

## 2018年《初级会计实务》学霸笔记

本文仅供参考，请勿商用！

21

① **年限平均法** (直线法) 每期折旧额都是相等的 大部分固定资产

$$\text{年折旧率} = (1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命(年)}$$
$$\text{月折旧率} = \text{年折旧率} \div 12$$
$$\text{月折旧额} = \text{固定资产原价} \times \text{月折旧率}$$

② **工作量法**

$$\text{单位工作量折旧额} = \frac{\text{固定资产原价} \times (1 - \text{预计净残值率})}{\text{预计总工作量}}$$
$$\text{月折旧额} = \text{该项固定资产当月工作量} \times \text{单位工作量折旧额}$$

③ **双倍余额递减法** (加速折旧)

基数在变, 最后2年考虑预计净残值  $(\text{原} - \text{折旧} - \text{残}) \div 2$

$$\text{年折旧率} = 2 \div \text{预计使用寿命(年)} \times 100\%$$

折旧年限不足会计年度  
足够原次月起12个月

$$\text{月折旧率} = \text{年折旧率} \div 12$$
$$\text{月折旧额} = \text{每月月初固定资产账面净值} \times \text{月折旧率}$$

加速折旧  
是需要申请的

④ **年数总和法** (加速折旧)

折旧率在变, 基数没变,  
逐年递减

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{尚可使用年限}}{\text{预计使用寿命的年数总和}} \times 100\%$$
$$\text{月折旧率} = \text{年折旧率} \div 12$$
$$\text{月折旧额} = (\text{固定资产原价} - \text{预计净残值}) \times \text{月折旧率}$$

(3) 固定资产折旧的账务处理

固定资产计提折旧时

借: 在建工程 (建造固定资产过程中使用)  
其他业务成本 (经营出租)  
制造费用 (生产车间)  
销售费用 (销售部门)  
管理费用 (管理部门)  
贷: 累计折旧

不满足资本化就计入费用入损益。

#### 4 固定资产的后续支出 (更新改造支出, 修理费用)

资本化

费用化

##### ① 更新改造 (资本化)

###### △ "固定资产"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

卖掉旧的

↓

###### △ "以旧换新"

借: 在建工程

贷: 银行存款等

借: 银行存款 (原材料) 2

营业外支出 (净损失) 8

贷: 在建工程 (被替换部分的账面价值) 10

###### △ 转回来

借: 固定资产

贷: 在建工程

♥ 生产车间修理 → 管理费用

♥ 生产车间折旧 → 制造费用

##### ② 修理费用 (费用化)

是新准则的规定啦。

借: 管理费用 (生产车间, 行政管理等部门)

销售费用 (专设销售机构发生的固定资产日常修理费)

贷: 银行存款等

不要记反啦!

#### 5. 固定资产的处置

出售, 报废, 毁损, 对外投资, 非货币性资产交换, 债务重组。

##### (1) 卖出"窟子"

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)

(2) 清理费用

借: 固定资产清理  
贷: 银行存款  
应交税费—应交营业税

倒挤

(3) 卖破烂

借: 银行存款  
原材料等  
贷: 固定资产清理 应交税费—应交增值税(销项税额)

(4) 收赔偿

借: 其他应收款  
贷: 固定资产清理

(5) 净损益

← 转出“固定资产清理账户的余额”

① 正常的处理损失

借: 营业外支出—非流动资产处置损失  
贷: 固定资产清理

② 自然灾害等非正常原因造成的损失

借: 营业外支出—非常损失  
贷: 固定资产清理

③ 净收益

借: 固定资产清理  
贷: 营业外收入—非流动资产处置利得

固定资产清理

材料报废 损失	← 原材料入库
转销的固定资产	← 保险公司赔偿 人为赔偿
净损失	净收益

6. 固定资产的清查 \*\*\*

(1) 盘盈

借: 固定资产  
贷: 以前年度损益调整  
借: 以前年度损益调整  
贷: 盈余公积—法定盈余公积  
利润分配—未分配利润

[不考虑相关税费]



(2) 盘亏

审批前

借：待处理财产损益 [账面价值]

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产 [原价]

审批后

借：其他应收款 [保险及过失人赔偿]

