湖南涉外经济学院备课纸

年 月 日

第五章 成本计算的基本方法

1、主要内容：根据产品的生产工艺特点和生产组织管理方式选择合适的成本计算方法。

2、重点：各种成本计算方法的特点及适用情况。

3、授课时间：12 节。

第一节 成本计算的基本方法概述

一、生产特点对成本核算方法的影响

（1）生产按产品工艺特点分类，可分为单步骤生产和多步骤生产。

单步骤生产又称为简单生产，其特点是产品在生产过程中，经过一个或者几个不间继的工艺过程，直接生产出产成品，生产的中间环节不需要分别计算半成品成本。这种生产的周期一般比较短，产品品种比较单一，核算成本较低。

多步骤生产又称为复杂生产，其特点是产品在生产过程中要经过几个不同的工艺过程，这些工艺过程是可以间断的，而且企业需要分别计算各个工艺过程所生产的半成品成本。

（2）生产按组织管理方式分类，可分为大量生产、批量生产和单件生产三种。

（3）生产的工艺特点和管理要求对产品成本计算的影响表现在三个方面——对成本计算对象的影响、对成本计算期的影响、对生产费用在完工产品与在产品之间分配的影响。

所谓成本计算对象，就是成本的承担者，也就是为计算产品成本而确定的归集和分配生产费用的对象。

二、成本计算方法

（1）产品成本计算的方法

在所有的方法中，品种法是最基本的方法，计算出每种产品的单位成本是企业进行成本计算的最终目的。

湖南涉外经济学院备课纸

年 月 日

基本方法和扶助方法的划分，主要是从计算产品实际成本的角度考虑的，并不是因为辅助方法不重要。

成本计算基本方法与辅助方法主要区别：

1）从计算产品实际成本角度上看，产品成本计算的基本方法是必不可少的，而辅助方法则是可有可无。

2）从对产品成本计算对象的涉及角度上看，产品成本计算方法的基本方法涉及计算对象，而辅助方法没有涉及对象。

3）从与生产类型联系角度上看，生产类型的不同，采用的成本计算基本方法也不同，而辅助方法与生产类型无直接联系。

4）从使用角度上看，产品成本计算的基本方法可以单独使用，而辅助方法不能单独使用，一般应与各种基本方法结合起来使用。

（2）各种成本计算方法的区别

各种成本计算方法的区别表现在四个方面：

一是，成本计算对象不同；

二是，成本明细账的设置不同；

三是，完工产品成本计算期不同；

四是，完工产品的成本计算方法不同。

三、各种成本计算方法的实际应用

企业在选择成本计算方法时，应根据产品生产的特点、管理要求分部门、分产品选择成本计算方法。

（1）同一企业的各个生产车间可以根据产品生产的特点、管理要求同时应用几种不同的成本计算方法；

（2）同一产品的各个生产步骤、组成成份、成本项目根据生产的特点、管理要求选择几种不同的成本计算方法结合应用。

第二节　品种法——最基本的成本计算方法（常用）

一、品种法的特点及适用范围

年 月 日

（一）品种法的特点

（1）成本计算对象——产品的品种；

（2）成本计算期——与会计期间相同，与产品生产周期不同。

（二）品种法的适用范围

适用于简单生产和在管理上不要求计算半成品成本的连续式多步骤生产。

二、品种法的核算程序及账务处理

（1）根据原始凭证和其他有关资料，进行各项要素费用的分配

（2）登记辅助生产成本明细账

（3）辅助生产费用的分配

（4）归集和分配基本生产车间制造费用

【例 5-1】详见 P126-p135

第三节 分批法

一、分批法的特点和适用范围

分批法的特点有：

1.按产品批次组织、管理生产；

2.成本计算对象——产品的批次；

分批法的适用范围：

（1）产品的批次易于划分而且各批产品成本需要分别计算。

（2）根据客户的订单进行生产。

（3）产品各类不稳定的小规模企业。

（4）单件生产的产品。

（5）企业进行新产品开发时的试生产。

二、分批法的核算程序及账务处理

1.分批法核算程序

（1）生产费用一般不需要在完工产品和在产品之间分配。

（2）跨期完工的产品月末生产费用在完工产品在产品成本的分配方法。

2.分批法应用举例

湖南涉外经济学院备课纸

年 月 日

【例 5-2】某出版社 20××年5 月计划新出版三批图书，分别计算成本，三批图书的批号分别为 501 批、502 批、503 批，5 月份的产品生产资料如表 5-16 所示。

表 5-16　　5 月份产品生产资料

批号	产量（套）		本月生产费用（元）			
	本月投产	月末完工	直接材料	直接人工	制造费用	合计
501	900	100	6 900	13 000	2 000	21 900
502	1 000	0	5 800	9 500	1 400	16 700
503	2 500	800	12 000	10 000	6 800	28 800
合计			24 700	32 500	10 200	67 400

每套图书按照批别计算成本。月末，生产费用在完工产品与在产品之间进行分配时，在产品按定额成本计价法。各批产品月末在产品数量及定额成本资料如表 5-17 所示。

表 5-17　　各批产品月末在产品数量及定额成本

20××年5 月　　单位：元

产品批号	月末在产品数量（套）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
501	800	5 100	10 000	1 200	16 300
502	1 000	5 800	9 500	1 400	16 700
503	1 700	4 000	3 600	2 800	10 400

第一步，根据已知资料开设生产成本明细账，如表 5-18 、表 5-19 和表 5-20 所示（制造费用、辅助生产成本等明细账略）。

表 5-18　　基本生产成本明细账

产品批号：501 批　　单位：元

20××年		摘要	产量（套）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日						
5	31	材料费用		6 900			6 900
5	31	人工费用			13 000		13 000
5	31	制造费用				2 000	2 000
5	31	生产费用合计	900	6 900	13 000	2 000	21 900
5	31	产成品成本	100	1 800	3 000	800	5 600
5	31	产成品单位成本		18	30	8	56

湖南涉外经济学院备课纸

年 月 日

5	31	月末在产品成本（定额）	800	5 100	10 000	1 200	16 300

表 5-19 基本生产成本明细账

产品批号：502 批　　单位：元

20××年		摘要	产量（套）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日						
5	31	材料费用		5 800			5 800
5	31	人工费用			9 500		9 500
5	31	制造费用				1 400	1 400
5	31	生产费用合计	1 000	5 800	9 500	1 400	16 700
5	31	产成品成本	0	0	0	0	0
5	31	产成品单位成本					
5	31	月末在产品成本（定额）	1 000	5 800	9 500	1 400	16 700

表 5-20 基本生产成本明细账

产品批号：503 批　　单位：元

20××年		摘要	产量（套）	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日						
5	31	材料费用		12 000			12 000
5	31	人工费用			10 000		10 000
5	31	制造费用				6 800	6 800
5	31	生产费用合计	2 500	12 000	10 000	6 800	28 800
5	31	产成品成本	800	8 000	6 400	4 000	18 400
5	31	产成品单位成本		10	8	5	23
5	31	月末在产品成本（定额）	1 700	4 000	3 600	2 800	10 400

第二步，编制会计分录。根据表 5-18 、表 5-19 和表 5-20 计算结果，结转月末完工产品成本，编制会计分录如下：

年 月 日

『正确答案』借：库存商品——501 批 5 600

——503 批 18 400

贷：基本生产成本——501 批 5 600

——503 批 18 400

三、简化分批法

在小批、单件生产的企业或车间中，如果同一月份投产的产品批数很多，且月末未完工产品的批数也较多，为了简化核算工作，可以采用简化的分批法计算产品成本。

在实务工作中可以采用简化的分批法来进行计算，即“不分批计算在产品成本的简化分批法”。

采用简化分批法计算产品成本时，企业除按照产品批次设置基本生产成本明细账外，同时还需要按照生产部门设置基本生产成本二级账。平时，对各批产品发生的直接计入费用和生产工时同时在明细账和二级账中进行登记，而间接计入费用则只登记在二级账中，只有在发生完工产品的月份，才对完工产品分配计算其间接计入费用。

【例 5-3】某企业按简化的分批法计算各批产品的成本，20××年3 月份的生产资料如下：

产品批号分别是 101 批甲产品、201 批乙产品、301 批丙产品。各批产品的原材料都是在生产开始时一次投料。各批产品的投产日期、产量及本月完工情况资料如表 5-21 所示。

表 5-21 产量及生产进度统计表

产品批号	产品名称	投产日期	投产产量（件）	本月完工情况
101 批	甲产品	1 月	50	完工 20 件
201 批	乙产品	2 月	30	完工 5 件
301 批	丙产品	3 月	70	本月无完工

接生产部门开设基本生产成本二级账，其中原材料是直接费用，各批产品应单独计算，基本生产成本二级账中的原材料项目根据相关的明细账计算结果填列；直接人工、制造费用属于间接计入费用（是由多批产品共同分摊的费用），根据相关的记账凭证填列；生产工时根据各批产品的统计资料填列。车间的基本生产成本二级账，如表 5-22 所示。

表 5-22 基本生产成本二级账

（101 批、201 批、301 批）

湖南涉外经济学院备课纸

年　月　日

20××年		摘要	直接材料	生产工时	直接人工	制造费用	合计
月	日						
3	1	月初在产品成本	25 600	54 000	41 900	35 100	102 600
3	31	本月发生	13 000	29 000	24 500	18 850	56 350
3	31	累计	38 600	83 000	66 400	53 950	158 950
3	31	全部产品累计间接费用分配率	—	—	0.8	0.65	—
3	31	转出本月完工产品成本	7 673.35	32 700	26 160	21 255	55 088.35
3	31	月末在产品成本	30 926.65	50 300	40 240	32 695	103 861.65

说明

1.表 5-22 的月初在产品成本中，直接材料、生产时分别根据表 5-23 、表 5-24 和表 5-25 基本生产明细账中的月初直接材料、生产工时汇总，即月初直接材料 25 600.00 元＝14 600 元+11 000.00 元；月初生产工时 54 000 小时＝21 000 小时+18 000 小时+15 000 小时。直接人工、制造费用根据相关的记账凭证填列，属于已知资料。

2.全部产品累计间接费用分配率计算如下：

『正确答案』直接人工费用累计分配率＝　　（元/工时）

本月完工产品分摊直接人工费用＝0.8×32 700＝26 160（元）

制造费用累计分配率＝　　（元/工时）

本月完工产品分摊制造费用＝0.65×32 700＝21 255（元）

材料费用和生产工时根据 101 批、201 批、301 批的生产成本明细账汇总登记。

3.表 5-22“转出本月完工产品成本”项目中的直接材料、生产工时、直接人工、制造费用分别根据表 5-23 、表 5-24 和表 5-25 基本生产明细账中“转出本月完工产品成本”相关数据汇总填制。

按产品批次开设成本明细账，根据发出材料汇总表编制记账凭证（略），

湖南涉外经济学院备课纸

年 月 日

根据记账任证和生产工时统计资料登记生产成本明细账，见表 5-23 、表 5-24 、表 5-25 所示。

表 5-23　　基本生产成本明细账

产品批号：101 批 甲产品

20××年		摘要	产量（件）	生产工时	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日							
1	31	本月发生	50	21 000	14 600			
2	28	本月发生		18 000	—			
3	31	本月发生		9 500	—			
3	31	生产费用累计数及发生累计间接费用分配率		48 500	14 600	0.8	0.65	
3	31	转出本月完工产品成本	20	26 000	5 840	20 800	16 900	43 540
3	31	单位成本		1 300	292	1 040	845	2 177
3	31	月末在产品成本	30	22 500	8 760			

（注：完工产品生产工时 26 000 小时为已知数）

『正确答案』因为原材料是一次投料，可以直接按完工产品与月末在产品的数量比例进行分配：

直接材料分配率＝　　（元/件）

完工产品直接材料费用＝292×20＝5 840（元）

月末在产品直接材料费用＝292×30＝8 760（元）

完工产品直接人工费用＝0.8×26 000＝20 800（元）

完工产品制造费用＝0.65×26 000＝16 900（元）

表 5-24　　基本生产成本明细账

产品批号：201 批 乙产品

20××年		摘要	产量（件）	生产工时	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日							

湖南涉外经济学院备课纸

年 月 日

2	28	本月发生	30	15 000	11 000			
3	31	本月发生		5 700	—			
3	31	生产费用累计数及发生累计间接费用分配率		20 700	11 000	0.8	0.65	
3	31	转出本月完工产品成本	5	6 700	1 833.35	5 360	4 355	11 548.35
3	31	单位成本			366.67	1 072	871	2 309.67
3	31	月末在产品成本	25	14 000	9 166.65			9 166.65

（注：完工产品生产工时 6 700 小时为已知数）

『正确答案』直接材料分配率＝ （元/件）

完工产品直接材料费用＝366.67×5＝1 833.35（元）

月末在产品直接材料费用＝11 000-1 833.35 ＝9 166.65（元）

完工产品直接人工费用＝0.8×6 700＝5 360（元）

完工产品制造费用＝0.65×6 700＝4 355（元）

表 5-25 基本生产成本明细账

产品批号：301 批 丙产品

20××年		摘要	产量（件）	生产工时	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日							
3	31	本月发生	70	13 800	13 000			
3	31	生产费用累计数及发生累计间接费用分配率						
3	31	转出本月完工产品成本		—	—	—	—	—
3	31	单位成本						
3	31	月末在产品成本	70	13 800	13 000			

年 月 日

批丙产品没有完工产品，因此，在基本生产明细账中只登记直接材料费用和生产工时，间接费用如表 5-22 中的基本生产成本二级账的累计金额内容，这样就减少了成本计算的工作量，这也是简化分批法的主要优点。

简化分批的特点与适用范围

1.简化分批法的特点

简化分批与一般分批法相比较，具有以下特点：

（1）采用简化分批法必须设立基本生产成本二级账。

因此，采用简化分批法计算产品成本时，基本生产成本二级账所起的作用为：

第一，按月提供企业或车间全部产品的累计生产费用和生产工时，为在各批产品之间分配间接计入费用和计算各批完工产品成本提供资料；

第二，在有完工产品的月份，按照累计生产工时计算登记全部产品累计间接计入费用分配率，以及完工产品总成本和月末在产品总成本。

（2）每月发生的间接计入费用，不是按月在各批产品之间进行分配，而是先在基本生产成本二级账中累计起来，在有完工产品的月份，才按上列公式，在各批完工产品之间进行分配，计算完工产品成本；

显然，采用这种分批法，可以简化费用的分配和登记工作；月末未完工产品的指数越多，核算工作就越简化，降低了成本核算的工作量。

（3）采用这种方法，各批号完工产品之间分配间接计入费用的工作以及完工产品与月末在产品之间分配间接计入费用的工作，都是利用累计间接计入费用分配率。

2.简化分批法的适用范围

简化分批适用于小批单件生产的企业或车间，同一月份投产的产品批数很多，几十批甚至达到几百批，且月末未完工批数较多的企业。

分步法

一、分步法的特点和适用范围

分步法的适用范围：

（1）产品的生产是多步骤的，包括连续式多步骤生产和装配式多步骤生产。

（2）产品的生产在技术上是可以间断的，各步骤的生产在不同的生产部门进行。

（3）企业的管理上有分步骤计算半成品成本（对外出售半成品）的要求。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/326204100053011015