

2005年评估师考试讲义(6--10)讲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/80/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E8\\_AF\\_84\\_c47\\_80883.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/80/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E8_AF_84_c47_80883.htm)

四、存货按计划成本计价的核算  
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) / (月初结存材料的计划成本 / 本月收入材料的计划成本) × 100% 教材 95 页【例 4】甲企业根据“发料凭证汇总表”的记录，原材料的消耗（计划成本）为：基本生产车间领用 100000 元，辅助生产车间领用 15000 元，车间管理部门领用 5000 元，企业行政管理部门领用 2000 元，在建工程领用 3000 元。假定不考虑有关增值税问题。甲企业的会计处理如下：

借：生产成本 -- 基本生产车间 100000 -- 辅助生产车间 15000 制造费用 5000 管理费用 2000 在建工程 3000 贷：原材料 125000

【例 5】甲企业月初结存材料的计划成本为 120000 元，成本差异为节约 20000 元，本月入库材料的计划成本 80000 元，成本差异为超支 10000 元。则：材料成本差异率

$$= (-20000 / 10000) \div (120000 / 80000) \times 100\% = -5\%$$
 结转发出材料的成本差异的会计分录为：

借：生产成本 -- 基本生产车间 -- 辅助生产车间 制造费用 管理费用 在建工程 贷：材料成本差异

五、商品流通企业发出存货的其他核算方法（一）毛利率法

销售净额 = 商品销售收入 - 销售折让与退货 毛利率 = (销售

手臂利 / 销售净额) × 100% 销售毛利 = 销售净额 × 毛利率

销售成本 = 销售净额 - 销售毛利 期末结存存货成本 = 期初结

存存货成本 本期购货成本 - 本期销售成本 【例 7】某商品流

通企业 2001 年 9 月份，“库存商品”科目月初余额为 60000 元

，“商品进销差价”科目月初余额为 5000 元；本月购入商品

进价成本为 36000 元，售价总额为 40000 元，进销差价为 4000 元。本月销售收入为 65000 元（假定不考虑增值税）。有关会计处理如下：

（1）商品入库时：借：库存商品 40000 贷：物资采购 36000 商品进销差价 4000

（2）平时销售商品并按售价结转销售成本时：借：银行存款 65000 贷：主营业务收入 65000 借：主营业务成本 65000 贷：库存商品 65000

（3）月末结转已销商品进销差价时：进销差价率 =  $\frac{4000}{40000} \times 100\% = 10\%$  已销商品应分摊的进销差价 =  $65000 \times 10\% = 6500$ （元）借：商品进销差价 6500 贷：主营业务成本 6500 本期销售商品的实际成本 =  $65000 - 6500 = 58500$ （元）期末结存商品的实际成本 =  $40000 - 6500 = 33500$ （元）

例 1: 某增值税一般纳税人企业本期购入一批材料 1000 公斤，实际支付价款 11000 元，支付增值税进项税额 1870 元。所购材料到达后验收发现短缺 100 公斤，其中 5 公斤属于定额内的合理损耗，另 95 公斤的短缺尚待查明原因。该批材料每公斤的计划成本为 10 元。该批入库材料产生的材料成本差异为（ ）元。 A.2825 B.2588 C.905 D.955 答案： D 解析：该批入库材料产生的材料成本差异 =  $(11000 - 11000 \div 1000 \times 95) - (1000 - 100) \times 10 = 955$  元

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](http://www.100test.com)