

# 辅助生产费用交互分配法例解

关八一

(烟台南山学院经济与管理学院 山东龙口 265706)

**【摘要】**实际工作中,很多企业都有两个以上的辅助生产车间为基本生产车间或者行政管理及销售部门提供服务,而且这些辅助生产车间之间相互提供的劳务量都明显不同,参差不齐。为了合理分配这些辅助生产车间的费用,落实权责发生制原则,我们经常会用到辅助生产费用分配的交互分配法,现以三个辅助生产车间为例来论述交互分配法在辅助生产费用分配中的应用。

**【关键词】**辅助生产车间 交互分配法 应用

交互分配法应用的主要特点就是各辅助生产车间的待分配费用首先在辅助生产车间之间进行一次交互分配,然后将通过交互分配转入转出结算调整后的实际费用向辅助生产车间以外的各受益单位直接分配。交互分配法既体现了公平合理的交互分配与直接分配理论,又体现了企业会计核算的基础——权责发生制原则。

## 一、交互分配法的内涵及分配原理

交互分配法是依据各辅助生产车间相互提供产品和劳务的数量和交互分配前的单位成本,首先在各辅助生产车间进行一次完整的交互分配,其次将各辅助生产车间交互分配后的实际费用,按照提供给辅助生产车间以外单位的产品或劳务数量和交互分配后计算的二次单位成本,在辅助生产车间以外受益单位进行分配的一种方法。

该方法的应用可分三步完成:第一步,先算清辅助生产车间相互提供劳务费的问题,称为交互分配,以交互前的成本单价进行计算分配,形成对外待分配的实际费用。第二步是在交互分配后形成对外待分配实际费用的基础上,通过辅助生产车间以外的劳务量计算出对外分配的单位成本,对辅助生产车间以外的单位运用直接分配法进行一次分配。第三步是辅助生产费用两次分配的会计分录编制,其核心是对交互分配表的编制和理解,分配表的横列和纵列的试算平衡就是一组借贷平衡的会计分录。

交互分配法适用于辅助生产车间较多,相互提供劳务量较大,不能忽略不计,对分配结果的正确性要求高的企业。其分配原理可以概括为“先内后外”,“内部交叉结清,一次对外分配”。提供劳务的单位费用是贷方发生额,受益者接受劳务费用是借方发生额。因而,对交互分配法

的理解可以做这样一个延伸:交互分配法就是交互直接分配法。

## 二、交互分配法的应用举例

例:红星公司有供电、供水、机修三个辅助生产车间,2013年10月份各辅助生产车间的产品和劳务供应情况和发生的费用如表1所示:

表1 劳务供应及费用汇总表

受益单位 \ 供应单位	供电车间 (度)	供水车间 (吨)	机修车间 (小时)
供电车间		1 400	1 000
供水车间	4 400		600
机修车间	8 000	1 600	
基本生产车间A产品	17 600	3 400	
基本生产车间B产品	15 200	4 000	
基本生产车间一般用	2 000	1 000	5 600
行政管理部门用	2 800	2 600	2 800
合计	50 000	14 000	10 000
本月辅助生产费用	26 800元	8 000元	33 000元

要求:①根据红星公司2013年10月份的相关资料,用交互分配法计算各辅助生产车间的分配率及费用,分配额保留一位小数,尾差计入管理费用;②编制辅助生产费用交互分配表;③编制会计分录。

1. 根据各辅助生产车间的费用金额与耗用产品及劳务量情况进行交互分配的计算。步骤如下:

第一步,计算供电、供水、机修车间一次交互分配率(只在辅助生产车间进行交互分配)及交互分配额。

(1)供电车间一次交互分配率=26 800÷50 000=0.536(元/度);对供水车间分配额=4 400×0.536=2 358.4(元);对机修车间分配额=8 000×0.536=4 288(元)。

(2)供水车间一次交互分配率= $8\ 000\div 14\ 000=0.571$ (元/吨);对供电车间分配额= $1\ 400\times 0.571=799.4$ (元);对机修车间分配额= $1\ 600\times 0.571=913.6$ (元)。

(3)机修车间一次交互分配率= $33\ 000\div 10\ 000=3.3$ (元/小时);对供电车间分配额= $1\ 000\times 3.3=3\ 300$ (元);对供水车间分配额= $600\times 3.3=1\ 980$ (元)。

