



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第二节 产品成本的归集和分配

(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。2×19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。

辅助生产车间名称		机修车间		供电车间		合计
		机修小时	机修费用	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—机修车间 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,2023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2023年1月供水车间的分配率是()。

- A. 7.375
- B. 7.625



老会计-用心传递温度

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)。

(2) 交互分配法	需要进行 两次分配 。首先, 对各辅助生产车间内部相互提供劳务进行交互分配 (先内部); 然后再将各辅助生产车间交互分配后的实际费用, 按对外提供劳务的数量, 在辅助生产车间以外的各个受益单位之间进行分配 (再分外部)
	优点: 提高了分配的正确性 缺点: 增加了分配的工作量
	计算公式: 第一次分配率=总金额/总数量 第二次分配率: (原有的+别人给我提供的-我给别人提供的) / 对外 的数量

【例题】承【上例】, 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下表所示。

由机修车间承担电的成本=400×1. 2=480 万元 (转入) 相对于电车间是转出

由供电车间承担机修的成本=200×0. 24=48 万元 (转入) 相对于机修车间是转出

机修对外分配单位成本=1 632/4 800=0. 34 万元/小时

供电对外分配单位成本=1 968/1 600=1. 23 万元/万度

机修车间的总成本=1 200+转入 480-转出 48=1 632

供电车间的总成本=2 400+转入 48-转出 480=1 968

辅助生产车间		交互分配 (先看)			对外分配 (后看)		
名称		机修	供电	合计	机修	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 (单位成本)		0. 24	1. 2		0. 34	1. 23	
辅助生产车间耗用 (计入生产成本—“辅助生产成本”)	机修车间	耗用量		400			
		分配金额		480	480		
	供电车间	耗用量	200				
		分配金额	48		48		
	小计		48	480	528		

辅助生产车间		交互分配 (先看)			对外分配 (后看)		
名称		机修	供电	合计	机修	供电	合计
基本生产车间耗用	第一车间	耗用量			3 000	900	
		分配金额			1 020	1 107	2 127
	第二车间	耗用量			1 200	400	
		分配金额			408	492	900

