

初级会计实务-必考点速记

1. 会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督，以提供经济信息和反应受托责任履行情况为主要目的的经济管理活动。

2. 会计职能：

(1) 基本职能：核算、监督

(2) 拓展职能：预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩。

3. 会计核算与监督的关系：

(1) 会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的关系；

(2) 核算是监督的基础，监督是核算的质量保证

4. 会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量

(1) 会计主体是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围

(2) 会计分期分类：年度、半年度、季度、月度。年度期间是从公历 1 月 1 日到 12 月 31 日

5. 会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制

(1) 权责发生制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生而非实际收支作为确认的标准，合理确认当期损益的一种会计基础

(2) 收付实现制，也称现金制，是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准，是与权责发生制相对应的一种会计基础

6. 会计信息质量要求主要包括可靠性（实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告）、相关性、可理解性、可比性（同一企业不同时期可比、不同企业相同会计期间可比）、实质重于形式（如融资租赁属于资产）、重要性、谨慎性（不应高估资产或者收益、低估负债或者费用）和及时性等。

7. 企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润

（1）资产特征：①资产是企业过去的交易或事项形成；②资产预期会给企业带来经济利益（直接或间接）；③资产是企业拥有或者控制的资源

（2）负债特征：①负债是企业过去的交易或者事项形成的；②负债是企业承担的现时义务。

③负债预期会导致经济利益流出企业

（3）收入特征：①收入是在日常活动中形成的；②收入最终会导致所有者权益的增加；③收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入，该流入不包括所有者投入的资产

（4）费用特征：①费用是从企业的日常活动中形成的；②费用最终会导致企业所有者权益的减少；③费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出

8. 会计计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，主要包括：历史成本（实际交易成本，而不考虑以后市场价格变化的影响）、重置成本（按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额）、可变现净值、现值、公允价值。

9. 会计等式的表现形式：

（1）财务状况等式资产=负债+所有者权益 这一会计等式也称为基本会计等式或静态会计等式。是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据

（2）经营成果等式收入-费用=利润 这一等式也称为动态会计等式，是编制利润表的基础

10. 账户是根据会计科目设置的，具有一定的格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。

11. 借贷记账法：是以“借”和“贷”作为记账符号，对每一笔经济业务都要在两个或两个以上相互联系的账户中以借贷相等的金额进行登记的一种复式记账方法

(1) 资产类、成本类账户的借方登记增加额；贷方登记减少额；期末余额一般在借方，有些账户有时可能无余额。余额计算公式为：期末借方余额=期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额

(2) 负债类、所有者权益类账户的贷方登记增加额；借方登记减少额；期末余额一般在贷方，有些账户有时可能无余额。余额计算公式为：期末贷方余额=期初贷方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额

(3) 损益类账户：①收入类账户：贷方登记增加额；借方登记减少额。本期收入净额在期末转入“本年利润”账户，结转后无余额。②费用类账户：借方登记增加额；贷方登记减少额。本期费用净额在期末转入“本年利润”账户，结转后无余额

12. 借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。

13. 会计分录由应借应贷方向、相互对应的科目及其金额三个要素构成。按照所涉及账户的多少，会计分录分为简单会计分录（一借一贷）和复合会计分录（一借多贷、多借一贷或多借多贷）。

14. (1) 发生额试算平衡直接依据是借贷记账法的记账规则。全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计

(2) 余额试算平衡的直接依据是资产=负债+所有者权益这一恒等式。全部账户借方期末

(初)余额合计=全部账户贷方期末(初)余额合计

15. 试算平衡表的注意事项：

即使发生额和余额试算平衡，也不代表账户记录绝对正确，因为有些错误并不会影响借贷双方的平衡关系；如：①重记某项经济业务；②漏记某项经济业务；③某项经济业务记错有关账户；④某项经济业务在账户记录中，颠倒了记账方向；⑤某借方或贷方发生额中，偶然发生多记或少记并相互抵销

16. 原始凭证分类：

(1) 按照来源分为：自制原始凭证(如收料单、领料单、限额领料单)和外来原始凭证(如发票、飞机票、火车票等)

(2) 按照格式分为：通用凭证和专用凭证

(3) 按填制的手续和内容分为：一次凭证、累计凭证(如限额领料单)和汇总凭证

17. 审核原始凭证真实性、合法性、合理性、完整性、正确性。

18. 会计账簿分类：

(1) 按用途分为：序时账簿(库存现金日记账和银行存款日记账)、分类账簿(总分类账簿和明细分类账簿)和备查账簿

(2) 按账页格式分类：三栏式账簿：(各种日记账、总账以及资本、债权、债务明细账)、多栏式账簿(如收入、成本、费用明细账)和数量金额式账簿(如原材料、库存商品、等明细账)

(3) 按外形特征分类：订本式账簿(总分类账、库存现金、银行存日记账)、活页式账簿(各种明细分类账一般采用活页式)、卡片式账簿(固定资产的核算采用卡片式)

19. 错账更正的方法：

- (1) **划线更正法**：在结账前，记账凭证没有错误
- (2) **红字更正法**：①会计科目有错误；②会计科目无误，所记金额**大于**应记金额
- (3) **补充登记法**：会计科目无误，所记金额**小于**应记金额

20. 三种账务处理程序优缺点及范围：

- (1) **记账凭证账务程序**优点：①简单明了；②总分类账可以较**详细**地反映经济业务的发生情况。缺点：登记总分类账的工作量较大。范围：规模较**小**、经济业务量较少的单位
- (2) **汇总记账凭证账务程序**优点：①减轻了登记总账工作量；②便于了解账户对应关系；③便于查对账目。缺点：①不利于日常分工；②编制汇总转账凭证的工作量**较大**。范围：规模较大、收付款业务较多的单位
- (3) **科目汇总表账务程序**优点：①减轻了登记总账工作量；②方便试算平衡。缺点：①不能反映对应关系；②**不便于**查对账目。范围：经济业务较**多**的单位