第二步,计算一次交互分配后,各辅助生产车间待分配费用。

(1)供电车间= $26\ 800-2\ 358.4-4\ 288+799.4+3\ 300=24\ 253$ (元)。

(2)供水车间= $8\ 000-799.4-913.6+2\ 358.4+1\ 980=10\ 625.4$ (元)。

(3)机修车间= $33\ 000-3\ 300-1\ 980+4\ 288+913.6=32\ 921.6$ (元)。

第三步,计算各辅助生产车间二次对外直接分配率及辅助生产车间对外分配额。

(1)供电车间二次对外直接分配率= $24\ 253\div 37\ 600=0.645$ (元/度);对A产品分配额= $0.645\times 17\ 600=11\ 352$ (元);对B产品分配额= $0.645\times 15\ 200=9\ 804$ (元);对基本生产车间分配额= $0.645\times 2\ 000=1\ 290$ (元);对管理部门分配额= $24\ 253-11\ 352-9\ 804-1\ 290=1\ 807$ (元)。

(2)供水车间二次对外直接分配率= $10\ 625.4\div 11\ 000=0.966$ (元/吨);对A产品分配额= $0.966\times 3\ 400=3\ 284.4$ (元);对B产品分配额= $0.966\times 4\ 000=3\ 864$ (元);对基本生产车间分配额= $0.966\times 1\ 000=966$ (元);对管理部门分配额= $10\ 625.4-3\ 284.4-3\ 864-966=2\ 511$ (元)。

(3)机修车间二次对外直接分配率= $32\ 921.6\div 8\ 400=3.919$ (元/小时);对基本生产车间分配额= $3.919\times 5\ 600=21\ 946.4$ (元);对管理部门分配额= $32\ 921.6-21\ 946.4=10\ 975.2$ (元)。

2. 根据上述计算的相关数据编制交互分配表,如表2所示。

3. 根据上述计算数据和右上表中对应关系,编制交互分配法下辅助生产费用分配的会计分录。

(1)辅助生产车间一次交互分配的会计分录如下:

借:辅助生产成本——供电车间 4 099.4、——供水车间 4 338.4、——机修车间 5 201.6;贷:辅助生产成本——供电车间 6 646.4、——供水车间 1 713、——机修车间 5 280。

表2 辅助生产车间费用分配表(交互分配法) 金额单位:元

项 目		一次交互分配				二次对外直接分配					
		供电	供水	机修	合计	供电	供水	机修	合计		
辅助生产车间											
待分配费用		26 800	8 000	33 000	67 800	24 253	10 625.4	32 921.6	67 800		
劳务供应总量		50 000	14 000	10 000		37 600	11 000	8 400			
费用分配率		0.536	0.571	3.3		0.645	0.966	3.919			
借方账户	辅助生产成本	供电车间	数量		1 400	1 000					
			金额		799.4	3 300	4 099.4				
		供水车间	数量	4 400		600					
			金额	2 358.4		1 980	4 338.4				
		机修车间	数量	8 000	1 600						
	金额		4 288	913.6		5 201.6					
	交互分配金额合计		6 646.4	1 713	5 280	13 639.4					
	基本生产成本	A产品	数量				17 600	3 400			
			金额				11 352	3 284.4		14 636.4	
		B产品	数量				15 200	4 000			
金额						9 804	3 864		13 668		
制造费用	基本生产车间	数量				2 000	1 000	5 600			
		金额				1 290	966	21 946.4	24 202.4		
管理费用		数量				2 800	2 600	2 800			
		金额				1 807	2 511	10 975.2	15 293.2		
对外分配合计						24 253	10 625.4	32 921.6	67 800		

(2)交互后二次对外直接分配的会计分录如下:借:基本生产成本——A产品 14 636.4、——B产品 13 668,制造费用——基本生产车间 24 202.4,管理费用 15 293.2;贷:辅助生产成本——供电车间 24 253、——供水车间 10 625.4、——机修车间 32 921.6。

从上例中的交互分配法应用研究发现,辅助生产费用交互分配表按照接受劳务和提供劳务进行横列和纵列编排时要一目了然,既体现账户的试算平衡关系,又展现借贷记账法的记账规则。在具体应用中由于分配率的小数点问题造成的尾差处理,虽是小问题,但是在保证分录借贷平衡方面意义重大。

