

高等职业教育创新规划教材

会计岗位项目化系列教材之三

蒋亚琴 黄钟伟◎主 编

财产物资核算

- 目标定位明确。适合中小企业会计人才培养，同时考虑了中高职衔接的需要。
- 校企合作编写。本套教材由学校骨干教师与行业企业一线专家共同研编而成，是校企合作
- 内容基于岗位。教材内容基于会计岗位，体现任务驱动、项目导向，同时
- 形式体现“学、做一体”。用真实的会计凭证、账表反映典型工作任务，并将实际操作过程及操作方法以“学、做一体”形式体现，使理论和实践充分融合。



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

会计岗位项目化系列教材之三

蒋亚琴 黄钟伟◎主 编

财产物资核算

- 目标定位明确。适合中小企业会计人才培养，同时考虑了中高职衔接的需要。
- 校企合作编写。本套教材由学校骨干教师与行业企业一线专家共同研编而成，是校企合作的成果。
- 内容基于岗位。教材内容以典型工作任务为载体，体现任务驱动、项目导向，同时注重会计工作知识、技能和态度的要求。
- 形式体现“学、做一体”。用真实的会计凭证、账表反映典型工作任务，并将实际操作过程及操作方法以“学、做一体”形式体现，使理论和实践充分融合。



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目(CIP)数据

财产物资核算/蒋亚琴,黄钟伟主编.

—北京:中国经济出版社,2013.2

会计岗位项目化系列教材

ISBN 978-7-5136-0556-4

I. ①纳… II. ①蒋…②黄… III. ①企业—财产物资—会计—高等学校:

职业技术学校—教材②企业—核算—会计—高等学校:职业技术学校

—教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 009299 号

责任编辑 张潇匀

责任审读 霍宏涛

责任印制 张江虹

封面设计 白朝文

出版发行 中国经济出版社

印刷者 江苏省无锡市证券印刷有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 11

字 数 240 千字

版 次 2013 年 2 月第 1 版

印 次 2013 年 2 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5136-0556-4/G·1507

定 价 26.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题,请与本社发行中心联系调换(联系电话:010-68319116)

版权所有 盗版必究 举报电话:010-68359418 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话:12390)

服务热线:010-68344225 88386794

出版说明

《教育部关于推进高等职业教育改革创新引领职业教育科学发展的若干意见》（教职成〔2011〕12号）明确提出：“要与行业（企业）共同制定专业人才培养方案，实现专业与行业（企业）岗位对接；推行“双证书”制度，实现专业课程内容与职业标准对接，引入企业新技术、新工艺，校企合作共同开发专业课程和教学资源；继续推行任务驱动、项目导向等学做一体的教学模式，将学校的教学过程和企业的生产过程紧密结合，校企共同完成教学任务，突出人才培养的针对性、灵活性和开放性。”

按照教育部相关文件要求，结合区域经济发展需要，充分体现“学校与企业在人才培养目标、培养方案的制定上相结合、学习内容与岗位要求相结合、理论学习与实践操作相结合、学生角色与员工角色相结合”的理念，我们组织编写了本套会计岗位系列化教材。

通过校企合作，由校内教师与行业、企业会计行家共同进行课程、教材研发。通过岗位职业能力分析，界定岗位知识范围和岗位技能要求，构建岗位课程体系，确定了会计岗位的核心课程：出纳业务核算、往来业务核算、财产物资核算、产品成本核算、投资与融资核算、纳税核算与申报、收入与费用核算、财务报告编制与分析。在研编了课程标准和课程项目设计方案基础上，组织校内外骨干教师和行业、企业会计行家研发了8门基于会计工作岗位的项目化系列教材。本套教材以岗位需求为起点，以岗位能力培养为核心，教材内容从学科型模式到岗位型项目化模式的转换，提高了课程的针对性、实践性、有效性，实现教学过程的职业性和开放性、课堂教学与实习实训一体化，着力培养学生的实践能力、创造能力、就业能力和创业能力。

