



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

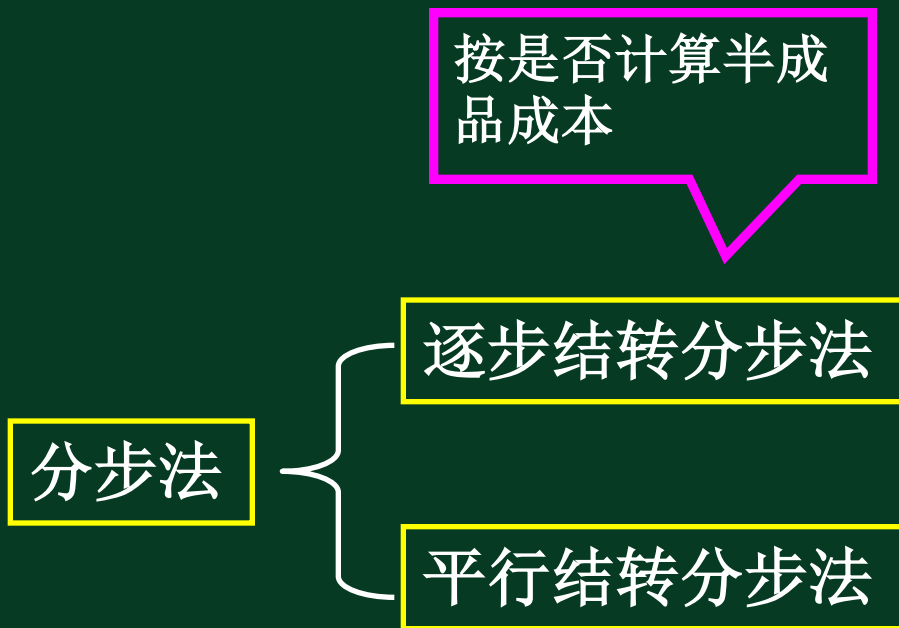
网络精品课程

成本会计

产品成本计算基本方法

平行结转分步法

主讲：罗小艳



# 目录



网络精品课程

1. 平行结转分步法的含义及适用范围
2. 平行结转分步法的计算程序
3. 平行结转分步法的计算方法
4. 平行结转法的优缺点

# 1. 平行结转分步法的含义及适用范围



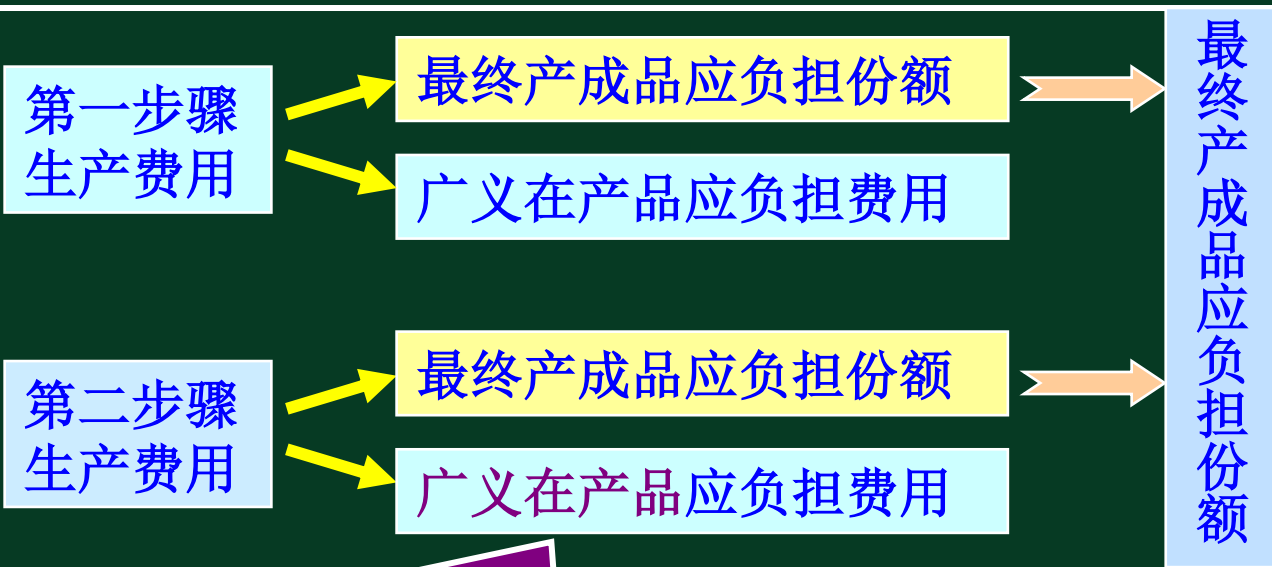
网络精品课程

- **含义：**指各生产步骤不计算也不结转本步骤完工半成品成本，只归集本步骤自身发生的费用和计算这些费用中应由最终完工产成品成本负担的部分，也即**应计入最终完工产成品成本的“份额”**。最后将这些“份额”进行平行结转、汇总，以计算产品成本的方法。

