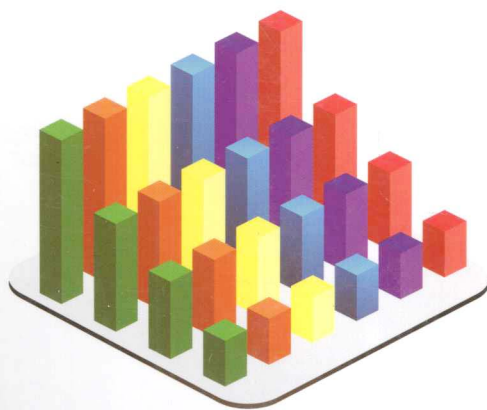


CAIGOU JI YINGFUZHANGKUAN YEWU CHULI

会计业务处理实用书

采购及应付账款 业务处理

黄孟丽 编著



本书从企业的采购业务出发，运用多个案例，详细地阐述了在采购业务中发生的应付账款业务应如何处理。书中还针对各个行业进行了分章阐述，详细而具体。

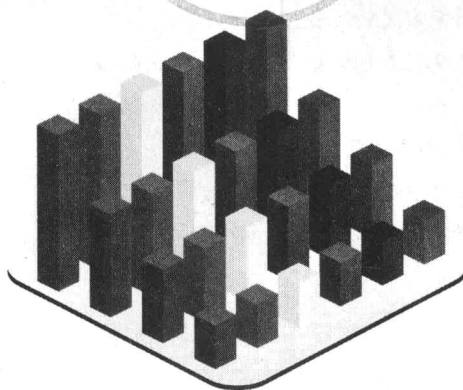
北京工业大学出版社

013069180

F253.2
10

采购及应付账款 业务处理

黄孟丽 编著



北京工业大学出版社



北航

C1676349

F253.2
10

图书在版编目 (CIP) 数据

采购及应付账款业务处理/黄孟丽编著. — 北京:
北京工业大学出版社, 2013. 10

ISBN 978 - 7 - 5639 - 3638 - 0

I. ①采… II. ①黄… III. ①采购管理 - 管理会计
IV. ①F253. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 208045 号

采购及应付账款业务处理

编 著: 黄孟丽

责任编辑: 杜曼丽

封面设计: 张 蕊

出版发行: 北京工业大学出版社

(北京市朝阳区平乐园 100 号 100124)

010 - 67391722 (传真) bgdcbbs@sina.com

出 版 人: 郝 勇

经销单位: 全国各地新华书店

承印单位: 香河县宏润印刷有限公司

开 本: 16

印 张: 15.5

字 数: 207 千字

版 次: 2013 年 10 月第 1 版

印 次: 2013 年 10 月第 1 次印刷

标准书号: ISBN 978 - 7 - 5639 - 3638 - 0

定 价: 28.00 元

版权所有 翻印必究

(如发现印装质量问题, 请寄本社发行部调换 010 - 67391106)

前 言

企业在经济交往中，往往鼓励采购人员采用挂账采购的方法，相应形成应付账款，减轻企业资金的紧张度。这样一来，有的人在采购的时候，在没有产品升级、换代以及实际生产的需求的情况下，毫无采购计划地过滥采购，使得企业库存出现严重积压的现象。甚至有的采购工作人员不以企业利益为主，为了个人私利，在收取了他人的好处费之后，加大企业采购量，给企业带来了过高的应付账款。另外，有些企业还有一些不正确的应付账款处理方式，例如赖账、恶意拖欠等行为，这种行为带来的结果就是应付账款日益增加。

应付账款是企业在购买商品、材料或接受劳务供应时发生的债务，是在商品、材料或劳务等交易所形成的商业信用。目前，我国企业资金短缺、应付账款管理能力不足等是普遍存在的问题，这些问题在经济危机的背景下显得尤为突出。

