

张爱珠, zaz6508@126.com, 13857165571, 准备两个作业本
平时40%~50%, 含作业、考勤、期中, 期末50%~60%
单选15~20分, 判断10个, 简答题2个15分主要概念, 综合题, 会考作业题

第一章 财务会计基础

一、财务会计特征

含义: 按照会计准则, 采用特定程序方法, 对过去、现在发生的经济活动进行确认、计量、记录并编制财务报表, 对企业以及外部人员提供会计信息 (主要对外, 对内是管理会计)

- 资产负债表
- 利润表
- 现金流量表
- 所有者权益变动表

特征:

- 服务对象: 投资人、债权人、税务部门等企业以外的人为主
- 加工对象: 已经发生、已经完成的交易事项数据
- 主体: 经济实体
- 处理程序: 遵循公认的会计准则和企业会计准则, 会计凭证→会计账簿→会计报表
 - 原始凭证: 经济业务发生时填写的用以记录和证明经济业务发生的凭证, 不得涂改, 含车票、发票等, 是记账凭证的依据
 - 记账凭证: 依据原始凭证填写记载经济业务的凭证, 即会计分录的填写, 按照会计科目分类表示
 - 会计账簿: 记账凭证编写而成
 - 会计报表: 依据会计账簿制作的经济业务分类反应财务状况的报表

目标: 满足信息使用者要求

- 受托责任观: 反映受托方 (企业管理者) 责任履行状况, 向股东 (委托方) 报告资产状况
- 决策有用观: 满足决策需要的信息

二、会计计量基本假设与会计核算基础

基本假设: 会计基本前提, 会计核算所处时间、空间范围的合理设定

- 会计主体: 会计为之服务的特定的单位, 不一定是法律主体, 明确会计核算空间范围
- 持续经营: 作为会计主体的企业经营活动按照既定目标持续下去, 在可预见的将来不会破产、清算, 明确会计核算时间范围
- 会计分期: 人为把持续不断的经营活动分解为多个较短的时间段, 分为年度、季度、月度, 不能有其他期限
- 货币计量: 数据采用固定货币单位进行计量, 不能用实物, 可以汇总, 没有通胀通缩购买力稳定

核算基础:

- 权责发生制: 以权责发生的实际时间作为收入支出的依据, 销售权利发生计收入增加, 否则不记, 是目前全球通用的准则
- 收付实现制: 收到支付现金作为确认收入支出依据

三、会计信息质量要求

真实性：财务报告是实际发生的，不是虚假的。主要

相关性：满足投资者、债权人、国家、客户需要。主要

可比性：

- **横向可比**：不同企业可比，记账标准要相同，按照国家统一标准
 - **纵向可比**：不同时间的报表可比，过去几年相同经济业务使用相同的会计处理方法，不能随意更改
- 及时性**：发生就要计量，不要提前或延迟

可理解性：通俗易懂，清晰明了，便于使用

实质重于形式：经济交易实质和形式可能不一致，以实质为重

谨慎性：有的数据可能发生可能不发生，对于不确定的事项，也必须反映在报表中，概率在0.5以上、可以估计的损失、负债都要记账，收入、利润不要记。利润资产不虚高，负债成本不虚低

重要性：重要的经济活动重点记，非重点可以简化

四、会计六要素

含义：对企业经营状况的分类。中国把利得、损失包括在利润表中，美国分开

反映财务状况的会计要素：还债能力，是资产负债表，是一定日期资产负债状况，是静态的时间点数据

- **资产**：企业过去交易事项形成的，企业拥有或控制的，预期会给企业带来经济利益的资源
 - **流动资产**：一年内可变现
 - **非流动资产**：一年内难变现
- **负债**：过去交易事项的义务现在未履行，会导致未来企业经济利益流失
 - **流动负债**：一年内要还
 - **非流动负债**：一年以上
- **所有者权益**：资产减负债后所有者享有的剩余权益
 - **所有者投入的资本**：投入企业的所有资本
 - **实收资本/股本**：企业注册资本，上市公司称股本，非上市称实收资本（发行股票形成的股票面值算实收资本，多余的收入算资本溢价）
 - **资本公积-资本溢价/股本溢价**：投资超过注册资本的金额
 - **直接计入所有者权益的利得和损失**：不计入当期损益的，会导致所有者权益变动，与投入资本无关的利得和损失
 - **其他债券投资公允价值变动**
 - **其他权益工具投资公允价值变动**
 - **其他权益工具**：发行优先股收到的钱
 - **套期工具公允价值变动**
 - **留存收益**：留在企业的利润，是开业到目前累积的
 - **盈余公积**
 - **未分配利润**

反应经营成果的会计要素：盈利能力，是利润表，一定时期生产经营活动结果，是动态的时间段数据

- **收入**：日常经营活动导致的经济利益的总流入，偶发的钱不算收入
- **费用**：日常经营活动导致的经济利益的总流出
- **利润**：收入减费用，经营性活动引发的净资产增加，计入当期损益

会计恒等式：资产+负债=所有者权益，收入-费用=利润，采用借贷复式记账法

- 资产、费用增加记借方，减少记贷方
- 负债、所有者权益、收入、利润增加记贷方，减少记借方

五、会计计量属性

历史成本：首选，大多数资产负债按照历史成本计量

- 含义：又称实际成本，取得或制造财产物资的实际支付的现金或其他等价物金额
- 特点：
 - 物价变动时可比性、相关性下降，难以表现真实财务状况，不能反应资产处置时可回收金额
 - 有客观依据，便于查验确定，比较可靠，容易取得

重置成本：

- 含义：又称现行成本，按照当前的市场条件重新取得一份资产需要支付的现金
- 资产盘盈和资产估值时使用

可变现净值：

- 含义：正常生产经营中，以预计售价减去进一步加工需要的费用、税金后的净值
- 资产负债表制作日，存货计量按照历史成本与可变现净值孰低法计量，符合谨慎性

现值：

- 含义：未来现金流量以恰当的折现率折现后的价值，考虑了货币时间价值
- 融资性质的分期购买资产、融资性质的分期收款出售、使用权租赁使用现值计量

公允价值：

- 含义：市场参与者有序交易中出售一件资产获得的价值
- 金融资产、金融负债、投资性房地产、衍生工具按照公允价值计量

第二章 货币资金

一、货币资金概述

含义：企业在生产经营活动中，停留在货币阶段的资金，流动性最强，是流动资产的重要组成部分，可以直接用于购买商品

内容：记账凭证用三个科目满足管理需要，增加记借方减少记贷方（非金融企业，金融企业与之相反），
期末余额=期初余额+借方总额-贷方总额

- 银行存款
- 库存现金
- 其他货币资金

管理原则：

- 严格职责分工：货币资金由多人管理，明确权责，相互分离，相互制约，避免挪用，防止舞弊，会计管账出纳管钱，严格分开
- 实行收支分离：现金的收入业务与支出业务分开处理，不得随意坐支（现金收入直接用于支出）

- 实施内部稽核：设置内部稽核人员，健全内部稽核制度，及时纠正发现问题
- 定期轮岗制度：防止人为舞弊

二、库存现金

含义：存放在企业财会部门，出纳人员经管的货币

管理：

- 规定现金使用范围：以下经济业务可以直接使用现金（一般为企业对个人，实际在收紧，尤其是国企和事业单位，企业间1000元以下的交易），企业必须根据管理条例确定本单位使用范围
 - 职工工资、津贴
 - 个人劳务报酬，劳务费、服务费等
 - 支付给个人的奖金
 - 劳保、福利等国家规定的对个人的其他支出
 - 向个人收购物资
 - 出差人员随身携带的差旅费
 - 结算起点1000元以下的支出
 - 央行规定的其他状况
- 固定库存现金限额：根据实际需要，一般3~5天零星开支所需确定为限额
- 规定开户单位现金收支管理：开户单位在现金收支方面需要遵从以下规定
 - 开户单位收入现金应在当日送存开户银行，有困难的由开户银行确定时间
 - 开户单位支付现金可以从银行或库存现金限额中提取，不可坐支
 - 从开户银行提取现金，如实写明用途，财会负责人盖章签字，开户银行审批后支付
 - 特殊情况必须使用现金也需要财会人员盖章签字，银行审批
- 规定违反的处罚原则：开户单位违反，银行可以要求停止违反行为，严重情节可以停止贷款或对其现金支付
- 建立健全内部控制制度
 - 健全现金事项会计处理程序，合理分工，出纳会计分离
 - 现金收付必须有合法凭证，按照授权程序
 - 收入与支出业务分离，收入现金逐日存入银行，超过限额的支出使用支票
 - 经常核对检查，严禁白条，账账相符，账实相符，现金日记账与月末库存现金相符

出差报销记账：

- 预支差旅费：借其他应收款，贷库存现金/银行存款
- 出差完毕交还多余差旅费：借银行存款/库存现金、管理费用，贷其他应收款
- 出差完毕补足不足差旅费：借管理费用，贷其他应收款、库存现金/银行存款

现金收支核算：

- 序时核算：出纳设置并记录现金日记账，按照现金收付款凭证、按照先后顺序登记。每天业务结束计算收入、支出、结余、合计，与库存现金实际数量对照
- 总分类核算：会计设置并记录库存现金科目，收入记借方，支出记贷方，余额在借方。期末库存现金总数与日记账余额做到账账相符

清查：对现金日记账结存与实际库存现金数量核查，账实相符，编制盘点报告单（账跟实际走）

- 盘盈：借库存现金，贷待处理财产损益（损益类科目）-待处理流动资产损益
 - 支付给他人：借待处理财产损益-待处理流动资产损益，贷其他应付款-应付现金盈余
 - 不明去向可作营业外收入：借待处理财产损益-待处理流动资产损益，贷营业外收入-现金盈余
- 盘亏：借待处理财产损益-待处理流动资产损益，贷库存现金
 - 责任人赔偿：借其他应收款-应收现金短缺款，贷待处理财产损益-待处理流动资产损益

- 保险公司赔偿：借其他应收款-应收保险赔款，贷待处理资产损益-待处理流动资产损益
- 不明去向可以做管理费用：借管理费用-现金短缺，贷待处理资产损益-待处理流动资产损益

