

工業會計核算講義

第五章

中國人民大學出版

一九五五年 北京

第五章 低值及易耗品的核算

第一節 低值及易耗品核算的任務

低值及易耗品的概念和特點 低值及易耗品是勞動工具的一部分，它是工業企業為進行生產而使用的那一部分價值低或容易磨損的勞動工具。在工業企業運用的勞動工具中有大量多種多樣品名不同、用途不同的物品，其中有一部分由於耐用時間較短，需要頻繁地更換，而也有一部分由於價值低，恢復它們時需要的資金較少。企業使用的小型手工工具、測量器具、替換設備、經營用具等，大都屬於此類物品。

根據這些物品在生產過程中所起的作用，應當確定它們都是勞動工具，但它們又與價值大、使用期限長的勞動工具——固定資產——不同。由於這些物品的使用期限短或價值較小，在生產過程中時常需要替置更換，因而它們又與勞動對象很近似。所以低值及易耗品是介乎勞動對象和固定資產之間的勞動工具，其核算方法既不能和固定資產相同，又必須有別於勞動對象，因而需從勞動工具中劃出，單獨組織核算。

前已述及，我國現行法令規定：凡使用期限在一年以內的勞動工具，不論其價值多大，均屬於易耗品；單位價值在五百元以下者，不管其使用期限多長，均稱之為低值品^①。因此，價值低、使用期限短、種類多、使用過程中的變動性大，是低值及易耗品的特點。

上述特點就決定了低值及易耗品的核算方法的特點。

在實際工作中，低值及易耗品的核算方法是採用了固定資產核算及材料核算的特點來組織的。

如果就低值及易耗品在生產過程中的特點來看，它和固定資產是

① 見本書第四章。

相同的；它不是只參加一個生產週期，在生產過程中仍保持着自己的物質形態，它的價值隨着使用時間或工作強度逐漸轉入新產品的成本；它同樣需要進行小修理，在報廢時可能發生清理費用和殘值。因此，在核算中對於使用中低值及易耗品價值的攤銷，就需要採用與固定資產相類似的方法。但是，在企業的生產過程中使用的低值及易耗品種類很多、變動也很大，如果採用與固定資產完全相同的核算方法，那將會增加核算工作的負擔。因此在實際工作中，對於低值及易耗品的購置與領發手續的處理是與材料核算相同的；它是由企業的流動資金來購置的。低值及易耗品購入的核算程序，與材料購入的核算程序完全一樣。低值及易耗品在生產中，通常是由使用它的車間或工人來保管的，因而企業還需要按使用地點組織低值及易耗品的核算。由此可見，將低值及易耗品從勞動工具中劃出，單獨組織核算是具有實際意義的。

低值及易耗品核算的任務 在工業企業中，正確地組織低值及易耗品的管理與核算工作，是十分重要的。由於這些物品價值低或使用期限短，因而容易發生損壞、丟失等事故，同時它們大都是生產中每天必需的物品，如果管理不善、供應不能及時，就會直接影響到生產的正常進行。過多地供應低值及易耗品，還會造成積壓企業流動資金的不合理現象。因此，工業企業的會計部門在組織低值及易耗品的核算時，應當保證完成下列任務：

1. 確定低值及易耗品的採購成本，反映低值及易耗品的供應情況。工業企業的低值及易耗品，除部分小型工具可自行製造外，大部分係從外界購入的，因此會計部門應通過「材料購入」帳戶及時反映其購入數量和採購費用，確定購入低值及易耗品的實際成本，並憑以監督供應部門的工作成績。

2. 反映和監督低值及易耗品的安全保管和合理使用，組織低值及易耗品的動態核算。為了完成這一任務，會計部門應嚴格劃分低值及易耗品的在庫和在用，建立完善的領發和保管制度，並指定駐庫員直接掌握明細分類帳，逐日進行數量核算。對於使用期限較長或價值較大的低值及易耗品，應設立明細卡片進行核算。

