

2019 年《初级会计实务》串讲讲义

大题（不定项选择题）章节预测

第一层次：第 2 + 3 + 6、5 + 6、7 章；

第二层次：第 8 章

第三层次：第 4 章

不出大题：第 1 章

★★★【考点】会计基本假设、会计基础

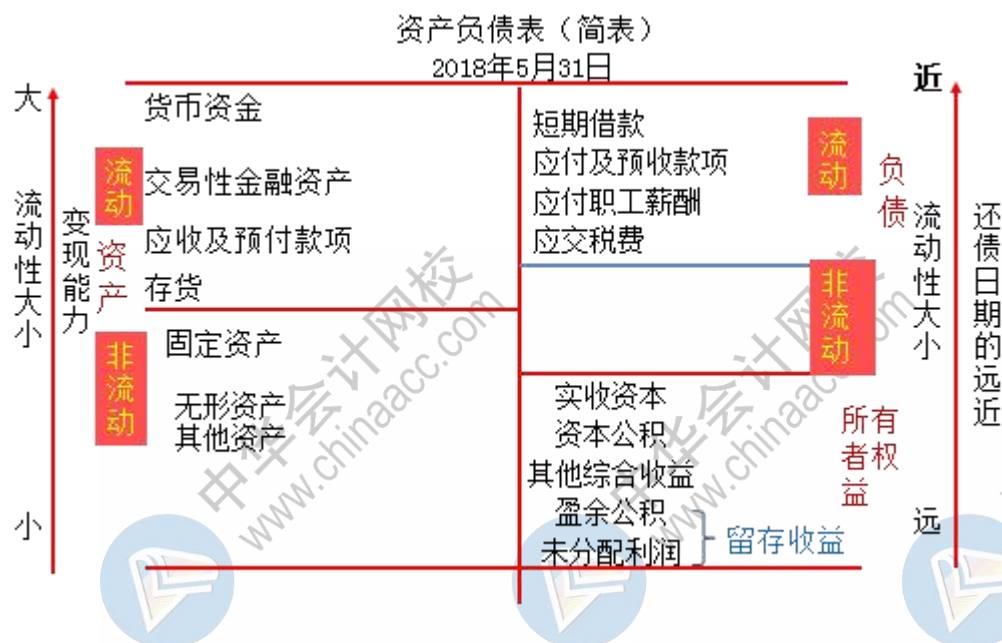
会计基本假设	会计主体	<u>空间范围</u>	
	持续经营	<u>时间范围</u>	
	会计分期	持续经营 <u>划分为一个个连续的、长短相同的期间；时间范围</u>	
	货币计量	会计核算 <u>应以人民币作为记账本位币</u>	
会计基础	权责发生制	<u>“权”：收入（看“卖”）和费用（看“买”）</u>	<u>企业；政府：财务会计</u>
	<u>收付实现制</u>	<u>“钱”：收入（看“收到”）和费用（看“支付”）</u>	<u>政府预算会计</u>
会计信息质量要求	“两石两重，湘西比景”		
	可比性	<u>横向可比：同一时期不同企业可比</u>	
		<u>纵向可比：同一企业不同时期可比</u>	
	实质重于形式	<u>经济实质重于法律形式</u>	如：融资租入固定资产

	谨慎性	不应高估资产或者收益，不应低估负债或者费用。	如：计提资产减值准备、对售出商品的 保修义务 确认预计负债。
--	-----	-------------------------------	---------------------------------------

★★★【考点】会计等式、会计要素、会计计量属性

会计等式	资产 = 负债 + 所有者权益 	1. 某一日期（时点） ； 2. 静态 ； 3. 财务状况 ； 4. 编制资产负债表（背简表） 的依据； 5. 第一等式 ； 6. 复式记账法 的理论基础。	
	收入 - 费用 = 利润 	1. 某一时期 ； 2. 动态 ； 3. 经营成果 ； 4. 编制利润表（背简表） 的依据； 5. 第二等式 ；	
会计要素	资产	资产是指企业 过去的交易或者事项 形成的，由企业 拥有或者控制的 ，预期会给企业带来 经济利益的资源 。	
	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 价值 能够可靠地 计量 。	
	负债 	负债是指企业 过去的交易或者事项形成 的预期会导致 经济利益流出 企业的 现时义务 。	
	所有者权益	实收资本、资本公积、其他综合收益；留存收益 = 盈余公积 + 未分配利润	

	收入	收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。
		会导致企业 资产增加或者负债减少 ；
	费用	会导致企业 资产减少或者负债增加 ；
	利润	收入 - 费用 + 利得 - 损失 = 利润 【注意】 营业外收入不属于“收入”，营业外支出不属于“费用”。
计 量 属 性	1.历史成本	
	2.重置成本	
	3.可变现净值	
	4.现值	
	5.公允价值	
	可变现净值	预计售价-进一步加工的成本-预计销售费用-相关税费后
	公允价值	在公允价值计量下，资产和负债按照在交易日发生的 有序交易 中，市场参与者 出售资产所能收到 或者 转移负债所需支付的价格 计量。
	一般采用 历史成本 。采用 重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的 ，应当保证所确定的会计 要素金额能够取得并可靠计量 。	



利润表（简表）

2019 年 5 月

一、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 - 资产减值损失 - 信用减值损失 + 投资收益 + 其他收益 + 公允价值变动收益 + 资产处置收益
二、营业利润
+ 营业外收入 - 营业外支出
三、利润总额
- 所得税费用
四、净利润
五、其他综合收益的税后净额
六、综合收益总额
七、每股收益
(一) 基本每股收益

(二) 稀释每股收益

★★★【考点】交易或事项对会计等式的影响

经济业务类型	资产	=	负债	+	所有者权益	对资产总额影响
(1)	增加、减少					不变
(2)	增加		增加			增加
(3)	增加				增加	增加
(4)	减少		减少			减少
(5)	减少				减少	减少
(6)			增加、减少			不变
(7)			增加		减少	不变
(8)			减少		增加	不变
(9)					增加、减少	不变

★★★【考点】库存现金、存货和固定资产的清查

清查	审批	盘亏 (现金称短缺)	盘盈 (现金称溢余)
现金的清查	审批前	借: 待处理财产损益 贷: 库存现金	借: 库存现金 贷: 待处理财产损益
	审批后	借: 其他应收款 (责任人或保险公司赔偿) <u>管理费用 (无法查明原因)</u> 贷: 待处理财产损益	借: 待处理财产损益 贷: 其他应付款 (应付他人或单位) <u>营业外收入 (无法查明原因)</u>
	审批	借: 待处理财产损益	借: 原材料/库存商品

查	前	贷：原材料 库存商品 应交税费——应交增值税（进项税额转出）（自然灾害不需转出）	贷：待处理财产损益
	审批后	借：原材料（残料） 其他应收款（责任人或保险公司赔偿） <u>管理费用（管理不善、一般经营损失、自然损耗）</u> <u>营业外支出（非常损失）</u> 贷：待处理财产损益	借：待处理财产损益 <u>贷：管理费用</u>
固定资产的清查	审批前	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	借：固定资产（重置成本） <u>贷：以前年度损益调整</u>
	审批后	借：其他应收款（责任人或保险公司赔偿） <u>营业外支出（盘亏损失）</u> 贷：待处理财产损益	<u>借：以前年度损益调整</u> <u>调整</u> <u>贷：盈余公积—法定盈</u> <u>余公积 10%</u> <u>利润分配—未分</u> <u>配利润 90%</u>

