

课 程 教 案

《成本会计实务》课程教案

大数据与会计（自主招生）242

陈志红

第一章 导论——基本概念

【教学目的与要求】通过本章的教学，要求学员理解成本及成本会计的概念，成本会计的对象、任务及职能，了解制造成本法的特点以及成本会计工作的组织。

【教学重点和难点】本章重点为成本的概念，费用的分类；难点正确划分各种费用界限。

【教学内容】（成本计算的正确与否，对于确定企业利润，评价企业经营者经营业绩至关重要。要准确地计算成本，就必须做好成本核算工作。）

通过本章的教学，要求学员理解制造业费用的分类，成本核算的原则要求，了解费用的分类及成本核算的一般程序，为后面相关章节的成本核算具体方法的学习奠定基础。

1. **【思政教育融入】**

2. 1. 在社会主义市场经济中，成本会计不仅是企业管理的工具，也是实现企业社会责任、促进可持续发展的重要手段。通过成本会计，企业可以更好地服务于社会，为国家经济发展做出贡献。2.

2. 树立职业道德意识：通过教学案例，如《成本核算与管理》课程思政教学案例，强调诚信服务、坚持准则、不做假账的职业操守，以及求真务实、大胆创新的品格。这有助于学员理解成本会计岗位的社会责任和职业道德。

3.

【教学方法】

1. 案例分析：通过分析具体企业的案例，让学员理解成本会计在实际工作中的应用。

2. 讨论与互动：鼓励学员就成本会计的重要性和社会责任进行讨论，提高学员的思辨能力和实践能力。

3.角色扮演：模拟企业经营者的角色，让学员在模拟环境中体验成本会计的实际应用。

【教学课时】本章课堂教学课时 4 课时

第一节 成本的经济实质和作用

一、成本的经济实质

商品价值： $W=c+v+m$

c ：生产资料转移的价值——物化劳动

v ：劳动者为自己劳动创造的价值——活劳动

定义：成本是指企业为生产商品和提供劳务等所耗费在物化劳动和活劳动中的必要劳动价值的货币表现。

二、成本的作用

- (一) 成本是补偿生产耗费的尺度
- (二) 成本是企业实现盈利的天然界线
- (三) 成本是反映经济管理质量的综合性指标
- (四) 成本是制定产品价格的基本依据
- (五) 成本是企业决策的必要信息
- (六) 成本是经营管理的重要内容

第二节 成本会计的对象

一、工业企业各不同生产经营环节中的成本会计对象

- 1、生产准备环节的成本费用
- 2、生产环节中所发生的各种价值耗费和产品生产成本
- 3、销售环节所发生的销售费用

二、我国现行财务会计法规所确定的工业企业成本会计对象

- 1、生产的准备环节的物资采购成本、固定资产购置成本、在建工程成本。按照我国现行财务会计制度规定，它们均是分别单独进行成本核算的。
- 2、生产环节中的产品生产成本或制造成本。这是工业企业成本会计反映和监督的主要对象。
- 3、企业在一定会计期间所发生的期间费用，包括财务费用、销售费用和管理费用。

- (1) 财务费用主要发生在生产经营准备环节，但也可能发生在其它环节；
- (2) 销售费用主要发生在销售环节，但也可能发生在售后环节；
- (3) 管理费用是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生各种费用，主要包括企业行政管理部门人员的薪酬、固定资产折旧、工会经费、业务招待费、坏账损失等。
企业在整个生产经营过程各环节中所发生的全部管理费用，统一进行核算。期间费用直接计入当期损益。

4、企业在生产经营过程中发生的上述以外的其它成本、费用。

对于其它行业企业的成本会计对象的内容，可参照工业企业成本会计对象的内容类推，一般也包括采购与购置成本、经营成本和期间费用三个组成部分。

第二章 产品成本核算概述

【教学目的与要求】通过本章的教学，要求学员理解制造业费用的分类，成本核算的原则要求，了解费用的分类及成本核算的一般程序，为后面相关章节的成本核算具体方法的学习奠定基础。

【教学重点和难点】本章重点为制造费用的概念，费用的分类；难点正确划分各种费用界限。

【思政教育融入】1. 讨论成本核算在社会主义市场经济中的作用，以及如何通过成本核算促进企业的经济效益和社会责任。

2. 团队协作能力的培养：通过团队项目、小组讨论和案例分析等互动式教学方法，鼓励学员之间的沟通与合作。例如，通过“冲压课程设计成本核算”中的团队项目，学员可以在实践中学习如何分配任务、协调资源和解决冲突

【教学方法】

1. 讲解与演示：通过讲解和演示，帮助学员理解制造费用的概念和费用的分类。

2. 案例分析：分析具体企业的案例，让学员了解成本核算在实际工作中的应用。

3.小组讨论：鼓励学员就成本核算的原则和程序进行讨论，提高学员的分析和解决问题的能力。

4.角色扮演：模拟企业会计人员的角色，让学员在模拟环境中体验成本核算的全过程。

【教学课时】本章课堂教学课时 6 课时

第一节 成本核算的要求

- 一、算管结合、算为管用
- 二、正确划分各种费用界限
 - 1、生产经营管理费用与非生产经营管理费用的界限
 - 2、生产费用与期间费用的界限
 - 3、各个会计期间的费用的界限
 - 4、各种产品的费用的界限
 - 5、同一产品完工产品与在产品之间的费用界限
- 三、正确确定财产物资的计价和价值结转方法
- 四、做好各项基础工作
 - (一) 成本会计的原始记录
 - (二) 存货的计量、验收、领退和盘点制度
 - (三) 成本定额管理
 - (四) 内部结算价格

第二节 费用的分类

- 一、费用按经济内容分类
 - 二、费用按经济用途分类
 - 三、生产费用的其他分类
 - (一) 费用按经济内容分类
- 主要类别：
- 1、外购材料
 - 2、外购燃料
 - 3、外购动力

- 4、职工薪酬
- 5、折旧费
- 6、利息费用
- 7、税金
- 8、其他费用

(二) 费用按经济用途分类

工业企业的各种费用按其经济用途分类，可分为：计入产品成本的生产费用和直接计入当期损益的期间费用。

1、生产费用。制造业企业一般包括以下一些成本项目：

- (1) 直接材料
- (2) 直接人工
- (3) 制造费用

2、期间费用

- (1) 销售费用
- (2) 管理费用
- (3) 财务费用

(三) 生产费用的其他分类

1、生产费用按与生产工艺的关系分类

- (1) 间接生产费用
- (2) 直接生产费用

2、生产费用按计入产品成本的方法分类

- (1) 直接计入费用
- (2) 间接计入费用

3、按生产费用与产量的关系（成本习性）分类

- (1) 变动成本（变动费用）
- (2) 固定成本（固定费用）

4、按生产费用是否可控分类

- (1) 可控成本
- (2) 不可控成本

第三节 成本核算的一般程序和主要会计科目

一、成本核算的一般程序

成本核算的一般程序是指对企业在生产经营过程中发生的各项生产费用和期间费用，按照成本核算的要求，逐步进行归集和分配，最后计算出各种产品的生产成本和各项期间费用的基本过程。制造业的成本核算涉及的内容多，按照不同的工艺过程和不同的成本管理要求，采取的核算方法有所不同，但都应遵循一个基本程序。根据前述的成本核算要求和生产费用、期间费用的分类，可将成本核算的一般程序归纳如下：

二、成本核算的主要会计科目

（一）“生产成本”科目

本科目核算企业进行工业性生产发生的各项生产费用，包括生产各种产品（包括产成品、自制半成品等）、自制材料、自制工具、自制设备等发生的各项生产费用。该科目借方登记企业为进行生产发生的各项生产费用，贷方登记转出的完工入库的产品成本，余额在借方，反映企业尚未加工完成的在产品的成本。本科目应当按照基本生产成本和辅助生产成本进行明细核算。

基本生产成本应当分别按照基本生产车间和成本核算对象（如产品的品种、类别、定单、批别、生产阶段等）设置明细账（或成本计算单），并按照规定的项目设置专栏。

辅助生产成本应按辅助生产车间和生产的品种、劳务分设明细账，并按照规定的项目设置专栏。

（二）“制造费用”科目

本科目核算企业生产车间、部门为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。该科目借方登记实际发生的制造费用，贷方登记分配转出的制造费用，除季节性的生产性企业外，本科日期末应无余额。本科目应当按照不同的生产车间、部门和费用项目进行明细核算。

（三）“销售费用”科目

本科目核算企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用，包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等以及为销售本企业商品而专设的销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。该科目借方登记实际发生的销售费用，贷方登记期末转入“本年利润”科目的销售费用，期末结转后本科目应无余额。本科目应当按照费用项目进行明细核算。

