



会计的基本原理

1. 会计定义
2. 会计职能
3. 会计对象
4. 会计目标
5. 会计核算方法
6. 会计四大基本假设
7. 会计基础
8. 会计信息的使用者及其质量要求

考点一：会计定义

会计是以**货币**为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种**经济管理工作**。

反映企业的财务状况

反映经营成果和现金流量

对企业经营活动和财务收支进行监督

【例题·单选题】下列关于会计的说法，不正确的是（ ）。

- A. 会计是一项经济管理活动
- B. 会计以货币为唯一计量单位
- C. 会计的主要职能是核算和监督
- D. 会计采用专门方法和程序

【答案】B

【解析】会计是以货币为主要计量单位。

考点二：会计职能（会计何用、会计核算）

（一）会计核算职能

进行记账、算账、报账，是会计**最基本的职能**；又称会计反映职能，是对特定主体进行**确认、计量、记录和报告**。

（二）会计监督职能

对特定主体经济活动的**真实性、完整性、合法性和合理性**进行审查。



【提示】 会计核算与会计监督的关系：

1. 会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的；
2. **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；
3. **会计监督**又是会计核算质量的**保障**，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量。

【例题·单选题】会计的基本职能包括（ ）。

- A. 会计控制与会计决策
- B. 会计预测与会计控制
- C. 会计核算与会计监督
- D. 会计计划与会计决策

【答案】C

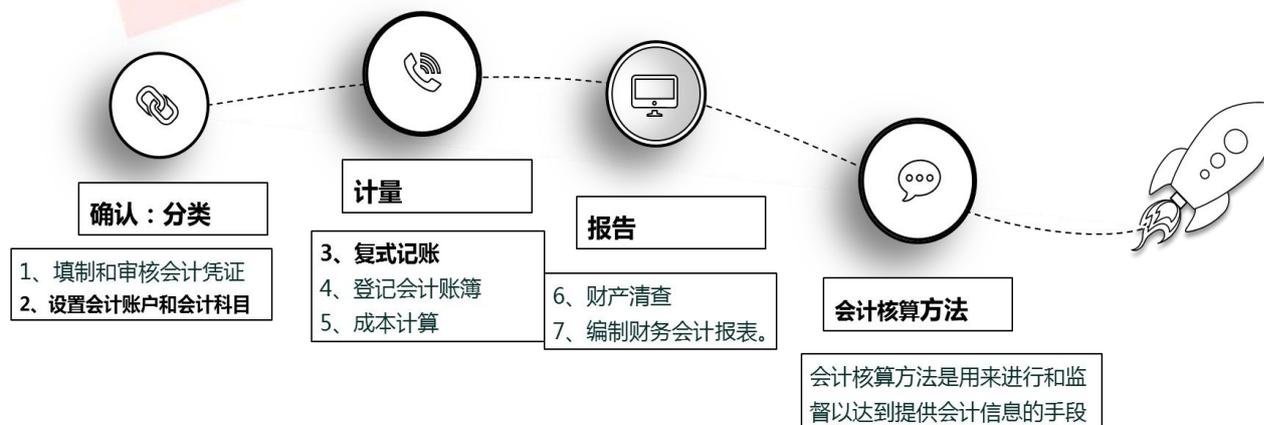
考点三：会计对象（会计核算和监督的内容）

会计对象是会计所要核算和监督的内容，是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动资金的投入、资金的运用和资金的退出。

考点四：会计目标

会计目标，向财务会计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，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

考点五：会计核算方法



考点六：会计四大基本假设

(一) 会计四大基本假设——会计主体假设



老会计，用心传递温度

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，即会计核算和监督的特定主体。一般来说，只要是独立核算的经济组织都可成为会计主体。

【例】一个独立经营，自负盈亏的车间

【例】甲公司销售商品给乙公司，且未收到款项，则如何进行会计核算？

会计主体和法律主体

会计主体不同于法律主体

会计主体：独立核算

法律主体：具有独立法人资格

a、一般来说，法律主体必然是一个会计主体；

b、会计主体不一定是法律主体。

【例题 1】如果股份有限公司，作为法律主体，要建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量，是会计主体；

【例题 2】独立核算的车间、企业集团，是会计主体，但不具有法人资格，不是法律主体；

（二）会计四大基本假设——持续经营假设

持续经营假设，是指会计主体在可以预见的未来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

会计主体的两种发展趋势：持续经营发展和破产清算

（三）会计四大基本假设——会计分期假设

1、会计分期的含义

会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

2、会计分期的目的

分期进行会计核算，按期编制财务会计报告及时提供会计信息。

会计分期

每一个期间就是一个会计期间。会计期间可分为年度和中期（短于一个完整的会计年度）。我国《会计法》规定以公历年度（1月1日至12月31日）作为会计年度。

财务报告可分为年度财务报告和中期财务报告。

（四）会计四大基本假设——货币假设计量

货币计量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。

我国《会计法》规定，会计核算以人民币为记账本位币。

业务收支以人民币以外的货币为主的单位，也可以选定某种人民币以外的货币作为记账本位币，但向国内报送的财务会计报告应当折算为人民币反映。

【例题·多选题】下列项目中，可以作为一个会计主体的是（ ）。

- A. 母公司
- B. 子公司
- C. 分公司
- D. 销售部门

【答案】ABCD



2、相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务报告使用者对企业过去、现在或未来的情况作出评价或预测。

3、可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用。

4、可比性

要求企业提供的会计信息应当相互可比：

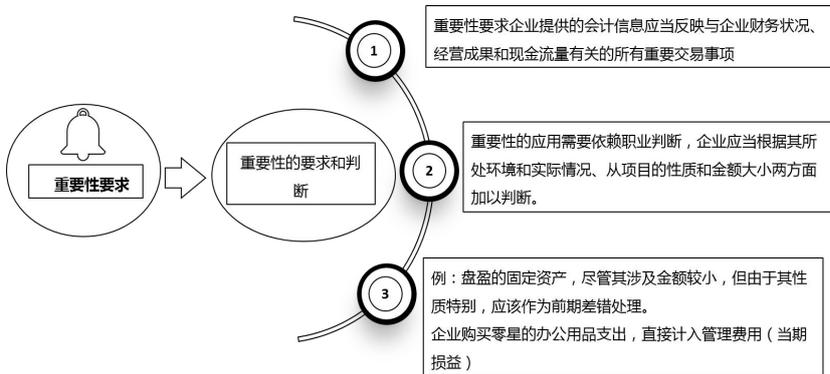
- (1) 同一企业不同时期可比；
- (2) 不同企业相同会计期间可比；

5、实质重于形式

企业应当按照交易或事项的经济实质进行确认、计量和报告，而不应当仅仅按照交易或者事项的法律形式为会计核算的依据。

6、重要性





7、谨慎性

(1) 谨慎性要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时保持应有的谨慎，**不应高估资产或收益、低估负债或费用**。

