



第五节

产品成本计算的分步法



第五节 产品成本计算的分步法

产品成本计算的**分步法**，是以产品生产步骤为成本计算对象，归集和分配生产费用、计算产品成本的方法。

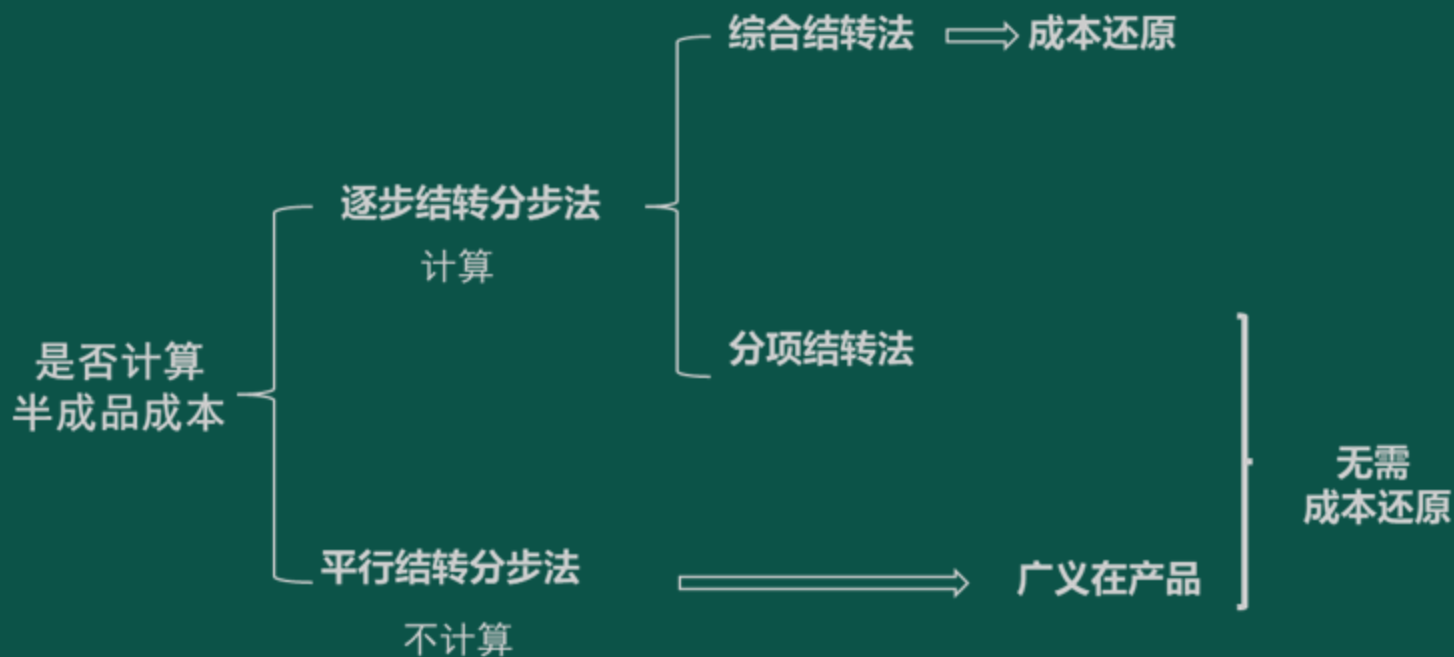
它适用于**大量大批的多步骤生产**，如纺织、冶金、汽车制造等大量大批的制造企业。

