

注册会计师

财管

教材精讲班

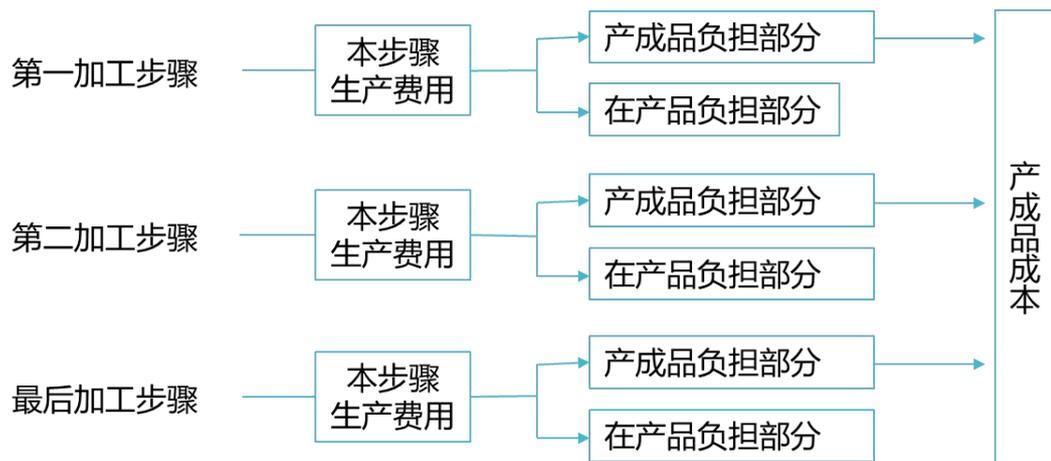
(三) 平行结转分步法 (不计算半成品成本分步法)

1. 成本计算程序

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。

	直接材料	直接人工	制造费用		
一车间	100	50	30	➡	产成品成本
二车间		20	10	➡	
三车间		20	20	➡	

不计算半成品成本分步法：



2. 平行结转分步法下的完工在产划分

采用平行结转分步法，每一生产步骤的生产费用都要在其完工产品与月末在产品之间进行分配。

完工产品：企业最终完工的产成品

月末在产品：指该步骤尚未加工完成的在产品 and 该步骤已完工但尚未最终完成的产品。

平行结转分步法的各步骤成本分配强调生产费用在最终完工产成品与广义在产品之间进行分配。广义在产品包括本步骤尚未加工完成的在产品，和本步骤已完工但未最终完工的所有后续仍需继续加工的在产品、半成品。



平行结转分步法的各步骤成本分配强调生产费用在最终完工产成品与广义在产品之间进行分配。广义在产品包括本步骤尚未加工完成的在产品，和本步骤已完工但未最终完工的所有后续仍需继续加工的在产品、半成品。

第一车间份额	67650	2700	98450	6300	293	14	500	146500	7000
第二车间份额		2400		9600		20	500		10000
合计	67650	5100	98450	15900		34		146500	17000

①月末在产品

原材料	工时
67650+98450-146500=19600	2700+6300-7000=2000

$$0.91=151151/146500+19600$$

$$2.18=19620/7000+2000$$

表 13-18 甲产品成本计算单 第一车间 20×0 年 5 月

项目	产成品产量（件）	直接材料费		定额工时（小时）	直接人工成本	制造费用	合计
		定额	实际				
月初在产品		67650	61651	2700	7120	10000	78771
本月生产费用		98450	89500	6300	12500	12500	114500
合计		166100	151151	9000	19620	22500	193271
分配额			0.91		2.18	2.50	
产成品步骤份额	500	146500	133315	7000	15260	17500	166075
月末在产品		19600	17863	2000	4360	5000	27196

$$\textcircled{2}2400+9600-10000=2000$$

$$2.37=28440/10000+2000$$

表 13-19 甲产品成本计算单 第二车间 20×0 年 5 月

项目	产成品产量（件）	直接材料费		定额工时（小时）	直接人工成本	制造费用	合计
		定额	实际				
月初在产品				2400	8590	8150	16740
本月生产费用				9600	19850	31450	51300
合计				12000	28440	39600	68040
分配额					2.37	3.30	
产成品步骤份额	500			10000	23700	33000	56700
月末在产品				2000	4740	6600	11340

