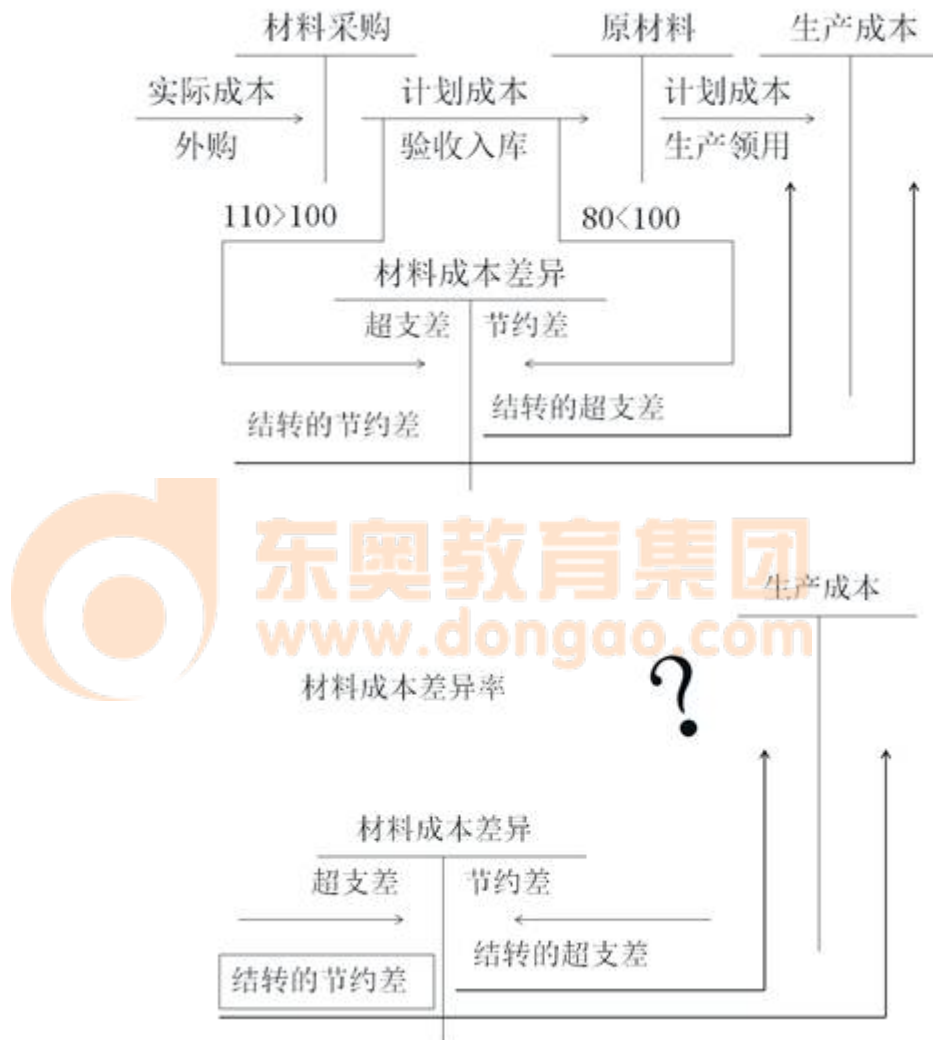


## 第二章 资产

### 二、采用计划成本核算

【提示】原材料采用计划成本核算，其本质上还是实际成本，只是将实际成本分为计划成本和材料成本差异。

1. 设置的科目：材料采购（采用实际成本核算无需设置此科目）、原材料、材料成本差异



基本账务处理：

(1) 按实际采购成本作如下处理：

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：

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

【提示】“材料成本差异”科目借方差额为购入时的超支差；贷方差额为购入时的节约差。

(3) 领用时：

借：生产成本（计划成本）

    贷：原材料（计划成本）

(4) 期末结转差异：

借：生产成本等

    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：生产成本等

本期材料成本差异率 = (期初结存材料的成本差异 + 本期验收入库材料的成本差异) ÷ (期初结存材料的计划成本 + 本期验收入库材料的计划成本) × 100%

发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本 × 本期材料成本差异率

期末结存材料的实际成本 = 期末材料的计划成本 × (1 + 材料成本差异率)

【提示】节约差为“-”表示

#### 【总结】

1. 采购时，按实际成本记入“材料采购”科目借方；

2. 验收入库时，按计划成本记入“原材料”科目的借方，实际成本记入“材料采购”科目贷方，差额形成“材料成本差异”；

3. 平时发出材料时，一律用计划成本；

4. 期末，计算材料成本差异率，结转发出材料应负担的差异额。

【例题·单选题】某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为 200万元，材料成本差异为节约 20万元，当月购入材料一批，实际成本为 135万元，计划成本为 150万元，领用材料的计划成本为 180万元。当月结存材料的实际成本为 ( ) 万元。

A. 153

B. 162

C. 170

D. 187

【答案】A

【解析】本月材料成本差异率 =  $(-20-15) / (200+150) \times 100\% = -10\%$ ，领用原材料的实际成本 =  $180 \times (1-10\%) = 162$  (万元)，当月结存材料的实际成本 =  $200-20+135-162=153$  (万元)。

【例题·单选题】某企业材料采用计划成本核算。月初结存材料计划成本为 130万元，材料成本差异为节约 20万元。当月购入材料一批，实际成本 110万元，计划成本 120万元，领用材料的计划成本为 100万元。该企业当月领用材料的实际成本为 ( ) 万元。

A. 88

B. 96

C. 100

D. 112

【答案】A

【解析】当月领用材料的实际成本 =  $100+100 \times (-20-10) / (130+120) = 88$  (万元)。

月初: 实际 150万, 计划 180万  
月初: 计划成本 200万 10%。

#### “材料采购”、“在途物资”和“原材料”科目的区别

| 科目名称 | 核算内容  |
|------|---|
| 材料采购 | 是在采用计划成本核算下才会使用的科目，借方登记采购原材料或商品的实际成本，贷方登记入库材料的计划成本。期末为借方余额，反映企业在途材料的采购成本  |
| 在途物资 | 是原材料和商品等采用实际成本核算下使用的，核算收到发票及账单但货物在途，价款已付还未入库的存货的采购成本                      |
| 原材料  | 是在计划成本或实际成本核算下均会使用的科目，在计划成本核算下，核算的是入库或出库材料的计划成本，在实际成本核算下，核算的是入库或出库材料的实际成本 |