

233 网校初级会计师网址: <http://www.233.com/chuji/>

初级会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/chuji>

QQ 学习群: 242891007

加 233 网校学霸君微信个人号【ks233wx6】进微信打卡群每天一起学习打卡!



## 2020 年初级会计实务高频考点集合-233 网校

### 知识点第一章 会计概述

#### 2020 知识点: 会计科目和账户

##### (一)会计科目

1、按反映的经济内容分类: 可分为资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目。

其中:

共同类科目, 是既有资产性质又有负债性质的科目, 主要有“清算资金往来”、“货币兑换”、“套期工具”、“被套期项目”等科目。

2、按提供信息的详细程度及其统驭关系分类: 可分为总分类科目和明细分类科目。

##### (二)账户



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

## 2020 知识点：借贷记账法

### (一)借贷记账法的账户结构

通常情况下，资产类、成本类和费用类账户的增加记“借”方，减少记“贷”方；负债类、所有者权益类和收入类账户的增加记“贷”方，减少记“借”方。

### (二)借贷记账法下的试算平衡

#### 1、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

(2)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

#### 2、试算平衡表的编制

## 2020 知识点：会计凭证

### (一)会计凭证概述

会计凭证按照填制程序和用途可分为原始凭证和记账凭证。

### (二)原始凭证

#### 1、原始凭证的种类

(1)按取得来源分类：可分为自制原始凭证和外来原始凭证。

其中：自制原始凭证包括领料单、产品入库单、借款单；外来原始凭证：取得的增值税专票、报销的发票。

(2)按格式分类：可分为通用凭证和专用凭证。

其中：专用凭证，是指由单位自行印制的原始凭证，如领料单、差旅费报销单、折旧计算表、工资费用分配表等。

(3)按填制的手续和内容分类：可分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。

其中累计凭证如限额领料单。发料凭证汇总表是一种常用的汇总凭证。

2、原始凭证的填列要求：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。

其中不得涂改、刮擦、挖补的具体要求：原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。原始凭证有其他错误的，应当由出具单位重开或更正，更正处加盖单位印章。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

### 3、自制原始凭证填制的基本要求:

- (1)一次凭证,应在经济业务发生或完成时,再由相关业务人员一次填制完成;
- (2)累计凭证,应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;
- (3)汇总凭证,应由相关人员在汇总一定时期内反映同类经济业务的原始凭证后填制完成。

### 4、原始凭证的审核:

- (1)审核原始凭证的真实性;
- (2)审核原始凭证的合法性、合理性;
- (3)审核原始凭证的完整性;
- (4)审核原始凭证的正确性。

### (三)记账凭证

- (1)收款凭证,是指用于记录库存现金和银行存款收款业务的记账凭证。
- (2)付款凭证:付款凭证根据有关库存现金和银行存款支付业务的原始凭证填制,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账和总分类账等账簿的依据,也是出纳人员支付款项的依据。
- (3)转账凭证,是指用于记录不涉及库存现金和银行存款业务的记账凭证。

## 2020 知识点: 会计账簿

### (一)会计账簿概述

#### 1、会计账簿的基本内容

封面	主要用来标明账簿的名称。
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。
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(结合下页图示掌握)。

#### 2、会计账簿的种类



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

会计账簿的种类	按用途分类	序时账簿、分类账簿、备查账簿
	按账页格式分类	三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿
	按外形特征分类	订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿

## (二)会计账簿的启用与登记要求

### 启用要求:

(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)使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。

### 登记要求:

(1)登记会计账簿时,应当将会计凭证日期、编号、业务内容摘要、金额和其他有关资料逐项记入账内。

(2)为了保持账簿记录的持久性,防止涂改,登记账簿必须使用蓝黑墨水或碳素墨水书写,不得使用圆珠笔(银行的复写账簿除外)或者铅笔书写。

(3)以下情况可以使用红墨水记账

(4)会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记。

(5)凡需结出余额的账户,结出余额后,应当在“借或贷”栏目内注明“借”或“贷”字样,以示余额方向。

(6)每一账页登记完毕时,应当结出本页发生额合计及余额,在该账页最末一行“摘要”栏注明“转次页”或“过次页”,并将这一金额记入下一页第一行有关金额栏内,在该行“摘要”栏注明“承前页”,以保持账簿记录的连续性,便于对账和结账。

(7)账簿记录发生错误时,不得刮擦、挖补或用退色药水更改字迹,而应采用规定的方法更正。

## (三)会计账簿的格式与登记方法

### 1、日记账的格式与登记方法

### 2、总分类账的格式与登记方法

### 3、明细分类账的格式与登记方法:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- ①三栏式: 设有借方、贷方和余额三个栏目, 用以分类核算各项经济业务。
- ②多栏式: 将属于同一个总账科目的各个明细科目合并在一张账页上进行登记, 即在这种格式账页的借方或贷方金额栏内按照明细项目设若干专栏。适用于收入、成本、费用类科目的明细核算。
- ③数量金额式: 其借方(收入)、贷方(发出)和余额(结存)都分别设有数量、单价和金额三个专栏。适用于既要进行金额核算又要进行数量核算的账户。

#### 4、总分类账与明细分类账的平行登记:

- ①方向相同(同借同贷);
- ②期间一致(同一期间);
- ③金额相等。

#### (四)对账与结账

##### 1、对账: 账证核对、账账核对、账实核对。

其中:

账账核对包括: 总分类账簿之间的核对、总分类账簿与所辖明细分类账簿核对、总分类账簿与序时账簿核对、明细分类账簿之间的核对。

##### 2、结账:

- ①结清各种损益类账户, 并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。

#### (五)错账更正的方法:

- ①划线更正法: 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。
- ②红字更正法: 记账后发现记账凭证汇总应借、应贷会计科目有错误; 记账后发现科目无错误, 但所记金额大于应记金额。
- ③补充登记法: 记账后发现科目无错, 但所记金额小于应记金额。

### 2020 知识点: 账务处理程序

#### (一)记账凭证账务处理程序:

- ①根据原始凭证填制汇总原始凭证;
- ②根据原始凭证或汇总原始凭证, 填制收款凭证、付款凭证和转账凭证, 也可以填制通用记账凭证;
- ③根据收款凭证和付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



- ④根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证, 登记各种明细分类账;
- ⑤根据记账凭证逐笔登记总分类账;
- ⑥期末, 将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额与有关总分类账的余额核对相符;
- ⑦期末, 根据总分类账和明细分类账的记录, 编制财务报表。

其中优点: 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。缺点: 登记总分类账的工作量较大。适用于规模较小, 经济业务量较少的单位。

#### (二) 汇总记账凭证账务处理程序:

- ①根据原始凭证填制汇总原始凭证;
- ②根据原始凭证或汇总原始凭证, 填制收款凭证、付款凭证和转账凭证, 也可填制通用记账凭证;
- ③根据收款凭证、付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账;
- ④根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证, 登记各种明细分类账;
- ⑤根据各种记账凭证编制有关汇总记账凭证(汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证);
- ⑥根据各种汇总记账凭证登记总分类账;
- ⑦期末, 将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符;
- ⑧期末, 根据总分类账和明细分类账的记录, 编制财务报表。

其中优点: 减轻了登记总分类账的工作量。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。适用于规模较大, 经济业务较多的单位。

#### (三) 科目汇总表账务处理程序:

- ①根据原始凭证填制汇总原始凭证;
- ②根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证;
- ③根据收款凭证、付款凭证逐笔登记库存现金日记账和银行存款日记账;
- ④根据原始凭证、汇总原始凭证和记账凭证, 登记各种明细分类账;
- ⑤根据各种记账凭证编制科目汇总表;
- ⑥根据科目汇总表登记总分类账;
- ⑦期末, 将库存现金日记账、银行存款日记账和明细分类账的余额同有关总分类账的余额核对相符;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

⑧期末, 根据总分类账和明细分类账的记录, 编制财务报表。

其中优点: 减轻了登记总分类账的工作量, 易于理解, 方便学习, 并可做到试算平衡。缺点: 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。适用于经济业务较多的单位。

## 2020 知识点: 财产清查的方法与处理

### (一) 财产清查的方法

#### 1、货币资金的清查方法:

①库存现金的清查是采用实地盘点法确定库存现金的实存数, 然后与库存现金日记账的账面余额相核对, 确定账实是否相符。

②库存现金清查一般由主管会计或财务负责人和出纳人员共同清查; 对库存现金进行盘点时, 出纳人员必须在场。

③盘点结束后, 应填制“库存现金盘点报告表”, 作为重要的原始凭证。

#### 2、银行存款的清查:

①银行存款的清查是采用与开户银行核对账目的方法进行的, 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, 来查明银行存款的实有数额。

②企业银行存款日记账的余额与银行开出的对账单的余额如果存在不符, 则可能是企业或银行一方或双方记账过程有错误或者存在未达账项。其中, 银行存款余额调节表的编制, 是以双方账面余额为基础, 各自分别加上对方已收款入账而己方尚未入账的数额, 减去对方已付款入账而己方尚未入账的数额。

其计算公式如下:

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

#### 3、实物资产的清查方法:

①实地盘点法: 适用范围较广, 在多数财产物资清查中都可采用。

②技术推算法 (估推法): 是指利用技术方法对财产物资的实存数进行推算。只适用于成堆量大而价值不高, 难以逐一清点的财产物资的清查, 例如露天堆放的煤炭等。

4、往来款项的清查方法: 一般采用发函询证的方法进行核对。

## 2020 知识点: 财务报表的组成

### 二、财务报表的组成: 四表一注



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

资产负债表	反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。
利润表	反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。
现金流量表	反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的会计报表。
所有者权益变动表	反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的会计报表。
附注	是财务报表不可或缺的组成部分,是对在报表中列示项目的文字描述或明细资料,以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

## 知识点第二章 资产

### 2020年知识点: 银行存款

#### 二、银行存款——银行存款的账务处理和核对

- 1、企业应当设置“银行存款”科目;企业应当设置银行存款总账和银行存款日记账。
- 2、“银行存款日记账”应定期与“银行对账单”核对,至少每月核对一次。
- 3、银行存款余额调节表只是为了核对账目,不能作为调整银行存款账面记录的记账依据。

### 2020年知识点: 库存现金

#### 一、库存现金

##### (一) 现金管理制度

#### 1、现金的使用范围:

- (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;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



- (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支付现金的其他支出。

2、现金的限额：一般按照单位 3~5 天日常零星开支所需确定。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开户单位现金收入应当于当日送存开户银行，当日送存确有困难的，由开户银行确定送存时间；②一般不得坐支。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。

(二) 现金的清查——一般采用“实地盘点法”。

(1) 出现盘盈：

①批准前

借：库存现金

贷：待处理财产损益

②批准后

借：待处理财产损益

贷：营业外收入 (无法查明原因)

其他应付款 (应支付给有关人员或单位)

(2) 出现盘亏：

①批准前

借：待处理财产损益

贷：库存现金

②批准后

借：管理费用 (无法查明原因)

其他应收款 (应由责任人赔偿或保险公司赔偿)

贷：待处理财产损益



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

### 三、其他货币资金:

包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款、外埠存款。

#### 1.银行汇票存款

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。

#### 2.银行本票存款

是指银行签发的, 承诺自己在见票时无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据。

#### 3.信用卡存款

是指企业为了取得信用卡而存入银行信用卡专户的款项。

信用卡是银行卡的一种。

#### 4.信用证保证金存款

是指采用信用证结算方式的企业为开具信用证而存入银行信用证保证金专户的款项。

#### 5.存出投资款

是指企业为购买股票、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。

#### 6.外埠存款

是指企业为了到外地进行临时或零星采购, 而汇往采购地银行开立采购专户的款项。

#### (二) 其他货币资金的账务处理

为了反映和监督企业其他货币资金的收入、支出和结存情况, 企业应当设置“其他货币资金”科目, 借方登记企业其他货币资金的增加, 贷方登记其他货币资金的减少, 期末借方余额反映期末企业实际持有的其他货币资金的金额。

#### 一、应收票据——账务处理

##### (1) 取得应收票据

##### ①因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据

借: 应收票据

贷: 应收账款

##### ②因企业销售商品、提供劳务等而收到商业汇票

借: 应收票据



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 主营业务收入

    应交税费——应交增值税——销项税额

(2) 商业汇票到期收回款项

借: 银行存款 (实际收到的款项)

贷: 应收票据

(3) 应收票据的转让

借: 原材料/材料采购/库存商品等

    应交税费——应交增值税——进项税额

贷: 应收票据 (票面金额)

    银行存款 (倒挤的, 可借可贷)

(4) 商业汇票向银行贴现 (不附追索权)

借: 银行存款 (实际收到的金额)

    财务费用 (倒挤的, 可借可贷)

贷: 应收票据

二、应收账款

(一) 应收账款主要包括: ①企业销售商品或提供劳务等应向有关债务人收取的价款; ②增值税销项税额; ③代购货单位垫付的包装费、运杂费等。

(二) 应收账款的账务处理

(1) 企业赊销商品确认收入时:

借: 应收账款

    贷: 主营业务收入等

        应交税费——应交增值税 (销项税额)

(2) 收到款项时:

借: 银行存款

    贷: 应收账款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(3) 应收账款改用应收票据结算, 收到承兑的商业汇票时:

借: 应收票据

贷: 应收账款

### 三、预付账款——账务处理

【注意】预付款项情况不多的企业, 可以不设置“预付账款”科目, 而将预付的款项通过“应付账款”科目核算。

(1) 企业根据购货合同的规定向供应单位预付款项时:

借: 预付账款

贷: 银行存款

(2) 企业收到所购物资时:

借: 原材料/材料采购/库存商品等

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 预付账款

(3) 当预付价款小于采购货物所需支付的款项时, 应将不足部分补付:

借: 预付账款

贷: 银行存款

(4) 当预付价款大于采购货物所需支付的款项时, 对收回的多余款项:

借: 银行存款

贷: 预付账款

### 2020年知识点: 应收账款

#### 四、应收股利与应收利息

(一) 应收股利的账务处理

(1) 企业持有交易性金融资产期间, 被投资单位宣告发放现金股利时:

借: 应收股利(按享有的份额)

贷: 投资收益

(2) 企业持有长期股权投资期间, 被投资单位宣告发放现金股利或利润时:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



## ①成本法下

借: 应收股利 (按享有的份额)

贷: 投资收益

## ②权益法下

借: 应收股利 (按享有的份额)

贷: 长期股权投资——损益调整

## (3) 实际收到现金股利或利润时

借: 其他货币资金——存出投资款 or 银行存款

贷: 应收股利

## (二) 应收利息的账务处理

借: 应收利息

贷: 投资收益

**2020年知识点: 其他应收款**

## 一、其他应收款

(一) 其他应收款的内容: 应收的各种赔款、罚款; 应收的出租包装物租金; 应向职工收取的各种垫付款项; 存出保证金 (如租入包装物支付的押金); 其他各种应收、暂付款项。

(二) 账务处理: 借方登记其他应收款的增加, 贷方登记其他应收款的收回, 期末余额一般在借方, 反映企业尚未收回的其他应收款项。

企业发生各种其他应收款项时, 应该

借: 其他应收款

贷: 库存现金/银行存款/固定资产清理等

收回其他各种应收款项时, 应该

借: 库存现金/银行存款/应付职工薪酬等

贷: 其他应收款

**2020年知识点: 应收款项减值**

## 六、应收款项减值 (我国只能采用备抵法) ——账务处理:

**考证就上233网校APP**

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## (1) 计提坏账准备时

借: 信用减值损失——计提的坏账准备

贷: 坏账准备

## (2) 冲减多计提(即转回)坏账准备时

借: 坏账准备

贷: 信用减值损失——计提的坏账准备

## (3) 实际发生(确认并转销)坏账损失时

借: 坏账准备

贷: 应收账款/其他应收款等

## (4) 已确认并转销的应收款项以后又收回的(收回坏账)

借: 应收账款/其他应收款等

贷: 坏账准备

借: 银行存款

贷: 应收账款/其他应收款等

【学习建议】采用“丁字账”进行学习。该方法葛老师在精讲班中进行了讲解。

**2020年知识点: 取得交易性金融资产的账务处理**

## (一) 取得交易性金融资产的账务处理

(1) 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。

(2) 企业取得交易性金融资产所支付价款中包含了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的, 应当单独确认为应收项目。

(3) 企业取得交易性金融资产所发生的相关交易费用, 应当在发生时计入当期损益, 冲减投资收益, 不计入交易性金融资产的初始入账金额。其中, 交易费用是指可直接归属于购买、发行或者处置金融工具的增量费用。

借: 交易性金融资产——成本【公允价值】

应收股利/应收利息

投资收益(交易费用)

**考证就上233网校APP**

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 其他货币资金——存出投资款

### 2020年知识点: 持有交易性金融资产的账务处理

(二) 持有交易性金融资产的账务处理

(1) 对于被投资单位宣告发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息, 应当确认为应收项目, 并计入投资收益:

借: 应收股利/应收利息

贷: 投资收益

(2) 实际收到时作为冲减应收项目处理:

借: 其他货币资金等

贷: 应收股利/应收利息

(3) 资产负债表日, 公允价值上升

借: 交易性金融资产——公允价值变动

贷: 公允价值变动损益 (与公允价值上升的分录相比, 借贷相反)

### 2020年知识点: 出售交易性金融资产的账务处理

(三) 出售交易性金融资产的账务处理

借: 其他货币资金——存出投资款

贷: 交易性金融资产——成本

——公允价值变动 (可借可贷)

投资收益 (差额, 可借可贷)

### 2020年知识点: 发出存货的计价方法

一、存货概述

(三) 发出存货的计价方法

个别计价法

(1) 实物流转与成本流转相一致。

(2) 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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

	<p>各批发出存货和期末存货成本。</p> <p>(3) 优缺点: 成本计算准确, 符合实际情况, 但在存货收发频繁情况下, 其发出成本分辨的工作量较大。</p> <p>(4) 适用情形: 适用于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。</p>
先进先出法	<p>优缺点:</p> <p>①先进先出法可以随时结转存货发出成本, 但较繁琐。</p> <p>②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。</p> <p>③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; 反之, 会低估企业存货价值和当期利润。</p>
月末一次加权平均法	<p>(1) 计算公式:</p> <p>①存货单位成本 = (月初结存存货的实际成本 + 本月各批进货的实际总成本) / (月初结存存货数量 + 本月各批进货总数量)</p> <p>②本月发出存货的成本 = 本月发出存货的数量 × 存货单位成本</p> <p>③本月月末结存存货成本 = 月末结存存货的数量 × 存货单位成本</p> <p>或本月月末结存存货成本 = 月初结存存货的实际成本 + 本月收入存货的实际成本 - 本月发出存货的实际成本</p> <p>(2) 优缺点:</p> <p>①采用月末一次加权平均法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。</p> <p>②但由于平时无法从账上提供发出和结存存货的单价及金额, 不利于存货成本的日常管理与控制。</p>
移动加权平均法	<p>(1) 计算公式:</p> <p>①存货单位成本 = (原有结存存货的实际成本 + 本次进货的实际成本) / (原有结存存货数量 + 本次进货数量)</p> <p>②本次发出存货的成本 = 本次发出存货数量 × 本次发货前的存货单位成本</p> <p>③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</p> <p>或本月月末结存存货成本 = 月初结存存货的实际成本 + 本月收入存货的实际成本 - 本月发出存货的实际成本</p> <p>(2) 优缺点:</p>



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握





- ①采用移动加权平均法能够使企业管理层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。
- ②但由于每次收货都要计算一次平均单位成本, 计算工作量较大, 对收发货较频繁的企业不太适用。

## 2020年知识点: 存货成本的确定

### (一) 存货成本的确定

1、存货的采购成本: 包括: 购买价款: 不包括可抵扣的增值税进项税额; 相关税费 (指进口关税、消费税、资源税、不能抵扣的增值税进项税额); 其他费用。

其中其他费用包括:

- (1) 采购过程中发生的运输费、装卸费、保险费、仓储费、包装费;
- (2) 运输途中合理损耗 (增加单位成本);
- (3) 入库前的挑选整理费。

2、存货的加工成本: 包括直接人工以及按照一定方法分配的制造费用。

## 2020年知识点: 采用计划成本核算

### 二、原材料

#### (二) 采用计划成本核算:

#### 1、出现节约差:

##### ①采购材料:

借: 材料采购

应交税费——应交增值税 (进项税额)

贷: 银行存款等

##### ②材料入库时:

借: 原材料 (计划成本)

贷: 材料采购

材料成本差异 (贷差, 节约差)

#### 2、出现超支差:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

①采购材料: (和节约差一样)

借: 材料采购

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 银行存款等

②材料入库时:

借: 原材料

材料成本差异(借差, 超支差)

贷: 材料采购

【计算部分】

★发出材料

1、月末, 计算本月发出材料应负担的成本差异并进行分摊, 根据领用材料的用途计入相关资产的成本或者当期损益, 从而将发出材料的计划成本调整为实际成本。

2、发出材料应负担的成本差异应当按期(月)分摊, 不得在季末或年末一次计算。

3、本期材料成本差异率= (期初结存材料的成本差异+本期验收入库材料的成本差异) / (期初结存材料的计划成本+本期验收入库材料的计划成本) ×100%

4、分录的运用

(1) 日常核算时: 按计划成本分别记入相关成本费用

借: 生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等【计划成本】

贷: 原材料【计划成本】

(2) 结转发出材料的成本差异时:

①若计算出来的材料成本差异率为负数:

借: 材料成本差异【结转节约差异】

贷: 生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等

②若计算出来的材料成本差异率为正数:

借: 生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 材料成本差异【结转超支差异】

把分录写清楚, 同样不需要记忆哪一方是节约差, 哪一方是超支差。

## 2020年知识点: 采用实际成本核算

### 二、原材料

#### (一) 采用实际成本核算——账务处理

##### (1) 购入材料

① 货款已经支付或开出、承兑商业汇票, 同时材料已验收入库:

借: 原材料

    应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 银行存款

② 货款已经支付或已开出、承兑商业汇票, 材料尚未到达或尚未验收入库:

借: 在途物资

    应交税费——应交增值税(进项税额)

    贷: 银行存款

后续收到材料, 并验收入库:

借: 原材料

贷: 在途物资

③ 货款尚未支付, 材料已经验收入库:

借: 原材料

    应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 应付账款

④ 货款已经预付, 材料尚未验收入库:

借: 预付账款

    贷: 银行存款

材料入库时:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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

(2) 发出材料

①生产经营领用材料时:

借: 生产成本/制造费用/销售费用/管理费用

    贷: 原材料

②出售材料结转成本时:

借: 其他业务成本

    贷: 原材料

③发出委托外单位加工的材料时:

借: 委托加工物资

    贷: 原材料

**2020年知识点: 存货-委托加工物资**

四、委托加工物资——账务处理 (以计划成本法举例)

(1) 发出物资时:

借: 委托加工物资【实际成本】

    贷: 原材料【计划成本】

        材料成本差异【结转超支差异】

(2) 支付加工费、运费等时:

借: 委托加工物资

    应交税费——应交增值税 (进项税额)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



贷: 银行存款

(3) 加工完成验收入库时:

①支付运费:

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

②入库:

借: 周转材料——低值易耗品等科目【计划成本】

    贷: 委托加工物资【实际成本】

        材料成本差异【节约差异】

【关于消费税的处理】

(1) 需要交纳消费税的委托加工物资, 由受托方代收代缴的消费税, 收回后直接用于销售的(销售价格不高于受托方计税价格), 应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

(2) 收回后用于连续生产应税消费品的, 按规定准予抵扣的消费税, 应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

借: 应交税费——应交消费税

    贷: 银行存款/应付账款

**2020年知识点: 周转材料**

三、周转材料

(一) 包装物: 包括: 生产过程中用于包装产品作为产品组成部分的包装物; 随同商品出售而不单独计价的包装物; 随同商品出售单独计价的包装物; 出租或出借给购买单位使用的包装物。

★账务处理:

①生产领用包装物时:

借: 生产成本(实际成本)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 周转材料——包装物 (计划成本)

材料成本差异 (差额, 或在借方)

②随同商品出售而不单独计价的包装物时:

借: 销售费用 (实际成本)

贷: 周转材料——包装物 (计划成本)

材料成本差异 (差额, 可借可贷)

③随同商品出售而单独计价的包装物:

借: 银行存款

贷: 其他业务收入

应交税费——应交增值税 (销项税额)

借: 其他业务成本 (实际成本)

贷: 周转材料——包装物 (计划成本)

材料成本差异 (差额, 可借可贷)

④出租给购买单位使用的包装物 (实际成本)

借: 其他业务成本

贷: 周转材料——包装物

⑤出借给购买单位使用的包装物 (实际成本)

借: 销售费用

贷: 周转材料——包装物

(二) 低值易耗品: 科目设置, 包括“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”。

## 2020年知识点: 存货减值

七、存货减值: 资产负债表日, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

其中可变现净值=估计售价-至完工时估计将要发生的成本-估计的销售费用和相关税费。

(一) 存货跌价准备的账务处理



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(1) 计提 (计算出来的减值是应有余额, 而不是应记账数)

借: 资产减值损失

贷: 存货跌价准备

(2) 存货跌价准备的转回

借: 存货跌价准备

贷: 资产减值损失——计提的存货跌价准备 (允许恢复增加的金额)

(3) 存货跌价准备的结转

借: 存货跌价准备

贷: 主营业务成本/其他业务成本

(二) 为生产而持有材料的减值

(1) 如果用其生产的产成品的可变现净值预计高于成本, 则该材料应按照成本计量。若产成品没有减值, 材料就不减值。

(2) 如果材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本, 则该材料应按可变现净值计量 (即材料的成本与材料的可变现净值孰低)

## 2020 年知识点: 存货清查

### 六、存货清查

(1) 发生存货盘盈时:

借: 原材料/库存商品

贷: 待处理财产损益

按管理权限报经批准后:

借: 待处理财产损益

贷: 管理费用

(2) 发生存货盘亏及毁损时:

借: 待处理财产损益

贷: 原材料/库存商品

应交税费——应交增值税 (进项税额转出) 【管理不善、违法违规】

按管理权限报经批准后:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 原材料 (残料价值)

其他应收款 (保险公司和过失人的赔款)

管理费用

营业外支出

贷: 待处理财产损益

## 2020年知识点: 库存商品——账务处理

### 五、库存商品——账务处理

#### (1) 验收入库商品

对于库存商品采用实际成本核算的企业, 当产品完成生产并验收入库时:

借: 库存商品

贷: 生产成本——基本生产成本

企业销售商品、确认收入结转销售成本:

借: 主营业务成本

贷: 库存商品

#### 【补充】商品流通企业的处理:

##### (1) 毛利率法的计算公式:

毛利率 = 销售毛利 / 销售额 × 100%

销售净额 = 商品销售收入 - 销售退回与折让

销售毛利 = 销售额 × 毛利率

销售成本 = 销售额 - 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

##### (2) 售价金额核算法的计算公式:

商品进销差价率 = ( 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



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

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

## 2020年知识点：库存商品——账务处理

### 五、库存商品——账务处理

#### (1) 验收入库商品

对于库存商品采用实际成本核算的企业，当产品完成生产并验收入库时：

借：库存商品

贷：生产成本——基本生产成本

企业销售商品、确认收入结转销售成本：

借：主营业务成本

贷：库存商品

#### 【补充】商品流通企业的处理：

#### (1) 毛利率法的计算公式：

毛利率 = 销售毛利 / 销售额 × 100%

销售净额 = 商品销售收入 - 销售退回与折让

销售毛利 = 销售额 × 毛利率

销售成本 = 销售额 - 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

#### (2) 售价金额核算法的计算公式：

商品进销差价率 = ( 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

## 2020年知识点：长期待摊费用

### 二、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项费用。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



## (2) 账务处理

### ①发生长期待摊费用

借: 长期待摊费用

    应交税费——应交增值税(进项税额)

    贷: 原材料/ 银行存款等

### ②摊销长期待摊费用

借: 管理费用/销售费用等

    贷: 长期待摊费用

## 2020 年知识点: 取得固定资产

### 二、取得固定资产

#### (一) 外购固定资产

(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、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(不包括员工培训费)等, 作为固定资产的取得成本。

(2) 按照现行增值税制度规定, 可以从销项税额中抵扣的增值税进项税额, 不计入固定资产成本。

#### (3) 账务处理

##### ①购入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: 银行存款等

##### ②购入需要安装的固定资产:

购入设备时:

借: 在建工程

    应交税费——应交增值税(进项税额)

    贷: 银行存款等

发生安装调试成本时:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 在建工程

    应交税费——应交增值税(进项税额)

    贷: 银行存款

耗用本单位材料、产品或人工时:

借: 在建工程

    贷: 原材料/库存商品

        应付职工薪酬

达到预定可使用状态时:

借: 固定资产

    贷: 在建工程

(二) 建造固定资产——账务处理

(1) 购入工程物资时:

借: 工程物资

    应交税费——应交增值税(进项税额)

    贷: 银行存款等

(2) 领用工程物资时:

借: 在建工程

    贷: 工程物资

(3) 工程领用外购的原材料或商品时:

借: 在建工程

    贷: 原材料/库存商品

(4) 工程领用本企业生产的商品时:

借: 在建工程

    贷: 库存商品【按成本记账】

(5) 自营工程发生的其他费用:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 在建工程

贷: 银行存款/应付职工薪酬等

(6) 自营工程达到预定可使用状态时:

借: 固定资产

贷: 在建工程

## 2020年知识点: 固定资产的折旧

### 三、固定资产的折旧 (变更属于会计估计变更)

#### 1、折旧范围

(1) 不计提折旧的:

① 已提足折旧仍继续使用的固定资产;

② 单独计价作为固定资产入账的土地。

(1) 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。

(3) 固定资产提足折旧后, 不论能否继续使用, 均不再计提折旧; 提前报废的固定资产, 也不再补提折旧。

(4) 因大修理而停用、未使用的固定资产, 应当照提折旧。

(5) 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。

#### 2、折旧方法

(1) 年限平均法 (直线法) 的计算公式

年折旧额 = (原价 - 预计净残值) ÷ 预计使用年限; 月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12

(2) 工作量法的计算公式

① 单位工作量折旧额 = (原价 - 预计净残值) ÷ 预计总工作量 = [原价 × (1 - 预计净残值率)] ÷ 预计总工作量

② 月折旧额 = 当月工作量 × 单位工作量折旧额

(3) 双倍余额递减法的计算公式

① 年折旧率 = 2 / 预计使用年限 × 100%

② 年折旧额 = 每个折旧年度年初固定资产账面净值 × 年折旧率



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

③月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12

(4) 年数总和法的计算公式

①年折旧率 = 尚可使用年限 / 预计使用寿命的年数总和 × 100%

其中: 尚可使用年限 (逐期年数倒转顺序) = 预计使用寿命 - 已使用年限; 预计使用寿命的年数总和 = 预计使用寿命 × (预计使用寿命 + 1) / 2

②年折旧额 = (原价 - 预计净残值) × 年折旧率

### 3、账务处理

借: 制造费用 (基本生产车间计提折旧)

管理费用 (管理部门、未使用固定资产计提折旧)

销售费用 (销售部门计提折旧)

其他业务成本 (经营租出固定资产计提折旧)

研发支出 (研发无形资产时使用固定资产计提折旧)

在建工程 (自行建造固定资产过程中使用固定资产计提折旧)

贷: 累计折旧

### 四、固定资产的后续支出

(1) 满足固定资产确认条件的, 应当计入固定资产成本, 如有被替换的部分, 应同时将被替换部分的账面价值从该固定资产原账面价值中扣除;

(2) 不满足固定资产确认条件的修理费用等, 应当在发生时计入当期损益。

#### 1、资本化支出的账务处理

(1) 将固定资产的账面价值转入在建工程

借: 在建工程

累计折旧

固定资产减值准备

贷: 固定资产

(2) 发生的可资本化的后续支出

借: 在建工程



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

(3) 扣除被替换部分的账面价值

借：银行存款/原材料（残料价值）

营业外支出

贷：在建工程（被替换部分账面价值）

(4) 完工并达到预定可使用状态时

借：固定资产

贷：在建工程

## 2、费用化支出的账务处理

(1) 企业生产车间（部门）和行政管理部门发生的固定资产日常修理费用

借：管理费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

(2) 企业专设销售机构发生的固定资产日常修理费用

借：销售费用

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

## 五、固定资产的处置——账务处理

(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

(2) 发生清理费用



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



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

(3) 收到出售固定资产的价款、残料价值和变价收入等

借: 银行存款

    贷: 固定资产清理

        应交税费——应交增值税(销项税额)

借: 原材料(收回残料价值)

    贷: 固定资产清理

(4) 保险公司或过失人赔偿的处理

借: 银行存款 or 其他应收款

    贷: 固定资产清理

(5) 清理净损益的处理

①属于正常出售、转让

借: 资产处置损益

    贷: 固定资产清理(或相反)

②属于自然灾害等非正常原因造成

借: 营业外支出——非常损失(或是营业外收入, 则相反)

    贷: 固定资产清理

六、固定资产的清查——账务处理

1、固定资产盘盈(假设不考虑所得税的影响)

①批准前:

借: 固定资产

    贷: 以前年度损益调整

②批准后:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 以前年度损益调整

贷: 盈余公积

利润分配——未分配利润

## 2、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【原价】

(2) 批准后:

借: 其他应收款 (保险或过失人赔偿)

营业外支出——盘亏损失

贷: 待处理财产损益

## 2020年知识点: 无形资产

### 一、无形资产

(一) 无形资产概述

1、无形资产的特征: ①不具有实物形态; ②具有可辨认性 (因此商誉不属于); ③属于非货币性长期资产。

2、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。

(二) 无形资产的账务处理

#### 1、取得无形资产

外购无形资产的成本中包括购买价款、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 (如: 专业服务费、测试费、注册费等)。

#### 2、自行研究开发无形资产

(1) 研究阶段支出: 发生时费用化计入当期损益。

(2) 开发阶段支出



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

①符合资本化条件, 计入无形资产成本。

②不符合资本化条件, 计入当期损益 (管理费用)。

【注意】无法区分研究阶段和开发阶段的支出, 发生时全部计入当期损益 (管理费用)。

★费用化支出:

(1) 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

(2) 结转:

借: 管理费用

    贷: 研发支出——费用化支出

★资本化支出:

(1) 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

(2) 项目达到预定用途形成无形资产:

借: 无形资产

    贷: 研发支出——资本化支出

3、无形资产的摊销 (参照固定资产的计算公式)

(1) 无形资产摊销方法包括年限平均法 (即直线法)、生产总量法等。

(2) 企业应当按月对无形资产进行摊销; 应当自可供使用 (即其达到预定用途) 当月起开始摊销, 处置当月不再摊销。

(3) 使用寿命不确定的无形资产不应摊销。

4、无形资产的处置——账务处理

借: 银行存款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

累计摊销

无形资产减值准备

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, 可借可贷)

5、无形资产的减值(无形资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。)

### 知识点第三章 负债

2020年知识点: 短期借款——账务处理

第一节 短期借款——账务处理

(1) 取得短期借款

借: 银行存款

    贷: 短期借款

(2) 短期借款利息

①直接支付利息方式

借: 财务费用

    贷: 银行存款

②预提利息方式

计提时:

借: 财务费用

    贷: 应付利息

实际支付时:

借: 应付利息

    贷: 银行存款

(3) 归还短期借款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 短期借款

贷: 银行存款

## 2020年知识点: 应付票据

一、应付票据(应付票据转销) 其余知识参照应收票据进行学习

(1) 应付商业承兑汇票到期, 如企业无力支付票款, 应将应付票据按账面余额转作应付账款。

借: 应付票据

贷: 应付账款

(2) 应付银行承兑汇票到期, 如企业无力支付票款, 则由承兑银行代为支付并作为对付款企业的贷款处理, 企业应将应付票据的账面余额转作短期借款。

借: 应付票据

贷: 短期借款

二、应收账款(对比应收账款进行学习)

(1) 购入材料、商品等验收入库, 但货款尚未支付

借: 原材料/在途物资/材料采购等

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 应付账款

(2) 接受供应单位提供劳务而发生的应付未付款项

借: 生产成本/管理费用等

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷: 应付账款

(3) 企业偿还应付账款或开出商业汇票抵付应付账款

借: 应付账款

贷: 银行存款/应付票据

(4) 涉及现金折扣的处理: 应付账款附有现金折扣的, 应按照扣除现金折扣前的应付款总额入账。因在折扣期限内付款而获得的现金折扣, 应在偿付应付账款时冲减财务费用。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



(5) 应收账款的转销, 将确实无法支付的应付账款予以转销, 按账面余额借计“应付账款”, 贷计“营业外收入”。

### 三、预收账款——账务处理

(1) 预收购货单位的款项时:

借: 银行存款

贷: 预收账款

(2) 销售实现时:

借: 预收账款

贷: 主营业务收入

应交税费——应交增值税(销项税额)

(3) 收到购货单位补付的款项

借: 银行存款

贷: 预收账款

(4) 向购货单位退回其多付的款项

借: 预收账款

贷: 银行存款

### 四、应付利息——账务处理

(1) 企业采用合同约定的利率计算确定利息费用时

借: 在建工程/研发支出/财务费用(按应付合同利息金额)

贷: 应付利息

(2) 实际支付利息时

借: 应付利息

贷: 银行存款

### 五、应付股利, 核算企业确定或宣告发放但尚未实际支付的现金股利或利润。

(1) 根据股东大会或类似机构审议批准的利润分配方案:(以现金股利为例)

借: 利润分配——应付现金股利或利润



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 应付股利

(2) 向投资者实际支付现金股利或利润时:

借: 应付股利

贷: 银行存款

六、其他应付款包括: 应付经营租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金。

## 2020年知识点: 应付职工薪酬

一、职工薪酬的内容: 短期薪酬(职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费等等), 离职后福利, 辞退福利, 其他长期职工福利。

### 【注意】

(1) 企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 职工包括与企业订立劳动合同的所有人员, 含全职、兼职和临时职工。

二、短期薪酬的核算

(1) 工资、奖金、津贴和补贴

①在职工为其提供服务的会计期间, 根据职工提供服务的受益对象:

借: 生产成本【生产车间产品生产人员】

制造费用【车间管理人员】

劳务成本【提供劳务人员】

管理费用【行政管理人员】

销售费用【专设销售机构人员】

在建工程【建造工程人员】

研发支出【研发人员】

贷: 应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴

②企业按照有关规定向职工支付工资、奖金、津贴、补贴等:

借: 应付职工薪酬——工资、奖金、津贴和补贴

贷: 银行存款/库存现金

其他应收款(扣还代垫的各种款项, 如医药费)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

### 应交税费——应交个人所得税 (代扣个人所得税)

#### (2) 职工福利费

借: 生产成本/制造费用/管理费用等

贷: 应付职工薪酬——职工福利费

#### (3) 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。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, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。

②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。比如说: 婚假、产假、丧假、探亲假、病假期间的工资通常属于非累积带薪缺勤。

通常情况下, 与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中, 不必额外作相应的账务处理。

#### (4) 非货币性职工薪酬

①以自产产品作为非货币性福利发放给职工, 视同销售:

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——非货币性福利 (包含了增值税销项税额)

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

应交税费——应交增值税 (销项税额)

借: 主营业务成本

贷: 库存商品

②将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用 (计提的折旧计入相关资产成本或当期损益)

确认应付职工薪酬时:

借: 生产成本/制造费用/管理费用等

贷: 应付职工薪酬——非货币性福利



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

计提折旧时:

借: 应付职工薪酬——非货币性福利

贷: 累计折旧

③租赁住房等资产供职工无偿使用 (应付的租金计入相关资产成本或当期损益)

确认应付职工薪酬时:

借: 生产成本/制造费用/管理费用等

贷: 应付职工薪酬——非货币性福利

支付房租时:

借: 应付职工薪酬——非货币性福利

贷: 银行存款

## 2020 年知识点: 应交税费

一、应交增值税 (计算的部分, 在《经济法基础》的学霸笔记中详述, 此处只列举账务处理, 下载 233 网校 APP 即可获得)

(1) 应交税费——应交增值税 (专栏)

①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;

②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;

③已交税金: 记录一般纳税人当月已缴纳的应交增值税额;

④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额;

⑤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额;

⑥出口抵减内销产品应纳税额 (含义了解): 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;

⑦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取的增值税额;

⑧出口退税 (含义了解): 记录一般纳税人出口货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产按规定退回的增值税额;

⑨进项税额转出: 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。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

⑩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额。

(2) 应交税费——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额, 以及当月交纳以前期间未交的增值税额。

(3) 应交税费——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额。

(4) 应交税费——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。

(5) 应交税费——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:

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;

②一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。

(6) 应交税费——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额。

(7) 应交税费——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。

(8) 应交税费——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额。

(9) 应交税费——代扣代缴增值税: 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。

#### ★会计分录

①交纳当月应交的增值税

借: 应交税费——应交增值税(已交税金)

贷: 银行存款

②交纳以前期间未交的增值税

借: 应交税费——未交增值税

贷: 银行存款

月度终了, 企业应当将当月应交未交或多交的增值税自“应交增值税”明细科目转入“未交增值税”明细科目。

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)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



贷: 应交税费——未交增值税

②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)

★差额征税的账务处理

1、企业按规定相关成本费用允许扣减销售额的账务处理

(1) 发生成本费用时:

借: 主营业务成本/工程施工等

贷: 应付账款/应付票据/银行存款等

(2) 待取得合规增值税扣税凭证且纳税义务发生时, 按照允许抵扣的税额:

借: 应交税费——应交增值税 (销项税额抵减)

    应交税费——简易计税【简易计税方法】

    应交税费——应交增值税【小规模纳税人】

贷: 主营业务成本/工程施工等

2、企业转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额: 应交税费——转让金融商品应交增值税

(1) 企业初次购入增值税税控系统专用设备

借: 固定资产 (实际支付或应付的金额)

    贷: 银行存款/应付账款等

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)

    应交税费——应交增值税【小规模纳税人】

贷: 管理费用

(2) 企业发生增值税税控系统专用设备技术维护费

借: 管理费用 (实际支付或应付的金额)

    贷: 银行存款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

按规定抵减的增值税应纳税额时:

借: 应交税费——应交增值税(减免税款)

    应交税费——应交增值税【小规模纳税人】

    贷: 管理费用

二、应交消费税——账务处理

1、销售应税消费品

借: 税金及附加

    贷: 应交税费——应交消费税

2、自产自用应税消费品: 企业将生产的应税消费品用于在建工程等非生产机构时, 按规定应交纳的消费税:

借: 在建工程等

    贷: 应交税费——应交消费税

3、委托加工应税消费品

①需要交纳消费税的委托加工物资, 由受托方代收代缴的消费税, 收回后直接用于销售的(销售价格不高于受托方计税价格), 应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

②收回后用于连续生产应税消费品的, 按规定准予抵扣的消费税, 应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方:

借: 应交税费——应交消费税

    贷: 银行存款/应付账款

4、进口应税消费品

借: 材料采购/固定资产等(含进口环节消费税)

    应交税费——应交增值税(进项税额)

    贷: 银行存款

三、其他应交税费

1、资源税通过“税金及附加”核算;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

2、应交城市维护建设税、应交教育费附加：以纳税人实际缴纳的增值税和消费税税额为计税依据，通过“税金及附加”核算；

3、应交土地增值税：转让国有土地使用权、地上的建筑物及其附着物

①转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物：

借：固定资产清理

贷：应交税费——应交土地增值税

②土地使用权：

借：银行存款

累计摊销

无形资产减值准备

贷：无形资产

应交税费——应交土地增值税

资产处置损益（倒挤的，可借可贷）

③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

④交纳土地增值税

借：应交税费——应交土地增值税

贷：银行存款

4、应交房产税、城镇土地使用税、车船税和矿产资源补偿费通过“税金及附加”核算；

5、应交个人所得税：

(1) 企业按规定计算的代扣代缴的职工个人所得税

借：应付职工薪酬

贷：应交税费——应交个人所得税

(2) 企业交纳个人所得税时

借：应交税费——应交个人所得税



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 银行存款

## 知识点第四章 所有者权益

### 2020年知识点: 实收资本账务处理

#### 1、接受现金资产投资

(1) 股份有限公司以外的企业

借: 银行存款

贷: 实收资本

资本公积——资本溢价 (差额)

(2) 股份有限公司

借: 银行存款

贷: 股本

资本公积——股本溢价 (差额)

【注意】股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用, 应从溢价中抵扣, 冲减资本公积 (股本溢价)。

#### 2、接受非现金资产投资

借: 固定资产/原材料/无形资产等

应交税费——应交增值税 (进项税额)

贷: 实收资本/股本

资本公积——资本溢价/股本溢价 (差额)

#### 3、实收资本 (或股本) 的增减变动

(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/股本

(2) 实收资本 (或股本) 的减少

① 有限责任公司: 按法定程序报经批准减少注册资本的, 按减少的注册资本金额减少实收资本。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 实收资本

贷: 银行存款

②股份有限公司:

a.回购股票时:

借: 库存股

贷: 银行存款

b.减资时:

借: 股本

资本公积——股本溢价 (差额)

盈余公积 (股本溢价不足冲减时)

利润分配——未分配利润 (盈余公积不足冲减时)

贷: 库存股 (按注销库存股的账面余额)

或者,

借: 股本

贷: 库存股

资本公积——股本溢价 (差额)

2020 年知识点: 资本公积

二、资本公积账务处理

1、资本溢价 (或股本溢价)

①在按面值发行股票的情况下, 企业发行股票取得的收入, 应全部作为股本处理。

借: 银行存款等

贷: 股本

②在溢价发行股票的情况下, 企业发行股票取得的收入:

借: 银行存款等

贷: 股本



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



### 资本公积——股本溢价

③发行股票相关的手续费、佣金等交易费用:

- a.如果是溢价发行股票的,应从溢价中抵扣,冲减资本公积——股本溢价。
- b.无溢价发行股票或溢价金额不足以抵扣的,应将不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。

借: 资本公积——股本溢价

    盈余公积

    利润分配——未分配利润

    贷: 银行存款

### 2、其他资本公积

企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算的,在持股比例不变的情况下,对因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动,应按持股比例计算其应享有或应分担被投资单位所有者权益的增减数额。

借: 长期股权投资

    贷: 资本公积——其他资本公积 (可借可贷)

### 2020 年知识点: 留存收益

#### 二、留存收益账务处理

##### 1、利润分配

①结转本年利润 (净利润):

借: 本年利润

    贷: 利润分配——未分配利润 (可借可贷)

②计提当年法定盈余公积和任意盈余公积:

借: 利润分配——提取法定盈余公积

    贷: 盈余公积——法定盈余公积

借: 利润分配——提取任意盈余公积

    贷: 盈余公积——任意盈余公积

③向投资者分配现金股利:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 利润分配——应付现金股利

贷: 应付股利

④向投资分配股票股利:

借: 利润分配——转作股本的股利

贷: 股本

⑤盈余公积补亏:

借: 盈余公积

贷: 利润分配——盈余公积补亏

⑥利润分配明细科目结转:

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

——转作股本的股利

2、盈余公积: 公司制企业应按照净利润(减弥补以前年度亏损)的10%提取法定盈余公积。

## 知识点第五章 收入、费用和利润

### 知识点: 收入的确认和计量

#### 一、收入的确认和计量

##### (一) 收入确认的原则

企业应当在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

其中取得商品控制权包括三个要素:

一是客户必须拥有现时权利,能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部经济利益。

二是客户有能力主导该商品的使用,即客户在其活动中有权使用该商品,或者能够允许或阻止其他方使用该商品。

三是客户能够获得商品几乎全部的经济利益。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## (二) 收入确认的前提条件:

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务;
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- (4) 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量的风险、时间分布或金额;
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

## (三) 收入确认和计量的步骤

第一步: 识别与客户订立的合同;

第二步: 识别合同中的单项履约义务;

第三步: 确定交易价格;

第四步: 将交易价格分摊至各单项履约义务;

第五步: 履行各单项履约义务时确认收入。

## 2020年知识点: 收入核算应设置的会计科目

### 二、收入核算应设置的会计科目

为了核算企业与客户之间的合同产生的收入及相关的成本费用, 一般需要设置“主营业务收入”、“其他业务收入”、“主营业务成本”、“其他业务成本”、“合同取得成本”、“合同履约成本”、“合同资产”、“合同负债”等科目。其中,

#### 1、合同取得成本:

- (1) 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 应当作为合同取得成本确认为一项资产。
- (2) 该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。
- (3) 企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出, 例如, 无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等, 应当在发生时计入当期损益, 除非这些支出明确由客户承担。
- (4) 企业因现有合同续约或发生合同变更需要支付的额外佣金, 也属于为取得合同发生的增量成本。

#### 2、合同履约成本:

- (1) 企业为履行合同发生的成本, 不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的, 应当作为合同履约成本确认为一项资产:
  - ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

合同而发生的其他成本;

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

③该成本预期能够收回。

### 3、合同资产:

核算企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素(如履行合同中的其他履约义务)。该科目借方登记因已转让商品而有权收取的对价金额,贷方登记取得无条件收款权的金额,期末借方余额,反映企业已向客户转让商品而有权收取的对价金额。该科目按合同进行明细核算。

### 4、合同负债:

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。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;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。该科目按合同进行明细核算。

## 2020年知识点: 履行履约义务确认收入的账务处理

### 三、履行履约义务确认收入的账务处理

#### (一) 在某一时刻履行履约义务确认收入

对于在某一时刻履行的履约义务,企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,企业应当考虑下列迹象:

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- (3) 企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- (5) 客户已接受该商品。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

需要强调的是,即使是属于在某一时刻履行的履约义务,也并非是按收款时间,也不是按发货时间、发票开具时间等确认收入,而是在客户取得相关商品控制权时点确认收入。应根据以上迹象判断客户实质上取得商品控制权的时点。

#### 1、已经发出商品但不能确认收入的账务处理:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



企业按合同发出商品,合同约定客户只有在商品售出取得价款后才支付货款。企业向客户转让商品的对价未达到“很可能收回”收入确认条件。在发出商品时,企业不应确认收入,将发出商品的成本记入“发出商品”科目,借记“发出商品”科目,贷记“库存商品”科目。如已发出的商品被客户退回,应编制相反的会计分录。

## 2、商业折扣、现金折扣和销售退回的账务处理

商业折扣	<p>(1) 商业折扣(促销打折),是指企业为促进商品销售而给予的价格扣除。</p> <p>(2) 商业折扣在销售时即已发生,并不构成最终成交价格的一部分,应当按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。</p> <p><b>【提示】</b>商业折扣不影响销售成本,成本是固定的。</p>
现金折扣	<p>(1) 现金折扣(尽快回笼资金),是指债权人为鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。</p> <p>(2) (了解) 现金折扣一般用符号“折扣率/付款期限”表示,例如“2/10, 1/20, N/30”表示:销货方允许客户最长的付款期限为30天,如果客户在10天内付款,销货方可按商品售价给予客户2%的折扣;如果客户在11天至20天内付款,给予1%的折扣;如果客户在21天至30天内付款,将不能享受现金折扣。</p> <p>(3) 现金折扣发生在企业销售商品之后,要视买方的付款情况而定,企业在确认销售商品收入时不能确定现金折扣金额,应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。</p> <p>(4) 现金折扣实际上是企业为了尽快回笼资金而发生的理财费用,应在实际发生时计入当期财务费用。</p> <p><b>【提示】</b>在计算现金折扣时,还应注意销售方式是按不包含增值税的价款提供现金折扣,还是按包含增值税的价款提供现金折扣,两种情况下购买方享有的折扣金额不同。</p>



