



主讲老师：孙娜娜

初级会计职称

初级会计实务

冲刺串讲



第一章 概述

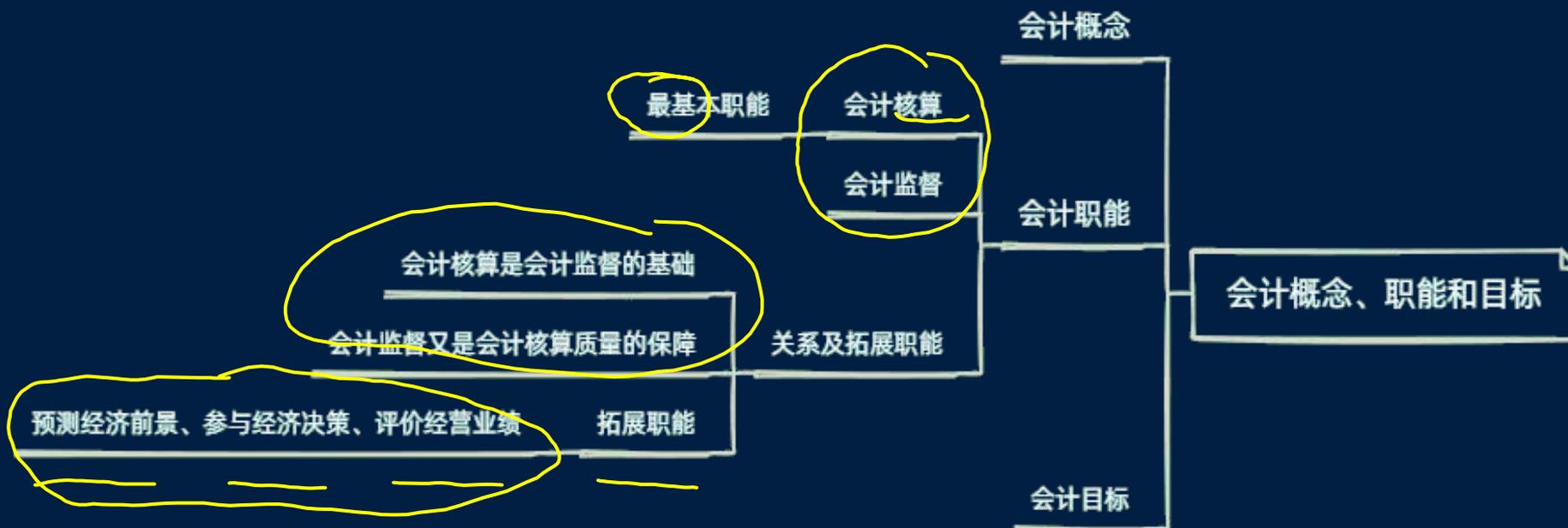


本章框架





第一节 会计概念、职能和目标





第一节 会计概念、职能和目标

考点：会计职能

会计职能		具体内容
基本 职能	<u>核算</u> (最基本职能)	关键词： <u>确认、计量、记录和报告</u> 会计核算内容主要包括：（2025年变化） (1) 资产的增减和使用； (2) 负债的增减； (3) <u>净资产</u> （所有者权益）的增减； (4) 收入、支出、费用、成本的增减； (5) <u>财务成果</u> 的计算和处理； (6) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。
	监督	对特定主体经济活动和相关会计核算的 <u>真实性、完整性、合法性和合理性</u> 进行审查



第一节 会计概念、职能和目标

考点：会计职能

会计职能	具体内容
基本职能	会计核算与会计监督（相辅相成、辩证统一）： （1） <u>会计核算</u> 是会计监督的 <u>基础</u> ，没有核算提供的各种 <u>信息</u> ，监督就失去了依据 （2） <u>会计监督</u> 又是会计核算质量的 <u>保障</u> ，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量
拓展职能	预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩



经典例题

【多选题】

下列各项中，关于会计职能的表述正确的有（ ）。

- A. 监督职能是核算职能的保障
- B. 核算职能是监督职能的基础
- C. 预测经济前景，参与经济决策和评价经营业绩是拓展职能
- D. 核算与监督是基本职能

能



经典例题

答案：ABCD

解析：会计的基本职能包括核算职能和监督职能。会计核算
是会计监督的基础；会计监督是会计核算的保障。会计拓展
职能包括预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩。



第一节 会计概念、职能和目标

考点：会计目标

有关的会计信息	财务状况— <u>资产负债表</u> 经营成果— <u>利润表</u> <u>现金流量—现金流量表</u>
财务报告使用者	投资者、债权人、企业管理者、政府及其有关部门、 <u>社会公众</u> 等
会计目标	基本目标： 向 <u>财务报告使用者</u> 提供企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计资料和信息 反映 <u>企业管理层</u> <u>受托</u> 责任履行情况 有 <u>助于</u> 财务报告使用者做出经济决策



第二节 会计基本假设和会计核算的基础





第二节 会计基本假设和会计核算的基础

考点：会计基本假设

会计基本假设	具体内容理解
会计主体	是会计工作服务的特定对象，是会计确认、计量、记录和报告的空间范围，与其他经济实体区别开来
持续经营	在可预见的将来，企业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
会计分期	将持续经营的生产经营活动划分为一个个连续、长短相同的期间



第二节 会计基本假设和会计核算的基础

考点：会计基本假设

会计基本假设	具体内容理解
货币计量	会计主体在确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动及其结果



第二节 会计基本假设和会计核算的基础

考点：会计核算基础



会计基础	应用
权责发生制	两个凡是： 凡是当期已经实现的收入和已经发生或者应负担的费用，无论款项是否收付，都应当作为当期的收入和费用，计入利润表； 凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应作为当期的收入和费用。
收付实现制	形象记忆：“见钱眼开”

收 费



第二节 会计基本假设和会计核算的基础

考点：会计核算基础

会计基础	具体内容	应用
适用范围：	企业会计： <u>权责发生制</u> 政府会计： <u>财务会计——权责发生制</u> ； <u>预算会计——收付实现制</u> ； <u>工会会计、社会保险基金等基金（资金）会计主要以收付实现制为核算基础</u>	



经典例题

【单选题】

下列会计处理方法中，符合权责发生制基础的是（ ）。

A. 销售产品的收入只有在收到款项时才予以~~确认~~

B. 产品已销售，货款未收到也应确认收入

C. 厂房租金只有在~~支付~~时计入当期费用

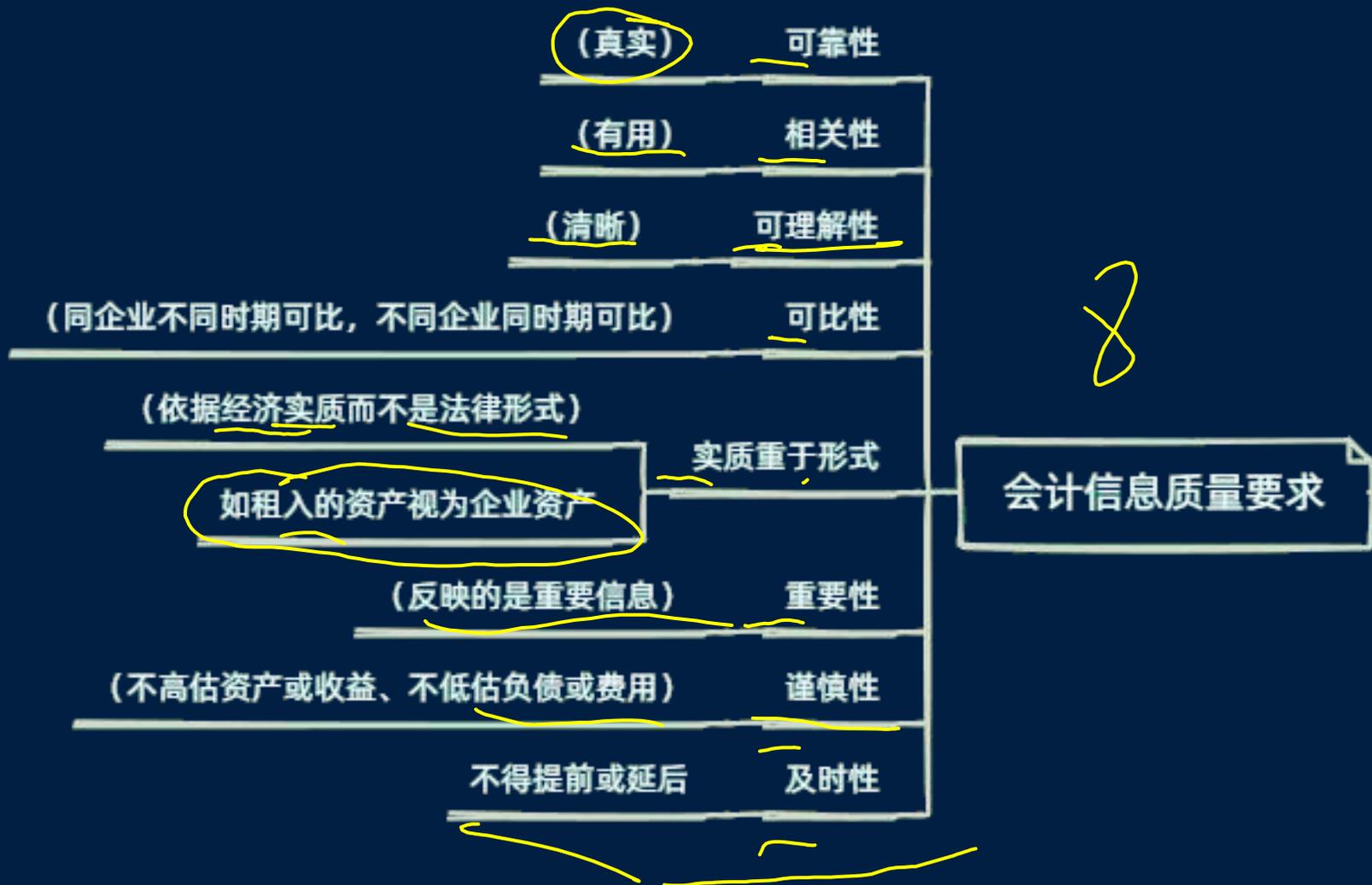
D. 职工薪酬只能在支付给职工时计入当期费用

答案：B

解析：选项ACD符合收付实现制。



第三节 会计信息质量要求





第三节 会计信息质量要求

考点：会计信息质量要求

可靠性	要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量、记录和报告，保证会计信息真实可靠、内容完整
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，有助于投资者等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者预测
可理解性	要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于投资者等财务报告使用者理解和使用
可比性	纵向：同一企业不同时期 横向：不同企业同一会计期间



第三节 会计信息质量要求

考点：会计信息质量要求

实质重于形式	要求企业 <u>应当按照</u> 交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量、记录和报告， <u>不应</u> 仅以交易或者事项的法律形式为依据；例如： <u>企业租入的资产（短期租赁和低值资产租赁除外）</u> 视为企业资产核算
重要性	要求企业 <u>提供的会计信息</u> 应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项



第三节 会计信息质量要求

考点：会计信息质量要求

谨慎性	<p>(1) 应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、不应低估负债或者费用</p> <p>(2) 应用：可能发生保修义务确认预计负债、可能承担环保责任确认预计负债、计提资产的减值准备</p>
及时性	<p>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，不得提前或延后</p>



