



# 第八章

## 财务报告



# 本章框架





## 第一节 财务报告的概述

一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注

财务报告概述



## 经典例题

【单选题】下列关于财务报表的说法中，不恰当的是（）。

- A. 一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益（或股东权益）变动表
- B. 资产负债表反映企业在某一特定日期的财务状况
- C. 利润表反映企业在一定会计期间的经营成果
- D. 所有者权益变动表反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况



## 经典例题

答案：A

解析：一套完整的财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注。附注是不可缺少的。



## 第二节 资产负债表

### 考点：报表结构

知识点	考点	
资产负债表	依据	$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$
	作用	反映特定日期的财务状况
	结构	账户式
利润表	依据	$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$
	作用	反映一定会计期间的经营成果
	结构	多步式



## 第二节 资产负债表

### 考点：资产负债表的编制

#### 1. 根据总账科目余额填列

(1) 如“短期借款”、“资本公积”等项目；

(2) 有些项目则需根据几个总账科目的期末余额计算填列，如“货币资金”项目，需根据“库存现金”、“银行存款”和“其他货币资金”三个总账科目的期末余额合计数填列。



## 第二节 资产负债表

### 考点：资产负债表的编制

#### 2. 根据明细账科目余额计算填列

如“交易性金融资产”项目，应根据“交易性金融资产”科目的相关明细科目的期末余额分析填列；

如“应付账款”项目，需要根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列；



## 第二节 资产负债表

### 考点：资产负债表的编制

“应付职工薪酬”项目，需要根据“应付职工薪酬”科目的明细科目期末余额计算填列；

“一年内到期的非流动资产”“一年内到期的非流动负债”项目，需要根据相关非流动资产和非流动负债项目的明细科目余额计算填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备。



## 第二节 资产负债表

### 考点：资产负债表的编制

#### 3. 根据总账科目和明细账科目余额分析计算填列

如“长期借款”项目，需要根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期且企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的长期借款后的金额计算填列；

“其他非流动资产”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）收回数后的金额计算填列；

“其他非流动负债”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）到期偿还数后的金额计算填列。



## 第二节 资产负债表

4. 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

如资产负债表中“应收票据”“应收账款”“长期股权投资”“在建工程”等项目，应当根据“应收票据”“应收账款”“长期股权投资”“在建工程”等科目的期末余额减去“坏账准备”“长期股权投资减值准备”“在建工程减值准备”等备抵科目余额后的净额填列。

固定资产=固定资产-累计折旧-固定资产减值准备 + 固定资产清理（借方余额）

无形资产=无形资产-累计摊销-无形资产减值准备

投资性房地产（成本模式）=投资性房地产-投资性房地产累计折旧-投资性房地产减值准备



## 第二节 资产负债表

### 考点：资产负债表的编制

#### 5. 综合运用上述填列方法分析填列

“存货”项目=材料采购+原材料+库存商品+周转材料+委托加工物资+发出商品+生产成本+受托代销商品+合同履约成本+材料成本差异（超支差异）-材料成本差异（节约差异）-存货跌价准备-合同履约成本减值准备-受托代销商品款



## 第二节 资产负债表

### 考点：资产负债表的编制

项目	编制说明
货币资金	库存现金+银行存款+其他货币资金
交易性金融资产	交易性金融资产的明细科目期末余额分析填列
其他非流动金融资产	自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产的期末账面价值
应收票据	期末余额-坏账准备
应收账款	应收账款科目的期末余额-坏账准备
应收款项融资	反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
预付款项	(应付账款+预付账款) 明细账借方余额 - 坏账准备
其他应收款	( <u>应收利息 + 应收股利 + 其他应收款</u> ) 期末余额 - 坏账准备
存货	材料采购+原材料+库存商品+周转材料+委托加工物资+发出商品+生产成本+受托代销商品+合同履行成本+材料成本差异(超支差异) - 材料成本差异(节约差异) - 存货跌价准备 - 合同履行成本减值准备 - 受托代销商品款
长期股权投资	期末余额 - 长期股权投资减值准备
固定资产	固定资产 - 累计折旧 - 固定资产减值准备 + 固定资产清理



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
在建工程	根据“在建工程”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”科目的期末余额后的金额，以及“ <b>工程物资</b> ”科目的期末余额，减去“工程物资减值准备”科目的期末余额后的金额填列。
持有待售资产	期末余额-持有待售资产减值准备
其他债权投资	根据“其他债权投资”科目的相关明细科目期末余额分析填列。
债权投资	相关明细科目期末余额-债权投资减值准备



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
合同资产	应根据“合同资产”科目的相关明细科目期末余额分析填列，同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示，其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应以减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列；其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中填列。



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
长期应收款	根据“长期应收款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”科目和“坏账准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列。
其他权益工具投资	根据“其他权益工具投资”科目的期末余额填列
使用权资产	期末余额－使用权资产减值准备－使用权资产累计折旧
开发支出	根据“ <u>研发支出</u> ”科目所属的“ <u>资本化支出</u> ”明细科目期末余额填列。



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
无形资产	账面余额－累计摊销－无形资产减值准备
一年内到期的非流动资产	根据有关科目的期末余额分析填列
长期待摊费用	根据“长期待摊费用”科目的期末余额，减去将于一年内（含一年）摊销的数额后的金额分析填列。
递延所得税资产	根据“递延所得税资产”科目的期末余额填列
其他非流动资产	应根据有关科目的期末余额填列



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
短期借款	根据期末余额填列
交易性金融负债	根据相关明细科目期末余额填列
应付账款	(应付账款+预付账款) 明细账贷方余额
应付票据	包括银行承兑汇票和商业承兑汇票, 根据期末余额填列
预收款项	根据期末贷方余额合计数填列。



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
其他应付款	(应付股利 + 应付利息 + 其他应付款) 期末余额合计
应付职工薪酬	根据该科目各所属明细账科目期末贷方余额填列
合同负债	根据“合同负债”的相关明细科目期末余额分析填列
持有待售负债	根据“持有待售负债”科目的期末余额填列



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
应交税费	根据“应交税费”科目的期末贷方余额填列
	“应交税费”科目下的“应交增值税”“未交增值税”“待抵扣进项税额”“待认证进行税额”“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示
	“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示
	“应交税费”科目下的“未交增值税”“简易计税”“转让金融商品应交增值税”“代扣代缴增值税”等科目期末贷方余额应在资产负债表中的“应交税费”项目列示。



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
一年内到期的非流动负债	根据有关科目的期末余额分析填列
长期借款	本项目应根据“长期借款”科目的期末余额，扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列。
应付债券	根据“应付债券”科目的期末余额分析填列



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
租赁负债	根据“租赁负债”科目的期末余额填列
长期应付款	根据“长期应付款”科目的期末余额，减去相关的“未确认融资费用”科目的期末余额后的金额，以及“专项应付款”科目的期末余额填列
预计负债	根据“预计负债”科目的期末余额填列
递延收益	根据“递延收益”科目的期末余额填列



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
递延所得税负债	根据“递延所得税负债”科目的期末余额填列
其他非流动负债	根据有关科目期末余额，减去将于一年内（含一年）到期偿还数后的余额分析填列



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
实收资本（或股本）	根据“实收资本（或股本）”科目的期末余额填列
其他权益工具	反映资产负债表日企业发行在外的除普通股以外分类为权益工具的金融工具的期末账面价值，并下设“优先股”和“永续债”两个项目，分别反映企业发行的分类为权益工具的优先股和永续债的账面价值。
资本公积	根据“资本公积”科目的期末余额填列



## 第二节 资产负债表

项目	编制说明
其他综合收益	根据“其他综合收益”科目的期末余额填列
专项储备	反映高危行业企业按国家规定提取的安全生产费的期末账面价值。 根据“专项储备”科目的期末余额填列
盈余公积	根据“盈余公积”科目的期末余额填列
未分配利润	根据“本年利润”科目和“利润分配”科目的余额计算填列。未弥补的亏损在本项目内以“-”号填列



