

## 初级会计《会计实务》精华考点

### 第一章 会计概述

- 1.资产类科目：**增加记借方，减少记贷方。负债类科目：增加记贷方，减少记借方。所有者权益类科目：增加记贷方，减少记借方。**损益类科目：**反映费用的科目增加记借方，减少记贷方；反映收入的科目增加记贷方，减少记借方。
- 2.试算平衡：**全部账户本期借方发生额（期初/期末余额）合计=全部账户本期贷方发生额（期初/期末余额）合计。
- 3.原始凭证——自制原始凭证：**如领料单、产品入库单、借款单等；**外来原始凭证：**如职工出差报销的飞机票、火车票等。
- 4.原始凭证金额有错误：**原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。原始凭证有**其他错误**的，应当由出具单位重开或更正，**更正处加盖单位印章**。
- 5.划线更正法：**结账前发现账簿记录有文字或数字错误，而记账凭证没有错误。**红字更正法：**记账后发现记账凭证汇总应借、应贷会计科目有错误；记账后发现科目无错误，但所记金额大于应记金额。补充登记法：记账后发现科目无错，但所记金额小于应记金额。
- 6.库存现金采用实地盘点法；银行存款：**与开户行核对账目。
- 7.银行存款余额调节表的编制理念：**企业银行存款日记账余额+银行已收企业未收款-银行已付企业未付款=银行对账单存款余额+企业已收银行未收款-企业已付银行未付款。（**银行存款余额调节表不能作为调整企业银行存款账面记录的记账依据**）。

### 第二章 资产

#### 1.现金盘盈盘亏：

①现金盘盈或盘亏，先通过“**待处理财产损益**”；②存在现金短缺，属于有人赔偿的部分，计入“**其他应收款**”；属于无法查明原因的，计入“**管理费用**”；③存在现金溢余，属于应支付的，计入“**其他应付款**”；属于无法查明原因的，计入“**营业外收入**”。

**2.应收账款：**应收账款里面还要包括代购订货单位垫付的**包装费、运杂费**等。

**3.其他应收款核算的内容包括：**①应收的各种赔款、罚款；②应收的出租包装物租金；③应向职工收取的各种垫付款项；④存出保证金（如租入包装物支付的押金）；⑤其他各种应收、暂付款项。

#### 4.应收账款减值：

①**坏账准备期末余额=期初余额+本期增加（贷方）发生额-本期减少（借方）发生额；**  
②**本期（期末）应计提的坏账准备=坏账准备期末余额（总共应计提的坏账准备）-已计提的坏账准备。**

##### 1) 计提坏账准备时：

借：信用减值损失

贷：坏账准备

##### 2) 冲减多计提（即转回）坏账准备时：

借：坏账准备

贷：信用减值损失

##### 3) 应收账款实际收不回时：

借：坏账准备

贷：应收账款/其他应收款等

##### 4) 已确认并转销的应收账款以后又收回的：

借：应收账款

贷：坏账准备

同时，以收到的款项

借：银行存款

贷：应收账款

**5.交易费用：**企业取得交易性金融资产所产生的相关交易费用应当在发生时计入当期损益，冲减“投资收益”（借记）。

**6.存货的初始计量成本：**

①相关税费：包括进口关税、消费税、资源税和不能抵扣的进项税额等等；

②其他可归属的费用：采购过程中的仓储费（比如酒）、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选的整理费用。

**7.个别计价法：**个别计价法通常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。

**8.先进先出法：**先进先出法，在物价持续上升时，期末存货成本接近于市价，而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值，反之则反。

**9.月末一次加权平均：**存货单位成本= $\frac{\text{月初结存存货成本} + \sum (\text{本月各批进货的实际单位成本} \times \text{本月各批进货的数量})}{\text{月初结存存货的数量} + \text{本月各批进货数量之和}}$ 。

