

人大版成本会计学课件分步法



目 录

- 分步法概述
- 分步法核算程序
- 产品成本计算的分步法
- 分步法的辅助方法
- 分步法的特殊问题处理
- 分步法在企业中的应用与改进

contents

01 分步法概述



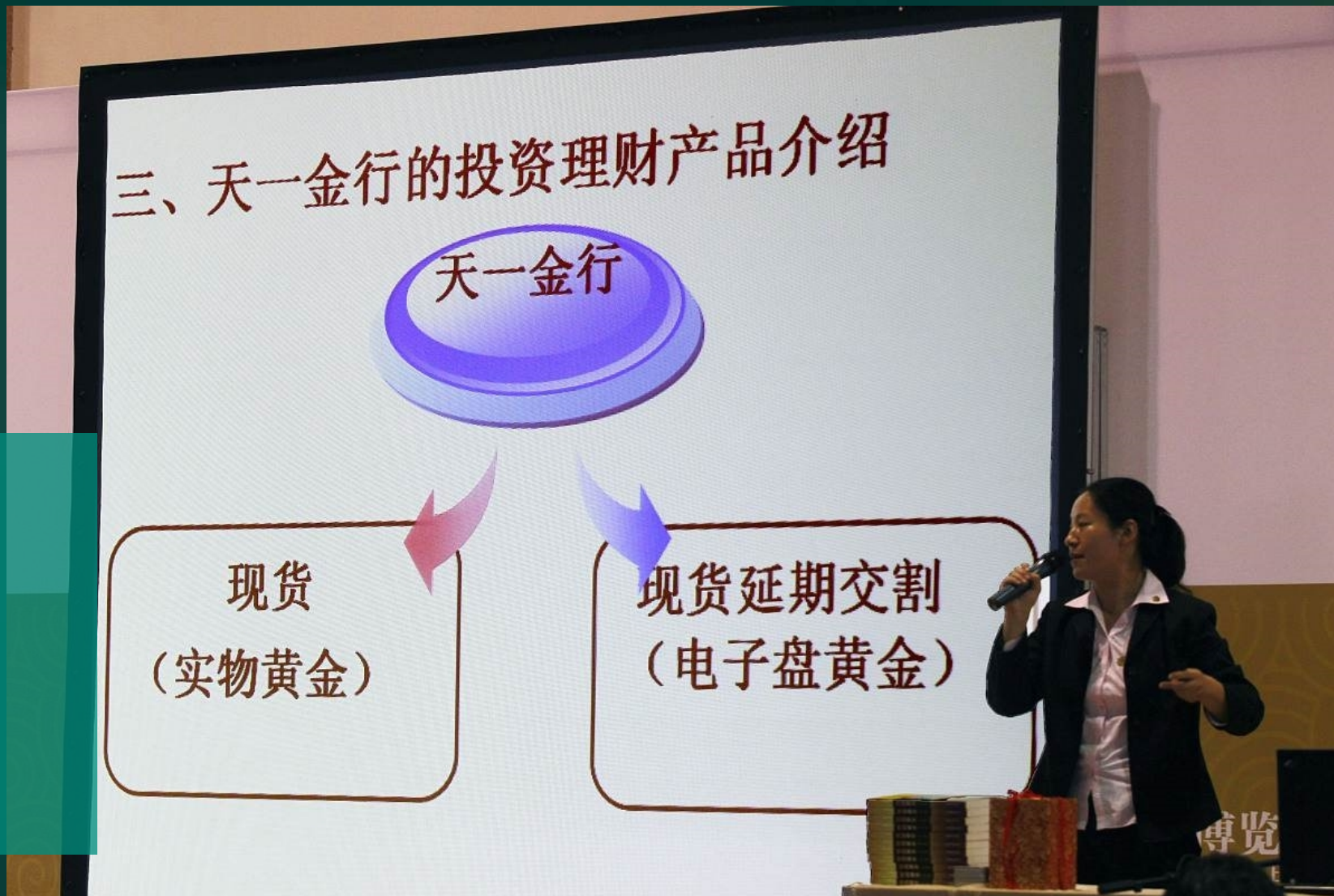
定义与特点

定义

分步法是一种按照产品的生产步骤归集生产费用、计算产品成本的一种方法。

特点

分步法成本核算对象是各种产品的生产步骤，计算产品成本一般是按月定期的进行，成本计算期与产品的生产周期不一致。





适用范围及优势



适用范围

适用于大量或大批的多步骤生产，如冶金、纺织、机械制造等。在这类企业中，产品生产可以划分为若干个生产步骤进行，为了加强成本管理，不仅要求按照产品品种归集生产费用、计算成本，而且还要求按照生产步骤计算各步骤产品成本，以便为考核和分析各种产品及各生产步骤的成本计划的执行情况提供资料。



优势

可以加强各生产步骤的成本管理，反映各生产步骤的生产耗费水平，更好地满足各生产步骤成本管理的要求。



与其他成本计算方法的比较

与品种法的比较

品种法以产品品种作为成本计算对象，而分步法以产品生产步骤和产品品种作为成本计算对象。在分步法下，不仅要求按产品品种计算成本，而且还要求按生产步骤计算成本。所以分步法比品种法提供更详细、更丰富的成本信息。

