

结转材料成本差异时 确定记帐方向的方法

孟凡生

材料成本差异是实际成本与计划成本的差额。材料在按计划成本计价核算时，结转材料成本差异，确定其记帐方向，对初学者来说，不易掌握，为此笔者

介绍两种简单的方法供参考。

1、借助于“有借必有贷”的记帐规则。由于“材料采购”帐户和“材料成本差异”帐户是对应帐户，当一项采购业务发生后，我们可以不管它发生的差额是节约差还是超支差，只看“材料采购”帐户中借贷两方的数字，哪方的数字小，就把差额记在哪方。当差额在“材料采购”帐户中的记帐方向确定以后，根据“有借必有贷”的规则，它在“材料成本差异”帐户中的记帐方向也就自然地解决了。

2、借助于“字音”，确定记帐方向。在实际工作中，人们通常把节约差叫作负差或贷差，把超支差叫作正差或借差，借助于“借差”和“贷差”的字音，可以快速准确地确定记帐方向：凡是出现了贷差（负差），就贷记“材料成本差异”帐户，若是出现了借差（正差），就借记“材料成本差异帐户”。

用该项借款进行的已完工程支出时，其差额反映为未用的结余资金（包括专项存款、专项物资或其他未完专项工程支出等），这部分借款，应用专项资金偿还，不能用利润、应交税金偿还。为了提供用税利还款的准确数额，在固定资产购建完成交付使用时，已经完工的专项工程支出不能冲销，待用税利归还时，再行冲转。

问：国营工交企业自1987年7月1日起全面实行分类折旧，为什么新的《国营工业企业会计制度》中还有采用综合折旧率提取折旧的内容？

答：财政部（87）财工字第42号《关于国营工业、交通企业自1987年7月1日起全面实行分类折旧的通知》中规定：“对于亏损企业和因其他原因，无力承担增提折旧基金的少数企业，可暂缓实行分类折旧。具体办法由各地财政厅（局）根据本地区具体情况规定”。根据此精神，新修订的《国营工业企业会计制度》中，保留了仍实行综合折旧率的企业计提折旧的有关核算内容。

财政部会计事务管理司一处

问：包装物逾期押金收入是作为销售收入还是营业外收入？

答：根据财政部（83）财改字33号《关于实行利改税后有关没收包装物押金收入财务处理问题的规定》，企业逾期没收的包装物押金收入应作为营业外收入，作为企业实现利润的一部分，并按规定计算应纳税所得税和应上缴利润。

（财政部工业交通财务司制度处）



（三则）

问：用专项借款购建固定资产，在工程已完工但借款未归还之前，为什么只结转固定资产和固定基金，而不冲减“专项工程支出”科目？

答：主要原因有两点：第一，按照资金分别核算的要求，固定资产一旦购建完成后，随着固定资产的交付使用，购建固定资产的资金也就转化为固定基金。但在用专项借款购建固定资产的情况下，在没有归还专项借款前，专项借款并不因为固定资产的交付使用而消失，其债务并不因此减少。专项借款属于专项资金，其资金占用采用了保留在“专项工程支出”科目内不予结转的方法，这样就能维持专项资金和固定资金的各自平衡。第二，按照规定，用增加的利润和应交税金归还专项借款的数额，不能超过用该项借款进行的已完工程的支出总额。当某项专项借款大于