

所有者权益及收入、成本费用和利润串讲注册税务师考试

PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/640/2021_2022__E6_89_80_E6_9C_89_E8_80_85_E6_c46_640590.htm

所有者权益 第一节投入

资本的核算 一、有限责任公司实收资本的核算掌握例1和

例2。 二、股份有限公司股本的核算掌握例4。 三、库存股的

核算库存股买进以后，不应当作为企业的资产核算，而是应

当作为所有者权益的减项。 第二节资本公积的核算 资本公积

包括两部分：资本公积资本溢价或股本溢价（例5），资本公

积其他资本公积。 第三节留存收益的核算 留存收益包括盈余

公积和未分配利润。 盈余公积包括法定盈余公积和任意盈余

公积。 盈余公积的用途：弥补亏损，转增股本（资本），分

配现金股利或利润。 收入、成本费用和利润 本章重点是：收

入的核算、所得税的核算，今年注意考大题。 第一节收入的

确认与计量 一、销售收入的确认条件（1）企业已将商品所

有权上的主要风险和报酬转移给购货方。（2）企业既没有

保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的

商品实施控制。（3）收入的金额能够可靠地计量。（4）相

关的经济利益很可能流入企业。（5）相关的已发生或将发

生的成本能够可靠地计量二、特殊情况下，商品销售的确认

原则（2）采用预收款方式销售商品的，在发出商品时确认收

入，预收的货款应确认为负债。（3）售出商品需要安装和

检验的，在购买方接受交货以及安装和检验完毕前，不确认

收入。（4）采用以旧换新方式销售商品的，销售的商品应

当按照销售商品收入确认条件确认收入，回收的商品作为购

进商品处理。（6）采用支付手续费方式委托代销商品的，

在收到代销清单时确认收入。（7）采用售后回购方式销售商品的，通常不确认收入，相当于以存货作抵押取得借款，收到的款项应确认为负债。（8）采用售后租回方式销售商品的，通常不确认收入。（9）附有销售退回条件的商品销售，在商品销售退货期满时确认收入。（11）附现金折扣的销售现金折扣是指债权人为了鼓励债务人在规定的期限内付款而向债务人提供的债务扣除。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（即总价法）。现金折扣在实际发生时计入发生当期的财务费用。

（12）销售折让是指企业因售出商品的质量不合格等原因而在售价上给予的减让。企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，应当在发生时冲减当期销售商品收入。

（13）销售退回是指企业售出的商品由于质量、品种不符合要求等原因而发生的退货。企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，应当在发生时冲减当期销售商品收入，冲减成本。

三、特殊劳务交易的收入确认（1）安装费，在资产负债表日根据安装的完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的，安装费在确认商品销售实现时确认收入。

（2）宣传媒介的收费，在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入。广告的制作费，在资产负债表日根据制作广告的完工进度确认收入。

（3）为特定客户开发软件的收费，在资产负债表日根据开发的完工进度确认收入。

四、建造合同收入的确认与计量（1）资产负债表日，建造合同的结果能够可靠计量时，采用完工百分比法确认收入。企业确定合同完工进度可以选用下列方法：a.累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。b.已经完成的

合同工作量占合同预计总工作量的比例。c.实际测定的完工进度。（2）在资产负债表日，建造合同的结果不能可靠估计的，应当分别下列情况处理：合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

第二节 收入的核算

一、销售商品业务的账务处理

掌握例1、2、3、4。

二、分期收款方式下销售商品的账务处理

分期收款销售商品，如果实质上具有融资性质的（如收款期3年），应当按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。（掌握例8）。

三、委托代销商品的账务处理

采用支付手续费方式委托代销商品的，在收到代销清单时确认收入。

四、销售退回与销售折让的账务处理

掌握例10。

五、提供劳务业务的账务处理

掌握例12。

六、其他业务收入和其它业务成本的核算

其他业务收入包括的内容。

第三节 产品成本核算的一般程序及基本方法

一、生产费用在完产品和在产品之间的归集和分配

掌握例17，约当产量法的运用。

二、产品成本计算的基本方法

1．品种法是以产品品种为成本计算对象计算产品成本的一种方法。这种方法，既不要求按产品批别计算成本，也不要求按生产步骤计算成本。它适用于大量大批的单步骤生产，如发电、采掘等生产，或者管理上不要求分步计算产品成本的大量大批多步骤生产。

2．分批法分批法是按产品批别(或定单)计算产品成本的一种方法。由于每批或单件产品的品种、数量以及计划开工、完工时间一般都是按客户的定单确定，所以分批法又称定单法。它适用于单件小批单步骤生产和管理上不要求分步计算成本的多步骤生产。

3．分

步法分步法是按产品的生产步骤计算产品成本的一种方法。它适用于大量大批多步骤生产，而且管理上要求分步计算产品成本的工业企业。如纺织、冶金、造纸及机械制造等生产。分步法按其是否计算半成品成本又可分为逐步结转分步法和平行结转分步法。 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