



第九章

产品成本核算



本章框架





第一节

成本核算的概述



本节概要

产品成本核算的要求

产品成本核算的一般程序

产品成本核算对象

产品成本项目

成本
期间



第一节 成本核算的概述

产品成本，是指企业在生产产品（包括提供劳务）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种间接费用。



第一节 成本核算的概述

知识点一 产品成本核算的要求

（一）做好各项基础工作（原始记录、制定分配标准、成本预算等）

（二）正确划分各种费用支出的界限

为正确计算产品成本，必须正确划分以下五个方面的费用界限：（明确哪些应归入成本）



第一节 成本核算的概述

1. 收益性支出和资本性支出
2. 成本费用、期间费用和营业外支出
3. 本期费用和以后期间费用
4. 各种产品成本费用
5. 本期完工产品与期末在产品成本

上述五个方面应遵循受益原则，“谁受益谁负担、何时受益何时负担”，负担费用应与受益程度成正比。上述成本费用划分的过程，也是产品成本的计算过程。



第一节 成本核算的概述

(三) 根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法

常用的产品成本计算方法包括：品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法等。

【提示】产品成本计算的关键是选择适当的产品成本计算方法。

(四) 遵守一致性原则

在成本核算中，各种处理方法要前后一致，使前后各项的成本资料相互可比。



第一节 成本核算的概述

（五）编制产品成本报表

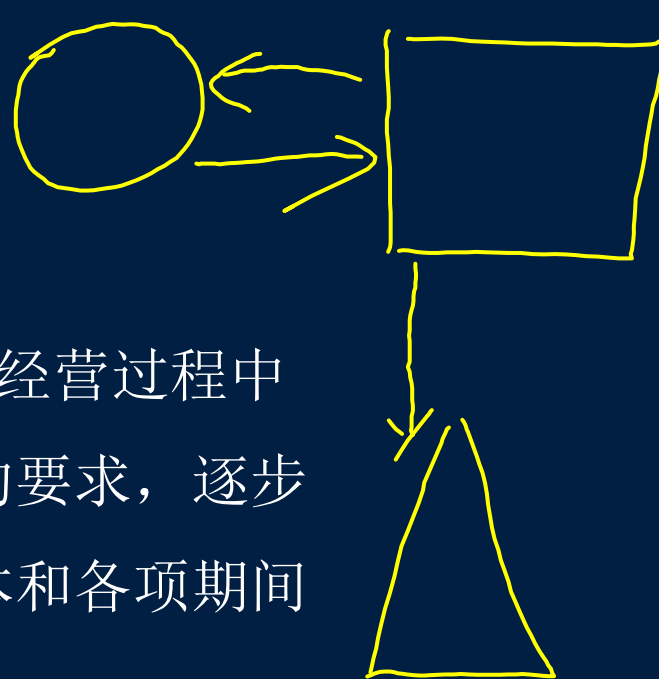
企业一般应当按月编制产品成本报表，全面反映企业生产成本、成本计划执行情况、产品成本及其变动情况等。



第一节 成本核算的概述

知识点 产品成本核算的一般程序

产品成本核算的一般程序，是指对企业在生产经营过程中发生的各项生产费用和期间费用，按照成本核算的要求，逐步进行归集和分配，最后计算出各种产品的生产成本和各项期间费用的过程。





第一节 成本核算的概述

成本核算的一般程序如下：（了解）

1. 根据生产特点和成本管理的要求，确定成本核算对象。
2. 确定成本项目。企业计算产品生产成本，一般应当设置“直接材料”“燃料及动力”“直接人工”“制造费用”等成本项目。
3. 设置有关成本和费用明细账。如生产成本明细账、制造费用明细账、产成品和自制半成品明细账等。



第一节 成本核算的概述

4. 收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、动力消耗等，并对所有已发生生产费用进行审核。

5. 归集所发生的全部生产费用，并按照确定的成本计算对象予以分配，按成本项目计算各种产品的在产品成本、产成品成本和单位成本。

6. 结转产品销售成本

为了进行产品成本和期间费用核算，企业一般应设置“生产成本”“制造费用”“主营业务成本”“税金及附加”“销售费用”“管理费用”“财务费用”等科目。



第一节 成本核算的概述

知识点 产品成本核算对象

（一）产品成本核算对象的概念

产品成本核算对象，是指确定归集和分配生产费用的具体对象，即生产费用承担的客体。



第一节 成本核算的概述

（二）成本核算对象的确定

情形	成本核算对象
大量大批单步骤生产产品或管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的	产品品种
小批单件生产产品的	每批或每件产品
多步骤连续加工产品且管理上要求提供有关生产步骤成本信息的	每种产品及各生产步骤
产品规格繁多的	基本相同的各种产品，适当合并



第一节 成本核算的概述

知识点 产品成本项目

根据生产特点和管理要求，企业一般可以设立以下几个成本项目：

直接材料	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



第一节 成本核算的概述

由于生产的特点、各种生产费用支出的比重及成本管理和核算的要求不同，企业可根据具体情况，适当增加一些项目，如“**废品损失**”等成本项目。企业内部管理有相关要求的，还可以按照现代企业多维度、多层次的成本管理要求，利用现代信息技术对有关成本项目进行组合，输出有关成本信息。



经典例题

【多选题】下列各项中，属于制造业企业设置的成本项目有（ ）。

- A. 制造费用
- B. 废品损失
- C. 直接材料
- D. 直接人工





经典例题

答案：ABCD

解析：制造企业一般可设置直接材料、燃料及动力、直接人工和制造费用等项目，由于生产的特点等原因，企业可根据具体的情况设置废品损失等项目。

谢谢 观看

THANK YOU



第二节

产品成本的归集和分配



本节概要

基本生产费用的归集和分配

生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配



第二节 产品成本的归集和分配

知识点 基本生产费用的归集和分配

制造业企业的生产费用按照经济内容可划分为外购材料、外购燃料、外购动力、职工薪酬、折旧费、利息费用、税金、其他费用等要素费用。



第二节 产品成本的归集和分配

（一）成本核算的科目设置

1. “生产成本”科目

生产成本——基本生产成本
——辅助生产成本

2. “制造费用”科目

核算企业为生产产品而发生的各项间接生产费用

对小型制造企业而言，也可以将“生产成本”和“制造费用”两个会计科目合并为“生产费用”一个会计科目，下设“基本生产成本”“辅助生产成本”“制造费用”三个二级明细科目。



