

初级会计

[零 参考资料 4](#_Toc63578282)

[一 会计概述 4](#_Toc63578283)

[1 概念 4](#_Toc63578284)

[2 会计职能 4](#_Toc63578285)

[2.1 基本职能 4](#_Toc63578286)

[2.2 拓展职能 4](#_Toc63578287)

[2.3 会计目标 4](#_Toc63578288)

[2.4 会计基本假设 5](#_Toc63578289)

[2.5 会计基础 5](#_Toc63578290)

[2.6 会计信息质量要求 5](#_Toc63578291)

[3 会计要素以及其确认与计量 6](#_Toc63578292)

[3.1 会计要素及其确认条件 6](#_Toc63578293)

[3.2 会计要素计量属性 8](#_Toc63578294)

[3.3 会计等式 9](#_Toc63578295)

[4 会计科目和借贷记账法 9](#_Toc63578296)

[4.1 会计科目和账户 9](#_Toc63578297)

[4.2 记账法 10](#_Toc63578298)

[4.3 借贷记账法账户结构 10](#_Toc63578299)

[4.4 借贷记账法下的账户对应关系与会计分录 11](#_Toc63578300)

[4.5 借贷记账法下的试算平衡 11](#_Toc63578301)

[5 会计凭证、会计账簿与账务处理程序 12](#_Toc63578302)

[5.1 会计凭证 12](#_Toc63578303)

[5.2 原始凭证： 12](#_Toc63578304)

[5.3 记账凭证： 13](#_Toc63578305)

[5.4 会计账簿 14](#_Toc63578306)

[5.5 对账 15](#_Toc63578307)

[5.6 结账 16](#_Toc63578308)

[5.7 错账更正的方法 16](#_Toc63578309)

[5.8 账务处理程序 16](#_Toc63578310)

[6 财产清查 17](#_Toc63578311)

[6.1 概述 17](#_Toc63578312)

[6.2 财产清查的分类 17](#_Toc63578313)

[6.3 货币资金清查方法 18](#_Toc63578314)

[6.4 实物资产的清查方法 18](#_Toc63578315)

[6.5 往来款项的清查方法 18](#_Toc63578316)

[6.6 财产清查结果的处理 19](#_Toc63578317)

[7 财务报告 19](#_Toc63578318)

[7.1 财务报告及其目标 19](#_Toc63578319)

[7.2 财务报表的组成 19](#_Toc63578320)

[二 资产 19](#_Toc63578321)

[1 库存现金 19](#_Toc63578322)

[1.1 现金的使用范围 19](#_Toc63578323)

[1.2 现金的账务处理 20](#_Toc63578324)

[1.3 现金清查 20](#_Toc63578325)

[1.4 银行存款 20](#_Toc63578326)

[1.5 其他货币资金 20](#_Toc63578327)

[1.6 易错易混淆 21](#_Toc63578328)

[2 应收票据 21](#_Toc63578329)

[2.1 概述 21](#_Toc63578330)

[2.2 应收票据 22](#_Toc63578331)

[2.3 应收账款 22](#_Toc63578332)

[2.4 预付账款 23](#_Toc63578333)

[3 应收股利和应收利息 23](#_Toc63578334)

[3.1 应收股利的账务处理 23](#_Toc63578335)

[3.2 应收利息的账务处理 24](#_Toc63578336)

[3.3 其他应收款 24](#_Toc63578337)

[4 应收款项减值 24](#_Toc63578338)

[4.1 应收款项减值损失的确认 24](#_Toc63578339)

[4.2 坏账准备的账务处理 24](#_Toc63578340)

[5 交易性金融资产 25](#_Toc63578341)

[5.1 概述 25](#_Toc63578342)

[5.2 交易性金融资产的账务处理 25](#_Toc63578343)

[6 存货 27](#_Toc63578344)

[6.1 概述 27](#_Toc63578345)

[6.2 存货成本 27](#_Toc63578346)

[6.3 存货的采购成本 27](#_Toc63578347)

[6.4 发出存货的计价方法 28](#_Toc63578348)

[7 原材料 29](#_Toc63578349)

[7.1 概述 29](#_Toc63578350)

[7.2 实际成本核算 29](#_Toc63578351)

[7.3 采用计划成本核算 30](#_Toc63578352)

[8 周转材料 31](#_Toc63578353)

[8.1 概述 31](#_Toc63578354)

[8.2 包装物 31](#_Toc63578355)

[8.3 低值易耗品 32](#_Toc63578356)

[9 委托加工物资 32](#_Toc63578357)

[9.1 概述 32](#_Toc63578358)

[10 库存商品 33](#_Toc63578359)

[10.1 概述 33](#_Toc63578360)

[10.2 账务处理 34](#_Toc63578361)

[11 存货清查 34](#_Toc63578362)

[12 存货减值 35](#_Toc63578363)

[12.1 概述 35](#_Toc63578364)

[12.2 存货跌价准备的账务处理 35](#_Toc63578365)

[13 固定资产 35](#_Toc63578366)

[13.1 概述 35](#_Toc63578367)

[13.2 外购固定资产 36](#_Toc63578368)

[13.3 建造固定资产 36](#_Toc63578369)

[14 对固定资产计提折旧 37](#_Toc63578370)

[14.1 概述 37](#_Toc63578371)

[14.2 固定资产的折旧方法 38](#_Toc63578372)

[14.3 固定资产折旧的账务处理 39](#_Toc63578373)

[15 固定资产发生的后续支出 39](#_Toc63578374)

[15.1 概述 39](#_Toc63578375)

[15.2 资本化的后续支出账务处理 39](#_Toc63578376)

[15.3 费用化的后续支出 39](#_Toc63578377)

[16 处置固定资产 40](#_Toc63578378)

[17 固定资产清查 40](#_Toc63578379)

[18 固定资产减值 41](#_Toc63578380)

[19 无形资产 41](#_Toc63578381)

[19.1 概述 41](#_Toc63578382)

[19.2 摊销无形资产 42](#_Toc63578383)

[19.3 出售和报废无形资产 42](#_Toc63578384)

[19.4 无形资产减值 42](#_Toc63578385)

[20 长期待摊费用 43](#_Toc63578386)

# 零 参考资料

# 会计概述

## 概念

会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完善的、连续的、系统的核算和监督，以提供经济信息和反映受托责任履行情况为**主要目**的的经济管理活动

## 会计职能

### 基本职能

* + - 1. 核算职能
         1. 指的是以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告。
         2. 会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。
         3. 会计核算的内容主要包括:

款项和有价证券的收付

财务的收发、增减和使用

债权、债务的发生和结算

资本、基金的增减

收入、支出、费用、成本的计算

财务成本的计算和处理

需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项

* + - 1. 监督职能：是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性、合理性进行审查
      2. 核算职能和监督职能的关系
         1. 会计核算是会计监督的基础，没有核算提供的各种信息，监督就失去了依据
         2. 会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，难以保证核算提供信息的质量

### 拓展职能

* + - 1. 预测经济前景：是指根据财务报告等提供的信息，定量或者定性地判断和推测经济活动地发展变化规律，以知道和调节经济活动，提高经济效益
      2. 参与经济决策：是指根据财务报告等提供的信息，运用定量分析和定性分析方法，对备选方案进行经济可行性分析，为企业经营管理等提供与决策相关的信息
      3. 评价经营业绩：是指根据财务报告等提供的信息，采用适当的方法，对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果，对照相应的评价标准，进行定量及定性对比分析，作出真实、客观、公正的综合判断

### 会计目标

* + - 1. 会计目标是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务报告使用者提供与企业财务情况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反应企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。
      2. 财务报告使用者包主要包括：投资者、债权人、政府及其相关有关部门和社会公众等。
      3. 企业财务报告编制的首要出发点是满足投资者的信息需要
      4. 企业编制财务报告、提供会计信息必须与投资者的决策密切相关

### 会计基本假设

* + - 1. 会计基本假设是企业会计确认、计量、记录和报告的前提，是对会计核算所处时间和空间范围等所作的合理假定。
      2. 会计主体
         1. 是指会计工作服务的特定对象，是会计确认、计量和报告的空间范围。
         2. 在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告，反应企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动
         3. 会计主体不同于法律主体
         4. 一般来说，法律主体一定是会计主体，而会计主体不一定是法律主体
      3. 持续经营
         1. 是指可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务
         2. 持续经营是会计分期的前提
      4. 会计分期
         1. 是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间
         2. 由于会计分期，才产生了当期与以前期间、以后期间的差别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销等会计处理方式
      5. 货币计量
         1. 是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量尺度，反映会计主体的生产经营活动
         2. 我国会计核算以人民币为记账本位币
         3. 业务收支以外币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币，单时编报的财务会计报告应折算为人民币

### 会计基础

* + - 1. 会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，具体包括权债发生制和收付实现制
      2. 权债发生制
         1. 是指取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础
         2. 凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用
         3. 凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，
      3. 收付实现制
         1. 是指现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础
         2. 我国政府会计中的预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的，从其规定
         3. 企业应当以权债发生制为基础进行会计确认、计量和报告
         4. 权债发生找期间（归属期间），收付实现找时点（收支时点）

### 会计信息质量要求

* + - 1. 会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求
      2. 是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征
      3. 主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等
      4. 可靠性：
         1. 要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告
         2. 如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整
      5. 相关性：
         1. 要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策相关
         2. 有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况做出评价或者预测
         3. 相关性要求是以**可靠性**为基础的，两者统一，并不矛盾
      6. 可理解性，要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用
      7. 可比性
         1. 同一企业不同时期可比（纵向可比）：同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更
         2. 不同企业相同会计期间可比（横向可比）：不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息
      8. 实质重于形式：要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据
      9. 重要性
         1. 要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项
         2. 在实务中，重要性的应用需要依赖职业判断，从项目的性质和金额的大小两方面加以判断
      10. 谨慎性
          1. 要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用
          2. 参考案例：

对可能发生减值的资产计提减值准备

固定资产加速折旧

符合条件的或有应付金额确认为负债：如企业对售出商品很可能发生的保修义务确认预计负债、对很可能承担的环保责任确认预计负债

* + - 1. 及时性：要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行确认、计量、报告，不得提前或者延后

## 会计要素以及其确认与计量

### 会计要素及其确认条件

* + - 1. 会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象及其基本分类
      2. 会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润
         1. 资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况
         2. 收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果
      3. 资产
         1. 定义：指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
         2. 特征：

资产应为企业拥有或者控制的资源

资产预期会给企业带来经济利益

资产由企业过去的交易或者事项形成的

* + - * 1. 确认条件：将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

与该资源有关的经济利益很有可能流入企业

该资源的成本或者价值能够可靠的计量

* + - * 1. 分类： 分为流动资产和非流动资产

流动资产包括： 货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款、存货、合同资产、持有待售资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产

非流动资产包括：债权投资、其他债权投资、长期应收款、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产、开发支出、商誉、长期待摊费用、递延所得税资产、其他非流动资产

* + - 1. 负债
         1. 定义：是指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
         2. 特征：

负债是企业承担的现时义务

负债预期会导致经济利益流出企业

负债是由企业过去的交易或事项形成的

* + - * 1. 确认条件：需要符合负债的定义，还需同时满足以下两个条件：

与该义务有关的经济利益很有可能流出企业

未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量

* + - * 1. 分类：分为流动负债和非流动负债

流动负债包括：短期借款、交易性金融负债、衍生金融负债、应付票据、应付账款、预收款项、合同负责、应付职工薪酬、应交税费、其他应收款、持有待售负债、一年内到期的非流动负债、其他流动负债

非流动负债包括：长期借款、应付债券、租赁负债、长期应付款、预计负债、递延收益、递延所得税负债、其他非流动负债

* + - 1. 所有者权益
         1. 含义：指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司所有者权益又称为股东权益
         2. 来源：

所有者权益来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等

通常由股本（或实收资本）、资本公积（含股本溢价或资本溢价、其他资本公积）、其他综合收益、盈余公积和未分配利润等构成

所有者投入的资本，是指所有者投入企业的资本部分，它既包括构成企业注册资本或者股本的金额，也包括投入资本超过注册资本或股本部分的金额，即资本溢价或股本溢价

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

其他综合收益，是指企业根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失

* + - * 1. 确认条件：所有者权益的确认和计量主要依赖于资产和负债的确认和计量
      1. 收入
         1. 定义：是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
         2. 特征：

收入是企业在日常生活中形成的

收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

收入会导致所有者权益的增加

* + - * 1. 确认条件：当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务

该合同明确了合同各方与所转让的商品或提供的服务相关的权利和义务

该合同有明确的与所转让的商品或提供服务相关的支付条款

该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流的风险、时间分布或金额

企业因向客户转让商品或提供服务而有权取得的对价很有可能收回

* + - 1. 费用
         1. 定义：指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出
         2. 特征：

费用是企业在日常生活中形成的

费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出

费用会导致所有者权益的减少

* + - * 1. 确认条件，费用的确认除了应当符合定义以外，还至少应当符合以下条件：

与费用相关的经济利益应当很有可能流出企业

经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加

经济利益的流出额能够可靠的计量

* + - 1. 利润
         1. 定义：是指企业在一定会计期间的经营成果。通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益增加
         2. 利润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等

收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩

直接计入当期利润的利得和损失是指应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或向所有者分配利润无关的利得和损失

利得，是指企业非日常活动所形成的，会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入

损失，是指企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出

* + - * 1. 确认条件：利润的确认主要依赖收入和费用，以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量
      1. 收入与利得：
         1. 区别

收入与日常活动有关，利得与非日常活动有关

收入是经济利益总流入，利得是经济利益的净流入

* + - * 1. 联系

都会导致所有者权益增加

与所有者投入资本无关

* + - 1. 费用与损失
         1. 区别

费用与日常活动有关，损失与非日常活动有关

费用是经济利益总流出，损失是经济利益净流出

* + - * 1. 联系

都会导致所有者权益减少

与向所有者分配利润无关

### 会计要素计量属性

* + - 1. 历史成本
         1. 又称为实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物
         2. 资产按照其购置时支付的现金或现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出对价的公允价值计量
         3. 负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量
      2. 重置成本
         1. 是指按照当前市场条件，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
         2. 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量
         3. 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量
      3. 可变现净值，是指在生产经营过程中，以资产预计售价减去进一步加工成本和预计售价所必须的费用以及相关税费后的净值
      4. 现值
         1. 是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值的一种计量属性
         2. 资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量
         3. 负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量
      5. 公允价值，是指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