21. 财产清查分类：

- (1) 按照清查范围分类：①**全面**清查：（年终决算前；开展全面清产核资、资产评估前；单位主要领导调离工作前）；②**局部**清查
- (2) 按照清查的时间分类：**定期**清查和**不定期**清查
- (3) 按照清查的执行系统分类：**内部**清查和**外部**清查

22. (1) 库存现金采用**实地盘点**法确定库存现金的实存数，然后与库存现金日记账的账面余额相核对，确定账实是否相符

(2) 银行存款的清查是采用与开户银行核对账目的方法(对账单法)进行的,银行存款日记账与银行对账单不一致,可能是企业或银行一方或双方记账过程有错误或者存在未达账项,如存在未达账项,编制银行存款余额调节表,公式如下:

企业银行存款日记账余额+银行已收企业未收款-银行已付企业未付款=银行对账单存款余额+企业已收银行未收款-企业已付银行未付款

(3) 往来款项的清查方法:一般采用发函询证的方法进行核对

23. (1) 实地盘点法是指在财产物资存放现场逐一清点或用计量仪器确定其实存数的方法

(2) 技术推算法是指利用技术手段推算财产物资实存数的方法,该方法主要适用于那些大量成堆、价廉笨重且不能逐项清点的物资,如露天堆放的煤、砂石、焦炭等

24. 现金的盘盈:

(1) 发生盘盈:

借:库存现金

贷:待处理财产损益——待处理流动资产损益

(2) 经批准处理:

借:待处理财产损益——待处理流动资产损益

贷:营业外收入(无法查明原因)

其他应付款(应付未付)

25. 现金的盘亏

(1) 发生盘亏:

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益

贷：库存现金

(2) 经批准处理：

借：营业外支出（自然灾害、意外事故）

管理费用（无法查明原因）

其他应收款（赔偿）

贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益

26. 其他货币资金：主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。

27. 应收票据贴现息计入财务费用。

28. 应收账款是指企业因销售商品、提供劳务等应向购货单位或接受劳务单位收取的款项，主要包括价款、相关税费、代垫包装费、运杂费。

29. 预付款项情况不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而直接通过“应付账款”科目核算。

30. 其他应收款的主要内容包括：

(1) 应收的各种赔款、罚款，如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等；

(2) 应收的出租包装物租金；

(3) 应向职工收取的各种垫付款项, 如为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等;

(4) 存出保证金, 如租入包装物支付的押金;

(5) 其他各种应收、暂付款项

31. 当期应计提的坏账准备=当期按应收款项计算应提坏账准备金额+“坏账准备”借方余额-“坏账准备”贷方余额

(1) 计提坏账准备(减少账面价值)

借: 信用减值损失——计提的坏账准备

贷: 坏账准备

(2) 冲销坏账准备(增加账面价值)

借: 坏账准备

贷: 信用减值损失——计提的坏账准备

(3) 发生坏账损失(不影响账面价值)

借: 坏账准备

贷: 应收账款

(4) 收回坏账损失(减少账面价值)

借: 应收账款

贷: 坏账准备 同时

借: 银行存款

贷：应收账款

32. 交易性金融资产

(1) 取得

借：交易性金融资产——成本（公允价值）（初始确认金额）

应收股利/应收利息（已宣告但尚未发放的现金股利、已到付息期尚未领取的债券利息）

投资收益（取得时所发生的相关交易费用）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金——存出投资款

(2) 交易性金融资产的持有

①被投资单位宣告发放股利或资产负债表日计算利息

借：应收股利/应收利息

贷：投资收益

②收到现金股利或债券利息时：

借：其他货币资金

贷：应收股利/应收利息

(3) 资产负债表日按照公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益

①股价或债券价格上涨

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

②股价或债券价格下跌

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产——公允价值变动

（4）企业出售交易性金融资产时，应将该金融资产出售时的公允价值与其账面余额之间的差额作为投资收益处理

33.交易性金融资产的持有与出售

（1）交易性金融资产的持有

①被投资单位宣告发放股利或资产负债表日计算利息

借：应收股利/应收利息

贷：投资收益

②收到现金股利或债券利息时：

借：其他货币资金

贷：应收股利/应收利息

（2）资产负债表日按照公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益

①股价或债券价格上涨

借：交易性金融资产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益

②股价或债券价格下跌做相反分录

(3) 企业出售交易性金融资产时，应将该金融资产出售时的公允价值与其账面余额之间的差额作为投资收益处理

34. 存货的采购成本，包括：

(1) 购买价款：发票账单上列明的价款，不包括按规定可以抵扣的增值税额（小规模纳税人的增值税计入采购成本）

(2) 相关税费：企业购买存货发生的进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的增值税进项税额以及相应的教育费附加等应计入存货采购成本的税费

(3) 其他可归属于存货采购成本的费用：如在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等

35. (1) 在实际成本法下，企业发出存货的计价方法：个别计价法、先进先出法（随时结转发出的存货成本）、月末一次加权平均法（无法随时结转存货成本，不利于存货成本的日常管理与控制）、移动加权平均法（能够及时了解存货的结存情况，但计算工作量较大）

(2) 计划成本法：①在计划成本法下，购入的材料无论是否验收入库，都要先通过“材料采购”科目进行核算，以反映企业所购材料的实际成本

借：材料采购（实际成本）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

②验收入库

借：原材料（计划成本）

 材料成本差异（节约差在贷方）

贷：材料采购（实际成本）

36. （1）材料成本差异率 = （期初结存材料的成本差异 + 本期购入材料的成本差异） / （期初结存材料的计划成本 + 本期购入材料的计划成本） × 100%。超支（借差）为正数、节约（贷差）为负数

