

第十三章

产品成本计算

本章属于成本管理中比较重要的章节。从近三年的考试来看，除客观题外，还有可能出主观题。

考点扫描：

- (1) 生产费用分配
- (2) 完工产品与月末在产品成本分配
- (3) 联产品成本分配
- (4) 综合结转分配法
- (5) 平行结转分配法

【考点1】生产费用分配

1. 基本生产成本分配

基本生产成本分配包括：直接材料分配、直接人工分配、制造费用分配。

$$\text{分配率} = \frac{\text{待分配金额}}{\text{分配标准(定额、工时)之和}}$$

××产品应负担的金额=该产品分配标准（定额、工时）×分配率

2. 辅助生产成本分配

辅助生产成本分配方法包括：直接分配法和交互分配法

具体方法	具体计算				
直接分配法	$\text{对外分配率} = \frac{\text{辅助成本}}{\text{对外工作量}}$ $\times \times \text{产品（部门）负担辅助成本} = \text{该产品（部门）消耗工作量} \times \text{分配率}$				
交互分配法	<table border="1"> <tr> <td>交互分配</td><td> $\text{交互分配率} = \frac{\text{辅助成本}}{\text{总工作量}}$ $\times \times \text{辅助车间负担本辅助成本} = \text{该辅助车间消耗工作量} \times \text{交互分配率}$ $\times \times \text{辅助车间对外分配额} = \text{辅助成本} - \text{他辅助车间负担本辅助成本} + \text{本辅助车间负担他辅助成本}$ </td></tr> <tr> <td>对外分配</td><td> $\text{对外分配率} = \frac{\text{对外分配额}}{\text{对外工作量}}$ $\times \times \text{产品（部门）负担辅助成本} = \text{该产品（部门）消耗工作量} \times \text{分配率}$ </td></tr> </table>	交互分配	$\text{交互分配率} = \frac{\text{辅助成本}}{\text{总工作量}}$ $\times \times \text{辅助车间负担本辅助成本} = \text{该辅助车间消耗工作量} \times \text{交互分配率}$ $\times \times \text{辅助车间对外分配额} = \text{辅助成本} - \text{他辅助车间负担本辅助成本} + \text{本辅助车间负担他辅助成本}$	对外分配	$\text{对外分配率} = \frac{\text{对外分配额}}{\text{对外工作量}}$ $\times \times \text{产品（部门）负担辅助成本} = \text{该产品（部门）消耗工作量} \times \text{分配率}$
交互分配	$\text{交互分配率} = \frac{\text{辅助成本}}{\text{总工作量}}$ $\times \times \text{辅助车间负担本辅助成本} = \text{该辅助车间消耗工作量} \times \text{交互分配率}$ $\times \times \text{辅助车间对外分配额} = \text{辅助成本} - \text{他辅助车间负担本辅助成本} + \text{本辅助车间负担他辅助成本}$				
对外分配	$\text{对外分配率} = \frac{\text{对外分配额}}{\text{对外工作量}}$ $\times \times \text{产品（部门）负担辅助成本} = \text{该产品（部门）消耗工作量} \times \text{分配率}$				

【考点2】完工产品与月末在产品成本分配

完工产品与月末在产品成本分配方法包括：不计算在产品成本法、月末在产品成本按照年初固定数计算、月末在产品按照直接材料计算、约当产量法、月末在产品按照定额成本计算、定额比例法。

重点方法：约当产量法和定额比例法。

1. 约当产量法

具体方法	具体计算
加权平均法	(1) 月末在产品约当产量 = 月末在产品数量 × 完工程度 (2) 生产费用分配率 = 生产费用合计 / (完工产品数量 + 月末在产品约当产量) (3) 完工产品成本 = 完工产品数量 × 分配率 月末在产品成本 = 月末在产品约当产量 × 分配率 提示：如果直接材料在生产开始时一次投入，分配直接材料费用时月末在产品不约当。

先进先出法	(1) 月初在产品成本不分配，直接计入完工产品成本 (2) 本月发生生产费用分配 $\text{分配率} = \frac{\text{本月发生生产费用}}{\text{完工产品约当产量} + \text{月末在产品约当产量}}$ 完工产品成本=月初在产品成本+完工产品约当产量×分配率 月末在产品成本=月末在产品约当产量×分配率 完工产品约当产量=完工产品数量×(1-月初完工程度) 月末在产品约当产量=月末在产品数量×月末完工程度 (3) 提示： 如果直接材料在生产开始时一次投入，分配本月发生直接材料费用时月初在产品不参与分配、月末在产品不约当。
-------	---

2. 月末在产品按照定额成本计算

月末在产品成本=月末在产品单位定额成本×月末在产品数量

=单位定额成本×月末在产品完工程度×月末在产品数量

提示：如果直接材料在生产开始时一次投入，计算月末在产品定额直接材料成本时月末在产品数量不约当。

本月完工产品成本=本月生产费用合计-月末在产品定额成本

3. 定额比例法

$$\text{分配率} = \frac{\text{本月发生生产费用}}{\text{完工产品定额数量(成本或工时)} + \text{月末在产品数量(成本或工时)}}$$

