

2009年江苏会计证考试学习讲义 - 会计基础（九）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_ti2020/647/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B1_9F_c42_647338.htm id="news_con" class="mar10"> 复式记账（二）应设置的主要账户

1、固定资产 账户的性质：资产类账户 账户的用途：用来核算企业固定资产原始价值（原价）的增减变动和结存情况。固定资产的成本也称为原始价值，简称为原价或原值。外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。 账户的结构：借方登记固定资产原始价值的增加额；贷方登记固定资产原始价值的减少额。期末余额在借方，表示期末企业现有固定资产的原始价值。 明细账的设置：该账户按固定资产类别和项目设置明细账，进行明细分类核算。

2、银行存款 账户的性质：资产类账户 账户的用途：用来核算企业存入银行或其他金融机构的各种存款。 账户的结构：借方登记银行存款的增加额；贷方登记银行存款的减少额。期末余额在借方，表示企业存在银行或其他金融机构的款项。 明细账的设置：该账户应按开户银行和其他金融机构及存款的种类，分别设置“银行存款日记账”。

3、库存现金 账户的性质：资产类账户 账户的用途：用来核算库存现金的增减变动及其结存情况。 账户的结构：借方登记库存现金的增加额；贷方登记库存现金的减少额。期末余额在借方，表示企业库存现金的数额。 明细账的设置：设置“库存现金日记账”。

4、在途物资 账户的性质：资产类账户 账户的用途：用来核算企业采用实际成本进行材料日常核算时，材料

已采购但尚未到达或验收入库的材料采购成本。企业外购材料的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、以及其他可归属于存货采购成本的费用。账户的结构：借方登记材料的采购成本；贷方登记已验收入库的材料采购成本。期末余额一般在借方，表示尚未运达企业或已运达企业但尚未入库存的在途材料的实际成本。明细账的设置：该账户可按供应单位和物资品种设置明细分类账。

5、原材料账户的性质：资产类账户 账户的用途：用来核算企业库存原材料的收入、发出、结存情况。账户的结构：借方登记已验收入库材料的实际成本；贷方登记发出材料的实际成本。期末余额一般在借方，表示库存材料的实际成本。明细账的设置：该账户应按原材料的类别、品种、规格分别设置明细分类账。

6、应交税费账户的性质：负债类账户 账户的用途：用来核算企业应交纳的各种税金；包括增值税、消费税、营业税和所得税等。账户的结构：借方登记实际交纳的各种税金；贷方登记应交纳的各种税金。期末余额如在借方，表示为多交或尚未抵扣的税费，期末余额在贷方，表示企业尚未交纳的税费。明细账的设置：该账户按税种设置明细账。其中，“应交税费应交增值税”账户核算企业应交和实交增值税的结算情况，借方登记增值税的进项税额；贷方登记增值税的销项税额。该账户的期末借方余额反映多上交或尚未抵扣的增值税，期末贷方余额反映企业尚未交纳的增值税。

7、应付账款账户的性质：负债类账户 账户的用途：用来核算企业因购买材料、商品和接受劳务供应而应付给供应单位的款项。账户的结构：借方登记应付账款的偿还数；贷方登记应付未付款项的数额。期末余额一般在贷方，表示企业尚未偿

还的款项。 明细的设置：该账户按供应单位的设置明细分类账。

8、应付票据 账户的性质：负债类账户 账户的用途：用来核算企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而开出的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。 账户的结构：该账户的借方登记应付票据的已偿付金额；贷方登记企业开出的应付票据的金额，期末余额一般在贷方，表示尚未偿付的应付票据款。企业应设置应付票据备查簿来登记每一票据的详细资料，包括签发日期、金额、收款人、付款日期等。 明细账的设置：该账户可按债权人进行明细核算。

9、预付账款 账户的性质：资产类账户 账户的用途：用来核算企业按照购货合同的规定预付给供应单位的款项。 账户的结构：借方登记预付及补付款的款项；贷方登记购进货物所需支付的款项及退回多余的款项。期末余额在借方，表示尚未结算的预付款项，期末余额在贷方，表示尚未补付的款项。 明细账的设置：该账户按供应单位设置明细分类账。

（三）账务处理

1.购入固定资产 借：固定资产 贷：银行存款 【例题4】XY公司购入不需要安装固定资产一台，取得增值税专用发票一张，价款200000元，增值税34000元，价税合计234000元；另发生运杂费3000元；全部款项通过银行支付。 业务分析：购入不需要安装固定资产，使企业固定资产增加了203000元（按取得固定资产的成本入账,包括买价、运输和保险等相关费用）；从今年开始购进固定资产的增值税允许抵扣，记入应交税费的借方；同时因通过银行支付了全部款项，使企业银行存款减少了237000元。这项业务涉及到“固定资产”、“应交税费——应交增值税”和“银行存款”三个账户，固定资产的增加是资产的增加，应记入“固定资产”账户的借方

