第一章 会计概述

第一节 会计概念，职能和目标

第二节 会计基本假设，会计基础，会计信息质量要求

会计基本假设：空间，时间等

会计基础：权责发生制，收付实现制

会计信息质量要求：两重及三可，关谨（闭）

八要素：可靠性（基础），相关性（决策相关），及时性(及时收集，处理，传递)，可理解性（清晰明了），可比性（同企不同期【纵向可比】，不同企同期比较

【横向可比】），实质重于形式原则（经济实质重于法律形式），重要性（重要交易和事项-影响投资决策的信息），谨慎性（不高估资产或收益，不得低估负债和

费用）

第三节 会计要素及其确认与计量

会计要素与确认条件：基本分类（六大点）:三静态，三动态

计量属性：历史成本、重置成本、可变性净值、现值、公允价值

会计计量：为了将符合条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程

历史成本：

又称为实际成本

重置成本：

又称为现行成本

可变性净值：

可变性净值 = 预计售价 – 进一步加工成本 – 销售所必需的预计税金、费用

运用：存货的期末计价（该属性仅仅用于资产）

现值：折现后的价值

公允价值

原理：市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

运用：交易性金融资产初始计量，后续计量。

会计等式（重要重要重要）：

概念：又称为会计恒等式，表明会计要素之间基本关系的等式。

表现形式：

财务状况等式（基本会计等式/静态会计等式）

资产=负债+所有者权益

注：这一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

经营成果等式（动态会计等式）

收入-费用 = 利润

注：这一等式反映了利润的实现过程，是编制利润表的依据

第四节 会计科目和借贷记账法

会计科目：简称科目，是对会计要素具体内容进行分类核算的项目，是进行会计核算和提供会计信息的基础。

会计科目分类：

|  |  |
| --- | --- |
| 按照所反映的经济内容 | 资产类 |
| 负债类 |
| 共同类 |
| 所有者权益类 |
| 成本类 |
| 损益类 |
| 按照提供信息的详略程度 | 总分类科目 |
| 明细分类科目 |

**按照所反映的经济内容**

资产类：

|  |  |
| --- | --- |
| 货币资金相关 | 库存现金，银行存款，其他货币资金 |
| 应收及预付 | 应收账款，应收票据，应收股利，应收利息，其他应付款，预付账款，坏账准备（资产的备抵科目） |
| 投资相关 | 交易性金融资产 |

|  |  |
| --- | --- |
| 存货相关 | 原材料，在途物资，材料采购，材料成本差异，库存商品，委托加工物资、周转材料、发出商品、存货跌价准备、委托代销商品 |

|  |  |
| --- | --- |
| 固定资产相关 | 固定资产、累计折旧、在建工程、工程物资、固定资产清理、固定资产减值准备 |

|  |  |
| --- | --- |
| 无形资产相关 | 无形资产、累计摊销、无形资产减值准备 |

|  |  |
| --- | --- |
| 长期待摊相关 | 长期待摊费用 |

负债类：

|  |  |
| --- | --- |
| 短期借款相关 | 短期借款、应付利息 |
| 应付及预收款项相关 | 应付票据、应付账款、预收账款、应付股利、其他应付款 |
| 职工薪酬相关 | 应付职工薪酬 |
| 税费相关 | 应交税费 |

所有者权益类：

|  |
| --- |
| 实收资本、资本公积、本年利润、利润分配、盈余公积、库存股 |

成本类：

|  |
| --- |
| 生产成本、制造费用、劳务成本、研发支出 |

损益类：

|  |  |
| --- | --- |
| 与“益”相关 | 主营业务收入、其他业务收入、营业外收入、投资收益、公允价值变动损益 |
|  |  |
| 与“损”相关 | 主营业务成本、其他业务成本、营业外支出、销售费用、管理费用、财务费用、所得税费用、资产减值损失 |

**按照提供信息的详略程度**

1. 总分类科目：又称为总账科目或一级科目，是对会计要素的具体内容进行总括分类，提供总括信息的会计科目。
2. 明细分类科目：又称明细科目，是对总分类科目作进一步分类，提供更为详细和具体的会计信息的科目。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 总账科目 | 明细账科目 | |
| 二级科目 | 三级科目 |
| 原材料 | 原料及主要材料 | 棉布 |
| 呢料 |
| 辅助材料 | 纽扣 |
| 线 |

会计账户：

一．概念：账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反应会计要素增减变动情况及其结果的载体

1.会计科目是会计账户的名称

2.账户具有一定格式和结构

3.账户反应会计要素增减变动及结果

二．账户分类

1）根据核算的经济内容

2）根据详细程度分类

借贷记账法（重要）：

一．概念：是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法

复式记账法：对每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或以上的相互联系的账户中进行登记，全面、系统的反映会计要素增减变动情况的一种记账法。

复式记账法包括借贷记账法（记账符号）、增减记账法、收付记账法。

二．借贷记账法下的账户结构

1）资产类、成本类

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 借方 + | 资产类、成本类 | 贷方 - |
| 期初余额  本期增加额 |  | 本期减少额 |
|  |
| 本期借方发生额合计 |  | 本期贷方发生额合计 |
| 期末余额 |  |  |

2）负债类、所有者权益类

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 借方 - | 负债类、所有者权益类 | 贷方 + |
| 本期减少额 |  | 期初余额  本期增加额 |
|  |
| 本期借方发生额合计 |  | 本期贷方发生额合计 |
|  |  | 期末余额 |

1. 损益类账户—收入类

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 借方 - | 收入类（主营业务收入） | 贷方 + |
| 本期减少额  本期转出额（本年利润账户） |  | 本期增加额 |
|  |
| 本期借方发生额合计 |  | 本期贷方发生额合计 |
|  |  | 0 |

4）损益类账户---费用类

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 借方 + | 费用类 | 贷方 - |
| 本期增加额 |  | 本期减少额  本期转出额 |
|  |
| 本期借方发生额合计 |  | 本期贷方发生额合计 |
| 0 |  |  |

口诀：资产、成本和费用 借增贷减要记牢，损益没有余额在，全部期末都转掉。

三．借贷记账法的记账规则

有借必有贷，借贷必相等。

四．借贷记账法下的会计分录

1）概念：会计分录是对每项经济业务列示出应借、应贷的账户名称（科目）及其金额的一种记录。

会计分录三要素：借和贷的符号、科目、金额

例子：借：账户名称 （金额）

贷：账户名称 （金额）

2）会计分录的分类

简单会计分录：即一借一贷的会计分录。

复合会计分录：即一借多贷、多借一贷或多借多贷的会计分录。

五．借贷记账法下的试算平衡

1）概念：

根据借贷记账法的记账规则和资产与权益（负债和所有者权益）的恒等关系，通过对所有账户的发生额和余额的汇总计算和比较，来检查账户记录是否正确的一种方法

2）原理：

1.发生额试算平衡

依据：有借必有贷，借贷必相等

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

依据：资产=负债+所有者权益

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

借方期末余额：成本类账户期末余额+资产类账户期末余额

贷方期末余额：负债类账户期末余额+所有者权益类账户期末余额

1. 操作：试算平衡表的编制

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 期初余额 | | 本期发生额 | | 期末余额 | |
| 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |



注：试算平衡如果正确，只能说明记账基本正确

第五节 会计凭证，会计账簿，账务处理程序

**会计凭证**

1. 概念

会计凭证，是指记录经济业务发生或者完成情况的书面证明，是登记账簿的依据，按照填制程序和用途可分为原始凭证和记账凭证

1. 原始凭证
2. 原始凭证的种类

1.1按取得来源：

自制原始凭证：本单位有关部门和人员填制

外来原始凭证：从其他单位或个人直接取得

1.2按填制方式：

一次凭证：一次填制，一笔业务，一次有效

累计凭证：多次记录，同类业务，多次有效（限额领料单）

汇总凭证：根据经济业务内容相同的若干张原始凭证综合填制合并同类型业务（发料凭证汇总表）

1.3按格式

通用凭证：有关部门统一印制，（飞机票、发票）

专用凭证：单位自行印制

1. 原始凭证的基本内容
2. 原始凭证名称
3. 填制日期
4. 填制单位名称和姓名
5. 经办人员签名或盖章
6. 接受单位名称
7. 业务内容
8. 数量、金额、单价

