



《会计学基础》单元教案

企业主要经济业务的核算

课程名称: 会计学基础

任课教师: 宋炜婷、刘茂华、陈柯霖、赖邹娅

授课对象: 大数据与会计专业2023级2班

参赛学时: 16学时

目 录

一、教学设计	1
二、学情分析	1
三、教学策略	1
四、单元教案	2
任务1 货币资金概述	2
任务2 库存现金的收支及清查	7
任务3 银行存款业务处理与核算	14
任务4 存货的认知	23
任务5 存货收发及计量	30
任务6 库存商品的核算	38
任务7 委托加工物资的核算	45
任务8 存货清查和期末存货价值的确定	50
五、教学反思	58

一、教学设计

本课选自学科带头人高莉副教授主编的教材《会计学基础》第五章：企业主要经济业务的核算。这一单元主要介绍企业内部货币资金业务及应收、预付款项业务的核算。本教材以基础理论到一般原理再到实际应用为主导思路，将教、学、练有效结合，使学生在理解概念和原理的基础上掌握会计核算的基本方法和操作技能，为后续相关专业课程的学习提供必要的理论和实践基础。

主要特点：通过自编工作式项目手册与教材相结合进行教学，依托深度的校企合作办学背景，引用真实的会计案例，对会计工作进行实景模拟。从理论讲授到专业实训过渡，为会计凭证奠定基础，以概念化和实训化的方式引入新的知识点。

二、学情分析

本课程的教学对象是2023级会计专业学生。作为大学一年级的新生，学生整体年龄段集中在00后，他们思维活跃，对短视频等新鲜事物兴趣浓厚，正处于价值观形成的关键时期。在教学过程中，应结合当前学生群体中较为关注的事务，结合教学内容，深挖思政元素，在教学过程中做到课程思政润物细无声。作为高职院校的学生，知识基础薄弱，学习的情绪化较强，自学能力以及思维的灵活性较差，因此，在授课过程中应通过对基础理论、专业知识与实际操作相结合的理实一体化教学模式，利用工作手册式教材，引入典型生产案例，提高学生基于任务分析问题、解决问题的能力，培育学生的职业精神。

三、教学策略

1. 立足于大数据，区块链和AI云计算的兴起应用对专业知识立体化的需要，着眼于提高高职院校学生的专业素养，构建“知识与技能”、“过程与方法”、“情感态度与价值观”相融合的会计基础课程目标体系。

2. 通过用友ERP-U8实现理论与实训相结合的教学活动，激发学生的学习兴趣，强化学生的自主学习意识，促进学生思维方式的转变，培养学生的创新精神和实践能力。

3. 运用当前时事热点结合课程内容，深挖思政元素，通过会计凭证的填写引导学生理解人为真的重要性，以及在处理经济业务时应发挥工匠精神，确保会计信息的真实完整。在课堂教学过程中潜移默化地进行思政教育，增强学生政治认同、文化自信，提升学生堪当大任的家国情怀，形成诚信为本、操守为正的职业素养和职业道德。

四、单元教案

任务1 货币资金概述

学习项目名称

任务1 货币资金概述

授课班级

23级会计专业2班

教学时间

90分钟

学习资源

设备：多媒体
资料：《会计学基础》、笔记本等

项目出处

四川科技职业学院出版《会计学基础》第五章

授课教材

四川科技职业学院出版《会计学基础》

教学方法

理论实训结合教学法

授课地点

多媒体教室

教学内容

1. 货币资金的概念和内容
2. 货币资金的内部控制

教学重难点

教学重点：货币的概念与内容、现金的管理、银行存款的管理。

教学难点：其他货币资金、现金管理中的内部控制。

任务目标

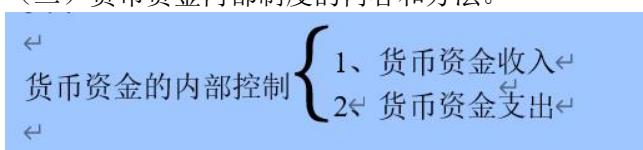
掌握货币资金的概念和内容；
明确货币资金内部控制的一般原则、内容和方法

实训目标

本节暂无实训内容

教学实施过程

授课时间控制	授课内容	学生任务	提问内容
上节内容复习5分钟	<p>1. 课前进行云平台签到。展示上节课所学内容，并回顾知识点</p>  <p>2. 复习提问上节课内容。</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 什么是企业财务会计，有什么特点？ (2) 会计核算的基本前提有哪些？ (3) 会计信息质量要求有哪些？ 	<ol style="list-style-type: none"> 1. 在新道云平台签到 2. 进行知识点回顾 	提出问题：什么是企业财务会计，什么特点？
10分钟以案例引入新课	<p>一、以趣味故事“富翁和他的三个朋友”的讲解激发课堂积极性。</p> <p style="text-align: center;">富翁和他的三个朋友</p>  <p>一个吝啬的富翁有三个朋友，一个是协助他欺骗别人的律师，一个是帮他理财的会计师，一个是给他心理安慰的牧师。</p> <p style="text-align: center;">律师 牧师 会计师</p>  <p>富翁临死时，把他的三个朋友都叫来，他说：“我富裕一辈子，不能忍受进坟墓时一贫如洗，我给你们每人一个信封，里面各装着10000美元，你们要答应我，在我死后将这些信封放到我棺材里。”三个人都答应了。不久，富翁死了，三个人都放了一个信封到棺材里。</p>		

	<p>不久以后，三个人聚在一起，牧师说：“你们要知道，我想把钱留给教会中的穷人，钱放在坟墓里会烂掉，所以我把钱都留下了，没放到棺材里。”律师说：“富翁经常要我免费提供法律咨询，所以我留了一半，只放了500美元到棺材里。”最后，会计师说话了：“我简直不敢相信你们会这样做，我简直不敢相信你们这么不道德，要知道，我的信封里装的是一张金额为10000美元的支票。”</p> <div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;">   </div> <p>二、抛出问题，引导学生思考：看到了吧，在会计师的眼里，钞票是钱，支票也是钱，钞票和支票没什么区别。其实，会计师一点没错，对企业而言，钞票和支票都是货币资金，那么到底什么是货币资金呢？企业的货币资金是怎样管理和使用的呢？这就是我们这一章要介绍的内容</p>		
<p>主要知识 点讲授65 分钟</p>	<p>一、货币资金的概念和内容</p> <p>1、现金的概念 存放于企业财务部门，由出纳员经管的人民币和外币，即保险柜里的现金资产。</p> <p>2、银行存款：企业存入银行或其他金融机构的货币资金</p> <p>3、其他货币资金：除现金、银行存款以外的各种货币资金。</p> <p>二、货币资金的内部控制</p> <p>(一) 货币资金内部控制的一般原则</p> <p>(1) 货币资金的保管和货币资金帐目的记录应由不同人员来完成，“钱帐分管”。</p> <p>(2) 经办销售业务人员不得同时办理货币资金收款业务。</p> <p>(3) 货币资金支出的授权，经办和帐目的记录应由不同的手人员来完成。</p> <p>2、严格票据及有关印章的管理。</p> <p>3、加强对货币资金收支的控制和监督。</p> <p>4、建立内部审计和稽核制度。</p> <p>对货币资金收支进行严格的监督，实行经常性检查和突击性抽查。</p> <p>(二) 货币资金内部制度的内容和方法。</p> <div style="background-color: #e0f2f1; padding: 10px; border-radius: 10px; text-align: center;">  <p>1、货币资金收支的内部控制</p> <p>目的：保证全部货币资金收入都无一遗漏地入帐</p> <p>(1) 全部货币资金收入必须当天入帐，并及时送存银行</p> <p>(2) 一切货币资金收入都应开具收款凭据，并加盖“转帐收讫”或“现金收讫”戳记。</p> <p>(3) 要控制收款收据和发票的数量和编号。</p> <p>(4) 签发货币资金收款收据与收款应由不同人员经办，防止舞弊行为和差错。</p> </div>	<p>认真听讲，做好笔记</p> <p>及时提问 注意力不集中同学，提高课堂互动性与积极性。</p> <p>诱导式讲解，循序渐进，一边讲一边示例。</p>	

	<p>(5) 开出的收据应与已入帐的收据按编号逐张核对金额，确保现金收入全部入帐。</p> <p>2、货币资金支出的控制。</p> <p>程序：支付申请→支付审批 → 支付复核→支付办理</p> <p>目的：保证企业货币资金支付都要按程序办理，并做到审批规范、手续齐全、凭证完整有效。</p> <p>(1) 要遵守国家有关支付结算制度现金管理的规定。</p> <p>(2) 付款的授权、支票的签发、款项的支付和记帐要由不同人员经办，实现职责分工。</p> <p>(3) 票据的签发至少要由两人签字或盖章，相互牵制、相互监督。</p> <p>(4) 任何款项的支付都要有原始凭证为依据。</p> <p>(5) 付讫的凭证，要加盖“转帐付”或“现金付讫”戳记，并及时登记旧记帐。</p>		
10分钟总结及布置作业	<p>总结： 通过知识点讲解归纳总结老师所讲的知识点。</p> <p>复述知识点：</p> <p>(1) 货币资金的概念和内容 (2) 货币资金的内部控制 (3) 复习本节课知识点，完成实训手册对应任务。</p>	学生记录课后作业	

任务2 库存现金的收支及清查

学习项目名称

任务2 库存现金的收支及清查

授课班级	23级会计专业2班	教学时间	90分钟
学习资源	设备：多媒体、电脑 资料：《会计学基础》、笔记本、业财一体化软件等		
项目出处	四川科技职业学院出版《会计学基础》第五章		
授课教材	四川科技职业学院出版《会计学基础》		

教学方法	理论实训结合教学法
授课地点	多媒体教室
教学内容	<ol style="list-style-type: none">1. 库存现金的管理2. 库存现金收付业务的核算3. 库存现金的清查
教学重难点	<p>教学重点：现金的收付范围及现金的清查核对。</p> <p>教学难点：库存现金收付业务的核算。</p>
任务目标	掌握货币资金的概念和内容；了解库存现金管理的基本要求；掌握库存现金收支业务的核算；掌握库存现金清查核对的内容和方法。
实训目标	<ol style="list-style-type: none">1. 完成库存现金收支业务相关分录和记账凭证的填写2. 完成库存现金清查业务的核算内容

教学实施过程

授课时间控制	授课内容	学生任务	提问内容
上节内容复习5分钟	<p>1. 课前进行云平台签到。</p>  <p>2. 展示上节课内容，并回顾知识点。通过对上节课的展示环节进行回忆，并同时提问学生相关知识点，对货币资金相关内容进行抽查提问。</p>	<p>1. 在新道云平台签到</p> <p>2. 通过对货币资金的展示进行知识点回顾</p>	<p>提出问题并随机抽问：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 货币资金基本内容包含哪些？ 2. 货币资金清查的一般原则是？
主要知识点讲授60分钟	<p>了解：库存现金概念。</p> <p>理解：库存现金业财融合的处理流程和数据传递关系。</p> <p>掌握：库存现金会计核算要点。</p> <p>养成：遵纪守法、细致认真的良好职业操守。</p> <p>一、库存现金的认知</p> <p>库存现金，是指存放在企业财务部门，由出纳人员经管的货币。包括人民币和外币资金。它是流动性最强的资产（流动性：资产的变现速度。流动资产：可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。）</p> <p>二、库存现金的管理</p> <p>（一）现金的收付范围</p> <p>1、现金的收入范围。</p> <p>（1）剩余差旅费和归还备用金等个人交款。 （2）收取不能转帐的单位或个人的销售收入 （3）不足转帐起点的小额收入</p>  <p>2、现金的使用范围</p> <p>（1）职工工资、各种工资性津贴。 （2）个人劳务报酬。 （3）国家颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金。 （4）劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出。</p>	<p>认真听讲，做好笔记</p>	<p>诱导式讲解，循序渐进，一边讲一边用凭证进行示例。</p> <p>及时提问，注意力不集中同学，提高课堂互动性与积极性。</p>