(四) “管理费用”科目

本科目核算企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用,包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工薪酬、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等。企业与固定资产有关的后续支出,包括固定资产发生的日常修理费、大修理费用、更新改造支出、房屋的装修费用等,没有满足固定资产准则规定的固定资产确认条件的,也在本科目核算。该科目借方登记实际发生的管理费用,贷方登记期末转入“本年利润”科目的管理费用,期末结转后本科目应无余额。本科目应当按照费用项目进行明细核算。

(五) “财务费用”科目

本科目核算企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用,包括利息支出(减利息收入)、汇兑差额以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。为购建或生产满足资本化条件的资产发生的应予资本化借款费用,在“在建工程”、“制造费用”等科目核算,不在本科目核算。该科目借方登记实际发生的财务费用,贷方登记期末转入“本年利润”科目的财务费用,期末结转后本科目应无余额。本科目应当按照费用项目进行明细核算。

(六) “长期待摊费用”科目

本科目核算企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。该科目借方登记实际支付的各项长期待摊费用,贷方登记分期摊销的长期待摊费用,余额在借方表示企业尚未摊销完毕的长期待摊费用的摊余价值。本科目应按费用项目进行明细核算。

【作业与思考题】

- 1.分析一个具体企业的案例,探讨如何通过成本核算提高企业的经济效益。
- 2.设计一个模拟企业的成本核算流程,包括成本的预测、计划、控制和分析。

第三章 生产费用要素的归集和分配

【教学目的与要求】通过本章的教学，要求学员理解材料费用的核算工资费用的核算，了解外购动力费用的核算、折旧费用的核算，为后面相关章节的成本核算具体方法的学习奠定基础。

【教学重点和难点】本章的重点为材料费用的核算；难点工资费用的核算。

【思政教育融入】

1. 成本核算在促进企业经济效益和社会责任中的重要性。
2. 分析成本核算在促进企业可持续发展和环境保护中的作用。

【教学课时】本章课堂教学课时 6 课时

【教学方法】

- 1.讲解与演示：通过讲解和演示，帮助学员理解各种费用的核算流程和方法。
- 2.案例分析：分析具体企业的案例，让学员了解费用核算在实际工作中的应用。
- 3.小组讨论：鼓励学员就费用核算的原则和步骤进行讨论，提高学员的分析和解决问题的能力。

【教学内容】

第一节 概述

一、要素费用核算的程序

（一）专设成本项目的直接生产费用的核算程序

对于原材料、燃料及动力、直接人工：只生产一种产品耗用的，直接计入“基本生产成本”；生产多种产品共同耗用的，先分配，后计入有关成本项目。

（二）要素费用中其他用途费用的核算程序

直接用于辅助生产、专设成本项目的，直接计入“辅助生产成本”，月末分配计入“基本生产成本”、“制造费用”、“管理费用”等。

对于直接用于产品生产，但没有专设成本项目的费用、间接用于产品生产的费用等，计入“制造费用”，月末分配。

这样，“基本生产成本”账户中为：本月生产费用+期初在产品费用=完工产品成本+月末在产品费用

其他的，计入“管理费用”、“销售费用”、“财务费用”、“在建工程”、“无形资产”等等。

二、费用的分配标准：

- 1、成果类：重量、体积、产量、产值等。
- 2、消耗类：生产工时、生产工人工资、机器工时、原材料消耗或原材料费用。
- 3、定额类：定额消耗量、定额费用、定额工时等。

分配公式：

费用分配率=待分配费用总额/分配标准总额

某成本对象应分配的费用=该成本对象的分配标准×费用分配率

第二节 材料费用的核算

一、原材料费用的分配

对于直接用于生产，构成产品实体的原材料费用：

- 1、能分清的，直接计入
- 2、共同耗用的，先分配，再计入

分配标准：定额消耗量、重量、产量、体积等

(1) 按定额消耗量分配

公式：

某产品原材料定额消耗量=该产品实际产量×单位产品原材料消耗量定额

原材料消耗量分配率=原材料实际消耗量/各产品原材料定额消耗量之和

某产品应分配原材料实际消耗量=该产品原材料定额消耗量×原材料消耗量分配率

某产品应分配的实际原材料费用=该产品应分配原材料实际消耗量×材料单价

例题：见教材 29 页

为简化计算，也可按原材料定额消耗量的比例直接分配原材料费用。

例题：教材 P30 页

在生产多种产品共同耗用多种原材料的情况下，可以按各种产品所耗各种原材料定额费用的比例分配原材料费用。

(2) 按原材料定额费用比例分配

在生产多种产品共同耗用多种原材料的情况下，可以按各种产品所耗各种原材料定额费用的比例分配原材料费用。

公式：

某产品原材料定额费用=该产品实际产量×单位产品原材料费用定额

原材料费用分配率=各产品原材料实际费用总额/各产品原材料定额费用总额

某产品应分配的实际原材料费用=该产品原材料定额费用×原材料费用分配率

例题：教材 p31

账务处理

据“耗用材料汇总表”和“材料费用分配表”编制会计分录：

借：基本生产成本(直接生产)

 辅助生产成本(辅助车间生产)

制造费用(车间管理部门)

管理费用(行政管理部门)

销售费用(销售部)

贷:原材料

二、燃料费用的分配

若在产品成本中比重较大,与动力费一起,专设“燃料及动力”成本项目;同时,设“原材料—燃料”账户

其具体分配与原材料相同

例题:见课本

三、包装物发出和摊销

生产领用包装物——

随同商品出售但不单独计价的——

随同商品出售单独计价的——

计划成本法下,月底应结转差异

另:出租出借包装物时,包装物价值摊销方法

1、一次摊销法

2、五五摊销法

3、分期摊销法

会计分录:收到押金、退还押金、没收押金、没收的加收的押金、报废时残料

计划成本法下的会计处理

四、低值易耗品的摊销

1、一次摊销法(适用于单位价值低,使用期限短的低值易耗品)

领用:借:制造费用(等)

贷:低值易耗品

报废(有残料):借:原材料

贷:制造费用(等)

“材料成本差异”账户的用法:

(1)购入时有借有贷,借表超支,贷表节约。

(2)领用时在贷方,结转超支差异用蓝字,结转节约差异用红字。

2、分次摊销法(适用于单价高,不易报废的低值易耗品)

领用：借：长期待摊费用

贷：低值易耗品

分期摊销：借：管理费用(等)

贷：长期待摊费用

3、五五摊销法

第三节 工资费用的核算

职工薪酬的分配

一、工资费用的分配

1、职工薪酬的组成

(1) 职工工资、奖金、津贴和补贴；

(2) 职工福利费；

(3) 医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；

(4) 住房公积金；

(5) 工会经费和职工教育经费；

(6) 非货币性福利；

(7) 因解除与职工的劳动关系给予的补偿；

(8) 其他与获得职工提供的服务相关的支出。

2、工资费用的原始记录

(1) 考勤记录； (2) 产量及工时记录

3、工资费用的计算

(1) 计时工资的计算(四种方法)

A、月薪制

某职工计时工资 = 月标准工资 - 事假、旷工天数 × 日工资率 - 病假天数 × 日工资率 × 应扣比例

B、日薪制

计时工资 = 出勤天数 × 日工资率 + 病假天数 × 日工资率 × 应得比例

日工资率的计算：

每月固定按 30 天计算

日工资率 = 月标准工资 / 30 天

缺勤期间遇有节假日，应照扣工资

每月固定按 21 天计算

日工资率 = 月标准工资 / 21 天

缺勤期间遇有节假日，应不扣工资

注意：把握休息日的处理（见课本例题）

（2）计件工资的计算

4、工资结算与支付的核算

工资结算单一式三份（劳资部门、工资条、财务部门）、工资结算汇总表

5、工资费用分配的核算（按工时比例分配）

账务处理：

借：有关成本费用账户

贷：应付职工薪酬

例题：教材 P42

二、福利费支付的核算

用途、会计分录

第四节 外购动力费用的核算

外购动力费用的分配

借：基本生产成本

 辅助生产成本

 制造费用

 管理费用

 销售费用

贷：应付账款（银行存款等）

第五节 折旧费用的核算

一、折旧费用的核算

（一）折旧的核算

1、影响折旧的四因素：

固定资产原值、折旧方法、固定资产使用年限、残值（=原值*预计净残值）

2、折旧方法

(1) 直线法； (2) 加速折旧法

3、几点折旧的特殊情况

(1) 当月增加的固定资产，当月不计提折旧；当月减少的固定资产，当月照提折旧。

(2) 经营式租入的、未使用和不需用的、提足折旧超龄使用的固定资产不计提折旧。

(3) 房屋建筑物不论使用与否都应计提折旧。

二、折旧费用分配的核算

“折旧费用计算及分配表”

