

## 第三节 原材料按计划成本计价的核算

- ❀ 一、账户设置
- ❀ 二、原材料购进的核算
- ❀ 三、原材料发出的计价方法
- ❀ 四、原材料发出的核算



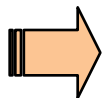
# 计划成本计价核算

计划成本计价，是指材料的收发及结存，均按照计划成本计价。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者当期损益，从而将发出材料的计划成本调整为实际成本。

# 一、账户设置

---

按计划成本计价核算



## 账户设置

1. 原材料

2. 材料采购

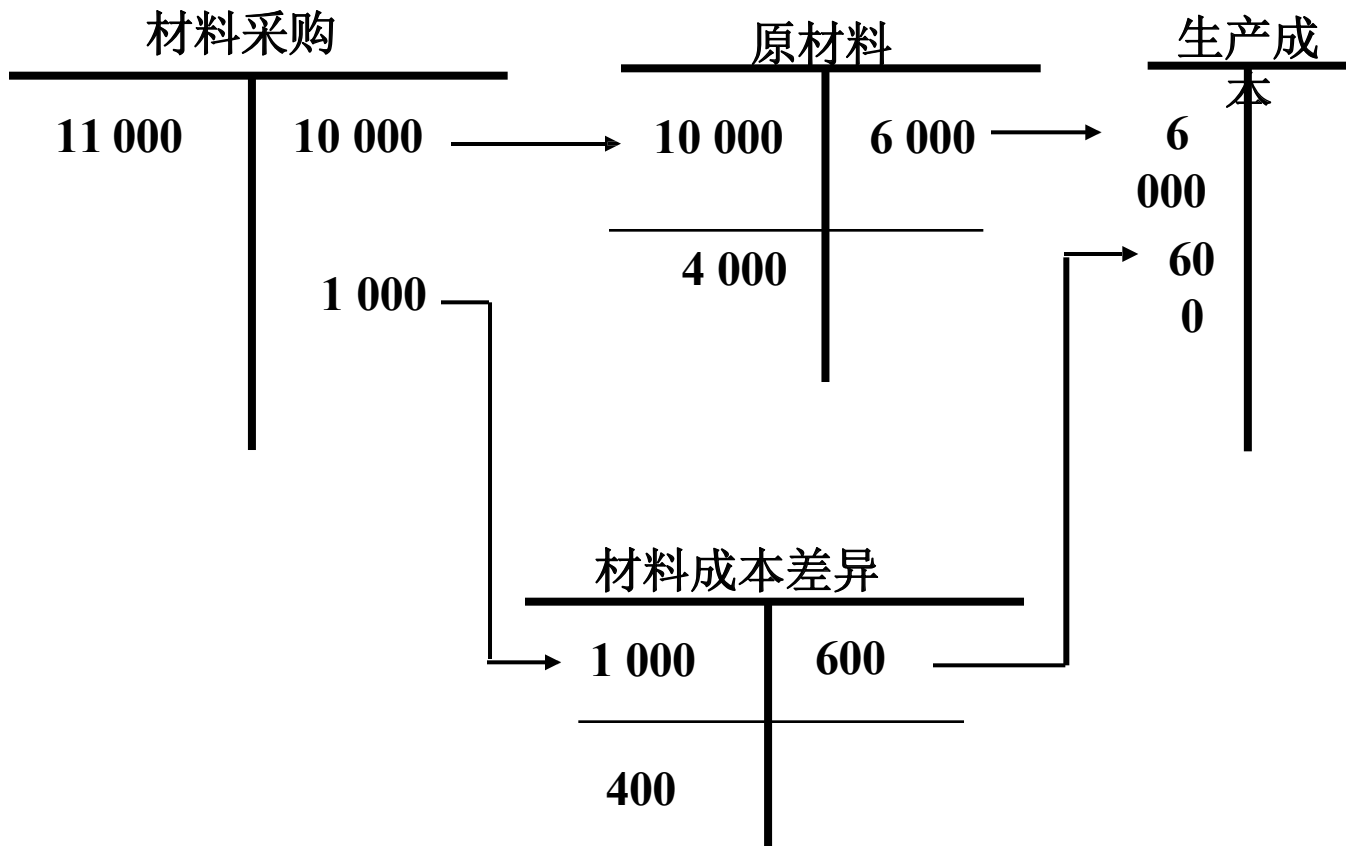
3. 材料成本差异

原材料取得的核算

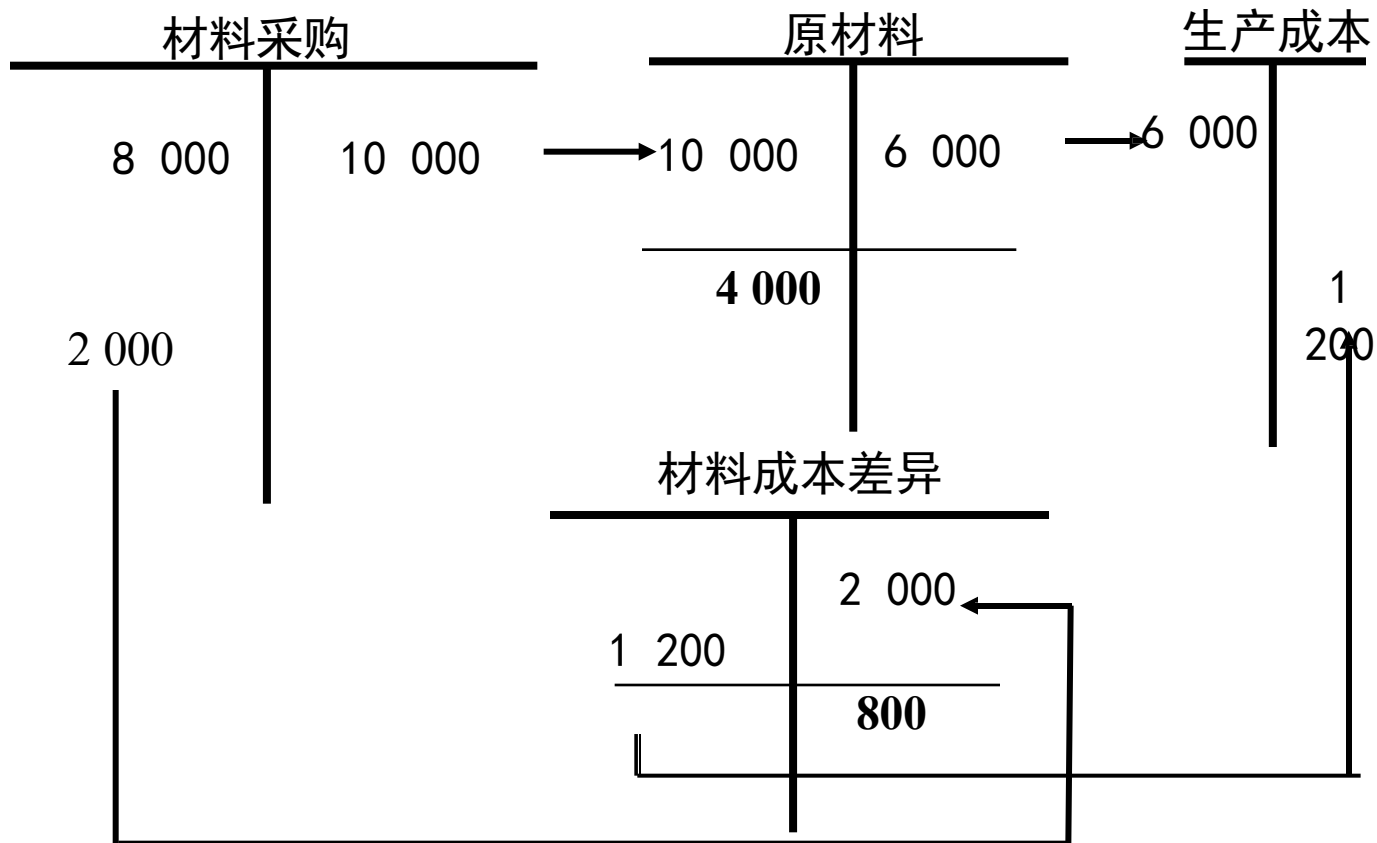
原材料发出的核算



# 一、账户设置



# 一、账户设置



## 二、原材料购进的核算

1. 购入材料，支付价款或开出并承兑商业汇票时

借：材料采购

    应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款（等）

2. 材料验收入库时

借：原材料

    贷：材料采购

同时（或者月末）结转入库材料成本差异

实际成本 > 计划成本  
    超支差异

借：材料成本差异

    贷：材料采购

实际成本 < 计划成本  
    节约差异

借：材料采购

    贷：材料成本差异



单料  
同到



## 二、原材料购进的核算

### 温馨提示

在实际工作中，材料入库及差异结转的账务处理，也可集中在月末进行，以简化账务处理工作。





## 二、原材料购进的核算

若材料计划单位成本为1800元时？

