第三、四、五节　三种产品成本计算方法

（三）平行结转分步法（不计算半成品成本分步法）

【例题·计算分析题】（2021年）甲公司是一家制造业企业，下设一基本生产车间生产X产品。公司按品种法核算产品成本，直接材料、直接人工和制造费用在发生时直接计入产品成本。原材料在开工时一次投入，直接人工、制造费用随加工进度陆续发生。

X产品有两个型号X－1和X－2，使用相同工艺切割同一材料，经过三个工序加工完成，材料和加工成本不易按型号分别核算。公司确定X－1为标准产品，经测算，X－2的直接材料成本是标准产品的1.2倍，直接人工、制造费用是标准产品的1.25倍，在成本分配时，将X－2折算为标准产品。

2021年7月相关资料如下：

（1）月初及本月生产费用 单位：元

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	552000	244000	477000	1273000
本月生产费用	3600000	1400000	2400000	7400000
合计	4152000	1644000	2877000	8673000

（2）本月完工产量 单位：件

项目	X－1	X－2
完工产品数量	100000	80000

（3）月末在产品数量及累计完工程度

工序	X－1		X－2	
	数量（件）	累计完工程度	数量（件）	累计完工程度
1	2000	20%	1000	20%
2	2500	40%	2000	40%
3	2000	80%	1250	80%
合计	6500	—	4250	—

要求：

（1）计算X－1、X－2月末在产品直接材料、直接人工、制造费用的约当产量。

【答案】X－1月末在产品约当产量（直接材料）＝2000＋2500＋2000＝6500（件）

X－1月末在产品约当产量（直接人工）＝2000×20%＋2500×40%＋2000×80%＝3000（件）

X－1月末在产品约当产量（制造费用）＝2000×20%＋2500×40%＋2000×80%＝3000（件）

X－2月末在产品约当产量（直接材料）＝1000＋2000＋1250＝4250（件）

X－2月末在产品约当产量（直接人工）＝1000×20%＋2000×40%＋1250×80%＝2000（件）

X－2月末在产品约当产量（制造费用）＝1000×20%＋2000×40%＋1250×80%＝2000（件）

（2）编制 X 产品成本计算单（结果填入下方表格中，不用列式计算过程）

项目	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				
完工产品成本				
月末在产品成本				

【答案】

项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
月初在产品成本	552000	244000	477000	1273000
本月生产费用	3600000	1400000	2400000	7400000
合计	4152000	1644000	2877000	8673000
分配率	20	8	14	—
完工产品成本	3920000	1600000	2800000	8320000
月末在产品成本	232000	44000	77000	353000

【计算说明】

分配率（直接材料）＝4152000/（100000＋6500＋80000×1.2＋4250×1.2）＝20

分配率（直接人工）＝1644000/（100000＋3000＋80000×1.25＋2000×1.25）＝8

分配率（制造费用）＝2877000/（100000＋3000＋80000×1.25＋2000×1.25）＝14

（3）编制 X 产品单位产品成本计算单（分型号）

产品型号	单位产品成本（元）			
	直接材料	直接人工	制造费用	合计
X－1				
X－2				

【答案】

产品型号	单位产品成本（元）			
	直接材料	直接人工	制造费用	合计
X－1	20	8	14	42
X－2	24	10	17.5	51.5

【计算说明】

X－1 产品单位成本（直接材料）＝3920000/（100000＋80000×1.2）＝20（元）

X－2 产品单位成本（直接材料）＝20×1.2＝24（元）

X－1 产品单位成本（直接人工）＝1600000/（100000＋80000×1.25）＝8（元）

X－2 产品单位成本（直接人工）＝8×1.25＝10（元）

X－1 产品单位成本（制造费用）＝2800000/（100000＋80000×1.25）＝14（元）

X－2 产品单位成本（制造费用）＝14×1.25＝17.5（元）

【本章小结】

1．基本生产费用的归集和分配；

2．辅助生产费用的分配方法；

3．完工产品和在产品的成本分配；

4．联产品和副产品的成本分配

5．三种成本计算方法的特点与计算；

6．逐步综合结转分步法下的成本还原。