

《初级会计实务》易错易混+高频考点

第一章 概述

【考点1】会计基本假设（★★★）

会计主体	<p>(1) 会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量、记录和报告的空间范围。</p> <p>(2) 会计核算应当集中反映某一特定企业的经济活动，并将其与其他经济实体区别开来。</p>
持续经营	持续经营， 是指在可以预见的将来 ，企业将会按当前的规模 and 状态 持续经营下去 ，不会停业，也不会大规模削减业务。
会计分期	<p>(1) 会计分期指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。</p> <p>(2) 举例</p> <p>① 会计年度：我国是公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。</p> <p>② 会计中期（短于一个完整的会计年度）：半年度、季度、月度。</p>
货币计量	货币计量，是指会计主体在会计确认、计量、记录和报告时主要以货币作为计量单位，来反映会计主体的生产经营活动过程其结果。

【考点2】会计基础（★★★）

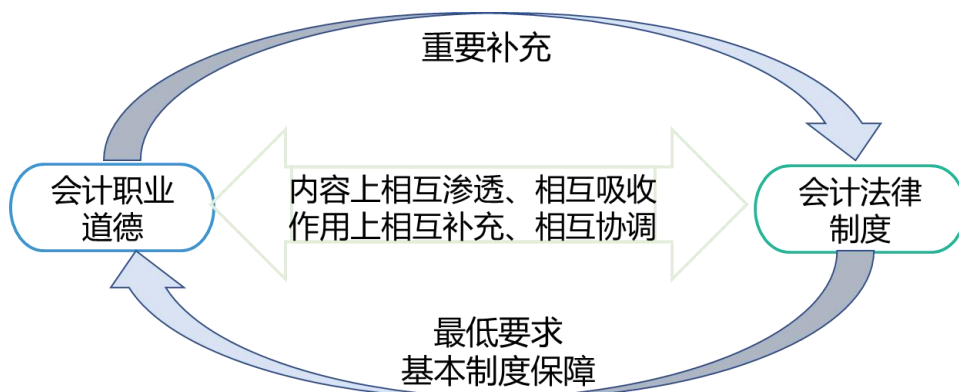
<p>权责发生制</p> <p>【企业会计和政府会计中财务会计采用】</p>	<p>基本原则：以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。</p> <p>具体运用：</p> <p>① 凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表。</p> <p>② 凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。</p>
<p>收付实现制</p> <p>【政府会计的预算会计采用】</p>	<p>基本原则：以现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础。</p>

【考点 3】会计信息质量要求 (★★★)

要求	具体解读
可靠性	关键点: <u>以实际发生的交易或者事项</u> 为依据 意义: 是高质量会计信息的重要基础和关键所在
相关性	关键点: 应当与投资者等财务报告使用者的 经济决策需要相关
可理解性	关键点: 清晰明了, 便于财务报告使用者理解和使用
可比性	包括两种可比: ①同一企业不同时期可比 (纵向可比) ②不同企业相同时期可比 (横向可比)
实质重于形式	关键点: 按交易或事项经济实质进行会计核算, 而不仅仅以法律形式为依据 掌握举例很重要: 应当将企业租入的资产 (短期租赁和低值资产租赁除外), 视为企业的资产
重要性	重要性 从性质和金额两个方面 加以判断。
谨慎性	关键点: 不应高估资产或者收益、低估负债或者费用 掌握举例很重要: ①可能发生减值损失的资产计提资产减值准备 ②固定资产采用加速折旧方法计提折旧 ③对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债
及时性	关键点: 应当及时进行会计确认、计量和报告, 不得提前或延后

【考点 4】会计职业道德与会计法律制度的联系与区别 (★★)

1. 联系



2. 区别

区别点	会计法律制度	会计职业道德
性质不同	通过国家权力强制执行，具有很强的他律性	通过行业行政管理部门规范和会计从业人员自觉执行，具有内在的控制力和很强的自律性
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，具有较强的客观性	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，作用范围更加广泛
表现形式不同	表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定	表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范
实施保障机制不同	依靠国家强制力保证其贯彻执行	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

【考点 1】会计要素及其确认条件（★★★）

（一）资产

定义及特征	①企业 拥有或者控制 的资源 ②预期会给企业带来经济利益 ③ 过去的 交易或者事项形成	
确认条件	①符合定义 ②与该资源有关的经济利益 很可能（大于 50%）流入 企业 ③该资源的成本或者价值 能够可靠地计量	
分类	流动资产	①货币资金；②交易性金融资产；③应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款；④存货；⑤合同资产。
	非流动资产	①债权投资、其他债权投资；②长期应收款；③长期股权投资、其他权益工具投资；④固定资产、在建工程；⑤使用权资产；⑥无形资产、开发支出；⑦长期待摊费用；⑧递延所得税资产。

（二）负债【负债和资产对比掌握】

定义及特征	①负债是企业承担的 现时义务
-------	-----------------------

	②预期会导致经济利益流出企业 ③ 过去的 交易或者事项形成	
确认条件	①符合定义 ②与该义务有关的经济利益 很可能（大于 50%）流出 企业 ③未来流出的经济利益的金额 能够可靠地计量	
分类	流动负债	①短期借款；②交易性金融负债；③应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款；④合同负债。
	非流动负债	①长期借款；②应付债券；③租赁负债；④长期应付款；⑤递延所得税负债。

（三）所有者权益

定义	①企业 资产扣除负债后 ，由 所有者享有的剩余权益 ②公司的所有者权益又称为 股东权益
确认条件	所有者权益的确认和计量 主要依赖于资产和负债的确认和计量 。
来源构成	（1）所有者投入的资本 ①股本（或实收资本） ②资本公积——资本溢价或股本溢价 （2）其他综合收益：直接计入所有者权益的利得和损失 （3）资本公积——其他资本公积 （4）留存收益 ①盈余公积 ②利润分配——未分配利润

（四）收入

定义及特征	（1） 日常活动 中形成（为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动） 【注意】非日常活动 所形成的经济利益的流入不能确认为收入，而 应当计入利得 。 （2） 与所有者投入资本无关 的经济利益的总流入 （3）导致 所有者权益增加 （所以负债不属于）
确认条件	需要同时满足：

	①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务 ②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务 ③该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款 ④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额 ⑤企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回
--	---

（五）费用

定义及特征	（1） 日常活动 中形成 【注意】 企业 非日常活动所形成 的经济利益的流出不能确认为费用，而 应当计入损失 。 （2） 与向所有者分配利润无关 的经济利益的总流出 （3）导致 所有者权益减少 （所以偿还债务不属于）
确认条件	①符合定义 ②与费用相关的 经济利益应当很可能流出 企业 ③经济利益流出企业的结果 会导致资产的减少或者负债的增加 ④经济利益的流出额 能够可靠计量

（六）利润

定义	①利润是指企业在 一定会计期间【是一个时间段的概念】 的 经营成果 。 ②通常情况下，如果企业实现了盈利，表明企业的所有者权益将增加；如果企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少。
来源构成 (日常+非日常)	① 收入减去费用后的净额 （反映日常活动的业绩） ② 直接计入当期利润的利得和损失 （反映非日常活动的业绩）
确认条件	利润的确认主要依赖于收入和费用，以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

【考点 2】会计要素计量属性及其应用原则（★★）

会计要素计量属性	应用原则
历史成本	①又称“实际成本”（ 不考虑 以后市场价格变动的影响） ②资产：支付的现金或者现金等价物的金额 or 对价的公允价值 ③负债：实际收到的款项 or 合同金额 or 预期需要支付

重置成本	①又称“现行成本” ② 按照当前市场条件，重新取得同样 一项资产所需支付的现金或现金等价物金额
可变现净值	①可变现净值=估计售价-至完工时估计将要发生的成本-估计的销售费用和相关税费 ②适用于存货期末计量（存货减值的判断、存货跌价准备的确认和计量）
现值	对未来现金流量 以恰当的折现率进行 折现后的价值
公允价值	① 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转移一项负债所需支付的价格 ②举例：交易性金融资产初始计量及后续计量

【考点3】借贷记账法（★★）

类别	结构		关系						
资产类 成本类	<table><tr><th colspan="2">会计科目</th></tr><tr><td>期初余额 本期增加额</td><td>本期减少额</td></tr><tr><td>期末余额 (一般在借方, 不是一定)</td><td></td></tr></table>		会计科目		期初余额 本期增加额	本期减少额	期末余额 (一般在借方, 不是一定)		期末借方余额=期初借方余额+ 本期借方发生额-本期贷方发生 额
会计科目									
期初余额 本期增加额	本期减少额								
期末余额 (一般在借方, 不是一定)									
负债类 所有者权益 类	<table><tr><th colspan="2">会计科目</th></tr><tr><td>本期减少额</td><td>期初余额 本期增加额</td></tr><tr><td></td><td>期末余额 (一般在贷方, 不是一定)</td></tr></table>		会计科目		本期减少额	期初余额 本期增加额		期末余额 (一般在贷方, 不是一定)	期末贷方余额=期初贷方余额+ 本期贷方发生额-本期借方发生 额
会计科目									
本期减少额	期初余额 本期增加额								
	期末余额 (一般在贷方, 不是一定)								
损益类	收入类	<table><tr><th colspan="2">会计科目</th></tr><tr><td>本期减少额</td><td>本期增加额</td></tr><tr><td>期末无余额</td><td></td></tr></table>	会计科目		本期减少额	本期增加额	期末无余额		期末转入“本年利润”账户(所 有者权益类), 结转后无余额
会计科目									
本期减少额	本期增加额								
期末无余额									