3. 原始凭证的填制要求（重要重要重要）

1. 原始凭证的基本要求（真实、完整、正确、及时）

真实：1.记录真实

完整：2.内容完整

3.手续完备（签章）【】

4.连续编号 【】

正确：5.书写清楚、规范（填写正确）【￥5550.40】【人民币叁元整】

6.不得涂改、刮擦、挖补（更正正确）【金额错误，重开；其他错误，重开或更正，更正处加盖印章。】

及时：7.填制及时

2.自制原始凭证填制的基本要求（填制的特殊说明）

一次凭证：

累计凭证：

汇总凭证：

4. 原始凭证的审核

审核内容主要包括：

真实性：凭证日期、业务内容、数据等

完整性：基本要素是否齐全

正确性：记载内容是否正确等

合法性：经济业务是否符合法律法规等

合理性：经济业务是否符合计划预算等

1. 记账凭证
2. 记账凭证的分类（拓展）

按适用范围分类：

通用记账凭证：用于反映所有类型经济业务的记账凭证

专用记账凭证：用于反映特定类型经济业务的记账凭证

专用记账凭证按反映的经济业务内容：

收款凭证：记录库存现金、银行存款收款业务的记账凭证（借方科目）

付款凭证：记录库存现金、银行存款付款业务的记账凭证（贷方科目）

转账凭证：记录不涉及库存现金、银行存款收款业务的记账凭证

注：对于涉及库存现金和银行存款，为避免重复记账，一般只填制付款凭证

1. 记账凭证的基本内容：
   1. 填制日期
   2. 凭证编号
   3. 经济业务摘要
   4. 会计科目
   5. 金额
   6. 所附原始凭证张数
   7. 相关人员签字盖章

注：收款和付款记账凭证出纳人员需要签字或盖章

1. 记账凭证的填制要求（重要重要重要）
2. 记账凭证的基本要求（真实、完整、正确）

真实：1）除结账和更正错账可以不附原始凭证外，其他记账必须附原始凭证；

完整：2）内容完整：

3）记账凭证应连续编号

字号编号法：（银收字1号、现收字1号、银付字1号、现付字1号、转字1号）

分数编号法

4）记账凭证填制完成后，如有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销

正确：5）书写清楚规范（填制正确）

6）关于更正（更正正确）

1.当年错误：

1.1记账凭证填制错误，未登记入账；应当重新填制

1.2记账凭证填制错误，已登记入账：

a.科目错误（先红字冲蓝字改）

b.金额错误（红字减；蓝字增）

2.前年度错误：蓝字更正

2. 凭证填制要求特殊说明

2.1 收款凭证

2.2 付款凭证

2.3 转账凭证

4．记账凭证的审核

审核的内容主要包括：真实、完整、正确

四．会计凭证的保管

一）概念

会计凭证的保管是指会计凭证记账后的整理、装订、归档和存查工作。

二）保管要求

1.关于整理装订：

1）定期（每天、每旬、每月）分类整理，将各种记账凭证按照编号顺序，连同所附的原始凭证一起加具封面和封底，装订成册。会计主管人员和保管人员等应在封面上签章。

2）会计凭证应加贴封条，防止抽换凭证。

3）原始凭证较多时，可单独装订（）

2.关于保管

1）会计机构保管1年

2）原始凭证不得外借

3）严格遵守会计凭证保管期限要求

**会计账簿**

1. 概念

会计账簿简称账簿，是指由一定格式的账页组成的，以经过审核的会计凭证为依据，全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。

1. 账簿的基本内容
2. 封面
3. 扉页
4. 账页
5. 会计账簿的种类
6. 按照用途分类
7. 序时账簿---日记账
8. 分类账簿
9. 备查账簿（又称辅助登记簿或补充登记簿）
10. 按账页格式分类

|  |  |
| --- | --- |
| 类型 | 特点 |
| 三栏式 | 设有借方、贷方、和余额三个金额栏目。  适用：各种记账法、总账以及资本、债权、债务明细账 |
| 多栏式 | 借方和贷方金额栏目按需要分设若干专栏的账簿  适用：收入、费用、成本明细账 |
| 数量金额式 | 借方、贷方和余额三个栏目内分设数量、单价、金额三小栏  适用：原材料、库存商品明细账 |

1. 按外形特征分类

订本式账簿/订本账

活页式账簿/活页账

卡片式账簿/卡片账

1. 会计账簿的使用（重要）
2. 会计账簿的启用

填写封面：单位名称和账簿名称

填写扉页：填写启用表

页码编号

1. 会计账簿登记要求（一般要求）
2. 逐项登记
3. 防止涂改
4. 按照页码顺序登记，出现空行、空页
5. 结余额
6. 过次呈前
7. 错误更正

【更正方法：】

* 1. 划线更正法
  2. 红字更正法（科目错误、多记金额）
  3. 补充登记法（少记金额）

1. 各类账簿的特殊登记要求
2. 库存现金日记账

1.1 格式：三栏式；订本账

1.2 登记方法：

谁：出纳人员

依据：库存现金收款凭证、库存现金付款凭证、银行存款付款凭证

时间：发生时间先后顺序逐日逐笔登记

1. 银行存款日记账
   1. 格式：三栏式；订本账
   2. 登记方法

谁：出纳人员

依据：银行存款收款凭证、银行存款付款凭证、库存现金付款凭证

时间：发生时间先后顺序逐笔登记

1. 总分类账登记要求

3.1 格式： 三栏式（最常用）、多栏式

4. 明细分类账

4.1 三栏式、多栏式、数量金额式

（四） 总分类账与明细分类账的平行登记（重要）

1. 原理：

2. 要点：同期间、同方向、同金额

（五） 对账（重要）

1. 原理：对账簿记录进行核对

2. 时间：一般在记账之后结账之前，即在月末进行。

3. 形式：账证核对、账账核对、账实核对

（六） 结账

1. 原理：账簿记录定期结算清楚的会计工作，包括月结、季节、年结。

2. 结账内容：

2.1 损益类账户：结清余额，转入“本年利润”

2.2 资产、权益类账户：结出发生额合计和期末余额

3. 结账要点：

3.1 月结：结出月末余额

3.2 年结：结出全年发生额和年末余额

1. 账务处理程序（登记总账不同）
2. 记账凭证账务处理程序
3. 汇总记账凭证账务处理程序
4. 科目汇总表账务处理程序

第六节 财产清查

1. 概念

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等财产物资进行盘点和核对，确定其实存数，查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

二．种类（重要重要重要）

1. 清查范围：全面清查、局部清查

全面清查：

适用：1）年终决算前

2）在合并、撤销或改变隶属关系前

3）中外合资、国内合资前

4）股份制改革前

5）开展前面的资产评估、清产核资前

6）单位主要领导调离工作前

局部清查：

适用：1）库存现金应每日由出纳清点

2）银行存款至少每月同银行核对一次

3）债权债务每年至少核对1至2次

4）对于流动性较大的财产物资：随时

5）对于贵重资产物资，每月都要进行清查

2. 清查时间：定期清查、不定期清查

3. 清查执行系统：内部清查、外部清查

三．程序

1. 建立财产清查组织

2.学习政策

3.确定清查对象

4.制定方案

5.先数量、后质量

6.填制盘存清单

7.填制清查结果报告表

四．方法（重要）

（一）货币资金的清查

（二）实物资产的清查

1. 目的：数量和质量上进行清查

2. 方法：实保和盘点人员同时在场，采用实地盘点法（大多数）和技术推算法（成堆量大价值不高）

3. 原始单据

盘存单：盘点结果的书面证明，反映资产物资实存数的原始凭证

实存账存对比表：调整账簿记录的重要原始凭证

（三）往来款项的清查

1. 目的：对应收、应付款项和预收、预付款项等进行清查

2. 方法：发函询证的方法

3. 原始单据：

往来款项对账单：

往来款项清查报告单：

五．对清查问题的处理

调账---调查原因---报经批准

第七节 财务报告

1. 概念

财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计日期间经营成果、现金流量等会计信息的文件。

二．构成

|  |  |
| --- | --- |
| 财务报告 | 财务报表 |
| 其他相关信息和资料 |

1. 财务报表
2. 概念

财务报表是对企业财务状况、经营成果、现金流量的结构性表述。

1. 构成

资产负债表 ------------ 财务状况

利润表 ------------ 经营成果

现金流量表 ------------ 现金流量

所有者权益变动表 ---- 所有者有权内部变动

报表附注 ----- 不可或缺的部分；报表的所有说明

第一章 OVER

财务会计：

资产

定义：企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。

确认条件：有经济利益，可靠计量。

负债

定义：企业过去的交易或者事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务

确认条件：有经济利益很可能流出企业，可靠计量。

所有者权益

定义：企业资产扣除负债后剩余的权益：

资产-负债=所有者权益

构成：实收资本、资本公积、留存收益、其他综合收益。

收入

定义：企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有着投入资本无关的经济利益的流入

确认条件：合同确认

费用

定义：企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益减少，与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

