

简化分批法之特色分析

夏萍(教授)

(新乡学院管理学院 河南新乡 453003)

【摘要】 在同一月份投产批数多、未完工批数也多,且各月间接计入费用差不多的机械制造厂、修配厂,为简化核算而使用的“简化分批法”无论是在方法设计、账簿设置和登记还是在生产费用横向分配以及纵向分配等方面,有很多特色之处。

【关键词】 基本生产成本二级账 累计间接计入费用分配率 一率三用

简化分批法是构思非常巧妙的一种成本计算方法,它体现了成本核算的成本效益原则,有效地解决了一些机械制造厂、修配厂在同一月份投产批数多、未完工批数也多的成本计算问题。

一、案例介绍

1. 企业基本情况。羿博模具厂第二分厂小批生产多种模具产品,该分厂的产品批别多,每月末经常有大量未完工的产品批数,出于简化核算考虑,采用简化分批法进行成本计算。

2. 成本计算主要资料。

(1) 生产情况:

批号	产品	批量	投产日期	完工日期
11601	甲产品	100	1月5日	6月21日
11602	乙产品	40	2月23日	6月24日完工10件
11603	丙产品	200	3月6日	未完工
11604	丁产品	20	4月20日	未完工
11605	戊产品	80	6月8日	未完工

(2) 月初在产品成本:

批号	直接材料	直接人工	制造费用	合计	工时
11601甲产品	40 000				3 400
11602乙产品	16 000				2 800
11603丙产品	20 000				3 200
11604丁产品	4 000				600
11605戊产品					
合计	80 000	29 500	24 500	134 000	10 000

(3) 本月发生生产费用:

批号	直接材料	直接人工	制造费用	工时	工时定额
11601甲产品				600	
11602乙产品				400	40
11603丙产品				700	
11604丁产品				500	
11605戊产品	20 000			440	
合计	20 000	8 420	7 100	2 640	

二、成本计算思路设计

简化分批法之简化就在于不分批计算在产品成本,所以必须设置“基本生产成本二级账”(以下简称“二级账”)作为载体,以便汇总反映累计间接计入费用。在有完工产品的月份,通过二级账的累计数据计算“累计间接计入费用分配率”,对完工批次产品分配间接计入费用,计算各完工批次产成品成本;而对于在产品成本,各批次产品成本计算单中只反映直接计入费用和生产工时两个数据。因此,月末未完工产品批次越多,成本核算就越可以简化。

三、账簿设置及登记

对于二级账的设置,从成本计算角度看,其他成本计算方法可设也可不设,但简化分批法必须设置,否则各批次在产品共同发生的间接计入费用将无处可记。

基本生产成本二级账

生产单位:第二分厂		单位:元				
2011年	摘要	直接材料 (1栏)	生产工时 (2栏)	直接人工 (3栏)	制造费用 (4栏)	成本合计
5 31	月初在产品成本	80 000	10 000	29 500	24 500	134 000
6 30	本月发生	20 000	2 640	8 420	7 100	35 520
6 30	累计生产费用	100 000	12 640	37 920	31 600	169 520
6 30	累计间接计入费用分配率			3(3栏/2栏)	2.5(4栏/2栏)	
6 30	转出完工产品成本	44 000	4 400	13 200	11 000	68 200
6 30	月末在产品成本	56 000	8 240	24 720	20 600	101 320

表中,月初资料可以从上月末转来,从二级账以分厂分别设置以及各批产品投产及完工情况看,该行数据是各批次产品横向累计和1~4月份纵向累计的结果。

本月发生行的“直接材料”和“生产工时”,根据原材料费用分配表和生产工时原始记录,与各批次产品成本计算单平行登记,“直接人工”和“制造费用”根据各自费用分配表汇总登记。在有完工产品的月份,计算累计间接计入费用分配率,将二级账中累计间接计入费用分配给各完工批次,计算各批次完工产品成本;转出完工产品成本行中“直接人工”和

“制造费用”可在账内用乘法计算填制,也可据各成本计算单相关数据加计填写;月末在产品成本行中“直接人工”和“制造费用”可在账内用乘法和减法计算填制,而不可能根据各成本计算单相关数据加计填写,因为简化分批法之简化就在于此。

