

手把手教你年底会计新手如何做帐会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/588/2021\\_2022\\_\\_E6\\_89\\_8B\\_E6\\_8A\\_8A\\_E6\\_89\\_8B\\_E6\\_c42\\_588628.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E6_89_8B_E6_8A_8A_E6_89_8B_E6_c42_588628.htm)

年底到了,很多会计要进行汇算清缴工作,针对新手,请看会计和税务的具体差异: (一) 短期投资 会计 1. 取得渠道多元化。即可现金取得,也可用非现金资产取得。 2. 计价多元化。 3. 减值准备即“短期投资跌价准备” 借: 投资收益 贷: 短期投资跌价准备 4. 期末计价成本与市价孰低 税务 不承认“短期投资跌价准备”, 必须在所得税后调整。 可操作点: 1) 持有收益。会计上冲减“短期投资”上处理。 2) 处置收益会计上在“投资收益”上处理。在会计、税务上处理有差异。 (二) 应收账款 会计 1. 来源渠道多元化, 即: 2. 应收账款计提范围扩大 应收账款 应收票据都可以计提坏账准备 其他应收款 预付账款 注意的是: 可直接计提坏账准备 应收账款 其他应收款 不可直接计提坏账准备 应收票据 预付账款 应收票据、预付账款 计提坏账 准备的条件: A. 必须有确凿的证据 B. “应收票据”转为“应收账款”后提坏账准备。 C. “预付账款”转为“其他应收款”后提坏账准备。 3. 坏账提取的比例变化 坏账提取比例采取自定, 即由企业根据坏账的情况自定比例范围。 4. 坏账计提方法 采用“备抵法”, 取消“直接转销法”。 5. 坏账的具体方法 应收账款余额百分比法 对采用账龄分析法任意选择其中一种 赊销百分比法 税务 1. 应收账款计提坏账的范围据“国税发45号文件”, 按照企业会计制度的范围。即“应收账款”“应收票据”“其他应收款”“预付账款”科目, 都可计提坏账准备。 2. 计提的比例, 要

求3‰--5‰。如果会计处理计提比例高，必须在所得税后调整。

3. 坏账计提的方法上采用备抵法。

4. 关联方之间的应收账款坏账准备必须税后调整。

5. 计划内的应收账款坏账准备必须税后调整。

6. 一年之内的应收账款不允许提坏账准备必须税后调整。

7. 应收账款的坏账准备证据不足，不允许税前扣除。

可操作性：预付帐款、其他应收款使用的广泛性会出现问题。

(三) 存货会计

1. 取得存货的来源渠道多元化：即用货币资金取得、以非货币资金取得（抵债取得，非货币性交易取得）

2. 低值易耗品和包装物摊销的方式不同：即采用一次性摊销、五五摊销的方法。

3. 计提存货跌价准备的方法：采用备抵法：借：管理费用 贷：存货跌价准备

4. 期末计价：采用成本与可变现价值孰低。（可变现价值=预计的售价 - 预计的生产成本 - 预计的销售费用）

5. 以债务重组方式换入存货成本 应收债权的账面价值 应支付的相关税费=入账价值 应收债权的公允价值 应支付的相关税费=入账价值 收到补价：- 补价 支付补价：补价

6. 存货发出计价方法 先进先出法、加权平均法、个别计价法。

税务

1. 固定资产与低值易耗品有一定区别。

2. 低值易耗品摊销有不同规定。

3. 存货跌价准备在税前不允许列支。

4. 以债务重组方式换入存货成本 换入存货的计税成本=以债务重组换入的存货，按换出资产的公允价值 应支付的相关税费：如果换出的资产提取了减值准备，在确认资产转让所得的同时，还需对会计上结转的减值准备金额作调减处理。

5. 存货发出计价方法 个别计价法、先进先出法、加权平均法、移动平均法、计划成本法、毛利率法、零售价法、后进先出法（必与实物流程一致）

可操作性：1) 低值易耗品与固定资产的界

定 2) 存货的明晰化排列 3) 低值易耗品分摊月份 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](http://www.100test.com)