



第四节 产品成本



目录

PART1 产品成本的概念

PART2 产品成本核算对象和成本项目

PART3 制造企业产品成本核算的一般程序

PART4 制造企业生产费用在完工产品和在产品之间的归集
和分配

PART5 制造企业产品成本计算的基本方法



第四节 产品成本

一、产品成本的概念

产品成本，是指企业在生产产品过程中所发生的材料费用、职工薪酬等，以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各项间接费用。



第四节 产品成本

二、产品成本核算对象和成本项目

(一) 产品成本核算对象（后续内容讲解）

(二) 产品成本核算项目

对于制造企业，一般可设置以下几个成本项目：

成本项目	含义
直接材料	直接材料是指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，包括车间管理人员的工资和福利费、车间房屋建筑物和机器设备的折旧费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失等



第四节 产品成本

三、制造企业产品成本核算的一般程序

1. 归集和分配要素费用。
2. 归集和分配辅助生产成本。
3. 归集和分配制造费用。
4. 结转完工产品成本。

提示：

生产费用分配的单位分配率基本公式

= 待分配总金额 / 分配标准（如工时、数量等）



第四节 产品成本

四、制造企业生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

（一）在产品数量的核算（略）

（二）生产费用在完工产品和在产品之间的分配

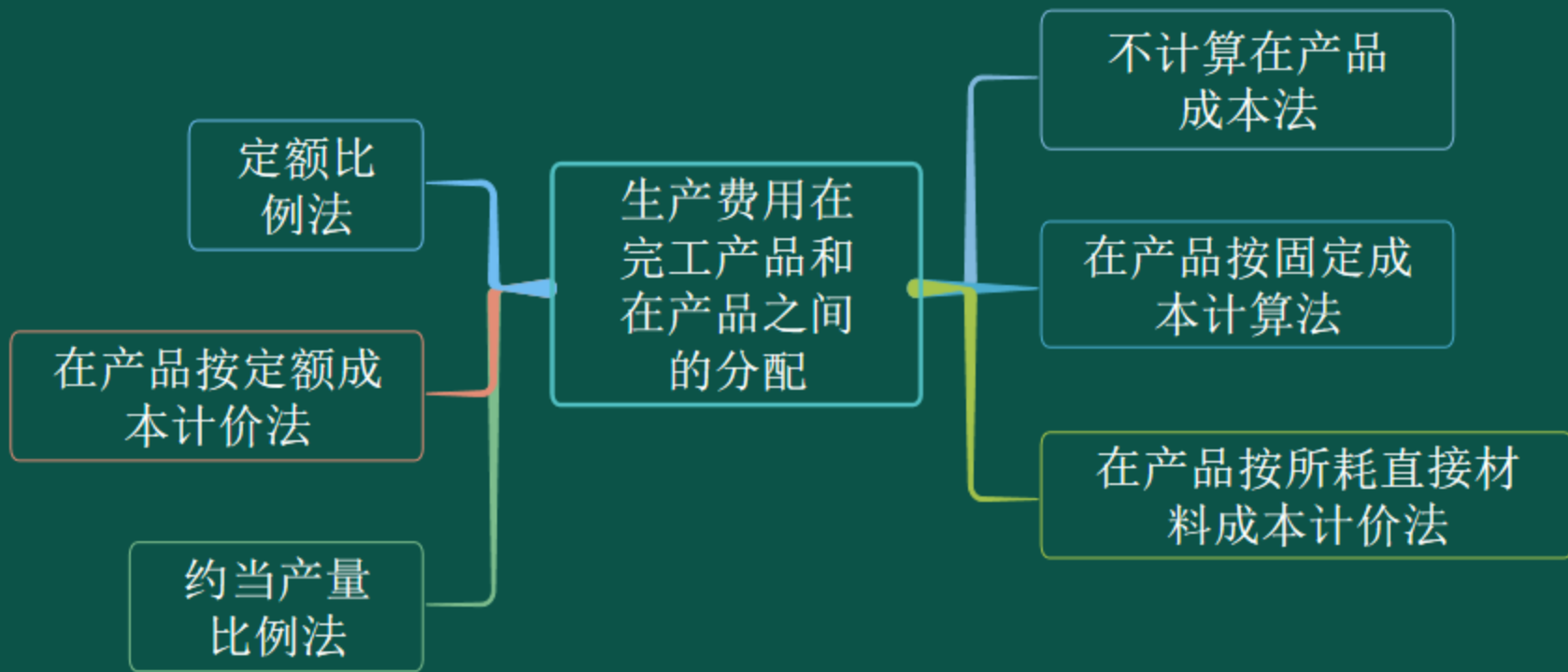
1.完工产品、在产品成本之间的关系如下：

月末在产品成本（期末）＝本月发生生产成本（增加）＋
月初在产品成本（期初）－本月完工产品成本（减少）



第四节 产品成本

2.常用的分配方法





第四节 产品成本

(1) 不计算在产品成本（即在产品成本为零）。

这种方法是本月发生的产品费用，全部由其完工产品成本负担。

一般在各月末的在产品数量很小，在产品成本计算与否对完工产品成本影响不大时，为简化核算工作，可以不计算在产品成本。



第四节 产品成本

(2) 在产品成本按年初数固定计算。

这种方法与第一种方法类似，因为在产品成本每月都按年初数**固定不变**，也就是说，每月初在产品成本与月末在产品成本相等，当月发生的费用，全部由当月完工产品成本负担。只有在年终时，才根据实际盘点的在产品数量，重新计算在产品成本。

这种方法一般是在**各月末在产品数量比较稳定**，相差不多的情况下应用。



第四节 产品成本

(3) 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算。

这种方法是在产品成本按其所耗用的原材料费用计算，其他费用全部由完工产品成本负担。当原材料费用在生产成本中占的比重大，而且原材料是在生产开始时一次就全部投入时，为了简化核算工作，可以采用这种方法，月末在产品可以只计算原材料费用，其他费用全部由完工产品负担。



第四节 产品成本

（4）约当产量比例法

①概念

采用约当产量法，应将月末在产品数量按其完工程度折算为完工产品的产量，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。

②适用范围

它适用于在产品数量较多，各月在产品数量变化较大，且生产成本中直接材料和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。



