外购动力费用的归集与分配

一、实训目的

熟练掌握外购动力费用归集及分配的账务处理。

二、实训程序与要求

（1）分配外购电费，生产产品共同耗用采用工时比例法进行分配。

（2）根据费用分配表编制转账凭证。该企业应支付的电费不通过“应付账款”账户核算，付款时直接借记“成本费用”账户，贷记“银行存款”账户。

（3）根据编制的转账凭证登记有关明细账。

三、提示：外购动力费用的归集与分配

企业发生的外购动力（如电力、蒸汽），有的直接用于产品生产，有的用于照明、取暖等其他用途。这些动力费用的分配，在有仪表记录的情况下，应根据仪表所示耗用动力的数量以及动力的单价计算；在没有仪表的情况下，可按生产工时的比例、机器功率时数（机器功率 × 机器时数）的比例，或定额消耗量的比例分配。各车间、部门的动力用电和照明用电一般都分别装有电表，因此，外购电力费用在各车间、部门的动力用电和照明用电之间，一般按用电度数分配；车间中的动力用电，一般不能按产品分别安装电表，因而车间动力用电费在各种产品之间一般按产品的生产工时比例、机器工时比例、定额耗电量比例或其他比例分配。

动力费应按用途和使用部门分配。直接用于产品生产的动力费用，列入“燃料和动力费用”成本项目，记入“生产成本”账户及其明细账；属于照明、取暖等用途的动力费用，则按其使用部门分别记入“制造费用”、“管理费用”等账户。企业生产耗用的动力费少，可不设“燃料动力费”项目，直接并入“制造费用”账户核算。

如果企业设有供电车间这一辅助生产车间，则外购电费应先记入“生产成本——辅

助生产成本”科目，再加上供电车间本身发生的工资等项费用，作为辅助生产成本进行分配。

四、实训设计

实训形式：本实训由成本管理员一人独立完成。

实训时间：本项实训约需 2 学时。

五、实训资料

分配电力费用过程中计算的分配率保留 0.000 1，金额保留 0.01。

六、实训成果

外购电费分配表

年　月　　金额单位：元（保留 0.01）

车间部门			电费					合计
			电费单价	耗用量/度	分配标准/工时	分配率	金额	
基本生产成本	水厂车间	白色皮革						
		黑色皮革						
		小　计						
	染色车间	白色皮革						
		黑色皮革						
		小　计						
	装饰车间	白色皮革						
		黑色皮革						
		小　计						
辅助生产成本	机修车间							
	蒸汽车间							
	小　计							
制造费用	水厂车间							
	染色车间							
	装饰车间							
	小　计							
管理部门								
合　计								

付 款 凭 证

贷方科目：　　年　月　日　　付字　号　总字　号

摘　要	借方科目		金　额											记账符号
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
附单据　张	合　计													

会计主管：　　记账：　　稽核：　　制单：

付 款 凭 证

贷方科目：　　年　月　日　　付字　号　总字　号

摘　要	借方科目		金　额											记账符号
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
附单据　张	合　计													

会计主管：　　记账：　　稽核：　　制单：

折旧费用及其他费用的归集与分配

一、实训目的

熟练掌握折旧费用的归集与分配的账务处理。

二、实训程序与要求

（1）根据用水耗用量统计表分配外购水费。
（2）编制支付本月水费的付款凭证。
（3）编制固定资产折旧费用分配表。
（4）编制分配财产保险费及报刊费等预付费用的转账凭证。
（5）根据折旧费用分配表编制转账凭证。
（6）根据编制的付款及转账凭证登记有关明细账。

三、提示：折旧费用的分配

工业企业的固定资产在长期的使用过程中，虽然保持着原有的实物形态，但其价值会随着固定资产的损耗而逐渐减少。固定资产由于损耗而减少的价值就是固定资产的折旧。固定资产折旧应该作为折旧费用计入产品成本、在建工程、研发支出和期间费用。

一种产品的生产往往需要使用多种机器设备，而每一种机器设备又可能生产多种产品。因此，用于生产的机器设备折旧费用虽然是直接用于产品生产的费用，但一般属于分配工作比较复杂的间接费用，为了简化产品成本的计算工作，没有专设成本项目，而与车间等生产单位间接用于产品生产的其他固定资产（例如车间厂房）的折旧费用一起计入制造费用，作为制造费用的一个费用项目。就是说，折旧费用一般按使用固定资产的车间、部门分别记入“制造费用”和“管理费用”等账户和所属明细账的借方（在明细账中记入“折旧费”项目）。

折旧费用的分配是通过编制折旧费用分配表进行的，据此编制会计分录，登记有关总账及其所属明细账。

四、实训设计

实训形式：本实训由成本管理员一人独立完成。

实训时间：本项实训约需 2 学时。

五、实训资料

预付费用分配表

2012 年 12 月　　金额单位：元

科目	项目	财产保险费			报纸杂志费			合计
		实付额	分摊月数/月	本月摊销额	实付额	分摊月数/月	本月摊销额	
制造费用	水厂车间	2 592	12	216	1 560	12	130	346
	染色车间	3 300	12	275	888	12	74	349
	装饰车间	4 596	12	383	1 068	12	89	472
	小　计	10 488	12	874	3 516	12	293	1 167
辅助生产成本	机修车间	1 500	12	125	672	12	56	181
	蒸汽车间	2 100	12	175	552	12	46	221
	小　计	3 600	12	300	1 224	12	102	402
管理费用	厂部	6 492	12	541	3 792	12	316	857
销售费用	销售部门	2 496	12	208	1 092	12	91	299
合　计		23 076	12	1 923	9 624	12	802	2 725