### 会计等式

* + - 1. 又称为会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式
      2. 资产 = 负债 + 所有者权益
         1. 资产表明企业拥有什么经济资源和拥有多少经济资源
         2. 负债和所有者权益表明经济资源的来源渠道，即谁提供了这些经济资源
         3. 等式反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系，该等式呗称为财务状况等式、基本会计等式或静态会计等式
         4. 它是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据
      3. 利润 = 收入 – 费用
         1. 企业在取得收入的同时，必然要发生相应的费用
         2. 通过收入与费用的计量，才能确定一定期间的盈利水平，即实现利润的过程
         3. 该等式反映了企业利润的实现过程，称为经营成果等式或动态会计等式
         4. 收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据

## 会计科目和借贷记账法

### 会计科目和账户

* + - 1. 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本单元
      2. 账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类核算会计要素增减变动情况以及其结果的载体
         1. 根据核算的经济内容分：资产类账户、负债类账户、共同类账户、所有者权益类账户、成本类账户和损益类账户
         2. 根据提供信息的详细程度及其统驭关系分：总分类账户和明细账户
      3. 会计科目和账户
         1. 区别：

会计科目不存在结构，不能反映会计要素个项目的增减变动情况和结果

具有一定的格式和结构，并可以反映会计要素增减变动情况及结果

* + - * 1. 联系：

会计科目和账户都是对会计对象具体内容的分类，

会计科目是账户的名称，账户是会计科目的具体运用

在实务中，两者不严格区分，可以通用

* + - 1. 会计科目分类

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 分类 | 科目类别 | 具体内容 |
| 按反映的经济内容 | 资产类 | 反映流动资产的科目主要有：库存现金、银行存款、应收账款、原材料、库存商品等  反映非流动资产的科目主要有：长期股权投资、长期应收款、固定资产、在建工程、无形资产等  坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备、预付款、长期待摊费用 |
| 负债类 | 反映流动负债的科目主要有：短期借款、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等  反映非流动负债的科目主要有：长期借款、应付债券、长期应付款等  预收账款 |
| 所有者权益类 | 包括实收资本、实收股本、资本公积、其他综合收益、盈余公积、本年利润、利润分配、库存股等 |
| 共同类 | 略 |
| 成本类 | 生产成本、制造费用、研发支出 |
| 损益类 | 反映收入的科目主要有：主营业务收入、其他业务收入等  反映费用的科目主要有：主营业务成本、其他业务成本、销售费用、管理费用、财务费用等 |
| 按提供信息的详细程度及其统驭关系 | 总分类科目 | 又称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 |
| 明细分类科目 | 又称明细科目，是对总分类科目做进一步分类，提供更为详细和具体会计信息的科目  并不是所有的总分类科目都有明细科目  如果某一总分类科目所辖的明细分类科目较多，可在总分类科目下设置二级明细科目，在二级明细科目下设置三级明细科目，以此类推 |

### 记账法

* + - 1. 复式记账法，
         1. 是指对于每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，全面、系统地反映会计要素增减变化地一种记账方法
         2. 分为借贷记账法、增减记账法、收付记账法等
         3. 我国会计准则规定，企业、行政单位和事业单位会计核算采用借贷记账法
      2. 借贷记账法，是以借 和 贷作为记账符号的一种复式记账法，借和贷只是一种记账符号，无任何意义
      3. 借贷记账法的记账规则:有借必有贷，借贷必相等

### 借贷记账法账户结构

* + - 1. 借贷记账法下，账户的左方称为借方，右方称为贷方
      2. 所有账户的借方和贷方按相反方向记录增加数和减少数，即一方登记增加额，另一方登记减少额
      3. 通常情况下
         1. 资产类、成本类和损益类账户当中的费用类账户增加用借表示，减少用贷表示
         2. 负债类、所有权益类和损益类账户当中的收入类账户的增加用贷表示，减少用借表示
      4. 资产类和成本类账户的账户结构
         1. 资产类、成本类账户的借方登记增加额；贷方登记减少额
         2. 期末余额一般在借方
         3. 期末借方余额 = 初期借方余额 + 本期借方发生额 – 本期贷方发生额
      5. 负债类和所有者权益类账户的结构
         1. 借方登记减少额，贷方登记增加额
         2. 期末余额一般在贷方
         3. 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
      6. 损益类账户的结构
         1. 包括收入类账户和费用类账户
         2. 收入类账户

借方登记减少额，贷方登记增加额。

本期收入净额在期末转入本年利润账户，用以计算当期损益，结转后无余额

* + - * 1. 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，用以计算当期损益，结转后无余额

### 借贷记账法下的账户对应关系与会计分录

* + - 1. 账户对应关系：是指采用借贷记账法对每笔交易或事项进行记录时，相关账户之间形成的应借、应贷的相互关系
      2. 存在对应关系的账户称为对应账户
      3. 会计分录
         1. 简称分录，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
         2. 由应借应贷方向、相互对应的科目及其金额三个要素构成
         3. 按照所涉及账户的多少，分为简单会计分录 和 复合会计分录

简单会计分录：只涉及一个账户借方和另一个账户贷方的会计分录，即一借一贷的会计分录

复合会计分录：有两个（不含两个）对应账户组成的会计分录，即一借多贷、多借一贷、多借多贷的会计分录

实际上由若干简单会计分录符合而成

为了保持账户对应关系清晰，一般不应把不同经济业务合并在一起，编制多借多贷的会计分录.

### 借贷记账法下的试算平衡

* + - 1. 试算平衡，是指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
         1. 试算平衡只是通过借贷金额是否平衡来检查账户记录是否正确的一种方法
         2. 不能表明记账一定正确
      2. 试算平衡的分类
         1. 发生额试算平衡

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

直接依据就是借贷记账法的记账规则

* + - * 1. 余额试算平衡

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

直接依据是财务状况等式：资产=负债+所有者权益

## 会计凭证、会计账簿与账务处理程序

### 会计凭证

* + - 1. 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
      2. 会计凭证按照填制程序和用途分为原始凭证和记账凭证
      3. 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

### 原始凭证：

* + - 1. 又称单据，是指在经济业务发生或完成时取得或填制的，用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭证
      2. 凡是不能证明经济业务已经完成的文件或单据都不能算作原始凭证，不能作为会计核算的依据
      3. 分类

根据取得来源分：自制原始凭证(单位自制)、外来原始凭证(外部流入)

根据格式分：通用凭证(统一印制)、专用凭证(仅供本单位用)

根据填制的手续和内容分：一次性凭证(一次完成)、累计凭证(多次记录)、汇总凭证(合并同类业务)

* + - 1. 累计凭证：

是指在一定时期内多次记录发生的同类型经济业务且多次有效的原始凭证

特征:在一张凭证内连续登记，随时结出累计数和结余数，并按费用限额进行费用控制，期末按实际发生额记账

* + - 1. 汇总凭证：

是指对一定时期内反映经济业务内容相同的若干张原始凭证，按照一定标准综合填制的原始凭证

其合并了同类型经济业务，简化了凭证编制和记账工作

* + - 1. 基本内容(也称为原始凭证要素)：凭证的名称、填制凭证的日期、填制凭证单位名称和填制人姓名、经办人员的签名或者盖章、接受凭证单位名称、经济业务内容、数量、单价和金额
      2. 原始凭证的填制要求
         1. 原始凭证填制的基本要求

记录真实；内容完整；手续完备；书写清楚、规范；编号连续；不得涂改、刮擦、挖补；填制及时

不得使用未经国务院公布的简化汉字

大小写金额必须符合填写规范，小写金额用阿拉伯数字逐个书写，不得写连笔字

在金额前要填写人民币符号￥(使用外币时填写相应符号)，且与阿拉伯数字之间不得留有空白

金额数字一律填写到角、分，无角无分的，写00或者符号 - ；有角无分的，分位写0，不得用符号 –

大写金额用汉字 壹 贰 叁 肆 伍 陆 柒 捌 玖 拾 佰 仟 万 亿 元 角 分 零 整 等，一律用正楷或行书字书写。

大写金额前未印有人民币字样，应加写人民币三个字且和大写金额之间不得留有空白

大写金额到元或角为止的，后面要写正或整字；有分的，不写正或整字

* + - * 1. 自制原始凭证填制的基本要求

一次性凭证： 应在经济业务发生或完成时，由相关业务人员一次填制完成

累计凭证： 在每次经济业务完成后，由相关人员在同一张凭证上重复填制完成

汇总凭证： 应由相关人员在汇总一定时期内反应同类经济业务的原始凭证后填制完成

* + - 1. 原始凭证的审核
         1. 审核原始凭证内主要包括

审核原始凭证的真实性

审核原始凭证的合法性、合理性

审核原始凭证的完整性

审核原始凭证的正确性

* + - * 1. 原始凭证金额有误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。
        2. 原始凭证有其他错误的，应当由储局单位重开或者更正，更正处应当加盖储局单位印章
        3. 审核原始凭证记载的各项内容是否正确包括：

接受原始凭证单位的名称是否正确

金额的填写和计算是否正确

更正是否正确。原始凭证记账的各项内容均不得涂改、刮擦和挖补

### 记账凭证：

* + - 1. 又称记账凭单，是指会计人员根据审核无误的原始凭证，按照经济业务的内容加以归类，并据已确定会计分录后填制的会计凭证，作为登记账簿的直接依据
      2. 记账凭证种类，按照其反映的经济业务的内容划分：
         1. 收款凭证

含义:用于记录库存现金和银行存款收款业务的记账凭证

填制依据：根据有关库存现金和银行存款收款业务的原始凭证填制

用途：是登记库存现金日记账、银行存款日记账以及有关明细分类帐和总分类账等账簿的依据，也是出纳人员收讫款项的依据

* + - * 1. 付款凭证

含义：用于记录库存现金银行存款付款业务的记账凭证

填制依据：根据有关库存现金和银行存款支付业务的原始凭证填制

用途：是登记库存现金日记账、银行存款日记账以及有关明细分类帐和总分类账等账簿的依据，也是出纳人员支付款项的依据

* + - * 1. 转账凭证

含义：用于记录不涉及库存现金和银行存款业务的记账凭证

填制依据： 根据有关转账业务的原始凭证填制

用途：是登记有关明细分类账和总分类账等账簿的依据

* + - 1. 基本填制要求
         1. 内容完整
         2. 书写清楚和规范
         3. 除结账和更正错账可以不附原始凭证外，其他记账凭证必须附原始凭证
         4. 记账凭证的依据。

记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或根据若干张同类原始凭证汇总填制

也可以根据原始凭证汇总表填制

但不得将不同内容和类别的原始凭证汇总填制在一张记账凭证上

* + - * 1. 连续编号。

按业务发生的顺序并不按同种类的记账凭证采用 字号编号法 连续编号

如果一笔经济业务需要填制两张以上(含两张)记账凭证的，可以采用 分数编号法 编号

为便于监督，反映付款业务的会计凭证不得由出纳人员编号

* + - * 1. 填制记账凭证时若发生错误，应当重新填制

已经登记入账的记账凭证在当年内发现填写错误时，可以用红字填写一张与原内容相同的记账凭证，同时再用蓝字重新填制一张正确的记账凭证

如果会计科目没有错误，只是金额错误，也可以将正确数字与错误数字之间的差额另编一张调整的记账凭证，调增金额用蓝字，调减金额用红字

发现以前年度记账凭证有错误的，应当用蓝字填制一张更正的记账凭证

* + - * 1. 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
      1. 特殊要求
         1. 收款凭证，左上角借方科目填写 库存现金 或 银行存款 科目
         2. 付款凭证，左上角贷方科目填写 库存现金 或 银行存款 科目
         3. 转账凭证，总账科目 与 明细科目 栏应填写应借、应贷的总账科目和明细科目，不涉及 库存现金 或 银行存款 科目
      2. 审核内容
         1. 记账凭证是否有原始凭证为依据，所附原始凭证或原始凭证汇总表的内容与记账凭证的内容是否一致
         2. 记账凭证个项目的填写是否齐全
         3. 记账凭证的应借、应贷科目以及对应关系是否正确
         4. 记账凭证所记录的金额与原始凭证的有关金额是否一致，计算是否正确
         5. 记账凭证中的记录是否文字工整、数字清晰，是否按规定进行更正等
         6. 出纳人员在办理收款或付款业务后，是否已在原始凭证上加盖 收讫 或 付讫 的戳记

### 会计账簿

* + - 1. 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和会计事项的簿籍
      2. 基本内容
         1. 封面：主要用来标明账簿的名称，如总分类账、各种明细分类帐、库存现金日记账、银行存款日记账等
         2. 扉页：主要用来列明会计账簿的使用信息，如科目索引、账簿启用和经管人员一览表等
         3. 账页：是账簿用来记录经济业务的主要载体，包括账户的名称、日期栏、凭证种类和编号栏、摘要栏、金额栏，以及总页次和分户页次等基本内容
      3. 种类，按用途分
         1. 序时帐簿

又称日记账，是按照经济业务发生时间的先后顺序逐日、逐笔登记的账簿

适用库存现金日记账和银行存款日记账等

* + - * 1. 分类账簿：

是会计账簿的主体，也是编制财务报表的主要依据

分类账簿按其反映经济业务的详细程度，分为总分类账簿和明细分类账簿

总分类账簿适用应收账款总账

明细分类账簿适用原材料明细帐

* + - * 1. 备查账簿

又称辅助登记簿或补充登记簿，是对某些在序时帐簿和分类账簿中未能记载和记载不全的经济业务进行补充登记的账簿

适用租入固定资产登记簿、代管商品物资登记簿等

* + - 1. 种类，按账页格式分类
         1. 三栏式账簿：适用日记账、总账以及资本、债权、债务明细帐等
         2. 多栏式账簿：适用收入、成本、费用明细帐等
         3. 数量金额式账簿：适用原材料、库存商品等明细账
      2. 种类，按外形特征分类
         1. 订本式账簿

优点：能避免账页散失和防止抽换账页

缺点：不能准确为各账户预留账页

适用于总分类账、库存现金日记账和银行存款日记账

* + - * 1. 活页式账簿

优点：记账时可以根据实际需要，随时将空白账页装入账簿，或抽去不需要的账页，便于分工记账

缺点：如果管理不善，可能会造成账页散失或故意抽换账页

适用于明细分类帐

* + - * 1. 卡片式账簿，一般只对固定资产的核算采用卡片账形式，也有少数企业在材料核算中适用材料卡片
      1. 会计账簿的启用和登记要求
         1. 启用会计账簿时，应当在账簿封面上写明单位名称和账簿名称，并在账簿扉页上附启用表
         2. 启用订本式账簿应当从第一页到最后一页顺序编定页数，不得跳页、缺号
         3. 适用活页式账簿应当按账户顺序编号，并须定期装订成册，装订后再按实际使用的账页顺序编定页码，另加目录以便于记明每个账户的名称和页次
      2. 日记账的格式与登记方法
         1. 库存现金日记账

