**财务会计与管理决策重点（整理by Xt007）**

**----2024.12.31 2e**

**考试题型：**

1. **名词解释（5个）**
2. **会计分录（2题）**
3. **论述题（2题）**

**第一章**

1.企业和公司

答：集聚资源办大事的组织形式；有限责任制；以营利为目的的社团法人组织；独立法人人格、法人财产权（独立性，其全部资产为公司债务承担责任）；公司组织形式上：分权制衡，所有权和经营权相分离。（5点）

2.会计

答：会计是以货币为主要计量单位，以凭证为主要依据，根据专业的技术方法，对一定单位的资金运动进行全面、综合、系统、连续的核算和监督，向有关方面提供会计信息、参与经营管理、旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

3.企业会计（目标、解决什么问题）

答：决策有用观，即向会计信息使用者提供决策有用的会计信息，如内部的董事会，外部的政府、股东、债权人等。

4.会计的基本假设

答：(1)会计主体：企业会计核算应当记录和反映“企业本身”的各项经营活动，界定了会计核算的空间范围。

(2)持续经营：企业会计核算以“企业持续、正常的经营活动”为前提，界定了会计核算的时间范围。持续经营是选择会计原则、会计处理方法的基础。

(3)会计分期：企业会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制会计报表。

(4)货币计量：企业会计核算记录的必须是能够货币化的各个交易或者事项，货币计量包含了币值稳定的假设。

5.会计信息质量有哪些要求？

答：(1)相关性，即会计信息包含的内容必须与使用者的决策相关，对决策有帮助。

(2)可靠性，即会计信息应当内容完整，真实可靠。

(3)可理解性，即会计信息编排应当清晰明了，易于使用者理解。

(4)可比性，即同一企业不同时期内发生相同或者相似的交易事项时，应采用一致的会计政策，不能随意变更，若有变更要附注；不同企业之间应采用规定的会计政策，使得各企业的会计信息口径一致，相互可比较。

(5)实质重于形式，会计信息应当计量并报告经济实质，而不是仅仅以法律形式为依据。

(6)重要性，即会计信息只有对于使用者决策有影响的信息才是重要的。

(7)谨慎性，即会计信息不应高估资产或者收益，不应低估负债或费用。

(8)及时性，即会计信息应及时对发生的交易或者事项进行确认。

6.会计的六大要素（及每一个的定义）

答：一、反映企业财务状况

(1)资产：由企业过去的交易、事项形成的，由企业控制或拥有的，预期会为企业带来经济利益的经济资源。

(2)负债：由企业过去的交易、事项形成的，预期会使经济利益流出企业的现时义务。

(3)所有者权益：企业资产除去负债后由所有者享有的剩余权益。包括投入资本、资本公积、留存收益（盈余公积、未分配利润）、直接计入所有者权益的利得和损失。

二、反映企业经营成果

(1)收入：由企业在日常活动中形成的，增加所有者权益的，与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

(2)费用：由企业在日常活动中发生的，减少所有者权益的，与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

(3)利润：企业在一定会计期间内的经营成果，包括收入减去费用后的净额，直接计入当期利润的利得和损失。

**7.负债和所有者权益的比较**

**答：负债：有约定的偿付期限；如果不能如约支付面临破产风险；破产清算时具有优先索偿权；除破产清算，对于企业经营无管理权。**

**所有者权益：无约定的偿付期限；不能支付股利不会面临破产风险；破产清算时的索偿权排在债权人之后；对于企业的经营有管理权。**

**8.会计确认的基本方法**

**答：(1)权责发生制：以经济业务的权力和责任的发生与否确定收入费用的期间归属。**

**(2)收付实现制：以先进的收到或付出为标准确定收入费用的期间归属。**

**第二章**

1.会计恒等式

答：反映财务状况的会计等式：资产=权益，或资产=负债+所有者权益；

反映经营成果的会计等式：收入-费用=利润；

反映财务状况和经营成果的会计等式：资产=负债+（所有者权益+利润），即资产=负债+所有者权益+（收入-费用）

2.会计的计算方法：借贷记账法（**什么是借贷记账法**）

答：借贷记账法是指以“借”“贷”为记账符号的一种复式记账法，是我国的法定记账方法, 随着商品经济的发展，借贷记账法得到了广泛的应用，记账对象不再局限于债权、债务关系，而是扩大到要记录财产物资增减变化和计算经营损益。“借”“贷”只表明记账方向，账户的左方是借方，右方为贷方。

