

第7章 账项调整

- 1.掌握:递延项目、应计项目和估计项目账项调整分录的编制。
- 2.理解:分期假设和持续经营是账项调整的原因,权责发生制是账项调整的依据。
- 3.了解:账项调整的目的。

目 录

7.1 账项调整概述

7.2 账项调整内容与方法

7.1 账项调整概述

一、会计分期与账项调整的原因

二、账项调整的依据

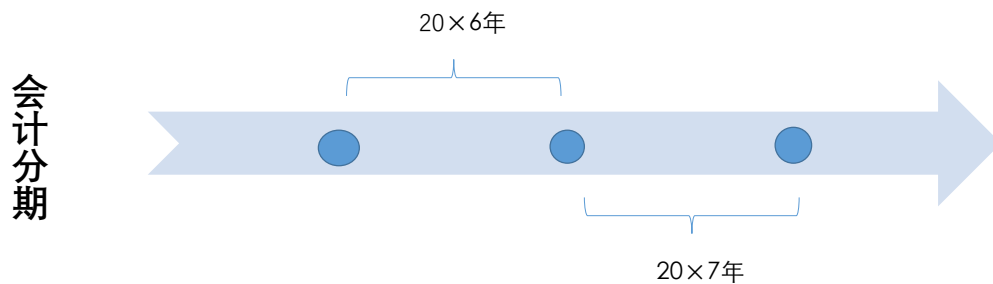
三、账项调整的含义

四、账项调整的目的

一、会计分期与账项调整的原因

20×6年10月10日购买全年汽车保险5 000元。
保险期间是20×6年10月11日至20×7年
10月10日。

- (1) 全部计入20×6年?
- (2) 部分计入20×6年? 部分计入20×7年?
- (3) 全部计入20×7年?



在持续经营假设和会计分期假设条件下，按照权利与义务的关系来确认收入和费用，时账项调整的直接原因。

二、账项调整的依据

权责发生制



二、账项调整的依据

权责发生制

VS

收付实现制

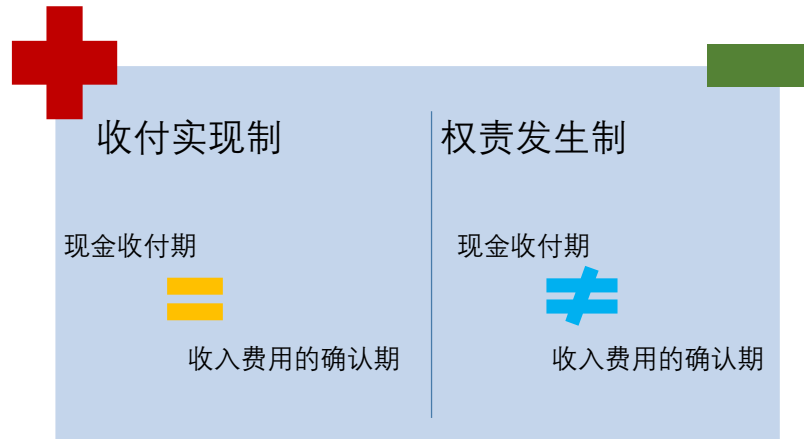
又称应计制或**应收应付**制。它以应收应付为标准确定本期的收入和费用。凡是本期已获得的收入和已发生的费用，不论是否在本期收到或支付款项，均应作为本期的收入和费用处理；反之，凡不应归属本期的收入和费用，即使在本期已收到或支付款项，都不作为本期的收入和费用处理。



又称现金制或**实收实付**制。它以款项的实际收付为标准来确定本期的收入和费用。凡是本期收到的收入和支付的费用，不论是否应归属本期，都作为本期的收入和费用处理；反之，凡本期未收到或未支付的费用，即使归属本期，也不应作为本期的收入和费用处理。