三、银行存款

含义：企业存放在银行或其他金融机构的货币资金，规定可以使用库存现金的业务之外，都使用银行存款

管理：

- 账户管理：
 - 基本存款账户：办理日常转账和现金收付的账户，只能有一个
 - 一般存款账户：存款人因借款或其他结算需要，在基本存款账户开户银行以外的银行开设的结算帐户，用于办理借款转存、借款归还、其他结算资金。可以办理缴存但不得办理现金支取，不能与基本存款账户同一个银行
 - 临时存款账户：临时需要，规定期限内使用而开立的结算帐户
 - 设立临时机构
 - 异地临时经营
 - 注册验资
 - 专用存款账户：特定用途开设的账户，专款专用不得他用
- 会计处理：存款收付业务由出纳管理，健全内部管理制度
 - 收款业务：借银行存款，贷其他科目
 - 付款业务：借其他科目，贷银行存款
 - 结算凭证报关与签发需要专人负责
- 存款日记账与银行存款总账：
 - 银行存款日记账：出纳登记，根据收付款凭证按照先后顺序逐笔登记
 - 银行存款总账：设立银行存款账户，会计登记
 - 期末账账相符，账实相符
- 企业与银行对账：企业的银行存款科目与银行的对账单，逐笔勾对。可能因记账错误或凭证时间差而出现未达账项而不一致。编制余额调节表，企业一栏加减企业未收付款项，银行一栏加减银行未入账款项
 - 企业已收款，银行未入账收款
 - 企业未收款，银行已入账收款
 - 企业已付款，银行未入账付款
 - 企业未付款，银行已入账付款

支付结算及其处理

- 原则：
 - 恪守信用，履约付款
 - 谁的钱进谁的帐，受谁支配
 - 银行不垫款
- 个人支付结算要求：
 - 不准签发没有资金保证的票据
 - 不准签发没有真实交易的票据
 - 不准无理拒绝付款占用他人资金
 - 不准违反规定开立账户

票据及其处理：

- 含义：票据是银行汇票、商业汇票、银行本票和支票的统称
- 银行汇票：银行签发的，见到银行汇票按照结算金额无条件支付给持票人，单位个人均可使用，可以背书转让
 - 内容：支付承诺、金额、付款人名称、收款人姓名、出票日期、盖章、期限（出票日起一个月，丢失可出具证明请其付款）
 - 开具银行汇票：填写银行汇票申请书，编制付款凭证。借其他货币资金-银行汇票，贷银行存款
 - 应当把银行汇票和解讫通知一同交付收款人
 - 检查汇票号码与其记载内容是否一致、是否过期、事项是否齐全、签章是否确定
 - 收取银行汇票：借银行存款，贷其他账户、应交税费
 - 使用银行汇票：借其他账户、应交税费，贷其他货币资金-银行汇票
 - 实际结算金额小于出票金额，盈余部分存入银行：借银行存款，贷其他货币资金-银行汇票
 - 银行汇票退款：借银行存款，贷其他货币资金-银行汇票
- 商业汇票：出票人签发，付款人在指定日期内无条件支付确定金额给收款人，必须有明确债权债务关系才能用，期限自出票日不超过6个月，可申请银行贴现
- 银行本票：银行签发的，承诺自己见票无条件支付
 - 内容：承诺、金额、收款人姓名、出票日（期限不超过2个月，过期不受理）
 - 申请开票：填写申请书，签章交给收款人。借其他货币资金-银行本票，贷银行存款
 - 使用本票：借其他科目、应交税费，贷其他货币资金-银行本票
 - 要求退款：借银行存款，贷其他货币资金-银行本票
 - 兑现本票：借银行存款，贷其他科目、应交税费
 - 背书转让：
 - 受理本票准备转让：借其他货币资金-银行本票，贷银行存款、应交税费
 - 实际转让：借其他科目、应交税费，贷其他货币资金-银行本票
- 支票：出票人签发，银行见票无条件支付
 - 分类：
 - 现金支票：只可以支取现金
 - 转帐支票：只能转账
 - 普通支票：均可
 - 内容：支付委托、金额、付款人名称、出票日、签章
 - 使用支票：借其他科目、应交税费，贷银行存款
 - 收入支票：借银行存款，贷其他科目、应交税费

信用卡及其处理

- 含义：信用卡是银行向个人和单位发行的，凭以向特约单位购物消费和向银行存取现金，具有消费信用特制载体卡片
- 开办信用卡：要向银行缴纳备用金。借其他货币资金-信用卡，贷银行存款
- 使用信用卡：借其他科目、应交税费，贷其他货币资金-信用卡存款

银行结算及其处理：

- 汇兑：汇款人委托银行将其款项支付给收款人的结算方式
 - 内容：支付委托、信汇或电汇、金额、收款人姓名、汇入地点、汇出地点、委托日、签章
 - 办理汇兑：借其他科目、应交税费，贷银行存款
 - 收到汇兑：借银行存款，贷其他科目、应交税费
 - 汇往外地：借其他货币资金-外埠存款，贷银行存款
 - 使用外地汇兑：借其他科目、应交税费，贷其他货币资金-外埠存款

- 托收承付：根据购销合同，收款人发货后委托银行向异地付款人收取款项，付款人向银行承认付款的结算方式。必须是商品交易，代购、寄销、赊销不得使用托收承付，至少1万元
 - 内容：金额、付款人姓名、收款人姓名、各自开户银行、附寄单证数目、合同名称号码、日期、签章
 - 办理托收：凭借商品发货证明办理。借应收账款，贷主营业务收入、应交税费
 - 办理承付：使用哪种方式在合同中说明，多付款要书面通知银行，拒付填写理由书
 - 验单付款：银行付款承付通知3天有效，不表示拒绝即为同意
 - 验货付款：运输部门发起提货通知10天内
 - 承付货款：借材料采购、应交税费，贷银行存款
 - 收到货款：借银行存款，贷应收账款
- 委托收款：收款人委托银行向付款人收款，后银行付款给收款人
 - 内容：金额、付款人名称、收款人姓名、凭据名称和数量、日期、签章
 - 办理委托：借应收账款，贷其他科目
 - 对方付款：借其他科目，贷银行存款
 - 收到付款：借银行存款，贷应收账款

四、其他货币资金

含义：除了现金和银行存款以外的货币资金

- 银行本票存款：企业为取得银行本票而按规定存入银行的款项
- 银行汇票存款：企业为取得银行汇票而按规定存入银行的款项

外埠存款：企业到外地临时或零星采购时，汇往采购地银行的开立临时存款账户的款项，只付不收，付完清户

- 开立外埠存款：借其他货币资金-外埠存款，贷银行存款
- 使用外埠存款：借其他科目、应交税费，贷其他货币资金-外埠存款
- 清户：借银行存款，贷其他货币资金-外埠存款

信用卡存款：企业为取得信用卡，按规定缴存银行的备用金

存出投资款：企业已经存入证券公司，但尚未进行投资的货币资金

- 设立投资账户：借其他货币资金-存出投资款，贷银行存款
- 购买证券：借交易性金融资产，贷其他货币资金-存出投资款

第三章 应收账款

一、概述

含义：向其他单位索取货款或补偿的权利以及投资产生的对利息的索取权

内容：

- 应收票据：商业汇票结算方式，销售而收到票据产生的债权
- 应收利息：购买债券产生的应收未收的利息
- 应收账款：赊销、提供劳务产生的债权
- 预付款项：按照合同预先支付的货款，是债权

- 其他应收款：商品交易业务以外的应收暂付款项

二、应收票据

含义：销售商品提供劳务收到的未到期或未兑现的商业汇票（有期限，到期付款，交易在前付款在后）

- 是债务人背书承诺，有法律效力
- 容易背书转让
- 可用于贴现，流动性强
- 支票、银行本票、银行汇票都是见票即付，不算应收票据，一般是指商业汇票

分类：

- 商业承兑汇票：付款人承兑，付款人无力支付则银行不负责，有风险，有效期6个月以内
- 银行承兑汇票：付款人开户银行承兑，付款人无力支付则银行垫付
- 无息商业汇票：只按照票面价值付款
- 带息商业汇票：票面价值加应计利息付款，到期一次性付息还本

内容：

- 承兑人与收款人
- 期限：算头不算尾
- 面值
- 利率

会计处理：

- 收到无息票据：借应收票据，贷其他科目、应交税费-应交增值税（销项税额）
- 计提利息：借应收票据，贷财务费用（利息的增加可以视为财务费用的减少）
- 到期被拒付：借应收账款，贷应收票据、财务费用（未计提的利息）
- 贴现：
 - 含义：票据到期前到银行贴现，银行扣除一定利息后支付现金。若贴现合同银行附有追索权，付款人无力支付则银行有权向贴现方索取票据金额，相当于没有转移票据风险给银行
 - 公式：
 - 到期值=面值×（1+票面利率×到期天数/360）
 - 贴现利息=到期值×贴现率×贴现天数/360
 - 贴现收入=到期值-贴现利息
 - 有追索权：借银行存款（贴现收入），贷短期借款-本金（相当于借银行的短期借款，不符合金融资产终止确认条件即完全转移风险，记到期值）、财务费用（贴现息）。票据到期后应予以注销，借短期借款-本金，贷应收票据、财务费用（位置视情况而定）
 - 无追索权：借银行存款，贷应收票据、财务费用（财务费用位置视情况而定）

三、应收账款

含义：企业对外销售产品而应向客户收回的款项，是短期债权

计价：历史成本原则

- 商业折扣：多买打折，交易之前已确定，按照扣除折扣后的实际支付货款金额入账。销售方借应收账款，贷主营业务收入

- 现金折扣：为鼓励客户尽快还款，规定时间内支付货款有折扣
 - 表示方法：一般用折扣/期限表示，2/10为10天内付款有2%折扣，1/20为20天内付款1%折扣，n/30为30天内付款无折扣
 - 总价法：应收账款算作没有折扣的所有账款，收到货款给予折扣后，折扣额作为销售方财务费用，借银行存款、财务费用，贷应收账款
- 销售中的物流费、保管费等，若销售方垫付，也应计入销售方应收账款

应收债权的出售和抵押融资：可以使用应收账款抵押贷款或转让应收账款债权

四、预付账款与其他应收款

预付账款：按照合同规定预先支付的货款

- 支付预付账款：借预付账款，贷银行存款
- 收到货物：按照发票入账，借其他科目，贷预付账款、应交税费-应交增值税（进项税额）
- 退还多余账款：借银行存款，贷预付账款
- 补交不足账款：借预付账款，贷银行存款

其他应收款：

- 含义：除了日常经营活动之外产生的应收暂付款项
- 内容：
 - 赔款、罚款
 - 包装物出租的租金
 - 应向职工收取的垫付款
 - 备用金：企业内部部门周转使用的货币资金
 - 押金
 - 其他应收暂付

