

案例 1：品种法下的成本计算案例

海西集团下属的北方公司 20×7 年 8 月生产甲、乙两种产品，本月有关成本计算资料如下：

1. 月初在产品成本。甲、乙两种产品的月初在产品成本如下，见表 9-1。

表 9-1 甲、乙产品月初在产品成本资料表

20×7 年 8 月				单位：元
摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
甲产品月初在产品成本	164 000	32 470	3 675	200 145
乙产品月初在产品成本	123 740	16 400	3 350	143 490

2. 本月生产数量。甲产品本月完工 500 件，月末在产品 100 件，实际生产工时 100 000 小时；乙产品本月完工 200 件，月末在产品 40 件，实际生产工时 50 000 小时。甲、乙两种产品的原材料都在生产开始时一次投入，加工费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为 50%。

3. 本月发生生产费用如下：

- (1) 本月发出材料汇总表，见表 9-2。

表 9-2 发出材料汇总表

20×7 年 8 月				单位：元
领料部门和用途	材料类别			合 计
	原材料	包装物	低值易耗品	
基本生产车间耗用				
甲产品耗用	800 000	10 000		810 000
乙产品耗用	600 000	4 000		604 000
甲、乙产品共同耗用	28 000			28 000
车间一般耗用	2 000		100	2 100
辅助生产车间耗用				
供电车间耗用	1 000			1 000
机修车间耗用	1 200			1 200
厂部管理部门耗用	1 200		400	1 600
合 计	1 433 400	14 000	500	1 447 900

备注：生产甲、乙两种产品共同耗用的材料，按甲、乙两种产品直接耗用原材料的比例进行分配。

- (2) 本月工资结算汇总表及职工福利费用计算表（简化格式），见表 9-3。

表 9-3 工资及福利费汇总表

20×7 年 8 月				单位：元
人员类别	应付工资总额	应计提福利费	合计	
基本生产车间				
产品生产工人	420 000	58 800	478 800	
车间管理人员	20 000	2 800	22 800	
辅助生产车间				
供电车间	8 000	1 120	9 120	
机修车间	7 000	980	7 980	
厂部管理人员	40 000	5 600	45 600	
合 计	495 000	69 300	564 300	

(3) 本月以现金支付的费用为 2 500 元，其中基本生产车间负担的办公费 250 元，市内交通费 65 元；供电车间负担的市内交通费 145 元；机修车间负担的外部加工费 480 元；

厂部管理部门负担的办公费 1 360 元，材料市内运输费 200 元。

(4) 本月以银行存款支付的费用为 14 700 元，其中基本生产车间负担的办公费 1 000 元，水费 2 000 元，差旅费 1 400 元，设计制图费 2 600 元；供电车间负担的水费 500 元，外部修理费 1 800 元；机修车间负担的办公费 400 元；厂部管理部门负担的办公费 3 000 元，水费 1 200 元，招待费 200 元，市话费 600 元。

(5) 本月应计提固定资产折旧费 22 000 元，其中：基本生产车间折旧 10 000 元，供电车间折旧 2 000 元，机修车间折旧 4 000 元，厂部管理部门折旧 6 000 元。

(6) 根据“待摊费用”账户记录，本月应分摊财产保险费 3 195 元，其中供电车间负担 800 元，机修车间负担 600 元，基本生产车间负担 1 195 元，厂部管理部门负担 600 元。

品种法的成本计算程序（提示）

1. 设置有关成本费用明细账和成本计算单

按品种设置基本生产成本明细账（见表 9-10、表 9-11）和成本计算单（见表 9-21、表 9-22），按车间设置辅助生产成本明细账（见表 9-12、表 9-13）和制造费用明细账（见表 9-14），其他与成本计算无关的费用明细账，如管理费用明细账等，此略。

2. 要素费用的分配

根据各项生产费用发生的原始凭证和其他有关资料，编制各项要素费用分配表，分配各项要素费用。

(1) 分配材料费用。其中：生产甲、乙两种产品共同耗用材料按甲、乙两种产品直接耗用原材料的比例分配。分配结果，见表 9-4、表 9-5。

表 9-4 甲、乙产品共同耗用材料分配表

		20×7 年 8 月		单位：元
产品名称	直接耗用原材料	分配率	分配共耗材料	
甲产品				
乙产品				
合计				

表 9-5 材料费用分配表

		20×7 年 8 月			单位：元
会计科目	明细科目	原材料	包装物	低值易耗品	合计
基本生产成本	甲产品				
	乙产品				
	小计				
辅助生产成本	供电车间				
	机修车间				
	小计				
制造费用	基本生产车间				
管理费用	修理费				
合 计					

根据材料费用汇总表，编制发出材料的会计分录如下：

(2) 分配工资及福利费用。其中：甲、乙两种产品应分配的工资及福利费按甲、乙两种产品的实际生产工时比例分配。分配结果入下表。

表 9-6 工资及福利费用分配表

分配对象		20×7 年 8 月			单位：元	
		工资			福利费	
会计科目	明细科目	分配标准	分配率	分配额	分配率	分配额
基本生产成本	甲产品					
	乙产品					
	小计					
辅助生产成本	供电车间					
	机修车间					
	小计					
制造费用	基本生产车间					
管理费用	工资、福利费					
合 计						

根据工资及福利费分配表，编制工资及福利费分配业务的会计分录如下：

(3) 计提固定资产折旧费用及摊销待摊费用。分配结果见表 9-7、表 9-8。

表 9-7 折旧费用计算表

		20×7 年 8 月		单位：元
会计科目	明细科目	费用项目	分配金额	
合 计				

根据折旧计算表，编制计提折旧的会计分录如下

表 9-8 待摊费用（财产保险费）分配表

		20×7 年 8 月		单位：元
会计科目	明细科目	费用项目	分配金额	
				1 195
				800
				600
				600
合 计				3 195

根据待摊费用分配表，编制摊销财产保险费的会计分录如下：

(4) 分配本月现金和银行存款支付费用。分配结果见表 9-9。

表 9-9 其他费用分配表

20×7 年 8 月

单位：元

会计科目	明细科目	现金支付	银行存款支付	合计
			0	
合计				

根据其它费用分配表，编制会计分录如下：

(5) 根据各项要素费用分配表及编制的会计分录，登记有关基本生产成本明细账（表 9-10、9-11）、辅助生产成本明细账（表 9-12、9-13）和制造费用明细账（表 9-14）。

表 9-10 基本生产成本明细账

产品名称：甲产品

单位：元

×7 年		凭证 字号	摘 要	直接 材料	直接 人工	制造 费用	合计
月	日						
7	31		月末在产品成本				
8	31	略	材料费用分配表				
	31		工资福利费分配表				
	31		生产用电分配表				
	31		制造费用分配表				
	31		本月生产费用合计				
	31		本月累计				
	31		结转完工入库产品成本				
	31		月末在产品成本				

表 9-11 基本生产成本明细账

产品名称：乙产品

单位：元

×7 年		凭证 字号	摘 要	直接 材料	直接 人工	制造 费用	合计
月	日						
7	31						
8	31	略					

表 9-12 辅助生产成本明细账

×7 年		凭证 字号	摘 要	直接 材料	直接 人工	制造 费用	合计
月	日						
8	1	略					
	31						
	31						
	31						
	31						
	31						
	31						

表 9-13 辅助生产成本明细账

×7 年		凭证 字号	摘 要	直接 材料	直接 人工	制造 费用	合计
月	日						
8	31	略					
	1						

9-14 制造费用明细账

年		凭 证 号	摘 要	材 料 费	人 工 费	折 旧 费	修 理 费	水 电 费	保 险 费	其 他	合 计
月	日										
8	31	略	材料费用分配表								
	31		工资及福利费分配表								
	31		折旧费用计算表								
	31		待摊费用分配表								
	31		其他费用分配表								
	31		辅助生产分配表								
	31		本月合计								
	31		结转制造费用								

3. 分配辅助生产费用

(1) 根据各辅助生产车间制造费用明细账汇集的制造费用总额，分别转入该车间辅助生产成本明细账。本例题供电和机修车间提供单一产品或服务，未单独设置制造费用明细账，车间发生的间接费用直接记入各车间辅助生产成本明细账。

(2) 根据辅助生产成本明细账（表 9-12、9-13）归集的待分配辅助生产费用和辅助生产车间本月劳务供应量，采用计划成本分配法分配辅助生产费用（表 9-15），并据以登记有关生产成本明细账或成本计算单和有关费用明细账。

本月供电和机修车间提供的劳务量见表 9-15。

每度电的计划成本为 0.34 元，每小时机修费的计划成本为 3.50 元；成本差异全部由管理费用负担。按车间生产甲、乙两种产品的生产工时比例分配，其中：甲产品的生产工时为 100 000 小时；乙产品的生产工时为 50 000 小时。分配记入产品成本计算单中“直接材料”成本项目，分配结果见表 9-17。

表 9-15 供电和机修车间提供的劳务量表

受益部门	供电车间 (度)	机修车间 (小时)
供电车间		400
机修车间	3 000	
基本生产车间	33 000	3 000
产品生产	27 000	
一般耗费	6 000	3 000
厂部管理部门	10 000	1 100
合计	46 000	4 500

表 9-16 辅助生产费用分配表

20×7 年 8 月

单位：元

受益部门	供电（单位成本 0.34 元）		机修（单位成本 3.50 元）	
	用电度数	计划成本	机修工时	计划成本
供电车间				
机修车间				
基本生产车间				
产品生产				
一般耗费				
厂部管理部门				
合计				
实际成本				
成本差异				

表 9-17 产品生产用电分配表

20×7 年 8 月

单位：元

产 品	生产工时（小时）	分配率	分配金额
甲产品			
乙产品			
合计			

根据辅助生产费用分配表，编制会计分录如下：

(1) 结转辅助生产计划成本

(2) 结转辅助生产成本差异，为了简化成本计算工作，成本差异全部计入管理费用

4. 分配制造费用

根据基本生产车间制造费用明细账（表 9-14）归集的制造费用总额，编制制造费用分配表，并登记基本生产成本明细账和有关成本计算单。

本例题按甲、乙两种产品的生产工时比例分配制造费用，分配结果见表 9-18。

表 9-18 制造费用分配表

车间名称：基本生产车间		单位：元	
产 品	生产工时	分配率	分配金额
甲产品			
乙产品			
合 计			

根据制造费用分配表，编制会计分录如下：

5. 在完工产品与在产品之间分配生产费用

根据各产品成本计算单归集的生产费用合计数和有关生产数量记录，在完工产品和月末在产品之间分配生产费用。

该企业本月甲产品完工入库 500 件，月末在产品 100 件；乙产品完工入库 200 件，月末在产品 40 件。按约当产量法分别计算甲、乙两种产品的完工产品成本和月末在产品成本。月末在产品约当产量计算情况见表 9-19 和 9-20。

表 9-19 在产品约当产量计算表

产品名称：甲产品		单位：件	
成本项目	在产品数量	投料程度（加工程度）	约当产量
直接材料			
直接人工			
制造费用			

表 9-20 在产品约当产量计算表

产品名称：乙产品		单位：件	
成本项目	在产品数量	投料程度（加工程度）	约当产量
直接材料			
直接人工			
制造费用			

根据甲、乙两种产品的月末在产品约当产量，采用约当产量法在甲乙两种产品的完工产品与月末在产品之间分配生产费用。编制成本计算单如下，见表 9-21、9-22。

表 9-21 产品成本计算单

产品名称：甲产品		产成品：500 件		在产品：100 件	
摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月初在产品成本					
本月发生生产费用					
生产费用合计					
完工产品数量					
在产品约当量					
总约当产量					
分配率（单位成本）					
完工产品总成本					
月末在产品成本		0			

表 9-22 产品成本计算单

产品名称：乙产品		产成品：200 件		在产品：40 件	
摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月初在产品成本					
本月发生生产费用					
生产费用合计					
完工产品数量					
在产品约当量					
总约当产量					
分配率（单位成本）					
完工产品总成本					
月末在产品成本					

6. 编制完工产品成本汇总表

根据表 9-21、9-22 中的分配结果，编制完工产品成本汇总表（表 9-23），并据以结转完工产品成本。

表 9-23 完工产品成本汇总表

成本项目	20×7 年 8 月				单位：元
	甲产品（500 件）		乙产品（200 件）		
	总成本	单位成本	总成本	单位成本	
直接材料					
直接人工					
制造费用					0
合计					5

根据完工产品成本汇总表或成本计算单及成品入库单，结转完工入库产品的生产成本。编制会计分录如下：

案例 2：一般分批法下的成本计算案例

1. 企业的基本情况

海西集团下属的东南公司设有一个基本生产车间，按生产任务通知单（工作令号）分批组织生产，属于小批生产组织类型的企业。根据其自身的生产特点和管理要求，采用一般分批法计算投产各批产品的生产成本。

2. 成本计算的有关资料

海西集团下属的东南公司 20×7 年 9 月 1 日投产的甲产品 100 件，批号为 901#，在 9 月份全部完工；9 月 10 日投产乙产品 150 件，批号 902#，当月完工 40 件；9 月 15 日投产丙产品 200 件，批号为 903#，尚未完工。

1. 本月发生的各项费用如下：

(1) 901#产品耗用原材料 125 000 元；902#产品耗用原材料 167 000 元；903#产品耗用原材料 226 000 元；生产车间一般耗用原材料 8 600 元。

(2) 生产工人工资 19 600 元；车间管理人员工资 2 100 元。

(3) 车间耗用外购的水电费 2 400 元，以银行存款付讫。

(4) 计提车间负担的固定资产折旧费 3 800 元。

(5) 车间负担的其他费用 250 元，以银行存款付讫。

2. 其他有关资料：

(1) 该企业的职工福利费按工资总额的 14% 计提。

(2) 原材料采用计划成本计价，差异率为+4%。

(3) 生产工人工资按耗用工时比例分配，其中：901#产品工时为 18 000 小时；902#产品工时为 20 000 小时；903#产品工时为 11 000 小时。

(4) 制造费用也按耗用工时比例进行分配。

(5) 902#产品完工 40 件按定额成本转出，902#产品定额单位成本为：直接材料 1 100 元，直接人工 75 元，制造费用 60 元。

3. 分批法的成本计算程序 提示

(1) 设置成本计算单

在成本计算的分批法下，成本计算单应按产品的投产批别分别设置，见表 10-5、表 10-6、表 10-7。

(2) 分配各项费用要素

根据资料，编制费用分配表来分配各费用要素，编制会计分录如下：

①编制原材料费用分配表，见表 10-1。

表 10-1 原材料费用分配表

20×7 年 9 月

应借账户		成本或费用项目	计划成本	材料差异额	材料实际成本
基本生产成本	901#产品	直接材料			
	902#产品	直接材料			
	903#产品	直接材料			
小 计					
制造费用	机物料消耗	材料费			
合 计					

②编制工资及职工福利费分配表，见表 10-2。

表 10-2 工资及职工福利费分配表

20×7 年 9 月

应借账户		工 资			职工福利费 (14%)	合 计	
		生产工人		其他人员			合 计
		工时	分配金额 (分配率: 0.40)				
基本生产 成本	901#产品						
	902#产品						
	903#产品						
	小 计						
制造费用							
合 计							

根据工资分配表，编制会计分录：

③折旧费、水电费及其他费用的核算

A. 支付本月的水电费：

B. 提取固定资产折旧费：

C. 本月发生的其他费用：

3) 归集和分配基本生产车间的制造费用, 见表 10-3、表 10-4。

表 10-3 制造费用明细账

×7 年		摘 要	材料费	工资	福利费	水电费	折旧费	其他	合计
月	日								
9	30								

表 10-4 制造费用分配表

20×7 年 9 月

应借账户		成本项目	实用工时	分配率	应分配金额
基本生产成本	901#产品	制造费用			
	902#产品	制造费用			
	903#产品	制造费用			
合 计					

根据制造费用分配表, 编制会计分录:

(4) 计算并结转完工产品成本。见表 10-5、表 10-6、表 10-7。

表 10-5 基本生产成本明细账

批号: 901#

开工日期: 9 月 1 日

产品名称: 甲产品

批量: 100 件

完工: 100 件

完工日期: 9 月 30 日

×6 年		凭证		摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
月	日	种类	号数					
9	30							
			略					

10-6 基本生产成本明细账

批号：902#

开工日期：9月10日

产品名称：乙产品

批量：150件

完工：40件

完工日期：

×6年		凭证		摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日	种类	号数					
9								
			略					

备注：完工产品成本采用定额成本法计算，其中：直接材料 $40 \times 1100 = 44000$ ；直接人工 $40 \times 75 = 3000$ ；制造费用 $40 \times 60 = 2400$ 。

表 10-7 基本生产成本明细账

批号：903#

开工日期：9月15日

产品名称：丙产品

批量：200件

完工：

完工日期：

×6年		凭证		摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日	种类	号数					
9	30							
	30							
	30							
	30							

根据成本计算单编制结转 901#、902#完工产品成本的会计分录：

案例 3：简化分批法下的成本计算案例

海西集团下属的东南公司第二分厂属于小批生产，该分厂的产品批别多，生产周期较长，每月末经常有大量未完工的产品批数。为了简化核算工作，采用简化的分批法计算成本。

2. 成本计算的有关资料

海西集团下属的东南公司第二分厂 20×7 年 8 月各批产品生产成本的有关资料如下：

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/865120144231011341>