



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

②交互分配法。

交互分配法的特点是辅助生产费用通过两次分配完成，首先将辅助生产明细账上的合计数根据各辅助生产车间、部门相互提供的劳务或产品数量计算分配率，在辅助生产车间进行交互分配；然后将各辅助生产车间交互分配后的实际费用（即交互前的费用加上交互分配转入的费用，减去交互分配转出的费用），再按提供的劳务量或产品量在辅助生产车间以外的各受益单位之间进行分配。

这种分配方法的优点是提高了分配的正确性，但同时加大了分配的工作量。

【例 2-18】承【例 2-17】，采用交互分配法分配其辅助生产费用，其辅助生产费用分配表如表 2-26 所示。

表 2-26

辅助生产费用分配表

(交互分配法)

甲工厂

2022 年 5 月

数量单位：吨、万度

金额单位：万元

辅助生产车间名称			交互分配			对外分配		
			供热	供电	合计	供热	供电	合计
待分配辅助生产费用			1200	2400	3600	1632	1968	3600
供应劳务数量			5000	2000		4800	1600	
费用分配率			0.24	1.2		0.34	1.23	
辅助生产车间耗用（记入“生产成本-辅助生产成本”）	供热车间	耗用量		400				
		分配金额		480	480			
	供电车间	耗用量	200					
		分配金额	48					
	分配金额合计		48	480	528			
基本生产车间（记入“制造费”）		耗用量				3000	900	
						1020	1107	2127



用”)	第一 车间	分配金 额						
	第二 车间	耗用量				1200	400	
		分配金 额				408	492	900
	小计					1428	1599	3027
从政部门耗用 （记入“管理费 用”）	耗用量					400	200	
	分配金额					136	246	382
销售部门耗用 （记入“销售费 用”）	耗用量					200	100	
	分配金额					68	123	191
合计								3600

其中:1200+480-48=1632(万元) 2 400+48-480 =1 968(万元)

根据表 2-26 编制如下会计分录:

交互分配:

借:生产成本--辅助生产成本--供热车间 4 800 000

-供电车间 480 000

贷:生产成本--辅助生产成本--供热车间 480 000

--供电车间 4 800 000

对外分配:

借:制造费用--第一车间 21 270 000

--第二车间 9 000 000

管理费用 3 820 000

销售费用 1 910 000

贷: 生产成本-辅助生产成本-供热车间 16 320 000

-供电车间 19 680 000

③计划成本分配法。

计划成本分配法的特点是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。

这种方法便于考核和分析各受益单位的成本, 有利于分清各单位的经济责任, 但成本分配不够准确。

该分配方法适用于辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业。

【例 2-19】承【例 2-17】, 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表 2-27 所示。

表 2-27 辅助生产费用分配表



计划成本分配法

数量单位：吨、万度

甲工厂

2022 年 5 月

金额单位：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
计划单位成本（万元/吨、万元/万度）			0.25	1.18	
辅助生产车间耗用（记入“生产成本-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	472	522
	基本生产车间（记入“制造费用”）	第一车间	耗用量	3000	900
分配金额			750	1062	1812
第二车间		耗用量	1200	400	
		分配金额	300	472	772
小计		1050	1534	2584	
从政部门耗用（记入“管理费用”）		耗用量	400	200	
	分配量	100	236	336	
销售部门耗用（记入“销售费用”）	耗用量	200	100		
	分配量	50	118	168	
按计划成本分配金额合计			1250	2360	3610
辅助生产实际成本			1672	2450	4122



第 4 页 共 6 页



	分配金额小计	50	472	522
基本生产车间（记入“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
从政部门耗用（记入“管理费用”）	耗用量	400	200	
	分配量	100	236	336
销售部门耗用（记入“销售费用”）	耗用量	200	100	
	分配量	50	118	168
按计划成本分配金额合计		1250	2360	3610
辅助生产实际成本		1672	2450	4122
辅助生产成本差异		+422	+90	+512

其中:1 050+100+50+50-472 =778(万元)

1 534 +236 +118 +472-50 =2 310(万元)

根据表 2-28 编制如下会计分录:

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 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

--供电车间 24 000 000



老会计
www.lkj100.com