

【考点 13】产品成本计算的分批法

一、分批法特点

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。

1. 成本核算对象是 **产品的批别**。由于产品的批别大多是根据销货订单确定的，因此，这种方法又称订单法。

2. 产品成本的计算是与生产任务通知单的签发和结束紧密配合的，因此 **产品成本计算是不定期的。成本计算期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的生产周期基本一致，因此在计算月末在产品成本时，一般 **不存在**在完工产品和在产品之间分配成本的问题。

【例题·单选题】下列各种产品成本计算方法中，适用于单件、小批生产的是（ ）。

- A. 品种法
- B. 分批法
- C. 逐步结转分步法
- D. 平行结转分步法

【答案】 B

【解析】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的多步骤生产的企业。

二、分批法成本核算的一般程序

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相关资料，编制各种要素费用分配表，分配各要素费用并登账。

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。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。