完工产品成本=完工产品定额数量（成本或工时）×分配率

月末在产品成本=月末在产品定额数量（成本或工时）×分配率

【考点3】联产品成本分配

联产品成本分配方法包括：售价法、可变现净值法、实物数量法。

1. 售价法

$$\text{分配率} = \frac{\text{联合成本}}{\text{各联产品售价合计}}$$

××联产品应负担的成本=该联合产品售价×分配率

2. 可变现净值法

$$\text{分配率} = \frac{\text{联合成本}}{\text{各联产品可变现净值合计}}$$

××联产品应负担的成本=该联合产品可变现净值×分配率

可变现净值=售价-进一步加工成本

3. 实物数量法

$$\text{分配率} = \frac{\text{联合成本}}{\text{各联产品实物数量合计}}$$

××联产品应负担的成本=该联合产品实物数量×分配率

【考点4】综合结转分配法

按照综合结转分步法计算产品成本，需要分步计算各生产步骤完工半成品成本。完工半成品成本随半成品流转至下一生产步骤，下一生产步骤在半成品成本的基础上进一步发生进一步加工成本，最终计算完工产品成本。然后对完工产品成本中的半成品成本进行成本还原。

【考点5】平行结转分配法

按照平行结转分步法计算产品成本，不需要分步计算半成品成本，即半成品成本不随实物流转至下一生产步骤。于月末对各生产步骤的生产费用在最终完工产品与广义在产品之间进行分配。然后再汇总完工产品所负担各生产步骤的生产费用。

第十四章

标准成本法

从近几年的考试来看，题型包括客观题和计算分析题，计算分析题的出题点在标准成本的差异分析上。

考点扫描：

- （1）标准成本制定
- （2）变动成本差异分析
- （3）固定制造费用差异分析

【考点1】标准成本制定

成本项目	标准成本制定方法	
直接材料	标准数量	直接材料的标准消耗量，是现有技术条件生产单位产品所需的材料数量，包括必不可少的消耗以及各种难以避免的损失（不包括可避免损失）。
	价格标准	直接材料的价格标准，是预计下一年度实际需要支付的进料单位成本，包括发票价格、运费、检验和正常损耗的成本（不包括非正常损耗）。
直接人工	标准工时	直接人工的用量标准是单位产品的标准工时是指在现有生产技术条件下，生产单位产品所需要的时间，包括直接加工操作必不可少的时间，以及必要的间歇和停工，如工间休息、调整设备时间、不可避免的废品耗用工时等，确定单位产品所需的直接生产工人工时，需要按产品的加工工序分别进行，然后加以汇总。
	标准工资率	标准工资率可能是固定的工资率也可能是正常的工资率。

变动制造费用	用量标准	变动制造费用的数量标准通常采用单位产品直接人工工时标准，它在直接人工标准成本制定时已经确定。有的企业采用机器工时或其他用量标准
	标准分配率	$\text{变动制造费用标准分配率} = \frac{\text{变动制造费用预算总额}}{\text{直接人工总工时}}$
固定制造费用	用量标准	与变动制造费用的用量标准相同。
	标准分配率	$\text{固定制造费用标准分配率} = \frac{\text{固定制造费用预算总额}}{\text{直接人工总工时}}$

【考点2】变动成本的差异分析

成本项目	公式
直接材料差异分析	材料数量差异= (实际数量 - 标准数量) × 标准价格
	材料价格差异= 实际数量 × (实际价格 - 标准价格)
直接人工差异分析	人工效率差异= (实际工时 - 标准工时) × 标准工资率
	工资率差异= 实际工时 × (实际工资率 - 标准工资率)
变动制造费用差异分析	变动制造费用效率差异= (实际工时 - 标准工时) × 变动费用标准分配率
	变动制造费用耗费差异= 实际工时 × (变动制造费用实际分配率 - 变动制造费用标准分配率)

【考点3】固定制造费用差异分析

1. 二因素分析法

差异	计算与说明
耗费差异	固定制造费用实际数 - 固定制造费用预算数 即固定制造费用实际金额与预算金额之间的差额
能力差异	固定制造费用预算数 - 固定制造费用标准成本 = (生产能力 - 实际产量下标准工时) × 固定制造费用标准分配率 即固定制造费用预算数与标准成本的差额 (实质就是预算产量与实际产量之差形成的)

2. 三因素分析法

差异	计算与说明
耗费差异	固定制造费用实际数 - 固定制造费用预算数
闲置能力差异	固定制造费用预算数 - 实际工时 × 固定制造费用标准分配率 = (生产能力 - 实际工时) × 固定制造费用标准分配率 即生产能力与实际工时之差形成的
效率差异	(实际工时 - 实际产量标准工时) × 固定制造费用标准分配率 即实际工时与实际产量下的标准工时之差形成的