★★【考点】其他货币资金（两本信，投外汇）

★★【考点】应收票据与应付票据（2019 年大题准备）

内容		商业汇票根据承兑人不同分为商业承兑汇票和银行承兑汇票	
		【区别】银行汇票：其他货币资金； 支票（现金、转账）：银行存款	
付款期限		最长不得超过 6 个月	
债权人 A（收款方）		债务人 B（付款方）	
销售	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）	采购	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付票据
	借：主营业务成本 贷：库存商品		
到期收回	借：银行存款 贷：应收票据	到期付款	借：应付票据 贷：银行存款
抵付货款	借：应收票据 贷：应收账款	应付票据转销	借：应付票据 贷：应付账款
			借：应付票据 贷：短期借款
背书转让	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额）	★ 支付银行承兑手续费	借：财务费用 贷：银行存款

	贷：应收票据		款
贴现	借：银行存款（实际收到的金额） <u>财务费用（贴现利息）</u> 贷：应收票据		

★★★【考点】应收账款与应付账款（2019 年大题准备）

应收账款	债权人 A（收款方）	应付账款	债务人 B（付款方）
内容	销售价款、 <u>代垫运杂费</u> 、销项税	内容	买价、运杂费、进项税
销售	借：应收账款 116 贷：主营业务收入 100 应交税费——应交增值税 （销项税额） 16 借：主营业务成本 贷：库存商品	采购	借：原材料/库存商品 100 应交税费——应交增 值税（进项税额） 16 贷：应付账款 116
商业折扣	直接扣除后确认收入		
现金折扣	“2/10, 1/20, N/30” 折扣前确认收入，收款方收款时（付款方付款时）记入“财务费用”，计算时注意金额是否考虑（包含）增值税		
到期收回	借：银行存款 116-2 <u>财务费用 2</u> <u>2%, 1% × 收入（不考虑增值</u> <u>税）</u> <u>2%, 1% × 应收（考虑增值税）</u>	到期付款	借：应付账款 116 贷：银行存款 116-2 <u>财务费用 2</u> <u>2%, 1% × 收入（不</u> <u>考虑增值税）</u>

	贷：应收账款 116		<u>2%, 1% × 应收 (考虑增值税)</u>
垫付包装费、运杂费	借：应收账款 贷：银行存款	★ <u>企业转销</u>	<u>借：应付账款</u> <u>贷：营业外收入</u>
到期收到承兑的商业汇票	借：应收票据 贷：应收账款	<u>无法支付的应付账款</u>	
★不单独设置“ <u>预收账款</u> ”	预收的账款也在“ <u>应收账款</u> ”科目核算。如果期末余额在贷方，则反映企业预收的账款	预付款项情况不多的企业	不单独设置“ <u>预付账款</u> ”，直接通过“ <u>应付账款</u> ”科目核算

链接★★★【考点】营业收入（主营业务收入、其他业务收入）

链接★★★【考点】营业外收入与营业外支出

链接★★★【考点】财务费用

生产经营的筹资费用		会计处理
1	利息支出	借：财务费用 贷：应付利息 银行存款等
	票据贴现利息	借：银行存款（实际收到的金额） 财务费用（贴现利息） 贷：应收票据
	利息收入	借：应收利息 银行存款等

		贷：财务费用
2	汇兑损益	考试不要求
3	相关（金融机构）手续费	借：财务费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
4	发生现金折扣，收款方	借：财务费用 银行存款 贷：应收账款
	收到现金折扣，付款方	借：应付账款 贷：财务费用 银行存款

★★【考点】预付账款与预收账款

预付账款	采购方 A	预收账款	销售方 B
1.预付款项时	借：预付账款 贷：银行存款	2.预收款项时	借：银行存款 贷：预收账款
4.收到所购物资	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：预付账款	3.发出货物	（1）发货，确认收入 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） （2）结转成本 借：主营业务成本

			贷：库存商品
5.预付货款 < 采购货物款项 少补	借：预付账款（不足部分） 贷：银行存款（不足部分）	6.收到补付货款	借：银行存款 贷：预收账款
或 5.预付货款 > 采购货物款项 多退	借：银行存款（收回的多付款项） 贷：预付账款（收回的多付款项）	或 6.返回多收的货款	借：预收账款 贷：银行存款

★【考点】其他应收款与其他应付款

★其他应收款	其他应付款	
企业 <u>先付后收</u> 的款项	企业 <u>先收后付</u> 的款项	
1.★ <u>应收的出租包装物租金</u>	1. <u>应付租入包装物租金</u>	
2. <u>存出保证金, 如租入包装物支付的押金</u>	2. <u>存入保证金</u>	
3.应向职工收取的各种垫付款项	发生	借：管理费用 贷：其他应付款
4.应收的各种赔款、罚款	支付（应付）或退回（暂收）	借：其他应付款
5.其他各种应收、暂付款项		贷：银行存款

★★★【考点】应收款项减值、存货减值、固定资产减值、无形资产减值

1.应收款项减值（2019 年大题准备）

内容	★ <u>包括应收账款、其他应收款、预付账款、应收利息、应收股利和应收票据等</u>	
减值损失的	时间	资产负债表日
确认	对比	账面价值 PK 预计未来现金流量现值

	方法	直接转销法		
		<u>备抵法：我国采用</u>		
<u>应收账款账面价值 = 应收账款账面余额 - 坏账准备</u>				
坏账准备的 账务处理	1.初次计提	借：信用减值损失 贷：坏账准备		坏账准备 应收账款 账面价值 <u>增加</u> <u>减少</u>
	2.发生坏账	借：坏账准备 贷：应收账款		<u>减少</u> <u>不变</u>
	3.发生坏账又收回	借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款 <u>或借：银行存款</u> <u>贷：坏账准备</u>		<u>增加</u> <u>减少</u>
	4.再次计提	补提	借：信用减值损失 贷：坏账准备	<u>增加</u> <u>减少</u>
	应提 = 应有 - 已提	冲减	借：坏账准备 贷：资产减值损失	<u>减少</u> <u>增加</u>

2. 存货减值

时间	资产负债表日	
方法	成本与可变现净值	成本：期末存货实际成本

	孰低法	可变现净值 = 存货的估计售价 - 进一步加工成本 - 估计的销售费用 - 相关税费
账务处理	计提	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
账务处理	转回	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
		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
	减值转销	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
		借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品

3. 固定资产减值、无形资产减值

时间	资产负债表日	
对比	可收回金额低于账面价值	
资产	固定资产	无形资产
计提	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备	借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备
不得转回	减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回	
能转回	坏账准备、存货跌价准备	

【考点】交易性金融资产（2019 年有可能考大题）

界定	企业为了近期内出售而持有的金融资产，例如，企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等		
初始确认金额	公允价值（不含 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） 交易费用计入“投资收益”		
取得	借：交易性金融资产—成本（公允价值） 应收股利、应收利息 投资收益（购入时发生的交易费用） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金		
持有期间	收到垫支股利、利息	借：其他货币资金 贷：应收股利、应收利息	
	计算持有收益（宣告、期末计息）	股票	借： 应收股利 贷：投资收益
		债券	借： 应收利息 贷：投资收益
	收到持有收益	股票	借：其他货币资金 贷：应收股利
		债券	借：其他货币资金 贷：应收利息（分期付息）
	期末价值变动	涨价	借： 交易性金融资产—公允价值变动 贷： 公允价值变动损益
		跌价	借：公允价值变动损益

			贷：交易性金融资产—公允价值变动
减值	不计提减值准备		
出售	借：其他货币资金 贷：交易性金融资产—成本 —公允价值变动（可能在借方） 投资收益（可能在借方）		
赚			
增值税	借：投资收益 贷：应交税费——转让金融商品应交增值税 亏，反之，可以结转到下月，但不能结转到下年		

★★★【考点】存货的采购成本（价 + 税 + 费）、加工成本和其他成本

计入成本	不计入成本	计入哪里
买价	一般纳税人可以抵扣的增值税	单独列示
关税、资源税、消费税、小规模纳税人不能抵扣的增值税	非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用	当期损益
包装费、运杂费	销售方：销售货物运费计入 销售费用	
运输途中的合理损耗	运输途中的不合理损耗	冲减成本
入库前的挑选整理费	入库后的挑选整理费	当期损益
为特定客户的设计费用（定制费）	一般的设计费用	当期损益
生产过程中为达到下一阶段的储存费用	入库后存储费用	当期损益（管理费用）
生产过程中发生的直接材料、直接人工和	商品流通企业采购商品进货费	可以直接计入当

