

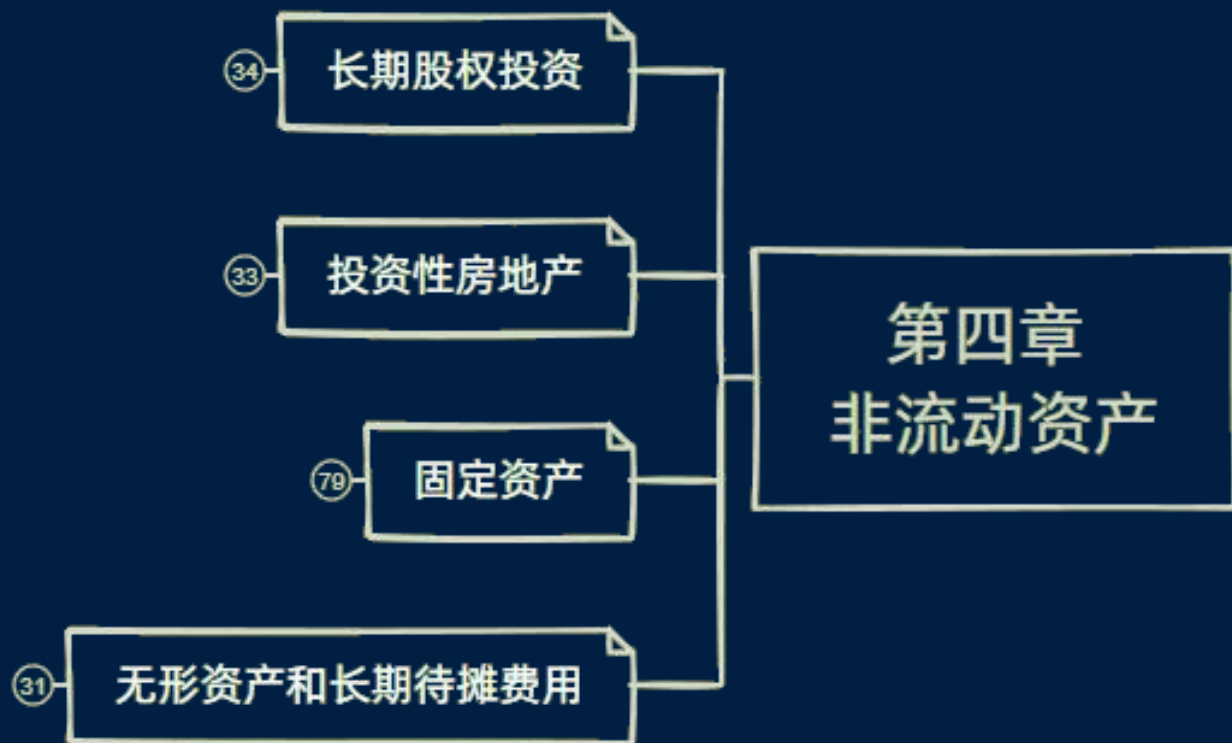


第四章

非流动资产

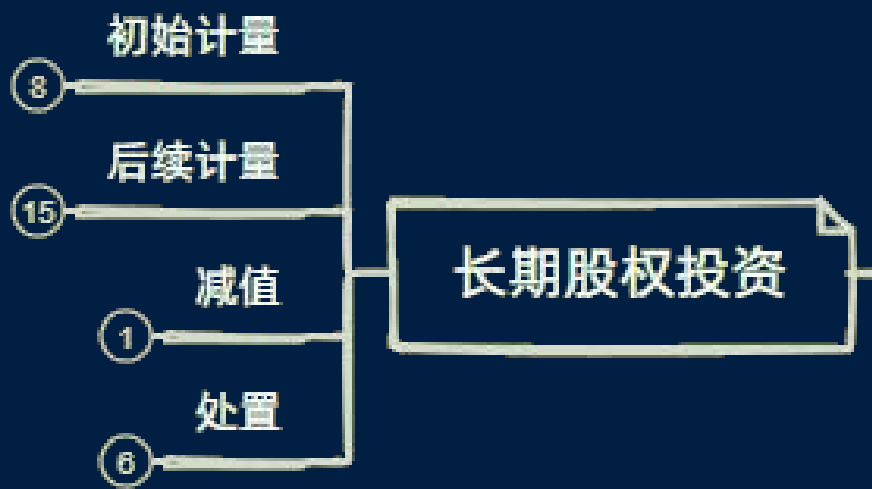


本章框架





第一节 长期股权投资





第一节 长期股权投资

初始投资成本=被合并方在最终控制方
合并财务报表中的净资产的账面价值×
份额

同一控制下

在购买日按照现金、非现金货币性资
产的公允价值作为初始投资成本计量
确定合并成本

非同一控制下

合并方式取得

以支付现金、非现金资产等其他方式取得的长期股
权投资，应按现金、非现金货币性资产的公允价值

非合并方式取得

初始计量

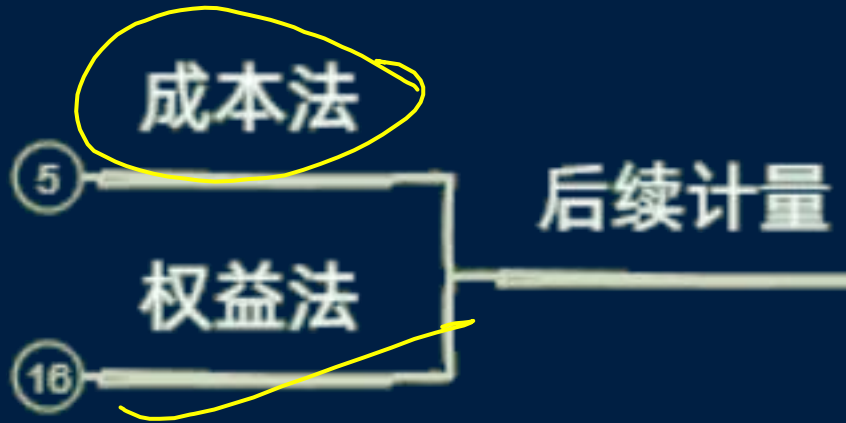
为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相
关管理费用，应当于发生时借记“管理费用”

为发行权益性工具支付给有关证券承销机构的手续费、佣金等与工具
发行直接相关的费用，冲减“资本公积——股本溢价”科目。溢价收入
不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。





第一节 长期股权投资





第一节 长期股权投资

借：长期股权投资

贷：银行存款等

取得投资

借：应收股利

贷：投资收益

宣告发放

现金股利

成本法

【提示】被投资方实现净利润、其他综合收益变动和其他权益变动，投资方不做账务处理



第一节 长期股权投资

5000

不作调整	商誉	正差	初始投资成本-被投资单位可辨认净资产公允价值份额	
增加投资成本	赚了	负差		
计入营业外收入				
借：应收股利		贷：长期股权投资—损益调整		宣告现金股利
借：长期股权投资—损益调整		贷：投资收益		被投资单位盈利或亏损
借：长期股权投资—其他综合收益		贷：其他综合收益		被投资单位其他综合收益变动
借：长期股权投资—其他权益变动		贷：资本公积—其他资本公积		被投资单位其他权益变动

权益法



第一节 长期股权投资

借：资产减值损失
贷：长期股权投资减值准备 减值

借：银行存款
 长期股权投资减值准备
贷：长期股权投资
 投资收益（或借记）

借：资本公积——其他资本公积
 贷：投资收益
或相反分录

资本公积——其他资本公积，转入投资收益

借：其他综合收益
 贷：投资收益
或相反分录

其他综合收益，转入投资收益

权益法下

处置



第一节 长期股权投资

WKN.

	成本法	权益法	
(1) 投资时	借：长期股权投资 贷：银行存款等	5000 4800 投资额 ≥ 所占份额 (两者孰高记入成本)	借：长期股权投资——投资成本【投资额】 贷：银行存款等
		5000 6000 投资额 < 所占份额	借：长期股权投资——投资成本【份额】 贷：银行存款 营业外收入

1000



第一节 长期股权投资

	成本法	权益法	
(2) 年末， 被投资 方发生 <u>盈亏</u>	不做账	<u>盈利</u>	借：长期股权投资—— <u>损益调整</u> 贷： <u>投资收益</u>
		<u>亏损</u> (非 <u>超额亏损</u>)	借：投资收益 贷： <u>长期股权投资——损益调</u> 整
(3) 宣告发 放上年 股利 <u> </u>	借：应收股利 贷： <u>投资</u> 收益	借：应收股利 贷： <u>长期股权投资——损益调整</u>	
(4) 收到上述 股利时	借：银行存款 贷：应收股利		



第一节 长期股权投资

	成本法	权益法
(5) 被投资方其他综合收益变动	不做账	借：长期股权投资——其他综合收益 贷：其他综合收益【赚】 或反之
(6) 被投资方所有者权益其他变动	不做账	借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积【赚】 或反之
(7) <u>超额亏损</u>	不做账	借：投资收益 贷：长期股权投资——损益调整 <u>长期应收款</u> <u>预计负债</u> 未入账亏损， <u>记入备查账</u>
(8) 减值		借：资产减值损失 贷：长期股权投资减值准备

5000
1000
200

5000

500

500



第一节 长期股权投资

	成本法	权益法
(9) 处置	借：银行存款 投资收益【亏】 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资 投资收益【赚】	借：银行存款 投资收益【亏】 长期股权投资减值准备 贷：长期股权投资——成本 ——损益调整【或借方】 ——其他综合收益【或借方】 ——其他权益变动【或借方】 投资收益【赚】
		其他综合收益转入投资收益： 借：其他综合收益【赚】 贷：投资收益 或反之
		资本公积转入投资收益： 借：资本公积——其他资本公积【赚】 贷：投资收益 或反之



经典例题

【单选题】下列各项中，不应作为长期股权投资核算的是（ ）。

- A. 对子公司的投资
- B. 对联营企业投资
- C. 对合营企业投资
- D. 对被投资方达不到重大影响的权益性投资



经典例题

答案： D

解析： 按照企业会计准则的相关规定，长期股权投资的确
认与计量的范围包括对子公司投资、对合营企业投资、对联营
企业投资。选项 D，应作为金融资产核算。



经典例题

【单选题】非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，购买方以发行权益性证券作为合并对价的，长期股权投资的初始投资成本为（ ）。

- A. 发行的权益性证券的公允价值
- B. 发行的权益性证券的账面价值
- C. 被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额
- D. 被合并方可辨认净资产公允价值的份额



经典例题

答案：A

解析：非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，购买方以发行权益性证券作为合并对价的，应在购买日按照发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本计量。



经典例题

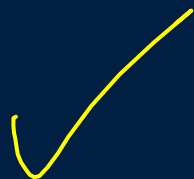
【单选题】甲公司2023年12月20日支付银行存款6 000万元取得乙公司90%股权，作为长期股权投资，并采用成本法核算。2024年1月20日，乙公司宣告发放现金股利300万元，并于2月10日实际发放。2024年乙公司实现净利润~~1 200万元~~。不考虑其他因素的影响，则甲公司2024年应确认投资收益的金额为（ ）万元。

A. 0

B. 270

C. 810

D. 1 080





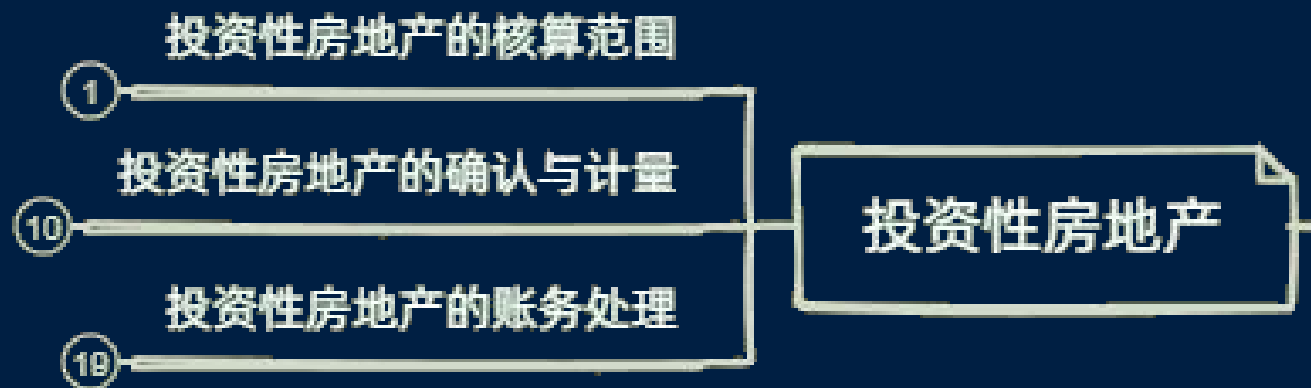
经典例题

答案：B

解析：甲公司2024年应确认投资收益额 $=300 \times 90\% = 270$
(万元)。



第二节 投资性房地产





第二节 投资性房地产

1. 已出租的土地使用权；
2. 持有并准备增值后转让的土地使用权；
3. 已出租的建筑物。

投资性房地产的核算范围



第二节 投资性房地产

投资性房地产的确认

成本模式

公允价值模式

投资性房地产的计量

成本模式可以转为公允价值模式
已采用公允价值模式不得转为成本模式

设置“投资性房地产累计折旧”和“投资性房地
产累计摊销”“投资性房地产减值准备”科目

成本模式

投资性房地产的会计科目设置

设置“投资性房地产——公允价值变动”“公允
价值变动损益”科目

公允价值模式



第二节 投资性房地产

情形	成本模式	公允价值模式
	类似于固定资产、无形资产，有折旧、有摊销、有减值、无涨跌	类似于交易性金融资产，无折旧、无摊销、无减值、有涨跌
1. 外购	借： <u>投资性房地产</u> 贷：银行存款等	借：投资性房地产—— <u>成本</u> 贷：银行存款等