会计分录：

借：制造费用等

贷：累计折旧

第六节 利息费用、税金和其他费用的核算

一、利息费用的核算——财务费用

预提时：借：财务费用

贷：其他应付款

支付时：借：其他应付款

贷：银行存款

二、税金的核算——管理费用

1、印花税：借：管理费用

贷：银行存款

若金额大：

(1) 借：其他应付款

贷：银行存款

(2) 借：管理费用

贷：其他应付款

2、房产税、车船使用税和土地使用税：

计算出时：借：管理费用

贷：应交税费

交纳时：借：应交税费

贷：银行存款

三、其他费用的核算

借：制造费用/ 辅助生产成本/ 管理费用/ 销售费用/在建工程（等）

贷：银行存款（现金）

例题：教材 P46

第四章 综合费用归集、分配

【教学目的与要求】通过本章的教学，要求学员了解各项要素费用的性质和内容，掌握其核算方法，重点是费用分配方法，辅助生产费用分配的核算和期间费用的核算。

【教学重点和难点】本章的重点待摊费用和预付费用的核算；难点制造费用归集与分配的方法，辅助生产费用分配的核算。

- 讨论成本核算在社会主义市场经济中的作用，以及如何通过成本核算促进企业的经济效益和社会责任。
- 分析成本核算在促进企业可持续发展和环境保护中的作用。

- **【思政教育融入】**

- 1. 讨论成本核算在社会主义市场经济中的作用，以及如何通过成本核算促进企业的经济效益和社会责任。
- 1. 2. 分析成本核算在促进企业可持续发展和环境保护中的作用。

3. 通过模拟企业运营环境中的成本核算任务，学员可以扮演不同的角色，如成本会计、项目经理等，体验在实际工作环境中所需的职业道德和团队协作。

2.

•

【教学方法】

1. 讲解与演示：通过讲解和演示，帮助学员理解各种费用的核算流程和方法。

2. 案例分析：分析具体企业的案例，让学员了解费用核算在实际工作中的应用。

3. 小组讨论：鼓励学员就费用核算的原则和步骤进行讨论，提高学员的分析和解决问题的能力。

•

【教学课时】本章课堂教学课时 12 课时

【教学内容】

第一节 辅助生产费用的归集

一、辅助生产费用的归集

（一）生产产品的

1、产品完工时：

借：低值易耗品/原材料（等）

贷：辅助生产成本

2、领用时：

借：基本生产成本

制造费用

销售费用

管理费用（等）

贷：低值易耗品/原材料（等）

（二）提供劳务的

分配时：

借：基本生产成本

制造费用

管理费用

销售费用

在建工程（等）

贷：辅助生产成本

二、辅助生产费用分配的方法

常用的有：直接分配法、顺序分配法、交互分配法、代数分配法、计划成本分配法

（一）直接分配法

1、特点：将各辅助生产车间发生的费用，直接分配给辅助生产以外的各受益单位，辅助车间之间相互提供的劳务忽略不计

2、公式

辅助生产费用分配率=待分配的辅助生产费用/辅助生产车间以外各受益单位耗用劳务总量

某受益单位应分配辅助生产费用=该受益单位耗用某种劳务数量×辅助生产费用分配率

3、会计分录：

借：基本生产成本——A 产品	22080
——B 产品	31840
制造费用	872
管理费用	2208
贷：辅助生产成本——供电车间	37800
——锅炉车间	19200

4、优缺点及适用范围：

计算简便，但分配结果含有较大误差。因此，适用于辅助生产车间之间相互不提供劳务，或劳务较少的情况。

例题：教材 P54

（二）顺序分配法

1、特点：辅助车间按受益多少的顺序排列，受益少的在前，先分配；受益多的在后，后分配；分配时前者分配给后者，后者不再分配给前者

2、优缺点：比直接分配法准确一些，但还不够准确，只适宜在各辅助生产车间之间相互受益程度有明显顺序的情况下采用。

（三）交互分配法

交互分配法又叫一次交互分配法，是指先将各个辅助生产车间的费用在各个辅助生产车间之间进行一次交互分配；然后再将辅助生产车间交互分配前的费用，加上交互分配中转入的费用，减去交互分配中转出的费用，再分配给辅助生产车间以外的各受益单位部门的方法。

该方法对辅助生产费用的分配分两步进行：

首先，根据辅助生产车间、部门相互提供的产品或劳务的数量和交互分配前的单位成本，即费用分配率，在各辅助生产车间之间分配，即一次交互分配。

然后，向辅助生产车间以外的受益部门分配，即对外分配，是将辅助生产车间直接发生费用(分配前费用)加上交互分配分来的费用，减去交互分配分出去的费用，即对外分配费用，按耗用量分配给辅助生产以外的受益部门。

交互分配法优缺点：克服了直接分配法和顺序分配法两种方法的不足，分配结果比前两种方法合理、准确。但是，一次交互分配是按照各辅助生产车间直接发生费用而非实际费用进行，因而分配结果也不很准确，而且如果用于厂部、车间两级核算的企业中，车间要等财务部门转来其他车间分配的费用，才能算出实际费用，影响成本核算的及时性。适用于各辅助生产车间相互提供劳务量大，但无一定顺序的企业。

（四）代数分配法

代数分配法是运用代数中对多元一次联立方程组求解的原理，在辅助生产之间相互提供产品或劳务情况下，计算出各辅助生产车间劳务的单位成本，再根据受益单位实际耗用量分配辅助生产费用的方法。

采用这种分配方法应该：

首先设未知数，即辅助生产车间劳务的单位成本，并根据各辅助生产车间相互提供产品和劳务的数量关系建立多元一次联立方程组。

其次解联立方程，计算出各辅助生产车间提供产品或劳务的单位成本，即费用分配率。

最后根据包括辅助生产内部和外部各受益单位的耗用产品或劳务的数量和单位成本，计算分配辅助生产费用。

优缺点：运用数学方法同时计算各辅助生产车间劳务的单位成本，分配结果最准确。但若部门多，未知数多，计算较为复杂，工作量较大。该方法适用于辅助生产车间不多或采用计算机进行成本核算的企业。

（五）计划成本分配法

计划成本分配法是将各辅助生产车间为各受益单位提供劳务的产品或劳务，按照其确定的计划单位成本计算、分配，然后再将计划分配额与实际费用的差额进行追加调整分配的方法。计算步骤：

第一步：计划分配。按产品或劳务的计划单位成本和包括辅助生产车间在内的各受益单位的实际耗用量进行分配，即包括分配给其他辅助生产车间(交互分配)和辅助生产车间以外的受益部门(对外分配)。

第二步：计算差额，对外追加分配。

计划成本分配法优缺点：按事先制定的计划单位成本进行分配，既能简化计算工作，又能弥补一次交互分配法不够及时的不足，加快分配速度。同时还有利于划清各车间部门的

经济责任，便于成本考核和分析。但是，其分配结果会受计划成本准确与否的影响。因此，该方法适用于计划成本资料比较健全准确、成本核算基础工作较好的企业。

第二节 制造费用的归集与分配

一、制造费用归集的核算

（一）制造费用的项目

- 1、含义
- 2、内容
- 3、制造费用多栏式明细账中多栏项目的设置
- 4、科目：“制造费用”（按车间、部门设立明细账）

（二）制造费用归集的账务处理

借：制造费用

贷：原材料/应付职工薪酬/累计折旧/银行存款

二、制造费用的分配

（一）制造费用分配的程序

只生产一种产品的车间。

生产多种产品的车间？

分配方法：生产工时比例法、生产工人工资比例法、机器工时比例法、按年度计划分配率分配法

（二）制造费用分配的方法

1、生产工时比例法

制造费用分配率 = 制造费用总额 / 各种产品生产工时总数

某种产品应分配的制造费用 = 该产品的生产工时数 × 制造费用分配率

优缺点：

适用范围：

2、生产工人工资比例分配法

制造费用分配率 = 制造费用总额 / 各产品生产工人工资总额

某种产品应分配的制造费用 = 该种产品生产工人工资 × 制造费用分配率

优缺点：

适用范围：

3、机器工时比例分配法

4、按年度计划分配率分配法

年度计划分配率 = 年度制造费用计划总数 / 年度各产品计划产量的定额工时总数

某月某产品应负担的制造费用 = 该月该种产品实际产量的定额工时数 × 年度计划分

配率

三、制造费用分配的核算

借：基本生产成本/辅助生产成本——甲产品

——乙产品

贷：制造费用

第三节 废品损失和停工损失的核算

一、废品损失的核算

(一) 废品损失的概念和内容

废品概念、生产过程中发现的和入库以后发现的、可修复废品和不可修复废品的含义

废品损失概念：

废品损失内容：废品的报废损失和修复费用

报废损失：不可修复废品的生产成本扣除残料价值和应收赔偿款以后的损失

修复费用：可修复废品在返修过程中所发生的修理费用

(二) 废品损失归集的核算

单独核算废品损失的企业：“基本生产成本——废品损失——**产品”

