

会计记账的核算方法

根据《会计法》等关于会计核算的相关规定,基本可以概括为:会计资料真实完整;依法设账且必须以实际发生的业务事项为依据;正确采用会计核算方法,如收入确认法、企业所得税的会计处理方法、存货计价方法、资产减值准备核算方法、固定资产折旧方法等。

一、存货成本的核算方法

(一). 存货取得成本的核算。在实际工作中,影响企业存货入账价值的因素主要有以下几个方面:

(1) 外购存货的成本。①购货价格应根据发票金额确认购货价格,但不包括按规定可以抵扣的增值税额。②其他可归属于存货采购成本的费用,就是指企业购入存货在入库以前所需要支付的各种费用,如在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等。③相关税费,是指企业购买、自制或委托加工存货发生的进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的增值税进项税额等应计入存货采购成本的税费。

(2) 加工取得的存货成本,由采购成本、加工成本构成。

(3) 其他方式取得的存货的成本。①投资者投入存货的成本,应按照投资合同或协议约定的价值确定,但合同或协议约定价值不公允的除外。②通过非货币性资产交换、债务重组、企业合并等方式取得的存货成本,按相关会计准则的规定确定。③盘盈存货的成本,应按其重置成本作为入账价值,并通过“待处理财产损益”科目进行会计处理,按管理权限报经批准后冲减当期管理费用。

2. 存货支出成本的核算。企业应当根据实际情况合理地选择发出存货成本的计算方法,以合理确定当期发出存货的实际成本。

(1) 个别计价法。这样计算发出存货和期末存货的成本比较合理、准确。

(2) 先进先出法。是以先购人的存货应先发出(销售或耗用)这样一种存货实物流转假设为前提,对发出存货进行计价。

(3) 加权及移动加权平均法。加权平均法不利于加强对存货的管理。因此从管理角度看这种方法并不是很严谨。而移动加权平均能使管理当局及时了解存货的结存情况,而且计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观。

(4) 计划成本法。存货的收入、发出和结存均采用计划成本进行日常核算。

(二)、存货计价方法

在确定存货计价方法时,要坚持以下标准:以历史成本为基础;坚持客观性原则,如实反映销售成本与期末存货价值;坚持谨慎性原则,保证企业所有者和潜在投资者作出决策时尽可能避风险,使风险收益最大化。

存货计价方法——最新计价法。其操作原理为采用最先进价法,平时存货的收入按实际数量、单价及金额计价。如果进价发生变化即使未发生销货或耗用,存货结存成本也采用最新单价计价,由此产生的进价差异通过“库存商品”明细账来核算。当发生销售业务时,结转的单位成本为最新一次进价。由于结存存货和已销售的存货均按最新一次进价计价,存货结存成本必定会大于、小于或等于可供成本减去销货成本。物价上涨时,前者会大于后者,表示价格上涨可能带来的收益,此时的差异在“库存商品”明细账的进价差异栏用蓝笔或正数登记,表示贷差;物价下跌时,前者会小于后者,表示价格下跌可能导致的损失。此时的差异在“库存商品”明细账的进价差异栏用红笔或负数登记,表示借差。只有在物价涨跌综合正

1

好相互抵销时,二者才会在金额上相等。销货成本无论是在月末一次结转还是每次发货时结转,“库存商品”明细账的进价差异累计数均在月末一次性调整该成本。

二、固定资产折旧方法

(一) 折旧年限

固定资产的购置和调入均按实际成本入账,固定资产的净残值率是按固定资产的原值的0—5%确定,固定资产折旧采用直线法分类计提,分类折旧年限为:

1. 房屋、建筑物,为20年;
2. 飞机、火车、轮船、机器、机械和其他生产设备,为10年;
3. 与生产经营活动有关的器具、工具、家具等,为5年;
4. 飞机、火车、轮船以外的运输工具,为4年;
5. 电子设备,为3年。

已经提足折旧、继续使用的固定资产不再提取折旧,提前报废的固定资产,不再补提折旧。当月增加的固定资产,当月不提折旧,当月减少的固定资产,当月照提折旧。

(二) 折旧方法

折旧方法主要包括年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等。固定资产的折旧方法一经确定,不得随意变更。

会计分录均为如下:

借:管理费用—折旧费

营业费用—折旧费

制造费用—折旧费

贷：累计折旧—XX

一般来讲固定资产应按直线法计算折旧；根据《企业所得税法》第三十二条的规定，企业的固定资产由于技术进步等原因，确需加速折旧的，可以缩短折旧年限或者采取加速折旧的方法。

三、期间费用的核算

1.1、期间费用是指不能直接归属于某个特定产品成本的费用。它是随着时间推移而发生的与当期产品的管理和产品销售直接相关，而与产品的产量、产品的制造过程无直接关系，即容易确定其发生的期间，而难以判别其所应归属的产品，因而是不能列入产品制造成本，而在发生的当期从损益中扣除。期间费用包括直接从企业的当期产品销售收入中扣除的营业费用、管理费用和财务费用。由于当期的期间费用是全额从当期损益中扣除的，因而，其发生额不会影响下一个会计期间。

期间费用与产品成本不同：

a. 与生产产品的关系不同。期间费用的发生是为生产产品提供正常的条件，加强对生产经营和销售的管理，而与产品的生产本身并不直接相关。产品成本是指能够明确与生产产品有关的直接生产费用和间接生产费用，它们直接计入或分配计入产品中去。

b. 与会计期间的关系不同。期间费用只与费用发生的当期有关，不影响或兴发摊到以后会计期间。产品成本中当期完工部分当期转为产成品，未完工部分则结转到下一期继续加工，与前后会计期间都有联系。

c. 与会计报表的关系不同。期间费用直接列入当期利润表，抵扣当期损益。产品成本完工部分转为产成品，已销售产成品的销售成本再转为主营业务成本，主营业务成本也直接列入当期利润表，但是未销售的产成品和未完工的在产品都列入资产

负债表。由于期间费用不能提供明确的未不收益,因此按照谨慎性原则,对期间费用在其发生时采用立即确认的原则。

1.2、营业费用的核算

(一)营业费用的核算内容

营业费用是指企业在销售商品过程中发生的各项费用以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的经营费用。商品流通企业在购买商品过程中发生的进货费用也包括在营业费用之中。营业费用一般包括以下5个方面的内容:

1. 产品自销费用

包括应由本企业负担的包装费、运输费、装卸费、保险费。

2. 产品促销费用

为了扩大本企业商品的销售而发生的促销费用:展览费、广告费、经营租赁费(为扩大销售而租用的柜台、设备等的费用,不包括融资租赁费)、销售服务费用(提供售后服务等的费用)。

3. 销售部门的费用

一般指为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工工资及福利费、类似工资性质的费用、业务费等经营费用。但企业内部销售部门属于行政管理部门,所发生的经费开支,不包括在营业费用中,而是列入管理费用。

4. 委托代销费用

主要指企业委托其他单位代销按代销合同规定支付的委托代销手续费。

5. 商品流通企业的进货费用

指商品流通企业在进货过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费等。

(二) 基本账务处理

为了核算企业在销售商品过程中发生的各项费用,企业应当设置“营业费用”科目。该科目借方反映企业发生的各项费用,贷方反映企业转入“本年利润”科目的营业费用;“营业费用”科目结转“本年利润”科目后,期末应无余额。

商品流通企业可不单独设置“管理费用”科目进行核算,企业在进货过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费等,并入企业的“营业费用”科目进行核算。

1.3、管理费用的核算

(一) 管理费用的核算内容

管理费用是指企业为组织和管理生产经营活动所发生的各种费用。包括企业的董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的,或者应当由企业统一负担的负项费用,个体包括以下几项:

1. 企业管理部门及职工方面的费用

(1) 公司经费:指直接在企业行政管理部门发生的行政管理部门职工工资、修理费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等。

(2) 工会经费:指按职工工资总额(扣除按规定标准发放的住房补贴,下同)的2%计提并拨交给工会使用的经费。

(3) 职工教育经费:指按职工工资总额的 1.5%计提,用于职工培训、学习的费用。

(4) 劳动保险费:指企业支付离退休职工的退休金(包括按规定交纳地方统筹退休金)、价格补贴、医药费(包括支付离退休人员参加医疗保险的费用)、异地安家费、职工退职金、6 个月以上病假人员工资、职工死亡丧葬补助费、抚恤费、按规定支付给离休人员的其他费用。

(5) 待业保险费:指企业按规定交纳的行业保险基金。

2. 用于企业直接管理之外的费用

(1) 董事会费:指企业董事会或最高权力机构及其成员为执行职权而发生的各项费用,包括成员津贴、差旅费、会议费等。

(2) 咨询费:指企业向有关咨询机构进行生产技术经营管理咨询所支付的费用或支付企业经济顾问、法律顾问、技术顾问的费用。

(3) 聘请中介机构费:指企业聘请会计师事务所进行查账、验资、资产评估、清账等发生的费用。

(4) 诉讼费:指企业向法院起诉或应诉而支付的费用。

(5) 税金:指企业按规定交纳的房产税、车船使用税、土地使用税、印花税等。

(6) 矿产资源补偿费:指企业在中华人民共和国领域和其他管辖海域开采矿产资源,按照主营业务收入的一定比例缴纳的矿产资源补偿费。

3. 提供生产技术条件的费用

(1) 排污费:指企业根据环保部门的规定交纳的排污费用。

(2) 绿化费:指企业区域内零星绿化费用。

(3) 技术转让费:指企业使用非专利技术而支付的费用。

(4) 研究与开发费:指企业开发新产品、新技术所发生的新产品设计费、工艺规程制定费、设备调试费、原材料和半成品的试验费、技术图书资料费、未纳入国家计划的中间试验费、研究人员的工资、研究设备的折旧、与新产品、新技术研究有关的其他经费、委托其他单位进行的科研试制的费用以及试制失败损失等。

(5) 无形资产摊销:指企业分期摊销的无形资产价值。包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术和商誉等的摊销。

(6) 长期待摊费用摊销:指企业对分摊期限在一年以上的各项费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销,包括按大修理间隔期平均摊销的固定资产大修理支出、在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销的租入固定资产改良支出以及在受益期内平均摊销的其他长期待摊费用的摊销。

4. 购销业务的应酬费

业务招待费:指企业为业务经营的合理需要而支付的费用,应据实列入管理费用。

5. 损失或准备

(1) 坏账准备:指企业按应收款项的一定比例计提的坏账准备。

(2) 存货跌价准备:指企业按存货的期末可变现净值低于其成本的差额计提的存货跌价准备。

(3) 存货盘亏和盘盈:指企业存货盘点的盈亏、盘盈净额,但不包括应计入营业外出的存货损失。

6. 其他费用、

其他管理费用：指不包括在以上各项之内又应列入管理费用的费用。

(一) 基本账务处理

为了核算企业为组织和管理企业生产经营所发生的管理费用,企业应当设置“管理费用”科目。该科目的借方反映企业发生的各项管理费用,贷方反映企业转入“本年利润”科目的管理费用;“管理费用”科目结转“本年利润”科目后,期末应无余额。

1.4、财务费用的核算

(一) 财务费用的核算内容

财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用,包括利息支出(减利息收入)、汇兑损失(减汇兑收益)以及相关的手续费等。其具体内容包括:

1. 利息支出,指企业短期借款利息、长期借款利息、应付票据利息、票据贴现利息、应付债券利息、长期应付引进国外设备款利息等利息支出(除资本化的利息外)减去银行存款等的利息收入后的净额。

2. 汇兑损失,指企业因向银行结售或购入外汇而产生的银行买入、卖出价与记账所采用的汇率之间的差额,以及月度(季度、年度)终了,各种外币账户的外币期末余额,按照期末规定汇率折合的记账人民币金额与原账面人民币金额之间的差额等。

3. 相关的手续费,指发生债券所需支付的手续费(需资本化的手续费除外)、开出汇票的银行手续费、调剂外汇手续费等,但不包括发行股票所支付的手续费等。

4. 其他财务费用,如融资租入固定资产发生的融资租赁费用等。

(二) 基本账务处理

为了核算企业发生的各项为筹集生产经营资金等发生的费用,企业应当设置“财务费用”科目。该科目的借方反映本期实际发生的财务费用,贷方反映期末转入“本年利润”科目的财务费用;“财务费用”科目结转“本年利润”后,期末应无余额。

(三) 财务费用核算中应注意的问题

企业为购建固定资产而筹集资金所发生的费用,在固定资产达到预定可使用状态前发生的,应当计入有关固定资产的购置或建造成本,不包括在“财务费用”科目的核算范围内。

1.5、期间费用的结转

营业费用、管理费用和财务费用的结转是在期末进行的,期末结转期间费用的方法有两种:

1. 表结法

表结法即用“利润表”结转期末损益类项目,计算体现期末财务成果的方法。每月月末只结出损益类科目(包括期间费用)的月末余额,但不结转到“本年利润”科目,只有在年末结转时才使用“本年利润”科目。“本年利润”科目集中反映当年利润财务费用的本月发生额合计并填入利润表的本月栏,将本月余额填入利润表的本年累计栏,科目不结转。表结法在平时直接在利润表结转,省去了转账环节并可以从科目余额得出本年累计的指标,同时并不影响利润表的编制及有关损益指标的利用。到了年末再使用账结法结转整个年度的累计余额。

2. 账结法

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/085110101303011330>