3.**会计循环定义**

答：根据实际发生的经济业务，按照一定的步骤和方法，确认、计量、记录和报告全过程的会计处理。

会计循环的步骤：编审凭证-编制分录-记账-调整前试算表-调整分录-调整后试算表-编制财务报表-结账分录

4.会计计量（有哪些属性）（大多数业务、科目按照历史成本来计量）（按照历史成本计量具体是什么）

答：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值

**第三章：以一个制造业企业为例—常见业务与会计处理**

1.企业设立时----出资（本质：由股东的个人财产变为企业的法人财产）：3个筹资业务的例题、无形资产的账户处理

2.企业成立后，资金不够时----融资：债务融资（金融性负债、经营性负债）

3.投资----如购买产房、机器设备，如何确认计量，在债务融资中利息支出对企业来说一般确认为费用，计为财务费用，**特殊情况：长期借款在存续过程中，构建固定资产，在完工之前计入在建工程，计为资本类科目（习题）**

4.采购原材料（简单）、生产加工----生产环节：如何区分哪些归入产品成本/当期费用（图）、**产品成本如何核算（例题）**、成本构成要素：料（原材料）、工（工资）、费（制造费）

5.销售过程的会计分录----确认销售收入：借记银行存款/应收账款，贷记主营业务收入，**（\*）**前提：准确计量产品成本，所以确认收入时要结转相应的产品成本，再做一个会计分录：借记主营成本，贷记存货

6.年底计算利润----净利润计算：账项调整，很多时候是**收付实现制**（简化，不符合会计准则，**权责发生制**才符合），**两者的区别**；应计未计的费用/收入：会计100%客观？实际上很多业务需要估计；盈余管理：在整个生命周期的计量很明确，不需要估计，关键问题在于会计分期，其中规律性的东西：人都是自私的

部分PPT内容：权责发生制与收付实现制下会计处理的差异

·权责发生制是按照收益、费用是否归属本期为标准来确定本期收益、费用的一种方法。权责发生制的优点是科学、合理、盈亏的计算比较准确，但缺点比较复杂。

·收付实现制是按照收益、费用是否在本期实际收到或付出为标准确定本期收益、费用的一种方法。 收付实现制则以“实收实付”为原则入账，已实际现金的收到和支付为衡量标准。

**筹资业务例题：**

1. **2012年1月，A公司成立，收到投资者投入的货币资金200000元，存入银行；机器设备两台，每台价值50000元；专利权一项，价值80000元，如何进行会计处理？**

**答：借：银行存款 200000**

**固定资产 100000**

**无形资产 80000**

**贷：实收资本 380000**

**2. 2012年1月，A公司成立，收到B公司投入的半新机器设备一台，原值85000，折旧25000，经过评估的市场价为70000元，A公司和B公司如何进行会计处理？**

**答：A公司：**

**借：固定资产 70000**

**贷：实收资本 70000**

**B公司：**

**借：长期股权投资 70000**

**累计折旧 25000**

**贷：固定资产 85000**

**资本公积 10000**

1. **2007年3月4日，经股东大会商议通过，将企业部分留存利润转增资本，金额为1000 000元，并用资本公积转增资本，金额为500 000元。**

**答：借：留存收益               1000 000**

**资本公积——资本溢价或股本溢价 500 000**

**贷：实收资本           1 500 000**

1. **甲公司为A、B两个股东共同投资设立的股份有限公司。经营一年后，A、B股东之外的另一个投资者C要求加入甲公司。经协商，A、B同意C以一项专利技术投入，三方协议确定该专利技术的价值为1 500 000元，且该价值较为公允。甲公司账务处理为：**

