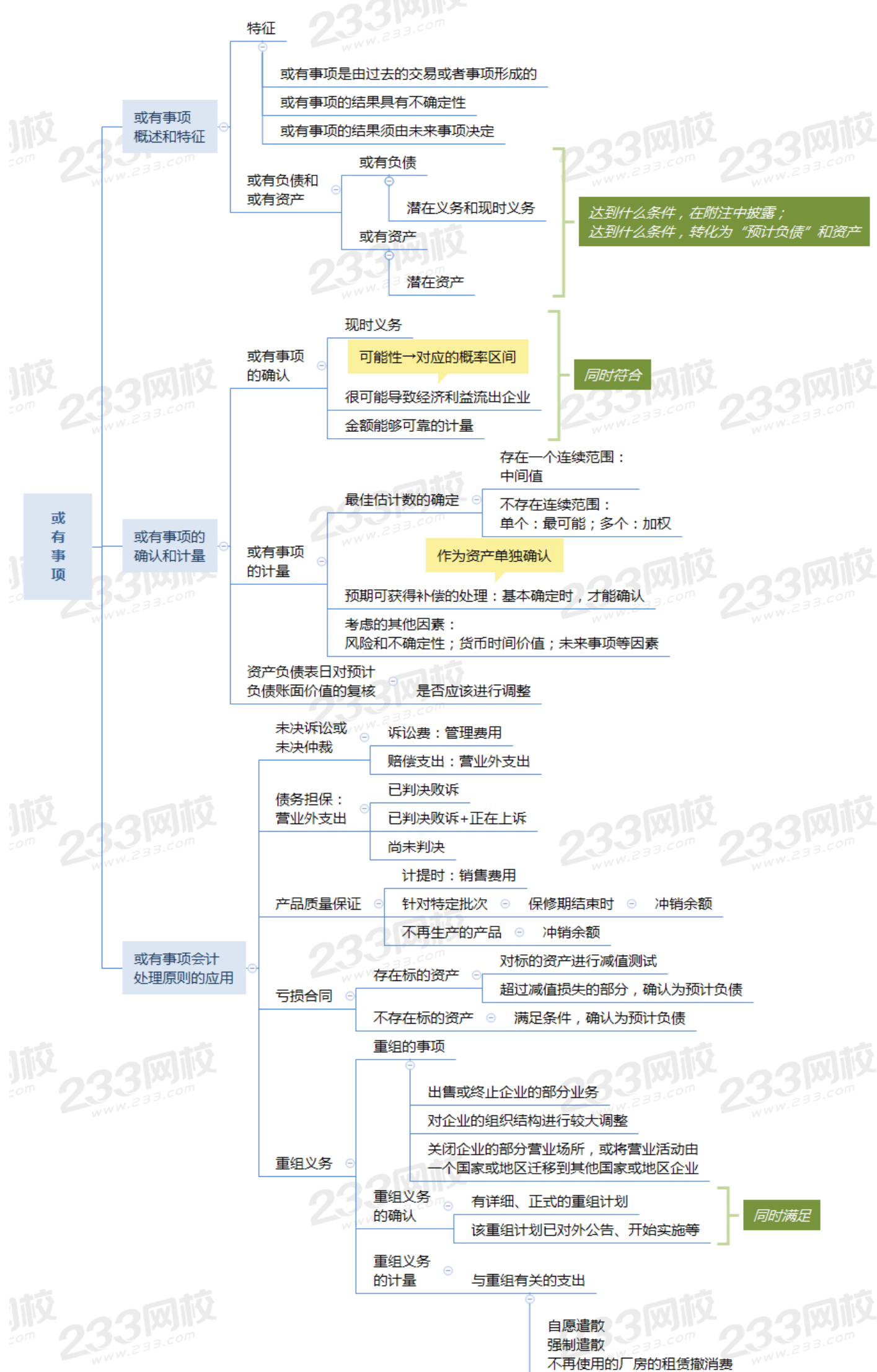


职工薪酬及借款费用







政府对企业的无偿拨款、税收返还、财政贴息，以及无偿划拨非货币性资产等

概述

政府补助的定义及特征

形式

出口退税不属于

所有者身份投入：不属于

特征

政府补助是来源于政府的经济资源

无偿性

政府补助的分类

与资产相关的政府补助

与收益相关的政府补助

总体方法

总额法

政府补助全额确认为收益

净额法

政府补助作为相关成本费用的扣减

科目

与企业日常活动相关

其他收益或冲减相关成本费用

与企业日常活动无关

计入营业外收支

会计处理

与资产相关的政府补助

总额法

取得时：递延收益

摊销时：转为其他收益

处置时：一次性转入处置损益

净额法

按照补助资金的金额冲减相关资产的账面价值

按扣减后的资产价值计提折旧或进行摊销

无偿给予

按公允价值或名义金额（1元）

与收益相关的政府补助

总额法

计入其他收益或营业外收入

净额法

冲减相关成本费用或营业外支出

综合性项目政府补助的会计处理

含义

同时包含与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助

处理方法

分解并分别进行会计处理

难以区分：归为与收益相关

政府补助退回的会计处理

初始确认时冲减相关资产成本的，应当调整资产账面价值

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额

超出部分计入当期损益

属于其他情况的，直接计入当期损益

资产寿命的取值

区分费用是否已经发生



以人民币作为记账本位币（我国企业、通常）

编报的财务报表应当折算为人民币

应当考虑的因素

该货币主要影响商品和劳务的销售价格

该货币主要影响商品和劳务所需人工、材料和其他费用

融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币

境外经营记账本位币的确定 境外经营的含义

记账本位币的变更

不得随意变更

除非主要经济环境发生重大变化

不产生汇兑差额

外币交易发生日的初始确认

初始确认时：采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率

同时登记本位币账户和外币账户

涉及货币兑换交易：按照交易实际采用的汇率

投资者以外币投入：交易发生日的即期汇率折算

资产负债表日及结算日的会计处理

外币货币性项目 采用资产负债表日或结算当日即期汇率

以历史成本计量的

不产生汇兑差额

以成本与可变现净值孰低计量的

先折算，后比较

以公允价值计量的

差额计入损益或者其他综合收益

资产负债表的项目

按资产负债表日的即期汇率折算

所有者权益的项目

除“未分配利润”

发生时的即期汇率折算

利润表的项目

发生时的即期汇率折算或近似汇率折算

归属于母公司

反映在“其他综合收益”

