|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 顺序号 | 编   号 | 会计科目名称 |
|  |  | 一、资产类 |
| 1 | 1001 | 库存现金 |
| 2 | 1002 | 银行存款 |
| 3 | 1012 | 其他货币资金 |
| 4 | 1101 | 短期投资 |
| 5 | 1121 | 应收票据 |
| 6 | 1122 | 应收账款 |
| 7 | 1123 | 预付账款 |
| 8 | 1131 | 应收股利 |
| 9 | 1132 | 应收利息 |
| 10 | 1221 | 其他应收款 |
| 11 | 1401 | 材料采购 |
| 12 | 1402 | 在途物资 |
| 13 | 1403 | 原材料 |
| 14 | 1404 | 材料成本差异 |
| 15 | 1405 | 库存商品 |
| 16 | 1407 | 商品进销差价 |
| 17 | 1408 | 委托加工物资 |
| 18 | 1411 | 周转材料 |
| 19 | 1421 | 消耗性生物资产 |
| 20 | 1501 | 长期债券投资 |
| 21 | 1511 | 长期股权投资 |
| 22 | 1601 | 固定资产 |
| 23 | 1602 | 累计折旧 |
| 24 | 1604 | 在建工程 |
| 25 | 1605 | 工程物资 |
| 26 | 1606 | 固定资产清理 |
| 27 | 1621 | 生产性生物资产 |
| 28 | 1622 | 生产性生物资产累计折旧 |
| 29 | 1701 | 无形资产 |
| 30 | 1702 | 累计摊销 |
| 31 | 1801 | 长期待摊费用 |
| 32 | 1901 | 待处理财产损溢 |
|  |  | 二、负债类 |
| 33 | 2001 | 短期借款 |
| 34 | 2201 | 应付票据 |
| 35 | 2202 | 应付账款 |
| 36 | 2203 | 预收账款 |
| 37 | 2211 | 应付职工薪酬 |
| 38 | 2221 | 应交税费 |
| 39 | 2231 | 应付利息 |
| 40 | 2232 | 应付利润 |
| 41 | 2241 | 其他应付款 |
| 42 | 2401 | 递延收益 |
| 43 | 2501 | 长期借款 |
| 44 | 2701 | 长期应付款 |
|  |  | 三、所有者权益类 |
| 45 | 3001 | 实收资本 |
| 46 | 3002 | 资本公积 |
| 47 | 3101 | 盈余公积 |
| 48 | 3103 | 本年利润 |
| 49 | 3104 | 利润分配 |
|  |  | 四、成本类 |
| 50 | 4001 | 生产成本 |
| 51 | 4101 | 制造费用 |
| 52 | 4301 | 研发支出 |
| 53 | 4401 | 工程施工 |
| 54 | 4403 | 机械作业 |
|  |  | 五、损益类 |
| 55 | 5001 | 主营业务收入 |
| 56 | 5051 | 其他业务收入 |
| 57 | 5111 | 投资收益 |
| 58 | 5301 | 营业外收入 |
| 59 | 5401 | 主营业务成本 |
| 60 | 5402 | 其他业务成本 |
| 61 | 5403 | 营业税金及附加 |
| 62 | 5601 | 销售费用 |
| 63 | 5602 | 管理费用 |
| 64 | 5603 | 财务费用 |
| 65 | 5711 | 营业外支出 |
| 66 | 5801 | 所得税费用 |

“材料采购”如有余额在借方，表示已经付款但尚未运达企业或已运达企业尚未验收入库的在途材料的实际成本。

因为材料采购付款时：

　　借：材料采购

　　贷：银行存款

　　材料到达验收入库时：

　　借：原材料

贷：材料采购

在这里如果“材料采购”科目出现了借方余额，显然是款付了材料尚未验收入库，待货到验收入库以后该科目就平了。

但是材料采购还有余额，这个余额就是实际的成本和计划成本的差额，计入材料成本差异

借：材料成本差异

贷：材料采购

原材料计价方法分为计划成本计价（材料采购）和实际成本计价（在途物资）。

　　你只要清楚计划成本计价的材料采购是和实际成本计价的在途物资的使用方法是一样的。

　　（1）采购时，按实际成本付款，记入“材料采购”账户借方；

　　借：材料采购 （实际成本）

　　贷：银行存款等相关账户 （实际）

　　（2）验收入库时，按计划成本记入“原材料”的借方，“材料采购”账户贷方；

　　借：原材料 （计划成本）

　　贷：材料采购 （计划成本）

　　（3）期末结转，验收入库材料形成的材料成本差异。超支差记入“材料成本差异”的借方，节约差记入“材料成本差异”的贷方。

　　借：材料成本差异 (超支额）

　　贷：原材料 （超支额）

　　或

　　借：原材料 （节约额）

　　贷：材料成本差异 （节约额）

　　（4）平时发出材料时，一律用计划成本。

　　如

　　借：管理费用 （材料计划成本）

　　制造费用 （材料计划成本）

　　贷：原材料 （计划成本）

　　（5）期末，计算材料成本差异率，结转发出材料应负担的差异额。

　　当采用实际成本计价时

　　（1）采购材料，材料尚未运达，编制会计分录

　　借：在途物资 （实际成本）

　　贷：银行存款等相关账户 （实际成本）

　　（2）材料验收入库时

　　借：原材料 （实际成本）

　　贷：在途物资 （实际成本）

　　（3）领用时

　　借：管理费用/制造费用等相关账户 （材料实际成本）

　　贷：原材料 （实际成本）

其他应收款主要包括：

1.应收的各种赔款、罚款。如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等；

2.应收出租包装物租金；

3.应向职工收取的各种垫付款项，如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等；

4.存出保证金，如租入包装物支付的押金；

5.其他各种应收、暂付款项。

其他应付款是指与物流企业的主营业务没有直接关系的应付、暂收其他单位或个人的款项，如应付租人固定资产和包装物的租金、存入保证金、应付统筹退休金、职工未按期领取的工资等。

其他应收款是企业的一项资产，核算企业已经支付但将来可以收回的款项，比如本题目中所说的押金。企业支付押金时，减少银行存款，增加其他应收款。会计分录为：借：其他应收款，贷：银行存款。

其他应付款是企业的一项负债，核算企业现在收到但将来需要偿还的款项。如果是企业收取其他单位的押金，可计入此科目。且收到押金时，增加银行存款，增加其他应付款。会计分录为：借：银行存款，贷：其他应付款。