



第4讲 财产清查和账务处理程序、成本与管理会计基础、政

府会计基础

第四节 财产清查

一、财产清查概述

（一）概念

财产清查，是指通过对**货币资金**、**实物资产**和**往来款项**等财产物资进行**盘点**或**核对**，确定其实存数，查明**账存数**与**实存数**是否相符的一种专门方法。

（二）财产清查的种类

按照清查范围，分为**全面清查**和**局部清查**；

按照清查时间，分为**定期清查**和**不定期清查**；

按照清查的执行系统，分为**内部清查**和**外部清查**。

1、按照清查范围分类（**全面清查**和**局部清查**）

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：大事发生

- （1）年终决算前；
- （2）在合并、撤销或改变隶属关系前；
- （3）中外合资、国内合资前；
- （4）股份制改造前；
- （5）开展全面的资产评估、清产核资前；
- （6）单位主要领导调离工作前等。

局部清查，是指根据需要只对**部分**财产进行盘点和核对。

局部清查的情况通常有：

- （1）库存现金。应由出纳员在每日业务终了时清点，做到日清月结；
- （2）银行存款。应由出纳员每月至少同银行核对一次；
- （3）原材料、在产品和产成品等流动性较大的存货，应根据需要随时轮流盘点或重点抽查，对于贵重的财产物资，应每月清查盘点一次；
- （4）债权、债务。应在年度内至少同对方核对一至两次。

2、按照清查的时间分类（**定期清查**和**不定期清查**）

定期清查，是指按照**预先计划**安排的时间对财产进行盘点和核对。定期清查一般在**年末**、**季末**、**月末**进行。

定期清查，可以是全面清查，也可以是局部清查。

不定期清查，是指**事先不规定**清查日期，而是根据特殊需要临时进行的盘点和核对。不定期清查，可以是全面清查，也可以是局部清查，应根据实际需要来确定清查的对象和范围。

不定期清查主要在以下几种情况下进行：



老会计-用心传递温度

- (1) 在财产物资或库存现金的保管人员发生变动时
- (2) 上级主管或国家有关部门决定对本单位会计进行审查时
- (3) 进行临时性清产核资时
- (4) 发生自然灾害或意外损失时

3、按照清查的执行系统分类（内部清查和外部清查）

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。大多数财产清查都是内部清查。

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。一般来说，进行外部清查时应由本单位相关人员参加。

【例题15·多选题】财产清查的对象一般包括（ ）。

- A. 财产物资
- B. 债权债务
- C. 交易性金融资产
- D. 无形资产

【答案】AB

【解析】财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等财产物资进行盘点或核对。

【例题16·多选题】年终决算之前，为确保年终决算会计信息的真实和准确，需要进行的财产清查有（ ）。

- A. 全面清查
- B. 局部清查
- C. 定期清查
- D. 不定期清查

【答案】AC

【解析】年终决算清查是定期进行的全面清查。

二、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

方式：库存现金的清查是采用**实地盘点法**。

参加人员：库存现金清查一般由**主管会计或财务负责人和出纳人员**共同清点出各种纸币的张数和硬币的个数，并填制库存现金盘点报告表。对库存现金进行盘点时，**出纳人员必须在场**。

（2）银行存款的清查

方式：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。

银行存款日记账与银行对账单不一致的原因

- ①将截止到清查日所有银行存款的收付业务都登记入账后，对发生的错账、漏账应及时查清更正，再与银行的对账单逐笔核对。
- ②如果二者余额不相符，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**。

未达账项	影响
企业已收、银行未收	银行存款日记余额>银行对账单余额
企业已付、银行未付	银行存款日记余额<银行对账单余额
银行已收、企业未收	银行存款日记余额<银行对账单余额
分行已付、企业未付	银行存款日记余额>银行对账单余额



2、实物资产的清查方法

实物资产主要包括**固定资产**、**存货**等。实物资产的清查就是对实物资产在**数量和质量**上进行的清查。通常采用以下两种清查方法：

- (1) 实地盘点法；
- (2) 技术推算法。 如：露天堆放的煤

3、往来款项的清查方法

往来款项主要包括**应收**、**应付款项**和**预收**、**预付款项**等。方式：往来款项的清查一般采用**发函询证**的方法进行核对。

【例题17·多选题】发函询证法一般适用的清查项目有（ ）。 （2018年）

- A. 应收账款
- B. 应付账款
- C. 预付账款
- D. 预收账款

【答案】ABCD

【解析】往来款项（应收、应付款项和预收、预付款项等）的清查一般采用发函询证的方法。

（二）财产清查结果的处理

财产清查产生的损溢，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，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。如果在期末结账前尚未经批准，在对外提供财务报表时，先按相关规定进行账务处理，并在附注中作出说明；其后如果批准处理的金额与已处理金额不一致的，调整财务报表相关项目的期初数。

