



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

成本会计

产品成本计算基本方法

综合结转分步法

主讲：罗小艳

分项结转法

逐步结转分步法

综合结转法

# 目录

---



网络精品课程

1. 综合结转分步法的含义
2. 半成品按实际成本综合结转
3. 半成品按计划成本综合结转（略）

# 1. 综合结转分步法的含义

- **含义：**是将各步骤所耗用的上一步骤半成品成本，综合记入各该步骤产品成本计算单的“直接材料”或专设的“半成品”成本项目中的分步法。
- **分类：**
  - { 半成品按实际成本结转
  - { 半成品按计划成本结转（略）

## 2. 半成品按实际成本综合结转

### • 计算公式：

各步骤所耗上一步骤的半成品费用  
= 下一步骤领用半成品实际数量 ×  
半成品实际单位成本

• 所耗半成品实际单位成本的计算，通常可采用**加权平均法**、**先进先出法**等方法计算确定。

•【例】假定甲产品生产分两个步骤，分别由两个车间进行，第一车间生产半成品，交半成品库验收；第二车间按所需数量从半成品库领用，所耗半成品费用按全月一次加权平均单位成本计算。两个车间的月末在产品均按定额成本计价。

# 第一步骤产品成本明细账



网络精品课程

第一车间：甲半成品

单位：元

摘 要	产 量	原材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品 (定额成本)		3060	2700	4280	10040
本月费用		5080	3010	6600	14690
合 计		8140	5710	10880	24730
完工转出 产成品	100	5040	3110	6480	14630
月末在产品 (定额成本)		3100	2600	4400	10100

根据第一车间甲产品成本明细账中完工转出的半成品成本，编制下列会计分录：

借：自制半成品—甲半成品	14630	
贷：基本生产成本—第一车间		14630

根据计价后的第一车间的半成品交库单和第二车间领用单，登记自制半成品明细账，详见下表。



# 自制半成品明细账

甲半成品

单位:元

月份	月初余额		本月增加		合 计			本月减少	
	数量	实际成本	数量	实际成本	数量	实际成本	单位成本	数量	实际成本
1	20	3010	100	14630	120	17640	147	105	15435
2	15	2205							

加权平均单位成本

本月减少 =  $105 \times 147 = 15435$  (元)

## 第二步骤产品成本明细账



网络精品课程

第二车间:甲产成品

单位:元

摘要	产量	半成品	直接人工	制造费用	成本合计
月初在产品 (定额成本)		5980	1345	2805	10130
本月费用		15435	2800	5925	24160
合计		21415	4145	8730	34290
完工转出 产成品	100	15335	2900	6015	24250
单位成本		153.35	29	60.15	242.50
月末在产品 (定额成本)		6080	1245	2715	10040

- 根据第二车间领用半成品单，编制会计分录

- 借：基本生产成本—第二车间      15435
- 贷：自制半成品—甲半成品                      15435

- 根据第二车间转出完工产成品，编制会计分录

- 借：库存商品—甲产品                      24250
- 贷：基本生产成本—第二车间              24250

- 综合结转分步法属于逐步结转分步法的一种
- 半成品的成本计算与其实物流转保持一致
- 下一步骤耗用上一步骤生产的半成品的成本是以一个总数，综合记入该步骤产品成本计算单