



21世纪全国高等院校通用教材  
The Series of 21st Century

# 成本会计实训教程

主编 伍瑞斌



中国财政经济出版社

21 世纪全国高等院校通用教材

---

# 成本会计实训教程

---

主 编 伍瑞斌

副主编 覃士珍 余 伟

中国财政经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

成本会计实训教程/伍瑞斌主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2013. 9

21 世纪全国高等院校通用教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4731 - 1

I. ①成… II. ①伍… III. ①成本会计 - 高等学校 - 教材 IV. ①F234. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 190449 号

责任编辑: 谭昌全 蔡 宾

责任校对: 杨瑞琦

封面设计: 邹海东

版式设计: 董生平

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [cfeph@cfeph.cn](mailto:cfeph@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京中兴印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 13.25 印张 322 000 字

2013 年 10 月第 1 版 2013 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 25.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 4731 - 1/F · 3825

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 88190744

反盗版举报热线: 010 - 88190492、010 - 88190446



## 前言

“成本会计”是会计、会计电算化、财务管理专业的一门必修课,“成本会计”课程是继“基础会计学”和“中级财务会计”后一门重要的会计专业课程,是财务会计和管理会计学科的重要中介,其基本职能是对企业生产经营管理中发生的成本、费用进行核算和监督,具有很强的实践性。因此,成本会计的实践教学是该课程教学过程中一个重要的、必不可少的环节。

在长期的成本会计教学实践工作中,我们深切感受到成本会计实践教学的重要性并为此辛勤探索。会计作为一门应用性学科,不但要求学生们具有扎实的理论功底,还需要具备较强的动手能力,能够做到理论与实践的较好结合,从而达到为社会培养所需人才的目的。

一般的成本会计实训教学不外乎两种方式:一种是让学生到制造企业,在老师的现场指导下,从事具体的成本会计核算工作,进行实际训练;另一种是在校内进行模拟实训。前者企业出于保密,很少让学生亲自动手操作,实习效果并不好,学校在校外实践教学环节遇到的困难日渐突出。而后者,模拟实训因缺少真账资料,效果难以显现,但校内实践教学环节的加强仍然十分重要。

成本会计实训是一种理论结合实际,重在能力培养的实践教学形式。《成本会计实训教程》具有如下几个特点:

1. 编者大部分具有有双师证、具有企业实战经验,熟悉成本会计核算过程,有较强的财务管理经验。
2. 实训教程里模块单独成章,学习教材的同时可进行成本会计实训,便于巩固所学的成本会计理论知识。
3. 在综合模拟实训部分,引入现代水泥企业模型一座,全面展示了水泥工艺流程、材料流向及资金走向一目了然。
4. 全面模拟水泥厂的产品材料领用、工资分配、折旧提取、辅助生产车间核算、制造费用归集分配、半成品及自制半成品的分步核算、产品成本计算,资料详细丰富,学生做模拟实训后,受益非浅。

《成本会计实训教程》是“成本会计实训研究与实践”项目的最终成果,该项目合同编号:20123166(南科发〔2012〕51号)。

本书编写由南宁学院伍瑞斌任主编,覃士珍、余伟任副主编,具体执笔人员如下:伍瑞斌编写模块三、模块七、模块十;覃士珍编写模块一、二;罗佩霞编写模块四;梁



宇华编写模块五；余伟编写模块六；薛国红编写模块八；刘喜明编写模块九；徐晓暄编写模块七“平行结转分步法”。

伍瑞斌负责全书的的总体设计，初稿的修改及定稿，卿泰峰对成本会计综合模拟实训提出了宝贵的意见。编写本书的过程中我们参阅了国内大量的文献和资料，谨向这些文献的作者表示最诚挚的谢意。

《成本会计实训教程》可作为高等院校本、专科会计、财务管理及会计电算化等经管类专业的成本会计实训教材，其中带“\*”的内容为高等院校中本科会计类专业成本会计实训教学内容，本教程也可以作为有一定经济管理知识的专业人士学习成本会计的辅助材料。