為了保證生產的正常進行和有效地監督流動資金的週轉，工業企

業對於在庫和在用的生產用低值及易耗品應建立合理的貯備定額。

3.精確計算低值及易耗品的損耗額，並將它準確地攤入產品成本。應當指出，這是一件極其繁重的工作，如果處理不好，就會或是過多地增加核算工作的負擔，或是嚴重地歪曲成本指標。為此，會計部門應科學地組織低值及易耗品的分類工作，並根據每類的特點選擇攤銷低值及易耗品損耗額的方法。

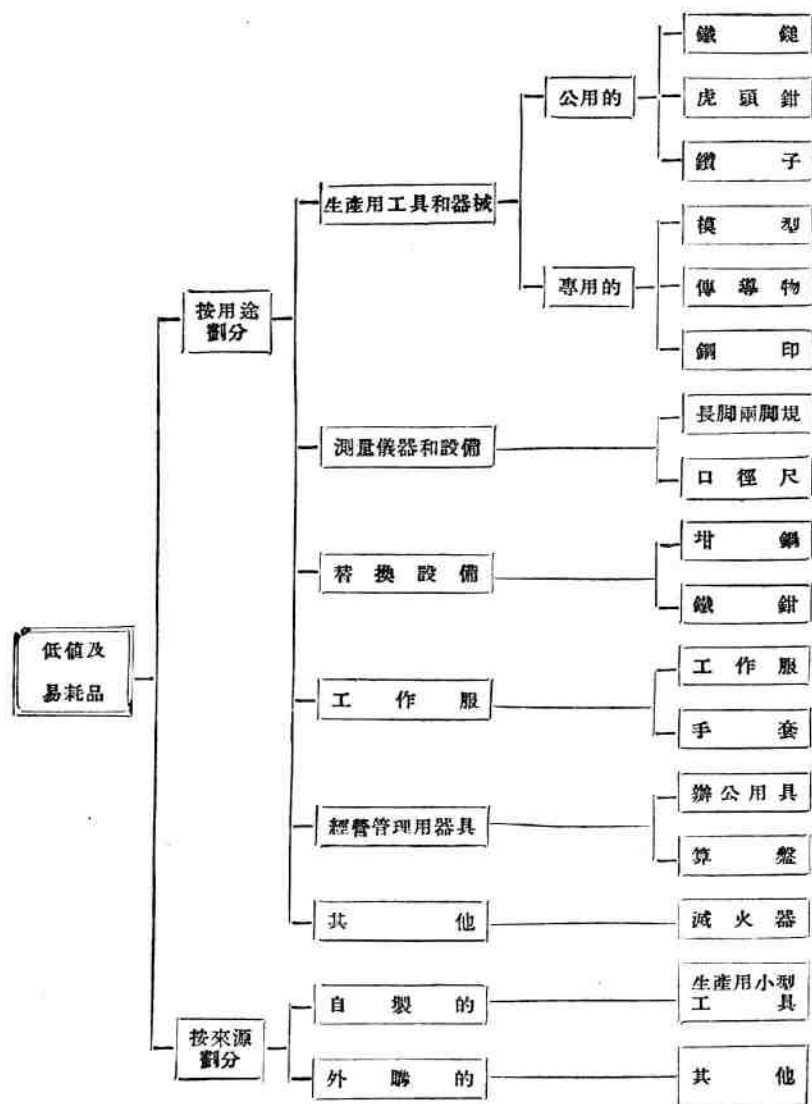
第二節 低值及易耗品的分類與估價

低值及易耗品的分類 前已述及，工業企業在生產中實際使用的低值及易耗品種類很多，而它們的來源、用途、使用狀況以及在生產過程中所起的作用又互不相同，如不按照一定標準加以分類，將會招致管理和核算工作上的混亂。因而為保證低值及易耗品的管理和核算工作的正常進行，應將低值及易耗品按照不同標準加以分類。現行的低值及易耗品的分類方法有下列幾種（見第4頁表）。