五、应收账款减值

含义：企业应收款可能因为各种原因不能收回产生坏账造成损失，称为减值损失或坏账损失

条件：发生之一可以认为是坏账，需要经过股东会或董事会批准同意作为坏账损失，但仍有追索权

- 债务人破产或死亡，清偿后仍无法收回
- 债务单位撤销、资不抵债、现金流不足
- 自然灾害导致债务单位停产，以其现有资产无法还债
- 三年未偿还债务，核查后确实不能收回
- 法定机构批准的其他状况

直接转销法：实际发生坏账时确定为坏账损失并转销应收账款，小企业使用

- 优点：处理简单
- 缺点：
 - 没有考虑减值损失与赊销业务关系，不合权责发生制
 - 资产和盈利虚增，不合谨慎性
 - 无法提供应收账款可以收回净额的信息
- 会计处理：借信用减值损失，贷应收账款

备抵法：按期估计减值损失并提取坏账准备，确认坏账后冲减坏账准备并转销应收款项，大企业使用

- 优点：
 - 避免了资产和盈利虚增，每期估计的坏账损失直接算作当期损益
 - 体现权责发生制
- 缺点：处理复杂
- 会计处理：
 - **计提坏账准备**：借信用减值损失，贷坏账准备
 - 本期需计提额大于坏账准备余额：计提差额，借信用减值损失，贷坏账准备
 - 本期应计提额小于账面余额：冲销差额，借坏账准备，贷信用减值损失
 - **发生坏账**：借坏账准备，贷应收账款
 - **已转销坏账又收回**，按实际金额做账，先还原应收账款，再转为银行存款
 - 借应收账款，贷坏账准备
 - 借银行存款，贷应收账款
 - **坏账估计**：
 - **赊销百分比法**：当期坏账损失=赊销金额×百分比
 - **个别认定法**：根据不同客户的信用水平和还债能力调查估计损失，采用不同百分比
 - **账龄分析法**：客户欠款时间越长，收不回可能性越大，计提坏账准备比例越高

第四章 存货

一、概述

含义：日常经营中准备出售的商品、处在生产中的半成品、即将被耗用的物料

- 是有形资产
- 流动资产，流动性较强
- 以被销售或被耗用为目的
- 非货币资产，有时效性和贬值可能

确认条件：

- 存货包含的经济利益比较有可能流入企业
- 存货成本可以计量

二、初始计量

外购存货：

- **成本**：以实际成本计价，**成本=购买价+运杂费+合理损耗+入库前挑选费用+税金**（关税要算成本，**增值税不应纳入**）
- 会计处理：
 - **已经验收合格**：借原材料、应交税费-应交增值税（进项税额），贷银行存款
 - **货款已付尚未到货**：借在途物资、应交税费-应交增值税（进项税额），贷银行存款
 - **收到货物**：借原材料，贷在途物资
 - **货物短缺**：
 - **合理损耗**：计入采购成本

- 其他方责任：应由相关责任人赔偿，不能计入成本，计其他应收款
- 自然灾害等：扣除保险赔款后，计营业外支出

自制存货：

- 成本：采购成本、加工中产生的生产成本（车间工人和领用材料）和制造费用（车间管理人员等间接生产的费用、水电租赁折旧等），以实际成本记
 - 成本产生：借生产成本/制造费用，贷银行存款
 - 月末制造费用转入生产成本：借生产成本，贷制造费用
- 会计处理：借原材料/库存商品，贷生产成本

投资者投入：

- 成本：按照合同协议规定的价值确定
- 会计处理：借原材料、应交税费-应交增值税（进项税额），贷资本公积-股本溢价、股本（实际股本数量按合同规定确定，多余的溢出让股本溢价）

三、发出存货

周转材料：企业多次使用，可以基本保持原来的形态而逐渐转移价值的材料

期末存货成本：期初成本+本期取得存货成本-本期发出存货成本

计价方法：

- 个别计价法：按照不同存货分别计算存货价格
- 加权平均法：按照购买的价格以及发出存货数量加权计算每一件成本
- 先进先出法：优先计算先购买的存货成本

会计处理：

- 生产单位领用材料：借其他科目，贷原材料
- 周转材料发出：
 - 一次转销法：直接把周转材料作为成本计入，借其他科目，贷周转材料
 - 分次摊销法：周转材料需要较长时间才能用完，按实际成本除以使用时间，按月摊销。先把周转材料转为再用，再每月月末计提摊销
 - 调拨材料：借周转材料-在用，贷周转材料-在库
 - 月末摊销：借其他科目，贷周转材料-摊销

四、期末计量

成本与可变现净值孰低法：

- 含义：期末存货成本按照成本价与可变现净值二者中较低的确定，符合谨慎性
 - 成本：期末存货的实际成本，是期初成本+本期入库存货成本-本期发出存货成本，是实际发生的支出
 - 可变现净值：存货的估计售价-完成出售需要的成本-销售费用-税费，是出售所有存货预计的现金净流入
- 确定可变现净值：
 - 考虑因素：

- 以取得的可靠证据为基础
- 考虑持有存货的目的
- 资产负债表日后事项影响
- 价格确定：
 - 为执行合同持有的存货，以合同价格作为基础，估计售价等于合同价格
 - 没有合同规定的，以期末市场售价为基础，估计售价等于期末市价
 - 直接用于出售的：可变现净值=存货估价-销售费用-税费
 - 用于生产加工的：
 - 产成品的可变现净值高于生产成本，按照原材料成本计价
 - 产成品的可变现净值低于生产成本，按照原材料可变现净值计价

存货跌价准备：

- 含义：存货可变现净值有可能低于成本，低于的额度要计提跌价准备，是损益类科目
- 计提：
 - 计提额：存货可变现净值低于成本的额度-原存余额
 - 会计处理：
 - 计提跌价：借资产减值损失，贷存货跌价准备
 - 转回：借存货跌价准备，贷资产减值损失
- 结转：
 - 生产经营领用存货时，不结转已经计提的跌价准备
 - 出售、债务重组等转出存货，需要结转跌价准备。借存货跌价准备，贷主营业务成本/其他业务成本
 - 存货可变现净值为零时，账面余额全部转入管理费用并结转跌价准备冲减管理费用
 - 借管理费用，贷原材料
 - 借存货跌价准备，贷管理费用

五、存货清查

盘盈与盘亏：

- 盘盈存货：借原材料/库存商品（按重置成本），贷待处理财产损益-待处理流动资产损益
- 盘亏：借待处理财产损益-待处理流动资产损益，贷原材料/库存商品
 - 属于合理损耗：借管理费用，贷待处理财产损益-待处理流动资产损益
 - 收发差错、管理不善造成损毁：扣除残料价值、保险赔偿、责任赔款。管理不善被盗损失的存货，进项税额不能抵扣，应当转出
 - 借管理费用，贷待处理财产损益-待处理流动资产损益
 - 自然灾害等原因：扣除残料价值、可收回价值、赔偿后的净损失，计营业外支出。借营业外支出，贷待处理财产损益-待处理流动资产损益

第五章 金融资产

一、概述

含义：货币资金经过融通能方便转化为货币的资产，形成一个企业的资产同时形成另一个企业的负债

内容：

- 货币资金
- 应收款项
- 股权投资
- 债券投资
- 衍生金融工具

发行金融工具：

- 债务型：借银行存款，贷应付债券
- 权益型：借银行存款，贷股本-实收资本（普通股）/其他权益工具（优先股）
- 混合发行：借银行存款，贷应付债券、股本-实收资本/其他权益工具

计价：管理金融资产的业务模式和合同现金流特征决定计价（不构成实际控制）

- 含义：
 - 业务模式：企业管理金融资产和产生的现金流的方式，决定企业是收取现金流、出售金融资产或兼有
 - 现金流特征：合同中约定的反映金融资产现金流的经济特征
- 分类：
 - 以公允价值计量，价值变动计入当期损益：其他业务模式，价格变动计入利润，含股票、基金、可转债等
 - 以公允价值计量，价值变动计入其他综合收益：既收取合同现金流又出售，，现金流取决于本金或未偿还的本金价格变动不计利润，指定为权益工具或债务工具
 - 以摊余成本计量：持有资产只要合同现金流，特定日期的现金流取决于本金或未偿还的本金，出售概率小、金额小，指定为债务工具

二、交易性金融资产

含义：以交易为目的的债券、股票、基金等金融资产，以公允价值计量，价值变动变动计入当期损益的金融资产

购入：

- 计价：
 - 以公允价值计量，价值等于金融资产交易价格
 - 不含增值税的交易费用（手续费、佣金等）直接计入当期损益，增值税计入进项税额
 - 若包含已经宣布但没有发放的利息、股息，计入应收项目，金融资产成本要减去利息或股息数额
- 会计处理：借交易性金融资产-x股票/债券-成本、投资收益（即交易费，视为投资收益的减少）、应交税费-应交增值税（进项税额）、应收股利/应收利息，贷其他货币资金-存出投资款

持有期收益：

- 条件：
 - 企业收取股息或利息的权利已经被确认：发行方宣布发放股息（在股权登记日做账）等
 - 与股息相关的经济利益很可能流入企业
 - 股息可以计量，有确定金额（如果赠送股票作为股息，则不做账）
- 会计处理：
 - 宣布发放股利：借应收股利，贷投资收益

- 收入股利：借银行存款，贷应收股利

期末计价：以公允价值调整账面余额

- 公允价值 > 账面价值：借交易性金融资产-x股票-公允价值变动（数额为二者之差），贷公允价值变动损益（损益类科目）
- 公允价值 < 账面价值：借公允价值变动损益，贷交易性金融资产-x股票-公允价值变动

出售：

- 注销交易性金融资产-公允价值变动
- 借其他货币资金-存出投资款（实际出售收到金额），贷交易性金融资产-x股票-成本（注销成本）
- 双方不平衡的额度记投资收益，在贷方代表出售获利，在借方代表受损失

