

2021年《初级会计实务》考前冲刺串讲

专题一：会计基础知识（★★）

专题二：企业财务会计（★★★）

专题三：企业成本会计（★★★）

专题四：政府会计基础（★）

专题五：管理会计基础（★）

专题一：会计基础知识

一、会计职能、目标、基本假设、记账基础及信息质量要求

(一) 会计职能	基本职能	核算和监督 【提示】核算是监督的 基础 ，监督是核算 质量 的保障。	
	拓展职能	预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩	
(二) 会计目标	向 财务报告使用者 提供企业 财务状况（资产负债表）、经营成果（利润表）和现金流量（现金流量表） 等有关会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。 【提示】财务报告使用者： 投资者、债权人、政府及有关部门和社会公众等。		
(三) 会计基本假设	会计主体 (空间范围)	大到母子公司组成的 企业集团 ，中到 单独的公司 ，小到 公司下设的独立核算部门 。【提示】注意与法律主体的区别。	
	持续经营	——	
	会计分期	包括 年度和中期 （半年度、季度、月度）。 【提示】会计分期是形成两大不同记账基础的前提。	
	货币计量	会计以 货币 作为 主要 计量单位。	
(四) 会计基础	权责发生制	特点	本着 只认事不认钱 的原则来确认收入和费用
		应用范围	企业 财务会计 日常核算（不包括编制现金流量表）、政府会计中的 财务会计
	收付实现制	特点	本着 只认前不认事 的原则来确认收入和费用
		应用范围	政府会计中的 预算会计 、企业 现金流量表 的编制
(五) 会计信息质量要求	包括	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	
	可比性	纵向可比	同一企业不同时期发生的相同或相似交易，应采用 一致 会计政策，不得 随意 变更。
		横向可比	不同企业同一时期发生相同或相似的交易，应采用 规定 会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

(五) 会计信息质量要求	实质重于形式	要求	经济实质重于法律形式		
		例如	企业将租入资产（短期租赁和低值资产租赁除外）作为企业的使用权资产		
	重要性	原则	1.与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的 所有重要交易 均应反映； 2.应从 项目的性质和金额大小 两方面进行职业判断。		
		例如	1.企业某项金额较小的支出，理论上可能需要分期摊销，但根据重要性要求，可一次性计入当期损益； 2.存货盘盈与固定资产盘盈的会计处理差异等。		
	谨慎性	要求	企业 不应高估资产或收益、低估负债或费用 。 【提示】 并不是让企业低估资产和收益、高估负债和费用。		
		例如	体现不高估资产的经济业务	企业对相关资产计提减值准备 固定资产的加速折旧法等	
体现不低估负债的经济业务			对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债 对很可能承担的环保责任确认预计负债等		

二、会计要素 vs 会计等式

(一) 会计要素分类及相应会计等式	会计要素分类	反映企业 特定时点财务状况的静态要素		资产、负债、所有者权益	
		反映企业 一定期间经营成果的动态要素		收入、费用、利润	
	相应会计等式	静态会计等式	$资产 = 负债 + 所有者权益$	【提示】 也叫基本会计等式、财务状况等式。企业编制资产负债表的依据	
		动态会计等式	$收入 - 费用 = 利润$	【提示】 也叫经营成果等式。是企业编制利润表的依据	
动静结合等式		$资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入$			
(二) 具体会计要素	资产	特征	1. 过去 形成；2.由企业 拥有或控制 ；3.能给企业 带来经济利益 。		
		确认条件	(1) 与该资源有关的经济利益 很可能流入企业 ； (2) 该资源的成本或者价值 能够可靠地计量 。		
	负债	特征	1. 过去 形成；2.现时义务；3.清偿则会导致经济利益流出企业。		
		确认条件	(1) 与该义务有关的经济利益 很可能流出企业 ； (2) 未来流出的经济利益的 金额能够可靠地计量 。		
	所有者权益	所有者投入的资本		实收资本（或股本）； 资本公积—资本溢价（或股本溢价）	
		直接计入所有者权益的利得和损失		其他综合收益	
		留存收益		盈余公积；利润分配—未分配利润	
	收入	特征	1.“ 日常活动 ”形成；2.会导致所有者权益 增加 ；3.与所有者投入资本 无关 。 【提示】 注意与“影响 当期损益的利得 ”的区别。		
确认条件		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或提供劳务相关的 支付条款 ； ④该合同具有 商业实质 ； 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 。			

费用	特征	1. “ 日常活动 ”形成；2.会导致所有者权益 减少 ；3.与所有者分配利润无关。 【提示】注意与“影响当期损益的 损失 ”的区别。																																													
	确认条件	①与费用相关的经济利益很可能流出企业； ②经济利益流出企业的结果会导致企业资产的 减少 或者负债的 增加 ；③经济利益的流出额能够可靠计量。																																													
利润	$\text{=收入} - \text{费用} + \text{直接计入当期损益的利得} - \text{直接计入当期损益的损失}$ 【提示】关于收入和费用以及直接计入当期损益的利得和损失的分类：																																														
<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">利润表</th> </tr> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 70%;">项 目</th> <th style="width: 20%;">本期金额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="10" style="vertical-align: middle;">1.收入 ←</td> <td>一、营业收入</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 减：营业成本</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 税金及附加</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 销售费用</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 管理费用</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 研发费用</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 财务费用</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 加：其他收益</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 投资收益</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 净敞口套期收益</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="10" style="vertical-align: middle;">2.费用</td> <td>二、营业利润</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 加：营业外收入</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 减：营业外支出</td> <td></td> </tr> <tr> <td>三、利润总额</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="10" style="vertical-align: middle;">3.直接 计入当 期损益 的利得 和损失</td> <td> 公允价值变动收益</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 信用减值损失</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 资产减值损失</td> <td></td> </tr> <tr> <td> 资产处置收益</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			利润表				项 目	本期金额	1.收入 ←	一、营业收入		减：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		加：其他收益		投资收益		净敞口套期收益		2.费用	二、营业利润		加：营业外收入		减：营业外支出		三、利润总额		3.直接 计入当 期损益 的利得 和损失	公允价值变动收益		信用减值损失		资产减值损失		资产处置收益	
利润表																																															
	项 目	本期金额																																													
1.收入 ←	一、营业收入																																														
	减：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																																														
	加：其他收益																																														
	投资收益																																														
	净敞口套期收益																																														
2.费用	二、营业利润																																														
	加：营业外收入																																														
	减：营业外支出																																														
	三、利润总额																																														
	3.直接 计入当 期损益 的利得 和损失	公允价值变动收益																																													
		信用减值损失																																													
		资产减值损失																																													
		资产处置收益																																													
		(三) 会计要素 计量属性	历史成本	通常情况下应予采用																																											
			重置成本	存货和固定资产盘盈																																											
可变现净值			存货的期末计量： 成本与可变现净值孰低																																												
现值			——																																												
公允价值			部分 金融资产 的计量																																												

三、会计科目和借贷记账法

(一) 会计科目	按反映的经济内容	资产类 (借+贷-)	流动资产	库存现金、银行存款、应收账款、 原材料、库存商品、 合同资产 等
			非流动资产	长期股权投资、长期应收款、固定 资产、在建工程、无形资产等
		【提示】“××准备”为备抵科目(贷+借-)		
		负债类 (贷+借-)	流动负债	短期借款、应付账款、应付职工薪 酬、应交税费、 合同负债 等
非流动负债	长期借款、 应付债券 、长期应付款			
所有者权益类 (贷+借-)	实收资本(股本)、资本公积、 其他综合收益 、盈 余公积、本年利润、利润分配等。			
	【提示】备抵科目“库存股”(借+贷-)			