第二节 产品成本的归集和分配

要素费用分配原理理解：

费用分配率 = $\frac{\text{待分配费用总额}}{\text{分配标准总额}}$

某分配对象应分配的费用 = $\frac{\text{对象的分配标准额}}{\text{分配标准总额}} \times \text{费用分配率}$

$$\begin{array}{r} 102 \\ \hline A \quad B \\ 400 + 600 \end{array}$$

例如2人吃饭共消费520元。

1. AA制（按人头分配费用），每人承担

$520 \text{元} / 2 \text{人} = 260 \text{元/人}$ ；

2. 按体重分配，一人100斤，另一人150斤

$520 \text{元} / 250 \text{斤} = 2.08 \text{元/斤}$

第一位体重100斤，承担208元（ 100×2.08 ）；

第二位体重150斤，承担312元（ 150×2.08 ）。



第二节 产品成本的归集和分配

（二）材料、燃料、动力的归集和分配

1. 材料、燃料、动力的归集和分配

对于分产品领用的材料，直接计入产品成本的“直接材料”等项目；

对于不能分产品领用的材料（如几种产品共同耗用的材料），分配计入各相关产品的“直接材料”项目。



第二节 产品成本的归集和分配

$$\text{材料、燃料、动力费用分配率} = \frac{\text{材料、燃料、动力消耗总额}}{\text{分配标准之和}}$$



第二节 产品成本的归集和分配

某种材料应负担的材料、燃料、动力费用=各项目分配标准
×分配率

【提示】分配标准根据题目要求选择，如产品重量、消耗的原材料、消耗定额、生产工时等。

分配率=待分配总额/分配标准之和（通用）



第二节 产品成本的归集和分配

【例题】甲工厂 2024 年 5 月 生产A、B两种产品领用某材料4400千克，每千克20元。本月投产的A产品为200件，B产品为250件。A产品的材料消耗定额为15千克，B产品的材料消耗定额为10千克。

$$200 \times 15 = 3000$$

$$250 \times 10 = 2500$$

$$250 \times 10 = 2500 = 4000$$

A 产品的材料定额消耗量 = $200 \times 15 = 3000$ (千克)

B 产品的材料定额消耗量 = $250 \times 10 = 2500$ (千克)

材料消耗量分配率 = $4400 \div (3000 + 2500) = 0.8$

$$\frac{3000 + 2500}{4400} = 1.6$$

A 产品分配负担的材料费用 = $3000 \times 0.8 \times 20 = 48000$ (元)

$$3000 + 2500$$

B 产品分配负担的材料费用 = $2500 \times 0.8 \times 20 = 40000$ (元)

A、B 产品材料费用合计 = $48000 + 40000 = 88000$ (元)



第二节 产品成本的归集和分配

2. 材料、燃料、动力费用分配的账务处理：

借：生产成本——基本生产成本
——辅助生产成本

制造费用

贷：原材料——××材料



经典例题

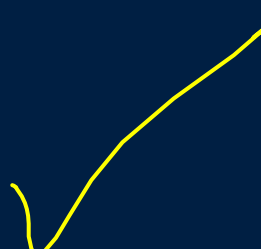
【单选题】某企业本月投产甲产品50件，乙产品100件，生产甲乙两种产品共耗用材料4 500千克，每千克20元，每件甲乙产品材料消耗定额为50千克、15千克，按材料定额消耗量比例分配材料费用，甲产品分配的材料费用为（ ）元。

A. 50 000

B. 30 000

C. 33 750

D. 56 250



$$4500 \times 20$$

$$= 22.5$$

$$4000$$

$$11$$

$$50 \times 50 = 2500$$

$$100 \times 15 = 1500$$



经典例题

答案：D

解析：甲产品应分配的材料费用= $4\ 500 \times 20 / (50 \times 50 + 100 \times 15) \times 50 \times 50 = 56\ 250$ （元）。



第二节 产品成本的归集和分配

（三）职工薪酬的归集和分配

1. 职工薪酬的归集和分配

$$\text{生产职工薪酬费用分配率} = \frac{\text{各种产品生产薪酬总额}}{\text{各种产品生产工时（定额工时）之和}}$$

分配标准：可按工时、产品产量、产值比例等作为分配标准

分配额=各项目分配标准×分配率

分配率=待分配总额/分配标准之和（通用）



第二节 产品成本的归集和分配

【例题】甲工厂基本生产车间生产A、B两种产品，共发生生产工人职工薪酬2700万元，按生产工时比例分配，A产品的生产工时为500小时，B产品的生产工时为400小时。

生产职工薪酬费用分配率= $2700 \div (500 + 400)$ = 3 (万元/小时)

A产品应分配的职工薪酬 (生产工资) = 500 $\times 3$ = 1500 (万元)

B产品应分配的职工薪酬 (生产工资) = 400 $\times 3$ = 1200 (万元)



第二节 产品成本的归集和分配

2. 职工薪酬的账务处理

借：生产成本——基本生产成本
——辅助生产成本

制造费用

管理费用

销售费用

贷：应付职工薪酬



经典例题

【单选题】某企业期初无在产品，本月完工甲产品600件，乙产品400件，共耗用直接人工费用12万元，采用定额工时比例法分配甲产品和乙产品直接人工费用。甲产品每件定额工时6小时，乙产品每件定额工时3小时。甲产品负担的直接工人费用是（ ）万元。

A. 7.2

B. 7.3

C. 4.8

D. 9



$$\begin{array}{l} 12 \\ \hline 6 \times 600 = 3600 \\ 3 \times 400 = 1200 \\ \hline 4800 \end{array}$$
$$\frac{3600}{4800} \times 12 = 9$$



经典例题

答案：D

解析：甲产品负担的直接人工费用= $12 / (6 \times 600 + 3 \times 400)$
 $\times 600 \times 6 = 9$ （万元）。



第二节 产品成本的归集和分配

（四）辅助生产费用的归集和分配

1. 辅助生产费用的归集

1. 一般情况下，先记入“制造费用”，再转入“辅助生产成本”。

2. 辅助生产车间规模很小、制造费用很少的辅助生产不对外提供产品和劳务的，直接记入“生产成本——辅助生产成本”。



第二节 产品成本的归集和分配

2. 辅助生产费用的分配及账务处理（重要）

辅助生产费用的分配方法很多，如直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。



经典例题

【单选题】下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。

- A. 售价法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 计划成本分配法



经典例题

答案：A

解析：售价法是联产品成本的分配方法，其余选项是辅助生产费用分配方法。



第二节 产品成本的归集和分配

10

33

(1) 直接分配法 (只对外, 不对内分配)	特点: <u>不考虑各辅助生产车间</u> , 将发生的生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位
	【总结】供应数量去掉“ <u>辅助间</u> ”耗费, 费用全由外部摊。 单位成本=待分配费用/对外供应劳务数量
	优点: <u>分配一次, 计算简单</u> 缺点: <u>分配结果不够准确</u>
	适用: 本方法适用于 <u>辅助生产内部相互提供产品</u> 和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况