外购水费分配表

2012 年 12 月

车间部门		水费		
		水费单价/元	耗用量/立方米	金额/元
辅助生产成本	机修车间	1.3	1 500	1 950
	蒸汽车间	1.3	2 810	3 653
	小　计	1.3	4 310	5 603
制造费用	水厂车间	1.3	3 420	4 446
	染色车间	1.3	2 110	2 743
	装饰车间	1.3	1 500	1 950
	小　计	1.3	7 030	9 139
管理部门		1.3	60	78
合　计		1.3	11 400	14 820

六、实训成果

固定资产折旧费用分配表

年　月　　金额单位：元

使用部门		上月固定资产折旧额	上月增加固定资产应提折旧额	上月减少固定资产应提折旧额	本月固定资产折旧额
基本生产车间	水厂车间				
	染色车间				
	装饰车间				
	小　计				
辅助生产车间	机修车间				
	蒸汽车间				
	小　计				
厂部					
销售部门					
合　计					

付 款 凭 证

贷方科目　　年　月　日　　付字　号　总字　号

摘要	借方科目		金额											记账符号
	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
附单据　张	合计													

会计主管：　　记账：　　稽核：　　制单：

转 账 凭 证

年　月　日　　转字　号　总字　号

摘要	借方科目		贷方科目		金额											记账符号
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
附单据　张	合计															

会计主管：　　记账：　　稽核：　　制单：

转 账 凭 证

年　月　日　　转字　号　总字　号

摘要	借方科目		贷方科目		金额											记账符号
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
附单据　张	合计															

会计主管：　　记账：　　稽核：　　制单：

转 账 凭 证

年　月　日　　转字　号　总字　号

摘　要	借方科目		贷方科目		金　额											记账符号
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
附单据　张			合　计													

会计主管：　　记账：　　稽核：　　制单：

转 账 凭 证

年　月　日　　转字　号　总字　号

摘　要	借方科目		贷方科目		金　额											记账符号
	总账科目	明细科目	总账科目	明细科目	亿	仟	佰	拾	万	仟	佰	拾	元	角	分	
附单据　张			合　计													

会计主管：　　记账：　　稽核：　　制单：

辅助生产费用的归集与分配

一、实训目的

熟练掌握辅助生产费用的归集与分配的账务处理。

二、实训程序与要求

（1）练习直接分配法、交互分配法、计划分配法（机修计划单位成本 1.4 元，蒸汽计划单位成本 0.5 元）、顺序分配法、代数分配法分配辅助生产费用，编制“辅助生产费用分配表”（分配率精确到0.000 1，分配额保留至0.01，尾差由管理费用承担）。

（2）星辰公司采用交互分配法分配辅助生产费用，按交互分配法分配结果编制转账凭证。

（3）根据编制的转账凭证登记“基本生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”明细账。

三、提示：分配辅助生产费用应具有的基本知识

（一）辅助生产费用的归集

辅助生产费用的归集是其分配的首要条件，其归集是否正确直接影响辅助产品和劳务成本计算的正确性。因此，进行辅助生产成本的计算，首先必须正确归集生产费用。

辅助生产费用的归集和分配，是通过“生产成本——辅助生产成本”账户进行的。该账户应按车间和产品品种设置明细账，进行明细核算，辅助生产发生的直接材料、直接人工费用，分别根据“材料费用分配表”、“工资及其他职工薪酬分配汇总表”和有关凭证，记入该账户及其明细账的借方；辅助生产发生的间接费用，一般应先

记入“制造费用”账户的借方进行归集，然后再从该科目的贷方直接转入或分配转入“生产成本——辅助生产成本”账户及其明细账的借方。对于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，为简化核算工作，辅助生产的制造费用也可以不通过“制造费用”账户，而直接记入“生产成本——辅助生产成本”账户。

辅助生产车间完工的产品或劳务成本，应从“生产成本——辅助生产成本”账户及其明细账的贷方转出。“生产成本——辅助生产成本”账户的借方余额表示辅助生产的在产品成本。

（二）辅助生产费用的分配及账务处理

归集在“生产成本——辅助生产成本”账户及其明细账借方的辅助生产费用，由于所生产的产品和提供的劳务不同，其所发生的费用分配转出的程序方法也不一样。制造工具、模型、备件等产品所发生的费用，应计入完工工具、模型、备件等产品的成本。完工时，作为自制工具或材料入库，从“生产成本——辅助生产成本”账户及其明细账的贷方转入“周转材料”或“原材料”账户的借方（在原材料和周转材料按计划价核算情况下，还应结转实际成本和计划成本的差异）；领用时，按其用途和使用部门，一次或分期摊入成本或期间费用。提供水、电、气和运输、修理等劳务所发生的辅助生产费用，多按受益单位耗用的劳务数量在各单位之间进行分配，分配时，借记“制造费用”或“管理费用”等科目，贷记“生产成本——辅助生产成本”科目及其明细账。在结算辅助生产明细账之前，还应将各辅助车间归集的制造费用分配转入各辅助生产明细账，归集辅助生产成本。

辅助生产提供的产品和劳务，主要是为基本生产车间和管理部门使用和服务的。但在某些辅助生产车间之间也有相互提供产品和劳务的情况。例如，锅炉车间为供电车间供气取暖，供电车间也为锅炉车间提供电力。这样，为了计算供气成本，就要确定供电成本；为了计算供电成本，又要确定供气成本。这里就存在一个辅助生产费用在各辅助生产车间交互分配的问题。

辅助生产费用的分配应通过辅助生产费用分配表进行。辅助生产费用的分配方法很多，通常采用直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。

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，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。在计算费用分配率时，应剔除辅助生产单位相互提供的产品和劳务数量。采用此方法，各辅助生产费用只进行对外分配，分配一次，计算简单，但分配结果不够准确。适用于辅助生产车间内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况。分配计算公式如下：