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



销售退回	<p>销售退回是指企业因售出商品在质量、规格等方面不符合销售合同规定条款的要求,客户要求企业予以退货。</p> <p>已确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的,除属于资产负债表日后事项的外,企业收到退回的商品时,应退回货款或冲减应收账款,并冲减主营业务收入和增值税销项税额,借记“主营业务收入”“应交税费——应交增值税(销项税额)”等科目,贷记“银行存款”“应收票据”“应收账款”等科目。收到退回商品验收入库,按照商品成本,借记“库存商品”科目,贷记“主营业务成本”科目。如该项销售退回已发生现金折扣,应同时调整相关财务费用的金额。</p>
------	---

## (二) 在某一时段内履行履约义务确认收入

满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- (1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品。
- (3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

## 2020年知识点: 合同成本

### 四、合同成本

#### (一) 合同取得成本

#### (二) 合同履约成本

(1) 企业为履行合同发生的成本,不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,应当作为合同履约成本确认为一项资产:

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③该成本预期能够收回。

对于广大第三产业企业(商业企业除外),其履约一般不形成商品存货,为履行合同发生的成本应通过“合同履约成本”科目核算。

借: 合同履约成本



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 原材料

应付职工薪酬

银行存款

借: 主营业务成本

贷: 合同履约成本

(2) 企业应当在下列支出发生时, 将其计入当期损益:

①管理费用, 除非这些费用明确由客户承担;

②非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用, 这些支出为履行合同发生, 但未反映在合同价格中;

③与履约义务中已履行部分相关的支出, 即该支出与企业过去的履约活动相关;

④无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

## 2020年知识点: 营业成本

### 一、营业成本

(一) 主营业务成本: 主营业务成本是指企业销售商品、提供劳务等经常性活动所发生的成本。

(1) 企业一般在确认主营业务收入时, 或在月末, 将已销售商品、已提供劳务的成本转入主营业务成本:

借: 主营业务成本

贷: 库存商品/劳务成本

(2) 期末, 将主营业务成本的余额转入“本年利润”科目, 结转后该科目无余额:

借: 本年利润

贷: 主营业务成本

(二) 其他业务成本: 核算的内容包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等。

(1) 企业发生的其他业务成本:

借: 其他业务成本

贷: 原材料/周转材料/累计折旧/累计摊销/应付职工薪酬/银行存款等

(2) 期末, 将其他业务成本的余额转入“本年利润”科目, 结转后该科目无余额:

借: 本年利润



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 其他业务成本

## 2020年知识点: 税金及附加

### 二、税金及附加

(1) 按规定计算确定的与经营活动相关的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税等税费

借: 税金及附加

贷: 应交税费

(2) 期末, 应将“税金及附加”科目余额转入“本年利润”, 结转后该科目无余额:

借: 本年利润

贷: 税金及附加

## 2020年知识点: 期间费用

### 三、期间费用

1、销售费用: 销售费用是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用, 包括:

- ①保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等;
- ②为销售本企业商品而专设的销售机构的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。
- ③企业发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出也属于销售费用。

2、管理费用的核算的内容包括:

- ①企业在筹建期间内发生的开办费;
- ②董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的以及应由企业统一负担的公司经费 (包括行政管理部门职工薪酬、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、行政管理部门负担的工会经费、董事会费 (包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等);
- ③聘请中介机构费、咨询费 (含顾问费)、诉讼费、业务招待费;
- ④技术转让费、研究费用、排污费等。

3、财务费用, 是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用。

核算的内容包括:

- ①利息支出 (减利息收入);
- ②汇兑损益;



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

③与筹集资金相关的手续费;

④企业发生的现金折扣等。

## 2020年知识点: 利润的构成

### 一、利润的构成

(1) 营业利润 = 营业收入 (包括主营业务收入和其他业务收入, 营业成本同理) - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 财务费用 - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 公允价值变动收益 (- 损失) + 投资收益 (- 损失) + 其他收益 + 资产处置收益 (- 损失)

(2) 利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

(3) 净利润 = 利润总额 - 所得税费用

(4) 综合收益总额 = 净利润 + 其他综合收益的税后净额

## 2020年知识点: 所得税费用

### 三、所得税费用

#### (一) 应交所得税的计算

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

其中:

#### (1) 纳税调整增加额

①税法规定允许扣除项目中, 企业已计入当期费用但超过税法规定扣除标准的金额 (如超过税法规定标准的职工福利费、工会经费、职工教育经费、业务招待费、公益性捐赠支出、广告费和业务宣传费等)

②企业已计入当期损失但税法规定不允许扣除项目的金额 (如税收滞纳金、罚金、罚款)

#### (2) 纳税调整减少额

①按税法规定允许弥补的亏损, 如前五年内未弥补亏损;

②按税法规定准予免税的项目, 如国债利息收入等。

#### (二) 账务处理

①期末计算所得税费用

借: 所得税费用

递延所得税资产 (可借可贷)



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



贷: 应交税费——应交所得税

递延所得税负债 (可借可贷)

②期末, 将“所得税费用”科目的余额转入“本年利润”, 结转后该科目应无余额。

借: 本年利润

贷: 所得税费用

## 知识点第六章 财务报表

### 知识点: 资产负债表

#### 三、资产负债表的编制 (期末余额的填列方法)

(1) 根据总账科目余额填列:

①“短期借款”、“资本公积”等项目, 根据各总账科目的余额直接填列;

②有些项目则需根据几个总账科目的期末余额计算填列, 如“货币资金”项目, 需根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”三个总账科目的期末余额的合计数填列。

(2) 根据明细账科目余额计算填列:

①如“应付账款”项目, 需要根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列;

②“预付款项”项目, 需要根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数, 减去与“预付账款”有关的坏账准备贷方余额计算填列;

③“预收款项”项目, 需要根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。

④“开发支出”项目, 需要根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额计算填列;

⑤“一年内到期的非流动资产”、“一年内到期的非流动负债”项目, 应根据有关非流动资产和非流动负债项目的明细科目余额计算填列。

(3) 根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列:

①“长期借款”项目, 应根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列;

②“其他非流动资产”项目, 应根据有关科目的期末余额减去将于一年内 (含一年) 收回数后的金额计算填列;

③“其他非流动负债”项目, 应根据有关科目的期末余额减去将于一年内 (含一年) 到期偿还数后的金额计算填列。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



(4) 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列:

- ① “应收票据及应收账款”、“长期股权投资”、“在建工程”等项目,应当根据“应收票据”、“应收账款”、“长期股权投资”、“在建工程”等科目的期末余额减去“坏账准备”、“长期股权投资减值准备”、“在建工程减值准备”等备抵科目余额后的净额填列;
- ② “投资性房地产”、“固定资产”项目,应当根据“投资性房地产”、“固定资产”科目的期末余额,减去“投资性房地产累计折旧”、“投资性房地产减值准备”、“累计折旧”、“固定资产减值准备”等备抵科目的期末余额,以及“固定资产清理”科目期末余额后的净额填列;
- ③ “无形资产”项目,应当根据“无形资产”科目的期末余额,减去“累计摊销”、“无形资产减值准备”等备抵科目余额后的净额填列。

(5) 综合运用上述方法分析填列:“存货”项目,需要根据“原材料”、“库存商品”、“委托加工物资”、“周转材料”、“材料采购”、“在途物资”、“发出商品”、“材料成本差异”等总账科目期末余额的分析汇总数,再减去“存货跌价准备”科目余额后的净额填列。

2020年新增项目:衍生金融资产、应收款项融资、使用权资产、衍生金融负债、专项储备、租赁负债(稍作了解即可)。

其中租赁负债:反映资产负债表日承租人企业尚未支付的租赁付款额的期末账面价值。该项目应根据“租赁负债”科目的期末余额填列。自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的租赁负债的期末账面价值,在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

应收款项融资,反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

使用权资产,反映资产负债表日承租人企业持有的使用权资产的期末账面价值。该项目应根据“使用权资产”科目的期末余额,减去“使用权资产累计折旧”和“使用权资产减值准备”科目的期末余额后的金额填列。

## 2020年知识点:利润表

### 三、利润表的编制

(1) 营业收入项目:本项目应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目发生额分析填列。

(2) 营业成本项目:本项目应根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。

(3) 税金及附加项目:本项目应根据“税金及附加”科目的发生额分析填列。

(4) 销售费用项目:应根据“销售费用”科目的发生额分析填列。

(5) 管理费用项目:应根据“管理费用”科目的发生额分析填列。

(6) “研发费用”项目,该项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额分析填列。

(7) “财务费用”项目:

- ① “其中:利息费用”项目,反映企业为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出,该项目应根据“财务费用”科目的相关



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

明细科目的发生额分析填列。

② “利息收入”项目，反映企业确认的利息收入，该项目应根据“财务费用”科目的相关明细科目的发生额分析填列。

(8) 资产减值损失项目：本项目应根据“资产减值损失”科目的发生额分析填列。

(9) “信用减值损失”项目，反映企业计提的各项金融工具减值准备所形成的预期信用损失。该项目应根据“信用减值损失”科目的发生额分析填列。

(10) “其他收益”项目，反映计入其他收益的政府补助等。本项目应根据“其他收益”科目的发生额分析填列。

(11) “投资收益”项目，应根据“投资收益”科目的发生额分析填列。如为投资损失，本项目以“-”号填列。

(12) “净敞口套期收益”项目，反映净敞口套期下被套期项目累计公允价值变动转入当期损益的金额或现金流量套期储备转入当期损益的金额。本项目应根据“净敞口套期损益”科目的发生额分析填列；如为套期损失，本项目以“-”号填列。

(13) “公允价值变动收益”项目，应根据“公允价值变动损益”科目的发生额分析填列，如为净损失，本项目以“-”号填列。

(14) “资产处置收益”项目，应根据“资产处置损益”科目的发生额分析填列；如为处置损失，以“-”号填列。

(15) “营业利润”项目，反映企业实现的营业利润。如为亏损，以“-”号填列。

(16) “营业外收入”项目：主要包括与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得(企业接受股东或股东的子公司直接或间接的捐赠，经济实质属于股东对企业的资本性投入的除外)等。

(17) “营业外支出”项目，应根据“营业外支出”科目的发生额分析填列。

(18) “利润总额”项目，反映企业实现的利润。如为亏损，以“-”号填列。

(19) “所得税费用”项目，反映企业应从当期利润总额中扣除的所得税费用。本项目应根据“所得税费用”科目的发生额分析填列。

(20) “净利润”项目，反映企业实现的净利润。如为亏损，以“-”号填列。

(21) “其他综合收益的税后净额”项目，反映企业根据企业会计准则规定未在损益中确认的各项利得和损失扣除所得税影响后的净额。

(22) “综合收益总额”项目，反映企业净利润与其他综合收益(税后净额)的合计金额。

(23) “每股收益”项目，包括基本每股收益和稀释每股收益两项指标。

## 2020年知识点：所有者权益变动表

### 二、所有者权益变动表的结构

1、在所有者权益变动表上，企业至少应当单独列示反映下列信息的项目：

(1) 综合收益总额；



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- (2) 会计政策变更和差错更正的累积影响金额;
- (3) 所有者投入资本和向所有者分配利润等;
- (4) 提取的盈余公积;
- (5) 实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况。

2、所有者权益变动表以矩阵的形式列示。

### 三、所有者权益变动表的编制

所有者权益变动表各项目均需填列“本年金额”和“上年金额”两栏。

- (1) 所有者权益变动表“上年金额”栏内各项数字,应根据上年度所有者权益变动表“本年金额”栏内所列数字填列。
- (2) 所有者权益变动表“本年金额”栏内各项数字一般应根据“实收资本(或股本)”、“其他权益工具”、“资本公积”、“库存股”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“利润分配”、“以前年度损益调整”科目的发生额分析填列。
- (3) 企业的净利润及其分配情况作为所有者权益变动的组成部分,不需要单独编制利润分配表列示。

## 知识点第七章 管理会计基础

### 2020年知识点: 管理会计概述

#### 三、管理会计要素及具体内容

##### (三) 工具方法:

- 1、战略管理领域: 包括战略地图、价值链管理等。
- 2、预算管理领域: 一般包括滚动预算、零基预算、弹性预算、作业预算等。
- 3、成本管理领域: 包括目标成本法、标准成本法、变动成本法、作业成本法等。
- 4、营运管理领域: 一般包括本量利分析、敏感性分析、边际分析和标杆管理等。
- 5、投融资管理: 一般包括贴现现金流法、项目管理、情景分析、约束资源优化等。
- 6、绩效管理领域: 一般包括关键绩效指标法、经济增加值法、平衡计分卡、绩效棱柱模型等。
- 7、风险管理领域: 一般包括风险矩阵、风险清单等。

