



石家庄铁道大学
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

成本会计

费用的归集和分配

辅助生产费用的交互分配法

主讲：刘延安

目录



在线开放课程

1. 交互分配法的分配程序
2. 交互分配法的核算方法



1. 交互分配法的分配程序

交互分配法也称为**一次交互分配法**

(1) **交互分配**：根据各辅助生产单位本月发生的实际辅助生产实际费用以及相互提供劳务的数量，在各辅助生产单位之间进行一次交互分配；

(2) **对外分配**：将交互分配以后辅助生产单位的**全部应分配费用**（即**交互分配前的待分配费用**，加上**交互分配转入的应负担费用**，减去**交互分配转出的费用**），按提供劳务的数量，在辅助生产单位以外的各受益对象之间进行分配。

2. 交互分配法的核算方法

$$\text{交互分配率} = \frac{\text{某辅助生产部门待分配费用}}{\text{该部门提供的劳务总量}}$$

某辅助生产部门应负担的费用
= 该辅助生产部门接受的劳务量 × 交互分配率

$$\text{对外分配率} = \frac{\text{某辅助生产部门待分配费用} + \text{交互分配转入费用} - \text{交互分配转出费用}}{\text{该部门提供给辅助生产以外部门的劳务总量}}$$

某受益部门应负担的费用
= 该受益部门接受的劳务总量 × 对外分配率

2. 交互分配法的核算方法

某企业辅助生产成本分配有关的资料如下表所示：

项 目	供水	供电
待分配费用	36000元	25000元
提供劳务数量	9000m ³	50000度
供水车间耗用		10000度
供电车间耗用	1000m ³	
产品耗用		15000度
车间一般耗用	5000m ³	15000度
厂部耗用	3000m ³	10000度

2. 交互分配法的核算方法

(1) 计算交互分配率：

供水： $36000 \div 9000 = 4 \text{元} / \text{m}^3$

供电： $25000 \div 50000 = 0.50 \text{元} / \text{度}$

(2) 计算对外分配率：

供水： $(36000 + 5000 - 4000) \div 8000$
 $= 4.625 \text{元} / \text{m}^3$

供电： $(25000 + 4000 - 5000) \div 40000$
 $= 0.60 \text{元} / \text{度}$

2. 交互分配法的核算方法

辅助生产成本的交互分配表：

项 目	供水	供电
待分配费用	36000元	25000元
提供劳务数量	9000m ³	50000度
交互分配率	4元/m ³	0.50元/度
供水车间分配		5000元
供电车间分配	4000元	

2. 交互分配法的核算方法

根据交互分配表，编制会计分录：

借：辅助生产成本—供水车间 5000

 辅助生产成本—供电车间 4000

贷：辅助生产成本—供水车间 4000

 辅助生产成本—供电车间 5000

2. 交互分配法的核算方法

辅助生产成本的对外分配表：

项 目	供水	供电	合计
待分配费用	37000元	24000元	61000元
提供劳务数量	8000m ³	40000度	—
交互分配率	4. 625元/m ³	0. 60元/度	—
产品分配		9000元	9000元
车间分配	23125元	9000元	32125元
厂部分配	13875元	6000元	19875元

2. 交互分配法的核算方法

根据对外分配表，编制会计分录：

借：基本生产成本 9000

 制造费用 32125

 管理费用 19875

贷：辅助生产成本—供水车间 37000

 辅助生产成本—供电车间 24000

小结

- 交互分配法的特点：进行两次分配（交互分配和对外分配），提高了分配结果的正确性，但增加了核算工作量。

