



材料计划价格核算方法浅释

史云岚

材料计划价格(即计划成本,下同)的核算,是指企业的每种材料的收、发、结存,都要按预先确定的计划价格核算。它具有简化核算手续,便于考核采购业务成果的优点。在教学中,不少学员对这种核算方法不大理解,作一点浅显的解释,供初学者参考。

一、核算的方法步骤

1、确定材料计划价格,编制材料价格目录,据以进行材料收、发、结存的核算。

$$\text{某种材料计划单价} = \frac{\text{预计某种材料的买价总额} + \text{预计运杂费总额}}{\text{预计采购总数量}}$$

2、设“材料采购”帐户。外购材料时,以实际价格,借(增)记本帐户,贷(减)记“银行存款”或“现金”帐户(为了突出重点,这里假设钱货两清)。材料入库时,以计划价格,借(增)记“原材料”等帐户,贷(减)记本帐户。

3、设“材料成本差异”帐户。月终将“材料采购”帐户余额全数转到本帐户。实际价格大于计划价格时,借(增)记“材料成本差异”帐户,贷(减)记“材料采购”帐户;实际价格小于计划价格时分录相反。

4、发出材料时,按计划价格借(增)基本生产等帐户,贷(减)原材料等帐户。

5、计算材料成本差异分配率。

材料成本差异分配率,是指差异额占计划成本的比例。按下列公式求得:

$$\text{差异分配率} = \frac{\text{期初结存} + \text{本期发生}}{\text{差异额} + \text{差异额}} \times 100\% = \frac{\text{期初材料} + \text{本期购入材料}}{\text{计划总成本} + \text{计划总成本}}$$

6、通过分配材料成本差异,将已耗材料的计划成本,调整为实际成本。

二、核算业务举例

某工厂原材料中的甲材料,计划单价每公斤20元,上月结存100公斤计2,000元,材料料差为节约40元;本月购入500公斤,实际支付采购费用总额10,400

元;基本生产本月生产领用200公斤,计划成本总额4,000元。

1、本月材料收、发的会计分录为:

- ①支付货款:借(增):材料采购 10,400元
贷(减):银行存款 10,400元
- ②材料入库:借(增):原材料—甲材料 10,000元
贷(减):材料采购 10,000元
- ③生产领料:借(增):基本生产 4,000元
贷(减):原材料—甲材料 4,000元
- ④结转料差:借(增):材料成本差异 400元
贷(减):材料采购 400元

2、计算材料成本差异:

$$\text{材料差异分配率} = \frac{-40 + 400}{2,000 + 10,000} \times 100\% = 3\%$$

对已耗材料应分配的差异额=4,000元×3%=120元

分配材料成本差异的分录:

- 借(增):基本生产 120元
贷(减):材料成本差异 120元

3、有关帐户记录(银行存款略)

甲 材 料		材料成本差异	
借	贷	借	贷
上月结存	生产领用	本月差异	上月结转40元
100公斤2,000元	200公斤4,000元	400元	
本月购入		余额360元	分配差异
500公斤10,000元			120元
余额		月末余额	
400公斤8,000元		240元	

材料采购		基本生产	
借	贷	借	贷
本月购入	材料入库	本月领用	
500公斤	500公斤	200公斤4,000元	
10,400元	10,000元	分配料差120元	
	结转料差400元		
0		余额4,120	