新版教材出版之际，谨向本教材编写人员以及用书单位的师生表示衷心的感谢，由于我们水平有限，书中疏漏之处在所难免，恳请各位读者和同行不吝赐教，以便于修正不足之处。

编者

2013年6月



# 目录

## 模块一 要素费用的归集与分配实训

|              |   |
|--------------|---|
| 材料费用的归集和分配实训 | 1 |
| 一、实训目的       | 1 |
| 二、理论知识       | 1 |
| 三、实训内容       | 2 |
| 工资费用的归集和分配实训 | 4 |
| 一、实训目的       | 4 |
| 二、理论知识       | 5 |
| 三、实训内容       | 5 |

## 模块二 辅助生产费用的归集与分配实训

|        |    |
|--------|----|
| 一、实训目的 | 8  |
| 二、理论知识 | 8  |
| 三、实训内容 | 10 |

## 模块三 制造费用的归集与分配实训

|        |    |
|--------|----|
| 一、实训目的 | 18 |
| 二、理论知识 | 18 |
| 三、实训内容 | 20 |

## 模块四 生产费用在完工产品和在产品之间的分配实训

|               |    |
|---------------|----|
| 一、实训目的        | 31 |
| 二、理论知识        | 31 |
| 三、实训内容        | 33 |
| (一) 约当产量法实训   | 33 |
| * (二) 定额成本法实训 | 35 |
| * (三) 定额比例法实训 | 36 |

## 模块五 成本计算的品种法实训

|        |    |
|--------|----|
| 一、实训目的 | 38 |
| 二、理论知识 | 38 |
| 三、实训内容 | 39 |

## 模块六 成本计算的分批法实训

|                  |    |
|------------------|----|
| 一、实训目的           | 50 |
| 二、理论知识           | 50 |
| 三、实训内容           | 51 |
| (一) 计划成本转出分批成本实训 | 51 |
| (二) 分批法成本实训      | 56 |
| (三) 简化分批法实训      | 61 |

## 模块七 成本计算的分步法实训

|                 |    |
|-----------------|----|
| 一、实训目的          | 63 |
| 二、理论知识          | 63 |
| 三、实训内容          | 66 |
| (一) 逐步综合结转分步法实训 | 66 |
| * (二) 平行结转分步法实训 | 81 |

## 模块八 产品成本核算的辅助方法实训

|        |    |
|--------|----|
| 分类法实训  | 85 |
| 一、实训目的 | 85 |
| 二、理论知识 | 85 |
| 三、实训内容 | 87 |
| 定额法实训  | 90 |
| 一、实训目的 | 90 |
| 二、理论知识 | 90 |
| 三、实训内容 | 91 |

## \* 模块九 成本报表实训

|        |    |
|--------|----|
| 一、实训目的 | 94 |
| 二、理论知识 | 94 |
| 三、实训内容 | 96 |



---

**\* 模块十 成本会计综合模拟实训**

---

|                |     |
|----------------|-----|
| 一、实训目的         | 102 |
| 二、实训内容         | 102 |
| 三、实训要点         | 104 |
| 工业企业成本会计综合模拟实训 | 104 |

---

**成本会计实训教程参考答案**

---

---

**参考文献**

---



## 模块一

# 要素费用的归集与分配实训

## 材料费用的归集和分配实训



### 一、实训目的

通过对模拟企业材料费用的归集分配训练,学习掌握材料费用的分配方法和账务处理流程。



### 二、理论知识

#### (一) 直接材料费用的计算

产品成本中的材料费用,是指产品生产工艺中直接消耗的原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、燃料、修理用备件、周转材料等。材料费用的分配就是按照材料用途把费用计入成本计算对象中去,凡能分清某一成本计算对象的费用,应单独列示,直接计入该对象的产品成本计算单中,属于几个成本计算对象共同耗用的材料,应当选择适当的方法,分配计入各成本计算对象的产品成本。

