



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

成本会计

费用的归集和分配

材料费用的分配

主讲：刘延安

目录



网络精品课程

1. 材料费用的内容
2. 材料费用的分配方法

1. 材料费用的内容

- 原料及主要材料
 - 半成品
 - 辅助材料
 - 修理用备件
 - 包装物
 - 低值易耗品
- 原材料
- 周转材料

2. 材料费用分配的方法

实际工作中，根据“发料凭证汇总表”汇总结果，结合材料用途，分配材料费用。

常用的材料费用分配方法有：

△产品重量比例分配法

△产品产量比例分配法

△产品体积比例分配法

△定额消耗量比例分配法

△定额费用比例分配法

2. 材料费用的分配方法

产品产量（重量、体积）比例分配法：

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{材料费用总额}}{\text{产品产量总和}}$$

$$\begin{aligned} & \text{某产品应分配的材料费用} \\ & = \text{该产品的产量} \times \text{材料费用分配率} \end{aligned}$$

2. 材料费用的分配方法

例如：某企业生产甲、乙两种产品，共同耗用A材料30 400千克，每千克4.50元。甲产品的重量为12 000千克，乙产品的重量为26 000千克，要求采用产品重量比例分配法分配材料费用。

$$\text{材料费用分配率} = \frac{30\ 400 \times 4.50}{12\ 000 + 26\ 000} = 3.60 \text{元/千克}$$

$$\text{甲产品应分配的材料费用} = 12\ 000 \times 3.60 = 43\ 200 \text{ (元)}$$

$$\text{乙产品应分配的材料费用} = 26\ 000 \times 3.60 = 93\ 600 \text{ (元)}$$

2. 材料费用的分配方法

定额消耗量比例分配法：

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{材料费用总额}}{\text{各种产品材料定额消耗量总和}}$$

某产品应分配的材料费用

$$= \text{该产品材料定额耗用量} \times \text{分配率}$$

2. 材料费用的分配方法

例如：某企业生产甲、乙两种产品，本月共同耗用A材料60 000千克，每千克10元。生产甲产品1 200件，单件材料消耗定额30千克；生产乙产品800件，单件材料消耗定额15千克，要求采用材料消耗定额比例分配材料费用。

$$\text{材料费用分配率} = \frac{60\ 000 \times 10}{36\ 000 + 12\ 000} = 12.50\text{元/千克}$$

$$\text{甲产品应分配的材料费用} = 36\ 000 \times 12.50 = 450\ 000\text{(元)}$$

$$\text{乙产品应分配的材料费用} = 12\ 000 \times 12.50 = 150\ 000\text{(元)}$$

2. 材料费用的分配方法

定额费用比例分配法：

$$\text{材料费用分配率} = \frac{\text{材料费用总额}}{\text{各种产品材料定额费用总和}}$$

$$\begin{aligned} & \text{某产品应分配的材料费用} \\ & = \text{该产品材料定额费用} \times \text{分配率} \end{aligned}$$

2. 材料费用的分配方法

例如：某企业生产甲、乙两种产品，本月共用 A 材料费用 62400 元，生产甲产品 220 件，单件材料费用定额 120 元；生产乙产品 256 件，单件材料费用定额 100 元。要求采用材料定额费用比例分配材料费用。

$$\begin{aligned} \text{材料费用分配率} &= \frac{62\ 400}{220 \times 120 + 256 \times 100} \\ &= 1.20 \end{aligned}$$

甲产品应分配的材料费用 = $26\ 400 \times 1.2 = 31\ 680$ (元)

乙产品应分配的材料费用 = $25\ 600 \times 1.2 = 30\ 720$ (元)

2. 材料费用的分配方法

材料费用分配完毕，作如下会计分录：

借：基本生产成本——×产品
 ——×产品

 辅助生产成本
 制造费用
 管理费用等

贷：原材料

小结

- 材料费用在产品之间的分配可以按照各种产品的产量、重量、体积的比例，也可以按照产品所消耗的材料定额耗用量或者定额费用比例。
- 当各种材料消耗定额健全且比较准确的情况下，应当采用材料定额耗用量比例分配材料费用。
- 当材料定额费用比较接近实际成本的情况下，并且多种产品共同耗用多种材料时，应当采用材料定额费用比例分配材料费用。