## 经典例题

【单选题】2023年12月31日，某公司下列会计科目余额如下：“固定资产”科目借方余额 1000万元，“累计折旧”科目贷方余额 400 万元，“固定资产减值准备”科目余额 80 万元。2023年 12 月31 日，该公司资产负债表中“固定资产”项目期末余额应列报的金额为（ ）万元。

- A. 540
- B. 600
- C. 520
- D. 620



$$1000 - 400 - 80$$



## 经典例题

答案：C

解析：“固定资产”项目期末余额应列报的金额 =  $1000 - 400 - 80 = 520$ （万元）。



## 第三节 利润表

利润表中一般应单独列报的项目主要有营业利润、利润总额、净利润、其他综合收益的税后净额、综合收益总额和每股收益等。

1. 营业利润单独列报的项目包括营业收入、营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、信用减值损失、资产减值损失、其他收益、投资收益、公允价值变动收益、资产处置收益等



## 第三节 利润表

2. 利润总额项目为营业利润加上营业外收入减去营业外支出；
3. 净利润项目为利润总额减去所得税费用，包括持续经营净利润和终止经营净利润等项目；
4. 其他综合收益的税后净额包括不能重分类进损益的其他综合收益和将重分类进损益的其他综合收益等项目；
5. 综合收益总额为净利润加上其他综合收益的税后净额；
6. 每股收益包括基本每股收益和稀释后每股收益两项项目。



## 经典例题

【单选题】下列各项中，不属于企业利润表项目的是（）。

- A. 综合收益总额
- B. 未分配利润 ~~X~~
- C. 每股收益
- D. 公允价值变动收益



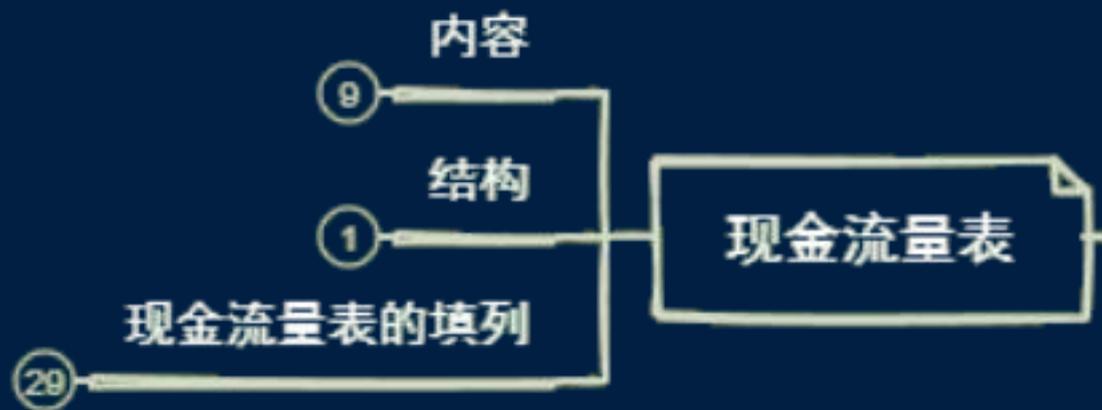
## 经典例题

答案：B

解析：未分配利润属于资产负债表中的所有者权益项目。



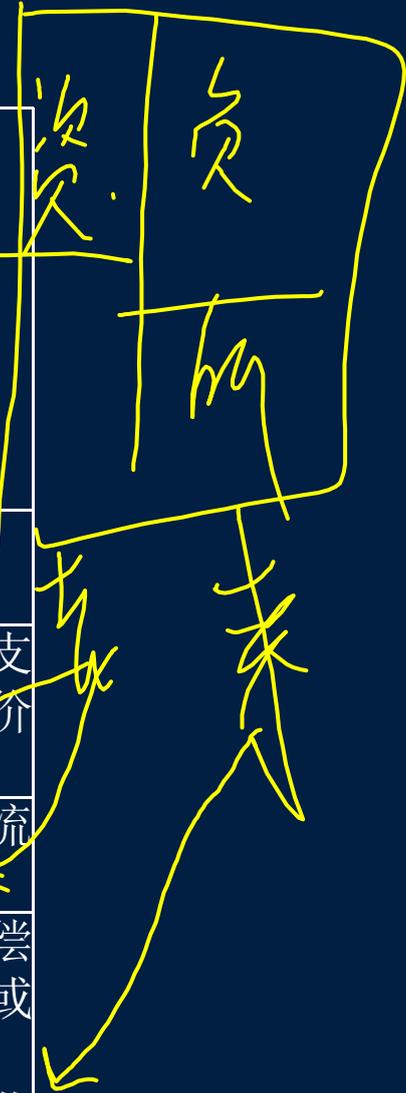
## 第四节 现金流量表





## 第四节 现金流量表

概述	是指反映企业在 <u>一定会计期间</u> <u>现金</u> 和 <u>现金等价物</u> 流入和流出的报表。 现金等价物是指企业持有的期限短、 <u>流动性强</u> 、 <u>易于转换为已知金额</u> 现金、价值变动风险很小的投资。 期限短，一般是指从购买日起 <u>三个月内到期</u> 。 现金等价物通常包括 <u>三个月内到期的债券投资</u> 等。	
	公式	现金流入量-现金流出量=现金净流量
三类	经营活动产生的现金流量	销售商品、提供劳务、购买商品、接受劳务、支付工资和交纳税费等流入和流出现金和现金等价物的活动或事项
	投资活动产生的现金流量	购建固定资产、处置子公司及其他营业单位等流入、流出现金和现金等价物的活动或事项
	筹资活动产生的现金流量	吸收投资、发行股票、分配利润、发行债券、偿还债务等流入和流出现金和现金等价物的活动或事项。 偿付应付账款、应付票据等商业应付款属于经营活动，不属于筹资活动。





## 第四节 现金流量表

编制方法	直接法	在直接法下，一般是以利润表中的 <u>营业收入</u> 为起算点。
	间接法	指将 <u>净利润</u> 调整为经营活动现金流量的一种方法
结构	我国企业现金流量表采用 <u>报告式结构</u>	



## 经典例题

【多选题】下列各项中，属于经营活动产生现金流量的项目有（ ）。（2022年）

A. 购建固定~~资产~~支付的现金

B. 购买债券支付的现金

C. 广告宣传支付的现金

D. 支付上期购买商品的现金

答案：CD

解析：选项AB，属于投资活动产生的现金流量。

投资款



## 第五节 所有者权益变动表

### 考点：所有者权益变动表

知识点	考点
结构	所有者权益变动表结构为纵横交叉的矩阵式结构
单独列示的项目	<ul style="list-style-type: none"><li>①综合收益总额；</li><li>②会计政策变更和差错更正的累积影响金额；</li><li>③所有者投入资本和向所有者分配利润等；</li><li>④提取盈余公积；</li><li>⑤实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、专项储备、盈余公积、未分配利润的期初和期末余额及其调节情况</li></ul>



## 经典例题

【多选题】下列各项中，属于所有者权益变动表单独列示的项目的有（ ）。

- A. 提取盈余公积
- B. 综合收益总额
- C. 当年实现的净利润 ~~X~~
- D. 会计政策变更和差错更正的累计影响金额



## 经典例题

答案：ABD

解析：所有者权益变动表至少应当单独列示的项目：

- (1) 综合收益总额；
- (2) 会计政策变更和差错更正的累计影响金额；
- (3) 所有者投入资本和向所有者分配利润等；
- (4) 提取的盈余公积；
- (5) 实收资本或资本公积、盈余公积、未分配利润的期