废品净损失 = 不可修复废品生产成本 + 可修复废品修复费用 - 残料价值 - 应收赔偿款

废品净损失由本月同种产品成本负担，转入“基本生产成本——**产品”账户

不单独核算废品损失的企业：见课本

1、不可修复废品生产成本的计算

根据不可修复废品成本表，结转废品生产成本：

借：基本生产成本——废品损失——**产品

贷：基本生产成本——**产品

回收废品残料价值：

借：原材料

贷：基本生产成本——废品损失——**产品

应收过失者赔款：

借：其他应收款

贷：基本生产成本——废品损失——**产品

将废品净损失分配计入同种合格品的成本：

借：基本生产成本——**产品——废品损失

贷：基本生产成本——废品损失——**产品

具体计算：

(1) 按所耗实际费用计算 例题：教材 P72

(2) 按所耗定额费用计算 例题：教材 P73

2、可修复废品损失的核算

发生修复费用时：

借：基本生产成本——废品损失——**产品

贷：原材料（应付职工薪酬、银行存款）

回收残料价值和应收的赔款：

借：原材料（其他应收款）

贷：基本生产成本——废品损失——**产品

结转废品净损失：

借：基本生产成本——**产品——废品损失

贷：基本生产成本——废品损失——**产品

不单独核算废品损失的企业，回收残料时：

借：原材料

贷：基本生产成本——**产品

二、停工损失的核算

发生停工损失时：

借：基本生产成本——停工损失

贷：原材料

应付职工薪酬

制造费用

结转应收赔偿、应计入营业外支出的损失：

借：其他应收款

营业外支出

贷：基本生产成本——停工损失

其他原因停工损失的处理：

应计入产品成本的停工净损失：

借：基本生产成本——**产品

 贷：基本生产成本——停工损失

季节性生产企业停工损失的处理：见教材

不单独核算停工损失的企业：

借：制造费用（营业外支出）

 贷：原材料

 应付职工薪酬

第五章 计算月末在产品成本

【教学目的与要求】通过本章的教学，要求学员理解在产品的概念及其核算对产成品成本的影响，了解在产品数量的确定方法及其意义，掌握生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法。

【教学重点和难点】本章的重点费用在完工产品与在产品之间分配的分配；难点违约当产量分配法。

1.

【思政教育融入】

1.讨论在产品核算在社会主义市场经济中的作用，以及如何通过在产品核算促进企业的经济效益和社会责任。

2.分析在产品核算在促进企业可持续发展和环境保护中的作用。

3.在整个教学过程中，持续融入思政教育元素，如社会主义核心价值观，以培养学员的社会责任感和职业道德。

【教学课时】本章课堂教学课时 6 课时

【教学内容】

第一节 在产品数量的核算

一、在产品数量核算的意义

1、生产费用的归集与分配

2、月初在产品成本+本月生产费用=本月完工产品成本+月末在产品成本

3、确定完工产品成本的方法：

第一类：先确定月末在产品成本，再计算完工产品成本

第二类：将前两项费用之和按一定的比例在后两项之间进行分配，同时计算出完工产品成本和月末在产品成本

二、在产品收发结存的核算

1、在产品的概念

广义的、狭义的

2、在产品收发结存账（在产品台账）

三、在产品的清查及账务处理

1、盘盈时，

借：基本生产成本

 贷：待处理财产损益

批准处理时，

借：待处理财产损益

 贷：制造费用

2、盘亏或毁损时，

借：待处理财产损益

 贷：基本生产成本

发生非常损失时，应转出的增值税：

借：待处理财产损益

 贷：应交税金—应交增值税（进转出）

批准处理时，

借：原材料/其他应收款营业外支出/制造费用

 贷：待处理财产损益

第二节 完工产品和在产品之间分配费用的方法

一、在产品不计算成本法

特点、适用范围

二、在产品按固定成本计价法

特点、适用范围

三、在产品按完工产品成本计算法

特点、适用范围

四、在产品按所耗原材料成本计价法

特点、适用范围

例题：见课本

五、约当产量法

(1) 约当产量及约当产量比例法的概念

(2) 计算公式

在产品约当产量=在产品数量×完工程度

费用分配率=

(月初在产品费用+本月生产费用) / (完工产品产量+在产品约当产量)

完工产品该项费用=完工产品产量×该项费用分配率

在产品该项费用=在产品约当产量×该项费用分配率

(3) 用以分配直接材料成本的在产品约当产量的计算：按原材料投入程度确定

A、原材料在生产开始时一次投入：100%

B、随生产过程陆续投入：与完工程度一致

C、分阶段分工序投入：

(C1) 在每道工序开始时一次投入

某道工序上的投料程度=本工序为止的累计材料消耗定额/完工产品材料消耗定额×100%

(C2) 在每道工序随生产进度陆续投入

某道工序的投料程度= (前道工序为止累计材料定额+本工序材料消耗定额×50%) / 完工产品材料消耗定额×100%

(4) 分工序时用以分配其他成本项目在在产品约当产量的计算

某道工序在产品加工率= (前道工序为止累计工时定额+本道工序工时定额×50%) / 完工产品工时定额×100%

六、在产品按定额成本计价法

特点、适用范围

例题：见课本

七、定额比例法

特点：按定额消耗量或定额成本的比例来分配生产费用，确定完工产品和月末在产品成

本

分配标准：

原材料项目：按原材料的定额消耗量或定额费用的比例分配

其他项目：按定额工时的比例进行分配

适用范围：

费用分配率 = (月初在产品费用 + 本月生产费用) / (完工产品定额消耗量或定额成本 + 本月在产品定额消耗量或定额成本)

完工产品某项目成本 = 完工产品定额消耗量 × 分配率

月末在产品某项目成本 = 月末在产品定额消耗量 × 分配率

例题：教材 P93

第三节 完工产品成本的结转

会计分录：

借：库存商品

贷：基本生产成本

第六章 品种法计算产品成本

【教学目的与要求】通过本章的教学，要求学员理解品种法的特点和适用范围，掌握产品成本计算方法的基本程序，掌握逐步结转分步法的计算程序及综合成本还原，掌握平行结转分步法的计算程序。。

【教学重点和难点】本章的重点为三种成本计算方法；难点分步法的综合成本还原和平行结转分步法。

【思政教育融入】1. 通过思政教育的融入，认识到成本计算方法在促进企业经济效益和社会责任中的重要性。

2. 对于在团队项目中表现出色的学员，给予适当的激励和认可，以增强他们的自信心和团队合作精神。

【教学课时】本章课堂教学课时 12 课时

【教学内容】

第一节 产品成本计算的品种法

一、品种法的特点和适用范围

(一) 特点

- 1、以产品品种为成本计算对象
- 2、成本计算期与会计报告期一致
- 3、月末一般有完工产品和在产品之间的成本分配

(二) 适用范围

大量大批单步骤生产的企业

二、品种法成本计算程序和账务处理

(一) 品种法的成本计算程序

- 1、按产品品种设置成本明细账，按成本项目设专栏
- 2、根据各项费用的原始凭证和其他有关资料，编制各种费用分配表，分配各种要素费用，并登记各种产品成本明细账和有关成本费用明细账
- 3、根据待摊费用明细账和预提费用明细账的记录，编制待摊费用和预提费用分配表，并登记各有关明细账。
- 4、分配辅助生产费用
- 5、分配基本生产车间的制造费用
- 6、月末将各产品成本明细账汇集的生产费用，在完工产品与月末在产品之间分配，计算出完工产品的总成本和单位成本，并进行完工产品成本的结转。

(二) 品种法实例：

华为有限责任公司设有一个基本生产车间，大量生产甲、乙两种产品，设有机修和供水两个辅助生产车间。该公司根据生产特点和成本管理的要求，对甲、乙两种产品采用品种法计算产品成本，开设“基本生产成本明细账”，并设置“直接材料”、“直接人工”和“制造费用”三个成本项目。甲、乙产品所需原材料系开工时一次投入，甲、乙产品共同耗用的材料按直接材料消耗比例分配。基本生产车间生产工人工资、制造费用均按生产工时比例分配。对辅助生产车间不单独核算制造费用，归集的辅助生产费用采用直接分配法进行分配。月末，甲、乙产品采用约当产量法计算月末在产品成本。该企业 20×× 年 7 月份有关产品产量及成本资料如表 1、2、3、4、5 所示：