第二节 投资性房地产

41 中 141 141
50 < 70

情形	成本模式	公允价值模式
2. 自用房地产或存货转换为投资性房地产	150 > 70 借：投资性房地产 100 累计折旧/摊销 20 固定资产/无形资产减值准备 10 贷：固定资产/无形资产 100 投资性房地产累计折旧/摊销 20 投资性房地产减值准备 10	借：投资性房地产——成本（公允价值） 50 累计折旧（摊销） 20 公允价值变动损益（公允价值 < 账面价值） 20 固定（无形）资产减值准备 10 贷：固定资产、无形资产（账面余额）/开发产品 100 其他综合收益（公允价值 > 账面价值） 80 【巧记】自用房地产、自用存货转为公允价值模式的 投资性房地产（“私转公”赚）赚取的差额记入“其他综合收益”，其他情况的差额均记入“公允价值变动损益”



第二节 投资性房地产

情形	成本模式	公允价值模式
3. 确认租金收入	借：银行存款（其他应收款） 贷：其他业务收入	
4. 计提折旧和摊销	借：其他业务成本 贷：投资性房地产累 计折 旧（摊销）—	无
5. 公允价值变动	无	上升： 借：投资性房地产——公 允价值变动 贷： <u>公允价值变动损益</u> 下降分录则反之
6. 计提减值	借： 资产减值损失 贷：投资性房地产减 值准备	无



第二节 投资性房地产

	成本模式	<u>公允价值模式</u>
7. 处置	确认收入：<u> </u> 借：银行存款等 贷：其他业务收入 结转成本： 借：其他业务成本 投资性房地 产累计折旧（摊销） 投资性房地 产减值准备 贷：投资性房地产	确认收入： 借：银行存款 贷：其他业务收入 结转成本： 借：其他业务成本 <u>投资性房地产——成本</u> <u>——公允价值</u> 变动 其他综合收益转入成本： 借：其他综合收益 贷：其他业务成本 结转投资性房地产累计公允价值变动： 借：其他业务成本 贷：公允价值变动损益 或相反会计分录



第二节 投资性房地产

比较：投资性房地产的后续计量

	成本模式	公允价值模式
计提折旧摊销	√	×
计提减值准备	√	×
公允价值调账	×	√



经典例题

【单选题】某企业采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，投资性房地产公允价值上升时，应贷记的会计科目是（ ）。 （2023 年）

A. 公允价值变动损益

B. 投资收益

C. 其他综合收益

D. 其他业务收入



经典例题

答案：A

解析：本题会计分录如下：

借：投资性房地产——公允价值变动

贷：公允价值变动损益



经典例题

【判断题】企业应对采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产计提折旧或摊销。（ ）（2023 年）



经典例题

答案：×

解析：采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产，不计提折旧、摊销和减值准备。采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提折旧、摊销和减值准备。



经典例题

【单选题】2021年6月，甲公司计划购入一栋写字楼用于对外出租。当月与承租方签订了经营租赁合同，约定租期为5年。该写字楼实际购买价款为800万元，支付相关税费1万元，款项全部以银行存款支付。不考虑其他因素，下列有关甲公司的会计处理结果正确的是（ ）。

A. 购入时：

借：固定资产 801

贷：银行存款 801

B. 购入时：

借：固定资产 800

贷：银行存款 800

800 + 1



经典例题

C. 购入时:

借: 投资性房地产 801

贷: 银行存款 801

D. 购入时:

借: 投资性房地产 800

贷: 银行存款 800



经典例题

答案：C

解析：外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出，所以该投资性房地产的初始入账价值 $=800+1=801$ （万元）。

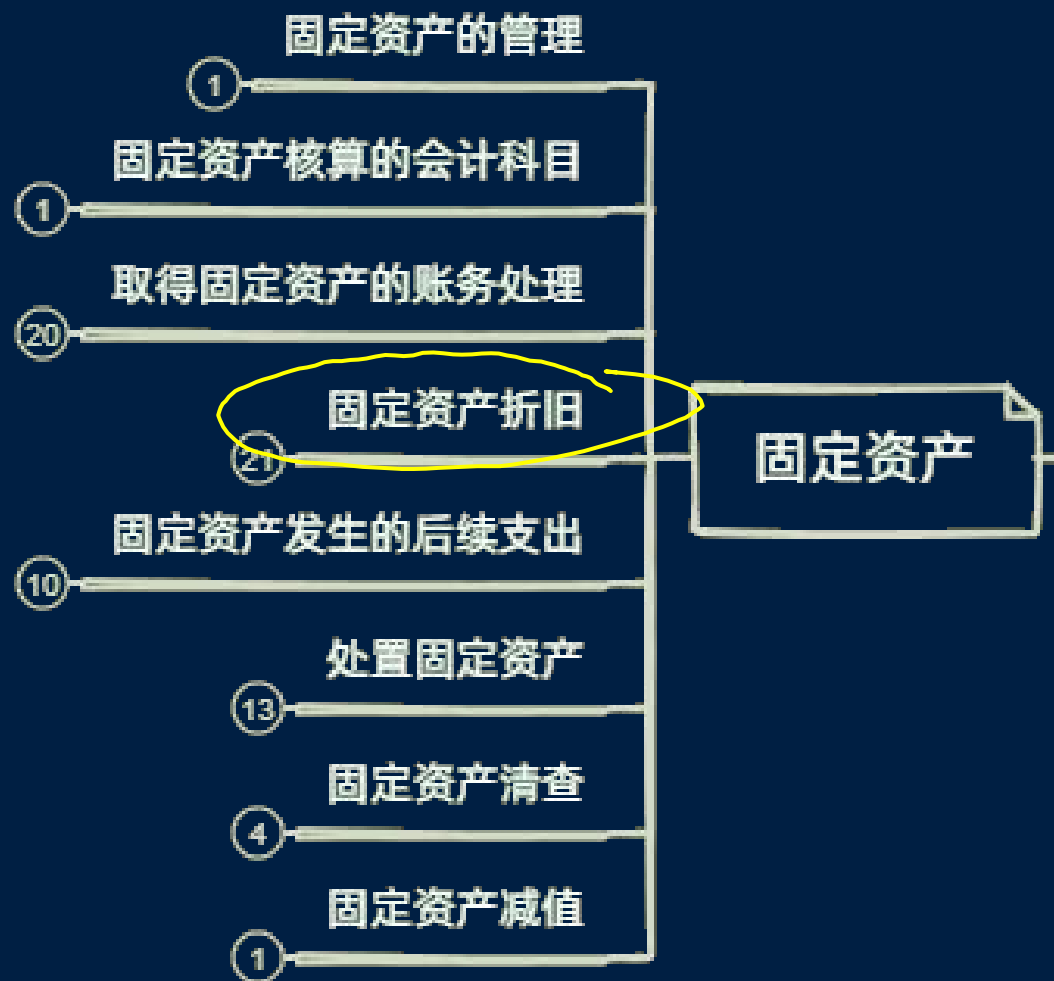
会计处理：

借：投资性房地产 801

贷：银行存款 801



第三节 固定资产





第三节 固定资产

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产的管理

企业一般需要设置“固定资产”、“累计折旧”、“在建工程”、“工程物资”、“固定资产清理”等

固定资产核算的会计科目



第三节 固定资产

考点：固定资产

初始计量



后续计量



处置

外购固定资产取得成本：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等

购买
价款

- ①发票上列明的价款；
- ②不含可以抵扣的进项税额

相关
费用

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等

【提示】专业人员服务费计入固定资产成本；
内部员工的培训费、采购人员的差旅费计入当期损益（管理费用等），不计入固定资产成本



第三节 固定资产

考点：固定资产

800

A B C

200

相关税金

- ①进口环节缴纳的关税；
- ②消费税；
- ③车辆购置税等

500

300

【提示】以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，应将各项资产单独确认为固定资产，并按各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本

$$800 \times \frac{500}{1000}$$



第三节 固定资产

考点：固定资产

情形（外购）	一般纳税人账务处理
购入不需要安装的固定资产	借： <u>固定资产</u> 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷： 银行存款/应付账款



第三节 固定资产

考点：固定资产

情形（外购）	一般纳税人账务处理
购入需要安装的固定资产	借：在建工程 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款/应付账款 借：在建工程 贷：原材料/库存商品【成本价】 应付职工薪酬等 借：固定资产 贷：在建工程



第三节 固定资产

考点：固定资产

情形（建造）		一般纳税人账务处理
自营工程	①购入工程物资	借：工程物资 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	②领用工程物资、本企业原材料、本企业生产的商品	借： <u>在建工程</u> 贷：工程物资/原材料/库存商品等



第三节 固定资产

考点：固定资产

情形（建造）		一般纳税人账务处理
自营工程	③自营工程发生的其他费用（如人员工资等）	借：在建工程 贷：银行存款 应付职工薪酬
	④自营工程达到预定可使用状态	借：固定资产 贷：在建工程



第三节 固定资产

考点：固定资产

情形（建造）		一般纳税人账务处理
出包工程	①支付工程款	借：在建工程 <u>应交税费</u> ——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款（支付给承包商的工程价款）
	②工程达到预定可使用状态	借：固定资产 贷：在建工程



第三节 固定资产

考点：固定资产

100% 1%

知识点	考点	
折旧	影响因素	原价，预计净残值，固定资产减值准备，使用寿命（复核）
	应计折旧额：指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额。 已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额；	



第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点	考点		
折旧	折旧范围	时间范围	当月增加，下月计提； 当月减少 ，下月不提
			已达到使用状态但未办理竣工决算的固定资产先入账，再调，但以前计提的折旧不调整
		空间范围	除了，提足，土地，提前报废，更新改造，都计提



第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点	考点		
折旧	折旧方法	年限平均法	$(\text{原价} - \text{预计净残值}) / \text{预计使用寿命}$
		工作量法	$\text{原价} \times (1 - \text{预计净残值率}) / \text{预计总工作量}$
		双倍余额递减法	每个折旧年度年初固定资产账面净值 $\times 2 /$ 预计使用年限
		年数总和法	某年折旧额 = $(\text{原值} - \text{预计净残值}) \times \text{该年折旧率}$ 某年折旧率 = 尚可使用年数 / 预计使用寿命的年数总和

5
15



第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点	考点	
折旧	账务处理	借：制造费用（生产用<u>固定资产的折旧</u>） 管理费用（行政用固定资产的折旧） 销售费用（销售部门用固定资产） 在建工程（用于<u>工程的固定资产</u>） 其他业务成本（经营租出的固定资产） 贷：累计折旧



第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点		考点
后续支出	资本化支出	借：在建工程 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
		借：在建工程 应交税费—应交增值税（进项税额）等 贷：银行存款等
		借：银行存款或原材料（入库残料价值） 营业外支出（净损失） 贷：在建工程（被替换部分的账面价值）
		借：固定资产 贷：在建工程

70	
50	
20	
100	
30	
50	
20	



第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点	考点	
后续支出	费用化支出	借： <u>管理费用</u> （管理部门） <u>销售费用</u> （销售部门） 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷： 银行存款



第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点	考点	
处置	转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 20 固定资产减值准备 10. 贷：固定资产 100
	发生清理费用	借：固定资产清理 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等



