

# 会计学原理 第五章 企业的主要业务

资产 + 费用 = 所有者权益 + 负债 + 收入

资产	费用	所有者权益	负债	收入
借增贷减		借减贷增		

## 一、资金筹集阶段

### 权益筹资

股东**直接投资**（货币、实物、产权、所有权等），根据**出资方式**不同形成相应的**资产形式**

“实收资本”账户：所有者权益类，投资即联想到这个

“资本公积”账户：所有者权益类，溢价部分

第一轮投资中，某主体投入了某资产 90 元

借：银行存款/固定资产/无形资产 90

贷：实收资本——国家/法人/外商/个人资本 90

第二轮投资中，新主体投资 30 元，投资前公司股本总额 90 元，约定新投资占公司股份 10%

设有 x 元计入公司实收资本，则  $10\% = x / (90 + x)$ ， $x = 10$ （元）

借：银行存款 30

贷：实收资本——法人资本 10

资本公积——资本溢价 20

### 债务筹资

企业按约定代价和用途取得资金，且需按期还本付息

“短期借款”账户：负债类

“长期借款”账户：负债类

“财务费用”账户：费用类，计提利息∈财务费用

“应付利息”账户：负债类

公司向银行借款 100 元，期限 1 年，年利率 4%

借：银行存款 100

贷：短期借款 100

接上，3 个月后，计提利息

借款利息 = 借款本金 × 年利率 × 时间

$100 \times 4\% \times 3/12 = 1$ （元）

借：财务费用 1

贷：应付利息 1

公司向银行借款 100 元，期限 2 年，年利率 6%，借款期满后一次性支付本息

借：银行存款 100

贷：长期借款——本金 100

接上，2 个月后，计提利息

$100 \times 6\% \times 2/12 = 1$ （元）

借：财务费用 1

贷：长期借款——利息 1

## 二、供应阶段

### 固定资产购置

固定资产：有形资产（有实物形态）；目的是使用；使用寿命超过一个会计年度

“固定资产”账户：资产类

“在建工程”账户：资产类，用来核算固定资产的建造、安装等成本

### 不用安装的固定资产

公司购入两台电脑，每台 100 元，增值税税率 13%，货款已通过银行支付

借：固定资产 200

    应交税费-应交增值税 26

贷：银行存款 226

### 需要安装的固定资产

公司购置流水线 40 元，安装费 10 元，增值税税率 13%

借：在建工程——流水线——成本 40

    在建工程——流水线——安装 10

    应交税费——应交增值税（进项税额） 6.5

贷：银行存款 56.5

生产线安装完毕投入使用

借：固定资产 50

    贷：在建工程 50

### 原材料采购

材料的采购成本→货款支付→材料验收入库

“在途物资”账户：成本类

“原材料”账户：资产类

“预付账款”账户：资产类

“应付账款”账户：负债类

“应付票据”账户：负债类

“应付税费”账户：负债类

公司购入可乐糖浆 1 吨，150 元/吨，塑料原料 1 吨，50 元/吨，增值税 13%，货款和税款已通过银行网银付讫

借：在途物资——可乐糖浆 150

在途物资——塑料原料 50

应交税费——应交增值税（进项税额） 26

贷：银行存款 226

公司向运输公司开出不带息银行承兑汇票，支付可乐糖浆和塑料原料运费装卸费合计 40 元，现金付给个人装卸费 4 元。运输增值税税率 9%，个人装卸费不交增值税

运费分配率=  $44 / (1+1) = 22$ （元/吨）

可乐糖浆负担的运杂费=  $22 \times 1 = 22$ （元）

