

阶段总结

- 前四章内容及逻辑关系
- 账户之间的对应关系如何反映资金的来龙去脉
- 账户按用途和结构的分类
- 以“存货”为例看报表——资产计价
- 经济活动分析

第一阶段内容及逻辑关系

一. 会计的基本概念与框架

二. 会计科目与账户

三. 复式记账法及应用

四. 制造业经济活动及会计处理

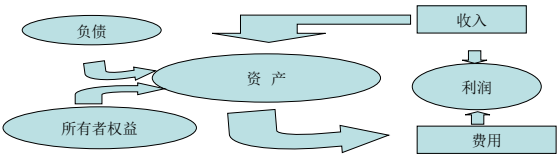
会计要素

会计恒等式

借贷记账法

典型案例

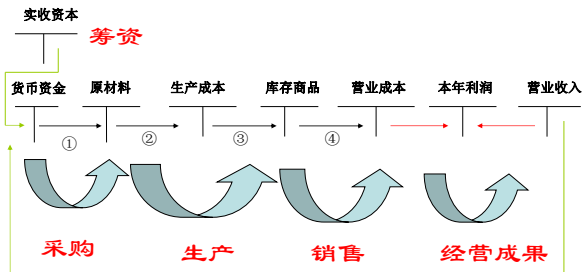
如何理解六大会计要素？



- 资产：企业的存在形式；
- 负债、所有者权益、收入：资产是从哪里来的？
- 费用：资产到哪里去了？
- 利润：收入与利润的对比。

二、账户之间的对应关系反映资金的来龙去脉

(掌握一条主线)



三、 账户按用途和结构分类

- 账户用途

通过账户记录，能够提供哪些核算指标。
- 账户结构

账户借方、贷方登记的内容，余额的方向及其表示的内容。
- 分类

1. 盘存账户

2. 资本账户

3. 结算账户

4. 期间账户

5. 跨期摊提账户

6. 成本计算账户

7. 计价对比账户

8. 财务成果账户

9. 调整账户

(一) 盘存账户

盘存账户是用来核算和监督各种财产物资和货币资金的增减变动及其结存情况的账户。

盘存账户	
期初余额：期初财产物资或货币资金结存额	发生额：本期财产物资或货币资金增加额
发生额：本期财产物资或货币资金减少额	期末余额：期末财产物资或货币资金结存额
特点：提供实物和货币两种指标	

库存现金
银行存款
原材料
固定资产等实物资产

<h2 style="text-align: center;">(二) 资本账户</h2> <p style="text-align: center;">资本账户是用来核算和监督取得资本及提取资金的增减变动及其实有情况的账户。</p>	
<h3>资本账户</h3>	
发生额：本期资本和公积金减少额	<p>期初余额：期初资本和公积金实有额</p> <p>发生额：本期资本和公积金增加额</p>
<p>特点：只能提供货币指标</p>	<div style="border: 1px solid red; padding: 5px; margin: 10px auto; width: fit-content;"> 实收资本 资本公积 盈余公积 </div>

(三) 结算账户

结算账户是用来核算和监督企业同其他单位或
个人之间的债权、债务结算情况的账户。

A. 债权结算账户

B. 债务结算账户

C. 债权债务结算账户

应收账款
预付账款
其他应收款

短期借款
应付账款
预收账款
应付职工薪酬
应交税费
其他应付款

8

债权债务结算（双重性质）账户的运用

- 当企业**不单独设置**“预付账款”账户时，用“**应付账款**”账户同时反映购进材料的应付款项和预付款项，“应付账款”账户是债权债务结算（双重性质）账户。
- 当企业**不单独设置**“预收账款”账户时，用“**应收账款**”账户同时反映销售产品或提供劳务的应收账款或预收款项，“应收账款”账户是债权债务结算（双重性质）账户。
- 当企业将其他应收款和其他应付款的增减变动和结果都集中在“其他往来”账户核算时，“**其他往来**”账户是双重性质账户。

