



企业经济业务核算

职业技术学 孟凡芳

2.2

原材料业务核算

1

原材料按实际成本法核算



2

原材料按计划成本法核算





2.2.1

原材料按实际成本法核算

—原材料取得业务核算

引入

华兴有限责任公司对A材料采用实际成本核算2017年6月3日，向康达有限责任公司购买A材料8000张，单价160元/张，增值税专用发票上注明货款1 280 000元，增值税税额217 600元，材料全部验收入库，签发支票支付全部货款。

思考：

- 1.购入原材料涉及的原始单据会有哪些？
- 2.购入的原材料成本如何确定？
- 3.购入原材料核算一般应设置哪些账户？

告知

👉 知识目标

- 1.熟悉原材料包括的内容；
- 2.掌握原材料采购成本的构成；
- 3.掌握原材料取得业务的会计核算方法

👉 能力目标

- 1.能正确填写支票、电汇凭证；能正确填制收料单、收料汇总表；发料单、发料汇总表
- 2.能正确根据原始凭证填制记账凭证；
- 3.能正确登记原材料、银行存款、应交税费—应交增值税 明细账；

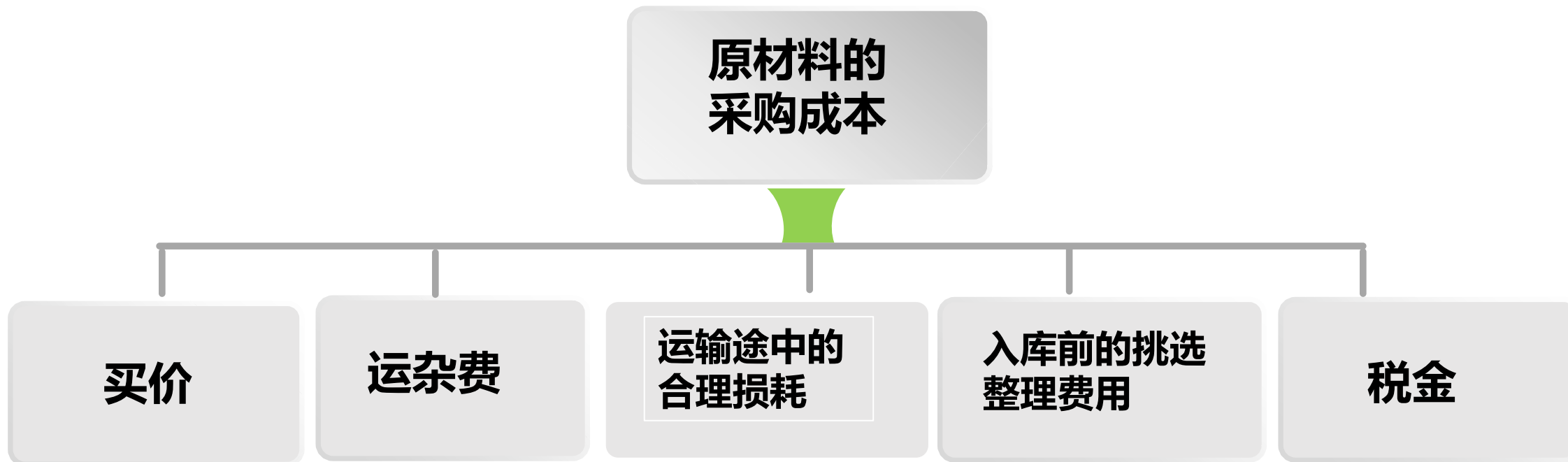
原材料按实际成本计价：

原材料按实际成本计价，是指每种存货的日常收、发、存核算均按实际成本计价。其特点是从收、发凭证到明细分类核算和总分类核算，全部按实际成本计价。它使用于规模较小、存货品种较少、采购业务不多的企业。

