



第四节 存货

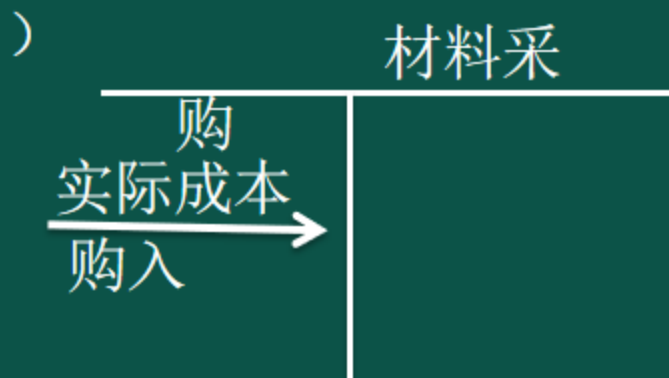
账务处理

(1) 购入材料:

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 (或其他货币资金、应付票据、应付账款等)





第四节 存货

(2) 验收入库时，按计划成本记入“原材料”的借方

借：原材料（计划成本）

 贷：材料采购（计划成本）

(3) 结转材料成本差异

借：材料成本差异（超支差）

 贷：材料采购 或反之（节约差）

合并分录

借：原材料（计划成本）

 贷：材料采购（实际成本）

 差额：材料成本差异



第四节 存货

(4) 发出材料

a. 领用时:

借: 生产成本/制造费用/销售费用/管理费用等 (计划成本)

贷: 原材料 (计划成本)

b. 期末结转差异 (发出时的处理)

借: 生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等

贷: 材料成本差异 (结转超支差)

借: 材料成本差异 (结转节约差)

贷: 生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等



第四节 存货

以上分录，也可合并处理：

借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等（实际成本）

贷：原材料（计划成本）

材料成本差异（结转超支差）

或：

借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物等（实际成本）

材料成本差异（结转节约差）

贷：原材料（计划成本）



经典例题

【单选题】某企业材料采用计划成本核算。当月购入材料一批，实际成本为95万元，计划成本为85万元，当月应计入材料成本差异的金额为（ ）。

- A. 0
- B. 贷方10万
- C. 借方10万
- D. 贷方85万



经典例题

答案：C

解析：计划成本小于实际成本为超支差异，材料成本差异
 $=95-85=10$ 万元，故应为借方10万元。



经典例题

【多选题】“材料成本差异”账户贷方可以用来登记（ ）

- A. 购进材料实际成本小于计划成本的差额
- B. 发出材料应负担的节约差异
- C. 发出材料应负担的超支差异
- D. 购进材料实际成本大于计划成本的差额



经典例题

答案：AC

解析：购进材料实际成本小于计划成本的差额属于节约差异，反映在材料成本差异账户的贷方；发出材料负担的超支差异应在材料成本差异账户贷方反映。



第四节 存货

【总结】

材料 采购	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/应付账款	
验收 入库	借：原材料【计划成本】 贷：材料采购【计划成本】 实际成本小于计划成本的差异： 借：材料采购 贷：材料成本差异【节约 差】	借：原材料【计划成本】 贷：材料采购【实 际成本】 材料成本 差异【节约差】



第四节 存货

【总结】

验收 入库	实际成本大于计划成本的差异： 借：材料成本差异【超支差】 贷：材料采购	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】
----------	---	--



第四节 存货

【总结】

发出
材料

(1) 按计划成本分别记入相关成本费用

借：材料成本差异【超支差】

贷：材料采购

(2) 同时结转“材料成本差异”

借：材料成本差异

贷：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/

其他业务成本/委托加工物资等【或反分录】



第四节 存货

【总结】

以上分录，也可合并处理：

借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等（实际成本）

发出材料

贷：原材料（计划成本）

材料成本差异（结转超支差）

或：

借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物等（实际成本）

材料成本差异（结转节约差）

贷：原材料（计划成本）



第四节 存货

【例3-56】乙公司为增值税一般纳税人，根据“发料凭证汇总表”的记录，某月L材料的消耗（计划成本）为：基本生产车间领用200万元，辅助生产车间领用60万元，车间管理部门领用25万元，企业行政管理部门领用5万元。

