



老会计-用心传递温度

【提示】本例属于已经付款或已开出、承兑商业汇票，但材料尚未到达或尚未验收入库的采购业务，应通过“在途物资”科目核算；待材料到达、入库后，再根据收料单，由“在途物资”科目转入“原材料”科目核算。

【例 3-41】承【例 3-40】

上述购入的 F 材料已收到，并验收入库。甲公司应编制如下会计分录：

借：原材料——F 材料 20 000
 贷：在途物资 20 000

③货款尚未支付，材料已经验收入库

【例 3-42】甲公司采用托收承付结算方式购入 G 材料一批，增值税专用发票上注明的价款为 50000 元，增值税税额为 6500 元。银行转来的结算凭证已到，款项尚未支付，材料已验收入库。甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：原材料——G 材料 50000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 6500
 贷：应付账款 56500

【例 3-43】甲公司购入 H 材料一批，材料已验收入库，月末发票账单尚未收到也无法确定其实际成本，暂估价值为 30 000 元。甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：原材料——H 材料 30 000
 贷：应付账款——暂估应付账款 30 000

下月初，用红字冲销原暂估入账金额：

借：原材料——H 材料 30 000（红字）
 贷：应付账款——暂估应付账款 30 000

【提示】在这种情况下，发票账单未到也无法确定实际成本，期末应按照暂估价值先入账，但在下月初，用红字冲销原暂估入账金额，待收到发票账单后再按照实际金额记账。

【例 3-44】承【例 3-43】上述购入的 H 材料于次月收到发票账单，增值税专用发票上注明的价款为 31000 元，增值税税额为 4030 元，已用银行存款付讫。甲公司为增值税一般纳税人，采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：原材料——H 材料 31 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 4 030
 贷：银行存款 35 030

④货款已经预付，材料尚未验收入库

【例 3-45】甲公司为增值税一般纳税人，根据与某钢厂（为增值税一般纳税人）的购销合同规定，为购买 J 材料向该钢厂预付 100000 元价款的 80%，计 80000 元，已通过汇兑方式汇出。甲公司采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

借：预付账款——××钢厂 80 000
 贷：银行存款 80 000



老会计-用心传递温度

【例 3-46】承【例 3-45】甲公司为增值税一般纳税人，收到该钢厂发运来的 J 材料，已验收入库。取得的增值税专用发票上注明的价款为 100 000 元，增值税税额为 13 000 元，所欠款项以银行存款付讫。甲公司采用实际成本进行材料日常核算，应编制如下会计分录：

①材料入库时：

借：原材料——J 材料	100 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	13 000
贷：预付账款	113 000

②补付货款时：

借：预付账款	33 000
贷：银行存款	33 000

【例题·单选题】下列各项中，不应计入企业存货采购成本的是（ ）。

- A. 商品采购人员的差旅费
- B. 支付的进口关税
- C. 负担的运输费
- D. 入库前的整理挑选费

【答案】A

【解析】存货的采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。选项 BCD 均计入存货采购成本，选项 A 计入当期损益（管理费用）。