**答：借：无形资产                        1 500 000**

**贷：实收资本                      1 500 000**

**5．无形资产的处理：（1）企业外购的无形资产，按应计入无形资产成本的金额，借记“无形资产”科目，贷记“银行存款”等科目。**

**「例」2007年4月21日，某企业购入一项专利技术，发票价格为235 000元，款项已通过银行转账支付。账务处理为：**

**借：无形资产                        235 000**

**贷：银行存款                       235 000**

**（2）自行开发的无形资产，按应予资本化的支出，借记“无形资产”科目，贷记“研发支出”科目。**

**「例」2007年6月3日，某企业自行开发的一项专利技术已完成，“研发支出”科目的账面余额为300 000元。账务处理为：**

**借：无形资产                300 000**

**贷：研发支出               300 000**

**短期借款利息的会计处理**

知识点：借款利息：到期还本付息

权责发生制：当期应计未计的费用

收付实现制：实际支付时列为费用

在资产负债表日要做调整分录将短期借款利息调整进入财务费用!

**例：A公司2012年6月30日以银行存款支付上半年短期借款的利息12000元**

**·收付实现制下6月末的会计分录：**

**借：财务费用 12000**

**贷：银行存款 12000**

**·权责发生制下1-5月末都要做如下的会计分录：**

**借：财务费用 2000**

**贷：应付利息 2000**

**2012年6月末的会计分录：**

**借：财务费用 2000**

**应付利息 10000**

**贷：银行存款 12000**

**资本化处理**

知识点：如何处理长期借款利息的计提与处理？一般情况下计入当期费用。

工程未完工期间长期借款的利息进行资本化处理（在建工程）

借：在建工程

贷：应付利息

·费用化处理

借：财务费用

贷：应付利息（本金\*合同利率）

·资本化处理

借：在建工程（期初摊余成本\*实际利率）

贷：应付利息（本金\*合同利率）

会计准则规定，借款费用应予资本化的资产范围是固定资产，只有利息资本化发生在固定资产购置或建造过程中的借款费用，才能在符合条件的情况下予以资本化。发生在其他资产（如存货、无形资产）上的借款费用，不能予以资本化。

**在建工程账户**核算了企业固定资产的新建、改建、扩建，或技术改造、设备更新和大修理工程等尚未完工的工程支出。

1）购入为工程准备的物资时，以其实际成本计价：

　　　借：在建工程--工程物资

　　　贷：银行存款等账户

2）领用工程物资，以其领用的物资实际成本计价

　　　借：在建工程--xx工程

　　　贷：在建工程--工程物资等账户

３）在建工程中发生的其它费用，以实际发生额计价

　　　借：在建工程--xx工程

　　　贷：银行存款

　　　　　应付工资

　　　　　长期借款等账户

4）竣工前支付为工程所借款项的利息费发生：

　　　借：在建工程--xx工程

　　　贷：应付利息

５）竣工后的支付利息支出：

　　　借：财务费用

　　　贷：应付利息

6）工程已竣工交付使用，将在建工程发生的一切费用记入固定资产原值：

　　　借：固定资产

　　　贷：在建工程--xx工程

**例：****某企业为建造一幢厂房，与2009年1月1日借入期限为2年的长期专门借款1500000元，款项已存入银行。借款利率按市场利率确定为9%，每年付息一次，期满后一次还清本金。2009年初，该企业以银行存款支付工程价款共计900000元，2010年初，又以银行存款支付工程费用600000元，该厂房于2010年8月31日完工，达到预定可使用状态，请对上述事项进行会计处理。**