（2）发出材料成本差异 = 发出材料计划成本 × 材料成本差异率

（3）发出材料实际成本 = 发出材料计划成本 × （1 + 材料成本差异率）（4）结存材料实际成本 = 结存材料计划成本 × （1 + 材料成本差异率）

37. （1）生产过程用于包装产品作为产品组成部分的包装物计入生产成本；

（2）随同商品出售而不单独计价的包装物计入销售费用；

（3）随同商品出售单独计价的包装物计入其他业务成本

38. 委托加工物资涉及的税费的处理：

（1）收回后用于直接销售计入“委托加工物资成本”；

（2）收回后用于连续加工应税消费品的记入“应交税费——应交消费税”借方

39. 商品流通企业库存商品核算

（1）毛利率法：①毛利率 = 销售毛利 ÷ 销售净额 × 100%；②销售毛利 = 销售净额 × 毛利率；

③销售成本 = 销售净额 - 销售毛利；④期末存货成本 = 期初存货成本 + 本期购货成本 - 本期销售成本

（2）售价金额核算法：①商品进销差价率 = （期初进销差价 + 本期购入进销差价） / （期初售价 + 本期购入售价） × 100%；②本期应分摊的进销差价 = 本期销售收入 × 商品进销差价率；

③本期销售商品的成本=本期销售收入-本期应分摊的进销差价 ;④期末存货成本=期初进价

成本+本期进价成本-本期销售成本

40. 存货盘盈的账务处理

(1) 发现盘盈

借：原材料等

贷：待处理财产损溢

(2) 转销盘盈

借：待处理财产损溢

贷：管理费用

41. 存货盘亏的账务处理

(1) 发现盘亏

借：待处理财产损溢

贷：原材料/库存商品等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）（非正常损失）

(2) 正常损耗

借：银行存款（残料变现）

管理费用（一般经营损失或收发计量）

原材料（残料入库）

其他应收款（应收保险公司和过失人的赔款）

营业外支出（自然灾害毁损部分）

贷：待处理财产损溢

42. 资产负债表日，存货应按照成本与可变现净值孰低计量。可变现净值 = 估计售价 - 至完工时估计将要发生的成本 - 估计的销售费用 - 估计的相关税费后的金额

43. 存货跌价准备的账务处理（1）成本 > 可变现净值

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备

贷：**存货跌价准备**

（2）成本 < 可变现净值不做账务处理。

44. 企业外购的固定资产，应按实际支付的购买价款、**相关税费**、使固定资产达到预定**可使用状态前**所发生的可归属于该项资产的运输费、**装卸费**、安装费和**专业人员服务费等**，作为固定资产的取得成本。可以抵扣的增值税进项税额，**不计入**固定资产成本。

45. 自 2016 年 5 月 1 日后取得并在会计制度上按固定资产核算的不动产或者 2016 年 5 月 1 日后取得的不动产在建工程，其进项税额应自取得之日起分 2 年从销项税额中抵扣，第一年抵扣比例为 **60%**，第二年抵扣比例为 **40%**。

46. 自行建造固定资产：

①购入工程物资 借：工程物资 应交税费——应交增值税（**进项税额**）（60%） —
待抵扣进项税额（40%） 贷：银行存款等

②领用工程物资借：**在建工程** 贷：工程物资

③领用本企业存货 借：**在建工程** 贷：原材料/库存商品等 借：应交税费——待抵扣进项税额（40%） 贷：应交税费——应交增值税（**进项税转出**）

④达到使用状态 借：固定资产 贷：在建工程

47. 固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，次月计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍提折旧，下月起不提。

48. 固定资产折旧方法包括年限平均法（直线法）、工作量法、双倍余额递减法、年数总和法

①年限平均法（直线法）：年折旧率=（原价-预计净残值）÷预计使用年限；或=原价×（1-预计净残值率）÷预计使用寿命（年）；或=原价×年折旧率 预计净残值率=预计净残值÷原价×100%

②工作量法：单位工作量折旧额=固定资产原价×（1-预计净残值率）/预计总工作量 某项固定资产月折旧额=该项固定资产当月工作量×单位工作量折旧额

③双倍余额递减法：年折旧率=2÷预计使用年限×100%（前期不考虑净残值）；年折旧额=固定资产账面净值×年折旧率；最后两年采用直线法，考虑净残值

④年数总和法：年折旧率=尚可使用年限÷预计使用年限的年数总和×100% 年折旧额=（固定资产原值-预计净残值）×年折旧率

49. （1）资本化支出：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，如有被替换的部分，应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除；

（2）费用化支出：不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，应当在发生时计入当期损益

50. 企业出售、报废或者毁损等固定资产通过固定资产清理核算。毁损、报废是指因自然灾害发生毁损、已丧失使用功能等原因而报废清理的。如出售、抵债、提前报废等应计入资产处置损益；如为自然灾害毁损或到期报废应计入营业外收支。

51. 财产清查中盘盈的固定资产，作为前期差错处理，在按管理权限报经批准处理前应先通过以前年度损益调整科目核算；盘盈的固定资产应按重置成本确定其入账价值。

52. 固定资产盘亏：

（1）发现盘亏：

借：待处理财产损溢

 累计折旧

 固定资产减值准备

贷：固定资产

（2）批准处理：

借：其他应收款（应收保险赔款或过失人赔款）

 营业外支出

贷：待处理财产损溢

53. 固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

54. 外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

55. 自行研究开发无形资产：

(1) 发生研发费用：

借：研发支出——费用化支出（不满足资本化条件）

——资本化支出（满足资本化条件的）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：原材料

银行存款

应付职工薪酬

(2) 期末：

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出

(3) 研究开发项目达到预定用途形成无形资产的：

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出

56. 无形资产的摊销

(1) 摊销范围使用寿命有限的无形资产应进行摊销；通常其残值视为零。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但要计提减值准备

(2) 摊销时间企业应当按月对无形资产进行摊销。对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销

57. 企业处置无形资产,应当将取得的价款扣除该无形资产账面价值以及出售相关税费后的差额计入资产处置损益

借: 银行存款

无形资产减值准备

累计摊销

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷: 无形资产

应交税费—应交增值税(销项税额)

资产处置损益(差额,或借方)

58. 无形资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。同固定资产。

59. 短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年以下(含1年)的各种借款。

60. 短期借款利息处理

(1) 计提利息: 借: 财务费用 贷: 应付利息

(2) 支付利息: 借: 应付利息 贷: 银行存款

(3) 直接支付利息: 借: 财务费用 贷: 银行存款

61. 应付账款:

(1) 应付账款的入账价值=应付的货款+增值税进项税额+对方代垫费用

(2) 应付账款附有现金折扣的, 应按照扣除现金折扣前的应付账款总额入账。折扣期限内付款而获得的现金折扣计入财务费用

(3) 企业转销无法支付的应付账款应计入营业外收入

62. 应付票据转销(无法到期支付的商业汇票)

借: 应付票据

贷: 应付账款(商业承兑汇票)

短期借款(银行承兑汇票)

63. 预收账款情况不多的, 也可不设“预收账款”科目, 将预收的款项直接记入“应收账款”科目的贷方。

64. 其他应付款是指企业除应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项, 如应付经营租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金等。

65. 工资、奖金、津贴和补贴的账务处理

①计提货币性职工薪酬时

借: 管理费用(行政管理人员的薪酬)

生产成本(生产工人的薪酬)

制造费用(车间管理人员的薪酬)

贷: 应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴

②支付工资时

借：应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴

贷：银行存款 / 库存现金

其他应收款（代垫的各种款项）

应交税费——应交个人所得税（代扣个人所得税）

66. 企业以自产产品作为非货币性福利发放给职工：【注意】如果是以外购货物作为非货币性职工福利发放给职工的，应转出进项税额

①分摊工资，

借：生产成本、管理费用、销售费用等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利（公允价值+销项税额）

②确认收入，

借：应付职工薪酬——非货币性福利（公允价值+销项税额）

贷：主营业务收入（市场价格）

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

67. 将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用，

借：生产成本/管理费用/销售费用等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利（折旧的金额）同时，

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：累计折旧

68. 租赁住房等资产供职工无偿使用

(1) 分摊工资，

借：生产成本/管理费用/销售费用等

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

(2) 支付房租时，

借：应付职工薪酬——非货币性福利

贷：银行存款

69. 企业缴纳的印花稅、耕地占用稅等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

70. 一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产的账户处理

借：在途物资/原材料/库存商品/无形资产/固定资产等

应交税费——应交增值税（进项稅額）（当月已认证的可抵扣）

应交税费——待认证进项稅額（当月未认证的可抵扣）

应交税费——待抵扣进项稅額（当月已认证未抵扣）

贷：应付账款/应付票据/银行存款等

71. 企业购进农产品

借：在途物资/原材料等（买价×90%/88%）

应交税费——应交增值税（进项稅額）（买价×10%/12%）

贷：银行存款/应付账款等

用于生产税率为 10% 的产品，按照 10% 抵扣，如用于生产 16% 的产品，按照 12% 抵扣

72. 购进不动产或不动产在建工程进项税额的分年抵扣（第一年抵扣比例为 60%，第二年抵扣比例为 40%）。

73. 进项税额转出事后改变用途（如用于简易计税方法计税项目、免征 增值税项目、非增值税应税项目等），或发生 非正常 损失，原已计入 进项 税额、待抵扣 进项税额或 待认证 进项税额，按照现行增值税制度规定不得从销项税额中抵扣