(2) 对应收账款可能发生的减值损失计提应收账款减值准备(不高估资产)。

8、及时性

要求企业对已经发生的交易或者事项应当**及时**进行确认、计量和报告，**不得提前或者延后**。会计核算只有及时进行，才可以保证会计信息使用者及时有效地利用会计信息。

【例题·单选题】下列各项中属于会计信息质量要求的有（ ）。

- A. 及时性
- B. 重要性
- C. 可理解性
- D. 相关性

【答案】ABCD

【解析】会计信息质量要求主要包括可靠性、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。

每日作业

1. 【单选题】会计核算的主要计量单位是（）。

- A. 实物计量单位
- B. 劳动计量单位
- C. 货币计量单位
- D. 时间计量单位

2. 【单选题】会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性、合理性进行审查称为（）。

- A. 会计反映职能
- B. 会计核算职能
- C. 会计监督职能
- D. 会计分析职能

3. 【单选题】融资租入的固定资产视为承租企业的资产，体现了（）原则。

- A. 可比性原则
- B. 可靠性
- C. 实质重于形式
- D. 谨慎性



4. 【单选题】在可预见的未来，会计主体不会破产清算，所持有的资产将正常营运，所负有的债务将正常偿还，这属于（）。

- A. 会计主体假设
- B. 持续经营假设
- C. 会计分期假设
- D. 货币计量假设

5. 【单选题】延期确认收入，不符合会计信息质量要求的是（）。

- A. 重要性
- B. 谨慎性
- C. 可比性
- D. 及时性

每日解析

1. 【答案】C

解析：会计核算的主要计量单位是货币计量。

2. 【答案】C

解析：会计监督职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。

3. 【答案】C

解析：融资租入的固定资产视为承租企业的资产，体现了实质重于形式的原则。

4. 【答案】B

解析：持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

5. 【答案】D

解析：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、计量和报告，不得提前或者延后。企业应当及时确认收入，所以，延期确认收入，不符合及时性要求。



会计的六大要素

- 1.会计要素
- 2.会计要素的计量
- 3.会计等式

考点一：会计要素定义

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征对**会计对象所做的基本分类**，是对会计核算对象的具体化。（确认：分类）

- (1) **资产、负债、所有者权益**（反映企业财务状况）
- (2) **收入、费用、利润**（反映企业经营成果）

（一）资产定义：

资产是企业**过去**的交易或事项形成的、由企业**拥有或者控制**的、预期会给企业带来经济利益的资源。

1、确认条件：

- (1) 与该资源有关的经济利益**很可能**流入企业
- (2) 该资源的成本或者价值能够**可靠地**计量

2、分类（按流动性分）：

- (1) **流动资产**：现金、银行存款、货币资金、应收账款、预付账款、存货
- (2) **非流动资产**：长期股权投资、固定资产、无形资产等

（二）负债定义：

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**。

1、确认条件：

- (1) 与该义务有关的经济利益**很可能**流出企业
- (2) 未来流出的经济利益金额能够**可靠地**计量

2、分类：

- (1) **流动负债**：短期借款、应付账款、预收账款、应交税费、应付职工薪酬等
- (2) **非流动负债**：长期借款、长期应付款、应付债券等

（三）所有者权益：

所有者权益又称净资产、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。

举个例子：

张三自有 250 万元，外借了 50 万元，在北京买了 1 套房子

资产：_____

负债：_____



老会计，用心传递温度

所有者权益：_____

（四）收入的定义

狭义收入定义：

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润的总流入。

1、收入的分类

按日常生活在企业所处地位不同：**主营业务收入**，**其他业务收入**。

（五）费用：

企业在**日常活动**中形成的，会导致所有者权益减少的，与向所有者分配资本无关的经济利益的总流出。

营业成本：主营业务成本、其他业务成本

期间费用：管理费用、销售费用、财务费用

（六）利润的定义：

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润反映**收入减去费用**，**利得减去损失后的净额**。

【重点注意】

根据利润的定义：

$$\text{利润} = \underbrace{(\text{收入} - \text{费用})}_{\text{日常活动中形成}} + \underbrace{(\text{利得} - \text{损失})}_{\text{非日常活动中形成}}$$

日常活动中形成 非日常活动中形成

分类：营业利润、利润总额、净利润

【例题·单选题】下列可以确认为企业资产的是（ ）。

- A. 长期闲置不用的设备
- B. 上个月购买的生产线
- C. 将要购买的设备
- D. 盘亏的设备

【答案】B

【解析】选项 A 长期闲置的设备已不能为企业带来经济利益，故不能确认为企业资产，选项 C 将要购买的设备不属于企业资产，选项 D 盘亏的设备不属于企业资产。

考点二：会计要素的计量

（一）历史成本

历史成本、又称为**实际成本**，是指为取得或制造某项财产物资时所**实际支付**的现金或其他等



老会计，用心传递温度

价物。企业在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本。

（二）公允价值

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。

（三）重置成本

重置成本，又称**现行成本**，是指在当前市场条件下，**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。

（四）可变现净值

可变现净值=存货的估计售价-估计的销售费用及相关税费-至完工时估计将要发生的成本。

（五）现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑资金时间价值的一种计量属性。

【例题·多选题】会计要素计量属性包括（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 净值

【答案】ABC

【解析】会计要素的计量属性包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和可变现净值。

考点三：会计等式

静态等式

资产=负债+所有者权益

动态等式

收入-费用=利润



资产=负债+所有者权益

- 1、借入 100 万元的借款
- 2、股份有限公司股东投入资本 200 万元
- 3、使用现金购买了 300 万元的存货



资产=负债+所有者权益+收入-费用

- 4、销售商品获得了 300 万元的销售收入
- 5、销售商品使库存商品减少 150 万元

【例题·多选题】下列各项经济业务中，能引起资产和负债同时增加的有（ ）。

- A. 企业赊购材料一批
- B. 用银行存款偿还所欠货款
- C. 从银行借入一笔款项并存入银行
- D. 收到投资人投入的资金存入银行

【答案】AC

【解析】B 资产减少，负债减少，D 资产和所有者权益同时增加

每日作业

1. 【单选题】下列关于收入的说法中，错误的是（ ）。

- A. 收入是企业日常活动中形成的
- B. 收入会导致经济利益的流入，流入不包括所有者投入的资本
- C. 收入最终会导致所有者权益的增加
- D. 所有者投入的资本是收入的一种特殊形式

2. 【多选题】会计要素的计量属性反映的是会计要素的确定基础，主要包括（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 净值

3. 【单选题】下列各项中，属于非流动资产类科目的是（ ）。

- A. 长期待摊费用
- B. 应收账款
- C. 预收账款
- D. 库存商品

4. 【判断题】“收入-费用=利润”这一会计等式，是反映财务状况的等式。（ ）

5. 【多选题】下列关于历史成本的表述中，正确的有（ ）。

- A. 企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本
- B. 在历史成本计量下，资产可以按其购置时支付的现金或现金等价物的金额计量
- C. 负债可以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计量
- D. 资产可以按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量

