

# 第七章 管理会计基础

## 【考点 9】要素的归集和分配

### 一、成本核算的科目设置

#### 1. “生产成本”科目

“生产成本”科目应按产品品种等成本核算对象设置基本生产成本和辅助生产成本明细科目。其中，基本生产成本应当分别按照基本生产车间和成本核算对象设置明细账；辅助生产是为基本生产服务而进行的产品生产和劳务供应。

#### 2. “制造费用”科目

制造费用是指制造业企业为生产产品（或提供劳务）而发生的，应计入产品成本但没有专设成本项目的各项间接费用。



【思考】将一个苹果三个人分，如何进行分配？

1. 平均分
2. 切6等份，每人2份
3. 你一口，我一口，她一口
4. 榨汁几分

任性

### 二、材料、燃料、动力和职工薪酬的归集和分配

对于能分产品领用的材料、人工费用，直接计入产品成本的“直接材料”、“直接人工”等项目；对于不能分产品领用的材料、人工费用，分配计入各相关产品的“直接材料”、“直接人工”等项目。

【我来分】只要找到一个公认的分配标准即可，例如：年龄、身高、体重、学历等。

分配时通用公式如下：

1. 分配率 = 待分配金额 / 分配标准之和
2. 分配标准：产品重量、消耗定额、生产工时、产品产量、产值比例等
3. 某产品应分配的费用金额 = 分配率 × 该产品的分配标准

基本账务处理：

借：生产成本—基本生产成本—××产品

贷：原材料—××材料

应付职工薪酬

A、B、C

$$\text{分配率} = \frac{\text{待分配金额}}{\text{分配标准之和}}$$
$$\frac{10000}{1.8 + 1.6 + 1.9} = 1886.79$$

3396.23

【例题·单选题】某企业本月投产甲产品 50件，乙产品 100件，生产甲乙两种产品共耗用材料 4 500千克，每千克 20元，每件甲乙产品材料消耗定额为 50千克、15千克，按材料定额消耗量比例分配材料费用，甲产品分配的材料费用为（ ）元。（2017年）

- A. 50 000
- B. 30 000
- C. 33 750
- D. 56 250

【答案】D

【解析】甲产品应分配的材料费用 = 4 500 × 20 / ( 50 × 50 + 100 × 15 ) × 50 × 50 = 56 250（元）。

【例题·单选题】某企业生产 A、B 两种产品的外购动力消耗定额分别为 4 工时和 6.5 工时。6 月份生产 A 产品 500 件，B 产品 400 件，共支付动力费 11040 元。该企业按定额消耗量比例分配动力费，当月 A 产品应分配的动力费为（ ）元。（2013 年）

- A. 3 840
- B. 4 800
- C. 6 343
- D. 6 240

【答案】 B

【解析】动力费用分配率 =  $11\,040 / (500 \times 4 + 400 \times 6.5) = 2.4$ ；A 产品应分配的动力费 =  $2.4 \times 500 \times 4 = 4\,800$ （元）。

【例题·单选题】某企业生产甲、乙两种产品，2018 年 12 月共发生生产工人工资 70 000 元，福利费 10 000 元。上述人工费按生产工时比例在甲、乙产品间分配，其中甲产品的生产工时为 1 200 小时，乙产品的生产工时为 800 小时。该企业生产甲产品应分配的人工费为（ ）元。

- A. 28 000
- B. 32 000
- C. 42 000
- D. 48 000

【答案】 D

【解析】该企业生产甲产品应分配的人工费 =  $(70\,000 + 10\,000) / (1\,200 + 800) \times 1\,200 = 48\,000$ （元）。

### 三、制造费用的归集和分配

1. 含义：制造费用是指企业为生产产品或提供劳务而发生的各项间接费用。包括车间管理人员的工资和福利费、车间房屋建筑物和机器设备的折旧费、租赁费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费、季节性和修理期间的停工损失、信息系统维护费等。



#### 2. 分配公式：

分配率 = 待分配金额 / 分配标准之和

分配标准：生产工人工资、生产工人工资、机器工时、耗用原材料的数量或成本、直接成本（材料、生产工人工资等职工薪酬之和）和产成品产量等。

某产品应分配的费用金额 = 分配率 × 该产品的分配标准

【提示】企业应当根据制造费用的性质，合理选择分配方法。也就是说，企业所选择的制造费用分配方法，必须与制造费用的发生具有比较密切的相关性，并且使分配到每种产品上的制造费用金额基本合理，同时还应当适当考虑计算手续的简便。

#### 3. 分配方法：

生产工人工资比例法、生产工人工资比例法、机器工时比例法和按年度计划分配率分配法等。

【提示】分配方法一经确认，不得随意变更。如需变更，应当在附注中予以说明。

【例题·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，当月车间设备维修费 96 000 元（不考虑增值税），车间管理人员工资 24 000 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。（2017 年）

- 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 =  $96\,000 / (50\,000 + 70\,000) \times 50\,000 = 10\,000$ （元），所以选项 B 正确。