财务会计复习整理

名词解释

**会计的目标：**向信息使用者提供决策有用的会计信息（资本市场越发达会计信息越重要）

**会计信息的特征：**相关性（有利于利益相关者决策）、可靠性（虚假交易）、可理解性、可比性（同一企业不同时期，不同企业）、实质重于形式、重要性、谨慎性

**会计工作流程：**

确认（是否应该记录某项经济活动，作为什么要素记录、何时记录）

计量（如何以相关而可靠的金额进行记录）

报告（以恰当的形式汇总日常确认、计量的结果）

**会计要素：**

财务状况要素（资产、负债、所有者权益）

经营成果要素（收入、费用、利润）

经营活动及结果引起财务状况变动要素（现金流入、现金流出、现金净流入））

**会计工作的内容：**

反应会计要素期初和期末的金额（财务状况）

反应会计要素期间内的增量或者减量（经营成果）

1、会计事项分析

2、编制分类

3、过账

4、编制试算平衡表

5、编制调整分录并过账

6、编制调整后的试算平衡表

7、编制正式财务报表

8、结账并过账

**会计原则：**衡量会计信息质量的一般原则

* + 客观性原则
  + 可比性原则
  + 一贯性原则
  + 相关性原则
  + 及时性原则
  + 明晰性原则

确认和计量的一般原则

* + 权责发生制原则
  + 配比原则
  + 历史成本原则
  + 划分收益性支出与资本性支出原则

起修正作用的一般原则

* + 谨慎原则
  + 重要性原则
  + 实质重于形式原则

**会计账户：**是根据会计科目设置的，具有一定的格式和结构，用来全面、系统、连续的记录经济业务，反映会计要素增减变动及其结果的工具。

**会计科目：**是会计账户的名称。

**会计循环：（**以制造业为例）

制造业的基本经营活动（供、产、销）

筹资业务

材料采购业务

引入存货盘存业务

生产过程

销售过程

财务成果

资金退出企业

**单个会计循环：**分析经济业务、编制会计分录、登记账簿、调整前试算、编制调整分录、调整后试算、编制会计报表、结账

**收付实现制：**以现金收到或付出为标准来确认收入和费用的期间归属

**权责发生制：**以经济业务的权利或责任的发生与否为标准，来确认收入和费用的期间归属

**联系：**其联系是二者的目的均为正确计算和确定企业的收入、费用和损益

**优缺点：**收付实现制可靠性强，相关性不足；权责发生制相关性强，可靠性不足。

计算题

**在建工程：**在建工程是指企业[固定资产](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E5%9B%BA%E5%AE%9A%E8%B5%84%E4%BA%A7)的新建、改建、扩建，或[技术改造](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E6%8A%80%E6%9C%AF%E6%94%B9%E9%80%A0)、[设备更新](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E8%AE%BE%E5%A4%87%E6%9B%B4%E6%96%B0)和大修理工程等尚未完工的工程支出。

* 1）购入为工程准备的物资时，以其实际成本计价：
* 借：在建工程--工程物资
* 贷：银行存款等账户
* 2）领用工程物资，以其领用的物资实际成本计价
* 借：在建工程--xx工程
* 贷：在建工程--工程物资等账户
* ３）在建工程中发生的其它费用，以实际发生额计价
* 借：在建工程--xx工程
* 贷：银行存款
* [应付工资](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E5%BA%94%E4%BB%98%E5%B7%A5%E8%B5%84)
* [长期借款](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E9%95%BF%E6%9C%9F%E5%80%9F%E6%AC%BE)等账户
* 4）竣工前支付为工程所借款项的利息费发生：
* 借：在建工程--xx工程
* 贷：应付利息
* ５）竣工后的支付[利息支出](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E5%88%A9%E6%81%AF%E6%94%AF%E5%87%BA)：
* 借：[财务费用](http://wiki.mbalib.com/wiki/%E8%B4%A2%E5%8A%A1%E8%B4%B9%E7%94%A8)
* 贷：应付利息
* 6）工程已竣工交付使用，将在建工程发生的一切费用记入固定资产原值：
* 借：固定资产
* 贷：在建工程--xx工程