- (5) 向个人收购农副产品和其他物资支付的款项。
 (6) 出差人员随身携带的差旅费。
 (7) 结算起点(现金支付限额1000元人民币)以下的零星支出。
 (8) 其他。
- (二) 库存现金限额
 一般3~5天的日常零星开支。
 边远地区或交通不便地区可以多于5天,但最多不得超过15天的日常零星开支。
- (三) 现金日常收支的管理。

现金日记账							
2020年	月	日	凭证编码	摘要	借方	贷方	余额
				上年结转			20000
	1			提取备用金	10000		30000
	1			发上月工资		19000	11000
	1			王涛报销差旅费		2000	9000
	1			张强报销业务招待费		2300	6700
	1			提取备用金	10000		16700
	1			李勇报销车费		2000	14700
	1			王涛报销电话费		200	14500
				本月合计	20000	25500	14500
				本年累计	20000	25500	14500

出纳人员根据审核无误的收付款凭证,按照库存现金的清查结果中账款不符的,通常为现金溢余或短缺两种状况。原因有待查明的现金溢余或者现金短缺,先通过“待处理财产损溢”进行核算,原因查明后根据具体情况分别再做记录。对于现金溢余,属于应支付给有关单位或人员的,计入“其他应付款”;属于其他仍无法查明原因的现金溢余,获批准后,计入“营业外收入”。对于现金短缺,属于责任人或保险公司赔偿的部分,应计入“其他应收款”;属于其他仍无法查明原因的现金短缺,经相关部门批准后,计入“管理费用”。

库存现金清查

- 1、不得“坐支”现金。
 坐支:企业从现金收入中直接支付现金的行为。
 企业支付现金可以从企业库存现金限额中支付,也可以从开户银行提取,但不得擅自坐支现金,如有特殊情况需坐支现金,应事先报经开户银行审查批准。
- 2、借出现金必须执行严格的授权批准程序,严禁擅自挪用、借出现金。
- 3、不能编造和谎报用途套取现金。
- 4、不准用借条、白条等不符合财会制度的凭证顶替库存现金。
- 5、不准向他人出租、出借银行账户,代替他人存入或支取现金。
- 6、不准将单位收入的现金作为个人储蓄存入银行,不得私设“小金库”和帐外现金。
- 7、库存现金要定期或不定期地由内部审计人员核查。
- 二、库存现金收付业务的核算
- (一) 现金的总分类核算



1、从银行提取现金5000元

借: 库存现金 5000

贷: 银行存款 5000

2、收回职工借款300元

借: 库存现金 300

贷: 其他应收款—xxx 300

(二) 库存现金收付的序时核算

1、“现金日记帐”必须采用

2、出纳人员根据审核无误的收付款凭证及所附的原始凭证, 按照现金收付业务发生的先后顺序逐日逐笔登记。每日终了, 计算出当月结余数, 并与库存现金实有数核对, 做到日清月结, 保证账款相符。

3、企业的现金总账是由会计人员登记的, 因此, 月份终了, 出纳登记的“现金日记账”的余额应与会计的“现金总分类账”的余额相符。

三、库存现金的清查

1、目的: 加强对库存现金的管理, 保证现金的安全, 防止丢失、被盗、侵占挪用和记账错误, 必须对现金进行清查。

2、形式:

{ 1、出纳人员每日的清点核对
2、清查小组定期、不定期的现金盘点

3、方法: 实地盘点

4、内容: 是否有挪用现金、白条抵库、超限无留存现金等情况

5、结果: 编制现金盘点报告表, 注明溢缺的金额, 出纳人员、盘点人员签名盖章。

6、处理方法:

{ 挪用、白条抵库——纠正
数额巨大——追究有关责任
超限额留存——送存银行

7、出现短缺、溢余的会计核算方法

①转入“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”账户

②查明原因:

a、短缺属于责任人赔偿部分——“其他应收款”

无法查明原因批准后——“管理费用”

	<p>b、溢余属于应支付有关人员——“其他应付款” 无法查明原因批准后——“营业外收入” 例：库存现金清查中，发现实有数大于账面余额100元 借：库存现金 100 贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 100 如属于应支付给其他单位： 借：待处理财产损溢——流动 100 贷：其他应付款——XXX 100 无法查明原因： 借：待处理财产损溢 100 贷：营业外收入 100</p> <div data-bbox="389 640 1056 1156" style="text-align: center;"> </div>		
实训练习 20分钟	<p>7. 使用新道云平台练习库存现金相关业务内容，写出对应业务会计分录并根据任务给出的相关原始凭据资料填写对应记账凭证，完成实训平台相关任务。</p> <p>▲ 模块一 库存现金</p> <ul style="list-style-type: none"> ④ 文档：电子课件：库存现金 ⑤ 视频：微课视频：库存现金的核算 ⑥ 任务：实训任务：2-1 ⑦ 随堂测试：随堂练习 	指导学生使用实训平台，练习相关知识点考核任务。	

【项目分析2-1】智光科技2020年1月2日发生如下经济业务：

- (1) 开出现金支票，从开户银行提取现金1 000元备用。
- (2) 研发部员工张三上月出差借款2 000元，实报差旅费1 200元，剩余现金800元交回。
- (3) 从超市购买办公用品费用320元，其中增值税36.81元，以现金付讫。

--	--

--

--

--

总结：
通过知识点讲解归纳总结老师所讲的知识点。复述知识点：

库存现金

1.库存现金的认知

2.库存现金业务流程

3.库存现金的核算

4.库存现金的清查

复习本节课知识点，完成实训平台实训任务。

5分钟总结及布置作业

学生记录课后作业

任务3 银行存款业务处理与核算

学习项目名称

任务3 银行存款业务处理与核算

授课班级	23级会计专业2班	教学时间	90分钟
学习资源	设备：多媒体、电脑 资料：《会计学基础》、笔记本、业财一体化软件、新道云平台等		
项目出处	四川科技职业学院出版《会计学基础》第五章		
授课教材	四川科技职业学院出版《会计学基础》		
教学方法	理论实训结合教学法		
授课地点	多媒体教室		

教学内容

1. 银行存款的认知
2. 银行存款的管理及业务核算
3. 银行存款的清查

教学重点：银行支付结算方式的种类、适用范围及其基本规定。

教学难点：银行存款收支业务的核算。

银行存款清查核对的内容和方法。

了解银行存款管理的一般原则；理解银行支付结算方式的种类、适用范围及其基本规定；掌握银行存款收支业务的核算；掌握银行存款清查核对的内容和方法。

任务目标

实训目标

1. 完成银行存款收支业务相关分录和记账凭证的填写
2. 完成银行存款清查业务的核算内容

教学实施过程

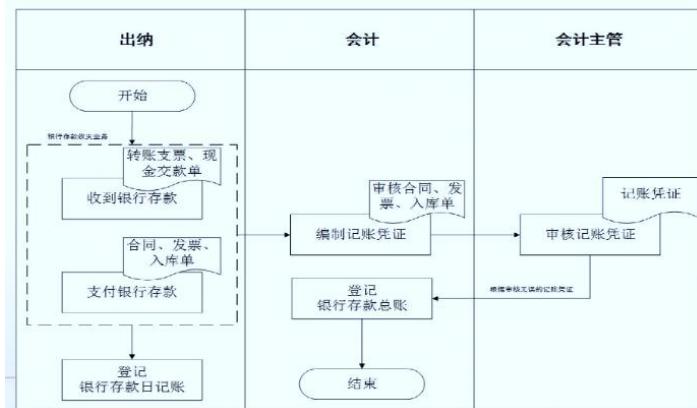
授课时间控制	授课内容	学生任务	提问内容
上节内容复习5分钟	<p>1. 课前进行云平台签到。展示上节课所学内容，并回顾知识点。</p>  <p>2. 复习提问上节课内容。</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 什么是库存现金，有什么特点？ (2) 库存现金业财融合的处理流程。 (3) 库存现金的清查过程是什么？ 	<p>1. 在新道云平台签到 2. 进行知识点回顾</p>	<p>提出问题： 库存现金的清查过程是什么？</p>
主要知识点讲授65分钟	<p>一、银行存款的认知</p> <p>银行存款，是指企业存放在银行或其他金融机构的货币资金。是货币资金的主要构成部分。</p> <p>企业银行存款账户则根据单位银行结算账户的用途不同，可具体分为基本存款账户、一般存款账户、专用存款账户、临时存款账户四类账户，但并不是每个企业都有以上所有种类的账户。</p> <p>(1) 基本存款账户： 是指企业因办理日常转账结算和现金收付需要而开立的银行结算账户，它是企业的主办账户。 可办理业务：</p> <div style="background-color: #f08080; padding: 5px;"> <p>(1) 企业日常经营活动资金收付及其工资； (2) 奖金和现金的支取。</p> <p>一个企业只能选择一家银行的一个机构，开立一个基本存款账户，不得在多家银行机构开立多个基本存款账户。</p> </div> <p>(2) 一般存款账户： 是指企业因借款或结算需要，在基本存款账户开户行以外的银行营业机构开立的银行结算账户。 可办理业务：</p> <div style="background-color: #f08080; padding: 5px;"> <p>(1) 办理借款转存，借款归还。 (2) 其他结算的资金收付。</p> <p>通过一般存款账户，可进行现金存缴业务办理，但不得办理现金支取。</p> </div> <p>(3) 专用存款账户：</p>	<p>认真听讲，做好笔记</p>	<p>诱导式讲解，循序渐进，一边讲一边示例。</p>

是指企业按照法律、行政法规和规章，对其特定用途资金进行专项管理和使用而开立的银行结算账户。该存款账户主要用于办理各项专用资金的收付。

(4) 临时存款账户：

是指企业因临时需要并在规定期限内使用而开立的银行存款账户。该账户可办理机构及企业临时经营活动发生的资金收付。

二、银行存款的管理



(一) 银行存款账户的开设

基本存款账户、一般存款的账户、临时存款的账户、专用存款账户

1、基本存款账户

企业办理日常转账结算和现金收付的账户

2、一般存款账户

企业在基本存款账户以外开立的账户

可办理转账结算、银行借款转存和存入现金，但不能支取现金

3、临时存款账户

企业因临时经营活动（如临时采购等）需要开立的账户可办理转账、也可办理现金收付、期限是两年。

4、专用存款账户

特定用途开立的账户，如：基本建设项目专项资金

(二) 银行结算纪律

1、不准签发没有资金保证的票据或远期支票，套取银行信用

2、不准签发、取得和转让没有真实交易和债权债务的票据，套取银行和他人资金

3、不准无理拒绝付款，占用他人资金

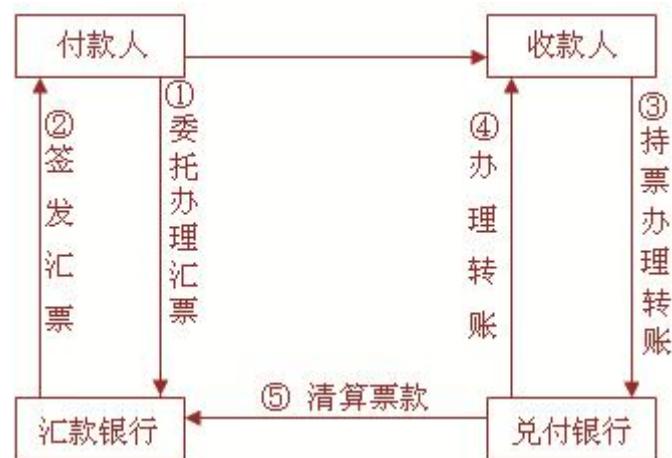
4、不准违反规定开立和使用存款账户

二、银行支付结算方式

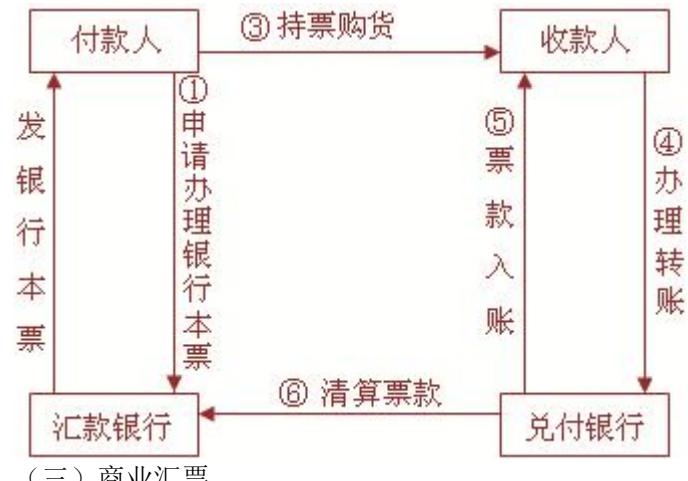
1、按结算双方所在地区不同

{ 同城：收付款双方在同一城镇的结算
异地：收付双方不在同一城镇的结算

2、按现行支付结算办法规定
支票、银行汇票、银行本票、商业汇票、汇兑、委托收款、托收承付、信用卡
(一) 银行汇票结算方式
1、定义：出票银行签发的，由其在见票时按照实际结算金额无条件支付给收款人或持票人的票据。适用范围：异地、同城
2、形式：转账、支取现金
3、提示付款期限：自出票日起1个月
4、可以背书转让，以不超过出票金额为限
5、未填写实际结算金额或实际结算金额，超出出票金额的银行汇票不得背书转让
6、程序