### 三、交互分配法的相关因素及分配程序

1. 相关因素。由交互分配法应用举例总结出交互分配法的相关因素主要包括:①参与劳务分配的各辅助生产车间;②各受益单位(或者产品);③各项劳务量数据、费用金额、分配率、分配额;④尾差。相关因素的盘点主要是为了进行两次全面核算做准备,保证费用分配的准确性。需要注意的是,接受的劳务量是以各车间、各产品、各部门为归集对象的。

#### 2. 分配程序。

(1)计算一次交互分配率。一次交互分配率=某辅助生产车间交互分配前对外提供的费用÷各受益单位耗用

# 企业间股权无偿划转之会计处理

江奇睿

(西南财经大学国际商学院 成都 611130)

**【摘要】** 国有企业之间股权无偿划转现象较为普遍,但企业会计准则未对该业务的性质和会计处理做出明确规定,本文结合实务中的常见处理方式做一简单的分析探讨。

**【关键词】** 子公司股权 无偿划转 会计处理 探讨

为了实现资源有效配置,一些企业集团内部或政府部门主导的非关联关系的国有企业间进行无偿划转股权的现象较为普遍。但企业会计准则未对无偿划转股权的业务性质和会计处理做出明确规定,本文结合现行实务处理中存在的观点做一简单的分析探讨。

## 一、实务工作中对无偿划转股权业务的处理

1. 采用“权益”调整的处理方法。在实务操作过程中,企业(划出方)无偿划出股权视同股东收回了对公司的部分投资,借:实收资本;贷:长期股权投资。企业(划入方)无偿受让股权则视同股东增加对公司的投资,借:长期股权投资;贷:实收资本。

第一种会计处理方法是

将股权无偿划转等同于对划出产品或者劳务总量。需要说明的是,各受益单位包括受益的各辅助生产车间、各产品、各部门;采用产品或者劳务的总量是为了使费用分配标准更平均,减少误差。

(2)计算交互转入与转出的费用。各辅助生产车间应分配的其他辅助生产车间转来的辅助生产费用=各辅助生产车间耗用产品或者劳务数量×对应辅助生产车间一次交互分配率。

(3)计算各辅助生产车间交互分配后的实际待分配费用。各辅助生产车间交互分配后的实际待分配费用=各辅助生产车间交互分配前的费用+其他辅助生产车间分配转入的费用-自身车间分配转出的费用。需要注意的是,各车间交互分配转入就是接受服务,增加成本,属于借方发生额;各车间交互分配转出就是对外提供服务,减少自身成本,属于贷方发生额。

(4)二次对外直接分配率。二次对外直接分配率=各辅助生产车间一次交互分配后的实际待分配费用÷辅助生产车间以外的各受益单位耗用产品或者劳务的总量。需要注意的是,辅助车间以外的受益单位包括各产

出方公司的减资行为,同时,划入方将取得的股权视同股东增加的投资。笔者认为,这样处理实际上是以交易双方的减资、增资为代价。既然是无偿转让,划入方取得股权是不需要支付货币资金、非货币性资产、股份权益作为对价,其实质应是划出方股权的“捐赠”。因此,这种会计处理结果并不是“无偿”的,作为受益的划入方同样也付出了代价(以本企业的股权、股份作为支付对价)。

2. 采用“损益”调整的处理方法。有的企业将无偿划出股权视为对划入方的一种捐赠,划出方应将其作为一项损失计入营业外支出,对于划入方来讲,无偿接受的股权应视为该企业获得的一项利得,作为一项非经营性损益计入营业外收入。

品、各基本生产车间一般耗用、各行政管理部门和销售部门。

(5)计算各产品、各基本生产车间、行政管理部门和销售部门费用分配额。各产品、各基本生产车间、行政管理部门和销售部门费用分配额=各产品、各基本生产车间、行政管理部门和销售部门受益劳务量×二次对外直接分配率。各产品、各基本生产车间、行政管理部门和销售部门接受的各辅助生产车间第二次对外分配额即为该产品或者车间、部门的费用,属于借方发生额。

## 主要参考文献

1. 江希和,向有才.成本会计教程.北京:高等教育出版社,2011
2. 侯君邦,冯素平.成本会计.济南:山东人民出版社,2009
3. 关艳民.辅助生产费用交互分配法有待改进.财会月刊,2004;2
4. 李震.辅助生产费用分配方法比较.财会月刊,2012;1