

# 第七章 管理会计基础

## 【考点 9】要素的归集和分配

### 四、辅助生产费用的归集和分配

辅助生产费用的归集是通过“辅助生产成本”科目进行的。有两种归集方式：

1. 一般情况下先通过“制造费用”科目进行单独归集，然后再转入“辅助生产成本”科目。
2. 辅助生产车间规模很小、制造费用很少且辅助生产不对外提供产品和劳务的情况下，可以不通过“制造费用”科目核算，直接记入“辅助生产成本”科目。
3. 辅助生产费用的分配方法主要有直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。

【例题·单选题】下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。

- A. 相对销售价格分配法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 计划成本分配法

【答案】 A

【解析】相对销售价格分配法是联产品成本的分配方法，其余是辅助生产费用分配方法。

#### （1）直接分配法

直接分配法的特点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各个受益单位。

优点：分配一次，计算简单

缺点：分配结果不够准确

【例题·单选题】下列各项中，在不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况下，将各辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位的分配方法是（ ）。（2015年）

- A. 代数分配法
- B. 交互分配法
- C. 直接分配法
- D. 计划成本分配法

【答案】 C

【解析】直接分配法不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而将各辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。



【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		480 000 元	45 000 元
供应劳务、产品数量		160 000 小时	10 000 立方米
耗用劳务、产品数量	锅炉车间	10 000 小时	
	机修车间		1 000 立方米
	第一车间	80 000 小时	5 100 立方米
	第二车间	70 000 小时	3 900 立方米

要求：按直接分配法分配辅助生产费用。

【答案】 采用直接分配法计算的辅助生产车间对外供应劳务、产品数量：

机修车间 =160 000-10 000=150 000（小时）

锅炉车间 =10 000-1 000=9 000（立方米）

辅助生产费用分配表（直接分配法）

数量单位：小时、立方米

金额单位：元

2018 年 5月

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
对外供应劳务数量			150 000	9 000	
单位成本（分配率）			3.2	5	
辅助生产车间名称			机修车间	锅炉车间	合计
基本生产车间	第一车间	耗用数量	80 000	5 100	
		分配金额	256 000	25 500	28 1500
	第二车间	耗用数量	70 000	3900	
		分配金额	224 000	19 500	243 500
金额合计			480 000	45 000	525 000

会计处理如下：

借：制造费用—第一车间 281 500  
           —第二车间 243 500  
     贷：生产成本—辅助生产成本—机修车间 480 000  
                   —锅炉车间 45 000

