

2019 年初级《会计实务》易考知识点汇总

知识点：应收票据

1. 取得应收票据：（1）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（2）因企业销售商品、提供劳务等而收到开出、承兑的商业汇票：借：应收票据；贷：主营业务收入；应交税费—应交增值税（销项税额）。2. 商业汇票到期收回时（1）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。（2）商业承兑汇票到期没有收回款项时：借：应收账款；贷：应收票据。3. 应收票据的转让：借：原材料等（按计入取得物资成本的金额）；应交税费—应交增值税（进项税额）；贷：应收票据（按商业汇票的票面金额）；银行存款（差额，或借方）。

知识点：交易性金融资产

（一）初始取得时：企业取得交易性金融资产，应当按照该金融资产取得时的公允价值作为其初始入账金额，记入“交易性金融资产——成本”科目。取得交易性金融资产所支付的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的，应单独确认为应收项目。

会计处理：

借：交易性金融资产—成本

应收股利/利息

投资收益（交易费用）

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金等（支付的总价款）

（二）持有期间 1. 企业持有交易性金融资产期间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，应当确认为应收项目，并计入投资收益。

会计分录：

借：应收股利（应收利息）

贷：投资收益

收到股利或利息时

借：银行存款等

贷：应收股利（应收利息）

2. 资产负债表日，交易性金融资产按照公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益。分录为：

公允价值 < 账面余额时：

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产—公允价值变动

公允价值 > 账面余额时：

借：交易性金融资产—公允价值变动

贷：公允价值变动损益

（三）出售交易性金融资产：出售交易性金融资产时，应将出售时的公允价值与其账面余额之间的差额作为投资收益，确认为当期投资损益；

会计处理：

借：其他货币资金等（实际收到的价款）

贷：交易性金融资产（账面余额）

投资收益（倒挤，损失记借方，收益记贷方）

注意交易性金融资产账面余额是由其明细成本和公允价值变动组成的，所以以上分录又可以具体写为：

借：其他货币资金等（实际收到的价款）

贷：交易性金融资产—成本

—公允价值变动（或借方）

投资收益（倒挤差额，损失记借方，收益记贷方）

（四）转让金融商品应交增值税：转让金融资产当月月末，如产生转让收益，（收益纳税）

借：投资收益等

贷：应交税费—转让金融商品应交增值税

如产生转让损失，则按可结转下月抵扣税额，（损失抵税）

借：应交税费—转让金融商品应交增值税

贷：投资收益”等科目。

年末，本年度的金融资产转让损失不可转入下年度继续抵减转让金融资产的收益，因此，应借记“投资收益”等科目，

贷记“应交税费—转让金融商品应交增值税”科目

知识点：委托加工物资

1. 委托加工物资成本（1）加工过程中实际耗用的物资成本；加工费用；运杂费。

（2）税金：①增值税：一般纳税人：计入“应交税费—应交增值税（进项税额）”小规模计入成本②消费税：用于继续加工日计入“应交税费—应交消费税”科目的借方；用于直接销售。计入委托加工物资成本。

知识点：一般销售商品业务收入

一般销售商品业务收入的处理（两步走）

基本账务处理：（确认收入，结转成本）

借：银行存款（应收账款、预收账款、应收票据等）

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

存货跌价准备（销售存货所对应的跌价准备）

贷：库存商品

知识点：采用支付手续费方式委托代销商品的处理

委托方的账务处理：

1. 发出代销商品时：

借：委托代销商品（成本价）

贷：库存商品（成本价）

2. 满足增值税纳税义务时：

借：应收账款

贷：应交税费—应交增值税（销项税额）

3. 收到受托方代销清单时：

借：应收账款

贷：主营业务收入

4. 同时结转代销商品成本：

借：主营业务成本

贷：委托代销商品

5. 双方结算时：

借：银行存款

销售费用（受托方收取的手续费）

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：应收账款

(2) 受托方的账务处理

1. 收到代销商品时：

借：受托代销商品（约定的不含增值税售价）

贷：受托代销商品款（约定的不含增值税售价）

2. 对外销售时：

借：银行存款等

贷：受托代销商品

应交税费—应交增值税（销项税额）

3. 收到委托方开具的增值税专用发票时：

借：应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

同时：

借：受托代销商品款

贷：应付账款

4. 双方结算时：

借：应付账款

贷：银行存款

其他业务收入（受托方收取的手续费）

应交税费—应交增值税（销项税额）

知识点：税金及附加

税金及附加是指企业经营活动应负担的相关税费，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加和资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等。

会计分录为：

（1）计算应交消费税、城市维护建设税、教育费附加和资源税、房产税等

借：税金及附加

贷：应交税费

（2）期末结转至本年利润

借：本年利润

贷：税金及附加

【注意】印花税不通过应交税费科目核算，交纳时应借记税金及附加，贷银行存款等

知识点：本年利润

期末结转本年利润的方法有表结法和账结法。表结法下，各损益类科目每月月末只需结出本月发生额和月末累计

余额，不结转到“本年利润”科目。账结法下，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。会计期末结转本年利润的方法有表结法（年末转入本年利润科目，每月编制财务报表，通过利润表计算反映各期的利润或亏损）和账结法（月末转入本年利润科目，每月编制财务报表，通过“本年利润”科目反映本年累计实现的利润或亏损）两种。

（二）期末将各损益类科目年末余额结转入“本年利润”科目的账务处理

1. 结转各项收入、利得类科目

借：主营业务收入/其他业务收入

公允价值变动损益

投资收益

营业外收入

贷：本年利润

2. 结转各项费用、损失类科目

借：本年利润

贷：主营业务成本/其他业务成本

税金及附加

销售费用/管理费用/财务费用

信用减值损失/资产减值损失

营业外支出

【注意】“公允价值变动损益”“投资收益”“资产处置损益”科目的净收益转入本年利润科目贷方（同收入、利得结转方法），相反净损失转入本年利润科目借方（同费用损失结转方法）。

3. 经过上述结转后，“本年利润”科目的贷方余额即为税前会计利润（利润总额），借方余额即为亏损。

4. 确认并结转所得税费用

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）

借：本年利润

贷：所得税费用

5. 年度终了，企业还应将“本年利润”科目的本年累计余额转入“利润分配——未分配利润”科目。结转后“本年利润”科目应无余额。

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

知识点：生产费用在完工产品和在产品之间分配

分配的理论：月初在产品成本+本月发生成本=本月完工产品成本+月末在产品成本

1. 不计算在产品成本：适用于各月末在产品数量很小的产品法。2. 在产品按固定成本计算法：适用于月末在产品数量较多，但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品。3. 在产品按所耗直接材料成本计价法：适用于各月月末在产品数量较多、各月在产品数量变化也较大，直接材料成本在成本中所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入的产品。4. 约当产量比例法：适用于产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，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相差不大的产品。5. 在产品按定额成本计价法：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。6. 定额比例法：适用于各项消耗定额或定额成本比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。7. 在产品按完工产品成本计价法：适用于月末在产品已接近完工，或产品已经加工完毕但尚未验收或包装入库的产品。

A. 约当产量比例法：（1）特点：采用约当产量比例法，应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，然后将产品应负担的全部成本按照完工产品产量与月末在产品约当产量的比例分配计算完工产品成本和月末在产品成本。

