

实训项目三 辅助生产费用的核算

第一部分 基础知识归纳

一、辅助生产部门的特点

辅助生产车间或部门是为基本生产和企业经营管理提供产品生产或劳务供应的,包括两种类型:①只生产一种产品或提供一种劳务,如供电、供水、供气、供风、运输等辅助生产部门;②生产多种产品或提供多种劳务,如从事工具、模具、修理用备件的制造,以及机器设备的修理等辅助生产。

二、辅助生产费用的内容

辅助生产费用包括:①生产产品或提供劳务发生的各项费用,如直接材料、直接人工、制造费用等;②从其他辅助生产车间分配进来的费用。

三、辅助生产费用的归集

按不同的车间或部门按成本计算对象设置“生产成本——辅助生产成本”明细账,归集发生的费用。

生产成本——辅助生产成本	
归集发生的料、工、费	分配转出数
辅助生产的在产品成本	

提示:对于核算辅助生产成本时是否要设置“制造费用——辅助生产车间”账户,可由企业根据实际情况自定。如企业不设置“制造费用——辅助生产车间”账户,辅助车间发生的全部费用均记入“生产成本——辅助生产成本”明细账。

四、辅助生产费用的分配

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、顺序分配法、计划成本分配法和代数分配法等。

(一) 直接分配法

概念:直接分配法是指将各辅助生产车间发生的各项费用,直接分配给辅助生产车间以

外的各受益对象的方法。

特点: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。

分配计算公式如下:

$$\text{某辅助车间的费用分配率(单位成本)} = \frac{\text{辅助生产费用总额}}{\text{辅助生产的产品或劳务总量} - \text{为其他辅助车间提供的劳务量}}$$

$$\text{某受益车间、产品或各部门应分配的费用} = \text{辅助生产费用分配率} \times \text{某车间、产品或部门的耗用量}$$

提示: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。

优点: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。

缺点:具有一定的假定性,即假定辅助生产车间之间相互提供产品或劳务不分配费用,计算的结果不准确。

适用:辅助生产内部相互提供产品和劳务不多的企业。

(二) 交互分配法

概念:交互分配法是指先将辅助生产车间的费用在辅助生产车间之间进行交互分配,再将辅助生产车间交互分配前的费用加上交互分配转入的费用减去交互分配转出的费用的数额分配给辅助生产车间以外的各受益对象的一种分配方法。

特点:将辅助生产费用进行二次分配。考虑辅助生产车间与辅助生产车间之间相互提供产品或劳务的情况。“先交互分配,再对外分配”。

分配计算公式如下。

1. 第一次分配(交互分配)

$$\text{第一次分配率} = \frac{\text{该辅助生产车间分配前直接发生的费用总额}}{\text{该辅助生产车间提供产品或劳务总量}}$$

$$\text{某辅助生产部门应负担的其他辅助生产部门的费用} = \text{该部门的辅助产品或劳务耗用量} \times \text{第一次分配率}$$

2. 第二次分配(对外分配)

$$\text{待分配的费用} = \text{某辅助生产部门第一次分配前的费用总额} - \text{分配转出的费用} + \text{分配转入的费用}$$

$$\text{第二次分配率} = \frac{\text{待分配的费用}}{\text{外部单位耗用劳务总量}}$$

$$\text{某受益单位应分摊的辅助生产费用} = \text{该部门受益数量} \times \text{第二次分配率}$$

优点:分配结果较为客观、准确。

缺点:计算工作量较大。

适用:各辅助生产车间之间相互提供劳务较多的企业(但企业辅助生产部门较多则不宜采用此方法)。

(三) 顺序分配法

概念:顺序分配法是指将辅助生产车间之间的费用,按受益多少的顺序排列,受益少的排列在前,先将费用分配出去;受益多的排列在后,后将费用分配出去的一种方法。

提示:这里的受益多少是指受益金额多少,而不是指受益产品或劳务数量的多少。

特点:按受益多少的顺序排列,由小到大,费用分配只向后面未分配的辅助车间分,后分配辅助车间的费用不向前面已经分配完的辅助车间分。

前面辅助车间的费用分配率 = $\frac{\text{该辅助车间生产费用总额}}{\text{该辅助车间本月生产的产品或劳务总量}}$

后面辅助车间的费用分配率 = $\frac{\text{该辅助车间费用总额} + \text{其他辅助车间分配转入费用}}{\text{该辅助车间本月生产的产品或劳务总量} - \text{为前面辅助车间提供的劳务量}}$

优点:各辅助车间只分配一次辅助费用,计算比较简便。

缺点:计算结果不够准确。

适用:辅助生产车间较多、相互耗用劳务金额相差较大的企业。

(四) 计划成本分配法

概念:计划成本分配法是指先按照辅助生产车间提供产品或劳务的计划单价和各受益对象的实际耗用量分配辅助生产费用,然后将辅助生产车间实际发生的费用与按计划分配转出的费用之间的差额再分配给辅助生产部门以外各受益单位负担的一种方法。计算过程。

1. 先按计划成本分配

某受益单位应分配的
辅助费用(含辅助车间) = 该受益单位受益数量 × 计划单位成本

2. 分配成本差异

成本差异 = 某辅助车间发生的费用 + 按计划成本分配转入的费用
— 按计划成本分配转出的费用

提示:在实际工作中,为简化核算手续,成本差异可全部列为当月的管理费用。

优点:不用计算分配率,简化了核算的工作量,分配结果最正确。

缺点:如计划单位成本不准确,会影响分配结果的合理性。

适用:适用于计划成本资料完整并较为接近实际成本的企业。

(五) 代数分配法

概念:代数分配法是将各辅助生产费用的分配率(或单位成本)设为未知数,根据辅助生产车间的交互服务关系建立联立方程式求解,再按各辅助生产车间为受益单位提供的劳务量分配辅助生产费用的一种方法。

