

第五节 产品成本计算的分步法

含义	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
适用	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）
分类	在实际工作中，根据成本管理对各生产步骤成本资料的不同要求（是否要求计算半成品成本）和简化核算的要求分为： （1）逐步结转分步法 （2）平行结转分步法

【知识点】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。

特点	（1）能提供各个生产步骤的半成品成本资料； （2）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
适用	大量大批连续式复杂生产的企业（如钢铁厂的生铁、钢锭，汽车制造厂的各种零部件，纺织厂的棉纱等，需要计算半成品成本）

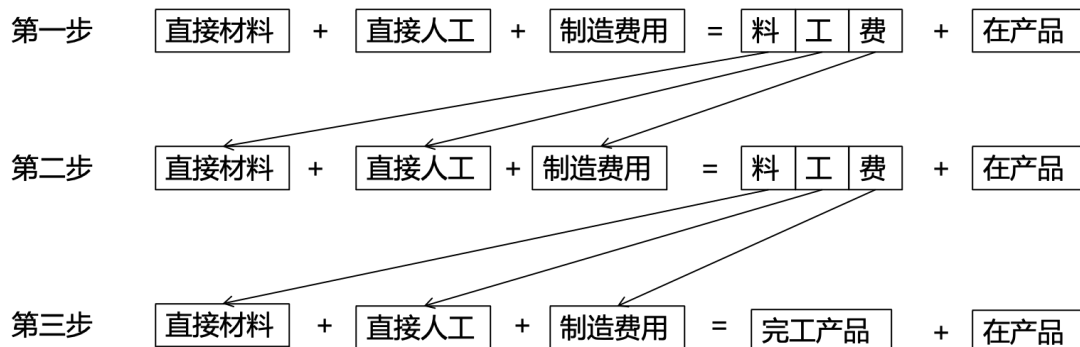
（二）逐步结转分步法的分类

按照成本在下一步骤成本计算单中的反映方式，分为分项结转和综合结转。

1. 分项结转法

（1）将上一步骤转入下一步骤的半成品成本，以“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”等项目分成本项目分别列入下一步骤的成本计算单中；

（2）最后步骤的产品成本直接反映产品成本真实构成，无需进行成本还原。

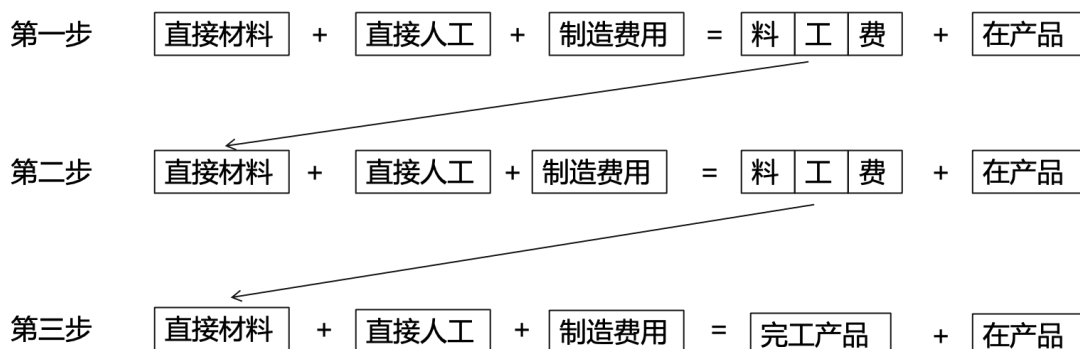


2. 综合结转法

（1）将上一步骤转入下一步骤的半成品成本，以“直接材料”或专设的“半成品”项目综合列入下一步骤的成本计算单中；

（2）下面步骤的“直接材料”或“半成品”包括了前面步骤投入的人工费用和制造费用；

（3）最后一步的“直接材料”或“半成品”需要进行还原，将其分解为“直接材料”、“直接人工”、“制造费用”，以反映产品成本真实的构成。



【计算分析题】假定甲产品生产分两步在两个车间内进行，第一车间为第二车间提供半成品，半成品收发通过半成品库进行。两个车间的月末在产品均按定额成本计价。成本计算程序如下：

(1) 根据各种费用分配表、半成品产量月报和第一车间在产品定额成本资料（这些费用的归集分配同品种法一样，故过程均省略，下同），登记第一车间甲产品（半成品）成本计算单，如表所示。

甲产品（半成品）成本计算单

第一车间		20×0 年 5 月			单位：元
项 目	产量（件）	直接材料费	直接人工费	制造费用	合计
月初在产品成本（定额成本）		61 000	7 000	5 400	73 400
本月生产费用		89 500	12 500	12 500	114 500
合 计		150 500	19 500	17 900	187 900
完工半成品转出	800	120 000	16 000	15 200	151 200
月末在产品定额成本		30 500	3 500	2 700	36 700

(2) 根据第一车间甲产品（半成品）成本计算单、半成品入库单，以及第二车间领用半成品的领用单，登记半成品明细账，如表所示。

半成品明细账

月份	月初余额		本月增加		合计			本月减少	
	数量（件）	实际成本（元）	数量（件）	实际成本（元）	数量（件）	实际成本（元）	单位成本（元）	数量（件）	实际成本（元）
5	300	55 600	800	151 200	1 100	206 800	188	900	169 200
6	200	37 600							

【提示】 $188 = (55\,600 + 151\,200) / (300 + 800)$ ，即月末一次加权平均法计算。

(3) 根据各种费用分配表、半成品领用单、产成品产量月报，以及第二车间在产品定额成本资料，登记第二车间甲产品（产成品）成本计算单。如表所示。

甲产品（产成品）成本计算单

第二车间		20×0 年 5 月			单位：元
项 目	产量（件）	直接材料费	直接人工费	制造费用	合 计
月初在产品（定额成本）		37 400	1 000	1 100	39 500
本月费用		169 200	19 850	31 450	220 500
合 计		206 600	20 850	32 550	260 000
产成品转出	500	189 000	19 500	30 000	238 500
单位成本		378	39	60	477
月末在产品（定额成本）		17 600	1 350	2 550	21 500

【提示】题目要求月末在产品按定额成本计算，因此，月末计算在产和完工成本时，先计算月末在产品成本，产成品成本倒挤得出。

(4) 逐步综合结转法下成本的还原

还原方法：一般是按本月所产半成品的成本结构进行还原。即从最后一个步骤起，把各步骤所耗上一步骤半成品的综合成本按照上一步骤所产半成品成本的结构，逐步分解为直接材料、直接人工、制造费用等原始成本项目。

成本还原分配率 = 产成品所耗用的上一生产步骤半成品成本合计 / 上一生产步骤所产该种半成品成本合计

产成品成本还原计算表

产品名称：甲产品

产品产量：500 件

单位：元

项 目	还原分配率	半成品	直接材料	直接人工	制造费用	成本合计
还原前产成品成本		189 000		19 500	30 000	238 500
本月所产半成品成本			120 000	16 000	15 200	151 200

成本还原	1.25	-189 000	150 000	20 000	19 000	0
还原后产成品成本			150 000	39 500	49 000	238 500
还原后产成品单位成本			300	79	98	477

成本还原分配率

=产成品所耗以前生产步骤半成品成本合计/以前生产步骤所产该种半成品成本

=189 000/151 200=1.25

【提示】在有三个以上步骤的情形下，应修正为：

成本还原分配率=产成品所耗以前生产步骤半成品成本合计/以前生产步骤所产该种半成品成本合计