



聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账

JICHUKUAIJI

基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- 01 认识企业及会计工作 02 划分会计要素
- 03 设置会计科目 04 开设账户
- 05 借贷记账法及应用 06 填制与审核会计凭证
- 07 经济业务的账务处理 08 登记账簿
- 09 开展财产清查工作 10 编制会计报表

项目七

PART

3

采购业务的核算及账务处理

——购入原料业务核算及处理

模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行
账 号：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

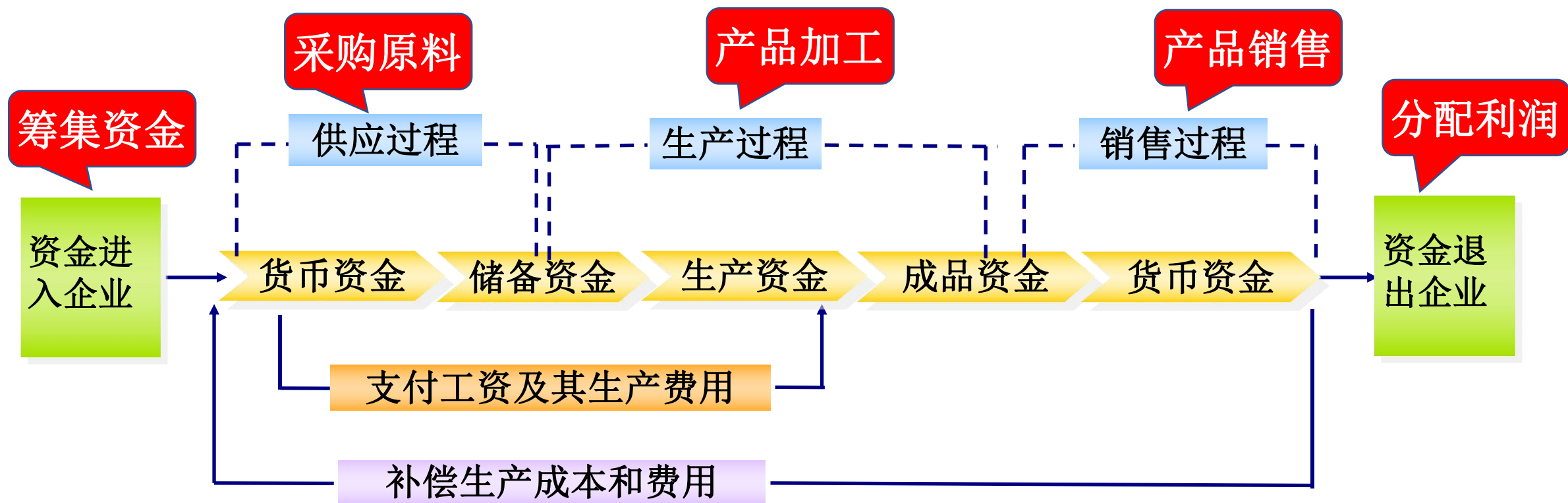
记账会计兼审核： 张艳霞 制单：王佳丽

出纳员： 李 红（身份证号372501197811255516）

项目情境



聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。



工业企业资金运动示意图

工作情境



财务科收到采购部交来的原材料采购单据，根据会计业务处理流程办理核算及账务处理。

工作情境

公司为产品生产购入一批原料，请你完成该业务的核算及账务处理。



会 计

好的





3300163130

浙江增值税专用发票

发 票 联

No 01598702 3300163130

01598702

校验码 58942 75212 44333 68026

开票日期: 2022年10月10日

购买方	名称: 聊城鸿远轴承制造有限公司 纳税人识别号: 4501007PIY4796161 地址、电话: 聊城市经济开发区庐山路59号 0635-8513256 开户行及账号: 中国工商银行聊城市开发区支行 102421670302412576					密码区	-2<*<51>4691-+499+3598+6*0* 4-*<3<5+328<>8+*73816>80466 >9<8+<42+45<4699-+78<-0<8+1 2*18643<3<5+328<>8+*7387>7*		
	货物或应税劳务、服务名称 *金属制品* 钢板	规格型号 20mm	单位 吨	数量 10	单价 7500.00		金额 75000.00	税率 13%	税额 9750.00
合 计						¥75000.00		¥9750.00	
价税合计(大写)		⑧捌万肆仟柒佰伍拾元整					(小写) ¥84750.00		
销售方	名称: 浙江东阳市正茂公司 纳税人识别号: 330756123456752 地址、电话: 东阳之江路188号 0579-6623688 开户行及账号: 中国工商银行东阳横店支行 12080265978233045678					备注	330756123456752 发票专用章		