一般采用**逐步结转**和**平行结转**两种方法，称为逐步结转分步法和平行结转分步法。



第五节 产品成本计算的分步法

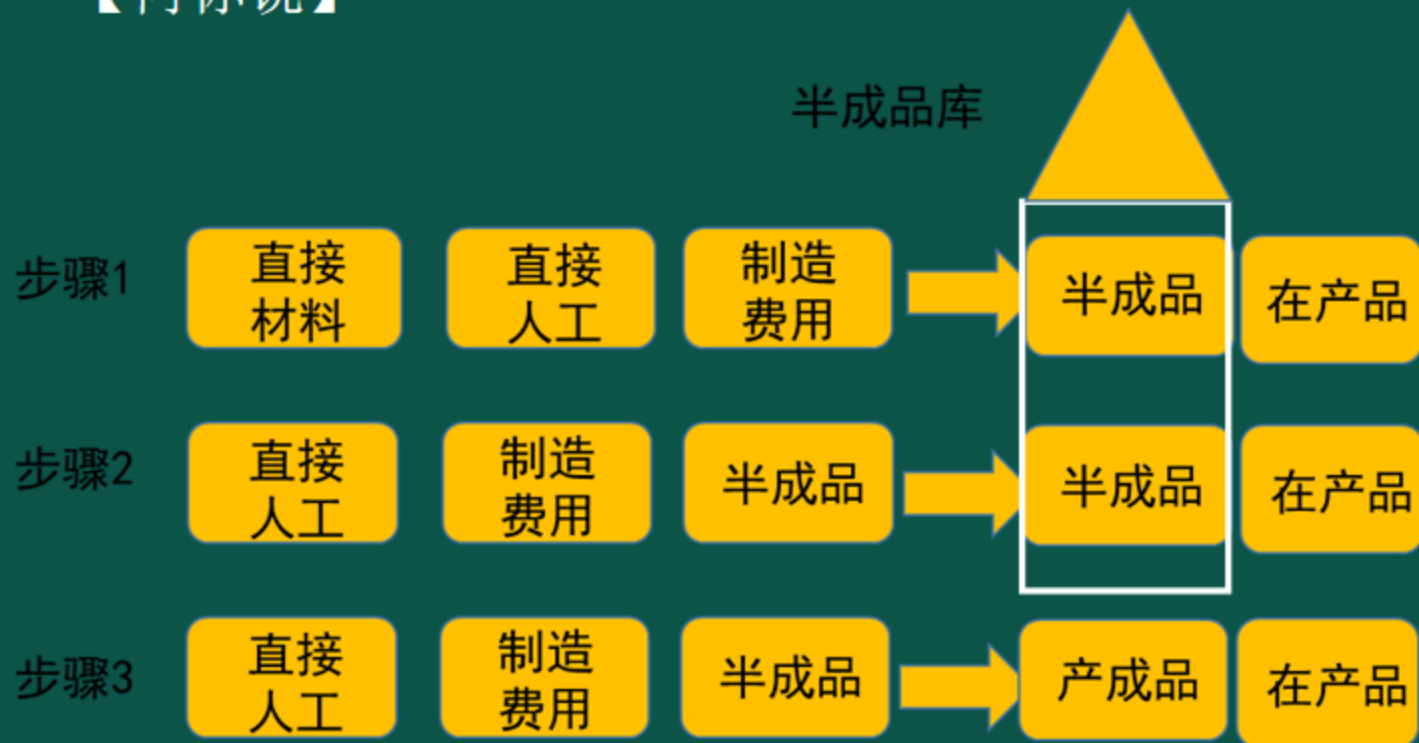
【何你说】





第五节 产品成本计算的分步法

【何你说】





第五节 产品成本计算的分步法

【知识点一】逐步结转分步法

（一）逐步结转分步法的特点

逐步结转分步法在完工产品与在产品之间分配费用，是指各步骤完工产品与在产品之间的分配。其优点：

（1）能够提供各个生产步骤的半成品成本资料

（2）能够为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料

（3）能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平，更好地满足各生产步骤成本管理的要求。



第五节 产品成本计算的分步法

【真题·计算题】甲公司是一家机械制造企业，只生产销售一种产品，生产过程分为两个步骤，第一步骤产出的半成品直接转入第二步骤继续加工，每件半成品加工成一件产成品，产品成本计算采用逐步综合结转分步法，月末完工产品和在产品之间采用约当产量法分配生产成本。

