



第十二章 产品成本计算

【知识点2/4】联产品加工成本的分配-客/主

(一) 分离点售价法

(二) 实物数量法

(三) 可变现净值法

某产品的可变现净值=分离点产量×该产成品的单位售价-分离后的该产品的后续单独加工成本

计算公式如下：

联合成本分配率=待分配联合成本÷(A产品可变现净值+B产品可变现净值)

A产品应分配联合成本=联合成本分配率×A产品可变现净值

B产品应分配联合成本=联合成本分配率×B产品可变现净值



第十二章 产品成本计算

【提示】

联产品的实际成本=分配的联合成本+分离后的后续单独加工成本





第十二章 产品成本计算

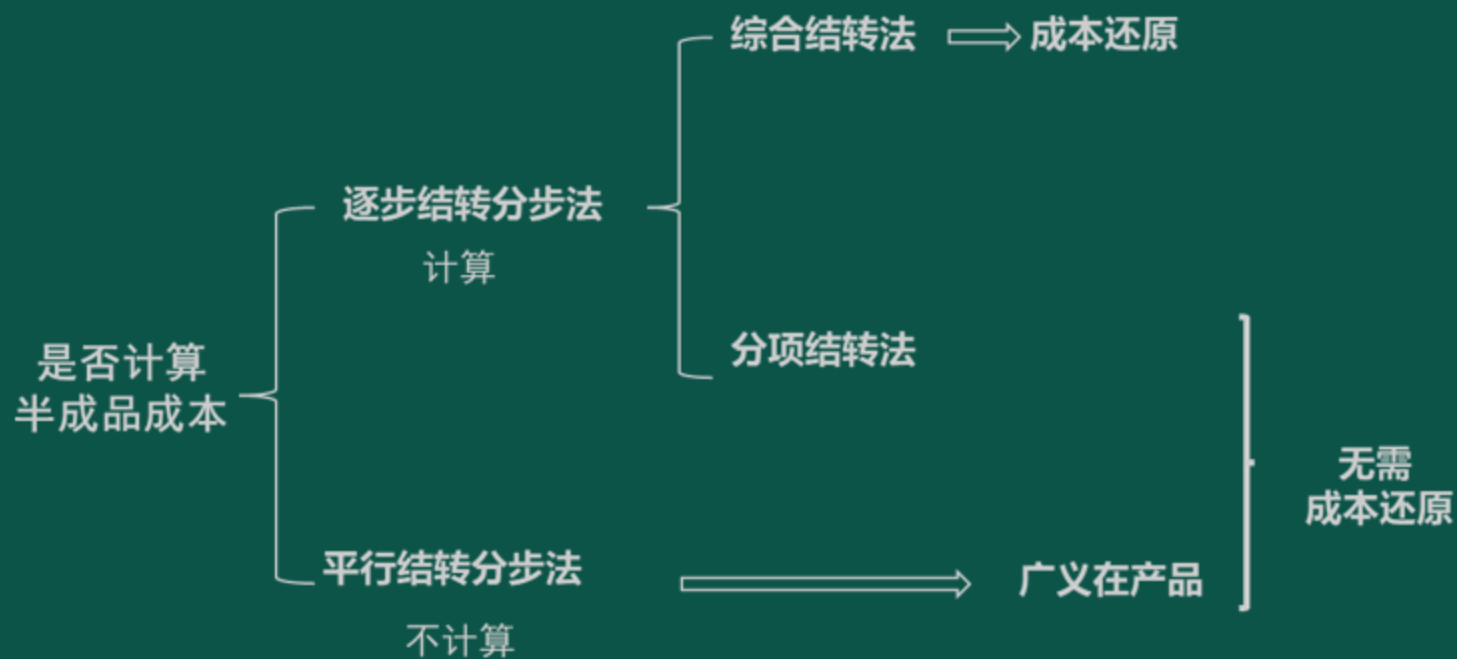
【知识点3/4】产品成本计算方法的适用范围及特点-客

	品种法	分批法	分步法
适用范围	<p>(1) 大量大批的单步骤生产的企业。</p> <p>(2) 生产按流水线组织、管理上不要求按照生产步骤计算产品成本的企业。</p>	<p>(1) 单件小批类型的生产，如造船业、重型机器设备制造业等；</p> <p>(2) 一般企业中的新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等。</p>	<p>大量大批的多步骤生产，如纺织、冶金、汽车制造等大量大批的制造企业。</p>
特点	<p>(1) 成本计算对象是产品品种。</p> <p>(2) 一般定期（每月月末）计算产品成本。</p> <p>(3) 如果企业月末有在产品，要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配。</p>	<p>(1) 成本计算对象是产品的批别。由于产品的批别大多是根据销货订单确定的，因此，这种方法又称为订单法。</p> <p>(2) 分批法下，产品成本计算是不定期的。成本计算期与产品生产周期基本一致，而与核算报告期不一致。</p> <p>(3) 分批法下，一般不存在完工产品与在产品之间分配费用的问题。</p>	<p>(1) 成本计算对象是产品的步骤</p> <p>(2) 一般定期（每月月末）计算产品成本。</p> <p>(3) 要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配。</p>



