



第五节 存货的核算

三、按计划成本计价的原材料核算

(一) 总原则

1.材料采用计划成本核算时，材料的收入、发出及结存，无论总分类核算还是明细分类核算，均按照计划成本计价。

2.月末，计算本月发出材料应负担的成本差异（计划成本和实际成本的差异）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。



第五节 存货的核算

(二) 设置的会计科目

原材料、材料采购、材料成本差异（后两个计划成本独有）

1. “原材料”科目用于核算库存各种材料的收入、发出与结存情况。

原材料	
入库材料的 计划成本	发出材料的 计划成本
企业库存材料的 计划成本	



第五节 存货的核算

2. “材料采购”科目用于核算**计划成本核算**方式下的材料的**采购成本**。（相当于实际成本下的在途物资，但有所不同）

注意：

无论是否入库，都必须先通过“材料采购”科目。

材料采购（过渡）

采购材料的 实际成本	入库材料的实 际成本
收到发票但尚 未入库的在途 材料	



第五节 存货的核算

3. “材料成本差异”科目反映企业已入库各种材料的实际成本与计划成本的差异。

材料成本差异（填坑）

1.超支差异（超姐） 2.发出材料负担的节约差异 3.调整计划成本时调整减少的计划成本	1.节约差异（节贷） 2.发出材料负担的超支差异 3.调整计划成本时调整增加的计划成本
超支差异	节约差异



第五节 存货的核算

（三）账务处理

1. 购入材料

① 采购时：

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/其他货币资金/应付票据等

② 验收入库时：

借：原材料（计划成本）

 贷：材料采购（实际成本）

 材料成本差异（差额，节约差，借方则表示超支差）



第五节 存货的核算

2. 自制或委托外单位加工完成的并已验收入库的原材料

借：原材料

 贷：生产成本

 委托加工物资

 材料成本差异（**差额**，节约差，借方则表示超支差）



第五节 存货的核算

3. 原材料的发出（两步走）

① 领用时

借：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等（计划成本）

贷：原材料（计划成本）

② 期末结转差异（发出时的处理）

借：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/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/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等



第五节 存货的核算

以上分录，也可合并处理：

借：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等（实际成本）

 材料成本差异（结转节约差）

贷：原材料（计划成本）

 材料成本差异（结转超支差）



第五节 存货的核算

③材料成本差异率的计算（总差异/总计划成本）

本月材料成本差异率（正数是超支差，负数是节约差）

=（月初结存材料的成本差异+本月验收入库材料的成本差异）÷（月初结存材料的计划成本+本月验收入库材料的计划成本）×100%

本月发出材料应负担的成本差异=本月发出材料的计划成本×本月材料成本差异率

实际成本=计划成本+超支差（-节约差）



第五节 存货的核算

提示：

(1) 材料成本差异的结转，一般在月度终了时进行，不得在季末或年末一次性计算。

(2) 本月收入存货的计划成本中不包括暂估入账的存货计划成本。（题目经常涉及）

(3) 企业应按照存货的类别或品种，如原材料、包装物等，对材料成本差异进行明细核算，不能使用一个综合差异率来分摊发出存货和库存存货应负担的材料成本差异。（不光只有原材料可用）



第五节 存货的核算

【单选·2022】甲公司采用计划成本法对材料进行日常核算，2022年4月初结存材料的计划成本为200万元，材料成本差异账户贷方余额为3万元；本月入库材料的计划成本为1060万元（其中包括暂估入库的计划成本60万元），材料成本差异借方发生额为6万元，本月发出材料的计划成本为700万元，则甲公司月末库存材料的实际成本为（ ）万元。

- A.500
- B.498.75
- C.501.25
- D.503



第五节 存货的核算

答案：C

解析：本月材料成本差异率 = $(-3+6) / [200 + (1\ 060 - 60)] \times 100\% = 0.25\%$ 。

月末库存材料实际成本 = $(200 + 1\ 060 - 60 - 700) \times (1 + 0.25\%) = 501.25$ （万元）。