第一步骤耗用的原材料在生产开工时一次投入，其他成本费用陆续发生，第二步骤除耗用第一步骤的半成品外，还需要追加其他材料，追加材料及其他成本费用陆续发生，第一步骤和第二步骤月末在产品完工程度均为本步骤的50%。



第五节 产品成本计算的分步法

2015年6月的成本核算资料如下：

(1) 月初在产品成本（单位：元）

	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤		3750	2800	4550	11100
第二步骤	6000	1800	780	2300	10880



第五节 产品成本计算的分步法

(2) 本月生产量 (单位: 件)

	月初在产品数量	本月投产数量	本月完工数量	月末在产品数量
第一步骤	60	270	280	50
第二步骤	20	280	270	30

(3) 本月发生的生产费用 (单位: 元)

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	16050	24650	41200	81900
第二步骤	40950	20595	61825	123370



第五节 产品成本计算的分步法

(1) 编制第一、二步骤成本计算单 (结果填入下列表格)

第一步骤成本计算单

2015年6月

单位：元	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	3750	2800	4550	11100
本月生产费用	16050	24650	41200	81900
合计	19800	27450	45750	93000
分配率	$19800 / (280+50) = 60$	$27450 / (280+50*0.5) = 90$	$45750 / (280+50*0.5) = 150$	
完工半成品转出	16800	25200	42000	84000
月末在产品	3000	2250	3750	9000



第五节 产品成本计算的分步法

直接材料的约当产量=280+50=330（件）

直接材料分配率=19800÷330=60（元/件）

完工半成品直接转出材料=280×60=16800（元）

直接人工约当量=280+50×0.5=305（件）

直接人工分配率=27450÷305=90（元/件）

完工半成品转出直接人工=280×90=25200（元）

制造费用约当产量=280+50×0.5=305（件）

制造费用分配率=45750÷305=150

完工半成品转出制造费用=280×150=42000（元）



第五节 产品成本计算的分步法

第二步骤成本计算单

2015年6月

单位：元	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	6000	1800	780	2300	10880
本月生产费用	84000	40950	20595	61825	207370
合计	90000	42750	21375	64125	218250
分配率	$90000 / (270+30) = 300$	$42750 / (270+30*0.5) = 150$	$21375 / (270+30*0.5) = 75$	$64125 / (270+30*0.5) = 225$	
完工半成品转出	81000	40500	20250	60750	202500
月末在产品	9000	2250	1125	3375	15750



第五节 产品成本计算的分步法

半成品约当产量= $270+30=300$ （件）

半成品分配率= $90000\div 300=300$ （元/件）

完工产成品直接转出半成品= $270\times 300=81000$ （元）

直接材料约当量= $270+30\times 0.5=285$ （件）

直接材料分配率= $42750\div 285=150$ （元/件）

完工产成品转出直接材料= $270\times 150=40500$ （元）

直接人工约当产量= $270+30\times 0.5=285$ （件）

直接人工分配率= $21375\div 285=75$ （元/件）

完工产成品转出直接人工= $270\times 75=20250$ （元）

制造费用同理



第五节 产品成本计算的分步法

$$81000/84000*16800=16200$$

$$81000/84000*25200=24300$$

$$81000/84000*42000=40500$$

(2) 编制产品成本还原计算表 (结果填入下列表格)

产品成本还原计算表

2015年6月

单位：元	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	合计
还原前产成品成本	81000	40500	20250	60750	202500
本月所产半成品成本		16800	25200	42000	84000
成本还原	-81000	16200	24300	40500	0
还原后产成品成本		56700	44550	101250	202500
还原后产成品单位成本		210	165	375	750



第五节 产品成本计算的分步法

【知识点二】平行结转分步法

平行结转分步法是指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用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，将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额**平行结转、汇总**，即可计算出该种产品的产成品成本。

只计算本
步骤发生



第五节 产品成本计算的分步法

【何你说】