	费用类	会计科目		
		本期增加额	本期减少额	
		期末无余额		

【考点 4】会计凭证（★★）

会计凭证	分类		常见举例
原始凭证	取得来源	自制原始凭证	领料单、产品入库单、借款单
		外来原始凭证	购买原材料取得的增值税专用发票、飞机票、火车票和餐饮费发票
	格式	通用凭证	增值税专用发票
		专用凭证	领料单、差旅费报销单、折旧计算表、工资费用分配表
	填制的手续和内容	一次凭证	收据、收料单、发货单、银行结算凭证
		累计凭证	限额领料单
		汇总凭证	发料凭证汇总表
记账凭证	反映的经济业务的内容	收款凭证	
		付款凭证	
		转账凭证	

【考点 5】会计账簿（★★）

1. 分类

分类标准	具体分类
用途（用途分序备查簿）	序时账簿、分类账簿和备查账簿
账页格式（账格三多数金式）	三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿
外形特征（外形特征卡订活）	订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿

2. 登记

为了保持账簿记录的持久性，防止涂改，登记账簿必须使用蓝黑墨水或碳素墨水书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或者铅笔书写。

下列情况可以使用红墨水记账：冲少负余

- (1) 按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录；
- (2) 在不设借贷等栏的多栏式账页中，登记减少数；
- (3) 在三栏式账户的余额栏前，如未印明余额方向的，在余额栏登记负数余额；
- (4) 根据国家规定可以用红字登记的其他会计记录。

【考点 6】对账和结账（★★）

1. 对账

分类	主要内容
账证核对	账簿记录与会计凭证核对
账账核对	(1) 总分类账簿之间的核对； (2) 总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对； (3) 总分类账簿与序时账簿之间的核对； (4) 明细分类账簿之间的核对。
账实核对	(1) 库存现金日记账账面余额与现金实际库存数逐日核对是否相符。 (2) 银行存款日记账账面余额与银行对账单余额定期核对是否相符。 (3) 各项财产物资明细账账面余额与财产物资实有数额定期核对是否相符。 (4) 有关债权债务明细账账面余额与对方单位债权债务账面记录核对是否相符。

2. 结账

(1) 对不需按月结计本期发生额的账户，如应收、应付款明细账和各项财产物资明细账等，每次记账后，都要随时结出余额，每月最后一笔余额是月末余额。月末结账时，只需要在最后一笔经济业务记录下面通栏划单红线，不需要再次结计余额。

(2) 库存现金、银行存款日记账和需要按月结计发生额的收入、费用等明细账，每月结账时，要在最后一笔经济业务记录下面通栏划单红线，结出本月发生额和余额，在摘要栏内注明“本月合计”字样，并在下面通栏划单红线。

(3) 对于需要结计本年累计发生额的明细账户，每月结账时，应在“本月合计”行下结出自年初起至本月末止的累计发生额，登记在月份发生额下面，在摘要栏内注明“本年累计”

字样，并在下面通栏划单红线。12月末的“本年累计”就是全年累计发生额，全年累计发生额下面通栏划双红线。

(4) 总账账户平时只需结出月末余额。年终结账时，为总括反映全年各项资金运动情况的全貌，核对账目，要将所有总账账户结出全年发生额和年末余额，在摘要栏内注明“本年合计”字样，并在合计数下面通栏划双红线。

(5) 年度终了结账时，有余额的账户，应将其余额结转下年，并在摘要栏注明“结转下年”字样；在下一会计年度新建有关账户的第一行余额栏内填写上年结转的余额，并在摘要栏注明“上年结转”字样，使年末有余额账户的余额如实地在账户中加以反映，以免混淆有余额的账户和无余额的账户。

总结：平时结账划单线，年终结账划双线。

【考点 7】不同财产的清查方法（★★★）

财产项目	清查方法	参加人员	清查后
库存现金	实地盘点法	主管会计或财务负责人和出纳人员	库存现金盘点报告表 (可调账)
银行存款	银行存款日记账与银行的对账单逐笔进行核对	——	银行存款余额调节表 (不可作为调账依据)
实物资产(固定资产、存货等)	实地盘点法(适用于多数财产物资清查)	实物保管人员和盘点人员必须同时在场	实存账存对比表(可调账)
	技术推算法(适用于成堆量大而价值不高)		
往来款项	发函询证	——	往来款项清查报告单 (可调账)

第三章 流动资产

【考点 1】库存现金的清查（★★★）

清查要求	一般采用 实地盘点法 ，对于清查的结果应当编制 现金盘点报告单 。
关键会计科目	如果账款不符，发现有待查明原因的现金短缺或溢余，应 先通过“待处理财产损益”科目 核算。

会计处理	<p>(1) 盘盈 (即现金溢余, 实存大于账存)</p> <p>①批准前 (把账调平, 使实存等于账存)</p> <p>借: 库存现金</p> <p> 贷: 待处理财产损溢</p> <p>②批准后</p> <p>借: 待处理财产损溢</p> <p> 贷: 营业外收入【无法查明原因】</p> <p> 其他应付款【应支付给有关人员或单位】</p>
	<p>(2) 盘亏 (即现金短缺, 实存小于账存)</p> <p>①批准前 (把账调平, 使实存等于账存)</p> <p>借: 待处理财产损溢</p> <p> 贷: 库存现金</p> <p>②批准后</p> <p>借: 管理费用【无法查明原因】</p> <p> 其他应收款【应由责任人赔偿或保险公司赔偿】</p> <p> 贷: 待处理财产损溢</p>

【考点 2】交易性金融资产的账务处理 (★★★)

(1) 取得交易性金融资产时

借: 交易性金融资产——成本 (取得时的公允价值)

 应收股利/应收利息【价款中包含了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】

 投资收益 (若有交易费用)

 应交税费——应交增值税 (进项税额)

 贷: 其他货币资金——存出投资款

(2) 持有交易性金融资产期间

①对于被投资单位宣告发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息

借: 应收股利/应收利息

 贷: 投资收益

(3) 实际收到时作为冲减应收项目处理

借：其他货币资金等

贷：应收股利/应收利息

(4) 在资产负债表日对公允价值的处理

借：交易性金融资产——公允价值变动（公允价值上升时）【下降时相反】

贷：公允价值变动损益

(5) 出售交易性金融资产时

借：其他货币资金——存出投资款（实际收到的金额）

贷：交易性金融资产——成本

——公允价值变动（或借方，反方向结转）

投资收益（差额，可借可贷）

(6) 转让金融商品应交增值税

A、转让金融资产当月月末

①产生转让收益

借：投资收益【按应纳税额】

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

②产生转让损失

借：应交税费——转让金融商品应交增值税

贷：投资收益【按可结转下月抵扣税额】

B、年末，如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目有借方余额

①说明本年度的金融商品转让损失无法弥补，且本年度的金融商品转让损失不可转入下年度继续抵减转让金融资产的收益。

②应将“应交税费——转让金融商品应交增值税”科目的借方余额转出。

借：投资收益

贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

【考点3】应收账款的账务处理（★★★）

(1) 企业赊销商品确认收入时

借：应收账款

贷：主营业务收入等

应交税费——应交增值税（销项税额）

(2) 收到款项

借：银行存款

贷：应收账款

(3) 应收账款改用应收票据结算，收到承兑的商业汇票时：

借：应收票据

贷：应收账款

【考点 4】应收款项减值处理 (★★★)

(1) 处理原理

① 坏账准备期末余额 = 期初余额 + 本期增加（贷方）发生额 - 本期减少（借方）发生额

② 本期（期末）应计提的坏账准备 = 坏账准备期末余额（总共应计提的坏账准备） - 已计提的坏账准备

【提示】如果本期应计提的坏账准备是正数，则需要补提坏账准备；如果是负数，则要转回多计提的坏账准备。

③ 应收款项的账面价值 = 应收款项的账面余额 - 坏账准备的账户余额

(2) 账务处理

具体情形	账务处理	对应收账款账面价值的影响
1. 需要计提（期末余额比计提前的大）	借：信用减值损失——计提的坏账准备 贷：坏账准备	应收账款的账面价值减少（坏账增加）
2. 需要冲回（期末余额比计提前的小）	借：坏账准备 贷：信用减值损失——计提的坏账准备	应收账款的账面价值增加（坏账减少）
3. 实际发生坏账（确实收不回来）	借：坏账准备 贷：应收账款	应收账款账面价值不变（应收、坏账同时减少）
4. 已确认坏账又重新收回（以前做损失，后又收回）	① 恢复应收和坏账（抵消第 3 步的影响） 借：应收账款 贷：坏账准备 ② 收回应收款 借：银行存款 贷：应收账款	应收账款账面价值减少（坏账增加）

【考点 5】存货的初始计量 (★★★)

存货的采购成本	① 购买价款：不包括可抵扣的增值税进项税额。
---------	------------------------

	②相关税费：进口关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税进项税额。 ③其他费用： a. 采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、仓储费、包装费。 b. 运输途中合理损耗（增加单位成本）。 c. 入库前的挑选整理费。
存货的加工成本	（1）自制的存货的成本包括直接材料+直接人工+制造费用等 （2）委托外单位加工完成的存货，其成本包括： ①实际耗用的原材料或者半成品 ②加工费 ③装卸费、保险费、委托加工的往返运输费等费用 ④按规定应计入存货成本的税费
存货的其他成本	①企业设计产品发生的 <u>设计费用通常应计入当期损益</u> 。 ②但是 <u>为特定客户</u> 设计产品所发生的、 <u>可直接确定</u> 的设计费用 <u>应计入存货的成本</u> 。

【易错点】下列费用不应计入存货成本，而应在其发生时计入当期损益：

①非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用，应在发生时计入当期损益，不应计入存货成本。

②仓储费用，指企业在存货采购入库后发生的储存费用，应在发生时计入当期损益（管理费用）。

【但是】生产过程中为达到下一生产阶段必需的仓储费用：计入存货成本；采购过程中发生的仓储费（入库前）：计入存货成本。

③不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出：计入当期损益。

【考点 6】采用计划成本核算存货（★★★）

科目	使用
原材料	①借方登记入库材料的计划成本 ②贷方登记发出材料的计划成本 ③期末余额在借方，反映企业库存材料的计划成本
材料采购	①借方登记采购材料的实际成本； ②贷方登记入库材料的计划成本；

