



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

成本会计

产品成本计算的基本方法

品种法

主讲：罗小艳

# 目录

---



网络精品课程

1. 品种法概述
2. 品种法成本计算程序
3. 品种法成本计算举例

# 1. 品种法概述

- **含义**: 亦称简单法, 是按**产品品种**归集生产费用, 计算产品成本的一种方法。是成本计算方法中**最基本**的方法。
- **适用范围**:
  - 单步骤的大量、大批生产;
  - 管理上不要求分步骤计算成本的多步骤的大量、大批生产。

# 1. 品种法概述

- **特点：**
- 成本计算对象：产品品种
- 成本计算期：定期于每月月末进行
- 费用在完工产品和在产品之间的分配：
  - 单步骤生产中，费用不必在完工产品和在产品之间进行分配；
  - 多步骤生产中，费用需要在完工产品和在产品之间进行分配。

## 2. 品种法成本计算程序

1 按产品品种开设生产成本明细账

2 归集和分配各种要素费用

3 分配待摊费用和预提费用

4 归集和分配辅助生产费用

5 归集和分配制造费用

6 计算各种完工产品成本和在产品成本

### 3. 品种法成本计算举例

- **例:**某小型工业企业设有一个基本生产车间和供电、锅炉两个辅助生产车间。基本生产车间经过两个生产步骤大量生产甲、乙两种产品，产品成本包括“直接材料”、“直接燃料及动力”、“直接人工”、“制造费用”四个成本项目。供电、锅炉两个辅助生产车间，向企业基本生产车间和管理部门提供电、汽劳务。
- **分析:**因生产规模比较小，管理上不要求计算步骤成本，确定采用品种法计算甲、乙产品成本。

- 1. 设置产品成本计算单：设置甲产品和乙产品两种产品成本计算单，并按照“直接材料”、“直接燃料及动力”、“直接人工”和“制造费用”设置专栏
- 2. 归集和分配发生的各项要素费用：包括“材料费”、“工资及福利费”、“折旧费”、“其它费用”等费用项目

# 表1 材料费用分配表

分配对象		原料及主要材料		辅助材料		合计	
		计划成本	差异率 2%	计划成本	差异率 -1%	计划成本	差异
基本生产车间	甲产品	20 000	400	1 000	-10	21 000	390
	乙产品	30 000	600	6 000	-60	36 000	540
	小 计	50 000	1 000	7 000	-70	57 000	930
	一般消耗	8 000	160	500	-5	8 500	155
辅助生产车间	供电车间	5 000	100	200	-2	5 200	98
	锅炉车间	3 000	60	400	-4	3 400	56
	小 计	8 000	160	600	-6	8 600	154
合 计		66 000	1 320	8 100	-81	74 100	1239



# 表2 工资及福利费用分配表

分配对象		工资			福利费	合计
		生产工时	分配率	分配金额		
基本生产车间	甲产品	5 600		14 000	1 960	15 960
	乙产品	3 000		7 500	1 050	8 550
	小计	8 600	2.5	21 500	3 010	24 510
	管理人员	3 400			476	3 876
辅助生产车间	供电车间	3 200			448	3 648
	锅炉车间	2 500			350	2 850
	小计	5 700			798	6 498
合计		30 600			4 284	34 884

# 表3 固定资产折旧分配表

分配对象		上月折旧额	上月增加固定资产的折旧额	上月减少固定资产的折旧额	本月折旧额
基本生产车间		6 500	500	220	6 780
辅助生产车间	供电车间	1 500	300	80	1 720
	锅炉车间	1 800	100	160	1 740
	小 计	3 300	400	240	3 460
合 计		9 800	900	460	10 240

# 表4 其他费用分配表

分配对象		办公费	修理费	差旅费	劳动保护费	其它支出	合计
基本生产车间		2 000	2 600	1 800	3 600	1 000	11 000
辅助生产车间	供电车间	1 200	2 200	800	1 900	600	6 700
	锅炉车间	1 500	4 100	900	1 300	1 300	9 100
	小计	2 700	6 300	1 700	3 200	1 900	15 800
合 计		4 700	8 900	3 500	6 800	2 900	26 800

# 3、分配待摊费用和预提费用

## 表5 待摊费用分配表

分配对象		修理费	低值易耗品 摊销	租赁费	合 计
基本生产车间		1 500	1 000	3 000	5 500
辅助生产车间	供电车间		800		800
	锅炉车间	2 000	900		2 900
	小 计	2 000	1 700		3 700
合 计		3 500	2 700	3 000	9 200