借：生产成本——基本生产车间 2000000

——辅助生产车间 600000

制造费用

250000

管理费用

50000

贷：原材料——L材料 290



第四节 存货

企业日常采用计划成本核算的，发出的材料成本应由计划成本调整为实际成本，通过“材料成本差异”科目进行结转。

材料成本差异率

$$= \frac{\text{月初结存材料的成本差异} + \text{本月验收入库材料的成本差异}}{\text{月初结存材料的计划成本} + \text{本月验收入库材料的计划成本}} \times 100\%$$

【提示】 差异率=总差异额/总计划成本

节约差异为负号，超支差异为正号



第四节 存货

还需要掌握的公式：

发出材料应负担的材料成本差异=发出材料的计划成本×本期材料成本差异率



第四节 存货

【例3-57】乙公司为增值税一般纳税人，某月月初结存L材料的计划成本为100万元，成本差异为超支3.074万元；当月入库L材料的计划成本320万元，成本差异为节约20万元。L材料的消耗（计划成本）为：基本生产车间领用200万元，辅助生产车间领用60万元，车间管理部门领用25万元，企业行政管理部门领用5万元。乙公司采用计划成本进行材料日常核算。

材料成本差异率

$$= (3.074 - 20) / (100 + 320) \times 100\%$$

$$= -4.03\%$$



第四节 存货

结转发出材料的成本差异，甲公司应编制如下会计分录：

借：材料成本差异——L材料	116 870【节约差】	
贷：生产成本——基本生产车间（200万×4.03%）		80
600		
	——辅助生产车间（60万×4.03%）	
24 180		
	制造费用（25万×4.03%）	10 075
	管理费用（5万×4.03%）	2 015



经典例题

【单选题】某工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，A材料计划成本每吨为20元。本期购进A材料6 000吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为102 000元，增值税税额为13 260元。另发生运杂费用1 400元，途中保险费用359元。原材料运抵企业后验收入库原材料5 995吨，运输途中合理损耗5吨。购进A材料发生的成本差异为（ ）元。

- A. 1099
- B. -2881
- C. 16141
- D. -16241



经典例题

答案：B

解析：购入材料的实际成本=102000+13260+1400+359=117 019（元），计划成本=5995×20=119 900（元），故购进A材料的节约差异=117 019-119 900=-2881（元）。



经典例题

【单选题】某企业为增值税一般纳税人，期初材料计划成本500万元，超支差异为90万元。本月入库材料计划成本1100万元，节约170万元。本月领用材料计划成本1200万元，领用材料实际成本（）万元。

- A. 1395
- B. 1140
- C. 1005
- D. 1260



经典例题

答案：B

解析：材料成本差异率= $(90-170) / (500+1100)$
 $\times 100\% = -80/1600 \times 100\% = -5\%$ ，本月领用材料的实际成本
 $= 1200 \times (1-5\%) = 1140$ （万元）。



经典例题

【单选题】某企业材料采用计划成本核算，月初结存材料的计划成本为 30 万元，材料成本差异为节约 2 万元，当月购入材料的实际成本为 110 万元，计划成本为 120 万元，当月领用材料的计划成本为 100 万元。月末该企业结存材料的实际成本为（ ）万元。

- A. 48
- B. 46
- C. 50
- D. 54



经典例题

答案：B

解析：材料成本差异率= $(-2+110-120) / (30+120) = -8\%$ ，
为节约差异领用材料计划成本100万元，实际成本= $100 \times (1-8\%) = 92$ （万元）

月末该企业结存材料的实际成本= $30-2+110-92=46$ （万元）