

## 第十二章 产品成本计算

### 第三至五节 产品成本计算的基本方法

#### 一、产品成本计算法

按成本计算对象的不同，成本计算的基本方法分为品种法、分批法和分步法三种。

1. 品种法也称简单法，是以产品**品种**为产品成本计算对象，归集和分配生产费用的方法。
2. 分批法是按照产品**批别**归集生产费用、计算产品成本的一种方法。
3. 分步法是按照产品的**生产步骤**计算产品成本的一种方法。

#### 二、三种基本方法的比较

基本方法	适用范围	成本计算对象	成本计算期	完工产品与在产品成本划分
品种法	大量大批的 <b>单步骤</b> 生产的企业以及管理上不要求按照生产步骤计算产品成本的多步骤生产。 【举例】发电、供水、采掘	产品的品种	一般定期（每月月末）计算产品成本	如果月末有在产品，要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配
分批法	单件小批类型的生产。 【举例】造船、重型机械、精密仪器、新产品试制、设备修理等	产品的批别	成本计算期与产品生产周期 <b>基本一致</b> ，而与会计核算报告期不一致	一般不存在完工产品与在产品之间分配费用的问题
分步法	它适用于大量大批的，管理上既要求按照产品品种计算成本，又要求按照生产步骤计算成本的多步骤生产。 【举例】冶金、纺织、机械制造	各种产品的生产步骤	一般定期计算产品成本，成本计算期与会计核算报告期一致	月末需将生产费用在完工产品和在产品之间进行费用分配；除了按品种计算和结转产品成本外，还需要按生产步骤计算和结转产品的 <b>各步骤成本</b>

【2009年·单选题】甲制药厂正在试制生产某流感疫苗。为了核算此疫苗的试制生产成本，该企业最适合选择的成本计算方法是（ ）。

- A. 品种法                  B. 分步法                  C. 分批法                  D. 品种法与分步法相结合

【答案】C

【解析】分批法适合于小批单件类型的生产，也可用于新产品试制或试验的生产。

#### 1. 品种法举例（按产品设明细）

【教材例题】表 12-8 产品成本计算单 完工产成品数量：600 件 产品名称：甲产品 20×0 年 5 月

成本项目	月初在产品成本	本月生产费用	生产费用合计	产成品成本		月末在产品成本
				总成本	单位成本	
直接材料费	15 700	55 000	70 700	60 600	101.00	10 100
直接人工费	7 730	31 920	39 650	36 600	61.00	3 050
燃料和动力费	18 475	67 000	85 475	78 900	131.50	6 575

制造费用	6 290	22 960	29 250	27 000	45.00	2 250
合计	48 195	176 880	225 075	203 100	338.5	21 975

表 12-9 产品成本计算单 完工产成品数量：500 件 产品名称：乙产品 20×0 年 5 月

成本项目	月初在产品成本	本月生产费用	生产费用合计	产成品成本		月末在产品成本
				总成本	单位成本	
直接材料费	9 468	30 000	39 468	29 900	59.80	9 568
直接人工费	2 544	18 240	20 784	17 320	34.64	3 464
燃料和动力费	8 020	41 300	49 320	41 100	82.20	8 220
制造费用	1 292	13 120	14 412	12 010	24.02	2 402
合计	21 324	102 660	123 984	100 330	200.66	23 654

## 2. 分批法举例（按批次设明细）

【注意】有时会出现**同一批次产品跨月陆续完工的情况**，为了提供月末完工产品成本，需要将归集的生产费用分配计入完工产品和期末在产品。

【例 12-13】某企业按照购货单位的要求，组织小批生产甲、乙两类产品，采用分批法计算产品成本。该厂 4 月份投产甲产品 10 件，批号为 401，5 月份全部完工；5 月份投产乙产品 60 件，批号为 501，当月完工 40 件，并已交货，还有 20 件尚未完工。401 批和 501 批产品成本计算单如表 12-10 和表 12-11 所示。各种费用的归集和分配过程省略。

表 12-10 产品成本计算单 开工日期：4 月 15 日 批号：401 产品名称：甲产品

完工日期：5 月 20 日 委托单位：东方公司 批量：10 件

项 目	直接材料费	直接人工费	制造费用	合计
4 月末余额	12 000	900	3 400	16 300
5 月发生费用：				
据材料费用分配表	4 600			4 600
据工资费用分配表		1 700		1 700
据制造费用分配表			8 000	8 000
合 计	16 600	2 600	11 400	30 600
结转产成品（10 件）成本	16 600	2 600	11 400	30 600
单位成本	1 660	260	1 140	3 060

表 12-11 产品成本计算单 开工日期：5 月 5 日 批号：501 产品名称：乙产品

完工日期：5 月 25 日 委托单位：佳丽公司 批量：60 件

项 目	直接材料费	直接人工费	制造费用	合 计
5 月发生费用：				
据材料费用分配表	18 000			18 000
据工资费用分配表		1 650		1 650
据制造费用分配表			4800	4 800
合 计	18 000	1 650	4800	24 450
结转产成品（40 件）成本	12 000	1 320	3840	17 160

单位成本	300	33	96	429
月末在产品成本	6 000	330	960	7 290

501 批甲产品月末部分完工，而且完工产品数量占总指标的比重较大，应采用适当的方法将产品生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。本例由于原材料费用在生产开始时一次投入，所以原材料费用按完工产品和在产品的实际数量作比例分配，而其他费用则按约当产量法进行分配。