告知

一、原材料采购成本的构成

企业的原材料在取得时，应当按照实际成本入账



告知

1. 买价

指供货单位发票上所列明的货款金额，但不包括按规定可以抵扣的增值税额。



案例：甲公司为一般纳税人，购买材料取得增值税专用发票，价款20万，税款3.4万。则计入甲材料成本为20万。

若甲公司为小规模纳税人，则23.4万都计入成本。



告知

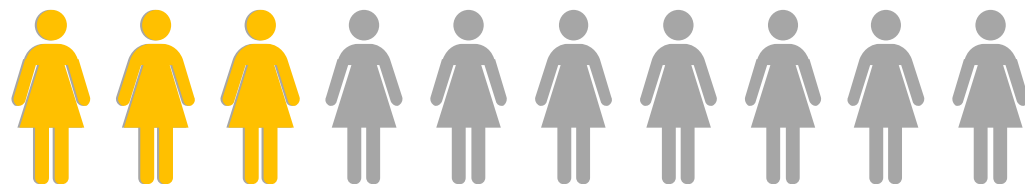
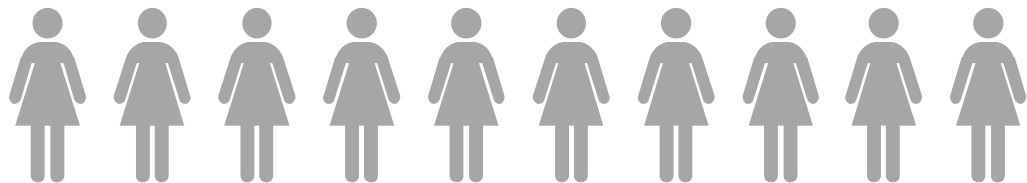
2. 运杂费

包括运费、装卸费、保险费、包装费等；其中，运费中不包括按规定可以抵扣的增值税进项税额。

案例：甲公司在采购材料过程中支付运费2000元，增值税进项税340元；

则计入材料成本：2000

计入增值税进项税：340



告知

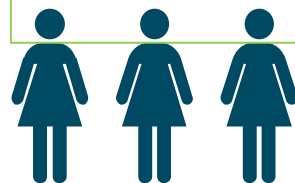
3. 运输途中的合理损耗

能计入采购成本的仅指合理损耗部分。采购总成本不变，通过提高单位成本方式计入成本总额



案例：某企业为增值税一般纳税人企业，2008年4月购入A材料1000公斤，增值税专用发票上注明买价为30000元，增值税额为5100元，该批材料在运输途中发生1%的合理损耗，实际验收入库990公斤。该批入库材料的实际总成本为（ ）元。