(二) 银行本票结算方式
1、定义：银行签发的，承诺自己在见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据
2、适用范围：同一票据交换区域需要支付各种款项
3、形式：转账、支取现金
4、提示付款期限：2个月
5、可以背书转让
6、程序



(三) 商业汇票
1、定义：出票人签发的，委托人付款人在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据
2、期限：双方协定，但最长不得超过6个月
3、按承兑人不同：商业承兑汇票、银行承兑汇票

<p>(1) 商业承兑汇票</p> <p>A、出票人在银行开立存款账户的法人及其他组织，可用付款人签发并承兑，也可由收款人签发后交由付款人承兑。</p> <p>B、付款期限：3月内</p> <p>C、如付款人存款账户不足支付，银行填制人未付票款通知书，连同商业承兑汇票邮寄持票人开户银行转交持票人</p> <p>(2) 银行承兑汇票</p> <p>A、定义：由银行承兑，由在承兑银行开立存款账户的法人以及其他组织签发的商业汇票</p> <p>B、按票面金额的万分之五缴纳手续费</p> <p>C、汇票到期日前将票款足额交存其开户银行</p> <p>不足——承兑银行向票据持有人无条件付款，将该笔尚未支付的汇票款视为逾期贷款，按每天万分之五计利息。</p> <p>(四) 支票结算方式</p> <p>1、定义：出票人签发的，委托办理支票存款业务的银行在见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据</p> <p>2、适用范围：同城</p> <p>3、支票一律记名，超起点为100元</p> <p>4、提示付款期：自出票日起10天，超过期限不予支付。</p> <p>5、不得签发空头支票，与其预留银行签章不符的支票、密码错误的支票。</p> <p>惩罚：1、退票 2、按票面金额处以5%但不低于1000元的罚款（银行）3、支票金额的2%的赔偿金（持票人）</p> <p>例：1 100000元的空头支票</p> <p>银行权利：$100000 \times 5\% = 5000$元罚款</p> <p>持票人：$100000 \times 2\% = 2000$元赔偿</p> <p>2 10000元的空头支票</p> <p>银行：$10000 \times 5\% = 500$按1000元罚款</p> <p>持票人：$10000 \times 2\% = 200$元</p> <p>(五) 汇兑</p> <p>1、定义：汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式</p> <p>2、信汇：费用低、速度慢；电汇：速度快，费用高</p> <p>(六) 委托收款结算方式</p> <p>1、定义：收款人委托银行向付款人收取款项的结算方式</p> <p>2、邮寄、电报</p> <p>(七) 托收承付结算方式</p> <p>1、定义：根据购销合同由收款人发货后委托银行向异地付款人收取款项，由付款人向银行承认付款的结算方式</p> <p>2、适用</p> <p>每笔金额起点≥ 10000元</p> <p>新华书店系统每笔结算的金额起点≥ 1000元</p> <p>3、划分方法：邮寄、电报</p> <p>(八) 信用卡结算方式</p> <p>1、按使用对象：单位卡、个人卡</p> <p>2、按信誉等级：金卡、普通卡</p> <p>三、银行收支业务的核算</p> <p>1、设置账户</p>		
---	--	--

银行存款	
+	-
+	

例：企业销售产品收到支票一张，存入银行，货款50000元，增值税8500元。

借：银行存款 58500

贷：主营业务收入 50000

应交税费-应交增值税（销项税额）8500

2、银行存款日记账必须是订本账

银行存款日记账由出纳人员逐笔登记，总分类账由会计人员登记

四、银行存款的清查

1、企业银行存款日记账的账面余额应定期与其开户银行转来的“银行对账单”的余额核对相符，至少每月核对一次，如有差额，应编制“银行存款余额调节表”调节相符。

原因：记账错误——更正

未达账项——编制余额调节表

2、未达账项

①定义：企业与银行之间由于凭证传递上的时间差，一方已登记入账，而另一方尚未入账的账项。

②情况

A、企收银未收

B、企付银不付

C、银行企未收

D、银付企未付

例：甲公司2007年12月31日银行存款日记账的余额为5400000元，银行对账单余额为830000元，经核对，发现以下未达账项。

①企业送存转账支票600000元，并已登记银行存款增加，但银行尚未记账。

②企业开出转账支票450000元，但持票单位尚未到银行办理转账，银行尚未记账。

③企业委托银行代收某公司购货款4800000元，银行已收妥并登记入账，但企业尚未收到收款通知，尚未登记。

④银行代企业支付电话费400000元，银行已登记企业存款数减少，但企业尚未记账。

银行存款余额调节表

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收，企业未收		加：企业已收，银行未收	
减：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调节后的余额		调节后的余额	

示例：

项目	金额	项目	金额
企业银行存款日记账余额	5400000	银行对账单余额	8300000
加：银行已收、企业未收款	4800000	加：企业已收，银行未收款	6000000
减：银行已付、企业未付款	400000	减：企业已付，银行未付款	4500000
调节后余额	9800000	调节后余额	9800000

7. 使用新道云平台练习银行存款相关业务内容，写出对应业务会计分录并根据任务给出的相关原始凭据资料填写对应记账凭证，完成实训平台相关任务。

八 模块二 银行存款

（一）文档：电子课件：银行存款

（二）文档：拓展阅读 新经济时代的“第三方”支付

（三）任务：实训任务：2-2

（四）随堂测试：随堂练习

【项目分析2-2】2020年1月5日，智光科技发生如下经济业务：

- (1) 将超过库存现金限额的3,000元现金送存银行，取得“现金支票”存根联。
- (2) 销售12寸芯片一批，价款100,000元，增值税13,000元，收到转账支票一张，填写进账单送存银行，取得进账单回单联。
- (3) 以银行存款自德康有限公司购买原材料A一批，货款7,000元，增值税910元，开出转账支票。
- (4) 以银行存款支付行政管理部门通讯费6,500元（不含税），增值税585元，取得电信公司增值税专用发票。
- (5) 开出汇兑凭证，汇出款项15,000元支付前欠中科有限公司货款，取得信（电）汇凭证回单和有关单据。

15分钟实
训练习

ICBC 中国工商银行 业务回单（收款）

入账日期:	2020-01-05	回单编号:	10283769420
付款人户名:	智光芯片科技有限公司	付款人账号:	
付款人开户行/支行:		收款人户名:	智光芯片科技有限公司
收款人账号:	900799991966632	收款人开户行:	中国工商银行厦门市分行
币种:	人民币	金额(小写):	¥3,000.00
金额(大写):	叁仟元整	凭证号码:	
凭证种类:		摘要:	备用金
业务(产品)种类:		报文种类:	00100 汇兑报文
附言:		业务种类:	现金
支付交易序号:	130009972	日期:	2020.01.05
委托日期:		核算用章(04)	
收款人地址:		打印日期:	2020-01-05
付款人地址:		打印次数:	1 次 打回单注意重复
		打印时间:	22:14:1

指导学生
使用实训
平台，练
习相关知
识点考核
任务。

ICBC 中国工商银行 进账单（回单） 2

2020 年 1 月 5 日

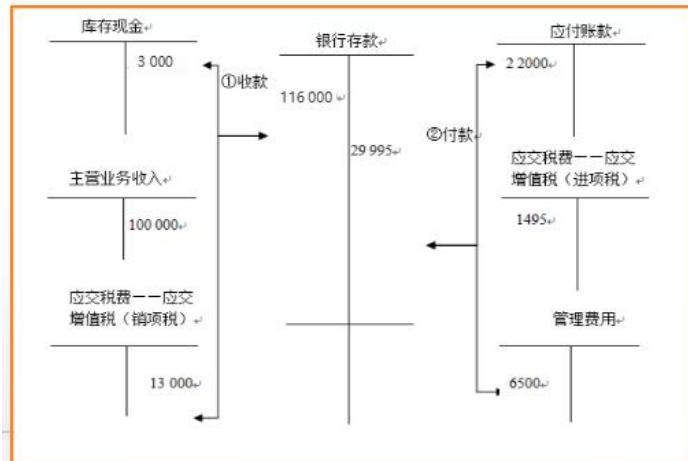
出票人	全称: 北京云龙商贸有限公司	收款人	全称: 智光芯片科技有限公司
	账号: 01002099993301234567		账号: 900799991966632
开户银行	中国工商银行北京支行	开户银行	中国工商银行厦门市分行
金额 (大写)	壹拾壹万壹仟零整	金额 (小写)	111000.00
票据种类	支票 票据张数	日期:	2020.01.05
票据号码	21134215	核算用章(04)	
复核	记账	开户银行签章	

广东增值税专用发票
No. 44775856 4400193130
开票日期: 2020年1月5日

发票代码: 4400193130 发票号码: 44775856 开票日期: 2020-01-05 购买方信息: 智光芯片科技有限公司 地址: 914403001922098929 电话: 广东省深圳市罗湖区清水河街道翠竹村10号 20128999 开户行及账号: 工商银行深圳市翠竹支行 400799991966632 税控+网银	销货方信息: 深圳市中行公司 地址: 944403001922078562 电话: 0755-8227 0009 5522 9996 开户行及账号: 工商银行深圳市翠竹支行 400799991966632 税控+网银	品名: 1.00 数量: 7000.00 单价: 7000.00 金额: 7000.00 税率: 17% 税额: 910.00 合计: 7910.00 (小写) 7910.00
--	--	---

4400193130		广东增值税专用发票票		№ 44775889 4400193130 44775889	
机打号码: 459910936567		开票日期: 2024年4月2日			
购货人名称: 普光芯片材料有限公司 纳税人识别号: 914403001522098929 地 址、电 话: 广东省深圳市盐田区深南路锦华路10号 20129988 开户行及账号: 工商银行深圳锦华支行 000708889100000327 税种及税率: 13% 货物或应税劳务、服务名称: 规格型号: 单位: 数量: 金额: 税额: 价税合计: 逾期 追缴类		销货方名称: 深圳市华泰电子有限公司 纳税人识别号: 9144030054880394 地 址、电 话: 广东省南山区学府路36号 0755-82145490 开户行及账号: 中国建设银行广东南山支行 02000504505009 税种及税率: 13% 金额: 6500.00 税额: 845.00 价税合计: 7345.00			
金 额		7345.00			
价税合计(大写): 捌仟零肆伍元捌角伍分				(小写): ¥7345.00	
购货人盖章(或签字): 陈华泰 纳税人识别号: 110105554880394 地 址、电 话: 广东省南山区学府路36号 0755-82145490 开户行及账号: 中国建设银行广东南山支行 02000504505009 税种及税率: 13% 金额: 6500.00 税额: 845.00 价税合计: 7345.00					
经办人: 薛伟东		复核人:		开票人: 陈华泰 复核人: 薛伟东 (章) (章)	

