

会计从业资格考试辅导：供应过程的核算会计从业资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022__E4_BC_9A_E8_AE_A1_E4_BB_8E_E4_c42_645990.htm id="tb42"

class="mar10"> 供应过程是生产的准备过程，主要是采购生产所需要的材料。 一、材料及其采购成本 工业企业材料采购成本包括：（1）买价。购货发票所注明的货款金额。（2）运杂费，包括运输费、装卸费、包装费、保险费以及仓储费用等。（3）运输途中的合理损耗。（4）入库前的挑选整理费，包括挑选过程中所发生的工资、费用支出和必要的损耗，但要扣除下脚料的价值。（5）进口关税和其他税金（不包括准予抵扣的增值税）和其他费用等。【单选】丙公司购买甲材料200公斤，单价90元，增值税进项税额3060元，另支付运费800元。材料已全部验收入库，则丙公司验收入库甲材料的实际成本是（ ）元。 A、18000 B、21060 C、18800 D、21860
答案：C 解析：材料的实际成本=200*90+800=18800元【单选】某企业为增值税一般纳税人，本期购入原材料一批，发票价款为40000元，增值税额为6800元；运输途中合理损耗120元，入库前发生的整理挑选费为1400元。则该批原材料的入账价值为（ ） A.40000元 B.41400元 C.41280元 D.48320元 答案：B
解析：原材料的入账价值=价款40000+入库前发生的整理挑选费1400=41400元。注意运输途中合理损耗应包含在材料的成本中，不应从总成本中扣除。 二、账户设置 1、材料采购：资产类账户，用来核算企业采用计划成本进行材料日常核算而购入的各种材料的采购成本。（1）借方登记外购材料实际采购成本。（2）贷方登记已经验收入库材料的实际成本

。(3)月末借方余额表示企业已经收到发票账单付款等，但尚未到达或尚未验收入库的在途材料的采购成本。

2、原材料：资产类账户，用来核算企业库存的各种材料的增减变化及结余情况。(1)借方登记已经验收入库材料的实际成本(或计划成本)。(2)贷方登记发出材料的实际成本(或计划成本)。(3)月末借方余额表示企业库存的各种材料的实际成本(或计划成本)。

3、应付账款：负债类账户，用来核算企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而应付给供应单位的款项。(1)贷方登记因购买材料、商品和接受劳务供应等而应付未付的款项。(2)借方登记已经支付或已经开出承兑商业汇票抵付的应付款项。(3)期末贷方余额，表示尚未支付的应付账款。

4、应付票据：负债类账户，用来核算企业购买材料、商品和接受劳务供应等开出、承兑的商业汇票(包括商业承兑汇票和银行承兑汇票)。(1)贷方登记企业已经开出、承兑的汇票或以承兑汇票抵付的货款。(2)借方登记收到银行付款通知后实际支付的款项。(3)月末贷方余额，表示尚未到期的商业汇票的票面余额。

5、预付账款：资产类账户，用来核算企业按照购货合同规定预付给供应单位的款项。(1)借方登记按照合同规定预付给供应单位的货款和补付的款项。(2)贷方登记收到所购货物的货款和退回多付的款项。(3)期末借方余额，表示企业预付的款项，期末如为贷方余额，表示企业尚未补付的款项。

6、应交税费：负债类账户，用来核算企业按照税法规定计算应交的各种税费。企业应在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目。在明细账户中应设置“进项税额”、“销项税额”等专栏进行明细核算。(1)企

业采购物资时，应按可抵扣的增值税额：借：应交税费应交增值税（进项税额）贷：银行存款（应付票据等）（2）销售物资或提供应税劳务时：借：银行存款（应收账款等）贷：应交税费---应交增值税（销项税额）（3）月末，“应交税费应交增值税”账户如为贷方余额，则为企业尚未缴纳的增值税，如为借方余额，表示企业多交的或尚未抵扣的增值税。

三、主要经济业务的核算【例7】甲公司从W企业购入A材料1000千克，买价40000元，增值税6800元，对方代垫运费500元，款项尚未支付，材料已验收入库。采购付款时：借：材料采购A材料40500 应交税费应交增值税（进项税额）6800 贷：应付账款47300 验收入库时：借：原材料40500 贷：材料采购40500 补充：由于入库的“原材料”是按实际成本计量，所以说明本题是实际成本法核算，所以分录也可以写成：借：原材料40500 应交税费应交增值税（进项税额）6800 贷：应付账款47300【例8】甲公用银行存款归还W企业的货款。借：应付账款---W企业47300 贷：银行存款47300【例9】根据合同规定，甲公司向本地Y企业预付货款30000元用于采购B材料。借：预付账款30000 贷：银行存款30000【例10】甲公司购入C材料5000千克，买价300000元，增值税51000元，材料验收入库，企业开出商业汇票支付货款。采购付款时：借：材料采购C材料300000 应交税费应交增值税（进项税额）51000 贷：应付票据351000 验收入库时：借：原材料C材料300000 贷：材料采购300000 本题也可以写成：借：原材料C材料300000 应交税费应交增值税（进项税额）51000 贷：应付票据351000【例11】甲公司上述票据到期支付票款。借：应付票据351000 贷：银行存款351000【把会

计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业
站】 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