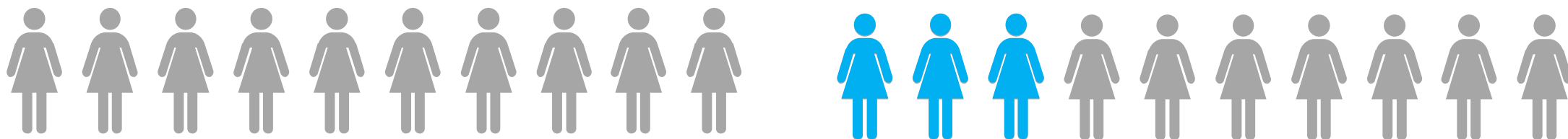
答案：30000元



4.税金

①一般纳税人：包括关税、消费税、资源税及不允许抵扣的增值税（没取得专用发票、完税凭证或用于非流通环节）；

②小规模纳税人：除关税、消费税外，其增值税（无论是否取得增值税专用发票）全部计入采购成本



告知

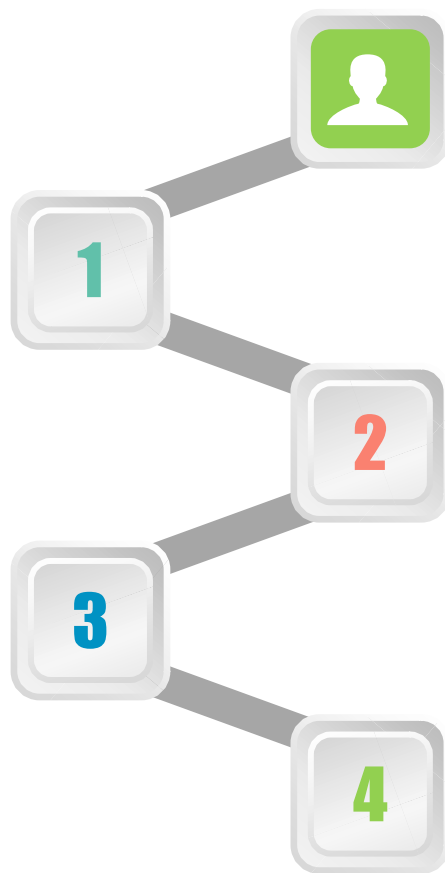
二、原材料取得业务核算



货款已结算，
材料已验收入库



货款尚未结算，
原材料已经验收入库



货款已结算，
材料未验收入库

货款已经预付，
材料尚未验收入库

告知

1

货款已结算，材料已验收入库



根据银行结算凭证、发票账单和收料单等凭证

借：原材料

 应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款/其他货币资金 /应付票据

告知

案例

华兴公司购入甲材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 20000 元，增值税税额 3400 元，全部款项已用转账支票付讫，材料已验收入库。要求：做出A公司的会计处理。

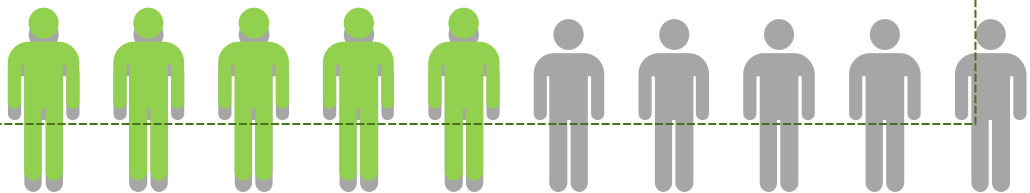
解析

华兴公司应编制如下会计分录：

借：原材料—甲材料 20 000

 应交税费——应交增值税（进项税额） 3 400

贷：银行存款 23 400



告知

2

货款已结算，材料未验收入库



付款时：

借：在途物资

 应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款/其他货币资金/应付票据

待材料验收入库后：

借：原材料

 贷：在途物资

告知

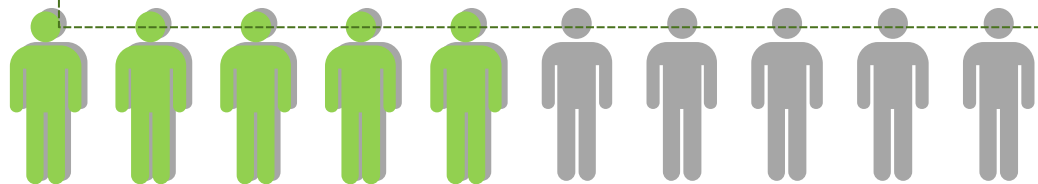
案例

华兴公司采用汇兑结算方式购入乙材料一批，发票及账单已收到，增值税专用发票上注明的价款为 40 000 元，增值税税额 6 800 元，材料尚未到达。要求：做出A公司的会计处理。

解析

华兴公司应编制如下会计分录：

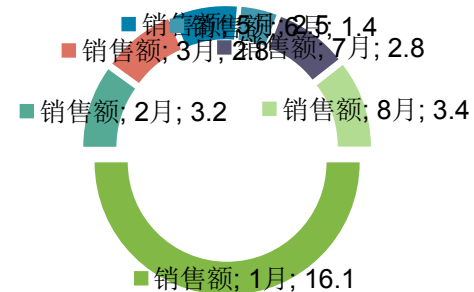
借：在途物资—乙材料 40 000
 应交税费—应交增值税（进项税额） 6 800
贷：银行存款 46 800



