

### 《初级会计实务》考前速记

1. 会计核算是会计监督的基础，会计监督是会计核算质量的保障。
2. 会计信息质量要求：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。
3. 会计账簿的种类：①按用途分类：序时账簿、分类账簿、备查账簿。②按账页格式分类：三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿。③按外形特征分类：订本式账簿（订本账）、活页式账簿（活页账）、卡片式账簿（卡片账）。
4. 其他货币资金包括**银行汇票存款**、**银行本票存款**、**信用卡存款**、**信用证保证金存款**、**存出投资款**和**外埠存款**等。
5. 现金、存货和固定资产盘盈、盘亏对比

	盘盈处理	盘亏处理
现金	追加其他应付款和营业外收入	追加其他应收款和管理费用
存货	冲减 <b>管理费用</b>	追加其他应收款、管理费用和营业外支出
		管理不善导致盘亏的存货，其进项税额不得抵扣
固定资产	重大前期差错处理，计入 <b>以前年度损益调整</b>	追加其他应收款和营业外支出

#### 6. 坏账准备

应收款项 减值（备 抵法）	计算	当期应计提坏账准备=应有余额-已有余额
	账务处理	计提坏账准备： 借：信用减值损失 贷：坏账准备 账面价值减少，账面余额不变
		转回坏账准备： 借：坏账准备 贷：信用减值损失 账面价值增加，账面余额不变
		转销坏账： 借：坏账准备 贷：应收账款 账面价值不变，账面余额减少
		收回已确认坏账： 借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款 账面价值减少，账面余额不变

【提示】注意区分本期期末坏账准备应有余额和本期应计提的坏账准备。

**本期应计提的坏账准备**=期末坏账准备应有余额-期末计提前坏账准备科目的贷方余额(+期末计提前坏账准备科目的借方余额)

7. 其他应收款核算内容包括：①应收的赔款、罚款；②应收的出租包装物租金；③应向职工收取的代垫款项（水电费、医药费、房租费等）；④存出保证金（支付的押金）；⑤备用金。

其他应付款核算的内容包括：①应付短期租赁固定资产租金；②应付的租入包装物租金；③存入保证金。

8. 月末一次加权平均法存货单位成本 =  $[\text{月初结存存货的实际成本} + \Sigma (\text{当月各批进货的实际单位成本} \times \text{当月各批进货的数量})] \div (\text{月初结存存货的数量} + \text{当月各批进货数量之和})$

移动加权平均法存货单位成本 =  $(\text{原有结存存货成本} + \text{本次进货的成本}) \div (\text{原有结存存货数量} + \text{本次进货数量})$

9. 本期材料成本差异率 =  $(\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}) \div (\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}) \times 100\%$

期初材料成本差异率 =  $\text{期初结存材料的成本差异} \div \text{期初结存材料的计划成本} \times 100\%$

发出材料应负担的成本差异 =  $\text{发出材料的计划成本} \times \text{材料成本差异率}$

#### 10. 交易性金融资产账务处理

(1) 交易性金融资产的取得

借：交易性金融资产——成本【取得时的公允价值】

    应收股利/应收利息【购买价款中包含的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利息】

    投资收益【发生的交易费用】

    应交税费——应交增值税（进项税额）【可抵扣的进项税额】

贷：其他货币资金等

(2) 投资后收到购买时包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利息

借：其他货币资金等

    贷：应收股利/应收利息

(3) 交易性金融资产持有期间确认现金股利或利息

借：应收股利

    应收利息

    贷：投资收益

(4) 交易性金融资产的期末计量

借：交易性金融资产——公允价值变动

    贷：公允价值变动损益【公允价值上升】

如果公允价值下降，则作相反的会计分录。

(5) 出售交易性金融资产

借：其他货币资金等【实际收到的金额】

    贷：交易性金融资产——成本【取得时的公允价值】

        ——公允价值变动【累计公允价值变动，也可能在借方】

        投资收益【差额，也可能在借方】

(6) 转让金融商品应交增值税

转让金融资产当月月末，产生转让收益时：

借：投资收益

    贷：应交税费——转让金融商品应交增值税

产生转让损失时，编制相反分录。

#### 11. 固定资产加速折旧方法计算

双倍余额递减法年折旧率 =  $2 \div \text{预计使用寿命（年）} \times 100\%$

年数总和法年折旧率 =  $(\text{预计使用寿命} - \text{已使用年限}) \div \text{预计使用寿命的年数总和} \times 100\%$

12. 固定资产、无形资产出售损益，记入“**资产处置损益**”科目；报废损失，记入“营业外支出”科目。

13. 研究开发支出资本化和费用化分别记入“**研发支出——资本化支出**”和“**研发支出——费用化支出**”科目。如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其发生的研发支出全部费用化，计入当期损益（**管理费用**）。

