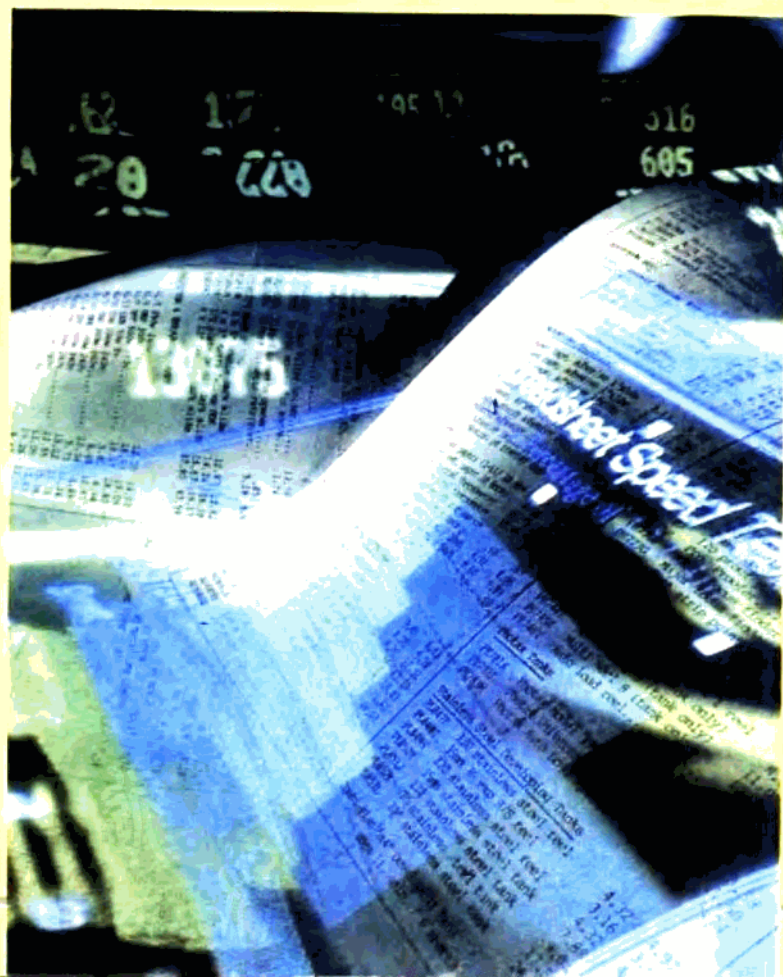




会计学 指导与实验 教程

王秉选 刘颖岩 主编



● 辽宁人民出版社

《会计学指导与实验教程》

编审委员会

编审主任:李俊杰

副主任:于泓涛 王大文 张继哲

主审:王秉选

主编:王秉选 刘颖岩

副主编:李静萍 李媛媛 高英丽

刘璟

编委:李俊杰 于泓涛 王大文

张继哲 王志文 王秉选

刘颖岩 李静萍 李媛媛

高英丽 刘璟 徐立平

官天夫 高宏伟



前 言

根据《企业财务通则》、《企业会计准则》和新税收法规的颁布,遵循理论与实际并举、可读性与可操作性并重的指导思想,我们编写了这本《会计学指导与实验教程》。

本书的特点,一是内容新,即结合新的会计制度和最新颁布的有关税金的规定编写的。二是实用性强,本书前部分为基础会计学的主要核算内容指导与习题,后部分为全真模拟实习资料,是结合目前企业实际经济业务编写的。将会计学理论与实践有机结合。通过实际操作可尽快掌握记帐、算帐、调帐、转帐、结帐、报帐等全部帐务处理程序。三是实务题内容全面、重点突出。本书容纳了基础会计学中供、产、销等全部核算内容和会计对象要素的确认与计量过程。重点突出基础会计学的核算知识和方法。四是套彩印刷,凭证、帐簿、报表全部与企业实际会计工作相同,具有真实感,在实验时使人具有身临其境之感。

