

注会辅导：《财务成本管理》经验谈(13) PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/76/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_76216.htm

一、考场提示 本章重点、难点内容：品种法的特点、适用范围和计算程序；分批法的特点、适用范围和计算程序；分步法的特点、适用范围、种类和计算程序。二、重点、难点学习 (一)品种法的特点、适用范围和计算程序 (二)分批法的主要特点 (1)成本计算对象是产品的批别。(2)成本计算期与产品生产周期基本一致,而与核算报告期不一致。(3)不存在完工产品与在产品之间分配费用的问题。(三)分批法的计算程序 1.按批别设立产品成品明细账；2.归集生产费用；3.按各种方法分配生产费用；4.结转完工产品成本。实际上,上述计算程序与品种法的计算程序和计算工作类似,所不同的只是产品成本明细账的设立与登记方法。(四)分步法的分类 根据产品成本与实物流转是否一致,以及产品成本结转的不同分步法可划分为：1.逐步结转分步法 逐步结转分步法,是按照产品加工的顺序,逐步计算并结转半成品成本,直到最后加工步骤才能计算产成品成本的一种方法。逐步结转分步法的特点是:在完工产品与在产品之间分配费用,是指各步骤完工产品与在产品之间的分配。这种方法适用于大量大批连续复杂生产的企业。逐步结转分步法按照成本在下一步骤成本计算单中的反映方式,分为综合结转和分项结转两种。2.平行结转分步法。平行结转分步法,是指在计算各步骤成本时,不计算各步骤所产半成品成本,也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本,而只计算本步骤发生的各项其他费用,以及这些费用中应计入产成品成本的份额,将相应

产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总、即可计算出该种产品的产成品成本。这种方法又称不计算半成品成本分步法。

三、典型例题评析

1、在采用平行结转分步法计算成本时,上一步骤的生产费用不进入下一步骤的成本计算单。()(2000年) [答案] [解析]平行结转分步法是指在计算各步骤成本时,不计算各步骤所产半成品成本,也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本,而只计算本步骤发生的各项其他费用,以及这些费用中应计入产成品成本的份额,将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总,即可计算出该种产品的产成品成本。参见教材第560页。

2、某企业按照定单生产甲、乙两种产品,采用分批法计算产品成本。

(1)5月份生产的产品批号有:9914批号:甲产品10台,本月投产,本月完工6台;9915批号:乙产品10台,本月投产,本月完工2台。

(2)5月份各批号生产费用资料如下表:9914批号甲产品完工数量较大,原材料在生产开始时一次投入,其他费用在完工产品和在产品之间采用约当产量法分配,在产品完工程度为50%。9915批号乙产品完工数量少,完工产品按计划成本结转。每台产品计划成本:原材料费用460元,工资及福利费350元,制造费用240元。

要求:根据上列资料,采用分批法,登记产品成本明细账,计算各批产品的完工产品成本和月末在产品成本。

[答案及解析] (1)甲产品成本明细账 表内数字计算过程:完工产品原材料费用 $=3360/(6+4) \times 6=2016$ (元) 月末在产品原材料费用 $=3360-2016=1344$ (元) 在产品约当产量 $=4 \times 50\%=2$ (台) 完工产品工资及福利费 $=2350 \times 6=1762.50$ (元) 月末在产品工资及福利费 $=2350-1762.50=587.50$ (元) 完工产品制造费用 $=2800/(6+2) \times 6=2100$ (元) 月末在产品制造费用 $=2800-2100$

=700(元) 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com