第十二章 产品成本计算

【知识点4/4】分步法-客/主

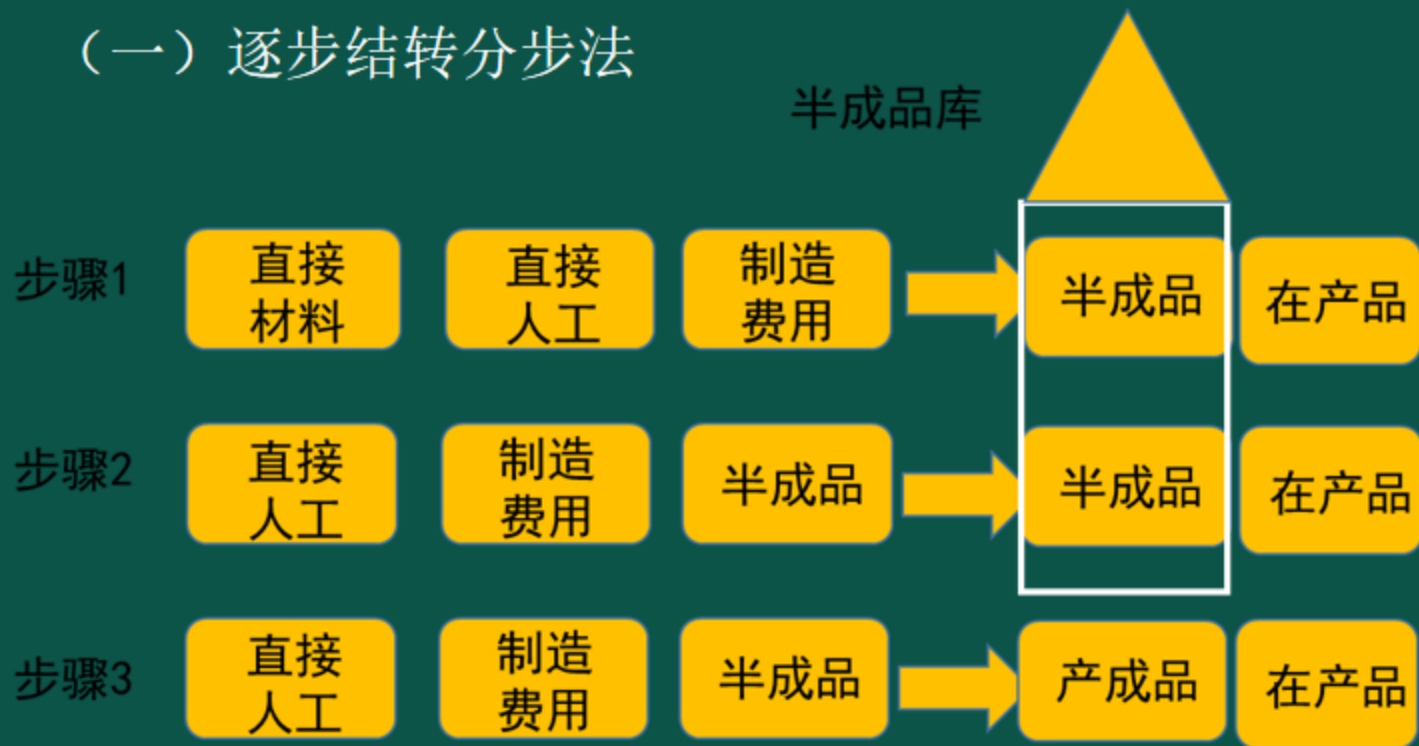




第十二章 产品成本计算

【知识点4/4】分步法-客/主

(一) 逐步结转分步法





第十二章 产品成本计算

【举例】

第一步骤成本计算单

2015年6月

单位：元	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	3750	2800	4550	11100
本月生产费用	16050	24650	41200	81900
合计	19800	27450	45750	93000
分配率	$19800 / (280+50) = 60$	$27450 / (280+50*0.5) = 90$	$45750 / (280+50*0.5) = 150$	
完工半成品转出	16800	25200	42000	84000
月末在产品	3000	2250	3750	9000



第十二章 产品成本计算

【举例】

第二步骤成本计算单

2015年6月

单位：元	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	6000	1800	780	2300	10880
本月生产费用	84000	40950	20595	61825	207370
