

记本科目,贷记“材料采购”科目,节约差异分录与此相反;对于材料发出来,结转超支差异和节约差异都在贷方,超支用蓝字,节约用红字。

“材料成本差异”是资产类科目,与“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”等有关科目的性质和记账方向相同。在收入环节,都是“原材料”等科目增加,超支意味着材料类科目成本增加,所以超支应借记“材料成本差异”科目;节约意味着“原材料”等科目成本减少,所以应贷记“材料成本差异”科目,从而对“原材料”等进行抵减。

“材料成本差异”账户与“原材料”、“包装物”和“低值易耗品”等账户具有内在联系,只有准确把握调整的内容,才能明确“材料成本差异”科目的借贷方向,不再混淆。在此总结出“收入业务超借节约,发出业务超蓝节红”的记忆口诀。

问题三:有人建议,在“材料成本差异”账户借方只登记入库材料所产生的材料成本差异,超蓝节红;分配耗用材料所承担的材料成本差异时,只在“材料成本差异”账户贷方反映,超蓝节红;还有人说“材料成本差异”账户余额有时出现在借方,有时出现在贷方,将余额限定在借方,超蓝节红,可以不用根据账户余额判断该账户是“原材料”等账户的附加账户还是抵减账户,而始终作为附加账户,从而简化会计核算。这样做合理么?

在会计业务处理中,红字是有特殊含义的,红字代表更正、冲销。如果按建议的方法处理材料成本差异会计业务,记账方向更容易记忆,但是这样做同样是滥用会计红字,而且会计业务中很多相反的会计业务是通过颠倒会计借贷方完成而不是用红字方法完成的,所以不能鲁莽地唯独使用红字对“材料成本差异”账户进行会计处理。○

固定资产修理费 究竟应记入什么科目

广州 胡智敏

《企业会计准则第4号——固定资产》第六条规定:“与固定资产有关的后续支出,符合本准则第四条规定的确认条件的,应当计入固定资产成本;不符合本准则第四条规定的确认条件的,应当在发生时计入当期损益。”与2001年颁布的会计准则相比,其变化在于企业生产车间除满足资本化条件外的固定资产修理费,应计入管理费用,而不是制造费用,笔者认为该规定存在一些问题,具体如下:

1. 具体会计准则之间互相矛盾。《企业会计准则第1号——存货》第七条规定:“存货的加工成本,包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。制造费用,是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。”这里肯定了产品成

本是由直接材料、直接人工和制造费用构成,也指出了“制造费用”账户核算的内容。同时第八条规定:“存货的其他成本,是指除采购成本、加工成本以外的,使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。”这里肯定了发生在车间的、使产品达到目前场所和状态所发生的一切支出都构成产品成本。产品成本中除了直接人工和直接材料外,就是制造费用,因此,生产车间固定资产修理费不符合资本化的,应当计入制造费用。

2. 不符合重要性原则和配比原则。重要性原则是指在选择会计方法和程序时,要考虑经济业务本身的性质和规模,根据特定经济业务对经济决策影响的大小来选择合适的会计方法和程序。坚持重要性原则就能够保证会计信息的收益大于成本。在评价某些项目的重要性时,应从质和量两个方面来分析。从质上来说,当某一事项有可能对决策产生一定影响时,就属于重要项目;从量上来说,当某一项目的数量达到一定规模时,就可能对决策产生影响。因此从重要性原则分析、从费用发生的质和量上分析,工业企业生产车间固定资产修理费,发生的频率和金额都很大,所以生产车间固定资产修理费不应当随意地计入管理费用,应当分类分项计入制造费用。

配比原则是指收入和与其相关的成本费用应当配比。这一原则是以会计分期为前提的。当确定某一会计期间已经实现收入之后,就必须认定与该收入有关的已经发生了的费用,这样才能完整地反映特定时期的经营成果,从而有助于正确评价企业的经营业绩。配比原则包括两层含义:一是因果配比,即将收入与对应的成本相配比;二是时间配比,即将一定时期的收入与同时期的费用相配比。生产车间固定资产修理费的投入是为了生产产品,其价值转移到生产的产品当中,要在产品销售后才能得到相应的补偿,也就是说,该费用发生的时间与相应的收入实现的时间不一定在同一时期,把该费用计入管理费用,管理费用是期间费用,需要在发生当期计入损益,这样该费用根本就没有和与其对应的收入配比。计入制造费用,随产品实物的转化,制造费用转入生产成本,继而结转到库存商品、主营业务成本,在商品销售后,与其相应的主营业务收入配比,形成损益,就遵循了配比原则。

3. 打破了常规的合理的账户核算体系。在会计核算账户体系中,成本费用类账户就是期间费用三个账户以及“制造费用”、“生产成本”、“主营业务成本”账户。其中:期间费用三个账户核算的是企业行政管理部门为管理和组织生产而发生的各项管理费用,为销售和提供劳务而发生的进货费用、销售费用,以及为筹集生产资金而发生的财务费用;“主营业务成本”账户核算已销产品的成本;“制造费用”、“生产成本”账户核算发生在生产车间的生产费用,“制造费用”账户核算发生在生产车间的间接费用,最终和直接材料费用、直接人工费用一起记入“生产成本”账户,列入产品成本。这是合理的。将生产车间固定资产修理费记入“管理费用”账户,打破了常规,也不符合成本费用按照发生的地点及用途归集原则。生产车间的固定资产是为生产产品购置的,无论是资本化还是费用化最终都要计入产品成本中,方才符合“谁受益,谁承担”原则。如果计入管理费用,则很难与该费用所创造的收入配比。○