



广州城建职业学院 课程单元教学设计

学 年 学 期 : 2020-2021 第二学期

课 程 名 称 : 财务会计

课 程 学 时 : 108

授 课 专 业 : 20 财务管理 1 班

教 师 姓 名 : 金雨佳

所 属 教 研 室 : 会计

2021 年 2 月 编 制

课程单元教学设计（1）

一、教学基本情况			
教学单元	第 1 章	课程名称	会计概述
授课班级	20 财务管理 1 班	授课学时	4
授课地点	一教	授课形式	理论
参考教材	2021 初级会计实务		
学 情 分 析	知识背景	<p>本课程是会计专业的必修课程之一，课程内容包括财务会计的基本理论和基本方法以及企业会计实务处理中有关财务会计信息的确认、计量、记录和报告的方法和程序，是会计专业非常重要的课程，本课程的目标在于培养学生具备按照《企业会计准则》等政策法规进行企业日常会计实务的会计处理能力以及学习后续专业基础的能力，并有助于获取初级会计专业技术资格证书，实现毕业证书与职业资格证书的“双证融通”。本课程也为进一步学习《成本核算实务》、《财务管理》和《审计实务》等课程打下基础。</p>	
	认知结构	<p>本章是最基础的一章，题型覆盖单选题、多选题和判断题等。本章 2020 年考试分数为 6 分，2019 年考试分数为 8 分，2018 年考试分数为 9 分，预计今年考试分值在 6 分—8 分之间。</p>	
	学习特点	<p>本课程按班级授课，采用理论课与实践课一体化的授课策略，在日常教学中，强调将基本理论与操作能力培养融入教学过程，使理论知识讲述因分布于操作能力传授过程而不再枯燥，从而使理论知识与操作能力培养互相融合，相互促进。</p>	
教 学 目 标	知识目标	<ol style="list-style-type: none"> 1 掌握财务会计的基本内涵；会计假设的基本含义；会计要素的准确诠释；会计信息质量要求；会计计量方法的主要内容； 2 掌握日常现金、银行存款的业务处理方法；掌握存货计价的方法；掌握资产增加、减少、清查等核算的方法；掌握固定资产折旧的方法； 3 掌握负债增加、减少的核算的方法； 4 掌握所有者权益变化的核算方法； 5 掌握收入、费用、利润的核算方法； 6 掌握财务会计报表的编制和分析方法； 7 掌握管理会计基础知识 8 掌握政府会计核算基础知识 	
	能力目标	<p>通过本课程的学习，学生能运用课程的基本原理和方法，具备财务会计的基本能力和实际操作能力。具体如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 能正确应用《企业会计制度》和《会计基础工作规范》处理各项经济业务； 2 能办理日常现金、银行存款的业务并能进行相应的账务处理；能用指定的存货计价方法计算原材料发出和结存成本；能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行资产增加、减少、清查、结转等的核算；能用固定资产折旧方法计算单项固定资产折旧； 3 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行负债增加、减少等的核算； 4 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行所有者权益变化的核算； 5 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行收入、费用、利润的核算； 6 能编制财务会计报表和进行简单报表分析； 	

		7 能正确进行简单的产品成品计算分析 8 能正确进行政府单位相关业务的会计核算处理 9 能运用课程的基本原理和方法，完成实训项目，解决和处理实际中企业财务会计工作。
	素质目标	1 良好的职业行为 2 良好的职业道德 3 团队协作精神 4 自主学习的能力和创新能力
	教学重点	会计概念、职能和目标；会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求；会计要素及其确认与计量；会计科目和借贷记账法；会计凭证、会计账簿与账务处理程序财产清查；财务报告
	教学难点	会计科目和借贷记账法；会计凭证、会计账簿与账务处理程序财产清查；财务报告
	教学资源	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源
二、教学策略		
	教学模式	教、学、做相结合，理论与实际相结合，利用学习通、微课等资源
	教学方法	项目导向法、任务驱动教学法、情景模拟教学法、角色体验法、案例教学法等
三、教学实施过程		
教学环节	第 1 章会计概述	时长 160
教学内容	<p>第一节 会计概念、职能和目标</p> <p>一、会计的概念</p> <p>会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法和程序，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督，以提供经济信息和反映受托责任履行情况为主要目的的经济管理活动。</p> <p>【提示】 本章未特别说明时，均以企业会计为对象进行介绍。</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 会计是一项经济管理活动，它属于管理范畴。 2. 会计对象是特定单位的经济活动。 3. 会计的基本职能是核算和监督，对经济业务的合法性和合理性进行审查。 4. 会计以货币为主要计量单位，各项经济业务以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录，但货币并不是唯一的计量单位。 <p>二、会计职能</p> <p>会计职能，是指会计在经济管理过程中所具有的功能。作为“过程的控制和观念总结”的会计，具有会计核算和会计监督两项基本职能，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。</p> <p>（一）基本职能</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 核算职能 <p>会计的核算职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、</p>	

计量、记录和报告。会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。

会计核算的内容主要包括：

- ①款项和有价证券的收付；
- ②财物的收发、增减和使用；
- ③债权、债务的发生和结算；
- ④资本、基金的增减；
- ⑤收入、支出、费用、成本的计算；
- ⑥财务成果的计算和处理；
- ⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

核算的四个环节（顺序）：

- 1、确认——是指通过一定的标准或方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理。（定性）
- 2、计量——是指以货币为计量单位对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额。（定量）
- 3、记录——是指通过一定的会计专门方法按照上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作。
- 4、报告——是指通过编制财务报告的形式向有关方面和人员提供会计信息。

2 监督职能

会计的监督职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查。真实性审查：是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务进行，是否如实反映经济业务或者事项的真实状况

合法性审查：是指检查各项经济业务是否符合国家有关法律法规，遵守财经纪律，执行国家各项方针政策，以杜绝违法乱纪行为

合理性审查：是指检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求，保证各项财务收支符合特定的财务收支计划，实现预算目标

会计核算与会计监督是相辅相成、辩证统一的。

核算是监督的基础，没有核算提供的各种信息，监督就失去了依据；

监督又是核算质量的保障，只有核算没有监督，就难以保证核算提供信息的质量。

（二）拓展职能

1、预测经济前景，是指根据财务报告等提供的信息，定量或者定性地判断和推测经济活动的发展变化规律，以指导和调节经济活动，提高经济效益。

2、参与经济决策，是指根据财务报告等提供的信息，运用定量分析和定性分析方法，对备选方案进行经济可行性分析，为企业经营管理等提供决策相关的信息。

3、评价经营业绩，是指利用财务报告等提供的信息，采用适当的方法，对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果，对照相应的评价标准，进行定量及定性对比分析，作出真实、客观、公正的综合评判。

三、会计目标

会计目标，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务报告使用者作出经济决策。

财务报告信息使用者包括：投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众

第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求

【考点一】会计基本假设

会计基本假设是对会计核算的时间和空间范围等所作的合理假定，是企业会计确认、计量、记录和

报告的前提。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

（一）会计主体（企业会计准则—基本准则第五条）

会计主体，是指会计工作服务的特定对象，是企业会计确认、计量和报告的空间范围。会计核算应当集中反映某一特定企业的经济活动，并将其与其他经济实体区别开来。在会计主体假设下，企业应当对其本身发生的交易或事项进行确认、计量和报告，反映企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。

（二）持续经营（企业会计准则—基本准则第六条）

持续经营，是指在可以预见的未来，企业将会按当前的规模和状态经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

如果判断企业不会持续经营下去，就应当改变会计确认、计量和报告的原则和方法，并在企业财务报告中作相应披露。

在持续经营假设下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

（三）会计分期（企业会计准则—基本准则第七条）

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

会计分期的目的，是将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

（四）货币计量（企业会计准则—基本准则第八条）

货币计量，是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。选择货币作为共同尺度进行计量，具有全面、综合反映企业的生产经营情况的作用。

在货币计量的前提下，我国的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业也可选择某种外币作为记账本位币，但向外编送财务报告时，应折算为人民币反映。

【考点二】会计基础

会计基础是指会计确认、计量和报告的基础，具体包括权责发生制和收付实现制。

（一）权责发生制（企业会计准则—基本准则第九条）

权责发生制，是指以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。

在实务中，企业交易或者事项的发生时间与相关款项收付时间有时并不完全一致。例如，本期款项已经收到，但销售并未实现而不能确认为本期的收入；或者款项已经支付，但与本期的生产经营活动无关而不能确认为本期的费用。为了真实、公允地反映财务状况和经营成果，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

（二）收付实现制

收付实现制，是指以现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础。

在我国，政府会计由预算会计和财务会计构成。其中，预算会计采用收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定；财务会计采用权责发生制。

【考点三】会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供高质量会计信息质量的基本要求，是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征，主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性等。

【考点一】会计要素及其确认条件

（企业会计准则—基本准则第十条）

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象及其基本分类。

我国《企业会计准则》将会计要素按照其性质划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润

六类。其中，前三类侧重于反映财务状况；后三类侧重于反映经营成果。

（一）资产

1. 资产的定义

资产，是指企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或者控制的，预期会给企业带来经济利益

的资源。（企业会计准则—基本准则第二十条）

特征：

1、资产应为企业拥有或者控制的资源；

2、资产预期会给企业带来经济利益；

例如：已经淘汰的生产线，预期不会给企业带来经济利益，不能再作为资产，应予以转销。

3、资产是由企业过去的交易或者事项形成的。

例如：企业通过购买、自行制造等方式形成的某项设备或因销售产品而形成的一项应收账款是资产。预计在未来某个时点将要购买的设备，预期的交易或事项，不能确认为资产。

2. 资产的确认条件（企业会计准则—基本准则第二十一条）

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

3. 资产的分类和内容

企业资产分为流动资产和非流动资产两大类。其中，流动资产包括货币资金、交易性金融资产、衍生金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、预付款项、其他应收款、存货、合同资产、持有待售资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产；非流动资产包括债权投资、其他债权投资、长期应收款、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、投资性房地产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产、开发支出、商誉、长期待摊费用、递延所得税资产、其他非流动资产。

（二）负债

1. 负债的定义

负债，是指企业过去的交易或者事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。（企业会

计准则—基本准则第二十三条）

特征：

（ ）负债是企业承担的现时义务； 1

（ ）负债预期会导致经济利益流出企业； 2

() 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。 3

2. 负债的确认条件 (企业会计准则—基本准则第二十四条)

将一项现时义务确认为负债, 需要符合负债的定义, 还需要同时满足以下两个条件:

() 与该义务有关的经济利益很可能流出企业; 1

() 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。 2

3. 负债的分类和内容

企业负债分为流动负债和非流动负债两大类。其中, 流动负债包括短期借款、交易性金融负债、衍生金融负债、应付票据、应付账款、预收款项、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、持有待售负债、一年内到期的非流动负债、其他流动负债; 非流动负债包括长期借款、应付债券、租赁负债、长期应付款、预计负债、递延收益、递延所得税负债、其他非流动负债。

(三) 所有者权益

1. 所有者权益的定义

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。公司的所有者权益又称为股东权益。(企业会计准则—基本准则第二十六条)

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等, 通常由股本(或实收资本)、资本公积(含股本溢价或资本溢价、其他资本公积)、其他综合收益、盈余公积和未分配利润等构成。

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分, 它既包括构成企业注册资本或者股本的金额, 也包括投入资本超过注册资本或股本部分的金额, 即资本溢价或股本溢价。

留存收益, 是指企业历年实现的净利润留存于企业的部分, 包括累计计提的盈余公积和未分配利润。

2. 所有者权益的确认条件 (企业会计准则—基本准则第二十八条)

所有者权益的确认和计量主要依赖于资产和负债的确认和计量。

【提示】 1 所有者权益与企业特定的、具体的资产并无直接关系, 它并不与企业任何具体的资产项目发生对应关系。所有者权益只是在整体上、在抽象的意义上与企业的资产保持数量关系。

【提示】 2 企业接受投资者投入的资产, 在该资产符合资产确认条件时, 就相应地符合所有者权益的确认条件; 当该资产的价值能够可靠计量时, 所有者权益的金额也就可以确定。

【考点一】 会计要素及其确认条件

(四) 收入

1. 收入的定义

收入, 是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。(企业会计准则—基本准则第三十条)、(企业会计准则第 号—收入第二条)

“日常活动”是指企业为了完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。特征:

() 收入是企业日常活动中形成的; 1

() 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入; 2

() 收入会导致所有者权益的增加。 3

2. 收入的确认条件 (企业会计准则第 号—收入第五条)

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- () 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务； 1
- () 该合同明确了合同各方与所转让的商品或提供的服务相关的权利和义务； 2
- () 该合同有明确的与所转让的商品或提供服务相关的支付条款； 3
- () 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额； 4
- () 企业因向客户转让商品或提供服务而有权取得的对价很可能收回。 5

(五) 费用

1 . 费用的定义

费用，是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。（企业会计准则—基本准则第三十三条）

特征：

- () 费用是企业在日常活动中形成的； 1
- () 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出； 2
- () 费用会导致所有者权益的减少。 3

2 . 费用的确认条件（企业会计准则—基本准则第三十四条）

费用的确认除了应当符合定义外，还至少应当符合以下条件：

- () 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；
- () 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加； 2
- () 经济利益的流出额能够可靠计量。 3

(六) 利润

1 . 利润的定义

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。（企业会计准则—基本准则第三十七条）

通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损（即利润为负数），表明企业的所有者权益将减少，业绩下降。

利润是评价企业管理层业绩的指标之一，也是投资者等财务会计报告使用者进行决策时的重要参考依据。

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩。直接计入当期利润的利得和损失，是指应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失。利得，是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失，是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

2 . 利润的确认条件（企业会计准则—基本准则第三十九条）

利润的确认主要依赖于收入和费用，以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

【考点二】会计要素计量属性及其应用原则

会计要素的计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。（企业会计准则—基本准则第四十一条）

会计计量属性是指会计要素的数量特征或外在表现形式，反映了会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。（企业会计准则—基本准则第四十二条）

【考点三】会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

（一）会计等式的表现形式

1. 资产=负债+所有者权益

资产表明企业拥有什么经济资源和拥有多少经济资源，负债和所有者权益表明经济资源的来源渠道，即谁提供了这些经济资源。

【提示】该等式反映了企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系，该等式被称为财务状况等式、基本会计等式或静态会计等式，它是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。

2. 收入-费用=利润

企业在取得收入的同时，必然要发生相应的费用。通过收入与费用的比较，才能确定一定期间的盈利水平，确定实现利润的过程。

【提示】该等式反映了企业利润的实现过程，称为经营成果等式或动态会计等式。收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。

（二）交易或事项对会计等式的影响

企业发生的交易或事项按其财务状况等式的影响不同，可以分为以下9种基本类型

【考点一】会计科目和账户

会计要素是对会计对象的分类，为会计核算提供了类别指标，但是特定主体的经济业务发生后，不仅要求提供会计要素总括的数量变化，还要提供一系列分类指标和具体会计信息，以反映会计主体特定时点的财务状况和特定时期的经营成果。

所以就需要在会计要素指标下进行第三层次的划分，细分后的每一个具体内容都需要一个名称，这就是会计科目。

会计要素是对会计对象的分类；会计科目是对会计要素的分类。

（一）会计科目

会计科目，简称科目，是对会计要素具体内容进行分类核算的项目，是进行会计核算和提供会计信息的基本单元。

1. 按反映的经济内容分类

会计科目按其反映的经济内容不同，可分为资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目六大类。每一类会计科目可按一定标准再分为若干个具体的科目。

（ ）资产类（也包括其备抵科目）科目，是对资产要素的具体内容进行分类核算的项目，按资产的流动性分为反映流动资产的科目和反映非流动资产的科目。反映流动资产的科目主要有“库存现金”“银行存款”“预付账款”“应收账款”“原材料”“库存商品”等科目。反映非流动资产的科目主要有“长期股权投资”“固定资产”“无形资产”“在建工程”等科目。

