



企业经济业务核算

职业技术学 孟凡芳

2.2.1 原材料业务核算

1

原材料按实际成本法核算



2

原材料按计划成本法核算





2.2.2

原材料按计划成本法核算

—原材料收发业务核算

引入

华兴有限责任公司对B材料采用计划成本核算，B材料的单位计划成本为50元/套。2014年12月11日，向宏伟有限责任公司购买B材料2000套，单价50元/套，增值税专用发票上注明货款100 000元，增值税税额17 000元，另对方代垫运杂费1000元，材料验收入库，货款采用电汇结算方式支付。

思考：

- 1.购入的材料实际成本、计划成本各为多少？
- 2.如何进行账务处理？



告知



- ①掌握原材料取得业务的会计核算方法；
- ②掌握材料成本差异率的计算公式、发出材料应负担的差异的计算公式；
- ③掌握原材料发出业务的会计核算方法



- ①能根据收料业务、发料业务填制记账凭证；
- ②能正确计算发出材料应负担的差异并结转
- ③能正确登记原材料、银行存款、应交税费—应交增值税 明细账；

告知

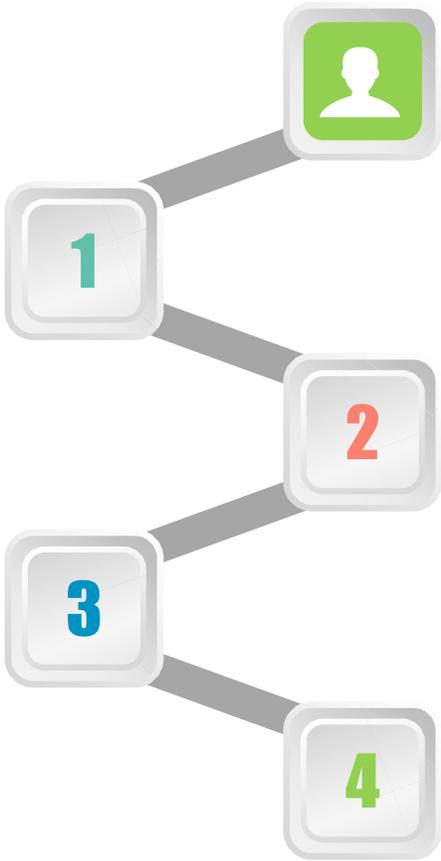
一、原材料取得业务核算



1. 货款已经支付，
同时材料验收入库



3. 货款尚未支付，材料已
验收入库



货款已经支付，材
料尚未验收入库



月末会计处理



告知

1

货款已经支付，同时材料验收入库

企业在支付支付货款或签发商业汇票时，根据有关发票账单，确定原材料的实际成本，按原材料的实际成本计入“材料采购”账户。

借：材料采购

 应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款（应付票据）



告知

案例

华兴公司购入K材料一批，增值税专用发票上注明的价款为20 000元，增值税税额3 400元，发票账单已收到，计划成本为21 000元，已验收入库，全部款项以银行存款支付。

要求：做出华兴公司的会计处理

解析

华兴公司应编制如下会计分录：

借：材料采购—K材料	20 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	3 400
贷：银行存款	23 400

2

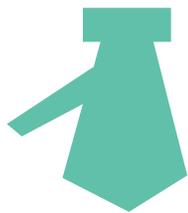
货款已经支付，材料尚未验收入库

在计划成本法下，购入的材料无论是否验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算，以反映企业所购材料的实际成本。

借：材料采购

 应交税费—应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款（应付票据）



告知

案例

华兴公司采用汇兑结算方式购入K材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 10 200 元，增值税税额1 734元，发票账单已收到，计划成本为10 000元，材料尚未入库，款项已用银行存款支付。