制造费用	用较小的	期损益
------	------	-----

★★【考点】发出存货的计价方法

方法	表述或公式	适用或特点				
个别计 价法	不能替代使用的存货 为特定项目专门购入或制造的存货	珠宝、名画等贵重物品				
<u>先进先 出法</u>	可以随时结转存货发出成本，但较繁 琐	<u>物价</u>	<u>期末成本</u>	<u>发出成本</u>	<u>利润</u>	<u>库存存货</u>
		<u>持续上升</u>		<u>偏低</u>	<u>高估</u>	<u>高估</u>
	如果存货收发业务较多、单价不稳定 时，其工作量较大	<u>持续下跌</u>	<u>接近市价</u>	<u>偏高</u>	<u>低估</u>	<u>低估</u>
<u>月末一 次加权 平均法</u>	<u>存货单位成本 = 总成本 / 总数量 =</u> <u>[月初成本 + ∑ (本月进货的单位成本</u> <u>× 本月进货的数量)] ÷ (月初数量 +</u> <u>本月进货数量)</u>	优点：只在月末一次计算加权平均单价，有 利于简化成本计算工作 缺点：由于平时无法从账上提供发出和结存 存货的单价及金额，因此不利于存货成本的 日常管理与控制				
<u>移动加 权平均 法</u>	<u>存货单位成本 = (库存已有成本 + 本</u> <u>次购进成本) / 库存总数量 + 本次购</u> <u>进数量</u>	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 但由于每次收货都要计算一次平均单价，计 算工作量较大，对收发较频繁的企业不适 用				

★★【考点】原材料采用计划成本核算 9

购入材料	借：材料采购（实际成本）（在计划成本法下用） 应交税费——应交增值税（进项税额）
------	---

	贷：银行存款/应付账款等	
材料入库	“材料成本差异”（入库时）：借方、超支、正数；贷方、节约、负数	
	超支： 借：原材料（计划成本） 材料成本差异（超支） 贷：材料采购	节约： 借：原材料（计划成本） 贷：材料采购 材料成本差异（节约）
发出材料注意：发出的材料成本应由计划成本调整为实际成本	1. <u>本期材料成本差异率 = 总差异/总计划成本</u> 2. <u>发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本 × 差异率</u> 3. 发出材料的实际成本 = 发出材料的计划成本 + 材料成本差异（超支、节约） 4. 期末存货的实际成本 = 期初实际成本 + 本期购入实际成本 - 本期发出实际成本	
	超支： （1）发出材料 借：生产成本 制造费用 管理费用 贷：原材料 （2）发出差异 借：生产成本（材料金额 × 差异率） 制造费用 管理费用 贷：材料成本差异（超支）	节约： （1）发出材料 借：生产成本 制造费用 管理费用 贷：原材料 （2）发出差异 借：材料成本差异（节约） 贷：生产成本（材料金额 × 差异率） 制造费用

管理费用

★★【考点】包装物及低值易耗品

周转材料—包装物	
情形	分录
1.作为产品组成部分	借：生产成本 贷：周转材料 材料成本差异（计划成本法下， 可能在借）
2.随同商品出售不单独计价/出借（一次摊销）	借：销售费用 贷：周转材料 材料成本差异（计划成本法下， 可能在借）
3.随同商品出售单独计价/出租（一次摊销）	借：其他业务成本 贷：周转材料 材料成本差异（计划成本法下， 可能在借）

★★【考点】委托加工物资（2019 年大题准备）

成本组成	会计处理
加工中实际耗用物资的成本	借：委托加工物资 材料成本差异（节约） 贷：原材料 材料成本差异（超支）
发出委托加工材料时	

应负担的运杂费	用银行存款支	借：委托加工物资	
	付往返运杂费	贷：银行存款	
支付的加工费用	支付商品加工	借：委托加工物资	
	费	贷：银行存款	
支付的税金，包括委托加工物资所应负担的消费税	支付应当缴纳的增值税	借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	
	支付应当缴纳的	收回后用于连续生产	借：应交税费——应交消费税
		产	贷：银行存款
		收回后直接销售	借：委托加工物资 贷：银行存款
入库	收回后用于连续生产		借：原材料 贷：委托加工物资
	收回后直接销售		借：库存商品 贷：委托加工物资

★【考点】库存商品

毛利率法	售价金额核算法
销售净额 = 商品销售收入 - 销售退回和折让	商品进销差价率 = 总差价 / 总售价 = (期初商品进销差价 + 本期购进商品进销差价) / (期初商品售价 + 本期购进商品售价)
销售毛利 = 销售净额 × 毛利率	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
毛利率 = 销售毛利 / 销售净额	
销售成本 = 销售净额 - 销售毛利	本期销售商品的成本 = 本期商品销售收入 - 本期已销商品应分摊的商品进销差价

期末存货成本 = 期初存货成本 + 本期购货成本 - 本期销售成本	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
--------------------------------------	---

★★【考点】固定资产与无形资产的取得（2019 年大题准备）

固定资产		无形资产	
外购	成本：价 + 税 + 费	外购	成本：购买价款 + 相关税费 + 直接归属的其他支出
	不包括可以抵扣的进项税额		借：无形资产
外购	购入 多项没有单独标价 的固定资产，按各项 公允价值的比例 分别确认	会计处理	应交税费——应交增值税（进项税额）
			贷：银行存款等
自建	领用外购原材料	自行研究开发阶段	1.发生时
	1.用于动产		借：研发支出——费用化支出
建造工程	借：在建工程		贷：银行存款/应付职工薪酬/原材料等
	贷：原材料		
建造工程	2.用于不动产		2.月末
	借：在建工程		借：管理费用（当期损益）
建造工程	应交税费——待抵扣进项税额		贷：研发支出——费用化支出
	【增值税的 40%】		
建造工程	贷：原材料		
	应交税费——应交增值税（进项税额转出）【增值税的 40%】		

建造工程	自 营 工 程	领用自产产品用于免税工程 借：在建工程 贷：库存商品 应交税费——应交增值税 (销项税额)	自行 研究 开发	开发 资本 阶 段 化	<u>1.发生时</u> <u>借：研发支出—资本化支出</u> <u>贷：银行存款/应付职工薪酬/ 原材料等</u> <u>2.达到预定用途</u> <u>借：无形资产（资产成本）</u> <u>贷：研发支出—资本化支出</u>
	出包	“在建工程”科目反映企业与建造承包商办理工程价款的结算的情况			<u>无法区分研究阶段支出还是开发阶段支出，支出全部费用化，计入“管理费用”</u>

★★【考点】固定资产折旧与无形资产摊销（2019 年大题准备）

固定资产折旧		无形资产摊销	
影响因素	原价、预计净残值、减值准备、使用寿命	摊销范围	使用寿命有限的无形资产应进行摊销
折旧范围（不包括）	已提足折旧仍继续使用的固定资产 单独计价入账的土地 提前报废的固定资产 进入改良状态（已转入“在建工程”）的固定资产		使用寿命不确定的无形资产不应摊销
折旧时间	当月增加，当月不提，下月开提； 当月减少，当月照提，下月停提	摊销时间	当月增加，当月开摊；当月减少，当月停摊

