

国内贸易部教育司推荐教材

财会专业教学

辅导与习题

第二分册 工业企业会计

屠红卫 主编

中国商业出版社

国内贸易部教育司推荐教材

财会专业教学辅导与习题

第二分册 工业企业会计

主 编：屠红卫

副主编：陈应侠 刘惠英

参 编：柳传尚 陈凤奎

张斗胜 刘继雄

中国商业出版社

目 录

第一章	总论	(1)
第二章	货币资金和结算业务的核算	(3)
第三章	存货的核算	(8)
第四章	固定资产的核算	(17)
第五章	对外投资、无形资产和递延 资产的核算	(29)
第六章	资金筹集的核算	(32)
第七章	工资的核算	(36)
第八章	产品成本的核算	(41)
第九章	产品成本的计算方法	(58)
第十章	经营业务收支的核算	(75)
第十一章	税金和利润的核算	(79)

第一章 总论

〔目的和要求〕

明确工业会计在工业企业经济管理中的重要地位,深刻领会工业会计的对象;了解工业会计工作的任务和工业会计工作的组织。

〔内容提要〕

工业会计是以会计学的基本原理和方法为基础,核算和监督工业企业的各项经济活动,为工业企业加强经济管理提供经济信息的一门专业会计。工业企业的经济管理,一刻也离不开工业会计工作。

工业会计的对象是工业企业会计所要核算和监督的内容,也就是企业资金投入进行再生产的资金运动,概括起来就是(1)由于资金取得、资金循环、周转、资金退出企业等经济活动引起的资金增减变化;(2)在生产过程中各项制造费用的支出和营业成本的形成;(3)企业产品营业收入的取得和利润的形成;(4)税金的缴纳以及利润的分配。

工业企业会计的任务是受工业会计的对象所制约的,并且受工业企业经济管理的要求所决定的,通过工业会计核算和监督职能来实现。

工业企业会计工作的组织一般包括:建立和健全会计机构;配备一定的会计人员,制定必要的会计制度。

〔方法提示〕

本章重点在于弄清工业会计的对象问题,可以从工业企业供产销的再生产过程中把握资金运动的来龙去脉,从而领会工业会计核算和监督的具体内容。

〔练习〕

一、重要名词解释

资金循环 资金周转 集中核算 分散核算

二、复习思考题

1. 工业会计的对象是什么?
2. 工业会计任务有哪些?
3. 工业会计工作的组织包括哪些内容?

第二章 货币资金和结算业务的核算

〔目的和要求〕

明确货币资金收支核算的重要意义以及转帐结算的作用,熟悉货币资金的种类和各种转帐结算方式的内容,通过系统的练习,熟练掌握货币资金收支及企业债权债务的帐务处理方法。

〔内容提要〕

货币资金是指停留在货币形态上的那一部分经营资金,按存放地点的不同可分为现金、银行存款和其他货币资金。

结算是指企业与其他单位和个人之间在经济活动往来过程中的货币收付行为。可分为现金结算和非现金结算。在经济往来中广泛采用的是非现金结算又称为转帐结算或划拨结算,现行的银行转帐结算方式主要有银行汇票,商业汇票、银行本票、支票、汇兑,委托收款和托收承付等七种。

在企业与其他单位或个人的经济往来中,自然地会形成各种各样的债权债务关系,这就需要通过“结算”来了结那些债权债务关系,为了反映企业债权债务的增减变动情况应分别设置“应收帐款”、“应付帐款”、“预付帐款”、“预收帐款”、“应收票据”、“应付票据”、“其他应收款”、“其他应付款”、“应缴税金”、“应付利润”等帐户进行核算。

在企业的应收帐款中,有时由于债务人死亡或解体和其它原因,会导致无法收回的应收款项,称为坏帐损失。为求得

经营上的稳健性,提高抵御经营的能力。对坏帐损失采取“预提坏帐,发生冲销”的谨慎办法。即在提取坏帐准备金时借记“管理费用”贷记“坏帐准备”,确认无法收回的帐款时,借记“坏帐准备”贷记“应收帐款”。

〔方法提示〕

对现金管理的有关内容和现行银行结算种类的具体内容应强化记忆;对“坏帐准备”应着重理解,它实质上类似于预提费用性质。按制度规定,企业发生的坏帐损失允许列入费用,但如果在发生坏帐时一次记入当期费用,负担过重,风险太大,因此为了均衡各会计期间的费用负担,分散风险,就采取了“预提坏帐,发生冲销”的办法。

〔练习〕

一、重要名词解释

货币资金 结算 转帐结算 坐支 库存现金
限额 备用金

二、复习思考题

1. 现金管理制度的主要内容有哪些?
2. 现行银行结算方式有哪几种?
3. 企业中的备用金有几种形式? 核算上有何区别?

