

## 成本核算（二）：分批法



# 目录

CONTENTS

1 成本归集和成本分派

2 成本核算账户和流程

3 分批成本法

4 分步成本法

5 分类成本法

6 作业成本法

# 成本核算账户和流程

成本核算（二）：分批法、分步法及分类法

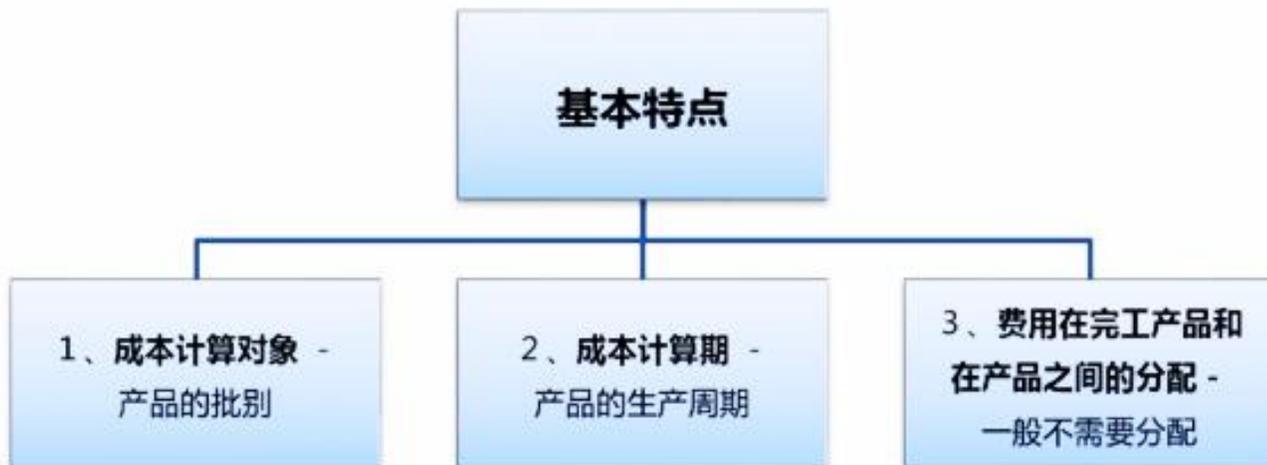
THREE

# 分批法

## 一、分批法适用范围

单件、小批生产的企业，以及管理上不要求分步骤计算成本的多步骤生产

## 二、分批法的基本特点



# 分批法

## 分批法成本计算的程序

- ① 按每批产品设置生产成本明细
- ② 按月归集每批产品在生产过程中的全部生产费用
- ③ 产品完工月份，计算完工产品自开工之日起至完工之日止所发生的全部生产费用，即完工产品成本

# 一般分批法

## 案例学习：

恒大工厂属于单件、小批生产类型的企业,采用分批法计算产品成本。该厂设有一个基本生产车间。生产成本明细账设直接材料、直接人工、制造费用等成本项目,直接人工和制造费用按生产工时的比例分配。2016年5月尚有三批产品在同时生产,批号分别为1015、1016、1017。其中,1015为甲产品10台,3月投产,5月完工;1016为乙产品20台,3月投产,4月完工12台,5月完工8台,4月完工时按计划成本结转;1017为甲产品15台,5月投产,预计6月完工。(以下金额单位未特别指出,以元计算)

# 一般分批法

## 基本生产成本明细账（已知）

产品批号:1015

开工日期:2016年3月

产品名称:甲产品

产量:10台

预计完工日期:2016年5月31日

月份	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
3月	本月生产费用	46 000	6 700	5 370	58 070
4月	本月生产费用	70 000	9 000	7 100	86 100
4月	生产费用合计	116 000	15 700	12 470	144 170

# 一般分批法

## 基本生产成本明细账（已知）

产品批号:1016

产品名称:乙产品

产量:20台

开工日期:2016年3月

完工日期:2016年4月完工12台

2016年5月完工8台

月份	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
3月	本月生产费用	120 000	27 000	21 640	168 640
4月	本月生产费用	60 000	12 000	9 460	81 460
4月	生产费用合计	180 000	39 000	31 100	250 100
4月	转出完工产品12台成本	-138 000	-38 400	-27 600	-204 000
4月	在产品成本	42 000	600	3 500	46 100

# 一般分批法

## 材料费用分配表（已知）

2016年5月

应借账户	原料及主要材料	辅助材料	合计
<b>生产成本</b>			
1015	82 000	8 000	90 000
1016	48 000	6 000	54 000
1017	94 000	6 000	100 000
小计	224 000	20 000	244 000
<b>制造费用</b>			
物料消耗		6 200	6 200
小计		6 200	6 200
合计	224 000	26 200	250 200

