

课 题	第一章 总论	授课时间	2 课时
教学目的	通过本章的学习，掌握财务会计的基本特征及会计信息的质量要求；掌握财务会计要素的定义、特征及确认条件。应了解财务会计的特征和会计计量属性，熟练掌握会计的基本假设，重点掌握财务会计信息的质量要求和财务报告要素。		
教学重点	掌握财务会计信息的质量要求和财务报告要素。		
教学难点	掌握财务会计信息的质量要求和财务报告要素。		
教 学 过 程			
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配	
导入新课 课堂授课 课堂练习	<p>本节考核点：</p> <p>1. 识记：财务会计的概念；管理会计的概念；</p> <p>2. 领会：财务会计和管理会计的区别与联系；财务会计课程三个层次的划分。</p> <p>一、现代企业会计的两大分支：财务会计与管理会计</p> <p>从会计发展的历史来看，一般认为，企业会计是现代会计的核心，而现代企业会计一般又分为财务会计和管理会计两大领域。</p> <p>财务会计是以会计准则、会计制度为主要依据，确认、计量企业资产、负债、所有者权益的增减变动，记录收入的取得、费用的发生和归属，以及收益的形成和分配，定期以财务报告的形式报告企业的财务状况、经营成果和现金流量，并分析报表，评价企业的偿债能力、获利能力等的一整套信息处理系统。</p> <p>管理会计是从传统的会计系统中分离出来的，与财务会计并列，利用财务会计、统计及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析并产生一系列信息，</p>	<p>讲述法 (20 分钟)</p> <p>归纳法 (20 分钟)</p>	
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配	

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>(二) 从提供信息的规范来看, 财务会计主要受会计准则或统一会计制度的约束, 而且往往具有强制性; 而管理会计主要受经营管理决策中的成本与效益关系的约束, 这种约束是相对灵活的。</p> <p>(三) 从会计核算的过程来看, 财务会计必须严格按照规定的会计程序和一整套处理财务信息的方法体系, 以货币作为计量单位综合反映企业各种经济活动, 定期提供有关企业过去和现在的经济活动情况及其结果的会计信息。管理会计在其核算过程中, 其核算的时间跨度、核算程序以及核算方法一般都是比较灵活的, 往往可以根据提供决策所需要的信息的要求自由选择, 没有统一的模式; 而且从核算的对象来说, 财务会计以提供历史信息为主, 而管理会计则以提供未来和即时的信息为主。</p> <p>(四) 从信息的报告来看, 财务会计有规定的或公认的格式并且要定期编制。而管理会计主要为管理者作出经营管理决策提供适时的信息, 强调的是信息的有用性, 并不注重信息报告的形式。</p> <p>财务会计与管理会计作为现代企业会计的两大分支, 虽然在许多方面存在着差别, 但在实务中仍然是相互渗透、互相利用, 具有密切的联系。</p> <p>从财务会计和管理会计的区别与联系中可以看到, 会计信息服务对象的外向型、所提供会计信息的历史性、执行会计核算规范的强制性、会计核算过程的程序化、会计报告内容和格式的固定化等是企业财务会计的主要特征。</p> <p>二、中级财务会计的特点</p> <p>财务会计学是现代会计学的重要组成部分, 按照国际上对财务会计学研究的情况以及财务会计学教学的课程体系的安排来看,</p>	<p>讲述法 (15 分钟) 引导法 (15 分钟)</p>
<p>教学环节</p>	<p>教 学 内 容</p>	<p>教学方法、手段及时间分配</p>

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>一般业务准则主要规范各类企业普遍适用的一般经济业务的确认和计量，如存货、固定资产、长期股权投资、无形资产、资产减值、借款费用、收入、外币折算等准则。</p> <p>特殊行业的特定业务准则主要规范特殊行业中特定业务的确认和计量，如石油天然气、生物资产、金融工具确认和计量及保险合同等准则。</p> <p>报告准则主要规范普遍适用于各类企业通用的报告类的准则，如财务报告的列报、现金流量表、合并财务报表、中期财务报告、资产负债表日后事项、分部报告、金融工具列报等准则。</p> <p>企业会计准则应用指南主要对具体准则中的重点、难点和关键点作出解释性规定并附以会计科目和主要账务处理。</p> <p>附录中的会计科目和主要账务处理涵盖了各类企业的各种交易或事项，是以会计准则中确认、计量原则及其解释为依据所作的规定，其中对涉及商业银行、保险公司和证券公司的专用科目作了特别注明。会计科目和主要账务处理规定了会计的确认、计量、记录和报告中记录的规定。</p> <p>（三）会计制度</p> <p>会计制度是在会计法和会计准则基础上制定的具体会计方法和程序的总称。我国的会计制度是国家财政部门通过一定的行政程序制定、具有一定强制性的会计规范的总称，其中会计核算制度是重要的组成部分。1993 年以来，我国先后颁布并实施了工业企业会计制度等的 13 个行业会计制度以及股份有限公司会计制度和外商投资企业会计制度等会计核算制度，按行业制定是这一会计核算制度体系的最大特点。财政部制定并在 2000 年年末发布了《企业会计制度》，该制度 2001 年 1 月 1 日起首先在股份有限公司范围内执行，并将采取有计划、有目标地分步骤在各企业中实施。</p>	<p>总结法 (10 分钟)</p>
<p>教学环节</p>	<p>教 学 内 容</p>	<p>教学方法、手段及时间分配</p>