举例

华夏公司与长城公司签订500 000元的销货合同，适用增值税税率为17%，根据合同规定，2011年12月10日预收40%货款，余款在2012年1月10日商品交货后全部结清。

- **设置“预收账款”账户**
- **收到预付货款时**
借：银行存款 200 000
 贷：预收账款 200 000
- **发出商品时**
借：预收账款 585 000
 贷：营业收入 500 000
 应交税费—增值税（销项税） 85 000
- **收到补付货款时**
借：银行存款 385 000
 贷：预收账款 385 000

- **未设置“预收账款”账户**
- **收到预付货款时**
借：银行存款 200 000
 贷：应收账款 200 000
- **发出商品时**
借：应收账款 585 000
 贷：营业收入 500 000
 应交税费—增值税（销项税） 85 000
- **收到补付货款时**
借：银行存款 385 000
 贷：应收账款 385 000

营业成本	营业收入
销售费用	营业外收入
管理费用	
财务费用	
.....	
(四) 期间账户 (损益计算账户)	
期间账户是用来归集企业生产经营过程中某个会计期间的收入和费用的账户。	
▶期间收入账户：期间收入账户是用来归集企业生产经营过程中某个会计期间的收入的账户。	
▶期间费用账户：期间收入账户是用来归集企业生产经营过程中某个会计期间的费用的账户。	
期间收入账户	
发生额：结转“本年利润”账户的数额	发生额：归集本期内各项收入的发生数
期间费用账户	
发生额：归集本期内各项费用的发生数	发生额：结转“本年利润”账户的数额

（五）跨期摊提账户	
跨期摊提账户是用来核算和监督应由几个会计期间共同负担的费用，并将这些费用在各个会计期间进行分摊或预提的账户。	
跨期摊提账户	
期初余额：期初已支付而尚未摊销的 待摊费用数	期初余额：期初已预提而尚未支付的预提 费用数
发生额：本期摊费用支付数 本期预提费用支付数	发生额：本期费用摊销数 本期预提费用数
期末余额：期末已支付而尚未摊销 的待摊费用数	期末余额：期末已预提尚未支付的预提 费用数
待摊费用	预提费用

◆**支付期与受益期不一致，支付期在先，受益期在后**

待摊费用	
期初余额：尚未摊销的费用	发生额：按照权责发生制应当在当期确认的受益部分
发生额：支付在先、受益在后的各项预付费用，如房屋租金	
期末余额：截止到该会计期末尚未摊销的费用	

核算已经**预付**的**各种费用**及其**摊销**的情况

“待摊费用”账户按费用的类别设置明细账

◆**支付期与受益期不一致，受益期在先，支付期在后**

预提费用	
发生额：实际已支付的数额	期初余额：已经计提、现金支付行为尚未发生的费用
	发生额：企业已实际受益、但现金尚未支付的各项应计费用，如借款利息
	期末余额：已经计提、现金支付行为尚未发生的费用

核算已经**预先**计入**成本费用**，但**尚未支付**费用的情况

“预提费用”账户按费用的类别设置明细账

13

(六) 成本计算账户

成本计算账户是用来核算和监督企业生产经营过程中某一阶段发生的全部费用，并据此计算该阶段各个成本计算对象实际成本的账户。

成本计算账户

期初余额：期初尚未完成某个经营阶段的成本计算对象的实际成本	发生额：结转已完成某个经营阶段成本计算对象的实际成本
发生额：归集经营过程该阶段成本计算对象发生的全部费用	
期末余额：期末尚未完成某个阶段成本计算对象的实际成本	