本系列教材是基于会计工作岗位而编写的项目化教材，与学科体系下的教材相比，其主要特点如下：

1. 目标定位明确。高职会计专业主要培养适合中小企业需要的会计人才，本教材突出了这一人才培养目标，同时考虑了中高职衔接的需要。
2. 校企合作编写。本教材是在充分调研的基础上，由学校骨干教师与行业企业一线专家共同研编而成，是校企合作的结果。
3. 内容基于岗位。教材内容的编写基于每个岗位的典型工作任务所需知识和技能，体现任务驱动、项目导向。教材内容的选取上突出了不同会计岗位的核算素能培养。同时，教材融合了相关职业资格证书对会计工作知识、技能和态度的要求，体现了教材的职

业性、实践性和开放性。

4. 形式体现“学、做一体”。在编写形式上力求具体化、实用化，用真实的会计凭证、账表反映典型工作任务，并将实际操作过程及操作方法以“学、做一体”形式体现，使理论和实践充分融合。

本套教材在编写体例上，突出任务驱动、项目导向，以解决实际问题为主线，按项目设置教材纲目，按任务完成具体教学内容，在注重理论知识学习的情况下，同时注重培养学生的实际操作能力，使“教、学、做”能够有机地结合起来。具体体例如下：

【知识准备】与本次课相关的复习性知识。

【知识导入】涉及本次课所学会计技能的新的知识，能嵌入的知识采用嵌入式来呈现。

【范例任务】是通过列举典型的会计实务案例，来解决实际问题。案例可根据情况列举多个，目的是起到引导、示范的作用。

【业务流程】用来描述某项业务来龙去脉、业务结点、职责分工等的流程图，可按模块也可按业务项目呈现，目的是直观地体现业务关系与具体操作过程，以图示来体现。

【业务操作】是范例任务的按步骤的具体完成过程。

【业务指导】是相关任务完成过程中的各种要求和规范，是嵌入式的知识体现。

【活动任务】是在学习了范例任务后，给学生设计的任务，学生通过解决实际问题，进一步加深对理论知识的理解，提高实际操作能力。

【业务精要】是操作要点和关键点的总结。

【知识拓展】是相关知识、方法的延伸或展开，旨在进一步拓展知识面，发挥学生自主学习能力，为其未来职业发展奠定基础。

【业务训练】是学生课后完成的项目，达到巩固提高的目的。

本教材既适合于普通高职高专财务会计类专业使用，也适合中高职衔接院校相关专业使用，同时还可以作为会计人员继续教育岗位培训用书。

由于本套会计岗位项目化系列教材在高职院校尚属首创，诚挚希望广大师生提出宝贵意见，以便于我们进一步修改，逐步改进和完善其内容、结构，提高岗位教材的质量。

会计岗位项目化系列教材编委会

2012年12月1日

前 言

《财产物资核算》是课程组根据会计职业岗位要求，参照相关职业资格标准，与行业企业会计专家合作编写而成。

本书本着科学、先进、实用、适用的原则，对教学内容的选择标准作了根本性改革，在编写过程中突出了以下特点：

第一，立足岗位选取教学内容。本书不再强调知识体系的系统性和知识结构的完整性，而是紧紧围绕财产物资核算岗位任职资格要求，选取理论知识和实践技能，并通过岗位典型工作任务引导知识的学习与技能的训练，教学内容更体现高职人才培养目标要求。

第二，在教材内容的组织上贯彻“理实一体，学训合一”理念。本书以岗位典型工作任务为纽带，充分考虑会计专业特点和教学规律，将相关的知识点、技能点及会计职业判断分解到范例任务、活动任务、业务训练等的业务操作过程中，为激发学生的学习兴趣，营造职业情境，各项工作任务均以真实的表、单呈现。该书既是教师的教材，也是学生的学材与训材。

本书由无锡商业职业技术学院蒋亚琴副教授、江苏天圣达集团黄钟伟高级会计师主编，无锡商业职业技术学院董丽丽、曹海萍、王晓辉三位老师参编。具体分工如下：项目一由蒋亚琴撰写；项目二由董丽丽、王晓辉撰写；项目三由曹海萍撰写。最后由蒋亚琴副教授对全书进行总纂，黄钟伟高级会计师对教材内容进行审定。

本书在编写过程中参考了许多专著和教材，得到了有关专家、学者、院领导的大力支持，特别是范例任务的资料的选取，得到了天圣达集团的热情帮助和指导，在此一并表示诚挚的感谢！