		成本类 (借+贷-)	生产成本、制造费用、 合同取得成本 、 合同履约成本 、研发支出等																			
		损益类	收入利得类 (贷+借-)	主营业务收入、其他业务收入；投资收益、公允价值变动损益、资产处置损益、其他收益；营业外收入等																		
			费用损失类 (借+贷-)	主营业务成本、其他业务成本、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；所得税费用等																		
	按提供信息的详细程度及其统驭关系	总分类科目和明细分类科目																				
(二) 会计账户	<p>1.账户是根据科目设置的，具有一定格式和结构；</p> <p>2.账户的分类与科目的分类完全相同；</p> <p>3.账户的左方为借方，右方为贷方；</p> <p>4.账户的期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额</p>																					
(三) 借贷记账法	账户结构	$\begin{array}{ccc} \text{资产} & + & \text{费用} & = & \text{负债} & + & \text{所有者权益} & + & \text{收入} \\ \text{借} & & \text{贷} & & \text{借} & & & & \text{贷} \\ + & & - & & - & & & & + \end{array}$																				
		【总结】各类账户的账户结构：																				
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>账户类别</th> <th>账户结构</th> <th>期末余额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">资产类、成本类</td> <td>通常情况</td> <td>借+贷-</td> </tr> <tr> <td>备抵科目</td> <td>贷+借-</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">负债/所有者权益类</td> <td>通常情况</td> <td>贷+借-</td> </tr> <tr> <td>备抵科目</td> <td>借+贷-</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">损益类</td> <td>收入类</td> <td>贷+借-</td> </tr> <tr> <td>费用类</td> <td>借+贷-</td> </tr> </tbody> </table>			账户类别	账户结构	期末余额	资产类、成本类	通常情况	借+贷-	备抵科目	贷+借-	负债/所有者权益类	通常情况	贷+借-	备抵科目	借+贷-	损益类	收入类	贷+借-	费用类	借+贷-
		账户类别	账户结构	期末余额																		
	资产类、成本类	通常情况	借+贷-																			
		备抵科目	贷+借-																			
	负债/所有者权益类	通常情况	贷+借-																			
		备抵科目	借+贷-																			
	损益类	收入类	贷+借-																			
		费用类	借+贷-																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>账户类别</th> <th>账户结构</th> <th>期末余额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">资产类、成本类</td> <td>通常情况</td> <td>借+贷-</td> </tr> <tr> <td>备抵科目</td> <td>贷+借-</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">负债/所有者权益类</td> <td>通常情况</td> <td>贷+借-</td> </tr> <tr> <td>备抵科目</td> <td>借+贷-</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">损益类</td> <td>收入类</td> <td>贷+借-</td> </tr> <tr> <td>费用类</td> <td>借+贷-</td> </tr> </tbody> </table>			账户类别	账户结构	期末余额	资产类、成本类	通常情况	借+贷-	备抵科目	贷+借-	负债/所有者权益类	通常情况	贷+借-	备抵科目	借+贷-	损益类	收入类	贷+借-	费用类	借+贷-		
账户类别	账户结构	期末余额																				
资产类、成本类	通常情况	借+贷-																				
	备抵科目	贷+借-																				
负债/所有者权益类	通常情况	贷+借-																				
	备抵科目	借+贷-																				
损益类	收入类	贷+借-																				
	费用类	借+贷-																				
记账规则	有借必有贷，借贷必相等																					
试算平衡	类别	公式		依据																		
	发生额试算平衡	全部账户 本期借方发生额= 全部账户 本期贷方发生额		借贷记账法记账规则																		
	余额试算平衡	全部账户 借方期末(初)余额= 全部账户 贷方期末(初)余额		资产=负债+所有者权益																		
	【提示】试算不平衡，记账一定有错；但试算平衡时，记账不一定没错：																					
	常见的记账错误类型		是否影响试算平衡																			
	某项经济业务的漏记或重记		×																			
某个会计科目的漏记或重记		√																				
会计科目正确但借贷方金额同时多记或少记		×																				
某项业务用错会计科目但借贷依然平衡		×																				
颠倒记账方向		×																				

四、会计凭证、会计账簿、账务处理程序和财务报告

(一) 会计凭证	原始凭证	按取得来源划分		自制原始凭证	如领料单、产品入库单、借款单等
				外来原始凭证	如增值税发票、飞机票、火车票等
		按格式不同划分		通用凭证	如发票、收据、银行结算凭证等
			专用凭证	如领料单、差旅费报销单、折旧计算表及工资费用分配表等	
	按填制手续和内容划分		一次凭证	绝大多数	
			累计凭证	限额领料单	
记账凭证	分类	收款凭证、付款凭证和转账凭证			
	填制要求	通用记账凭证			
(二) 会计账簿	分类	按用途分	序时账（日记账）；分类账（总账和明细账）；备查账		
		按账页格式分	三栏式账簿	各类日记账、总账；资本、债权、债务明细账	
			多栏式账簿	收入、费用、成本、利润明细账	
			数量金额式账簿	原材料、库存商品等明细账	
	按外形特征分	订本账（总账和日记账）；活页账（明细账）；卡片账（固定资产卡片）			
	登记要求	可使用 红笔 记账的情形： （1）冲销 错误 记录；（2）在不设借贷栏的多栏式账页中登记 减少数 ；（3）在未印明余额方向的三栏式账页中登记 负数 。			
平行登记	（1）方向相同；（2）期间一致；（3）金额相等。				
对账	账证核对	账簿记录 VS 会计凭证			
	账账核对	（1）总账 VS 总账；（2）总账 VS 明细账；（3）总账 VS 序时账； （4）明细账 VS 明细账（指会计部门 VS 财产物资保管部门）。			
	账实核对	（1）现金日记账 VS 现金实有数；（2）银行日记账 VS 银行对账单； （3）财产物资明细账 VS 财产物资实有数；（4）债权债务明细账 VS 对方单位债权债务明细账。			
错账更正方法	（1）划线更正法； （2）红字更正法； （3）补充登记法。				
(三) 账务处理程序	分类	包括： 记账凭证、汇总记账凭证和科目汇总表 账务处理程序			
	特点	分别以 记账凭证、汇总记账凭证和科目汇总表 作为登记 总账 依据			
(四) 财务报告	财务报表	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 财务报表附注 。			
	其他应披露的信息资料	——			

专题二：企业财务会计

一、货币资金

(一) 分类	包括：库存现金、银行存款、其他货币资金。	
(二) 其他货币资金	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。 【提示 1】其他货币资金不包括商业汇票的核算； 【提示 1】掌握部分其他货币资金账务处理的三步法； 【提示 2】购销双方分别以支票、银行汇票、银行本票进行结算时的账务处理：	
	购买方：	销售方：
	借：原材料/库存商品等 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款【支票】 其他货币资金【银行汇票/本票】	借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税（销项税额） 结转成本分录略。
【链接】期末资产负债表“货币资金”项目的列报金额=库存现金+银行存款+其他货币资金		

二、应收账款 vs 应付账款

(一) 入账价值的确定	销售方应收账款		购买方应付账款	
	=收取的价款+增值税销项税额+代垫的运杂费等		=因购买商品或接受劳务应付给销售方的全部款项	
(二) 商业折扣与现金折扣		商业折扣		现金折扣
	销售方	按 折扣后 的金额确认收入计算增值税销项税额（影响应收账款入账价值）		1.按 折扣前 的金额正常确认收入和增值税销项税额（不影响应收账款入账价值）； 2.实际发生时 计入 当期“ 财务费用 ”。
		按 折扣后 的金额确认采购成本，计算增值税进项税额（影响应付账款）		1.按 折扣前 的金额正常确认采购成本和增值税进项税额（不影响应付账款）； 2.实际发生时 冲减 当期“ 财务费用 ”。
	购买方			

【举个例子】甲乙公司均为增值税一般纳税人，购销商品适用的增值税税率为13%。2020年9月1日甲公司向乙公司销售A商品10000件并开具增值税专用发票，每件商品不含增值税的标价为100元，每件商品的实际成本为70元。由于是成批销售，甲公司给予乙公司10%的商业折扣，同时在销售合同中约定现金折扣条件为2/10，1/20，N/30。A商品甲公司已于9月1日向乙公司发出。甲公司该项销售业务属于在某一时点履行的履约义务。不考虑其他因素，则2020年9月1日甲公司向乙公司发出商品并开具增值税专用发票时，甲乙公司的会计处理分别如下：

甲公司（销售方）：		乙公司（购买方）：	
借：应收账款	1017000	借：库存商品	900000
贷：主营业务收入（10000×100×90%）	900000	应交税费—应交增值税（进项税额）	117000
应交税费—应交增值税（销项税额）	117000	贷：应付账款	1017000
借：主营业务成本	700000		
贷：库存商品	700000		

假设一：乙公司于9月9日向甲公司支付货款，且计算现金折扣时**不考虑**增值税；

假设二：乙公司于9月19日向甲公司支付货款，且计算现金折扣时**考虑**增值税；

不考虑其他因素，则分别在上述两种假设下，乙公司在向甲公司进行结款时，甲乙公司应分别作出如下会计处理：

在假设一下:			
甲公司 (销售方):		乙公司 (购买方):	
借: 银行存款	999000	借: 应付账款	1017000
财务费用	18000 (900000 × 2%)	贷: 银行存款	999000
贷: 应收账款	1017000	财务费用	18000
在假设二下:			
甲公司 (销售方):		乙公司 (购买方):	
借: 银行存款	1006830	借: 应付账款	1017000
财务费用	10170 (1017000 × 1%)	贷: 银行存款	1006830
贷: 应收账款	1017000	财务费用	10170
(三) 债务人无法支付的应付账款	债务人对于由于债权人破产倒闭等原因确实无法支付的应付账款, 此时债务人应:		
	借: 应付账款		
	贷: 营业外收入		