经典例题

【多选题】下列各项中，关于企业会计信息可靠性表述正确的有（ ）。

A. 企业应当保持应有的谨慎，不高估资产~~或者~~收益、低估负债或费用

B. 企业提供的会计信息应当相互可比

C. 企业应当保证会计信息真实可靠、内容完整

D. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量、记录和报告



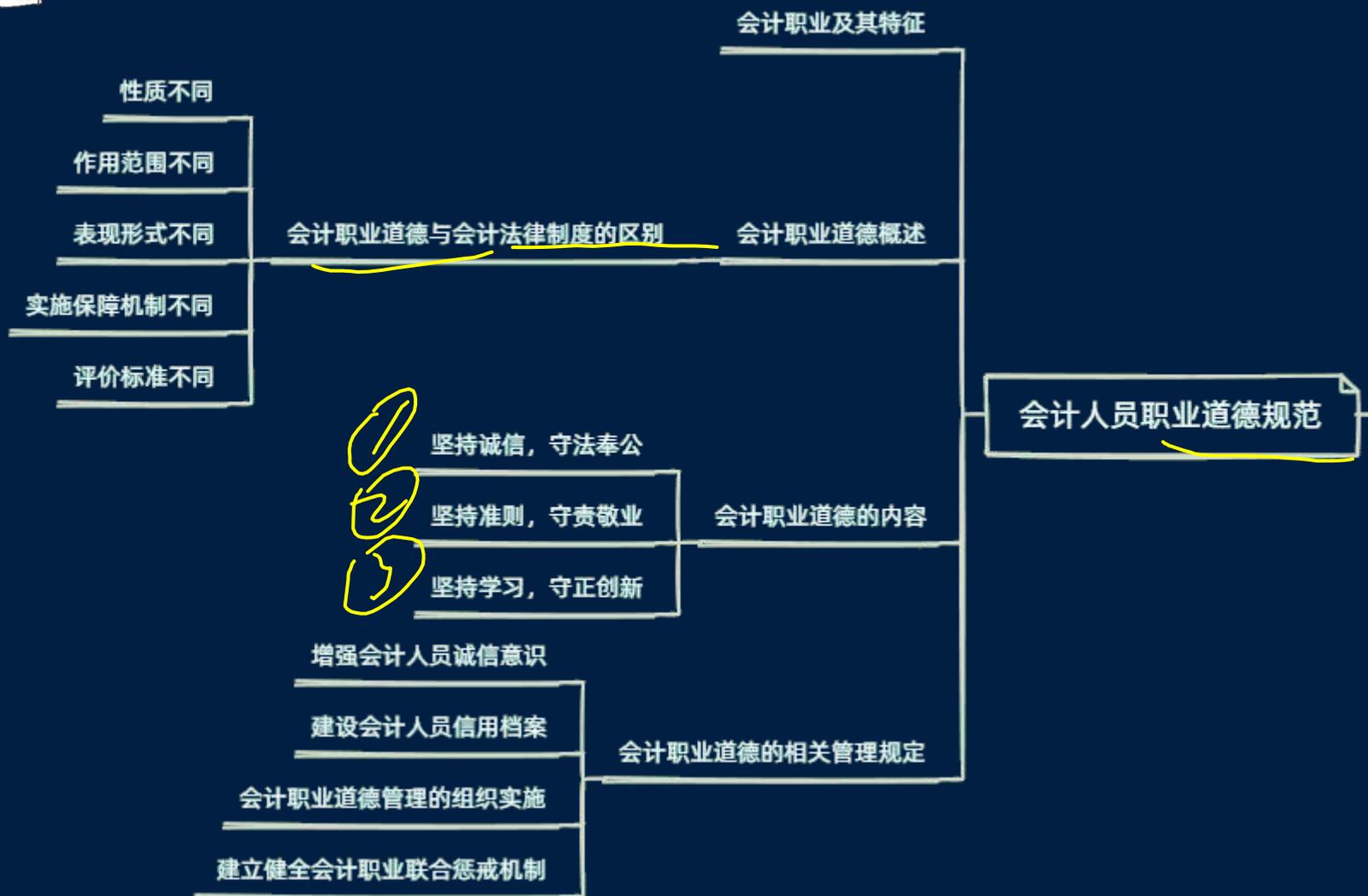
经典例题

答案：CD

解析：选项A属于会计信息谨慎性原则；选项B属于会计信息可比性原则。



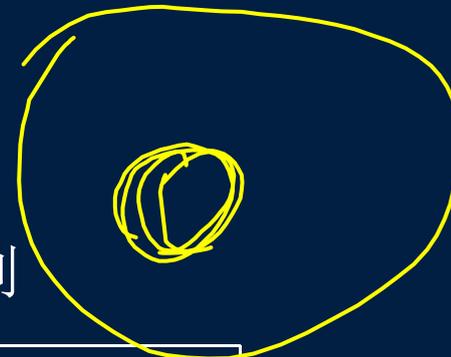
第四节 会计人员职业道德规范





第四节 会计人员职业道德规范

考点：会计职业道德与会计法律制度的联系与区别



差异内容	会计职业道德	会计法律制度
性质不同	通过行业行政管理部门规范和会计从业人员自觉执行，具有内在的控制力，具有很强的自律性	通过国家权力强制执行，具有很强的他律性
作用范围不同	不仅调整会计人员的外在行为，还调整会计人员内在的精神世界，作用范围更加广泛	侧重于调整会计人员的外在行为和结果的合法化，具有较强的客观性
表现形式不同	出自会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范	通过一定的程序由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定



第四节 会计人员职业道德规范

考点：会计职业道德与会计法律制度的联系与区别

差异内容	会计职业道德	会计法律制度
实施保障机制不同	依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论传统习惯和道德评价来实现	依靠国家强制力保证其贯彻执行
评价标准不同	以行业行政管理规范和道德评价为标准	依法律规定为评价标准



第四节 会计人员职业道德规范

提示：

会计职业道德与会计法律制度：

在内容上相互渗透、相互吸收；

在作用上相互补充、相互协调。

会计职业道德是会计法律制度的重要补充，

会计法律制度是会计职业道德的最低要求，是会计职业道

德的基本制度保障。





经典例题

【单选题】下列各项中，关于会计职业道德与会计法律制度的说法不正确的是（ ）。 VB

A. 会计法律制度具有很强的他律性，会计职业道德具有内在的控制力

B. 会计法律制度和会计职业道德均为成文规定或规范

C. 会计法律制度依靠国家强制力保证其执行，会计职业道德通过教育、评价等方式实现

D. 会计法律制度依法规定为评价标准，会计职业道德以行业行政管理规范和道德评价为标准



经典例题

答案：B

解析：本题主要考查的是会计职业道德与会计法律制度的区分，本题为否定式提问。会计法律制度通过国家权力强制执行，具有很强的他律性；会计职业道德通过行业行政管理部门规范和会计从业人员自觉执行，具有内在的控制力，具有很强的自律性，选项 A 表述正确，不选；会计法律制度是通过一定的程序由国家立法部门或行政管理部门制定、颁布的，其表现形式是具体的、明确的、正式形成文字的成文规定；会计职业道德出自会计人员的职业生活和职业实践，其表现形式既有成文的规范，也有不成文的规范，选项 B 表述错误，应选；



经典例题

解析：会计法律制度依靠国家强制力保证其贯彻执行。会计职业道德主要依靠行业行政管理部门监管执行和职业道德教育、社会舆论、传统习惯和道德评价来实现，选项 C 表述正确，不选；会计法律制度依法律规定为评价标准，会计职业道德以行业行政管理规范和道德评价为标准，选项 D 表述正确，不选。



第四节 会计人员职业道德规范

考点：会计职业道德的内容

主要内容	对会计人员的具体要求
坚持诚信，守法奉公	牢固树立诚信理念，以诚立身、以信立业，严于律己、心存敬畏。学法知法守法，公私分明、克己奉公，树立良好职业形象，维护会计行业声誉。
坚持准则，守责敬业	严格执行准则制度，保证会计信息真实完整。勤勉尽责、爱岗敬业，忠于职守、敢于斗争，自觉抵制会计造假行为，维护国家财经纪律和经济秩序。
坚持学习，守正创新	始终秉持专业精神，勤于学习、锐意进取，持续提升会计专业能力。不断适应新形势新要求，与时俱进、开拓创新，努力推动会计事业高质量发展。



第五节 会计准则制度体系概述

企业会计准则体系

小企业会计准则

政府会计准则体系

会计准则制度体系概述



第五节 会计准则制度体系概述

考点：企业会计准则体系概述

（一）企业会计准则体系

1. 企业会计准则主要适用于上市公司、金融机构、国有企业等大中型企业。

2. 我国企业会计准则体系由基本准则、具体准则、准则解释和会计处理规定构成的基本制度安排。





第五节 会计准则制度体系概述

(1) 基本准则在企业会计准则体系中起统驭作用，是具体准则制定的依据；

(2) 具体准则规范企业各项具体业务事项的确认、计量和报告；

(3) 准则解释对企业实务中出现的、具体准则未作出明确规定的新事项、新问题进行规范；

(4) 会计处理规定是对企业会计准则体系的补充，满足国家宏观经济管理、国内实务发展、加强准则实施等需要。



第五节 会计准则制度体系概述

考点： 小企业会计准则

小企业会计准则主要适用于符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业，但以下三类小企业除外：

- (1) 股票或债券在市场上公开交易的小企业；
- (2) 金融机构或其他具有金融性质的小企业；
- (3) 企业集体内的母公司和子公司。



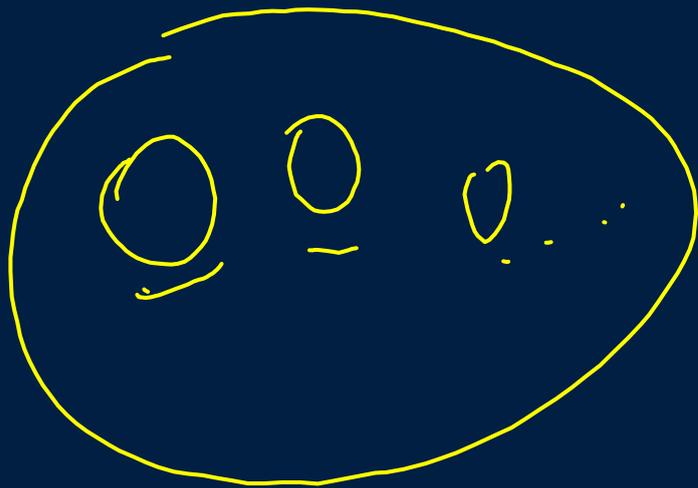
第五节 会计准则制度体系概述

考点：政府会计准则制度体系概述

（一）政府会计准则体系

我国的政府会计准则制度体系主要由**基本准则、具体准则及应用指南、会计制度、会计准则制度解释**等组成。

政府会计准则制度体系适用于政府会计主体，主要包括各级政府、各部门、各单位。





第五节 会计准则制度体系概述

（二）政府会计制度

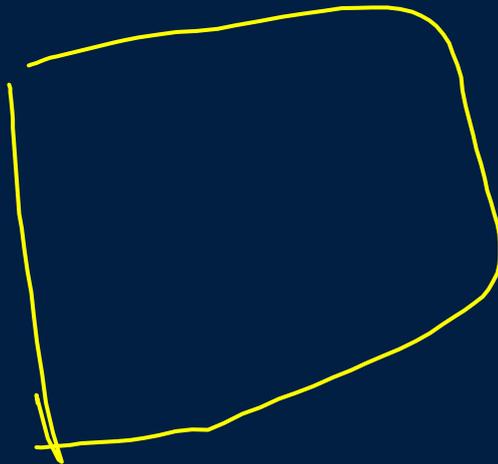
政府会计制度主要规定政府会计科目及账务处理、报表体系及编制说明等，与政府会计具体准则相互补充。

按照政府会计主体不同，政府会计制度主要由政府财政总预算会计制度和政府单位会计制度组成。



第五节 会计准则制度体系概述

除上述企业会计准则制度体系和政府会计准则制度体系以外，我国还有适用于民间非营利组织的《民间非营利组织会计制度》，适用于各级工会的《工会会计制度》，适用于各类基金（资金）的会计制度（如《社会保险基金会计制度》），适用于农村集体经济组织的《农村集体经济组织会计制度》，适用于农民专业合作社的《农民专业合作社会计制度》等。





经典例题

【判断题】 会计准则体系只包括企业会计准则制度体系和政府会计准则制度体系。（ ）



经典例题

答案：×

解析：除上述企业会计准则制度体系和政府会计准则制度体系以外，我国还有适用于民间非营利组织的《民间非营利组织会计制度》，适用于各级工会的《工会会计制度》，适用于各类基金（资金）的会计制度（如《社会保险基金会计制度》），适用于农村集体经济组织的《农村集体经济组织会计制度》，适用于农民专业合作社的《农民专业合作社会计制度》等。

谢谢 观看

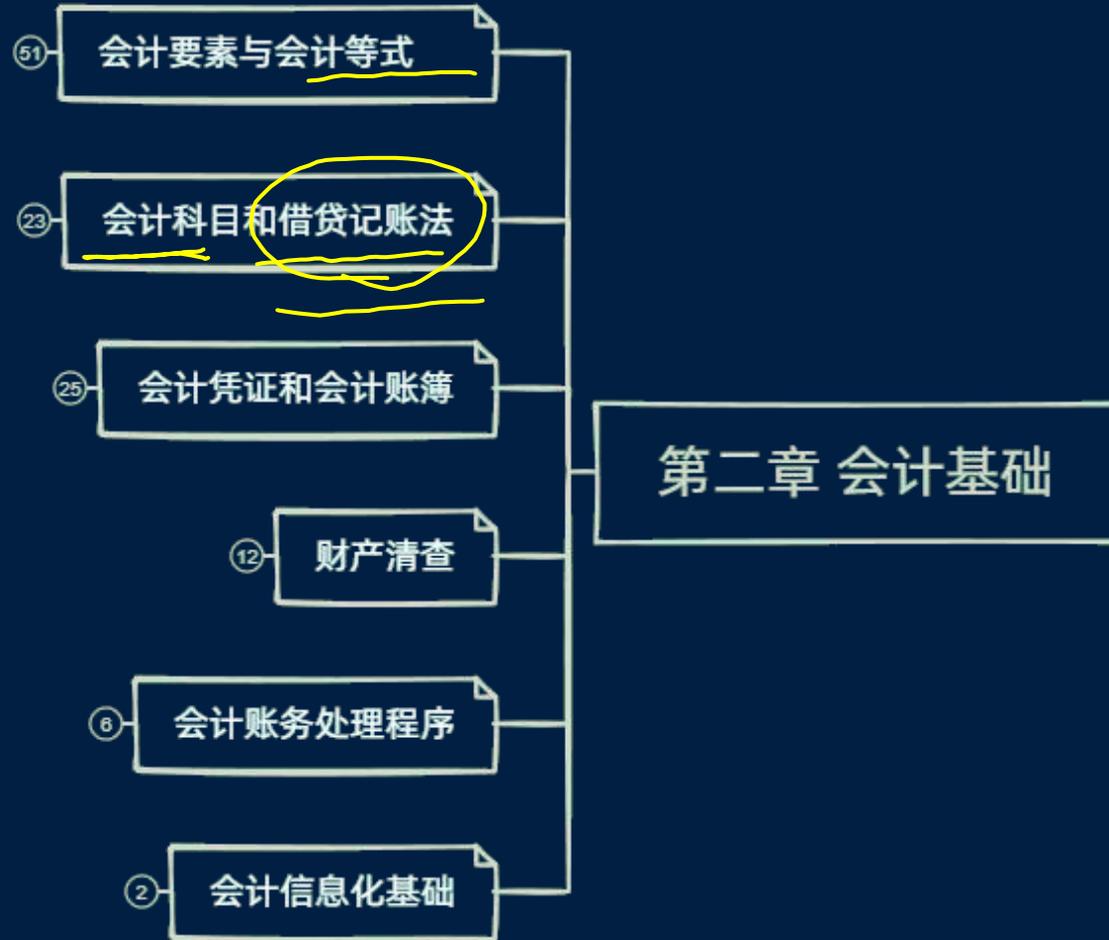
THANK YOU



第二章 会计基础



本章框架





第一节 会计要素与会计等式



企业

资产负债表
利润表

~



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

(一) 资产

(1) 资产是由企业 <u>过去</u> 的交易或者事项形成的	预期在 <u>未来</u> 发生的交易或者事项 <u>不形成</u> 资产
(2) 资产应为企业 <u>拥有</u> 或者 <u>控制</u> 的资源	具体是指企业享有某项资源的 <u>所有权</u> ，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所 <u>控制</u>
(3) 资产 <u>预期</u> 会给企业带来经济利益	指资产 <u>直接或者间接</u> 导致现金和现金等价物流入企业的潜力



