转销无法清偿的应付账款，计入营业外收入。

固定资产盘盈，视为以前没有管理好，所以计入以前年度损益调整。批准后视为投资入股，盈余公积。

合同资产，是我按合同办了多少事，就能收多少钱，不办事那部分就没钱。

转账凭证是用以记录**与货币资金收付无关的转账业务**的凭证。

其他货币资金有[外埠存款](https://baike.baidu.com/item/%E5%A4%96%E5%9F%A0%E5%AD%98%E6%AC%BE/3080925?fromModule=lemma_inlink" \t "https://baike.baidu.com/item/%E5%85%B6%E4%BB%96%E8%B4%A7%E5%B8%81%E8%B5%84%E9%87%91/_blank)、[银行汇票存款](https://baike.baidu.com/item/%E9%93%B6%E8%A1%8C%E6%B1%87%E7%A5%A8%E5%AD%98%E6%AC%BE/9582364?fromModule=lemma_inlink" \t "https://baike.baidu.com/item/%E5%85%B6%E4%BB%96%E8%B4%A7%E5%B8%81%E8%B5%84%E9%87%91/_blank)、[银行本票存款](https://baike.baidu.com/item/%E9%93%B6%E8%A1%8C%E6%9C%AC%E7%A5%A8%E5%AD%98%E6%AC%BE/10522292?fromModule=lemma_inlink" \t "https://baike.baidu.com/item/%E5%85%B6%E4%BB%96%E8%B4%A7%E5%B8%81%E8%B5%84%E9%87%91/_blank)、[信用证存款](https://baike.baidu.com/item/%E4%BF%A1%E7%94%A8%E8%AF%81%E5%AD%98%E6%AC%BE/4788667?fromModule=lemma_inlink" \t "https://baike.baidu.com/item/%E5%85%B6%E4%BB%96%E8%B4%A7%E5%B8%81%E8%B5%84%E9%87%91/_blank)、[信用卡存款](https://baike.baidu.com/item/%E4%BF%A1%E7%94%A8%E5%8D%A1%E5%AD%98%E6%AC%BE/10522688?fromModule=lemma_inlink" \t "https://baike.baidu.com/item/%E5%85%B6%E4%BB%96%E8%B4%A7%E5%B8%81%E8%B5%84%E9%87%91/_blank)、[存出投资款](https://baike.baidu.com/item/%E5%AD%98%E5%87%BA%E6%8A%95%E8%B5%84%E6%AC%BE/10522908?fromModule=lemma_inlink" \t "https://baike.baidu.com/item/%E5%85%B6%E4%BB%96%E8%B4%A7%E5%B8%81%E8%B5%84%E9%87%91/_blank)。两个外，银行，信用。

分批法就是看订单，-般把一个生产周期作为成本计算期定期计算产品成本。

品种法要在期末将生产成本在完工产品和在产品分配，因为东西多，步骤多，很难定义什么叫完工。

**计提工资**

借：生产成本/**[制造费用](https://www.dongao.com/wdzt/cjks_zhizaofeiyong/" \o "制造费用" \t "https://www.dongao.com/cjks/cjkjsw/_blank)**/管理费用/销售费用等

 贷：应付职工薪酬——工资薪金

        应付职工薪酬——社会保险费(单位部分)

**实际发放**

借：应付职工薪酬——工资薪金

 贷：银行存款/库存现金

        其他应付款——社会保险费(个人部分)

**缴纳社保**

借：应付职工薪酬——社会保险费(单位部分)

       其他应付款——社会保险费(个人部分)

 贷：银行存款

可以看出，计提工资时把应付职工薪酬分为两半，贷方都是应付职工薪酬。

发放时，又把贷方分为两半，此时贷方没有应付职工薪酬。

最后交社保，才把钱全部用完。

可以看出计提工资和实际发放时应付职工薪酬一个在借方，一个在贷方。卡在中间。

注意社会保险费是其他应付款，帮他付。

实际支付利息，财务费用一般比应付利息少。才那么点。

转账凭证，用于记录不涉及库存现金与银行存款业务的记账凭证。比如合同约定3月后付款。

其他应付款科目，有很多和职工相关。有个他。

企业金融商品转让收益应交的增值税，冲减投资收益，和手续费一样。

“在建工程”项目应根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。就是说期末余额一般都是看账面价值而不是账面余额。

将企业自产的产品发放给行政管理人员作为非货币性福利，按照产品的含税公允价值计入管理费用，同时确认应付职工薪酬；

发放非货币性福利时：

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）

将非货币性福利确认为费用时：

借：管理费用

贷：应付职工薪酬——非货币性福利

就是说非货币性福利，应付职工薪酬在两边，而且从高(高于成本价而且加上增值税)。

当非货币性福利发生折旧。

借：销售费用 /制造费用等

  贷：应付职工薪酬——非货币性福利

借：应付职工薪酬——非货币性福利

  贷：累计折旧

可以看出本质上就是折旧变为了费用，应付职工薪酬中间。

管理费用包含了研发费用，