总结实训任务内容，完成T字账户的编制、



总结：

通过知识点讲解归纳总结老师所讲的知识点。复述知识点

- ：
(1) 银行存款的概念和内容
(2) 货银行存款余额调节表
(3) 银行存款的清查

学生记录 课后作业

5分钟总结及布置作业

任务4 存货的认知

学习项目名称

任务4 存货的认知

授课班级	23级会计专业2班	教学时间	90分钟
学习资源	设备：多媒体、电脑 资料：《会计学基础》、笔记本、业财一体化软件、新道云平台等		
项目出处	四川科技职业学院出版《会计学基础》第五章		
授课教材	四川科技职业学院出版《会计学基础》		
教学方法	理论实训结合教学法		
授课地点	多媒体教室		

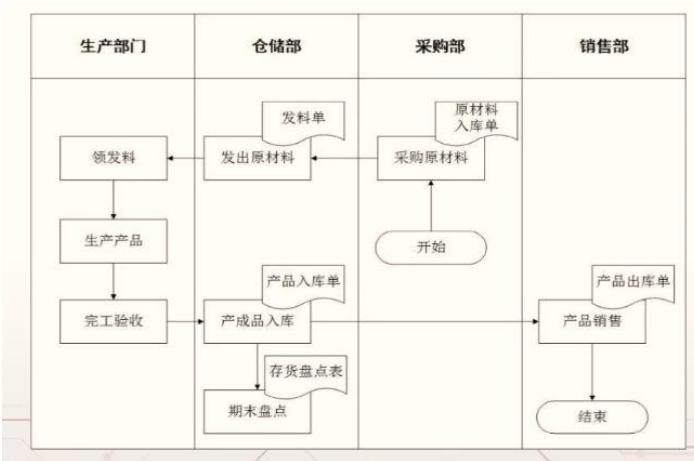
教学内容	<ol style="list-style-type: none">1. 存货的含义2. 存活业务描述3. 存货的业务流程4. 存货成本的确认和计量5. 存货的计价方法
教学重难点	<p>教学重点: 存货的含义、特征和内容</p> <p>教学难点: 实际成本法下存货的初始计量、发出计量 计划成本法下存货的初始计量、发出计量</p>
任务目标	理解存货的概念和范围；了解存货的分类及存货核算的基本要求； 掌握存货的盘存制度
实训目标	<ol style="list-style-type: none">1. 完成个别计价法的核算业务2. 完成先进先出法的核算业务3. 完成月末一次加权平均法的核算业务4. 完成移动加权平均法的核算业务

教学实施过程

授课时间控制	授课内容	学生任务	提问内容
上节内容复习5分钟	<p>1. 课前进行云平台签到。展示上节课所学内容，并回顾知识点</p>  <p>2. 复习提问上节课内容。</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 什么是银行存款，有什么特点？ (2) 银行存款余额调节表的处理流程。 (3) 银行存款的清查过程是什么？ 	<p>1. 在新道云平台签到</p> <p>2. 进行知识点回顾</p>	<p>提出问题：银行存款余额调节表的处理流程是怎样操作的？</p>
课前案例引入5分钟	<p>如果你要投资办一个工厂，要生产出产品，除了厂房和机器设备等劳动资料外，还要有劳动对象，也就是原材料。如果你要投资办超市，有了经营场所外，也要储备销售的商品。工业企业生产产品储备的原材料，商品流通企业准备销售的商品就是我们通常所说的存货。如果您作为这些企业的会计人员，那么企业的这些存货如何记账，如何计算存货的成本，提供哪些资料才能为企业的经营管理服务，就是你必须做好的工作。</p> <p style="text-align: center;">假设你要开设一家工厂</p> 		

<p style="text-align: center;">主要知识点讲授65分钟</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="background-color: #f2e0d2; padding: 2px;">模块一 存货的认知</td><td style="background-color: #f2e0d2; padding: 2px;">1.存货业务描述</td></tr> <tr> <td style="background-color: #f2e0d2; padding: 2px;"> </td><td style="background-color: #f2e0d2; padding: 2px;">2.存货的识别与判断</td></tr> <tr> <td style="background-color: #f2e0d2; padding: 2px;"> </td><td style="background-color: #f2e0d2; padding: 2px;">3.存货的业务流程</td></tr> <tr> <td style="background-color: #f2e0d2; padding: 2px;"> </td><td style="background-color: #f2e0d2; padding: 2px;">4.存货成本的确认和计量</td></tr> <tr> <td style="background-color: #f2e0d2; padding: 2px;"> </td><td style="background-color: #f2e0d2; padding: 2px;">5.存货的计价方法</td></tr> </table>	模块一 存货的认知	1.存货业务描述		2.存货的识别与判断		3.存货的业务流程		4.存货成本的确认和计量		5.存货的计价方法	<p>认真听讲，做好笔记</p>
模块一 存货的认知	1.存货业务描述											
	2.存货的识别与判断											
	3.存货的业务流程											
	4.存货成本的确认和计量											
	5.存货的计价方法											
<p>及时提问 注意力不集中同学，提高课堂互动性与积极性。</p> <p>诱导式讲解，循序渐进，一边讲一边示例。</p>												

3、以备消耗的存货
 (二) 按存货的存放地点
 1、库存存货
 2、在途存货
 3、加工中的存货
 4、委托代销存货
 (三) 按存货的来源分类
 外购存货、自制存货、委托外单位加工存货、投资人投入存货等
 三、存货盘存制度
 1、实地盘存制
 2、永续盘存法
 四、存货的业务流程



五、存货成本的确认和计量

存货应当按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

1. 存货的采购成本

存货的采购成本，包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

2. 存货的加工成本

存货的加工成本是指在存货的加工过程中发生的追加费用，包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。

3. 存货的其他成本

存货的其他成本是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

以具体项目分析存货实际成本：

【项目分析3-1】智光科技为增值税一般纳税人。本月购进铜线100吨，增值税专用发票上注明的价款为190万元，增值税税额为24.7万元，支付的保险费为10万元，入库前的挑选整理费用为1万元。不考虑其他因素，该批原材料实际成本为多少？

先让同学们自行作答，再统一公布答案，令算错同学用红笔将错误点写在笔记本上。

【解析】该批铜线实际总成本=190+10+1=201 (万元)；单位成本=201÷100=2.01 (万元/吨)。

六、存货的计价方法

1.个别计价法

个别计价法。亦称个别认定法、具体辨认法、分批实际法，采用这一方法是假设存货具体项目的实物流转与成本流转相一致，按照各种存货逐一辨认各批发出存货和期末存货所属的购进批别或生产批别，分别按其购入或生产时所确定的单位成本计算各批发出存货和期末存货成本的方法。在这种方法下，把每一种存货的实际成本作为计算发出存货成本和期末存货成本的基础。

2.先进先出法

	<p>先进先出法是指以先购入的存货应先发出(即用于销售或耗用)这样一种存货实物流动假设为前提,对发出存货进行计价的一种方法。采用这种方法,先购入的存货成本单位在后购入存货成本之前转出,据此确定发出存货和期末存货的成本。具体方法是:收入存货时,逐笔登记收入存货的数量、单价和金额;发出存货时,按照先进先出的原则逐笔登记存货的发出成本和结存金额。</p> <p>先进先出法可以随时结转存货发出成本,但较繁琐。如果存货收发业务较多,且存货单价不稳定时,其工作量较大。在物价持续上升时,期末存货成本接近于市价,而发出成本偏低,会高估企业当期利润和库存存货价值;反之,会低估企业存货价值和当期利润。</p> <p>3.月末一次加权平均法</p> <p>月末一次加权平均法是指以本月全部进货数量加上月初存货数量作为权数,去除本月全部进货成本加上月初存货成本,计算出存货的加权平均单位成本,以此为基础计算本月发出存货的成本和期末存货的成本的一种方法。计算公式如下:</p> $\text{存货单位成本} = \frac{\text{月初库存存货成本} + \sum (\text{本月各批进货的实际单位成本} \times \text{各批进货数量})}{\text{月初库存存货数量} + \text{本月各批进货数量之和}}$ <p>本月发出存货的成本 = 本月发出存货的数量 \times 存货单位成本</p> <p>本月月末库存存货成本 = 月末库存存货的数量 \times 存货单位成本</p> <p>或</p> <p>本月月末库存存货成本 = 初期库存存货的实际成本 + 本月收入存货的实际成本 - 本月发出存货的实际成本</p> <p>采用月末一次加权平均法只在月末一次计算加权平均单价,有利于简化成本计算工作。但由于平时无法从账上提供发出和结存存货的单价及金额,不利于货成本的日常管理与控制。</p> <p>4.移动加权平均法</p> <p>移动加权平均法是指以每次进货的成本加上原有库存存货的成本的合计额除以每次进货数量加上原有库存存货的合计数,据以计算加权平均单位成本,作为在下次进货前计算各次发出存货成本依据的一种方法。计算公式如下:</p> $\text{存货单位成本} = \frac{(\text{原有库存存货的实际成本} + \text{本次进货的实际成本})}{(\text{原有库存存货数量} + \text{本次进货数量})}$ <p>本次发出存货的成本 = 本次发出存货数量 \times 本次发货前存货的单位成本</p> <p>本月月末库存存货成本 = 月末库存存货的数量 \times 本月月末存货单位成本</p> <p>采用移动加权平均法能够使企业管理层及时了解存货的结存情况,计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观。但由于每次收货都要计算一次平均单位成本,计算工作量较大,对收发货较频繁的企业不适用。</p>		
15分钟实训练习	<p>7. 使用新道云平台练习存货认知部分相关业务内容,根据各实训案例,分析各类存货计价法下存货成本应为多少,同时完成实训平台相关课后习题。</p> <p>▲ 模块一 存货的认知</p> <p>④ 文档: 电子课件: 存货的认知</p> <p>④ 视频: 微课视频: 存货成本的确认与计量</p> <p>④ 文档: 拓展阅读 存货计价方法的选择对商业企业的影响</p> <p>④ 随堂测试: 随堂练习</p>	指导学生使用实训平台,练习相关知识点考核任务。	

【业务举例3-1】友臣公司2020年1月的铜线的收入、发出及购进单位成本如下表所示：

日期 月 日	摘要	收入			发出			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1 1	期初余额							150	10	1500
5	购入	100	13	1300				250		
15	销售				200			50		
16	购入	200	14	2800				250		
20	销售				100			150		
23	购入	100	16	1600				250		
27	销售				100			150		
31	本期合计	400	-	5700				150		

假设经过具体辨认，本期发出存货的单位成本如下：1月15日发出的200件存货中，100件系期初结存存货，单位成本为10元，另外100件为1月5日购入存货，单位成本为13元；1月20日发出的100件存货系1月16日购入，单位成本为14元；1月27日发出的100件存货中，50件为期初结存，单位成本为10元，50件为1月23日购入，单位成本为16元。则按照个别认定法，友臣公司1月份铜线收入、发出与结存情况如下表（表1）所示：

日期 月 日	摘要	收入			发出			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1 1	期初余额							150	10	1500
5	购入	100	13	1300				150	10	1500
15	销售				100	10	1000	100	13	1300
16	购入	200	14	2800				50	10	500
20	销售				100	14	1400	50	10	500
23	购入	100	16	1600				50	10	500
27	销售				50	10	500	100	14	1400
31	本期合计	400	-	5700	400	-	5000	100	14	1400