每日解析

1. 【答案】D

解析：收入是指企业日常活动产生的，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。



老会计，用心传递温度

2. 【答案】ABC

解析：会计要素的计量属性包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和可变现净值。

3. 【答案】A

4. 【答案】错误

解析：“收入-费用=利润”这一会计等式，是反映经营成果的等式。

5. 【答案】ABCD

解析：以上说法正确



会计科目和会计账户

- 1.会计科目
- 2.会计账户

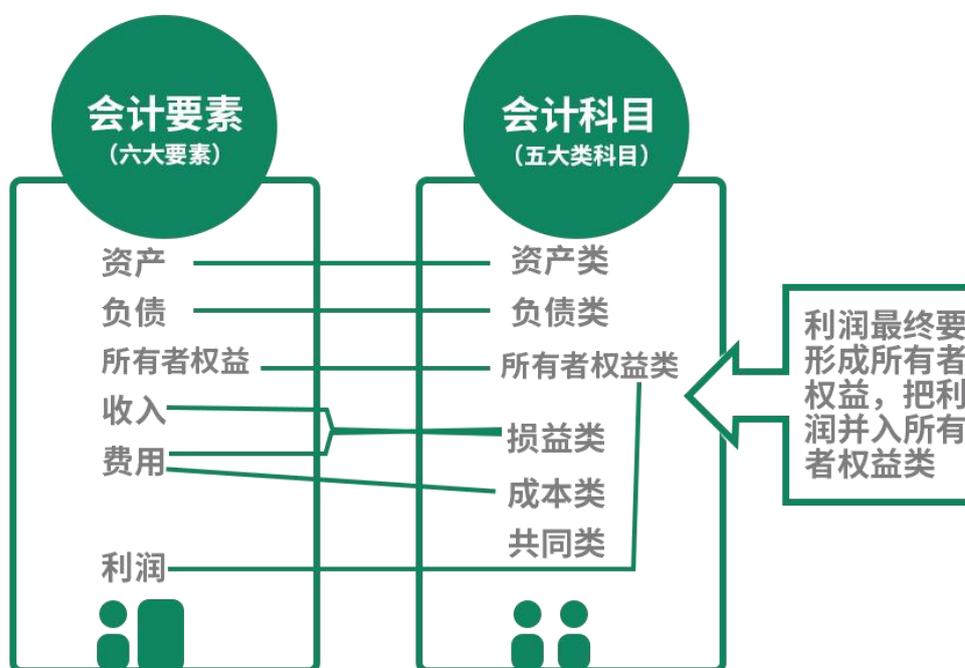
考点一：会计科目

（一）会计科目含义

会计科目，简称科目，是对会计要素的具体内容进一步分类核算的项目，是进行会计核算和提供信息的基础。

（二）会计科目的分类

- 1、按反映的经济内容（即所属会计要素）分类



【提示】

- (1) 所有者权益类科目反映所有者权益和利润；
- (2) 损益类科目反映收入和大部份费用，也反映利得和损失；
- (3) 成本类科目反映部分特定的费用。

- 2、按提供信息的详细程度分类

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。

例如：交易性金融资产、原材料

明细分类科目，对**总分类账的进一步分类**。可依次设置二级、三级明细科目；

交易性金融资产——成本



| | | | | |
|--|-------|-------|--|-------|
| | | 预收账款 | | 其他应付款 |
| | 非流动负债 | 长期借款 | | |
| | | 应付债券 | | |
| | | 长期应付款 | | |

会计科目表—所有者权益类

| 分类 | 会计科目名称 |
|--------|--------|
| 所有者权益类 | 实收资本 |
| | 资本公积 |
| | 盈余公积 |
| | 本年利润 |
| | 利润分配 |

会计科目表—成本类

| 分类 | 会计科目名称 |
|-----|--------|
| 成本类 | 生产成本 |
| | 制造费用 |
| | 劳务成本 |
| | 研发支出 |

重要提示

生产成本：核算生产车间中的直接料、工、费（如车间工人工资）

制造费用：核算生产车间中的间接料、工、费（如车间管理人员工资、车间折旧费）

会计科目表—损益类

| 分类 | 会计科目名称 | 会计科目名称 |
|-----|----------|--------|
| 损益类 | 主营业务收入 | 主营业务成本 |
| | 其他业务收入 | 其他业务成本 |
| | 公允价值变动损益 | 税金及附加 |
| | 投资收益 | 销售费用 |
| | | 管理费用 |
| | | 财务费用 |
| | | 资产减值损失 |
| | | 营业外支出 |
| | | 所得税费用 |

举例：原材料—生产成本—库存商品—主营业务成本



【例题·单选题】企业销售多余的材料一批，所取得的收入应记入的科目是（ ）。

- A. 主营业务收入
- B. 其他业务收入
- C. 营业外收入
- D. 投资收益

【答案】B

考点二：会计账户

（一）功能

会计账户是以会计科目为名称，建立一定格式并填写具体内容的载体。（借壳而居）

作用：记录经济活动中各会计要素增减变动

账户期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

（二）结构

将账户分为左、右两边，左边为借方，右边为贷方

| 分类 | | 凭证号数 | 摘要 | 借方金额 | 贷方金额 | 借或贷 | 余额 |
|----|---|------|----|------|------|-----|----|
| 月 | 日 | | | | | | |
| | | | | | | | |

会计账户的基本结构：“T型账户”

借 会计科目（账户名称） 贷

【例题·单选题】根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体是（ ）。

- A. 记账凭证
- B. 财务报表
- C. 账簿
- D. 账户

【答案】D

【解析】账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。

每日作业

1. 【单选题】下列各项中，属于非流动资产类科目的是（ ）。



老会计，用心传递温度

- A. 长期待摊费用
B. 应收账款
C. 预收账款
D. 库存商品

2. 【单选题】下列各项中，不属于损益类科目的是（）

- A. 其他业务收入
B. 投资收益
C. 营业外收入
D. 本年利润

3. 【单选题】会计科目分为总分类科目和明细分类科目的分类标准是其所（）不同。

- A. 反映的会计对象
B. 归属的会计要素
C. 提供信息的详细程度及其统驭关系
D. 反映的经济业务

4. 【单选题】下列会计科目中，属于损益类科目的是（）。

- A. 主营业务成本
B. 生产成本
C. 制造费用
D. 其他应收款

5. 【多选题】下列各项中，（）属于流动负债。

- A. 应付职工薪酬
B. 应交税费
C. 应付利息
D. 一年内到期的长期借款

每日解析

1. 【答案】A

2. 【答案】D

3. 【答案】C

解析：会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系，分为总分类科目和明细分类科目。

4. 【答案】A

解析：选项 BC 属于成本类科目；选项 D 属于资产类科目。

5. 【答案】ABCD

解析：流动负债是指预计在一个正常营业周期中偿还，或者主要为交易目的而持有，或者自资产负债表日起一年内（含一年）应予以清偿，或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。



