

# 单元 2

## 材料采购本钱的核算



- 一、材料的分类
- 二、材料本钱的构成、
- 三、材料采购本钱的归集
- 四、共同性采购费用的分配
- 五、材料采购本钱的科目设置
- 六、账务处理
- 七、材料采购本钱核算模拟实务



# 一、材料的分类

材料

原料及主要材料

辅助材料

包装物

燃料

修理用备件及低值易耗品



类别	应用举例	定义表述
原料及主要材料	纺纱用的原棉、制造机器用的钢材	经过生产加工后构成产品实体或主要成分的各种原料和材料。
辅助材料	化学反应的催化剂，防腐用的油漆等	直接用于生产过程，有助于产品形成或为产品生产创造条件但不构成产品实体的材料
燃料	煤、汽油、天然气等	在生产过程中用来燃烧发热的各种材料。包装各种固体燃料、液体燃料和气体燃料
修理备件	齿轮、阀门、轴承	为修理本企业各种机器和运输设备所专用的各种备品配件
包装物	桶、箱、坛、袋、瓶	为包装本企业产品，并准备随产品一起出售或者在销售过程中租借给购货单位使用的包装用的物品
低值易耗品	工具、用具、器皿	单位价值较低，容易耗损的各种工具、管理用具、玻璃器皿以及劳动防护用品等



## 二、材料本钱的构成

材料本钱的构成

买价（供货单位发票价格）

采购费用

- 1、运杂费:包装、运输、装卸、搬运、保险、仓储等
- 2、运输途中的合理损耗
- 3、入库前的整理挑选费用
- 4、相关税金及其他费用

★ 遵循重要性原则那么，采购人员的差旅费不计入材料采购本钱，直接计入管理费用。

## 构成

- 按材料来源不同，可将材料分为外购材料、自制材料、委托加工材料三种形式。
- 外购材料采购本钱=买价+采购费用
- (买价是发票上的价格，不含增值税)
- 运输费7%——→ 计入到增值税
- 93%——→ 计入材料本钱

### 三、材料采购本钱的归集

归集：

归集类〔缴存〕：  
单位开户，个人开户，  
比例变更，个人缴费  
工资调整，封存，启  
封，单位汇缴，个人  
补缴，个人转移。



## 四、共同性采购费用的分配

### 1、分配标准

一般根据材料的特点或采购费用的收费标准，选择重量、体积、买价作为分派的标准。

### 2、计算公式

$$\text{材料采购费用分配率} = \frac{\text{应分配的采购费用}}{\text{采购材料的总重量〔或总体积、总买价〕}}$$



该材料的重量

材料采

购费

某种材料应分配的采购费用 = (总体和 买价) X



# 五、材料采购的科目设置

## 1、“材料采购”科目

材料采购是资产类账户，用于核算企业购入材料物资的买价和采购费用，以确定其采购本钱。

借方：

登记购入材料物资的买价和采购费用

贷方：

登记验收入库的材料物资的采购本钱

月末结转后一般无余额。如有借方余额那么为尚未入库的在途材料物资。



- (1) 对于已验收入库但发票账单未到的材料，在月内可暂不入账。
- 待发票账单到达时，按发票金额作分录为：
- 借：原材料
- 贷：银行存款〔应付票据等账户〕
- 假设月末时，发票账单仍未到达，那么：
- 借：原材料
- 贷：应付账款——暂估应付款
- 下月初用红数字作同样分录，冲销暂估应付款分录。待收到发票账单时，再按照帐单所列示金额登记入帐。[5]
- (2) 不能将合同规定的预付款项作为材料价款核算，只有收到发票账单时，才能根据发票账单所列金额登记“在途材料”帐户，结转“预付账款”帐户。
- (3) 假设购入货物所支付的增值税应单列时，那么缴纳的增值税应计入进项税额，会计处理一般为：
- 借：在途材料
- 应交税金——应交增值税〔进项税额〕
- 贷：银行存款等相关账户

## 2、“原材料”科目

原材料是资产类科目，用于核算企业库存的各种材料的实际本钱。

〔原材料即原料和材料。原料(raw material)一般指来自矿业和农业、林业、牧业、渔业的产品；材料(processed material)一般指经过一些加工的原料。举例来讲，林业生产的原木属于原料，将原木加工为木板，就变成了材料。但实际生活和生产中对原料和材料的划分不一定清晰，所以一般用原材料一词来统称。〕，



- 收入的账务处理
- 1) 收到结算凭证的同时将材料验收入库;
- 2) 结算凭证先到、材料后入库;
- 3) 材料先验收入库、结算凭证后到 (分两种, 一种价款, 一种未知价款)。
- 1)
- 借: 原材料
- 应交税费-应交增值税 (进项税额) (一般纳税人要注意税金)
- 贷: 银行存款 / 预付账款
- 2)
- 借: 在途物资
- 应交税费-应交增值税 (进项税额) (

- 3) 此情况平时不处理 只有在月末的时候处理
- 第一种：不知价款的情况
- 借：原材料
- 贷：应付账款——暂估应付账款
- 下月初，做相反的会计分录予以冲回：
- 借：应付账款——暂估应付账款
- 贷：原材料
- 第二种：知道价款的情况
- 借：原材料
- 应交税费-应交增值税〔进项税额〕
- 贷：应付账款

### 3、“应付账款”科目

应付账款是负债类科目，用于核算企业因购置材料、物资和接受劳务等应付给供给单位的款项。

借方：

登记应付账款减少数

贷方：

登记应付账款增加数

其余余额一般在贷方，表示尚未归还的应付账款。

“应付账款”科目一般按往来单位的名称设置材料明细账。

〔应付账款是指因购置材料、商品或接受劳务供给等而发生的债务，这是买卖双方在购销活动中由于取得物资与支付货款在时间上不一致而产生的负债。〕

〔应付账款是企业〔金融〕应支付但尚未支付的手续费和佣金。是会计科目的一种，用以核算企业因购置材料、商品和接受劳务供给等经营活动应支付的款项。〕



## 应付账款的主要账务处理

(一) 企业购入材料、商品等验收入库，但货款尚未支付，根据有关凭证〔发票账单、随货同行发票上记载的实际价款或暂估价值〕，借记“材料采购”、“在途物资”等科目，按可抵扣的增值税额，借记“应交税费——应交增值税〔进项税额〕”等科目，按应付的价款，贷记本科目。

企业购物资时，因供货方发货时少付货物而出现的损失，由供货方补足少付的货物时，应借方记“应付账款”，贷方转出“待处理财产损益”中相应金额

(二) 接受供给单位提供劳务而发生的应付未付款项，根据供给单位的发票账单，借记“生产



(三) 采用售后回购方式融资的，在发出商品等资产时，应按实际收到或应收的金额，借记“银行存款”、“应收账款”等科目，按专用发票上注明的增值税额，贷记“应交税费——应交增值税〔销项税额〕”科目，按其差额，贷记本科目。回购价格与原销售价格之间的差额，应在售后回购期间内按期计提利息费用，借记“财务费用”科目，贷记本科目。

购回该项商品等时，应按回购商品等的价款，借记本科目，按可抵扣的增值税额，借记“应交税费——应交增值税〔进项税额〕”科目，按实际支付的金额，贷记“银行存款”科目。

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/956024153053010133>