

2006年《中级会计实务》考试大纲（下）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/71/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E3_80_8A_c44_71386.htm

第十章 费用 [基本要求]（一）掌握生产成本核算的一般程序（二）掌握要素费用的核算（三）掌握辅助生产费用和制造费用的分配方法（四）掌握生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法（五）熟悉管理费用、营业费用和财务费用的内容及核算（六）熟悉完工产品成本的结转（七）熟悉产品成本计算方法（八）了解期间费用的概念（九）了解费用的分类 [考试内容] 第一节 费用的分类 费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。一、按经济内容分类 按经济内容分类，费用可以分为外购材料费用、外购燃料费用、外购动力费用、工资费用及职工福利费用、折旧费用、利息支出、税金和其他支出等费用要素。二、按经济用途分类 按经济用途分类，费用可以分为生产成本和期间费用两大类。企业为生产一定种类和数量的产品所发生的费用，即直接材料、直接人工和制造费用的总和，就是这些产品的生产成本（或称成本）。企业一定期间所发生的不能直接归属于某个特定产品的生产成本的费用，则归属于期间费用，在发生时直接计入当期损益。 第二节 生产成本 一、生产成本核算的一般程序（一）区分应计入产品成本的费用和不应计入产品成本的费用；（二）将应计入本期产品成本的各种费用在各种产品之间进行归集和分配，计算出各种产品成本；（三）对既有完工产品又有在产品的产品，采用一定的方法计算出该种完工产品的成本。二、要素费用 基本生产车间发生的各项要素费

用，都应计入产品生产成本。某种产品直接耗用的费用，应直接计入该种产品成本明细账的相关成本项目；几种产品共同耗用的费用，则应采用适当的分配方法，分配计入这几种产品成本明细账的相关成本项目。

三、辅助生产费用

辅助生产是指为基本生产服务而进行的产品生产和劳务供应。辅助生产费用是指辅助生产车间发生的费用。辅助生产费用的分配计入生产成本的方法主要有：直接分配法、交互分配法和按计划成本分配法。

四、制造费用

制造费用是指企业为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用。在生产多种产品的情况下，制造费用可以采用生产工人工时比例法、生产工人工资比例法、机器工时比例法和按年度计划分配率分配法等分配方法计入各种产品的成本。

五、生产费用在完工产品与在产品之间的分配

生产费用在完工产品和在产品之间进行分配的方法主要有：不计算在产品成本法、在产品按固定成本计价法、在产品按所耗直接材料费用计价法、约当产量比例法、在产品按定额成本计价法、定额比例法。

六、完工产品成本的结转

完工产品经产成品仓库验收入库以后，其成本应从生产成本转入库存商品。

七、产品成本计算方法

产品成本计算方法包括品种法、分批法和分步法。

（一）品种法

品种法是指以产品品种作为成本计算对象，归集和分配生产费用，计算产品成本的一种方法。

（二）分批法

分批法是指以产品的批别作为成本计算对象，归集生产费用，计算产品成本的一种方法。

（三）分步法

分步法是指按照生产过程中各个加工步骤（分品种）为成本计算对象，归集生产费用，计算各步骤半成品和最后产成品成本的一种方法。

第三节 期间费用

一、期间费用的概念

期间费用是指不计入产品生产成本、

直接计入发生当期损益的费用。（一）管理费用 管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的各种费用。（二）营业费用 营业费用是指企业在销售产品过程中发生的费用。（三）财务费用 财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用。二、期间费用的核算 期间费用在发生时直接计入发生当期的损益。

第十一章 收入和利润 [基本要求]

（一）掌握销售商品收入的确认和计量（二）掌握提供劳务收入的确认和计量（三）掌握让渡资产使用权收入的确认和计量（四）掌握特殊销售商品业务收入和特殊劳务交易收入的确认和计量（五）掌握建造合同收入和成本的确认和计量（六）掌握关联方交易收益的确认和计量（七）掌握营业外收入和营业外支出的核算（八）熟悉所得税的核算（九）熟悉建造合同收入和成本的内容（十）熟悉利润的构成（十一）了解收入的分类（十二）了解补贴收入的核算（十三）了解利润分配的核算

[考试内容]

第一节 收入的分类

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中形成的经济利益的总流入，包括销售商品收入、劳务收入、利息收入、使用费收入、租金收入、股利收入等，但不包括为第三方或客户代收的款项。