**1、2009年1月1日取得借款时：**

**借：银行存款 1500000**

**贷：长期借款 1500000**

**2、2009年初，支付工程款时：**

**借：在建工程 900000**

**贷：银行存款 900000**

**3、2009年12月31日，计算2009年应计入工程成本的利息费用：**

**借款利息=1500000\*9%=135000**

**借：在建工程 135000**

**贷：应付利息 135000**

**4、2009年12月31日，支付借款利息时：**

**借：应付利息 135000**

**贷：银行存款 135000**

**5、2010年初，支付工程款时：**

**借：在建工程 600000**

**贷：银行存款 600000**

**6、2010年8月31日，*工程达到预定可使用的状态*：**

**该期应计入工程成本的利息=(1500000\*9%/12)\*8=90000**

**借：在建工程 90000**

**贷：应付利息 90000**

**同时：**

**借：固定资产 1725000**

**贷：在建工程 1725000**

**7、2010年12月31日，计算2010年9月至12月的利息费用：**

**应计入财务费用的利息=(1500000\*9%/12)\*4=45000**

**借：财务费用 45000**

**贷：应付利息 45000**

**8、2010年12月31日，支付利息时：**

**借：应付利息 135000**

**贷：银行存款 135000**

**9、2011年1月1日，到期还本时：**

**借：长期借款 1500000**

**贷：银行存款 1500000**

**采购业务主要经济业务核算举例**

**例题：某公司购入A材料2000公斤，每公斤单价5元，价款共计10000元，增值税率17%，价款已由银行存款支付，材料尚未运到企业。**

**借： 在途物资 10000**

**应交税费（进项税） 1700**

**贷：银行存款 11700**

**·对于企业日常发生的室内小额的运输费和装卸费的两种处理方法：**

**直接计入当期的管理费用**

**计入当批材料的采购成本**

**例题：A公司采购人员向财务处提取2000元现金，以备出差之用：**

**借：其他应收款 2000**

**贷：库存现金 2000**

**例题：A，B材料的价格均为10000元，A材料2000公斤,B材料1000公斤,以银行存款支付A、B材料市内运输、装卸费等共计1200元；采购员徐飞报销本月采购A、B两批材料的采购费用计1600元，冲销前欠款项，交回余额现金400元。**

**采购经费分摊如下：**

**(1600/(10000+10000))\*10000=800元**

**材料运输、装卸费用应按照材料的重量进行分配：**

**(1200/(2000+1000))\*2000=800元**

**(1200/(2000+1000))\*1000=400元**

**会计处理：**

**借：在途物资—A材料 11600**

**—B材料 11200**

**库存现金 400**

**贷：银行存款 21200**

**其他应收款 2000**

**例题：结转所采购原材料的成本**

**借：原材料—A材料 11600**

**—B材料 11200**

**贷：在途物资—A材料 11600**

**—B材料 11200**

**例题：A公司向金山公司购入A材料300千克，售价90,000元，购入B材料700千克，售价140,000元。增值税进项税额39,100元。款项尚未支付。以银行存款支付采购运杂费1500元，假如该公司运杂费按照材料重量（不含增值税）进行分摊，并结转所采购原材料的成本。**

**借：在途物资－ A材料 90,000  
　　 － B材料 140,000  
　　应交税金－应交增值税 39,100  
贷：应付账款－金山公司 269,100**

**运杂费分配率=1500÷(300+700)=1.5(元/千克)  
　　A材料负担=300×1.5=450(元)  
　　B材料负担=700×1.5=1,050(元)  
　　借：在途物资－ A材料 450  
　　 － B材料 1,050  
　　 贷：银行存款 1,500  
除了按照质量分摊运杂费，还可以根据实际情况，用数量、体积或买价金额作为分摊标准。**