确认条件：

利润

定义：企业在一定会计期间的经营成果

利润 = 收入 – 费用 + 直接计入当期利润的利得 – 直接计入当期利润的损失

财务报表

管理会计基础

政府会计基础

**第二章 第一节 资产（非常重要重要）**

**货币资金--库存现金**

一．概念：是指存放于企业财务部门、由出纳经管的货币。库存现金是流动性最强的资产

二．现金管理制度

（一）现金使用范围

向个人支付：

1. 职工工资、津贴
2. 个人劳务报酬
3. 个人的各种奖金
4. 个人其他福利费用
5. 向个人收购农副产品
6. 出差人员携带的差旅费

零星支付：

1. 结算起点（1000元）以下的零星支付
2. 中国人民银行需要支付现金的其他支出

（二）现金的限额

由开户银行根据单位的实际需要核定，一般为3-5天日常零星开支。

特殊情况5-15天

（三）现金收支的规定

1.开户单位现金收入应当于当日送存开户银行，当日有困难的，由开户银行确定送存时间。

2.开户银行支付现金，可以从本单位库存现金限额中支付或从开户银行提取，不得从本单位的现金收入中直接支付（即坐支）

3.从开户银行提取现金，应当写明用途，由本单位财务部门负责人签字，经开户银行审核后，予以支付现金。

三．现金账务处理

账户设置：库存现金

账簿开设：库存现金总账和日记账逐日逐笔，每日小计结出余额。

四．现金清查（重要）

时间：定期、不定期清查

人物：出纳人员（必须在场）

主管会计/财务负责人

方法：实地盘点 ---》 实存数 《----》现金日记账余额

原始凭证：库存现金盘点报告表

账务处理：

环节一：调账

将账面余额调整为实际金额

|  |  |
| --- | --- |
| 盘盈 | 借：库存现金  贷：待处理财产损溢 |
| 盘亏 | 借：待处理财产损溢  贷：库存现金 |

环节二：报批后处理

根据差异原因作出账务处理

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 盘盈 | 借：库存现金  贷：待处理财产损溢 | 借：待处理财产损溢  贷：其他应付款【支付给有关单位/个人】  营业外收入【无法查明原因】 |  |  |  |
| 盘亏 | 借：待处理财产损溢  贷：库存现金 | 借：其他应收款【责任人/保险公司赔偿】  管理费用【无法查明原因】  贷：待处理财产损溢 |  |  |  |

**货币资金—银行存款**

1. 概念

银行存款是企业存放于银行或者其他金融机构的货币资金。

二．账务处理

账户设置：银行存款

账簿开设：银行存款总账和银行存款日记账

登记要求：逐日逐笔登记，每日小计并结出余额

三．银行存款的核对（清查）

时间：至少每月核对一次

方法：“银行存款日记账” 与 “银行对账单”核对

核对相符：对账结束

出现差额：编制“银行存款余额调节表”

未达账项：企业与银行之间入账的时间差。

类型：四种类型

企收银未收：企业已收款入账，银行尚未收款入账

企付银未付：企业已付款入账，银行尚未付款入账

银收企未收：银行已收款入账，企业尚未收款入账

银付企未付：银行已付款入账，企业尚未付款入账

**货币资金—其他货币资金**

1. 内容

企业除现金、银行存款外的其他各种货币资金，包括：

1. 银行汇票存款
2. 银行本票存款
3. 信用卡存款
4. 信用证保证金存款

其中1-4 《经济法基础》第三章第三节、第四节（特殊结算方式）

1. 存出投资款
2. 外埠存款

二．银行汇票存款

（一）概念

银行汇票是指由出票银行签发的，由其在见票时按照实际结算金额无条件支付给收款人或者持票人的票据。

（二）业务流程

（三）各阶段账务处理

环节一：申请

借：其他货币资金----银行汇票

贷：银行存款

环节二：企业持银行汇票采购

借：原材料/库存商品等

应交税费----应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金----银行汇票

环节三：剩余款项退回

借：银行存款

贷：其他货币资金----银行汇票

三．银行本票存款

（一）概念

银行本票是指申请人将款项交存银行，由银行签发的承诺自己在见票时无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据。

（二）业务流程

（三）各阶段账务处理

环节一：申请

借：其他货币资金----银行本票

贷：银行存款

环节二：采购

借：原材料/库存商品等

应交税费----应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金----银行本票

1. 信用卡存款
2. 概念

信用卡存款是指企业为取得信用卡按照规定存入银行信用卡专户的款项

1. 分类

按照是否向发卡银行交存备用金：

贷记卡：先消费，后还款

准贷记卡：存备用金，可透支

（三）业务流程（准贷记卡）

（四）各阶段账务处理

环节一：申请

借：其他货币资金----信用卡

贷：银行存款

环节二：支付

借：管理费用等（原材料）

贷：其他货币资金----信用卡

环节三：续存资金（同申请）

借：其他货币资金----信用卡

贷：银行存款

环节四：销卡

借：银行存款

贷：其他货币资金----信用卡

1. 信用证保证金存款

（一）概念

信用证保证金存款是指采用信用证结算方式的企业为取得信用证而按规定存入银行信用证保证金专户的款项。

（二）业务流程

（三）各阶段账务处理

环节一：申请

借：其他货币资金----信用证保证金

贷：银行存款

环节二：采购

借：原材料/库存商品等

应交税费----应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金----信用证保证金

环节三：剩余款项退回

借：银行存款

贷：其他货币资金-----信用证保证金

1. 存出投资款
2. 概念

是指企业存入证券公司但尚未进行短期投资的现金

（二）业务流程

（三）各阶段账务处理

环节一：划款

借：其他货币资金----存出投资款

贷：银行存款

环节二：购买股票、债权等

借：交易性金融资产

贷：其他货币资金----存出投资款

1. 外埠存款
2. 概念

企业到外地进行临时或零星采购时，汇往采购地银行开立采购专户的款项

（二）业务流程

（三）各阶段账务处理

环节一：开户

借：其他货币资金----外埠存款

贷：银行存款

环节二：采购

借：原材料/库存商品等

应交税费----应交增值税（进项税额）

贷：其他货币资金----外埠存款

环节三：转回

借：银行存款

贷：其他货币资金----外埠存款

**关于货币资金重点考察内容**

库存现金：现金管理制度、现金清查

货币资金 银行存款：核对

其他货币资金：账务处理

第二章 第二节 应收及预付款项

应收账款 注：十七讲缺失

应收票据

1. 概念

企业因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票。

支票

结算三张票 汇票：商业汇票（商业承兑汇票、银行承兑汇票）、银行汇票

银行本票

注：商业汇票的付款期限最长不超过6个月

二．账户开设

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 应收票据 |  |
| 借方 |  | 贷方 |
| 1.销售取得 |  | 1.到期收款 |
| 2.抵债取得 |  | 2.背书转让 |
|  |  | 3.票据贴现 |
|  |  | 4.到期无法收回 |
| 期末应收票据 |  |  |

三．账务处理（重要）

票来了

1. 销售取得

借：应收票据

贷：主营业务收入

应交税费---应交增值税（销项税额）

银行存款

1. 债务人抵债

借：应收票据

贷：应收账款

票走了

1. 收回到期票款

借：银行存款

贷：应收票据

1. 背书转让

借：原材料

应交税费----应交增值税（进项税额）

银行存款【差额】

贷：应收票据【票面金额】

银行存款【差额】

1. 票据贴现

借：银行存款【实际收到的金额】

财务费用【贴现利息】

贷：应收票据【票面金额】

4．到期无法收回

借：应收账款

贷：应收票据

预付账款

1. 概念

企业按照合同规定预付的款项。

二．账号开设

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 预付账款 |  |
| 借方 |  | 贷方 |
| 1.支付预付款 |  | 1.收到货物 |
| 2.补付货款 |  | 2.退回多付款 |
| 期末预付款 |  |  |

预收账款—》应收账款：借方余额表应收

贷方余额表预收

预付账款---》应付账款：贷方余额表应付

借方余额表预付

三．账务处理

1. 预付货款

借：预付账款

贷：银行存款

2. 收到货物

借：原材料/库存商品等

应交税费----应交增值税（进项税额）

贷：预付账款

3. 补付或收回多余款

借：预付账款 或 借：银行存款

贷：银行存款 贷：预付账款

应收股利

1. 概念

企业应收取的现金股利和应收取其他单位分配的利润

二．账户设置

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 应收股利 |  |
| 借方 |  | 贷方 |
| 1.宣告分配 |  | 1.实际收到 |
| 期末尚未收到的现金股利或利润 |  |  |

三．账务处理

（一）交易性金融资产

宣告发放现金股利时：

借：应收股利

贷：投资收益

实际收到现金或利润时：

借：其他货币资金---存出投资款

贷：应收股利

（二）长期股权投资

成本法下宣告发放现金股利：

借：应收股利

贷：投资收益

权益法宣告发放现金股利：

借：应收股利

贷：长期股权投资---损益调整

实际收到现金或利润时：

借：其他货币资金/银行存款

贷：应收股利

应收利息

1. 概念

企业根据合同或协议规定应向债务人收取的利息

二．账户设置

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 应收利息 |  |
| 借方 |  | 贷方 |
| 1.应收未收的利息 |  | 1.实际收到 |
| 期末尚未收到的利息 |  |  |