**10.移动加权平均法：**存货单位成本= $\frac{\text{原有结存存货成本} + \text{本次进货的成本}}{\text{原有结存存货数量} + \text{本次进货数量}}$ 。

**11.计划成本：**“材料采购”借方核算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，表示超支差；贷方大，表示节约差。

（1）出现节约差：

①采购材料：

借：材料采购

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

②材料入库时：

借：原材料（计划成本）

贷：材料采购

材料成本差异（贷差，节约差）

（2）出现超支差：

①采购材料：（和节约差一样）

借：材料采购

应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：银行存款等

②材料入库时：

借：原材料

材料成本差异（借差，超支差）

贷：材料采购

由上述分录可知，入库材料的超支差在借方，节约差在贷方。

**计算：**

**发出材料：**

（1）月末，计算本月发出材料应负担的成本差异并进行分摊，根据领用材料的用途计入相关资产的成本或者当期损益，从而将发出材料的计划成本调整为实际成本。

（2）发出材料应负担的成本差异应当按期（月）分摊，不得在季末或年末一次计算。

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

总的成本差异除以总的计划成本。正数表示超支差，负数表示节约差。

**分录：**

(1) 日常核算时：按计划成本分别记入相关成本费用

借：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等【计划成本】

贷：原材料【计划成本】

(2) 结转发出材料的成本差异时：

①若计算出来的材料成本差异率为负数，则说明日常核算时计提多了，需要反向冲回：

借：材料成本差异【结转节约差异】

贷：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等

②若计算出来的材料成本差异率为正数，则说明日常核算时计提少了，需要补提：

借：生产成本/制造费用/销售费用/管理费用/其他业务成本/委托加工物资等

贷：材料成本差异【结转超支差异】

12. 随同商品出售而不单独计价的包装物，应按其实际成本计入销售费用。随同商品出售而单独计价的包装物，按其销售收入，贷记“其他业务收入”，同时结转其成本。

13. 存货的清查：存货盘盈时，报批后，将“待处理财产损溢”转到“管理费用”；盘亏时，扣除残料、赔偿后，计入一般经营损失的部分，记入“管理费用”科目，属于非正常损失，记入“营业外支出”。

14. 存货减值：存货减值计算出来的金额是应有余额，需要考虑期初已经计提的部分，再决定是补提减值，还是冲回。

15. 不对这两项固定资产计提折旧：已提足折旧仍继续使用的固定资产；单独计价入账的土地。

**16. 固定资产折旧的计算：**

(1) 年限平均法：①年折旧额 = (原价 - 预计净残值) ÷ 预计使用年限；②月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12

(2) 工作量法：①单位工作量折旧额 = (原价 - 预计净残值) ÷ 预计总工作量 = [原价 × (1 - 预计净残值率)] ÷ 预计总工作量；②月折旧额 = 当月工作量 × 单位工作量折旧额

