摘 要：生产制造企业的发展离不开财务成本核算，其中材料的核算对存货成本管理显得尤为重要。材料中的暂估材料是我们要关注的重点，暂估材料入库的会计核算关系到材料核算的准确性。笔者以制造企业为例，现以工作实例来介绍暂估材料的处理办法。   
　　关键词：生产制造企业；暂估材料；实例探讨   
　　1.暂估材料核算概述   
　　为了准确地反映企业的存货情况，根据企业会计制度的规定，对于已验收入库的商品，但发票尚未收到的，企业应当在月末对这些材料暂估入账。出现这种现象的原因有很多，大多是因为材料已到企业办理入库手续，可发票没有取得，财务部没法进行正常入库核算。企业的会计核算业务都是持续经营的，货票同到、货到票未到、票到货未到，这都属于正常情况。但会计核算又是有期间的，且根据权责发生制的要求，月底即使对于货到票未到的材料，为了尽可能真实地体现企业的资产负债情况、保证财务报表真实性和完整性，也必须对这些材料进行核算，先进行暂估，待收到相应的发票后予以冲销，会计业务上把这种方式称为“暂估入库核算”。   
　　1.1暂估材料现行会计核算方法   
　　《企业会计准则第1号—存货》规定，存货同时满足下列条件的，才能予以确认：①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；②该存货的成本能够可靠计量。可见，暂估的这部分材料确认为存货时，应进行账务处理，但是到了月末结账时，因发票未到，所以这部分材料无法明确计价。目前，我国企业对暂估材料的处理是先以合同价或计划价进行入账核算，下月红字冲销，待收到结算凭证时按正常情况处理。即月末有暂估材料时，借记“原材料”科目，贷记“应付账款—暂估材料”科目；下月初，红字借记“原材料”科目，红字贷记“应付账款—暂估材料”科目，把上月的暂估全部回冲；待收到发票时结算时，借记“材料采购”科目，贷记“银行存款”、“应交税费”等科目。   
　　1.2暂估材料处理方法   
　　暂估材料验收入库时尚未收到发票，只能确定计划成本而不能确定实际成本。月末，为了核算材料的库存成本，企业一般是先将这些材料暂估入库，然后下月初再红字冲回。对于暂估核算的方法，企业之间的核算方法也有些不同，有的是在发生时处理，有的是在月末处理，总结如下：   
　　a单到暂估，暂估全冲。本月验收入库单到就先暂估入账，等到下月初，做红字凭证全部回冲。收到发票时再按正常材料处理程序做凭证。   
　　b月底暂估，暂估全冲。为了简化工作，单到暂不做暂估，月底统一暂估。下月初，做红字全部回冲。待收到发票的当月底再按正常处理程序入账。   
　　c月底暂估，差额冲回。也是月底暂估的一种，不同之处就是下月初不用全部回冲，回冲差额部分就可以。这样简化了工作，减少了一些繁琐的程序。   
　　2.暂估材料实例探讨   
　　由于企业性质、会计核算方式等不同，各企业暂估材料入账的操作方法也有所差别。笔者所在企业为军工企业，生产的产品小批量，多品种，其中外购材料有上百种，供应商也有上百家，暂估业务也很多，采用计划成本法核算材料。   
　　第一：验货入库。采购员事先根据仓库保管员提出的购买计划来进行采购，然后与往来单位签订采购合同，价格审批后，再向财务申请付款采购材料。货到后，材料验收入库时按计划价填制一式五联验收入库单，入库单分别为：存根联（采购员留存）；报销联（跟发票后）；记账联（库管员）；计划统计联（计划员）；会计稽核联（财务）。入库单上材料名称、型号、规格、实际价和计划价、供应商名称等信息齐全。笔者企业材料核算采用的是计划成本法，采购员和仓库保管员是不同的人担任，采购、保管职责分离。专人管理，权责明确。   
　　第二：稽核收票。月末，材料会计对仓库保管员登记的材料明细账进行稽核，同时会计人员要根据保管员制作的当月收发存汇总表进行核对：汇总表入库合计金额要与所有验收入库单计划价合计数一致；汇总表中出库合计金额要与所有领料单（限额领料、调拨单、废品通知单等）计划价合计数一致。最后根据汇总结果登记企业原材料明细账。   
　　第三：分票核算。核对无误后，将收回的入库单和领料单分别按供应单位和领料部门进行分类汇总，然后制作在途材料明细表和暂估材料明细表，再以两个表为附件做在途材料和暂估材料入库凭证。   
　　首先在每个月中，会计员根据收到的原始凭证（笔者企业发票后有采购合同、材料验收入库单、发票报销联和计划统计联）做账：   
　　借：材料采购（实际价）   
　　应交税金—应交增值税（进项税额）   
　　贷：应付账款、应付票据、银行存款等   
　　其次，暂估入库。由于本企业购买材料品种多，通常购货单位会现在本企业挂账，等材料入库、发票到时在付款。所以企业会先事先与往来单位签订购销合同，一般材料是陆陆续续才能全部验收入库，等这些材料验收都验收入库了，采购员按合同要求开来发票。这样一来，发票的取得周期比较长，故只能采取发票收到再回冲方式处理暂估入库。收到发票的次月再用回冲方式处理暂估入库。   
　　借：原材料或周转材料   
　　贷：应付账款-应付一集团外-暂估应付款   
　　最后，材料入库，冲上个月暂估。为了准确核算本企业暂估材料，采取五联单抽单法。平时付款业务时，要附三联和五联单，三联单作为原始凭证附在付款凭证后，五联抽出来单独放。材料会计稽核收票后，收取第二联。最后找出两联（二联和五联）相对应的入库票，做在途物资入库：   
　　借：原材料或周转材料（本月在途计划价）   
　　应付账款-应付一集团外-暂估应付款（上月暂估计划价） 