

## 《初级会计实务》考前救命讲义-完整版

### 第一章 概述

#### 【知识点】会计职能

基本职能	会计核算	会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行 <u>确认、计量、记录和报告</u> 。是会计 <u>最基本</u> 的职能
	会计监督	会计的监督职能是指会计机构、会计人员对特定主体经济活动和相关会计核算的 <u>真实性、完整性、合法性</u> 和 <u>合理性</u> 进行审查。 会计监督可分为单位内部监督、国家监督和社会监督三部分，三者共同构成了“三位一体”的会计监督体系
	会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算是会计监督的 <u>基础</u> ，会计监督又是会计核算 <u>质量的保障</u>	
拓展职能	预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩	

#### 【知识点】会计基本假设

会计主体	<u>空间</u> 范围
持续经营	在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务
会计分期	持续经营划分为一个个连续的、长短相同的期间
货币计量	主要以货币作为计量单位

#### 【知识点】会计核算基础

权责发生制	以取得收取款项的 <u>权利</u> 或支付款项的 <u>义务</u> 为标志	企业会计采用权责发生制
收付实现制	以现金的 <u>实际收付</u> 为标志	在我国，政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定；财务会计采用权责发生制

#### 【知识点】会计信息质量要求

可靠性	关键词： <u>真实可靠</u> 、内容完整	
相关性	关键词：经济决策需要相关。 应用案例：在财务会计报告中区分收入和利得、费用和损失；区分流动资产和非流动资产；区分流动负债和非流动负债	
可理解性	关键词：清晰明了、便于使用和理解	
可比性	不同企业同一时期可比（横向可比）：不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用同一会计政策	
	同一企业不同时期可比（纵向可比）：同一企业不同时期发生的相同或相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更	
实质重于形式	经济实质重于法律形式。 应用案例：承租人租入接近于使用寿命且有权支配的固定资产	

重要性	依赖职业判断。 应用案例：金额较小的低值易耗品采用一次摊销法摊销
谨慎性	不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用。 应用案例：计提 <u>资产减值准备</u> 、对售出商品很可能发生的保修义务 <u>确认预计负债</u> 、对很可能承担的环保责任 <u>确认预计负债</u>
及时性	关键词：不得提前或延后

### 【知识点】会计职业道德

#### （一）会计职业道德的内容

坚持诚信， <u>守法奉公</u>	对会计人员的 <u>自律</u> 要求
坚持准则， <u>守责敬业</u>	对会计人员的 <u>履职</u> 要求
坚持学习， <u>守正创新</u>	对会计人员的 <u>发展</u> 要求

#### （二）会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

##### 1. 联系

在作用上相互补充、相互协调；在内容上相互渗透，相互吸收。

【提示】会计职业道德的核心是诚信。会计职业道德是会计法律制度的重要补充，会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道德的基本制度保障。

##### 2. 区别

项目	会计职业道德	会计法律制度
性质不同	通过国家权力强制执行，具有很强的 <u>他律性</u>	通过行业行政管理部门规范和会计从业人员自觉执行，具有内在的控制力，具有很强的 <u>自律性</u>
作用范围不同	侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的 <u>客观性</u>	不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界
表现形式不同	由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的 <u>成文规定</u>	出自会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式 <u>既有成文的规范，也有不成文的规范</u>
实施保障机制不同	依靠国家强制力保证其贯彻执行	依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价来实现
评价标准不同	以法律规定为评价标准	以行业行政管理规范和道德评价为标准

## 第二章 会计基础

### 【知识点】会计要素

侧重反映企业 <u>财务状况</u>	资产	企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源
	负债	企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务
	所有者权益	企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益
侧重反映企业 <u>经营成果</u>	收入	企业在 <u>日常活动</u> 中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。 【提示】利得是指由企业 <u>非日常活动</u> 所形成的、会导致所有者权益增加的、与

		所有者投入资本无关的经济利益的流入
	费用	企业在 <u>日常活动</u> 中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。 【提示】损失是指由企业 <u>非日常活动</u> 所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出
	利润	利润=收入-费用+直接计入当期利润的 <u>利得</u> -直接计入当期利润的 <u>损失</u> 【链接】(1) 直接计入当期利润的利得: 营业外收入、资产处置损益(贷方); 直接计入当期利润的损失: 营业外支出、资产处置损益(借方)。 (2) 直接计入所有者权益的利得和损失: <u>其他综合收益</u>

## 【知识点】会计要素计量属性

历史成本 (实际成本)	<u>取得或制造</u> 某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物	在会计要素计量时, 一般采用历史成本
重置成本 (现行成本)	按照当前市场条件, <u>重新取得</u> 同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额	盘盈存货、盘盈固定资产的入账成本均采用重置成本
可变现净值	在生产经营过程中, 以 <u>预计售价</u> 减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值	存货的期末计价采用成本与可变现净值 <u>孰低法</u> , 可变现净值为存货期末计价口径的一种选择
现值	对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值, 是考虑 <u>货币时间</u> 价值因素等的一种计量属性	---
公允价值	市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格	交易性金融资产的期末计量口径选择、采用公允价值模式计量的投资性房地产后续计量口径选择

## 【知识点】会计等式

财务状况等式 (基本会计等式、静态会计等式)	资产=负债+所有者权益 反映了企业在 <u>某一特定时点</u> 资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系, 是 <u>复式记账法</u> 的理论基础, 也是编制 <u>资产负债表</u> 的依据
经营成果等式 (动态会计等式)	收入-费用=利润 反映 <u>企业一定时期</u> 经营成果的会计等式; 收入、费用和利润之间的上述关系, 是编制 <u>利润表</u> 的依据

## 【知识点】借贷记账法

记账规则	<u>“有借必有贷, 借贷必相等”</u>		
账户结构	通常情况下, 资产类、成本类和费用类账户的增加记“借”方, 减少记“贷”方	特殊资产类备抵账户: 坏账准备、存货跌价准备、累计折旧、累计摊销、固定资产减值准备、无形资产减值准备等, 为贷方登记增加, 借方登记减少	
	通常情况下负债类、所有者权益类和收入类账户的增加记“贷”方, 减少记“借”方	特殊所有者权益类备抵账户: 库存股为借方登记增加, 贷方登记减少	
会计分录	由 <u>应借应贷方向</u> 、 <u>相互对应的科目</u> 及其 <u>金额</u> 三个要素构成		
借贷记账	发生额试算	公式	全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计

法下的试 算平衡	平衡	依据	<u>有借必有贷，借贷必相等</u>
	余额试算平 衡	公式	全部账户借方期末（初）余额合计 = 全部账户贷方期末（初）余额合计
		依据	<u>资产 = 负债 + 所有者权益</u>

## 【知识点】原始凭证的分类

按 <u>取得来源</u> 分类	自制原始凭证	领料单、产品入库单、借款单等
	外来原始凭证	增值税专用发票、飞机票、火车票、餐饮费发票等
按 <u>格式</u> 分类	通用凭证	某省（市）通用的发票、收据；由中国人民银行制作的全国通用的银行转账结算凭证；由国家税务总局统一印制的全国通用的增值税专用发票等
	专用凭证	领料单、差旅费报销单、折旧计算表及工资费用分配表等
按 <u>填制的手续和内 容</u> 分类	一次凭证	收据、收料单、发货票、银行结算凭证等
	累计凭证	<u>限额领料单</u>
	汇总凭证	发料凭证汇总表

## 【知识点】会计凭证的基本内容

原始凭证的基本内容 （也称为原始凭证要素）	①凭证的名称；②填制凭证的日期；③填制凭证单位名称和填制人姓名；④经办人员的签名或者盖章；⑤接受凭证单位名称；⑥经济业务内容；⑦ <u>数量、单价</u> 和金额
记账凭证的基本内容	①填制凭证的日期；②凭证编号；③经济业务摘要；④ <u>应借应贷会计科目</u> ；⑤金额；⑥所附原始凭证张数；⑦填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员签名或者盖章。收款和付款记账凭证还应当由出纳人员签名或者盖章

## 【知识点】会计账簿的分类

按 <u>用途</u> 分类	序时账簿	库存现金日记账 银行存款日记账
	分类账簿	总分类账簿，通常采用三栏式
		明细分类账簿，可采用三栏式、多栏式和数量金额式
备查账簿	辅助登记簿、补充登记簿，例如：租入固定资产登记簿、代管商品物资登记簿	
按 <u>账页格式</u> 分类	三栏式账簿	各种日记账、总账以及资本、债权、债务明细账
	多栏式账簿	收入、成本、费用明细账
	数量金额式账簿	<u>原材料</u> 、库存商品明细账
按 <u>外形特征</u> 分类	订本式账簿	总分类账、库存现金日记账和银行存款日记账
	活页式账簿	明细分类账
	卡片式账簿	一般只对固定资产的核算采用此形式

## 【知识点】对账

账证核对	核对账簿记录与原始凭证、记账凭证的记录
账账核对	(1) 总分类账簿之间 (2) 总分类账簿与所属明细分类账簿之间 (3) 总分类账簿与序时账簿之间

	(4) 明细分类账簿之间, 如会计机构有关实物资产的明细账与 <u>财产物资保管部门或使用部门的明细账</u> 定期核对
账实核对	(1) 库存现金日记账余额与 <u>库存现金实际库存数</u> (2) 银行存款日记账余额与 <u>银行对账单</u> 的余额 (3) 财产物资明细账余额与 <u>财产物资的实有数额</u> (4) 债权债务明细账账面余额与 <u>对方单位的账面记录</u>

### 【知识点】财产清查的种类及方法

#### 一、财产清查的分类

按清查的范围划分	全面清查 (所有)	①年终决算前; ②合并、 <u>撤销</u> 、改变隶属关系前; ③中外合资、 <u>国内合资</u> 前; ④股份制改造前; ⑤开展全面的资产评估、清产核资前; ⑥ <u>单位主要领导</u> 调离工作前
	局部清查 (部分)	①库存现金, 每日终了, 应由出纳人员自行盘点; ②银行存款, <u>至少每月</u> 要同银行核对 <u>一次</u> ; ③存货根据需要随时轮流盘点或重点抽查; 各种贵重财产物资, 每月都应清查盘点; ④债权、债务, 每年至少要核对 <u>一至两次</u>
按清查的时间划分	定期清查	定期清查一般在 <u>年末</u> 、 <u>季末</u> 、 <u>月末</u> 进行
	不定期清查	①财产物资、库存现金的保管人员更换时; ②发生自然灾害和意外损失时; ③开展临时性的清产核资时; ④上级主管、财政、审计等部门临时检查
按执行系统划分	内部清查	由本单位内部自行组织清查
	外部清查	由上级主管部门、审计机关、司法部门、注册会计师等根据国家有关规定或情况需要对本单位进行的财产清查

#### 二、财产清查的方法

货币资金	实地盘点法	库存现金
	与开户银行核对账目	银行存款 【提示】(1) 银行存款余额调节表, 只是为了核对账目, 并 <u>不能作为调整</u> 银行存款账面余额的记账依据。 (2) 调整后的存款余额 = 企业银行存款日记账余额 + 银行已收企业未收款 - 银行已付企业未付款 = 银行对账单存款余额 + 企业已收银行未收款 - 企业已付银行未付款
实物资产	实地盘点法	多数财产物资
	技术推算法	成堆量大而价值不高、逐一清点难度较大的财产物资, 如 <u>露天堆放的煤炭</u>
往来款项	<u>发函询证</u>	应收、应付款项; 预收、预付款项

