

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/应付票据

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（第13章讲解）

⑨非货币性资产交换取得的原材料（第11章讲解）