# 一般分批法

## 工资费用分配表

2016年5月

应借账户	生产工时 (已知)		分配率		金额
生产成本					
1015	9 000	*	3.5	=	31 500
1016	8 000	*	3.5	=	28 000
1017	6 000	*	3.5	=	21 000
小计	23 000	*	3.5	=	80 500
制造费用					8 500
合计					89 000

# 一般分批法

## 制造费用明细账（已知）

车间名称:基本生产车间

2016年5月

日期	摘要	物料消耗	工资	折旧费	水电费	办公费	修理费	其他费用	合计
5/31	材料费用分配表	6 200							6 200
5/31	工资费用分配表		8 500						8 500
5/31	有关费用分配表			12 000	8 000	5 000	5 600	14 500	45 100
	合计	6 200	8 500	12 000	8 000	5 000	5 600	14 500	59 800

结算制造费用明细账,按生产工人工时比例

制造费用分配率=59 800/23 000=2.6

# 一般分批法

## 制造费用分配表

2016年5月

应借账户	生产工时 (已知)	分配率	分配金额
生产成本			
1 015	9 000	2.6	23 400
1 016	8 000	2.6	20 800
1017	6 000	2.6	15 600
合计	23 000	2.6	59 800

# 一般分批法

## 基本生产成本明细账

产品批号:1015

开工日期:2016年3月

产品名称:甲产品

产量:10台

完工日期:2016年5月31日

月份	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
3	本月生产费用	46 000	6 700	5 370	58 070
4	本月生产费用	70 000	9 000	7 100	86 100
4	生产费用合计	116 000	15 700	12 470	144 170
5	本月生产费用	90 000	31 500	23 400	144 900
5	生产费用合计	206 000	47 200	35 870	289 070
5	完工产品成本转出	-206 000	-47 200	-35 870	-289 070
5	完工产品单位成本	20 600	4 720	3 587	28 907

# 一般分批法

## 基本生产成本明细账

产品批号:1016

产品名称:乙产品

产量:20台

开工日期:2016年3月

完工日期:2016年4月完工12台

2016年5月完工8台

月份	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
3	本月生产费用(已知)	120 000	27 000	21 640	168 640
4	本月生产费用(已知)	60 000	12 000	9 460	81 460
4	生产费用合计	180 000	39 000	31 100	250 100
4	转出完工产品12台成本 (计划成本)	-138 000	-38 400	-27 600	-204 000
4	在产品成本	42 000	600	3 500	46 100
5	本月生产费用	54 000	28 000	20 800	102 800
5	生产费用合计	96 000	28 600	24 300	148 900
5	转出完工产品8台成本	-96 000	-28 600	-24 300	-148 900
5	完工产品总成本	234 000	67 000	51 900	352 900
5	完工产品单位成本	11 700	3 350	2 595	17 645

# 一般分批法

## 基本生产成本明细账

产品批号:1017

开工日期:2016年5月

产品名称:甲产品

产量:15台

预计完工日期:2016年6月

月份	摘要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
5	本月生产费用	100 000	21 000	15 600	136 600

# 简化分批法

- 1、产品批别设立产品成本明细账；
- 2、各批产品完工之前，账内只需按月登记直接计入费用（如直接材料费用）和生产工时；
- 3、每月发生的间接计入费用，不是按月在各批产品之间进行分配，而是先将其在基本生产成本二级账中按成本项目分别累计起来，只有在有产品完工的那个月份，才对完工产品按照其累计工时的比例，分配间接计入费用，计算完工产品成本。

## 简化分批法

胜利工厂属于单件、小批生产,产品成本核算采用分批法核算。由于该企业产品批数多,生产周期长,月末经常有许多批数的产品未完工,为了简化核算工作,工费采用累计分配法分配。直接人工和制造费用按生产工时的比例分配。

生产情况表

产品批号	产品名称及数量	投产月份	完工月份
1001	A产品10件	1月	
1002	B产品 8件	1月	2月
1003	C产品12件	1月	
1004	D产品 5件	1月	

# 简化分批法

## 费用成本及工时汇总表

2016年1月

产品批号	直接材料	工时	直接人工	制造费用
1001	37 100	3 200		
1002	22 300	2 800		
1003	14 600	1 900		
1004	19 100	2 700		
合计	93 100	10 600	29 680	38 160

