



第五节 存货的核算



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

PART4 其他存货的核算



第五节 存货的核算

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。



第五节 存货的核算

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	



第五节 存货的核算

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	



第五节 存货的核算

(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



第五节 存货的核算

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



第五节 存货的核算

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。



第五节 存货的核算

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



第五节 存货的核算

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



第五节 存货的核算

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）



第五节 存货的核算

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15章讲解）

⑨非货币性资产交换取得的原材料（第15章讲解）