<p>课堂练习 课堂答疑</p>	<p>答案：B 解析：考核对于谨慎性原则的理解和运用。对应收账款计提坏账准备 是对谨慎原则的具体应用。</p> <p>2. 我国财务会计法规体系中最高层次的法规是（ ）。</p> <p>A. 会计法 B. 基本会计准则 C. 具体会计准则 D. 企业会计制度</p> <p>答案：A 解析：考核不同层次的会计法规。</p> <p>3. 下列事项中，能同时影响资产和负债发生变化的是（ ）</p> <p>A. 接受投资者投入设备 B. 宣告现金股利 C. 支付现金股利 D. 支付股票股利</p> <p>答案：C</p>	<p>讲解法 (10 分钟)</p>	
<p>课堂小结 作业</p>	<p>财务会计确认、计量及基本原则作业。</p>		
<p>板书设计</p>	<p>正常板书</p>		
<p>教学反思</p>			
<p>课 题</p>	<p>第二章 货币资金</p>	<p>授课时间</p>	<p>2 课时</p>

教学目的	通过本章学习，要求学生了解货币资金的性质与范围，理解货币资金内部控制制度、库存现金与银行存款管理的主要内容，掌握库存现金收支的核算，备用金的核算，库存现金的清查方法，银行存款收付的核算与核对方法以及其他货币资金的核算方法。一般了解银行存款转账结算的种类及程序。	
教学重点	备用金的核算和库存现金的清查。	
教学难点	备用金的核算和库存现金的清查。	
教 学 过 程		
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段及时间分配
课前提问 导入新课 课堂授课 课堂练习	<p>本节考核点：</p> <p>1. 识记：库存现金的概念；银行存款的概念；结算方式；银行汇票；银行本票；支票；商业汇票；汇兑；委托收款；托收承付；其他货币资金的概念；外埠存款；银行汇票存款；银行本票存款；信用卡存款；信用证保证金。</p> <p>2. 领会：加强库存现金管理的规定；企业库存现金核算的内容；银行支付结算方式的基本特征；银行存款核算的内容；银行存款的对账；其他货币资金核算的内容。</p> <p>3. 简单应用：库存现金收支业务的账务处理；银行存款收付的账务处理；其他货币资金收支的账务处理。</p> <p>一、现金的核算</p> <p>现金是企业中流动性最强的一项资产，是立即可以投入流通的交换媒介。</p>	<p>讲述法 (20 分钟)</p> <p>案例分析法 (20 分钟)</p> <p>归纳法 (20 分钟)</p>
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段及时间分配

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>广义的现金包括纸币、硬币、银行活期存款、银行本票、银行汇票、旅行支票等内容。广义的现金概念与我国会计中的货币资金概念几乎一致。</p> <p>狭义的现金仅指企业为满足日常零星开支而存放在财会部门金库中的各种货币，即库存现金。</p> <p>货币资金是指企业在生产经营过程中处于货币形态的那部分资金，包括库存现金、银行存款、其他货币资金。货币资金是联结生产与流通环节的纽带，是资金运动的起点和终点，在资产负债表中，往往列在资产项目的首位。</p> <p>现金具有普遍的可接受性和流动频繁的特点，极易发生差错或被挪用、侵吞。因此，必须加强现金的管理和内部控制。国务院颁布的《现金管理暂行条例》允许企业使用现金结算的范围是</p> <p>(1) 职工工资、津贴；(2) 个人劳务报酬；(3) 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；(4) 各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他支出；(5) 向个人收购农副产品和其他物资的价款；(6) 出差人员必须携带的差旅费；(7) 结算起点(1000元)以下的零星支出；(8) 中国人民银行确定需要支付现金的其它支出。凡不属于上述现金结算范围的支出，企业应当通过银行进行转账结算。企业库存现金的数额，由开户银行根据企业3~5天日常零星开支所需的现金核定。边远地区、交通不便地区可适当放宽，但不得超过15天的日常零星开支所需现金。企业每日的现金结存数，不得超过核定的库存限额，超过部分应及时送存银行；低于限额的部分，可以向银行提取现金补足。</p>	<p>讲述法 (15分钟)</p>
<p>教学环节</p>	<p>教 学 内 容</p>	<p>教学方法、手段 及时间分配</p>

