

小企业对于入库材料如何进行账务处理会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_\\_E5\\_B0\\_8F\\_E4\\_BC\\_81\\_E4\\_B8\\_9A\\_E5\\_c42\\_644427.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E5_B0_8F_E4_BC_81_E4_B8_9A_E5_c42_644427.htm) 小企业对于入库材料按不同情况进行账务处理：（1）小企业购入并已验收入库的材料，按实际成本，借记“材料”科目，按专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金应交增值税（进项税额）”科目，贷记“银行存款”、“应付账款”等科目；增值税小规模纳税人按实际成本和增值税额，借记“材料”科目，贷记“银行存款”、“应付账款”等科目。原已记入“在途物资”科目的材料或商品，在验收入库时，借记“材料”科目，贷记“在途物资”科目。例：A公司为从事工业生产的小企业。某日购入甲种原材料50吨，收到的增值税专用发票上注明的售价为每吨1200元，把会计从业加入收藏夹增值税额为10200元。另发生运输费用6000元，装卸费用2000元，途中保险费用1800元。发票等结算凭证已经收到，货款及运输费用等已通过银行转账支付。有关会计处理如下：如果A企业为一般纳税人：由于运输费的7%可在税前扣除，所以：该批甲材料的入账价值 =  $50 \times 1200 + 6000 \times (1 - 7\%) + 2000 + 1800 = 69380$ （元）借：材料 69380（元）应交税金应交增值税（进项税额） 10620 贷：银行存款 80000 如果A企业为小规模纳税人：该种材料的入账价值 =  $50 \times 1200 + 10200 + 6000 + 2000 + 1800 = 80000$ （元）借：材料 80000 贷：银行存款 80000（2）自制并已验收入库的材料，按生产过程中发生的实际成本，借记“材料”科目，贷记“生产成本”科目。小企业发给外单位加工的材料，按实际成本，借记“委托

加工物资”科目，贷记“材料”科目。委托外单位加工完成并已验收入库的材料，按委托加工过程中发生的实际成本，借记“材料”科目，贷记“委托加工物资”科目。（3）投资者投入的材料，按投资各方确认的价值，借记“材料”科目，按专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金应交增值税（进项税额）”科目，按两者之和，贷记“实收资本”等科目；被投资企业如为增值税小规模纳税人，应将增值税额计入材料成本，借记：材料“科目，贷记”实收资本“等科目。例：B公司是被核定为一般纳税人的小企业，接受某自然人以燃料投资入股，投资各方确认的把会计从业加入收藏夹投入燃料的价值为250000元，收到的增值税专用发票上注明的增值税额为42500元。有关会计处理如下：借：材料 250000 应交税金应交增值税（进项税额） 42500 贷：实收资本 292500（4）小企业接受捐赠的材料，如捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费作为实际成本；捐赠方没有提供有关凭据的，按其市价或同类、类似材料的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本，借记“材料”科目，按专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金应交增值税（进项税额）”科目，贷记“待转资产价值”、“银行存款”等科目；接受捐赠小企业如为增值税小规模纳税人，应将增值税额计入材料成本，借记“材料”科目，贷记“待转资产价值”、“银行存款”等科目。百考试题：职称英语网校 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)