

## 第二节 供应过程主要经济业务的核算

### 一、供应过程核算的主要内容

供应过程又称采购过程,是企业用货币资金购买材料等劳动对象为产品生产进行准备的阶段。供应过程通常以采购材料物资为起点,到材料物资验收入库为止。供应过程的核算内容主要有以下几个方面:第一,按照购销合同确定的价格和规定的结算方式确认和支付材料的买价及进项增值税;第二,支付采购费用;第三,计算确认材料的采购成本;第四,材料验收入库;第五,结清与供应单位的债务。

材料的采购成本通常由材料的买价和采购费用组成。买价是指供货单位发票上注明的价款。采购费用包括运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用及其他相关费用。为购置某一种材料物资发生的采购费用,直接计入所购买材料物资的采购成本;为购买几种材料物资共同发生的采购费用,需要按照材料的买价、重量或体积等分配标准,分配计入各种材料的实际采购成本。其计算公式如下:

$$\text{材料采购费用分配率} = \frac{\text{应分配的共同采购费用}}{\text{所购材料的总重量(总体积或总买价)}}$$

$$\text{某种材料应分配的采购费用} = \text{该种材料的重量(体积或买价)} \times \text{材料采购费用分配率}$$

### 二、设置的主要账户

#### (一) “在途物资”账户

“在途物资”账户属于资产类账户,用来核算在实际成本计价下企业购入各种材料物资的实际采购成本。借方登记购入材料物资的买价和采购费用,贷方登记经验收入库转入“原材料”账户的材料物资的实际采购成本,期末结转后一般无余额。如有借方余额表示尚未验收入库的在途材料物资的成本。该账户按照购入材料物资的种类或品种设置明细账。

借	在途物资	贷
购入材料物资的买价和采购费用		验收入库材料物资的采购成本
尚未验收入库的在途材料物资的成本		

#### 小提示

企业已购买但尚未验收入库的各种材料物资,在实际成本法下使用“在途物资”账户核算,在计划成本法下使用“材料采购”账户核算。



### 想一想

材料物资验收入库业务所编制的会计分录中,“在途物资”账户的对应账户是哪个账户?

### (二)“原材料”账户

“原材料”账户属于资产类账户,用来核算企业库存材料的增减变动情况及其结果。借方登记验收入库材料的实际采购成本,贷方登记发出材料的实际成本,期末借方余额表示库存材料的实际成本。该账户按照材料物资的种类、规格设置明细账。

借	原材料	贷
验收入库材料的实际采购成本	发出材料的实际成本	
库存材料的实际成本		



原材料账户  
的基本结构

### (三)“应交税费”账户

“应交税费”账户属于负债类账户,用来核算企业按税法规定计算应缴纳的各种税费。贷方登记计算出应缴纳的税费,借方登记实际已经缴纳的税费,期末贷方余额表示应缴未缴的税费。该账户按照应交税费项目设置明细账。

借	应交税费	贷
实际缴纳的税费	应缴纳的税费	
	应缴未缴的税费	

### 小提示

一般纳税人企业在供应过程缴纳的税金主要是增值税。增值税是就货物或应税劳务的增值部分征收的一种税,通常在“应交税费”账户下设明细账户“应交增值税”进行核算。“应交增值税”明细账户下设“进项税额”“销项税额”“已交税金”和“进项税额转出”三级明细分类账户。进项税额是指纳税人购入货物或接受应税劳务支付的增值税额;销项税额是指纳税人销售货物或提供应税劳务应向购买方收取的增值税额。增值税的进项税额与销项税额是相对的,购进方支付的进项税额就是销售方收取的销项税额。企业当期应缴纳的增值税额计算公式如下:

$$\text{当期应纳增值税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$$

“应交增值税”明细账户属于负债类,其贷方登记企业销售货物或提供应税劳务向购货单位收取的销项税额,借方登记企业购进货物或接受应税劳务向供应单位支付的进项税额和实际已缴纳的增值税,期末贷方余额表示企业尚未缴纳的增值税额,期末借方余额表示尚未抵扣的增值税额。

借	应交税费——应交增值税	贷
企业购进货物或接受应税劳务 向供应单位支付的进项税额； 实际已缴纳的增值税		企业销售货物或提供应税劳务 向购货单位收取的销项税额
尚未抵扣的增值税额		尚未缴纳的增值税额