1.按照低值及易耗品在生產中的用途分類：這是按低值及易耗品在生產中的作用並結合它們的構造特點來歸類的，通常可以劃分為下列幾類：（1）生產用工具和器械；（2）測量儀器和設備；（3）替換設備；（4）工作服；（5）經營管理用器具；（6）其他不屬於上列各類的低值及易耗品。其中生產用工具和器械按其服務對象又可分為公用的和專用的兩類。會計部門對於專用的低值及易耗品，應單獨組織核算，並將它的損耗額直接計入受益產品的成本。這種分類方法對於確定低值及易耗品管理部門的分工範圍，從而制訂不同的保管和收發制度以及確定其損耗額的攤銷方法具有很重要的意義。

2.按照低值及易耗品的來源分類：可分為自製的和外購的兩類。前者大部分屬於生產用工具和器械，因為它們可由企業的輔助及附屬生產部門自行製造；後者則是指除生產用工具和器械外的其他物品。企業會計部門對低值及易耗品的明細分類核算應分別自製和外來的兩類組織，因為這兩類低值及易耗品的核算程序是不同的。

上述兩種分類方法，在實際工作中是相互結合統一應用的。



前已述及,低值及易耗品和固定資產的劃分界綫,是根據勞動工具的使用期限和價值確定的。但這一劃分原則在具體執行過程中,往往不

容易掌握。例如同種物品由於構造或外形發生差別，它的價值就不會完全一致，如果單純從價值出發分類，則很可能將同一種物品歸入固定資產和低值及易耗品兩種不同的類別，很顯然這是不合理的；又如完全相同的物品，由於購置時間的不同，它的價格也會有差別，結果也會同樣產生上述不合理的現象。因此在實際工作中，各個企業或主管機構應採用編製財產目錄和低值及易耗品目錄的方法來補救在上述分錄標準下所產生的缺點。在財產目錄和低值及易耗品目錄中，具體規定出應屬於固定資產和低值及易耗品的物品名稱。凡列在低值及易耗品目錄中的物品，以後購入時，不論其價值有何變動，均應作為低值及易耗品處理。通過這一方法，可以使現行的低值及易耗品的管理和核算工作更趨於統一、完善。

為了反映低值及易耗品實體的動態，我國現行統一會計科目表中規定了「低值及易耗品」帳戶；它是一個盤存帳戶，借方登記增加數，貸方登記減少數，結餘額在資產負債表資產方第二類以明細項目反映。

在實際工作中，工業企業的低值及易耗品往往因使用狀況不同又可分為在庫和在用兩類。所謂在用係指自倉庫發出付給各使用單位或正在使用中的低值及易耗品。對此，會計部門應及時確定損耗額並將其計入產品成本。在庫的低值及易耗品則不應計算損耗額。會計部門對於低值及易耗品的明細分類核算，也必須分別在庫和在用兩類來組織。

低值及易耗品的估價 在工業企業的日常核算中，反映低值及易耗品動態的估價方法通常有兩種，即計劃價格和實際價格。現行統一會計制度規定，低值及易耗品動態的日常核算是利用實際價格估價。在這種情況下，「低值及易耗品」總分類帳戶的借貸雙方記錄，就是按照實際價格（購買價和採購費用）反映的。但也有一些部門為了改善它們的核算工作，是採用計劃價格估價的。不論採用何種估價方法，購入低值及易耗品的核算程序和材料核算基本相同。

在企業的日常核算中，除為反映低值及易耗品的動態必須採用上述兩種方法進行估價外，同時還需要反映低值及易耗品因參加生產而引起的價值的變動，即對低值及易耗品的損耗額進行估價。目前在實際

