



第一节 产品成本的归集和分配

(二) 交互分配法

含义	<p>交互分配法，是对各辅助生产车间的成本费用进行两次分配</p> <ol style="list-style-type: none">1. 首先，在各辅助生产车间之间进行一次交互分配2. 再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
特点	<p>优点：提高了分配结果的准确性</p> <p>缺点：工作量较大</p>



第一节 产品成本的归集和分配

【例13-4】企业有锅炉和供电两个辅助生产车间，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。



第一节 产品成本的归集和分配

供电车间交互分配率=89 000/362 000=0.2459

锅炉车间交互分配率=21 000/5 370=3.9106

供电车间对外分配额=89 000+120×3.9106-6

000×0.2459=87 993.87

锅炉车间对外分配额=21 000+6 000×0.2459-

120×3.9106=22 006.13

供电车间对外分配的单位成本=87 994.13/（362 000-6

000）=0.2472

锅炉车间对外分配的单位成本=22 005.87 /（5 370-120）

=4.1916



第一节 产品成本的归集和分配

辅助生产费用分配表（交互分配法） 200×年5月 单

项 位：元		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		362000	0.2459	89000	5370	3.9106	21000	110000
交互分配	辅助生产 - 供电			469.27	-120		-469.27	
	辅助生产 - 锅炉	-6000		-1475.4			1475.4	
对外分配辅助生产费用		356000	0.2472	87993.87	5250	4.1916	22006.13	110000
对外分配	基本生产 - 甲产品	220000		54384	3000		12574.8	66958.8
	基本生产 - 乙产品	130000		32136	2200		9221.52	41357.52
	制造费用	4200		1038.24	30		125.75	1163.99
	管理费用	1800		435.63	20		84.06	519.69
	合计	356000		87993.87	5250		22006.13	110000



第一节 产品成本的归集和分配

三、完工产品和在产品的成本分配

(一) 分配原理

月初在产品成本+本月发生生产费用=本月完工产品成本+月末在产品成本

(二) 分配方法

1. 不计算在产品成本（即在产品成本为零）

特点	本月发生的产品生产费用就是本月完工产品的成本
适用	月末在产品数量很少、价值很低，并且各月末在产品数量比较稳定的情况



第一节 产品成本的归集和分配

2. 在产品成本按年初数固定计算

特点	本月完工产品成本等于本月发生的生产费用
适用	月末在产品数量很少，或者在产品数量虽多但各月之间的在产品数量变动不大，月初、月末在产品成本的差额对完工产品成本影响不大
说明	采用该方法，年终时，要根据实地盘点的在产品数量，重新调整计算在产品成本，以避免在产品成本与实际出入过大，影响成本计算的正确性。也就是说，12月末的在产品成本并不等于该年年初的在产品成本

3. 在产品成本按其所耗用的原材料费用计算

特点	月末在产品只计算原材料的费用；其他费用由完工产品负担
适用	适用于原材料费用在产品成本中占比重较大，而且原材料在生产开始时一次投入



第一节 产品成本的归集和分配

【例13-5】某企业只生产乙产品，原材料在生产开始时一次投入，产品成本中原材料费用所占比重很大，月末在产品按所耗原材料费用计价。5月初在产品费用2800元。5月份生产费用如下：原材料12200元，燃料和动力费用4000元，工资和福利费2000元，制造费用800元。本月完工产品400件，月末在产品200件。

要求：分配计算乙产品完工产品成本和月末在产品成本。



第一节 产品成本的归集和分配

答案：因为原材料在生产开始时一次投入，所以，

乙产品原材料费用分配率= $(2800+12200) / (400+200)$

=25 (元/件)

乙本月完工产品原材料= $400 \times 25 = 10000$ (元)

乙月末在产品原材料= $200 \times 25 = 5000$ (元)

乙完工产品成本= $10000 + 4000 + 2000 + 800 = 16800$ (元)