这里所说的“非正常损失”，是指因 管理不善 造成货物被盗、丢失、霉烂变质，以及因 违反 法律法规造成货物或者不动产被依法没收、销毁、拆除的情形

借：待处理财产损益（管理不善造成的非正常损失）

应付职工薪酬（用于集体福利）

固定资产（简易计税项目）

无形资产（免征项目）

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

应交税费——待抵扣进项税额

应交税费——待认证进项税额

74. 视同销售需要交纳增值税的事项有：

（1）将自产、委托加工收回的货物用于 集体福利 或 个人消费；

（2）将自产、委托加工收回的货物用于 投资、分配、对外 捐赠；

(3) 将外购的货物用于投资、分配、对外捐赠。另外：将外购的货物用于集体福利或个人消费，则进项税额不得抵扣

75. 月末转出多交增值税和未交增值税

(1) 当月应交未交的增值税：

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

(2) 当月多交的增值税：

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）

76. 小规模纳税人的账务处理（增值税一律不得抵扣）

(1) 不含税销售额=含税销售额÷（1+征收率）

(2) 应纳税额=不含税销售额×征收率

77. 初次购入增值税税控系统专用设备

借：固定资产

贷：银行存款

借：应交税费——应交增值税（减免税款）【一般纳税人】

应交税费——应交增值税【小规模纳税人】

贷：管理费用

78. 发生增值税税控系统专用设备技术维护费

借：管理费用

贷：银行存款

借：应交税费——应交增值税（减免税款）【一般纳税人】

应交税费——应交增值税【小规模纳税人】

贷：管理费用

79. 自产自用的应税消费品

（1）用于在建工程

借：在建工程

贷：应交税费——应交消费税

（2）用于职工福利

借：应付职工薪酬（售价+增值税销项税额）

税金及附加

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

——应交消费税

80. 应交土地增值税土地使用权在无形资产科目核算的

借：银行存款

累计摊销

无形资产减值准备

资产处置损益（或贷方）

贷：应交税费——应交土地增值税

无形资产

81. 应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费

借：税金及附加

贷：应交税费——应交房产税

——应交城镇土地使用税

——应交车船税

——应交矿产资源补偿费

82. 接受现金资产投资

（1）股份有限公司以外的企业接受现金资产投资

借：银行存款（实际收到的金额）

贷：实收资本（所占份额）

资本公积——资本溢价（差额）

（2）股份有限公司

借：银行存款（每股发行价格×发行股数）

贷：股本（股数×面值）

资本公积——股本溢价（差额）

83. 接受非现金资产投资，应按投资合同或协议约定价值确定其价值（但投资合同或协议约定价值不公允的除外）

U 借：固定资产/原材料/无形资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本/股本

资本公积——资本溢价/（溢价）

84. 企业增加资本主要有三个途径：接受投资者追加投资、资本公积转增资本、盈余公积转增资本。

85. 股本减少（股份公司——回购股票）

（1）回购股票，

借：库存股（实际支付的回购价款）

贷：银行存款

（2）注销股份

① 购回股票支付的价款高于面值总额

借：股本（股票面值×注销股数）

资本公积——股本溢价/盈余公积/未分配利润（依次冲减资本公积、盈余公积、未分配利润）

贷：库存股（每股回购价格×注销股数）

② 购回股票支付的价款低于面值总额

借：股本（股票面值×注销股数）

贷：库存股（每股回购价格×注销股数）

资本公积——股本溢价（差额）

86. 留存收益是指企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累。包括盈余公积和未分配利润。

87. 利润分配的顺序：（1）提取法定盈余公积；（2）提取任意盈余公积；（3）向投资者分配利润。

88. （1）盈余公积补亏， 借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏

（2）盈余公积转增资本， 借：盈余公积 贷：股本

（3）以盈余公积发放股利，借：盈余公积 贷：应付股利

89. 一般销售商品业务收入确认时间

（1）销售商品采用托收承付方式的，在办妥托收手续时确认收入；

（2）交款提货销售商品的，在开出发票账单收到货款时确认收入；

（3）预收款方式销售商品的，通常在发出商品时确认收入；

（4）支付手续费方式委托代销的，收到受托方开出的代销清单时确认收入

90. 发出商品但不符合销售商品收入确认条件的处理

（1）发出商品时，借：发出商品（成本价） 贷：库存商品（成本价）

（2）确定纳税义务已经发生，借：应收账款 贷：应交税费——应交增值税（销项税额）

（3）满足确认条件时，借：银行存款、应收账款等 贷：主营业务收入

(4) 结转成本，借：主营业务成本 贷：发出商品

91. 商业折扣是指企业为促进商品销售而给予的价格扣除。销售商品收入的金额应是扣除商业折扣后的净额。

92. 企业销售商品涉及现金折扣的，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。现金折扣在实际发生时计入当期财务费用。

93. 销售折让

(1) 销售折让发生在确认销售收入之前，则应在确认销售收入时直接按扣除销售折让后的金额确认；

(2) 已确认销售收入的售出商品发生销售折让，且不属于资产负债表日后事项的，应在发生时冲减当期销售商品收入，如按规定允许扣减增值税额的，还应冲减已确认的应交增值税销项税额。（不冲减成本）

94. 销售退回

(1) 未确认收入的销售退回，

借：库存商品

贷：发出商品

(2) 对于已确认收入的销售退回

借：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

贷：银行存款等

财务费用（现金折扣）

借：库存商品

贷：主营业务成本

95. 采用支付手续费方式委托方的账务处理

（1）发出商品，

借：委托代销商品

贷：库存商品

（2）收到受托方的代销清单，根据已售商品确认收入，

借：应收账款

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：委托代销商品（发出商品）

（3）确定代销手续费

借：销售费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应收账款

96. 采用支付手续费方式受托方的账务处理

（1）发出商品，

借：受托代销商品（售价）

贷：受托代销商品款（售价）

（2）销售商品，

借：银行存款等

贷：受托代销商品（售价）

应交税费——应交增值税（销项税额）

（3）收到委托方的增增值税专用发票，

借：应交税费——应交增值税（进项税额）

受托代销商品款

贷：应付账款

（4）支付货款并计算代销手续费，

借：应付账款

贷：银行存款

其他业务收入（手续费）

应交税费——应交增值税（销项税额）

97. 其他业务收入：销售材料、出租包装物和商品、出租固定资产、出租无形资产等实现的收入。

98. 在同一会计期间内开始并完成的劳务

（1）一次就完成的，劳务完成时确认收入并结转成本；

(2) 持续一段时间完成的, 发生支出时计入劳务成本, 劳务完成后确认劳务收入, 并结转劳务成本

99. 劳务的开始和完成分属不同的会计期间 (交易结果可靠估计) 完工百分比法

(1) 本期确认的收入 = 劳务总收入 × 本期末止劳务的 完工进度 - 以前期间 已确认的收入

(2) 本期确认的费用 = 劳务总成本 × 本期末止劳务的 完工进度 - 以前期间 已确认的费用

100. 劳务的开始和完成分属不同期间 (提供劳务交易结果不能可靠估计)

(1) 预计全部能够得到补偿的, 应按 已收或预计能够收回 的金额确认提供劳务收入, 并结转已经发生的劳务成本

(2) 预计部分能够得到补偿的, 应按 能够得到补偿 的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并结转已经发生的劳务成本

(3) 预计全部不能得到补偿的, 应将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认 收入

101. 让渡资产使用权收入主要是指: (1) 转让 无形资产 等资产使用权而取得的使用费收入; (2) 出租 固定资产 取得的租金; (3) 进行债权投资收取的利息; (4) 进行股权投资收到的现金股利等。

102. 让渡资产使用权的使用费收入确认条件

(1) 合同或协议规定一次性收取使用费: ① 不提供后续服务, 视同销售该项资产 一次性 确认收入; ② 提供后续服务, 合同规定的有效期内 分期 确认收入

(2) 合同或协议规定分期收取使用费: 按 合同 约定分期确认收入

103. 让渡资产使用权收入确认收入计入 其他业务 收入。

104. 主营业务成本：（1）结转销售商品成本；（2）期末结转费用至本年利润；（3）销售退回冲减主营业务成本；（4）安装完毕劳务成本转入主营业务成本。

105. 其他业务成本：（1）结转销售材料成本；（2）计提出租固定资产折旧；（3）计提出租无形资产摊销；（4）计提出租包装物摊销；（5）结转出售包装物成本；（6）期末转入本年利润。

106. 税金及附加

（1）消费税：销售货物、自产货物用于集体福利或个人消费；

（2）资源税；

（3）城市维护建设税、教育费附加；

（4）房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税、矿产资源补偿费

107. 期间费用包括销售费用、管理费用、财务费用。

108. 销售费用包括：展览费和广告费、保险费、包装费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费、以及为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用（销售部门发生的）。

109. 管理费用包括：

（1）企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的以及应由企业统一负担的公司经费；

（2）行政管理部门负担的工会经费、董事会费（包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等）、聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用、排污费等；