三、债权投资

含义：业务管理模式为以特定日期收取合同中规定的现金流为目的的金融资产，到期日固定、回收金额固定，有明确持有至到期意图，以摊余成本计量

取得：

- 购买方式：
 - 溢价：购买价格高于债券面值，票面利率高于市场利率
 - 折价：购买价格低于债券面值，票面利率小于市场利率
- 入账价值：
 - 债券投资产生的初始直接费用包含在取得成本内， $\text{入账价值} = \text{购买价} + \text{手续费}$
 - 利息计入应收利息，不能算入账价值
 - 利息调整：入账价值-应计利息
 - 借差：入账价值-应计利息 > 面值，反映债券溢价程度，相当于面值的增加
 - 贷差：入账价值-应计利息 < 面值，反映债券折价程度，相当于面值的减少
- 会计处理：实际债权投资-利息调整看情况计入以平衡
 - 实付价款不含当期利息：借债权投资-债券面值、应交税费-应交增值税（进项税额），贷银行存款
 - 含有下一期利息：必须是发行日后购买，在两个付息日之间
 - 到期还本付息的债券：利息计入债券投资-成本。借债权投资-面值、债权投资-应计利息、应交税费-应交增值税（进项税额），贷银行存款
 - 分期支付利息：利息计入短期债权。借债权投资-成本、应收利息、应交税费-应交增值税（进项税额），贷银行存款

摊余成本：

- 直线法：各期摊销额保持不变，但因各期投资收益率不等而难以反映实际状况
- 实际利率法：实际采用
 - 含义：各期投资收益率不变，利息调整摊销是投资收益（实际利息）和票面利息的差
 - 公式：
 - 分期付息债券： $\text{初始入账价值} = \text{面值} \times i \text{利率} n \text{年复利现值系数} + \text{票面利息} \times i \text{利率} n \text{年复利年金现值系数}$ ，可以解出实际利率*i*
 - 到期还本付息： $i = \text{sqrt}(\text{债券到期价值} / \text{入账价值}, n) - 1$
 - 会计处理：
 - 分期付息债券收取利息：借银行存款，贷投资收益

- 还本付息债券计提利息：借债权投资-应计利息，贷投资收益
- 摊销利息：借债权投资-利息调整，贷投资收益，或相反，数额为投资收益与票面利息差额，实际利息等于摊余成本 $\times i$
- 到期兑现：借银行存款，贷债权投资-面值，折价溢价金额已经被摊销完毕
- 利率修正：若债券提前收回，则重新以剩余期限计算实际利率，重新计算摊余成本和应计利息

债券减值：

- 条件：
 - 债务人有重大财务困难，债权人给予重大让步
 - 债务人合同违约，逾期偿还本金或支付利息
 - 债务人很有可能破产重组
 - 该金融资产活跃市场消失
- 公式：信用减值损失=入账价值-预计能收回的未来现金流现值（以实际利率计算）
- 会计处理：
 - 计提减值准备：借信用减值损失，贷债权投资减值准备
 - 转回减值准备：借债券投资减值准备，贷信用减值损失（数额为估计未来现金流现值与债券账面价值的差）
 - 回收投资：借银行存款，贷债权投资-应计利息、债权投资-债券面值。其中债权投资-利息调整和债权投资减值准备看具体情况计入

四、其他债权投资

含义：同时符合以下条件的金融资产，以公允价值计量，变动计入其他综合收益

- 管理金融资产的业务模式既收取现金流，又准备出售
- 合同条款中规定，特定日期的现金流取决于本金或未偿付本金

取得：借其他债权投资-债券面值、应交税费-应交增值税（进项税额），贷其他债权投资-利息调整（视具体情况而定）、银行存款

收益：借银行存款、其他债权投资-利息调整（视具体情况而定），贷投资收益

期末：借其他债权投资-公允价值变动，贷其他综合收益-金融资产公允价值变动（数额为累计公允价值变动，是摊余成本-公允价值的差额，作为所有者权益计入）

出售：借银行存款、其他债权投资-利息调整、其他综合收益-金融资产公允价值变动，贷其他债权投资-债券面值、其他债权投资-公允价值变动、投资收益

减值：借信用减值损失，贷其他综合收益-金融资产减值准备

五、其他权益工具

含义：非交易性股票，不具有控制、共同控制、重大影响且没有公允价值的股权，以公允价值计量，价值变动计入其他综合收益

取得：借其他权益工具投资-成本（含公允价值以及交易费）、应交税费-应交增值税（进项税额），贷银行存款

收益：

- 宣布发放股利：借应收股利，贷投资收益
- 收到股利：借银行存款，贷应收股利

期末：

- 价格下跌：借其他综合收益-金融资产公允价值变动，贷其他权益工具投资-公允价值变动
- 价格上涨：借其他权益工具投资-公允价值变动，贷其他综合收益-金融资产公允价值变动

出售：借银行存款、其他综合收益-金融资产公允价值变动、其他权益工具投资-公允价值变动，贷其他权益工具投资-成本。金融资产公允价值变动最后全部转入利润分配-未分配利润

第六章 长期股权投资

一、概述

含义：投资方对被投资方实施控制、重大影响的权益性投资

- 能够实现控制：形成母子公司，构成企业集团，母公司全程掌控子公司经营决策
 - 同一控制下的合并：企业并购
 - 非同一控制下的合并
- 能够实现共同控制：合营公司股权投资，公司决策共同决定
- 能够实现重大影响：联营公司股权投资

初始计量：

- 企业合并形成的长期股权投资：投资子公司
- 非企业合并形成的长期股权投资：参股
 - 以支付现金取得的：
 - 按照实际支付的价款作为初始成本，含投资费用及其他费用
 - 已宣布未领取的股利计入应收股利，长期股权投资中要减去
 - 借长期股权投资-投资成本、应收股利，贷银行存款
 - 以发行权益性证券取得的：
 - 按照证券公允价值作为初始成本，支付的发行费用、佣金等计入资本公积
 - 发行股票：借长期股权投资-投资成本（按股票公允价值计算），贷股本（按照股票面值计算）、资本公积-股本溢价（二者差额）
 - 支付发行费：借资本公积-股本溢价（视为股本溢价减少），贷银行存款

后续计量：

- 成本法：
 - 含义：按照实际成本计价，投资企业不因被投资者的所有者权益变动而改变长期股权投资账面价值
 - 条件：实施控制，成为子公司后采用成本法，投资比例至少50%
 - 内容：
 - 初始投资和追加投资处理方法一样。借长期股权投资-投资成本、应收股利，贷银行存款
 - 持股期间宣告分发股利时，按照占有的投资比例，自己享有的部分计入投资收益。借应收股利，贷投资收益
 - 期间子公司经营盈亏均不做账

- 特点：
 - 简便，清晰反映投资关系
 - 不能反映母公司在子公司所占权益的比例，尤其在持股比例很大时
- 权益法：
 - 含义：持有期内根据被投资方的所有者权益变动，投资方按照应享有的份额调整长期股权投资账面价值
 - 条件：共同控制、重大影响，20%~50%持股比例
 - 内容：
 - 初始投资成本 > 应享有的净资产公允价值份额：净资产必须是可辨认的净资产（商誉不可辨认要除去，辨认是可以单独交易买卖的），不调整长期股权投资账面价值
 - 初始投资成本 < 应享有的净资产公允价值份额：差额计入营业外收入，同时调节成本。借长期股权投资-投资成本（计实际应享有份额）、营业外收入（差额），贷银行存款
 - 被投资方实现盈利，按照持有比例调整账面价值：借长期股权投资-损益调整，贷投资收益
 - 被投资方实现亏损，按照持有比例调整账面价值：借投资收益（视为减少），贷长期股权投资-损益调整
 - 被投资方宣布发放现金股利，按照持有比例冲减投资：借应收股利，贷长期股权投资-损益调整
 - 被投资方实现其他综合收益，按照持有比例确认其他综合收益并冲减会增加投资：借长期股权投资-其他综合收益，贷其他综合收益，或相反
- 方法转换：
 - 公允价值计量转为权益法
 - 权益法转为成本法：需要合并报表
 - 公允价值计量转为成本法：合并报表
 - 权益法转为公允价值计量：转为其他权益工具投资或交易性金融资产
 - 成本法转为权益法：不再合并报表

第七章 固定资产

一、概述

含义：固定资产是同时符合以下特征的有形资产，含房屋、设备、运输工具等（专门用于出租的房子是投资性房地产）

- 为了生产商品、提供劳务、出租或经营管理而存在的
- 使用寿命超过一个会计年度
- 成本能够确定，可以为企业带来经济利益

初始计量：

- 原则：按照成本入账
- 外购固定资产：
 - 成本：买价、运费、装卸费、除增值税外的税费、达到使用状态前的合理支出等
 - 会计处理：
 - 直接购买：借固定资产/在建工程（无需安装直接使用为固定资产，需要安装才能使用为在建工程）、应交税费-应交增值税（进项税额），贷银行存款
 - 分期付款：购买固定资产价款超过正常信用条件延期支付，有融资性质

- 购买时：固定资产成本按照未来支付价款的现值确定，剩余部分作未确认融资费用，未来摊销，固定资产看做本金，未确认融资费用看做利息。借固定资产（未来现金流贴现值）、未确认融资费用（二者差额），贷长期应付款（固定资产总价）
- 分期支付：付款时，借长期应付款，贷银行存款（是实际支付的现金额）
- 摊销融资费用：
 - 第一年年末，实际利息=年初本金×市场利率，即固定资产×利率，借财务费用，贷未确认融资费用
 - 第二年年末，实际利息=年初本金×利率=（上年本金-已还本金）×利率=[固定资产借方-（已还总金额-融资费用总摊销）]×利率
- 自制固定资产：建造该资产达到使用状态前的必要支出
 - 建造投入：借在建工程-自营工程，贷其他科目（应付利息、工程物资、应付职工薪酬等）
 - 完工验收：借固定资产，贷在建工程-自营工程
 - 外包建造：
 - 签订合同时预付工程款：借在建工程-预付工程款，贷银行存款
 - 支付工程成本：借在建工程-工程成本、应交税费-应交增值税（进项税额），贷银行存款、在建工程-预付工程款
- 投资者投入：按照合同协议价值确定，期间支付的成本计入固定资产成本。借固定资产、应交税费-应交增值税（进项税额），贷股本/实收资本（按照合同规定享有份额计入）、资本公积-股本溢价、银行存款
- 接受捐赠：按照发票价值入账，期间支付成本计入固定资产成本。借固定资产、应交税费-应交增值税（进项税额），贷营业外收入、银行存款
- 弃置费：
 - 含义：企业承担的环保义务，固定资产报废时应消除固定资产对周边环境的破坏造成的费用
 - 计价：购买时估计未来费用并计算现值，计入固定资产成本
 - 会计处理：
 - 购买资产：借固定资产、应交税费-应交增值税（进项税额），贷预计负债-预计弃置费用、银行存款
 - 计提财务费用：每年结束后，预计负债贷方总额乘以利率，借财务费用，贷预计负债-预计弃置费用
 - 实际支付：借预计负债-预计弃置费用，贷银行存款