三．账务处理

借：应收利息

贷：投资收益

借：银行存款

贷：应收利息

其他应收款

1. 概念（重要）

企业除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利和应收利息等经营活动以外的各种应收、暂付款项。包括：

1. 应收的各种陪款、罚款；
2. 应收出租包装物租金、固定资产、无形物；
3. 应向职工收取的各种垫付款项
4. 存出保证金；
5. 备用金
6. 向职工的各种预借款项

二．账户设置

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 其他应收款 |  |
| 借方 |  | 贷方 |
| 1.形成其他应收款 |  | 1.实际收回 |
| 期末尚未收到的款项 |  |  |

三．账务处理

**应收款项减值**

1. 概念

企业的各项应收款项，可能会因购货人拒付破产、死亡等原因而无法收回，由此带来坏账形成减值。

二．减值范围

应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款、应收股利、应收利息

三．核算方法

时间：资产负债表日（月末）

原理：对应收款项的账面价值进行评估，当应收款项发生减值的，应当将减记的金额确认为减值损失。

做法：1.直接转销法

2.备抵法

四．账务处理

（一）直接转销法

1. 思路：日常核算中应收款项可能发生坏账不予考虑，只有在实际发生坏账时，才作为坏账损失计入当期损益，同时直接冲销应收款项。

2. 账户设置

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 信用减值损失 |  |
| 借方 |  | 贷方 |
| 1.减值损失的形成 |  | 1.减值损失结转入损益 |
|  |  |  |

3. 账务处理

借：信用减值损失

贷：应收账款等

1. 优点：账务简单处理

缺点：不符合权责发生制原则，不符合谨慎性原则。

注：目前我国不采用该方法，而只能用备抵法进行处理。

1. 备抵法
2. 原理：备抵法是采用一定的方法按期估计坏账损失，计入当期损益，同时建立坏账准备；待坏账实际发生时，冲销已提的坏账准备和相应的应收款项。

资产负债表日----》估计损失----》借：信用减值损失

贷：坏账准备

坏账发生时---》实际损失---》借：坏账准备

贷：应收账款

1. 做法：

第一步：估计损失

1）应收款项账面余额-预计未来现金流量现值

2）应收款项账面余额\*预计坏账比例

第二步：计算本期应计提的坏账准备

应计提的坏账准备 = 估计的损失-已计提的坏账准备

第三步：账务处理

借：信用减值损失 -----计提的坏账准备

贷：坏账准备

或相反

第二章 第三节 交易性金融资产（23、24讲）

一．交易性金融资产的内容

企业为了近期内出售而持有的金融资产，如企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。

二．账户设置

交易性金融资产------成本

交易性金融资产------公允价值变动

公允价值变动损益

应收股利/应收利息

投资收益

三．账务处理（重要）

（一）取得

初始计量原则：公允价值作为入账金额

核算原则：企业取得交易性金融资产所发生的相关交易费用，应当发生时计入当期损益，记入“投资收益”借方；取得增值税专用发票的，进项税额经认证后可从当月销项税额中扣除。

（二）持有期间---关于现金股利和利息

1. 收到购买时已宣告的股利、利息

借：其他货币资金---存出投资款

贷：应收股利/应收利息

2.被投资单位宣告发放现金股利或确认利息收入时：

借：应收股利/应收利息

贷：投资收益

收到时：

借：其他货币资金

贷：应收股利、应收利息

1. 持有期间核算---期末计量

计量原则：采用资产负债表日公允价值进行后续计算，公允价值变动计入当期损益。

1. 当公允价值》大于账面价值 （1200）1000）

借：交易性金融资产---公允价值变动 200

贷：公允价值变动损益 200

1. 当公允价值《小于账面价值 （900《1000）

借：公允价值变动损益 100

贷：交易性金融资产---公允价值变动 100

1. 出售
2. 出售

借：其他货币资金

投资收益（损失）

贷：交易性金融资产—成本

--公允价值变动（或借）

投资收益（收益）

1. 关于增值税
2. 转让金融商品 = （卖出价-买入价）/ （1+6%） \* 6%

借：投资收益

贷：应交税费---转让金融商品应交增值税

缴纳时：

借：应交税费---转让金融商品应交增值税

贷：银行存款

注1：当 卖出价-买入价 《0时，则按可结转下月抵扣税额

借：应交税费---转让金融商品应交增值税

贷：投资收益

第二章 第四节 存货（25、26、讲）

一．概念

企业在日常活动中持有以备出售的产品或商品，处在生产过程的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

二．存货的构成

供应阶段：在途物资、原材料

生产阶段：在产品/半成品、库存商品、周转材料【低值易耗品、包装物】、委托加工物资、

销售阶段：委托代销商品、发出商品

**知识点：取得存货的初始计量**

1. 计量原则

存货应按照成本进行初始计量（历史成本）

二．计量方法

|  |  |
| --- | --- |
| 存货类型 | 成本构成 |
| 外购存货 | 采购成本 |
| 自制存货 | 采购成本+加工成本+其他成本 |

1. 外购存货

存货的采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用

存货采购成本=购买价款+相关税费+相关费用

1. 购买价款：是指企业购入的材料或商品的发票账单上列明的价款，但不包括按照规定可以抵扣的增值税税额
2. 相关税费：

一般：进口关税、消费税、资源税、教育费附加

特殊：不能抵扣的增值税进项税额

增值税进行税抵扣的条件：

1. 购买方是增值税一般纳税人（人0k）
2. 取得增值税专用发票（票ok）
3. 相关费用：运输费、装卸费、包装费、保险费、仓储费、入库前的挑选整理费

判断依据：（1）为了采购该存货而发生的

（2）发生在验收入库以前

注：取得运输费增值税专用发票的，发票中的增值税进项税额可以抵扣。

注：运输中的合理耗费不从存货总成本中扣除。（不影响总成本，影响单位成本）

注：商品流通企业进货费用

方法一：计入所购商品成本

方法二：先归集，期末根据存销情况进行分摊

方法三：进货费用金额较小的，在发生时直接计入当期损益（销售费用）

（二）自制存货的成本

自制存货成本=采购成本+加工成本+其他成本

料（直接材料）-------- 采购成本

工（直接人工）-------- 加工成本

费（制造费用）-------- 加工成本

其他成本

注1：设计费用

一般：计入当期损益

特殊：为特定客户设计产品发生的，计入存货的成本

注2：仓储费用

一般：进当期损益

特殊：在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用应计入存货成本

注3：非正常消耗（如自然灾害）

不计入存货成本，计入营业外支出或管理费用。

**知识点：存货发出计价方法**

1. 发出计量原则

企业应当根据各类存货的实物流转方式、企业管理的要求、存货的性质等实际情况，合理确定发出存货成本的计算方法。

方法：计划成本：

实际成本：个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法

二．个别计价法

原理：按照各种存货逐一辨认各批发出存货和期末存货所属的购进批别或生产批别。（实物怎么发计量怎么做）

优点：成本计算准确

缺点：在存货收发频繁情况下，工作量较大。

适用：一般不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，如珠宝、名画等贵重物品。

三．先进先出法

原理：以先购入的存货应先发出（销售或耗用）这样一种存货实物流动假设为前提，对发出存货进行计价的一种方法。（先进来的先出去）

优点：可以随时结转存货发出成本

缺点：较繁琐，如果存货收发业务较多、且存货单价不稳定时，其工作量较大；在物价持续上升时，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值；反之，会低估企业存货价值和当期利润。