收款人: 孙 阳

复核: 马 虹

开票人: 陆龙春

销售方:(章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证



3300163130

浙江增值税专用发票

抵扣联

No 01598702 3300163130

01598702

校验码 58942 75212 44333 68026

开票日期: 2022年10月10日

购买方	名称: 聊城鸿远轴承制造有限公司 纳税人识别号: 4501007PIY4796161 地址、电话: 聊城市经济开发区庐山路59号 0635-8513256 开户行及账号: 中国工商银行聊城市开发区支行 102421670302412576					密码区	-2<*<51>4691-+499+3598+6*0* 4-*<3<5+328<>8+*73816>80466 >9<8+<42+45<4699-+78<-0<8+1 2*18643<3<5+328<>8+*7387>7*		
	货物或应税劳务、服务名称 *金属制品* 钢板	规格型号 20mm	单位 吨	数量 10	单价 7500.00		金额 75000.00	税率 13%	税额 9750.00
合计						¥75000.00		¥9750.00	
价税合计(大写)		⊗ 捌万肆仟柒佰伍拾元整					(小写)¥84750.00		
销售方	名称: 浙江东阳市正茂公司 纳税人识别号: 330756123456752 地址、电话: 东阳之江路 188 号 0579-6623688 开户行及账号: 中国工商银行东阳横店支行 12080265978233045678					备注	东阳市正茂公司 330756123456752 发票专用章		

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证

收款人: 孙 阳

复核: 马 虹

开票人: 陆龙春

销售方:(章)

生产原料？

包括哪些？



企业为生产需要购入生产原料



1. 什么是企业的原材料？
2. 企业生产用原材料取得主要有哪些途径？



1. 什么是企业的原材料？



原材料是指企业在生产过程中经加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种原料及主要材料、辅助材料、燃料、修理备用件、包装材料、外购半成品等。

