

2007年《中级会计实务》教材会有大幅变化—PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/149/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_149552.htm 在目前考生复习过程中,瑁老师提醒各位要注意以下几个问题: 1.有一些科目已经发生了本质变化,要首先看懂新会计科目用法,瑁老师会告诉你哪些会计科目已经变化. 2.别指望着短时间能看到新教材,按照瑁老师的经验最快也要到十一月甚至十二月才能拿到新教材,所以瑁老师会逐渐把一些老教材中过时的东西剔除掉,你可以复习剩下的老教材知识. 3.学习是个循序渐进的过程,没有脚踏实地的努力不会取得最后的成功 * 不要再看旧教材P64-P71短期投资内容,短期投资已经改成‘交易性金融资产’,核算内容也发生了如下变化: 一、本科目核算企业持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括为交易目的所持有的债券投资、股票投资、基金投资、权证投资等和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。 二、本科目应当按照交易性金融资产的类别和品种,分别“成本”、“公允价值变动”进行明细核算。 三、交易性金融资产的主要账务处理 (一) 企业取得交易性金融资产时,按交易性金融资产的公允价值,借记本科目(成本),按发生的交易费用,借记“投资收益”科目,按实际支付的金额,贷记“银行存款”等科目。(二) 在持有交易性金融资产期间收到被投资单位宣告发放的现金股利或债券利息,借记“银行存款”科目,贷记本科目(公允价值变动)。对于收到的属于取得交易性金融资产支付价款中包含的已宣告发放的现金股利或债券利息,借记“银行存款”科目,贷记本科目(成本)。

(三) 资产负债表日, 交易性金融资产的公允价值高于其账面余额的差额, 借记本科目(公允价值变动), 贷记“公允价值变动损益”科目; 公允价值低于其账面余额的差额, 做相反的会计分录。(四) 出售交易性金融资产时, 应按实际收到的金额, 借记“银行存款”、“等科目, 按该项交易性金融资产的成本, 贷记本科目(成本), 按该项交易性金融资产的公允价值变动, 贷记或借记本科目(公允价值变动), 按其差额, 贷记或借记“投资收益”科目。同时, 按该项交易性金融资产的公允价值变动, 借记或贷记“公允价值变动损益”科目, 贷记或借记“投资收益”科目。四、本科目期末借方余额, 反映企业交易性金融资产的公允价值。* 各项减值准备, 跌价准备的对应科目不再是管理费用, 投资收益, 营业外支出了, 而是统一用一个科目‘资产减值损失’: 资产减值损失用法如下: 一、本科目核算企业根据资产减值等准则计提各项资产减值准备所形成的损失。二、本科目应当按照资产减值损失的项目进行明细核算。三、企业根据资产减值等准则确定资产发生的减值的, 按应减记的金额, 借记本科目, 贷记“坏账准备”、“存货跌价准备”、“长期股权投资减值准备”、“持有至到期投资减值准备”、“固定资产减值准备”、“在建工程减值准备”、“工程物资减值准备”、“生产性生物资产减值准备”、“无形资产减值准备”、“商誉减值准备等科目。四、企业计提坏账准备、存货跌价准备、持有至到期投资减值准备等后, 相关资产的价值又得恢复, 应在原已计提的减值准备金额内, 按恢复增加的金额, 借记“坏账准备”、“存货跌价准备”、“持有至到期投资减值准备”、等科目, 贷记本科目。五、期末, 应将本