会计借贷记账法的运用

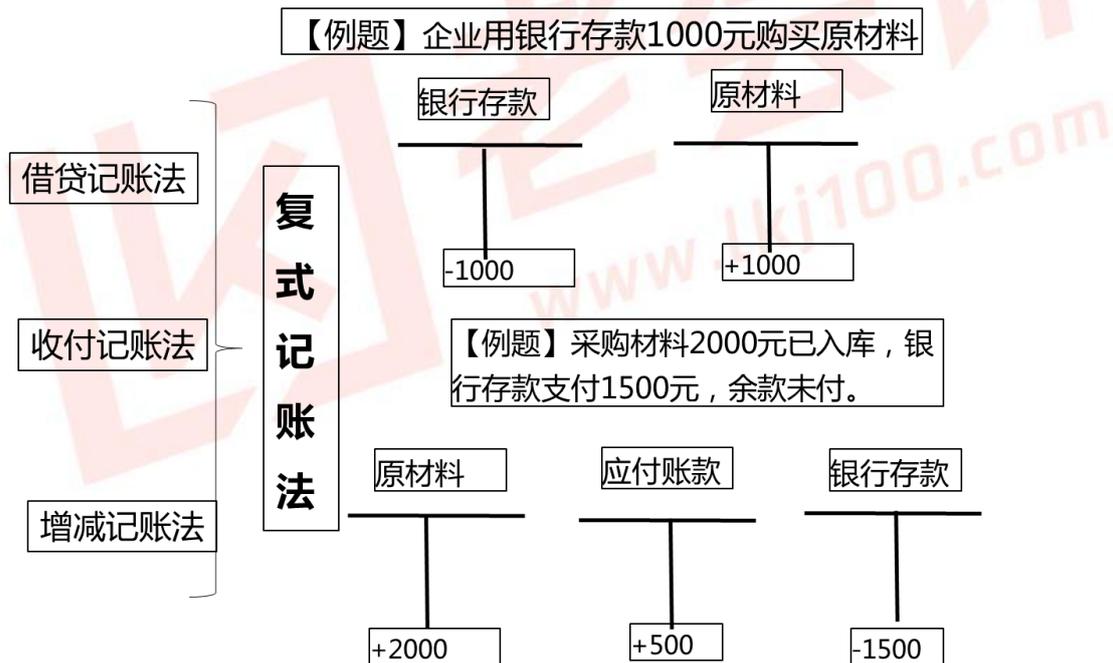
1. 借贷记账法概念
2. 借贷记账法的结构
3. 借贷记账法的记账规则
4. 账户对应关系与会计分录

考点一：借贷记账法概念



(一) 复式记账法概念

定义：复式记账法是指对于**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的一种记账方法。



(1) 概念

借贷记账法是指以“借”和“贷”为记账符号的一种复式记账方法。

(2) 解释

“借”和“贷”：是纯粹的记账符号，标明记账的方向



【例题·单选题】下列关于借贷记账法的说法中，错误的是（ ）。

- A. 以“借”和“贷”为记账符号
- B. 以“资产=负债+所有者权益”为记账原理
- C. 以“有借必有贷、借贷必相等”为记账规则
- D. 无论哪种账户，借方表示增加，贷方表示减少

【答案】D

考点二：借贷记账法的结构

（一）借贷记账法以“借”、“贷”作为记账符号。账户左边为借方，账户右边为贷方。

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，另一方就登记减少额。

至于“借”表示增加，还是“贷”表示增加，则取决于账户的性质与所记录经济内容的性质。

总结：

账户结构：左（借）右（贷）

问题：到底什么时候借方记增加，什么时候贷方记增加呢？

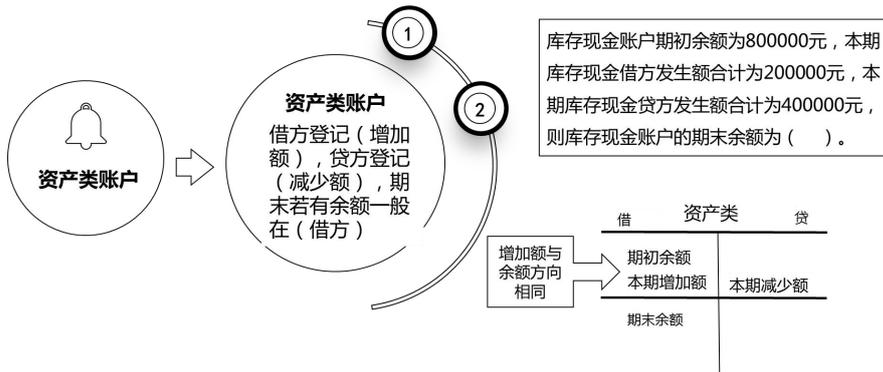
资产=负债+所有者权益+收入-费用

资产+费用=负债+所有者权益+收入



（1）借贷记账法的结构——资产类

期末借方余额=期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额



资产类账户

| | |
|------|---|
| 固定资产 | |
| 借 | 贷 |
| + | - |

应收账款

| | |
|------|---|
| 应收账款 | |
| 借 | 贷 |
| + | - |

备抵账户

| | |
|------|---|
| 累计折旧 | |
| 借 | 贷 |
| - | + |

坏账准备

| | |
|------|---|
| 坏账准备 | |
| 借 | 贷 |
| - | + |

常见资产类备抵账户

存货跌价准备、
累计折旧、累计
摊销、坏账准备

资产类备抵账户

资产类的备抵账户，
属于资产类，但结构与资
产类相反，借方登记（减
少），贷方登记（增加），
余额通常在贷方。

【例题 1】累计折旧账户的结构是（ ）。

- A 增加记贷方
- B 减少记借方
- C 期末若有余额，在贷方
- D 增加记借方

【答案】ABC

(2) 借贷记账法的结构——成本类账户

与资产类账户相同。借方登记（增加额），贷方登记（减少额），若有余额应在（借方），表示未完工在产品成本。

| 生产成本 | | 生产成本 | |
|-------|-------|----------|------|
| 借 | 贷 | 借 | 贷 |
| 期初余额 | | +材料费1000 | 完工转出 |
| 本期增加额 | 本期减少额 | +人工费 | 1500 |
| 期末余额 | | +制造费200 | |
| | | 期末余额 0 | |



老会计，用心传递温度

(3) 借贷记账法的结构——负债类和所有者权益类

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

与资产类账户相反，**贷方登记（增加额），借方登记（减少额）**，期末若有余额一般在（贷方）。

| 借 | 贷 |
|-------|---------------|
| 本期减少额 | 期初余额 本期增加额 |
| | 期末余额 |

【例题 2】

应付账款的期初余额为 600 000 元，本期应付账款贷方发生额合计为 400 000 元，本期应付账款借方发生额合计为 200 000，应付账款账户的期末余额为（ ）元。

