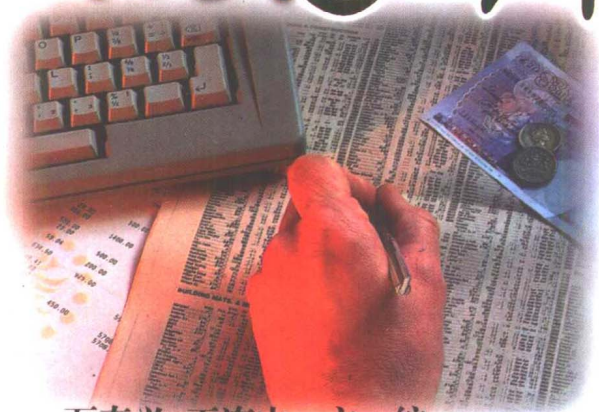


SHIYONGCAICHANWUZIKUAIJI



三友会计岗位实用丛书

实用财产物资会计



万寿义 王连山 主 编
李日昱 崔凤鸣 副主编



东北财经大学出版社

三友会计岗位实用丛书

实用财产物资会计

万寿义 王连山 主 编

李日昱 崔凤鸣 副主编

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

实用财产物资会计/万寿义,王连山主编. - 大连:东北财经大学出版社,1999.8

(三友会计岗位实用丛书)

ISBN 7-81044-00027

I .实… II .①万…②王… III .财务会计 IV .F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 21985 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址:<http://www.dufep.com.cn>

读者信箱:reader @ dufep.com.cn

建平书刊印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

开本:850×1168 毫米 1/32 字数:316 千字 印张:12 5/8

印数:1—8 000 册

1999 年 8 月第 1 版

1999 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:杨 放

责任校对:孙林郑

封面设计:冀贵收

版式设计:单振敏

定价:18.00 元

前 言

在企业的生产经营过程中,需拥有一定数量的财产物资,作为生产经营活动的物质条件。财产物资所占用的资金,在企业的资金总额中占的比重较大,这些资产管理的好坏,直接关系到企业的生产经营活动能否正常进行。因此,每一个企业都应认真做好财产物资的核算和管理工作。

在企业单位中,财产物资包括的内容多,保管分散,使用的单位和部门较多,因此,管理和核算工作比较复杂。为了帮助企业的财产物资会计人员了解财产物资会计核算的方法,做好财产物资的会计核算工作,我们编写了这本《实用财产物资会计》。本书是根据《企业会计准则》及具体会计准则、行业会计制度及其他有关的会计法规编写的,其特点是理论联系实际,具有很强的可操作

性,对于提高财产物资会计人员的业务水平,加强财产物资会计的核算和管理,有着重要的参考价值。

本书可作为企业单位财产物资会计人员、其他会计人员自学和培训教材,也可作为财经院校会计专业的学生学习财产物资会计的参考书。

本书第一章由王连山同志编写,第二章由兰云升同志编写,第三章由李日昱同志编写,第四章由鞠永平同志编写,第五章由李培臻同志编写,第六章由韩雪莲同志编写,第七章由刘顺明同志编写,第八章由万寿义同志编写,第九章由崔凤鸣同志编写。万寿义、王连山同志担任主编,李日昱、崔凤鸣同志担任副主编。

由于作者水平有限,不足之处在所难免,恳请读者不吝指正。

作 者

1999年6月18日



目 录

第一章 概论	1
什么是资产？资产应如何分类？	1
财产物资包括哪些内容？	3
财产物资应设置哪些会计岗位？	4
财产物资会计岗位的职责包括哪些？	6
财产物资会计岗位对会计人员有哪些要求？	7
国家财产物资会计制度包括哪些种类？	9
企业财产物资会计制度包括哪些？	10
财产物资会计的基础工作包括哪些？	10
财产物资会计人员应如何办理交接手续？	12
财产物资会计凭证填制的基本要求有哪些？	13
如何进行财产物资账簿的登记工作？	15
如何建立财产物资管理的内部牵制制度？	16
第二章 材料	18
什么是材料？材料有哪些特点？	18
材料会计岗位职责包括哪些？	19