课堂授课 课堂练习 课堂答疑	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">借方</th> <th style="width: 33%;">库存现金</th> <th style="width: 33%;">贷方</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>期初库存现金余额</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td> 现金增加额</td> <td></td> <td> 现金减少额</td> </tr> <tr> <td> 本期发生额合计</td> <td></td> <td> 本期发生额合计</td> </tr> <tr> <td>期末库存现金余额</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	借方	库存现金	贷方	期初库存现金余额			现金增加额		现金减少额	本期发生额合计		本期发生额合计	期末库存现金余额			归纳法 (15 分钟)
	借方	库存现金	贷方														
	期初库存现金余额																
	现金增加额		现金减少额														
	本期发生额合计		本期发生额合计														
期末库存现金余额																	
企业应设置“现金日记账”，由出纳人员根据收、付款凭证，按照业务的发生顺序逐笔登记。每日终了，应计算当日的现金收入合计数、现金支出合计数和结余数，并将结余数与实际库存数核对，做到账款相符。有多币种现金的企业，应当按照币种分别设置“现金日记账”进行明细核算。																	
课堂小结 作 业	现金分录作业。																
板书设计	正常板书																
教学反思																	

课 题	第二章 货币资金	授课时间	2 课时
-----	----------	------	------

教学目的	通过本章学习，要求学生掌握其他货币资金的核算方法。	
教学重点	其他货币资金的核算。	
教学难点	其他货币资金的核算。	
教 学 过 程		
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配
课前提问 导入新课 课堂授课 课堂练习	<p>应收账款的核算</p> <p>（一）应收账款的范围</p> <p>应收账款是企业因销售商品、产品、提供劳务等经营活动应收取的款项。应收账款的范围是：</p> <p>（1）应收账款是企业因销售活动引起的债权。凡不是因销售活动而发生的应收款项，不应列入应收账款。</p> <p>（2）应收账款是指流动资产性质的债权，不包括长期性质的债权，如因销售商品、产品、提供劳务形成的属于长期应收款。</p> <p>（3）应收账款是企业应收客户的款项，不包括企业付出的各类存出保证金，如投标保证金和租入包装物保证金。</p> <p>（二）应收账款的计价</p> <p>应收账款通常是由企业赊销活动所引起的，因此，应收账款的确认时间与收入的确认标准密切相关，应收账款应于收入实现时确认。</p>	<p>讲述法</p> <p>（10 分钟）</p> <p>举例法</p> <p>（20 分钟）</p>
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>2. 现金折扣</p> <p>现金折扣又称销货折扣，是指企业为了鼓励客户在一定时期内早日付款而给予的价格优惠，折扣之多少由客户付款的早晚决定。它通常表示为“2/10、1/20、N/30”，意思为：如果在10天内付款，可享受2%的折扣，20天内付款可享受1%的折扣，超过20天付款，则无折扣。</p> <p>由于现金折扣发生于交易成立之后，那么在交易日，应收账款和营业收入是以总额入账，还是以扣除现金折扣后的净额入账？对此通常有两种会计处理方法：一是总价法，二是净价法。</p> <p>(1) 总价法，是在销售业务发生时，应收账款和销售收入以未扣减现金折扣前的实际售价作为入账价值，实际发生的现金折扣作为对客户提前付款的鼓励性支出，作为财务费用。我国会计实务中规定采用总价法。</p> <p>总价法的优点是可以较好地反映销售的全过程，但在客户可能享受现金折扣的情况下，会引起高估应收账款和销售收入，虚增应收账款余额。</p> <p>(2) 净价法，是将扣除现金折扣后的金额作为应收账款和销售收入的入账价值。这种方法是把客户取得现金折扣视为正常现象，认为一般客户都会提前付款，把因客户超过折扣期限付款而多收的款项，视为提供信贷获得的收入，于收到账款时入账，作为其他收入或直接冲减财务费用。</p> <p>净价法弥补了总价法的不足，但期末结账时，对已经超过期限而尚未付款的应收账款，调整起来比较麻烦。</p> <p>(三) 应收账款的账务处理</p> <p>应收账款的核算是通过“应收账款”科目进行的，该科目属资产类科目，借方登记应收的金额，贷方登记客户归还的应收金额，期末借方余额，反映企业尚未收回的应收账款。</p>	<p>讲述法 (5分钟) 案例分析法 (10分钟) 归纳法 (5分钟)</p>
<p>教学环节</p>	<p>教 学 内 容</p>	<p>教学方法、手段及时间分配</p>