（2）相关计算公式

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=完工产品数量×单位成本

在产品成本=在产品约当产量×单位成本

【注意】完工程度及在产品约当产量的计算

1. 原材料（1）如果原材料在生产开始时一次投入，这时，在产品无论完工程度如何，都应和完工产品负担同样材料成本。（不约当）（2）如果原材料陆续投入①分工序投入，但在每一道工序开始时一次投入：某工序在产品完工程度=本工序累计材料消耗定额/产品材料消耗定额×100%②分工序投入，但每一道工序随加工进度陆续投入：某工序在产品完工程度=（前面各工序累计材料消耗定额+本工序材料消耗定额×50%）/产品材料消耗定额×100%。2. 工资、福利费和制造费用（1）假定处于某工序的在产品只完成本工序的50%：某道工序完工程度=（前面各道工序工时定额之和+本道工序工时定额×50%）/产品工时定额×100%（2）如果考试特指了在产品所处工序的完工程度：某道工序完工程度=（前面各道工序工时定额之和+本道工序工时定额×本道工序平均完工程度）/产品工时定额×100%

【注意】做题时看清楚所给资料中各工序在产品的完工程度是本工序的完工程度，还是全部工序的完工程度。

B. 定额比例法：1. 特点：采用定额比例法，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。直接材料成本，按直接材料的定额消耗量或定额成本比例分配。直接人工等加工成本，可以按各项定额成本的比例分配，也可按定额工时比例分配。2. 适用情形：适用于各项消耗定额或定额成本比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。3. 计算公式：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）；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；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。

知识点：会计职能、会计基本假设、会计基础、会计信息质量要求

1. 会计基本假设：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。2. 会计基础：权责发生制、收付实现制。3. 会计信息质量要求：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性（三可两重谨相及）。

知识点：其他货币资金

（一）其他货币资金的内容：其他货币资金是指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，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。

（二）其他货币资金的账务处理：

1. 存入资金时：借：其他货币资金——××

贷：银行存款等

2. 支付时：借：××资产等

贷：其他货币资金——××

应交税费-应交增值税（进项税额）

3. 划回剩余资金时：借：银行存款

贷：其他货币资金——××

知识点：存货

（一）存货成本的确定：1. 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、（1）情况：进口原材料支付的关税（2）是否计入存货成本：√2、（1）情况：为特定客户设计产品发生的可直接确定的设计费（2）是否计入存货成本：【正常产品设计费计入当期损益】3、（1）情况：生产产品过程中发生的制造费用（2）是否计入存货成本：√4、（1）情况：运输途中的合理损耗（2）是否计入存货成本：√5、（1）情况：存货采购过程中的保险费（2）是否计入存货成本：√6、（1）情况：存货入库前的挑选整理费（2）是否计入存货成本：√7、（1）情况：存货采购过程中的运输费用（2）是否计入存货成本：√【销售存货运费计入销售费用】8、（1）情况：存货采购过程中的装卸费（2）是否计入存货成本：√9、（1）情况：自然灾害等原因造成的原材料的净损失（2）是否计入存货成本：×【计入营业外支出】10、（1）情况：存货入库后发生的储存费用（不包括在生产过程中为达到下一个阶段所必需的存储费用）（2）是否计入存货成本：×【计入管理费用】

（二）发出存货的计价方法：

1. 个别计价法：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，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。优点：成本计算准确，符合实际情况。缺点：在存货收发频繁情况下，其发出成本分辨的工作量较大。适用范围：一般不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，如珠宝、名画等贵重物品。2. 先进先出法：先进先出法是指以先购入的存货应先发出（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。优点：可以随时结转发出存货成本。缺点：存货业务较多且单价不稳定时，工作量较大，较繁琐。

3. 月末一次加权平均法：（1）定义：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。（2）计算公式：存货单位成本=（月初库存存货成本+本月购入存货成本）÷（月初库存存货数量+本月购入存货数量）本月发出存货的成本=本月发出存货的数量×存货单位成本；本月月末库存存货成本=月末库存存货的数量×存货单位成本；或：本月月末库存存货成本=月初库存存货的实际成本+本月购入存货的实际成本-本月发出存货的实际成本（3）优点：只在月末一次计算加权平均单价，比较简单，有利于简化成本计算工作。（4）缺点：平时无法从账上提供发出和结存存货的单价及金额，不利于存货成本的日常管理与控制。4. 移动加权平均法①定义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数，除以每次进货数量加上原有库存存货的数量的合计数，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。②计算公式：存货单位成本=（原有库存存货实际成本+本次进货实际成本）÷（原有库存存货数量+本次进货数量）本次发出存货成本=本次发出存货数量×本次发货前存货单位成本；本月月末库存存货成本=月末库存存货的数量×本月月末存货单位成本③优点：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。④缺点：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，对收发较频繁的企业不适用。

知识点：库存商品

1. 生产型企业

①验收入库商品

借：库存商品（实际成本）

贷：生产成本—基本生产成本

②发出商品（两步走：确认收入，结转成本）

（1）确认收入

借：银行存款/应收账款/应收票据等

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税（销项税额）

（2）结转成本

借：主营业务成本

贷：库存商品

2. 商品流通企业发出存货，通常采用毛利率法和售价金额核算法进行核算。（1）毛利率法：毛利率=（销售毛利/销售额）×100%；销售净额=销售收入-销售退回-销售折让；（如果不涉及退回、折让等，销售净额就等于销售额）；**销售成本=销售额-销售毛利=销售额×（1-毛利率）**；期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本。（2）售价金额核算法：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）÷（期初库存商品售价+本期购入商品售价）×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×商品进销差价率；本期销售商品的成本=本期商品销售收入-本期销售商品应分摊的商品进销差价=**本期商品销售收入×（1-商品进销差价率）**；**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：无形资产

1. 自行研发无形资产（1）研究阶段：费用化→管理费用（2）开发阶段：资本化、费用化→无形资产【管理费用】
【注意】（1）如果无法可靠区分研究阶段和开发阶段的支出，应当将其所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（管理费用）；（2）“研发支出—资本化支出”余额列示在资产负债表中的“开发支出”项目。（3）无形资产摊销的会计处理

借：制造费用（用于产品生产）

管理费用（管理用无形资产）

其他业务成本（出租的无形资产）

贷：累计摊销

【注意】**使用寿命有限的无形资产应进行摊销。**使用寿命不确定的无形资产不应摊销。【注意】对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销。（4）无形资产的处置：**企业处置无形资产，应将所得价款扣除该项无形资产账面价值以及相关税费后的差额，作为资产处置损益进行会计处理。**

基本账务处理：

借：银行存款（实际收到的款项）

其他应收款（应收的款项）

累计摊销（已计提的累计摊销）

应交税费—应交增值税（进项税额）（实际支付的费用可抵扣的进项税额）

无形资产减值准备（已计提的减值准备）

贷：无形资产

应交税费——应交增值税（销项税额）

资产处置损益（差额）

（5）无形资产的减值

无形资产减值的会计处理

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

【注意】无形资产减值损失一经确认，以后会计期间不得转回。

知识点：设定提存计划的核算

借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用

贷：应付职工薪酬—设定提存计划

知识点：接受现金资产投资

借：银行存款（按实际收到的金额）

1. 非股份制公司：（1）企业创立时：贷：实收资本（2）新的投资者加入时：借：银行存款；贷：实收资本；资本公积—资本溢价。2. 股份有限公司：（1）按面值发行股票：借：银行存款；贷：股本。（2）溢价发行股票：

借：银行存款（每股发行价格×发行股数）

贷：股本（股数×面值）

资本公积—股本溢价（超出股票面值的溢价收入）【注意】股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，应从股票溢价中抵扣，

会计分录：

借：资本公积—股本溢价

盈余公积（溢价金额不足抵扣时）

利润分配（盈余公积不足冲减时）

贷：银行存款等

知识点：留存收益的账务处理

（一）利润分配：可供分配的利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或-年初未弥补亏损）+其他转入

利润分配的顺序依次是：（1）提取法定盈余公积（2）提取任意盈余公积（3）向投资者分配利润【注意】“利润分配—未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配利润的数额；