材料会计岗位对会计人员素质有哪些要求？	23
材料会计岗位的工作程序包括哪些步骤？	24
材料分为几类？	25
材料入账价值应如何确定？	29
材料按实际成本计价时实际成本包括哪些内容？	30
材料按计划成本计价时计划成本如何确定？	32
收入材料核算时使用哪些凭证？	33
材料发出使用哪些凭证？	36
材料数量的确定方法有哪些？	41
什么是先进先出法？如何计算？	42
什么是加权平均法？如何计算？	44
什么是移动平均法？如何计算？	45
什么是个别计价法？如何计算？	46
什么是后进先出法？如何计算？	47
什么是基本存量法？如何计算？	48
什么是成本与市价孰低法？如何计算？	49
材料按实际成本计价时库存材料如何进行明细核算？ ...	51
材料按实际成本计价时在途材料如何进行明细核算？ ...	53
材料按实际成本计价核算时应设置哪些总账科目？	55
材料按实际成本计价核算时收入材料应如何进行 账务处理？	56
材料按实际成本计价时发出材料应如何进行账务 处理？	62
材料按实际成本计价核算有哪些优缺点？	64
材料按计划成本计价核算应设置哪些会计科目？	65
材料按计划成本计价核算时明细账应如何设置？	66



如何计算材料成本差异?	70
材料按计划成本计价核算时收入材料应如何进行 账务处理?	73
材料按计划成本计价时发出材料应如何进行账务 处理?	82
材料按计划成本计价核算的优缺点有哪些?	84
材料按实际成本和计划成本计价核算有何异同?	86
如何确定材料费的分配原则?	87
直接材料费的分配方法有哪些? 如何计算?	88
材料费用分配表应如何编制?	91
为什么要进行材料清查? 如何进行材料清查?	93
材料清查如何进行账务处理?	96
第三章 低值易耗品	100
什么是低值易耗品? 低值易耗品有什么特点?	100
低值易耗品会计岗位责任制包括哪些?	101
低值易耗品会计岗位对会计人员素质的要求 有哪些?	101
低值易耗品会计岗位的工作程序包括哪几个步骤?	102
低值易耗品如何进行分类和计价?	104
如何设置低值易耗品会计账簿?	105
低值易耗品的摊销方法有几种?	107
低值易耗品如何进行账务处理?	109
如何进行低值易耗品的清查?	112
第四章 包装物	114
包装物会计岗位的职责是什么?	114
包装物会计岗位对会计人员的素质有哪些要求?	115

包装物会计岗位的工作程序如何?	116
什么是包装物? 包装物有哪些特点?	118
包装物应如何分类?	119
包装物入账价值应如何确定?	119
包装物应设置哪些会计科目进行核算?	121
包装物的摊销方法有几种? 每种方法各有什么 特点?	123
生产领用包装物应如何进行账务处理?	125
随同产品出售单独计价包装物应如何进行账务 处理?	125
随同产品出售不单独计价包装物应如何进行账务 处理?	126
出租出借的包装物应如何进行账务处理?	126
各种不同的包装物在核算上有什么异同?	129
包装物应如何进行清查?	130
第五章 委托加工材料	132
委托加工材料会计岗位的职责是什么?	132
委托加工材料会计岗位的工作程序和工作标准 是什么?	133
委托加工材料应如何分类?	133
委托加工材料的入账价值应如何确定?	134
委托加工材料应如何计价?	135
委托加工材料核算时应设置哪些明细账和总账?	135
委托加工材料应如何进行账务处理?	136
第六章 产成品	139
产成品会计岗位的职责是什么?	139



产成品会计岗位对会计人员的素质要求是什么?	140
产成品会计岗位的工作程序是什么?	140
产成品会计岗位在会计工作中的地位和作用	
是什么?	141
产成品应如何进行分类?	142
产成品应如何进行计价?	142
产成品核算应设置哪些明细账和总账?	143
产成品应如何进行收发的账务处理?	148
产成品的清查应如何进行账务处理?	152
什么是半成品? 半成品应如何进行核算?	154
第七章 商品流通企业的存货	156
商品流通企业存货会计岗位的职责是什么?	156
商品流通企业存货会计岗位对会计人员的素质有	
什么要求?	157
商品流通企业存货会计岗位工作程序和工作标准	
是什么?	158
商品流通企业的存货应如何进行分类?	159
商品流通企业存货的入账价值应如何确定?	161
商品流通企业发出存货的计价方法有几种?	
如何计算?	163
商品流通企业存货核算应设置哪些明细账?	171
商品流通企业存货核算应设置哪些总账?	176
批发企业商品购进应如何进行核算?	180
批发企业商品销售应如何进行核算?	189
批发企业商品清查应如何进行核算?	200
零售企业商品购进应如何进行核算?	202

