



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

- 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



4

# 采购成本的核算及账务处理

Brief introduction to atmospheric business company product introduction to atmospheric business company product introduction company



# 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

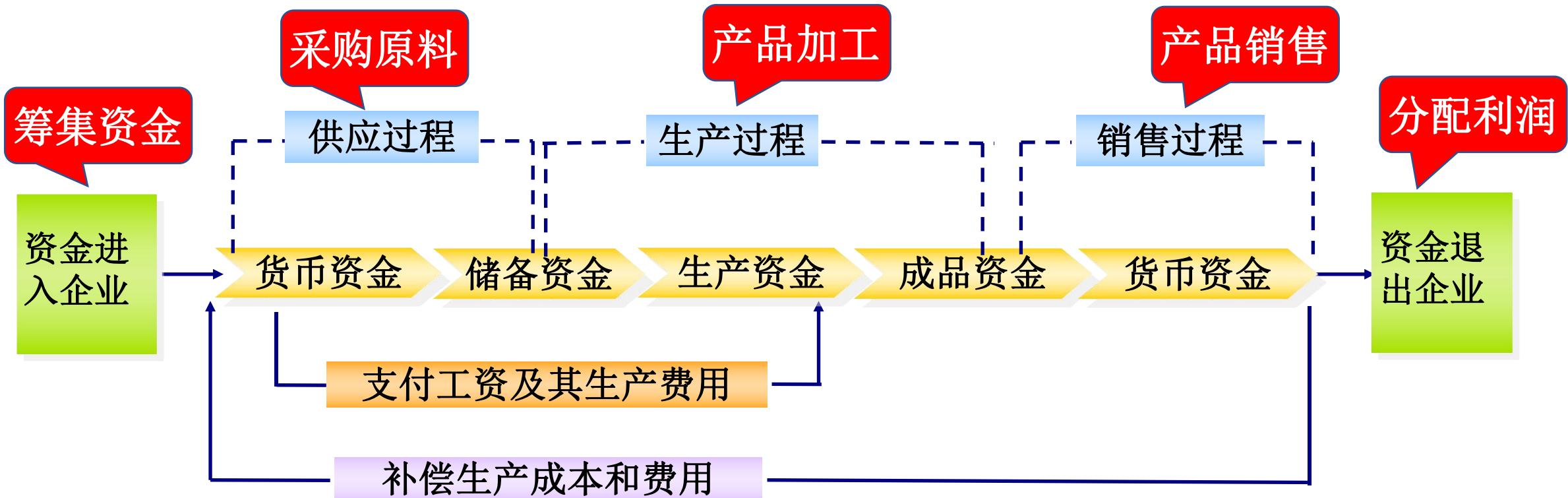
记账会计兼审核：张艳霞 制单：王佳丽

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



会计科收到仓库保管员交来的原材料入库单，根据会计业务处理流程办理核算及账务处理。

## 工作情境

10日购入的钢板已办理入库手续，请根据材料收料单完成该业务的核算及账务处理。



会计

好的



## 收料单

供应单位：浙江东阳市正茂公司

发票号码：01598752

2022年10月10日

编号： 202210023

仓库：原料库

### 收 款 收 据

2022 年 10 月 10 日

今收到

鸿运公司钢极材料发却楚

现金付讫

金额(大写)  佰  拾  万  仟 **伍** 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分

¥ 500.00

收款人(签章)