工作中應用的低值及易耗品的攤銷方法有下列幾種：一般估計法、綜合計算法、五五攤銷法等。普遍採用的為「五五攤銷法」。按照現行制度規定，利用上述各種方法確定的低值及易耗品的損耗額，應在「低值及易耗品攤銷準備」帳戶中反映。這是一個調整帳戶，貸方登記低值及易耗品的損耗額，借方登記低值及易耗品廢棄時原價減殘值後的沖銷數，餘額表示已提攤銷準備數，在資產負債表參考資料項目內反映。將低值及易耗品的損耗額和購入原價相減，即可求得低值及易耗品的耗餘價值（實有價值）。利用此種資料可以正確地計算企業的定額資產實際佔用的流動資金數量，從而據以評價企業的財務狀況。

第三節 低值及易耗品的憑證編製、憑證傳遞與明細分類核算

低值及易耗品的憑證編製與傳遞 低值及易耗品的憑證編製與傳遞程序和材料核算基本相同。前面已經指出，按照來源，低值及易耗品可以分為外購和自製的兩類，因而其收入手續亦應區分為自製和外購兩類來處理。對於外購的低值及易耗品，企業供應部門應於購妥入庫時填製「收入憑單」，連同購入物品送交倉庫驗收，其格式可為：

××低值及易耗品收入憑單

編號：

收入日期： 年 月 日

通知購入日期： 年 月 日

請購部門	用途	編號	名稱及規格	單位	數量		計劃單價	計劃總價		實際單價	實際總價			備註
					訂購	實收		應借低值及易耗品科目	應貸材料購入科目		應借材料購入科目	應貸付帳款科目		
								金額	金額		金額	金額		
車間		105	合金刀	把	18	15	50	750	750	48	720	720		
客 戶：				合	計									

上列憑單應複寫五份，第一聯由填寫部門存留，第四聯由倉庫填實

收數量後據以登記低值及易耗品卡片然後轉交駐庫會計員填寫計劃價格記入二級明細分類帳，第二、三、五聯經倉庫驗收簽章後，一份退還供應部門，其餘兩份應分別轉交會計科和低值及易耗品管理部門。經加工後入庫的自製低值及易耗品，施工單位應填製「送檢入庫單」，連同完工之工具送交工具庫；工具庫根據施工命令驗收入庫的物品並在入庫單內簽收，然後根據入庫單登記有關帳卡。使用部門對領用之低值及易耗品因特殊原因需要退回時，應經管理部門核准後填製「退庫單」（通常以退料單代替），然後連同物品送交倉庫驗收。

企業各單位根據當月份預算領用低值及易耗品時，通常應填製「領用單」；對於外購低值及易耗品的領用，「領用單」是以「領料單」來代替的，只是在領用自製工具時始填寫專門的憑證——「自製工具領用單」。這種憑證通常為一式四份，由領用部門填寫，其中第一份存留領用部門，其他三份則送交倉庫核發；倉庫在發放工具後，應在單內填寫實發數量，並將第四聯退還領用單位核對，二三兩聯則用來填製卡片並轉送會計員登記在庫和在用的二級明細分類帳。「自製工具領用單」的格式可為：

自製工具領用單				卡片號：	
類別：	年 月 日		編 號：		
工 具 號	工 作 號	請領數量	實發數量	單 價	金 額
105	甲1001	5	5	50	250
規格名稱及用途：合金刀			領用單位：甲車間		備註：

使用單位領用之低值及易耗品的內部互相調撥，應由調入單位申請並經調出單位的管理部門批准後進行。調入單位根據批准的申請書，需填製「低值及易耗品調撥單」一式四份，除自留一份外，應將其餘三份送請調出單位的管理部門簽註，然後轉送調出部門憑以撥付；調出部門對已調出的物品應在單內填註調出數量，並將第四聯轉退調入單位，第

二聯則用來登記卡片，第三聯轉送倉庫登記明細分類帳。月終，倉庫核算員應根據明細帳編製「調撥明細對照表」，報送廠內會計部門。

低值及易耗品與固定資產同樣地需要在每屆使用期滿後組織報廢清理工作。使用部門對於因自然磨損而需報廢的低值及易耗品，應先申請各管理部門核准，然後填寫「報廢單」一式三份，經報廢單位主管簽章後，一份存查作為銷滅在用卡片的依據，一份送檢驗部門以鑑定報廢物品的損壞情況，另一份則應送倉庫憑以登記卡片和二級明細帳。「報廢單」的格式為：