三、应收票据 vs 应付票据

(一) 购买方向销售方开具商业汇票时:	购买方:		销售方:	
	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		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)	
(二) 商业汇票到期时:			购买方	销售方
	购买方支付票款		借: 应付票据 贷: 银行存款	借: 银行存款 贷: 应收票据
	购买方无力支付	商业承兑汇票	借: 应付票据 贷: 应付账款	借: 应收账款 贷: 应收票据
		银行承兑汇票	借: 应付票据 贷: 短期借款	借: 银行存款 贷: 应收票据
(三) 销售方将尚未到期的商业汇票背书转让:	借: 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 银行存款【如果有的话; 或借记】			
(四) 销售方将尚未到期的商业汇票向银行申请贴现:	银行不附追索权:		银行附追索权:	
	借: 银行存款 财务费用 贷: 应收票据		借: 银行存款 财务费用 贷: 短期借款	



	到期一次性还本付息:	利息按月计提, 按季支付, 到期还本:
取得借款时:	借: 银行存款 贷: 短期借款	借: 银行存款 贷: 短期借款
按月计提利息时:	——	借: 财务费用 贷: 应付利息
按季支付利息时:	——	借: 财务费用 应付利息 贷: 银行存款

借款到期时：	借：短期借款 财务费用 贷：银行存款	借：短期借款 贷：银行存款
--------	--------------------------	------------------

四、预付账款

(一) 预付货款时：	借：预付账款 贷：银行存款	
(二) 收到所购物资时：	借：原材料/库存商品等 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：预付账款	
(三) 结算尾款时：	补付尾款时：	收回当初多付的款项时：
	借：预付账款 贷：银行存款	借：银行存款 贷：预付账款

【提示】 预付款业务不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而将预付的款项通过“应付账款”核算。

五、采用预收款方式的租赁业务的账务处理

(一) 预收客户支付的租金时：	借：银行存款 贷：预收账款 应交税费—应交增值税（销项税额）
(二) 每月末确认租金收入时：	借：预收账款 贷：主营/其他业务收入
(三) 租赁期满收回余款时：	借：银行存款 贷：预收账款 应交税费—应交增值税（销项税额）

【提示】 预收款业务不多的企业，可以不设置“预收账款”科目，而将预收的款项通过“应收账款”核算。

六、应收股利、应收利息、其他应收款 vs 应付股利、应付利息、其他应付款

		投资方账务处理	被投资方账务处理
(一) 应收股利 vs 应付股利	被投资方宣告发放现金股利时：	借：应收股利 贷：投资收益等	借：利润分配—应付现金股利 贷：应付股利
	实际发放现金股利时：	借：银行存款 贷：应收股利	借：应付股利 贷：银行存款
(二) 应收利息 vs 应付利息		债权人账务处理	债务人账务处理
	债务人宣告支付债券利息时：	借：应收利息 贷：投资收益	借：财务费用等 贷：应付利息
	实际支付债券利息时：	借：银行存款 贷：应收利息	借：应付利息 贷：银行存款
(三) 其他应收款 vs 其他应付款	其他应收款		其他应付款
	1. 应收的各种赔款、罚款； 2. 应收的出租包装物租金； 3. 应向职工收取的各种垫付款项； 4. 存出 保证金（支付的押金）； 5. 其他各种应收、暂付款项。		1. 应付短期租赁固定资产/包装物租金： 借：管理费用 贷：其他应付款 2. 存入 保证金（收取的押金）等。

【链接 1】 期末资产负债表“其他应收款”项目的列报金额 = 应收股利 + 应收利息 + 其他应收款 - 坏账准备

【链接 2】 期末资产负债表“其他应付款”项目的列报金额 = 应付股利 + 应付利息 + 其他应付款

七、交易性金融资产

(一) 初始计量	1. 购入时:	借: 交易性金融资产—成本【公允价值】 应收股利/利息【代垫的股利或利息】 投资收益【相关税费】 应交税费—应交增值税(进项税额)【相关税费的增值税】 贷: 其他货币资金—存出投资款	
	2. 收回购入时的代垫股利或债券利息时:	借: 其他货币资金—存出投资款 贷: 应收股利/利息	
(二) 持有期间	1. 被投资方宣告发放现金股利或债券利息以及收到现金股利或债券利息时:	借: 应收股利/利息 贷: 投资收益 借: 其他货币资金—存出投资款 贷: 应收股利/利息	
	2. 资产负债表日股价或债券价格上涨时:	借: 交易性金融资产—公允价值变动 贷: 公允价值变动损益 下跌时做反分录。	
(三) 处置时	1. 收取价款并结转交易性金融资产的账面价值:	借: 其他货币资金—存出投资款 贷: 交易性金融资产—成本 —公允价值变动(或借记) 投资收益(或借记)	
	2. 计算转让金融商品应交增值税	卖价—买价 > 0 时:	借: 投资收益【(卖价—买价) ÷ (1+6%) × 6%】 贷: 应交税费—转让金融商品应交增值税
		卖价—买价 < 0 时:	借: 应交税费—转让金融商品应交增值税 贷: 投资收益
(四) 快速计算公式	<p>不考虑相关税费的前提下:</p> <p>1. 处置交易性金融资产影响企业投资收益的金额 = 实际收到的卖出价 - 账面价值;</p> <p>2. 处置交易性金融资产影响企业营业利润的金额 = 实际收到的卖出价 - 账面价值;</p> <p>3. 交易性金融资产从取到处置累计影响企业投资收益的金额 = 取得时支付的手续费 + 持有期间的现金股利/债券利息 + 处置时影响投资收益的金额;</p> <p>4. 交易性金融资产从取到处置累计影响企业营业利润的金额 = 取得时支付的手续费 + 持有期间的现金股利/债券利息 + 持有期间的公允价值变动 + 处置时影响营业利润的金额</p>		
<p>【链接】 期末资产负债表“交易性金融资产”项目的列报: 应根据其流动性在“交易性金融资产”或“其他非流动金融资产”项目下填列。</p>			
<p>【举个例子】 甲公司为增值税一般纳税人, 2020 年 4 月 1 日甲公司以前每股 5 元(含以宣告但尚未发放的现金股利 0.4 元)的价格从上海证券交易所购入 A 上市公司股票 1000 万股, 另支付相关交易费用 20 万元, 取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为 1.2 万元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。2020 年 4 月 15 日, 甲公司收到 A 上市公司向其发放的现金股利。2020 年 6 月 30 日, 甲公司持有 A 上市公司股票</p>			

的公允价值为每股 5.5 元；2020 年 12 月 31 日，甲公司持有 A 上市公司股票的公允价值为每股 5.3 元。2021 年 3 月 15 日，A 上市公司宣告发放 2020 年现金股利，甲公司按其持有该上市公司股份计算确定的应分得的现金股利为 600 万元，2021 年 4 月 5 日，甲公司收到上述现金股利。2021 年 5 月 10 日，甲公司以每股 5.2 元的价格出售了所持有的全部 A 上市公司股票，另支付相关税费 22 万元。不考虑其他因素，则甲公司应分别作出如下账务处理：

(1) 2020 年 4 月 1 日购买 A 上市公司股票时：

借：交易性金融资产—成本	4600[(5-0.4)×1000]
应收股利	400
投资收益	20
应交税费—应交增值税（进项税额）	1.2
贷：其他货币资金—存出投资款	5021.2

(2) 2020 年 4 月 15 日收到上述现金股利时：

借：其他货币资金—存出投资款	400
贷：应收股利	400

(3) 2020 年 6 月 30 日确认 A 上市公司股票的公允价值变动时：

借：交易性金融资产—公允价值变动	900 (5.5×1000-4600)
贷：公允价值变动损益	900

(4) 2020 年 12 月 31 日确认 A 上市公司股票的公允价值变动时：

借：公允价值变动损益	200[(5.5-5.3)×1000]
贷：交易性金融资产—公允价值变动	200

【思考】2020 年 12 月 31 日甲公司资产负债表“交易性金融资产”项目的列报金额=5300（万元）。

(5) 2021 年 3 月 15 日 A 上市公司宣告发放 2020 年现金股利时：

借：应收股利	600
贷：投资收益	600

(6) 2021 年 4 月 5 日收到上述现金股利时：

借：其他货币资金—存出投资款	600
贷：应收股利	600

(7) 2021 年 5 月 10 日甲公司出售所持有的全部 A 上市公司股票时：

借：其他货币资金—存出投资款	5178 (5.2×1000-22)
投资收益	122
贷：交易性金融资产—成本	4600
—公允价值变动	700

(8) 计算甲公司转让 A 上市公司股票应交的增值税：

借：投资收益	10.08[(5178-5000)÷(1+6%)×6%]
贷：应交税费—转让金融商品应交增值税	10.08

【快速计算】

1. 2021 年 5 月 10 日甲公司处置 A 上市公司股票应确认的投资收益=实际收到的卖出价 5178-账面价值 5300=-122（万元）；

2. 2021 年 5 月 10 日甲公司处置 A 上市公司股票影响甲公司营业利润的金额=-122（万元）；

3. 甲公司从取得到处置 A 上市公司股票累计影响甲公司投资收益的金额=-取得时支付的手续费 20+持有期间的现金股利 600-处置时影响投资收益的金额 122=458（万元）；

