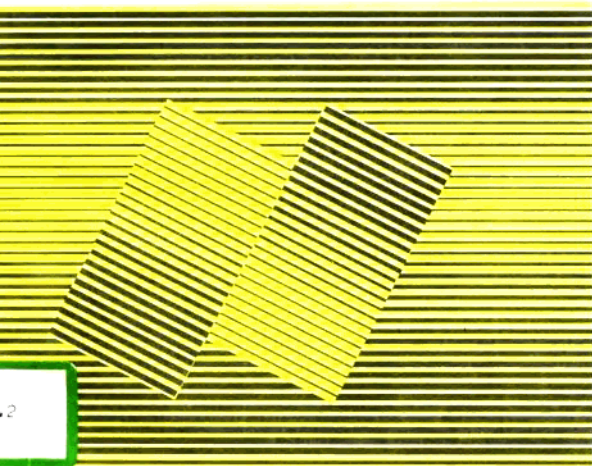


企业会计核算实务

李祥云 郝建国 主编



中国商业出版社

编 审 委 员 会

主任:吕国祥

委员:(以姓氏笔划为序)

李小燕 李祥云 吴晓川 张有声

杨 军 郝建国

前 言

理论联系实际,是毛泽东同志一贯倡导的好学风。理论与实践是我们事业成功的两个巨轮,重此而轻彼,必然造成事业的偏颇。从事财务会计工作,没有全面的理论知识不行;做好财务会计工作,没有丰富的实践经验更不行。如何把书本上的会计知识和技巧同各单位的会计实践有机的结合起来,使我们培养的大、中专毕业生能够很快地进入角色,担负起会计核算工作,一直是我们的会计教学工作者多年来苦苦追寻的目标。《企业会计核算实务》这本教材,可以说是多年探索的结果,是众多会计教育工作者共同努力的结晶。《企业会计核算实务》是理论与实践相结合的桥梁,是教师与学生共同搞好教与学的纽带,通过它,我们找到了学生巩固转化学习成果的重要途径。可以说,学好《企业会计核算实务》,对掌握会计知识,熟悉会计工作业务能起到事半功倍的效果。

《企业会计核算实务》自1989年开始作为北京市成人中专财会专业的一门必修课程,经过几年来不断补充和完善,特别是自1994年开始作为全市颁发会计证的指定教材以来,越来越受到广大教师和学生的重视,教材的编写水平也有了很大的提高。

根据北京市财政局、北京市教委京财会(1996)934号文及北京市财政局会计处和北京市教委成人教育处联合制发的“关于为成人中、高等学校财会专业毕业生核发会计证成绩合格证明和会计证的实施细则”的规定,“凡申请领取会计证者必须参加《企业会计核算实务》的考试,所用教材由北京市财政局统一编印”,我们编印的《企业会计核算实务》教材,在原教材的基础上,在生产过程核算中增加了分批法、分类法的成本计算,在品种法成本计算中增加了辅助生产费用的归集和分配等内容。这样一来,既增加了核算内容,又相对增加了深度和难度。经过这样调整以后,可以更好地适应大专、中专等不同层次学习的需要,同时也能较好地满足有志于财会工作的广大人员的自学需要。

《企业会计核算实务》由李祥云、郝建国主编,郝建国、李祥云、黄国顺执笔,郝建国对全书进行了总纂;北京市财政局会计处处长、北京中华会计函授学校校长吕国祥对全书进行了审定。

由于作者理论水平有限,实践经验不足,书中缺点在所难免,恳请读者批评指正。

编者

1997年1月

目 录

第一部分 企业会计核算的基本模式及运用	(1)
第一节 企业会计核算的基本模式	(1)
一、企业会计核算基本模式的内容	(1)
1. 企业会计核算模拟的目的	(1)
2. 企业会计核算模拟的依据	(1)
3. 企业会计核算模拟的内容	(2)
二、企业会计核算基本模式模拟程序	(3)
第二节 企业会计核算模拟的运用	(4)
一、会计核算方法在模拟中的运用	(4)
二、会计核算原则在模拟中运用	(5)
三、企业会计核算模拟内容	(6)
第二部分 工业企业会计核算模拟	(9)
一、供应过程的模拟	(9)
(一)材料收发按实际成本计价的模拟	(9)
1. 材料收入的模拟	(9)
2. 材料发出的模拟	(18)
3. 登记明细分类帐的模拟	(21)
(二)材料收发按计划成本计价的模拟	(22)
1. 材料收入的模拟	(22)
2. 材料发出的模拟	(30)
3. 登记明细帐的模拟	(34)
二、生产过程的模拟	(37)
(一)生产过程的品种法成本计算	(37)

