

2005年评估师考试讲义(16--20)讲 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/219/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E8_AF_84_c47_219071.htm 资料类别：注册评估师考试 资料格式：WORD格式 资料来源：考试吧 (Exam8.com) 资料下载：[点击这里下载](#) 内容预览：第三节 生产成本 一、生产成本核算的一般程序 1.确定成本计算对象 2.登记直接与产品成本有关系的成本。比如直接材料、直接人工。 3.不能直接登记到生产成品账户里面。 4.关于产品在完工产品和在产品之间的分配。 二、要素费用的核算 三、待摊费用和预提费用的核算 (一) 待摊费用的核算 先支付后摊销 预付的保险费、预付的租金都要通过先发生的费用在受益期里摊销。所以叫做先支付后摊销。 (二) 预提费用的核算 短期借款利息银行一般按季度来收取。先提取后支付的费用叫做预提费用 四、辅助生产费用的核算 (一) 辅助生产费用归集的核算 (二) 辅助生产费用分配的核算 1.直接分配法 2.交互分配法 3.按计划成本分配法 为简化分配工作，辅助生产的成本差异全部调整计入管理费用，不再分配给各受益单位。基本生产车间的辅助费用比如说间接费用、差旅费、修理费、折旧费首先归集到制造费用账户里。 五、制造费用核算 (一) 制造费用归集的核算 (二) 制造费用分配的核算 1.生产工人工时比例法。 2.生产工人工资比例法。 3.机器工时比例法。 4.按年度计划分配率分配法。这是按照年度开始前确定的全年度适用的计划分配率分配制造费用的方法。假定以定额工时作为分配标准，其分配计算的公式为：
$$\text{年度计划分配率} = \frac{\text{年度制造费用计划总额}}{\text{年度各种产品计划产量的定额工时总数}}$$
 某月某种产品

应负担的制造费用=该月该种产品实际产量的定额工时数×年度计划分配率 [例16]某工业企业甲车间2001年制造费用计划为57660元；当年各种产品的计划产量如下：A产品3000件，B产品1200件；单件产品的工时定额如下：A产品5小时，B产品3小时。假定甲车间11月份的实际产量如下：A产品260件，B产品100件；当月实际制造费用为5000元。（1）制造费用分配率：A产品年度计划产量的定额工时=3000×5=15000（小时）B产品年度计划产量的定额工时=1200×3=3600（小时）制造费用年度计划分配率=57660/（15000+3600）=3.1（2）11月份A、B产品负担的制造费用：A产品该月实际产量的定额工时=260×5=1300（小时）B产品该月实际产量的定额工时=100×3=300（小时）该月A产品负担的制造费用=1300×3.1=4030（元）该月B产品负担的制造费用=300×3.1=930该车间该月应分配转出的制造费用=4030+930=4960（元）六、生产费用在完工产品与在产品之间分配的核算 生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法通常有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料费用计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法以及定额比例法。采用约当产量比例法，应将月末在产品数量按照完工程度折算为相当于完工产品的产量，即约当产量。 [例17]某车间甲产品本月完工200件，月末在产品80件。在产品完工程度为30%。月初在产品和本月发生的工资及福利费用共13440元。（1）计算约当产量：月末在产品约当产量=80×30%=24（件）（2）生产费用在完工产品和在产品之间的分配：工资及福利费分配率=13440/（200+24）=60（元/件）完工产品工资及福利费=200×60=12000（元）月末在产品工

资及福利费=24×60=1440（元）七、完工产品成本结转的核算八、产品成本计算方法 1.品种法。这种方法一般适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业。2.分批法。分批法亦称定单法，适用于单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等。分批法的特点是所有的生产费用要分别产品的定单或批别来归集，成本计算对象是购买者事先定货或企业规定的产品批别。3.分步法。

第四节 期间费用 一、管理费用：主要是行政管理部门所发生的费用。待业保险费、劳动保险费、技术转让费、研究与开发费等都作为管理费用列支。二、营业费用 营业费用指企业销售过程中发生的费用，包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费和广告费，以及为销售本企业产品而专设的销售机构的职工工资及福利费、类似工资性质的费用、业务费等经营费用。商品流通企业在购买商品过程中发生的运输费、装卸费、包装费、保险费、运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费等，也作为营业费用处理。三、财务费用 财务费用的概念及内容 财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损失（减汇兑收益），以及相关的手续费等。第五节 本年利润 一、利润的概念及组成（一）营业利润（二）利润总额 利润总额=营业利润+投资收益+补贴收入+营业外收入-营业外支出 1. 投资收益。投资收益指企业对外投资所取得的收益，减去发生的投资损失和计提的投资减值准备后的净额。2. 补贴收入。3. 营业外收入和营业外支出。（三）净利润 二、营业外收入和营业外支出的核算（一）营业外收入的核算 企业在生产经营期间，固定资产清理所取得的收益；企业在清查财产过