(3) 双倍余额递减法：

1) 前若干年（最后两年除外）：

①年折旧率 = 2 / 预计使用年限 × 100%；

②年折旧额 = 每个折旧年度年初固定资产账面净值 × 年折旧率；③月折旧额 = 年折旧额 ÷ 12。

**注意：**

①固定资产账面净值 = 原价 - 累计折旧，因此在计算时没有考虑预计净残值。

②折旧年度是指“以固定资产开始计提折旧的月份为始计算的 1 个年度期间”，如某公司 3 月取得某项固定资产，其折旧年度为“从 4 月至第二年 3 月的期间”。

2) 最后两年改为年限平均法，将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销（此时才考虑净残值）

(4) 年数总和法：

1) 年折旧率 = 尚可使用年限 ÷ 预计使用寿命的年数总和 × 100%

①尚可使用年限（逐期年数倒转顺序）= 预计使用寿命 - 已使用年限

②预计使用寿命的年数总和 = 预计使用寿命 × (预计使用寿命 + 1) / 2

2) 年折旧额 = (原价 - 预计净残值) × 年折旧率

17. 固定资产的折旧是当月增加，下月开始计提，当月减少，下月开始不计提；无形资产的摊销是当月增加当月摊销，当月减少当月停止摊销。

18. 不得转回：固定资产减值一经确认，在以后会计期间不得转回。无形资产也是。



**19.固定资产清理：**企业处置固定资产应通过“固定资产清理”科目进行核算。

**20.固定资产清理分录：**固定资产清理，属于生产经营期间正常的处置损失，计入“资产处置损益”；属于非正常原因造成的损失，计入“营业外支出”。

**21.固定资产盘盈：**通过“以前年度损益调整”核算。

**22.研究阶段的支出和开发阶段的支出：**企业如果无法可靠区分研究阶段的支出和开发阶段的支出，应将发生的研发支出全部费用化（谨慎性，不高估资产，不低估费用）。

### 第三章 负债

**1.应付商业承兑汇票：**应付商业承兑汇票到期，若企业无力偿还票款，将应付票据按账面余额转作应付账款；应付银行承兑汇票到期，若企业无力偿还票款，应将应付票据余额转作短期借款。

**2.暂估入账：**在所购材料、商品已经验收入库，但是发票账单未能同时到达的情况下，在会计期末，将所购材料、商品和相关的应付账款暂估入账，待下月初用红字将上月末暂估入账的应付账款予以冲销。

**3.现金折扣：**应付账款存在现金折扣的，企业应当按照扣除现金折扣前的应付款总额入账。获得现金折扣时，应在偿付应付账款时冲减财务费用。

**4.无法支付的应付账款：**企业应将确实无法支付的应付账款予以转销，按账面余额转入“营业外收入”。

**5.企业分配的股票股利**不通过“应付股利”科目核算。（但是“现金股利”通过“应付股利”核算）

**6.其他应付款核算通常包括：**应付短期租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金等。

**7.职工薪酬：**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。

**8.养老保险和失业保险：**医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，不包括养老保险和失业保险，养老保险和失业保险属于离职后福利。

**9.非累积带薪缺勤：**通常情况下，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。

**10.自产产品：**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，按照该产品的含税公允价值计入相关资产成本或当期损益（要确认收入、结转成本），同时确认应付职工薪酬。

①将企业拥有的房屋等资产无偿提供给职工使用：付出的代价是折旧（贷“累计折旧”）；②租赁住房等资产供职工无偿使用：付出的代价是租金。

**11.印花税、耕地占用税：**企业交纳的印花税、耕地占用税等不需要预计应交数的税金，不通过“应交税费”科目核算。

**12.委托加工物资：**需要交纳消费税的委托加工物资，由受托方代收代缴的消费税，收回后直接用于销售的（销售价格不高于受托方计税价格），应计入委托加工物资的成本。收回后用于连续生产应税消费品的，按规定准予抵扣的消费税，应记入“应交税费——应交消费税”科目的借方。

### 第四章 所有者权益

**1.手续费、佣金：**股份有限公司发行股票发生的手续费、佣金等交易费用，应从溢价中抵扣，冲减资本公积（股本溢价）。（不足抵扣的部分冲减盈余公积和未分配利润。）

**2.接受非现金资产投资：**应按投资合同或协议约定的价值（不公允的除外）作为资产的入账价值，按投资合同或协议约定的投资者在企业注册资本或股本中所占份额的部分作为实收资本或股本入账，差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价）。

**3.所有者权益内部、总额变动：**

经济活动	对所有者权益的影响	对留存收益的影响（盈余公积+未分配利润）
资本公积转增资本	不变	不变
盈余公积转增资本	不变	减少
提取盈余公积	不变	不变
盈余公积补亏	不变	不变（一增一减，最后总额不变）
接受投资	增加	不变
宣告发放现金股利	减少	减少

4.可供分配的利润=当年实现的净利润（或净亏损）+年初未分配利润（或-年初未弥补亏损）+其他转入【如盈余公积补亏】。

①如果以前年度未分配利润有盈余，即年初未分配利润余额为正数，在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括企业年初未分配利润；②如果以前年度有亏损，即年初未分配利润余额为负数，应先弥补以前年度亏损再

提取盈余公积。

5.年度终了，企业应将全年实现的净利润或发生的净亏损，自“本年利润”科目转入“利润分配——未分配利润”科目，并将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额，转入“未分配利润”明细科目。（分清楚借贷）结转后，“利润分配——未分配利润”科目如为贷方余额，表示累积未分配的利润金额；如为借方余额，则表示累积未弥补的亏损金额。