低值及易耗品報廢單

編號：

報廢單位： 甲車間

年 月 日

類別代號	名稱和編號	規格	單位	數量	報廢原因	報廢人姓名	單價	金額	備註
	鑄造模型		個	100	使用期滿	張某	10	1,000	
殘 值 部 分	年	品名	單位	數量	單價	金額	合計	1,000	
	月 日								
		廢鋼	公斤	50	0.5	2.5	說明：		

倉庫對於接收報廢的低值及易耗品應重新填製「殘值退料單」，單內的數量和金額可按「低值及易耗品報廢單」殘值部分填寫，是項退料單應退還原退庫單位一份，餘者則留存倉庫憑以設立退料卡片，並且須將殘料妥為保管以便設法改製和利用。如果低值及易耗品之損毀係因人為事故造成的，則損毀部門應填製「責任損廢報告單」，並註明過失負責人之姓名及應賠償金額，以便據以轉帳。

在實際工作中，企業各部門對於領用之低值及易耗品，往往因工作需要變更其形狀或工作性能，此時使用單位應填製「變更通知單」報送倉庫部門，以便憑以更正帳卡記錄。

低值及易耗品的明細分類核算 低值及易耗品的明細分類核算是分別在會計部門和倉庫中進行的。目前，大部分工業企業用來反映低值及易耗品明細資料的明細分類帳可以分為三種：一級明細分類帳，二級明細分類帳及明細核算卡片。一級明細分類帳是根據財政部統一規定設立的，共分為外購在庫、外購在用、自製在庫、自製在用四種，它們均由會計部門掌握。二級明細分類帳及明細核算卡片，則分別由倉庫會計員和實物負責人掌握，逐項反映低值及易耗品的動態。

庫存低值及易耗品的明細核算是由會計員和實物負責人並行處理的。實物負責人通過明細卡片逐日進行每種低值及易耗品動態的數量核算，其具體方法與材料收發記錄相同。倉庫會計員對於有關反映低值及易耗品收、發、報廢的原始憑證，應在他負責的二級明細分類帳內進行記錄。二級明細帳是分別自製和外購、在庫和在用並按每一低值及易耗品品名同時以數量和金額來反映的，對於在用的低值及易耗品，則應及時反映其損耗、報廢及清理業務。茲列舉一種在用低值及易耗品二級明細帳的格式如下：

在用低值及易耗品明細帳

在用：

(外購或自製)

日期	登記憑證		名稱及規格	編號	計量單位	摘要	數量	單價	在用低值及易耗品			低值及易耗品損耗	
	名稱	號數							借方	貸方	結餘	借方	貸方
9.5.	領用單	104	虎頭鉗	103	把	甲車間	15	3	45				22.5

明細帳內摘要欄應記明領用部門的名稱和用途以及低值及易耗品報廢的原因。在用低值及易耗品欄借方項下登記領用部分的金額，貸方登記報廢部分的金額。低值及易耗品的損耗欄則反映攤銷及報廢的數字。

在企業的低值及易耗品管理工作中，在用工具的管理是十分重要而且是相當繁複的。因此，大部分企業的生產車間均設有工具室，專門管理各該車間工具的收發和保管。某些先進企業所創造的工具管理方

法如信號制、單牌制、雙牌制以及領用工具記名卡，是值得在實踐中推廣的。

爲了保證帳卡記錄的正確性，倉庫及領用部門應定期進行低值及易耗品的盤點工作，對於盤點結果應分別填製「低值及易耗品清查報告表」並註明盈虧原因及處理意見，經管理部門及企業主管人員批准後報送會計部門，憑以更正帳面記錄。

