

## 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)



(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

(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

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

