

定额流动资金主要包括储备资金、生产资金、成品资金，具体如下：

1、储备资金

储备资金是指企业从用资金选购各类材料物资逐渐，到把它们资金投入生产制造才行的整个过程中所占用的资金。

2、生产资金

(1) 生产资金是指从原材料投入生产开始，直到产品制成入库为止的整个过程所占用的资金。

(2) 从投入生产到产品完成这一阶段(即企业生产过程中)所占用的那部分流动资金。

3、成品资金

成品资金是指产品制成入库开始，直到销售出去为止，在这个整个过程中所占用的资金。具体包括：库存产成品等所占用资金。

定额流动资金解释

定额流动资金是“非定额流动资金”的对称。定额流动资金是指企业根据正常需要量核定占用额、实行定额管理的流动资金，主要包括储备资金、生产资金、附属生产单位的成品资金、应收已完工程款和备用金等规定的定额占有量。

定额流动资金相关比率

定额流动资金的相关比率有三种，具体如下：

1、定额流动资金利用率，是报告期内企业完成的总产值与定额流动资金之比，反映企业每百元定额流动资金完成总产值的程度；

2、定额流动资金占用率，是定额流动资金利用率的逆指标，反映企业完成的每百元总产值占用定额流动资金的程度；

3、定额流动资金利润率，是企业在规定时间内实现的利润总额与占用的流动资金总额的比率，反映每百元流动资金能实现的利润程度。

定额流动资金平均占用额

定额流动资金平均占用额是指企业在一定时期内为完成生产、经营任务，所平均占用的定额流动资金数额。包括：储备资金平均占用额、生产资金平均占用额、成品资金平均占用额。

定额流动资金审计

定额流动资金审计内容包括贮备资金、生产资金和成品资金，审计要点如下：

- 1、账实、账账是否相符及发生盈亏原因；
- 2、物资质价是否相称，有无降质、报废及其原因；
- 3、定额流动资金占用与资金定额的差距其程度和其结构是否合理，有无超贮、呆滞和积压及其原因；
- 4、物资的采购、定约、验收、保管、领用、销售和定价等业务管理，是否合法，是否出现错弊现象。