

第九章 流动资产（二）

第一节 存货的确认和计量

知识点 3: 存货的后续计量（★★）

【2017·多选题】材料采用计划成本法核算时，下列属于“材料成本差异”科目贷方核算范围的有（ ）。

- A. 材料的实际成本大于计划成本的超支额
- B. 结转发出材料应分担的材料成本差异超支额
- C. 调整库存材料计划成本时，调整减少的计划成本
- D. 结转发生材料应分担的材料成本差异节约额
- E. 材料的实际成本小于计划成本的节约额

【答案】BE

【解析】选项 A、C、D，在“材料成本差异”科目借方核算。

【2015·多选题】原材料采用计划成本法核算时，下列属于“材料成本差异”科目借方核算范围的有（ ）。

- A. 结转发出材料应分担的材料成本差异超支额
- B. 结转发出材料应分担的材料成本差异节约额
- C. 收入材料的实际成本大于库存同类型材料计划成本的差额
- D. 材料采购的实际成本小于计划成本的节约额
- E. 调整库存材料计划成本时，调整减少的计划成本

【答案】BCE

【解析】选项 A，结转发出材料应分担的材料成本差异超支额应在“材料成本差异”科目贷方核算；选项 D，材料采购的实际成本小于计划成本的节约额应在“材料成本差异”科目贷方核算。

计划成本法是指存货的收入、发出和结余均按预先制定的计划成本计价，同时另设“材料成本差异”科目，登记、分摊、按期结转实际成本与计划成本的差额，期末将发出和结存存货的成本调整为实际成本的一种计价方法。

计划 衣服：1000 实际 衣服：1200

差异额：200

材料成本差异=实际成本-计划成本

计划 衣服：1000 实际？

超支差异：200

差异率=200/1000×100%=20%

差异额=1000×20%=200

实际成本=计划成本+差异额=1200

（3）发出材料的实际成本

本期材料成本差异率=期初结存材料的成本差异+本期验收入库的材料成本差异/期初结存材料的计划成本+本期验收入库材料的计划成本×100%

发出材料应承担的成本差异

=发出材料的计划成本×本期材料成本差异率

实际成本=计划成本+材料成本差异

【提示 1】

在计算材料成本差异率时，材料的计划成本不包括在途物资的计划成本（未入库）和暂估入库材料的计划成本（因为下月初要冲回）。

【提示 2】

期末结存材料的实际成本=期末结存材料的计划成本+期末结存材料应负担的材料成本差异
=期末结存材料的计划成本×(1+材料成本差异率)

期末结存材料的计划成本=期初结存材料的计划成本+本期入库材料的计划成本-本期发出材料的计划成本

【2022·单选题】甲公司采用计划成本法对材料进行日常核算，2022年4月初结存材料的计划成本为200万元，材料成本差异账户贷方余额为3万元；本月入库材料的计划成本为1060万元（其中包括暂估入库的计划成本60万元），材料成本差异借方发生额为6万元，本月发出材料的计划成本为700万元，则甲公司月末库存材料的实际成本为（ ）万元。

A. 500 B. 498.75 C. 501.25 D. 503

【答案】C

【解析】

材料成本差异率

$$=[-3+6]/[200+1000]=0.0025$$

月末原材料的实际成本

$$=[200+1000-700] \times (1+0.0025)$$

$$=501.25 \text{ (元)}$$

【2019·单选题】甲公司原材料按计划成本法核算。2019年6月期初“原材料”借方余额为40000元、“材料成本差异”科目贷方余额为300元，期初的“原材料”科目余额中含有5月末暂估入账的原材料计划成本10000元。2019年6月份入库原材料的计划成本为50000元，实际成本为49500元。2019年6月份发出原材料的计划成本为45000元。假设6月末暂估入账原材料为零，不考虑相关税费，则甲公司6月末库存原材料的实际成本为（ ）元。

A. 44550 B. 45450 C. 25250 D. 34650

【答案】D

【解析】材料成本差异率

$$=[-300+(49500-50000)]/[(40000-10000)+50000]=-1\%$$

月末原材料的实际成本

$$=[(40000-10000)+50000-45000] \times (1-1\%)$$

$$=34650 \text{ (元)}$$

【2016·单选题】乙公司原材料按计划成本计价核算。2015年6月1日“原材料”账户借方余额为4000万元、“材料成本差异”账户贷方余额50万元，月初“原材料”账户余额中含有5月31日暂估入账的原材料成本1500万元。2015年6月公司入库原材料的计划成本为5000万元，实际成本为5200万元。2015年6月公司发出原材料的计划成本为6000万元，则当月发出原材料的实际成本为（ ）万元。

A. 6100 B. 6120 C. 5900 D. 5820

【答案】B

【解析】

材料成本差异率= $(-50+200) \div (4000-1500+5000) \times 100\%=2\%$ ，发出材料的实际成本= $6000+6000 \times 2\%=6120$ （万元）。

【2020·多选题】原材料按计划成本计价时，通过“材料成本差异”账户的借方核算的内容有（ ）。

- A. 调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本
- B. 入库材料的实际成本大于计划成本的差异
- C. 结转的材料的实际成本大于计划成本的差异
- D. 结转的材料的实际成本小于计划成本的差异
- E. 入库材料的实际成本小于计划成本的差异

【答案】ABD

【解析】

“材料成本差异”科目，借方登记材料实际成本大于计划成本的差异（超支额）和结转的材料实际成本小于计划成本的差异，以及调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本，选项 A、B 和 D 正确。

知识点回顾

