

辅助生产费用分配方法新探

郭平

(广州松田职业学院 广州 511370)

【摘要】 本文以一次交互分配法为起点对辅助生产费用进行无限多次交互分配,运用数学极限方法建立辅助生产费用交互金额模型,最后计算出辅助生产车间产品或劳务的单价,并引入具体实例加以验证分析,该分配方法的准确度与代数法是一致的,且具有容易掌握、使用方便的特点。

【关键词】 辅助生产 完全交互 代数分配

辅助生产费用是辅助生产车间在提供产品和劳务的过程中所耗费的各种生产费用总和。准确地进行辅助生产费用分配是正确核算产品成本的关键环节,同时辅助生产费用分配也是成本核算过程中较为复杂的一个环节。

在辅助生产部门之间相互提供产品的情况下,为保证对外分配的准确性,辅助生产费用分配必须在辅助生产部门间进行内部分配。目前,比较常用的辅助生产费用分配方法有直接分配法、一次交互分配法、代数分配法、计划成本分配法、顺序分配法等。直接分配法忽略了辅助车间之间供应劳务或产品产生的费用;顺序分配法忽略了受益较少的辅助车间应承担的其他辅助车间的费用;计划成本分配法将偏离辅助车间计划费用的差异全部计入管理费用;代数分配法分配结果最准确,但其方程求解过程计算相对较复杂。辅助生产费用分配目标是将辅助生产车间发生的费用准确地分配给辅助生产车间以外的单位,其中关键的问题是准确地计算出辅助生产车间产品或劳务单位价格,并根据此价格将辅助生产费用分配给辅助生产单位以外的各受益部门。

一、模型建立

1. 变量假设。假设企业设有两个辅助生产车间,分别为辅助车间1、2,本期归集的生产费用分别为A元、B元,两个辅助生产车间且相互提供了产品或劳务,辅助生产车间提供的劳务量情况详见表1:

表1

辅助生产部门		辅助车间1	辅助车间2
待分配费用		A	B
劳务总量		a	b
受益 劳务量	辅助车间1		b_1
	辅助车间2	a_1	

其中: $a_1 < a, b_1 < b$

2. 运算过程及说明。根据表1提供的数据,对辅助生产费用进行1,2,⋯,2n次对内交互分配,使辅助生产车间未分配费用趋近于0,其交互分配的过程及结果如表2所示:

表2

分配次数	辅助车间1受益金额	辅助车间2受益金额
1	$B(b_1/b)$	$A(a_1/a)$
2	$A(a_1/a)(b_1/b)$	$B(a_1/a)(b_1/b)$
3	$B(a_1/a)(b_1/b)^2$	$A(a_1/a)^2(b_1/b)$
4	$A(a_1/a)^2(b_1/b)^2$	$B(a_1/a)^2(b_1/b)^2$
⋯	⋯	⋯
2n-1	$B(a_1/a)^{n-1}(b_1/b)^n$	$A(a_1/a)^n(b_1/b)^{n-1}$
2n	$A(a_1/a)^n(b_1/b)^n$	$B(a_1/a)^n(b_1/b)^n$
合计	$[B(b_1/b) + A(a_1b_1/ab)] \times \frac{1 - (a_1b_1/ab)^n}{1 - (a_1b_1/ab)}$	$[A(a_1/a) + B(a_1b_1/ab)] \times \frac{1 - (a_1b_1/ab)^n}{1 - (a_1b_1/ab)}$

因 $a_1 < a, b_1 < b$,当 $n \rightarrow +\infty$ 时, $(a_1b_1/ab)^n \rightarrow 0$,则

辅助车间1归集的全部交互分配费用为:

$$S_1 = [B(b_1/b) + A(a_1b_1/ab)] / [1 - (a_1b_1/ab)]$$

辅助车间2归集的全部交互分配费用为:

$$S_2 = [A(a_1/a) + B(a_1b_1/ab)] / [1 - (a_1b_1/ab)]$$

以上公式可用文字表述如下:

辅助生产车间交互分配费用=(对应车间待分配费用×本车间受益比例+本车间待分配费用×本车间受益比例×对应车间受益比例)/(1-本车间受益比例×对应车间受益比例)