第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点	考点	
处置	收回出售价款、 残料、变价收入 赔偿款等	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 贷：固定资产清理 借： 其他应收款 贷：固定资产清理



第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点	考点	
处置	结转清理 净损益	(花钱)借 固定资产清理 贷(收钱)
		账面价值转入 清理费用 收回出售价款 残料入库 保险公司或其他过失人赔偿



第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点	考点	
处置	结转清理净损益	借：营业外支出、资产处置损益 贷：固定资产清理 借：固定资产清理 贷：营业外收入、资产处置损益 1. 因已丧失使用功能或因自然灾害发生毁损等原因而报废清理产生的利得或损失应计入营业外收支（客观因素） 2. 因出售、转让等原因产生的固定资产处置利得或损失应计入资产处置损益（主观因素）



第三节 固定资产

考点：固定资产

知识点	考点	
减值	账面价值>可收回金额	借：资产减值损失 贷：固定资产减值准备 减值损失一经确认，在以后期间不得转回



第三节 固定资产

考点：固定资产

	盘盈	盘亏
固定资产	借：固定资产（重置成本） 贷：以前年度损益调整 借：<u>以前年度损益调整</u> 贷：应交税费——应交所得税 借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润	借：待处理财产损溢 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 借：其他应收款（赔款） <u>营业外支出——盘亏损失</u> 贷：待处理财产损溢



经典例题

$$\frac{2}{5}$$

【单选题】某企业采用双倍余额递减法计算固定资产折旧。

2016年12月购入一项固定资产，原价为200 000元，预计使用年限为5年，预计净残值为4 000元，不考虑其他因素，2020年该项固定资产应计提的折旧额为（ ）。

A. 80 000

B. 65 333

C. 39 200

D. 19 600



$$2017 \quad 20 \times \frac{2}{5} = 8$$

$$2018 \quad (20 - 8) \times \frac{2}{5} = 4.8$$

$$2019 \quad (20 - 8 - 4.8) \times \frac{2}{5} = 2.88$$



经典例题

答案：D

解析：年折旧率=2/预计使用年限

$$\times 100\% = 2/5 \times 100\% = 40\%$$

第一年应计提的折旧额=200 000×40%=80 000（元）

第二年应计提的折旧额=（200 000-80 000）×40%=48 000（元）

第三年应计提的折旧额=（200 000-80 000-48 000）×40%=28

800（元）

第四、五年的年折旧额

$$=[(200\,000-80\,000-48\,000-28\,800)-4\,000]/2=19\,600$$

（元）选项D正确



经典例题

$$500 \times \frac{100}{1000} = 50$$

【单选题】A公司对一座办公楼进行更新改造，该办公楼原值为1 000万元，已计提折旧500万元。更新改造过程中发生支出600万元，被替换部分账面原值为100万元，出售价款为2万元。则新办公楼的入账价值为（ ）万元。

A. 1 100

B. 1 050 ✓

C. 1 048

D. 1 052

500	
600	50



经典例题

答案：B

解析：

被替换部分的账面价值 $=100 \times (1 - 500/1\ 000) = 50$ （万元）。

新办公楼的入账价值为 $1\ 000 - 500 + 600 - 50 = 1\ 050$ （万元）。



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

知识点	考点	
无形资产概述	特征	不具有实物形态
		具有可辨认性
		非货币性长期资产
	内容	专利权，非专利技术，商标权，著作权，土地使用权，特许权



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

初始计量 → 后续计量 → 处置

外购无形资产的成本包括购买价款、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。

计入无形资产

购买价款、相关税费、专业服务费用、测试无形资产是否能够正常发挥作用的费用

【提示】外购无形资产取得增值税专用发票的，按注明的增值税进项税额借记“应交税费—应交增值税（进项税额）”



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

计入当期损益	引入 <u>新产品进行宣传</u> 发生的广告费、展览费、管理费用及其他间接费用；达到预定用途 <u>后</u> 发生的费用
购入分录	借：无形资产 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

内部开发		会计处理
<u>研究阶段</u> 发生的支出（或研究阶段和开发阶段无法区分的支出）		借：研发支出—费用化支出 贷：银行存款等
开发阶段发生的支出	不符合资本化条件	借：管理费用 贷：研发支出—费用化支出
	符合资本化条件	借：研发支出—资本化支出 应交税费—应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
无形资产研发完成时	借：无形资产 贷：研发支出—资本化支出	



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

知识点	考点	
无形资产的摊销	摊销范围	使用寿命不确定不摊销
		当月增加，当月 <u>计提</u> 当月减少， <u>当月不摊</u>
	摊销方法	反映经济利益的预期实现方式， 无法可靠确定的，采用年限平均法
	摊销期限	按月
	残值	一般为零



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

知识点	考点	
无形资产的摊销	账务处理	借：管理费用（ <u>管理用</u> ） 其他业务成本（ <u>出租</u> ） 生产成本等（ <u>生产产品</u> ） 贷：累计摊销



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

知识点	考点	
无形资产的处置	出售 账务处理	借：银行存款、其他应收款等 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） <u>资产处置损益</u>【倒挤差额，也可能在借方】

0.100 113
70.
13
30



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

知识点	考点
无形资产的处置	【对比】处置固定资产要通过“固定资产清理”科目过渡，而无形资产不需要。 【提示】<u>增值税销项税额</u>不影响处置净损益，因为它是单独结算，对应的是银行存款。



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

知识点	考点	
无形资产的处置	报废 账务处理	借：累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出—— <u>非流动资产处置损失</u> 贷： <u>无形资产</u>



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：无形资产

知识点	考点	
无形资产的减值	账面价值 >可收回金额	借：资产减值损失 贷：无形资产减值准备 减值损失一经确认，在以后期间不得转回



经典例题

【单选题】关于无形资产表述正确的是（ ）。

A. 企业无形资产报废并予以转销，应将无形资产账户余额转入当期损益

B. 出租无形资产的摊销金额计入其他业务成本

C. 报废无形资产的净损失计入资产处置损益

D. 转让无形资产所有权的净收益计入营业外收入

100



经典例题

答案：B

解析：选项A，应将无形资产账面价值转入当期损益；选项C，应计入营业外支出；选项D，转让无形资产所有权的净收益计入资产处置损益。



经典例题

【单选题】2023年7月，某制造企业转让一项专利权，开具增值税专用发票上注明的价款为100万元，增值税税额为6万元，全部款项已存入银行，该专利权成本为200万元，已摊销100万元，计提资产减值准备50万元。不考虑其他因素，该企业转让专利权对营业利润的影响金额为（ ）万元。

A. 56

B. -94

C. 50 ✓

D. -100

借： 106.
100
50.

贷： 200
-6
50 ✓

50



经典例题

答案：C

解析：转让净损益 = $100 - (200 - 100 - 50) = 50$ （万元）。



第四节 无形资产和长期待摊费用

考点：长期待摊费用

知识点	考点	
长期待摊费用	核算内容	企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，如租赁方式租入的使用权资产发生的改良支出
	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（管理部门使用） 销售费用等（销售部门使用） 贷：长期待摊费用



经典例题

【单选题】2023年12月初，甲企业“长期待摊费用”科目借方余额为4 000元，当月借方发生额为3 000元，贷方发生额为2 000元。不考虑其他因素，甲企业2023年年末长期待摊费用的科目余额为（ ）。

- A. 借方5 000元
- B. 贷方5 000元
- C. 借方3 000元
- D. 贷方3 000元

✓

+		
4000		
3000	2000	
5000		



经典例题

答案：A

解析：“长期待摊费用”科目期末余额=期初借方余额+本期借方发生额-本期贷方发生额=4 000+3 000-2 000=5 000（元）。

谢谢 观看

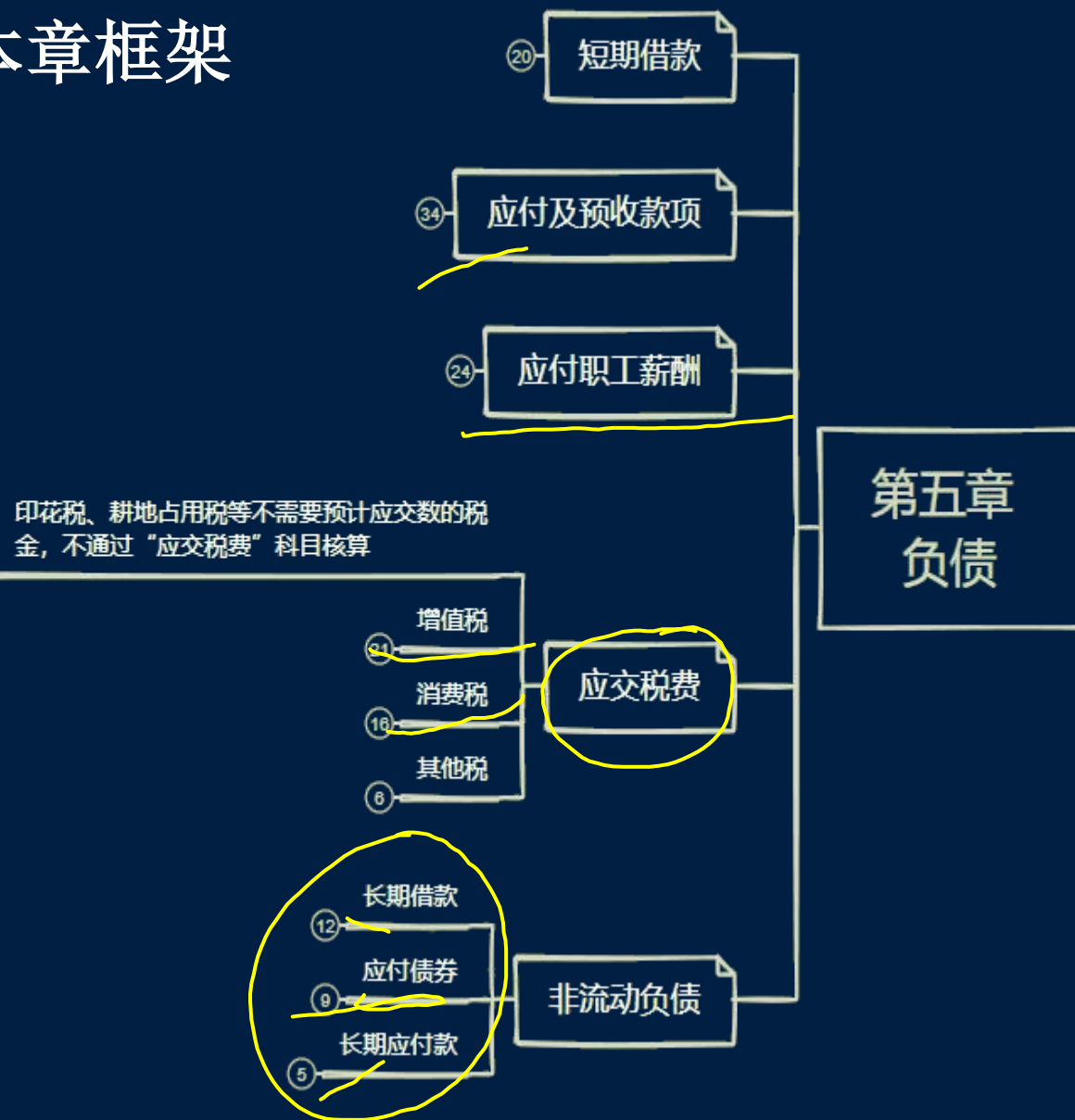
THANK YOU



第五章 负债



本章框架





第一节 短期借款

考点：短期借款

1 2 3

知识点	考点	
短期借款： 1年以下 (含1年) 的各种款 项	取得	借：银行存款 贷：短期借款
	利息费 用的确 认	<u>预提方式</u> ：（按期支付，数额较大） 借： <u>财务费用</u> 贷： <u>应付利息</u>
		<u>非预提方式</u> ：（按月支付， <u>数额较小</u> ） 借： <u>财务费用</u> 贷： <u>银行存款</u>



第一节 短期借款

考点：短期借款

知识点	考点	
短期借款	偿还	借： <u>短期借款</u> 60 0000 应付利息（ <u>已预提的利息</u> ） 5000 财务费用（未预提的利息） 2500 贷： 银行存款



经典例题

2500

【单选题】2023年1月1日，某企业向银行借入资金600000元，期限为6个月，年利率为5%，借款利息按月计提，季末交付，本金到期一次归还，不考虑相关税费。下列各项中，2023年6月30日，该企业交付借款利息的会计处理正确的是（ ）。

A. 借：财务费用 5 000
 应付利息 2 500
 贷：银行存款 7 500

(Note: The original image has a large 'X' drawn over this option, indicating it is incorrect.)



