

第三节 产品成本计算方法

本节概要

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

知识点 产品成本计算方法概述

产品成本计算的基本方法

产品成本 计算方法	成本计算 对象	生产类型		
		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	单步骤生产	不要求分步计算
		大批	多步骤生产	
分批法	产品批别	单件	单步骤生产	不要求分步计算
		小批	多步骤生产	
分步法	生产步骤	大量 大批	多步骤生产	要求分步计算

【提示】在上述方法外，在产品的品种、规格繁多的工业企业中，为简化成本计算，可采用**分类法**；在定额管理工作有一定基础的工业企业中，为配合和加强生产费用和产品成本的定额管理，还可以采用**定额法**。

【单选题】适用于大量大批单步骤生产的企业的产品成本计算方法是（ ）。

- A. 分类法
- B. 品种法
- C. 分步法
- D. 分批法

答案：B

解析：产品成本计算的方法包括品种法、分批法和分步法。品种法适用于单步骤、大量生产的企业；分批法适用于单件、小批生产的企业；分步法适用于大量大批多步骤生产的企业。

知识点 产品成本计算的品种法

定义	以产品 品种 作为成本核算对象，归集和分配生产成本
特点	(1) 成本核算对象： 产品品种
	(2) 成本计算期：定期（每月月末）计算产品成本
	(3) 生产费用在完工产品与在产品之间分配

	①月末一般无在产品： 不需要在完工产品和在产品之间分配 ②如果月末有在产品： 生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
适用范围	大量大批单步骤生产的企业：发电、供水、采掘

成本核算的一般程序（了解）

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。

【单选题】下列各项中，关于产品成本计算品种法的表述正确的是（ ）。

- A. 成本计算期与财务报告期不一致
- B. 以产品品种作为成本计算对象
- C. 以产品批别作为成本计算对象
- D. 广泛适用于小批或单件生产的企业

答案：B

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，选项D错误。品种法计算成本的主要特点：一是成本核算对象是产品品种，选项B正确，选项C错误。二是品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本，产品成本计算期与财务报告期一致，选项A错误。三是月末一般不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。

知识点 产品成本计算的分批法

定义	以产品批别作为成本核算对象，归集和分配生产成本
特点	(1) 成本核算对象：产品批别（订单法）
	(2) 成本计算期：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) 生产费用在完工产品与在产品之间分配 成本计算期与产品生产周期基本一致，所以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
适用范围	单件、小批生产：造船、重型机器制造、精密仪器制造；新产品试制或试验的生产、在建工程

分批法成本核算的一般程序（了解）

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。账内按成本项目设置专栏，按车间设置制造费用明细账。同时，设置待摊费用、预提费用等明细账。
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. 月末根据完工批别产品的完工通知单，将计入已完工的该批产品的成本明细账所归集的生产费用，按成本项目加以汇总，计算出该批完工产品的总成本和单位成本，并转账。

分批法条件下，月末完工产品与在产品之间的费用分配有以下几种情况：

- 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。

【单选题】下列各项中，适用于单件、小批生产企业的产品成本计算方法是（ ）。

- A. 逐步结转分步法
- B. 品种法
- C. 分批法
- D. 平行结转分步法

答案：C

解析：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。这种方法主要适用于单件、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，选项 C 正确。

知识点 产品成本计算的分步法

特点	(1) 成本核算对象：各种产品的 生产步骤
	(2) 成本计算期：成本计算期是固定的，与 产品的生产周期不一致
	(3) 生产费用在完工产品与在产品之间分配 月末计算完工产品成本， 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。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
适用范围	大量大批的多步骤生产且管理上要求分步骤计算成本的企业：冶金、机械制造、纺织

【总结】

分步法按照每种产品的每一加工步骤作为成本核算对象。

分批法由于成本计算期与产品的生产周期基本一致，因此一般不存在在完工产品与在产品之间分配成本的问题。

品种法的成本计算期与产品的生产周期不一致，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。

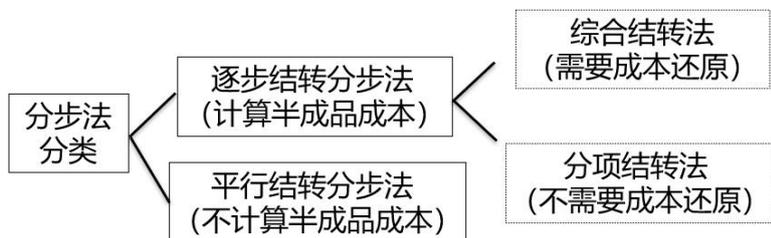
计算方法	会计期间 (财务报告期)	成本计算期	产品生产周期
品种法	相同		不同
分步法			
分批法	不同	相同	

【多选题】下列企业中适合使用分步法计算产品成本的有（ ）。

- A. 机械制造企业
- B. 精密仪器制造企业
- C. 供水公司
- D. 纺织企业

答案：AD

解析：选项 B，适合使用分批法；选项 C，适合使用品种法。



1. 逐步结转分步法

逐步结转分步法是为了分步计算半成品成本而采用的一种分步法，也称计算半成品成本分步法。它是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。

先计算第一个加工步骤的半成品：

第一步骤成本=本步骤完工半成品成本

结转给第二个加工步骤：

第二步骤成本=第一步骤完工半成品成本+本步骤成本

适用于：大量大批连续式复杂性生产的企业。这种类型企业，不仅将产成品对外销售，有的半成品也可作为商品对外销售。如，钢铁厂的生铁、钢锭，纺织厂的棉纱等，都需要计算半成品成本。

逐步结转分步法优缺点：

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	成本结转工作量较大，各生产步骤的半成品成本如果采用逐步综合结转方法，还要进行成本还原，增加了核算的工作量

逐步结转分步法按照成本在下一步骤成本计算单中的反映方式，还可以分为**综合结转**和**分项结转**两种方法。

2. 平行结转分步法

平行结转分步法也称不计算半成品成本分步法。它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。

平行结转分步法优缺点：

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，因而能够简化和加速成本计算工作

缺点	1. 不能提供各个步骤半成品成本资料
	2. 在产品费用在产品最后完成以前，不随实物转出而转出，不能为各个生产步骤在产品的实物和资金管理提供资料
	3. 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该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

【单选题】下列各项中，关于逐步结转分步法特点的表述不正确的是（ ）。

- A. 适用于大量大批连续式复杂性生产的企业
- B. 成本计算期与产品的生产周期一致
- C. 月末生产费用要在各步骤完工产品和在产品之间进行分配
- D. 成本核算对象是各种产品的生产步骤

答案：B

解析：分步法适用于大量大批的多步骤生产，选项 A 正确。分步法计算成本的主要特点有：一是成本核算对象是各种产品的生产步骤，选项 D 正确。二是月末为计算完工产品成本，还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，选项 C 正确。三是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。其成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致，选项 B 错误。

【判断题】企业采用逐步结转分步法，可以提供各个生产步骤的半成品成本资料。（ ）（2024 年）

答案：√

解析：逐步结转分步法的优点：一是能提供各个生产步骤的半成品成本资料；二是为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料；三是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。

本章小结

