

交互分配法教学难点破解

黄春霞¹ 郑宇梅² 郭蒙蒙¹

(1 沧州职业技术学院; 2. 河北水利电力学院经贸系 河北 沧州 061001)

[摘要] 本文在总结教学经验的基础上对交互分配法教学中的诸多难点进行一一破解, 以期对会计教学同行提供参考借鉴。

[关键词] 交互分配; 辅助车间; Excel

【DOI】10.12252/j.issn.2096-627X.2021.06.239

一、交互分配法的教学难点破解

因高职高专学生的接受能力有限, 在学习交互分配法中往往不能一下子理解, 为了方便学生学习, 现总结摸索了一套教学方法, 在实践中收到了不错效果, 下面以一道例题为例进行教学设计和讲解:

例: 宏达工厂有供电、锅炉、修理三个辅助生产车间, 9月份该工厂各辅助车间发生的费用和提供的劳务情况如下表:

	供电车间 单位: 千瓦时	锅炉车间 单位: 吨	修理车间 单位: 小时
供电车间		100	40
锅炉车间	500		60
修理车间	1000	100	
甲产品	4000	300	—
乙产品	1500	150	—
车间一般耗用	3500	350	400
厂部	1000	200	100
劳务供应量合计	11500	1200	600
费用合计	1900	900	2700

难点一: 为什么要计算两次分配率?

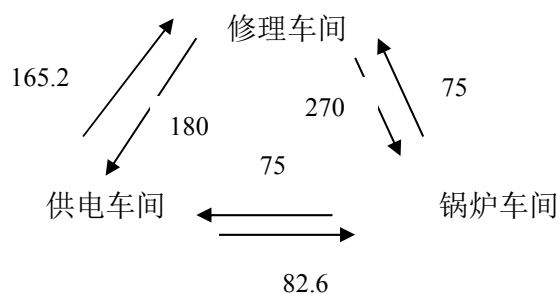
辅助车间内部是有业务往来的, 互相提供劳务, 所以就会产生各自的费用, 算清各个的“账”, 即单位成本, 第一次分配率的求解实际上就是在计算分配的“尺度”, 然后在此基础上完成辅助车间之间的费用分配; 因辅助车间的费用要最终转嫁给辅助车间之外的受益单位, 所以第二次分配率实际上是在计算对外分配的“尺度”, 进而完成辅助车间费用的对外分配。

前例中受益价值的确定:

供电车间分配率=1900÷11500=0.1652; 锅炉车间受益=500×0.1652=82.6; 修理车间受益=1000×0.1652=165.2; 锅炉车间分配率=900÷1200=0.75; 供电车间受益=100×0.75=75; 修理车间受益=100×0.75=75; 修理车间分配率=2700÷600=4.5; 锅炉车间受益=60×4.5=270; 供电车间受益=40×4.5=180

难点二: 对内分配如何“加”“减”

学生在计算某辅助车间总费用时, 因没有明白对内分配时数据间的走向关系, 常把“加”“减”费用搞反。因此下面用图示法很好地展示出三个车间费用交互分配的过程, 帮助学生加深理解并方便记忆。



难点三: 对内分配分录的编制

此项计算, 学生对辅助生产车间内部的对内分配分录常搞错借贷方向, 笔者尝试采用T型账户方法去解决, 收到了不错教学效果。如前例, 第二步只是解决辅助生产车间内部费用结算的方向问题, 仅停留在简单数学列示计算层面, 而会计有会计语言和工具, 比如账户, 所有数据变化都会反映在账户上。

难点四: 计算易出错

在教学中除了正常教授学生手工条件下成本的计算外, 还应注重培养和训练其利用电脑Excel辅助计算的习惯和能力。交互分配法就非常适合在Excel中创建模型进行辅助核算, 下面仍以以上题为例构建Excel计算模型。

(一) 建立分配率计算表

1. 模型设计: 首先在Excel中建立分配率计算表(如下图一), 合并单元格A1:D1以美化表格。然后按下图分别录入文字。如A2单元格录入车间, C2单元格录入劳务供应量。

2. 数据及公式输入

在B3:B5区域中分别填入1900、.900、2700, 在C3:C5区域中分别填入11500、1200、600, D3:D5区域中分别填入公式: “=B3/C3” “=B4/C4” “=B5/C5”, 为使计算结果更加精确设定单元格D3:D5格式为数值型, 保留小数点后四位。

	A	B	C	D	E	F	G	H
6	对内受益分配表							
7		供电		锅炉		修理		
8		受益量	受益价值	受益量	受益价值	受益量	受益价值	小计
9	供电车间	0	0	100	75.00	40	180.00	255.00
10	锅炉车间	500	82.61	0	0.00	60	270.00	352.61
11	修理车间	1000	165.22	100	75.00	0	0.00	240.22