本书从企业的采购业务出发，运用多个案例，详细地阐述了在采购业务中发生的应付账款业务应如何处理。其中还针对个别行业进行了分章阐述，详细而具体。

限于作者水平，书中可能存在不足之处，恳请读者批评指正。

【目录】

第一章 资产增加的业务处理

- 第一节 增加不需安装的固定资产 / 2
- 第二节 增加需要安装的固定资产 / 11
- 第三节 增加自行建造的固定资产 / 19
- 第四节 固定资产盘盈、盘亏 / 25
- 第五节 无形资产的业务处理 / 33

第二章 采购业务的结算方式

- 第一节 票据结算基础知识 / 48
- 第二节 汇票结算 / 64
- 第三节 本票结算 / 81
- 第四节 支票结算 / 87
- 第五节 汇兑结算 / 94
- 第六节 委托收款结算 / 101
- 第七节 货款未付的赊购 / 109



第八节 预付账款业务 / 119

第九节 其他应付款业务 / 127

第三章 制造业企业的采购业务处理

第一节 订单与货物同到的采购 / 132

第二节 货物与发票未同时到的采购 / 140

第三节 采购费用的分配 / 151

第四节 按计划成本计价的采购 / 154

第五节 采购包装物 / 161

第六节 采购低值易耗品 / 166

第四章 商业企业的采购业务处理

第一节 批发企业的采购业务 / 174

第二节 零售企业的采购业务 / 193

第五章 小规模纳税人的采购业务处理

第一节 小规模纳税人的采购业务 / 200

第二节 小规模企业采购账务处理 / 205

附录 1 财政部关于印发《小企业会计准则》的通知 / 212

附录 2 小企业会计准则 / 213

第一章

资产增加的业务处理

第一节 增加不需安装的固定资产

刘娜是月桂食品厂的一名实习会计，来这里不到一个月。她的师傅是有着5年丰富经验的会计王丹。月桂食品厂是一家主营各类食品的大型生产加工企业，供货渠道稳定，主要供货对象是各大超市卖场与礼品商店。作为这样一个大型的生产加工企业，常常需要有长远的发展计划，才能够为员工和股东等从多方面争取利益最大化。对于新手刘娜来说，在会计业务处理方面，经验还是有些欠缺的，这就需要师傅王丹来指点了。

上周，经过股东会成员商议，因2011年公司的月饼供不应求，故准备在2012年扩大生产，同时在2012年中秋节来临时提前上市，争取最大限度地抢占市场份额，获取更大的利润。在这样时间紧、任务重的情况下，公司决定扩大厂房用于生产，这样一来就涉及厂房、生产设备的购买等具体问题。于是，公司分别组织人员对工业地产商、生产设备供应商进行了严格的筛选，最终确定多乐地产和盼盼机器厂这两家在业界广受赞誉的公司，准备向多乐地产购置两处厂房，向盼盼机器厂购置多批设备。

2012年8月2日，月桂食品厂与多乐地产协商购入2 000平方米的厂房用于生产，每平方米1 000元。刘娜依照购买的厂房做了如下会计分录。

借：银行存款	2 000 000
贷：固定资产	2 000 000

刘娜将写好的会计凭证交给王丹，这时，王丹叫住了她，让她重新写一张。刘娜心里不禁嘀咕起来，难道是我写错了吗？刘娜仔细核对了金额，没有发现错误的地方，不过还是照着师傅的要求重新写了一遍。

当刘娜将会计凭证再次递到王丹面前时，王丹顿了一下，她让刘娜坐了下来，语重心长地对她说：“做一名合格的会计不仅需要有过硬的业务操作知识，更需要细心、耐心、恒心，要踏踏实实地做事，勤勤恳恳地工作，最开始的会计工作是非常烦琐的，这就更需要你静下心来认真地做好每一张会计凭证，可是你仔细看这里的借方和贷方。”说罢，王丹指着刘娜写好的凭证开始耐心地给她讲解。

