



第二编 成本计算



考情分析

第二编：成本计算

章	名称	分类	分值占比
12	产品成本计算	成本计算	15%左右
13	标准成本法		
14	作业成本法		



第十二章 产品成本计算



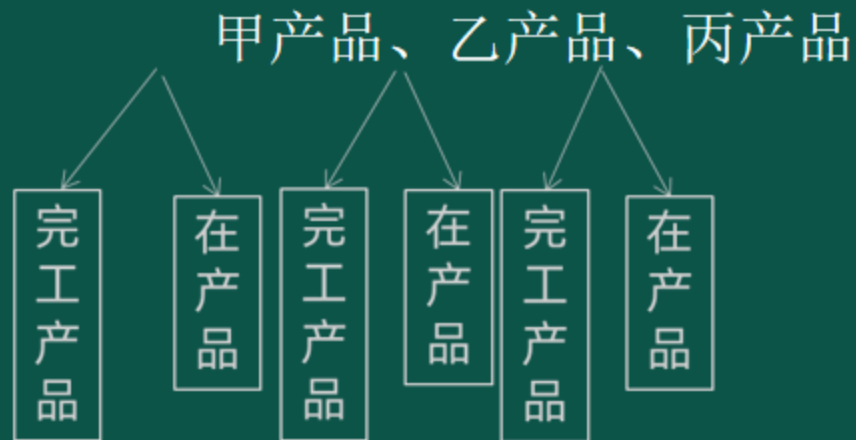
第十二章 产品成本计算

【知识点1/4】产品成本的归集和分配-客/主

制造成本法（完全成本法）下产品成本包括直接材料、直接人工、变动制造费用、固定制造费用，变动成本法下产品成本包括直接材料、直接人工、变动制造费用。

归集：材料费用、职工薪酬、制造费用、辅助生产费用

分配：

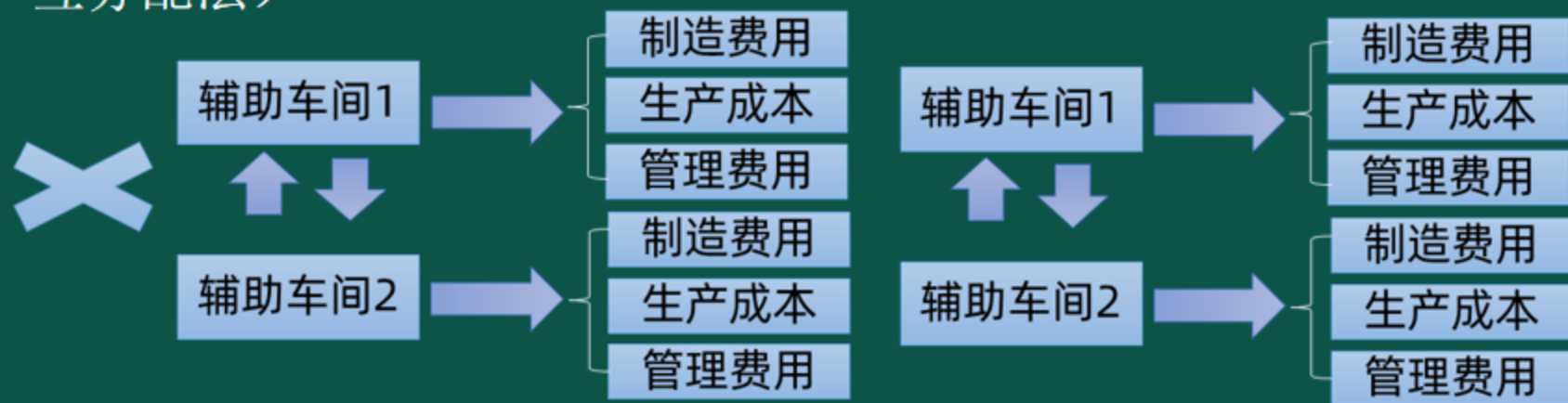




第十二章 产品成本计算

【知识点1/4】产品成本的归集和分配-客/主

(一) 辅助生产费用的归集和分配 (直接分配法和一次交互分配法)



直接分配法:

$$\text{分配率} = \frac{\text{总的待分配费用}}{\text{辅助生产车间以外的各受益单位的耗用量之和}}$$

一次交互分配法:

$$\text{对内分配率} = \frac{\text{总的待分配费用}}{\text{总的耗用量}}$$

$$\text{对外分配率} = \frac{\text{总的待分配费用} + \text{占便宜} - \text{吃亏}}{\text{辅助生产车间以外的各受益单位的耗用量之和}}$$



