

2005评估师考试讲义（六）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_E8_AF_84_E4_BC_B0_c47_80920.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

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 6】某商业企业

2001 年 9 月 1 日 A 类商品库存 200000 元，本月购进 100000

元，本月销售收入 212000 元，发生的销售折让为 12000 元，

上月该类商品的毛利率为 20%。本月已销商品和库存商品成本计算如下：本月销售净额 = 212000 - 12000 = 200000（元）销售毛利 = 200000 × 20% = 40000（元）本月销售成本 = 200000 - 40000 = 160000（元）库存商品成本 = 200000 - 160000 = 40000（元）（二）售价金额核算法 进销差价率 = $\frac{\text{期初库存商品进销差价} + \text{本期购入商品进销差价}}{\text{期初库存商品售价} + \text{本期购入商品售价}} \times 100\%$ 【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 = $\frac{5000 + 4000}{60000 + 40000} \times 100\% = 9\%$ 已销商品应分摊的进销差价 = 65000 × 9% = 5850（元）借：商品进销差价 5850 贷：主营业务成本 5850 本期销售商品的实际成本 = 65000 - 5850 = 59150（元）期末结存商品的实际成本 = 55000 - 59150 = 31850（元）2005 评估师考试讲义（七）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