由上表可知，本期发出存货成本=5000（元），期末结存存货成本=2200（元）

【业务举例3-2】承【业务举例3-1】，假设友臣公司采用先进先出法进行成本计价。

日期 月 日	摘要	收入			发出			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1 1	期初余额							150	10	1500
5	购入	100	13	1300				100	13	1300
15	销售				150	10	1500	50	13	650
16	购入	200	14	2800				50	13	650
20	销售				50	13	650	200	14	2800
23	购入	100	16	1600				150	14	2100
27	销售				100	14	1400	100	16	1600
31	本期合计	400	-	5700	400	-	4900	100	14	700

由上表可知，本期发出存货成本=4900（元），期末结存存货成本=2300（元）

【业务举例3-3】承【业务举例3-1】，假设友臣公司采用月末一次加权平均法进行成本计价，根据表1，则：

1月份铜线的平均单位成本= $(150 \times 10 + 100 \times 13 + 200 \times 14 + 100 \times 16) / (150 + 100 + 200 + 100) = 13.091$ 元

1月份铜线发出成本= $400 \times 13.091 \approx 5236$ 元

1月份铜线期末结存成本= $150 \times 13.091 \approx 1964$ 元

【业务举例3-4】承【业务举例3-1】，假设友臣公司采用移动加权平均法进行成本计价，则各平均成本计算如下：

1月5日购入存货后的平均单位成本= $(150 \times 10 + 100 \times 13) / (150 + 100) = 11.2$ 元

1月16日购入存货后的平均单位成本= $(50 \times 11.2 + 200 \times 14) / (50 + 200) = 13.44$ 元

1月23日购入存货后的平均单位成本= $(150 \times 11.2 + 100 \times 14.44) / (150 + 100) = 14.46$ 元

日期 月 日	摘要	收入			发出			结存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1 1	期初余额							150	10	1500
5	购入	100	13	1300				250	11.2	2800
15	销售				200	11.2	2240	50	11.2	560
16	购入	200	14	2800				250	13.44	3360
20	销售				100	13.44	1344	150	13.44	2016
23	购入	100	16	1600				250	14.46	3615
27	销售				100	14.46	1446	150	14.46	2170
31	本期合计	400	-	5700				5030	150	14.46

本期发出存货成本和期末存货成本分别是5030元和2170元

总结：

通过知识点讲解归纳总结老师所讲的知识点。

复述知识点：

- (1) 存货的概念和内容
- (2) 存货成本的计量方法
- (3) 复习本节课知识点，完成实训平台对应任务。

学生记录
课后作业

5分钟总结及布置作业

任务5 存货收发及计量

学习项目名称

任务5 存货收发及计量

授课班级	23级会计专业2班	教学时间	90分钟
学习资源	设备：多媒体、电脑 资料：《会计学基础》、笔记本、业财一体化软件、新道云平台等		
项目出处	四川科技职业学院出版《会计学基础》第五章		
授课教材	四川科技职业学院出版《会计学基础》		
教学方法	理论实训结合教学法		
授课地点	多媒体教室		

教学内容

1. 取得存货的计价
2. 发出存货的计价
3. 实际成本法下原材料的账务处理
4. 计划成本法下原材料的账务处理

教学重点：存货收发的计价方法

教学难点：实际成本法下存货的初始计量、发出计量

计划成本法下存货的初始计量、发出计量

明确存货入账价值的确定，掌握存货发出的计价方法，理解期末存货价值的确定

教学重难点

实训目标

1. 完成实际成本法核算任务
2. 完成计划成本法的核算任务

教学实施过程

授课时间控制	授课内容	学生任务	提问内容
上节内容复习5分钟	<p>1. 课前进行云平台签到。展示上节课所学内容，并回顾知识点</p>  <p>2. 复习提问上节课内容。 (1) 什么是存货，包含哪些？ (2) 个别计价法如何核算 (3) 先进先出法如何核算 (4) 月末一次加权平均法如何核算 (5) 移动加权平均法如何核算</p>	<p>1. 在新道云平台签到 2. 进行知识点回顾</p>	<p>提出问题： 什么是存货，包含哪些？</p>
主要知识点讲授65分钟	<p>一、取得存货的计价</p> <p>1、账户设置：</p>  <p>2、按实际成本入账</p> <p>3、途径：购入、自制、委托加工、投资者投入、接受捐赠等 (一) 外购 采购价格+进口关税+运输费、装卸费、保险费等其他可直接归属于存货采购的费用 1、买价 发票价格（不含增值税） 2、采购费用 如运杂费、运输途中的合理损耗 3、税金：价内税——计入成本； 价外税——增值税； 关税——计入成本 增值税的处理：</p>	<p>认真听讲，做好笔记</p>	<p>诱导式讲解，循序渐进，一边讲一边示例。</p>

<p>A、小规模纳税人 一律记入所购货物的采购成本</p> <p>B、一般的税人</p> <p>①取得专用发票：不计入所购货物的采购成本，而记入“应交税费——应交增值税（进项税额）”</p> <p>②用于非应纳增值税或免征增值税项目或未取得专用发票——计入成本</p> <p>③收购农产品，不能取得增值税专用发票 收购价格×3%——进项税</p> <p>（二）自制存货 制造过程发生的各项实际支出计价 直接材料+直接人工+制造费用</p> <p>（三）委托加工存货 实际未毛用的原材料+加工费+运输费+装卸费+保险费+税</p> <p>（四）投资者投入 协议价，但不公允的除外</p> <p>（五）接受捐赠</p> <p>1、提供有关凭据的，凭据上标明的金额+税</p> <p>2、没有相关凭据的，参照同类或类似存货的市场价估计金额+税</p> <p>（六）以债务重组方式取得的存货 存货的公允价值入购</p> <p>（七）以非货币性资产交换取得的存货</p> <p>二、发出存货的计价 方法：个别计价法、加权平均法、先进先出法</p> <p>（一）先进先出法</p> <p>1、假定“先入库的存货先发出”，并根据这种假定的成本流转程序对发出存货和期末结存存货计价的一种方法。</p> <p>2、优点：随时确定发出存货的成本，企业不能随意挑选存货成本以调整当期利润。</p> <p>3、缺点：有时对同一批发出存货要采用两上或两上以上的单位成本计价，计算繁琐，工作量大，在物价上涨期间会高估利润。</p> <p>习题： 甲公司按先进先出法计算材料的发出成本，2003年3月1日结存A材料100公斤，每公斤成本100元。</p> <p>（1）3日，购入50公斤单价105元 （2）5日，发出80公斤 （3）7日，购入A材料70公斤，单价98元 （4）12日，发出130公斤 （5）20日，购入80公斤，单价110元 （6）25日，发出30公斤</p> <p>要求：</p> <p>（1）5日发出成本 $80 \times 100 = 8000$</p> <p>（2）12日发出成本 $20 \times 100 + 50 \times 105 + 60 \times 98 = 13130$元</p> <p>（3）25日发出成本 $10 \times 98 + 20 \times 110 = 3180$</p> <p>（4）期末结存 $(100 + 50 - 80 + 70 - 130 + 80 - 30) \times 110 = 6600$元</p>		
--	--	--

<p>(二) 个别计价法</p> <p>1、具体做法：假设存货的成本流转与实物流转相一致，按照各种存货，逐一辨认各批发出存货和期末存货所属于的进批别或生产批别，分别按期购入或生产时价确定的单位成本作为各批发出存货和期末存货成本的方法。</p> <p>2、优点：能准确计算发出存货和期末存货的成本</p> <p>3、缺点：工作量大，可能出现随意选用较高或较低价格的存货以调整当期利润的现象。</p> <p>4、适用范围</p> <p>(三) 加权平均法：全月一次加权平均、移动加权平均</p> <p>1、全月一次加权平均</p> $\text{加权平均} = \frac{\text{期初结存金额} + \text{本月收入金额}}{\text{期初结存数量} + \text{本期收入数量}}$ <p>本月耗用或出售金额（发出成本）=本期发出数量×加权平均单价</p> <p>期末结存货成本=期末结存存货数量×加权平均成本</p> <p>例：期初100件，单价10元</p> <p>10日收入50件，单价11元</p> <p>12日领用60件</p> <p>20日收入80件，单价8元</p> <p>26日领用120件</p> <p>单价= $(100*10+50*11+80*8) / (100+50+80) = 9.52$</p> <p>发出存货成本= $9.52*180=1713.60$ 元</p> <p>优点：只在月末一次计算权加平均单位成本并结出发出存货成本即可，平时不对发出存货计价，日常核算工作量小。</p> <p>缺点：不利于存货的日常管理</p> <p>习题：月初60件，每件1000元，月中又购进两批，一次200件，950/件，另一次100件，1046元/件，单价？</p> <p>2、移动平均法</p> <p>移动平均单价=</p> $\frac{\text{以前结存存货实际成本} + \text{本批收入存货实际成本}}{\text{以前结存存货数量} + \text{本批发入存货数量}}$ <p>发出成本=本次发出数量×移动平均单价</p> <p>优点：每次都要计算单价，工作量大</p> <p>(四) 零售价法</p> <p>用成本占零售价的百分比估算期末存货成本的一种方法</p> <p>适用：商业零售企业</p> <p>1、成本率= $\frac{\text{期初存货成本} + \text{本批收入存货实际成本}}{\text{以前结存存货数量} + \text{本批发入存货数量}}$</p> <p>2、期末存货成本=期末存货售价总金额×成本率</p> <p>3、本期销售成本=期初存货成本+本期购货成本-期末存货成本</p> <p>例：某超市2006年初库存商品的成本为28万元，售价总额为35万元；当年购入商品的成本为20万元，售价总额</p>		
--	--	--

	<p>为25万元；年当实现的销售收入为42万元。在采用售价金额核算法的情况下，该超市2006年末库存商品的成本为</p> $\text{成本率} = \frac{28+20}{35+25} = 80\% \quad \text{期末存货} = 35+25-42=18$ <p>期末存货成本=18×80%=14.4万元</p>								
15分钟实训练习	<p>7. 使用新道云平台练习存货计价部分相关业务内容，根据各实训案例，写出各业务会计分录并完成相应凭证的填制，同时完成实训平台相关课后习题。</p> <p>▲ 模块二 实际成本法</p> <p>③ 文档：电子课件：实际成本法</p> <p>④ 视频：微课视频：实际成本法下原材料的核算</p> <p>⑤ 任务：实训任务：3-2</p> <p>⑤ 任务：实训任务：3-3</p> <p>③ 随堂测试：随堂练习</p> <p>▲ 模块三 计划成本法</p> <p>③ 文档：电子课件：计划成本法</p> <p>④ 视频：微课视频：计划成本法下原材料的核算</p> <p>③ 随堂测试：随堂练习</p> <p>案例分析一：实际成本法的核算 根据原材料入库时间与付款时间的不同，账务处理不同。 1.货款已经支付或开出、承兑商业汇票，同时材料已验收入库。 【项目分析3-2】智光科技向中科有限公司采购12寸硅锭一批，增值税专用发票上注明的价款为3000 000元，增值税额390 000元，另付中科公司代垫的包装费20 000元，全部款项已用银行存款支付，材料验收入库。</p> <p>根据入库单、增值税专用发票、银行业务付款回单，会计编制了如下记账凭证：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td style="width: 60%;">借：原材料——12寸硅锭</td> <td style="width: 20%;">3 000 000</td> </tr> <tr> <td>应交税费——应交增值税（进项税额）</td> <td>390 000</td> </tr> <tr> <td>贷：银行存款</td> <td>3 390 000</td> </tr> </table>	借：原材料——12寸硅锭	3 000 000	应交税费——应交增值税（进项税额）	390 000	贷：银行存款	3 390 000	指导学生使用实训平台，练习相关知识点考核任务。	
借：原材料——12寸硅锭	3 000 000								
应交税费——应交增值税（进项税额）	390 000								
贷：银行存款	3 390 000								



2. 贷款已经支付或开出、承兑商业汇票，材料未验收入库，则应计入“在途物资”科目，等原材料验收入库，再计入“原材料——硅锭”科目。

【业务举例3-5】友臣公司向新华有限公司采购铜线一批，增值税专用发票上注明的价款为400 000元，增值税额52 000元，全部款项已用银行存款支付，材料尚未入库。则应编制如下分录：