第四节 产品成本

③计算公式

在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工程度

单位成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) / (完工产品数量 + 在产品约当产量)

完工产品成本 = 完工产品产量 × 单位成本

在产品成本 = 在产品约当产量 × 单位成本



第四节 产品成本

提示：

a. 考试时，完工程度根据题目要求作答，如题目未给出明确的完工程度，即按照50%计算。

b. 如果材料是在开始时一次投入的，其完工程度视同100%，直接根据完工产品数量和在产品数量计算确定；如果材料是陆续投入的，则需要根据完工程度计算其约当产量。

c. 如果企业具备较健全的产品工时定额资料，也可以按每道工序累计单位工时定额计算在该工序的在产品完工程序，计算公式为：

$$\text{产品完工率} = \frac{\text{前工序累计工时定额} + \text{本工序工时定额} \times 50\%}{\text{单位产品工时定额}}$$



第四节 产品成本

【计算分析·教材例题14—21】某企业基本生产车间生产甲产品，本月完工300件，月末在产品40件，甲产品月初在产品成本和本期生产费用总额为147 500元、其中直接材料为71 400元，直接人工为25 600元，制造费用为50 500元。原材料在开工时一次投入，月末在产品完工程度为50%。按约当产量比例法计算分配完工产品成本和在产品成本。



第四节 产品成本

解析：

(1) 在产品约当产品量的计算：

$$\text{约当产量} = 40 \times 50\% = 20 \text{ (件)}$$

(2) 直接材料的分配：

$$\text{直接材料分配率} = 71\,400 \div (300 + 40) = 210$$

$$\text{在产品应负担的直接材料费用} = 40 \times 210 = 8\,400 \text{ (元)}$$

$$\text{完工产品应负担的直接材料费用} = 300 \times 210 = 63\,000 \text{ (元)}$$



第四节 产品成本

(3) 直接人工的分配:

$$\text{直接人工分配率} = 25\,600 \div (300 + 20) = 80$$

$$\text{在产品应负担的直接人工费用} = 20 \times 80 = 1\,600 \text{ (元)}$$

$$\text{完工产品应负担的直接人工费用} = 300 \times 80 = 24\,000 \text{ (元)}$$

(4) 制造费用的分配:

$$\text{制造费用分配率} = 50\,500 \div (300 + 20) = 157.8125$$

$$\text{在产品应负担的制造费用} = 20 \times 157.8125 = 3\,156.25 \text{ (元)}$$

$$\text{完工产品应负担的制造费用} = 300 \times 157.8125 = 47\,343.75 \text{ (元)}$$



第四节 产品成本

(5) 完工产品成本和在产品成本的计算:

$$\text{月末在产品总成本} = 8\,400 + 1\,600 + 3\,156.25 = 13$$

156.25 (元)

$$\text{完工产品总成本} = 63\,000 + 24\,000 + 47\,343.75 = 134$$

343.75 (元)