科目余额转入“本年利润”科目，结转后本科目无余额。* 应交税金,其他应交款科目取消,换成‘应交税费’,应交税费核算规矩如下:一、本科目核算企业按照税法规定计算应交纳的各种税费,包括增值税、消费税、营业税、所得税、资源税、土地增值税、城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税、教育费附加、矿产资源补偿费等。企业不需要预计应交数所交纳的税金,如印花税、耕地占用税等,不在本科目核算。二、本科目应当按照应交税费的税种进行明细核算。应交增值税还应分别“进项税额”、“销项税额”、“出口退税”、“进项税额转出”、“已交税金”等设置专栏进行明细核算。三、应交税费的主要账务处理(一)应交增值税1.企业采购物资等,按可抵扣的增值税额,借记本科目(应交增值税进项税额),按应计入采购成本的金额,借记“材料采购”、“在途物资”或“原材料”、“库存商品”等科目,按应付或实际支付的金额,贷记“应付账款”、“应付票据”、“银行存款”等科目。购入物资发生的退货,做相反的会计分录。2.销售物资或提供应税劳务,按营业收入和应收取的增值税额,借记“应收账款”、“应收票据”、“银行存款”等科目,按专用发票上注明的增值税额,贷记本科目(应交增值税销项税额),按实现的营业收入,贷记“主营业务收入”、“其他业务收入”科目。发生的销售退回,做相反的会计分录。3.实行“免、抵、退”的企业,按应收的出口退税额,借记“其他应收款”科目,贷记本科目(应交增值税出口退税)。4.企业交纳的增值税,借记本科目(应交增值税已交税金),贷记“银行存款”科目。5.小规模纳税人以及购入材料不能取得增值税专

用发票的，发生的增值税计入材料采购成本，借记“材料采购”、“在途物资”等科目，贷记本科目。

（二）应交消费税、营业税、资源税和城市维护建设税

1. 企业按规定计算应交的消费税、营业税、资源税、城市维护建设税，借记“营业税金及附加”等科目，贷记本科目（应交消费税、营业税、资源税、城市维护建设税）。
2. 出售不动产，计算应交的营业税，借记“固定资产清理”等科目，贷记本科目（应交营业税）。
3. 交纳的消费税、营业税、资源税、城市维护建设税，借记本科目（应交消费税、营业税、资源税、城市维护建设税），贷记“银行存款”等科目。

（三）应交所得税

1. 企业按照税法规定计算应交的所得税，借记“所得税”等科目，贷记本科目（应交所得税）。
2. 交纳的所得税，借记本科目（应交所得税），贷记“银行存款”等科目。

（四）应交土地增值税

1. 企业转让的国有土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”或“在建工程”等科目核算的，转让时应交的土地增值税，借记“固定资产清理”科目，贷记本科目（应交土地增值税）。
2. 交纳的土地增值税，借记本科目（应交土地增值税），贷记“银行存款”等科目。

（五）应交房产税、土地使用税和车船使用税

1. 企业按规定计算应交的房产税、土地使用税、车船使用税，借记“管理费用”科目，贷记本科目（应交房产税、应交土地使用税、应交车船使用税）。
2. 交纳的房产税、土地使用税、车船使用税，借记本科目（应交房产税、应交土地使用税、应交车船使用税），贷记“银行存款”等科目。

（六）应交个人所得税

1. 企业按规定计算的应代扣代交的职工个人所得税，借记“应付职工薪酬”科目，贷记

本科目（应交个人所得税）。2. 交纳的个人所得税，借记本科目（应交个人所得税），贷记“银行存款”等科目。（七）应交的教育费附加、矿产资源补偿费1. 企业按规定计算应交的教育费附加、矿产资源补偿费，借记“营业税金及附加”、“其他业务支出”、“管理费用”等科目，贷记本科目（应交教育费附加、应交矿产资源补偿费）。2. 交纳的教育费附加、矿产资源补偿费，借记本科目（应交教育费附加、应交矿产资源补偿费），贷记“银行存款”等科目。四、本科目期末贷方余额，反映企业尚未缴纳的税费；期末如为借方余额，反映企业多交或尚未抵扣的税金。* 应付工资，应付福利费取消，换成‘应付职工薪酬’ 应付职工薪酬应用如下：一、本科目核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。二、本科目应当按照“工资”、“职工福利”、“社会保险费”、“住房公积金”、“工会经费”、“职工教育经费”、“解除职工劳动关系补偿”等应付职工薪酬项目进行明细核算。三、应付职工薪酬的主要账务处理（一）企业按照有关规定向职工支付工资、奖金、津贴等，借记本科目，贷记“银行存款”、“现金”等科目。企业从应付职工薪酬中扣还的各种款项（代垫的家属药费、个人所得税等），借记本科目，贷记“其他应收款”、“应交税费—应交个人所得税”等科目。企业向职工支付职工福利费，借记本科目，贷记“银行存款”、“现金”科目。企业支付工会经费和职工教育经费用于工会运作和职工培训，借记本科目，贷记“银行存款”等科目。企业按照国家有关规定缴纳社会保险费和住房公积金，借记本科目，贷记“银行存款”科目。企业因解除与职工的劳动关系向职工给予的补偿，借记本科目，贷记