合计	90000	42750	21375	64125	218250
分配率	$90000 / (270+30) = 300$	$42750 / (270+30*0.5) = 150$	$21375 / (270+30*0.5) = 75$	$64125 / (270+30*0.5) = 225$	
完工半成品转出	81000	40500	20250	60750	202500
月末在产品	9000	2250	1125	3375	15750



第十二章 产品成本计算

【举例】

$$81000/84000*16800=16200$$

$$81000/84000*25200=24300$$

$$81000/84000*42000=40500$$

产品成本还原计算表

2015年6月

单位：

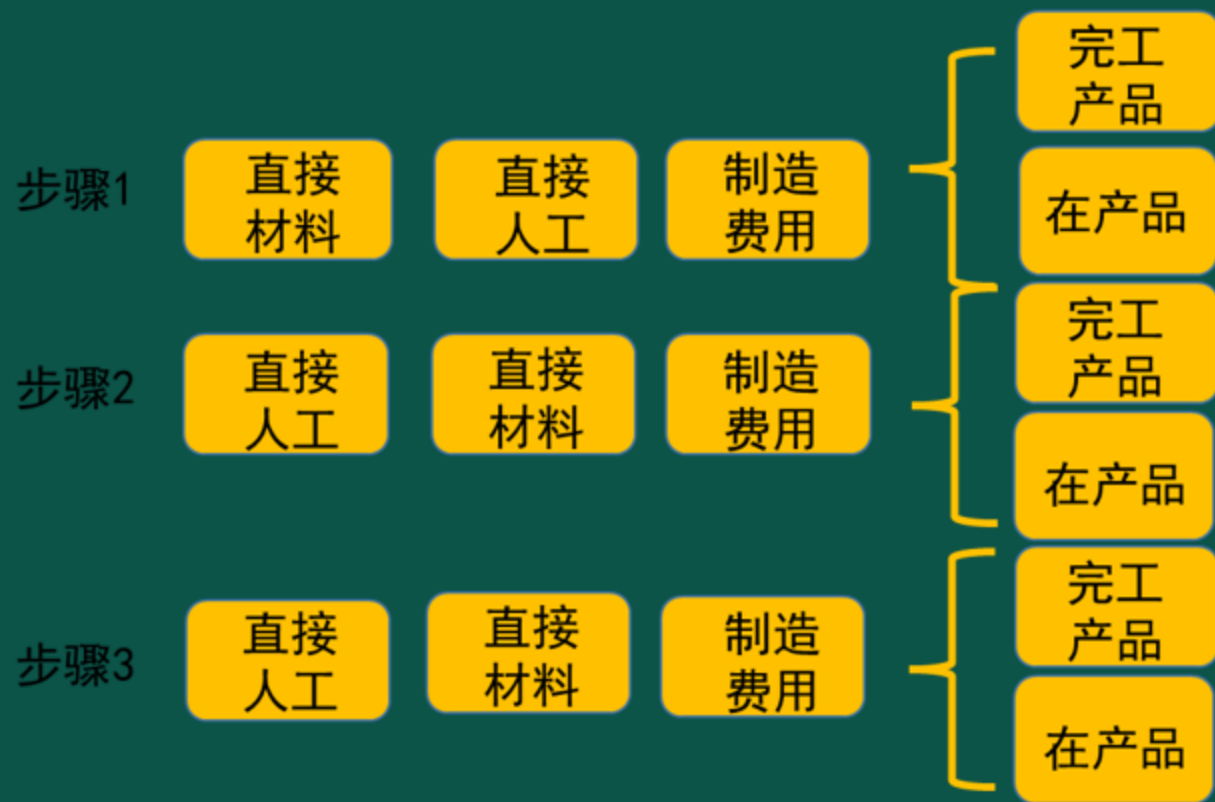
元	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本	81000	40500	20250	60750	202500
本月所产半成品成本		16800	25200	42000	84000
成本还原	-81000	16200	24300	40500	0
还原后产成品成本		56700	44550	101250	202500
还原后产成品单位成本		210	165	375	750