由于时间仓促，加之水平有限，书中错误及疏漏之处在所难免，敬请广大读者和同行批评指正。

编 者

2012 年 12 月

岗位介绍

岗位描述：

财产物资核算岗位是企业根据《会计法》有关规定，按会计业务需要设置的会计工作岗位之一。本岗位要求会计人员按会计准则的要求，运用会计理论和方法，对企业存货、固定资产、无形资产等各项财产物资进行确认、计量、记录和报告。规模大的单位涉及财产物资会计核算的工作量大，一般设财产物资核算员；规模较小的单位，涉及财产物资会计核算的工作量较小，可由其他会计岗位人员兼任。财产物资核算岗位会计人员必须具有会计从业资格证。

岗位特点：

- (1) 专业性。本岗位会计人员除需要掌握各项财产物资核算技术和工作流程外，还要熟知相关财产物资的商品知识、保管知识，以及国家及行业管理部门的相关管理规定。
- (2) 时效性。本岗位提供的会计信息是企业进行财产物资管理及采购、重置、投资等决策的重要基础，具有较强的时效性。
- (3) 综合性。财产物资核算工作与企业仓储保管部门、财产物资使用部门及其他会计工作岗位有着密切的联系，综合性强。

岗位职责：

- (1) 督促有关部门或责任人员及时办理会计手续，复核或授权审核相关原始凭证，填制记账凭证，登记各项财产物资明细账及备查簿。
- (2) 负责固定资产折旧计提与分配；合理计提存货、固定资产、在建工程和无形资产减值准备；配合成本费用岗位合理分摊材料成本差异。
- (3) 审查汇编材料采购用款计划，控制采购成本；会同有关部门编制材料计划成本目录、制定材料物资消耗定额及库存商品的最低、最高限额。
- (4) 协助会计主管人员建立健全财产清查制度、计量验收制度等与财产物资有关的内部会计控制制度；协助有关部门拟订财产物资管理办法。
- (5) 参与财产物资的清查盘点，配合财务成果核算岗位，办理财产损失的报批手续。
- (6) 监督、指导、管理实物负责人登记保管账（卡），定期或不定期核对账目，做到账证、账账、账实相符。

岗位素质：

本岗位人员应具备诚实守信的职业道德和严谨、认真、细致、负责的工作态度及团结协作、善于沟通的工作能力，并具备如下业务能力：

- (1) 熟悉记账凭证的编制方法及各项财产物资明细账、总账、备查簿的登记方法。
- (2) 熟悉会计准则有关各项财产物资核算的规定。
- (3) 能够按照会计准则的要求熟练、正确编制相关会计凭证，登记各项财产物资明细账、总账、备查簿。
- (4) 能熟练使用会计软件。

目 录

项目一 存货核算	1
模块一 实际成本计价法下存货收、发核算	4
模块二 存货清查的核算	59
模块三 存货期末的计价核算	64
模块四 计划成本计价法下存货收、发核算	70
项目二 固定资产核算	90
模块一 固定资产取得的核算	92
模块二 固定资产折旧的核算	118
模块三 固定资产清查及处置的核算	130
项目三 无形资产核算	141
模块一 无形资产取得的核算	142
模块二 无形资产后续计量的核算	153
模块三 无形资产处置的核算	157

项目一 存货核算

为了保障生产经营过程连续不断地进行，企业要不断地购入、耗用或销售存货。作为一项重要的流动资产，存货在企业流动资产中往往占有很大比重。

存货成本直接影响企业利润水平，尤其在市场经济条件下，存货品种日益更新，存货价格变化较快，及时、准确地进行存货核算是企业会计核算的一项重要内容。本项目主要学习存货取得、发出及期末计量等业务的核算。

项目 目标与要求

- 熟悉企业会计准则有关存货核算的相关规定
- 能熟练进行实际成本计价法下存货收、发的核算
- 能熟练进行计划成本计价法下存货收、发的核算
- 了解存货的对账内容，熟悉存货对账方法
- 理解存货盘存制度，能正确核算存货的盘盈盘亏
- 会进行期末存货计价核算