### 【知识点】会计账务处理程序

记账凭证账务处理程序	特点	直接根据 <u>记账凭证</u> 逐笔登记总分类账
	优点	简单明了, 易于理解; 总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况
	缺点	登记总分类账的 <u>工作量较大</u>
	适用范围	适用于规模较小、经济业务量较少的单位
汇总记账凭证账务处理程序	特点	根据 <u>汇总记账凭证</u> 登记总分类账
	优点	<u>减轻了</u> 登记总分类账的工作量
	缺点	当转账凭证较多时, 编制汇总转账凭证的工作量较大, 并且按每一贷方账户

		编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工
	适用范围	适合于规模较大，经济业务较多的单位
科目汇总表账务处理程序	特点	根据 <b>科目汇总表</b> 登记总分类账
	优点	<b>减轻了</b> 登记总分类账的工作量；可以 <b>试算平衡</b>
	缺点	不能反映各个账户之间的对应关系；不利于对账目进行检查
	适用范围	适用于经济业务较多的单位

### 【知识点】信息化环境下会计账务处理的基本要求

项目	内容
会计软件	按照国家统一会计准则制度开展会计核算；使用中文界面， <b>可以同时</b> 提供外国或者少数民族文字界面对照和处理支持；提供符合国家统一会计准则制度的会计科目分类和编码功能以及会计凭证、账簿和报表的显示和打印功能；提供 <b>不可逆</b> 的记账功能，不得 <b>提供对已记账凭证的删除和插入功能</b> ，不得提供对已记账凭证日期、金额、科目和操作人的修改功能；符合国家统一标准的数据接口；具有会计资料归档功能；记录生成用户操作日志
会计信息系统数据服务器的部署	应当符合国家有关规定。数据服务器部署在境外的，应当在境内保存会计资料备份，备份频率不得低于每月一次
会计资料	使用中文，可以同时使用外国或者少数民族文字对照；企业应当建立电子会计资料备份管理制度；电子会计档案的归档管理，应当符合《会计档案管理办法》的规定等

**【提示】**企业不得在非涉密信息系统中存储、处理和传输涉及国家秘密，关系国家经济信息安全的电子会计资料；未经有关主管部门批准，不得将其携带、寄运或者传输至境外

## 第三章 流动资产

### 【知识点】库存现金

#### 一、现金的使用范围

①职工工资、津贴；②个人劳务报酬；③根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育比赛等各种奖金；④各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；⑤向**个人收购农副产品**和其他物资的价款；⑥出差人员必须随身携带的**差旅费**；⑦结算起点（1 000 元）以下的零星支出；⑧中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

除企业可以现金支付的款项中的第⑤项和第⑥项外，开户单位支付给个人的款项，超过使用现金限额的部分，应当以支票或者银行本票等方式支付；确需全额支付现金的，经开户银行审核后，予以支付现金。

#### 二、现金清查的会计处理

清查	现金短缺	现金溢余
审批之前	借：待处理财产损益 贷：库存现金	借：库存现金 贷：待处理财产损益
审批之后	借：其他应收款[应由责任人或保险公司赔偿的部分] <b>管理费用</b> [无法查明原因] 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷：其他应付款[应支付给有关人员或单位的部分] <b>营业外收入</b> [无法查明原因]

### 【知识点】其他货币资金

其他货币资金主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。

申请、划转资金时	借：其他货币资金——银行汇票等 贷：银行存款
购买财产物资时	借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金——银行汇票等
余款转回时	借：银行存款 贷：其他货币资金——银行汇票等

【提示 1】销售货物、提供服务等收到银行汇票、银行本票等时，应借记“银行存款”科目。

【提示 2】商业承兑汇票、银行承兑汇票通过“应收票据”或“应付票据”科目核算；存入保证金通过“其他应付款”科目核算，存出保证金通过“其他应收款”科目核算

### 【知识点】交易性金融资产

经济业务		会计处理	
取得		借：交易性金融资产——成本 <u>应收利息/应收股利</u> [已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息] <u>投资收益</u> [交易费用] 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金	
持有	公允价值变动	公允价值上升： 借：交易性金融资产——公允价值变动 贷： <u>公允价值变动损益</u>	公允价值下降： 借： <u>公允价值变动损益</u> 贷：交易性金融资产——公允价值变动
	应收股利或应收利息	收到在取得交易性金融资产时，支付的价款中所包含的已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息时	借：其他货币资金 贷： <u>应收利息/应收股利</u>
		确认应收股利或应收利息： 借：应收利息/应收股利 贷： <u>投资收益</u>	收到应收股利或应收利息： 借：其他货币资金 贷：应收利息/应收股利
出售		借：其他货币资金 贷：交易性金融资产——成本 ——公允价值变动 [或借记] <u>投资收益</u> [或借记] 借： <u>投资收益</u> 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 或相反分录 【提示】计算转让金融商品应交增值税税额时，买入价不需要扣除取得金融商品时已经宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的利息	

### 【知识点】应收票据

核算范围	<b>商业承兑汇票、银行承兑汇票</b>	
会计处理	(1) 因企业销售商品、提供服务等而收到商业汇票： 借：应收票据 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额）	(2) 因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据： 借：应收票据 贷：应收账款 商业汇票到期收回款项时，应按实际收到的金额： 借：银行存款 贷：应收票据
	(3) 企业将持有的商业汇票背书转让以取得所需材料物资时： 借：材料采购/原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收票据[票面金额] 银行存款[倒挤，或借记]	(4) 应收票据贴现： 借：银行存款[实际收到的金额] <b>财务费用</b> [差额] 贷：应收票据[票面金额]

**【知识点】其他应收款**

项目	内容	
①应收的各种赔款、罚款	如现金盘亏、存货盘亏、固定资产盘亏应由责任人或保险公司赔偿的款项	借：其他应收款 贷：待处理财产损益
②应收的出租包装物租金	——	借：其他应收款 贷：其他业务收入等
③应向职工收取的各种垫付款项	如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等 <b>【提示】</b> 销售货物为购货方代垫的运杂费，应计入 <b>应收账款</b> ，而不是其他应收款	借：其他应收款 贷：银行存款
④ <b>存出</b> 保证金	如租入包装物支付的押金	借：其他应收款 贷：银行存款
⑤其他各种应收、暂付款项	如职工出差预借差旅费	借：其他应收款 贷：库存现金

**【知识点】应收款项减值**

经济业务	会计处理	对应收账款账面余额、账面价值的影响
计提坏账准备	借： <b>信用减值损失</b> 贷：坏账准备	<b>不影响</b> 应收账款账面余额，导致应收账款账面价值 <b>减少</b>
转回坏账准备 (冲减坏账准备)	借：坏账准备 贷： <b>信用减值损失</b>	<b>不影响</b> 应收账款账面余额，导致应收账款账面价值 <b>增加</b>
转销坏账 (实际发生坏账)	借：坏账准备 贷：应收账款	应收账款账面余额 <b>减少</b> ， <b>不影响</b> 应收账款账面价值
收回已确认坏账并转销应收款项	借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款	<b>不影响</b> 应收账款账面余额，导致应收账款账面价值 <b>减少</b>



	贷：应收账款	
计算公式	当期应计提的坏账准备 = 期末应有坏账准备金额 - 期末已有坏账准备金额 应收账款账面价值 = 应收账款账面余额 - <u>应收账款所属的坏账准备金额</u>	

## 【知识点】存货的初始计量

项目	一般纳税人	小规模纳税人
购买价款	√ (计入存货成本)	<u>√</u>
相关税费 (进口关税、消费税、资源税等)	<u>√</u>	<u>√</u>
增值税	× (不计入存货成本)	<u>√</u>
存货采购过程中发生的费用 (仓储费、包装费、合理损耗、入库前的挑选整理费等)	<u>√</u>	<u>√</u>
生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用	<u>√</u>	<u>√</u>
采购入库后发生的仓储费	<u>×</u>	<u>×</u>
非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用	<u>×</u>	<u>×</u>

【提示 1】为特定客户设计产品所发生的、可直接认定的产品设计费用应计入存货的成本。

【提示 2】商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，应当计入所购商品成本。企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期销售费用

## 【知识点】发出存货计价方法

分类	特点
先进先出法	先购入的存货先发出
	随时结转发出存货成本
	物价持续 <u>上升</u> ，两个 <u>高估</u> ( <u>高估</u> 企业当期利润和库存存货价值)
月末一次加权平均法	月末计算加权平均单位成本
	简化了成本计算工作
	平时不能提供发出和结存存货成本
	$\text{存货单位成本} = \frac{[\text{月初结存存货成本} + \sum (\text{本月各批进货的实际单位成本} \times \text{本月各批进货的数量})]}{(\text{月初结存存货的数量} + \text{本月各批进货数量之和})}$ $\text{本月发出存货的成本} = \text{本月发出存货的数量} \times \text{存货单位成本}$ $\text{本月月末结存存货成本} = \text{月末结存存货数量} \times \text{存货单位成本}$
移动加权平均法	$\text{存货单位成本} = (\text{原有结存存货成本} + \text{本次进货成本}) / (\text{原有结存存货数量} + \text{本次进货数量})$ $\text{本次发出存货成本} = \text{本次发出存货数量} \times \text{本次发出存货前存货单位成本}$ $\text{本月月末结存存货成本} = \text{月末结存存货数量} \times \text{本月月末存货单位成本}$

## 【知识点】原材料的核算

项目	科目设置	会计处理
实际成本法	“在途物资” (未入库)、 “原材料” (已入库)	(1) 购入材料。 ①款已付，料已入库。 借： <u>原材料</u> 应交税费——应交增值税 (进项税额) 贷：银行存款等

