



第四节 产品成本



目录

PART1 产品成本的概念

PART2 产品成本核算对象和成本项目

PART3 制造企业产品成本核算的一般程序

PART4 制造企业生产费用在完工产品和在产品之间的归集
和分配

PART5 制造企业产品成本计算的基本方法



第四节 产品成本

一、产品成本的概念

产品成本，是指企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等，以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各项间接费用。



第四节 产品成本

二、产品成本核算对象和成本项目

(一) 产品成本核算对象 (后续内容讲解)

(二) 产品成本核算项目

对于制造企业，一般可设置以下几个成本项目：

成本项目	含义
直接材料	直接材料是指构成产品实体的原材料以及有助于产品形成的主要材料和辅助材料。包括原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、包装物、低值易耗品等费用
燃料及动力	燃料及动力是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力
直接人工	直接人工是指直接从事产品生产的工人的职工薪酬
制造费用	制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括车间管理人员的工资和福利费、车间房屋建筑物和机器设备的折旧费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等



第四节 产品成本

三、制造企业产品成本核算的一般程序

1. 归集和分配要素费用。
2. 归集和分配辅助生产成本。
3. 归集和分配制造费用。
4. 结转完工产品成本。

提示：

生产费用分配的单位分配率基本公式

= 待分配总金额 / 分配标准（如工时、数量等）



第四节 产品成本

四、制造企业生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

(一) 在产品数量的核算 (略)

(二) 生产费用在完工产品和在产品之间的分配

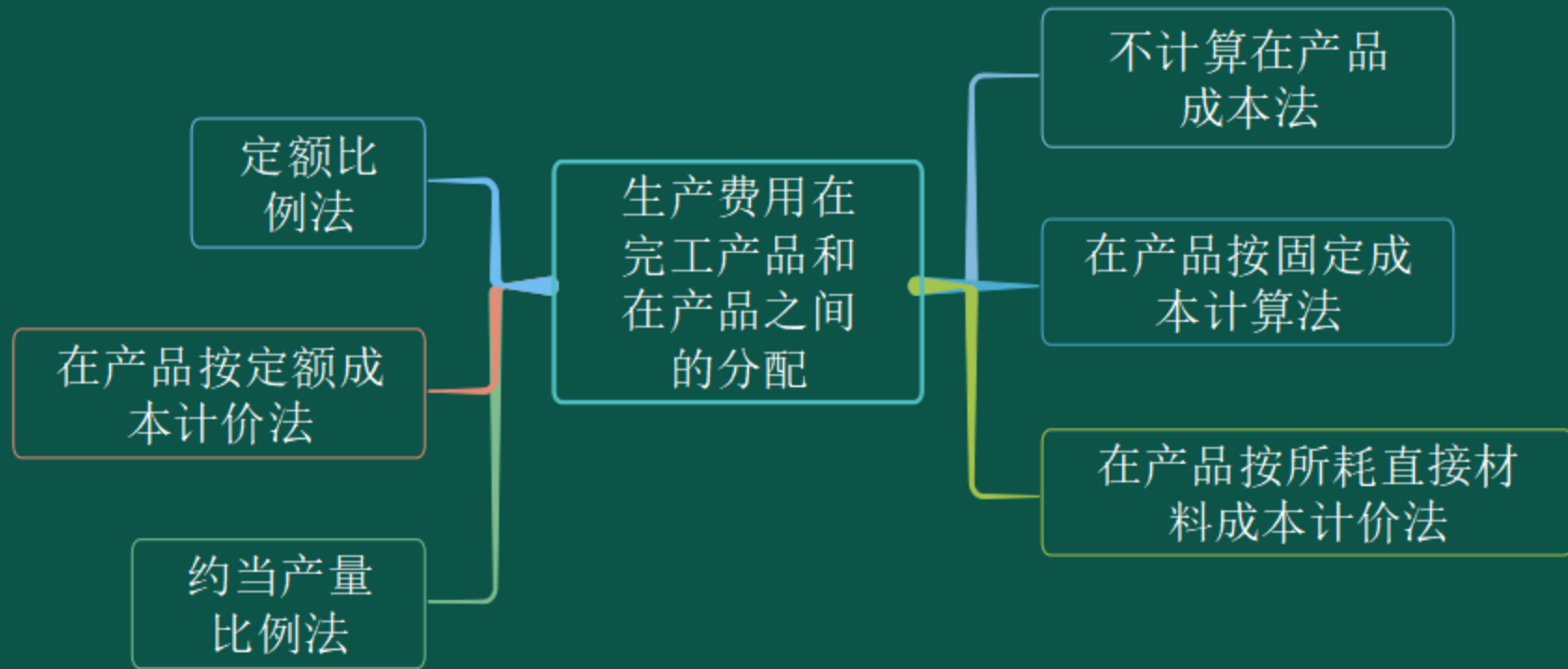
1. 完工产品、在产品成本之间的关系如下:

月末在产品成本 (期末) = 本月发生生产成本 (增加) +
月初在产品成本 (期初) - 本月完工产品成本 (减少)



第四节 产品成本

2. 常用的分配方法





第四节 产品成本

(1) 不计算在产品成本（即在产品成本为零）。

这种方法是本月发生的产品费用，全部由其完工产品成本负担。

一般在各月末的在产品数量很小，在产品成本计算与否对完工产品成本影响不大时，为简化核算工作，可以不计算在产品成本。



第四节 产品成本

(2) 在产品成本按年初数固定计算。

这种方法与第一种方法类似，因为在产品成本每月都按年初数**固定不变**，也就是说，每月初在产品成本与月末在产品成本相等，当月发生的费用，全部由当月完工产品成本负担。只有在年终时，才根据实际盘点的在产品数量，重新计算在产品成本。

这种方法一般是在**各月末在产品数量比较稳定**，相差不多的情况下应用。



第四节 产品成本

(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其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。当原材料费用在生产成本中占的比重大，而且原材料是在生产开始时一次就全部投入时，为了简化核算工作，可以采用这种方法，月末在产品可以只计算原材料费用，其他费用全部由完工产品负担。



第四节 产品成本

(4) 约当产量比例法

①概念

采用约当产量法，应将月末在产品数量按其完工程度折算为完工产品的产量，即约当产量，然后将产品应负担的全部成本按照完工产品产量与月末在产品约当产量的比例分配计算完工产品成本和月末在产品成本。

②适用范围

它适用于在产品数量较多，各月在产品数量变化较大，且生产成本中直接材料和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。



第四节 产品成本

③计算公式

在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工程度

单位成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) /

(完工产品数量 + 在产品约当产量)

完工产品成本 = 完工产品产量 × 单位成本

在产品成本 = 在产品约当产量 × 单位成本



第四节 产品成本

提示：

a. 考试时，完工程度根据题目要求作答，如题目未给出明确的完工程度，即按照50%计算。

b. 如果材料是在开始时一次投入的，其完工程度视同100%，直接根据完工产品数量和在产品数量计算确定；如果材料是陆续投入的，则需要根据完工程度计算其约当产量。

c. 如果企业具备较健全的产品工时定额资料，也可以按每道工序累计单位工时定额计算在该工序的在产品完工程序，计算公式为：

$$\text{产品完工率} = \frac{\text{前工序累计工时定额} + \text{本工序工时定额} \times 50\%}{\text{单位产品工时定额}}$$