



第四节 产品成本计算的分步法

(5) A产品的在产品单位定额成本

A产品的在产品单位定额成本为1300元，其中直接材料费用为700元/件，直接人工费用为300元/件，制造费用为300元/件。

(6) B半成品收发结存情况

B半成品月初结存200件，成本388000元，本月入库600件，本月出库550件，月末结存250件。

要求：（1）编制生产费用分配表，结果填入下列表格中，分配过程中，分配率精确到万分之一。



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：
(单位：元)

辅助生产费用分配表

项目	锅炉车间			供电车间			合计
	耗用量 (吨)	单位成本	分配金额	耗用量(度)	单位成本	分配金额	
待分配费用							
交互分配	锅炉						
	供电						
对外分配辅助生产费用							
对外分配	制造费用(1车间)						
	制造费用(2车间)						
	管理费用						
	合计						

耗用部门	锅炉车间	供电车间
锅炉车间		40000度
供电车间	2500吨	
第一车间	7000吨	80000度
第二车间	5000吨	60000度
行政管理 部门	500吨	20000度
合计	15000吨	200000度



第四节 产品成本计算的分步法

【解析】（1）辅助生产费用分配表

(单位: 元)		锅炉车间		供电车间			合计	
		耗用量 (吨)	单位成本	分配金额	耗用量 (度)	单位成本		分配金额
待分配费用		15000	4	60000	200000	0.1875	37500	97500
交互分配	锅炉			7500	-40000		-7500	-
	供电	-2500		-10000			10000	-
对外分配辅助生产费用		12500	4.6	57500	160000	0.25	40000	97500
对外分配	制造费用 (1车间)	7000		32200	80000		20000	52200
	制造费用 (2车间)	5000		23000	60000		15000	38000
	管理费用	500		2300	20000		5000	7300
	合计	12500		57500			40000	97500



第四节 产品成本计算的分步法

(2) 编制A产品成本计算单（计算结果填入下列表格中，不必列出计算过程）。

第一车间

A产品成本计算单

本年9月

(单位:元)	产品数量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	-	175000	75000	75000	325000
本月生产费用	-				
合计	-				
月末在产品成本	-				
本月完工产品成本					

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产品实用人工工时20000小时，B半成品实用人工工时40000小时；制造费用（尚未包括分配的辅助生产费用）547800元，A产品实用机器工时1000小时，B半成品实用机器工时1000小时。



第四节 产品成本计算的分步法

	项目	月初在产品	本月投产	月末在产品	本月完工
第一车间	A产品	250	450	200	500
	B半成品	200	700	300	600

(2) 编制A产品成本计算单（计算结果填入下列表格中，不必列出计算过程）。

第一车间

A产品成本计算单

本年9月

(单位:元)	产品数量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	-	175000	75000	75000	325000
本月生产费用	-	320000	300000	300000	920000
合计	-	495000	375000	375000	1245000
月末在产品成本	-				
本月完工产品成本					

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

(5) A产品的在产品单位定额成本。A产品的在产品单位定额成本为1300元，其中直接材料费用为700元/件，直接人工费用为300元/件，制造费用为300元/件。



第四节 产品成本计算的分步法

【解析】 (2) 第一车间

A产品成本计算单

本年9月 (单位: 元)

项目	产品数量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	-	175000	75000	75000	325000
本月生产费用	-	320000	$900000 \times [20000 / (20000 + 40000)] = 300000$	$(547800 + 52200) \times [1000 / 2000] = 300000$	920000
合计	-	495000	375000	375000	1245000
月末在产品成本	-	$200 \times 700 = 140000$	$200 \times 300 = 60000$	$200 \times 300 = 60000$	260000
本月完工产品成本	500	$495000 - 140000 = 355000$	$375000 - 60000 = 315000$	$375000 - 60000 = 315000$	985000



