

第四节 存货

考点：存货

| 知识点 | 考点         |                                                                          |
|-----|------------|--------------------------------------------------------------------------|
| 原材料 | 实际成本法下取得材料 | ①发票账单与材料同时到<br>借：原材料<br>应交税费—应交增值税（进项税额）<br>贷：银行存款等                      |
|     |            | ②发票账单已到、材料未到<br>借：在途物资<br>应交税费—应交增值税（进项税额）<br>贷：银行存款等<br>借：原材料<br>贷：在途物资 |

| 知识点 | 考点         |                                                                                                   |
|-----|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 原材料 | 实际成本法下取得材料 | ③材料已到、发票账单未到<br>借：原材料<br>贷：应付账款——暂估应付账款<br>下月初红字冲回会计分录：<br>借：原材料（ 金额红字 ）<br>贷：应付账款——暂估应付账款（金额红字 ） |

| 知识点 | 考点         |                                                                                   |
|-----|------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 原材料 | 实际成本法下取得材料 | ④预付货款、材料未到<br>借：预付账款<br>贷：银行存款等<br>待验收入库：<br>借：原材料<br>应交税费——应交增值税（进项税额）<br>贷：预付账款 |

| 知识点 | 考点       |                |
|-----|----------|----------------|
| 原材料 | 实际成本法下发出 | 借：生产成本【生产车间领用】 |

|  |    |                                                                                            |
|--|----|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | 材料 | 制造费用【车间管理部门领用】<br>销售费用【销售部门领用】<br>管理费用【行政部门领用等】<br>研发支出（研发环节消耗）<br>委托加工物资（发出加工材料）<br>贷：原材料 |
|--|----|--------------------------------------------------------------------------------------------|

|              |                                                              |
|--------------|--------------------------------------------------------------|
| 出售材料结转成本     | 借：应收账款等<br>贷：其他业务收入<br>应交税费—应交增值税（销项税额）<br>借：其他业务成本<br>贷：原材料 |
| 发出委托外单位加工的材料 | 借：委托加工物资<br>贷：原材料                                            |

| 知识点 | 考点     |                                                             |
|-----|--------|-------------------------------------------------------------|
| 原材料 | 计划成本   | 借：材料采购（实际成本）<br>应交税费——应交增值税（进项税额）<br>贷：银行存款/应付账款等           |
|     | 法下取得材料 | 借：原材料（计划成本）<br>材料成本差异（超支差异）<br>贷：材料采购（实际成本）<br>材料成本差异（节约差异） |

| 知识点 | 考点         |                                                                                 |
|-----|------------|---------------------------------------------------------------------------------|
| 原材料 | 计划成本法下发出材料 | 借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等（实际成本）<br>材料成本差异（结转节约差）<br>贷：原材料（计划成本）<br>材料成本差异（结转超支差） |

| 知识点 | 考点                    |                                                                                |
|-----|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 原材料 | 当月结转发出材料应负担的成本差异的计算公式 | <b>【重点考查的五个公式】</b><br>①材料成本差异率=总差异额/总计划成本<br>②发出材料应负担的成本差异=发出材料的计划成本×本期材料成本差异率 |

|  |  |                                                                                                 |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | ③发出材料的实际成本=发出的计划成本×（1+材料成本差异率）<br>④结存材料应负担的材料成本差异=结存的计划成本×差异率<br>⑤结存材料的实际成本=结存的计划成本×（1+材料成本差异率） |
|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### 经典例题

【多选题】下列各项中，关于原材料按计划成本核算的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 入库材料的超支差异应借记“材料成本差异”科目
- B. 入库材料的节约差异应借记“材料成本差异”科目
- C. 发出材料应负担的节约差异应借记“材料成本差异”科目
- D. 发出材料应负担的超支差异应贷记“材料成本差异”科目

答案：ACD

解析：选项B，入库材料的节约差异应记入“材料成本差异”科目的贷方。

【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6000吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为102000元，增值税税额为13260元。另发生运杂费1400元，途中保险费用359元。原材料运抵企业后验收入库原材料5995吨，运输途中合理损耗5吨。购进A材料发生的成本差异（节约）为（ ）元。

- A. 79
- B. 2881
- C. 15120
- D. 15220

答案：B

解析：购入材料的实际成本为  $=102000+13260+1400+359=117019$ （元），计划成本  $=5995 \times 20=119900$ （元），故购进A材料的超支差异为  $117019-119900=-2881$ （元）。