

注册税务师考试辅导：原材料的核算注册税务师考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/605/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E7\\_A8\\_8E\\_E5\\_c46\\_605019.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/605/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E7_A8_8E_E5_c46_605019.htm)

一、科目设置

1、原材料是指企业库存的各种材料，包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品、修理用件、包装材料、燃料等。

2、企业应设置“原材料”科目核算库存的各种原材料的实际成本或计划成本。借方登记外购、自制、委托加工完成、其他单位投入、盘盈等原因增加的原材料实际成本或计划成本；贷方登记领用、发出加工、对外销售以及盘亏、毁损等原因减少的库存原材料实际成本或计划成本。月末余额表示库存原材料的实际成本或计划成本。

二、按实际成本计价的原材料核算

1、在途原材料的核算企业应设置“在途物资”科目，核算企业购入尚未到达或尚未验收入库的各种原材料的实际成本。此科目应按供应单位设置明细账。

2、原材料的收发核算

(1) 企业购入的已验收入库的原材料，分别下列情况处理：

a. 发票账单已到，并已支付款项的，借记“原材料”科目，贷记“在途物资”、“预付账款”等科目。

b. 发票账单已到，但尚未支付货款和运杂费或尚未开出承兑商业汇票的，借记“原材料”、“应交税费—应交增值税(进项税额)”等科目，贷记“应付账款”等科目。

c. 发票账单与原材料同时到达，物资验收入库，同时支付货款和运杂费或开出承兑商业汇票，借记“原材料”、“应交税费—应交增值税(进项税额)”等科目，贷记“银行存款”、“应付票据”等科目。

d. 尚未收到发票账单的，按暂估价值入账，借记“原材料”等科目，贷记“应付账款—暂估应付账款”科目；下月初用红字

作同样的记录，予以冲回，以便下月付款或开出承兑商业汇票后，按正常程序处理。（2）自制或委托外单位加工完成的并已验收入库的原材料，按实际成本，借记“原材料”科目，贷记“生产成本”科目或“委托加工物资”科目。（3）投资者投入的原材料，按确定的实际成本，借记“原材料”科目；按专用发票上注明的增值税额，借记“应交税费应交增值税(进项税额)”科目；按其在注册资本中所占有的份额，贷记“实收资本”（或“股本”）等科目；按其差额，贷记资本公积。（4）企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的原材料，或以应收债权换入的原材料，按实际成本借记“原材料”科目；按可抵扣的增值税进项税额，借记“应交税费应交增值税(进项税额)”科目；按应收债权已计提的坏账准备，借记“坏账准备”科目；按应收债权的账面余额，贷记“应收账款”等科目；按应支付的相关税费，贷记“银行存款”、“应交税费”等科目；涉及补价的，按收到的补价，借记“银行存款”等科目，或按支付的补价贷记“银行存款”等科目；按其差额，借记“营业外支出”科目或贷记“资产减值损失”科目。【把注册税务师站加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题注册税务师站】 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](http://www.100test.com)