

# 会计算账的主要任务

任务驱动

任务一 资金投入的核算

任务二 供应过程的核算

任务三 生产过程的核算

任务四 销售过程的核算

任务五 财务成果的核算

# 任务一 资金投入的核算

- **知识点**

- ◎ 实收资本、短期借款的概念

- ◎ 相关记账凭证的填制方法

- ◎ 所附的相关原始凭证

- **技能点**

- ◎ 能够正确填写、审核原始凭证

- ◎ 能够正确编制记账凭证

# 任务一 资金投入的核算

## 任务描述

现已知成功公司资金投入总额的构成如下：

资金总额为1000万元。其中：黄山公司投资500万元，九华公司投资200万元，天柱公司投资200万元；还有100万元资金从银行借入，期限1年，年利率为6%。借入资金的利息计提、偿还方式是：按月预提，到期一次还本付息。

# 任务一 资金投入的核算

## 任务分析

一、成功公司接受投资者投入资本金、从银行借入资金均已取得合法有效的原始凭证，李明需要根据这些合法有效的原始凭证正确进行会计核算。

二、工业企业要开展正常的生产经营活动，首先必须要有资本金。所谓资本金是指投资者投入企业的货币资金和商品、财产物资的货币表现。工业企业的资金投入主要有两种来源渠道：一是投资者投入，二是从企业外部借入。对于投入资本金，会计人员需要核算其投入资本金的入账价值；对于借入资金，既要核算借入资金的本金，还要核算其利息。这些就构成了资金投入企业的主要核算任务。

# 任务一 资金投入的核算

## 相关知识

- ◎企业接受投资者投入的资本金，按投资主体的不同可分为国家资本金、法人资本金、个人资本金和外商资本金四种。
- ◎企业接受投资者投入的资本金，既可以是货币资本金，也可以是实物资产、无形资产等。
- ◎企业从外部借入的资金主要是从金融机构借入的，也有是从其他单位或个人借入的。
- ◎这些借入的资金不仅要核算本金的借入和偿还，还要每期核算利息。

# 任务一 资金投入的核算



相关知识

## 资金投入环节应设置的账户

(一) **“实收资本”**，所有者权益类账户，用来核算投资者投入资本的增减变动及其结果。借方核算投资者投入资本金的减少数；贷方核算投资者投入资本金的增加数；期末余额在贷方，表示投资者投入资本金的实有数。该账户按照投资者设置明细分类账户，进行明细分类核算。

(二) **“短期借款”**，负债类账户，用来核算企业向银行或其他金融机构借入的偿还期限在一年以内(含1年)的各种借款。借方核算偿还的短期借款数；贷方核算借入的短期借款数；期末余额在贷方，表示尚未偿还的短期借款数。该账户可按借款种类、贷款人和币种设置明细账户，进行明细分类核算。

# 任务一 资金投入的核算

## 任务实施

(1) 李明在掌握了有关情况后，根据2008年7月1日成功公司接受投资者投入资本（3张银行进账单），编制会计分录如下：

借：银行存款	900000.00
贷：实收资本—黄山公司	500000.00
—九华公司	200000.00
—天柱公司	200000.00

据此所编制的收款凭证见表3-1。

# 任务一 资金投入的核算

## 任务实施

表3-1

### 收款凭证

借方科目：银行存款

2008年7月1日

银收字第 01 号

摘要	贷方总账科目	明细科目	过 账	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收到投资款	实收资本	黄山公司			5	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		九华公司			2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
		天柱公司			2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合计					9	0	0	0	0	0	0	0	0	0

附件叁张

财务主管：

记账：

出纳：

审核：

制单：李明

# 任务一 资金投入的核算

## 任务实施

(2) 2008年7月1日成功公司从银行借入短期借款100万元，根据所取得的合法有效的原始凭证（1张银行划转款项通知单），李明编制会计分录如下：

借：银行存款	1000000.00
贷：短期借款—××银行	1000000.00

据此所编制的收款凭证见表3-2所示。

# 任务一 资金投入的核算

## 任务实施

表3-2

### 收款凭证

借方科目：银行存款

2008年7月1日

银收字第 02 号

摘要	贷方总账科目	明细科目	过账	金 额										
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
收到××银行 短期借款	短期借款	××银行			1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合计					1	0	0	0	0	0	0	0	0	0

附件壹张

财务主管：                  记账：                  出纳：                  审核：                  制单：李明



## 任务二 供应过程的核算

- **知识点**

- ◎在途物资、原材料、应付账款、预付账款、应交税费的概念

- ◎相关记账凭证的填制方法

- ◎所附的相关原始凭证

- **技能点**

- ◎能够正确填写、审核原始凭证

- ◎能够正确编制记账凭证

## 任务二 供应过程的核算

### 任务描述

成功公司2008年7月份发生下列原材料购进业务：

1、7日，从本市购入A材料4000元，增值税额为680元，以转账支票支付4680元；以库存现金支付运杂费200元；A材料已验收入库。

2、8日，向外地MD公司购入B材料25000元，增值税额为4250元，MD公司代垫B材料运杂费2000元，款项暂欠，B材料尚在运输途中。

3、10日，从MD公司购入B材料全部验收入库。

任务是李明要对上述原材料购进业务进行处理。

## 任务二 供应过程的核算

### 任务分析

★ 供应过程的主要任务是通过材料采购，形成生产储备，以保证生产经营的正常进行。供应过程包括从材料采购到材料验收入库的全过程。会计人员需要正确核算材料的采购成本、增值税的进项税额以及材料入库成本。

★ 李明在掌握了采购过程的核算内容、主要核算业务、本公司需要购买材料的种类及规格后，及时进行供应过程的业务核算。

# 任务二 供应过程的核算

## 相关知识

### 一、供应过程核算的主要内容

☆ 供应过程核算的内容主要包括购进材料的买价及为此而发生的采购费用，确定购进材料的采购成本。

☆ 材料在采购过程中所发生的运杂费、运输途中的合理损耗以及入库前的挑选整理等费用统称为**采购费用**。

☆ **材料采购成本**就是由材料的买价和采购费用共同组成的，因此，供应过程除应核算材料买价外，还必须核算材料的采购费用，以便确定验收入库材料的实际采购成本。

# 任务二 供应过程的核算



## 相关知识

## 二、供应过程核算的账户设置

(一) “**在途物资**”，资产类账户。借方核算购入材料、商品应计入采购成本的金额；贷方核算所购材料、商品到达验收入库的金额；期末借方余额，反映企业在途材料、商品等物资的采购成本。

可按供应单位和物资品种设置明细账户，进行明细核算。

(二) “**原材料**”，资产类账户。借方核算已经验收入库各种材料成本的增加额；贷方核算发出材料成本的减少额；期末余额在借方，反映企业库存材料的计划成本或实际成本。

可按材料的保管地点(仓库)、材料的类别、品种和规格等设明细账户，进行明细分类核算。

# 任务二 供应过程的核算

## 相关知识

## 二、供应过程核算的账户设置

(三) “应付账款”，负债类账户，用来核算企业因**购买材料、商品**等经营活动应支付的款项。借方核算应付账款的减少数；贷方核算应付账款的增加数；期末余额在贷方，表示应付账款的实有数。

可按债权人设置明细账户，进行明细核算。

(四) “预付账款”，资产类账户，借方核算预付给供应单位款项时预付账款的增加额；贷方核算收到供应单位发来所购物资时预付账款的减少额；期末余额在借方，反映企业预付款项实有数。

可按供货单位设置明细账户，进行明细分类核算。

# 任务二 供应过程的核算

## 相关知识

### 二、供应过程核算的账户设置

（五）“**应交税费**”，负债类账户。借方核算已交纳的各项税费；贷方核算应交未交的各项税费；期末余额通常在贷方，反映企业应交未交的各项税费额。在本过程重点核算应交增值税（进项税额）。

可按应交的税费项目设置明细账户，进行明细核算。

# 任务二 供应过程的核算

## 相关知识

### 三、采购成本的计算

#### （一）采购成本的内容

#### ☆材料的采购成本：

- ① 购买价、
- ② 运杂费（运输费、装卸费、保险费等）
- ③ 运输途中的合理损耗、
- ④ 入库前的挑选整理费用、
- ⑤ 应计入材料采购成本的其他费用等

# 任务二 供应过程的核算

## 相关知识

### 三、采购成本的计算

#### (二) 材料采购成本的计算

★ 购入材料的买价，可直接计入材料的采购成本；

★ 购入材料的采购费用，

① 若能确指是为购入某种材料所发生，该采购费用可直接计入该材料的采购成本；

② 若为采购多种材料共同负担的采购费用，则需要按照材料的重量或者买价的比例分配确认。

# 任务二 供应过程的核算



## 相关知识

## 四、供应过程的核算实例

☆向新华公司购入下列材料：A材料1000吨，每吨79元，买价共计79000元；B材料400吨，每吨49元，共计买价19600元；A、B材料所发生的运杂费共计1400元；应付增值税16762元，价款、运杂费及税费全部以银行存款支付。运杂费按A、B材料的重量比例分配。

(1) 计算分配率

$$\text{分配率} = 1400 \div (1000 + 400) = 1 \text{ (元/吨)}$$

(2) 计算分配额

$$\text{A材料应负担的运杂费} = 1000 \times 1 = 1000 \text{ (元)}$$

$$\text{B材料应负担的运杂费} = 400 \times 1 = 400 \text{ (元)}$$

# 任务二 供应过程的核算

## 相关知识

## 四、供应过程的核算实例

(3) 计算A、B材料采购成本

A材料采购成本=79000 + 1000 =80000 (元)

B材料采购成本=19600 + 400 = 20000 (元)

(4) 支付材料价、税、费款的会计分录:

借：在途物资—A材料	80000.00
—B材料	20000.00
应交税费—应交增值税（进项税额）	16762.00
贷：银行存款	116762.00

(5) 材料验收入库会计分录:

借：原材料—A材料	80000.00
—B材料	20000.00
贷：在途物资—A材料	80000.00
—B材料	20000.00

# 任务二 供应过程的核算

## 任务实施

### 四、供应过程的核算实例

★李明在收到采购员王某交来相关的原始凭证后，7月7日编制会计分录和填写记账凭证

(1) 7日，根据采购A材料的购货发票、转账支票存根，编制会计分录如下：

借：在途物资——A材料	4000.00
应交税费——应交增值税（进项税额）	680.00
贷：银行存款	4680.00

据此所编制的付款凭证见表3-6。

# 任务二 供应过程的核算

## 任务实施

### 四、供应过程的核算实例

表3-6

## 付款凭证

贷方科目：银行存款

2008年7月7日

银付字第 01号

摘要	借方总账科目	明细科目	过账	金 额									
				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
购进材料	在途物资	A材料						4	0	0	0	0	0
	应交税费	应交增值税							6	8	0	0	0
合 计								4	6	8	0	0	0

附件贰张

财务主管：

记账：

出纳：

审核：

制单：李明

# 任务二 供应过程的核算



## 任务实施

### 四、供应过程的核算实例

(2) 7日, 根据A材料运杂费发票、转账支票存根, 编制会计分录如下:

借: 在途物资——A材料 200.00  
 贷: 银行存款 200.00

据此所编制的付款凭证见表3-7。

表3-7

### 付款凭证

贷方科目: 银行存款      2008年7月7日      银付字第 02号

摘要	借方总账科目	明细科目	过账	金 额								
				千	百	十	万	千	百	十	元	角
支付运费	在途物资	A材料						2	0	0	0	0
合 计								2	0	0	0	0

附件贰张

财务主管:      记账:      出纳:      审核:      制单: 李明

# 任务二 供应过程的核算



## 任务实施

### 四、供应过程的核算实例

(3) 7日, 根据A材料验收入库单, 编制会计分录如下:

借: 原材料—A材料                         4200.00  
    贷: 在途物资—A材料                     4200.00

据此所编制的转账凭证见表3-8。

表3-8

### 转账凭证

2008年7月 7日

转字第 02 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额							过账	贷方金额											
			千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角
材料验收入库	原材料	A材料					4	2	0	0	0	0										
	在途物资	A材料														4	2	0	0	0	0	
合计							4	2	0	0	0	0					4	2	0	0	0	0

附件壹张

财务主管:

记账:

审核:

制单: 李明

## 任务二 供应过程的核算



### 任务实施

### 四、供应过程的核算实例

2、8日，根据采购B材料的购货发票、运杂费发票，编制会计分录如下：

借：在途物资—B材料	27,000.00
应交税费—应交增值税（进项税额）	4,250.00
贷：应付账款—MD公司	31,250.00

据此所编制的转账凭证见表3-9。

# 任务二 供应过程的核算

任务实施

## 四、供应过程的核算实例

表3-9

2008年7月8日

转字第 03 号

### 转账凭证

摘要	总账科目	明细科目	借方金额							过 账	贷方金额															
			千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
购进B材料	在途物资	B材料				2	7	0	0	0	0															
	应交税费	应交增值税				4	2	5	0	0	0															
	应付账款	MD公司														3	1	2	5	0	0	0				
合计						3	1	2	5	0	0					3	1	2	5	0	0	0				

附件贰张

财务主管：

记账：

审核：

制单：李明

# 任务二 供应过程的核算



## 任务实施

### 四、供应过程的核算实例

3、10日，根据B材料验收入库单，编制会计分录如下：

借：原材料—B材料                   27,000.00  
    贷：在途物资—B材料               27,000.00

据此所编制的转账凭证如表3-10所示。

表3-10

### 转账凭证

2008年7月10日

转字第 04号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额							过账	贷方金额												
			千	百	十	万	千	百	十		元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
材料验收入库	原材料	B材料				2	7	0	0	0	0	0											
	在途物资	B材料																2	7	0	0	0	0
合计						2	7	0	0	0	0						2	7	0	0	0	0	

附件壹张

财务主管：

记账：

审核：

制单：李明



## 任务三 生产过程的核算

- **知识点**

- ◎ 生产过程核算的内容

- ◎ 生产过程核算账户的设置

- ◎ 生产成本的计算方法

- **技能点**

- ◎ 能够正确地核算生产过程的**经济业务**，  
编制**会计分录**、**记账凭证**

# 任务三 生产过程的核算



## 任务描述

☆成功公司是一家工业性制造公司，生产的是XSY产品。在生产过程中，车间将生产产品的材料耗用汇总表、车间制造费用汇总表、职工薪酬汇总表以及其他各种有效单据传递到财务部，李明需要根据各项费用的原始凭证，正确计算、核算产品的生产成本和完工产品成本。

1、7月7日，根据公司开出3,000元现金支票存根，作从银行提取现金备发工资。

2、7月31日，根据当月编制的材料耗用汇总表（表3-11），结转本月产品生产所耗材料费用进行处理。

# 任务三 生产过程的核算



## 任务描述

表3-11

材料耗用汇总表

材料类别 产品类别	A材料		B材料		金额 合计
	数量（吨）	金额	数量（吨）	金额	
XSY1型产品耗用	21	2100	3	1620	3720
XSY2产品耗用	21	2100	3	1620	3720
合计		4200	6	3240	7440

# 任务三 生产过程的核算

## 任务描述

3、7月31日，根据当月编制的职工薪酬分配表，结转本月产品生产应分配的职工薪酬，见表3-12。

表3-12

### 职工薪酬分配表

2008年 7月31日

单位：元

应借科目	明细科目	工资	合计
生产成本— 基本生产成本	XSY1型产品	1000	1000
	XSY2型产品	1000	1000
制造费用		400	400
管理费用		600	400
	合计	3000	3000

# 任务三 生产过程的核算

## 任务描述

7月31日，根据当月编制的职工福利费计算表，按照职工薪酬总额的14%计提本月职工福利费，见表3-13。

表3-12

## 职工福利费计算表

2008年7月31日

单位：元

应借科目	明细科目	工资	计提比例	福利费	合计
生产成本— 基本生产成本	XSY1型产品	1000		140	140
	XSY2型产品	1000		140	140
制造费用		400		56	56
管理费用		600		84	84
	合计	3000	14%	420	420

# 任务三 生产过程的核算



## 任务描述

4、7月31日，本月固定资产折旧计算表如表3-14、3-15所示。

表3-14

车间固定资产折旧计算表

项目	固定资产原值	月折旧率	月折旧额的计算
房屋	20,000	0.375%	$20,000 \times 0.375\% = 75$
机器设备	40,000	0.75%	$40,000 \times 0.75\% = 300$
合计	60,000		375

表3-15

管理部门固定资产折旧计算表

项目	固定资产原值	月折旧率	月折旧额的计算
房屋	10000	0.375%	$10000 \times 0.375\% = 37.5$
车辆	18000	1.5%	$18000 \times 1.5\% = 270$
合计	28000		307.5

## 任务三 生产过程的核算

### 任务描述

5、7月31日，根据公司本月短期借款额计算的应付利息125元。

6、7月31日，本月制造费用分配表如表3-16所示

表3-16

制 造 费 用 分 配 表

2008年7月31日

单位：元

应借账户		生产工人工资	分配率	分配金额
生产成本— 基本生产成本	XSY1型产品	1000		415.50
	XSY2型产品	1000		415.50
合 计		2000	0.4155	831.00

7、7月31日，本月生产的10件XSY1型产品已全部完工，并全部验收入库；XSY2型产品尚处在继续生产过程中。

要求编制XSY1型、XSY2型产品成本计算的记账凭证。

# 任务三 生产过程的核算

## 任务分析

- ☆ 工业企业在产品生产过程中需要利用劳动资料对劳动对象进行加工，使之成为产品，于是，物化劳动与活劳动的耗费则构成了生产过程核算的主要任务。
- ☆ 工业企业的生产过程就是成本的耗费过程，因此，会计人员需要正确核算发生在生产过程中的生产费用，包括**直接材料费、直接人工费、制造费用**以及其他直接费用。
- ☆ 另外，工业企业在生产过程中，除了发生构成产品成本的生产费用外，还要为管理生产和组织生产发生与特定产品生产没有直接关系的**管理费用、销售费用、财务费用**等。

# 任务三 生产过程的核算



## 相关知识

### 一、生产过程核算的主要内容

☆ 发生在生产过程中的生产费用，包括**直接材料费用**、**直接人工费用**、**制造费用**以及其他直接费用。将这些费用按照一定品种、一定数量的产品进行归集，就构成了产品的生产成本或制造成本。

# 任务三 生产过程的核算

## 相关知识

### 一、生产过程核算的主要内容

#### (一) 直接费用

##### 1. 直接材料

构成产品实体的材料以及有助于产品形成的辅助材料、燃料、动力等

##### 2. 直接人工

直接从事产品生产职工的职工薪酬（含工资、奖金、津贴、补贴、福利、社会保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费等各种形式的报酬以及其他相关支出）

##### 3. 制造费用

生产车间为组织和管理生产所发生的各项间接费用（含生产车间管理人员薪酬、车间固定资产折旧费、消耗性材料费、车间办公费、车间水电费、车间修理费、劳动保护费等）

# 任务三 生产过程的核算

## 相关知识

### 一、生产过程核算的主要内容

#### (二) 间接费用

##### 1、管理费用

企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用（含行政管理人员薪酬、管理部门固定资产折旧费、业务招待费、诉讼费等费用）。

##### 2、财务费用

企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用（含银行借款利息、汇兑损失、银行及其他金融机构的手续费等）。

# 任务三 生产过程的核算

## 相关知识

### 二、生产过程核算设置的账户

(一) **“生产成本”**，成本类账户。借方核算生产成本的增加发生数；贷方核算生产完工并已验收入库的产品的实际成本；期末若有余额在借方，表示尚未完工的在产品的实际成本。可按基本生产成本和辅助生产成本设置明细账户，进行明细核算。

(二) **“制造费用”**，成本类账户。借方核算车间发生的各项制造费用的增加额；贷方核算期末分配转入“生产成本”账户的制造费用的减少额；期末本账户一般无余额。可按不同生产车间、部门和费用项目设置明细账户，进行明细核算。

# 任务三 生产过程的核算

## 相关知识

### 二、生产过程核算设置的账户

(三) “**应付职工薪酬**”，负债类账户。贷方核算分配计入有关成本费用项目的职工薪酬；借方核算实际支付的职工薪酬；期末贷方余额，反映企业应付未付的职工薪酬。

可按“工资”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”等设置明细账户，进行明细核算。

(四) “**库存商品**”，资产类账户。借方核算已入库的产成品、外购商品等的增加额；贷方核算已发出产成品、外购商品等的减少额；期末余额在借方，表示库存产成品、外购商品等的实有数。

可按库存商品的种类、品种和规格等设置明细账户，进行明细分类核算。

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/638031100030006066>