要求：做出B公司的会计处理

解析

华兴公司应编制如下会计分录：

借：材料采购——K材料	10 200
应交税费——应交增值税（进项税额）	1 734
贷：银行存款	11 934

告知

3

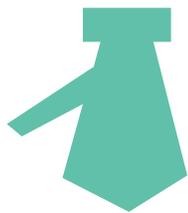
货款尚未支付，材料已验收入库

01

发票账单已到，货款尚未支付

02

发票账单未到，货款尚未支付



01

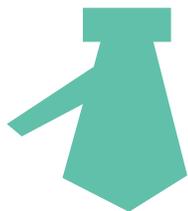
发票账单已到，货款尚未支付

应根据结算凭证、发票账单等确定材料的实际成本，计入“材料采购”账户，同时，将尚未支付的款项，计入“应付账款”等账户。

借：材料采购

 应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：应付账款等



告知

案例

华兴公司购入 K材料一批，增值税专用发票上注明的价款为52 000元，增值税税额8 840元，发票账单已收到，货款未付。材料已验收入库，计划成本 50 000元

要求：做出华兴公司的会计处理

解析

华兴公司应编制如下会计分录：

借：材料采购——K材料	52 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	8 840
贷：应付账款	60 840

02

发票账单未到，货款尚未支付

平时到货入库时，可暂不作账务处理，等到发票账单到达后，再进行处理。如果已入库材料月末仍未收到发票账单，则应按材料的计划成本估价入账，以便正确反映存货及负债情况。下月初用红字做同样的记账凭证冲回，等到发票账单到达付款时再作账务处理。

月末估价入账：

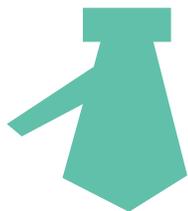
借：原材料

贷：应付账款

下月初冲回：

借：应付账款

贷：原材料



告知

案例

华兴公司购入K材料一批，材料已验收入库，发票账单未到，月末应按照规定计划成本20 000元估价入账。

要求：做出华兴公司的会计处理

解析

华兴公司应编制如下会计分录：

借：原材料 20 000

贷：应付账款—暂估应付账款 20 000

告知

4

月末会计处理

月末，汇总当月入库材料的计划成本，从“材料采购”账户转入“原材料”账户。

借：原材料（计划成本）

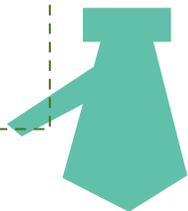
贷：材料采购（计划成本）

同时，将当月入库材料实际成本与计划成本的差异从“材料采购”账户转入“材料成本差异”账户。

借：材料成本差异（超支差异）

贷：材料采购、

若为节约差异，则做相反的会计分录。



告知

案例

承接前面案例，月末，华兴公司汇总本月入库K材料（不含月末估价入账的材料）的计划成本 71 000（21 000+50 000）元。

要求：做出华兴公司的会计处理

解析

华兴公司应编制如下会计分录：

借：原材料—K材料 71 000

贷：材料采购—K材料 71 000

告知

案例

上述入库K材料的实际成本为 72 000 (20 000+52 000) 元，入库材料的成本差异为超支1 000 (72 000-3 71 000) 元。

要求：做出华兴公司的会计处理

解析

华兴公司应编制如下会计分录：

借：材料成本差异—K材料 1 000

贷：材料采购—K材料 1 000

二、原材料发出业务核算

月末，企业根据领料单等编制“发料凭证汇总表”结转发出材料的计划成本，应当根据所发出材料的用途，按计划成本分别记入“生产成本”、“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”等科目。

借：生产成本
 制造费用
 销售费用
 管理费用等
 贷：原材料



告知

案例

华兴公司根据“发料凭证汇总表”的记录，某月K材料的消耗（计划成本）为：基本生产车间领用 60 000元，辅助生产车间领用 10 000 元，车间管理部门领用 6 000 元，企业行政管理部门领用 5 000 元。

要求：做出华兴公司的会计处理

解析

华兴公司应编制如下会计分录：

借：生产成本—基本生产成本	60 000
—辅助生产成本	10 000
制造费用	6 000
管理费用	5 000
贷：原材料——K材料	81 000

告知

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”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。

发出材料应负担的差异按下列公式计算：

$$\text{本期材料成本差异率} = \frac{\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}}{\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}}$$

