

The image features decorative geometric shapes in the top-left and bottom-right corners. These shapes are composed of various colored triangles and polygons in shades of pink, green, purple, yellow, and orange, arranged in a dynamic, overlapping pattern.

业务管理 第十章主要经济业务事 项的账务处理

第十章 主要经济业务事项的账务处理

第一节 款项和有价证券的收付 P207

款项是作为支付手段的货币资金，主要包括库存现金、银行存款和其他货币资金。

其他货币资金是指企业除库存现金、银行存款以外的其他各种货币资金，包括外埠存款、银行本票存款、银行汇票存款、信用卡存款、信用证保证金存款和存出投资款。

有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券，主要包括交易性金融资产和可供出售的金融资产等。

款项和有价证券是流动性最强的资产，必须及时、如实地办理相关手续，进行会计核算。

一、库存现金和银行存款 P207

库存现金是指存放于企业财会部门，由出纳员经营的现金；银行存款是指企业存放在开户银行的存款。

根据国家现金管理制度和结算制度的规定，企业收支的各种款项必须按照国务院颁发的《现金管理暂行条例》的规定办理，在规定的范围内使用现金。允许企业使用现金结算的范围是：（1）个人工资、各种工资性津贴；（2）个人劳务报酬；（3）颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等方面的各种奖金；（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）出差人员必须随身携带的差旅费；（7）结算起点以下的零星支出等。

结算起点：指必须使用转账支票进行结算的交易起点。现行银行结算制度规定，经济活动100元以下不能用支票；100—1000元可用转账支票，也可用现金；1000元以上必须使用转账支票结算。

库存现金限额：指为了保证各单位日常零星支出，按规定允许留存的现金的最高数额。库存现金的限额由开户银行根据开户单位的实际需要和距离银行远近等情况核定，一般按照单位3—5天日常零星开支所需现金确定。远离银行和交通不便的企业，可以多于5天，但最高不得超过15天。

日常零星开支：指市内交通费、职工医药费、小额办公用品、邮电费、运杂费等开支，各企业业务不同也有所不同。

（一）账户设置 P207

1. “库存现金”账户 P207

为了使同学们对账户有一个比较全面的了解，今后对本章每一个账户都从以下四个方面进行介绍：（1）账户的核算内容；（2）账户的性质；（3）账户的结构；（4）明细账的设置。

2. “银行存款”账户 P207

3. “应交税费—应交增值税”账户（补充）

（1）什么是增值税？增值税指对我国境内销售货物、进口货物或提供加工及修理、修配劳务的增值部分征收的一种税。

（2）增值税的纳税人：税法规定，凡在我国境内从事销售货物、进口货物或提供加工及修理、修配劳务的单位和个人，都是增值税的纳税人。

按照纳税人的经营规模及会计核算的健全程度，增值税的纳税人分为一般纳税人和小规模纳税人。一般纳税人应纳增值税额，采用扣税法计算，根据当期销项税额减去当期进项税

额计算确定;小规模纳税人应纳增值税额,采取简便征收办法,按照不含税的销售额和规定的征收率计算确定。

(3) 一般纳税人增值税税率:分为基本税率(17%)、低税率(13%)和零税率。

(4) “应交税费—应交增值税”账户核算内容

应交税费——应交增值税	
① 进项税额	① 销项税额
② 已交税金	② 出口退税
③ 转出未交增值税	③ 进项税额转出
	④ 转出多交增值税
余额:表示尚未抵扣的 进项增值税额	

进项税额:记录企业购进货物或接受应税劳务所支付的,准予从销项税额中抵扣的增值税额。(当期进项税额=当期购货或接受应税劳务价格×适用税率)。

销项税额:记录企业销售货物或提供应税劳务而收取的增值税额。(当期销项税额=当期销售货物或提供应税劳务价格×适用税率)。

进项税额转出:记录企业购进的货物发生非常损失,以及将购进货物改变用途(如在建工程等领域用原材料),因而不应该从销项税额中抵扣,按规定转出的进项税额。

(二) 现金和银行存款的账务处理 P208

1. 开出现金支票,从银行提取现金。

借:库存现金 xxx
贷:银行存款 xxx P208【例 10—1】

2. 开出转账支票,支付业务招待费。

借:管理费用 xxx
贷:银行存款 xxx P208【例 10—2】

3. 销售产品,款项收到存入银行。

借:银行存款 xxx
贷:主营业务收入—xx产品 xxx P208【例 10—3】
 应交税费—应交增值税(销项税额) xxx

4. 用银行存款归还前欠购货款。

借:应付账款—xx单位 xxx
贷:银行存款 xxx P208【例 10—4】

【提示】:涉及到支票、现金支票、转账支票一律通过“银行存款”账户核算。

二、交易性金融资产 P208

交易性金融资产是指企业为了近期出售而持有的金融资产,如企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。