优点:此方法有关费用的分配结果最正确。

缺点:如辅助生产车间较多,未知数也较多,计算工作比较复杂。

适用:已经实现电算化的企业。

第二部分 实训项目设计

一、能力目标

通过本项目,能够熟练掌握辅助生产费用归集和分配的基本原理,达到提升实践操作能力的目标。

二、任务描述

根据资料,按照直接分配法、交互分配法、顺序分配法、计划成本分配法、代数分配法的基本原理独立进行辅助生产费用的归集和分配。

三、项目训练

(一) 直接分配法实训

资料:某企业有供电和维修两个辅助生产车间,供电车间的成本按供电度数比例分配,维修车间的成本按维修工时比例分配。该企业 201×年 3 月有关辅助生产成本资料如下:供电车间本月共发生成本 30 250 元,提供电力 5 500 千瓦·时;维修车间本月共发生成本 80 000 元,提供劳务 4 000 工时。两个辅助生产车间提供劳务及企业各单位受益情况如表 3-1 所示。

表 3-1

辅助生产车间提供劳务量汇总表

201×年 3 月

金额单位:元

提供劳务的辅助生产车间	劳务计量单位	提供劳务的总量	各受益单位接受劳务量			
			辅助生产车间		基本生产车间	行政管理 部门
			供电车间	维修车间		
供电车间	千瓦·时	5 500		500	2 600	2 400
维修车间	工时	4 000	800		2 000	1 200

要求:根据资料,采用直接分配法分配辅助生产成本,并编制“辅助生产费用分配表(直接分配法)”,据以作出会计分录。



实训成果

(1) 采用直接分配法编制辅助生产费用分配表,如表 3-2 所示。

表 3-2

辅助生产费用分配表(直接分配法)

201×年 3 月

金额单位:元

辅助生产车间名称			供电车间	维修车间	金额合计
待分配辅助生产费用					
供应辅助生产以外的劳务数量					
单位成本(分配率)					
受益单位	基本生产 车间	受益数量			
		分配金额			
	行政管理 部门	受益数量			
		分配金额			
分配金额合计					

(三) 顺序分配法实训

资料:沿用直接分配法资料。

要求:根据资料,采用顺序分配法分配辅助生产成本,并编制“辅助生产费用分配表(顺序分配法)”,据以作出会计分录。



实训成果

(1) 采用顺序分配法编制辅助生产费用分配表,如表 3-4 所示。

表 3-4

辅助生产费用分配表(顺序分配法)

201×年 3 月

金额单位:元

辅助生产车间名称			供电车间	维修车间	金额合计
待分配辅助生产费用					
供应的劳务数量					
单位成本(分配率)					
辅助生产车间	供电车间	接受劳务量			
		应分配费用			
		分配率			
	维修车间	接受劳务量			
		应分配费用			
		分配率			
受益单位	基本生产车间	受益数量			
		分配金额			
	行政管理部门	受益数量			
		分配金额			
分配金额合计					

(2) 编制本月分配辅助生产费用的会计分录。

(四) 计划成本分配法实训

资料:某企业有供水和供电两个辅助生产车间。5 月供水车间供水 9 000 吨,全月共发生的生产费用为 21 000 元,每吨水计划单位成本 2.3 元;供电车间供电 40 000 千瓦·时,全月发生的生产费用为 26 800 元,每千瓦·时电计划单位成本 0.7 元。水、电均为一般耗用。本月辅助生产车间提供劳务及各车间、各部门水电耗用情况如表 3-5 所示。

表 3-5

辅助生产车间提供劳务量汇总表

201×年 5 月

金额单位:元

提供劳务 的辅助 生产车间	劳务计量 单位	提供劳务 的总量	各受益单位接受劳务量			
			辅助生产车间		基本生产 车间	行政管理 部门
			供水车间	供电车间		
供水车间	吨	9 000		2 000	5 500	1 500
供电车间	千瓦·时	40 000	4 000		30 000	6 000

要求:采用计划成本分配法分配辅助生产成本,并编制“辅助生产费用分配表(计划成本分配法)”,据以作出会计分录。

实训成果

(1) 采用计划成本分配法编制辅助生产费用分配表,如表 3-6 所示。

表 3-6

辅助生产费用分配表(计划成本分配法)

201×年 5 月

金额单位:元

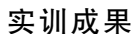
辅助生产车间名称			供水车间	供电车间	合 计
待分配辅助生产费用					
劳务供应量					
计划单位成本					
辅助生产车间	供水车间	耗用数量			
		分配金额			
	供电车间	耗用数量			
		分配金额			
基本生产车间		耗用数量			
		分配金额			
行政管理部门		耗用数量			
		分配金额			
按计划成本分配合计					
辅助生产车间实际成本					
辅助生产车间成本差异					

(2) 编制本月分配辅助生产费用的会计分录。

(五) 代数分配法实训

资料:沿用计划成本分配法资料。

要求:采用代数分配法分配辅助生产成本,并编制“辅助生产费用分配表(代数分配法)”,据以作出会计分录。(分配率保留到小数点后第二位)

[illegible]

辅助生产费用分配表(代数分配法)

金额单位:元

年 月 日