#### (二) 直接材料费用的分配方法

1. 能直接确定归属对象、构成产品实体的原料和主要材料,可根据领料凭证直接



计入某种产品成本的“原材料”成本项目。

2. 由几种产品共同耗用的原料,应采用适当的分配方法,分配计入各有关产品成本明细账的“原材料”成本项目。

3. 材料费用分配标准有定额消耗量比例、定额费用比例、重量比例分配法等。

(1) 材料定额消耗量比例分配法。是以各产品的材料定额消耗总量为标准分配材料实际消耗量的方法。计算公式如下:

$$\text{某种产品材料定额消耗量} = \frac{\text{该种产品单位产品材料定额消耗量}}{\text{实际产量}} \times \text{材料实际消耗总量}$$

$$\text{材料消耗量分配率} = \frac{\text{材料实际消耗总量}}{\text{各种产品材料定额消耗量之和}}$$

$$\text{某种产品应分配的材料实际消耗量} = \frac{\text{该种产品的材料定额消耗量}}{\text{材料定额消耗量之和}} \times \text{材料消耗量分配率}$$

$$\text{某种产品应分配的材料实际费用} = \frac{\text{该种产品分配的材料定额消耗量}}{\text{材料实际消耗量}} \times \text{材料单价}$$

公式中:单位产品材料消耗定额是指一件产品可以消耗的材料量、工时、费用的最高限额;定额消耗量是指一定数量的产品按消耗定额计算的可以消耗的材料量、工人数、费用额。

为了简化计算分配工作,也可采用按材料定额消耗量比例直接分配材料实际费用的方法。其计算公式如下:

$$\text{某种产品材料定额消耗量} = \frac{\text{该种产品单位产品材料定额消耗量}}{\text{实际产量}} \times \text{材料实际费用总额}$$

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{材料实际费用总额}}{\text{各种产品材料定额消耗量之和}}$$

$$\text{某种产品应分配的材料实际费用} = \frac{\text{该种产品的材料定额消耗量}}{\text{材料定额消耗量之和}} \times \text{材料消耗量分配率}$$

(2) 重量比例分配法。这种分配方法是以各种产品的重量为标准来分配材料费用的方法。计算公式如下:

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{各产品共同耗用的材料费用}}{\text{各产品重量之和}}$$

$$\text{某产品应分配的材料费用} = \text{该产品重量} \times \text{材料费用分配率}$$



### 三、实训内容

#### (一) 实训所需条件及资料

1. 企业基本情况。岭南公司设有一个基本生产车间,主要生产 TA、TB、TC 三种产品,辅助生产车间有机修车间和供气车间,管理部门和销售部门等。

2. 企业成本核算的有关规定。

(1) 开设“原材料”、“生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”等科目核算。



- (2) 材料费用分配采用定额消耗量比例法。
  - (3) 采用通用记账凭证格式。
  - (4) 企业的账务循环程序采用科目汇总表账务循环程序。
3. 2013 年 8 月，岭南公司的有关资料如下：

生产 TA、TB、TC 三种产品共耗用甲材料 3 720 元。本月投产 TA 产品 600 件，单耗定额为 0.8 千克；投产 TB 产品 800 件，单耗定额为 1.0 千克；投产 TC 产品 1 000 件，单耗定额为 1.2 千克。

本月耗用辅助材料 7 800 元，其中，基本生产车间 TA 产品耗用 950 元，TB 产品耗用 1 250 元，TC 产品耗用 1 800 元；基本生产车间一般耗用 410 元；辅助生产车间机修车间生产耗用 2 600 元；管理部门一般耗用 560 元；销售部门一般耗用 230 元。