**例题：结转所采购原材料的成本**

**借：原材料—A材料 90450**

**—B材料 141050**

**贷：在途物资—A材料 90450**

**—B材料 141050**

**生产环节的记录**

**例题：核算单位产品成本**

**1、本月材料耗用汇总如下**



**2、开出转账支票支付广告费20000元。**

**3、开出现金支票金额1800元购买办公用品，其中生产车间用800元，管理部门1000元**

**4、本月工资汇总计算如下：**

**本月生产总工时25000小时，其中：甲产品15000工时，乙产品10000工时。按生产工时比例分配基本生产工人工资。**

**产品生产工人工资        80000元**

**车间管理人员工资 9000元**

**销售人员工资              6000元**

**公司行政管理人员工资      28000元**

**合计                   123000元**

**5、开出现金支票提取现金123000元，以备发放工资**

**6、工资总额的14%计提应付职工福利**

**7、计提本月固定资产折旧40000元，其中车间生产设备折旧25000元，管理部门厂房等折旧15000元**

**8、以银行存款支付水电费15000元，其中生产车间耗用10000元，管理部门耗用5000元**

**9、生产车间修理机器领用A材料8140元**

**10、为职工王丽报销医药费300元，以现金支付。**

**11、将本月制造费用转入甲、乙两种产品的成本，分配标准为生产工时**

**12、甲乙两种产品全部完工并验收入库，结转完工产品成本，并计算产品的单位成本，甲产品产量400件，乙产品产量500件。**

**1、借：生产成本—甲 60000**

**—乙 75000**

**制造费用 8300**

**管理费用 2000**

**贷：原材料—A 95000**

**—B 50300**

**2、借：销售费用 20000**

**贷：银行存款 20000**

**3、借：制造费用 800**

**管理费用 1000**

**贷：银行存款 1800**

**4、借：生产成本 80000**

**制造费用 9000**

**销售费用 6000**

**管理费用 28000**

**贷：应付职工薪酬 123000**

**5、借：库存现金 123000**

**贷：银行存款 123000**

**6、借：生产成本 11200**

**制造费用 1260**

**销售费用 840**

**管理费用 3920**

**贷：应付职工薪酬 17220**

**7、借：制造费用 25000**

**管理费用 15000**

**贷：累计折旧 40000**

**8、借：制造费用 10000**

**管理费用 5000**

**贷：银行存款 15000**

**9、借：制造费用 8140**

**贷：原材料—A 8140**

**10、借：管理费用 300**

**贷：库存现金 300**

**11、制造费用=8300+800+9000+1260+25000+10000+8140=62500元**

**分配率=62500/25000=2.5元/工时**

**借：生产成本—甲 37500**

**—乙 25000**

**贷：制造费用 62500**

**12、**

**甲产品成本=60000+48000+6720+37500=152220**

**乙产品成本=75000+32000+4480+25000=136480**

**借：库存商品—甲 152220**

**—乙 136480**

**贷：生产成本—甲 152220**

**—乙 136480**

**甲产品单价=152220/400=380.55元**

**乙产品单价=138480/500=276.96元**

**销售过程业务的会计核算**

**例题：销售一批甲产品，价款200,000，成本100,000元，销售一批乙产品，价款300,000，成本150,000元，企业开出的增值税发票注明销项税额85,000，货款和税款已存入银行。请对上述经济业务进行会计处理。**

**借：银行存款 585 000**

**贷：主营业务收入—甲 200 000**

**—乙 300 000**

**应交税费—应交增值税（销项税） 85 000**

**借：主营业务成本—甲 100 000**

**—乙 150 000**

**贷：库存商品 —甲 100 000**

**—乙 150 000**

**转让专利使用权：甲公司于2008年1月1日向丙公司转让某专利权的使用权。协议约定转让期为5年，每年年末收取使用费100 000元。2008年该专利权计提的摊销额为60 000元，每月计提金额为5 000元。请对上述经济业务进行会计处理。**