经典例题

B. 借：财务费用 7 500
 贷：银行存款 7 500

C. 借：应付利息 5 000
 贷：银行存款 5 000

D. 借：财务费用 2 500
 应付利息 5 000
 贷：银行存款 7 500



经典例题

答案：D

解析：借款利息按月计提，按季支付，2023年6月30日支付利息时：

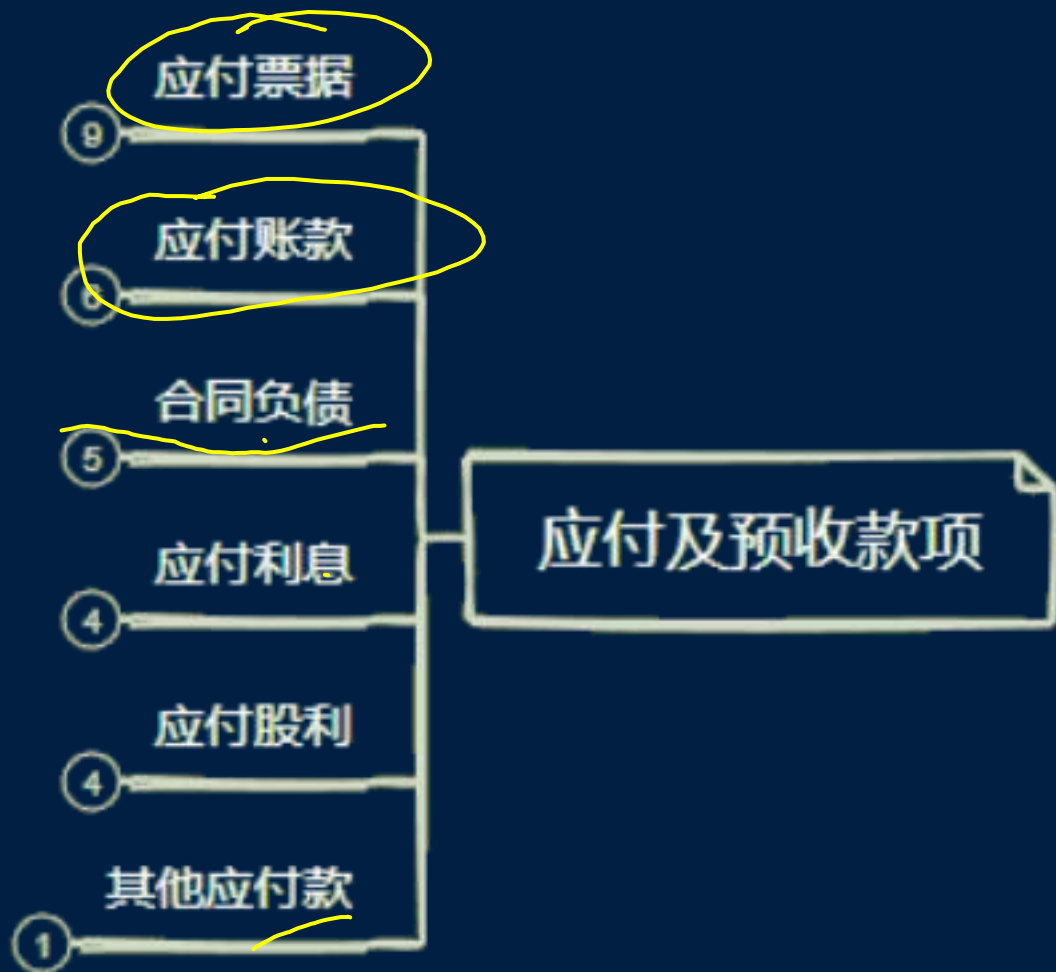
借：应付利息 5 000 $(600\ 000 \times 5\% / 12 \times 2)$

 财务费用 2 500 $(600\ 000 \times 5\% / 12)$

贷：银行存款 7 500



第二节 应付及预收款项





第二节 应付及预收款项

考点：应付票据

业务时点	应付票据的账务处理
开具应付票据	借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品 应交税费——应交增值税（进项税额） 应付账款 贷：应付票据
开出银行承兑 汇票支付给银 行手续费	借：财务费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款



第二节 应付及预收款项

考点：应付票据

业务时点	应付票据的账务处理
商业汇票到期 支付票款	借：应付票据 贷：银行存款
转销应付票据	借：应付票据 贷：应付账款（商业承兑汇票） 短期借款（银行承兑汇票）



经典例题

【单选题】无力支付的银行承兑汇票转入（ ）。

- A. 应付账款
- B. 短期借款
- C. 应付票据
- D. 银行存款



经典例题

答案：B

解析：银行承兑汇票到期无力支付的，应转入短期借款，商业承兑汇票到期无力支付的，应转入应付账款。



第二节 应付及预收款项

考点：应付账款

知识点	考点	
应付 账款	发生	借：生产成本、管理费用【接受服务】 材料采购、在途物资、原材料、库存 商品【购入物资】 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款
	偿还 抵付	借：应付账款 贷：银行存款（偿还） 应付票据（以商业汇票抵付）
	转销	借：应付账款 贷：营业外收入



第二节 应付及预收款项

考点：应付账款

【提示】企业外购电力、燃气等动力，一般通过“应付账款”科目核算

1. 在每月付款时
先作暂付款处理

借：应付账款（具有预付账款性质）
 应交税费—应交增值税（进项税额）
贷：银行存款

2. 月末按照外购
动力的用途分配
动力费

借：生产成本/制造费用/管理费用等
贷：应付账款



经典例题

【判断题】企业转销无法支付的应付账款时，应按其账面余额冲减管理费用。（ ）



经典例题

答案：×

解析：企业对于确实无法支付的应付账款应予以转销，按其账面余额计入营业外收入，借记“应付账款”科目，贷记“营业外收入”科目，而不是冲减管理费用。



第二节 应付及预收款项

【总结】

情形		会计处理
无法收回	<u>应收票据</u>	借：应收账款 贷：应收票据
	<u>应收账款</u>	借：坏账准备 贷：应收账款
无法支付	<u>应付票据</u>	借：应付票据 贷： <u>应付账款</u> （商业承兑汇票） <u>短期借款</u> （银行承兑汇票）
	应付账款	借：应付账款 贷： <u>营业外收入</u>



第二节 应付及预收款项

考点3：合同负债

《收入》准则下的 <u>预收</u>	借：银行存款 贷：合同负债
确认收入时	借：合同负债 贷：主营业务收入等

提示：不适用《收入》准则，设置“预收账款”科目



第二节 应付及预收款项

考点：应付利息和应付股利

知识点	考点
应付利息	基本账务处理： 1. 资产负债表日，企业应按计算确定的短期借款利息费用 借：财务费用 贷：应付利息



第二节 应付及预收款项

考点：应付利息和应付股利

知识点	考点
应付利息	2. 对于<u>长期借款或应付债券</u>，应将按摊余成本和实际利率计算确定的利息费用： 借：在建工程，<u>财务费用</u>等 贷：长期借款——<u>应计利息</u> <u>应付债券</u>——<u>应计利息</u> 按其差额： 贷记“长期借款——利息调整” 借记或贷记“应付债券——利息调整”科目。



第二节 应付及预收款项

考点：应付利息和应付股利

知识点	考点
应付利息	3. 对于已过付息期但尚未<u>支付的利息</u>： 借：长期借款——应计利息 应付债券——应计利息 贷：<u>应付利息</u> 4. 实际支付时 借：应付利息 贷：银行存款等



第二节 应付及预收款项

考点：应付利息和应付股利

知识点	考点	
应付股利	注： 董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不需要进行账务处理，但应在附注中披露。	
	账务处理	股东会宣告分派现金股利或利润时： 借：利润分配——应付现金股利或利润 贷： <u>应付股利</u>
		实际支付现金股利或利润时： 借：应付股利 贷： <u>银行存款</u>



第二节 应付及预收款项

考点：其他应付款

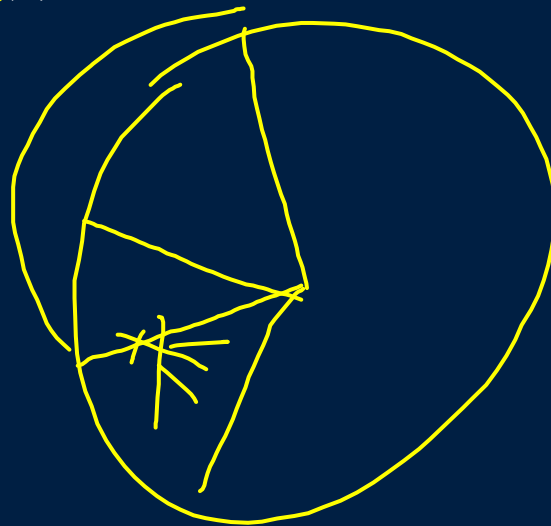
知识点	考点
其他应付款	如应付短期租赁固定资产租金、应付低价值资产租赁的租金、应付租入包装物租金、出租或出借包装物向客户收取的押金、存入保证金等。
	账务处理： 企业发生其他各种应付、暂收款项时： 借：管理费用等 贷：其他应付款 支付或退回其他各种应付、暂收款项时： 借：其他应付款 贷：银行存款等



经典例题

【多选题】下列各项中，不应计入应付股利的有（ ）。

- A. 董事会通过的利润分配方案中拟分派的现金股利
- B. 已分派的股票股利
- C. 已宣告分派但尚未支付的现金股利
- D. 已宣告分派的股票股利





经典例题

答案：ABD

解析：选项A，企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不需要进行账务处理，但应在附注中披露；选项B，企业分配的股票股利通过“股本”科目核算；选项D，宣告分派股票股利不需要进行账务处理。



第三节 应付职工薪酬

考点：应付职工薪酬

知识点	考点
职工薪酬内容	短期薪酬， <u>离职后福利</u> ， <u>辞退福利</u> ， <u>其他长期职工福利</u>
货币性职工薪酬	计提时： 借： <u>生产成本/制造费用/管理费用等</u> 贷：应付职工薪酬
	支付时： 借： <u>应付职工薪酬</u> 贷： <u>银行存款</u> 其他应收款 应交税费—应交个人所得税



第三节 应付职工薪酬

考点：应付职工薪酬

知识点	考点
非货币性职工薪酬	向职工发放自产产品为福利（视同销售） 借：生产成本/制造费用/管理费用等（<u>含税公允价值</u>） 贷：应付职工薪酬 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（<u>销项税额</u>） 借：主营业务成本 存货跌价准备（如有） 贷：库存商品



第三节 应付职工薪酬

考点：应付职工薪酬

知识点	考点
非货币性职工薪酬	将自有资产无偿提供给职工： 借：管理费用等（折旧额） 贷：应付职工薪酬 借：应付职工薪酬 贷：累计折旧
	租赁资产供职工免费使用： 借：管理费用等（应付的租金） 贷：应付职工薪酬



经典例题

【单选题】下列各项中，不属于企业职工薪酬组成内容的是（ ）。

- A. 为职工代扣代缴的个人所得税~~X~~
- B. 根据设定提存计划计提应向单独主体缴存的提存金
- C. 按国家规定标准提取的职工教育经费
- D. 为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿



经典例题

答案：A

解析：为职工代扣代缴的个人所得税不属于职工薪酬的组成部分，企业只是承担了代扣代缴的义务。



经典例题

【多选题】某企业为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为13%。2019年12月，该企业以其生产的每台成本为150元的加湿器作为福利发放给职工，每名职工发放1台，该型号的加湿器每台市场售价为200元（不含税）。该企业共有职工200名，其中生产工人180名，总部管理人员20名。不考虑其他因素，下列各项中，关于该企业确认非货币性职工薪酬会计处理结果正确的是（ ）。

- A. 确认“管理费用” 3 000元 X
- B. 确认“生产成本” 36 000元 X
- C. 确认“应交税费—应交增值税（销项税额）” 5200元 ✓
- D. 确认“应付职工薪酬” 45 200元 ✓

45200

40680.