(一) 账户设置

1. “交易性金融资产”账户 P208

2. “公允价值变动损益”账户 P209

- 3·“投资收益”账户 P209
- 4·“应收股利”账户 P209
- 5·“应收利息”账户 P209

交易性金融资产

- | | |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> ①购入股票、债券的成本； ②资产负债表日，交易性金融资产公允价值<u>高于</u>账面余额的差额。 | <ul style="list-style-type: none"> ①出售股票、债券的成本和公允价值变动损益； ②资产负债表日，交易性金融资产公允价值<u>低于</u>账面余额的差额。 |
|--|---|

余额：表示交易性金融资产的公允价值

该账户按交易性金融资产的类别和品种，分别“成本”和“公允价值变动”等设明细账，进行明细分类核算。

公允价值变动损益

资产负债表日，交易性金融资产公允价值低于账面余额的差额。

资产负债表日，交易性金融资产公允价值高于账面余额的差额。

(二) 交易性金融资产的初始计量（即初始成本的确认）P209

1·取得交易性金融资产时，按取得时的公允价值（即市价）作为交易性金融资产初始成本入账。会计分录为：

借：交易性金融资产——成本
贷：银行存款（或其他货币资金）

P209【例 10—5】

2·支付相关的交易费用（手续费、佣金、印花税、过户费等）直接记入“投资收益”账户的借方。会计分录为：

借：投资收益
贷：银行存款

P209【例 10—5】

3·取得交易性金融资产所支付的价款中，如果包含被投资单位已宣告发放但尚未收取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，应作为应收项目，记入“应收股利”或“应收利息”账户，不计入交易性金融资产的成本。会计分录为：

借：交易性金融资产——成本
 投资收益
 应收股利（或应收利息）
贷：银行存款（或其他货币资金）

P210【例 10—6】

4·收到应收股利（或应收利息）时，会计分录为：

借：银行存款
贷：应收股利（或应收利息）

P210【例 10—6】

5·在交易性金融资产持有期间，对于被投资单位宣告发放的现金股利或企业在资产负债表日按分期付息、一次还本债券投资的票面利率计算的利息收入，应确认为每期的“投资

收益”入账。会计分录为：

借：应收股利（或应收利息）P210【例10—6】
贷：投资收益

（三）交易性金融资产的后续计量（即资产负债表日交易性金融资产公允价值的变动）

P210

按企业会计准则规定，在资产负债表日，交易性金融资产应当采用公允价值计量。

1. 资产负债表日，若交易性金融资产的公允价值（即市价）大于其账面余额时（说明公允价值上升），按二者差额：

借：交易性金融资产——公允价值变动 xxx P211【例10—7】
贷：公允价值变动损益 xxx

2. 资产负债表日，若交易性金融资产的公允价值（即市价）小于其账面余额时（说明公允价值下降），按二者差额：

借：公允价值变动损益 xxx
贷：交易性金融资产——公允价值变动 xxx

【补充例1】：承P211【例10—7】20×1年12月31日，假定上述A公司购入B公司的债券市价为100万元。

则A公司所购B公司债券的公允价值变动额=100-101=-1（万元）

会计分录为：

借：公允价值变动损益 10000
贷：交易性金融资产——公允价值变动 10000

（三）交易性金融资产的处置（即出售或转让）P211

账务处理要点：（1）处置交易性金融资产时发生的交易费用，直接从销售收入中扣减；（2）出售交易性金融资产时，应当将出售时取得的价款与其出售时“交易性金融资产”总账账面余额之间的差额确认为当期投资收益，计入“投资收益”账户；同时将已计入“公允价值变动损益”账户的余额转入“投资收益”账户（若前面“公允价值变动损益”账户为贷方余额，就将其余额转入“投资收益”账户的贷方；反之，若前面“公允价值变动损益”账户为借方余额，就将其余额转入“投资收益”账户的借方）。

