



2024 年初级会计职称《初级会计实务》精讲班

第四节 存货

账务处理

(1) 购入材料:

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, 按计划成本记入“原材料”的借方

借: 原材料(计划成本)

 贷: 材料采购(计划成本)

(3) 结转材料成本差异

借: 材料成本差异(超支差)

 贷: 材料采购 或反之(节约差)

合并分录

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

(4) 发出材料

a. 领用时:

借: 生产成本/制造费用/销售费用/管理费用等(计划成本)

 贷: 原材料(计划成本)

b. 期末结转差异(发出时的处理)

借: 生产成本/管理费用/销售费用/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/管理费用/销售费用/委托加工物资等

以上分录, 也可合并处理:

借: 生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等(实际成本)

 贷: 原材料(计划成本)

 材料成本差异(结转超支差)

或:

借: 生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物等(实际成本)

 材料成本差异(结转节约差)



贷:原材料(计划成本)

经典例题

【单选题】某企业材料采用计划成本核算。当月购入材料一批,实际成本为 95 万元,计划成本为 85 万元,当月应计入材料成本差异的金额为()。

- A. 0
- B. 贷方 10 万
- C. 借方 10 万
- D. 贷方 85 万

答案:C

解析:计划成本小于实际成本为超支差异,材料成本差异=95-85=10 万元,故应为借方 10 万元。

【多选题】“材料成本差异”账户贷方可以用来登记()

- A. 购进材料实际成本小于计划成本的差额
- B. 发出材料应负担的节约差异
- C. 发出材料应负担的超支差异
- D. 购进材料实际成本大于计划成本的差额

答案:AC

解析:购进材料实际成本小于计划成本的差额属于节约差异,反映在材料成本差异账户的贷方;发出材料负担的超支差异应在材料成本差异账户贷方反映。

【总结】

材料采购	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/应付账款	
验收入库	借: 原材料 【计划成本】 贷: 材料采购 【计划成本】 实际成本小于计划成本的差异: 借: 材料采购 贷: 材料成本差异 【节约差】	借: 原材料 【计划成本】 贷: 材料采购 【实际成本】 成本差异 【节约差】

验收入库	实际成本大于计划成本的差异: 借: 材料成本差异 【超支差】 贷: 材料采购	借: 原材料 【计划成本】 材料成本差异 【超支差】 贷: 材料采购 【实际成本】
------	---	---

发出材料	(1) 按计划成本分别记入相关成本费用 借: 材料成本差异 【超支差】 贷: 材料采购 (2) 同时结转“材料成本差异” 借: 材料成本差异 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 【或反分录】	
------	--	--



发出材料	以上分录，也可合并处理：
	借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等（实际成本）
	贷：原材料（计划成本）
	材料成本差异（结转超支差）
或：	
	借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物等（实际成本）
	材料成本差异（结转节约差）
	贷：原材料（计划成本）

【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 200 万元，辅助生产车间领用 60 万元，车间管理部门领用 25 万元，企业行政管理部门领用 5 万元。

借：生产成本——基本生产车间 2000000
 ——辅助生产车间 600000
 制造费用 250000
 管理费用 50000
 贷：原材料——L 材料 290 0000

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。

材料成本差异率

$$= \frac{\text{月初结存材料的成本差异} + \text{本月验收入库材料的成本差异}}{\text{月初结存材料的计划成本} + \text{本月验收入库材料的计划成本}} \times 100\%$$

【提示】差异率=总差异额/总计划成本

节约差异为负号，超支差异为正号

还需要掌握的公式：

发出材料应负担的材料成本差异=发出材料的计划成本×本期材料成本差异率

【例 3-57】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 100 万元，成本差异为超支 3.074 万元；当月入库 L 材料的计划成本 320 万元，成本差异为节约 20 万元。L 材料的消耗（计划成本）为：基本生产车间领用 200 万元，辅助生产车间领用 60 万元，车间管理部门领用 25 万元，企业行政管理部门领用 5 万元。乙公司采用计划成本进行材料日常核算。

材料成本差异率

$$= (3.074 - 20) / (100 + 320) \times 100\% \\ = -4.03\%$$

结转发出材料的成本差异，甲公司应编制如下会计分录：

借：材料成本差异——L 材料 116 870 【节约差】
 贷：生产成本——基本生产车间 (200 万×4.03%) 80 600
 ——辅助生产车间 (60 万×4.03%) 24 180
 制造费用 (25 万×4.03%) 10 075
 管理费用 (5 万×4.03%) 2 015



经典例题

【单选题】某工业企业为增值税小规模纳税人,原材料采用计划成本核算,A材料计划成本每吨为20元。本期购进A材料6000吨,收到的增值税专用发票上注明的价款总额为102000元,增值税税额为13260元。另发生运杂费用1400元,途中保险费用359元。原材料运抵企业后验收入库原材料5995吨,运输途中合理损耗5吨。购进A材料发生的成本差异为()元。

- A. 1099
- B. -2881
- C. 16141
- D. -16241

答案:B

解析:购入材料的实际成本=102000+13260+1400+359=117019(元),计划成本=5995×20=119900(元),故购进A材料的节约差异=117019-119900=-2881(元)。

【单选题】某企业为增值税一般纳税人,期初材料计划成本500万元,超支差异为90万元。本月入库材料计划成本1100万元,节约170万元。本月领用材料计划成本1200万元,领用材料实际成本()万元。

- A. 1395
- B. 1140
- C. 1005
- D. 1260

答案:B

解析:材料成本差异率=(90-170)/(500+1100)×100%=-80/1600×100%=-5%,本月领用材料的实际成本=1200×(1-5%)=1140(万元)。

【单选题】某企业材料采用计划成本核算,月初结存材料的计划成本为30万元,材料成本差异为节约2万元,当月购入材料的实际成本为110万元,计划成本为120万元,当月领用材料的计划成本为100万元。月末该企业结存材料的实际成本为()万元。

- A. 48
- B. 46
- C. 50
- D. 54

答案:B

解析:材料成本差异率=(-2+110-120)/(30+120)=-8%,为节约差异领用材料计划成本100万元,实际成本=100×(1-8%)=92(万元)

月末该企业结存材料的实际成本=30-2+110-92=46(万元)