如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损数额。

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

1. 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

2. 盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配—盈余公积补亏

【注意】最终转入：

借：利润分配—盈余公积补亏

贷：利润分配—未分配利润

3. 盈余公积转增股本（或资本）

借：盈余公积

贷：股本（或实收资本）

4. 用盈余公积发放现金股利或利润

借：盈余公积

贷：应付股利

【注意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；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。【注意2】期末盈余公积期初余额+本期贷方发生额（提取盈余公积）-本期借方发生额（盈余公积补亏、转增资本、发放现金股利或利润等）。

知识点：劳务的开始和完成分属于不同会计期间

1. 提供劳务交易结果能够可靠估计：劳务的开始和完成分属不同的会计期间，且在资产负债表日能对提供劳务交易的结果作出可靠估计的，应按完工百分比法确认提供劳务收入。

在采用完工百分比法确认收入时，收入和相关的费用应按以下公式计算：

本期确认的收入=劳务总收入×本期末止劳务的完工进度-以前期间已确认的收入

本期确认的费用=劳务总成本×本期末止劳务的完工进度-以前期间已确认的费用

基本账务处理：

借：银行存款

贷：预收账款

借：应交税费—预交增值税（按税法规定需要预交时）

贷：银行存款

借：劳务成本（归集劳务成本发生额）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

借：预收账款

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：劳务成本

【注意】与在同一会计期间内开始并完工的劳务会计分录基本相同。

2. 提供劳务交易结果不能可靠估计：（1）如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，应按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；（2）如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿的，应按能够得到部分补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。（3）如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，应将已经发生的劳务成本确认为当期损益，不确认提供劳务收入。

知识点：资产负债表

（一）资产负债表项目的填列方法 1. 根据总账科目余额填列（1）根据总账科目的余额直接填列如“短期借款”、“资本公积”等项目。（2）根据几个总账科目的期末余额计算填列如“货币资金”项目，需要根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”三个总账科目的期末余额的合计数填列。2. 根据有关明细科目的余额计算填列 1）应付票据及应付账款=应付票据期末余额+应付账款明细科目贷方余额+预付账款明细科目贷方余额 2）应收票据及应收账款=应收票据期末余额+应收账款明细科目借方余额+预收账款明细科目借方余额-坏账准备 3）预付款项=预付

账款明细科目借方余额+应付账款明细科目借方余额-与“预付账款”有关的坏账准备贷方余额 4) **预收款项**=预收账款明细科目贷方余额+应收账款明细科目贷方余额 3. **根据总账科目和明细账科目的余额分析计算填列**: 如“**长期借款**”项目, 根据“**长期借款**”总账科目余额扣除“**长期借款**”科目所属的明细科目中将在一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列。4. **根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列**: 如“**应收票据及应收账款**”、“**长期股权投资**”、“**在建工程**”、“**投资性房地产**”、“**固定资产**”、“**无形资产**”等项目【减去坏账准备、减值准备、累计折旧、累计摊销等】5. **综合运用上述填列方法分析填列**: 如“**存货**”项目:

(二) 资产负债表项目的填列说明: (1) 资产项目的填列说明 1. **货币资金**: “**库存现金**”科目的期末余额+“**银行存款**”科目的期末余额+“**其他货币资金**”科目的期末余额 2. **应收票据及应收账款**: 应收票据期末余额+应收账款明细科目借方余额+预收账款; 明细科目借方余额-坏账准备 3. **预付款项**: 预付账款明细科目借方余额+应付账款明细科目借方余额-与“预付账款”有关的坏账准备贷方余额 4. **其他应收款**: “**应收利息**”、“**应收股利**”、“**其他应收款**”科目的期末余额合计数-“**坏账准备**” 5. **存货**: 根据“**材料采购**”、“**原材料**”、“**低值易耗品**”、“**库存商品**”、“**周转材料**”、“**委托加工物资**”、“**委托代销商品**”、“**在途物资**”、“**生产成本**”等科目的期末余额合计减去“**代销商品款**”和“**存货跌价准备**”科目期末余额。【注意】材料采用计划成本核算, 以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业, 应按加或减材料成本差异(加借方减贷方)、商品进销差价后的净额填列。6. **固定资产**: 根据“**固定资产**”科目的期末余额, 减去“**累计折旧**”和“**固定资产减值准备**”科目的期末余额后的金额, 以及“**固定资产清理**”科目的期末余额填列。7. **在建工程**: “**在建工程**”科目的期末余额, 减去“**在建工程减值准备**”科目的期末余额后的金额, 以及“**工程物资**”科目的期末余额, 减去“**工程物资减值准备**”科目的期末余额后的金额填列。8. **无形资产**: 根据“**无形资产**”科目的期末余额-“**累计摊销**”科目的期末余额-“**无形资产减值准备**”科目的期末余额。9. **开发支出**: 根据“**研发支出**”科目中所属的“**资本化支出**”明细科目期末余额填列。10 **长期待摊费用**: 根据“**长期待摊费用**”科目的期末余额-将于一年内(含一年)摊销的数额。在一年内(含一年)摊销的部分, 在资产负债表“**一年内到期的非流动资产**”项目填列。(2) 负债项目填列说明: 1. **短期借款**: 根据“**短期借款**”科目的期末余额。2. **应付票据及应付账款**: 应付票据期末余额+应付账款明细科目贷方余额+预付账款明细科目贷方余额。3. **预收款项**: 预收账款明细科目贷方余额+应收账款明细科目贷方余额如“**预收账款**”科目所属明细科目期末有借方余额的, 应在资产负债表“**应收票据及应收账款**”项目内填列。4. **其他应付款**: “**应付股利**”、“**应付利息**”、“**其他应付款**”科目的期末余额。5. **一年内到期的非流动负债**: 根据有关科目的期末余额分析填列。(比如一年内到期的长期借款部分)。6. **长期借款**: 根据期末余额减去一年内到期且不能自主展期偿还的长期借款填列(3) 所有者权益项目: 1) 实收资本(或股本) 2) 其他权益工具 3) 资本公积 4) 其他综合收益 5) 盈余公积【根据期末余额填列。】6) 未分配利润: “**本年利润**”科目和“**未分配利润**”科目的余额计算填列, 未弥补的亏损在本项目内以“-”号填列。【注意】填列时应遵循的原则: (1) 资产类项目: 借方余额为加数, 贷方余额为减数; (2) 负债类项目和所有者权益类项目: 借方余额为减数, 贷方余额为加数。

知识点: 会计要素及计量属性

1. 财务状况: ①资产②负债③所有者权益。2. 要素的计量属性: 实际成本、重置成本、现值、可变现净值、公允价值。3. 定义与确认条件。4. 经营成果: ①收入②费用③利润。

知识点: 现金的清查

1. **现金短缺**: 属于应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分, 计入其他应收款; 属于无法查明原因的, 计入管理费用; 短缺时:

借: 待处理财产损益

贷: 库存现金

经批准后:

借: 其他应收款

(应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分)

管理费用(无法查明原因的)

贷: 待处理财产损益

2. **现金溢余**: 属于应支付给有关人员或单位的, 计入其他应付款; 属于无法查明原因的, 计入营业外收入。

溢余时:

借: 库存现金

贷: 待处理财产损益

经批准后:

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) 营业外收入(无法查明原因的)

知识点: 存货清查

1. **盘盈时**:

借: 原材料等

贷: 待处理财产损益

借: 待处理财产损益

贷: 管理费用

2. **盘亏时**:

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）（自然灾害原因除外）

借：管理费用（正常损耗或管理不善）

其他应收款（保险公司或责任人赔偿）

营业外支出（自然灾害等非常损失）

贷：待处理财产损溢

知识点：应付账款

1. 发生赊购业务时：

借：在途物资、原材料、库存商品等（购入材料、商品等时）

生产成本、管理费用等（接受劳务时）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

【注意】物资已经验收入库，但是发票账单未能同时到达的情况下，需要将所购物资和相关的应付账款暂估入账，待下月初作相反的分录，将上月末暂估入账的应付账款予以冲销。（货到票未到）