借：在途物资	400 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	52 000
贷：银行存款	452 000
待材料验收入库后，	
借：原材料——铜线	400 000
贷：在途物资	400 000

3. 贷款未付，材料已验收入库（已收到发票），则贷方计入应付账款

4. 贷款未付，材料已验收入库（未收到发票）

【业务举例3-6】1月31日，友臣公司向新华有限公司采购铜线一批，材料已验收入库，月末发票账单尚未收到，无法确定其实际成本，暂估价为400 000元。友臣公司应编制如下分录：

借：原材料——铜线	400 000
贷：应付账款	400 000
下月初应做相反分录冲回：	
借：应付账款	400 000
贷：原材料——铜线	400 000

项目分析 [3-3]

年	月	日	材料出库汇总表									
			部门编码	部门名称	凭证号	材料编码	材料类别	材料名称	单位	申领数量	实发数量	单位成本（元）
2020	1	5	20001	基本生产车间	020	0004	光刻胶	桶	75	75	2000	150000
2020	1	5	20002	辅助生产车间	020	0004	光刻胶	桶	50	50	2000	100000
2020	1	5	20003	车间管理部门	020	0004	光刻胶	桶	2	2	2000	4000

【项目分析3-3】智光科技根据光刻胶原材料的“发料凭证汇总表”的记录，1月份基本生产车间领用原材料150 000元，辅助生产车间领用原材料100 000元，车间管理部门领用原材料4 000元。

根据材料出库汇总表，智光科技的会计应编制如下分录：

借：生产成本——基本生产车间	150 000
——辅助生产车间	100 000
制造费用	4 000
贷：原材料——光刻胶	25 4000

	<p style="text-align: center;">案例分析二：计划成本法的核算</p> <p>【业务举例3-7】友臣公司1月采购铜线一批，增值税专用发票上注明的价款为4 000 000元，增值税税额520 000元，发票账单已收到，计划成本为4 200 000元，已验收入库，全部款项以银行存款支付。友臣公司应编制如下会计分录：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>借：材料采购——铜线</td><td>4 000 000</td> </tr> <tr> <td> 应交税费——应交增值税（进项税额）</td><td>520 000</td> </tr> <tr> <td>贷：银行存款</td><td>4 520 000</td> </tr> <tr> <td>借：原材料——铜线</td><td>4 200 000</td> </tr> <tr> <td> 贷：材料采购——铜线</td><td>4 000 000</td> </tr> <tr> <td> 材料采购差异</td><td>200 000</td> </tr> </table> <p>在计划成本法下，购入的材料无论是否验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算，以反映企业所购材料的实际成本，从而与“原材料”科目相比较计算确定材料差异成本。</p> <p>月末，企业根据领料单等编制“发料凭证汇总表”结转发出材料的计划成本，应当根据所发出材料的用途，按计划成本分别记入“生产成本”、“制造费用”、“销售费用”、“管理费用”等科目，同时结转材料成本差异。</p> <p>【业务举例3-8】友臣公司根据“发料凭证汇总表”的记录，2020年1月铜线的消耗（计划成本）为：基本生产车间领用1 000 000元，辅助生产车间领用500 000元，车间管理部门领用200 000元，企业行政管理部门领用50 000元。友臣公司应编制如下会计分录：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>借：生产成本—基本生产成本</td><td>1 000 000</td> </tr> <tr> <td> —辅助生产成本</td><td>500 000</td> </tr> <tr> <td>制造费用</td><td>200 000</td> </tr> <tr> <td>管理费用</td><td>50 000</td> </tr> <tr> <td>贷：原材料—铜线</td><td>1 750 000</td> </tr> </table> <p style="background-color: #f0f0f0; border: 1px solid #ccc; padding: 5px; border-radius: 5px; text-align: center;"> 本期材料成本差异率 = (期初结存材料成本差异 + 本期验收入库材料成本差异) ÷ (期初结存材料的计划成本 + 本期验收入库材料的计划成本) × 100% 发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本 × 本期材料成本差异率 </p> <p>【业务举例3-9】友臣公司2020年初结存硅锭材料的计划成本为1 000 000元，成本差异为超支30 000元；当月入库材料的计划成本4 000 000元，成本差异为节约200 000元。</p> <p>则材料成本差异率 = $(30000 - 200000) / (1000000 + 4000000) \times 100\% = -3.4\%$ 结转发出材料的成本差异，友臣应编制如下会计分录：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr> <td>借：材料成本差异—硅锭</td><td>59 500</td> </tr> <tr> <td>贷：生产成本—基本生产成本</td><td>34 000</td> </tr> <tr> <td> —辅助生产成本</td><td>17 000</td> </tr> <tr> <td> —制造费用</td><td>6 800</td> </tr> <tr> <td> —管理费用</td><td>1 700</td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">总结： 通过知识点讲解归纳总结老师所讲的知识点。复述知识点： (1) 实际成本法的核算方法 (2) 计划成本法的核算方法 (3) 复习本节课知识点，完成实训手册对应任务。</p>	借：材料采购——铜线	4 000 000	应交税费——应交增值税（进项税额）	520 000	贷：银行存款	4 520 000	借：原材料——铜线	4 200 000	贷：材料采购——铜线	4 000 000	材料采购差异	200 000	借：生产成本—基本生产成本	1 000 000	—辅助生产成本	500 000	制造费用	200 000	管理费用	50 000	贷：原材料—铜线	1 750 000	借：材料成本差异—硅锭	59 500	贷：生产成本—基本生产成本	34 000	—辅助生产成本	17 000	—制造费用	6 800	—管理费用	1 700		
借：材料采购——铜线	4 000 000																																		
应交税费——应交增值税（进项税额）	520 000																																		
贷：银行存款	4 520 000																																		
借：原材料——铜线	4 200 000																																		
贷：材料采购——铜线	4 000 000																																		
材料采购差异	200 000																																		
借：生产成本—基本生产成本	1 000 000																																		
—辅助生产成本	500 000																																		
制造费用	200 000																																		
管理费用	50 000																																		
贷：原材料—铜线	1 750 000																																		
借：材料成本差异—硅锭	59 500																																		
贷：生产成本—基本生产成本	34 000																																		
—辅助生产成本	17 000																																		
—制造费用	6 800																																		
—管理费用	1 700																																		
5分钟总结及布置作业	通过知识点讲解归纳总结老师所讲的知识点。复述知识点： (1) 实际成本法的核算方法 (2) 计划成本法的核算方法 (3) 复习本节课知识点，完成实训手册对应任务。	学生记录课后作业																																	

任务6 库存商品的核算

学习项目名称

任务6 库存商品的核算

授课班级

23级会计专业2班

教学时间

90分钟

学习资源

设备：多媒体、电脑
资料：《会计学基础》、笔记本、业财一体化软件、新道云平台等

项目出处

四川科技职业学院出版《会计学基础》第五章

授课教材

四川科技职业学院出版《会计学基础》

教学方法

理论实训结合教学法

授课地点

多媒体教室

教学内容

1. 半成品的核算
2. 库存商品的核算

教学重难点

教学重点：半成品与库存商品

教学难点：自制半成品的核算内容和基本账务处理
库存商品的基本账务处理

任务目标

了解自制半成品的核算内容和基本账务处理；理解库存商品的核算
内容；掌握库存商品的基本账务处理。

实训目标

1. 完成库存商品基本核算任务
2. 完成库存商品成本核算业务

教学实施过程

授课时间控制	授课内容	学生任务	提问内容						
上节内容复习5分钟	<p>1. 课前进行云平台签到。展示上节课所学内容，并回顾知识点</p>  <p>2. 复习提问上节课内容。</p> <p>(1) 实际成本法的计量？</p> <p>(2) 计划成本法的计量？</p>	<p>1. 在新道云平台签到</p> <p>2. 进行知识点回顾</p>	提出问题：计划成本法的计量？						
主要知识点讲授65分钟	<p>一、自制半成品</p> <p>(一) 自制半成品的核算内容</p> <p>定义：指经过一定生产过程并已检验合格而交付半成品仓库，但尚未制造完成为商品产品，仍需继续加工的中间产品。介于在产品和产成品之间的一种存货</p> <p>不需要交半成品仓库，视同在产品，直接在“生产成本”账户核算，不需单独组织核算</p> <p>经检验合格交进半成品仓库，留待下一生产车间需要时再领用，设置“生产成本—自制半成品”账户进行核算。</p> <p>(二) 自制半成品核算的账户设置</p> <table border="1" data-bbox="397 1392 897 1684"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">生产成本—自制半成品</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">入库的实际成本</td> <td style="text-align: center;">领用、发出和对外销售的实际成本</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">库存成本</td> </tr> </table> <p>(三) 自制半成品的账务处理</p> <p>1、完成并验收入库</p> <p>借：生产成本—自制半成品</p> <p>贷：生产成本</p> <p>2、领用自制半成品继续加工</p> <p>借：生产成本</p> <p>贷：生产成本—自制半成品</p> <p>委托外单位加工应在“生产成本—自制半成品”账户中单独设置“委托加工半成品”明细账户进行核算。其他比照委托加工物资</p>	生产成本—自制半成品		入库的实际成本	领用、发出和对外销售的实际成本	库存成本		<p>认真听讲，做好笔记</p>	<p>诱导式讲解，循序渐进，一边讲一边示例。</p> <p>及时提问，注意力不集中同学，提高课堂互动性与积极性。</p>
生产成本—自制半成品									
入库的实际成本	领用、发出和对外销售的实际成本								
库存成本									

二、库存商品的核算

库存商品，指企业生产的合乎规格和技术条件，可以交付订货单位或对外销售已被验收入库的各种商品。在工业企业中，主要指产成品。在商品流通企业中，主要指外购或委托加工并验收入库待销的各类商品。



（一）库存商品的核算内容

定义：企业库存的各种商品

（二）工业企业库存商品的核算

1、工业企业库存商品的核算

产成品：是指企业已完成全部生产过程并已验收入库、合乎标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或可以作为商品对外销售的产品。

2、工业企业库存商品的计价方法

在实际成本核算时，对库存商品的收入、发出和销售，平时登记数量不登记金额；每月终了，计算入库商品成本，对发出和销售的产成品或商品，可采用先进先出法、加权平均法或个别计价法等确定其实际成本。

按计划成本计价时，还应设置“产品成本差异”账户，将发出和销售产成品的计划成本调整为实际成本

3、产成品收发的账务处理

（1）产成品验收入库的会计处理

对于库存商品采用实际成本核算的企业，当库存商品生产完成并验收入库时，应按实际成本，

借：库存商品—产成品

贷：生产成本——基本生产成本

例 兴科尔公司“产成品入库单”记载，本月已验收入库甲产品100台。实际单位成本5 000元，计500 000元；乙产品200台，实际单位成本1 000元，计200 000元。应作如下会计分录：

借：库存商品——产成品（甲产品） 500 000 ←

——产成品（乙产品） 200 000 ←

贷：生产成本——基本生产成本(甲产品) 500 000 ←

——基本生产成本(乙产品) 200 000 ←

（2）产成品发出的会计处理

目的：产成品的发出主要指对外销售。

1企业销售商品、确认收入时，应结转其销售成本，

借：主营业务成本 ←

贷：库存商品—产成品 ←

例 兴科尔公司月末汇总的发出商品中，当月已实现销售的甲产品有50台。乙产品有150台。该月甲产品实际单位成本5 000元，乙产品实际单位成本1 000元。在结转其销售成本时，应作如下会计分录：