6.利润分配的顺序依次是：①提取法定盈余公积、②提取任意盈余公积、③向投资者分配利润。

## 第五章 收入、费用和利润

收入的部分：

1.确定交易价格：企业应当按照期望值或可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。

其中：当合同仅有两个可能结果时，通常按照最可能发生金额估计可变对价金额。如果有>2种可能结果时，通常是要加权。

不包括企业代第三方收取的款项（如增值税、机场建设费）以及企业预期将退还给客户的款项。

2.合同取得成本：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。其中：增量成本是指企业不取得合同就不会发生的成本，也就是企业发生的与合同直接相关，但又不是所签订合同的对象或内容（如建造商品或提供服务）本身所直接发生的费用。如销售佣金，如果销售佣金预期可通过未来的相关服务收入予以补偿，该销售佣金（即增量成本）应在发生时确认为一项资产，即合同取得成本。

3.某一时点履行的履约义务：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。在判断客户是否已取得商品控制权时，企业应当考虑下列迹象：（1）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。（2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。（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）客户已接受该商品。（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

4.已经发出商品但不能确认收入的账务处理：企业按合同发出商品，合同约定客户只有在商品售出取得价款后才支付货款。企业向客户转让商品的对价未达到“很可能收回”收入确认条件。“发出商品”科目核算企业商品已发出但客户没有取得商品的控制权的商品成本。账务处理如下：

①在发出商品时，企业不应确认收入：

借：发出商品【发出商品的成本】

贷：库存商品

如已发出的商品被客户退回，应编制相反的会计分录。

②当收到货款或取得收取货款权利时，确认收入：

借：银行存款/应收账款

贷：主营业务收入

应交税费——应交增值税（销项税额）

同时结转已销商品成本：

借：主营业务成本

贷：发出商品

## 5.商业折扣、现金折扣和销售退回的账务处理

（1）商业折扣：

①商业折扣（促销打折），是指企业为促进商品销售而给予的价格扣除。

②商业折扣在销售时即已发生，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销售商品收入金额。

（2）现金折扣：

①现金折扣发生在企业销售商品之后，要视买方的付款情况而定，企业在确认销售商品收入时不能确定现金折扣金额，应当按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。

②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。

在计算现金折扣时，还应注意销售方式是按不包含增值税的价款提供现金折扣，还是按包含增值税的价款提供现金折扣，两种情况下有不同。

费用和利润的部分：

**1.营业成本包括主营业务成本和其他业务成本：** ①主营业务成本是指企业销售商品、提供劳务等经常性活动所发生的成本。②其他业务成本核算的内容包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等。

**2.财务费用包括：**利息支出（减利息收入）；汇兑损益；与筹集资金相关的手续费；企业发生的现金折扣等。

**3.营业利润=营业收入（包括主营业务收入和其他业务收入，营业成本同理）-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+其他收益+净敞口套期收益（-净敞口套期损失）-信用减值损失-资产减值损失+公允价值变动收益（-损失）+投资收益（-损失）+资产处置收益（-损失）利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出；净利润=利润总额-所得税费用**

**4.营业外收入核算内容：**非流动资产毁损报废收益、与企业日常活动无关的政府补助、盘盈利得、捐赠利得等等。

**5.营业外支出主要的核算内容：**非流动资产毁损报废损失、捐赠支出、盘亏损失、非常损失、罚款支出等。

## 第六章 财务报表

**1.资产负债表：**资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的报表，是企业经营活动的静态体现。我国企业的资产负债表采用账户式结构：左方为资产项目，大体按资产的流动性大小排列；右方为负债及所有者权益项目，一般按要求清偿时间的先后顺序排列。

**2.货币资金项目：**应根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”科目期末余额的合计数填列。

**3.债务债权类的报表填列方式：**

①“应付账款”项目，需要根据“应付账款”和“预付账款”两科目所属明细科目的期末贷



方余额计算填列。

②“应收票据”根据“应收票据”科目的期末余额减去“坏账准备”中相关坏账准备期末余额后的金额分析填列。

③“应收账款”项目，需要根据“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借方余额减去“坏账准备”期末余额后金额填列。

