

# 注册会计师

## 财管

### 教材精讲班

#### 第十三章 产品成本计算

##### 目录

##### 01 成本的分类

##### 02 产品成本的归集和分配

##### 03~05 产品成本计算的基本方法

本章分值：9~11 分

#### 第一节 成本的分类

##### 【知识点一】制造成本与非制造成本

##### 1. 制造成本

包括直接材料成本、直接人工成本和制造费用三项：

- （1）直接材料成本是指能够直接追溯到每个产品，并构成产品实体的原材料、辅助材料等成本；
- （2）直接人工成本是指能够直接追溯到每个产品上的人工成本，包括直接参与生产产品的生产线上员工的薪酬和福利费；
- （3）制造费用是指企业各生产单位为组织和管理生产而发生的各项间接费用，包括间接材料成本、间接人工成本和其他制造费用。

##### 2. 非制造成本

包括销售费用、管理费用和财务费用

【2016 年·单选题】企业在生产中为生产工人发放安全头盔所产生的费用，应计入（ ）。

- A. 直接材料    B. 管理费用    C. 直接人工    D. 制造费用

【答案】D

【解析】生产工人发生的费用应该计入制造费用，所以选项 D 正确。

##### 【知识点二】产品成本与期间成本

依据费用的发生与产品的关系可将费用划分为产品成本和期间成本。

- 1. 产品成本：与产品生产**直接相关**的成本，包括产品生产中所耗用的直接材料成本、直接人工成本和制造费用等
- 2. 期间成本：企业经营活动中所发生的与该会计期间的销售、经营和管理等活动相关的成本，例如管理费用、销售费用、财务费用等

【提示】制造成本与产品成本、非制造成本与期间成本含义有所不同。制造成本与非制造成本是针对成本归集范围上看是制造环节还是属于非制造环节，制造成本基本上只归集制造车间发生的成本。产品成本则是指计入到产品成本中的成本，当产品成本计算方法采用制造成本法时，产品成本与制造成本内容一致，但当采用变动成本法等其他方法时，产品成本与制造成本内容不一致。

##### 【知识点三】直接成本与间接成本

产品成本按其计入成本对象的方式分为直接成本和间接成本。

直接成本：与成本对象直接相关的，可以用经济合理方式**追溯**到成本对象的那一部分成本；

间接成本：指与成本对象相关联的成本中不能用一种经济合理的方式追溯到成本对象，不适宜直接计入的那一部分成本。

**【提示】**当一项费用很难在一种产品中计算出应分担的份额，另外，单独计量某项费用的成本较高时，我们就称为“不能用经济合理的方式追溯”。例如：完全可以把润滑油的成本单独计量追溯到个别产品成本中，但是由于单独计量的成本较高，而其本身的数额又不大，更准确的分配实际意义有限，不如将其列入间接制造费用，统一分配更经济。