



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

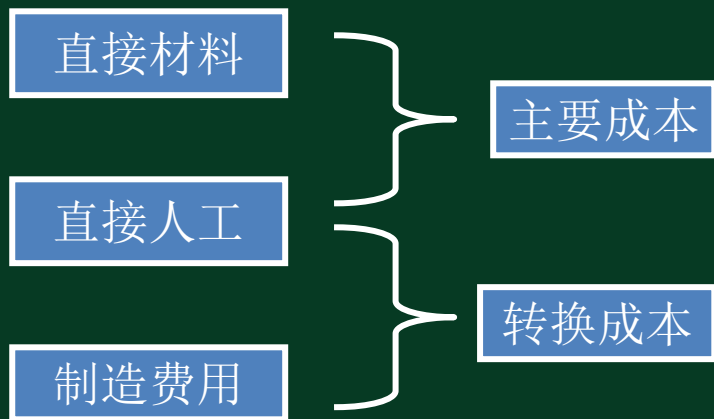
在线开放课程

成本核算

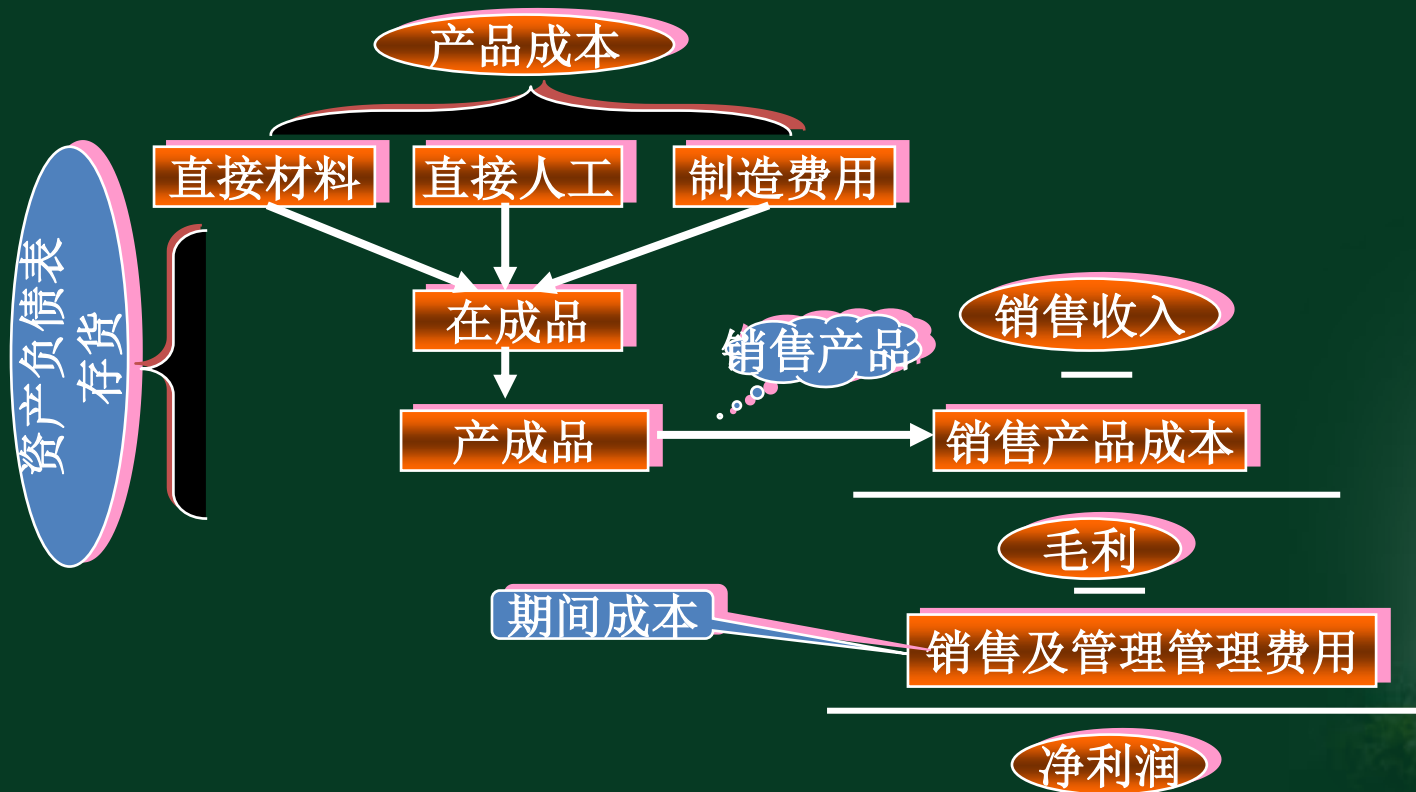
传统成本核算

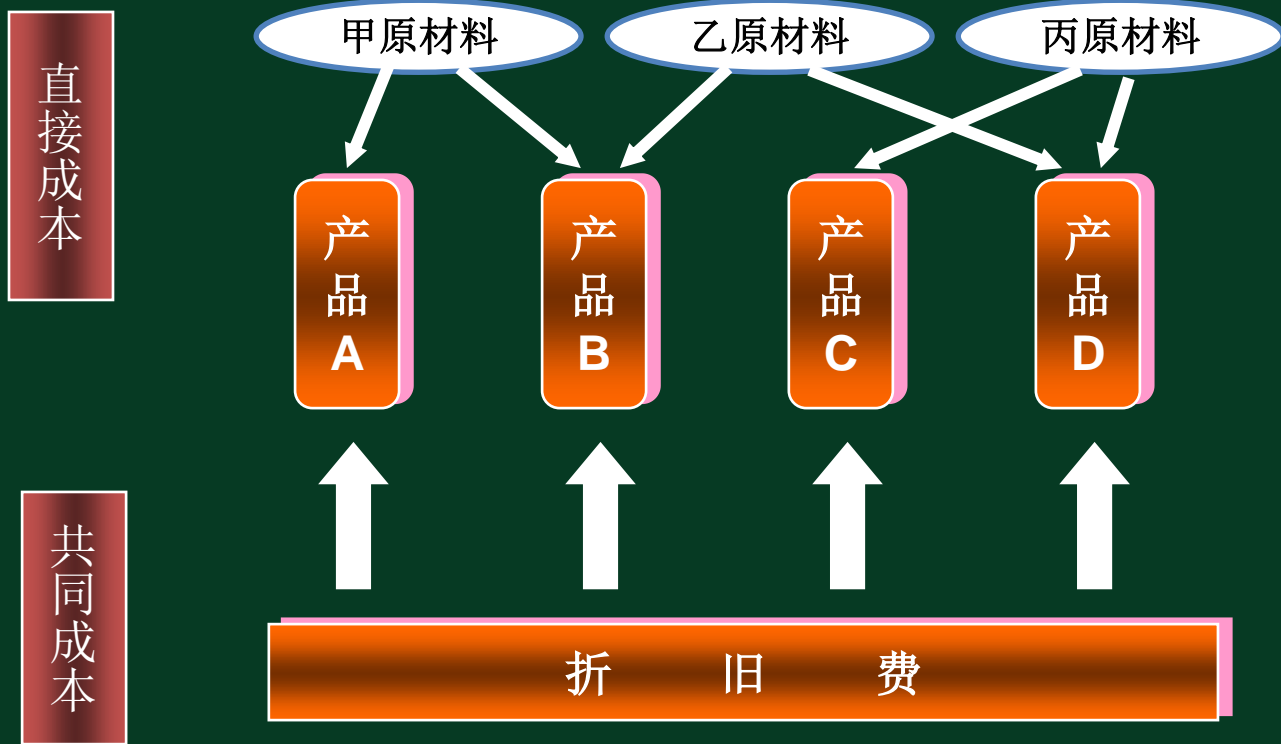
主讲：李晓斌

一、成本分类



二、成本流动与分类



