

注册会计师 会计

预习班

授课教师：庄欣

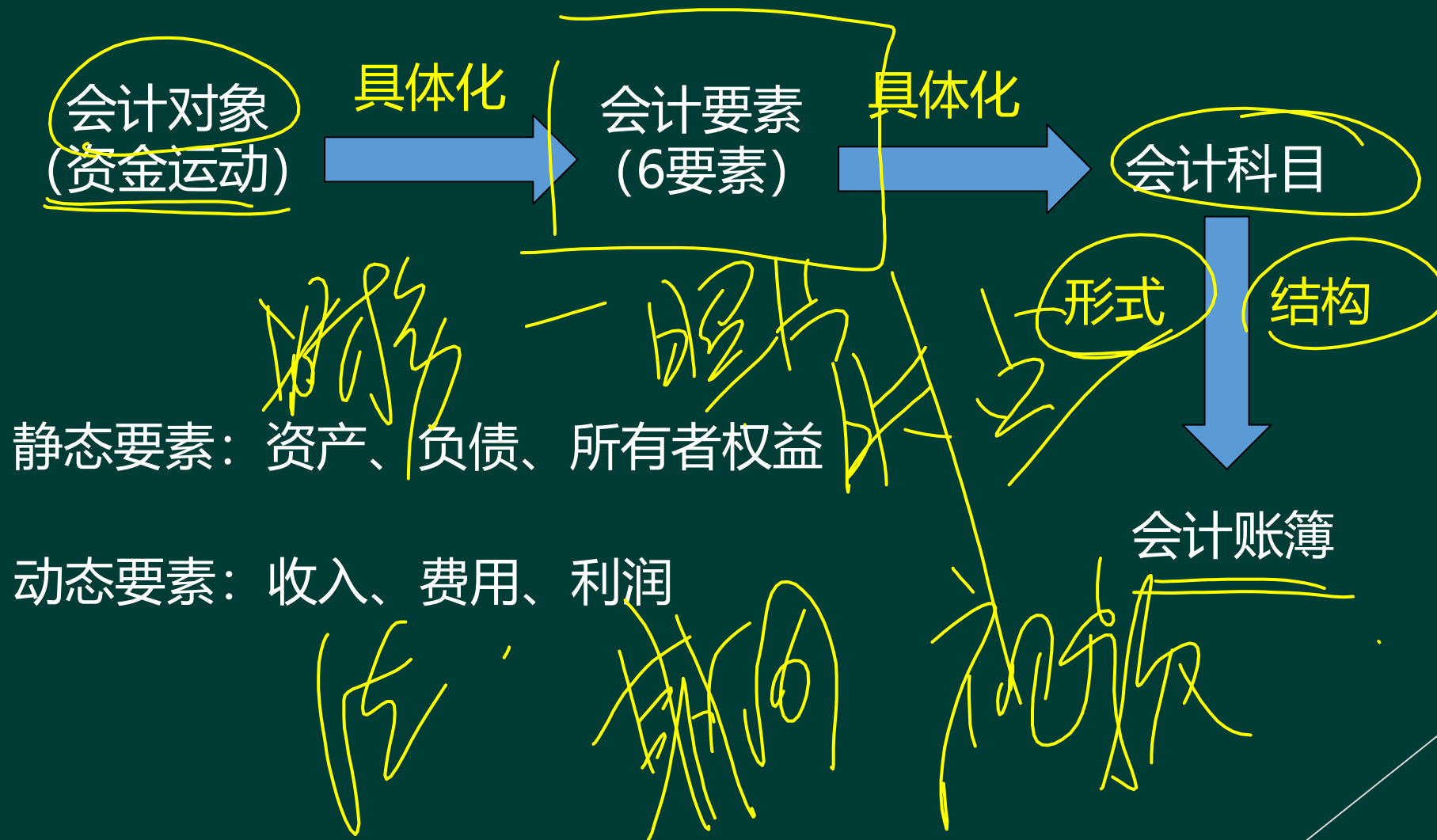
夯实基础

1 - 1.5





一、会计基本理论知识





一、会计基本理论知识

财务状况 (静态) 等式的推导

财务

资产 (占用) = 权益 (来源)

