

第二章 资产

【考点 7】 原材料

原材料是指企业在生产过程中经过加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种原料、主要材料和外购半成品，以及不构成产品实体但有助于产品形成的辅助材料。原材料具体包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品（外购件）、修理用备件（备品备件）、包装材料、燃料等。

原材料的日常收发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

由于支付方式不同，原材料入库的时间与付款的时间可能一致，也可能不一致，在会计处理上也有所不同。

1. 购入环节

（1）单货同到

借：原材料

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款（或其他货币资金、应付票据、应付账款等）

（2）单到货未到

单到时：

借：在途物资

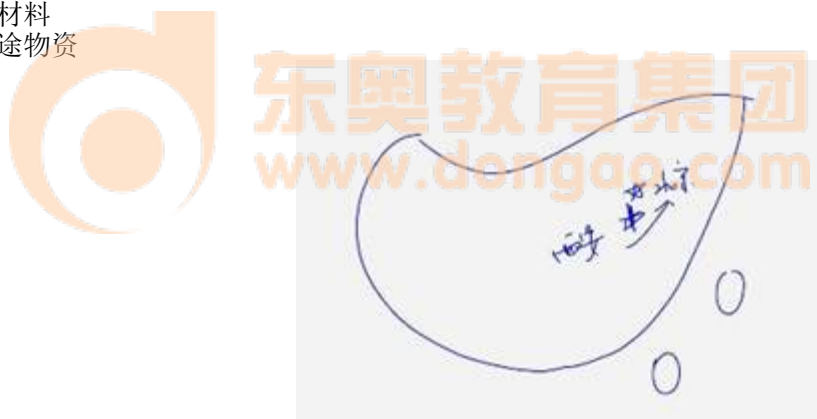
 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款（或其他货币资金、应付票据、应付账款等）

材料验收入库时：

借：原材料

贷：在途物资



（3）货到单未到

月末仍未收到单据时，材料按暂估价值入账：

借：原材料

 贷：应付账款——暂估应付账款

下月初红字冲销原会计分录：

借：原材料（金额红字）

 贷：应付账款——暂估应付账款（金额红字）

等单据到后按“单货同到”进行会计处理。

（4）采用预付货款方式采购材料

预付货款时：

借：预付账款

 贷：银行存款

收到材料并验收入库时：

借：原材料

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：预付账款

补付货款时：

借：预付账款

 贷：银行存款

【例题·判断题】月末货到单未到的入库材料应按暂估价入账，并于下月初作相反方向会计分录予以冲回。（ ）。（2017 年）

【答案】√

2. 发出环节

(1) 用于生产经营

借：生产成本（直接材料成本）

制造费用（间接材料成本）

销售费用（销售部门消耗）

管理费用（行政部门消耗）

在建工程（工程项目消耗）

研发支出（研发环节消耗）

委托加工物资（发出加工材料）

贷：原材料

(2) 用于出售

借：其他业务成本

贷：原材料