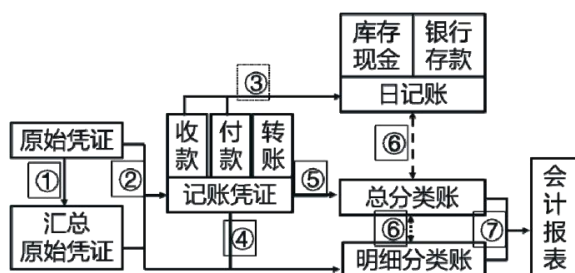
第五节 会计账务处理程序

一、会计账务处理程序概述

概述：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**和**科目汇总表账务处理程序**，它们之间的主要区别是**登记总分类账的依据和方法**不同。

（一）记账凭证账务处理程序

记账凭证账务处理程序，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账**的一种账务处理程序。





老会计-用心传递温度

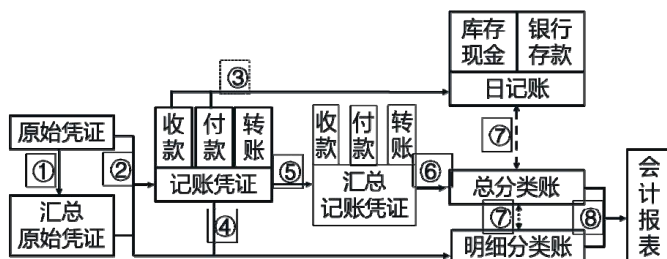
优点：简单明了，易于理解，总分类账可以反映经济业务的详细情况。

缺点：登记总分类账的**工作量较大**。

适用范围：**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

汇总记账凭证账务处理程序，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账**的一种账务处理程序。

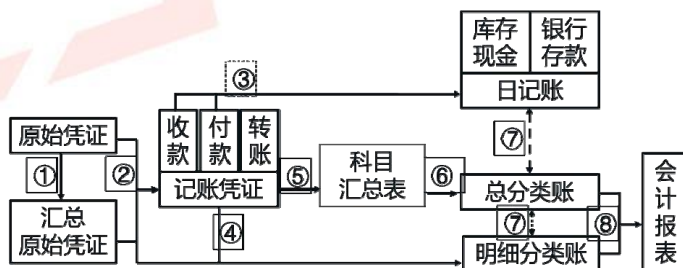
优点：减轻了登记总分类账的工作量。

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。

适用范围：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

科目汇总表账务处理程序，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。



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。

适用范围：经济**业务较多**的单位。

【例题18•单选题】各种账务处理程序的主要区别是（ ）。

- A. 登记明细账的依据不同
- B. 登记总账的依据和方法不同
- C. 记账的程序不同
- D. 记账的方法不同

【答案】B



【解析】登记总账的依据不同是各账务处理程序的主要区别。

（四）信息化环境下的会计账务处理

会计软件一般具有以下功能：

- 1、为会计核算和财务管理直接采集数据；
- 2、生成会计凭证、账簿、报表等会计资料；
- 3、对会计资料进行转换、输出、分析、利用。

第六节 成本与管理会计基础

一、成本会计基础

（一）成本会计的概念

是基于商品经济条件下，为求得产品的总成本和单位成本而核算全部生产成本和费用的会计活动。成本会计核算的对象是产品成本，是对成本计划执行的结果进行事后反映。

（二）成本会计的基本原理1、产品成本核算的要求

（1）做好各项基础工作

（2）正确划分各种费用支出的界限

- a. 正确划分收益性支出与资本性支出的界限；
- b. 正确划分成本费用、期间费用和营业外支出的界限；
- c. 正确划分本期成本费用和以后期间成本费用的界限；
- d. 正确划分各种产品成本费用的界限；
- e. 正确划分本期完工产品与期末在产品成本的界限。