零售企业商品销售应如何进行核算?	206
零售企业商品储存应如何进行核算?	210
第八章 固定资产	212
什么是固定资产? 固定资产的主要特征有哪些?	212
固定资产的划分标准是如何确定的?	214
固定资产实物管理岗位工作的主要内容是什么?	215
固定资产会计管理岗位工作的主要内容是什么?	217
固定资产会计岗位对会计人员素质有哪些要求?	218
固定资产会计岗位核算的主要任务是什么?	220
固定资产按其经济用途划分可分为几类?	220
固定资产按其使用情况划分可分为几类?	222
固定资产按其所有权划分可分为几类?	223
固定资产按其来源渠道划分可分为几类?	224
实际工作中对固定资产是如何进行分类的?	224
固定资产的计价原则是什么?	225
固定资产的计价方法有几种? 如何计价?	227
固定资产核算使用的凭证如何分类?	230
自行建造的固定资产使用哪些凭证?	231
购入固定资产使用哪些凭证?	233
其他单位调入的固定资产使用哪些凭证?	234
投资者投入和融资租入固定资产使用哪些凭证?	236
固定资产减少时使用哪些凭证?	236
固定资产核算应设置哪些明细账?	240
固定资产核算应设置哪些总账?	246
购入固定资产入账价值如何确定?	248
购入不需要安装的固定资产如何进行核算?	249



购入需要安装的固定资产如何进行核算?	250
自行建造固定资产入账价值如何确定?	254
采用自营方式建造固定资产如何进行账务处理?	255
采用出包工程方式建造固定资产如何进行账务 处理?	258
投资者投入固定资产如何进行账务处理?	259
接受捐赠固定资产如何进行账务处理?	260
交换取得的固定资产如何进行账务处理?	261
投资转出的固定资产如何进行核算?	263
捐赠转出的固定资产如何进行核算?	264
什么是固定资产重估? 如何对固定资产进行重估?	264
固定资产重估价如何进行账务处理?	266
承租人对经营性租入固定资产的会计处理有 哪些特点?	268
承租人对经营性租入固定资产租金如何进行 账务处理?	270
承租人对经营性租入固定资产押金如何进行 账务处理?	274
承租人对经营性租入固定资产修理费如何进行 账务处理?	276
承租人对租入固定资产的改良支出如何进行 账务处理?	276
出租人为专业租赁公司经营性租出固定资产如何进行 账务处理?	278
出租人为非专业租赁公司经营性租出固定资产如何 进行账务处理?	283

融资租入固定资产应使用哪些会计科目?	284
租赁设备期满后所有权归承租人时如何进行账务 处理?	288
租赁设备期满后承租人需支付价款购买租赁设备方式下 如何进行账务处理?	290
租赁期满后所有权并不转归承租人所有的方式下应如何 进行账务处理?	294
融资租赁在会计报表上应如何列示?	298
什么是固定资产折旧?	299
影响固定资产折旧的因素有哪些?	299
固定资产折旧的范围如何确定?	301
固定资产折旧的方法有哪些?	302
什么是平均年限法? 如何计算?	303
什么是工作量法? 如何计算?	309
什么是余额递减法? 如何计算?	310
什么是双倍余额递减法? 如何计算?	311
什么是年数总和法? 如何计算?	315
什么是递减折旧率法? 如何计算?	316
什么是加速折旧法? 采用加速折旧法的重要意义 是什么?	318
什么是盘存法? 如何计算?	320
什么是废弃法? 如何计算?	321
什么是重置法? 如何计算?	322
什么是偿债基金法? 如何计算?	323
什么是年金法? 如何计算?	324
固定资产折旧如何进行账务处理?	326