辅助车间1提供的产品或劳务单位价格为 $(S_1+A)/a$

辅助车间2提供的产品或劳务单位价格为 $(S_2+B)/b$

快递业务的纳税筹划

黄玲 黄才芳

(重庆财经职业学院会计系 重庆 402160 新店小学 重庆 402160)

【摘要】2014年1月1日开始,铁路运输和邮政业纳入“营改增”试点范围,而试点通知中并未明确规定快递行业具体适用的税率。随着电商产业的兴起,快递行业的营业额也越来越受到关注,如何缴纳增值税成为增值税纳税筹划的基础。虽然试点通知中没有明确指出快递业适用的具体税率,不过通过分析最终还是能够划分清楚,并在此基础上进行纳税筹划。

【关键词】快递业务 现代服务业 营改增 纳税筹划

一、快递行业涉及的“营改增”内容概述

在中华人民共和国境内(以下称“境内”)提供交通运输业、邮政业和部分现代服务业服务(以下称“应税服务”)的单位和个人,为增值税纳税人。纳税人提供应税服务,应当缴纳增值税,不再缴纳营业税。

所谓应税服务,是指陆路运输服务、水路运输服务、

航空运输服务、管道运输服务、邮政普遍服务、邮政特殊服务、其他邮政服务、研发和技术服务、信息技术服务、文化创意服务、物流辅助服务、有形动产租赁服务、鉴证咨询服务、广播影视服务。

而交通运输业,是指使用运输工具将货物或者旅客送达目的地,使其空间位置得到转移的业务活动。具体包

二、实例检验

1. 实例资料。某工厂设有机修、供电两个辅助生产车间,辅助生产车间相互提供产品和劳务,采用代数分配法和完全交互分配法分别计算辅助产品和劳务单位价格并加以比较分析,辅助生产车间费用、提供的产品和劳务供应量资料详见表3:

表 3

辅助生产部门		供电车间	机修车间
待分配费用		67 200元	68 040元
劳务供应量		224 000度	21 600小时
受益劳务量	供电车间		1 600小时
	机修车间	24 000度	
	基本生产车间产品生产	160 000元	
	基本生产车间管理部门	24 000元	12 000元
厂部管理部门		16 000元	8 000元

2. 代数分配法。设每度电的成本为 χ 元,每机修小时的成本为 γ 元,根据以上资料建立以下方程:

$$67\ 200 + 1\ 600\ \gamma = 224\ 000\ \chi$$

$$68\ 040 + 24\ 000\ \chi = 21\ 600\ \gamma$$

解方程组得:

$$\chi = 0.325\ 08, \gamma = 3.511\ 2$$

3. 完全交互分配法。

$$\text{供电车间受益比例} = 1\ 600 / 21\ 600 = 2/27$$

$$\text{机修车间受益比例} = 24\ 000 / 224\ 000 = 3/28$$

供电车间每度电成本=

$$\left(\frac{68\ 040 \times 2/27 + 67\ 200 \times 2/27 \times 3/28}{1 - 2/27 \times 3/28} + 67\ 200 \right) /$$

$$224\ 000 = 0.325\ 08$$

机修车间每小时成本=

$$\left(\frac{67\ 200 \times 3/28 + 68\ 040 \times 2/27 \times 3/28}{1 - 2/27 \times 3/28} + 68\ 040 \right) /$$

$$21\ 600 = 0.325\ 08$$

通过上例结果,可见完全交互配法计算的辅助产品或劳务的单位成本与代数法计算结果完全一致,同时也说明了代数分配法是无限次综合分配的结果。该方法计算过程简单明了,既有利于初学者的学习,也有利于计算机求解,在电子表格中只需要输入简单的四则运算公式便能求得结果,无须专业的计算机知识,此方法有利于在生产实践中推广应用。

主要参考文献

1. 李震. 辅助生产费用分配方法比较——基于“交互”和“综合”分配视角. 财会月刊, 2012; 2

2. 袁太芳. 辅助生产费用分配法新探——基于交互分配法视角的思考. 财会通讯, 2011; 3