

材料成本差异率的计算

辛 旭

工业企业按计划成本计价发出材料时，除了按材料计划成本进行发出材料的核算外，还应计算材料成本差异率，把本月发出材料的计划成本调整为实际成本。

所谓材料成本差异率，就是材料成本差异额与材料计划成本之间的比率。有三种计算方法：

1.按月初结存额计算,计算公式是:

$$\text{材料成本差异率} = \frac{\text{月初结存材料的成本差异额}}{\text{月初结存材料的计划成本}} \times 100\%$$

这种方法适用于月初结存材料较多，本月发出的材料全部或大部分属于月初结存材料的企业。例：某企业甲材料月初结存50,000公斤，成本差异2,000元；本月收入6,000公斤，成本差异300元；本月发出40,000公斤。计划单位成本2元。计算如下：

$$\text{材料成本差异率} = \frac{2000}{50000 \times 2} \times 100\% = 2\%$$

本月发出材料应分配的
材料成本差异额 $= 40000 \times 2 \times 2\% = 1600$ (元)

月末结存材料应分配的
材料成本差异额 $= (2000 + 300) - 1600 = 700$ (元)

这种方法实际上是把上月末结存材料的成本差异率，用来计算本月发出材料应负担的成本差异额，然后倒挤出月末结存材料应负担的成本差异额。这样做，可简化计算工作，也可随时计算调整发出材料应负担的成本差异额，加速产品成本的计算工作。但如果企业月初库存材料很少或没有库存则不能采用，以免导致月末结存材料的成本差异额和差异率过大，出现月末没有结存材料而材料成本差异却有帐面余额的不合理现象。

2.按本月发生额计算,公式是:

$$\text{材料成本差异率} = \frac{\text{本月收入材料的成本差异额}}{\text{本月发出材料的计划成本}} \times 100\%$$

采用这种方法的条件是：①月初无结存材料或仅有少量结存材料，且月初结存材料没有价差；②本月收入的材料全部或大部分在本月发出。例：某企业乙材料月初结存1,200公斤，成本无差异；本月收入84,300公斤，成本差异3,780元；本月发出84,000公斤，计划单位成本3元。计算如下：

$$\text{材料成本差异率} = \frac{3780}{84000 \times 3} \times 100\% = 1.5\%$$

本月发出材料应分配的
材料成本差异额 $= 84000 \times 3 \times 1.5\% = 3780 (\text{元})$

月末结存材料不负担材料成本差异额。

这种方法核算手续虽然简便。但适用范围较小。

3.按月末累计额计算,公式是:

$$\text{材料成本差异率} = \frac{\text{月初结存材料的成本差异额} + \text{本月收入材料的成本差异额}}{\text{月初结存材料的计划成本} + \text{本月收入材料的计划成本}} \times 100\%$$

例：某企业丙材料月初结存的计划成本80,000元，成本差异为600元；本月收入的计划成本220,000元，成本差异2,400元；本月发出的计划成本265,000元。计算如下：

$$\text{材料成本差异率} = \frac{600 + 2400}{80000 + 220000} \times 100\% = 1\%$$

本月发出材料应分配的
材料成本差异额 = $265000 \times 1\% = 2650$ (元)

$$\text{月末结存材料应分配的} \\ \text{材料成本差异额} = (300000 - 265000) \times 1\% \\ = 350 \text{ (元)}$$

这种方法较之前两种方法更为合理，计算结果也较准确。但由于本月收入材料的计划成本和成本差异要到月末才能计算确定，月份内发出材料的计划成本不能及时调整为实际成本，月末帐务处理工作量较大。

以上三种方法各有优缺点，目前工业企业计算材料成本差异率时，大多是采用第三种方法。计算方法一经确定则不应任意改变，而且必须按月计算调整发出材料应负担的成本差异，不应任意多调整、少调整或不调整，借以人为地调节材料费用和产品成本。