本书可作为高、中等院校学生学习基础会计学之后的模拟实习用书,也可作为基层单位会计人员培训实习用书和自学用书。

本书由沈阳广播电视大学王秉选副教授拟定编写大纲并主审全部稿件,由财会教研室主任刘颖岩收集实验资料。参加本书编写的有:王秉选、刘颖岩、李静萍、李媛媛、高英丽、刘璟、张继哲、王志文、徐立平、高宏伟、官天夫、王彤等。

本书在编写过程中,得到沈阳广播电视大学校领导和有关部门的大力支持,辽宁人民出版社编辑孙绍军等为本书的出版付出了辛勤的劳动,在此表示衷心谢意。

由于时间仓促,加之作者水平有限,书中难免出现不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

1996年10月

目 录

前言

第一篇	筹资及供应过程核算	(1)
第二篇	生产过程核算	(11)
第三篇	销售和财务成果核算	(39)
第四篇	税金的核算	(54)
第五篇	会计模拟实验指导	(78)

第一篇

筹资及供应过程核算

一、教学目的与要求

通过本篇的学习,使学生主要掌握以下两方面的内容:一是资金筹集过程的核算;二是材料供应过程的核算以及材料采购成本的计算。

二、教学内容

(一)资金筹集业务

资金筹集是企业生产经营活动的首要条件,是资金运动的起点。企业资金筹集的渠道主要包括两方面,一是投资者投入的资本;二是借入的资金。

1、投入资本

投入资本是指投资人作为资本投入到企业中的各种资产的价值,是企业注册登记的法定资本总额的来源。所有者向企业投入的资本,在一般情况下无需偿还,并可以长期周转使用。

投资人根据企业的出资合同、章程或协议规定,实际交纳企业的资本额称为实收资本。

按照投资主体的不同,实收资本可以分为国家投入资本、法人投入资本、外商投入资本和个人投入资本。按照投资的形式不同,又可以分为货币投资、实物投资和无形资产投资。

投入资本应按实际投资数额入帐。其中,以货币资金投资的,应按实际收到的款项,作为投资者的投资入帐;以实物形式投资的,应按双方认可的估价数额作为实际投资额入帐;以无形资产投资的,应按双方协商确认的无形资产的价值作为实际投资额入帐。

对于投入资本的核算,可通过“实收资本”帐户。

“实收资本”帐户主要用来核算企业实际收到投资人投入的资本。该帐户属于所有者权益帐户,其贷方登记企业实际收到的投资人投入的资本,借方登记投入资本的减少额,期末余额在贷方,表示期末投入资本的实有数额。

该帐户按投资人设立明细帐户,进行明细分类核算。

主要经济业务的帐户对应关系如下:

(1)投资者以货币资金投资,企业收到投资时

借:银行存款

贷:实收资本

(2)投资者以固定资产投资,企业收到投资时

借:固定资产

贷:实收资本

(3)投资者以无形资产(专利权、非专利技术、商标权、土地使用权等)投资,企业收到投资时

借:无形资产

贷:实收资本

2、短期借款

企业在生产经营过程中,为弥补生产周转资金的不足,或购进固定资产,经常需要向银行和其他金融机构借入资金。企业借入的款项,按归还期限划分,可分为长期借款和短期借款。企业借入的归还期在一年以上的各种款项属于长期借款,借入的归还期在一年以内的借款称为短期借款。

核算短期借款应通过“短期借款”帐户。该帐户属于负债类帐户,其贷方登记借入的各种短期借款,借方登记归还的借款,如有余额,应在贷方,表示尚未归还的短期借款。

该帐户应按债权人设置明细帐户进行明细分类核算。

借款的利息费用应单独在“财务费用”帐户中核算。

如果短期借款的利息是按期支付的(按季,按半年),或者利息是在借款到期时连同本金一起归还,并且数额较大,为了正确计算各期的盈亏,可以采用预提的办法,按月预提计入费用,预提时,通过“预提费用”科目。

主要经济业务的帐户对应关系如下:

(1)企业从银行借入归还期在一年以内的借款时

借:银行存款

贷:短期借款

(2)企业预提应由当期负担的借款利息时

借:财务费用

贷:预提费用

(3)企业到期还本付息时

借:短期借款

预提费用

贷:银行存款

(二)材料供应过程业务

供应过程是企业材料采购和储存的过程,其基本经济活动是以货币资金购买材料,不仅要支付材料货款和进项税额,还要支付运输费、装卸费、保险费等各种采购费用,在此过程中,必然与供应单位发生货币结算业务,因此,采购材料和货款结算是供应过程中会计核算的主要内容,同时,还要正确计算材料的采购成本。