（ ）负债类科目，是对负债要素的具体内容进行分类核算的项目，按负债的偿还期限长短分为反映流动负债的科目和反映非流动负债的科目。反映流动负债的科目主要有“短期借款”“应付账款”“应付职工薪酬”“应交税费”等科目；反映非流动负债的科目主要有“长期借款”“应付债券”“长期应付款”等科目。

() 共同类科目, 是既有资产性质又有负债性质的科目, 主要有“清算资金往来”“货币兑换”“套期工具”“被套期项目”等科目。

() 所有者权益类科目, 是对所有者权益要素的具体内容进行分类核算的项目, 主要有“实收资本(或股本)”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”“本年利润”“利润分配”“库存股”等科目。

() 成本类科目, 是对可归属于产品生产成本、劳务成本等的具体内容进行分类核算的项目, 主要有“生产成本”“制造费用”“合同取得成本”“合同履约成本”“研发支出”等科目。

() 损益类科目, 是对收入、费用等要素的具体内容进行分类核算的项目。其中, 反映收入的科目主要有“主营业务收入”“其他业务收入”等科目; 反映费用的科目主要有“主营业务成本”

“其他业务成本”“销售费用”“管理费用”“财务费用”等科目。

2. 按提供信息的详细程度及其统驭关系分类

会计科目按其提供信息的详细程度及其统驭关系, 可分为总分类科目和明细分类科目。

() 总分类科目: 又称总账科目或一级科目, 是对会计要素的具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目。

() 明细分类科目: 又称明细科目, 是对总分类科目作进一步分类、提供更为详细和具体会计信息的科目。

如果某一总分类科目所辖的明细分类科目较多, 可在总分类科目下设置二级明细科目, 在二级明细

科目下设置三级明细科目, 以此类推。

总分类科目一般由财政部统一制定。明细分类科目除会计准则规定设置的以外, 可以根据本单位经

济管理的需要和经济业务的具体内容自行设置。

例如: “应交税费—应交增值税(进项税额)”科目属于会计准则规定设置的明细分类科目。

【提示】不是所有的总分类科目都设置明细分类科目。有的总分类科目就不设明细分类科目(例:

本年利润)。

(二) 账户

账户是根据会计科目设置的、具有一定格式和结构、用以分类核算会计要素增减变动情况及其结果的载体。

会计科目仅仅是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目, 它不能反映交易或者事项的发生所引起的会计要素各项目的增减变动情况和结果。

各项核算指标的具体数据资料, 只有通过账户记录才能取得。因此, 在设置会计科目后, 还必须根据规定的会计科目开设相应的账户, 以便对交易或者事项进行系统、连续的记录, 向有关各方提供有用的会计信息。

因为账户是根据会计科目设置的, 所以账户的分类和会计科目的分类具有相似性。

1. 账户按核算的经济内容不同进行分类

与会计科目的分类相对应, 账户按其反映的经济内容不同分为资产类账户、负债类账户、共同类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户。

2. 账户按提供信息的详细程度及其统驭关系不同进行分类

总分类账户—总分类科目; 明细分类账户—明细分类科目。

账户是用来连续、系统、完整地记录企业经济活动的，因此必须具有一定的结构。由于经济业务发生所引起的各项会计要素的变动，从数量上看不外乎为增加或者减少两种情况。因此，账户的结构相应地分为两个基本部分，以分别记录会计要素的增加和减少。这样，账户的基本结构就要分为左右两方，一方登记增加，另一方登记减少。至于账户左右两方的名称，用哪一方登记增加、哪一方登记减少，要取决于所采用的记账方法和各该账户所记录的经济内容。从账户名称、记录增加额和减少额的左右两方来看，账户结构在整体上类似于汉字“丁”和大写的英文字母“T”，因此，账户的基本结构在实务中被形象地称为“丁”字账户或者“T”型账户。

会计账户与会计科目的联系和区别：

（ ）联系。

会计科目与账户都是对会计对象具体内容（会计要素）的科学分类，两者设置口径一致、性质相

同。会计科目是账户的名称，也是设置账户的依据；账户是会计科目的具体运用。会计科目的性质

决定了账户的性质。账户的分类和会计科目的分类内容一致。

（ ）区别。账户有自己的格式或结构，可用来连续、系统、全面地记录某种经济业务的增减变化及其结果。会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构。

【提示】在实际工作中对于账户和会计科目这两个概念，经常可以不加严格区分地相互通用。

【考点二】借贷记账法

（企业会计准则 — 基本准则第十一条）

借贷记账法，是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法。复式记账法，是指对于每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，全面、系统地反映会计要素增减变化的一种记账方法。

复式记账法分为借贷记账法、增减记账法、收付记账法等。我国会计准则规定，企业、行政单位和事业单位会计核算采用借贷记账法记账。

【提示 1】复式记账法的优点：

（ 1 ）对于发生的每一项经济业务，都要在两个或两个以上的账户中相互联系地进行分类记录。这样，通过账户记录不仅可以全面、清晰地反映经济业务的来龙去脉，还能全面、系统地反映经济活动的过程和结果。

（ 2 ）由于每一项经济业务发生后，都是以相等的金额在有关的账户中登记，因而可以对记录的结果进行试算平衡，便于查账和对账。

【提示 2】记账符号：“借”“贷”两个字为记账符号，分别代表账户的左方和右方。

“借”“贷”只是纯粹的记账符号。属于会计上的专业术语，用来标明记账的方向。至于“借”表

示增加还是“贷”表示增加，则取决于账户的性质及结构。

（一）借贷记账法的账户结构

借贷记账法下，账户的左方称为借方，右方称为贷方。所有账户的借方和贷方按相反方向记录增加数和减少数，即一方登记增加额，另一方就登记减少额。

通常情况下，资产类、成本类和费用类账户的增加用“借”表示，减少用“贷”表示；负债类、所有者权益类和收入类账户的增加用“贷”表示，减少用“借”表示。

1 . 资产类和成本类账户的结构

在借贷记账法下，资产类、成本类账户的借方登记增加额；贷方登记减少额。期末余额一般在借方。其余额计算公式为：

期末借方余额 = 期初借方余额 + 本期借方发生额 - 本期贷方发生额

2. 负债类和所有者权益类账户的结构

在借贷记账法下，负债类、所有者权益类账户的借方登记减少额；贷方登记增加额；

期末余额一般在贷方。其余额计算公式为：

期末贷方余额 = 期初贷方余额 + 本期贷方发生额 - 本期借方发生额

3. 损益类账户的结构

损益类账户主要包括收入类账户和费用类账户。

在借贷记账法下，收入类账户的借方登记减少额；贷方登记增加额。本期收入净额在期末转入“本年利润”账户，用以计算当期损益，结转后无余额

（二）借贷记账法的记账规则

借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。

表“交易或事项对会计等式影响的基本类型”中 9 种基本经济业务的资金运动与记账规则的对应关系

（三）借贷记账法下的账户对应关系与会计分录

账户对应关系，是指采用借贷记账法对每笔交易或事项进行记录时，相关账户之间形成的应借、应贷的相互关系。存在对应关系的账户称为对应账户。

会计分录，简称分录，是对每项经济业务列示出应借、应贷的账户名称（科目）及其金额的一种记录。分录三要素：

- （1）相互对应的科目；
- （2）应借应贷方向；
- （3）记录的金额。

按照所涉及账户的多少，会计分录分为简单会计分录和复合会计分录。

简单会计分录，是指只涉及一个账户借方和另一个账户贷方的会计分录，即一借一贷的会计分录。

复合会计分录，是指由两个以上（不含两个）对应账户组成的会计分录，即一借多贷、多借一贷或多借多贷的会计分录。

【提示】复合会计分录实际上是由若干简单会计分录复合而成的，但为了保持账户对应关系清晰，一般不应把不同经济业务合并在一起，编制多借多贷的会计分录。

（四）借贷记账法下的试算平衡

试算平衡，是指根据借贷记账法的记账规则和资产与权益（负债和所有者权益）的恒等关系，通过对所有账户的发生额和余额的汇总计算和比较，来检查账户记录是否正确的一种方法。

1. 试算平衡的分类

（1）发生额试算平衡。

全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额合计

发生额试算平衡的直接依据是借贷记账法的记账规则，即“有借必有贷，借贷必相等”。

（2）余额试算平衡。

全部账户借方期末（初）余额合计 = 全部账户贷方期末（初）余额合计

余额试算平衡的直接依据是财务状况等式，即：资产 = 负债 + 所有者权益。

2. 试算平衡表的编制

	<p>试算平衡是通过编制试算平衡表进行的。试算平衡只是通过借贷金额是否平衡来检查账户记录是否正确的一种方法。如果借贷双方发生额或余额相等，表明账户记录基本正确，但有些错误并不影响借贷双方的平衡，因此，试算不平衡，表示记账一定有错误，但试算平衡时，不能表明记账一定正确。</p> <p>不影响借贷双方平衡关系的错误通常有：</p> <p>（1）漏记某项经济业务，使本期借贷双方的发生额等额减少，借贷仍然平衡；</p> <p>（2）重记某项经济业务，使本期借贷双方的发生额等额虚增，借贷仍然平衡；</p> <p>（3）某项经济业务记录的应借、应贷科目正确，但借贷双方金额同时多记或少记，且金额一致，借贷仍然平衡；</p> <p>（4）某项经济业务记错有关账户，借贷仍然平衡；</p> <p>（5）某项经济业务在账户记录中，颠倒了记账方向，借贷仍然平衡；</p> <p>（6）某借方或贷方发生额中，偶然发生多记和少记并相互抵销，借贷仍然平衡。</p>
教师活动	任务驱动教学与案例教学
学生活动	完成相关章节习题
资源使用	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源
设计意图	<p>学生能运用会计信息质量要求对会计信息的确认与计量进行判断；</p> <p>能进行会计分录的编制、凭证与账簿登记；</p> <p>能进行简单的财产清查处理及编制财务会计报表。</p>
四、教学反思	
教学效果	学生掌握初级会计第一章考点
教学特色	任务驱动教学与案例教学
反思与诊改	在学习过程中，不能局限于会计理论基础概念的学习，要根据理论知识在实践中做出科学、合理的决策。在助力初级会计考试的同时，培养学生良好的职业道德素质。
五、课程思政融入	
教学资源（包括课程思政素材）	<p>1. 资源名称：卜算子·黄州定慧院寓居作</p> <p>2. 资源内容：视频、文本等</p>
	<p>1. 资源名称：有悠久历史的店铺品牌</p> <p>2. 资源内容：图片、视频、文本等</p>
	<p>1. 资源名称：中国证监会行政处罚决定——青岛恒顺众昇</p> <p>2. 资源内容：图片、视频、文本等</p>
	<p>1. 资源名称：津巴布韦通货膨胀案例分析</p> <p>2. 资源内容：图片、视频、文本等</p> <p>https://wenku.baidu.com/view/832dc5c0aa00b52acfc7caef.html</p>
	<p>课前</p> <p>在线平台推送课件、任务单等学习资料，在线平台提问，教师平台互动答疑，汇总出学生的疑惑。</p>

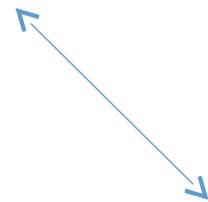
教学设计思路

课中

通过数学公式“ $1+1=2$ ”、“ $2<3$ ”的思考，引出学科都是有假设的。会计作为一门社会科学，没有会计前提，会计结论无法形成，让学生知道会计假设的重要性，引起学生学习的兴趣。通过案例引导学生理解会计主体、持续经营、会计分期、货币计量，培养学生树立诚信的职业素养，引导学生形成勇于探索的精神。

课后

提供参考文献和拓展资料，督促学生完成平台作业。



课程单元教学设计（2）

一、教学基本情况			
教学单元	第2章	课程名称	资产
授课班级	20 财务管理 1 班	授课学时	32
授课地点	一教	授课形式	理论
参考教材	2021 初级会计实务		
学情分析	知识背景	本课程是会计专业的必修课程之一，课程内容包括财务会计的基本理论和基本方法以及企业会计实务处理中有关财务会计信息的确认、计量、记录和报告的方法和程序，是会计专业非常重要的课程，本课程的目标在于培养学生具备按照《企业会计准则》等政策法规进行企业日常会计实务的会计处理能力以及学习后续专业基础的能力，并有助于获取初级会计专业技术资格证书，实现毕业证书与职业资格证书的“双证融通”。本课程也为进一步学习《成本核算实务》、《财务管理》和《审计实务》等课程打下基础。	
	认知结构	本章考试题型覆盖了单选题、多选题、判断题、不定项选择题全部题型。历年考试情况为 2020 年 28 分，2019 年 26 分，2018 年 24 分，预计 2021 年考试在 25—30 分之间。	

		<p>最近三年无纸化考试大部分试题是每章每节知识点的独立考核，考试难度明显下降。</p> <p>2021 年考试变化</p> <p>本章删除了与长期股权投资相关的应收股利业务的处理；按新租赁准则的有关规定对租入固定资产的相关表述做了微调。</p>
	学习特点	<p>本课程按班级授课，采用理论课与实践课一体化的授课策略，在日常教学中，强调将基本理论与操作能力培养融入教学过程，使理论知识讲述因分布于操作能力传授过程而不再枯燥，从而使理论知识与操作能力培养互相融合，相互促进。</p>
教学目标	知识目标	<ol style="list-style-type: none"> 1 掌握财务会计的基本内涵；会计假设的基本含义；会计要素的准确诠释；会计信息质量要求；会计计量方法的主要内容； 2 掌握日常现金、银行存款的业务处理方法；掌握存货计价的方法；掌握资产增加、减少、清查等核算的方法；掌握固定资产折旧的方法； 3 掌握负债增加、减少的核算的方法； 4 掌握所有者权益变化的核算方法； 5 掌握收入、费用、利润的核算方法； 6 掌握财务会计报表的编制和分析方法； 7 掌握管理会计基础知识 8 掌握政府会计核算基础知识
	能力目标	<p>通过本课程的学习，学生能运用课程的基本原理和方法，具备财务会计的基本能力和实际操作能力。具体如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 能正确应用《企业会计制度》和《会计基础工作规范》处理各项经济业务； 2 能办理日常现金、银行存款的业务并能进行相应的账务处理；能用指定的存货计价方法计算原材料发出和结存成本；能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行资产增加、减少、清查、结转等的核算；能用固定资产折旧方法计算单项固定资产折旧； 3 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行负债增加、减少等的核算； 4 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行所有者权益变化的核算； 5 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行收入、费用、利润的核算； 6 能编制财务会计报表和进行简单报表分析； 7 能正确进行简单的产品成品计算分析 8 能正确进行政府单位相关业务的会计核算处理 9 能运用课程的基本原理和方法，完成实训项目，解决和处理实际中企业财务会计工作。
	素质目标	<ol style="list-style-type: none"> 1 良好的职业行为 2 良好的职业道德 3 团队协作精神 4 自主学习的能力和创新能力
教学重点	货币资金的管理，货币资金的会计处理，应收账款，应收票据，预付账款和其他应收款，坏账准备。	
教学难点	货币资金的管理，货币资金的会计处理，应收账款，应收票据，预付账款和其他应收款，坏账准备。	
教学资源	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源	

