

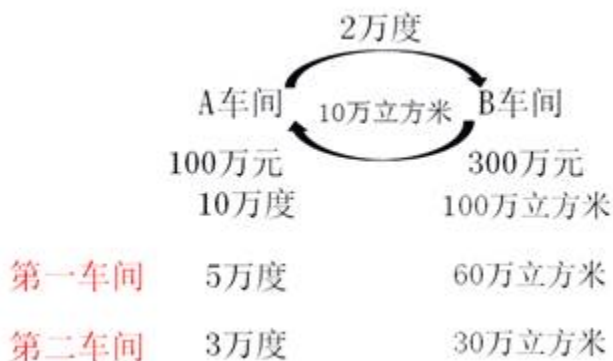
第七章 管理会计基础

(3) 计划成本分配法

计划成本分配法的特点是辅助生产车间为各受益单位提供的劳务，都按劳务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：方便成本考核和分析，分清各单位的经济责任

缺点：成本分配不够准确



【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。假定机修车间每小时修理耗费 2.5元，锅炉车间每立方米供汽量耗费 4元。

辅助生产车间名称		机修车间	锅炉车间
待分配辅助生产成本		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

要求：按计划成本分配法分配辅助生产费用。

辅助生产车间名称		机修车间	锅炉车间	合计
待分配辅助生产费用		480 000	45 000	525 000
供应劳务数量		160 000	10 000	
计划单位成本		2.5	4	
辅助生产车间耗用	锅炉车间	耗用量	10 000	
		分配金额	25 000	25 000
	机修车间	耗用量		1 000
		分配金额	4 000	4 000
	分配金额小计		25 000	4 000
				29 000
基本生产车间耗用	一车间	耗用量	80000	5100
		分配金额	$80\,000 \times 2.5 = 200\,000$	$5\,100 \times 4 = 20\,400$
	二车间	耗用量	70 000	3 900
		分配金额	$70\,000 \times 2.5 = 175\,000$	$3\,900 \times 4 = 15\,600$
	分配金额小计		375 000	36 000
				411 000
按计划成本分配金额合计		$400\,000 - 4\,000 = 396\,000$	$40\,000 - 25\,000 = 15\,000$	411 000
辅助生产实际成本		480 000	45 000	554 000
辅助生产成本差异		+84 000	+30 000	+114 000
		耗用量	80000	5100

基本生产车间耗用	一车间	分配金额	$80\ 000 \times 2.5$ =200 000	$5\ 100 \times 4$ =20 400	220 400
	二车间	耗用量	70 000	3 900	
		分配金额	$70\ 000 \times 2.5$ =175 000	3900×4 =15600	190 600
			分配金额小计	375 000	36 000
按计划成本分配金额合计			400 000	40 000	440 000
辅助生产实际成本			484 000	70 000	554 000
辅助生产成本差异			+84 000	+30 000	+114 000

机修车间的实际成本 = $480\,000 + 4\,000 = 484\,000$ (元)

锅炉车间的实际成本 = $45\,000 + 25\,000 = 70\,000$ (元)

会计处理如下:

(1) 按计划成本分配

借: 生产成本—辅助生产成本—机修车间 4 000
 —锅炉车间 25 000
 制造费用—第一车间 220 400
 —第二车间 190 600
 贷: 生产成本—辅助生产成本—机修车间 400 000
 —锅炉车间 40 000

(2) 再将辅助生产成本差异计入管理费用

借: 管理费用 114 000
 贷: 生产成本—辅助生产成本—机修车间 84 000
 —锅炉车间 30 000