（3）企业生产车间和行政管理部门发生的固定资产修理费用

110. 财务费用包括：①利息支出（减利息收入）；②汇兑损益以及相关的手续费；③企业发生或收到的现金折扣等。

111. 利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投资资本无关的经济利润的流入。

112. 利润的构成

(1) 营业利润 = 营业收入（主营业务收入 + 其他业务收入） - 营业成本（主营业务成本 + 其他业务成本） - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 + 投资收益（- 投资损失） + 公允价值变动收益（减公允价值变动损失） - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 其他收益 + 资产处置损益（- 资产处置损失）

(2) 利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

(3) 净利润 = 利润总额 - 所得税费用

113. 营业外收支

(1) 营业外收入：非流动资产毁损报废收益、盘盈利得（现金盘盈）、捐赠利得、债务重组利得、非货币性资产交换利得、确实无法支付的应付账款

(2) 营业外支出：非流动资产毁损报废损失、盘亏损失（固定资产、部分存货）、捐赠支出、债务重组损失、非货币性资产交换损失、罚款支出、非常损失

114. 所得税费用包括当期所得税和递延所得税两部分。

115. 当期所得税

应纳税所得额 = 利润总额（会计利润） + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额

应交所得税 = 应纳税所得额（税法利润） × 所得税税率

116. 税法不允许扣除（纳税调整增加额）：行政罚款（税收滞纳金、罚款）。

117. 纳税调整减少额：（1）允许弥补的亏损：前五年的未弥补亏损。（2）免税项目：国债利息收入等。（3）加计扣除项目：研发支出加计 75%，残疾人工资加计 100%。

118. 所得税费用=当期应交所得税+递延所得税

119. 递延所得税=（递延所得税负债期末余额-递延所得税负债期初余额）-（递延所得税资产期末余额-递延所得税资产期初余额）

120. 所得税费用的账务处理

借：所得税费用

贷：应交税费——应交所得税（当期应交所得税）

递延所得税资产（增加在借方）

递延所得税负债（减少在借方）

121. 结转本年利润的方法

（1）表结法各损益类科目每月月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目

（2）账结法每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目

122. （1）将损益类中收益类账户余额转入“本年利润”，“本年利润”科目在贷方

（2）将损益类中费用类账户余额转入“本年利润”，“本年利润”科目在借方

123. 年度终了，将本年利润余额转入利润分配——未分配利润：

(1) 本年利润为贷方余额，借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润

(2) 本年利润为借方余额，借：利润分配——未分配利润 贷：本年利润

124. 资产负债表结构：账户式。

125. 资产负债表期末余额根据总账填列：

(1) 直接填列：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；工程物资、固定资产清理、短期借款等

(2) 计算填列：①货币资金=库存现金+银行存款+其他货币资金；②未分配利润=本年利润+利润分配（未分配利润明细科目的余额）；③其他应收款=应收利息+应收股利+其他应收款-坏账准备

126. 资产负债表期末余额根据明细账户余额计算填列：

(1) 应收票据及应收账款=应收票据总账期末余额+（应收账款+预收账款）明细科目借方余额-坏账准备

(2) 预收账款=（预收账款+应收账款）明细科目贷方余额

(3) 预付账款=（预付账款+应付账款）明细科目借方余额-坏账准备

(4) 应付票据及应付账款=应付票据总账期末余额+（应付账款+预付账款）明细科目贷方余额

【注意】资产类科目“应收”“预付”还需减去“坏账准备”

(5) 开发支出=“研发支出”所属的“资本化支出”明细科目期末余额

127. 资产负债表期末余额根据明细账填列根据总账和明细账填列：

(1) 长期待摊费用=“科目的期末余额-将于一年内(含一年)摊销后的数额”

(2) 长期借款=“长期借款”总账账户余额-明细科目中“一年内到期的金额”

128. 资产负债表期末余额根据明细账填列减去其备抵科目填列:(1) 固定资产=固定资产-累计折旧-固定资产减值准备(2) 无形资产=无形资产-累计摊销-无形资产减值准备

129. 资产负债表期末余额综合填列填列:

存货=原材料+周转材料+在途物资(材料采购)+委托加工物资+生产成本+库存商品+发出商品+委托代销商品+受托代销商品-受托代销商品款+(-)商品进销差价+材料成本差异(借方为加,贷方为减)-存货跌价准备

130. 利润表的结构有单步式和多步式,我国企业的利润表采用多步式格式:第一步,计算出营业利润;(不包括营业外收支);第二步,计算出利润总额;第三步,计算出净利润(或净亏损)。

131. 综合收益总额=净利润+其他综合收益(税后净额)。

132. 管理会计应用原则:战略导向原则、融合性原则、适应性原则、成本效益原则。

133. 管理会计要素:(1)应用环境;(基础)(2)管理会计活动;(具体开展)(3)工具方法;(具体手段)(4)信息与报告。(成果)

134. 货币时间价值,是指一定量货币在不同时点上的价值量差额。

135. 复利现值与复利终值:

(1) 复利现值 $P = F \times (P/F, i, n)$

(2) 复利终值 $F = P \times (F/P, i, n)$

通过上述公式可知：①复利终值与复利现值互为逆运算；②复利终值系数与复利现值系数互为倒数

136. 普通年金现值与年资本回收额（1）普通年金现值 $P_A = A \times (P/A, i, n)$ （2）年资本回收额 $A = P_A \times (A/P, i, n)$ 通过上述公式可知：①年资本回收额和普通年金现值互为逆运算；②资本回收系数和普通年金现值系数互为倒数。

137. 预付年金现值与预付年金终值

（1）预付年金现值 $P_A = A \times (P/A, i, n) \times (1+i) = A \times [(P/A, i, n-1) + 1]$

（2）预付年金终值 $F_A = A \times (F/A, i, n) \times (1+i) = A \times [(F/A, i, n+1) - 1]$

138. 材料、燃料、动力费用的归集和分配

（1）一般分配法：①分配率=待分配费用总额÷分配标准总额；②某种产品分配的费用=该产品分配标准×分配率

（2）定额分配法：①某产品定额消耗量=该产品实际产量×单位材料定额消耗量；②分配率=待分配消耗量总额/定额消耗量总额；③某产品分配费用=该产品定额消耗量×分配率×材料单价