(4) 借贷记账法的结构——损益类账户

损益类账户包括收入类和费用类账户。（广义）

①收入类账户

与权益类账户相似，**贷方登记收入的（增加额），借方登记收入的（减少额）**，期末本期收入净额转入“**本年利润**”账户（权益类账户），**结转后无余额**。

T型账户

主营业务收入

| 借 | 贷 |
|---------|----------------|
| -500退货 | +1000 +2000 |
| -2500转出 | 期末无余额 |

②费用类账户

与资产类相同，**借方登记增加额，贷方登记减少额**，期末本期收入净额转入“**本年利润**”账户（权益类账户），**结转后无余额**

管理费用

| 借 | 贷 |
|--------------|-----|
| +100 +200 | |
| | 300 |
| 期末无余额 | |



【例题·多选题】下列有关收入类会计科目的表述中，正确的有（ ）。

- A. 本期的增加发生额记入会计科目的借方
- B. 本期的增加发生额记入会计科目的贷方
- C. 期末结账后无余额
- D. 期末有借方余额

【答案】BC

考点三：借贷记账法的记账规则

记账规则：

有借必有贷，借贷必相等！

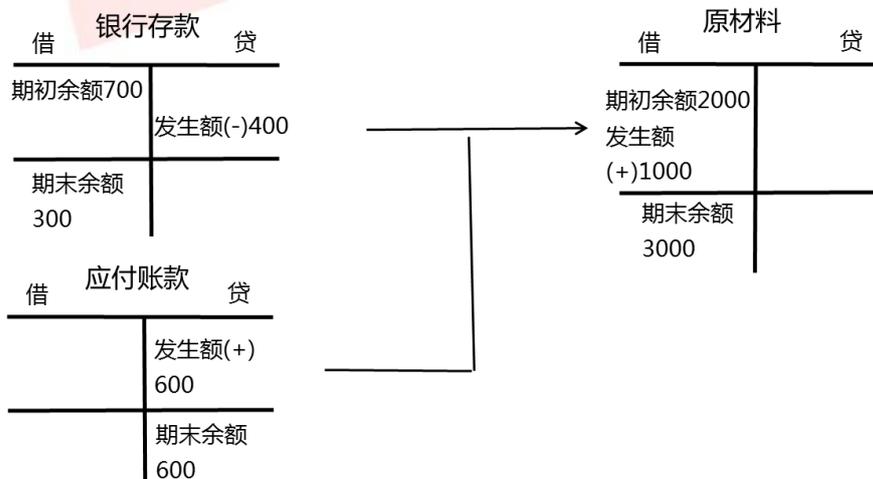
在记入一个账户借方（贷方）的同时，必须记入另一个或几个账户的贷方（借方）。登记在账户借方和登记在其他账户的贷方金额必须相等。

【例题】

1、企业用银行存款购买原材料，金额 300 元。



2、某企业采购原材料 1000 元，400 元开出支票付讫，另 600 元尚欠。



【例题·判断题】借贷记账法的记账规则为：有借必有贷，借贷必相等。即对于每一笔经济



老会计，用心传递温度

业务都要在两个或两个以上相互联系的会计账户中以借方和贷方相等的金额进行登记。()

【答案】√

考点四：账户对应关系与会计分录

(一) 根据借贷记账法的原理，记录每一项经济业务时，有关账户之间发生的**应借应贷的相互关系**。

会计分录简称分录，是对每项经济业务列示出**应借、应贷的账户名称及其金额**的一种记录。

【例题】经济业务：以银行存款采购材料 300 元。(假设不考虑相关税费)，会计分录：

借：原材料 300

贷：银行存款 300

(1) 会计分录要素

应借应贷方向、相互对应的科目、金额

(2) 分类

简单分录：一借一贷

复合分录：一借多贷

一贷多借

多借多贷

(3) 会计分录的格式

先借后贷

上借下贷，借贷错位

借贷后加“：”

金额不加元且要错位

(4) 会计分录编制的步骤

- ① 确定交易或事项涉及的账户及其性质（即属于哪一类账户）
- ② 确定账户中应记金额是增加还是减少（即涉及会计科目是增加还是减少）
- ③ 确定所涉及账户的借、贷方向
- ④ 检查应借应贷方向是否正确，借贷方金额是否相等。

【例题·多选题】下列属于复合会计分录的有（ ）。

- A. 多借多贷
- B. 一借一贷
- C. 一借多贷
- D. 多借一贷

【答案】ACD

【解析】选项 B，“一借一贷”属于简单会计分录。

每日作业

1. 【多选题】在借贷记账法下，借方登记的内容包括（ ）。

- A. 资产增加
- B. 所有者权益减少
- C. 收入增加



老会计，用心传递温度

D. 负债增加

2. 【多选题】有关损益类账户，下列表述正确的有（）。

- A. 费用类账户的增加额记借方
- B. 收入类账户的减少额记借方
- C. 期末一般无余额
- D. 年末一定要直接结转到“利润分配”账户

3. 【单选题】账户的左方和右方，哪一方登记增加，哪一方登记减少，取决于（）。

- A. 开设账户时间的长短
- B. 所记录的经济业务以及账户的性质
- C. 所记录经济业务的重要程度
- D. 所记录金额的大小

4. 【单选题】在借贷记账法下，“财务费用”的增加额登记在（）。

- A. 借方
- B. 贷方
- C. 借方和贷方
- D. 借方或贷方

5. 【单选题】下列会计分录中，属于简单会计分录的是（）。

- A. 一借一贷
- B. 一借多贷
- C. 一贷多借
- D. 多借多贷

每日解析

1. 【答案】AB

2. 【答案】ABC

3. 【答案】B

解析：账户的哪一方登记增加额，哪一方登记减少额，则取决于企业所采用的记账方法和所记录经济内容的性质。

4. 【答案】A

解析：“财务费用”属于费用类账户，借方登记增加额，贷方登记减少额。

5. 【答案】A



货币资金

- 1.库存现金
- 2.银行存款
- 3.其他货币资金

考点一：库存现金

（一）概念和特点

库存现金，是指存放于企业财会部门、由出纳人员经管的货币。

库存现金是企业**流动性最强**的资产，企业应当**严格遵守**国家有关现金管理制度，正确进行现金收支的核算，监督现金使用的合法性与合理性。

（二）现金管理制度（使用、限额和收支）

1、现金的使用范围

企业可用现金支付的款项有：（8项）

- （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（1 000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。

除企业可以现金支付的款项中的**第（5）、第（6）项外**，开户单位支付给个人的款项，**超过使用现金限额**（即个人劳务报酬）的部分，应当**以支票或者银行本票等方式支付**；确需全额支付现金的，经开户银行**审核**后，予以支付现金。

