



谈谈小型集体工业企业的 产品成本计算方法

***** 文 章 *****

如何结合小型集体工业企业的生产特点，进行产品成本的计算，这是小型集体工业企业财务人员比较关心的问题，为了便于共同研究和探讨，现将我所了解到的一些小型集体工业企业产品成本计算的方法，介绍给大家，供参考。

根据很多地方所提供的经验，在多数小型集体工业企业中，对经常性大量生产的主要产品采用品种法计算产品成本，即以主要产品为成本核算对象，按品种分别设置成本计算单，按成本计算单分别汇总生产费用和计算各种产品的总成本和单位成本。对产量较少的一些次要产品采用分类法计算产品成本，如果这类产品的品种多，可以按产品的性质分为几个类别进行核算，如品种不太多，就可统一归为一类进行核算。计算成本时按产品类别设立成本计算单，分类汇总生产费用，计算各类产品成本。类内不同品种（规格）产品的成本，采用一定的分配方法分配确定，一般把定额消耗量、定额费用、售价、工资以及产品的体积、长度和重量等作为分配费用的标准。为保证分配结果更加合理，各成本项目可以采用同一分配标准分配，也可以按照成本项目的性质，分别采用不同的分配标准分配。例如，材料费用可按材料定额费用或材料定额消耗量比例分配，工资和其他费用可按定额工时比例分配。

上述成本核算方法实际上是“品种法”和“分类法”同时并用的一种方法。这种方法从手工业合作化以来已经延用了多年，很多集体工业企业的财会人员把前者称为“个别核算法”，把后者称为“综合核算法”。为了更好地解决“综合核算法”中各种产品成本的分配问题，杭州市二轻系统近几年还总结推行了“比例系数法”的分配方法。即将分配标准折算成相对固定的系数，按照固定系数分配类内各种产品的成

本。确定系数时，一般是在类内产品中选择一种产量较大、生产比较稳定或规格折中的产品作为标准产品，把这种产品的系数定为“1”，再求出其他产品与标准产品的比例，即“系数”。现举例说明如下：

设某企业采用“分类法”计算甲、乙、丙三种次要产品的成本，三种产品共同耗用一种原材料，甲产品定额耗用金额为100元，乙产品为120元，丙产品为130元。以甲产品为标准产品，系数为“1”，据此计算求得乙产品系数为“1.2”，丙产品系数为“1.3”，假定甲产品产量为20件，乙产品产量为15件，丙产品产量为30件，则可以计算求得各产品的原材料成本，如表所示：

产品名称	产量	系数	折合标准量	原材料总成本	单位成本	各产品原材料总成本	各产品原材料单位成本
1	2	3	$4=2 \times 3$	5	$6 = \frac{5}{4}$	$7 = 6 \times 4$	$8 = \frac{7}{2}$
甲	20	1	20	—	—	2,200	110
乙	15	1.2	18	—	—	1,980	132
丙	30	1.3	39	—	—	4,290	143
合计	—	—	77	8,470	110	8,470	—