100 + 200 + 300

+ 400 + 200

~~10~~



第二节 产品成本的归集和分配

【例题】假定甲工厂设有机修和供电两个辅助生产车间。

2×24年5月在分配辅助生产费用以前，机修车间发生生产费用1200万元，按机修工时分配费用，机修合计5000小时，其中，供电车间耗用200小时，其他车间耗用工时如后表所示；供电车间发生生产费用2400万元，按耗电度数分配费用，提供供电度数2000万度，其中，机修车间耗用400万度，其他车间耗电度数如表所示。该企业辅助生产的制造费用不通过“制造费用”科目核算。要求：按直接分配法分配辅助生产费用。



第二节 产品成本的归集和分配

辅助生产车间名称		机修车间		供电车间		合计
		机修小时	机修费用	供电度数	供电费用	
待分配辅助生产费用及 劳务数量		<u>4 800</u> (对外)	<u>1 200</u>	<u>1 600</u> (对外)	<u>2 400</u>	3 600
费用分配率			0.25		1.5	
基本生产车 间耗用 (计 入“制造费 用”)	第一车间	<u>3 000</u>	750	<u>900</u>	1 350	2 100
	第二车间	1 200	300	400	600	900
	小计	4 200	1 050	1 300	1 950	3 000
行政管理部门耗用		400	100	200	300	400
销售部门耗用		200	50	100	150	200
合计		4 800	1 200	1 600	2 400	3 600



第二节 产品成本的归集和分配

根据上表，编制下列会计分录：

借：制造费用—第一车间	21 000 000
—第二车间	9 000 000
管理费用	4 000 000
销售费用	2 000 000
贷：生产成本—辅助生产成本—机修车间	12 000

000

供电车间 24 000 000



经典例题

【单选题】 甲公司有供电和供水两个辅助生产车间，2023年1月供电车间供电80 000度，费用120 000元，供水车间供水5 000吨，费用36 000元，供电车间耗用水200吨，供水车间耗用电600度，甲公司采用直接分配法进行核算，则2023年1月供水车间的分配率是（ ）。

A. 7.375

B. 7.625

C. 7.2

D. 7.5



120000

79400

36000

4800



经典例题

答案：D

解析：供水车间的分配率 = $36\ 000 / (5\ 000 - 200) = 7.5$
(元/吨)。



经典例题

【判断题】采用直接分配法分配辅助生产费用时，应考虑各个辅助生产车间相互之间费用的分配情况。（ ）（2024年）



经典例题

答案：×

解析：采用直接分配法分配辅助生产费用时，不考虑各辅助生产车间相互提供产品或劳务的情况。



第二节 产品成本的归集和分配

10003

(2) 交互分配法	需要进行 <u>两次分配</u> 。首先，对各辅助生产车间内部相互提供劳务进行交互分配（ <u>先内部</u> ）；然后再将各辅助生产车间交互分配后的实际费用，按对外提供劳务的数量，在辅助生产车间以外的各个受益单位之间进行分配（ <u>再分外部</u> ）
	优点：提高了分配的 <u>正确性</u> 缺点：增加了分配的 <u>工作量</u>
	计算公式： 第一次分配率= <u>总金额</u> / <u>总数量</u> 第二次分配率： <u>（原有的+别人给我提供的-我给别人提供的）</u> / <u>对外的数量</u>



第二节 产品成本的归集和分配

【例题】承【上例】，采用交互分配法分配其辅助生产费用，其辅助生产费用分配表如下表所示。

由机修车间承担电的成本 = $400 \times 1.2 = 480$ 万元（转入）
相对于电车间是转出

由供电车间承担机修的成本 = $200 \times 0.24 = 48$ 万元（转入）
相对于机修车间是转出

机修对外分配单位成本 = $1\ 632 / 4\ 800 = 0.34$ 万元/小时

供电对外分配单位成本 = $1\ 968 / 1\ 600 = 1.23$ 万元/万度

机修车间的总成本 = $1\ 200 + \text{转入} 480 - \text{转出} 48 = 1\ 632$

供电车间的总成本 = $2\ 400 + \text{转入} 48 - \text{转出} 480 = 1\ 968$



第二节 产品成本的归集和分配

$$1200 + 480 - 48$$

$$2400 + 48 - 480$$

辅助生产车间			交互分配（先看）			对外分配（后看）		
名称			机修	供电	合计	机修	供电	合计
待分配辅助生产费用			1200	2400	3600	1632	1968	3600
供应劳务数量			5000	2000		4800	1600	
费用分配率（单位成本）			0.24	1.2		0.34	1.23	
辅助生产车间耗用 （计入生 产成本— “辅助生 产成本”）	机修 车间	耗用量		400				
		分配 金额		480	480			
	供电 车间	耗用量	200					
		分配 金额	48		48			
	小计		48	480	528			



第二节 产品成本的归集和分配

辅助生产车间			交互分配 (先看)			对外分配（后看）		
名称			机修	供电	合计	机修	供电	合计
基本生 产车间 耗用	第一 车间	耗用量				3 000	900	
		分配金额				1 020	1 107	2 127
	第二 车间	耗用量				1 200	400	
		分配金额				408	492	900
	小计					1 428	1 599	3 027
行政部 门耗用	耗用量					400	200	
	分配金额					136	246	382
销售部 门耗用	耗用量					200	100	
	分配金额					68	123	191
合计								3 600



第二节 产品成本的归集和分配

账务处理如下：

第一次交互分配：

借：生产成本——辅助生产成本——机修车间 4 800 000

——供电车间 480 000

贷：生产成本——辅助生产成本——机修车间 480 000

——供电车间 4 800

000



借：制造费用——第一车间 2 1270 000

000 000

销售费用	1 910 000
------	-----------

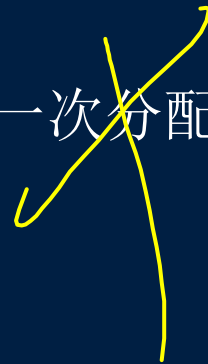
—供电车间19 680

000



经典例题

【判断题】交互分配法特点是辅助生产费用通过一次分配即可完成，减轻分配工作量。（ ）





经典例题

答案：×

解析：交互分配法，是对各辅助生产车间的成本费用进行交互分配和直接分配两次分配。



第二节 产品成本的归集和分配

(3) 计划成本分配法	辅助生产为各受益单位提供的劳务或产品，都按劳务或产品的 <u>计划单位成本</u> 进行分配，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法 <u>全部计入管理费用</u>
	优点：方便成本考核，分清各单位的经济责任 缺点：成本分配不够准确 适用于辅助生产劳务或者产品计划单位成本 <u>比较准确</u> 的企业





