



## 第四节 产品成本

**【计算分析·教材例题15—21】**某企业基本生产车间生产甲产品，本月完工300件，月末在产品40件，甲产品月初在产品成本和本期生产费用总额为147 500元、其中直接材料为71 400元，直接人工为25 600元，制造费用为50 500元。原材料在开工时一次投入，月末在产品完工程度为50%。按约当产量比例法计算分配完工产品成本和在产品成本。



## 第四节 产品成本

解析：

(1) 在产品约当产品量的计算：

$$\text{约当产量} = 40 \times 50\% = 20 \text{ (件)}$$

(2) 直接材料的分配：

$$\text{直接材料分配率} = 71\,400 \div (300 + 40) = 210$$

$$\text{在产品应负担的直接材料费用} = 40 \times 210 = 8\,400 \text{ (元)}$$

$$\text{完工产品应负担的直接材料费用} = 300 \times 210 = 63\,000 \text{ (元)}$$



## 第四节 产品成本

(3) 直接人工的分配:

$$\text{直接人工分配率} = 25\,600 \div (300 + 20) = 80$$

$$\text{在产品应负担的直接人工费用} = 20 \times 80 = 1600 \text{ (元)}$$

$$\text{完工产品应负担的直接人工费用} = 300 \times 80 = 24\,000 \text{ (元)}$$

(4) 制造费用的分配:

$$\text{制造费用分配率} = 50\,500 \div (300 + 20) = 157.8125$$

$$\text{在产品应负担的制造费用} = 20 \times 157.8125 = 3\,156.25 \text{ (元)}$$

$$\text{完工产品应负担的制造费用} = 300 \times 157.8125 = 47\,343.75$$

(元)



## 第四节 产品成本

(5) 完工产品成本和在产品成本的计算:

$$\text{月末在产品总成本} = 8\ 400 + 1\ 600 + 3\ 156.25 = 13\ 156.25$$

(元)

$$\text{完工产品总成本} = 63\ 000 + 24\ 000 + 47\ 343.75 = 134\ 343.75$$

(元)



## 第四节 产品成本

### (5) 定额比例法

#### ①概念

产品的生产成本在完工产品和月末在产品之间按照两者的定额消耗量或定额成本比例分配。

#### ②适用范围

各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。



## 第四节 产品成本

### ③计算公式

直接材料成本分配率 = (月初在产品实际材料成本 + 本月投入的实际材料成本) / (完工产品定额材料成本 + 月末在产品定额材料成本)

完工产品应负担的直接材料 = 完工产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率

月末在产品应负担的直接材料成本 = 月末在产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率



## 第四节 产品成本

直接人工成本分配率 = (月初在产品实际人工成本 + 本月投入的实际人工成本) / (完工产品定额工时 + 本月在产品定额工时)

完工产品应负担的直接人工成本 = 完工产品定额工时 × 直接人工成本分配率

月末在产品应负担的直接人工成本 = 月末在产品定额工时 × 直接人工成本分配率



## 第四节 产品成本

### (6) 在产品按定额成本计价法

#### ① 概念

采用在产品按定额成本计价法，月末在产品成本按定额成本计算，该种产品的全部成本减去按定额成本计算的月末在产品成本，余额作为完工产品成本；每月生产成本脱离定额的节约差异和超支差异全部计入当月完工产品成本。





## 第四节 产品成本

### ②适用范围

适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。

### ③计算公式

月末在产品成本 = 月末在产品数量 × 在产品单位定额成本  
(含材料、人工和制造费用)

完工产品成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本)

— 月末在产品成本

完工产品单位成本 = 完工产品总成本 / 产成品数量



## 第四节 产品成本

### 五、制造企业产品成本计算的基本方法

#### (一) 品种法

计算方法	成本核算对象	适用企业	举例
品种法	产品品种	大量大批单步骤生产或管理上不要求分步计算产品成本的大量大批多步骤生产	发电、供水、采掘



## 第四节 产品成本

### (二) 分批法

计算方法	成本核算对象	适用企业	举例
分批法	产品批别	单件小批单步骤生产和管理上不要求分步计算成本的多步骤生产	造船、重型机器制造、精密仪器制造、新产品试制、服装加工