注意	已达到预定可使用状态但尚未竣工的固定资产，按估计价值确定“固定资产”成本，并计提“折旧”	直线法
	待办理竣工决算后，调“固定资产”价值，不调已计提的“折旧”	生产总量法
方法	年限平均法（直线法）	年折旧额 $= (\text{原价} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用年限}$ $= \text{原价} \times (1 - \text{预计净残值} / \text{原价}) / \text{预计使用年限}$ $= \text{原价} \times \text{年折旧率}$ 注：预计净残值率 = 预计净残值 / 原价 × 100%
	工作量法	单位工作量折旧额 $= \text{固定资产原价} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计总工作量}$ 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
	双倍余额递减法	前 N - 2 年不考虑净残值，最后 2 年用直线法
		年折旧率 = $2 / \text{预计使用年限} \times 100\%$ （是不考虑残值率的直线法折旧率的两倍）
		折旧额 = 固定资产账面净值 × 折旧率
	年数总和法	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净值平均摊销 $\text{折旧率} = \text{尚可使用年限} / \text{预计使用年限的年数总}$

		和×100%	
		折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) × 折旧率	
		已计提减值准备的固定资产, 应当按照该项资产的账面价值(固定资产账面余额 - 累计折旧 - 累计减值准备)以及尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额	
核算	借: 在建工程 其他业务成本(出租) 制造费用(车间) 销售费用(销售部门) 管理费用(管理部门含财务部门) 研发支出(研发无形资产) 贷: 累计折旧	按月摊销 会计处理	借: 管理费用(企业自用) 其他业务成本(出租) 制造费用(生产的产品) 贷: 累计摊销

★★【考点】固定资产的后续支出(2019 年大题准备)

指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等				
更新改造等后续支出	满足固定资产确认条件	<u>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</u>	发生可资本化的后续支出时	借: 在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷: 固定资产 借: 在建工程

		<u>定资产原账面价</u>		贷：银行存款
		<u>值中扣除</u>	达到预定可使用状态时	借：固定资产 贷：在建工程
<u>修理费</u>	不满足 固定资 产确认 条件	<u>应当在发生时计</u> 入当期损益	<u>借：管理费用（生产车间和行政管理部门）</u> <u>销售费用（专设销售机构）</u> <u>其他业务成本（出租）</u> <u>贷：银行存款</u>	

★★★【考点】固定资产与无形资产的处置（2019 年大题准备）

固定资产处置		无形资产的处置	
1.固定资产转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产（账面原价）	★企业报废、自然灾害无形资产的净损失，计入营业外支出；	
2.发生的清理费用等	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	转让的净损益，计入资产处置损益	
3.收回出售固定资产价款、残料价值和变价收入	借：银行存款（收回价款） 原材料（残料） 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）	报废净损失	借：累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出 贷：无形资产

4. 保险赔偿	借：其他应收款 贷：固定资产清理		
5. 报废、自然灾害净损益的处理	损失	借：营业外支出 贷：固定资产清理	借：银行存款 累计摊销 资产处置损益 贷：无形资产
	利得	借：固定资产清理 贷：营业外收入	
6. 出售净损益的处理	损失	借：资产处置损益 贷：固定资产清理	借：银行存款 累计摊销 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额）
	利得	借：固定资产清理 贷：资产处置损益	

★★【考点】短期薪酬与设定提存计划的核算（2019 年大题准备）

★非货币性职工薪酬			设定提存计划的核算
1. 自产产品作为非货币性福利发放给职工	2. 将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用	3. 租赁住房等资产供职工无偿使用的	4. 企业向单独主体缴存的提存金，如养老金
第一步，确认收入 借：应付职工薪酬	确认应付职工薪酬时	确认应付职工薪酬时	借：生产成本 制造费用

贷:主营业务收入 应交税费— 一应交增值税(销项税 额)	借: 管理费用 生产成本 制造费用 贷: 应付职工 薪酬	借: 管理费用 生产成本 制造费用 贷: 应付职工薪 酬	管理费用 销售费用 贷: 应付职工薪 酬——设定提存计 划
第二步, 结转产品成本 借: 主营业务成本 贷: 库存商品	计提折旧时 借: 应付职工薪酬 贷: 累计折旧	支付房租时 借: 应付职工薪酬 贷: 银行存款	
第三步, 确认应付职工 薪酬 借: 生产成本 管理费用 销售费用等 贷: 应付职工薪酬			

★【考点】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

印花税	耕地占用税	契税	车辆购置税
借: 税金及附加 贷: 银行存 款	借: 无形资产等 (购买土 地) 在建工程 (购建固定 资产) 贷: 银行存款	借: 无形资产 (购买 土地) 固定资产 贷: 银行存款	借: 固定资产 贷: 银行存款
买卖双方交税	契税、耕地占用税和车辆购置税一样, 买方交税。		

★★★【考点】应交消费税、资源税、城建税、教育费附加、土地增值税、个人所得税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税

一、应交消费税			
1.销售应税消费品	2.★自产自用应税消费品	3.★委托加工应税消费品	
借：税金及附加 贷：应交税费——应交消费税	借：在建工程 贷：库存商品 应交税费——应交消费税	★委托加工物资收回后，直接用于销售的	★委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品
		借：委托加工物资 贷：银行存款 应付账款	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	企业 <u>进口环节应交的消费税</u> ，计入该物资的 <u>成本</u> ： 借：材料采购、固定资产等 贷：银行存款		
二、资源税	三、城市维护建设税、教育费附加	四、土地增值税	五、应交个人所得税
1.对外销售应税产品应交纳的资源税	城建税、教育费附加 = (增值税 + 消费税) × 7%、3%	房开企业销售房地产应交纳的土地增值税	1.代扣个人所得税
借：税金及附加 贷：应交税费——应交资源税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交城市维护建设税	借：税金及附加 贷：应交税费——应交土地增	借：应付职工薪酬——工资 贷：应交税费——

	—	—	—
2.自产自用应税产品应缴纳的资源税	—应交教育费附加	—	—
借：生产成本 制造费用 贷：应交税费—— —应交资源税		借：应交税费—— —应交个人所得税 贷：银行存款	
六、应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费			
借：税金及附加 贷：应交税费——应交房产税 ——应交城镇土地使用 ——应交车船税 ——应交矿产资源补偿 费	企业应交的印花税： 借：税金及附加 贷：银行存款		

★★★【考点】资本公积与盈余公积

资本公积		盈余公积	
来源	用途	来源	用途
1.资本/股本溢价 (主要来源)	转增资本	1.法定盈余公积：按照净利润(减弥补以前年度亏损)的10%提取， 累计额已达注册资本的	1.转增资本 借：盈余公积 贷：实收资本 留存收益减少

		<u>50%时不再提取。</u>	所有者权益总额不变
借：银行存款 贷：实收资本 (非股份公司) 股本（股 份公司） 资本公积 ——股本溢价	借：资本公积 贷：实收资 本	借：利润分配—— 提取法定盈余公积 贷：盈余公积 ——法定盈余公积 留存收益内部一增 一减，总额不变 所有者权益总额不 变	2.发放现金股利 借：盈余公积 贷：应付股利 留存收益减少 所有者权益总额减少 支付股利时： 借：应付股利 贷：银行存款
2.其他资本公积(长 期股权投资权益 法：除净损益、其 他综合收益和利润 分配以外的所有者 权益的变动)		2.任意盈余公积 借：利润分配—— 提取法定（任意）盈 余公积 贷：盈余公积 ——法定（任意） 盈余公积	3.弥补亏损 借：盈余公积 贷：利润分配——盈余 公积补亏 留存收益总额不变 所有者收益总额不变
借：长期股权投资 ——其他权益变动 贷：资本公积 ——其他资本公积	不能弥补亏损		
处置长投时			
借：资本公积——其 他资本公积			

贷：投资收益			
--------	--	--	--

★★【考点】支付手续费方式委托代销商品的处理

委托方 A		受托方 B	
(1) 发出商品时	借：委托代销商品 贷：库存商品	(2) 收到商品时	借：受托代销商品 贷：受托代销商品款
(4) 收到代销清单时，确认收入、结转成本，确认销售费用	①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）	(3) 对外销售时	借：银行存款 贷：受托代销商品 应交税费——应交增值税（销项税额）
	②借：主营业务成本 贷：委托代销商品	(5) 收到增值税专用发票时	借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
	③借：销售费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收账款	(6) 结转负债类科目	借：受托代销商品款 贷：应付账款
(8) 收到款项	借：银行存款 贷：应收账款	(7) 支付货款并计算代销手续费时	借：应付账款 贷：银行存款 其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）