项目 工作任务

- 核算实际成本计价法下存货收、发业务
- 核算计划成本计价法下存货收、发业务
- 存货对账
- 期末存货计价核算

项目

任务书

项目模块	工作任务
模块 1 实际成本计价法下存货收、发核算	任务 1 原材料的核算
	任务 2 委托加工物资的核算
	任务 3 周转材料的核算
模块 2 存货清查的核算	任务 存货盘盈、盘亏的核算
模块 3 期末存货计价的核算	任务 1 存货跌价准备计提的核算
	任务 2 存货跌价准备转回的核算
模块 4 计划成本计价法下存货收、发核算	任务 1 存货取得的核算
	任务 2 存货发出的核算

【知识导入】

一、存货的概念及其确认

(一) 存货的概念

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。存货具有如下主要特征：

(1) 存货通常具有一定的物质实体，是一项有形资产。

(2) 存货具有较强的流动性。作为企业流动资产中的一个重要组成部分。存货在企业生产经营过程中，经常处于不断耗用、重置或者销售、重置的循环中，是一项流动性较强的资产。

(3) 存货持有的最终目的是为了出售。企业持有存货的最终目的是为了出售，不论是可供直接出售，还是需经过进一步加工后才能出售。这是存货区别于其他资产的最本质的特征。企业为建造固定资产等工程项目而储备的各种材料物资，虽然也具有相似于产品生产所需耗用的原材料的物质形态，但企业持有工程物资的目的不是为了出售或制成产品出售，因此不属于存货；机器设备在用于进行生产经营活动的企业中，它作为劳动手段是一项固定资产，而在生产销售这种机器设备的企业中，它则是一项存货。

(二) 存货的确认

企业将某一资产作为存货加以确认，除应符合存货的定义外，还必须同时满足以下两个条件：

(1) 该存货包含的经济利益很可能流入企业。资产最重要的特征是预期会给企业带来经济利益。因此，对存货的确认，关键是判断其是否很可能给企业带来经济利益或其所包

含的经济利益是否很可能流入企业。通常,拥有存货的所有权是与该存货有关的经济利益很可能流入本企业的一个重要标志。企业在判断是否是本企业的存货时,通常应结合考虑该存货所有权的归属,而不应当仅仅看其存放的地点等。

一般情况下,根据销售合同已经售出(取得现金或收取现金的权利),所有权已经转移的存货,因其所含经济利益已不能流入本企业,故即使该存货尚未运离,也不能再作为企业的存货进行核算。

(2) 该存货的成本能够可靠地计量。成本或者价值能够可靠地计量是资产确认的一项基本条件。存货作为企业资产的组成部分,其成本能够可靠地计量必须以取得的确凿证据为依据,并且具有可验证性。如果不能可靠确定存货成本,就不能确认为企业的存货。

二、存货的分类

企业所处的行业性质不同,持有的存货也会有所不同。

(一) 按经济用途不同所做的分类

1. 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、外购半成品(外购件)、修理用备件(备品备件)、包装材料、燃料等。为建造固定资产等各项工程而储备的各种材料,虽然同属于材料,但是由于用于建造固定资产等各项工程,不符合存货的定义,因而不能作为企业的存货进行核算。

2. 在产品是指企业正在制造尚未完工的产品,包括正在各个生产工序加工的产品和已加工完毕但尚未检验或已检验但尚未办理入库手续的产品。

3. 半成品是指经过一定生产过程并已检验合格交付半成品仓库保管,但尚未制造完工成为产成品,仍需进一步加工的中间产品。

4. 库存商品是指工业企业的产成品和商品流通企业外购或委托加工完成验收入库用于销售的各种商品。其中,产成品是指工业企业已经完成全部生产过程并验收入库,可以按照合同规定的条件送交订货单位或者可以作为商品对外销售的产品。企业接受外来原材料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品,制造和修理完成验收入库后,应视同企业的产成品。

5. 周转材料是指企业能够多次使用、逐渐转移其价值但仍保持原有形态,且不确认为固定资产的材料,如包装物和低值易耗品。

(二) 按存放地点不同所做的分类

1. 库存存货是指已运达企业并验收入库的各种材料和商品,以及已验收入库的自制半成品和产成品。

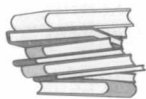
2. 在途存货是指已经承付或支付货款、或已经签订购货合同,正在运输途中或已到达企业但尚未验收入库的各种存货。

