



管理费用	12571.43
贷：辅助生产成本——供水	66000
——运输	44000

### 3. 采用计划成本分配法分配辅助生产费用

(1) 按实际耗用量和计划单位成本计算分配辅助生产费用。

供水车间动力用电应分配电费	= 10000 × 0.5 = 5000 (元)
供水车间照明用电应分配电费	= 1000 × 0.5 = 500 (元)
基本生产车间动力用电应分配电费	= 44000 × 0.5 = 22000 (元)
基本生产车间照明用电应分配电费	= 3000 × 0.5 = 1500 (元)
企业管理部门照明用电应分配电费	= 2000 × 0.5 = 1000 (元)
合计	30000 (元)

供电车间应分配的水费	= 1500 × 5 = 7500 (元)
基本生产车间应分配的水费	= 7000 × 5 = 35000 (元)
企业管理部门应分配的水费	= 500 × 5 = 2500 (元)
合计	45000 (元)

(2) 计算辅助生产实际成本。

供水车间实际成本	= 46000 + (5000 + 500) = 51500 (元)
供电车间实际成本	= 25500 + 7500 = 33000 (元)

(3) 计算辅助生产成本差异。

供水车间成本差异	= 51500 - 45000 = 6500 (元)
供电车间成本差异	= 33000 - 30000 = 3000 (元)

(4) 根据以上计算结果编制辅助生产成本分配表计划成本分配法。

(5) 根据辅助生产费用表（计划成本分配法）编制会计分录。

1) 按计划成本分配辅助生产费用。

借：辅助生产成本——供水（直接燃料及动力）	5000	（动力用电）
基本生产成本——×产品（直接燃料及动力）	22000	（动力用电）
制造费用——基本生产车间	36500	（照明用电和水费）
——供水车间	500	（照明用电）
——供电车间	7500	
管理费用	3500	
贷：辅助生产成本——供水	45000	
——供电	30000	

2) 结转辅助车间制造费用。

借：辅助生产成本——供水	6500	（6000+500）
——供电	13000	（5500+7500）
贷：制造费用——供水车间	6500	
——供电车间	13000	

3) 结转辅助生产成本差异。

借：管理费用	9500
贷：辅助生产成本——供水	6500
——供电	3000