例：某企业为建造一幢厂房，与2009年1月1日借入期限为2年的长期专门借款1500000元，款项已存入银行。借款利率按市场利率确定为9%，每年付息一次，期满后一次还清本金。2009年初，该企业以银行存款支付工程价款共计900000元，2010年初，又以银行存款支付工程费用600000元，该厂房于2010年8月31日完工，达到预定可使用状态，请对上述事项进行会计处理。

* 1、2009年1月1日取得借款时：
* 借：银行存款 1500000
* 贷：长期借款 1500000
* 2、2009年初，支付工程款时：
* 借：在建工程 900000
* 贷：银行存款 900000
* 3、2009年12月31日，计算2009年应计入工程成本的利息费用：
* 借款利息=1500000\*9%=135000
* 借：在建工程 135000
* 贷：应付利息 135000
* 4、2009年12月31日，支付借款利息时：
* 借：应付利息 135000
* 贷：银行存款 135000
* 5、2010年初，支付工程款时：
* 借：在建工程 600000
* 贷：银行存款 600000
* 6、2010年8月31日，工程达到预定可使用的状态：
* 该期应计入工程成本的利息=(1500000\*9%/12)\*8=90000
* 借：在建工程 90000
* 贷：应付利息 90000
* 同时：
* 借：固定资产 1725000
* 贷：在建工程 1725000
* 7、2010年12月31日，计算2010年9月至12月的利息费用：
* 应计入财务费用的利息=(1500000\*9%/12)\*4=45000
* 借：财务费用 45000
* 贷：应付利息 45000
* 8、2010年12月31日，支付利息时：
* 借：应付利息 135000
* 贷：银行存款 135000
* 9、2011年1月1日，到期还本时：
* 借：长期借款 1500000
* 贷：银行存款 1500000

**采购过程：**

* 购买原材料的会计处理
* 借：材料采购
* 应交税费—增值税（进项税）
* 贷：银行存款\应付账款\应付票据
* 原材料验收入库的会计处理
* 借：原材料
* 贷：材料采购
* 例：某公司购入A材料2000公斤，每公斤单价5元，价款共计10000元，增值税率17%，价款已由银行存款支付，材料尚未运到企业。
* 借：材料采购 10000
* 应交税费（进项税） 1700
* 贷：银行存款 11700
* 例：在途材料运达企业，验收入库，采购过程并未最后完成，因为，材料的各项采购费用往往要到月底才能全部汇总，因此，对验收入库材料先通过材料采购账户反应。
* 借：材料采购
* 应交税费
* 贷：库存现金\应付账款\银行存款
* 应纳税额的计算公式=当期销项税额-当期进项税额
* 例：A公司采购人员向财务处提取2000元现金，以备出差之用：
* 借：其他应收款 2000
* 贷：库存现金 2000
* 例：A，B材料的价格均为10000元，A材料2000公斤,B材料1000公斤,以银行存款支付A、B材料市内运输、装卸费等共计1200元；采购员徐飞报销本月采购A、B两批材料的采购费用计1600元，冲销前欠款项，交回余额现金400元。
* 采购经费分摊如下：
* (1600/(10000+10000))\*10000=800元
* 材料运输、装卸费用应按照材料的重量进行分配：
* (1200/(2000+1000))\*2000=800元
* (1200/(2000+1000))\*1000=400元
* 会计处理：
* 借：材料采购—A材料 1600
* —B材料 1200
* 库存现金 400
* 贷：银行存款 1200
* 其他应收款 2000
* 例：结转所采购原材料的成本
* 借：原材料—A材料 1600
* —B材料 1200
* 贷：材料采购—A材料 1600
* —B材料 1200
* A公司向金山公司购入A材料300千克，售价90,000元，购入B材料700千克，售价140,000元。增值税[进项税额](http://baike.baidu.com/view/375944.htm)39,100元。款项尚未支付。以银行存款支付采购运杂费1500元，并结转所采购原材料的成本。
* 借：材料采购－ A材料 90,000  
  　　 － B材料 140,000  
  　　[应交税金](http://baike.baidu.com/view/140641.htm)－应交增值税 39,100  
  　　贷：应付账款－金山公司 269,100
* 运杂费分配率=1500÷(300+700)=1.5(元/千克)  
  　　A材料负担=300×1.5=450(元)  
  　　B材料负担=700×1.5=1,050(元)  
  　　借：材料采购－ A材料 450  
  　　 － B材料 1,050  
  　　 贷：银行存款 1,500  
  　　运杂费的分摊标准：数量、重量、体积或买价金额
* 例：结转所采购原材料的成本
* 借：原材料—A材料 90450
* —B材料 141050
* 贷：材料采购—A材料 90450
* —B材料 141050