资产 = 债权人权益 + 股东 (所有者) 权益

资产 = 负债 + 所有者权益

100 = 20 + 80
2150 100 50



一、会计基本理论知识

经营 (动态) 成果等式的推导与调整

$$\text{日常活动利润} + \text{非日常活动利润} = \text{利润} \text{ 总额}$$



$$(\text{收入} - \text{费用}) + (\text{营业外收入} - \text{营业外支出}) = \text{利润}$$



$$(\text{收入} + \text{营业外收入}) - (\text{费用} + \text{营业外支出}) = \text{利润}$$



$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

调整



二、记账规则和记账方向

资产 + 费用 + 成本 = 负债 + 所有者权益 + 利润 - 费用

1000 + 500

资金占用

200

=

800 500

资金来源

借增贷减

借减贷增



三、会计基础—— (1)

成本结转与分配

生产成本（基本）

库存商品

原材料
应付职工薪酬等

(1) 归集料、工、费（直接）

(4) 结转完工产品成本

(1) 间接费用

辅助生产成本

(2) 分配辅助费用

(3) 分配

制造费用

料 100

工 200

制造费用

300

500

300

600

200

120

480



三、会计基础—— (2)

利润结转与分配

各种费用等	本年利润	各种收入等
(1) 费用发生额 300	(3) 费用转入当期利润 200	(2) 收入发生额 500
余额: 0	余额: 亏损	余额: 0

Handwritten annotations and arrows:

- A yellow arrow points from the handwritten "300" in (1) to the handwritten "200" in (3).
- A yellow arrow points from the handwritten "500" in (2) to the handwritten "200" in (4).
- The handwritten "200" in (4) is underlined.
- The handwritten "300" in (1) is crossed out with a yellow line.
- The handwritten "500" in (2) is crossed out with a yellow line.
- The handwritten "200" in (3) is crossed out with a yellow line.
- The handwritten "200" in (4) is crossed out with a yellow line.

本年利润	利润分配——未分配利润	利润分配——提取法定盈余公积	利润分配——提取任意盈余公积	应付股利
上期利润 200 利润 200	200 200 20 700 560	20 20 20	20 20 20	100 100 100
余额: 0	累计实现利润 560	提取 20	提取 20	提取 100
	转出 20	转出 20	转出 20	转出 100