	<p>a. 借方大于贷方表示超支，从“材料采购”科目贷方转入“材料成本差异”科目的借方；</p> <p>b. 贷方大于借方表示节约，从“材料采购”科目借方转入“材料成本差异”科目的贷方。</p> <p>③期末为借方余额，反映企业在途材料的实际采购成本。</p>
材料成本差异	<p>①“材料成本差异”科目反映企业已入库各种材料的实际成本与计划成本的差异。</p> <p>②借方登记入库材料的超支差异及发出材料应负担的节约差异；</p> <p>③贷方登记入库材料的节约差异及发出材料应负担的超支差异；</p> <p>④期末如为借方余额，反映企业库存材料的实际成本大于计划成本的差异（即超支差异）；如为贷方余额，反映企业库存材料实际成本小于计划成本的差异（即节约差异）。</p>

（1）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：

a. 本期材料成本差异率=（期初结存材料的成本差异+本期验收入库材料的成本差异）/（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%

b. 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

（2）如果企业的材料成本差异率各期之间是比较均衡的，也可以采用期初材料成本差异率分摊本期的材料成本差异：

a. 期初材料成本差异率=期初结存材料的成本差异/期初结存材料的计划成本×100%

b. 发出材料应负担的成本差异=发出材料的计划成本×期初材料成本差异率

【考点 7】包装物的账务处理（★★★）

（1）生产领用包装物

借：生产成本【实际成本】

贷：周转材料——包装物【计划成本】

材料成本差异【差额，或在借方】

（2）随同商品出售包装物

①随同商品出售而不单独计价的包装物

借：销售费用【实际成本】

贷：周转材料——包装物【计划成本】



材料成本差异【差额，或在借方】

②随同商品出售而单独计价的包装物

借：银行存款【实际取得的金额】

贷：其他业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：其他业务成本【实际成本】

贷：周转材料——包装物【计划成本】

材料成本差异【差额，或在借方】

（3）出租或出借包装物

①出租或出借包装物的发出

借：周转材料——包装物——出租包装物(或出借包装物)

贷：周转材料——包装物——库存包装物

【提示】包装物如按计划成本计价，还应同时结转材料成本差异。

②出租或出借包装物的押金和租金

a. 收取包装物押金时

借：库存现金、银行存款等

贷：其他应付款——存入保证金

【提示】退还押金时，编制相反的会计分录。

b. 企业按约定收取的包装物租金

借：库存现金/银行存款/其他应收款等

贷：其他业务收入

③出租或出借包装物发生的相关费用

a. 企业对包装物进行摊销时

借：其他业务成本【出租包装物】

销售费用【出借包装物】

贷：周转材料——包装物——包装物摊销

b. 企业确认应由其负担的包装物修理费用等支出时

借：其他业务成本【出租包装物】

销售费用【出借包装物】

贷：库存现金/银行存款/原材料/应付职工薪酬等

【考点8】存货盘盈、盘亏及毁损的账务处理（★★★）

存货盘盈	<p>(1) 发生存货盘盈时（审批前）</p> <p>借：原材料/库存商品</p> <p> 贷：待处理财产损溢</p> <p>(2) 按管理权限报经批准后（审批后）</p> <p>借：待处理财产损溢</p> <p> 贷：管理费用</p>
存货盘亏	<p>(1) 发生存货盘亏及毁损时（审批前）</p> <p>借：待处理财产损溢</p> <p> 贷：原材料/库存商品</p> <p> 应交税费——应交增值税（进项税额转出）【管理不善、违法违规】</p> <p>【提示】因管理不善造成在产品、产成品被盗、丢失、霉烂变质，以及因违反法律法规造成在产品、产成品被依法没收、销毁、拆除的所对应的增值税进项税额不得抵扣。</p> <p>(2) 按管理权限报经批准后（审批后）</p> <p>借：原材料【残料价值】</p> <p> 其他应收款【保险公司和过失人的赔款】</p> <p> 管理费用【一般经营损失】</p> <p> 营业外支出【非常损失】</p> <p> 贷：待处理财产损溢</p> <p>【提示】扣除残料价值和应由保险公司、过失人赔款后的净损失，属于一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目，属于非常损失的部分，记入“营业外支出”科目。</p>

【考点9】存货减值（★★★）

1、计量原则

- (1) 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。
- (2) 成本是指期末存货的实际成本。
- (3) 可变现净值是指在日常活动中，存货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估计的相关税费后的金额。

- ①可变现净值=估计售价-至完工时估计将要发生的成本-估计的销售费用和相关税费
- ②可变现净值的特征表现为存货的预计未来净现金流量，而不是存货的售价或合同价。

（4）存货跌价准备的计提

- ①当存货成本低于可变现净值时，存货按成本计价；
- ②当存货成本高于可变现净值时，存货按可变现净值计价：表明存货可能发生损失，应在存货销售之前确认这一损失，计入当期损益；并相应减少存货的账面价值（即计提存货跌价准备）。

（5）存货跌价准备的转回

- ①以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复；
- ②并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

2、账务处理

（1）存货跌价准备的计提

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备【可变现净值低于账面价值的差额】

贷：存货跌价准备

【提示】资产负债表日，比较存货成本与可变现净值，计算出应计提的存货跌价准备（即期末余额），再与已提数比较，若应提数大于已提数，应予补提。

（2）存货跌价准备的转回

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备【允许恢复增加的金额】

（3）存货跌价准备的结转

存货已经销售，则在结转销售成本时，应同时结转已计提的存货跌价准备，并调整销售成本。

借：存货跌价准备

贷：主营业务成本或其他业务成本

【为生产而持有材料的减值】

（1）先对用其生产的产成品是否减值进行判断。

如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料应按照成本（材料的成本）计量。

【提示】产成品没有减值，材料就不减值。

（2）如果材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料应按可变现净值计量（即材料的成本与材料的可变现净值孰低）。

第四章 非流动资产

【考点 1】固定资产 (★★★)

1、固定资产的概念和特征

①目的：用于生产商品、提供劳务、出租或经营管理的，而不是直接用于出售。

②使用时间：使用寿命超过一个会计年度。

2、取得固定资产的账务处理

方式	账务处理
外购	取得成本： ①实际支付的购买价款 ②相关税费 ③使固定资产 达到预定可使用状态前 所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。 【易错点】员工培训费不计入固定资产的成本，应计入当期损益。
	账务处理： (1) 购入不需要安装的固定资产（一般纳税人） 借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款 (2) 购入需要安装的固定资产（一般纳税人） ①购入设备时： 借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款 ②发生安装调试成本时： 借：在建工程 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 ③耗用本单位材料、产品或人工： 借：在建工程 【按应承担的成本金额】 贷：原材料/库存商品 【成本金额】

	<p>应付职工薪酬</p> <p>④达到预定可使用状态时：</p> <p>借：固定资产</p> <p> 贷：在建工程</p> <p>(3) 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产</p> <p>①应将各项资产单独确认为固定资产；</p> <p>②并按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。</p> <p>(4) 小规模纳税人的处理【增值税进项税额应计入固定资产成本】</p> <p>借：固定资产/在建工程【价税合计】</p> <p> 贷：银行存款/应付账款</p>
建造	<p>总体原则：</p> <p>①成本：达到预定可使用状态前所发生的必要支出</p> <p>②核算：先通过“在建工程”核算，再转入“固定资产”</p> <hr/> <p>账务处理：</p> <p>(1) 购入工程物资时：</p> <p>借：工程物资</p> <p> 应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p> 贷：银行存款/应付账款等</p> <p>(2) 领用工程物资时：</p> <p>借：在建工程</p> <p> 贷：工程物资</p> <p>(3) 工程领用本企业原材料：</p> <p>借：在建工程</p> <p> 贷：原材料</p> <p>(4) 工程领用本企业生产的商品时：</p> <p>借：在建工程</p> <p> 贷：库存商品【按成本记账】</p> <p>(5) 自营工程发生的其他费用（如分配工程人员工资等）：</p> <p>借：在建工程</p>

	贷：银行存款/应付职工薪酬等科目 （6）自营工程达到预定可使用状态时： 借：固定资产 贷：在建工程
--	--

3、固定资产折旧

（1）固定资产折旧范围

不计提折旧	①已提足折旧仍继续使用的固定资产； ②单独计价作为固定资产入账的土地（此处不是指土地使用权）。
折旧时间	固定资产 应当按月计提折旧 ： ①当月增加的固定资产，当月不计提折旧， 从下月起计提折旧 ②当月减少的固定资产，当月仍计提折旧， 从下月起不计提折旧 【注意】 固定资产 提足折旧后 ，不论能否继续使用， 均不再计提折旧 ； 提前报废 的固定资产， 也不再补提 折旧。

【易错点】

- ①**因日常修理**而停用、未使用的固定资产，应当照提折旧。【注意是日常维修】
- ②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**，但不需要调整原已计提的折旧额。【只调成本，不调折旧额】

（2）折旧方法

方法	计算公式
年限平均法 (直线法)	(1) 年折旧额 = (原价 - 预计净残值) ÷ 预计使用年限 (2) 月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12
工作量法	(1) 单位工作量折旧额 = (原价 - 预计净残值) ÷ 预计总工作量 = [原价 × (1 - 预计净残值率)] ÷ 预计总工作量 (2) 月折旧额 = 当月工作量 × 单位工作量折旧额
双倍余额递减法	(1) 前若干年（最后两年除外）： ① 年折旧率 = $2 / \text{预计使用年限} \times 100\%$ ② 年折旧额 = 每个折旧年度年初固定资产账面净值 × 年折旧率 ③ 月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12 【易错点】

