



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

(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

【例题】承【前例】，假定机修车间每修理工时耗费 0.25 万元，供电车间每万度电耗费 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）

机修的实际成本=1200+472（供电给机修）=1672（万元）

机修的计划成本=5000×0.25=1250（万元）

机修产生的管理费用=1672-1250（机修的计划总成本）=422（万元）

供电车间的实际成本=2400+50（机修给供电）=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			机修车间	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”）	机修车间	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
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	1812
	第二车间	耗用量	1200	400	
		分配金额	300	472	772
	小计		1050	1534	2584
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	



老会计-用心传递温度

用”)	分配 金额	50	118	168
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—机修车间 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—机修车间 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—机修车间 4 220 000
—供电车间 900 000

第二种方式：按计划成本（只减不加）

机修的实际成本=1200（万元）

机修的计划成本=5000×0.25-400×1.18（供电给机修提供）=778（万元）

机修产生的管理费用=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			机修车间	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”）	机修车间	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			机修车间	供电车间	合计
基本生产车间耗	第一	耗用量	3000	900	



老会计-用心传递温度

用（计入“制造费用”）	车间	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

辅助生产车间名称		机修车间	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
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——机修车间 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

(五) 制造费用的归集和分配

制造费用归集内容	物料消耗，车间管理人员的薪酬，车间管理用房屋和设备的折旧费、租赁费和保险费，车间管理用具摊销，车间管理用的照明费、水费、取暖费、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、差旅费、办公费以及季节性修理期间停工损失等
----------	---

1. 制造费用的分配方法

常用制造费用分配方法有：生产工人工时比例法(或生产工时比例法)、生产工人工资比例法(或生产工资比例法)、机器工时比例法和按年度计划分配率分配法等。

【提示】具体使用哪种，由企业自行决定。分配方法一经确认，不得随意变更。如需变更，应当在财务报表附注中予以说明。

2. 制造费用分配公式

制造费用分配率=制造费用总额/各产品分配标准之和

分配标准：生产工时总数或生产工人定额工时总数、生产工人工资总和、机器工时总数、产品计划产量的定额工时总数

某产品应分配的制造费用=该种产品分配标准×分配率

【单选题】某企业本月生产甲、乙产品分别耗用机器工时 50 000 小时、70 000 小时，当月行政管理人员工资 96 000 元（不考虑增值税），车间管理人员工资 24000 元，该企业按照机器工时分配制造费用。不考虑其他因素，当月甲产品应分担的制造费用为（ ）元。

- A. 14 000
- B. 10 000
- C. 40 000
- D. 50 000

答案：B

解析：当月甲产品应分配的制造费用=50 000/（50 000+70 000）×24 000=10 000（元），所以选项 B 正确。

3. 制造费用的账务处理

借：生产成本

贷：制造费用

【例 9-8】假定甲制造业企业 2022 年 5 月基本生产车间 P 产 品机器工时为 50000 小时，S 产品机器工时为 40000 小时，本月共发生制造费用 900000 元。按照机器工时总数分配制造费用：



老会计-用心传递温度

制造费用分配率=900000÷(50000+40000)=10

P 产品应负担的制造费用=50000×10=500000(元)

S 产品应负担的制造费用=40000×10=400000(元)

借：生产成本——基本生产成本——P 产品 500000
——S 产品 400000
贷：制造费用 900000

老会计
www.lkj100.com