与分批法的比较

分批法以产品的批别作为成本计算对象，而分步法以产品生产步骤和产品品种作为成本计算对象。在分批法下，成本计算期与产品的生产周期基本一致，而与核算报告期不一致；在分步法下，成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致。

02 分步法核算程序





逐步结转分步法核算程序

01

逐步计算并结转半成品成本

按照产品的生产步骤，逐步计算每个步骤的半成品成本，并将这些成本结转到下一步骤，以便在后续步骤中继续累加成本。

02

综合结转与分项结转

在逐步结转过程中，可以采用综合结转方式，将各步骤的成本汇总后结转到下一步骤；也可以采用分项结转方式，将各步骤的成本明细项目分别结转到下一步骤。

03

成本还原

在最终产品计算成本时，需要将之前逐步结转的半成品成本进行还原，以反映产品真实的成本构成。



平行结转分步法核算程序



各步骤不计算半成品成本

与逐步结转分步法不同，平行结转分步法在各步骤中不计算半成品成本，只归集本步骤发生的生产费用。

平行登记各步骤成本

各步骤的生产费用在平行登记时，需要按照产品品种和成本项目进行明细分类核算。

最终产品成本计算

在最终产品计算成本时，需要将各步骤归集的生产费用进行汇总，加上最终步骤的生产费用，计算出最终产品的总成本和单位成本。



对比与选择

逐步结转分步法与平行结转分步法的比较

逐步结转分步法能够反映半成品成本，但核算工作量大；平行结转分步法简化了核算工作，但不能反映半成品成本。

选择核算方法的考虑因素

在选择分步法核算程序时，需要考虑企业的生产特点、管理要求、成本核算基础等因素。如果企业需要反映半成品成本且管理上能够接受较大的核算工作量，可以选择逐步结转分步法；如果企业不需要反映半成品成本且希望简化核算工作，可以选择平行结转分步法。

03

产品成本计算的分步法



逐步结转分步法下的产品成本计算

逐步结转分步法的概念及特点

逐步结转分步法是按照产品的生产步骤逐步计算并结转半成品成本，直到最后步骤计算出产成品成本的一种方法。这种方法适用于大量、大批连续式多步骤生产的企业。



逐步结转分步法的优缺点

逐步结转分步法的优点在于能够提供各个生产步骤的半成品成本资料，有利于加强半成品管理；能够反映各生产步骤的生产耗费水平，更好地满足各生产步骤成本管理的要求。其缺点在于成本结转工作量较大，如果各生产步骤的半成品成本采用逐步综合结转方法，还要进行成本还原，增加了核算的工作量。



平行结转分步法下的产品成本计算

- 平行结转分步法的概念及特点：平行结转分步法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费用以及这些费用中应计入产成品的份额，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。这种方法适用于大量、大批装配式多步骤生产的企业。
- 平行结转分步法的计算程序：先由各生产步骤计算出本步骤所发生的各种费用；然后将各生产步骤该产品所发生的费用在最终产品与月末在产品之间进行分配，确定各生产步骤应计入产成品成本的“份额”；最后，将各生产步骤应计入相同产成品成本的份额相加，计算出最终产成品的实际总成本。在平行结转分步法下，由于各步骤不计算半成品成本，只归集本步骤发生的生产费用，计算结转应计入产成品成本的份额，因此，各步骤半成品的成本资料只保留在该步骤的成本明细账中，并不随半成品实物的转移而结转，即半成品的成本资料与实物相分离。
- 平行结转分步法的优缺点：平行结转分步法的优点在于能够直接提供按原始成本项目反映的产品成本的构成情况，有助于进行成本分析和成本考核；各生产步骤可以同时计算产品成本，平行汇总计入产成品成本，不必等待上一步骤半成品成本的结转，从而能够简化和加速成本计算工作。其缺点在于不能提供各生产步骤的半成品成本资料及各步骤所耗上一步骤半成品费用水平；由于各步骤的费用分配和结转是同时进行的，因而不能反映各步骤费用的分配和结转情况，不利于对各生产步骤的成本管理。



逐步结转与平行结转的对比

成本流转方式不同：逐步结转分步法要求各步骤计算出半成品成本，由最后一步计算出完工产品总成本，所以又称为“半成品成本法”。平行结转分步法各步骤只计算本步骤生产费用应记入产成品成本的“份额”，最后将各步骤应记入产成品成本的“份额”平行汇总，计算出最终完工产品的总成本。因此，又称为“不计算半成品成本法”。

产成品概念不同：逐步结转分步法所指的在产品是指本步骤尚未加工完成的在产品和本步骤已完工但尚未最终完成的产品；平行结转分步法所指的在产品是指本步骤尚未加工完成的在产品以及各步骤已完工但尚未最终完成的产品。

在产品的费用组成不同：逐步结转分步法下的在产品费用由本步骤发生的加工费用和上一步骤转来的半成品成本组成；平行结转分步法下的在产品费用只包括本步骤发生的各项费用。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/005241201001011132>