卷之三

### 核准会计：

记帐出纳: 李红

经手人： 张 峰

## 01 购买原材料业务核算处理

# 任务一 填写采购成本计算单

## 收料单

供应单位：浙江东阳市正茂公司  
发票号码：01598752

2022年10月10日

编号： 202210023  
仓库： 原料库

采购人： 张峰

检验员：林飞

保管员 李艳菲

## 第二联 记账联

## 收款收据

2022 年 10 月 10 日

今收到

鸿远公司钢板材料装卸费

现金付讫

金额(大写) ⊗ 佰⊗ 拾⊗ 万⊗ 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分

¥ 500.00

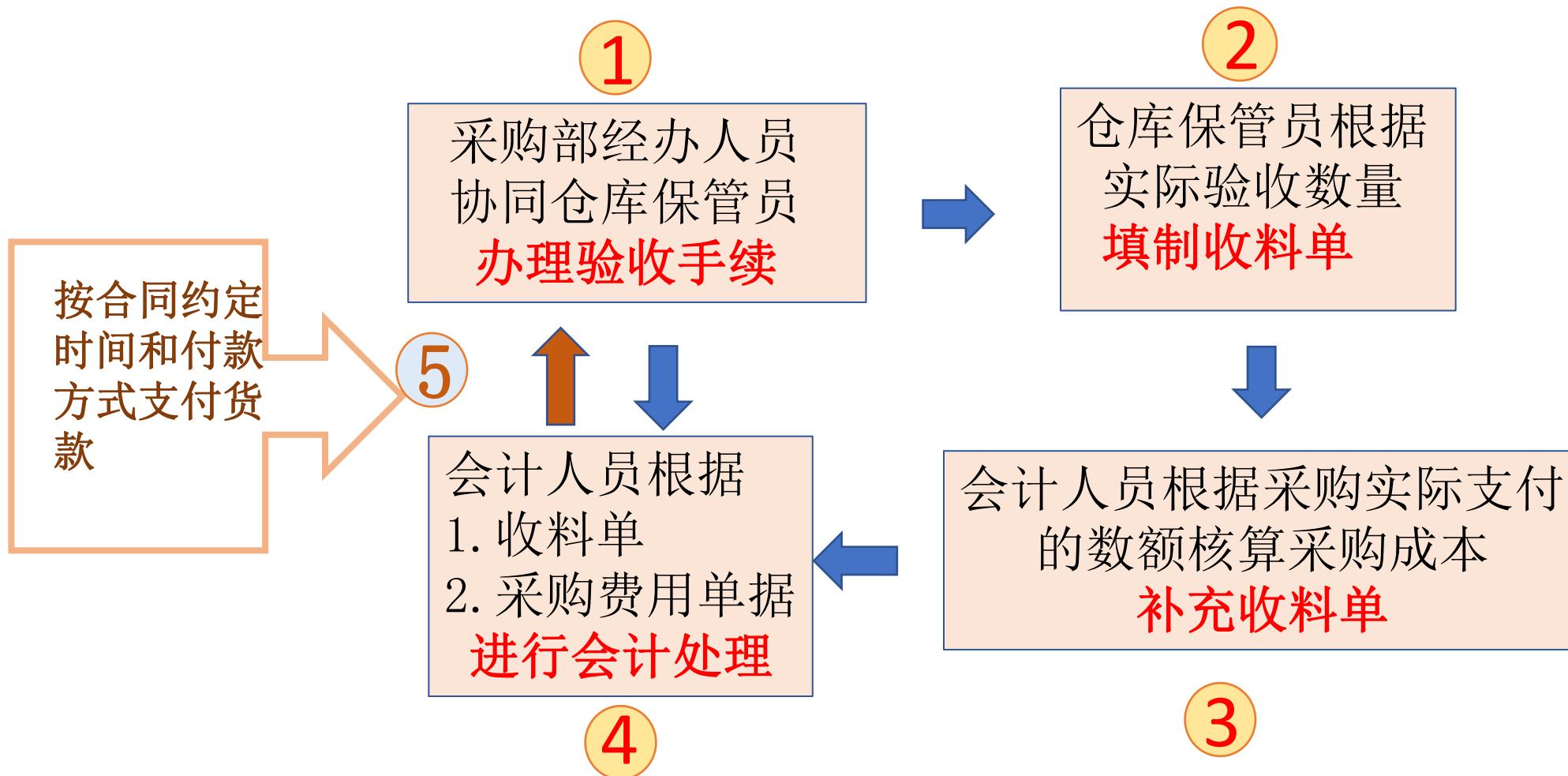
收款人(签章) 宋正阳

核准会计:

记帐出纳: 李红

经手人: 张峰

## 一、物资采购成本核算流程

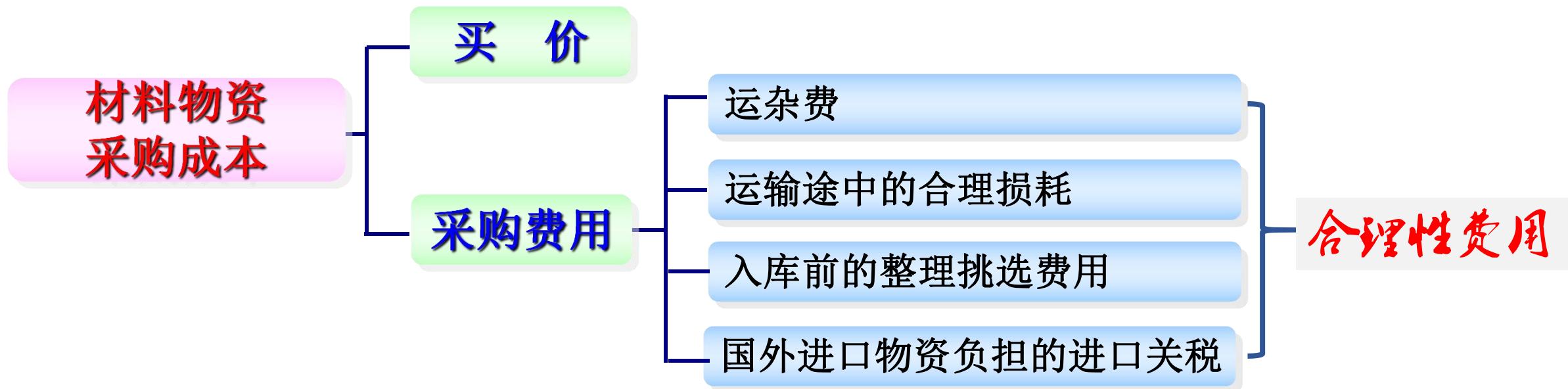


## 什么是“物资采购成本”？



物资采购成本 (material procurement costs) 是指商品的进价成本。

## 二、材料物资的采购成本构成



- (1) 购买材料，结算价款即买价。
- (2) 支付各种材料采购费用，包括运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费、入库前的挑选整理费，以及运输途中的合理损耗。

例如：

2022年10月17日，“你”在网上购买一件大衣买价200元，另外支付运费10元。



买价：200元      采购成本=210元  
运费：10元      购买总价：210元

## 01 购买原材料业务核算处理

# 任务一 填写采购成本计算单

## 收料单

供应单位：浙江东阳市正茂公司  
发票号码：01598752

2022年10月13日

编号： 202210023  
仓库： 原料库

采购人： 张峰

检验员：林飞

保管员 李艳菲

## 第一联 记账联

## 收款收据

2022 年 10 月 13 日

今收到

鸿远公司钢板材料装卸费

现金付讫

金额(大写) ⊗ 佰⊗ 拾⊗ 万⊗ 仟 伍 佰 零 拾 零 元 零 角 零 分

¥ 500.00

收款人(签章) 宋正阳

核准会计:

记帐出纳: 李红

经手人: 张峰

## 01 购买原材料业务核算处理

# 步骤一

## 收料单

供应单位：浙江东阳市正茂公司  
发票号码：01598752

2022 年 10 月 13 日

编号： 202210023  
仓库： 原料库

采购人： 张 峰

检验员：林飞

保管员: 李艳菲

## 第二联 记账联

# 步驟一

## 收料单

供应单位：浙江东阳市正茂公司

发票号码： 01598752

2022年10月13日

编号：202210023

仓库： 原料库

## 第二联 记账联

采购人： 张 峰

检验员：林飞

保管员：李艳菲

## 材料采购成本计算表

年 月 日

| 材料名称 | 计量单位 | 数量 | 买价 | 采购费用 |     |    | 采购成本 | 单位成本 |
|------|------|----|----|------|-----|----|------|------|
|      |      |    |    | 分配标准 | 分配率 | 金额 |      |      |
|      |      |    |    |      |     |    |      |      |
|      |      |    |    |      |     |    |      |      |
|      |      |    |    |      |     |    |      |      |
|      |      |    |    |      |     |    |      |      |
| 合计   |      |    |    |      |     |    |      |      |

审核:

制单:

材料采购成本= 买价 + 采购费用

会 计

钢板采购成本= 75000 + 500 = 75500

钢板单位采购成本= 材料采购总成本 ÷ 购买数量 = 75500 ÷ 10 = 7550

## 材料采购成本计算表

2022 年 10 月 13 日

| 材料名称 | 计量单位 | 数量 | 买价       | 采购费用 |     |     | 采购成本       | 单位成本    |
|------|------|----|----------|------|-----|-----|------------|---------|
|      |      |    |          | 分配标准 | 分配率 | 金额  |            |         |
| 钢板   | 吨    | 10 | 75000.00 |      |     | 500 | 75500.00   | 7550.00 |
|      |      |    |          |      |     |     |            |         |
|      |      |    |          |      |     |     |            |         |
| 合计   |      |    |          |      |     |     | ¥ 75500.00 |         |

审核:

制单: 李玲

原料入库记入账户？

怎样处理？



## 任务二 原料入库业务账务处理



账务处理?