4520



经典例题

答案：CD

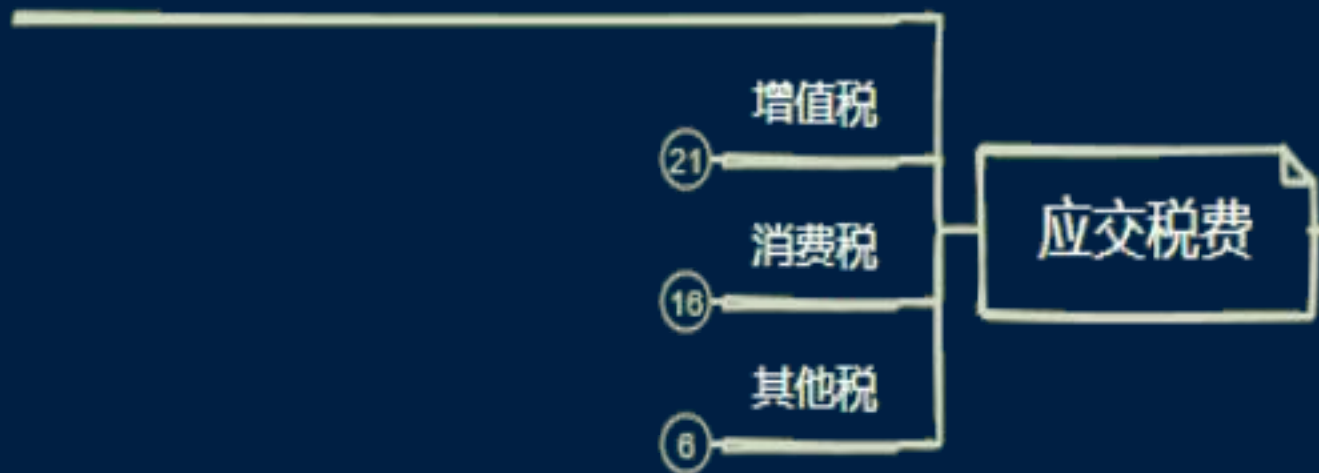
解析：会计分录为：

借：生产成本（ $200 \times 1.13 \times 180$ ）	40 680
管理费用（ $200 \times 1.13 \times 20$ ）	<u>4 520</u>
贷：应付职工薪酬	45 200
借：应付职工薪酬	45 200
贷：主营业务收入（ $200 \text{元} \times 200 \text{台}$ ）	40 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	5 200
借：主营业务成本（ <u>$150 \text{元} \times 200 \text{台}$</u> ）	30 000
贷：库存商品	30 000



第四节 应交税费

印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算





第四节 应交税费

通过应交税费项目列示	<u>可以不通过“应交税费”核算</u>
企业根据税法规定应交纳的各种税费包括：增值税、消费税、城市维护建设税、企业所得税、土地增值税、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、教育费附加、印花税、耕地占用税、环境保护税、契税、车辆购置税等	(1) <u>印花税</u> 借：税金及附加 贷：<u>银行存款</u> (2) <u>耕地占用税</u> 借：无形资产等 贷：银行存款



第四节 应交税费

考点：应交增值税

知识点	考点		
应交增 值税	计 税 方 法	一 般 计 税	准予从销项税额中抵扣的进项税额
			13%，9%，6%和零税率
			$\text{应纳税额} = \text{当期销项税额} - \text{当期进项税额}$ $\text{销项税额} = \text{销售额（不含税）} \times \text{增值税税率}$ $\text{不含税销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{增值税税率})$
		简 易 计 税	$\text{应纳税额} = \text{销售额} \times \text{征收率}$ $\text{销售额} = \text{含税销售额} \div (1 + \text{征收率})$



第四节 应交税费

考点：应交增值税

一般纳税人的账务处理

企业一般应在“应交税费”下设置以下明细科目：

“应交税费”二级科目	
(1) 应交增值税	(6) 待转销项税额
(2) 未交增值税	(7) 增值税留抵税额
(3) 预交增值税	(8) 简易计税
(4) 待抵扣进项税额	(9) 转让金融商品应交增值税
(5) 待认证进项税额	(10) 代扣代交增值税



第四节 应交税费

考点：应交增值税

(1) “ 应交税费 —应交增值税 ” 明细科目科目：

借方专栏	贷方专栏
(1) 进项税额	(1) 销项税额
(2) 已交税金（当月已缴纳的）	(2) 进项税转出
(3) 减免税款【了解】	(3) 出口退税【了解】
(4) 出口抵减内销产品应纳税额【了解】	(4) 转出多交增值税
(5) 销项税额抵减【了解】	
(6) 转出未交增值税	



第四节 应交税费

考点：应交增值税

1. 取得资产、接受劳务或服务

事项	账务处理
(1) 一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或者不动产	借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品、生产成本、无形资产、固定资产、管理费用等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等



第四节 应交税费

1002.

考点：应交增值税

1. 取得资产、接受劳务或服务

事项	账务处理
购进农产品	借：材料采购、在途物资、原材料、库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 【凭票抵扣、计算抵扣9%或10%】 贷：应付账款、应付票据、银行存款



第四节 应交税费

考点：应交增值税

事项	账务处理
(2) 货物等已验收入库但尚未取得增值税扣税凭证	①收到货物时<u>暂估入库</u>： 借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产 贷：应付账款 ②下月初<u>用红字冲销</u>上述分录。 ③取得相关增值税扣税凭证并经认证后： 借：原材料、库存商品、固定资产、无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款、应付票据、银行存款



第四节 应交税费

考点：应交增值税

事项	账务处理
(3) 进项税额转出	①改变用途，如原生产用 <u>原材料</u> 被领用于集体福利或个人消费等 借：应付职工薪酬 贷：原材料、库存商品等 应交税费—— <u>应交增值税（进项税额转出）</u>
	②发生非正常损失，即因 <u>管理不善或被依法没收</u> 等 借：待处理财产损溢 贷：原材料、库存商品等 应交税费—— <u>应交增值税（进项税额转出）</u>



第四节 应交税费

考点：应交增值税

事项	账务处理
(3) 进项税额转出	③一般纳税人购进货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产，用于简易计税方法计税项目、免征增值税项目、集体福利或个人消费等： 借：原材料、固定资产、应付职工薪酬等 <u>应交税费——待认证进项税额</u> 贷：银行存款、应付账款等 经税务机关认证不可抵扣时： 借：应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应交税费——待认证进项税额 同时，借：库存商品 贷：应交税费——应交增值税（进项税额转出）



第四节 应交税费

考点：应交增值税

2. 销售等业务的账务处理

事项	账务处理
(1) 企业销售货物、加工修理修配劳务、服务、无形资产或不动产	借：应收账款、应收票据、银行存款 贷：主营业务收入、其他业务收入 固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额） 应交税费——简易计税



第四节 应交税费

考点：应交增值税

事项	账务处理
(2) 视同 销售	将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于对外投资： 借：长期股权投资等 贷：主营业务收入（一般为<u>双方协商不含税价值</u>） <u>应交税费——应交增值税（销项税额）</u> 同时： 借：主营业务成本 贷：库存商品等



第四节 应交税费

考点：应交增值税

事项	账务处理
(2) 视同 销售	将自产的、委托加工的物资和购买的物资用于捐赠： 借：营业外支出（成本+视同销售增值税） 贷：库存商品（成本价） 应交税费——应交增值税（销项税额） （计税价或公允价或市场价×税率） 【提示】“捐赠”不确认收入，而是以成本+视同销售增值税计入营业外支出。



第四节 应交税费

考点：应交增值税

5. 小规模纳税人账务处理

事项	账务处理
小规模纳税人购进货物、应税劳务或应税行为，取得增值税专用发票上注明的增值税，一律不予抵扣，直接计入相关成本费用或资产	
采购货物或服务	借：原材料/库存商品等（价税合计） 贷：应付账款/银行存款等
销售货物或服务	借：银行存款/应收账款等 贷：主营业务收入 <u>应交税费—应交增值税</u>
实际缴纳增值税时	借：应交税费—应交增值税 贷：银行存款



第四节 应交税费

考点：应交消费税

情形	账务处理
(1) 销售应税消费品	借：税金及附加 贷： <u>应交税费——应交消费税</u>



第四节 应交税费

考点：应交消费税

(2) 自产自 用应税 消费品	①用于在建 工程等非生 产机构	借： <u>在建工程等</u> （计入成本） 贷： 应交税费——应交消费税
	②用于对外 投资、职工 福利等	借： <u>税金及附加</u> （计入损益） 贷： <u>应交税费——应交消费税</u>



第四节 应交税费

考点：应交消费税

(3) 委托加工应税消费品	①收回后直接用于销售的，计入成本	委托方应将受托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本 借：委托加工物资 贷：应付账款、银行存款等
	②收回后用于连续生产应税消费品的	按规定准予抵扣的， 借：应交税费——应交消费税 贷：应付账款、银行存款等
(4) 进口应税消费品应交的消费税，计入该物资的成本		借：原材料、材料采购、库存商品、固定资产等 贷：银行存款





第四节 应交税费

考点：其他应交税费

知识点	账务处理	
其他应交税费	应交资源税	销售应税矿产品： 借：税金及附加 贷：应交税费—应交资源税
		自产自用 <u>应税矿产品</u> ： 借：生产成本/制造费用等 贷：应交税费——应交资源税
	应交城市维护建设税与应交教育费附加	借： <u>税金及附加</u> 贷：应交税费—应交城市维护建设税 —应交教育费附加



第四节 应交税费

考点：其他应交税费

知识点	账务处理	
其他应交 税费	应交土地 增值税	土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”科目核算的 借：固定资产清理 贷：应交税费—应交土地增值税
		土地使用权在“无形资产”科目核算的 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 按其差额，借记或贷记“资产处置损益”科目
		房地产开发经营企业销售房地产： 借：税金及附加 贷：应交税费—应交土地增值税



第四节 应交税费

考点：其他应交税费

知识点	账务处理	
其他应交税费	应交房产税、城镇土地使用税、车船税	借：税金及附加 贷：应交税费—应交房产税 —应交城镇土地使用税 —应交车船税
	应交个人所得税	借：应付职工薪酬 贷：应交税费— <u>应交个人所得税</u>



经典例题

【判断题】企业代扣代缴的个人所得税，不通过“应交税费”科目进行核算。（ ）



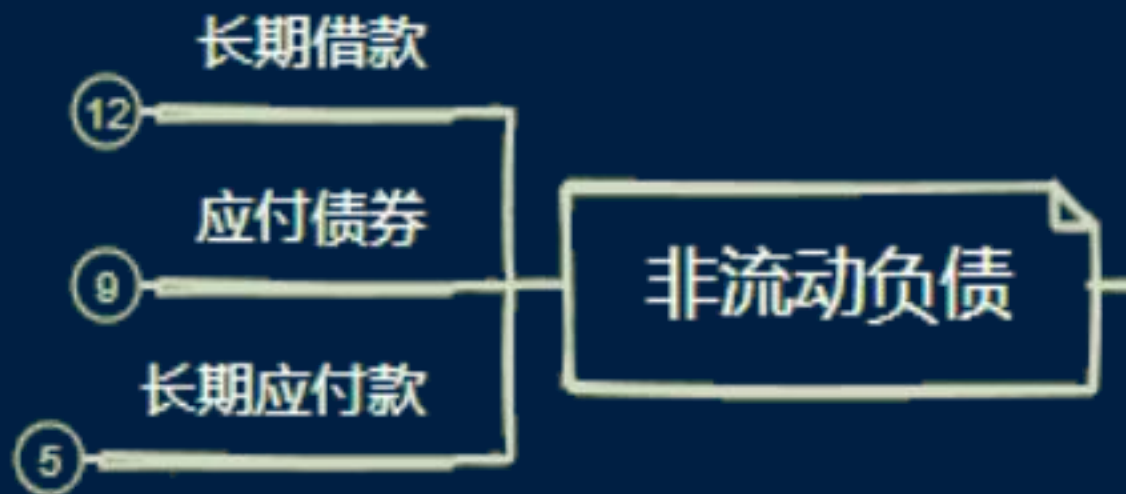
经典例题

答案：×

解析：企业代扣代缴的个人所得税，通过“应交税费——应交个人所得税”科目进行核算。



第五节 非流动负债





第五节 非流动负债

考点：长期借款

（一）长期借款的管理

长期借款是指企业向银行或其他金融机构借入的期限在1年以上（不含1年）的各种借款，一般用于固定资产的购建、改扩建工程、大修理工程、对外投资以及为了保持长期经营能力等方面。



第五节 非流动负债

1. 取得长期借款

借：银行存款

贷：长期借款——本金

如存在差额，还应借记“长期借款——利息调整”科目。



第五节 非流动负债

2. 发生长期借款利息

- (1) 属于筹建期间的，计入管理费用；
- (2) 属于生产经营期间的，计入财务费用。

(3) 如果长期借款用于购建固定资产等符合资本化条件的，在资产尚未达到预定可使用状态前，所发生的利息支出数应当资本化，计入在建工程等相关资产成本；资产达到预定可使用状态后发生的利息支出，以及按规定不予资本化的利息支出，计入财务费用。