	<p>①折旧年度是指“以固定资产开始计提折旧的月份为始计算的1个年度期间”，如某公司3月取得某项固定资产，其折旧年度为“从4月至第二年3月的期间”。</p> <p>②固定资产账面净值=原价-累计折旧，此时不考虑预计净残值</p> <p>③计算年折旧额是用每个折旧年度年初固定资产账面净值与年折旧率相乘的，而不是用固定资产原价。</p> <p>(2) 最后两年：</p> <p>①改为年限平均法</p> <p>②将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销（此时才考虑预计净残值）</p>
<p>年数总和法 (年限合计法)</p>	<p>(1) 年折旧率=尚可使用年限/预计使用寿命的年数总和×100%</p> <p>①尚可使用年限(逐期年数倒转顺序)=预计使用寿命-已使用年限</p> <p>②预计使用寿命的年数总和=预计使用寿命×(预计使用寿命+1)/2</p> <p>(2) 年折旧额=(原价-预计净残值)×年折旧率</p> <p>【提示】此处计算折旧额是用(原价-预计净残值)与折旧率相乘的，而不是用固定资产原价。</p>

(3) 折旧的账务处理

借：制造费用（基本生产车间计提折旧）

管理费用（行政管理部门、未使用固定资产计提折旧）

销售费用（销售部门计提折旧）

其他业务成本（经营租出固定资产计提折旧）

研发支出（研发无形资产时使用固定资产计提折旧）

在建工程（自行建造固定资产过程中使用固定资产计提折旧）

贷：累计折旧

4、固定资产的后续处理

总体原则：

①满足固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除。

②不满足固定资产确认条件的后续支出，应当在发生时计入当期损益。

账务处理：

资本化的后续支出	<p>(1) 将固定资产的账面价值转入在建工程：</p> <p>借：在建工程</p> <p> 累计折旧</p> <p> 固定资产减值准备</p> <p> 贷：固定资产</p> <p>(2) 发生的可资本化的后续支出：</p> <p>借：在建工程</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) 扣除被替换部分的账面价值：</p> <p>借：银行存款/原材料【残料价值】</p> <p> 营业外支出</p> <p> 贷：在建工程【被替换部分账面价值】</p> <p>(4) 达到预定可使用状态时：</p> <p>借：固定资产</p> <p> 贷：在建工程</p>
费用化的后续支出	<p>(1) 企业行政管理部门发生的固定资产日常修理费用：</p> <p>借：管理费用</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>(2) 企业专设销售机构发生的固定资产日常修理费用：</p> <p>借：销售费用</p> <p> 应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p> 贷：银行存款等</p>

5、处置固定资产的账务处理

固定资产转入清理	<p>借：固定资产清理【账面价值】</p> <p> 累计折旧</p> <p> 固定资产减值准备</p> <p> 贷：固定资产【原价】</p>
发生清理费用等	借：固定资产清理

	应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
收到出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等	借：银行存款【价税合计】 贷：固定资产清理【增值税专用发票上注明的价款】 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：原材料【收回残料价值】 贷：固定资产清理
确认应收责任单位（或个人）赔偿损失	借：银行存款/其他应收款【应由保险公司或过失人赔偿的损失】 贷：固定资产清理
结转清理净损益的处理	①因固定资产已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而报废清理产生的利得或损失 应计入营业外收支 。 ②因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失 应计入资产处置损益 。

6、固定资产清查

盘盈 【作为重要的前期差错】	①批准前： 借：固定资产【重置成本】 贷：以前年度损益调整 由于以前年度损益调整而增加的所得税费用： 借：以前年度损益调整 贷：应交税费——应交所得税 ②批准后（将以前年度损益调整结转为留存收益）： 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润
盘亏	（1）批准前： 借：待处理财产损益【盘亏固定资产的账面价值】 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产【固定资产的原价】

	<p>(2) 批准后:</p> <p>借: 其他应收款【保险或过失人赔偿】</p> <p>营业外支出——盘亏损失</p> <p>贷: 待处理财产损益</p>
--	--

7、固定资产减值

借: 资产减值损失——固定资产减值损失

贷: 固定资产减值准备

【注意】固定资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

【考点2】无形资产(★★★)

1、基础概念

①具有资产基本特征; ②不具有实物形态; ③具有可辨认性(所以商誉不属于)。

2、取得无形资产的账务处理

外购	<p>取得成本包括:</p> <p>①购买价款</p> <p>②相关税费</p> <p>③<u>直接归属于使该项资产达到预定用途</u>所发生的其他支出(如: 专业服务费、测试费、注册费等)</p> <p>【提示】为引入新产品进行宣传发生的广告费, 计入销售费用。</p>
自行研发	<p>总体原则:</p> <p>①<u>研究阶段支出</u>: 发生时应费用化计入<u>当期损益(管理费用)</u></p> <p>②<u>开发阶段支出</u>:</p> <p>a. 符合资本化条件, 计入无形资产成本</p> <p>b. 不符合资本化条件, 计入当期损益(管理费用)</p> <p>③<u>无法区分</u>研究阶段和开发阶段的支出, <u>发生时全部计入当期损益(管理费用)</u></p>

3、无形资产摊销的会计处理

(1) 使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产:

①应进行摊销, 通常其残值视为零。

②企业应当按月对无形资产进行摊销; 应当自可供使用(即其达到预定用途)当月起开始摊

销，处置当月不再摊销。

③无形资产摊销方法包括年限平均法（即直线法）、生产总量法等。

④企业选择的无形资产的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。

⑤无法可靠确定预期实现方式的，应当采用年限平均法（即直线法）摊销。

⑥会计分录

借：管理费用【管理用无形资产的摊销】

其他业务成本【出租的无形资产的摊销】

生产成本、制造费用【经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的无形资产的摊销】

贷：累计摊销

【提示】一项专门用于生产某种产品的专利技术，该无形资产的摊销金额应当计入制造该产品的制造费用。

【考点3】长期股权投资（★★★）

1、长期股权投资的初始计量

具体项目	同一控制	非同一控制	联营、合营
入账价值	相对于最终控制方而言的被合并方所有者权益账面价值份额 提示：被合并方所有者权益账面金额题目一定会给，只需考虑持股比例即可。	付出对价的公允价值	付出对价的公允价值 +交易费用
付出对价的处理	账面价值结转 不确认损益	按照公允价值 视同销售处理	
包含的股利	做应收项目		
交易费用	计入“管理费用”		计入成本
	区分： 1. 发行权益性证券的佣金手续费，冲减资本公积，不足部分冲留存收益； 2. 交易性金融资产的交易费用计入“投资收益”		
差额处理	计入“资本公积——资本溢价或股本溢价”，不足冲减，冲减留存收益	不涉及	

2、长期股权投资的后续计量

具体项目		同一控制	非同一控制	联营、合营
方法		成本法		权益法
具体处理	初始投资成本调整	不涉及		比较付出对价公允价值 大于：正商誉，不调整 小于：负商誉，调整，确认营业外收入 提示：关注题目问的是初始投资成本还是初始入账价值。
	实现利润或发生亏损			借：长期股权投资——损益调整 贷：投资收益 或反向 提示： 超额亏损依次冲减长投账面价值、长期应收、登记预计负债，但并不一定都存在，注意看题目表述。
	宣告发放现金股利	借：应收股利 贷：投资收益		借：应收股利 贷：长期股权投资——损益调整
	其他综合收益变动	不涉及		借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益 或反向 提示：会结合投资性房地产转换内容考核。
	其他权益变动			借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积 或反向 提示： 题目会告知除损益、利润分配和其他综合收益以外的变动金额，直接乘以持股比例即可

3、长期股权投资的处置

核算方法	成本法	权益法
长投结转	借：银行存款（实际收到的金额） 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 应收股利（尚未领取的股利） 投资收益（差额，可借可贷）	借：银行存款（实际收到的金额） 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资——投资成本 ——损益调整 ——其他综合收益 ——其他权益变动 应收股利（尚未领取的股利） 投资收益（差额，可借可贷）
其他综合收益结转	不涉及	借：其他综合收益 贷：投资收益（可转损益部分） 盈余公积/利润分配—未分配利润（不可转损益部分） 提示： 1. 应当采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，对相关的其他综合收益进行会计处理； 2. 如结合投资性房地产转换内容，注意该其他综合收益可结转损益，长投处置时应结转投资收益。
其他权益结转		借：资本公积——其他资本公积 贷：投资收益 提示： 只能结转投资收益，没有其他结转方式。

【考点4】投资性房地产的计量（★★★）

具体情形		成本模式	公允价值模式
初始计量	外购	借：投资性房地产（成本模式） 投资性房地产——成本（公允价值模式） 贷：银行存款等	
	自建	借：投资性房地产（成本模式） 投资性房地产——成本（公允价值模式） 贷：在建工程/银行存款等	
后续计量		1. 计提折旧或进行摊销时 借：其他业务成本 贷：投资性房地产累计折旧（摊销） 2. 取得租金收入 借：银行存款 贷：其他业务收入	不折旧、不摊销、不减值 1. 公允价值变动 借：投资性房地产——公允价值变动 贷：公允价值变动损益 公允价值下降，反向分录 2. 取得租金收入