【例4-11】2021年4月6日，齐鲁公司从通达公司购入A材料11吨，单价1800元，计19800元，增值税率13%，增值税2574元，运杂费200元，增值税率9%，增值税税额18元，价税费均以银行存款支付。材料已验收入库。该材料计划单位成本2000元。

借：材料采购——通达公司（A材料）	20 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	2 592
贷：银行存款	22 592
借：原材料——A材料	22 000
贷：材料采购——通达公司（A材料）	22 000
借：材料采购——通达公司（A材料）	2 000
贷：材料成本差异——原材料	2 000

差异  
结转

## 二、原材料购进的核算

【例4-12】2021年4月20日，齐鲁公司从利民公司购入A材料9吨，单价1900元，计17100元，增值税率13%，增值税2233元，运杂费300元，增值税率9%，增值税税额27元，价税费开出并承兑商业汇票。材料尚未运到。4月25日材料运到并验收入库。计划单位成本2000元。

4月20日	借：材料采购—利民公司 (A材料)	17 400	
	应交税费—应交增值税 (进项税额)	2 250	
	贷：应付票据 —利民公司		19 650
4月25日	借：原材料—A材料	18 000	
	贷：材料采购—利民公司 (A材料)	18 000	
	借：材料采购—利民公司 (A材料)	600	
	贷：材料成本差异		600

差异  
结转

单先到  
料后到

## 二、原材料购进的核算

【例4-13】2021年4月27日从丙公司购入A材料20吨，材料运到并验收入库。发票帐单未到。

4月27日 暂不处帐

4月30日 发票仍未到达，暂估价入帐

借：原材料——A材料 44 000

贷：应付帐款——暂估应付帐款 44 000

5月1日 借：应付帐款——暂估应付帐款 44 000