营业外支出—盘亏损失

贷：待处理财产损益

## 7. 固定资产的减值

借：资产减值损失—计提的固定资产减值准备 ↑

贷：固定资产减值准备

资产 ↓

资产减值损失和减值准备

出租 增值时转回

## 四. 投资性房地产的账务处理

① 收租金 ② 有产权 ③

### 1. 投资性房地产核算的科目设置

借	投资性房地产	贷
↑		↓
持有的		

投资性房地产—成本

—公允价值变动

### 2. 投资性房地产的取得

一买二建三转换

(1) 外购的投资性房地产

成本模式

借：投资性房地产

贷：银行存款等

公允价值模式

借：投资性房地产—成本

贷：银行存款等

(2) 自行建造的投资性房地产

成本模式

借：投资性房地产

贷：在建工程等

建造完成达到预定可使用

公允价值模式

借：投资性房地产—成本

贷：在建工程等

状态

不入成本 ① 内部转移  
② 采购费、招待费、福利费  
③ 差旅费

35

(3) 内部转换

存货 → 投资性房地产	成本模式	借：投资性房地产 存货跌价准备 贷：开发产品
	公允价值模式	借：投资性房地产—成本 存货跌价准备 公允价值变动损益 (赚了) 贷：开发产品 其他综合收益 (赚了)
固定资产 → 投资性房地产	成本模式	借：投资性房地产 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 投资性房地产 累计折旧 投资性房地产 减值准备
	公允价值模式	借：投资性房地产—成本 累计折旧 固定资产减值准备 公允价值变动损益 (赚了) 贷：固定资产 其他综合收益 (赚了)



3. 投资性房地产的后续计量

成本  $\xleftrightarrow{*}$  公允价值  
会计政策变更

市场模式非常发达

随时可找到其公允价值

持续可靠取得

## (1) 成本模式

① 计提折旧和摊销时

借：其他业务成本

贷：投资性房地产累计折旧（或投资性房地产累计摊销）

② 取得的租金收入

借：银行存款

贷：其他业务收入

③ 发生减值时

借：资产减值损失

贷：投资性房地产减值准备

## (2) 公允价值模式 不计减值

① 资产负债表日，公允价值和账面余额的差额

借：投资性房地产—公允价值变动（或贷方）

贷：公允价值变动损益（或借方）

② 取得租金收入时

借：银行存款

贷：其他业务收入

## 4. 投资性房地产的处置 \*\*\*

## (1) 成本模式

① 取得收入时

借：银行存款

贷：其他业务收入

② 结转成本时

借：其他业务成本

贷：投资性房地产累计折旧/摊销

投资性房地产减值准备

贷：投资性房地产

## (2) 公允价值模式

① 取得收入时

同成本模式

② 结转时

借：其他业务成本

贷：投资性房地产—公允价值变动（或借方）

借：投资性房地产—成本

借：公允价值变动损益（或贷方）

贷：其他业务成本

借：其他综合收益

贷：其他业务成本

## 第九章 无形资产和其他资产

### 一、无形资产

#### 1. 无形资产的概述

##### (1) 无形资产的特征

- 不具有实物特征 (软件、专利)
  - 具有可辨认性：转让、出售
  - 属于非货币性长期资产：>1年
- 外购的专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权。

看不见，摸不着  
但可获利  
>1年又非货币

##### 2. 无形资产核算的科目设置

借	无形资产	贷
↑		↓
成本		

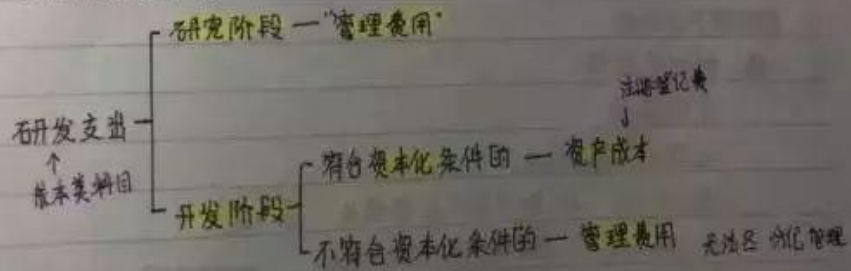
借	累计摊销	贷
↓		↑
		✓

##### 3. 无形资产的初始确认

##### (1) 外购无形资产

成本 = 买价 + 税 + 费用

##### (2) 自行研究开发无形资产



##### (3) 取得无形资产的账务处理

##### ① 外购的无形资产

借：无形资产

贷：银行存款

##### ② 自行研发的无形资产

研发支出

借：研发支出 — 资本化支出 / 费用化支出

贷：原材料

银行存款




应付职工薪酬等



(接上页)	研发结束达到预定用途形成无形资产时月末,归集费用化支出(研发结束当月)	借:无形资产 贷:研发支出—资本化支出 借:管理费用 贷:研发支出—费用化支出
-------	-------------------------------------	--