材料采购

生产成本

14

(七) 计价对比账户

计价对比账户是用来对某项经济业务，按两种不同计价进行核算对比，借以确定其业务成果的账户。

计价对比账户

发生额：业务的第一种计价	发生额：业务的第二种计价
期末余额：期末第一种计价大于第二种计价的差额	期末余额：期末第二种计价大于第一种计价的差额

本年利润

15

(八) 财务成果账户

财务成果账户是用来计算并确定企业在一定时期（月份、季度、年度）内全部经营活动最终成果的账户。

财务成果账户

发生额：转入的各项费用	发生额：转入的各项收入
期末余额：发生的亏损总额	期末余额：实现的利润总额

本年利润

16

(九) 调整账户

调整账户是为调整某个账户的余额，以表示被调整账户的实际余额而开设的账户。

>抵减账户

✓ 用来**抵减**被调整账户余额，以求得被调整账户实际余额账户

调整公式：
被调整账户余额 - 抵减账户余额 = 被调整账户实际余额

固定资产		累计折旧	
期初余额 1 100 000		期初余额 300 000	
(3) 3 800 000		(23) 30 000	
期末余额 4 900 000		期末余额 330 000	

固定资产净值=4 900 000-330 000=4 570 000

本年利润	
余额 110 000	
(35) 281 600	
(35) 21 000	
余额 168 800	

利润分配

余额 60 000	
(38) 16 000	
(38) 16 000	
余额 122 000	

17

最完美账户

“固定资产清理”

18

• **【例】**某公司出售不需**用建筑物一座**，该建筑物原值200 000元，已提折旧80 000元，出售收入140 000元，已存入银行。清理过程中发生清理费用3 000元，以银行存款支付。此项出售适用营业税税率为5%。

- 将出售**固定资产转入清理时**

借：固定资产清理120 000

累计折旧80 000

贷：固定资产200 000

- 收到出售收入时

借：银行存款140 000

贷：固定资产清理140 000

- 计算应交**营业税7 000元**（140 000×5%）

借：固定资产清理7 000

贷：应交税费—**应交营业税**7 000

- 支付清理费用时

借：固定资产清理3 000

贷：银行存款3 000

- 结转出售**固定资产发生的净收益时**

借：固定资产清理10 000

贷：营业外收入10 000

固定资产清理

120 000

7 000

3 000

10 000

140 000

营业外收入

10 000

19

四、以“**存货**”为例看财务报表

(资产计价)

原材料		库存商品	
购入	发出	入库	发出
核算	(生产)	核算	(销售)
核算	核算	核算	核算
结存核算		结存核算	

存货（实物资产）核算的核心问题：收、发、结存

20

关于“**历史成本**”计量
(Historical cost)

●企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本（也称原始成本、实际成本）。

✓ 企业的各项财产物资应当按取得(购买、生产或建造等)时发生的实际成本计价。

✓ 当财产物资的市价变动时，除国家另有规定外，企业一律不得自行调整其账面价值。

21

发出**存货**的计价
(以“原材料”为例)

存货流转包括**实物流转**和**成本流转**两个方面。在理论上，存货的成本流转与其实物流转应当一致，即购置存货时所确定的成本应当随着该存货的耗用而结转。但是，在实际工作中，企业存货的进出量很大，存货的品种繁多，存货的单位成本多变，难以保证成本流转和实物流转相一致，此时就可以采用**成本流转假设**。

原材料	
实际成本法 (每批购入的价格不同)	个别计价法 先进先出法 后进先出法 加权平均法
结存核算	

22

存货发出的计价方法

• 个别计价法

- 存货的成本流转和实物流转相一致

• 先进先出法

- 先购入的存货先发出

• 后进先出法

- 后收进的存货先发出（已取消使用）

• 加权平均法

- 全月一次加权平均法

• 以本月全部收入的原材料数量加月初原材料数量作为权数，除本月全部收入原材料成本加月初原材料成本，计算出存货的加权平均单位成本，从而确定原材料的发出和库存成本。

• **本次收入**原材料的成本加原有的原材料成本，**除**以本次收入数量加原有库存数量，据以计算加权单价，并对发出原材料计价。

- 移动平均法

分析：存货发出计价方法
对**存货价值**和**利润**的影响

• A公司周一至周三每天进货小家电1台，进价分别为30元、40元、50元，周四若出售该小家电1台（售价100元），则存货只剩下2台。周五结账时：

存货计价方法	先进先出法	后进先出法	加权平均法
售价	100	100	100
销货成本（P/L）	30（周一进货价格）	50（周三进货价格）	40（平均进货价格）
毛利	70	50	60
毛利率	70%	50%	60%
总进货成本	120	120	120
期末存货价值（B/S）	90（120-30）	70（120-50）	80（120-40）