程中，查明固定资产盘盈，转到营业外收入；包装物没收加收的押金也是营业外收入；企业出售无形资产的转让收入；企业取得罚款的净收入。（二）营业外支出的核算 企业在生产经营期间，固定资产清理所发生的损失。企业清查过程中，查明固定资产盘亏作为营业外支出。企业按规定计提的固定资产减值准备、在建工程减值准备和无形资产减值准备。

三、补贴收入的核算 企业实际收到先征后返增值税时，借记"银行存款"科目，贷记"补贴收入"科目。

四、本年利润的结转 年度终了，应将本年收入和支出相抵后结出的本年实现的净利润，转入"利润分配"科目，借记"本年利润"科目，贷记"利润分配--未分配利润"科目；如为亏损，作相反财务处理。结转后，"本年利润"科目应无余额。

五、以前年度损益调整 以前年度损益调整是指对企业本年度发生的影响以前年度损益的事项所作的调整。企业应设置"以前年度损益调整"科目来核算以前年度损益调整事项。企业调整增加的以前年度利润或调整减少的以前年度亏损，借记有关科目，贷记"以前年度损益调整"科目；企业调整减少的以前年度利润或调整增加的以前年度亏损，借记"以前年度损益调整"科目，贷记有关科目。

第六节 利润分配

一、利润分配概述

二、利润分配的核算

- 1.其他转入；
- 2.提取法定盈余公积；
- 3.提取法定公益金；
- 4.提取储备基金；
- 5.提取企业发展基金；
- 6.提取职工奖励及福利基金；
- 7.利润归还投资；
- 8.应付优先股股利；
- 9.提取任意盈余公积；
- 10.应付普通股股利；
- 11.转作资本（或股本）的普通股股利；
- 12.未分配利润。

企业经股东大会类似机构批准的利润分配方案借记利润分配 - 未分配利润科目，贷记应付股利等科目。企业经股东大会类似机构批准的应分配股票股

利或应转增的资本金额，在办理增资手续后，借记利润分配 - 转增资本或股本的普通股股利科目，贷记实收资本或股本科目，按其差额贷记资本公积 - 股本溢价科目。【例1】下列各项中，不应计入制造费用的是（ ）。 A.生产工人待业保险费 B.生产工人劳动保护费 C.生产车间财产保险费 D.生产车间设备租赁费 答案：A 【例2】下列各项中，不属于辅助生产费用分配方法的是（ ）。 A.直接分配法 B.约当产量比例法 C.按计划成本分配法 D.按交互分配法 答案：B 【例3】下列各项中，属于生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法的有（ ）。 A.约当产量比例法 B.交互分配法 C.不计算在产品成本法 D.定额比例法 答案：ACD 解析：交互分配法属于辅助费用分配的方法，不属于生产费用在完工产品与在产品之间分配的方法。【例4】下列各项中，属于生产费用在完工产品与在产品之间进行分配的方法有（ ） A.约当产量比例法 B.在产品按固定成本计价法 C.在产品按定额成本计价法 D.在产品按所耗直接材料费用计价法 答案：ABCD 【例5】下列各项中，应计入营业费用的有（ ）。 A.随同商品出售不单独计价的包装物成本 B.随同商品出售单独计价的包装物成本 C.已分期摊销的出租包装物成本 D.分期摊销的出借包装物成本 答案：AD 解析：随同商品出售不单独计价的包装物成本应计入营业费用，随同商品出售单独计价的包装物成本应计入其他业务支出，已分期摊销的出租包装物成本应计入其他业务支出，分期摊销的出借包装物成本应计入营业费用。【例6】企业计提的下列各项资产减值准备，应计入营业外支出的是（ ）。 A.短期投资跌价准备 B.长期投资减值准备 C.存货跌价准备 D.在建工程减值准备 答案：D 解析：短期投资跌价准备应

计入投资收益，长期投资减值准备应计入投资收益，存货跌价准备应计入管理费用，在建工程减值准备应计入营业外支出。【例7】下列各项中，应计入营业外支出的是（ ）。 A. 保管人员过失造成的原材料净损失 B. 建设期间工程物资盘亏净损失 C. 筹建期间固定资产清理发生的净损失 D. 经营期间固定资产清理净损失 答案：D 【例8】下列利润分配的顺序中，正确的是（ ）。 A. 提取法定盈余公积，提取任意盈余公积，提取法定公益金，分配优先股股利 B. 提取法定盈余公积，提取法定公益金，提取任意盈余公积，分配优先股股利 C. 提取法定盈余公积，提取法定公益金，分配优先股股利，提取任意盈余公积 D. 分配优先股股利，提取法定盈余公积，提取任意盈余公积，提取法定公益金 答案：C 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com