

发出材料的计划成本 调整为实际成本的简算法

在工业企业材料核算工作中,总分类核算使用实际成本,明细分类核算采用计划成本进行核算时,为了简化核算手续,如实反映材料资金的增减变动和正确计算产品的实际成本,最终还必须把发出材料的计划成本调整为实际成本。一般是通过编制“材料收发结存及料价差异计算表”,采用差异调整的方法。试举例说明如下:

材料收发结存及料价差异计算表

19 年 月份

行次	摘 要	材 料 类 别		合 计
		0 1	0 2	
1	月初余额: 计划成本	1,877.00	69.60	1,946.60
2	实际成本	1,799.20	70.80	1,870.00
3	本月收入: 计划成本	523.00	10.40	533.40
4	实际成本	480.80	11.20	492.00
5	合 计: 计划成本	2,400.00	80.00	2,480.00
6	实际成本	2,280.00	82.00	2,362.00
7	料价差异: 差异额	-120.00	+2.00	
8	差异率	-5%	+2.5%	
9	本月发出: 计划成本	602.40	20.00	622.40
10	应负担成本差异额	-30.12	0.50	
11	实际成本	572.28	20.50	592.78
12	月末余额: 计划成本	1,797.60	60.00	1,857.60
13	实际成本	1,707.72	61.50	1,769.22

以上表01类材料为例,其计算步骤与计算过程如下:

(一) 计算材料价格差异额。即: (2行+4行) - (1行+3行) = 2,280 - 2,400 = -120。

(二) 计算材料价格差异率。即: 7行 ÷ (1行 + 3行) × 100% = -120 ÷ 2,400 × 100% = -5%。

(三) 计算本月发出材料应负担的价格差异额。

即: 9行 × 8行 = 602.40 × (-5%) = -30.12。

(四) 计算本月发出材料的实际成本。即: 9行 ± 10行 = 602.40 - 30.12 = 572.28

从上表可以看出,求得发出材料的实际成本,必须先求得价格差异额和差异率。这种运算要经过四个步骤,多次加减乘除,而在整个运算过程中概念多,层次多,比较繁琐,容易算错。如果在计算中省略差异额、差异率这个中间环节,计算手续可以大为简化。仍以上表01类材料为例,全部计算公式可简化如下:

本月发出材料的实际成本

$$= \text{本月发出材料的计划成本} \times \frac{\text{合计实际成本}}{\text{合计计划成本}}$$

$$\text{即: } 9 \text{行} \times (6 \text{行} \div 5 \text{行}) = 602.40 \times (2,280 \div 2,400) = 602.40 \times 0.95 = 572.28。$$

这个简化公式,先求出合计材料计划成本与合计材料实际成本的比值是1:0.95,即每一元计划成本相当于0.95元的实际成本,用这个比值去乘发出材料的计划成本,就得出本月发出材料的实际成本。这个比值大于“1”,则为正差(或称超支),比值小于“1”,则为负差(或称节约)。

如果日常工作中需用材料差异率这个数据,用上述比值减去“1”即可求得。仍以01类材料为例,其差异率为: 0.95 - 1 = -0.05 = -5%。

(诸葛其润 金宗相 高静娟)

定额流动资金平均余额简易算法

工业企业定额流动资金全年平均余额的计算方法,按照制度规定是: (1至12月份各月月初月末的定额流动资金实际占用数之和) ÷ 24。我们在实际工作中把这个公式简化为: (年初余额 ÷ 12 + 年末余额 ÷ 12 + 1至11月各月月末余额) ÷ 12。计算工作量减少一半,计算结果完全准确。如计算一至六月份平均余额,其计算公式为: (年初余额 ÷ 6 + 6月末余额 ÷ 6 + 1至5月份各月月末余额) ÷ 6。其他类推。

(许意仁)