14. 视同销售：①将自产的、委托加工和**外购**的物资用于分红、对外投资、捐赠；②将自产的、委托加工的物资用于集体福利或个人消费、其他非应税项目。

15. 消费税：①收回后直接出售的应税消费品，其消费税计入委托加工物资成本；②收回后继续加工应税消费品记入“**应交税费——应交消费税**”借方。

#### 16. 收购股票减资

收购股票 减资	回购股票： 借： <b>库存股</b> 贷：银行存款等	注销股本： 借：股本 资本公积——股本溢价（或贷方） 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股
------------	-----------------------------------	--

#### 17. 商业折扣与现金折扣

某一时点履行的履约业务	商业折扣	借：应收账款等（扣除商业折扣后的价款+销项税额+代垫运杂费） 贷：主营业务收入（ <b>扣除商业折扣后的价款</b> ） 应交税费——应交增值税（销项税额） 银行存款（代垫运杂费）
	现金折扣（财务费用）	借：应收账款等（不考虑可能的现金折扣） 贷：主营业务收入（不考虑可能的现金折扣） 应交税费——应交增值税（销项税额） 银行存款（代垫运杂费）

#### 18. 某一时段内履行的履约义务

某一时段内履行的履约义务	$\text{收入} = \text{提供劳务收入总额} \times \text{履约进度} - \text{以前会计期间累计已确认的收入}$ $\text{成本} = \text{提供劳务估计总成本} \times \text{履约进度} - \text{以前会计期间累计已确认的成本}$
	借：合同履约成本 贷：应付职工薪酬等 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：合同履约成本

#### 19. 部分费用的核算

其他业务成本	核算内容	出租（折旧，摊销，包装物）
税金及附加	销售	消费税，资源税，土地增值税
	其他	城市维护建设税、教育费附加、房产税、城镇土地使用税、车船税、印花税
期间费用	管理费用	诉讼费、筹建期间的开办费
	销售费用	展览费和广告费、 <b>预计产品质量保证损失</b>
	财务费用	<b>现金折扣</b> 、银行承兑汇票手续费

#### 20. 利润的核算

营业利润	= 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 - 资产减值损失 - 信用减值损失 + 公允价值变动收益（- 公允价值变动损失）+ 投资收益（- 投资损失）+ 净敞口套期收益（- 净敞口套期损失）+ 其他收益 + 资产处置收益（- 资产处置损失）
利润总额	= 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出
净利润	= 利润总额 - 所得税费用
营业外收支	非流动资产毁损报废收益（损失）、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得（支出）、盘亏损失、罚款支出等

## 21. 资产负债表填列

货币资金	库存现金 + 银行存款 + 其他货币资金
预付款项	预付账款所属明细科目借方余额 + 应付账款所属明细科目借方余额 - 相应坏账准备期末余额
其他应收款	应收股利 + 应收利息 + 其他应收款 - 坏账准备
存货	原材料 + 库存商品 + 委托加工物资 + 周转材料 + 材料采购 + 在途物资 + <b>发出商品</b> + <b>生产成本</b> + 材料成本差异（借加，贷减）+ 受托代销商品等 - 存货跌价准备 - 受托代销商品款等
固定资产	固定资产 - 累计折旧 - 固定资产减值准备 ± <b>固定资产清理</b>
在建工程	在建工程 - 在建工程减值准备 + <b>工程物资</b> - 工程物资减值准备
应付账款	应付账款所属明细科目贷方余额 + 预付账款所属明细科目贷方余额
预收款项	预收账款所属明细科目贷方余额 + 应收账款所属明细科目贷方余额
其他应付款	应付股利 + 应付利息 + 其他应付款

22. 生产车间和行政管理部门的固定资产日常修理费，计入管理费用。

23. 直接分配法：不考虑辅助生产车间之间提供产品或劳务的情况。

24. 交互分配法：两次分配，先交互分配，再对外分配。

辅助生产车间的实际费用（对外分配费用）= 待分配的费用 + 转入的费用 - 转出的费用；对外分配率 = 辅助生产车间的实际费用（对外分配费用）/ 对外提供的劳务或产品总量

25. 约当产量比例法：在产品约当产量 = 在产品数量 × 完工程度

单位成本 = (月初在产品成本 + 本月发生生产成本) ÷ (完工产品产量 + 在产品约当产量)

完工产品成本 = 完工产品产量 × 单位成本；在产品成本 = 在产品约当产量 × 单位成本

**【提示】原材料在开始时一次性投入的**，材料费用应按完工产品和在产品实际数量比例进行分配。材料是随着生产过程陆续投入的，应按照各工序投入的材料成本在全部材料成本中所占的比例计算在产品的约当产量。

## 26. 政府会计核算模式

政府会计核算模式	适度分离	双功能	预算会计：反映和监督预算收支执行情况 财务会计：反映和监督政府会计主体财务状况、运行情况和现金流量
		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
相互衔接	政府预算会计和财务会计要素相互协调，决算报告和财务报告相互补充		

## 27. 企业固定资产与政府单位固定资产计提折旧处理对比

企业计提固定资产折旧，当月增加的固定资产，从下月起开始计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧。

政府单位计提固定资产折旧，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。