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>借：应收账款 59500</p> <p> 贷：主营业务收入 50000</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额） 8500</p> <p> 银行存款 1000</p> <p>收到货款时：</p> <p>借：银行存款 59500</p> <p> 贷：应收账款 59500</p> <p>（2）在有商业折扣的情况下，应收账款和销售收入按扣除商业折扣后的金额入账</p> <p> 【例 9】某企业赊销商品一批，按价目表的价格计算，货款金额总计 100000 元，给买方的商业折扣为 10%，适用增值税税率为 17%。代垫运杂费 5000 元（假设不作为计税基数）。应作会计分录：</p> <p> 借：应收账款 110300</p> <p> 贷：主营业务收入 90000</p> <p> [100000×（1-10%）]</p> <p> 应交税费——应交增值税（销项税额） 15300</p> <p> [90000×17%]</p> <p> 银行存款 5000</p> <p>收到货款时：</p> <p>借：银行存款 110300</p> <p> 贷：应收账款 110300</p> <p>（3）在有现金折扣的情况下，采用总价法核算</p> <p> 【例 10】某企业赊销一批商品，货款为 100000 元，适用的增值税税率为 17%，代垫运杂费 3000 元（假设不作为计税基数），规定的付款条件为：2/10、N/30。应作会计分录：</p>	<p>练习 （5 分钟）</p> <p>提问 （10 分钟）</p> <p>归纳法 （5 分钟）</p>
<p>教学环节</p>	<p>教 学 内 容</p>	<p>教学方法、手段 及时间分配</p>

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>【例 11】若将【例 10】中资料用净价法进行账务处理，应作会计分录： 销售业务发生时，根据有关销货发票：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">借：应收账款</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">117600</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">贷：主营业务收入</td> <td></td> <td style="text-align: right;">97600</td> </tr> <tr> <td colspan="3">[100000- (120000×2%)]</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">应交税费——应交增值税（销项税额）</td> <td></td> <td style="text-align: right;">17000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">银行存款</td> <td></td> <td style="text-align: right;">3000</td> </tr> </table> <p>10 天内收到货款时：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">借：银行存款</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">117600</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">贷：应收账款</td> <td></td> <td style="text-align: right;">117600</td> </tr> </table> <p>超过 10 天收到货款：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">借：银行存款</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">120000</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">贷：应收账款</td> <td></td> <td style="text-align: right;">117600</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">财务费用</td> <td></td> <td style="text-align: right;">2400</td> </tr> </table>	借：应收账款	117600		贷：主营业务收入		97600	[100000- (120000×2%)]			应交税费——应交增值税（销项税额）		17000	银行存款		3000	借：银行存款	117600		贷：应收账款		117600	借：银行存款	120000		贷：应收账款		117600	财务费用		2400	<p>练习 (10 分钟) 答疑 (10 分钟)</p>
借：应收账款	117600																															
贷：主营业务收入		97600																														
[100000- (120000×2%)]																																
应交税费——应交增值税（销项税额）		17000																														
银行存款		3000																														
借：银行存款	117600																															
贷：应收账款		117600																														
借：银行存款	120000																															
贷：应收账款		117600																														
财务费用		2400																														
<p>课堂小结 作 业</p>	<p>其他货币资金分录作业。</p>																															
<p>板书设计</p>	<p>正常板书</p>																															
<p>教学反思</p>																																
<p>课 题</p>	<p>第三章 存货</p>	<p>授课时间</p>	<p>2 课时</p>																													

