

税务师辅导：购进货物的会计核算注册税务师考试 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__E7_A8_8E_

[E5_8A_A1_E5_B8_88_E8_c46_644143.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022__E7_A8_8E_E5_8A_A1_E5_B8_88_E8_c46_644143.htm) 1.采购国内原材料 价款和运杂费计入采购成本，增值税专用发票上注明的增值税额计入进项税额，根据供货方的有关票据，作如下会计分录：

借：物资采购 应交税费应交增值税(进项税额) 贷：银行存款(应付账款等) 对可抵扣的运费金额按7%计算进项税额，作如下会计分录：

借：应交税费应交增值税(进项税额) 贷：物资采购

原材料入库时，根据入库单作如下会计分录：借：原材料 贷：物资采购

2.进口原材料 (1)报关进口。出口企业应根据进口合约规定，凭全套进口单证，作如下会计分录：借：物资采购进料加工 × × 材料名称 贷：应付外汇账款(或银行存款)

支付上述进口原辅料件的各项直接费用，作如下会计分录：借：物资采购进料加工 × × 材料名称 贷：银行存款

货到口岸时，计算应纳进口关税或消费税，作如下会计分录：

借：物资采购进料加工 × × 材料名称 贷：应交税费应交进口关税 应交进口消费税

(2)缴纳进口料件的税金。出口企业应根据海关出具的完税凭证，作如下会计分录：借：应交税费应交进口关税 应交进口消费税 贷：银行存款

对按税法规定，不需缴纳进口关税、增值税的企业，不作“应交税费”的上述会计分录：(3)进口料件入库。进口料件入库后，财会部门应凭储运或业务部门开具的入库单，作如下会计分录：

借：原材料进料加工 × × 商品名称 贷：物资采购进料加工 × × 商品名称

3.外购出口配套的扩散、协作产品，委托加工产品 现行政策规定，生产企业出口的自产货物包括外购的与本企业所

生产的产品名称、性能相同，且使用本企业注册商标的产品。外购的与本企业所生产的产品配套出口的产品。收购经主管出口退税的税务机关认可的集团公司成员企业产品。委托加工收回的产品。

(1)购入 购入扩散、协作产品后，凭有关合同及有关凭证，作如下会计分录：借：物资采购 应交税费应交增值税(进项税额) 贷：银行存款 验收入库后，凭入库单作如下会计分录：借：库存商品 贷：物资采购

(2)委托加工产品会计处理 委托加工材料发出，凭加工合同和发料单作如下会计分录：借：委托加工物资 贷：原材料 根据委托加工合同支付加工费，凭加工企业的加工费发票和有关结算凭证，作如下会计分录：借：委托加工物资 应交税费应交增值税(进项税额) 贷：银行存款 委托加工产品收回。可直接对外销售的，凭入库单作如下会计分录：借：库存商品 贷：委托加工物资 还需要继续生产或加工的，凭入库单作如下会计分录：借：原材料 贷：委托加工物资

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