1、帐户设置

对供应过程业务的核算应通过“材料采购”帐户、“原材料”帐户、“应交税金”帐户、“应付帐款”帐户、“应付票据”帐户以及“预付帐款”等帐户。

(1)“材料采购”帐户,是用来核算企业购入材料的买价和采购费用,计算确定材料采购的实际成本的帐户。

该帐户属于资产类帐户,借方登记购入材料的买价和采购费用,贷方登记验收入库转入“原材料”帐户的材料实际采购成本,余额在借方,反映尚未到达或尚未验收入库的在途材料的实际成本。

为了具体核算各类材料的实际采购成本,还可以按照材料种类,分别设置“材料采购”二级帐户,进行材料采购的明细分类核算。

(2)“原材料”帐户,是用来核算企业库存材料的增减变动和结存情况的帐户。该帐户也属于资产类帐户,其借方反映已验收入库材料的实际成本,贷方反映发出材料的实际成本,余额在借方,反映库存材料的实际成本。

为了具体核算各类库存材料的增减变动和结存情况,可按照材料的类别、品种、规格分别设置二级帐户和明细分类帐户进行明细分类核算。

(3)“应交税金”帐户,是用来核算企业应交纳的各种税金的帐户。该帐户属于负债类帐户,应按税种设置明细分类帐户,其中,“应交税金——应交增值税”帐户是用来核算企业应交增值税的帐户,借方登记进项税额和已交税额,贷方登记销项税额、出口退税和进项税额转出。借方余额反映尚未抵扣的进项税额,贷方余额反映应交纳的增值税额。

(4)“应付帐款”帐户,是用来核算企业因采购材料物资和接受劳务供应等而与供应单位发生的结算债务的增减变动情况的帐户。该帐户属于负债类帐户,其贷方反映应付给供应单位的款项,借方反映已偿还给供应单位的款项,期末贷方余额表示尚未偿还的欠款金额。

该帐户应按供应单位分别设置明细分类帐户,进行明细分类核算。

(5)“应付票据”帐户,是用来核算企业对外发生债务时所开出并承兑的商业汇票的变动情况的帐户。该帐户属于负债类帐户。企业开出、承兑汇票时记入该科目的贷方,实付款项、贴现或转让时记入该科目的借方,如有余额在贷方,表示企业应付票据这种债务形式的实际金额。

该帐户应按应付票据的种类及收款单位等设置明细分类帐户进行明细分类核算。

(6)“预付帐款”帐户,是用来核算企业因采购材料、物资和接受劳务供应等而与供应单位发生的结算业务的增减变动情况的帐户。该帐户属于资产类帐户。其借方反映预付给供应单位的款项,贷方反映与供应单位结算核销的预付款项,期末借方余额表示已经付款,尚未结算的预付款金额。

该帐户应按供应单位分别设置明细分类帐进行明细分类核算。

2、主要经济业务的帐户对应关系如下:

(1)购入材料,企业以银行存款支付货款时

借:材料采购——×××材料
 应交税金——应交增值税(进项)
 贷:银行存款

(2)购入材料,款项尚未支付时

借:材料采购——×××材料
 应交税金——应交增值税(进项)
 贷:应付帐款——×××单位

(3)企业以银行存款支付前欠购料款时

借:应付帐款——×××单位
 贷:银行存款

(4)企业采用商业汇票结算方式购入材料时

借:材料采购——×××材料
 应交税金——应交增值税(进项)
 贷:应付票据

(5)企业用银行存款支付材料运杂费时

借:材料采购
 贷:银行存款

(6)企业以银行存款预付货款时

借:预付帐款——×××单位
 贷:银行存款

(7)企业收到×××单位发运来的材料(款项已预付),多支付的款项已收到银行的收款通知时

借:材料采购——×××材料
 应交税金——应交增值税(进项)
 银行存款
 贷:预付帐款——×××单位

(8)企业收到×××单位发运来的材料(款项已预付),所欠货款已通过银行补付时

借:材料采购——×××材料
 应交税金——应交增值税(进项)
 贷:预付帐款——×××单位

借:预付帐款——×××单位

贷:银行存款

(9)月末,计算并结转已验收入库材料的实际采购成本时

借:原材料

贷:材料采购

3、材料采购成本的计算

材料采购成本的计算,就是把材料采购过程中发生的买价和各种采购费用,按照材料的品种或类别,进行归集和分配,计算出各种材料的采购总成本和单位成本。

材料采购成本的计算对象是采购的材料品种或类别,计算期一般应当是每种材料的采购周期,但在采购业务比较多的企业里,为了简化核算工作,一般按月计算材料的采购成本。

材料采购成本包括两个成本项目:买价和采购费用。

采购费用是指材料的运输费、装卸费、包装费、保险费、仓储费、运输途中的合理损耗以及材料入库前的挑选整理等费用。

采购费用,凡是能分清对象的,可以直接计入各种材料的采购成本,不能分清对象的,即购入两种以上材料共同发生的采购费用,需按一定的标准在各种材料之间进行分配。一般按材料的重量或买价比例分配。方法如下:

$$\text{采购费用分配率} = \frac{\text{采购费用总额}}{\text{各种材料重量(或买价)之和}}$$

$$\text{某种材料应分配的采购费用} = \text{该种材料的重量(或买价)} \times \text{分配率}$$

根据材料采购明细帐资料,编制材料采购成本计算表,计算出各种材料的采购成本。成本计算表的格式如下:

材料采购成本计算表

项目	×××材料		×××材料	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本
买 价				
采购费用				
采购成本				

三、习题

资金筹集以及供应过程业务的核算和材料采购成本的计算

习题(一)

- 1、某投资者对本企业投资 300,000 元,款项已存入银行。
 - 2、企业收到投资者投入的专利一项,其确认价值为 150,000 元。
 - 3、企业收到某投资者投入设备 5 台,价值 200,000 元,已提折旧 40,000 元,双方协商作价 190,000 元。
 - 4、企业于 3 月 1 日向银行借入款项 60,000 元,期限半年,年利率 14.4%,款项存入银行(到期一次还本付息)。
 - 5、企业于 3 月末预提本月负担的借款利息 720 元($60,000 \times \frac{14.4\%}{12}$)
 - 6、企业于 8 月 31 日,以银行存款归还借款并支付全部利息 4,320 元(720×6)
- 要求:(1)根据上述业务编制会计分录。
- (2)设置“实收资本”和“短期借款”总帐和明细帐。
- (3)登记所设的有关帐户

习题(二)

以某企业 19××年××月份发生的经济业务为例,进行供应过程的核算。

- 1、企业从兴光工厂购入 A 材料 40 吨,每吨 600 元,增值税额为 4,080 元,材料已运到,款项尚未支付。
 - 2、企业从东风工厂购入 B 材料 20 吨,发票帐单已到达企业,货款已用银行存款支付,其中材料买价为 18,000 元,增值税额为 3,060 元。
 - 3、企业用银行存款支付前欠兴光工厂 A 材料货款。
 - 4、企业用银行存款支付上述 A 材料的运杂费 700 元,B 材料运杂费 1,000 元。
 - 5、企业以银行存款预付红星工厂购料款 7,000 元,用于购买 C 材料。
 - 6、企业收到红星工厂发运来的 C 材料,已验收入库,材料价款 5,000 元,增值税 850 元,代垫运费 200 元,共 6,050 元,多支付的 950 元已收到银行的收款通知。
 - 7、企业采用商业汇票结算方式购入 D 材料,购入材料的价款为 10,000 元,增值税额为 1,700 元,材料已验收入库。
 - 8、月末,计算并结转已验收入库的 A、B、C、D 材料的实际采购成本。
- 要求:(1)根据上述业务编制会计分录。
- (2)设置“材料采购”总帐和有关明细帐。
- (3)登记所设的有关帐户。

习题(三)