第五节 非流动负债

(4) 资产负债表日：

借：在建工程，制造费用，财务费用，研发支出【按摊余成本和实际利率计算确定的长期借款利息费用】

贷：长期借款——应计利息 [按合同利率计算确定的应付未付利息]

长期借款——利息调整【差额】

对于已过付息期但尚未支付的利息：

借：长期借款——应计利息

贷：应付利息



第五节 非流动负债

3. 归还长期借款

企业归还长期借款的本金时，应按归还的金额：

借：长期借款——本金

贷：银行存款

按归还的利息：

借：应付利息

长期借款——应计利息

贷：银行存款



经典例题

【判断题】筹建期间发生的长期借款利息费用计入财务费用。（ ）





经典例题

答案：×

解析：本题考查长期借款利息费用的账务处理。筹建期间发生的长期借款利息费用计入管理费用。



第五节 非流动负债

考点：应付债券

(一) 债券的发行

1000元

负
1000

面值发行	借：银行存款 1000 贷：应付债券——面值 1000
溢价发行	借：银行存款 1100 贷：应付债券——面值 1000 应付债券——利息调整 100
折价发行	借：银行存款 800 应付债券——利息调整 200 贷：应付债券——面值 1000



第五节 非流动负债

(二) 应付债券的利息

1. 债券利息费用

借：在建工程、制造费用、财务费用、研发支出等[按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用]

贷：应付债券——应计利息[按票面利率计算确定的应付未付利息]

应付债券——利息调整[差额]

2. 对于已过付息期但尚未支付的利息：

借：应付债券——应计利息

贷：应付利息



第五节 非流动负债

（三）发行债券到期

借：应付债券——面值
——应计利息

应付利息

贷：银行存款

同时，存在利息调整余额的，借记或贷记“应付债券——利息调整”科目，贷记或借记“在建工程”“制造费用”“财务费用”“研发支出”等科目。



第五节 非流动负债

分期付款购入固定资产，具有融资性质 举例

借：固定资产【购买价款的现值之和】

未确认融资费用

贷：长期应付款【各期付款额之和】

本金
本息和

长期应付款

会计处理

各期实际支付的价款之和与购买价款的现值之和之间的差额应当在信用期间内采用实际利率法进行摊销，计入相关资产成本或当期损益



经典例题

【单选题】分期付款购入固定资产，借记“固定资产”科目，贷记“长期应付款”科目，按其差额，借记的科目是（ ）。

- A. 未确认融资费用
- B. 未实现融资收益
- C. 财务费用
- D. 在建工程



经典例题

答案：A

解析：本题考查长期应付款的账务处理。分期付款购入固定资产，固定资产的入账价值与长期应付款之间的差额，计入未确认融资费用。

谢谢 观看

THANK YOU

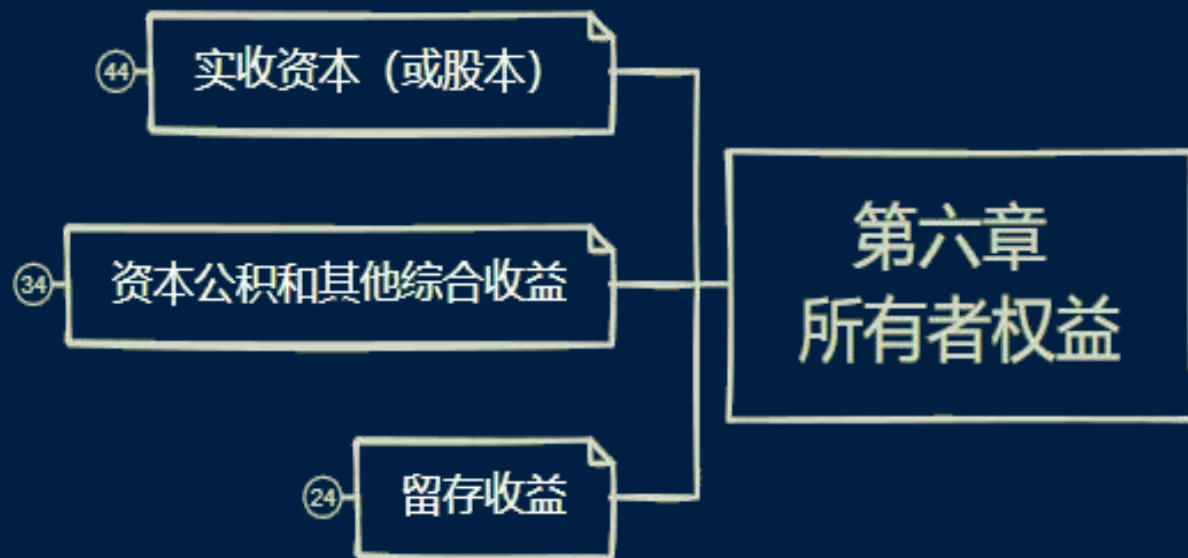


第六章

所有者权益



本章框架





第一节 实收资本（或股本）

实收资本（或股本）的账务处理

24

其他权益工具

18

实收资本（或股本）



第一节 实收资本（或股本）

考点：实收资本（或股本）的账务处理

知识点	账务处理	
接受现金 资产投资	有限责任 公司	借：银行存款（实际收到的金额） 贷：实收资本（按 <u>投资合同或协议约定的份额</u> ） 资本公积—— <u>资本溢价</u> （差额）
	股份有限 公司	借：银行存款（发行价款扣减手续费、佣金） 贷： <u>股本</u> （按股票面值1元/股×发行股票数量） <u>资本公积——股本溢价</u> （差额）
		【注意】发行 <u>股票发生</u> 的手续费、佣金等交易费用， 应从股票溢价中抵扣，即：冲减“资本公积—股本 溢价”；溢价金额不足抵扣的，应将不足抵扣的部分 依次冲减“ <u>盈余公积</u> ”和“ <u>未分配利润</u> ”



第一节 实收资本（或股本）

考点：实收资本（或股本）的账务处理

知识点	账务处理	
接受非现金资产投资	借：原材料、固定资产、无形资产【按约定的价值，不公允的除外】 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本【按约定的投资份额】 资本公积——资本（股本）溢价【差额倒挤】	
实收资本的增 加	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本/股本
	资本公积转增资本	借：资本公积 贷：实收资本/股本



第一节 实收资本（或股本）

考点：实收资本（或股本）的账务处理

知识点	账务处理	
收购股票 减资	回购股票	借：库存股 3000 贷：银行存款等 3000 【提示】：库存股属于所有者权益备抵项 1500
	注销股本	3000 回购支付的价款 > 面值总额：2000 借：股本（股票面值 × 注销股数） 2000 资本公积—股本溢价（借方差额） 800 盈余公积 利润分配—未分配利润 贷：库存股（每股回购价格 × 注销股数） 3000



第一节 实收资本（或股本）

考点：实收资本（或股本）的账务处理

知识点	账务处理	
收购 股票 减资	注销 股本	回购支付的价款<面值总额： 借：股本（股票面值×注销股数） 2000 贷：库存股（每股回购价格×注销股数） 2500 <u>资本公积—股本溢价（差额）</u>



经典例题

【多选题】某公司期初的所有者权益为：股本为5 000万元（面值为1元），资本公积1 000万元（其中股本溢价800万元），盈余公积500万元，未分配利润600万元。本期经董事会批准以每股7元的价格回购本公司股票200万股并按期注销。下列各项中，该公司回购并注销股票的相关科目会计处理结果正确的有（ ）。

- A. 注销时，借记“股本”科目1 400万元
- B. 回购时，借记“库存股”科目1 400万元
- C. 注销时，借记“盈余公积”科目400万元
- D. 注销时，借记“资本公积——股本溢价”科目800万元

1400

200
800

400



经典例题

答案：BCD

解析：回购时：

借：库存股	1400	
贷：银行存款		1400

注销时：

借：股本	<u>200</u>	
资本公积——股本溢价	800	
盈余公积	400	
贷：库存股		1400



第一节 实收资本（或股本）

考点：其他权益工具的账务处理

（一）其他权益工具的概念

其他权益工具是企业发行的除普通股以外的按照准则规定归类为权益工具的各种金融工具，如优先股、永续债等。



第一节 实收资本（或股本）

（二）其他权益工具的账务处理

1. 发行

归类为权益工具	借：银行存款【实际收到的金额】 贷： <u>其他权益工具</u> ——优先股、永续债
归类为债务工具	借：银行存款 贷： <u>应付债券</u> ——优先股、永续债
发行方发行金融工具的手续费、佣金等交易费用： 如分类为债务工具且以摊余成本计量的，应当计入 <u>所发行工具的初始计量金额</u> ； 如分类为权益工具的，应当从权益（其他权益工具）中扣除	



第一节 实收资本（或股本）

2. 股利分配、利息支出

对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。

对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。



第一节 实收资本（或股本）

3. 其他权益工具存续期间分配股利时

借：利润分配——应付优先股股利/应付永续债股利

贷：应付股利——优先股股利/永续债股利等

4. 赎回其他权益工具时

借：库存股——其他权益工具

贷：银行存款等

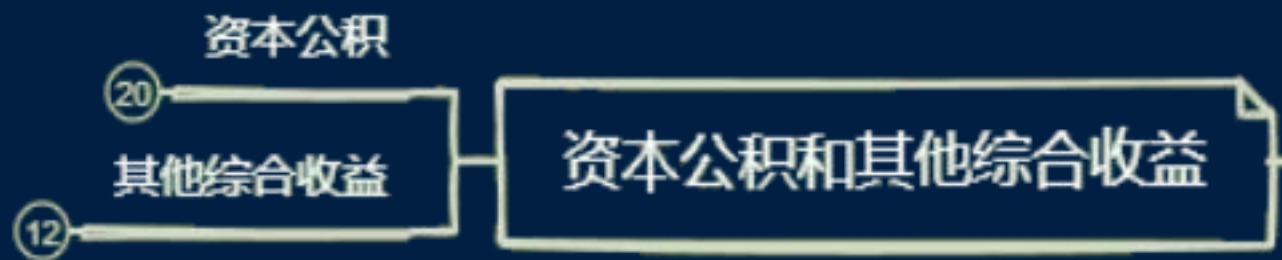
5. 注销其他权益工具时

借：其他权益工具

贷：库存股——其他权益工具



第二节 资本公积和其他综合收益





第二节 资本公积和其他综合收益

考点：资本公积

知识点	考点	
资本公积	来源	特点
	资本溢价	不体现产权关系
	股本溢价	资本（股本）溢价不影响损益
	其他资本公积	资本公积的用途主要是转增资本



第二节 资本公积和其他综合收益

考点：资本公积

（一）资本溢价（或股本溢价）

借：银行存款

贷：实收资本【非股份公司】/股本【股份公司】

资本公积-股本溢价【股份公司】/资本溢价

【非股份公司】



第二节 资本公积和其他综合收益

(二) 其他资本公积

1. 采用权益法核算的长期股权投资

借：长期股权投资——其他权益变动

贷：资本公积——其他资本公积



第二节 资本公积和其他综合收益

2. 以权益结算的股份支付

(1) 换取职工或其他方提供服务的，应按照确定的金额：

借：管理费用

贷：资本公积——其他资本公积

(2) 在职工或其他方行权日，应按实际行权的权益数量计算确定的金额

借：银行存款

资本公积——其他资本公积

贷：实收资本/股本

资本公积——资本溢价，股本溢价



第二节 资本公积和其他综合收益

考点：其他综合收益

1. 以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益：

- (1) 重新计量设定受益计划变动额。
- (2) 权益法下不能转损益的其他综合收益。
- (3) 其他权益工具投资公允价值变动。
- (4) 企业自身信用风险公允价值变动。



第二节 资本公积和其他综合收益

2. 以后会计期间满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益：

- (1) 权益法下可转损益的其他综合收益。
- (2) 其他债权投资公允价值变动。
- (3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额。
- (4) 其他债权投资信用减值准备。
- (5) 现金流量套期储备。
- (6) 外币财务报表折算差额。