二、折旧

含义：在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行的系统分摊

- 应计折旧额：应当计提的固定资产原价扣除预计净残值和减值准备后的余额
- 有形损耗：固定资产使用过程中由于使用和自然影响在使用价值和价值上的损耗
- 无形损耗：由于技术进步而引起的固定资产价值上的损耗

因素：

- 固定资产原值
- 固定资产应计提折旧总额：一项固定资产从开始使用到报废清理的全部使用年限内应计提的折旧总额，是原值减去预计净残值
- 固定资产预计使用年限：固定资产预计使用的经济年限
- 固定资产预计工作总量：固定资产使用年限内预计完成的工作总量

范围：

- 不折旧的情况：
 - 已经提足折旧仍在使用
 - 按规定单独估价入账的土地，计为无形资产
 - 提前报废的固定资产
- 当月获得的固定资产，当月不折旧，当月减少的固定资产，当月必须折旧

计算方法：必须前后一致，不能随意改变

- 直线折旧法：
 - 年限平均法：
 - 含义：每年计提折旧额相等
 - 年折旧额： $(\text{原值}-\text{残值})/\text{使用年限}$
 - 月折旧率：年折旧额/12/固定资产原始价值
 - 工作量法：
 - 含义：按照固定资产预计完成的工作量计提折旧，适用于各月份工作量不等的价值较高的精密仪器、运输设备、大型建筑工程机械等
 - 年折旧额： $(\text{原值}-\text{残值})/\text{工作总量}\times\text{年工作量}$
 - 优点：使用方便，便于理解
 - 缺点：没有考虑固定资产使用过程中相关支出摊配在各个会计期间的均衡性
- 加速折旧法：
 - 含义：固定资产使用初期多提折旧，后期少提折旧
 - 双倍余额递减法：
 - 前期不考虑残值， $\text{双倍折旧率}=2/\text{年限}$ ， $\text{年折旧额}=\text{剩余净值}\times\text{双倍折旧率}$
 - 最后两年考虑残值，使用年限平均法折旧到残值
 - 若折旧后价值低于残值则折旧到残值为止，以后不提折旧
 - 年数总和法：
 - $\text{年折旧率}=\text{尚可使用年数}/\text{各年尚可使用年数之和}$
 - $\text{年折旧额}=\text{应计提折旧总额}\times\text{该年折旧率}$
 - 优点：
 - 保持了各个会计期间负担的固定资产使用成本的均衡性
 - 前期较快收回固定资产成本同时减少前期所得税额，符合谨慎性
 - 缺点：各期工作量不均衡时无法均衡分摊成本
- 会计处理：借制造费用/管理费用/销售费用/其他业务成本（出租固定资产），贷累计折旧

三、后续支出

维修：费用化支出

- 特点：恢复使用价值
 - 日常修理：每次修理零部件复杂系数之和在规定范围以内，范围小，成本低，次数多，间隔短
 - 大修理：每次修理零部件复杂系数之和在规定范围以外，范围大，成本高，次数少，间隔长
- 会计处理：按照用途分配，修理成本计入产品成本或当期损益。借制造费用/管理费用等科目，贷银行存款

改扩建：资本化支出

- 含义：对原有固定资产进行改良扩充

- 固定资产改良：提高固定资产质量
- 固定资产扩建：提高固定资产生产能力
- 核算：
 - 工期较长应转为在建工程：借在建工程、累计折旧、固定资产减值准备，贷固定资产（要注销原固定资产有关的科目）
 - 残件回收：借原材料，贷固定资产
 - 增加投入：借在建工程，贷其他科目
 - 完工验收：借固定资产，贷在建工程

清理：

- 含义：对固定资产出售或在其不能使用而报废时对固定资产进行处置
- 出售：
 - 计算账面价值：原值-折旧-减值准备
 - 注销相关科目：借固定资产清理（借方为清理期产生的费用，贷方为收入）、累计折旧、固定资产减值准备，贷固定资产
 - 清理费用：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
 - 出售零件：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）
 - 确认出售：借银行存款，贷固定资产清理，差额计入资产处置损益，是损益类科目，若在借方则亏损，贷方则盈利
- 报废：
 - 原因：
 - 使用期限已满，不再继续使用，正常报废
 - 对折旧年限估计不准确或非正常原因造成提前报废
 - 会计处理：
 - 同样使用固定资产清理科目，最后清理损益记营业外收入-处置非流动资产收益或营业外支出-处置非流动资产损失
 - 期间因意外造成报废可以获得赔款：借其他应收款，贷固定资产清理
- 清查：
 - 盘盈：按照固定资产扣除估计折旧后的净值计入以前年度损益调整，表示前期差错现在弥补
 - 盘盈固定资产：借固定资产，贷以前年度损益调整
 - 补记所得税：借以前年度损益调整，贷应交税费-应交所得税（固定资产净值×税率）
 - 补记未分配利润：借以前年度损益调整（剩余金额），贷利润分配-未分配利润
 - 补记盈余公积：借利润分配-未分配利润，贷盈余公积-法定盈余公积（未分配利润×比例）
 - 盘亏：转入待处理财产损益，同时注销与之相关的科目内容
 - 盘亏固定资产：借待处理财产损益（是固定资产净值）、累计折旧、固定资产减值准备，贷固定资产（账面原值）
 - 转为营业外支出：借营业外支出-固定资产盘亏，贷待处理财产损益

减值：

- 条件：出现之一表明已经有减值迹象
 - 市价大幅下跌
 - 市场近期发生重大变化，不利于企业经营
 - 市场利率上升，影响企业对固定资产带来的现金流贴现计算，可回收金额大幅下降
 - 证据表明固定资产陈旧过时
 - 固定资产已经被闲置、停止使用

- 固定资产经济绩效低于或即将低于预期
- 其他迹象
- 计提减值损失
 - 计量：固定资产可回收金额按照公允价值减处理成本和未来现金流现值较高者确定
 - 会计处理：借资产减值损失，贷固定资产减值准备，不得转回

第八章 无形资产

一、概述

含义：无形资产是企业拥有的或控制的没有实物形态的可辨认的经济资源，为企业带来的经济利益有较大不确定性，必须同时满足以下条件：

- 无实体性：没有实物形态
- 长期性：长期内可供企业使用，一年以上
- 不确定性：为企业带来的经济利益不确定，难以预计经济寿命
- 可辨认性：能够从企业中分离出来，可以单独或与其他资产负债一并交易（商誉、报刊不算无形资产）

分类：

- 按经济内容：
 - 专利权：国家专利管理机构审定并授予发明人一定年限内对成果的制造、使用、出售的专门权利
 - 非专利技术：发明者未申请或不够申请专利的，未公开的先进技术。含生产经验、生产方法、技术资料与产品配方等，没有固定有效期
 - 商标权：企业拥有的在特定产品上使用特定名称和图案的权利
 - 著作权/版权：著作者以及出版商依法享有的在一定年限内发表、制作、出版、发行作品的权利
 - 土地使用权：国家土地管理机构批准的在一定年限内对国有土地开发、利用、经营的权利
 - 特许权：企业在一定区域内以一定形式生产经营某种特定商品的权利
- 按来源途径：
 - 外来无形资产：企业从科研单位或其他企业购买、接受投资等方式从企业外部获得的无形资产
 - 自创无形资产：企业自行开发研制的无形资产
- 按经济寿命：
 - 期限确定的无形资产：在法律法规中规定期限，期限满自动失效或必须办理延展手续
 - 期限不确定的无形资产：没有法律法规规定期限，经济寿命难以估计

二、无形资产处理

取得：

- 购入：
 - 成本：买价、相关税费、律师费、申请费等费用
 - 会计处理：借无形资产、应交税费-应交增值税（进项税额），贷银行存款。如果分期付款，计量方法同固定资产
 - 购入土地使用权：
 - 用于非房屋建筑物：同无形资产，分期摊销
 - 用于房屋建筑物：
 - 建筑过程中：土地使用权按账面价值预计年限摊销，计入建筑成本

- 建造完工：土地使用权按账面价值预计年限摊销，计入管理费用
- 购入房屋建筑物价款包含土地使用权价值：将土地使用权合理分离，单独计入无形资产，无法分离计入固定资产成本
- 房地产企业购入用于建设房屋建筑物并出售的土地使用权：计入房屋建筑物存货成本，不算无形资产也不摊销
- 自行研发：
 - 研究阶段：
 - 含义：为获取并理解新的科学技术知识而进行的有独创性和计划性的调查
 - 特点：属于探索性过程，有较大不确定性，予以费用化
 - 会计处理：
 - 产生研发支出：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
 - 期末转为研发费用：借研发费用，贷研发支出-费用化支出
 - 开发阶段：
 - 含义：在进行商业性使用或生产前，将研究成果或其它知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或有实质性改进的产品
 - 特点：已经完成了研究阶段工作，形成新产品条件具备，同时满足以下条件可以资本化
 - 完成该无形资产以使其能够使用或出售，技术上具有可行性
 - 具有完成该无形资产并使用或出售的意图
 - 无形资产产品存在市场或内部使用具有有用性
 - 有足够资源支持无形资产开发、使用、出售
 - 归属该无形资产开发阶段支出可以计量
 - 会计处理：
 - 能资本化的支出：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
 - 确认无形资产：借无形资产，贷研发支出-资本化支出（申请无形资产期间的费用也计入无形资产成本内）
- 投资者投入：借无形资产（协议价+支付费用）、应交税费-应交增值税（进项税额），贷股本/实收资本（协议享有股份）、银行存款、资本公积-股本溢价（差额）
- 接受捐赠：借无形资产、应交税费-应交增值税（进项税额），贷营业外收入、银行存款

摊销：

- 期限：
 - 使用寿命有限的无形资产：按照以下确定期限上限
 - 按照合同规定
 - 按照法律规定
 - 合同和法律都有规定，取较短者
 - 使用寿命不确定的无形资产：不摊销，但必须减值测试，发生减值需要借资产减值损失，贷无形资产减值准备
- 摊销：方法同固定资产折旧，当月增加当月摊销，当月减少当月不摊销，摊销金额为成本-残值-减值准备，如果没有愿意购买的，残值为零。借管理费用/制造费用等，贷累计摊销