第二节 产品成本的归集和分配

【例题】承【前例】，假定机修车间每修理工时耗费0.25万元，供电车间每万度电耗费1.18万元，辅助生产费用分配表如下表所示。

第一种方式：调实际成本（只加不减）

机修的实际成本=1200+472（供电给机修）=1672（万元）

机修的计划成本=5000×0.25=1250（万元）

机修产生的管理费用=1672—1250（机修的计划总成本）=422
（万元）

供电车间的实际成本=2400+50（机修给供电）=2450（万元）



第二节 产品成本的归集和分配

供电的计划成本= $2000 \times 1.18 = 2360$ (万元)

供电产生的管理费用= $2450 - 2360 = 90$ (万元)



第二节 产品成本的归集和分配

辅助生产车间名称			机修车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用			1200	2400	3600
供应劳务数量			5000	2000	
计划单位成本			0.25（已知）	<u>1.18（已知）</u>	
辅助生产 车间耗用 （计入 “辅助生 产成本”）	机修 车间	耗用量		<u>400</u>	
		分配金额		<u>472</u>	472
	供电 车间	耗用量	<u>200</u>		
		分配金额	<u>50</u>		50
	小计		$50=200 \times 2.5$	$472=1.18 \times 400$	522



第二节 产品成本的归集和分配

辅助生产车间名称			机修车间	供电车间	合计
基本生产车间耗用 (计入“制造费用”)	第一车间	耗用量	3000	900	
		分配金额	750	1062	1812
	第二车间	耗用量	1200	400	
		分配金额	300	472	772
	小计		1050	1534	2584



第二节 产品成本的归集和分配

辅助生产车间名称		机修车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用		1200	2400	3600
供应劳务数量		5000	2000	
计划单位成本		0.25 (已知)	1.18 (已知)	
行政部门耗用 (计入“管理费用”)	耗用量	400	200	
	分配金额	100	236	336
销售部门耗用 (计入“销售费用”)	耗用量	200	100	
	分配金额	50	118	168



第二节 产品成本的归集和分配

辅助生产车间名称	机修车间	供电车间	合计
按计划成本分配金额合计	$1250 = \underbrace{50}_{1050} + \underbrace{100}_{50}$	$2360 = 472 + 1534 + 236 + 118$	3610
辅助生产实际成本	<u>1672</u>	2450	4122
辅助生产成本差异	<u>422</u>	<u>90</u>	<u>512</u>



(计划成本)

一供电车间 23 600 000



第二节 产品成本的归集和分配

(2) 再将辅助生产成本差异计入管理费用

借：管理费用 5 120 000 (差异)

贷：生产成本—辅助生产成本—机修车间 4 220

000

—供电车间

900 000



第二节 产品成本的归集和分配

第二种方式：调计划成本（只减不加）

机修的实际成本=1200（万元）

机修的计划成本= $5000 \times 0.25 - 400 \times 1.18$ （供电给机修提供）
=778（万元）

机修产生的管理费用= $1200 - 778 = 422$ （万元）

供电车间的实际成本=2400（万元）

供电的计划成本= $2000 \times 1.18 - 200 \times 0.25 = 2310$ （万元）

供电产生的管理费用= $2400 - 2310 = 90$ （万元）



第二节 产品成本的归集和分配

辅助生产车间名称			机修车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用			1200	2400	3600
供应劳务数量			5000	2000	
计划单位成本			0.25 (已知)	1.18 (已知)	
辅助生产 车间耗用 (计入 “辅助生 产成本”)	机修 车间	耗用量		400	
		分配 金额		472	472
	供电 车间	耗用量	200		
		分配 金额	50		50
	小计		$50=200 \times 2.5$	$472=1.18 \times 400$	522



第二节 产品成本的归集和分配

辅助生产车间名称			机修车间	供电车间	合计
基本生产车间耗用（计入“制造费用”）	第一车间	耗用量	3000	900	
		分配金额	750	1062	1812
	第二车间	耗用量	1200	400	
		分配金额	300	472	772
	小计		1050	1534	2584



第二节 产品成本的归集和分配

辅助生产车间名称		机修车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用		1200	2400	3600
供应劳务数量		5000	2000	
计划单位成本		0.25（已知）	1.18（已知）	
行政部门耗用（计入“管理费用”）	耗用量	400	200	
	分配金额	100	236	336
销售部门耗用（计入“销售费用”）	耗用量	200	100	
	分配金额	50	118	168
按计划成本分配金额合计		$778 = 1050 + 100 + 50 + 50 - 472$	$2310 = 1534 + 236 + 118 + 472 - 50$	3088
辅助生产实际成本		1200	2400	3600
辅助生产成本差异		422	90	512



第二节 产品成本的归集和分配

借：制造费用——第一车间 18 120 000
 ——第二车间 7 720 000
 管理费用——行政部门 3 360 000
 ——其他（差异） 5 120 000
 销售费用 1 680 000

贷：生产成本——辅助生产成本——机修车间
 12 000 000（实际成本）
 ——供电车间
 24 000 000（实际成本）



第二节 产品成本的归集和分配

【总结】

第一种方法，只调整实际成本，（只加不减）

第二种方法，只调整计划成本，（只减不加）



经典例题

【单选题】企业采用计划成本分配法分配辅助生产费用，辅助生产车间实际发生的生产费用与按计划成本分配转出的费用之间的差额，应计入的科目是（ ）。（2019年）

- A. 生产成本
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 销售费用





经典例题

答案：C

解析：本题考查计划成本分配法。辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入到管理费用。故答案选C。



第二节 产品成本的归集和分配

【总结】辅助生产费用的归集和分配总结

分配方法	关键点
直接分配法	数量去掉“ <u>辅助间</u> ”耗费，费用全由外部摊 $\text{单位成本} = \frac{\text{待分配费用}}{\text{对外供应劳务数量}}$
交互分配法	两次分配，先调出 <u>实际辅助费用</u> ，再对外分 ①对内交互： $\text{单位成本} = \frac{\text{总费用}}{\text{总供应量}}$ ②对外分配 $\text{单位成本} = \frac{\text{对外分配成本}}{\text{对外分配数量}}$ $\text{对外分配成本} = \text{原有的} + \text{转入的} - \text{转出的}$
计划成本分配法	实际与计划差额计入 <u>管理费用</u>



第二节 产品成本的归集和分配

（五）制造费用的归集和分配

制造费用归集内容	物料消耗，车间管理人员的薪酬，车间管理用房屋和设备的折旧费、租赁费和保险费，车间管理用具摊销， <u>车间管理用的照明费、水费、取暖费、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、差旅费、办公费以及季节性及修理期间停工损失等</u>
----------	--