第三节 留存收益

考点：留存收益

知识点	考点
计算	可供分配的利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或-年初未弥补亏损）+其他转入
	法定盈余公积：是企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。（10%，强制）
	法定盈余公积累计额已达注册资本的50%时可以不再提取。
	法定公积金（盈余公积）转增资本时，所留存的该项公积金不得少于转增前公司注册资本的25%。
	用途：提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本等。
	提示：公积金弥补公司亏损，应当先使用任意公积金和法定公积金；仍不能弥补的，可以按照规定使用资本公积金



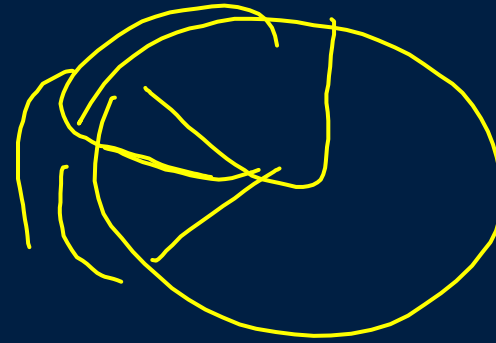
第三节 留存收益

考点：留存收益

知识点	考点	
利润分配 账务处理	结转实现 净利润	借：本年利润 贷：利润分配—未分配利润
	结转利润 分配的明细 科目余额	借：利润分配—未分配利润 贷：利润分配—其他明细科目 (或相反)



第三节 留存收益



考点：留存收益

知识点	考点	
盈余公积 账务处理	提取盈余公积	借：利润分配 贷：盈余公积
	用途	借：盈余公积 贷：利润分配
		借：盈余公积 贷：实收资本/股本



经典例题

【单选题】某公司年初未分配利润为1 000万元，盈余公积为500万元；本年实现净利润5000万元，分别提取法定盈余公积500万元、任意盈余公积250万元，宣告发放现金股利500万元。不考虑其他因素，该公司年末留存收益为（ ）万元。

A. 5 250

B. 6 000

C. 6 500

D. 5 750



$$1000 + 500 + 5000 - 500 - 250 - 500 = 5000$$



经典例题

答案：B

解析：留存收益包括盈余公积和未分配利润，该公司年末

留存收益=1 000+500+5 000-500=6 000（万元）。

谢谢 观看

THANK YOU

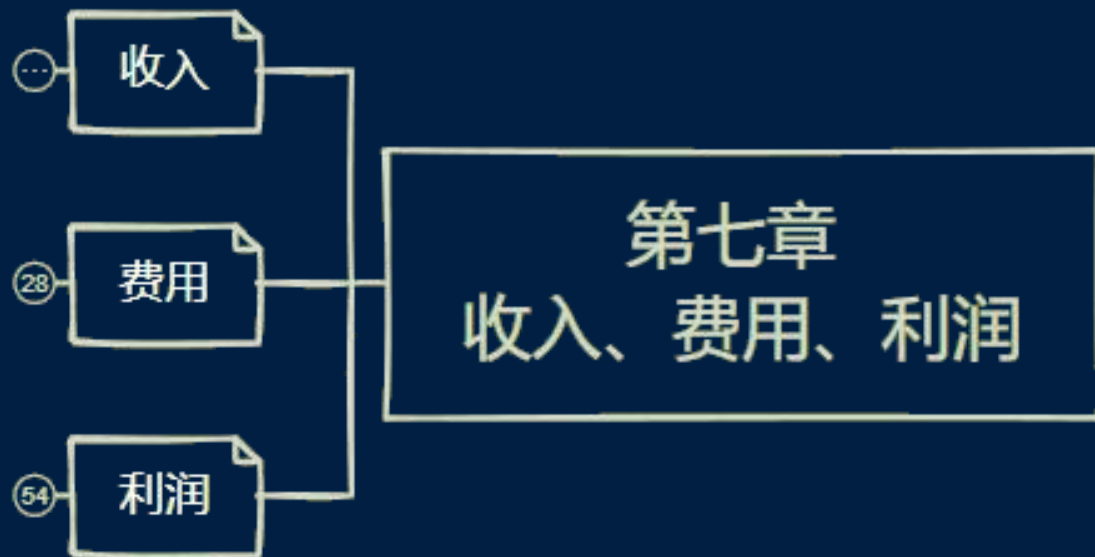


第七章

收入、费用和利润



本章框架





第一节 收入

五步法模型

步骤	内容	处理类别
第一步	识别与客户订立的合同	确认
第二步	识别合同中的单项履约义务	
第三步	确定交易价格	计量
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（时点义务、时段义务）确认收入	确认



第一节 收入

考点：收入的确认

（一）识别与客户订立的合同

企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件的，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

项目	内容
客户取得相关商品控制权时确认收入	(1) 合同各方已批准该合同并 <u>承诺将履行各自义务</u> 。
	(2) 合同明确了 <u>权利和义务</u> 。
	(3) 有明确的支付条款。
	(4) 具有 <u>商业实质</u> 。
	(5) 对价 <u>很可能收回</u> 。



经典例题

【多选题】下列各项中，企业与客户之间的合同同时满足

() 条件，应当在客户取得相关商品控制权时确认收入。

A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自的义务

B. 该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务

C. 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款

D. 该合同具有商业实质，因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



经典例题

答案：ABCD

解析：企业与客户之间的合同同时满足下列五项条件的，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （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，因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。



经典例题

【多选题】下列属于收入确认与计量的步骤的有（ ）。

- A. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务 ~~X~~
- B. 识别合同中的单项履约义务 ✓
- C. 确定交易价格和合同履约成本 ~~X~~
- D. 将交易价格分摊至各项履约义务 ✓



经典例题

答案：BD

解析：选项A属于收入确认的前提条件；选项C只应包括确定交易价格；



第一节 收入

(二) 识别合同中的单项履约义务

项目	内容
满足下列条件之一的，属于在 <u>某一时段</u> 内履行的履约义务	①客户在企业 <u>履约的同时</u> 即取得并消耗企业履约所带来的经济利益
	②客户 <u>能够控制</u> 企业履约过程中 <u>在建的商品</u>
	③企业履约过程中所产出的商品具有 <u>不可替代用途</u> ，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（成本+合理利润）

不满足上述条件，属于在某一时点履行的履约义务。



第一节 收入

在某一时段履行履约义务确认收入

项目	内容
(1)	企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入
(2)	$\text{当期收入} = \text{合同的交易价格总额} \times \text{资产负债表日履约进度} - \text{以前会计期间累计已确认的收入}$
(3) 不能合理确定履约进度的情形	企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止



第一节 收入

账务处理

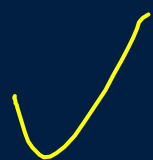
时段履约	账务处理
(1) 实际发生成本时	借：合同履行成本 贷：银行存款、应付职工薪酬等
(2) 确认收入并结转成本时	借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：主营业务成本 贷：合同履行成本



经典例题

【单选题】甲公司2023年10月承接了一项安装服务，合同总收入为1000万元，合同预计总成本为500万元，合同价款已收取，甲公司按照履约进度确认收入。2023年已经确认400万的收入，至2024年年底，该安装服务的履约进度累计为70%。2024年甲公司应确认的收入为（ ）万元。

- A. 1000
- B. 700
- C. 300
- D. 500



$$1000 \times 70\% - 400$$



经典例题

答案：C

解析：2024年甲公司应确认的收入 $=1000 \times 70\% - 400 = 300$
(万元)，选项C正确。



经典例题

【单选题】当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照（ ）金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

- A. 预计~~能够~~得到补偿的成本
- B. 已经发生的成本 ✓
- C. 预计将发生~~的~~成本
- D. 合同总价款 ✗



经典例题

答案：B

解析：当履约进度不能合理确定时，企业已经发生的成本预计能够得到补偿的，应当按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



第一节 收入

（三）履行每一单项履约义务时确认收入

对于在某一时点履行的履约义务，企业在判断控制权是否转移时，企业应当考虑下列五个迹象：

（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，即客户已占有该商品实物。



第一节 收入

- (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。



第一节 收入

一般销售商品业务收入的账务处理：

时点履约	账务处理
1. 一般销售商品业务收入的账务处理	借：银行存款、应收账款、合同资产、合同负债等 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 借：应收账款【代垫运杂费】 贷：银行存款
2. 未达到“很可能收回”收入确认条件	借：发出商品（成本价） 贷：库存商品（成本价）



第一节 收入

时点履约	账务处理
3. 销售原材料	借：银行存款、应收票据、应收账款 贷： <u>其他业务收入</u> 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：其他业务成本 贷：原材料、周转材料



第一节 收入

委托代销，委托方和受托方的账务处理

委托方	受托方
1. 发出商品时： 借：发出商品 贷：库存商品	1. 收到商品： 借：受托代销商品 贷：受托代销商品款



第一节 收入

委托方	受托方
2. 收到代销清单、<u>代销手续费发票时</u>： 借：应收账款 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：发出商品 借：销售费用——<u>代销手续费</u> <u>应交税费——应交增值税（进项税额）</u> 贷：应收账款	2. 对外销售时： 借：银行存款 贷：受托代销商品 应交税费——<u>应交增值税（销项税额）</u>



第一节 收入

委托方	受托方
3. 收到受托方支付的货款时： 借：银行存款 贷：应收账款	3. 收到委托方开具的 <u>增值税专用发票</u> ： 借： <u>受托代销商品款</u> <u>应交税费——应交增值税（进项税额）</u> 贷： <u>应付账款</u> 4. <u>支付货款</u> 并计算代销手续费： 借： <u>应付账款</u> 贷： <u>银行存款</u> <u>其他业务收入——代销手续费</u> <u>应交税费——应交增值税（销项税额）</u>



第一节 收入

考点：收入的计量

(一) 确定交易价格

(二) 将交易价格分摊至各单项履约义务

按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，
将交易价格分摊至各单项履约义务。

$$800 \times \frac{600}{1000}$$

AAA





经典例题

【单选题】 甲公司与乙公司签订合同，向乙公司销售E、F两种产品，不含增值税的合同总价款为4万元。E、F产品不含增值税的单独售价分别为3万元和2万元。该合同包含两项可明确区分的履约义务。不考虑其他因素，按照交易价格分摊原则，E产品应分摊的交易价格为（ ）万元。

A. 2

B. 2.4

C. 1.6

D. 1

$$4 \times \frac{3}{5}$$



经典例题

答案：B

解析：E产品应分摊的交易价格 = $[3 / (3 + 2)] \times 4 = 2.4$
(万元)。



第一节 收入

考点：合同成本

合同履约成本	账务处理
(1) 发生合同履约成本	借：合同履约成本 贷：银行存款/应付职工薪酬/原材料等
(2) 摊销时	借：主营业务成本、其他业务成本 贷：合同履约成本



第一节 收入

考点：合同成本

合同取得成本	账务处理
(1) 发生合同取得成本 (<u>增量成本</u> ，如销售佣金)	借：合同取得成本 贷：银行存款
(2) 每期确认收入，摊销合同取得成本时	借：销售费用（销售佣金的情形） 贷：合同取得成本



经典例题

【单选题】下列各项中，应确认为合同取得成本的是（）。

- A. 投标费
- B. 销售佣金
- C. 投标发生的差旅费
- D. 聘请外部律师尽职调查费



经典例题

答案：B

解析：企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，应作为合同取得成本确认为一项资产，增量成本是指不取得合同就不会发生的成本；选项ACD都属于不管是否取得合同都会发生的成本，不属于合同取得成本。



第一节 收入

考点：特定交易的会计处理

（一）附有销售退回条款的销售

借：应收账款

贷：主营业务收入

预计负债——应付退货款（按照预期因销售退回将退还的金额确认负债）

应交税费——应交增值税（销项税额）

借：主营业务成本

应收退货成本

贷：库存商品



第一节 收入

企业应在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

每一资产负债表日，企业应当重新估计未来销售退回情况，如有变化，应当作为会计估计变更进行会计处理。



第一节 收入

（二）附有质量保证条款的销售

作为单项履约义务的质量保证应当进行相应的会计处理，
并将部分交易价格分摊至该项履约义务。



第一节 收入

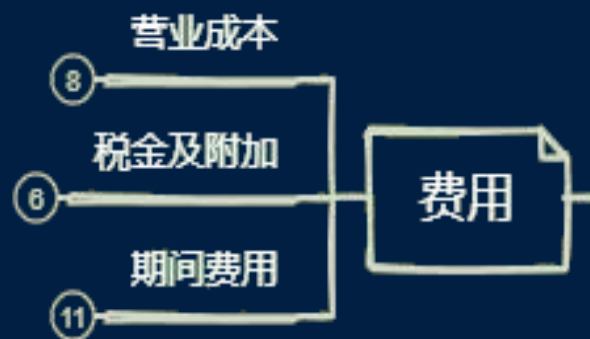
（三）附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。