二、教学策略

教学模式	教、学、做相结合，理论与实际相结合，利用学习通、微课等资源
教学方法	项目导向法、任务驱动教学法、情景模拟教学法、角色体验法、案例教学法等

三、教学实施过程

教学环节	第2章资产	时长	1280
------	-------	----	------

教学内容	【高频考点】库存现金 (一) 库存现金的清查★★★ <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%; vertical-align: top;">短缺（盘亏）</td> <td style="width: 25%;">审批前</td> <td style="width: 25%;">审批后</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">  </td> </tr> <tr> <td></td> <td>借：待处理财产损溢 贷：库存现金</td> <td>借：其他应收款+ 借：管理费用+ 贷：待处理财产损溢</td> <td>应由责任人赔偿或保险公司赔偿 无法查明原因的</td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;">溢余（盘盈）</td> <td>借：库存现金 贷：待处理财产损溢</td> <td>借：待处理财产损溢 贷：其他应付 款+ 贷：<u>营业外收入</u></td> <td>应支付给有关人员或单位的 无法查明原因的</td> </tr> </table> <p>挪用现金、白条抵库情况应及时纠正，对于超限额留存的现金应及时送存银行</p> <p>(二) 现金管理规定</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 现金使用范围 出差人员必须随身携带的差旅费 结算起点（<u>1000元</u>）以下的零星支出 2. 现金限额 3-5天，最多15天 3. 现金收支 不得坐支 4. 现金账簿 企业应当设置库存现金总账和日记账，分别进行库存现金的总分类核算和明细分类核算； 每日结出发生额和余额，账实核对；每月账账核对。 <p>【高频考点】银行存款 银行存款的核对★★</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">项 目</th> <th style="width: 10%;">金 额</th> <th style="width: 50%;">项 目</th> <th style="width: 10%;">金 额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>银行存款日记账余额</td> <td style="text-align: right;">540</td> <td>银行对账单余额</td> <td style="text-align: right;">830</td> </tr> <tr> <td>加：银行已收、企业未收</td> <td style="text-align: right;">480</td> <td>加：企业已收、银行未收</td> <td style="text-align: right;">600</td> </tr> <tr> <td>减：银行已付、企业未付</td> <td style="text-align: right;">40</td> <td>减：企业已付、银行未付</td> <td style="text-align: right;">450</td> </tr> <tr> <td>调节后的存款余额</td> <td style="text-align: right;">980</td> <td>调节后的存款余额</td> <td style="text-align: right;">980</td> </tr> </tbody> </table>			短缺（盘亏）	审批前	审批后			借：待处理财产损溢 贷：库存现金	借：其他应收款+ 借：管理费用+ 贷：待处理财产损溢	应由责任人赔偿或保险公司赔偿 无法查明原因的	溢余（盘盈）	借：库存现金 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：其他应付 款+ 贷： <u>营业外收入</u>	应支付给有关人员或单位的 无法查明原因的	项 目	金 额	项 目	金 额	银行存款日记账余额	540	银行对账单余额	830	加：银行已收、企业未收	480	加：企业已收、银行未收	600	减：银行已付、企业未付	40	减：企业已付、银行未付	450	调节后的存款余额	980	调节后的存款余额	980
短缺（盘亏）	审批前	审批后																																	
	借：待处理财产损溢 贷：库存现金	借：其他应收款+ 借：管理费用+ 贷：待处理财产损溢	应由责任人赔偿或保险公司赔偿 无法查明原因的																																
溢余（盘盈）	借：库存现金 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：其他应付 款+ 贷： <u>营业外收入</u>	应支付给有关人员或单位的 无法查明原因的																																
项 目	金 额	项 目	金 额																																
银行存款日记账余额	540	银行对账单余额	830																																
加：银行已收、企业未收	480	加：企业已收、银行未收	600																																
减：银行已付、企业未付	40	减：企业已付、银行未付	450																																
调节后的存款余额	980	调节后的存款余额	980																																

方法：加我没加，减我没减

结论：调节表**不能**作为企业调整银行存款账面记录的依据；

企业**可以动用的存款数额是调节后余额** 

【高频考点】其他货币资金

其他货币资金★★★

1. 种类	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、 外埠存款 、存出投资款
	
2. 付款方	借：其他货币资金 贷：银行存款
	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金
	重点：银行汇票和以外埠存款方式采购的核算
3. 收款方	收到银行汇票、本票：增加银行存款 

【高频考点】应收票据

应收票据★★

票据	商业汇票（商业承兑汇票）（银行承兑汇票）	
增加	销售收到 	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：库存商品
减少	背书转让（如采购材料）	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额）  贷：应收票据、 银行存款 --- 补付货款与票据差额
	贴现	财务费用 --- 贴现息 

销售方收到商业汇票与银行汇票时、采购方在开出商业汇票与银行汇票时，在账务处理上又有什么不同？

	销售方收到	采购方开出
商业汇票	应收票据	应付票据
银行汇票	银行存款	其他货币资金

【高频考点】应收账款

赊销	借：应收账款（货款、劳务款、增值额） 贷：主营业务收入——扣除商业折扣作为结算价 应交税费——应交增值税（销项税额） 借：应收账款（ 代垫运杂费 ） 贷：银行存款
收款	借：银行存款 财务费用——发生的现金折扣 贷：应收账款
应收账款账户	期末余额一般在借方，反映企业尚未收回的应收账款； 期末余额在贷方，反映企业预收的账款。

考法：

1. 给出价款和增值税、代垫费用，考核应收账款核算款项？
2. 考核商业折扣、现金折扣——应收账款、收入入账价值？
3. 应收账款账户的余额含义？

【高频考点】预付账款

预付	借：预付账款 贷：银行存款——资产总额不变
收货	未补付 借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款（全额冲减） 补付：与预付分录相同 借：预付账款 贷：银行存款
	补付余款 借：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：预付账款（预付多少冲减多少） 银行存款
预付款项情况不多的企业，可以不设置“预付账款”科目，而直接通过“应付账款”科目核算。	

考法：

1. 考核预付货款、收款及补付货款的处理？
2. 不设置预付账款的核算科目？（2017单）（2019判）

【高频考点】其他应收款

其他应收款★★★ 

1. 存出保证金：——租入包装物**支付的押金**
2. 应向**职工**收取的各种**垫付款项**；——为职工垫付的水电费、应由职工负担的医药费、房租费等
3. 应收的**出租包装物租金**；——未收的租金收入
4. 应收的各种**罚款**；
5. 应收的各种**赔款**；——如因企业财产等遭受意外损失而应向有关保险公司收取的赔款等

【高频考点】应收款项减值

应收款项减值★★★

1. 我国企业会计准则规定，确定应收账款减值只能采用备抵法，不得采用直接转销法。 **判断**

备抵法：按期估计坏账损失，计入当期损益，同时建立坏账准备；待坏账实际发生时，冲销已提的坏账准备和相应的应收款项。

2. 备抵法三笔业务会计处理★★★★ **单选** **多选** **判断** **不定项**



估计坏账10万

1. 预计损失=计提坏账准备
借：信用减值损失 10
贷：坏账准备 10

2. 发生坏账=核销
借：坏账准备 10
贷：应收账款 10

(1) 冲销已发生坏账
借：应收账款 10
贷：坏账准备

再次计提坏账准备
=应有准备（总损失）-已提准备（计提前准备余额）

(2) 收回货款
借：银行存款 10
贷：应收账款

3. “坏账准备”科目★★★★

贷方登记：当期计提的坏账准备、收回已转销的应收账款而恢复的坏账准备。

多选

借方登记：实际发生的坏账损失金额和冲减的坏账准备金额。

期末贷方余额：反映企业已计提但尚未转销的坏账准备。 **多选**

【高频考点】交易性金融资产

(一) 账务处理★★★★

1. 取得投资	借：交易性金融资产—成本 9 应收股利（利息） 1 投资收益 2 应交税费—增（进） 0.12 贷：其他货币资金 12.12	1. 初始确认金额按公允价值入账；交易费用计入“投资收益”； 2. 支付价款中包含了 <u>已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期而未领取利息</u> ，单独确认为应收项目， <u>不构成</u> 交易性金融资产的初始入账金额
收到价款股利	借：其他货币资金 1 贷：应收股利 1	

交易性金融资产——成本 <hr/> 交易性金融资产——公允价值变动	借方：登记企业取得交易性金融资产时支付的交易费用、出售交易性金融资产等发生的投资损失； 贷方：登记企业持有交易性金融资产的期间内取得的投资收益以及出售交易性金融资产等实现的投资收益
--	---

【高频考点】存货及存货成本

(一) 存货的内容

耗用：原材料（原料、材料、外购半成品、修理用备件—备品备件）
 在途物资、材料采购（在途材料）
 周转材料（包装物、低值易耗品）

出售：库存商品、产成品（接受来料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品——视同产成品）

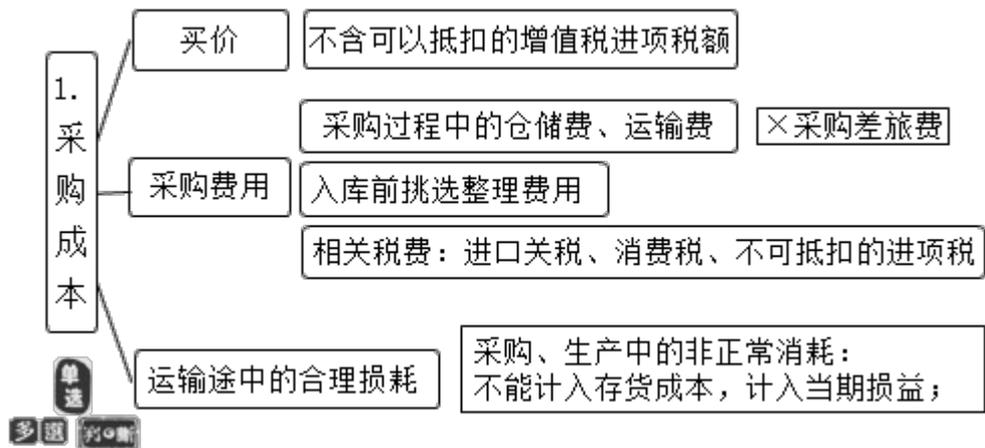
发出商品（不符合收入确认条件的已售商品）

委托代销商品

在产品：生产成本借方余额（加工完但尚未入库的产品）

(二) 存货成本

存货成本：包括采购成本、加工成本和其他成本。



考法：

1. 考核一般纳税人应计入存货成本的支出？（2016 单）（2017 单）（2018 多）（2019 多 3）
2. 考核小规模纳税人应计入存货成本的金额？（2016 单 2）

2. 生产成本

①企业设计产品发生的设计费用通常应计入当期损益；
②但是为特定客户设计产品所发生的、可直接确定的设计费用应计入存货的成本；

①存货采购入库前：计入存货采购成本；
②企业在采购存货入库后发生的储存费用，应计入当期损益；
③但是在生产过程中为达到下一个生产阶段所必需的仓储费用则应计入存货成本。

【高频考点】发出存货的计价方法

发出存货的计价方法

个别计价法	实物流转与成本流转相一致；适用于一般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，如珠宝、名画等贵重物品
先进先出法	在物价持续上升时，会使发出成本偏低，期末存货成本都接近于市价，从而会高估企业当期利润和库存存货价值；反之，会低估企业存货价值和当期利润
月末一次加权平均法	只在月末一次计算加权平均单价，比较简单，有利于简化成本计算工作，但由于平时无法从账上提供发出和结存存货的单价和金额，因此不利于存货成本的日常管理与控制
移动加权平均法	能够使企业管理层及时了解存货的结存情况

【高频考点】原材料按实际成本核算

1. 材料采购核算

借：原材料 10
 应交税费——应交增值税（进项税额） 1.3
 贷：银行存款 11.3

(1) 借方变化

货款已付，而材料未入库——在途物资

(2) 贷方变化

材料入库，货款尚未支付——应付账款

材料入库，开出商业汇票——应付票据

材料入库，以银行汇票支付——其他货币资金

材料入库，款已预付——预付账款

考法：

1. 材料采购的会计分录？

2. 月末货到票未到的暂估处理？（2017单）（2018单）（2019单多）

3. 材料发出成本的计算及会计分录？

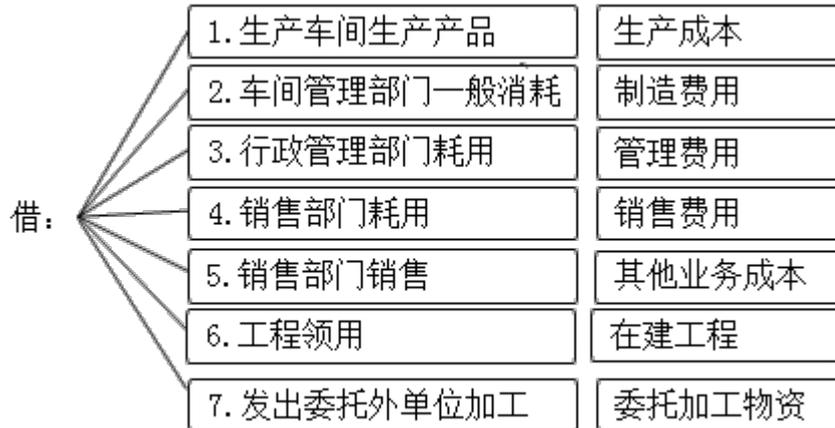
对于材料已到达并已验收入库，但发票账单等结算凭证未到，货款尚未支付的采购业务，期末按材料的暂估价值先入账；

借：原材料 10

贷：应付账款——暂估应付账款 10

但在下月初，用红字冲销原暂估入账金额，待收到发票账单后再按照实际金额记账。

2. 材料发出核算



贷：原材料

【高频考点】原材料按计划成本核算

1. 采购	借：材料采购（实际成本） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款（注：入库了也要做采购在途的分录）	
	①借：原材料（计划成本） 贷：材料采购	借：原材料（计划成本） 贷：材料采购（实际成本）
	②将材料采购余额转入材料成本差异账户	借或贷：材料成本差异 （入库差异——借超贷节）
发出	①借：生产成本等 贷：原材料（计划成本）	借：生产成本等（计算实际成本） 贷：原材料（计划成本）
	②将材料成本差异转出到生产成本等	借或贷：材料成本差异（转出差异）

考法：

1. 材料采购、发出会计分录处理？
（2014判）（2018单）（2018判）

2. 发出与结存材料成本的计算

材料成本差异率

$$= \frac{\text{期初材料成本差异} + \text{本期入库材料成本差异}}{\text{期初材料计划成本} + \text{本期入库材料计划成本}} \times 100\%$$

发出材料实际成本

$$= \text{发出材料的计划成本} \times (1 \pm \text{材料成本差异率})$$

结存材料实际成本
= 结存材料的计划成本 × (1 ± 材料成本差异率)

考法:

2. 考核材料成本差异率计算及发出实际成本或库存的实际成本?
(2016 单) (2018 单 3) (2019 单)

3. 原材料	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
材料采购	期末为 借方余额 , 反映企业在途材料的 采购成本
材料成本差异	借方登记: 超支差异及发出材料应负担的节约差异 贷方登记: 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)。

考法:

3. 考核材料成本差异账户结构?
(2015 多) (2016 多) (2017 单) (2019 多)

【高频考点】周转材料的核算

(一) 包装物

1. 生产过程中用于 **包装产品** 作为产品组成部分的包装物——生产成本
2. 随同商品 **出售而不单独计价** 的包装物——销售费用
3. 随同商品 **出售单独计价** 的包装物——其他业务成本
4. **出借** 给购买单位使用的包装物——销售费用
5. **出租** 给购买单位使用的包装物——其他业务成本
(**多次使用的包装物应根据使用次数分次进行摊销**)

考法 1: 考核包装物领用的去向

(二) 低值易耗品

摊销方法:

①分次: 低值易耗品等企业的周转材料符合存货定义和条件的, 按照使用次数分次计入成本费用。

②一次: 金额较小的, 可在领用时一次计入成本费用, 以简化核算, **为加强实物管理, 应当在备查簿上进行登记。**

【高频考点】委托加工物资的核算

(一) 委托加工物资的成本



考法:

1. 考核委托加工物资成本的计算? (2015 单 2) (2018 单)
2. 委托加工物资的会计处理? (2017 单多) (2018 单 2) (2017 判) (2018 单)

(二) 委托加工物资核算

1. 发出材料	借: 委托加工物资 (实际成本) 贷: 原材料 (计划成本) 借或贷: 材料成本差异 (计划成本*差异率)	
2. 运费、加工费	借: 委托加工物资 应交税费——应交增值税 (进项税额) 贷: 银行存款	
3. 消费税	直接销售: 借: 委托加工物资 贷: 银行存款	再生产: 借: 应交税费——应交消费税 贷: 银行存款
4. 完工	借: 原材料、周转材料、库存商品 贷: 委托加工物资	

【高频考点】库存商品的核算

(一) 库存商品的内容

库存产成品+外购商品

存放在**门市部**准备出售的商品

发出**展览**的商品

寄存在外的商品

接受来料加工制造的**代制品**和为外单位加工修理的**代修品**

已完成销售手续、但购买单位在月末未提取的产品, 不应作为企业的库存商品, 而应作为代管商品处理, 单独设置“代管商品”备查簿进行登记。

【高频考点】存货清查的核算

存货清查的核算:

	审批前	审批后
盘	借: 原材料等	借: 待处理财产损益
盈	贷: 待处理财产损益	贷: 管理费用
盘	借: 待处理财产损益	借: 其他应收款

亏	贷：原材料等 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 1. <u>自然灾害——不转出</u> ； 2. <u>管理不善——转出</u>	原材料 银行存款 管理费用 营业外支出 贷：待处理财产损益
---	--	---

考法：

1. 存货盘盈的会计处理？（2014 判）（2017 判）
2. 存货盘亏会计处理？（2016 单多）（2017 单）（2018 判）（2019 多判）
3. 计算短缺的净损失？（2012 单）（2014 单）

【高频考点】存货减值的核算

存货减值：

期末计量	会计期末，存货的价值 <u>并不一定按成本计量</u> ，而是应按 <u>成本与可变现净值孰低</u> 计量。 当存货成本 <u>低于</u> 可变现净值时，存货按成本计价；当存货成本 <u>高于</u> 可变现净值时，存货按可变现净值计价	
可变现净值	存货的 <u>估计售价</u> 减去至完工时估计 <u>将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费</u> 后的金额。 可变现净值的特征表现为 <u>存货的预计未来净现金流量</u> ，而 <u>不是存货的售价或合同价</u>	
计提减值	借：资产减值损失 贷：存货跌价准备	
减值恢复	借：存货跌价准备 贷：资产减值损失	以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在 <u>原已计提的存货跌价准备金额内转回</u> ，转回的金额计入 <u>当期损益</u>
计提跌价准备商品出售	借：主营业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品	

【高频考点】存货不定项★★★

【高频考点】固定资产取得核算★★★

（一）外购固定资产

成本=	购买价款、相关税费、使固定资产 <u>达到预定可使用状态前</u> 所发生的可归属于该项资产的运输费、安装费和专业人员服务费等。
一般纳税人	借：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
小规模纳税人	购入固定资产发生的增值税进项税额应计入固定资产成本，借记“固定资产”或“在建工程”科目， <u>不通过</u> “应交税费——应交增值税”科目核算。
	以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，则应将各项资产单独确认为固定资产，并按各项固定资产 <u>公允价值的比例</u> 对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

考法：

考核固定资产的入账价值（即取得成本）；

（2017 单）（2009 判 2）

（二）建造固定资产

	自营工程	出包工程
购入物资	借：工程物资（房）、在建工程（设备） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款	企业支付给建造承包商的工程价款作为工程成本，通过“ 在建工程 ”科目核算
领用存货	借：在建工程 贷：库存商品（ 不用视同销售 ） 原材料（进项税额不用转出）	
工资费用	借：在建工程 贷：应付职工薪酬	
完工	借：固定资产 贷：在建工程	

【高频考点】固定资产折旧范围★★★

（一）应计提折旧额与影响折旧的因素

1. 应计提折旧额

指应当计提折旧的固定资产的**原价扣除**其**预计净残值**后的金额。已计提减值准备的固定资产，还应当**扣除已计提的固定资产减值准备**累计金额。

2. 影响折旧的因素——没有折旧方法

（1）固定资产原价

（2）预计净残值

（3）固定资产减值准备

（4）固定资产的使用寿命

考法：

考核应计提折旧额与影响折旧的因素？（2012 多）

（二）计提折旧的范围

空间	除以下情况，企业应当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） 单独计价入账 的土地 注意：（经营租出+未使用）计提折旧
时间	当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧； 当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧；注意： 改扩建期间不计提、大修理期间计提；
	（1）固定资产提足折旧后，不论能否继续使用，均不再计提折旧； 提前报废 的固定资产，也不再补提折旧； （2）已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，应当按照 估计价值 确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原

来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额；

考法：

考核折旧的计提范围？（2017 判）（2018 多判）

【高频考点】固定资产折旧方法★★★

年限平均法	固定资产 原值 × 折旧率
工作量法	
双倍余额递减法（ 不考 虑净残值 ）	
年数总和法	
借：制造费用---生产 车间 管理费用---管理 部门 销售费用---销售 部门 其他业务成本--- 经营租出 在建工程---自行 建造 贷：累计折旧	根据与固定资产有关的经济利益的预期实现方式，合理选择固定资产的折旧方法

考法：

考核折旧额的计算？（2018 单 3 多）（2019 单）

【高频考点】固定资产后续支出

固定资产的后续支出：

日常修理	不满足固定资产确认条件的固定资产 修理费用 等，应当在发生时 计入当期损益
	企业 生产车间（部门） 和 行政管理部门 等发生的固定资产日常修理费用等后续支出，借记 “管理费用” 等科目，贷记“银行存款”等科目
更新改造	满足固定资产确认条件的，应当 计入固定资产成本 ；如有被替换的部分，应同时将 被替换部分的账面价值 从该固定资产原账面价值中扣除。（借：营业外支出，贷：在建工程）

【高频考点】固定资产处置★★★

固定资产出售、报废、毁损：

	清理费用	结转清理净损益
转入清理	借：固定资产清理 累计折旧 贷：固定资产	净损失： 借：资产处置损益--- 出售 借： 营业外支出 --- 报废、毁损
清理费用	借：固定资产清理 应交税费---应交增值税（进项税	贷：固定资产清理

	额) 贷：银行存款	净收益： 借：固定资产清理
清理收入	借：银行存款、原材料、其他应收款 贷：固定资产清理 应交税费——应交增值税（销项税额）	贷：资产处置损益—— 出售 贷： 营业外收入 —— 报废、毁损

考法：

1. 固定资产出售损益的计算及去向？（2017多）（2019判3）
2. 固定资产报废、毁损损益的计算及去向？（2016多）

【高频考点】固定资产清查与减值

（一）固定资产清查

	审批前	审批后
盘盈	借：固定资产（ 重置成本 ） 贷：以前年度损益调整	借：以前年度损益调整 贷：盈余公积 利润分配——未分配利润
盘亏	借：待处理财产损益 累计折旧 贷：固定资产 应交税费——应交增值税（进项税额转出） 注：按 账面价值比例 转出进项税额	借：营业外支出 贷：待处理财产损益

（二）固定资产减值

1. 计提减值

可收回金额低于账面价值的，应当将账面价值减记至可收回金额，减记的金额**确认为减值损失，计入当期损益**，同时计提减值准备。

借：资产减值损失

贷：固定资产减值准备

2. 价值恢复，减值损失是否可以转回？

固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

考法 1：盘盈、盘亏的会计处理？

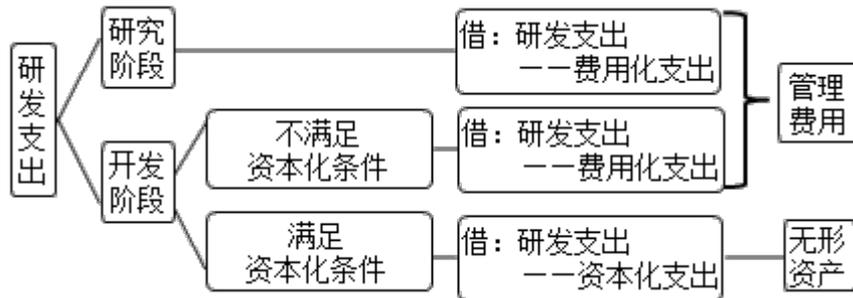
【高频考点】固定资产不定项★★★

【高频考点】无形资产取得★★★

（一）外购无形资产

概念	指企业拥有或者控制的没有实物形态的 可辨认非货币性资产 。 专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权（自用）、特许权； 商誉 的存在无法与企业自身分离，不具有可辨认性，不属于无形资产。
注意	1. 企业取得 土地使用权 ，应将取得时发生的支出资本化，作为土地使用权的成本，记入“无形资产”科目核算； 2. 广告费一般不作为商标权的成本，在发生时直接计入当期损益；

（二）自行研究开发无形资产的核算



如果**无法可靠区分**研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将其所发生的研发支出**全部费用化**，计入当期损益，记入“管理费用”科目的借方。

【高频考点】无形资产摊销★★★

摊销范围	使用寿命 有限 的无形资产	应进行摊销 通常其 残值视为零
	使用寿命 不确定 的无形资产	使用期间不摊销
摊销时间	企业应当按月对无形资产进行摊销。 对于使用寿命有限的无形资产应当自可供使用（即其达到预定用途）当月起开始摊销，处置当月不再摊销	

考法：

1. 考核无形资产摊销的范围、时间、方法？（2017判）（2018判）（2015判）
2. 考核无形资产摊销去向？（2013判）（2014单）（2019多2）
3. 考核无形资产摊销额、账面价值的计算？（2018单2）

方法	包括 直线法 、生产总量法等。企业选择的无形资产摊销方法，应当反映与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，应当采用直线法摊销	
摊销分录	企业 管理用 的无形资产，其摊销金额计入 管理费用 ； 出租 的无形资产，其摊销金额计入 其他业务成本 ； 某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额应当计入相关资产成本	
	借：管理费用等	---自用
	其他业务成本	---出租
	制造费用	---产品
	贷：累计摊销	

【高频考点】无形资产减值

无形资产减值：

减值	无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间 不得转回
无形资产账面价值	无形资产-累计摊销-无形资产减值准备

【高频考点】无形资产处置

【高频考点】长期待摊费用★★

核算	租赁方式租入 使用权资产 发生的 改良支出
归集	租入改良工程支出（装修）： 借：长期待摊费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款等

	<table border="1"> <tr> <td>分摊</td> <td>借：管理费用等 贷：长期待摊费用</td> </tr> </table> <p>考法： 1. 长期待摊费用账户的核算内容？（2014判）（2015单）（2018判） 2. 长期待摊费用的入账金额、摊销对当期利润的影响？</p>	分摊	借：管理费用等 贷：长期待摊费用
分摊	借：管理费用等 贷：长期待摊费用		
教师活动	任务驱动教学与案例教学		
学生活动	完成相关章节习题		
资源使用	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源		
设计意图	<p>学生掌握货币资金核算； 掌握存货业务的会计核算； 掌握应收及预付款项业务的会计核算 掌握固定资产业务的会计核算； 掌握交易性金融资产业务的会计核算； 掌握无形资产及长期待摊费用业务的会计核算</p>		
四、教学反思			
教学效果	学生掌握初级会计第二章考点		
教学特色	任务驱动教学与案例教学		
反思与诊改	在学习过程中，不能局限于会计理论基础概念的学习，要根据理论知识在实践中做出科学、合理的决策。在助力初级会计考试的同时，培养学生良好的职业道德素质。		
五、课程思政点融入			
教学资源（包括课程思政素材）	<p>1. 资源名称：康美药业财务造假案例 2. 资源内容：图片、视频、文本、音频等</p>		
教学设计	<p>课前：准备课件以及对账单、日记账、财务章等教具，在线平台推送扇银行存款清查的视频、课件、任务单等学习资料；教师平台互动答疑，汇总出学生的疑惑。</p> <p>课中：回顾案例中帮助出纳王红找出“企业的存款到底有多少”，引出日记账和对账单的区别，让学会具备出纳人员必备的对账能力和编制表格的能力，通过动画演示引导学生理解未达账项存在的原因。以真实的工作</p>		

计思路	<p>为背景，深入讲解，细致示范银行存款余额调节表编制的全过程；小组讨论总结编制调节表的步骤。结合银行结算方式，引导学生思考未达账项的种类，让学生理解计提后对企业报表的影响。通过这个案例，渗透严谨细致、诚信守法的职业素养。</p> <p>课后：提供参考文献和拓展资料，督促学生完成平台作业，并进一步思考资产清查的问题。</p>
------------	--

课程单元教学设计（3）

一、教学基本情况			
教学单元	第3章	课程名称	负债
授课班级	20 财务管理1班	授课学时	20
授课地点	一教	授课形式	理论
参考教材	2021 初级会计实务		

学情分析	知识背景	本课程是会计专业的必修课程之一，课程内容包括财务会计的基本理论和基本方法以及企业会计实务处理中有关财务会计信息的确认、计量、记录和报告的方法和程序，是会计专业非常重要的课程，本课程的目标在于培养学生具备按照《企业会计准则》等政策法规进行企业日常会计实务的会计处理能力以及学习后续专业基础的能力，并有助于获取初级会计专业技术资格证书，实现毕业证书与职业资格证书的“双证融通”。本课程也为进一步学习《成本核算实务》、《财务管理》和《审计实务》等课程打下基础。
	认知结构	本章是《初级会计实务》中比较重要的一章，题型覆盖单选题、多选题、判断题和不定项选择题等。历年考试情况为 2020 年 13 分，2019 年 9 分，2018 年 8 分，2017 年 15 分，预计 2021 年考试分数在 10 分~13 分之间。
	学习特点	本课程按班级授课，采用理论课与实践课一体化的授课策略，在日常教学中，强调将基本理论与操作能力培养融入教学过程，使理论知识讲述因分布于操作能力传授过程而不再枯燥，从而使理论知识与操作能力培养互相融合，相互促进。
教学目标	知识目标	<ol style="list-style-type: none"> 1 掌握财务会计的基本内涵；会计假设的基本含义；会计要素的准确诠释；会计信息质量要求；会计计量方法的主要内容； 2 掌握日常现金、银行存款的业务处理方法；掌握存货计价的方法；掌握资产增加、减少、清查等核算的方法；掌握固定资产折旧的方法； 3 掌握负债增加、减少的核算的方法； 4 掌握所有者权益变化的核算方法； 5 掌握收入、费用、利润的核算方法； 6 掌握财务会计报表的编制和分析方法； 7 掌握管理会计基础知识 8 掌握政府会计核算基础知识
	能力目标	<p>通过本课程的学习，学生能运用课程的基本原理和方法，具备财务会计的基本能力和实际操作能力。具体如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 能正确应用《企业会计制度》和《会计基础工作规范》处理各项经济业务； 2 能办理日常现金、银行存款的业务并能进行相应的账务处理；能用指定的存货计价方法计算原材料发出和结存成本；能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行资产增加、减少、清查、结转等的核算；能用固定资产折旧方法计算单项固定资产折旧； 3 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行负债增加、减少等的核算； 4 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行所有者权益变化的核算； 5 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行收入、费用、利润的核算； 6 能编制财务会计报表和进行简单报表分析； 7 能正确进行简单的产品成品计算分析 8 能正确进行政府单位相关业务的会计核算处理 9 能运用课程的基本原理和方法，完成实训项目，解决和处理实际中企业财务会计工作。
	素质目标	<ol style="list-style-type: none"> 1 良好的职业行为 2 良好的职业道德 3 团队协作精神 4 自主学习的能力和创新能力
教学重点	流动负债概述；应付职工薪酬；应交税费；其他流动负债；债务重组	