教学目的	通过本章学习,要求学生了解存货的概念与分类、自制和委托加工存货的核算、其他存货的核算、存货盘盈和盘亏的核算;重点掌握存货的计价与核算。	
教学重点	原材料的计划成本计价法。	
教学难点	原材料的计划成本计价法。	
教 学 过 程		
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配
课前提问 导入新课 课堂授课 课堂练习	<p>第一节 存货的确认和计量</p> <p>本节考核点:</p> <p>1. 识记: 存货的概念; 存货的种类; 个别认定法; 全月一次加权平均法; 移动加权平均法; 先进先出法; 毛利率法; 零售价格法; 计划成本法。</p> <p>2. 领会: 存货的确认标准; 存货发出的各种计价方法的特点、适用性; 存货发出各种计价方法选择的原则。</p> <p>3. 简单应用: 存货的初始计量方法; 依据各种计价方法具体计算发出存货的价值并相应确定期末存货价值。</p> <p>一、存货的概念和确认</p> <p>存货,是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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和物料等。</p> <p>1. 原材料</p> <p>2. 在产品</p> <p>3. 半成品</p>	<p>讲述法</p> <p>(10 分钟)</p> <p>举例法</p> <p>(20 分钟)</p>
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>存货同时满足以下两个条件的，才能予以确认：（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。</p> <p>二、存货的计量</p> <p>（一）初始计量</p> <p>存货应当按照成本进行初始计量。这里的“成本”是指存货取得时的实际成本，也称历史成本。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。</p> <p>1. 存货的采购成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。</p> <p>企业（如商品流通）在采购商品过程中发生的运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用等进货费用，可以先进行归集，期末根据所购商品的存销情况分别进行分摊，对于已售商品的进货费用，计入当期损益；对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。</p> <p>2. 存货的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。</p> <p>3. 存货的其他成本是指除采购成本、加工成本以外的，使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出，如：为特定客户设计产品所发生的设计费用等。</p> <p>根据存货会计准则的规定，企业发生的下列费用应当在发生时确认为当期损益，不计入存货成本：</p> <p>（1）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用；</p> <p>（2）仓储费用（不包括在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的费用）；</p> <p>（3）不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。</p> <p>通过特定方式取得的存货，其初始计量方法如下。</p>	<p>讲述法 (10分钟) 案例分析法 (10分钟) 归纳法 (10分钟)</p>
<p>教学环节</p>	<p>教 学 内 容</p>	<p>教学方法、手段及时间分配</p>

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>(二) 后续计量</p> <p>存货的后续计量是指发出存货成本的确定。由于各种存货是分次购入或分批生产形成的，同一项目的存货的单价或单位成本往往不同，要确定发出存货的成本，就要选择一定的计价方法。存货准则规定的计价方法有先进先出法、加权平均法、个别计价法等，加权平均法又分为月末一次加权平均法和移动加权平均法。</p> <p>在选用具体计价方法时需要注意，对于性质和用途相似的存货，应当采用相同的成本计算方法确定发出存货的成本。对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，通常采用个别计价法确定发出存货的成本。</p> <p>对于周转材料，如包装物和低值易耗品，可采用一次转销法、五五摊销法确定应当在当期摊销的成本，计入相关资产的成本或者当期损益；对建造承包商等企业的钢模板、木模板、脚手架和其他周转使用的材料等，可以采用一次摊销法、五五摊销法或分次摊销法进行摊销。详见本章第三节。</p>	<p>练习 (10 分钟) 答疑 (10 分钟)</p>	
<p>课堂小结 作 业</p>	<p>存货及其分类。</p>		
<p>板书设计</p>	<p>正常板书</p>		
<p>教学反思</p>			
<p>课 题</p>	<p>第三章 存货</p>	<p>授课时间</p>	<p>2 课时</p>

教学目的	通过本章学习,要求学生了解存货的概念与分类、自制和委托加工存货的核算、其他存货的核算、存货盘盈和盘亏的核算;重点掌握存货的计价与核算。	
教学重点	存货的初始计量。	
教学难点	存货的初始计量。	
教 学 过 程		
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配
课前提问 导入新课 课堂授课 课堂练习	<p>存货的初始计量,是指企业在取得存货时,对其入账价值的确定。</p> <p>一、外购的存货</p> <p>(一) 外购存货的成本</p> <p>外购存货的成本是指存货从采购到入库前所发生的全部支出,即采购成本,一般包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。</p> <p>(二) 外购存货的会计处理</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 存货验收入库和货款结算同时完成 2. 货款已结算但存货尚在运输途中 3. 存货已验收入库但货款尚未结算 4. 采用预付货款方式购入存货 5. 采用赊购方式购入存货 <p>(三) 外购存货发生短缺的会计处理</p> <p>企业在存货采购过程中,如果发生了存货短缺、毁损等情况,应及时查明原因,区别情况进行会计处理。</p>	<p>讲述法 (10 分钟)</p> <p>举例法 (20 分钟)</p>
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>尚待查明原因的短缺存货，先将其成本转入“待处理财产损益”科目核算；待查明原因后，再按上述要求进行会计处理。上列短缺存货涉及增值税的，还应进行相应处理。</p> <p>二、自制存货</p> <p>（一）自制存货的成本</p> <p>企业自制存货的成本主要由采购成本和加工成本构成，某些存货还包括使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本。</p> <p>企业在确定存货成本时必须注意，发生的下列支出应当于发生时直接计入当期损益，不应当计入存货成本：</p> <p>（1）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用。（2）仓储费用。（3）不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出。</p> <p>（二）自制存货的会计处理</p> <p>三、委托加工存货</p> <p>委托加工存货的成本，一般包括加工过程中实际耗用的原材料或半成品成本、加工费、运输费、装卸费等，以及按规定应计入加工成本的税金。</p> <p>四、投资者投入的存货</p> <p>投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，按照该项存货的公允价值作为其入账价值。</p> <p>五、以非货币性资产交换取得的存货</p> <p>（一）换入的存货以公允价值为基础计量</p> <p>1. 换入存货以公允价值为基础计量的条件</p> <p>企业通过非货币性资产交换取得的存货，在同时满足下列条件时，其入账价值应当以公允价值为基础进行计量。</p>	<p>讲述法 (10 分钟) 案例分析法 (20 分钟) 归纳法 (10 分钟)</p>
<p>教学环节</p>	<p>教 学 内 容</p>	<p>教学方法、手段及时间分配</p>