贷：原材料——A材料 44 000

不能暂估  
增值税

料先到  
单后到

## 二、原材料购进的核算

### 材料成本差异明细帐

年	月	日	收 入	差 异		差 异 率	发 出		结 存			
				计划成本	差异		计划成本	差异	计划成本	差异		
					借					贷	借	贷
4	1	1	期初余额						10000	100		
	6		购入	22000		2000			32000		1900	

借：材料采购 20 000  
 应交税费—应交增值税（进） 3 388  
 贷：银行存款 23 388

借：原材料 22 000  
 贷：材料采购 22000

借：材料采购 2 000  
 贷：材料成本差异 2 000

## 二、原材料购进的核算

### 材料成本差异明细帐

年		收 入			差 异 率	发 出		结 存		
月	日	计划 成本	差异			计划 成本	差 异	计划 成本	差异	
			借	贷					借	贷
4	1	期初 余额					10000	100		
	6	购入	22000	2000			32000		1900	
	25	购入	18000	600			50000		2500	
	3	借： 原材料					18 000			
		贷： 材料采购					18 000			
		借： 材料采购				600				
		贷： 材料成本差异							600	

## 材料成本差异明细帐

年	月	日	收 入			差 异 率	发 出		结 存		
			计划 成本	差 异			计划 成本	差 异	计划 成本	差 异	
				借	贷					借	贷
4	1	期初 余额						10000	100		
	6	购入	22000		2000			32000		1900	
	25	购入	18000		600			50000		2500	
	30	发出					30000		?		