其账务处理为：

1. 出售交易性金融资产时，按实际收到的金额：

借：银行存款 1040000
贷：交易性金融资产——成本 1010000 P211【例10—8】
——公允价值变动 20000
投资收益 10000

同时：

借：公允价值变动损益 20000
贷：投资收益 20000 P211【例10—8】中的（1）

【说明】：在出售交易性金融资产时，“投资收益”账户也可能在借方。

【补充例2】 承P211【例10—8】20×1年3月10日，假定A公司出售了所持有的B公司的债券，售价为102万元。

会计分录为：

借：银行存款 1020000
投资收益 10000
贷：交易性金融资产——成本 1010000
——公允价值变动 20000

同时：

借：公允价值变动损益	20000
贷：投资收益	20000

第二节 财产物资的收发、增减和使用 P212

财产物资一般包括原材料、库存商品等流动资产，以及房屋、建筑物、机器设备、运输工具等非流动资产。

一、原材料 P212

序言：（1）原材料的概念：指企业在生产过程中经过加工改变其形态或性质并构成产品主要实体的各种原料和外购半成品，以及不构成产品实体但有助于产品形成的辅助材料。具体包括①原料及主要材料；②辅助材料；③外购半成品（外购件）；④修理用备件；⑤包装材料；⑥燃料等。（2）原材料核算（或计价）的两种方法：①按计划成本核算；②按实际成本核算。

（一）账户设置 P212

1. 实际成本计价下账户的设置 P212

原材料实际成本计价，指原材料的日常收发及结存，无论是总分类核算，还是明细分类核算，均按实际成本计价的核算方法。在实际成本计价下，设置的主要账户有：

（1）“在途物资”账户 P213

（2）“原材料”账户 P213

（3）“应交税费”账户 P213

2. 计划成本计价下账户的设置 P214（补充）

（1）原材料按计划成本计价核算的概念及特点

①概念：原材料按计划成本计价核算，是指原材料的日常收发及结存，无论是总分类核算还是明细分类核算，均按计划成本进行的方法。

②特点：收发凭证按材料的计划成本计价，原材料总分类账和明细分类账均按计划成本登记，原材料的实际成本与计划成本的差异，通过“材料成本差异”科目核算。月份终了，通过分配材料成本差异，将发出材料的计划成本调整为实际成本。

（2）原材料按计划成本计价核算，设置的主要账户有：

①“原材料”账户：核算库存各种材料的收发与结存情况。在计划成本核算时，该账户借方登记入库材料的计划成本，贷方登记发出材料的计划成本，期末余额在借方，反映企业库存材料的计划成本。

②“材料采购”账户：借方登记采购材料的实际成本，贷方登记入库材料的计划成本。借方大于贷方，表示超支，从本账户贷方转入“材料成本差异”账户的借方；贷方大于借方，表示节约，从本账户借方转入“材料成本差异”账户的贷方；期末为借方余额，反映企业在途材料的采购成本。

③“材料成本差异”账户：该账户反映企业已入库各种材料的实际成本与计划成本的差异。借方登记购入材料的超支差异及发出材料应负担的节约差异；贷方登记购入材料的节约差异及发出材料应负担的超支差异。期末如为借方余额，反映企业库存材料的实际成本大于计划成本的差异，即超支差异；如为贷方余额，反映企业库存材料实际成本小于计划成本的差异，即节约差异。

【说明】（1）“材料采购”账户借方用实际成本，贷方入库用计划成本，是因为材料采购

是与销货方（即卖方）结算，所以会计上借方必须用实际成本。

(2) 所谓材料的超支、节约都是以计划成本为基数，实际成本大于计划成本为“超支”，可用“+”表示；实际成本小于计划成本为节约，可用“-”表示。

材料采购	入库	原材料
①购入材料的实际成本	①入库材料的计划成本	①入库材料的计划成本
②结转购入材料的“节约差异”	②结转购入材料的“超支差异”	①发出材料的计划成本
余额：在途材料的实际成本		余额：库存材料计划成本

材料成本差异

①结转购入材料的“超支差异”	①结转购入材料的“节约差异”
②结转发出材料应负担的“节约差异”	②结转发出材料应负担的“超支差异”
余额：库存材料的“超支差异”	余额：库存材料的“节约差异”