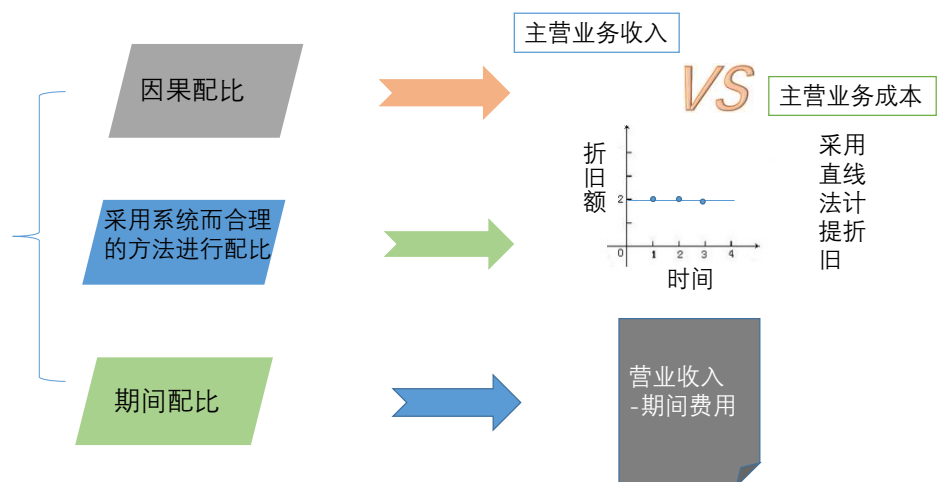
二、账项调整的依据

两种基础比较



二、账项调整的依据

配比原则



三、账项调整的含义

账项调整

是指按照权责发生制的要求,对已入账的资产或负债项目和尚未入账的事项进行调整,以确定应该属于本期的收入和费用的一种专门方法。

狭义账
项调整

指对已入账的资产和负债进行调整

广义账
项调整

是指除了对已入账的事项进行调整以外,对尚未发生的事项也要进行调整,以确定应归属于本期的收入和费用

三、账项调整的含义

何时进行账
项调整?



凭证

账簿

账项调整

报表



三、账项调整的含义

例如，美天美发馆20×6年发生如下业务：

- (1)理发业务收入100万元。
- (2)支付工资50万元。
- (3)支付水电费10万元。
- (4)购买洗发水等清洁用品5万元，全部投入使用，年末无库存。
- (5)支付2年租金20万元。
- (6)缴纳税金2万元。



三、账项调整的含义

调整前的净利润 单位：元

项目	金额
营业收入	1 000 000
减：营业成本	870 000
其中：工资	500 000
水电费	100 000
消耗品	50 000
租金	200 000
税金	20 000
净利润	130 000

三、账项调整的含义

调整后的净利润

单位：元

项目	金额
营业收入	1 000 000
减：营业成本	770 000
其中：工资	500 000
水电费	100 000
消耗品	50 000
租金	100 000
税金	20 000
净利润	230 000

三、账项调整的含义



如何使表10-1中的租金20万元，变为表10-2中的10万元呢？

调整分录

是指根据权责发生制对已计入资产或负债的会计事项和尚未记录的会计事项进行调整而编制的会计分录。



会计分录

借：长期待摊费用 200 000
贷：银行存款 200 000
• 支付房租



调整分录

借：管理费用 100 000
贷：长期待摊费用 100 000
• 调整预付租金

四、账项调整的目的

为什么要
账项调整?

如果没有对
20×6年
支付的租金
进行调整,
则美天美发
馆

20
×
6
年
的
净
利
润

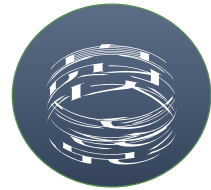
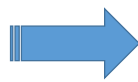
低估
10万元