★★【考点】已经发出商品不符合收入的处理

1.发出商品	2.如果纳税义务已经发生	3.客户承诺付款时确认收入	4.结转成本
--------	--------------	---------------	--------

借：发出商品（成本价） 贷：库存商品（成本价）	借：应收账款 贷：应交税费—— ——应交增值税（销项税额）	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）（如 果没有 2）	借：主营业务 成本 贷：发出 商品
--------------------------------	---	---	--------------------------------

★★★【考点】现金折扣与商业折扣详见第二章【考点】应收账款与应付账款

★★★【考点】销售折让与销售退回

销售退回		销售折让	
尚未确认收入	已确认收入的售出 商品	尚未确认收入	已确认收入的售出 商品
借：库存商品 贷：发出商品	借：主营业务收入 应交税费—— 应交增值税（销项税 额）		借：主营业务收入 应交税费—— 应交增值税（销项税 额）
若原发出商品时增 值税纳税义务已发 生	贷：银行存款 财务费用	按折让后的金额确 认收入	贷：银行存款
借：应交税费——应 交增值税（销项税 额） 贷：应收账款	借：库存商品 贷：主营业务成 本		考试一般不考虑现 金折扣产生的财务 费用

★★【考点】提供劳务收入

在同一会计期间内开始并完成的劳务	劳务的开始和完成分属不同的会计期间
------------------	-------------------

很短时间（如一个月内）完成	花费一段时间（不超过本会计期间，一年）完成	交易结果能够可靠估计， <u>应采用完工百分比法确认提供劳务收入</u>	提供劳务结果不能可靠估计， <u>不能采用完工百分比法确认提供劳务收入</u>
提供劳务发生有关支出 借：主营业务成本 贷：银行存款等	1.预收款项： 借：银行存款 贷：预收账款	确定劳务交易的完工进度的方法：首选 1，根据题目选 2 或 3	原则：收到多少钱确认多少收入，没收到钱不确认收入
借：银行存款/预收账款等 贷：主营业务收入	2.提供劳务发生有关支出 借：劳务成本 贷：银行存款等	1.已完工作的测量 2.已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例 3.已经发生的成本占估计总成本的比例	1.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
	确认收入： 借：预收账款 贷：主营业务收入	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	2.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，结转已经发生的成本
	确认费用： 借：主营业务成本 贷：劳务成本	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	3.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

		前期间已确认的费用	务成本计入当期损益 (主营业务成本或其他 业务成本), 不确认提 供劳务收入
--	--	-----------	---

★★【考点】让渡资产使用权收入

内容	确认和计量		账务处理
1.让渡无形资产使用权形成的使用费收入	以让渡无形资产使用权为例		1.确认收入时
2.出租固定资产取得的租金	1.如果合同或协议规定一次性收取使用费	(1) 不提供后续服务的, 应当视同销售该项资产一次性确认收入	借: 银行存款 应收账款 贷: 其他业务收入 应交税费——应交增值税(销项税额)
3.债权投资收取的利息		(2) 提供后续服务的, 应在合同或协议规定的有效期内分期确认收入	2.对所让渡资产计提摊销以及所发生的与让渡资产有关的支出时
4.股权投资取得的现金股利	2.如果合同或协议规定分期收取使用费的	应按合同或协议规定的收取时间和金额或规定的收费方法计算确定的金额	借: 其他业务成本 贷: 累计摊销
注意: 不等同于其他业务收入			

分期确认收入

★★★【考点】期间费用

销售费用	管理费用		财务费用	账务处理
销售过程和销售机构发生的费用	管理过程和管理机构发生的费用		筹集生产经营资金发生的筹资费用	1.发生时： 借：销售费用 管理费用
保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费以及为销售本企业商品而专设的销售机构的 <u>修理费</u> 、职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用	筹建期间	开办费、非资本化利息	<u>1.利息</u>	贷：银行存款 应付账款 应付职工薪酬 累计折旧 累计摊销 等 借：财务费用 贷：银行存款 应付利息
	管理部门	职工薪酬、折旧费、差旅费	<u>2.汇兑损益</u> <u>3.相关金融机构的手续费</u>	
	其他	自用无形资产摊销、研发支出-费用化支出、 <u>车间和管理部门修理费</u> 、业务招待费、产品设	<u>4.发生或收到的现金折扣</u>	
		计咨询费		
销售时，销售方代（购货方）垫运费 借：应收账款 贷：银行存款	<u>注意：出租设备的修理费计入“其他业务成本”</u>		注意：利息资本化支出计入在建工程	2.结转费用到本年利润： 借：本年利润 贷：销售费用
销售方承担的运费 借：销售费用			详见第一章 【考点】财务	管理费用 财务费用

贷：银行存款		费用	
--------	--	----	--

★★【考点】财务报表及资产负债表

财务报表的组成 4表1注	至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注	
资产负债表（记住资产负债表简表）		
项目	“期末余额”的填列方法	具体编制说明
货币资金	根据总账科目余额计算填列	库存现金 + 银行存款 + 其他货币资金
交易性金融资产	根据总账科目余额直接填列	=
★应收票据及应收账款	1.根据明细科目余额计算填列 2.根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列	应收票据账面余额 + （应收账款 + 预收账款） 明细账借方余额 - 坏账准备
★预付款项	根据明细科目余额计算填列	（应付账款 + 预付账款）明细账借方余额 - 坏账准备
★其他应收款	根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列	应收股利 + 应收利息 + 其他应收款 - 坏账准备
存货	综合运用上述填列方法	原材料、在途物资、周转材料、委托加工物资；

	法分析填列	库存商品、发出商品、生产成本、委托代销商品 ±材料成本差异 - 存货跌价准备 ★注意：工程物资、在建工程不属于存货
长期股权投资	科目余额减去其备抵科目	账面余额 - 长期股权投资减值准备
固定资产	科目余额减去其备抵科目	账面余额 - 累计折旧 - 固定资产减值准备 + 固定资产清理科目期末余额
★在建工程	科目余额减去其备抵科目	在建工程账面余额 - 在建工程减值准备 + 工程物资账面余额 - 工程物资减值准备
无形资产	科目余额减去其备抵科目	账面余额 - 累计摊销 - 无形资产减值准备
一年内到期的非流动资产	=	一年内到期的长期待摊费用
短期借款	根据总账科目余额填列	=
★应付票据及应付账款	根据明细科目余额计算填列	应付票据账面余额 + (应付账款 + 预付账款) 明细账贷方余额
预收款项	根据明细科目余额计算填列	(应收账款 + 预收账款) 明细账贷方余额
应付职工薪酬	根据总账科目余额填列	=
应交税费	根据明细科目余额填列	=

	列	
★其他应付款	根据总账科目余额填列	应付利息 + 应付股利 + 其他应付款
一年内到期的非流动负债		一年内到期的长期借款
长期借款	根据总账科目和明细科目分析计算填列	长期借款-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
实收资本	根据总账科目余额填列	-
盈余公积	根据总账科目余额填列	-
未分配利润	根据总账科目余额填列	本年利润 ± 利润分配

★★【考点】利润表（记住利润表简表）

格式	多步式
营业利润	主营业务收入 - 主营业务成本 + 其他业务收入 - 其他业务成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 研发费用 - 财务费用 - 资产减值损失 - 信用减值损失 + 公允价值变动收益（- 公允价值变动损失）+ 投资收益（- 投资损失）+ 其他收益 + 资产处置收益（- 资产处置损失）
利润总额	营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出
净利润	利润总额 - 所得税费用