登记方法：三栏式库存现金日记账由出纳人员根据库存现金收款凭证、库存现金付款凭证和银行存款付款凭证，按照业务发生时间的先后顺序逐日逐笔登记；

每日终了，结出收支合计和余额，与库存现金核对

主要为三栏式

* + - * 1. 银行存款日记账

银行存款日记账应按照企业在银行开立的账户和币种分别设置，每个银行账户设置一本日记账；

由出纳人员根据与银行存款收付业务有关的记账凭证，按时间先后顺序逐日逐笔进行登记

每日结出存款余额

可以采用三栏式，也可以采用多栏式

* + - 1. 总分类帐的格式与登记方式
         1. 总分类账式按照总分类账户分类登记以提供总括会计信息的账簿
         2. 最常用的格式为三栏式
         3. 总分类的登记方法因登记的依据不同而所有不同

经济业务少的小型单位的总分类帐，可以根据记账凭证逐笔登记

经济业务多的大中型单位的总分类账，可以根据记账凭证汇总表(又称科目汇总表)或汇总记账凭证等定期登记

* + - 1. 总分类账与明细分类帐的平行登记
         1. 平行登记，是指对所发生的每项经济业务都要以会计凭证为依据，一方面计入有关总分类账户，另一方面计入所辖明细分类账户的方法
         2. 要点包括：方向相同，期间一致，金额相等

### 对账

* + - 1. 对账，是对账簿记录所进行的核对，一般分为帐证核对、账账核对、账实核对
      2. 帐证核对
         1. 是指将账簿记录与会计凭证核对
         2. 核对账簿记录与原始凭证、记账凭证时间、凭证字号、内容、金额是否一致，
         3. 记账方向是否相符，做到账证相符
      3. 账账核对
         1. 总分类账簿之间的核对，依据：按照 资产 = 负债 + 所有者权益 这一会计等式和 有借必有贷，借贷必相等 的记账规则
         2. 总分类帐簿与所辖明细分类账簿之间的核对，依据：总分类帐簿各账户的期末余额 = 其所辖各明细分类账的期末余额之和
         3. 总分类账簿与序时帐簿之间的核对，依据：

库存现金总账的期末余额 = 库存现金日记账的期末余额

银行存款总账的期末余额 = 银行存款日记账的期末余额

* + - * 1. 明细分类账簿之间的核对，核对方法：一般式由财产物资保管部门或使用部门定期编制收发结存汇总表报会计机构核对
      1. 账实核对
         1. 库存现金日记账账面余额与现金实际库存数逐日核对是否相符
         2. 银行存款日记账账面余额与银行对账单余额定期核对是否相符
         3. 各项财产物资明细帐账面余额与财产物资实有数额定期核对是否相符
         4. 有关债权债务明细账账面余额与对方单位债权债务账面记录核对是否相符

### 结账

* + - 1. 是将账簿记录定期结算清楚的会计工作
      2. 结账的内容通常包括：
         1. 结清各种损益类账户，据以计算确定本期利润
         2. 结出各资产、负债和所有者权益账户的本期发生额合计和期末余额
      3. 月末结账时，只需要在最后一笔经济业务记录下通栏划单红线，不需要再次结计余额
      4. 12月末的本年累计 就是全年累计发生额，全年累计发生额下通栏划双红线
      5. 年度终了结账时，在摘要栏注明 结转下年 字样；在下一会计年度新建有关账户的第一行余额栏内填写上年结转的余额，并在摘要栏注明 上年结转 字样

### 错账更正的方法

* + - 1. 错账更正的方法一般有划线更正法、红字更正法和补充登记法三种
      2. 划线更正法
         1. 在结账前发现账簿记录有 文字或数字错误，而记账凭证没有错误，应当采用划线更正法
         2. 记账凭证中的文字或数字发生错误，在尚未过帐前，也可用划线更正法更正
      3. 红字更正法
         1. 适用情形

记账后发现记账凭证中应借、应贷会计科目有错误所引起的记账错误

记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误，只是所记金额大于应记金额所引起的记账错误

* + - * 1. 更正方法

记账后发现记账凭证科目错误的，红字做相同凭证，以示注销；以蓝字做正确凭证；并据以分别用红字和蓝字登记入账

记账凭证与账簿记录科目无误，金额多记的，以红字冲销多记金额，并据以用红字登记入住

* + - 1. 补充登记更正法
         1. 适用情形：记账后发现记账凭证和账簿记录中应借、应贷会计科目无误，只是所记金额小于应记金额时，应当采用补充登记法
         2. 更正方法：以蓝字将少计金额补记，并据以用蓝字登记入账

### 账务处理程序

* + - 1. 企业常用的账务处理程序主要有：记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序
      2. 记账凭证账务处理程序
         1. 是指对发生的经济业务，先根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证，再根据记账凭证登记总分类帐的一种账务处理程序
         2. 适用范围：规模较小、经济业务量较少的单位
         3. 优点：简单明了、易于理解，总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况
         4. 缺点：登记总分类帐的工作量大
      3. 汇总记账凭证账务处理程序
         1. 是指先根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证，定期根据记账凭证分类编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证，再根据汇总记账凭证登记总分类帐的一种账务处理程序
         2. 适用范围：规模较大、经济业务较多的单位
         3. 优点：减轻了登记总分类账的工作量
         4. 缺点：当转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大，并且按每一贷方账户编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工
      4. 科目汇总表账务处理程序
         1. 又称记账凭证汇总表账务处理程序，是指根据记账凭证定期编制科目汇总表，再根据科目汇总表登记总分类账的一种账务处理程序
         2. 适用范围：经济业务较多的单位
         3. 优点：减轻了登记总分类帐的工作量，并可起到试算平衡的作用
         4. 科目汇总表不能反映各个账户之间的对应关系，不利于对账目进行检查

## 财产清查

### 概述

* + - 1. 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或核对，确定其实存数，查明帐存数与实存数是否相符的一种专门方法
      2. 财产清查一般包括以下程序：
         1. 建立财产清查组织
         2. 组织清查人员学习有关政策规定，掌握有关法律、法规和相关业务知识，以提高财产清查工作的质量
         3. 确定清查对象、范围，明确清查任务
         4. 指定清查方案，具体安排清查内容、时间、步骤、方法，以及必须要的清查前准备
         5. 请查时本着先清查数量、核对有关账簿记录等，后认定质量的原则进行
         6. 填制盘存清单
         7. 根据盘存清单，填制实物、往来账项清查结果报告表

### 财产清查的分类

* + - 1. 按照清查范围分类
         1. 全面清查

是指对所有的财产进行全面的盘点和核对

适用情况：年终决算前；在合并、撤销或改变奴属关系前；中外合资、国内合资前；股份制改造前；开展全面的资产评估、清产核资前；单位主要领导调离工作前等

* + - * 1. 局部清查

是指根据需要只对部分财产进行盘点和核对

对于流动性较大的财产物资，应根据需要随时轮流盘点或重点抽查；

对于贵重财产物资，每月都要进行清查盘点；

对于库存现金，每日终了，应由出纳人员进行清点核对

对于银行存款，企业至少每月同银行核对一次

对债权、债务，企业应每年至少同债权人、债务人核对一至两次

* + - 1. 按照清查的时间分类
         1. 定期清查

是指按照预先计划安排的时间对财产进行的盘点和核对

一般在年末、季末、月末进行

* + - * 1. 不定期清查

是指事前不规定清查日期的盘点和核对

根据特殊需要临时进行

* + - 1. 按照清查的执行系统分类
         1. 内部清查：是指由本单位内部自行组织清查工作小组所进行的财产清查工作
         2. 外部清查：

是指由上级主管部门、审计机关、司法部门、注册会计师等根据国家有关规定或情况需要对本单位进行的财产清查。

一般来讲，进行外部清查时应有本单位相关人员参加

### 货币资金清查方法

* + - 1. 库存现金的清查，
         1. 采用实地盘点法
         2. 对库存现金进行盘点时，出纳人员必须在场
         3. 盘点结束后，填制 库存现金 盘点报表，作为重要的原始凭证
      2. 银行存款的清查，
         1. 采用与开户银行核对账目的方法进行
         2. 即将本单位银行存款日记账的账簿记录与开户银行转来的对账单逐笔进行核对，查明银行存款的实有数额
         3. 银行存款账面余额与银行对账单余额之间不一致的原因，可能是某一方或双方记账过程有错误或存在未达账项
      3. 未达帐项，
         1. 是由于结算凭证在企业与银行之间或收付银行之间传递需要时间，造成企业与银行之间入账的时间差，一方收到凭证已入账，另一方未收到凭证因而未能入账而形成的人帐差异
         2. 未达账项分为以下四种

企业已收款记账，银行未收款记账：调增银行对账余额

企业已付款记账，银行未付款记账：调减银行对账余额

银行已收款对账，企业未收款记账：调增企业银行存款日记账余额

银行已付款记账，企业未付款记账：调减企业银行存款日记账余额

* + - 1. 银行存款余额调节表的编制计算公式：

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

* + - 1. 银行存款余额调节表只是一种对账工具，并不能作为调整企业银行存款账面余额的记账依据

### 实物资产的清查方法

* + - 1. 实地盘点法：
         1. 适用范围广，多数财产物资清查中都可采用
         2. 清查过程中，实物保管人员和盘点人员必须同时在场
         3. 对于盘点结果，应入式登记盘存单，并由盘点人和实物保管人签字或盖章，以明确经济责任
         4. 盘存单既是记录盘点记过的书面证明，也是反映财产物资实存数的原始凭证
      2. 技术推算法：只适用于成堆量大而价值不高，逐一清点的工作量和难度较大的财产物资的清查

### 往来款项的清查方法

* + - 1. 往来款项包括应收、应付款项和预收、预付款项等
      2. 一般采用发函询证的方法进行核对

### 财产清查结果的处理

* + - 1. 财产清查产生的损益，
         1. 企业应于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会，并根据企业的管理权限，经股东大会或董事会，或经理(厂长)会议或类似机构批准后，在期末结账前处理完毕
         2. 如果在期末结账前尚未经批准，在对外提供财务报表时，先按相关规定进行相应账务处理，并在附注中做出说明
         3. 其后如果批准处理的金额与已处理金额不一致的，调整财务报表相关的期初数

## 财务报告

### 财务报告及其目标

* + - 1. 财务报告
         1. 是指企业定期编制的综合反映企业某一特定日期的财务情况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件
         2. 包括财务报表和其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料
      2. 财务报告的目标
         1. 是向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息
         2. 反映企业管理层受托责任履行情况
         3. 有助于财务报告使用者作出经济决策

### 财务报表的组成

* + - 1. 一套完整的财务报表至少应当包括：
         1. 资产负债表
         2. 利润表
         3. 现金流量表
         4. 所有者权益(股东权益)变动表
         5. 附注
         6. 其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料

# 资产

## 库存现金

### 现金的使用范围

* + - 1. 企业可用现金支付的款项有
         1. 职工工资、津贴
         2. 个人劳务报酬
         3. 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育比赛等各种奖金
         4. 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出
         5. 向个人收购农副产品和其他物资的价款
         6. 出差人员必须随身携带的差旅费
         7. 结算起点(1000元)以下的零星支出
         8. 中国人民银行确定需要现金的其他支出
         9. 除第五、六项外，开户单位支付给个人款项，超过使用现金限额的部分，应当以支票或者银行本票等方式支付；
         10. 确需全额支付现金的，经开户银行审核后，予以支付现金
      2. 现金限额
         1. 开户银行根据单位的实际需要核定现金限额，一般按照单位3-5天日常零星开支所需确定
         2. 边远地区和交通不便地区的开户单位的库存现金限额，可按多于5天，但不得超过15天的日常零星开支的需要确定
      3. 现金收支的规定
         1. 原则上应当当日送存开户银行，当日送存确有困难的，由开户银行确定送存时间
         2. 不得坐支；因特殊情况需要坐支现金的，应当事先报经开户银行审查批准，由开户银行核定坐支范围和限额。
         3. 坐支单位应当定期向开户银行报送坐支金额和使用情况
         4. 提取现金应当注明用途，经本单位财会部门负责人签字盖章，开户银行审核后方可支付
         5. 特殊情况支用现金的，向开户银行提出申请，经本单位财会部门负责人签字盖章，开户银行审核后方可支付

### 现金的账务处理

* + - 1. 设置科目
         1. 企业应当设置 库存现金 科目
         2. 企业内部个部门周转使用的备用金，可单独设置 备用金 科目进行核算
      2. 设置账簿：企业应当设置库存现金总账和库存现金日帐，分别进行库存现金的总分类核算和明细分类核算

### 现金清查

* + - 1. 现金短缺
         1. 报经批准前

借：待处理财产损益

贷：库存现金

* + - * 1. 报经批准后

借：其他应收款(应由责任人赔偿的部分)

管理费用(无法查明原因的部分)

贷：待处理财产损益

* + - 1. 现金盈余
         1. 报经批准前

借：库存现金

贷：待处理财产损益

* + - * 1. 报经批准后

借：待处理财产损益

贷：其他应付款(应支付给相关人员或单位的部分)

营业外收入(无法查明原因的部分)

### 银行存款

* + - 1. 银行存款日记账 应定期于 银行账单 核对，至少每月核对一次
      2. 企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间
         1. 如有差额，应编制 银行存款余额调节表 调节
         2. 如果没有记账错误，调节后的双方余额应相等

### 其他货币资金

* + - 1. 其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括：
         1. 银行汇票存款

单位和个人各种款项的结算均可使用

可用于转账，填明 现金 字样的银行汇票可以支取现金

银行汇票的提示付款期限为自出票日起一个月

* + - * 1. 银行本票存款

单位和个人在同一票据交换区域需要支付的各种款项均可使用

可以用于转账，填明 现金 字样的银行汇票可以支取现金

银行本票的提示付款期限自出票日起最长不得超过两个月

* + - * 1. 信用卡存款(单位卡)