第四节 产品成本

(5) 定额比例法

①概念

产品的生产成本在完工产品和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。

②适用范围

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。



第四节 产品成本

③计算公式

直接材料成本分配率 = (月初在产品实际材料成本 + 本月投入的实际材料成本) / (完工产品定额材料成本 + 月末在产品定额材料成本)

完工产品应负担的直接材料 = 完工产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率

月末在产品应负担的直接材料成本 = 月末在产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率



第四节 产品成本

直接人工成本分配率 = $\frac{\text{月初在产品实际人工成本} + \text{本月投入的实际人工成本}}{\text{完工产品定额工时} + \text{本月在产品定额工时}}$

完工产品应负担的直接人工成本 = 完工产品定额工时 $\times$ 直接人工成本分配率

月末在产品应负担的直接人工成本 = 月末在产品定额工时 $\times$ 直接人工成本分配率



第四节 产品成本

（6）在产品按定额成本计价法

①概念

采用在产品按定额成本计价法，月末在产品成本按定额成本计算，该种产品的全部成本减去按定额成本计算的月末在产品成本，余额作为完工产品成本；每月生产成本脱离定额的节约差异和超支差异全部计入当月完工产品成本。



第四节 产品成本

②适用范围

适用于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。

③计算公式

月末在产品成本 = 月末在产品数量 × 在产品单位定额成本
(含材料、人工和制造费用)

完工产品成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本)
- 月末在产品成本

完工产品单位成本 = 完工产品总成本 / 产成品数量



第四节 产品成本

五、制造企业产品成本计算的基本方法

(一) 品种法

计算方法	成本核算对象	适用企业	举例
品种法	产品品种	大量大批单步骤生产或管理上不要求分步计算产品成本的大量大批多步骤生产	发电、供水、采掘



第四节 产品成本

(二) 分批法

计算方法	成本核算对象	适用企业	举例
分批法	产品批别	单件小批单步骤生产和管理上不要求分步计算成本的多步骤生产	造船、重型机器制造、精密仪器制造、新产品试制、服装加工



第四节 产品成本

(三) 分步法

计算方法	成本核算对象	适用企业	举例
分步法	各产品生产步骤	大量大批多步骤 且管理上要求分 步骤计算成本	冶金、纺织、 机械制造、造纸
分类：逐步结转分步法和平行结转分步法			



第四节 产品成本

1. 逐步结转分步法

(1) 概念

逐步结转分步法是按照产品加工顺序先计算第一个加工步骤的半成品成本，然后结转给第二个加工步骤。这时，第二个步骤把第一个步骤结转来的半成品成本加上本步骤耗用的材料成本和加工成本，即可求得第二个加工步骤的半成品成本。

(2) 分类

综合结转法和分项结转法



第四节 产品成本

2. 平行结转分步法

平行结转分步法是指在计算各步骤成本时，**不计算**各步骤所产半成品的成本，也**不计算**各步骤所耗上一步骤的半成品成本，而只计算本步骤发生的各项其他成本，以及这些成本中应计入产成品的份额，将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总，即可计算出该种产品的产成品成本。



总结

成本核算的项目

- 直接材料
- 燃料与动力
- 直接人工
- 制造费用

产品成本的归集和分配

- 材料、燃料、动力的分配
- 职工薪酬的分配
- 制造费用的分配

基本套路

分配率=总金额/分配标准

- 完工在产之间的分配

- 不计算在产品
- 在产品按照年初固定数
- 在产品按照所耗材料
- 约当产量法（注意材料是否在开始时一次投入）
- 在产品按定额成本
- 定额比例法

适用情况

具体计算

产品成本

成本核算对象

- 品种法
 - 成本对象：品种
 - 适用：大量大批单步骤或多步骤不要求计算分步成本
 - 例如：发电、供水、采掘
- 分批法
 - 成本对象：批别
 - 适用：单件小批
 - 例如：造船、重型机器制造、精密仪器制造等
- 分步法
 - 成本对象：生产步骤
 - 适用：大量大批多步骤并要求计算其步骤成本
 - 例如：冶金、纺织、机械制造
 - 类别
 - 逐步结转
 - 综合结转（需要成本还原）
 - 分项结转
 - 平行结转

谢谢 观看

THANK YOU