**甲公司会计处理如下：**

**（1）2008年年末确认使用费收入：**

**借：应收账款（或银行存款） 100 000**

**贷：其他业务收入　 100 000**

**（2）2008年每月计提专利权摊销额：**

**借：其他业务成本 5 000**

**贷：累计摊销 5 000**

**利润分配的会计处理**

**【例】D股份有限公司年初未分配利润为0，本年实现净利润200万元，本年提取法定盈余公积20万元，不提取任意盈余公积，宣告发放现金股利80万元。假定不考虑其他因素。针对上述经济业务进行会计处理。**

**1）结转本年利润：（单位：万）**

**借：本年利润 200**

**贷：利润分配—未分配利润 200**

**如企业当年发生亏损，则应借记“利润分配—未分配利润”科目，贷记“本年利润”科目。**

**（2）提取法定盈余公积、宣告发放现金股利：**

**借：利润分配—提取法定盈余公积 20**

**－应付现金股利 80**

**贷：盈余公积 20**

**应付股利 80**

**结转利润分配**

**借：利润分配—未分配利润 100**

**贷：利润分配—提取法定盈余公积 20**

**—应付股利 80**

**应计未计的收入**

**2012年12月31日，工商银行向万科公司发放100 000元贷款。贷款条件是：2013年12月31日还本付息，年利率6%。2013年1月31日，工商银行已获得500元的贷款利息收入，但是并没有现金的流入。**

**2013年1月31日，工商银行需要编制调整分录：**

**借：应收利息 500**

**贷：利息收入 500**

**假设一家律师事务所1月份提供了价值10000元的法律服务，但直到3月31日才为这些服务出具账单。在律师事务所编制1月报表之前，要对本月未计收入进行下列调整：**

**会计分录：**

**借：应收账款 10 000**

**贷：主营业务收入 10 000**

如果律师事务所月末没有编制调整分录，会发生什么呢？

资产和收入都会被低估10 000元。收入被低估，净利润和所有者权益就会被低估。

**应计未计的费用**

**2012年12月31日，工商银行向万科公司发放100 000元贷款。贷款条件是：2013年12月31日还本付息，年利率6%。**

**2013年1月31日，万科公司的银行贷款使用了1个月，公司因使用这笔资金而欠银行的利息500元（100 000x6%X1/12）。利息应在2013年12月31日到期支付。1月末编报表之前，应做调整：**

**调整分录：**

**借：财务费用 500**

**贷：应付利息 500**

如果万科公司遗漏了这项调整分录对企业财务状况与经营成果有何影响？

1月负债与费用都将被低估，费用低估，净利润和所有者权益都会被虚报。

**应计工资费用的会计处理：**

**调整会计分录：**

**借：管理费用 1 000 000**

**贷：应付职工薪酬 1 000 000**

如果不作调整分录有什么影响呢？

费用和负债都会被低估1 000 000元。费用被低估，净利润和所有者权益就会被虚报。

**预收收入的确认举例**

**1.甲公司1月1日预付了3个月的租金6000元给乙公司。比较是否进行账项调整，对甲、乙两公司1-3月经营成果核算的影响？**

**乙公司（出租人）会计分录：**

**（1）借：银行存款 6000**

**贷：预收账款 6000**

**（2）****借：预收账款 2000**

**贷：其他业务收入 2000**

**（3）借：预收账款 2000**

**贷：其他业务收入 2000**

**（4）借：预收账款 2000**

**贷：其他业务收入 2000**

如果每月末出租人没有做（2）所反映的调整分录有何影响？

答：负债虚报2000元，收入会低估2000元。收入低估，净利润和所有者权益均会被低估。

**预付费用的分摊举例**

1. **甲公司1月1日预付了3个月的租金6000元给乙公司。比较是否进行账项调整对甲、乙两公司的影响？**

**甲公司会计分录：**

**（1）借：预付账款 6000**

**贷：银行存款 6000**

**（2）借：管理费用 2000**

**贷：预付账款 2000**

**（3）和（4）同（2）**

如果甲公司每月末没有做调整分录有何影响？

答：预付账款就虚报了2000元，费用就低估了2000元，费用低估，就会虚报虚增净利润和所有者权益。

2. 资产到期的举例——“办公用品存货”

**假设一家公司业务员向公司借款，2012年3月3日采购了10000元的办公用品存货。采购时：**

**借：其他应收款 10000**

**贷：银行存款 10000**

**2、回来报销：**

**借：原材料 10000**

**贷：其他应收款 10000**

**3月末，公司确定耗用了1500元，编制分录：**

**借：管理费用 1500**

**贷：原材料 1500**

盈余管理：

盈余管理是指：在GAAP允许的范围内，通过对会计政策的选择使经营者自身利益或企业市场价值达到最大化的行为。

西方盈余管理的三大假设：

债务契约假设

高管薪酬假设

政治成本假设

**第四章：存货的计量**

1.永续盘存制、实地盘存制（定义、区别）

一、实地盘存制

定义：又称定期盘存制，是指在会计期末通过对存货的盘点来确定期末存货结存数量，并据以推算出本期发出存货数量的一种方法。实地盘存制无须通过账面连续记录得出期末存货，并假定除期末库存以外的存货均已出售，从而倒推出销货成本，因此，在实地盘存制下，日常经营中因销售而减少的存货不予记录，只登记增加的存货。

