

2011年初级会计职称考试经济法基础复习：原材料初级会计职称考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_88_9D_c43_644376.htm

原材料的日常收发及结存，可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算。一、采用实际成本核算的账务处理 材料按实际成本计价核算时，材料的收发及结存，无论总分类核算还是明细分类核算，均按照实际成本计价。使用的会计科目有“原材料”、“在途物资”等。二、采用计划成本核算的账务处理 材料采用计划成本核算时，材料的收发及结存，无论总分类核算还是明细分类核算，均按照计划成本计价。材料实际成本与计划成本的差异，通过“材料成本差异”科目核算。月末，计算本月发出材料应负担的成本差异并进行分摊，根据领用材料的用途计入相关资产的成本或者当期损益，从而将发出材料的计划成本调整为实际成本。

本期材料成本差异率 = $(\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}) \div (\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}) \times 100\%$

期初材料成本差异率 = $\text{期初结存材料的成本差异} \div \text{期初结存材料的计划成本} \times 100\%$

发出材料应负担的成本差异 = $\text{发出材料的计划成本} \times \text{材料成本差异率}$

例计算题 某企业2009年5月初结存原材料的计划成本为100 000元；本月购入材料的计划成本为200 000元，本月发出材料的计划成本为160 000元，其中生产车间直接耗用100 000元，管理部门耗用60 000元。材料成本差异的月初数为2 000元（超支），本月收入材料成本差异为4 000元（超支）。要求：（1）计算材料成本差异率；（2）计算发出材料应负担的成本差异；（3）发出材料的实际成本；（4

) 结存材料的实际成本；(5) 作为材料领用的会计分录，以及期末分摊材料成本差异的会计处理。【参考答案】(1) 材料成本差异率 = $(2\,000 + 4\,000) / (100\,000 + 200\,000) = 2\%$ (2) 发出材料应负担的成本差异 = $160\,000 \times 2\% = 3\,200$ (元) (3) 发出材料的实际成本 = $160\,000 + 3\,200 = 163\,200$ (元) (4) 结存材料的实际成本 = $100\,000 + 200\,000 - 160\,000 + 2\,000 + 4\,000 - 3\,200 = 142\,800$ (元) (5) 领用材料时的会计处理为：借：生产成本 100 000 管理费用 60 000 贷：原材料 160 000 月末分摊材料成本差异的会计处理为：借：生产成本 2 000 ($100\,000 \times 2\%$) 管理费用 1 200 ($60\,000 \times 2\%$) 贷：材料成本差异 3 200

编辑推荐：初级会计职称考试历年考试大纲汇总 #ff0000>2011年初级会计职称初级会计实务强化辅导汇总 #0000ff>2011年初级会计实务考试情况及命题规律总结 #0000ff>2011年初级会计职称考试初级会计实务教材变化及考点归纳 #0000ff>2011年初级会计职称考试《初级会计实务》新教材变化情况 #0000ff>2011年初级会计职称《初级会计实务》教材分析及考情预测 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