



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

网络精品课程

成本会计

产品成本计算的辅助方法

定额法

主讲：罗小艳

在品种法、分批法和分步法下

生产费用
日常核算

按

实际发生额进行

产品的
实际成本

根据

实际生产费用计算的

因此

生产费用
产品成本

脱离

定额的差异及
其发生的原因

只有在月末时通过实际资料和定额资料的对比、分析才能得到反映

这样,不利于及时对产品成本进行控制和管理

目录



网络精品课程

1. 定额法概述
2. 定额法的计算程序
3. 定额法的优缺点



1. 定额法概述

- **含义**: 以产品定额成本为基础, 通过加减脱离定额的差异、定额变动差异和材料成本差异来计算产品实际成本。是一种**成本计算与成本管理相结合**的方法。

$$\begin{array}{ccccccc} \text{产品实} & & \text{产品定} & & \text{脱离定} & & \text{材料成} \\ \text{际成本} & = & \text{额成本} & \pm & \text{额差异} & \pm & \text{本差异} \\ & & & & & & \\ & & & & \text{定额变} & & \\ & & & & \text{动差异} & & \end{array}$$

- **适用范围：**主要适用于定额管理制度健全、定额管理工作基础比较好，而且产品生产已经定型，消耗定额比较准确、稳定的企业。

特点：

- **事前**制定产品的消耗定额、费用定额和定额成本作为降低成本的目标。
- 在生产费用发生时(**事中**)，将符合定额的费用和发生的差异分别核算，以加强对成本差异的日常核算、分析和控制。
- 月末(**事后**)，在定额成本的基础上，加减各种成本差异，计算产品的实际成本，为成本的定期考核和分析提供数据。

2. 定额法成本计算程序

- 1 产品定额成本的制定
- 2 脱离定额差异的核算
- 3 材料成本差异的计算
- 4 定额变动差异的核算
- 5 完工产品与在产品成本的计算

产品定额成本的制定

原材料费用定额 = 产品原材料消耗定额 × 原材料计划单价

生产工资费用定额 = 产品生产工时定额 × 计划小时工资率

制造费用定额 = 产品生产工时定额 × 计划小时费用率

其中，计划小时工资率 = $\frac{\text{预计某车间全年生产工人工资总额}}{\text{预计该车间全年定额工时总数}}$

预计该车间全年定额工时总数

计划小时费用率 = $\frac{\text{预计某车间全年制造费用总额}}{\text{预计该车间全年定额工时总数}}$

预计该车间全年定额工时总数

- 产品的定额成本一般由企业的财会部门会同企业计划、技术、生产等部门共同制定。定额成本一般是通过编制“**定额成本计算表**”的方式进行的。
- 一般先制定零件定额成本，然后汇总计算部件定额成本和产成品的定额成本。

脱离定额差异的计算

- **脱离定额差异**，是指在生产过程中，各项生产费用的实际支出脱离现行定额或预算的数额。
- 在发生生产费用时，应分别编制**定额凭证**和**差异凭证**，并在有关的费用分配表和明细账中分别予以登记。
- “**限额领料单**”——定额凭证
- “**超额领料单**”——差异凭证

- 脱离定额差异的计算，是采用定额法计算产品成本的一个重要环节。
- 一般按**成本项目**进行计算。

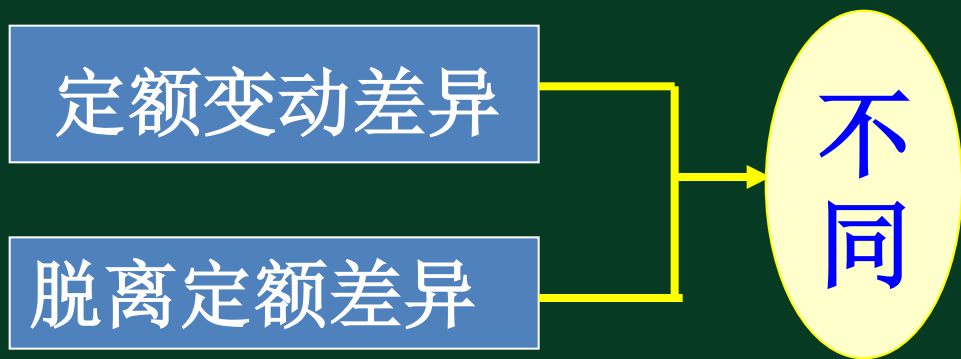
- **原材料脱离定额差异** = (原材料实际消耗量 - 原材料定额消耗量) × 材料计划单价
- **生产工资脱离定额的差异**
 - = 实际生产工时 × 实际小时工资率 - 实际产量的定额生产工时 × 计划小时工资率
- **制造费用脱离定额的差异**
 - = 实际制造费用 - (实际产量的定额工时 × 计划小时制造费用率)

材料成本差异的计算

- 原材料脱离定额差异只是以计划单价反映的消耗量上的差异（**量差**），因此，月末计算产品的实际原材料费用时，需计算所耗原材料应分摊的成本差异，即所耗原材料的价格差异（**价差**）。
- **材料成本差异** = （材料定额成本 ± 材料脱离定额差异） × 材料成本差异率

定额变动差异的核算

- 定额变动差异，又叫月初在产品的定额变动差异，是指由于对旧定额进行修改而产生的新旧定额之间的差异。



完工产品与在产品成本的计算



网络精品课程

脱离定额的差异，还应在完工产品与在产品之间进行分配。

原材料成本差异一般由各产品的完工产品成本负担，月末在产品不再负担。

定额变动差异在完工产品和在产品之间进行分配，如果定额变动差异不大，在产品可不负担定额变动差异，定额变动差异全部由完工产品负担。

4. 定额法的优缺点

- **优点：**
- 有利于加强日常的成本控制。
- 便于进行产品成本的定期分析。
- 通过各项差异的核算，有利于提高成本的定额管理和计划管理工作的水平。
- 有利于解决各项差异在完工产品和月末在产品之间分配的问题。
- **缺点：** 成本核算的工作量较大。

小结

- 定额法是一种成本计算与成本管理相结合的方法。
- 它是一种辅助方法，不单独使用，必须结合其他基本方法使用。
- 它对企业的定额管理工作基础要求很高。