账户资金一律从其基本存款账户转账存入

不得交存和支取现金

不得将销货收入的款项收入该账户

不得用于10万以上的商品交易、劳务供应款项的结算

* + - * 1. 信用证保证金存款：信用证只限于转账结算，不可以支取现金
        2. 存出投资款：企业为购买股票、债券、基金等根据有关规定存入在证券公司指定银行开立的投资款专户的款项
        3. 外埠存款

该账户的存款不计利息、支付不收、付完清户

除了采购人员可以从中提取少量现金外，一律采用转账结算

* + - 1. 账务处理，除存出投资款外，大致可以分为：
         1. 办理(开立)

借： 其他货币资金-？

贷：银行存款

* + - * 1. 收到发票帐等

借：材料采购、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-？

* + - * 1. 退回余款

借：银行存款

贷：其他货币资金-？

* + - 1. 存出投资款的账务处理
         1. 向证券公司划出资金

借：其他货币资金-存出投资款

贷：银行存款

* + - * 1. 购买股票、债券、基金等

借：交易性金融资产等

贷：其他货币资金-存出投资款

### 易错易混淆

* + - 1. 银行汇票、银行本票、信用卡、信用证保证金、外埠存款、存出投资款：归属 其他货币资金
      2. 商业汇票(银行承兑汇票、商业承兑汇票) ：归属 应收票据/应付票据
      3. 支票： 归属 银行存款

## 应收票据

### 概述

* + - 1. 应收及预付款项是指企业在日常生产经营过程中发生的各项债权，包括应收款项和预付款项
      2. 应收款项包括应收票据、应收账款、应收股利、应收利息和其他应收款等
      3. 预付款项是企业按照合同规定预付的款项，如预付款等

### 应收票据

* + - 1. 应收票据是指企业因销售商品、提供服务等而收到的商业汇票
      2. 商业汇票的付款期限，最长不超过六个月
      3. 根据承兑人不同，商业汇票分为商业承兑汇票和银行承兑汇票
         1. 企业申请使用银行承兑汇票时，应向其承兑银行按票面金额的万分之五缴纳手续费。
         2. 出票人于汇票到期前未能足额交存票款时，承兑银行除凭票向持票人无条件付款外，对出票人尚未支付的汇票金额按照每天万分之五收利息
      4. 应收票据的账务处理
         1. 取得时

因销售商品、提供服务而取得：

借：应收票据

贷：主营业务收入等

应交税费-应交增值税(销项税额)

因抵偿之前应收账款而取得：

借：应收票据

贷：应收账款

* + - * 1. 到期时

到期能收回款项

借：银行存款

贷：应收票据

到期未能收回款项

借：应收账款

贷：应收票据

* + - * 1. 贴现时

借：银行存款

财务费用(贴现息，或在贷方)

贷：应收票据

* + - * 1. 背书转让时

借：在途物资、材料采购、原材料、库存商品等

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：应收票据

银行存款(差额，或在借方)

### 应收账款

* + - 1. 应收账款的入账价值包括企业销售商品、提供服务等应从购货方或接受服务方收取的合同或协议价款(不允许的除外)、增值税，以及代购货单位垫付的包装费、运杂费等
      2. 商业折扣：销售方给予商业折扣的目的时为了促销，销售方扣除商业折扣后确认收入和应收账款
      3. 现金折扣：应按扣除现金折扣前的金额作为应收账款的入账金额，待实际发生现金折扣时，计入当期财务费用(付款方付款时贷记 财务费用 科目，销售方收款时借记 财务费用 科目)，不影响应收账款入账价值
      4. 应收账款的账务处理
         1. 因销售商品、提供服务等而确认应收账款

借：应收账款

贷：主营业务收入等(扣除商业折扣后)

应交税费—应交增值税(销项税额)

借：主营业务成本等

贷：库存商品

* + - * 1. 应收账款到期收回

借：银行存款

财务费用=

贷：应收账款

* + - * 1. 垫付包装费、运杂费

借：应收账款

贷：银行存款

* + - * 1. 改用应收票据结算

借：应收票据

贷：应收账款

### 预付账款

* + - 1. 预付账款是指企业按照合同规定预付的款项，如预付的购货款、材料款、工程款等
      2. 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
      3. 预付账款的财务处理
         1. 向供应商单位预付款项时

借：预付账款

贷：银行存款

* + - * 1. 收到所购物资时

借：材料采购、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

* + - * 1. 预付款与所需支付款由差额时

补付不足部分款项时

借：预付账款

贷：银行存款等

收回多余款项时

借：银行存款等

贷：预付账款

## 应收股利和应收利息

### 应收股利的账务处理

* + - 1. 应收股利是指企业应收取的现金股利和应收取其他单位分配的利润
      2. 以交易性金融资产为例
         1. 持有期间被投资单位宣告发放现金股利时

借：应收股利

贷：投资收益

* + - * 1. 实际收到时

上市公司

借：其他货币资金-存出投资款

贷：应收股利

其他公司

借：银行存款

贷：应收股利

### 应收利息的账务处理

* + - 1. 应收利息是指企业根据合同或协议规定应向债务人收取的利息
      2. 基本账务处理

借：应收利息

贷：投资收益

### 其他应收款

* + - 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

借：其他应收款

贷：营业外收入/待处理财产损益/固定资产清理

* + - 1. 应收的出租包装物租金

借：其他应收款

贷：其他业务收入等

* + - 1. 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
         1. 企业为职工垫付款项时

借：其他应收款

贷：库存现金、银行存款

* + - * 1. 从工资中扣减时

借：应付职工薪酬

贷：其他应收款

* + - 1. 存出保证金，如租入包装物支付的押金

借：其他应收款

贷：银行存款等

* + - 1. 其他各种的应收、暂付款项，如预付职工差旅费

借：其他应收款

库存现金

## 应收款项减值

### 应收款项减值损失的确认

* + - 1. 企业应当在资产负债表日对应收款项的账面价值进行评估
      2. 应收款项发生减值的，应当将减记的金额确认为减值损失，同时机体坏账准备
      3. 应收款项减值有两种核算方法：直接转销法和备抵法
      4. 我国企业会计准则规定，应收账款减值的核算应采用备抵法，不得采用直接转销法

### 坏账准备的账务处理

* + - 1. 应收账款、应收票据、其他应收款等需要通过 坏账准备 科目来计提坏账
      2. 以应收账款为例，处理坏账：

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 节点 | 账务处理 | 对应收账款账面价值的影响 | 对应收账款账面余额的影响 |
| 计提坏账准备时 | 借：信用减值损失  贷：坏账准备 | 减少 | 不变 |
| 转会坏账准备 | 借：坏账准备  贷： 信用减值损失 | 增加 | 不变 |
| 实际发生坏账损失 | 借：坏账准备  贷：应收账款 | 不变 | 减少 |
| 已确认并转销坏账的应收账款又重新收回 | 1借：应收账款  贷：坏账准备  2借：银行存款  贷：应收账款 | 分录1：不变  分录2：减少  综合：减少 | 分录1：增加  分录2：减少  综合：不变 |

## 交易性金融资产

### 概述

* + - 1. 交易性金融资产主要是指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
      2. 金融资产划分为：
         1. 以滩余成本计量的金融资产
         2. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产
         3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
      3. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产通过 交易性金融资产 科目核算

### 交易性金融资产的账务处理

* + - 1. 取得交易性金融资产
         1. 初始入账金额

企业取得交易性金融资产时，应当按照该金融资产取得时的公允价值作为其初始入账金额

借记 交易性金融资产-成本 科目

* + - * 1. 支付价款中含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息

应单独确认为 应收项目

不构成交易性金融资产的初入账金额

借记 应收股利 或 应收利息

* + - * 1. 交易费用

取得交易性资产所发生的相关交易费用应当在发生时计入当期损益，借记 投资收益 科目

发生交易费用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，借记 应交税费-应交增值税(进项税额) 科目

* + - * 1. 交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置金融工具的增量费用
        2. 增量费用，

是指企业没有发生购买、发行或处置相关金融工具的情形就不会发生的费用，

包括支付给代理机构、咨询公司、券商、证券交易所、政府有关部门等的手续费、佣金、相关税费以及其他必要支出，

不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本和持有成本等与交易不直接相关的费用

* + - * 1. 基本账务处理：

借：交易性金融资产-成本(公允价值)

应收股利/应收利息(支付价款中含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)

投资收益(交易费用)

应交税费-应交增值税(进项税额)

(交易费用对应的可抵扣的增税)

贷：其他货币资金等(支付的总价款)

* + - 1. 持有交易性金融资产期间
         1. 宣告/计提时

借：应收股利(被投资单位宣告发放的现金股利)

应收利息(到期应计提的利息)

贷：投资收益

* + - * 1. 收到时

借：其他货币资金等

贷：应收股利/应收利息

* + - 1. 资产负债表日
         1. 交易性金融资产应当按照公允价值计量，公允价值与账面余额之间的差额计入当期损益
         2. 交易性金融资产公允价值高于账面余额：

借：交易性金融资产-公允价值变动

贷：公允价值变动损益

* + - * 1. 交易性金融资产公允价值低于账面余额：

借：公允价值变动损益

贷：交易性金融资产-公允价值变动

* + - 1. 出售交易性金融资产
         1. 出售交易性金融资产时，应将出售时的公允价值与其账面余额之间的差额确认为投资收益
         2. 会计处理：

借：其他货币资金等(实际收到的售价净额)

贷：交易性金融资产-成本

-公允价值变动

(或变动)

投资收益(差额倒挤，损失记借方，收益记贷方)

* + - 1. 整个投资活动对当期损益有影响的归属科目
         1. 取得时支付的交易费用，计入 投资收益 借方
         2. 持有期间被投资单位宣告分派现金股利或按期计提的利息， 计入 投资收益 贷方
         3. 持有期间的公允价值变动， 计入公允价值变动损益 贷方或借方
         4. 处置时的处置损益， 计入 投资收益 贷方或借方
      2. 转让金融商品应交增值税
         1. 出售时的增值税税额 =
         2. 转让金融商品应将增值税的账务处理

转让金融产品当月的月末，如产生转让收益

借：投资收益等

贷：应交税费-转让金融商品应交增值税

转让金融产品当月的月末，如产生转让损失，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：投资收益等

* + - * 1. 年末，

如果应交税费-转让金融商品应交增值税 又借方余额，说明本年度的金融商品转让损失无法弥补，

且本年度的金融转让损失不可转入下年度继续抵减转让金融资产的收益

账务处理

借：投资收益等

贷：应交税费-转让金融商品应交增值税

## 存货

### 概述

* + - 1. 存货是指企业在日常活动中持有以设备出售的产品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中储备的材料或物料等，包括各类材料、在产品、半成品、产成品、商品以及包装物、低值易耗品、委托代销商品等

### 存货成本

* + - 1. 存货成本应当按照成本进行初始计量
      2. 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本
      3. 存货的加工成本
         1. 存货加工成本由直接人工和制造费用构成，其实质是企业在加工存货的过程中发生的追加费用
         2. 直接人工，是指企业在生产产品过程中发生的直接从事产品生产人员的职工薪酬
         3. 制造费用，是指企业为生产产品而发生的各项间接费用
      4. 存货的其他成本
         1. 存货的其他成本，是指除采购成本、加工成本以外的，是存货达到目前场所和状态所发生的其他支出
         2. 产品设计费用

一般设计费，计入当期损益

为特定客户设计的可直接确定的设计费，计入存货的成本

* + - 1. 不同来源存货的成本构成
         1. 原材料、商品、低值易耗品等通过购买而取得的存货的成本主要由采购成本构成；
         2. 产成品、在产品、半成品等自制或需委托外单位加工完成的存货的成本由采购成本、加工成本及使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出构成
      2. 不应计入存货成本的费用
         1. 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用

自然灾害的原因，计入营业外支出

管理不善的原因，计入管理费用

* + - * 1. 仓储费用

采购入库后仓储费用，计入管理费用

采购入库钱以及生产过程中为达到下一个阶段所必须的仓储费用计入存货成本

* + - * 1. 不能归属于存货达到目前场所和状态的其他支出，计入管理费用

### 存货的采购成本

* + - 1. 采购成本构成
         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
         2. 相关税费

是指企业购买存货发生的进口关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税进项税以及相应的教育附加等

不包括按照规定可以抵扣的增值税进项税额

不能抵扣的增值税进行税额针对的是购货方为小规模纳税人、一般纳税人但没取得增值税专用发票的情况，支付的增值税计入存货的采购成本

* + - * 1. 运输费、装卸费、保险费
        2. 其他可归属于存货采购成本的费用

采购成本中除了上述各项以外的可归属于存货采购的费用，如在存货采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理消耗、入库前的挑选整理费用等

合理损耗的金额，计入存货成本，即不影响总成本金额，但实际入库数量减少，存货单位成本上升

采购人员差旅费计入管理费用

* + - 1. 商品流通企业在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，应当计入存货采购成本，也可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况进行分摊。
      2. 对于已售商品的进货费用，计入当期损益；
      3. 对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本
      4. 企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期损益

### 发出存货的计价方法

* + - 1. 发出存货可以采用：
         1. 实际成本核算，则发出存货成本的计算可以在先进先出法、月末一次加权平均法、移动加权平均法、个别计价法等方法中做出选择
         2. 计划成本核算，则会计期末要对存货计划成本和实际成本之间的差异进行单独核算，会计期末将计划成本调整为实际成本
      2. 个别计价法
         1. 假设前提：实物流转和成本流转相一致
         2. 具体计算过程：

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

分别按其购入或生产时所确定的单位成本计算各批发出存货和期末存货成本

* + - * 1. 优点：计算准确，符合实际情况
        2. 缺点：存货收发频繁时，工作量较大
      1. 先进先出法
         1. 假设前提：先购入的存货应先发出(用于销售或消耗)
         2. 具体计算过程：

收到存货时，逐笔登记收到存货的数量、单价和金额；

发出存货时，按照先购进先发出的原则逐笔登记存货的发出成本和结存金额

* + - * 1. 优点：可以随时结转存货发出成本
        2. 缺点：较繁琐，存货收发业务较多，且存货单价不稳定时，工作量较大

在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值

在物价持续下降时，会低估企业存货价值和当期利润

* + - 1. 月末一次加权平均法
         1. 是指以本月全部进货数量加上月初存货数量作为权数，去除本月全部进货成本加上月初存货成本，计算出存货的加权平均单位，以此为基础计算本月发出存货成本和期末结存存货成本的方法
         2. 具体计算过程