处置：

- 出售：借银行存款、无形资产减值准备、累计摊销，贷无形资产、应交税费-应交增值税（销项税额），差额作为资产处置损益计入，损益类科目，借方为亏损，贷方为盈利

- 报废：借累计摊销、无形资产减值准备、营业外支出，贷无形资产
- 出租：
 - 收入租金：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）
 - 发生其他成本：如果期间无形资产发生摊销，计入其他业务成本。借其他业务成本，贷银行存款/应付职工薪酬/累计摊销

期末计价：

- 可回收金额：公允价值减处理费用与未来现金流现值取较高者，可以判断无形资产是否减值，可回收金额 < 账面价值即发生减值
- 会计处理：借资产减值损失（账面价值-可回收金额），贷无形资产减值准备，不得转回，减值后摊销费用要基于可回收金额计算

三、投资性房地产

含义：为获取租金或资本增值或兼有而持有房地产

- 已出租的建筑物、土地使用权
- 持有并准备增值后转让的土地使用权

取得：

- 成本：同固定资产，增值税分两次抵扣，第一个月交60%，第十三个月交剩余40%
- 会计处理：借投资性房地产-成本、应交税费-应交增值税（进项税额）、应交税费-待抵扣进项税额，贷银行存款

出租：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）

后续计量：

- 成本模式：
 - 含义：按照固定资产处理，计提折旧摊销
 - 会计处理：
 - 计提折旧：借其他业务成本，贷投资性房地产累计折旧（摊销）
 - 计提减值准备：借资产减值损失，贷投资性房地产减值准备
- 公允价值模式：
 - 含义：按照金融资产处理，不计提折旧，按照公允价值调整账面价值
 - 条件：
 - 投资性房地产所在地有活跃的交易市场，可以直接交易
 - 企业可以根据市场信息对其进行合理科学估价
 - 会计处理：
 - 价格上涨时借投资性房地产-公允价值变动，贷公允价值变动损益，下跌时相反
 - 成本模式转为公允价值模式需要追溯调整：公允价值模式不得转为成本模式
 - 冲销折旧：借投资性房地产累计折旧（摊销），贷利润分配-未分配利润/其他业务成本
 - 按照年初公允价值调整：公允价值上升则借投资性房地产-公允价值变动，贷利润分配-未分配利润，下跌则相反

转换：

- 其它资产转为投资性房地产：
 - 成本模式：账面价值不变，结转折旧和减值准备。借投资性房地产、累计折旧/累计摊销、相关减

- 值准备，贷固定资产/无形资产/库存商品等、投资性房地产累计折旧
- 公允价值模式：当日公允价值作为入账价值，公允价值 < 账面价值的计入当期损益，结转折旧和减值准备。借投资性房地产、累计折旧/累计摊销、公允价值变动损益，贷固定资产/无形资产
- 投资性房地产转为其它资产：
 - 成本模式：同上
 - 公允价值模式：当日公允价值作为入账价值，差额计入当期损益

处置：

- 成本模式：借银行存款、投资性房地产累计折旧（摊销）、投资性房地产减值准备、其他业务成本，贷其他业务收入、应交税费-应交增值税（销项税额）、投资性房地产-成本
- 公允价值模式：借银行存款、其他综合收益，贷其他业务收入、应交税费-应交增值税（销项税额）、投资性房地产-成本。投资性房地产-公允价值变动、公允价值变动损益、其他业务成本看情况计入

第九章 资产减值

一、概述

含义：资产可回收价值低于账面价值，适用于以下情况，其他情况已经有对应处理

- 长期股权投资
- 固定资产
- 无形资产
- 在建工程
- 投资性房地产（成本模式）

判断：

- 可回收金额 = $\max\{\text{公允价值} - \text{处置费用}, \text{预计带来的未来现金流现值}\}$
 - 净值：公平交易中销售协议价格减去可以直接归属该资产的处置费用，寻找相似的资产进行确定或进行估值
 - 预计现金流：按照市场利率贴现
- 只要可回收金额大于账面价值，就无需减值，否则认为资产已经减值。减值资产应调整账面价值使之等于可回收金额，调整的额度为二者差额并计入当期损益
- 固定资产和无形资产应计折旧额：原值 - 减值准备 - 残值。四项减值准备一旦确定不得转回（会增加利润，容易人为操纵）

二、资产减值损失

固定资产减值：

- 判断：固定资产账面价值与可回收价值对比，账面价值 > 可回收价值则减值
 - 固定资产账面价值：原值 - 减值准备 - 累计折旧额
 - 可回收金额：未来产生现金流现值
- 计提减值准备：额度是可回收价值与账面价值差额。借资产减值损失 - 固定资产减值损失（损益类），贷固定资产减值准备（资产类）
- 折旧：计提减值准备后，应计折旧额为原值 - 累计折旧 - 减值准备，按照原有方法重新计算折旧额并计提

无形资产减值：

- 判断：同固定资产
- 计提减值准备：金额为差额，借资产减值损失-无形资产减值损失，贷无形资产减值准备
- 摊销：同固定资产

长期股权投资减值：

- 判断：账面价值与可回收金额对比，账面价值高则发生减值
 - 账面价值：成本+损益调整（借方余额为加，贷方余额为减）+其他综合收益（同前）-减值准备
 - 可回收金额：市价-处理费用
- 计提减值准备：数额为差额，不得转回，只有股权转让之后才可以冲销减值准备，体现谨慎性。借资产减值损失，贷长期股权投资减值准备

第十章 负债

一、概述

含义：企业过去交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务

确认条件：同时满足以下条件

- 与该义务有关的经济利益很可能流出企业
- 必须能够用货币计量

分类：

- 按偿还期限：流动负债与非流动负债
- 按偿还方式：金融负债与非金融负债

二、流动负债

含义：偿还期限在一年以内的负债

短期借款：

- 借入借款：借银行存款，贷短期借款
- 计提利息：借财务费用，贷应付利息
- 归还借款：借短期借款、应付利息，贷银行存款

应付票据：仅针对银行承兑汇票和商业承兑汇票

- 购买材料开出票据：借原材料/库存商品、应交税费-应交增值税（进项税额），贷应付票据
- 支付票据：借应付票据，贷银行存款
- 无力支付：不管有没有支付，票据到期就必须注销应付票据，报表中的应付票据一定没有到期的
 - 银行承兑汇票：借应付票据，贷短期借款（银行为企业垫付，转化为企业欠银行的钱）
 - 商业承兑汇票：借应付票据，贷应付账款

应付账款：

- 含义：购买设备、材料等资产账款未付
- 形成：借其他科目、应交税费-应交增值税（进项税额），贷应付账款

- 折扣核算：总价法
 - 现金折扣：
 - 含义：为鼓励尽早支付货款，卖家会开出一定天数内支付给予优惠的条件，如2/10表示10天内支付减免2%，n/20表示20天后支付不给优惠
 - 会计处理：借应付账款，贷银行存款、财务费用（减免金额视为财务费用减少）
 - 商业折扣：
 - 含义：卖家为了促销给商品价格打折卖出
 - 核算：按照折扣后价格入账

预收账款：

- 含义：按照合同规定，卖方预先收取买方的货款（到期要用商品偿还预收账款，预收账款多证明商品受欢迎，企业经营好）
- 取得：借银行存款，贷预收账款

应付职工薪酬：

- 含义：企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系给予的各种形式的报酬或补偿
 - 职工工资（计时、计件）、奖金、津贴、补贴、短期福利
 - 社保（医疗、工伤、生育）、公积金（个人拥有）
 - 工会经费、教育经费
 - 短期带薪缺勤
 - 短期利润分享
 - 非货币福利
 - 离职后福利（养老金、设定提存计划、设定收益计划）、辞退福利、其他长期福利
- 会计处理：
 - 应付短期薪酬：按照实际应发数计入。借管理费用/财务费用/生产成本/制造费用贷，贷应付职工薪酬-工资
 - 辞退职工支付福利：借管理费用，贷应付职工福利
 - 提取社保：按照各部门比例，借方同工资的借方，贷方分类计入应付职工薪酬下的社会保险费/住房公积金/职工教育经费/工会经费等
 - 发放非货币薪酬：按照公允价值以及相关税费（含增值税）入账
 - 购买商品：借方按照职工部门入账，贷应付职工薪酬-非货币性福利
 - 自产产品：视为产品卖出
 - 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

应交税费：

- 含义：企业依法计算的应缴纳的各种税费
 - 增值税
 - 消费税
 - 所得税
- 应交增值税：
 - 主体：
 - 一般纳税人：有正规财务会计，规模大，不同行业标准不同
 - 小规模纳税人：会计不正规，规模小。只在销售阶段交增值税，税率3%，不设进项税额与销项税额

- 应纳税额：销项税额-进项税额，为负可不交税，剩余进项税额可以下个月继续用，现行税率主要是13%，不同行业不同
- 原材料不被用于生产可转出：借其他科目，贷原材料、应交税费-应交增值税（进项税额转出）
- 交税：借应交税费-未交增值税，贷银行存款
- 退货：必须收到对方红字发票，按照红字发票做账，或红字冲销，或相反做账，与税额转出是两回事
 - 红字冲销：适应红色字体，表示这一条冲销。借库存商品、应交税费-应交增值税（进项税额），贷银行存款
 - 反向做账：借银行存款，贷库存商品、应交税费-应交增值税（进项税额）
- 简易计税：采用简易计税方法计算的税费，做法同增值税，税率3%，不开增值税发票只能开普通发票
 - 销售产品：借银行存款，贷主营业务收入、应交税费-简易计税（只有销售的时候按照销售额计税，采购的时候不交税）
 - 上交税费：借应交税费-简易计税，贷银行存款
- 应交消费税：
 - 含义：从事生产、委托加工和进口应税消费品的单位个人，依据销售额或数量征收的流转税，含烟酒、化妆品、奢侈品等（生产商交）
 - 会计处理：借税金及附加，贷应交税费-应交消费税
- 其他：资源税、城市维护建设税、土地增值税、房产税、土地使用税等，均借税金及附加，贷应交税费-具体税种，除了增值税和所得税，都记在税金及附加

应付股利：

- 宣布分配股利：借利润分配，贷应付股利
- 实际支付股利：借应付股利，贷银行存款

三、非流动负债

长期借款：

- 形成：借银行存款、长期借款-利息调整（实际收到的钱比合同少，差额长期摊销），贷长期借款-本金
- 计提利息：借其他科目（使用摊余成本和实际利率计算，看具体用途，没有就记财务费用），贷应付利息（合同利息）、长期借款-利息调整（差额）