四．月末一次加权平均法

原理：平时发出只记数量，月末计算加权平均单位成本和发出存货成本。

加权平均单位成本 = 总成本 / 总数量

总成本 = 月初结存成本 + 本月购入成本

总数量 = 月初结存数量 + 本月购入数量

本月发出存货成本 = 本月发出存货数量 \* 加权平均单位成本

优点：只在月末一次计算加权平均单价，有利于简化成本计算工作

缺点：平时无法从账上提供发出和结存存货的单价和金额，不利于存货成本的日常管理与控制。

五．移动加权平均法

原理：每次进货计算一次加权平均单位成本，并作为下次进货前计算发出存货成本的依据。

存货单位成本 = （原有存货实际成本 + 本次进货实际成本） / （原有存货数量 + 本次进货数量）

本次发出存货成本 = 本次发出数量 \* 本次发货前存货的单位成本

本月月末库存存货成本 = 月末库存数量 \* 本月月末存货单位成本

优点：及时了解存货的结存情况，计算的平均单位成本以及发出和结存的存货成本比较客观

缺点：计算工作量较大，对收发货较频繁的企业不适用。

**知识点：原材料（账务处理）**

计量不同：按实际成本核算、

按计划成本核算

1. 采用实际成本核算
2. 购入材料
3. 货款已经支付或开出、承兑商业汇票，同时材料已验收入库。

例子：

借：原材料---D材料 500000

应交税费-----应交增值税（进项税额） 80000

贷：银行存款 580000

借：原材料---D材料 500000

应交税费-----应交增值税（进项税额） 80000

贷：其他货币资金-----银行汇票 580000

1. 货款已经支付或开出、承兑商业汇票，同时材料尚未验收入库。

例子：

借：在途物资---D材料 500000

应交税费-----应交增值税（进项税额） 80000

贷：银行存款 580000

接上

借：原材料---D材料 500000

贷：在途物资 500000

1. 发票账单已到，货款尚未支付，材料已经验收入库

例子：

借：原材料---G材料 50000

应交税费-----应交增值税（进项税额） 8000

贷：应付账款 58000

1. 发票账单未到，货款尚未支付，材料已经验收入库。

例子：

月末：

借：原材料---H材料 30000

贷：应付账款----暂估应付账款 30000

下月初，用红字冲销原暂估入账金额

借：原材料---H材料 30000

贷：应付账款----暂估应付账款 30000

收到发票后：

借：原材料---H材料 31000

应交税费-----应交增值税（进项税额） 4960

贷：银行存款 35960

1. 货款已预付，材料尚未验收入库

例子：

借：预付账款 ----钢厂 80000

贷：银行存款 80000

材料入库时：

借：原材料-----J材料 100000

应交税费-----应交增值税（进项税额） 16000

贷：预付账款 116000

补付货款时：

借：预付账款 36000

贷：银行存款 36000

1. 发出材料
2. 生产经营领用（按照用途进行账务处理）

借：生产成本（生产产品领用）

制造费用（车间一般消耗）

管理费用（行政管理部门领用）

销售费用（销售部门领用）

贷：原材料

1. 出售材料

借：其他业务成本

贷：原材料

二．计划成本核算

（一）核算原理

原材料账户采用计划成本进行核算，材料的收入，发出均采用计划成本记录，计划与实际的差额记入“材料成本差异”，期末进行结转。

总结核算思路：

第一步：购买时——首先通过“材料成本”账户进行核算采购的实际成本，账户如有余额，代表正在途中的材料。

第二步：入库时——以计划成本“原材料”账户，实际与计划的差异计入”材料成本差异”

第三步：发出时——日常用计划成本，期末结转差异调整为实际成本。

（二）账户开设

|  |  |
| --- | --- |
| 材料采购 | |
| 1. 本期购入材料的实际成本 2. 差额 | 1. 本期入库材料的实际成本 2. 差额 |
| 尚未入库的材料实际成本 |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 材料成本差异（资产类、存货的调整账户） | |
| 1. 本期入库材料的超支差异 2. 期末结转节约差异 | 1. 本期入库材料的节约差异 2. 期末结转超支差异 |
| 期末余额（超支） | 期末余额（节约） |

口诀：超姐（超支在借方）来接待（节约在贷方）

1. 账务处理
2. 购入

（1）货款已支付，同时材料入库

借：材料采购——L材料 300

应交税费——应交增值税（进项税额） 48

贷：银行存款 348

同时：

借：原材料——L材料 320

贷：材料采购——L材料 300

材料成本差异——L材料 20【节约差】

（2）货款已支付，材料尚未验收入库

借：材料采购——M1材料 20

应交税费——应交增值税（进项税额） 3.2

贷：银行存款 23.2

（3）发票账单已到，货款尚未支付，材料已经验收入库

借：材料采购——M2材料 50

应交税费——应交增值税（进项税额） 8

贷：应付票据 58

同时：

借：原材料——M2材料 49

材料成本差异——M2材料 1

贷：材料采购——M2材料 50

（4）发票账单未到，货款尚未支付，材料已验收入库

借：原材料——M3材料 60

贷：应付账款——暂估应付账款 60

下月初，用红字冲销

借：原材料——M3材料 60

贷：应付账款——暂估应付账款 60

小结：

1. 购进

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

1. 入库并结转差异

借：原材料（计划成本）

材料成本差异（超支差异）

贷：材料采购（实际成本）

材料成本差异（节约差异）

（三）账务处理

2. 发出

（1）按计划成本发出

借：生产成本（生产产品领用）

制造费用（车间一般消耗）

管理费用（行政管理部门领用）

销售费用（销售部门领用）

贷：原材料

（2）期末结转差异

借：生产成本（生产产品领用）

制造费用（车间一般消耗）

管理费用（行政管理部门领用）

销售费用（销售部门领用）

其他业务成本

贷：材料成本差异（超支）

或相反分录

发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本 \* 本期材料成本差异率

本期材料差异率 = 总差异 / 总计划成本 \* 100%

= （期初结存材料成本差异 + 本期入库材料成本差异）/ （期初结转材料计划成本 + 本期入库计划材料成本） \* 100%

小结：

第一步：购买时：首先通过“材料采购”账户进行核算采购的实际成本。

第二步：入库时——以计划成本转入“原材料”账户，实际与计划的差异计入“材料成本差异”。借方代表超支，贷方代表节约。

第三步：发出时——日常用计划成本，期末结转差异调整为实际成本。（先计算材料成本差异率，再计算应结转的材料成本差异额）

**知识点：周转材料（二十九讲）**

周转材料是指企业能够多次使用，不符合固定资产定义，逐渐转移其价值但仍保留其原有形态，不确认为固定资产的材料，包括包装物和低值易耗品。

1. 包装物
2. 概念：为包装本企业产品而储备的各种包装容器。如桶、瓶、箱、袋等。
3. 内容
4. 生产经营过程中用于包装产品并作为产品组成部分的包装物（啤酒瓶）
5. 随同产品出售而不单独计价的包装物（啤酒整箱包装箱）
6. 随同产品出售单独计价的包装物（茶叶礼盒装）
7. 出租或出借的包装物
8. 包装物的计量
9. 实际成本核算：取得、发出均采用实际成本
10. 计划成本核算：取得、发出均采用计划成本

注：若多次使用的包装物，发出时，应根据使用次数分次摊销。

1. 账务处理
2. 账户设置：周转材料——包装物
3. 核算
4. 取得：方法同原材料
5. 发出：（重要）

借：生产成本（生产领用）

销售费用（随同商品出售不单独计价/出借）

其他业务成本（随同商品出售单独计价/出租）

材料成本差异（节约）

贷：周转材料——包装物（计划成本）

材料成本差异（超支）

小结：包装物发出的核算方法

生产领用构成产品组成部分：生产成本

随同商品出售不单独计价/出借：销售费用

随同商品出售单独计价/出租：其他业务成本

二．低值易耗品

（一）内容

一般划分为一般工具、专用工具、替换设备、管理用具、劳动保护用品、其他用具等。

（二）低值易耗品的计量

1. 实际成本核算：取得、发出均采用实际成本
2. 计划成本核算：取得、发出均采用计划成本

注：通常按照使用次数分次计入成本费用

金额较小的，可在领用时一次计入成本费用以简化核算，但为加强实物管理，应当在备查簿上进行登记。

（三）账务处理

1. 账户设置：周转材料——低值易耗品

2. 核算

（1）取得：方法同原材料

（2）领用：（重要）

A.一次摊销

借：制造费用（生产车间领用）

管理费用（行政管理部门领用）

销售费用（销售部门领用）

贷：周转材料——低值易耗品

B.分次摊销（分两次）

领用时：

借：周转材料——低值易耗品——在用

贷：周转材料——低值易耗品——在库

借：制造费用等

贷：周转材料——低值易耗品——摊销

报废时：

借：制造费用等

贷：周转材料——低值易耗品——摊销

借：周转材料——低值易耗品——摊销

贷：周转材料——低值易耗品——在用

**知识点：委托加工物资**

1. 概念：

委托加工物资是指企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资。

二．委托加工物资的成本（重要）

成本 = 材料费 + 加工费 + 其他费用（装卸费、保险费、往返运输费） + 税费

可抵扣的：应交税费——应交增值税（进行税额）

增值税 不可抵扣的：计入委托加工物资的成本

收回后连续加工应税消费品 A

受托方代收代缴的消费税 收回后直接用于销售或连续生产非应税消费品 B

A 借：应交税费——应交消费税

贷：银行存款等

B 借：委托加工物资成本

贷：银行存款等

三．账务处理

设置“委托加工物资”账户

发出物资

借：委托加工物资

贷：原材料

支付加工费、运费

借：委托加工物资

应交税费——应交增值税（进行税额）

贷：银行存款/应付账款等

收回入库

借：原材料等

贷：委托加工物资

**知识点：库存商品**

1. 概念

企业完成全部生产过程并验收入库，合乎标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或可以作为商品对外销售以及外购或委托加工完工验收入库用于销售的各种商品。