#### 4. 无形资产的摊销 \*\*\*

- ① 寿命确定才摊销,寿命不定不摊销。
- ② 残值=0, 当月增加当月摊, 当月减少不再摊。
- ③ 平均年限法(直线法), 生产总量法。
- ④ 账务处理

借:管理费用(自用)   
 其他业务成本(出租)   
 制造费用(或相关资产成本)   
 贷:累计摊销

经济利益通过所生产的产品 or 其他资产实现的。

#### 5. 无形资产的处置

借:银行存款  
 累计摊销  
 无形资产减值准备  
 营业外支出—非流动资产处置损失   
 贷:应交税费—应交增值税(销项税额) 2017新大纲  
 无形资产  
 营业外收入—非流动资产处置利得 

#### 6. 无形资产的减值

借:资产减值损失—计提的无形资产减值准备  
 贷:无形资产减值准备



## 二、其他资产

## 1. 其他资产的内容

长期待摊费用，分摊期限 > 1年。

摊销  
“提前支付的  
>1年的租金等”

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

## 2. 长期待摊费用的账务处理

借	长期待摊费用	贷
↑		↓
✓		

(1) 发生长期待摊费用时

借：长期待摊费用

贷：原材料（银行存款等）

(2) 摊销长期待摊费用时

借：销售费用（管理费用等）

贷：长期待摊费用

## 第二章 负债

## 基础知识

## 1. 负债概述:

## (1) 定义

## (2) 特征

- 过去: 过去形成的
- 现在: 现时义务
- 将来: 经济利益流出

## (3) 分类

- 流动负债:  $\leq 1$ 年 / 1个营业周期
- 非流动负债:

## 第一节 短期借款

1. 短期借款: 期限  $\leq 1$ 年

- 债权人
- ① 银行
  - ② 其他金融机构

借	短期借款	贷
↓		↑
		✓

## 3. 短期借款的账务处理

(1) 借入	借: 银行存款 贷: 短期借款
(2) 计提利息	借: 财务费用 贷: 应付利息
(3) 归还本息	借: 短期借款 应付利息 贷: 银行存款

♥ 短期借款利息是按期支付或到期一次还本付息, 且利息数额较大的, 月末预提

借: 财务费用
贷: 应付利息
借: 应付利息
贷: 银行存款

若金额较小时，也可直接计入损益。

借：财务费用

贷：银行存款

## 第二节 应付及预收款项

### 一、应付账款

#### 1. 应付账款的概念

购买材料、商品、接受劳务 经营行为

对象是 **企业**

应付账款	
-	+
↓	↑
	✓

入账价值：价 + 税 + 费 受票金额

原材料入库前的挑选费用

影响 ✓

原材料的入账价值

✗ 不影响

应收账款的入账价值

#### 2. 应付账款的账务处理

♥ 按应付金额入账，无法支付的 → “营业外收入”

♥ 有现金折扣的，按现金折扣前的应付款总额入账。 → “财务费用”

(1) 购入 **材料、商品**

(发票未到，暂估入账)

借：原材料等

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：应付账款

(2) 接受 **劳务**

借：生产成本等

贷：应付账款

(3) **偿还**

借：应付账款

贷：银行存款 / 应付票据等

(4) **转销** 无法支付的应付账款

借：应付账款

贷：营业外收入



(5) 外购 <u>电力、燃气</u>	支付时	借：应付账款
		贷：银行存款
	月末结转时	借：生产成本
		制造费用
		管理费用
		贷：应付账款

## 二、应付票据

### 1. 应付票据的概述 \*

购买材料、商品、接受劳务

商业汇票 — 商业承兑汇票  
                  — 银行承兑汇票

应付票据	
-	+
↓	↑
	✓

### 2. 应付票据的账务处理

(1) 购买材料、商品、接受劳务		借：材料采购/原材料/库存商品/应付账款
		应交税费—应交增值税(进项税额)
		贷：应付票据 [票面金额]
(2) 银行承兑汇票手续费		借：财务费用
		贷：银行存款
(3) 背书转让	商业	借：应付票据
		贷：应付账款
	银行	借：应付票据
		贷：短期借款

