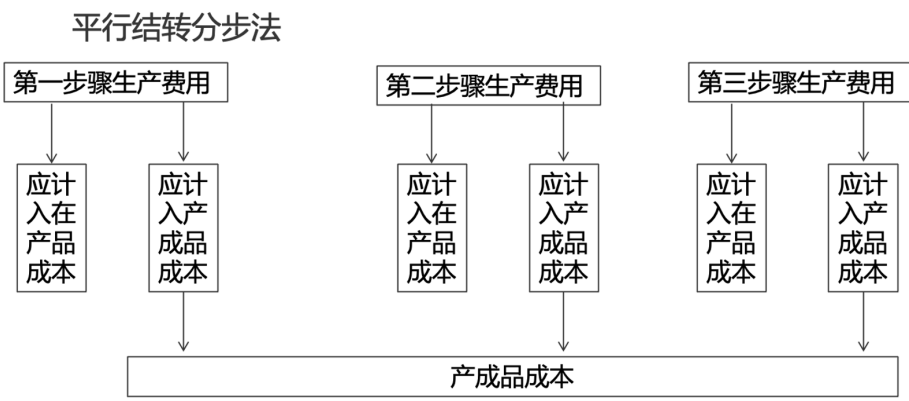


第五节 产品成本计算的分步法

【知识点】平行结转分步法

（一）平行结转分步法的基本特点

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。



【提示】平行结转分步法下的完工产品与在产品的划分

完工产品	企业最后完工的产成品
在产品（广义的在产品）	各步骤尚未加工完成的在产品和各步骤已完工但尚未最终完成的产品
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； （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该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