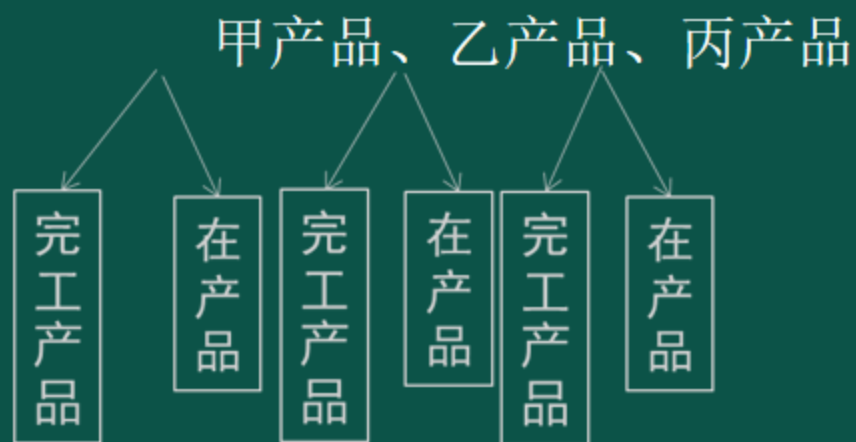
第十二章 产品成本计算

【知识点1/4】产品成本的归集和分配-客/主

(二) 完工产品和在产品的成本分配

归集：材料费用、职工薪酬、制造费用、辅助生产费用

分配：



备注：制造费用按照年预计分配率分配，关注后期题目



第十二章 产品成本计算

【知识点1/4】产品成本的归集和分配-客/主

(二) 完工产品和在产品的成本分配

扣除分配法:

1. 不计算在产品成本

这种方法是指虽然月末有结存在产品，但月末在**产品数量很少，价值很低**，并且各月在产品数量比较稳定，从而可对月末在产品成本忽略不计的一种分配方法。

2. 在产品成本按年初数固定计算

这种方法适用于月末在**产品数量很少**，或者在产品**数量虽多**但各月之间在产品数量**变动不大**，月初、月末在产品成本的差额对完工产品成本影响不大的情况。



第十二章 产品成本计算

【知识点1/4】产品成本的归集和分配-客/主

(二) 完工产品和在产品的成本分配

3. 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算

这种方法是在产品成本按所耗用的原材料费用计算，其他费用全部由完工产品成本负担。

月末在产品成本=月末在产品数量×单位在产品材料耗用

这种方法适合于**原材料费用在产品成本中所占比重较大**，而且原材料是在生产开始时一次全部投入的情况下使用。



第十二章 产品成本计算

【知识点1/4】产品成本的归集和分配-客/主

(二) 完工产品和在产品的成本分配

4. 在产品成本按定额成本计算

如果在产品**数量稳定或者数量较少**，并且制定了比较**准确的定额成本**时，可以使用这种方法。这种方法的计算公式如下

:

月末在产品成本=月末在产品数量×在产品定额单位成本

产成品总成本=(月初在产品成本+本月发生费用)-月末

在产品成本

实际脱离定额的差异完全由完工产品承担。



第十二章 产品成本计算

【知识点1/4】产品成本的归集和分配-客/主

(二) 完工产品和在产品的成本分配

比例分配法:

1. 约当产量法

约当产量法下具体分为**加权平均法**和**先进先出法**:

(1) 加权平均法

在产品约当产量=在产品数量×完工程度

$$\text{单位成本} = \frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产费用}}{\text{完工产品产量} + \text{月末在产品约当产量}}$$

完工产品成本=单位成本×完工产品产量

月末在产品成本=单位成本×月末在产品约当产量



第十二章 产品成本计算

【提示】

原材料在开始时一次投入，在产品无需计算约当产量

原材料陆续投入，在产品需计算约当产量

直接人工、制造费用通常是陆续投入，在产品需计算约当

产量



第十二章 产品成本计算

【知识点1/4】产品成本的归集和分配-客/主

(二) 完工产品和在产品的成本分配

(2) 先进先出法

待分配费用：月初在产品成本+本月发生生产费用



第十二章 产品成本计算

【知识点1/4】产品成本的归集和分配-客/主

(二) 完工产品和在产品的成本分配

(2) 先进先出法

待分配费用：~~月初在产品成本~~+本月发生生产费用

无需分配



完工产品

替上月收尾

本月投入
本月完工

本月投入
本月未完工

完工产品

在产品

月初在产品 200

本月投入 700

本月完工 800

月末在产 100

直接材料本期生产费用8400

转换成本本期生产费用6000

月初在产品完工程度60%

月末在产品完工程度70%

原材料均在开始生产时一次投入

原材料分配率=8400/ (600+100) =12

转换成本分配率

=6000/ (80+600+70) =8



第十二章 产品成本计算

【知识点1/4】产品成本的归集和分配-客/主

(二) 完工产品和在产品的成本分配

2. 先进先出法

$$\text{单位成本(分配率)} = \frac{\text{本月发生生产费用}}{\text{月初在产品本月加工约当产量} + \text{本月投入本月完工产品数量} + \text{月末在产品约当产量}}$$

完工产品成本 = (月初在产品成本 + 月初在产品本月加工成本) + 本月投入本月完工产品数量 × 分配率 = 月初在产品成本 + 月初在产品约当产量 × 分配率 + 本月投入本月完工产品数量 × 分配率

月末在产品成本 = 月末在产品约当产量 × 分配率