		<p>②款已付，发票账单已到、料未到。</p> <p>借：<u>在途物资</u></p> <p>    应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p>    贷：银行存款等</p> <p>③发票账单未到、料已到。</p> <p>借：原材料〔暂估价值〕</p> <p>    贷：应付账款——暂估应付账款</p> <p>下月月初，用红字予以冲回：</p> <p>借：原材料〔红字〕</p> <p>    贷：应付账款——暂估应付账款〔红字〕</p> <p><b>【提示 1】</b>待收到发票账单时，按实际金额记账。</p> <p><b>【提示 2】</b>如果是计划成本法下，月末应按计划成本暂估入账。</p> <p>(2) 发出原材料。</p> <p>借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/其他业务成本/在建工程/委托加工物资等</p> <p>    贷：原材料</p>
计划成本法	“材料采购”（未入库）、“原材料”（已入库）、“材料成本差异”	<p>(1) 购入时。</p> <p>借：<u>材料采购</u>〔实际成本〕</p> <p>    应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p>    贷：银行存款等</p> <p><b>【提示】</b>计划成本法下，购入的材料无论是否直接验收入库，都要<u>先通过“材料采购”</u>科目进行核算。</p> <p>(2) 入库时。</p> <p>借：<u>原材料</u>〔计划成本〕</p> <p>    贷：材料采购〔实际成本〕</p> <p>        <u>材料成本差异</u>〔差额，或借记〕</p> <p>(3) 发出原材料。</p> <p>借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/其他业务成本/在建工程/委托加工物资等</p> <p>    <u>材料成本差异</u>〔结转节约差异；如果是结转超支差异，则在贷方〕</p> <p>    贷：原材料</p>
		<p><b>【提示 1】</b>“材料成本差异”账户：</p> <p>借方登记已入库材料的<u>超支</u>差异（实际<u>大于</u>计划）；发出材料负担的<u>节约</u>差异。</p> <p>贷方登记已入库材料的<u>节约</u>差异（实际<u>小于</u>计划）；发出材料负担的<u>超支</u>差异。</p> <p>余额在借方，表示<u>超支</u>，是正数；余额在贷方，表示<u>节约</u>，是负数。</p> <p><b>【提示 2】</b>本期材料成本差异率 = <math>\frac{\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}}{\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}} \times 100\%</math></p> <p>期末库存材料的成本差异 = <math>(\text{期初库存材料的计划成本} + \text{本期入库材料的计划成本} - \text{发出材料的计划成本}) \times \text{材料成本差异率}</math></p>

期末库存材料的实际成本 = 期末库存材料的计划成本 + 期末库存材料的成本差异

【提示 3】发出材料应负担的成本差异应当按期（月）分摊，不得在季末或年末一次计算

【链接】一般纳税人外购免税农产品：

借：在途物资等 [买价 - 进项税额 + 费]

    应交税费——应交增值税（进项税额） [买价 × 扣除率]

    贷：银行存款等

【知识点】**包装物、低值易耗品和委托加工物资**

### 一、包装物

(1) 生产领用的包装物成本记入 “生产成本” 科目。

(2) 随同产品出售但不单独计价的包装物成本记入 “销售费用” 科目。

(3) 随同产品出售且单独计价的包装物成本记入 “其他业务成本” 科目。

(4) 出租包装物的摊销额记入“其他业务成本”科目；出租包装物时支付的包装物修理费记入“其他业务成本”科目。

(5) 出借包装物的摊销额、出借包装物时支付的包装物修理费记入 “销售费用” 科目。

### 二、低值易耗品

分次摊销	借：周转材料——低值易耗品——在用 贷：周转材料——低值易耗品——在库
	借：制造费用 贷：周转材料——低值易耗品——摊销
一次摊销	借：周转材料——低值易耗品——摊销 贷：周转材料——低值易耗品——在用
一次摊销	金额 <u>较小</u> 的，可在领用时一次计入成本费用，以简化核算，但为加强实物管理，应当在备查簿上进行登记

### 三、委托加工物资

企业委托外单位加工物资的成本包括：

(1) 加工中实际耗用物资的成本；

(2) 支付的加工费用及应负担的运杂费等；

(3) 支付的税费，包括委托加工物资所应负担的消费税（指属于消费税应税范围的加工物资）等。

需交纳消费税的委托加工物资，收回后直接销售的，由受托方代收代缴的消费税应计入 委托加工物资成本；如果收回后用于继续加工应税消费品，由受托方代收代缴的消费税应记入 “应交税费——应交消费税” 的借方，按规定用以抵扣加工的消费品销售后所负担的消费税。

发出委托加工物资时，如果以计划成本法核算，应同时结转发出材料应负担的材料成本差异额。

【知识点】**库存商品**

库存商品的内容	库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的 <u>代制品</u> 和为外单位加工修理的 <u>代修品</u> 等 【提示】已完成销售手续但购买单位在月末未提取的产品， <u>不应作为</u> 企业的库存商品	
商品流通企业发出存货的方法	毛利率法	销售成本 = 销售净额 - 销售净额 × <u>毛利率</u> 期末存货成本 = 期初存货成本 + 本期购货成本 - 本期销售成本
	售价金	商品进销差价率 = (期初库存商品进销差价 + 本期购入商品进销差价) / (期初库存商

额核算 法	$(\text{品售价} + \text{本期购入商品售价}) \times 100\%$ 本期销售商品应分摊的商品进销差价 = 本期商品销售收入 $\times$ <b>商品进销差价率</b> 本期销售商品的成本 = 本期商品销售收入 - <b>本期销售商品应分摊的商品进销差价</b> 期末结存商品的成本 = 期初库存商品的进价成本 + 本期购进商品的进价成本 - 本期销售商品的成本
----------	---

## 【知识点】资产清查——存货 VS 固定资产

资产	清查结果	批准前	批准后
存货	盘盈	借：原材料等 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 贷： <b>管理费用</b>
	盘亏	借：待处理财产损益 贷：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） [管理不善] <b>【提示】</b> 如果属于自然灾害引起的存货盘亏及毁损，企业不需要转出增值税的进项税额	借：原材料 [入库的残料价值] 其他应收款 [应收保险公司和过失人的赔偿] <b>管理费用 [一般经营损失]</b> <b>营业外支出 [非常损失]</b> 贷：待处理财产损益
固定资产	盘盈 (前期差错)	借：固定资产 [ <b>重置成本</b> ] 贷： <b>以前年度损益调整</b>	借：以前年度损益调整 贷：应交税费——应交所得税 [如果不考虑所得税，则不涉及此科目] 盈余公积 利润分配——未分配利润
	盘亏	借：待处理财产损益 [账面价值] 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 借：待处理财产损益 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） [盘亏固定资产账面净值 $\times$ 增值税税率]	借：其他应收款 <b>营业外支出</b> 贷：待处理财产损益

## 【知识点】资产减值——存货 VS 固定资产、无形资产、投资性房地产、长期股权投资

资产	计算标准（原则）	账务处理		是否可转回
存货	成本 $\geq$ 可变现净值 (可变现净值 = 估计的售价 - 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)	计提	借： <b>资产减值损失</b> 贷：存货跌价准备	<b>可转回</b>
		转回	借：存货跌价准备 贷： <b>资产减值损失</b>	
		结转	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品	

固定资产、无形资产、 投资性房地产、长期股 权投资	账面价值 $\geq$ 可收回金额	借： <u>资产减值损失</u> 贷：固定资产减值准备/无形资产 减值准备/投资性房地产减值准备/长 期股权投资减值准备	减值损失一经确 认，在以后期间 <u>不 得转回</u>
---------------------------------	-------------------	---	-------------------------------------

## 第四章 非流动资产

### 【知识点】长期股权投资的初始计量

合并 方式	同一控制下 企业合并	<p>(1) 支付现金，转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价：          借：长期股权投资 [<u>享有的被合并方在最终控制方合并报表中所有者权益账面价值的份额</u>]  <u>资本公积——资本溢价/股本溢价</u> [借差]          盈余公积、利润分配——未分配利润 [资本公积——资本溢价/股本溢价不足冲减的，          依次冲减盈余公积和未分配利润]          贷：有关资产、负债科目  <u>资本公积——资本溢价/股本溢价</u> [贷差]</p> <p>(2) 发行权益性证券作为合并对价：          借：长期股权投资 [<u>享有的被合并方在最终控制方合并报表中所有者权益账面价值的份额</u>]          资本公积——股本溢价 [借差]          盈余公积、利润分配——未分配利润 [资本公积——股本溢价不足冲减的，依次冲减盈          余公积和未分配利润]          贷：股本          资本公积——股本溢价 [贷差]</p> <p>借：<u>资本公积——股本溢价 [与发行权益性证券相关的手续费和佣金]</u>          贷：银行存款</p>
非同一控制 下企业合并	非同一控制 下企业合并	<p>(1) 支付现金作为合并对价：          借：长期股权投资 [公允价值]          贷：银行存款等</p> <p>(2) 转让非现金资产作为合并对价，例如固定资产：          借：固定资产清理 [账面价值]          累计折旧          固定资产减值准备          贷：固定资产</p> <p>借：长期股权投资 [公允价值]          贷：固定资产清理  <u>资产处置损益</u> [或借记]</p> <p>(3) 发行权益性证券作为合并对价：          借：长期股权投资 [公允价值]          贷：股本          资本公积——股本溢价</p> <p>借：<u>资本公积——股本溢价</u> [支付发行相关税费]</p>

	贷：银行存款 借： <b>管理费用</b> [企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费以及其他相关管理费用] 贷：银行存款 <b>【提示】</b> 同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并发生的中介费用均计入 <b>管理费用</b>
非合并方式	按照现金、非现金货币性资产的 <b>公允价值</b> 等确定长期股权投资初始投资成本

**【知识点】长期股权投资的后续计量**

成本法	被投资单位宣告发放现金股利或利润，按照属于投资方的部分确认： 借：应收股利 贷： <b>投资收益</b>
权益法	初始投资成本的调整 初始投资成本 > 可辨认净资产公允价值的份额： 入账价值 = 初始投资成本 初始投资成本 < 可辨认净资产公允价值的份额： 入账价值 = 可辨认净资产公允价值的份额 借：长期股权投资——投资成本 贷： <b>营业外收入</b> [可辨认净资产公允价值的份额 - 初始投资成本]
	盈利： 借：长期股权投资——损益调整 [按投资方享有份额] 贷： <b>投资收益</b>
	亏损： 借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整 长期应收款 预计负债 未确认的损失：备查簿登记
	被投资单位分配股利或利润 借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整 [按投资方享有份额]
	被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动或所有者权益的其他变动 借：长期股权投资——其他综合收益 贷： <b>其他综合收益</b> <b>资本公积——其他资本公积</b> 或作相反分录

**【知识点】投资性房地产**

范围	属于：已出租的 <b>土地使用权</b> 、持有并准备增值后转让的 <b>土地使用权</b> 、已出租的 <b>建筑物</b> 不属于：租入再转租、闲置土地、自用房地产、存货	
账务处理	成本模式	公允价值模式
	取得： 借：投资性房地产 [实际成本] 贷：银行存款等	取得： 借：投资性房地产——成本 [实际成本] 贷：银行存款等

	租金收入： 借：银行存款 贷： <u>其他业务收入</u>	
	计提折旧或摊销： 借： <u>其他业务成本</u> 贷：投资性房地产累计折旧/摊销 计提减值准备： 借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备	确认公允价值变动： 借：投资性房地产——公允价值变动 贷： <u>公允价值变动损益</u>
	处置： 借：银行存款等 贷： <u>其他业务收入</u> 借： <u>其他业务成本</u> 投资性房地产累计折旧/摊销 投资性房地产减值准备 贷：投资性房地产	处置： 借：银行存款等 贷： <u>其他业务收入</u> 借： <u>其他业务成本</u> 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动 [或借记] 借：其他综合收益 [转换日计入其他综合收益的金额] 贷：其他业务成本
<p>【提示 1】同一企业<u>只能采用一种</u>计量模式。</p> <p>【提示 2】成本模式可变更为公允价值模式，但<u>不得反向变更</u>。</p> <p>【提示 3】（1）自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产：公允价值 &gt; 账面价值，差额贷记<u>其他综合收益</u>；公允价值 &lt; 账面价值，差额借记<u>公允价值变动损益</u>。</p> <p>（2）自用房地产或存货转换为采用成本模式计量的投资性房地产，<u>不产生差额</u></p>		