初和期末余额及其调节情况。



## 第六节 财务报表附注

### 考点：附注

知识点		考点
附注	作用	列示项目含义的补充说明
		未列示项目的详细或明细说明
		可以使财务报表使用者全面了解企业的财务状况、经营成果和现金流量以及所有者权益的情况
	内容	企业简介和主要财务指标；财务报表的编制基础；遵循企业会计准则的声明；重要会计政策和会计估计；会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明；报表重要项目的说明；或有事项和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项；有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息

谢谢 观看

---

THANK YOU

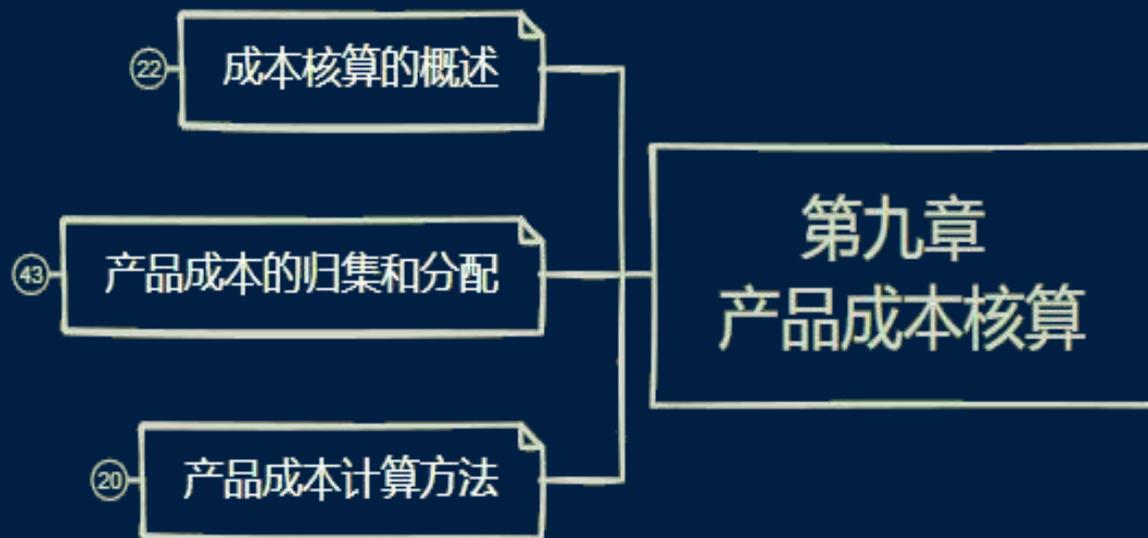


## 第九章

# 产品成本核算

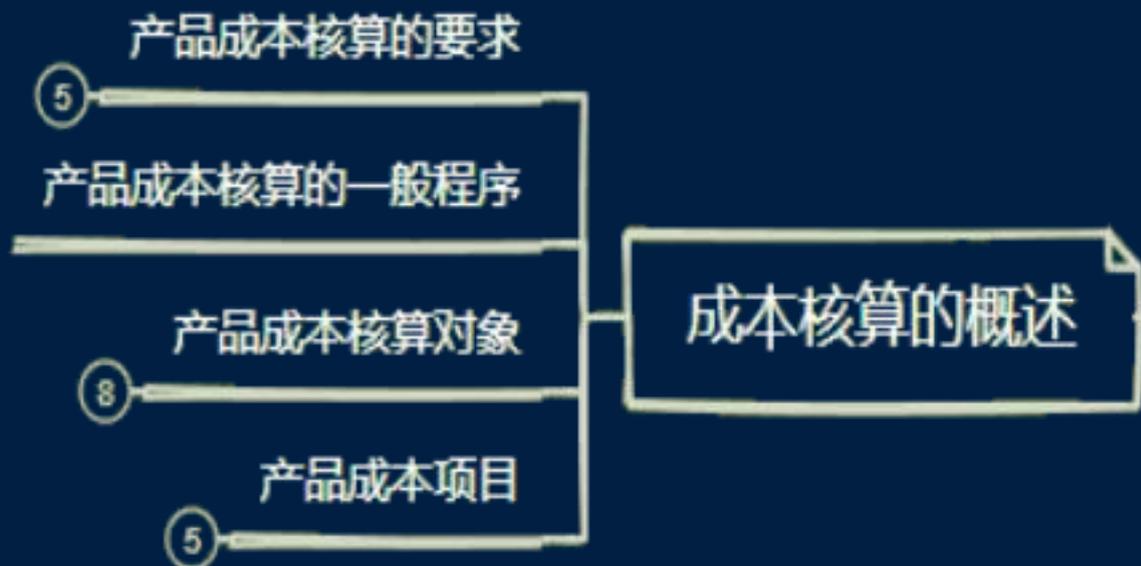


## 本章框架



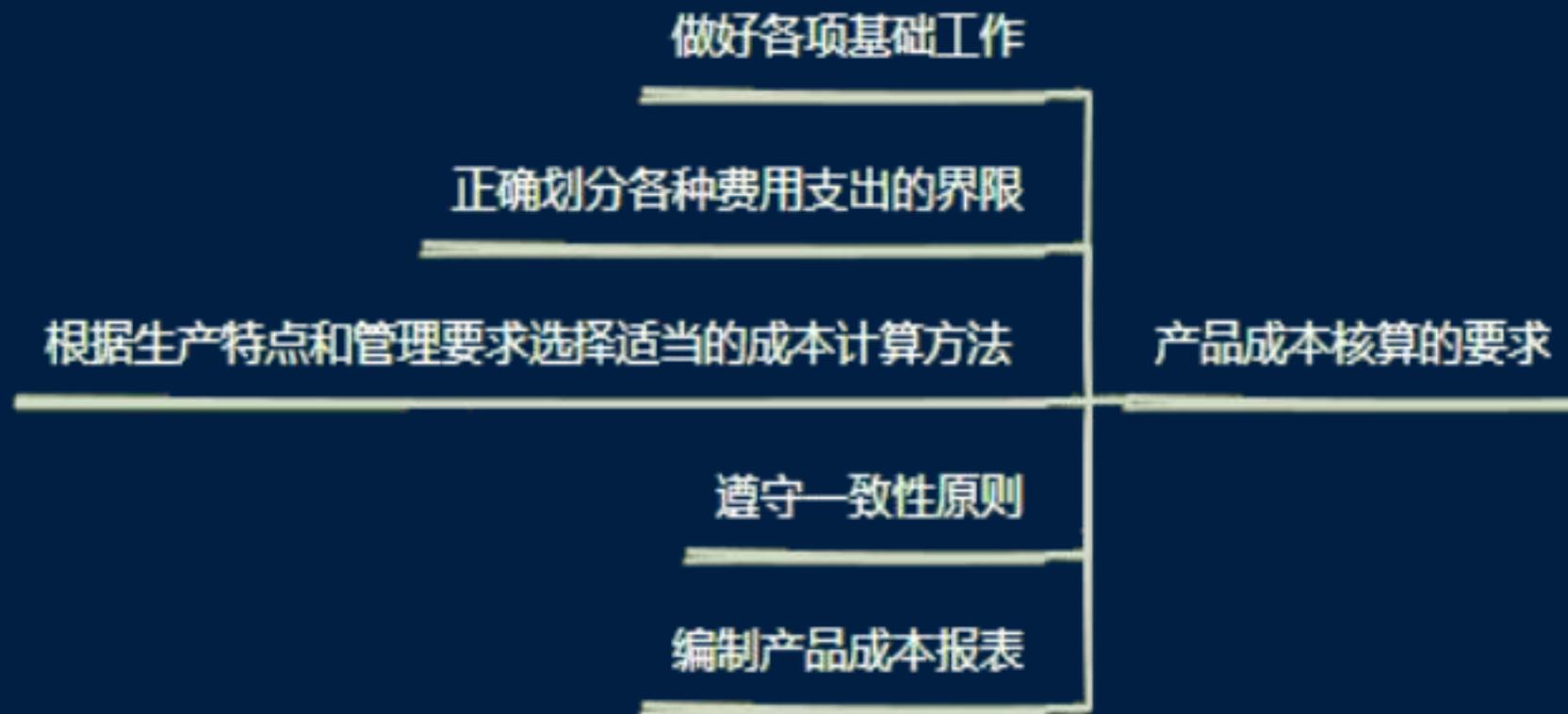