二．内容

包括库存产成品、外购商品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品、寄存在外的商品、接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的待修品等。

注：已完成销售手续但购买方在月末未提取的产品，不应作为企业的库存商品，而作为代管商品处理，单独设置“代管商品”备查簿进行登记。

三．账务处理

单独设置“库存商品”账户进行核算

（一）制造型企业的核算

完工入库

借：库存商品

贷：生产成本

对外销售

借：主营业务成本

贷：库存商品

（二）商品流通企业的核算（毛利率法和售价金额法）

1. 毛利率法

原理：根据本期销售净额乘以上期实际（或本期计划）毛利率匡算本期销售毛利，并据以计算发出存货和期末存货成本的一种方法。主要用于商业批发企业。

*本期销售成本 = 本期销售净额 – 本期销售毛利*

本期销售净额 = 商品销售收入 – 销售退回和折让

本期销售毛利 = 本期销售净额 \* 上期毛利率

上期毛利率 = 上期销售毛利/上期销售额\*100%

*期末结存成本 = 期初结存成本 + 本期结存成本 – 本期销售成本*

2．售价金额法

原理：购进、发出、结存均使用售价核算，售价与进价之间的差通过“商品进销差价”进行核算，期末调整已销商品成本的做法。主要用在商业零售企业。

购进时：

借：库存商品【售价】

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

商品进销差价

销售时：

借：主营业务成本【售价】

贷：库存商品

期末调整：；

借：商品进销差价【本期已销商品应分摊】

贷：主营业务成本

本期已销商品应分摊的进销差价 = 本期已销商品售价 \* 进销差价率

进销差价率 = （期初库存商品进销差价 + 本期购入商品进销差价）/ （期初库存商品售价 + 本期购入商品售价） \* 100%

本期销售商品的实际成本 = 本期商品销售收入 – 本期已销商品应分摊的进销差价

小结：

制造型企业

完工入库、对外销售

商品流通企业

商品批发企业：毛利率法

商品零售企业：售价金额法

**知识点：存货清查**

1. 概念

指通过对存货的实地盘点，确定存货的实有数量，并与账面结存数核对，从而确定存货实数与账面结存数是否相符的一种专门方法。

核对不相符：实存 > 账存 盘盈

实存 < 账存 盘亏

1. 账务处理
2. 盘盈的核算

调账

借：原材料等

贷：待处理财产损溢

批准处理

借：待处理财产损溢

贷：管理费用

1. 盘亏的核算

调账

借：待处理财产损溢

贷：原材料等

应交税费——应交增值税（进项税额转出）

注：自然灾害造成的存货盘亏或毁损，不需要做进项税额转出。

批准后处理

借：其他应收款（保险公司、过失人赔偿）

原材料（残料入库）

管理费用（一般经营损失）

营业外支出（非常损失）

贷：待处理财产损溢

小结：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 现金 | 存货 |
| 盘盈 | 借：库存现金  贷：待处理财产损溢  借：待处理财产损溢  贷：其他应收款  营业外收入【无法查明原因】 | 借：原材料等  贷：待处理财产损溢  借：待处理财产损溢  贷：管理费用 |
| 盘亏 | 借：待处理财产损溢  贷：库存现金  借：其他应收款  管理费用【无法查明原因】  贷：待处理财产损溢 | 借：待处理财产损溢  贷：原材料等  应交税费——应交增值税  （进项税额转出）  借：其他应收款（保险公司、过失人赔偿）  原材料（残料入库）  管理费用（一般经营损失）  营业外支出（非常损失）  贷：待处理财产损溢 |

**知识点：存货减值**

1. 存货的期末计量
2. 原则：资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。（谨慎性原则）

关键词：

1. 成本——期末存货的实际成本（账面余额）
2. 可变现净值——存货预计未来净现金流量
3. 孰低

可变现净值的确定

1. 直接出售的存货

可变现净值 = 估计售价 – 出售估计的销售费用和相关税费

1. 加工后再出售

可变现净值 = 所产产品的估计售价 – 产品出售估计的销售费用和相关税费 – 估计将要发生的加工成本

1. 账务处理

账户设置：存货跌价准备（资产类、存货的备抵账户）

引例：

2月28日，存货成本为120万，可变现净值为80万

应计提的存货跌价准备 = 120-80=40

借：资产减值损失——计提的存货跌价准备 40

贷：存货跌价准备 40

存货账面价值= 账面余额-存货跌价准备 = 120-40 = 80万

3月31日，存货成本为120万，可变现净值为100万

应计提的存货跌价准备 = （120-100）- 40 = -20万

借：存货跌价准备 20

贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 20

存货账面价值= 账面余额-存货跌价准备 = 120-20 = 100万

4月30日 存货成本为120万，可变现净值为140万

应计提的存货跌价准备 = 0 – 20 = -20

借：存货跌价准备 20

贷：资产减值损失——计提的存货跌价准备 20

存货账面价值= 账面余额 = 120 万

小结：

计提：当可变现净值低于成本

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

转回：当可变现净值回升或高于成本

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

转回的金额以存货跌价准备余额是零为限。

转销：当企业结转存货销售成本时

借：主营业务成本或其他业务成本

贷：库存商品等

借：存货跌价准备

贷：主营业务成本或其他业务成本

**第二章 第五节 固定资产（三十二讲）**

**知识点：固定资产概述**

1. 固定资产的概念和特征

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：

1. 为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有；
2. 使用寿命超过一个会计年度。

二．固定资产的分类

（一）按经济用途分类

1. 生产经营用

2. 非生产经营用

（二）综合分类

1. 生产经营用固定资产

2. 非生产经营用固定资产

3. 租出固定资产：经营租赁方式租出

4. 不需用固定资产

5. 未使用固定资产

6. 土地：过去已经估价单独入账的土地

7. 融资租入固定资产

三．固定资产核算设置的会计科目

**知识点：取得固定资产的核算**

1. 外购固定资产

（一）购入不需要安装固定资产（设备）

固定资产的成本？

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。

外购固定资产成本 = 买价 + 相关税费 + 相关费用

相关税费：

可抵扣的增值税进项税额 不计入固定资产成本

不可抵扣的增值税进项税额 计入固定资产成本

契税、车辆购置税等 计入固定资产成本

相关费用：

运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等

判断依据

1. 为了取得而发生
2. 发生在固定资产达到预定可使用状态之前，如员工培训费不计入成本。

（二）购入需要安装的成本

固定资产成本 = 买价 + 相关税费 + 相关费用

账务处理

购入时

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

安装调试

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

原材料/库存商品

应付职工薪酬等

达到预定可使用状态

借：固定资产

贷：在建工程

（三）购进不动产或不动产在建工程

固定资产成本 = 买价 + 相关税费 + 相关费用

注意：购进不动产或不动产在建工程的进项税额自取得之日起分2年从销项税额中抵扣的，第一年抵扣比例为60%，第二年（第13个月）抵扣比例为40%。

（1）2019年1月1日时，购入固定资产时：

借：固定资产 20000

应交税费——应交增值税（进项税额） 1920

应交税费——待抵扣进项税额 1280

借：银行存款 23200

（2）2020年1月1日时，进项税额可以抵扣销项税额时：

借：应交税费——应交增值税（进项税额） 1280

贷：应交税费——待抵扣进项税额 1280

（四）一次购入多项没有单独标价的固定资产

注意：企业一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应将各项资产单独确认为固定资产，并按照各项固定资产的公允价值对总成本进行分摊。

二．建造固定资产（不动产）

企业自建固定资产，主要有自营和出包两种方式。

（一）自营工程

1. 计量：固定资产成本为建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的的必要支出。

2. 账务处理（购置工程物资——建造——完工）

1）购置工程物资

借：工程物资

应交税费——应交增值税（进项税额） 60%

应交税费——待抵扣进项税额 40%

借：银行存款/应付账款等

2）建造（料、工、费）

a. 领用工程物资

借：在建工程

贷：工程物资

b. 领用原材料

借：在建工程

贷：原材料

借：应交税费——待抵扣进项税额 40%

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

C. 领用企业产品

借：在建工程

贷：库存商品（成本）

d. 计算分配工人薪酬等

借：在建工程

贷：应付职工薪酬

e. 工程支付其他费用

借：在建工程

贷：银行存款等

1. 达到预定可使用状态

借：固定资产

贷：在建工程

（二）出包工程

1. 计量：按照建造该项资产达到预定可使用状态前企业支付给建造承包商的工程价款。

2. 账务处理

（1）向建造承包商结算进度款：

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额） 60%

应交税费——待抵扣进项税额 40%

借：银行存款/应付账款等

（2）达到预定可使用状态

借：固定资产

贷：在建工程

**知识点：固定资产计提折旧**

1. 概述

固定资产由于磨损和损耗而转移到产品成本或构成企业费用的那一部分价值的补偿。

二．折旧范围

企业应当对所有固定资产计提折旧，除：

1. 已提足折旧仍继续使用的固定资产；
2. 单独计价入账的土地。
3. 改扩建期间的固定资产不计提折旧；
4. 未使用、不需用的固定资产要计提折旧；
5. 融资租赁租入的固定资产要计提折旧；
6. 经营性租赁租出的固定资产要计提折旧；
7. 提前报废的固定资产不计提折旧；
8. 已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。
9. 折旧时间