	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; padding: 5px;">借: 主营业务成本</td><td style="width: 50%; text-align: right; padding: 5px;">400 000</td></tr> <tr> <td style="padding: 5px;">贷: 库存商品——产成品 (甲产品)</td><td style="text-align: right; padding: 5px;">250 000</td></tr> <tr> <td style="padding: 5px;">——产成品 (乙产品)</td><td style="text-align: right; padding: 5px;">150 000</td></tr> </table> <p>4、产成品的明细分类核算 数量核算和价值核算 (三)商品流通企业库存商品的核算 1、核算内容: 主要指外购或委托加工验收入库用于销售的各种商品 2、计价方法 (1) 实际成本计价法 购买价款+相关税费+进货费用 进货费用包括采购过程中的运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费、运输途中的合理损耗、入库前的整理挑选费等 (2) 其他计价方法 毛利率法、零售价法 3、商品流通企业库存商品的账务处理 进价金额核算法、售价金额核算法 账户设置 (1) 商品收入的账务处理 借: 库存商品 贷: 有关账户 价款已付, 如未入库, 应通过“在途物资”进行核算 (2) 商品发出的账务处理</p> <p style="text-align: center;">月末分摊前商品进销差价账户余额</p> $\text{进销差价率} = \frac{\text{月末分摊前商品进销差价账户余额}}{\text{月末“库存商品”账户余额} + \text{本月“主营业务收入”账户贷方发生额}} \times 100\%$ <p style="text-align: center;">本月销售商品应分摊的进销差价 = 本月“主营业务收入”账户贷方发生额 × 进销差价率</p> <p>4、商品的明细分类核算</p>	借: 主营业务成本	400 000	贷: 库存商品——产成品 (甲产品)	250 000	——产成品 (乙产品)	150 000		
借: 主营业务成本	400 000								
贷: 库存商品——产成品 (甲产品)	250 000								
——产成品 (乙产品)	150 000								
15分钟实训练习	7. 使用新道云平台练习库存商品部分相关业务内容, 根据各实训案例, 写出各业务会计分录并完成相应凭证的填制, 同时完成实训平台相关课后习题。	指导学生使用实训平台, 练习相关知识点考核任务。							

^ 模块六 库存商品

- ③ 文档：电子课件：库存商品
 - ④ 视频：微课视频：库存商品的业务核算
 - ③ 文档：拓展阅读 批发与零售企业的库存商品业务核算
 - ④ 任务：实训任务：3-4
 - ④ 任务：实训任务：3-5
 - ③ 随堂测试：随堂练习

【项目分析3-4】智光科技1月份验收入12寸芯片3,125件，单位成本1,200元，8寸芯片3,825件，单位成本800元，智光科技采取实际成本法，该公司进行账务处理如下：

入库单						
2020年 1月 31日				编号: 000006		
序号	名称	规格	单位	数量	单位成本	合计金额
1	芯片	12寸	片	5,125.00	1,200.00	3,750,000.00
2	芯体	8寸	片	5,825.00	800.00	3,060,000.00

制单: 韩金智 复核: 刘明

【项目分析3-4】智光科技1月份验收入12寸芯片3,125件，单位成本1,200元，8寸芯片3,825件，单位成本800元，智光科技采取实际成本法，该公司进行账务处理如下：

借: 库存商品——12寸芯片	3 750 000
库存商品——8寸芯片	3 060 000
贷: 生产成本——12寸芯片	3 750 000
生产成本——8寸芯片	3 060 000

【项目分析3-5】智光科技1月份销售一批12英寸芯片，总成本1,000,000元，一批8英寸芯片，总成本4,000,000元，账务处理如下：

出 库 单						编号: 3214537001
2020 年 1 月 24 日			应发数量	实发数量	备注	
序号	名称	规格	单位	应发数量	实发数量	备注
1	芯片	12晶片	件	1200	1200	销售给北京王府井商厦有限公司
2	芯片	15晶片	件	3333	3333	销售给北京王府井商厦有限公司

借：主营业务成本——12英寸芯片	1 000 000
——8英寸芯片	4 000 000
贷：库存商品——12英寸芯片	1 000 000
——8英寸芯片	4 000 000

5分钟总结及布置作业	<p>总结：</p> <p>通过知识点讲解归纳总结老师所讲的知识点。复述知识点：</p> <p>(1) 半成品的核算方法</p> <p>(2) 库存商品的核算方法</p> <p>(3) 复习本节课知识点，完成实训手册对应任务。</p>	学生记录 课后作业	
------------	---	--------------	--

任务7 委托加工物资的核算

学习项目名称

任务7 委托加工物资的核算

授课班级	23级会计专业2班	教学时间	90分钟
学习资源	设备：多媒体、电脑 资料：《会计学基础》、笔记本、业财一体化软件、新道云平台等		
项目出处	四川科技职业学院出版《会计学基础》第五章		
授课教材	四川科技职业学院出版《会计学基础》		
教学方法	理论实训结合教学法		
授课地点	多媒体教室		

教学内容

1. 委托加工存货的概述
2. 委托加工物资核算的账户设置
3. 委托加工物资的账务处理

教学重难点

教学重点：委托加工物资的计价

教学难点：委托加工物资的账务处理

任务目标

掌握委托加工物资的计价及委托加工物资的账务处理。

实训目标

1. 完成委托加工物资的核算任务
2. 完成对应凭证的填制

教学实施过程

授课时间控制	授课内容	学生任务	提问内容
上节内容复习5分钟	<p>1. 课前进行云平台签到。展示上节课所学内容，并回顾知识点。</p>  <p>2. 复习提问上节课内容。</p> <p>(1) 什么是半成品？ (2) 什么是库存商品？ (3) 半成品的核算？ (4) 库存商品的核算？</p>	<p>1. 在新道云平台签到 2. 进行知识点回顾</p>	<p>提出问题： 库存商品如何核算成本？</p>
主要知识点讲授65分钟	<p>一、委托加工存货的概述 成本构成：加工过程中耗用的原材料或半成品的实际成本、加工费用及往返运杂费、税金（包括增值税和消费税）等。</p> <p>委托加工物资</p> <p>委托加工物资是指企业委托外单位加工成新的材料或包装物、低值易耗品等物资。委托加工物资的成本应当包括加工中实际耗用物资的成本、支付的加工费用及应负担的运杂费、支付的税金等。</p>  <p>注意以下三种情况：</p> <p>1)、收回物资用于应交增值税项目并取得专用发票的一般纳税人，增值税不计入成本。 2)、收回物资用于非应交增值税项目或免税项目以及未取得专用发票的一般纳税人，小规模纳税人，增值税计入成本。 3)、收回物资用于连续生产应税消费品的，支付的代收代缴的消费税不计入成本。否则，计入成本。</p> <p>企业在生产过程中有时会委托外单位进行生产加工。通常由主管部门填制“委托加工材料申请单”，经部门经理及中心总监批准后，由设备部或技术部门核定定额及价格尺度，并与受托单位签订《委托加工合同》主要通过购买方式取得委托加工。财务部门根据出库单、委托加工合同以及入库单进行会计核算。</p> <p>二、委托加工物资核算的账户设置 账户设置： “委托加工物资”：核算企业委托外单位加工的各种物资的实际成本。 按加工合同、受托加工单位以及加工物资的品种等进行明细核算。 借方：委托加工过程中发生的实际成本 贷方：加工完成收回时结转的实际成本 借方余额，反映企业委托外单位加工尚未完成物资的实际成本。</p>	<p>认真听讲，做好笔记</p>	<p>及时提问，注意力不集中同学，提高课堂互动性与积极性。</p> <p>诱导式讲解，循序渐进，一边讲一边示例。</p>

	<p>三、委托加工物资的账务处理</p> <p>(一) 发出委托加工物资时：</p> <div style="background-color: #e0f2ff; padding: 10px; border-radius: 10px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="text-align: center;">借：委托加工物资</p> <p style="text-align: center;">贷：原材料</p> </div> <p style="text-align: right;">(2) 支付加工费、应负担的运杂费</p> <div style="background-color: #e0f2ff; padding: 10px; border-radius: 10px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="text-align: center;">借：委托加工物资</p> <p style="text-align: center;">应交税费—应交增值税（进项税额）</p> <p style="text-align: center;">贷：银行存款</p> </div> <p>(3) 应缴纳的消费税：</p> <div style="background-color: #e0f2ff; padding: 10px; border-radius: 10px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="text-align: center;">借：委托加工物资</p> <p style="text-align: center;">应交税费—应交消费税</p> <p style="text-align: center;">贷：银行存款等</p> </div> <p>(4) 加工完成收回加工物资和退回剩余物资：</p> <div style="background-color: #e0f2ff; padding: 10px; border-radius: 10px; width: fit-content; margin: auto;"> <p style="text-align: center;">借：原材料等</p> <p style="text-align: center;">贷：委托加工物资</p> </div> <p>例：A企业委托B企业加工应税消费品一批，发出材料成本100 000元，支付的加工费80 000元，消费税20 000元，材料加工完工收回入库，有关款项均已支付。双方的增值税税率为17%。A企业按实际成本对原材料进行核算。</p> <p>(1) A企业收回后直接销售 (200 000) (2) A企业收回连续生产应税消费品 (180 000)</p>		
15分钟实训练习	<p>7. 使用新道云平台练习委托加工物资部分相关业务内容，根据各实训案例，写出各业务会计分录并完成相应凭证的填制，同时完成实训平台相关课后习题。</p> <p style="text-align: center;">▲ 模块五 委托加工物资</p> <hr/> <p style="text-align: center;">③ 文档：电子课件：委托加工物资</p> <hr/> <p style="text-align: center;">④ 视频：微课视频：委托加工物资的核算</p> <hr/> <p style="text-align: center;">⑤ 随堂测试：随堂练习</p>	指导学生使用实训平台，练习相关知识点考核任务。	

	<p>【业务举例3-21】鑫鑫公司发出铜线一批，委托成渝公司加工成芯片。10月10日，发出铜线1 000千克，每千克实际成本100元，以银行转账方式支付运杂费327元，其中增值税27元。11月20日鑫鑫公司加工完毕500件，交智光芯片公司验收入库，每件加工费40元，合计加工费20 000元，增值税2 600元，运杂费436元（其中增值税36元），芯片收回后直接对外销售。有关账务处理如下：</p> <p>发出材料时</p> <table border="1" data-bbox="382 428 1084 534"> <tr> <td>借：委托加工物资——鑫鑫公司</td> <td>100 000</td> </tr> <tr> <td>贷：原材料——铜线</td> <td>100 000</td> </tr> </table> <p>支付运杂费时</p> <table border="1" data-bbox="382 557 1084 691"> <tr> <td>借：委托加工物资——鑫鑫公司</td> <td>300</td> </tr> <tr> <td>应交税费——应交增值税（进项税）</td> <td>27</td> </tr> <tr> <td>贷：银行存款</td> <td>327</td> </tr> </table> <p>加工完毕支付加工费、运杂费时</p> <table border="1" data-bbox="382 714 1084 860"> <tr> <td>借：委托加工物资——鑫鑫公司</td> <td>20 400</td> </tr> <tr> <td>应交税费——应交增值税（进项税）</td> <td>2 636</td> </tr> <tr> <td>贷：银行存款</td> <td>23 036</td> </tr> </table> <p>验收入库委托加工物资</p> <table border="1" data-bbox="382 882 1084 988"> <tr> <td>借：库存商品——芯片</td> <td>120 700</td> </tr> <tr> <td>贷：委托加工物资——鑫鑫公司</td> <td>120 700</td> </tr> </table>	借：委托加工物资——鑫鑫公司	100 000	贷：原材料——铜线	100 000	借：委托加工物资——鑫鑫公司	300	应交税费——应交增值税（进项税）	27	贷：银行存款	327	借：委托加工物资——鑫鑫公司	20 400	应交税费——应交增值税（进项税）	2 636	贷：银行存款	23 036	借：库存商品——芯片	120 700	贷：委托加工物资——鑫鑫公司	120 700		
借：委托加工物资——鑫鑫公司	100 000																						
贷：原材料——铜线	100 000																						
借：委托加工物资——鑫鑫公司	300																						
应交税费——应交增值税（进项税）	27																						
贷：银行存款	327																						
借：委托加工物资——鑫鑫公司	20 400																						
应交税费——应交增值税（进项税）	2 636																						
贷：银行存款	23 036																						
借：库存商品——芯片	120 700																						
贷：委托加工物资——鑫鑫公司	120 700																						
5分钟总结及布置作业	<p>总结：</p> <p>通过知识点讲解归纳总结老师所讲的知识点。复述知识点</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 委托加工物资的核算方法 (2) 复习本节课知识点，完成实训手册对应任务。 	学生记录课后作业																					