			应交税费——应交增值税（销项税额） 3. 计提减值准备 借：资产减值损失 贷：投资性房地产减值准备	借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
转换	投转非投	投资性房地产转为自用房地产（一一对应）	借：固定资产/无形资产 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 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备	借：固定资产/无形资产（转换日公允价值） 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动（可借可贷） 公允价值变动损益（差额，可借可贷）
		投资性房地产转为存货（账面价值）	借：开发产品（原投资性房地产账面价值） 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	借：开发产品（转换日的公允价值） 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动（可借可贷） 公允价值变动损益（差额，可借可贷）
	非投转投	自用房地产转为投资性房地产（一一对应）	借：投资性房地产 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 贷：固定资产/无形资产 投资性房地产累计折旧（摊销） 投资性房地产减值准备	借：投资性房地产——成本（转换日的公允价值） 累计折旧/累计摊销 固定资产减值准备/无形资产减值准备 公允价值变动损益（借方差额） 贷：固定资产/无形资产 其他综合收益（贷方差额）
		存货转为投资性房地产（账面价值）	借：投资性房地产（原存货账面价值） 存货跌价准备 贷：开发产品	借：投资性房地产——成本（转换日的公允价值） 存货跌价准备 公允价值变动损益（借方差额） 贷：开发产品 其他综合收益（贷方差额）
处置	确认收入		借：银行存款 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）	
	结转成本		借：其他业务成本 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	借：其他业务成本 贷：投资性房地产——成本 ——公允价值变动（可借可贷）
	结转公允价值变动损益		不涉及	借：公允价值变动损益 贷：其他业务成本 或反向

	益		提示： 此步骤不影响处置损益。
	结转其他综合收益		借：其他综合收益 贷：其他业务成本

第五章 负债

【考点 1】短期借款的账务处理（★★★）

取得短期借款时	借：银行存款 贷：短期借款	
发生短期借款利息	直接支付利息方式	借：财务费用 贷：银行存款
	预提利息方式	①资产负债表日计算确定利息 借：财务费用 贷：应付利息
		②实际支付利息 借：应付利息 贷：银行存款
归还短期借款	借：短期借款 贷：银行存款	

【考点 2】应付票据（★★★）

1、基本账务处理

开出商业汇票	购买材料、商品和接受服务等而开出、承兑的商业汇票： 借：原材料/在途物资/材料采购/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付票据【按其票面金额】
开出商业汇票偿还所欠货款	借：应付账款 贷：应付票据
支付手续费	因开出银行承兑汇票而支付银行的承兑汇票手续费： 借：财务费用

	应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款【实际支付的金额】
到期支付票款	借：应付票据 贷：银行存款

2、应付票据转销

应付商业承兑汇票到期	借：应付票据 贷：应付账款
应付银行承兑汇票到期	借：应付票据 贷：短期借款

【考点3】应付账款（★★★）

发生应付账款	（1）购入材料、商品等验收入库，但货款尚未支付 借：原材料/在途物资/材料采购/库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款 （2）接受供应单位提供劳务而发生的应付未付款项 借：生产成本/管理费用等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
偿还应付账款	企业偿还应付账款或开出商业汇票抵付应付账款： 借：应付账款 贷：银行存款/应付票据
外购电力、燃气	①在每月付款时先作暂付款处理： 借：应付账款 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 ②月末按照外购动力的用途分配动力费： 借：生产成本/制造费用/管理费用等 贷：应付账款
应付账款转销	借：应付账款

	贷：营业外收入
--	---------

【补充】在所购材料、商品已经验收入库，但是发票账单未能同时到达的情况下，在会计期末，将所购材料、商品和相关的应付账款暂估入账，待下月初用红字将上月月末暂估入账的应付账款予以冲销。**【料到单未到，期末暂估入账，下月初红字冲销】**

【考点4】预收账款（★★★）

预收款项时	借：库存现金/银行存款【按实际收到的全部预收款】 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）【按照预收款计算的】 预收账款【全部预收款扣除应交增值税的差额】
分期确认收入时	借：预收账款 贷：主营业务收入/其他业务收入
收到客户补付款项时	借：库存现金/银行存款 贷：预收账款 应交税费——应交增值税（销项税额）
退回客户多预付的款项时	借：预收账款 贷：库存现金/银行存款
预收款业务不多时	预收款业务不多的企业，可以不单独设置“预收账款”科目，其所发生的预收款，可通过“应收账款”科目核算。

【考点5】职工薪酬的内容（★★★）

职工薪酬的范围	①既包括“为获得职工提供的服务”而给予的各种形式的报酬或补偿，又包括“解除劳动关系”而给予的。 ②包括职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属等
职工的内涵	①包括全职、兼职、临时职工、合同工； ②董事会、监事会成员； ③与劳务中介公司签订了用工合同的服务人员
职工薪酬的内容	短期薪酬、离职后福利、辞退福利、其他长期职工福利

（一）货币性职工薪酬

计提时	借：生产成本【生产车间产品生产人员】 制造费用【车间管理人员】
-----	------------------------------------

	<p>合同履行成本【为履行合同所发生的职工薪酬】</p> <p>管理费用【行政管理人员】</p> <p>销售费用【专设销售机构人员】</p> <p>在建工程【建造工程人员】</p> <p>研发支出【研发人员】</p> <p>贷：应付职工薪酬——工资</p>
实际支付时	<p>借：应付职工薪酬——工资</p> <p>贷：银行存款/库存现金</p> <p>其他应收款（扣还代垫的各种款项，如医药费）</p> <p>应交税费——应交个人所得税（代扣个人所得税）</p>

（二）职工福利费——应当在实际发生时

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用等

贷：应付职工薪酬——职工福利费

（三）工会经费【全部职工工资总额的 2%】和职工教育经费【每月工资总额的 8%】

计提时	<p>借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等</p> <p>贷：应付职工薪酬——工会经费</p> <p>——职工教育经费</p>
实际支付时	<p>借：应付职工薪酬——工会经费</p> <p>——职工教育经费</p> <p>贷：银行存款</p>

（四）社会保险费和住房公积金

【注意】养老保险费和失业保险费按规定应该确认为离职后福利。其他的社会保险作为企业的短期薪酬。

①期末+在职工提供服务期间：

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出等

贷：应付职工薪酬——社会保险费、住房公积金

②对于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——工资

贷：其他应付款——社会保险费（医疗保险、工伤保险）、住房公积金

【考点6】增值税的核算（★★★）

具体情形	账务处理
购进资产	借：材料采购/在途物资/原材料/固定资产/无形资产等 应交税费——应交增值税（进项税额）（当月已认证可抵扣） 应交税费——待认证进项税额（未认证可抵扣） 贷：银行存款/应付账款/应付票据等
退货	编制相反分录
货物等已验收入库 但尚未取得增值税 扣税凭证	借：原材料等 贷：应付账款——暂付应付账款 下月红字冲销原暂估入账金额 借：原材料等 贷：应付账款——暂估应付账款 提示：不需要将增值税的进项税额暂估入账。
进项税转出业务	借：待处理财产损益（盘亏） 应付职工薪酬（用于集体福利和个人消费） 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出） 应交税费——待抵扣进项税额 应交税费——待认证进项税额 原材料等
销售业务	借：应收账款/应收票据/银行存款等 贷：主营业务收入/其他业务收入/固定资产清理等 应交税费——应交增值税（销项税额）【适用一般计税方法】 应交税费——简易计税【适用简易计税方法】
收入在前 纳税在后	借：应收账款等 贷：主营业务收入 应交税费——待转销项税额 借：应交税费——待转销项税额 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） ——简易计税
纳税在前 收入在后 （分开做）	借：应收账款等 贷：应交税费——应交增值税（销项税额） ——简易计税 借：应收账款等 贷：主营业务收入等
视同销售	1. 一般情况 借：应付职工薪酬（集体福利） 长期股权投资（对外投资） 应付股利（分配股利） 贷：主营业务收入等 应交税费——应交增值税（销项税额） ——简易计税 同时： 借：主营业务成本等

	贷：库存商品 2. 对外捐赠 借：营业外支出【成本+销项税】 贷：库存商品【成本价】 应交税费——应交增值税（销项税额）【计税价或公允价或市场价×税率】
月末转出多交增值税和未交增值税	1. 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 2. 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）
交纳增值税	2. 企业交纳当月应交的增值税 借：应交税费——应交增值税（已交税金） 贷：银行存款 2. 企业交纳以前期间未交的增值税 借：应交税费——未交增值税 贷：银行存款

【考点 7】应交消费税（★★★）

1、销售应税消费品

借：税金及附加

贷：应交税费——应交消费税

2、自产自用应税消费品

企业将生产的应税消费品用于在建工程等非生产机构时，按规定应交纳的消费税：

借：在建工程等

贷：应交税费——应交消费税

3、委托加工应税消费品

（1）需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后直接用于销售的（销售价格不高于受托方计税价格），应计入委托加工物资的成本；

借：委托加工物资

贷：银行存款/应付账款

（2）收回后用于连续生产应税消费品的，按规定准予抵扣的消费税，应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款/应付账款

4、进口应税消费品

(1) 企业进口应税物资交纳的消费税由海关代征。

(2) 应交的消费税按照组成计税价格和规定的税率计算，消费税计入该项物资成本。

(3) 会计分录

借：在途物资/材料采购/原材料/库存商品/固定资产等【含进口环节消费税】

 应交税费——应交增值税（进项税额）【进口环节增值税】

 贷：银行存款

【考点8】其他应交税费（★★）

应交资源税的账务处理	<p>(1) 企业对外销售应税产品</p> <p>借：税金及附加</p> <p> 贷：应交税费——应交资源税</p> <p>(2) 自产自用应税产品</p> <p>借：生产成本/制造费用等</p> <p> 贷：应交税费——应交资源税</p>
应交城市维护建设税的账务处理	<p>①计算应缴纳的税金</p> <p>借：税金及附加</p> <p> 贷：应交税费——应交城市维护建设税</p> <p>②交纳税金</p> <p>借：应交税费——应交城市维护建设税</p> <p> 贷：银行存款</p>
应交教育费附加的账务处理	<p>①计算应缴纳的税费</p> <p>借：税金及附加</p> <p> 贷：应交税费——应交教育费附加</p> <p>②交纳税费</p> <p>借：应交税费——应交教育费附加</p> <p> 贷：银行存款</p>
应交土地增值税的账务处理	<p>(1) 转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算：</p> <p>借：固定资产清理</p>