♥ 商业汇票：付款期限不超过6个月，流动负债。

### 三、应付利息

#### 1. 应付利息的概念及其账务处理 \*\*

① 短期借款

② 分期付息到期还本的长期借款

③ 债券

} 的利息



应付利息	
-	+
↓	↑
	✓

应付票据反利息 → 增加应付票据的账面价值

(1) 计提	借: 在建工程 / 财务费用 / 研发支出 贷: 应付利息
(2) 支付	借: 应付利息 贷: 银行存款等

### 四、预收账款 \*\*

预收账款: 以货物清偿

应付账款: 以货币偿付

预收账款	
-	+
↓	↑
应收账款	✓

(1) 预收货款	借: 银行存款 贷: 预收账款
(2) 销售实现	借: 预收账款 贷: 主营业务收入 应交税费—应交增值税(销项)

(3) 收到补付款	借: 银行存款 贷: 预收账款	“一视到底”
(4) 退回多付款项	借: 预收账款 贷: 银行存款	

### 第三节 应付职工薪酬

#### 一、职工薪酬

##### 1. 职工薪酬的概念

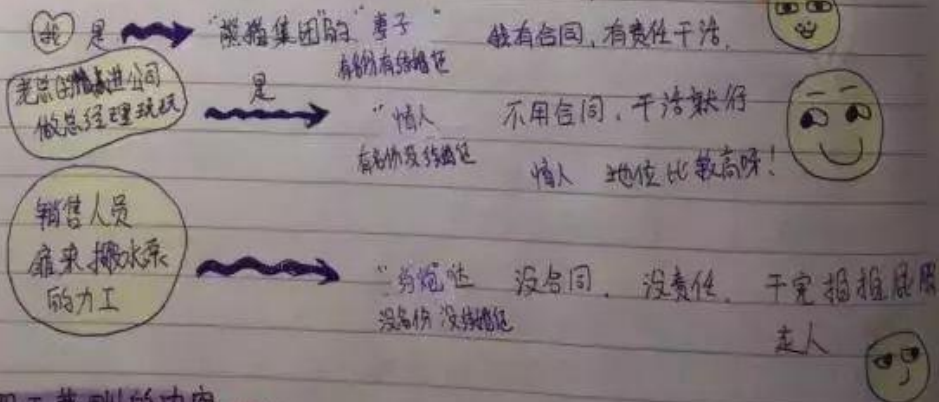
获得职工提供的服务, 解除劳动关系。

包括: 短期薪酬, 离职后福利, 辞退福利, 其他长期职工福利。

(1) 职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 职工

- 有名有分, 亲儿子 → 签合同 (全职, 兼职, 临时工)
- 无名有分, 私生子 → 无合同, 管理层 (董事会成员)
- 无名无分, 假仔 → 无合同, (劳务中介派来的)



##### 2. 职工薪酬的内容

###### 分类

(1) 短期薪酬: 12个月内全部支付

按年度结束估

短期薪酬  
工资 → 工作保险  
福利费



职工工资、奖金、津贴和补贴		
职工福利费		
社会保险费	三险	商业保险
住房公积金		
工会经费与职工教育经费		
短期带薪缺勤		
短期利润分享计划		
其他非货币性福利		

离职后福利：职工退休 or 主动离职

设定提存计划 (基本养老保险)
设定受益计划

职工薪

(3) 辞退福利：开除、劝退、裁员

(4) 其他长期职工福利

长期带薪缺勤
长期残疾福利
长期利润分享计划

二、应付职工薪酬科目设置 \*

-	应付职工薪酬	+
↓		↑
	✓	

应付



三、短期薪酬的核算

1. 货币性职工薪酬的核算

借：生产成本 / 制造费用 / 劳务成本 / 管理费用等

贷：应付职工薪酬

● [ 累计带薪缺勤 → 可结转下期

非累计带薪缺勤 → 不可结转下期

休息、不扣工资；及休，可结转下期。

借：空

①

②

③

借：应薪 - 带薪缺勤 - 短期带薪缺勤

— 累计带薪缺勤

## 2. 非货币性职工薪酬的核算 \*\*\*

(1) 发放产品

① 计提

借：生产成本等

贷：应付职工薪酬 - 非货币性职工福利

② 发放

借：应付职工薪酬

贷：主营业务收入

应交税费 - 应交增值税 (销项税额)