### 2020年知识点: 产品成本核算的要求和一般程序

#### 第二节 产品成本核算的要求和一般程序



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 二、产品成本核算对象

- (1) 大批大量单步骤生产产品或管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的, 以产品品种为成本核算对象;
- (2) 小批单件生产产品的, 以每批或每件产品为成本核算对象;
- (3) 多步骤连续加工产品且管理上要求提供有关生产步骤成本信息的, 以每种产品及各生产步骤为成本核算对象;
- (4) 产品规格繁多的, 可将产品结构、耗用原材料和工艺过程基本相同的各种产品, 适当合并作为成本核算对象。

三、产品成本项目: “直接材料”、“燃料及动力”、“直接人工”和“制造费用”等项目。

## 四、产品成本核算的一般程序:

- (1) 根据生产特点和成本管理的要求, 确定成本核算对象。
- (2) 确定成本项目。
- (3) 设置有关成本和费用明细账。如生产成本明细账、制造费用明细账、产成品和自制半成品明细账等。
- (4) 收集确定各种产品的生产量、入库量、在产品盘存量以及材料、工时、动力消耗等, 并对所有已发生费用进行审核。
- (5) 归集所发生的全部生产费用, 并按照确定的成本计算对象予以分配, 按成本项目计算各种产品的在产品成本、产成品成本和单位成本。
- (6) 结转产品销售成本。

## 2020年知识点: 要素费用的归集和分配

### 二、要素费用的归集和分配

【通用公式】分配率(金额) = 待分配的费用 / 分配标准之和

直接分 配法	特点: 不考虑各辅助生产车间之间相互提供劳务或产品的情况 优点: 计算简单; 缺点: 分配结果不够准确。
交互分 配法	适用: 辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况。 计算: 贴之前的链接 优点: 提高了分配的正确性; 缺点: 加大了分配的工作量。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



计划成本分配法	<p>特点: 按计划单位成本进行分配, 实际与计划差额采用简化计算方法全部计入管理费用。</p> <p>优点: 便于考核和分析各受益单位的成本, 有利于分清各单位的经济责任; 缺点: 成本分配不够准确。</p> <p>适用: 辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业。</p>
顺序分配法	<p>特点: 受益少的先分配, 先分配的辅助生产车间不负担后分配的辅助生产车间的生产费用。</p> <p>适用: 各辅助生产车间之间相互受益程度有明显顺序的企业。</p>
代数分配法	<p>特点: 解联立方程的原理, 计算辅助生产劳务或产品的单位成本</p> <p>优点: 分配结果最正确; 缺点: 计算工作比较复杂,</p> <p>适用: 已经实现电算化的企业。</p>

#### 【注意】废品损失和停工损失的核算

##### (1) 废品损失内容

- ①在生产过程中发生的和入库后发现的不可修复废品的生产成本;
- ②可修复废品的修复费用;
- ③扣除回收的废品残料价值和应收赔款以后的损失。

##### (2) 废品损失不包括

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

##### (3) 账务处理

- ①发生废品损失时结转不可修复的废品成本



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



借: 废品损失

贷: 生产成本——基本生产成本

②收回残料的价值和应收的赔款

借: 原材料/其他应收款

贷: 废品损失

③结转废品净损失

借: 生产成本——基本生产成本

贷: 废品损失

(4) 可修复废品损失

①可修复废品返修以前发生的生产费用, 不是废品损失, 而应留在“生产成本——基本生产成本”科目和所属有关产品成本明细账中, 不需要转出。

②返修发生的各种费用, 应根据各种费用分配表, 记入“废品损失”科目的借方。

借: 废品损失

贷: 原材料/应付职工薪酬等

③其回收的残料价值和应收的赔款, 应从“废品损失”科目贷方分别转入“原材料”和“其他应收款”科目的借方。

借: 原材料/其他应收款

贷: 废品损失

④结转后“废品损失”的借方余额反映的是归集的可修复损失成本, 应转入“生产成本——基本生产成本”科目的借方。

借: 生产成本——基本生产成本

贷: 废品损失

(5) 停工损失的核算

(1) 正常停工: 包括季节性停工、正常生产周期内的修理期间的停工、计划内减产停工等, 正常停工费用在产品成本核算范围内, 应计入产品成本。

(2) 非正常停工: 包括原材料或工具等短缺停工、设备故障停工、电力中断停工、自然灾害停工等。

账务处理:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## ①停工期内发生、应列作停工损失的费用

借: 停工损失

贷: 原材料/应付职工薪酬等

## ②应由过失单位及过失人员或保险公司负担的赔款

借: 其他应收款

贷: 停工损失

## ③期末, 将停工净损失从该科目贷方转出

属于自然灾害部分:

借: 营业外支出

贷: 停工损失

应由本月产品成本负担的部分:

借: 生产成本——基本生产成本

贷: 停工损失

**2020 年知识点: 生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配**

(一) 在产品数量的核算

(二) 生产费用在完工产品和在产品之间的分配

不计算在产品成本法	适用: 各月末在产品数量很小的产品。 计算: 每月发生的生产成本, 全部由完工产品负担。
在产品按固定成本计价法	适用: 月末在产品数量较多, 但各月变化不大的产品或月末在产品数量很小的产品。 计算: 各月末在产品的成本固定不变。 【提示】在年末, 应当根据实际盘点的在产品数量, 具体计算在产品成本, 据以计算 12 月产品成本。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

在产品按所耗直接材料成本计价法	适用: 各月月末在产品数量较多, 各月在产品数量变化也较大, 直接材料成本在生产成本中所占比重较大且材料在生产开始时一次就全部投入的产品。 计算: 产品的直接材料成本: 在完工产品和月末在产品之间进行分配, 加工成本 (如直接人工、制造费用) 全部由完工产品成本负担。
约当产量比例法	适用: 产品数量较多, 各月在产品数量变化也较大, 且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品。 计算: 贴链接
在产品按定额成本计价法	适用: 各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定, 而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。 计算: ①月末在产品成本 = 月末在产品数量 × 在产品单位定额成本 ②完工产品总成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) - 月末在产品成本 ③完工产品单位成本 = 完工产品总成本 ÷ 产成品产量 【提示】每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

定额比例法	<p>适用: 各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定, 但各月末在产品数量变动较大的产品。</p> <p>计算 (以按定额成本比例为例):</p> <p>①直接材料成本分配率 = (月初在产品实际材料成本 + 本月投入的实际材料成本) ÷ (完工产品定额材料成本 + 月末在产品定额材料成本)</p> <p>a.完工产品应负担的直接材料成本 = 完工产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率</p> <p>b.月末在产品应负担的直接材料成本 = 月末在产品定额材料成本 × 直接材料成本分配率</p> <p>②直接人工成本分配率 = (月初在产品实际人工成本 + 本月投入的实际人工成本) ÷ (完工产品定额工时 + 月末在产品定额工时)</p> <p>a.完工产品应负担的直接人工成本 = 完工产品定额工时 × 直接人工成本分配率</p> <p>b.月末在产品应负担的直接人工成本 = 月末在产品定额工时 × 直接人工成本分配率</p>
在产品按完工产品成本计价法	<p>适用: 月末在产品已接近完工, 或产品已经加工完毕但尚未验收或包装入库的产品。</p> <p>计算: 将在产品视同完工产品计算、分配生产费用。</p>

### (三) 联产品和副产品的成本分配



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



联产品成本 的分配	相对销售价格分配法: ①计算: 按分离点上每种产品的销售价格比例进行分配的。 ②适用: 要求每种产品在分离点时的销售价格可以可靠地计量。
	实物量分配法: ①计算: 以产品的实物数量为基础分配的。 ②适用: 所生产的产品的价格很不稳定或无法直接确定。 ③单位数量(或重量)成本 = 联合成本 ÷ 各联产品的总数量(总重量)
副产品成本 的分配	副产品作价扣除法需要从产品售价中扣除继续加工成本、销售费用、销售税金及相应的利润, 即: 副产品扣除单价 = 单位售价 - (继续加工单位成本 + 单位销售费用 + 单位销售税金 + 合理的单位利润)

## 2020年知识点: 产品成本计算的主要方法

产品成本计算的基本方法				
产品成本计算方法	成本计算对象	生产类型		
		生产组织特点	生产工艺特点	成本管理
品种法	产品品种	大量大批生产	单步骤生产	—
			多步骤生产	不要求分步计算成本
分批法	产品批别	单件小批生产	单步骤生产	—
			多步骤生产	不要求分步计算成本
分步法	生产步骤	大量大批生产	多步骤生产	要求分步计算成本
核算方法	适用范围			
品种法	适用: 大批大量单步骤; 管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的。 eg: 发电、供水、采掘等企业			



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

233网校  
www.233.com



分批法	适用: 小批单件; 也可用于一般企业中的新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等。 eg: 造船、重型机器制造、精密仪器制造等
分步法	适用: 大量大批的多步骤生产 eg: 冶金、纺织、机械制造等 分为: ①逐步结转分步法: 综合结转分步法 (需要成本还原); 分项结转分步法 (不需要成本还原); ②平行结转分步法 (不计算半成品成本分步法)

其中详述分步法:

(2) 主要特点:

- ①成本核算对象是各种产品及其所经过的各个加工步骤。
- ②成本计算期是固定的, 与产品的生产周期不一致。
- ③除了按品种计算和结转产品成本外, 还需要计算和结转产品的各步骤成本。

(3) 类别:

★逐步结转分步法 (计算半成品成本分步法)

- ①逐步结转分步法是按照产品加工顺序先计算第一个加工步骤的半成品成本, 然后结转给第二个加工步骤。第二个步骤根据第一个步骤结转来的半成品成本加上本步骤耗用的材料成本和加工成本, 即可求得第二个加工步骤的半成品成本。
- ②逐步结转分步法用于大量大批连续式复杂性生产的企业。这种类型的企业, 有的不仅将产成品作为商品对外销售, 而且生产步骤所产半成品也经常作为商品对外销售。例如, 钢铁厂的生铁、钢锭, 纺织厂的棉纱等, 都需要计算半成品成本。
- ③逐步结转分步法需要在完工产品和在产品之间分配生产成本, 即在各步骤完工产品和在产品之间进行分配。

## 知识点第八章 政府会计基础

知识点: 政府会计核算模式

政府会计核算模式



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## “双功能”

- ①预算会计通过预算收入、预算支出与预算结余三个要素,对政府会计主体预算执行过程中发生的全部预算收入和全部预算支出进行会计核算,主要反映和监督预算收支执行情况。
- ②财务会计通过资产、负债、净资产、收入和费用五个要素,对政府会计主体发生的各项经济业务或者事项进行会计核算,主要反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量等。

## (2) “双基础”

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

## (3) “双报告”

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

二、政府会计信息质量要求:可靠性、全面性、相关性、及时性、可比性、可理解性、实质重于形式。

## 三、政府会计要素及其确认和计量

### (一) 政府预算会计要素

#### (1) 预算收入

- ①预算收入是指政府会计主体在预算年度内依法取得的并纳入预算管理的现金流入。
- ②预算收入一般在实际收到时予以确认,以实际收到的金额计量。

#### (2) 预算支出

- ①预算支出是指政府会计主体在预算年度内依法发生并纳入预算管理的现金流出。
- ②预算支出一般在实际支付时予以确认,以实际支付的金额计量。

#### (3) 预算结余

- ①预算结余是指政府会计主体预算年度内预算收入扣除预算支出后的资金余额以及历年滚存的资金余额。
- ②预算结余包括结余资金和结转资金。
  - a.结余资金是指年度预算执行终了,预算收入实际完成数扣除预算支出和结转资金后剩余的资金。
  - b.结转资金是指预算安排项目的支出年终尚未执行完毕或者因故未执行,且下年需要按原用途继续使用的资金。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(二) 政府财务会计要素: 资产、负债、净资产、收入、费用。

#### 四、政府财务报告和决算报告

(1) 政府财务报告是反映政府会计主体某一特定日期的财务状况和某一会计期间的运行情况和现金流量等信息的文件。

(2) 政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件。

政府决算报告与政府综合财务报告的主要区别:

	政府决算报告	政府综合财务报告
编制主体	各级政府财政部门、各部门、各单位	各级政府财政部门、各部门、各单位
反映的对象	一级政府年度预算收支执行情况的结 果	一级政府整体财务状况、运行情况和 财政中长期可持续性
编制基础	收付实现制	权责发生制
数据来源	以预算会计核算生成的数据为准	以财务会计核算生成的数据为准
编制方法	汇总	合并
报送要求	本级人民代表大会常务委员会审查和 批准	本级人民代表大会常务委员会备案

#### 2020年知识点: 国库集中支付业务

##### 二、国库集中支付业务

##### 1、财政直接支付业务

在财政直接支付方式下, 对直接支付的支出, 单位在收到“财政直接支付入账通知书”时, 按照通知书中直接支付的金额, 在预算会计中借记“行政支出”、“事业支出”等科目, 贷记“财政拨款预算收入”科目; 同时在财务会计中借记“库存物品”“固定资产”“应付职工薪酬”“业务活动费用”“单位管理费用”等科目, 贷记“财政拨款收入”科目。

