

袁荣昌 编著

会计业务ABC

KUAIJI YEWU A B C

立信会计出版社

F231

Y88

会计业务ABC

KUAIJI YEWU A B C

袁荣昌 编著

立信会计出版社

图书在版编目 (C I P) 数据

会计业务 ABC/袁荣昌编著. —上海:立信会计出版社, 2000.6

ISBN 7 - 5429 - 0749 - 2

I . 会 . . . II . 袁 . . . III . 会计 - 基本知识

IV . F231

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 33338 号

出版发行 立信会计出版社
电 话 (021)64695050 × 215
(021)64391885(传真)
(021)64388409
地 址 上海市中山西路 2230 号
邮 编 200233
E-mail lxaph@sh163c.sta.net.cn
出 版 人 陈惠丽

印 刷 上海申松立信印刷厂
开 本 850 × 1168 毫米 1/32
印 张 11.375
插 页 2
字 数 278 千字
版 次 2000 年 7 月第 1 版
印 次 2000 年 7 月第 1 次
印 数 3 000
书 号 ISBN 7 - 5429 - 0749 - 2/F·0688
定 价 20.00 元

如有印订差错 请与本社联系

前 言

在跨进新千年的今天，中国的改革和发展令世人瞩目！随着改革开放的不断深化，社会主义市场经济不断发展，人们的社会生活和经济生活正在发生更加深刻的变化；作为经济管理重要环节的会计，在经济发展迈向现代化、国际化的进程中，必然要求在它的理论和实务运作上有所创新。要适应这种要求，则需要有更为前瞻的会计理论作为引导，有更为贴近会计业务实际的操作方法作为规范，来推动会计改革的进程，促进社会经济持续稳定的发展。

传统的会计实务专著一般是从资金进入企业讲起，并按经济业务信息的发展规律，层层深入，逐步展开；本书一改传统会计著作的思路，循着会计业务应主要体现为记帐、算帐、报帐、用帐这样一个基础框架，直观地介绍会计的帐务处理、会计专业计算、会计核算与分析、主要报表的编制，以及会计专业写作等一些既有很强的专业性又强调综合素质的提高这样一些内容，旨在通过这样的介绍去帮助企业会计人员熟练地掌握会计核算的基本技巧，提高处理日常业务的综合能力 and 专业政策水平，为大会计人员在新的世纪里更好施展才华贡献我们绵薄的力量！

打破传统的思路去介绍会计实务，这本身就是一项改革，希望有更多的会计同仁为了这样的改革去开拓，去探索，去揭示，去发现；同时，也希望能够得到广大读者的支持与呵护！

本书的出版得到了立信会计出版社领导和编辑人员的大力支持

持和热情帮助，在此向他们致以深深的谢意！

由于时间和专业水平所限，书中如有缺点和不足之处，希望广大读者给予指正。

袁荣昌

2000 年 5 月

第一章 企业会计帐务处理

A. 工业企业主要业务帐务处理

一、材料核算

(一) 材料的购入

1. 按计划成本核算

(1) 购入材料

① 根据发票帐单支付材料价款和运杂费

借：材料采购

贷：银行存款

② 采用商业汇票结算方式，开出、承兑的商业汇票

借：材料采购

贷：应付票据

③ 预付材料价款

借：预付帐款

贷：银行存款

④ 已经预付货款的材料验收入库，根据发票帐单的应付金额

借：材料采购

贷：预付帐款

⑤ 支付货款时

借：预付帐款

贷：银行存款

⑥ 退回多付的货款

借：银行存款

贷：预付帐款

⑦ 购入材料应负担的自营运输费用

借：材料采购

贷：生产成本——辅助生产成本

⑧ 应向供应单位、运输机构等收回的材料短缺或其他应冲减材料采购成本的赔偿款项，可根据有关的索赔凭证

借：应付帐款或其他应收款

贷：材料采购

⑨ 购入材料运输途中发生的损失和尚待查明原因的途中损耗

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷：材料采购

⑩ 月终，根据已经付款或已开出、承兑的商业汇票的收料凭证，按计划成本

借：原材料

包装物

低值易耗品等

贷：材料采购

⑪ 将材料的计划成本与实际成本的差额进行转账：
实际成本大于计划成本的差额

借：材料成本差异

贷：材料采购

实际成本小于计划成本的差额

借：材料采购

贷：材料成本差异

⑫ 月终，根据尚未收到发票帐单的收料凭证，按计划成本暂估入帐(下月初用红字转回)

