



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

成本会计

产品成本计算的辅助方法

分类法

主讲：罗小艳

目录



网络精品课程

1. 分类法概述
2. 分类法的计算程序
3. 采用定额比例法分配类内产品成本
4. 分类法的优缺点及应用条件

1. 分类法概述

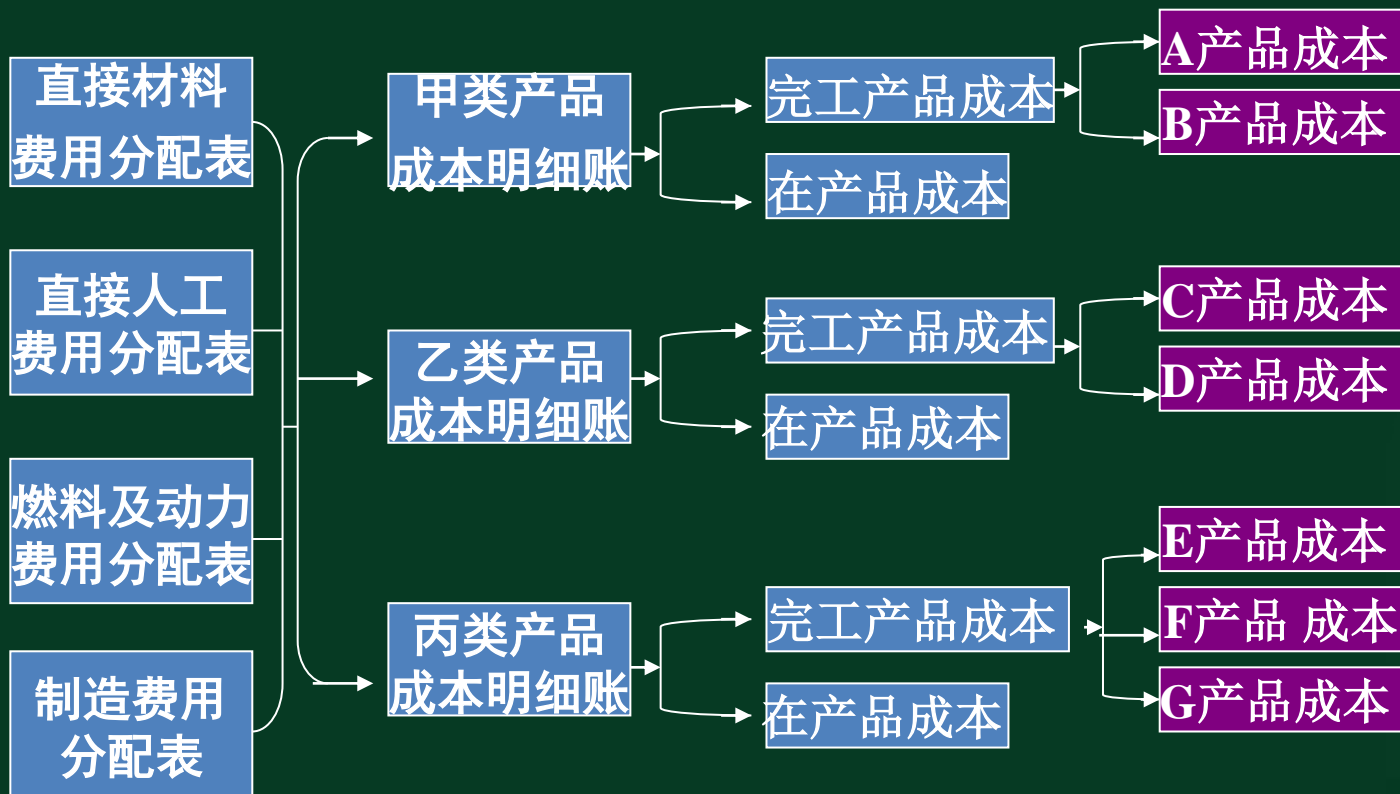
- **含义**:以产品的“**类别**”作为成本计算对象，归集生产费用，计算产品成本的一种方法。
- **适用范围**:
 - 适用于产品品种、规格繁多，并且可以按照一定标准分类的企业。如：食品厂、制鞋厂等
 - 适用于工业企业的联产品、副产品以及某些等级产品、零星产品的成本计算。

- **特点：**
- 成本计算对象是产品类别
- 需要采用一定的具体方法分配计算类内产品的总成本和单位成本
- 是一种辅助产品成本计算方法

2. 分类法成本计算程序

- 1 划分产品类别
- 2 按产品的**类别**设置产品成本计算单
- 3 归集生产费用，计算各类产品的总成本
- 4 选择合理分配标准，计算类内产品成本

分类法成本计算程序图



3. 采用定额比例法分配类内产品成本

- 是指在计算出某类产品的总成本后，按类内各种产品的**定额比例**进行成本分配，从而计算出类内每一种产品成本的一种方法。
- 一般适用于定额比较健全、稳定的企业。具体进行计算时，材料费用可按各种产品**材料定额耗用量比例**进行分配，加工费用可采用**定额工时比例**进行分配。

- 例，某企业采用分类法计算成本，本月生产甲、乙、丙三种产品，由于三种产品所耗用直接材料和生产工艺相近，同属企业A类产品。本月发生的生产费用，已经按成本计算的一般程序分配计入各类产品成本计算单上。A类产品内甲、乙、丙三种产品的成本按定额比例法分配计算。

1. 计算A类完工产品成本

A类产品成本计算表

20××年 × 月

单位：元

月	日	摘要	直接材料	直接人工	费用制造	合计
10	1	月初在产品 (定额成本)	19950	8000	12000	39950
10	31	本月生产费用	896300	52930	72645	1021875
10	31	生产费用累计	916250	60930	84645	1061825
10	31	结转完工产品 成本	892800	49500	67500	1009800
10	31	月末在产品 (定额成本)	23450	11430	17145	52025

2. 计算类内产品甲、乙、丙的成本

类内产成品成本计算表

产品：A类

20××年 × 月

单位：元

项目	产量 (件)	材料 消耗 定额	直接材料		制造费用		合计		
			用量	成本	分配率	成本			
费用分 配率				1.02857	11	15			
甲产品	1000	350	350000	1.8	1800	360000	19800	27000	406800
乙产品	750	280	210000	2.5	1500	360000	10500	15000	255000
丙产品	500	200	140000	3.0	1000	360000	6000	8000	180000
合计						1080000	33000	40000	1098000

直接材料制造费用分配率 = $67500 / 4500$

甲产品分配的制造费用 = 1800×15

3. 编制会计分录

借：基本生产成本—A类产品	1 009 800	
贷：原材料		892800
应付职工薪酬		49500
制造费用		67500

借：库存商品—甲产品	406 800	
—乙产品	255 000	
—丙产品	348 000	
贷：基本生产成本—A类产品	1 009 800	

4. 分类法的优缺点及应用条件

- **优点**：能简化成本计算工作，并且可以按照产品的类别提供成本信息。
- **缺点**：在类内各种产品的成本计算结果中有一定的假定性。
- **应用条件**：选定适当的产品分类和为该类产品选择适当的类内费用的分配标准是分类法得以恰当应用的前提条件。

小结

- 分类法成本计算对象是各产品的类别。
- 主要是在产品品种繁多时简化成本计算。
- 它是一种辅助方法，不单独使用，必须结合其他基本方法使用。
- 与企业生产类型没有直接联系，因而可以在各种类型的生产中应用。