4. 甲公司从取得到处置 A 上市公司股票累计影响甲公司营业利润的金额=-取得时支付的手续费 20+持有期间的现金股利 600+持有期间的公允价值变动 700-处置时影响营业利润的金额 122=1158（万元）。

八、存货

(一) 存货入账成本的确定	采购成本	购买价款+ 相关税费 +运输费+保险费+装卸费+其他(为达到下一生产环节所必需的仓储费、包装费、运输途中的 合理损耗 、 入库前 的挑选整理费等)	
	加工成本	直接人工+制造费用	
	其他成本	如 为特定客户 设计产品所发生的设计费等	
	【提示】不构成存货成本,应在发生时计入 当期损益 的费用: 1.非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用; 2.入库后的仓储费用; 3.运输途中的 非合理损耗 ; 4. 入库后 的挑选整理费等。		
(二) 原材料	实际成本法	购入时	借: 原材料【材料已经到达】 在途物资【材料尚未到达】 应交税费—应交增值税(进项税额) 贷: 银行存款/应付账款/其他货币资金/应付票据/应收票据等 【提示】除此之外,还应掌握材料已收到但发票账单未收到的账务处理。
		发出时	发出存货计价方法 包括:个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法。 【提示1】掌握先进先出法和月末一次加权平均法的计算; 【提示2】在 物价持续上升 时,如采用 先进先出法 ,会 高估 企业当期利润和库存存货价值
	计划成本法	购入时	借: 材料采购【实际成本】 应交税费—应交增值税(进项税额) 贷: 银行存款等 【提示】在计划成本法下,不设置“在途物资”科目。
		发出时	借: 生产成本等【实际成本】 材料成本差异【 结转的节约差 】← 贷: 原材料【计划成本】 材料成本差异【 结转的超支差 】← 【提示】计划成本法下,发出材料实际成本的确定: 1.计算材料成本差异率= $\frac{\text{期初材料成本差异} + \text{本期购入材料成本差异}}{\text{期初材料计划成本} + \text{本期购入材料计划成本}}$ 2.计算发出材料实际成本=发出材料计划成本×(1±材料成本差异率)

(三) 包装物	生产领用的包装物	借：生产成本 贷：周转材料—包装物								
	随同商品出售 不单独计价 的包装物	借： 销售费用 贷：周转材料—包装物								
	随同商品出售 单独计价 的包装物	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） 借： 其他业务成本 贷：周转材料—包装物								
	出租或出借包装物	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								
(四) 委托加工物资	发出物资	借：委托加工物资 贷：原材料								
	支付加工费、运杂费	情形一：收回后 直接出售 或用于 生产非应税消费品	情形二：收回后 继续生产应税消费品							
		借：委托加工物资【加工费+消费税】 应交税费—应交增值税（进项） 贷：银行存款	借：委托加工物资【加工费】 应交税费—应交增值税（进项） 应交税费—应交消费税 贷：银行存款							
加工完成验收入库	借：原材料等 贷：委托加工物资									
(五) 库存商品	发出商品成本确定	商品流通企业发出商品的核算，除可采用个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法外，还可采用 毛利率法和售价金额法 ：								
		<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th></th> <th>毛利率法</th> <th>售价金额法</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>本期销售商品成本</td> <td>销售净额 × (1 - 毛利率)</td> <td>销售收入 × $\frac{\text{期初商品成本} + \text{本期购入商品成本}}{\text{期初商品售价} + \text{本期购入商品售价}}$</td> </tr> <tr> <td>期末结存商品成本</td> <td colspan="2">= 期初商品成本 + 本期购入商品成本 - 本期销售商品成本</td> </tr> </tbody> </table>		毛利率法	售价金额法	本期销售商品成本	销售净额 × (1 - 毛利率)	销售收入 × $\frac{\text{期初商品成本} + \text{本期购入商品成本}}{\text{期初商品售价} + \text{本期购入商品售价}}$	期末结存商品成本	= 期初商品成本 + 本期购入商品成本 - 本期销售商品成本
		毛利率法	售价金额法							
本期销售商品成本	销售净额 × (1 - 毛利率)	销售收入 × $\frac{\text{期初商品成本} + \text{本期购入商品成本}}{\text{期初商品售价} + \text{本期购入商品售价}}$								
期末结存商品成本	= 期初商品成本 + 本期购入商品成本 - 本期销售商品成本									
发出商品账务处理	借：主营业务成本 贷：库存商品									

九、固定资产

(一) 取得固定资产入账成本的确定	外购	购买价款 + 相关税费 + 运输费 + 装卸费 + 安装费 + 专业人员服务费 （ 不包括员工培训费 ）。 【注意】 企业以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产的会计处理。
	自行建造	由建造该项资产达到 预定可使用状态前 所发生的必要支出构成（包括： 领用工程物资的成本、领用原材料的成本、领用自产产品的成本、工程人员工资、工程设备折旧、支付的其他费用 等）。 【提示 1】 企业自行建造生产经营用固定资产时： (1) 购进的工程物资其增值税进项税额准予抵扣； (2) 领用外购原材料时增值税不用作进项税额转出； (3) 领用自产产品时无需视同销售确认增值税销项税额； (4) 工程领用应税消费品时其消费税计入在建工程成本。

(一) 取得固定资产入账成本的确定	自行建造	<p>【提示 2】企业自行建造固定资产的账务处理：</p> <p>(1) 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） 贷：银行存款</p> <p>(2) 工程领用工程物资时： 借：在建工程 贷：工程物资</p> <p>(3) 工程建造期间的其他相关支出： 借：在建工程 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：原材料 库存商品 应交税费—应交消费税 应付职工薪酬 累计折旧 银行存款等</p> <p>(4) 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>		
(二) 固定资产的折旧	折旧因素	固定资产原价；预计净残值；固定资产减值准备；固定资产的使用寿命。		
	折旧范围	空间范围	除以下情况外，企业应当对所有固定资产计提折旧： (1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产； (2) 单独计价入账的土地。 【提示】 企业闲置的固定资产照提折旧（注意此处的税会差异）。	
		时间范围	(1) 当月增加的固定资产，当月不计提折旧；当月减少的固定资产，当月照计提折旧。 (2) 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。 (3) 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，先按 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，但不需调整原已计提的折旧额。	
	折旧方法	直线法	$\text{年折旧额} = (\text{原值} - \text{残值}) \div \text{预计使用年限}$	
		工作量法	$\text{年折旧额} = (\text{原值} - \text{残值}) \div \text{预计总工作量} \times \text{当年工作量}$	
		双倍余额递减法	$\text{年折旧额} = \text{各年年初固定资产账面净值} \times \frac{2}{\text{预计使用年限}}$ <p>【提示 1】在前几年加速折旧期间不考虑预计净残值； 【提示 2】最后两年再将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。</p>	
年数总和法	$\text{年折旧额} = (\text{原值} - \text{残值}) \times \frac{\text{尚可使用年限}}{\text{年数总和}}$			
		<p>【提示 1】掌握直线法下固定资产折旧的分段计算。 【提示 2】了解双倍余额递减法和年数总和法下固定资产折旧的分段计算。</p>		

(二) 固定资产的折旧	账务处理	借：制造费用【 生产车间 的固定资产】 管理费用【 管理部门、财务部门 以及 闲置 的固定资产】 销售费用【 销售部门 的固定资产】 在建工程【 工程部门 的固定资产】 研发支出【 研发部门 的固定资产】 其他业务成本【 经营出租 的固定资产】 贷：累计折旧
(三) 固定资产的后续支出	资本化后续支出 账务处理	适用情形 固定资产的 更新改造 支出、符合资本化条件的 大修理 支出等
		(1) 将固定资产的账面价值转入在建工程： 借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 (2) 发生改良支出时： 借：在建工程 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 (3) 将被替换部分的 账面价值 予以剔除： 借：其他应收款/原材料等 营业外支出【 倒挤 】 贷：在建工程【 被替换部分的账面价值 】 【提示】被替换部分的 账面价值 = 被替换部分的 账面原值 × 整个资产的 账面价值 / 整个资产的 账面原值 。 (4) 改良工程达到预定可使用状态时： 借：固定资产 贷：在建工程 【提示】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。
	费用化后续支出 账务处理	适用情形 不符合资本化条件的日常修理费 等 借：管理费用【 生产车间 和 行政管理 部门的固定资产】 销售费用【 销售部门 的固定资产】 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
(四) 固定资产的处置	1. 将固定资产的账面价值转入清理：	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. 支付清理费时：	借：固定资产清理 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
	3. 取得处置价款时：	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）