139. 职工薪酬的归集和分配

（1）一般分配法：①分配率=待分配工资总额÷生产工时总额；②某种产品分配的工资=该产品生产工时×分配率

（2）定额分配法：①某产品的定额工时=该种产品投产量×单位产品工时定额；②分配率=各产品工资总额÷各产品定额工时之和；③某种产品分配的工资=该产品定额工时×分配率

140. 辅助生产费用的分配方法很多，通常采用直接分配法、交互分配法、计划成本分配法、顺序分配法和代数分配法等。

141. 直接分配法

(1) 特点：将各种辅助生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位

(2) 优缺点：各辅助生产费用只进行对外分配，分配一次，计算简单，但分配结果不够准确

(3) 适用范围：适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况

142. 交互分配法

(1) 特点：辅助生产费用通过两次分配完成（先对内分配再对外分配）

(2) 优缺点：提高了分配的正确性，但同时加大了分配的工作量

①对内交互分配率=辅助生产费用总额÷辅助生产提供的总产品或劳务总量

②对外分配率=(交互分配前的成本费用+交互分配转入的成本费用-交互分配转出的成本费用)÷对辅助以外的其他部门提供的产品或劳务总量

143. 计划成本分配法

(1) 特点：辅助生产提供的劳务都按劳务的计划单位成本进行分配，辅助生产车间与计划单位成本分配转出的费用之间的差额全部计入管理费用

(2) 优缺点：便于考核和分析受益单位的成本，有利于分清各单位的经济责任。但成本分配不够准确

(3) 适用于辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业

144. 顺序分配法按照辅助生产车间受益多少的顺序分配费用，受益少的先分配，受益多的后分配，先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的费用。

145. 代数分配法有关费用的分配结果最正确，适用于已经实现电算化的企业。

146. 制造费用的归集：（1）车间物料消耗；（2）车间管理人员的薪酬；（3）车间管理用房屋和设备的折旧费、租赁费和保险费；（4）车间管理用具摊销；（5）车间管理用的照明费、水费、取暖费、劳动保护费、设计制图费、试验检验费、差旅费、办公费；（6）季节性及修理期间停工损失等。

147. 废品损失

（1）废品损失包括：①不可修复废品的生产成本；②可修复废品的修复费用，扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失

（2）废品损失不包括：①经质量检验部门鉴定不需要返修，可以降价出售的不合格品；②产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品；③实行“三包”企业在产品出售后发现的废品

148. 停工损失内容：

（1）停工损失是指停工期间发生的原材料费用、人工费用和制造费用扣除应由过失单位或保险公司负担的赔款

（2）不单独核算停工损失的企业，不设立“停工损失”科目，直接反映在“制造费用”和“营业外支出”等科目中

149. 停工损失账务处理

（1）季节性停工、修理期间的正常停工费用在产品成本核算范围内，应计入产品成本；

(2) 非正常停工费用应计入企业当期损益 (营业外支出)

150. 生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法

(1) 不计算在产品成本法：适用于各月末在产品数量很小的产品

(2) 在产品按固定成本计算法：适用于月末在产品数量较多，但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小

(3) 在产品按所耗材料成本计价法：适用于各月月末在产品数量较多、变化也较大的产品，直接材料成本所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入的产品

(4) 约当产量比例法：适用于各产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大

(5) 在产品按定额成本计价法：适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定、而且各月末在产品数量变化不是很大的产品

(6) 定额比例法：适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品

151. 约当产量比例法

(1) 材料分配：①生产开始时一次性投入的，按完工产品和在产品数量分配；②如果材料是随着生产过程陆续投入的，则按照各工序投入的材料成本在全部材料成本中所占的比例计算在产品的约当产量

(2) 在产品约当产量=在产品数量×完工程度

(3) 单位成本= (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) ÷ (完工产品产量 + 在产品约当产量)

(4) 完工产品成本=完工产品产量×单位成本

(5) 在产品成本=在产品约当产量×单位成本

如果各工序在产品数量和单位工时定额都相差不多，在产品的完工程度也可按 50% 计算

152. 品种法

(1) 适用范围：单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业

(2) 品种法计算成本的主要特点：

①成本核算对象是产品品种；

②品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本，产品成本计算期与财务报告期一致；

③月末一般不存在在产品，如果有数量也很少，要将生产成本在完工产品和在产品之间进行分配

153. 分批法

(1) 适用范围：单件、小批生产的企业，如造船、重型机器制造、精密仪器制造等，也可用于一般企业中的新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等

(2) 分批法计算成本的主要特点有：

①成本核算对象是产品的批别，又称订单法；

②成本计算不定期，成本计算期与产品生产周期基本一致，但与财务报告期不一致；

③计算月末在产品成本时，一般不存在在完工产品与在产品之间分配成本的问题

154. 分步法

(1) 适用范围：大量大批的多步骤生产，如冶金、纺织、机械制造等

(2) 分步法计算成本的主要特点：

- ①成本核算对象是各种产品的生产步骤；
- ②月末为计算完工产品成本，还需要将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配；
- ③除了按品种计算和结转产品成本外，还需要计算和结转产品的各步骤成本；成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致

155. 分步法成本核算的方法：逐步结转分步法和平行结转分步法

(1) 逐步结转分步法：

- ①不能同时计算产成品成本；
- ②优点：能提供各步骤半成品的成本资料，便于进行在产品的实物管理和资金管理；
- ③缺点：成本结转工作量大，采用逐步综合结转法，还要进行成本还原

(2) 平行结转分步法：

- ①能同时计算产成品成本；
- ②优点：简化加速成本计算工作，不需进行成本还原；
- ③缺点：不能提供各步骤半成品的成本资料，不便于进行在产品的实物管理和资金管理