表 13-20 甲产品成本汇总计算表 20×0 年 5 月

生产车间	产成品数量（件）	直接材料费用	直接人工费用	制造费用	合计
第一车间		133 315	15 260	17 500	166 075
第二车间			23 700	33 000	56 700
合 计	500	133 315	38 960	50 500	222 775
单位成本		266.63	77.92	101	445.55

【2017·计算题】甲企业使用同种原料生产联产品 A 和 B，采用平行结转分步法计算产品成本。产品生产分为两个步骤，第一步对原料进行预处理后，直接转移到第二步进行深加工，生产出 A、B 两种产品，原料只在第一步生产开工时一次性投放，两个步骤的直接人工和制造费用随加工进度陆续发生，第一步和第二步均采用约当产量法在产成品和在产品之间分配成本，月末留存在本步骤的实物在产品的完工程度分别为 60% 和 50%。联产品成本按照可变现净值法进行分配，其中：A 产品可直接出售，售价为 8.58 元/千克；B 产品需继续加工，加工成本为 0.336 元/千克，售价为 7.2 元/千克。A、B 两种产品的产量比例为 6:5。

第一步骤广义在产品约当产量=10000 × 60% + 9000 = 15000

第二步骤广义在产品约当产量=9000 × 50% =4500

2017年9月相关成本核算资料如下：（1）本月产量资料（单位：千克）

	月初留存在本步骤的实物在产品	本月投产	合计	本月本步骤完成的产品	月末留存在本步骤的实物在产品
第一步骤	8000	92000	100000	90000	10000
第二步骤	7000	90000	97000	88000	9000

（2）月初在产品成本（单位：元）

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	50000	8250	5000	63250
第二步骤		3350	3600	6950

（3）本月发生成本（单位：元）

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	313800	69000	41350	424150
第二步骤		79900	88900	168800

要求

（1）编制各步骤产品成本计算单以及产品成本汇总计算单（结果填入下方表格中，不用列出计算过程）。

第一步骤成本计算单

2017年9月

第一步骤广义在产品约当产量=10000 × 60% + 9000 = 15000

第二步骤广义在产品约当产量=9000 × 50% =4500

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				63250
本月生产成本				424150
合计				
分配率	/(88000+19000)	/(88000+15000)	/(88000+15000)	
产成品成本中本步骤份额				
月末在产品				

第二步骤成本计算单 2017年9月

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本				
本月生产成本				
合计				
分配率		/(88000+4500)	/(88000+4500)	
产成品成本中本步骤份额				
月末在产品				

产品成本汇总计算单 2017年9月

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤				
第二步骤				
合计				

（2）计算A、B产品的单位成本。

【答案】

(1) 第一步骤成本计算单 2017年9月

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	50000	8250	5000	63250
本月生产成本	313800	69000	41350	424150
合计	363800	77250	46350	487400
分配率	$363800 / (88000+10000+9000) = 3.4$	$77250 / (88000+10000 \times 60\%+9000) = 0.75$	$46350 / (88000+10000 \times 60\%+9000) = 0.45$	4.6
产成品成本中本步骤份额	$88000 \times 3.4 = 299200$	$88000 \times 0.75 = 66000$	$88000 \times 0.45 = 39600$	404800
月末在产品	$(10000+9000) \times 3.4 = 64600$	$(10000 \times 60\%+9000) \times 0.75 = 11250$	$(10000 \times 60\%+9000) \times 0.45 = 6750$	82600

第二步骤成本计算单 2017年9月

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本		3350	3600	6950
本月生产成本		79900	88900	168800
合计		83250	92500	175750
分配率		$83250 / (88000+9000 \times 50\%) = 0.9$	$92500 / (88000+9000 \times 50\%) = 1$	1.9
产成品成本中本步骤份额		$88000 \times 0.9 = 79200$	$88000 \times 1 = 88000$	167200
月末在产品		$9000 \times 50\% \times 0.9 = 4050$	$9000 \times 50\% \times 1 = 4500$	8550

产品成本汇总计算单 2017年9月

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	299200	66000	39600	404800
第二步骤		79200	88000	167200
合计	299200	145200	127600	572000

(2) A、B两种产品的产量比例为6:5, 所以A产品产量= $88000 \times 6 / (6+5) = 48000$ (千克),

B产品产量= $88000 \times 5 / (6+5) = 40000$ (千克)

A产品可变现净值= $48000 \times 8.58 = 411840$ (元)