产品品种	直接材料	直接工资	制造费用	合计
------	------	------	------	----

甲产品	50000	5000	9000	64000
乙产品	64000	6000	10800	80800

表2 产量资料 单位：件

项 目	甲 产 品	乙 产 品
期初在产品	100	80
本月投产	1000	500
本月完工	800	500
月末在产品	300	80

注：甲、乙产品月末在产品完工程度均为50%。

表3 工时记录 单位：小时

产品名称	生产工时	备 注
甲产品	17000	
乙产品	12300	
合 计	29300	

表4 辅助生产车间劳务资料

受益部门	辅助生产车间		备注
	机修车间（修理工时）	供水车间（吨）	
基本生产车间	1800	15000	
企业管理部门	150	500	
机修车间		300	
供水车间	50		
合 计	2000	15800	

表5 本月生产费用资料 单位：元

项目	基本生产车间				辅助生产车间				合 计
	甲产品	乙产品	共同耗用	车间耗用	机修车间		供水车间		
					生产耗用	车间耗用	生产耗用	车间耗用	
原材料	280000	179200	196800	24000	8000	1000	3000	500	692500
工 资			140000	8200	12000	1600	4800	1100	167700
社保费			50400	2952	4320	576	1728	396	60372
折旧费				55000		8600		1400	65000
外购动力				48000		10300		6700	65000
摊销租赁费				20800					20800
办公费				26948		989		1146	29083
合 计	280000	179200	387200	185900	24320	23065	9528	11242	1100455

根据上述有关资料，甲、乙两种产品成本计算过程如下（计算结果精确到元）：

1. 以甲、乙产品为成本计算对象分别开设基本生产成本明细账（见表19、20）。

制造费用——基本生产车间 48000
 贷：应付账款——某电力公司 65000

6. 编制待摊费用分配表如表 10 所示：

表 10 待摊费用分配表
 ××年 7 月 31 日 金额单位：元

应借账户		成本或费用项目	待摊费用	
总账账户	明细账户		摊销项目	月摊销额
制造费用	基本生产车间	租赁费	租赁费	20800
合 计				20800

会计主管 复核 制单

根据表 10 待摊费用分配表编制会计分录如下：

借：制造费用——基本生产车间 20800
 贷：待摊费用 20800

7. 根据有关资料编制其他费用分配表如表 11 所示：

表 11 其他费用分配表
 ××年 7 月 31 日 金额单位：元

应借账户			成本或费用项目	现金	银行存款
总账账户	二级账户	明细账户			
生产成本	辅助生产成本	机修车间	办公费		989
		供水车间	办公费		1146
制造费用	基本生产车间		办公费		26948
合 计					29083

会计主管 复核 制单

注：假定费用以银行存款支付。

根据表 11 其他费用分配表，编制会计分录如下：

借：生产成本——辅助生产成本——机修车间 989
 ——供水车间 1049
 制造费用——基本生产车间 26948
 贷：银行存款 29083

8. 根据上述有关资料，登记辅助生产成本明细账表 12、13 所示，为便于对照，以表的编号作为记账凭证号数（登记制造费用明细账、基本生产成本明细账时同）。

表 12 辅助生产成本明细账 总第 页
 辅助生产车间：机修车间 产品或劳务：修理劳务 字第×页

××年	凭证	摘要	费用项目	合计
-----	----	----	------	----

月	日	字	号		材料费	工资	社保费	折旧费	水电费	办公费	
7	31		6	分配材料费用	9000						9000
			7	分配工资费用		13600					13600
			7	分配社保费用			4896				4896
			8	分配折旧费用				8600			8600
			9	分配动力费用					10300		10300
			11	分配其他费用						989	989
				本月生产费用 合计	9000	13600	4896	8600	10300	989	47385
			14	分配机修费用	9000	13600	4896	8600	10300	989	47385

表 13

辅助生产成本明细账

总第 页

辅助生产车间：供水车间

产品或劳务：水

字第×页

××年		凭证		摘 要	费 用 项 目						合 计
月	日	字	号		材料费	工资	社保费	折旧费	水电费	办公费	
7	31		6	分配材料费用	3500						3500
			7	分配工资费用		5900					5900
			7	分配社保费用			2124				2124
			8	分配折旧费用				1400			1400
			9	分配动力费用					6700		6700
			11	分配其他费用						1146	1146
				本月生产费用 合计	3500	5900	2124	1400	6700	1146	20770
			14	分配供水费用	3500	5900	2124	1400	6700	1146	20770

9. 分配机修车间和供水车间归集的辅助生产费用，编制辅助生产费用分配表如表 14 所示。

表 14

辅助生产费用分配表（直接分配法）

20××年 7 月 31 日

金额单位：元

项 目			机修车间	供水车间	金额合计
归集的辅助生产费用			47385	20770	68155
提供给辅助车间以外的劳务量			1950	15500	
辅助费用分配率			24.3	1.34	
应借 账户	制造费用	基本生产车间	接受劳务量	1800	15000
			应负担费用	43740	20100

管理费用	接受劳务量	150	500	
	应负担费用	3645	670	4315
分配费用额合计		47385	20770	68155

会计主管

复核

制单

注：机修车间辅助费用分配率（保留 5 位小数）= $\frac{47385}{1950} = 24.3$

供水车间辅助费用分配率（保留 5 位小数）= $\frac{20770}{15500} = 1.34$

根据表 14 的辅助生产费用分配表，编制会计分录如下：

借：制造费用——基本生产车间 63840
 管理费用 4315
 贷：生产成本——辅助生产成本——机修车间 47385
 ——供水车间 20770

10. 根据有关会计分录（记账凭证）登记基本生产车间制造费用明细账如表 15 所示：

表 15

制造费用明细账

总第 页

车间名称：基本生产车间

字第×页

××年		凭证		摘要	借方	贷方	借或贷	余额	(借)方项目							
月	日	字	号						材料费	工资	社保费	折旧费	水电费	租赁费	办公费	修理费
7	31		6	材料费	24000		借	24000	24000							
			7	人工费	11152		借	35152		8200	2952					
			8	折旧费	55000		借	90152				55000				
			9	动力费	48000		借	138152				48000				
			10	租赁费	20800		借	158952					20800			
			11	办公费	26948		借	185900							26948	
			14	机修费	43740		借	229640								43740
			14	水费	20100		借	249740				20100				
			16	分配		249740	平	0	24000	8200	2952	55000	68100	20800	26948	43740

说明：表 15 中所示的制造费用分配业务应当在编制制造费用分配表并编制记账凭证后方能进行登记。

11. 编制制造费用分配表，分配本月制造费用如表 16 所示：

表 16

制造费用分配表

20××年 7 月 31 日

金额单位：元

格。例如，通过分析环境成本控制问题，让学员了解企业在生产过程中对环境的影响，以及如何通过成本控制来减少这种影响，从而促进可持续发展

【教学课时】本章课堂教学课时 8 课时

【教学内容】

一、分批法的特点、适应范围与计算程序

（一）分批法的特点

- 1、成本计算对象是产品的批别或件别
- 2、成本计算期与生产周期一致，与会计报告期不一致
- 3、一般不存在生产费用在完工产品与在产品之间分配的问题

（二）分批法的适应范围

小批生产和单件生产

（三）分批法的计算程序

1、会计部门根据生产计划部门下达的“生产通知单”所规定的产品批别，为每批产品开设成本计算单，按成本项目分设专栏，以归集各批产品所发生的生产费用。

2、各批产品直接耗用的各种材料、工资费用，能直接计入的应直接计入该批产品的成本计算单；各批产品共同发生的费用，应按一定的标准分配计入各批产品成本计算单。

3、计算完工产品成本。

二、简化的分批法

（一）含义

也叫累计间接费用分配法，或称不分批计算在产品成本分批法。

（二）适用范围

投产批数繁多而且月末未完工批数较多的企业

（三）计算程序

1、按生产批号设置产品成本计算单，只按月登记各批产品的直接计入费用（主要是直接材料费用）和各批产品的实际耗用工时数。只有在有完工产品的月份才分配登记间接计入费用。开设基本生产成本二级账，分成本项目登记各批产品的全部生产费用和生产工时，包括全部直接计入费用和全部间接费用。