教学难点	流动负债概述；应付职工薪酬；应交税费；其他流动负债；债务重组																																
教学资源	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源																																
二、教学策略																																	
教学模式	教、学、做相结合，理论与实际相结合，利用学习通、微课等资源																																
教学方法	项目导向法、任务驱动教学法、情景模拟教学法、角色体验法、案例教学法等																																
三、教学实施过程																																	
教学环节	第3章负债	时长	800																														
教学内容	<p>【高频考点】短期借款核算</p> <p>短期借款核算：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%;">取得借款</td> <td colspan="3">借：银行存款 贷：短期借款</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">利息支出</td> <td>直接支付</td> <td colspan="2">借：财务费用 贷：银行存款</td> </tr> <tr> <td>先预提后支付</td> <td>借：财务费用 贷：应付利息</td> <td>借：应付利息 贷：银行存款</td> </tr> <tr> <td>归还本金</td> <td colspan="3">借：短期借款 贷：银行存款</td> </tr> </table> <p>应付的本金=短期借款 应付的利息=应付利息 利息支出=财务费用★</p> <p>【高频考点】应付票据核算</p> <p>应付票据核算：</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>核算</td> <td colspan="2">商业汇票=商业承兑汇票+银行承兑汇票</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">开出商业汇票</td> <td>借：原材料 应交税费——增（进） 贷：应付票据</td> <td>承兑手续费： 借：财务费用 应交税费——增（进） 贷：银行存款</td> </tr> <tr> <td>开出商业汇票抵付应付账款</td> <td>借：应付账款 贷：应付票据</td> </tr> <tr> <td rowspan="2">应付票据转销</td> <td>商业承兑汇票无力支付</td> <td>借：应付票据 贷：应付账款</td> </tr> <tr> <td>银行承兑汇票无力支付</td> <td>借：应付票据 贷：短期借款</td> </tr> </table> <p>【高频考点】应付账款核算★★</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>赊购</td> <td>借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款（货款+增值税+销售方代垫运费）</td> </tr> </table>			取得借款	借：银行存款 贷：短期借款			利息支出	直接支付	借：财务费用 贷：银行存款		先预提后支付	借：财务费用 贷：应付利息	借：应付利息 贷：银行存款	归还本金	借：短期借款 贷：银行存款			核算	商业汇票=商业承兑汇票+银行承兑汇票		开出商业汇票	借：原材料 应交税费——增（进） 贷： 应付票据	承兑手续费： 借： 财务费用 应交税费——增（进） 贷：银行存款	开出商业汇票抵付应付账款	借：应付账款 贷：应付票据	应付票据转销	商业承兑汇票无力支付	借：应付票据 贷：应付账款	银行承兑汇票无力支付	借：应付票据 贷：短期借款	赊购	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款（货款+增值税+销售方代垫运费）
取得借款	借：银行存款 贷：短期借款																																
利息支出	直接支付	借：财务费用 贷：银行存款																															
	先预提后支付	借：财务费用 贷：应付利息	借：应付利息 贷：银行存款																														
归还本金	借：短期借款 贷：银行存款																																
核算	商业汇票=商业承兑汇票+银行承兑汇票																																
开出商业汇票	借：原材料 应交税费——增（进） 贷： 应付票据	承兑手续费： 借： 财务费用 应交税费——增（进） 贷：银行存款																															
	开出商业汇票抵付应付账款	借：应付账款 贷：应付票据																															
应付票据转销	商业承兑汇票无力支付	借：应付票据 贷：应付账款																															
	银行承兑汇票无力支付	借：应付票据 贷：短期借款																															
赊购	借：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应付账款（货款+增值税+销售方代垫运费）																																

	商业折扣： 扣除商业折扣后 的进价为计算依据
付款	借：应付账款 贷：银行存款 贷：财务费用（是否考虑增值税）
	现金折扣：折扣期限内付款而获得的现金折扣，在偿付账款时冲减 财务费用
转销应付账款	借：应付账款 贷：营业外收入

考法：

1. 应付账款的入账价值影响因素？（2010 多）（2018 判 2）
2. 两种折扣：应付金额、少付金额、实付金额的计算？（2013 单）（2019 单）（2013 单）
3. 转销无法支付的应付账款会计分录（或问贷记账户）？（2016 单）（2017 判）（2018 单判）（2019 多判 2）

【高频考点】应付利息、应付股利核算

应付利息、应付股利核算：

应付利息	短期借款利息债务	长期借款 分期付息方式 应付债券 分期付息方式
应付股利	企业根据 股东大会 或类似机构通过的利润分配方案确定分配给投资者的 现金股利或利润	借：利润分配 贷：应付股利
	（1）企业董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润，不做账务处理，不作为应付股利核算，但应在附注中披露。 （2）企业分配的股票股利不通过“应付股利”核算	

【高频考点】其他应付款核算★★★

其他应付款	其他应收款
应付 短期租赁 固定资产的租金	应收经营租赁固定资产的租金
应付租入包装物租金	应收租出包装物租金
应付的违约金	应收的罚款、应收的赔款
存入保证金（收到的押金）	存出保证金（支付的押金）
应付的 现金盘盈	
代扣个人负担的保险公积金	应向职工收取的各种垫付款项
每月末计提租金： 借：管理费用等 贷：其他应付款	按季支付租金和增值税： 借：其他应付款（2 个月） 管理费用 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款

考法：

1. 其他应付款的核算内容？（2015~2018 多）（2017 单）（2018 单 2 判）

(2019 单多 2)

2. 应付租金计提与支付的会计处理? (2018 单) (2019 单)

【高频考点】职工薪酬构成★★★

(一) 职工薪酬的职工

1. 职工, 主要包括三类人员:

一是与企业订立劳动合同的所有人员, 含**全职、兼职和临时职工**;

二是未与企业订立劳动合同、但由企业正式任命的企业治理层和管理层人员, 如**董事会成员、监事会成员**等;

三是在企业的计划和控制下, 虽未与企业订立劳动合同或未由其正式任命, 但**为其提供与职工类似服务的人员**。包括企业与劳务中介公司签订用工合同而向企业提供服务的人员。

2. 企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(二) 职工薪酬的构成

1. 短期薪酬

指企业在职工提供相关服务的年度报告期间结束后**十二个月内**需要全部予以支付的职工薪酬。

工资、奖金、津贴和补贴	计时工资、计件工资、超额劳动报酬(加班工资)和增收节支的劳动报酬、奖金、津贴、物价补贴、
二险	医疗保险费、工伤保险费等社会保险费(包括商业保险); (养老、失业保险: 离职后福利)
一金	住房公积金
二费	工会经费和职工教育经费: 改善职工文化生活、为职工学习先进技术及提高文化水平和业务素质, 用于开展工会活动和职工教育及职业技能培训。

考法:

职工薪酬的构成: (2013 单 1 多 2) (2014 多) (2015 多) (2016 多) (2017 多) (2018 单 1 多 5 判) (2019 单)

组成	解释
职工福利费	货币: 职工生活困难补助、丧葬补助、抚恤费、职工异地安家费、防暑降温费; 非货币: 将产品或外购商品作为福利发放给职工; 无偿提供住房租赁资产供职工无偿使用; 无偿提供服务如医疗保健;
短期带薪缺勤	年休假、病假工资、婚产假;
短期利润分享计划	基于利润或其他经营成果提供薪酬的协议

2. 离职后福利——养老保险、失业保险

离职后福利, 是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 属于短期薪酬和辞退福利的除外。

包括: **设定提存计划、设定受益计划**;

3. 辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

4. 其他长期职工福利

包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划。

【高频考点】应付工资、社会保险、工会、教育经费的核算★★★

计提工资、保险、工会、教育经费的核算：

计 提	工资 奖金	医疗保险	养老保险	住房公积	工会\教育
车 间 生 产 成 本	车间 制造 费用	企业应当在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。			
行 政 管 理 费 用	销 售 人 员 费 用	工 程 人 员 工 程			
应 付 工 薪 酬	工资	社会 保险	设定 提存	住房 公积	工会 教育
支 付	借：应付职工薪酬 贷：其他应收款——扣回的代垫款项 贷：应交税费——代扣个人所得税 贷：其他应付款——社会保险费 贷：银行存款等				

考法：

1. 职工薪酬的费用分配去向以及确认费用的期间？
2. 职工薪酬计提与发放的核算？

【高频考点】应付短期带薪缺勤核算★★★

累 积 带 薪 缺 勤	指带薪权利可以结转下期的带薪缺勤，本期尚未用完的带薪缺勤权利可以在未来期间使用。 应当在职工提供了服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。 借：管理费用等 贷：应付职工薪酬——带薪缺勤
非 累 积 带 薪 缺 勤	职工提供服务本身不能增加其能够享受的福利金额，企业在职工未缺勤时不应当计提相关费用和负债。 企业应当在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬； 与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬已经包括在企业每期向职工发放的工资等薪酬中，不必额外作相应的账务处理。

考法：

1. 累积带薪缺勤和非累积带薪缺勤的定义？（2015 判）
2. 累积带薪缺勤确认的时间及核算？（2017 判）（2018 判）
3. 非累积带薪缺勤的处理原则？（2019 判不定项）

【高频考点】应付非货币薪酬核算★★★

产 品 福 利	计提	发放
	借：成本费用等（ 含税售价 ） 贷：应付职工薪酬	借：应付职工薪酬 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：库存商品
企业以其自产产品作为非货币性福利发放给职工的，应当根据受益对象，按照产品的 含税公允价值 计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬。		企业以自产产品作为职工薪酬发放给职工时，应确认主营业务收入，同时结转相关成本，涉及增值税销项税额的，还应进行相应的处理。

考法：

1. 计入成本费用的职工薪酬金额？（2018 多 2）（2019 单）
2. 应付职工薪酬入账价值？（2017 单）（2018 单）（2019 单多判）
3. 应付职工薪酬的核算？（2018 多）

自 有 汽 车	借：成本费用等 贷：应付职工薪酬	借：应付职工薪酬 贷：累计折旧
	将企业 拥有的房屋 等资产 无偿 提供给职工使用的，应当根据受益对象，将该住房每期应计提的折旧计入相关资产成本或当期损益，同时确认应付职工薪酬；	
租 赁 住 房	借：成本费用等 贷：应付职工薪酬	借：应付职工薪酬 贷：银行存款
	租赁住房 等资产供职工无偿使用的，应当根据受益对象，将每期应付的租金计入相关资产成本或当期损益，并确认应付职工薪酬。	

考法：

考核自有资产、租赁资产等非货币福利的会计处理？（2017 单）

【高频考点】一般纳税人应交增值税核算★★

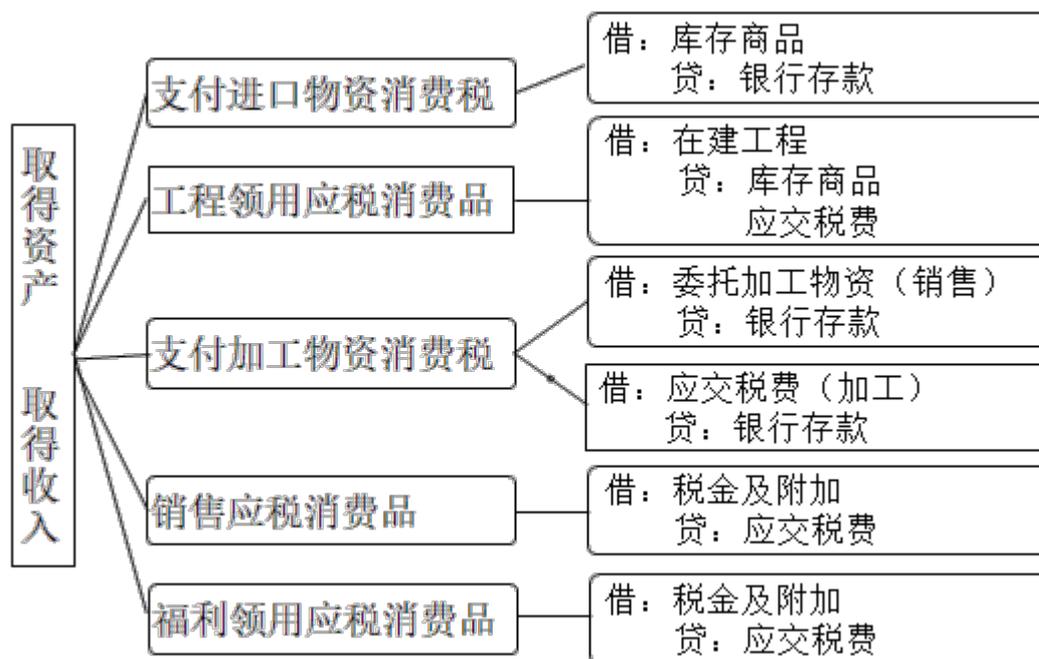
进 项 税 额	材料 设备 劳务	借：原材料、固定资产、管理费用等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
	农产品	借：原材料 价款×91% 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：银行存款
进 项 税 转 出	管理不善 损 失	借：待处理财产损益 贷：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额转 出）

			【注意】 自然灾害导致、进项税额 不用转出
	改变用途		借：应付职工薪酬（如：材料用于 福利消费 ） 贷：原材料 应交税费——应交增值税（进项税额转出）
正常销售			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）
视同销售	确认收入和销项税	产品福利	借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
		对外投资	借：长期股权投资 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
	只确认销项税	对外捐赠	借：营业外支出 贷：库存商品 应交税费——应交增值税（销项税额）
计算应交	贷方（销项税额+进项税额转出）-借方（进项税额）		
交纳本月	借：应交税费——应交增值税（已交税金） 贷：银行存款		
转出未交	借：应交税费——应交增值税（转出未交增值税） 贷：应交税费——未交增值税		
交纳上月未交	借：应交税费——未交增值税 贷：银行存款		
两项减免：			
增值税税控系统专用设备和技术维护费用抵减增值	支付费用		借：固定资产（或管理费用） 贷：银行存款
	抵减税款		借：应交税费——应交增值税（减免税款） 贷：管理费用
小微企业免征增值税	小微企业在取得销售收入时，应当按照现行增值税制度的规定计算应交增值税，并确认为应交税费，在达到增值税制度规定的免征增值税条件时，将有关应交增值税转入当期损益		
【高频考点】小规模纳税人应交增值税核算★★			
购进	购进货物、接受应税劳务（服务），取得的增值税专用发票上注明的增值税，一律不予抵扣，直接计入相关成本费用或资产。		

	借：原材料等（含增值税的价款） 贷：银行存款
销售	借：银行存款 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税 只能开具普通发票， 不能开具增值税专用发票 。 只需在“应交税费”科目下设置“应交增值税”明细科目，不需要在“应交增值税”明细科目中设置专栏。
交纳	借：应交税费——应交增值税 贷：银行存款

【高频考点】其他应交税费核算

一、应交消费税



二、资源税、城建税及附加、土地增值税、个人所得税

【高频考点】负债不定项★★★

教师活动	任务驱动教学与案例教学
学生活动	完成相关章节习题
资源使用	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源
设计意图	学生掌握流动负债、应付职工薪酬、应交税费、其他流动负债的计算方法和会计核算方法；掌握债务重组中相关经济业务的计算方法和会计核算方法。