以某企业 19××年 12 月份发生的经济业务为例,进行供应过程的核算及材料采购

成本的计算。

1、企业从 A 公司购入甲、乙、丙三种材料,发票帐单已到达企业,货款已用银行存款支付。其中:甲材料 10 吨,单价 900 元,乙材料 20 吨,单价 600 元,丙材料 15 吨,单价 800 元,增值税额为 5,610 元。

2、用银行存款支付上述甲、乙、丙三种材料的运杂费共 1,350 元。

3、企业从 B 公司购入甲、乙两种材料,其中,甲材料 20 吨,单价 900 元,乙材料 10 吨,单价 600 元,增值税 4,080 元,款项尚未支付。

4、企业从 C 公司购入丁材料 6 吨,每吨 700 元,增值税款 714 元,代垫运费 150 元,材料已运到,货款、税金及运费尚未支付。

5、企业用银行存款支付所欠 B 公司购料款 28,080 元。

6、企业用银行存款支付上述甲、乙材料运费共 1,050 元。

7、月末将已验收入库的甲、乙、丙、丁四种材料按其实际采购成本予以转帐。

要求:(1)根据上述业务编制会计分录

(2)计算甲、乙、丙、丁四种材料的采购成本并编制材料采购成本计算表。

参考答案:

习题(一)

1、借:银行存款 300,000

贷:实收资本 300,000

2、借:无形资产 150,000

贷:实收资本 150,000

3、借:固定资产 190,000

贷:实收资本 190,000

4、借:银行存款 60,000

贷:短期借款 60,000

5、借:财务费用 720

贷:预提费用 720

6、借:短期借款 60,000

预提费用 4,320

贷:银行存款 64,320

借 实收资本 贷

①300,000

②150,000

③190,000

借 短期借款 贷

④60,000

⑥60,000

习题(二)

1、借：材料采购——A 材料	24,000
应交税金——应交增值税(进项)	4,080
贷：应付帐款——兴光厂	28,080
2、借：材料采购——B 材料	18,000
应交税金——应交增值税(进项)	3,060
贷：银行存款	21,060
3、借：应付帐款——兴光厂	28,080
贷：银行存款	28,080
4、借：材料采购——A 材料	700
——B 材料	1,000
贷：银行存款	1,700
5、借：预付帐款——红星工厂	7,000
贷：银行存款	7,000
6、借：材料采购——C 材料	5,200
应交税金——应交增值税(进项)	850
银行存款	950
贷：预付帐款——红星工厂	7,000
7、借：材料采购——D 材料	10,000
应交税金——应交增值税(进项)	1,700
贷：应付票据	11,700
8、借：原材料——A 材料	24,700
——B 材料	19,000
——C 材料	5,200
——D 材料	10,000
贷：材料采购	58,900

借 材料采购 贷

①24,000	
②18,000	
④1,700	
⑥5,200	⑧58,900
⑦10,000	

借 材料采购——A 材料 贷

①24,000	
④700	

借 材料采购——B 材料 贷

②18,000	
④1,000	

借 材料采购——C 材料 贷

⑥5,200	
--------	--

借 材料采购——D材料 贷

⑦10,000

习题(三)

1、借：材料采购——甲材料	9,000
——乙材料	12,000
——丙材料	12,000
应交税金——应交增值税(进项)	5,610
贷：银行存款	38,610
2、借：材料采购	1,350
贷：银行存款	1,350
3、借：材料采购——甲材料	18,000
——乙材料	6,000
应交税金——应交增值税(进项)	4,080
贷：应付帐款——B公司	28,080
4、借：材料采购——丁材料	4,350
应交税金——应交增值税(进项)	714
贷：应付帐款——C公司	5,064
5、借：应付帐款——B公司	28,080
贷：银行存款	28,080
6、借：材料采购	1,050
贷：银行存款	1,050
7、借：原材料	63,750
贷：材料采购	63,750

