

产品成本核算

本章框架



考点：成本核算对象的确定

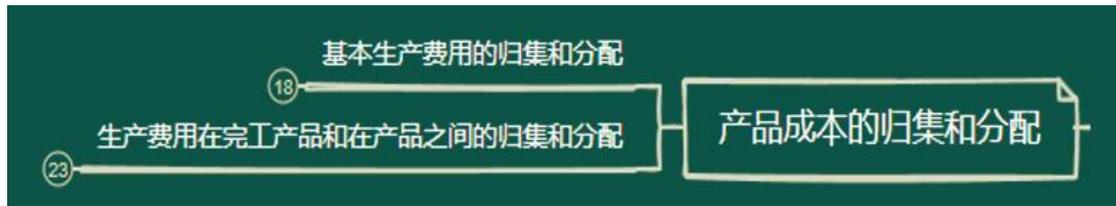
情形	成本核算对象
大量大批单步骤生产产品或管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的	产品品种
小批单件生产产品的	每批或每件产品
多步骤连续加工产品且管理上要求提供有关生产步骤成本信息的	每种产品及各生产步骤
产品规格繁多的	基本相同的各种产品，适当合并

考点：产品成本项目

根据生产特点和管理要求，企业一般可以设立以下几个成本项目：

直接材料	构成产品实体的原材料以及有助于产品形成的主要材料和辅助材料，包括原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、包装物、低值易耗品等费用
燃料及动力	燃料及动力是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力
直接人工	直接人工是指直接从事产品生产的工人的职工薪酬
制造费用	制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用

由于生产的特点、各种生产费用支出的比重及成本管理和核算的要求不同，企业可根据具体情况，适当增加一些项目，如“废品损失”等成本项目。企业内部管理有相关要求的，还可以按照现代企业多维度、多层次的成本管理要求，利用现代信息技术对有关成本项目进行组合，输出有关成本信息。



考点：要素费用的归集和分配

知识点	考点	
材料、燃料、动力、职工薪酬、制造费用的归集和分配	通用公式： $\text{分配率} = \frac{\text{待分配费用总额}}{\text{分配标准总额}}$ $\text{某产品应分配的费用} = \text{分配率} \times \text{该种产品的分配标准}$	
知识点	考点	
辅助生产费用的归集和分配	分配方法	直接分配法
		交互分配法

		计划成本分配法
		顺序分配法
		代数分配法
(1) 直接分配法 (只对外, 不对内分配)	特点: 不考虑各辅助生产车间 , 将发生的生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位	
	【总结】 供应数量去掉“辅助间”耗费, 费用全由外部摊。 单位成本=待分配费用/对外供应劳务数量	
	优点: 分配一次, 计算简单 缺点: 分配结果不够准确	
	适用: 本方法适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况	
(2) 交互分配法	需要进行 两次分配 。首先, 对各辅助生产车间内部相互提供劳务进行交互分配 (先内部); 然后再将各辅助生产车间交互分配后的实际费用, 按对外提供劳务的数量, 在辅助生产车间以外的各个受益单位之间进行分配 (再分外部)	
	优点: 提高了分配的正确性 缺点: 增加了分配的工作量	

	<p>计算公式：</p> <p>第一次分配率=总金额/总数量</p> <p>第二次分配率：（原有的+别人给我提供的-我给别人提供的）/对外的数量</p>
(3) 计划成本分配法	<p>辅助生产为各受益单位提供的劳务或产品，都按劳务或产品的计划单位成本进行分配，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入管理费用</p>
	<p>优点：方便成本考核，分清各单位的经济责任</p> <p>缺点：成本分配不够准确</p> <p>适用于辅助生产劳务或者产品计划单位成本比较准确的企业</p>

【总结】辅助生产费用的归集和分配总结

分配方法	关键点
直接分配法	<p>数量去掉“辅助间”耗费，费用全由外部摊</p> <p>单位成本=待分配费用/对外供应劳务数量</p>
交互分配法	<p>两次分配，先调出实际辅助费用，再对外分</p> <p>①对内交互：单位成本=总费用/总供应量</p> <p>②对外分配</p>

	<p>单位成本=对外分配成本/对外分配数量</p> <p>对外分配成本=原有的+转入的-转出的</p>
计划成本分配法	实际与计划差额计入管理费用

【多选题】下列与辅助生产费用分配方法相关的表述正确的有（ ）。

- A.采用计划成本法，适用于辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业
- B.采用交互分配法，可以减少分配的工作量
- C.采用直接分配法，辅助生产费用只分配给辅助生产车间以外的受益单位
- D.采用计划成本分配法，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额计入管理费用

答案：ACD

解析：交互分配法的优点是提高了分配的正确性，但同时加大了分配的工作量，选项 B 错误。

【单选题】某企业生产甲、乙两种产品，2015 年 10 月生产车间发生费用为：产品直接耗用原材料 15 万元，车间管理人员薪酬 12 万元，车间直接从事产品生产的工人的薪酬 9 万元，该企业按生产工时比例在甲、乙产品之间分配制造费用，本月甲、乙产品耗用工时分别为 100 小时、50 小时，不考虑其他因素，甲产品应该分配的制造费用为（ ）万元。