2. 偿还时：

借：应付账款

贷：银行存款

应付票据（开出商业汇票抵付）

3. 确实无法偿付或无需支付，转销时：

借：应付账款

贷：营业外收入

4. 附有现金折扣条件的应付账款偿还时：

借：应付账款

贷：银行存款（实际偿还的金额）

财务费用（享有的现金折扣）

应付账款如果出现借方余额代表的是“预付账款”。【应付反为预付，预付反为应付】【注意】预付款项情况不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而将预付的款项通过“应付账款”科目（借方）核算。

知识点：一般纳税人取得资产、接受应税劳务或应税行为账务处理

（1）一般纳税人购进货物、接受加工修理修配劳务或者服务、取得无形资产或者不动产：

借：在途物资/原材料/库存商品/生产成本/无形资产/固定资产/管理费用等

应交税费——应交增值税（进项税额）（按当月已经认证可抵扣的增值税额）

应交税费——待认证进项税额（按当月未认证可抵扣的增值税额）

贷：应付账款/应付票据/银行存款

（2）购进农产品：并准予从企业的销项税额中抵扣。（计算抵扣 10%或 12%）

借：材料采购（在途物资、库存商品、原材料等）（买价-买价×扣除率）

应交税费——应交增值税（进项税额）（买价×扣除率）

贷：应付账款、应付票据、银行存款等（按应付或实际支付的金额）

（3）购进不动产或不动产在建工程的进项税额的分年抵扣。按现行增值税制度规定，自 2016 年 5 月 1 日后，一般纳税人取得按固定资产核算的不动产或者不动产在建工程，其进项税额自取得之日起分 2 年从销项税额中抵扣的，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。

①企业购进不动产或不动产在建工程

借：固定资产、在建工程等（按取得资产的成本）

应交税费——应交增值税（进项税额）（按当期可抵扣的增值税额，60%）

应交税费——待抵扣进项税额（按以后期间可抵扣的增值税额，40%）、

贷：应付账款等（按应付或实际支付的金额）

②尚未抵扣的进项税额待以后期间允许抵扣时，按允许抵扣的金额：

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应交税费——待抵扣进项税额

（4）进项税额转出：企业已单独确认进项税额的购进货物、加工修理修配劳务或者服务、无形资产或者不动产但其事后改变用途（如用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、非增值税应税项目等），或发生非正常损失，原已计入进项税额、待抵扣进项税额和待认证进项税额按照现行增值税规定不得从销项税额中抵扣。

相关会计分录：

借：待处理财产损溢、应付职工薪酬、固定资产、无形资产等

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

知识点：销售退回的处理

企业售出的商品由于质量、品种不符合要求等原因而发生的销售退回，应分不同情况进行会计处理。1. 未确认收入的已发出商品的退回：将“发出商品”转回“库存商品”。2. 已确认收入的销售退回：直接冲减退回当期的收入和成本和增值税，相应的现金折扣一并冲减

知识点：利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

1. 营业利润： $\text{营业利润} = \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{财务费用} - \text{信用减值损失} - \text{资产减值损失} + \text{公允价值变动收益} (-\text{公允价值变动损失}) + \text{投资收益} (-\text{投资损失}) + \text{其他收益} + \text{资产处置收益} (-\text{资产处置损失})$ (营营税费四益两减)

2. 利润总额：利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

3. 净利润：净利润=利润总额-所得税费用

知识点：政府会计

1. 政府会计标准体系：政府会计基本准则、具体准则及应用指南和政府会计制度等组成。2. 政府会计核算模式：(1) 预算会计与财务会计适度分离：双功能、双基础、双报告 (2) 预算会计与财务会计适度相互衔接。3. 政府会计信息质量要求：可靠性、全面性、相关性、及时性、可比性、可理解性和实质重于形式。4. 政府会计要素：预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余；财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用 5. 单位会计核算：①单位财务会计(权责发生制)：反映单位财务状况的等式：“资产=负债+净资产”；反映运行情况的等式：“收入-费用=本期盈余”，本期盈余经分配后最终转入净资产。②单位预算会计(收付实现制)：预算收入-预算支出=预算结余。【注意】预算会计中，单位应设置“资金结存”科目，核算纳入部门预算管理的资金的流入、流出、调整和滚存等情况。根据资金支付方式及资金形态，“资金结存”科目应设置“零余额账户用款额度”“货币资金”“财政应返还额度”三个明细科目。【注意】单位对于纳入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。这里的现金是指单位的库存现金以及其他可以随时用于支付的款项(库存现金，银行存款，其他货币资金，零余额账户用款额度，财政应返还额度，通过财政直接支付方式支付的款项)；对于单位受托代理的现金以及应上缴财政的现金所涉及的收支业务，不需要进行预算会计处理。

知识点：借贷记账法

1. 账户结构：资成费借增贷减，负所收借减贷增。2. 记账规则：有借必有贷，借贷必相等。3. 会计分录：得分录者得实务。4. 试算平衡 (1) 发生额试算平衡法。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 (2) 余额试算平衡法。全部账户的借方期初余额合计=全部账户的贷方期初余额合计；全部账户的借方期末余额合计=全部账户的贷方期末余额合计。(3) 试算平衡表的编制 (4) 试算平衡法局限性。

知识点：其他应收款

(一) 其他应收款的内容：其他应收款是指企业除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利、应收利息等以外的其他各种应收及暂付款项。其主要内容包括：

1. 应收的各种赔款、罚款，如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等；

借：其他应收款

贷：营业外收入等

2. 应收的出租包装物租金；

借：其他应收款

贷：其他业务收入

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；

借：其他应收款

贷：银行存款

扣款时：

借：应付职工薪酬

贷：其他应收款

4. 存出保证金，如租入包装物支付的押金；

借：其他应收款

贷：银行存款

退回包装物，收回押金时：

借：银行存款

贷：其他应收款

(二) 基本账务处理

发生时：

借：其他应收款

贷：银行存款等

还款时：

借：银行存款等 (余款)

管理费用等（核销）

贷：其他应收款

银行存款等（补付）

知识点：应付票据应

付票据的账务处理：1. 企业因购买材料、商品和接受劳务供应等而开出、承兑的商业汇票，按其票面金额作为应付票据的入账金额。

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：应付票据

2. 企业因开出银行承兑汇票而支付银行的承兑汇票手续费，应当计入当期财务费用。

借：财务费用

贷：银行存款等

3. 应付票据转销

（1）应付商业承兑汇票到期，如企业无力支付票款，应将应付票据按账面余额转作应付账款。

借：应付票据

贷：应付账款

（2）应付银行承兑汇票到期，如企业无力支付票款，应将应付票据的账面余额转作短期借款。

借：应付票据

贷：短期借款

知识点：接受非现金资产投资

借：固定资产（按投资合同或协议约定的价值）

原材料（按投资合同或协议约定的价值）

无形资产等（按投资合同或协议约定的价值）

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：实收资本（按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本中享有的份额）

资本公积—资本溢价（差额）

知识点：营业成本**A. 主营业务成本**

主营业务成本基本账务处理：

借：主营业务成本

存货跌价准备

贷：库存商品、劳务成本等

期末，应将“主营业务成本”科目余额结转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“主营业务成本”科目，结转后本科目无余额。

B. 其他业务成本：其他业务成本是指企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的支出，其他业务成本包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等。采用成本模式计量投资性房地产的，其投资性房地产计提的折旧额或摊销额，也构成其他业务成本。