第二分厂产品成本计算单

批号:11601 投产日期:1月5日
产品名称:甲产品 批量:100件 单位:元 完工日期:6月21日

2011年		摘要	直接材料	生产工时(小时)	直接人工	制造费用	成本合计
月	日						
5	31	月初在产品成本	40 000	3 400			
6	30	本月发生		600			
6	30	累计数及累计间接计入费用分配率	40 000	4 000	3	2.5	
6	30	转出完工产品成本	40 000	4 000	12 000	10 000	62 000
6	30	完工产品单位成本	400		120	100	620

第二分厂产品成本计算单

批号:11602 投产日期:2月23日
产品名称:乙产品 批量:40件 单位:元 完工日期:6月24日完工10件

2011年		摘要	直接材料	生产工时(小时)	直接人工	制造费用	成本合计
月	日						
5	31	月初在产品成本	16 000	2 800			
6	30	本月发生		400			
6	30	累计数及累计间接计入费用分配率	16 000	3 200	3	2.5	
6	30	转出完工产品成本	40 000	400	1 200	1 000	6 200
6	30	完工产品单位成本	400		120	100	620
6	30	月末在产品	12 000	2 800			

第二分厂产品成本计算单

批号:11603 投产日期:3月6日
产品名称:丙产品 批量:200件 单位:元 完工日期:月 日

2011年		摘要	直接材料	生产工时(小时)	直接人工	制造费用	成本合计
月	日						
5	31	月初在产品成本	20 000	3 200			
6	30	本月发生		700			

第二分厂产品成本计算单

批号:11604 投产日期:4月20日
产品名称:丁产品 批量:20件 单位:元 完工日期:月 日

2011年		摘要	直接材料	生产工时(小时)	直接人工	制造费用	成本合计
月	日						
5	31	月初在产品成本	4 000	600			
6	30	本月发生		500			

第二分厂产品成本计算单

批号:11605 投产日期:6月8日
产品名称:戊产品 批量:80件 单位:元 完工日期:月 日

2011年		摘要	直接材料	生产工时(小时)	直接人工	制造费用	成本合计
月	日						
6	30	本月发生	20 000	440			

第二分厂车间完工产品成本汇总表 单位:元

成本项目	甲产品(产量100件)		乙产品(产量10件)	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本
直接材料	40 000	4 000	4 000	400
直接人工	12 000	1 200	1 200	120
制造费用	10 000	1 000	1 000	100
合计	62 000	6 200	6 200	620

由于11603丙产品、11604丁产品、11605戊产品本月无完工产品,账上只记录直接费用和生产工时,不分批计算在产品成本,所以简化分批法也叫“不分批计算在产品成本的分批法”,但二级账可以汇总反映在产品总成本101 320元。

四、简化分批法之“一率三用”

在有完工产品的月份,在二级账中完成累计间接计入费用分配率的计算,用于完工产品间接计入费用的分配,所以简化分批法还有一个别称——“累计间接计入费用分配率分配法”。在二级账、第二分厂11601批次产品成本计算单和第二分厂11602批次产品成本计算单中,同时出现累计间接计入费用分配率并非巧合,是方法使然,也表明“一率三用”,即是在完工批次11601和11602之间分配间接费用的依据(横向分配)、完工批次(11601、11602)和未完工批次(11603、11604、11605)之间分配间接费用的依据(纵向分配,在二级账体现)、还是在11602批次内部完工产品和未完工产品之间分配间接费用的依据,也就是生产费用的横向分配和纵向分配,都是利用累计间接计入费用分配率,在产品完工月份统一进行。这里有一个问题令人费解,明明11602批次产品成本计算单中的在产品并没有分配间接费用,如何解释累计间接计入费用分配率还是在11602批次内部完工产品和未完工产品之间分配间接费用的依据?其实,放在二级账中就好理解,正是因为完工10件从二级账中分配走了间接费用,留待在产品完工时可以分配的间接费用会因此减少。

应该注意的是,由于累计间接计入费用分配率在二级账中计算完成,所以累计间接计入费用既包含各批次产品的横向累计也包括不同月份的纵向累计,所以累计间接计入费用分配率也有把不同月份费用平均分配的意思,所以简化分批法使用时还要求各月间接计入费用差不多,否则会影响成本计算的正确性。

主要参考文献

于富生,黎来芳.成本会计学.北京:中国人民大学出版社,2009