

初级会计实务学习笔记（所有者权益）

阿兴

2024 年 XX 月

目录

第一章 概述	8
1.1. 考点 1: 会计的概念、职能和目标☆☆	8
1.2. 考点 2: 会计基本假设☆☆	8
1.3. 考点 3: 权责发生制与收付实现制 ☆☆	8
1.4. 考点 4: 会计信息质量要求 ☆☆☆	8
1.5. 考点 5: 会计基人员职业道德规范☆	8
1.6. 考点 6: 会计准则制度体系☆	8
第二章 会计基础	8
2.1. 会计要素与会计等式	8
2.1.1. 考点 01: 会计要素及其具体内容☆☆☆	8
2.1.2. 考点 02: 会计要素计量属性☆☆	8
2.1.3. 考点 03: 会计等式☆☆	8
2.2. 会计科目和借贷记账法	8
2.2.1. 考点 04: 会计科目及其种类☆☆	8
2.2.2. 考点 05: 会计账户的概念、种类及其结构☆☆	9
2.2.3. 考点 06: 复式记账法域借贷结账法的基本原理☆	9
2.2.4. 考点 07: 借贷记账法下的账户结构☆☆☆	9
2.2.5. 考点 08: 借贷记账法下的账户对应关系及会计分录☆	9
2.2.6. 考点 09: 借贷记账法下的试算平衡☆☆	9
2.3. 会计凭证和会计账簿	9
2.3.1. 考点 10: 原始凭证与记账凭证☆☆	9

2.3.2. 考点 11: 会计凭证的审核与保管☆☆	9
2.3.3. 考点 12: 会计账簿及其种类☆☆	9
2.3.4. 考点 13: 会计账簿的登记与保管☆☆	9
2.4. 财产清查	9
2.4.1. 考点 14: 财产清查及其种类☆☆	9
2.4.2. 考点 15: 财产清查的方法☆☆	9
2.5. 会计账务处理程序	9
2.5.1. 考点 16: 财务处理程序及其种类☆☆	9
2.5.2. 考点 17: 各类财务处理程序的特点及适用范围☆☆	10
第三章 流动资产	10
3.1. 货币资金	10
3.1.1. 考点 01: 库存现金及其账务处理☆☆	10
3.1.2. 考点 02: 银行存款及其账务处理☆☆	10
3.1.3. 考点 03: 其他货币资金及其账务处理☆☆	10
3.2. 交易性金融资产	10
3.2.1. 考点 04: 交易性金融资产的账务处理☆☆☆	10
3.3. 应收及预付款项	10
3.3.1. 考点 05: 应收票据的账务处理☆☆	10
3.3.2. 考点 06: 应收账款的账务处理☆☆☆	10
3.3.3. 考点 07: 预付账款的账务处理☆☆	10
3.3.4. 考点 08: 应收股利的核算☆	10
3.3.5. 考点 09: 应收利息的核算☆	10

3.3.6. 考点 10: 其他应收款的核算范围及账务处理☆☆☆ ...	11
3.3.7. 考点 11: 应收款项减值的核算方法☆	11
3.3.8. 考点 12: 备抵法核算的账务处理☆☆☆	11
3.4. 存货	11
3.4.1. 考点 13: 存货的核算内容☆	11
3.4.2. 考点 14: 存货成本的初始计量☆☆☆	11
3.4.3. 考点 15: 发出存货的计价方法☆☆	11
3.4.4. 考点 16: 原材料的核算方法☆☆☆	11
3.4.5. 考点 17: 周转材料的账务核算☆	11
3.4.6. 考点 18: 委托加工物资的账务核算☆☆	11
3.4.7. 考点 19: 库存商品的账务核算☆☆	11
3.4.8. 考点 20: 存货清查及其账务处理☆☆☆	11
3.4.9. 考点 21: 存货的期末计量 (存货减值) ☆☆☆	11
第四章 非流动资产	11
4.1. 长期股权投资	12
4.1.1. 考点 01: 长期股权投资的确认与具体内容☆	12
4.1.2. 考点 02: 长期股权投资的账户处理☆☆	12
4.2. 固定资产	12
4.2.1. 考点 03: 固定资产的管理☆	12
4.2.2. 考点 04: 取得固定资产的账务处理☆☆☆	12
4.2.3. 考点 05: 固定资产的折旧☆☆☆	12
4.2.4. 考点 06: 固定资产的后续支出☆☆	12