③ 结转成本

借：主营业务成本

贷：库存商品

(2) 自己的房屋给

员工住

借：生产成本等

贷：应付职工薪酬 - 非货币性职工福利

借：应付职工薪酬 - 非货币性职工福利

贷：累计折旧

(3) 租房子给

员工住

借：生产成本等

贷：应付职工薪酬 - 非货币性职工福利

借：应付职工薪酬 - 非货币性职工福利

贷：银行存款

(4) 难以确定受益对象的

借：管理费用

## 四. 设定提存计划的核算 \*\*\*

(基本养老保险)

借：应付职工薪酬 - 非货币性职工福利

借：生产成本等

贷：应付职工薪酬——设定提存计划

#### 第四节 应交税费

##### 一、应交税费概述

应交税费	
一 应交	二 未交
① 多交	② 尚未抵扣

应纳税务  
销售货物、提供加工修理修配劳务、销售无形资产、不动产，以及进口货物的企业单位和个人  
应税行为

不通过应交税费（贷方）核算

① 印花税 → 管理费用

② 土地占用税

③ 契税

④ 车辆购置税

成本

小明在卖车时，去给别人看车

就是为了赚钱买一辆车

“个汽车”



管理费用：

四税一费

① 房产税

② 土地使用税

③ 车船税

④ 矿产资源补偿费

⑤ 印花税

借：管理费用

贷：应交税费

借：管理费用

贷：银行存款

##### 二、应交增值税

##### 1. 应交增值税概述

(1) 增值税：流转税



(2) 小规模纳税人, 一般纳税人 销售时交税 购进商品不扣进项 50 简易征收

(3) 抵扣: 当期应纳税额 = 销 - 进

① 增值税专用发票

② 专用缴款书 (海关进口)

③ 农产品收购发票或销售发票 13%

④ 税收缴款凭证 (境外单位或个人)

(4) 可结转下期继续抵扣

(5) 税率 17% 13% 11% 6% 0% (不动产、跨境应税)

(6) 小规模 应纳税额 = 销售额 × 征收率 (3%)

(简易办法征收) 不动产 3%

销 扣 进 增

应纳税额 × 1%

## 2. 增值税一般纳税人的账务处理

(1) 购进货物, 接受加工修理修配劳务/服务, 取得无形资产或不动产

借: 在途物资 / 原材料 / 库存商品 / 生产成本 / 无形资产 / 固定资产 / 管理费用

应交税费 - 应交增值税 (进项税额)

贷: 应付账款 / 应付票据 / 银行存款

(2) 购进不动产或不动产在建工程的进项税额分年抵扣。第一年抵扣 60% (5%/月), 第二年抵扣 40%。

借: 固定资产

应交税费 - 应交增值税 (进项税额) [第一个月应抵扣税额]

- 待抵扣进项税额

贷: 银行存款

(3) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证 - 暂估入账

借: 原材料 / 库存商品 / 无形资产 / 固定资产

应交税费 - 待认证进项税额

贷: 应付账款

借: 应付账款

下月初: 应交税费 - 应交增值税 (进项税额)

待认证时: 借: 应交税费 - 待认证进项税额

贷: 银行存款

(1) 应交税费 - 应交增值税

① 进项税额

① 销项税额

② 已交税金

② 进项税额转出

③ 减免税款

③ 出口退税

④ 转出未交增值税

④ 简易计税

⑤ 销项税额抵减

⑤ 转出多交增值税

因加计抵减

(2) 应交税费 - 未交增值税

而以下

(3) 应交税费 - 预缴增值税

(4) 应交税费 - 待抵扣进项税额

(5) 应交税费 - 待认证进项税额

(6) 应交税费 - 待转销项税额

外商投资企业 简易计税办法

计税项目, 免征增值税项目,

集体福利或个人消费 → 进项税额

海关进口)