2、现金的限额

概念：现金的限额是指为了保证单位日常零星开支的需要，允许单位留存现金的最高数额。

确定方法：这一限额由开户银行根据单位的实际需要核定，一般按照单位**3-5**天日常零星开支所需确定。

特殊情况：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

开户单位现金收支应当依照下列规定办理：

（1）开户单位支付现金，可以从本单位库存现金限额中支付或从开户银行提取，不得从本单位的现金收入中直接支付（即**坐支**）。

（2）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。坐支单位应当定期向开户银行报送坐支金额和使用情况。



（三）现金的账务处理

1、前提

（1）设科目：企业应当设置“库存现金”科目，借方登记企业库存现金的增加，贷方登记企业库存现金的减少，期末借方余额反映期末企业实际持有的库存现金的金额。

企业内部各部门周转使用的备用金，可以单独设置“备用金”科目进行核算。

（2）设账簿：企业应当设置库存现金总账和库存现金日记账，分别进行总分类核算和明细分类核算。

| 借方 | 库存现金 | 贷方 |
|------|------|-----|
| 期初余额 | | |
| 增加额 | | 减少额 |
| 期末余额 | | |

2、登账

库存现金日记账由出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐日逐笔登记。

每日终了，应当在库存现金日记账上计算出当日的现金收入合计额、现金支出合计额和结余额，并将库存现金日记账的余额与实际库存现金金额核对，保证账款相符。（日清）

月度终了，库存现金日记账的余额应当与库存现金总账的余额核对，做到账账相符。（月结）

（四）现金的清查

原则：为了保证现金的安全完整，企业应当按规定对库存现金进行定期和不定期的清查，一般采用实地盘点法，对于清查的结果应当编制现金盘点报告单（可以作为入账的依据）。

清查后：如有现金短缺或现金溢余，应先通过“待处理财产损溢”科目核算，按管理权限经批准后，分两种情况处理：

1、现金短缺

（1）属于应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分，计入其他应收款；

（2）属于无法查明原因的，计入管理费用（不是营业外支出）。

账务处理：

借：待处理财产损溢

贷：库存现金

经批准后：

借：其他应收款（责任人赔偿或保险公司赔偿的部分）

管理费用（无法查明原因）

贷：待处理财产损溢

2、现金溢余

（1）属于应支付给有关人员或单位的，计入其他应付款；



老会计，用心传递温度

(2) 属于**无法查明原因**的，**计入营业外收入**。

账务处理：

借：库存现金

贷：待处理财产损益

经批准后：

借：待处理财产损益

贷：其他应付款（支付给有关人员或单位）

营业外收入（无法查明原因）

【例题·单选题】下列各项中，关于企业无法查明原因的现金溢余，经批准后会计处理表述正确的是（ ）。

A. 冲减财务费用

B. 计入其他应付款

C. 冲减管理费用

D. 计入营业外收入

【答案】 D

【解析】企业无法查明原因的现金溢余，报经批准后计入营业外收入。会计分录为：

借：待处理财产损益

贷：营业外收入

【例题·单选题】下列各项中，关于企业无法查明原因的现金短缺，经批准后应借记的会计科目是（ ）。

A. 其他应收款

B. 财务费用

C. 营业外支出

D. 管理费用

【答案】 D

【解析】现金短缺先计入待处理财产损益，无法查明原因报经批准后计入管理费用。

考点二：银行存款

概念：指企业存放在银行或其他金融机构的货币资金。

（一）银行存款的账务处理：

1、前提

(1) 设科目：企业应当设置“银行存款”科目，借方登记企业银行存款的增加，贷方登记企业银行存款的减少，期末借方余额反映期末企业实际持有的银行存款的金额。（T型账结构同库存现金）

(2) 设账簿：企业**应该设置银行存款总账和银行存款日记账**，分别进行银行存款的总分类核算和明细分类核算。根据收付款凭证，按照业务的发生顺序逐笔登记，每日终了，应结出余额。（日清月结）

（二）银行存款的核对

1、“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**。企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间**如有差额**（可能存在未达账项），应编制“**银行存款余额调节表**”调节，**如没有记账错误，调节后的双方余额应相等**。

注意：



老会计，用心传递温度

银行存款余额调节表只做寻找未达账项之用，不能作为调账的依据。

考点三：其他货币资金

（一）其他货币资金的内容

指企业除现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括**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、存出投资款和外埠存款**等。

注意：

商业汇票（应收/应付票据）和支票（银行存款）不属于其他货币资金。

（二）其他货币资金的账务处理

1、银行汇票存款

银行汇票，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。

注意：

收款人可以将银行汇票背书转让给被背书人，银行汇票的背书转让以不超过出票金额的实际结算金额为准。

银行汇票的**提示付款期**自出票日起的**一个月**，持票人超过付款期限提示付款的，银行将不予受理。

【例题】 甲企业为增值税一般纳税人，向银行申请办理银行汇票用以购买原材料，将款项 250 000 元交存银行转作银行汇票存款，根据盖章退回的申请书存根联，企业编制如下分录：

借：其他货币资金——银行汇票 250 000
 贷：银行存款 250 000

甲企业购入原材料一批已验收入库，取得的增值税专用发票上的原材料价款为 200 000 元，增值税税额为 26 000 元，已用银行汇票办理结算，多余款项 24 000 元退回开户银行，企业已收到开户银行转来的银行汇票第四联（多余款收账通知）。

甲企业编制如下会计分录：

（1）用银行汇票结算价款和增值税款时：

借：原材料 200 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 26 000
 贷：其他货币资金——银行汇票 226 000

（2）收到退回的银行汇票的多余款项时：

借：银行存款 24 000
 贷：其他货币资金——银行汇票 24 000

2、银行本票存款

银行本票，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。

银行本票分为**不定额本票和定额本票**两种。定额本票面额为 1 000 元、5 000 元、10 000 元和 50 000 元。

注意：



老会计，用心传递温度

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**。持票人超过付款期限提示付款的，银行不予受理。

【例题】 甲公司为增值税一般纳税人，为取得银行本票，向银行填交“银行本票申请书”，并将 11 300 元银行存款转作银行本票存款。公司取得银行本票后，应根据银行盖章退回的银行本票申请书存根联填制银行付款凭证。甲公司应编制如下会计分录：

借：其他货币资金——银行本票 11 300
 贷：银行存款 11 300

甲公司用银行本票购买办公用品 10 000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 1 300 元。甲公司应编制如下会计分录：

借：管理费用 10 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1 300
 贷：其他货币资金——银行本票 11 300

3、信用卡存款

信用卡存款，是指企业为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。

注意：

单位卡账户的资金一律从**其基本账户转账存入**，不得交存现金，不得将销货收入的款项存入其账户。

【例题】 甲企业于 2x19 年 8 月 24 日向银行申请信用卡，向银行交存 50 000 元。2x19 年 9 月 10 日，该公司用信用卡向新华书店支付购书款 3 000 元，增值税专用发票上注明的增值税税额为 270 元。甲企业编制如下分录：

