

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

【教材举例】假定甲产品生产分两步在两个车间内进行，第一车间为第二车间提供半成品，半成品收发通过半成品库进行。两个车间的月末在产品均按定额成本计价。成本计算程序如下：

(1) 根据各种费用分配表、半成品产量月报和第一车间在产品定额成本资料（这些费用的归集分配同品种法一样，故过程均省略，下同），登记第一车间甲产品（半成品）成本计算单，如表 12-13 所示。

表 12-13 甲产品（半成品）成本计算单 第一车间 20×0 年 5 月

项目	产量（件）	直接材料费	直接人工费	制造费用	合计
月初在产品成本 （定额成本）		61 000	7 000	5 400	73 400
本月生产费用		89 500	12 500	12 500	114 500
合计		150 500	19 500	17 900	187 900
完工半成品转出	800	120 000	16 000	15 200	151 200
月末在产品定额成本		30 500	3 500	2 700	36 700

(2) 根据第一车间甲产品（半成品）成本计算单、半成品入库单，以及第二车间领用半成品的领用单，登记半成品明细账，如表 12-14 所示。

表 12-14 半成品明细账

月份	月初余额		本月增加		合计			本月减少	
	数量（件）	实际成本（元）	数量（件）	实际成本（元）	数量（件）	实际成本（元）	单位成本（元）	数量（件）	实际成本（元）
5	300	55 600	800	151 200	1100	206 800	188	900	169 200
6	200	37 600							

$$188 = \frac{206800}{1100} \quad 169\,200 = 900 \times 188$$

【提示】本例半成品成本按加权平均单位成本计价

【拓展】半成品成本按先进先出法计价

月份	月初余额		本月增加		本月减少	
	数量（件）	实际成本（元）	数量（件）	实际成本（元）	数量（件）	实际成本（元）
5	300	55600	800	151200	900	169000
6	200	37800				

900 件成本	300 件：55600
	600 件：(151200/800)×600

(3) 根据各种费用分配表、半成品领用单、产成品产量月报，以及第二车间在产品定额成本资料，登记第二车间甲产品（产成品）成本计算单。如表 12-13 所示。

表 12-15 甲产品（产成品）成本计算单 第二车间 20×0 年 5 月

项 目	产量（件）	直接材料费	直接人工费	制造费用	合 计
月初在产品（定额成本）		37 400	1 000	1 100	39 500
本月费用		169 200	19 850	31 450	220 500

合计		206 600	20 850	32 550	260 000
产成品转出	500	189 000	19 500	30 000	238 500
单位成本		378	39	60	477
月末在产品（定额成本）		17 600	1 350	2 550	21 500

3. 逐步综合结转分步法下成本的还原

成本还原方法：

一般是按本月所产半成品的成本结构进行还原。即从最后一个步骤起，把各步骤所耗上一步骤半成品的综合成本按照上一步骤所产半成品成本的结构，逐步分解，还原出按原始成本项目反映的产成品成本。成本还原的次數较正常生产步骤少一步。

【提示】常见考点

表 12-16 产成品成本还原计算表 产品名称：甲产品 产品产量：500 件 单位：元

项目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
还原前产成品成本		189 000		19 500	30 000	238 500
本月所产半成品成本			120 000	16 000	15 200	151 200
成本还原	1.25	-189 000	150 000	20 000	19 000	0
还原后产成品成本			150 000	39 500	49 000	238 500
还原后产成品单位成本			300	79	98	477

$$\text{成本还原分配率} = \frac{\text{产成品所耗用的上一生产步骤半成品成本合计}}{\text{上一生产步骤所产该种半成品成本合计}} = \frac{189\,000}{151\,200}$$

【2020 年·多选题】下列关于产品成本计算逐步结转分步法的说法中，正确的有（ ）。

- A. 应进行成本还原
- B. 半成品对外销售的企业一般适宜采用逐步结转分步法
- C. 能够全面反映各步骤的生产耗费水平
- D. 半成品成本随半成品实物在各步骤间转移

【答案】BCD

【解析】逐步结转分步法分为综合结转分步法和分项结转分步法，其中综合结转分步法需进行成本还原，分项结转分步法不需进行成本还原。

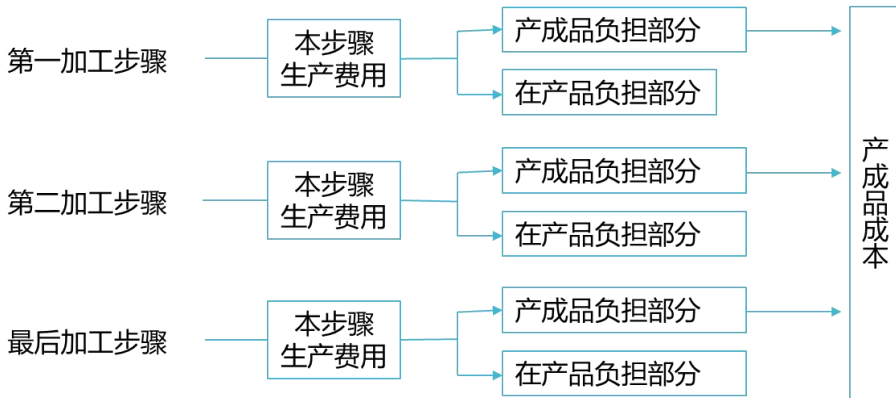
（三）平行结转分步法（不计算半成品成本分步法）

1. 成本计算程序

在计算各步骤成本时，不计算各步骤所产半成品成本，也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本，而只计算本步骤发生的各项其他费用，以及这些费用中应计入产成品成本的份额。