(四) 固定资产的处置	4. 残料入库或应收的赔款:	借: 原材料/其他应收款 贷: 固定资产清理		
	5. 结转处置净损益		若为 出售 :	若为 报废毁损 :
		结转处置 净收益	借: 固定资产清理 贷: 资产处置损益	借: 固定资产清理 贷: 营业外收入
	结转处置 净损失	借: 资产处置损益 贷: 固定资产清理	借: 营业外支出 贷: 固定资产清理	

【链接 1】 期末资产负债表“固定资产”项目的列报金额=固定资产-累计折旧-固定资产减值准备+固定资产清理借方余额或-固定资产清理贷方余额;

【链接 2】 期末资产负债表“在建工程”项目的列报金额=在建工程-在建工程减值准备+工程物资-工程物资减值准备。

十、无形资产

(一) 无形资产的取得	外购	其入账成本与固定资产基本相同。			
	自行研发	研究阶段	开发阶段		
		一律 费用化	符合资本化条件 前的费用化	符合资本化条件 后的资本化	
		1. 发生 费用化 支出时: 借: 研发支出— 费用化 支出 应交税费—应交增值税(进项税额) 贷: 银行存款等		1. 发生 资本化 支出时: 借: 研发支出— 资本化 支出 应交税费—应交增值税(进项税额) 贷: 银行存款等	
		2. 期末结转至管理费用: 借: 管理费用—研发费用 贷: 研发支出— 费用化 支出		2. 达到预定用途时: 借: 无形资产 贷: 研发支出— 资本化 支出	
		【注意】 企业无法区分研究阶段和开发阶段的, 应将全部支出均 费用化 , 计入当期损益(管理费用)。			
【链接 1】 期末 资产负债表 “ 开发支出 ”项目的列报金额=“ 研发支出—资本化支出 ”明细科目的期末余额; 【链接 2】 期末 利润表 “ 研发费用 ”项目的列报金额=“ 管理费用—研发费用 ”明细科目的发生额+“ 管理费用 ”科目下“ 无形资产的摊销 ”。					
(二) 无形资产的摊销	摊销原则	1. 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 。 2. 使用寿命 有限 的无形资产应当自 当月 起开始摊销, 处置当月 不再摊销 。			
	摊销方法	通常采用直线法, 且预计净残值通常为 0 。			
	账务处理	借: 管理费用【 管理用无形资产 】 其他业务成本【 经营出租的无形资产 】 贷: 累计摊销			
(三) 无形资产的处置	借: 银行存款 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) 资产处置损益【出售净收益; 若为出售净损失则借记】 【提示】 若为 报废毁损 净损益, 则通过“ 营业外收支 ”来核算。				
【链接】 期末资产负债表“无形资产”项目的列报金额=无形资产-累计摊销-无形资产减值准备					

十一、长期待摊费用

核算范围	以租赁方式 租入的使用权资产 发生的 改良支出 ，计入长期待摊费用。	
账务处理	(1) 发生长期待摊费用时	借：长期待摊费用 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
	(2) 摊销长期待摊费用时	借：管理费用/销售费用等 贷：长期待摊费用

十二、财产清查

(一) 清查种类	按清查范围分	全面清查 vs 局部清查	
	按清查时间分	定期清查 vs 不定期清查	
	按清查的执行系统分	内部清查 vs 外部清查	
(二) 清查方法	库存现金	实地盘点法	
	银行存款	企业 银行存款日记账 与 银行对账单 进行核对。 【提示】 掌握银行存款余额调节表的编制： 银行存款日记账余额+银行已收企业未收-银行已付企业未付= 企业可动用的实际存款 =银行对账单金额+企业已收银行未收-企业已付银行未付。	
	实物资产	实地盘点法（通常情况）和技术推算法（煤炭、砂石等）	
	往来款项	发函询证法	
(三) 账务处理	资产类别	盘盈	盘亏
	现金	(1) 批准前： 借：库存现金 贷：待处理财产损益 (2) 批准后： 借：待处理财产损益 贷：其他应付款 营业外收入	(1) 批准前： 借：待处理财产损益 贷：库存现金 (2) 批准后： 借：其他应收款 管理费用 贷：待处理财产损益
	存货	(1) 批准前： 借：原材料等 贷：待处理财产损益 (2) 批准后： 借：待处理财产损益 贷： 管理费用	(1) 批准前： 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） 【管理不善导致】 (2) 批准后： 借：其他应收款 管理费用【管理不善导致】 营业外支出【自然灾害导致】 贷：待处理财产损益
固定资产	(1) 批准前： 借：固定资产 贷： 以前年度损益调整 (2) 批准后： 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配—未分配利润	(1) 批准前： 借：待处理财产损益 累计折旧等 贷：固定资产 (2) 批准后： 借：其他应收款/ 营业外支出 贷：待处理财产损益	

十三、资产减值

（一）应收款项 减值	1.坏账准备期末余额的确定	情形一	用应收账款期末余额 ×计提比例	=“坏账准备”期末余额								
		情形二	用应收账款期末余额 －应收账款未来现金流量现值	>0时	其差额为“坏账准备” 期末余额							
				<0时	“坏账准备”期末余额 =“0”							
	2.当期应计提（或转回）的坏账准备	=“坏账准备”期末余额－期初余额－前期的坏账损失本期又收回的金额＋本期实际发生的坏账损失		<table border="1" style="width:100%; text-align:center;"> <tr><td colspan="2">坏账准备</td></tr> <tr><td>坏账损失</td><td>期初余额 收回前期坏账</td></tr> <tr><td colspan="2">期末余额</td></tr> </table>			坏账准备		坏账损失	期初余额 收回前期坏账	期末余额	
	坏账准备											
	坏账损失	期初余额 收回前期坏账										
期末余额												
3.账务处理	业务类型	会计分录		应收账款 账面余额	应收账款 账面价值							
	（1）当期实际发生坏账损失时：	借：坏账准备 贷：应收账款		减少	不变							
	（2）前期的坏账损失本期又收回时：	借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款 或直接： 借：银行存款 贷：坏账准备		不变	减少							
	（3）期末需补提坏账准备时：	借：信用减值损失 贷：坏账准备		不变	减少							
	（4）期末需转回坏账准备时	借：坏账准备 贷：信用减值损失		不变	增加							
【链接】期末资产负债表“应收账款”项目的列报金额=应收账款的期末余额－坏账准备的期末余额												
（二）存货减值	期末计量原则	成本与可变现净值孰低计量										
	存货跌价准备期末余额的确定	成本>可变现净值时：	二者之差即为存货跌价准备的期末余额									
		成本<可变现净值时：	存货跌价准备的期末余额为0									
	当期应计提（或转回）的存货跌价准备	=“存货跌价准备”期末余额－期初余额＋本期销售商品结转的存货跌价准备										
账务处理	计提时	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备										
	转回时	编制相反分录										
（三）固定/无形资产的减值	账面价值>可收回金额	借：资产减值损失【账面价值－可收回金额】 贷：固定/无形资产减值准备										
	账面价值<可收回金额	无需计提减值准备										
	【提示】固定/无形资产减值损失一经确认，以后会计期间不得转回。											

十四、职工薪酬

(一) 内容	短期薪酬	职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费； 医疗保险费、工伤保险费 ；住房公积金；工会经费和职工教育经费；短期带薪缺勤；短期利润分享计划；属于短期薪酬的 非货币性福利 等。	
	离职后福利	设定提存计划（ 养老保险费和失业保险费 ）；设定受益计划	
	辞退福利	——	
	其他长期职工福利	——	
	【注意】 企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。		
(二) 账务处理	一般的短期薪酬的账务处理原则	借：生产成本【生产工人的薪酬】 制造费用【生产管理人员的薪酬】 管理费用【行政管理工作人员的薪酬】 销售费用【销售人员的薪酬】 在建工程【工程人员的薪酬】 研发支出【研发人员的薪酬】 贷：应付职工薪酬—工资/福利费/医疗保险/工伤保险/住房公积金/工会经费/职工教育经费等	
	非货币性职工薪酬的账务处理	1.企业将自产产品发给职工	(1) 计提时： 借：生产成本/管理费用等【产品的 含税售价 】 贷：应付职工薪酬 (2) 发放时： 借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入【产品的 不含税售价 】 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.企业将外购产品发给职工	(1) 购买商品时： 借：库存商品等 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款 (2) 计划发给职工时： 借：生产成本/管理费用等【产品的 含税购买价款 】 贷：应付职工薪酬 (3) 实际发放时： 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）
	(二) 账务处理	非货币性职工薪酬的账务处理	3.企业将自有资产无偿提供给职工使用
4.企业将租入资产无偿提供			借：生产成本/管理费用等 贷：应付职工薪酬