（3）根据生产特点和管理要求选择适当的成本计算方法

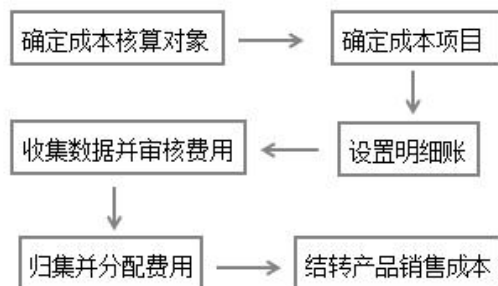
常用的成本计算方法：**品种法、分批法、分步法、分类法、定额法、标准成本法**

（4）遵守一致性原则

企业产品成本核算采用的会计政策和估计一经确定，不得随意变更。

（5）编制产品成本报表

2、产品成本核算的一般程序



3、产品成本核算对象



老会计-用心传递温度

(1) 大量大批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时，按产品品种确认成本核算对象；

(2) 小批单件生产产品的，一般按照每批或每件产品确定成本核算对象；

(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，一般按照每种（批）产品及各生产步骤确定成本核算对象；

(4) 产品规格繁多的，可以将产品结构，耗用原材料和工艺过程基本相同的产品，适当合并作为成本核算对象。

4、产品成本项目

(1) 直接材料

(2) 燃料及动力

(3) 直接人工

(4) 制造费用

5、产品成本计算方法

(1) 品种法

品种法	
特点	①成本核算对象是 产品品种
	②一般 定期 （每月月末）计算产品成本
	③月末 一般 不存在在产品
适用范围	单步骤、大量生产的企业， 如 发电、供水、采掘等企业

【例题1·单选题】下列各项中，关于产品成本计算品种法的表述正确的是（ ）。（2017年）

- A. 成本计算期与财务报告期不一致
- B. 以产品品种作为成本计算对象
- C. 以产品批别作为成本计算对象
- D. 广泛适用于小批或单件生产的企业

【答案】B

【解析】品种法，适用于单步骤、大量生产的企业，如发电、供水、采掘等企业，选项 D 错误。品种法计算成本的主要特点：一是成本核算对象是产品品种，选项 B 正确，选项 C 错误。二是品种法下一般定期（每月月末）计算产品成本，产品成本计算期与财务报告期一致，选项 A 错误。三是月末一般不需要将生产费用在完工产品与在产品之间进行分配。

【例题 2·判断题】根据企业生产经营特点和管理要求，单步骤、大量生产的产品一般采用品种法计算产品成本。（ ）

【答案】√

(2) 分批法

分批法	
特点	①成本核算对象为 产品批别
	②成本计算期与 产品生产周期一致 ，但与财务报告期不一致



【例题3·单选题】下列各种产品成本计算方法中,适用于单件、小批生产的是()。

- 【答案】B

(3) 分步法

	逐步结转分步法	平行结转分步法
特点	计算并结转半成品成本	不计算半成品成本
	加工步骤完成才能计算产成品成本	只计算各步骤发生的各项其他成本,以及这些成本中应计入产成品的份额,将这些份额平行结转、汇总,即可计算出该种产品的产成品成本

【例题4·多选题】下列企业中适合使用分步法计算产品成本的有（ ）。

- 【答案】AD

【解析】选项B，适合使用分批法；选项C，适合使用品种法。

二、管理会计基础

（一）管理会计指引

1、概念

管理会计是会计的重要分支，主要服务于单位内部管理需要，是通过利用相关信息，有机融合财务与业务活动，在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用的管理活动。

2、管理会计指引体系

- (1) 管理会计基本指引
- (2) 管理会计应用指引



老会计-用心传递温度

(3) 管理会计案例库

(二) 管理会计要素

包括应用环境、管理会计活动、工具方法、信息与报告四项管理会计要素。

①应用环境——应用管理会计的基础，包括内部环境和外部环境。

②管理会计活动——管理会计工作的具体开展。

③管理会计信息与报告——信息是报告的基本元素，包括财务信息和非财务信息；报告是管理会计活动成果的重要表现形式。

④管理会计工具方法——实现管理会计目标的具体手段。包括战略地图、滚动预算、**作业成本法**、**本量利分析**、平衡计分卡等。

作业成本法：以“作业消耗资源、产出消耗作业”为原则，按照资源动因将资源费用追溯或分配至各项作业，计算出作业成本，然后再根据作业动因，将作业成本追溯或分配至各成本对象，最终完成成本计算的过程。

本量利分析：

营业利润 = (单价 - 单位变动成本) × 业务量 - 固定成本

第七节 政府会计基础

一、政府会计概述

(一) 政府会计的概念

政府会计是会计体系的重要分支，它是运用会计专门方法对政府及其组成主体（包括政府所属的行政事业单位等）的财务状况、运行情况、现金流量、预算执行等情况进行全面核算、监督和报告。

我国的政府会计标准体系主要由**政府会计基本准则**、**政府会计具体准则及应用指南**和**政府会计制度**等组成。

(二) 政府会计的特点

1、**双功能**：政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计主要反映和监督预算收支执行情况；财务会计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**：预算会计实行收付实现制，国务院另有规定的，从其规定；财务会计实行权责发生制。