票或销售发票 13%

境外单位或个人)

卖折扣

低税率

3%

11%

6%

零税率

0% (出口货物 出口)

内税

(2) 当月多交的

借: 应交税费 - 未交增值税

贷: 应交税费 - 应交增值税 (转出多交增值税)

出销

的则

配

存

(进

/年

建

%/月), 第

销(进项税额) [第一个月应抵扣税额]

税额

(4) 应交税费 - 未交增值税

(4) 应交税费 - 应交增值税 (转出多交增值税)

(5) 应交税费 - 待认证进项税额

(6) 应交税费 - 待转销项税额

管理不善

(4) 进项税额转出 (已抵扣进项税额, 事后改变用途或发生非正常损失)

借: 待处理财产损益 — 待处理流动资产损益 (非正常损失)

贷: 应交税费 — 应交增值税 (进项税额转出)

借: 原材料

(5) 应交税费 — 应交增值税 (进项税额转出)

(1) 销售货物, 提供加工修理修配劳务, 销售服务, 无形资产或不动产  
借: 应收账款 / 应收票据 / 银行存款

贷: 主营业务收入 / 其他业务收入 / 固定资产清理

应交税费 — 应交增值税 (销项税额或简易计税)

销售退回 → 做相反分录

暂估: 应交税费 — 待转销项税额 → 应交税费 — 应交增值税 (销项税额或简易计税)

(2) 视同销售: 将自产或委托加工的货物用于非应税项目,

集体福利或个人消费; 将自产或委托加工或购买的货物作为投资,

分配给股东或投资者; 无偿赠送他人等。

借: 长期股权投资

贷: 其他业务收入

借: 在建工程

贷: 库存商品

应交税费 — 应交增值税 (销项税额)

借: 其他业务成本

应交税费 — 应交增值税 (销项税额)

借: 原材料

自产或委托加工的货物 → 对内对外 → 视同销售

外购货物 — 对外 → 视同销售

对内 → 进项税额转出

收入: ① 所有权变了

② 不再承担风险和报酬

So: 需要结转成本

销售价格 = 公允价值 = 计税价格

购入材料不能取得专用发票, 税人成本



## 3. 增值税小规模纳税人账务处理

## (1) 购进货物时

借: 原材料

贷: 银行存款

## (2) 销售产品时

## ① 确认收入

借: 银行存款

贷: 主营业务收入

应交税费—应交增值税

## ② 结转成本

借: 主营业务成本

贷: 库存商品

## (3) 交纳增值税时

借: 应交税费—应交增值税

贷: 银行存款

## 4. 营改增试点企业增值税的账务处理 (略)

## 三、应交消费税 企业用应税消费品对外投资, 或用于在建工程等, 计入“长期股权投资”

## 1. 消费税概述 在“在建工程”、“应付职工薪酬”等

(1) 价内税。对生产、委托加工、进口应税消费品征收的。

(2) 从价定率, 从量定额

(3) 从价定率 销售额 (不含增值税)  $\times$  消费税税率

## 2. 应交消费税的账务处理

## (1) 销售应税消费品

借: 营业税金及附加  $\rightarrow$  影响利润

对外投资

贷: 应交税费—应交消费税

分配给职工

## (2) 委托加工应税消费品

① 收回后直接用于销售的, 消费税入: 成本

② 收回后连续生产应税消费品的, 消费税可抵扣, 单独计。

## ④ 应交税费-应交增值税(进项税额转出)

(1) 销售货物, 提供加工修理修配劳务, 销售服务, 无形资产或不动产

借: 应收账款 / 应收票据 / 银行存款

### ⑤ 交纳增值税

借: 应交税费-应交增值税(已交税金) 缴纳当月

应交税费-未交增值税 缴纳以前未交的

贷: 银行存款

### ⑥ 月末转出多交和未交

(1) 当月应交未交的

借: 应交税费-应交增值税(转出未交增值税)

贷: 应交税费-未交增值税

次月初交税时:

借: 应交税费-未交增值税

贷: 银行存款

自产 or 委托加工的货物 → 对内对外 → 视同销售

外购货物 → 对外 → 视同销售

对内 → 进项税额转出

收入: ① 所有权变了

销售价格 = 公