“银行存款”、“现金”等科目。（二）企业应当根据职工提供服务的受益对象，对发生的职工薪酬分别以下情况进行处理：生产部门人员的职工薪酬，借记“生产成本”、“制造费用”、“劳务成本”科目，贷记本科目。管理部门人员的职工薪酬，借记“管理费用”科目，贷记本科目。销售人员的职工薪酬，借记“销售费用”科目，贷记本科目。应由在建工程、研发支出负担的职工薪酬，借记“在建工程”、“研发支出”科目，贷记本科目。因解除与职工的劳动关系给予的补偿，借记“管理费用”科目，贷记本科目。外商投资企业按规定从净利润中提取的职工奖励及福利基金，借记“利润分配提取的职工奖励及福利基金”科目，贷记本科目。

四、本科目期末贷方余额，反映企业应付职工薪酬的结余。

* 取消长期债权投资科目,新增加‘持有至到期投资’，可供出售金融资产’两个一级科目:‘持有至到期投资’用法如下:一、本科目核算企业持有至到期投资的价值。企业委托银行或其他金融机构向其他单位贷出的款项，也在本科目核算。二、本科目应当按照持有至到期投资的类别和品种，分别“投资成本”、“溢折价”、“应计利息”进行明细核算。三、持有至到期投资的主要账务处理（一）企业取得的持有至到期投资，应按取得该投资的公允价值与交易费用之和，借记本科目（投资成本、溢折价），贷记“银行存款”、“应交税费”等科目。购入的分期付款、到期还本的持有至到期投资，已到付息期按面值和票面利率计算确定的应收未收的利息，借记“应收利息”科目，按摊余成本和实际利率计算确定的利息收入的金额，贷记“投资收益”科目，按其差额，借记或贷记本科目（溢折价）。到期一次还本付息的债

券等持有至到期投资，在持有期间内按摊余成本和实际利率计算确定的利息收入的金额，借记本科目（应计利息），贷记“投资收益”科目。收到持有至到期投资按合同支付的利息时，借记“银行存款”等科目，贷记“应收利息”科目或本科目（应计利息）。收到取得持有至到期投资支付的价款中包含的已宣告发放债券利息，借记“银行存款”科目，贷记本科目（投资成本）。持有至到期投资在持有期间按采用实际利率法计算确定的折价摊销额，借记本科目（溢折价），贷记“投资收益”科目；溢价摊销额，做相反的会计分录。出售持有至到期投资时，应按收到的金额，借记“银行存款”等科目，已计提减值准备的，贷记“持有至到期投资减值准备”科目，按其账面余额，贷记本科目（投资成本、溢折价、应计利息），按其差额，贷记或借记“投资收益”科目。（二）企业根据金融工具确认和计量准则将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，应在重分类日按该项持有至到期投资的公允价值，借记“可供出售金融资产”科目，已计提减值准备的，借记“持有至到期投资减值准备”科目，按其账面余额，贷记本科目（投资成本、溢折价、应计利息），按其差额，贷记或借记“资本公积其他资本公积”科目。根据金融工具确认和计量准则将可供出售金融资产重分类为采用成本或摊余成本计量的金融资产，应在重分类日按可供出售金融资产的公允价值，借记本科目等科目，贷记“可供出售金融资产”科目。四、本科目期末借方余额，反映企业持有至到期投资的摊余成本。“可供出售金融资产”用法如下：一、本科目核算企业持有的可供出售金融资产的价值，包括划分为可供出售的股票投资、债券投资等金融资产

。可供出售金融资产发生减值的，应在本科目设置“减值准备”明细科目进行核算，也可以单独设置“可供出售金融资产减值准备”科目进行核算。二、本科目应当按照可供出售金融资产类别或品种进行明细核算。三、可供出售金融资产的主要账务处理 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com