



2023 初级会计职称《初级会计实务》精讲班

考点 4 原材料

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) 原材料采用实际成本核算

1. 原材料核算应设置的会计科目有“原材料”、“在途物资”“应付账款”
2. 原材料的账务处理

(1) 购入材料

① 货款已经支付或开出、承兑商业汇票，同时材料已验收入库

【例 3-37】甲公司购入 C 材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 500 000 元，增值税税额为 65 000 元，款项已用转账支票付讫，材料已验收入库。甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：原材料——C 材料 500 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 65 000
 贷：银行存款 565 000

【提示】本例属于发票账单与材料同时到达的采购业务，企业材料已验收入库，因此，应通过“原材料”科目核算，对于增值税专用发票上注明的可抵扣的进项税额，应借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目。

【例 3-38】甲公司持银行汇票 1 808 000 元购入 D 材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 1 600 000 元，增值税税额为 208 000 元，材料已验收入库。甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：原材料——D 材料 1 600 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 208 000
 贷：其他货币资金——银行汇票 1 808 000

【例 3-39】甲公司采用托收承付结算方式购入 E 材料一批，取得的增值税专用发票上注明的价款为 40 000 元，增值税税额为 5 200 元，款项在承付期内以银行存款支付，材料已验收入库。甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：原材料——E 材料 40 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 5 200
 贷：银行存款 45 200

② 货款已经支付或已开出、承兑商业汇票，材料尚未到达或尚未验收入库

【例 2-40】甲公司采用汇兑结算方式购入 F 材料一批，发票及账单已收到，取得的增值税专用发票上注明的价款为 20 000 元，增值税税额为 2 600 元，材料尚未到达。甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：在途物资 20 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 2 600



贷：银行存款 22 600

【提示】本例属于已经付款或已开出、承兑商业汇票，但材料尚未到达或尚未验收入库的采购业务，应通过“在途物资”科目核算；待材料到达、入库后，再根据收料单，由“在途物资”科目转入“原材料”科目核算。

【例 3-41】承【例 3-40】

上述购入的 F 材料已收到，并验收入库。甲公司应编制如下会计分录：

借：原材料——F 材料 20 000
贷：在途物资 20 000

③货款尚未支付，材料已经验收入库

【例 3-42】甲公司采用托收承付结算方式购入 G 材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 50 000 元，增值税税额为 6 500 元。银行转来的结算凭证已到，款项尚未支付，材料已验收入库。甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：原材料——G 材料 50 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 6 500
贷：应付账款 56 500

【例 3-43】甲公司购入 H 材料一批，材料已验收入库，月末发票账单尚未收到也无法确定其实际成本，暂估价值为 30 000 元。甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：原材料——H 材料 30 000
贷：应付账款——暂估应付账款 30 000

下月初，用红字冲销原暂估入账金额：

借：原材料——H 材料 30 000（红字）
贷：应付账款——暂估应付账款 30 000（红字）

【提示】在这种情况下，发票账单未到也无法确定实际成本，期末应按照暂估价值先入账，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。

【例 3-44】承【例 3-43】上述购入的 H 材料于次月收到发票账单，增值税专用发票上注明的价款为 31 000 元，增值税税额为 4 030 元，已用银行存款付讫。甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：原材料——H 材料 31 000
应交税费——应交增值税（进项税额） 4 030
贷：银行存款 35 030

④货款已经预付，材料尚未验收入库

【例 3-45】甲公司为增值税一般纳税人，根据与某钢厂（为增值税一般纳税人）的购销合同规定，为购买 J 材料向该钢厂预付 100 000 元价款的 80%，计 80 000 元，已通过汇兑方式汇出。甲公司采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：预付账款——××钢厂 80 000
贷：银行存款 80 000



【例 3-46】承【例 3-45】甲公司为增值税一般纳税人，收到该钢厂发运来的 J 材料，已验收入库。取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元，增值税税额为 13 000 元，所欠款项以银行存款付讫。甲公司采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

①材料入库时：

借：原材料——J 材料	100 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	13 000
贷：预付账款	113 000

②补付货款时：

借：预付账款	33 000
贷：银行存款	33 000

老会计
www.lkj100.com