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>(二) 换入的存货以账面价值为基础计量</p> <p>非货币性资产交换不具有商业实质，或者换出资产和换入存货的公允价值均不能可靠计量，即不能同时满足以公允价值计量的两个条件，应当以换出资产的账面价值为基础确定换入存货的成本，无论是否涉及补价，均不确认非货币性资产交换损益。</p> <p>在非货币性资产交换不涉及补价的情况下，应当以换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，减去可抵扣的增值税进项税额，作为换入存货的入账成本。</p> <p>六、通过债务重组取得的存货</p> <p>企业通过债务重组取得的存货，应当按照受让存货的公允价值作为入账成本。如果企业受让存货时还发生了运杂费等，也应当计入相关存货的成本。增值税一般纳税人涉及增值税的存货，受让存货允许抵扣的增值税进项税额应当单独入账，不计入存货成本，即作为存货成本入账的公允价值是指不含增值税的公允价值。但是，债务人以存货所能够抵偿的债务金额，则是指包含增值税的公允价值。</p>	<p>练习 (10 分钟) 答疑 (10 分钟)</p>	
<p>课堂小结 作 业</p>	<p>存货初始计量作业。</p>		
<p>板书设计</p>	<p>正常板书</p>		
<p>教学反思</p>			
<p>课 题</p>	<p>第三章 存货</p>	<p>授课时间</p>	<p>2 课时</p>

教学目的	通过本章学习,要求学生了解存货的概念与分类、自制和委托加工存货的核算、其他存货的核算、存货盘盈和盘亏的核算;重点掌握存货的计价与核算。	
教学重点	计划成本法。	
教学难点	计划成本法。	
教 学 过 程		
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配
课前提问 导入新课 课堂授课 课堂练习	<p>第三节 发出存货的计量</p> <p>一、存货成本流转假设</p> <p>二、发出存货的计价方法</p> <p>我国企业会计准则规定,企业在确定发出存货的成本时,可以采用先进先出法、加权平均法(包括月末一次加权平均法和移动加权平均法)或者个别计价法。企业应当根据实际情况,综合考虑存货的性质、实物流转方式和管理的要 求,选择适当的存货计价方法,合理确定发出存货的实际成本。对于性质和用途相似的存货,应当采用相同的存货计价方法。存货计价方法一旦选定,前后各期应当保持一致,并在会计报表附注中予以披露。</p> <p>(一) 先进先出法</p> <p>(二) 月末一次加权平均法</p> <p>(三) 移动加权平均法</p> <p>移动加权平均法,是指平时每入库一批存货,就以原有存货数量和本批入库存货数量为权数,计算一个加权平均单位成本,据以对其后发出存货进行计价的一种方法。</p>	<p>讲述法 (10 分钟)</p> <p>案例分析法 (20 分钟)</p> <p>举例法 (20 分钟)</p> <p>归纳法 (20 分钟)</p>
教学环 节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>(四) 个别计价法 个别计价法，亦称个别认定法或具体辨认法，是指本期发出存货和期末结存存货的成本，</p> <p>三、发出存货的会计处理</p> <p>存货是为了满足企业生产经营的各种需要而储备的，其经济用途各异，消耗方式也各不相同。因此，企业应当根据各类存货的特点及用途，对发出存货进行相应的会计处理。</p> <p>(一) 生产经营领用的原材料</p> <p>(二) 生产经营领用的周转材料</p> <p>(三) 销售的存货</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 销售的商品存货 2. 销售的材料存货 <p>(四) 在建工程领用的存货</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 在建工程领用的商品存货 2. 在建工程领用的材料存货 <p>(五) 其他用途发出的存货</p>	<p>练习 (10 分钟) 答疑 (10 分钟)</p>	
<p>课堂小结 作 业</p>	<p>发出存货计价作业。</p>		
<p>板书设计</p>	<p>正常板书</p>		
<p>教学反思</p>			
<p>课 题</p>	<p>第三章 存货</p>	<p>授课时间</p>	<p>2 课时</p>