	<p>贷：应交税费——应交土地增值税</p> <p>(2) 土地使用权在“无形资产”科目核算：</p> <p>借：银行存款</p> <p>累计摊销</p> <p>无形资产减值准备</p> <p>贷：无形资产</p> <p>应交税费——应交土地增值税</p> <p>资产处置损益【差额，或在借方】</p> <p>(3) 房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税</p> <p>借：税金及附加</p> <p>贷：应交税费——应交土地增值税</p> <p>(4) 交纳土地增值税</p> <p>借：应交税费——应交土地增值税</p> <p>贷：银行存款</p>
应交房产税、城镇土地使用税和车船税的账务处理	<p>借：税金及附加</p> <p>贷：应交税费——应交房产税</p> <p>——应交城镇土地使用税</p> <p>——应交车船税</p>

第六章 所有者权益

【考点 1】接受投资的账务处理（★★★）

接受现金资产投资	<p>(1) 股份有限公司以外的企业</p> <p>借：银行存款</p> <p>贷：实收资本【按投资合同或协议约定在注册资本中所占份额的部分】</p> <p>资本公积——资本溢价【差额】</p>
	<p>(2) 股份有限公司</p> <p>借：银行存款</p> <p>贷：股本【每股股票面值×股份总额】</p> <p>资本公积——股本溢价【差额】</p> <p>【提示】股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，<u>应从</u></p>

	<u>溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）。</u>
接受非现金资产投资	<p>总体原则：</p> <p>①应按投资合同或协议<u>约定的价值</u>（不公允的除外）<u>作为资产的入账价值</u></p> <p>②按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分作为实收资本或股本入账</p> <p>③<u>差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价）</u></p> <p>账务处理：</p> <p>借：固定资产/原材料/无形资产等</p> <p> 应交税费——应交增值税（进项税额）</p> <p> 贷：实收资本/股本</p> <p> 资本公积——资本溢价/股本溢价【差额】</p>

【考点 2】实收资本(或股本)的增减变动（★★★）

（1）实收资本（或股本）的增加

①接受投资者追加投资：核算原则与投资者初次投入时相同。

②资本公积转增资本

借：资本公积——资本溢价/股本溢价

 贷：实收资本/股本

【注意】只有资本公积——资本溢价（或股本溢价）才能转增资本，资本公积——其他资本公积不能转增资本。

③盈余公积转增资本

借：盈余公积

 贷：实收资本/股本

（2）实收资本（或股本）的减少

①有限责任公司和小企业

借：实收资本/资本公积

 贷：银行存款

②股份有限公司（即回购库存股）

a. 回购本公司股份时

借：库存股【按实际支付的价款】

贷：银行存款

b. 回购股票支付的价款高于股票面值总额（溢价回购）

借：股本【股票面值×注销股数】

资本公积——股本溢价【差额】

盈余公积【股本溢价不足冲减时】

利润分配——未分配利润【盈余公积不足冲减时】

贷：库存股【按注销库存股的账面余额】

c. 回购股票支付的价款低于股票面值总额（折价回购）

借：股本【股票面值×注销股数】

贷：库存股【按注销库存股的账面余额】

资本公积——股本溢价【差额】

【考点 3】资本公积的确认与计量（★★）

1、资本溢价（或股本溢价）的确认与计量。

（1）资本溢价按投资者超额缴入资本的数额，即投资者实际缴入的款额超过其在企业注册资本中所占份额的数额确认与计量。

（2）股本溢价按溢价发行股票的溢价扣除发行费用后的数额，即股份有限公司发行股票实际收到的款额超过其股票面值总额的部分确认与计量。

2、其他资本公积的确认与计量（列举部分）

（1）企业的长期股权投资采用权益法核算时，因被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的所有者权益的其他变动，投资企业按应享有份额而增加或减少的资本公积，直接计入投资方所有者权益（资本公积——其他资本公积）。

（2）以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额，将当期取得的服务计入相关资产成本或当期费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。

【考点 4】资本公积的账务处理（★★★）

（一）资本溢价（或股本溢价）的核算

1、资本溢价



(1) 除股份有限公司外的其他类型的企业，在企业创立时，投资者认缴的出资额与注册资本一致，一般不会产生资本溢价。

(2) 新加入的投资者往往要付出大于原投资者的出资额，才能取得与原投资者相同的出资比例，投资者多缴的部分就形成了资本溢价。

2、股本溢价

(1) 在按面值发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，应全部作为股本处理。

借：银行存款等

贷：股本

(2) 在溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入：

①等于股票面值部分作为股本处理；

②超出股票面值的溢价收入应作为股本溢价处理。

借：银行存款等

贷：股本

资本公积——股本溢价

(3) 发行股票相关的手续费、佣金等交易费用：

①如果是溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积——股本溢价。

②无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的，应将不足抵扣的部分冲减盈余公积，盈余公积不足抵扣的冲减未分配利润。

借：资本公积——股本溢价

盈余公积

利润分配——未分配利润

贷：银行存款

(二) 其他资本公积

1、采用权益法核算的长期股权投资

企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算的，在持股比例不变的情况下，对因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，应按持股比例计算其应享有或应分担被投资单位所有者权益的增减数额。会计分录如下：

借：长期股权投资

贷：资本公积——其他资本公积【或借贷相反】

2、以权益结算的股份支付

(1) 以权益结算的股份支付换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额，计入“管理费用”科目，同时增加资本公积(其他资本公积)。

(2) 在职工或其他方行权日：

借：资本公积——其他资本公积【按实际行权的权益数量计算确定的金额】

贷：实收资本/股本【按计入实收资本或股本的金额】

资本公积——资本溢价或股本溢价【差额】

(三) 资本公积转增资本

经股东大会或类似机构决议，用资本公积转增资本时：

借：资本公积——资本溢价/股本溢价

贷：实收资本/股本

【考点 5】盈余公积的管理 (★★)

1、企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本或发放现金股利或利润等。

2、按照《公司法》有关规定，公司制企业应按照净利润（减弥补以前年度亏损）的 10%提取法定盈余公积。

(1) 如果以前年度未分配利润有盈余，即年初未分配利润余额为正数，在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括企业年初未分配利润。

(2) 如果以前年度有亏损，即年初未分配利润余额为负数，应先弥补以前年度亏损再提取盈余公积。

3、法定盈余公积累计额已达注册资本的 50%时可以不再提取。

【考点 6】留存收益的账务处理 (★★★)

1、科目设置

① 贷方登记按规定提取的盈余公积数额

② 借方登记用盈余公积弥补亏损和转增资本的实际数额

③ 贷方余额反映企业的盈余公积

2、提取盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

借：利润分配——提取任意盈余公积



贷：盈余公积——任意盈余公积

3、盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

4、盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

5、用盈余公积发放现金股利或利润

借：利润分配——应付现金股利或利润【以未分配利润发放现金股利的部分】

盈余公积【以盈余公积发放现金股利的部分】

贷：应付股利

第七章 收入、费用和利润

【考点1】收入五步法（★★★）

五步法	注意点
识别与客户订立的合同	1. 合同的存在是企业确认客户合同收入的前提； 2. 合同需要满足的条件 （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务； （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务； （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款； （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额； （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。
识别合同中的单项履约义务	具体内容 企业应当将向客户转让可明确区分商品（或商品的组合）的承诺（时点的履约义务）以及向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品（如保洁服务）的承诺（时段的履约义务）作为单项履约义务。
确定交易价格	1. 形式 固定对价或可变对价（折扣、价格折让、返利、退款、奖励积分、激励措施、业绩奖金、索赔或根据一项或多项或有事项的发生而收取不同对价金额的合同，也属于可变对价的情形） 2. 可变对价确定方法 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。企业应当按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。但是，企业不能在两种方法之间随意进行选择。 3. 应满足的限制条件 企业确定可变对价金额之后，计入交易价格的可变对价金额还应满足限制条件，即包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时，

	累计已确认的收入极可能不会发生重大转回的金额。	
将交易价格分摊至各单项履约义务	在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。	
履行每一单项履约义务时确认收入	<p>基本原则：</p> <p>企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。</p>	
	1. 时点履约义务	<p>判断迹象</p> <p>（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；</p> <p>（2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；</p> <p>（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；</p> <p>（4）企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；</p> <p>（5）客户已接受该商品。</p>
		<p>账务处理：</p> <p>（1）一般商品销售业务</p> <p>借：银行存款/库存现金（现金结算方式） 应收账款（委托收款结算方式、赊销方式） 应收票据（商业汇票结算方式） 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>借：主营业务成本 存货跌价准备（销售存货所对应的跌价准备） 贷：库存商品</p> <p>（2）不符合收入确认条件的销售</p> <p>①发出商品</p> <p>借：发出商品（成本价） 贷：库存商品（成本价）</p> <p>②纳税义务已经发生时：（只确认税额，不确认收入）</p> <p>借：应收账款 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）（售价×适用税率）</p> <p>③满足收入确认条件时：</p> <p>借：应收账款等 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）【如果之前未确认销项税】</p> <p>同时：</p> <p>借：主营业务成本 贷：发出商品</p>



万禄网校

WANLUWANGXIAO

	2. 时段履约义务	<p>判断条件：</p> <p>满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务：</p> <p>（1）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。</p> <p>（2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品。</p> <p>（3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项（成本+合理利润）。</p>
		<p>时段确认收入的方法</p> <p>（1）对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。</p> <p>（2）企业应当考虑商品的性质，采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标，或采用投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定恰当的履约进度，并且在确定履约进度时，应当扣除那些控制权尚未转移给客户的商品和服务。</p> <p>（3）对于每一项履约义务，企业只能采用一种方法来确定其履约进度，并加以一贯运用。对于类似情况下的类似履约义务，企业应该采用相同的方法确定履约进度。</p> <p>（4）资产负债表日，企业按照合同的交易价格总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认的收入后的金额，确认当期收入。 即本期确认收入=合同的交易价格×履约进度-以前期间已确认收入</p> <p>（5）当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。</p>