B产品可变现净值= $40000 \times (7.2 - 0.336) = 274560$ (元)

A产品应分配的成本= $[572000 / (411840 + 274560)] \times 411840 = 343200$ (元)

B产品应分配的成本= $[572000 / (411840 + 274560)] \times 274560 = 228800$ (元)

A产品单位成本= $343200 / 48000 = 7.15$ (元/千克)

B产品单位成本= $228800 / 40000 + 0.336 = 6.056$ (元/千克)。

广义在产品的约当产量=本步骤在产品数量 \times 完工率 + 后续在产品数量

【2012年·单选题】下列成本核算方法中, 不利于考察企业各类存货资金占用情况的是 ()。

A. 品种法 B. 分批法 C. 逐步结转分步法 D. 平行结转分步法

【答案】D

【解析】平行结转分步法不计算各步骤在产品的成本, 因而不利于考察企业各类存货资金占用情况。

【总结】分步法的比较

区别点	逐步结转分步法	平行结转分步法
是否计算半成品成本	计算	不计算
生产费用与半成品实物转移是否同步	同步，生产费用随半成品实物的转移而结转	不同步，生产费用不随半成品实物的转移而结转
完工产品的含义	各步骤的完工产品	最终完工的产成品
在产品的含义	狭义在产品：仅指本步骤尚未加工完成的在产品	广义在产品：既包括本步骤尚未加工完成的在产品，也包括本步骤加工完毕、但尚未最终完工的产品
是否需要进行成本还原	逐步综合结转分步法需要；逐步分项结转分步法不需要	不需要
各步骤能否同时计算产成品成本	不能，最后一个步骤才能计算出产成品成本	能，各步骤同时计算产品成本，最后平行汇总

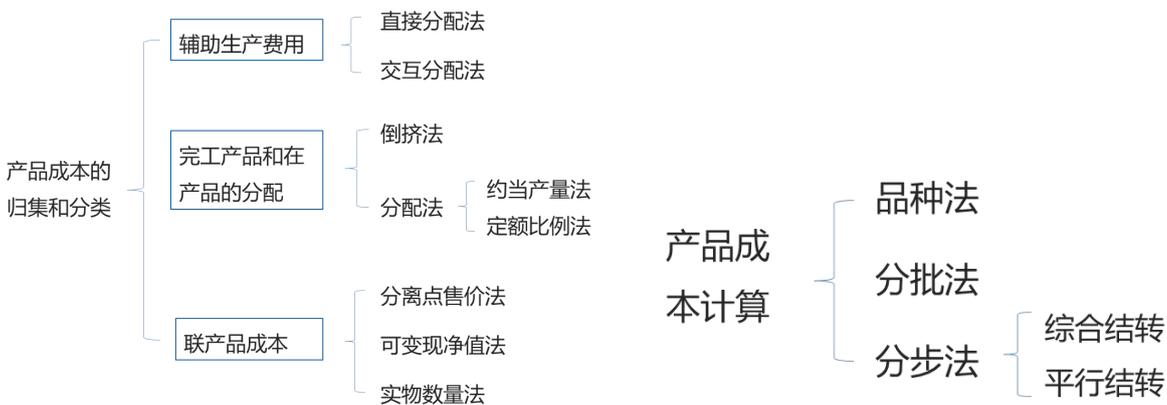
【2019年·单选题】下列关于平行结转分步法的说法中，正确的是（ ）。

- A. 平行结转分步法适用于经常对外销售半成品的企业
- B. 平行结转分步法有利于考察在产品存货资金占用情况
- C. 平行结转分步法有利于各步骤在产品的实物管理和成本管理
- D. 平行结转分步法的在产品是尚未最终完成的产品

【答案】D

【解析】平行结转分步法不能提供各个步骤的半成品成本资料，所以，选项A的说法不正确。在平行结转分步法下，在产品的费用在产品最后完成以前，不随实物转出而转出，即不按其所在的地点登记，而按其发生的地点登记，因而不能为各个生产步骤在产品的实物管理提供资料，选项B和选项C的说法不正确。采用平行结转分步法，每一生产步骤的生产费用也要在其完工产品与月末在产品之间进行分配。但这里的完工产品是指企业最终完工的产成品；这里的某步骤在产品是指该步骤尚未加工完成的在产品 and 该步骤已完工但尚未最终完成的产品。所以，选项D的说法正确。

本章小结



多做计算题，反复做同一题！