四、增值税与会计

增值税是以“商品”价值中的增值额为课税依据所征收的一种税。

确认增值税的标准主要在于“流转”，如果发生了税法所认定的流转，即需要确认增值税。

而会计上确认收入的标准主要在于“风险”，如果与商品相关的风险与报酬发生了转移，即确认收入。

因此，确认收入与确认增值税与是否发货没有直接关系，取决于各自的标准，例如：合并报表的抵消。

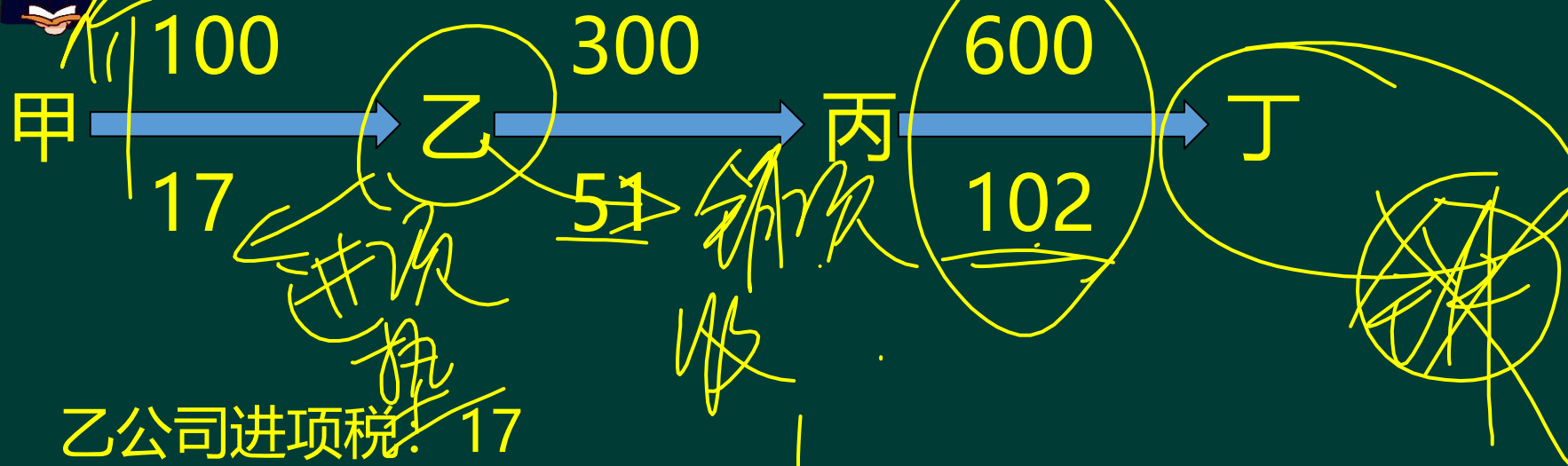


四、增值税与会计



提示

增值税是一种价外税，计税价格中不应包含增值税。



乙公司进项税: 17

销项税: 51

应交 = $51 - 17 = 34$



四、增值税与会计

【例1】 甲公司委托乙公司销售商品100件，协议价为200元/件，成本为120元/件。代销协议约定，乙公司在取得代销商品后，无论是否能够卖出、是否获利，均与甲公司无关。这批商品已经发出，货款尚未收到。甲公司开出的增值税专用发票上注明的增值税额为3400元。

『解析』 包销前提下，委托方发出商品即表明与商品所有权有关的主要风险和报酬已经转移，在同时满足销售商品收入确认的其他条件时，委托方应确认相关销售商品收入。



四、增值税与会计

【例1】 甲公司在2×16年7月12日向乙公司销售一批商品，开出的增值税专用发票上注明的销售价格为200 000元，增值税额为34 000元，款项尚未收到；该批商品成本为120 000元。甲公司在销售时已知乙公司资金周转发生困难，但为了减少存货积压，同时也为了维持与乙公司长期建立的商业合作关系，甲公司仍将商品发往乙公司且办妥托收手续。假定甲公司发出该批商品时其增值税纳税义务已经发生。





四、增值税与会计

『解析』

(1) 2×16年7月12日，甲公司发出商品

借：发出商品

120 000

贷：库存商品

120 000

同时，将增值税专用发票上注明的增值税额转入应收账款

借：应收账款——乙公司

34 000

贷：应交税费——应交增值税（销项税额） 34 000

(注：如果销售该商品的增值税纳税义务尚未发生，则不作这笔分录)