实地盘存制的优点：

1、简化日常核算工作

2、期末存货金额有较高的准确性

3、有助于管理者从存货中剔除损毁和报废的商品

实地盘存制的缺点：

1、存货发出成本计量不够真实可靠

2、无法随时反映存货的收、发、存情况，不利于进行动态管理

3、不能随时结转销售或耗用成本

**实地盘存制举例：**

**某商店先后三次购入一次性水笔400支，共计1200支。月末，对该水笔盘点后发现期末余额320支，该水笔月初余额为150支。假定每支的成本约为2.50元，每次购货的货款均以银行存款及时支付（不考虑增值税），请根据这些经济业务编制会计分录。**

**答：1、每次购入时：**

**借：材料采购 1000**

**贷：银行存款 1000**

**2、期末，本月购入的三批一次性水笔验收入库，结转采购成本**

**借：库存商品 3000**

**贷：材料采购 3000**

**3、根据实地盘存所确定的本期已销售水笔的成本转出：**

**借：主营业务成本 2575**

**贷：库存商品 2575**

**注：通过盘点，可得出本期实际销售一次性水笔1030支（150+1200-320），共计2575元。**

二、永续盘存制

定义：永续盘存制也称账面盘存制，就是通过设置存货明细账，对日常发生的存货增加或减少，都必须根据会计凭证在账簿中进行连续登记，并随时在账面上结算各项存货的结存数。

永续盘存制的优点：

1、存货发出的成本计量真实可靠

2、存货的收入、发出数量平时都要根据有关的会计凭证在存货明细账中进行连续记录，并随时结算出账面结存数量，期末存货的账面结存金额根据会计主体采用的成本计算方法（如先进先出法、后进先出法、加权平均法、移动平均法等）不同分别确定

3、能随时结转销售或者耗用成本

4、不需要频繁盘点，减少企业的工作量

永续盘存制的缺点：

1、日常核算工作量大

2、一直使用永续盘存不进行实地盘存，存货账面记录将远离存货的真实情况

三、实地盘存制与永续盘存制比较

**[资料] 某企业甲材料期初结存数量为1000件，单价50元，本期发生下列经济业务：  
1.购进甲材料800件，单价55元。以银行存款支付全部款项。  
2.购进甲材料1200件，单价54元。以银行存款支付全部款项。  
3.发出甲材料1200件，用于产品生产。  
4.购进甲材料1500件，单价58元。以银行存款支付全部款项。  
5.发出甲材料2000件，用于产品生产。  
[要求]  
1.分别按照永续盘存制和实地盘存制编制购进和发出的会计分录（不通过“材料采购”账户）。  
2.根据上述资料采用先进先出法计算永续盘存制下发出材料成本。**

**一、永续盘存制（采用先进先出法计算发出材料成本）：  
　　1、借：原材料——甲材料 44 000  
　　 应交税费——应交增值税（进项税额） 7 480  
　　 贷：银行存款 51 480  
　　2、借：原材料——甲材料 64 800  
　　 应交税费——应交增值税（进项税额）11 016  
　　 贷：银行存款 75 816  
　　3、50×1 000+55×200=61 000（元）  
　　借：生产成本 61 000  
　　贷：原材料——甲材料 61 000  
　　4、借：原材料——甲材料 87 000  
　　 应交税费——应交增值税（进项税额） 14 790  
　　 贷：银行存款 101 790  
　　5、55×600+54×1 200+58×200=109 400（元）  
　　借：生产成本 109 400  
　　贷：原材料——甲材料 109 400**

