



第五节 产品成本计算的分步法

【知识点二】平行结转分步法

(一) 平行结转分步法的基本特点

采用平行结转分步法的成本计算对象是各种产成品及其经过的各生产步骤中的成本份额，而各步骤的产品生产费用并不伴随着半成品实物的转移而结转。

		第一步	第二步
完工产品		完工：80	50
在产品		在产：20	30
	经过：现在进行时 (本步骤在产品)		
	经过：完成时 (后续步骤在产品)		



第五节 产品成本计算的分步法

【知识点二】平行结转分步法

（一）平行结转分步法的特点

优点：（1）各步骤可以同时计算产品成本，平行汇总计入产成品成本，**不必逐步结转**半成品成本

（2）能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料，**不必进行成本还原**，因而能够简化和加速成本计算工作。

缺点：（1）不能提供各个步骤的半成品成本资料；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（2）各生产步骤的产品成本不包括所耗半成品费用，因而不能全面地反映各步骤产品的生产耗费水平（第一步骤除外），不能更好地满足这些步骤成本管理的要求。



第五节 产品成本计算的分步法

【知识点二】平行结转分步法

(二) 平行结转分步法举例

某企业生产甲产品，生产分两个步骤在两个车间内进行，第一车间为第二车间提供半成品，第二车间加工为产成品。各种生产费用归集与分配过程省略，数字在各成本计算单中列示。产成品和月末在产品之间分配费用的方法采用定额比例法；材料费用按定额材料费用比例分配，其他费用按定额工时比例分配。

(1) 定额资料，如表 13 -17 所示。假如该厂月末没有盘点在产品，月末在产品的定额资料，需根据月初在产品定额资料加本月投产的定额资料减去产成品的定额资料计算得出。



第五节 产品成本计算的分步法

表12-17

甲产品定额资料

生产步骤	月初在产品		本月投入		产成品				
	材料费用	工时(小时)	材料费用	工时(小时)	单件定额		产量(件)	总定额	
					材料费用	工时(小时)		材料费用	工时(小时)
第一车间份额	67 650	2 700	98 450	6 300	293	14	500	146 500	7 000
第二车间份额		2 400		9 600	-	20	500	-	10 000
合计	67 650	5 100	98 450	15 900	-	34	-	146 500	17 000



第五节 产品成本计算的分步法

(2) 根据定额资料、各种费用分配表和产成品产量月报, 登记

第一、第二车间成本计算单, 如表 13 -18 、表 13 -19 所示

表12-18

甲产品成本计算单

$$151151 / (146500 + 19600) = 0.91$$

$$19620 / (7000 + 2000) = 2.18$$

$$22500 / (7000 + 2000) = 2.5$$

第一车间

20×0年5月

单位:元 项目	产成品 产量 (件)	直接材料费		定额工时 (小时)	直接人工 费用	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
分配率			0.91		2.18	2.50	
产成品中本 步骤份额	500	146500	133315	7000	15260	17500	166075
月末在产品		19600	17836	2000	4360	5000	27196



第五节 产品成本计算的分步法

表12-19

甲产品成本计算单

$28440 / (10000 + 2000) = 2.37$

$39600 / (10000 + 2000) = 3.3$

第二车间

20×0年5月

单位：元 项目	产成品 产量 (件)	直接材料 费		定额工时 (小时)	直接人工 费用	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
分配率					2.37	3.30	
产成品中 本步骤份额	500			10000	23700	33000	56700
月末在产品				2000	4740	6600	11340



第五节 产品成本计算的分步法

(3) 根据第一、第二车间成本计算单, 平行汇总产成品成本, 如表12-20所示。

表12-20

甲产品成本汇总计算表

20×0年5月

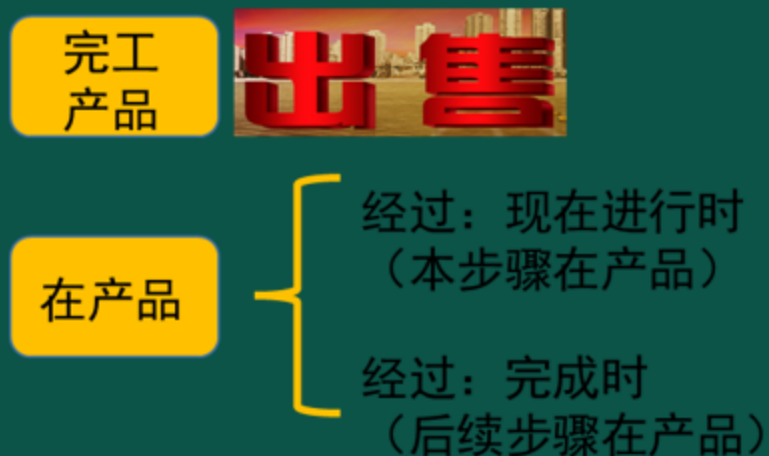
生产车间	产成品数量 (件)	直接材料 费用	直接人工 费用	制造费用	合计
第一车间		133 315	15 260	17 500	166 075
第二车间			23 700	33 000	56 700
合 计	500	133 315	38 960	50 500	222 775
单位成本		266.63	77.92	101	445.55

