

## 业务3 采购与付款

采购与付款是企业保证经营的重要经济活动。工业企业的采购与付款通常以供应商发货、材料(商品)入库、与银行进行结算、支付货款给供应商作为一个循环(见图 2-1)。

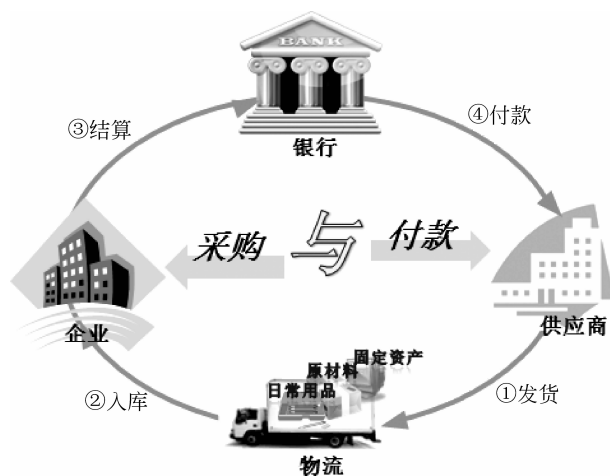


图 2-1 采购与付款循环

### 一、采购业务

采购业务是指采购人员采购企业生产经营所需要的材料、物资等,并将收到的合同、销售单、发票等原始单据及时传递给会计人员,由其审核并做出相应的账务处理(见图 2-2)。

会计进行做账务处理时,要先确定采购成本。采购成本是指材料从采购到入库前所发生的全部支出,主要包括购买价款、运输费和保险费等(见图 2-3)。

实务中,工业企业的采购主要包括采购材料和采购固定资产两部分。

#### (一) 采购材料

工业企业采购的材料主要有原材料、包装物和低值易耗品等。

##### 1. 采购原材料

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

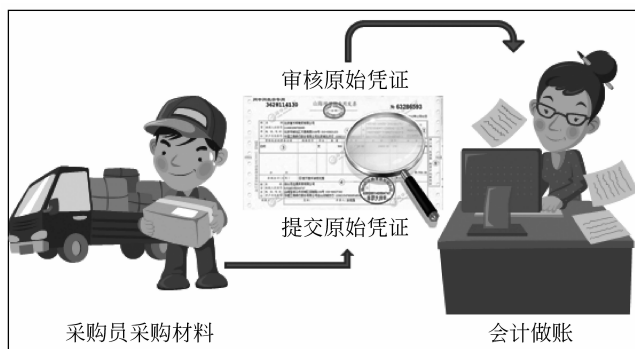


图 2-2 采购业务中原始凭证的传递



图 2-3 采购成本

各种原料。

工业企业需要先向外部供应商购买原材料,才能进行加工生产。购买原材料的价款,一般可以从供应商开具的发票中获取。

实务中,购买原材料的过程中会发生三种情况:①货到票到;②货到票未到;③票到货未到。以下分别讲解三种情况下的账务处理。

#### 1) 货到票到

货到票到就是采购的货物和发票同时到达。会计人员收到发票后,应确定购买的价款、运输费、保险费等相关成本。

##### (1) 购买的价款

实务中,采购原材料,应根据从发票上获取的采购价款,直接通过借记“原材料——×××”,贷记“银行存款/应付账款/库存现金”等科目进行核算。由于发票的不同,价款的确认也会略有差异。

**【例 2-1】** 2017 年 12 月 3 日,北京我爱会计实业有限公司采购原材料,材料已入库。请会计人员根据增值税专用发票和业务委托书回执(见图 2-4)做出账务处理。

本业务中,会计人员应将增值税专用发票上的不含税金额(42 000.00 元)作为原材料的买价,借记“原材料——淋膜纸”;将税额(7 140.00 元)作为进项税额抵扣,借记“应交税费——应交增值税——进项税额”;按业务委托书回执的金额(49 140.00 元),贷记“银行存款——工商银行城北支行”。本业务的会计分录如下。



图 2-4 增值税专用发票和业务委托书回执

借：原材料——淋膜纸 42 000.00(图 2-4 中①处金额)  
 应交税费——应交增值税——进项税额 7 140.00(图 2-4 中②处金额)  
 贷：银行存款——工商银行城北支行 49 140.00(图 2-4 中③处金额)



