

第四节 存货

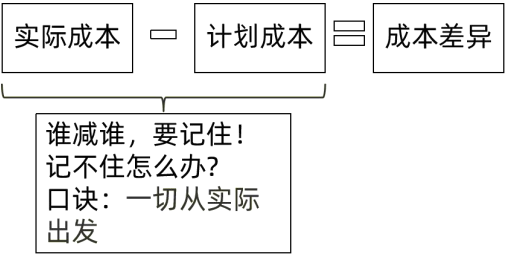
(二) 采用计划成本核算

(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。



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

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。

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

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

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

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