四、增值税与会计

『解析』

(2) 2×16年10月5日，甲公司得知乙公司经营情况逐渐好转，乙公司承诺近期付款

借：应收账款——乙公司

200 000

贷：主营业务收入

200 000

借：主营业务成本

120 000

贷：发出商品

120 000



四、增值税与会计

『解析』

(3) 2×16年10月16日, 甲公司收到款项

借: 银行存款	234 000
贷: 应收账款——乙公司	234 000

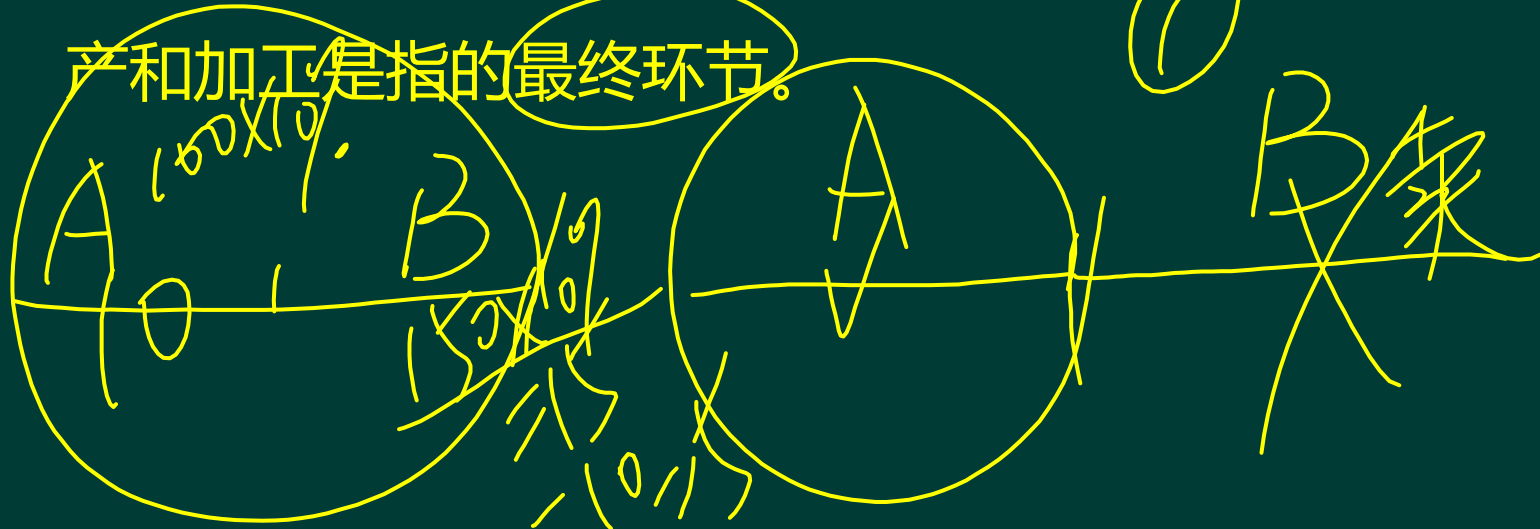


五、消费税与会计

消费税Excise tax(特种货物及劳务税)是以消费品的流转额作为征税对象的各种税收的统称。

与增值税不同的是，**消费税仅在特定环节征收**，并非流转的所有环节都要征收。

在会计中，主要在生产与委托加工环节，注意的是**生**产和加工是指的**最终环节**。



单一
多



五、消费税与会计

<p>14141</p> <p>入账成本 =</p> <p>委托加工的</p> <p>材料成本</p> <p>+ 加工费</p> <p>+ 运费</p> <p>+ 装卸费</p>	如果收回后直接出售的	如果收回后用于非应税消费品的再加工而后再出售的	如果收回后用于应税消费品的再加工而后再出售的
	受托方代收代缴的消费税应计入成本		受托方代收代缴的消费税计入“应交税费——应交消费税”的借方
	组成计税价 = (材料成本 + 加工费) / (1 - 消费税率)		



五、消费税与会计



例题：甲公司委托乙公司加工一批应税消费品，

双方约定加工费20万元，甲公司发出材料成本为50万元，

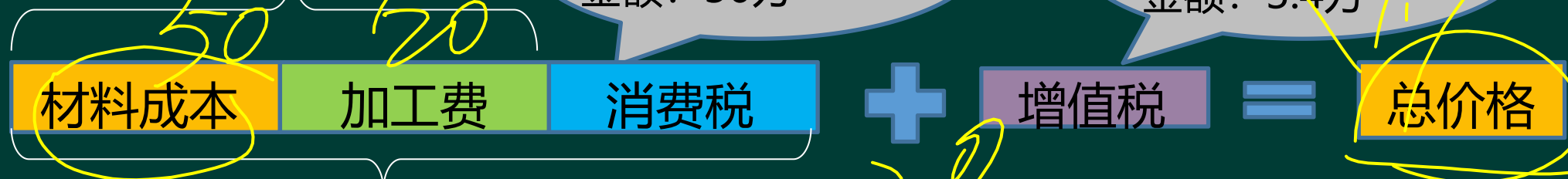
消费税税率30%。

比例：(1-30%)