### 【知识点】取得固定资产的账务处理

外购固定资产	<p>（1）一般纳税人购入不需要安装的固定资产。</p> <p>借：固定资产/在建工程 [买价 + 运输费 + 装卸费 + 专业人员<u>服务费</u> + 相关税费 (不含增值税)] 应交税费——应交增值税 (进项税额) 贷：银行存款等</p> <p>【提示】员工培训费<u>不计入固定资产的成本</u>，在发生时<u>计入当期损益 (管理费用)</u>。</p> <p>（2）一般纳税人购入需要安装的固定资产。</p> <p>借：在建工程 贷：银行存款 原材料 应付职工薪酬等</p> <p>借：固定资产 贷：在建工程</p> <p>（3）小规模纳税人购入固定资产发生的进项税额计入固定资产成本。</p> <p>（4）以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应按<u>公允价值的比例</u>对总成本进行分配</p>
--------	--

建造固定资产	自营方式	<p>(1) 购入工程物资： 借：工程物资     应交税费——应交增值税（进项税额）     贷：银行存款等</p> <p>(2) 领用工程物资： 借：在建工程     贷：工程物资</p> <p>(3) 领用原材料、自产产品、分配工程人员薪酬，支付其他相关费用时： 借：在建工程     贷：原材料         库存商品         银行存款         应付职工薪酬等</p> <p>(4) 工程完工： 借：固定资产     贷：在建工程</p>
	出包方式	<p>(1) 企业按合理估计的发包工程进度和合同规定向建造承包商结算的进度款，并由对方开具增值税专用发票： 借：在建工程     应交税费——应交增值税（进项税额）     贷：银行存款等</p> <p>(2) 工程完工达到预定可使用状态时： 借：固定资产     贷：在建工程</p>

## 【知识点】固定资产折旧

影响因素	原价、预计净残值、 <u>固定资产减值准备</u> 、 <u>使用寿命</u>	
折旧范围	时间范围	<p>当月增加，<u>下月计提</u>；当月减少，<u>当月照提</u></p> <p>已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但<u>不需要调整原已计提的折旧额</u></p>
	空间范围	<p>不计提折旧的情形：</p> <p>①已提足折旧仍继续使用的固定资产；</p> <p>②<u>单独计价入账</u>的土地；</p> <p>③提前报废的固定资产；</p> <p>④处于更新改造过程停止使用的固定资产等</p>
折旧方法	年限平均法	$(\text{原价} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用寿命}$
	工作量法	$\text{原价} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计总工作量}$
	双倍余额递减法	每个折旧年度年初固定资产账面净值 $\times$ <u><math>2 / \text{预计使用年限}</math></u>



		最后两年改为年限平均法
	年数总和法	某年折旧额 = $\frac{(\text{原值} - \text{预计净残值}) \times \text{该年折旧率}}{\text{尚可使用寿命} / \text{预计使用寿命的年数总和}}$ 某年折旧率 = $\frac{\text{尚可使用寿命} / \text{预计使用寿命的年数总和}}{\text{尚可使用寿命} / \text{预计使用寿命的年数总和}}$
账务处理	借：在建工程 [自行建造固定资产过程中使用] 制造费用 [基本生产车间使用] 管理费用 [管理部门使用] 销售费用 [销售部门使用] 其他业务成本 [经营租出] 贷：累计折旧	

### 【知识点】固定资产后续支出及处置

#### 一、固定资产的后续支出

满足固定资产确认条件	如有被替换的部分，应同时将被替换部分的 <b>账面价值</b> 从该固定资产原账面价值中扣除
不满足固定资产确认条件	(1) 与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理，一般计入 <b>制造费用</b> 。 (2) 行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入 <b>管理费用或销售费用</b>

#### 二、固定资产的处置

清理净利得或损失 = 出售价款 + 残料价值 + 变价收入等 - (账面价值 + 清理费用)	
(1) 转入清理： 借： <b>固定资产清理</b> 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产	(2) 发生清理费用： 借： <b>固定资产清理</b> 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
(3) 收到出售价款、残料入库、变价收入、应收赔偿款等： 借：银行存款 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：原材料 贷：固定资产清理 借：其他应收款 贷：固定资产清理	(4) 结转清理净损益： 借：资产处置损益/营业外支出 贷：固定资产清理 或 借：固定资产清理 贷：资产处置损益/营业外收入 出售固定资产的利得和损失通过“ <b>资产处置损益</b> ”科目核算；报废、毁损固定资产的利得和损失通过“ <b>营业外收入</b> ”和“ <b>营业外支出</b> ”科目核算

### 【知识点】无形资产和长期待摊费用

#### 一、无形资产

经济业务	会计处理
外购	借：无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等

自行研发	研究阶段支出和开发阶段不满足资本化条件的支出	借： <u>研发支出——费用化支出</u> 贷：原材料/银行存款/应付职工薪酬等 月末： 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
	开发阶段满足资本化条件的支出	借： <u>研发支出——资本化支出</u> 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 达到预定用途形成无形资产： 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出
【提示】如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出，应将发生的研发支出 <u>全部费用化</u>		
摊销	当月增加 <u>当月开摊</u> ，当月减少 <u>当月不摊</u> ；使用寿命不确定的无形资产 <u>不应摊销</u>	借：管理费用/制造费用/其他业务成本等 贷：累计摊销
处置	出售： 借：银行存款等 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） <u>资产处置损益</u> [倒挤，或借记]	报废： 借：银行存款等 累计摊销 无形资产减值准备 <u>营业外支出</u> [倒挤] 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额）

## 二、长期待摊费用

核算范围	<u>以租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出</u>	
会计处理	支付工程款	借：长期待摊费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	装修领用原材料	借：长期待摊费用 贷：原材料
	确认工程人员职工薪酬	借：长期待摊费用 贷：应付职工薪酬
	摊销装修支出	借：管理费用/销售费用等 贷：长期待摊费用

## 第五章 负债

## 【知识点】短期借款

经济业务	会计处理
取得短期借款	借：银行存款

	贷：短期借款	
计息（月末计提）	借：财务费用 贷：应付利息	
支付短期借款利息 （季末支付）	支付前两个月已经预提的利息	借：应付利息 贷：银行存款
	支付季度末的利息（未预提）	借： <b>财务费用</b> 贷：银行存款
偿还短期借款本金	借：短期借款 贷：银行存款	

**【知识点】应付票据**

核算范围	<b>商业承兑汇票、银行承兑汇票</b>		
会计处理	(1) 企业因购买材料、商品和接受服务等开出、承兑的商业汇票： 借：原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付票据	(2) 企业因开出银行承兑汇票而支付的银行承兑汇票手续费： 借： <b>财务费用</b> 贷：银行存款	
	(3) 开出商业汇票抵付应付账款： 借：应付账款 贷：应付票据	(4) 转销应付票据（企业无力支付票款） 应付商业承兑汇票， 到期无力支付时： 借：应付票据 贷： <b>应付账款</b>	应付银行承兑汇票，到期 无力支付时： 借：应付票据 贷： <b>短期借款</b>

**【知识点】应付账款 vs 应收账款**

采购（应付账款）	销售（应收账款）
购入时： 借：原材料/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款	销售时： 借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
支付时： 借：应付账款 贷：银行存款	收款时： 借：银行存款 贷：应收账款
由于债权单位撤销或其他原因而使得应付账款无法清偿时： 借：应付账款 贷： <b>营业外收入</b>	预计应收账款到期无法收回，确认坏账时： 借：坏账准备 贷：应收账款

**【知识点】其他应付款**

内容	会计处理
<b>存入</b> 保证金 （收到的出租包装物押金）	借：银行存款 贷：其他应付款
应付短期租赁固定资产租金	借：制造费用/管理费用/销售费用等[按受益对象不同]

应付的租入包装物租金	贷：其他应付款
现金盘盈中应付给其他单位或个人的款项	借：待处理财产损益 贷：其他应付款
代扣代缴 <b>职工个人</b> 负担的社会保险费、住房公积金	借：应付职工薪酬 贷：其他应付款

### 【知识点】应付职工薪酬

#### 一、职工薪酬内容

短期薪酬	职工工资、奖金、津贴和补贴；社会保险费（医疗保险、工伤保险费）；住房公积金；工会经费和职工教育经费；短期利润分享计划
	职工福利费：生活困难补助、丧葬补助费、抚恤费、异地安家费、防暑降温费
	短期带薪缺勤：年休假、婚假、产假、丧假、探亲假等
离职后福利	包括设定受益计划和设定提存计划（养老保险、失业保险），其中 <b>设定提存计划</b> 指向独立基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划
辞退福利	企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿
其他长期职工福利	长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划

#### 二、职工薪酬的会计处理

货币性职工薪酬	确认： 借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 [根据受益对象不同] 贷：应付职工薪酬 [实际发生的金额]	发放： 借：应付职工薪酬 贷：银行存款
非货币性职工薪酬	自产产品作为非货币性福利 借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 [根据受益对象不同] 贷：应付职工薪酬 [ <b>含税公允价值</b> ]	借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 贷：库存商品
	将企业拥有的房屋无偿提供给职工使用 借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 [根据受益对象不同] 贷：应付职工薪酬 [ <b>固定资产折旧金额</b> ]	同时： 借：应付职工薪酬 贷：累计折旧
	租赁住房等资产供职工无偿使用 借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等 [根据受益对象不同] 贷：应付职工薪酬 [ <b>每期应付的租金</b> ]	借：应付职工薪酬 贷：银行存款
【提示】难以认定受益对象的非货币性福利，直接计入当期损益和应付职工薪酬		

#### 三、代垫、代扣会计处理

代垫的职工家属医药费、代垫职工房租	代扣个人所得税	代扣职工个人承担的社会保险费和住房公积金
借：应付职工薪酬	借：应付职工薪酬	借：应付职工薪酬

贷： <u>其他应收款</u>	贷： <u>应交税费——应交个人所得税</u>	贷： <u>其他应付款</u>
-----------------	-------------------------	-----------------

## 四、离职后福利

借：生产成本/管理费用/销售费用等 [根据受益对象不同]

贷：应付职工薪酬——设定提存计划

## 五、辞退福利

借：管理费用 [不区分受益对象]

贷：应付职工薪酬——辞退福利

## 【知识点】增值税

## 一、一般纳税人应交税费科目

应交税费二级明细科目	应交增值税、未交增值税、预交增值税、待抵扣进项税额、待认证进项税额、待转销项税额、简易计税、转让金融商品应交增值税、代扣代缴增值税
应交增值税专栏	进项税额、销项税额抵减、已交税金、转出未交增值税、转出多交增值税、减免税款、出口抵减内销产品应纳税额、出口退税、销项税额、进项税额转出

## 二、进项税额转出

业务	会计处理
外购存货发生非正常损失	借：待处理财产损益 贷：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） [盘亏存货金额×适用税率]
外购存货用于集体福利	借：应付职工薪酬 贷：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） [用于集体福利的存货金额×适用税率]

## 三、视同销售

项目	会计处理
视同销售	企业将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费、作为投资提供给其他单位或个体工商户、分配给股东或投资者、对外捐赠等
会计分录	借：长期股权投资/应付职工薪酬/营业外支出等 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