- A.8
- B.18
- C.4
- D.9

答案：A

解析：甲产品应分配的制造费用=12/（100+50）×100=8（万元），选项 A 正确。

考点：生产费用在完工产品和在产品之间的分配

完工产品、在产品成本之间的关系如下：

本月发生生产成本+月初在产品成本=本月完工产品成本+月末在产品成本

考点：生产费用在完工产品和在产品之间的分配

辅助生产费用的分配方法	直接分配法
	交互分配法
	计划成本分配法

	顺序分配法
	代数分配法
生产费用在完工产品和在产品之间的分配	不计算在产品成本法
	在产品按固定成本计价法
	在产品按所耗直接材料成本计价法
	约当产量比例法
	在产品按定额成本计价法
	定额比例法
	在产品按完工产品成本计价法

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
1.约当产量比例法	应将月末在产品数量按其完工程度折算为相当于完工产品的产量，即约当产量，然后将产品应负担的全部成本按照完工产品产量与月末在产品约当产量的比例分配计算完工产品成本和月末在产品成本	适用于产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品
方法	完工产品和在产品的划分	适用范围

1.约当产量比例法	<p>在产品约当产量=在产品数量×完工程度</p> <p>单位成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本) / (完工产品产量+在产品约当产量)</p> <p>完工产品成本=完工产品产量×单位成本</p> <p>在产品成本=在产品约当产量×单位成本</p>	<p>适用于产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品</p>
原材料	投入情形	会计处理
	<p>在生产开始时一次投入的(注意)</p>	<p>在产品无论完工程度如何，都应和完工产品负担同样的材料成本(不考虑约当)</p>
	在生产过程中陆续投入的	按照普通约当情况算
方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
2.在产品按定额成本计价法	<p>月末在产品成本=月末在产品数量×在产品单位定额成本</p> <p>完工产品总成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本)-月末在产品成本</p> <p>每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本</p>	<p>各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品</p>
方法	完工产品和在产品的划分	适用范围

3.定额比例法	产品的生产成本在完工产品与月末在产品之间按照两者的 定额消耗量或定额成本比例分配	这种方法适用于各项消耗定额或成本定额 比较准确、稳定 ，但各月末在产品数量变动 较大的产品
---------	---	---

【单选题】某公司月初及本月的生产费用共计 7200 元，其中直接材料 4200 元，直接人工 1800 元，制造费用 1200 元。本月完工产品 100 件，月末在产品 40 件，其完工程度为 50%，材料在开始生产时一次投入。生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间进行分配。不考虑其他因素，本月完工产品成本为（ ）元。

- A.6600
- B.5500
- C.7200
- D.6000

答案：B

解析：完工产品应负担的直接材料成本= $4200 / (100+40) \times 100=3000$ （元），完工产品应负担的直接人工成本= $1800 / (100+40 \times 50\%) \times 100=1500$ （元），完工产品应负担的制造费用= $1200 / (100+40 \times 50\%) \times 100=1000$ （元），所以本月完工产品成本= $3000+1500+1000=5500$ （元）。

【单选题】某企业只生产和销售甲产品，2024 年 4 月初在产品成本为 3.5 万元，4 月份发生如下费用：生产耗用材料 6 万元，生产工人工资 2 万元，行政管理部门人员工资 1.5 万元，制造费用 1 万元，月末在产品成本 3 万元，该企业 4 月份完工甲产品的生产成本为（ ）万元。

- A.11
- B.9.5
- C.9
- D.12.5

答案：B

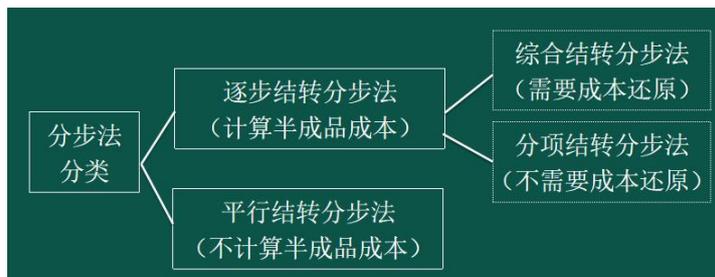
解析：该企业 4 月份完工甲产品的生产成本= $3.5+6+2+1-3=9.5$ （万元），行政管理部门人员工资计入管理费用，不影响生产成本。

考点：产品成本计算方法

知识点	考点	
品种法	特点	①成本核算对象是产品品种
		②一般定期（每月月末）计算产品成本

		③月末一般无在产品
	适用范围	单步骤、大量生产的企业
	行业类型	发电、供水、采掘等企业
分批法	特点	①成本计算对象为产品批别（订单法）
		②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月末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、小批生产的企业
	行业类型	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、在建工程以及设备修理作业
分步法	特点	①成本核算对象为各种产品的生产步骤
		②成本计算期是固定的，与生产产品周期不一致
		③月末要进行生产成本在完工产品和在产品之间的分配
		④计算和结转产品各步骤的成本
	适用范围	大量大批的多步骤生产
	行业类型	冶金、纺织、机械制造等
	分类	逐步结转分步法和平行结转分步法

考点：产品成本计算方法



考点：产品成本计算方法

	逐步结转分步法	平行结转分步法
优点	提供半成品成本资料，为各步骤在产品实物及资金管理提供资料；反映各步骤耗费水平，便于成本管理	不必逐步结转半成品成本、不必成本还原，简化和加速成本计算工作
缺点	成本结转工作量较大；逐步综合结转方法下，需要成本还原	不提供各步骤成本资料、不提供在产品各步骤实物及资金管理资料；除第一步骤外不能反映各步骤耗用