高估
10万元

20
×
7
年
的
净
利
润

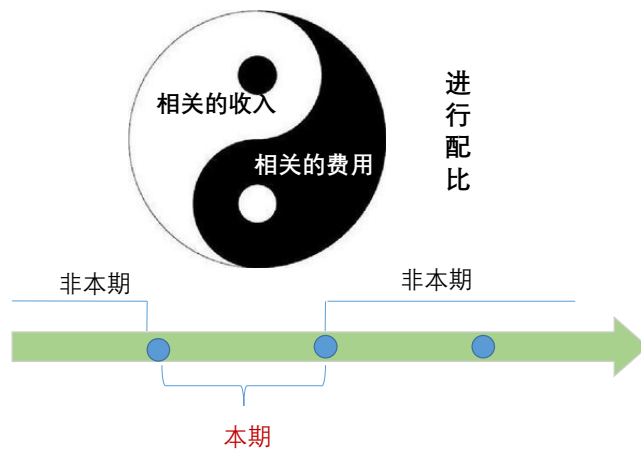


报表数据



四、账项调整的目的

严格
区分
本期
收入
与
毗
邻
期
间
的
收入



进行
配比

严格
区分
本期
的
费
用
与
毗
邻
期
间
的
费
用

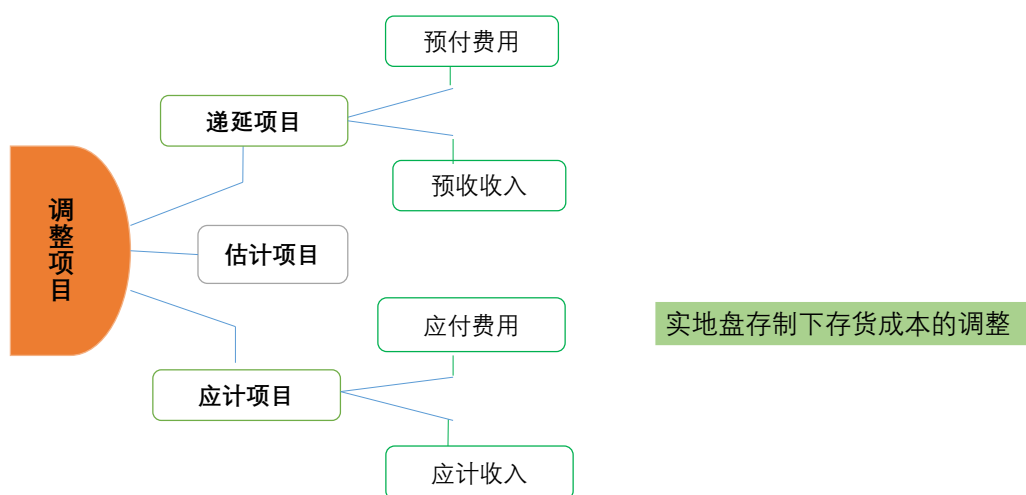
7.2 账项调整的项目

一、递延项目

二、应计项目

三、估计项目

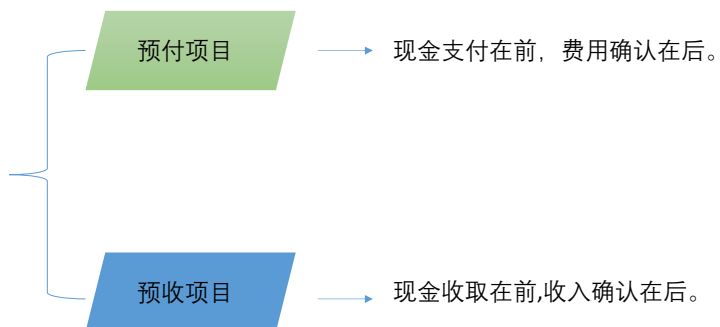
17



一、递延项目

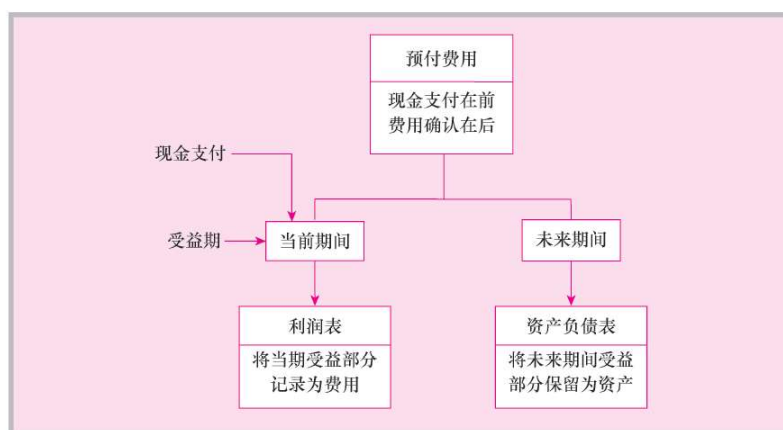
递延项目