存货单位成本 =

本月发出存货成本=本月发出存货数量存货单位成本

本月月末结存存货成本=月末结存存货数量存货单位成本

本月月末结存存货成本=月初结存存货成本+本月购入存货成本-本月发出存货成本

* + - * 1. 优点：可以简化成本计算工作
        2. 缺点：由于月末一次计算加权平均单价和发出存货成本，不便于存货成本的日常管理于控制
      1. 移动加权平均法
         1. 是指每次进货的成本加上原有结存存货的成本的合计额，除以每次进货数量加上原有结存存货的数量合计数，据以计算加权平均单位成本，作为下次进货前计算各次发出存货成本的一种方法
         2. 具体计算过程

存货单位成本=

本次存货发出成本=本次发出存货数量本次发货前存货的单位成本

本月月末结存存货成本=月末结存存货的数量本月月末存货单位成本

本月月末结存存货成本=月初结存存货成本+余本月收入存货成本-本月发出存货成本

* + - * 1. 优点：可以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成本比较客观
        2. 缺点：每次计算平均单位成本的工作量较大，对收发货比较频繁的企业不太适用

## 原材料

### 概述

* + - 1. 原材料是指企业在生产过程中经过加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种原料、主要材料和外购半成品，以及不构成产品实体但有助于产品形成的辅助材料
      2. 原材料具体包括原料及主要材料、辅助材料、外购半成品(外购件)、修理用备件(备品备件)、包装材料、燃料等
      3. 原材料的日常收发及结存可以采用实际成本核算，也可以采用计划成本核算

### 实际成本核算

* + - 1. 购入材料
         1. 由于支付方式不同，原材料入库的时间与付款时间不一定一致，在账务处理上也有所不同
         2. 使用的会计科目有原材料、在途物资等
      2. 账务处理
         1. 单货同到

借：原材料

应交税费-应交增值税(进项税额)

贷：银行存款(或其他货币资金、应付票据、应付账款等)

* + - * 1. 单到货未到

单到时

借：在途物资

应交税费-应交增值税(进项税额)

贷：银行存款(或其他货币资金、应付票据、应付账款等)

材料验收入库时

借：原材料

贷：在途物资

* + - * 1. 货到单未到

月末认为收到发票账单时，材料按暂估价值入账

借：原材料

贷：应付账款-暂估应付账款

下月初用红字冲销原暂估入账金额

待收到发票账单以后在按 单货同到 进行账务处理

* + - * 1. 采用预付货款方式采购材料

预付货款时

借：预付账款

贷：银行存款

收到材料并验收入库时

借：原材料

应交税费-应交增值税(进项税额)

贷：预付账款

补付货款时

借：预付账款

贷：银行存款

回退做相反分录

* + - 1. 发出材料

借：生产成本(直接用于产品生产)

制造费用(间接用于产品生产)

销售费用(销售部门消耗)

管理费用(行政部门消耗)

在建工程(工程项目消耗)

研发支出(研发环节消耗)

委托加工物资(发出加工材料)

其他业务成本(用于出售)

贷：原材料

### 采用计划成本核算

* + - 1. 原材料核算应设置的会计科目：材料采购 (核算材料实际成本)、原材料(核算材料计划成本)、材料成本差异(核算材料实际成本与计划成本的差额)
      2. 材料成本差异 科目的账户结构
         1. 借方登记购入材料的超支差异及发出材料应负担的节约差异
         2. 贷方登记购入材料的节约差异及发出材料应负担的超支差异
         3. 期末如为借方余额，反映企业库存材料实际成本大于计划成本的差异，即超值差异
         4. 期末如为贷方余额，反映企业库存材料实际成本小于计划成本的差异，即节约差异
      3. 账务处理
         1. 单货同到

购买材料时

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(或其他货币资金、应付票据、应付账款等)

验收入库时

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(节省差异)

* + - * 1. 货到单未到

按计划成本暂估入账，下月初用红字冲回。

单到时，再按正常的 单货同到 处理

* + - * 1. 发出材料

平时发出材料，一律用计划成本

借：生产成本等(计划成本)

贷：原材料(计划成本)

月末，计算本月发出材料应负担的成本差异并进项分摊，将发出材料的计划成本调整为实际成本

借：生产成本等

贷：材料成本差异(结转超支差)

或者

借：材料成本差异(结转节约差)

贷：生产成本等

## 周转材料

### 概述

* + - 1. 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持原有形态的材料物品。
      2. 企业周转材料包括 包装物 和低值易耗品

### 包装物

* + - 1. 包装物内容
         1. 生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物

如果按计划成本核算， 周转材料 科目按计划成本结转，同时结转材料成本差异

借：生产成本

贷：周转材料—包装物

* + - * 1. 随同商品出售而不单独计价的包装物

如果按计划成本核算， 周转材料 科目按计划成本结转，同时结转材料成本差异

借：销售费用

贷：周转材料—包装物

* + - * 1. 随同商品出售单独计价的包装物

如果按计划成本核算， 周转材料 科目按计划成本结转，同时结转材料成本差异

销售时：

借：银行存款等

贷：其他业务收入

应交税费—应交增值税(销项税额)

结转成本时

借：其他业务成本

贷：周转材料—包装物

* + - * 1. 出租或出借给购买单位使用的包装物

发出时：如果按计划成本核算，还应结转材料成本差异

借：周转材料—包装物—出租(出借)包装物

贷：周转材料—包装物—库存包装物

如按计划成本核算，还应结转材料成本差异

收取押金，退还押金时，编制相反会计分录

借：库存现金、银行存款等

贷：其他应付款—存入保证金

确认收入时(出租包装物)，

借：库存现金、银行存款、其他应收款等

贷：其他业务收入

应交税费—应交增值税(销项税额)

摊销成本

借：其他业务成本(出租包装物)

销售费用(出借包装物)

贷：周转材料—包装物—包装物摊销

如按计划成本核算，还应结转材料成本差异

发生修理费用

借：其他业务成本(出租包装物)

销售费用(出借包装物)

贷：库存现金、银行存款、原材料、应付职工薪酬等

* + - 1. 包装物账务处理，与 原材料 类似，可以按实际成本核算，也可以按计划成本核算

### 低值易耗品

* + - 1. 作为存货核算和管理的低值易耗品，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
      2. 低值易耗品的账务处理
         1. 一次摊销法：

金额较小的，可在领用时一次计入成本费用，为加强实物管理，应当在被查簿中进项登记

财务处理

借：制造费用等(实际成本)

贷：周转材料—低值易耗品(计划成本)

材料成本差异(或借方)

* + - * 1. 分次摊销法

低值易耗品等企业的周转材料符合存货定义和条件的，按照使用次数分词计入成本费用

需要单独设置 周转材料—低值易耗品—在用、周转材料—低值易耗品—在库、周转材料—低值易耗品—摊销 明细科目

购入时

借：周转材料—低值易耗品—在库

贷：银行存款等

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

摊销时

借：制造费用等

贷：周转材料—低值易耗品—摊销

最后一次摊销时,还应同时

借：周转材料—低值易耗品—摊销

贷：周转材料—低值易耗品—在用

## 委托加工物资

### 概述

* + - 1. 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
      2. 成本包括
         1. 加工中实际耗用物资的成本
         2. 支付的加工费及应负担的运杂费等
         3. 支付的税费，包括委托加工物资收回后直接出售的应税消费品所应负担的消费税(指属于消费税应税范围的加工物资)等
      3. 支付税费核算
         1. 增值税

一般纳税人，取得增值税专用发票，计入 应交税费—应交增值税(进项税额) 科目借方

小规模纳税人或一般纳税人未取得增值税专用发票，记入 委托加工物资 借方

* + - * 1. 消费税

收回后直接销售，记入 委托加工物资 借方

收回后用于连续生产应税消费品， 记入 应交税费—应交消费税 借方

* + - 1. 账务处理
         1. 发给外单位价格的物资

借：委托加工物资

贷：原材料等

材料成本差异(或借方)

* + - * 1. 支付加工费用、应负担的运杂费等：

借：委托加工物资

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款等

* + - * 1. 委托加工物资由受托方代收代缴消费税——收回后用于直接销售

由受托方代收代缴的消费税

借：加工物资

贷：银行存款等

完工收回委托加工物资

借：库存商品

贷：委托加工物资

材料成本差异(或借方)

销售产品

借：银行存款等

贷：主营业务收入

应交税费—应交增值税(销项税额)

同时结转成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品

* + - * 1. 委托加工物资由受托方代收代缴消费税——收回后用于再加工应税消费品

由受托方代收代缴的消费税

借：应交税费—应交消费税

贷：银行存款等

完工收回委托加工物资

借：原材料等

贷：委托加工物资

材料成本差异(或借方)

最终产品销售时，按总的应税消费记账

借：税金及附加

贷：应交税费—应交消费税

最后补交 应交税费—应交消费税的借贷差额

借：应交税费—应交消费税

贷：银行存款

## 库存商品

### 概述

* + - 1. 库存商品，是指企业完成全部生产过程并已验收入库、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的产品以及外购或委托加工完成验收入库用于销售的各种商品
      2. 具体包括库存产成品、外购山坡、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代修品等

### 账务处理

* + - 1. 工业企业生产完的产成品入库
         1. 验收入库商品

借：库存商品

贷：生产成本—基本生产成本

* + - * 1. 发出商品(销售)

借：主营业务成本

贷：库存商品

* + - 1. 商品流通企业发出商品核算方法
         1. 毛利法

毛利率 =

销售净额 = 商品销售收入 — 销售退回与折让

销售毛利 = 销售净额 毛利率

销售成本 = 销售净额 — 销售毛利

期末存货成本 = 期初存货成本 + 本期购货成本 – 本期销售成本

* + - * 1. 售价金额核算法

商品进销差价率 =

本期销售商品应分摊的商品进销差价 = 本期商品销售收入 商品进销差价率

本期销售商品的成本 = 本期商品销售收入 – 本期销售商品应分摊的商品进销差价

期末结存商品的成本 = 期初库存商品的进价成本 + 本期购进商品的进价成本 – 本期销售商品的成本

期末结存商品的成本 = (期初库存商品售价 + 本期购入商品售价 – 本期商品销售收入) (1 – 商品进销差价率)

## 存货清查

* + - 1. 为了反映和监督企业再财产清查中查明的各种存货的盘盈、盘亏和损毁情况
         1. 企业应当设置 待处理财产损益 科目
         2. 借方登记存货的盘亏、损毁金额及盘盈的转销金额
         3. 贷方登记存货的盘盈金额及盘亏的转销金额
         4. 企业清查的各种存货损益，应在期末结账钱处理完毕，期末处理后，本科目应无余额
      2. 盘亏/损毁账务处理
         1. 批准前

借：待处理财产损益

贷：原材料、库存商品等

应交税费—应交增值税(进项税额转出)

管理不善等原因造成的一般经营损失，需要转出进项税额

自然灾害等非常损失不需要转出进项税额

* + - * 1. 批准后

借：原材料等(残料)

其他应收款(过失人或保险公司赔偿)

管理费用(一般经营损失)

营业外支出等(非常损失)

贷：待处理财产损益

* + - 1. 盘盈账务处理
         1. 批准前

借：原材料、库存商品等

贷：待处理财产损益

* + - * 1. 批准后

借：待处理财产损益

贷：管理费用

## 存货减值

### 概述

* + - 1. 资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量
         1. 成本是指期末存货的实际成本
         2. 可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去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
      2. 当存货成本低于可变现净值，存货按成本计价
      3. 当存货成本高于可变现净值，应当计提存货跌价准备，计入当期损益
      4. 以前减记存货价值的影响因素已经消失，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益
      5. 如果存货需要进一步加工才能出售：

可变现净值 = 存货的估计售价 – 进一步加工成本 - 估计的销售费用和相关税费

* + - 1. 如果存货时直接用于出售的

可变现净值 = 存货的估计售价 - 估计的销售费用和相关税费

### 存货跌价准备的账务处理

* + - 1. 企业应设置 存货跌价准备 核算存货跌价准备的计提、转回和转销情况
      2. 当期应计提的存货跌价准备 = (存货成本 – 可变现净值) – 存货跌价准备已有贷方余额
         1. 结果大于 0：表示当期应当补提存货跌价准备

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

* + - * 1. 结果小于0： 表示减值的金额应当予以恢复，应在计提的存货跌价准备范围内转回，转回的金额接入当期损益

借：存货跌价准备

贷：资产减值损失

## 固定资产

### 概述

* + - 1. 固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：
         1. 为生产商品、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
      2. 分类
         1. 按照经济用途分类

生产经营用固定资产

非生产经营用固定资产

* + - * 1. 综合分类

生产经营用固定资产

非生产经营用固定资产

租出固定资产(指企业在经营租赁方式下出租给外单位使用的固定资产)

不需用固定资产

未使用固定资产

土地(指过去已经估价单独入账的土地)

* + - 1. 为了核算固定资产取得、计提折旧和处置等情况，企业一般需要设置 固定资产、累计折旧、在建工程、工程物资和固定资产清理等科目

### 外购固定资产

* + - 1. 外购固定资产成本的确定
         1. 企业外购的固定资产，应按实际支付的购买价款、相关税费(不含可抵扣增值税)、使固定资产达到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
         2. 专业人员服务费：构成固定资产入账成本
         3. 员工培训费：不构成固定资产入账成本，在发生时计入当期损益(管理费用 科目)
      2. 账务处理
         1. 外购不需要安装的固定资产

借：固定资产

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款、应付账款等

* + - * 1. 外购需要安装的固定资产

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、应付账款等

耗用的材料和人工等

借：在建工程

贷：原材料、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

### 建造固定资产

* + - 1. 企业自行建造固定资产，主要有自营和出包两种方式
      2. 自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预定可使用状态前，所发生的必要支出，作为固定资产的成本
      3. 企业自行建造固定资产，应先通过 在建工程 科目核算，工程达到预期可使用状态时再转入 固定资产 科目
      4. 自营工程账务处理
         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)

