

第二节 产品成本的归集和分配

(3) 计划成本分配法	辅助生产为各受益单位提供的劳务或产品，都按劳务或产品的计划单位成本进行分配，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入 管理费用
	优点：方便成本考核，分清各单位的经济责任 缺点：成本分配不够准确 适用于辅助生产劳务或者产品计划单位成本 比较准确 的企业

【例 9-7】承【例 9-5】，假定供热车间每吨供热耗费的计划成本 0.25 万元，供电车间每万度电耗费的计划成本 1.18 万元。辅助生产费用分配表如下表所示。

第一种方式：调实际成本（只加不减）

供热的实际成本=1200+472（供电给供热）=1672（万元）

供热的计划成本=5000×0.25=1250（万元）

供热产生的管理费用=1672-1250（供热的计划总成本）=422（万元）

供电车间的实际成本=2400+50（供热给供电）=2450（万元）

供电的计划成本=2000×1.18=2360（万元）

供电产生的管理费用=2450-2360=90（万元）

辅助生产车间名称		供热车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用		1200	2400	3600
供应劳务数量		5000	2000	
计划单位成本		0.25（已知）	1.18（已知）	
辅助生产车间耗用（计入“辅助生产成本”）	供热车间	耗用量	400	
		分配金额	472	472
	供电车间	耗用量	200	
		分配金额	50	50
分配金额小计		50=200×2.5	472=1.18×400	522

辅助生产车间名称		供热车间	供电车间	合计
基本生产车间耗用（计入“制造费用”）	第一车间	耗用量	3000	900
		分配金额	750	1062
	第二车间	耗用量	1200	400
		分配金额	300	472
分配金额小计		1050	1534	2584

辅助生产车间名称		供热车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用		1200	2400	3600
供应劳务数量		5000	2000	
计划单位成本		0.25（已知）	1.18（已知）	
行政部门耗用（计入“管理费用”）	耗用量	400	200	
	分配金额	100	236	336
销售部门耗用（计入“销售费用”）	耗用量	200	100	
	分配金额	50	118	168

辅助生产车间名称	供热车间	供电车间	合计
按计划成本分配金额合计	1250=50+1050+100+50	2360=472+1534+236+118	3610
辅助生产实际成本	1672	2450	4122
辅助生产成本差异	422	90	512

借：生产成本—辅助生产成本—供热车间 4 720 000

—供电车间 500 000
 制造费用—第一车间 18 120 000
 —第二车间 7 720 000
 管理费用 3 360 000
 销售费用 1 680 000
 贷：生产成本—辅助生产成本—供热车间 12 500 000

(计划成本)

—供电车间 23 600 000

(计划成本)

(2) 再将辅助生产成本差异计入管理费用

借：管理费用 5 120 000 (差异)
 贷：生产成本—辅助生产成本—供热车间 4 220 000
 —供电车间 900 000

第二种方式：按计划成本（只减不加）

供热的实际成本=1200（万元）

供热的计划成本=5000×0.25-400×1.18（供电给供热提供）=778（万元）

供热产生的管理费用=1200-778=422（万元）

供电车间的实际成本=2400（万元）

供电的计划成本=2000×1.18-200×0.25=2310（万元）

供电产生的管理费用=2400-2310=90（万元）

辅助生产车间名称		供热车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用		1200	2400	3600
供应劳务数量		5000	2000	
计划单位成本		0.25 (已知)	1.18 (已知)	
辅助生产车间 耗用（计入 “辅助生产成 本”）	供热车间	耗用量	400	
		分配金额	472	472
	供电 车间	耗用量	200	
		分配金额	50	50
小计		50=200×2.5	472=1.18×400	522

辅助生产车间名称		供热车间	供电车间	合计
基本生产车间 耗用（计入 “制造费 用”）	第一 车间	耗用量	3000	900
		分配金额	750	1062
	第二 车间	耗用量	1200	400
		分配金额	300	472
小计		1050	1534	2584

辅助生产车间名称		供热车间	供电车间	合计
待分配辅助生产费用		1200	2400	3600
供应劳务数量		5000	2000	
计划单位成本		0.25 (已知)	1.18 (已知)	
行政部门耗用 (计入“管理费 用”)	耗用量	400	200	
	分配金额	100	236	336
销售部门耗用 (计入“销售费	耗用量	200	100	
	分配金额	50	118	168

用”)			
按计划成本分配金额合计	778=1050+100+50+50-472	2310=1534+236+118+472-50	3088
辅助生产实际成本	1200	2400	3600
辅助生产成本差异	422	90	512

借：制造费用——第一车间 18 120 000
 ——第二车间 7 720 000
 管理费用——行政部门 3 360 000
 ——其他（差异） 5 120 000
 销售费用 1 680 000

贷：生产成本——辅助生产成本——供热车间
 12 000 000（实际成本）
 ——供电车间
 24 000 000（实际成本）

【总结】

第一种方法，只调整实际成本，（只加不减）
 第二种方法，只调整计划成本，（只减不加）

【单选题】企业采用计划成本分配法分配辅助生产费用，辅助生产车间实际发生的生产费用与按计划成本分配转出的费用之间的差额，应计入的科目是（ ）。（2019年）

- A. 生产成本
- B. 制造费用
- C. 管理费用
- D. 销售费用

答案：C

解析：本题考核计划成本分配法。辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入到管理费用。故答案选C。

【总结】辅助生产费用的归集和分配总结

分配方法	关键点
直接分配法	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
交互分配法	两次分配，先调出实际辅助费用，再对外分 ①对内交互：单位成本=总费用/总供应量 ②对外分配 单位成本=对外分配成本/对外分配数量 对外分配成本=原有的+转入的-转出的
计划成本分配法	实际与计划差额计入 管理费用