为什么要对固定资产折旧进行修订? 如何核算?	327
固定资产使用中的支出包括哪几种?	329
固定资产改良与改善应如何核算?	330
固定资产换新应如何核算?	331
固定资产修理分为几类? 固定资产修理有什么 特点?	332
固定资产大修理采用先支出后摊销的方式如何进行 核算?	334
固定资产大修理采用先预提后支出的方式如何进行 核算?	335
固定资产经常修理应如何进行核算?	337
什么是固定资产重安装? 固定资产重安装如何进行 核算?	339
什么是固定资产增置? 如何进行核算?	340
固定资产改扩建如何进行核算?	341
固定资产清查有什么重要意义? 如何进行清查?	343
固定资产清查应如何进行账务处理?	345
固定资产清理核算包括哪些内容?	347
固定资产报废清理核算的程序如何?	349
出售固定资产核算应如何进行账务处理?	350
毁损固定资产核算应如何进行账务处理?	351
报废固定资产清理应如何进行核算?	352
固定资产在资产负债表上应如何列示?	353
集团内部固定资产交易未实现内部销售利润在编制 合并损益表时应如何抵消?	356
集团内部固定资产交易后使用期间内未实现内部销售	

利润应如何抵消?	359
第九章 无形资产、递延资产及其他资产	368
什么是无形资产? 无形资产有什么特点?	368
无形资产应如何分类?	369
什么是专利权? 专利权有什么特点?	370
什么是商标权? 商标权有什么特点?	372
什么是土地使用权? 土地使用权有什么特点?	373
什么是著作权? 著作权有什么特点?	374
什么是特许经营权? 特许经营权有什么特点?	374
什么是专有技术? 专有技术有什么特点?	375
什么是商誉? 商誉有什么特点?	376
无形资产入账价值应如何确定?	377
无形资产取得应如何进行账务处理?	378
无形资产摊销应如何进行账务处理?	379
无形资产转让的方式有几种? 应如何进行账务 处理?	381
什么是递延资产? 它包括哪些内容?	382
递延资产核算应如何进行账务处理?	383
什么是其他资产? 其他资产包括哪些内容?	386
其他资产核算应如何进行账务处理?	386



第一章 概 论

什么是资产？资产应如何分类？

企业在生产经营过程中需拥有一定数量的资产。资产是企业拥有或者控制的、能以货币计量的经济资源，它包括各种资产、债权和其他权利等。资产可根据其特点划分为流动资产、固定资产、无形资产和其他资产等。

在企业里，资产是一个重要的会计要素。由于资产的内容很多，因此，应将其分为不同的类别进行核算和管理。

(1) 资产按其变现能力的划分

变现能力是指资产产生现金的能力。资产按其变现能力可分为流动资产和长期资产两类。

① 流动资产

流动资产是指可以在一年以内或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，它包括现金及各种资产、短期投资、应付及预付款项、存货等。

② 长期资产

长期资产指可以在一年以上或者超过一年的一个营业周期以上变现或者耗用的资产，它包括长期投资、固定资产、无形资产、递

延资产和其他资产等。

资产按其变现能力划分,可以反映企业在一定时期内的变现能力。反映变现能力的财务比率有流动比率和速动比率两个指标。流动比率是按流动资产除以流动负债的比值计算的,反映企业短期偿债能力的指标。速动比率是按流动资产扣除存货后的余额除以流动负债后的余额计算的反映企业变现能力的指标。企业在短期内偿债能力受债务和可变现偿债的流动资产金额的多少等因素的影响。流动资产多,短期债务少,则说明企业偿债能力强。用流动资产减去流动负债的余额,称为营运资金。营运资金的多少,可以反映企业短期偿债的能力。所以,通过将资产划分为流动资产和长期资产,可以为计算企业偿债能力提供重要指标。

(2)资产按其是否具有实物形态划分

资产按其是否具有实物形态划分,可分为有形资产和无形资产两类。

①具有实物形态的资产

具有实物形态的资产是指具有实物且能通过实地盘点的方式查清其实际结存数量的各种资产,如存货、固定资产等。

②不具有实物形态的资产

不具有实物形态的资产是指没有实物形态且不能通过实地盘点的方式确定其实有数量的各种资产,包括应收款项、长期资产、递延资产、无形资产等。

资产按其是否具有实物形态划分,可方便企业资产的管理。对于具有实物形态和不具有实物形态的资产可采用不同的方式进行管理。对于具有实物形态的资产,可建立各种不同的验收入库、发出、盘存的各种方法和制度。由于各种资产的实物管理的方法一致或大致相同,因而,各种方法可相互借鉴,提高实物资产的管理。

