

会计从业考试辅导：原材料的分类及核算会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_588350.htm

原材料是生产经营过程中的劳动对象，是企业生产经营中不可缺少的物质。要素原材料作为被加工的劳动对象，在生产经营中起着不同的作用，有的被劳动者用来进行加工，构成产品的实体；有的虽不构成产品实体，但有助于产品的形成；有的在生产经营中作为机物料被所消耗。尽管材料在生产经营过程中所起的作用不同，但它们具有共同的特点：一次性地参加生产经营、经过一个生产周期就要全部消耗掉或改变其原有的实物形态；同时其价值也随着其实物的消耗，一次性地全部转移到产品价值中去，通过产品销售，价值得到一次性补偿。

一、原材料的分类 制造业的原材料按其生产经营过程中不同作用，一般可分为：1. 原料及主要材料。原料及主要材料是指经过加工后能够构成产品主要实体的各种原料和主要材料。原料是指没有经过加工的材料。如纺纱用的原棉，制糖用的甘蔗，冶炼用的铁矿石等。主要材料是指经过加工过的材料。如织布用的棉纱，机器制造用的钢材等。2. 外购半成品(外购件或外协件)。外购半成品是指从外部购入，需经本企业进一步加工或装配的已加工过的原材料。如织布厂外购的棉纱；汽车制造厂外购的轮胎等。外购半成品也可归入原料及主要材料，而不单设一类。3. 辅助材料。辅助材料是指直接用于生产，在生产中起辅助作用，不构成产品主要实体的各种材料。按其生产中所起作用的不同，又可分为

：(1)加入产品实体与主要材料相结合，或使主要材料发生变

化，或给予产品某种性能，如染料、油漆、催化剂等；(2)被劳动工具所消耗，如维护机器设备用的润滑油和防锈剂等；(3)为创造正常劳动条件而消耗的，如清洁工作地点的各种用具等。

4. 燃料。燃料是指工艺技术过程或非工艺技术过程用来燃烧取得热能的各种材料。包括固体燃料、液体燃料和气体燃料。

5. 修理用备件(备品备件)。修理用备件是指为修理本企业机器设备和运输工具所专用的各种备品备件。如轴承、齿轮等。一般修理用零件可归入辅助材料。

6. 包装材料。一般用包装材料，如纸张、麻绳、铁皮等，也可归入辅助材料类。

二、按实际成本计价进行的日常核算

按实际成本计价进行的日常核算，是指从材料的收发凭证到明细分类账和总账均以实际成本来反映材料的收、发、结存情况。

(一)材料收发的凭证 严格审核材料收发的凭证和手续，是正确组织材料核算的重要前提。通过对凭证的编制、取得和审核，可以对材料的收发保管实行监督，明确经济责任，防止材料管理混乱和损失浪费现象的发生。材料收入的凭证主要有收料单、入库单以及退料单等。材料的发出凭证主要有领料单、限额领料单、领料登记簿、销售发料单、配比发料单等。

(二)材料的总分类核算 为了总括反映和监督材料的增减变动和结存情况，应设置“原材料”、“在途物资”等账户。

“原材料”账户用于核算企业库存各种材料的收发与结存情况。在原材料按实际成本核算时，借方登记入库材料的实际成本，贷方登记发出材料的实际成本，期末余额在借方，反映企业库存材料的实际成本。

“在途物资”账户用于核算企业采用实际成本(或进价)进行材料、商品等物资的日常核算、货款已付尚未验收入库的在途物资的采购成本。该账户可

按供应单位和物资品种进行明细核算。本账户的借方登记企业购入的在途物资的实际成本，贷方登记验收入库的在途物资的实际成本，期末余额在借方，反映企业在途材料、商品等物资的采购成本。

1. 材料收入的总分类核算。从供应单位采购材料和验收入库的业务看，因为货款结算方式、采购地点、收料和付款时间不同，其账务处理也有所不同。

(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。企业采购材料，如果付款后随即收到材料，或者货款支付或已开出、承兑商业汇票与材料的验收入库基本上同时进行，则在业务发生后，即可根据银行结算凭证、发票账单和收料单等确定的材料成本，借记“原材料”账户，根据取得的增值税专用发票上注明的税额，借记“应交税费应交增值税(进项税额)”账户，按照实际支付的款项，贷记“银行存款”(或“库存现金”)、“其他货币资金”、“应付票据”等账户。