		给职工使用	借：应付职工薪酬 贷：银行存款等（企业租入资产支付的租金）
	离职后福利—— 设定提存计划	借：生产成本/管理费用等 贷：应付职工薪酬——设定提存计划—— 养老保险/失业保险 等	
	辞退福利	借： 管理费用 贷：应付职工薪酬——辞退福利	

十五、应交税费

(一) 不通过应交税费核算的		印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税	
(二) 应交增值税	视同销售 账务处理	借：长期股权投资【将自产或外购货物 对外 投资】 应付股利【将自产或外购货物 对外 向股东进行利润分配】 应付职工薪酬【将自产货物 对内 用于集体福利或个人消费】 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	
		借：营业外支出【将自产或外购货物 对外 捐赠】 贷：库存商品【账面成本】 应交税费——应交增值税（销项税额）【售价×增值税税率】	
	不得抵扣 账务处理	借：应付职工薪酬【将外购货物 对内 用于集体福利或个人消费】 待处理财产损益【因管理不善损耗的存货】 贷：库存商品 应交税费——应交增值税（进项税额转出）	
(三) 应交消费税	生产的应 税消费品 于销售时	借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税	
	委托加工 应税消费 品	收回后直接出售或用于生产 非应税 消费品	收回后继续生产应税消费品
		借：委托加工物资 贷：银行存款	借：应交税费——应交消费税 贷：银行存款
	进口应税 消费品	借：库存商品等 贷：银行存款	
在建工程 领用应税 消费品	借：在建工程 贷：应交税费——应交消费税		
(四) 其他应交税 费	资源税	销售应税产品	借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税
		自产自用应税产品	借：生产成本/制造费用 贷：应交税费——应交资源税
	土地增值税	转让固定资产的	借：固定资产清理 贷：应交税费——应交土地增值税 【提示】最终会影响“资产处置损益”。
		转让无形资产的	借：银行存款

		累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 应交税费—应交土地增值税 资产处置损益【倒挤；或借记】
	房地产企业销售商品房	借：税金及附加 贷：应交税费—应交土地增值税
城建税、教育费附加、房产税、车船税、土地使用税、	借：税金及附加 贷：应交税费—应交××税	
个人所得税	借：应付职工薪酬 贷：应交税费——应交个人所得税	
实际缴纳上述税费时	借：应交税费—应交××税 贷：银行存款	

十六、关于所有者投入资本的核算

(一) 实收资本 (或股本) 增加的会计处理	所有者投入资本	借：银行存款 原材料/库存商品/固定资产/无形资产等 应交税费—应交增值税(进项税额) 贷：实收资本(或股本) 资本公积—资本溢价(或股本溢价)	
	资本公积转增资本	借：资本公积—资本溢价(或股本溢价) 贷：实收资本(或股本)	
	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本(或股本)	
(二) 实收资本 (或股本) 减少的会计处理	一般企业减资	借：实收资本 贷：银行存款	
	股份有限公司 回购股票减资	回购时	借：库存股 贷：银行存款
		注销时	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 50%;"> 每股回购价 > 1 元时： 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：库存股 </td> <td style="width: 50%;"> 每股回购价 < 1 元时： 借：股本 贷：库存股 资本公积—股本溢价 </td> </tr> </table>
每股回购价 > 1 元时： 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：库存股	每股回购价 < 1 元时： 借：股本 贷：库存股 资本公积—股本溢价		

十七、关于“收入”问题的特殊考虑

(一) 收入确认的原则	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。 客户取得相关商品控制权的三要素：① 能力 ；② 主导该商品的使用 ；③ 能够获得几乎全部的经济利益 。																							
(二) 收入确认和计量的五步法	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																						
	第三步	确定交易价格		计量																				
	第四步	将交易价格分摊至各单项履约义务																						
	第五步	履行各单项履约义务时确认收入		确认																				
(三) 关于履行履约义务时收入的确认	确认原则	企业应当根据实际情况， 首先判断 履约义务是否满足在 某一时段内 履行的条件， 如不满足 ，则该履约义务属于在 某一时点 履行的履约义务。																						
	会计处理方法	时段义务	按 履约进度 确认收入																					
		时点义务	按 控制权转移 确认收入																					
	满足如下条件之一，即可界定为 时段义务 ：	(1) 客户在企业履约的同时取得并消耗企业履约所带来的经济利益； (2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品； (3) 产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。																						
	在时段义务下，当期收入和当期成本的确定方法	通常情况	当期收入 = 总收入 × 履约进度 - 以前期间确认过的收入																					
特殊情况		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。																						
时点义务控制权转移的迹象	(1) 企业就该商品享有现时收款权利；(2) 企业已将商品的法定所有权转移给客户；(3) 企业已将商品的实物转移给客户；(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；(5) 客户已接受该商品。																							
(四) 时段义务的典型账务处理	<p>【举个例子 1】甲公司为增值税一般纳税人，装修服务适用的增值税税率为 9%。2019 年 12 月 1 日，甲公司与乙公司签订一项为期 3 个月的装修合同，合同约定装修价款为 50 万元，增值税税额为 4.5 万元，装修费用每月末按完工进度支付。2019 年 12 月 31 日，经专业测量师测量后，确定该项劳务的完工程度为 25%；乙公司按完工进度支付价款及相应的增值税款。截至 2019 年 12 月 31 日，甲公司为完成该合同累计发生劳务成本 10 万元（均为装修人员薪酬），估计还将发生劳务成本 30 万元。该业务属于甲公司的主营业务，全部由其自行完成；该装修服务构成单项履约义务，并属于在某一时段内履行的履约义务。则甲公司应编制如下会计分录：</p> <p>(1) 实际发生劳务成本时：</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">借：合同履约成本</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">10</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td> 贷：应付职工薪酬</td> <td></td> <td style="text-align: right;">10</td> </tr> </table> <p>(2) 2019 年 12 月 31 日确认劳务收入并结转劳务成本时：</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">借：银行存款</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">13.625</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td> 贷：主营业务收入</td> <td></td> <td style="text-align: right;">12.5【50×25%】</td> </tr> <tr> <td> 应交税费—应交增值税（销项税额）</td> <td></td> <td style="text-align: right;">1.125</td> </tr> </table> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 60%;">借：主营业务成本</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">10</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td> 贷：合同履约成本</td> <td></td> <td style="text-align: right;">10</td> </tr> </table>			借：合同履约成本	10		贷：应付职工薪酬		10	借：银行存款	13.625		贷：主营业务收入		12.5【50×25%】	应交税费—应交增值税（销项税额）		1.125	借：主营业务成本	10		贷：合同履约成本		10
借：合同履约成本	10																							
贷：应付职工薪酬		10																						
借：银行存款	13.625																							
贷：主营业务收入		12.5【50×25%】																						
应交税费—应交增值税（销项税额）		1.125																						
借：主营业务成本	10																							
贷：合同履约成本		10																						

2020年1月31日，经专业测量师测量后，确定该项劳务的完工程度为70%；乙公司按完工进度支付价款及相应的增值稅款。2020年1月，为完成该合同发生劳务成本18万元（均为装修人员薪酬），为完成该合同估计还将发生劳务成本12万元。甲公司会计分录如下：

（1）实际发生劳务成本时：

借：合同履約成本 18
 贷：应付职工薪酬 18

（2）2020年1月31日确认劳务收入并结转劳务成本时：

借：银行存款 24.525
 贷：主营业务收入 22.5【 $50 \times 70\% - 12.5$ 】
 应交税费—应交增值稅（销項稅額） 2.025
 借：主营业务成本 18
 贷：合同履約成本 18

2020年2月28日，装修完工；乙公司验收合格，按完工进度支付价款同时支付对应的增值稅款。2020年2月，为完成该合同发生劳务成本12万元（均为装修人员薪酬）。则甲公司会计分录如下：

（1）实际发生劳务成本时：

借：合同履約成本 12
 贷：应付职工薪酬 12

（2）2020年2月28日确认劳务收入并结转劳务成本时：

借：银行存款 16.35
 贷：主营业务收入 15【 $50 - 12.5 - 22.5$ 】
 应交税费—应交增值稅（销項稅額） 1.35
 借：主营业务成本 12
 贷：合同履約成本 12

【举个例子2】甲公司经营一家健身俱乐部。2019年7月1日，某客户与甲公司签订合同，成为甲公司的会员，并向甲公司支付会员费3600元。

假定一：该客户可在未来12个月内在该俱乐部健身，且没有次数的限制；

假定二：在未来12个月内，该客户可随时来俱乐部健身100次。

不考虑相关税费，则甲公司应分别编制如下会计分录：

在假定一下：

（1）2019年7月1日收到会员费时：
 借：银行存款 3600
 贷：合同负债 3600
 （2）每个月确认收入时：
 借：合同负债 300【 $3600/12$ 】
 贷：主营业务收入 300