教学目的	通过本章学习,要求学生了解存货的概念与分类、自制和委托加工存货的核算、其他存货的核算、存货盘盈和盘亏的核算;重点掌握存货的计价与核算。	
教学重点	存货可变现净值的确定方法。	
教学难点	存货可变现净值的确定方法。	
教 学 过 程		
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段及时间分配
课前提问 导入新课 课堂授课 课堂练习	<p>第四节 计划成本法</p> <p>一、计划成本法的基本核算程序</p> <p>计划成本法是指存货的日常收入、发出和结存均按预先制定的计划成本计价,并设置“材料成本差异”科目登记实际成本与计划成本之间的差异;月末,再通过对存货成本差异的分摊,将发出存货的计划成本和结存存货的计划成本调整为实际成本进行反映的一种核算方法。</p> <p>二、存货的取得及成本差异的形成</p> <p>(一) 外购的存货</p> <p>(二) 其他方式取得的存货</p> <p>三、存货的发出及成本差异的分摊</p> <p>(一) 发出存货的一般会计处理</p> <p>(二) 周转材料采用五五摊销法的会计处理</p> <p>(三) 委托加工存货的会计处理</p> <p>在我国的会计实务中,商品零售企业广泛采用售价金额核算法。</p>	<p>讲述法 (10 分钟)</p> <p>案例分析法 (20 分钟)</p> <p>举例法 (20 分钟)</p> <p>归纳法 (20 分钟)</p>
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段及时间分配

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>计划成本法是指存货的收入、发出和结余均按预先制定的计划成本计价，同时另设成本差异科目，登记、分摊、按期结转实际成本与计划成本的差额，期末将发出和结存存货的成本调整为实际成本的一种计价方法。</p> <p>发出存货应负担的成本差异，必须按月分摊，不得在季末或年末一次计算。发出存货应负担的成本差异，除委托外部加工发出存货可以按月初成本差异率计算外，都应使用当月的实际成本差异率；如果月初的成本差异率与本月成本差异率相差不大的，也可按月初的成本差异率计算。计算方法一经确定，不得随意变更。以材料为例，计算公式如下：</p> <p>本月收入存货的计划成本中不包括暂估入账的存货的计划成本。</p> <p>企业应按照存货的类别或品种，如原材料、包装物、低值易耗品等，对材料成本差异进行明细核算，不能使用一个综合差异率来分摊发出存货和库存存货应负担的材料成本差异。</p>	<p>练习 (10分钟) 答疑 (10分钟)</p>	
<p>课堂小结 作业</p>	<p>计划成本法作业。</p>		
<p>板书设计</p>	<p>正常板书</p>		
<p>教学反思</p>			
<p>课 题</p>	<p>第三章 存货</p>	<p>授课时间</p>	<p>2 课时</p>
<p>教学目的</p>	<p>通过学习，使学生了解成本与可变现净值孰低法的含义，掌握存货可变现净值的确定和材料存货的期末计量，学会存货跌价准备的会计处理方法。</p>		

教学重点	存货可变现净值的确定。	
教学难点	存货可变现净值的确定。	
教 学 过 程		
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配
课前提问 导入新课 课堂授课 课堂练习	<p>一、成本与可变现净值孰低法的含义</p> <p>成本与可变现净值孰低法，是指按照存货的成本与可变现净值两者之中的较低者对期末存货进行计量的一种方法。</p> <p>二、存货可变现净值的确定</p> <p>（一）确定存货可变现净值应当考虑的主要因素</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 确定存货的可变现净值应以取得的确凿证据为基础 2. 确定存货的可变现净值应考虑持有存货的目的 <p>去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。</p> <ol style="list-style-type: none"> 3. 确定存货的可变现净值应考虑资产负债表日后事项的影响 <p>（二）存货估计售价的确定</p> <p>（1）为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货通常应当以产成品或商品的合同价格作为其可变现净值的计算基础。</p> <p>（2）如果企业持有存货的数量多于销售合同或劳务合同订购数量。</p>	讲述法 （10 分钟） 举例法 （20 分钟）
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>(5) 用于出售的原材料、半成品等存货，通常以该原材料或半成品的市场销售价格作为其可变现净值的计算基础。如果用于出售的原材料或半成品存在销售合同约定，应按合同价格作为其可变现净值的计算基础。</p> <p>三、材料存货的期末计量</p> <p>企业持有的材料存货（包括原材料、在产品、委托加工物资等）主要用于继续生产产品。会计期末，区分以下两种情况确定其期末价值：</p> <p>(1) 如果用该材料生产的产成品的可变现净值预计高于生产成本，则该材料应当按照成本计量。</p> <p>(2) 如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于生产成本，则该材料应当按可变现净值计量，并相应地计提存货跌价准备。</p> <p>四、存货跌价准备的会计处理方法</p> <p>(一) 存货减值的判断依据</p> <p>(二) 计提存货跌价准备的基础</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 以单项存货为基础计提存货跌价准备 2. 以存货类别为基础计提存货跌价准备 3. 以合并存货为基础计提存货跌价准备 <p>(三) 存货跌价准备的计提和转回</p> <p>资产负债表日，企业应当首先确定存货的可变现净值。存货可变现净值的确定应当以资产负债表日的状况为基础，既不能提前确定，也不能延后确定，并且在每一个资产负债表日都应当重新确定。在确定存货可变现净值的基础上，将存货可变现净值与存货成本进行比较，确定本期存货可变现净值低于成本的差额，然后再将本期存货可变现净值低于成本的差额与“存货跌价准备”科目原有的余额进行比较。</p>	<p>讲述法 (10分钟) 案例分析法 (10分钟) 归纳法 (10分钟)</p>
<p>教学环节</p>	<p>教 学 内 容</p>	<p>教学方法、手段及时间分配</p>