3. 加工中的存货是指企业自行生产加工以及委托其他企业加工中的各种存货。

4. 委托代销存货是指存放在受托单位,企业委托其他单位代销的存货。

模块一 实际成本计价法下存货收、发核算

学习目标



1. 能确认并区分企业的各项存货
2. 能确定不同来源存货实际成本的构成
3. 能核算实际成本计价法下存货取得业务
4. 能核算实际成本计价法下存货发出业务

工作任务



1. 审核各类存货收、发原始凭证
2. 根据各类存货入账、领用审批手续进行操作
3. 核算存货取得业务
4. 计算发出存货成本
5. 根据选用的摊销方法核算发出周转材料业务
6. 编制“发料凭证汇总表”并核算发出材料业务
7. 登记存货明细账

【知识导入】

认识实际成本计价法

存货按实际成本计价法是指企业对各种存货的收、发、存核算均按实际成本在总账和明细账中予以登记。该方法一般适用于规模较小、存货品种较少、存货收发业务不多的企业。

【范例任务】

无锡市大华电器有限公司（简称大华电器公司）为增值税一般纳税人。2012年9月发生以下外购存货业务：

1. 9月1日，取得购货单据，货物尚未到达企业，原始凭证见图1-1至图1-3。

安徽增值税专用发票

安徽省
国家税务总局监制

NO 32108981

开票日期: 2012 年9月1日

购货单位	名称: 无锡市大华电器有限公司 纳税人识别号: 15044326533 地址、电话: 无锡市水秀路45号(82725008) 开户行及账号: 工商银行城西支行(21133674813)	密码区	略				
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
304不锈钢		吨	9	20000.00	180000.00	17%	30600.00
合计	人民币贰拾壹万零陆佰元整			(小写) ¥210600.00			
销货单位	名称: 芜湖市大昌钢铁厂 纳税人识别号: 3765221962 地址、电话: 芜湖市太平路223号(85872334) 开户行及账号: 工商银行太平支行(70154223901)	备注	芜湖市大昌钢铁厂 发票专用章				
收款人:		复核:	开票人: 赵青	销货单位:(章)			

图 1-1

全国联运行业货运统一发票

安徽省
国家税务总局监制

发票代码 2330205103655
发票号码 4210887

开票日期	2012年9月1日	机打代码	略	机打号码	略	机器编号	略
发货人名称	芜湖市大昌钢铁厂	纳税人识别号	3765221962	收货人名称	无锡市大华电器有限公司	纳税人识别号	15044326533
发货站(港)	芜湖市	到站(港)	无锡市	经由	中转	货物名称	304不锈钢
件数	9吨	计重资费		包装		运输费用	其它费用
						项目 及 金额	项目 及 金额
						一、自备运输工具运费	仓储费
						1. 公路运费	包装整理费
						2. 水路运费	装卸费 200.00
						二、代付费用	劳务费
						1. 铁路运费	票签费
						2. 公路运费 800.00	小计 200.00
						3. 水路运费	包干费
						4. 航空运费	垫付费用
						小计 800.00	项目 及 金额
						小计 500.00	保险费 500.00
						合计人民币(大写)壹仟伍佰元整	邮寄费
						承运人名称	小计 500.00
						纳税人识别号	¥1500.00
						开票单位盖章	主管税务机关
						开票人: 赵薇婷	发票专用章
						收款人	手写无效

图 1-2

银行承兑汇票 (存根)

3

汇票号码
第叁号

出票日期
(大写)

贰零壹贰年零玖月零壹 日

出票人全称	无锡市大华电器有限公司	收款人	全 称	芜湖市大昌钢铁厂										
出票人账号	21133674813		账 号	70154223901										
付款行全称	工商银行城西支行	行号	321	开户银行	工商银行太平支行	行号	109							
出票金额	人民币	贰拾壹万贰仟壹佰元整			千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(大写)				¥	2	1	2	1	0	0	0	0	
汇票到期日	贰零壹贰年壹拾贰月零壹日				承兑协议编号	82112031								
				备注:										

