

如何核算原材料脱离定额差异会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/548/2021\\_2022\\_\\_E5\\_A6\\_82\\_E4\\_BD\\_95\\_E6\\_A0\\_B8\\_E7\\_c42\\_548447.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/548/2021_2022__E5_A6_82_E4_BD_95_E6_A0_B8_E7_c42_548447.htm) 原材料脱离定额差异的核算方法，一般有限额法、切割核算表和盘存法三种。

(1) 限额法 限额法亦叫差异凭证法。为了控制材料领用，在采用定额成本法时必须实行限额领料制度，符合定额的原材料应根据限额领料单等定额凭证领发。如果增加产品产量，需要增加用料，必须办理追加限额手续，然后根据定额凭证领发。超额领料或领用代用材料，应根据专设的超额材料领料单、代用材料领料单等差异凭证，经过一定的审批手续领发。在差异凭证中，应该填明差异的数量、金额以及发生差异的原因。领用代用材料和利用废料，应在有关的限额领料单中注明，并且从原定的限额内扣除。退料单也应视为差异凭证，退料单中所列的原材料数额和限额领料单中的材料余额，都是原材料脱离定额的节约差异。百考试题为你加油  
利用限额领料法对于控制领料，促进节约用料有着重要作用。但是上述差异凭证反映的差异往往只是领料差异，不一定是用料差异，不能完全控制用料，因此，要加强材料控制，正确核算原材料脱离定额的差异，不仅要计算领料差异，更要计算用料差异。所谓用料差异，是指生产一定数量的产品实际耗用的材料数有投产的产品数量等于限额领料单中规定的产品数量，车间中没有期初、期末余料，或虽有余料，但期初和期末余料相等时，产品的领料差异才等于用料差异。现举例说明如下：例：某限额领料单中规定的产品数量为500件，每件产品的消耗定额为4公斤，则领料限额为2000

(即 $500 \times 4$ )公斤。假定实际领料1940公斤,则其领料差异为60公斤,如果投产的产品数量也是500件,且车间中没有期初和期末余料,或期初和期末余料相等,则少领的60公斤领料差异,就是产品的用料差异,即该产品材料脱离定额的差异为节约60公斤。如果投产的产品数量不是500件,而是480件,车间期初余料为30公斤,期末余料为25公斤,则:产品材料实际耗用量=本期领料数量-期初余料数量+期末余料数量=1960-30+25=1955(公斤)产品材料定额耗用量=产品投产数量 $\times$ 原材料消耗定额=480 $\times$ 4=1920(公斤)原材料脱离定额差异=材料实际耗用量-定额耗用量=1955-1920=35(公斤)以上差异是超支差异。由以上的计算可知,限额领料单所记实际料数量不一定是原材料的实际消耗量,因此,要控制用料不超支,不仅要控制领料不超过限额外负担,而且还要控制投产的产品数量不少于计划规定的数量。

(2) 切割核算法 为了核算用料差异,更好地控制用料,对于经过切割才能使用的材料,例如板材、棒材等,除了采用限额法以外,还应采用切割核算法,即通过材料切割核算单,核算用料差异,控制用料。这种核算单应按切割材料的批别开立,单中填明发交切割材料的种类、数量、消耗定额和应切割成的毛坯数量;切割完毕,再填写实际切割成的毛坯数量和材料的实际消耗量。根据实际切割成的毛坯数量和消耗定额,即可计算求得材料定额消耗量,以此与材料实际消耗量相比较,即可确定用料脱离定额的差异。材料定额消耗量和脱离定额的差异,也应填入材料切割核算单中,并注明发生差异的原因,由主管人员签字。材料切割核算单的格式在此省略。

(3) 盘存法 为了更好地控制用料,对于不能用切割核算法

的原材料，除了采用限额法外，还应按期通过盘存的方法核算用料差异。即： $\text{投产产品数量} = \text{完工产品数量} + \text{期末在产品盘存数量} - \text{期实在产品盘存数量}$  原材料定额消耗量 = 投产产品数量  $\times$  原材料消耗定额 原材料实际消耗量，可根据限额领料单和超额领料单等项、退料凭证和车间余料的盘存数量，计算原材料实际消耗量，然后将原材料的实际消耗量与定额消耗量相比较，计算原材料脱离定额差异。当然，按照上列公式计算本期投资产品数量，必须具备以下条件：即原材料在生产开始时一次投入，期初和期末在产品都不再耗用材料。如果原材料随着生产进度陆续投料，那么上列公式中的期初和期末在产品数量应改为按原材料消耗定额计算的约当产量。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)