★★【考点】所有者权益变动表和附注

所有者权益变动表列示项目	附注
(1) 综合收益总额	附注是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等
(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) 实收资本或资本公积、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况	

【考点】管理会计指引体系包括基本指引、应用指引和案例库，用以指导单位管理会计实践。

管理会计要素	应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四项管理会计要素
--------	--------------------------------

【考点】工具方法

管理会计工具方法主要应用于以下领域：战略管理、预算管理、成本管理、营运管理、投融资管理、绩效管理、风险管理等。

1. 战略管理领域应用的工具方法：战略地图、价值链管理

2. 预算管理领域应用的工具方法：滚动预算、零基预算、弹性预算、作业预算

3. 成本管理领域应用的工具方法：目标成本法、标准成本法、变动成本法、作业成本法

4. 营运管理领域应用的工具方法：本量利分析、敏感性分析、边际分析和标杆管理

本量利分析的基本公式：营业利润 = (单价 - 单位变动成本) × 业务量 - 固定成本

5. 投融资管理领域应用的工具方法：贴现现金流法、项目管理、情景分析、约束资源优化

6.绩效管理领域应用的工具方法：关键绩效指标法、经济增加值法、平衡计分卡、绩效棱柱模型

7.风险管理领域应用的工具方法：风险矩阵、风险清单

【考点】管理会计应用原则

应用原则	战略导向原则、融合性原则、适应性原则、成本效益原则
------	---------------------------

★★【考点】复利（一笔钱）终值和现值、普通年金（多笔钱）终值和现值小结

记住：复利 PK 普通年金终值与现值

复利现值	= 复利终值 × 复利现值系数	$P = F \times (P/F, i, n)$
复利终值	= 复利现值 × 复利终值系数	$F = P \times (F/P, i, n)$
(普通) 年金终值	= 年金 × 年金终值系数	$F_A = A \times (F/A, i, n)$
(普通) 年金现值	= 年金 × 年金现值系数	$P_A = A \times (P/A, i, n)$

注意：以上系数可以查表得知，初级考试已知；其他年金终值现值的计算必须依赖以上系数。

★★【考点】预付永续年金终值和现值、一对倒数小结

记住：永续 PK 预付年金终值与现值

	终值	现值
永续年金	无	$P_A = A/i$
预付年金	$F_A = A (F/A, i, n) (1+i)$ $F_A = A [(F/A, i, n+1) - 1]$	$P_A = A (P/A, i, n) (1+i)$ $P_A = A [(P/A, i, n-1) + 1]$
NO.1	复利终值 系数与 复利现值 系数互为倒数	

计算：互为逆运算

★★★【考点】辅助生产费用的归集和分配（2019 年大题准备，特别关注第 2 种）

归集	是通过辅助生产成本总账及明细账进行，一般按车间及产品和劳务设立 明细账
----	---

分配方法				
直接分配法 (<u>不对内分</u> <u>配, 只对外分</u> <u>配</u>)	交互分配法 (<u>先对</u> <u>内分配, 再对外分</u> <u>配</u>)	计划成本分配法	顺序分配法	代数分配法
分配一次, 只 对外, 不对内	1. 先对内分配, 计 算第一次单位成 本	1. 实际成本 = 原 实际生产成本 + 转入 (计划成 本), 不减转出	受益少的先分 配, 受益多的后 分配, 先分配的 辅助生产车间 不负担后分配 的辅助生产车 间的费用	解联立方程分 配结果最正确
计算单位成 本, 分子不变, 分母变小	2. 辅助车间的总 成本 = 原成本 + 转入成本 - 转出 成本 3. 再对外分配, 计 算第二次单位成 本, 分子为总成 本, 分母变小	2. 成本差异 = 实 际成本 - 计划成 本, 差异记入“管 理费用”	1. 第一次分配 直接根据已知 计算 2. 第二次分配 时, 分子变大, 分母变小	

★★★【考点】生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配 (2019 年大题准备, 关注第 4、5、6 种)

相关计算公式	本月完工产品成本 = 本月发生成本 + 月初在产品成本 - 月末在产品
--------	-------------------------------------

	成本			
	月末在产品成本 = 月末在产品数量 × 在产品单位定额成本			
	完工产品总成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) - 月末在产品成本			
	完工成品单位成本 = 完工产品总成本 / 产成品产量			
分配方法	适用企业范围	在产品数量	在产品变化	材料占成本比重
1. 不计算在产品成本法	各月末在产品数量很小的产品	小		
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	小		
		大	不大	
3. 在产品按所耗材料成本计价法	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, 直接材料成本在生产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	大	大	大
4. 约当产量比例法	适用在产品数量较多, 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	大	大	不大

	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		不大	
6.定额比例法	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		大	

★★★【考点】品种法、分批法与分步法

基本方法	核算对象	★★适用范围	特点
品种法	产品品种	大量大批的单步骤生产的企业以及管理上不求按照生产步骤计算产品成本的多步骤生产 【举例】发电、供水、采掘	1.一般定期(每月月末)计算产品成本 2.月末一般无在产品,如果有,要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配
分批法(订单法)	产品批别	单件小批类型的生产 【举例】造船、重型机械、精密仪器、新产品试制、设备修理等	1.与生产任务通知单紧密配合,产品成本计算不定期 2.成本计算期与产品生产周期一致,月末不存在完工产品与在产品之间分配成本的问题

分步法	生产步骤	<p>适用于大量大批的，管理上要求按照生产步骤计算产品成本的多步骤生产</p> <p>【举例】冶金、纺织、机械制造</p>	<p>1.月末需要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配</p> <p>2.成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致</p>

★★2019 年政府会计有可能考大题，请关注教材例题。

【考点】政府会计标准体系的内容

政府会计基本准则：指导具体准则和制度的制定，并为政府会计实务问题提供处理原则
具体准则和应用指南
政府会计制度

【考点】政府会计主体

适用《基本准则》的会计主体	1.各级政府
	2.各部门、各单位
不适用《基本准则》的会计主体	<p>军队</p> <p>纳入企业财务管理体系的单位</p> <p>执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体</p>

【考点】政府会计核算模式（2018 年单选）

项目	预算会计	财务会计
----	------	------

双功能	预算收入、预算支出与预算结余三个要素，主要反映和监督预算收支执行情况	通过资产、负债、净资产、收入和费用五个要素，主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等
双基础	收付实现制	权责发生制
双报告	政府决算报告	政府财务报告

【考点】零余额账户用款额度

该科目核算实行国库集中支付的单位在财政授权支付方式下，根据财政部门批复的资金使用计划收到的零余额用款额度。年终，该科目无余额。

①收到额度	收到“授权支付到账通知书”
	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入
②按规定支用额度	同时，预算会计 借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入
	借：业务活动费用/单位管理费用/库存物品 贷：零余额账户用款额度
	同时，预算会计 借：行政支出/事业支出 贷：资金结存——零余额账户用款额度

【考点】财政应返还额度

1. 财政直接支	(1) 年末本年度预算指标	借：财政应返还额度——财政直接支付
----------	---------------	-------------------

支付方式下, 确认数与当年实际支付数的差额	财政应返还额度	贷: 财政拨款收入
		同时, 预算会计 借: 资金结存——财政应返还额度 贷: 财政拨款预算收入
	(2) 下年度使用以前年度财政直接支付额度支付款项时	借: 业务活动费用/单位管理费用/库存物品等 贷: 财政应返还额度——财政直接支付
		同时, 预算会计 借: 行政支出/事业支出 贷: 资金结存——财政应返还额度
2. 财政授权支付方式下, 确认财政应返还额度	(1) 年末本年度预算指标数大于额度下达数的, 根据未下达的用款额度	借: 财政应返还额度——财政授权支付 贷: 财政拨款收入
		同时, 预算会计 借: 资金结存——财政应返还额度 贷: 财政拨款预算收入
	(2) 年末根据代理银行提供的对账单作注销额度处理	借: 财政应返还额度——财政授权支付 贷: 零余额账户用款额度
		同时, 预算会计 借: 资金结存——财政应返还额度 贷: 资金结存——零余额账户用款额度

