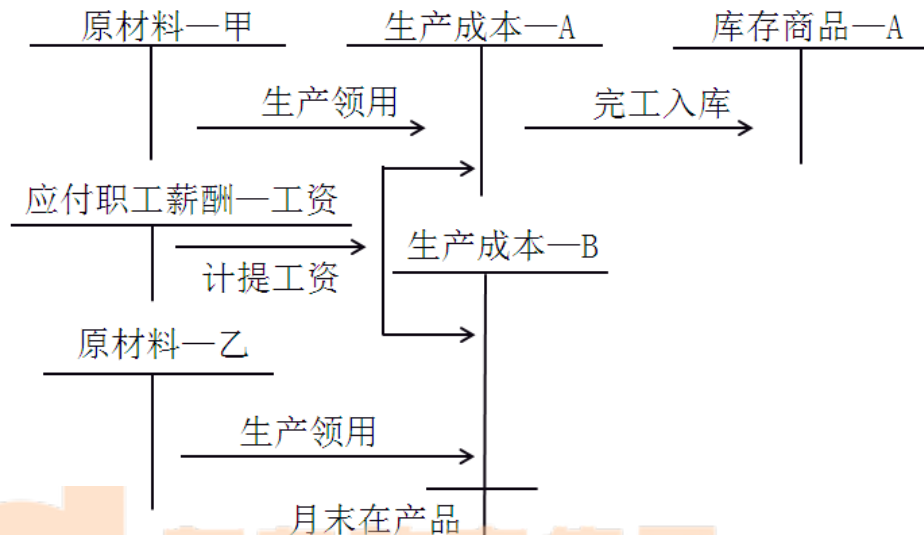


## 【考点 12】产品成本计算的品种法

### 一、品种法特点

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，计算产品成本的一种方法。这种方法一般适用于 **单步骤**、**大量**生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。

在这种类型的生产中，产品的生产技术过程不能从技术上划分为步骤，比如，企业或车间的规模较小，或者车间是封闭的，也就是从材料投入到产品产出的全部生产过程都是在一个车间内进行的，或者生产按流水线组织，管理上不要求按照生产步骤计算产品成本，都可以按照品种计算产品成本。



#### 1. 成本核算对象是 **产品品种**

如果企业只生产一种产品，全部生产成本都是直接成本，可直接记入该产品生产成本明细账的有关成本项目中，不存在在各种成本核算对象之间分配成本的问题。如果生产多种产品，间接生产成本则采用适当的方法，在各成本核算对象之间进行分配。

#### 2. 品种法下一般 **定期（每月月末）** 计算产品成本

#### 3. 月末一般不存在在产品，如果有在产品，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行 **分配**

基本账务处理：

借：库存商品—×产品

贷：生产成本—基本生产成本—×产品

【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（ ）。（2017年）

- 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

【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。

【例题·判断题】根据企业生产经营特点和管理要求，单步骤、大量生产的产品一般采用品种法计算产品成本。（ ）

【答案】 √

### 二、品种法成本核算的一般程序

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。
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。

