

第三节 产品成本计算的品种法

【知识点】品种法的特点

含义	品种法是以产品品种为成本计算对象，归集和分配生产费用的方法
适用	(1) 大量大批的单步骤生产的企业，在这种类型的生产中，产品的生产技术过程不能从技术上划分为步骤（如企业或车间的规模较小，或者车间是封闭式的，也就是从原材料投入到产品产出的全部生产过程都是在一个车间内进行的） (2) 生产按流水线组织、管理上不要求按照生产步骤计算产品成本的企业
特点	(1) 成本计算对象是产品品种； (2) 品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本； (3) 如果月末有在产品，要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配

【知识点】品种法下产品成本的计算

【计算分析题】甲企业生产 A、B 产品，采用品种法计算成本，本月发生的有关经济业务如下：

(1) 生产领用材料编制的材料分配表如下表：

单位：元

项 目		直接计入	分配计入	合计
基本生产成本	A 产品	2 000 000	600 000	2 600 000
	B 产品	500 000	300 000	800 000
	小计	2 500 000	900 000	3 400 000
制造费用（基本车间）		—	5 000	5 000
合 计		2 500 000	905 000	3 405 000

(2) 分配的职工薪酬见下表：

单位：元

项 目		直接计入	分配计入		合 计
			生产工时（小时）	分配金额	
基本生产成本	A 产品	30 000	20 000		
	B 产品	20 000	10 000		
	小计	50 000	30 000	60 000	
制造费用（基本车间）		10 000			
合计					

(3) 分配的其他制造费用见下表：

单位：元

项目	金额
办公费	1 000
水电费	9 000
折旧费	15 000
其他	5 000
合计	30 000

要求：（1）完成职工薪酬分配表。

答案：（1）职工薪酬分配率 = $60\,000 / 30\,000 = 2$ （元/小时）

分配的职工薪酬见下表：

单位：元

项 目		直接计入	分配计入		合 计
			生产工时（小时）	分配金额	
基本生产成本	A 产品	30 000	20 000	40 000	70 000
	B 产品	20 000	10 000	20 000	40 000
	小计	50 000	30 000	60 000	110 000
制造费用（基本车间）		10 000	—	—	10 000

合 计	60 000	—	60 000	120 000
-----	--------	---	--------	---------

要求：（2）编制下列制造费用明细账。

单位：元

摘要	职工薪酬	机物料消耗	办公费	水电费	折旧费	其他	合计
金额							

答案：（2）

单位：元

摘要	职工薪酬	机物料消耗	办公费	水电费	折旧费	其他	合计
金额	10 000	5 000	1 000	9 000	15 000	5 000	45 000

要求：（3）根据制造费用明细账所登数据，按生产工时的比例分配，编制下表：

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
A 产品	20 000		
B 产品	10 000		
合 计	30 000		

答案：（3）

单位：元

产品名称	生产工时（小时）	分配率	分配金额
A 产品	20 000		30 000
B 产品	10 000		15 000
合 计	30 000	1.5	45 000

要求：（4）A 产品按所耗原材料费用计算在产品成本，原材料在生产开始时一次投入，本月完工 70 件，在产 30 件；B 产品本月完工 200 件，在产 25 件，在产品成本按年初固定数计算，要求编制下列成本计算单。

A 产品成本计算单

单位：元

月	日	摘要	产（件）	原材料	职工薪酬	制造费用	成本合计
8	31	在产品成本		900 000			900 000
9	30	本月生产费用					
	30	生产费用累计					
	30	完工产品成本					
	30	产成品单位成本					
	30	在产品成本					

答案：（4）

A 产品成本计算单

单位：元

月	日	摘要	产（件）	原材料	职工薪酬	制造费用	成本合计
8	31	在产品成本		900 000			900 000
9	30	本月生产费用		2 600 000	70 000	30 000	2 700 000
	30	生产费用累计		3 500 000	70 000	30 000	3 600 000
	30	完工产品成本	70	2 450 000	70 000	30 000	2 550 000
	30	产成品单位成本		35 000	1 000	428.57	36 428.57
	30	在产品成本	30	1 050 000	—	—	1 050 000

B 产品成本计算单

单位：元

月	日	摘要	产量（件）	原材料	职工薪酬	制造费用	成本合计
8	31	在产品成本		100 000	50 000	50 000	200 000
9	30	本月生产费用					
	30	生产费用累计					

	30	完工产品成本					
	30	产成品单位成本					
	30	在产品成本					

B 产品成本计算单

单位：元

月	日	摘要	产量（件）	原材料	职工薪酬	制造费用	成本合计
8	31	在产品成本		100 000	50 000	50 000	200 000
9	30	本月生产费用		800 000	40 000	15 000	855 000
	30	生产费用累计		900 000	90 000	65 000	1 055 000
	30	完工产品成本	200	800 000	40 000	15 000	855 000
	30	产成品单位成本		4 000	200	75	4 275
	30	在产品成本	25	100 000	50 000	50 000	200 000