



老会计-用心传递温度

考点4 原材料

【导学】采用计划成本法核算原理：

金额：实际成本-计划成本=差异额

实际成本：购买材料时实际付出代价

计划成本：财务部门制定的成本

差异额： 为正：为超支差异

为负：为节约差异

【导学】采用计划成本法核算原理：

发出材料

杨氏万能表

	实际成本—计划成本=差异额		
月初：			
本月购入			
合计			
发出			
结存			

1. 原材料核算应设置的会计科目

“原材料”、“材料采购”、“材料成本差异”

2. 原材料的账务处理

情形	分录/计算
采购时，验收入库前，按实际成本记入“材料采购”科目借方	借：材料采购 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款、应付账款
验收入库时，按计划成本记入“原材料”科目的借方，差额记入“材料成本差异”科目的借方或贷方。	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，或借） 超支差记入“材料成本差异”科目的借方（正数），节约差记入“材料成本差异”科目的贷方（负数）。
发出材料时，一律用计划成本	借：生产成本等（计划成本） 贷：原材料
期末（月末）计算材料成本差异率，结转发出材料应负担的差异额	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×材料成本差异率
结转材料成本差异	（1）如果是超支成本差异率： 借：生产成本等 贷：材料成本差异 （2）如果是节约成本差异率： 借：材料成本差异 贷：生产成本等

（1）购入材料



【例 3-51】乙公司为增值税一般纳税人，购入 L 材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 3 000 000 元，增值税税额为 390 000 元，发票账单已收到，计划成本为 3 200 000 元，已验收入库，全部款项以银行存款支付。乙公司采用计划成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

同时：

结转材料成本差异:

【例 3-52】乙公司为增值税一般纳税人，采用汇兑结算方式购入 M1 材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 200000 元，增值税税额为 26000 元，发票账单已收到，计划成本为 180 000 元，材料尚未入库，款项已用银行存款支付。乙公司采用计划成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

【例 3-53】乙公司为增值税一般纳税人，采用商业承兑汇票支付方式购入 M2 材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 500000 元，增值税税额为 80000 元，发票账单已收到，计划成本 490000 元，材料已验收入库。乙公司采用计划成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

同时：

【例 3-54】乙公司为增值税一般纳税人，购入 M3 材料一批，材料已验收入库，发票账单未到，月末应按照国家计划成本 600 000 元估价入账。乙公司采用计划成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

第 2 页 共 4 页



老会计-用心传递温度

贷：应付账款——暂估应付账款 600 000
下月初，用红字冲销原暂估入账金额：
借：原材料 600 000（红色）
贷：应付账款——暂估应付账款 600 000

【例 3-55】承【例 3-51】和【例 3-53】，假设月末，乙公司汇总本月已付款或已开出并承兑商业汇票的入库材料的计划成本 3690000 元（3200000+490000）。乙公司采用计划成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

①结转原材料成本时：

借：原材料——L 材料 320 0000
——M2 材料 49 0000
贷：材料采购——L 材料 320 0000
——M2 材料 49 0000

②结转材料成本差异时：

上述入库材料的实际成本为 3 500 000 元（3 000000 +500000）
入库材料的成本差异为节约 190 000 元（3 500 000 -3 690 000）

借：材料采购——L 材料 200 000
材料成本差异——M2 材料 10 000
贷：材料成本差异——L 材料 200 000
材料采购——M2 材料 10 000

或将上述会计分录（1）和（2）由两个会计分录合并为一个会计分录：

借：原材料——L 材料 3 200 000
——M2 材料 490 000
材料成本差异——M2 材料 10 000
贷：材料采购——L 材料 3 000 000
——M2 材料 500 000
材料成本差异——L 材料 200 000

（2）发出材料

在企业采用计划成本对材料进行日常核算的情况下，企业发出材料同样也主要有以下几种情形：

生产经营领用材料，企业按照领用材料的用途	借：生产成本 制造费用 销售费用 管理费用 贷：原材料
出售材料结转成本	借：“其他业务成本” 贷：“原材料”
发出委托外单位加工的材料	借：“委托加工物资” 贷：“原材料”

【例 3-56】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 2000000 元，辅助生产车间领用 600000 元，车间管



老会计-用心传递温度

理部门领用 250000 元，企业行政管理部门领用 50000 元。乙公司采用计划成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：生产成本——基本生产成本	2 000 000
——辅助生产成本	600 000
制造费用	250 000
管理费用	50 000
贷：原材料——L 材料	2 900 000

根据《企业会计准则第 1 号——存货》的规定，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，按照所发出材料的用途，分别记入“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”等科目。发出材料应负担的成本差异应当按期（月）分摊，不得在季末或年末一次计算。

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

【例 3-57】承【例 3-51】和【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 1 000 000 元，成本差异为超支 30 740 元；当月入库 L 材料的计划成本 3200 000 元，成本差异为节约 200000 元。材料成本差异率=（30740 -200000）÷（1000000 +3200000）×100% = -4.03%

结转发出材料的成本差异，乙公司应编制如下会计分录：

借：材料成本差异——L 材料	116 870
贷：生产成本——基本生产成本	80 600
——辅助生产成本	24 180
制造费用	10 075
管理费用	2 015

【例题·判断题】（2019）企业原材料采用计划成本计价，购入原材料无论是否入库。其实际成本都应通过“材料采购”科目核算。（ ）

【答案】正确