第四节 产品成本计算的分步法

(3) 编制B半成品、B产成品成本计算单（计算结果填入下列表格中，不必列出计算过程）。

第一车间 B半成品成本计算单 本年9月 (

单位：元	产品数量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	-	30000	75000	75000	180000
本月生产费用	-				
合计	-				
月末在产品成本	-				
本月完工产品成本					

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产品实用人工工时20000小时，B半成品实用人工工时40000小时；制造费用（尚未包括分配的辅助生产费用）547800元，A产品实用机器工时1000小时，B半成品实用机器工时1000小时。



第四节 产品成本计算的分步法

	项目	月初在产品	本月投产	月末在产品	本月完工
第一车间	A产品	250	450	200	500
	B半成品	200	700	300	600

(3) 编制B半成品、B产成品成本计算单（计算结果填入下列表格中，不必列出计算过程）。

第一车间 B半成品成本计算单 本年9月 (

单位：元)	产品数量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	-	30000	75000	75000	180000
本月生产费用	-	420000	600000	300000	1320000
合计	-	450000	675000	375000	1500000
月末在产品成本	-				
本月完工产品成本					

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%。



第四节 产品成本计算的分步法

第二车间

B产成品成本计算单

本年9月

(

单位：元	产品数量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	-	48250	14000	56500	118750
本月生产费用	-				
合计	-				
月末在产品成本	-				
本月完工产品成本					

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。

(6) B半成品收发结存情况

B半成品月初结存200件，成本388000元，本月入库600件，半月出库550件，月末结存250件。



第四节 产品成本计算的分步法

第二车间

B产成品成本计算单

本年9月

(

单位：元	项目	产品数量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
	月初在产品成本	-	48250	14000	56500	118750
	本月生产费用	-	1091750	580000	483500	2155250
	合计	-	1140000	594000	540000	2274000
	月末在产品成本	-				
	本月完工产品成本					

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%。

项目		月初在产品	本月投产	月末在产品	本月完工
第二车间	B产品	50	550	100	500



第四节 产品成本计算的分步法

【解析】 (3) 第一车间 B半成品成本计算单

本年9月 (单位:元)

项目	产品数量 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	-	30000	75000	75000	180000
本月生产费用	-	420000	$900000 \times (4/6) = 600000$	$(547800 + 52200) \times (1/2) = 300000$	1320000
合计	-	450000	675000	375000	1500000
月末在产品成本	-	$450000 \times 150/750 = 90000$	$675000 \times 150/750 = 135000$	$375000 \times 150/750 = 75000$	300000
本月完工产品成本	600	360000	540000	300000	1200000



第四节 产品成本计算的分步法

第二车间

B产成品成本计算单

本年9月

项目 (单位)	产品数量 (元)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	-	48250	14000	56500	118750
本月生产费用	-	$550 \times 1985 = 1091750$	580000	$445500 + 38000 = 483500$	2155250
合计	-	1140000	594000	540000	2274000
月末在产品成本	-	$1140000 \times 100 / 600 = 190000$	$594000 \times 40 / (40 + 500) = 44000$	$540000 \times 40 / (40 + 500) = 40000$	27400
本月完工产品成本	500	950000	550000	500000	2000000



第四节 产品成本计算的分步法

(4) 编制B产成品成本还原计算表（计算结果填入下列表格中，不必列出计算过程）。

B产成品成本还原计算表

（单位：元）

项目	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
还原前产成品成本	950000		550000	500000	2000000
本月所产半成品成本					
成本还原					
还原后产成品成本					

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。

产品数 (件)	直接材料	直接人工	制造费用	合计
600	360000	540000	300000	1200000



第四节 产品成本计算的分步法

【解析】 (4) B产成品成本还原计算表 (单位:元)

项目	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
还原前产成品成本	950000		550000	500000	2000000
本月所产半成品成本		360000	540000	300000	1200000
成本还原	-950000	$(950000/1200000) \times 360000 = 285000$	$(950000/1200000) \times 540000 = 427500$	$(950000/1200000) \times 300000 = 237500$	0
还原后产成品成本		285000	$550000 + 427500 = 977500$	$500000 + 237500 = 737500$	2000000