原材料可分为：原材料及主要材料、辅助材料、外购半成品、修理用备件、包装材料、燃料。

原材料按其存放地点可分三类：在途物资，库存材料，委托加工物资。

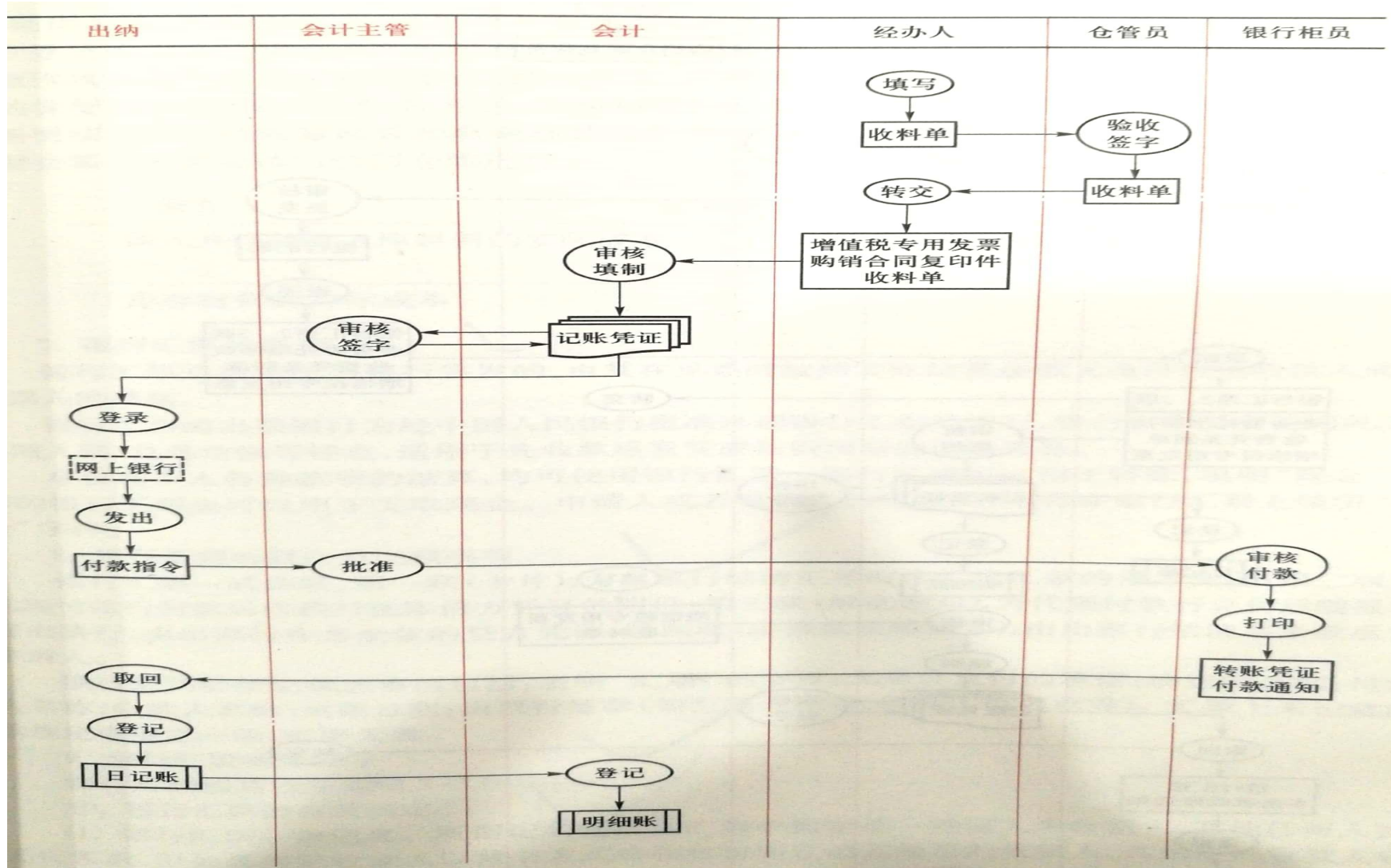
2. 企业生产用原材料取得主要有哪些途径？

企业原材料的取得途径有多种：**外购**、自制、委托加工、非货币性交易换入、通过债务重组取得、接受捐赠、盘盈等。

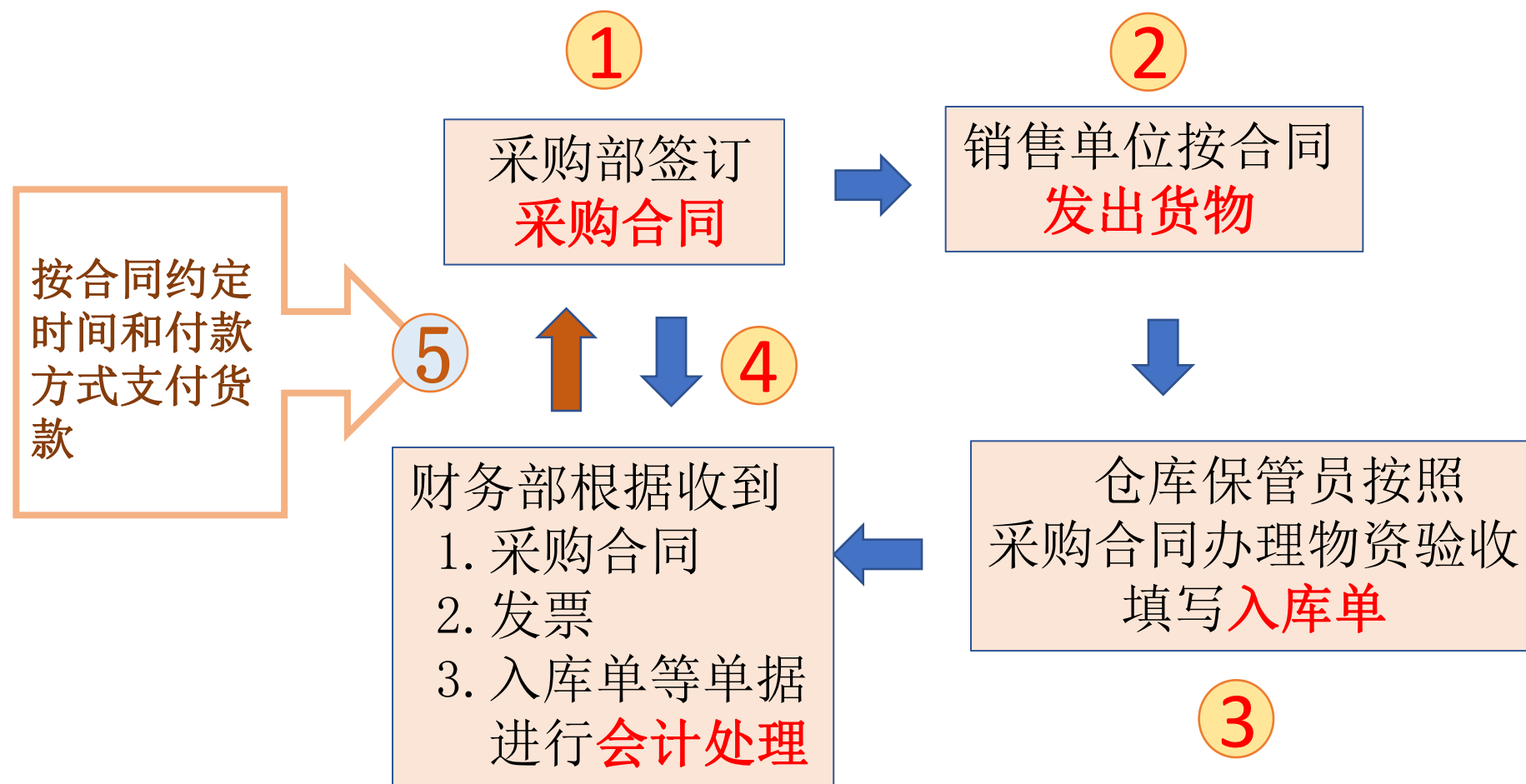


材料物资采购业务流程图

4. 外购原材料的核算流程？



二、采购物资业务流程



0

业务内容：10月10日，聊城鸿远轴承有限公司从浙江东阳市正茂公司购买20mm厚钢板10吨，单价7500元/吨，增值税率13%，价税款共计84750元，全部款项未支付

		3300163130		浙江增值税专用发票		No 01598702 3300163130		
		校验码 58942 75212 44333 68026		发 票 联		01598702		
						开票日期：2022年10月10日		
购买方	名称：聊城鸿远轴承制造有限公司					密码区	-2*<51>4691-+499+3598+6*0*	
	纳税人识别号：4501007PIY4796161						4-*<3<5+328<>8+*73816>80466	
	地址、电话：聊城市经济开发区庐山路59号 0635-8513256						>9<8+<42+45<4699-+78<-0<8+1	
	开户行及账号：中国工商银行聊城市开发区支行 102421670302412576						2*18643<3<5+328<>8+*7387>7*	
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
金属制品 钢板		20mm	吨	10	7500.00	75000.00	13%	9750.00
合 计						¥75000.00		¥9750.00
价税合计（大写）		捌万肆仟柒佰伍拾元整					（小写）¥84750.00	
销售方	名称：浙江东阳市正茂公司					备注		
	纳税人识别号：330756123456752							
	地址、电话：东阳之江路188号 0579-6623688							
	开户行及账号：中国工商银行东阳横店支行 12080265978233045678							
收款人：孙 阳		复核：马 虹		开票人：陆龙春		销售方：(章)		