基本账务处理：

借：其他业务成本

贷：原材料/周转材料/累计折旧/累计摊销/应付职工薪酬/银行存款等

期末，本科目的余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。

知识点：利润表

一、利润表概述：利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。

二、利润表的结构：我国企业的利润表采用多步式格式。

三、利润表的编制：（一）利润表项目的填列方法：第一步，以营业收入为基础，减去营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失、信用减值损失，加上其他收益、投资收益（或减去投资损失）公允价值变动收益（或减去公允价值变动损失）和资产处置收益（或减去资产处置损失），计算出营业利润；第二步，以营业利润为基础，加上营业外收入，减去营业外支出，计算出利润总额；第三步，以利润总额为基础，减去所得税费用，计算出净利润（或净亏损）；第四步，以净利润（或亏损）为基础，计算每股收益；第五步，以净利润（或亏损）和其他综合收益为基础，计算综合收益总额；利润表各项目均需填列“本期金额”和“上期金额”两栏：“上期金额”栏内各项数字，应根据上年该期利润表的“本期金额”栏内所列数字填列。“本期金额”栏内各期数字，除“基本每股收益”和“稀释每股收益”项目外，应当按相关科目的发生额分析填列。

知识点：会计等式

1. 资产、负债、所有者权益：（1）会计等式：资产=负债+所有者权益（恒等式）

（2）编制报表：资产负债表（3）状态关系：静态关系（4）备注：复式记账法、编制资产负债表的理论基础。

2. 收入、费用、利润（1）会计等式：收入-费用=利润（2）编制报表：利润表（3）状态关系：动态关系（4）备注：利润表的依据。

3. 备注：资产=权益；权益=负债+所有者权益；资产=债权人的权益+所有者的权益。

知识点：存货减值

资产负债表日，存货应按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值低于成本时应计提存货跌价准备，计入资产减值损失。如果减值因素已经消失，减值的金额应在原已计提的存货跌价准备金额内予以恢复。

(一) 存货跌价准备的计提和转回：可变现净值=存货的估计售价-进一步加工成本-估计销售费用和税费【注意】如果是直接用于出售的存货，其可变现净值=存货的估计售价-估计销售费用和税费。(二) 存货跌价准备的账务处理：当期应计提的存货跌价准备=(存货成本-可变现净值)-存货跌价准备已有贷方余额结果大于零则当期补提；小于零应在已计提的存货跌价准备范围内转回。1. 存货成本低于可变现净值时，存货按成本计价(没减值)没减值，不做账。2. 存货成本高于其可变现净值时，应当计提存货跌价准备(减值)借：资产减值损失—计提的存货跌价准备；贷：存货跌价准备。3. 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，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回(减值因素消失)借：存货跌价准备；贷：资产减值损失—计提的存货跌价准备。4. 对于已计提存货跌价准备的销货结转成本，应当一并结转，同时调整销售成本(计提过跌价准备的产品结转成本)借：存货跌价准备；贷：主营业务成本/其他业务成本等

知识点：货币性职工薪酬

1. 工资、奖金、津贴和补贴

(1) 根据职工提供服务的受益对象，计提工资时：借：生产成本/制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/劳务成本；贷：应付职工薪酬—工资、奖金、津贴和补贴【注意】车间管理人员工资计入制造费用(2) 企业按照有关规定向职工支付工资、奖金、津贴、补贴时：借：应付职工薪酬—工资、奖金、津贴和补贴；贷：银行存款等。企业从应付职工薪酬中扣还的各种款项(代垫的家属药费、个人所得税等)：借：应付职工薪酬；贷：其他应收款—代垫医药费。一职工房租等；应交税费—应交个人所得税等。

2. 职工福利费：对于职工福利费，企业应当在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，会计分录为：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

3. 国家规定计提标准的职工薪酬(社保、公积金、工会经费、职工教育经费等)根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相关负债，按照受益对象计入当期损益或相关资产成本，借：生产成本/制造费用/管理费用；贷：应付职工薪酬。【注意】按照工资金额计提相关工资，比如计提工会经费，依然是谁受益谁分摊，计入销售费用、管理费用等。

知识点：要素费用的归集和分配

(一) 材料、燃料、动力的归集和分配：材料、燃料、动力的归集和分配(1) 按实际分配率分配：材料、燃料、动力费用分配率=材料、燃料、动力消耗总额÷分配标准(如产品重量、耗用的原材料、生产工时等)某种产品应负担的材料、燃料、动力费用=该产品的重量、耗用的原材料、生产工时等×材料、燃料、动力费用分配率(2) 按定额比例分配：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；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；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

2. 材料、燃料、动力分配的账务处理：基本分录：借：生产成本—基本生产成本—辅助生产成本。制造费用；贷：原材料

(二) 职工薪酬的归集和分配：生产工人的职工薪酬的分配：1. 直接进行产品生产的生产工人的职工薪酬，直接计入产品成本的“直接人工”成本项目。2. 不能直接计入产品成本的生产工人的职工薪酬(1) 按工时、产品产量、产值比例等方式进行合理分配，计入各有关产品成本的“直接人工”成本项目。

相关的计算公式：①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②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(2) 如果取得各种产品的实际生产工时数据比较困难，而各种产品的单件工时定额比较准确，也可按产品的定额工时比例分配职工薪酬，相关计算公式如下：①某种产品耗用的定额工时=该种产品投产量×单位产品工时定额②生产工资费用分配率=各种产品生产工资总额÷各种产品定额工时之和③某种产品应分配的生产工资=该种产品定额工时×生产工资费用分配率。

(三) 辅助生产费用的归集和分配：辅助生产费用的分配方法很多，通常采用直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。(1) 直接分配法：1. 特点：其特点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。2. 优缺点：优点：各辅助生产费用只进行对外分配，分配一次，计算简单；缺点：分配的结果不够准确；3. 适用情形：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。【注意】直接分配法的关键点是不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，以对外供应劳务的数量(供应劳务的数量-其他辅助生产车间耗用量)作为分配的依据。(2) 交互分配法：1. 特点：其特点是辅助生产费用通过两次分配完成：首先将辅助生产明细账上的合计数根据各辅助生产车间、部门相互提供的劳务数量计算分配率，在辅助生产车间进行交互分配；然后将各辅助生产车间交互分配后的实际费用(即交互分配前的实际成本+交互分配转入的费用-交互分配转出的费用)，再按提供的劳务数量(供应劳务的数量-其他辅助生产车间耗用量)，在辅助生产车间以外的各受益单位之间进行分配。2. 优缺点：优点：提高了分配的正确性；缺点：加大了分配的工作量。【注意】交互分配法将辅助生产费用：分配两次(先对内交互分配，后对外分配)；求两次分配率(对内、对外)；作两笔分录(对内、对外)。

(3) 计划成本分配法：1. 特点：其特点是辅助生产为各受益单位(包括其他辅助生产车间)提供的劳务，都按劳务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全部计入管理费用。2. 优缺点：优点：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；缺点：成本分配不够准确；3. 适用情形：适用于辅助生产劳务计划单位成本比较准确的企业

方法一：1. 计算辅助生产车间实际发生的费用（包括按计划单位成本分配转入的费用）：实际发生的费用=分配辅助费用前的费用+按计划单位成本分配转入的费用。2. 计算辅助生产车间按计划成本分配金额：**按计划成本分配金额**=计划单位成本×各受益单位（包括其它辅助生产车间）受益的劳务量。3. 将辅助生产部门实际发生的费用（包括按计划单位成本分配转入的费用）与按计划成本分配金额的差额，全部计入管理费用。(4)顺序分配法（也称梯形分配法）1) 特点：其特点是按照辅助生产车间受益多少的顺序分配费用，**受益少的先分配，受益多的后分配，先分配的辅助生产车间**不承担后分配的辅助生产车间的费用。2) 适用情形：适用于各辅助生产车间之间相互受益程度有明显顺序的企业(5)代数分配法：1) 特点：其特点是先根据解联立方程的原理，计算辅助生产劳务或产品的单位成本，然后根据各受益单位耗用的数量和单位成本分配辅助生产费用。2) 优缺点：优点：有关费用的分配结果最正确；缺点：在辅助生产车间较多的情况下，未知数也较多，计算工作比较复杂；3) 适用情形：适用于已经实现电算化的企业。