(二) 实训要求

1. 按 TA、TB、TC 三种产品的定额消耗量比例分配材料费用，编制材料费用分配表（格式如表 1-1）。

表 1-1 岭南公司材料费用分配表  
2013 年 8 月 单位：元

| 领料单位及用途  | 直接领用的<br>辅助材料费用 | 共同耗用的甲材料费用的分配 |     |      | 耗用材料<br>费用合计 |
|----------|-----------------|---------------|-----|------|--------------|
|          |                 | 定额耗用量（千克）     | 分配率 | 分配金额 |              |
| 生产 TA 产品 |                 |               |     |      |              |
| 生产 TB 产品 |                 |               |     |      |              |
| 生产 TC 产品 |                 |               |     |      |              |
| 小 计      |                 |               |     |      |              |
| 车间一般耗用   |                 |               |     |      |              |
| 机修车间     |                 |               |     |      |              |
| 管理部门     |                 |               |     |      |              |
| 销售部门     |                 |               |     |      |              |
| 合 计      |                 |               |     |      |              |

2. 编制分配材料费用的会计分录，见表 1-2、表 1-3（实训中所用到的记账凭证、账页的格式，请参见实际工作中所用的、真实的凭证与账页，这里从略）。

表 1-2

记 账 凭 证

年 月 日

字第 号

| 摘 要 | 总账科目 | 明细科目 | √ | 借方金额 |   |   |   |   |   |   |   | √ | 贷方金额 |   |   |   |   |   |   |   |
|-----|------|------|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|
|     |      |      |   | 百    | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |   | 分    | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
| 合 计 |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |

会计主管

记账

审核

制单

附  
单  
据  
张

表 1-3

记 账 凭 证

年 月 日

字第 号

| 摘 要 | 总账科目 | 明细科目 | √ | 借方金额 |   |   |   |   |   |   |   |   | √ | 贷方金额 |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-----|------|------|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|
|     |      |      |   | 百    | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |   | 百    | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 合 计 |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |

会计主管

记账

审核

制单

附  
单  
据  
张

工资费用的归集和分配实训



一、实训目的

通过对模拟企业工资费用的归集分配训练，能够掌握工资费用的归集分配和账务处理流程。



## 二、理论知识

### (一) 直接人工费用的计算

按照国家统计局规定,工资总额由下列六个部分组成:计时工资、计件工资、奖金、津贴和补贴、加班和加点工资、特殊情况下支付的工资。职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予职工的各种形式的报酬以及其他相关支出,即除职工工资、奖金、津贴和补贴外,还包括职工福利费、社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等其他职工薪酬。企业应设置“应付职工薪酬”一级科目。同时下设“工资”、“职工福利费”等各明细科目,进行统一核算。

### (二) 工资费用分配的核算

人工费用的归集是通过“工资结算汇总表”和“五险一金、工会经费、职工教育经费计算表”及福利费、非货币性福利实际发放凭证来归集的。

采用计件工资形式支付的产品生产工人工资,一般可根据工资结算单,直接计入所生产产品的成本,不需要在各种产品之间分配;采用计时工资形式支付的工资,如果生产工人只生产一种产品,也可根据工资结算单,将工资费用直接计入该种产品成本,不需要分配;如果生产多种产品,则需要采用适当的方法,在各种产品之间进行分配。对于生产工人工资费用的分配,通常按产品的生产工时比例分配。

工资费用分配计算公式如下:

$$\text{工资分配率} = \frac{\text{生产工人工资总额}}{\text{各种产品生产工时(实际或定额)总数}}$$

$$\text{某种产品应分配工资} = \frac{\text{该种产品生产工时}}{\text{(实际或定额)}} \times \text{工资分配率}$$



## 三、实训内容

### (一) 实训所需条件及资料

1. 企业基本情况。岭南公司设有一个基本生产车间,主要生产 TA、TB、TC 三种产品,辅助生产车间有机修车间和供气车间,管理部门和销售部门等。

2. 企业工资核算的有关规定。

(1) 开设“应付职工薪酬”、“生产成本”、“辅助生产成本”、“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”等科目核算。