# 1. 平行结转分步法含义及适用范围

- **适用范围：**大量、大批多步骤生产的企业，各步骤生产的半成品种类很多，很少对外销售，管理上不要求计算半成品成本。
- 从理论上讲大量大批中的**连续式、装配式**的多步骤生产的企业，均可以采用平行结转分步法来计算其成本。

## 2. 平行结转分步法的计算程序



- ①尚在本步骤加工的在产品，即狭义在产品；
- ②本步骤已完工转入半成品库的半成品；
- ③本步骤已完工转入以后步骤进一步加工、尚未最后制成产成品的半成品（以后步骤的在产品）

### 3. 平行结转分步法的计算方法

---



网络精品课程

- 具体计算方法可采用**定额比例法**、**约当产量法**、**在产品按定额成本法**等等。

# 约当产量法

某步骤月末(广义)在产品约当量 =  $\frac{\text{该步骤月末在产品数量} \times \text{完工程度} + \text{该步骤已加工完成转入以后各步但未最后完工的半成品数量}}{\text{在产品数量}}$

某步骤生产总量 =  $\frac{\text{该步广义最终完工单位产成品耗用} + \text{产品数量} \times \text{该步半成品数量}}{\text{在产品约当量}}$

某成本项目费用分配率 =  $\frac{\text{某生产步骤该成本项目的生产费用合计数}}{\text{该步广义最终完工单位产成品耗用} + \text{产品数量} \times \text{该步半成品数量}}$



# 平行结转分步法下约当产量计算(假设材料一次投入)

项 目	第一车间 (甲A)	第二车间 (甲B)	第三车间 (甲)
月初在产品数量	20	50	40
本月投产数量	180	160	180
本月完工产品数量	160	180	200
期末在产品数量	40	30	20
完工程度	50%	50%	50%

项 目	第一车间 (甲A)	第二车间 (甲B)	第三车间 (甲)
月初在产品数量	20	50	40
本月投产数量	180	160	180
本月完工产品数量	160	180	200
期末在产品数量	40	30	20
完工程度	50%	50%	50%

- 第一步骤原材料项目产品约当总产量
- $=200 + (40 + 30 + 20) = 290$  (件)
- 第一步骤其他项目产品约当总产量
- $=200 + (40 \times 50\% + 30 + 20) = 270$  (件)

项 目	第一车间 (甲A)	第二车间 (甲B)	第三车间 (甲)
月初在产品数量	20	50	40
本月投产数量	180	160	180
本月完工产品数量	160	180	200
期末在产品数量	40	30	20
完工程度	50%	50%	50%

- 第二步骤其他项目产品约当总产量
- $=200 + (30 \times 50\% + 20) = 235$  (件)

项 目	第一车间 (甲A)	第二车间 (甲B)	第三车间 (甲)
月初在产品数量	20	50	40
本月投产数量	180	160	180
本月完工产品数量	160	180	200
期末在产品数量	40	30	20
完工程度	50%	50%	50%

- 第三步骤其他项目产品约当总产量
- $=200 + (20 \times 50\%) = 210$  (件)

# 接前例， 第一车间成本计算单

摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	1000	60	100	1160
本月发生费用	2260	200	200	2300
合 计	3260	260	300	24160
分配率	66.899	8.370	9.2593	
应计入产成品成本份额	13380	1674	1852	16906
月末在产品成本	6020	586	648	7254

分配率 =  $\frac{2260}{270}$       分配率 =  $\frac{200}{270}$

$= 200 \times \frac{2260}{270}$        $= 200 \times \left( \frac{2260}{270} \right)$

# 接前例， 第二车间成本计算单

摘 要	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	200	120	320
本月发生费用			8000
合 计			8320
分配率	14.46	20.9362	
应计入产成品成本份额	2894	4188	7082
月末在产品成本	506	732	1238

分配率 =  $3400 / 235$

$= 200 \times (3400 / 235)$

# 接前例， 第三车间成本计算单

摘要	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	180	160	340
本月发生费用			6000
合 计			6340
分配率	17.28	12.9048	
应计入产成品成本份额	3458	2580	6038
月末在产品成本	172	130	302

分配率 =  $3630 / 210$

$= 200 \times (3630 / 210)$

# 接前例， 产品成本汇总计算表

项目	数量	直接材料	直接人工	制造费用	总成本	单位成本
一车间		13380	1674	1852	16906	84.53
二车间			2894	4188	7082	35.41
三车间			3458	2580	6038	30.19
合计	200	13380	8026	8620	30026	150.13

## □ 会计分录：

借：库存商品-甲产品    30026  
    贷：基本生产成本    30026



## 4. 平行结转法的优缺点

---

- **优点：**
- 可简化和加速成本计算工作；
- 能够直接提供按原始成本项目反映的产品成本资料，不必进行成本还原。

## 4. 平行结转法的优缺点

- **缺点：**
- 不能提供半成品成本资料及各步骤耗用上一步骤半成品费用资料，因而不能全面反映各步骤生产耗费的水平，不利于各步骤的成本管理。
- 各步骤不计算、不结转半成品成本，不能为在产品的实物管理和资金管理提供资料。

# 小结

- 平行结转分步法不需按生产顺序依次计算各步骤的成本
- 半成品的成本计算与其实物流转脱节
- 注意理解本方法中的完工产品和在产品
- 难点