四、教学反思

教学效果	学生掌握初级会计第三章考点
教学特色	任务驱动教学与案例教学
反思与诊改	在学习过程中，不能局限于会计理论基础概念的学习，要根据理论知识在实践中做出科学、合理的决策。在助力初级会计考试的同时，培养学生良好的职业道德素质。
五、课程思政融入	
教学资源 (包括课 程思政素 材 1)	1. 资源名称：“乔家大院”的乔家票号案例 2. 资源内容：图片、视频、文本等
	1. 资源名称：票据背书含义 2. 资源内容：图片、视频等
教学设计 思路	1. 资源名称：票据背书相关资料 2. 资源内容：视频、文本等
	1. 资源名称：《标准化票据管理办法》 2. 资源内容：视频、文本等
教学资源 (包括课 程思政素 材 2)	<p>课前：准备课件、教具、票据样本等学习资料，让学生发现自己知识上的薄弱环节，教师平台互动答疑，汇总出学生的疑惑；在线平台推送课件、任务单等学习资料；</p> <p>课中：通过票据的发展史，引出票据的功能，确定本课题“票据背书”。</p> <p>从岗位职业要求出发，指出出纳人员必须具备票据处理能力，导入任务：根据票据中外发展情况思考票据背书的功能。结合票据发展史，引导学生思考：票据的功能有哪些？总结归纳票据背书的定义。引导学生总结书写和盖章的事项，主动总结绝对、相对、任意、无效事项等不同的情况。通过学习，对学生渗透诚信守法的职业素养。</p> <p>课后：提供参考文献和拓展资料，督促学生完成平台作业，拓展学生的专业学术思想知识面，提升职业素养；</p>
	1. 资源名称：我国票据发展历史 2. 资源内容：图片、视频、文本等
教学资源 (包括课 程思政素 材 2)	1. 资源名称：农行 39 亿元票据不翼而飞 2. 资源内容：图片、视频、文本等
	1. 资源名称：诚信守法 合理规避风险 2. 资源内容：图片、PPT 等
教学资源 (包括课 程思政素 材 2)	1. 资源名称：大数据监管票据 2. 资源内容：图片、文本视频
	2. 资源内容：图片、文本视频

教学设计

思路

课前：在线平台推送“票据的发展史”视频、课件、任务单等学习资料；教师平台互动答疑，汇总出学生的疑惑。

课中：回顾平台视频，启发引导学生思考，引出应收票据的核算问题，确定本课题。引导学生观察票据样本，讲解应收票据结算业务。分析什么业务会导致应收票据增加，讲解正确的账务处理；结合课堂举例，强调票据入账价值的构成内容；结合案例教学，分析票据的到期收款问题以及票据贴现问题。通过讲解，让学生明白票据承兑的风险，树立合理规避风险的思维。

课后：提供参考文献和拓展资料，督促学生完成平台作业，并要求学生思考应付票据的核算。

教学资源

（包括课

程思政素

材3）

1. 资源名称：2020年双十一
2. 资源内容：图片、视频、PPT等
1. 资源名称：促进复工复产
2. 资源内容：图片、视频、文本等
1. 资源名称：诚信守法
2. 资源内容：图片、视频、文本等

教学设计

思路

课前：在线平台推送双十一津贴的视频、课件、任务单等学习资料；教师平台互动答疑，汇总出学生的疑惑。

课中：以“存在折扣如何计量”为任务，层层引导讲解应收账款不同折扣下的账务处理，并回顾自身在生活中商品打折的情景，结合任务让学生理解商业折扣与现金折扣的区别等，理论与实践相结合。

同时，思考不同折旧下增值税又是如何计算的？并进一步思考，应收账款增加会引起利润如何变化？为什么有的企业会虚增应收账款？教导学生做诚信守法、依法纳税的合格公民。

课后：提供参考文献和拓展资料，督促学生完成平台作业。

教学资源

（包括课

程思政素

材4）

1. 资源名称：广州浪奇逾期应收账款高达26.35亿元
2. 资源内容：图片、视频、文本等
1. 资源名称：容百科技2亿应收账款
2. 资源内容：图片、视频、文本等
1. 资源名称：居安思危 未雨绸缪
2. 资源内容：图片、PPT、文本等
1. 资源名称：美国5家最大银行坏账或超1000亿美元
2. 资源内容：文本

教学设计

思路

课前：在线平台推送广州浪奇逾期应收账款高达26.35亿元的视频、课件、任务单等学习资料；教师平台互动答疑，汇总出学生的疑惑。

课中：通过案例介绍，让同学们思考广州浪奇丢失的存货和大额计提坏账准备的背后原因，进而引导学生发现广州浪奇财务造假的目的。讲授课程内容应收账款的后续计量，企业随意大额计提坏账准备和跌价准备不仅违反法律准则而且误导报表使用者，引导学生要正确运用审慎性原则，合理合法计提坏账准备和减值损失。企业通过多计提减值损失进而影响所得税的减少，达到偷税漏税目的，教导学生做诚信守法依法纳税的合格公

民。

课后：提供参考文献和拓展资料，督促学生完成平台作业，并思考材料的减值问题。

课程单元教学设计（4）

一、教学基本情况			
教学单元	第4章	课程名称	所有者权益
授课班级	20 财务管理1班	授课学时	6
授课地点	一教	授课形式	理论
参考教材	2021 初级会计实务		
学情知识	本课程是会计专业的必修课程之一，课程内容包括财务会计的基本理论和基本方法以及企业会计实务处理中有关财务会计信息的确认、计量、记录和报告的方法和程序，是会计		

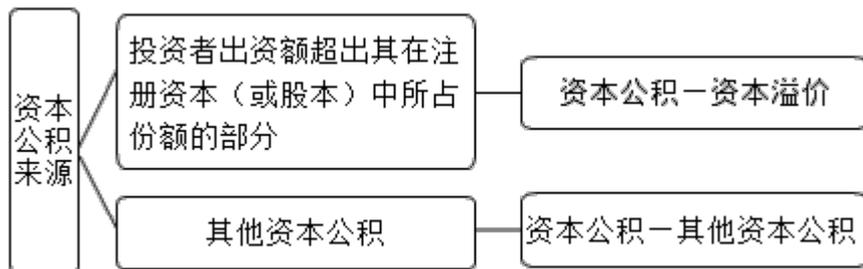
分析	背景	专业非常重要的课程，本课程的目标在于培养学生具备按照《企业会计准则》等政策法规进行企业日常会计实务的会计处理能力以及学习后续专业基础的能力，并有助于获取初级会计专业技术资格证书，实现毕业证书与职业资格证书的“双证融通”。本课程也为进一步学习《成本核算实务》、《财务管理》和《审计实务》等课程打下基础。
	认知结构	本章是《初级会计实务》中比较重要的一章，考试覆盖单选题、多选题、判断题和不定项选择题等。历年考试情况为 2020 年 11 分，2019 年 10 分，2018 年 10 分，2017 年 13 分，预计 2021 年考试分数在 10 分~12 分之间。
	学习特点	本课程按班级授课，采用理论课与实践课一体化的授课策略，在日常教学中，强调将基本理论与操作能力培养融入教学过程，使理论知识讲述因分布于操作能力传授过程而不再枯燥，从而使理论知识与操作能力培养互相融合，相互促进。
教学	知识目标	<ol style="list-style-type: none"> 1 掌握财务会计的基本内涵；会计假设的基本含义；会计要素的准确诠释；会计信息质量要求；会计计量方法的主要内容； 2 掌握日常现金、银行存款的业务处理方法；掌握存货计价的方法；掌握资产增加、减少、清查等核算的方法；掌握固定资产折旧的方法； 3 掌握负债增加、减少的核算的方法； 4 掌握所有者权益变化的核算方法； 5 掌握收入、费用、利润的核算方法； 6 掌握财务会计报表的编制和分析方法； 7 掌握管理会计基础知识 8 掌握政府会计核算基础知识
	能力目标	<p>通过本课程的学习，学生能运用课程的基本原理和方法，具备财务会计的基本能力和实际操作能力。具体如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 能正确应用《企业会计制度》和《会计基础工作规范》处理各项经济业务； 2 能办理日常现金、银行存款的业务并能进行相应的账务处理；能用指定的存货计价方法计算原材料发出和结存成本；能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行资产增加、减少、清查、结转等的核算；能用固定资产折旧方法计算单项固定资产折旧； 3 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行负债增加、减少等的核算； 4 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行所有者权益变化的核算； 5 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行收入、费用、利润的核算； 6 能编制财务会计报表和进行简单报表分析； 7 能正确进行简单的产品成品计算分析 8 能正确进行政府单位相关业务的会计核算处理 9 能运用课程的基本原理和方法，完成实训项目，解决和处理实际中企业财务会计工作。
	素质目标	<ol style="list-style-type: none"> 1 良好的职业行为 2 良好的职业道德 3 团队协作精神 4 自主学习的能力和创新精神
教学重点	所有者权益概述；实收资本与其他权益工具；资本公积；留存收益。	
教学	所有者权益概述；实收资本与其他权益工具；资本公积；留存收益。	

难点															
教学资源	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源														
二、教学策略															
教学模式	教、学、做相结合，理论与实际相结合，利用学习通、微课等资源														
教学方法	项目导向法、任务驱动教学法、情景模拟教学法、角色体验法、案例教学法等														
三、教学实施过程															
教学环节	第 4 章所有者权益	时长	240												
教学内容	<p>【高频考点】接受投资的核算★★★</p> <p>借：银行存款 原材料、固定资产、无形资产（投资合同约定价值） 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本（投资者在注册资本中<u>所占份额</u>） 资本公积——资本溢价</p> <p>按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本中所占份额的部分，贷记“实收资本”科目，实际收到或存入开户银行的金额<u>超过</u>投资者在企业注册资本中<u>所占份额</u>的部分，<u>贷记“资本公积——资本溢价”</u>。</p> <p>有限公司</p> <p>考法： 1. 非现金资产的入账价值、实收资本（股本）的入账价值？（2017 判）（2018 判） 2. 接受投资的会计处理？（2018 单）</p> <p>【高频考点】实收资本增加的核算★★★</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">三种情形</th> <th style="width: 65%;">分录</th> <th style="width: 20%;">权益总额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>追加出资</td> <td>借：资产 应交税费——应交增值税科（进项税额） 贷：实收资本 <u>份额</u> 资本公积 <u>差额</u></td> <td>总额增加</td> </tr> <tr> <td>资本公积转增资本</td> <td>借：资本公积 贷：实收资本（股本） 按照原出资者各自<u>出资比例</u>相应增加各出资者的出资金额</td> <td>总额不变</td> </tr> <tr> <td>盈余公积转增资本</td> <td>借：盈余公积 贷：实收资本（股本）</td> <td>总额不变</td> </tr> </tbody> </table> <p>考法： 1. 考核实收资本增加的途径？（2014 多）（2015 多） 2. 追加受资的会计处理？（2017 判）</p> <p>【高频考点】回购股票账务处理</p> <p>减资——回购股票注销股票：</p>			三种情形	分录	权益总额	追加出资	借：资产 应交税费——应交增值税科（进项税额） 贷：实收资本 <u>份额</u> 资本公积 <u>差额</u>	总额增加	资本公积转增资本	借：资本公积 贷：实收资本（股本） 按照原出资者各自 <u>出资比例</u> 相应增加各出资者的出资金额	总额不变	盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本（股本）	总额不变
三种情形	分录	权益总额													
追加出资	借：资产 应交税费——应交增值税科（进项税额） 贷：实收资本 <u>份额</u> 资本公积 <u>差额</u>	总额增加													
资本公积转增资本	借：资本公积 贷：实收资本（股本） 按照原出资者各自 <u>出资比例</u> 相应增加各出资者的出资金额	总额不变													
盈余公积转增资本	借：盈余公积 贷：实收资本（股本）	总额不变													

	第一步：回购股票	第二步：注销股票
折价	借：库存股（成本） 贷：银行存款	借：股本（面值） 贷：库存股（回购成本） 资本公积——股本溢价
	注销库存股的账面余额与冲减股本的差额作为 增加股本溢价 处理。	
溢价	借：库存股（成本） 贷：银行存款	借：股本（面值） 资本公积——股本溢价 盈余公积 利润分配——未分配利润 贷：库存股（回购成本）
	注销库存股的账面余额与冲减股本的差额 冲减股本溢价 ，股本溢价不足冲减的，依次冲减 “盈余公积”、“利润分配——未分配利润” 。	

【高频考点】资本公积核算

一、资本公积来源



★★

1. 资本公积的来源**不是企业实现的利润**、不影响企业损益；
2. 资本公积不直接表明所有者对企业的基本**产权关系**；资本公积**不体现所有者的占有比例**，也不能作为所有者参与企业财务经营决策或进行利润分配的依据。
3. 资本公积主要用途是转增资本。

二、资本公积的账务处理

1. 资本或股本溢价	<p>(1) 接受投资或发行股票产生的溢价</p> <p>借：银行存款（发行价款-发行费用） 贷：实收资本（或股本） 资本公积——资本溢价（或股本溢价）</p> <p>第一，记入资本公积的金额：净溢价收入 第二，发行费用：溢价发行股票的，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）</p> <p>(2) 注销股本产生的资本溢价（折价增、溢价减）</p>
2. 其他资本公积	<p>企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算的，在持股比例不变的情况下，对因被投资单位除净损益、其他综合收益、利润分配以外的所有者权益的其他变动，则应按持股比例计算其应享有被投资企业所有者权益的增减数额</p> <p>借：长期股权投资——其他权益变动 贷：资本公积——其他资本公积</p> <p>处置长期股权投资时，该笔投资的资本公积转为投资收益。</p>

【高频考点】利润分配账务处理

利润分配：

可供分配利润	年初未分配利润（-年初未弥补亏损）	利润分配—未分配利润 贷方期初余额
	当年实现净利润（净亏损）	借：本年利润 贷：利润分配——未分配利润
	其他转入	借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏
利润分配	借：利润分配——提取法定（任意）盈余公积 贷：盈余公积	
	按照 <u>净利润</u> （减弥补以前年度亏损）的10%提取法定。 年初未分配利润： 正数：以本年 <u>净利润</u> 为基数； 负数：在本年净利润基数上 <u>减去期初余额</u>	
	借：利润分配——应付现金股利 贷：应付股利	
利润分配明细结转	年末，除“未分配利润”明细科目外，其他明细科目应无余额	

借：利润分配——未分配利润 100
 贷：利润分配——提取法定盈余公积 20
 ——应付现金股利 80

结转后，“未分配利润”明细科目：

余额在贷方，表示累积未分配的利润

余额在借方，则表示累积未弥补的亏损

结转后，利润分配科目除“未分配利润”明细科目外，其他明细科目应无余额。

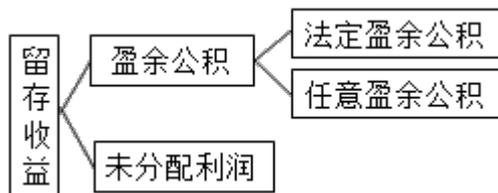
考法1：期末可供分配利润的计算：

【高频考点】盈余公积的核算

增加	提取盈余公积	借：利润分配——提取法定（任意）盈余公积 贷：盈余公积
用途	盈余公积补亏	借：盈余公积 贷： <u>利润分配——盈余公积补亏</u>
	转增资本	借：盈余公积 贷： <u>实收资本（股本）</u>
	分配现金股利	借：盈余公积 贷： <u>应付股利</u>

【高频考点】影响留存收益总额、所有者权益总额变动业务

一、影响留存收益总额变动业务



【总结】下列会引起留存收益总额发生增减变动的有（ ）。

- A. 盈余公积转增资本（√）
- B. 资本公积转增资本（×）
- C. 宣告分配现金股利（√）
- D. 盈余公积分配现金股利（√）
- E. 宣告分配股票股利（×）
- F. 计提法定\任意盈余公积（×）
- G. 盈余公积弥补亏损（×）
- H. 税后利润弥补亏损（×）

	实收资本	
	资本公积	
	其他综合收益	
净利润	留存收益	盈余公积
		未分配利润

二、影响所有者权益总额的业务

实收资本	
库存股	
资本公积	
其他权益工具	
其他综合收益	
留存收益	盈余公积
	未分配利润

【高频考点】所有者权益不定项选择题

教师活动	任务驱动教学与案例教学
学生活动	完成相关章节习题
资源使用	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源
设计意图	学生能理解所有者权益、实收资本、资本公积、留存收益业务的概念及内容； 掌握所有者权益、实收资本、资本公积、留存收益业务核算范围与方法；

