



点击下载讲义配套音频

# 第九章 产品成本计算与分析

主讲老师：戢老师

## 章节目录

CONTENTS PAGE

### 第九章·第一节 产品成本计算方法概述



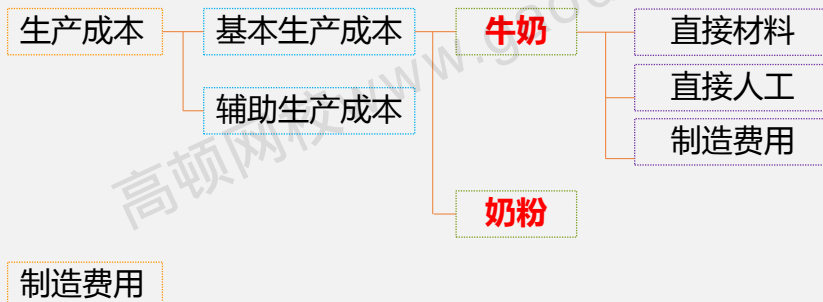
## 第9章 第一节 产品成本计算方法概述

### 一、产品成本计算的主要方法

1

品种法

例：牛奶，奶粉



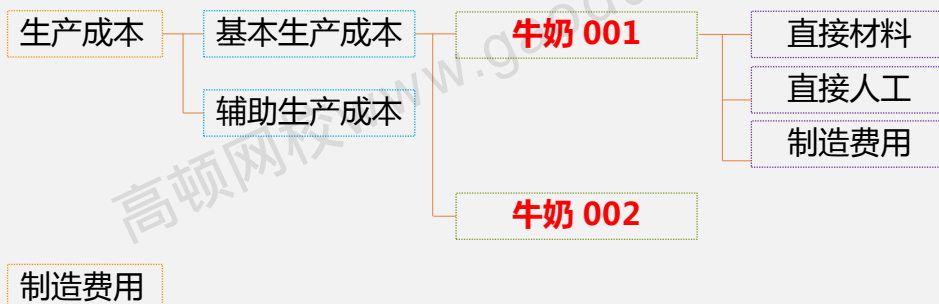
## 第9章 第一节 产品成本计算方法概述

### 一、产品成本计算的主要方法

2

分批法

例：牛奶一年投产几十个批次



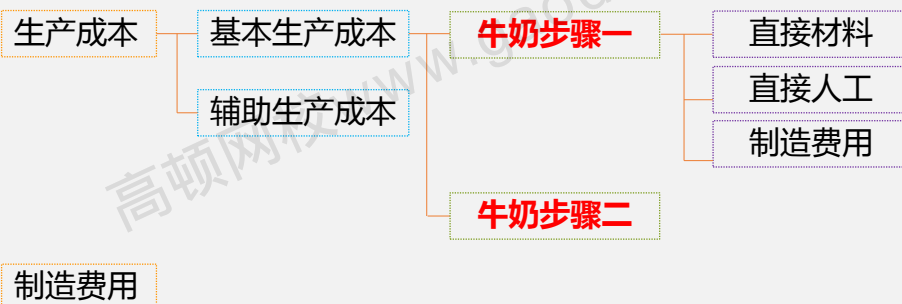
## 第9章 第一节 产品成本计算方法概述

### 一、产品成本计算的主要方法

3

分步法

例：生产牛奶共有三个生产步骤



## 第9章 第一节 产品成本计算方法概述

### 二、各种方法的适用情况

产品成本计算方法主要包括：**品种法**、**分批法**和**分步法**。

判断标准：

- ① 生产工艺特点
- ② 生产组织特点
- ③ 管理要求

如何确定使用  
哪种方法呢？



## 二、各种方法的适用情况

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



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

## 章节目录

CONTENTS PAGE

# 第九章·第二节 产品成本计算的品种法



## 第9章 第二节 品种法

### 一、品种法的特点

品种法，是指以**产品品种**作为成本核算对象，归集和分配生产成本的一种方法。



适用于**单步骤、大量生产**的企业，  
如发电、供水、采掘等企业。

## 第9章 第二节 品种法

### 二、品种法的计算

**例1：**（2009年）某工业企业仅生产甲产品，采用品种法计算产品成本。3月初在产品直接材料成本30万元，直接人工成本8万元，制造费用2万元。3月份发生直接材料成本75万元，直接人工成本20万元，制造费用6万元。3月末甲产品完工50件，在产品100件。月末计算完工产品成本时，直接材料成本按完工产品与在产品数量比例分配，直接人工成本和制造费用采用定额工时比例分配。单位产成品工时定额20小时，单位在产品工时定额10小时。