递延项目是指现金已在本期收到或支付,但不在本期确认,而要推迟到以后期间确认的项目。



一、递延项目

预付项目



预付项目是指预先支付货币资金而由其后几个会计期间共同受益的项目。

预付费用的调整

一、递延项目

例 10-1

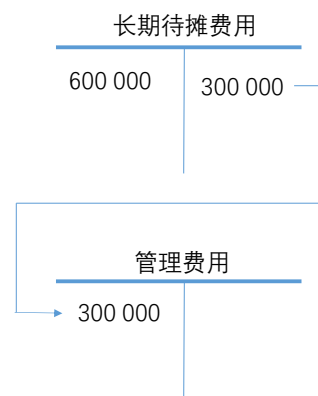
用银行存款支付两年租金60万元。假设例10-1至10-4的会计期间为1年。

例10-1 A:用银行存款支付租金 60 万元时。

借:长期待摊费用—预付租金 600 000
贷:银行存款 600 000

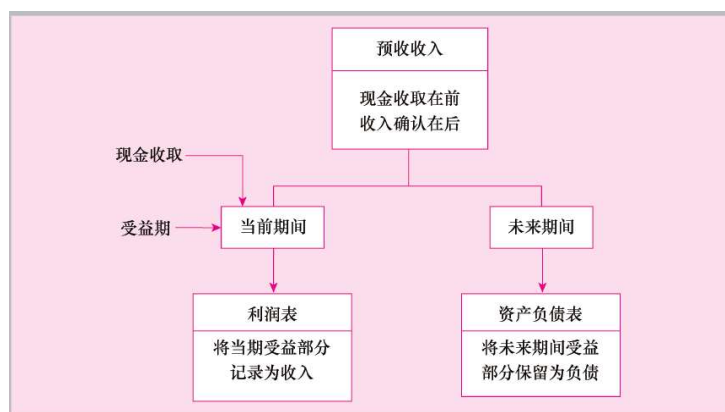
例10-2 B:年末房屋已经使用1年,需要从预付租金中转出1年的租金30万元作为管理费用,即将资产转为费用。

