

第七章 管理会计基础

【考点 9】要素的归集和分配

(4) 顺序分配法(梯形分配法)

顺序分配法的特点是按照辅助生产车间受益多少的顺序分配费用, **受益少的先分配, 受益多的后分配**, 先分配的辅助生产车间 **不承担**后分配的辅助生产车间的费用。

适用于各辅助生产车间之间相互受益程度有明显顺序的企业。

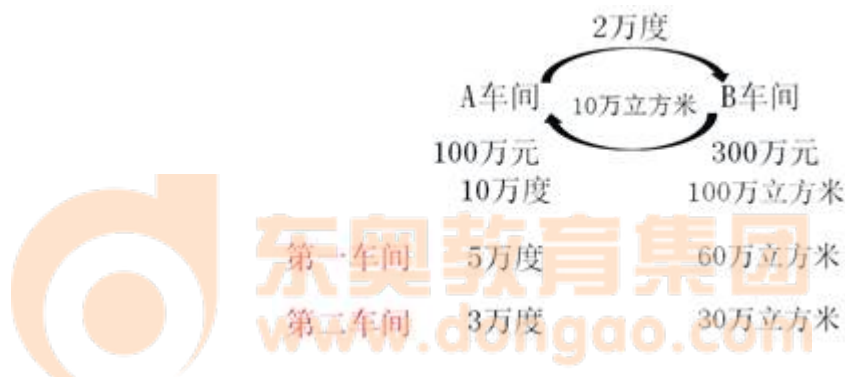
【例题·判断题】企业采用顺序分配法分配辅助生产费用时, 受益多的辅助生产车间先分配, 受益少的辅助生产车间后分配。() (2017年)

【答案】×

【解析】企业采用顺序分配法分配辅助生产费用时, 受益少的辅助生产车间先分配, 受益多的辅助生产车间后分配。

【例题·判断题】采用顺序分配法分配辅助生产费用, 其特点是受益少的先分配, 受益多的后分配, 先分配的辅助生产车间不承担后分配的辅助生产车间的费用。() (2011年)

【答案】√



【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 |

要求: 按顺序分配法分配辅助生产费用。

【答案】由于机修车间耗用的锅炉车间劳务费用 $=45\ 000 \div 10\ 000 \times 1\ 000=4\ 500$ (元), 少于锅炉车间耗用的机修车间劳务费用 $=480\ 000 \div 160\ 000 \times 10\ 000=30\ 000$ (元), 因此, 机修车间应先分配费用。

| 会计科目 | 生产成本—辅助生产成本 | | | | | | 制造费用 | | | | 分配金额合计 |
|--------|-------------|---------|-----|--------|--------|------|--------|---------|--------|---------|---------|
| 车间部门 | 机修车间 | | | 锅炉车间 | | | 一车间 | | 二车间 | | |
| | 劳务数量 | 待分配费用 | 分配率 | 劳务数量 | 待分配费用 | 分配率 | 耗用数量 | 耗用金额 | 耗用数量 | 耗用金额 | |
| | 160 000 | 480 000 | | 10 000 | 45 000 | | | | | | |
| 分配修理费用 | - | - | 3 | 10 000 | 30 000 | | 80 000 | 240 000 | 70 000 | 210 000 | 480 000 |
| 供汽费用合计 | | | | | 75 000 | | | | | | |
| 分配供汽费用 | | | | 9 000 | — | 8.33 | 5 100 | 42 483 | 3 900 | 32 517 | 75 000 |
| 分配金额合计 | | | | | | | | 282 483 | | 242 517 | 525 000 |