借：其他货币资金——信用卡 50 000
 贷：银行存款 50 000
借：管理费用 3 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 270
 贷：其他货币资金——信用卡 3 270

4、信用证保证金存款

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。

【补充例题】 甲公司向银行申请开具信用证 2 000 000 元，用于支付境外采购材料价款，公司已向银行缴纳保证金，并收到银行盖章退回的进账单第一联。甲公司编制如下会计分录：

借：其他货币资金——信用证保证金 2 000 000
 贷：银行存款 2 000 000

甲公司收到银行转来的境外销货单位信用证结算凭证以及所附发票账单、海关进口增值税专用发票专用缴款书等有关凭证，材料价款 1 500 000 元，增值税税额为 195 000 元。甲公司编制如下会计分录：



老会计，用心传递温度

借：原材料 1 500 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 195 000
 贷：其他货币资金——信用证保证金 1 695 000

5、存出投资款

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

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**。

企业将款项汇往外地时，应填写汇款委托书，委托开户银行办理汇款。汇入地银行以汇款单位名义开立临时采购账户，该账户的存款**不计利息，只付不收、付完清户，除了采购人员可从中提取少量现金外，一律采用转账结算**。

【例题】

(1) 甲公司派采购员到异地采购原材料，2x19年8月24日委托开户银行汇款100 000元到采购地设立采购专户，根据收到的银行汇款凭证回单联。甲公司应编制如下会计分录：

借：其他货币资金——外埠存款 100 000
 贷：银行存款 100 000

(2) 2x19年9月8日，采购员交来从采购专户付款购入材料的有关凭证，增值税专用发票上的原材料价款为80 000元，增值税税额为10 400元，甲公司应编制如下会计分录：

借：原材料 80 000
 应交税费——应交增值税（进项税额） 10 400
 贷：其他货币资金——外埠存款 90 400

(3) 2x19年9月30日，收到开户银行的收款通知，该采购专户中的结余款项已经转回，根据收账通知，甲公司编制如下会计分录：

借：银行存款 9 600
 贷：其他货币资金——外埠存款 9 600

每日作业

1. 【单选题】下列各项中，关于企业无法查明原因的现金短缺，经批准后应借记的会计科目是（）。

- A. 其他应收款
- B. 财务费用
- C. 营业外支出
- D. 管理费用

2. 【多选题】下列各项中，关于企业现金溢余的会计处理表述正确的有（）。

- A. 无法查明原因的现金溢余计入营业外收入
- B. 应支付给有关单位的现金溢余计入其他应付款



老会计，用心传递温度

- C. 无法查明原因的现金溢余冲减管理费用
D. 应支付给有关单位的现金溢余计入应付账款
3. 【单选题】 下列各项中不会引起其他货币资金发生变动的是（ ）。
- A. 企业销售商品收到商业汇票
B. 企业用银行本票购买办公用品
C. 企业将款项汇往外地开立采购专业账户
D. 企业为购买基金将资金存入在证券公司指定银行开立账户
4. 【多选题】 下列各项中，企业应确认为其他货币资金的有（ ）。
- A. 用银行本票购买办公用品
B. 为开信用证而存入银行的专户资金
C. 汇向外地开立临时采购专户的资金
D. 为购买股票向证券公司划出的资金
5. 【判断题】 银行存款余额调节表可以作为调整企业银行存款账面余额的记账依据。（ ）

每日解析

1. 【答案】 D
解析： 现金短缺先计入待处理财产损溢，无法查明原因报经批准后计入管理费用。
2. 【答案】 AB
解析： 无法查明原因的现金溢余计入营业外收入，选项 A 正确，选项 C 错误；应支付给有关单位的现金溢余计入其他应付款，选项 B 正确，选项 D 错误。
3. 【答案】 A
解析： 选项 A，应该记入“应收票据”科目；选项 B，银行本票属于其他货币资金，用银行本票购买办公用品会导致其他货币资金的减少；选项 C，将款项汇往外地开立采购专业账户会引起其他货币资金的增加；选项 D，同样会引起其他货币资金的增加。
4. 【答案】 ABCD
解析： 其他货币资金主要包括银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款和外埠存款等。
5. 【答案】 错误
解析： 银行存款余额调节表只是为了核对账目，不能作为调整企业银行存款账面余额的记账依据。



存货

1. 存货概述
2. 原材料
3. 周转材料
4. 委托加工物资
5. 库存商品
6. 存货清查
7. 存货减值

考点一：存货的概述

（一）存货的定义

存货是指企业在日常活动中**持有以备出售**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。

（二）存货的内容

原材料、在产品、半成品、产成品、商品、包装物、周转材料、委托代销商品。

（三）判断企业存货的标准

存货的所有权是否转移或与存货相关的报酬和风险是否转移，而不应以存货的存放地点为标准。

（四）存货成本的确定

1、采购成本

购买价款、相关税费（进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的增值税进项税额）、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。

2、加工成本

指在存货的加工过程中发生的**追加费用**，包括**直接人工**以及按照一定方法分配的**制造费用**。

3、其他成本

使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。



重点注意

下列费用不应计入存货成本，而应在其发生时计入当期损益：

- 1、非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用
- 2、仓储费用指企业在存货采购入库后发生的储存费用
- 3、不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出



【例题 1·多选题】下列项目中，一般纳税人应计入存货成本的有（ ）。

- A. 购买价款
- B. 入库前的挑选费
- C. 运输途中的合理损耗
- D. 发生暴雨导致运输途中损耗部份。

【答案】 ABC

【例题 2·单选题】某企业为增值税小规模纳税人，本月购入甲材料 2 060KG，每 KG 单价（含增值税）50 元，另支付运杂费 3 500 元，途中发生合理损耗 60KG，入库前发生挑选费 620 元。该批材料入库的实际单位成本为每 KG（ ）元。

- A. 50
- B. 51.81
- C. 52
- D. 53.56

【答案】 D

| 计入成本 | 不计入成本 |
|---|---------------------|
| 购买价款；采购过程运输费、装卸费、保险费；入库前的挑选整理费；运输途中合理损耗 | 销售相关的运输费、装卸费等计入销售费用 |
| 进口关税、消费税、资源税、不可抵扣的进项增值税 | 可抵扣的进项税 |
| 特定客户的设计费用 | 正常产品的设计费计入管理费用 |
| 生产过程发生的料、工、费 | 非正常消耗的料、工、费计入营业外支出 |
| 在生产过程中为达到下一个阶段所必需的存储费用 | 存货入库后发生的储存费用计入管理费用 |

