



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

成本会计

费用的归集和分配

燃料和外购动力费用的分配

主讲：刘延安

目录



网络精品课程

1. 燃料费用的分配
2. 外购动力费用的分配

1. 燃料费用的分配

如果燃料费用在产品成本中所占比重不大，可以合并计入“直接材料”或者“制造费用”成本项目，如果所占比重较大，可以与动力费用一起专设“直接燃料和动力”成本项目。

直接用于产品生产的燃料费用，记入各种产品成本明细账的“直接燃料和动力”成本项目。

如果不能按产品品种分别领用，而是几种产品共同耗用的燃料，应采用适当的分配方法在各种产品之间进行分配，然后再记入各种产品成本明细账的“直接燃料和动力”成本项目。

燃料费用的分配方法与原材料基本相同。

2. 外购动力费用的分配

外购动力费用是从企业外部购买各种动力（电力、热力、蒸汽等）而发生的费用，其中有的用于产品生产工艺，有的用于取暖照明。产品生产直接耗用的外购动力费用，在成本项目的设置上，有两种处理办法。

当动力费用在产品成本中所占的比重较大时，为体现重要性原则和便于考核，一般应当单独设置“燃料及动力”（或“动力费用”）成本项目；当动力费用在产品成本中所占的比重不大时，由于动力费用属于直接费用，一般又是间接计入费用，为了简化核算，也可以将其并入“制造费用”成本项目。

2. 外购动力费用的分配

动力费用总额

$$\text{外购动力费用分配率} = \frac{\text{动力费用总额}}{\text{各受益产品、部门耗用动力总量}}$$

某受益对象应分配的动力费用

$$= \text{该受益对象耗用动力数量} \times \text{外购动力费用分配率}$$

实际分配时，在有计量仪器记录的情况下，直接根据仪器所示的耗用数量和单价计算；在没有计量仪器的情况下，可以按生产工时、机器工时、机器功率时数、定额消耗量等的比例在各受益对象之间进行分配。

2. 外购动力费用的分配方法

例如：某生产车间生产甲、乙两种产品，共同耗电30 000度，单价0.60元。甲产品机器工时为36 000小时，乙产品机器工时为24 000小时，要求采用机器工时比例分配电费。

$$\text{电费分配率} = \frac{30\ 000 \times 0.60}{36\ 000 + 24\ 000} = 0.30 \text{元/小时}$$

$$\text{甲产品应分配的电费} = 36\ 000 \times 0.30 = 10\ 800 \text{(元)}$$

$$\text{乙产品应分配的电费} = 24\ 000 \times 0.30 = 7\ 200 \text{(元)}$$

小结

- 燃料费用在产品之间的分配可以按照各种产品的产量、重量、体积或者所耗燃料的实际数量、定额耗用量或者定额费用比例完成分配。
- 外购动力费用在各种产品之间一般按照产品的实际生产工时、机器工时、定额耗用量或者定额费用比例完成分配。