；增值税进项税以后可以抵扣，记入应交税费的借方；银行存款的减少是资产的减少，应记入“银行存款”账户的贷方。该项经济业务应编制如下会计分录：借：固定资产 203000 应交税费——应交增值税（进项税额） 34000 贷：银行存款 237000

2.材料采购的核算

由于购进原材料时结算方式不同，原材料的入库时间和款项的支付时间可能不一致，也可能一致，在会计处理上也有所不同。

货款已支付，材料同时验收入库 这种情况是货款已以银行存款、商业汇票、银行本票、银行汇票等支付方式，材料同时验收入库，发生此类业务时，应根据增值税发票、运费清单等原始凭证计算材料的采购成本，借记“原材料”、“应交税费”科目，根据实际支付货款数额及结算方式，贷记“银行存款”、“应付票据”、“其他货币资金”、“库存现金”等科目。如果所支付的运费符合抵扣条件，因按规定比例扣除记入进项税的部分，差额记入材料的采购成本。

【例题5】某公司2008年5月10日购入钢材一批并验收入库，货款20000元，增值税3400元，发票等结算凭证同时到达，款项银行支付。另以现金支付运费500元（符合抵扣条件，按7%扣除），杂费100元。材料入库成本=20000（500-500×7%）100=20565（元）可抵扣的进项税额=3400 500×7%=3435元

借：原材料—主要材料（钢材） 20565 应交税费—应交增值税（进项税额） 3435 贷：银行存款 23400 库存现金 600

货款已支付，材料尚未验收入库 这种情况是在以银行存款、商业汇票等支付方式支付材料款时，材料尚未入库。此类业务发生时应根据增值税发票等原始凭证，借记“在途物资”、“应交税费”科目，贷记“银行存款”、“应付票据”、“库存现金”等科目。材料验收入

库后，根据“材料入库单”等原始凭证借记“原材料”科目，贷记“在途物资”科目。【例题6】某公司2009年5月14日，采购原材料一批，价款10000元，增值税专用发票上注明的进项税额为1700元，发票等结算凭证已经到达，货款已经通过银行支付，但材料尚未达到。账务处理如下：借：在途物资 10000 应交税费应交增值税（进项税额） 1700 贷：银行存款 11700 【例题7】接【例题6】该公司5月15日以现金支付材料运费200元（符合运费抵扣条件，按7%扣除），保险费等杂费150元，材料到达并验收入库。账务处理如下：借：在途物资 336 应交税费应交增值税（进项税额） 14 贷：库存现金 350 借：原材料主要材料 10336 贷：在途物资 10336 材料已验收入库，货款尚未支付 此类业务发生时应根据增值税发票、运费清单、入库单等原始凭证，借记“原材料”、“应交税费”科目，贷记“应付账款”等科目。【例题8】6月20日某公司购入主要材料一批，材料已验收入库，结算凭证已到，价款50000元，增值税8500元，由于企业资金不足货款暂未支付。借：原材料主要材料 50000 应交税费应交增值税（进项税额） 8500 贷：应付账款 58500 采集者退散来源：www.100test.com百考试题论坛 贷：应付账款 58500 【例题9】6月26日某公司签发支票支付材料款及税款58500元。借：应付账款 58500 贷：银行存款 58500 预付账款购进材料 企业在购进材料时可按合同规定预付一部分货款，待材料收到后，在进行结算，多退少补。【例题10】XY公司按照合同规定向外地供应单位大明公司预付购料款800000元。业务分析：企业按照合同规定向供应单位预付购料款，尚不能说明已购入材料，暂时只能说明企业对供应单位的结算债权的增加，即企业的预付账款增加

了800000元；同时因通过银行支付了款项，企业的银行存款减少了800000元。这项业务涉及到“预付账款”和“银行存款”两个账户，预付账款的增加是资产的增加，应记入“预付账款”账户的借方；银行存款的减少是资产的减少，应记入“银行存款”账户的贷方。因此，该项经济业务应编制如下会计分录：

借：预付账款 800000
贷：银行存款 800000

2009年咨询工程师考试特点分析
2008年咨询工程师真题点评
2009年咨询工程师考前辅导
2009年咨询工程师网上培训精讲
2009年咨询工程师考试复习指导

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