第七章 管理会计基础

【考点 9】要素的归集和分配

(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。首先对各辅助生产车间内部相互提供劳务进行分配,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受益单位之间进行分配。

优点:提高了分配的正确性 缺点:增加了分配的工作量

【例题•单选题】辅助生产成本交互分配法的交互分配,是指将辅助生产成本首先在企业内部 ()。

- A. 辅助生产车间之间分配
- B. 辅助生产车间与销售部门之间分配
- C. 辅助生产车间与基本生产车间之间分配
- D. 辅助生产车间与行政管理部门之间分配

【答案】 A

【解析】采用交互分配法分配辅助生产成本,应先根据各辅助生产车间内部相互供应的数量和交互分配前的成本分配率(单位成本),进行一次交互分配,因此选项 A正确。



【例题·计算题】甲公司辅助生产车间的制造费用不通过"制造费用"科目核算,直接记入"辅助生产成本"科目。该公司锅炉和机修两个辅助生产车间之间相互提供产品和劳务。锅炉车间的成本按供汽量比例分配,机修车间的修理费用按修理工时比例进行分配。该公司 2018年 5月有关辅助生产成本的资料见下表。

辅助生产车间名称							机修车间			锅炉车间		
待分配辅助生产费用							480000 元			45000 元		
供应劳务、产品数量							160000 小时			10000 立方米		
				锅	炉车间		10000 小时					
耗用劳务、产品数量			ı.	机	修车间					1000 立方米		
			₫.	第一车间			80000 小时			5100 立方米		
				第二车间			70000 小时			3900 立方米		
	分配方向			交互分配			Ā			对外分配		
辅.	辅助生产车间名称			机修	锅炉		合计	机修		锅炉	合计	
待分配成本			4	480000	45000		525000	454500		70500	525000	
供应劳务数量				160000	10000			150000		9000		
单位成本(分配率)				3	4. 5			3.03		7. 8333		
	机修	耗用数量			1000							
		分配金额			4500		4500					
	锅炉	耗用数量		10000								

辅		分配金额	30000		30000			
助车间	金额小计		30000	4500	34500			
基本车间	一车间	耗用数量				80000	5100	
		分配金额				242400	39949.83	282349. 83
	二车间	耗用数量				70000	3900	
		分配金额				212100	30550.17	242650. 17
		额小计				454500	70500	525000

*30550.17 倒挤所得

对外分配的辅助生产成本:

机修车间 =480 000+4 500-30 000=454 500 (元)

锅炉车间 =45 000+30 000-4 500=70 500 (元)

(1) 交互分配: 借:生产成本— ·辅助生产成本—机修车间 锅炉车间

30 000 贷: 生产成本一辅助生产成本一机修车间 30 000

锅炉车间 4 500

(2) 对外分配:

借:制造费用-第一车间

282 349.83

第二车间

242 650.17

4 500

一辅助生产成本一 贷: 生产成本--机修车间

454 500 70 500

锅炉车间

机修车间 安供应劳 务总量交 互分配

锅炉车间

按对外供应劳务、 产品数量分配

辅助生产 车间以外 的受益单位