借：原材料

包装物

低值易耗品等

贷：应付帐款(暂估应付帐款)

⑬ 月终，根据已收到发票帐单但尚未付款或尚未开出、承兑的商业汇票的收料凭证，按实际成本

借：材料采购

贷：应付帐款

同时，按计划成本

借：原材料

包装物

低值易耗品

贷：材料采购

同时，结转材料成本差异。

(2) 自制完成验收入库的材料

借：原材料等(计划成本)

材料成本差异(实际成本大于计划成本的差异)

贷：生产成本

材料成本差异(实际成本小于计划成本的差异)

(3) 投资人投入的材料

借：原材料等(计划成本)

材料成本差异(确定的价值大于计划成本的差异)

贷：实收资本(确定的价值)

材料成本差异(确定的价值小于计划成本的差异)

2. 按实际成本核算

(1) 购买的已入库材料, 支付价款、运杂费等

借：原材料

包装物

低值易耗品

贷：银行存款(或现金、其他货币资金等)

(2) 购买的已入库的材料, 开出、承兑的商业汇票

借：原材料

包装物

低值易耗品

贷：应付票据

(3) 对已经付款或已开出、承兑的商业汇票但材料尚未到达的收料凭证

借：在途材料

贷：银行存款

应付票据

(4) 上述材料验收入库时

借：原材料等

贷：在途材料

(5) 月终, 已经收到材料和结算凭证, 但尚未付款或尚未开出、承兑商业汇票的收料凭证, 按实际成本

借：原材料等

贷：应付帐款

(6) 月末,根据尚未收到发票帐单的收料凭证,暂估价值入帐
(下月初红字冲回)

借: 原材料等

贷: 应付帐款(暂估应付帐款)

其他核算内容比照计划成本核算方法。

(二) 材料的发出

1. 领用和退回的材料

(1) 生产和管理部门领用的材料,按计划成本结转

借: 生产成本

制造费用

管理费用等

贷: 原材料

(2) 在建工程领用的材料,按计划成本结转

借: 在建工程

贷: 原材料

(3) 独立销售机构领用的材料,按计划成本结转

借: 产品销售费用

贷: 原材料

(4) 生产车间退回剩余的材料,按计划成本结转

借: 原材料等

贷: 生产成本

(5) 月末,结转生产车间已领未用,但下月仍需继续使用的材料,按计划成本结转(下月初红字冲回)

借: 原材料等

贷: 生产成本

(6) 月末,结转本月耗用材料应分摊的成本差异(实际成本小

于计划成本的差异用红字)

借：生产成本
 制造费用
 管理费用
 产品销售费用等
贷：材料成本差异

2. 废料交库

按计划成本估价入帐

借：原材料等
 贷：生产成本

3. 对外销售材料

(1) 按计划成本结转成本

借：其他业务支出
 贷：原材料等

(2) 月末，结转材料成本差异(实际成本小于计划成本的差异用红字)

借：其他业务支出
 贷：材料成本差异

4. 投资转出的材料

借：长期投资——其他投资
 贷：原材料等(计划成本)
 材料成本差异(实际成本小于计划成本的差异用红字)

5. 清查盘点中发现的材料盘亏、毁损

按实际成本

借：待处理财产损溢
 贷：原材料等

按实际成本核算的企业比照上述分录处理。

(三) 包装物的核算

按计划成本或实际成本核算

1. 生产领用包装物

借：生产成本

贷：包装物

2. 随同产品出售但不单独计价的包装物

借：产品销售费用

贷：包装物

3. 随同产品出售并单独计价的包装物

借：其他业务支出

贷：包装物

4. 出租、出借包装物(一次或分次摊销)

(1) 出租、出借包装物,第一次领用新包装物时

借：其他业务支出——出租包装物

产品销售费用——出借包装物

贷：包装物

(2) 出租、出借包装物金额较大时,可分次摊销

第一次领用新包装物时

借：待摊费用

贷：包装物

分次摊销时

借：其他业务支出——出租包装物

产品销售费用——出借包装物

贷：待摊费用

(3) 收到出租包装物租金

借：现金或银行存款

贷：其他业务收入

(4) 收到出租、出借包装物押金

借：现金或银行存款

贷：其他应付款

(5) 出租、出借包装物发生修理费

借：其他业务支出——出租包装物

产品销售费用——出借包装物

贷：原材料、银行存款、生产成本等

(6) 逾期未退包装物没收的加收的押金

借：其他应付款

贷：营业外收入

(7) 出租、出借的包装物报废时，残值可估价入帐

借：原材料等

贷：其他业务支出——出租包装物

产品销售费用——出借包装物

(8) 月终，结转领用、出售以及出租、出借新包装物应分摊的成本差异(实际成本小于计划成本的差异用红字)