第三联：发票联 购买方记账凭证

什么是“应付账款”？



应付账款 (accounts payable) 是指企业因购买材料、商品和接受劳务供应等经营活动应支付的款项。

通常是指因购买材料、商品或接受劳务供应等而发生的债务，这是买卖双方在购销活动中由于取得物资与支付货款在时间上不一致而产生的负债。

“应付账款” 账户

⚙️ 账户结构

负债类账户

借方：减少

贷方：增加

借	应付账款	贷
	期初余额：未偿还的款项	
偿还给供货单位款项	应付给供货单位的款项	
	期末余额：尚未偿还给供货单位的款项	



什么是“在途物资”？

在途物资（materials in transit）是指企业购入尚未到达或尚未验收入库的各种物资。

核算企业采用实际成本或进价进行材料、商品等物资的日常核算、货款已付尚未验收入库的在途物资的采购成本，企业可按供应单位和物资品种进行明细核算。

“在途物资” 账户

账户结构

资产类账户

借方：增加

贷方：减少

借	在途物资	贷
期初余额：已购买未入库物资金额		
增加的在途物资的采购成本		减少的办理入库物资的成本
期末余额：已购在途物资的成本		



3300163130

浙江增值税专用发票

发票联

No 01598702 3300163130

01598702

校验码 58942 75212 44333 68026

开票日期: 2022年10月10日

购买方	名称: 聊城鸿远轴承制造有限公司 纳税人识别号: 4501007PIY4796161 地址、电话: 聊城市经济开发区庐山路59号 0635-8513256 开户行及账号: 中国工商银行聊城市开发区支行 102421670302412576					密码区	-2*<51>4691-+499+3598+6*0* 4-*<3<5+328<>8+*73816>80466 >9<8+<42+45<4699-+78<-0<8+1 2*18643<3<5+328<>8+*7387>7*		
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率	税额
	金属制品 钢板	20mm	吨	10	7500.00	75000.00	13%	9750.00	
	合 计					¥ 75000.00		¥ 9750.00	
价税合计(大写)		⑤捌万肆仟柒佰伍拾元整					(小写) ¥ 84750.00		
销售方	名称: 浙江东阳市正茂公司 纳税人识别号: 330756123456752 地址、电话: 东阳之江路 188 号 0579-6623688 开户行及账号: 中国工商银行东阳横店支行 12080265978233045678					备注	东阳市正茂公司 330756123456752 发票专用章		

收款人: 孙 阳

复核: 马 虹

开票人: 陆龙春

销售方:(章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证

三、增值税

1. 概念



增值税是对销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人就其实现的增值额征收的一个税种。

。

从计税原理上说，增值税是对商品生产、流通、劳务服务中多个环节的新增价值或商品的附加值征收的一种流转税。实行价外税，也就是由消费者负担，有增值才征税没增值不征税。

增值税税率



增值税税率就是增值税**税额**占货物或应税劳务**销售额**的**比率**，是计算货物或应税劳务增值税税额的尺度。

我国现行增值税属于**比例税率**，根据应税行为一共分为13%，9%，6%三档税率及5%，3%两档征收率。

01 购买原材料业务核算处理

2、增值税纳税人分类

根据纳税人的**经营规模**以及**会计核算的健全程度**不同，增值税的纳税人，可以分为**小规模纳税人**和**一般纳税人**。

小规模纳税人

是指年销售额在规定标准以下，并且会计核算不健全，不能按规定报送有关税务资料的增值税纳税人。



一般纳税人

是指年应征增值税销售额(以下简称年应税销售额，包括一个公历年度内的全部应税销售额)超过财政部规定的小规模纳税人标准的企业和企业性单位。

3、增值税一般纳税人与小规模纳税人的区别

小规模纳税人

增值税额计入物资采购成本等账户，**增值税额不能抵扣。**



一般纳税人

增值税专用发票经税务局认证通过后，**增值税额可以抵扣**，记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”中。

一般纳税人销售货物，增值税税率为13%、运输类行业税率9%，服务类行业税率为6%

增值稅稅率表		稅率
適用一般納稅人	銷售或者進口貨物	9%
	糧食等農場品、食用植物油、食用鹽	9%
	自來水、暖氣、冷氣、熱氣、煤氣、石油液化氣、沼氣、二甲醚、天然氣、居民用煤炭製品	
	圖書、報紙、雜誌、影像製品、電子出版物	
	飼料、化肥、農藥、農機、農膜	
	國務院規定的其他貨物	
	除以上列舉的貨物	13%
	銷售勞務	13%
	加工、修理修配勞務	6%
	銷售無形資產	
	轉讓技術、商標、著作權、商譽、自然資源和其他權益性無形資產所有權或使用权	9%
	土地使用權	
	銷售不動產	9%
	轉讓建築物、構築物等不動產產權	9%
	陸路運輸服務	
	水路運輸服務	
	航空運輸服務	
	管道運輸服務	
	無運輸工具承運業務	9%
	郵政普遍服務	
	郵政特殊服務	
	其他郵政服務	
	電信服務	9%
	基礎電信服務	6%
	增值電信服務	9%
	工程服務	
	安裝服務	
	修繕服務	
	裝飾服務	6%
	其他建築服務	
	貸款服務	
	直接收費金融服務	
	保險服務	6%
	金融商品轉讓	

現代服務	研發和技術服務	13%
	信息技術服務	
	文化創意服務	
	物流輔助服務	
	鑑證諮詢服務	
	廣播影視服務	
	商務輔助服務	
	其他現代服務	
	租賃服務	9%
	有形動產	
生活服務	不動產	6%
	文化體育服務	
	教育醫療服務	
	旅遊娛樂服務	
	餐飲住宿服務	
	居民日常服務	
出口貨物、服務、無形資產	其他生活服務	0%
	出口貨物（國務院另有規定的除外）	
	跨境銷售國務院規定範圍內服務、無形資產	
	銷售貨物、勞務，提供跨境應稅行為，符合免稅條件	
	銷售適用增值稅零稅率的服務或無形資產的，可以放棄適用增值稅零稅率，選擇免稅或按規定繳納增值稅。放棄適用增值稅零稅率後，36個月內不得再申請適用增值稅稅率	
扣除率	購進農產品	扣除率9%
	購進用於生產或委託加工13%稅率貨物的農產品	扣除率10%

