

2、材料发出的总分类核算 (1)按计划成本——同实际成本 借：生产成本基本生产成本 生产成本辅助生产成本 制造费用 管理费用 营业费用 在建工程 贷：原材料 (2)分配材料成本差异 发出材料差异额=发出材料的计划成本×材料成本差异率 材料成本差异率=本公式中，分子差异额超支用正数、节约用负数表示 分录：分配超支差异额 借：生产成本基本生产成本 生产成本辅助生产成本 制造费用 管理费用 销售费用 在建工程 贷：材料成本差异 分配节约差异额 借：材料成本差异 贷：生产成本基本生产成本 生产成本辅助生产成本 制造费用 管理费用 销售费用 在建工程 通过上述内容：1、实际成本法下设置的账户包括“原材料”“在途物资”等2、计划成本法下设置的账户包括“原材料”“材料采购”“材料成本差异”等3、“材料采购”账户：借方登记购入物资的实际成本以及结转的节约差异。贷方登记结转入库物资的计划成本和结转的超支差异.借方的余额为月末在途物资的实际成本。4、“材料成本差异”账户：借方登记入库材料超支差异及发出材料节约差异，贷方登记入库材料节约差异及发出材料应负担的超支差异。期末如果是借方余额，表示库存材料的超支差异.如果是贷方余额，表示库存材料的节约差异。例题：某企业生产电脑，对其存货采用计划成本计价，其中电脑显示屏计划单价为500元，本月初库存数量为100件，电脑显示屏的“材料成本差异”账户期初贷方余额为800元，本期以银行存款购

入电脑显示屏两批，第一批60件，单价480元，第二批120件，单价520元。均已经验收入库。(企业增值税率为17%) 要求：(1)计算本期电脑显示屏材料成本差异率 (2)编制支付相关款项的会计分录。(3)编制月末验收入库和结转差异的会计分录。

答案：计划成本差异额期初电脑显示屏 $500 \times 100 = 50000$ 元 - 800元第一批购进的电脑显示屏 $500 \times 60 = 30000$ 元 ($480 - 500$) $\times 60 = -1200$ 元第二批购进的电脑显示屏 $500 \times 120 = 60000$ 元 ($520 - 500$) $\times 120 = 2400$ 元合计140000元400元 (1)材料成本差异率 $= 400 / 140000 \times 100\% = 0.29\%$ (2)购入第一批电脑显示屏：借：材料采购28800(480×60) 应交税费——应交增值税(进项税)4896 贷：银行存款33696 购入第二批电脑显示屏：借：材料采购62400(520×120) 应交税费——应交增值税(进项税)10608 贷：银行存款73008 (3)月末材料验收入库 电脑显示屏的计划成本 $= 30000 + 60000 = 90000$ 借：原材料90000 贷：材料采购90000 结转差异额： $(28800 + 62400) - 90000 = 1200$ 元 借：材料成本差异1200 贷：材料采购1200 【把会计从业加入收藏夹】

【更多资料请访问百考试题会计从业站】 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