



第四节 产品成本计算的分步法

二、平行结转分步法

(一) 平行结转分步法的含义与特点

含义	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
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) 不能为各个生产步骤在产品的实物和资金管理提供资料； (3) 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（第一步除外），不能更好地满足这些步骤成本管理的要求。



第四节 产品成本计算的分步法

(二) 平行结转分步法下的完工产品与在产品的划分

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；这里的在产品，也称广义在产品，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。



第四节 产品成本计算的分步法

（三）平行结转分步法举例

【计算分析题】甲企业使用同种原料生产联产品A和B，采用平行结转分步法计算产品成本。产品生产分为两个步骤，第一步骤对原料进行预处理后，直接转移到第二步骤进行深加工，生产出A、B两种产品，原料只在第一步骤生产开工时一次性投放，两个步骤的直接人工和制造费用随加工进度陆续发生，第一步骤和第二步骤均采用约当产量法在产成品和在产品之间分配成本，月末留存在本步骤的实物在产品的完工程度分别为60%和50%。



第四节 产品成本计算的分步法

2017年9月相关成本核算资料如下：

(1) 本月产量资料（单位：千克）

	月初留存在 本步骤的 实物在产品	本月投 产	合计	本月本步骤 完成的产品	月末留存在本 步骤的 实物在产品
第一 步骤	8000	92000	100000	90000	10000
第二 步骤	7000	90000	97000	88000	9000



第四节 产品成本计算的分步法

(2) 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	50000	8250	5000	63250
第二步骤		3350	3600	6950

(3) 本月发生成本 (单位: 元)

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	313800	69000	41350	424150
第二步骤		79900	88900	168800

要求: 编制各步骤产品成本计算单以及产品汇总计算单



第四节 产品成本计算的分步法

第一步骤成本计算单

2017年9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				
本月生产成本				
合计				
分配率				
产成品成本中本步骤份额				
月末在产品				



第四节 产品成本计算的分步法

第二步骤成本计算单 2017年9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				
本月生产成本				
合计				
分配率				
产成品成本中本步骤份额				
月末在产品				



第四节 产品成本计算的分步法

产品成本汇总计算单 2017年9月 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				



第四节 产品成本计算的分步法

答案： 第一步骤成本计算单 2017年9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	50000	8250	5000	63250
本月生产成本	313800	69000	41350	424150
合计	363800	77250	46350	487400
分配率	3.4	0.75	0.45	
产成品成本中本步骤份额	299200	66000	39600	404800
月末在产品	64600	11250	6750	82600



第四节 产品成本计算的分步法

第二步骤成本计算单

2017年9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		3350	3600	6950
本月生产成本		79900	88900	168800
合计		83250	92500	175750
分配率		0.9	1	
产成品成本中本步骤份额		79200	88000	167200
月末在产品		4050	4500	8550



第四节 产品成本计算的分步法

产品成本汇总计算单 2017年9月 单位：元

	直接材料	直接人工	制造费用	合计
第一步骤	299200	66000	39600	404800
第二步骤		79200	88000	167200
合计	299200	145200	127600	572000



本章小结

本章主要内容包括辅助生产费用分配，品种法，分批法，逐步结转法，平行结转分步法，本章需要对下列内容进行掌握：

- (1) 掌握辅助生产费用直接分配法和交互分配法的计算及应用；
- (2) 掌握完工产品成本与期末在产品成本分配方法；
- (3) 熟悉品种法的特点、计算及应用；
- (4) 熟悉分批法的特点、计算及应用；
- (5) 熟练掌握逐步综合结转分步法计算；
- (6) 熟练掌握平行结转分步法计算。

谢谢 观看
THANK YOU