### 温馨提示

实务中,采购企业收到小规模纳税人在税务机关代开的增值税专用发票,发票上承载的税额仍作为采购企业的进项税额,通过“应交税费——应交增值税——进项税额”进行核算。

#### (2) 运输费

工业企业采购材料发生的与采购业务有关的运输费用一般可以计入采购成本。由于 2015 年 1 月 1 日起在全国范围内推行增值税发票系统升级版,以及 2016 年 7 月 1 日起停止使用货物运输业增值税专用发票,因此,企业收到的运输费发票不再是货物运输业增值税专用发票、通用机打发票(国税),而是新的增值税专用发票、增值税普通发票、增值税专用发票(代开)。具体的开票情况见表 2-3。

表 2-3 运输费发票类型

企业类型	发票种类	计入成本部分	可抵扣税额
运输业一般纳税人	增值税专用发票	票面不含税金额	票面税额(11%)
	增值税专用发票(代开)	票面不含税金额	票面税额(3%)
运输业小规模纳税人	增值税普通发票	发票上含税金额	不得抵扣

① 收到增值税专用发票。增值税专用发票为运输业一般纳税人所开具的运输费发票。企业收到增值税专用发票,应按照发票的不含税金额计入采购成本,按照发票的税额计入进项税额。

**【例 2-2】** 2017 年 12 月 3 日,北京我爱会计实业有限公司收到运输费发票(见图 2-5),运输费未支付。请会计人员据此做出账务处理。



图 2-5 增值税专用发票

本业务中,企业收到增值税专用发票,款项未支付,会计人员应按增值税专用发票上所载的运费不含税金额(186.00 元),借记“原材料——淋膜纸”;按发票所载税额(20.46 元),借记“应交税费——应交增值税——进项税额”;按价税合计金额(206.46 元),贷记“应付账款——集大货运有限公司”。本业务的会计分录如下。

借: 原材料——淋膜纸 186.00(图 2-5 中①处金额)  
 应交税费——应交增值税——进项税额 20.46(图 2-5 中②处金额)  
 贷: 应付账款——集大货运有限公司 206.46(图 2-5 中③处金额)

② 收到增值税普通发票。增值税普通发票为运输业小规模纳税人所开具的运输费发票。企业收到增值税普通发票,应按发票的价税合计金额计入商品的采购成本。

**【例 2-3】** 2017 年 9 月 18 日,北京我爱会计实业有限公司收到运输费发票(见图 2-6),运输费未支付。请会计人员据此做出账务处理。

本业务中,企业收到运输企业开具的增值税普通发票,应将运输费的价税合计金额计入相关采购成本,借记“原材料——淋膜纸”;贷记“应付账款——万岛通运输有限公司”。本业务的会计分录如下。

借: 原材料——淋膜纸 500.00(图 2-6 中①处金额)  
 贷: 应付账款——万岛通运输有限公司 500.00(图 2-6 中①处金额)

③ 增值税专用发票(代开)。增值税专用发票(代开)为运输业小规模纳税人向



图 2-6 增值税普通发票

税务局申请代开的运输费发票。企业收到增值税专用发票(代开),应按照发票的不含税金额计入采购成本,按照发票的税额计入进项税额。

**【例 2-4】** 2017 年 12 月 11 日,北京我爱会计实业有限公司收到运输费发票(见图 2-7),运输费未支付。请会计人员据此做出账务处理。



图 2-7 增值税专用发票(代开)

本业务中,会计人员应根据运输费发票不含税金额(200.00元)计入相关采购成本,借记“原材料——油墨”;按运输费发票所载税额(6.00元),借记“应交税费——应交增值税——进项税额”;按运输费发票的价税合计金额(206.00元),贷记“应付账款——万岛通运输有限公司”。本业务的会计分录如下。

借: 原材料——油墨 200.00(图 2-7 中①处金额)  
 应交税费——应交增值税——进项税额 6.00(图 2-7 中②处金额)  
 贷: 应付账款——万岛通运输有限公司 206.00(图 2-7 中③处金额)