材料采购成本计算表

项目	甲材料(30吨)		乙材料(30吨)		丙材料(15吨)		丁材料(6吨)	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本	总成本	单位成本	总成本	单位成本
买 价	27,000	900	18,000	600	12,000	800	4,200	700
采购费用	1,000	33.3	950	31.67	450	30	150	25
采购成本	28,000	933.3	18,950	631.67	12,450	830	4,350	725

$$\text{运杂费分配率} = \frac{1,350}{10+20+15} = 30(\text{元/吨})$$

甲材料应分摊的运杂费 = $30 \times 10 = 300$ 元

乙材料应分摊的运杂费 = $30 \times 20 = 600$ 元

丙材料应分摊的运杂费 = $15 \times 30 = 450$ 元

$$\text{运杂费分配率} = \frac{1,050}{20+10} = 35 (\text{元/吨})$$

$$\text{甲材料应分摊的运杂费} = 35 \times 20 = 700 \text{ 元}$$

$$\text{乙材料应分摊的运杂费} = 35 \times 10 = 350 \text{ 元}$$

第 二 篇

生产过程核算

一、教学目的与要求

通过对本篇的学习,使学员进一步熟练掌握帐户和借贷记帐法的运用,掌握工业企业在生产过程中发生的经济业务的种类、核算方法,生产费用的汇集、分配程序,以及产品成本的形成、归集程序和计算方法。

二、教学内容

生产过程是企业借助于劳动资料对劳动对象进行加工,把劳动对象制造成产品的过程。在这一过程中发生的各种耗费叫做生产费用。生产费用主要包括为制造产品所消耗的原材料,生产工人工资和福利费,机器设备的折旧费,以及为管理生产,组织生产和为生产服务而发生的各项费用等。企业为生产产品而发生的直接材料,直接人工,其他直接支出被称为直接费用,直接计入生产成本;为生产产品而发生的固定资产折旧,生产车间管理人员工资及福利费,车间办公费等间接费用,应按照一定标准分配后计入生产成本;企业行政管理部门为管理、组织生产经营活动而发生的各项管理费用和各项财务费用作为期间费用,直接从当期损益中扣除。生产成本的归集,分配和产品生产成本的计算确定是生产过程核算的内容。

(一)生产过程核算设置的主要帐户

为反映生产过程中生产费用的发生情况,正确计算产品的生产成本,生产过程核算设置的主要帐户有:生产成本,制造费用,管理费用,财务费用,待摊费用,预提费用,产成品,累计折旧,应付工资,应付福利费等。

1、“生产成本”帐户。主要是用来核算企业在产品生产过程中所发生的各项生产费用。借方登记当期所发生的各项生产费用,贷方登记完工产品已转出的实际成本,期末余额在

借方,表示尚未完工的在产品生产费用。

2、“制造费用”帐户。主要是用来核算企业在产品生产过程中所发生的不能直接计入“生产成本”的各项间接费用,即企业制造部门为管理和组织生产而发生的各项费用。借方登记当期所发生的各项制造费用,贷方登记企业按一定标准分配记入“生产成本”帐户借方并由各种产品负担的制造费用数额,该帐户期末结转后无余额。

3、“管理费用”帐户。主要是用来核算企业行政管理部门为管理、组织生产经营活动而发生的各项管理费用。借方登记当期所发生的各项管理费用数额,贷方登记期末转入“本年利润”帐户借方的数额,该帐户期末结转后无余额。

4、“财务费用”帐户。主要是用来核算企业为筹集资金而发生的各项费用。借方登记当期所发生的各项财务费用,贷方登记期末转入“本年利润”帐户借方的数额,该帐户期末结转后无余额。

5、“待摊费用”帐户。主要是用来核算企业已经支付,但应由本期和以后各期分别负担的分摊期在一年以内的各项费用。借方登记已经支付或发生的各项费用,贷方登记分摊的应由本期产品成本或期间费用负担的费用,余额在借方,表示已经支付但尚未摊销完的费用数额。

6、“预提费用”帐户。主要是用来核算企业预提但尚未实际支出的各项费用。贷方登记按计划预先提取,记入产品成本或期间费用的数额,借方登记实际支付数额。该帐户余额在贷方,表示已经预提但尚未支付的数额。

7、“产成品”帐户。主要是用来核算企业库存的各种产成品的实际成本。借方登记各种已经验收入库的产成品的实际成本,贷方登记各种发出的产成品的实际成本,余额在借方,表示库存产成品的实际成本。