要求：①计算甲完工产品应负担的直接材料成本。

②计算甲完工产品应负担的直接人工成本。

③计算甲完工产品应负担的制造费用。

④计算甲完工产品总成本，并编制完工产品入库的会计分录。

（答案中的金额单位用万元表示）

例题解析

项目	数量	单位定额工时	总定额工时
月末在产品	100	10	1000
完工产品	50	20	1000

要求：①计算甲完工产品应负担的直接材料成本。

②计算甲完工产品应负担的直接人工成本。

③计算甲完工产品应负担的制造费用。

④计算甲完工产品总成本，并编制完工产品入库的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

项目	直接材料	直接人工	制造费用
月初在产品成本	30	8	2
本月生产成本	75	20	6
合计：	105	28	8
分配标准	数量	定额工时	定额工时
月末在产品成本	70		
完工产品成本	35		

解答：

①在产品： $105 / (100 + 50) \times 100 = 70$

完工产品： $105 / (100 + 50) \times 50 = 35$

项目	数量	单位定额工时	总定额工时
月末在产品	100	10	1000
完工产品	50	20	1000

要求：①计算甲完工产品应负担的直接材料成本。  
 ②计算甲完工产品应负担的直接人工成本。  
 ③计算甲完工产品应负担的制造费用。  
 ④计算甲完工产品总成本，并编制完工产品入库的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

项目	直接材料	直接人工	制造费用
月初在产品成本	30	8	2
本月生产成本	75	20	6
合计：	105	28	8
分配标准	数量	定额工时	定额工时
月末在产品成本	70	14	
完工产品成本	35	14	

解答：

②在产品： $28 / (1000 + 1000) \times 1000 = 14$

完工产品： $28 / (1000 + 1000) \times 1000 = 14$

项目	数量	单位定额工时	总定额工时
月末在产品	100	10	1000
完工产品	50	20	1000

要求：①计算甲完工产品应负担的直接材料成本。  
 ②计算甲完工产品应负担的直接人工成本。  
 ③计算甲完工产品应负担的制造费用。  
 ④计算甲完工产品总成本，并编制完工产品入库的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

项目	直接材料	直接人工	制造费用
月初在产品成本	30	8	2
本月生产成本	75	20	6
合计：	105	28	8
分配标准	数量	定额工时	定额工时
月末在产品成本	70	14	4
完工产品成本	35	14	4

解答：

③在产品： $8 / (1000 + 1000) \times 1000 = 4$

完工产品： $8 / (1000 + 1000) \times 1000 = 4$

项目	数量	单位定额工时	总定额工时
月末在产品	100	10	1000
完工产品	50	20	1000

要求：①计算甲完工产品应负担的直接材料成本。  
 ②计算甲完工产品应负担的直接人工成本。  
 ③计算甲完工产品应负担的制造费用。  
 ④计算甲完工产品总成本，并编制完工产品入库的会计分录。（答案中的金额单位用万元表示）

项目	直接材料	直接人工	制造费用
月初在产品成本	30	8	2
本月生产成本	75	20	6
合计：	105	28	8
分配标准	数量	定额工时	定额工时
月末在产品成本	70	14	4
完工产品成本	35	14	4

**解答：**

④借：库存商品 53  
 贷：生产成本 53



让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！



## 章节目录

CONTENTS PAGE

# 第九章·第三节 产品成本计算的分批法



## 第9章 第三节 分批法

### 一、分批法的概念

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。



## 第9章 第三节 分批法

### 二、分批法的适用范围

**分批法**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
- ✓ 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



## 第9章 第三节 分批法

### 三、分批法的特点

1

成本核算对象是产品的批别；又称订单法。

2

产品成本计算是不定期的，成本计算与产品生产周期基本一致，但与财务报告期不一致

3

由于成本计算期与产品生产周期基本一致，因此在计算月末在产品成本时，一般不存在在完工产品与在产品之间分配成本的问题。但是如果批内产品跨月陆续完工，也存在要在完工产品和在产品之间分配费用。



