

第四节 存货

知识点四 原材料

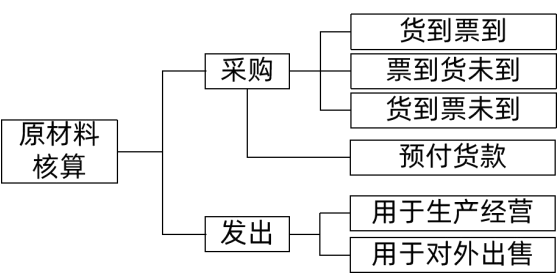
原材料的日常收入、发出及结存可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算。

（一）采用实际成本核算

企业采用实际成本核算，主要应设置的会计科目有“原材料”“在途物资”“应付账款”等科目。

原材料	
入库材料的实际成本	发出材料的实际成本
反映企业库存材料的实际成本	

在途物资	
企业购入的在途物资的实际成本	入库的在途物资的实际成本
反映企业在途物资的采购成本	



情形	会计分录
(1) 发票账单与材料同时到	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
(2) 发票账单已到、材料未到	借：在途物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 待材料到达： 借：原材料 贷：在途物资

情形	会计分录
(3) 材料已到、发票账单未到	借：原材料 贷：应付账款——暂估应付账款 下月初红字冲回会计分录： 借：原材料（ 金额红字 ） 贷：应付账款——暂估应付账款（ 金额红字 ）
(4) 预付货款、材料未到	借：预付账款 贷：银行存款等 待验收入库： 借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款

生产经营领用材料	借：生产成本【生产车间领用】 制造费用【车间管理部门领用】 销售费用【销售部门领用】 管理费用【行政部门领用等】 贷：原材料
出售材料结转成本	借：应收账款等 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 贷：原材料
发出委托外单位加工的材料	借：委托加工物资 贷：原材料