2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

2.原材料的账务处理	（2）发出材料 企业发出材料主要有以下几种情形：

情形	分录
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 3-50】甲公司为增值税一般纳税人，根据“发料凭证汇总表”的记录，1 月份基本生产车间领用 K 材料 500 000 元，辅助生产车间领用 K 材料 40 000 元，车间管理部门领用 K 材料 5 000 元，销售机构领用 K 材料 1 000 元，企业行政管理部门领用 K 材料 4 000 元，计 550 000 元。甲公司采用实际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　500 000
　　——辅助生产成本　40 000
　　制造费用　5 000
　　销售费用　1 000
　　管理费用　4 000
　　贷：原材料——K 材料　550 000

（二）采用计划成本核算

【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

科目：“材料采购”“原材料”“材料成本差异”

【说明】以原材料为例

金额：实际成本 － 计划成本 ＝ 差异额

科目：“材料采购” “原材料” “材料成本差异”

分录：借：材料采购　借：原材料　借：材料成本差异
　　应交税费（增-进）　贷：材料采购　贷：材料采购
　　贷：银行存款　或者：借：材料采购
　　贷：材料成本差异

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

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			

老会计 www.lkj100.com