高顿网校  
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

## 章节目录

CONTENTS PAGE

### 第九章·第四节 产品成本计算的分步法

高顿网校 www.gaodun.com



## 第9章 第四节 分步法

### 一、分步法的概念

分步法，是指按照生产过程中**各个加工步骤**（分品种）为成本核算对象，归集和分配生产成本，计算各步骤半成品和最后产成品成本的一种方法。



## 第9章 第四节 分步法

### 二、分步法的适用范围



- ✓ 适用于**大量大批**的**多步骤**生产，如冶金、纺织、机械制造等。
- ✓ 产品生产可以分为若干个生产步骤的成本管理，通常不仅要求按照**产品品种**计算成本，而且还要求按照**生产步骤**计算成本。

## 第9章 第四节 分步法

### 三、分步法的特点

1

成本核算对象是各种产品的生产步骤

2

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

3

成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致

## 第9章 第四节 分步法

### 三、分步法的分类

分步法

逐步结转分步法

逐步综合结转分步法

逐步分项结转分步法

平行结转分步法



## 第9章 第四节 分步法

### 四、分步法的核算程序----- 逐步结转分步法

**逐步结转分步法**：用于分步计算半成品成本，也称**计算半成品成本分步法**。



用于大量大批连续式复杂性生产的企业



这类企业，有的不仅将产成品作为商品对外销售，而且**半成品也经常作为商品对外销售**。例如，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9章 第四节 分步法

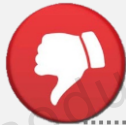
### 四、分步法的核算程序----- 逐步结转分步法



#### 优点



- ✓ 提供各个生产步骤的半成品成本资料
- ✓ 为各生产步骤的在产品实物管理提供资料
- ✓ 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9章 第四节 分步法

### 四、分步法的核算程序----- 平行结转分步法

#### 特点：

①各步骤的产品生产成本并不伴随着半成品实物的转移而结转。

②将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配。

- ✓ **完工产品**：企业最后完成的产成品
- ✓ **在产品**：各步骤尚未加工完成的在产品；  
各步骤已完工但尚未最终完成的产品。



## 第9章 第四节 分步法

### 四、分步法的核算程序----- 平行结转分步法

1.

#### 优点

- ✓ 各步骤可同时计算产品成本
- ✓ 不必逐步结转半成品成本
- ✓ 能够直接提供按原始项目反映的产成品成本资料

- ✓ 不能提供各个步骤的半成品成本资料
- ✓ 不能为各个生产步骤的在产品实物和资金管理提供资料
- ✓ 不能全面反映各步骤产品的生产耗费水平

2.

