

邵东职业中专

主要经济业务 的账务处理

材料采购业务

会计根底

一、材料采购本钱

- ❧ 材料的采购本钱是指企业物资从采购到入库前所发生的全部支出，包括购置价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于采购本钱的费用。
- ❧ 在实务中，企业也可以将发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于采购本钱的费用等先进行归集，期末，按照所购材料的存销情况进行分摊。

❧ 【注意】

不同纳税人支付的增值税〔进项税额〕处理不同

一般纳税人 —— 不计入本钱

小规模纳税人 —— 计入本钱

❧ 例如：采购不含税进价 10 000 增值税 1 700
大企业 —— 一般纳税人



材料的采购本钱为 10 000
小企业 —— 小规模纳税人



材料的采购本钱为 11 700

❧ 【例题1·单项选择题】企业为增值税一般纳税人，购入材料一批，增值税专用发票上标明的价款为25万元，增值税为4.25万元，另支付材料的保险费2万元、包装物押金2万元。该批材料的采购本钱为（ ）万元。

❧ A. 27 B. 29



❧ 『正确答案』 A

❧ 『答案解析』企业为增值税一般纳税人，采购时的增值税是不计入采购本钱的。包装物押金包装物的押金最终是要收回的，不计入采购本钱中。该批材料的采购本钱=25+2=27万元。

二、材料采购业务账户设置

- ✎ 企业通常设置以下账户对材料采购业务进行会计核算：
 - ✎ 1) “原材料”账户-资产类
- ✎ 用以核算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(外购件)、修理用备件(备品备件)、包装材料、燃料等的方案本钱或实际本钱。企业收到来料加工装配业务的原料、零件等，应当设置备查簿进行登记。



1) “原材料”账户-资产类

原材料



用以核算企业库存的各种材料的方案本钱或实际本钱

登记已验收入库材料的本钱

登记发出材料的本钱

企业库存材料的方案本钱或实际本钱

可按供给单位和材料品种进行明细核算

会计根底

2) “材料采购” 账户—资产类

材料采购

核算企业采用方案本钱法进行材料日常核算而购入材料的采购本钱

采购材料的实际本钱
材料入库结转的节约差异

入库材料的方案本钱
材料入库结转的超支差异

在途材料的采购本钱

可按供给单位和材料品种进行明细核算

3) “材料本钱差异” 账户—资产

材料本钱差异

核算企业采用方案本钱法进行日常核算的材料方案本钱与实际本钱的差额

入库材料形成的超支差异
转出的发出材料应负担的节约差异

入库材料形成的节约差异
转出的发出材料应负担的超支差异

实际本钱大于方案本钱的差异 超支

实际本钱小于方案本钱的差异 节约

可分别“原材料”“周转材料”等，按照类别或品种进行明细核算

4) “在途物资” 账户——资产类



用以核算企业采用实际本钱〔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本钱。

✎ 可按供给单位和物资品种进行明细核算

4) “在途物资” 账户——资产 在途物资



核算企业采用实际本钱法下尚未验收入库的在途物资的采购本钱。

购入材料、商品等物资的买价和采购费用〔采购实际本钱〕

已验收入库材料、商品等物资应结转的实际采购本钱

期末在途材料、商品等物资的采购本钱

可按供给单位和物资品种进行明细核算

5) “应付账款” 账户-负债类

- ❧ 用以核算企业因购置材料、商品和接受劳务等经营活动应支付的款项。
- ❧ 贷方：登记企业因购入材料、商品和接受劳务等尚未支付的款项
- ❧ 借方：登记归还的应付账款
- ❧ 期末余额一般在贷方，反映企业期末尚未支付的应付账款余额；如果在借方，反映企业期末预付账款余额。
- ❧ 该账户可按债权人进行明细核算。

6) “应付票据”账户 - 负债类

- ❧ 用以核算企业购置材料、商品和接受劳务等开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。
- ❧ 贷方：登记企业开出、承兑的商业汇票
- ❧ 借方：登记企业已经支付或者到期无力支付的商业汇票
- ❧ 期末余额在贷方，反映企业尚未到期的商业汇票的票面金额。
- ❧ 该账户可按债权人进行明细核算。

- ❧ 企业应设置“应付票据备查簿”详细登记每一票据的种类、签发日期，票面金额、收款人、付款日期和金额等详细资料。
- ❧ 商业汇票是一种信用结算票据，具有一定的付款期限，一般附有一定的利率，可用于企业之间的往来结算。

7) “预付账款” 账户—资产类

- ❧用以核算企业按照合同规定预付的款项。预付款项情况不多的，也可以不设置该账户，将预付的款项直接记入“应付账款”账户。
- ❧借方：登记企业因购货等业务预付的款项
- ❧贷方：登记企业收到货物后应支付的款项等
- ❧期末余额在借方，反映企业预付的款项；期末余额在贷方，反映企业尚需补付的款项。
- ❧可按供货单位进行明细核算。

8) “应交税费” 账户—负债类

- 用以核算企业按照税法等规定计算应交纳的各种税费，包括增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等，企业代扣代缴的个人所得税等
- 贷方：登记各种应交未交税费的增加额
- 借方：登记实际缴纳的各种税费
- 期末余额在贷方，反映企业尚未缴纳的税费；期末余额在借方，反映企业多交或尚未抵扣的税费。
- 可按应交的税费工程进行明细核算。

