



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

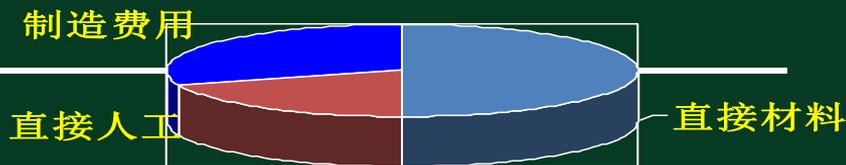
成本会计

产品成本计算基本方法

成本还原

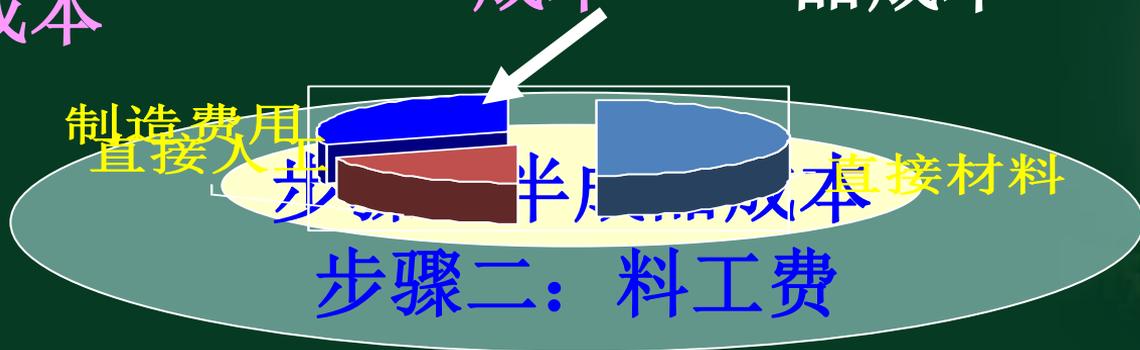
主讲：罗小艳

引言



步骤一：料+工+费 = 半成品成本 + 月末在产品成本

步骤二：上步转入成本 + 工 + 费 = 产成品成本 + 月末在产品成本



目录



网络精品课程

1. 成本还原的含义
2. 成本还原的意义
3. 成本还原的方法



1. 成本还原的含义

- **含义：**就是从最后一个步骤起，将产成品成本中所耗上一步骤半成品的综合成本，逐步分解还原为直接材料、直接人工、制造费用等原始成本项目，从而求得按原始成本项目反映的产成品成本。

2. 成本还原的意义

- 综合结转分步法存在的问题：

- 不能按“成本项目”构成，反映完工产品成本资料；
- 如果管理上要求按“成本项目”构成反映产成品成本时，无法满足此需求。

解决办法

成本还原

(半成品综合成本 \longrightarrow 成本项目构成)

3. 成本还原的方法

- **方法一**：按半成品各成本项目占全部成本的比重还原
- **方法二**：按各步骤耗用半成品的总成本占上一步骤完工半成品总成本的比重还原

方法一

① 计算半成品各成本项目占全部成本的比重

$$\text{还原分配率} = \frac{\text{上步骤完工半成品各成本项目的金额}}{\text{上步骤完工半成品成本合计}} \times 100\%$$

②将半成品的综合成本进行分解

$$\begin{array}{l} \text{半成品某成本} \\ \text{项目还原值} \end{array} = \begin{array}{l} \text{本月产成品耗用上} \\ \text{步骤半成品的成本} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{还 原} \\ \text{分配率} \end{array}$$

③计算还原后的成本

$$\begin{array}{l} \text{还 原 后} \\ \text{产品成本} \end{array} = \begin{array}{l} \text{还 原 前} \\ \text{产品成本} \end{array} + \begin{array}{l} \text{半 成 品} \\ \text{成本还原值} \end{array}$$

- **续前例**，假定甲产品生产分两个步骤，分别由两个车间进行。第一车间生产半成品，交半成品库验收；第二车间按所需数量从半成品库领用，所耗半成品费用按全月一次加权平均单位成本计算。两个车间的月末在产品均按定额成本计价。

第二步骤产品成本明细账

第二车间：甲产成品

单位：元

摘要	产量	半成品	直接人工	制造费用	合计
月初在产品 (定额成本)		5980	1345	2805	10130
本月费用		21400	2800	5925	24160
合计		27380	4145	8730	34290
完工转出 产成品	100	15335	2900	6015	24250
单位成本		153.35	29	60.15	242.50
月末在产品 (定额成本)		6080	1245	2715	10040

还原对象

第一步骤产品成本明细账



网络精品课程

第一车间：甲半成品

单位：元

摘 要	产 量	原材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品 (定额成本)		3060	2700	4280	10040
本月费用				14630	
合 计				14630	
完工转出 产成品	100	5040	3110	6480	14630
月末在产品 (定额成本)		3100	2600	4400	10100

制造费用还原率 = $6480 / 14630$

产品成本还原计算表

成本项目	还原前 产成品 成本	本 产 品 成本			后产 品总 成本
			$= 15335 \times (5040 / 14630)$		
直接材料		5040	5040 / 14630	$= 2900 + 3259.87$	87
半成品	15335				
直接人工	2900	3110	3110 / 14630	3259.87	6159.87
制造费用	6015	6480	6480 / 14630	6792.26	12807.26
合计	24250	14630		15335	24250

方法二

①计算成本还原分配率

$$\text{还原分配率} = \frac{\text{本月产成品所耗上步骤半成品成本合计}}{\text{上步骤本月所产该种半成品成本合计}} \times 100\%$$

②将半成品的**综合成本**进行分解

半成品某成本项目还原值 = 上步骤完工半成品该成本项目金额 × 还原分配率

③计算还原后的成本

还原后产品成本 = 还原前产品成本 + 半成品成本还原值

续前例,

产品成本还原计算表



网络精品课程

成本项目	还原前 产成品 成本	本 产 品 成本	$=5040 \times (15335/14630)$			后产 品总 成本
直接材料		5040	$15335/14630$	$=2900+3259.87$		87
半成品	15335					
直接人工	2900	3110		3259.87	6159.87	
制造费用	6015	6480		6792.26	12807.26	
合计	24250	14630		15335	24250	

小结

- 在综合结转分步法下，如果想要了解产品的原始成本项目，就必须进行成本还原
- 成本还原有两种方法，结果是一样的