塑料原料负担的运杂费=  $22 \times 1 = 22$ （元）

借：在途物资——可乐糖浆 22

在途物资——塑料原料 22

应交税费——应交增值税（进项税额） 3.6

贷：应付票据——运输公司 43.6

库存现金 4

公司向印刷厂预付 8 元，用于购买 100 张可乐标签，预付款已通过银行网银付讫

借：预付账款——印刷厂 8

贷：银行存款 8

接上，可乐标签已运达公司，其实际买价 10 元（不含增值税），除冲减原预付款外，尚未支付余款 2 元和增值税 1.3 元

借：在途物资——可乐标签 10

应交税费——应交增值税（进项税额） 1.3

贷：应付账款——印刷厂 3.3

预付账款——印刷厂 8

汇总并结转公司原材料采购成本 254 元，其中，可乐糖浆采购成本 172 元（150+22），塑料原料采购成本 72 元（50+22），可乐标签采购成本 10 元。三种原材料均已验收入库。

借：原材料——可乐糖浆 172

——塑料原料 72

——可乐标签 10

贷：在途物资——可乐糖浆 172

——塑料原料 72

——可乐标签 10

### 三、生产阶段

生产过程：制造业从材料投入生产起，到产品完工入库止的过程。是劳动耗费的过程

生产费用：在生产产品中发生的，用货币表现的生产耗费



生产成本：为生产产品发生的生产费用总和的**对象化**（具体到某个产品对象的费用，生产费用分配到产品后）

在途物资→原材料	结转材料采购成本
原材料→生产成本	生产领用材料
生产成本→库存商品	结转完工产品成本
库存商品→主营业务成本	结转销售成本
主营业务成本→本年利润	期末结转损益类账户
本年利润→利润分配	结转利润

“生产成本”账户：成本类（借增贷减）

“制造费用”账户：成本类，分配时先计算每工时费用（总费用/总生产工时），再计算某产品应分配到的制造费用（工时 × 每工时费用）

“库存商品”账户：资产类

“应付职工薪酬”账户：负债类

“累计折旧”账户：资产类（固定资产备抵），折旧费用增加记在贷方，报废/出售时记在借方。每年折旧额 = （固定资产-预计残值） / 预计使用年限

“管理费用”账户：费用类

## 材料费用核算

根据《原材料耗用明细表》，公司生产“麦辣鸡腿堡”耗费面包胚 40 元，鸡排 20 元；“安格斯厚牛堡”耗费面包胚 40 元，牛排 30 元；车间生产过程中损耗面包胚 20 元

借：生产成本——麦辣鸡腿堡 60  
                   ——安格斯厚牛堡 70

制造费用 20

贷：原材料——面包胚 100

——鸡排 20

——牛排 30

## 职工薪酬核算

计算当月职工薪酬，制造麦辣鸡腿堡的职工工资 10 元，制造安格斯厚牛堡的职工工资 15 元，车间管理人员 12 元，公司行政管理人员 13 元，共计 50 元。

借：生产成本——麦辣鸡腿堡 10

——安格斯厚牛堡 15

制造费用 12

管理费用 13

贷：应付职工薪酬 50

按工资结算单金额，工资直接转入职工的工资卡

借：应付职工薪酬 50

贷：银行存款 50

## 制造费用分配

车间设备、流水线本月折旧额合计 5 元

借：制造费用 5

贷：累计折旧 5

归集制造费用 25 元（20+5），按生产工人工资比例分配计入麦辣鸡腿堡和安格斯厚牛堡的成本

制造费用分配率 =  $25 / (10+15) = 1$

麦辣鸡腿堡应承担的制造费用 =  $10 \times 1 = 10$  (元)

安格斯厚牛堡应承担的制造费用 =  $15 \times 1 = 15$  (元)