应付债券：

- 发行债券：
 - 平价发行：借银行存款，贷应付债券-面值
 - 溢价发行：票面利率 > 实际利率，未来多付利息。借银行存款，贷应付债券-面值、应付债券-利息调整（债券发行产生的费用计入也利息调整）
 - 折价发行：票面利率 < 实际利率，未来少付利息。借银行存款、应付债券-利息调整，贷应付债券-面值
- 计提利息：借其他科目（按照实际利率），贷应付利息，差额记应付债券-利息调整
- 债券摊销：实际利息费用=摊余成本×实际利率
 - 年初摊余成本：面值加减利息调整，借方为减，贷方为加
 - 计提利息时，摊余成本×实际利率，与票面利息差额加入摊余成本
- 可转债：
 - 负债部分记在应付债券-可转换公司债券（债券面值），权益部分记在其他权益工具
 - 进行分拆时，先对负债部分未来现金流贴现，确认为负债部分初始金额，剩余部分计入权益部分的

初始金额，发行费用按照二者之比分摊，负债部分计入应付债券-利息调整，权益部分计入成本

○ 会计处理：

- 发行债券：借银行存款、应付债券-可转换公司债券（利息调整），贷应付债券-可转换公司债券（债券面值）、其他权益工具（债券权益成分公允价值，是债券现面值-贴现值），摊余成本为债券现值
- 计提利息：借其他科目，贷应付利息（按票面利息计算）、应付债券-可转换公司债券（利息调整）（摊余成本×实际利率），计提后摊余成本为上一期摊余成本-本期利息调整
- 偿还利息：借应付利息，贷银行存款
- 转换股份：借应付债券-可转换公司债券（债券面值）、其他权益工具（债券权益部分），贷股本（股票面值）、应付债券-可转换公司债券（利息调整）（注销剩余）、资本公积-股本溢价（差额）

长期应付款：分期付款购入资产发生的应付款项，详见固定资产

租赁负债：一定时间内，出租人把资产使用权承让给承租人获取收益

借款费用：

- 含义：发行债券、向银行借款的产生的费用
- 资本化：专门借款的（专门设立银行帐户专用于购买固定资产、无形资产、房地产等）费用减去款项未支出暂存银行的部分以及其利息，即实际利息-银行存款收益，必须满足以下条件
 - 构建固定资/无形资产等支出已经确认
 - 借款利息已经发生
 - 构建活动已经开始可以资本化，构建完成后不得资本化、非正常中断（资金断裂、法律纠纷等）超过三个月暂停资本化，开工后可以继续资本化
- 费用化：不符合资本化条件的、一般借款（无具体用途），计入财务费用
- 一般借款构建固定资产：计算多次借款加权平均利率，权重为年利率/借款本金，得资本化率，用占用时间×资本化率，计入资本化

第十一章 收入、费用与利润

一、收入

收入确认：

- 销售业务：
 - 小规模纳税人：开增值税普通发票，税率3%，开给个人，不能抵扣
 - 一般纳税人：开增值税专用发票，税率13%，可以抵扣，不能乱开
 - 销售毛利：销售收入-销售成本
 - 销售毛利率：销售毛利/销售收入
- 条件：必须转移商品控制权到客户才能算收入
 - 识别与客户订立的合同：口头、书面等形式
 - 合同被批准，双方承诺各自履行权利义务
 - 明确各自权利义务
 - 明确支付条件
 - 有商业实质

- 很可能收回对价
- 合同中单项履约义务：明确合同包含的权利义务，在某时间段或某时间点
- 确定交易价格：企业向客户转让商品而预期有权收取的对价金额
 - 可变对价：金额随着合同签订后不确定事件发生不可预计的变化，按照期望值或最有可能发生的金额确认
 - 交易价格：客户在取得商品应支付的现金，差异较大时需要按照实际利率摊销
 - 应付客户对价：冲减交易价格，在确认收入与承诺支付对价较晚的时间点冲减收入
 - 分摊交易价格：有多项履约义务，应当在合同开始时按照商品价格比例把交易价格分摊到单项履约义务
- 价格分摊到各单项履约义务
 - 获得单独售价：在类似环境下销售商品给该客户的价格
 - 估计单独售价：若无单独售价，可以用市场调整法、成本加成法、余值法等
 - 分摊交易价格：把交易价格分摊到各个时间段的履约义务
- 履行每一项单项履约义务时确认收入

核算：

- 主营业务收入：核算企业销售产品、自制半成品获得收入的账户
- 会计处理：
 - 销售产品：借银行存款，贷主营业务收入、应交税费-应交增值税（进项税额）
 - 成本核算：借主营业务成本，贷库存商品
 - 分期收款：按实际利息摊销
 - 销售商品：借长期应收款，贷未实现融资收益，实际主营业务收入算现销价格
 - 第一年计提：借未实现融资收益（年初成本×实际利率），贷财务费用
 - 第一年收款：借银行存款，贷长期应收款、应交税费-应交增值税（销项税额）
 - 次年计提：借未实现融资收益（总额-未收回本金），贷财务费用

二、费用

生产费用相关：

- 科目：
 - 生产成本：归集和分配产品生产过程中发生的各种耗费，即料工费
 - 归集和分配材料费用：料
 - 归集和分配人工费用：工
 - 归集和分配制造费用：费
 - 制造费用：归集分配企业车间范围内为组织生产和管理生产而发生的间接费用，含水电费、车间管理人员工资和费用、折旧摊销，月末结转入生产成本
 - 库存商品：核算监督库存商品实际成本增减变动和结存情况，是资产类
- 会计处理：
 - 领用材料：借生产成本，贷原材料
 - 分配工资：借生产成本（产品工人）、制造费用（车间管理人员），贷应付职工薪酬-工资
 - 计提折旧/摊销：借制造费用，贷累计折旧/累计摊销
 - 归集制造费用：借生产成本，贷制造费用（按工人工资或工时比例分配到多种产品上）
 - 产品完工：金额为月初剩余上月未完成在产品成本+本月生产产品成本-本月未完工在产品成本。借库存商品，贷生产成本

销售费用：销售商品和材料、提供劳务过程中发生的费用

- 销售环节发生的运杂费、包装费、保险费、展览费、广告费等
- 专设销售机构的职工薪酬、业务费、折旧等

管理费用：企业为组织和管理企业生产经营发生的管理费用

- 筹建期间开办费
- 行政管理部门发生的经费
- 企业统一负担的经费
- 工会经费、董事会经费
- 聘请中介、咨询费、诉讼费、招待费、排污费等

财务费用：企业为了筹集生产经营需要的资金而发生的筹资费用

- 利息支出
- 汇兑差额及手续费
- 现金折扣

营业外收支：与生产经营无关的收支

- 营业外收入：经营活动外的政府补助、盘盈利得、罚没利得、捐赠利得等
- 营业外支出：经营活动外的固定资产损毁、盘亏、罚款支出、公益捐赠、非常损失等

三、利润

含义：

- 营业利润：
 - 加：主营业务收入、其他业务收入、投资收益、公允价值变动损益、其他收益、资产处置损益
 - 减：主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、管理费用、财务费用、销售费用、资产减值损失、信用减值损失
- 利润总额：营业利润-营业外支出+营业外收入
- 净利润：利润总额-所得税

所得税：

- 应付税款法：小企业
 - 应纳税利润：应纳税所得额-可以扣除的费用（税前列支）=利润总额-不征税收入（国债利息不征税）+不可扣除费用损失（非公益捐赠、罚款、预期资产减值损失、超标准招待费广告费、研发支出）-5年内亏损弥补
 - 应交所得税：应纳税利润×25%
- 资产负债表债务法：大企业
 - 资产计税基础：成本-以前税前列支，是未来可税前列支金额
 - 固定资产：计税基础=实际成本-折旧
 - 无形资产：计税基础=实际成本-摊销
 - 交易性金融资产：按成本计税
 - 存货：按存货成本计税
 - 公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产：按成本计税

- 应收账款：按成本计税
- 负债计税基础：账面价值-未来可以税前列支的金额
- 暂时性差异：
 - 应纳税暂时性差异：将导致未来应纳税利润和应交所得税增加，现在的应纳税利润和应交所得税减少
 - 可抵扣暂时性差异：将导致未来应纳税利润和应交所得税减少，现在的应纳税利润和应交所得税增加
 - 公式：
 - 应纳税所得额：利润总额+（可抵扣暂时性差异年末-年初）-（应纳税暂时性差异年末-年初）
 - 可抵扣暂时性差异：税法折旧后计税基础-会计折旧后账面价值
 - 账面价值 > 计税基础：资产为应纳税暂时性差异×25%，负债为可抵扣暂时性差异×25%，得递延所得税资产年末余额
 - 账面价值 < 计税基础：资产为可抵扣暂时性差异×25%，负债为应纳税暂时性差异×25%，得递延所得税资产年末余额
 - 会计处理：若递延所得税资产年末 > 年初，则借递延所得税资产（金额为差额），贷所得税费用，若递延所得税资产年末 < 年初，则借所得税费用，贷递延所得税资产
- 应纳税所得额：利润总额进行以下运算，又称应纳税利润
 - 加：税收滞纳金、可抵扣暂时性差异年末-年初
 - 减：国债利息收入、应纳税暂时性差异年末-年初
- 所得税费用：应交所得税额+递延所得税
 - 应交所得税额：应纳税所得额×25%
 - 递延所得税：递延所得税负债余额（暂时性差异×25%）-递延所得税资产余额（暂时性差异×25%）
- 会计处理：
 - 借所得税费用，贷应交税费-应交所得税（应交所得税额）
 - 借递延所得税资产，贷所得税费用（资产暂时性差异×25%）
 - 借所得税费用，贷递延所得税负债（负债暂时性差异×25%）

损益结转：

- 收入结转：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、营业外收入、其他收益、资产处置损益，贷本年利润
- 成本结转：借本年利润，贷主营业务成本、其他业务成本、税金及附加、管理/财务/销售费用、资产减值损失、信用减值损失、营业外支出、所得税费用

利润分配：

- 顺序：
 - 弥补亏损：税前弥补无需缴所得税，不够弥补可以用下一年利润继续弥补
 - 提取法定盈余公积：公司法规定按照净利润10%提取，累计达到注册资本的50%可以不再提取
 - 提取任意公积：经过股东大会或董事会同意，公司自行决定比例
 - 分配利润给投资者
- 会计处理：
 - 提取盈余公积：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
 - 分配现金股利：借利润分配-应付普通股/优先股股利，贷应付股利
 - 分配股票股利：借利润分配-转作股本的普通股股利，贷股本