①跟资产相关的需要考虑坏账准备；②看借方余额还是看贷方余额，主要受资产或负债借贷规则的影响。比如“应付”属于负债，所以看贷方余额；“预付”属于资产，所以看借方余额。以此类推。

4.“其他应收款”项目=“应收利息”+“应收股利”+“其他应收款”科目的期末余额-“坏账准备”

#### 5.存货项目

①本项目应根据“材料采购”、“原材料”、“库存商品”、“周转材料”、“委托加工物资”、“发出商品”、“生产成本”、“受托代销商品”等科目的期末余额合计数，减去“受托代销商品款”、“存货跌价准备”科目期末余额后的净额填列。②材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。

#### 6.“合同资产”项目

同一合同下的合同资产和合同负债应当以净额列示：①其中净额为借方余额的，应当根据其流动性在“合同资产”（属于流动资产）或“其他非流动资产”项目中填列，已计提减值准备的，还应以减去“合同资产减值准备”科目中相关的期末余额后的金额填列；②其中净额为贷方余额的，应当根据其流动性在“合同负债”（属于流动负债）或“其他非流动负债”项目中填列。

7.“开发支出”根据“研发支出”科目中所属的“资本化支出”明细科目期末余额计算填列。

#### 8.“长期待摊费用”项目

“长期待摊费用”项目中摊销年限只剩一年或不足一年的，或者预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动资产，仍在“长期待摊费用”项目中列示，不转入“一年内到期的非流动资产”项目。

9.“长期借款”项目=期末余额-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

10.利润表，又称损益表，是指反映企业在一定会计期间的经营成果的报表。我国企业的利润表采用的是多步式格式。具体填列和营业利润、利润总额、净利润的计算有关。

### 第七章 管理会计基础

#### 1.品种法、分批法和分步法的适用范围

（1）品种法：

①适用：大批大量单步骤；管理上不要求提供有关生产步骤成本信息的。

②特点：成本计算期与生产周期不一致。

③例如：发电、供水、采掘等企业。

（2）分批法：

①适用：小批单件；也可用于一般企业中的新产品试制或试验的生产、在建工程以及设备修理作业等。

②特点：成本计算期与产品生产周期基本一致，但与财务报告期不一致。

③例如：造船、重型机器制造、精密仪器制造等。

（3）分步法：

①适用：大量大批的多步骤生产。

②特点：成本计算期是固定的，与产品的生产周期不一致。

③例如：冶金、纺织、机械制造等。

分为：1) 逐步结转分步法：综合结转分步法（需要成本还原）；分项结转分步法（不需要成本还原）；2) 平行结转分步法（不计算半成品成本分步法）。

**2.材料、职工薪酬、制造费用等的归集和分配的计算通用公式：**分配率（金额）=待分配的费用/分配标准之和。

**3.废品损失不包括：**①经质量检验部门鉴定不需要返修、可以降价出售的不合格品；②产品入库后由于保管不善等原因而损坏变质的产品；③实行“三包”企业在产品出售后发现的废品。

**4.可修复废品返修以前发生的生产费用，不是废品损失，而应留在“生产成本——基本生产成本”科目和所属有关产品成本明细账中，不需要转出。**

**5.季节性停工、修理期间的正常停工费用在产品成本核算范围内，应计入产品成本；非正常停工费用应计入企业当期损益。**

**6.直接分配法、交互分配法和计划成本分配法的优缺点及适用范围：**

（1）直接分配法：①优点：计算简单；②缺点：分配结果不够准确；③适用范围：此方法适用于辅助生产内部相互提供产品和劳务不多、不进行费用的交互分配、对辅助生产成本和企业产品成本影响不大的情况。

（2）交互分配法：①优点：提高了分配的正确性；②缺点：加大了分配的工作量。

（3）计划成本分配法：①优点：便于考核和分析各受益单位的成本，有利于分清各单位的经济责任；②缺点：成本分配不够准确。③适用范围：适用于辅助生产劳务或产品计划单位成本比较准确的企业。