會計部門對低值及易耗品的明細分類核算是通過前述一級明細分類帳進行的。在採用計劃價格核算的條件下，對於購入低值及易耗品的帳單、發票以及收入憑單，應定期編製「材料購入憑證彙總表」並通過「材料購入」帳戶核算，然後根據低值及易耗品入庫憑單編製「入庫憑單彙總表」以計劃價格登入一級明細帳；明細帳的格式爲：

低值及易耗品明細分類帳

外購在庫

編號：

日期 1955年	原始憑證	借方金額	貸方金額
9 1	結餘額	119	
30	入庫單彙總表	96	
30	低值及易耗品領用單彙總表		112
	本月發生額	96	112
10 1	結餘額	103	

會計部門應按同樣格式分別設立「外購在用」、「自製在庫」、「自製在用」明細帳，以反映各有關業務。對於在報告期內發出使用的低值及易耗品，會計部門應根據倉庫核算員報送之「領料單」、「自製工具領用單」等有關憑證編製「低值及易耗品領用單彙總表」，並據以登記在庫和在用的明細帳。領用單彙總表的格式可爲：

低值及易耗品領用單彙總表

1955年 月份

領用車間或部門	成 本			攤 銷 數		
	外 購	自 製	合 計	外 購	自 製	合 計
甲車間	24	8	32	12	4	16

表內的成本欄金額應分別自製和外購兩類記入在庫明細帳的貸方和在用明細帳的借方，「攤銷數」欄的填製方法將在下節述及。

對於因使用期滿自然損耗而進行報廢的低值及易耗品，會計部門應根據倉庫核算員報送之「報廢單」或有關資料，定期編製下列表格：

低值及易耗品報廢單彙總表

1955年 月份

報廢車間或部門	成 本	已攤銷數	殘 料	應收賠償款	應攤銷數
××車間					
自 製	24	12			12
外 購	30	15	5		15

表內「成本」欄的金額應分別自製與外購兩類記入在用明細帳的貸方項下。

在採用計劃價格核算的條件下，會計部門尚需通過「材料價格差異」帳戶調整低值及易耗品的攤銷數。

第四節 低值及易耗品的總分類核算

低值及易耗品總分類核算的一般說明 前已述及，低值及易耗品，其核算是介於固定資產核算和材料核算之間的一種核算方法，因而其總分類核算的主要內容可分為：購入、發出使用、損耗額的攤銷以及報廢清理等四部分，如果採用計劃價格估價，尚需核算價格差異和調整計劃價格的業務。

前亦述及，購入低值及易耗品的核算程序與材料核算相同，因此當低值及易耗品購入時，會計部門即應在「材料購入」帳戶反映，並需確定價格差異記入「材料價格差異」帳戶。如果收入自製的低值及易耗品，則核算中不必通過「材料購入」帳戶，自可直接作下列分錄：

借 低值及易耗品——自製在庫（計劃成本）

貸 基本生產

（計劃成本）

或 輔助及附屬生產

計劃成本和實際成本間的差額，則應通過「材料價格差異」帳戶進行調整。如果自製低值及易耗品的實際成本超過計劃成本，則會計部門應編製下列分錄：

借 材料價格差異
貸 基本生產
或 輔助及附屬生產

如果自製低值及易耗品的實際成本低於計劃成本，則會計部門應採用赤字沖減的方法編製下列分錄：

借 材料價格差異
貸 基本生產
或 輔助及附屬生產 (紅字)

當低值及易耗品發出使用時，會計部門除根據「領用單彙總表」在在庫和在用明細帳內進行記錄外，尚需在總帳內作下列分錄：

借 低值及易耗品——自製在用或外購在用
貸 低值及易耗品——自製在庫或外購在庫

低值及易耗品是勞動工具的一部分，其價值是在生產過程中逐漸轉移的，因而當低值及易耗品發出使用時，即應根據特定方法計算其損耗額並按照下列分錄進行登記：

借 車間經費
企業管理費等
貸 低值及易耗品攤銷準備

同時，應將已損耗的低值及易耗品價格差異進行調整，即：

借 車間經費
企業管理費等
貸 材料價格差異

} 超支(藍字)