三、习题

根据下列经济业务编制会计分录:

- (1) 总务科实行定额备用金制度,以现金支付备用金 500 元。
- (2) 销售产品一批计 8 000 元,收入支票送存银行。

(3)职工张华去北京开会借款 1 000 元,开给一张现金支票。

(4)采购员李明去上海采购材料,汇往当地工商银行 10 000元开立采购专户。

(5)张华回厂报销差旅费 786 元,余款交回。

(6)总务科购买办公用品等共计 340 元,根据有关发票报销,用现金补足其备用金。

(7)李明回厂报销材料价款及托运费共计 8 680 元,采购专户余款已划回开户银行,料未验收。

(8)向宏达公司购入原材料一批计 5 000 元,开出一张二个月期限的商业承兑汇票。

(9)售给百货公司产品一批计 8 000 元,收到商业汇票一张,期限为三个月。

(10)收到新华公司转帐支票 12 000 元,系预购产品款项,交存银行。

(11)应付宏达公司票据到期,按银行通知已如数付清。

(12)应收百货公司票据,因资金短缺,提前 2 个月向银行办理贴现,承付贴现 160 元,余额划入存款户。

(13)企业年末应收帐款余额为 3 800 000 元,坏帐准备帐户贷方余额为 17 000 元。分别按 4%和 5%的比例计提本期坏帐准备金。

(14)有个体户王强所欠 8 500 元货款已确认无法收回,经批准转作坏帐损失。

(15)王强所欠货款以后又收回 3 000 元。

四、参考题解

(1) 借:其他应收款——备用金(总务科)

500

贷:现金	500
(2) 借:银行存款	8 000
贷:产品销售收入	8 000
(3) 借:其他应收款——备用金(张华)	1 000
贷:银行存款	1 000
(4) 借:其他货币资金——外埠存款	10 000
贷:银行存款	10 000
(5) 借:管理费用	786
借:现金	214
贷:其他应收款——备用金(张华)	1000
(6) 借:管理费用	340
贷:现金	340
(7) 借:材料采购	8 680
借:银行存款	1 320
贷:其他货币资金——外埠存款	10 000
(8) 借:材料采购	5 000
贷:应付票据	5 000
(9) 借:应收票据	8 000
贷:产品销售收入	8 000
(10) 借:银行存款	12 000
贷:预收帐款——新华公司	12 000
(11) 借:应付票据	5 000
贷:银行存款	5 000
(12) 借:银行存款	7 840
借:财务费用	160
贷:应收票据	8 000

(13)按 4%计提($3\ 800\ 000 \times 4\% = 15\ 200$)年末坏帐准备金为 15 200 元,而“坏帐准备”金额为 17 000 元,说明当年多提 1 800 元,应予以

冲回。

借：坏帐准备 1 800

贷：管理费用 1 800

按 5‰ 计提 ($3\,800\,000 \times 5\text{‰} = 19\,000$ 元) 年末坏帐准备金应为 19 000 元, 而“坏帐准备”金额为 17 000 元, 还应补提 2 000 元, 作分录如下:

借：管理费用 2 000

贷：坏帐准备 2 000

(14) 借：坏帐准备 8 500

贷：应收帐款——王强 8 500

(15) 借：银行存款 3 000

贷：应收帐款——王强 3 000

同时, 借：应收帐款——王强 3 000

贷：坏帐准备 3 000

(转回已核销的坏帐准备)。

第三章 存货的核算

〔目的和要求〕

弄清划定企业存货范围的标准,了解存货的分类和计价方法,重点掌握材料按实际成本和计划成本计价的收发核算,一般掌握低值易耗品,包装物的核算。

〔内容提要〕

存货是指企业在生产经营过程中为销售或为生产产品所耗用而储存的一切物资。确定企业存货的范围,应以企业对物资是否具有法定所有权为标准,企业的存货包括:原材料、燃料、低值易耗品、包装物、自制半成品、产成品等。

材料是工业生产不可缺少的物质要素,经过一个生产周期就要全部消失或改变其原有的实物形态,其价值一次性地转移到新产品中去。为了便于材料管理和核算;需要对材料进行一定的分类和计价。