		借：零余额账户用款额度
	(3) 下年初额度恢复和下年初收到财政部门批复的付	贷：财政应返还额度——财政授权支付
	上年末未下达零余额账户用款额	同时，预算会计
		借：资金结存——零余额账户用款额度
		贷：资金结存——财政应返还额度

【考点】固定资产

业务	分类	会计分录
固定资产的取得	外购不需安装的固定资产	借：固定资产 贷：财政拨款收入/零余额账户用款额度/应付账款/银行存款等 同时，预算会计中做如下分录： 借：行政支出/事业支出/经营支出 贷：财政拨款预算收入/资金结存
	接受捐赠的固定资产	借：固定资产[不需安装]/在建工程[需安装] 贷：银行存款/零余额账户用款额度等 [发生的相关税费、运输费等] 捐赠收入[差额]
对固定资产不提折旧的	不提折旧的固定资产	①文物和陈列品；②动植物；③图书；④档案；⑤单独计价入账的土地；⑥以名义金额计量的固定资产；⑦提足折旧的固定资产；⑧提前报废的固定资产

资 产 计 提 折 旧	需按月计提 折旧的固定 资产	当月增加，当月计提；当月减少，当月不提（与企业不一样）
----------------------------	----------------------	-----------------------------

【例题·百考多选题】以下关于政府单位会计核算概述、资产业务表述正确的有（ ）。

- A. “资产 - 负债 = 净资产” 反映单位财务状况，“收入 - 费用 = 本期盈余” 反映单位运行情况，本期盈余经分配后最终转入净资产；单位对于纳入部门预算管理的现金收支业务，同时采用财务会计核算和预算会计核算；其他业务、单位受托代理的现金以及应上缴财政的现金，仅需财务会计核算
- B. 某事业单位收到同级财政部门批复的分月用款计划及代理银行盖章的“财政授权支付到账通知书”

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入

同时，

借：资金结存——零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

- C. 某事业单位以财政授权支付的方式支付印刷费

借：业务活动费用

贷：零余额账户用款额度

同时，

借：事业支出

贷：资金结存——零余额账户用款额度

- D. 年终“零余额账户用款额度” 无余额

E.财政直接支付方式下,年末本年度预算指标数与当年实际支付数的差额,在财务会计中,应借记“财政应返还额度——财政直接支付”,贷记“零余额账户用款额度”;财政授权支付方式下,年末根据代理银行提供的对账单作注销额度处理,在财务会计中,贷记“财政拨款收入”

F.本年末,某事业单位财政直接支付指标数与当年财政直接支付实际支出数之间的差额为 200 000 元。下年初,财政部门恢复了该单位的财政直接支付额度。该事业单位应编制如下会计分录:

本年底补记指标:

借:财政应返还额度——财政直接支付 200 000

贷:财政拨款收入 200 000

同时,

借:资金结存——财政应返还额度 200 000

贷:财政拨款预算收入 200 000

下年初恢复了该单位的财政直接支付额度时不编制会计分录。

G.事业单位接受捐赠的固定资产,按照确定的成本借记“固定资产”,支付运费等贷记“银行存款”,差额贷记“捐赠收入”

H.固定资产按月计提折旧,当月增加,当月不提,下月开提;当月减少,当月照提,下月停提;不计提折旧的固定资产包括①文物和陈列品;②动植物;③图书;④档案;⑤单独计价入账的土地;⑥以名义金额计量的固定资产;⑦提足折旧的固定资产;⑧提前报废的固定资产

I.单位报经批准出售、转让固定资产,按照被出售、转让固定资产的账面价值,借记“资产处置费用”

J.单位对外捐赠的固定资产,捐赠过程中发生的归属于捐出方的相关费用,借记“资产处置费用”,贷记“银行存款”

【正确答案】 ABCDFGIJ

【答案解析】 选项 E, 财政直接支付方式下,年末本年度预算指标数与当年实际支付数的差额,在财务会计中,应借记“财政应返还额度——财政直接支付”,贷记“财政拨款收入”;财政授权支付

方式下，年末根据代理银行提供的对账单作注销额度处理，在财务会计中，贷记“零余额账户用款额度”；选项 H，固定资产按月计提折旧，当月增加，当月开提；当月减少，当月不提。

【例题·百考多选题】以下关于负债业务、收支业务表述正确的有（ ）。

A. 事业单位代扣个人所得税的会计分录：

借：应付职工薪酬——基本工资

贷：其他应交税费——应交个人所得税

事业单位实际支付职工薪酬：

借：应付职工薪酬——基本工资

——绩效工资

——其他个人收入

贷：银行存款

同时，

借：事业支出

贷：资金结存——货币资金

B. 事业单位财务会计中，收入包括财政拨款收入、事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、附属单位上缴收入、经营收入、非同级财政拨款收入、投资收益、捐赠收入、利息收入、租金收入、其他收入等

C. 期末，在事业单位财务会计中，财政拨款收入、事业收入、非同级财政拨款收入等科目余额转入本期盈余

D. 某事业单位（为增值税小规模纳税人）经财政部门审核后，以财政直接支付方式向自来水公司支付了该单位的水费，五日后，该事业单位收到了“财政直接支付入账通知书”。编制会计分录：

借：业务活动费用

贷：财政拨款收入

同时,

借: 事业支出

贷: 财政拨款预算收入

E.事业(预算)收入科目核算事业单位开展专业业务活动及其辅助活动实现的收入,包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款;单位应分别设置“事业收入”和“事业预算收入”科目

F.某事业单位部分事业收入采用财政专户返还的方式管理。

2019年9月15日,该单位收到应上缴财政专户的事业收入2 000 000元。

借: 银行存款 2 000 000

贷: 应缴财政款 2 000 000

9月25日,该单位将上述款项上缴财政专户。

借: 应缴财政款 2 000 000

贷: 银行存款 2 000 000

10月10日,该单位收到从财政专户返还的事业收入2 000 000元。

借: 银行存款 2 000 000

贷: 事业收入 2 000 000

同时,

借: 资金结存——货币资金 2 000 000

贷: 事业预算收入 2 000 000

G.非同级财政拨款(预算)收入核算单位从非同级政府财政部门取得的经费拨款,包括从同级政府其他部门取得的横向转拨财政款、从上级或下级政府财政部门取得的经费拨款等,包括事业单位因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款;单位设置“非同级财政拨款收入”和“非同级财政拨款预算收入”科目

H.财务会计中,单位的费用包括业务活动费用、单位管理费用、上缴上级费用、对附属单位补助费用、

资产处置费用、其他费用、经营费用和所得税费用；预算会计中，单位的支出包括行政支出、事业支出、经营支出、对附属单位补助支出、上缴上级支出、债务还本支出、投资支出、其他支出

1.在财务会计中，期末，将单位的“业务活动费用”转入“本期盈余”；同时，在预算会计中做如下分录：

借：财政拨款结转——本年收支结转[财政拨款支出]

 非财政拨款结转——本年收支结转[非同级财政专项资金支出]

 其他结余[非同级财政、非专项资金支出]

 贷：事业支出/行政支出

【正确答案】ACDFHI

【答案解析】选项 B，事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入属于预算会计的收入内容；选项 E，事业（预算）收入不包括从同级政府财政部门取得的各类财政拨款，后者属于财政拨款（预算）收入；选项 G，事业单位因开展科研及其辅助活动从非同级政府财政部门取得的经费拨款，应当通过“事业收入——非同级财政拨款”科目核算。