（四）废品损失的核算 1. 不可修复废品损失

(1) 发生废品损失时，结转不可修复废品成本：

借：废品损失

贷：生产成本—基本生产成本

(2) 回收残料及应收的赔款：

借：原材料

其他应收款

贷：废品损失

(3) 结转废品净损失：借：生产成本—基本生产成本

贷：废品损失

2. 可修复废品损失

(1) 返修发生的各种费用：借：废品损失

贷：原材料

应付职工薪酬

(2) 回收残料及应收赔款：

借：原材料

其他应收款

贷：废品损失

(3) 修复后，转入生产成本：

借：生产成本—基本生产成本

贷：废品损失

知识点：账务处理程序

1. 记账凭证账务处理程序：(1) 优点：简单明了详细反映业务 (2) 缺点：登记总账工作量大 (3) 使用范围：规模小业务量少 2. 汇总记账凭证账务处理程序：(1) 优点：减少登总账工作量反映科目间对应关系 (2) 缺点：不利于日常分工转账凭证多时工作量大 (3) 使用范围：业务量多。3. 科目汇总表账务处理程序：(1) 优点：减少登总账工作量，能够进行试算平衡 (2) 缺点：不能反映科目间对应关系 (3) 使用范围：业务量大。

知识点：原材料

(一) **实际成本法核算** (1) 购入材料 1. 材料是否入库 (1) 对应的会计科目及记账方法**是**：借：原材料 (2) 对应的会计科目及记账方法**否**：借：在途物资。2. 发票是否收到 (1) 对应的会计科目及记账方法**是**：借：应交税费—应交增值税（进项税额） (2) 对应的会计科目及记账方法**否**：期末暂估，下月初冲回，收到发票账单后再按实际金额记账。3. 款项是否支付 (1) 对应的会计科目及记账方法**是**：贷：银行存款/预付账款等 (2) 对应的会计科目及记账方法**否**：贷：应付账款/应付票据等。

(2) 发出材料

①领用材料账务处理：

借：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用

贷：原材料

②出售材料结转成本

借：其他业务成本

贷：原材料

③发出委托外单位加工的材料

借：委托加工物资

贷：原材料

(二) 采用计划成本核算：1. 超支差异；3. 发出材料应负担的节约差异【余额：超支差异】

2. 节约差异；4. 发出材料应负担的超支差异【余额：节约差异】

1. 购入材料的账务处理

(1) 购入原材料：

借：材料采购（实际成本）

应交税费—应交增值税（进项税额）

贷：银行存款（应付账款、应付票据等）

【注意】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，以反映所购材料的实际成本。

（2）入库或月末汇总入库时：

借：原材料（计划成本）

贷：材料采购（实际成本）

材料成本差异（借差或贷差）

【注意】购入材料，对于尚未收到发票账单的收料凭证，月末应按计划成本暂估入账，下月冲回。

会计分录：

（1）月末应按计划成本暂估入账

借：原材料等

贷：应付账款—暂估应付款

（2）下月做相反分录予以冲回

借：应付账款—暂估应付款

贷：原材料等

2. 发出材料的账务处理

（1）先按计划成本进行结转

会计分录：

借：生产成本（生产产品领用）

制造费用（车间一般耗用）

管理费用（管理部门领用）

销售费用（销售部门领用）

贷：原材料（计划成本）

（2）结转发出材料应负担的成本差异

如果是超支差异：

借：生产成本—基本生产成本

—辅助生产成本

制造费用

管理费用

销售费用等

贷：材料成本差异

如果是节约差异，编制上述相反的会计分录。

【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

其中：

本期材料成本差异率=（期初结存材料的成本差异+本期验收入库的材料成本差异）÷（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%

发出材料的实际成本=发出材料的计划成本×（1+材料成本差异率）

期末结存材料的实际成本=期末结存材料的计划成本×（1+材料成本差异率）

其中：期末结存材料的计划成本=期初结存材料的计划成本+本期入库材料的计划成本-本期发出材料的计划成本【注意】材料成本差异=实际成本-计划成本，计算结果大于零，称为超支（计算时用正号）；计算结果小于零，称为节约（计算时用负号）。

知识点：非货币性职工薪酬

1. 企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工

（1）确认时

会计分录：

借：管理费用/生产成本/制造费用等（公允价值+销项税额）

贷：应付职工薪酬—非货币性福利（公允价值+销项税额）

（2）实际发放时

会计分录：

借：应付职工薪酬—非货币性福利

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

2. 将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用

借：管理费用/生产成本/制造费用等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利

同时：

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：累计折旧

3. 租赁住房等资产供职工无偿使用

(1) 应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬。

借：管理费用/生产成本/制造费用等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利

(2) 企业支付租赁住房等资产供职工无偿使用所发生的租金时

借：应付职工薪酬

贷：银行存款等

知识点：财产清查

1. 财产清查 (1) 财产清查的概述 (2) 种类：按清查范围、按清查时间、按清查的执行系统。2. 财产清查的方法与处理 (1) 库存现金：实地盘点 (2) 账户结构：银行对账单 (3) 实物资产：实地盘点法、技术推算法 (4) 往来款项：询证函 (5) 财产清查结果的处理。

知识点：商业折扣、现金折扣和销售折让的处理

商业折扣、现金折扣、销售折让

1. 商业折扣 (打折促销)：商业折扣是指企业为促进商品销售而给予的价格扣除。商业折扣在销售时即已发生，其不构成商品最终成交价格的一部分，因此，销售商品确认收入的金额应是扣除商业折扣后的金额。2. 现金折扣 (提前付款)：现金折扣是债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。现金折扣实际发生时计入财务费用。在确定销售商品收入时不考虑预计可能发生的现金折扣。在计算现金折扣时，还应注意销售方是按不包含增值税的价款提供现金折扣，还是按包含增值税的价款提供现金折扣，两种情况下购买方享有的折扣金额不同。3. 销售折让 (瑕疵减价)：销售折让是企业因售出商品质量不符合要求等原因而在售价上给予的减让。分两种情况进行处理 (不考虑资产负债表日后事项)：(1) 销售折让如果发生在确认销售收入之前，则应在确认销售收入时直接按扣除销售折让后的净额确认。(未确认收入，发生的销售折让)

借：银行存款等

贷：主营业务收入 (扣除折让后的净额)

应交税费—应交增值税 (销项税额)

同时：

借：主营业务成本

贷：库存商品

【注意】商品已发出但不满足收入确认条件的，应当将库存商品结转至“发出商品”科目中。

(2) 企业已经确认销售商品收入发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期的销售商品收入，如按规定允许扣减增值税税额的，还应冲减已确认的增值税销项税额。(确认收入后，发生销售折让)

基本账务处理：

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

知识点：管理会计概述

1. 管理会计体系管理会计基本指引、管理会计应用指引、管理会计案例库；2. 管理会计要素应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告；3. 管理会计应用原则 (1) 战略导向原则 (2) 融合性原则 (3) 适应性原则 (4) 成本效益原则【货币时间价值计算】1. 复利终值： $F=P(F/P, i, n)$ ；2. 复利现值： $P=F(P/F, i, n)$ ；3. 普通年金终值： $F=A(F/A, i, n)$ ；4. 普通年金现值： $P=A(P/A, i, n)$ ；5. 预付年金终值： $F=A(F/A, i, n)(1+i)$ ； $F=A[(F/A, i, n+1)-1]$ ；6. 预付年金现值： $P=A \times (P/A, i, n)(1+i)$ ； $P=A \times [(P/A, i, n-1)+1]$ ；7. 永续年金： $P=A/i$ 。