材料按不同用途可分为原料及主要材料、辅助材料、修理用备件、燃料、包装物、外购半成品等六类,在此基础上还可按材料的物理属性和技术特性作进一步的分类。材料的计价方法有按实际成本计价和按计划成本计价两种。材料核算中所使用的收料凭证主要有收料单、材料交库单、退料单等,发料凭证主要有领料单、限额领料单、领料登记簿等。材料收发的核算必须以审核无误的领发料凭证为依据。

材料的明细分类核算应包括数量核算和价值核算两部

分,一般由仓库记帐员根据收发凭证每日逐笔登记材料明细分类帐,序时反映各种材料收发存的实物数量和金额。财会部门除进行材料总分类核算外,另按材料大类设立二级明细帐加以控制。

材料按实际成本计价时由于不同批次材料的进价不尽相同,因而对领用材料的计价需采用“先进先出法”、“加权平均法”、“后进先出法”、“个别计价法”等方法。

材料按计划成本计价,大大简化了材料收发的计价工作,对材料的明细核算平时只要反映收发存的数量即可。以材料收发存的数量乘以计划单价即可求得收发存材料的计划成本。为了总括反映材料采购过程及材料收发存的增减变动情况,在会计上应设置“原材料”、“材料采购”和“材料成本差异”等总帐进行核算。“原材料”属于资产类盘存帐户,用来核算企业库存全部材料的实际成本或计划成本;“材料采购”属于资产类成本帐户,用来核算外购材料的实际采购成本,“材料成本差异”属于资产类调整帐户,用来核算材料实际成本与计划成本之间的差异额。现将有关材料收发的会计分录列示如下:

1. 外购材料

借:材料采购

 应交税金——应交增值税(进项税额)

贷:银行存款

 (“应付票据”等)

2. 自制材料

借:生产成本——辅助生产成本

贷:原材料

 应付工资

 现金(等)

3. 委托加工材料

借: 委托加工材料

贷: 原材料

银行存款(等)

4. 材料验收入库:

借: 原材料

贷: 材料采购

生产成本——辅助生产成本

委托加工材料

若原材料按计划成本计价, 则验收入库时:

借: 原材料(计划成本)

材料成本差异(计划成本小于实际成本的超支额)

贷: 材料采购

生产成本——辅助生产成本 } 均为实际成本

委托加工材料 }

材料成本差异(计划成本大于实际成本的节约额)

5. 发出材料(根据材料用途计入费用)

借: 生产成本——基本生产成本(生产产品额用)

生产成本——辅助生产成本(辅助生产车间消耗)

制造费用(基本生产车间一般消耗)

管理费用(管理部门一般消耗)

贷: 原材料

若原材料按计划成本计价, 则还应将上列原材料计划费用调整为实际费用, 先计算成本差异率, 公式如下:

$$\text{材料成本差异率} = \frac{\frac{\text{月初结存材料成本差异} + \text{本月收入材料成本差异}}{\text{月初结存材料计划成本} + \text{本月收入材料计划成本}}}{\times 100\%}$$

$$\text{领发材料应负担的成本差异} = \text{领发材料计划成本} \times \text{材料成本差异率}$$

分摊超支差异,说明原来按计划成本计入的生产费用偏小,应补记生产费用,相反分摊节约差异则说明原来按计划成本计入的生产费用偏高,应用红字冲减生产费用。(会计分录可参看有关教材)。

低值易耗品是指价值较低,容易损耗,经常需要更换的那一部劳动资料,其经使用而损耗的价值采用一次或分期摊销法计入当期费用,从当期收益中得到补偿。包装物是指为了包装本企业产品而储备的各种包装容器,各种包装材料以及储存用包装物品分别通过“原材料”及“低值易耗品”或“固定资产”等帐户核算。

企业为满足生产经营需要,也可委托外单位加工所需材料用品,通过“委托加工材料”帐户核算。为保护存货安全,保证帐实相符;企业必须做好存货清查工作,发生盘盈、盘亏情况应及时查明原因进行处理。

〔方法提示〕

重点掌握材料核算,从两方面入手,一方面材料要进行总分类和明细分类核算,进行价值数量的双重控制;另一方面材料有两种计价方法,即实际成本计价和计划成本计价,按实际成本计价核算,结果比较真实,但对发出材料实际成本的确定比较麻烦;而按计划成本计价核算,比较简化,但与实际有出入,故应另设“材料成本差异”帐户来将材料的计划成本调整为实际成本。因此关键应理解“材料成本差异”帐户的结构。当实际成本大而计划成本小时(即超支),“原材料”帐户的计划成本加上超支额后才变为实际成本,由于“原材料”始终是以计划成本反映的,所以用它的调整帐户“材料成本差异”帐户

