



石家莊鐵道大學  
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  
代数分配法和计划成本分配法

主讲：刘延安

# 目录



在线开放课程

1. 代数分配法
2. 计划成本分配法

# 1. 代数分配法

代数分配法先将各辅助生产单位提供劳务的费用分配率（单位成本）设定为未知数，建立联立方程组，通过求解，得到各种辅助生产劳务的实际分配率，再结合各种劳务的实际供应量，在辅助生产全部受益对象之间分配辅助生产费用。

## 联立方程组的平衡原理

提供劳务数量 × 该劳务未知分配率

= 提供劳务的原始总成本 + 接受某种劳务数量

× 某种劳务未知分配率

# 1. 代数分配法

## (1) 设立联立方程组

设供水单价为 $x$ , 供电单价为 $y$ :

$$\text{供水车间: } 9000x = 36000 + 10000y$$

$$\text{供电车间: } 50000y = 25000 + 1000x$$

## (2) 求解联立方程组

$$\text{供水单价 } x = 4.659 \text{元/ m}^3$$

$$\text{供电单价 } y = 0.59318 \text{元/度}$$

## (3) 根据解得结果编制分配表

# 1. 代数分配法

沿用上一讲的资料：

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

# 1. 代数分配法

项 目	供水	供电	合计
待分配费用	36000元	25000元	61000元
提供劳务数量	9000m <sup>3</sup>	50000度	—
分配率	4.659	0.59318	—
供水车间分配		5932	5932元
供电车间分配	4659		4659元
产品分配		8898	8898元
车间分配	23295	8898	32193元
厂部分配	13977	5932	19909元

# 1. 代数分配法

根据分配表，编制会计分录：

借：	辅助生产成本—供水车间	5932
	辅助生产成本—供电车间	4659
	基本生产成本	8898
	制造费用	32193
	管理费用	19909
贷：	辅助生产成本—供水车间	41931
	辅助生产成本—供电车间	29660

## 2. 计划成本分配法

根据事先确定的辅助生产劳务的计划单位成本和实际供应量，在全部受益对象之间分配辅助生产费用，再计算辅助生产成本差异的一种分配方法。辅助生产成本差异可以追加分配，也可全部记入“管理费用”。

沿用前例，编制分配表如下：

## 2. 计划成本分配法

项 目	供水车间	供电车间	合计
待分配费用	36000元	25000元	61000元
计划分配率	5元/m <sup>3</sup>	0.55元/度	—
供水车间分配	—	5500	5500元
供电车间分配	5000	—	5000元
产品分配		8250	8250元
车间分配	25000	8250	33250元
厂部分配	15000	5500	20500元
计划成本分配合计	45000	27500	72500元
辅助生产实际成本	42000	30000	72000元
辅助生产成本差异	-3000	2500	-500元

## 2. 计划成本分配法

根据分配表，编制会计分录：

借： 辅助生产成本—供水车间	5500
辅助生产成本—供电车间	5000
基本生产成本	8250
制造费用	33250
管理费用	20500
贷： 辅助生产成本—供水车间	45000
辅助生产成本—供电车间	27500
借： 辅助生产成本—供水车间	3000
贷： 辅助生产成本—供电车间	2500
管理费用	500

# 小结

- 代数分配法的特点：分配结果最正确，但若辅助生产车间较多时，计算工作比较复杂，因而这种分配方法适宜在计算工作已经实现电算化的企业采用。
- 计划成本分配法的特点：不用计算分配率，简化和加速了分配的计算工作，便于分析考核各受益单位的经济责任，并且能够反映和考核辅助生产成本计划的执行情况。适合于厂内计划成本制定比较准确，基础工作较好的企业。