

考试大整理注册会计财务成本管理辅导(十二) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/257/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_E6\\_c67\\_257391.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/257/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7_E6_c67_257391.htm) 第十一章 成本计算成本

是取得资产或劳务的支出。一、存货成本具有特征：1. 成本是经济资源的耗费。2. 成本是以货币计量的耗费。3. 成本是特定对象的耗费。4. 成本是正常生产经营活动的耗费。

二、成本计算制度的类型1. 实际成本计算制度和标准成本计算制度2. 全部成本计算制度和变动成本计算制度这两种成本计算制度的主要区别集中在固定性制造费用的处理上，即固定性制造费用是计入产品成本还是计入期间费用。3. 产量基础成本计算制度和作业基础成本计算制度区别主要集中在间接费用的处理上。

三、成本的归集和分配一) 生产费用的归集和分配1. 材料费用的归集和分配属于直接费用，直接计入各种产品成本的“直接材料”项目；属于间接费用，则要采用分配方法分配计入各种产品成本。通常采用材料定额消耗量比例或定额成本的比例进行分配。

$$\text{分配率} = \frac{\text{材料实际总消耗量 (或实际成本)}}{\text{各种产品材料定额消耗量 (或定额成本) 之和}}$$
$$\text{某种产品应分配的材料数量 (费用)} = \text{该种产品的材料定额} \times \text{分配率}$$

2. 人工费用的归集和分配属生产车间直接从事产品人员的工资费用，列入产品成本的“直接人工费”项目，各生产车间为组织和管理生产所发生的管理人员的工资和计提的福利费，列入产品成本的“制造费用”项目；行政管理人员的工资和计提的福利费，作为期间费用计入“管理费用”科目。

工资费用的分配通常采用按产品实用工时比例分配的方法。
$$\text{分配率} = \frac{\text{生产工人工资总额}}{\text{各种产品实用工时之和}}$$
某

种产品应分配的工资费用=该种产品实用工时\*分配率3 . 外购动力费的归集和分配动力费应按用途和使用部门分配，也可按仪表记录、生产工时、定额消耗量比例分配。4 . 制造费用的归集和分配制造费用分配计入产品成本的方法，常用的有按生产工时、定额工时、机器工时、直接人工费等比例分配。制造费用分配率=制造费用总额/各种产品实用（定额、机器）工时之和某产品应负担的制造费用=该种产品实用工时数\*分配率5 . 辅助生产费用的归集和分配辅助生产费用的分配通常采用直接分配法、交互分配法和按计划成本分配法等。直接分配法：直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产以外的各个受益单位或产品。辅助生产车间之间相互提供的产品和劳务，不相互分配费用。辅助生产的单位成本=辅助生产费用总额/辅助生产的产品或劳务总量（不包括对辅助生产各车间提供的产品或劳务）各受益车间、产品或各部门应分配的费用=辅助生产的单位成本\*该车间、产品或部门的耗用量二）完工产品和在产品的成本分配月初在产品成本本月发生生产费用=本月完工产品成本 月末在产品成本常用的分配方法有六种：1 . 不计算在产品成本适用月末在产品数量很小本月发生的产品生产费用就是完工产品的成本。2 . 在产品成本按年初数固定计算适用月末在产品数量很小，或在产品数量虽大但各月之间在产品数量变动不大的情况。本月发生的产品生产费用就是完工产品的成本3 . 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算适用原材料费用在产品成本中所占比重较大，且原材料是在生产开始时一次全部投入情况。月末在产品可只计算原材料费用，其他费用全部由完工产品负担。4 . 约当产量法约当产量是指在产品按其完工程度折合成

完工产品的产量。在产品完工率=[前面各工序工时定额（材料消耗）之和 本工序工时定额（材料消耗）\*50%]/产品工时总定额（材料消耗）在产品约当产量=在产品数量\*完工程度  
单位成本=（月初在产品成本 本月发生生产费用）/（产成品数量 月末在产品约当产量）产成品成本=单位成本\*产成品产量  
月末在产品成本=单位成本\*月末在产品约当产量注意原材料一次投入生产的，分配时不计算在产品的约当产量，而在陆续投入时及人工成本和制造费用分配时，必须计算在产品的约当产量。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](http://www.100test.com)