



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

## 成本会计

生产费用在完工产品与  
在产品之间的归集和分配

### 定额比例法

主讲：刘延安

# 目录



在线开放课程

1. 定额比例法的含义
2. 定额比例法的计算
3. 定额比例法的适用范围

# 1. 定额比例法的含义



在线开放课程

- 定额比例法，是按照月末在产品定额耗用量（或定额费用）与本月完工产品定额耗用量（或定额费用）的比例分配生产费用，以确定月末在产品和本月完工产品实际成本的方法。

## 2. 定额比例法的计算

- 采用定额比例法，首先需要计算月末在产品和本月完工产品的总定额（定额耗用总量或定额费用总额），然后按照月末在产品与本月完工产品之间的定额比例分配各项生产费用。
- 直接材料费用按照直接材料定额耗用量（或者定额费用）比例分配
- 加工费用按照定额工时（或者定额费用）比例分配

## 2. 定额比例法的计算

**例：**某企业生产甲产品，月初在产品与本月发生的生产费用合计为：直接材料100100元，直接人工86100元，制造费用74620元。本月完工产品材料定额消耗量56000千克，定额总工时3860小时；月末在产品材料定额消耗量35000千克，定额总工时1880小时。要求：根据上述资料，采用定额比例法分配计算完工产品和月末在产品的成本。

## 2. 定额比例法的计算

解：直接材料费用分配率

$$= 100100 \div (56000 + 35000) = 1.1$$

直接人工费用分配率

$$= 86100 \div (3860 + 1880) = 15$$

制造费用分配率

$$= 74620 \div (3860 + 1880) = 13$$

完工产品分配的成本

$$= 56000 \times 1.1 + (15 + 13) \times 3860 = 169680 \text{元}$$

月末在产品分配的成本

$$= 35000 \times 1.1 + (15 + 13) \times 1880 = 91140 \text{元}$$

### 3. 定额比例法的适用范围



在线开放课程

定额比例法适用于定额管理基础较好，各项消耗定额和费用定额比较准确、稳定，各月末在产品数量变化较大的产品。

# 小结

- 采用定额比例法要求企业定额管理基础较好
- 采用这种方法不仅可以了解实际成本与定额成本之间的差异，便于加强成本管理，而且提高了产品成本计算的准确性。