金额：50+20=70万

消费税税率：30%
金额：30万

增值税税率：17%
金额：3.4万



总收入 100% 100万



五、消费税与会计

组成计税价格（计税基础）=不含增值税总价值=材料成本+加工费+消费税

一般情况下，条件会给出成本和利润率，消费税税率，则：

组成计税价格=（材料成本+加工费）÷（1-消费税税率）

=70÷70%

=100



五、消费税与会计



例题

例题：甲公司委托乙公司加工一批应税消费品，消费品价值100万元，由乙公司代收代缴消费税，消费税税率10%，具体情况如下：



五、消费税与会计

1.如果加工收回后，甲公司继续加工，再对外进行出售，
售价150万元，则：

相当于这批消费品一共加工了两次，乙公司加工一次，
甲公司加工一次，征收消费税应该对两次的全部加工征收
消费税。

第一次乙公司收： $100 \times 10\% = 10$

第二次向甲公司收： $150 \times 10\% - 10 = 5$

因此，继续加工下的消费税计入应交税费借方。



五、消费税与会计

2.如果加工收回后，甲公司无须加工直接对外出售则：

相当于这批消费品仅加工了一次，征收消费税应该加工环节征收消费税。

第一次乙公司收： $100 \times 10\% = 10$

第二次向甲公司收：0

因此，收回后直接出售下的消费税计入成本。



六、企业所得税与会计

企业所得税是以企业取得的生产经营所得和其他所得为征税对象所征收的一种税。

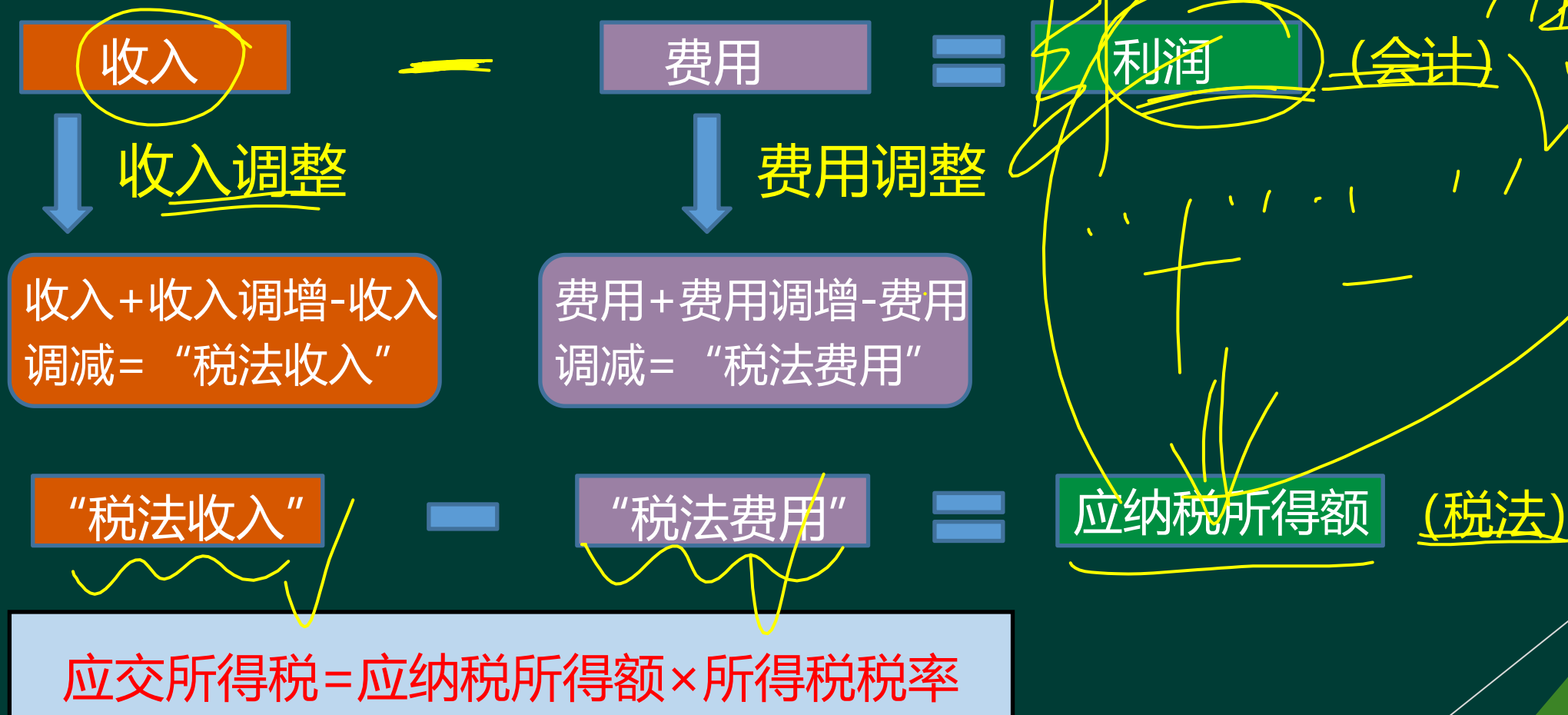
这种所得是根据税法的口径来统计的，与会计的口径有相同的地方也有一定的区别，不能直接用税前利润计算企业所得税。

