

第二节 原材料的核算

目录

PART1 原材料的核算

PART2 按实际成本计价的原材料核算

PART3 按计划成本计价的原材料核算

一、原材料的核算

原材料的日常收入、发出及结存可以采用**实际成本**核算，也可采用**计划成本**核算。

原材料品种繁多、收发频繁的企业，一般可以采用计划成本进行日常核算。

规模小、原材料品种简单，采购业务不多的企业，一般采用实际成本进行日常核算。

二、按实际成本计价的原材料核算

(一) 科目设置

原材料、在途物资（区别计划成本使用的科目）、应付账款等

1. “原材料”科目用于核算企业库存各种材料的收入、发出与结存情况。

原材料	
入库材料的实际成本	发出材料的实际成本
企业库存材料的实际成本	

2. “在途物资”科目用于核算企业采用**实际成本（进价）**进行材料、商品等物资的日常核算，价款已付**尚未验收入库**的各种物资（即在途物资）的采购成本。

在途物资	
购入的在途物资的实际成本	入库材料的实际成本
在途物资的采购成本	

(二) 账务处理

① 购入材料

A. 货款已经支付或开出、承兑商业汇票，同时材料已验收入库（**钱货两清**）

借：原材料

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款/应付票据

B. 货款已经支付或已开出、承兑商业汇票，材料尚未到达或未验收入库（**货未到钱已付**）

a. 付款时

借：在途物资

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款

b. 材料验收入库时

借：原材料

 贷：在途物资

C. 货款尚未支付，材料已经验收入库（**货到钱未付**）

借：原材料

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：应付账款

注意：

如**发票账单未到**，难以确定实际成本，期末应按照**暂估价值入账**，但在下月初，用**红字冲销**原暂估入账金

额，待收到发票账单后再按照实际金额记账。

不需要将增值税的进项税额暂估入账。

D. 货款已经预付，材料尚未验收入库（**预付方式**）

a. 预付款项时

借：预付账款

贷：银行存款

b. 材料入库时

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：预付账款

c. 补付货款时

借：预付账款

贷：银行存款

②自制或委托外单位加工完成并验收入库的原材料

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：生产成本（自制）

委托加工物资（委托加工）

③投资者投入的原材料

借：原材料（合同或协议约定的价值/公允价值）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本/股本

资本公积——资本溢价

④生产经营领用原材料

借：生产成本

制造费用

管理费用

销售费用

贷：原材料

⑤集体福利领用原材料

借：应付职工薪酬

贷：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

⑥出售原材料

借：银行存款/应收账款

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：其他业务成本

存货跌价准备

贷：原材料

⑦原材料盘亏、毁损的核算参见第四节内容。

⑧债务重组取得的原材料的处理（13章讲解）

⑨非货币性资产交换取得的原材料（11章讲解）

三、按计划成本计价的原材料核算

（一）总原则

1. 材料采用计划成本核算时，材料的收入、发出及结存，无论总分类核算还是明细分类核算，均按照计划成本计价。

2. 月末，计算本月发出材料应负担的**成本差异**（**计划成本和实际成本的差异**）并进行分摊，根据领用材料的

用途计入相关资产的成本或当期损益，从而将发出材料的计划成本调整为实际成本。

(二) 设置的会计科目

原材料、材料采购、材料成本差异（后两个计划成本独有）

1. “原材料”科目用于核算库存各种材料的收入、发出与结存情况。

原材料	
入库材料的计划成本	发出材料的计划成本
企业库存材料的计划成本	

2. “材料采购”科目用于核算计划成本核算方式下的材料的采购成本。（相当于实际成本下的在途物资，但有所不同）

注意：

无论是否入库，都必须先通过“材料采购”科目。（过渡）

材料采购	
采购材料的实际成本	入库材料的实际成本
收到发票但尚未入库的在途材料	

3. “材料成本差异”科目反映企业已入库各种材料的实际成本与计划成本的差异。

材料成本差异（填坑）	
1.超支差异（超姐） 2.发出材料负担的节约差异 3.调整计划成本时调整减少的计划成本	1.节约差异（节贷） 2.发出材料负担的超支差异 3.调整计划成本时调整增加的计划成本
超支差异	节约差异

材料成本差异记账方向提示：

视同是资产科目，超支意味着资产应该增加（原材料的计划成本加上差异的借方才是材料实际的成本），节约意味着资产应该减少（原材料的计划成本减去差异的贷方才是材料的实际成本）。结转时相反方向即可。