第十二章 产品成本计算

【考情分析】

本章属于重点章节，内容较多、难度较大。主要介绍了产品成本的归集和分配、产品成本的计算方法等内容。从近年考试情况来看，客观题、主观题均有可能考核，分值在6分左右。

【本章内容】

第一节 成本的概念与分类

第二节 产品成本的归集和分配

第三节 产品成本计算的品种法

第四节 产品成本计算的分批法

第五节 产品成本计算的分步法

第一节 成本的概念与分类

【知识点】成本的概念

成本是为实现特定目的而消耗或放弃的资源价值。

计算成本的目的大致分为两大类：

(1) 为编制财务报告对资产进行计价并计算损益而计算成本。根据财务会计准则，计算产品制造成本就属于这一类。

(2) 为满足企业内部日常运营与控制、战略等决策而计算成本。

【知识点】成本的分类

(一) 按照计入成本对象的方式分类

类别	内容
直接成本	与成本对象直接相关的、可以用经济合理的方式直接追溯到成本对象的成本
间接成本	与多个成本对象相关联，不能用一种经济合理的方式直接追溯到某一特定成本对象，而需选择科学、合理的分配标准，采用一定的分配方法在相关成本对象之间进行分配的成本

(二) 按照经济用途（功能）分类

类别	内容
制造成本	为生产产品而发生的生产耗费，即生产成本，包括直接材料成本、直接人工成本和制造费用
非制造成本	即期间费用，包括销售费用、管理费用和财务费用

(三) 按照管理控制与决策的目的分类

分类依据	类别
按照成本习性	固定成本、变动成本、混合成本
按照与决策的关系	相关成本与非相关成本
按照可控性	可控成本与不可控成本

【提示】这些分类通常与企业内部的运营与控制决策、战略决策相关，与此相关的成本计算，属于第二类目的的成本计算，为管理会计决策提供成本信息。