第二节 产品成本的归集和分配

1. 制造费用的分配方法

常用制造费用分配方法有：生产工人工时比例法(或生产工时比例法)、生产工人工资比例法(或生产工资比例法)、机器工时比例法和按年度计划分配率分配法等。

【提示】具体使用哪种，由企业自行决定。分配方法一经确认，不得随意变更。如需变更，应当在财务报表附注中予以说明。



第二节 产品成本的归集和分配

2. 制造费用分配公式

制造费用分配率=制造费用总额/各产品分配标准之和

分配标准：生产工时总数或生产工人定额工时总数、生产工人工资总和、机器工时总数、产品计划产量的定额工时总数

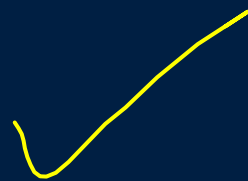
某产品应分配的制造费用=该种产品分配标准×分配率



经典例题

【单选题】某企业本月生产甲、乙产品分别耗用机器工时50 000小时、70 000小时，当月行政管理人员工资~~96 000元~~（不考虑增值税），车间管理人员工资24000元，该企业按照机器工时分配制造费用。不考虑其他因素，当月甲产品应分担的制造费用为（ ）元。

- A. 14 000
- B. 10 000
- C. 40 000
- D. 50 000





经典例题

答案：B

解析：当月甲产品应分配的制造费用=50 000/（50 000+70 000）×24 000=10 000（元），所以选项B正确。



第二节 产品成本的归集和分配

3. 制造费用的账务处理

借：生产成本

贷：制造费用



第二节 产品成本的归集和分配

【例9-8】假定甲制造业企业2024年5月基本生产车间P产品机器工时为50000小时，S产品机器工时为40000小时，本月共发生制造费用900000元。按照机器工时总数分配制造费用：

$$\text{制造费用分配率} = 900000 \div (50000 + 40000) = 10$$

$$\text{P产品应负担的制造费用} = 50000 \times 10 = 500000 (\text{元})$$

$$\text{S产品应负担的制造费用} = 40000 \times 10 = 400000 (\text{元})$$

借：生产成本——基本生产成本——P产品

500000

——S产品 400000

贷：制造费用 900000



第二节 产品成本的归集和分配

知识点 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

在产品是指没有完成全部生产过程、不能作为商品销售的产品，包括正在车间加工中的在产品（包括正在返修的废品）和已经完成一个或几个生产步骤但还需继续加工的半成品（包括未经验收入库的产品和等待返修的废品）两部分。

【提示】 不包括对外销售的自制半成品。





第二节 产品成本的归集和分配

(二) 生产费用在完工产品和在产品之间的分配

1. 分配原理

生产成本—基本生产成本

①月初在产品成本	④本月完工产品成本
②本月发生成本	
③月末在产品成本	

完工产品、在产品成本之间的关系如下：

$$\text{①月初在产品成本} + \text{②本月发生成本} - \text{③月末在产品成本} = \text{④}$$

本月完工产品成本



第二节 产品成本的归集和分配

常用的分配方法有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法、在产品按完工产品成本计价法等。



经典例题

【多选题】下列各项中，可用于将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有（ ）。

A. 定额比例法

B. 不计算在产品成本法

C. 约当产量比例法

D. 在产品按固定成本计价法



经典例题

答案：ABCD

解析：生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法、在产品按完工产品成本计价法等。



经典例题

【单选题】下列各项中，企业将生产费用在完工产品和在产品之间分配应采用的方法是（ ）。

- A. 约当产量比例法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 计划成本分配法





经典例题

答案：A

解析：选项BCD，属于辅助生产费用的分配方法。



第二节 产品成本的归集和分配

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
1. 约当产量比例法	应将月末在产品数量按其完工程度折算为相当于完工产品的产量，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	适用于产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品

100

100

30

30+49

$$70 \times 70\% = 49$$



第二节 产品成本的归集和分配

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
1. 约当产量比例法	在产品约当产量 = <u>在产品数量</u> × <u>完工程度</u> <u>单位成本</u> = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) / (<u>完工产品产量</u> + 在产品约当产量) <u>完工产品成本</u> = <u>完工产品产量</u> × <u>单位成本</u> 在产品成本 = <u>在产品约当产量</u> × <u>单位成本</u>	适用于产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品



第二节 产品成本的归集和分配

【例题】某公司的A产品本月完工370台，在产品100台，平均完工程度为30%，发生生产成本合计为800 000元。

答案：

单位成本=800 000÷(370+100×30%)=2 000 (元/台)；

完工产品成本=370×2000=740 000 (元)；

在产品成本=100×30%×2000=60 000 (元)。



第二节 产品成本的归集和分配

【例题】某公司B产品单位工时定额400小时，经两道工序制成。各工序单位工时定额为第一道工序160小时，第二道工序240小时。为简化核算，假定各工序内在产品完工程度平均为50%。

第一道工序： $160 \times 50\% / 400 \times 100\% = 20\%$

第二道工序： $(160 + 240 \times 50\%) / 400 \times 100\% = 70\%$



第二节 产品成本的归集和分配

原材料	投入情形	会计处理
	在生产 <u>开始时一次投入</u> 的 (注意)	在产品无论 <u>完工程度如何</u> ， 都应和完工产品负担同样的 材料成本(不考虑约当)
	在生产过程中 <u>陆续投入</u> 的	按照普通约当情况算



第二节 产品成本的归集和分配

【例题】某公司C产品本月完工产品数量3000个，在产品数量400个，完工程度按平均50%计算；材料在开始生产时一次投入，其他成本按约当产量比例分配。C产品本月月初在产品和本月耗用直接材料成本共计1 360 000元，直接人工成本640 000元，制造费用960 000元。



第二节 产品成本的归集和分配

答案：C产品各项成本的分配计算如下：由于材料在生产开始时一次投入，因此应按完工产品和在产品的实际数量比例进行分配，不必计算约当产量。

（1）直接材料成本的分配：

完工产品应负担的直接材料成本= $\frac{1\ 360\ 000}{3000+400} \times 3000 = 1\ 200\ 000$ （元）；

在产品应负担的直接材料成本= $\frac{1\ 360\ 000}{3000+400} \times 400 = 160\ 000$ （元）。



第二节 产品成本的归集和分配

(2) 直接人工成本和制造费用均应按约当产量进行分配，在产品400个折合约当产量200个 ($400 \times 50\%$)。

直接人工成本的分配：

完工产品应负担的直接人工成本 = $640\ 000 \div (3000 + 200) \times 3000 = 600\ 000$ (元)；

在产品应负担的直接人工成本 = $640\ 000 \div (3000 + 200) \times 200 = 40\ 000$ (元)。



第二节 产品成本的归集和分配

(3) 制造费用的分配:

完工产品应负担的制造费用 = $\frac{960\ 000}{3000+200} \times 3000 = 900\ 000$ (元);

在产品应负担的制造费用 = $\frac{960\ 000}{3000+200} \times 200 = 60\ 000$ (元)。

C产品本月完工产品成本 = $1200000 + 600000 + 900000 = 2700\ 000$ (元);

C产品本月在产品成本 = $160\ 000 + 40\ 000 + 60\ 000 = 260\ 000$ (元)。



第二节 产品成本的归集和分配

根据C产品完工产品总成本编制完工产品入库的会计分录如下：

借：库存商品——C产品	<u>2 700 000</u>
贷：生产成本——基本生产成本	<u>2 700 000</u>



经典例题

【单选题】某公司月初及本月的生产费用共计7200元，其中直接材料4200元，直接人工1800元，制造费用1200元。本月完工产品100件，月末在产品40件，其完工程度为50%，材料在开始生产时一次投入。生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间进行分配。不考虑其他因素，本月完工产品成本为（ ）元。

A. 6600

B. 5500

C. 7200

D. 6000

材料

$$\frac{1200}{100+20} = 10$$

$$\times 100 = 1000$$

I

$$\frac{1800}{100+20} = 15$$

$$\times 100 = 1500$$

$$100$$

$$1500$$

✓ 约当产量

$$\frac{4200}{100+40} = 30 \times 100 = 3000$$



经典例题

答案：B

解析：完工产品应负担的直接材料成本= $4200 / (100 + 40) \times 100 = 3000$ （元），完工产品应负担的直接人工成本= $1800 / (100 + 40 \times 50\%) \times 100 = 1500$ （元），完工产品应负担的制造费用= $1200 / (100 + 40 \times 50\%) \times 100 = 1000$ （元），所以本月完工产品成本= $3000 + 1500 + 1000 = 5500$ （元）。



经典例题

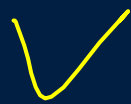
【单选题】企业生产M商品的单位工时定额为500小时，经过两道工序，各工序单位定额工时如下：第一道工序200小时，第二道工序300小时，假定各工序内完工程度平均为50%，第一道工序在产品1000件，其约当产量为（ ）件。

A. 400

B. 700

C. 200

D. 500



$$\frac{200 \times 50\%}{500} = 20\%$$



经典例题

答案：C

解析：第一道工序的完工程度 = $(200 \times 50\%) / (200 + 300)$
= 20%，第一道工序的约当产量 = $1000 \times 20\% = 200$ （件）。



第二节 产品成本的归集和分配

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
2. 在产品按定额成本计价法	$\begin{aligned} & \text{月末在产品成本} = \text{月末在产品数量} \times \text{在产品单位定额成本} \\ & \text{完工产品总成本} = (\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产成本}) - \text{月末在产品成本} \\ & \text{每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本} \end{aligned}$	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



第二节 产品成本的归集和分配

【例题】某公司C产品本月完工产品产量3000个，在产品数量400个，在产品单位定额成本为：直接材料400元，直接人工100元，制造费用150元。C产品本月月初在产品和本月耗用直接材料成本共计1 360 000元，直接人工成本640 000元，制造费用960 000元。按定额成本计价法计算在产品成本及完工产品成本。



借：库存商品——C产品	2 700 000
贷：生产成本——基本生产成本	2 700 000



经典例题

【单选题】在产品采用定额成本计价法计算时，其实际成本与定额成本之间的差异应计入（ ）。 （2024年）

- A. 在产品成本
- B. 完工产品成本
- C. 管理费用
- D. 营业外支出



经典例题

答案：B

解析：采用在产品按定额成本计价的企业，每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本。



第二节 产品成本的归集和分配

3. 定额比例法

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
定额比例法	产品的生产成本在完工产品与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	这种方法适用于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



第二节 产品成本的归集和分配

计算公式如下：

直接材料成本分配率 = $\frac{\text{月初在产品实际材料成本} + \text{本月投入的实际材料成本}}{\text{完工产品定额材料成本} + \text{月末在产品定额材料成本}}$

完工产品应负担的直接材料 = 完工产品定额材料成本 $\times$ 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 $\times$ 直接材料成本分配率



第二节 产品成本的归集和分配

直接人工成本分配率=（月初在产品实际人工成本+本月投入的实际人工成本）/（完工产品定额工时+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×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×直接人工成本分配率



第二节 产品成本的归集和分配

制造费用分配率=(月初在产品制造费用+本月实际发生制造费用)÷(完工产品定额工时+月末在产品定额工时)

完工产品应负担的制造费用=完工产品定额工时×制造费用分配率

月末在产品应负担的制造费用=月末在产品定额工时×制造费用分配率



第二节 产品成本的归集和分配

【例题】某公司D产品本月完工产品产量300个，在产品数量40个，单位产品定额消耗为材料400千克/个，100小时/个。单位在产品材料定额400千克，工时定额50小时。有关成本资料如表所示。要求按定额比例法计算在产品成本及完工产品成本。



第二节 产品成本的归集和分配

月初在产品成本和本期发生生产成本汇总表算表

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品成本	400 000	40 000	60 000	500 000
本期发生成本	960 000	600 000	900 000	2 460 000
合计	1 360 000	640 000	960 000	2 960 000



第二节 产品成本的归集和分配

(1) 计算产品单位消耗量或工时的成本分配率

$$\text{直接材料} = \frac{1360000}{400 \times 300 + 400 \times 40} = 10$$

$$\text{直接人工} = \frac{640000}{100 \times 300 + 50 \times 40} = 20$$

$$\text{制造费用} = \frac{960000}{100 \times 300 + 50 \times 40} = 30$$

(2) 完工产品成本的计算

$$\text{直接材料成本} = 400 \times 300 \times 10 = 1\,200\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{直接人工成本} = 100 \times 300 \times 20 = 600\,000 \text{ (元)}$$

$$\text{制造费用} = 100 \times 300 \times 30 = 900\,000 \text{ (元)}$$

完工产品成本合计 2 700 000 元。



第二节 产品成本的归集和分配

(3) 在产品成本的计算

直接材料成本=1 360 000-1 200 000=160 000(元)

直接人工成本=640 000-600 000=40 000(元)

制造费用=960 000-900 000=60 000 (元)