2、月末计算全部产品各项累计间接费用分配率，对各批完工产品分配间接计入费用，计算各批完工产品的总成本和单位成本。

相关公式如下：

某项累计间接费用分配率=全部产品某项累计间接费用/全部产品累计工时

某批完工产品应负担的间接费用=该批完工产品累计工时×全部产品某项累计间接费用分配率

例题：教材 P126

（四）简化分批法的特点

1、必须设立基本生产成本二级账

2、采用累计分配率分配间接计入费用

3、间接计入费用在各批产品之间及完工产品与在产品之间的分配一次完成，即生产费用的横向分配和纵向分配，是利用间接计入费用累计分配率在各批产品完工时合并在一起进行的，因而大大简化了费用的分配和登记工作量。

第七章 分步法产品成本计算

【教学目的与要求】通过本章的教学，要求学员理解分步法的特点和适用范围，掌握产品成本计算方法的基本程序，掌握逐步结转分步法的计算程序及综合成本还原，掌握平行结转分步法的计算程序。。

【教学重点和难点】平行结转分步法的计算

【思政教育】成本计算方法的教学可以与社会主义核心价值观相结合，通过案例分析和实际操作，让学员理解成本核算在企业社会责任中的作用。例如，通过讨论企业社会责任成本的核算体系构建，学员可以学习如何在企业的经济活动中考虑环境保护和社会公益的因素

【教学课时】本章课堂教学课时 8 课时

【教学内容】

一、分步法的特点、适用范围和计算程序

（一）特点

1、成本计算对象：各种产品的生产步骤

2、成本计算期：按月进行

3、月末需要进行生产费用在完工产品与在产品之间的分配

4、需要按照产品品种，结转各步骤成本，以计算各种产品的产品成本

（二）适用范围

大量大批的多步骤生产，包括连续式多步骤生产和装配式多步骤生产

（三）计算程序

按每种产品的每一生产步骤设立产品成本明细账，以归集各产品各步骤所发生的费用；计算各步骤完工产品和月末在产品成本，然后将本步骤计算的完工产品成本转入下一步骤或直接转入最终产品成本。

分步法按其是否计算半成品成本为标志，分为：逐步结转分步法和平行结转分步法。

二、逐步结转分步法

（一）含义。是按产品加工步骤的先后顺序，逐步计算并结转各步骤半成品成本，直至最后计算出产成品成本的一种成本计算方法。

思考：为什么要逐步计算半成品成本？

（二）计算程序

按半成品在下一步骤生产成本明细账中反映方式不同，可以分为：综合结转方式和分项结转方式

1、综合结转

是将各生产步骤所耗上一步骤的半成品成本，综合计入该步骤生产成本明细账的“原材料”或“半成品”成本项目来计算成本。

可按实际成本结转，也可按计划成本结转。

（1）按实际成本综合结转。各步骤所耗上一步骤的半成品费用，根据所耗半成品的实际成本计算。半成品通过仓库收发的，其实际单位成本可采用先进先出法、个别计价法及加权平均法等方法确定。

（2）按计划成本综合结转。半成品日常收发的明细核算均按计划成本计价；在半成品实际成本计算出来后，再以实际成本与计划成本对比，计算半成品成本差异额和差异率，调整领用半成品的计划成本。而半成品收发的总分类核算则按实际成本计价。

所用账表的特点：

1）自制半成品明细账不仅要反映半成品收、发和结存的数量和实际成本，而且还要反映其计划成本，以及成本差异额和成本差异率。

2) 在第二车间的产品成本明细账中,对于所耗上一步骤半成品,可以直接按照调整成本差异后的实际成本登记;也可以按照计划成本、成本差异和实际成本分别登记,以便分析上一步骤半成品成本差异对本步骤产品成本的影响。

(3) 综合结转法的成本还原

就是从最后一个步骤起,将其所耗上一步骤的半成品综合成本逐步分解,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。

具体方法:将本月产成品成本中的综合成本,按上一步骤本月所产半成品的成本结构进行分解,还原成料、工、费各成本项目的形式。

公式:

成本还原率 = 本月产成品中耗用上一步骤半成品的综合成本 ÷ 上步骤本月所产该种半成品的总成本

例题:

【业务 1】采用综合逐步结转分步法计算台式钻床的成本。

要求 1: 根据业务 1 提供资料开设基本生产成本明细账,登记期初余额,进行费用的归集与分配,编制结转完工产品成本的记账凭证。

表 3-3-7 基本生产成本明细账

2018 年		凭证 字号	摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
月	日						
3	1		月初在产品余额	38400	3456	2304	44160

3	31		本月发生生产费用	207360	25344	16896	249600

表 3-3-8 基本生产成本明细账

2018 年		凭证 字号	摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
月	日						
3	1		月初在产品余额	22744.60	3840	2560	29144.60

			本月发生生产费用		46080	30720	76800

表 3-3-9 基本生产成本明细账

生产车间：组装车间 产品名称：台式钻床
投产日期： 完工日期： 投产量： 完工量：

2018年		凭证 序号	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日						
3	1		月初在产品余额	37264	1536	1024	39824
						
						
3	31		本月发生生产费用		19960	13312	33280

2. 编制成本计算单，如表3-3-10、表3-3-11、表3-3-12、表3-3-13所示。

表 3-3-10 铸造车间产品成本计算单

产品名称：台式钻床 2018年3月 金额单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	38400	3456	2304	44160
本月发生生产费用	207360	25344	16896	249600
生产费用合计	245760	28800	19200	293760
完工半成品数量(台)	24	24	24	——
月末在产品约当产量(台)	4	2	2	——
约当总量(台)	28	26	26	——
分配率	8777.1429	1107.6923	738.4615	10623.2967
完工半成品成本	210651.43	26584.62	17723.08	254959.13
月末在产品成本	35108.57	2215.38	1476.92	38800.87

表 3-3-11 金工车间产品成本计算单

产品名称：台式钻床 2018年3月 金额单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	22744.6	3840	2560	29144.6
本月发生生产费用		46080	30720	76800
本步骤耗用上步骤半成品成本	254959.13			254959.13
生产费用合计	277703.73	49920	33280	360903.73
完工半成品数量(台)	26	26	26	——
月末在产品约当产量(台)	2	1	1	——
约当总量(台)	28	27	27	——
分配率	9917.9904	1848.8889	1232.5926	12999.4719
完工半成品成本	257867.75	48071.11	32047.41	337986.27
月末在产品成本	19835.98	1848.89	1232.59	22917.46

表 3-3-12 组装车间产品成本计算单

产品名称：台式钻床 2018年3月 金额单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	37264	1536	1024	39824
本月发生生产费用		19968	13312	33280
本步骤耗用上步骤半成品成本	337986.27			337986.27
生产费用合计	375250.27	21504	14336	411090.27
完工半成品数量(台)	24	24	24	——
月末在产品约当产量(台)	6	3	3	——
约当总量(台)	30	27	27	——
分配率	12508.3423	796.4444	530.9630	13835.7497
完工半成品成本	300200.22	19114.67	12743.11	332058.00
月末在产品成本	75050.05	2389.33	1592.89	79032.27

表 3-3-13 产品成本计算单

产品名称：台式钻床 2018年3月 产量：24台 金额单位：元

成本项目	总成本	单位成本
半成品	300200.22	12508.34
直接人工	19114.67	796.44
制造费用	12743.11	530.96
合计	332058.00	13835.74

3. 根据产品成本计算单及完工产品入库单，编制结转完工产品成本的记账凭证(用会计分录代替)。

借：库存商品——台式钻床 332058

 贷：基本生产成本——台式钻床 332058

4. 根据记账凭证及产品成本计算单等登记基本生产成本明细账，如表 3-3-7 (2)、表 3-3-8 (2)、表 3-3-9 (2) 所示。

表 3-3-9 (2) 基本生产成本明细账

生产车间：组装车间 产品名称：台式钻床
 投产日期： 完工日期： 投产量： 完工量：

要求2. 将完工产品成本中的半成品成本项目进行还原。（请分别使用成本项目比重还原法和还原分配率法）

分配率法）

首先，采用成本项目比重还原法对台式钻床完工产品成本还原。成本还原计算表如表 3-3-14 所示。

表 3-3-14 成本还原计算表

产品名称：台式钻床 2018 年 3 月 产量：24 台 金额单位：元

成本项目	还原前 总成本	第二步 半成品 成本	还原率 (%)	还原额	第一步 半成品 成本	还原率 (%)	还原额	还原后 总成本
栏目	1	2	3=2 栏各 项÷2 栏 合计	4=3 栏各 项×1 栏 半成品	5	6=5 栏各 项÷5 栏 合计	7=6 栏各 项×4 栏 半成品	8
直接材料 (半成品)	300200.22	2257867.75	76.30%	229052.77	210651.43	82.62%	189243.40	189243.40
直接人工	19114.67	48071.11	14.22%	42668.47	26584.62	10.43%	23890.20	85693.34