(二)生产过程的品种法、分批法、分类法成本计算	(52)
1. 品种法成本计算	(53)
2. 分批法成本计算	(79)
3. 分类法成本计算	(82)
三、销售过程的模拟	(85)
四、财务成果的模拟	(98)
1. 利润形成的模拟	(99)
2. 利润分配的模拟	(105)
五、综合模拟要求	(111)
1. 模拟题型	(112)
2. 模拟操作	(112)
3. 教学安排	(115)
4. 考试要求	(115)
5. 考试结构	(115)
六、综合模拟演练	(116)
 第三部分 商品流通企业会计模拟	 (198)

第一部分 企业会计核算的基本模式及运用

第一节 企业会计核算的基本模式

一、企业会计核算基本模式的内容

1. 企业会计核算模拟的目的

会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币为主要计量尺度,对会计主体的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。会计属于上层建筑的范畴,但它是直接作用于生产力,为生产力服务的,所以融理论与实践为一体是其重要的特征。因此应将会计的基本理论、基本方法、基本技能与会计实践相结合,通过会计核算基本模式的运用,达到巩固理论知识、掌握核算方法、熟练操作技能的目的,使学习者熟悉会计核算各环节的实务,初步具备从事会计工作的基本功。为达此目的,在企业会计核算模拟实务中突出了企业会计核算的共性,尽量避免各行业会计核算中的特性,如对期间费用的核算,只讲管理费用和财务费用而不讲经营费用 and 产品销售费用等;在企业会计核算模拟实务中突出了实践性,尽可能全面模拟企业生产经营中主要的会计事项,使学与用有机地结合起来,以适应从事会计工作的需要;在企业会计核算模拟实务中突出了可操作性,将企业生产经营中主要会计事项所引起的会计实务需要的各种凭证和帐表列示出来,使学习者根据实务直观操作,潜移默化地巩固已学到的会计知识。

2. 企业会计核算模拟的依据

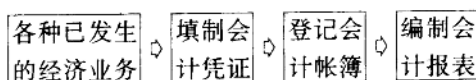
会计作为管理经济的重要手段,是利用各种专门方法,来对企

业繁杂的经济活动进行会计核算。会计方法是指会计在核算和监督经济活动过程所作用的各种技术方法。它是从会计实践中总结出来的,并为经济管理这个总目标服务的。会计核算的方法是对企业的全部经济活动进行连续、系统、完整地核算和监督所应用的专门方法,主要包括:设置会计科目和帐户、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种方法。各种会计核算方法是相互联系、密切结合的,从而形成了一个统一完整的会计核算方法体系。

在会计核算方法体系中,就其主要工作程序或工作过程来说,有三个环节,即:填制会计凭证、登记会计帐簿和编制会计报表。在一个会计期间内,所有经济业务的发生,都要通过这三个环节来进行会计核算工作。前一个会计期间结束,后一个会计期间开始,这三个环节循环往复。因此,一般把填制会计凭证、登记会计帐簿和编制会计报表这三个会计核算的主要工作程序,称为会计核算工作循环。在企业会计核算模拟实务中,也主要以企业会计事项在填制会计凭证、登记会计帐簿、编制会计报表三个环节中的具体运用为模拟对象。所以,企业会计核算模拟的依据,就是会计核算工作循环。

3. 企业会计核算模拟的内容

企业在市场经济中进行生产经营活动,所遇到的经济业务是多种多样的,在按会计要素对各种经济业务进行分类的基础上,再按经济用途进行详细分类(即会计科目)后即可填制会计凭证;根据审核无误的会计凭证登记总分类帐及明细分类帐等会计帐簿;根据帐簿结帐后的结果,包括总分类帐登记及有关的明细分类帐登记的结果,编制对外报送和内部使用的会计报表。因次,填制会计凭证、登记会计帐簿、编制会计报表三者构成了会计核算基本模式的内容。会计核算工作循环过程可以用图表示如下:



会计报表是企业对外和对内提供的会计信息和管理资料。国家宏观经济管理部门的要求和企业管理的需要决定编制会计报表的种类、项目和格式。

帐簿是反映和监督日常经济活动的系统资料,又是编制会计报表的根据。因此,企业经营管理和编制会计报表的要求决定帐簿的种类、格式和记录的内容。

会计凭证是反映和监督会计事项的根据,又是登记帐簿的根据。因此,企业经营管理和登记帐簿的要求决定会计凭证的种类、内容和格式。此外,各种会计凭证之间、各种帐簿之间和各种会计报表之间也是相互联系、相互影响的,只有相互配合运用,才能满足企业会计核算模拟的要求。

二、企业会计核算基本模式模拟程序

在企业会计核算基本模式模拟时,首先对企业发生的各种会计事项进行审核,以审核无误后的会计事项为根据填制各种原始凭证(主要有外来原始凭证、自制原始凭证中的一次凭证);然后根据审核无误的原始凭证,按照统一规定的会计科目,运用借贷记帐法填制各种记帐凭证(主要有收款记帐凭证、付款记帐凭证、转帐记帐凭证)。其次,根据审核无误的记帐凭证逐笔登记各种明细分类帐簿(主要有数量金额式的材料明细分类帐,多栏式的管理费用、制造费用、生产成本明细分类帐,三栏式的财务费用明细分类帐);根据各种明细分类帐的登记结果进行月末的结帐工作;然后将审核无误的记帐凭证,运用“T”字帐户结出各帐户的本期借方发生额和贷方发生额,编制科目汇总表并运用本期发生额进行试算平衡工作。再次,根据试算平衡后的科目汇总表所涉及的会计科目开设总分类帐户,将科目汇总表汇总的各帐户本期借方发生额

和贷方发生额登记在总分类帐簿上,结出总分类帐簿的“本期发生额及余额”。最后,根据已开设的总分类帐簿登记结果和其他未开设总分类帐户的有关资料,编制会计报表(主要有资产负债表、损益表)。

第二节 企业会计核算模拟的运用

一、会计核算方法在模拟中的运用

在企业会计核算模拟中,对会计核算的七种方法,尽可能地予以涉及,进行模拟,使学习者较全面地了解掌握会计核算方法,以适应各种不同生产经营特点的企业会计实务的需要。

1. 设置会计科目及帐户。主要模拟帐户的设置。在模拟中规定:凡本期会计事项所涉及的会计科目开设总分类帐户,凡本期会计事项未涉及的会计科目,都将期初帐户余额直接转作期末帐户余额,以便编制会计报表。

2. 复式记帐。在模拟中规定必须使用“借贷记帐法”进行模拟,不得使用其他复式记帐方法。

3. 填制和审核会计凭证。主要模拟会计凭证的填制。在模拟中主要填制外来原始凭证(如发票、收据)和自制原始凭证中的一次凭证(如现金支票、转帐支票、工资费用分配表、固定资产折旧计算分配表);填制收款凭证、付款凭证和转帐凭证。

4. 登记帐簿。在模拟中总分类帐簿主要采用三栏式,明细分类帐簿采用三栏式(如财务费用帐簿)、多栏式(如管理费用、制造费用、生产成本帐簿)、数量金额式(如存货明细帐簿)。

5. 成本计算。成本计算是产品制造企业所特有的一种会计核算方法。在工业企业会计核算模拟中采用了“产品成本品种法、分批法、分类法的计算”。对其他行业会计的成本计算未做详细模拟。

6. 财产清查。模拟中对财产清查的主要内容及清查结果的帐务处理没有进行模拟,只要求对存货盘存制度中的“永续盘存制”进行模拟。在存货明细帐登记时,要按永续盘存制逐笔登记随时结出帐面库存数量和金额。采用“移动加权平均法”计算存货的单位成本,做为存货发出的计价依据。

7. 编制会计报表。会计报表是企业会计核算所对外和对内提供的信息资料,在模拟中主要选用了企业对外报送的“资产负债表”和“损益表”两种月报。“财务状况变动表”由于编制复杂又是年报,所以未进行模拟。企业对内报送的会计报表,由于企业生产经营活动、管理要求的不同,所以也未进行模拟。

二、会计核算原则在模拟中的运用

在企业会计核算模拟中,对《企业会计准则》规定的会计核算原则给予了较充分地运用,主要表现在以下几个方面:

1. 可比性原则。模拟中采用国家统一的会计科目,运用规范的会计核算方法,从而保证了会计信息的可比性。

2. 一贯性原则。由于模拟采用较规范的会计核算方法,保证了一贯性原则的运用。

3. 谨慎性原则。在模拟中按谨慎性原则对坏帐损失进行核算,并在工业企业会计核算中采用制造成本法进行产品成本的计算。

4. 真实性原则是通过企业会计事项的发生应该比较真实,接近实际来保证的。

5. 相关性原则。由于统一的会计科目,规范的会计核算方法,标准的会计报表,从而保证了会计信息资料满足各方面的需要。

6. 及时性原则是由模拟过程得到体现的。

7. 清晰性原则贯穿于全部模拟过程。

8. 重要性原则。在模拟中对原始凭证格式做了简化处理,对

记帐凭证按标准格式处理。对明细分类帐作了改动(如管理费用、制造费用、生产成本明细帐就是取消“贷方栏”后的多栏式明细帐)。对总分类帐要求凡本月会计事项所涉及的会计科目,就开设总分类帐进行详细核算,否则,就进行简化的核算。对会计报表则按标准格式未作变动。

9. 权责发生制原则。在模拟中采用“待摊费用”和“预提费用”两个会计科目,对本期会计核算进行调整,使之符合权责发生制的要求。

10. 实际成本核算的原则。按实际成本进行会计核算,在模拟中原材料按计划成本计价时,运用“材料成本差异”帐户,计算材料成本差异率,结转材料成本差异额。

11. 配比原则。在模拟中企业营业收入与经营耗费是配比进行盈利计算的,特别是工业企业会计核算中产品成本计算体现的更为全面和准确。

12. 划分收益性支出与资本性支出的原则。在模拟中是从固定资产折旧费的计提和生产经营耗用分别体现的。

三、企业会计核算模拟内容

1. 货币资金的核算

在货币资金核算中,主要模拟的是“银行现金支票”和“银行转帐支票”的填制。主要内容有:(1)签发日期;(2)收款单位或收款人;(3)人民币大写金额、小写金额;(4)支票用途;(5)现金支票取现金时背面应加盖单位财务章。

同时还要模拟“发票”、“收据”、“现金送款簿”、“银行进帐单”的填制。

2. 应付工资的核算

在应付工资核算中,主要模拟“工资费用计算分配表”的填制和应付工资进行分配的帐务处理。

3. 原材料的核算

在原材料的核算中,主要模拟原材料的收入,填制“收料单”;原材料按实际成本计价时的核算,材料采购成本的计算;原材料按计划成本计价时的核算,材料成本差异节约额、超支额的结转,材料成本差异率的计算;模拟原材料发出,填制“领料单”,原材料分配、材料成本差异额分配的帐务处理(如本月材料成本差异额是贷方金额或计算出的材料成本差异率是负数时,要求用红字填写实际结转的差异额);模拟原材料明细帐的登记;采用移动加权平均法计算材料的平均单位成本,采用“永续盘存制”逐笔登记明细帐,随时结出帐存数量和金额。

4. 固定资产的核算

在固定资产的核算中,主要模拟“应计提折旧固定资产原值”的计算,填制“固定资产折旧计算分配表”,固定资产计提折旧的帐务处理。

5. 成本、费用的核算

成本费用的核算是重要的核算,在模拟中,对期间费用不但要模拟发生和结转的帐务处理,而且对“管理费用”和“财务费用”还要模拟明细分类帐的登记。对“管理费用”明细帐,采用的是取消“贷方栏”的多栏式明细帐。在逐笔登记时,要求逐行累计。对本期借方发生额,要求用红字结转,月末不保留余额。对“财务费用”明细帐,采用三栏式明细帐,对本期借方发生额应使用蓝字结转。对涉及“产品销售费用”和“经营费用”的会计事项,只掌握帐务处理,不进行明细帐的登记。

在工业企业会计核算的成本计算模拟中,要应用“品种法、分批法、分类法”进行产品成本的计算,要进行“基本生产”明细帐的登记。基本生产明细帐也是没有贷方栏的多栏式明细帐,在逐笔登记时,要逐行累计。对本期借方发生额,要用红字结转。同时还要模拟“产品入库单”、“产品成本汇总表”的填制。