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

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。



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

(二) 负债

(1) 负债是由 <u>过去</u> 的交易或者事项形成的	将在 <u>未来发生</u> 的承诺签订的合同， 不形成负债
(2) 负债是企业承担的 <u>现时义务</u>	<u>未来发生的交易或事项</u> 形成的义务 不属于现时义务
(3) 负债预期会导致 <u>经济利益流出企业</u>	

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的金额能够可靠地计量。



第一节 会计要素与会计等式

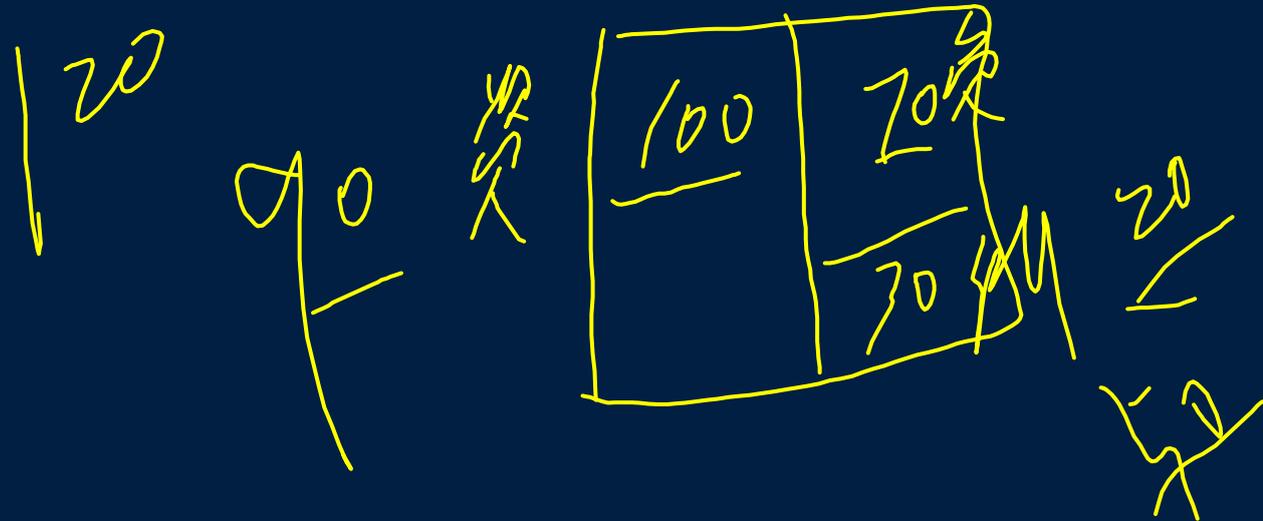
考点：会计六要素的确认与计量

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后，由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益 = 资产 - 负债

所有者权益的确认和计量主要依赖于资产和负债的确认和计量。





第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

40% 30%

100%

分类		概念
1. 实收资本 (股本)		企业按照章程规定或合同、协议约定, 接受投资者投入企业的资本
2. 资本公积	资本 (股本) 溢价	企业收到投资者出资额超出其在注册资本 (或股本) 中所占份额的部分
	其他资本公积	-
3. 其他综合收益		企业根据会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失

Wavy line



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

分类		概念
4. 留存收益	<u>盈余公积</u>	企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累
	<u>未分配利润</u>	



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

（四）收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

①收入是企业在日常活动中形成的
非日常活动→利得（如：接受捐赠）

②收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入

③收入会导致所有者权益的增加（如借入款项不确认收入）





第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

（五）费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

1. 费用与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
2. 费用是企业在日常活动中形成的。

非日常活动→损失（如捐赠支出）

3. 费用会导致所有者权益的减少。



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失。

利得和损失

直接计入当期利润的利得和损失

直接计入所有者权益的利得和损失





第一节 会计要素与会计等式

补充知识点:

	界定	举例	
利得	影响损益的利得	资产处置损益	①处置固定资产形成收益; ②处置无形资产所有权形成的收益
		营业外收入	① <u>罚款收入</u> ; ② <u>现金盘盈</u> ③ <u>报废毁损</u> 固定资产的收益
	直接计入所有者权益的利得	<u>其他综合收益</u>	如, 长期股权投资权益法被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计六要素的确认与计量

	界定	举例	
损失	影响损益的损失	资产处置损益	①处置固定资产形成损失； ②处置无形资产所有权形成的损失
		营业外支出	①罚没支出； ② <u>盘亏固定资产的净损失</u> ； ③盘亏存货时的非常损失 ④ <u>报废毁损固定资产、无形资产</u> 的净损失
	直接计入所有者权益的损失	<u>其他综合收益</u>	如，长期股权投资权益法被投资单位除净损益、利润分配以外的其他综合收益变动



经典例题

【多选题】下列各项关于会计要素的相关说法中，~~不~~正确的有（ ）。

A. 收入是企业在日常活动中形成的，体现的是经济利益的~~净流入~~

B. 费用是企业在日常活动中形成的，体现的是经济利益的~~净流出~~

C. 利得是指企业在非日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有者投入资本无关的经济利益的流入

D. 损失是指企业在非日常活动中形成的，会导致所有者权益减少的，与向所有者分配利润无关的经济利益的~~流入~~



经典例题

答案：ABD

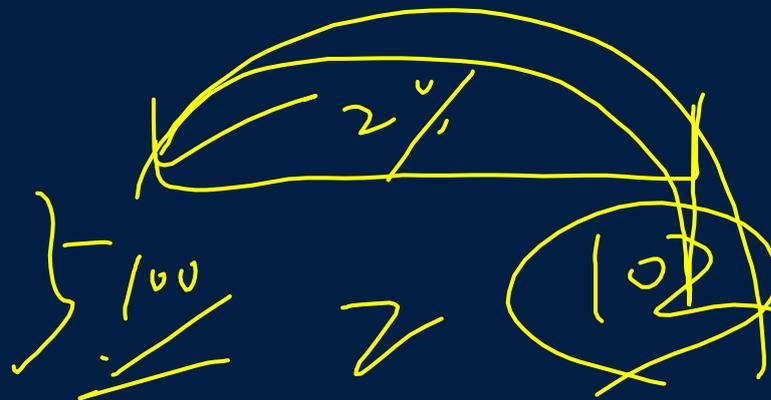
解析：收入和费用都是企业在日常活动中形成的，收入体现的是经济利益总流入，选项A不正确；费用体现的是经济利益的总流出，选项B不正确；损失体现的是企业在非日常活动中形成的，会导致所有者权益减少的，与向所有者分配利润无关的经济利益的流出，选项D不正确。



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计计量属性及其应用原则

具体应用



历史成本	取得或制造某项财产物资时所实际支付的 <u>现金或现金等价物</u> 。
重置成本	<u>盘盈固定资产</u> 的入账成本采用重置成本。
可变现净值	存货的期末计价采用成本与 <u>可变现净值孰低法</u> ，可变现净值为存货期末计价 <u>口径</u> 的一种选择。
现值	对未来现金流量以恰当的 <u>折现率进行折现</u> 后的价值，考虑了货币时间价值
公允价值	<u>交易性金融资产</u> 的期末计量口径选择； 市场参与者在 <u>有序交易</u> 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



经典例题

【单选题】资产按照购置时所支付的现金或者现金等价物的金额计量的价值或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量，称为（ ）。

- A. 历史成本
- B. 重置成本
- C. 公允价值
- D. 现值



经典例题

答案：A

解析：在历史成本计量下，资产按照其购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置时所付出对价的公允价值计量；负债按照其因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。



第一节 会计要素与会计等式



考点：会计等式

财务状况等式 基本会计等式 <u>静态会计等式</u>	<u>资产=负债+所有者权益</u> <u>复式记账法的理论基础</u> 编制 <u>资产负债表的依据</u> 反映了 <u>企业某一特定时点</u> 资产、负债和所有者 权益三者之间的平衡关系
<u>经营成果等式</u> 动态会计等式	<u>收入-费用=利润</u> 编制 <u>利润表的依据</u> 反映了企业 <u>一定时期内</u> 收入、费用和利润之间 恒等关系



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计等式

$$\begin{array}{r} 100 = 70 + 30 \\ \hline 10 \end{array}$$

9项业务	类型	资产 总额
(1) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务	左±	不变
(2) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务	左右同增	增加
(3) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务	左右同增	增加
(4) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务	左右同减	减少
(5) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务	左右同减	减少



第一节 会计要素与会计等式

考点：会计等式

9项业务	类型	资产总额
(6) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务 (7) 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务 (8) 一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务 (9) 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少	右±	不变



经典例题

【多选题】下列各项中，引起企业资产和负债要素同时发生增减变动的经济业务有（ ）。

- A. 收到股东投资款 ~~X~~
- B. 以盈余公积转增股本 ~~X~~
- C. 从银行借入短期借款 ✓
- D. 以银行存款归还前欠货款 ✓



经典例题

答案：CD

解析：选项A，收到股东投资款，资产增加，所有者权益增加，不符合。

选项B，以盈余公积转增股本，所有者权益内部一增一减，不符合。

选项C，从银行借入短期借款，资产增加，负债增加，符合。

选项D，以银行存款归还前欠货款，资产减少，负债减少，符合。



经典例题

【单选题】关于会计等式，以下表述不正确的是（ ）。

- A. 资产=负债+所有者权益是财务状况等式
- B. 收入-费用=利润是复式记账法的理论基础
- C. 资产=负债+所有者权益是编制资产负债表的依据
- D. 收入-费用=利润是动态会计等式



经典例题

答案：B

解析：资产=负债+所有者权益等式，是财务状况等式、基本会计等式或静态会计等式，它是复式记账法的理论基础（B选项错误），也是编制资产负债表的依据；收入-费用=利润等式，是经营成果等式或动态会计等式，是编制利润表的依据。



第二节 会计科目和借贷记账法

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

6

按反映的经济内容

可分为总分类科目和明细分类科目

按提供信息的详细程度及其统驭关系

会计科目

期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

账户

会计科目与账户





第二节 会计科目和借贷记账法

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

有借必有贷，借贷必相等

记账规则

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

发生额试算平衡的直接依据是借贷记账法的记账规则，即“有借必有贷，借贷必相等”

发生额试算平衡

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

余额试算平衡的直接依据是财务状况等式，即：
资产=负债+所有者权益

余额试算平衡

试算平衡

借贷记账法的基本原理



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：会计科目与账户

分类		含义	对应账户
按反映的经济内容分类	资产类科目	流动资产	资产类账户
		非流动资产	
	负债类科目	流动负债	负债类账户
		非流动负债	



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：会计科目与账户

分类		含义	对应账户
按反映的经济内容分类	共同类科目	既有资产性质又有负债性质：清算资金往来、货币兑换、被套期项目等	共同类账户
	所有者权益类科目	实收资本（或股本）、资本公积、其他综合收益、盈余公积、本年利润、利润分配、库存股等	所有者权益类账户
	成本类科目	生产成本、制造费用、研发支出等	成本类账户



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：会计科目与账户

分类		含义	对应账户
按反映的经济内容分类	损益类科目	反映收入	主营业务收入、其他业务收入等
		反映费用	主营业务成本、其他业务成本、管理费用、财务费用等



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：会计科目与账户

分类		含义	对应账户
按提供信息的详细程度及其统驭关系分类	<u>总分类科目</u>	提供总括信息	总分类账户
	<u>明细分类科目</u>	对总分类科目作进一步分类，提供更为详细和具体信息	明细分类账户



经典例题

【多选题】按反映经济内容的性质不同，下列科目属于损益类科目的有（ ）。

A. 主营业务成本 ✓

B. 生产成本 ✗

C. 制造费用 ✗

D. 管理费用 ✓



经典例题

答案：AD

解析：“生产成本”和“制造费用”属于成本类科目。



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：借贷记账法的基本原理

账户性质	账户结构	期末余额	期末余额计算
<u>资产类</u> 、 <u>成本类</u>	借加贷减	一般在借方，有些账户可能无余额	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
负债类、所有者权益类	贷加借减	一般在贷方，有些账户可能无余额	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

Handwritten notes for the first row:
- "2000" written above "期初借方余额"
- "5000" written to the right of the formula
- "1000" written below "本期借方发生额"
- The terms "借方余额" and "本期借方发生额" are circled in yellow.