## 第一节 成本核算的概述



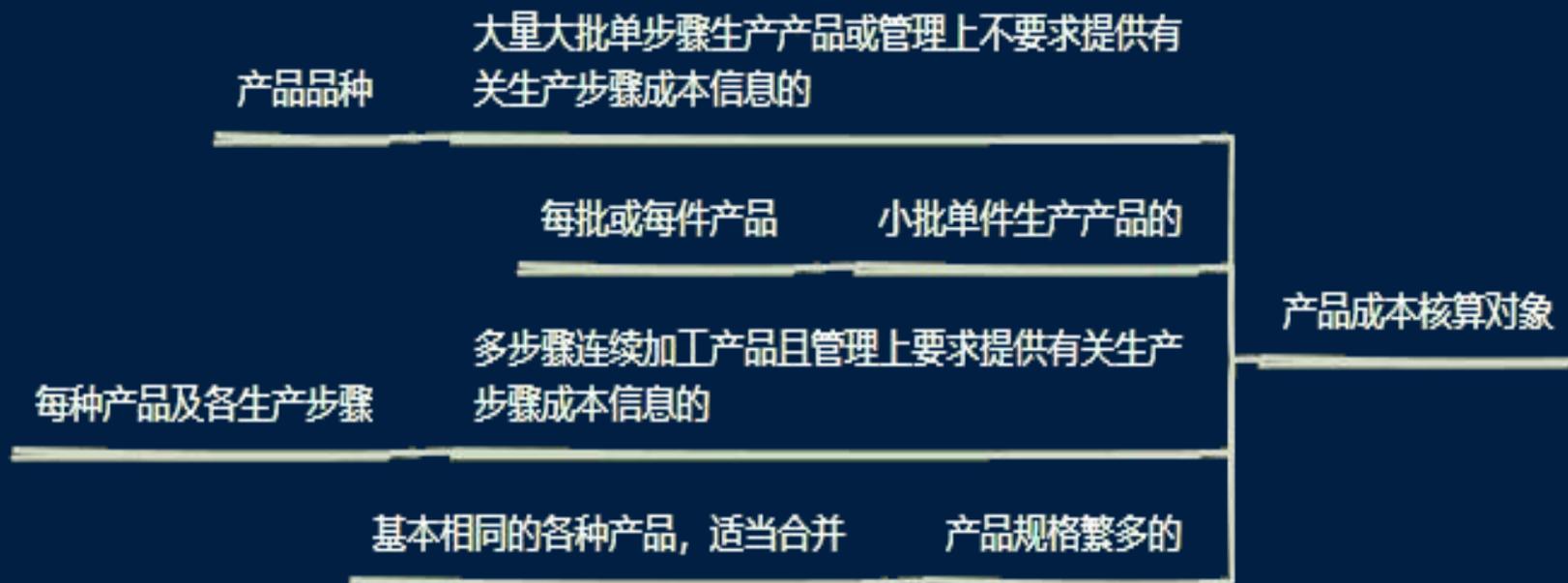


## 第一节 成本核算的概述



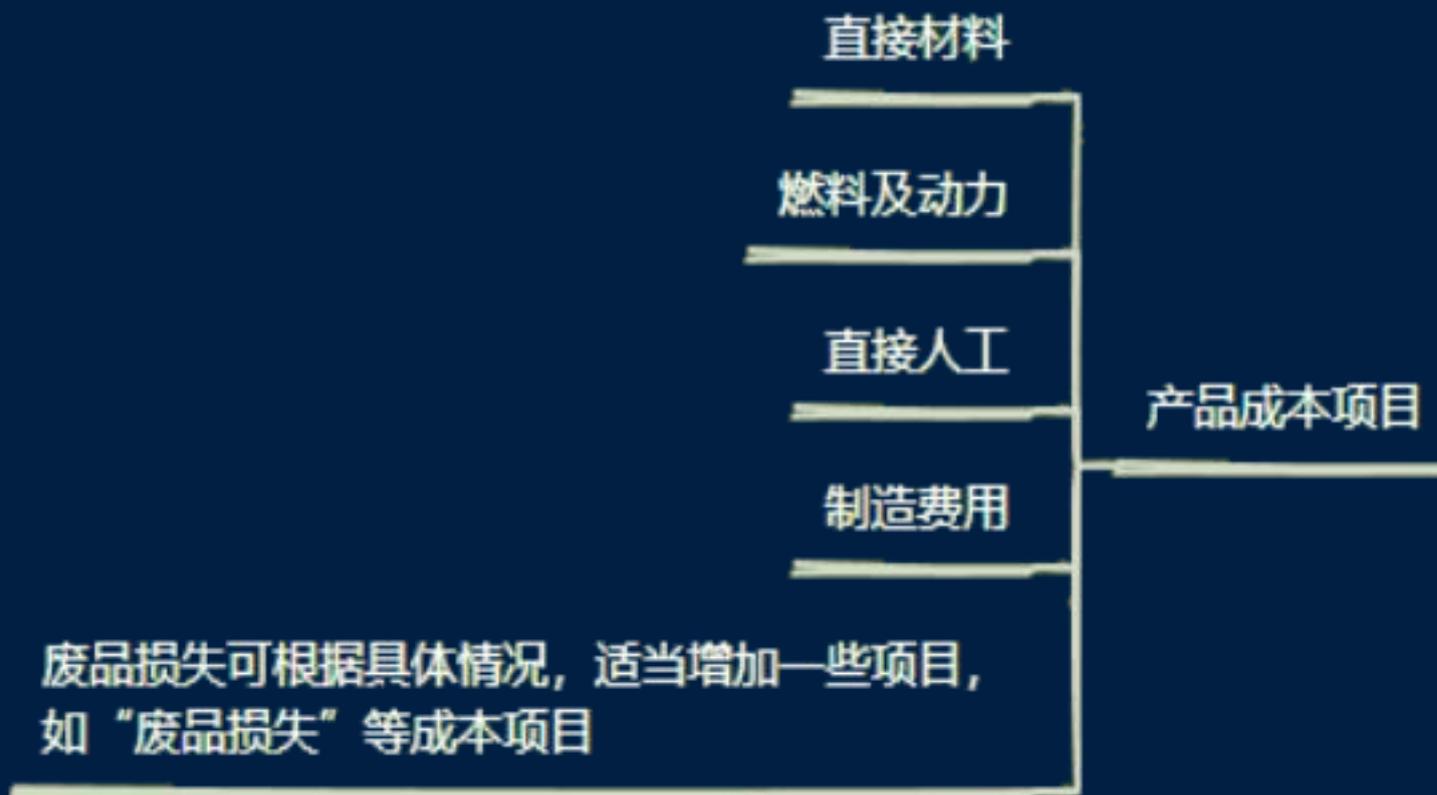


# 第一节 成本核算的概述





## 第一节 成本核算的概述





## 第一节 成本核算的概述

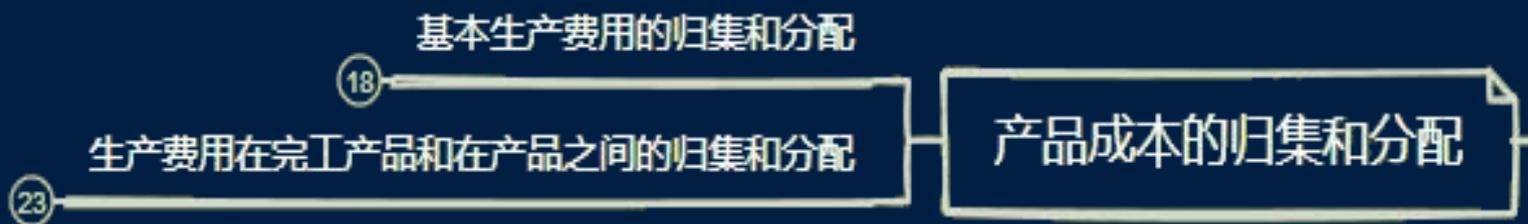
### 考点：产品成本项目

根据生产特点和管理要求，企业一般可以设立以下几个成本项目：

直接材料	构成产品实体的原材料以及有助于产品形成的主要材料和辅助材料，包括原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、包装物、低值易耗品等费用
燃料及动力	燃料及动力是指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力
直接人工	直接人工是指直接从事产品生产的工人的职工薪酬
制造费用	制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用