经过王丹的指导以后，刘娜意识到了自己的错误，固定资产与银行存款都属于资产类会计科目，购入固定资产应该是固定资产增加、银行存款减少，而借方应该记资产的增加，贷方应该记资产的减少。她很快地改正了过来，做出了正确的会计分录。

借：固定资产 2 000 000

贷：银行存款 2 000 000

看着修改对了的会计凭证，王丹向刘娜提问道：“我们把公司购入的厂房记入固定资产科目，那你还记得什么是固定资产吗？怎样界定固定资产与其他资产的呢？”刘娜想了想，似乎大概知道怎样区分，但是无法很清楚地表达。王丹告诉刘娜：“有时候就是在我们认识模糊的地带，往往最容易出错，做会计，一定要把经济事物准确地转换成会计语言。”于是，刘娜开始查找资料，重温了固定资产的相关知识。

一、固定资产的定义

固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：

- (1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；

(2) 使用寿命超过一个会计年度。

使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量。

二、固定资产的确认条件

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

三、固定资产分类

企业固定资产种类很多，根据不同的分类标准，可以分成不同的类别。企业应当选择适当的分类标准，将固定资产进行分类，以满足经营管理的需要。

1. 固定资产按经济用途分类

固定资产按经济用途分类，可以分为生产用固定资产和非生产用固定资产。

生产用固定资产，是指直接服务于企业生产经营过程的固定资产。非生产用固定资产，是指不直接服务于生产经营过程的固定资产。固定资产按经济用途分类，可以归类反映企业生产经营用固定资产和非生产经营用固定资产之间的组成变化情况，借以考核和分析企业固定资产管理和利用情况，从而促进固定资产的合理配置，充分发挥其效用。

2. 固定资产按使用情况分类

固定资产按使用情况分类，可分为使用中的固定资产、未使用的固定资产和不需用的固定资产。

使用中的固定资产，是指正在使用的经营性和非经营性固定资产。由于季节

性经营或修理等原因，暂时停止使用的固定资产仍属于企业使用中的固定资产；企业出租给其他单位使用的固定资产以及内部替换使用的固定资产，也属于使用中的固定资产。

未使用的固定资产，是指已完工或已购建的尚未交付使用的固定资产以及因进行改建、扩建等原因停止使用的固定资产，如企业购建的尚待安装的固定资产、经营任务变更停止使用的固定资产，等等。

不需要用的固定资产，是指本企业多余或不适用，需要调配处理的固定资产。固定资产按使用情况进行分类，有利于企业掌握固定资产的使用情况，便于比较分析固定资产的利用效率，挖掘固定资产的使用潜力，促进固定资产的合理使用，同时也便于企业准确合理地计提固定资产折旧。

3. 固定资产按所有权分类

固定资产按所有权分类，可分为自有固定资产和租入固定资产。

自有固定资产是指企业拥有的可供企业自由支配使用的固定资产；租入固定资产是指企业采用租赁方式从其他单位租入的固定资产。

4. 固定资产按经济用途和使用情况综合分类

固定资产按经济用途和使用情况综合分类，可分为生产经营用固定资产、非生产经营用固定资产、租出固定资产、不需用固定资产、未使用固定资产、土地、融资租入固定资产。

土地，主要是指已经估价单独入账的土地。因征地而支付的补偿费，应计入与土地有关房屋、建筑物的价值内，不单独作为土地价值入账。企业取得的土地使用权不能作为固定资产管理。融资租入固定资产，是指企业采取融资租赁方式租入的固定资产，在租赁期内，应视同自有固定资产进行管理。

由于企业的经营性质不同，经营规模有大有小，对于固定资产的分类有不同

的分类方法，企业可以根据自己的实际情况和经营管理、会计核算的需要进行分类。

看了这么多的介绍，加深了印象，刘娜感慨，就连一个小小的固定资产就有这么多的内涵和外延，会计知识还真是丰富和深奥。

2012年8月10日，月桂食品厂与盼盼机器厂签订购入搅拌机10台的合同，每台5000元，用于搅拌不同口味的月饼馅料。

在运输过程中，盼盼机器厂不支付运费，由月桂食品厂付2000元运费。刘娜依照购入的搅拌机合同着手编制会计凭证。这时王丹对她说：“这些机器设备不同于厂房，是参与生产食品的资产，能够直接为我们公司带来经济效益的资产，应当加入17%的增值税。”于是，刘娜做了如下会计分录。