【例题·百考多选题】以下关于财政拨款结转结余、非财政拨款结转结余的表述正确的有（ ）。

A.财政拨款结转结余不参与事业单位的结余分配，单独设置“财政拨款结转”和“财政拨款结余”科目核算。非财政拨款结转结余通过设置“非财政拨款结转”“非财政拨款结余”“专用结余”“经营结余”“非财政拨款结余分配”等科目核算

B.财政拨款结转是指单位取得的同级财政拨款结转资金的调整、结转和滚存的情况；年末，单位将“财政拨款结转”除“累计结转”的明细科目转入“累计结转”；完成上述结转后，将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余：

借：财政拨款结转——累计结转

 贷：财政拨款结余——结转转入

C.2019 年 9 月，某事业单位收到财政拨款收入 3 000 000 元，“事业支出”科目下“财政拨款支出”

明细科目的当期发生额为 2 000 000 元。月末, 该事业单位将本月财政拨款收入和支出结转, 应编制如下会计分录:

(1) 结转财政拨款收入时:

借: 财政拨款预算收入	3 000 000
贷: 财政拨款结转——本年收支结转	3 000 000

(2) 结转财政拨款支出时:

借: 财政拨款结转——本年收支结转	2 000 000
贷: 事业支出——财政拨款支出	2 000 000

D.财政拨款结余是指单位取得的同级财政拨款项目支出结余资金的调整、结转和滚存情况

E.2019 年末, 某事业单位完成财政拨款收支结转后, 对财政拨款各明细项目进行分析, 按照有关规定将某项目结余资金 70 000 元转入财政拨款结余。将项目结余转入财政拨款结余时:

借: 财政拨款结转——累计结转	70 000
贷: 财政拨款结余——结转转入	70 000

F.非财政拨款结转资金是指单位除财政拨款收支、经营收支以外的各非同级财政拨款专项资金收入与其相关支出相抵后剩余滚存的、须按规定用途使用的结转资金。“非财政拨款结转”科目应当设置“年初余额调整”“缴回资金”“项目间接费用或管理费”“本年收支结转”“累计结转”等明细科目, 反映非财政拨款结转的变动情况

G.2019 年 1 月, 某事业单位启动一项科研项目。当年收到上级主管部门拨付的非财政专项资金 6 000 000 元, 为该项目发生事业支出 5 600 000 元。2019 年 12 月, 项目结项, 经上级主管部门批准, 该项目的结余资金留归事业单位使用。

(1) 年末结转上级补助预算收入中该科研专项资金收入时:

借: 上级补助预算收入	6 000 000
贷: 非财政拨款结转——本年收支结转	6 000 000

(2) 年末结转事业支出中该科研专项支出时:

借: 非财政拨款结转——年末收支结转 5 600 000

贷: 事业支出——非财政专项资金支出 5 600 000

(3) 经批准确定结余资金留归本单位使用时:

借: 非财政拨款结转——累计结转 400 000

贷: 非财政拨款结余——结转转入 400 000

H. 非财政拨款结余是指单位历年滚存的非限定用途的非同级财政拨款结余资金, 主要为非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额。专用结余是指事业单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金。其他结余是指事业单位在本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。经营结余是指单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。经营结余如为借方余额, 即为经营亏损, 不予结转

I. 2019 年 8 月 31 日, 某事业单位对其收支科目进行分析, 事业收入和上级补助收入本月发生额中的非专项资金收入分别为 1 200 000 元、300 000 元, 事业支出和其他支出本期发生额中的非财政非专项资金支出分别为 900 000 元、200 000 元, 对附属单位补助支出本月发生额为 200 000 元。经营收入本月发生额为 88 000 元, 经营支出本月发生额为 64 000 元。

月末, 该事业单位应编制如下会计分录:

(1) 结转本月非财政、非专项资金收入时:

借: 事业预算收入 1 200 000

上级补助预算收入 300 000

贷: 其他结余 1 500 000

(2) 结转本月非财政、非专项资金支出时:

借: 其他结余 1 300 000

贷: 事业支出——其他资金支出 900 000

其他支出 200 000

对附属单位补助支出 200 000

(3) 结转本月经营收入时:

借: 经营预算收入 88 000

贷: 经营结余 88 000

(4) 结转本月经营支出时:

借: 经营结余 64 000

贷: 经营支出 64 000

J.年末, 事业单位应将“其他结余”科目余额和“经营结余”科目贷方余额转入“非财政拨款结余分配”科目。2019 年年终结账时, 某事业单位当年其他结余的贷方余额为 50 000 元, 经营结余的贷方余额为 40 000 元。该事业单位按照有关规定提取职工福利基金 12 000 元。

(1) 结转其他结余时:

借: 其他结余 50 000

贷: 非财政拨款结余分配 50 000

(2) 结转经营结余时:

借: 经营结余 40 000

贷: 非财政拨款结余分配 40 000

(3) 提取专用基金时:

借: 非财政拨款结余分配 12 000

贷: 专用结余——职工福利基金 12 000

同时,

借: 本年盈余分配 12 000

贷: 专用基金——职工福利基金 12 000

(4) 将“非财政拨款结余分配”的余额转入非财政拨款结余时：

借：非财政拨款结余分配 78 000

 贷：非财政拨款结余 78 000

【正确答案】 ABCDEFGIJ

【答案解析】 选项 H，经营结余是指事业单位在本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。其他结余是指单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。

【例题·百考多选题】 以下关于净资产业务、报表表述正确的有（ ）。

A.净资产类科目主要包括：累计盈余、专用基金、本期盈余、本年盈余分配、无偿调拨净资产、以前年度盈余调整和权益法调整等

B.累计盈余核算单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额，以及因无偿调入调出资产产生的净资产变动额。年末，单位将“本年盈余分配”科目的余额转入“累计盈余”科目时，借记或贷记“本年盈余分配”科目，贷记或借记“累计盈余”科目；将“无偿调拨净资产”科目余额转入“累计盈余”科目时，借记或贷记“无偿调拨净资产”科目，贷记或借记“累计盈余”科目

C.“专用基金”科目核算事业单位按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产，主要包括职工福利基金、科技成果转化基金等。年末，事业单位根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的，按照预算会计下计算的提取金额，借记“本年盈余分配”科目，贷记“专用基金”

D.本期盈余核算单位本期各项收入、费用相抵后的余额。期末，单位将各类收入科目的本期发生额转入本期盈余时，借记“财政拨款收入”“事业收入”“上级补助收入”“附属单位上缴收入”“经营收入”“非同级财政拨款收入”“投资收益”“捐赠收入”“利息收入”“租金收入”“其他收入”科目，贷记“本期盈余”科目；将各类费用科目本期发生额转入本期盈余时，借记“本期盈余”科目，贷记“业务活动费用”“单位管理费用”“经营费用”“所得税费用”“资产处置费用”“上缴上级费用”“对附属单位补助费用”“其他费用”科目

E.2019 年 5 月 5 日, 某行政单位接受其他部门无偿调入物资一批, 该批物资在调出方的账面价值为 20 000 元, 经验收合格后入库。物资调入过程中该单位以银行存款支付了运输费 1 000 元。财会部门根据有关凭证, 不考虑相关税费。

借: 库存物品 21 000

贷: 银行存款 1 000

无偿调拨净资产 20 000

同时,

借: 其他支出 1 000

贷: 资金结存——货币资金 1 000

F. 财务报表的编制主要以权责发生制为基础, 以单位财务会计核算生成的数据为准, 由会计报表 (资产负债表、收入费用表和净资产变动表, 自选编制现金流量表) 及其附注组成; 预算会计报表的编制主要以收付实现制为基础, 以单位预算会计核算生成的数据为准, 至少包括预算收入支出表、预算结转结余变动表和财政拨款预算收入支出表; 单位至少按月编制财务报表和预算会计报表

【正确答案】ABCDE

【答案解析】选项 F, 单位至少按年度编制财务报表和预算会计报表。

★★★【考点】财政、非财政补助四条线

经营结余 (余额在借方, 即为亏损, 不结转)

