第三节　产品成本计算方法

考点 1

一、产品成本计算方法概述（★★☆）

（一）生产特点对产品成本计算的影响

根据生产工艺过程的特点，工业企业的生产可分为单步骤生产和多步骤生产两种。根据生产组织的特点，工业企业生产可分为大量生产、成批生产和单件生产三种。

确定产品成本计算方法的主要因素有：成本计算对象、成本计算期及生产费用在完工产品与在产品之间的分配。

（二）产品成本计算的主要方法

适应各种类型生产的特点和管理要求，产品成本计算方法主要包括以下三种：以产品品种为成本计算对象，简称品种法；以产品批别为成本计算对象，简称分批法；以产品生产步骤为成本计算对象，简称分步法。

产品成本计算方法	成本计算对象	生产组织特点	生产工艺特点	成本管理
品种法	产品品种	大量大批生产	单步骤生产	——
			多步骤生产	不要求分步计算成本
分批发	产品批别	单件小批生产	单步骤生产	——
			多步骤生产	不要求分步计算成本
分步法	生产步骤	大量大批生产	多步骤生产	要求分步计算成本

考点 2

二、产品成本计算的品种法（★★★）

项目	内容
定义	品种法是指以产品品种作为成本核算对象，归集和分配生产成本，计算产品成本的一种方法
特点	①成本核算对象是产品品种； ②品种法下一般定期（每月末） 计算产品成本； 月末一般不存在在产品，当期发生的生产费用总和就是该种完工产品的总成本如果企业月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配

一般程序	①按产品品种设立成本明细账，根据各项费用的原始凭证及相关资料编制有关记账凭证并登记有关明细账，并编制各种费用分配表分配各种要素费用； ②根据上述各种费用分配表和其他有关资料，登记辅助生产明细账、基本生产明细账、制造费用明细账等； ③根据辅助生产明细账编制辅助生产成本分配表，分配辅助生产成本； ④根据制造费用明细账编制制造费用分配表，在各种产品之间分配制造费用，并据以登记基本生产成本明细账； ⑤根据各产品基本生产明细账编制产品成本计算单，分配完工产品成本和在产品成本； ⑥编制产成品的成本汇总表，结转产成品成本

适用范围	适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业

对点练

【 例题 9 — 23 多选题 】下列各项中，关于品种法的表述正确的有（ ）。

A. 广泛适用于单步骤、大量大批生产的企业

B. 广泛适用于单件小批生产的企业

C. 定期计算产品成本

D. 成本核算对象是产品品种

对点练

【答案】ACD

【解析】单件小批生产的企业适用于分批法生产的企业，选项 B 错误。

对点练

【 例题 9 — 24 判断题 】发电、供水、采掘等单步骤大量生产的企业宜采用品种法计算产品成本。（ ）

【答案】√

【解析】品种法适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。

考点 3

三、产品成本计算的分批法（★★★）

项目	内容
定义	分批法是指以产品的批别作为产品成本核算对象，归集和分配生产成本，计算产品成本的一种方法

特点	①批本核算对象是产品的批别。成本核算对象是购买者事先订货或企业规定的产品批别； ②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，但与财务报告期不一致； ③由于成本计算期与产品的生产周期基本一致，因此，在计算月末在产品成本时一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题

成本核算方法
品种法
大大单
分步法
大大多
分批法
小单
生产周期≠成本计算期＝财务报告期
生产周期=成本计算期≠财务报告期

一般程序	1. 按产品批别设置产品基本生产成本明细账、辅助生产成本明细账； 2. 根据各生产费用的原始凭证或原始凭证汇总表和其他有关资料，编制各种要素费用分配表，分配各要素费用并登账； 3. 将计入已完工的产品的成本明细账所归集的生产费用，按成本项目汇总，计算出该批完工产品的总成本和单位成本，并转账。月末完工产品与在产品之间的费用分配有以下几种情况：

一般程序	①如果是单件生产，产品完工以前，产品成本明细账所记的生产费用都是在产品成本；产品完工时，产品成本明细账所记的生产费用，就是完工产品成本，因而在月末计算成本时，不存在在完工产品与在产品之间分配费用的问题； ②如果是小批生产，批内产品一般都能同时完工，在月末计算成本时，或是全部已经完工，或是全部没有完工，因而一般也不存在在完工产品与在产品之间分配费用的问题； ③如果批内产品跨月陆续完工，这时就要在完工产品与在产品之间分配费用

适用范围	适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等，也可用于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

对点练

【 例题 9 — 25 多选题 】下列各项中，关于分批法的表述正确的有（ ）。

A. 成本计算期与产品生产周期基本一致

B. 一般不需在完工产品和在产品之间分配成本

C. 以产品的批别作为成本核算对象

D. 需要计算和结转各步骤产品的生产成本

对点练

【答案】ABC

【解析】选项 D 属于分步法的特点。

对点练

【 例题 9 — 26 判断题 】分批法的成本计算期是固定的，与产品生产周期不一致。（ ）

【答案】×

【解析】分批法的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致，但与财务报告期不一致。

考点 4

四、产品成本计算的分步法（★★★）

项目	内容
定义	是指按照生产过程中各个加工步骤（分品种）为成本核算对象，归集和分配生产成本，计算各步骤半成品和最后产成品成本的一种方法
特点	①成本核算对象是各种产品的生产步骤； ②月末需要将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配； ③除了按品种计算和结转产品成本外，还需要计算和结转产品的各步骤成本

方式一：逐步结转分步法	按照产品加工的顺序，逐步计算并结转半成品成本，直到最后加工步骤完成才能计算产成品成本的一种方法。 优点：①能提供各个生产步骤的半成品成本资料； ②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：①成本结转工作量较大； ②采用逐步综合结转方法，还要进行成本还原

方式二：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； 该方法主要用于不需分步计算半成品成本的情形

方式二：平行结转分步法	优点：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， 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； ③能够简化和加速成本计算工作 缺点：①不能提供各步骤的半成品成本资料； ②不能为各个生产步骤在产品的实物和资金管理提供资料
适用范围	大量大批的多步骤生产，如冶金、纺织、机械制造等

对点练

【 例题 9 — 27 多选题 】下列各项中，属于逐步结转分步法的优点有（ ）。

A. 不需要进行成本还原

B. 能够提供各个生产步骤的半成品成本资料

C. 为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料

D. 能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平

对点练

【答案】BCD

【解析】逐步结转分步法需要进行成本还原，增加了核算的工作量，不属于其优点。

对点练

【 例题 9 — 28 多选题 】下列关于平行结转分步法的表述中，正确的有（ ）。

A. 不必逐步结转半成品成本

B. 各步骤可以同时计算产品成本

C. 能提供各个步骤半成品的成本资料

D. 能直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料

对点练

【答案】ABD

【解析】平行结转分步法在计算各步骤成本时，不计算各步骤所产半成品的成本，选项 C 错误。

感谢聆听

Thank you