会计处理如下：

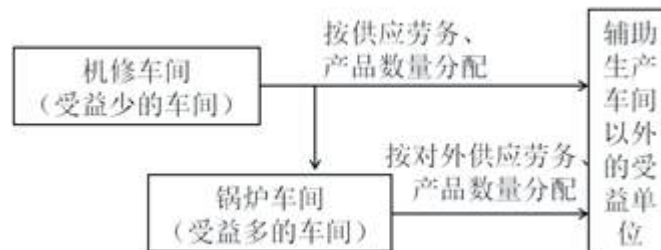
（1）分配修理费用：

借：生产成本—辅助生产成本—锅炉车间 30 000
 制造费用—第一车间 240 000
 —第二车间 210 000

贷：生产成本—辅助生产成本—机修车间 480 000

（2）分配供汽费用：

借：制造费用—第一车间 42 483
 —第二车间 32 517
 贷：生产成本—辅助生产成本—锅炉车间 75 000

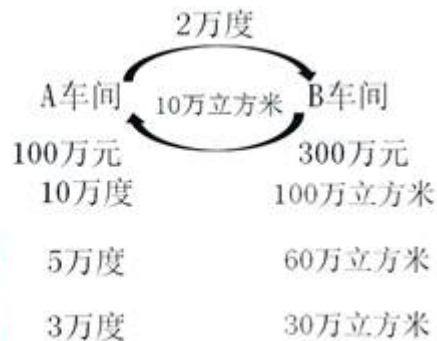


（5）代数分配法

代数分配法的特点是先根据解联立方程的原理，计算辅助生产劳务或产品的单位成本，然后根据各受益单位耗用的数量和单位成本分配辅助生产费用。

优点：分配结果最正确

缺点：计算工作比较复杂



【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，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 |

要求：按代数分配法分配辅助生产费用。

【答案】

假设 X =每小时修理成本

Y = 每立方米供汽成本

设联立方程如下：

(1) $480\ 000+1\ 000Y=160\ 000X$

机修车间费用总额 +锅炉车间分入费用 =机修车间总工时×每小时修理成本

(2) $45\ 000+10\ 000X=10\ 000Y$

锅炉车间费用总额 +机修车间分入费用 =锅炉车间总供气量×每立方米供汽成本

解得： $X=3.047$

$Y=7.547$

| 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 | |
| 用代数算出的实际单位成本 | | | 3.047 | 7.547 | |
| 辅助 生产 车间 耗用 | 锅炉车间 | 耗用量 | 10 000 | | |
| | | 分配金额 | 30 470 | | 30 470 |
| | 机修车间 | 耗用量 | | 1 000 | |
| | | 分配金额 | | 7 547 | 7 547 |
| | 分配金额小计 | | 30 470 | 7 547 | 38 017 |
| 基本 生产 生产 耗用 | 一车间 | 耗用量 | 80 000 | 5 100 | |
| | | 分配金额 | 243 760 | 38 489.7 | 282 249.7 |
| | 二车间 | 耗用量 | 70 000 | 3 900 | |
| | | 分配金额 | 213 290 | 29 433.3 | 242 723.3 |
| | 分配金额小计 | | 457 050 | 67 923 | |
| 合 计 | | | 487 520 | 75 470 | 562 990 |

会计分录为：

| | |
|--------------------|----------|
| 借：生产成本—辅助生产成本—机修车间 | 7547 |
| —锅炉车间 | 30470 |
| 制造费用—第一车间 | 282249.7 |
| —第二车间 | 242723.3 |
| 贷：生产成本—辅助生产成本—机修车间 | 487520 |
| —锅炉车间 | 75470 |

【提示】除直接分配法外，其他方法中“辅助生产成本”科目的发生额合计都大于原来待分配费用合计数（480 000+45 000），这是由于辅助生产费用交互分配而相互转账引起的。但各种方法最后分配到其他受益单位的辅助生产费用的合计数，都仍然是待分配费用合计数。

【例题·单选题】下列关于企业辅助生产费用分配方法的表述中，正确的是（ ）。（2014年）

- A. 采用直接分配法，辅助生产费用需要进行对外和对内分配
- B. 采用计划成本分配法，辅助生产车间实际发生的费用与分配转出的计划费用之间的差额计入制造费用
- C. 采用顺序分配法，辅助生产车间受益多的先分配，受益少的后分配
- D. 采用交互分配法，辅助生产费用需要经过两次分配完成

【答案】 D

【解析】采用直接分配法，辅助生产费用直接进行对外分配，无需对内进行分配，选项 A错误；采用计划成本分配法，辅助生产车间实际发生的费用与分配转出的计划费用之间的差额计入管理费用，选项 B错误；采用顺序分配法，辅助生产车间受益少的先分配，受益多的后分配，选项 C错误；采用交互分配法，辅助生产费用需要经过对内和对外两次分配完成，选项 D正确。



东奥教育集团
www.dongao.com