**存货计量**

**个别计价法：**

* 是指对库存和发出的每一特定存货或每一批特定存货的个别成本或每一批成本加以认定的一种方法
* 优点：为成本和收入提供最密切的配比，使收益计量更为精确。
* 缺点：
  + 存货流转假设不符合实际现实情况
  + 会使企业管理人员任意操纵年度收益

**先进先出法：**

先购进的商品存货，先售出或先领用，而库存的商品存货则是最近或最后购进的商品存货

* （1）期末存货近似于现时成本，反映存货的实际经济价值，对于资产的核算较为精确，符合资产负债观。
* （2）物价上涨时期，能导致较高的净利润，利润包括营业利润，也包括商品存货价格上涨所形成的利润。在物价不断上涨的时期，公司有支付更多的现金股利和所得税的压力。
* （3）不能任意挑选商品存货，操纵年度利润，保证存货计价和确定销售商品成本的一致性。

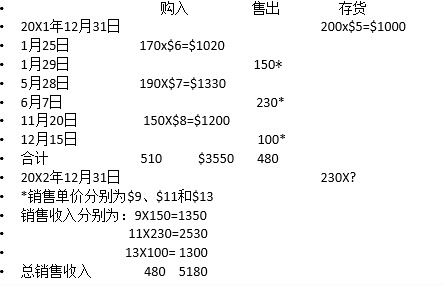
**后进先出法：**

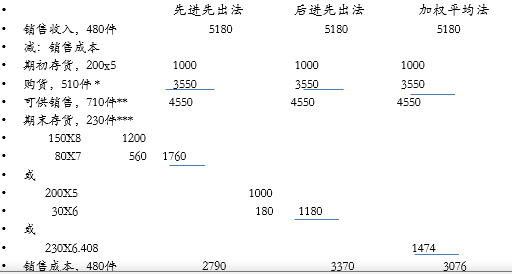
最近购进或生产的商品存货最先售出，而最先购进或生产的商品存货视为期末存货

* 主要优点：
* (1)现时成本与现时收入相配合，在价格上涨时，能够正确地反映本期企业利润。
* （2）对存货计价不能反映现实价值，不符合资产负债观。
* （3）可以递延所得税，抵销通货膨胀的影响，这一点是企业广泛愿意采用这一方法的重要原因。
* 缺点：
* （1）经理能利用存货购置时间来影响当期净利润；(见前页例)
* （2）利润表上不反映置存存货价格上涨所实现的利润，与此同时，也不反映置存存货所发生的损失和因此导致的资本减损；
* （3）不能反映存货的现时价格，财务比率不能反映企业的实际财务状况；
* （4）其存货流转顺序与正常顺序相反，因而使某些存货的成本和收入不能很好结合，即使从现时成本和现时收入的配比来看，仍有不足之处。例如，当库存存货降到正常存量以下时，就不得不以久远的成本与现时收入相配比，得出极不合理的结果。

**加权平均法：**每次进货的价格变动，同时会影响到库存商品的成本和销售商品的成本。

* 用同一个价格计算库存商品的成本和销售商品的成本。
* 不反映现时成本和现时收入的配比关系，也不是以现时成本对存货计价。它既不符合收益计量的目标，也不符合资产计价的目标。
* 某公司使用定期盘存制。请利用下表这些资料，编制截止20X1年12月31日年度分别用先进先出法、后进先出法和加权平均法等存货计价方法比较损益核算。假定其他费用为1000美元，所得税税率为40%。







**制造业生产成本：**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **A材料** | **B材料** | **合计** |
| 甲产品耗用 | 60000 |  | 60000 |
| 乙产品耗用 | 25000 | 50000 | 75000 |
| 车间一般耗用 | 8000 | 300 | 83000 |
| 管理部门耗用 | 2000 |  | 2000 |
| 合计 | 95000 | 50300 | 145300 |