四、教学反思	
教学效果	学生掌握初级会计第一章考点
教学特色	任务驱动教学与案例教学
反思与诊改	在学习过程中，不能局限于会计理论基础概念的学习，要根据理论知识在实践中做出科学、合理的决策。在助力初级会计考试的同时，培养学生良好的职业道德素质。

课程单元教学设计（5）

一、教学基本情况			
教学单元	第5章	课程名称	收入、费用和利润
授课班级	20 财务管理1班	授课学时	10

授课地点	一教	授课形式	理论
参考教材	2021 初级会计实务		
学情分析	<p>本课程是会计专业的必修课程之一，课程内容包括财务会计的基本理论和基本方法以及企业会计实务处理中有关财务会计信息的确认、计量、记录和报告的方法和程序，是会计专业非常重要的课程，本课程的目标在于培养学生具备按照《企业会计准则》等政策法规进行企业日常会计实务的会计处理能力以及学习后续专业基础的能力，并有助于获取初级会计专业技术资格证书，实现毕业证书与职业资格证书的“双证融通”。本课程也为进一步学习《成本核算实务》、《财务管理》和《审计实务》等课程打下基础。</p> <p>本章是《初级会计实务》中很重要的一章，考试覆盖了单选、多选、判断、不定项选择题等全部题型。历年考试情况为 2020 年 20 分，2019 年 22 分，2018 年 22 分，预计 2021 年考试分数在 20~25 分。</p> <p>本课程按班级授课，采用理论课与实践课一体化的授课策略，在日常教学中，强调将基本理论与操作能力培养融入教学过程，使理论知识讲述因分布于操作能力传授过程而不再枯燥，从而使理论知识与操作能力培养互相融合，相互促进。</p>		
教学目标	<p>1 掌握财务会计的基本内涵；会计假设的基本含义；会计要素的准确诠释；会计信息质量要求；会计计量方法的主要内容；</p> <p>2 掌握日常现金、银行存款的业务处理方法；掌握存货计价的方法；掌握资产增加、减少、清查等核算的方法；掌握固定资产折旧的方法；</p> <p>3 掌握负债增加、减少的核算的方法；</p> <p>4 掌握所有者权益变化的核算方法；</p> <p>5 掌握收入、费用、利润的核算方法；</p> <p>6 掌握财务会计报表的编制和分析方法；</p> <p>7 掌握管理会计基础知识</p> <p>8 掌握政府会计核算基础知识</p>		
能力目标	<p>通过本课程的学习，学生能运用课程的基本原理和方法，具备财务会计的基本能力和实际操作能力。具体如下：</p> <p>1 能正确应用《企业会计制度》和《会计基础工作规范》处理各项经济业务；</p> <p>2 能办理日常现金、银行存款的业务并能进行相应的账务处理；能用指定的存货计价方法计算原材料发出和结存成本；能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行资产增加、减少、清查、结转等的核算；能用固定资产折旧方法计算单项固定资产折旧；</p> <p>3 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行负债增加、减少等的核算；</p> <p>4 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行所有者权益变化的核算；</p> <p>5 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行收入、费用、利润的核算；</p> <p>6 能编制财务会计报表和进行简单报表分析；</p> <p>7 能正确进行简单的产品成品计算分析</p> <p>8 能正确进行政府单位相关业务的会计核算处理</p> <p>9 能运用课程的基本原理和方法，完成实训项目，解决和处理实际中企业财务会计工作。</p>		
素质	1 良好的职业行为		

质 目 标	2 良好的职业道德 3 团队协作精神 4 自主学习的能力和创新能力						
教学 重 点	收入；费用；所得税；利润。						
教学 难 点	收入；费用；所得税；利润。						
教学 资 源	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源						
二、教学策略							
教学 模 式	教、学、做相结合，理论与实际相结合，利用学习通、微课等资源						
教学 方 法	项目导向法、任务驱动教学法、情景模拟教学法、角色体验法、案例教学法等						
三、教学实施过程							
教学 环 节	第 5 章收入、费用和利润	时长	400				
教学 内 容	<p>【高频考点】收入确认原则和前提条件★★★</p> <p>（一）收入确认的原则</p> <p>企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。</p> <p>时点收入：对于在某一时刻履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。</p> <p>时段收入：对于在某一时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。</p> <p>考法：</p> <p>①收入确认的原则？</p> <p>②收入确认的前提条件？</p> <p>（二）收入确认的前提条件（实质：合同应满足的条件）</p> <p>企业与客户之间的合同同时满足下列条件的，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：</p> <p>（1）该合同明确了合同各方与所转让商品相关的权利和义务；</p> <p>（2）该合同有明确的与所转让的商品相关的支付条款；</p> <p>（3）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；</p> <p>（4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；</p> <p>（5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。</p> <p>【高频考点】收入确认和计量的步骤★★★</p> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td colspan="2">1. 识别与客户订立的合同（书面、口头以及其他形式）</td> </tr> <tr> <td>2. 识别合同中的 单项履约义务</td> <td>可明确区分的商品或服务的承诺 （简单 2 项、复杂 1 项）</td> </tr> </table>			1. 识别与客户订立的合同（书面、口头以及其他形式）		2. 识别合同中的 单项履约义务	可明确区分的商品或服务的承诺 （简单 2 项、复杂 1 项）
1. 识别与客户订立的合同（书面、口头以及其他形式）							
2. 识别合同中的 单项履约义务	可明确区分的商品或服务的承诺 （简单 2 项、复杂 1 项）						

3. 确定交易价格	交易价格是指企业因向客户转让商品而 <u>预期有权收取</u> 的对价金额， <u>不包括</u> 企业 <u>代第三方收取的款项（如增值税）</u> 以及企业 <u>预期将退还</u> 给客户的款项。 合同条款所承诺的对价，可能是固定金额、可变金额或两者兼有。 (例题：额外奖励)
4. 将交易价格分摊至各单项履约义务	按照各单项履约义务所承诺商品的 <u>单独售价</u> 的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。
5. 履行各单项履约义务时确认收入	

【高频考点】一般销售业务核算★★★

对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

(一) 控制权转移迹象

1. 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。
2. 客户已接受该商品。(淘宝7天退货)
3. 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已经拥有该商品的法定所有权。
4. 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
5. 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
6. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(二) 一般销售商品业务收入的处理

(1) 确认收入、结转成本

借：银行存款 应收账款（款未收） 应收票据（商业汇票） 银行存款（银行汇票）

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：库存商品

(2) 支付运费

支付代垫运费	支付销售费用
借：应收账款	借：销售费用
贷：银行存款	应交税费——应交增值税（进项税额）
	贷：银行存款

【高频考点】委托代销业务核算★★★

已经发出商品但不能确认收入的处理：

企业向客户转让商品的对价未达到“很可能收回”的收入确认条件，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。

“发出商品”科目，核算企业商品已发出但客户未取得商品控制权时的商品成本。

考法：

1. 不符合收入确认条件，发出商品时的会计处理？（2017判）（2019单）
2. 委托方确认收入的时点、收入金额、支付代销手续费的处理？（2014单）（2018单）（2016判）（2017单）（2018单）（2019单）

【高频考点】商业折扣、现金折扣销售业务核算★★★

附商业折扣、现金折扣销售的处理原则：

(1) 商业折扣在销售前即已发生,并不构成最终成交价格的一部分,应当按照扣除商业折扣后的金额确定商品销售价格和销售商品收入金额。

(2) 企业销售商品涉及现金折扣的,应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。

现金折扣实际上是企业为了尽快回笼资金而发生的理财费用,应在实际发生时计入当期财务费用。

考法:两种折扣下应收账款和收入的计算、少收款的处理?

(2014单)(2015单)(2017单2)(2018多)(2019单)(2019判)(2019多)

【高频考点】销售退回、销售材料业务核算

(一) 销售退回

处理原则:

已确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的,除属于资产负债表日后事项的外,企业收到退回的商品时,应退回货款或冲减应收账款,并冲减主营业务收入和增值税销项税额。

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。

考法:

①销售退回冲减收入的时点?(2017判)(2017单)(2018单)(2019单)

②销售退回的会计处理?(2016判)(2017判)

【高频考点】时段履行履约义务的核算★★★

(一) 在某一时段内履行履约义务确认收入原则

对于在某一时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。

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。

(二) 履约进度的计算

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。

考法:

①在某一时段内履行的履约义务确认收入的方法?(2017判)(2018判)

②在某一时段内履行的履约义务,收入、利润的计量?(2014单)(2017单)(2018单)

【高频考点】合同取得成本★★★

1. 企业为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,应当作为合同取得成本确认为一项资产;(增量成本:指企业不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金)。

2. 企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,例如,无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等,应当在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

企业取得合同发生的增量成本已经确认为资产的,应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。为简化实务操作,该资产摊销期限不超过一年的

可以在发生时计入当期损益。

3. “合同取得成本”科目

核算企业取得合同发生的、预计能够收回的增量成本。

借方登记发生的合同取得成本；

贷方登记摊销的合同取得成本；

期末借方余额，反映企业尚未结转的合同取得成本。

【高频考点】合同履约成本★★★

1. 合同履约成本包括：与合同直接相关的成本（料、工、制造费用）和明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本（支付给分包商的成本）。

（不计：管理费用+非正常消耗+已履约）

2. “合同履约成本”科目：

借方：登记发生的合同履约成本；

贷方：登记摊销的合同履约成本；

期末借方余额，反映企业尚未结转的合同履约成本。

【高频考点】收入不定项★★★

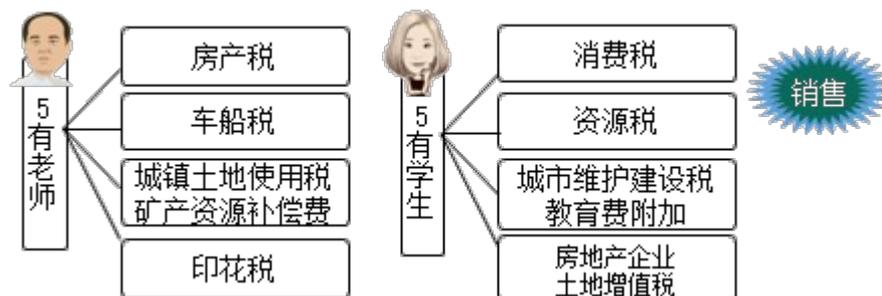
【高频考点】营业成本构成

营业成本

主营业务成本		<u>商品成本和劳务成本</u>
其他业务成本	出售	销售材料成本
		领用单独计价包装物成本
	出租	出租固定资产的 <u>折旧额</u>
		出租无形资产的 <u>摊销额</u>
		出租包装物的成本
	投资性房地产计提的折旧（摊销）	

【高频考点】税金及附加★★★

税金及附加构成：+环境保护税



三不是：取得资产的税费计入资产成本、企业所得税计入“所得税费用”、增值税属于价外税。

考法：

①识别计入税金及附加的税费？（2014~2016多）（2018单）（2018单）

②计算税金及附加账户的金额？（2013单）（2014多2）（2018多）（2019单多）

【高频考点】管理费用★★★

管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营活动所发生的各种费用。



商品流通企业管理费用不多的，可不设置管理费用科目，相关核算内容可并入“**销售费用**”科目核算。

考法：

- ①识别计入管理费用的业务？（2017单2多2）（2018单2多判）（2019单多）
- ②计算管理费用的金额？（2018单）

【高频【高频考点】利润的构成★★★

（一）利润与利得

利润：包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

利得：指由企业**非日常**活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的**流入**。

损失：指由企业**非日常**活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的**流出**。

考点】费用不定项核算★★★

（二）利润的计算公式

一、营业收入	
减：营业成本	加：其他收益
税金及附加	投资收益（损失一）
销售费用	公允价值变动收益（损失一）
管理费用	资产处置收益（损失一）
研发费用	净敞口套期收益（损失一）
财务费用	
资产减值损失	
信用减值损失	
二、营业利润（亏损以“一”号填列）	
加：营业外收入	
减：营业外支出	
三、利润总额（亏损总额以“一”号填列）	
减：所得税费用	
四、净利润（净亏损以“一”号填列）	
五、其他综合收益的税后净额	
六、综合收益总额	
七、每股收益	

营业收入＝主营业务收入＋其他业务收入

营业成本＝主营业务成本＋其他业务成本

其他收益：主要是指企业**日常活动**相关，除冲减相关成本费用以外的政府补助。

净利润与其他综合收益的合计金额为**综合收益总额**。

考法：

1. 影响营业收入（营业成本）的业务？（2017 单）（2018 单多）
2. 影响营业利润的业务？（2013 多）（2015 多）（2017 单）（2018 单）（2019 单 4 判）
3. 影响企业营业利润又响利润总额的业务？（2013 多）
4. 影响利润总额、净利润的业务？（2015 单 2）

【高频考点】营业外收支构成★★★

营业外收入	营业外支出
非流动资产毁损报废收益	非流动资产毁损报废损失
盘盈利得——仅现金盘盈	盘亏损失——固定资产盘亏
捐赠利得	捐赠支出
债务重组利得	债务重组损失
与日常活动无关的政府补助	罚款支出
无法支付的应付账款	非常损失（自然灾害）

考法：

- ① 计入营业外收入的业务？（2013 单）（2015 多判）（2018 多判）
计入营业外支出的业务？（2015 单）（2017 单 4）（2018 单多 3）（2019 单）
- ② 计算营业外支出的金额？（2015 单）（2019 单 2）

【高频考点】所得税费用

所得税费用是指企业确认的**应从当期利润总额中扣除**的所得税费用。所得税费用包括**当期所得税和递延所得税**两个部分。

（一）应交所得税的计算

1. 应纳税所得额 = 利润总额 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额
2. 应交所得税 = 应纳税所得额（税法利润）× 所得税税率

调增	不允许扣除：税收滞纳金、罚金、罚款
	超过规定扣除标准：职工福利费、工会经费、职工教育经费；业务招待费等
调减	前五年内的未弥补亏损
	国债利息收入

（二）所得税费用的计算

所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税



当期所得税	借：所得税费用 贷：应交税费——应交所得税	
递延所得税	借：递延所得税资产 + 贷：所得税费用	借：所得税费用 贷：递延所得税资产 -
	借：所得税费用 贷：递延所得税负债 +	借：递延所得税负债 - 贷：所得税费用

【高频考点】本年利润的结转★★★

（一）结转本年利润方法

	账结法	表结法
编制凭证	每月末 均需编制转账凭证，将在账上结计出的各损益类科目的余额 结转 入“本年利润”科目	各损益类科目每月末只需结计出本月发生额和月末累计余额，不结转到“本年利润”科目；只有在 年末时 才将全年累计余额 结转 入“本年利润”科目
利润计算	账结法在各月均可通过“本年利润”科目提供当月及本年累计的利润（或亏损）额	表结法下，年中损益类科目无需结转入“本年利润”科目
工作量	增加 了转账环节和工作量	减少 了转账环节和工作量，同时并不影响利润表的编制及有关损益指标的利用
<p>考法：</p> <p>1. 账结法的特点？（2017 判）（2018 判）</p> <p>2. 表结法的特点？（2014 判）（2018 单 2）</p> <p>3. 两种方法的特点比较？（2017 判）（2018 判）（2015 单）（2017 单）</p>		
教师活动	任务驱动教学与案例教学	
学生活动	完成相关章节习题	
资源使用	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源	
设计意图	<p>学生能理解营业利润、利润总额、净利润；</p> <p>掌握利润分配的核算范围；</p> <p>掌握利润、利润分配业务的计算和核算方法。</p>	
四、教学反思		
教学效果	学生掌握初级会计第五章考点	
教学特色	任务驱动教学与案例教学	
反思与诊改	<p>在学习过程中，不能局限于会计理论基础概念的学习，要根据理论知识在实践中做出科学、合理的决策。在助力初级会计考试的同时，培养学生良好的职业道德素质。</p>	