借：固定资产	50 000
应交税费——应交增值税（进项税额） $(50\,000 \times 17\%)$	8 500
贷：银行存款	58 500

等刘娜做完了分录，王丹对刘娜说：“在这项业务中还发生了运输费用，你做的会计分录仅仅是单一的，是不完整的。”说完，王丹拿出了一本笔记本，上面记载了运输费用的账务处理，刘娜仔细地看了起来。

企业购入不需安装的机器设备等动产作为固定资产的，按照专用发票或海关完税凭证上应计入固定资产成本的金额，借记“固定资产”等科目，按照专用发票或海关完税凭证上注明的增值税额，借记“应交税费——应交增值税（进项税额）”科目（若购进固定资产涉及支付运输费用时，运输费用按照7%的扣除率计算增值税额），按照应付或实际支付的金额，贷记“银行存款”、“应付账款”、“应付票据”、“长期应付款”等科目。

看完笔记，刘娜恍然大悟，重新做了一份会计分录如下：

借：固定资产 (50 000 + 2 000) 52 000

 应交税费——应交增值税(进项税额)

(50 000 × 17% + 2 000 × 7%) 8 640

 贷：银行存款 60 640

看完刘娜的分录，王丹欣慰地笑了。

另外，由于考虑到购置厂房、机器设备及存货占用了大量资金，而且近期还有一笔贷款要归还，流动性资金吃紧，经董事会决议，公司将由原已购买的厂房改为租用。经与多乐地产多次协商，说明月桂食品厂存在的困难，多乐地产表示谅解。于是于8月15日撤销了购厂房的合同，重新签订了租赁合同。合同约定：租金为3 000元/月，从9月1日开始租用3个月，双方签字合同生效后租金9 000元一次付清。刘娜根据退款凭证和租金凭证先冲回购厂房的会计分录，然后依照租赁合同做了如下会计分录。

