

### 知识点 11 无形资产取得

无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。其主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

无形资产具有三个主要特征：不具有实物形态、具有可辨认性、属于非货币性长期资产。

取得的无形资产应当按照成本进行初始计量：

1. 外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途前所发生的其他支出。

2. 企业内部研究开发项目所发生的支出应区分研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出计入当期管理费用；开发阶段支出符合资本化条件的，应当确认为无形资产；不符合资本化条件的，应当计入当期管理费用。

### 知识点 12 应付账款

应付账款是指企业因购买材料、商品或接受劳务供应等经营活动而应付给供应单位的款项。

企业应通过“应付账款”科目核算应付账款的发生、偿还、转销等情况。该科目贷方登记应付未付款项的增加，借方登记应付未付款项的减少，期末贷方余额反映企业尚未支付的应付账款余额。本科目一般应按照债权人设置明细科目进行核算。

应付账款的处理主要涉及以下内容：

所购货物与发票账单同时到达，待货物验收入库后，按发票账单、入库单登记入账；

所购货物已经验收入库，但发票账单到月末尚未到达时，月份终了时先暂估入账，待下月初再用红字予以冲回；

如果购入的资产在形成一笔应付账款时附有现金折扣的，应按照扣除现金折扣前的应付款总额入账。因在折扣期限内付款而获得的现金折扣，应在偿付应付账款时冲减财务费用。

企业偿还应付账款或开出商业汇票抵付应付账款时，借记“应付账款”科目，贷记“银行存款”、“应付票据”等科目；

确实无法支付的应付账款，直接转入“营业外收入”科目。

### 知识点 13 其他应付款

其他应付款是指除应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利等经营活动以外的其他应付、暂收的款项，如应付短期租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金等。

涉及账务处理如下：

企业发生其他各种应付、暂收款项时：

借：管理费用

    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

### 知识点 14 接受现金、非现金资产投资的核算

投资者设立企业投入的资本，股份有限公司应通过“股本”科目核算，股份有限公司以外的企业应通过“实收资本”科目核算。

### 一、接受现金资产投资

对于实际收到或者存入企业开户银行的金额超过投资者按约定比例计算的在企业注册资本中所占份额的部分，应当记入“资本公积”科目。

股份有限公司发行股票，在溢价发行的情况下，企业发行股票取得的收入，等于股票面值部分作为股本，超出面值的溢价收入应作为资本公积（股本溢价）处理。会计处理为借记“银行存款”，贷记“实收资本（或股本）”、“资本公积——股本溢价”。

### 二、接受非现金资产投资

企业接受以材料物资、固定资产、无形资产方式投入的资本，应按投资合同或协议约定价值确定接受的非现金资产的价值（投资合同或协议约定价值不公允的除外）作为入账价值，在注册资本中应享有的份额作为实收资本或股本，对于投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）超过其在注册资本中所占份额的部分，应当记入“资本公积”科目。

接受固定资产或无形资产，借记“固定资产/无形资产”、“应交税费——应交增值税（进项税额）”，贷记“实收资本”、“资本公积——资本溢价”。

接受存货投资，借记“库存商品/原材料”、“应交税费——应交增值税（进项税额）”，贷记“实收资本（或股本）”、“资本公积——资本溢价（或股本溢价）”。

### 知识点 15 实收资本（或股本）的减少

企业按法定程序报经批准减少注册资本的，按减少的注册资本金额减少实收资本。股份有限公司采用收购本公司股票方式减资的，通过“库存股”科目核算回购股份的金额。减资时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，借记“股本”科目，按注销库存股的账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，借记“资本公积——股本溢价”科目。股本溢价不足冲减的，应借记“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”科目。

如果回购股票支付的价款低于面值总额的，应按股票面值总额，借记“股本”科目，按所注销的库存股账面余额，贷记“库存股”科目，按其差额，贷记“资本公积——股本溢价”科目。

### 知识点 16 留存收益

留存收益是指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，包括盈余公积和未分配利润两类。

#### 一、盈余公积

盈余公积是指企业按照有关规定从净利润中提取的积累资金。公司制企业的盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余公积。法定盈余公积是指企业按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。任意盈余公积是指企业按照股东会或股东大会决议提取的盈余公积。企业提取的盈余公积经批准可用于弥补亏损、转增资本或发放现金股利或利润等。

#### 二、未分配利润

未分配利润是指企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。相对于所有者权益的其他部分来说，企业对于未分配利润的使用有较大的自主权。

### 三、账务处理

#### 1. 提取盈余公积

借：利润分配——提取法定盈余公积

——提取任意盈余公积

贷：盈余公积——法定盈余公积

——任意盈余公积

#### 2. 盈余公积补亏

借：盈余公积

贷：利润分配——盈余公积补亏

#### 3. 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

#### 4. 盈余公积发放现金股利或利润

借：盈余公积

贷：应付股利

### 知识点 17 销售退回

销售退回是指企业因售出商品在质量、规格等方面不符合销售合同规定条款的要求，客户要求企业予以退货。企业销售商品发生退货，表明企业履约义务的减少和客户商品控制权及其相关经济利益的丧失。

已确认销售商品收入的售出商品发生销售退回（除资产负债表日后事项外），企业收到退回的商品时：

借：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

贷：银行存款等

收到退回商品时：

借：库存商品

贷：主营业务成本

如该项销售退回已发生现金折扣，应同时调整相关财务费用的金额。

### 知识点 18 已经发出商品但不能确认收入的账务处理

企业按合同发出商品，合同约定客户只有在商品售出取得价款后才支付货款。

企业向客户转让商品的对价未达到“很可能收回”收入确认条件。在发出商品时，企业不应确认收入，将发出商品的成本记入“发出商品”科目：

借：发出商品

贷：库存商品

如已发出的商品被客户退回：

借：库存商品

贷：发出商品

当收到货款或取得收取货款权利时，确认收入：

借：银行存款等

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：发出商品

### 知识点 19 在某一时间段内履行履约义务确认收入

对于在某一时间段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务：

①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。

②客户能够控制企业履约过程中在建的商品。

③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。

企业应当考虑商品的性质，采用实际测量的完工进度、评估已实现的结果、时间进度、已完工或交付的产品等产出指标，或采用投入的材料数量、花费的人工工时、机器工时、发生的成本和时间进度等投入指标确定恰当的履约进度，并且在确定履约进度时，应当扣除那些控制权尚未转移给客户的商品和服务。资产负债表日，企业按照合同的交易价格总额乘以履约进度扣除以前会计期间累计已确认的收入后的金额，确认当期收入。

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。

### 知识点 20 合同成本

#### 一、合同取得成本

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。增量成本是指企业不取得合同就不会发生的成本，也就是企业发生的与合同直接相关，但又不是所签订合同的对象或内容（如建造商品或提供服务）本身所直接发生的费用，例如销售佣金等，如果销售佣金等预期可通过未来的相关服务收入予以补偿，该销售佣金（即增量成本）应在发生时确认为一项资产，即合同取得成本。

#### 二、合同履约成本

合同履约成本是指企业为履行当前或预期取得的合同所发生的、属于《企业会计准则第 14 号——收入》（2018）规范范围并且按照该准则应当确认为一项资产的成本。

企业发生合同履约成本时：

借：合同履约成本

贷：银行存款等

对合同履约成本进行摊销时：

借：主营业务成本等

贷：合同履约成本

涉及增值税的，还应进行相应的处理。