## 四、交纳增值税、月末转出多交增值税和未交增值税

业务	会计处理
交纳当月应交的增值税	借： <u>应交税费——应交增值税（已交税金）</u> 贷：银行存款
交纳以前期间未交的增值税	借： <u>应交税费——未交增值税</u> 贷：银行存款
转出当月应交未交的增值税	借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税费——未交增值税
转出当月多交的增值税	借：应交税费——未交增值税 贷：应交税费——应交增值税（转出多交增值税）

## 五、小规模纳税人增值税的处理

业务	会计处理
----	------

购进货物等	借：原材料/库存商品等 [包括支付的增值税] 贷：银行存款等 <b>【提示】</b> 小规模纳税人即便是取得了增值税专用发票，发票上注明的增值税也不予抵扣
销售货物等	借：银行存款等 贷：主营业务收入等 [含税销售额 ÷ (1+征收率)] <b>应交税费——应交增值税</b> [不含税销售额 × 征收率] <b>【提示】</b> 小规模纳税人进行账务处理时，只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，该明细科目下 <b>不再设置专栏</b>

**【知识点】消费税**

业务	会计处理
销售应税消费品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税
自产自用应税消费品	借：在建工程等 贷：应交税费——应交消费税
委托加工应税消费品	委托加工物资收回后，直接用于销售： 借： <b>委托加工物资</b> 贷：银行存款等
	委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的： 借： <b>应交税费——应交消费税</b> 贷：银行存款等
进口应税消费品	借：原材料/库存商品等 贷：银行存款等

**【知识点】其他应交税费**

税种	会计处理	
城市维护建设税、教育费附加、房产税、车船税、城镇土地使用税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交车船税 ——应交房产税 ——应交城市维护建设税 ——应交教育费附加 ——应交城镇土地使用税	
资源税	①对外销售应税矿产品应交资源税： 借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税	②自产自用应税矿产品应交资源税： 借： <b>生产成本等</b> 贷：应交税费——应交资源税
土地增值税	①在“固定资产”科目核算 借： <b>固定资产清理</b> 贷：应交税费——应交土地增值税 ②土地使用权在“无形资产”科目核算的，按其差额，记入“ <b>资产处置损益</b> ”科目	③房地产开发经营企业销售房地产： 借： <b>税金及附加</b> 贷：应交税费——应交土地增值税

**【提示】**印花税通过“**税金及附加**”科目核算，但不通过“**应交税费**”科目核算；耕地占用税、契税和车辆购

置税既不通过“**税金及附加**”科目核算，也不通过“**应交税费**”科目核算

### 【知识点】非流动负债

项目	会计处理
长期借款	计提并支付利息： 借： <b>管理费用</b> [筹建期间不符合资本化条件] <b>财务费用</b> [生产经营期间] 在建工程 [符合资本化条件] 研发支出 [符合资本化条件] 贷： <b>应付利息</b> [分期付息] <b>长期借款——应计利息</b> [一次还本付息] 长期借款——利息调整 [差额]
应付债券	计提利息： 借：在建工程等 [期初的摊余成本×实际利率] 贷： <b>应付债券——应计利息</b> [一次还本付息] <b>应付利息</b> [分期付息] 应付债券——利息调整 [倒挤，或借记]
长期应付款	<b>分期付款</b> 方式购入固定资产发生的应付款项等： 借：固定资产等 [延期支付购买价款的现值] 未确认融资费用 [实际利率法] 贷：长期应付款

## 第六章 所有者权益

### 【知识点】接受资产投资

接受现金资产投资	有限责任公司： 借：银行存款 [实际收到的金额] 贷：实收资本 [占注册资本的份额] 资本公积——资本溢价 [倒挤]	股份有限公司： 借：银行存款 [发行总价格] 贷：股本 [股票面值总额] 资本公积——股本溢价 [倒挤] 手续费、佣金等交易费用： 借： <b>资本公积——股本溢价</b> 盈余公积、利润分配——未分配利润 [资本公积——股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润] 贷：银行存款等
接受非现金资产投资	借：固定资产/无形资产/原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本 [所占份额部分] 资本公积——资本溢价/股本溢价 [倒挤，或借记]	企业接受以材料物资、固定资产、无形资产等方式投入的资本时，应按 <b>投资合同或协议约定的价值</b> （不公允的除外）确定接受的非现金资产的入账价值

## 【知识点】实收资本（或股本）增减变动

经济业务		会计处理	对所有者权益总额的影响
实收资本 (或股本) 增加	接受投资者追加投资	借：银行存款 贷：实收资本/股本 资本公积——资本溢价/股本溢价	<u>增加</u>
	资本公积转增资本	借：资本公积 贷：实收资本/股本	<u>不变</u>
	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本/股本	<u>不变</u>
实收资本 (或股本) 减少	回购股票	借： <u>库存股</u> 贷：银行存款	<u>减少</u>
	注销股票	回购股票支付的价款 <u>低于</u> 面值： 借：股本 贷： <u>库存股</u> <u>资本公积——股本溢价</u>	<u>不变</u>
		回购股票支付的价款 <u>高于</u> 面值的，两者的差额冲减资本公积，不足冲减的，依次冲减 <u>盈余公积和未分配利润</u> ： 借：股本 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷： <u>库存股</u>	<u>不变</u>

## 【知识点】资本公积和其他综合收益

资本公积	来源	资本溢价、股本溢价、其他资本公积
其他综合收益	以后期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目	权益法下可转损益的其他综合收益
		其他债权投资公允价值变动
		金融资产重分类计入其他综合收益的金额
		其他债权投资信用减值准备
		现金流量套期储备
	以后期间不能重分类进损益的其他综合收益项目	外币财务报表折算差额
		重新计量设定受益计划变动额
		权益法下不能转损益的其他综合收益
	其他权益工具投资公允价值变动	
	企业自身信用风险公允价值变动	

## 【知识点】留存收益

可供分配利润 = 当年实现的净利润（或净亏损） + 年初未分配利润（或一年初未弥补亏损） + 其他转入（即：盈余公积补亏转入）			
利润分配 配账务	结转实现净利润	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润	留存收益总额增加



处理	提取盈余公积	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 <b>【提示】</b> （1）以前年度有盈余：法定盈余公积= <u>当年实现净利润</u> ×10% （2）以前年度有亏损：法定盈余公积= <u>补亏后的净利润</u> ×10%	留存收益总额 <u>不变</u>
	宣告发放现金股利	借：利润分配——应付现金股利或利润 贷：应付股利[股东大会或类似机构审议批准的现金股利或利润] <b>【链接 1】</b> 企业 <u>董事会或类似机构</u> 通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不作账务处理，但应在附注中披露。 <b>【链接 2】</b> 企业分配的 <u>股票股利</u> 不通过“应付股利”科目核算	留存收益总额 <u>减少</u>
	将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额结转至“未分配利润”明细科目	借：利润分配——未分配利润 贷：利润分配——提取法定盈余公积、提取任意盈余公积等 <b>【提示】</b> 结转后，“利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示 <u>累积未分配的利润</u> ；如为借方余额，表示 <u>累积未弥补的亏损</u>	留存收益总额 <u>不变</u>
盈余公积的账务处理（用途）	盈余公积补亏	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏	留存收益总额 <u>不变</u>
	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本（或股本）	留存收益总额 <u>减少</u>
	盈余公积发放现金股利或利润	借：盈余公积 贷：应付股利	留存收益总额 <u>减少</u>

## 第七章 收入、费用和利润

### 【知识点】收入确认和计量的五步法

步骤	内容	本质
第一步	识别与客户订立的合同	确认
第二步	识别合同中的单项履约义务	<u>确认</u>
第三步	确定交易价格	<u>计量</u>
第四步	将交易价格分摊至各单项履约义务	<u>计量</u>
第五步	履行各单项履约义务时确认收入	<u>确认</u>

### 【知识点】在某一时段内履行履约义务

履约进度能够合理确定时	计算公式	当期应确认收入的金额 = <u>交易价格总额 × 履约进度 - 以前期间已确认的收入</u> 当期应确认成本的金额 = <u>交易价格总额 × 履约进度 - 以前期间已确认的成本</u>	
	确定履约进度指标	产出指标：实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付产品等	
		投入指标：投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等	
<p>【提示 1】对于每一项履约义务，企业 <u>只能采用一种</u> 方法来确定其履约进度。</p> <p>【提示 2】对于类似情况下的类似履约义务，企业应当采用相同的方法确定履约进度</p>			
履约进度不能合理确定时	已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照 <u>已经发生的成本</u> 金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止		
合同取得成本	增量成本： <u>销售佣金，计入合同取得成本</u> 。 当期损益：无论是否取得合同均会发生的 <u>差旅费、投标费</u> 、为准备投标资料发生的相关费用等（明确由客户承担除外）		
	（1）发生合同取得成本时： 借：合同取得成本 贷：银行存款等	（2）对合同取得成本进行摊销时： 借：销售费用等 贷：合同取得成本	
合同履约成本	计入当期损益的支出：①管理费用（明确由客户承担除外）；②非正常消耗的；③与已履行部分相关的支出；④无法区分的相关支出		
	（1）发生合同履约成本时： 借：合同履约成本 贷：银行存款等	（2）对合同履约成本进行摊销时： 借：主营业务成本等 贷：合同履约成本	

### 【知识点】收入的计量

确定交易价格	（1）企业代第三方收取的款项（例如增值税）以及企业预期将退还给客户的款项，应当作为负债进行会计处理，不计入交易价格。 （2）合同条款所承诺的对价，可能是固定金额、可变金额或两者兼有。 （3）若合同中存在可变对价，企业应当对计入交易价格的可变对价进行估计，按照 <u>期望值</u> 或 <u>最可能发生金额</u> 确定可变对价的最佳估计数
将交易价格分摊至各单项履约义务	按照各单项履约义务所承诺商品的 <u>单独售价的相对比例</u> ，将交易价格分摊至各单项履约义务。 $A \text{ 应分摊的交易价格} = \text{合同总价款} \times \frac{A \text{ 的单独售价}}{A \text{ 的单独售价} + B \text{ 的单独售价} + \dots}$ $B \text{ 应分摊的交易价格} = \text{合同总价款} \times \frac{B \text{ 的单独售价}}{A \text{ 的单独售价} + B \text{ 的单独售价} + \dots}$

### 【知识点】特定交易的会计处理

#### 一、附有销售退回条款的销售

赊销实现收入时	借：应收账款 [全部价税] 贷：主营业务收入 [总售价 × 预计不会退货的比率] <u>预计负债 [总售价 × 预计退货率]</u> 应交税费——应交增值税（销项税额）  同时： 借：主营业务成本 [总成本 × 预计不会退货的比率]
---------	--