在假定二下：

（1）2019年7月1日收到会员费时：
 借：银行存款 3600
 贷：合同负债 3600
 （2）客户每次去健身房健身时：
 借：合同负债 36【 $3600/100$ 】
 贷：主营业务收入 36

【拓展】若客户在未来12个月内去健身房健身的次数不到100次，则甲公司应在12个月以后将尚未分摊完的合同负债一次性转入当期主营业务收入：

借：合同负债
 贷：主营业务收入

(五) 时点义务下收取手续费方式的委托代销业务的账务处理	<p>【举个例子】甲乙公司均为增值税一般纳税人。2020年6月3日，甲公司与乙公司签订委托代销合同，甲公司委托乙公司销售W商品1000件，W商品已经发出，每件商品成本为70元。合同约定乙公司应按每件100元对外销售，甲公司按不含增值税的销售价格的10%向乙公司支付手续费。除非这些商品在乙公司存放期间内由于乙公司的责任发生毁损或丢失，否则在W商品对外销售之前，乙公司没有义务向甲公司支付货款。乙公司不承担包销责任，没有售出的W商品须退回给甲公司，同时，甲公司也有权要求收回W商品或将其销售给其他客户。至2020年6月30日，乙公司实际对外销售500件，开具的增值税专用发票上注明的价款为50000元，增值税税额为6500元。不考虑其他因素，则甲乙公司的会计处理分别如下：</p>				
	<p>【掌握】甲公司（委托方）：</p> <p>(1) 2020年6月3日： 借：发出商品 70000【70×1000】 贷：库存商品 70000</p> <p>(2) 2020年6月30日： 借：应收账款 56500 贷：主营业务收入 50000 应交税费—应交增值税（销项） 6500</p> <p>借：主营业务成本 35000【70×500】 贷：发出商品 35000</p> <p>借：销售费用 5000 应交税费—应交增值税（进项） 300 贷：应收账款 5300</p> <p>(3) 结算货款时： 借：银行存款 51200【56500—5300】 贷：应收账款 51200</p>	<p>【了解】乙公司（受托方）：</p> <p>(1) 2020年6月3日： 借：受托代销商品 100000【100×1000】 贷：受托代销商品款 100000</p> <p>(2) 2020年6月30日： 借：银行存款 56500 贷：应付账款 50000 应交税费—应交增值税（销项） 6500</p> <p>借：应交税费—应交增值税（进项） 6500 贷：应付账款 6500</p> <p>借：受托代销商品款 50000【100×500】 贷：受托代销商品 50000</p> <p>(3) 结算货款时： 借：应付账款 56500 贷：银行存款 51200 主营/其他业务收入 5000 应交税费—应交增值税（销项） 300</p>			
(六) 时点义务下销售退回的账务处理	未确认收入的已发出商品的退回	借：库存商品 贷：发出商品			
	已确认收入的销售商品退回	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 财务费用【如果涉及现金折扣的话】 借：库存商品 贷：主营业务成本			
(七) 合同成本	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;"></td> <td style="text-align: center;">合同取得成本</td> <td style="text-align: center;">合同履约成本</td> </tr> </table>			合同取得成本	合同履约成本
		合同取得成本	合同履约成本		
核算范围	包括	为取得合同发生的预期能够收回的增量成本，如： 销售佣金			
	不包括	差旅费；投标费；尽职调查费；律师费			
		①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回			
		① 管理费用 ；② 非正常消耗的料、工、费 ；③与履约义务中已履行部分相关的支出；④无法在尚未履行与已履行的履约义务间区分的支出			

(七) 合同成本	账务处理	发生时	借：合同取得成本 贷：银行存款等	借：合同履约成本 贷：原材料/应付职工薪酬/累计折旧等
		摊销时	借：销售费用 贷：合同取得成本	借：主营/其他业务成本 贷：合同履约成本

十八、费用、利润及利润分配

(一) 费用	营业成本	主营业务成本	企业销售商品、提供服务结转的成本		
		其他业务成本	企业销售材料结转的成本、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、以成本模式计量的投资性房地产的折旧额或摊销额		
	税金及附加		消费税、城建税、教育费附加、资源税、土地增值税、房产税、车船税、土地使用税、印花税等		
	期间费用	销售费用	企业销售商品过程中发生的：保险费、包装费、展览费、广告费、商品维修费、 预计产品质量保证损失 、运输费、装卸费等；企业专设的销售机构发生的：职工薪酬、折旧费、 固定资产维修费 等。		
		管理费用	企业 筹建期间 发生的开办费等；中介费；咨询费；诉讼费； 业务招待费 ；差旅费； 研究费用 ；企业管理部门发生的职工薪酬、折旧费、摊销费；企业 生产车间 和 管理部门 发生的 固定资产维修费 等。		
	财务费用	利息支出；汇兑损益； 相关手续费 ；现金折扣等			
(二) 利润	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 + 公允价值变动收益 - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 资产处置收益等			
	利润总额	= 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出 【提示 1】营业外收入：非流动资产 报废毁损 净收益；与 日常活动无关 的政府补助； 现金盘盈 利得、捐赠利得等。 【提示 2】营业外支出：非流动资产 报废毁损 净损失；捐赠支出； 存货及固定资产盘亏 损失；非常损失；罚款支出等。			
	净利润	= 利润总额 - 所得税费用			
	所得税费用	= 当期 所得税 + 递延 所得税			
		当期所得税	借：所得税费用 贷：应交税费 - 应交所得税 (应纳税所得额 × 所得税税率)		
递延所得税		借：递延所得税资产 (+) 贷：所得税费用		借：所得税费用 贷：递延所得税负债 (+)	
		借：所得税费用 贷：递延所得税资产 (-)		借：递延所得税负债 (-) 贷：所得税费用	
合并后的账务处理	借：所得税费用 递延所得税资产 (或贷记) 贷：应交税费 - 应交所得税 递延所得税负债 (或借记)				
(三) 本年利润	结转方法	表结法	平时不结转，年末才结转		
		账结法	每月均需结转		

(三) 本年利润	账务处理	结转各项收入时:		结转各项费用时:		
		借: 各项收入 贷: 本年利润		借: 本年利润 贷: 各项费用		
(四) 利润分配	企业当年盈利时	结转当年实现的净利润		借: 本年利润 贷: 利润分配—未分配利润		
		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		
		分配股利	现金股利	宣告时	借: 利润分配—应付现金股利 贷: 应付股利	
				发放时	借: 应付股利 贷: 银行存款	
		股票股利	股票股利	宣告时	无需进行账务处理	
				发放时	借: 利润分配—转作股本的股利 贷: 股本	
		将利润分配所属的其他明细科目结转至“未分配利润”		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 —应付现金股利 —转作股本的股利		
		企业当年亏损时	结转当年发生的净亏损		借: 利润分配—未分配利润 贷: 本年利润	
			盈余公积补亏		借: 盈余公积 贷: 利润分配—盈余公积补亏	
			将“盈余公积补亏”结转至“未分配利润”		借: 利润分配—盈余公积补亏 贷: 利润分配—未分配利润	

十九、资产负债表

报表项目	填列方法	
货币资金	库存现金+银行存款+其他货币资金	
应收账款和预收款项	应收账款	“应收账款”和“预收账款”所属 明细科目 的 借方 余额之和—坏账准备(应收账款相关部分)
	预收款项	“应收账款”和“预收账款”所属 明细科目 的 贷方 余额之和
应付账款和预付款项	应付账款	“应付账款”和“预付账款”所属 明细科目 的 贷方 余额之和
	预付款项	“应付账款”和“预付账款”所属 明细科目 的 借方 余额之和—坏账准备(预付账款相关部分)
其他应收款	应收股利+应收利息+其他应收款—坏账准备	
其他应付款	应付股利+应付利息+其他应付款	
存货	原材料+材料采购+在途物资±材料成本差异+库存商品+发出商品+委托加工物资+生产成本+制造费用+周转材料—存货跌价准备 【提示】 “工程物资”不属于企业的存货。	
固定资产	固定资产—累计折旧—固定资产减值准备±固定资产清理	

无形资产	无形资产－累计摊销－无形资产减值准备
在建工程	在建工程－在建工程减值准备＋工程物资－工程物资减值准备
开发支出	根据“研发支出－资本化支出”明细科目的期末余额填列
【提示】 “一年内到期的非流动资产”和“一年内到期的非流动负债”分别属于“流动资产”和“流动负债”	

二十、利润表

报表项目	填列方法
一、营业收入	主营业务收入＋其他业务收入
减：营业成本	主营业务成本＋其他业务成本
税金及附加	略
销售费用	略
管理费用	“管理费用”科目全部发生额－研发费用和自行研发无形资产的摊销
研发费用	“研发费用”＋“自行研发无形资产的摊销”
财务费用	略
加：其他收益	略
投资收益	略
公允价值变动收益	根据“公允价值变动损益”科目的发生额分析填列
信用减值损失	略
资产减值损失	略
资产处置收益	根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列
二、营业利润	计算得出
加：营业外收入	略
减：营业外支出	略
三、利润总额	计算得出
减：所得税费用	略
四、净利润	计算得出
五、其他综合收益的税后净额	略
六、综合收益总额	净利润＋其他综合收益的税后净额