第二节 会计科目和借贷记账法

考点：借贷记账法的基本原理

账户性质	账户结构	期末余额	期末余额计算
损益类	收入类： 贷加借减 费用类： 借加贷减	期末结转入“本年利润”账户计算当期损益，结转后无余额	

口诀：资成费，借加贷减

收负所，借减贷加



经典例题

【单选题】下列选项中，在借贷记账法下关于账户结构描述不正确的是（ ）。

- A. 资产类账户借方登记增加
- B. 费用类账户贷方登记增加
- C. 成本类账户期末余额一般在借方
- D. 有些账户可能无余额



经典例题

答案：B

解析：费用类账户增加登记在借方。



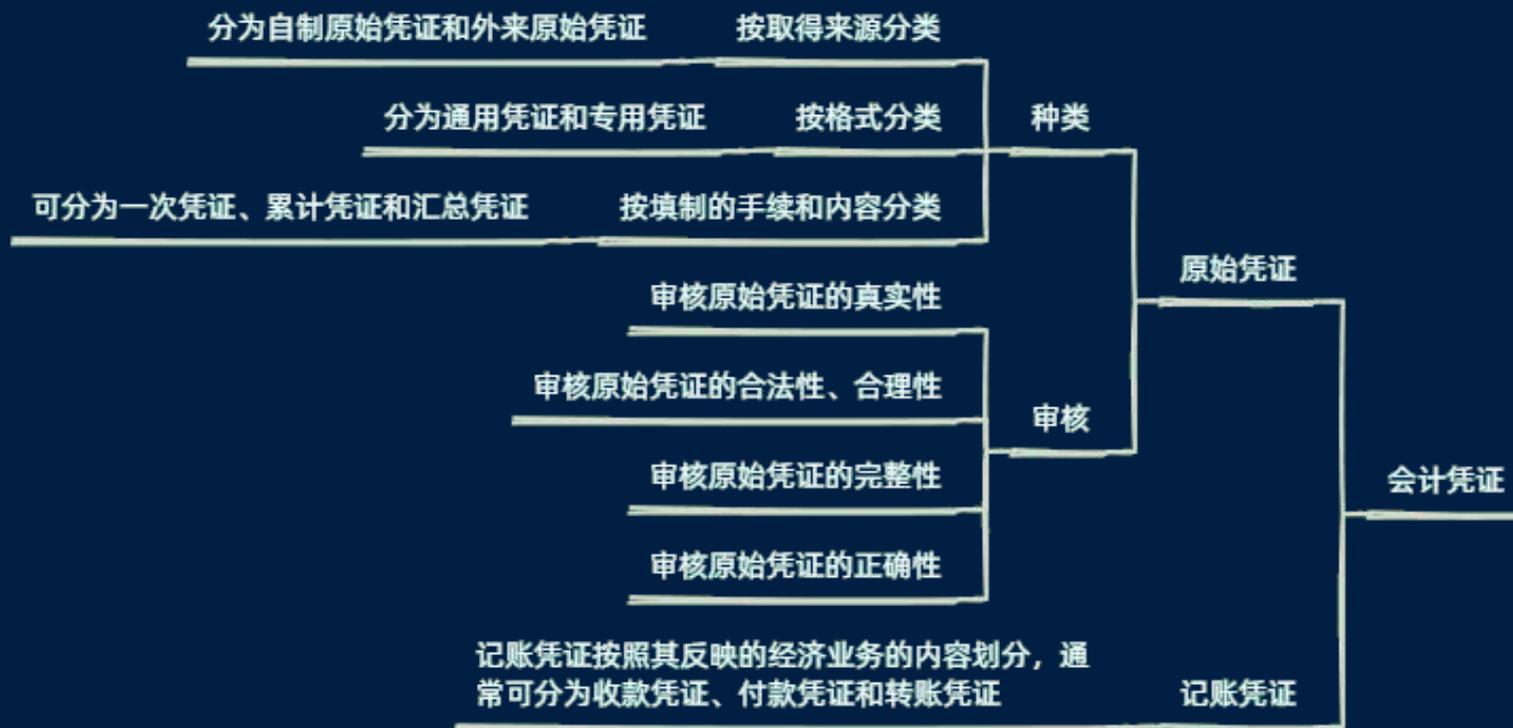
第二节 会计科目和借贷记账法

考点：借贷记账法下的试算平衡

试算平衡分类	发生额试算平衡	公式： <u>全部</u> 账户本期 <u>借方</u> 发生额合计=全部账户本期 <u>贷方</u> 发生额合计
		直接依据： <u>有借必有贷，借贷必相等</u>
	<u>余额</u> 试算平衡	公式： <u>全部</u> 账户的 <u>借方</u> 期初（末）余额合计=全部账户的 <u>贷方</u> 期初（末）余额合计
		直接依据： <u>资产=负债+所有者权益</u>



第三节 会计凭证和会计账簿





第三节 会计凭证和会计账簿

按照用途，可以分为序时账簿、分类账簿和备查账簿

按照账页格式，主要分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿

账证核对对账一般分为账证核对、账账核对、账实核对、账表核对

结清各种损益类账户，据以计算确定本期利润

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

分类

对账

结账

会计账簿



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计凭证

1. 原始凭证

依据	类别	举例
按照取得来源分类	自制原始凭证	领料单、产品入库单、 <u>借款单</u> 等
	外来原始凭证	增值税专用发票、飞机票、火车票和餐饮费发票等
按格式分类	<u>通用凭证</u>	由国家税务总局统一印制的全国通用的 <u>增值税专用发票</u> 等
	专用凭证	领料单、差旅费报销单、折旧计算表及工资费用分配表等。



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计凭证

1. 原始凭证

依据	类别	举例
按填制的手 续和内容分 类	一次凭证	收据、收料单、发货单、银行结算凭 证等
	累计凭证	限额领料单
	汇总凭证	发料凭证汇总表



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计凭证

记账凭证的基本内容	原始凭证的基本内容
<ul style="list-style-type: none">①填制凭证的日期②凭证编号③经济业务摘要④会计科目⑤金额⑥所附<u>原始凭证张数</u>⑦填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员签名或者盖章	<ul style="list-style-type: none">①凭证的名称②填制凭证的日期③填制凭证单位的名称或者填制人姓名④经办人员的签名或者盖章⑤接受凭证单位名称⑥经济业务的内容⑦数量、单价和金额



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计凭证

2. 记账凭证

记账凭证种类	按其反映的经济业务内容划分	收款凭证
		付款凭证
		转账凭证



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计账簿

1. 会计账簿的分类

按用途分类	① <u>序时账簿</u> ，即 <u>日记账</u>
	② <u>分类账簿</u> ，包括 <u>总分类账簿</u> 和 <u>明细分类账簿</u>
	③ <u>备查账簿</u> ，即 <u>辅助登记簿</u> 或 <u>补充登记簿</u>
按账页格式分类	① <u>三栏式账簿</u> ；② <u>多栏式账簿</u> ；③ <u>数量金额式账簿</u>
按外形特征分类	① <u>订本式账簿</u> ；② <u>活页式账簿</u> ；③ <u>卡片式账簿</u> (一般只对 <u>固定资产</u> 采用此形式，也有少数企业在材料核算中使用材料卡片账)



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：会计账簿

种类	登记方法
明 细 账	三栏式明 细分类账 设有借方、 <u>贷方</u> 和 <u>余额</u> 三个栏目，其格式与三 栏式总账格式相同 各种日记账、总账以及资本、债权、债务明细 账都可采用三栏式账簿
	数量金额 式明细分 类账 其借方、贷方和余额都分别设有 <u>数量</u> 、单价和 金额三个小栏。如 <u>原材料</u> 、 <u>库存商品</u> 等明细账
	多栏式明 细分类账 <u>收入</u> 、 <u>成本</u> 、 <u>费用</u> 明细账一般采用多栏式



经典例题

【单选题】下列关于会计账簿的相关分类的说法中，~~不~~正确的是（ ）。

- A. 按用途可分为序时账簿、分类账簿和备查账簿
- B. 按账页格式可分为三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿
- C. 按外形特征可分为订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿
- D. 收入、成本、费用明细账一般采用三栏式账簿，而债权、债务明细账一般采用多栏式账簿



经典例题

答案：D

解析：收入、成本、费用明细账一般采用多栏式账簿，而各种日记账、总账以及资本、债权、债务明细账都可采用三栏式账簿，选项D不正确。



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：对账和结账

1. 对账

账证 核对	将账簿记录与会计凭证（原始凭证、记账凭证）核对
账账 核对	(1) 总账有关账户的余额核对； (2) 总账与明细账核对； (3) 总账与 <u>日记账</u> 核对； (4) 会计机构的财产物资明细账与财产物资保管和使用部门的有关明细账核对等



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：对账和结账

1. 对账

账实 核对	核对会计账簿记录与 <u>实物及款项的实有数额</u> 是否相符： (1) <u>现金</u> 日记账账面余额与 <u>现金实际库存数</u> 相核对； (2) <u>银行存款</u> 日记账账面余额定期与 <u>银行对账单</u> 相核对； (3) 各种 <u>财物</u> 明细账账面余额与 <u>财物实存数额</u> 相核对； (4) 各种 <u>应收、应付款</u> 明细账账面余额与有关 <u>债务、债权单位</u> 或者个人核对等。
账表 核对	核对会计账簿记录与 <u>会计报表</u> 的有关内容、金额是否相符。



第三节 会计凭证和会计账簿

考点：对账和结账

2. 结账

结账的内容通常包括两个方面：

一是结清各种损益类账户，并据以计算确定本年利润；

二是结出各资产、负债和所有者权益账户的本期发生额合计和期末余额。



经典例题

【单选题】下列各项关于对账的说法中，属于账账核对的是（ ）。

- A. 将库存现金总账与库存现金日记账的期末余额进行核对
- B. 将库存现金日记账账面余额与现金实际库存数进行核对
- C. 将银行存款日记账与银行对账单余额进行核对
- D. 将应收账款明细账和客户对账单进行核对



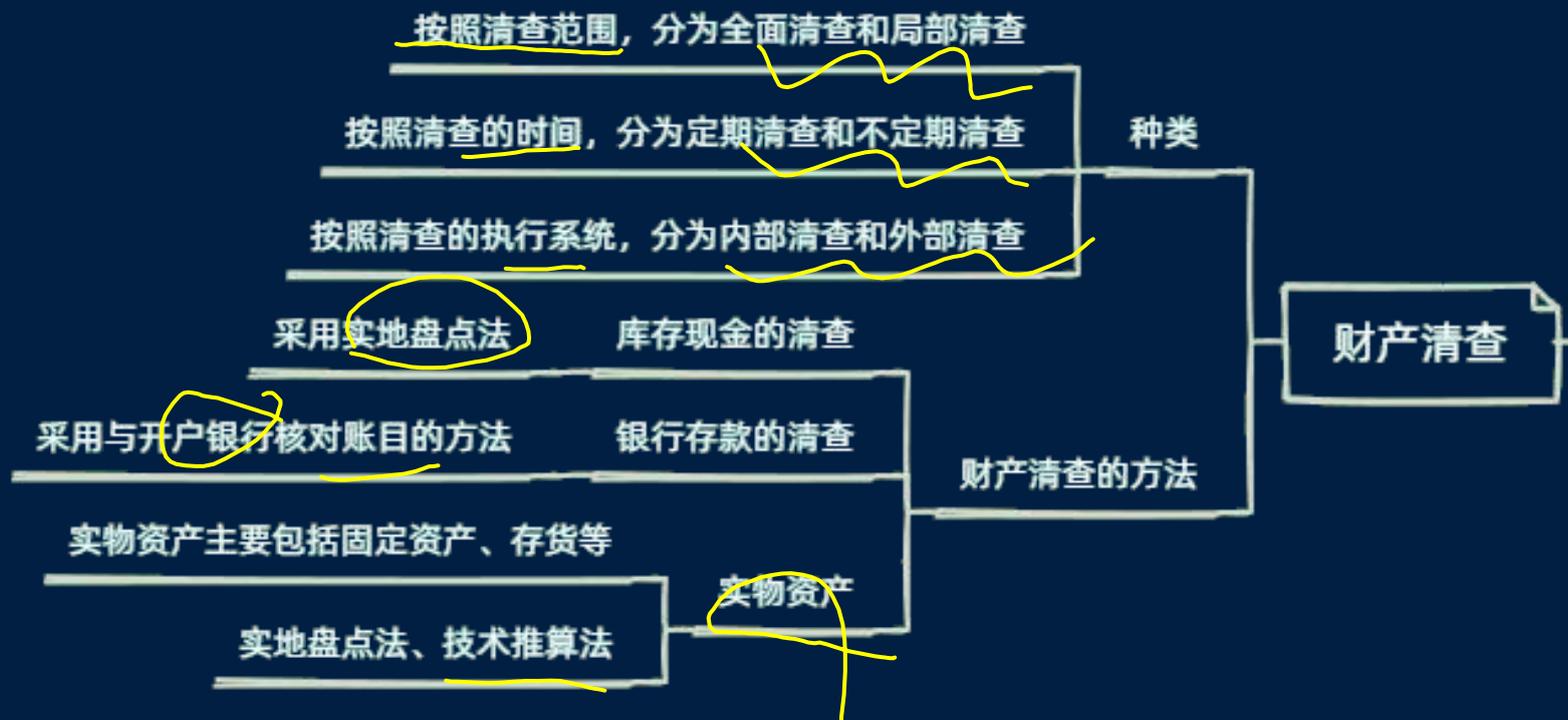
经典例题

答案：A

解析：选项B、C、D属于账实核对。



第四节 财产清查





第四节 财产清查

考点：财产清查

1. 财产清查的分类

分类		具体内容
按清查范围	全面清查	适用范围： 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。





第四节 财产清查

考点：财产清查

1. 财产清查的分类

分类		具体内容
按清查范围	局部清查	<p>清查对象：</p> <ul style="list-style-type: none">(1) 库存现金，出纳人员应于<u>每日</u>终了时清点核对(2) 银行存款，企业<u>每月</u>至少应同银行核对一次(3) 库存商品、原材料、包装物等，年内应<u>轮流盘点或重点抽查</u>(4) 对各种贵重物资，应<u>每月</u>盘点(5) 债权债务，<u>每年</u>至少应同对方核对一至两次



