

#### 第四节 产品成本计算的分批法

##### 【知识点】分批法的特点

含义	按照产品的批别归集生产费用、计算产品成本的方法
适用	(1) 单件小批类型的生产(如造船业、重型机器制造业等); (2) 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。 <b>【提示】</b> 品种法和分步法均适用于大量大批生产
特点	(1) 成本计算对象是产品的批别; (2) 分批法下,产品成本的计算是与生产任务通知单的签发和生产任务的完成紧密配合的,因此产品成本计算是不定期的; <b>【提示】</b> 成本计算期与产品生产周期基本一致,而与核算报告期不一致。 (3) 分批法下,在计算月末产品成本时,一般不存在完工产品与在产品之间分配费用的问题 <b>【提示】</b> 同一批次产品跨月陆续完工交货时,为了提供月末完工产品成本,需要将归集的生产费用分配计入完工产品和期末在产品

##### 【知识点】产品成本计算的分批法

**【计算分析题】**某企业按照购货单位的要求,小批生产某些产品,采用分批法计算产品成本。该厂4月份投产甲产品10件,批号为401,5月份全部完工;5月份投产乙产品60件,批号为501,当月完工40件,并已交货,还有20件尚未完工。401批和501批产品成本计算单如表。各种费用的归集和分配过程省略。

产品成本计算单

开工日期:4月15日

批号:401

产品名称:甲产品

完工日期:5月20日

委托单位:东方公司

批量:10件

单位:元

项 目	直接材料费	直接人工费	制造费用	合 计
4月末余额	12 000	900	3 400	16 300
5月发生费用:				
据材料费用分配表	4 600			4 600
据工资费用分配表		1 700		1 700
据制造费用分配表			8 000	8 000
合 计	16 600	2 600	11 400	30 600
结转产成品(10件)成本	16 600	2 600	11 400	30 600
单位成本	1 660	260	1 140	3 060

产品成本计算单

开工日期:5月5日

批号:501

产品名称:乙产品

完工日期:5月25日

委托单位:佳丽公司

批量:60件

单位:元

项 目	直接材料费	直接人工费	制造费用	合 计
5月发生费用:				
据材料费用分配表	18 000			18 000
据工资费用分配表		1 650		1 650
据制造费用分配表			4 800	4 800
合 计	18 000	1 650	4 800	24 450
结转产成品(40件)成本	12 000	1 320	3 840	17 160
单位成本	300	33	96	429
月末在产品成本	6 000	330	960	7 290

501批产品月末部分完工,而且完工产品数量占总指标的比重较大,应采用适当的方法将产品生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。本例由于原材料费用在生产开始时一次投入,所以原材料费用按完工产品和在产品的实际数量作比例分配,而其他费用则按约当产量法进行分配。

1. 材料费用按完工产品产量和在产品数量作比例分配

产成品应负担的材料费用

$$=18\,000 \div (40+20) \times 40 = 12\,000 \text{ (元)}$$

在产品应负担的材料费用

$$=18\,000 \div (40+20) \times 20 = 6\,000 \text{ (元)}$$

2. 其他费用按约当产量比例分配

(1) 计算 501 批乙产品在产品约当产量，如下表所示。

乙产品约当产量计算表

工序	完工程度	在产品 (件)	约当产量 (件)	完工产品 (件)	产量合 (件)
	①	②	③=①×②	④	⑤=③+④
1	15%	4	0.6		
2	25%	4	1		
3	70%	12	8.4		
合计	—	20	10	40	50

(2) 直接人工费用按约当产量法分配:

产成品应负担的直接人工费用

$$=1\,650 \div (40+10) \times 40 = 1\,320 \text{ (元)}$$

在产品应负担的直接人工费用

$$=1\,650 \div (40+10) \times 10 = 330 \text{ (元)}$$

(3) 制造费用按约当产量法分配:

产成品应负担的制造费用

$$=4\,800 \div (40+10) \times 40 = 3\,840 \text{ (元)}$$

在产品应负担的制造费用

$$=4\,800 \div (40+10) \times 10 = 960 \text{ (元)}$$