计算企业所得税必须将会计口径调整为税法口径。

会计 - 17
税法: △



六、企业所得税与会计





六、企业所得税与会计



【训练】某企业当期收入总额100万元，费用总额为60万元，在当期缴纳所得税时税务人员告知：当期收入中有10万元可以不用缴纳所得税，费用中有20万元不得税前扣除，所得税税率25%。那么该企业当期应缴纳多少企业所得税？



六、企业所得税与会计

『解析』

直接法：（收入-收入调减）-（费用-费用调减）=应纳税所得额

$$(100-10) - (60-20) = 50\text{万元}$$

$$\text{企业所得税} = 50 \times 25\% = 12.5\text{万元}$$

间接法：应纳税所得额=会计利润+纳税调增-纳税调减

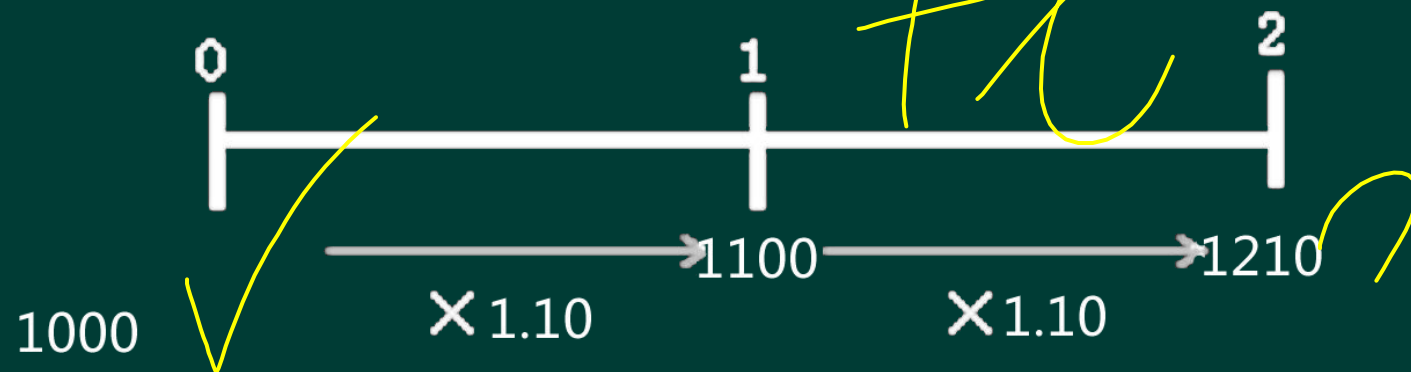
$$= (100-60) + 20 - 10 = 50\text{万元}$$

$$\text{企业所得税} = 50 \times 25\% = 12.5\text{万元}$$



七、现值、终值、年金与会计

1、复利终值计算



$$F = P \times (1+i) \times (1+i) \times (1+i) \cdots \times (1+i) = P \times (1+i)^n$$

或：

$$F = P \times (F/P, i, n)$$

$$F = P \times (1+i)^n$$
$$= P \times (F/P, i, n)$$



七、现值、终值、年金与会计



训练

【训练】某人将100元存入银行，年利率2%，复利计息，求5年后的终值。已知 $(F/P, 2\%, 5) = 1.1041$ 。

答案：

$$F = P(1+i)^n = 100 \times (1+2\%)^5 = 110.41 \text{ (元) 或}$$

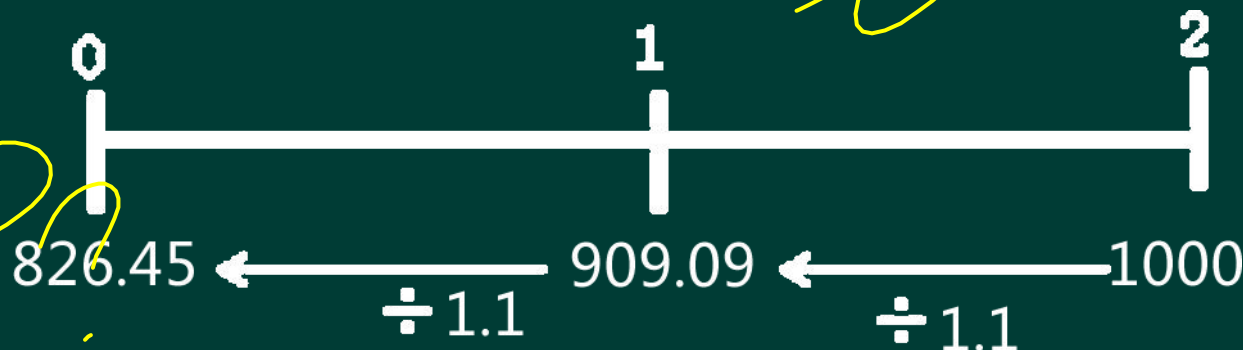
$$F = P \times (F/P, i, n) = 100 \times (F/P, 2\%, 5) \\ = 100 \times 1.1041 = 110.41 \text{ (元)}。$$