## 第二节 产品成本的归集和分配





## 第二节 产品成本的归集和分配

### 考点：要素费用的归集和分配

知识点	考点
材料、燃料、动力、职工薪酬、制造费用的归集和分配	通用公式： 分配率 = <u>待分配费用总额</u> / <u>分配标准总额</u> 某产品应分配的费用 = 分配率 × 该种产品的分配标准



## 第二节 产品成本的归集和分配

### 考点：要素费用的归集和分配

知识点	考点	
辅助生产费用的归集和分配	★ 分配方法	直接分配法
		交互分配法
		计划成本分配法
		顺序分配法
		代数分配法



## 第二节 产品成本的归集和分配

### 考点：要素费用的归集和分配

(1) 直接分配法 (只对外，不对内分配)	特点：不考虑各辅助生产车间，将发生的生产费用直接分配给辅助生产以外的各受益单位
	【总结】供应数量去掉“辅助间”耗费，费用全由外部摊。 单位成本=待分配费用/对外供应劳务数量
	优点：分配一次，计算简单 缺点：分配结果不够准确
	适用：本方法适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况



## 第二节 产品成本的归集和分配

### 考点：要素费用的归集和分配

(2) 交互分配法	<p>需要进行<u>两次分配</u>。首先，对各辅助生产车间内部相互提供劳务进行交互分配（<u>先内部</u>）；然后再将<u>各辅助生产车间交互分配后的实际费用</u>，按对外提供劳务的数量，在辅助生产车间以外的各个受益单位之间进行分配（<u>再分外部</u>）</p>
	<p>优点：提高了<u>分配的正确性</u> 缺点：增加了<u>分配的工作量</u></p>
	<p>计算公式： 第一次分配率=<u>总金额/总数量</u> 第二次分配率：（原有的+别人给我提供的-我给别人提供的）/<u>对外的数量</u></p>



## 第二节 产品成本的归集和分配

### 考点：要素费用的归集和分配

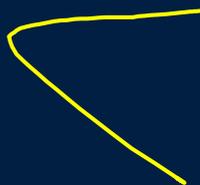
(3) 计划成本分配法	辅助生产为各受益单位提供的劳务或产品，都按劳务或产品的计划单位成本进行分配，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额采用简化计算方法全部计入 <u>管理费用</u>
	优点： <u>方便成本考核，分清各单位的经济责任</u>
	缺点：成本分配不够准确 适用于辅助生产劳务或者产品计划单位成本 <u>比较准确</u> 的企业



## 第二节 产品成本的归集和分配

### 【总结】辅助生产费用的归集和分配总结

分配方法	关键点
直接分配法	数量去掉“ <u>辅助间</u> ”耗费，费用全由外部摊 <u>单位成本=待分配费用/对外供应劳务数量</u>
交互分配法	两次分配，先调出实际辅助费用，再对外分 ①对内交互： <u>单位成本=总费用/总供应量</u> ②对外分配 <u>单位成本=对外分配成本/对外分配数量</u> 对外分配成本=原有的+转入的-转出的
计划成本分配法	实际与计划差额计入管理费用





## 经典例题

【多选题】下列与辅助生产费用分配方法相关的表述正确的有（ ）。

A. 采用计划成本法，适用于辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业

B. 采用交互分配法，可以减少分配的工作量

C. 采用直接分配法，辅助生产费用只分配给辅助生产车间以外的受益单位

D. 采用计划成本分配法，辅助生产车间实际发生的费用与按计划单位成本分配转出的费用之间的差额计入管理费用



## 经典例题

答案：ACD

解析：交互分配法的优点是提高了分配的正确性，但同时加大了分配的工作量，选项B错误。



## 经典例题

【单选题】某企业生产甲、乙两种产品，2015年10月生产车间发生费用为：产品直接耗用原材料15万元，车间管理人员薪酬12万元，车间直接从事产品生产的工人的薪酬9万元，该企业按生产工时比例在甲、乙产品之间分配制造费用，本月甲、乙产品耗用工时分别为100小时、50小时，不考虑其他因素，甲产品应该分配的制造费用为（ ）万元。

A. 8

B. 18

C. 4

D. 9

100%

$\frac{100}{100+50}$

12



## 经典例题

答案：A

解析：甲产品应分配的制造费用= $12 / (100+50) \times 100=8$   
(万元)，选项A正确。



## 第二节 产品成本的归集和分配

**考点：生产费用在完工产品和在产品之间的分配**

完工产品、在产品成本之间的关系如下：

本月发生生产成本+月初在产品成本=本月完工产品成本

+月末在产品成本



## 第二节 产品成本的归集和分配

**考点：生产费用在完工产品和在产品之间的分配**

常用的分配方法有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料成本计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法、在产品按完工产品成本计价法等。



## 第二节 产品成本的归集和分配

考点：生产费用在完工产品和在产品之间的分配

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
1. 约当产量比例法	应将月末在产品数量按其完工程度折算为相当于完工产品的产量，即约当产量，然后将产品 <u>应负担的全部成本</u> 按照完工产品产量与月末在产品约当产量的比例分配计算完工产品成本和月末在产品成本	适用于产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品



## 第二节 产品成本的归集和分配

考点：生产费用在完工产品和在产品之间的分配

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
1. 约当产量比例法	$\text{在产品约当产量} = \text{在产品数量} \times \text{完工程度}$ $\text{单位成本} = (\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产成本}) / (\text{完工产品产量} + \text{在产品约当产量})$ $\text{完工产品成本} = \text{完工产品产量} \times \text{单位成本}$ $\text{在产品成本} = \text{在产品约当产量} \times \text{单位成本}$	适用于产品数量较多，各月在产品数量变化也较大，且生产成本中直接材料成本和直接人工等加工成本的比重相差不大的产品



## 第二节 产品成本的归集和分配

	投入情形	会计处理
原 材 料	在生产开始时一次投入的 (注意)	在产品无论完工程度如何， 都应和完工产品负担同样的 材料成本（不考虑约当）
	在生产过程中陆续投入的	按照普通约当情况算



## 第二节 产品成本的归集和分配

考点：生产费用在完工产品和在产品之间的分配

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
2. 在产品按定额成本计价法	$\begin{aligned} \text{月末在产品成本} &= \text{月末在产品数量} \times \text{在产品单位定额成本} \\ \text{完工产品总成本} &= (\text{月初在产品成本} + \text{本月发生生产成本}) \\ &\quad - \text{月末在产品成本} \\ \text{每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异} &\text{全部计入} \\ &\text{当月完工产品成本} \end{aligned}$	各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品



## 第二节 产品成本的归集和分配

考点：生产费用在完工产品和在产品之间的分配

方法	完工产品和在产品的划分	适用范围
定额比例法	产品的生产成本在完工产品与月末在产品之间按照两者的定额消耗量或定额成本比例分配	这种方法适用于各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品