此联出票人存根

图 1-3

2.9月2日，取得购货结算单据，同时货物运达企业并验收入库，原始凭证见图 1-4 至图 1-6。

江苏增值税专用发票

NO 42786326

开票日期: 2012 年9月2日

江苏省
国家税务总局监制

购货单位

名称: 无锡市大华电器有限公司
纳税人识别号: 15044326533
地址、电话: 无锡市水秀路45号 (82725008)
开户行及账号: 工商银行城西支行 (21133674813)

密 码 区

略

货物或应税劳务名称	规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
ABS材料		吨	1	15000.00	15000.00	17%	2550.00
合 计	人民币壹万柒仟伍佰伍拾元整			(小写) ¥17550.00			

销货单位

名称: 无锡市锡美塑料厂
纳税人识别号: 17162659685
地址、电话: 无锡市太湖东路72号 (85866218)
开户行及账号: 工商银行城西支行 (4328954223901)

备 注

无锡市锡美塑料厂
★
发票专用章

收款人:

复核:

开票人: 李民主

销货单位:(章)

第二联 发票联 购货方记账凭证

图 1-4

中国工商银行	
转账支票存根	
支票号码 XII4151411	
科 目	_____
对方科目	_____
签发日期 2012 年 9 月 2 日	
收款人:	无锡市锡美塑料厂
金 额:	¥17,550.00
用 途:	支付材料款
备 注	
单位主管	会计:

图 1-5

入 库 单																
收料仓库:1号仓库			2012 年 9 月 2 日			专字第1号										
种类	名称	规格	数量	单位	单价	运杂费	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
原材料	ABS材料		1	吨	15000.00					1	5	0	0	0	0	0
备 注						合 计				¥	1	5	0	0	0	0
验收: 李大立						填单: 王明										

图 1-6

3. 9月3日, 收到仓库转来的入库单, 1日所购存货到企业并验收入库, 原始凭证见图1-7。

入 库 单																
收料仓库:2号仓库			2012 年 9 月 3 日			专字第2号										
种类	名称	规格	数量	单位	单价	运杂费	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
原材料	不锈钢	304	9	吨	20000.00	1444.00			1	8	1	4	4	4	0	0
备 注						合 计				¥	1	8	1	4	4	0
验收: 李大立						填单: 王明										

图 1-7

4. 9月28日,从上海宝山钢铁厂购入不锈钢4吨,材料已运到并验收入库。但有关发票凭证尚未收到,货款尚未支付,原始凭证见图1-8。

入库单

收料仓库:2号仓库2012年 9月 28日专字第15号

种类	名称	规格	数量	单位	单价	运杂费	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
原材料	不锈钢	304	4	吨												
备注						合计										

验收: 李大立填单: 王明

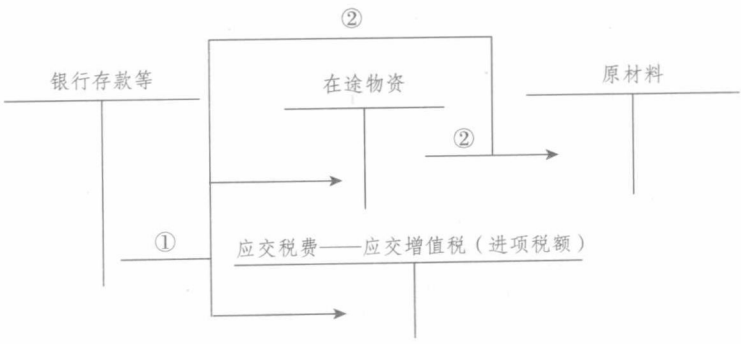
第三联
财务记账

图 1-8

5. 9月30日,上述业务有关发票凭证仍未收到,财会部门按合同价78,000元暂估入账。

要求: 审核原始凭证并根据审核无误的原始凭证编制记账凭证。

【业务流程】



说明: ①承付采购成本及增值税进项税额。
②按实际成本入库。

【业务操作】

- 1. 审核有关购货原始凭证的合法性、完整性及正确性。
- 2. 根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。
- (1) 9月1日,收到购货单据时,记账凭证见图1-9。