(二) 购买原材料的账务处理 P213

※ 材料采购成本的组成项目 = 买价 + 采购费用

① 运杂费（运费、仓储费、包装费等）；

② 运输途中的合理损耗；

③ 入库前的整理挑选费用；

④ 按规定应记入的税金（如进口关税）。

—————> 即采购价格：购货发票账单上列明的价款。

1. 计划成本计价下的账务处理（按以下四种类型进行账务处理）P214

(1) 单到、货到、款已付、货已入库。（单：指发票账单；货：指原材料；下同）P214

① 采购时，按实际成本：

借：材料采购——××材料	×××	
应交税金——应交增值税（进项税额）	×××	P214【例 10—9】
贷：银行存款	×××	

② 入库时，按计划成本：

借：原材料——××材料	×××
贷：材料采购——××材料	×××

③ 结转材料成本差异时：

A、超支差异结转：

借：材料成本差异——××材料	×××
贷：材料采购——××材料	×××

应交税金——应交增值税（进项税额） ××× P216【例 10—13】
 贷：银行存款 ×××

(2) 单到、货未到、款已付。(补充)

借：在途物资——××单位 ×××
 应交税金——应交增值税（进项税额） ×××
 贷：银行存款 ×××

待货到入库时：

借：原材料——××材料 ×××
 贷：在途物资 ×××

(3) 单到、货到、款未付、货已入库。

借：原材料——××材料 ×××
 应交税金——应交增值税（进项税额） ××× P232【例 10—29】
 贷：应付账款——××单位 ×××

【说明】：购进材料发生的运费，按规定，运费的 7%可计入“进项税额”，以便从“销项税额”中抵扣，余下的 93%计入材料采购成本。

(4) 单未到、货到、款未付、货已入库。

【账务处理要点】：对于这种类型，由于是收料在先，付款在后，一般在短时间内，发票账单就可能到达，为了简化核算手续，在月份内发生的，可以暂不进行账务处理；在月末时，如果发票账单仍未到达，则按合同价格暂估入账；下个月初，作相反的会计分录予以冲回；待收到发票账单后，按前述（1）类型进行账务处理。

①在月份内发生的，可以暂不进行账务处理。

②在月末时，如果发票账单仍未到达，则按计划成本或合同价格暂估入账。

借：原材料——××材料 ×××
 贷：应付账款——暂估应付款 ×××

③下个月初，作相反的会计分录予以冲回。

借：应付账款——暂估应付款 ×××
 贷：原材料——××材料 ×××

④待收到发票账单后，按前述（1）类型，即“单到、货到、款已付、货已入库”进行账务处理。

外购原材料按实际成本计价与按计划成本计价账务处理一览表

经济业务类型	按实际成本计价的账务处理	按计划成本计价的账务处理
1·单到、货到、款已付， 货已入库。 注：单：指发票账单； 货：指原材料。 （下同）。	借：原材料 应交税金——应交增值税（进） 贷：银行存款（或应付票据、 其他货币资金） 账务处理特征：购入时，按实际成本直接计入“原材料”账户。	（1）购入时，按实际成本： 借：材料采购 应交税——应交增值税（进） 贷：银行存款（或应付票据、其他 货币资金） （2）材料入库时： A、按计划成本： 借：原材料 贷：材料采购 B、结转材料成本差异时：