告知

【案例】承上例，上述购入的乙材料已收到，并验收入库。华兴公司应编制如下会计分录：

借：原材料—乙材料 40 000
贷：在途物资 40 000



告知

3

货款尚未结算，原材料已经验收入库



01

发票账单已到，货款未结算，材料已入库

02

发票账单未到，货款未结算，材料已入库

告知

01

发票账单已到，货款未结算，材料已入库

在这种情况下，按发票账单所记载有关金额记账；

借：原材料

 应交税费——应交增值税(进项税额)

 贷：应付账款

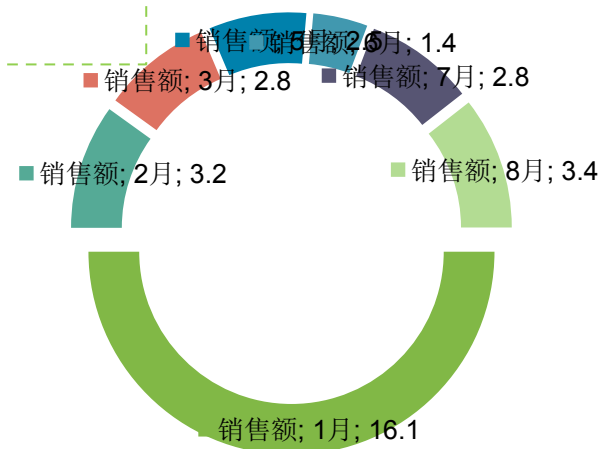
告知

【案例分析】华兴公司

采用托收承付结算方式购入丙材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元，增值税税额 17 000 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。

A公司应编制如下会计分录：

借：原材料—丙材料 100 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 17 000
 贷：应付账款 117 000



告知

02

发票账单未到，货款未结算，材料已入库

月末暂估入账：

借：原材料(合同价格或计划价格)

贷：应付账款(合同价格或计划价格)

下月初用红字予以冲销：

借：原材料

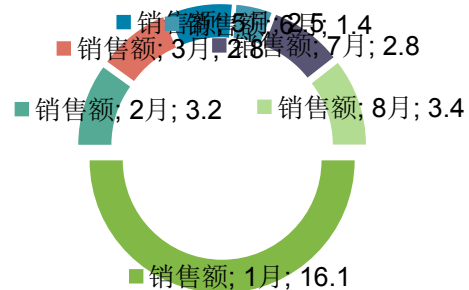
贷：应付账款

待下月收到发票账单付款或开出承兑商业汇票后：

借：原材料

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：银行存款（应付票据）



告知

【案例分析】华兴公司

购入丙材料一批，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 20 000 元。华兴公司应编制如下会计分录：