3、**双要素**：政府会计要素包括预算会计要素和财务会计要素

4、**双报告**：政府会计主体应当编制决算报告和财务报告

二、政府会计实务概要

(一) 政府会计要素及其确认和计量、政府预算会计要素

(1) 预算收入

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。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



老会计-用心传递温度

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。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

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。

预算结余包括结余资金和结转资金。

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。

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。

2、政府财务会计要素

(1) 资产

资产定义：资产是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，由政府会计主体控制的，预期能够产生服务潜力或者带来经济利益流入的经济资源。

资产类别：政府会计主体的资产按照流动性，分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指预计在 1 年内（含 1 年）耗用或者可以变现的资产，包括货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等。

非流动资产是指流动资产以外的资产，包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。

资产的确认条件：同时满足以下条件时，确认为资产：

一是与该经济资源相关的服务潜力**很可能**实现或者经济利益**很可能**流入政府会计主体；

二是该经济资源的成本或者价值能够**可靠地计量**。

资产的计量属性：政府资产的计量属性主要包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和**名义金额**。

【例题1·多选题】下列各项中，属于政府主体资产的有（ ）。（2018年）

- A. 在建工程
- B. 长期投资
- C. 保障性住房
- D. 自然资源资产

【答案】ABCD

【解析】政府会计主体的资产按照流动性，分为流动资产和非流动资产。其中，非流动资产包括固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、公共基础设施、政府储备资产、文物文化资产、保障性住房和自然资源资产等。

(2) 负债

负债定义：负债是指政府会计主体过去的经济业务或者事项形成的，预期会导致经济资源流出政府会计主体的现时义务。

负债分类：政府会计主体的负债按照流动性，分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在 1 年内（含 1 年）偿还的负债，包括短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应缴款项等。

非流动负债是指流动负债以外的负债，包括长期借款、长期应付款、应付政府债券和政府依法担保形成的债务等。

负债的确认条件：同时满足以下条件时，确认为负债：



老会计-用心传递温度

一是履行该义务很可能导致含有服务潜力或者经济利益的经济资源流出政府会计主体；
二是该义务的金额能够可靠地计量。

负债的计量属性：政府负债的计量属性主要包括历史成本、现值和公允价值。

【例题2·多选题】下列各项中，属于政府负债的有（ ）。 （2018年）

- A. 发行的地方政府债券
- B. 政府举债的外国政府贷款
- C. 发行的国债
- D. 政府举借的国际组织贷款

【答案】ABCD

【解析】政府负债包括代表政府发行的国债（选项 C）、地方政府债券（选项 A），举借的国际金融组织（选项 D）和外国政府贷款（选项 B）、其他政府债务以及或有债务等。

【例题 3·判断题】在公允价值下，政府负债应按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，转移负债所需支付的价格计量。（ ） （2018年）

【答案】√

（3）净资产

净资产定义：净资产是指政府会计主体资产扣除负债后的净额。其金额取决于资产和负债的计量。

（4）收入

收入的定义：收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入。

收入的确认条件：收入的确认应当同时满足以下条件：

- 一是与收入相关的含有服务潜力或者经济利益的经济资源**很可能流入**政府会计主体；
- 二是含有服务潜力或者经济利益的经济资源流入会导致政府会计主体**资产增加或者负债减少**；
- 三是流入金额能够**可靠地计量**。

【例题 4·判断题】政府预算收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的，含有服务潜力或经济利益的经济资源的流入。（ ） （2018年）

【答案】×

【解析】政府收入是指报告期内导致政府会计主体净资产增加的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流入，不是指政府预算收入。

（5）费用

费用定义：费用是指报告期内导致政府会计主体净资产减少的、含有服务潜力或者经济利益的经济资源的流出。

费用的确认条件：费用的确认应当同时满足以下条件：

- 一是与费用相关的含有服务潜力或者经济利益的经济资源**很可能流出**政府会计主体；
- 二是含有服务潜力或者经济利益的经济资源流出会导致政府会计主体**资产减少或者负债增加**；
- 三是流出金额能够**可靠地计量**。

【例题5·单选题】下列各项中，属于政府财务会计要素的是（ ）。 （2018年）



老会计-用心传递温度

- A. 预算结余
- B. 预算收入
- C. 净资产
- D. 预算支出

【答案】C

【解析】政府财务会计要素包括资产、负债、净资产（选项 C）、收入和费用。

老会计
www.lkj100.com