或是：

借 車間經費
企業管理費等
貸 材料價格差異

} 節約(紅字)

當低值及易耗品報廢時，會計部門應根據「報廢單彙總表」作下列

分錄：

1. 對於報廢後的殘料價值，應根據殘料的用途進行下列登記：

借 原料及主要材料

或 輔助材料

廢料

貸 低值及易耗品——在用

2. 如果低值及易耗品的損壞應由過失人負責，則將應賠償金額作下列記錄：

借 職工欠款

貸 低值及易耗品——在用

3. 將應攤銷金額確定後作下列記錄：

借 車間經費

企業管理費等

貸 低值及易耗品攤銷準備

同時加記：

借 低值及易耗品攤銷準備

貸 低值及易耗品——在用

對於報廢後低值及易耗品攤銷準備的價格差異，亦應通過「材料價格差異」帳戶進行調整。

現用下列實例來說明低值及易耗品的核算程序。

假設某企業輔助及附屬生產車間於本月初造好小型工具一批，其實際成本108元，計劃成本120元。該批工具已驗收入庫，則入庫時的分錄為：

1. 借 低值及易耗品——自製在庫	120
貸 輔助及附屬生產	108
貸 材料價格差異	12

月中，某基本生產車間因生產需要，領出工具一部分，其計劃成本為60元，此時的分錄為：

2. 借 低值及易耗品——自製在用	60
貸 低值及易耗品——自製在庫	60

按規定，小型工具發出使用時應攤銷其全部成本的百分之五十，則攤銷額為30元，其分錄為：

3.借 車間經費 30
貸 低值及易耗品攤銷準備 30

同時應調整攤銷額的價格差異，差異額為3元($30 \times 10\%$)，其分錄為：

4.借 車間經費 3(紅字)
貸 材料價格差異 3(紅字)

年終，使用中的工具全部報廢，其中殘料價值10元，其餘數額全部攤銷，則此項業務的記帳公式為：

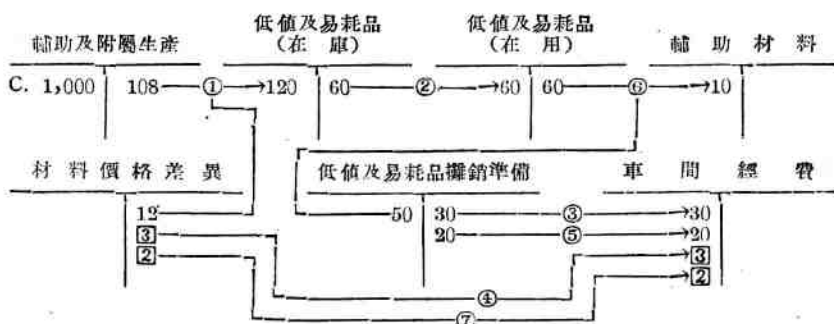
5.借 車間經費 20
貸 低值及易耗品攤銷準備 20

6.借 低值及易耗品攤銷準備 50
借 輔助材料 10

貸 低值及易耗品——自製在用 60

7.借 車間經費 2(紅字)
貸 材料價格差異 2(紅字)

爲了便於了解，茲將本實例列圖如下：



附註：外購低值及易耗品，其購入核算程序與材料核算相同，其發出及報廢核算程序與本例相同，故從略。

低值及易耗品損耗額的攤銷方法 上面已經提及，低值及易耗品的價值是採取逐步攤入產品成本的方法來得到補償的。同時也指出，低

值及易耗品的價值小、使用期限短，資金來源是企業的流動資金，因而攤銷方法應與計算固定資產的折舊額有所區別。目前，在我國各個國營工業企業中，對此問題以及攤銷額的核算程序還有着不同的看法，急待解決。