第四节 财产清查

考点：财产清查

分类		具体内容
按清查时间	定期清查	定期清查是指根据 <u>预先计划安排</u> 的时间对财产所进行的盘点和核对，一般在年末、季末或月末结账
	不定期清查	需要进行不定期清查的主要有以下几种情况： (1) 财产物资、库存现金保管人员更换时 (2) 发生自然灾害或意外损失 (3) 进行临时性清产核资 (4) 上级主管、财政、审计等部门对本单位进行会计检查等



第四节 财产清查

考点：财产清查

分类		具体内容
按照清查的执行系统	内部清查	由 <u>本单位内部</u> 自行组织清查小组进行
	外部清查	由上级主管部门、审计机关司法部门、注册会计师等进行的清查



第四节 财产清查

考点：财产清查

2. 财产清查的方法

库存现金	实地盘点法
银行存款	企业银行存款日记账余额与银行对账单余额核对，二者不等：记账错误或者存在未达账项 银行已收，企业未收 银行已付，企业未付 企业已收，银行未收 企业已付，银行未付 银行余额调节表编制口诀：加我未加，减我未减 银行存款余额调节表不是原始凭证
实物资产	实地盘点法、技术推算法
往来款项	采用发函询证



经典例题

【多选题】下列各项中，采用发函询证方法进行财产清查的有（ ）。

A. 银行存款

B. 应收账款

C. 预付账款

D. 存货



经典例题

答案：BC

解析：往来款项主要包括应收、应付款项和预收、预付款项等，往来款项的清查一般采用发函询证的方法进行核对。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。存货等实物资产的清查方法主要包括实地盘点法和技术推算法。



第五节 会计账务处理程序

直接根据记账凭证对总分类账进行逐笔登记
简单明了，易于理解

记账凭证账务处理程序

先根据记账凭证编制汇总记账凭证，再根据汇总
记账凭证登记总分类账
减轻了登记总分类账的工作量

汇总记账凭证账务处理程序

先将所有记账凭证汇总编制成科目汇总表，然后
以科目汇总表为依据登记总分类账
减轻了登记总分类账的工作量，并可做到试算平
衡

科目汇总表账务处理程序

会计账务处理程序



第五节 会计账务处理程序

考点：账务处理程序

1. 记账凭证账务处理程序

特点	直接根据 <u>记账凭证</u> 登记总分类账；	
优缺点	优	①简单明了，易于理解； ②总分类账可以较详细地反映经济业务的发生情况；
	缺	登记总分类账的工作量较大；
适用范围	适用于规模较小、经济业务量较少的单位；	



第五节 会计账务处理程序

考点：账务处理程序

2. 汇总记账凭证账务处理程序

特点	根据记账凭证编制汇总记账凭证，再根据 <u>汇总记账凭证</u> 登记 <u>总分类账</u>	
优缺点	优	<u>减轻了登记总分类账的工作量</u>
	缺	当转账凭证较多时， <u>编制汇总转账凭证的工作量较大</u> ，并且按 <u>每一贷方账户</u> 编制汇总转账凭证， <u>不利于会计核算的日常分工</u>
适用范围	适合于 <u>规模较大，经济业务较多</u> 的单位	



第五节 会计账务处理程序

考点：账务处理程序

3. 科目汇总表账务处理程序

特点	根据记账凭证汇总编制成科目汇总表，然后根据科目汇总表登记总分类账	
优缺点	优	减轻了登记总分类账的工作量；可以试算平衡
	缺	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	适合于经济业务较多的单位	



经典例题

【多选题】下列各项中，关于科目汇总表账务处理程序表述正确的有（ ）。

- A. 该账务处理程序不利于单位对账目进行检查
- B. 该账务处理程序可减轻单位登记总分类账的工作量
- C. 该账务处理程序下单位应根据记账凭证直接登记总分类账
- D. 该账务处理程序通常适用于经济业务较多的单位



经典例题

答案：ABD

解析：选项C，科目汇总表账务处理程序应根据科目汇总表登记总分类账；记账凭证账务处理程序应根据记账凭证直接登记总分类账。



第六节 会计信息化基础





第六节 会计信息化基础

考点：会计信息化概念

(一)加强会计信息化建设是数字经济发展的必然选择

(二)加强会计信息化建设是践行新发展理念的客观要求

(三)加强会计信息化建设是会计职能拓展的重要支撑



第六节 会计信息化基础

考点：单位会计信息化建设

单位负责人是本单位会计信息化工作的第一责任人。

单位应当指定专门机构或者岗位负责会计信息化工作，未设置会计机构和会计岗位的单位，可以采取委托代理记账机构或者财政部规定的其他方式组织会计工作，推进会计信息化应用。

单位配备会计软件、会计软件服务商提供会计软件和相关服务，应当符合国家统一的会计软件功能和服务规范的规定。



第六节 会计信息化基础

考点：会计数据处理和应用

(一) 会计数据处理要求

(1) 单位应当遵循国家统一的会计数据标准

(2) 单位应当建立安全便捷的电子原始凭证获取渠道

(3) 应当保证电子会计凭证的接收、生成、传输、存储等各环节安全可靠

(4) 单位会计信息系统应当能够准确、完整、有效地读取或者解析电子原始凭证及其元数据



第六节 会计信息化基础

(5) 单位以电子会计凭证的纸质打印件作为报销、入账、归档依据的，**必须同时保存打印**该纸质件的电子会计凭证原文件，并建立纸质会计凭证与其对应电子文件的检索关系。

(6) 单位以纸质会计凭证的电子影像文件作为报销、入账、归档依据的，**必须同时保存**纸质会计凭证，并建立电子影像文件与其对应纸质会计凭证的检索关系。

(7) 具备条件的单位应当推动电子会计凭证接收、生成、传输、存储、归档等各环节全流程无纸化、自动化处理。

(8) 单位可以在权责明确、确保信息安全的情况下，将一个或者多个会计数据处理环节委托给符合要求的第三方平台进行集约化、批量化处理，以降低成本、提高效率。



第六节 会计信息化基础

(9) 单位应当按照国家有关电子会计档案管理的规定，建立和完善电子会计资料的形成、收集、整理、归档和电子会计档案保管、统计、利用、鉴定、处置等管理制度，采取可靠的安全防护技术和措施，保证电子会计档案在传递及存储过程中的真实性、完整性、可用性和安全性，加强电子会计资料归档和电子会计档案管理。

符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件**应当与电子会计凭证同步归档。**



第六节 会计信息化基础

(二) 电子会计资料的法律效力

来源可靠、程序规范、要素合规的电子会计凭证、电子会计账簿、电子财务会计报告和其他电子会计资料与纸质会计资料具有同等法律效力，可仅以电子形式接收、处理、生成和归档保存。

符合国家有关电子会计档案管理要求的电子会计档案与纸质会计档案具有同等法律效力。除法律、行政法规另有规定外，电子会计档案可不再另以纸质形式保存。



第六节 会计信息化基础

单位接受外部监督检查机构依法依规查询和调阅会计资料时，对符合国家有关电子会计档案管理规定要求的电子会计资料，**可仅以**电子形式提供。

谢谢 观看

THANK YOU

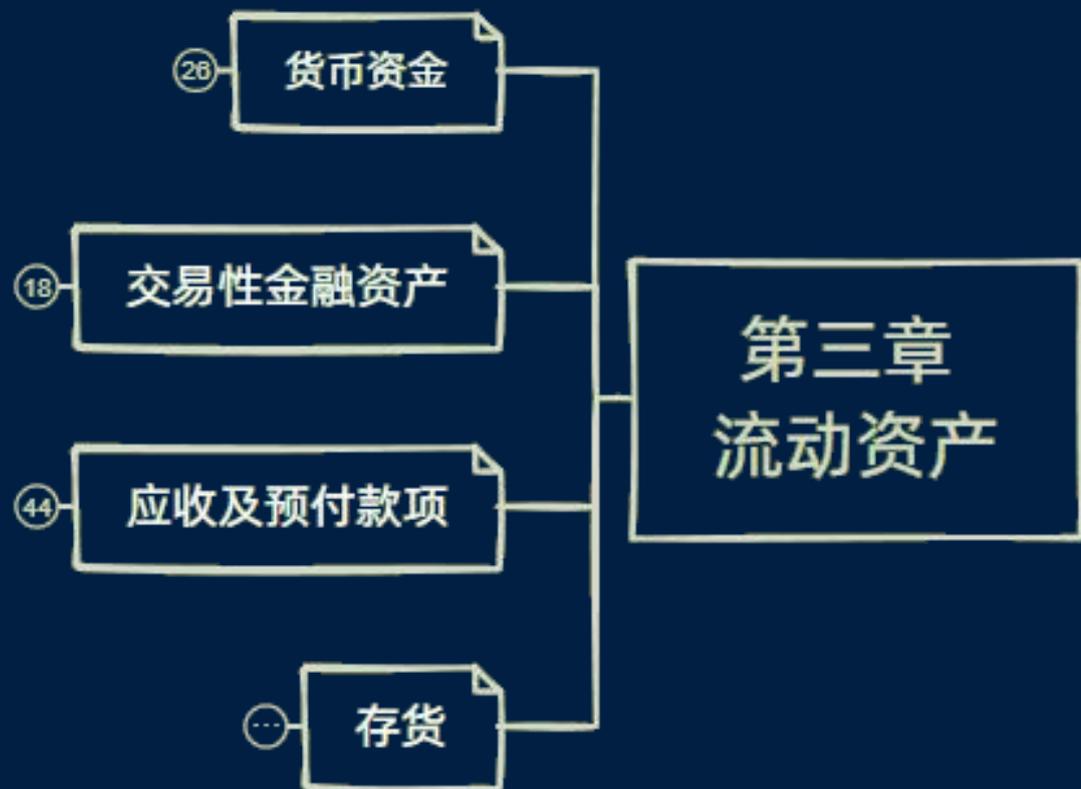


第三章

流动资产



本章框架





第一节 货币资金





第一节 货币资金

职工工资、津贴
个人劳务报酬
根据国家规定颁发给个人的奖金
劳保福利费用
向个人收购农副产品和其他物资的价款等
出差携带
结算起点(1000元)以下的零星支出

使用范围

3至5天日常零星开支所需

一般单位

5至15天日常零星开支所需

偏远地区、交通不便地区

限额

库存现金

现金收入应于当日送存银行

如当日送存确有困难，由开户银行确定送存时间

存现

不得坐支现金

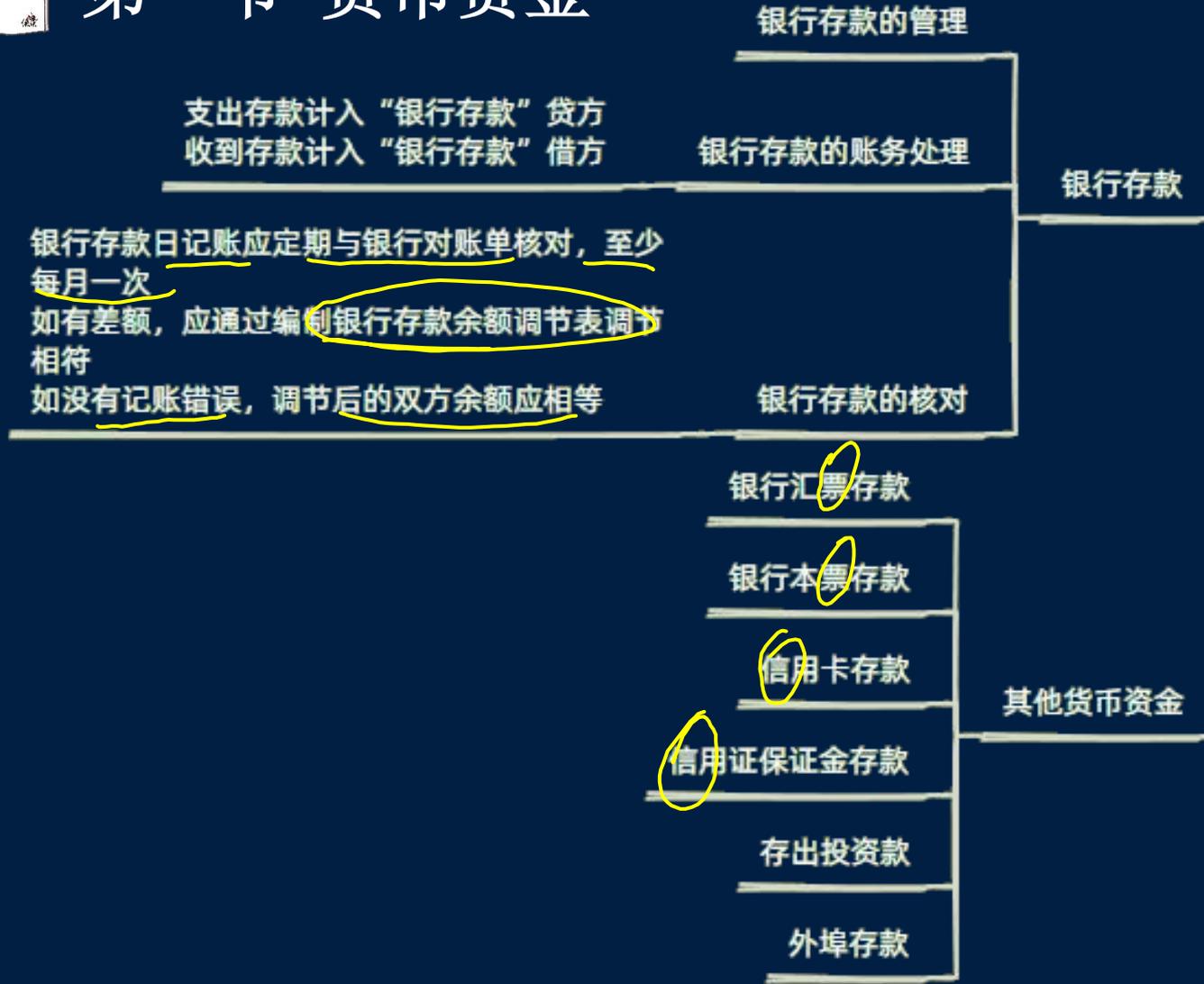
特殊情况需坐支现金的，应事先报开户行批准

坐支

现金收支的规定



第一节 货币资金





第一节 货币资金

考点：货币资金

现金清查	审批前	审批后
盘盈	借：库存现金 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：其他应付款【有主的】 营业外收入【无主的，无法查明原因】
盘亏	借：待处理财产损溢 贷：库存现金	借：其他应收款【责任人/保险公司赔偿】 管理费用【无法查明原因】 贷：待处理财产损溢