在产品成本合计260 000元

借：库存商品——D产品 2 700 000

贷：生产成本——基本生产成本 2 700 000



第二节 产品成本的归集和分配

（三）完工产品成本的结转

借：库存商品

贷：生产成本——基本生产成本



经典例题

【单选题】宏达公司只生产一种产品。2024年5月1日在产品成本为10万元，5月发生费用如下：生产领用材料14万元，生产车间工人工资5万元，制造费用8万元，~~管理费用24万元~~，~~财务费用2万元~~，~~销售费用8万元~~，月末在产品成本8万元。本月完工入库100件，则宏达公司5月完工产品单位成本为（ ）万元。

A. 0.63

B. 0.29 ✓

C. 0.27

D. 0.37

$$10 + 14 + 5 + 8 - 8$$

$$\begin{array}{r} 11 \\ 29 \div 100 \end{array}$$



经典例题

答案：B

解析：当月生产成本合计=10（月初）+14（料）+5（工）+8（费）=37（万元）；本月完工产品总成本=37-8=29（万元）；完工产品单位成本=29/100=0.29（万元）。

谢谢 观看

THANK YOU



第三节

产品成本计算方法



本节概要

产品成本计算方法概述

产品成本计算的品种法

产品成本计算的分批法

产品成本计算的分步法



第三节 产品成本计算方法

知识点 产品成本计算方法概述

产品成本计算的基本方法

产品成本 计算方法	成本计算 对象	生产类型		
		生产组 织特点	生产工艺特点	成本管理
品种法	产品品种	大量 大批	单步骤生产	
			多步骤生产	不要求分步计算
分批法	产品批别	单件 小批	单步骤生产	
			多步骤生产	不要求分步计算
分步法	生产步骤	大量 大批	多步骤生产	要求分步计算



第三节 产品成本计算方法

【提示】在上述方法外，在产品的品种、规格繁多的工业企业中，为简化成本计算，可采用**分类法**；在定额管理工作有一定基础的工业企业中，为配合和加强生产费用和产品成本的定额管理，还可以采用**定额法**。



经典例题

【单选题】适用于大量大批单步骤生产的企业的产品成本计算方法是（ ）。

A. 分类法

B. 品种法

C. 分步法

D. 分批法



经典例题

答案：B

解析：产品成本计算的方法包括品种法、分批法和分步法。

品种法适用于单步骤、大量生产的企业；分批法适用于单件、小批生产的企业；分步法适用于大量大批多步骤生产的企业。



第三节 产品成本计算方法

知识点 产品成本计算的品种法

定义	以产品品种作为成本核算对象，归集和分配生产成本
特点	(1) 成本核算对象：产品品种
	(2) 成本计算期：定期（每月月末）计算产品成本
	(3) 生产费用在完工产品与在产品之间分配 ①月末一般无在产品： 不需要在完工产品和在产品之间分配 ②如果月末有在产品： 生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
适用范围	大量大批单步骤生产的企业：发电、供水、采掘



第三节 产品成本计算方法

成本核算的一般程序（了解）

1. 按产品品种设立成本明细账，根据各项费用的原始凭证及相关资料编制有关记账凭证并登记有关明细账，并编制各种费用分配表分配各种要素费用。
2. 根据上述各种费用分配表和其他有关资料，登记辅助生产明细账、基本生产明细账、制造费用明细账等。
3. 根据辅助生产明细账编制辅助生产成本分配表，分配辅助生产成本。



第三节 产品成本计算方法

4. 根据制造费用明细账编制制造费用分配表，在各种产品之间分配制造费用，并据以登记基本生产成本明细账。
5. 根据各产品基本生产明细账编制产品成本计算单，分配完工产品成本和在产品成本。
6. 编制产成品的成本汇总表，结转产成品成本。



经典例题

【单选题】下列各项中，关于产品成本计算品种法的表述正确的是（ ）。

- A. 成本计算期与财务报告期不一致
- B. 以产品品种作为成本计算对象
- C. 以产品批别作为成本计算对象
- D. 广泛适用于小批或单件生产的企业



经典例题

答案：B

解析：品种法，适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业，选项D错误。品种法计算成本的主要特点：一是成本核算对象是产品品种，选项B正确，选项C错误。二是品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本，产品成本计算期与财务报告期一致，选项A错误。三是月末一般不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。



第三节 产品成本计算方法

知识点 产品成本计算的分批法

定义	以产品批别作为成本核算对象，归集和分配生产成本
特点	(1) 成本核算对象： <u>产品批别（订单法）</u>
	(2) 成本计算期：产品成本计算是 <u>不定期的</u> ，成本计算期与产品 <u>生产周期基本一致</u> ，但与 <u>财务报告期不一致</u>
	(3) 生产费用在完工产品与在产品之间分配 成本计算期与产品生产周期基本一致，所以在计算月末在产品成本时， <u>一般不存在</u> 在完工产品和在产品之间分配成本的问题
适用范围	<u>单件、小批生产</u> ：造船、重型机器制造、精密仪器制造； <u>新产品试制或试验的生产</u> 、在建工程以及设备修理作业



第三节 产品成本计算方法

分批法成本核算的一般程序（了解）

1. 按产品批别设置产品基本生产成本明细账、辅助生产成本明细账。账内按成本项目设置专栏，按车间设置制造费用明细账。同时，设置待摊费用、预提费用等明细账。

2. 根据各生产费用的原始凭证或原始凭证汇总表和其他有关资料，编制各种要素费用分配表，分配各要素费用并登账。



第三节 产品成本计算方法

3. 月末根据完工批别产品的完工通知单，将计入已完工的该批产品的成本明细账所归集的生产费用，按成本项目加以汇总，计算出该批完工产品的总成本和单位成本，并转账。



第三节 产品成本计算方法

分批法条件下，月末完工产品与在产品之间的费用分配有以下几种情况：

①如果是单件生产，产品完工以前，产品成本明细账所记的生产费用都是在产品成本；产品完工时，产品成本明细账所记的生产费用，就是完工产品成本，因而月末计算成本时，不存在在完工产品与在产品之间分配费用的问题。

②如果是小批生产，批内产品一般都能同时完工，在月末计算成本时，或是全部已经完工，或是全部没有完工，因而一般也不存在在完工产品与在产品之间分配费用的问题。

③如果批内产品跨月陆续完工，这时就要在完工产品与在产品之间分配费用。



经典例题

【单选题】下列各项中，适用于单件、小批生产企业的产品成本计算方法是（ ）。

A. 逐步结转分步法

B. 品种法

C. 分批法

D. 平行结转分步法



经典例题

答案：C

解析：分批法，是指以产品的批别作为产品成本核算对象，归集和分配生产成本，计算产品成本的一种方法。这种方法主要适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等，也可用于一般企业中的新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等，选项C正确。