知识点：应收账款

(一) 应收账款是指企业因销售商品、提供劳务等经营活动，应从购货方或接受劳务方应收的款项，主要包括向债务人收取的价款，以及代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

1. 发生赊销时：

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)

银行存款 (代垫款项)

2. 实际发生现金折扣，收到款项时：

借：银行存款

财务费用

贷：应收账款

3. 转为商业汇票结算时：借：应收票据

贷：应收账款

【注意】涉及商业折扣的，应当按扣除商业折扣后的金额作为应收账款的入账价值。在有现金折扣的情况下，企业应按总价法入账，实际发生的现金折扣，计入当期财务费用，不影响

应收账款入账价值。【注意】不单独设置“预收账款”科目的企业，预收的款项也可以在“应收账款”科目核算。如果“应收账款”科目的期末余额在贷方，则反映企业预收的款项。

（二）应收款项减值：企业应当设置“坏账准备”科目：（1）坏账准备：1）转回多提的坏账准备：当期计提的坏账准备2）实际发生的坏账损失：确认坏账又重新收回。已计提，但尚未转销的坏账准备。**应收账款账面价值=应收账款账面余额-坏账准备。**

1. 当期应计提的坏账准备金额的确定：当期应计提的坏账准备=当期按应收款项计算应计提的坏账准备金额-（或+）“坏账准备”科目贷方（或借方）余额

计算结果为正数即为**需要计提坏账（应收账款账面价值减少）**

借：信用减值损失

贷：坏账准备

计算结果为负数需要冲销（在原有计提金额内转回）

2. 发生坏账时：（应收账款账面价值不变）

借：坏账准备

贷：应收账款

3. 已确认坏账又重新收回时：（应收账款账面价值减少）

借：应收账款

贷：坏账准备

借：银行存款

贷：应收账款

知识点：交纳增值税

（1）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

知识点：营业外收支

（一）营业外收入：企业确认营业外收入时主要会计处理为：

借：固定资产清理（**报废固定资产净收益**）

待处理财产损溢（现金溢余无法查明原因）

应付账款等（确实无法支付）

银行存款等

贷：营业外收入

期末，应将“营业外收入”科目余额转入“本年利润”科目，借记“营业外收入”科目，贷记“本年利润”科目。

（二）营业外支出：企业发生营业外支出时主要会计处理为：

借：营业外支出

贷：固定资产清理（固定资产报废净损失）

待处理财产损溢（资产盘亏净损失）

库存商品（对外捐赠，成本价记）

应交税费——应交增值税（销项税额）（对外捐赠视同销售）

银行存款等（支付罚款、违约金等）

期末，应将“营业外支出”科目余额转入“本年利润”科目，借记“本年利润”科目，贷记“营业外支出”科目。

知识点：固定资产

一、固定资产的取得：固定资产应当按照取得时的成本进行初始计量。1. 外购固定资产：（1）入账成本=买价+装卸费+运输费+安装费+税金+专业人员服务等。【购买价款+税费+使固定资产达到预定使用状态前发生的可归属于该资产的各项成本】【注意】安装费和专业人员服务费计入固定资产成本；采购人员差旅费等不计入固定资产成本，计入当期损益（管理费用）。【注意】一般纳税人购入固定资产支付的增值税，可以作为进项税额抵扣。【注意】小规模纳税人，购入固定资产发生的增值税进项税额应计入固定资产的成本。

A. 外购固定资产（动产）

借：固定资产（设备不需安装）

在建工程（设备需安装）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

B. 发生安装费时：

C. 借：在建工程

贷：银行存款

C. 设备安装完毕达到预定可使用状态后

借：固定资产

贷：在建工程

企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产。应将各项资产单独确认为固定资产，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。

2. 建造固定资产：自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。核算时应先将相关支出记入“在建工程”科目，待达到预定可使用状态时再转入“固定资产”科目。【注意】购进不动产或不动产在建工程按规定进项税额分年抵扣，增值税一般纳税人 2016 年 5 月 1 日后购入固定资产（不动产），以及 2016 年 5 月 1 日后发生的不动产在建工程，其进项税额应按照有关规定分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%。

购入时：

借：工程物资、在建工程、固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额）【进项税额×60%】

应交税费——待抵扣进项税额【进项税额×40%】

贷：银行存款等

（1）自营工程

购入工程物资时：

借：工程物资

应交税费——应交增值税（进项税额）

——待抵扣进项税额（不动产在建工程）

贷：银行存款

领用工程物资时：

借：在建工程

贷：工程物资

支付发生的相关工程费用时：

借：在建工程

贷：银行存款/应付职工薪酬

领用本企业产品时：

借：在建工程

贷：库存商品（成本价）

领用本企业外购的材料时（分年抵，所以要先把 40% 转出）：

借：在建工程

贷：原材料（成本价）

借：应交税费——待抵扣进项税额（原抵扣金额 40%）（不动产在建工程）

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）（不动产在建工程）

工程完工时：借：固定资产

贷：在建工程

（2）出包工程：企业采用出包方式进行的固定资产工程，其工程的具体支出主要由建造承包商核算，在这种方式下，“在建工程”科目主要是企业与建造承包商办理工程价款的结算科目，企业支付给建造承包商的工程价款作为工程成本，通过“在建工程”科目核算。进项税额分 2 年抵扣，第一年 60%，第二年 40%。

A. 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：

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）60%

——待抵扣进项税额 40%

贷：银行存款等

B. 工程完成时按合同规定补付的工程款：

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）60%

——待抵扣进项税额 40%

贷：银行存款等

C. 工程达到预定可使用状态时：

借：固定资产

贷：在建工程

二、固定资产的折旧 1. 影响固定资产折旧的因素：①固定资产原价②预计净残值③固定资产减值准备④固定资产的使用寿命账面余额=固定资产原值；账面净值（折余价值）=固定资产原值—累计折旧；账面价值=固定资产原值—累计折旧—固定资产减值准备。2. 计提折旧的范围：除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧：第一，已提足折旧仍继续使用的固定资产；第二，单独计价入账的土地。【注意】除此之外，对于改扩建期间的固定资产不计提折旧。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。（调暂估不调折旧）3. 计提折旧的时间：当月增加，下月提；当月减少，当月提；提足折旧不再提，提前报废不补提 4. 固定资产的折旧方

法：(1) 年限平均法（又称直线法）：年折旧额=(固定资产原值-预计净残值)/预计使用年限=[固定资产原值×(1-预计净残值率)]/预计使用年限月折旧额=年折旧额/12；年折旧率=(1-预计净残值率)/预计使用年限(2) 工作量法：单位工作量折旧额=固定资产原价×(1-预计净残值率)÷预计总工作量某项固定资产月折旧额=该项固定资产当月工作量×单位工作量折旧额(3) 双倍余额递减法：年折旧率=2/预计使用年限×100%；年折旧额=固定资产账面净值×年折旧率。在固定资产使用年限到期的前两年内，将固定资产的账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。(4) 年数总和法：年折旧率=尚可使用年限÷预计使用年限的年数总和×100%；年折旧额=(固定资产原值-预计净残值)×年折旧率；月折旧率=年折旧率÷12。【折旧雷区提醒】什么时候计提折旧（折旧期问题）；按照多少计提折旧（固定资产金额问题）；折旧年度和会计年度不统一问题。折旧年度指的是从固定资产开始计提折旧起一年，比如18年6月30日购入的固定，那第一个折旧年度为2018年7月1日到2019年6月30日3. 固定资产折旧的账务处理：基本账务处理（谁受益谁分摊原则）：借：制造费用/管理费用/销售费用/在建工程/研发支出/其他业务成本；贷：累计折旧。