【考点2】合同成本（★★★）

项目	注意点
合同取得成本	<p>核算举例：销售佣金</p> <p>账务处理：</p> <p>（1）发生取得成本时</p> <p>借：合同取得成本</p> <p>贷：银行存款</p> <p>（2）后期摊销</p> <p>企业对已确认为资产的合同取得成本，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。</p> <p>为简化实务操作，该资产摊销期限不超过1年的，可以在发生时计入当期损益。</p> <p>借：销售费用等</p> <p>贷：合同取得成本</p>
合同履约成本	1. 确认条件

	<p>企业为履行合同可能发生各种成本、企业在确认收入的同时应当对这些成本进行分析，若不属于存货、固定资产、无形资产等规范范围且同时满足下列条件的，应当作为合同履约成本确认为一项资产：</p> <p>（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。</p> <p>（2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源。</p> <p>（3）该成本预期能够收回。</p> <p>注意区分：</p> <p>（1）管理费用，除非这些费用明确由客户承担。</p> <p>（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。</p> <p>（3）与履约义务中已履行（包括已全部履行或部分履行）部分相关的支出，即该支出与企业过去的履约活动相关。</p> <p>（4）无法在尚未履行的与已履行（或已部分履行）的履约义务之间区分的相关支出。</p>
	<p>2. 账务处理</p> <p>（1）发生合同履约成本</p> <p>借：合同履约成本</p> <p> 贷：银行存款</p> <p> 应付职工薪酬</p> <p> 原材料等</p> <p>（2）合同履约成本摊销</p> <p>企业对已确认为资产的合同履约成本，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。</p> <p>借：主营业务成本/其他业务成本</p> <p> 贷：合同履约成本</p>

【考点 3】特定交易的处理（★★★）

具体事项	处理规则
附有销售退回条款的销售	<p>对于附有销售退回条款的销售，企业应当在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；</p> <p>同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。</p> <p>账务处理：</p> <p>借：应收账款</p> <p> 贷：主营业务收入（预计不会退货部分）</p> <p> 预计负债——应付退货款（预计退货部分）</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额）</p> <p>借：主营业务成本（预计不会退货部分）</p> <p> 应收退货成本（预计退货部分）</p>

	<p>贷：库存商品</p> <p>提示：</p> <p>每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回的情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。（直接调整收入和成本的金额）</p>
附有质量保证条款的销售	<p>（1）企业在向客户销售商品时，根据合同约定、法律规定或本企业以往的习惯做法等，可能会为所销售的商品提供质量保证。</p> <p>（2）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；对于客户虽然不能够选择单独购买质量保证的，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。</p> <p>（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。</p>
附有客户额外购买选择权的销售	<p>（1）对于附有客户购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。</p> <p>（2）企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照本节有关交易价格分摊的要求将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应收入。</p>
售后回购	<p>（1）企业因存在与客户的远期安排而负有回购义务或企业享有回购权利的，表明客户在销售时点并未取得相关商品控制权，企业应当作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。</p> <p>①回购价格低于原售价，视为租赁交易，按照租赁准则的规定进行会计处理；</p> <p>②回购价格不低于原售价，视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债（其他应付款），并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。</p> <p>企业到期未行使回购权利的，应当在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。</p> <p>（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。（有利可图）</p> <p>客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照上述第1种情形进行会计处理；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。</p>

【提示】四类特定交易为今年教材新增内容，各位学员务必引起重视，前三类交易一定掌握教材例题，很有可能会在今年的不定项题目中涉及到，第四类交易掌握处理规则即可。

【考点4】利润的计算公式（★★★）

①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-研发费用-财务费用+其他收益+投资收益（-损失）+净敞口套期收益（-损失）+公允价值变动收益（-损失）-信用减值损失-资产减值损失+资产处置收益（-损失）

②利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

③净利润=利润总额-所得税费用

【考点 5】应交所得税的计算（★★★）

（1）应交所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当期发生的交易和事项，应缴纳给税务部门的所得税金额，即当期应交所得税。

①应纳税所得额=税前会计利润（利润总额）+纳税调整增加额-纳税调整减少额

②应交所得税=应纳税所得额×所得税税率

（2）纳税调整增加额

①税法规定允许扣除项目中，企业已计入当期费用但超过税法规定扣除标准的金额。

②企业已计入当期损失但税法规定不允许扣除项目的金额（如税收滞纳金、罚金、罚款）。

（3）纳税调整减少额

①按税法规定允许弥补的亏损，如前五年内未弥补亏损；

②按税法规定准予免税的项目，如国债利息收入，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。

【考点 6】所得税费用的账务处理（★★★）

（1）所得税费用=当期所得税费用+递延所得税费用

递延所得税费用=（递延所得税负债的期末余额-递延所得税负债的期初余额）-（递延所得税资产的期末余额-递延所得税资产的期初余额）

（2）科目设置

①企业应设置“所得税费用”科目，核算企业所得税费用的确认及其结转情况。

②期末，应将“所得税费用”科目的余额转入“本年利润”科目，结转后“所得税费用”科目应无余额。

（3）会计分录

①期末计算所得税费用

借：所得税费用

 递延所得税资产【或在贷方】

 贷：应交税费——应交所得税【当期所得税】

 递延所得税负债【或在借方】



②期末，将“所得税费用”科目的余额转入“本年利润”，结转后该科目应无余额。

借：本年利润

贷：所得税费用

第八章 财务报告

【考点 1】财务报告体系（★★）

体系包括	财务报表+其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料
财务报表包括	“四表一注”：即资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注
财务报告的分类	按照编报时间：分为年报和中期报告
	按编制主体：分为个别财务报表和合并财务报表

【注意】中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间，**而不仅仅指半年报**。

【易错点】中期报告分为月度报告（简称月报）、季度报告（简称季报）和半年度报告（简称半年报）。

【考点 2】资产负债表的编制方法（★★★）

方法	举例
根据总账科目余额填列	①“短期借款”、“资本公积”等项目，根据各总账科目的余额直接填列； ②有些项目则需根据几个总账科目的期末余额计算填列，如“货币资金”项目。
根据明细账科目余额计算填列	①“应付账款”项目、“预付款项”项目、“预收款项”项目 ②“开发支出”项目，需要根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额计算填列。 ③“一年内到期的非流动资产”、“一年内到期的非流动负债”项目，应根据有关非流动资产和非流动负债项目的明细科目余额计算填列。
根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列	①“长期借款”项目 ②“长期待摊费用”项目，应根据“长期待摊费用”科目的期末余额减去将于一年内（含一年）摊销的数额后的金额填列。 ③“其他非流动资产”项目、“其他非流动负债”项目
根据有关科目余额减去其备抵科目	①“应收票据”、“应收账款”、“长期股权投资”、“在建工程”等项目，应当根据“应收票据”、“应收账款”、“长期股权投资”、“在建工程”等

目余额后的净额 填列	科目的期末余额减去“坏账准备”、“长期股权投资减值准备”、“在建工程减值准备”等备抵科目余额后的净额填列。 ②“投资性房地产（采用成本模式计量）”、“固定资产”项目、“无形资产”项目。
综合运用上述方 法分析填列	“存货”项目

【考点3】资产负债表项目的填列说明（仅列举常考报表项目）

（1）“应收账款”项目：根据“应收账款”科目的期末余额，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列。

（2）“预付款项”项目：根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列。

【提示】“预付账款”科目所属明细科目期末为贷方余额的，应在资产负债表“应付账款”项目内填列。

（3）“其他应收款”项目：根据“应收利息”、“应收股利”、“其他应收款”科目的期末余额合计数，减去“坏账准备”科目中相关坏账准备期末余额后的金额填列。

（4）“合同资产”项目：根据“合同资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示：

①其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”（属于流动资产）或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应以减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列；

②其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”（属于流动负债）或“其他非流动负债”项目中填列。

（5）“债权投资”项目：根据“债权投资”科目的相关明细科目期末余额，减去“债权投资减值准备”科目中相关减值准备的期末余额后的金额分析填列。

【考点4】现金流量表的三类主要现金流量（★★★）

1、经营活动产生的现金流量：是指与销售商品、提供劳务有关的活动产生的现金流量，包括企业投资活动和筹资活动以外的所有交易和事项产生的现金流量。

举例：销售商品收到现金、购买商品支付现金、经营性租赁、制造产品、广告宣传、缴纳税



款等。

2、投资活动产生的现金流量：是指与非流动资产的取得或处置有关的活动产生的现金流量，包括企业长期资产的购建和不包括在现金等价物范围内的投资及其处置活动产生的现金流量。

举例：购买股票或债券支付现金、销售长期投资收回现金、购建或处置固定资产、无形资产等。

3、筹资活动产生的现金流量：是指涉及企业财务规模的更改或财务结构组成变化的活动，也就是指导致企业资本及债务规模和构成发生变动的活动产生的现金流量。

举例：向银行借入款项收到现金、归还银行借款支付现金、吸收投资、发行股票、分配利润等。

【考点 5】所有者权益变动表的内容——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。

第九章 产品成本核算

【考点 1】产品成本核算方法（★★）

计算方法	成本核算对象	适用企业	举例	特点
品种法	产品品种	单步骤、大量生产	发电、供水、采掘	(1) 一般定期计算产品成本； (2) 月末一般不存在在产品，如果有在产品，数量也很少，所以一般不需要在完工产品和在产品之间进行分配；如果有在产品，需要在在产品和完工产品之间进行分配。