借：生产成本——麦辣鸡腿堡 10

——安格斯厚牛堡 15

贷：制造费用 25

## 完工产品成本核算&结转

结转已完工汉堡的生产成本。公司生产完成麦辣鸡腿堡 100 个，生产成本为 80 元；安格斯厚牛堡 100 个，生产成本为 100 元

借：库存商品——麦辣鸡腿堡 80

——安格斯厚牛堡 100

贷：生产成本——麦辣鸡腿堡 80

——安格斯厚牛堡 100

## 四、销售阶段

“主营业务收入”账户：收入类

“主营业务成本”账户：费用类

“其他业务收入”账户：收入类

“其他业务成本”账户：费用类

“应收账款”账户：资产类

“应收票据”账户：资产类

“预收账款”账户：负债类

“销售费用”账户：费用类

## 主营业务收入的核算

销售收入的核算：



1. 商品所有权上的**主要风险**和报酬同时转移给购货方
2. 企业与所有权相联系的管理权与控制权丧失
3. 收入、成本能够可靠计量
4. 相关经济利益很可能流入企业 (≥50%)

**商品销售净收入** = 不含税单价 × 销售数量 - 销售退回 - 销售折让（质量原因等造成的售价减让） - 商业折扣（促销打折）

销售方式：现销、赊销、预付

公司销售某商品 100 个给某公司，单位售价 1 元/个，合计 100 元，增值税销项税额为 13 元，收到对方开来的转账支票/不带息银行承兑汇票/现金 110 元，剩余货款 3 元，将于次月偿还

借：银行存款/应收票据/库存现金 110

    应收账款——某公司 3

贷：主营业务收入 100

    应交税费——应交增值税（销项税额） 13

预收 B 公司货款 100 元，存入银行

借：银行存款 100

    贷：预收账款——B 公司 100

交付商品，货款 100 元，增值税销项税额 13 元，共计 113 元。扣除预收账款 100 元外，收回余款 13 元现金

借：库存现金 13

    预收账款——B 公司 100

贷：主营业务收入 100

    应交税费——应交增值税（销项税额） 13

## 主营业务成本的核算

多批次生产的，采用先进先出法（一次加权平均法/个别计价法），确认单元成本

结转已售商品成本 200 元，其中 A 产品成本 150 元，B 产品成本 50 元

借：主营业务成本——A 产品 150

——B 产品 50

贷：库存商品——A 产品 150

——B 产品 50

## 其他业务收入&成本的核算

企业出租固定资产、无形资产、包装物、商品、销售原材料等所获得的收入为其他业务收入

同主营业务格式

## 五、利润的形成与分配阶段

“本年利润”账户：所有者权益类，核算本年利润

“所得税费用”账户：费用类

“利润分配”账户：所有者权益类（混合性质）

“盈余公积”账户：所有者权益类

“应付利润”账户：负债类

“交易性金融资产”账户：资产类

“投资收益”账户：损益类

“营业外收入”账户：收入类

“营业外支出”账户：支出类

“累计摊销”账户：资产类

利润总额 = 收入 - 费用（广义）

= 收入 - 费用（狭义） + 利得 - 损失

=营业利润 + 利得 - 损失

营业利润 = (营业收入 - 营业成本) (一一对应) - 税金及附加 - 费用 (销售、管理、财务) ± 投资收益

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

投资收益的核算

定义：企业用其资金购买债券、股票等对外投资获得的收益（损失）

**买：**

借：交易性金融资产 10

贷：银行存款 10

**卖：**

有正收益：

借：银行存款 12

贷：交易性金融资产 10

投资收益 2

有正损失：

借：银行存款 8

投资收益 2

贷：交易性金融资产 10

**股利应收：**

借：应收股利 10

贷：投资收益 10

**股利收到：**

借：银行存款 10

贷：应收股利 10

## 结转收入

借：主营业务收入

贷：本年利润

## 结转费用

借：本年利润

贷：主营业务成本

## 所得税核算&结平

所得税费用 = 应纳税所得额 × 所得税税率

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税

借：本年利润

贷：所得税费用

借：应交税费——应交所得税

贷：银行存款

## 结转多余利润

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

## 分配利润

## 提取法定盈余公积&任意盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

——任意盈余公积

## 支付股利

借：利润分配——应付利润

贷：应付利润

借：应付利润

贷：银行存款

## 未分配利润

借：利润分配——未分配利润

贷：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

——应付利润

## 结平

见上