【例1】企业为增值税一般纳税人，某日该企业购入原材料一批，取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为126001元，增值税额为2142元，发票等结算凭证已经收到，货款已通过银行转账支付，材料已验收入库。作如下会计分录：借：原材料12600 应交税费应交增值税(进项税额)2142 贷：银行存款14742

(2) 货款已经支付或开出、承兑商业汇票，材料尚未到达或尚未验收入库。该项业务的产生，多数是在企业向外地采购材料，发生结算凭证等单据已到，并已承付货款或开出、承兑商业汇票，但材料尚在运输途中。在会计上将此项业务作为在途物资处理，通过“在途物资”账户核算。

【例2】假设[例1]购入材料的业务，假定发票等结算凭证已到，货款已经支付，但材料尚未运到。企业应于收到发

票等结算凭证时作如下会计分录：借：在途物资12600 应交税费应交增值税(进项税额)2124 贷：银行存款14742 上述材料到达验收入库时，再作如下分录：借：原材料12600 贷：在途物资12600 (3)货款尚未支付，材料已经验收入库。企业在材料采购过程中，发生材料已到，结算凭证未到或企业暂时无力支付的业务，如所收到的材料，确属企业订购的品种，可先行办理材料的验收入库手续，并分别情况进行必要的账务处理。

材料已到，供应单位发票账单也已到达，但由于企业的银行存款不足而暂未付款，在此情况下，属于企业占用了供应单位的资金，形成了应付而未付供应单位的款项，构成了企业的一项流动负债，应通过“应付账款”账户核算。

【例3】企业从外地西江钢铁厂购入甲种材料2000公斤，买价4000元，增值税发票上的增值税额为680元，供应单位代垫运杂费400元。材料已到达并已验收入库，但货款尚未支付。应据有关发票账单及收料单等凭证作如下分录：借：原材料原料及主要材料4400 应交税费应交增值税(进项税额)680 贷：应付账款西江钢铁厂5080 材料已到，但供应单位发票账单未到，而货款尚未支付。在此情况下，为做到材料账实相符，应先按双方合同价格或计划价格暂估入账，借记“原材料”账户，贷记“应付账款”账户。但是，下月初作相反的会计分录予以冲回，以便下月付款或开出、承兑商业汇票时，按正常程序，借记“原材料”、“应交税费应交增值税(进项税额)”账户，贷记“银行存款”或“应付票据”等账户。在实际工作中，发生的材料已经验收入库，而发票账单尚未到达情况时，一般情况下，发票账单在材料到达后的几天内即可到达。为简化核算手续，对这些业务月份内可暂不进行总

分类核算，只在材料明细分类账中登记收入数量，待发票账单到达后，按实际成本入账。但如果月末仍未收到发票账单，应暂估入账，下月初作相反的会计分录予以冲回，待发票账单到达后再按实际成本入账。【例4】假设上述购入材料的业务，材料已经运到并验收入库，但发票等结算凭证尚未收到，货款尚未支付。月末，按照暂估价入账，假设其暂估价为12000元，有关会计处理如下：借：原材料12000 贷：应付账款暂估应付账款12000 下月初作相反的会计分录予以冲回：借：应付账款暂估应付账款12000 贷：原材料12000

2. 材料发出的总分类核算。企业生产过程中发出材料业务非常频繁，平时根据领发料凭证逐笔登记材料明细分类账，以详细反映各种材料的收、发和结存余额。总分类核算一般是根据按实际成本计价的领、发料凭证，按领用部门和用途进行归类汇总，通过编制“发出材料汇总表”，于月末一次登记总分类账，这样就可大大简化记账工作。“发料凭证汇总表”的一般格式见表5所示。根据“发料凭证汇总表”进行材料发出的核算。对生产领用的各项原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、修理用备件等作如下会计分录：借：生产成本 制造费用 管理费用 贷：原材料

【把会计从业加入收藏夹】
【更多资料请访问百考试题会计从业站】 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com