	<b>应收退货成本 [总成本×预计退货率]</b>	
	贷：库存商品 [总成本]	
到期收款时	借：银行存款 贷：应收账款	
预计退货率调整时	如果调低退货率： 借：预计负债 贷：主营业务收入 同时： 借：主营业务成本 贷：应收退货成本	如果调高退货率： 借：主营业务收入 贷：预计负债 同时： 借：应收退货成本 贷：主营业务成本
退货期满时	如果退货率与预计相同： 借：库存商品 贷：应收退货成本 借：预计负债 应交税费——应交增值税（销项税额） 贷：银行存款	
	如果退货率低于预计标准： 借：应交税费——应交增值税（销项税额） [实际退货率×总售价×增值税税率] 预计负债 [预计负债账面余额，即预计退货率×总售价] 贷：银行存款 [实际退款金额] 主营业务收入 [(预计退货率—实际退货率)×总售价] 同时： 借：库存商品 [实际退货率×总成本] 主营业务成本 [(预计退货率—实际退货率)×总成本] 贷：应收退货成本 [预计退货率×总成本]	
	如果退货率高于预计标准： 借：应交税费——应交增值税（销项税额） [实际退货率×总售价×增值税税率] 预计负债 [预计负债账面余额，即预计退货率×总售价] 主营业务收入 [(实际退货率—预计退货率)×总售价] 贷：银行存款 [实际退款金额] 同时： 借：库存商品 [实际退货率×总成本] 贷：应收退货成本 [应收退货成本账面余额，即预计退货率×总成本] 主营业务成本 [(实际退货率—预计退货率)×总成本]	

## 二、附有质量保证条款的销售

- (1) 对于客户能够选择单独购买质量保证的，表明该质量保证构成单项履约义务。
- (2) 对于客户虽然不能选择单独购买质量保证，但如果该质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的，也应当作为单项履约义务。
- (3) 作为单项履约义务的质量保证应当进行相应的会计处理，并将部分交易价格分摊至该项履约义务。

## 三、附有客户额外购买选择权的销售

销售商品授予积分	借：银行存款 [交易价格] 贷：主营业务收入 <b>合同负债</b> 商品分摊的交易价格 = 商品的单独售价 / (商品的单独售价 + 积分的单独售价) × 交易价格 积分分摊的交易价格 = 积分的单独售价 / (商品的单独售价 + 积分的单独售价) × 交易价格
客户购买商品积分兑现	借： <b>合同负债</b> 贷：主营业务收入 积分应确认的收入 = (累计兑现积分数量 / 预计总兑现积分数量) × 积分分摊交易价格 - 已兑现积分收入

## 四、售后回购

情形 (1)，企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或享有回购权利	回购价格 < 原售价的，应当视为 <b>租赁交易</b>
	回购价格 ≥ 原售价的，应当视为 <b>融资交易</b>
情形 (2)，企业负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因	客户具有行使该要求权的重大经济动因的 (即客户行使该要求权的可能性很大)，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照情形 (1) 的规定进行会计处理；否则，企业应当将其作为附有销售退回条款的销售交易进行会计处理。 <b>【提示】</b> 当回购价格明显高于该商品回购时的市场价值时，通常表明客户有行权的重大经济动因

**【知识点】营业成本**

主营业务成本	一般商品销售，确认销售收入： 借：银行存款等 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税 (销项税额) 同时结转销售成本： 借：主营业务成本 贷：库存商品 <b>【提示】</b> 如果库存商品已计提存货跌价准备，还应按相应金额借记“存货跌价准备”科目	一般销售退回，退回时： 借：主营业务收入 应交税费——应交增值税 (销项税额) 贷：银行存款等 借：库存商品 贷：主营业务成本
其他业务成本	借：其他业务成本 贷：原材料 [结转出售材料的成本] 周转材料 [出租包装物的成本或摊销、结转单独计价包装物的成本] 累计折旧/摊销 [出租固定资产的折旧、无形资产的摊销] 投资性房地产累计折旧/摊销 [成本模式计量的投资性房地产的折旧或摊销] <b>【提示】</b> 如原材料采用计划成本核算，还应借记或贷记“材料成本差异”科目；如原材料已计提存货跌价准备，还应按相应金额借记“存货跌价准备”科目。 <b>【链接】</b> 其他业务收入的核算内容： (1) 出租固定资产、无形资产、包装物、商品等的租金收入；	

- (2) 随同商品出售单独计价的包装物的收入；  
(3) 出售原材料、包装物的收入；  
(4) 持有投资性房地产期间确认的租金收入

**【知识点】期间费用**

销售费用	销售过程和销 售机构发生的 费用	销售机构：职工薪酬、折旧费、修理费	
		售前：广告费、展览费 售中：保险费、包装费、运输费、装卸费、不单独计价包装物的成本 <b>【链接】</b> 采购过程中发生的 <u>入库前</u> 的保险费、包装费、运输费、装卸费计入存货成本。 售后：商品维修费、预计产品质量保证损失	
管理费用	管理过程和管 理机构发生的 费用	筹建期间	<u>开办费</u> 、非资本化利息
		管理部门	职工薪酬、折旧费、差旅费、修理费、董事会费
		其他	管理用无形资产摊销、研发支出——费用化支出、业务招待费、咨询费、诉讼费、聘请中介机构费、技术转让费
<b>【提示】</b> 财务部门发生的各项费用，一般也计入管理费用，如财务部门人员的薪酬			
财务费用	筹集生产经营 所需资金发生 的筹资费用	利息支出	短期借款的利息支出；利息收入冲减财务费用
		相关手续费	银行承兑汇票手续费、贴现的利息支出
		汇兑损益	汇兑损失；汇兑收益冲减财务费用

**【链接】制造费用和生产成本的核算内容：**

生产成本	为生产产品发生的直接费用，如发生的 <u>直接材料费用</u> 、直接人工费用
制造费用	为生产产品发生的间接费用，主要包括物料消耗，车间管理人员的薪酬，车间管理用房屋和设备的折旧费、租赁费和保险费，车间管理用具摊销，车间管理用的照明费、水费、取暖费、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、差旅费、办公费以及季节性及修理期间停工损失等

**【知识点】利润的构成**

营业利润	$= \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加}$ $- \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用}$ $+ \text{其他收益}$ $+ \text{投资收益} (- \text{投资损失})$ $+ \text{净敞口套期收益} (- \text{净敞口套期损失})$ $+ \text{公允价值变动收益} (- \text{公允价值变动损失})$ $- \text{信用减值损失} - \text{资产减值损失}$ $+ \text{资产处置收益} (- \text{资产处置损失})$
利润总额	$= \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$
净利润	$= \text{利润总额} - \text{所得税费用}$

**【知识点】营业外收支**

营业外收入	营业外支出
非流动资产毁损报废收益	非流动资产毁损报废损失
盘盈利得（现金盘盈）	盘亏损失、非常损失
捐赠利得	捐赠支出
罚款收入/违约金收入	违约金支出/罚款支出

## 【知识点】所得税费用

应纳税所得额	= 税前会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额	
	调增	①超过税法规定扣除标准的金额：超过企业所得税法规定标准的职工福利费、工会经费、职工教育经费、业务招待费、公益性捐赠支出、广告费和业务宣传费等 ②不允许扣除项目的金额： <b>税收滞纳金</b> 、罚金、罚款等
	调减	前五年内未弥补亏损、 <b>国债利息收入</b> 以及符合条件的居民企业之间的股息、红利等权益性投资收益等
当期所得税	= 应纳税所得额 × 所得税税率	
递延所得税	= (递延所得税负债的 <b>期末余额</b> - 递延所得税负债的 <b>期初余额</b> ) - (递延所得税资产的 <b>期末余额</b> - 递延所得税资产的 <b>期初余额</b> ) 【提示】(1) 资产的账面价值 <b>大于</b> 其计税基础，或负债的账面价值 <b>小于</b> 其计税基础，产生应纳税暂时性差异，一般情况下确认为递延所得税负债。 (2) 资产的账面价值 <b>小于</b> 其计税基础，或负债的账面价值 <b>大于</b> 其计税基础，产生可抵扣暂时性差异，一般情况下确认为递延所得税资产	
所得税费用	= 当期所得税 + 递延所得税	
净利润	= 税前会计利润 (即利润总额) - 所得税费用	
会计处理	确认所得税费用： 借：所得税费用 递延所得税资产 [或贷方] 贷：应交税费——应交所得税 递延所得税负债 [或借方]	

## 【知识点】本年利润

结转本年利润的方法	表结法	月末 <b>不结转</b> 损益类科目，只结计发生额和余额
		<b>减少</b> 了转账环节和工作量，不影响利润表编制
	账结法	月末 <b>要结转</b> 损益类科目 <b>增加</b> 了转账环节和工作量
会计处理	结转各项收入、利得类科目： 借：主营业务收入 其他业务收入 投资收益 营业外收入等 贷：本年利润	结转各项费用、损失类科目： 借：本年利润 主营业务成本 其他业务成本 税金及附加 销售费用 财务费用 管理费用 信用减值损失 资产减值损失 营业外支出 所得税费用等

## 第八章 财务报告

## 【知识点】资产负债表的填列

## 一、资产负债表项目的填列方法

- (1) 根据总账科目余额填列。如：短期借款、资本公积。
- (2) 根据几个总账科目期末余额计算填列。如：货币资金、其他应付款。
- (3) 根据明细账科目余额计算填列。如：预付款项。
- (4) 根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列。如：长期借款。
- (5) 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列。如：长期股权投资、固定资产。
- (6) 综合运用上述方法分析填列。如：存货。

## 二、具体项目填列依据

项目	填列依据
货币资金	根据 <u>“库存现金”“银行存款”和“其他货币资金”</u> 的总账科目余额之和填列
预付款项	根据“预付账款”所属明细科目借方余额+“应付账款”所属明细科目借方余额-相应“坏账准备”期末余额
其他应收款	<u>应收利息+应收股利+其他应收款</u> -坏账准备
存货	原材料+库存商品+委托加工物资+周转材料+材料采购+在途物资+发出商品+制造费用+生产成本±材料成本差异（借加，贷减）等-存货跌价准备
固定资产	固定资产-累计折旧-固定资产减值准备± <u>固定资产清理</u>
在建工程	（在建工程-在建工程减值准备）+（ <u>工程物资-工程物资减值准备</u> ）
无形资产	无形资产-累计摊销-无形资产减值准备
开发支出	根据 <u>“研发支出——资本化支出”</u> 明细科目的期末余额填列
应付账款	“应付账款”所属明细科目贷方余额+“预付账款”所属明细科目贷方余额
短期借款	“短期借款”期末余额
其他应付款	<u>应付股利+应付利息+其他应付款</u>
长期借款	长期借款-所属的明细科目中将于一年内到期的金额
一年内到期的非流动负债	将于一年内偿还的长期借款等
应付职工薪酬	根据“应付职工薪酬”科目所属各明细科目期末贷方余额分析填列
实收资本（股本）	“实收资本”或“股本”期末余额
资本公积	“资本公积”期末余额
盈余公积	“盈余公积”期末余额

## 【知识点】利润表的填列

项目	填列依据
营业收入	主营业务收入+其他业务收入
营业成本	主营业务成本+其他业务成本
税金及附加	税金及附加
研发费用	“管理费用”科目下的 <u>“研发费用”</u> 明细科目的发生额以及“管理费用”科目下 <u>“自行研</u>