1. 材料费用按完工产品产量和在产品数量作比例分配

产成品应负担的材料费用=18000÷(40+20)×40=12000(元)

在产品应负担的材料费用=18000÷(40+20)×20=6000(元)

2. 其他费用按约当产量法分配

(1) 计算 501 批乙产品在产品约当产量，如表 12-12。

工序	完工程度	在产品(件)	在产品约当产量(件)	产量合计(件)	
	①	②	③=①×②	④	⑤=③+④
1	15%	4	0.6		
2	25%	4	1		
3	70%	12	8.4		
合计	—	20	10	40	50

(2) 直接人工费用按约当产量法分配:

产成品应负担的直接人工费用=1650÷(40+10)×40=1320(元)

在产品应负担的直接人工费用=1650÷(40+10)×10=330(元)

(3) 制造费用按约当产量法分配:

产成品应负担的制造费用=4800÷(40+10)×40=3840(元)

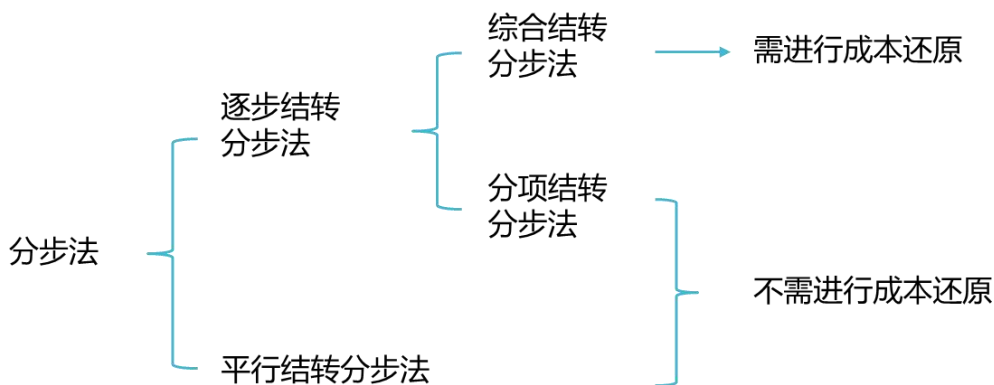
在产品应负担的制造费用=4800÷(40+10)×10=960(元)

将各项费用分配结果记入 501 批乙产品成本计算单(表 12-11)即可计算出乙产品的产成品成本和月末在产品成本。

### 三、产品成本计算的分步法

(一) 分步法的分类

根据成本管理对各生产步骤成本资料的不同要求(是否要求计算半成品成本)和简化核算的要求分为:



(二) 逐步结转分步法(计算半成品成本分步法)

1. 含义

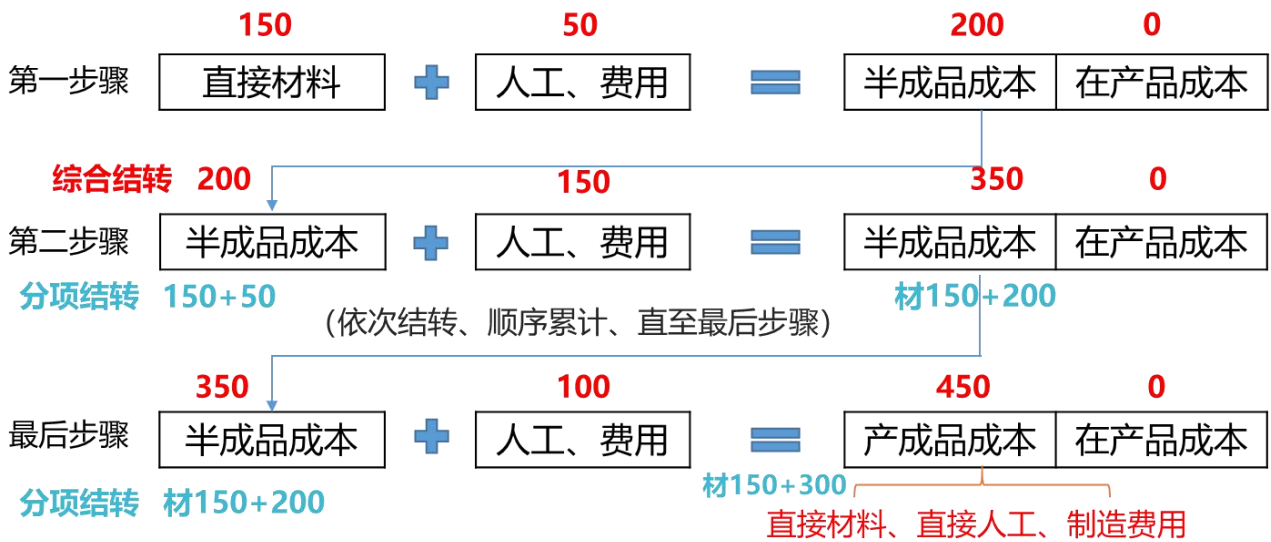
逐步结转分步法是按照产品加工的顺序，逐步计算并结转半成品成本，直到最后一个加工步骤才能计算出产成品成本的一种方法。

2. 逐步综合结转分步法的计算程序



【提示】

- (1) 综合结转法，是指上一步骤转入下一步骤的半成品成本，以“直接材料”或专设的“半成品”项目综合列入下一步骤的成本计算单中。
- (2) 分项结转法，是指上一步骤半成品成本按原始成本项目分别转入下一步骤成本计算单中相应的成本项目内。



分项结转分步法的计算程序