第一节 货币资金

考点：货币资金

其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，主要包括：

银行汇票存款

银行本票存款

信用证保证金存款

信用卡存款

外埠存款

存出投资款



第一节 货币资金

考点：货币资金

【非常提示】

①**商业汇票**：包括**商业承兑汇票**和**银行承兑汇票**，不属于其他货币资金，应通过“应收票据”或“应付票据”科目核算。

②**支票**：应通过“**银行存款**”科目核算。



第一节 货币资金

考点：货币资金

【账务处理】

1. 取得时	借：其他货币资金——×× 贷：银行存款
2. 支付时	借：材料采购或原材料、库存商品 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金——××
3. 采购完毕收回剩 余款项时	借：银行存款 贷：其他货币资金——××



经典例题

【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



经典例题

答案：D

解析：现金短缺先记入“待处理财产损溢”，无法查明原因报经批准后记入“管理费用”。



经典例题

【多选题】下列应通过“其他货币资金”科目核算的有

()。

A. 企业将款项汇往外地开立的采购专用账户

B. 用银行本票购买办公用品

C. 销售商品收到银行汇票

D. 用银行汇票购入原材料



经典例题

答案：ABD

解析：选项A通过“其他货币资金——外埠存款”核算；选项B通过“其他货币资金——银行本票”核算；选项C通过“银行存款”核算；选项D通过“其他货币资金——银行汇票”核算。



第二节 交易性金融资产

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

金融资产分类

交易性金融资产的概念



第二节 交易性金融资产

会计科目的设置

入账价值=该金融资产取得时的公允价值=支付对价的公允价
 交易费用计入“投资收益”(冲减投资收益)
 已宣告但未发放的现金股利、已到期未支付的利息确认为应收项目

取得交易性金融资产

借：交易性金融资产——公允价值变动(或相反)

贷：公允价值变动损益(或相反)

期末公允价值变动

持有交易性金融资产

借：应收股利、应收利息

贷：投资收益

持有期间的股利或利息

交易性金融资产的账务处理

借：其他货币资金等(实际收到的款项)

贷：交易性金融资产——成本

交易性金融资产——公允价值变动(或借方)

投资收益(或借方)

出售交易性金融资产

转让金融商品出现正负差，按盈亏相抵后的余额为销售额

若相抵后出现负差，可结转至下一纳税期与下期

转让金融商品销售额相抵

年末时仍出现负差的，不得转入下一个会计年度

转让金融商品应交增值税



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

借 - 0 - 0 - 0

知识点	考点
取得	借：交易性金融资产—成本（ <u>公允价值</u> ） <u>应收股利/应收利息</u> （已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息） 投资收益（ <u>交易费用</u> ） 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金等

0 - 0 0

0



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产



知识点	考点
持有期间	借：应收股利 贷：投资收益（持有期间的现金股利和利息）
	借：其他货币资金—存出投资款 贷：应收股利
	借：交易性金融资产—公允价值变动 贷：公允价值变动损益（或相反）
	提示：交易性金融资产为 <u>债权投资</u> 的，可以将利息计入投资收益，借记“交易性金融资产—应计利息”科目，贷记“投资收益”科目。企业也可以不单独确认前述利息，而是通过“交易性金融资产— <u>公允价值变动</u> ”科目汇总反映包含利息的债权投资的公允价值变化。



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

知识点	考点
出售	借： <u>其他货币资金</u> 等（实际收到的钱） 贷：交易性金融资产— <u>成本</u> — <u>公允价值变动</u> （或借方，余额反向出） <u>投资收益</u> （损失记借方，收益记贷方）



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

【提示】处置交易性金融资产不同情况下对投资收益及损益的影响

1. 整个持有期间交易性金融资产的投资收益（从购入到出售）= 初始时投资收益（购入时的交易费用）+ 持有期间投资收益（现金股利/利息，不含购买价款中的）+ 处置时的投资收益（处置价款与资产账面价值之间的差额）+ 负差产生的增值税（-正差需要交的增值税）



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

2. 整个持有期间交易性金融资产对损益（利润）的影响=
初始时投资收益（购入时的交易费用）+持有期间的公允价值
变动+持有期间投资收益（现金股利/利息，不含购买价款中的）
+处置时的投资收益（处置价款与资产账面价值之间的差额）+
负差产生的增值税（-正差需要交的增值税）



第二节 交易性金融资产

考点：交易性金融资产

3. 出售时的投资收益=出售实际收到的价款-处置时资产的账面价值+负差产生的增值税（-正差需要交的增值税）

4. 出售时对损益的影响=出售实际收到的价款-处置时资产的账面价值+负差产生的增值税（-正差需要交的增值税）



经典例题

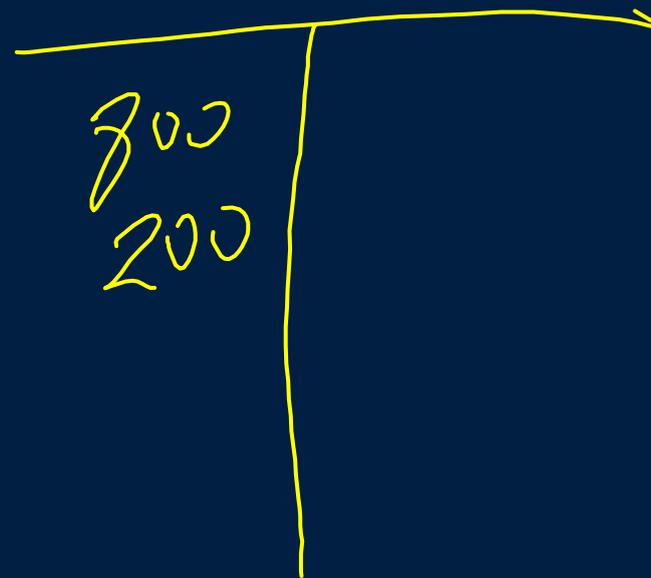
【单选题】2024年3月20日，甲公司从深交所购买乙公司股票100万股，将其划分为交易性金融资产，购买价格为每股8元，另支付相关交易费用25000元，6月30日，该股票公允价值为每股10元，当日该交易性金融资产的账面价值为（ ）万元。

A. 802.5

B. 800

C. 1000

D. 1000.5





经典例题

答案：C

解析：交易性金融资产期末的账面价值等于该日的公允价值，所以2024年6月30日，该交易性金融资产的账面价值为1000万元。



经典例题

【单选题】2023年12月10日，甲公司购入乙公司股票10万股，将其划分为交易性金融资产，购买日支付价款249万元，另支付交易费用0.6万元，2023年12月31日，该股票的公允价值为258万元，不考虑其他因素，甲公司2023年度利润表“公允价值变动收益”项目本期金额为（ ）万元。

A. 9

B. 9.6

C. 0.6

D. 8.4



经典例题

答案：A

解析：购入该交易性金融资产的入账价值为249万元，在资产负债表日，交易性金融资产公允价值高于其账面余额的差额，借记“交易性金融资产——公允价值变动”科目，贷记“公允价值变动损益”。公允价值变动损益=258-249=9（万元）。

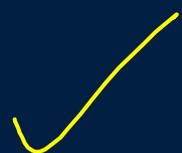


经典例题

1000

【单选题】2023年6月5日，甲公司以银行存款1005.3万元（其中含相关交易费用5万元，增值税税额0.3万元）从二级市场购入乙公司股票100万股，作为交易性金融资产核算。2023年8月10日，乙公司宣告分派的现金股利20万元，2023年12月31日，上述股票的公允价值为1500万元，不考虑其他因素，该项投资使甲公司2023年营业利润增加的金额为（ ）万元。

- A. 520
- B. 500
- C. 515
- D. 20



$$-5 + 20 + 500$$



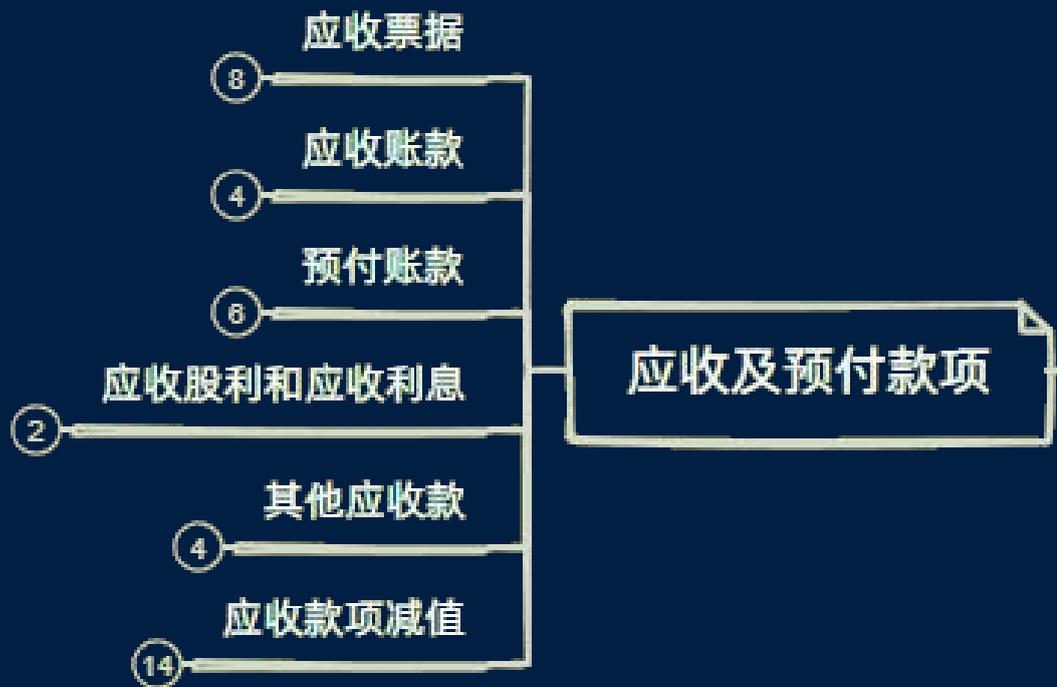
经典例题

答案：C

解析：交易费用5万元应计入投资收益的借方，减少营业利润；现金股利20万元应计入投资收益的贷方，增加营业利润；公允价值变动500万元（1500-1000）应计入公允价值变动损益的贷方，增加营业利润。所以该项投资使甲公司2023年营业利润增加的金额=500+20-5=515（万元），故选项C正确。



第三节 应收及预付款项





第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

知识点	考点	
应收 票据	付款期限	商业汇票的付款期限，最长不得超过6个月
	分类	商业承兑汇票和银行承兑汇票
	账务处理	如下：



第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

1. 取得应收票据和收回到期票款

1. 因债务人抵偿前欠货款而取得的应收票据（欠钱变欠票）	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 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
3. 商业汇票到期收回款项	借：银行存款【实际收到的金额】 贷：应收票据



第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

2. 应收票据的转让

<p>企业将持有的商业汇票背书转让以取得所需物资时 (当钱使)</p>	<p>借：<u>在途物资</u> / <u>材料采购</u> / <u>原材料</u> / 库存商品等 应交税费——<u>应交增值税</u>（进项税额）</p> <p>贷：应收票据【票面金额】<u>50</u> 银行存款【差额】</p>
---	--



第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

3. 应收票据的贴现

(1) 符合终止确认条件的	借：银行存款 【实际收到的金额】 财务费用 【贴现利息】 贷：应收票据 100
(2) 不符合终止确认条件的	借：银行存款 【实际收到的金额】 贷：短期借款 95

Handwritten notes in yellow:

- A
- 1002
- 95
- 95
- 95
- 95



第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

知识点	考点	
应收款项	入账金额	$\text{应收账款} = \text{价} + \text{费（杂费）} + \text{税（价外税）}$
	账务处理	如下：



第三节 应收及预付款项

考点：应收票据及应收账款

1. 实现销售	借：应收账款 贷：主营业务收入 / 其他业务收入 应交税费 —— 应交增值税 (销项税额)
2. 收回应收款项	借：银行存款 贷：应收账款
3. 用商业汇票进行 结算	借：应收票据 贷：应收账款



经典例题

【单选题】下列各项中，应记入“应收票据”科目借方的是（ ）。

A. 提供服务收到的商业承兑汇票

B. 提供服务收到的银行本票

C. 销售商品收到的银行汇票

D. 销售原材料收到的转账支票





经典例题

答案：A

解析：选项BCD，记入“银行存款”科目的借方。



第三节 应收及预付款项

考点：预付款项

知识点	考点
预付账款	采购业务产生的债权，属于 <u>资产类</u> 账户
	预付款项情况不多的企业，可以不设置“ <u>预付账款</u> ” 可以通过“ <u>应付账款</u> ”科目核算 【小窍门提示】 <u>付对付</u>
	账务处理如下：