		<p>超支结转：借：材料成本差异 贷：材料采购</p> <p>节约结转：借：材料采购 贷：材料成本差异</p>
2·单到、货未到、款已付。	<p>(1) 购入时，按实际成本： 借：在途物资 应交税金—应交增值税（进） 贷：银行存款</p> <p>(2) 待材料入库时： 借：原材料 贷：在途物资</p> <p>账务处理特征：购入时，先通过“在途物资”账户；入库时，再由“在途物资”转入“原材料”账户。</p>	<p>(1) 购入时，按实际成本： 借：材料采购 应交税金—应交增值税（进） 贷：银行存款</p> <p>(2) 待材料入库时： A、按计划成本： 借：原材料 贷：物资采购 B、结转材料成本差异时： 超支结转：借：材料成本差异 贷：材料采购 节约结转：借：材料采购 贷：材料成本差异</p>
3·单未到、货到、款未付，货已入库。	<p>(1) 月份内，只进行有关收料的明细核算，而不进行原材料的总分类核算；等到有关发票账单到达并付款后，再进行有关账务处理。</p> <p>(2) 如果到月末发票账单仍未到达，则按同类材料的合同价格、计划价格等暂估入账。 借：原材料 贷：应付账款—暂估应付款</p> <p>(3) 下月初，作借贷相反分录予以冲销。 借：应付账款—暂估应付款 贷：原材料</p> <p>(4) 待下月收到发票账单时，按正常购入进行账务处理。（同1）。</p>	<p>(1) 月份内，只进行有关收料的明细核算，而不进行原材料的总分类核算；等到有关发票账单到达并付款后，再进行有关账务处理。</p> <p>(2) 如果到月末发票账单仍未到达，则按材料计划成本暂估入账。 借：原材料 贷：应付账款—暂估应付款</p> <p>(3) 下月初，作借贷相反分录予以冲销。 借：应付账款—暂估应付款 贷：原材料</p> <p>(4) 待下月收到发票账单到达时，按正常购入进行账务处理。 （与单到、货到、款已付、货已入库的账务处理相同）。</p>
4·单到、货到、款未付，货已入库。	<p>借：原材料 应交税金—应交增值税（进） 贷：应付账款</p> <p>账务处理特征：按实际成本直接计入“原材料”账户。</p>	<p>(1) 购入时，按实际成本： 借：材料采购 应交税金—应交增值税（进） 贷：应付账款</p> <p>(2) 材料入库时： A、按计划成本： 借：原材料 贷：物资采购</p>

		B、结转材料成本差异时： 超支结转：借：材料成本差异 贷：材料采购 节约结转：借：材料采购 贷：材料成本差异
5· 货未到、单未到、款未付，说明经济业务尚未发生，不进行账务处理。		

(三) 发出原材料的账务处理 P216

1· 计划成本计价下，发出原材料的账务处理

(1) 结转发出材料的计划成本时

借：生产成本——基本生产成本 (基本生产车间生产产品领用)
 ——辅助生产成本 (辅助生产车间领用)
 制造费用 (车间管理部门领用) P216【例10—14】
 管理费用 (行政管理部门领用)
 销售费用 (销售部门领用)
 贷：原材料——××材料

(2) 编制发出材料应承担的成本差异的会计分录 P216

① 计算材料成本差异率

② 计算发出材料应承担的成本差异

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

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

③ 编制发出材料应承担的成本差异的会计分录

A、结转超支差异的会计分录

借：生产成本——基本生产成本
 ——辅助生产成本
 制造费用
 管理费用
 销售费用
 贷：材料成本差异——××材料

B、结转节约差异的会计分录

借：材料成本差异——××材料
 贷：生产成本——基本生产成本
 ——辅助生产成本
 制造费用 P216【例10—14】
 管理费用
 销售费用

2· 实际成本计价下，发出原材料的账务处理 P217

实际成本计价下，发出原材料的计价方法包括个别计价法、先进先出法、月末一次加权

平均分和移动加权平均法等 (P 习 374—2)

实际成本计价下,发出原材料的账务处理(按发出材料的实际成本)

借:生产成本—基本生产成本 (基本生产车间生产产品领用)
—辅助生产成本 (辅助生产车间领用)
制造费用 (车间管理部门领用) P217【例 10—15】
管理费用 (行政管理部门领用)
销售费用 (销售部门领用)
贷:原材料—××材料

二、库存商品 P217

库存商品是指企业库存的各种商品,包括库存的外购商品、自制商品产品、存放在门市部准备出售的商品、发出展览的商品以及存放在仓库或寄存在外库的商品等,但不包括委托外单位加工的商品和已办妥销售手续而购买单位在月末尚未提货的库存商品。

(一) 账户设置 P218

1. “库存商品”账户 P218

2. “生产成本”账户 P244

(二) 完工产成品入库的计量 P218

1. 工业企业的产成品一般应按照实际成本进行核算。如果工业企业的产成品种类较多,也可以按计划成本进行产成品的日常核算,其实际成本与计划成本之间的差异,可以单独设置“产品成本差异”账户进行核算。本教材只介绍产成品按照实际成本进行核算。

※ 2. 完工入库产品的账务处理

结转本月完工入库产品成本,其会计分录是:

借:库存商品——××产品
贷:生产成本——××产品 P218【例 10—16】

(三) 销售商品结转销售成本的账务处理 P219

※ 结转本月已售产品的销售成本,其会计分录为:

借:主营业务成本——××产品
贷:库存商品——××产品 P219【例 10—17】

三、固定资产 P219

序言:(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。(2) 固定资产的计价规定:固定资产应以取得时的实际成本作为入账价值,取得时的实际成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必需的支出。(3) 固定资产进项税额抵扣的规定:准予抵扣的固定资产进项税额仅限于现行增值税范围内的固定资产,包括机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、工具、器具。

(一) 账户设置 P219

1. “固定资产”账户:P219

2. “累计折旧”账户:P220

固定资产		累计折旧	
期初余额:	减少固定资产的	折旧的减少或	期初余额:
增加固定资产的	原始价值	冲销	折旧的增加
原始价值			

余额：现有固定资
产的原始价值

余额：现有固定资
产的累计折旧

※ 固定资产净值（折余价值） = “固定资产”借方余额 — “累计折旧”贷方余额

3· 购入固定资产的账务处理 P220

(1) 企业购入小轿车一辆，款项用银行存款支付。

借：固定资产 xxx P220【例 10—18】
 贷：银行存款 xxx

【注意】：购买小轿车的“进项税额”要计入固定资产成本，不能抵扣。

(2) 企业购入不需要安装的机器设备一台，款项用银行存款支付。

借：固定资产 xxx
 应交税费—应交增值税（进项税额） xxx P220【例 10—19】
 贷：银行存款 xxx

如果企业购入需要安装的机器设备，则会计分录为：

借：在建工程 xxx
 应交税费—应交增值税（进项税额） xxx
 贷：银行存款 xxx

(二) 固定资产折旧的账务处理 P220

1· 什么是固定资产折旧？是指在固定资产使用寿命内，按照确定的方法对应计折旧额进行系统分摊。

企业提取折旧的目的，不仅是为了使企业将来有能力重置固定资产，更主要的是为了通过固定资产成本的分配，实现期间收入与费用的正确配比。

※ 2· 哪些固定资产不计提折旧？

我国现行会计准则规定，除以下情况外，企业应对所有固定资产计提折旧：

- ① 已提足折旧仍继续使用的固定资产；
- ② 按规定单独估价作为固定资产入账的土地。

※ 3· 应计折旧额的计算公式：

应计折旧额 = 固定资产原值 — 预计净残值
 = 固定资产原值 — (预计残值收入 — 预计清理费用)
 = 固定资产原值 — 预计残值收入 + 预计清理费用

※ 4· 固定资产计提折旧规定：P221 + 补 P221

固定资产应按月计提折旧。

- (1) 当月增加的固定资产，当月不提折旧，从下个月起计提折旧；
- (2) 当月减少的固定资产，当月照提折旧，从下个月起不提折旧；
- (3) 已提足折旧超龄使用的固定资产，不再计提折旧；
- (4) 未提足折旧提前报废的固定资产，其净损失计入当期损益，不再补提折旧。

5· 固定资产计提折旧的方法：P221

现行企业会计准则规定，企业可选择的折旧方法包括年限平均法、工作量法、年数总和法和双倍余额递减法等。(P 习 377—18)

※ 6· 年限平均法 P221

(1) 概念:年限平均法也称直线法，是指以固定资产预计使用年限为分摊标准，将固定资产的应提折旧总额均衡地分摊到使用各年的一种方法。

※ (2) 年折旧额、年折旧率、月折旧额、月折旧率的计算公式：P221

$$\begin{aligned} \text{年折旧额} &= \frac{\text{原值} - \text{预计净残值}}{\text{预计使用年限}} \\ \text{年折旧率} &= \frac{\text{年折旧额}}{\text{原值}} \times 100\% \\ &= \frac{1 - \text{预计净残值率}}{\text{预计使用年限}} \times 100\% \end{aligned} \quad \text{P221 【10—20】}$$

月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12

月折旧率 = 年折旧率 ÷ 12

※ (3) 本月应计提折旧额的计算公式：P222

$$\text{本月应计提折旧额} = \text{上月固定资产计提的折旧额} + \text{上月增加固定资产计提的月折旧额} - \text{上月减少固定资产计提的月折旧额}$$