专题三：企业成本会计

（一）产品成本的构成	直接材料（含燃料及动力）＋直接人工＋制造费用		
（二）材料、燃料、动力的归集和分配	某种产品应负担的材料费用＝待分配的总金额× $\frac{\text{该产品的材料定额消耗量}}{\text{总共的材料定额消耗量}}$		
（三）职工薪酬的归集和分配	某种产品应分配的职工薪酬＝待分配的总金额× $\frac{\text{该产品的生产工时}}{\text{总的生产工时}}$		
（四）辅助生产费用的归集和分配	分配方法	直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法、代数分配法	
	直接分配法	原理	不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况，而是将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位。

		特点	分配一次，计算简单，但分配结果不够准确	
(四) 辅助生产费用的归集和分配	交互分配法	原理	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	
		特点	分配结果比较准确	
	计划成本分配法	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 管理费用 。		
(五) 制造费用的归集和分配	分配方法	生产工人工资比例法、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等。		
	计算方法	某种产品应分配的制造费用 = 待分配的总金额 × $\frac{\text{该产品的分配标准}}{\text{总的分配标准}}$		
(六) 废品损失和停工损失	废品损失	= 不可修复废品的生产成本 + 可修复废品的修复费用 - 回收的残料价值 - 应收的赔款		
		【提示】可降价出售的不合格品、管理不善导致的损坏变质的产品以及三包范围内的产品在出售后发现的废品，均不属于废品损失。		
	停工损失	是指生产车间或车间内某个班组在停工期间发生的各项生产费用，包括停工期间发生的原材料费用、人工费用和制造费用等。		
		正常停工	包括	季节性停工、正常生产周期内的修理期间的停工、 计划内减产 停工等
	会计处理方法	其停工损失计入 产品成本		
	非正常停工	包括	原材料或工具短缺停工、设备故障停工、 电力中断 停工、 自然灾害 停工等	
	会计处理方法	其停工损失计入 当期损益		
(七) 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配	分配方法	不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料成本计价法、 约当产量比例法 、 在产品按定额成本计价法 、在产品按完工产品成本计价法、 定额比例法 等。		
	约当产量法	直接材料的分配	材料在开始生产时一次性投入	完工产品应负担的材料成本 = 材料总成本 × $\frac{\text{完工产品产量}}{\text{完工产品产量} + \text{在产品实际产量}}$
			材料随着生产进度陆续投入	完工产品应负担的材料成本 = 材料总成本 × $\frac{\text{完工产品产量}}{\text{完工产品产量} + \text{在产品约当产量}}$
		直接人工的分配	完工产品应负担的人工成本 = 人工总成本 × $\frac{\text{完工产品产量}}{\text{完工产品产量} + \text{在产品约当产量}}$	
		制造费用的分配	完工产品应负担的制造费用 = 全部制造费用 × $\frac{\text{完工产品产量}}{\text{完工产品产量} + \text{在产品约当产量}}$	
	适用范围	【提示】 在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工程度 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		

(七) 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配	在产品按定额成本计价法	计算方法	生产成本 <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">月初在产品成本 本月发生生产成本</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">本月完工产品成本</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">月末在产品数量 × 在产品单位定额成本</td> <td></td> </tr> </table>			月初在产品成本 本月发生生产成本	本月完工产品成本	月末在产品数量 × 在产品单位定额成本	
	月初在产品成本 本月发生生产成本	本月完工产品成本							
	月末在产品数量 × 在产品单位定额成本								
		适用范围	适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，且各月末在产品数量变化不大的产品。						
定额比例法	计算方法	完工产品成本 = 待分配的料、工、费分别 × $\frac{\text{完工产品单位定额} \times \text{完工产品数量}}{\text{完工产品单位定额} \times \text{完工产品数量} + \text{在产品单位定额} \times \text{在产品数量}}$							
	适用范围	适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。							
	完工产品入库的账务处理	借：库存商品——××产品 贷：生产成本——基本生产成本							
(八) 产品成本计算	基本方法	计算方法	成本计算对象	生产类型					
		品种法	产品品种	大量大批生产	生产组织特点	生产工艺特点			
					单步骤生产	成本管理			
		分批法	产品批别	单件小批生产	多步骤生产	不要求分步计算成本			
	单步骤生产				不要求分步计算成本				
	分步法	生产步骤	大量大批生产	多步骤生产		要求分步计算成本			
				多步骤生产					
	品种法	特点	1. 一般定期（每月月末）计算产品成本； 2. 月末一般不存在在产品。						
		适用行业	发电、供水、采掘等行业						
	分批法	特点	1. 成本计算期与产品生产周期一致，但与财务报告期不一致 2. 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						
	适用行业	造船、重型机器制造、精密仪器制造、新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等							
分步法	特点	1. 月末要进行生产费用在完工产品和在产品之间的分配； 2. 需要计算和结转产品各步骤的成本； 3. 成本计算期是固定的，与产品生产周期不一致。							
	适用行业	冶金、纺织、机械制造等							
	种类	逐步结转分步法	优点	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实物管理及资金管理提供资料； 3. 能够全面地反映各生产步骤的生产耗费水平。					
			缺点	成本结转工作量较大；且在逐步综合结转					

					方法下还要进行 成本还原
(八) 产品成本计算	分步法	种类	平行结转分步法	优点	1.各步骤可以同时计算产品成本,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,不必进行成本还原,因而能够简化和加速成本计算工作。
				缺点	1.不能提供各个生产步骤的半成品成本资料;2.不能为各生产步骤的在产品实物管理及资金管理提供资料;3.不能全面地反映各生产步骤的生产耗费水平。

专题四：政府会计基础

(一) 政府会计标准体系	(1) 政府会计基本准则; (2) 政府会计具体准则及应用指南; (3) 政府会计制度。		
(二) 政府会计核算模式	双功能	预算会计与财务会计双重功能	
	双基础	预算会计实行 收付实现制 ; 财务会计实行 权责发生制	
	双报告	政府 决算报告 (预算会计) 与政府 财务报告 (财务会计)	
(三) 政府会计要素及其会计等式	会计要素	政府预算会计	政府财务会计
		(1) 预算收入; (2) 预算支出; (3) 预算结余。	(1) 资产; (2) 负债; (3) 净资产; (4) 收入; (5) 费用。
	会计等式	政府预算会计	政府财务会计
		预算收入 - 预算支出 = 预算结余	(1) 资产 = 负债 + 净资产; (2) 收入 - 费用 = 本期盈余
(四) 政府财务报告和决算报告		政府 决算报告 (预算会计)	政府 财务报告 (财务会计)
	构成	①预算收入支出表 ②预算结转结余变动表 ③财政拨款预算收入支出表	①资产负债表 ②收入费用表 ③净资产变动表 ④现金流量表
	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	收付实现制	权责发生制
	数据来源	以 预算会计 核算生成的数据为准	以 财务会计 核算生成的数据为准
	报送要求	本级人大常委会 审查和批准	本级人大常委会 备案
【提示】 政府会计具体账务处理结合精讲班课程学习,这里不再赘述。			

专题五：管理会计基础

(一) 管理会计指引体系	基本指引、应用指引和案例库			
(二) 管理会计要素	1.应用环境	内部环境	(1) 价值创造模式； (2) 组织架构； (3) 管理模式； (4) 资源； (5) 信息系统。	
		外部环境	国内外经济；市场；法律；行业等	
	2.管理会计活动	——		
	3.工具方法	战略管理领域	① 战略地图 ； ② 价值链管理 。	
		预算管理领域	① 滚动预算 ； ② 零基预算 ； ③ 弹性预算 ； ④ 作业预算 。	
		成本管理领域	① 目标成本法 ； ② 标准成本法 ； ③ 变动成本法 ； ④ 作业成本法 。	
		营运管理领域	① 本量利分析 ； ② 敏感性分析 ； ③ 边际分析 ； ④ 内部转移定价 ； ⑤ 多维度盈利能力分析 。	
		投融资管理领域	① 贴现现金流法 ； ② 项目管理 ； ③ 情景分析 ； ④ 约束资源优化 。	
		绩效管理领域	① 关键绩效指标法 ； ② 经济增加值法 ； ③ 平衡计分卡 ； ④ 绩效棱柱模型 。	
		风险管理领域	① 风险矩阵 ； ② 风险清单 。	
4.信息与报告	——			
(三) 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 。			
(四) 管理会计应用主体	单位整体；单位内部责任中心；企业；行政事业单位。			