

## 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，也可以不通过“制造费用”科目，而是直接记入“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 9-5】假定甲工厂设有供热和供电两个辅助生产车间。2025 年 5 月在分配辅助生产费用以前，供热车间发生生产费用 1200 万元，按供热吨数分配费用，供热合计 5000 吨，其中，供电车间耗用 200 吨，其他车间耗用吨数如表所示；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，供热车间耗用 400 万度，其他车间耗电度数如表所示。

要求：按直接分配法分配辅助生产费用。

辅助生产车间名称		供热车间		供电车间		合计
		供热吨数	供热费用	供电度数	供电费用	
待分配辅助生产费用及劳务数量		4 800 (对外)	1 200	1 600 (对外)	2 400	3 600
费用分配率			0.25		1.5	
基本生产车间耗用（计入“制造费用”）	第一车间	3 000	750	900	1 350	2 100
	第二车间	1 200	300	400	600	900
	小计	4 200	1 050	1 300	1 950	3 000
行政管理部门耗用		400	100	200	300	400
销售部门耗用		200	50	100	150	200
合计		4 800	1 200	1 600	2 400	3 600

根据上表，编制下列会计分录：

借：制造费用—第一车间                   21 000 000  
      —第二车间                           9 000 000  
      管理费用                           4 000 000

销售费用

2 000 000

贷：生产成本—辅助生产成本—供热车间 12 000 000

—供电车间 24 000 000

**【单选题】** 甲公司有供电和供水两个辅助生产车间，2025年1月供电车间供电80 000度，费用120 000元，供水车间供水5 000吨，费用36 000元，供电车间耗用水200吨，供水车间耗用电600度，甲公司采用直接分配法进行核算，则2025年1月供水车间的分配率是（ ）。

A. 7.375

B. 7.625

C. 7.2

D. 7.5

答案：D

解析：供水车间的分配率 =  $36\,000 / (5\,000 - 200) = 7.5$ （元/吨）。

**【判断题】** 采用直接分配法分配辅助生产费用时，应考虑各个辅助生产车间相互之间费用的分配情况。

（ ）（2024年）

答案：×

解析：采用直接分配法分配辅助生产费用时，不考虑各辅助生产车间相互提供产品或劳务的情况。