**直接分配法**

①辅助生产的单位成本（分配率）=辅助生产费用总额/（辅助生产的劳务总量-对其他辅助部门提供的劳务量）

【通用公式】分配率（金额）=待分配的费用/分配标准之和

②各受益对象应分配的费用=辅助生产的单位成本×该受益对象的耗用量

【计算思路】先除以分配标准之和，再乘以各自的分配标准。

**交互分配法**

第一步：计算交互分配率=辅助生产费用总额/辅助生产的劳务总量。

第二步：按第一步的费用分配率，在辅助车间内部分配一次辅助生产费用。

第三步：计算第一次交互分配后的金额和数量：金额=交互分配前的成本费用+交互分配转入的成本费用-交互分配转出的成本费用；数量=原来的-别的辅助车间耗费的量。

①消耗别的辅助车间的——看成一种成本、花费，所以在金额上“+”；

②提供给别的辅助车间的——看成一种收入、得到的回报，所以构成花费的销项，用“-”；

第四步：求出第二次分配的费用分配率。用第三步求出的金额÷量。

第五步：计算辅助生产车间以外耗费的金额=别的单位耗费的量×分配率。

**计划成本分配法**

第一步：找到题干中给出的计划单位成本。

第二步：分别计算辅助生产车间、其他受益单位的费用=耗用量×计划单位成本。

第三步：把辅助生产成本差异统一记入“管理费用”。

**7.在产品按定额成本计价法和定额比例法**

（1）在产品按定额成本计价法：

适用：各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，而且各月末在产品数量变化不是很大的产品。计算：

①月末在产品成本=月末在产品数量×在产品单位定额成本



②完工产品总成本=（月初在产品成本+本月发生生产成本）-月末在产品成本

③完工产品单位成本=完工产品总成本÷产成品产量

每月生产成本脱离定额的节约差异或超支差异全部计入当月完工产品成本。

（2）定额比例法：

适用：各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定，但各月末在产品数量变动较大的产品。

计算（以按定额成本比例为例）：

①直接材料成本分配率 =（月初在产品实际材料成本+本月投入的实际材料成本）÷（完工产品定额材料成本+月末在产品定额材料成本）

a.完工产品应负担的直接材料成本=完工产品定额材料成本×直接材料成本分配率

b.月末在产品应负担的直接材料成本=月末在产品定额材料成本×直接材料成本分配率

②直接人工成本分配率=（月初在产品实际人工成本+本月投入的实际人工成本）÷（完工产品定额工时+月末在产品定额工时）

a.完工产品应负担的直接人工成本=完工产品定额工时×直接人工成本分配率

b.月末在产品应负担的直接人工成本=月末在产品定额工时×直接人工成本分配率

### 8.约当产量法

第一步，计算完工程度（假定各工序内在产品完工程度平均为 50%）：

第一道工序=耗费的小时×50%÷某产品总单位工时×100%

第二道工序=（第一道工序耗费的小时+第二道工序耗费的小时×50%）÷某产品总单位工时×100%

以此类推

第二步，计算在产品约当产量：在产品约当产量=在产品数量×完工程度

第三步，计算单位成本：单位成本=（月初在产品成本+本月发生生产成本）÷（完工产品产量+在产品约当产量）

第四步，计算完工产品成本 or 在产品成本：完工产品成本=完工产品产量×单位成本；在产品成本=在产品约当产量×单位成本

## 第八章 政府会计基础

### 1.政府会计由预算会计和财务会计构成：

（1）双功能；（2）双基础：收付实现制和权责发生制；（3）双报告：政府决算报告和政府财务报告。

2.结合企业会计信息质量了解政府会计信息质量要求：可靠性、全面性、相关性、及时性、可比性、可理解性、实质重于形式。

3.预算会计要素包括预算收入、预算支出与预算结余；财务会计要素包括资产、负债、净资产、收入和费用。

4.政府决算报告是综合反映政府会计主体年度预算收支执行结果的文件，政府决算报告应当包括决算报表和其他应当在决算报告中反映的相关信息和资料。