第十二章 产品成本计算

【知识点4/4】分步法-客/主

(二) 平行结转分步法



完工产品



在产品

经过：现在进行时
(本步骤在产品)

经过：完成时
(后续步骤在产品)



第十二章 产品成本计算

【举例1】平行结转+定额比例法

表13-18

甲产品成本计算单

第一车间

20×0年5月

单位：元 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



第十二章 产品成本计算

【举例1】平行结转+定额比例法

表13-19

甲产品成本计算单

第二车间

20×0年5月

单位：元 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	8150	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



第十二章 产品成本计算

【举例1】平行结转+定额比例法

表13-20

甲产品成本汇总计算表

20×0年5月

单位/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



第十二章 产品成本计算

【举例2】平行结转+约当产量法

第一步骤和第二步骤留存在本步骤的实物在产品的完工程

度分别为60%和50%

原料只在第一步骤生产开工时一次性投放

	月初留存在本步骤的实物在产品	本月投产	合计	本月本步骤完成的产品	月末留存在本步骤的实物在产品
第一步骤	8000	92000	100000	90000	10000
第二步骤	7000	90000	97000	88000	9000

第一步骤：料

完工 88000

在产品 $10000+9000=19000$

工/费

完工 88000

在产品 $10000*0.6+9000=15000$

第二步骤：工/费

完工 88000

在产品

$9000*0.5=4500$



第十二章 产品成本计算

【知识点4/4】分步法-客/主

(三) 平行结转分步法的优缺点

优点	<p>(1) 各步骤可以同时计算产品成本，平行汇总计入产成品成本，不必逐步结转半成品成本</p> <p>(2) 能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料，不必进行成本还原，因而能够简化和加速成本计算工作。</p>
缺点	<p>(1) 不能提供各个步骤的半成品成本资料;在产品的费用在产品最后完成以前，不随实物转出而转出，即不按其所在的地点登记，而按其发生的地点登记，因而不能为各个生产步骤在产品的实物管理提供资料</p> <p>(2) 各生产步骤的产品成本不包括所耗半成品费用，因而不能全面地反映各步骤产品的生产耗费水平（第一步骤除外），不能更好地满足这些步骤成本管理的要求。</p>



第十二章 产品成本计算

【知识点4/4】分步法-客/主

(四) 逐步结转分步法的优缺点

优点	<ul style="list-style-type: none">(1) 能够提供各个生产步骤的半成品成本资料(2) 能够为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料(3) 能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平, 更好地满足各生产步骤成本管理的要求。
缺点	<ul style="list-style-type: none">(1) 综合结转法需要进行成本还原, 计算量大(2) 各生产部门不能同时计算产品成本