6. 企业收入的核算

在企业收入核算中,主要模拟在权责发生制下各种产品(商品)销售收入的取得和结转;增值税的计算,增值税发票的填制,增值税明细帐的登记;销售成本的结转。

7. 利润的核算

在利润的核算中,主要模拟利润形成时结转和计算过程,所得税计算、缴纳的帐务处理,本年利润明细帐的登记。

8. 利润分配的核算

在利润分配的核算中,主要模拟实现利润后的分配环节的帐务处理,未分配利润结转形成过程的帐务处理。

9. 财务报告

对于财务报告,主要模拟“资产负债表”的编制,巩固对“资产=负债+所有者权益”这个会计恒等式的理解;模拟“损益表”的编制,巩固对“收入-费用=利润”这个会计等式的理解。

第二部分 工业企业会计核算模拟

社会主义市场经济下的企业,应该是自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的经济实体。工业企业主要是进行产品加工和制造的经济实体。在工业企业生产经营过程中,财产物资不断运动,从而改变它的形态和结构。同时,财产物资的价值形态随其载体的改变而全部进行转移。工业企业的生产经营活动,可以分为供应过程、生产过程、销售过程。工业企业资金运动的过程,一般可以分为资金筹措、资金使用、资金耗费、资金收入和资金分配等五个阶段。工业企业的经营资金,在企业的生产经营活动中,从货币资金开始,顺次通过供应过程、生产过程和销售过程,依次表现为储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态及结算资金形态,最后又回到货币资金。资金从货币资金开始,最后又回到货币资金的过程,称为资金的循环。随着企业扩大再生产的连续进行,资金不断地循环,周而复始,就称为资金的周转。工业企业循环周转的资金运动,既是企业扩大再生产过程中的综合货币表现,也是工业企业会计核算与监督的内容。

一、供应过程的模拟

(一)材料收发按实际成本计价的模拟

1. 材料收入的模拟

振兴机械加工厂 1994 年 6 月份发生以下材料收入的会计事项:

(1)3 日,自承德厂购入 $\Phi 60$ 圆钢 1000 公斤,单价 3.00 元,增值税金额 510 元;25mm 钢板 2000 公斤,单价 4.50 元,增值税金额 1530 元,供应单位代垫运输费 1200 元。材料已验收入库,货款及代垫运输费签发一张二个月期的银行承兑汇票。

①收到承德钢厂发票及代垫运费收据各一张。

增值税专用发票(简)

开票日期:94年6月3日

货物或应税劳务名称	计量单位	数量	单价	金额	税率%	金额
圆 钢	公斤	1000	3.00	3000	17	510
钢 板	公斤	2000	4.50	9000	17	1 530
合 计		3000		12000		2040
价税合计(大写)	壹万肆仟零肆拾元整 ￥14040					

收 据

94年6月3日

今收到:振兴机械加工厂_____ 交来

人民币(大写) 壹仟贰佰元整 ￥ 1200

付 款 内 容: 代垫圆钢1000公斤·钢板2000公斤运输费

收款单位公章

收款人 签章	李顺
-----------	----

②根据发票记载的货物品种和数量进行实物验收,填制收料单;对材料的运输费进行计算分配,填制“材料运输费用计算分配表”。

注:增值税法规定,外购货物所支付的运输费用,根据运费结算单据所列运费金额按10%的扣除率计算进项税额准予扣除,其他杂费不得计算扣除进项税额。

材料运输费用计算分配表

94年6月3日

分配对象	分配标准(重量)	分配率	分配金额
圆钢	1000		360
钢板	2000		720
合计	3000	$\frac{1\ 080}{3\ 000} = 0.36$	1080

收料单

发票编号:

供货单位:承德钢厂

94年6月3日

发料仓库: 库

材料类别	材料编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		金 额			
					应收	实收	单价	买价	运杂费	合计
		圆钢	Φ60	公斤	1000		3.00	3000	360	3360
备注:增值税 510 元										

二、财务存

仓库保管员:签名

收料人:签名

收料单

发票编号:

供货单位:承德钢厂

94年6月3日

发料仓库: 库

材料类别	材料编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		金 额			
					应收	实收	单价	买价	运杂费	合计
		钢板	25mm	公斤	2000		4.50	9000	720	9720
备注:增值税 1530 元										

二、财务存

仓库保管员:签名

收料人:签名