

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

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。

【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

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。

【例3-55】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2900000

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

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

【例3-56】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

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

$$= -4.03\%$$

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116870 **【节约差】**

贷：生产成本——基本生产车间（200万×4.03%）80600——辅助生产车间（60万×4.03%）24180

制造费用（25万×4.03%）10075

管理费用（5万×4.03%）2015