- 结转利润：借本年利润，贷利润分配-未分配利润
- 其他账户转入：借利润分配-未分配利润，贷利润分配-提取盈余公积、利润分配-应付股利

第十二章 所有者权益

一、概述

含义：资产扣除负债之后归所有者享有的剩余权益

- 所有者投入的原始资本
- 直接计入所有者权益的利得损失：其他综合收益
- 留存收益：盈余公积、未分配利润

与负债的区别：都是融资结果，是融资结构

- 主体：所有者权益对应的是股东，负债对应的是债权人
- 能否参与管理：股东可以，债权人不可以
- 能否撤回：股东不可，债权人可以

二、实收资本

含义：

- 实收资本/股本：收到投资者投入的资本，有限责任公司使用实收资本，股份有限公司使用股本
- 注册资本：工商营业执照上标记的公司注册时的资金，由股东投入的资本构成

会计处理：

- 接受现金投资：借银行存款（记实际收到的数额），贷实收资本/股本（合同中规定的份额）、资本公积-资本/股本溢价（差额）
- 接受实物投资：按照公允价值或合同确定的价值记账。借原材料/固定资产/无形资产等、应交税费-应交增值税（进项税额），贷实收资本/股本、资本公积-资本/股本溢价
- 发行股票：按照股票面值确认股本，股票面值等于注册资本，发行费从发行价中扣除，等于资本溢价的减少
 - 发行股票：借银行存款（实际收到的金额），贷股本（面值）、资本公积-股本溢价
 - 支付发行费：借资本公积-股本溢价，贷银行存款
- 增资：注册资本增加，即公司规模扩大，多为成长型企业
 - 接受额外投入：比较麻烦，但可以收到投资。借银行存款，贷实收资本/股本、资本公积-资本/股本溢价
 - 资本公积转增资本：需要股东大会批准。借资本公积，贷实收资本/股本
 - 盈余公积转增资本：需要股东大会批准。借盈余公积，贷实收资本/股本
 - 发放股票红利：发放股票股利，需要股东大会批准。借利润分配-转作股本的普通股股利，贷实收资本/股本
 - 10送10即每持有10股赠送10股，是红利股，不能超过利润增长比例
 - 10转5为每10股赠送5股，是转增股
- 减资：注册资本减少，缩减经营规模，需要工商部门审批
 - 回购股票：按照实际购买价格计价，只有股价被严重低估，价格过低而保护价格，或需要减资才能回购。借库存股（所有者权益类科目），贷银行存款

- 注销股票：借股本（按面值计）、资本公积-股本溢价（库存股超过面值的价格从资本公积冲减）、盈余公积（不够，冲减盈余公积）、利润分配-未分配利润（仍不够，冲减未分配利润），贷库存股
- 股东退出投资：借实收资本、资本公积-资本溢价（如果实收资本不足，按照以上顺序冲减），贷银行存款

其他综合收益：

- 含义：根据其他会计准则规定，未在当期损益中确认的各项利得和损失
 - 重新计量设定受益计划，净负债或净资产产生的变动
 - 按照权益法核算的，在被投资企业以后会计期间不能重新分类进损益的其他综合收益中享有的份额

四、留存收益

含义：企业从历年实现的利润中提取或留存企业的内部积累，来源于企业经营活动

- 未分配利润：期初未分配利润+本期税后利润-盈余公积-股利分配
- 盈余公积：净利润中提存的资金，归投资者所有但不能分配，提升企业还债能力
 - 法定盈余公积：按照税后净利润10%提取，累计超过注册资本50%可不再提
 - 任意盈余公积：公司自主决定比例，可以转增资本，但转增后剩余不得少于注册资本25%

会计处理：

- 计提盈余公积：借未分配利润，贷盈余公积-法定/任意盈余公积
- 盈余公积补亏：
- 盈余公积转增：借盈余公积-法定/任意盈余公积，贷股本/实收资本
- 利润结转：
 - 收入结转：借主营业务收入/其他业务收入等，贷本年利润
 - 成本结转：借本年利润，贷主营业务成本等
 - 结转未分配利润：若盈利，借本年利润，贷利润分配-未分配利润，若亏损，借利润分配-未分配利润，贷本年利润

第十三章 财务报告

一、概述

含义：财务报告是资产负债表、利润表、现金流量表的总称，反映企业在会计年度内的财务状况

基本要求：

- 遵循会计准则计量
- 持续经营为基础
- 按照重要性填列

二、资产负债表

流程：

- 根据经济业务原始凭证编制会计分录（记账凭证）

- 根据会计分录登记账户
- 根据账户编制资产负债表

内容：

- 资产：
 - 流动资产：
 - 货币资金：库存现金+银行存款+其他货币资金
 - 交易性金融资产：交易性金融资产年末公允价值
 - 应收账款：应收账款借方+预收账款借方-坏账准备（应收的坏账准备）
 - 应收票据：应收票据年末账面价值
 - 预付账款：预付账款借方+应付账款借方-坏账准备（预付的坏账准备）
 - 持有待售的资产：即将出售的固定资产、无形资产等，已经确定了交易时间或对象但未交易
 - 其他应收款：应收股利+应收利息+其他应收款借方-坏账准备
 - 存货：在途物资+原材料+库存商品+材料采购+生产成本+发出商品+委托加工存货+周转材料+材料成本差异-存货跌价准备
 - 一年内到期非流动资产：一年内到期债权投资+一年内到期长期应收款+一年内摊销长期待摊费用
 - 非流动资产：
 - 长期股权投资：长期股权投资借方-长期股权投资减值准备贷方
 - 债权投资：债权投资借方-一年内到期债权投资
 - 其他债权投资、其他权益工具投资、长期待摊费用记借方
 - 长期应收款：长期应收款借方-未实现融资收益贷方-坏账准备-一年内到期长期应收款
 - 固定资产：固定资产-累计折旧-固定资产减值准备
 - 在建工程：在建工程+工程物资-减值准备
 - 无形资产：无形资产-累计摊销-减值准备
 - 开发支出：研发支出-资本化支出借方
 - 商誉：商誉借方-商誉减值准备贷方
 - 递延所得税资产：借方-减值准备贷方
- 负债：
 - 流动负债：
 - 短期借款：贷方余额
 - 交易性金融负债：交易性金融资产贷方余额
 - 应付账款：应付账款贷方+预付账款贷方（都是欠销售方的货款）
 - 应付票据：贷方余额
 - 预收账款：预收账款贷方+应收账款贷方
 - 持有待售负债
 - 合同负债：贷方（与客户签订合同产生的负债）
 - 应交税费：贷方余额
 - 其他应付款：应付利息贷方+其他应付款贷方+应付股利贷方
 - 应付职工薪酬：贷方
 - 一年内到期非流动负债：一年内到期长期借款+一年内到期应付债券+一年内到期其他长期应付款
 - 非流动负债：
 - 长期借款：长期借款-一年内到期长期借款

- 应付债券：应付债券-一年内到期应付债券
 - 长期应付款：长期应付款贷方-未确认融资费用借方-一年内到期长期应付款
 - 预计负债：贷方余额（发生概率≥50%）
 - 递延所得税负债：贷方
- 所有者权益：
 - 实收资本/股本：贷方
 - 库存股：借方
 - 资本公积：贷方
 - 其它综合收益：贷方
 - 其他权益工具：贷方
 - 盈余公积：贷方
 - 未分配利润：本年利润净额+利润分配余额

三、利润表

含义：反应企业一定时间内盈利能力， $\text{利润} = \text{收入} - \text{费用} + \text{利得} - \text{损失}$ ，是根据损益类账户编制的动态报表

内容：

- 营业利润：
 - 收入与费用：
 - 营业收入：主营业务收入和其他业务收入，贷方-借方
 - 营业成本：主营业务成本和其他业务成本，借方-贷方
 - 税金及附加：借方-贷方
 - 管理费用：借方-贷方
 - 研发费用：研发费用-费用化支出月末转入和自主研发无形资产摊销
 - 销售费用：借方-贷方
 - 财务费用：借方-贷方
 - 利得与损失：
 - 资产减值损失：借方-贷方
 - 信用减值损失：借方-贷方
 - 投资收益：贷方-借方
 - 公允价值变动损益：贷方-借方
 - 其他收益：贷方（收到补助）
 - 资产处置损益：贷方-借方
 - 净敞口到期收益
- 利润总额：
 - 营业外收入：贷方，是利得
 - 营业外支出：借方，是损失
 - 利润总额：营业利润+营业外收入-营业外支出
- 净利润：
 - 所得税费用：借方-贷方
 - 净利润：利润总额-所得税费用
 - 终止经营净利润：确定终止经营的部分产生的损益
 - 持续经营净利润：净利润-终止经营净利润

三、现金流量表

经营活动产生的现金流量：

- 现金流入：
 - 销售商品提供服务产生的现金流
 - 税费返还
 - 其他与经营活动有关的现金
- 现金流出：
 - 购买商品接受劳务支出的现金：主营业务成本+进项税额+应付初-末+预付末-初+存货末-初
 - 支付给职工以及为职工支付的现金：期初+本期增加-期末
 - 各项税费：实际交到税务局的税费，或期初+本期增加-期末
 - 支付其他与经营活动有关的现金
- 经营活动产生的现金流量净额：流入-流出

投资活动产生的现金流量：

- 现金流入：
 - 收回投资
 - 取得投资收益
 - 处置固定资产、无形资产以及其他资产收到的现金净额
 - 处置子公司以及其他营业单位收到的现金净额
 - 收到其他与投资有关的现金
- 现金流出：
 - 购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金
 - 投资支付现金
 - 支付子公司及其他营业单位的现金净额
 - 支付其它与投资活动有关的现金
- 投资活动产生的现金流净额

筹资活动产生的现金流

- 现金流入：
 - 吸收投资收到的现金
 - 借款收到的现金
 - 其他与筹资活动有关的现金
- 现金流出：
 - 偿还债务支付的现金
 - 分配股利、利润、支付利息的现金
 - 支付其他与筹资活动有关的现金
- 筹资活动产生的现金流净额

补充资料：经营活动现金流加减来源

- 净利润调节为经营活动现金流：净利润：
 - 加：资产减值准备、折旧、无形资产摊销、长期待摊费用、资产处置损失（收益为负数，后同）、固定资产报废、公允价值变动损失、财务费用、投资损失、递延所得税资产减少、递延所得税负债增加、存货减少