一般按月计提折旧：

当月增加的固定资产，当月不提折旧；

当月减少的固定资产，当月扔提折旧。

1. 影响固定资产折旧的因素

引例：一台设备价值20万，预计寿命5年，预计报废收回净残值5万，在使用年限内平均计提折旧。

1. 固定资产原值
2. 预计净残值（预计残值-预计清理费用）
3. 固定资产减值准备
4. 预计使用寿命

*应计折旧额 = 固定资产原值 - 预计净残值 – 固定资产减值准备*

1. 折旧方法
2. 年限平均法

原理：将固定资产的应计折旧额均衡地分摊到固定资产预计使用寿命内。

总结：

*年折旧率 = （1 – 预计净残值率）/ 预计使用寿命*

*月折旧率 = 年折旧率 / 12*

*月折旧额 = 固定资产原价 \* 月折旧率*

1. 工作量法

原理：根据实际工作量计算每期应计提折旧的方法。

总结：

*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*

（三）双倍余额递减法（重要）

【例题】某企业一项固定资产的原价为100万元，预计使用年限5年，预计净残值为0.4万元，按双倍余额递减法计提折旧。

年折旧率 = 2 / 5 \* 100% = 40%‘；

第一年应提折旧额 = 100 \* 40% = 40

第二年应提折旧额 = （100 – 40） \* 40% = 24

第三年应提折旧额 = （100 – 40-24） \* 40% = 14.4

从第四年起改用年限平均法（直线法）

第四、第五年的折旧额 = [（100-40-24-14.4）-0.4] / 2 = 10.6

总结：

*年折旧率 = 2 / 预计使用寿命 \* 100%*

*月折旧率 = 年折旧率 / 12*

*月折旧额 = 每月月初固定资产账面净值 \* 月折旧率*

*每月月初固定资产账面净值 = 固定资产原值 – 已计提折旧*

*最后两年年折旧额 = （固定资产原值-已计提折旧-预计净残值） / 2*

（四）年数总和法（重要）

【例题】某企业一项固定资产的原价为100万元，预计使用年限5年，预计净残值为0.4万元，按年数总和法计提折旧。

年数总和 = 5+4+3+2+1 = 15

第一年折旧额=（100 -0.4） \* 5/15 = 33.2

第二年折旧额=（100 -0.4） \* 4/15 = 26.56

第三年折旧额=（100 -0.4） \* 3/15 = 19.92

第四年折旧额=（100 -0.4） \* 2/15 = 13.28

第五年折旧额=（100 -0.4） \* 1/15 = 6.64

总结：

*年折旧率 = 尚可使用年限/预计使用寿命的年数总和 \* 100%*

*月折旧率 = 年折旧率 / 12*

*月折旧额 = （固定资产原值 – 预计净残值） \* 月折旧率*

六．固定资产折旧的账务处理

借：在建工程（自行建造固定资产中使用的）

制造费用（基本生产车间使用的）

管理费用（管理部门使用的）

销售费用（销售部门使用的）

其他业务成本（经营性租赁租出的）

贷：累计折旧

**知识点：固定资产后续支出**

1. 概念

指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、修理费用等。

二．分类

资本化支出：计入资产成本

费用化支出：计入当期损益

三．资本化后续支出的核算（更新改造）

固定资产 ---》在建工程（发生支出、拆除部件）---》固定资产

步骤一：“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

步骤二：发生支出

1. 针对动产：

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额）

借：银行存款等

（2）针对不动产

借：在建工程

应交税费——应交增值税（进项税额） 60%

应交税费——待抵扣进项税额 40%

借：银行存款等

步骤三：存在被替换部分时

借：银行存款/原材料（残料价值）

营业外支出

贷：在建工程（被替换部分的账面价值）

*被替换部分的账面价值 = 被替换部分的原值-被替换部分的折旧-被替换部分的减值准备*

步骤四：工程完工

借：固定资产

贷：在建工程

四．费用化后续支出的核算（日常修理费用）

借：管理费用（生产车间和管理部门使用的）

销售费用（销售部门使用的）

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

**知识点：固定资产清查**

1. 概述

企业应当定期或者至少于每年年末对固定资产进行清查盘点。

核对相符

核对不相符：盘盈或盘亏

填制固定资产盘盈盘亏报告表，及时查明原因，按规定程序报批处理。

二．账务处理

（一）盘盈固定资产（重要的前期错误）

调账

借：固定资产（重置成本）

贷：以前年度损益调整

批准处理

借：以前年度损益调整

贷：盈余公积

利润分配——未分配利润

（二）盘亏的固定资产

调账

借：待处理财产损溢——待处理固定资产损益

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

批准处理：

借：其他应收款（保险或过失人赔偿）

营业外支出（净损失）

贷：待处理财产损溢——待处理固定资产损益

借：待处理财产损溢——待处理固定资产损益

贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）

其中: *应交税费——应交增值税（进项税额转出） = （固定资产原值 – 已计提折旧） \* 适用税率*。

**知识点：固定资产减值**

1. 时间：资产负债表日

二．核算原理

可收回金额<固定资产的账面价值

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备（资产类）

注：已计提的减值准备在以后会计期间不得转回。

**知识点：固定资产的处置**

1. 处置原因：

出售的固定资产；

报废的固定资产；

毁损的固定资产；

对外投资的固定资产；

非货币性资产交换固定资产；

债务重组转出固定资产。

二．核算（重要）

设置 “固定资产清理” 账户进行核算。

第一步：将固定资产转入清理

借：固定资产清理

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

第二步：发生清理费用等

借：固定资产清理

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

第三步：收到出售的固定资产的价款、残料价值和变价收入

借：银行存款

贷：固定资产清理

应交税费——应交增值税（进项税额）

借：原材料

贷：固定资产清理

第四步：保险赔偿等处理

借：其他应收款

贷：固定资产清理

|  |  |
| --- | --- |
| 固定资产清理 | |
| 1. 转入的固定资产账面价值 2. 支付的清理费用 | 1. 变价收入 2. 残料收回 3. 保险公司赔偿 |
| 净损失 | 净收益 |

第五步：清理净损失的处理

借：资产处置损益（出售、报废净损失）

营业外支出（自然灾害）

贷：固定资产清理

第五步：清理净收益的处理

借：固定资产清理

贷：资产处置损益（出售、报废净损失）

营业外收入（自然灾害）

第二章 第六节 无形资产和长期待摊费用

**知识点：无形资产概述**

1. 无形资产的概念和特征

无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产

1. 不具有实物形态
2. 具有可辨认性

注：商誉不具有可辨认性，不属于无形资产。

1. 属于非货币性长期资产

二．无形资产的内容

专利权

非专利技术

商标权

著作权

土地使用权

特许权

专利权：

发明专利权、实用新型专利权和外观设计专利权。

三．无形资产的账务处理

（一）科目设置

**知识点：取得无形资产**

1. 外购无形资产
2. 计量：按实际支付的购买价款、相关税费、以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

外购无形资产成本 = 购买价款+相关税费+相关费用

1. 账务处理

借：无形资产

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

二．自行研发无形资产

（一）计量：

研究阶段：全部费用化（管理费用）

开发阶段：不满足资本化条件费用化（管理费用）、满足资本化条件资本化（无形资产）

（二）账务处理

1. 研究阶段及开发阶段不满足资本化条件

发生支出时：

借：研发支出——费用化支出

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：原材料

银行存款

应付职工薪酬等

期末结转：

借：管理费用

贷：研发支出——费用化支出

2. 满足资本化条件

发生支出时：

借：研发支出——资本化支出

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：原材料

银行存款

应付职工薪酬等

形成无形资产时：

借：无形资产

贷：研发支出——资本化支出

**知识点：无形资产摊销**

1. 摊销范围：使用寿命有限的无形资产

二．摊销时间：按月对无形资产进行摊销

当月增加当月要摊

当月处置当月不摊

三．摊销方法：

年限平均法、生产总量法

四．账务处理

借：管理费用（管理用）

其他业务成本（出租的）

生产成本/制造费用等（生产用）

贷：累计摊销

**知识点：无形资产的减值**

1. 时间：资产负债表日

注：使用寿命不确定的无形资产，至少应当于每年年度终了进行减值测试。

二．减值方法：

可收回金额 < 无形资产账面价值

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备（资产类）

注：已计提的减值准备在以后会计期间不得转回。

延伸比较：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 资产 | 比较项目 | 使用账户 | 是否转回 |
| 应收账款 | 账面余额与预计未来现金流量现值 | 坏账准备 | 是 |
| 存货 | 成本与可变现净值 | 存货跌价准备 | 是 |
| 固定资产 | 账面价值与可收回金额 | 固定资产减值准备 | 否 |
| 无形资产 | 账面价值与可收回金额 | 无形资产减值准备 | 否 |