少数股东承担的部分

并入少数股东权益

境外经营的处置 将报表折算差额转入处置当期损益

外币交易的会计处理

外币交易的会计处理

外币折算

外币财务报表折算

一般原则

境外经营财务报表的折算

特别处理



是指企业在会计确认、计量和报告中
概念 所采用的原则、基础和会计处理方法

并不意味着以前的是错的

概念

条件

会计政策变
更及其条件

法律、行政法规或国家统
一的会计制度等要求变更

会计政策的变更能够提供
更可靠、更相关的会计信息

不属于会计政
策变更的情形

本期发生的交易或者事项
与以前相比具有本质差别

对初次发生的或不重要的交易
或者事项采用新的会计政策

会计政策
及其变更

会计政策变
更的会计处理

国家有规定的按规定；
没有规定的：追溯调整法

确定以前各期累积影响数不切实可行的：
未来适用法

追溯调整法

根据新的会计政策重新计算
受影响的前期交易或事项

计算两种会计政策下的差异

计算差异的所得税影响金额

确定前期中每一期的税后差异

计算会计政策变更的累积影响数

累积影响数的计算

会计政策、会计估
计变更和差错更正

会计估计
及其变更

概念

概念

特点

会计估计的存在是由于经济活动
中内在的不确定性因素的影响

会计估计应当以最近可利
用的信息或资料为基础

会计估计应当建立在可靠的基础上

会计估计变
更的概念及其原因

概念

原因

赖以进行估计的基础发生了变化

取得了新的信息，积累了更多的经验

会计估计变
更的会计处理

未来适用法

概念 通常的类型

会计记录错误

应用会计政策错误

疏忽或曲解事实以
及舞弊产生的影响

前期差
错更正

前期差错更
正的会计处理

不重要的

调整本期

重要的

能够合理确定前期差错
累积影响数：追溯重述法

资产负债表日后事项

概述

概念

是指资产负债表日至财务报告批准报出日之间发生的有利或不利事项

涵盖的期间

自资产负债表日次日至财务报告批准报出日止的一段时间

教材举例

资产负债表日后事项的内容

调整事项

在资产负债表日已经存在，提供了新的或进一步证据的事项

对按资产负债表日存在状况编制的财务报表产生重大影响的事项

非调整事项

是指表明资产负债表日后发生的情况的事项

两者的区别是什么

资产负债表日后调整事项

处理原则

涉及损益：通过“以前年度损益调整”科目

涉及利润分配：直接在“利润分配——未分配利润”科目核算

不涉及损益及利润分配：调整相关科目

同时调整财务报表相关项目的数字

具体会计处理方法

诉讼案件结案

调整减值

进一步确定了收入or成本

注意所得税的处理办法

资产负债表日后非调整事项

不调表，但需披露

具体会计处理方法

资产负债表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺

资产负债表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化

资产负债表日后因自然灾害导致资产发生重大损失

资产负债表日后发行股票和债券以及其他巨额举债

资产负债表日后资本公积转增资本

资产负债表日后发生巨额亏损

资产负债表日后发生企业合并或处置子企业

资产负债表日后，企业利润分配方案中拟分配的以及经审议批准宣告发放的股利或利润

政府会计

概述

政府会计标准体系

政府会计基本准则、具体准则及应用指南和政府会计制度

适用范围 ⊖ 政府会计主体

双功能：预算会计和财务会计双重功能

核算模式 ⊖ 双基础：收付实现制和权责发生制

双报告：决算报告和财务报告

要素及其确认和计量

预算收入、预算支出和预算结余

资产、负债、净资产、收入和费用

政府决算报告和财务报告

政府决算报告

综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件

政府财务报告

基本特点

国库集中支付业务的核算

财政直接支付

涉及“财政拨款收入”和“财政拨款预算收入”

财政授权支付

涉及“零余额账户用款额度”

应收账款和坏账准备的核算

区分是否需要上缴财政

长期投资的核算、无形资产的核算、公共基础设施和政府储备物资的核算、资产处置的核算

待摊费用和预付费用的核算

借款的核算

合并财务报表 ⊖ 概念和构成

政府单位特定业务的核算

民间非营利组织会计概述

组织的概念和特征

特征

- 不以营利为宗旨和目的
- 资源提供者向该组织投入资源不取得经济回报
- 资源提供者不享有该组织的所有权

民间非营利组织会计的概念和特点

特点

- 以权责发生制为会计核算基础
- 在采用历史成本计价的基础上,引入公允价值计量基础
- 会计要素不包括所有者权益和利润,而是设置“净资产”

民间非营利组织会计核算的基本原则

客观性原则、相关性原则等

民间非营利组织的会计要素

反映财务状况的

$$\text{资产} - \text{负债} = \text{净资产}$$

反映业务成果的

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{净资产变动额}$$

受托代理业务的核算

- 设立“受托代理资产”和“受托代理负债”科目

捐赠收入的核算

- 分为限定性捐赠和非限定性捐赠

会费收入的核算

- 设置“会费收入”科目
- 期末结转后该科目应无余额

业务活动成本的核算

- 设置科目:“业务活动成本”
- 会计期末,余额转入非限定性净资产

民间非营利组织特定业务的核算

分类 限定性净资产和非限定性净资产

限定性净资产的核算

- 设置“限定性净资产”科目

期末结转 限定性收入

- 借记“捐赠收入——限定性收入”/“政府补助收入——限定性收入”等科目
- 贷记“限定性净资产”科目。

限定性净资产的重分类

- 借记“限定性净资产”科目
- 贷记“非限定性净资产”科目

净资产的核算

非限定性净资产的核算

- 设置“非限定性净资产”科目

法定要求

- 定期编制、真实、完整

民间非营利组织的财务会计报告

重要意义

- 构成 由基本报表、会计报表附注和情况说明书