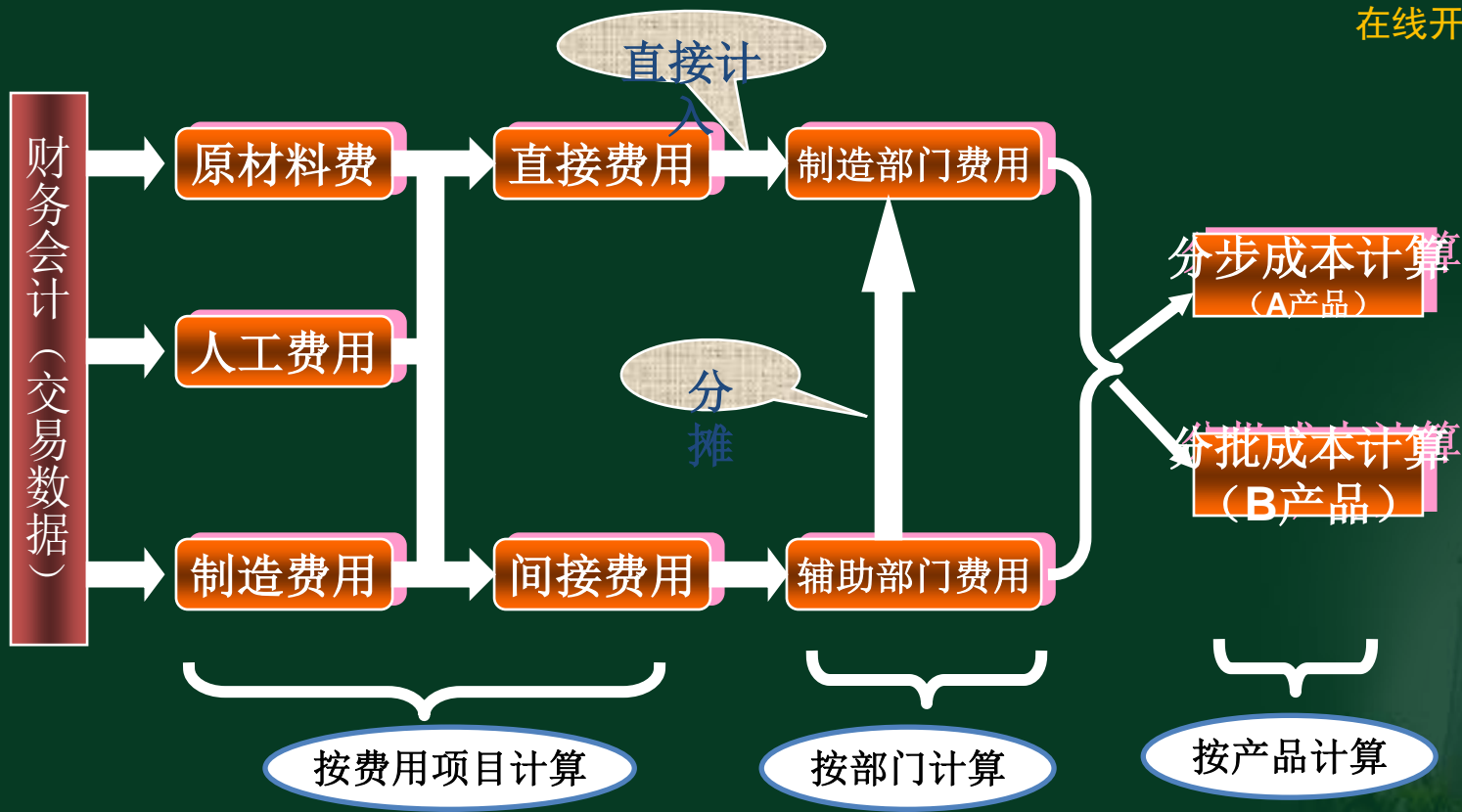


三、判断间接费用的成本区分

- 直接成本
 - 以同一设备生产几种产品时,按产品直接判断、跟踪的成本。如:直接材料费
- 共同成本
 - 各种产品的全部或一部分共同发生的成本。
 - 当以相同的机器生产两种产品时,机器折旧费等属于共同费用。

- 部门个别费用
 - 成本的发生场所和金额很清楚，可以按部门直接汇总的成本。
- 部门共同费用
 - 在所有或一部分部门共同发生的成本。
- 间接费用、共同费用
 - 必须分别按某种标准分摊成品成本

成本汇总程序



按费用项目计算



在线开放课程

- 首先将成本按原材料、人工费用、管理费用的形式分类
- 再辅以按功能的分类、与产品有关的分类，
- 最后分成直接费用和间接费用

按部门计算

- 将费用项目算出的成本，再按各发生场所加以汇总。
- 当按部门分别生产产品时，需要按部门分别计算各种产品的成本。
- 为了正确地计算制造成本，需要按成本发生场所，合理地汇总成本，并将它合理地分配给在这里制造的产品，再按照产品生产经过的工序和部门的顺序，依次汇总成本。