当月发出材料30000元,计划成本



## 材料成本差异明细帐

年	月	日	收 入			差 异 率	发 出		结 存		
			计划 成本	差 异			计划 成本	差 异	计划 成本	差 异	
				借	贷					借	贷
4	1	期初 余额						<u>10000</u>	<u>100</u>		
	6	购入	<u>22000</u>		<u>2000</u>			32000		1900	
	25	购入	18000		600			50000		2500	
	30	发出				-5%	30000				

$$\frac{100 + [-2000 + (-600)]}{10000 + (22000)} \times 100\% = -5\%$$

材料成本  
差异率

## 材料成本差异明细帐

年 月 日		收 入	收		差 异 率	发 出		结 存			
			计划 成本	差异		计划 成本	差异	计划 成本	差异		
				借					贷	借	贷
4	1	期初 余额						10000	100		
	6	购入	22000		2000			32000		1900	
	20	购入	18000		600			50000		2500	
	30	发出				<b>-5%</b>	<b>30000</b>	<b>-1500</b>			

$$30\,000 \times (-5\%) = -1\,500$$

发出  
材 料负  
担的成本差  
异

## 材料成本差异明细帐

年	月	日		收 入		差 异 率	发 出		结 存			
				计划 成本	差 异		计划 成本	差 异	计划 成本	差 异		
					借					贷	借	贷
4	1		期初 余额						10000	100		
	6		购入	22000		2000			32000		1900	
	25		购入	18000		600			50000		2500	
	30		发出				-5%	30000	-1500			

发出材料  
实际成本

$$30\ 000 + (-1\ 500) = 28\ 500$$


## 材料成本差异明细帐

年	月	日	收 入			差 异 率	发 出		结 存		
			计划 成本	差 异			计划 成本	差 异	计划 成本	差 异	
				借	贷					借	贷
4	1	期初 余额						10000	100		
	6	购入	22000		2000			32000		1900	
	25	购入	18000		600			50000		2500	
	30	发出				-5%	30000	-1500	20000	-1000	

$$10000 = 20000$$

$$100 + (-2000) + (-600) - (-1500) = -1000$$

结存材料  
实际成本  
?


$$\text{材料成本差异率} = \frac{100 + [-2\,000 + (-600)]}{10\,000 + (22\,000)} \times 100\% = -5\%$$

$$\text{发出材料应负担的成本差异} = 30\,000 \times (-5\%) = -1\,500$$

$$\text{发出材料实际成本} = 30\,000 + (-1\,500) = 28\,500$$

$$\begin{aligned} \text{结存材料实际成本} &= (10\,000 - 30\,000) + [100 + (-2\,000) + (-600) - (-1\,500)] \\ &= 20\,000 + (-1\,000) = 19\,000 \end{aligned}$$

## 1. 发出材料应负担的成本差异计算

$$\text{材料成本差异率} = \frac{\text{期初结存材料成本差异} + \text{本期收进材料成本差异}}{\text{期初结存材料计划成本} + \text{本期收进材料计划成本}} \times 100\%$$

$$\text{发出材料应负担的成本差异} = \text{发出材料计划成本} \times \text{材料成本差异率}$$

$$\text{发出材料实际成本} = \text{发出材料计划成本} + \text{发出材料成本差异}$$

$$\text{结存材料实际成本} = \text{结存材料计划成本} + \text{结存材料成本差异}$$

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/918135061041007044>