借:管理费用—租金费用 300 000
贷:长期待摊费用—预付租金 300 000



一、递延项目

预收项目



预收收入会计处理

预收项目又称为递延收益,如预收收入,是指预先收取货币资金而由其后几个会计期间共同受益的项目。

一、递延项目

例 10-2

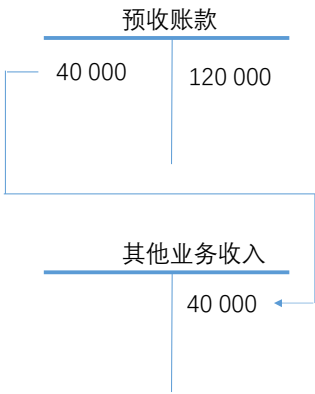
年初预收客户 3 年租金 12 万元。

例10-2 A:收到客户预付的租金 1 2 万元时。

借:银行存款 120 000
贷:预收账款—预收租金 120 000

例10-2 B:年末,调整已取得的 1 年租金收入 4 万元时。

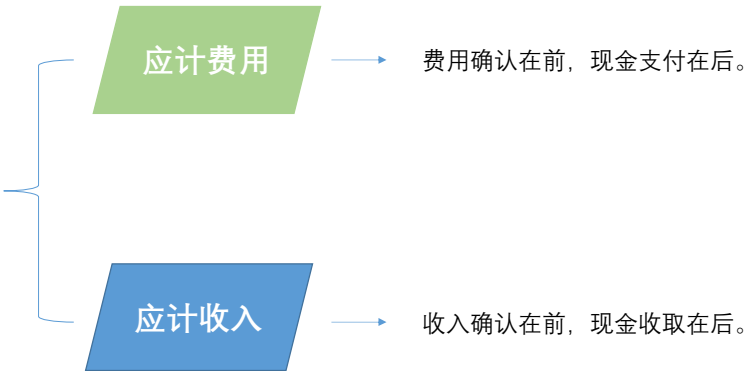
借:预收账款—预收租金 40 000
贷:其他业务收入 40 000



二、应计项目

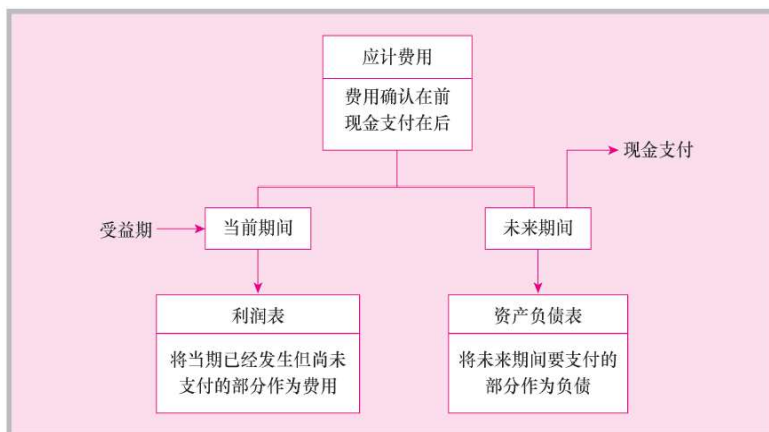
应计项目

应计项目是指在现金实际收付之前确认收入或费用的项目,即企业交易或内部事项产生的营利活动在前,与此相关的现金活动在后,且尚未记录的项目。



二、应计项目

应计费用



应计费用的调整

应计费用也称应付费用,是本期虽未支付,但已在本期耗用,或已由本期受益,从而应由本期负担的费用。

二、应计项目

例 10-3

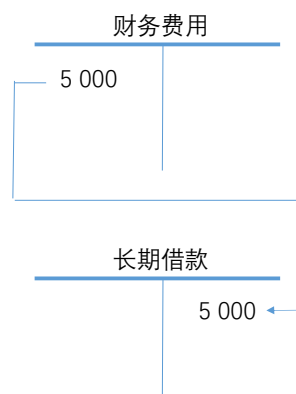
年初向银行借款 10 万元,期限 3 年,到期一次还本付息,利率为 5%。

例 10-3 A:当银行将 10 万元借款划入公司银行存款账户时。

借:银行存款 100 000
贷:长期借款 100 000

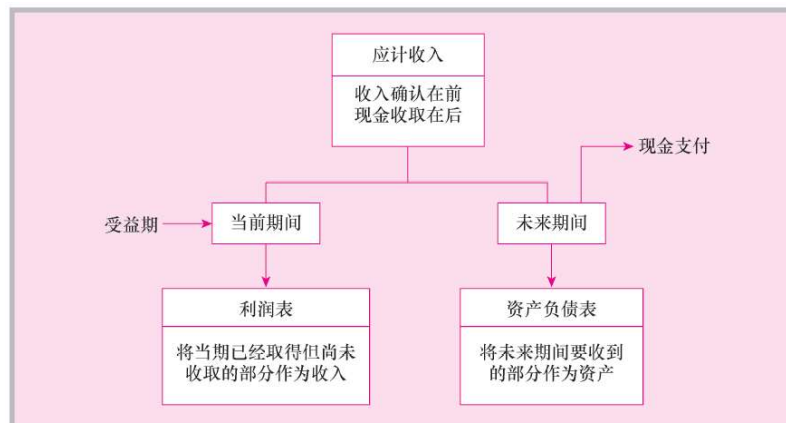
例 10-3 B:计算一年需要承担的利息费用,计入财务费用的借方。
利息费用 = $100\,000 \times 5\% = 5\,000$ (元)