贷：银行存款等

* + - * 1. 领用工程物资

借：在建工程

贷：工程物资

* + - * 1. 领用外购原材料

借：在建工程

贷：原材料

* + - * 1. 领用本企业生产的商品

借：在建工程

贷：库存商品

* + - * 1. 发生工程人员工资等其他费用

借：在建工程

贷：应付职工薪酬等

* + - * 1. 达到预定可使用状态

借：固定资产

贷：在建工程

* + - 1. 出包工程
         1. 出包工程时指企业通过招标方式将工程项目发包给建造承包商，由建造承包商组织施工的建筑工程和安装工程
         2. 企业采用出包方式进项的固定资产工程，其工程的具体支出主要由承包商核算
         3. 在这种方式下， 在建工程 科目 主要是反映企业与建造承包商办理工程价款结算的情况
         4. 企业支付给建造承包商的工程价款作为工程成本，通过 在建工程 科目核算
         5. 工程达到预定可使用状态时，将 在建工程 科目 余额转入 固定资产 科目
         6. 账务处理

企业按合理估计的发包工程进度和合同规定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)

贷：银行存款

工程完成时按合同规定补付的工程款

借：在建工程

应交税费-应交增值税(进项税额)

贷：银行存款

工程达到预定可使用状态时

借：固定资产

贷：在建工程

## 对固定资产计提折旧

### 概述

* + - 1. 固定资产折旧是指企业在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进项系统分摊
      2. 应记折旧额，是指应当计提折旧的固定资产原价扣除其预计净残值后的金额
      3. 已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。
      4. 影响固定资产折旧的主要因素
         1. 固定资产原价，是指固定资产的成本
         2. 预计净残值，是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，企业目前从该资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额
         3. 固定资产减值准备，是指固定资产已计提的固定资产减值准备累计金额
         4. 固定资产的使用寿命，是指企业使用固定资产的预计期间，或者该固定资产所能生产产品或提供劳务的数量
      5. 明确三个概念
         1. 固定资产账面原值 = 账面余额 = 入账价值
         2. 固定资产账面净值 = 固定资产账面原值 – 累计折旧
         3. 固定资产账面价值 = 固定资产账面原值 – 累计折旧 – 固定资产减值准备 = 固定资产账面净值 – 固定资产减值准备
      6. 企业应当对所有固定资产计提折旧， 范围：
         1. 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，从下月起计提折旧

当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧

* + - * 1. 固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不在计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧；所谓提足折旧，是指已经提足该项固定资产的应计折旧额
        2. 以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
      1. 计提折旧注意点：
         1. 单独计价入账的土地不计提折旧
         2. 更新改造期间的固定资产、改扩建期间的固定资产不计提折旧
         3. 日常维修期间的固定资产计提折旧，未使用，不需用的固定资产需计提折旧
      2. 企业至少应当于每年年终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧的方法进行复核
      3. 与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，应当改变固定资产折旧方法。
      4. 固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变应当作为会计估计变更处理
      5. 固定资产的折旧方法，包括年限平均法(直线法)、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等

### 固定资产的折旧方法

* + - 1. 年限平均法
         1. 特点：将固定资产的应计折旧额(并非成本)均衡地分摊到固定资产预计使用寿命内，每年折旧额相等
         2. 公式

年折旧率 =

月折旧率 =

月折旧额 = 固定资产原价 月折旧率

* + - 1. 工作量法
         1. 是指根据实际工作量计算固定资产每期应计提折旧额地一种方法
         2. 公式

单位工作量折旧额 =

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

* + - 1. 双倍余额递减法
         1. 是指在不考虑固定资产预计净残值的情况下，根据每期期初固定资产原价减去累计折旧后的余额和双倍的直线折旧率计算固定资产折旧的一种方法
         2. 采用双倍余额递减法计提固定资产折旧，一般应在固定资产使用寿命到期前两年内，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销
         3. 公式

年折旧率 =

年折旧额 = 每个折旧年度年初固定资产账面净值 年折旧率

月折旧额 =

* + - 1. 年数总和法
         1. 是指将固定资产的原价减去预计净残值后的余额， 乘以一个逐年递减的分数计算每年的折旧额，这个分数的分子代表固定资产尚可使用寿命，分母代表固定资产预计使用寿命逐年数字总和
         2. 公式

年折旧率 =

年折旧额 = (固定资产原价 – 预计净残值) 年折旧率

### 固定资产折旧的账务处理

* + - 1. 固定资产应当按月计提折旧，计提的折旧计入 累计折旧 科目， 并根据用途计入相关资产的成本或者当期损益
      2. 账务处理

借：制造费用(用于生产车间)

管理费用(用于行政管理部门，不需用、未使用的固定资产)

销售费用(用于专设销售部门)

在建工程(用于工程建设)

研发支出(用于项目研发)

其他业务成本等(用于经营出租)

贷：累计折旧

## 固定资产发生的后续支出

### 概述

* + - 1. 固定资产的后续支出，是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
      2. 与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合资本化条件的应当予以资本化

### 资本化的后续支出账务处理

* + - 1. 固定资产转入改扩建

借：在建工程

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

* + - 1. 发生改扩建工程支出

借：在建工程

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款等

* + - 1. 处置替换部件

借：银行存款

原材料(残料价值)

营业外支出(净损失)

贷：在建工程(被替换部分的账面价值)

企业发生的某些固定资产后续支出可能设计到替换原固定资产的某组成部分，当发生的后续支出符合资产确认条件时，应将其计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除

* + - 1. 改扩建工程达到预定可使用状态

借：固定资产

贷：在建工程

* + - 1. 转为固定资产后，按重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧

### 费用化的后续支出

* + - 1. 与固定资产有关的修理费用等后续支出不符合固定资产确认条件的，应当根据不同情况分别在发生时计入管理费用、销售费用或其他业务成本
      2. 如涉及可抵扣的增值税，同时确认增值税的进项税额
      3. 账务处理

借：管理费用(企业生产车间和行政管理部门固定资产修理费用)

销售费用(专设销售机构的固定资产修理费用)

其他业务成本(出租的固定资产修理费用)

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：原材料、应付职工薪酬、银行存款等

## 处置固定资产

* + - 1. 固定资产处置，即固定资产的终止确认，具体包括固定资产的出售、报废、毁损、堆外投资、非货币性资产交换、债务重组
      2. 企业处置固定资产应通过 固定资产清理 科目核算
      3. 处理流程
         1. 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

* + - * 1. 发生的清理费用

借：固定资产清理

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款等

* + - * 1. 收回出售固定资产的价款、残料价值和变加收入等

借：银行存款

原材料等

贷：固定资产清理

应交税费—应交增值税(销项税额)(残料入库不涉及)

* + - * 1. 保险赔偿等处理

借：其他应收款

贷：固定资产清理

* + - * 1. 清理净损益处理

因已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而报废清理产生的利得或损失应计入营业外收支

借：营业外支出—非流动资产处置损失(正常原因丧失使用功能)

—非常损失(自然灾害等)

贷：固定资产清理

因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失应计入资产处置损益

借：固定资产清理

贷：资产处置损益(利得)

借：资产处置损益(损失)

贷：固定资产清理

## 固定资产清查

* + - 1. 企业应定期或至少每年年末对固定资产进行清查盘点
      2. 在固定资产清查过程中，如果发现盘盈、盘亏的固定资产，应填制固定资产盘盈盘亏报告表
      3. 清查固定资产的损益，应及时查明原因，并按照规定程序报批处理
      4. 固定资产盘盈，应当作为重要的前期差错进行账务处理
         1. 批准前

借：固定资产(重置成本)

贷：以前年度损益调整

借：以前年度损益调整

贷：应交税费—应交所得税

* + - * 1. 批准后

借：以前年度损益调整

贷：盈余公积

利润分配—未分配利润

* + - 1. 固定资产盘亏
         1. 批准前

借：待处理财产损益

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

应交税费—应交增值税(进项税额)(自然灾害除外)

* + - * 1. 批准后

借：其他应收款(保险赔款或过失人赔偿)

营业外支出—盘亏损失

贷：待处理财产损益

## 固定资产减值

* + - 1. 固定资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象时，其可回收金额低于账面价值的，企业应当将该固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备
      2. 账务处理

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回

## 无形资产

### 概述

* + - 1. 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
      2. 无形资产特征
         1. 不具有实物形态
         2. 具有可辨认性
         3. 属于非货币长期资产
      3. 无形资产主要包括：专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权和土地使用权等
      4. 无形资产应按取得成本进行初始计量
         1. 无形资产的初始成本不包括：

引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用及其他间接费用

无形资产达到预定用途以后发生的费用

* + - * 1. 外购无形资产，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
        2. 企业自行研究开发无线资产。

研究阶段

借：研发支出—费用化支出

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款、原材料、应付薪酬等

期末

借：管理费用

贷：研发支出—费用化支出

开发阶段—符合资本化条件

借：研发支出—资本支出

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等

达到预定用途

借：无形资产

贷：研发支出—资本化支出

### 摊销无形资产

* + - 1. 企业应当取得无形资产时分析判断其使用寿命。
         1. 使用寿命有限的无形资产应进行摊销
         2. 使用寿命不确定的无形资产不应摊销
      2. 无形资产应摊销金额 = 成本 – 预计残值 – 无形资产减值准备
      3. 摊销期 自可供使用(即达到预定用途)当月起开始摊销，处置当月不摊销
      4. 预计残值通常视为0
      5. 摊销方法
         1. 方法有年限平均法(直线法)、生产总量法等
         2. 企业选择的无形资产的摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。
         3. 无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销
      6. 账务处理

借：生产成本、制造费用、在建工程等(某项无形资产包含的经济利益通过所生产或其他资产实现的)

管理费用(管理用无形资产)

其他业务成本(出租的无形资产)

贷：累计摊销

### 出售和报废无形资产

* + - 1. 企业出售无形资产，应当将取得的价款与该无形资产账面价值及出售的相关税费的差额作为资产处置损益进行会计处理

借：银行存款等

无形资产减值准备

累计摊销

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)

* + - 1. 无形资产预期不能为企业带来未来经济利益的，应将起报废并予以转销、其账面价值转入当期损益

借：营业外支出

累计摊销

无形资产减值准备

贷：无形资产

### 无形资产减值

* + - 1. 无形资产在资产负债表日存在可能发生减值的迹象，且其可回收金额低于账面价值的
         1. 企业应当将该无形资产的账面价值减记至可回收金额
         2. 减记的金额确认为减值损失，计入当期损益
         3. 同时计提相应的减值准备
      2. 账务处理

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

无形资产减值损失一经确认，以后会计期间不得转回

## 长期待摊费用

* + - 1. 长期待摊费用是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种费用
      2. 企业应通过 长期待摊费用 科目，核算长期待摊费用的发生、摊销和结存等
      3. 账务处理

借：长期待摊费用

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款

原材料

应付职工薪酬等

摊销长期待摊费用时，借记 管理费用、销售费用等科目

# 负债

## 短期借款

* + - 1. 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)的各种款项。
      2. 企业应设置 短期借款 科目核算短期借款的取得、偿还等情况
         1. 贷方登记取得短期借款本金的金额
         2. 借方登记偿还短期借款的本金金额
         3. 期末余额在贷方，反映企业尚未偿还的短期借款
         4. 可按借款种类、贷款人和币种设置明细科目核算
      3. 借入短期贷款
         1. 借入时

借：银行存款

贷：短期借款

* + - * 1. 计提利息时

借：财务费用

贷：应付利息

企业筹建期间的短期借款利息，计入管理费用

如果短期借款是按期支付的(如按季支付利息)或利息是在借款到期时连同本金一起归还，并且其数额较大的，企业于月末应采用预提方式进行短期借款利息的核算

如果企业的利息时按月支付的或利息是在借款到期时连同本金一起归还，数额不大的，可以不采用预提的方法，而在实际支付或收到银行的计息通知时

借：财务费用

贷：银行存款

利息预提与非预提的方式，核算上的区别在于是否通过 应付利息 科目核算

* + - * 1. 支付利息时

借：财务费用(支付当月利息)

应付利息(支付前期计提利息)

贷：银行存款

* + - 1. 归还短期借款

借款到期，本息一起归还

借：短期借款

应付利息/财务费用

贷：银行存款

## 应付/预收款项

### 应付票据

* + - 1. 应付票据是指企业购买材料、商品和接受服务等而开出、承兑的商业汇票，包括商业承兑汇票和银行承兑汇票
      2. 账务处理
         1. 开出应付票据

借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品等

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：应付票据

* + - * 1. 开出银行承兑汇票支付给银行的手续费

借：财务费用

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款

* + - * 1. 到期支付票款

借：应付票据

贷：银行存款

* + - * 1. 转销应付票据—商业承兑汇票到期无力偿还票款

借：应付票款

贷：应付账款

* + - * 1. 转销应付票据—银行承兑汇票到期无力偿还票款

借：应付票据

贷：短期借款

### 应付账款

* + - 1. 应付账款时至企业购买材料、商品和接受服务等经营活动而应支付的款项
      2. 应付账款包括
         1. 购买材料、商品或接受服务等应支付的价款
         2. 应付增值税额
         3. 应付销货方代垫的运杂费、包装费等
         4. 享有的现金折扣金额不影响应付账款的入账价值
      3. 账务处理
         1. 发生时

借：原材料等

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：应付贷款

附有商业折扣的，应按扣除商业折扣后的金额入账

* + - * 1. 偿还时

借：应付账款

贷：银行存款

附有现金折扣条件的应付账款偿还时：

借：应付账款

贷：银行存款(实际偿还金额)

财务费用(享有的现金折扣)

入账时，按照扣除现金折扣前的应付账款总额入账，不影响应付账款的入账价值

偿还应付账款时，在折扣期限内因付款而获得的现金折扣，应当冲减财务费用

* + - * 1. 企业外购电力、燃气等动力时

在每月付款时先作暂付款处理

借：应付账款

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款等

月末按用途分配

借：生产成本

制造费用

管理费用等

贷：应付账款

* + - * 1. 确实无法支付的应付账款予以转销时

借：应付账款

贷：营业外收入

### 预收账款

* + - 1. 预收账款是指企业按照合同规定预收的款项
      2. 由于 预收账款 科目不适用于收入准则，这里可以理解为租赁业务收到预收账款的处理，在收到预收账款时发生纳税义务，确认增值税销项税额
      3. 收入准则中核算的销售商品或提供服务预收的款项，通过 合同负责 科目核算
         1. 合同负责 科目核算企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务
         2. 该科目

贷方登记企业在向客户转让商品之前，已经收到或已经取得无条件收取合同对价权利的金额

借方登记企业向客户转让商品时冲销的金额

* + - * 1. 期末贷方余额，反映企业在向客户转让商品之前，已经收到的合同对价或已经取得的无条件收取合同对价权利的金额
        2. 该科目按合同进行明细核算
      1. 不单独设置 预收账款 科目的企业，
         1. 发生的预收账款通过 应收账款 科目贷方核算
         2. 发生的预付账款通过 应付账款 科目核算
      2. 账务处理
         1. 取得预收款时