年末, 根据本年度财政直接支付预算指标数与其实际支出数的差额, 在预算会计中借记“资金结存——财政应返还额度”科目, 贷记“财政拨款预算收入”; 同时在财务会计中借记“财政应返还额度——财政直接支付”科目, 贷记“财政拨款收入”科目。

下年度恢复财政直接支付额度后, 单位以财政直接支付方式发生实际支出时, 在预算会计中借记“行政支出”“事业支出”等科目, 贷记“资



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

金结存——财政应返还额度”科目；同时在财务会计中借记“库存物品”“固定资产”“应付职工薪酬”“业务活动费用”“单位管理费用”等科目，贷记“财政应返还额度——财政直接支付”科目。

## 2、财政授权支付业务

在财政授权支付方式下，单位收到代理银行盖章的“授权支付到账通知书”时，根据通知书所列数额，在预算会计中借记“资金结存——零余额账户用款额度”科目，贷记“财政拨款预算收入”科目；同时在财务会计中借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政拨款收入”科目。

按规定支用额度时，按照实际支用的额度，在预算会计中借记“行政支出”“事业支出”等科目，贷记“资金结存——零余额账户用款额度”科目；同时在财务会计中借记“库存物品”“固定资产”“应付职工薪酬”“业务活动费用”“单位管理费用”等科目，贷记“零余额账户用款额度”。

## 2020年知识点：预算结转结余及分配业务

### 四、预算结转结余及分配业务

#### (一) 财政拨款结转结余

##### 1、财政拨款结转

(1) 年末，单位应当将财政拨款预算收入和对应的财政拨款支出结转入“财政拨款结转”科目。

①根据财政拨款预算收入本年发生额：

借：财政拨款预算收入

贷：财政拨款结转——本年收支结转

②同时，根据各项支出中的财政拨款支出本年发生额

借：财政拨款结转——本年收支结转

贷：各项支出

(2) 单位按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金的，按照实际调增的额度数额或调入的资金数额

①在预算会计中：

借：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

贷：财政拨款结转——归集调入

②同时在财务会计中：



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



借：零余额账户用款额度、财政应返还额度

贷：累计盈余

(3) 单位按规定上缴(或注销)财政拨款结转资金、向其他单位调出财政拨款结转资金,按照实际上缴资金数额、实际调减(或注销)的额度数额或调出的资金数额

①在预算会计中:

借：财政拨款结转——归集上缴、归集调出

贷：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

②同时在财务会计中:

借：累计盈余

贷：零余额账户用款额度、财政应返还额度

(4) 经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途,调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的,按照批准调剂的金额:

借：财政拨款结余——单位内部调剂

贷：财政拨款结转——单位内部调剂

(5) 单位因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结转资金的,按照调整的金额

①在预算会计中:

借：资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

贷：财政拨款结转——年初余额调整【或借贷相反】

②同时在财务会计中:

借：零余额账户用款额度、银行存款

贷：以前年度盈余调整【或借贷相反】

(6) 年末,冲销有关明细科目余额,将“财政拨款结转——本年收支结转、年初余额调整、归集调入、归集调出、归集上缴、单位内部调剂”余额转入“财政拨款结转——累计结转”。

(7) 年末,完成上述财政拨款收支结转后,将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余:

借：财政拨款结转——累计结转

贷：财政拨款结余——结转转入



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



## 2、财政拨款结余

(1) 年末, 对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析, 按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余:

借: 财政拨款结转——累计结转

贷: 财政拨款结余——结转转入

(2) 经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途, 调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的, 按照批准调剂的金额:

借: 财政拨款结余——单位内部调剂

贷: 财政拨款结转——单位内部调剂

(3) 按照规定上缴财政拨款结余资金或注销财政拨款结余资金额度的, 按照实际上缴资金数额或注销的资金额度数额

①在预算会计中:

借: 财政拨款结余——归集上缴

贷: 资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

②同时在财务会计中:

借: 累计盈余

贷: 零余额账户用款额度、财政应返还额度

(4) 因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结余资金的, 按照调整的金额

①在预算会计中:

借: 资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

贷: 财政拨款结余——年初余额调整【或借贷相反】

②同时在财务会计中:

借: 财政应返还额度、零余额账户用款额度、银行存款

贷: 以前年度盈余调整【或借贷相反】

(5) 年末, 冲销有关明细科目余额, 将本科目(年初余额调整、归集上缴、单位内部调剂、结转转入)余额转入本科目(累计结余)。

(二) 非财政拨款结转结余的核算

### 1、非财政拨款结转

(1) 年末, 将预算收入本年发生额中的专项资金收入转入“非财政拨款结转”科目



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、非同级财政拨款预算收入、债务预算收入、其他预算收入

贷: 非财政拨款结转——本年收支结转

将行政支出、事业支出、其他支出本年发生额中的非财政拨款专项资金支出转入“非财政拨款结转”科目

借: 非财政拨款结转——本年收支结转

贷: 行政支出、事业支出、其他支出

(2) 按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时, 按照提取金额:

①在预算会计中

借: 非财政拨款结转——项目间接费用或管理费

贷: 非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

②同时在财务会计中

借: 单位管理费用

贷: 预提费用——项目间接费用或管理费

(3) 按照规定缴回非财政拨款结转资金的, 按照实际缴回资金数额:

①在预算会计中

借: 非财政拨款结转——缴回资金

贷: 资金结存——货币资金

②同时在财务会计中

借: 累计盈余

贷: 银行存款

(4) 因会计差错更正等事项调整非财政拨款结转资金的, 按照收到或支出的金额:

①在预算会计中

借: 资金结存——货币资金

贷: 非财政拨款结转——年初余额调整【或借贷相反】

②同时在财务会计中

借: 银行存款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 以前年度盈余调整【或借贷相反】

(5) 年末, 冲销有关明细科目余额。

①将“非财政拨款结转——年初余额调整、项目间接费用或管理费、缴回资金、本年收支结转”科目余额转入“非财政拨款结转——累计结转”科目。

②结转后, “非财政拨款结转”科目除“累计结转”明细科目外, 其他明细科目应无余额。

(6) 年末, 完成上述结转后, 将留归本单位使用的非财政拨款专项(项目已完成) 剩余资金转入非财政拨款结余

借: 非财政拨款结转——累计结转

贷: 非财政拨款结余——结转转入

## 2、非财政拨款结余

(1) 年末, 将留归本单位使用的非财政拨款专项(项目已完成) 剩余资金转入本科目

借: 非财政拨款结转——累计结转

贷: 非财政拨款结余——结转转入

(2) 按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时, 按照提取金额:

①在预算会计中

借: 非财政拨款结转——项目间接费用或管理费

贷: 非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

②同时在财务会计中

借: 单位管理费用

贷: 预提费用——项目间接费用或管理费

(3) 有企业所得税缴纳义务的事业单位实际缴纳企业所得税时, 按照缴纳金额

①在预算会计中

借: 非财政拨款结余——累计结余

贷: 资金结存——货币资金

②同时在财务会计中

借: 其他应缴税费——单位应交所得税



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷：银行存款

(4) 因会计差错更正等事项调整非财政拨款结余资金的，按照收到或支出的金额：

①在预算会计中

借：资金结存——货币资金

贷：非财政拨款结余——年初余额调整【或借贷相反】

②同时在财务会计中

借：银行存款

贷：以前年度盈余调整【或借贷相反】

(5) 年末，冲销有关明细科目余额。

①将“非财政拨款结余——年初余额调整、项目间接费用或管理费、结转转入”科目余额结转入“非财政拨款结余——累计结余”科目。

②结转后，本科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。

(6) 年末，事业单位将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余。

①“非财政拨款结余分配”科目为借方余额的：

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：非财政拨款结余分配

②“非财政拨款结余分配”科目为贷方余额的：

借：非财政拨款结余分配

贷：非财政拨款结余——累计结余

(7) 年末，行政单位将“其他结余”科目余额转入非财政拨款结余。

①“其他结余”科目为借方余额的：

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：其他结余

②“其他结余”科目为贷方余额的：

借：其他结余

贷：非财政拨款结余——累计结余



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

3、专用结余的核算：专用结余是指事业单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金。

(1) 根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取基金的

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余

(2) 根据规定使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金时

借：专用结余

贷：资金结存——货币资金

4、经营结余的核算：经营结余是指事业单位在本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。

(1) 期末，事业单位应当结转本期经营收支。

①根据经营预算收入本期发生额

借：经营预算收入

贷：经营结余

②根据经营支出本期发生额

借：经营结余

贷：经营支出

(2) 年末，如“经营结余”科目为贷方余额，将余额结转入“非财政拨款结余分配”科目

借：经营结余

贷：非财政拨款结余分配

5、其他结余的核算：其他结余是指单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。

年末，行政单位将本科目余额转入“非财政拨款结余——累计结余”科目；事业单位将本科目余额转入“非财政拨款结余分配”科目。

6、非财政拨款结余分配的核算：事业单位应当在预算会计中设置“非财政拨款结余分配”科目，核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。

根据有关规定提取专用基金的，按照提取的金额：

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



同时在财务会计中按照相同金额:

借: 本年盈余分配

贷: 专用基金

然后, 将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余。

## 2020年知识点: 预算结转结余及分配业务

### 四、预算结转结余及分配业务

#### (一) 财政拨款结转结余

##### 1、财政拨款结转

(1) 年末, 单位应当将财政拨款预算收入和对应的财政拨款支出结转入“财政拨款结转”科目。

①根据财政拨款预算收入本年发生额:

借: 财政拨款预算收入

贷: 财政拨款结转——本年收支结转

②同时, 根据各项支出中的财政拨款支出本年发生额

借: 财政拨款结转——本年收支结转

贷: 各项支出

(2) 单位按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金的, 按照实际调增的额度数额或调入的资金数额

①在预算会计中:

借: 资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

贷: 财政拨款结转——归集调入

②同时在财务会计中:

借: 零余额账户用款额度、财政应返还额度

贷: 累计盈余

(3) 单位按规定上缴(或注销)财政拨款结转资金、向其他单位调出财政拨款结转资金, 按照实际上缴资金数额、实际调减(或注销)的额度数额或调出的资金数额

①在预算会计中:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 财政拨款结转——归集上缴、归集调出

贷: 资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

②同时在财务会计中:

借: 累计盈余

贷: 零余额账户用款额度、财政应返还额度

(4) 经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途, 调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的, 按照批准调剂的金额:

借: 财政拨款结余——单位内部调剂

贷: 财政拨款结转——单位内部调剂

(5) 单位因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结转资金的, 按照调整的金额

①在预算会计中:

借: 资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

贷: 财政拨款结转——年初余额调整【或借贷相反】

②同时在财务会计中:

借: 零余额账户用款额度、银行存款

贷: 以前年度盈余调整【或借贷相反】

(6) 年末, 冲销有关明细科目余额, 将“财政拨款结转——本年收支结转、年初余额调整、归集调入、归集调出、归集上缴、单位内部调剂”余额转入“财政拨款结转——累计结转”。

(7) 年末, 完成上述财政拨款收支结转后, 将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余:

借: 财政拨款结转——累计结转

贷: 财政拨款结余——结转转入

## 2、财政拨款结余

(1) 年末, 对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析, 按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余:

借: 财政拨款结转——累计结转

贷: 财政拨款结余——结转转入

(2) 经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途, 调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的, 按照批准调剂的金额:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 财政拨款结余——单位内部调剂

贷: 财政拨款结转——单位内部调剂

(3) 按照规定上缴财政拨款结余资金或注销财政拨款结余资金额度的, 按照实际上缴资金数额或注销的资金额度数额

①在预算会计中:

借: 财政拨款结余——归集上缴

贷: 资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

②同时在财务会计中:

借: 累计盈余

贷: 零余额账户用款额度、财政应返还额度

(4) 因发生会计差错等事项调整以前年度财政拨款结余资金的, 按照调整的金额

①在预算会计中:

借: 资金结存——财政应返还额度、零余额账户用款额度、货币资金

贷: 财政拨款结余——年初余额调整【或借贷相反】

②同时在财务会计中:

借: 财政应返还额度、零余额账户用款额度、银行存款

贷: 以前年度盈余调整【或借贷相反】

(5) 年末, 冲销有关明细科目余额, 将本科目(年初余额调整、归集上缴、单位内部调剂、结转转入)余额转入本科目(累计结余)。

(二) 非财政拨款结转结余的核算

1、非财政拨款结转

(1) 年末, 将预算收入本年发生额中的专项资金收入转入“非财政拨款结转”科目

借: 事业预算收入、上级补助预算收入、附属单位上缴预算收入、非同级财政拨款预算收入、债务预算收入、其他预算收入

贷: 非财政拨款结转——本年收支结转

将行政支出、事业支出、其他支出本年发生额中的非财政拨款专项资金支出转入“非财政拨款结转”科目

借: 非财政拨款结转——本年收支结转

贷: 行政支出、事业支出、其他支出



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(2) 按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时, 按照提取金额:

①在预算会计中

借: 非财政拨款结转——项目间接费用或管理费

贷: 非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

②同时在财务会计中

借: 单位管理费用

贷: 预提费用——项目间接费用或管理费

(3) 按照规定缴回非财政拨款结转资金的, 按照实际缴回资金数额:

①在预算会计中

借: 非财政拨款结转——缴回资金

贷: 资金结存——货币资金

②同时在财务会计中

借: 累计盈余

贷: 银行存款

(4) 因会计差错更正等事项调整非财政拨款结转资金的, 按照收到或支出的金额:

①在预算会计中

借: 资金结存——货币资金

贷: 非财政拨款结转——年初余额调整【或借贷相反】

②同时在财务会计中

借: 银行存款

贷: 以前年度盈余调整【或借贷相反】

(5) 年末, 冲销有关明细科目余额。

①将“非财政拨款结转——年初余额调整、项目间接费用或管理费、缴回资金、本年收支结转”科目余额转入“非财政拨款结转——累计结转”科目。

②结转后, “非财政拨款结转”科目除“累计结转”明细科目外, 其他明细科目应无余额。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(6) 年末, 完成上述结转后, 将留归本单位使用的非财政拨款专项 (项目已完成) 剩余资金转入非财政拨款结余

借: 非财政拨款结转——累计结转

贷: 非财政拨款结余——结转转入

## 2、非财政拨款结余

(1) 年末, 将留归本单位使用的非财政拨款专项 (项目已完成) 剩余资金转入本科目

借: 非财政拨款结转——累计结转

贷: 非财政拨款结余——结转转入

(2) 按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时, 按照提取金额:

### ①在预算会计中

借: 非财政拨款结转——项目间接费用或管理费

贷: 非财政拨款结余——项目间接费用或管理费

### ②同时在财务会计中

借: 单位管理费用

贷: 预提费用——项目间接费用或管理费

(3) 有企业所得税缴纳义务的事业单位实际缴纳企业所得税时, 按照缴纳金额

### ①在预算会计中

借: 非财政拨款结余——累计结余

贷: 资金结存——货币资金

### ②同时在财务会计中

借: 其他应缴税费——单位应交所得税

贷: 银行存款

(4) 因会计差错更正等事项调整非财政拨款结余资金的, 按照收到或支出的金额:

### ①在预算会计中

借: 资金结存——货币资金

贷: 非财政拨款结余——年初余额调整【或借贷相反】



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



## ②同时在财务会计中

借：银行存款

贷：以前年度盈余调整【或借贷相反】

(5) 年末，冲销有关明细科目余额。

①将“非财政拨款结余——年初余额调整、项目间接费用或管理费、结转转入”科目余额结转入“非财政拨款结余——累计结余”科目。

②结转后，本科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。

(6) 年末，事业单位将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余。

①“非财政拨款结余分配”科目为借方余额的：

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：非财政拨款结余分配

②“非财政拨款结余分配”科目为贷方余额的：

借：非财政拨款结余分配

贷：非财政拨款结余——累计结余

(7) 年末，行政单位将“其他结余”科目余额转入非财政拨款结余。

①“其他结余”科目为借方余额的：

借：非财政拨款结余——累计结余

贷：其他结余

②“其他结余”科目为贷方余额的：

借：其他结余

贷：非财政拨款结余——累计结余

3、专用结余的核算：专用结余是指事业单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金。

(1) 根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取基金的

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余

(2) 根据规定使用从非财政拨款结余或经营结余中提取的专用基金时



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

借: 专用结余

贷: 资金结存——货币资金

4、经营结余的核算: 经营结余是指事业单位在本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损后的余额。

(1) 期末, 事业单位应当结转本期经营收支。

①根据经营预算收入本期发生额

借: 经营预算收入

贷: 经营结余

②根据经营支出本期发生额

借: 经营结余

贷: 经营支出

(2) 年末, 如“经营结余”科目为贷方余额, 将余额结转入“非财政拨款结余分配”科目

借: 经营结余

贷: 非财政拨款结余分配

5、其他结余的核算: 其他结余是指单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。

年末, 行政单位将本科目余额转入“非财政拨款结余——累计结余”科目; 事业单位将本科目余额转入“非财政拨款结余分配”科目。

6、非财政拨款结余分配的核算: 事业单位应当在预算会计中设置“非财政拨款结余分配”科目, 核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。

根据有关规定提取专用基金的, 按照提取的金额:

借: 非财政拨款结余分配

贷: 专用结余

同时在财务会计中按照相同金额:

借: 本年盈余分配

贷: 专用基金

然后, 将“非财政拨款结余分配”科目余额转入非财政拨款结余。

**2020年知识点: 净资产业务**



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

## 五、净资产业务

### (一) 本期盈余及本年盈余分配

#### 1、本期盈余

“本期盈余”科目核算单位本期各项收入、费用相抵后的余额。期末,单位应当将各类收入科目和各类费用科目本期发生额转入“本期盈余”科目。年末,单位应当将“本期盈余”科目余额转入“本年盈余分配”科目。

#### 2、本年盈余分配

“本年盈余分配”科目核算单位本年度盈余分配的情况和结果。年末,单位应当将“本期盈余”科目余额转入本科目。根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的,按照预算会计下计算的提取金额,借记“本年盈余分配”科目,贷记“专用基金”科目。然后,将“本年盈余分配”科目余额转入“累计盈余”科目。

(二) 专用基金:专用基金是指事业单位按照规定提取或设置的具有专门用途的净资产,主要包括职工福利基金、科技成果转化基金等。事业单位从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的,在财务会计中通过“专用基金”科目核算的同时,还应在预算会计“专用结余”科目进行核算。

(三) 无偿调拨净资产:无偿调拨净资产是指单位无偿调入或调出非现金资产所引起的净资产变动金额。为核算和监督无偿调拨净资产,单位应当设置“无偿调拨净资产”科目。本科目的贷方登记无偿调入净资产,借方登记无偿调出净资产,年末科目余额全部转入累计盈余,结账后,本科目应无余额。

#### (四) 权益法调整

“权益法调整”科目核算事业单位持有的长期股权投资采用权益法核算时,按照被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动份额调整长期股权投资账面余额而计入净资产的金额。年末,按照被投资单位除净损益和利润分配以外的所有者权益变动应享有(或应分担)的份额,借记或贷记“长期股权投资——其他权益变动”科目,贷记或借记“权益法调整”科目。处置长期股权投资时,按照原计入净资产的相应部分金额,借记或贷记“权益法调整”科目,贷记或借记“投资收益”科目。

(五) 以前年度盈余调整,核算单位本年度发生的调整以前年度盈余的事项,包括本年度发生的重要前期差错更正涉及调整以前年度盈余的事项。

(六) 累计盈余:反映单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额,以及因无偿调入调出资产产生的净资产变动额。

(1) 年末,将“本年盈余分配”科目的余额转入累计盈余

借:本年盈余分配



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

贷: 累计盈余【或借贷相反】

(2) 将“无偿调拨净资产”科目的余额转入累计盈余

借: 无偿调拨净资产

贷: 累计盈余【或借贷相反】

(3) 单位按照规定上缴财政拨款结转结余、缴回非财政拨款结转资金、向其他单位调出财政拨款结转资金时, 按照实际上缴、缴回、调出金额

借: 累计盈余

贷: 财政应返还额度、零余额账户用款额度、银行存款等

同时, 在预算会计中参照“财政拨款结转”、“财政拨款结余”、“非财政拨款结转”等业务的账务处理进行账务处理。

(4) 单位按规定从其他单位调入财政拨款结转资金时, 按照实际调入资金

借: 零余额账户用款额度、银行存款

贷: 累计盈余

同时, 在预算会计中

借: 资金结存——零余额账户用款额度、货币资金

贷: 财政拨款结转——归集调入

(5) 单位将“以前年度盈余调整”科目余额转入累计盈余:

借: 累计盈余

贷: 以前年度盈余调整【或借贷相反】

## 2020年知识点: 资产业务

### 六、资产业务

(一) 资产业务的几个共性内容

#### 1、资产取得

单位资产取得的方式包括外购、自行加工或自行建造、接受捐赠、无偿调入、置换换入、租赁等。资产在取得时按照成本进行初始计量, 并分别按照不同取得方式进行会计处理。

#### 2、资产处置



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

按照规定, 资产处置的形式包括无偿调拨、出售、出让、转让、置换、对外捐赠、报废、毁损以及货币性资产损失核销等。单位应当按规定报经批准后对资产进行处置。

## (二) 固定资产

### (1) 取得固定资产的会计处理:

#### ①购入不需安装的固定资产验收合格时:

借: 固定资产

贷: 财政拨款收入、零余额账户用款额度、应付账款、银行存款

同时按照实际支付的款项, 在预算会计中:

借: 行政支出、事业支出、经营支出

贷: 财政拨款预算收入、资金结存

#### ②自行建造的固定资产交付使用时, 按照在建工程成本:

借: 固定资产

贷: 在建工程

#### ③接受捐赠的固定资产, 按照确定的固定资产成本:

借: 固定资产 (不需安装)、在建工程 (需安装)

贷: 零余额账户用款额度、银行存款【发生的相关税费、运输费等】

捐赠收入【差额】

同时在预算会计中按照实际支付的税费、运输费等金额:

借: 其他支出

贷: 资金结存

#### ④无偿调入的固定资产, 按照确定成本:

借: 固定资产 (不需安装)、在建工程 (需安装)

贷: 零余额账户用款额度、银行存款【发生的相关税费、运输费】

无偿调拨净资产【差额】

同时在预算会计中按照实际支付的税费、运输费等金额:



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握



借: 其他支出

贷: 资金结存

## (2) 处置固定资产

### ①报经批准出售、转让固定资产

借: 资产处置费用【被出售、转让固定资产的账面价值】

固定资产累计折旧【固定资产已计提的折旧】

贷: 固定资产【固定资产账面余额】

同时,

借: 银行存款【收到的价款】

贷: 银行存款【处置过程中发生的相关费用】

应缴财政款【差额】

### ②报经批准对外捐赠固定资产

借: 资产处置费用【差额】

固定资产累计折旧【固定资产已计提的折旧】

贷: 固定资产【被处置固定资产账面余额】

银行存款【捐赠过程中发生的归属于捐出方的相关费用】

同时, 在预算会计中按照实际支付的相关费用金额

借: 其他支出

贷: 资金结存

### ③报经批准无偿调出固定资产

a.借: 无偿调拨净资产【差额】

固定资产累计折旧【已计提的折旧】

贷: 固定资产【被处置固定资产账面余额】

b.借: 资产处置费用【归属于调出方的相关费用】

贷: 银行存款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

同时在预算会计中:

借: 其他支出

贷: 资金结存

## 2020年知识点: 负债业务

### 七、负债业务

#### 1、应缴财政款

(1) 单位取得或应收按照规定应缴财政的款项时:

借: 银行存款、应收账款

贷: 应缴财政款

(2) 单位上缴应缴财政的款项时:

借: 应缴财政款

贷: 银行存款

#### 2、应付职工薪酬

(1) 单位计算确认当期应付职工薪酬时, 根据职工提供服务的受益对象:

借: 业务活动费用、单位管理费用、经营费用、在建工程

贷: 应付职工薪酬

(2) 按照税法规定代扣职工个人所得税时

借: 应付职工薪酬——基本工资

贷: 其他应交税费——应交个人所得税

(3) 从应付职工薪酬中代扣社会保险费和住房公积金, 按照实际代扣的金额:

借: 应付职工薪酬——基本工资

贷: 应付职工薪酬——社会保险费、住房公积金

(4) 从应付职工薪酬中代扣为职工垫付的水电费、房租等费用时, 按照实际扣除的金额:

借: 应付职工薪酬——基本工资

贷: 其他应收款



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

(5) 单位向职工支付工资、津贴补贴等薪酬, 或按照国家有关规定缴纳职工社会保险费和住房公积金时, 按照实际支付的金额:

借: 应付职工薪酬

贷: 财政拨款收入、零余额账户用款额度、银行存款

同时在预算会计中:

借: 行政支出、事业支出、经营支出

贷: 财政拨款预算收入、资金结存

233网校  
www.233.com

## 2020 初级会计取证班

### 快人一步, 轻松突破两科

- ◆ 涵盖 6 大班级
- ◆ 5 大配套
- ◆ 重学 1 次



二维码免费听课



温馨提示: 具体配套服务以线上为准

#### 【你将获得】

- 10+小时学习轻松入门;
- 45+小时吃透教材考点;
- 10+小时攻克易混淆点;
- 15+小时冲刺提分, 突击卷+直播查缺补漏
- 服务: 授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载
- 特色: 双师资教学, 自由选择风格喜好

赠送 1: 价值 90 元的 2 科官方正版教材, 包邮到家

赠送 2: 价值 99 元/科的收费题库, 含 2 套考前点题卷/科

赠送 3: 纸质版《黄金考点》, 包邮到家



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握