前已述及，低值及易耗品攤銷額的計算方法，一般有下列幾種：

1. 一般估計法。這是根據過去的核算資料，估計確定全部低值及易耗品在各期內的平均攤銷比例，每月按相同比例進行攤銷的一種方法。因此，這種方法並不考慮各種低值及易耗品之間的具體差別，每月按固定比例攤銷。很明顯，這種方法並不能真實地反映低值及易耗品的損耗額，從而會使成本指標受到歪曲，同時當重新購置時，企業的資金來源可能發生不夠彌補的現象。實際工作中很少採用此法。

2. 綜合計算法。這是按照各種低值及易耗品的耐用時間和完全價值的差別計算出每種低值及易耗品的攤銷額，然後再將各項攤銷額相加求得各期低值及易耗品的攤銷總額，將攤銷總額與低值及易耗品總額相比較，從而求出全部低值及易耗品的綜合攤銷率的一種方法。這種方法與前面述及的計算固定資產綜合折舊率的原則相同。為了簡化計算手續，綜合攤銷率尚可運用下列簡便方法計算：首先將低值及易耗品劃分為各類並在每類中選擇幾種作為代表，然後只計算具有代表性的低值及易耗品的攤銷額，綜合這些攤銷額以求出各該類的綜合攤銷率，以後即以此攤銷率計算各該類低值及易耗品的每期攤銷額。多數人認為，在我國現今條件下，這是一種比較可行的方法。茲舉一實例說明如下：

假設在工具類中選擇甲乙丙三種工具為代表，經過深入研究後確定上述三種工具的具體情況為：

名 稱	本期需用量 (個)	單 價	金 額	預計使用期 限(月)	每月攤銷額
工具甲	10	2	20	8	2.5
工具乙	20	5	100	8	12.5
工具丙	30	6	180	10	18
合 計			300		33

根據上項資料可計算出綜合攤銷率爲：

$$33 \div 300 = 11\%$$

以上項綜合攤銷率，按下列公式計算，即可求得每類低值及易耗品的每月攤銷額：

$$\text{某類低值及易耗品本月攤銷額} = \frac{\text{某類低值及易耗品月初結餘金額} \times \text{某類低值及易耗品綜合攤銷率}}{\ominus}$$

各類低值及易耗品攤銷額相加，即爲各該企業報告月份的 低值及易耗品攤銷額總數。

3. 五五攤銷法。這是一種較爲簡便的方法，其具體內容爲：低值及易耗品由在庫轉爲在用時，即以其價值百分之五十攤入當月產品成本，其餘百分之五十俟報損時再行全部銷帳（減去該種物品可能利用的殘值）。這種方法，現行法令已明文規定，推薦各國營企業採用。很明顯，如果企業每月使用的低值及易耗品變動差別很大時，如第一月領用很多，第二月既未增加也未報廢，則利用這種方法就會對產品成本發生很大影響。因此，在低值及易耗品佔產品成本比重較大的企業裏，應用這種方法是不合適的。只有具備下列條件時，應用這種簡算方法才比較適宜，才不會發生嚴重的錯誤：就整個企業來看，使用期限較短的低值及易耗品佔多數，（最好是在兩月以內）；同時企業應制訂合理的低值及易耗品的貯備定額和消耗定額，並嚴格促使各有關部門遵守；生產上所用之低值及易耗品應採用逐月添補的方法；對於報損的低值及易耗品應保證及時處理。

蘇聯工業企業的會計工作者，爲了改善低值及易耗品的核算工作，曾推荐採用按車間別確定加權平均攤銷率。利用這種方法既能避免上述第二種方法繁鎖的計算手續，也可以減少第三種方法所產生的錯誤，同時還可以促使各個車間減少低值及易耗品的貯備數額，從而加速流動資金週率。這種方法的內容可以下列公式表示：

$$S = \frac{P_1 \times 1 + P_2 \times 2 \cdots \cdots + P_n \times n}{P_1 + P_2 \cdots \cdots + P_n} \times 100$$

式中：S——平均攤銷率

⊖ 爲簡化計，計算每月攤銷額時，可只按月初結餘額爲之，不必考慮月中的增減變化。