的借方来反映超支额；相反实际成本小于计划成本时，即为节约额，实际成本并没有计划成本那么多，因此应把“原材料”计划成本抵减节约额后才变为实际成本，应在相反方面抵销，通过“材料成本差异”帐户的贷方反映节约差异。

〔练习〕

一、重要名词解释

材料 包装物 低值易耗品

二、复习思考题

1. 外购材料的实际成本由哪些内容组成？
2. “材料采购”和“材料成本差异”两个帐户性质、用途和结构怎样？
3. 划定企业存货范围的标准是什么？

三、习题

(1) 某工厂 1994 年 3 月初有关帐户的期初余额如下：

①“原材料”总帐借方余额 14 800 元，所属明细帐：甲原料 2 000 千克，计划单价 6.50 元，计 13 000 元，乙原料 600 千克，计划单价 3 元，计 1 800 元。

②“材料采购”借方余额 1 280 元（系中华工厂发出的在途甲原料 200 千克的货款及运费）。

③“材料成本差异”帐户贷方余额 242 元，其中甲原料为节约 360 元，乙原料为超支 18 元。

(2) 二月末有原料入库款项未付的乙原料 300 千克，已按计划成本暂估入帐。

(3) 三月份发生以下经济业务：

①上月入库的乙原料 300 千克的帐单已到，计买价 900

元,运费 30 元,发票内列增值税款 158.1 元,均以银行存款付讫。

②上月在途甲原料 200 千克今运到实收 160 千克,短少 40 千克,系铁路局责任,同意按 256 元赔偿,款未收到。

③以银行存款购入甲原料 5 000 千克,每千克买价 6.20 元,运费 200 元,发票内列增值税额 5 284 元,共计 36 470 元。

④上项甲原料 5000 千克如数验收入库。

⑤以银行存款购入乙原料 400 千克,共计买价 1 240 元,发票内列增值税款 210.80 元,材料已入库。

⑥生产中收回尚可利用的乙原料 40 千克,已入库。

⑦购入甲原料 300 千克,计买价 1 890 元,运费 50 元,发票内列增值税款 329.80 元,款已付,材料尚未运达。

⑧月末帐单未到而已入库乙原料 900 千克。

⑨月末结转收入材料的成本差异。

⑩本月生产产品领用甲原料 5 500 千克,乙原料 700 千克。辅助生产车间领用乙原料 200 千克;生产车间一般消耗乙原料 60 千克;管理部门经用甲原料 100 千克;出售甲原料 200 千克。编制发料凭证汇总表,结转发出材料计划成本。

⑪计算甲、乙材料的成本差异率,分摊材料成本差异额。

四、参考题解

根据资料(1)开设有关总帐和明细帐,根据会计分录逐笔进行平行登记。(登帐略)

根据资料(2),三月初应作如下会计分录:

借:原材料——乙原料

900.00

贷:应付帐款

900.00

根据资料(3)作如下会计分录:

① 借:材料采购——乙原料	930.00
借:应交税金——应交增值税(进项税额)	158.1
贷:银行存款	1 088.1
借:原材料——乙原料(300 千克)	900.00
贷:材料采购——乙原料	900.00
② 借:原材料——甲原料(160 千克)	1 040.00
其他应收款	256.00
贷:材料采购——甲原料	1 296.00
③ 借:材料采购——甲原料	31 200
借:应交税金——应交增值税(进项税额)	5 284
贷:银行存款	36 484
④ 借:原材料——甲原料(5 000 千克)	32 500
贷:材料采购——甲原料	32 500
⑤ 借:材料采购——乙原料	1 240
借:应交税金——应交增值税(进项税额)	210.80
贷:银行存款	1 450.80
借:原材料——乙原料(400 千克)	1 200
贷:材料采购——乙原料	1 200
⑥ 借:原材料——乙原料(40 千克)	120
贷:生产成本——基本生产成本	120
⑦ 借:材料采购——甲材料	1 940
应交税金——应交增值税(进项税额)	329.80
贷:银行存款	2 269.80
⑧ 借:原材料——乙原料(900 千克)	2 700
贷:应付帐款	2 700

⑨根据材料采购明细帐的记录结果,本月收入甲原料为节约 1 316 元,乙原料为超支 70 元。

借:材料采购——甲原料	1 316
-------------	-------