注意：

增值税：企业销售产品或提供劳务，以及购置货物

增值税税率：一般为17%

销项税额：销售额×税率

进项税额：购货款×税率

增值税的抵扣：按规定〔已交数〕可以从销项税额扣除〔抵扣〕

即：

企业当期应纳税额=销项税额-进项税额

🎵 【例题2·单项选择题】企业预付给甲企业购货款107万元，应借记的科目是（ ）。

- 🎵 A. 库存现金
- 🎵 B. 预付账款
- 🎵 C. 银行存款
- 🎵 D. 应收账款

🎵 『正确答案』 B

🎵 『答案解析』 预付账款借方登记企业因购货等业务预付的款项。

三、材料采购业务账务处理

✎ 材料的日常收发结存可以采用实际本钱核算，也可以采用方案本钱核算。

✎ 1) 实际本钱法核算的账务处理

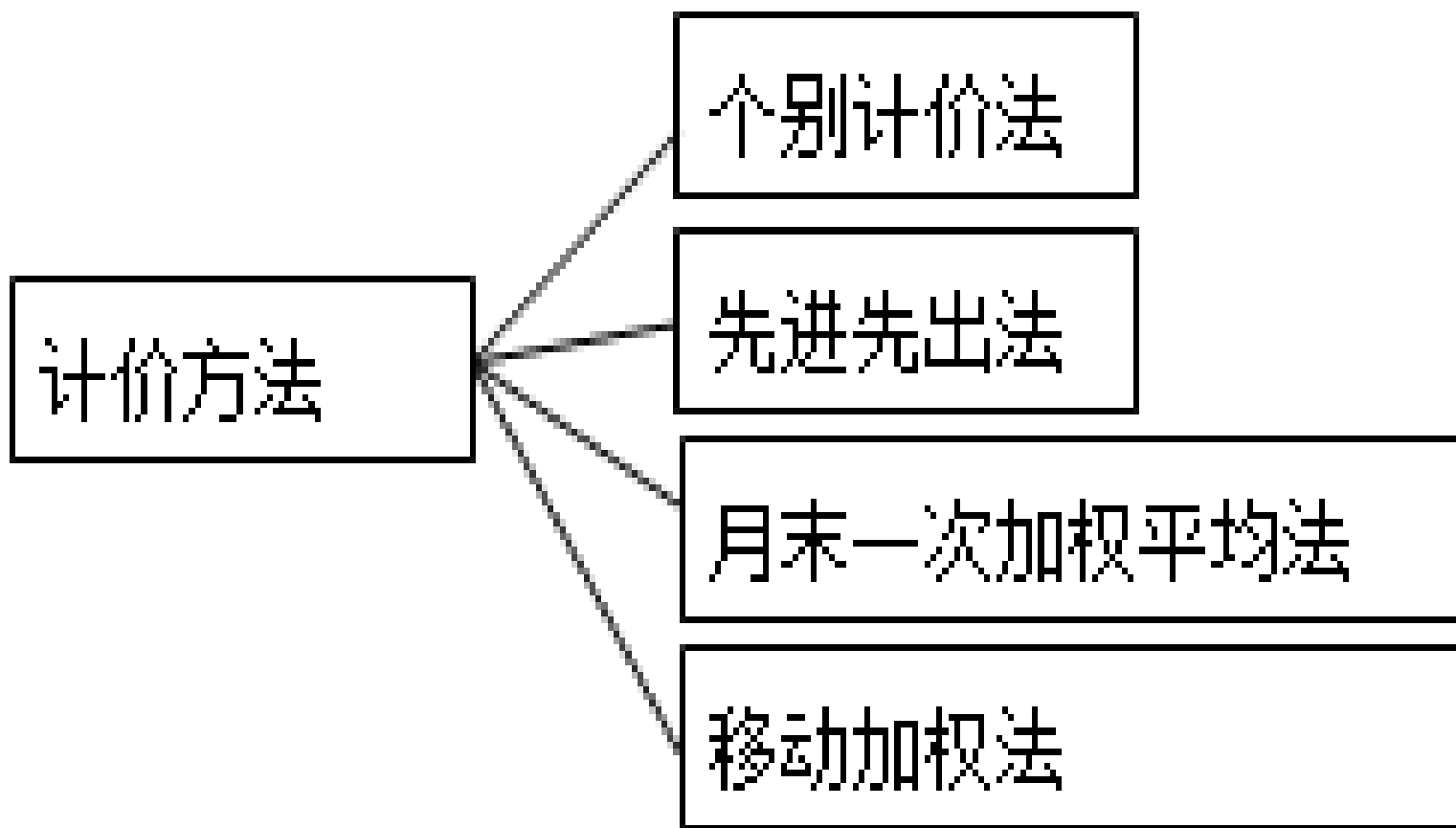
✎ 实际本钱法下，一般通过“原材料”和“在途物资”等科目进行核算。企业外购材料时，按材料是否验收入库分为以下两种情况：

✎ { 材料已验收入库

✎

✎ { 材料尚未验收入库

补充：发出存货的计价方法



❧ (1) 个别计价法

假设存货具体工程的实物流转与本钱流转相一致，按照各种存货逐一识别各批发出存货和期末存货所属的购进批别或生产批别，分别按其购入或生产时所确定的单位本钱计算各批发出存货和期末存货本钱的方法。

❧ (2) 先进先出法

❧ 指以先购入的存货应先发出〔销售或耗用〕这样一种存货实物流转假设为前提，对发出存货进行计价的一种方法。

日期		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
5	1	期初余额							150	10	1 500
	5	购入	100	12	1 200				150↓	10↓	1 500↓
									100	12	1 200
	11	销售				200	10	1 500			
							12	600	50	12	600

会计根底

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/738017135054006120>