其次，采用还原分配率法对台式钻床完工产品成本还原。成本还原计算表如表3-3-15所示

【业务 2】根据业务 2 提供资料，采用分项逐步结转分步法计算立式钻床各生产步骤半成品成本和最后步骤的完工产品成本。

1. 根据业务 2 提供资料开设基本生产成本明细账，并登记期初余额，进行费用的归集与分配。如表 3-3-16、表 3-3-17、表 3-3-18 所示。

表 3-3-16 基本生产成本明细账

生产车间：铸造车间 产品名称：立式钻床
投产日期： 完工日期： 投产量： 完工量：

2018 年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月	日	字号					
3	1		月初在产品余额	35200	3168	2112	40480
						
						
3	31		本月发生生产费用	154880	25344	16896	197120
	31		生产费用合计	190080	28512	19008	237600

+

表 3-3-17 基本生产成本明细账

生产车间：金工车间 产品名称：立式钻床
投产日期： 完工日期： 投产量： 完工量：

2018 年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月	日	字号					
3	1		月初在产品余额	35200	5280	3520	44000
						
						
3	31		本月发生生产费用	154880	25344	16896	197120

表 3-3-18 基本生产成本明细账

生产车间：组装车间 产品名称：立式钻床
投产日期： 完工日期： 投产量： 完工量：

2018 年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月	日	字号					
3	1		月初在产品余额	70400	42240	2816	115456
						
						
3	31		本月发生生产费用		16896	11264	28160

3. 编制产品成本计算单，如表 3-3-19、表 3-3-20、表 3-3-21、表 3-3-22 所示。

表 3-3-19 铸造车间产品成本计算单

产品名称：立式钻床 2018 年 3 月 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	35200	3168	2112	40480
本月发生生产费用	154880	25344	16896	197120
生产费用合计	190080	28512	19008	237600
完工半成品数量(台)	18	18	18	—
月末在产品约当产量(台)	2	1	1	—
约当总量(台)	20	19	19	—
分配率	9504	1500.6316	1000.4211	12005.0527
完工半成品成本	171072	27011.37	18007.58	216090.95
月末在产品成本	19008	1500.63	1000.42	21509.05

表 3-3-20 金工车间产品成本计算单
产品名称：立式钻床 2018年3月 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	35200	5280	3520	44000
本月发生生产费用		47520	31680	79200
上步骤转入半成品成本	171072	27011.36842	18007.57895	216090.95
生产费用合计	206272	79811.37	53207.58	339290.95
完工半成品数量(台)	16	16	16	——
月末在产品约当产量(台)	6	3	3	——
约当总量(台)	22	19	19	——
分配率	9376	4200.5984	2800.3989	16376.9973
完工半成品成本	150016	67209.57	44806.38	262031.95
月末在产品成本	56256	12601.80	8401.20	77259.00

表 3-3-21 组装车间产品成本计算单
产品名称：立式钻床 2018年3月 单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	70400	42240	2816	115456
本月发生生产费用		16896	11264	28160
上步骤转入半成品成本	150016	67209.57	44806.38	262031.95
生产费用合计	220416	126345.57	58886.38	405647.95
完工半成品数量(台)	20	20	20	
月末在产品约当产量(台)	4	2	2	
约当总量(台)	24	22	22	
分配率	9184	5742.9805	2676.6536	17603.6341
完工半成品成本	183680	114859.61	53533.07	352072.68
月末在产品成本	36736	11485.96	5353.31	53575.27

编制立式钻床完工产品成本计算单如表 3-3-22 所示。

表 3-3-22 金工车间产品成本计算单
产品名称：立式钻床 2018年3月 产量：20台 单位：元

成本项目	总成本	单位成本
直接材料	183680	9184.00
直接人工	114859.61	5742.98
制造费用	53533.07	2676.65
合计	352072.68	17603.63

3. 根据产品成本计算单及产品入库单等编制记账凭证（用会计分录代替）：

借：库存商品——立式钻床 352072.68

贷：基本生产成本——立式钻床 352072.68

4. 根据记账凭证及产品成本计算单登记基本生产成本明细账，如表3-3-16(2)、表3-3-17(2)、表3-3-18(2)所示。

表 3-3-16(2) 基本生产成本明细账
生产车间：铸造车间 产品名称：立式钻床
投产日期： 完工日期： 投产量： 完工量：

2018年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月	日	字号					
3	1		月初在产品余额	35200	3168	2112	40480
			--- ---				
			--- ---				
3	31		本月发生生产费用	154880	25344	16896	197120
	31		生产费用合计	190080	28512	19008	237600
	31		转出完工半成品成本	171072	27011.37	18007.58	216090.95
	31		月末在产品成本	19008	1500.63	1000.42	21509.05

某企业生产的甲产品顺序经过第一车间、第二车间和第三车间三个基本生产车间加工，第一车间完工产品为 A 半成品，完工后交由第二车间继续加工，第二车间完工产品为 B 半成品，完工后全部交由第三车间继续加工；第三车间完工产品为甲产品，甲产品原材料在第一车间生产开始时一次投入，各车间的工资和费用发生比较均衡，月末在产品完工程度均为 50%，本月有关成本计算资料如表 3-3-23、表 3-3-24 所示。

要求：1.根据资料采用综合逐步结转分步法计算甲产品及其 A 半成品成本、B 半成品成本（月末在产品成本按约当产量法计算），编制结转完工产品成本的会计分录，编制产品成本计算单，见表 3-3-25、表 3-3-26、表 3-3-27。

表 3-3-27 第三车间产品成本计算单
 产品名称：甲产品 2018年3月 金额单位：元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用				
上步骤转入费用				
生产费用合计				
完工产品数量(件)				
月末在产品约当产量(件)				
约当总量(件)				
分配率				
完工产品成本				
月末在产品成本				

要求 2. 采用还原分配率法对完工产品成本进行成本还原，填制成本还原计算表，见表 3-3-28。

表 3-3-28 成本还原计算表
 产品名称：甲产品 2018年3月 金额单位：元

项目	还原前总成本	B 半成品成本	还原额及还原率	A 半成品成本	还原额及还原率	还原后总成本
栏目	1	2	3	4	5	6
还原分配率						
直接材料(半成品)						
直接人工						
制造费用						
合计						

要求 3. 根据资料采用分项逐步结转分步法计算 A 半成品成本、B 半成品成本及甲产品成本。填写产品成本计算单如表 3-3-29、表 3-3-30、表 3-3-31。

表 3-3-29 第一车间产品成本计算单

产品名称: A 半成品		2018 年 3 月		金额单位: 元
项目	半成品	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用				
生产费用合计				
完工半成品数量(件)				
月末在产品约当产量(件)				
约当总量(件)				
分配率				
完工半成品成本				
月末在产品成本				

表 3-3-30 第二车间产品成本计算单

产品名称: B 半成品		2018 年 3 月		金额单位: 元
项目	半成品	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用				
上步骤转入费用				
生产费用合计				
完工半成品数量(件)				
月末在产品约当产量(件)				
约当总量(件)				
分配率				
完工半成品成本				
月末在产品成本				

表 3-3-31 第三车间产品成本计算单

产品名称: 甲产品		2018 年 3 月		金额单位: 元
项目	半成品	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月发生生产费用				
上步骤转入费用				
生产费用合计				
完工产品数量(件)				
月末在产品约当产量(件)				
约当总量(件)				
分配率				
完工产品成本				
月末在产品成本				

(4) 综合结转法的优缺点和应用条件

2、分项结转法

3、逐步结转分步法的优缺点和应用条件

三、平行结转分步法

(一) 含义

是指各生产步骤不计算所产半成品的成本，也不计算所耗上一步骤半成品成本，只计算本步骤发生的各项费用，以及这些费用中应计入产成品成本的份额，然后将各步骤相同产品的“份额”平行结转汇总，计算出产成品成本的一种方法。也称为“不计算半成品成本的分步法”。

