



第二节

产品成本计算的品种法



第二节 产品成本计算的品种法

一、品种法的特点与适用情景条件

定义	是指以产品品种为成本计算对象，归集和分配生产费用的一种方法
适用	(1) 大量大批的单步骤生产的企业。如：发电、供水 (2) 生产是按流水线组织的、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) 如果企业月末有在产品，要将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配。



第三节

产品成本计算的分批法



第三节 产品成本计算的分批法

一、分批法的特点与适用情景条件

定义	是按照产品批别归集生产费用，计算产品成本的一种方法
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) 一般工业企业中的新产品试制或试验的生产、在建工程及设备修理作业等
特点	(1) 成本计算对象是产品的批别 (2) 产品成本计算是不定期的 (3) 由于成本计算期与产品的生产周期基本一致，因而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



第四节

产品成本计算的分步法



第四节 产品成本计算的分步法

含义	以产品生产步骤和产品品种为成本计算对象，归集和分配生产费用，计算产品成本的一种方法
适用范围	大量大批的多步骤生产，如纺织、冶金，大量大批的机械制造企业
分类	1. 逐步结转分步法（计算半成品成本分步法）。 （2）平行结转分步法（不计算半成品成本分步法）



第四节 产品成本计算的分步法

一、逐步结转分步法

(一) 逐步结转分步法的含义、特点与适用

含义	是按照产品加工的顺序，逐步计算并结转半成品成本，直到最后加工步骤才能计算产成品成本的一种方法
特点	优点：（1）能提供各个生产步骤的半成品成本资料； （2）为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料； （3）能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平，更好地满足各生产步骤成本管理的要求 缺点：（1）成本结转工作量较大； （2）各生产步骤的半成品成本如果采用逐步综合结转方法，要进行成本还原，增加核算的工作量
适用	适用于大量大批连续式复杂生产的企业
分类	1. 综合结转法：是指上一步骤转入下一步骤的半成品成本，以“直接材料”或专设的“半成品”项目综合列入下一步骤的成本计算单中【 需要成本还原 】 （2）分项结转法：是指上一步骤半成品成本按原始成本项目分别转入下一步骤成本计算单中相应的成本项目内【 无须成本还原 】



第四节 产品成本计算的分步法

【综合题】 甲公司有第一、第二两个基本生产车间，生产A、B两种产品。A产品在第一车间生产完成后直接对外出售；B产品需要经过第一、第二两个车间分步完成，第一车间加工B半成品后转入半成品库，第二车间领用B半成品并将每件B半成品继续加工成一件产成品。

甲公司还有锅炉和供电两个辅助生产车间，分别为基本生产车间和行政管理部门提供蒸汽和电力，两个辅助生产车间之间也相互提供产品。公司按照交互分配法分配辅助生产费用，分配至各基本生产车间的辅助生产费用计入该车间“制造费用”账户，分配至行政管理部门的辅助生产费用计入“管理费用”账户。



第四节 产品成本计算的分步法

第一车间原材料由A、B两种产品直接领用，其他各项费用均由两种产品共同耗用，生产工人工资和其他职工薪酬按产品实际人工工时比例分配，制造费用按产品实际机器工时比例分配。

B产品仅用于第二车间生产，不对外出售，半成品发出采用加权平均法计价。第二车间从半成品库领用B半成品继续加工，不再耗用其它原材料，公司采用逐步结转分步法核算B产品成本，第二车间不设“半成品”成本项目，耗用的B半成品成本直接计入“直接材料费用”成本项目，为分析产品成本的构成和水平，按本月B半成品成本构成对B产成品进行成本还原。



第四节 产品成本计算的分步法

A产品在产品数量波动不大，定额成本比较准确，月末在产品成本按定额成本法计算，B产品采用约当产量法在完工产品和在产品之间分配生产费用，第一车间原材料陆续投入，其他费用陆续发生，在产品平均完工程度为50%，第二车间半成品一次投入，其他费用陆续发生，在产品平均完工程度为40%。

甲公司本年9月份的成本核算资料如下：

(1) 产量

项目		月初在产品（件）	本月投产（件）	月末在产品（件）	本月完工（件）
第一车间	A产品	250	450	200	500
	B半成品	200	700	300	600
第二车间	B产品	50	550	100	500



第四节 产品成本计算的分步法

(2) 辅助生产费用

锅炉车间本月发生生产费用60000元，提供热力蒸汽15000吨；供电车间本月发生生产费用37500元，提供电力200000度。各部门耗用辅助生产成本如下：



第四节 产品成本计算的分步法

(3) 月初在产品成本

项目		直接材料 (元)	直接人工 (元)	制造费用 (元)
第一车间	A产品	175000	75000	75000
	B半成品	30000	75000	75000
第二车间	B产品	48250	14000	56500



第四节 产品成本计算的分步法

(4) 本月基本生产费用

第一车间发生材料费用740000元，其中A产品领用材料320000元，B半成品领用材料420000元，生产工人职工薪酬900000元，A产品实际人工工时20000小时，B半成品实际人工工时40000小时；制造费用（尚未包括分配的辅助生产费用）547800元，A产品使用机器工时1000小时，B半成品实际机器工时1000小时。

第二车间发生生产工人职工薪酬580000元，制造费用（尚未包括分配的辅助生产费用）445500元。