三、固定资产的后续支出：

1. 发生可资本化的后续支出时基本账务处理

(1) 固定资产转入改扩建时：

借：在建工程

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

(2) 发生改扩建工程支出（涉及增值税时）：

借：在建工程

应交税费-应交增值税（进项税额）（动产时）

应交税费-待抵扣进项税额（不动产时）

贷：银行存款等

2. 企业发生的某些固定资产后续支出可能涉及到替换原固定资产的某组成部分，当发生的后续支出符合固定资产确认条件时，应将其计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除，避免固定资产成本高估。

基本账务处理：

借：银行存款或原材料（入库残料价值）

营业外支出（净损失）

贷：在建工程（被替换部分的账面价值）

3. 固定资产改扩建工程达到预定可使用状态时：

借：固定资产

贷：在建工程

【注意】转为固定资产后，按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

4. 与固定资产有关的修理费用等不可资本化的后续支出，应当根据不同情况分别在发生时计入当期管理费用或销售费用。（费用化的支出，比如固定资产日常修理费、维修费）基本账务处理：

借：管理费用（企业生产车间和行政管理部门）

销售费用（专设销售机构）

应交税费-应交增值税（进项税额）

贷：原材料/应付职工薪酬/银行存款等

四、固定资产的处置：固定资产处置，即固定资产终止确认，具体包括固定资产的出售、报废、毁损、对外投资、非货币性资产交换、债务重组等。

转出的固定资产通过“固定资产清理”科目核算，清理的净损益计入当期损益。

1. 将固定资产账面价值结

转到固定资产清理

借：固定资产清理

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

2. 发生清理费用等支出借：固定资产清理

应交税费-应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

3. 保险公司或责任人赔偿借：其他应收款

贷：固定资产清理

4. 收回出售固定资产价款、

残料价值和变价收入等

借：银行存款

原材料

贷：固定资产清理

应交税费——应交增值税（销项税额）

5. 清理净损益的处理（区分不同情况进行处理）

① 固定资产清理后的净收益：

借：固定资产清理

贷：营业外收入——非常损失（由于自然灾害等非正常原因造成的收益）

资产处置损益（生产经营期间正常处置收益）

② 固定资产清理后的净损失：

借：营业外支出——非常损失（由于自然灾害等非正常原因造成的损失）

资产处置损益（生产经营期间正常处置损失）

贷：固定资产清理

五、固定资产清查

1. 固定资产盘亏时：

批准前：借：待处理财产损益

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

应交税费——应交增值税（进项税额转出）（非正常损失）

批准后：借：其他应收款（保险赔款或责任人赔款） 营业外支出——盘亏损失

贷：待处理财产损益

2. 固定资产盘盈时：盘盈的固定资产，应按重置成本确定其入账价值。

会计分录：

① 盘盈固定资产时

借：固定资产（按重置成本）

贷：以前年度损益调整

② 结转为留存收益

借：以前年度损益调整

贷：盈余公积——法定盈余公积

利润分配——未分配利润

六、固定资产减值：固定资产减值的会计处理

借：资产减值损失——计提的固定资产减值准备

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。

知识点：期间费用

期间费用是指企业日常活动发生的不能计入特定核算对象的成本，而应计入发生当期损益的费用。期间费用包括：销售费用、管理费用和财务费用。

（一）销售费用：【注意】预计产品质量保证损失、运输费企业发生的与专设销售机构相关的固定资产日常修理费用等后续支出也属于销售费用。

（二）管理费用：【注意】生产车间和行政管理部门发生的固定资产日常修理费用等。期末将管理费用结转入本年利润，科目无余额

（三）财务费用：财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及相关的手续费、企业发生的现金折扣等。

知识点：一般纳税人销售货物、提供应税劳务、发生应税行为账务处理

（1）企业销售货物、提供加工修理修配劳务、销售服务、无形资产或不动产，应当按应收或已收的金额，

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（销项税额或简易计税）

企业销售货物等发生销售退回的，应根据税务机关开具的红字增值税专用发票作相反的

会计分录。

（2）视同销售：视同销售需要交纳增值税的事项有：①企业将自产或委托加工的货物用于集体福利或个人消费；

②将自产、委托加工或购买的货物作为投资、分配给股东或投资者、无偿赠送他人等。【注意视同销售是税法上的概念，主要侧重照章纳税，把税费计算出来，至于具体的分录要站在会计角度去理解，注意区分，非货币性职工薪酬的分录，和对外投资分录，以及对外捐赠的分录】

知识点：实收资本（或股本）的增减变动

1. 实收资本（或股本）的增加：一般企业增加资本主要有三个途径：接受投资者追加投资、资本公积转增资本和盈余公积转增资本。

1) 接受投资者追加投资：

借：银行存款等

贷：实收资本（股本）

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】该项业务不会影响所有者权益总额的变动

3) 盈余公积转增资本

借: 盈余公积

贷: 实收资本 (股本)

【注意】该项业务不会影响所有者权益总额的变动

2. 实收资本 (或股本) 的减少

会计分录:

(1) 回购时

借: 库存股 (按照实际支付的回购价款)

贷: 银行存款

(2) 注销时

①如果回购股票支付的价款大于面值总额:

借: 股本 (按股票面值×注销股数)

资本公积—股本溢价 (借方差额)

贷: 库存股 (按注销库存股的账面余额)

【注意】资本公积—股本溢价不足冲减的, 应依次冲减“盈余公积”、“利润分配—未分配利润”等科目。②如果回购股票支付的价款小于面值总额:

借: 股本 (按股票面值×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 (贷方差额)

【注意】库存股属于所有者权益备抵项, 回购库存股使所有者权益减少, 注销库存股属于所有者权益内部变动, 不影响所有者权益总额。**知识点: 已经发出但不符合销售商品收入确认条件的商品的处理**

如果企业售出商品但不符合销售商品收入确认的五项条件, 不应确认收入。为了单独反映已经发出但尚未确认销售收入的商品成本, 企业应增设“发出商品”科目。

基本账务处理:**发出商品时:**

借: 发出商品 (成本价)

贷: 库存商品 (成本价)

纳税义务已经发生时:

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) 满足收入确认条件时:

借: 应收账款等

贷: 主营业务收入

同时:

借: 主营业务成本

贷: 发出商品

【注意】“发出商品”科目的期末余额应在资产负债表“存货”项目反映。**知识点: 让渡资产使用权收入**

(一) 让渡资产使用权收入的确认和计量

(二) 让渡资产使用权收入通常包括: ①让渡无形资产等资产使用权而取得的使用费收入; ②出租固定资产取得的租金; ③进行债权投资收取的利息; ④进行股权投资取得的现金股利等。

(三) 让渡资产使用权收入的账务处理

基本账务处理为:**取得租金收入:**

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)

计提摊销时:

借: 其他业务成本

贷: 累计摊销

知识点: 所得税费用

(一) 应交所得税的计算:

所得税费用=当期所得税+递延所得税

递延所得税=(递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额)-(递延所得税资

产期末余额-递延所得税资产期初余额)

当期应交所得税=应纳税所得额×所得税税率。

(二) 所得税费用的账务处理:

计算应交所得税时:

借: 所得税费用

贷: 应交税费-应交所得税 (当期所得税)

递延所得税资产 (增加在借方)

递延所得税负债 (减少在借方)

交税时: 借: 应交税费-应交企业所得税

贷: 银行存款

期末结转所得税到本年利润, 借: 本年利润

贷: 所得税费用