156. 政府会计主体

(1) 适用范围：各级政府、各部门、各单位

(2) 不适用范围：①军队；②已纳入企业财务管理体系的单位；③执行《民间非营利组织会计制度》的社会团体

157. 政府会计核算体系及目标

(1) 双功能：①预算会计：主要反映和监督预算收支执行情况；②财务会计：主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等

(2) 双基础：①预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定；②财务会计实行权责发生制

(3) 双报告：①政府决算报告的编制主要以收付实现制为基础，以预算会计核算生成的数据为准；②政府财务报告的编制主要以权责发生制为基础，以财务会计核算生成的数据为准

158. 政府会计信息质量要求：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、及时性、全面性。（无“谨慎性”）

159. 政府财务会计要素：包括资产、负债、净资产、收入、费用

(1) 资产的计量属性：历史成本、现值、公允价值、重置成本、名义金额（人民币 1 元）

(2) 负债的计量属性：历史成本、现值、公允价值

160. 政府决算报告与政府综合财务报告

(1) 政府决算报告

①反映的对象：一级政府年度预算收支执行情况的结果

②编制基础：收付实现制

③数据来源：以预算会计核算生成的数据为准

④编制方法：汇总

⑤报送要求：本级人民代表大会常务委员会审查和批准

（2）政府综合财务报告

①反映的对象：一级政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性

②编制基础：权责发生制

③数据来源：以财务会计核算生成的数据为准

④编制方法：合并

⑤报送要求：本级人民代表大会常务委员会备案

161. 事业单位的资产包括货币资金、短期投资、零余额账户用款额度、存货、财政应返还额度、长期投资、固定资产、在建工程、无形资产等。

162. 零余额账户用款额度的核算

（1）财政授权支付

①收到授权支付到账通知书

财务会计

借：零余额账户用款额度

贷：财政拨款收入

预算会计

借：资金结存—零余额账户用款额度

贷：财政拨款预算收入

②按规定支用额度

财务会计

借：业务活动经费/单位管理费用/库存物品等

贷：零余额账户用款额度

预算会计

借：事业支出

贷：零余额账户用款额度

（2）财政直接支付（按规定支用额度），

借：事业支出

贷：财政补助收入

163. 财政应返还额度账务处理

（1）财政直接支付

①年度终了，单位根据本年度财政直接支付预算指标数与当年财政直接支付实际支出数的差

额：

财务会计

借：财政应返还额度—财政直接支付

贷：财政拨款收入

预算会计

借：资金结存—财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入

②下年度恢复财政直接支付额度后，单位以财政直接支付方式发生实际支出时：

财务会计

借：库存物品/业务活动费用/单位管理费用等

贷：财政应返还额度—财政直接支付

预算会计

借：行政支出/事业支出

贷：资金结存—财政应返还额度

（2）财政授权支付

①年度终了，单位根据代理银行提供的对账单注销额度

财务会计

借：财政应返还额度—财政授权支付

贷：零余额账户用款额度

预算会计

借：资金结存—财政应返还额度

贷：资金结存—零余额账户用款额度

②下年度恢复额度时做相反分录

③年度终了，单位本年度财政授权支付预算指标数大于零余额账户用款额度下达数的，根据

未下达的用款额度

财务会计

借：财政应返还额度—财政授权支付

贷：财政拨款收入

预算会计

借：资金结存—财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入

164. (1) 财政拨款结转

- ①单位取得同级财政部门**拨款结转**资金的调整、结转和滚存的情况；
- ②年末结转后，除了“**累计结转**”明细科目外，其他明细科目无余额

(2) 财政拨款结余

- ①单位取得同级财政拨款项目**支出结余**资金的调整、结转和滚存情况；
- ②年末结转后。该科目除“**累计结余**”明细科目外，其他明细科目应无余额

165. 固定资产折旧

- (1) **文物和陈列品**、动植物、图书、**档案**、**单独计价入账的土地**、以**名义**金额计量的固定资产不计提折旧；
- (2) 当月增加的固定资产，当月**开始**计提折旧，当月减少的固定资产，当月**不再**计提折旧

166. 净资产

(1) 累计盈余

- ①单位历年实现的应予**扣除盈余分配后**滚存的金额，以及无偿**调入调出资产**产生的净资产变动额
- ②单位按规定上缴、缴回、单位间调剂结转**结余**资金产生的净资产变动额，以及对以前年度盈余的调整金额，也通过本科目核算

- (2) 专用基金 事业单位按规定提取或设置的具有专门用途的净资产，主要包括**职工福利**基金、科技成果转化基金等

(3) 本期盈余 单位本期各项收入、费用相抵后的余额

(4) 无偿调拨净资产

- ①单位无偿**调入或调出**非现金资产所引起的净资产变动金额

②年末科目余额全部转入累计盈余，结账后无余额

167. 事业单位的支出包括行政支出、对附属单位补助支出、事业支出、其他支出、经营支出等。

168.非财政拨款结余（非财政拨款结余扣除结余分配后滚存的金额）

（1）将留归本单位使用的非财政拨款专项剩余资金转入 借：非财政拨款结转—累计结转
贷：非财政拨款结余—结转转入

（2）年末结转

①非财政拨款结余分配转入

借：非财政拨款结余分配

贷：非财政拨款结余—累计结余 或相反分录

②行政单位将其他结余转入

借：其他结余

贷：非财政拨款结余—累计结余 或相反分录

169.非财政拨款

（1）专用结余：事业单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金；

（2）经营结余：①事业单位在本年度经营活动中收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。 ②年末经营结余在借方，不予结转

（3）其他结余：单位本年底除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额

170. 经营结余

（1）年末经营收支结转

借：经营预算收入

贷：经营结余

借：经营结余

贷：经营支出

(2) 年末转入结余分配

借：经营结余

贷：非财政拨款结余分配 年末结余在借方，则不予结转

171. 非财政拨款结余分配

(1) 事业单位年末结余转入

①其他结余

借：非财政拨款结余分配

贷：其他结余 或相反分录

②经营结余

借：经营结余

贷：非财政拨款结余分配

(2) 从非财政拨款结余中计提专用基金

①财务会计

借：本年盈余分配

贷：专用基金

②预算会计

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余