借:财务费用 5 000
贷:长期借款——应计利息 5 000



二、应计项目

应计收入



应计收入的调整

应计收入也称应计收入,是本期已经实现,但尚未收到款项的收入。它主要是企业向外界提供劳务或资产使用权,而尚未结算、尚未收到的收入,如债券投资利息收入等。

二、应计项目

例10-4

甲公司有一笔3年期银行整存整取定期存款20万元。该笔存款的起息日为2017年1月1日,到期日为2019年12月31日,年利率为4%。

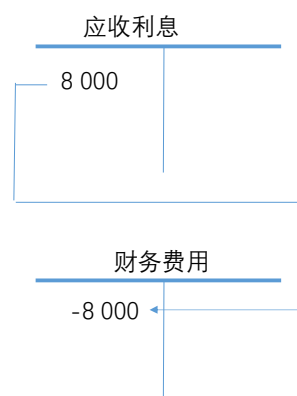
例10-4 A:当公司将活期存款转为定期存款时。

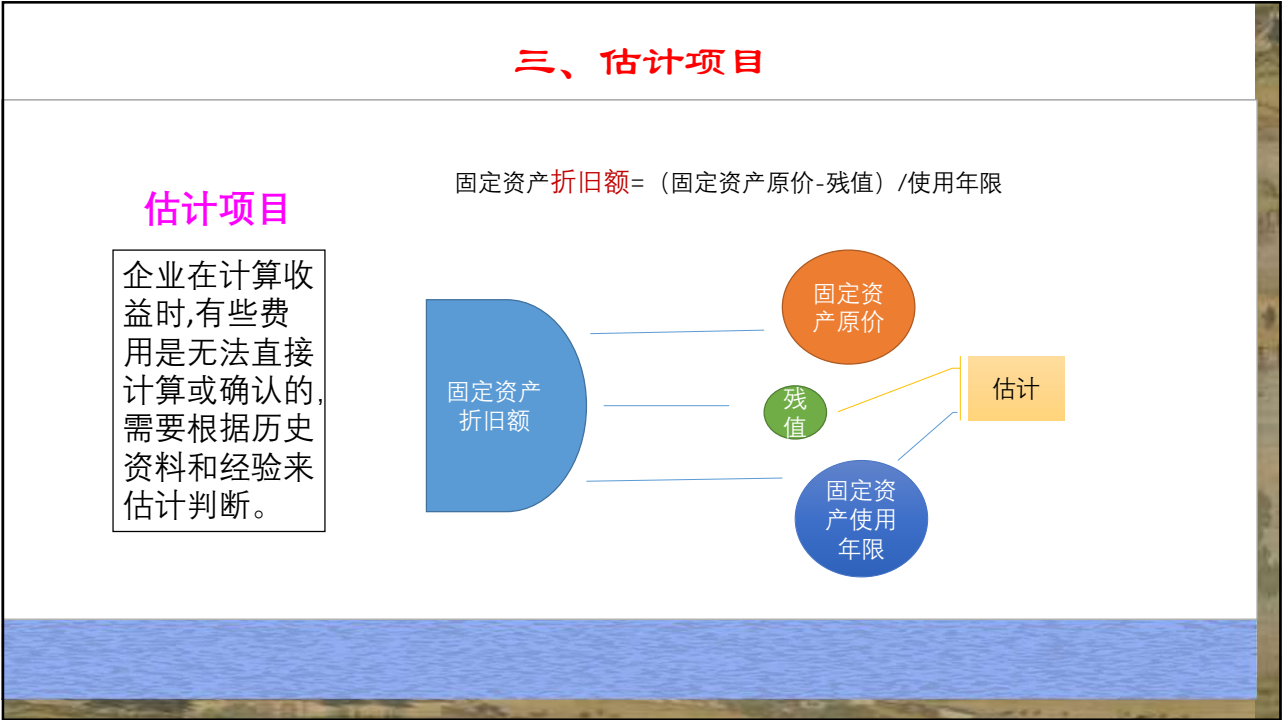
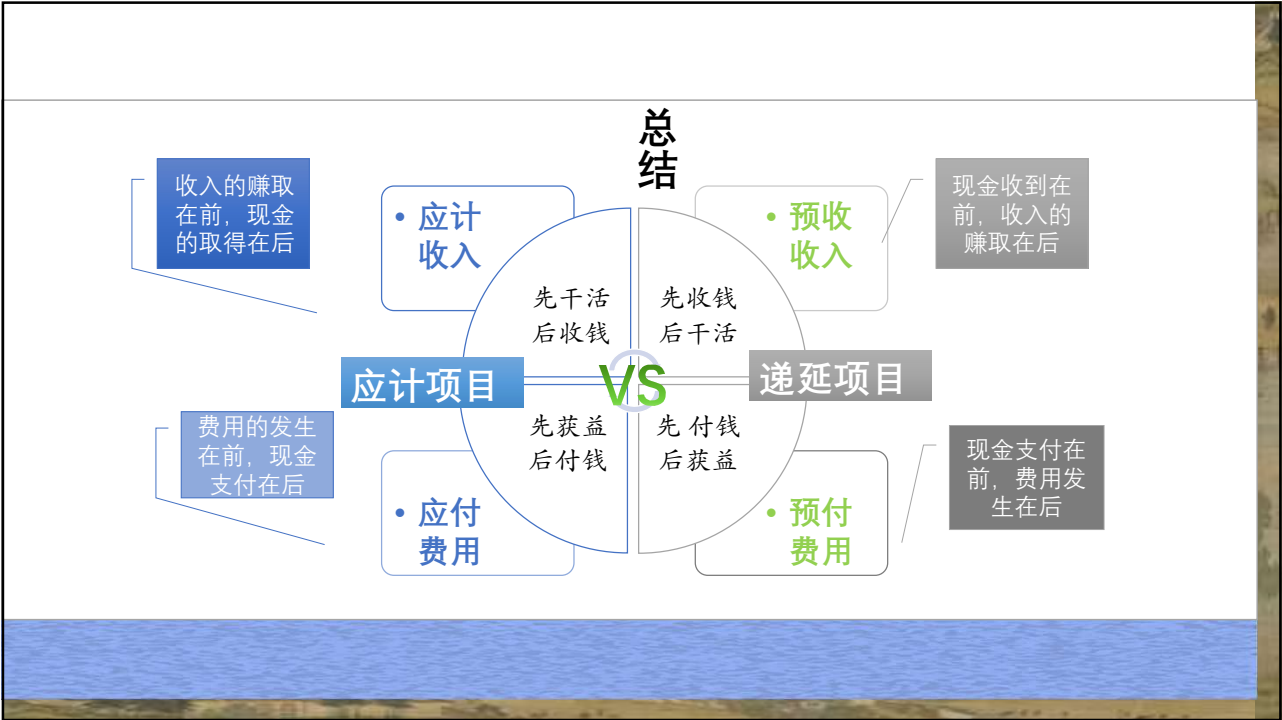
借:其他货币资金——定期存款 200 000
贷:银行存款 200 000

例10-4 B:年末进行利息调整时。

利息收入=200 000×4%×1=8000(元)

借:应收利息 8 000
贷:财务费用 8 000





三、估计项目

例 10-5

购入办公设备,价值 5 万元,预计使用年限 5 年,残值为零。

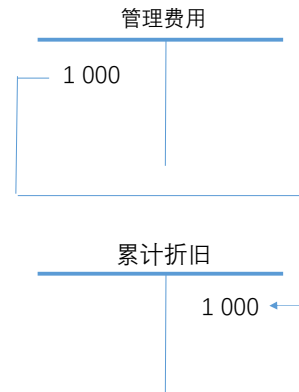
例10-5 A: 购入机器时。

借:固定资产 5 000
贷:银行存款 5 000

例10-5 B: 按直线法计提折旧时。

年折旧额 = (成本 - 残值)/使用年限
= (5000 - 0)/5
= 1 000(元)

借:管理费用 1 000
贷:累计折旧 1 000



初级会计学 (第11版)
Fundamentals of Accounting



End of this Chapter