小規模納稅人以及允許適用簡易計稅方式的一般納稅人	銷售貨物	3%
	加工、修理修配勞務	
	銷售應稅服務（除另有規定外）	
	銷售無形資產	
	一般納稅人發生按規定適用或者可以選擇適用簡易計稅方法的特定應稅行為（適用5%徵收率除外）	5%
	銷售不動產	
	符合條件的经营租賃不動產（土地使用權）	
	轉讓營改增前取得的土地使用權	
	房地產開發企業銷售、出租自行開發的房地產老項目	3%
	符合條件的不動產融資租賃	
	選擇差額納稅的勞務派遣服務、安全保護服務	
	一般納稅人提供人力資源外包服務	
徵收率	建築服務	5%減按1.5%
	試點前開工的高速公路車輛通行費	
	個體工商戶和其他個人出租住房	3%減按2%
	小規模納稅人	
	符合規定情形的一般納稅人	減按0.5%
	銷售自己使用過的固定資產	
	銷售舊貨	減按0.5%
	2020年5月1日-2023年12月31日，銷售二手車	

小规模纳税人销售货物，增值税税率为3%

自2020年3月1日至12月31日，对湖北省以外其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税。

简易计税		征收率
小规模纳税人	销售货物	3%
	加工、修理修配劳务	
	销售应税服务（除另有规定外）	
	销售无形资产	
一般纳税人发生按规定适用或者可以选择适用简易计税方法的特定应税行为（适用5%征收率除外）		



什么是“应交税费”？

应交税费（Financing Expense）是指企业根据在一定时期内取得的营业收入、实现的利润等，按照现行税法规定，采用一定的计税方法计提的应交纳的各种税费。

应交税费包括企业依法交纳的增值税、消费税、企业所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船税、教育费附加、矿产资源补偿费等税费，以及在上缴国家之前，由企业代收代缴的个人所得税等。

01 购买原材料业务核算处理

“应交税费—应交增值税” 账户

⚙️ 账户结构

负债类账户

借方：减少

贷方：增加

借	应交税费—应交增值税	贷
① 采购材料时向供货单位支付的 进项税额；		销售产品（提供劳务）时向购货 单位收取的销项税额
② 缴纳的增值税额		
期末余额：多缴或留待下期抵 扣的增值税额		期末余额：尚未缴纳的增值税额

[illegible]

为了核算企业应交增值税的发生、抵扣、交纳、退税等情况，应在“应交税费”账户下设置“应交增值税”明细账户，应交增值税还应分别设置“进项税额”、“销项税额”、“已交税金”等专栏。

总第.....页 分第.....页

一级科目编号及名称 应交税金

二级科目编号及名称 应交增值税

应交税金—应交

年 凭证				借		方	
摘 要				进项税额	已交税金	转出未交增值税	合 计
月	日	种类	号数				

增值税明细帐

总第.....页 分第.....页

一级科目编号及名称 应交税金

二级科目编号及名称 应交增值税

借				方			借或贷	余 额
销项税额	出口退税	进项税额转出			转出多交增值税	合 计		

材料业务核算处理

资产类账户：
借方：增加

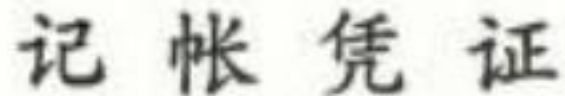
负债类账户：
借方：减少

负债类账户
贷方：增加

借	在途物资	贷
	75 000	
	↑ 增加	
借	应交税费—应交增值税	贷
	9 750	
	↓ 减少	

借	应付账款	贷
		84 750
		↑ 增加

借：在途物资 —20mm钢板	75 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	9 750
贷：应付账款	84 750



记字第 05 号

张

12×21 厘米(通)

王佳丽



记帐凭证

2022 年 10 月 10 日

记字第 05 号

摘要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借方金额					记帐 √	贷方金额				
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分
购入材料未付款	在途物资	钢板					7	5	0	0	0			
购入材料未付款	应交税费	应交增值税（进项）					9	7	5	0	0			
购入材料未付款	应付账款	正茂公司										8	4	7
							¥	8	4	7	5	0	0	
												¥	8	4