8、“累计折旧”帐户。是“固定资产”帐户的调整帐户,主要是用来核算企业提取固定资产的累计折旧数额。贷方登记企业按月提取的固定资产折旧额,借方登记企业出售、报废、盘亏、毁损、投资转出等原因减少的固定资产已提取的累计折旧额,余额在贷方,表示企业现有固定资产已提取的累计折旧数额。

9、“应付工资”帐户。主要是用来核算企业应付给职工的工资总额。借方登记本期内实际支付给职工的全部工资数额,贷方登记按照工资支出用途分配记入有关成本、费用的数额,该帐户分配后一般无余额。

10、“应付福利费”帐户。主要是用来核算企业提取的福利费。贷方登记企业提取的福利费数额,借方登记使用福利费时支付的数额,余额在贷方,表示福利费的结余数额。

(二)生产过程的主要经济业务

1、生产领用存货(直接材料的核算)

存货是指企业在生产经营过程中为销售或耗用而储存的各种资产。它主要包括原料及主要材料,包装物,低值易耗品,在产品,产成品,备品备件,辅助材料,燃料等。

确定存货的数量有两种方法,一是永续盘存制,二是定期盘存制。永续盘存制是对存

货的收发业务,逐日逐笔登记,并随时结出存货结存数量和金额,而定期盘存制是对存货的收发业务,通过定期盘点的方式来确定存货的结余数量和金额。

对于发出存货成本的确定,一般有两种方法,一是实际成本法(历史成本法),二是计划成本法。采用实际成本法确定发出存货成本的企业,因为存货进出时间不同,造成存货价格波动,故需要确定发出存货的价值,一般有以下五种方法确定。个别识别法,加权平均法,移动加权平均法,先进先出法,后进先出法。

(1)个别识别法。是指以每批存货的实际成本(采购成本或生产成本),作为该批存货的发出价格,并据此来确认与计量存货发出和结存成本的一种方法。

(2)加权平均法。以期初存货数量和本期收入的数量为权数,计算存货的平均单价,并据此确认和计量发出和结存存货成本的一种方法。

计算公式如下:

$$\text{加权平均单价} = \frac{\text{期初存货的实际成本} + \text{本期收入存货的实际成本}}{\text{期初结存存货的数量} + \text{本期收入存货的数量}}$$

$$\text{本期发出存货成本} = \text{本期发出存货数量} \times \text{加权平均单价}$$

$$\text{本期结存存货成本} = \text{本期结存存货数量} \times \text{加权平均单价}$$

(3)移动加权平均法。是指存货每发生一次收入变动,就要重新计算一次存货的平均单价,并据此来确认与计量存货发出和结存成本的一种方法。

计算公式如下:

$$\text{移动加权平均单价} = \frac{\text{本次收入前结存存货总成本} + \text{本次收入存货的实际成本}}{\text{本次收入前存货结存的数量} + \text{本次收入存货的数量}}$$

$$\text{发出存货成本} = \text{本次发出存货数量} \times \text{当前的移动加权平均单价}$$

$$\text{结存存货成本} = \text{本次结存存货数量} \times \text{当前的移动加权平均单价}$$

(4)先进先出法。是以假设先入库的存货先发出为基本前提,并据此来确认与计量存货发出和结存成本的一种方法。

(5)后进先出法。是以假设后入库的存货先发出为基本前提,并据此来确认与计量存货发出和结存成本的一种方法。

生产上领用存货所做的会计分录,如果领用的存货直接用于产品生产,则记:“借记生产成本,贷记相关存货(如:原材料,包装物等)”;如果领用的存货间接用于产品生产则记:“借记制造费用,贷记相关存货(如:原材料,包装物等)”。如果领用的存货为企业管理部门所使用,则记:“借记管理费用,贷记相关存货(如:原材料,包装物等)”。

2、发生应付工资及福利费(直接人工的核算)

工资费用包括应付工资和应付福利费两项内容,应付工资是企业应付给职工的工资总额,包括各种工资、奖金、津贴等,但不包括以下内容,医药费、福利补助、退休金、生产发明技术改进奖、合理化建议奖等。其核算步骤如下:

(1)发放工资前到银行提取现金

借:现金

贷:银行存款

(2)实际发放工资