

原材料计划成本核算法会计从业资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/543/2021_2022__E5_8E_9F_E6_9D_90_E6_96_99_E8_c42_543921.htm

日常核算可以按实际成本计价核算，也可以按计划成本计价核算。而对于材料收发业务较多且计划成本资料较为健全、准确的企业，一般都采用计划成本进行材料收发核算。原材料按计划成本核算的特点是：收发凭证按材料的计划成本计价，原材料的总分类帐和明细分类帐均按计划成本登记。原材料的实际成本与计划成本的差异，通过“材料成本差异”科目核算，月份终了，将发出的原材料的计划成本与材料成本差异调整为实际成本。其具体帐务处理可分为以下四方面：1、货款金额已定，材料月末未验收入库。此种情况下只需按发票帐单的货款和相应的增值税等作购入处理，不必计算材料成本差异。即：借：物资采购（实际成本） 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：银行存款、应付票据、应付帐款等 在小规模纳税人下的增值税计入物资采购成本，下同。2、货款金额已定，材料月末已验收入库。此种情况下既要按发票帐单上的货款和相应的增值税等作购入处理，同时又要计算材料成本差异。借：物资采购（实际成本） 应交税金 应交增值税（进项税额） 贷：银行存款、应付票据、应付帐款等 同时作入库处理：借：原材料（计划成本） 贷：物资采购（计划成本） 月底结转材料成本差异，节约情况下：借：物资采购 贷：材料成本差异 如为超支则作相反分录。或：入库时结转材料成本差异借：原材料（计划成本） 借或贷：材料成本差异（超支记借方，节约记入贷方） 贷：物资采购（实际成本） 3、货

款金额到月末不确定，月末按计划成本估价入帐，下月初用红字冲减。此种方法，以计划成本作原材料入库处理，但不计算材料成本差异。借：原材料（计划成本）贷：应付帐款（计划成本）下月初用红字冲减，待发票帐单到达后再作购入处理。

4、发出原材料的会计处理。材料成本差异帐户的设置：借方材料成本差异贷期初余额：结存材料超支差异期初余额：结存材料节约差异发生额：购入材料超支差异发生额：（1）购入材料节约差异（2）发出材料负担成本差异（超支用蓝字，节约用红字）期末余额：库存材料超支差异期末余额：库存材料节约差异

材料成本差异率=（月初结存材料成本差异 本月收入材料成本差异）/（月初结存材料计划成本 本月收入材料计划成本）

发出材料应负担的成本差异=发出材料的计划成本 × 材料成本差异率

发出材料的实际成本=发出材料的计划成本 发出材料应负担的材料成本差异

在计算出差异率后，用各车间、部门领用材料的计划成本与成本差异率相乘，求出各种产品和各车间应分摊的材料成本差异。以实际成本等于计划成本加材料成本差异为依据，将领用材料的计划成本调整为实际成本。

例：甲公司原材料日常收发及结存采用计划成本核算。月初结存原材料的计划成本为600,000元，实际成本为605,000元；本月入库材料成本为1,400,000元，实际成本为1,355,000元。当月发出材料（计划成本）情况如下：基本生产车间领用800,000元在建工程领用200,000元车间管理部门领用5,000元企业行政管理部门领用15,000元

要求：（1）计算当月材料成本差异。（2）编制发出材料的会计分录。（3）编制月末结转发出材料成本差异的会计分录。

解：（1）计算当月材料成本差异=

$$\left[\frac{(605,000 + 6,000,000) - (1,355,000 + 1,400,000)}{(600,000 + 1,400,000)} \right] \times 100\% = 2\%$$

(2) 发出材料的会计分录借：生产成本 800,000 在建工程 200,000 制造费用 5,000 管理费用 15,000 贷：原材料 1020,000

(3) 月末结转发出材料成本差异的会计分录借：生产成本 16,000 在建工程 4,000 制造费用 1,000 管理费用 3,000 贷：材料成本差异 204,000

总之，对原材料计划成本核算要注意以下几点：

- (1) 对于购入的材料只有在实际成本、计划成本已定并已验收入库的条件下计算购入材料的成本差异，材料成本差异的结转可在入库时结转，也可以在月末汇总时结转；
- (2) 材料成本差异率的计算中超支或借方余额用“正号”表示，节约或贷方余额用“负号”表示；
- (3) 发出材料承担的成本差异，始终计入材料成本差异的贷方，只不过超支差异用蓝字，节约用红字或×××表示，最终计入到成本费用的材料还是实际成本。

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