丙式—28

12×21 厘米(通)

附件

1

张

会计主管 吴永建

记帳

主納

审核

张艳霞

制单

王佳丽



记帐凭证

2022 年 10 月 10 日

记字第 05 号

摘要	总帐科目	明细科目	记帐 √	借方金额					记帐 √	贷方金额															
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
购入材料未付款	在途物资	钢板	√					7	5	0	0	0													
购入材料未付款	应交税费	应交增值税（进项）	√					9	7	5	0	0													
	应付账款	正茂公司																							
								¥	8	4	7	5	0	0					¥	8	4	7	5	0	0

丙式—28

12×21 厘米(通)

附件

1

张

会计主管 吴永建

记帐 | 张艳霞

主納

审核 | 张艳霞

制单 王佳丽

项目七

PART

3

采购业务的核算及账务处理

——购入设备业务核算及处理

工作情境

公司购入设备一台，价值20万元，增值税额13000元，全部款项通过银行转账支付，请你完成该业务的核算及账务处理。



会计

好的





3300163130

浙江增值税专用发票

发票联

No 01895957 3300163130

01895957

校验码 26086 44333 21257 49258

开票日期: 2022 年10月10日

购买方	名称:	聊城鸿远轴承有限公司		密码区	1-+499+3598+6*0*-2<*<51>469
	纳税人识别号:	4501007PIY4796161			>8+*73816>804664-*<3<5+328<
	地址、电话:	聊城市经济开发区庐山路59号	0635-8513256		<4699-+7-8<-0<8+<9<8+<42+45
	开户行及账号:	中国工商银行聊城市开发区支行			102421670302412576

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
XKA5032 数控机床		台	1	200000.00	200000.00	13%	26000.00
合 计					¥200000.00		¥ 26000.00

价税合计(大写)

⊗ 贰拾贰万陆千元整

(小写) ¥ 226000.00

销售方	名称: 杭州市锦绣物资公司	备注	
	纳税人识别号: 330117081324786		
	地址、电话: 杭州市东方路 188 号 0571-86365666		
	开户行及账号: 中国工商银行杭州滨江分行 1208026597823304567		

收款人:赵 芸

复核:张 雷

开票人:徐 晨

销售方:(章)

第三联: 发票联 购买方记账凭证



3300163130

浙江增值税专用发票

抵扣联

No 01895957 3300163130

01895957

校验码 26086 44333 21257 49258

开票日期: 2022 年10月10日

购买方	名称:	聊城鸿远轴承有限公司 司					密码区	1-+499+3598+6*0*-2<*<51>469		
	纳税人识别号:	4501007PIY4796161						>8+*73816>804664-*<3<5+328<		
	地址、电话:	聊城市经济开发区庐山路59号 0635-8513256						<4699-+7-8<-0<8+<9<8+<42+45		
	开户行及账号:	中国工商银行聊城市开发区支行 102421670302412576 99						+328<>8+*7387>7*2*18643<3<5		
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额		
XKA5032 数控机床			台	1	200000.00	200000.00	13%	26000.00		
合 计						¥200000.00		¥26000.00		
价税合计(大写)		⊗ 贰拾贰万陆千元整					(小写) ¥226000.00			
销售方	名称:	杭州市锦绣物资公司					备注			
	纳税人识别号:	330117081324786								
	地址、电话:	杭州市东方路188号 0571-86365666								
	开户行及账号:	中国工商银行杭州滨江分行 1208026597823304567								

收款人:赵 芸

复核:张 雷

开票人:徐 晨

销售方:(章)

第二联: 抵扣联 购买方扣税凭证

中国工商银行客户专用回单

币别：人民币

2022 年 10 月 10 日

流水号 110120027J0500810023

付款人	全称	聊城鸿远轴承有限公司	收款人	全称	杭州锦绣物资公司
	账号	102421670302412576		账号	1208026597823304567
	开户行	中国工商银行聊城市开发区支行		开户行	中国工商银行杭州滨江分行
金额		(大写) 人民币贰拾贰万陆仟元整 (小写) ￥226000.00			
凭证种类		网银	凭证号码		
结算方式		转账	用途		转账
			打印柜员：110125584257 打印机构：中国建设银行北京市海淀区支行 打印卡号：105079090878		

第一联借方(回单)



