



第九章 产品成本核算





本章考情分析

本章内容为产品成本核算的内容，涉及费用的归集和分配以及生产费用在产成品与在产品之间的分配，核算复杂，学习难度较大。主要包括成本核算对象的确定、产品成本各项要素费用的归集和分配、生产费用在完工产品和在产品之间的归集与分配、产品成本计算方法。本章主观题、客观题均可能出现，考生在复习过程中应侧重文字表述的理解以及理论知识的应用，熟悉出题方式，练习计算能力。本章预计分值在 **9 分** 左右。





近三年题型题量分析

年份	单选题	多选题	判断题	不定项选 择题	合计
2022	——	——	——	——	0 分
2023	1 题2 分	——	1 题 1 分	1 题2 分	5分
2024	1 题2 分	1 题2 分	——	1 题2 分	6分





本章考点地图

考点	要点	题型	重要性	学习时长
产品成本核算要求和一般程序	概念、核算要求、一般程序	单选题、多选题	★★	约 6 h
产品成本项目	直接材料、直接人工、制造费用、燃料及动力	单选题、多选题	★★	
费用的归集和分配	材料、燃料及动力、职工薪酬、辅助费用、制造费用	单选题、多选题、判断题、不定项	★★★	
生产费用在完工产品和在产品之间的分配方法	约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法		★★★	
产品成本计算方法	品种法、分批法、分步法		★★★	





第一节：成本核算概述

- 产品成本核算的要求
- 产品成本核算的一般程序
- 产品成本核算对象
- 产品成本项目

第二节：产品成本的归集和分配

- 基本生产费用的归集和分配
- 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

第三节：产品成本计算方法

- 产品成本计算方法概述
- 产品成本计算的品种法
- 产品成本计算的分批法
- 产品成本计算的分步法





第一节 成本核算概述



产品成本，是指企业在生产产品（包括提供劳务）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种间接费用。产品成本核算是对生产经营过程中实际发生的成本、费用进行计算，并进行相应的账务处理。成本核算一般是对成本计划执行的结果进行事后的反映。





🎯 考点 1

一、产品成本核算的要求 (★★☆)

(一) 做好各项基础工作

(二) 正确划分各种费用支出的界限

1. 正确划分收益性支出和资本性支出;

2. 正确划分成本费用、期间费用和营业外支出的界限;



3.正确划分本期成本费用与以后期间成本费用的界限;

4.正确划分各种产品成本费用的界限;

5.正确划分本期完工与期末在产品成本的界限。

成本费用的划分应当遵循受益原则，即谁受益谁负担、何时受益何时负担、负担费用应与受益程度成正比。



（三）根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法

产品成本的计算，关键是选择适当的产品成本计算方法。产品成本计算的方法必须根据产品的生产特点、管理要求及工艺过程等予以确定。目前，企业常用的产品成本计算方法有品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法等。



(四) 遵守一致性原则

企业产品成本核算采用的会计政策和会计估计一经确定，不得随意变更。在成本核算中，各种会计处理方法要前后一致，使前后各项的成本资料相互可比。



(五) 编制产品成本报表

企业一般应当**按月**编制产品成本报表，全面反映企业生产成本、成本计划执行情况、产品成本及其变动情况等。

企业可以根据**自身管理要求**，确定成本报表的具体格式和列报方式。





🎯 考点 2

二、产品成本核算的一般程序 (☆☆☆)

产品成本核算的一般程序，是指对企业在生产经营过程中发生的各项**生产费用**和**期间费用**，按照成本核算的要求，逐步进行**归集和分配**，最后**计算出**各种产品的生产成本和各项期间费用的过程。



成本核算的一般程序如下：

- 1.根据生产特点和成本管理的要求，确定成本核算对象。
- 2.确定成本项目。一般设置“直接材料”“燃料及动力”“直接人工”“制造费用”等成本项目。
- 3.设置有关成本和费用明细账。如生产成本明细账、制造费用明细账、产成品和自制半成品明细账等。
- 4.收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量，以及材料、工时、动力消耗等，并对所有已发生生产费用进行审核。



5.归集所发生的全部生产费用，并按照确定的成本计算对象予以分配，按成本项目计算各种产品的在产品成本、产成品成本和单位成本。

6.结转产品销售成本。

为了进行产品成本和期间费用核算，企业一般应设置“生产成本”“制造费用”“主营业务成本”“税金及附加”“销售费用”“管理费用”“财务费用”等科目。





考点 3

三、产品成本核算对象 (★☆☆)

(一) 产品成本核算对象的概念

产品成本核算对象，是指确定归集和分配生产费用的具体对象，即生产费用承担的客体。成本核算对象的确定，是设立成本明细分类账户、归集和分配生产费用以及正确计算产品成本的前提。



（二）成本核算对象的确定

由于产品工艺、生产方式、成本管理等要求不同，产品项目不等同于成本核算对象。企业应当根据生产经营特点和管理要求来确定成本核算对象。



一般情况下，对制造企业而言，大批大量单步骤生产产品或管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的，以**产品品种**为成本核算对象；小批单件生产产品的，以**每批或每件产品**为成本核算对象；多步骤连续加工产品且管理上要求提供有关生产步骤成本信息的，以**每种产品及各生产步骤**为成本核算对象；产品规格繁多的，可将产品结构、耗用原材料和工艺过程基本相同的各种产品，**适当合并**作为成本核算对象





对点练

【例题 9 — 1 判断题】企业产品成本核算对象主要根据企业生产特点加以确定，同时考虑成本管理要求。（ ）。

【答案】√

【解析】成本核算要根据生产特点和管理要求选择具体成本对象。





对点练

【例题 9 — 2 多选题】 下列项目中，属于制造企业确定产品成本核算对象的有（ ）。

- A. 批次订单
- B. 产品品种
- C. 生产步骤
- D. 产品结构





对点练

【答案】ABC

【解析】制造企业一般按照产品品种、批次订单或生产步骤等确定产品成本核算对象。因此选项 ABC 正确。





考点 4

四、产品成本项目 (★★☆)

企业应当根据生产经营特点和管理要求，按照成本的经济用途和生产要素内容相结合的原则或者成本性态等设置成本项目。



成本项目	含义
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	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	是指直接从事产品生产的工人的职工薪酬



成本项目	含义
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，如：车间管理人员的工资及福利费，车间房屋、建筑物和机器设备的折旧费，机物料消耗，水电费，办公费等





对点练

【例题 9 — 3 多选题】下列项目中，应计入产品成本的有（ ）。

- A. 生产工人工资
- B. 燃料及动力费用
- C. 生产车间管理人员工资
- D. 材料成本





对点练

【答案】ABCD

【解析】产品成本是指企业在生产产品（或提供劳务）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种间接费用。