<p>课堂授课 课堂练习 课堂答疑</p>	<p>2. 2008年3月31日, 该材料的账面金额为100 000元, 由于市场价格有所上升, 使得材料的预计可变现净值为95 000元, 由于市场价格有所上升, 该材料的可变现净值有所恢复, 应计提的存货跌价准备为5 000元 (95 000-100 000), 则当期应冲减已计提的存货跌价准备15 000元 (5 000-20 000), 因此, 应转回存货跌价准备为15 000元, 账务处理为:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 40px;">借: 存货跌价准备</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">15 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">贷: 资产减值损失</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">15 000</td> </tr> </table> <p>3. 2008年4月15日, 企业将该材料全部用于生产A产品, 结转存货跌价准备时, 则账务处理为:</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding-left: 40px;">借: 生产成本——A产品</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">100 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">贷: 原材料</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">100 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">借: 存货跌价准备</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">5 000</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 40px;">贷: 生产成本——A产品</td> <td style="text-align: right; padding-right: 20px;">5 000</td> </tr> </table>	借: 存货跌价准备	15 000	贷: 资产减值损失	15 000	借: 生产成本——A产品	100 000	贷: 原材料	100 000	借: 存货跌价准备	5 000	贷: 生产成本——A产品	5 000	<p style="text-align: center;">练习 (10分钟) 提问 (10分钟) 答疑 (10分钟)</p>
借: 存货跌价准备	15 000													
贷: 资产减值损失	15 000													
借: 生产成本——A产品	100 000													
贷: 原材料	100 000													
借: 存货跌价准备	5 000													
贷: 生产成本——A产品	5 000													
<p>课堂小结 作业</p>	<p style="text-align: center;">存货期末计量作业。</p>													
<p>板书设计</p>	<p style="text-align: center;">正常板书</p>													
<p>教学反思</p>														
<p>课 题</p>	<p>第三章 存货</p>	<p>授课时间</p>	<p>2 课时</p>											
<p>教学目的</p>	<p style="text-align: center;">通过学习, 使学生掌握盘盈与盘亏的会计处理。</p>													

教学重点	盘盈与盘亏的会计处理。	
教学难点	盘盈与盘亏的会计处理。	
教 学 过 程		
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配
课前提问 导入新课 课堂授课 课堂练习	<p>一、存货盘盈盘亏定义</p> <p>存货盘盈盘亏是指在盘点的时候仓库帐与盘点实际仓库数量不符。</p> <p>盘盈：实际仓库数量比仓库帐数量多，如仓库帐物料A有100套，盘点后实际有102套，则为盘盈，数量为2，</p> <p>盘亏：盘亏则实际仓库数量比库存帐数量少。如仓库帐物料A有100套，盘点后实际有98套，则为盘亏，数量为2。</p> <p>二、存货盘盈与盘亏会计处理</p> <p>(1) 存货的盘盈</p> <p>企业在财产清查中盘盈的存货，根据“存货盘存报告单”所列金额，编制会计分录如下：</p> <p>借：原材料 周转材料 库存商品等</p> <p>贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢</p> <p>盘盈的存货，通常是由企业日常收发计量或计算上的差错所造成的，其盘盈的存货，可冲减管理费用。</p>	讲述法 (10分钟) 案例分析法 (10分钟) 归纳法 (10分钟)
教学环节	教 学 内 容	教学方法、手段 及时间分配

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/22522430100011323>