



第四节 存货

知识点四 原材料

原材料的日常收入、发出及结存可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算。



第四节 存货

（一）采用实际成本核算

企业采用实际成本核算，主要应设置的会计科目有“原材料”“在途物资”“应付账款”等科目。



第四节 存货

原材料

入库材料的
实际成本

发出材料的实
际成本

反映企业库
存材料的实
际成本



第四节 存货

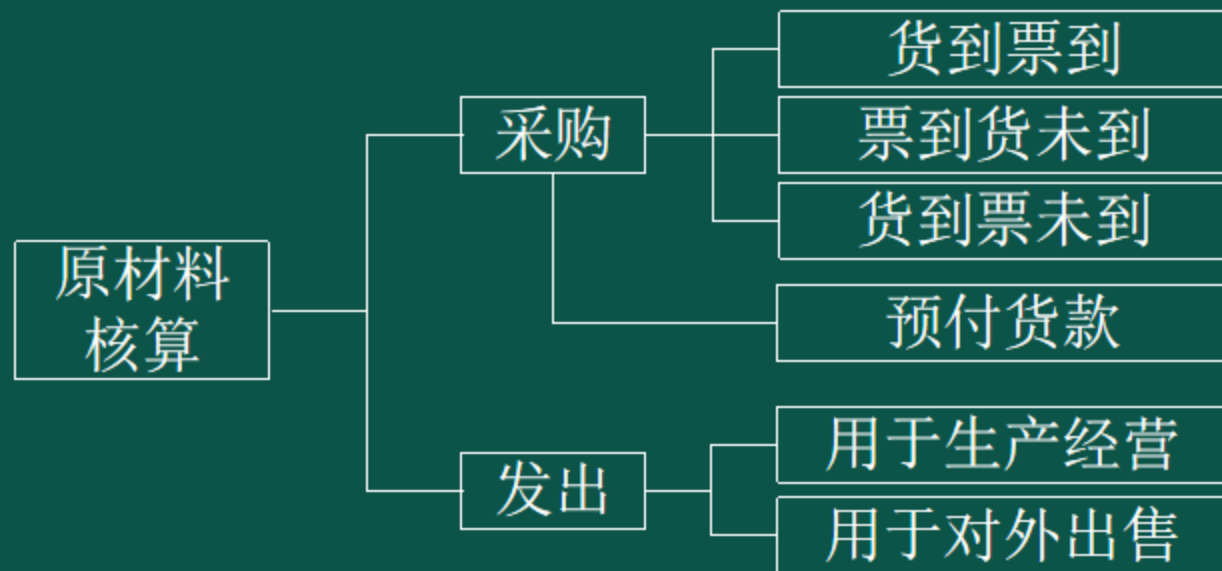
在途物资

企业购入的在途物资的实际成本	入库的在途物资的实际成本
----------------	--------------

反映企业在途物资的采购成本



第四节 存货





第四节 存货

情形	会计分录
(1) 发票账单与材料同时到	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
(2) 发票账单已到、材料未到	借：在途物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 待材料到达： 借：原材料 贷：在途物资



第四节 存货

情形	会计分录
(3) 材料已到、发票账 单未到	借：原材料 贷：应付账款——暂估应付账款 下月初红字冲回会计分录： 借：原材料（金额红字） 贷：应付账款——暂估应付账款 （金额红字）



第四节 存货

情形	会计分录
(4) 预付货款、材料未到	借：预付账款 贷：银行存款等 待验收入库： 借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款



第四节 存货

生产经营领用材料	借：生产成本【生产车间领用】 制造费用【车间管理部门领用】 销售费用【销售部门领用】 管理费用【行政部门领用等】 贷：原材料
出售材料结转成本	借：应收账款等 贷：其他业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额） 借：其他业务成本 贷：原材料
发出委托外单位加工的材料	借：委托加工物资 贷：原材料



第四节 存货

（二）采用计划成本核算

（1）材料采用计划成本核算时，材料的收发及结存均按照计划成本计价。

使用的会计科目有**原材料**、**材料采购**、**材料成本差异**。

（2）材料实际成本与计划成本的差异，通过**材料成本差异**科目核算。

（3）月末，计算本月发出材料应负担的成本差异并进行分摊，根据领用材料的用途计入相关资产的成本或当期损益，从而将发出材料的计划成本调整为实际成本。



第四节 存货

$$\boxed{\text{实际成本}} - \boxed{\text{计划成本}} = \boxed{\text{成本差异}}$$

谁减谁，要记住！
记不住怎么办？
口诀：一切从实际
出发



第四节 存货

实际成本

—

计划成本

≡

成本差异

	成本差异	成本差异率	成本差异科目
超支差	正数	正数	借方
节约差	负数	负数	贷方



第四节 存货

材料成本差异

购入材料的超支差异	购入材料的节约差异
发出材料的节约差异	发出材料的超支差异
尚未结转的超支差异	尚未结转的节约差异

借方大于贷方表示超支；贷方大于借方表示节约。

材料成本差异记账方向提示：视同是资产科目，超支意味着资产应该增加，节约意味着资产应该减少。结转时相反即可。



第四节 存货

采购入库时：（举例实际80，计划50）

借：原材料（计划成本） 50

 贷：材料采购（计划成本） 50

借：材料成本差异（超支差） 30

 贷：材料采购 30

合并分录

借：原材料（计划成本） 50

 材料成本差异 30

 贷：材料采购（实际成本） 80



第四节 存货

领用时：

借：生产成本（计划成本） 50

贷：原材料（计划成本） 50

借：生产成本 30

贷：材料成本差异（结转超支差） 30

合并分录：

借：生产成本等（实际成本） 80

贷：原材料（计划成本） 50

材料成本差异（结转超支差） 30



第四节 存货

采购入库时：（举例实际80，计划100）

借：原材料（计划成本） 100

 贷：材料采购（计划成本） 100

借：材料采购

20

 贷：材料成本差异（节约差） 20

合并分录

借：原材料（计划成本） 100

 贷：材料采购（实际成本） 80

 材料成本差异 20



第四节 存货

领用时：

借：生产成本（计划成本） 100

贷：原材料（计划成本） 100

借：材料成本差异（结转节约差） 20

贷：生产成本 20

合并分录：

借：生产成本等（实际成本） 80

材料成本差异 20

贷：原材料（计划成本） 100