平行结转
定额比例法



第五节 产品成本计算的分步法

采用平行结转分步法的成本计算对象是各种产成品及其经过的各生产步骤中的成本份额，而各步骤的产品生产费用并不伴随着半成品实物的转移而结转。



	第一步	第二步
完工：	80	50
在产：	20	30



第五节 产品成本计算的分步法

【例题·单选题】某企业只生产一种产品，生产分两个步骤在两个车间进行，第一车间为第二车间提供半成品，第二车间将半成品加工成产成品。月初两个车间均没有在产品。本月第一车间投产100件，有80件完工并转入第二车间，月末第一车间尚未加工完成的在产品相对于本步骤的完工程度为60%；第二车间完工50件，月末第二车间尚未加工完成的在产品相对于本步骤的完工程度为50%。该企业按照平行结转分步法计算产品成本，各生产车间按约当产量法在完工产品和在产品之间分配生产费用。月末第一车间的在产品约当产量为（ ）件。

平行结转
约当产量法

- | | | | |
|-------|-------|--------|-----|
| A. 12 | B. 27 | 第一步 | 第二步 |
| | | 完工: 80 | 50 |
| C. 42 | D. 50 | 在产: 20 | 30 |
| | | 60% | 50% |



第五节 产品成本计算的分步法

答案：C

解析：第一车间在产品20件，第一车间尚未加工完成的在产品相对于本步骤的完工程度为60%，第二车间在产品30件，月末第一车间的在产品约当产量为 $20 \times 0.6 + 30 = 42$ （件）



第五节 产品成本计算的分步法

【例题·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



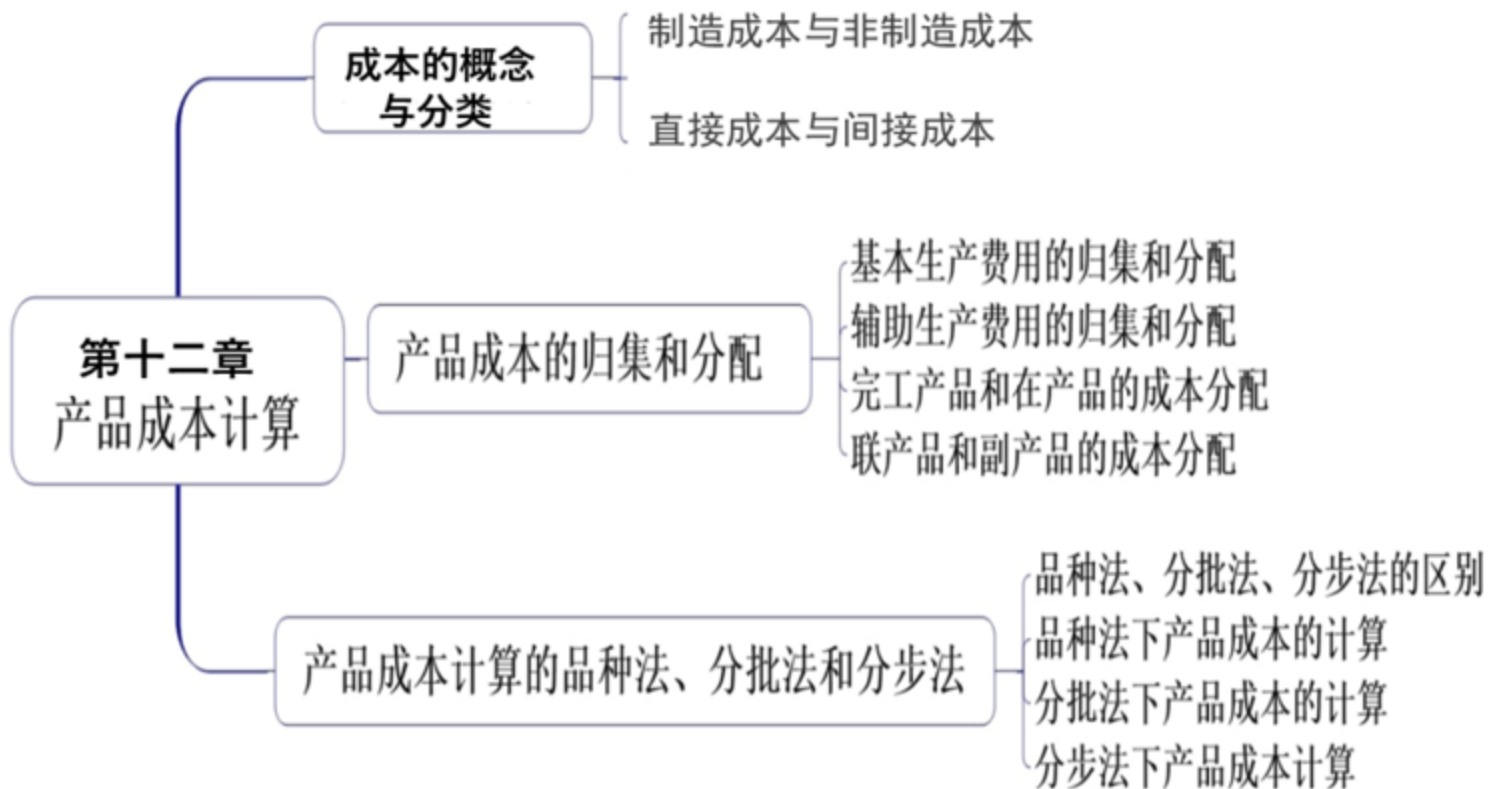
第五节 产品成本计算的分步法

答案：D

解析：平行结转分步法下，不能提供各个步骤的半成品成本资料，所以不利于考察企业各类半成品资金占用情况。



第十二章 产品成本计算





本章小结

产品成本计算

- 1、辅助生产费用的一次交互分配法
- 2、完工产品和在产品的分配（约当产量法、定额比例法）
- 3、联产品成本分配（可变现净值法）
- 4、逐步结转分步法
- 5、平行结转分步法



总结

初心未负，梦想终成。

谢谢 观看
THANK YOU