(2) 计时工资费用分配采用比例法。

(3) 采用通用记账凭证格式。

(4) 企业的账务循环程序采用科目汇总表账务循环程序。

3. 2013 年 8 月,岭南公司的有关资料如下:

生产 TA、TB、TC 三种产品,生产工人计件工资分别为:TA 产品 4 100 元,TB 产



## 模块一 要素费用的归集与分配实训

6

成本会计实训教程

品 3 250 元, TC 产品 2 800 元; TA、TB、TC 三种产品的计时工资共计 42 500 元。三种产品的生产工时分别为: TA 产品 7 600 小时, TB 产品 5 400 小时, TC 产品 4 000 小时; 另辅助生产车间机修车间工资 1 800 元、供气车间工资 2 000 元、基本生产车间管理人员工资 2 100 元; 管理部门工资 5 100 元; 销售部门工资 6 300 元。

### (二) 实训要求

1. 按 TA、TB、TC 三种产品的生产工时比例分配工资费用, 编制工资费用分配表(格式如表 1-4 所示)。

2. 编制分配工资费用的会计分录, 如表 1-5、表 1-6 所示。(实训中所用到的记账凭证、账页的格式, 请参见实际工作中所用的、真实的凭证与账页, 这里从略)。

表 1-4

岭南公司工资费用分配表

2013 年 8 月

单位: 元

| 单位部门         |             | 成本费用项目 | 直接计入金额 | 分配计入金额   |     |      | 工资费用合计(元) |
|--------------|-------------|--------|--------|----------|-----|------|-----------|
|              |             |        |        | 生产工时(小时) | 分配率 | 分配金额 |           |
| 基本生产车间       | 生产成本——TA 产品 | 直接人工   |        |          |     |      |           |
|              | 生产成本——TB 产品 | 直接人工   |        |          |     |      |           |
|              | 生产成本——TC 产品 | 直接人工   |        |          |     |      |           |
|              | 小 计         |        |        |          |     |      |           |
| 辅助生产成本——机修车间 |             | 直接人工   |        |          |     |      |           |
| 辅助生产成本——供气车间 |             | 直接人工   |        |          |     |      |           |
| 制造费用——基本生产车间 |             | 职工薪酬   |        |          |     |      |           |
| 管理部门         |             | 职工薪酬   |        |          |     |      |           |
| 销售部门         |             | 职工薪酬   |        |          |     |      |           |
| 合 计          |             |        |        |          |     |      |           |

表 1-5

记 账 凭 证

年 月 日

字第 号

| 摘 要 | 总账科目 | 明细科目 | √ | 借方金额 |   |   |   |   |   |   |   | √ | 贷方金额 |   |   |   |   |   |   |   |
|-----|------|------|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|
|     |      |      |   | 百    | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |   | 分    | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |
| 合 计 |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |

附  
单  
据  
张

会计主管

记账

审核

制单



表 1-6

记 账 凭 证

年 月 日

字第 号

| 摘 要 | 总账科目 | 明细科目 | √ | 借方金额 |   |   |   |   |   |   |   |   |   | √ | 贷方金额 |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|-----|------|------|---|------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|------|---|---|---|---|---|---|---|--|--|
|     |      |      |   | 百    | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 百 |   | 十    | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |  |  |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
|     |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |  |  |
| 合 计 |      |      |   |      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |      |   |   |   |   |   |   |   |  |  |

会计主管

记账

审核

制单

附  
单  
据  
张



## 模块二

# 辅助生产费用的归集与分配实训



### 一、实训目的

通过对模拟企业辅助生产成本结转的训练,能够了解不同辅助生产费用分配方法,掌握直接分配法、交互分配法、顺序分配法、代数分配法和计划成本分配法等辅助生产费用分配方法和账务处理流程。



### 二、理论知识

辅助生产费用是指辅助生产车间为生产产品或提供劳务而发生的原材料费用、动力费用、工资及福利费以及辅助生产车间的制造费用。辅助生产费用的归集主要是通过“生产成本——辅助生产成本”、“制造费用”、“管理费用”、“销售费用”等账户进行的,辅助生产费用分配是通过编制分配表进行的。通常采用的分配方法有以下几种:

#### (一) 直接分配法

直接分配法是指直接将各辅助生产车间发生的费用分配给辅助生产车间以外的各个受益产品、单位,而不需要考虑各辅助生产车间之间相互提供产品或劳务的情况,所以分配起来比较简单。计算公式如下:

$$\text{某辅助生产车间费用分配率} = \frac{\text{该辅助生产车间归集的费用总额}}{\text{该辅助生产车间对外提供的产品或劳务总和}}$$



$$\text{各受益单位应分配的费用} = \frac{\text{各受益单位}}{\text{的受益数量}} \times \text{某辅助生产车间接费用分配率}$$

## (二) 交互分配法

交互分配法是对各辅助生产车间的成本费用进行两次分配。先对各辅助生产车间内部相互提供劳务进行分配,然后再将各辅助生产车间交互分配后的实际成本(交互分配前的成本费用加上交互分配转入的成本费用,减去交互分配转出的成本费用),在辅助生产车间以外的各受益单位进行分配。计算过程如下:

1. 第一次交互分配,是在各辅助生产车间之间根据相互提供的劳务交互分配计算。

$$\text{某辅助生产车间交互分配率} = \frac{\text{该辅助生产车间待分配的成本费用总额}}{\text{该辅助生产车间提供的劳务量总和}}$$

$$\text{该辅助生产车间分配转出的辅助生产费用} = \frac{\text{其他辅助生产车间耗用}}{\text{该辅助生产车间的劳务量}} \times \text{该辅助生产车间的交互分配率}$$

$$\text{该辅助生产车间分配转入的辅助生产费用} = \frac{\text{该辅助生产车间耗用其他}}{\text{辅助生产车间的劳务量}} \times \text{相对应的其他辅助生产车间的交互分配率}$$

2. 第二次对外分配,计算各辅助生产车间的实际费用。

$$\text{该辅助生产车间实际生产费用} = \frac{\text{该辅助生产车间待分配的费用总额}}{\text{待分配的费用总额}} \times \frac{\text{该辅助生产车间分配转入的辅助生产费用}}{\text{转入的辅助生产费用}} \times \frac{\text{该辅助生产车间分配转出的辅助生产费用}}{\text{转出的辅助生产费用}}$$

$$\text{对外分配率} = \frac{\text{该辅助生产车间实际费用}}{\text{该辅助生产车间对外提供的劳务总量}}$$

$$\text{该辅助生产车间以外的受益单位生产费用} = \frac{\text{该受益单位耗用的劳务量}}{\text{耗用的劳务量}} \times \text{该辅助生产车间对外分配率}$$

## (三) 顺序分配法

顺序分配法是指按照各辅助生产车间之间受益多少的顺序排序,受益少的排在前,先将费用分配出去,受益多的排在后,后分配辅助生产费用。排在后面的辅助生产车间和其他受益部门,不再给排列在其前面的辅助生产车间分配费用。计算公式如下:

先按辅助生产车间受益额的大小排序,受益少的在前,受益多的在后。

$$\text{某辅助生产车间待分配的费用} = \frac{\text{该辅助生产车间前面辅助生产车间间发生的费用}}{\text{间发生的费用}} + \text{分配进入的费用}$$

$$\text{该辅助生产车间费用分配率} = \frac{\text{该辅助生产车间待分配的费用}}{\text{该辅助生产车间提供的劳务总量} - \text{前面辅助生产车间耗用的劳务量}}$$

$$\text{受益部门应承担的辅助生产费用} = \frac{\text{该部门受益}}{\text{的劳务量}} \times \text{该辅助生产车间费用分配率}$$

## (四) 代数分配法

采用这种分配方法,是运用数学的多元一次联立方程的原理,计算辅助生产的产品或劳务