

第二节 产品成本的归集和分配

（四）辅助生产费用的归集和分配

1. 辅助生产费用的归集

- 1. 一般情况下，先记入“制造费用”，再转入“辅助生产成本”。
- 2. 辅助生产车间规模很小、制造费用很少的辅助生产不对外提供产品和劳务的，直接记入“生产成本——辅助生产成本”。

2. 辅助生产费用的分配及账务处理（重要）

辅助生产费用的分配方法很多，如直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。

【单选题】下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。

- A. 售价法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 计划成本分配法

答案：A

解析：售价法是联产品成本的分配方法，其余选项是辅助生产费用分配方法。

（1）直接分配法 （只对外，不对内分 配）	特点：不考虑各辅助生产车间，将发生的生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位
	【总结】供应数量去掉“辅助间”耗费，费用全由外部摊。 单位成本=待分配费用/对外供应劳务数量
	优点：分配一次，计算简单 缺点：分配结果不够准确
	适用：本方法适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况

【例题】假定甲工厂设有机修和供电两个辅助生产车间。2×24 年 5 月在分配辅助生产费用以前，机修车间发生生产费用 1200 万元，按机修工时分配费用，机修合计 5000 小时，其中，供电车间耗用 200 小时，其他车间耗用工时如后表所示；供电车间发生生产费用 2400 万元，按耗电度数分配费用，提供供电度数 2000 万度，其中，机修车间耗用 400 万度，其他车间耗电度数如表所示。该企业辅助生产的制造费用不通过“制造费用”科目核算。要求：按直接分配法分配辅助生产费用。

