

【例 13-4】某企业设有供电和锅炉两个辅助生产车间，这两个车间的辅助生产明细账所归集的费用分别是：供电车间 89000 元、锅炉车间 21000 元；供电车间为生产甲乙产品、各车间管理部门和企业行政管理部门提供 362000 度电，其中锅炉车间耗电 6000 度；锅炉车间为生产甲乙产品、各车间及企业行政管理部门提供 5370 吨热力蒸汽，其中供电车间耗用 120 吨。采用直接分配法分配此项费用，并编制“辅助生产费用分配表”，如表 13-4 所示。

补充条件

$$0.25=89000/362000-6000$$

用电部门	甲产品	乙产品	制造费用 (基本车间)	管理 费用	锅炉	合计
耗用量(度)	220000	130000	4200	1800	6000	362000
用蒸 汽部门	甲产品	乙产品	制造费用 (基本车间)	管理费用	供电	合计
耗用量(吨)	3000	2200	30	20	120	5370

$$4=21000/5370-120$$

辅助生产费用分配表(直接分配法)

借方科目		生产成本——基本生产成本			制造费用 (基本车间)	管理 费用	合计
		甲产品	乙产品	小计			
供电车间	耗用量(度)	220000	130000	350000	4200	1800	356000
	分配率						0.25
	金额	55000	32500	87500	1050	450	89000
锅炉车间	耗用量(吨)	3000	2200	5200	30	20	5250
	分配率						4
	金额	12000	8800	20800	120	80	21000
金额合计		67000	41300	108300	1170	530	110000

优缺点及适用范围:

采用直接分配法，由于各辅助生产费用只是对外分配，计算工作简便。

当辅助生产车间相互提供产品或劳务量差异较大时，分配结果往往与实际不符。

因此，这种分配方法只适宜在辅助生产内部相互提供产品或劳务不多、不进行费用的交互分配对辅助生产成本和产品制造成本影响不大的情况下采用

2. 交互分配法

特点：进行两次分配。

(1) 在各辅助生产车间之间进行一次交互分配；

对内分配

(2) 将各辅助生产车间交互分配后的实际费用，对辅助生产车间以外的各受益单位进行分配

计算公式：

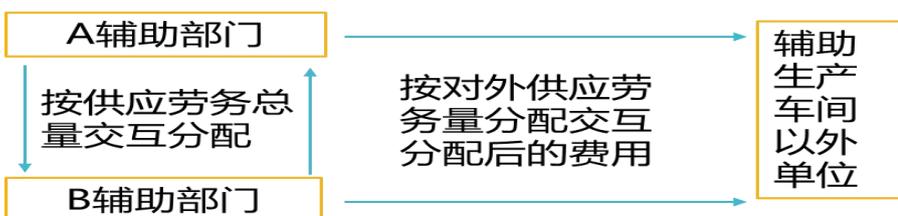
对外分配

(1) 对内交互分配率

=辅助生产费用总额/辅助生产提供的总产品或劳务总量

(2) 对外分配率

= (交互分配前的成本费用+交互分配转入的成本费用-交互分配转出的成本费用) / 对辅助生产车间以外的其他部门提供的产品或劳务总量



【提示】交互分配后的费用=交互分配前的成本费用+交互分配转入的成本费用-交互分配转出的成本费用

优缺点:

采用交互分配法, 辅助生产内部相互提供产品或劳务全都进行了交互分配, 从而提高了分配结果的正确性。但各辅助生产费用要计算两个单位成本(费用分配率), 进行两次分配, 因而增加了计算工作量

【例 13-4】某企业设有供电和锅炉两个辅助生产车间, 这两个车间的辅助生产明细账所归集的费用分别是: 供电车间 89 000 元、锅炉车间 21 000 元; 供电车间为生产甲乙产品、各车间管理部门和企业行政管理部门提供 362 000 度电, 其中锅炉车间耗电 6 000 度; 锅炉车间为生产甲乙产品、各车间及企业行政管理部门提供 5 370 吨热力蒸汽, 其中供电车间耗用 120 吨。采用直接分配法分配此项费用, 并编制“辅助生产费用分配表”, 如表 13-4 所示。根据“辅助生产费用分配表”编制会计分录, 将锅炉车间及供电车间的费用分配计入有关科目及所属明细账。

【例 13-5】沿用【例 13-4】资料, 采用交互分配法分配辅助生产费用, 并编制“辅助生产费用分配表”, 如表 13-5 所示。

费用总额

总劳务

$$\text{供电} = \frac{89000}{362000} = 0.2459$$

$$\text{锅炉} = \frac{21000}{5370} = 3.9106$$

辅助生产费用分配表(交互分配法) 其中锅炉车间耗电 6 000 度; 其中供电车间耗用 120 吨。

项目		供电车间			锅炉车间			合计	
		耗用量(度)	单位成本	分配金额	耗用量(吨)	单位成本	分配金额		
待分配费用		362 000	0.2459	89 000	5370	3.9106	21 000	110 000	
交互分配	辅助生产-供电			469.27	-120		-469.27		
	辅助生产-锅炉	-6000		-1475.14			1 475.14		
对外分配辅助生产费用		356 000	0.2472	87 993.87	5250	4.1916	22 006.13	110 000	
对外分配	基本生产-甲产品	220 000		54 384	3000		12 574.8	66 958.8	
	基本生产-乙产品	130 000		32 136	2200		9 221.52	41 357.52	
	制造费用	4 200		1 038.24	30		125.75	1 163.99	
	管理费用	1 800		435.63	20		84.06	519.69	
	合计	356 000		87 993.87	5250		22 006.13	110 000	

优缺点:

采用交互分配法, 辅助生产内部相互提供产品或劳务全都进行了交互分配, 从而提高了分配结果的正确性。但各辅助生产费用要计算两个单位成本(费用分配率), 进行两次分配, 因而增加了计算工作量。

【2012年·多选题】甲公司有供电、燃气两个辅助生产车间，公司采用交互分配法分配辅助生产成本。本月供电车间供电20万度，成本费用为10万元，其中燃气车间耗用1万度电；燃气车间供气10万吨，成本费用为20万元，其中供电车间耗用0.5万吨燃气。下列计算中，正确的有（ ）。

- A. 供电车间分配给燃气车间的成本费用为0.5万元
- B. 燃气车间分配给供电车间的成本费用为1万元
- C. 供电车间对外分配的成本费用为9.5万元
- D. 燃气车间对外分配的成本费用为19.5万元

【答案】ABD

【解析】

供电车间分配给燃气车间的成本= $10/20 \times 1=0.5$ 万元，A正确

燃气车间分配给供电车间的成本= $20/10 \times 0.5=1$ 万元，B正确

供电车间对外分配的成本= $10-0.5+1=10.5$ 万元，C不正确

燃气车间对外分配的成本= $20-1+0.5=19.5$ 万元，D正确