分批法	产品批别	单件小批	造船、重型机器制造、精密仪器制造、新产品试制	<p>(1) 产品成本计算不定期，产品生产周期与成本计算期基本一致，但与财务报告期不一致；</p> <p>(2) 一般不存在成本在完工和在产之间的分配问题。</p>
分步法	各产品生产步骤	大量大批多步骤且管理上要求分步骤计算成本	冶金、纺织、机械制造	<p>(1) 将成本在完工和在产之间分配；</p> <p>(2) 需要计算和结转产品的各步骤成本。</p> <p>(3) 其成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致。</p>
	逐步结转分步法	综合结转法	概念	指上一步骤转入下一步骤的半成品成本，以“直接材料”或专设的“半成品”项目综合列入下一步骤的成本计算单中。如果半成品通过半成品库收发，由于各月所生产的半成品的单位成本不同，因而所耗半成品的单位成本可以如同材料核算一样，采用先进先出法或加权平均法计算。
		分项结转分步法		指按产品加工顺序，将上一步骤半成品成本按原始成本项目分别转入下一步骤成本计算单中相应的成本项目内，逐步计算并结转半成品成本，直到最后加工步骤计算出产成品成本的一种逐步结转分步法。
			优缺点	

	平行结转分步法	概念	指在计算各步骤成本时，不计算各步骤所产半成品的成本，也不计算各步骤所耗上一步骤的半成品成本，而只计算本步骤发生的各项其他成本，以及这些成本中应计入产成品的份额，将相同产品的各步骤成本明细账中的这些份额平行结转、汇总，即可计算出该种产品的产成品成本。
		优缺点	<p>①优点</p> <p>a. 各步骤可以同时计算产品成本，不必逐步结转半成品成本，平行汇总计入产成品成本。</p> <p>b. 能够直接提供按原始成本项目反映的产成品成本资料，不必进行成本还原，因而能够简化和加速成本计算工作。</p> <p>②缺点</p> <p>a. 不能提供各个步骤半成品资料。</p> <p>b. 在产品费用在产品最后完成以前，不随实物转出而转出，不能为各个生产步骤在产品的实物和资金管理提供资料。</p> <p>c. 各生产步骤的产品成本不包括所耗半成品费用；因而不能全面地反映各该步骤产品的生产耗费水平（第一步骤除外），不能更好地满足这些步骤成本管理的要求。</p>

【考点2】产品成本金额计算（★★★）

具体项目	分配过程		
材料、人工、制造费用分配	<p>1. 按照不同标准分配</p> <p>材料、燃料、动力费用分配率 $\text{=材料、燃料、动力消耗总额} / \text{分配标准（如产品重量、耗用的原材料、生产工时等）}$</p> <p>某种产品应负担的材料、燃料、动力费用 $\text{=该产品的重量、耗用的原材料、生产工时等} \times \text{材料、燃料、动力费用分配率}$</p>		
	<p>2. 按照定额方式分配</p> <p>某种产品材料定额消耗量$\text{=该种产品实际产量} \times \text{单位产品材料消耗定额}$</p> <p>材料消耗量分配率（实际量与定额量的比例关系）$\text{=材料实际总消耗量} / \text{各种产品材料定额消耗量之和}$</p> <p>某种产品应分配的材料费用$\text{=该种产品的材料定额消耗量} \times \text{材料消耗分配率} \times \text{材料单价}$</p>		
辅助费用分配	直接分配法	计算方式	<p>对外分配率$\text{=待分配总金额} / \text{对外消耗量}$</p> <p>XXX 单位分配金额$\text{=分配率} \times \text{该单位消耗量}$</p>
		优缺点	优点：各辅助生产费用只进行对外分配，分配一次，

		点	计算简单。 缺点：分配结果不够准确。
		适用范围	适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况。
	交互分配法	计算方式	第一次分配率=总金额/总数量 第二次分配率=(总金额+人家给我提供的-我给人家提供的)/对外的数量
		优缺点	提高了分配的正确性，但同时加大了分配的工作量。
	计划分配法	计算方式	调整实际成本。该方法的主要思路是“来者不拒（只加不减，加别人提供的）” 调整计划成本，该方法的主要思路为“精打细算”（只减不加，减别人提供的）
		优缺点	便于考核和分析各受益单位的成本，有利于分清各单位的经济责任，但成本分配不够准确。
		适用范围	适用于辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业。
		差额	计入“管理费用”
完工在产的分配	约当产量法	计算方式	在产品约当产量=在产品数量×完工程度 单位成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本)/(完工产品产量+在产品约当产量) 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 提示： a. 考试时，完工程度根据题目要求作答，如题目未给出明确的完工程度，即按照 50% 计算。 b. 如果材料是在开始时一次投入的，其完工程度视同 100%，直接根据完工产品数量和在产品数量计算确定；如果材料是陆续投入的，则需要根据完工程度计算其约当产量。
		适用范围	适用于产品数量较多，各月在产品数量变化较大，且生产成本中直接材料和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。
	在产品按定额成本计价法	计算方式	月末在产品成本=月末在产品数量×在产品单位定额成本 完工产品成本=(月初在产品成本+本月发生生产成本)-月末在产品成本 完工产品单位成本=完工产品总成本/产成品数量
		适用范围	适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。
	定额比例法		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)

		计算方式	<p>完工产品应负担的直接材料=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+本月在产品定额工时)</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>
		适用范围	各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定,但各月末在产品数量变动较大的产品。

第十章 政府会计基础

【考点1】特定业务核算(★★)

核算规则	<p>1. 单位对于纳入年度部门预算管理的现金收支业务,在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算;对于其他业务,仅需进行财务会计核算。</p> <p>2. 单位财务会计核算中关于应交增值税的会计处理与企业会计基本相同,但是在预算会计处理中,预算收入和预算支出包含了销项税额和进项税额,实际缴纳增值税时计入预算支出。</p>
国库集中支付业务	<p>1. 财政直接支付业务</p> <p>(1) 收到“财政直接支付入账通知书”时</p> <p>预算会计</p> <p>借: 行政支出/事业支出等</p> <p>贷: 财政拨款预算收入</p> <p>财务会计</p> <p>借: 库存物品/固定资产/应付职工薪酬/业务活动费用/单位管理费用等</p> <p>贷: 财政拨款收入</p> <p>(2) 年末,根据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差额</p> <p>预算会计</p> <p>借: 资金结存——财政应返还额度</p> <p>贷: 财政拨款预算收入</p> <p>财务会计</p> <p>借: 财政应返还额度</p> <p>贷: 财政拨款收入</p>
	<p>2. 财政授权支付业务</p> <p>收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时</p> <p>预算会计</p> <p>借: 资金结存——零余额账户用款额度</p> <p>贷: 财政拨款预算收入</p>

	财务会计 借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入	
	提示： 在实行预算管理一体化的地区和部门，国库集中支付不再区分财政直接支付和授权支付，单位的会计处理与财政直接支付方式下的会计处理类似。	
非财政拨款收支业务	事业（预算）收入	1. 采用财政专户返还方式 （1）实际收到或应收应上缴财政专户的事业收入时 借：银行存款/应收账款等 贷：应缴财政款 （2）向财政专户上缴款项时 借：应缴财政款 贷：银行存款等 （3）收到从财政专户返还时 财务会计 借：银行存款等 贷：事业收入 预算会计 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入
		2. 采用预收款方式 （1）实际收到款项时 财务会计 借：银行存款等 贷：预收账款 预算会计 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入 （2）按合同完成进度确认收入时 财务会计 借：预收账款 贷：事业收入
		3. 采用应收款方式 （1）根据合同完成进度计算本期应收的款项 财务会计 借：应收账款 贷：事业收入 （2）实际收到款项时 财务会计 借：银行存款等 贷：应收账款 预算会计 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入

	捐赠（预算） 收入和支出	1. 接受捐赠的货币资金 财务会计 借：银行存款/库存现金 贷：捐赠收入 预算会计 借：资金结存——货币资金 贷：其他预算收入——捐赠收入
2. 接受捐赠的存货、固定资产等按照确定的成本 财务会计 借：库存物品/固定资产等 贷：银行存款等【相关税费支出】 捐赠收入 预算会计 借：其他支出【支付的相关税费等】 贷：资金结存		
3. 捐赠（支出）费用。 （1）单位对外捐赠现金资产的，按照实际捐赠的金额 财务会计 借：其他费用 贷：银行存款 库存现金 同时： 预算会计 借：其他支出 贷：资金结存——货币资金 （2）单位对外捐赠库存物品、固定资产等非现金资产的， 在财务会计中应当将资产的账面价值转入“资产处置费用” 科目，如未支付相关费用，预算会计则不做账务处理。		
资产业务		计量原则： 1. 外购的资产，其成本通常包括购买价款、相关税费（不包括按规定可抵扣的增值税进项税额）、以及使得资产达到目前场所和状态或交付使用前所发生的归属于该项资产的其他费用。 2. 自行加工或自行建造的资产，其成本包括该项资产至验收入库或交付使用前所发生的全部必要支出。 3. 接受捐赠的非现金资产，对于存货、固定资产、无形资产而言，其成本按照有关凭据注明的金额加上相关税费等确定； 没有相关凭据可供取得，但按规定经过资产评估的，其成本按照评估价值加上相关税费等确定； 没有相关凭据可供取得、也未经资产评估的，其成本比照同类或类似资产的市场价格加上相关税费等确定； 没有相关凭据且未经资产评估、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）入账 。

	<p>总结：凭据-评估-市场-名义</p> <p>4. 无偿调入的资产，其成本按照调出方账面价值加上相关税费等确定。单位对于无偿调入的资产，应当按照无偿调入资产的成本减去相关税费后的金额计入无偿调拨净资产。</p> <p>5. 置换取得的资产，其成本按照换出资产的评估价值，加上支付的补价或减去收到的补价，加上为换入资产发生的其他相关支出确定。</p>
	<p>折旧范围：</p> <p>单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：</p> <ul style="list-style-type: none"> a. 文物和陈列品； b. 特种动植物； c. 图书、档案； d. 单独计价入账的土地； e. 以名义金额计量的固定资产。