【补充例 3】某企业 2012 年 1 月末“固定资产”账户余额为 500000 元，“累计折旧”账户余额为 25000 元，其中：1 月份折旧额为 5000 元，企业于 1 月份购入固定资产价值为 50000 元，应计提折旧额为 1500 元；2 月份购入设备价值为 30000 元，应计提折旧额为 900 元。1 月份盘亏设备一台价值为 18000 元，应计提折旧额为 550 元；2 月份报废设备一台价值为 20000 元，应计提折旧额为 600 元。该企业 2 月份应计提的折旧额为 ()。

- A · 26250 元
- B · 25950 元
- C · 5950 元
- D · 6250 元

7 · 固定资产计提折旧的账务处理：

借：制造费用	xxx	(车间固定资产计提折旧费)	
管理费用	xxx	(行政管理部门计提折旧费)	P221 【10—20】
销售费用	xxx	(专设销售部门计提折旧费)	
其他业务成本	xxx	(出租固定资产计提折旧费)	
贷：累计折旧	xxx		

(三) 固定资产处置的账务处理 P222

1 · 账户设置：

固定资产处置包括固定资产出售、报废、毁损等，通过“固定资产清理”账户核算。

固定资产清理

- | | |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> ① 转入清理的固定资产净值； ② 清理过程中发生的清理费用和相关税费（如营业税）； ③ 结转固定资产清理后的净收益。 | <ul style="list-style-type: none"> ① 收回出售固定资产的价款； ② 收回残料价值； ③ 由保险公司或过失人承担的损失； ④ 结转固定资产清理后的净损失。 |
|--|--|

余额：尚未清理完毕的固定资产净损失 余额：尚未清理完毕的固定资产净收益

2·账务处理

- (1) 将固定资产净值转入清理 ×××
- | | | |
|----------|-----|-------------|
| 借：固定资产清理 | ××× | |
| 累计折旧 | ××× | P222【10—21】 |
| 固定资产减值准备 | ××× | |
| 贷：固定资产 | ××× | |
- (2) 用银行存款支付清理费用
- | | |
|----------|-----|
| 借：固定资产清理 | ××× |
| 贷：银行存款 | ××× |
- (3) 计算应缴纳的营业税
- | | |
|---------------|-----|
| 借：固定资产清理 | ××× |
| 贷：应交税费——应交营业税 | ××× |
- (4) 收回出售固定资产价款
- | | |
|----------|-----|
| 借：银行存款 | ××× |
| 贷：固定资产清理 | ××× |
- (5) 收回残料价值
- | | |
|----------|-----|
| 借：原材料 | ××× |
| 贷：固定资产清理 | ××× |
- (6) 由保险公司或过失人承担的损失
- | | |
|------------------|-----|
| 借：其他应收款——××单位(人) | ××× |
| 贷：固定资产清理 | ××× |
- (7) 结转固定资产清理后的净收益
- | | |
|--------------------|-----|
| 借：固定资产清理 | ××× |
| 贷：营业外收入——处置非流动资产利得 | ××× |
- (8) 结转固定资产清理后的净损失
- | | |
|--------------------|-----|
| 借：营业外支出——处置非流动资产损失 | ××× |
| 贷：固定资产清理 | ××× |

(四) 固定资产盘亏、盘盈的账务处理 P223

1·账户设置

(1) “待处理财产损溢”账户

为了记录、反映财产的盘盈、盘亏和毁损及其处理情况，需设置该账户。

待处理财产损溢

① 待处理财产盘亏数；

② 经批准转销的待处理财产盘盈数。

余额：表示尚未批准转销的财产盘亏数

① 待处理财产盘盈数；

② 经批准转销的待处理财产盘亏数。

余额：表示尚未批准转销的财产盘盈数

该账户下设“待处理流动资产损溢”和“待处理固定资产损溢”两个明细账。

(2) “以前年度损益调整”账户 (补充)