4.2.5. 考点 07: 固定资产的处置☆☆	12
4.2.6. 考点 08: 固定资产的清查☆☆	12
4.2.7. 考点 09: 固定资产的减值☆☆	12
4.3. 投资性房地产	12
4.3.1. 考点 10: 投资性房地产的核算范围☆☆	12
4.3.2. 考点 11: 投资性房地产的确认与计量☆	12
4.3.3. 考点 12: 投资性房地产的账务处理☆☆☆	12
4.4. 无形资产和长期待摊费用	13
4.4.1. 考点 13: 无形资产的概念及种类 ☆	13
4.4.2. 考点 14: 无形资产的取得 ☆☆☆	13
4.4.3. 考点 15: 无形资产的摊销☆☆☆	13
4.4.4. 考点 16: 无形资产的处置 ☆☆☆	13
4.4.5. 考点 17: 无形资产的减值 ☆☆	13
4.4.6. 考点 18: 长期待摊费用的账务核算 ☆☆	13
第五章 负债	13
5.1. 短期借款	13
5.1.1. 考点 01: 短期借款的账务核算 ★★	13
5.2. 应付及预付收款项	13
5.2.1. 考点 02: 应付票据及其账务处理 ★★	13
5.2.2. 考点 03: 应付账款及其账务处理 ★★	13
5.2.3. 考点 04: 预收账款与合同负债的账务处理 ★	13
5.2.4. 考点 05: 应付利息的账务处理 ★	14

5.2.5. 考点 06: 应付股利的账务处理 ★	14
5.2.6. 考点 07: 其他应付款的核算范围 ★★	14
5.3. 应付职工薪酬	14
5.3.1. 考点 08: 应付职工薪酬的核算范围 ★★	14
5.3.2. 考点 09: 应付职工薪酬的账务处理 ★★★	14
5.4. 应交税费	14
5.4.1. 考点 10: 应交税费的核算范围 ★★	14
5.4.2. 考点 11: 增值税相关的涉税账务处理 ★★★	14
5.4.3. 考点 12: 消费税相关的涉税账务处理 ★★	14
5.4.4. 考点 13: 其他相关税费的账务处理 ★★	14
5.5. 非流动负债	14
5.5.1. 考点 14: 长期借款的账务处理★★	14
5.5.2. 考点 15: 应付债券的账务处理★★	14
5.5.3. 考点 16: 长期应付款的账务处理★	14
第六章 所有者权益	15
6.1. 实收资本或股本	15
6.1.1. 考点 01: 所有者权益的内容与特征★	15
6.1.2. 考点 02: 实收资本的账务处理★★	16
6.1.3. 考点 03: 股份有限公司股本的账务处理★★	21
6.1.4. 考点 04: 其他权益工具及其账务核算★【新增】	26
6.2. 资本公积和其他综合收益	27
6.2.1. 考点 05: 资本公积的账务处理★★	27

6.2.2. 考点 06: 其他综合收益的账务处理★【新增)	34
6.3. 留存收益	36
6.3.1. 考点 07: 留存收益的账务处理★★★	36
第七章 收入、费用和利润	44
7.1. 收入	44
7.2. 费用	44
7.3. 利润	44
第八章 财务报告	45
第九章 产品成本核算	45
第十章 政府会计基础	45