8月16日

借：银行存款 2 000 000

 贷：固定资产 2 000 000

借：固定资产 9 000

 贷：银行存款 9 000

虽然没到9月份，但是刘娜将会计分录编制好，一齐拿给王丹。

9月1日

借：固定资产 (9 000 ÷ 3) 3 000

 贷：待摊费用 3 000

王丹看了这张会计凭证之后，转身从旁边的柜子里取出了一张《制造费用明细表》，上面密密麻麻地排列着各项制造费用。

制造费用明细表

1. 固定制造费用

(1) 制造费用——工资：基本工资、加班费。这是指公司生产部门管理人员及服务人员应得工资加班费。

(2) 制造费用——职工福利费：指公司生产部门职工节日礼金，慰问金，工伤医疗费等，劳保用品费；节日发放的福利用品；另包括每月按生产部门工资计提的福利费。

(3) 制造费用——折旧费：指生产部门及车间管理部门、动力及机修车间使用的机器设备等固定资产每月底计提的折旧费用。

(4) 制造费用——机物料消耗：指生产部门、车间加工产品所需共用的零配件等各车间、各产品共用辅料。

(5) 制造费用——办公费：车间日常办公用品费、书报费、印刷费（产品标签等）。

(6) 制造费用——低值易耗品摊销：指对生产部门使用的低值易耗品依据公司财务制度规定摊销结转费用。

(7) 制造费用——租赁费：指公司生产部门租用厂房、仓库、机器设备等发生的费用。

(8) 制造费用——运输费：指公司购买原辅材料所发生的海运费、空运费、陆运费等，它分为“国内”、“国外”发生的运费。

(9) 制造费用——保险费：指生产部门的正常职工保险和购买货物的保险费，生产部使用机器设备的保险费以及与生产有关的车辆保险等。

(10) 制造费用——差旅费：包含生产部门和生产管理部门职工出差发生的长

途交通费、住宿费和出差补助，另指生产资材部职工市内办公发生的交通费等。

2. 变动制造费用

(1) 制造费用——水电费：指生产车间水电消耗费用。

(2) 制造费用——职工教育经费：指公司按照一定标准计提的公司生产部职工教育基金。

(3) 制造费用——工会经费：指的是生产人员及生产管理人员按一定工资比例缴纳的工会费。

(4) 制造费用——外部加工费：主要指支付厂外的零件、在产品发生的各种加工费、劳务费等。

(5) 制造费用——劳动保护费：指公司为生产部门职工购买劳保用品所发生的费用。

(6) 制造费用——其他：如停工损失费、机物料合理损耗等。

刘娜看见上面清清楚楚地注明“租赁费：指公司生产部门租用厂房、仓库、机器设备等发生的费用”，再看看自己写的：借记固定资产，贷记待摊费用，刘娜不好意思地低下了头，王丹拍拍她的肩膀说道：“没事的，这些是你不了解才会犯的错误，以后多了解相关知识，善于积累就好了。”于是，刘娜做出了正确的会计分录：

8月16日

借：待摊费用	9 000
贷：银行存款	9 000

9月1日

借：制造费用——租赁费 ($9\,000 \div 3$)	3 000
贷：待摊费用	3 000

10月、11月编制与9月相同的会计分录。

8月31日，月桂食品厂突然接到通知，告知公司出现食品质量问题，被卫生部门责令停产整顿，直到10月1日才可以重新开工生产，这样一来，厂房只有从10月1日才开始使用。

虽然9月份停产整顿，但是应摊销的费用却是要平均分配到每一个月里去的。

关于会计方面的知识真的是无穷无尽，刘娜觉得自己就像是一条小鱼，想要游遍会计这片海洋，真的需要付出很多努力，但在付出辛苦努力的同时，一定可以领略到许多不一样的风景。

小贴士：

企业购入的固定资产若专用于非增值税应税项目、免征增值税项目、集体福利或者个人消费，其进项税额不得抵扣，计入固定资产成本。企业购入房屋建筑等不动产作为固定资产的，专用发票或海关完税凭证上注明的增值税额不得抵扣，应计入固定资产成本，借记“固定资产”等科目。

第二节 增加需要安装的固定资产

A 置地于 2000 年成立，已经成为一家实力雄厚、颇有影响力的综合性房地产开发公司。近几年，由于受到国家宏观调控的影响，国内房地产市场不景气，A 置地为了谋取发展，已经积极探索新的道路。他们把目光投向海外，准备在未来十年，大力拓展非洲市场，在帮助非洲人民建设现代化家园的同时，谋取中国地产企业在国际市场的一席之地。

2011 年年底，公司和非洲某基建公司签订了一个大型项目合作协议，非洲某基建公司把小学校园所有工程建设的任务交予 A 置地。这是一个里程碑式的项目，标志着 A 置地真正开始走上国际化的道路。公司全体员工高度重视，董事会和高级管理层决议，派出国内最好的工程师，同时配以财务、外语、法律专业人员，组成一支实力强劲的队伍，争取出色完成此项任务。

韩妙是 A 置地财务部的一员，名牌大学会计专业出身，外语水平良好，在公司三年来一直从事往来账目会计核算工作，兢兢业业、认真负责，得到领导的赏识和认可。

财务部经理从多方考虑，决定派韩妙参加非洲项目，韩妙的综合素质既能保证此项任务的完成，同时也使她得到锻炼。听到这个消息，韩妙非常欣喜，但是她心里还是有些忐忑，一方面要去一个非洲国家可能面临着众多的不适应，另一方面自己从来没有接受过这么重的任务。整理好思路，韩妙决定要先做好准备工