课程单元教学设计（6）

一、教学基本情况			
教学单元	第6章	课程名称	编制财务报表
授课班级	20 财务管理 1 班	授课学时	8
授课地点	一教	授课形式	理论
参考教材	2021 初级会计实务		
学情分析	<p>本课程是会计专业的必修课程之一，课程内容包括财务会计的基本理论和基本方法以及企业会计实务处理中有关财务会计信息的确认、计量、记录和报告的方法和程序，是会计专业非常重要的课程，本课程的目标在于培养学生具备按照《企业会计准则》等政策法规进行企业日常会计实务的会计处理能力以及学习后续专业基础的能力，并有助于获取初级会计专业技术资格证书，实现毕业证书与职业资格证书的“双证融通”。本课程也为进一步学习《成本核算实务》、《财务管理》和《审计实务》等课程打下基础。</p>		
认知结构	<p>本章是《初级会计实务》中非常重要的一章，在考试时一般结合前几章，先编制会计分录，后计算报表的项目。本章主要考核资产负债表和利润表的编制。考试覆盖了单选、多选、判断和不定项等题型。历年考试情况为 2020 年 8 分，2019 年 8 分，2018 年 10 分，预计 2021 年考试分数在 8—10 分。</p>		
学习特点	<p>本课程按班级授课，采用理论课与实践课一体化的授课策略，在日常教学中，强调将基本理论与操作能力培养融入教学过程，使理论知识讲述因分布于操作能力传授过程而不再枯燥，从而使理论知识与操作能力培养互相融合，相互促进。</p>		
教学目标	<p>1 掌握财务会计的基本内涵；会计假设的基本含义；会计要素的准确诠释；会计信息质量要求；会计计量方法的主要内容；</p> <p>2 掌握日常现金、银行存款的业务处理方法；掌握存货计价的方法；掌握资产增加、减少、清查等核算的方法；掌握固定资产折旧的方法；</p> <p>3 掌握负债增加、减少的核算的方法；</p> <p>4 掌握所有者权益变化的核算方法；</p> <p>5 掌握收入、费用、利润的核算方法；</p> <p>6 掌握财务会计报表的编制和分析方法；</p> <p>7 掌握管理会计基础知识</p> <p>8 掌握政府会计核算基础知识</p>		
能力目标	<p>通过本课程的学习，学生能运用课程的基本原理和方法，具备财务会计的基本能力和实际操作能力。具体如下：</p> <p>1 能正确应用《企业会计制度》和《会计基础工作规范》处理各项经济业务；</p> <p>2 能办理日常现金、银行存款的业务并能进行相应的账务处理；能用指定的存货计价方法计算原材料发出和结存成本；能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行资产增加、减少、清查、结转等的核算；能用固定资产折旧方法计算单项固定资产折旧；</p> <p>3 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行负债增加、减少等的核算；</p>		

	<p>4 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行所有者权益变化的核算；</p> <p>5 能按《企业会计准则》和《具体准则》的相关要求进行收入、费用、利润的核算；</p> <p>6 能编制财务会计报表和进行简单报表分析；</p> <p>7 能正确进行简单的产品成品计算分析</p> <p>8 能正确进行政府单位相关业务的会计核算处理</p> <p>9 能运用课程的基本原理和方法，完成实训项目，解决和处理实际中企业财务会计工作。</p>																														
素质目标	<p>1 良好的职业行为</p> <p>2 良好的职业道德</p> <p>3 团队协作精神</p> <p>4 自主学习的能力和创新能力</p>																														
教学重点	财务报告概述；资产负债表；利润表；所有者权益变动表；财务报表附注。																														
教学难点	财务报告概述；资产负债表；利润表；所有者权益变动表；财务报表附注。																														
教学资源	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源																														
二、教学策略																															
教学模式	教、学、做相结合，理论与实际相结合，利用学习通、微课等资源																														
教学方法	项目导向法、任务驱动教学法、情景模拟教学法、角色体验法、案例教学法等																														
三、教学实施过程																															
教学环节	<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 40%;">第6章 编制财务报表</td> <td style="width: 20%;">时长</td> <td style="width: 40%;">320</td> </tr> </table>	第6章 编制财务报表	时长	320																											
第6章 编制财务报表	时长	320																													
教学内容	<p>【高频考点】资产负债表结构★★</p> <p>（一）资产负债表定义及格式</p> <p>资产负债表是指反映企业在某一特定日期的财务状况的报表。</p> <p>格式：账户式结构</p> <p>资产：按流动性大小排列顺序，流动性大的资产排在前面</p> <p>负债及所有者权益：一般按要求清偿时间的先后顺序排列</p> <p>资产合计=负债和所有者权益各项目的合计</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>资产</th> <th>期末余额</th> <th>上年年末余额</th> <th>负债和所有者权益</th> <th>期末余额</th> <th>上年年末余额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>流动资产</td> <td>200</td> <td></td> <td>流动负债</td> <td>999</td> <td></td> </tr> <tr> <td>非流动资产</td> <td>800</td> <td></td> <td>非流动负债</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>所有者权益</td> <td>1</td> <td></td> </tr> <tr> <td>资产总计</td> <td>1 000</td> <td></td> <td>负债和所有者权益总计</td> <td>1 000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额	流动资产	200		流动负债	999		非流动资产	800		非流动负债						所有者权益	1		资产总计	1 000		负债和所有者权益总计	1 000	
资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额																										
流动资产	200		流动负债	999																											
非流动资产	800		非流动负债																												
			所有者权益	1																											
资产总计	1 000		负债和所有者权益总计	1 000																											

资产负债表

会企01表

编制单位： _____ 年_月_日

单位：元

资产	期末余额	上年年末余额	负债和所有者权益(或股东权益)	期末余额	上年年末余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收款项融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		
存货			应交税费		
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产			递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计		
无形资产			所有者权益(或股东权益)：		
开发支出			实收资本(或股本)		
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		
			所有者权益(或股东权益)合计		
资产总计			负债和所有者权益(或股东权益)总计		

(二) 流动资产与流动负债

流动资产	非流动资产
货币资金	债权投资
存货	长期股权投资
应收票据	
应收账款	固定资产
预付款项	在建工程
其他应收款	无形资产
合同资产 （附条件的应收款）	开发支出
交易性金融资产	长期待摊费用
持有待售资产	

一年内到期的非流动资产	递延所得税资产
-------------	---------

流动负债	非流动负债	所有者权益
短期借款	长期借款	实收资本
应付票据	应付债券	库存股
应付账款	长期应付款	资本公积
预收款项		其他权益工具
合同负债	递延收益	其他综合收益
应付职工薪酬	预计负债	专项储备
应交税费	递延所得税负债	盈余公积
其他应付款		未分配利润
交易性金融负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		

考法：

- ①属于资产或负债的项目？（2018单）
- ②属于流动资产/非流动资产或流动负债/非流动负债的项目？
（2013单）（2015单）（2019单多2）

【高频考点】资产负债表编制 1★★★

（一）根据总账科目余额填列（直接+计算）

1. 直接填列（特殊项目以外的项目）

短期借款、实收资本等

2. 计算填列

货币资金=库存现金+银行存款+**其他货币资金**

考法：

- ①根据总账余额直接填列、计算填列、填列的项目？（2014单）（2015单）（2019多）
- ②货币资金的填列？（2016多）（2015判）（2019判）

『正确答案』ABC

『答案解析』选项D，应填入资产负债表的“其他应收款”项目。

（二）根据明细账户余额计算填列

1. 开薪未

开发支出：根据“研发支出——资本化支出”明细余额；

应付职工薪酬：明细科目余额计算填列；

未分配利润：根据“利润分配——未分配利润”明细余额。

2. 一年内到期

一年内到期的非流动资产；

一年内到期的非流动负债：如长期借款中将于一年内到期的部分。

3. 两收两付

“应收账款”项目，根据“应收账款”科目和“预收账款”科目所属的明细科目的期末借方余额减去与“应收账款”有关的**坏账准备**计算填列；（提示：教材列为第4类）

“预收款项”项目，根据“应收账款”和“预收账款”两个科目所属的相关明细科目的

期末贷方余额；

“应付账款”项目，根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额计算填列；

“预付款项”项目，根据“应付账款”科目和“预付账款”科目所属的明细科目的期末借方余额减去与“预付账款”有关的**坏账准备**计算填列。

资产方项目		负债方项目	
应收账款	?	应付账款	?
预付款项	?	预收款项	?

【高频考点】资产负债表编制 2★★★

考法：

①考核长期借款的填列方法？（2014判）（2017判）（2019单多）

②根据总账科目余额与明细科目余额分析计算填列的项目？（2016多）（2018多）（2019多）

（三）根据总账账户和明细账户余额分析计算填列

1. “长期借款”项目

需要根据“长期借款”科目余额扣除“长期借款”账户所属明细科目中反映的将在资产负债表日起**一年内到期**且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款部分计算填列。

2. 两个其他

其他非流动资产项目+其他非流动负债项目

【高频考点】资产负债表编制 3★★★

综合运用上述填列方法分析填列：

“存货”项目

=原材料+在途物资（材料采购）+周转材料+委托加工物资
+生产成本

+库存商品+发出商品+委托代销商品

材料成本差异：借加 贷减

存货跌价准备：减

+受托代销商品-受托代销商品款

考法：

①考核存货项目的构成？（2018多）（2019多）

②考核存货项目的计算？（2015单）（2017单）（2018单）（2019单）

【高频考点】利润表结构★★★

（一）利润表定义及格式

利润表是指反映企业在一定会计期间的**经营成果**的报表。

利润表的结构有**单步式**和**多步式**两种。

我国企业的利润表采用**多步式**格式。

（二）利润表项目

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		

研发费用（金额来自管理费用账户）		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失		
信用减值损失		

项目	本期金额	上期金额
加：投资收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失“-”号）		
资产处置收益（损失“-”号）		
其他收益		
净敞口套期收益（损失“-”号）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额		
七、每股收益		

【高频考点】利润表的编制

利润表各项目均需填列“本期金额”和“上期金额”两栏。

（一）“上期金额”

应根据上年该期利润表的“本期金额”栏内所列数字填列。

（二）“本期金额”

“营业收入”项目=主营业务收入+其他业务收入

“营业成本”项目=主营业务成本+其他业务成本

考法：

- ①利润表项目的填列方法？
- ②影响营业利润、利润总额、净利润项目？
- ③营业利润、利润总额的计算？

【高频考点】所有者权益变动表★★★

所有者权益变动表定义及项目：

所有者权益变动表指反映构成所有者权益各组成部分当期增减变动情况的报表。

【提示】企业的净利润及其分配情况作为所有者权益变动的组成部分，不需要单独编制利润分配表列示。

【高频考点】附注

一、附注概念

附注是对资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

	<p>二、附注的主要内容</p> <p>(一) 企业的基本情况</p> <p>(二) 财务报表的编制基础</p> <p>(三) 遵循企业会计准则的声明</p> <p>(四) 重要会计政策和会计估计</p> <p>企业应当披露采用的重要会计政策和会计估计，不重要的会计政策和会计估计可以不披露。在披露重要会计政策和会计估计时，企业应当披露重要会计政策的确定依据和财务报表项目的计量基础，以及会计估计中所采用的关键假设和不确定因素。</p> <p>(五) 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明</p> <p>(六) 报表重要项目的说明</p> <p>(七) 或有和承诺事项、资产负债表日后非调整事项、关联方关系及其交易等需要说明的事项。</p> <p>(八) 有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息。</p> <p>考法：</p> <p>①附注的定义？</p> <p>②附注的主要内容？</p> <p>【高频考点】报表不定项选择题★★★</p>
教师活动	任务驱动教学与案例教学
学生活动	完成相关章节习题
资源使用	2021 初级会计实务及配套资料、考试资料、精品在线课程资源
设计意图	<p>学生能够熟悉企业财务报告的构成体系；</p> <p>理解资产负债表、利润表等基本财务报表的编制原理；</p> <p>掌握资产负债表、利润表等基本财务报表的内容、结构和方法。</p>
四、教学反思	
教学效果	学生掌握初级会计第六章考点
教学特色	任务驱动教学与案例教学
反思与诊改	在学习过程中，不能局限于会计理论基础概念的学习，要根据理论知识在实践中做出科学、合理的决策。在助力初级会计考试的同时，培养学生良好的职业道德素质。
五、课程思政	五、课程思政融入

融入	
教学资源（包括课程思政素材）	1. 资源名称：广西桂锦祥投资有限公司隐匿收入偷税案例始末 2. 资源内容：图片、视频、文本等
	1. 资源名称：国家税务总局对广西桂锦祥投资有限公司的处罚 2. 资源内容：图片、视频、文本等
	1. 资源名称：公益性捐赠 2. 资源内容：图片、PPT、文本等
	1. 资源名称：银税互动，诚信纳税和融资额度挂钩 2. 资源内容：视频、图片
教学设计思路	<p>课前： 在线平台推送广西桂锦祥投资有限公司文本、课件、任务单等学习资料；教师平台互动答疑，汇总出学生的疑惑。</p> <p>课中： 回顾平台视频，启发引导学生思考，广西桂锦祥投资有限公司如何操纵偷逃企业所得税的？师生探讨，影响应纳税所得额进而影响企业所得税的因素有哪些。通过这些案例，渗透诚信守法的职业素养和乐于助人的人格品质。</p> <p>课后： 提供参考文献和拓展资料，督促学生完成平台作业，并思考纳税申报的问题。</p>
教学资源（包括课程思政素材）	1. 资源名称：双十一双十二促销 2. 资源内容：图片、视频、文本等
	1. 资源名称：商业折扣 2. 资源内容：图片、视频、文本等
	1. 资源名称：现金折扣 2. 资源内容：图片、PPT、文本等
	1. 资源名称：诚信纳税 2. 资源内容：视频
教学设计思路	<p>课前： 在线平台推送双十一上海五五购物节视频、课件、任务单等学习资料；教师平台互动答疑，汇总出学生的疑惑。</p> <p>课中： 回顾平台视频，启发引导学生思考，企业打折促销方式五花八门，会计人员应如何合理确认企业收入呢？师生探讨，商业折扣和现金折扣会计分录有什么不同，折扣在税法上允不允许扣除呢？通过案例，让学生理解新收入准则下现金折扣的最新规定。渗透诚信守法的职业素养和与时俱进、不断学习的职业精神。</p> <p>课后： 提供参考文献和拓展资料，督促学生完成平台作业，并思考材料的减值问题。</p>
教学资源（包括课程思政素材）	1. 资源名称：“康得新”虚增利润案例 2. 资源内容：图片、视频、文本等
	1. 资源名称：证监会对康得新公司的处罚 2. 资源内容：图片、视频、文本等

	<p>1. 资源名称：瑞华事务所的独立性思考</p> <p>2. 资源内容：视频、文本、图片等</p>
	<p>1. 资源名称：康得新造假手段分析</p> <p>2. 资源内容：ppt、视频、文本等</p>
<p style="text-align: center;">教学设计思路</p>	<p>课前：准备课件，在云班课教学平台推送本次课的学习资料；发起在线测试；教师互动答疑。</p> <p>课中：点评学生课前预习情况，指出本节课学习内容。通过“成绩单”这个案例，引出企业经营的成绩单——利润表。通过对比不同的利润表，数据分析得出利润表的格式和反映内容。最后，利用“康得新”虚增利润的案例，渗透诚信守法的职业素养。</p> <p>课后：提供参考文献和拓展资料，督促学生完成平台作业，并思考有利润是否就会分红的问题，引出下节课内容——现金流量表。</p>