* 2、开出转账支票支付广告费20000元。
* 3、开出现金支票金额1800元购买办公用品，其中生产车间用800元，管理部门1000元
* 4、本月工资汇总计算如下：
* 本月生产总工时25000小时，其中：甲产品15000工时，乙产品10000工时。按生产工时比例分配基本生产工人工资。
* 产品生产工人工资        80000元
* 车间管理人员工资 9000元
* 销售人员工资              6000元
* 公司行政管理人员工资      28000元
* 合计                   123000元
* 5、开出现金支票提取现金123000元，以备发放工资
* 6、工资总额的14%计提应付职工福利
* 7、计提本月固定资产折旧40000元，其中车间生产设备折旧25000元，管理部门厂房等折旧15000元
* 8、以银行存款支付水电费15000元，其中生产车间耗用10000元，管理部门耗用5000元
* 9、生产车间修理机器领用A材料8140元
* 10、为职工王丽报销医药费300元，以现金支付。
* 11、将本月制造费用转入甲、乙两种产品的成本，分配标准为生产工时
* 12、甲乙两种产品全部完工并验收入库，结转完工产品成本，并计算产品的单位成本，甲产品产量400件，乙产品产量500件。
* 1、借：生产成本—甲 60000
* —乙 75000
* 制造费用 8300
* 管理费用 2000
* 贷：原材料—A 95000
* —B 50300
* 2、借：销售费用 20000
* 贷：银行存款 20000
* 3、借：制造费用 800
* 管理费用 1000
* 贷：银行存款 1800
* 4、借：生产成本 80000
* 制造费用 9000
* 销售费用 6000
* 管理费用 28000
* 贷：应付职工薪酬 123000
* 5、借：库存现金 123000
* 贷：银行存款 123000
* 6、借：生产成本 11200
* 制造费用 1260
* 销售费用 840
* 管理费用 3920
* 贷：应付职工薪酬 17220
* 7、借：制造费用 25000
* 管理费用 15000
* 贷：累计折旧 40000
* 8、借：制造费用 10000
* 管理费用 5000

贷：银行存款 15000

* 9、借：制造费用 8140
* 贷：原材料—A 8140
* 10、借：管理费用 300
* 贷：库存现金 300
* 11、制造费用=8300+800+9000+1260+25000+10000+8140=62500元
* 分配率=62500/25000=2.5元/工时
* 借：生产成本—甲 37500
* —乙 25000
* 贷：制造费用 62500
* 12、
* 甲产品成本=60000+48000+6720+37500=152220
* 乙产品成本=75000+32000+4480+25000=136480
* 借：库存商品—甲 152220
* —乙 136480
* 贷：生产成本—甲 152220
* —乙 136480
* 甲产品单价=152220/400=380.55元
* 乙产品单价=138480/500=276.96元

**存货盘存：**

永续盘存制

对存货的日常记录既登记收入数量，又登记发出数量，通过结账，随时反映账面结存数量。

永续盘存制与明细账的设置和登记

采用这种方法，要按每一存货的品种，规格设置明细账，逐步或逐日登记每一存货的收、发、结存数量，有时还要登记金额。

实地盘存制：

实地盘存制又称定期盘存制，是在期末通过对存货的盘点来确定期末存货结存数量，并据以推算出本期发出存货数量的一种方法

实地盘存制的要点：

平时对于存货的增减变动只在账簿上登记其购进或收入的数量和金额，不登记存货发出和减少的数量。

期末通过实地盘点确定结存存货的实际数量

倒挤出本期发出和减少存货的数量，并进而推算出本期的销售成本。

实地盘存制的优点：

（1）简化日常核算工作；

（2）期末存货金额有较高的准确性；

（3）有助于管理者从存货中剔除毁损和报废的商品；

（4）有助于揭示盘亏，即因盗窃、毁损或丢失而造成的存货损失

实地盘存制的缺点：

（1）存货发出成本计量不够真实可靠；

（2）无法随时反映存货的收、发、存情况，从而不利于对存货的动态管理；

（3）不能随时结转销售或耗用成本；

（4）实地盘点会加大企业工作量。

永续盘存制的优点：

（1）存货发出成本计量较真实可靠；

（2）可随时了解存货的收、发、存情况，从而有利于对存货实施有效的计划和管理;

（3）能随时结转销售或耗用成本；

（4）不需要频繁盘点，减少了企业工作量。

永续盘存制的缺点：

（1）日常核算工作量较大；

（2）一直使用永续盘存制不进行实地盘点，存货账面记录将远离存货的真实情况。

盈余管理的动机、手段、影响

企业会计不同会计选择的动因、形式