## —— 知识链接 ——

一般纳税人缴纳增值税适用三种比例税率,第一种是基本税率,第二种是低税率,第三种是零税率。基本税率为 16%,适用于纳税人销售或者进口货物(适用 10% 的除外)、提供加工修理修配劳务、销售有形动产租赁服务。低税率分为两档,分别为 10% 和 6%。一般纳税人销售或进口物资,如农产品、自来水、暖气、石油液化气、天然气、食用植物油、冷气、热水、煤气、居民用煤炭制品、食用盐、农机、饲料、农药、农膜、化肥、沼气、二甲醚、图书、报纸、杂志、音像制品、电子出版物,以及纳税人提供交通运输服务、邮政服务、基础电信服务、建筑服务、不动产租赁服务,销售不动产,转让土地使用权适用 10% 税率。纳税人提供增值电信服务、金融服务、现代服务和生活服务,销售土地使用权以外的无形资产适用 6% 税率。出口货物、对外提供服务及转让无形资产适用零税率。一般纳税人在特殊情况下可采用简易计税办法,适用 3% 的征收率。

### (四) “应付账款”账户

“应付账款”账户属于负债类账户,用来核算企业因购买材料物资或接受劳务等应付给供应单位的款项。贷方登记应付款项的数额,借方登记实际支付款项的数额,期末贷方余额表示尚未支付的款项数额。该账户按照供应单位设置明细账户。

借	应付账款	贷
实际支付款项的数额		应付款项的数额
		尚未支付的款项数额

## 三、主要经济业务核算举例

【例 5-8】1 日,从宏宇公司购进丙材料一批,取得的增值税专用发票上注明的原材料价款为 120 000 元,增值税进项税额 19 200 元,材料已经验收入库,发票等结算凭证已经收到,款项已通过银行支付。编制会计分录如下:

借:原材料——丙材料	120 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	19 200
贷:银行存款	139 200



### 想一想

如果【例 5-8】中企业收到支付 1 000 元运费的发票,你会怎样处理?



【例 5-9】4 日,从海达公司购入材料,增值税专用发票上注明:甲材料 2 000 千克,单价 35 元,乙材料 3 000 千克,单价 18 元,增值税进项税额 19 840 元。款项尚未支付,材料尚未验收入库。编制会计分录如下:

借:在途物资——甲材料	70 000
——乙材料	54 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	19 840
贷:应付账款——海达公司	143 840

【例 5-10】5 日,用银行存款支付【例 5-9】中所购甲、乙材料的运费 6 000 元(暂不考虑税收因素)。公司按照材料重量标准进行采购费用的分配。

采购费用分配计算过程:

$$\text{材料采购费用分配率} = \frac{6\,000}{2\,000 + 3\,000} = 1.2$$

$$\text{甲材料应负担的运费} = 2\,000 \times 1.2 = 2\,400 (\text{元})$$

$$\text{乙材料应负担的运费} = 3\,000 \times 1.2 = 3\,600 (\text{元})$$

根据分配结果编制会计分录如下:

借:在途物资——甲材料	2 400
——乙材料	3 600
贷:银行存款	6 000

【例 5-11】8 日,从海达公司购入的甲、乙材料验收入库,按照实际成本进行结转。编制会计分录如下:

$$\text{甲材料的实际采购成本} = 70\,000 + 2\,400 = 72\,400 (\text{元})$$

$$\text{乙材料的实际采购成本} = 54\,000 + 3\,600 = 57\,600 (\text{元})$$

借:原材料——甲材料	72 400
——乙材料	57 600
贷:在途物资——甲材料	72 400
——乙材料	57 600

【例 5-12】15 日,支付前欠海达公司材料款 143 840 元,款项通过银行转账支付。编制会计分录如下:

借:应付账款——海达公司	143 840
贷:银行存款	143 840

根据以上经济业务,登记有关总分类账户,如下所示:

借	原材料	贷	借	银行存款	贷
(8) 120 000			(8) 139 200		
(11) 130 000			(10) 6 000		
			(12) 143 840		

借	在途物资	贷
(9) 124 000	(11) 130 000	
(10) 6 000		

借	应付账款	贷
(12) 143 840	(9) 143 840	

借	应交税费——应交增值税	贷
(8) 19 200		
(9) 19 840		