## 经典例题

55

【单选题】某公司月初及本月的生产费用共计7200元，其中直接材料4200元，直接人工1800元，制造费用1200元。本月完工产品100件，月末在产品40件，其完工程度为50%，材料在开始生产时一次投入。生产费用采用约当产量比例法在完工产品和在产品之间进行分配。不考虑其他因素，本月完工产品成本为（ ）元。

A. 6600

B. 5500

C. 7200

D. 6000

✓

$$\frac{4200}{140} = 30$$

3000

$$\frac{1800}{120} = 15$$

$$\frac{1200}{120} = 10$$



## 经典例题

答案：B

解析：完工产品应负担的直接材料成本= $4200 / (100+40) \times 100=3000$ （元），完工产品应负担的直接人工成本= $1800 / (100+40 \times 50\%) \times 100=1500$ （元），完工产品应负担的制造费用= $1200 / (100+40 \times 50\%) \times 100=1000$ （元），所以本月完工产品成本= $3000+1500+1000=5500$ （元）。



## 经典例题

$$3.5 + 9 - \boxed{1} = 3$$

【单选题】某企业只生产和销售甲产品，2024年4月初在产品成本为3.5万元，4月份发生如下费用：生产耗用材料6万元，生产工人工资2万元，~~行政管理部门人员工资1.5万元~~，制造费用1万元，月末在产品成本3万元，该企业4月份完工甲产品的生产成本为（ ）万元。

A. 11

B. 9.5

C. 9

D. 12.5





## 经典例题

答案：B

解析：该企业4月份完工甲产品的生产成本=3.5+6+2+1-3=9.5（万元），行政管理部门人员工资计入管理费用，不影响生产成本。



## 第三节 产品成本计算方法

### 考点：产品成本计算方法

知识点	考点	
品种法	特点	①成本核算对象是产品品种
		②一般定期（每月月末）计算产品成本
		③月末一般不存在在产品
	适用范围	单步骤、大量生产的企业
	行业类型	发电、供水、采掘等企业



## 第三节 产品成本计算方法

### 考点：产品成本计算方法

分批法	特点	①成本计算对象为产品批别（订单法）
		②成本计算期与产品生产周期基本一致，但与财务报告期不一致
		③月末一般不存在在完工产品和在产品之间分配成本的问题
适用范围	单件、小批生产的企业	
行业类型	造船、重型机器制造、精密仪器制造；新产品试制等	



## 第三节 产品成本计算方法

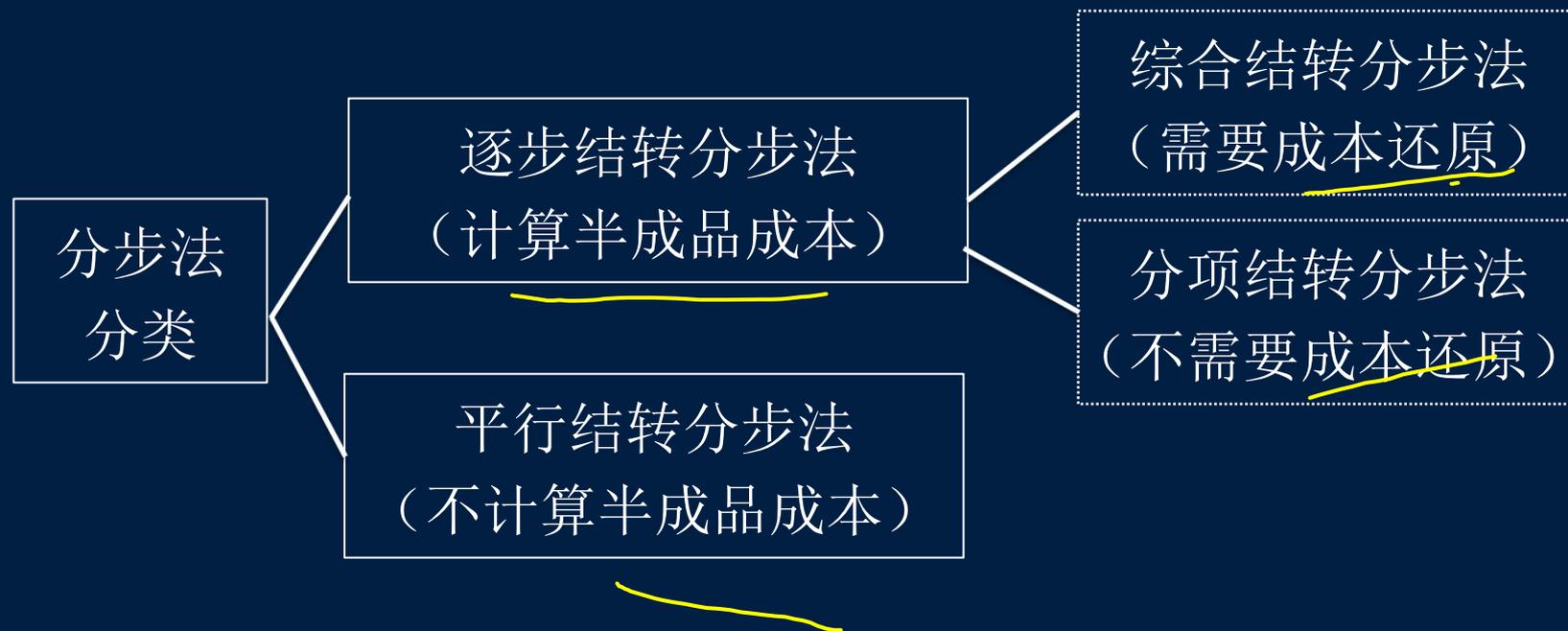
### 考点：产品成本计算方法

分步法	特点	①成本核算对象为各种产品的生产步骤
		②成本计算期是固定的，与生产产品周期不一致
		③月末要进行生产成本在完工产品和在产品之间的分配
		④计算和结转产品各步骤的成本
适用范围	大量大批的多步骤生产	
行业类型	冶金、纺织、机械制造等	
分类	逐步结转分步法和平行结转分步法	



## 第三节 产品成本计算方法

考点：产品成本计算方法





## 第三节 产品成本计算方法

### 考点：产品成本计算方法

	逐步结转分步法	平行结转分步法
优点	提供半成品成本资料，为各步骤在产品实物及资金管理提供资料；反映各步骤耗费水平，便于成本管理	不必逐步结转半成品成本、不必成本还原，简化和加速成本计算工作
缺点	成本结转工作量较大；逐步综合结转方法下，需要成本还原	不提供各步骤成本资料、不提供在产品各步骤实物及资金管理资料；除第一步骤外不能反映各步骤耗用

谢谢 观看

---

THANK YOU



## 第十章

# 政府会计基础



## 本章框架





# 第一节 政府会计要素与核算模式

考点：政府会计要素及其确认和计量

政府会计要素	分类
财务会计要素	资产
	负债
	净资产（无所有者权益）
	收入
	费用
预算会计要素	预算收入
	预算支出
	预算结余



# 第一节 政府会计要素与核算模式

## 考点：政府会计要素及其确认和计量

资产	分类	流动资产	货币资金、短期投资、应收及预付款项、存货等
		非流动资产	固定资产、在建工程、无形资产、长期投资、 <u>公共基础设施、政府储备资产、 文物文化资产、保障性住房和自然资源资产</u> 等
	计量属性	包括历史成本、重置成本、现值、公允价值和名义金额	





## 第一节 政府会计要素与核算模式

### 考点：政府会计要素及其确认和计量

负债	分类	流动负债	短期借款、应付短期政府债券、应付及预收款项、应缴款项等
		非流动负债	长期借款、长期应付款、应付长期政府债券等
	计量属性	包括历史成本、现值和公允价值	
净资产	政府会计主体资产扣除负债后的净额，其金额取决于资产和负债的计量； $\text{净资产} = \text{资产} - \text{负债}$		



