

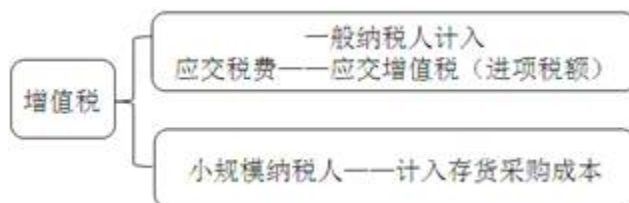
第四节 材料采购业务的账务处理

一、材料的采购成本

材料的采购成本是指企业物资从采购到入库前所发生的全部支出。

材料采购成本 = 买价 + 进口关税 + 其他税费 + 运费 + 装卸费 + 保险费 + 其他可归属于存货达到预定可使用状态前的合理费用（例如运输途中的合理损耗）

【提示】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成本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。



【例题·单选题】

A 为增值税小规模纳税人。A 购入甲材料 600 公斤，每公斤含税单价为 50 元，发生运杂费 2000 元，运输途中发生合理损耗 10 公斤，入库前发生挑选整理费用 450 元。另支付材料的保险费 2000 元。该批甲材料的单位实际成本为（ ）元。

- A. 50
- B. 50.85
- C. 54
- D. 58.39

【答案】D

【解析】甲材料的总成本 = $600 \times 50 + 2000 + 450 + 2000 = 34450$ （元）；单位实际成本 = $34450 \div 590 = 58.39$ （元）。

二、账户设置

原材料在实际成本核算应设置的会计科目

1. “原材料”账户 [资产类]

“原材料”账户属于资产类账户，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、燃料等的计划成本或实际成本。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。

借方登记已验收入库材料的成本。

贷方登记发出材料的成本。

期末余额在借方，反映企业库存材料的计划成本或实际成本。

【提示】该账户可按材料的保管地点（仓库）、材料的类别、品种和规格等进行明细核算。

2. “在途物资”账户 [资产类]

“在途物资”账户属于资产类账户，用以核算企业采用实际成本（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成本。

借方登记购入材料、商品等物资的买价和采购费用（采购实际成本）。

贷方登记已验收入库材料、商品等物资应结转的实际采购成本。

期末余额在借方，反映企业期末在途材料、商品等物资的采购成本。

【提示】该账户可按供应单位和物资品种进行明细核算。



3. “应付账款”账户 [负债类]

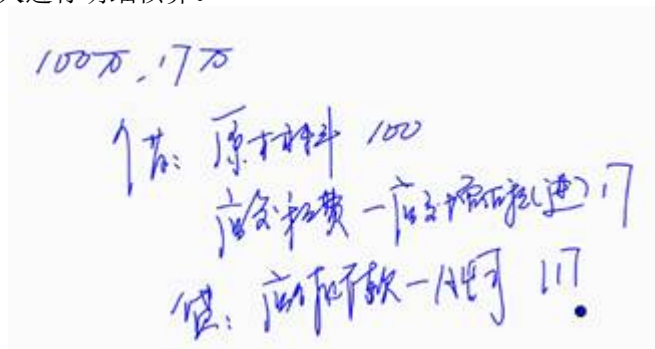
“应付账款”账户属于负债类账户，用以核算企业因购买材料、商品和接受劳务等经营活动应支付的款项。

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。

借方登记偿还的应付账款。

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。

【提示】该账户可按债权人进行明细核算。



应付账款	应付账款-应付账款
117	117
	150
	100
	50

4. “预付账款”账户 [资产类]

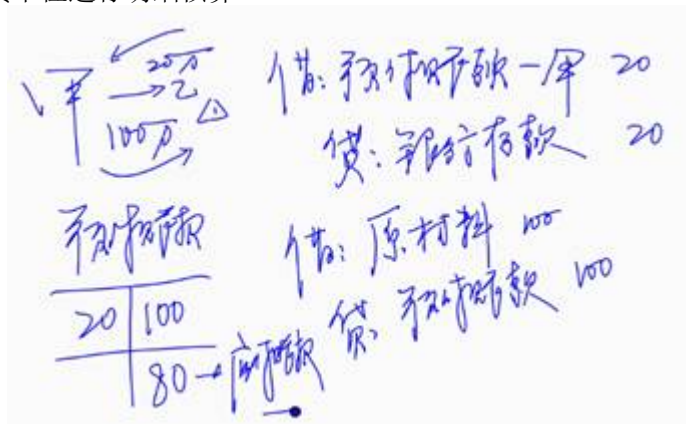
“预付账款”账户属于资产类账户，用以核算企业按照合同规定预付的款项。预付款项情况不多的，也可以不设置该账户，将预付的款项直接记入“应付账款”账户。

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。

【提示】该账户可按供货单位进行明细核算。



5. “应付票据”账户 [负债类]

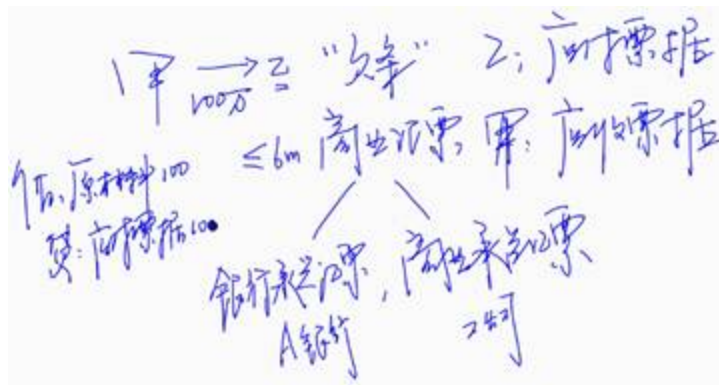
“应付票据”账户属于负债类账户，用以核算企业购买材料、商品和接受劳务等开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

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。

【提示】该账户可按债权人进行明细核算。



6. “应交税费”账户 [负债类]

“应交税费”账户属于负债类账户，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、企业所得税、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，也通过本账户核算。

【提示】 印花税、契税、车辆购置税、耕地占用税不在此科目核算。

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。

【提示】 该账户可按应交的税费项目进行明细核算。

三、账务处理

材料的日常收发结存可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算。本课程以实际成本核算进行讲解。

1. 单货同到

借：原材料

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款（或其他货币资金、应付票据、应付账款等）

2. 单到货未到

单到时：

借：在途物资

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款（或其他货币资金、应付票据、应付账款等）

材料验收入库时：

借：原材料

 贷：在途物资

3. 货到单未到

月末仍未收到单据时，材料按暂估价值入账：

借：原材料

 贷：应付账款——暂估应付账款

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

 贷：原材料

等单据到后按单货同到进行会计处理。