

§4企业主要经营过程的核实及成本计算

●教学目的和要求：

本章以产品制造企业的主要经营业务为例，进一步讲述账户和复式记账法的详细利用，并粗略简介成本这个专门措施。这一章实际是上两章的继续、发展和深化，学习本章，要求了解制造企业主要经济业务内容，所使用的账户，主要账户的相应关系，以及成本计算所用的明细分类账户和成本计算过程。经过本章的学习进一步掌握账户和借贷记账法的利用。



●**教学内容：**

资金筹集的核实

供给过程的核实及采购成本计算

生产过程的核实及产品制造成本的计算

销售过程的核实

利润及利润分配的核实



§4.1 资金筹集的核实

- ◆ 投入资金的核实
- ◆ 借入资金的核实

§4.1.1投入资金的核实

(1) 账户设置:

“实收资本”账户(或“股本”)：是核实企业收到投资人投入资本的账户。

性质：全部者权益类账户。

构造：

实收资本（股本）	
降低资本	收到资本
	实有资本总额

明细账户设置：

(2) 核实时账户相应关系

实收资本（或股本等）

银行存款（固定资产、原材料等）

投资者投入

(3) 核实实例：

例1. 收到投资者投入企业的股款1 000 000元，存入银行。

借：银行存款 1 000 000

贷：实收资本 1 000 000

例2. 某单位投入企业设备一台，经投资各方确认价值为200 000元。

借：固定资产 200 000

贷：实收资本 200 000

借入资金的核实

(1) 账户设置:

★ “短期借款”账户：是核实企业向银行或其他金融机构借入的期限在**一年下列**（含一年）的多种借款的账户。

★ “长久借款”账户：是核实企业向银行或其他金融机构借入的期限在**一年以上**的多种借款的账户。

性质：负债类账户

构造：

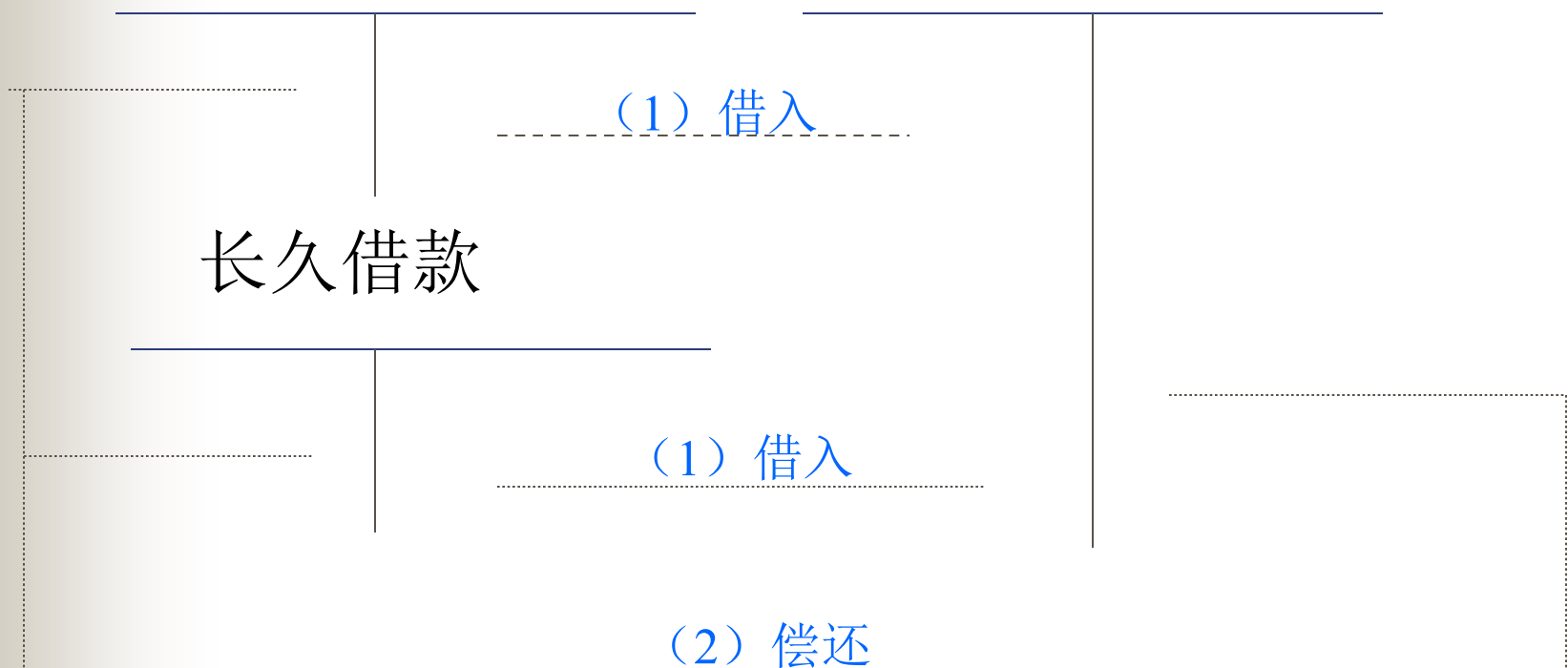
短期借款（长久借款）	
偿还	借入
	还未偿还

明细账户：应按借款单位、借款种类设置。


(2) 核实时账户相应关系

短期借款

银行存款



(3) 核实实例:



例1. 因季节性贮备材料的需要, 企业向银行借入期限为三个月的借款500 000元, 款存入银行。

借: 银行存款 500 000

贷: 短期借款 500 000

例2. 企业因购置设备向银行贷款1 000 000元, 借款期限二年, 借款已存入银行。

借: 银行存款 1 000 000

贷: 长久借款 1 000 000

借款偿还时作相反分录。



§4.2 供给过程的核实及采购成本计算

◆ 供给过程的核实

◆ 物资采购成本的计算

供给过程的核实

§4.2.1.1核实的的主要内容

- ★采购业务—购进材料，支付价款和采购费用。
- ★货款结算业务—发生应付账款；偿付应付账款。
- ★计算并结转材料采购成本。

§4.2.1.2核实的账户设置

(1) “物资采购”（材料采购）账户（或“在途物资”）

★是用来核实企业外购材料的买价和材料采购费用，计算拟定材料采购成本的账户。

★性质：**资产类**账户。

★构造:

物资采购	
购入材料成本 { 买价 { 采购费用	结转入库材料成本
余额: 在途材料 实际成本	

★**明细账户**: 按购入材料的品种、规格设置。

(2) “原材料”账户

★是用来核实企业库存的多种原材料收入、发出和结存情况的账户。

★性质：资产类账户。

★构造：

原材料

入库材料成本	出库材料成本
余额：库存 材料成本	

★明细账户：按材料的品种、规格类别设置。

(3) “应付账款”账户

★用来核实企业因采购材料、商品和接受劳务供给而应付给供给单位款项的账户。

★性质： 负债类账户。

★构造：

应付账款	
偿还应付账款	发生应付账款
	余额： 还未偿还 应付账款

★明细账户： 按供货单位设置。

(4) “应付票据”账户

★用来核实企业购置材料、商品和接受劳务供给而开出、承兑的商业汇票账户。

★性质： **负债类**账户。

★构造：

应付票据

支付票款	开出承兑汇票
	余额： 还未支付 汇票金额

(5) “应交税金”账户

★ 用来核实企业应缴纳的多种税金账户。

★ 性质： 负债类账户。

★ 构造：

应交税金	
已交税金	应交税金
多交税金	应交未交税金

★ 明细账户： 按税种设置

★“应交税金—应交增值税”账户

★构造:

应交税金—应交增值税	
进项税额 已交税额	销项税额
结转前 余：多交或待抵扣 的增值税	余：应交未交的增值税

(6) “银行存款”账户

★是用来核实存入银行的多种存款的账户。

★性质：资产类账户。

★构造：

(7) “现金”账户

★是核实库存现金收、支、结存情况的账户。

★性质：资产类账户

★构造：

(8) “预付账款”账户

是用来核实企业按照购货协议预付给购货单位的货款的账户。

★性质：资产类账户

★构造：

§4.2.1.3 核实实时账户相应关系

应付账款（应付票据）

物资采购

原材料

(1) 购入，款未付

(4) 结转入库材料成本

银行存款（现金）

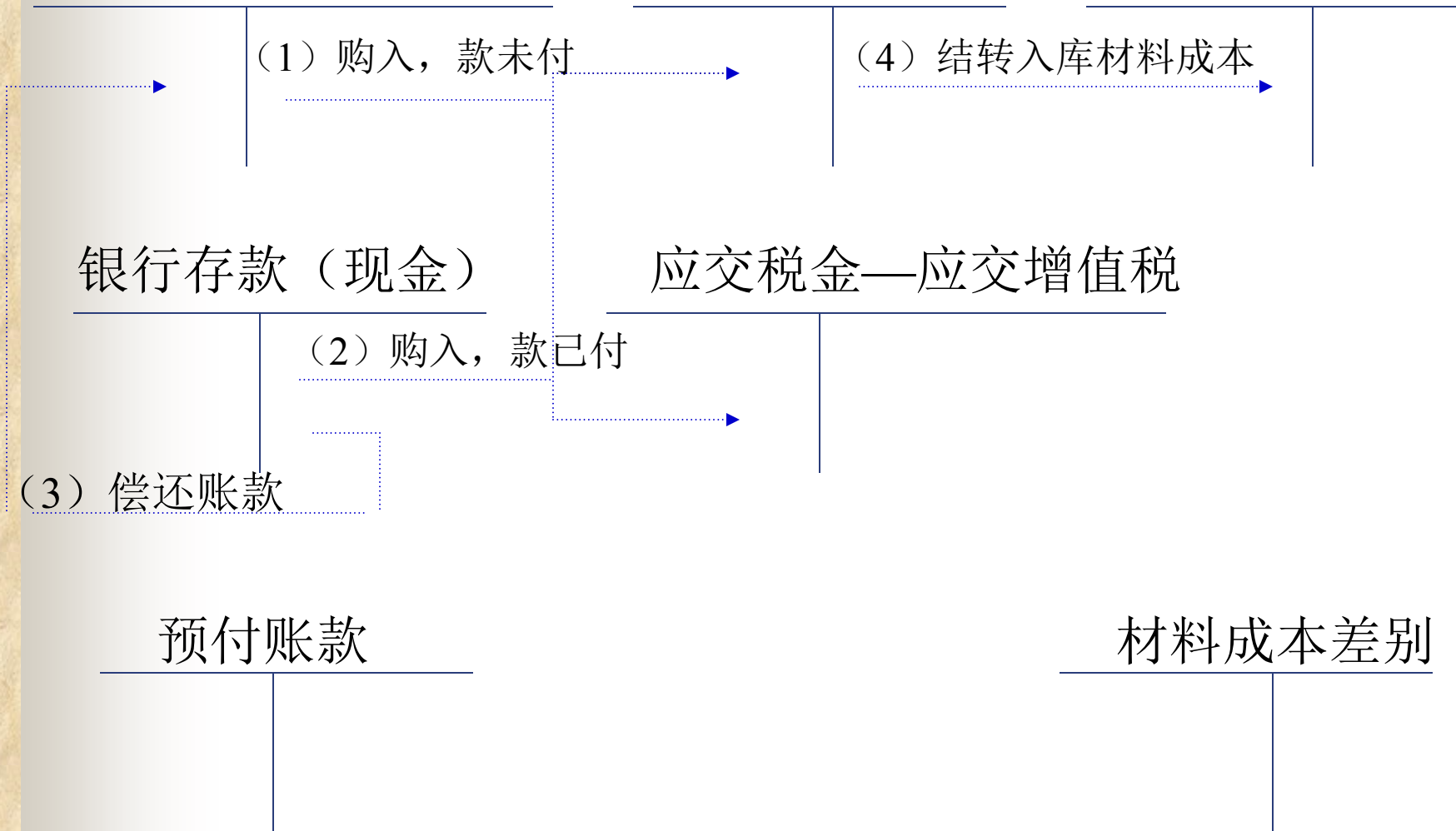
应交税金—应交增值税

(2) 购入，款已付

(3) 偿还账款

预付账款

材料成本差别



核实实例：

某企业×年 6 月份发生下列材料采购业务：

(1) 向大华企业购入 甲材料1000 公斤，每公斤 15 元，乙材料500公斤，每公斤10元，发票列明货款20230元，增值税 3400 元。材料已验收入库，货款及增值税款还未支付。（或开出承兑商业汇票

借：物资采购—甲材料	15 000
—乙材料	5 000

应交税金—应交增值税（进项税额）	3400
------------------	------

贷：应付账款—大华企业	23 400
（或贷应付票据）	

(2) 以银行存款支付所购甲、乙材料的运费 3000 元，以现金支付装卸费 450 元。（其中甲材料 2300 元,乙材料 1150 元）

借：物资采购—甲材料	2300	}	3450
—乙材料	1150		
贷：银行存款	3 000		
现金	450		

(3) 以银行存款 23 400 元偿还大华企业贷款及增值税款。（或商业汇票到期,支付票款 23400 元）

借：应付账款—大华企业 23 400 （或借应付票据）

贷：银行存款 23 400

(4) 向光明企业购入甲材料100 公斤，每公斤14 元，货款1400元，增值税 238 元，运杂费 100 元，货款和增值税款及运杂费均由银行存款支付。材料已验收入库。

借：物资采购—甲材料	1 500
应交税金—应交增值税（进项税额）	238
贷：银行存款	1 738

(5) 以银行存款5500元预付给华南企业用于购置乙材料。

借：预付账款—华南企业	5 500
贷：银行存款	5 500

(6) 向华南企业购入的乙材料500公斤到达企业验收入库，专用发票列明货款5000元，增值税款850元，补付货款350元。

借：物资采购—乙材料	5 000	
借：应交税金—应交增值税（进项税额）	850	
货：预付账款—华南企业	5 500	
贷：银行存款	350	

(7) 结转本月入库材料实际成本29 950元，其中甲材料18800元，乙材料11150元。

借：原材料—甲材料	18 800	}	29 950
—乙材料	11 150		
贷：物资采购—甲材料	18 800	}	29 950
—乙材料	11 150		

(8) 采购员张某出差,暂借差旅费500元,以现金支付。

借: 其他应收款—张某 500

贷: 现金 500

(9) 采购员张某报销差旅费300元,交回现金200元。

借: 管理费用 300

现金 200

贷: 其他应收款—张某 500

物资采购成本的计算

★含义：就是将供给过程中所发生的物资的买价和有关采购费用，按一定品种（或类别）的材料进行归集和分配，拟定该种物资的实际成本。

★物资采购成本的构成：买价+采购费用

★计算环节：

(1) 拟定采购成本计算对象

(2) 拟定采购成本项目

成本项目 { 买价（税）

采购费用：

运杂费

运送途中的合理损耗

入库前的挑选整顿费用

其他费用等

★注意问题：

(3) 归集和分配采购费用

★归集：采用“物资采购”明细分类账户归集采购费用。能划清的费用直接计入；不能划清的费用分配计入。

上例：

物资采购—甲材料

(1) 买价	15000	
(2) 运杂费	2300	
(3) 买价	1400	
运杂费	100	(7) 结转 18800
<hr/>		
18800		18800
<hr/>		

物资采购—乙材料

(1) 买价	5000	
(2) 运杂费	1150	
(6) 买价	5000	(7) 结转 11150
<hr/>		
11150		11150
<hr/>		

★分配：

☆拟定合理分配原则：

分配原则：{ 买价
重量（或体积、件数等）

☆分配公式：

采购费用分配率 = 采购费用总额 / 材料总重量
(或其他原则：买价等)

某种材料应分摊的采购费用 = 该种材料重量（或买价等）
× 采购费用分配率

☆实例：上例1、2资料，以银行存款支付所购甲、乙材料的运费 3000元，以现金支付装卸费450 元。（按材料重量分配。甲材料1000 公斤，乙材料500公斤。）

$$\begin{aligned}\text{采购费用分配率} &= \text{采购费用总额} / \text{材料总重量} \\ &= (3000 + 450) \div (1000 + 500) \\ &= 2.3 \text{ (元 / 公斤)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{甲材料应分摊的采购费用} &= \text{甲材料重量} \times \text{采购费用分配率} \\ &= 1000 \times 2.3 = 2300 \text{ (元)}\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{乙材料应分摊的采购费用} &= \text{乙材料重量} \times \text{采购费用分配率} \\ &= 500 \times 2.3 = 1150 \text{ (元)}\end{aligned}$$

(4) 计算物资采购总成本和单位成本

编制物资采购成本计算表。

采购成本计算表

×年×月

单位：元

成本项目	甲种材料		乙种材料		丙种材料	
	总成本	单位成本	总成本	单位成本	总成本	单位成本
买价						
采购费用						
采购成本						

实例：上例资料。

采购成本计算表

×年×月

单位：元

成本 项目	甲种材料		乙种材料	
	■ 总成本 ■ (1100 公斤)	单位 成本	■ 总成本 ■ (100 0公斤)	单位 成本
买价	16 400	14. 91	10 000	10
采购费用	2 400	2. 18	1 150	1. 15
采购成本	18 800	17. 09	11 150	11. 15



§4.3 生产过程的核实及产品制造成本的计算

- ◆ 生产过程的核实

- ◆ 产品制造成本计算



§4.3.1生产过程的核实

§4.3.1.1核实的主要内容

生产费用的发生、归集和分配，以及产品成本的形成。

§4.3.1.2核实的账户设置

(1) “生产成本”账户

☆是用来核实企业生产产品等所发生的各项生产费用，并据以拟定产品实际生产成本的账户。

☆性质：成本类账户。

☆构造：

生产成本	
直接计入 { 直接材 料 { 直接人 工 分配计入— 制造 费用	结转竣工产品成本
余额：在产品成本	

☆明细账户：

	基本生产成本—按产品的品种、类别等设置。
	辅助生产成本

(2) “制造费用”账户

制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。举例阐明。

“制造费用”账户是用来核实企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用账户。

性质：成本类账户。

构造：

制造费用	
发生制造费用	结转制造费用

明细账户：按不同的车间、部门设置，并按费用项目设置专栏。

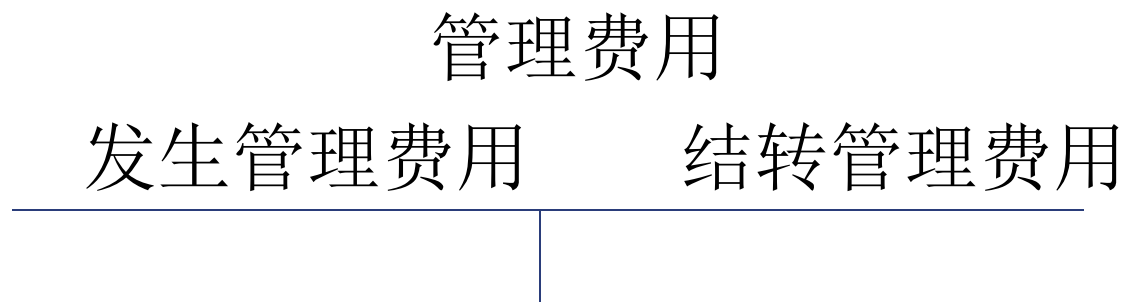
(3) “管理费用”账户

★ 管理费用是指企业董事会和行政管理部门为组织和管理经营活动而发生的各项费用。举例阐明。

★ “管理费用”账户是用来核实企业董事会和行政管理部门为组织和管理经营活动而发生的各项费用的账户。

★ 性质：损益类账户。

★ 构造：



★ 明细账户：按管理费用项目设置。

(4) “财务费用”账户

★ “财务费用”账户 是用来核实企业为筹集经营所需资金等而发生的费用账户。财务费用涉及利息支出、汇兑损失以及有关的手续费等。

★性质：损益类账户。

★构造：

财务费用	
财务费用增长数	财务费用降低数
	结转财务费用

★明细账户设置：按财务费用项目设置。

(4) “待摊费用”账户

☆ **待摊费用**：是指已经支付但应由**本期和后来各期**共同承担的分摊期在**一年以内**的各项费用。

例：预付一年财产保险金、预付六个月房屋设备租金、预付一年报刊资料费等等。

☆ **特点**：先支付，后分期计入成本费用。

☆ **“待摊费用”账户**是用来核实企业已经支付但应由本期和后来各期共同承担的分摊期在一年以内的各项费用(涉及一年)账户。

☆ **性质**：资产类账户。

☆ **构造**：

待摊费用	
发生、支付	摊销待摊费用
待摊费用	
余额：还未摊销 的费用	

☆ **明细账户**：按待摊费用种类设置。

(5) “预提费用”账户

☆ **预提费用**：企业按要求从成本费用中**预先提取**但还未实际支出的各项费用。

例：预提租金、借款利息、保险费、固定资产大修理费用等等。

☆ **特点**：是先分期计入成本费用，后支付。

☆ “**预提费用**”账户是用来核实企业按要求从成本费用中预先提取但还未实际支出的各项费用账户。

☆ **性质**：负债类账户。

☆ **构造**：

预提费用	
支付费用数	预提费用数
	余额：已预提还未支付的费用

☆ **明细账户**：按预提费用种类设置。

(6) “应付工资”账户

☆应付工资是指应付给职员的工资总额。工资总额涉及多种工资、奖金、津贴等。

☆“应付工资”账户是核实企业应付给职员的工资总额的账户。不论是否在当月支付，都要经过该账户核实。

☆性质：负债类账户。

☆构造：

应付工资

应付工资	
实际支付工资	应付工资
(余额：实付不小于应付)	余额：应付未付 工资

(7) “应付福利费”账户

☆应付福利费是指根据国家的要求，按照职员工资总额的14%提取，用于职员医药卫生、福利、生活困难补贴等方面的支出。

☆“应付福利费”账户是核实企业提取的福利费的账户。

☆性质：负债类账户。

☆构造：

应付福利费	
支付数	提取数
	余额：结存福利费

(8) “合计折旧”账户

★折旧：是指固定资产在使用过程中，因为磨损而逐渐转移到成本费用中去的那部分价值。

★“合计折旧”账户用来核实固定资产因磨损而降低的价值账户，是固定资产的抵减账户。

★性质：资产类账户。

★构造：

合计折旧	
折旧降低 或转销数	折旧增长数
	余额：折旧合计数

(9) “库存商品” (“产成品”) 账户

★ “库存商品”账户是核实企业库存的多种商品的收入、发出、结存情况的账户。

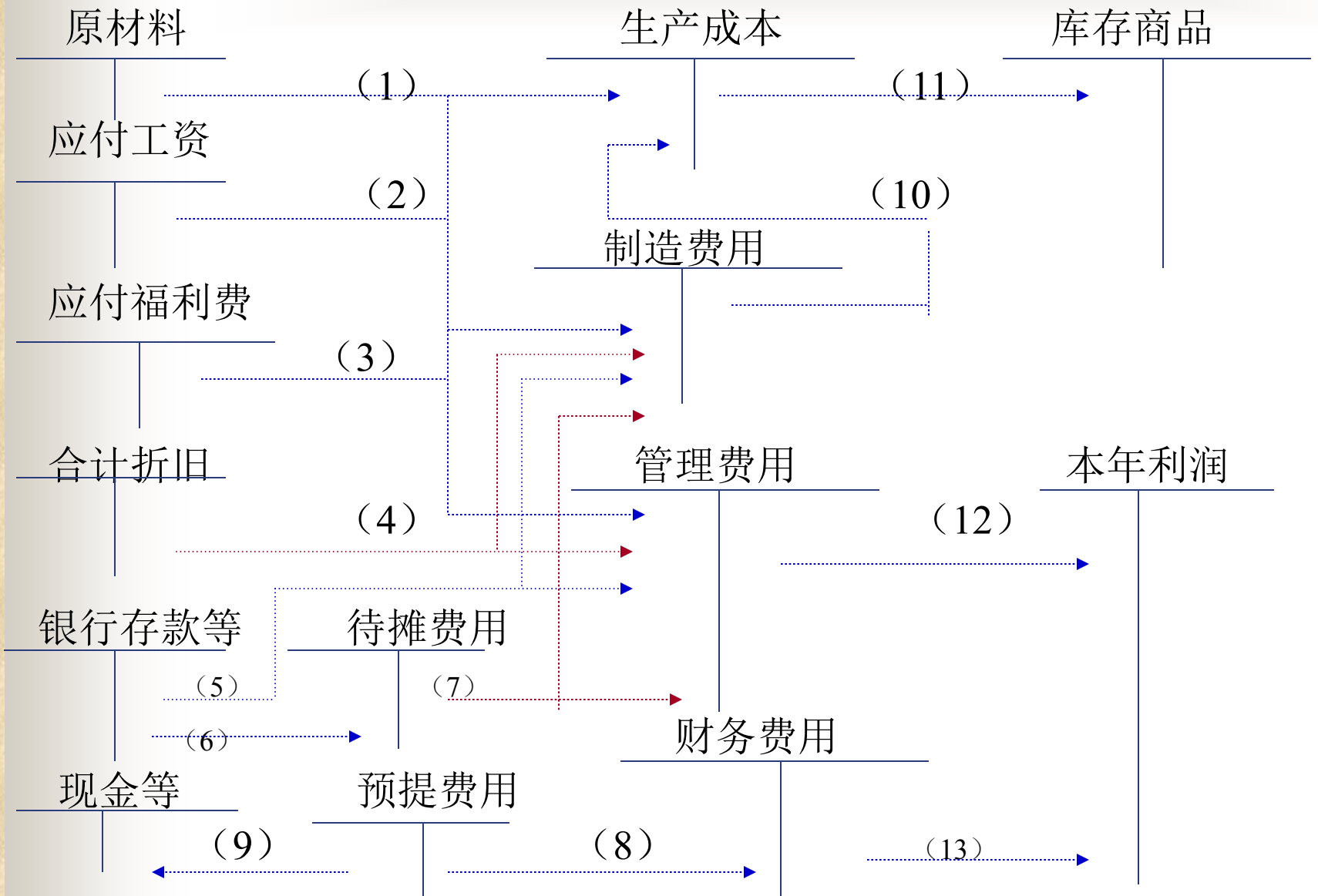
★性质：资产类账户。

★构造：

库存商品	
入库产品成本	出库产品成本
余额：库存商品成本	

★明细账户：应按库存商品的种类、品种和规格设置。

§4.3.1.3核实时账户相应关系



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/415140342211011324>