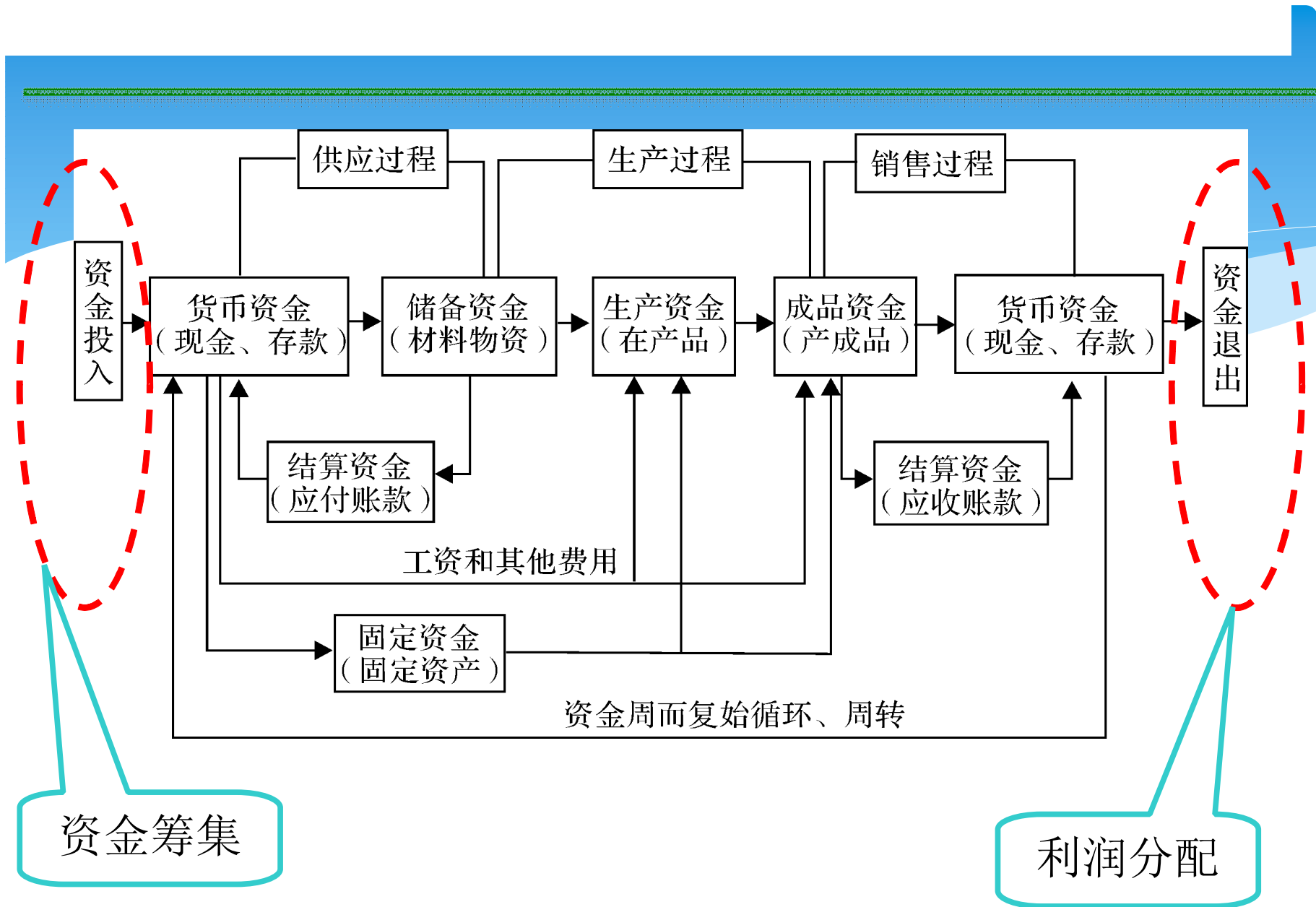


本章学习目的：

- * 本章重点掌握借贷记账法在企业经济活动中的应用。
 - * 企业筹资业务；
 - * 材料采购业务
 - * 产品生产业务
 - * 销售业务
 - * 企业利润形成和分配业务
-



- * 企业筹集资金业务核算的内容
 - * 筹集资金业务的核算
 - * 筹集资金业务的会计实例
-

- * 筹集权益性资金(所有者权益)

- * 权益性资金是指企业的所有者投入企业的资本

- * 《公司法》规定，除非依法办理减资手续，企业不得任意返还投资者投资

- * 筹资债务资金（负债）

- * 筹集资金核算的主要内容

- * 资本的形成

- * 负债的取得与偿还

- * 利息（红利）的计算与分配

筹集资金业务的核算

- * 需要设置和运用的帐户
 - * 实收资本
 - * 资本公积
 - * 短期借款
 - * 长期借款
 - * 应付利息
 - * 与资金筹集帐户对应的，需要设置“库存现金”、“银行存款”“原材料”“固定资产”等资产类帐户
-

实收资本帐户

- * 所有者权益帐户
 - * 股份制企业开设“股本”帐户
 - * 用途：核算企业实际收到投资者投入企业注册资本份额的变动情况及结果。
 - * 企业收到投资者投入的资金，超过其在注册资本所占份额的部分，作为资本溢价或股本溢价，在“资本公积”帐户核算
 - * 明细设置：按投资人的性质（国家、法人或个人）设置
-

所有者权益类账户

借方

实收资本

贷方

投资人抽回投资
(很少发生)

- 1、接受投资**
- 2、资本公积转入**
- 3、盈余公积转入**

余额：企业实有注册资本
数额

资本公积帐户

- * 所有者权益类帐户
 - * 核算企业取得的资本公积的变动情况
 - * 该帐户贷方登记的内容：
 - * 投资者投入资本中超过注册资本的
 - * 直接计入所有者权益的利得
 - * 其他转入等原因增加的资本公积
 - * 借方登记的内容：
 - * 按法定程序资本公积转增注册资本
 - * 直接计入所有者权益的损失
 - * 其他减少资本公积的数额
 - * 明细设置：按资本公积项目设置明细账（资本溢价、接受捐赠资产等）
-

短期借款帐户

- * 负债类帐户
 - * 核算内容：
 - * 企业向银行或非银行机构借入的
 - * 归还期在1年或超过1年的1个营业周期以内
 - * 该帐户贷方登记借入的各项短期借款的本金，借方登记归还的短期借款
 - * 明细设置：按债权人名称设置明细
-

长期借款帐户

- * 负债类帐户
- * 核算企业向银行或其他金融机构借入的期限在一年以上（不含1年）的各种借款和偿还情况
- * 该帐户贷方登记企业取得的各种借款本金，借方登记到期归还的长期借款本金

应付利息

- * 负债类帐户
 - * 核算企业按照合同约定应支付的利息
 - * 该帐户贷方登记企业按合同利率计算确定的应付未付利息，借方登记实际支付的利息
-

权益性资本的核算示例

- * 2007年12月某公司发生以下业务：
 - * 1日公司增资，吸收A公司投入货币资金200 000元，该款存入银行
- 借：银行存款 200000
- 贷：实收资本——A公司 200000
-

权益性资本的核算示例

- * 1日公司增资，吸收B企业投入设备一台，该设备价值200 000元。公司注册资本总额为760 000元，按照协议，B企业投资所占投资比例为20%。该设备已办理产权交接手续

借：固定资产 200 000

 贷：实收资本——B公司 152 000

 资本公积——资本溢价48 000

银行借款的核算示例

* 2日公司向某专业银行借入短期借款50000元，存入银行

借：银行存款	50 000
贷：短期借款	50 000

银行借款的核算示例

- * 3日公司以银行存款归还上期短期借款本金25 000元，利息1 000元。

借：短期借款	25 000	
财务费用	1 000	
贷：银行存款		26 000

- * 财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用，包括利息支出（收入）以及相关的金融手续费等
-

银行借款的核算示例

- * 8日公司为购买一项设备，从银行取得一项长期借款200 000元存入银行，期限两年，年利率12%

借：银行存款 200 000
 贷：长期借款 200 000

银行借款的核算示例

- * 10日公司归还上个月长期借款本金50 000元

借：长期借款 50 000
 贷：银行存款 50 000

银行借款的核算示例

- * 31日计算本月长期借款利息2 000元，计入在建工程

借：在建工程 2 000
 贷：应付利息 2 000

- * 公司取得的长期借款，一般都用于公司的某项专项工程，按照《企业会计准则》的要求公司的在建工程在达到可使用状态时，符合资本化条件的长期借款利息等费用应计入工程成本，即“在建工程”科目

- * “在建工程”与“固定资产”科目

- * 当达到预订可使用状态，需要转为固定资产

借：固定资产
 贷：在建工程

第七章 特殊业务的核算

- * 材料采购业务的核算
- * 材料发出与结存成本的核算
- * 筹集资金业务的会计实例

* 材料采购业务的核算内容

- * 支付材料的买价并与供货单位结算货款
- * 支付材料的采购费用
 - * 运杂费，包括运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等
 - * 运输途中的合理损耗
 - * 入库前的挑选整理，包括挑选整理中发生的工、费支出和必要的损耗等
 - * 购入材料应负担的其他税金，如进口关税
- * 计算并确定材料的采购成本并验收材料入库
- * 材料的采购成本=材料的买价+必要的采购费用

- * 制造企业材料核算方法有两种：
 - * 按实际成本计价的材料业务核算
 - * 按计划成本计价的材料业务核算（财务会计）
 - * 实际工作中的材料采购表现为以下几种情况
 - * 材料采购成本的确定与入库同时完成
 - * 材料已验收入库但未收到供货单位的发票账单，运输途中的采购费用也尚未确定
 - * 材料的货款已支付，但采购成本不能确定，材料尚未到达企业
 - * 同时采购几种材料，发生的共同采购费用，需要分别确定各种材料的采购成本
-

* 材料采购业务设置和运用的账户（实际成本法）

- * 在途物质
 - * 原材料
 - * 应付账款
-

- * 资产类帐户
- * 该帐户用来核算和确定材料采购过程中的材料采购成本
 - * 该帐户核算实际成本，而“材料采购”帐户核算计划成本
- * 借方登记购入材料的买价和采购费用，贷方登记验收入库材料的实际采购成本

在途物资

期初余额：上月在途材料实际资金占用额
支付的材料买价及支付的材料采购费用

入库材料或其他原因减少的材料实际采购成本

期末余额：在途材料实际资金占用额

* 资产类帐户

* 该帐户用来核算企业库存材料的增减变动及其结存情况

* 借方登记已验收入库材料的实际采购成本，贷方登记发出或其他原因减少材料的实际成本，期末余额在借方，表示期末库存材料的实际成本

原材料

期初余额：上月结存数

本期已验收入库的材料的实际成本

本期已发出材料的实际成本

期末余额：库存材料的实际采购成本

- * 负债类帐户

- * 该帐户用来核算企业因购买原材料、物资和接受劳务供应等应付给供应单位的款项

- * 借方登记已偿还给供应单位的款项，贷方登记应付给供货单位的款项增加数，期末余额在贷方，表示尚未偿还的应付账款

应付账款

本期偿还的应付账款	期初余额
	本期增加的应付账款
	期末余额： 期末应付账款

* 2007年12月通达公司发生以下业务

* 6日，从宏大公司购入甲材料200吨，每吨100元，收到该企业开出发票账单，已开出转账支票20 000元给该企业，材料未验收入库

* 会计分录：

借：在途物资——宏大公司——甲材料 20 000

贷：银行存款 20 000

* 2007年12月通达公司发生以下业务

* 7日，收到宏大公司发来的甲材料200吨，验收入库，并以库存现金支付6日从宏大公司购入甲材料200吨的运费100元

* 会计分录：

借：在途物资——宏大公司——甲材料 100

贷：库存现金 100

* 由于材料验收入库，需要将“在途物资”转为“原材料”

借：原材料——甲材料 20 100

贷：在途物资——宏大公司——甲材料 20 100

* 2007年12月通达公司发生以下业务

* 8日，从外地红星工厂购入乙材料200吨，每吨600元，运费2000元，已收到发票账单，材料已验收入库，但货款尚未支付

* 会计分录：

借：原材料——乙材料 122 000

贷：应付账款 122 000

* 根据《企业会计准则》规定

* 帐户实际成本法下，如果材料已验收入库，期末未收到相关发票账单，可按暂估价入“原材料”

* 下月初，用红字做同样的会计分录予以冲回

* 待实际付款时，按实际支付的金额重新登记入账

- * 2007年12月通达公司发生以下业务
 - * 11日，支付从华达商贸公司购入的材料的运费19 000元，以银行存款支付
 - * 分析：1. 运输费用计入哪个帐户？
2. 运费是共同费用，如何在三种材料之间分配？
 - * 方法：计算分配率，可以按**重量标准或金额标准**
 - * 本题选择重量标准计算分配率
甲、乙、丙三种材料的总重量是 $150+300+500=950$ 吨
分配率= $19000/950=20$ 元/吨
-

- * 此时从华达公司购进的各材料的成本分别为

甲材料的成本=3000+16500=19500

乙材料的成本=180000+6000=186000

丙材料的成本=50000+10000=60000

总的材料成本=265500

- * 12日，上述甲、乙、丙材料全部到货，并验收入库，按实际成本转账

- * 会计分录：

借：原材料——甲材料 19500

 ——乙材料 186000

 ——丙材料 60000

贷：在途物资——华达公司——甲材料 19500

 ——乙材料 186000

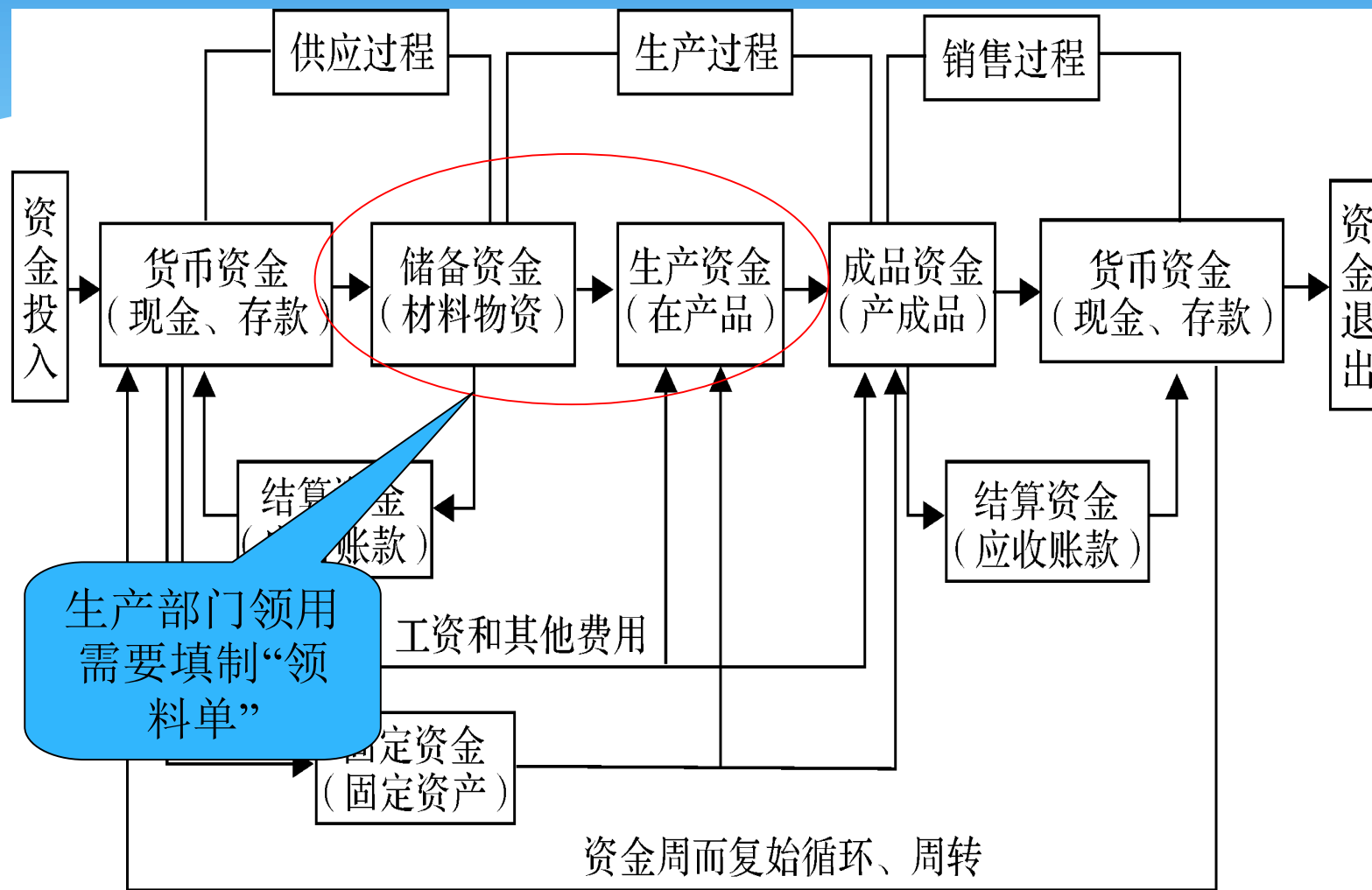
 ——丙材料 60000

* 12日收到银行转来的红星工厂寄来的乙材料发票账单，托收乙材料货款总计122 000元，财会部门审核无误后，通知银行承付该款项

* 会计分录：

借：应付账款 122 000

贷：银行存款 122 000



* 期初结存存货+本期增加存货=本期减少存货+期末结存存货

* 两种存货盘存制度

* 永续盘存制

* 实地盘存制

* 又称账面盘存制

* 平时对各项存货的增加数和减少数，都要根据会计凭证连续计入有关明细账簿，并随时结出账面结存数量和金额

本期期末存货成本=期初存货成本+本期增加存货成本-本期减少存货成本

* 优点

* 核算手续严密，能在账簿中反映出各项存货的结存数

* 能及时了解和掌握各项存货的增减变动和结存情况，加强存货管理

* 广泛应用于企业的存货核算和管理

* 缺点

* 核算手续比较复杂

* 又称定期盘存制

* 平时只根据会计凭证在有关帐户中登记存货的增加数，不登记存货的减少数，月末，根据存货实地盘点的实存数来倒挤出本期存货的减少数

本期存货减少数量（成本）=期初存货数量（成本）+本期增加存货数量（成本）-本期期末存货数量（成本）

* 优点

* 简化核算手续

* 适用于数量多、价值低、品种杂的存货的计量

* 缺点

* 账面数字不精确

* “以存计耗”的方法会将可能存在的存货损耗、差错和短缺掩盖在成本中

* 不利于存货的管理

* 不利于成本的计算

* 存货计价的基本原理

	① 期初存货	数量	单价	金额
+	② 本期增加	数量	单价	金额
=	③ 可供发出的存货	数量	单价	金额
-	④ 本期发出	数量	未知	未知
=	⑤ 期末结存	数量	未知	未知

- * 先进先出法：以购进的存货先发出为假设条件，按照货物购进的先后顺序，以先购进货物的单价确定发出存货和期末结存存货的实际成本的方法
 - * 加权平均法：用期初存货数量和本期各批收入存货的数量作为权数，加权平均计算存货单价，据此计算发出存货及期末存货的成本
 - * 个别计价法：每次发出的存货按其实际成本计价
 - * 后进先出法：新准则已取消
-

* 某企业1月份丁材料的收、发、结存数据如下：

1月1日该材料结存450公斤，单位成本20元

1月6日购入300公斤，单位成本22元

1月9日发出600公斤

1月16日购入450公斤，单位成本22.4元

1月20日发出375公斤

1月29日购入150公斤，单位成本22.5元

1月31日结存375公斤

* 1月1日该材料结存450公斤，单位成本20元

1月6日购入300公斤，单位成本22元

1月9日发出600公斤

1月16日购入450公斤，单位成本22.4元

1月20日发出375公斤

1月29日购入150公斤，单位成本22.5元

1月31日结存375公斤

* 本期发出存货的实际成本

$$= (450 \times 20 + 150 \times 22) + (150 \times 22 + 225 \times 22.4) = 20640$$

* 期末结存存货的成本 = $450 \times 20 + 300 \times 22 + 450 \times 22.4 + 150 \times 22.5 - 20640$

$$= 8415 = 225 \times 22.4 + 150 \times 22.5$$

* 计算公式:

* 加权平均单价

= (期初结存存货成本+本期购进存货成本)

(期初结存的存货数量+本期购进存货的数量)

* 发出存货的成本=发出存货的数量*加权平均单价

* 期末结存存货的成本=期末结存存货数量*加权平均单价

- * 1月1日该材料结存450公斤，单位成本20元
 - 1月6日购入300公斤，单位成本22元
 - 1月9日发出600公斤
 - 1月16日购入450公斤，单位成本22.4元
 - 1月20日发出375公斤
 - 1月29日购入150公斤，单位成本22.5元
 - 1月31日结存375公斤
 - * 加权平均单价 = $(9000 + 6600 + 10080 + 3375) / (450 + 300 + 450 + 150) = 21.52$ 元
 - * 本期发出材料成本 = $(600 + 375) * 21.52 = 20982$ 元
 - * 期末结存材料成本 = $9000 + 6600 + 10080 + 3375 - 20982 = 8073$ 元 = $375 * 21.52$
-

* 1月1日该材料结存300公斤，单位成本20元

1月6日购入200公斤，单位成本25元

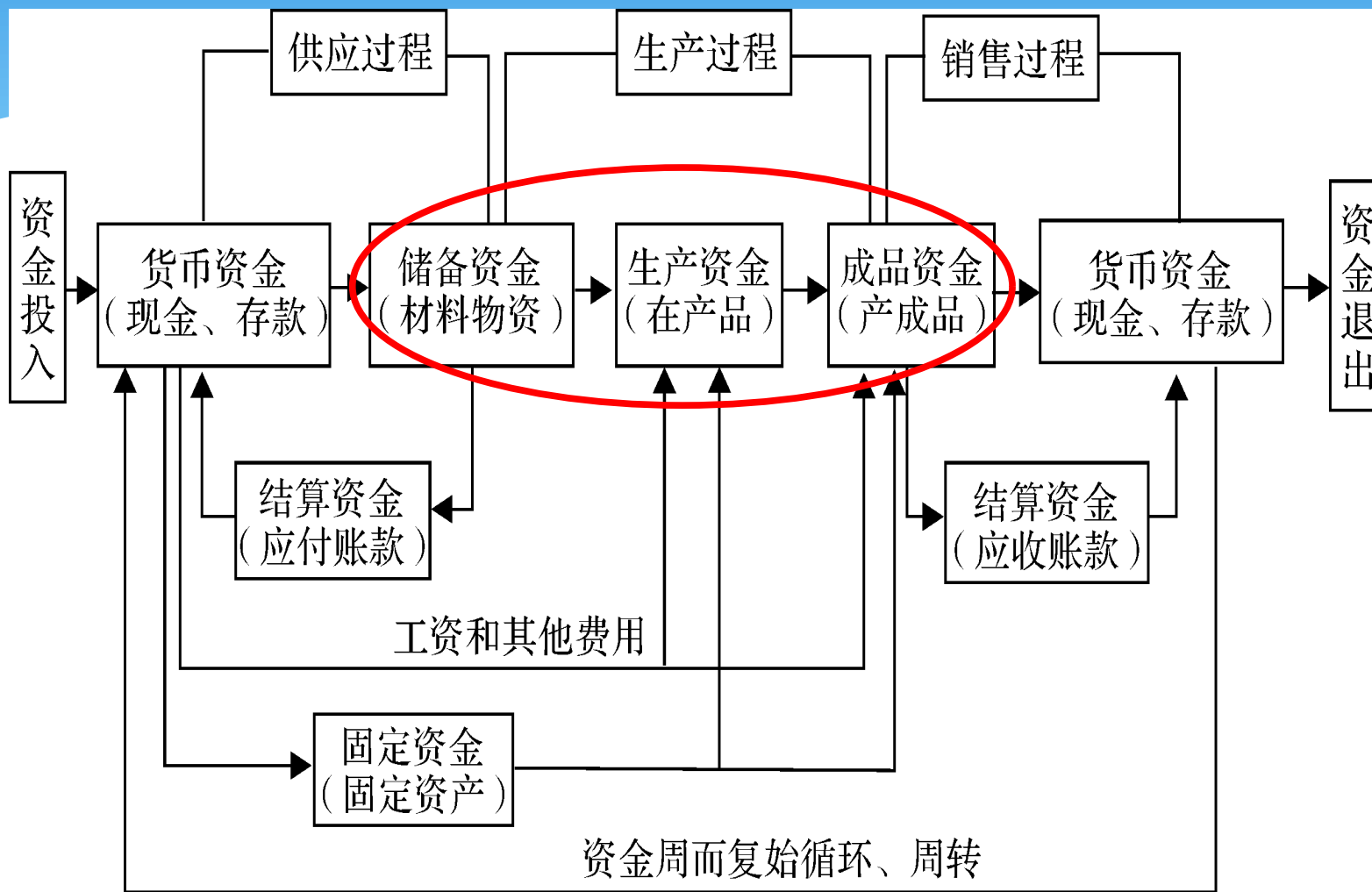
1月9日发出350公斤

1月16日购入400公斤，单位成本30元

1月20日发出400公斤

1月29日购入200公斤，单位成本20元

要求：分别以先进先出法和加权平均法计算本月发出存货和结存存货的成本



* 生产过程核算的内容

- * 生产费用的归集、分配以及产品生产成本的计算

* 生产费用

- * 直接费用：为生产某一种生产对象直接耗费的费用

- * 直接材料费用
- * 直接人工薪酬费用
- * 其他直接费用

- * 间接费用：为生产各种产品共同发生的生产耗费，称为“制造费用”，需要在不同产品间进行分配

- * 生产车间的固定资产的折旧
- * 车间管理人员的薪酬
- * 水电费用等

* 产品的生产成本由3部分组成：

- * 直接材料
 - * 直接人工
 - * 分担的制造费用
-

* 核算内容

- * 直接材料费用指为某一种产品所直接耗用的各种材料费用，是产品成本的主体构成因素
 - * 生产中耗费的辅助材料，如不能合理确定各产品的耗用量，进入“制造费用”
 - * 企业行政管理部门领用和耗费的材料，形成“管理费用”，不构成产品成本
 - * 材料一般由各生产车间根据生产计划和生产进度的要求从仓库领用。
 - * 填制“材料领料单”
 - * 作为会计核算的依据
-

- * 原材料帐户（见第3节）
- * 生产成本帐户

生产成本

期初余额：期初在产品成本

1.本期生产产品发生的直接材料费用

2.直接人工薪酬

3.月末分配转入的制造费用

月末转出完工产品的生产成本

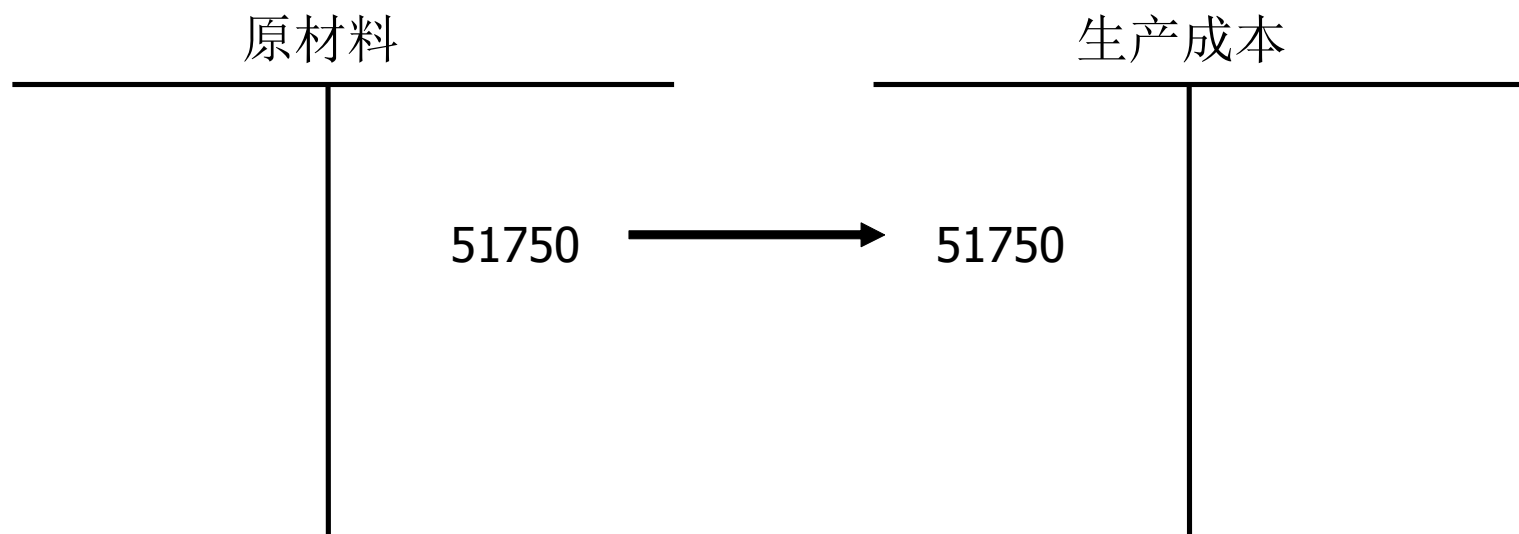
期末余额：车间在产品的生产成本

* 某公司生产A、B两种产品，10日仓库发出下列材料，领料单如下，请作出相应的会计分录

项目	甲材料		乙材料		金额合计
	数量	金额	数量	金额	
A产品	100	10500	50	30000	40500
B产品	50	5250	10	6000	11250
合计	150	15750	60	36000	51750

借：生产成本——A产品 40500
——B产品 11250

贷：原材料——甲材料 15750
——乙材料 36000



* 制造企业员工分类

- * 生产工人 → 直接计入“生产成本”
 - * 车间技术及管理人员 → 计入“制造费用”
 - * 行政管理人员 → 计入“管理费用”
- ## * 职工薪酬的核算内容 →
- * 计算企业应付职工薪酬计入当期费用，同时形成企业对职工的应付薪酬负债
 - * 以库存现金或转账方式支付职工薪酬

* 生产成本帐户，成本类账户

生产成本

期初余额：期初在产品成本

1.本期生产产品发生的直接材料费用

2.直接人工薪酬

3.月末分配转入的制造费用

月末转出完工产品的生产成本

期末余额：车间在产品的生产成本

直接人工薪酬费用核算需设置的帐户

- * 应付职工薪酬是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出。职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

- * “应付职工薪酬”帐户，负债类账户
- * 按照职工类别、“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”、“解除职工劳动关系补偿”等应付职工薪酬项目进行明细核算。

应付职工薪酬

期初余额：上月多付给职工的薪酬
 当月支付给员工的薪酬

期初余额：上月未支付给职工的各项薪酬等
 当月分配的应付给各类员工的薪酬

期末余额：本月多支付给员工的薪酬

期末余额：本月应付未付的职工薪酬

例：2月15日根据工资分配表分配1月份工资费用，应付生产A产品工人工资8000元，生产B产品工人工资4000元，同时本月应为职工缴纳的失业保险费1680元，其中生产A产品工人1120元，生产B产品工人560元。请作出相应的会计分录。

借：生产成本——A产品 9120

——B产品 4560

贷：应付职工薪酬——工资 12000

——社会保险费 1680

* 制造费用是企业制造过程中发生在车间的、为组织管理生产和为生产服务而发生的共同间接生产费用

* 燃料、动力费

* 车间技术管理人员的薪酬

* 车间范围内的办公费、水电费、劳动保护费

* 固定资产折旧

* 如果企业只有一种产品，则上述费用均直接计入该产品的“生产成本”

* 如果企业生产两种以上产品，则需要在不同产品间进行分配，月末分配

* 生产成本帐户

生产成本

期初余额：期初在产品成本

1.本期生产产品发生的直接材料费用

2.直接人工薪酬

3.月末分配转入的制造费用

月末转出完工产品的生产成本

期末余额：车间在产品的生产成本

* “制造费用”帐户

制造费用

本月生产车间发生的间接材料费、间接薪酬费用、折旧费、车间管理费及其他间接制造费用

月末按借方发生净额分配结转至“生产成本”帐户借方的数额

期末无余额

- * “累计折旧”帐户
- * 资产类帐户
- * 反映固定资产因磨损而减少的价值
- * “固定资产”科目的抵减科目

累计折旧

转销减少的固定资产已计提的折旧额

期初余额：固定资产已计提的折旧额
当期提取的折旧数额

期末余额：企业现有固定资产已计提的折旧累计数

* 1、概念

- * 固定资产在生产过程中，由于使用而逐渐损耗的价值，叫做折旧。
- * 以货币表现的固定资产折旧，称为折旧费。

* 2、账户结构

- * 属于资产类账户，但它核算“固定资产”账户减少的内容，账户结构与资产类帐户结构登记方向相反。

* 3、固定资产账面价值（净值）

- * 固定资产原值减去固定资产累计折旧额后的差额。
-

* 固定资产年折旧额

$$= \frac{\text{固定资产原值} - (\text{预计残值} - \text{预计清理费用})}{\text{预计使用年限}}$$

* 固定资产月折旧额

$$= \text{固定资产年折旧额} / 12$$

* 例：某车间用固定资产原值为97000元，估计残值为2000元，预计清理费用为1000元，估计使用年限为10年，则月折旧额？会计处理？

* 年折旧额= $[97000 - (2000 - 1000)] / 10 = 9600$

* 月折旧额= $9600 / 12 = 800$

* 会计分录：

借：制造费用 800

 贷：累计折旧 800

* 企业行政部门使用固定资产发生的折旧费用，计入“管理费用”，销售部门使用的，计入“销售费用”

* 上例把“车间用”改为“行政部门用”，则会计分录为

借：管理费用 800

 贷：累计折旧 800

* 某公司12月份业务：

* 15日车间领用丙材料10吨，单价110元，用于一般耗费。会计部门根据仓库、车间转来的“领料单”审核无误，予以核算

* 会计分录：

借：制造费用 1100

贷：原材料 1100

* 15日发生车间办公费用4000元，用银行存款支付

* 会计分录：

借：制造费用 4000

贷：银行存款 4000

* 15日根据上月份“工资分配表”资料，计算本月应付车间技术及管理人员工资8000元，同时计算本月应为车间技术人员和管理人员应缴纳的失业保险费700元

* 会计分录：

借：制造费用 8700

贷：应付职工薪酬——工资 8000
——社会保险费 700

* 16日经批准，给企业生产工人王强发放困难补助500元，以库存现金支付

* 会计分录：

借：应付职工薪酬 500

贷：库存现金 500

* 发放困难补助属于应付职工薪酬的减少

* 16日本月车间固定资产原值160000元，年折旧率6%，计算本月车间的固定资产折旧额

* 本月的折旧额=160000*6%/12=800

* 会计分录：

借：制造费用 800

贷：累计折旧 800

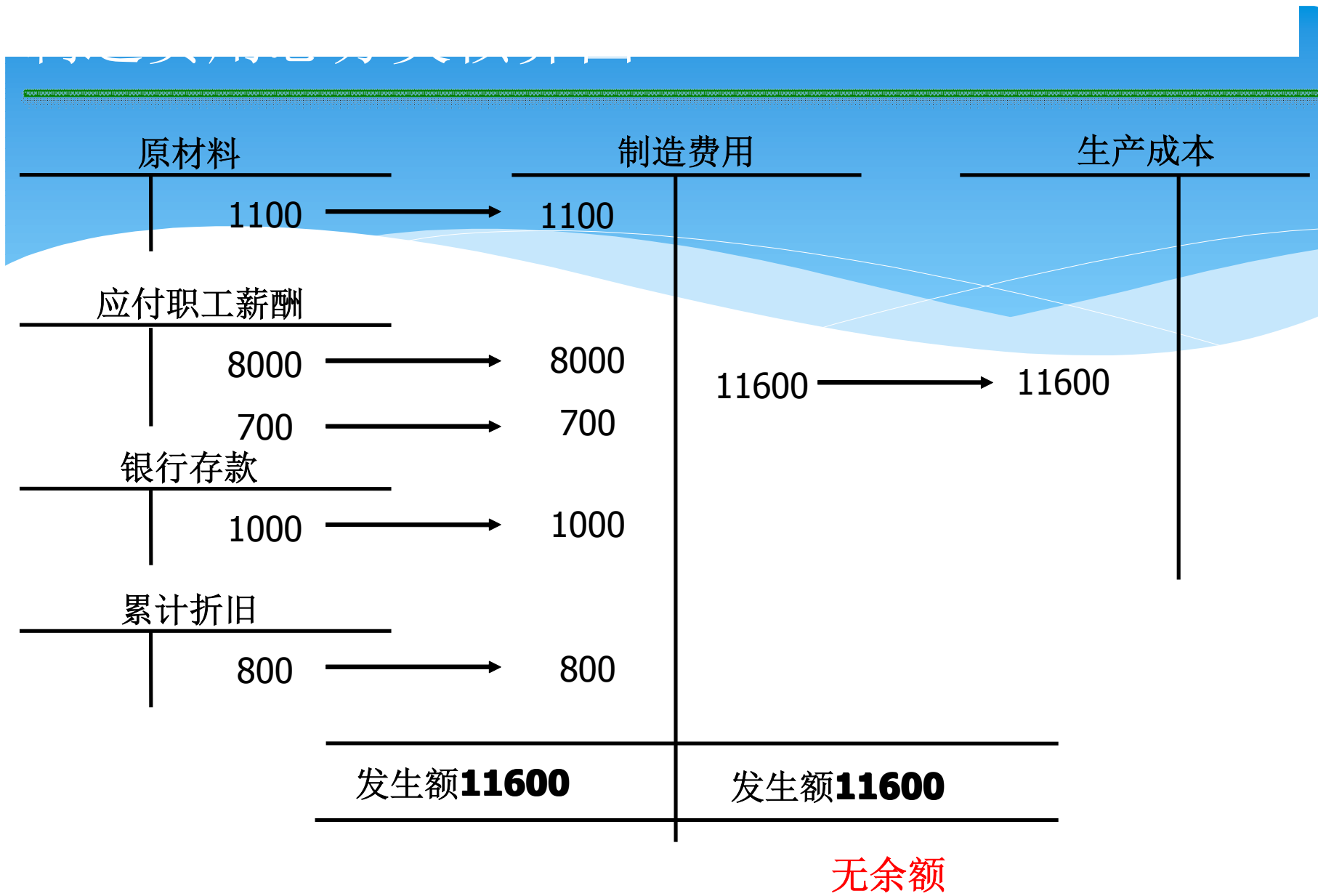
- * 30日汇总本月发生的制造费用11600元，并进行结转

$$1100+1000+8000+700+800=11600$$

- * 会计分录：

借：生产成本 11600

贷：制造费用 11600



- * 我国制造业目前采用制造成本法
 - * 计算成本时只归集、分配与生产经营有关的生产费用
 - * 与生产没有直接联系的计入当期损益
- * 产品成本计算的一般程序
 - * 确定成本计算对象
 - * 确定成本计算期：一般按月
 - * 确定成本项目：直接材料、直接人工、制造费用

* 按成本对象归集和分配制造费用（编制制造费用分配表）

* 确定分配标准：**生产工人工时或生产工人工资标准**

* 计算分配比率=制造费用总额/确定的分配标准总额

* 按产品计算对象分配间接费用

=某产品的分配标准数*分配比率

* 计算完工产品与未完工产品的生产成本（生成成本明细分类账，完工产品成本计算表）

完工产品生产成本=期初在产品成本+本期生产费用总额-期末在产品成本

* “生产成本”帐户（略）

* “制造费用”帐户（略）

* “库存商品”帐户

* 资产类帐户

* 核算企业各种完工入库的库存产成品实际成本的增减变动和结存情况

* 按照产成品的种类和规格设置明细分类账户

库存商品

期初余额：期初结存产成品的生产成本	
本月完工产品成本	本月发出或减少产品的生产成本
期末余额：期末结存产品的生产成本	

* 12月A产品生产工时为12000小时，B产品生产工时为8000小时，本月制造费用总额11600元。该企业以生产工时为分配标准，试计算A、B两种产品应分配的制造费用，并写出会计分录

* 制造费用分配率= $11600 / (12000 + 8000) = 0.58$

A产品应负担的制造费用= $12000 * 0.58 = 6960$

B产品应负担的制造费用= $8000 * 0.58 = 4640$

* 会计分录：

借：生产成本——A产品 6960

 ——B产品 4640

贷：制造费用 11600

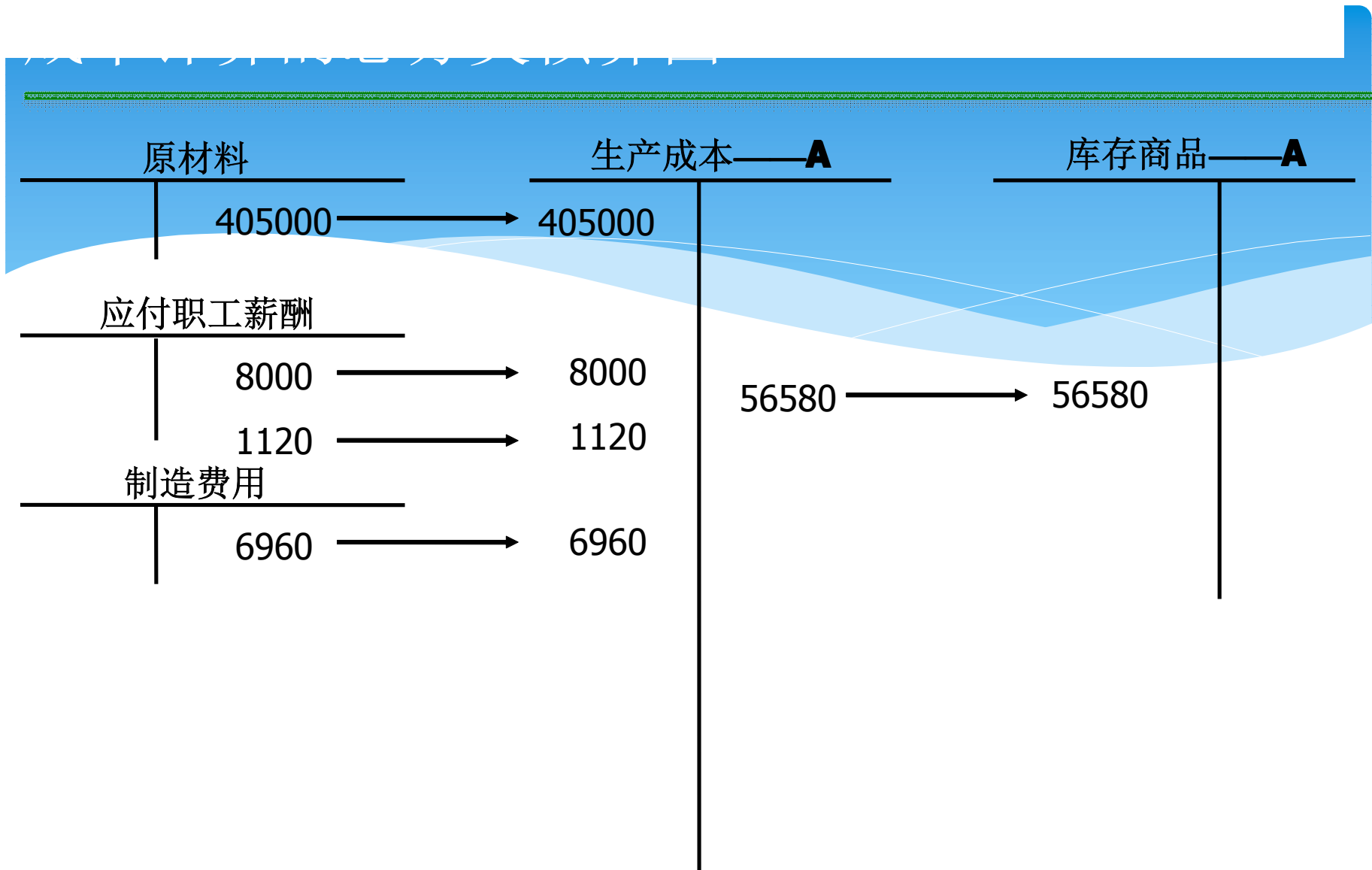
A产品成本计算表

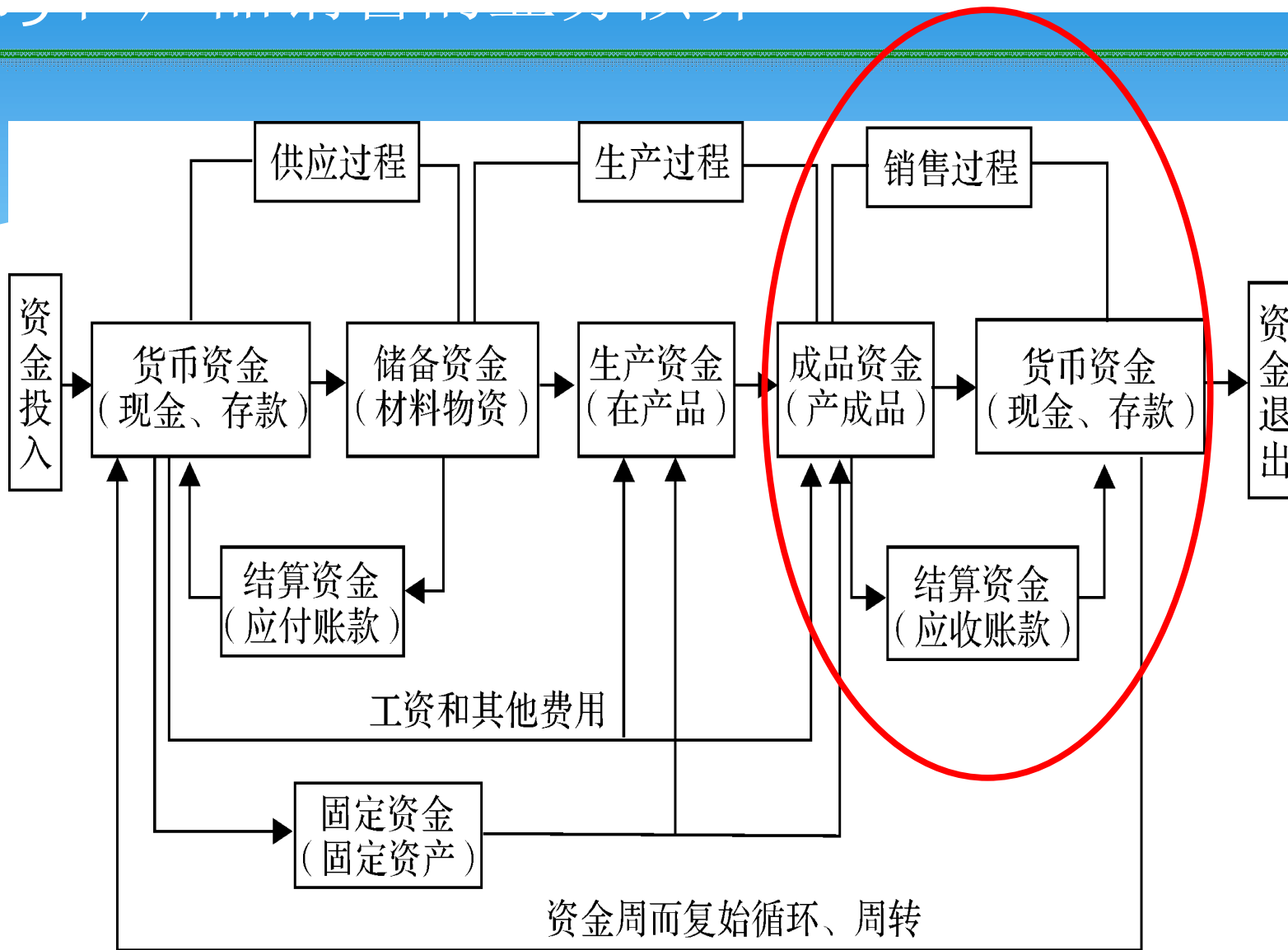
成本项目	总成本（200件）	单位成本
直接材料	40500	202.50
直接人工	9120	45.60
制造费用	6960	34.80
合 计	56580	282.90

会计分录：

借：库存商品——A产品 56580

贷：生产成本——A产品 56580





* 核算内容

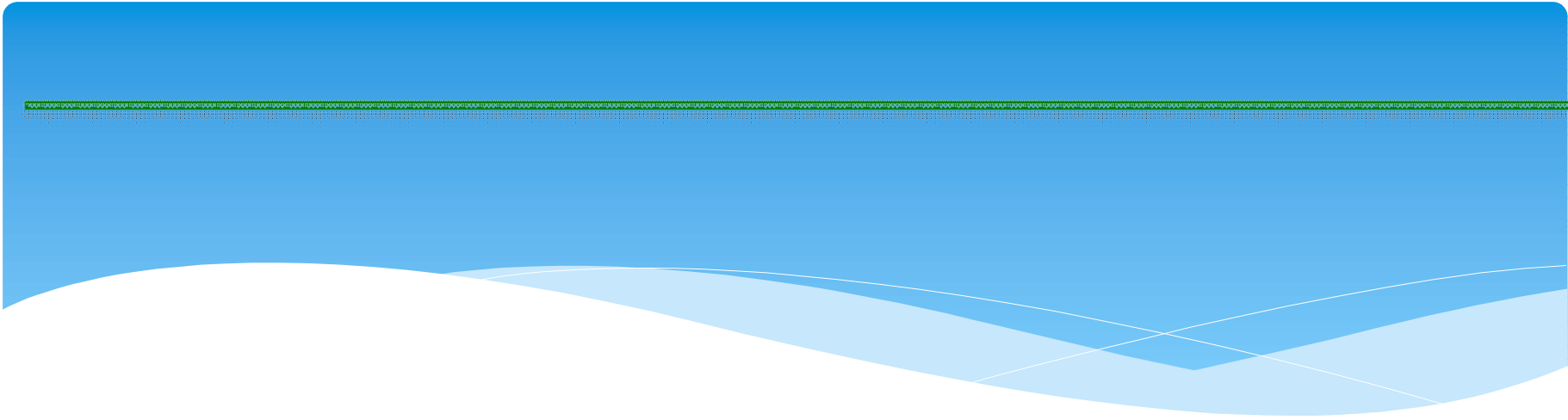
- * 确认销售收入并与购货单位办理货款结算
 - * 结转已出售产品的生产成本
 - * 支付并归集分配销售费用
 - * 计算应交销售税金及附加
 - * 确定产品销售成果
-

* 收入的概念

收入是企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常经营业务中所形成的经济利益的总流入

* 收入的分类

- * **主营业务收入**：主营业务收入是指企业经常性的、主要业务所产生的收入，如制造业的销售产品、半成品和提供工业性劳务作业的收入；商品流通企业的销售商品收入；旅游服务业的门票收入、客户收入、餐饮收入等。
- * **其他业务收入**：主营业务收入以外的所有通过销售商品、提供劳务收入及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的流入。如材料物资及包装物销售、无形资产转让、固定资产出租、包装物出租、运输、废旧物资出售收入等

- 
- * **营业外收入：** 营业外收入是指企业发生的与其生产经营无直接关系的各项收入，包括固定资产盘盈、处置固定资产净收益、非货币性交易收益、出售无形资产收益、罚款净收入等。
-

* 《企业会计准则第14号——收入》规定，企业应在下列条件**同时满足**时才能确认销售收入：

- * 企业已将商品所有权上的主要风险与报酬转移给购货方
 - * 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制
 - * 与销售交易相关的经济利益能够流入企业
 - * 相关的收入能够可靠的计量
 - * 相关的成本能够可靠的计量
-

* 《企业会计准则第14号——收入》规定，企业应在下列条件**同时满足**时才能确认销售收入：

- * 企业已将商品所有权上的主要风险与报酬转移给购货方
 - * 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制
 - * 与销售交易相关的经济利益能够流入企业
 - * 相关的收入能够可靠的计量
 - * 相关的成本能够可靠的计量
-

- * 代销：只有在收到受托方的代销清单时，方可认定收入。
 - * 企业已将商品所有权上的主要风险与报酬转移给购货方
 - * 风险未转移：附条件的销售
 - * 设备需要安装：安检完毕后方可确认收入
 - * 合同中有退货条款：退货期满时予以确认收入
 - * 所有权未转移
 - * 商品未完工，但已销售（期房）
-

收入在财务报表中的地位

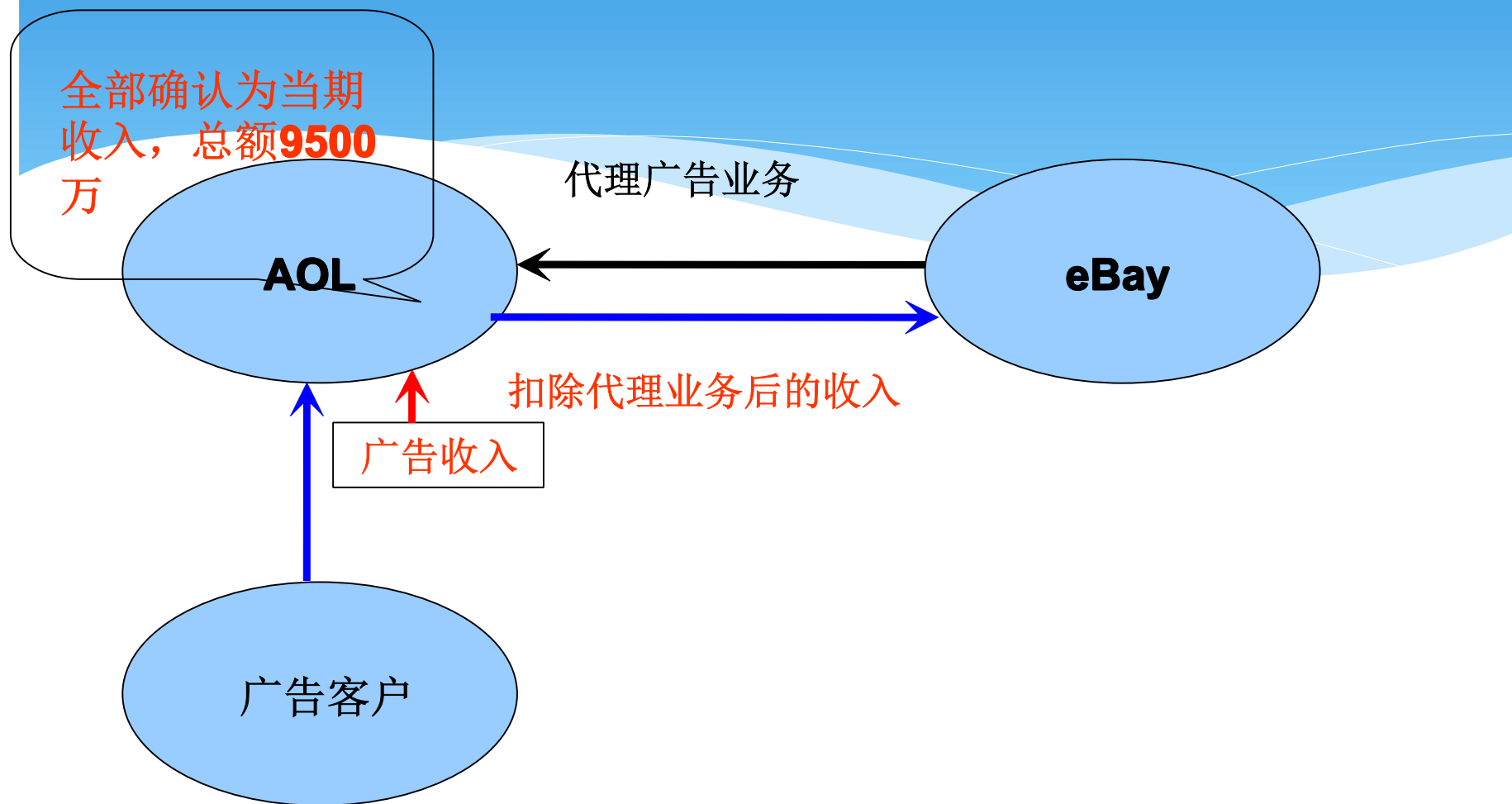
收入的增减变动是投资者进行投资决策的重要指标，当投资者评价一家公司的历史业绩和展望其收益前景时，销售收入的变化趋势和成长性总像气压计一样左右着他们的思维。

——SEC首席会计师 林恩 特纳

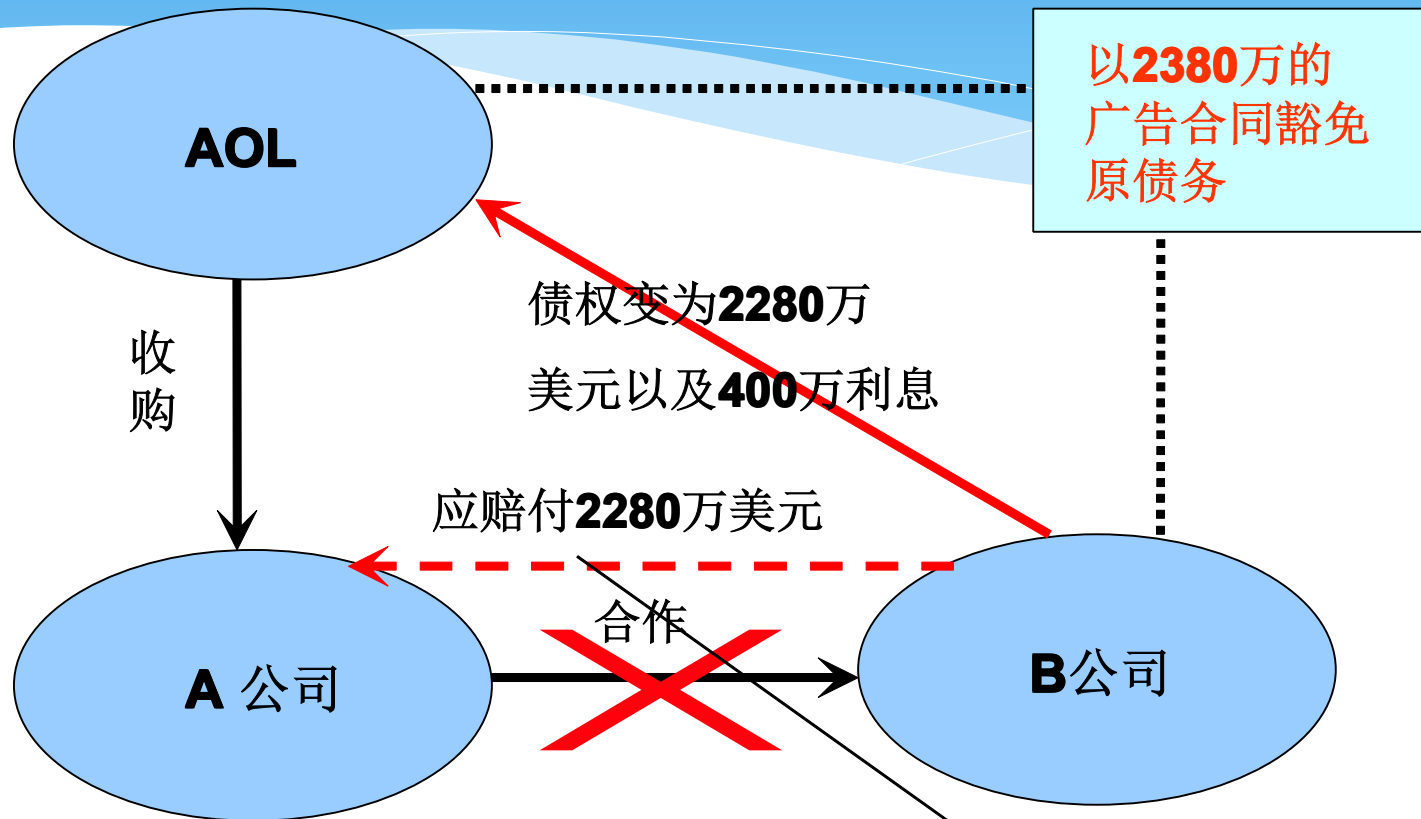
收入确认是美国上市公司进行盈余管理的五大会计把戏之一。

——SEC前主席 阿瑟 利维特

收入的案例分析1



收入的案例分析：AOL价值2380万美元的狗

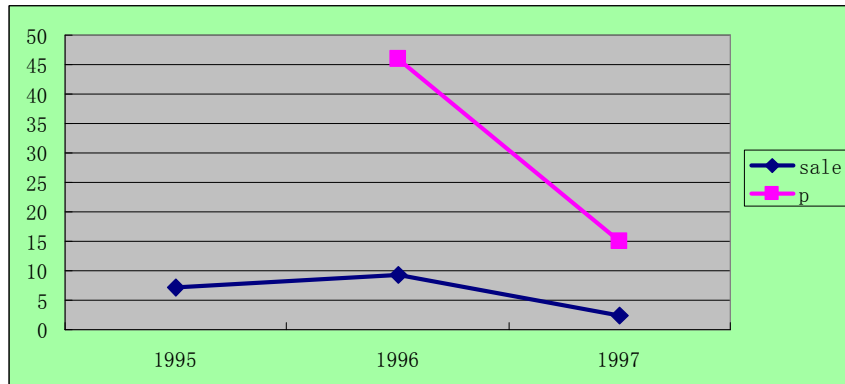


不能作为营业收入，只能作为
非经营收益

收入分析案例2 Informix: 硅谷的神话与真相

与经销商签订各类销售协议

- 允许经销商将无法出售的软件退回
- 将赊销期限延长至24个月
- 将为最终用户的服务收入转给经销商，作为其购买Informix软件的补偿
- 在1995和1996年虚增收入8140万和21150万美元，占总收入的13%和29%

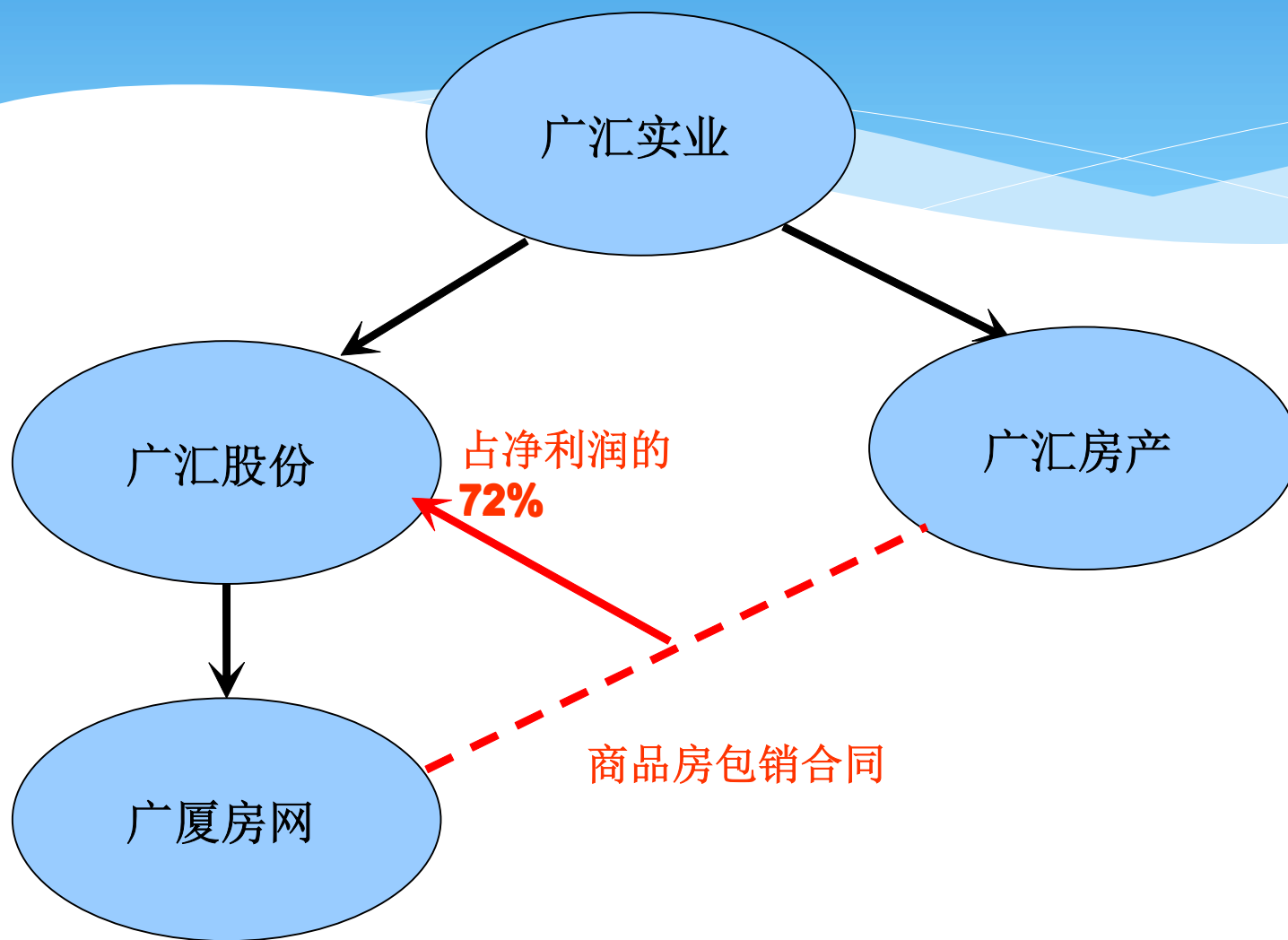


收入案例分析3 海王案例：每一个媒体人都补过了！



- * 2003年海王年报披露当年应收账款新增收入2.79亿
- * 销售给媒体广告，对方承诺在未来1-3年内以广告费偿付
- * 是否符合收入的确认条件？
- * 媒体人需要大补？

收入分析案例4 广汇股份：借鸡生蛋，夸大收入规模



中国上市公司收入虚假的主要手法

公司	典型作假手法
银广夏	虚构出口收入
黎明股份	虚构销售对象和虚构交易虚增收入
麦科特	通过虚构进口设备融资租赁交易虚增收入
蓝田股份	虚构收入和在建工程
东方电子	虚构销售对象和虚构交易虚增收入
锦州港	虚构收入和在建工程、固定资产、现金
张家界	虚构土地转让
ST纵横	提前划入政府财政补贴、虚构销售收入

- * “主营业务收入”

- * 损益类账户

- * 核算企业销售产品、运输劳务收入等所实现的营业业务的收入

- * 按产品类别或劳务类别设置明细帐户

主营业务收入

销售退回或销售折让及其他原因抵减的主
营业务收入

月末结转至“本年利润”帐户贷方发生净额

当期实现的主营业务收入

月末无余额

* “应收账款”

- * 核算企业因销售产品、提供劳务等业务应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。
- * 按产品类别或劳务类别设置明细帐户

应收账款

期初余额：上期应收账款结存余额
本期赊销商品而发生的应收款项

已收回的应收账款

期末余额：表示尚未收回的应收款项

* “预收账款”

- * 核算企业销售产品、运输劳务收入等业务时预先收取的定金
- * 按产品类别或劳务类别设置明细帐户
- * 预收款如果不多，可以直接在“应收账款”中核算

预收账款

在销售收入实现时转出	期初余额：期初预收款项余额 本月新增的预收款
	月末预收款项余额

* 接通达公司12月份的经济业务，8日出售A产品给飞达公司300件，每件售价700元，开出发票账单，货款已存入银行

* 会计分录：

借：银行存款 210 000

 贷：主营业务收入——A产品 210 000

* 12月10日出售B产品200件给通业公司，每件售价1000元，计200000元，开出发票账单，货已发出，用支票支付代垫运杂费1000元，已办妥托收手续，货款尚未收到

* 会计分录：

借：应收账款——通业公司	201 000
贷：主营业务收入——B产品	200 000
银行存款	1 000

* 产品销售成本是企业从事生产经营的主要业务所发生的实际成本，是与营业收入相关的营业成本

* 结转营业成本是收入与费用配比的要求

* 企业成本的流转：

资金——在途物资——原材料——生产成本——库存商品——产品销售成本——本年利润

* 一般在产品销售时进行成本结转

* 销售成本的确定

* “主营业务成本”

- * 损益类账户
- * 核算企业销售产品、提供劳务的成本
- * 按产品类别或劳务类别设置明细帐户

主营业务成本

结转的当期已售产品的销售成本	销售退回等注销的销售成本
	月末转入“本年利润”帐户借方的本期实际销售成本
月末无余额	

* 接前例，当月共销售A产品300件，每件生产成本290元、B产品200件，每件生产成本300元，结转其主营业务成本

* 会计分录：

借：主营业务成本——A产品	87 000
——B产品	60 000
贷：库存商品——A产品	87 000
——B产品	60 000

* 「例」 甲公司于9月15日售给乙公司A商品500件，商品已经发出，同时收到乙公司的转账支票并办妥进账手续。经计算，A产品的单位成本为60元，则公司应通过下述分录结转销售A产品的营业成本：

* 借：主营业务成本——A产品 30 000

* 贷：库存商品——A产品 30 000

* 「例」 月末售出的A产品发生退货，原结转的营业成本为5 000元，退回的A产品已经入库，则公司应记录：

* 借：库存商品——A产品 5 000

* 贷：主营业务成本——A产品 5 000

* 某企业3月4日销售A产品共1000件，单价100元，货款尚未收到，该产品的单位成本68元，请写出相应的会计分录

* 会计分录：

* 借：应收账款——A产品 100 000

* 贷：主营业务收入 100 000

借：主营业务成本——A产品 68 000

贷：库存商品——A产品 68 000

- * 营业税金及附加是指营业收入应负担的税金及教育费附加，是以营业收入（或数量）为基础计算并从收入中扣除并上交国家的税金及附加
 - * 营业税金及附加的种类
 - * 营业税
 - * 消费税
 - * 城市维护建设税
 - * 资源税
 - * 教育费附加
 - * 计算营业税金及附加列入当期支出，同时确定企业对国家的负债
-

* “营业税金及附加”

* 损益类帐户

* 核算企业经营活动发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等

* 按税金种类设置明细帐户

营业税金及附加

当期发生的营业税金及附加	销售退回等注销的营业税金及附加 月末转入“本年利润”帐户借方的本期实际发生的营业税金及附加
月末无余额	

- * “应交税费”

- * 负债类帐户

- * 核算企业应交的各种税金，包括各种营业税金及附加

- * 按税金种类设置明细帐户（应交增值税、应交消费税、应交营业税、应交资源税、应交城市维护建设税、应交教育费附加）

应交税金

已交的各类税金	应交的各种税金
	当期应交未交的税金

* 续本月A产品销售收入210 000元，B产品销售收入200 000元。A、B产品均为应纳消费税品，计算本月应交消费税金20500元，其中A产品消费税10500元，B产品消费税10000元

* 会计分录：

* 借：营业税金及附加——消费税 20500
 贷：应交税费——应交消费税 20500

* 销售费用主要是指企业为实现产品销售收入而在产品销售过程中发生的有关费用，包括

- * 销售过程中的运输费
 - * 装卸费
 - * 包装费
 - * 保险费
 - * 展览费
 - * 广告费
 - * 代销手续费
 - * 销售机构的职工薪酬、业务费
-

* “销售费用”

* 损益类账户

* 核算企业发生的各种销售费用的发生和结转情况等

* 按销售费用类别设置明细帐户

销售费用

销售费用	
本期发生的各种销售费用	当期转入“本年利润”的销售费用
月末无余额	

* 9日以银行存款支付销售A产品运费3000元

* 会计分录：

借：销售费用——运费 3000
 贷：银行存款 3000

* 15日以银行存款支付本月广告费1000元

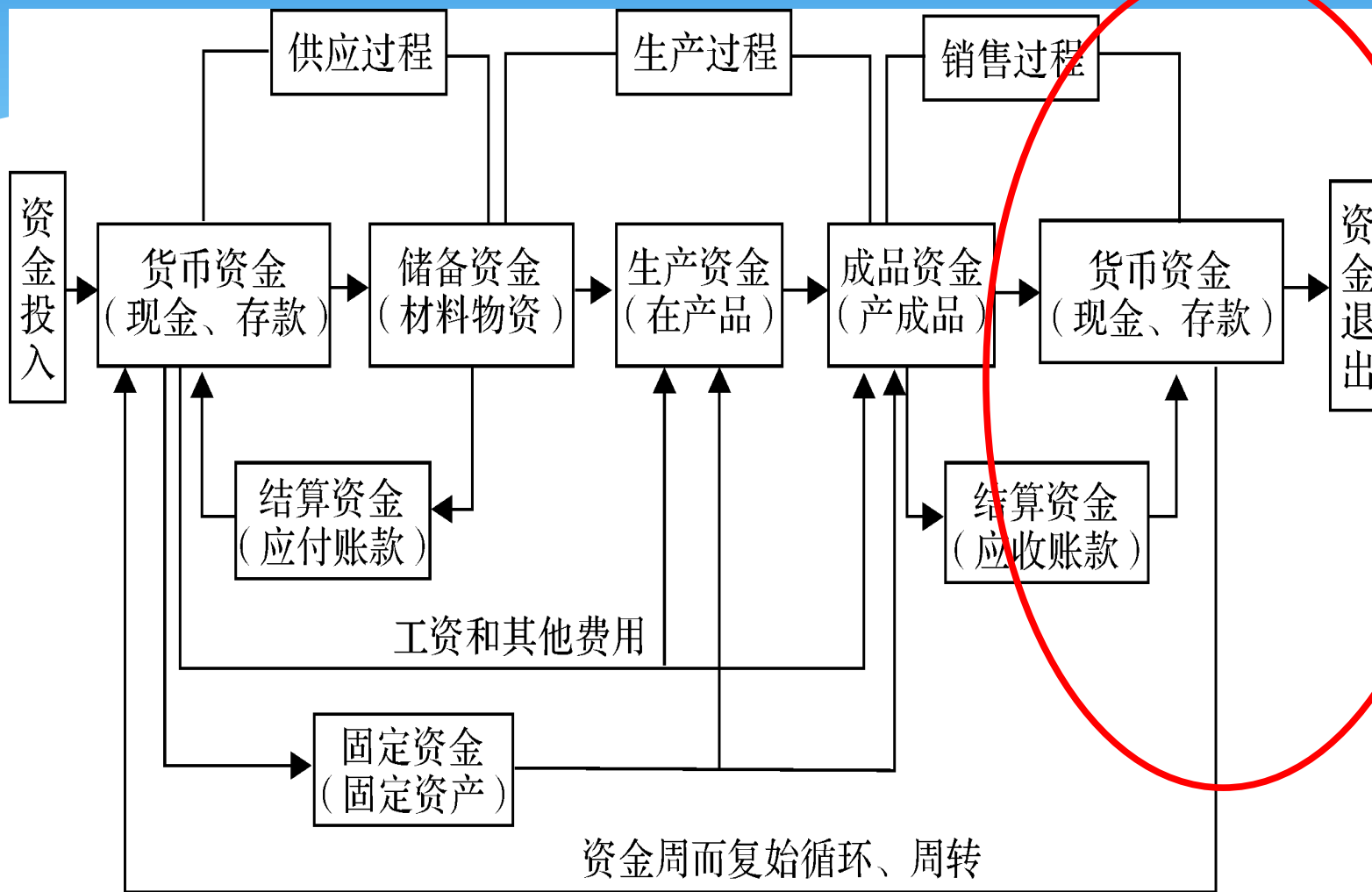
* 会计分录：

借：销售费用——广告费 1000
 贷：银行存款 1000

* 16日计算出本月应付专设销售机构销售人员工资5700元

* 会计分录：

借：销售费用——工资 5700
 贷：应付职工薪酬 5700

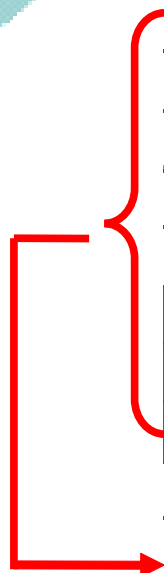


- * 利润是企业一定时期内的经营成果
- * 利润是企业经营活动效率与效益的综合表现，是衡量企业经营成果和经济效益的综合尺度

5 利润表

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
营业税金及附加		
销售费用		
管理费用		
财务费用		
资产减值损失		
加：公允价值变动收益		
投资收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额		
减：所得税费用		
四、净利润		
五、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

主营业务收入
其他业务收入



- * 其他业务利润的核算
 - * 管理费用的核算
 - * 财务费用的核算
 - * 营业外收支的核算
 - * 所得税费用的核算
 - * 本年利润的核算
-

- * 其他业务利润是指企业经营的主营业务以外的其他经济业务活动所产生的利润
 - * 需要设置的帐户
 - * 其他业务收入：核算除主营业务以外的其他业务产生的收入
 - * 材料销售收入
 - * 无形资产出租收入
 - * 固定资产及其他资产出租收入
 - * 其他业务成本：除主营业务以外的其他业务发生的各项支出
 - * 销售材料的成本
 - * 无形资产、固定资产及其他资产的出租成本
-

账户设置

1、其他业务收入

2、其他业务支出

期末转入 “本年利润”	取得时
	0无余额

发生时	期末转入 “本年利润”
0无余额	

* 30日，通达公司决定处理一批多余乙材料10吨，账面单位成本6100元，单位售价8000元，企业开出发票账单，销售货款已收到并存入银行。

* 会计分录：

(1) 收取货款时

借：银行存款 80 000

贷：其他业务收入 80 000

(2) 结转成本

借：其他业务成本 61 000

贷：原材料 61 000

* 管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理企业经营活动而发生的各项费用

- * 各种材料费
 - * 职工薪酬
 - * 管理部门固定资产折旧
 - * 工会经费
 - * 房产税
 - * 车船税
 - * 印花税
 - * 业务招待费
 - * 职工教育经费等
-

* 设置“管理费用”账目

* 损益类帐户

- * 核算在一定会计期间企业行政管理部门为组织和管理整个企业的生产经营活动而发生的各项费用
 - * 借方登记当期发生的管理费用，贷方登记发生业务应冲减的管理费用和期末转入“本年利润”帐户的管理费用金额
 - * 期末无余额
-

* 通达公司总务部门领取丙材料10吨，每公斤120元，根据相关“领料单”、“发料单”作出相应的会计分录

* 会计分录：

借：管理费用 1 200

贷：原材料——丙材料 1 200

* 根据本月工资结算表，12月份应付行政管理部门人员工资及应缴纳的失业保险费4560元，基建工程人员工资及应缴纳的失业保险费1140元

* 会计分录：

借：管理费用	4560	
在建工程	1140	
贷：应付职工薪酬		5700

* 30日从银行提取库存现金27000元以备发放本月全体职工的工资

* 会计分录

借：库存现金 27000

贷：银行存款 27000

* 31日发放职工工资27000

* 会计分录

借：应付职工薪酬 27000

贷：库存现金 27000

* 30日根据“本月固定资产折旧计算表”本月行政管理部门使用的固定资产应计提折旧额为2000元

* 会计分录

借：管理费用 2000

 贷：累计折旧 2000

* 31日行政管理部门报销购买办公用品费用1100元，用库存现金付讫

* 会计分录

借：管理费用 1100

 贷：库存现金 1100

* 财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用

* 各种利息支出（贷款或债券等）

* 金融手续费

* 股票的发行费用

* 债券的发行费用

* 设置“财务费用”帐户

* 损益类帐户

* 借方登记当期发生的各类财务费用，贷方登记冲减的各项财务费用及期末转入“本年利润”账户的财务费用

* 期末无余额

* 15日，按银行通知，本月银行手续费500元，已转账

* 会计分录

借：财务费用	500
贷：银行存款	500

* 按计划计提本月银行短期借款利息100元

* 会计分录

借：财务费用	100	
贷：应付利息		100

* 月末基本户存款利息为200元

* 会计分录

借：银行存款	200	
贷：财务费用		200

* 营业外收支是指企业发生的与日常生产经营活动无直接关系的各项收支

* 营业外收入：企业发生的与日常活动无关的利得

* 不由企业的经营资金产生

* 不需要与费用进行配比

* 包括非流动资产处置利得、捐赠利得等

* 营业外支出：企业发生的与日常生产经营活动无直接联系的各项损失

* 非流动资产处置损失

* 公益性捐赠支出

* 非常损失等

*

营业外收入

营业外支出

*

发生时

发生时

*

期末转入

期末转入

*

“本年利润”

“本年利润”

*

0 无余额

0 无余额

* 收到某企业现金捐赠12000元，存入银行

* 会计分录

借：银行存款	12000
贷：营业外收入	12000

* 用银行存款支付公益性捐赠支出11500元

* 会计分录

借：营业外支出	11500
贷：银行存款	11500

* 企业所得税：对中华人民共和国境内，实行独立经济核算的企业和组织，就其生产经营所得和其他所得征收的一种税费

* 企业所得税的计算


* 企业应纳税所得税=应纳税所得额*所得税税率

* 应纳税所得额=纳税收入总额-准予扣除的项目

* 企业实际工作

* 应纳税所得额=税前会计利润+ **纳税调整项目**

* 应纳所得税=应纳税所得额*所得税税率
=企业利润总额*所得税税率



复杂,
不考虑

* “所得税费用”帐户

* 损益类帐户

* 核算企业按计算缴纳的所得税支出

* 借方登记本期发生的所得税费用，贷方登记结转至“本年利润”帐户

* 期末无余额

* “应交税费——应交所得税”帐户

* 2007年通达公司实现利润总额为284 500元，所得税税率25%。12月份计算本期应交所得税

* 本期应交所得税=284500*25%=71125

* 会计分录

借：所得税费用 71125

 贷：应交税费——应交所得税 71125

实际支付税款时：

借：应交税费——应交所得税 71125

 贷：银行存款 71125

* 本年利润形成的核算程序

企业当期净利润的形成核算就是将企业各项收入帐户的发生数总额与当期发生的各项支出数总额从各自相应“收入”与“支出”帐户中转入“本年利润”，从而形成各期的最终财务成果

- * “本年利润”帐户
- * 所有者权益类帐户
- * 核算企业本年实现的净利润总额

本年利润

期初余额：从本年1月1日起至本月初发生的本年亏损累计数

1.各月支出类帐户转入数（损益类帐户中的成本费用类帐户）

2.年终，贷方发生额大于借方发生额的差额转入“利润分配”帐户贷方的当年净利润

各月余额：表示从年初至本月末止发生的亏损累计数

期初余额：从本年1月1日起至本月初发生的本年净利润累计数

1.各月收入类帐户转入数（损益类帐户中的收入类帐户）

2.年终，借方发生额大于贷方发生额的差额转入“利润分配”帐户借方的当年亏损数

各月余额：表示从年初至本月末止实现净利润累计数

年度末该帐户无余额

例：通达公司2008年1-11月份累计实现净利润60000元，根据下述资料确定该公司本年度实现的净利润。12月份各收支帐户的余额资料如下表：

科目名称	发生额（借方）	科目名称	发生额（贷方）
主营业务成本	147 000	主营业务收入	410 000
营业税金及附加	22 940	其他业务收入	10 000
其他业务成本	6 900	投资收益	
销售费用	9 700	营业外收入	12 000
管理费用	8 860		
财务费用	600		
营业外支出	11 500		
所得税费用	71 125		
合计	278 625	合计	432 000

* 试计算通达公司12月份各项利润指标

1. 营业利润

2. 利润总额

3. 12月份净利润

4. 全年净利润

营业收入=410 000+10 000=420 000

营业成本=147 000+6 900=153 900

营业利润=420000-153900-22940-9700-8860-600
=224000

利润总额=224000+12000-11500=224500

12月份实现的净利润=224500-71125=153375

全年的净利润=60000+153375=213375

* 结转本月所有收入类帐户的贷方发生额至“本年利润”

借：营业收入	410 000	
其他业务收入	10 000	
营业外收入	12 000	
贷：本年利润		432 000

* 结转本月所有支出类帐户的借方发生额至“本年利润”

借：本年利润 278 625

贷：主营业务成本	147 000
营业税金及附加	22 940
其他业务成本	6 900
销售费用	9 700
管理费用	8 860
财务费用	600
营业外支出	11 500
所得税费用	71 125

* 将当年实现的净利润转到“利润分配——未分配利润”帐户

借：本年利润 213 375

贷：利润分配——未分配利润 213 375

* 利润分配核算的内容

利润分配是企业对一定时期的净利润在**企业与所有者**之间进行的分配

* 利润分配核算的顺序

* 提取法定盈余公积

企业应按当年实现的净利润的一定比例（**法定10%**）提取盈余公积，**目的是为了增强企业自我发展的实力和承担经营风险的能力**

* 向投资者分配利润

* 年末未分配利润

* 留待以后年度对投资者继续进行分配

* 如果发生亏损，可以按规定由以后年度利润进行弥补

* “利润分配”帐户

* 所有者权益类帐户

- * 该帐户用来核算企业净利润（或亏损）历年分配（或弥补）情况及结存余额

利润分配

期初余额：历年累计的为弥补亏损

- 1.**利润的各种分配数
- 2.**从“本年利润”帐户转入的待弥补亏损数

期末余额在借方表示历年累积的未弥补亏损数额

期初余额：历年累计的未分配利润

- 1.**从“本年利润”帐户转入的当年实现的净利润
- 2.**已弥补亏损数

期末余额在贷方表示历年累积的未分配利润的数额

* “盈余公积”帐户

* 所有者权益类帐户

- * 该帐户用来核算企业从净利润中提取的盈余公积，包括一般盈余公积和任意公积金
- * 盈余公积可以按规定转增资本，也可以用于弥补以后各期的亏损

盈余公积

盈余公积的减少额（转增资本或者弥补亏损）	盈余公积的增加额（公司盈利时提取）
	期末余额表示结余的盈余公积

- * “应付股利（利润）”帐户

- * 负债类帐户

- * 该帐户用来核算企业应付给投资者的利润（股利），包括国家、法人、单位以及个人等的投资利润（股利）

应付股利（利润）

已支付给投资者的利润 （股利）	应付而未付给投资者的 利润（股利）
	期末余额表示未支付给投资 者的利润（股利）

* 通达公司将本年累计实现年度净利润213 375元，按10%比例计提法定盈余公积金

* 应提取的法定盈余公积金=213375*10%=21337.5元

* 会计分录：

借：利润分配——未分配利润 21 337.50

 贷：盈余公积 21 337.50

* 本期应付投资者利润为80 000元

会计分录：

借：利润分配——未分配利润	80 000
贷：应付股利（应付利润）	80 000

* 假设年初无未分配利润，则年末未分配利润的余额=213375-21337.5-80000=112037.5