	直接材料	直接人工	制造费用		
一车间	100	50	30	→	产成品成本
二车间		20	10	→	
三车间		30	20	→	

不计算半成品成本分步法：



2. 平行结转分步法下的完工在产品划分

采用平行结转分步法，每一生产步骤的生产费用都要在其完工产品与月末在产品之间进行分配。

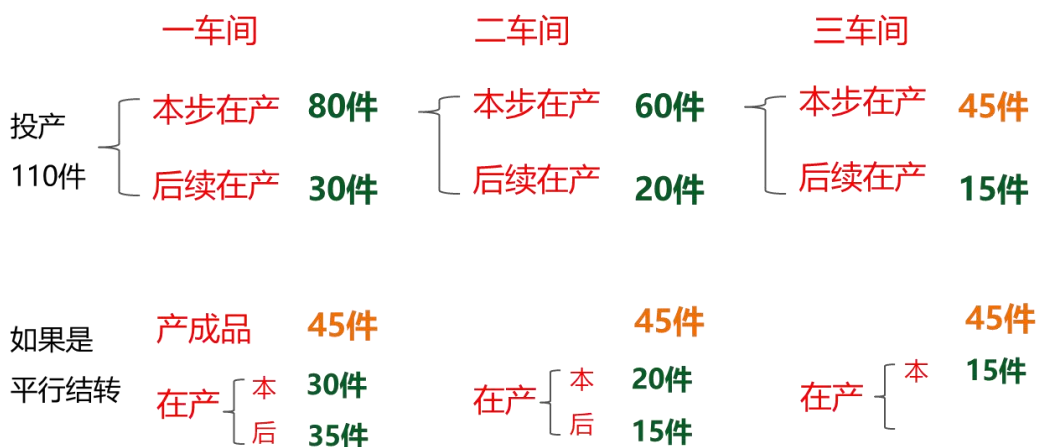
完工产品：企业最终完工的产成品

月末在产品：指该步骤尚未加工完成的在产品和该步骤已完工但尚未最终完成的产品。

平行结转分步法的各步骤成本分配强调生产费用在最终完工产成品与广义在产品之间进行分配。广义在产品包括本步骤尚未加工完成的在产品，和本步骤已完工但未最终完工的所有后续仍需继续加工的在产品、半成品。

广义在产品 { 本步骤在产
后续在产

	一车间	二车间	三车间
投产 110件	本步在产 80件 后续在产 30件	本步在产 60件 后续在产 20件	本步在产 45件 后续在产 15件
	半成品	半成品	产成品
如果是逐步结转	完工 80件 在产 30件	完工 60件 在产 20件	完工 45件 在产 15件



广义在产品的约当产量=本步骤在产品数量 × 完工率 + 后续在产品数量

【教材举例】某企业生产甲产品，生产分两步骤在两个车间内进行，第一车间为第二车间提供半成品，第二车间加工为产成品。各种生产费用归集与分配过程省略，数字在各成本计算单中列示。产成品和月末在产品之间分配费用的方法采用定额比例法；材料费用按定额材料费用比例分配，其他费用按定额工时比例分配。假设企业月末没有盘点在产品。

①月末在产品		②
原材料	工时	2400+9600-10000=2000
67650+98450-146500=19600	2700+6300-7000=2000	

表 12-17 甲产品定额资料

生产步骤	月初在产品		本月投入		产成品				
	材料费用	工时 (小时)	材料费用	工时 (小时)	单件定额		产量(件)	总定额	
					材料费用	工时 (小时)		材料费用	工时 (小时)
第一车间份额	67650	2700	98450	6300	293	14	500	146500	7000
第二车间份额		2400		9600		20	500		10000
合计	67650	5100	98450	15900		34		146500	17000

①月末在产品

原材料	工时
67650+98450-146500=19600	2700+6300-7000=2000

表 12-18 甲产品成本计算单 第一车间 20×0 年 5 月

项目	产成品 产量 (件)	直接材料费		定额工时 (小时)	直接人工 费用	制造费 用	合计
		定额	实际				
月初在产品		67650	61651	2700	7120	10000	78771
本月生产费 用		98450	89500	6300	12500	12500	114500
合计		166100	151151	9000	19620	22500	193271
分配率			0.91		2.18	2.50	
产成品中本 步骤份额	500	146500	133315	7000	15260	17500	166075
月末在产品		19600	17836	2000	4360	5000	27196

$$0.91=151151/146500+19600$$

$$2.18=19620/7000+2000$$

表 12-19 甲产品成本计算单 第二车间 20×0 年 5 月

项目	产成品 产量 (件)	直接材料费		定额工时 (小时)	直接人工 费用	制造费用	合计
		定额	实际				
月初在产品				2400	8590	8 150	16740
本月生产 费用				9600	19850	31450	51300
合计				12000	28440	39600	68040
分配率					2.37	3.30	
产成品中 本步骤份额	500			10000	23700	33000	56700
月末在产品				2000	4740	6600	11340

$$2.37=28440/10000+2000$$

表 12-20 甲产品成本汇总计算表 20×0 年 5 月

生产车间	产成品数量 (件)	直接材料费用	直接人工费用	制造费用	合计
第一车间		133 315	15 260	17 500	166 075
第二车间			23 700	33 000	56 700
合 计	500	133 315	38 960	50 500	222 775
单位成本		266.63	77.92	101	445.55