借：银行存款

贷：预收账款

应交税费—应交增值税(销项税额)

* + - * 1. 确认收入时

借：预收账款

贷：其他业务收入等

* + - * 1. 收到补付的款项时

借：银行存款等

贷：预收账款

应交税费—应交增值税(销项税额)

* + - * 1. 退回客户多预付的款项时

借：预收账款

应交税费—应交增值税(销项税额)(如有)

贷：银行存款等

### 应付利息和应付股利

* + - 1. 应付利息
         1. 应付利息是指企业按照合同约定应支付的利息
         2. 包括预提短期借款利息、分期付息到期还本的长期借款、企业债券等应付的利息
         3. 账务处理

计提时

借：财务费用等

贷：应付利息

实际支付时

借：应付利息

贷：银行存款等

* + - 1. 应付股利
         1. 应付股利是指企业根据股东大会或类似机构设疑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
         2. 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

实际支付时

借：应付股利

贷：银行存款等

### 其他应付款

* + - 1. 其他应付款是指企业除应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利等经营活动以外的其他各项应付、暂收的款项，如应付短期租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金等
      2. 企业应通过 其他应付款 科目，核算其他应付款的增减变动及其结存情况，并按照其他应付款的项目和对方单位(或个人)设置明细科目进行明细核算
      3. 账务处理
         1. 发生时

借：管理费用等

贷：其他应付款

* + - * 1. 支付或退回时

借：其他应付款

贷：银行存款等

## 应付职工薪酬

### 概述

* + - 1. 职工薪酬，时至企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿
      2. 职工薪酬包括
         1. 短期薪酬
         2. 离职后福利
         3. 辞退福利
         4. 其他长期职工福利
         5. 企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、一股员工遗属及其他收益人等的福利
      3. 职工包括：
         1. 与企业订立劳动合同的所有人员，含全职、兼职和临时职工
         2. 未与企业订立劳动合同，但由企业正式任命的企业治理层和管理层人员，例如董事会成员、监事会成员等
         3. 在企业的计划和控制下，虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命，但向企业所提供服务与职工所提供服务类似的人员，也属于职工的范畴，包括通过企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员
      4. 短期薪酬
         1. 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，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外
         2. 企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外
         3. 包括

职工工资、奖金、津贴和补贴

职工福利费

医疗保险费、工伤保险费等社会保险费

住房公积金

工会经费和职工教育经费

短期带薪缺勤：是指职工虽然缺勤但企业仍有向其支付报酬的义务，包括年休假、病假、婚假、产假、丧假、探亲假等

短期利润分享计划：是指因职工提供服务而与职工达成的基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议

其他短期薪酬

* + - 1. 离职后福利
         1. 企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外
         2. 设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划
         3. 设定受益计划：是指除设定提存计划以外的离职后福利计划
      2. 辞退福利
         1. 企业再职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿
         2. 在职工劳动合同到期之前

无论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系

为鼓励员工资源接受裁减而给予员工的补偿

* + - 1. 其他长期职工福利
         1. 除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬
         2. 包括

长期带薪休假

长期残疾福利

长期利润分配计划

* + - 1. 科目设置
         1. 企业通过 应付职工薪酬 科目核算应付职工薪酬的计提、结算、使用等情况
         2. 应付职工薪酬的科目包括 工资、职工福利费、非货币性福利、社会保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费、带薪缺勤、利润分享计划、设定提存计划、设定收益计划、辞退福利等明细科目
      2. 设定提存计划的核算
         1. 企业对于设定提存计划

应当根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供否地服务而应向单独主体缴存的提存金

确认为应付职工薪酬，并计入当期损益或相关资产成本

账务处理

借：生产成本

制造费用

管理费用

销售费用等

贷：应付职工薪酬—设定提存计划

### 货币性职工薪酬

* + - 1. 工资、奖金、津贴和补贴
         1. 确认应付职工薪酬

借：生产成本(生产车间生产工人薪酬)

制造费用(生产车间管理人员薪酬)

管理费用(行政管理人员薪酬)

销售费用(销售人员薪酬)

合同履约成本(履行合同过程中发生的人员薪酬)

研发支出(从事研发活动人员薪酬)

在建工程等(从事工程建设人员薪酬)

贷：应付职工薪酬—工资

* + - * 1. 支付职工薪酬、扣还各种款项

借：应付职工薪酬—工资

贷：其他应收款(代垫的家属医药费等)

应交税费—应交个人所得税(代扣的个人所得税)

银行存款等(实际支付给职工的款项)

* + - 1. 职工福利
         1. 计提时，按实际发生额计入受益对象

借：生产成本

制造费用

管理费用

销售费用等

贷：应付职工薪酬—职工福利费

* + - * 1. 实际支付时

借：应付职工薪酬—职工福利费

贷：银行存款等

* + - 1. 国家规定计提标准的职工薪酬(单位应负担的)
         1. 期末根据规定的计提基数和计提比例计提时

借：生产成本

制造费用

管理费用

销售费用等

贷：应付职工薪酬—工会经费

—职工教育

—社会保险费

—住房公积金

* + - * 1. 实际缴纳时

借：应付职工薪酬—工会经费

—职工教育

—社会保险费

—住房公积金

贷：银行存款

* + - 1. 短期带薪缺勤
         1. 累积带薪缺勤，是指带薪权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用
         2. 确认累计带薪缺勤是：

借：管理费用等

贷：应付职工薪酬—带薪缺勤—短期

带薪缺勤—累计带薪缺勤

* + - * 1. 非累积带薪缺勤，是指带薪权利不能结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利将予以取消，并且职工离开企业时也无权获得现金支付

### 非货币性职工薪酬

* + - 1. 以自产产品作为福利发放给职工(视同销售)
         1. 计提职工薪酬时

借：生产成本

管理费用

制造费用

销售费用

在建工程

研发支出等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利(公允价值+按公允价值计算的销售税额)

* + - * 1. 实际发放时

借： 应付职工薪酬—非货币性福利

贷：主营业务收入(公允价值)

应交税费—应交增值税(销项税额)(公允价值增值税税率)

同时，结转成本：

借：主营业务成本

存货跌价准备(如涉及)

贷：库存商品

* + - 1. 以外购商品作为福利发放给职工
         1. 购买商品时

借：库存商品(含增值税)

贷：银行存款等

* + - * 1. 计提职工薪酬时

借：生产成本

管理费用

制造费用

销售费用

在建工程

研发支出等

贷：应付职工薪酬—非货币性福利

* + - * 1. 实际发放时

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：库存商品(含增值税)

* + - 1. 将拥有的房屋或租赁住房等资产供职工无偿使用
         1. 将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用，根据受益对象

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(折旧金额)

借：应付职工薪酬—非货币性福利(折旧金额)

贷：累计折旧

* + - * 1. 将租赁住房等资产供职工无偿使用，根据收益对象

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(支付的租金)

借：应付职工薪酬—非货币性福利

贷：银行存款等

难以认定受益对象的非货币性福利，应当直接计入当期损益和应付职工薪酬

## 应交税费

### 概述

* + - 1. 企业根据税法规定应缴纳的各种税费包括:增值税、消费税、城市维护建设税、资源税、企业所得税、土地增值税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、印花税、耕地占用税、契税、车辆购置税等
      2. 企业应通过 应交税费 科目，核算各种税费的应交、交纳等情况
      3. 企业代扣代缴的个人所得税，通过 应交税费 科目核算
      4. 企业缴纳的印花税等不需要预计应交数的税金，不通过 应交税费 科目核算

### 增值税

* + - 1. 增值税是以商品(含应税劳务、行为)在流转过程中产生的增值额作为计税依据而征收的一种流转税
      2. 纳税人
         1. 按照我国现行增值税制度的规定，在我国境内销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产和不动产以及进口货物的企业、单位和个人为增值税的纳税人
         2. 根据经营规模大小及会计核算水平的健全诚度，增值税纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人
      3. 一般计税方法
         1. 公式

应纳税额 = 当期销项税额 – 当期进项税额

当期销项税额 = 不含税销售额 增值税率

当期进项税额 = 购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，支付或者负担的增值税额

* + - * 1. 以下进项税额准予从销项税额中抵扣

从销售方取得的增值税专用发票(含税控机动车销售统一发票)上注明的增值税税额

从海关进口增值税专用缴款数上注明的增值税税额

从境外单位或者个人购进服务、无形资产或者不动产，从税务机关或者扣缴义务人取得的解缴税款的完税凭证上注明的增值税税额

购进农产品，除取得增值税专用发票或者海关进口增值税专用缴款书外，按照农产品收购发票或销售发票上注明的农产品买家和9%的扣除率计算的进项税额；如用于生产销售或委托加工税率为13%的农产品，按照农产品收购发票或者销售发票上注明的农产品卖家和10%的扣除率计算的进项税额

一般纳税人支付的道路、桥、闸通行费，凭取得的通行费发票上注明的收费金额和规定的方法计算的可抵扣的增值税进项税额

当期销项税额小于当前进项税额不足抵扣时，其不足部分可以结转下期继续抵扣

* + - 1. 简易计税法
         1. 增值税的简易计税法时按照销售额与征收率的乘积计算应纳税额，不得抵扣
         2. 计算公式

应纳税额 = 不含税销售额 征收率

不含税销售额 =

* + - * 1. 如果纳税人采用销售额和应纳税额合并定价的方法，应按上述公式还原为不含税销售额计算
        2. 征收率：一般为3%，国家另有规定的除外
        3. 适用范围：小规模纳税人、一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税销售行为
      1. 差额征税账务处理
         1. 企业按规定相关成本费用允许扣减销售额的

发生成本费用时

借：主营业务成本等

贷：银行存款等

根据增值税扣税凭证抵减销项税额时

借：应交税费—应交增值税(销项税额抵减)等

贷：主营业务成本等

* + - * 1. 企业转入金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额
      1. 增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值税额的账务处理
         1. 购入时

借：固定资产(初次购入)

贷：银行存款等

* + - * 1. 发生设备技术维修费

借：管理费用

贷：银行存款等

* + - * 1. 按规定抵减的增值税应纳税额

借：应交税费—应交增值税(减免税款)

—应交增值税(小规模纳税人)

贷：管理费用等

### 增值税—一般纳税人的账务处理

* + - 1. 核算内容
         1. 应交增值税

进项税额，记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产而支付或负担的、准予从当期销项税额中抵扣的增值税额

销项税额抵减：记录一般纳税人按照现行增值税制度规定因扣减销售额而减少的销项税额

已交税金：记录一般纳税人当月已交的应交增值税税额

转出未交增值税：记录一般纳税人月度终了转出当月应交未交的增值税税额

减免税款：记录一般纳税人按现行增值税制度规定准予减免的增值税税额

出口抵减内销产品应纳税额：记录实行“免、抵、退”办法的一般纳税人按规定计算的出口货物的进项税抵减内销产品的应纳税额

销项税额：记录一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产应收的增值税税额

进项税转出：记录一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产等发生非正常损失以及其他原因而不应从销项税额中抵扣、按规定转出的进项税额

转出多交增值税：记录一般纳税人月度终了转出当月多交的增值税税额

* + - * 1. 未交增值税：核算一般纳税人月度终了从 应交增值税 或 预交增值税 明细科目转入当月应交未交、多交或预交的增值税税额，以及当月交纳以前期间未交的增值税税额
        2. 预交增值税：核算一般纳税人转让不动产、提供不动产经营租赁服务、提供建筑服务、采用预收款方式销售自行开发的房地产项目等，以及其他按现行增值税制度规定应预交的增值税税额
        3. 待抵扣进项税额：核算一般纳税人已取得增值税扣税凭证并经税务机关认证，按照现行增值税制度规定准予以后期间从销项税额中抵扣的进项税额
        4. 待认证进项税额

核算一般纳税人由于未经税务机关认证而不得从当期销项税额中抵扣的进项税额

包括一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按照现行增值税制度规定准予从销项税额中抵扣，但尚未经税务机关认证的销项税额

包括一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书进项税额

* + - * 1. 待转销项税额：核算一般纳税人销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，已确认相关收入(或利得)但尚未发生增值税纳税义务而需于以后期间确认为销项税额的增值税税额
        2. 简易计税：核算一般纳税人采用简易计税方法发生的增值税计提、扣减、预缴、缴纳等业务
        3. 转让金融商品应交增值税：核算增值税纳税人转让金融商品发生的增值税税额
        4. 代扣代交增值税：核算纳税人购进在境内未设经营机构的境外单位或个人在境内的应税行为代扣代缴的增值税
      1. 账务处理—取得资产、接受劳务或服务
         1. 一般纳税人取得货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或固定资产

根据合法扣税凭证注明的增值税税额计入 应交税费—应交增值税(进项税额) 科目

借：材料采购、原材料、无形资产、固定资产等

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：银行存款等

属于购进货物时即能认定进项税额不能抵扣的，直接将增值税专用发票上注明的增值税税额计入购入货物或接受劳务等的成本

购进农产品进项税额的会计处理

借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品等

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：应付账款、应付票据、银行存款等

* + - * 1. 一般纳税人已取得增值税扣税凭证、按照现行增值税制度规定准予从销项税额中抵扣，但尚未经税务机关认证的进项税额，以及一般纳税人已申请稽核但尚未取得稽核相符结果的海关缴款书

借：原材料等

应交税费—待认证进项税额

贷：应付账款等

经认证后准予抵扣时

借：应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：应交税费—待认证进项税额

* + - * 1. 进项税额转出

改变用途，入原生产用原材料被领用于集体福利或个人消费等

借：应付职工薪酬

贷：原材料、库存商品等

应交税费—应交增值税(进项税额转出)

发生非正常损失，入管理不善或被依法没收等

借：待处理财产损益等

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不动产被依法没收、销毁、拆除的清晰

### 账务处理—销售等业务

* + - 1. 企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或固定资产

借：应收账款、应收票据、银行存款等

贷：主营业务收入、其他业务收入、固定资产清理等

应交税费—应交增值税(销项税额)/应交税费—简易计税

* + - * 1. 企业销售货物等发生销售退回的，应根据税务机关开具的红字增值税专用发票作相反的会计分录
        2. 会计准则规定的收入或利得确认时点早于增值税纳税义务发生时点的，将相关销项税额计入 应交税费—待转销项税额 科目，待实际发生纳税义务时再转入 应交税费—应交增值税额 或 应交税费—简易计税 科目
      1. 视同销售
         1. 集体福利

