

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		
耗用劳务、产品数量	锅炉车间	10000 小时					
	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			对外分配		
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		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					
	分配金额						

