

第十二章 产品成本计算

历年考情概况

本章是成本管理部分最重要的章节，经常以主观题的形式在考试中出现，学习的时候要注重对表格计算的把握，从历年考试情况看，本章题目较多，分值较重，应该引起足够的重视。本章的很多方法都需要通过题目练习来予以解决，需要亲力亲为做题，而不是停留在表面“看题”。主要考点包括辅助生产费用分配、完工产品与在产品的成本分配方法、分批法、逐步结转分步法、平行结转分步法等。

序号	考点	考频
考点一	产品成本的归集和分配	★★★★
考点二	产品成本计算的方法	★★★★★

考点一：产品成本的归集和分配

【内容导航】

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

【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：掌握辅助生产费用的归集和分配方法、完工产品和在产品的成本分配方法

【主要内容】

一、基本生产费用的归集和分配

1. 材料费用的分配

通常采用材料定额消耗量比例或材料定额成本的比例进行分配，计算公式如下：

分配率 = 材料总消耗量 (或实际成本) / 各种产品材料定额消耗量 (或定额成本) 之和

某种产品应分配的材料数量 (费用) = 该种产品的材料定额消耗量 (或定额成本) × 分配率

2. 职工薪酬的分配

通常采用按产品实用工时比例分配的方法，计算公式如下：

分配率 = 生产工人工资总额 / 各种产品实用工时之和

某产品应分配的工资费用 = 该产品实用工时 × 分配率

3. 外购动力费的分配

动力费应按用途和使用部门分配，也可以按仪表记录、生产工时、定额消耗量比例进行分配。

4. 制造费用的归集和分配

在生产一种产品的车间中，制造费用可直接计入其产品成本。在生产多种产品的车间中，就要采用既合理又简便的分配方法，将制造费用分配计入各种产品成本。制造费用分配计入产品成本的方法，常用的有按实用人工工时、定额人工工时、机器加工工时、直接人工费用等比例分配的方法。

制造费用分配率 = 制造费用总额 / 各种产品生产实用 (或定额) 人工工时 (或机器加工工时) 之和

某产品应负担的制造费用 = 该种产品工时数 × 分配率

二、辅助生产费用的归集和分配

1. 直接分配法

	含义	分配步骤
直接分配法	不考虑辅助生产内部相互提供的劳务量，即不经过辅助生产费用的交互分配，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。	分配的计算公式为： 辅助生产的单位成本 = 辅助生产费用总额 / (辅助生产的产品（或劳务）总量 - 对其他辅助部门提供的产品（或劳务）量)

2. 交互分配法

含义	交互分配法，是对各辅助生产车间的成本费用进行两次分配。
步骤	<p>(1) 交互分配：根据各辅助生产车间相互提供的产品或劳务的数量和交互分配前的单位成本（费用分配率），在各辅助生产车间之间进行一次交互分配；</p> <p>(2) 对外分配：将各辅助生产车间交互分配后的实际费用（交互分配前的成本费用 + 交互分配转入的成本费用 - 交互分配转出的成本费用），再按对外提供产品或劳务的数量和交互分配后的单位成本（费用分配率），在辅助生产车间以外的各受益单位进行分配。</p>

三、完工产品和在产品的成本分配

分配方法	计算公式、特点和适用条件
不计算在产品成本 (在产品成本为零)	<p>完工产品成本 = 本月发生的产品生产费用</p> <p>特点：本月发生的产品生产费用就是本月完工产品的成本</p> <p>条件：月末在产品数量很少、价值很低，并且各月在产品数量比较稳定</p>
在产品成本按年初数固定计算	<p>公式：月末在产品成本 = 年初在产品成本</p> <p>完工产品成本 = 本月发生的生产费用</p> <p>特点：本月发生的产品生产费用就是本月完工的产品成本</p> <p>条件：月末在产品数量很少，或者在产品数量虽大但各月之间的在产品数量变动不大，月初、月末在产品成本的差额对完工产品成本影响不大</p>
在产品成本按其所耗用的原材料费用计算	<p>特点：月末在产品只计算原材料的费用，其他费用全部由完工产品负担</p> <p>条件：原材料费用在产品成本中所占比重较大，而且原材料在生产开始时一次投入</p>
约当产量法	<p>具体分为加权平均法和先进先出法。</p> <p>条件：能够确定比较可靠的在产品完工程度</p>
在产品成本按定额成本计算	<p>公式：月末在产品成本 = 月末在产品数量 × 在产品定额单位成本</p> <p>产成品总成本 = 月初在产品成本 + 本月发生费用 - 月末在产品成本</p> <p>产成品单位成本 = 产成品总成本 ÷ 产成品产量</p> <p>条件：在产品数量稳定或者数量较少，并且制定了比较准确的定额成本</p>

