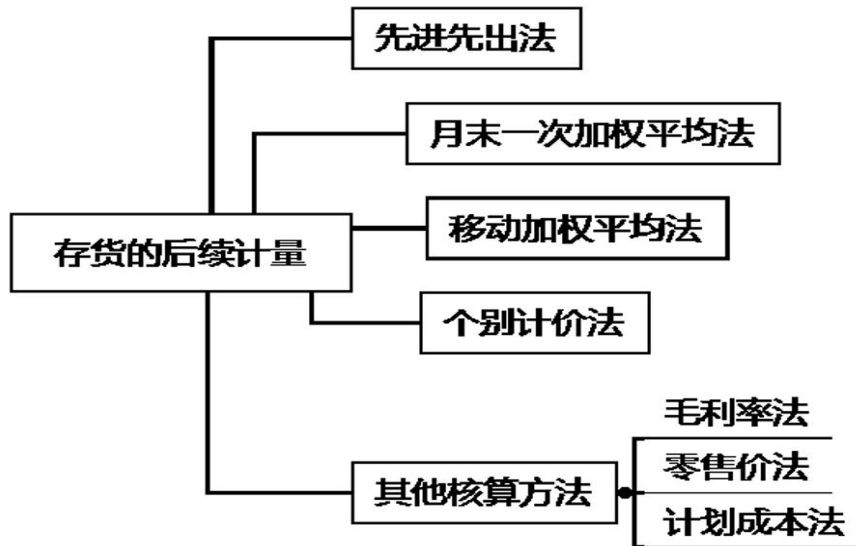


## 第九章 流动资产（二）

### 第一节 存货的确认和计量

#### 知识点 3：存货的后续计量（★★）

知识点框架



#### 4. 计划成本计价法

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。

##### （1）成本差异的确定

原材料成本差异是指相同数量的原材料的**实际成本与计划成本的差额**。

**实际成本大于计划成本的差异为超支额，反之，为节约额。**

材料成本差异必须根据规定的方法计算出分配率，**按月**进行分配，不得任意多摊、少摊或不摊。

##### （2）科目设置及账务处理

按计划成本进行原材料的收发核算，除设置“原材料”科目外，还应设置“**材料采购**”和“**材料成本差异**”科目。



**第一步：外购原材料**

借：**材料采购**（实际成本）

应交税费-应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

第二步：原材料验收入库

借：原材料（计划成本）

材料成本差异（超支差）

贷：材料采购（实际成本）

材料成本差异（节约差）

【提示】借超贷节，发出正相反。

### 材料成本差异

- |                               |  |                            |
|-------------------------------|--|----------------------------|
| ①材料实际成本大于计划成本的差异（超支额）；        |  | ①材料实际成本小于计划成本的差异（节约额）；     |
| ②结转的材料的实际成本小于计划成本的差异；         |  | ②结转的材料的实际成本大于计划成本的差异；      |
| ③调整库存材料计划成本时调整减少的计划成本         |  | ③调整库存材料计划成本时调整增加的计划成本      |
| 期末借方余额反映企业库存材料的实际成本大于计划成本的差异； |  | 贷方余额反映企业库存材料的实际成本小于计划成本的差异 |

材料采购		原材料		生产成本等	
100	100	80	80	80	
材料成本差异					
20					

原材料	
入库材料的计划成本	发出材料的计划成本
期末结存材料的计划成本	

材料采购		原材料		生产成本	
100	100	80	80	80	20
材料成本差异					
20	20				

第三步：生产领用

借：生产成本（计划成本）

贷：原材料（计划成本）

第四步：

结转超支差异

借：生产成本

贷：材料成本差异（结转超支差异）

结转节约差异

借：材料成本差异（结转节约差异）

贷：生产成本