**知识点：无形资产的处理**

预计不能再给企业带来经济利益的无形资产应终止确认。

借：银行存款【实际收到的金额】

累计摊销

无形资产减值准备

资产处置损益【差额】

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】

**知识点：长期待摊费用**

1. 概念

长期待摊费用指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

二．账务处理

（一）账户设置

设置 “长期待摊费用”

（二）账务处理

费用发生时：

借：长期待摊费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：原材料

银行存款

摊销时：

借：管理费用/销售费用等

贷：长期待摊费用

**第三章 负债**

第一节 短期借款 （三十六讲）

1. 概念

企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年以下 （小于等于1年）的各种款项。

款项借入 计息和付息 款项偿还

二．账务处理

（一）账户设置

短期借款

应付利息

财务费用（借款利息属于筹资费用计入财务费用）

（二）核算

1.借款时

借：银行存款

贷：短期借款

2.利息支付

（1）按季支付或到期一次还本付息（金额较大）

月末预提：

借：财务费用

贷：应付利息

到期支付：

借：应付利息

贷：银行存款

（2）按月支付或到期一次还本付息（金额不大）

到期支付：

借：财务费用

贷：银行存款

3.偿还借款本金

借：短期借款

贷：银行存款

第三章 负债

**第二节 应付及预收款项**

**知识点：应付票据**

1. 概念

应付票据指企业购买材料等开出、承兑的商业汇票，

注：商业汇票一般均按照应付票据的面值入账

二．账务处理

（一）账户设置

|  |  |
| --- | --- |
| 1.偿付  2.转销 | 1.开出商业汇票 |
|  | 期末尚未到期的商业汇票 |

（二）账务处理

开票：

1. 采购

借：原材料

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付票据

1. 偿付应付款

借：应付账款

贷：应付票据

承兑：

银行承兑汇票手续费

借：财务费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款

到期：

1. 到期支付

借：应付票据

贷：银行存款

1. 到期无力支付

若为商业承兑汇票

借：应付票据

贷：应付账款

若为银行承兑汇票

借：应付票据

贷：短期借款

**知识点：应付账款**

1. 概念：

企业因购买材料等，而应付给供应单位的款项。

应付的账款包括：

1. 买价
2. 增值税进项税额
3. 应付相关费用
4. 存在商业折扣时，用折扣价；存在现金折扣时，用总价，实际享受的现金折旧，冲减财务费用。

二．账务处理

（一）账户设置

|  |  |
| --- | --- |
| 1.偿付  2.转销 | 1.形成应付账款 |
|  | 期末尚未支付的应付账款 |

（二）账务处理

形成应付账款

借：原材料/库存商品

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：应付账款

应付账款到期

1. 到期支付

借：应付账款

贷：银行存款/应付票据

1. 转销

借：应付账款

贷：营业外收入

**知识点：预收账款**

1. 概念

企业按照合同规定向购货单位预收的款项。

收到预收款 发货 结算

二．账务处理

（一）账户设置

|  |  |
| --- | --- |
| 1.冲销预收账款 | 1.取得预收账款 |
|  | 期末预收的款项 |

注：预收货款业务不多的企业，可以不单独设置“预收账款”科目，其所发生的预收货款，可通过“应收账款”科目核算。

（二）账务处理

收到预收款

借：银行存款

贷：预收账款

发货

借：预收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（进项税额）

结算

收到补付款

借：银行存款

贷：预收账款

退回多付款

借：预收账款

贷：银行存款

**知识点：应付利息**

1. 概念

企业按照合同应支付利息，包括短期借款、分期付息到期还本的长期借款

企业债券等。

二．账务处理

计提时：

借：财务费用等

贷：应付利息

支付时：

借：应付利息

贷：银行存款

**知识点：应付股利**

1. 概念

企业根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案确定分配给投资者的现金股利或利润。

二．账务处理

宣告时：

借：利润分配——应付现金股利或利润

贷：应付股利

实际发放时：

借：应付股利

贷：银行存款

**知识点：其他应付款**

1. 概念

除了以上，其他各项应付、暂收的款项。

包括（重要）：

1. 应付经营租赁固定资产租金
2. 租入包装物租金
3. 存入保证金（押金）

二．账务处理

1.企业发生其他各种应付、暂收款项时

借：管理费用等

贷：其他应付款

2.支付或退回其他各种应付、暂收款项时

借：其他应付款

贷：银行存款

总结：

应付票据：开票——承兑——到期

财务费用 无力支付：应付账款、短期借款

金额构成

应付账款： 采购——支付

转销：营业外收入

与应收账款之间合并

预收账款： 收到预收款——发货——结算

应付利息

应付股利

其他应收款 构成。

第三章 负债

**第三节 应付职工薪酬**（38讲）

**知识点：职工薪酬的内容**

1. 概念
2. 职工

职工包含三类人：

1. 与企业订立劳动合同
2. 由企业正式任命的企业管理层
3. 向企业提供服务的人员
4. 职工薪酬

提供服务的报酬

解除劳动关系的补偿

提供给职工配偶、子女等的福利

1. 职工薪酬的具体内容

短期薪酬 辞退福利 离职后福利 其他长期职工福利

短期薪酬：企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后12个月内需要全部予以支付的职工薪酬

注：因解除劳动关系的补偿除外，作为辞退福利。

短期薪酬的内容：

1. 职工工资、奖金、津贴和补贴
2. 职工福利费（生活困难费、丧葬、高温）
3. 三险一金（工伤保险、医疗保险、生育保险、住房公积金）
4. 非货币性福利
5. 工会经费（2%）和职工教育经费（2.5%）
6. 短期带薪缺勤（年假）
7. 短期利润分享计划

离职后福利：

退休或企业解除劳动关系后，提供的各种形式报酬和福利。

设定提存计划：基本养老保险、失业保险

设定受益计划

辞退福利：

企业在劳动合同到期之前，解除劳动关系，或者自愿裁减而给与职工的补偿。

其他长期职工福利

包括长期带薪缺勤，长期残疾福利，长期利润分享计划

知识点：货币性职工薪酬的核算

1. 账户设置

应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴

——职工福利费

——社会保险费

——住房公积金

——工会经费和职工教育经费

——短期带薪缺勤

——非货币性福利等

二．账务处理

（一）货币性职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴

计提：

借：生产成本【车间工人】

制造费用【车间管理人员】

管理费用【行政管理人员】

销售费用【销售人员】

在建工程【在建工程人员】

研发支出【无形资产研发人员】

贷：应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴

发放：

借：应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴（应发金额）

贷：银行存款/库存现金（实发金额）

其他应收款【扣还代垫的各种款项】

应交税费——应交个人所得税【代扣个税】

注：实务中，企业一般在每月发放工资前，根据“工资费用分配汇总表”中的“实发金额”栏的合计数，通过开户行支付给职工，然后再向职工发放。

（二）货币性职工薪酬——职工福利费

（三）国家规定的计提标准的职工薪酬

按照国家规定的计提基数和计提比例计算社会保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费。

借：生产成本/制造费用/管理费用

贷：应付职工薪酬——社会保险费

——住房公积金

——工会经费和职工教育经费

1. 货币性职工薪酬——短期带薪缺勤
2. 累积带薪缺勤的处理

原理：企业应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，并以累积未行使权力而增加的语气支付金额计量。

【例题】2017年休了4天，2018年休假6天（5+1）天。

确认时间：未享受带薪缺勤的当你（年末）

计量：

*确认的与累积带薪缺勤相关的职工薪酬 = 享受的上限*

*结转的累计带薪缺勤天数 \* 日工资标准 \* 人数*

账务处理：

借：相关成本费用

贷：应付职工薪酬——累计带薪缺勤

1. 非累积带薪缺勤

原理：不必做额外相应的账务处理。

**知识点：非货币性职工薪酬的核算**

一．企业以自产、委托加工产品发放给职工