图二

	A	B	C	D
1	分配率计算表			
2	车间	直接费用	劳务供应量	分配率
3	供电车间	1900	11500	0.1652
4	锅炉车间	900	1200	0.7500
5	修理车间	2700	600	4.5000

图一

(二) 建立对内受益分配表

1. 模型设计：首先在Excel中建立对内受益分配表，分别合并单元格A6：H6、B7：C7、D7：E7、F7：G7、H7：H8，同时设定C9：C11、E9：E11、G9：H11单元格格式为数值型，保留小数点后两位，然后分别按下图二录入文字，如A9单元格录入供电车间。

2. 数据及公式的输入

在B9：B11 区域中分别填入0、500、1000，C9：C11区域中分别填入公式：“=B9*D3” “=B10*D3” “=B11*D3”，在D9：D11 区域中分别填入100、0、100，E9：E11区域中分别填入公式：“=D9*D4” “=D10*D4” “=D11*D4”，

在F9：F11 区域中分别填入40、60、0，在G9：G11区域中分别填入公式：“=F9*D5” “=F10*D5” “=F11*D5”，在H9：H11区域中分别填入公式：“=C9+E9+G9” “=C10+E10+G10” “=C11+E11+G11”

(三) 建立对外分配率计算表

1. 模型设计：首先在Excel中建立对外分配率计算表，分别合并单元格A12：G12，同时设定C14：E16单元格格式为数值型，保留小数点后两位，设定G14：G16单元格格式为数值型，保留小数点后四位，然后分别录入文字。如B13单元格录入直接费用，具体如下图三所示。

2. 数据及公式的输入

在B14：B16区域中分别填入公式：“=B5” “=B3” “=B4”，在C14：C16区域中分别填入公式：“=H11” “=H9” “=H10”，在D14：D16单元格中填入公式：“=G9+G10” “=C10+C11” “=E9+E11”，在E14单元格中填入公式：“=B14+C14-D14”，将光标移至E14单元格右下

方，待变成十字光标时拖拽至单元格E16，完成公式的复制和数据的自动计算。F14：F16区域中分别填入公式：“=C5-F9-F10” “=C3-B10-B11” “=C4-D9-D11”，在G14填入公式：“=E14/F14”，将光标移至G14单元格右下方，待变成十字光标时拖拽至单元格G16，完成公式的复制和数据的自动计算。

(四) 建立对外分配计算表

1. 模型设计：首先建立对外分配计算表，分别合并单元格A17：G17，同时设定B19：B21单元格格式为数值型，保留小数点后四位，设定C19：G21单元格格式为数值型，保留小数点后两位，然后分别录入文字。如A18单元格录入车间，具体如下图四所示。

2. 数据及公式的输入

在B19单元格中填入公式：“=G14”，将光标移至B19单元格右下方，待变成十字光标时拖拽至单元格B21，完成公式的复制。在C19：C21区域中分别填入公式：“=B19*0” “=B20*4000” “=B21*300”，在D19：D21区域中分别填入公式：“=B19*0” “=B20*1500” “=B21*150”，在E19：E21区域中分别填入公式：“=B19*400” “=B20*3500” “=B21*350”，在F19：F21区域中分别填入公式：“=B19*100” “=B20*1000” “=B21*200”，在G19：G21区域中分别填入公式：“=SUM(C19：F19)” “=SUM(C20：F20)” “=SUM(C21：F21)”。

参考文献

[1]陈 磊，交互分配法计算的 Excel 处理，财会通讯 2008 年第 8 期
 [2]郝德鸿，成本会计实务，北京邮电大学出版社
 基金项目：本文是河北水利电力学院“课程思政与思政课程共建共享协同育人路径研究——以财务管理专业课与思政课为例”课题编号（2021JG08）的阶段性成果；沧州市社科联课题“基于冬奥会背景下沧州冰雪产业协同发展的研究”课题编号（2021019）的阶段性成果。

	A	B	C	D	E	F	G
12	对外分配率计算表						
13	车间	直接费用	转入费用	转出费用	总费用	对外劳务供应量	对外分配率
14	修理车间	2700	240.22	450.00	2490.22	500	4.9804
15	供电车间	1900	255.00	247.83	1907.17	10000	0.1907
16	锅炉车间	900	352.61	150.00	1102.61	1000	1.1026

图三

	A	B	C	D	E	F	G
17	对外分配计算表						
18	车间	对外分配率	甲产品	乙产品	车间	厂部	小计
19	修理车间	4.9804	0.00	0.00	1992.17	498.04	2490.22
20	供电车间	0.1907	762.87	286.08	667.51	190.72	1907.17
21	锅炉车间	1.1026	330.78	165.39	385.91	220.52	1102.61

图四