第三节 应收及预付款项

考点：预付款项

交易/事项	账务处理
企业根据规定向供应单位预付款项时：	借：预付账款 50 贷：银行存款 50
企业收到所购物资：	借：原材料/库存商品等 100 应交税费——应交增值税（进项税额） 13 贷：预付账款 113
支付余款时：	借：预付账款（全部金额 - 之前预付的金额） 贷：银行存款
收回多余款项：	借：银行存款 贷：预付账款



第三节 应收及预付款项

提示：开头预付，一直预付，一站到底。



经典例题

【单选题】企业未设置“预付账款”科目，发生预付货款业务时应借记的会计科目是（ ）。

- A. 预收账款
- B. 其他应付款
- C. 应收账款
- D. 应付账款



经典例题

答案：D

解析：如果企业未设置“预付账款”科目，当发生预付货款业务时应借记的会计科目是“应付账款”科目。



第三节 应收及预付款项

考点：应收股利、应收利息和其他应收款

知识点	考点
应收股利	应收取的 现金股利 和应收取其他单位分配的 利润
	账务处理如下：



第三节 应收及预付款项

考点：应收股利、应收利息和其他应收款

交易性金融资产	借：应收股利 贷：投资收益
实际收到现金股利或利润时	借：其他货币资金（上市公司）/银行存款（非上市公司） 贷：应收股利



第三节 应收及预付款项

考点：应收股利、应收利息和其他应收款

知识点	考点
应收利息	<p>企业取得债权投资等金融资产时，按照支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的利息：</p> <p>借：应收利息</p> <p> 贷：银行存款</p> <p>资产负债表日，企业应将按票面或合同利率计算确定的利息：</p> <p>借：债权投资—<u>应计利息</u></p> <p> <u>贷：投资收益</u></p> <p> 贷或借：债权投资—利息调整</p>



第三节 应收及预付款项

考点：应收股利、应收利息和其他应收款

知识点	考点
应收利息	对于已过付息期但尚未收到的利息： 借：应收利息 贷：债权投资—应计利息 企业实际收到应收利息时： 借：银行存款 贷：应收利息



第三节 应收及预付款项

考点：应收股利、应收利息和其他应收款

知识点	考点
其他应收款	应收取的赔款、罚款
	应收的出租包装物的租金
	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（职工出差从企业预借的差旅费）



经典例题

【单选题】下列各项中，属于“其他应收款”科目核算内容的是（ ）。

A. 为购货单位垫付的运费

B. 应收的劳务款

C. 应收的销售商品款

D. 为职工垫付的房租



经典例题

答案：D

解析：选项ABC应计入应收账款。



第三节 应收及预付款项

考点：应收款项减值

坏账对应收账款的影响（账面余额和账面价值）

应收账款账面价值 = 账面余额 - 坏账准备

100	2	3	5
98			
2			2
<hr/>		<hr/>	
			2
			0
			2
			<hr/>
			2
			0

1. 计提坏账准备时	借：信用减值损失 贷：坏账准备	减少应收账款的账面价值	不影响应收账款的余额
2. 冲减多计提（转回）坏账准备时	借：坏账准备 贷：信用减值损失	增加应收账款的账面价值	不影响应收账款的余额
3. 实际发生（确认/转销）坏账损失时	借：坏账准备 贷：应收账款等	不影响应收账款的账面价值	减少应收账款的余额



第三节 应收及预付款项

考点：应收款项减值

相关会计分录		对应收账款 <u>账面价值</u> 的影响	对应收账款 <u>余额</u> 的影响
4. 已确认并转销的 应收款项以后又收 回的（收回坏账的 账务处理）	①借：应收账款等 贷：坏账准备	分录①： <u>不变</u> 分录②： <u>增加</u> 分录③：减少 综合看：不变	分录①： <u>增加</u> 分录②： <u>不变</u> 分录③：减少 综合看：不变
	②借：坏账准备 贷：信用减值 损失 ③借：银行存款 贷：应收账款 等		



第三节 应收及预付款项

考点：应收款项减值

知识点	考点	
应收 款项 减值	计算	当期应计提的坏账准备=当期按应收款项计算的坏账准备金额-（或+）“坏账准备”科目的贷方（或借方）余额



第三节 应收及预付款项

考点：应收款项减值

坏账准备

发生坏账：8	期初：10
	补提：28
	余额：30

坏账准备

发生坏账：8	期初：20
转回：3	
	余额：9



经典例题

【单选题】企业已计提坏账准备的应收账款确实无法收回，按管理权限报经批准作为坏账转销时，应编制的会计分录是（ ）。

- A. 借记“信用减值损失”科目，贷记“坏账准备”科目
- B. 借记“管理费用”科目，贷记“应收账款”科目
- C. 借记“坏账准备”科目，贷记“应收账款”科目
- D. 借记“坏账准备”科目，贷记“信用减值损失”科目



经典例题

答案：C

解析：转销坏账的相关分录如下：

借：坏账准备

 贷：应收账款



经典例题

【单选题】 2023年5月1日，“坏账准备——应收账款”明细贷方余额为8万元，当期实际发生坏账损失5万元，经评估确定，12月31日“坏账准备——应收账款”应有贷方余额为16万元，当期应计提“坏账准备——应收账款”的金额是（ ）万元。

- A. 3
- B. 8
- C. 13
- D. 16

5	8
-	13
	16



经典例题

答案：C

解析：当期应计提的坏账准备=当期按应收款项计算应计提坏账准备金额-“坏账准备”科目的贷方余额=16-（8-5）
=13（万元）。



第四节 存货

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耗用的材料、物料等。

工程物资不属于存货

概念

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

确认



第四节 存货

考点：存货

初始计量 → 后续计量 → 处置

计入 存货成本		内容
采购 成本	购买 价款	发票上列明的价款；不含可以抵扣的进项税额
	相关 费用	①装卸费、 保险费、搬运费、包装费 、 <u>入库前</u> 的挑选整理费等； ②运费：一般纳税人增值税，可以抵扣； ③仓储费 商品仓储费 { 入库 <u>前</u> 发生的→计入存货成本 { 入库后发生的→计入 <u>管理费用</u> 在产品仓储费→为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用→计入存货成本



第四节 存货

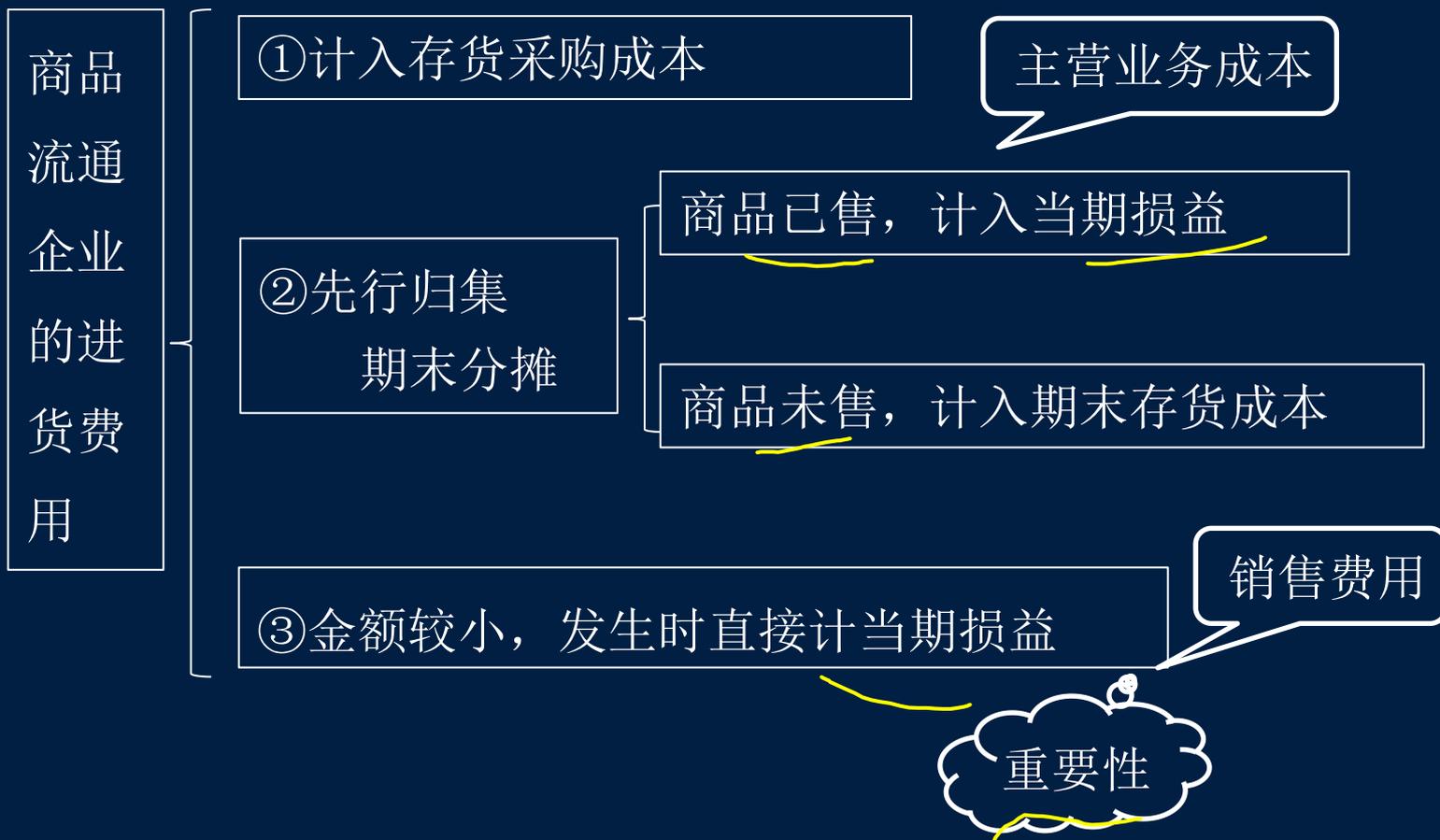
考点：存货

计入存货成本		内容
采购成本	相关税金	进口关税；消费税；资源税；不能抵扣的进项税额；
	损耗	<ul style="list-style-type: none">合理损耗 → 计入存货成本非正常损耗<ul style="list-style-type: none">自然灾害等 → 营业外支出管理不善 → 管理费用
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	
其他成本	企业设计费用通常	计入当期损益
	为特定客户，且直接可确定设计费用	计入存货成本



第四节 存货

考点：存货





经典例题

【单选题】甲企业为增值税小规模纳税人，本月采购原材料2 060千克，每千克50元（含增值税），运输途中的合理损耗为60千克，入库前的挑选整理费用为500元，企业该批原材料的入账价值为（ ）元。

A. 100 500

B. 103 500 ✓

C. 103 000

D. 106 500

$$\underline{\underline{2060}} \times 50 + 500$$

||



经典例题

答案：B

解析：运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费用计入采购原材料的成本，甲企业该批原材料的入账价值= $2060 \times 50 + 500 = 103\ 500$ （元）。



第四节 存货

考点：存货

初始计量 → 后续计量 → 处置

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量	
成本	期末存货的实际成本
可变现净值	估计售价-进一步加工成本-销售费用和相关税费
孰低计量 (谨慎性)	存货成本 < 可变现净值，存货按成本计量。 存货成本 > 可变现净值，存货按可变现净值计量。存货成本-可变现净值=应计提存货跌价准备，计入当期损益



第四节 存货

考点：存货

初始计量 → 后续计量 → 处置

100 成本 > 可变现净值	80 计提	借：资产减值损失 20 贷：存货跌价准备 20
80 成本 < 可变现净值 (减值因素消失)	100 110 转回	借：存货跌价准备 20 贷：资产减值损失 20
对外出售	结转	借：存货跌价准备 贷：主营业务成本
<p>【提示】 以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益</p>		

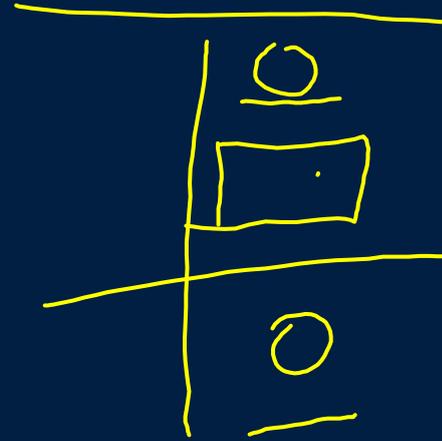


第四节 存货

考点：存货

【提示】计提存货跌价准备的思路：

1. 比较成本与可变现净值
2. 计算存货跌价准备的期末余额
3. 根据存货跌价准备丁字账原理来计算应计提的存货跌价准备





第四节 存货

考点：存货

初始计量



后续计量



处置

知识点	考点		
原材料	发出材料的 计价方法	个别 计价法	实物流转与成本流转一致
			成本计算准确，工作量大
			珠宝、名画等贵重物品
		先进 先出法	先购入的存货先发出（计算）
			随时结转发出存货成本
			物价持续上升，高估当期利润和库存存 货价值



第四节 存货

考点：存货



1. 出售（发出）材料

知识点	考点		
原材料	发出材料的计价方法	月末一次加权平均法	月末计算加权平均单位成本（计算）
			简化了成本计算工作
			平时不能提供发出和结存存货成本
		移动加权平均法	每次进货时计算平均单位成本
			及时了解存货的发出和结存情况
			计算工作量大



经典例题

【判断题】在物价持续上升时，采用先进先出法核算发出存货的成本，会低估企业当期利润和期末结存存货的价值。

()

$$\begin{array}{r} \underline{\underline{1}} \\ 12 - 1 = \underline{\underline{11}} \end{array}$$

Handwritten calculation showing the number 1 underlined twice, followed by a circled 10, and then the equation 12 - 1 = 11 with the result 11 underlined twice.