Handwritten notes in yellow ink: $(F/P, 2\%, 5)$ with a checkmark, $n=5$, and a large bracketed F .



七、现值、终值、年金与会计

2、复利现值计算



$$P = F \div (1+i) \div (1+i) \div (1+i) \cdots \div (1+i) = \frac{F}{(1+i)^n} = F \times (1+i)^{-n}$$

或：

$$P = F \times (P/F, i, n)$$

$$P = \frac{F}{(1+i)^n} = F \times (P/F, i, n)$$



七、现值、终值、年金与会计

【例题】某人为了5年后能从银行取出100元，在复利年利率2%的情况下，现在应存入金额是多少？已知 $(P/F, 2\%, 5) = 0.9057$ 。

答案：

$$P = F / (1+i)^n = 100 / (1+2\%)^5 = 90.57(\text{元})$$

$$\text{或 } P = F \times (P/F, i, n) = 100 \times (P/F, 2\%, 5) \\ = 100 \times 0.9057 = 90.57(\text{元}).$$

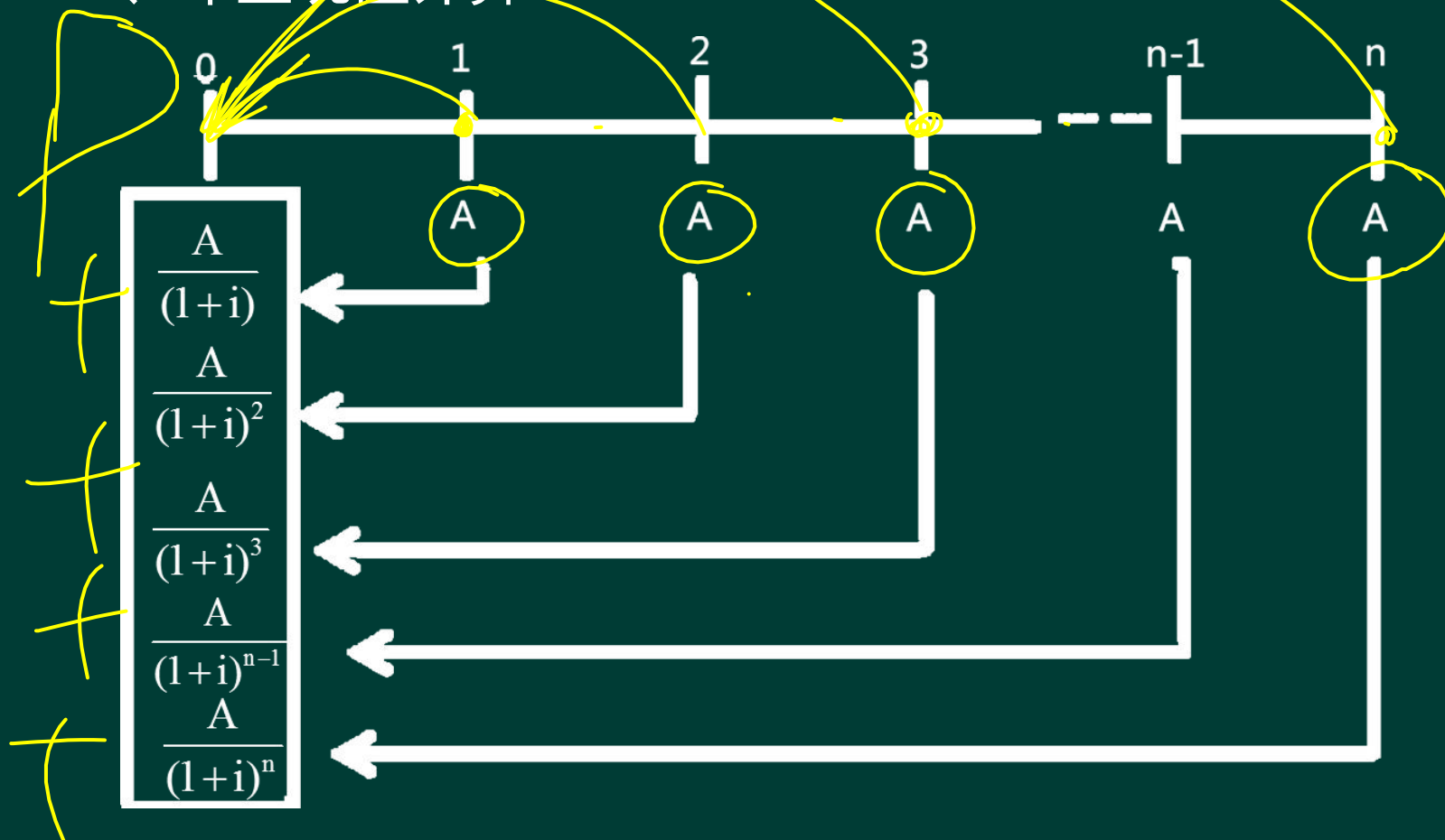
Handwritten notes and calculations:

- $P = F / (1+i)^n$ (circled)
- $100 / (1+0.02)^5$ (circled)
- $100 \times (P/F, 2\%, 5)$ (circled)
- 100×0.9057 (circled)



七、现值、终值、年金与会计

3、年金现值计算





七、现值、终值、年金与会计

3、年金现值计算

$$\begin{aligned} P &= \frac{A}{(1+i)} + \frac{A}{(1+i)^2} + \frac{A}{(1+i)^3} + \cdots + \frac{A}{(1+i)^{n-1}} + \frac{A}{(1+i)^n} \\ &= A \times \frac{1 - (1+i)^{-n}}{i} = A \times (P/A, i, n) \end{aligned}$$



七、现值、终值、年金与会计



【例题】某投资项目于2018年年初完工，假定当年投产、从投产之日起每年可获得收益40 000元。按年利率6%计算，预期10年收益的现值是多少元？已知 $(P/A, 6\%, 10) = 7.3601$ 。

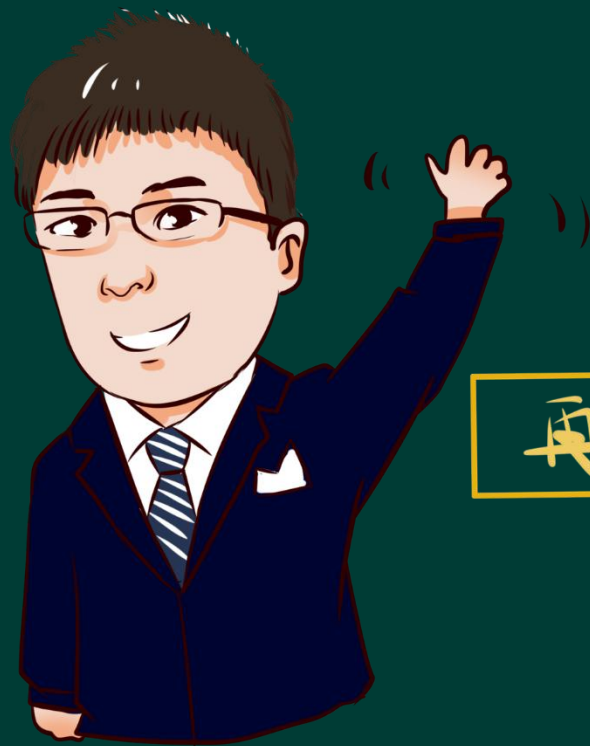
答案：

$$\begin{aligned} P &= 40\,000 \times (P/A, 6\%, 10) \\ &= 40\,000 \times 7.3601 = \underline{294\,404 \text{ (元)}}. \end{aligned}$$

Handwritten calculation:

$$P = A \times (P/A, 6\%, 10) = A \times 7.3601$$

The handwritten work includes a diagram of a timeline with three points labeled '4' (representing 40,000) and a large '10' indicating the 10-year period. The final result '294 404' is written at the bottom.



再见