## 第四节 产品成本

### (三) 分步法

计算方法	成本核算对象	适用企业	举例
分步法	各产品生产步骤	大量大批多步骤 且管理上要求分 步骤计算成本	冶金、纺织、 机械制造、造 纸
分类：逐步结转分步法和平行结转分步法			



## 第四节 产品成本

### 1. 逐步结转分步法

#### (1) 概念

逐步结转分步法是按照产品加工顺序先计算第一个加工步骤的半成品成本，然后结转给第二个加工步骤。这时，第二个步骤把第一个步骤结转来的半成品成本加上本步骤耗用的材料成本和加工成本，即可求得第二个加工步骤的半成品成本。

#### (2) 分类

综合结转法和分项结转法



## 第四节 产品成本

### 2. 平行结转分步法

平行结转分步法是指在计算各步骤成本时，**不计算**各步骤所产半成品的成本，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成本，以及这些成本中应计入产成品的份额，将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总，即可计算出该种产品的产成品成本。



## 第四节 产品成本

【单选·2020】某企业生产的甲产品需要经过两道工序，第一道工序工时定额12小时，第二道工序工时定额8小时。月末，甲产品在第一道工序的在产品数量是50件、在第二道工序的在产品数量是80件，则月末甲产品在产品约当产量是（ ）件。

- A. 65
- B. 79
- C. 84
- D. 105



## 第四节 产品成本

答案：B

解析：第一道完工率 =  $(12 \times 50\%) / (12 + 8) \times 100\% = 3$

0%

第二道完工率 =  $(12 + 8 \times 50\%) / (12 + 8) \times 100\% = 80\%$

月末在产品的约当产量 =  $50 \times 30\% + 80 \times 80\% = 79$ （件）。





## 第四节 产品成本

【单选·2023】长江公司生产甲产品所耗用的直接材料系陆续投入，月初在产品成本和本月生产费用总额为13 180元，其中直接材料5 640元，直接人工4 330元，制造费用3 210元。本月完工甲产品118件，月末在产品30件，直接材料的费用定额为18元，单位定额工时为8小时，单位定额工时的直接人工定额为2元，制造费用定额为1.5元。月末在产品按定额成本计算，则本月完工产品的单位成本是（ ）元。

- A. 100
- B. 103
- C. 105
- D. 108



# 总结

## 产品成本

### 成本核算的项目

- 直接材料
- 燃料与动力
- 直接人工
- 制造费用

### 产品成本的归集和分配

- 材料、燃料、动力的分配
- 职工薪酬的分配
- 制造费用的分配
- 完工在产之间的分配

#### 基本套路

$$\text{分配率} = \frac{\text{总金额}}{\text{分配标准}}$$

- 不计算在产品
- 在产品按照年初固定数
- 在产品按照所耗材料
- 约当产量法（注意材料是否在开始时一次投入）
- 在产品按定额成本
- 定额比例法

#### 适用情况

#### 具体计算

### 成本核算对象

- 品种法
  - 成本对象：品种
  - 适用：大量大批单步骤或多步骤不要求计算分步成本
  - 例如：发电、供水、采掘
- 分批法
  - 成本对象：批别
  - 适用：单件小批
  - 例如：造船、重型机器制造、精密仪器制造等
- 分步法
  - 成本对象：生产步骤
  - 适用：大量大批多步骤并要求计算其步骤成本
  - 例如：冶金、纺织、机械制造
  - 类别
    - 逐步结转
      - 综合结转（需要成本还原）
      - 分项结转
    - 平行结转

谢谢 观看  
THANK YOU