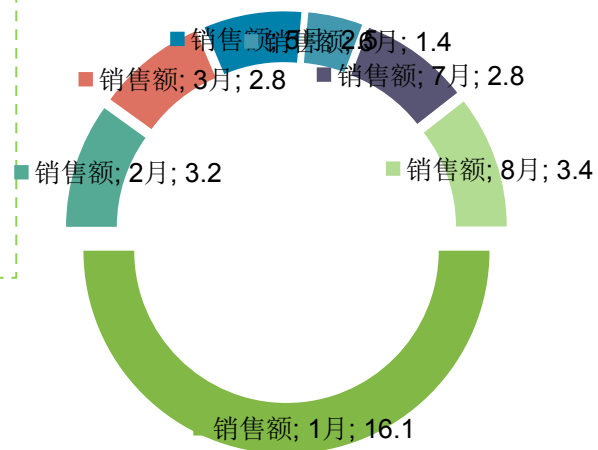
借：原材料—丙材料 20 000

贷：应付账款—暂估应付账款 20 000

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 20 000

贷：原材料—丙材料 20 000



告知

4

货款已经预付，材料尚未验收入库



(1) 预付货款时：

借：预付账款

贷：银行存款

(2) 收到材料时：

借：原材料

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：预付账款

操练

华兴有限责任公司对A材料采用实际成本核算，按移动加权平均法计算发出材料成本，2017年6月A材料的有关业务数据如下：

2017年6月A材料账户余额：

材料名称	数量	计量单位	单价	金额
A材料	2360	张	160.00	377600.00

操练

2017年6月，华兴公司发生以下A材料收发业务：

1.6月3日，向康达有限责任公司购买A材料8000张，单价160元/张，增值税专用发票上注明货款1 280 000元，增值税税额217 600元，材料全部验收入库，签发支票支付全部货款。

2.6月3日，生产车间为生产领用A材料7000张（其中：甲产品2000张，乙产品5000张）

3.6月9日，向康达有限责任公司采购A材料1000张，单价162元/张，增值税专用发票上注明货款162 000元，增值税税额27 540元，款项以银行存款付讫，材料尚未验收入库。

4. 6月11日，9日向康达有限责任公司购买的A材料运到，但其中有10张因质量不符合要求退货，其余990张验收入库。

操练

5. 6月12日，向利民有限责任公司购入A材料2000张，单价160元/张，增值税专用发票上注明货款320 000元，增值税税额54 400元；另收到对方转来的运输业增值税专业发票，发票上注明运输费2000元，增值税额220元；材料验收入库，以银行汇票支付全部款项。

6. 6月13日，向利民有限责任公司购入A材料6000张，单价160元/张，增值税专用发票上注明货款960 000元，增值税税额163 200元，材料已全部验收入库。向银行申请承兑期为1个月的银行承兑汇票，并向银行支付手续561.6元，并用申请的银行承兑汇票支付。

7. 6月14日，生产车间为生产领用A材料7700张（其中：甲产品2200张，乙产品5500个）；

操练

8. 6月20日，销售A材料1000张，每张售价200元/张，增值税率17%，货款已收到。结转该批材料的实际成本。

9. 6月27日，向利民有限责任公司购入A材料1200张，单价162元/张，材料已验收入库，发票账单未到，款未付。

10. 6月30日，期末进行财产清查，其中A材料盘亏10张。经查明，盘亏材料是因保管员管理不善造成的，应由保管员赔偿。

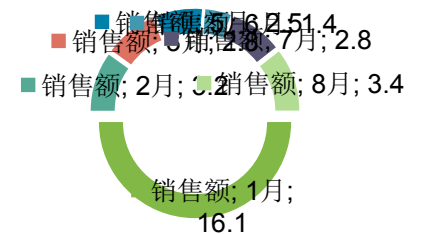
【工作任务】

1. 开设原材料明细账，并登记期初余额；
2. 根据购料业务，编制记账凭证；

深化

日照瑞泽公司对原材料采用实际成本法核算。2017年6月18日，采购A产品配件2000套，取得的增值税专用发票上注明价款100000元，增值税额17000元；货已验收入库，货款以电汇的方式支付。

要求：做出有关会计处理



归纳

知识点：

1

料到款付业务
的核算方法

2

料未到款已付业
务的核算方法

3

料到款未付业
务的核算方法

技能点：

1

①能正确签
发支票；

2

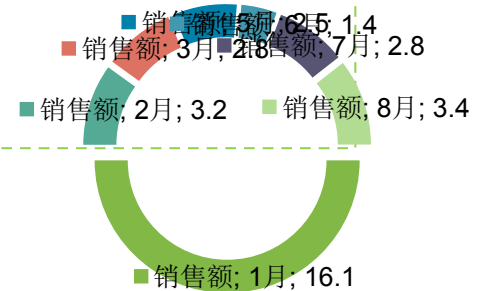
能正确识读原
始凭证并编制
记账凭证；

3

③能正确登记登
记原材料、在途
物资明细账

作业

登录网中网实训平（<http://10.20.30.40:8080/>），完成时达股份有限公司有关购料业务的会计处理（采用实际成本法）





感

谢

聆

听