打印时间：2018-05-08

交易柜员：110125584268

交易机构：110110500541136683

新增固定资产登记表

2022年 10月 10 日

资产名称	种类	单位	数量	购入日期	投入使用日期	使用部门
机床 周	生产设备	台	1	2022-10-11	2022-10-11	生产车间

制表人：朱胜利

复核人：王颖宏

什么是“固定资产”？



固定资产是指企业为生产产品、提供劳务、出租或者经营管理而持有的、使用时间超过12个月的，价值达到一定标准的非货币性资产，包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营活动有关的设备、器具、工具等。

固定资产是企业的劳动手段，也是企业赖以生产经营的主要资产。

“固定资产” 账户

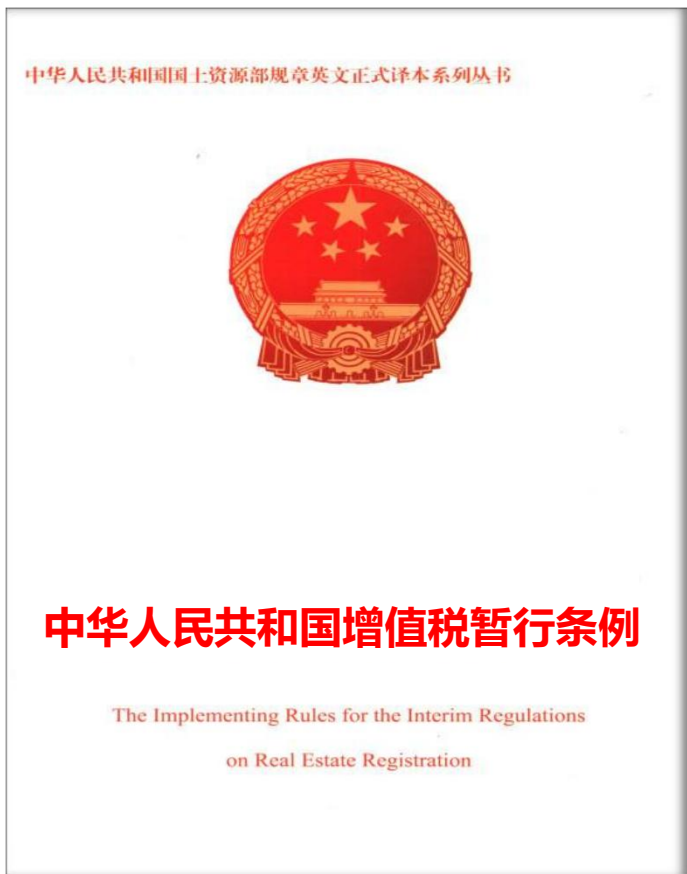
⚙️ 账户结构

资产类账户

借方：增加

贷方：减少

借	固定资产	贷
增加固定资产的原始价值		减少固定资产的原始价值
期末余额：现有固定资产的原始价值		



根据《中华人民共和国增值税暂行条例》下列进项税额准予从销项税额中抵扣：

- （一）从销售方取得的增值税专用发票上注明的增值税额。
- （二）从海关取得的海关进口增值税专用缴款书上注明的增值税额。
- （三）购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品买价和11%的扣除率计算的进项税额，国务院另有规定的除外。进项税额计算公式：进项税额=买价×扣除率。
- （四）自境外单位或者个人购进劳务、服务、无形资产或者境内的不动产，从税务机关或者扣缴义务人取得的代扣代缴税款的完税凭证上注明的增值税额。



购进固定资产进项税可以抵扣，那么入账价值包括直接发生的价款、运杂费、包装费和安装成本等，也包括间接发生的，如应承担的借款利息、外币借款折算差额以及应分摊的其他间接费用。

准予抵扣的固定资产使用期限须超过12个月。

购买原材料业务核算处理

资产类账户：
借方：增加

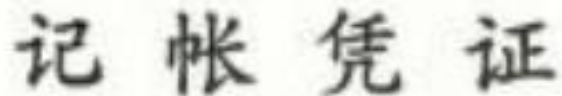
负债类账户：
借方：减少

负债类账户
贷方：增加

借	固定资产	贷
	200 000	
	↑ 增加	
借	应交税费—应交增值税	贷
	26 000	
	↓ 减少	

借	应付账款	贷
		226 000
		↑ 增加

借：固定资产 — 机床	200 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	26 000
贷：应付账款	226 000



记字第 06 号

附件

1

张

王佳丽

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS

