

前 言

随着经济的发展和水平的提高,会计逐渐成为经济管理的重要组成部分。基础会计作为高职院校经管类专业的一门主干课程,对会计初学者来说既重要又有一定难度。

培养高技能实用型人才,已成为我国高等教育的主流。尽管近几年来出版了多种版本的高职会计教材,但其在结构、形式、内容等方面仍不能满足会计教学的需要。为此,我们根据会计学入门的要求及知识的规律性编写了《会计基础与实务》一书。本书以《会计法》《企业会计准则》《会计基础工作规范》等法律法规为指导,结合高职院校会计专业人才培养目标,按照“理论适度、突出实操”的原则,以培养会计职业技能为核心,依据企业会计工作账务处理流程来设计、安排教材内容。

本书从结构到内容都力求有所突破和创新,主要体现在以下几个方面:

(1) 打破传统《基础会计》教材学科体系的构建模式,根据企业实际会计账务处理程序设置了四个单元,包括会计职业入门、工业企业成本计算与主要业务核算、企业会计主要工作流程和综合运用会计基本技能。每个单元又分为若干个项目,并根据每个项目设计若干个工作任务,体现理论与实践的一体化。

(2) 基于会计基本工作过程,采用项目导向、任务驱动的设计理念,遵循由浅入深、循序渐进和会计工作系统化的思路,在注重理论知识的同时,让学生充分领会会计岗位实际工作任务,感知会计职业内容及工作环境,进而激发学生的学习兴趣。

(3) 在编写体例上,采用“任务引领”的方式,以企业典型经济业务为导入,进而对工作任务进行分析、处理。每一单元设有学习目标、理论知识、工作任务、知识练习、业务训练等模块,实现教学内容的“任务化、模块化和实战化”。

本书为学习者提供合理的会计基础知识结构和规范的实务操作范例,缩小了理论与实践的差距。本书既可作为高职高专院校学生的教材使用,也可作为财会人员和企业经营管理人员的参考用书。通过本书学

习，可为读者获取会计资格从业证书奠定良好的基础。

本书由王慧担任主编，谭璇臻、荣桂范、王亚兰担任副主编。主编提出全书框架结构和编写大纲，并对书稿进行修改、总纂定稿，副主编负责稿件的审定。谭素娴、孙志芳、骆淑芳、彭景颂参与了部分初稿的编写。

编写一本内容新颖、好学易懂的教材，不但需要编者专业知识和教学经验的长期积累，而且更需要广大读者不断反馈意见。尽管我们付出了极大努力，但书中难免存在疏漏之处，恳请广大读者批评指正，以便不断改进与完善。

编 者

目 录

项目一 会计职业入门	1
【任务一】认识会计	2
【任务二】认识会计职业	15
【任务三】划分会计要素、建立会计等式	17
【任务四】认识会计工具	36
项目二 工业企业成本计算与主要业务核算	63
【任务一】核算资金筹集业务	64
【任务二】核算供应过程业务	68
【任务三】核算生产过程业务	77
【任务四】核算销售过程业务	87
【任务五】核算利润形成与分配业务	95
项目三 企业会计主要工作流程	107
【任务一】填制与审核原始凭证	108
【任务二】填制与审核记账凭证	116
【任务三】设置与登记会计账簿	124
【任务四】组织与实施财产清查	144
【任务五】编制与报送财务报表	157
项目四 综合运用会计基本技能	175
【任务一】综合处理经济业务	176
【任务二】整理与装订会计档案	200
参考文献	224

项目二 工业企业成本计算与主要业务核算

学习目标

职业知识

1. 了解工业企业资金筹集业务的主要内容，理解工业企业资金筹集渠道，掌握主要账户设置及账务处理；
2. 了解工业企业供应过程主要业务内容，理解材料采购成本的构成，掌握供应过程业务主要账户设置及账务处理，材料采购成本的计算；
3. 了解工业企业生产过程主要业务内容，理解产品生产成本的构成，掌握生产过程主要账户设置及账务处理，产品生产成本的计算；
4. 了解工业企业销售过程主要业务内容，理解产品销售成本的构成，掌握销售过程主要账户设置及账务处理，产品销售成本的计算；
5. 了解工业企业利润形成与分配核算业务主要内容，理解营业利润、利润总额和净利润的概念及利润分配原则，掌握利润形成与分配业务的主要账户设置及账务处理。

职业能力

1. 能正确描述工业企业各阶段主要经济业务；
2. 能填制工业企业各阶段经济业务会计凭证；
3. 能正确核算工业企业材料采购成本；
4. 能正确核算工业企业产品生产成本；
5. 能正确核算工业企业产品销售收入与成本；
6. 能正确核算利润并进行利润分配。

职业素养

1. 能选用合适的会计工作组织形式；
2. 结合企业资金筹集业务、供产销业务及利润形成与分配业务合理运用会计科目，开设会计账户进行会计核算；
3. 会计业务核算过程中各岗位职责分工明确，形成良好的人际关系和团队合作精神。

工业企业是从事产品生产经营活动的经济实体，其主要任务是为社会提供合格产品，满足各方面需要。为了独立地进行生产经营活动，每个企业都必须拥有一定数量的经营资

金,这些资金都是从一定渠道取得的,并在经营活动中被具体运用,表现为不同的占用形态。随着企业经营活动从供应阶段到生产阶段,再到销售阶段的展开,企业资金的占用形态也依次从货币资金转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金。资金的占用形态的转化周而复始,形成了资金的循环和周转。为了全面、连续、系统地反映和监督企业主要经济业务所形成的生产经营活动过程和结果,也就是企业再生产过程中的资金运动,企业必须根据各项经济业务的具体内容和管理要求,相应地设置不同的账户,并运用借贷记账法,对各项经济业务的发生进行账务处理,以提供管理上所需要的各种会计信息。

工业企业的主要经济业务内容可归纳为:资金筹集业务、供应过程业务、生产过程业务、产品销售过程业务、利润形成与分配业务等。

【任务一】核算资金筹集业务

理论知识

一、资金筹集业务的核算内容

资金筹集是企业进行生产经营活动的前提条件,是资金运动的起点。企业筹集资金的渠道主要有两个:一是投资者投入的资本,即所有者投资,也称为实收资本;二是企业向银行等金融机构借入款项,形成企业的负债。因此,实收资本和借款业务的核算就构成了资金筹集业务核算的主要内容。

(一) 实收资本的概念

实收资本是指企业实际收到的投资者投入的资本,它是企业所有者权益中的主要部分。实收资本可以表现为国家投资、外单位投资、个人投资等多种形式。

(二) 短期借款和长期借款的概念

借入资金主要包括短期借款和长期借款。短期借款是指企业向银行等金融机构借入期限在1年以内(含1年)的各种借款;长期借款是指企业向银行等金融机构借入期限在1年以上(不含1年)的各种借款。

二、资金筹集业务需设置的账户

(一) “实收资本” 账户

该账户属于所有者权益类账户,用来核算企业实际收到投资者投入资本的增减变动

情况。贷方登记企业实际收到的投入资本；借方登记投资者投资的减少额。期末余额在贷方，表示企业实收资本的结存额。“实收资本”账户可按投资者进行明细分类核算。股份有限公司的投入资本则称为“股本”。

拓展知识：由于企业实行资本保全制度，因此，除法律、行政法规另有规定者外，投资者一般不得随意抽走投入企业的资金。所以该账户平时一般没有借方发生额。

（二）“银行存款”账户

该账户属于资产类账户，用来核算企业存入银行或其他金融机构的各种款项。借方登记企业增加的银行存款；贷方登记企业减少的银行存款；期末借方余额反映企业存在银行或其他金融机构的各种款项的结存数。

（三）“固定资产”账户

该账户属于资产类账户，用来核算企业持有的固定资产的原始价值。借方登记企业增加（包括购进、接受投资、盘盈等原因增加）的固定资产的原始价值；贷方登记因各种原因减少（包括处置、投资转出、盘亏等原因减少）的固定资产的原始价值；期末借方余额表示企业实际持有的固定资产的原始价值。“固定资产”账户应按固定资产的类别和项目设置明细账，进行明细分类核算。

（四）“无形资产”账户

该账户属于资产类账户，用来核算企业持有的无形资产的实际成本，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。借方登记取得无形资产的实际成本；贷方登记减少无形资产的实际成本；期末借方余额表示企业实际持有的无形资产成本。“无形资产”账户应按无形资产的项目设置明细账，进行明细分类核算。

（五）“短期借款”账户

该账户属于负债类账户，用来核算企业借入期限在1年以内（含1年）的各种借款。贷方登记企业借入的各种短期借款数额；借方登记企业归还的借款数额；期末贷方余额表示企业尚未归还的短期借款。“短期借款”账户应按借款单位和借款种类设置明细账，进行明细分类核算。

（六）“长期借款”账户

该账户属于负债类账户，用来核算企业借入期限在1年以上（不含1年）的各种借款。贷方登记企业借入的各种长期借款数额（包括本金和利息）；借方登记各种长期借款归还数额（包括本金和利息）；期末贷方余额表示企业尚未归还的长期借款（包括本金和利息）。

“长期借款”账户应按借款单位和借款种类设置明细账，进行明细分类核算。

工作任务

【子任务 1】企业接受投资（包括货币资金、固定资产、无形资产）

1. 工作资料

麒瑞公司收到 A 公司投入的货币资金 400 000 元，存入银行；收到 B 公司投入的固定资产，经评估确认为 200 000 元；收到 C 公司投入的专利权，评估确认为 100 000 元。

2. 工作行动

分析如下：这三项经济业务使企业的银行存款增加 400 000 元、固定资产增加 200 000 元、无形资产增加 100 000 元，应分别记入“银行存款”“固定资产”和“无形资产”账户的借方；同时，企业的实收资本增加 700 000 元，应记入“实收资本”账户的贷方。

3. 工作成果

这些经济业务的账务处理如下：

借：银行存款	400 000
固定资产	200 000
无形资产	100 000
贷：实收资本	700 000

【子任务 2】企业借入资金（包括短期借款、长期借款）

1. 工作资料

（1）麒瑞公司向银行借入生产经营资金 100 000 元，年利率 6%，期限 6 个月，款项已存入银行。

（2）麒瑞公司向银行借入长期借款 1 000 000 元，用于改造一条生产线，期限 3 年，年利率 5%，款项已存入银行。

2. 工作行动

分析如下：

（1）经济业务使企业银行存款增加 100 000 元，应记入“银行存款”账户的借方；同时，企业的短期借款也增加 100 000 元，应记入“短期借款”账户的贷方。

（2）经济业务使企业银行存款增加 1 000 000 元，应记入“银行存款”账户的借方；同时，企业的长期借款也增加 1 000 000 元，应记入“长期借款”账户的贷方。

3. 工作成果

该经济业务的账务处理如下：

- (1) 借: 银行存款 100 000
 贷: 短期借款 100 000
- (2) 借: 银行存款 1 000 000
 贷: 长期借款 1 000 000

练习和训练

一、知识练习

单项选择题

1. 某企业月初的短期借款为 50 万元, 本月向银行借入 3 个月的借款 10 万元, 归还以前的短期借款 20 万元, 则本月短期借款的余额为 ()。
 - A. 贷方 60 万元
 - B. 借方 40 万元
 - C. 贷方 40 万元
 - D. 贷方 30 万元
2. 企业接受甲公司投入一台设备, 价值 50 000 元, 下列分录正确的是 ()。
 - A. 借: 固定资产 50 000
 贷: 实收资本 50 000
 - B. 借: 制造费用 50 000
 贷: 实收资本 50 000
 - C. 借: 固定资产 50 000
 贷: 资本公积 50 000
 - D. 借: 固定资产 50 000
 贷: 盈余公积 50 000
3. 企业向银行借入 9 个月的借款 80 000 元, 存入银行。正确的会计分录是 ()。
 - A. 借: 短期借款 80 000
 贷: 银行存款 80 000
 - B. 借: 银行存款 80 000
 贷: 长期借款 80 000
 - C. 借: 银行存款 80 000
 贷: 短期借款 80 000
 - D. 借: 银行存款 80 000
 贷: 应付账款 80 000
4. 国家对企业的投资属于 ()。
 - A. 资产
 - B. 收入
 - C. 所有者权益
 - D. 负债

5. 股份有限公司收到投资者投入的资本时, 应贷记 ()。
- A. 资本公积 B. 股本 C. 实收资本 D. 短期投资

二、业务训练

1. 工作业务资料

星光公司 201× 年 8 月份发生资金筹集的各项经济业务。

(1) 3 日, 国家投入资金 100 000 元, 收到转账支票一张, 存入银行。

(2) 5 日, 收到 A 公司投入生产设备一台, 评估作价 200 000 元。

(3) 6 日, 向银行借入临时借款 150 000 元, 期限 3 个月, 存入银行。

(4) 8 日, 因建造厂房向银行借入 500 000 元, 期限 3 年。存入银行。

(5) 10 日, 收到 B 公司投入专利权一项, 评估作价 300 000 元。

(6) 15 日, 开出转账支票一张归还到期的短期借款 100 000 元。

(7) 17 日, 企业原由甲、乙、丙三个投资者组成, 分别投资 500 000 元。现有丁投资者愿意加入该企业, 经协商, 企业将注册资金增加到 2 000 000 元, 丁出资 700 000 元取得 25% 的股份, 款项已存入银行。

2. 工作任务要求

根据上述经济业务编制会计分录。

【任务二】核算供应过程业务

理论知识

一、材料采购成本的计算

供应过程是工业企业经营活动的起点, 是生产的准备阶段。在供应过程中, 企业一方面要从供应单位购进各种材料物资, 形成生产储备; 另一方面要支付材料物资的买价、采购费用和增值税, 与供货单位发生货款结算业务。资金形态由货币资金转化为储备资金。因此, 供应过程核算的主要内容是确定材料采购成本, 与供货单位办理货款结算, 以及采购物资验收入库等。

材料采购成本的计算就是把企业购买材料所支付的买价和采购费用按照材料的品种归集, 计算每种材料的采购总成本和单位成本。材料采购成本包括以下几项。

1. 买价, 即销售单位开出的发票价格。

2. 运杂费, 包括采购材料时发生的运输费、装卸费、保险费、包装费和仓储费等。

拓展知识: 外地采购材料的运费可按照运费的 7% 抵扣增值税, 但不包括杂费。采购人员的差旅费, 以及市区运杂费和企业仓库对材料所发生的保管费用不计入材料采购成本, 作为管理费用列支。

3. 运输途中发生的合理损耗, 指企业与供应或运输部门所签订的合同中规定的合理损耗或必要的自然损耗。

4. 入库前的挑选整理费用, 指购入的材料在入库前需要挑选整理而发生的费用, 包括挑选过程中所发生的工资、费用支出和必要的损耗, 但要扣除下脚残料的价值。

5. 购入材料负担的税金(如关税)和其他费用等。

上述第 2 项至第 5 项构成采购费用。

二、采购费用的分配

材料采购的买价属于直接费用, 可根据发票价格直接计入各种材料的成本中。运输、装卸、搬运等采购费用, 一般属于间接费用, 它必须通过一定的标准在各种材料之间进行分配。通常采用的分配标准有材料的重量、体积或买价等。

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

$$\text{某种材料应负担的采购费用} = \text{该材料的重量(或买价、体积)} \times \text{采购费用分配率}$$

三、供应过程业务需设置的账户

(一) “在途物资” 账户

该账户属于资产类账户, 用来核算企业已经付款但尚未运抵企业, 或虽已运抵企业但尚未验收入库的外购材料的实际采购成本。借方登记外购材料的实际采购成本(包括买价和采购费用等); 贷方登记已验收入库材料的实际成本; 期末借方余额表示在途材料的实际成本。

“在途物资” 账户应按材料品种设置明细账, 进行明细分类核算。

(二) “原材料” 账户

该账户属于资产类账户, 用来核算企业各种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成本; 贷方登记发出材料的实际成本; 期末借方余额表示各种库存材料的实际成本。“原材料” 账户应按材料的类别、品种及规格设置明细账, 进行明细分类核算。

(三) “应付账款” 账户

该账户属于负债类账户, 用来核算企业因购买材料、商品或接受劳务供应等而应付给供应单位的款项。贷方登记因购买材料、商品或接受劳务供应等而发生的应付未付的款

项；借方登记已经支付或已开出商业承兑汇票抵付的应付款项；期末贷方余额表示尚未偿还的款项。“应付账款”账户应按供应单位（债权人）设置明细账，进行明细分类核算。

（四）“应付票据”账户

该账户属于负债类账户，用来核算企业因购买材料、商品和接受劳务供应等开出、承兑的商业汇票。贷方登记企业已开出、承兑的汇票或以承兑汇票抵付的货款；借方登记到期实际支付的款项；期末贷方余额表示企业尚未到期的商业汇票票面金额。“应付票据”账户可按债权人进行明细核算。

（五）“预付账款”账户

该账户属于资产类账户，用来核算企业按照购货合同规定预付给供应单位的款项。借方登记企业因购货而预付的款项和补付的款项；贷方登记结算的货款和退回多付的款项；期末借方余额表示企业预付的款项，期末贷方余额表示企业尚未补付的款项。“预付账款”账户可按供货单位设置明细账，进行明细分类核算。

拓展知识：如果预付款项情况不多，可以不设置此账户，将预付的款项直接记入“应付款项”账户的借方，结算时记在“应付账款”账户的贷方。

（六）“应交税费”账户

该账户属于负债类账户，用来核算企业按照税法规定计算的应交纳的各种税费，包括增值税、营业税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税、个人所得税等。贷方登记应缴纳的各种税费；借方登记实际缴纳的税费；期末如果是贷方余额，表示尚未缴纳的税费，如果是借方余额，则表示多交的或尚未抵扣的税费。“应交税费”账户应按税费的种类设置明细账，进行明细分类核算。

“应交税费——应交增值税”是应交税费下属的明细账之一，用来核算和监督企业应交和实交增值税的结算情况。企业购买材料物资时交纳的增值税进项税额记入本账户的借方；企业销售产品时向购买单位代收的增值税销项税额记入本账户的贷方；期末如果是贷方余额，表示应交而未交的增值税，如果是借方余额，则表示尚未抵扣的增值税。

拓展知识：增值税是指对我国境内销售货物或者提供加工修理修配劳务及进口货物的单位和个人增值额征收的一种流转税。按照纳税人的经营规模及会计核算的健全程度，增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。企业如为增值税一般纳税人，购买材料时支付的增值税不能计入采购成本，应计入“应交税费”单独核算，如果属于小规模纳税人，则购买材料时支付的增值税应计入采购成本。如无特殊提示，本教材所指纳税人均为一般纳税人。

（七）“其他应收款”账户

该账户属于资产类账户，用以核算企业除应收票据、应收账款、预付账款等以外的其他各种应收、暂付款项，包括应收的各种赔款、罚款，应向职工收取的各种垫付款项等。

借方登记企业应收、暂付的各种款项；贷方登记其他应收、暂付款的收回数或转销数；期末借方余额，反映企业尚未收回的其他应收款。该账户应按其他应收款的项目分类，并按不同的债务人设置明细账，进行明细核算。

工作任务

【子任务 1】购入材料，支付货款（包括银行存款支付、赊购或以商业汇票结算货款）

1. 工作资料

（1）货款已支付，材料尚未验收入库。

麒瑞公司从甲公司购入 A 材料 10 吨，单价 2 000 元，增值税进项税额 3 400 元；从乙公司购入 B 材料 20 吨，单价 1 500 元，增值税进项税额 5 100 元。货款及增值税均用银行存款付清，材料验收入库。

（2）货款尚未支付，材料尚未验收入库。

麒瑞公司从华光股份有限公司购入一批 C 材料，价款 20 000 元，增值税进项税额 3 400 元，运杂费 2 000 元。款项尚未支付，材料尚未验收入库。

（3）已开出承兑商业汇票，材料尚未验收入库。

麒瑞公司从海宇公司购入 A 材料 10 吨，单价 2 000 元，增值税进项税额 3 400 元。开出承兑商业汇票 1 张，期限 3 个月。材料尚未验收入库。

2. 工作行动

分析如下：

（1）经济业务使企业的在途物资实际成本增加 50 000 元，其中 A 材料增加 20 000 元、B 材料增加 30 000 元，应记入“在途物资”账户的借方；购入材料支付的增值税进项税额 8 500 元，应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”账户的借方；同时，企业的银行存款减少 58 500 元，应记入“银行存款”账户的贷方。

（2）经济业务使企业的在途物资成本增加 22 000 元，应记入“在途物资”账户的借方；支付的增值税进项税额 3 400 元，应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”账户的借方；同时，应付账款增加 25 400 元，应记入“应付账款”账户的贷方。

（3）经济业务使企业的在途物资增加 20 000 元，应记入“在途物资”账户的借方；支付的增值税进项税额 3 400 元，应记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”账户的借方；同时，应付票据增加 23 400 元，应记入“应付票据”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

(1) 借：在途物资——A 材料	20 000
——B 材料	30 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	8 500
贷：银行存款	58 500
(2) 借：在途物资——C 材料	22 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	3 400
贷：应付账款	25 400
(3) 借：在途物资——A 材料	20 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	3 400
贷：应付票据	23 400

【子任务 2】材料验收入库

1. 工作资料

上述购入材料运达企业，验收入库。

2. 工作行动

分析如下：

经济业务使企业的原材料实际成本增加 50 000 元，其中 A 材料增加 20 000 元、B 材料增加 30 000 元，应记入“原材料”账户的借方；在途物资减少 50 000 元，其中 A 材料减少 20 000 元、B 材料减少 30 000 元，应记入“在途物资”账户的贷方

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：原材料——A 材料	20 000
——B 材料	30 000
贷：在途物资——A 材料	20 000
——B 材料	30 000

【子任务 3】支付前欠货款

1. 工作资料

支付上述前欠华光股份有限公司的货款。

2. 工作行动

该经济业务使企业的应付账款减少 25 400 元，应记入“应付账款”账户的借方；银行存款减少 25 400 元，应记入“银行存款”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：应付账款	25 400
贷：银行存款	25 400

【子任务 4】预付货款购入材料

1. 工作资料

（1）麒瑞公司向丙公司采购一批 D 材料，所需支付的价款总额 50 000 元，按照合同规定预付给供应单位 20 000 元，验收货物后补付其余款项。

（2）收到丙公司发来 D 材料，经验收无误入库，增值税专用发票上注明价款 50 000 元，增值税进项税额 8 500 元。

（3）以银行存款补付不足款项 38 500 元。

2. 工作行动

分析如下：

（1）经济业务预付 20 000 元货款时，预付账款增加 20 000 元，应记入“预付账款”的借方；同时，银行存款减少 20 000 元，应记入“银行存款”账户的贷方。

（2）经济业务使企业的原材料增加 50 000 元，应记入“原材料”账户的借方；支付的增值税进项税额 8 500 元，应记入“应交税费——应交增值税”账户的借方；同时，预付账款减少 58 500 元，应记入“预付账款”账户的贷方。

（3）经济业务使企业银行存款减少 38 500 元，应记入“银行存款”账户的贷方；同时转销“预付账款”账户的贷余额 38 500 元。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

（1）借：预付账款	20 000
贷：银行存款	20 000
（2）借：原材料——D 材料	50 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	8 500
贷：预付账款	58 500
（3）借：预付账款	38 500
贷：银行存款	38 500

【子任务 5】职工出差预借差旅费

1. 工作资料

麒瑞公司采购员李勇，预借差旅费 5 000 元，以库存现金付讫。

2. 工作行动

该经济业务使企业的其他应收款增加 5 000 元，应记入“其他应收款”账户的借方；库存现金减少 5 000 元，应记入“库存现金”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：其他应收款	5 000
贷：库存现金	5 000

练习和训练

一、知识练习

（一）单项选择题

1. 企业购入材料一批，买价 30 000 元，运杂费 600 元，材料已验收入库，款项已用银行存款支付。正确的分录是（ ）。

- A. 借：在途物资 30 600
 贷：银行存款 30 600
- B. 借：在建工程 30 600
 贷：银行存款 30 600
- C. 借：原材料 30 000
 贷：银行存款 30 000
- D. 借：原材料 30 600
 贷：银行存款 30 600

2. 下列项目中不构成材料采购实际成本的是（ ）。

- A. 买价 B. 采购费用 C. 进口关税 D. 增值税

3. 为了反映企业库存材料的增减变化及其结存情况，应设置（ ）账户。

- A. 原材料 B. 库存材料 C. 在途物资 D. 存货

4. “在途物资”账户的期末余额表示的是（ ）。

- A. 在途材料的实际成本 B. 在途材料的计划成本
- C. 库存材料的实际成本 D. 库存材料的计划成本

5. 某企业为增值税一般纳税人, 该企业购入甲材料 800 公斤, 每公斤不含税单价为 40 元, 发生运输费 4000 元, 运输途中发生合理损耗 20 公斤, 入库前发生挑选整理费用 300 元。该批甲材料的入账价值为 () 元。

- A. 30 000 B. 36 000 C. 36 300 D. 32 600

6. 管理人员出差预借差旅费时, 应借记 ()。

- A. 在途物资 B. 其他应收款 C. 其他应付款 D. 管理费用

(二) 多项选择题

1. 201× 年 3 月 20 日, 甲公司从乙公司购入原材料 500 000 元, 已验收入库, 货款已以银行存款支付 380 000 元, 尚欠 120 000 元。会计分录为: ()。

- A. 借: 原材料 500 000 元 B. 贷: 银行存款 380 000 元
C. 贷: 应收账款 120 000 元 D. 贷: 应付账款 120 000 元

2. 下列不属于应交税费二级科目的是 ()。

- A. 进项税额和已交税金 B. 未交增值税
C. 出口退税和销项税额 D. 转出未交增值税和多交增值税

3. 供应过程核算通常应设置的账户主要有 ()。

- A. 原材料 B. 在途物资 C. 应交税费
D. 应收账款 E. 银行存款

4. 乙公司为增值税一般纳税人。2015 年 2 月 1 日, 乙公司购入免税农产品一批用作原材料, 价款 11 700 元, 规定的扣除率为 10%, 货物尚未到达, 货款已用银行存款支付。乙公司采用实际成本进行原材料日常核算, 下列会计处理, 错误的是 ()。

- A. 借: 原材料 10 000
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 1 700
 贷: 银行存款 11 700
B. 借: 在途物资 11 700
 贷: 银行存款 11 700
C. 借: 在途物资 10 530
 应交税费——应交增值税 (进项税额) 1 170
 贷: 银行存款 11 700
D. 借: 原材料 11 700
 贷: 银行存款 11 700

5. 下列各业务中, 通过 “应付账款” 账户核算的经济业务有 ()。

- A. 欠职工个人报销款 B. 应付供货方代垫的运费
C. 应付材料采购款 D. 收取的包装物押金

（三）判断题

1. 在实际成本法下，企业已支付货款，但尚在运输中或尚未验收入库的材料，应通过“在途物资”这个科目来核算。（ ）
2. 企业采购材料过程中发生的运输费应计入“销售费用”。（ ）
3. 材料采购成本中的买价是指向购买方支付的采购款。（ ）
4. 增值税对企业的经营成本和损益核算没有影响。（ ）
5. 如果预付款项情况不多，可以不设置本账户，将预付的款项直接记入“应付款项”账户的借方，结算时记在“应付账款”账户的贷方。（ ）

二、业务训练

1. 工作业务资料

星光公司 201× 年 8 月份发生以下有关材料采购的经济业务（材料按实际成本法核算）：

（1）3 日，从 M 企业购进甲材料 1 000 千克，单价 20 元，计 20 000 元，进项增值税 3 400 元，对方代垫运杂费 600 元，开出转账支票支付全部款项。材料尚未到达。

（2）5 日，甲材料到货，验收无误，入库。

（3）7 日，从 M 企业购进甲材料 1 000 千克，单价 20 元，计 20 000 元，进项增值税 3 400 元；从 N 企业购进甲材料 2 000 千克，单价 19.5 元，计 39 000 元，进项增值税 6 630 元。材料已入库，货款均未支付。

（4）8 日，从 M 企业购进甲材料 1 000 千克，单价 20 元，计 20 000 元，进项增值税 3 400 元；购进乙材料 2 000 千克，单价 19.50 元，计 39 000 元。进项增值税 5 100 元。开出转账支票支付全部款项。材料尚未到达。

（5）10 日，上述甲、乙材料到达，验收无误，入库。

（6）13 日，以银行存款归还 M 企业货款 23 400 元、N 企业货款 45 630 元。

（7）15 日，从 N 企业购进甲材料 3 000 千克，单价 19.50 元，计 58 500 元，进项增值税 9 945 元，对方代垫运费 855 元。开出承兑商业汇票一张。材料已验收入库。

（8）17 日，从 M 企业购进甲材料 2 000 千克，单价 20 元，计 40 000 元，进项增值税 6 800 元。上月已预付货款 500 000 元，余额退回，收到一张转账支票。材料尚未到达。

2. 工作任务要求

- （1）编制上述经济业务会计分录。
- （2）根据会计分录登记“在途物资”和“原材料”T 形总账，填入图 2-1。

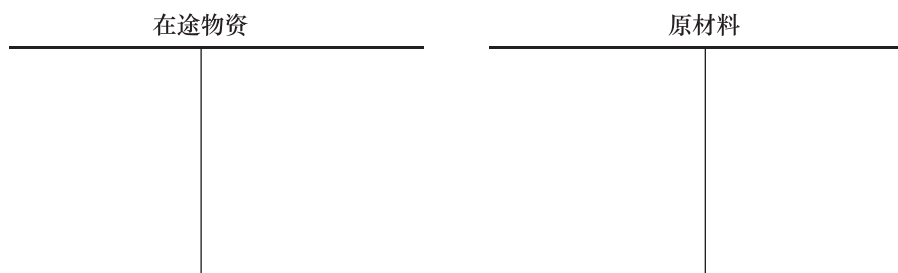


图 2-1 “材料采购”和“原材料”T 形总账

【任务三】核算生产过程业务

理论知识

生产过程是工业企业生产经营过程的第二阶段。在生产过程中，企业的资金形态由储备资金转变为生产资金，最后形成成品资金。在生产过程中，生产工人借助机器设备对各种原材料进行加工，制造出各种产品，发生材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，产品的生产过程也就是生产的消耗过程。通过对各种生产费用进行归集和分配，最终计算出产品的生产成本。因此，生产过程中费用的发生、归集和分配，以及产品成本的计算，就构成了生产过程业务核算的主要内容。

一、产品生产成本的构成

1. 直接费用、间接费用和期间费用的区分

产品生产成本是指产品在其生产过程中所发生的各种生产费用。生产费用按其计入产品成本的方法，可分为直接费用和间接费用。

直接费用是指发生时就能确定其产品归属，均可直接计入各类产品成本的费用，如产品生产耗费的原材料、燃料和动力，产品生产工人的工资及福利等。

间接费用是指发生时属于与多种生产产品有关的费用，如车间管理人员的工资及福利等，需要按照一定程序，通过专门的账户归集以后，期末再按照一定的标准分配计入各种产品成本。

期间费用是指发生在非生产领域、不计入产品生产成本、在发生的会计期间直接计入当期损益的费用，包括销售费用、管理费用和财务费用。

2. 产品生产成本构成

计入产品成本的生产费用按其用途不同可划分为若干项目，这些项目作为产品成本的构成内容，会计上称为成本项目。成本项目一般包括直接材料、直接人工和制造费用。

(1) 直接材料是指直接参加产品生产、构成产品主要实体的原材料、主要材料，以及有助于产品形成的辅助材料等。

(2) 直接人工是指直接参加产品生产的工人的工资、福利、奖金、津贴等支出。

(3) 制造费用是指企业各生产单位（分厂、车间）为组织和管理生产所发生的间接费用，包括车间管理人员的工资和福利费，车间固定资产的折旧费、保险费，车间办公费、水电费、保险费、劳动保护费等。

二、制造费用的分配方法

计算产品生产成本，就是将产品生产过程中发生的各项生产费用按产品名称或类别进行归集和分配，以确定该产品的总成本和单位成本。直接材料和直接人工一般可以直接计入各产品的生产成本，制造费用由于难以分清应由哪种产品承担，因此需要按车间先归集，然后按一定标准（通常是工人工资或工时）分配后再计入各产品成本。制造费用分配的计算公式如下：

制造费用分配率 = 待分配制造费用总额 ÷ 生产工人工资（或工时）之和

某产品应分摊的制造费用 = 该产品的生产工人工资（或工时）× 制造费用分配率

例如，企业生产车间生产 A、B 两种产品，本月该车间归集的制造费用为 160 000 元，A 产品生产工人工资为 50 000 元，B 产品生产工人工资为 30 000 元，若该车间的制造费用按产品的生产工人工资比例进行分配，则：

制造费用分配率 = $160\,000 \div (50\,000 + 30\,000) = 2$

A 产品分摊的制造费用 = $50\,000 \times 2 = 100\,000$ （元）

B 产品分摊的制造费用 = $30\,000 \times 2 = 60\,000$ （元）

拓展知识：在生产一种产品的车间中，制造费用可直接计入该种产品成本；在生产多种产品的车间中，才需采用合理的分配方法，将制造费用分配计入各种产品成本。

三、生产过程业务需设置的账户

为了核算和监督生产过程的经济业务，企业应设置的账户主要有“生产成本”“制造费用”“应付职工薪酬”“累计折旧”“库存商品”“管理费用”等。

（一）“生产成本”账户

该账户属于成本类账户，是用来核算企业为进行产品生产所发生的各项生产费用，并根据以计算产品成本的账户。借方登记应计入生产成本的各项直接材料费用、直接人工费用和月末分配转入的制造费用；贷方登记完工入库产品的生产成本；期末借方余额表示企业

尚未加工完成的在产品的实际生产成本。“生产成本”账户一般按产品的品种或类别设置明细账，进行明细分类核算。

（二）“制造费用”账户

该账户属于成本类账户，用来核算企业各生产车间为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。借方登记本期内发生的各项制造费用，包括生产车间管理人员的工资、福利费，生产车间固定资产折旧费、办公费、水电费、修理费及物料消耗费等；贷方登记分配转入产品生产成本的制造费用；期末结转后，本账户一般没有余额。“制造费用”账户通常按车间设置明细账，并按费用项目设置专栏，进行明细核算。

（三）“应付职工薪酬”账户

该账户属于负债类账户，用来核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬，包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，社会保险费（医疗、养老、失业、工伤、生育等），住房公积金，工会经费和职工教育经费，非货币性福利费等。“应付职工薪酬”账户可按“工资”“职工福利”“社会保险费”“住房公积金”“工会经费”等设置明细账，进行明细分类核算。

“应付职工薪酬——工资”账户用来核算企业应付职工工资总额。贷方登记应付职工工资总额（应按用途分配计入有关成本费用项目）；借方登记实际发放的工资；期末贷方余额表示企业应付未付的工资。

“应付职工薪酬——职工福利”账户用来核算企业按自定标准计算提取的职工福利费，主要用于职工的医疗卫生费用、困难补助及医务和福利人员的工资等。贷方登记按规定计算提取的福利费；借方登记福利费的支付数；期末贷方余额表示福利费的结余数。

（四）“累计折旧”账户

在会计核算中，为了反映企业固定资产的增减变动及其结果，提供管理需要的有用会计信息，除了设置“固定资产”账户外，还应设置“累计折旧”账户。固定资产由于损耗而减少的价值就是固定资产的折旧，将每月计提的折旧加起来就是累计折旧。固定资产的折旧应该作为折旧费用计入产品的成本和期间费用，通过销售产品得到补偿。这样做不仅是为了使企业在将来有能力重置固定资产，更主要的是为了实现期间收入与费用的正确配比。

“累计折旧”账户属于资产类账户，是“固定资产”账户的抵减账户，用来核算企业固定资产的累计折旧。贷方登记每月计提的固定资产折旧数；借方登记企业由于出售、报废等原因而相应减少的折旧数；期末贷方余额表示企业现有固定资产已提取的折旧累计数。该账户只进行总分类核算，不进行明细分类核算。

注：企业因出售、报废等原因引起的固定资产价值减少，在注销固定资产的原始价值、贷记“固定资产”账户的同时，应借记“累计折旧”账户，注销其已提取的折旧额。将“累计折旧”的贷方余额抵减“固定资产”账户的借方余额，即可求得固定资产的净值。

（五）“库存商品”账户

该账户属于资产类账户，用来核算企业库存的各种商品的实际成本。借方登记已验收入库商品的实际成本；贷方登记发出商品的实际成本；期末借方余额表示库存商品的实际成本。该账户应按商品的种类、品种和规格设置明细账，进行明细分类核算。

（六）“管理费用”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动所发生的各项管理费用。工业企业管理费用包括：企业董事会和行政管理部门在企业的经营活动中发生的各项费用，如行政管理部门人员的工资和福利费、办公费、差旅费、水电费、修理费等，车间以外的固定资产折旧费、无形资产摊销费、业务招待费、工会经费、材料库存商品定额内的盘亏，以及计提的坏账准备和存货跌价准备等。该账户的借方登记发生的各项管理费用；贷方登记期末转入“本年利润”账户的结转数，结转后账户无余额。“管理费用”账户应按费用项目设置专栏，进行明细分类核算，以便反映和考核管理费用预算执行情况。

工作任务

【子任务 1】领用材料

1. 工作资料

麒瑞公司领用 A 材料 1 000 千克，单价 10 元。其中，用于生产甲产品 500 千克，用于生产乙产品 100 千克，车间一般耗用 150 千克，厂部领用 250 千克。

2. 工作行动

分析如下：

该经济业务使企业的库存 A 材料减少 10 000 元，应记入“原材料”账户的贷方。其中，直接用于产品生产的 6 000 元，应记入“生产成本”账户的借方；车间一般耗用的 1 500 元则应记入“制造费用”账户的借方；企业管理用材料 2 500 元则记入“管理费用”账户的借方。

3. 工作成果

该经济业务的账务处理如下：

借：生产成本——甲产品	5 000	
——乙产品	1 000	
制造费用	1 500	
管理费用	2 500	
贷：原材料——A 材料		10 000

【子任务 2】核算工资费用（包括计提本月应付职工薪酬、发放工资）

1. 工作资料

（1）麒瑞公司结转分配本月应付职工薪酬，其中制造甲产品的工人薪酬 7 980 元，制造乙产品的工人薪酬 4 320 元，车间管理人员薪酬 1 140 元，企业行政管理人员薪酬 4 800 元。

（2）麒瑞公司开出现金支票从银行提取现金 18 240 元，以备发放职工薪酬。

（3）麒瑞公司以库存现金 18 240 元支付企业职工薪酬。

2. 工作行动

分析如下：

（1）经济业务使企业的负债——应付职工薪酬增加 18 240 元，应记入“应付职工薪酬”账户的贷方；同时企业费用增加 18 240 元，其中，车间生产工人的薪酬应记入“生产成本”账户的借方、车间管理人员的薪酬应记入“制造费用”账户的借方、企业行政管理人员的薪酬应记入“管理费用”账户的借方。

（2）经济业务使企业的库存现金增加 18 240 元，而银行存款同时减少 18 240 元，应分别记入“库存现金”账户的借方和“银行存款”账户的贷方。

（3）经济业务使企业的负债——应付职工薪酬减少 18 240 元，应记入“应付职工薪酬”账户的借方；同时使现金资产减少 18 240 元，应记入“库存现金”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

（1）借：生产成本——甲产品	7 980
——乙产品	4 320
制造费用	1 140
管理费用	4 800
贷：应付职工薪酬——工资	18 240
（2）借：库存现金	18 240
贷：银行存款	18 240
（3）借：应付职工薪酬——工资	18 240
贷：库存现金	18 240

【子任务 3】计提固定资产折旧

1. 工作资料

麒瑞公司按规定计提固定资产折旧额。其中，车间使用固定资产应提折旧额 21 960

元，行政管理部门使用固定资产应提折旧额 10 000 元。

2. 工作行动

分析如下：

经济业务使企业的费用增加 31 960 元。其中，车间使用固定资产的折旧费 21 960 元是一种间接生产费用，应记入“制造费用”账户的借方；行政管理部门使用固定资产的折旧费 10 000 元是一种期间费用，应记入“管理费用”账户的借方。同时，固定资产价值减少 31 960 元，即累计折旧增加，应记入“累计折旧”账户的贷方。

3. 工作成果

该经济业务的账务处理如下：

借：制造费用	21 960
管理费用	10 000
贷：累计折旧	31 960

【子任务 4】发生固定资产修理费

1. 工作资料

麒瑞公司以银行存款支付车间固定资产的日常维修费 4 920 元。

2. 工作行动

分析如下：

经济业务使企业的管理费用增加 4 920 元，应记入“管理费用”账户的借方；同时，银行存款减少 4 920 元，应记入“银行存款”账户的贷方。

注：企业生产车间和行政管理部门发生的固定资产修理费用计入管理费用；销售机构发生的固定资产修理费用计入销售费用。

3. 工作成果

该经济业务的账务处理如下：

借：管理费用	4 920
贷：银行存款	4 920

【子任务 5】支付水电费、办公费等

1. 工作资料

麒瑞公司以银行存款支付企业管理部门的水电费 1 000 元，办公费 3 000 元。

2. 工作行动

分析如下：

经济业务使企业的管理费用增加,同时银行存款减少,应分别记入“管理费用”账户的借方和“银行存款”账户的贷方。

3. 工作成果

该经济业务的账务处理如下:

借: 管理费用	4 000
贷: 银行存款	4 000

【子任务 6】月末分配制造费用

1. 工作资料

麒瑞公司本月汇总发生制造费用 24 600 元,按生产工人薪酬比例分配结转制造费用。

2. 工作行动

分析如下:

经济业务使企业的生产成本增加 24 600 元,按甲产品生产工人薪酬 7 980 元和乙产品生产工人薪酬 4 320 元的比例进行分配,甲产品成本增加 15 960 元、乙产品成本增加 8 640 元,应记入“生产成本”账户的借方;同时制造费用减少 24 600 元,应记入“制造费用”账户的贷方。

3. 工作成果

计算过程及经济业务的账务处理如下:

分配率 = $24\,600 / (7\,980 + 4\,320) = 2$

甲产品分配制造费用 = $7\,980 \times 2 = 15\,960$ (元)

乙产品分配制造费用 = $4\,320 \times 2 = 8\,640$ (元)

借: 生产成本——甲产品	15 960
——乙产品	8 640
贷: 制造费用	24 600

【子任务 7】将完工产品验收入库

1. 工作资料

麒瑞公司结转本月完工产品成本。其中,甲产品的完工成本 28 940 元,乙产品的完工产品成本 13 960 元。

2. 工作行动

分析如下:

经济业务使企业的库存商品增加 42 900 元,其中,甲产品 28 940 元、乙产品 13 960

元，应记入“库存商品”账户的借方；同时生产成本减少 42 900 元，其中，甲产品 28 940 元、乙产品 13 960 元，应记入“生产成本”账户的贷方。

3. 工作成果

该经济业务的账务处理如下：

借：库存商品——甲产品	28 940
——乙产品	13 960
贷：生产成本——甲产品	28 940
——乙产品	13 960

练习和训练

一、知识练习

（一）单项选择题

1. 企业计提行政管理部门用固定资产折旧，应借记（ ）账户。

- A. 累计折旧
- B. 生产成本
- C. 管理费用
- D. 制造费用

2. 工业企业领用材料直接生产产品，应计入（ ）账户。

- A. 制造费用
- B. 生产成本
- C. 营业费用
- D. 管理费用

3. 工业企业支付车间固定资产日常修理费，应计入（ ）账户。

- A. 制造费用
- B. 管理费用
- C. 销售费用
- D. 生产成本

4. 本期已经支付，并应由生产车间负担的各项费用为（ ）。

- A. 管理费用
- B. 财务费用
- C. 制造费用
- D. 期间费用

5. 企业计提本月生产车间使用的固定资产折旧费 40 000 元，应编制的会计分录为（ ）。

- | | | | |
|-----------|--------|-----------|--------|
| A. 借：固定资产 | 40 000 | B. 借：累计折旧 | 40 000 |
| 贷：累计折旧 | 40 000 | 贷：固定资产 | 40 000 |
| C. 借：管理费用 | 40 000 | D. 借：制造费用 | 40 000 |
| 贷：累计折旧 | 40 000 | 贷：累计折旧 | 40 000 |

（二）多项选择题

1. 分配工资费用，可以通过（ ）账户核算。

- A. 生产成本 B. 制造费用 C. 管理费用
D. 应付职工薪酬 E. 销售费用
2. 下列各项中属于制造费用核算范围的有()。
- A. 车间用房的折旧费 B. 厂部办公楼的折旧费
C. 车间机器设备的维修费 D. 车间管理人员的工资
3. 分配职工福利费, 贷记“应付职工薪酬——职工福利”账户, 借记账户可能是()。
- A. 生产成本 B. 制造费用 C. 管理费用
D. 财务费用 E. 销售费用
4. 产品成本的构成项目主要有()。
- A. 直接材料 B. 直接人工 C. 制造费用
D. 期间费用 E. 管理费用
5. 若企业年末某固定资产原值为 35 万元, 累计折旧为 7 万元, 不考虑其他因素, 则下列表述正确的是()。
- A. “累计折旧” 年末借方余额为 7 万元
B. “累计折旧” 年末贷方余额为 7 万元
C. “固定资产” 年末借方余额为 35 万元
D. 固定资产净值为 28 万元

(三) 判断题

1. “应付账款” 账户和 “预付账款” 账户同属负债类账户。()
2. “生产成本” 账户若有余额应在借方, 反映期末自制半成品的实际生产成本。()
3. 企业支付生产车间机器设备的修理费用时, 应计入 “制造费用” 账户的借方, 同时贷记 “银行存款” 账户。()
4. “累计折旧” 账户是固定资产的备抵账户, 表示固定资产的累计损耗价值。()
5. 如果某产品月初月末均无在产品, 则本月为生产该产品发生的全部生产费用就是该产品本月完工产品总成本。()

二、业务训练

1. 工作业务资料

星光公司 201× 年 8 月份发生以下经济业务:

(1) 3 日, 仓库发出甲材料 100 000 元, 其中, 80 000 元用于生产 A 产品、20 000 元用于生产 B 产品; 发出乙材料 80 000 元, 其中, 75 000 元用于生产 B 产品、3 000 元属于车间一般耗用、2 000 元用于行政管理部门维修。

(2) 6 日, 以现金支付车间机器维修费 300 元。

本期结转的产品销售成本 = 本期产品销售数量 × 单位产品成本

三、销售过程业务所需设置的账户

（一）“主营业务收入”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业在销售商品、提供劳务等主营业务中所产生的收入。贷方登记本期实现的收入，借方登记期末结转到“本年利润”账户的数额，期末结转后无余额。“主营业务收入”账户应按主营业务的种类设置明细账，进行明细分类核算。

（二）“主营业务成本”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业确认销售商品、提供劳务等主营业务收入时应结转的成本。借方登记本期已销商品的成本，贷方登记期末结转到“本年利润”账户的数额，期末结转后无余额。“主营业务成本”账户应按主营业务的种类设置明细账，进行明细分类核算。

（三）“营业税金及附加”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业经营活动中应计算缴纳的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。借方登记企业本期按照规定税率计算应缴纳的营业税金及附加等相关税费，贷方登记期末结转到“本年利润”账户的数额，期末结转后无余额。“营业税金及附加”账户应按税种设置明细账，进行明细核算。

（四）“应收账款”账户

该账户属于资产类账户，用来核算企业因销售商品、产品、提供劳务等应收取的款项。借方登记应向购货方收取的款项，贷方登记实际收到的应收款项，期末借方余额表示应收但尚未收回的款项。“应收账款”账户应按照购货单位或接受劳务单位设置明细账，进行明细分类核算。

（五）“应收票据”账户

该账户属于资产类账户，用来核算企业因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。借方登记企业收到的商业汇票的票面金额，贷方登记到期收到的票据款，期末借方余额表示企业持有的尚未到期的商业汇票的票面金额。“应收票据”账户应按开出、承兑商业汇票的单位进行明细核算。

（六）“预收账款”账户

该账户属于负债类账户，用来核算企业按照合同规定向购货单位预收的款项。贷方登记企业预收购货单位的款项和购货单位补付的款项，借方登记结算的货款和退回多付的款项，期末贷方余额表示企业尚未结算或结算后应退还部分的款项，期末借方余额表示应由购货单位补付的款项。“预收账款”账户应按购货单位进行明细核算。

拓展知识：如果预收款情况不多，可以不设置此账户，将预收的款项直接记入“应收账款”账户的贷方，结算时登记在“应收账款”账户的借方。

（七）“销售费用”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业销售过程中发生的各项费用，包括装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费，以及企业为销售商品而专设的销售机构的职工工资、福利费、业务费等经营费用。借方登记企业本期发生的各项销售费用，贷方登记期末结转到“本年利润”的数额，期末结转后无余额。“销售费用”账户应按费用项目设置明细账，进行明细核算。

（八）“财务费用”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业为筹集生产经营所需资金而发生的各项费用，包括利息支出或利息收入、汇兑损失或汇兑收益，以及相关的金融手续费等。该账户的借方登记企业发生的各项财务费用，贷方登记发生的应冲减的财务费用和月末结转到“本年利润”账户的数额，结转后账户无余额。“财务费用”账户应按费用项目设置专栏进行明细分类核算，以便考核财务费用的发生情况。

（九）“其他业务收入”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。贷方登记企业确认的其他业务收入，借方登记期末结转到“本年利润”账户的已实现的其他业务收入，期末结转后该账户无余额。“其他业务收入”账户应按其他业务收入的种类设置明细账，进行明细分类核算。

拓展知识：其他业务收支是指企业除主营业务活动以外的其他业务活动形成的收入和支出。企业其他业务有销售材料、出租包装物、出租固定资产、出租无形资产等。

（十）“其他业务成本”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的支出。借方登记企业发生的其他业务成本，贷方登记期末结转到“本年利润”账户的数额，期末结转以后该账户无余额。“其他业务成本”账户应按其他业务成本的种类设置明细账，进行明细分类核算。

工作任务

【子任务 1】销售产品，收到货款（或未收）

1. 工作资料

（1）麒瑞公司销售甲产品 80 件，每件 2 000 元，增值税税率为 17%，货已发出，款项已收且存入银行。

(2) 麒瑞公司销售乙产品 100 件, 每件 1 500 元, 增值税税率为 17%, 代垫运杂费 300 元, 以银行存款支付。已办妥托收手续。

2. 工作行动

分析如下:

(1) 经济业务使企业的银行存款增加 187 200 ($2\,000 \times 80 + 2\,000 \times 80 \times 17\%$) 元, 应记入“银行存款”账户的借方; 甲产品销售收入增加 160 000 ($2\,000 \times 80$) 元, 应记入“主营业务收入”账户的贷方; 收到的增值税销项税 27 200 ($2\,000 \times 80 \times 17\%$) 元, 应记入“应交税费——应交增值税”账户的贷方。

(2) 经济业务使企业的银行存款增加 175 800 ($1\,500 \times 100 + 1\,500 \times 100 \times 17\% + 300$) 元, 应记入“应收账款”账户的借方; 乙产品销售收入增加 150 000 元, 应记入“主营业务收入”账户的贷方; 收到的增值税销项税 25 500 元, 应记入“应交税费——应交增值税”账户的贷方; 支付代垫运杂费使银行存款减少 300 元, 应记入“银行存款”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下:

(1) 借: 银行存款	187 200
贷: 主营业务收入	160 000
应交税费——应交增值税	27 200
(2) 借: 应收账款	175 800
贷: 主营业务收入	150 000
应交税费——应交增值税	25 500
银行存款	300

【子任务 2】支付产品广告费

1. 工作资料

麒瑞公司以银行存款支付销售产品的广告费用 1 000 元。

2. 工作行动

分析如下:

经济业务使企业的销售费用增加 1 000 元, 应记入“销售费用”账户的借方; 同时银行存款减少 1 000 元, 应记入“银行存款”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下:

借: 销售费用 1 000

贷：银行存款 1 000

【子任务 3】支付借款利息费

1. 工作资料

麒瑞公司以银行存款支付第四季度借款利息 5 000 元。

2. 工作行动

分析如下：

经济业务使企业的财务费用增加 5 000 元，应记入“财务费用”账户的借方；同时银行存款减少 5 000 元，应记入“银行存款”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：财务费用	5 000
贷：银行存款	5 000

【子任务 4】月末结转已售产品成本

1. 工作资料

麒瑞公司结转甲、乙两种产品的销售成本，销售甲产品 80 件，生产总成本 100 000 元；销售乙产品 300 件，生产总成本 400 000 元。

2. 工作行动

分析如下：

经济业务使企业的库存商品减少，应记入“库存商品”账户的贷方；同时销售成本增加，应记入“主营业务成本”账户的借方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：主营业务成本	500 000
贷：库存商品——甲产品	100 000
——乙产品	400 000

【子任务 5】月末计提已售产品的销售税金及附加

1. 工作资料

麒瑞公司计算已销售甲产品应交纳的消费税，按销售收入的 10% 计算，税金为 16 000 元。

2. 工作行动

分析如下：

经济业务使企业的税金费用增加 16 000 元，应记入“营业税金及附加”账户的借方；同时因税金尚未交纳形成负债，应记入“应交税费——应交消费税”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：营业税金及附加	16 000
贷：应交税费——应交消费税	16 000

【子任务 6】出售多余原材料

1. 工作资料

麒瑞公司销售一批 A 材料，价款 10 000 元，增值税销项税额 1 700 元。款已收到，存入银行。该批材料成本 8 000 元。

2. 工作行动

分析如下：

（1）确认收入。这项经济业务使企业的银行存款增加 11 700 元，应记入“银行存款”账户的借方；材料销售收入 10 000 元，应记入“其他业务收入”账户的贷方；增值税销项税 1 700 元，应记入“应交税费——应交增值税”账户的贷方。

（2）结转成本。该批材料成本应从“原材料”账户转入“其他业务成本”账户，应分别记入“其他业务成本”账户的借方和“原材料”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

（1）确认收入

借：银行存款	11 700
贷：其他业务收入	10 000
应交税费——应交增值税	1 700

（2）结转成本

借：其他业务成本	8 000
贷：原材料	8 000

练习和训练

一、知识练习

(一) 单项选择题

- () 不属于期间费用。
A. 制造费用 B. 财务费用 C. 管理费用 D. 销售费用
- () 账户是用来核算企业在销售商品过程中发生的费用。
A. 制造费用 B. 直接费用 C. 管理费用 D. 销售费用
- 借：主营业务成本，贷：库存商品，这笔会计分录反映的经济业务是()。
A. 结转完工入库产品的生产成本 B. 结转已销产品的生产成本
C. 冲销已销产品的生产成本 D. 结转尚未完工产品的生产成本
- 企业在筹集资金时发生的费用为()。
A. 管理费用 B. 制造费用 C. 销售费用 D. 财务费用
- 下列各项中，不属于收入的是()
A. 销售商品收入 B. 提供劳务收入
C. 让渡固定资产使用权收入 D. 工业企业销售材料提供非工业性劳务收入

(二) 多项选择题

- 下列各项属于销售费用的有()
A. 广告费 B. 销售人员的工资 C. 销售产品运杂费 D. 产品的展销费
- 产品销售环节发生的各项税金，在“营业税金及附加”账户中核算的有()
A. 城建税 B. 所得税 C. 增值税 D. 营业税
- 企业结转已销售产品成本时，应通过()科目核算。
A. 生产成本 B. 主营业务成本 C. 库存商品 D. 本年利润
- 对于应交教育费附加，应通过()账户核算。
A. 生产成本 B. 应交税费
C. 营业税金及附加 D. 所得税费用
- 下列各费用中，属于期间费用的有()
A. 销售费用 B. 财务费用 C. 制造费用 D. 管理费用

(三) 判断题

- 企业无法支付的应付款项、出租固定资产的收入、销售材料的收入都属于营业外收入。()
- 固定资产清理后的净收益属于生产经营期间的，贷记“其他业务收入”账户。()

3. 会计准则中的收入不仅包括主营业务收入和其他业务收入，还包括营业外收入。()
4. 某大型商城当月销售甲产品 300 件，每件产品的成本为 500 元；乙产品 100 件，每件产品的成本为 600 元，月末结转已销产品的销售成本，这一经济事项的会计分录为：借：主营业务成本 210 000，贷：库存商品 210 000。()
5. 当期发生的产品生产成本不能直接计入当期损益，而应在产品实际销售并确认销售收入时，再将已销售产品的生产成本计入该期损益。()

二、业务训练

1. 工作业务资料

星光公司 2015 年 8 月份发生以下有关销售的经济业务。

(1) 3 日，销售给甲企业 A 产品 100 件，单价 500 元，计 50 000 元；B 产品 200 件单价 500 元，计 100 000 元。销项增值税共计 25 500 元。收到转账支票一张。

(2) 5 日，销售给乙企业 A 产品 200 件，单价 500 元，计 100 000 元，销项增值税 17 000 元。货款尚未收到。

(3) 8 日，销售给甲企业 B 产品 300 件，单价 500 元，计 150 000 元，销项增值税 25 500 元。收到银行承诺汇票一张。

(4) 11 日，开出转账支票支付广告费 100 000 元。

(5) 13 日，以现金支付销售产品运费 500 元。

(6) 16 日，销售给乙企业 B 产品 200 件，单价 500 元，计 100 000 元，销项增值税 17 000 元。购货方已预先汇来货款 100 000 元，收到产品后开来一张 3 个月的商业承兑汇票补付余额。

(7) 19 日，结转 A、B 两种产品的销售成本，A 产品单位成本 400 元，B 单位成本 350 元。

(8) 21 日，A 产品是应纳消费税产品，按其销售收入的 10% 计算应交纳的消费税。

(9) 出售多余材料 100 千克，销售单价 60 元，计 3 000 元，销项增值税 518 元。收到转账支票一张。

2. 工作任务要求

根据上述经济业务编制会计分录。

【任务五】核算利润形成与分配业务

理论知识

利润的形成又称为企业财务成果的形成,是指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上取得的成果,具体表现为盈利或者亏损。它是衡量企业经营管理的主要综合性指标。企业在一定会计期间的盈亏包含了三个层次:营业利润、利润总额及净收益。利润的分配又称财务成果分配,企业实现利润后,应按国家规定提取盈余公积、向投资者进行分配利润、弥补亏损等。因此,确定企业实现的净利润和对净利润进行分配,构成了企业利润形成与分配业务核算的主要内容。

一、营业利润、利润总额和净利润的概念与构成

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

拓展知识:直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益的、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

利润分为营业利润、利润总额与净利润三个层次。

(一) 营业利润

营业利润是指企业在某一会计期间的营业收入和为实现这些营业收入所发生的费用、成本比较计算的结果。它是企业通过自身的生产经营活动所取得的业务成果,是企业利润的主要组成部分。营业利润的计算公式如下:

$$\text{营业利润} = \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{营业税金及附加} - \text{管理费用} - \text{销售费用} - \text{财务费用} - \text{资产减值损失} + \text{公允价值变动收益} (- \text{公允价值变动损失}) + \text{投资收益} (- \text{投资损失})$$

其中:营业收入是指企业经营活动业务所确认的收入总额,包括主营业务收入和其他业务收入;营业成本是指企业经营业务所发生的实际成本总额,包括主营业务成本和其他业务成本;资产减值损失是指企业计提各项资产减值准备所形成的损失;公允价值变动收益(或损失)是指企业交易性金融资产等公允价值变动形成的应计入当期损益的利得(或损失);投资收益(或损失)是指企业以各种方式对外投资取得的收益(或发生的损失)。

（二）利润总额

利润总额通常指扣除所得税前的利润，又称税前利润。利润总额的计算公式如下：

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

其中，营业外收入是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项利得。营业外支出是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失。

（三）净利润

净利润是指企业上缴所得税费用后的利润，又称税后利润。净利润计算公式如下：

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

所得税费用 = 应纳税所得额 × 适用税率

其中，所得税费用是指企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用，它是企业按照税法规定，就其生产经营所得和其他所得计算并缴纳的一种税金。

二、企业利润分配的原则

企业实现净利润后，要按照国家有关法律法规及企业章程规定，在企业 and 投资者之间进行分配。现行财务制度规定，净利润应当按下列顺序分配：

1. 提取法定盈余公积金

企业当年实现净利润后，应按照当年实现净利润（弥补以前年度亏损后）的 10% 计提法定盈余公积。

2. 提取任意盈余公积

企业当年实现净利润，在按照当年实现净利润的 10% 计提法定盈余公积后，可视企业留存资金积累的需要，再按净利润的一定百分比提取任意盈余公积。

3. 向投资者分配股利

企业当年实现净利润，在计提法定盈余公积和任意盈余公积后，加上年初未分配利润，形成企业当年可供分配利润，企业可根据股东大会或类似机构形成的决议向投资者派发现金股利或非现金股利。

三、利润形成与分配业务需设置的账户

（一）“营业外收入”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业发生的与日常生产经营活动无直接关系的各项收入。贷方登记企业发生的各项营业外收入，借方登记期末结转到“本年利润”账户的数额，期末结转后无余额。“营业外收入”账户可按营业外收入的项目设置明细账，进行明细分类核算。

拓展知识：营业外收入主要包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。

（二）“营业外支出”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业发生的与日常生产经营活动无直接关系的各项支出。借方登记企业发生的各项营业外支出，贷方登记期末结转到“本年利润”账户的数额，期末结转后无余额。“营业外支出”账户可按营业外支出的项目设置明细账，进行明细分类核算。

拓展知识：营业外支出包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等。

（三）“投资收益”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业确认的对外投资账户取得的收益或发生的损失。贷方登记对外投资取得的收益或期末净损失转入“本年利润”账户的数额，借方登记对外投资发生的损失和期末投资净收益转入“本年利润”账户的数额，期末结转后无余额。“投资收益”账户应按投资项目设置明细账，进行明细分类核算。

（四）“本年利润”账户

该账户属于所有者权益类账户，用来核算企业实现的净利润（或发生的净亏损）。贷方登记期末从“主营业务收入”“其他业务收入”“营业外收入”和“投资收益”（投资净收益）等账户转入的数额；借方登记期末从“主营业务成本”“营业税金及附加”“其他业务成本”“销售费用”“管理费用”“财务费用”“营业外支出”“所得税费用”和“投资收益”（投资净损失）等账户转入的数额。期末余额如果在贷方，表示截止至本期末累计实现的净利润；期末余额如果在借方，表示截止至本期末累计发生的净亏损。年度终了，企业应将本年实现的净利润（即贷方余额）转入“利润分配——未分配利润”账户的贷方；如为净亏损（即借方余额）则做相反会计分录，年末结转后该账户无余额。

（五）“所得税费用”账户

该账户属于损益类账户，用来核算企业确认的从当期利润总额中扣除的所得税费用。借方登记企业按税法规定计算的应纳所得税额，贷方登记期末结转到“本年利润”账户的数额，期末结转后无余额。“所得税费用”账户应当分“当期所得税费用”和“递延所得税费用”设置明细账，进行明细核算。

（六）“利润分配”账户

该账户属于所有者权益类账户，用来核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥补）后的积存余额。借方登记企业实际分配的利润额，包括提取的盈余公积、向投资者分配利润及年末从“本年利润”账户转入的全年亏损额；贷方登记企业发生亏损的弥补数及年末从“本年利润”账户转入的全年实现的净利润额。年终贷方余额表示历年积

存的未分配利润，借方余额表示历年积存的未弥补亏损。“利润分配”账户可设置“提取法定盈余公积金”“提取任意盈余公积”“应付现金股利或利润”“未分配利润”等明细账进行明细分类核算。年末，应将“利润分配”账户所属其他明细账户的余额转入本账户所属的“未分配利润”明细账户。结转后，“利润分配”账户除“未分配利润”明细账户外，其他明细账户无余额。

（七）“应付股利”账户

该账户属于负债类账户，用来核算企业根据股东大会或类似机构审议确定分配的现金股利或利润。贷方登记根据通过的股利或利润分配方案计算的应支付的现金股利或利润，借方登记实际支付的数额，期末贷方余额表示企业尚未支付的现金股利或利润。“应付股利”账户应按投资者设置明细账，进行明细账分类核算。

拓展知识：非股份有限公司通常将该账户改为“应付利润”。

（八）“盈余公积”账户

该账户属于所有者权益类账户，用来核算企业从当年实现的净利润中提取的盈余公积。贷方登记企业从净利润中提取的法定盈余公积和任意盈余公积，借方登记盈余公积的使用，如转增资本、弥补亏损等，期末贷方余额表示盈余公积的结余数额。“盈余公积”账户应当分别按“法定盈余公积”“任意盈余公积”设置明细账，进行明细分类核算。

工作任务

【子任务 1】向公益机构捐款

1. 工作资料

麒瑞公司以银行存款 20 000 元捐赠残疾人联合会。

2. 工作行动

分析如下：

经济业务使企业的营业外支出增加，应记入“营业外支出”账户的借方；同时银行存款减少，应记入“银行存款”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：营业外支出	20 000
贷：银行存款	20 000

【子任务 2】收到企业违约金

1. 工作资料

A 公司将房屋出租给 B 公司，A 公司因故未到期提前将房屋收回，按合同约定 B 公司收到 A 公司违约金 5 000 元。

2. 工作行动

分析如下：

经济业务使 B 企业的银行存款增加，应记入“银行存款”账户的借方；同时营业外收入增加，应记入“营业外收入”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：银行存款 5 000
 贷：营业外收入 5 000

【子任务 3】月末结转损益类账户

1. 工作资料

麒瑞公司各损益类账户期末余额如表 A3.1 所示。将各损益类账户期末余额结转至“本年利润”账户。

表 A3.1 损益类账户期末余额

单位：元

账户名称	借方余额	贷方余额	账户名称	借方余额	贷方余额
主营业务收入		610 000	管理费用	25 208	
主营业务成本	500 000		财务费用	500	
营业税金及附加	16 000		投资收益		5 000
其他业务收入		10 000	营业外收入		10 000
其他业务成本	8 000		营业外支出	20 000	
销售费用	1 000		合计	570 708	635 000

2. 工作行动

将各损益账户余额结转至“本年利润”账户。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

(1) 结转收入类账户

借：主营业务收入	610 000
其他业务收入	10 000
投资收益	5 000
营业外收入	10 000
贷：本年利润	635 000

(2) 结转费用类账户

借：本年利润	570 708
贷：主营业务成本	500 000
营业税金及附加	16 000
其他业务成本	8 000
销售费用	1 000
管理费用	25 208
财务费用	500
营业外支出	20 000

【子任务 4】月末计算并结转所得税费用

1. 工作资料

麒瑞公司依据本期收支相抵后的利润总额 64 292（635 000-570 708）元，计算结转本期所得税费用。（所得税税率为 25%，应税所得额与会计利润相等。）

2. 工作行动

经济业务使企业的所得税费用和应交税费都增加，应分别记入“所得税费用”账户的借方和“应交税费”账户的贷方；将“所得税费用”账户余额结转至“本年利润”账户。

3. 工作成果

经济业务的计算及账务处理如下：

所得税费用 = 64 292 × 25% = 16 073（元）

借：所得税费用	16 073
贷：应交税费——应交所得税	16 073
借：本年利润	16 073
贷：所得税费用	16 073

综上所述，该企业本期实现利润总额 64 292 元，减去所得税费用 16 073 元，剩余 48 219 元为本期实现的净利润。

【子任务 5】年末结转“本年利润”

1. 工作资料

麒瑞公司年末结转上述业务计算出的本年净利润。

2. 工作行动

分析如下：

年末，应将净利润从“本年利润”账户转入“利润分配——未分配利润”账户，结转后“本年利润”账户应无余额。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：本年利润	48 219
贷：利润分配——未分配利润	48 219

【子任务 6】从税后净利润提取盈余公积金

1. 工作资料

麒瑞公司全年实现净利润 48 219 元，年初未分配利润 15 000 元。假定按当年净利润的 10% 提取法定盈余公积。

2. 工作行动

分析如下：

企业提取法定盈余公积金属于利润分配去向，应记入“利润分配”账户所属明细账户的借方；提取盈余公积金使盈余公积增加，应记入“盈余公积”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：利润分配——提取法定盈余公积	4 821.9
贷：盈余公积——法定盈余公积	4 821.9

【子任务 7】向投资者分配股利

1. 工作资料

麒瑞公司全年实现净利润 48 219 元，年初未分配利润 15 000 元。按当年净利润的 50% 向股东分配现金股利。

2. 工作行动

分析如下：

企业向投资者分配利润属于利润分配去向，应记入“利润分配——应付普通股股利”账户所属明细账户的借方；向股东分配现金股利尚未实际支付，形成负债，应记入“应付股利”账户的贷方。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：利润分配——应付普通股股利	24 109.5
贷：应付股利	24 109.5

【子任务 8】年末结转“利润分配”

1. 工作资料

根据子任务 7 和子任务 8 的资料，麒瑞公司年末进行利润分配各明细账户的结转。

2. 工作行动

分析如下：

企业年末应将“利润分配”账户下反映利润分配去向的各明细账户余额转入“利润分配——未分配利润”账户。

3. 工作成果

经济业务的账务处理如下：

借：利润分配——未分配利润	28 931.4
贷：利润分配——提取法定盈余公积	4 821.9
——应付普通股股利	24 109.5

至此，“利润分配”账户仅有的“未分配利润”明细账户的贷方余额 34 287.6（15 000 + 48 219 - 28 931.4）元，即为麒瑞公司的年末未分配利润，留待下年使用。

练习和训练

一、知识练习

（一）单项选择题

1. “本年利润”账户的借方余额反映（ ）。
A. 费用额 B. 收益额 C. 亏损总额 D. 利润总额
2. 企业会计期末结账时，应将本期发生的各类支出转入（ ）。

- A. “本年利润”科目借方 B. “本年利润”科目贷方
C. “利润分配”科目借方 D. “利润分配”科目贷方
3. 出售材料物资取得的收入应记入()。
- A. 产品销售收入 B. 其他业务收入 C. 营业外收入 D. 投资收益
4. 从企业所有者的角度看, 只有交纳()后的利润才是企业最终的财务成果。
- A. 城建税 B. 所得税 C. 增值税 D. 教育费附加
5. 企业本期全部损益状况如下: 主营业务收入 586 000 元, 主营业务成本 467 000 元, 营业税金及附加 24 000 元, 管理费用 60 000 元, 营业外收入 12 000 元, 所得税费用 11 000 元, 则企业本期营业利润为()。
- A. 119 000 元 B. 95 000 元 C. 35 000 元 D. 36 000 元

(二) 多项选择题

1. 下列项目中, 属于利润分配内容的有()。
- A. 计算所得税费用 B. 提取法定盈余公积
C. 向投资者分配利润 D. 提取任意盈余公积
2. 下列账户在期末结转后通常无余额的有()。
- A. 生产成本 B. 制造费用 C. 管理费用 D. 财务费用
3. 下列项目中, 属于“营业外支出”账户核算内容的有()。
- A. 公益救济性捐赠 B. 罚款支出 C. 固定资产盘亏 D. 因过失丢失的物资
4. 下列账户中, 应于期末转入“本年利润”账户的有()。
- A. 制造费用 B. 财务费用 C. 管理费用 D. 销售费用
5. 下列项目中, 影响企业营业利润数额变化的项目有()。
- A. 投资收益 B. 营业外收入 C. 营业外支出 D. 营业税金及附加

(三) 判断题

1. 年度终了, 企业应将本年实现的净利润(即贷方余额)转入“利润分配——未分配利润”账户的借方; 如为净亏损(即借方余额)则做相反会计分录, 年末结转后该账户无余额。()
2. 在权责发生制下, 本月预收下月贷款存入银行应列作本月收入。()
3. 营业利润扣减掉管理费用、销售费用、财务费用和所得税费用后得到净利润。()
4. 营业外收支会影响营业利润总额。()
5. 某企业 2015 年发生的营业收入为 500 万元, 营业成本为 300 万元, 期间费用为 45 万元, 投资收益为 20 万元, 则其营业利润为 135 万元。()

二、业务训练

(一) 工作业务资料

星光公司本年利润采用账结法，其相关资料如下。

(1) 该企业 201× 年 1~11 月份的本年利润为 5000000 元，“利润分配——未分配利润”账户的年初余额为 150000 元。

(2) 201× 年 12 月 30 日有关损益类账户的发生额如表 2.5-2 所示。

表 2.5-2 损益类账户的发生额

单位：元

账户名称	借方余额	贷方余额	账户名称	借方余额	贷方余额
主营业务收入		500000	销售费用	20000	
主营业务成本	300000		管理费用	5000	
营业税金及附加	35000		财务费用	3000	
其他业务收入		10000	营业外收入		8000
其他业务成本	6000		营业外支出	2000	
销售费用	1000		合计	570708	635000

(3) 201× 年 12 月 31 日，企业发生下列经济业务。

- ①销售产品一批，售价 50000 元，增值税税率 17%，货款收到，存入银行。
- ②结转本月已销产品的成本 30000 元。
- ③按 10% 的税率计算销售产品应交纳的消费税 5 000 元。
- ④以银行存款支付第四季度短期借款利息 15 000 元，其中，上个月已计提 10 000 元。
- ⑤以银行存款支付报刊广告费 6 000 元。
- ⑥以现金支付产品销售过程中的运杂费 1 000 元。
- ⑦以银行存款支付违约罚款 2 000 元。
- ⑧将本月损益类账户发生额转入“本年利润”账户。
- ⑨按本月利润总额的 25% 计算结转所得税（不考虑调整因素）。
- ⑩按全年净利润的 10% 和 50% 分别计提法定盈余公积和向投资者分配利润。
- ⑪年终将净利润和利润分配各明细账户余额结转到“利润分配——未分配利润”账户。

2. 工作任务要求

- (1) 根据上述经济业务编制会计分录。
- (2) 登记“本年利润”总账和“利润分配”各明细账，填入图 2.5-1。

产品成本。

(9) 31 日, 销售甲产品 1 000 件, 单价 150 元, 计 150 000 元; 乙产品 2 000 件, 单价 200 元, 计 400 000 元。增值税共计 93 500 元。已办妥银行收款手续。

(10) 31 日, 结转本月已销产品成本。甲产品单位成本 108 元, 乙产品单位成本 150 元。

(11) 31 日, 以银行存款支付电视广告费 12 000 元。

(12) 31 日, 开出转账支票一张, 号码 2954557, 支付短期借款利息 12 000 元。其中, 前两个月已计提 10 000 元。

(13) 31 日, 按售价计算已售产品应交的消费税金 12 000 元。

(14) 31 日, 销售下脚料收入 5 000 元, 增值税 850 元, 收到转账支票一张, 号码 32954557, 存入银行。同时结转该材料的实际成本 3 000 元。

(15) 31 日, 将损益类账户本月发生额结转至“本年利润”账户。

(16) 31 日, 按本月利润总额的 25% 计算并结转应交所得税(不考虑调整因素)。

(17) 31 日, 按本月净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(18) 年终, 将净利润和利润分配各明细账户余额结转到“利润分配——未分配利润”账户。

2. 工作任务要求

根据上述经济业务编制会计分录。