2·账务处理 P223

(1) 固定资产盘亏的账务处理 P224

固定资产盘亏的账务处理分批准前和批准后两步

① 批准前：将盘亏的固定资产净值转入“待处理财产损溢”账户。

借：待处理财产损益——待处理固定资产损益 xxx
 累计折旧 xxx P224【例 10—22】
 贷：固定资产 xxx

②批准后：根据盘亏情况分别处理。

A、由保险公司或责任人负责赔偿的，在尚未收回赔款之前

借：其他应收款——××保险公司（或××责任人） xxx
 贷：待处理财产损益——待处理固定资产损益 xxx

B、将盘亏净损失转作“营业外支出”处理

借：营业外支出 xxx
 贷：待处理财产损益——待处理固定资产损益 xxx

(2) 固定资产盘盈的账务处理 P224

※ 固定资产盘盈，应作为前期会计差错，通过“以前年度损益调整”账户核算。

①盘盈时，按评估确认价值或盘盈净值：

借：固定资产 xxx
 贷：以前年度损益调整 xxx P224【例 10—23】

②调整应交所得税：

借：以前年度损益调整 xxx
 贷：应交税费——应交所得税 xxx

③将“以前年度损益调整”账户的余额转入“利润分配——未分配利润”账户：

借：以前年度损益调整 xxx
 贷：利润分配——未分配利润 xxx

④调整利润分配有关数字。即按“以前年度损益调整”账户余额的 10%提取法定盈余公积。

借：利润分配——未分配利润 xxx
 贷：盈余公积——法定盈余公积 xxx

【注】：也可以将③和④合并编一笔会计分录，即按“以前年度损益调整”账户余额的 10%提取法定盈余公积，90%转为“利润分配——未分配利润”。

借：以前年度损益调整 xxx
 贷：盈余公积——法定盈余公积 xxx 参阅 P171【例 7—2】
 利润分配——未分配利润 xxx

第三节 债权、债务的发生和结算 P225

债权是指企业收取款项的权利，一般包括各种应收和预付款项等；债务是指企业由于过去的交易或事项形成的，需要以资产或劳务偿付的现时义务，一般包括各种借款、应付和预收账款以及应交款项等。

一、应收及预付款项 P225

应收及预付款项包括应收票据、应收账款、预付账款及其他应收款等项目。

(一) 应收票据概述 225

1. 应收票据的概念及分类

(1) 概念：应收票据是指企业因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票。(补充)

商业汇票：是指由出票人签发的，委托付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或持票人的票据。

(2) 分类：P225

①商业汇票按承兑人不同，可分为银行承兑汇票和商业承兑汇票两种。

银行承兑汇票：指由在承兑银行开立存款账户的存款人签发的，由承兑银行承兑的票据。

商业承兑汇票：指指由付款人签发并承兑，或由收款人签发交付款人承兑的汇票。

②商业汇票按是否计息可分为带息商业汇票和不带息商业汇票。

2· 应收票据的计价 P225

我国企业会计准则规定，企业收到的应收票据，不论是否带息，均按应收票据票面价值进行初始计量，对于带息的应收票据，应于期末（指年末）按应收票据票面价值和票面利率计提应收利息，计提的应收利息应增加票据的账面价值。

①票面价值：简称面值。

②账面价值：是针对带息票据而言，即应收票据的票面价值加上期末（指年末）计提的利息。账面价值=面值+票据利息=面值（1+票面利率×票据期限）

3· 账户设置：设“应收票据”账户 P225

应收票据

① 面值；

①转销到期票据的账面价值；

② 计提带息票据的应收利息。

②转销贴现票据的账面价值；

③转销背书转让票据的账面价值。

余额：尚未收回的应收票据的面值和已计提的带息票据的应收利息

贴现：指企业将未到期票据向银行融通资金，银行按票据的应收金额扣除一定期间的利息后的余额付给企业的融资行为。

【注意】：“应收票据”到期，若债务人无力支付的，应转为“应收账款”进行管理。P226

(二) 应收账款的计量 P226

①应收销货款；

②应收劳务款；

应收账款的核算内容

③应收增值税款；

④为购货单位代垫的运杂费、包装费等；

⑤对于预收账款业务不多的企业，可以不设“预收账款”账户，而将预收账款并入“应收账款”账户核算。

1· 应收账款的初始计量 P226

我国《企业会计准则》规定，企业应收账款的入账价值，应当采用总价法进行确认、计量。总价法是以销售商品的实际售价，作为应收账款的入账价值，也就是应收账款的入账价值中包含着现金折扣。（现金折扣：是债权人为了鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。现金折扣一般用符号“折扣率/付款期限”来表示。例如“2/10、1/20、N/30”）。

2· 应收账款的账务处理：P226

设置“应收账款”账户。

(1) 销售产品，款项尚未收到。

借：应收账款——××单位	×××	
贷：主营业务收入——××产品	×××	P226【例 10—24】
应交税费——应交增值税（销项税额）	×××	

(2) 收到购货单位归还的应收账款，款存银行。

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/858137125120006105>