# 简化分批法

## 基本生产成本明细账

产品批号:1001

开工日期:2016年1月

产品名称:A产品

产量:10件

完工日期:

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生	37 100	3 200			37 100

## 基本生产成本明细账

产品批号:1002

开工日期:2016年1月

产品名称:B产品

产量:8件

完工日期:2016年2月

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生	22 300	2 800			22 300

# 简化分批法

## 基本生产成本明细账

产品批号:1003

产品名称:C产品

产量:12件

开工日期:2016年1月

完工日期:

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生	14 600	1 900			14 600

## 基本生产成本明细账

产品批号:1004

产品名称:D产品

产量:5件

开工日期:2016年1月

完工日期:

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生	19 100	2 700			19 100

# 简化分批法

## 基本生产成本二级账

(各批产品总成本)

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生	93 100	10 600	29 680	38 160	160 940

# 简化分批法

## 费用成本及工时汇总表

2016年2月

产品批号	直接材料	工时	直接人工	制造费用
1001	31 000	2 500		
1002	25 100	3 500		
1003	13 000	2 100		
1004	18 000	2 200		
合计	87 100	10 300	28 840	37 080

# 简化分批法

## 基本生产成本明细账

产品批号:1001

开工日期:2016年1月

产品名称:A产品

产量:10件

完工日期:

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生	37 100	3 200			37 100
2	本月发生	31 000	2 500			31 000
2	累计数	68 100	5 700			68 100

# 简化分批法

## 基本生产成本明细账

产品批号:1002

开工日期:2016年1月

产品名称:B产品

产量:8件

完工日期:2016年2月

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生	22 300	2 800			22 300
2	本月发生	25 100	3 500			25 100
2	累计数及累计分配率	47 400	6 300	2.8	3.6	47 400
2	分配间接费用		6 300	17 640	22 680	40 320
2	本月完工产品转出	-47 400	-6 300	-17 640	-22 680	-87 720
2	完工产品单位成本	5 925	787.5	2 205	2 835	10 965

# 简化分批法

## 基本生产成本二级账

(各批产品总成本)

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生	93 100	10 600	29 680	38 160	160 940
2	本月发生	87 100	10 300	28 840	37 080	153 020
2	累计数	180 200	20 900	58 520	75 240	313 960
2	累计分配率			2.8 <sup>①</sup>	3.6 <sup>②</sup>	
2	本月完工产品转出	-47 400	-6 300	-17 640	-22 680	-87 720
2	月末结余	132 800	14 600	40 880	52 560	226 240

注: ①直接人工累计分配率=58 520/20 900=2.8

②制造费用累计分配率=75 240/20 900=3.6

# 简化分批法

## 基本生产成本明细账

产品批号:1003

开工日期:2016年1月

产品名称:C产品

产量:12件

完工日期:

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生	14 600	1 900			14 600
2	本月发生	13 000	2 100			13 000
2	累计数	27 600	4 000			27 600

## 基本生产成本明细账

产品批号:1004

开工日期:2016年1月

产品名称:D产品

产量:5件

完工日期:

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生	19 100	2 700			19 100
2	本月发生	18 000	2 200			18 000
2	累计数	37 100	4 900			37 100

# 简化分批法

## 基本生产成本二级账

(各批产品总成本)

月份	摘要	直接材料	工时	直接人工	制造费用	合计
1	本月发生 ✓	93 100	10 600	29 680	38 160	160 940
2	本月发生 ✓	87 100	10 300	28 840	37 080	153 020
2	累计数	180 200	20 900	58 520	75 240	313 960
2	累计分配率			2.8 <sup>①</sup>	3.6 <sup>②</sup>	
2	本月完工产品转出	-47 400	-6 300	-17 640	-22 680	-87 720
2	月末结余	132 800	14 600	40 880	52 560	226 240

注: ①直接人工累计分配率 =  $\frac{58\,520}{20\,900} = 2.8$

②制造费用累计分配率 =  $\frac{75\,240}{20\,900} = 3.6$

# 版权声明

本网站 ( [www.xiucai.com](http://www.xiucai.com) ) 刊载的所有内容，包括文字、图片、音频、视频、软件、程序、以及网页版式设计等均在网上公开发布。

访问者可将本网站提供的内容或服务用于个人学习、研究或欣赏，以及其他非商业性或非盈利性用途，但同时应遵守著作权法及其他相关法律的规定，不得侵犯本网站及相关权利人的合法权益。除此以外，将本网站任何内容或服务用于其他用途时，须征得本网站及相关权利人的书面许可，否则，将承担侵犯知识产权的法律责任。



谢谢观看