## 经典例题

【单选题】下列各项中，属于政府财务会计要素的是

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



## 经典例题

答案：C

解析：政府财务会计要素包括资产、负债、净资产（选项C）、收入和费用。



## 第一节 政府会计要素与核算模式

### 考点：政府会计核算模式

双功能	预算会计与财务会计
双基础	收付实现制与权责发生制
双报告	政府决算报告和政府财务报告



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

名称	财务会计		预算会计
会计要素	资产、负债、净资产、收入、费用		预算收入、预算支出、预算结余
会计等式	财务状况	资产-负债=净资产	预算收入-预算支出=预算结余
	运行情况	收入-费用=本期盈余 本期盈余经分配后最终转入净资产	
会计基础	权责发生制		收付实现制



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

考点：国库集中支付

包括：财政直接支付和财政授权支付。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：国库集中支付

科目 设置	财务 会计	财政拨款收入 <u>零余额账户用款额度</u> 财政应返还额度
	预算 会计	财政拨款预算收入 资金结存—— <u>零余额账户用款额度</u> 资金结存——财政应返还额度



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：国库集中支付

		收到入账通知单
财政 直接 支付	预算 会计	借：行政支出 事业支出 贷：财政拨款预算收入
	财务 会计	借： <u>库存物品</u> 、固定资产、应付职工薪 酬、业务活动费用、单位管理费用 贷：财政拨款收入



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：国库集中支付

		收到授权支付到账通知书时	支用额度时
财政 授权 支付	预算 会计	借：资金结存——零余额账户用款额度 贷：财政拨款预算收入	借：行政支出、事业支出 贷：资金结存——零余额账户用款额度
	财务 会计	借：零余额账户用款额度 贷：财政拨款收入	借：库存物品、固定资产、应付职工薪酬、业务活动费用、单位管理费用 贷：零余额账户用款额度



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

预算管理一体化的相关会计处理：

在实行预算管理一体化的地区和部门，国库集中支付**不再区分**财政直接支付和财政授权支付，单位的会计处理与财政直接支付方式下的会计处理类似，不再使用“零余额账户用款额度”科目，“财政应返还额度”科目和“资金结存——财政应返还额度”科目不再设置“财政直接支付”“财政授权支付”明细科目。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

单位应当根据收到的国库集中支付凭证及相关原始凭证，按照凭证上的国库集中支付入账金额，

在财务会计下

借：库存物品，固定资产，业务活动费用，单位管理费用，应付职工薪酬等

贷：财政拨款收入（使用本年度预算指标）

财政应返还额度（使用以前年度预算指标）

同时，在预算会计下

借：行政支出，事业支出

贷：财政拨款预算收入（使用本年度预算指标）

    资金结存——财政应返还额度（使用以前年度预算指

标）



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

年末，单位根据财政部门批准的本年度预算指标数大于当年实际支付数的差额中允许结转使用的金额，

在财务会计下

借：财政应返还额度

贷：财政拨款收入

同时，在预算会计下

借：资金结存——财政应返还额度

贷：财政拨款预算收入



## 经典例题

【单选题】在财政授权支付方式下，单位收到代理银行盖章的“财政授权支付到账通知书”时，根据到账通知书所列数额，财务会计应编制的会计分录为（ ）。

- A. 借：业务活动费用  
    贷：~~零余额账户用款额度~~
- B. 借：零余额账户用款额度  
    贷：财政拨款收入
- C. 借：资金结存  
    贷：财政拨款预算收入
- D. 借：零余额账户用款额度  
    贷：~~财政拨款预算收入~~



## 经典例题

答案：B

解析：在财政授权支付方式下，单位收到代理银行盖章的“财政授权支付到账通知书”时，根据到账通知书所列数额，借记“零余额账户用款额度”科目，贷记“财政拨款收入”科目；选项C是在预算会计中应进行的会计处理。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：非财政拨款收支业务

		业务类型	账务处理
①财政专户返还方式管理的事业（预算）收入		实现收入（财务会计）	借：银行存款 贷：应缴财政款
		上缴款项（财务会计）	借：应缴财政款 贷：银行存款
	收到返还	财务会计	借：银行存款 贷：事业收入
		预算会计	借：资金结存—货币资金 贷：事业预算收入



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：非财政拨款收支业务

	业务类型	账务处理
②采用预收款方式确认的事业（预算）收入	实际收到预收款项时	财务会计 借：银行存款 贷：预收账款
		预算会计 借：资金结存——货币资金 贷：事业预算收入
	以合同完成进度确认事业收入时	财务会计 借：预收账款 贷：事业收入



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：非财政拨款收支业务

③采用 应收款 方式确 认的事 业收入	业务类型		账务处理
	根据合同完成进度 计算本期应收的款 项	财务会计	借：应收账款 贷：事业收入
	实际收到款项时	预算会计	借：资金结存——货 币资金 贷：事业预算收入
		财务会计	借：银行存款 贷：应收账款



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：非财政拨款收支业务

	捐赠形式	财务会计	预算会计
捐赠 (预算) 收入	接受 <b>货币 资金</b> 捐赠	借：银行存款 库存现金 贷：捐赠收入	借：资金结存——货币 资金 贷：其他预算收入—— 捐赠预算收入
	接受 <b>存货、 固定资产 等非现金 资产</b> 捐赠	借：库存物品 固定资产 贷： <b>银行存款</b> 捐赠收入（差额）	借：其他支出 贷：资金结存——货 币资金



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：非财政拨款收支业务

	捐赠形式	财务会计	预算会计
捐赠 (支出) 费用	对外捐赠 <b>现金资产</b> 时	借：其他费用 贷：银行存款 库存现金	借：其他支出 贷：资金结存— 货币资金
	对外捐赠 <b>库存物品、固定资产等非现金资产</b> 时	将资产的账面价值转入 <b>资产处置费用科目</b>	<b>如未支付相关费用，预算会计则不做账务处理</b>



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

#### （一）财政拨款结转结余

**【提示1】** 财政拨款结转结余不参与事业单位的结余分配。

**【提示2】** 年末结转后，除“累计结转”明细科目外，其他明细科目应无余额。

**【提示3】** 年末结转后，除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

#### 1. 财政拨款结转的核算

(1) 年末，单位应当将财政拨款收入和对应的财政拨款支出结转入“财政拨款结转”科目。（类似转入利润分配）

借：财政拨款预算收入  
贷：财政拨款结转

借：财政拨款结转  
贷：事业支出等（财政拨款支出）



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

(2) 按照规定从其他单位调入财政拨款结转资金的，按照实际调增的额度数额或调入的资金数额：

预算会计	财务会计
借：资金结存 贷：财政拨款结转——归集调入	借：财政应返还额度 贷：累计盈余



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

(3) 冲销有关明细科目余额。将“财政拨款结转——本年收支结转、年初余额调整、归集调入、归集调出、归集上缴、单位内部调剂”余额转入“财政拨款结转——累计结转”；

(4) 完成上述财政拨款收支结转后，应当对财政拨款各明细项目执行情况进行分析，按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余，  
借记“财政拨款结转——累计结转”科目，  
贷记“财政拨款结余——结转转入”科目。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

#### 2. 财政拨款结余

(1) 年末，对财政拨款结转各明细项目执行情况进行分析，按照有关规定将符合财政拨款结余性质的项目余额转入财政拨款结余：

借：财政拨款结转——累计结转

贷：财政拨款结余——结转转入



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

(2) 经财政部门批准对财政拨款结余资金改变用途，调整用于本单位基本支出或其他未完成项目支出的：

借：财政拨款结余——单位内部调剂

贷：财政拨款结转——单位内部调剂



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

(3) 年末、冲销有关明细科目余额。  
将本科目（年初余额调整、归集上缴、单位内部调剂、结转转入）科目余额转入“财政拨款结余——累计结余”科目



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

#### (二) 非财政拨款结转结余

##### 1. 非财政拨款结转

(1) 年末，将除财政拨款预算收入、经营预算收入以外的各类预算收入本年发生额中的专项资金收入转入“非财政拨款结转”科目，将行政支出、事业支出、其他支出本年发生额中的非财政拨款专项资金支出转入“非财政拨款结转”科目。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

