



第十三章

产品成本计算



第十三章 产品成本计算

【本章考情分析】

本章主要介绍产品成本计算基本方法，包括基本生产成本的分配方法、品种法、分批法和分步法。本章属于重点章，需要大家全面掌握，预计分值为13分左右。



第十三章 产品成本计算

产品成本计算

第一节 产品成本的归集和分配

- 基本生产费用的归集和分配
- 辅助生产费用的归集和分配
- 完工产品和在产品的成本分配
- 联产品和副产品的成本分配

第二节 产品成本计算的品种法

- 品种法的特点
- 品种法下产品成本的计算

第三节 产品成本计算的分批法

- 分批法的特点
- 分批法下产品成本的计算

第四节 产品成本计算的分步法

- 逐步结转分步法
- 平行结转分步法



第一节

产品成本的归集和分配



第一节 产品成本的归集和分配

一、基本生产费用的归集和分配

成本的归集，是指通过一定的方式对成本数据进行收集、整理和汇总。

成本的分配，是指将归集的间接成本分配给相关的成本计算对象的过程。



第一节 产品成本的归集和分配

通用分配公式：

$$\text{分配率} = \text{待分配费用} / \text{分配标准合计}$$

$$\text{某产品应分配的费用} = \text{分配率} \times \text{某产品的分配标准}$$

- (一) 材料费用的归集和分配
- (二) 职工薪酬的归集和分配
- (三) 外购动力费的归集和分配
- (四) 制造费用的归集和分配



第一节 产品成本的归集和分配

【例13-1】某生产车间实际领用某种原材料842.4千克，单价50元，原材料费用合计42120元，投产甲产品400件，乙产品300件。甲产品消耗定额1.2千克，乙产品消耗定额1.1千克。分配结果如下：

$$\text{分配率} = 42120 / (400 \times 1.2 + 300 \times 1.1) = 52$$

应分配的材料费用：

$$\text{甲产品} = 480 \times 52 = 24960 \text{ (元)}$$

$$\text{乙产品} = 330 \times 52 = 17160 \text{ (元)}$$



第一节 产品成本的归集和分配

【例13-2】假设某基本生产车间甲产品生产工时为56000小时，乙产品生产工时为32000小时，本月发生制造费用36080元。要求在甲、乙产品之间分配制造费用。

制造费用分配率=36080/（56000+32000）=0.41

甲产品制造费用=56000×0.41=22960（元）

乙产品制造费用=32000×0.41=13120（元）



第一节 产品成本的归集和分配

二、辅助生产费用的归集和分配

企业的辅助生产主要是为基本生产服务的。辅助生产提供的产品和劳务，有时也对外销售，但这不是辅助生产的主要目的。

辅助生产主要包括：供水、供电、供气、运输和修理等。

辅助生产归集的费用主要包括：本辅助生产车间发生的直接材料、直接人工、制造费用和其他辅助生产车间提供的产品或劳务。



第一节 产品成本的归集和分配

(一) 直接分配法

含义	不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量，而是直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产以外的各个受益单位或产品
特点	优点：计算简便 缺点：当辅助生产车间相互提供产品或劳务量差异较大时，分配结果往往与实际不符 适用：辅助生产内部相互提供产品或劳务不多的情况



第一节 产品成本的归集和分配

【例13-3】企业有锅炉和供电两个辅助生产车间，这两个车间的辅助生产明细账所归集的费用分别是：供电车间89000元、锅炉车间21000元；供电车间为生产甲、乙两种产品、各车间管理部门和企业行政管理部门提供362000度电，其中锅炉车间耗电6000度；锅炉车间为生产甲乙产品、各车间及企业行政管理部门提供5370吨热力蒸汽，其中供电车间耗用120吨。采用直接分配法分配此项费用，并编制“辅助生产费用分配表”，如下表所示。



第一节 产品成本的归集和分配

(1) 分配供电车间

$$\text{供电车间的单位成本} = \frac{89\,000}{362\,000 - 6\,000} = 0.25$$

甲产品负担的电费 = $220\,000 \times 0.25 = 55\,000$ (元)

乙产品负担的电费 = $130\,000 \times 0.25 = 32\,500$ (元)

制造费用负担的电费 = $4\,200 \times 0.25 = 1\,050$ (元)

管理费用负担的电费 = $1\,800 \times 0.25 = 450$ (元)



第一节 产品成本的归集和分配

(2) 分配锅炉车间

$$\text{锅炉车间的单位成本} = \frac{21\,000}{5\,370 - 120} = 4$$

甲产品负担的锅炉费=3 000×4=12 000（元）

乙产品负担的锅炉费=2 200×4=8 800（元）

制造费用负担的锅炉费用=30×4=120（元）

管理费用负担的锅炉费用=20×4=80（元）



第一节 产品成本的归集和分配

(3) 汇总

甲产品应负担的辅助成本=55 000+12 000=67 000 (元)

乙产品应负担的辅助成本=32 500+8 800=41 300 (元)

制造费用应负担的辅助成本=1 050+120=1 170 (元)

管理费用应负担的辅助成本=450+80=530 (元)



第一节 产品成本的归集和分配

辅助生产费用分配表（直接分配法） 20×0年5月 单位：

元借方科目		生产成本——基本生产成本			制造费用 (基本车间)	管理费用	合计
		甲产品	乙产品	小计			
供电车间	耗用量 (度)	220000	130000	350000	4200	1800	356000
	分配率 (元/度)						$89000/356000=0.25$
	金额(元)	55000	32500	87500	1050	450	89000
锅炉车间	耗用量 (度)	3000	2200	5200	30	20	5250
	分配率 (元/度)						$21000/5250=4$
	金额(元)	12000	8800	20800	120	80	21000
金额合计		67000	41300	108300	1170	530	110000