## 任务二 原料入库业务账务处理



### 业务分析步骤

- 1 经济业务涉及账户及性质
- 2 涉及账户增减变动情况并确定记账方向
- 3 确定应记录的金额
- 4 检查是否符合记账规则和会计等式关系



## 什么是“原材料”？

**原材料**(raw material)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。

原材料是企业存货的重要组成部分，其品种、规格较多，为加强对原材料的管理和核算，需要对其进行科学的分类。

## “原材料”账户



资产类账户

借方：增加  
贷方：减少

| 借                             | 原材料 | 贷        |
|-------------------------------|-----|----------|
| 期初余额：在库材料的金额<br>增加的入库原材料的采购成本 |     | 发出原材料的成本 |
| 期末余额：库存原材料的成本                 |     |          |

## 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



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<br>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                  |      |              |



## 什么是“库存现金”？

**库存现金**是指存放在财会部门,随时可以动用的那部分库存现金,包括人民币和外币。

## “库存现金”账户



资产类账户

借方：增加  
贷方：减少

| 借                       | 库存现金 | 贷       |
|-------------------------|------|---------|
| 期初余额：月初库存现金数额<br>登记增加数额 |      | 登记减少的数额 |
| 期末余额：月末现金的结存数额          |      |         |

资产类账户

借方：增加  
贷方：减少

| 借 | 原材料    | 贷 |
|---|--------|---|
|   | 75 000 |   |

资产类账户

借方：增加  
贷方：减少

| 借 | 在途物资   | 贷 |
|---|--------|---|
|   | 75 000 |   |

借：原材料—20mm钢板 75 000

贷：在途物资—20mm钢板 75 000

资产类账户

借方：增加

贷方：减少

借                    原材料                    贷

500

借                    库存现金                    贷

500

资产类账户

借方：增加

贷方：减少

借：原材料—20mm钢板

500

贷：库存现金

500

资产类账户

借方：增加

贷方：减少

| 借      | 原材料 | 贷 |
|--------|-----|---|
| 75 000 |     |   |
| 500    |     |   |

| 借 | 在途物资  | 贷 |
|---|-------|---|
|   | 75 00 |   |

资产类账户

借方：增加

贷方：减少

| 借 | 库存现金 | 贷 |
|---|------|---|
|   | 500  |   |

借：原材料—20mm钢板 75 500

贷：在途物资—20mm钢板 75 000

库存现金 500



## 记 帐 凭 证

2022 年 10 月 13 日

记字第 07 号

| 摘要      | 总帐科目 | 明细科目   | 记帐 | 借方金额      | 记帐        | 贷方金额 |
|---------|------|--------|----|-----------|-----------|------|
| 原购入材料入库 | 原材料  | 20mm钢板 | √  | 7550000   |           |      |
| 原购入材料入库 | 在途物资 | 20mm钢板 |    |           | 7500000   |      |
| 支付材料装卸费 | 库存现金 |        |    |           | 50000     | 2    |
|         |      |        |    | ¥ 7550000 | ¥ 7550000 |      |

丙式—28 12×21 厘米(通)

会计主管

记帐

出纳

审核

制单

王佳丽

附件

张

## 记 帐 凭 证



2022 年 10 月 13 日 记字第 07 号

| 摘要      | 总帐科目 | 明细科目   | 记帐 | 借方金额      | 记帐        | 贷方金额 |
|---------|------|--------|----|-----------|-----------|------|
| 原购入材料入库 | 原材料  | 20mm钢板 | √  | 7550000   |           |      |
| 原购入材料入库 | 在途物资 | 20mm钢板 |    |           | 7500000   |      |
| 支付材料装卸费 | 库存现金 |        |    |           | 50000     | 2    |
|         |      |        |    | ¥ 7550000 | ¥ 7550000 |      |

丙式—28 12×21 厘米(通)

会计主管

吴永建

记帐

出纳

审核

张艳霞

制单

王佳丽

附件

张



## 记 帐 凭 证

2022 年 10 月 13 日

记 字第 07 号

| 摘要      | 总帐科目 | 明细科目   | 记帐 | 借方金额      | 记帐 | 贷方金额      |
|---------|------|--------|----|-----------|----|-----------|
| 原购入材料入库 | 原材料  | 20mm钢板 | ✓  | 7550000   |    |           |
| 原购入材料入库 | 在途物资 | 20mm钢板 |    |           | ✓  | 7500000   |
| 支付材料装卸费 | 库存现金 |        |    |           | ✓  | 50000     |
|         |      |        |    | ¥ 7550000 |    | ¥ 7550000 |

丙式—28

12×21 厘米(通)

会计主管

吴永建

记帐

张艳霞

出纳

李红

审核

张艳霞

制单

王嘉丽

附件

张



谢谢聆听  
**THANKS**