#### 缺点



高顿网校  
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本节结束！

## 章节目录

CONTENTS PAGE

### 第九章·第五节 产品成本计算方法的综合运用

高顿网校 www.gaodun.com







1. 同一企业同一车间同时采用不同的成本计算方法

2. 同一车间不同产品同时采用不同的成本计算方法



3. 同一产品不同步骤、不同的半成品、不同的成本项目结合采用不同的成本计算方法

## 章节目录

CONTENTS PAGE

# 第九章·第六节 产品成本分析



## 第9章 第六节 产品成本分析

### 一、产品成本分析的分类

#### 产品总成本分析



对比分析



构成比率分析



相关指标  
比率分析

#### 产品单位成本分析



直接材料



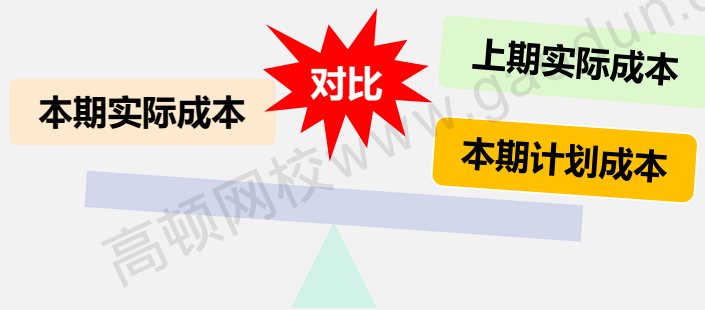
直接人工



制造费用

## 第9章 第六节 产品成本分析

### 二、产品总成本分析----- 对比分析



## 第9章 第六节 产品成本分析

### 二、产品总成本分析----- 对比分析

**可比产品成本的降低额**

= 可比产品按上年实际平均单位成本计算的本年累计总成本 - 本年累计实际总成本

**可比产品成本降低率** =  $\frac{\text{可比产品成本降低额}}{\text{可比产品按上年实际平均单位成本计算的本年累计总成本}} \times 100\%$

## 第9章 第六节 产品成本分析

### 二、产品总成本分析----- 对比分析

影响可比产品  
**降低额**的因素

- ✓ 产品产量
- ✓ 产品品种比重变动
- ✓ 产品单位成本变动

影响可比产品  
**降低率**的因素

- ✓ 产品品种比重变动
- ✓ 产品单位成本变动

## 第9章 第六节 产品成本分析

### 二、产品总成本分析----- 构成比率分析

**直接材料** + **直接人工** + **制造费用** = 产品成本



**直接材料**/产品成本=直接材料成本比率

**直接人工**/产品成本=直接人工成本比率

**制造费用**/产品成本=制造费用成本比率

## 第9章 第六节 产品成本分析

### 二、产品总成本分析----- 相关指标比率分析

▼ 产值成本率=成本/产值\*100%

▼ 营业收入成本率=成本/营业收入\*100%

▼ 成本利润率=利润/成本\*100%



## 第9章 第六节 产品成本分析

### 三、产品单位成本分析

①将**实际成本**与**计划成本**做比较



②关注**价格差异**与**数量差异**的影响

## 第9章 第六节 产品成本分析

### 三、产品单位成本分析----- 直接材料

**材料消耗量变动的影响** = ( 实际数量 - 计划数量 ) × 计划价格

**材料价格变动的影响** = 实际数量 × ( 实际价格 - 计划价格 )



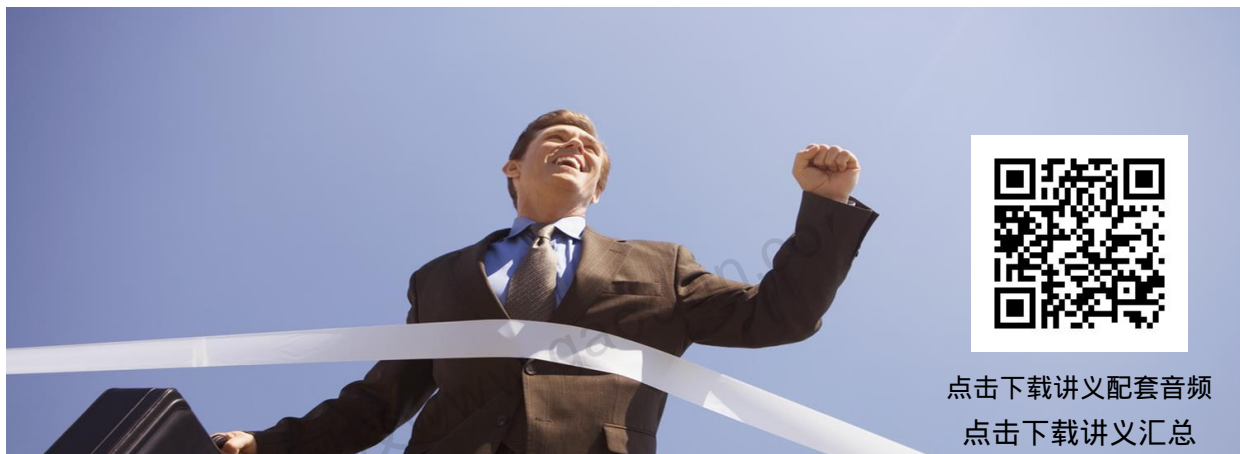
## 第9章 第六节 产品成本分析

### 三、产品单位成本分析----- 直接人工

**单位产品所耗工时变动的影响**  
= ( 实际工时 - 计划工时 ) × 计划每小时工资成本

**每小时工资成本变动的影响**  
= 实际工时 × ( 实际每小时工资成本 - 计划每小时工资成本 )





点击下载讲义配套音频

点击下载讲义汇总

高顿网校  
让我们一起为明天拼搏……

感谢您选择高顿网校. 本章结束！

高顿网校 www.gaodun.com