# 表6 预提费用分配表

分配对象		保险费	租 金	合 计
基本生产车间		2 475		2 475
辅助 生产 车间	供电车间	600		600
	锅炉车间	600	300	900
	小 计	1 200	300	1 500
合 计		3 675	300	3 975

# 4、归集并分配“辅助生产成本”

---



网络精品课程

# 表7 辅助生产费用明细账（供电车间）

摘 要	材料 费	工资及 福利费	折旧 费	其它 费用	合 计
分配材料费	5 298				
分配工资及福利费		3 648			
分配折旧费			1 720		
分配其它费用				6 700	6 700
分配待摊费用				800	800
分配预提费用				600	600
月 计	5 298	3 648	1 720	8 100	18 766
本月转出	5 298	3 648	1 720	8 100	18 766

# 表8 辅助生产费用明细账（锅炉车间）

摘 要	材料 费	工资及 福利费	折旧 费	其它费 用	合 计
分配材料费	3 456				3 456
分配工资及福利费		2 850			2 850
分配折旧费			1 740		1 740
分配其它费用				9 100	9 100
分配待摊费用				2 900	2 900
分配预提费用				900	900
月 计	3 456	2 850	1 740	12 900	20 946
本月转出	3 456	2 850	1 740	12 900	20 946



# 表9 辅助生产费用分配表

辅助生产车间	分配数量	分配率	分配费用	分配对象					
				基本生产成本		制造费用		管理费用	
				数量	金额	数量	金额	数量	金额
供电车间	93 830	0.2	18 766	69 500	13 900	5 810	1 162	18 520	3 704
锅炉车间	3 491	6	20 946	2 700	16 200	420	2 520	371	2 226
合计	——	—	39 712	——	30 100	——	3 682	——	5 930

# 表10 动力费用分配表

分配对象	分配标准 (实际工时)	分配率	分配金额
甲产品	5 600		19 600
乙产品	3 000		10 500
合计	8 600	3.5	30 100

# 4、归集并分配“制造费用”

---



网络精品课程

# 表11 制造费用明细账

摘 要	材料费用	工资及福利费	折旧费	办公费	修理费	电汽费	其它	合计
分配材料费	8 655							8 655
分配工资福利费		3 876						3 876
分配折旧费			6 780					6 780
分配其它费用				2 000	2 600		6 400	11 000
分配待摊费用					1 500		4 000	5 500
分配预提费用							2 475	2 475
分配辅助费用						3 682		3 682
月 计	8 655	3 876	6 780	2 000	4 100	3 682	12 875	41 968
本月转出	8 655	3 876	6 780	2 000	4 100	3 682	12 875	41 968

# 表12 制造费用分配表

分配对象	分配标准 (实际工时)	分配率	分配金额
甲产品	5600		27 328
乙产品	3000		14 640
合计	8600	4.88	41 968

# 5、计算完工产品成本和在产品成本

---



网络精品课程



# 表13 甲产品成本计算单（定额比例法）

摘要		直接材料	燃料及动力	直接工资	制造费用	合计
月初在产品		18 594	14 707	8 883	10 528	52 712
本月增加		21 390	19 600	15 960	27 328	84 278
本月累计		39 984	34 307	24 843	37 856	136 990
费用分配率		4.76	5.8	4.2	6.4	——
完工产品	定额	3 500	3 100	3 100	3 100	——
	实际成本	<b>16 660</b>	<b>17 980</b>	<b>13 020</b>	<b>19 840</b>	<b>67 500</b>
月末在产品	定额	4 900	2 815	2 815	2 815	——
	实际成本	<b>23 324</b>	<b>16 327</b>	<b>11 823</b>	<b>18 016</b>	<b>69 490</b>

# 表14 乙产品成本计算单（按年初固定数）

摘 要	直接材料	直接燃料及动力	直接工资	制造费用	合 计
月初在产品	5 000	1 200	2 600	1 600	10 400
本月增加	36 540	10 500	8 550	14 640	70 230
本月累计	41 540	11 700	11 150	16 240	80 630
完工产品成本	<b>36 540</b>	<b>10 500</b>	<b>8 550</b>	<b>14 640</b>	<b>70 230</b>
月末在产品成本	<b>5 000</b>	<b>1 200</b>	<b>2 600</b>	<b>1 600</b>	<b>10 400</b>



# 小结

- 品种法成本计算对象是各产品的品种
- 是成本计算方法中最基本的方法
- 前述成本计算的一般程序其实指的就是品种法的计算程序