借：生产成本

产品销售费用

其他业务支出

待摊费用等

贷：材料成本差异

5. 出租、出借包装物(五五摊销法)

(1) 出租、出借包装物

借：包装物——出租、出借包装物

贷：包装物——库存包装物

(2) 月末，计提出租、出借包装物的摊销(按计划成本或实际成本的 50%)

借：其他业务支出——出租包装物

产品销售费用——出借包装物

贷：包装物——包装物摊销

(3) 收回出租、出借包装物

借：包装物——库存已用包装物

贷：包装物——出租、出借包装物

(4) 重新出租、出借包装物

借：包装物——出租、出借包装物

贷：包装物——库存已用包装物

(5) 租赁期满，出租、出借包装物收不回或报废

借：原材料等(残料价值)

贷：包装物——出租、出借包装物

借：其他业务支出——出租包装物(按计划成本或实际成本的 50%减去残值后的数额摊销)

产品销售费用——出借包装物(按计划成本或实际成本的 50%减去残值补提摊销)

贷：包装物——包装物摊销(按计划成本或实际成本减去残值后的差额)

借：包装物——包装物摊销(按计划成本或实际成本减去残值后的差额)

贷：包装物——出租、出借包装物

(6) 月末，按计划成本核算的企业，分摊收不回或报废出租、出借包装物的成本差异(实际成本小于计划成本的差异用红字)

借：其他业务支出——出租包装物

 产品销售费用——出借包装物

贷：材料成本差异

6. 出租、出借包装物(净值摊销法)

(1) 出租、出借包装物,按计划成本或实际成本

借：包装物——出租、出借包装物

 贷：包装物——库存包装物

(2) 月末,按出租、出借包装物的净值和摊销率计算出租、出借包装物的摊销额

借：其他业务支出——出租包装物

 产品销售费用——出借包装物

 贷：包装物——包装物摊销

(3) 出租、出借包装物收不回或报废时

借：原材料(残料价值)

 贷：包装物——出租、出借包装物

借：包装物——包装物摊销(按计划成本或实际成本减去残值后的差额)

 贷：包装物——出租、出借包装物

(4) 月末,按计划成本核算的企业,分摊收不回或报废出租、出借包装物的材料成本差异(实际成本小于计划成本的差异用红字)

借：其他业务支出——出租包装物

 产品销售费用——出借包装物

 贷：材料成本差异

(四) 低值易耗品摊销

1. 一次摊销

(1) 领用低值易耗品,企业按计划成本或实际成本结转

借：制造费用

管理费用

其他业务支出等

贷：低值易耗品

(2) 低值易耗品报废时,将报废的残值冲减当月的费用

借：原材料等

贷：制造费用

管理费用

其他业务支出等

2. 分次摊销

(1) 领用低值易耗品,按计划成本结转

借：待摊费用

贷：低值易耗品

(2) 分次摊销计入有关成本费用时

借：制造费用

管理费用

其他业务支出等

贷：待摊费用

(3) 低值易耗品报废时,将报废的残值冲减当月的费用

借：原材料等

贷：制造费用

管理费用

其他业务支出等

3. 月末,按计划成本核算的企业,分摊领用低值易耗品的成本差异(实际成本小于计划成本的差异用红字)

借：制造费用

管理费用

其他业务支出

待摊费用等

贷：材料成本差异

如果是按“五五摊销法”摊销低值易耗品的企业，会计处理可
比照包装物核算处理。

(五) 委托加工材料的核算

1. 委托外单位加工发出的材料，按计划成本或实际成本结转

借：委托加工材料

贷：原材料等

2. 计算发出委托加工材料的成本差异(实际成本小于计划成本
的差异用红字)

借：委托加工材料

贷：材料成本差异

3. 支付委托加工材料的加工费用和运杂费等

借：委托加工材料

贷：现金或银行存款等

4. 委托外单位加工完成，验收入库的材料

借：原材料等(计划成本和实际成本)

材料成本差异(实际成本大于计划成本的差异)

贷：委托加工材料(实际成本)

材料成本差异(实际成本小于计划成本的差异)

5. 退回委托外单位加工多余材料

借：原材料等(计划成本或实际成本)

材料成本差异(实际成本大于计划成本的差异)

贷：委托加工材料(实际成本)

材料成本差异(实际成本小于计划成本的差异)