对于该项重大权利，企业应当将其与原购买的商品单独区分，作为单项履约义务。按照各单项履约义务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。其中，分摊至重大选择权的交易价格与未来的商品相关，企业应当在客户未来行使该选择权取得相关商品的控制权时，或者在该选择权失效时确认为收入。



第二节 费用





第二节 费用

考点：营业成本

知识点	账务处理	
<u>营业成本</u>	主营业务成本	借：主营业务成本 贷：库存商品、合同履约成本
		借：本年利润 贷：主营业务成本



第二节 费用

考点：营业成本

知识点	账务处理	
营业成本	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/摊销等
		借：本年利润 贷：其他业务成本



经典例题

【单选题】 下列选项中，属于其他业务成本核算内容的是（ ）。

A. 交易性金融资产的公允价值变动

B. 出售固定资产的净损失

C. 出售原材料结转的成本

D. 出售无形资产的净损失



经典例题

答案：C

解析：选项A，交易性金融资产的公允价值变动计入公允价值变动损益；选项BD，出售固定资产和无形资产的净损失计入资产处置损益。



第二节 费用

考点：税金及附加

知识点	账务处理	
税金及附加	核算内容	消费税、城市维护建设税、教育费附加、资源税、土地增值税（房企）、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税等
	账务处理	借：税金及附加 贷：应交税费/银行存款（印花税） 借：应交税费——应交XX税等 贷：银行存款 借：本年利润 贷：税金及附加



第二节 费用

考点：税金及附加

【提示】增值税是价外税，虽然通过“应交税费”科目核算，但不计入税金及附加；印花税不需要计提，不通过“应交税费”科目核算，但是计入税金及附加。



第二节 费用

考点：期间费用

知识点	项目	具体内容
期间费用	销售费用	售前 展览费和广告费等
		售中 保险费、包装费、运输费、装卸费等 【提示】随同商品出售而不单独计价的包装物成本，应在发生时计入销售费用
		售后 商品维修费等
		销售机构 职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用 与专设销售机构相关的固定资产修理费



第二节 费用

考点：期间费用

知识点	项目		具体内容
期间费用	管理费用	筹建期间	企业在筹建期间发生的开办费
		管理部门	企业 <u>董事会和行政管理部门</u> 在企业的经营管理中发生的， <u>以及应由企业统一负担的公司经费、行政管理部门负担的工会经费、董事会费</u>
		特殊事项	<u>聘请中介机构费、咨询费（含顾问费）、诉讼费、业务招待费、技术转让费、研究费用等</u>



第二节 费用

考点：期间费用

知识点	项目		具体内容
期间费用	财务费用	利息	加利息支出减利息收入
		汇兑	汇兑损益
		手续费	开具承兑汇票手续费等



经典例题

【单选题】2023年12月份，某公司发生相关税金及附加如下：城市维护建设税为3.5万元，教育费附加为1.5万元，房产税为20万元，车船税为3万元，不考虑其他因素，2023年12月份利润表“税金及附加”项目本期金额为（ ）万元。

A. 25

B. 23

C. 28

D. 5



经典例题

答案：C

解析：税金及附加包括消费税、城市维护建设税、教育费

附加、资源税、房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税等。

2023年12月份利润表“税金及附加”项目本期金额

$=3.5+1.5+20+3=28$ （万元）。



经典例题

【多选题】下列各项中，应计入管理费用的有（ ）。

A. 诉讼费

B. 聘请中介机构费

C. 城镇土地使用税

D. 车船税



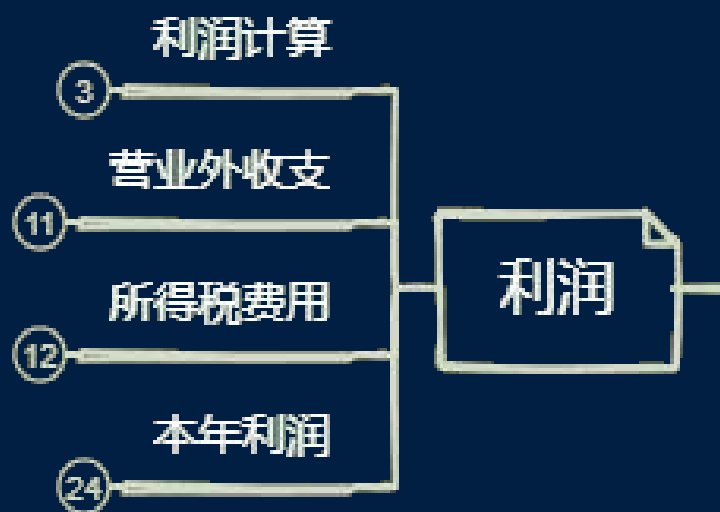
经典例题

答案：AB

解析：选项CD计入税金及附加。



第三节 利润





第三节 利润

考点：利润计算

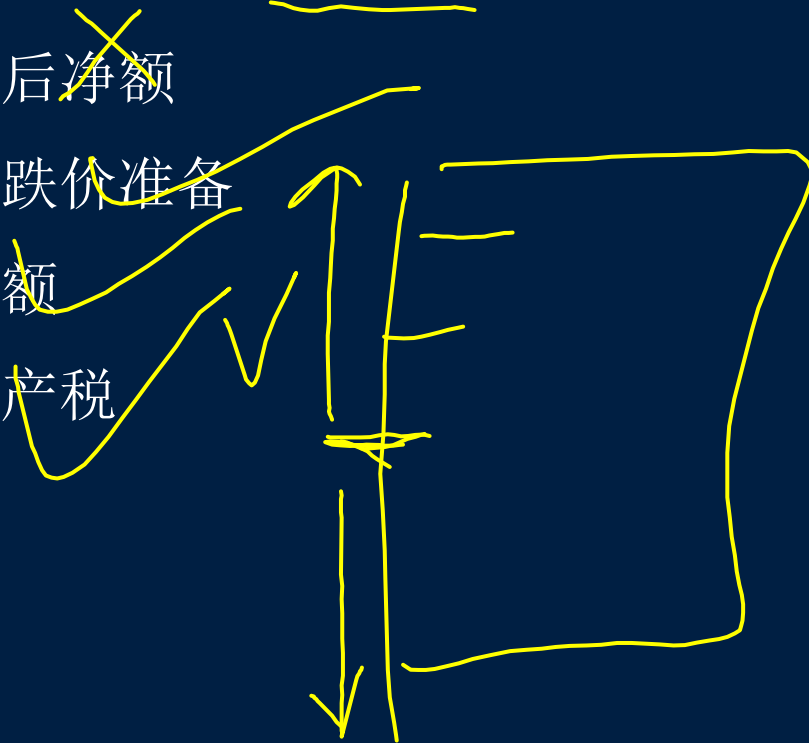
知识点	内容
营业利润	$= \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用} + \text{其他收益} + \text{投资收益} (-\text{投资损失}) + \text{净敞口套期收益} (-\text{净敞口套期损失}) + \text{公允价值变动收益} (-\text{公允价值变动损失}) - \text{信用减值损失} - \text{资产减值损失} + \text{资产处置收益} (-\text{资产处置损失})$
利润总额	$= \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$
净利润	$= \text{利润总额} - \text{所得税费用}$
所得税费用	$= \text{当期所得税} + \text{递延所得税}$



经典例题

【单选题】下列各项中，不影响净利润的是（ ）。

- A. 其他综合收益的税后净额
- B. 转回已计提的存货跌价准备
- C. 出租包装物的摊销额
- D. 计算确认应交的房产税





经典例题

答案：A

解析：选项B，贷记资产减值损失；选项C，要借记其他业务成本；选项D计入税金及附加，所以选项BCD都会影响净利润。



第三节 利润

考点：营业外收支

知识点	账务处理
营业外收入	非流动资产毁损报废收益、盘盈利得（主要指现金溢余无法查明原因部分）、与企业日常活动无关的政府补助、捐赠利得等
1. 产生时	借：固定资产清理（非流动资产报废净收益） 待处理财产损溢（现金溢余无法查明原因） 应付账款等（确实无法支付） 贷： <u>营业外收入</u>
2. 月末结转时	借：营业外收入 贷：本年利润



第三节 利润

考点：营业外收支

知识点	账务处理
营业外支出	非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出等。
1. 产生时	借：营业外支出 贷：固定资产清理（固定资产毁损报废净损失） 无形资产等
2. 月末结转时	借：本年利润 贷：营业外支出



经典例题

【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



经典例题

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。



第三节 利润

考点：所得税费用

(1) 应纳税暂时性差异

资产的账面价值大于其计税基础

负债的账面价值小于其计税基础

(2) 可抵扣暂时性差异

资产的账面价值小于其计税基础

负债的账面价值大于其计税基础

资产



第三节 利润

考点：所得税费用

知识点	账务处理
应交所得税	$= \text{应纳税所得额} \times \text{所得税税率}$
应纳税所得额	$= \text{税前会计利润} + \text{纳税调整增加额} - \text{纳税调整减少额}$



第三节 利润

└ - / - (-)

考点：所得税费用

知识点	账务处理	
纳税调整	调增	<u>超标</u> 记入 <u>费用的</u> 和 <u>不允许税前扣除的</u>
	调减	前五年内未弥补亏损和 <u>国债利息收入</u> 等
递延所得税	(递延所得税负债的 <u>期末</u> 余额 - 递延所得税负债的 <u>期初</u> 余额) - (递延所得税资产的 <u>期末</u> 余额 - 递延所得税资产的 <u>期初</u> 余额)	



经典例题

【多选题】下列各项中，属于纳税调减项目的有（ ）。

- A. 收到的国债利息收入
- B. 超过税法规定标准的广告费支出
- C. 弥补前五年内的未弥补亏损额
- D. 支付的行政罚款



经典例题

答案：AC

解析：选项BD属于纳税调增项目，纳税调整减少额主要包括按税法规定允许弥补的亏损和准予免税的项目，如前五年内未弥补亏损和国债利息收入等。



经典例题

$$300 - 15 + 5 + 10$$

【单选题】A公司2023年度利润总额为300万元，其中本年度国债利息收入15万元，税收滞纳金5万元，实际发生的业务招待费25万元（税法核定的业务招待费15万元）。~~递延所得税负债年初数为2万元，年末数为3万元，递延所得税资产年初数为5万元，年末数为3万元。~~适用的企业所得税税率为25%，假定不考虑其他因素，A公司2023年度应纳税所得额为（ ）万元。

A. 299

B. 300 ✓

C. 295

D. 294



经典例题

答案：B

解析：A公司2023年度应纳税所得额=税前会计利润+纳税调整增加额-纳税调整减少额=300-15[国债利息收入计入投资收益，纳税调减项]+5[税收滞纳金计入营业外支出，纳税调增项]+（25-15）[业务招待费计入管理费用，超出数额为纳税调增项]=300（万元）。



第三节 利润

考点：本年利润

知识点	账务处理	
结转本年利润	表结法	月末 <u>不结转</u> ，只结计发生额和余额
		减少了转账环节和工作量， <u>不影响</u> 利润表编制及有关损益指标的利用
	<u>账结法</u>	月末要结转
		增加了转账环节和工作量



第三节 利润

考点：本年利润

借：主营业务收入

其他业务收入

其他收益

营业外收入

贷：本年利润



第三节 利润

借：本年利润

贷：主营业务成本

其他业务成本

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

营业外支出

所得税费用



第三节 利润

结转后“本年利润”科目如为贷方余额，表示当年实现的净利润；如为借方余额，表示当年发生的净亏损。

借：本年利润

贷：利润分配——未分配利润

如本年利润为借方余额，作相反的会计分录，结转后，“本年利润”科目应无余额。



经典例题

【单选题】下列各项中，关于本年利润结转方法表述正确的是（ ）。

A. 采用表结法，增加“本年利润”科目的结转环节和工作量

B. 采用表结法，每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目

C. 采用账结法，每月月末应将各损益类科目的余额结转记入“本年利润”科目

D. 采用账结法，减少“本年利润”科目的结转环节和工作量



经典例题

答案：C

解析：表结法下，各损益类科目每月月末只需要结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目，只有在年末时才将全年累计余额结转入“本年利润”科目。表结法下，年中损益类科目无需结转入“本年利润”科目，从而减少了转账环节和工作量，同时并不影响利润表的编制及有关损益类指标的利用。账结法下，每月月末均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额结转入“本年利润”科目。账结法在各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额，但增加了转账环节和工作量。

谢谢 观看

THANK YOU