(2) 按照规定从科研项目预算收入中提取项目管理费或间接费时：

预算会计	财务会计
借：非财政拨款结转——项目间接费用或管理费 贷：非财政拨款结余——项目间接费用或管理费	借：业务活动费用、单位管理费用等 贷：预提费用——项目间接费或管理费



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

(3) 年末，冲销有关明细科目余额。

将“非财政拨款结转——年初余额调整、项目间接费用或管理费、缴回资金、本年收支结转”科目余额转入“非财政拨款结转——累计结转”科目。

结转后，“非财政拨款结转”科目除“累计结转”明细科目外，其他明细科目应无余额。

(4) 年末，完成上述结转后，应当对非财政拨款专项结转资金各项目情况进行分析，将留归本单位使用的非财政拨款专项（项目已完成）剩余资金转入非财政拨款结余

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

#### 2. 非财政拨款结余

(1) 年末，将留归本单位使用的非财政拨款专项（项目已完成）剩余资金转入本科目，

借：非财政拨款结转——累计结转

贷：非财政拨款结余——结转转入



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

(2) 有企业所得税缴纳义务的事业单位实际缴纳企业所得税时：

预算会计	财务会计
借：非财政拨款结余——累计结余 贷：资金结存——货币资金	借： <u>其他应交税费</u> —— 单位应交所得税 贷：银行存款



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：预算结转结余及分配业务

(3) 年末，冲销有关明细科目余额。将“非财政拨款结余—年初余额调整、项目间接费用或管理费、结转转入”科目余额结转入“非财政拨款结余—累计结余”科目。结转后，本科目除“累计结余”明细科目外，其他明细科目应无余额。

(4) 年末，事业单位将“非财政拨款结余分配（累计结余）”科目余额转入非财政拨款结余。行政单位将“其他结余”科目余额转入非财政拨款结余。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 3. 专用结余的核算（2025年新增）

专用结余是指事业单位按照规定从非财政拨款结余中提取的具有专门用途的资金。

“专用结余”科目，核算专用结余资金的变动和滚存情况。根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取基金的，按照提取金额：

借：非财政拨款结余分配

贷：专用结余



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 4. 经营结余的核算（2025年新增）

“经营结余”科目，核算事业单位本年度经营活动收支相抵后余额弥补以前年度经营亏损的余额。

期末，事业单位应当结转本期经营收支。根据经营预算收入本期发生额，借记“经营预算收入”科目，贷记“经营结余”科目；根据经营支出本期发生额，借记“经营结余”科目，贷记“经营支出”科目。

年末，如“经营结余”科目为贷方余额，将余额结转入“非财政拨款结余分配”科目；如为借方余额，为经营亏损，不予结转。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 5. 其他结余的核算（2025年新增）

“其他结余”科目，核算单位本年度除财政拨款收支、非同级财政专项资金收支和经营收支以外各项收支相抵后的余额。

年末，行政单位将本科目余额转入“非财政拨款结余——累计结余”科目；事业单位将本科目余额转入“非财政拨款结余分配”科目。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 6. 非财政拨款结余分配的核算（2025年新增）

“非财政拨款结余分配”科目，核算事业单位本年度非财政拨款结余分配的情况和结果。

年末，事业单位应将“其他结余”科目余额和“经营结余”科目贷方余额转入“**非财政拨款结余分配**”科目。

根据有关规定提取专用基金的，按照提取的金额，借记“非财政拨款结余分配”科目，贷记“专用结余”科目。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：净资产业务

#### (一) 本期盈余及本年盈余分配

“本期盈余”科目核算单位本期各项收入、费用相抵后的余额。期末，单位应当将各类收入科目和各类费用科目本期发生额转入“本期盈余”科目。

年末，单位应当将“本期盈余”科目余额转入“本年盈余分配”科目。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：净资产业务

“本年盈余分配”科目核算单位本年度盈余分配的情况和结果。年末，单位应当将“本期盈余”科目余额转入本科目。根据有关规定从本年度非财政拨款结余或经营结余中提取专用基金的，按照预算会计下计算的提取金额

借：本年盈余分配

贷：专用基金

然后，将“本年盈余分配”科目余额转入“累计盈余”科目。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：净资产业务

累计盈余

累计盈余反映单位历年实现的盈余扣除盈余分配后滚存的金额，以及因无偿调入调出资产产生的净资产变动额。

账务  
处理

借 / 贷：本年盈余分配

贷 / 借：累计盈余

或

借 / 贷：无偿调拨净资产

贷 / 借：累计盈余

按照规定上缴、缴回、单位间调剂结转结余资金产生的净资产变动额，以及对以前年度盈余的调整金额，也通过“累计盈余”科目核算。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：资产业务

#### （一）固定资产

##### 1. 固定资产一般分为六类：

- （1）房屋及构筑物；
- （2）设备；
- （3）文物和陈列品；
- （4）图书和档案；
- （5）家具和用具；
- （6）特种动植物。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：资产业务

2. 单位应当按月对固定资产计提折旧，下列固定资产除外：

- (1) 文物和陈列品；
- (2) 特种动植物；
- (3) 图书和档案；
- (4) 单独计价入账的土地；
- (5) 以名义金额计量的固定资产。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：资产业务

3. 固定资产应当按月计提折旧，当月增加的固定资产，当月开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月不再计提折旧。

固定资产提足折旧后，无论能否继续使用，均不再计提折旧；提前报废的固定资产，也不再补提折旧。已提足折旧的固定资产，可以继续使用的，应当继续使用，规范实物管理。



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：负债业务

#### （一）应缴财政款

单位取得或应收按规定应缴 纳财政的款项	借：银行存款、应收账款等 贷：应缴财政款
单位上缴应缴财政的款项	借：应缴财政款 贷：银行存款



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：负债业务

(二) 应付职工薪酬	
计算确认当期应付职工薪酬	借： <u>业务活动费用等</u> 贷：应付职工薪酬
代扣职工个人所得税	借：应付职工薪酬——基本工资 贷： <u>其他应交税费</u> ——应交个人所得税



## 第二节 行政事业单位常见业务的会计核算

### 考点：负债业务

	财务会计	预算会计
支付工资、津贴	借：应付职工薪酬 贷：财政拨款收入	借：行政支出 事业支出 贷：财政拨款预算收入



## 第三节 政府决算报告和财务报告

政府决算报告与政府综合财务报告的主要区别：

	政府决算报告	政府综合财务报告
编制主体	各级政府财政部门、各部门、各单位	各级政府财政部门、各部门、各单位
反映的对象	政府 <u>年度预算收支执行情况</u>	政府 <u>整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性</u>
编制基础	收付实现制	权责发生制
数据来源	以 <u>预算会计核算</u> 生成的数据为准	以财务会计核算生成的数据为准
编制方法	汇总	合并
报送要求	本级人民代表大会常务委员会 <u>审查和批准</u>	本级人民代表大会常委会 <u>备案</u>



## 经典例题

【单选题】下列各项中，关于政府决算报告和政府综合财务报告的说法不正确的是（ ）。

- A. 政府决算报告编制基础为权责发生制
- B. 政府综合财务报告的数据来源为以财务会计核算生成的数据为准
- C. 政府决算报告的编制方法为汇总编制
- D. 政府综合财务报告反映的对象为政府整体财务状况、运行情况和财政中长期可持续性



## 经典例题

答案：A

解析：选项A错误，政府决算报告编制基础为收付实现制。

谢谢 观看

---

THANK YOU