第三节 产品成本计算方法

知识点 产品成本计算的分步法

特点	(1) 成本核算对象：各种产品的生产步骤
	(2) 成本计算期：成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致
	(3) 生产费用在完工产品与在产品之间分配 月末计算完工产品成本，需要将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。除了按品种计算和结转产品成本外，还需要计算和结转产品的各步骤成本
适用范围	大量大批的多步骤生产且管理上要求分步骤计算成本的企业：冶金、机械制造、纺织



第三节 产品成本计算方法

【总结】

分步法按照每种产品的每一加工步骤作为成本核算对象。

分批法由于成本计算期与产品的生产周期基本一致，因此一般不存在在完工产品与在产品之间分配成本的问题。

品种法的成本计算期与产品的生产周期不一致，如果企业月末有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。



第三节 产品成本计算方法

计算方法	会计期间 (财务报告期)	<u>成本计算期</u>	<u>产品生产周期</u>
品种法	相同		不同
分步法			
分批法	不同	相同	



经典例题

【多选题】下列企业中适合使用分步法计算产品成本的有

()。

A. 机械制造企业

B. 精密仪器制造企业

C. 供水公司

D. 纺织企业



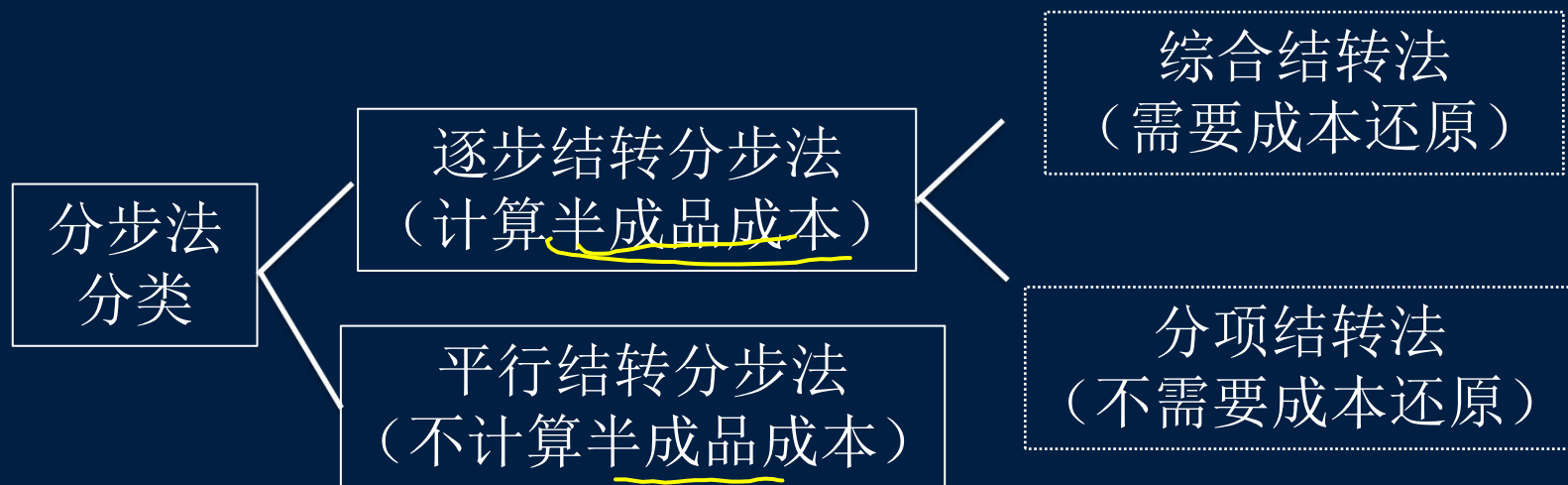
经典例题

答案：AD

解析：选项B，适合使用分批法；选项C，适合使用品种法。



第三节 产品成本计算方法





第三节 产品成本计算方法

1. 逐步结转分步法

逐步结转分步法是为了分步计算半成品成本而采用的一种分步法，也称计算半成品成本分步法。它是按照产品加工的顺序，逐步计算并结转半成品成本，直到最后加工步骤完成才能计算产成品成本的一种方法。



第三节 产品成本计算方法

先计算第一个加工步骤的半成品：

第一步骤成本=本步骤完工半成品成本

结转给第二个加工步骤：

第二步骤成本=第一步骤完工半成品成本+本步骤成本

适用于：大量大批连续式复杂性生产的企业。这种类型企业，不仅将产成品对外销售，有的半成品也可作为商品对外销售。如，钢铁厂的生铁、钢锭，纺织厂的棉纱等，都需要计算半成品成本。



第三节 产品成本计算方法

逐步结转分步法优缺点：

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	成本结转工作量较大，各生产步骤的半成品成本如果采用逐步综合结转方法，还要进行成本还原，增加了核算的工作量



第三节 产品成本计算方法

逐步结转分步法按照成本在下一步骤成本计算单中的反映方式，还可以分为综合结转和分项结转两种方法。



第三节 产品成本计算方法

2. 平行结转分步法

平行结转分步法也称不计算半成品成本分步法。它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。



第三节 产品成本计算方法

平行结转分步法优缺点：

优点	1. 各步骤可以同时计算产品成本，平行汇总计入产成品成本，不必逐步结转半成品成本
	2. 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，因而能够简化和加速成本计算工作



第三节 产品成本计算方法

平行结转分步法优缺点：

缺点	1. 不能提供各个步骤半成品成本资料
	2. 在产品费用在产品最后完成以前，不随实物转出而转出，不能为各个生产步骤在产品的 <u>实物和资金管理</u> 提供资料
	3. 各生产步骤的产品成本不包括所耗半成品费用；因而不能全面地反映各该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



经典例题

【单选题】下列各项中，关于逐步结转分步法特点的表述不正确的是（ ）。

A. 适用于大量大批连续式复杂性生产的企业

B. 成本计算期与产品的生产周期一致

C. 月末生产费用要在各步骤完工产品和在产品之间进行分

配

D. 成本核算对象是各种产品的生产步骤



经典例题

答案：B

解析：分步法适用于大量大批的多步骤生产，选项A正确。

分步法计算成本的主要特点有：一是成本核算对象是各种产品的生产步骤，选项D正确。二是月末为计算完工产品成本，还需要将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配，选项C正确。三是除了按品种计算和结转产品成本外，还需要计算和结转产品的各步骤成本。其成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致，选项B错误。



经典例题

【判断题】企业采用逐步结转分步法，可以提供各个生产步骤的半成品成本资料。（ ）（2024年）



经典例题

答案：✓

解析：逐步结转分步法的优点：一是能提供各个生产步骤的半成品成本资料：二是为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料：三是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。



本章小结



谢谢 观看

THANK YOU