

# 第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理

## 【知识点九】材料采购账务处理

【例题】企业向 B 公司购入乙材料一批，取得的增值税专用发票上注明价款 50 000 元，增值税 8 500 元，材料尚未到达，款项已由银行存款支付。

这项经济业务说明，企业进行材料采购，一方面企业发生材料的买价 50 000 元，由于材料尚未到达，应记入“在途物资”账户的借方，同时支付因购买材料发生的准予从销项税额中抵扣的增值税进项税额 8 500 元，应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”账户的借方；另一方面，材料价款和增值税额以银行存款支付，使企业银行存款减少，应记入“银行存款”账户的贷方。

借：在途物资——乙材料	50 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	8 500
贷：银行存款	58 500

【例题·多选题】购入材料一批，价格为 30 000 元，进项税额 5 100 元，运杂费 1 200 元，材料验收入库，货款暂欠。这项业务涉及的账户有（ ）。

- A. 原材料
- B. 管理费用
- C. 应付账款
- D. 应交税费——应交增值税（进项税额）

【答案】ACD

【解析】这笔经济业务应编制的会计分录是：

借：原材料	31 200
应交税费——应交增值税（进项税额）	5 100
贷：应付账款	36 300

这里需要注意的是购入材料发生的运杂费，应计入材料成本，不计入管理费用。

## （二）计划成本核算的账务处理

计划成本下，一般通过“材料采购”“原材料”“材料成本差异”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。

### 1. 材料已验收入库

如果货款已经支付，发票账单已到，材料已验收入库，按支付的实际金额，借记“材料采购”科目，贷记“银行存款”科目；按计划成本金额，借记“原材料”科目，贷记“材料采购”科目；按计划成本与实际成本之间的差额，借记（或贷记）“材料采购”科目，贷记（或借记）“材料成本差异”科目。

如果货款尚未支付，材料已经验收入库，按相关发票凭证上应付的金额，借记“材料采购”科目，贷记“应付账款”“应付票据”等科目；按计划成本金额，借记“原材料”科目，贷记“材料采购”科目；按计划成本与实际成本之间的差额，借记（或贷记）“材料采购”科目，贷记（或借记）“材料成本差异”科目。

如果材料已经验收入库，货款尚未支付，月末仍未收到相关发票凭证，按照计划成本暂估入账，即借记“原材料”科目，贷记“应付账款”等科目。下月初作相反分录予以冲回，收到账单后再编制会计分录。

### 2. 材料尚未验收入库

如果相关发票凭证已到，但材料尚未验收入库，按支付或应付的实际金额，借记“材料采购”科目，贷记“银行存款”“应付账款”等科目；待验收入库时再作后续分录。

对于可以抵扣的增值税进项税额，一般纳税人企业应根据收到的增值税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。

## （三）发出存货的计价方法

企业发出的存货，可以按实际成本核算，也可以按计划成本核算。在实际成本核算方式下，企业可以采用的发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法等。

### 1. 个别计价法

对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，通常采用个别计价法确定发出存货的成本。

2. 先进先出法：是指以先购入的存货应先发出（销售或耗用），对发出存货进行计价的一种方法。具体方法是：收入存货时，逐笔登记收入存货的数量、单价和金额；发出存货时，按照先进先出的原则逐笔登记存货的发出成本和结存金额。

【例题·单选题】某企业采用先进先出法计算发出原材料的成本。2009 年 9 月 1 日，甲材料结存 200 千克，每千克实际成本为 300 元；9 月 7 日购入甲材料 350 千克，每千克实际成本为 310 元；9 月 21 日购入甲材料 400 千克，每千克实际成本为 290 元；9 月 28 日发出甲材料 500 千克。9 月份甲材料发出成本为（ ）元。

- A. 145 000
- B. 150 000
- C. 153 000
- D. 155 000

【答案】 C

【解析】发出材料成本 =  $200 \times 300 + 300 \times 310 = 153\,000$  (元)。

3. 月末一次加权平均法：是指以本月全部进货数量加上月初存货数量作为权数，去除本月全部进货成本加上月初存货成本，计算出存货的加权平均单位成本，以此为基础计算本月发出存货的成本和期末存货的成本的一种方法。

本月发出存货的成本 = 本月发出存货的数量  $\times$  存货单位成本  
 本月月末库存存货成本 = 月末库存存货的数量  $\times$  存货单位成本  
 或

本月月末库存存货成本 = 月初库存存货的实际成本 + 本月收入存货的实际成本 - 本月发出存货的实际成本

【注意】采用加权平均法只在月末一次计算加权平均单价，比较简单，但由于平时无法从账上提供发出和结存存货的单价和金额，因此不利于存货成本的日常管理与控制。

【例题·单选题】某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2010年3月1日结存甲材料200件，单位成本40元；3月15日购入甲材料400件，单位成本35元；3月20日购入甲材料400件，单位成本38元；当月共发出甲材料500件。3月份发出甲材料的成本为（ ）元。

- A. 18 500
- B. 18 600
- C. 19 000
- D. 20 000

【答案】 B

【解析】材料单位成本 =  $(200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) \div (200 + 400 + 400) = 37.2$  (元/件)；  
 3月份发出甲材料成本 =  $37.2 \times 500 = 18\,600$  (元)。

4. 移动加权平均法：是指以每次进货的成本加上原有库存存货的成本的合计额，除以每次进货数量加上原有库存存货的数量的合计数，据以计算加权平均单位成本，作为在下次进货前计算各次发出存货成本依据的一种方法。

本次发出存货的成本 = 本次发出存货的数量  $\times$  本次发货前存货的单位成本  
 本月月末库存存货成本 = 月末库存存货的数量  $\times$  本月月末存货单位成本

【例题·多选题】下列各项中，企业可以采用的发出存货成本计价方法有（ ）。

- A. 先进先出法
- B. 移动加权平均法
- C. 个别计价法
- D. 成本与可变现净值孰低法

【答案】 ABC

【解析】选项D，不是存货发出的计价方法，而是存货期末计量的方法。