经典例题

答案：×

解析：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。



经典例题

【单选题】某企业采用月末一次加权平均法计算发出材料成本。2021年3月1日结存甲材料200件，单位成本40元；3月15日购入甲材料400件，单位成本35元；3月20日购入甲材料400件，单位成本38元；当月共发出甲材料500件。3月发出甲材料的成本为（ ）元。

- A. 18 500
- B. 18 600 ✓
- C. 19 000
- D. 20 000

$$3.1 \quad 200 \times 40 = 8000$$

$$3.15 + \quad 400 \times 35 = 14000$$

$$3.20 + \quad 400 \times 38 = 15200$$

$$\frac{37200}{1000} = 37.2$$



经典例题

答案：B

解析：本题考查月末一次加权平均法下发出材料的成本计算。月末一次加权平均单位成本 = $(200 \times 40 + 400 \times 35 + 400 \times 38) / (200 + 400 + 400) = 37.2$ （元/件）；所以，发出甲材料的成本 = $37.2 \times 500 = 18\ 600$ （元）。



经典例题

【单选题】某企业采用先进先出法核算原材料，2017年3月1日库存甲材料500千克，实际成本为3000元，3月5日购入甲材料1200千克，实际成本为7440元，3月8日购入甲材料300千克，实际成本为1830元，3月10日发出甲材料900千克。不考虑其他因素，该企业发出的甲材料实际成本为（ ）元。

A. 5550

B. 5580

C. 5521.5

D. 5480 ✓

Handwritten calculation for FIFO:
3.1 ~~500~~ 3000
3.5 + 1200 7440
3.8 + 300 1830
400 6.2
2480

1100



经典例题

答案：D

解析：

日期	摘要	金额	数量
3月1日	期初余额	3000	500
3月5日	购入	7440	1200
3月8日	购入	1830	300
3月10日	发出	$3000+7440 \div 1200 \times 400$	900



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点
原材料	①发票账单与材料同时到 借：原材料 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等
	②实际成本法下取得材料 ②发票账单已到、材料未到 借：在途物资 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等 借：原材料 贷：在途物资



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点	
原材料	实际成本法下取得材料	<p>③材料已到、发票账单未到</p> <p>借：原材料</p> <p> 贷：<u>应付账款——暂估应付账款</u></p> <p>下月初红字冲回会计分录：</p> <p>借：原材料（金额红字）</p> <p> 贷：应付账款——暂估应付账款（金额红字）</p>



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点	
原材料	实际成本法下取得材料	④预付货款、材料未到 借：预付账款 贷：银行存款等 待验收入库： 借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷： <u>预付账款</u>



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点	
原材料	实际成本法 下发出材料	借： <u>生产成本</u> 【 <u>生产车间领用</u> 】 <u>制造费用</u> 【 <u>车间管理部门领用</u> 】 <u>销售费用</u> 【 <u>销售部门领用</u> 】 <u>管理费用</u> 【 <u>行政部门领用等</u> 】 <u>研发支出</u> （研发环节消耗） <u>委托加工物资</u> （发出加工材料） 贷： <u>原材料</u>



第四节 存货

考点：存货

<u>出售材料结转成本</u>	借：应收账款等 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 贷：原材料
发出委托外单位加工的材料	借：委托加工物资 贷：原材料



第四节 存货

考点：存货

原：计 10

知识点	考点	
原材料	计划成本法下取得材料	借：材料采购（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款等
		借：原材料（计划成本） 材料成本差异（超支差异） 贷：材料采购（实际成本） 材料成本差异（节约差异）

来 8

10 超支

吊

超



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点	
原材料	计划成本法下 <u>发出材料</u>	借：生产成本/管理费用/销售费用/委托加工物资等 (实际成本) X 8 材料成本差异 (结转节约差) 2 贷：原材料 (计划成本) 10 材料成本差异 (结转超支差) —



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点
原材料	<p>【重点考查的五个公式】</p> <p>①材料成本差异率=总差异额/总计划成本</p> <p>②发出材料应负担的成本差异=发出材料的计划成本×本期材料成本差异率</p> <p>③发出材料的实际成本=发出的计划成本×(1+材料成本差异率)</p> <p>④结存材料应负担的材料成本差异=结存的计划成本×差异率</p> <p>⑤结存材料的实际成本=结存的计划成本×(1+材料成本差异率)</p>

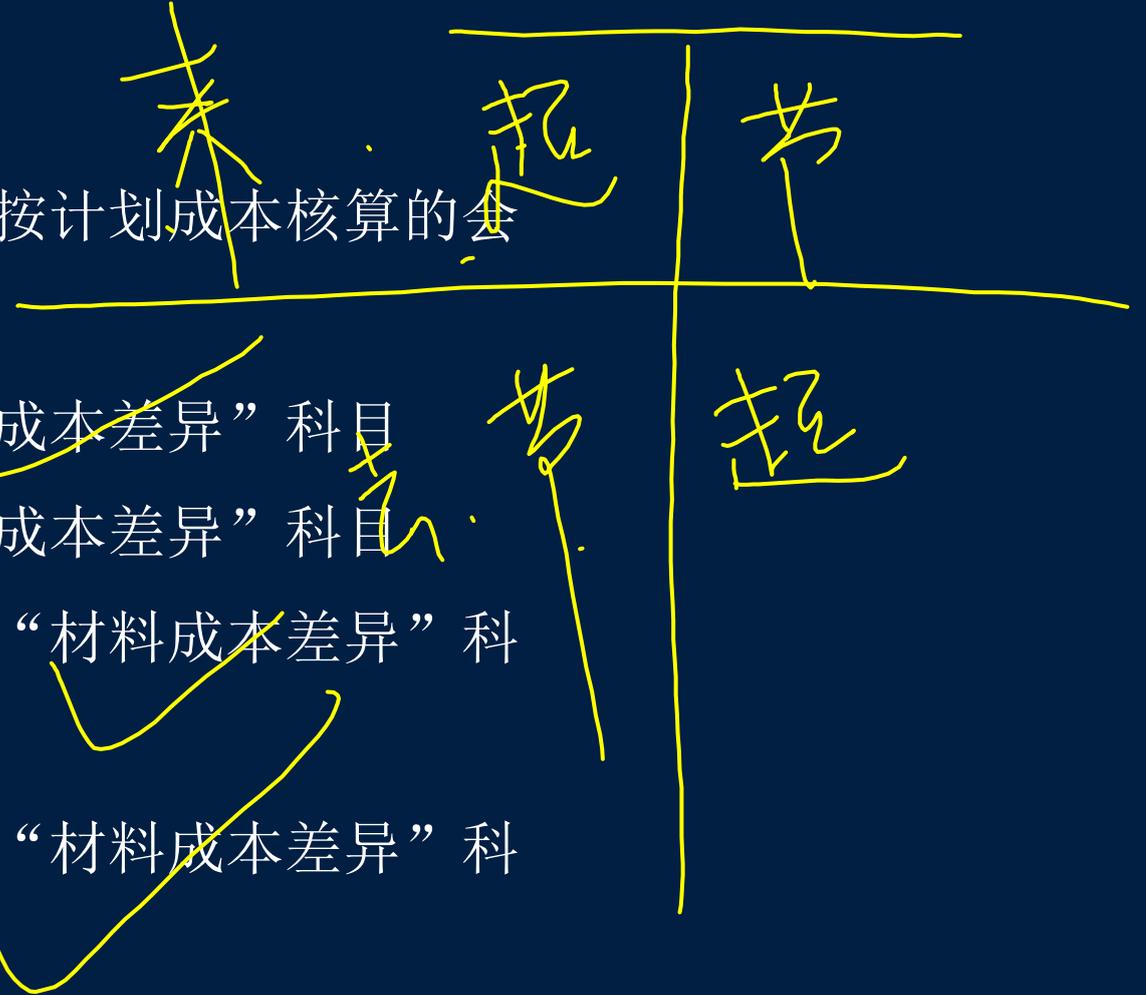


经典例题

【多选题】下列各项中，关于原材料按计划成本核算的会计处理表述正确的有（ ）。

- A. 入库材料的超支差异应借记“~~材料成本差异~~”科目
- B. 入库材料的节约差异应~~借记~~“材料成本差异”科目
- C. 发出材料应负担的节约差异应借记“材料成本差异”科目
- D. 发出材料应负担的超支差异应贷记“材料成本差异”科目

目
目





经典例题

答案：ACD

解析：选项B，入库材料的节约差异应记入“材料成本差异”科目的贷方。



经典例题

117019 买一送一 1199.00

【单选题】某工业企业为增值税小规模纳税人，原材料采用计划成本核算，A材料计划成本每吨为20元。本期购进A材料6000吨，收到的增值税专用发票上注明的价款总额为102000元，增值税税额为13260元。另发生运杂费用1400元，途中保险费用359元。原材料运抵企业后验收入库原材料5995吨，运输途中合理损耗5吨。购进A材料发生的成本差异（节约）为（ ）元。

A. 79

B. 2881

C. 15120

D. 15220



经典例题

答案：B

解析：购入材料的实际成本为

$=102000+13260+1400+359=117019$ （元），计划成本

$=5995 \times 20=119900$ （元），故购进A材料的超支差异为 $117019-$

$119900=-2881$ （元）。



第四节 存货

考点：存货

知识点	出租给购买单位使用的包装物——其他业务成本	
周转材料 包装物	包装物 发出	借：周转材料—包装物—出租包装物 贷：周转材料—包装物—库存包装物
	租金 收入	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）
	包装物 摊销	借： <u>其他业务成本</u> 贷：周转材料—包装物—包装物摊销
	包装物 维修	借： <u>其他业务成本</u> 贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等



第四节 存货

考点：存货

知识点	出借给购买单位使用的包装物—销售费用	
周转材料 包装物	包装物发出	借：周转材料—包装物—出借包装物 贷：周转材料—包装物—库存包装物
	收取押金	借：银行存款 贷：其他应付款
	包装物摊销	借：销售费用 贷：周转材料—包装物—包装物摊销
	包装物维修	借：销售费用 贷：银行存款、原材料、应付职工薪酬等



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点		
委托加工物资	成本	耗用物资的成本	
		加工费，运杂费	
		不能抵扣的增值税和消费税	
	账务处理	发出物资	借： <u>委托加工物资</u> （实际成本） 贷： <u>原材料</u> （计划成本） 借或贷：材料成本差异
		支付 <u>加工费</u> 等	借： <u>委托加工物资</u> 贷：银行存款等
		验收入库	借：库存商品 原材料等 贷：委托加工物资 借或贷：材料（产品）成本差异



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点		
委托加工物资	账务处理	增值税	一般纳税人： 借：应交税费— <u>应交增值税（进项税额）</u> 贷：银行存款
			小规模纳税人： 借： <u>委托加工物资</u> 贷： <u>银行存款</u>



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点		
委托加工物资	账务处理	消费税	收回后 <u>直接出售</u> ： 借：委托加工物资 贷：银行存款等
			收回后用于 <u>连续加工应税消费品</u> ： 借：应交税费—应交消费税 贷：银行存款



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点	
库存商品	内容	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等
	账务处理	借：库存商品 贷：生产成本 借：主营业务成本 贷：库存商品



第四节 存货

考点：存货

2. 商贸企业出售商品

知识点	考点
库存商品	计算
	毛利率法： 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=销售净额×毛利率 销售成本=销售净额-销售毛利 期末存货成本=期初存货成本+本期购货成本-本期销售成本



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点	
库存商品	计算	<p>售价金额核算法： 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)</p>



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点
库存商品	计算 $\text{本期销售商品应分摊的商品进销差价} = \text{本期商品销售收入} \times \text{商品进销差价率}$ $\text{本期销售商品成本} = \text{本期商品销售收入} - \text{本期销售商品应分摊的商品进销差价}$ $\text{期末结存商品的成本} = \text{期初库存商品的进价成本} + \text{本期购进商品的进价成本} - \text{本期销售商品的成本}$



经典例题

③

$$180 + 500 - 408$$

【单选题】某商场采用售价金额法核算库存商品。2015年3月1日，该商场库存商品的进价成本总额为180万元，售价总额为250万元；本月购入商品的进价成本总额为500万元，售价总额为750万元；本月实现的销售收入总额为600万元。不考虑其他因素，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额为（ ）万元。

A. 408

B. 400

C. 272

D. 192



①

$$\frac{70 + 250}{1000} = 0.32$$

②

$$600 \times 0.32 = 192$$

$$\begin{array}{r} 600 \\ - 192 \\ \hline 408 \end{array}$$



经典例题

答案：C

解析：本月商品进销差价率=（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%=（250-180+750-500）÷（250+750）×100%=32%，2015年3月31日该商场库存商品的成本总额=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=180+500-600×（1-32%）=272（万元）。



第四节 存货

考点：存货

知识点	考点
存货清查	盘盈 借：原材料等 贷：待处理财产损益 借：待处理财产损益 贷：管理费用
	盘亏 借：待处理财产损益 贷：原材料等 应交税费—应交增值税（进项税额转出） 借：原材料/其他应收款 管理费用（一般经营损失） 营业外支出（非常损失） 贷：待处理财产损益

谢谢 观看

THANK YOU