(二) 计算程序

1、按产品生产步骤设立基本生产成本明细账

2、各生产步骤分别成本项目只计算登记本步骤发生的生产费用，不计算耗用上一步骤的半成品成本及本步骤完工的半成品成本。

3、月末各步骤将本步骤发生的生产费用在最终产成品和本步骤广义在产品之间进行分配，计算各步骤费用中应计入最终产成品成本的成本份额。

广义在产品的含义？

分配时一般采用定额成本计价法、定额比例法或约当产量法。

4、将各步骤计入产成品的成本份额平行结转汇总，即为产成品成本。

某步骤广义在产品约当产量 = 本步骤月末狭义在产品约当产量 + 本步骤以后各步骤期末在产品数量

案例：

【业务 3】要求采用平行结转分步法计算完工产品的总成本和单位成本。

1.根据资料开设基本生产成本明细账，登记期初余额，进行费用的归集和分配。如表 3-3-32、表 3-3-33、表 3-3-34 所示。

表 3-3-32 基本生产成本明细账

生产车间：铸造车间 产品名称：摇臂钻床

投产日期： 完工日期： 投产量： 完工量：

2018年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月	日	序号					
3	1		月初在产品余额	32800	3240	2160	38200
						
						
3	31		本月发生生产费用	70000	15120	8048	93168
3	31		生产费用合计	102800	18360	8208	129368

表 3-3-33 基本生产成本明细账

生产车间：金工车间 产品名称：摇臂钻床

投产日期： 完工日期： 投产量： 完工量：

2018年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日	序号				
3	1		月初在产品余额	2700	1800	4500
					
					
3	31		本月发生生产费用	12960	8640	21600
3	31		生产费用合计	15660	10440	26100

表 3-3-34 基本生产成本明细账

生产车间：组装车间 产品名称：摇臂钻床

投产日期： 完工日期： 投产量： 完工量：

2018年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日	序号				
3	1		月初在产品余额	2296	864	3160
					
					
3	31		本月发生生产费用	7616	3744	11360
3	31		生产费用合计	9912	4608	14520

2.编制产品成本计算单。如表 3-3-35——表 3-3-38 所示。

表 3-3-35 铸造车间产品成本计算单
产品名称: 摇臂钻床 2018年3月 金额单位: 元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	32800	3240	2160	38200
本月发生生产费用	70000	15120	6048	91168
生产费用合计	102800	18360	8208	129368
累计完工产品数量(件)	16	16	16	——
在产品约当产量(件)	13	10	10	——
约当总量(件)	29	26	26	——
单位完工产品成本份额	3544.8276	706.1538	315.6923	4566.6737
应计入累计完工产品成本份额	56717.24	11298.46	5051.08	73066.78
月末在产品成本	46082.76	7061.54	3156.92	56301.22

表 3-3-36 金工车间产品成本计算单
产品名称: 摇臂钻床 2018年3月 金额单位: 元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本		2700	1800	4500
本月发生生产费用		12960	8640	21600
生产费用合计		15660	10440	26100
累计产品数量(件)		16	16	——
在产品约当产量(件)		5	5	——
约当总量(件)		21	21	——
单位完工产品成本份额		745.7143	497.1429	1242.8572
应计入累计完工产品成本份额		11931.43	7954.29	19885.72
月末在产品成本		3728.57	2485.71	6214.28

表 3-3-37 组装车间产品成本计算单
产品名称: 摇臂钻床 2018年3月 金额单位: 元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本		2296	864	3160
本月发生生产费用		7616	3744	11360
生产费用合计		9912	4608	14520
累计产品数量(件)		16	16	——
在产品约当产量(件)		1.5	1.5	——
约当总量(件)		17.5	17.5	——
单位完工产品成本份额		566.4000	263.3143	829.7143
应计入累计完工产品成本份额		9062.40	4213.03	13275.43
月末在产品成本		849.60	394.97	1244.57

表 3-3-38 产品成本计算单汇总表
产品名称: 摇臂钻床 2018年3月 产量: 16件 金额单位: 元

摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
铸造车间	56717.24	11298.46	5051.08	73066.78
金工车间		11931.43	7954.29	19885.72
组装车间		9062.40	4213.03	13275.43
本月完工产品总成本	56717.24	32292.29	17218.4	106227.93
本月完工产品单位成本	3544.83	2018.27	1076.15	6639.25

3. 根据产品成本计算单及完工产品入库单, 编制结转本月完工产品成本的记账凭证(用会计分录代替)。

借: 库存商品——摇臂钻床 106227.93

贷: 基本生产成本——摇臂钻床 106227.93

5. 根据编制的记账凭证及相关成本计算单, 登记相应基本生产成本明细账。如表 3-3-32(2)、表 3-3-33(2)、表 3-3-34(2) 所示。

表 3-3-32(2) 基本生产成本明细账
生产车间: 铸造车间 产品名称: 摇臂钻床
投产日期: 完工日期: 投产量: 完工量:

2018年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月	日	字号					
3	1		月初在产品余额	32800	3240	2160	38200
			——				
			——				
3	31		本月发生生产费用	70000	15120	6048	91168
3	31		生产费用合计	102800	18360	8208	129368
3	31		转出应计入完工产品成本份额	56717.24	11298.46	5051.08	73066.78
3	31		月末在产品成本	46082.76	7061.54	3156.92	56301.22

表 3-3-33(2) 基本生产成本明细账
生产车间：金工车间 产品名称：摇臂钻床

投产日期：		完工日期：	投产量：	完工量：		
2018年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日	字号				
3	1		月初在产品余额	2700	1800	4500
			*** **			
			*** **			
3	31		本月发生生产费用	12960	8640	21600
3	31		生产费用合计	15660	10440	26100
3	31		转出应计入完工产品成本份额	11931.43	7954.29	19885.72
3	31		月末在产品成本	3728.57	2485.71	6214.28

表 3-3-34(2) 基本生产成本明细账
生产车间：组装车间 产品名称：摇臂钻床

投产日期：		完工日期：	投产量：	完工量：		
2018年	凭证	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月	日	字号				
3	1		月初在产品余额	2296	864	3160
			*** **			
			*** **			
3	31		本月发生生产费用	7616	3744	11360
3	31		生产费用合计	9912	4608	14520
3	31		转出应计入完工产品成本份额	9062.4	4213.03	13275.43
3	31		月末在产品成本	849.6	394.97	1244.57

某企业生产的甲产品，按顺序要经过三个步骤(三个基本生产车间)加工而成。第一步骤(第一基本生产车间)完工产品为A半成品，第二步骤(第二基本生产车间)将A半成品加工成B半成品，第三步骤(第三基本生产车间)将B半成品加工成为甲产品。各步骤的半成品，直接为下一个生产步骤耗用，不经过半成品库。单位产成品耗用各生产步骤半成品的数量为1件。原材料在第一生产步骤生产开始时一次投入，各生产步骤的工资和费用发生比较均衡，月末各生产步骤在产品完工程度均为50%。月末在产品成本按约当产量法计算，本月有关成本计算资料如表3-3-39、表3-3-40所示。

表 3-3-39 产量记录资料

项目	年 月			单位：件
	第一步骤	第二步骤	第三步骤	
月初在产品数量	50	100	200	
本月投入或上步骤转入数量	550	500	500	
本月完工转入下步骤或交库数量	500	500	550	
月末在产品数量	100	100	150	

表 3-3-40 生产费用资料

项目	年 月			单位：元
	第一步骤	第二步骤	第三步骤	
月初在产品成本	321250	175000	70000	
其中：直接材料	175000			
直接人工	81250	100000	40000	
制造费用	65000	75000	30000	
本月本步骤发生生产费用	511250	350000	367500	
其中：直接材料	275000			
直接人工	131250	200000	210000	
制造费用	105000	150000	157500	

要求：采用平行结转分步法计算甲产品成本，填写产品成本计算单，如表3-3-41——表3-3-44。

表 3-3-41 第一步骤产品成本计算单

产品名称:		年 月		金额单位:	
摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月初在产品成本					
本月发生生产费用					
生产费用合计					
最终完工产品数量(件)					
在产品约当产量(件)					
约当总量(件)					
单位完工产品成本份额(分配率)					
应计入最终产品成本份额					
月末在产品成本					

表 3-3-42 第二步骤产品成本计算单

产品名称:		年 月		金额单位:	
摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月初在产品成本					
本月发生生产费用					
生产费用合计					
最终完工产品数量(件)					
在产品约当产量(件)					
约当总量(件)					
单位完工产品成本份额(分配率)					
应计入最终产品成本份额					
月末在产品成本					

表 3-3-43 第三步骤产品成本计算单

产品名称:		年 月		金额单位:	
摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月初在产品成本					
本月发生生产费用					
生产费用合计					
最终完工产品数量(件)					
在产品约当产量(件)					
约当总量(件)					
单位完工产品成本份额(分配率)					
应计入最终产品成本份额					
月末在产品成本					

表 3-3-44 完工产品成本计算汇总表

产品名称:		年 月		金额单位:	
摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
第一步骤					
第二步骤					
第三步骤					
本月完工产品总成本					
本月完工产品单位成本					