借：应付职工薪酬

贷：主营业务收入等

应交税费—应交增值税(销项税额)

同时

借：主营业务成本等

贷：库存商品

* + - * 1. 对外投资

借：长期股权投资等

贷：主营业务收入等

应交税费—应交增值税(销项税额)

同时

借：主营业务成本等

贷：库存商品

* + - * 1. (以实物)支付(分配)股利

借：应付股利

贷：主营业务收入等

应交税费—应交增值税(销项税额)

同时

借：主营业务成本等

贷：库存商品

* + - * 1. 对外捐赠

借：营业外支出

贷：库存商品(成本价)

应交税费—应交增值税(销项税额)

* + - 1. 外购商品
         1. 作为集体福利和个人消费，由于企业作为最终消费者，商品已到增值税链条的最终环节，后续不会再发生流转，因此不应视同销售
         2. 如果直接用于集体福利、个人消费，进项税额不得抵扣，计入成本
         3. 如果改变用途用于集体福利、个人消费，购进时确认的进项税额需要作转出处理

### 缴纳增值税、月末转出多交增值税、未交增值税

* + - 1. 缴纳当月应交增值税

借：应交税费—应交增值税(已交税费)

贷：银行存款

* + - 1. 缴纳以前期间未交的增值税

借：应交税费—未交税费

贷：银行存款

* + - 1. 对于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

* + - 1. 对于当月多交的增值税

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)

### 增值税—小规模纳税人账务处理

* + - 1. 小鬼末纳税人核算增值税采用简易方法，按照销售价款(不含税)的3%或5%的征收率征收
      2. 小规模纳税人进项账务处理时，只需在 应交税费 科目下设置 应交增值税 明细科目，该明细科目不再设置增值税专栏
      3. 账务处理
         1. 购进货物

借：原材料(价税合计数)

贷：银行存款等

小规模纳税人购买货物的增值税进项税额不可以抵扣，计入采购成本中

* + - * 1. 销售货物(服务)

借：银行存款等

贷：主营业务收入等

应收税费—应交增值税

* + - * 1. 缴纳增值税

借：应交税费—应交增值税

贷：银行存款

### 应交消费税

* + - 1. 消费税是指在我国境内生产、委托加工和进口应税消费品的单位和个人，按其流转额缴纳的一种税
      2. 企业应在 应交税费 科目下设置 应交消费税 明细科目，核算应交消费税的发生、交纳情况
      3. 应交纳的消费税计入该科目贷方，已缴纳的消费税计入该科目借方
         1. 期末贷方余额反映企业尚未交纳的消费税
         2. 期末借方余额反应企业多缴纳的消费税
      4. 账务处理
         1. 销售应税消费税

借：税金及附加

贷：应交税费—应交消费税

* + - * 1. 自产自用应税消费品

企业生产的应税消费品用于在建工程等非生产机构

借：在建工程等

贷：应交税费—应交消费税

* + - * 1. 委托加工应税消费品—如果收回后直接用于对外销售的

由受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本

借：委托加工物资

贷：银行存款、应付账款等

* + - * 1. 委托加工应税消费品—如果收回后连续生产应税消费品的

由受托方代收代缴的消费税先记入 应交税费—应交消费税 的借方

借：应交税费—应交消费税

贷：银行存款等

最终产品出售时，按总的应交消费税记入 应交税费—应交消费税 的贷方

借：税金及附加

贷：应交税费—应交消费税

最后，再补交其差额即可

* + - * 1. 进口应税消费品

企业进口应税消费品在进口环节应交纳的消费税，记入该项物资的成本

借：库存商品等

贷：银行存款等

### 其他应交税费

* + - 1. 应交资源税
         1. 对外销售应税产品应交纳的资源税应记入 税收及附加 科目
         2. 自产自用的应税产品交纳的资源税应记入 生产成本、制造费用等科目
         3. 账务处理

借：税金及附加

生产成本

制造费用等

贷：应交税费—应交资源税

* + - 1. 应交城市维护建设税
         1. 应纳税额 = (实际交纳的增值税 + 实际交纳的消费税) 适用税率
         2. 账务处理

计提时

借：税金及附加等

贷：应交税费—应交城市维护建设税

交纳时

借：应交税费—应交城市维护建设税

贷：银行存款

* + - 1. 应交教育费附加
         1. 应纳税额 = (实际交纳的增值税 + 实际交纳的消费税) 征收率
         2. 账务处理

计提时

借：税金及附加等

贷：应交税费—应交教育费附加

交纳时

借：应交税费—应交教育费附加

贷：银行存款

* + - 1. 应交土地增值税
         1. 土地增值税按照转入房地产所取得的增值额和规定的税率计算征收，通过 应交税费—应交土地增值税 科目核算
         2. 转让土地使用权时，账务处理

联通地上建筑物及其附着物一并在 固定资产 科目核算

借：固定资产清理(转让时应交的土地增值税)

贷：应交税费—应交土地增值税

土地使用权在 无形资产 科目

借：银行存款(实际收到的金额)

累计摊销(已计提的摊销额)

无形资产减值准备(已计提的减值准备金额)

贷：应交税费—应交土地增值税(转让时应交的土地增值税)

无形资产

资产处置损益(差额，或借方)

房地产开发经营企业销售房地产应交纳的土地增值税

借：税金及附加

贷：应交税费—应交土地增值税

* + - 1. 应交房产税、城镇土地使用税和车船税

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

* + - 1. 应交个人所得税
         1. 代扣个人所得税

借：应付职工薪酬

贷：应交税费—应交个人所得税

* + - * 1. 代缴个人所得税

借：应交税费—应交个人所得税

贷：银行存款等

# 所有者权益

## 概述

* + - 1. 所有权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益
      2. 所有者权益通常由实收资本(或股本)、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项存储和留存收益(盈余公积、未分配利润)构成

## 实收资本(或股本)

### 概述

* + - 1. 实收资本是指企业按照章程规定或合同、协议约定，接受投资者投入企业的资本
      2. 实收资本的构成比例或股东的股份比例
         1. 是确定所有者在企业所有者权益中份额的基础
         2. 也是企业进行利润或股利分配的主要依据
      3. 我国《公司法》规定
         1. 股东可以用货币出资，也可以用实物、知识产权、土地使用权等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资
         2. 但是，法律、行政法规规定不得作为出资的财产除外
      4. 实收资本
         1. 借方登记实收资本的减少数额
         2. 贷方登记实收资本的增加数额
         3. 期末余额，在贷方，反映企业期末实收资本实有数额
         4. 适用范围，除股份有限公司外
      5. 实收股本
         1. 登记公司按照法定程序经批准减少的股本数额
         2. 登记公司在核定的股份总额及股本总额范围内实际发行股票的面值总额
         3. 期末余额，在贷方，反映公司股本实有数额
         4. 适用范围，股份有限公司

### 实收资本或股本的账务处理

* + - 1. 接受现金资产投资
         1. 股份优先公司接受现金资产投资

借：银行存款等

贷：股本(按每股股票面值和发行股份总数的乘积计算的金额)

资本公积—股本溢价(实际收到的金额与股本之间的差额)

* + - * 1. 股份有限公司以外的企业接受现金资产投资

借：银行存款等

贷：实收资本(按投资合同或协议约定的投资者在注册资本中所占份额的部分)

资本公积—资本溢价(实际收到的金额与实收资本之间的差额)

* + - 1. 接受非现金资产投资

借：固定资产、原材料、无形资产等(投资合同或协议约定的价值，不公允的除外)

应交税费—应交增值税(进项税额)

贷：实收资本(或股本)( 按投资合同或协议约定的投资者在注册资本或股本中所占份额的部分)

资本公积—资本溢价(或股本溢价)(差额)

* + - * 1. 被投资企业接受投入的固定资产、无形资产进项税额可以抵扣
        2. 投资企业的固定资产、无形资产按正常出售核算，计算增值税额销项税额
        3. 被投资企业接受投入的原材料进项税额可以抵扣
        4. 投资企业的原材料视同销售，计算增值税销项税额
      1. 实收资本(或股本)的增加
         1. 接受投资者追加投资

借：银行存款等

贷：实收资本(或股本)

资本公积—资本溢价(或股本溢价)

* + - * 1. 资本公积转增资本

借：资本公积—资本溢价(或股本溢价)

贷：实收资本(或股本)

* + - * 1. 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本(或股本)

* + - * 1. 用资本公积或盈余公积转增资本时，如果时股份有限公司或有限责任公司应按照原投资者各自出资比例计算确定各投资者相应增加的出资额
        2. 资本公积转增资本和盈余公积转增资本，企业所有者权益总额不发生变化
      1. 实收资本(或股本)减少
         1. 一般企业按法定程序报经批准减少注册资本

借：实收资本

贷：银行存款

* + - * 1. 股份有限公司回购并注销股票

回购股票时

借：库存股

贷：银行存款

注销时，如果回购价款大于股票面值，差额冲减资本公积—股本溢价，不足冲减的，依次冲减盈余公积和利润分配—未分配利润

借：股本(每股面值 注销股数)

资本公积—股本溢价

盈余公积

利润分配—未分配利润

贷：库存股(每股回收价格 注销股数)

注销时，如果回购价款小于股票面值，差额记入资本公积—股本溢价

借：股本(每股面值 注销股数)

贷：库存股(每股回收价格 注销股数)

资本公积—股本溢价(差额)

库存股 科目属于所有者权益备抵科目，借方表示增加，贷方表示减少，回购股票时，所有者权益减少，资产减少；

注销股票时分录借贷方均为所有在权益科目，属于所有者权益内部增减变动，并不影响所有者权益总额

## 资本公积

### 资本公积

* + - 1. 是企业收到投资者出资额超出其在注册资本(或股本)中所占份额的部分，以及其他资本公积等。
      2. 包括资本溢价(或股本溢价)和其他资本公积等
      3. 形成资本溢价(或股本溢价)的原因由溢价发行股票、投资者超额缴入资本等
      4. 其他资本公积是指除资本溢价(或股本溢价)、净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动
      5. 资本公积的来源不是企业实现的利润，主要来自资本溢价(或股本溢价)等
      6. 资本公积不直接表明所有者对企业的基本产权关系
      7. 资本公积不体现所有者的占有比例，也不能作为所有者参与企业财务经营决策或进行利润分配(或股利分配)的依据
      8. 资本公积转增资本时，按转增的金额，借记 资本公积 科目，贷记 实收资本或股本 科目，所有者权益总额不变

### 资本公积账务处理

* + - 1. 资本溢价(或股本溢价)
         1. 资本溢价：非股份有限公司接受投资者投入资产的金额超过投资者在企业注册资本中所占份额的部分，通过 资本公积—资本溢价 科目核算
         2. 股本溢价：股份有限公司在溢价发行股票的情况下，企业发行股票取得的收入，等于股票面值的部分作为股本处理，超出股票面值的溢价收入应作为股本溢价处理
      2. 其他资本公积账务处理
         1. 基本账务处理

借：长期股权投资—其他权益变动

贷：资本公积—其他资本公积

(或相反分录)

* + - * 1. 处置长期股权投资时(假设全部处置)要将原记入 资本公积—其他资本公积 科目的金额结转至 投资收益 科目中

借：资本公积—其他资本公积

贷：投资收益

(或相反分录)

## 留存收益

### 概述

* + - 1. 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两类
      2. 盈余公积
         1. 是指企业按照有关规定从净利润中提取的积累资金
         2. 包括法定盈余公积和任意盈余公积
      3. 未分配利润是指企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润

### 利润分配

* + - 1. 利润分配是指企业根据国家有关规定和企业章程、投资者协议等，对企业当年可供分配的利润所进行的分配
      2. 企业通过 利润分配 科目，核算企业利润的分配(或亏损的弥补)和历年分配(或弥补)后的未分配利润(或弥补亏损)
      3. 利润分配的顺序依次
         1. 提取法定盈余公积
         2. 提取任意盈余公积
         3. 向投资分配利润
      4. 计算公式
         1. 期末可分配的利润 = 当期实现的净利润(或净亏损) + 年初未分配利润(或 – 年初未弥补亏损) + 其他转入(入盈余公积补亏)
         2. 期末可供投资者分配的利润 = 期末可供分配的利润 – 提取的盈余公积
         3. 期末未分配利润 = 期末可供投资者分配的利润 – 向投资者分配的现金股利或利润 -、实际发放的股票股利等
      5. 账务处理
         1. 结转当期实现的净利润(或发生的净亏损)

借：本年利润

贷：利润分配—未分配利润(或相反分录)

如果年初未分配利润为负，即存在未弥补亏损，那么结转当年实现的净利润，也是自动弥补以前年度亏损的过程

* + - * 1. 提取盈余公积

借：利润分配—提取法定盈余公积

—提取任意盈余公积

贷：盈余公积—法定盈余公积

—任意盈余公积

* + - * 1. 向投资者分配现金股利或利润

宣告分配现金股利时

借：利润分配—应付现金股利或利润

贷：应付股利

实际发放现金股利时

借：应付股利

贷：银行存款等

宣告分配股票股利时不做账务处理，实际发放股票股利时：

借：利润分配—转作股本的股利

贷：股本

* + - * 1. 盈余公积弥补亏损

借：盈余公积

贷：利润分配—盈余公积补亏

* + - * 1. 将 利润分配 科目所属其他明细科目的余额结转至 未分配利润 明细科目

借：利润分配—未分配利润

贷：利润分配—提取法定盈余公积

—提取任意盈余公积

—应付现金股利或利润

—转作股本的股利等

借：利润分配—盈余公积补亏

贷：利润分配—未分配利润

结转后，利润分配 科目中除 未分配利润 明细科目以外，其他明细科目无余额

### 盈余公积

* + - 1. 盈余公积
         1. 是指企业按照有关规定从净利润中提取的积累资金，
         2. 包括法定盈余公积和任意盈余公积
         3. 法定盈余公积是指企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积
         4. 任意盈余公积可根据股东会或股东大会的决议从净利润中提取
      2. 公司制企业
         1. 应按照净利润(减弥补以前年度亏损，下同)的10%提取法定盈余公积
         2. 可根据股东会或股东大会的决议提取任意盈余公积
         3. 法定盈余公积累计额以达到注册资本的50%时，可以不再提取
      3. 非公司制企业
         1. 法定盈余公积的比例可超过净利润的10%
         2. 经类似权力机构批准，也可提取任意盈余公积