**二、实地盘存制（采用先进先出法计算发出材料成本）：  
　　1、借：原材料——甲材料 44 000  
　　 应交税费——应交增值税（进项税额） 7 480  
　　 贷：银行存款 51 480  
　　2、借：原材料——甲材料 64 800  
　　 应交税费——应交增值税（进项税额） 11 016  
　　 贷：银行存款 75 816  
　　3、借：原材料——甲材料 87 000  
　　 应交税费——应交增值税（进项税额） 14 790  
　　 贷：银行存款 101 790  
　　4、发出材料数量：1 000+800+1 200+1 500-1 300=3 200（件）  
　　发出材料金额：50×1 000+55×800+54×1 200+58×200=170 400（元）  
　　借：生产成本170 400  
 贷：原材料——甲材料 170 400**

2.**不同计价方法**

**一、个别计价法**

**个别计价法：是指对库存和发出的每一特定存货或每一批特定存货的个别成本或每一批成本加以认定的一种方法。**

**存货计量的假设前提：假设允许顾客自己随意挑选，其存货流转是随机的。**

**优点：为成本和收入提供了最密切的配比，使收益计量更为精确。**

**缺点：会使企业管理人员任意操纵年度收益，适用于高档商品零售。**

**二、先进先出法**

**先进先出法是指根据先入库先发出的原则，对于发出的存货以先入库存货的单价计算发出存货成本的方法。**

**存货计量的假设前提：假设先购进的商品存货先售出或先领用，而库存的商品存货是最近或最后购进的商品存货。**

**主要特点：**

**1、期末存货近似于现实成本，反映存货的实际经济价值。**

**2、物价上涨时期，由于销售收入提高导致较高的净利润和较高的存货账面价值。**

**3、降低了企业操纵利润的空间。**

**三、****后进先出法**

**后进先出法是在存货的流动中计算销售和耗费的存货成本时，以最后收进存货成本作为最先付出存货成本的原则，依次类推，用对确定本期付出存货成本总额的方法。**

**存货计量的假设前提：假设最近购进或者生产的商品存货先售出或先领用，而库存的商品存货是最先生产或者购进的商品。**

**主要特点：**

**1、现实成本与现实收入匹配，当期的盈利受通货膨胀的影响较小。**

**2、存货计价受通货膨胀的影响较小。**

**3、能够递延所得税。**

**后进先出法的缺点：**

**1、经理能够利用存货购置时间来影响当期净利润。**

**2、利润表上不反映存货价格上涨所实现的利润，也不反映置存存货所发生的损失和因此导致的资本减损。**

**3、不能反映存货的现时价格，财务比率不能反映企业的实际财务状况。**

**4、存货的流转顺序与正常顺序相反，因而使某些存货的成本与收入不能很好地结合。例如，当库存存货降到正常存量以下时，就不得不以久远的成本与现实收入相匹配，得出不合理的结果。**

**例题：假设一个公司在2000年12月31日以单价10元购置100个单位的存货。以后，从2001年至2004年，它每年都购置和销售100个单位的存货，但在2005年，它只销售了100个单位的存货，而未购置任何存货。**

****

**四、加权平均法**

**假定：每次进货的价格变动，同时会影响到库存商品的成本和销售商品的成本**

**特点：用同一个价格计算库存商品的成本和销售商品的成本，不反映现实成本和现实收入的配比关系，也不是以现实成本对存货计价，它既不符合收益计量的目标，也不符合资产计价的目标。**

**练习：佳乐公司2010年有关存货采购情况如下，假设期初无存货**

**1、9月28日，购入1000件，单价为400元**

**2、10月15日，购入1000件，单价420元**

**3、11月8日，购入2000件，单价410元**

**4、12月15日，出售1800件，单价500元**

**5、12月20日，购入1000件，单价为400元**

**请分别计算在加权平均法、先进先出法、后进先出法下，出售存货的销售成本和期末存货成本。**

**第五章：财务报表分析（考的概率不大）**

1.由报表看公司的风险、营业能力