按产品计算

- 按产品进行成本计算时，要将成本要素分别按所生产的产品加以汇总。
- 这种成本计算方式可以分为：
 - 分步成本计算
 - 分批成本计算

四、传统成本计算两步制程序

- 第一步

资源



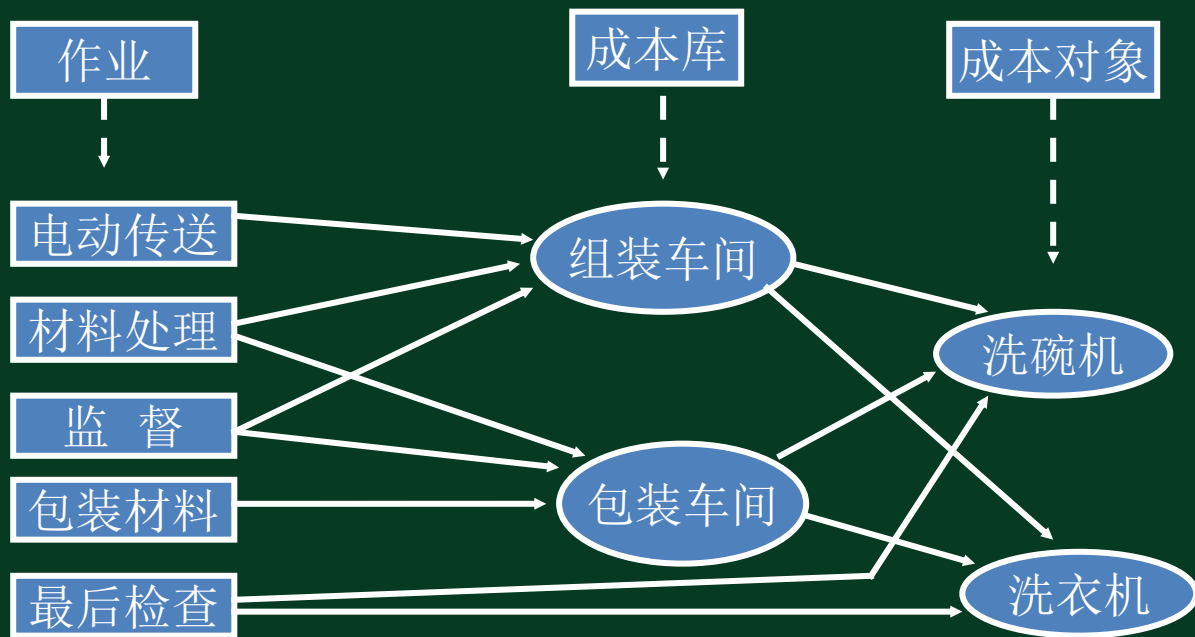
- 第二步

成本库(归集点)
工厂或部门



成本对象

成本、成本（库）归集点、成本对象



传统成本计算

- 直接费用
 - 全部按照不同的产品进行汇总；
- 间接费用
 - 只是特定部门发生的部门个别费用和部门共同费用，
 - 这些费用将通过适当的分摊标准按一定比例分摊。

传统成本计算

- 辅助服务部门
 - 为了帮助制造部门顺利地进行生产而提供服务时所发生的费用将根据各个部门受到的服务量，分别由各制造部门分摊。
- 制造部门
 - 汇总的间接制造费用将根据直接作业时间和机械运转时间等分摊标准，分摊到各个产品身上。

五、间接制造费用的分摊

- 假定某企业生产A、B两种产品，已知直接材料和直接人工在不同产品上发生的金额。
- 间接制造费用必须分摊到A、B产品上。
 - 假定制造部门汇总的间接制造费用为720 000元，应根据直接作业时间分摊。

传统成本计算案例

	A产品	B产品	合计
年产量	2000件	1000件	3000件
直接材料（元）	300 000	220 000	520 000
直接人工（元）	400 000	280 000	680 000
间接制造费用（元）			720 000
直接作业时间（小时）	4000	3000	7000

传统成本计算

	直接作业 时间（小时）	分配率 （元 / 小时）	分摊额 （元）
A产品	4000		411 429
B产品	3000		308 571
合计	7000	102.857	720 000

传统成本计算

	A产品（2000件）		B产品（1000件）	
	总额	单位	总额	单位
直接材料	300 000	150	220 000	220
直接人工	400 000	200	280 000	280
间接制造费用	411 429	206	308 571	309
制造成本合计	1 111 429	556	808 571	809

六、传统成本计算的局限性



在线开放课程

- 1. 间接费用分配基础的疑问
- 费用与产品的关联度削弱
- 人工小时与机器小时的不足
- 2. 成本计算方法对决策的影响

小结



在线开放课程

- 本节讲述了传统成本计算的原理及过程，以及其不足