■当小家电的进货成本递增，“后进先出法”会得到最低的毛利和最低的存货价值；

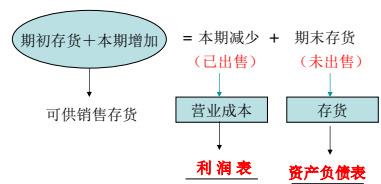
■相对地，采用“先进先出法”，会得到最高的毛利和最高的存货价值。

➢财政部2006年2月发布的《企业会计准则》，取消了“后进先出法”。

24

4

存货计价对会计报表的影响



销售成本高估，利润低估、期末存货低估
销售成本低估，利润高估、期末存货高估

存货的期末计量

“资产减值”的处理

- 对**期末存货**按照“成本”与“可变现净值”两者中**较低者**计价
 - “成本”是指存货的历史成本；
 - “可变现净值”是指在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。
- 情况1：A公司（采用先进先出法），如果周五结账日每台小家电当天市价为30元，则存货总市价为60元（30×2），与原来账面上的成本90元比较，存货价值已减值30元，必须选择以**较低的市价60元**作为存货的价值。
- 情况2：如果结账日每台小家电的市价为50元，则存货总市价为100元（50×2），与原来账面上的成本90元比较，存货价值升值10元，但公司仍须选择以**较低的成本90元**作为存货的价值。

五、经济活动分析

一 资金的来源与去向

资金来源

- 实收资本
 - 所有者权益
- 借贷资本
 - 负债

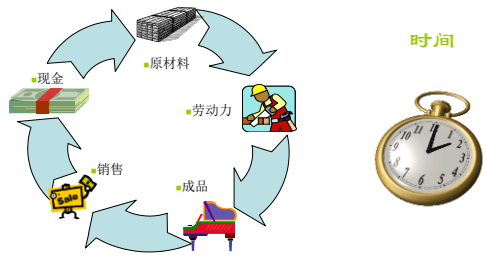


资金去向

- 运营资本
 - 直接用于生产销售产品的物品，涵盖原材料，与产品相关的各类成本
- 固定资产
 - 不直接用于生产销售产品的物品
- 管理费用
 - 无论是否发生交易都必须支出

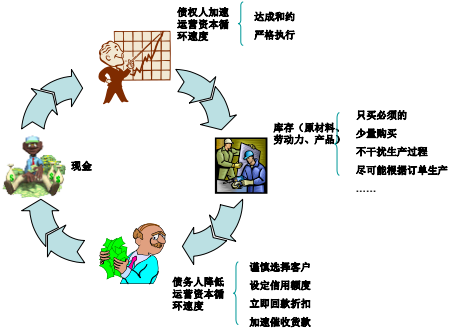
➢ 削减管理费用可以将更多的资金投入运营成本和固定资产。

运营资本的循环



➢ 影响运营资本循环周期长短的因素：债权人（从其处借钱）、债务人（欠企业资金）

强有力的现金流控制是企业生存的必要条件



进一步思考的问题

- 经济业务、会计要素、会计科目、会计账户、会计报表之间的关系？
 - 经济业务的会计处理对会计信息披露（报表）产生怎样的影响？
- 如何证明经济业务已经发生？
- 如何通过账户记录得到更详细的信息，以便加强企业管理？
 - 如：通过“应收账款”总账可知企业应收款项的总数，那么应当向谁收钱？
 - 如何设置相关明细账户满足企业的管理要求？
- 如何保证分工登记的账户记录正确？如果发生错误，如何找到并更正？
- 通过对资产负债表和利润表编制的初步体会，思考这两张主要会计报表的作用。