（五）存货的计价方法

个别计价法：成本计算准确，符合实际情况，但在存货收发频繁情况下，成本分辨工作量较大；

先进先出法：可以随时结转存货发出成本，但较繁琐；

月末一次加权平均法：简化成本计算工作，但不便于存货成本的日常管理和控制；

移动加权平均法：能及时了解存货的结存情况，但计算工作量大，不适合收发频繁的企业。

考点二：原材料

（一）原材料的概述

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。

（二）原材料具体包括哪些

原料、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。

（三）原材料日常收发核算方法

实际成本核算

计划成本核算



老会计，用心传递温度

考点三：周转材料

周转材料概述：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，不确认为固定资产的材料。主要包括**包装物**和**低值易耗品**，以及小企业（建筑业）的**钢模板、木模板、脚手架**等。

（一）包装物内容

- 1、生产过程用于包装产品**作为产品组成部分的包装物**；
- 2、随同商品出售而**不单独计价**的包装物；
- 3、随同商品出售**单独计价**的包装物；
- 4、**出租或出借**给购买单位使用的包装物。

（二）低值易耗品内容

- 1、一般工具；专用工具；
- 2、替换设备；管理用具；
- 3、劳动保护用品和其他用具。

【例题·多选题】企业领用包装物可能记入的科目有（ ）。

- | | |
|-----------|---------|
| A. 其他业务成本 | B. 销售费用 |
| C. 生产成本 | D. 财务费用 |

【答案】 ABC

考点四：委托加工物资

内容：指企业委托外单位加工的各种材料、商品等物资

成本：

- （一）加工中实际**耗用物资的成本**；
- （二）支付的**加工费用**及应负担的**运杂费**等；
- （三）支付的**税费**。

【例题·多选题】某企业为增值税一般纳税人，委托其他单位加工应税消费品，该产品收回后继续加工，下列各项中，应计入委托加工物资成本的有（ ）。

- A. 发出材料的实际成本
- B. 支付给受托人的加工费
- C. 支付给受托方的增值税
- D. 受托方代收代缴的消费税

【答案】 AB

考点五：库存商品

内容：

（一）**具体包括：**库存产成品、外购商品、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。

【提示】已完成销售、但购买单位在月末未提取的商品，不应作为企业的库存商品，而应作为代管商品处理，单独设置“代管商品”备查簿进行登记。



【例题·单选题】下列各项中，不属于库存商品的是（ ）。

- A. 接受来料加工的代制品
- B. 寄存在外销售的商品
- C. 为外单位加工代修品
- D. 已完成销售手续客户未领取的商品

【答案】D

【解析】已完成销售手续、但购买单位在月末未提取的产品，应作为代管商品处理，单独设置代管商品备查簿进行登记。

考点六：存货清查



(一) 存货盘亏 (1、2) / 盘盈 (3、4) 的账务处理

1、发现时：

借：待处理财产损益
 贷：原材料（或库存商品等）

2、报经批准后：

借：原材料（残料入库）
 其他应收款（赔款）
 管理费用（管理不善造成的）
 或营业外支出（自然灾害毁损差额）
 贷：待处理财产损益

3、发现时

借：原材料（或库存商品等）
 贷：待处理财产损益

4、报经批准后

借：待处理财产损益
 贷：管理费用

【例题 1】甲公司在财产清查中盘亏 B 材料 200 千克，实际单位成本为 5 元，经查属于材料



老会计，用心传递温度

保管人员的过失造成的，按规定由其赔偿 200 元，残料已办理入库手续，价值 300 元。假定不考虑相关税费，甲公司应编制的会计分录：

？

【例题 2】甲公司在财产清查中盘盈 A 材料 100 千克，实际单位成本为 6 元，经查属于材料收发计量方面的错误，甲公司应编制的会计分录：

？

【例题 1】

1、发现时：

借：待处理财产损益 1 000
贷：原材料 1 000

2、报经批准后：

借：其他应收款 200（赔款）
原材料 300（残料入库）
管理费用 500（净损失）
贷：待处理财产损益 1 000

【例题 2】

1、发现时：

借：原材料 600
贷：待处理财产损益 600

2、报经批准后：

借：待处理财产损益 600
贷：管理费用 600

考点七：存货减值

（一）存货跌价准备的计提和转回

资产负债表日，存货应按照**成本与可变现净值孰低**计量。可变现净值低于成本的计提存货跌价准备，计入资产减值损失。如果减值因素消失，减值的金额应在**原已计提的存货跌价准备金额内恢复**。

（二）存货跌价准备的账务处理【提示】

- 1、跌价准备应在原已计提金额内转回，即**转回金额 \leq 已计提金额**
- 2、企业结转存货销售成本时，应将已计提的存货跌价准备一并结转入销售成本

【例题·多选题】下列与存货相关会计处理的表述中，正确的有（ ）。

- A. 应收保险公司存货损失赔偿款计入其他应收款
- B. 资产负债表日存货应按成本与可变现净值孰低计量
- C. 按管理权限报经批准的盘盈存货价值冲减管理费用
- D. 结转商品销售成本的同时转销其已计提的存货跌价准备

【答案】 ABCD



1. 【判断题】小规模纳税人购入材料涉及的增值税可以作为进项税额抵扣。（）
2. 【单选题】按管理权限经批准后计入营业外支出的是（）。
 - A. 因管理不善造成的原材料盘亏
 - B. 固定资产盘亏净损失
 - C. 无法查明原因的现金短缺
 - D. 由过失人赔付的库存商品毁损
3. 【单选题】随同产品出售但不单独计价的包装物，应于发出时按其实际成本计入（）中。
 - A. 其他业务成本
 - B. 销售费用
 - C. 管理费用
 - D. 其他应收款
4. 【多选题】下列各项中，企业可以采用的发出存货成本计价方法有（）。
 - A. 先进先出法
 - B. 移动加权平均法
 - C. 个别计价法
 - D. 成本与可变现净值孰低法
5. 【单选题】下列各项中，关于企业原材料盘亏及毁损会计处理表述正确的是（）。
 - A. 保管员过失造成的损失，计入管理费用
 - B. 因台风造成的净损失，计入营业外支出
 - C. 应由保险公司赔偿的部分，计入营业外收入
 - D. 经营活动造成的净损失，计入其他业务成本

每日解析

1. 【答案】错误

解析：小规模纳税人购入材料涉及的增值税应计入成本，不可以作为进项税额抵扣。

2. 【答案】B

解析：选项 A 计入管理费用；选项 B 计入营业外支出；选项 C 计入管理费用；选项 D 计入其他应收款。

3. 【答案】B

4. 【答案】ABC

解析：本题考核发出存货成本计价方法。企业可以采用的发出存货成本的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法和移动加权平均法。故答案选 ABC。选项 D 会计期末，存货的价值并不一定按成本计量，而是应按成本与可变现净值孰低计量。

5. 【答案】B

解析：相关会计分录如下：

①发生原材料盘亏或毁损时：

借：待处理财产损溢

贷：原材料等

②报经批准后：

借：原材料等（残料入库）



老会计，用心传递温度

其他应收款（赔偿）
管理费用（一般情况）
营业外支出（非常损失）
贷：待处理财产损益

老会计
www.lkj100.com