	<b>发无形资产摊销</b> ” 明细科目的发生额分析填列
投资收益	投资收益（损失以“-”号填列）
资产处置收益	资产处置损益（损失以“-”号填列）
营业利润	营业收入－营业成本－税金及附加 －销售费用－管理费用－财务费用－研发费用 ＋其他收益 ＋投资收益（－投资损失） ＋净敞口套期收益（－净敞口套期损失） ＋公允价值变动收益（－公允价值变动损失） －信用减值损失 －资产减值损失 ＋资产处置收益（－资产处置损失）
利润总额	营业利润＋营业外收入－营业外支出
所得税费用	当期所得税＋递延所得税
净利润	利润总额－所得税费用
综合收益总额	净利润＋其他综合收益的税后净额

### 【知识点】现金流量表

#### 一、现金及现金等价物

现金	库存现金以及可以随时用于支付的存款
现金等价物	特点：期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资
	属于： <b>三个月内到期的债券投资</b>
	不属于：权益性投资（股票投资）

#### 二、现金流量

##### 1. 经营活动产生的现金流量

项目	分析填列
销售商品、提供劳务收到的现金	本期销售商品、提供劳务收到的现金＋ <b>前期</b> 销售商品、提供劳务本期收到的现金（包括向购买者收取的增值税销项税额）＋本期预收的款项－ <b>本期</b> 销售退回商品和前期销售本期退回商品支付的现金 【提示】企业销售材料和代购代销业务收到的现金，也列入本项目
收到的税费返还	收到返还的所得税、增值税、消费税、关税和教育费附加等各种税费返还款
收到其他与经营活动有关的现金	经营租赁收到的租金等其他与经营活动有关的现金流入
购买商品、接受劳务支付的现金	本期购买商品、接受劳务实际支付的现金（包括增值税进项税额）＋本期支付前期购买商品、接受劳务的未付款项＋本期预付款项－本期发生的购货退回收到的现金 【提示】企业购买材料和代购代销业务支付的现金，也列入本项目
支付给职工以及为职工支付的现金	实际支付给职工的工资、奖金、各种津贴和补贴等职工薪酬（包括代扣代缴的 <b>职工个人</b> 所得税）
支付的各项税费	本期发生并支付的税费＋本期支付以前各期发生的税费和预交的各项税费。



	【提示】不包括计入固定资产价值、实际支付的耕地占用税，本期退回的增值税、所得税
支付其他与经营活动有关的现金	支付的差旅费、业务招待费、保险费、罚款支出等其他与经营活动有关的现金流出

## 2. 投资活动产生的现金流量

项目	分析填列
收回投资收到的现金	出售、转让或到期收回除现金等价物以外的对其他企业长期股权投资等收到的现金，但处置子公司及其他营业单位收到的现金净额除外
取得投资收益收到的现金	除现金等价物以外的对其他企业的长期股权投资等分回的现金股利和利息等
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	出售、报废 <u>固定资产、无形资产和其他长期资产</u> 所取得的现金（包括因资产毁损而收到的保险赔偿收入）－为处置这些资产而支付的有关费用
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	处置子公司及其他营业单位所取得的现金－相关处置费用以及子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	购买、建造固定资产、取得无形资产和其他长期资产所支付的现金（含增值税税款等），以及用现金支付的应由在建工程 and 无形资产负担的职工薪酬
投资支付的现金	取得除现金等价物以外的对其他企业的长期股权投资等所支付的现金以及支付的佣金、手续费等附加费用
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	购买子公司及其他营业单位购买出价中以现金支付的部分－子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物后的净额
收到（或支付）其他与投资活动有关的现金	除上述项目外，收到或支付的其他与投资活动有关的现金流入或流出

## 3. 筹资活动产生的现金流量

项目	分析填列
吸收投资收到的现金	发行股票等实际收到的款项－发行费用
取得借款收到的现金	举借各种短期、长期借款而收到的现金
偿还债务支付的现金	为偿还债务本金而支付的现金
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	支付的现金股利、支付给其他投资单位的利润或用现金支付的借款利息、债券利息
收到（或支付）其他与筹资活动有关的现金	除上述项目外，收到或支付的其他与筹资活动有关的现金流入或流出

## 【知识点】所有者权益变动表

在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：

- ①**综合收益总额**；②会计政策变更和差错更正的累积影响金额；③所有者投入资本和向所有者分配利润等；④提取的盈余公积；⑤实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

### 【知识点】财务报表附注

附注的主要内容：①企业简介和主要财务指标；②财务报表的编制基础；③遵循企业会计准则的声明；④重要会计政策和会计估计；⑤会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；⑥报表重要项目的说明；⑦或有事项和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项；⑧有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。

## 第九章 产品成本核算

### 【知识点】产品成本核算的要求及产品成本项目

产品成本核算的要求	<p>(1) 做好各项相关基础工作。</p> <p>(2) <u>正确划分各种费用支出的界限</u>。</p> <p>具体包括：①正确划分收益性支出与资本性支出的界限；②正确划分成本费用、期间费用和营业外支出的界限；③正确划分本期成本费用和以后期间成本费用的界限；④正确划分各种产品成本费用的界限；⑤正确划分本期完工产品和期末在产品成本的界限。</p> <p>上述五方面成本费用的划分应当遵循受益原则，即谁受益谁负担、何时受益何时负担、负担费用应与受益程度成正比。</p> <p>(3) 根据生产特点和管理要求选择适当的方法计算成本。</p> <p>企业常用的产品成本计算方法有品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法等。</p> <p>(4) 遵守一致性原则。</p> <p>(5) 编制产品成本报表</p>
产品成本项目	<p>制造企业一般设置如下产品成本项目：①<u>直接材料</u>。②<u>燃料及动力</u>。③<u>直接人工</u>。④<u>制造费用</u></p>

### 【知识点】基本生产费用的归集和分配

项目	分配依据、方法	公式计算
材料的归集和分配 (直接材料)	材料定额消耗量	<p>某种产品材料定额消耗量 = 该种产品实际产量 × 单位产品材料消耗定额</p> <p>材料消耗量分配率 = 材料实际总消耗量 ÷ 各种产品材料定额消耗量之和</p> <p>某种产品应分配的材料费用 = 该种产品的材料定额消耗量 × 材料消耗量分配率 × 材料单价</p>
职工薪酬的归集和分配 (直接人工)	工时比例	<p>生产职工薪酬费用分配率 = 各种产品生产职工薪酬总额 ÷ 各种产品生产工时之和</p> <p>某种产品应分配的生产职工薪酬 = 该种产品生产工时 × 生产职工薪酬费用分配率</p>
制造费用的归集和分配		<p>制造费用分配率 = 制造费用总额 ÷ 各种产品生产工时之和</p> <p>某种产品应分配的制造费用 = 该种产品生产工时 × 制造费用分配率</p> <p>除工时比例法外，制造费用的分配还涉及生产工人工资比例法、机器工时比例法、按年度计划分配率分配法</p>
辅助生产费用的归集和分配		<p><u>不考虑</u>各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各种辅助生产费用<u>直接分配</u>给辅助生产以外的各受益单位。</p> <p>各辅助生产费用只进行对外分配，分配<u>一次</u>，计算简单，但分配结果<u>不够准确</u></p>

交互分配法	<p><b>两次</b>分配，先在辅助生产车间进行交互分配，再将各辅助生产车间交互分配后的实际费用在辅助生产车间以外的各受益单位之间进行分配</p> <p>①交互分配： 交互分配率 = <math>\frac{\text{待分配的辅助生产费用}}{\text{提供的劳务或产品总量}}</math> 辅助生产车间的实际费用（对外分配费用）= 待分配的费用 + <math>\frac{\text{转入的费用} - \text{转出的费用}}</math></p> <p>②对外分配： 对外分配率 = <math>\frac{\text{辅助生产车间的实际费用（对外分配费用）}}{\text{对外提供的劳务或产品总量}}</math> 各受益部门应分配的费用 = 该部门的耗用量 × 对外分配率</p>
	<p>计划成本分配法</p> <p>受益单位按劳务或产品的计划单位成本进行分配。 辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入 <b>管理费用</b></p>

### 【知识点】生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配

#### 一、约当产量比例法

特点	将月末在产品数量按其完工程度折算为相当于完工产品的产量，即约当产量，全部成本按完工产品产量与月末在产品约当产量的比例分配计算
适用范围	产品数量 <b>较多</b> ，在产品数量 <b>变化较大</b> ，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重 <b>相差不大</b> 的产品
计算	<p>(1) 假设产品生产为两道工序，各工序内在产品完工程度平均为 50%： 第一道工序在产品完工程度 = <math>\frac{\text{第一道工序的工时定额} \times 50\%}{\text{第一道工序的工时定额} + \text{第二道工序的工时定额}} \times 100\%</math> 第二道工序在产品完工程度 = <math>\frac{\text{第一道工序的工时定额} + \text{第二道工序的工时定额} \times 50\%}{\text{第一道工序的工时定额} + \text{第二道工序的工时定额}} \times 100\%</math></p> <p>(2) 假设产品生产为三道工序，各工序内在产品完工程度平均为 50%： 第一道工序在产品完工程度 = <math>\frac{\text{第一道工序的工时定额} \times 50\%}{\text{第一道工序的工时定额} + \text{第二道工序的工时定额} + \text{第三道工序的工时定额}} \times 100\%</math> 第二道工序在产品完工程度 = <math>\frac{\text{第一道工序的工时定额} + \text{第二道工序的工时定额} \times 50\%}{\text{第一道工序的工时定额} + \text{第二道工序的工时定额} + \text{第三道工序的工时定额}} \times 100\%</math> 第三道工序在产品完工程度 = <math>\frac{\text{第一道工序的工时定额} + \text{第二道工序的工时定额} + \text{第三道工序的工时定额} \times 50\%}{\text{第一道工序的工时定额} + \text{第二道工序的工时定额} + \text{第三道工序的工时定额}} \times 100\%</math></p> <p>在产品约当产量 = 在产品数量 × <b>完工程度</b> 单位成本 = <math>\frac{\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产成本}}{\text{完工产品产量} + \text{在产品约当产量}}</math> 完工产品成本 = 完工产品产量 × 单位成本 在产品成本 = 在产品约当产量 × 单位成本</p> <p>【提示】分配直接材料时，需要区分原材料在生产开始时是“一次投入”还是“陆续投入”，如果是“一次投入”，<b>无需计算约当产量</b>，直接按完工产品数量和在产品数量比例分配直接材料费用；如果是“陆续投入”，需要计算在产品的约当产量，然后按完工产品数量和在产品约当产量比例，将直接材料费用在在产品和完工产品之间进行分配。直接人工费用和制造费用的分配不受</p>

