

第五节 产品成本计算的分步法

(二) 平行结转分步法举例

【计算分析题】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，产品成本计算采用平行结转分步法，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。

原材料在第一步骤生产开工时一次投入，各个步骤加工成本费用陆续发生，第一步骤和第二步骤月末在产品完工程度分别为本步骤的50%和40%。

2015年6月的成本核算资料如下：

(1)	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	11 200	5 845	8 900	25 945
第二步骤		4 650	9 250	13 900

(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	120	2 700	2 750	70	
第二步骤	150	2 750	2 800	100	

(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	98 690	44 050	67 410	210 150	
第二步骤		60 670	77 370	138 040	

要求：

(1) 编制第一、二步骤成本计算单（结果填入下列表格）

2015年6月	第一步骤成本计算单				单位：元
	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月初在产品成本					
本月生产费用					
合计					
分配率					
产成品中本步骤份额					
月末在产品					

答案：(1)

2015年6月	第一步骤成本计算单				单位：元
	直接材料	直接人工	制造费用	合计	
月初在产品成本	11 200	5 845	8 900	25 945	
本月生产费用	98 690	44 050	67 410	210 150	
合计	109 890	49 895	76 310	236 095	
分配率	109 890/ (2 800+170) =37	49 895/ (2 800+135) =17	76 310/ (2 800+135) =26		
产成品中本步骤份额	37×2 800 =103 600	17×2 800 =47 600	26×2 800 =72 800	224 000	
月末在产品	37×170 =6 290	17×135 =2 295	26×135 =3 510	12 095	

第一步骤直接材料月末在产品约当产量
=70+100=170（件）

第一步骤直接人工月末在产品约当产量
=70×50%+100=135（件）

第一步骤制造费用月末在产品约当产量

$$=70 \times 50\% + 100 = 135 \text{ (件)}$$

2015年6月

第二步骤成本计算单

单位：元

	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本			
本月生产费用			
合计			
分配率			
产成品中本步骤份额			
月末在产品			

2015年6月

第二步骤成本计算单

单位：元

	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	4 650	9 250	13 900
本月生产费用	60 670	77 370	138 040
合计	65 320	86 620	151 940
分配率	65 320/ (2 800+40) = 23	86 620/ (2 800+40) = 30.5	
产成品中本步骤份额	23 × 2 800 = 64 400	30.5 × 2 800 = 85 400	149 800
月末在产品	23 × 40 = 920	30.5 × 40 = 1 220	2 140

第二步骤直接人工月末在产品约当产量

$$= 100 \times 40\% = 40 \text{ (件)}$$

第二步骤制造费用月末在产品约当产量

$$= 100 \times 40\% = 40 \text{ (件)}$$

(2) 编制产品成本汇总计算表 (结果填入下列表格)

2015年6月

产成品成本汇总计算表

单位：元

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

答案：(2)

2015年6月

产成品成本汇总计算表

单位：元

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	103 600	47 600	72 800	224 000
第二步骤		64 400	85 400	149 800
合计	103 600	112 000	158 200	373 800
单位成本	37	40	56.5	133.5

【例-多选题】F公司是一个家具制造企业。该公司按生产步骤的顺序，分别设置加工、装配和油漆三个生产车间。公司的产品成本计算采用平行结转分步法，按车间分别设置成本计算单。装配车间成本计算单中的“月末在产品成本”项目的“月末在产品”范围应包括()。

- A. “加工车间”正在加工的在产品
- B. “装配车间”正在加工的在产品
- C. “装配车间”已经完工的半成品
- D. “油漆车间”正在加工的在产品

答案：BCD

解析：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和该步骤已完工但后续步骤尚未最终完成的产品。由于加工车间在装配车间之前，所以选项 A 不正确，选项 B、C、D 正确。

【例-单选题】下列关于成本计算分步法的表述中，正确的是（ ）。

- A. 逐步结转分步法不利于各步骤在产品的实物管理和成本管理
- B. 当企业经常对外销售半成品时，应采用平行结转分步法
- C. 采用逐步分项结转分步法时，无须进行成本还原
- D. 采用平行结转分步法时，无须将产品生产费用在完工产品和在产品之间进行分配

答案：C

解析：逐步结转分步法要计算各步骤半成品成本，所以有利于各步骤在产品的实物管理和成本管理，选项 A 错误；平行结转分步法不计算各步骤半成品成本，当企业经常对外销售半成品时，应采用逐步结转分步法，选项 B 错误；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后完工的产成品，这里的在产品是指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，选项 D 错误。