第一章 概述

1.1. 考点 1: 会计的概念、职能和目标☆☆

1.2. 考点 2: 会计基本假设☆☆

1.3. 考点 3: 权责发生制与收付实现制☆☆

1.4. 考点 4: 会计信息质量要求☆☆☆

1.5. 考点 5: 会计基人员职业道德规范☆

1.6. 考点 6: 会计准则制度体系☆

第二章 会计基础

2.1. 会计要素与会计等式

2.1.1. 考点 01: 会计要素及其具体内容☆☆☆

2.1.2. 考点 02: 会计要素计量属性☆☆

2.1.3. 考点 03: 会计等式☆☆

2.2. 会计科目和借贷记账法

2.2.1. 考点 04: 会计科目及其种类☆☆

2.2.2. 考点 05: 会计账户的概念、种类及其结构☆☆

2.2.3. 考点 06: 复式记账法域借贷结账法的基本原理☆

2.2.4. 考点 07: 借贷记账法下的账户结构☆☆☆

2.2.5. 考点 08: 借贷记账法下的账户对应关系及会计分录☆

2.2.6. 考点 09: 借贷记账法下的试算平衡☆☆

2.3. 会计凭证和会计账簿

2.3.1. 考点 10: 原始凭证与记账凭证☆☆

2.3.2. 考点 11: 会计凭证的审核与保管☆

2.3.3. 考点 12: 会计账簿及其种类☆☆

2.3.4. 考点 13: 会计账簿的登记与保管☆

2.4. 财产清查

2.4.1. 考点 14: 财产清查及其种类☆☆

2.4.2. 考点 15: 财产清查的方法☆☆

2.5. 会计账务处理程序

2.5.1. 考点 16: 财务处理程序及其种类☆☆

2.5.2. 考点 17: 各类财务处理程序的特点及适用范围☆☆

第三章 流动资产

3.1. 货币资金

3.1.1. 考点 01: 库存现金及其账务处理☆☆

3.1.2. 考点 02: 银行存款及其账务处理☆☆

3.1.3. 考点 03: 其他货币资金及其账务处理☆☆

3.2. 交易性金融资产

3.2.1. 考点 04: 交易性金融资产的账务处理☆☆☆

3.3. 应收及预付款项

3.3.1. 考点 05: 应收票据的账务处理☆☆

3.3.2. 考点 06: 应收账款的账务处理☆☆☆

3.3.3. 考点 07: 预付账款的账务处理☆☆

3.3.4. 考点 08: 应收股利的核算☆

3.3.5. 考点 09: 应收利息的核算☆

3.3.6. 考点 10: 其他应收款的核算范围及账务处理☆☆☆

3.3.7. 考点 11: 应收款项减值的核算方法☆

3.3.8. 考点 12: 备抵法核算的账务处理☆☆☆

3.4. 存货

3.4.1. 考点 13: 存货的核算内容☆

3.4.2. 考点 14: 存货成本的初始计量☆☆☆

3.4.3. 考点 15: 发出存货的计价方法☆☆

3.4.4. 考点 16: 原材料的核算方法☆☆☆

3.4.5. 考点 17: 周转材料的账务核算☆

3.4.6. 考点 18: 委托加工物资的账务核算☆☆

3.4.7. 考点 19: 库存商品的账务核算☆☆

3.4.8. 考点 20: 存货清查及其账务处理☆☆☆

3.4.9. 考点 21: 存货的期末计量（存货减值）☆☆☆

第四章 非流动资产

4.1. 长期股权投资

4.1.1. 考点 01: 长期股权投资的确认与具体内容☆☆

4.1.2. 考点 02: 长期股权投资的账户处理☆☆

4.2. 固定资产

4.2.1. 考点 03: 固定资产的管理☆☆

4.2.2. 考点 04: 取得固定资产的账务处理☆☆☆

4.2.3. 考点 05: 固定资产的折旧☆☆☆

4.2.4. 考点 06: 固定资产的后续支出☆☆

4.2.5. 考点 07: 固定资产的处置☆☆

4.2.6. 考点 08: 固定资产的清查☆☆

4.2.7. 考点 09: 固定资产的减值☆☆

4.3. 投资性房地产

4.3.1. 考点 10: 投资性房地产的核算范围☆☆

4.3.2. 考点 11: 投资性房地产的确认与计量☆☆

4.3.3. 考点 12: 投资性房地产的账务处理☆☆☆

4.4. 无形资产和长期待摊费用

4.4.1. 考点 13: 无形资产的概念及种类 ☆

4.4.2. 考点 14: 无形资产的取得 ☆☆☆

4.4.3. 考点 15: 无形资产的摊销 ☆☆☆

4.4.4. 考点 16: 无形资产的处置 ☆☆☆

4.4.5. 考点 17: 无形资产的减值 ☆☆

4.4.6. 考点 18: 长期待摊费用的账务核算 ☆☆

第五章 负债

5.1. 短期借款

5.1.1. 考点 01: 短期借款的账务核算 ★★

5.2. 应付及预付收款项

5.2.1. 考点 02: 应付票据及其账务处理 ★★

5.2.2. 考点 03: 应付账款及其账务处理 ★★

5.2.3. 考点 04: 预收账款与合同负债的账务处理 ★

5.2.4. 考点 05: 应付利息的账务处理 ★

5.2.5. 考点 06: 应付股利的账务处理 ★

5.2.6. 考点 07: 其他应付款的核算范围 ★★

5.3. 应付职工薪酬

5.3.1. 考点 08: 应付职工薪酬的核算范围 ★★

5.3.2. 考点 09: 应付职工薪酬的账务处理 ★★★

5.4. 应交税费

5.4.1. 考点 10: 应交税费的核算范围 ★★

5.4.2. 考点 11: 增值税相关的涉税账务处理 ★★★

5.4.3. 考点 12: 消费税相关的涉税账务处理 ★★

5.4.4. 考点 13: 其他相关税费的账务处理 ★★

5.5. 非流动负债

5.5.1. 考点 14: 长期借款的账务处理★★

5.5.2. 考点 15: 应付债券的账务处理★★

5.5.3. 考点 16: 长期应付款的账务处理★

第六章 所有者权益

6.1. 实收资本或股本

6.1.1. 考点 01：所有者权益的内容与特征★

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的**剩余权益**。公司所有者权益又称为**股东权益**。