任务8 存货清查和期末存货价值的确定

学习项目名称

任务8 存货清查和期末存货价值的确定

授课班级

23级会计专业2班

教学时间

90分钟

学习资源

设备：多媒体、电脑

资料：《会计学基础》、笔记本、业财一体化软件、新道云平台等

项目出处

四川科技职业学院出版《会计学基础》第五章

授课教材

四川科技职业学院出版《会计学基础》

教学方法

理论实训结合教学法

授课地点

多媒体教室

教学内容

1. 存货清查的核算
2. 期末存货价值的确定

教学重难点

教学重点：存货的清查

教学难点：期末存货价值的确定及存货减值的账务处理

任务目标

理解存货清查的账务处理；理解期末存货价值的确定及存货减值的账务处理

实训目标

1. 完成存货清查核算任务
2. 完成期末存货计价任务

教学实施过程

授课时间控制	授课内容	学生任务	提问内容
上节内容复习5分钟	<p>1. 课前进行云平台签到。展示上节课所学内容，并回顾知识点。</p>  <p>2. 复习提问上节课内容。</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 什么是委托加工物资？ (2) 举例说明委托加工物资。 (3) 委托加工物资如何核算？ 	<p>1. 在新道云平台签到 2. 进行知识点回顾</p>	<p>提出问题： 委托加工物资如何核算？</p>
主要知识点讲授65分钟	<p>一、存货的清查</p> <p>(一) 存货清查的内容与方法 主要采用实地盘点法</p> <p>(二) 存货清查结果的账务处理</p> <p>1、存货盘盈的会计处理</p> <p>由于盘盈的存货没有账面记录，因此产生了盘盈应该予以补记，按照存货的计划成本或估计价值，借记有关存货账户，贷记“待处理财产损溢”账户；存货盘盈一般是由收发计量或核算上的差错所造成的，故应相应的冲减管理费用，借记“待处理财产损溢”，贷记“管理费用”账户。在计划成本进行存货日常核算的情况下，盘盈存货按计划成本入账。</p> <p>某企业进行存货清查时，发现某产品盘盈100公斤，计划单位成本为9.5元，计950元。应作如下会计分录：</p> <p style="text-align: center;">借：库存商品 950↓</p> <p style="text-align: center;">贷：待处理财产损溢 950↓</p> <p>经查该项盘盈属于收发计量错误造成。经批准作为冲减费用处理。作如下会计分录：</p> <p style="text-align: center;">借：待处理财产损溢 950↓</p> <p style="text-align: center;">贷：管理费用 950 ←</p> <p>2、存货盘亏的会计处理</p> <p>存货的盘亏和毁损，先按其账面成本，借记“待处理财产损溢”账户，贷记有关存货账户。经审批后，按发生的原因和相应的处理决定，分别进行转销。</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) 属于自然损耗造成的定额内损耗，应借记“管理费用”账户； (2) 属于过失人责任造成的损失，应扣除其残料价 	<p>认真听讲，做好笔记</p>	<p>诱导式讲解，循序渐进，一边讲一边示例。</p>

<p>值, 借记“原材料”、“其他应收款”账户; 应向保险公司收取赔偿金, 借记“其他应收款——保险公司”账户; 剩余净损失或未参加保险部分的损失, 借记“营业外支出——非常损失”账户;</p>		
<p>(3) 若损失中有一般经营损失部分, 借记“管理费用”账户, 按盘亏和毁损数额, 贷记“待处理财产损溢”账户。</p>		
<p>某企业进行存货清查时, 发现材料短缺500公斤, 其计划单位成本为3.6元, 计1800元, 材料成本差异率为+2%。应作如下会计分录:</p>		
<p>借: 待处理财产损溢 18 36↓ 贷: 原材料 18 00↓ 材料成本差异——原材料 36↓</p>		
<p>经查, 该项短缺分别由多种原因造成, 经批准, 分别进行转销。</p>		
<p>1. 材料短缺中属于责任过失人造成2000元损失, 应由其予以赔偿。应作如下会计分录:</p>		
<p>借: 其他应收款——过失责任人 2 000↓ 贷: 待处理财产损溢 2 000↓</p>		
<p>2. 材料短缺中, 属于定额内合理耗损部分, 价值325元, 应计入费用。应作如下会计分录:</p>		
<p>借: 管理费用 325↓ 贷: 待处理财产损溢 325↓</p>		
<p>3. 材料短缺中, 属于非常损失部分, 价值16000元, 其中, 收回残料100元, 保险公司给予赔款15900元, 剩余35元经批准转为营业外支出。应作如下分录:</p>		
<p>借: 原材料 100↓ 其他应收款——保险公司 15 900↓ 营业外支出——非常损失 35↓ 贷: 待处理财产损溢 16 035←</p>		
<p>二、期末存货价值的确定</p>		
<p>企业购入存货后, 可能发生毁损、陈旧或价格下跌等情况, 为了在资产负债表中更可靠地反映期末存货的价值, 我国企业会计准则规定, 企业应当按照成本与可变现净值孰低计量。</p>		
<p>(一) 存货期末计价方法</p>		
<p>1、成本与市价孰低法的含义</p>		
<p>成本与市价孰低法, 是指按照存货的成本与市价两者之中的较低者对期末存货进行计价的一种方法。成本与市价孰低法在我国也可以具体称为成本与可变现净值孰低法。</p>		
<p>2、存货可变现净值的确定</p>		
<p>可变现净值是指预计未来净现金流量, 而不是指存货的售价或合同价</p>		
<p style="color: red;">可变现净值=估计售价-估计的销售费用和相关税费-至完工时估计将发生的成本</p>		
<p>不同存货可变现净值的确定</p>		

<p>1). 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货无进一步加工成本 =估计售价-估计销售税费</p> <p>2). 用于生产的材料、在产品或自制半成品等需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，应当以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定其可变现净值。</p> <p>3、通常表明存货的可变现净值低于成本的情形 存货存在下列情形之一的，表明存货的可变现净值低于成本：</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望； (2) 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格； (3) 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本； (4) 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌； (5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。 <p>4、存货存在下列情形之一的，表明存货的可变现净值为零：</p> <ul style="list-style-type: none"> (1) 已霉烂变质的存货； (2) 已过期且无转让价值的存货； (3) 生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货； (4) 其他足以证明已无使用价值和转让价值的存货。 <p>(二) 存货跌价准备的账务处理</p> <p>计提时：</p> <p style="text-align: center;">借：资产减值损失</p> <p style="text-align: center;">贷：存货跌价准备</p> <p>已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复，应在原已计提的存货跌价准备金额内，按恢复增加的金额</p> <p style="text-align: center;">借：存货跌价准备</p> <p style="text-align: center;">贷：资产减值损失</p> <p>注意：发出存货结转计提的存货跌价准备时</p> <p style="text-align: center;">借：存货跌价准备</p> <p style="text-align: center;">贷：主营业务成本等仅指出售</p> <p>[例]某企业按照“成本与可变现净值孰低”对期末存货进行计价。假设，20X0年年末存货的账面成本为100 000元，可变现净值为90 000元，应计提的存货跌价准备为10 000元。应作如下处理：</p>		
---	--	--

(1) 批准处理前:

借：原材料	20 000
贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢	20 000

(2) 批准处理后:

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢 20 000
贷：管理费用 20 000

【项目分析3-7】智光科技因意外造成一批库存材料毁损，实际成本60 000元，根据保险合同规定，由保险公司赔偿40 000元。假定不考虑相关税费。根据存货盘点表，智光科技应做相应的会计处理：

(1) 批准处理前:

借：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢 60 000
贷：原材料—铜 60 000

(2) 批准处理后:

借：其他应收款 40 000
营业外支出—非常损失 20 000
贷：待处理财产损溢—待处理流动资产损溢 60 000

案例二，存货期末计价业务

【业务举例3-22】凌光公司为增值税一般纳税人，从2013年开始计提存货的跌价准备金领。2018年12月31日，该公司生产的铜线账面成本为40 000，预计可变现净值为35 000元。2019年6月30日，铜线的市场价格有所上升，预计可变现净值为38 000元，2019年9月1日，对外出售部分铜线，不含税销售价格为20 000元，货款已于当日存入银行，出售部分的铜线账面成本为10 000元，2019年12月31日，预计铜线的可变现净值为32 000元。

(1) 2018年12月31日, 铜线提取存货跌价准备时:

借：资产减值损失—存货减值准备 5 000
贷：存货跌价准备 5 000

(2) 2019年6月30日, 铜线市场价格上升时:

借：存货跌价准备 3 000
贷：资产减值损失—存货减值准备 3 000

	<p>(3) 2019年9月1日, 对外出售部分铜线</p> <table border="1"> <tr> <td>借: 银行存款</td><td>22 600</td></tr> <tr> <td>贷: 主营业务收入</td><td>20 000</td></tr> <tr> <td colspan="2">应交税费—应交增值税 (销项税额) 2 600</td></tr> <tr> <td>借: 主营业务成本</td><td>9 500</td></tr> <tr> <td>存货跌价准备</td><td>500</td></tr> <tr> <td>贷: 库存商品</td><td>10 000</td></tr> </table> <p>库存商品的账面价值 = 历史成本 - 计提的存货跌价准备</p> <p>(4) 2019年12月31日:</p> <table border="1"> <tr> <td>借: 存货跌价准备</td><td>1 500</td></tr> <tr> <td>贷: 资产减值损失—存货减值准备</td><td>1 500</td></tr> </table>	借: 银行存款	22 600	贷: 主营业务收入	20 000	应交税费—应交增值税 (销项税额) 2 600		借: 主营业务成本	9 500	存货跌价准备	500	贷: 库存商品	10 000	借: 存货跌价准备	1 500	贷: 资产减值损失—存货减值准备	1 500	
借: 银行存款	22 600																	
贷: 主营业务收入	20 000																	
应交税费—应交增值税 (销项税额) 2 600																		
借: 主营业务成本	9 500																	
存货跌价准备	500																	
贷: 库存商品	10 000																	
借: 存货跌价准备	1 500																	
贷: 资产减值损失—存货减值准备	1 500																	
5分钟总结及布置作业	<p>总结:</p> <p>通过知识点讲解归纳总结老师所讲的知识点。复述知识点:</p> <p>(1) 存货清查的核算方法 (2) 存货期末计价的核算方法 (3) 复习本节课知识点, 完成实训手册对应任务。</p>	学生记录 课后作业																

五、教学反思

1. 教学内容

教学内容较为抽象枯燥，学生学习兴趣不高；德育教育与课程的融合还有进一步提升的空间。

改进措施：根据教学大纲和课程标准对教材内容进行了优化处理，删减了一些过于抽象且对初学者意义不大的理论知识与进阶技巧，使精简后的教学内容更符合学情。融入校企合作资源，将真实工作场景呈现到课堂，使学习氛围得到明显提升，在课程中进一步加强德育、思政教学，继续挖掘高职院校德育教育与课程教学的融合点，真正做到立德树人、三全育人。

2. 教学资源

教师的日常教学工作任务较重，投入数字化教学资源开发的精力有限，课程数字化资源开发力度还不够，自制微课视频的质量有待提升。

改进措施：吸纳有数字化教学资源制作特长的教师进入教学团队，并组织学生成立专门团队协助开发。建设课程的优质资源共享库，根据行业发展的需求，通过精品开放课程的建设，以点带面，带动整体专业教学体系的构建。