

谈谈“材料价差”科目的运用方法



交通部第四航务工程局 陈立华

在实际工作中,不少单位对材料价差科目的运用,在做法上很不统一。特别是当实际成本低于计划价格时,有将材料价差记在减方的,也有用红字记在增方的,甚至有二种办法并存混用的。我认为,正确的方法应该是:当库存材料增加(购入、加工完成等)时,无论计划价格高于实际成本,抑或低于实际成本,其发生的价格差异均应登记在“材料价差”科目的增方;反之,当库存材料减少(用料分配、销售等)时,均应将这此材料所应负担的价格差异记入该科目的减方。所不同的是:实际成本大于计划价格部分(一般称之为正差异)用蓝字登记,而实际成本小于计划价格部分(一般称之为负差异)则用红字登记。

简言之,价差不论正负,均随着库存材料的增减而增减。

例如:

① 购入水泥一批,计划价格640元,实际成本600元;购入钢材一批,计划价格480元,实际成本500元。会计分录为:

增: 主要材料——水泥	640元
增: 材料价差	40元
减: 银行存款	600元
增: 主要材料——钢材	480元
增: 材料价差	20元
减: 银行存款	500元

② 基本生产用水泥一批,计划价640元,价差率-5%;辅助生产用钢材一批,计划价为240元,价率差2%。会计分录为:

增: 基本生产	608元
减: 主要材料——水泥	640元
减: 材料价差	32元
增: 辅助生产	244.80元
减: 主要材料——钢材	240元
减: 材料价差	4.80元

这样做的理由是什么呢?

首先,从科目性质而言,“材料价差”科目与各材料科目同属资金运用类科目,因此,“材料价差”科目只能是有关材料科目的补充科目。有些单位还将它作为

有关材料科目的二级科目核算。“材料价差”科目不能是有关材料科目的抵销科目(如“低值易耗品”科目与“低值易耗品摊销”科目间的关系那样)。材料计划价格、实际成本与价差三者之间的关系是:

计划价格+价差=实际成本

以计划单价计价的“主要材料”通过“材料价差”的调整(增或减)还原为材料实际成本,反映材料占用资金的实际情况。

我们也可以将材料价差视同材料实际成本的一个组成部分。这就是“价差随着库存材料的增减而增减”的理论根据。

如果将上例①的会计分录处理成:

增: 主要材料——水泥	640元
减: 材料价差	40元
减: 银行存款	600元

这样,尽管增减双方的金额是平衡的,科目的余额也正确,但从资金形态的变化上就很难解释清楚。本来是采购成本(“银行存款”)转化成计划价(“主要材料——水泥”)及补充部分(“材料价差”)的资金变化过程,在这里却被歪曲成实际成本与价差共同组成了计划价格,其关系成为:

实际成本+价差=计划价格

价差在这里不再是计划价格的补充,反成了实际成本的补充。

若将该会计分录写成:

增: 主要材料——水泥	640元
减: 材料价差	40元
减: 银行存款	600元

其缺点也是很明显的:相对应的双方金额不等,不利于用平衡原理来检查会计分录的正确性;科目间的对应关系亦模糊不清。

对于库存材料减少的经济事项,若将上例②的分录处理为:

增: 基本生产	608元
增: 材料价差	32元
减: 主要材料——水泥	640元

如此反映,在材料减少的过程中,形成了新的价

差。这显然不符合事实，

其次，在实际应用方面，将所形成的价差归集在该科目的增方，将分配数集中反映在减方，对核算工作也会带来好处。

第一，使发生额反映真实。我们不妨在“丁字帐”上借用上例将两种做法对照一下（为便于阐述，权且按综合材料价差处理）：

第一种做法：		材料价差			
		购入水泥	40	领用水泥	32
		购入钢材	20	领用钢材	4.80
		本期发生额	20	本期发生额	27.20
第二种做法：		材料价差			
		购入钢材	20	购入水泥	40
		领用水泥	32	领用钢材	4.80
		本期发生额	52	本期发生额	44.80

第一种做法，“材料价差”科目的增减方发生额反映了所“发生”的真实情况。我们只需看余额表上的“材料价差”增方发生额、减方发生额及期末余额，就可以了解本期新形成的材料价差、本期已分摊的材料价差，以及期末尚未分摊的材料价差各为多少；然若这样做，势必虚增或虚减发生额，使发生额失去其意义，变得毫无用处。

第二，简化了价差率的计算工作。有些单位因平时将价差的形成与分摊混在同一方登记，而且在增减两方均有记载，在计算价差率时就得逐笔查找，再行汇总；而采用了正确的方法，本期增方发生额即为“本期新增材料的价差”，不必另行计算，可省却不少麻烦。

第三，将价差的形成与分摊分别登记在增减两方，帐面反映整齐、清晰，一目了然。

第四，易学易用，可减少差错。由于会计处理比较统一，会计分录里科目的“增”、“减”不因实际成本比计划价格高或低的变化而变化，易懂易记，容易处理帐务，减少了差错。

我厂自行设计了一种多栏式记帐凭证汇总表，经过实践，简便实用，现介绍如下（表式附后）。

一种多栏式记帐凭证汇总表

程寿银

1. 汇总表是序时汇总核算，便于月末综合平衡，可以节省记总帐时间，减少月末工作量。

量。

2. 全部发生额反映在一张表上，便于了解资金来源和运用情况，全面掌握资金的增减变化及期初、期末余额，有利于分析对比。

3. 汇总表月末平衡后结出余额，一次过入总帐（也可代替总分分类帐），即可编制资金平衡表。

这种汇总表分资金来源与资金运用两部分，可供序时汇总核算。每栏的上端有两个空格，第一个空格填写汇总期的起讫日期，第二个空格填写记帐凭证起讫号，每栏中又分为增加和减少两个小栏。表式内的资金占用和资金来源两部分，各设本期增减发生额栏及上期和本期余额栏，表的下端设合计栏。这个表的特点是：

多栏式记帐凭证汇总表

198 年 月份

资金运用类科目	汇总起讫日		凭证起讫号		本期发生额		上期余额	本期余额
	增加或减少		增加或减少		增加	减少	增加	增加
	增加	减少	增加	减少	增加	减少	增加	增加
固定资产								
待核销基建支出								
：								
合 计								

资金来源类科目	汇总起讫日		凭证起讫号		本期发生额		上期余额	本期余额
	增加或减少		增加或减少		增加	减少	增加	增加
	增加	减少	增加	减少	增加	减少	增加	增加
固定基金								
折 旧								
：								
合 计								