6.1.1.1. 所有者权益的特征

- (1)除非发生减资、清算或分派现金股利，不需要偿还；
- (2)清算时，先清偿负债，再返还所有者权益；
- (3)所有者凭借所有者权益能够参与利润的分配。

6.1.1.2. 所有者权益的来源



6.1.1.3. 本考点练习

【例题·单选题】 下列项目中不直接计入所有者权益的是()。
A.其他收益 B.实收资本 C.资本公积 D.其他综合收益
【正确答案】 A
【答案解析】 选项 A，其他收益属于损益类科目。

6.1.2. 考点 02：实收资本的账务处理★★

实收资本是指企业按照章程规定或合同、协议约定，**接受投资者投入**企业的资本。实收资本的构成比例或股东的股份比例，是确定所有者在企业所有者权益中份额的基础，也是企业进行利润或股利分配的主要依据。

我国《公司法》规定，股东可以用货币出资，也可以用**实物、知识产权、土地使用权**等可以用货币估价并可以依法转让的非货币财产作价出资，法律、行政法规另有规定的除外。

6.1.2.1. 接受现金资产投资

借：银行存款

贷：实收资本

【在注册资本中所占份额的部分】

资本公积——资本溢价 【差额】

【例题1】甲、乙、丙共同投资设立A有限责任公司，注册资本为200万元，甲、乙、丙持股比例分别为60%、25%和15%。按照章程规定，甲、乙、丙投入资本分别为120万元、50万元和30万元。A有限责任公司已如期收到各投资者一次缴足的款项。

借：银行存款	200
贷：实收资本——甲	120
——乙	50
——丙	30

6.1.2.2. 接受非现金资产投资

企业接受投资者作价投入的固定资产(动产、不动产)、材料物资、无形资产等，应按投资**合同或协议约定价值**(不公允的除外)确定资产入账价值和在注册资本或股本中应享有的份额。

借：固定资产/原材料/无形资产等

应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：实收资本/股本

资本公积——资本溢价/股本溢价

【差额】

【例题2】甲有限责任公司于设立时收到乙公司作为资本投入的不需要安装的机器设备一台，合同约定该机器设备的价值为200万元，增值税进项税额为26万元(由投资方支付税款，并提供或开具增值税专用发票)。经约定，甲公司接受乙公司的投入资本为226万元，全部作为实收资本。合同约定的固定资产价值与公允价值相符，不考虑其他因素。

借：固定资产	200
应交税费——应交增值税	26
贷：实收资本——乙公司	226

【例题3】乙有限责任公司于设立时收到B公司作为资本投入的原材料一批，该批原材料投资合同或协议约定价值(不含可抵扣的增值税进项税额部分)为10万元，增值税进项税额为1.3万元(由投资方支付税款，并提供或开具增值税专用发票)。合同约定的价值与公允价值相符，不考虑其他因素。乙公司对原材料按实际成本进行日常核算。

借：原材料	10
应交税费——应交增值税（进项税额）	1.3
贷：实收资本——B公司	11.3

葵花宝典之收到投资者投资万能分录

借：原材料/固定资产/无形资产/银行存款

 应交税费——应交增值税（进项税额） 【专票可抵扣】

贷：实收资本

实收资本（或股本）的增减变动

1. 实收资本（或股本）的增加



(1) 投资者追加投资

(与收到投资者初始投资一样)

借：银行存款/固定资产/原材料等

 应交税费——应交增值税(进项税额)

贷：实收资本/股本

 资本公积——资本溢价(或股本溢价)

(2) 资本公积转增资本

借：资本公积——资本溢价/股本溢价

贷：实收资本/股本

(3) 盈余公积转增资本

借：盈余公积

贷：实收资本/股本

【提示】 用资本公积或盈余公积转增资本时，应按原投资者**各自出资比例**计算确定各投资者相应增加的出资额。

【例题4】甲、乙、丙三人共同投资设立了A有限责任公司，原注册资本为400万元，甲、乙、丙分别出资50万元、200万元和150万元。为扩大经营规模，经批准，A有限责任公司注册资本扩大为500万元，甲、乙、丙按照原出资比例分别追加投资12.5万元、50万元和37.5万元。A有限责任公司如期收到甲、乙丙追加的现金投资。

借：银行存款	100
贷：实收资本——甲	12.5
——乙	50
——丙	37.5

【例题5】承上例，因扩大经营规模需要，经批准A有限责任公司按原出资比例将资本公积100万元转增资本。A有限责任公司应编制如下会计分录：

借：资本公积	100
贷：实收资本——甲	12.5
——乙	50
——丙	37.5

2. 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。

有限责任公司和小企业发还投资的会计处理比较简单，按法定程序报经批准减少注册资本的，按照减少的注册资本金额减少实收资本。

借：实收资本、资本公积

贷：库存现金、银行存款

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/567020151054010014>