

生产费用核算和产品成本的定额法

文 / 刘玉青

摘要:在现代大多数企业生产费用核算中,产品成本定额法是普遍使用的一种方法。产品成本定额法具有控制成本支出、降低成本消耗、挖掘低成本潜力等作用。本文对生产费用核算和产品成本的定额法的概念、特点、优缺点、使用条件进行了阐述。

关键词:生产核算;产品成本;定额法

工业生产中,会计核算企业经营监督和管理的重要手段,在我国社会经济快速发展的背景下,会计核算的发展也日益俱进。目前,我国大部分企业已经推行一种成本计算方法,即定额法。定额法是工业会计核算最主要的应用方法。定额法能够帮助监督和控制生产中各项费用的支出,降低资源浪费,提高经济节约,发掘企业内部管理的潜在力量。

一、定额法的概念及特点

(一) 定额法的概念

定额法属于会计成本计算方法的范畴,是以事先制定的产品定额成本为标准,在生产费用发生时,就及时提供实际发生的费用脱离定额耗费的差异额,让管理者及时采取措施,控制生产费用的发生额,并且根据定额和差异额计算产品实际成本的一种成本计算和控制的方法。首先根据可能消耗的定额,为产品生产和产品定位支出消耗定额,借助于计算和统计的方法对产品生产和产品定位支出消耗进行预先估算,估计定额成本的大小。在日常生产生活中,采用不同的计算方法,对实际支出和定额支出之间的差异进行分析,再在定额成本中加上这些差异,就可以得到产品生产和产品定位支出消耗的实际成本。定额法中规定,产品的实际成本应该等于定额成本和脱离定额的差异之和。

(二) 定额法的特点

1. 定额法中需要对成本进行计算,主要是对企业的成品和半成品进行计算。根据企业制定的定额法的相关规定,以及对预算费用的具体要求,对成品成本进行统计,对半成品的成本进行计算。

2. 定额法主要在每个月企业成本计算时期使用。目前,大量生产企业使用定额

法计算生产成本,但是只能按月进行成本计算。

3. 定额成本产品实际成本的基础。产品的实际成本是定额成本、定额差异和定额变动三部分的和。

4. 每个月的生产费用应该被定额成本、定额差异和定额变动支配,一起用于生产研发和成品制作。

二、定额法的优缺点

定额法主要使用与社会计划经济背景下,可以看做是为计划经济服务的。在使用定额法对企业成本进行计算和预估时,定额法并非全都能够表现出积极的一面,同样也存在一定的缺点和不足。

(一) 定额法的优点

1. 定额法对成本控制的实现,是对生产过程中消耗的资源与定额成本之间的差异进行计算,反映处实际成本脱离定额成本的程度,从而可以控制实际成本,降低成本。

2. 定额法能够挖掘低成本的潜力。产品的实际成本是按照定额成本以及成本差异反映的,定额法能够对成本按时进行分析,挖掘成本潜力。

3. 定额与定额变动的区别和固定成本的不断修正,有利于提高成本定额管理水平。

4. 根据目前的定额成本,在月底合理的和容易地对生产成品和产品之间的成本分配。

(二) 定额法的缺点

定额法同样存在一些不足需要改进:因为根据实际成本和固定成本计算各种不同的定额差异和个体的收集分布,即使在配额变化时也会规定配额变化,因此计算工作量较大。并且,如果产品的某些配额不合理且不及时修正,将会影响产品成本的准确性。

三、定额法的应用

(一) 定额法的使用条件

定额成本法使用有以下两个条件:

1. 定额法适用于生产工艺稳定,企业的配额管理制度健全,定额管理工作基础较好的企业;

2. 定额法非常适合用于产品基本定型,消费模式基本固定、消费群体固定

的企业计算会计成本核算。大量的大规模生产的产品,特别是在机械制造,耐用家电、建材和其它生产企业,以及一些标准件加工企业更适合使用配额的方法来计算产品的成本。

(二) 定额法的应用

以定额成本法计算产品的实际成本,如果月末有成品和在产品生产,则累计生产成本应在成品和在产品之间进行分配。由于定额成本法,实际成本是通过固定成本与各种成本的差异来计算的。因此,成品成本和在产品成本应分别按固定成本和各种成本差异应分别计算。先计算成品和月底在产品的固定成本,然后计算成品和在产品成本差异。而且,由于固定成本方法有现成的固定费用数据,各种成本差异应根据配额方法或产品分配固定成本方法,当然,每个配额的分配,应分别进行。如果差别很小,或者差异的金额很大,但产品数量的各种小的变化可以归因于成品的成本负担;如果成品的数量与产品之间的差额较大,则在成品在产品之间按定额成本比例进行分配。根据成品的固定成本,加上或者减去各种成本差异,能够计算成品的实际成本;根据月末在产品的固定成本,加上或减去差额的成本即为在产品实际成本。^[4]

参考文献:

[1] 刘於勋,樊旭文,李玉梅.定额法产品成本计算应用程序[J].微电子学与计算机,1988(5).

[2] 贾生鑫,王华泗.实行成本核算定额法中存在的问题及解决办法[J].财务与会计,1981(2):12-13.

[3] 王棣华.定额成本法与标准成本法的联系与区别[J].财会月刊:上,1996(4):16-17.

[4] 吴静文.定额法下材料成本的差异核算及税收影响[J].商业会计,2008(18):26-27.

[5] 张幼清.浅谈定额成本法的实际运用——与标准成本法的结合[J].港澳经济,2016(23):78-79

[6] 黄静.浅析定额成本法与逐步结转分步法的结合应用[J].江苏商论,2015(2):242-243.

(作者单位:山东奥泰机械有限公司)