定额比例法	<p>(1) 计算公式</p> <p>材料费用分配率 = (月初在产品实际成本 + 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)</p> <p>完工产品应分配材料成本 = 完工产品定额材料成本 × 材料费用分配率</p> <p>月末在产品应分配材料成本 = 月末在产品定额材料成本 × 材料费用分配率</p> <p>工资费用 (或制造费用) 分配率 = [月初在产品实际工资 (费用) + 本月投入实际工资 (费用)] / (完工产品定额工时 + 月末在产品定额工时)</p> <p>完工产品应分配工资费用 (或制造费用) = 完工产品定额工时 × 工资费用 (或制造费用) 分配率</p> <p>月末在产品应分配工资 (费用) = 月末在产品定额工时 × 工资 (费用) 分配率</p> <p>(2) 条件: 各月末在产品数量变化较大, 但制定了比较准确的消耗定额。</p>
-------	---

四、联产品和副产品的成本分配

1. 联产品加工成本的分配

- (1) 分离点售价法: 分离点时的销售价格能够可靠计量
- (2) 可变现净值法: 需要进一步加工后才可出售
可变现净值 = 销售价格总额 - 单独加工成本
- (3) 实物数量法: 价格很不稳定或无法直接确定

2. 副产品加工成本的分配

采用简化的方法先确定副产品成本, 然后从总成本中扣除, 其余额就是主产品的成本。

考点二: 产品成本计算的方法

【内容导航】

1. 产品成本计算的基本方法
2. 逐步结转分步法与平行结转分步法

【考频分析】

考频: ★★★★★

复习程度: 掌握产品成本计算方法的适用情况、产品成本计算的分步法

【主要内容】

(一) 产品成本计算的基本方法

计算方法	成本计算对象	适用情况
品种法	产品品种	大量大批的单步骤生产的企业; 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。
分批法	产品批别	(1) 单件小批类型的生产 (如造船业、重型机器制造业等) (2) 一般企业中新产品试制或试验的生产 (3) 在建工程、设备修理作业
分步法	产品的生产步骤	大量大批的多步骤生产

(二) 逐步结转分步法与平行结转分步法

1. 逐步结转法与平行结转法的比较:

项 目	逐步结转分步法	平行结转分步法
完工产品的含义不同	本步骤的完工产品	最终完工产成品
在产品的含义不同	狭义在产品	广义在产品
实物运动与资金运动是否同步	同步	不同步
是否计算半成品成本	计算	不计算
适用范围不同	适用于要求计算半成品成本的企业	适用于不要求计算半成品成本的企业

2. 逐步结转分步法与平行结转分步法优缺点比较

	优 点	缺 点
逐 步 结 转 分 步 法	能够提供各个生产步骤的半成品成本资料; 能为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料; 能够全面地反映各步骤的生产耗费水平。	成本结转工作量较大, 如果采用逐步综合结转方法, 还需要进行成本还原。
平 行 结 转 分 步 法	不必逐步结转半成品成本; 能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料, 不必进行成本还原, 简化和加速成本计算工作。	不能提供各步骤的半成品成本资料; 不能为各生产步骤在产品的实物管理及资金管理提供资料; 不能全面反映各步骤产品的生产耗费水平 (第一步骤除外), 不能更好地满足这些步骤成本管理的要求。