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

告知

发出材料应负担的差异计算出来后，应通过“材料成本差异”科目进行结转。

结转发出材料负担的超支差异时作如下会计分录：

借：生产成本

 制造费用

 管理费用

 贷：材料成本差异

结转发出材料负担的节约差异时做相反的会计分录

告知

案例

华兴公司某月月初结存 K 材料的计划成本为 100 000 元，成本差异为节约 4 420 元；当月入库 K 材料的计划成本 71 000 元，成本差异为超支 1 000 元。

要求：计算 K 材料的成本差异率及当月发出材料应负担的差异。

解析

材料成本差异率

$$= (-4\,420 + 1\,000) / (100\,000 + 71\,000) \times 100\% = -2\%$$

发出材料应负担的成本差异

$$= 81\,000 \times (-2\%) = -1620$$

告知

案例

根据上述案例，结转华兴公司当月发出K材料的成本差异。

解析

华兴公司应编制如下会计分录：

借：材料成本差异—K材料	1620
贷：生产成本—基本生产成本	1200
—辅助生产成本	200
制造费用	120
管理费用	100

操练

华兴有限责任公司对B材料采用计划成本核算，2017年6月初B材料账户余额如下：

材料名称	数量	计量单位	单价	金额	材料成本差异
B材料	300	套	50.00	15000.00	+225

2017年6月，公司发生以下存货业务：

1.6月3日，向顺达有限责任公司购买B材料2500套，单价52元/套，增值税专用发票上注明货款130 000元，增值税税额22 100元，材料已验收入库，转账支票付讫货款。

2.6月3日，生产车间领用B材料2000套，用于生产甲产品；

操练

- 3.6月11日，向宏伟有限责任公司购买B材料2000套，单价50元 / 套，增值税专用发票上注明货款100 000元，增值税税额17 000元，另对方代垫运杂费1000元，材料验收入库，货款采用电汇结算方式支付。
4. 6月14日，生产车间领用B材料2200套，用于生产甲产品。
5. 6月22日，向顺达公司购买B材料1000套，单价52元 / 套，增值税专用发票上注明货款52 000元，增值税税额8 840元，转账支票付讫货款，材料尚未验收入库。
5. 6月28日，向顺达公司购买B材料1200套，单价52元 / 套，增值税专用发票上注明货款62 400元，增值税税额10 608元，材料已经验收入库，货款尚未支付。
- 6.月末，编制“收料凭证汇总表”，并据以编制材料入库的会计分录；
- 7.月末，编制“发料凭证汇总表”，并据以编制材料发出的会计分录。

操练

【工作任务】

- 1.正确计算材料成本差异率以及发出材料应分摊的差异；
- 2.正确识读原始凭证，并据以编制记账凭证；
- 3.根据记账凭证，登记材料采购明细账、原材料明细账、材料成本差异明细账。

深化

2017年6月22日，日照瑞泽公司购买丙材料1000件，单价100元/件，增值税专用发票上注明货款10 000元，增值税税额17 000元，转账支票付讫货款，材料验收入库。丙材料的计划成本98元/件

工作任务：

- ①正确编制记账凭证；
- ②登记原材料、材料采购、材料成本差异明细账。

归纳

知识点：

1

计划成本法下原材料采购业务的账务处理方法

2

计划成本法下原材料发出业务的账务处理方法。

技能点：

1

①能正确签发支票；

2

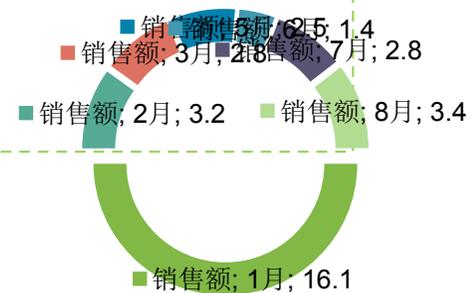
能正确识读原始凭证并编制记账凭证；

3

③能正确登记登记原材料、材料采购、材料成本差异明细账



登录网中网实训平 (<http://10.20.30.40:8080/>) , 完成时达股份有限公司有关收发业务的会计处理 (采用计划成本法)





感

谢

聆

听