	此条件影响，不论原材料是“一次投入”还是“陆续投入”，均按照完工产品和在产品约当产量比例分配
--	--

## 二、定额比例法

特点	产品的生产成本在完工产品和月末在产品之间按照两者的定额消耗量或定额成本比例分配
适用范围	消耗定额或成本定额比较 <b>准确、稳定</b> ，但月末在产品数量 <b>变动较大</b> 的产品
计算	<p>直接材料成本分配率 = (月初在产品实际材料成本 + 本月投入的实际材料成本) ÷ (完工产品定额材料成本 + 月末在产品定额材料成本)</p> <p>完工产品应负担的直接材料成本 = 完工产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率</p> <p>月末在产品应负担的直接材料成本 = 月末在产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率</p> <p>直接人工成本分配率 = (月初在产品实际人工成本 + 本月投入的实际人工成本) ÷ (完工产品定额工时 + 月末在产品定额工时)</p> <p>完工产品应负担的直接人工成本 = 完工产品定额工时 × 直接人工成本分配率</p> <p>月末在产品应负担的直接人工成本 = 月末在产品定额工时 × 直接人工成本分配率</p> <p>制造费用分配率 = (月初在产品制造费用 + 本月实际发生制造费用) ÷ (完工产品定额工时 + 月末在产品定额工时)</p> <p>完工产品应负担的制造费用 = 完工产品定额工时 × 制造费用分配率</p> <p>月末在产品应负担的制造费用 = 月末在产品定额工时 × 制造费用分配率</p>

## 三、在产品按定额成本计价法

特点	每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异 <b>全部计入当月完工产品成本</b>
适用范围	消耗定额或成本定额比较 <b>准确、稳定</b> ，且各月末在产品数量 <b>变化不是很大</b> 的产品
计算	<p>月末在产品成本 = 月末在产品数量 × 在产品单位定额成本</p> <p>完工产品总成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) - 月末在产品成本</p> <p><b>【提示】</b>此方法下，要先计算在产品的成本，然后再计算完工产品成本</p>

**【知识点】产品成本计算方法**

## 一、产品成本计算方法适用范围及特点

## 1. 品种法

适用范围	单步骤、大量生产的企业
特点	①成本核算对象是 <b>产品品种</b> ；②一般 <b>定期</b> （每月月末）计算产品成本；③月末一般不存在在产品

## 2. 分批法

适用范围	单件、小批生产的企业
特点	①成本核算对象为 <b>产品批别</b> ；②成本计算期与产品生产周期基本一致，但与财务报告期不一致；③月末一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题

## 3. 分步法

适用范围	大量大批多步骤生产
特点	①成本核算对象为各种产品的 <b>生产步骤</b> ；②月末要进行生产成本在完工产品和在产品之间的分配；③除了按品种计算和结转产品成本外，还需要计算和结转产品各步骤的成本；④成本计算期是固定的，与产品生产周期不一致
分类	逐步结转分步法（又分为综合结转和分项结转）、平行结转分步法

## 二、逐步结转分步法与平行结转分步法的适用范围及特点

方法	适用范围	优点	缺点
逐步结转分步法	主要用于分步计算半成品成本的情形	(1) 能提供各个生产步骤的半成品成本资料； (2) 为各生产步骤的在产品 <b>实物管理</b> 及资金管理提供资料； (3) 能够全面反映各生产步骤的生产耗费水平，更好地满足成本管理要求	工作量较大，尤其是综合结转法下的成本项目需要还原
平行结转分步法	主要用于不需分步计算半成品成本的情形	(1) 各步骤可同时计算产品成本，平行汇总计入产成品成本，不必逐步结转半成品成本； (2) 能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料， <b>不必进行</b> 成本还原，能简化和加速成本计算工作	(1) 不能提供各步骤半成品成本资料； (2) 不能为各步骤在产品实物和资金管理提供资料； (3) 各步骤的产品成本不包括所耗半成品费用，因而不能全面反映各步骤生产耗费水平（第一步除外）

## 第十章 政府会计基础

### 【知识点】政府会计要素

预算会计要素	预算收入	一般在实际收到时予以确认，以实际收到的金额计量
	预算支出	一般在实际支付时予以确认，以实际支付的金额计量
	预算结余	政府会计主体预算年度内预算收入扣除预算支出后的资金余额，以及历年滚存的资金余额。预算结余包括结余资金和结转资金
财务会计要素	资产	流动资产：货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等。 非流动资产：固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础 <b>设施</b> 、政府 <b>储备资产</b> 、文物 <b>文化资产</b> 、保障 <b>性住房</b> 和自然 <b>资源资产</b> 等
		计量属性：历史成本（一般）、重置成本、现值、公允价值和 <b>名义金额（无法采用其他属性时）</b> <b>【链接】</b> 企业会计计量属性：历史成本、重置成本、现值、公允价值和 <b>可变现净值</b>
	负债	流动负债：短期借款、应付短期政府债券、应付及预收款项、应缴款项等 非流动负债：长期借款、长期应付款、应付长期政府债券等 <b>【提示】</b> 政府举借的债务包括政府发行的政府债券，向外国政府、国际经济组织等借入的款项，以及向上级政府借入转贷资金形成的借入转贷款
		计量属性：历史成本（一般）、现值、公允价值
	净资产	政府会计主体资产扣除负债后的净额，其金额取决于资产和负债的计量
	收入	报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入
费用	报告期内导致政府会计主体净资产减少的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流出	

### 【知识点】政府会计核算模式及政府报告

#### 一、政府会计核算模式

特点	预算会计	财务会计
双功能	反映和监督预算收支执行情况	反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等
双基础	<b>收付实现制</b> ，国务院另有规定的，从其规定	<b>权责发生制</b>
双报告	政府决算报告，主要以 <b>收付实现制</b> 为基础，以预算会计核算生成的数据为准	政府财务报告，主要以 <b>权责发生制</b> 为基础，以财务会计核算生成的数据为准

## 二、政府报告

项目	政府决算报告	政府综合财务报告
编制主体	各级政府财政部门、各部门、各单位	
反映的对象	政府年度预算收支执行情况	政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性
编制基础	<b>收付实现制</b>	<b>权责发生制</b>
数据来源	以 <b>预算会计</b> 核算生成的数据为准	以 <b>财务会计</b> 核算生成的数据为准
编制方法	汇总	合并
报送要求	本级人民代表大会常务委员会审查和批准	本级人民代表大会常务委员会备案

## 【知识点】国库集中支付业务

方式	业务	财务会计	预算会计
财政直接支付	收到“财政直接支付入账通知书”时	借：库存物品/业务活动费用/单位管理费用等 贷： <b>财政拨款收入</b>	借：事业支出/行政支出等 贷： <b>财政拨款预算收入</b>
财政授权支付	收到“授权支付到账通知书”时	借： <b>零余额账户用款额度</b> 贷：财政拨款收入	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入
	支用额度时	借：库存物品/业务活动费用/单位管理费用等 贷：零余额账户用款额度	借：行政支出/事业支出等 贷：资金结存——零余额账户用款额度
预算管理一体化	收到国库集中支付凭证及相关原始凭证	借：库存物品/固定资产/业务活动费用/单位管理费用/应付职工薪酬等 贷：财政拨款收入/财政应返还额度	借：行政支出/事业支出等 贷：财政拨款预算收入/资金结存——财政应返还额度
	年未经批准的本年度预算指标数大于当年实际支付数的差额中允许结转使用的金额	借：财政应返还额度 贷：财政拨款收入	借：资金结存——财政应返还额度 贷：财政拨款预算收入

## 【知识点】捐赠（预算）收入和支出

## 一、捐赠（预算）收入

业务	财务会计	预算会计
单位接受捐赠的货币资金	借：银行存款等 贷： <b>捐赠收入</b>	借：资金结存——货币资金 贷： <b>其他预算收入——捐赠预算收入</b>
单位接受捐赠的存货、固	借：库存物品/固定资产等	借： <b>其他支出 [相关税费、运输费]</b>

定资产等非现金资产	贷：银行存款 [相关税费、运输费] 捐赠收入	贷：资金结存——货币资金
-----------	---------------------------	--------------

## 二、捐赠（支出）费用

业务	财务会计	预算会计
单位对外捐赠现金资产	借： <u>其他费用</u> 贷：库存现金等	借： <u>其他支出</u> 贷：资金结存——货币资金
单位对外捐赠库存物品、固定资产等非现金资产	应当将资产的账面价值转入“ <u>资产处置费用</u> ”科目	如未支付相关费用，预算会计则不作账务处理

## 【知识点】净资产业务

项目	账务处理	
本期盈余	期末，将各类收入科目的本期发生额转入“本期盈余”： 借：财政拨款收入等 贷：本期盈余	期末，将各类费用科目的本期发生额转入“本期盈余”： 借：本期盈余 贷：业务活动费用等
	年末，将余额转入“本年盈余分配”： 借：本期盈余 贷：本年盈余分配 [或相反分录]	
本年盈余分配	根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金：（预算会计下计算的提取金额） 借：本年盈余分配 贷：专用基金	年末： 借：本年盈余分配 贷：累计盈余 [或相反分录]
累计盈余	年末，将“本年盈余分配”科目的余额、“无偿调拨净资产”的科目余额转入累计盈余： 借（或贷）：本年盈余分配 无偿调拨净资产 贷（或借）：累计盈余  按照规定上缴、缴回、单位间调剂结转结余资金产生的净资产变动额，以及对以前年度盈余的调整金额，也通过“累计盈余”科目核算	

## 【知识点】政府单位固定资产

固定资产范围	房屋和构筑物；设备；文物和陈列品；图书和档案；家具和用具；特种动植物。单位价值虽未达到规定标准，但是使用年限超过 1 年（不含 1 年）的大批同类物资，如图书、家具、用具、装具等，应当确认为固定资产
固定资产折旧	应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：文物和陈列品； <u>特种动植物</u> ；图书和档案； <u>单独计价入账的土地</u> ；以名义金额计量的固定资产
	与企业会计相同之处：固定资产提足折旧后，无论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧  与企业会计不同之处：当月增加的固定资产， <u>当月</u> 开始计提折旧；当月减少的固定资产， <u>当月</u> 不再计提折旧
固定资产处置	通常情况：将固定资产账面价值转销记入“ <u>资产处置费用</u> ”科目
	盘盈、盘亏、报废或毁损：将固定资产账面价值转入“ <u>待处理财产损益</u> ”科目

无偿调出：转销被处置固定资产账面价值时冲减无偿调拨净资产

### 【知识点】政府单位负债业务

应缴财政 款	<p>(1) 单位取得或应收按照规定应缴财政的款项时： 借：银行存款/应收账款     贷：应缴财政款</p> <p>(2) 单位上缴应缴财政的款项时： 借：应缴财政款     贷：银行存款</p> <p><b>【提示】</b>由于应缴财政的款项不属于纳入部门预算管理的现金收支，因此不进行预算会计处理</p>
应付职工 薪酬	<p>(1) 单位计算确认当期应付职工薪酬时，根据职工提供服务的受益对象： 借：业务活动费用/单位管理费用等     贷：应付职工薪酬</p> <p>(2) 按照税法规定代扣个人所得税时： 借：应付职工薪酬     贷：<u>其他应交税费——应交个人所得税</u></p> <p>(3) 实际支付职工薪酬： 财务会计： 借：应付职工薪酬     贷：财政拨款收入等 同时，预算会计： 借：行政支出/事业支出等     贷：财政拨款预算收入等</p> <p>(4) 上缴代扣的个人所得税时： 财务会计： 借：<u>其他应交税费——应交个人所得税</u>     贷：财政拨款收入等 同时，预算会计： 借：事业支出等     贷：财政拨款预算收入等</p>