一、按性质分类 按性质分类，收入可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权等取得的收入。

二、按企业经营业务主次分类 按企业经营业务主次分类，收入可以分为主营业务收入和其他业务收入。

第二节 销售商品收入的确认和计量

一、销售商品收入的确认 销售商品收入的确认，必须同时符合以下四个条件：

（一）企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（二）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；（三）与交易相关的经济利益能够流入企业；（四）相关的收入和成本能够可靠地计量。

二、销售商品收入的计量

销售商品收入的计量，应依据企业与购货方签订的合同或协议金额；无合同或协议的，应依据购销双方都同意或都能接受的价格。在对销售商品收入进行计量时，应注意区别现金折扣和销售折让。现金折扣是指债权人为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。现金折扣在实际发生时计入发生当期财务费用。对于购买方而言，实际获得的现金折扣，冲减取得当期的财务费用。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，是企业在销售商品时直接给予购买方的折让。销售折让在实际发生时冲减当期销售收入。

三、特殊销售商品业务

（一）代销

代销通常有两种方式：

- （1）视同买断方式。这种方式下，委托方在交付商品时不确认收入，受托方也不作购进商品处理。受托方将商品销售后，应按实际售价确认为销售收入，并向委托方开具代销清单。委托方收到代销清单时，再确认本企业的销售收入。
- （2）收取手续费方式。这种方式下，委托方应在收到受托方交付的商品代销清单时确认销售收入；受托方则按应收取的手续费确认收入。

（二）分期收款销售

分期收款销售是指商品已经交付，但货款分期收回的一种销售方式。在这种销售方式的情况下，通过“分期收款发出商品”科目，核算已经发出但尚未结转的商品成本。

（三）预收款销售

预收款销售是指购买方在商品尚未收到前按合同约定付款，销售方在收到最后一次付款时才交货的销售方式。在这种销售方式下，商品交付前预收的货款作为销售方的一项负债处理，待货物实际

交付时才确认销售收入。（四）售后回购 售后回购是指销售商品的同时，销售方同意日后再将同样的商品买回的销售方式。在售后回购交易中，通常情况下，所售商品所有权上的主要风险和报酬没有从销售方转移到购货方，因而不能确认相关的销售商品收入。（五）售后租回 售后租回是指销售商品的同时，销售方同意日后再租回所售商品。在这种销售方式下，应分别以下情况处理：（1）如果售后租回形成一项融资租赁，售价与资产账面价值之间的差额应单独设置"递延收益"科目核算，并按该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。（2）如果售后租回形成一项经营租赁，售价与资产账面价值之间的差额也通过"递延收益"科目核算，并在租赁期内按租金支付比例分摊。（六）房地产销售 房地产销售是指房地产经营商自行开发房地产，并在市场上进行的销售。房地产销售与一般的商品销售类似，应按销售商品收入的确认原则确认收入。房地产销售中，房地产的法定所有权转移给买方，通常表明其所有权上的主要风险和报酬也已转移，企业应确认销售收入。但也可能出现法定所有权转移后，所有权上的风险和报酬尚未转移的情况。在这种情况下，企业应分析交易的实质，确定是作为销售处理，还是作为筹资、租赁或利润分成处理。房地产经营商事先与买方签订了不可撤销合同并按合同要求开发房地产的，相关收入应按建造合同收入确认原则进行确认。（七）销售退回 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。销售退回应分别不同情况进行处理：（1）未确认收入的已发出商品的退回。只需将已记入"发出商品"科目的商品成本转回"库存商品"科目。如果销售方采用计划成

本或售价核算，则应按计划成本或售价记入"库存商品"科目，并计算成本差异或商品进销差价。（2）已确认收入的销售商品退回，一般直接冲减退回当月的销售收入，同时冲减退回当月的销售成本；如该项销售已经发生现金折扣，应在退回当月一并调整。（3）在特殊情况下，即在资产负债表日及之前售出的商品在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生退回的，应作为资产负债表日后事项的调整事项处理，调整报告年度的收入、成本等。如果该项销售在资产负债表日及之前已经发生现金折扣的，还应同时冲减报告年度的现金折扣。（八）商品需要安装和检验的销售 商品需要安装和检验的销售是指售出的商品需要经过安装、检验等过程的销售方式。在这种销售方式下，在购买方接受交货以及安装和检验完毕前一般不应确认收入。但如果安装程序比较简单，或检验是为了最终确定合同价格而必须进行的程序，则可以在商品发出时，或在商品装运时确认收入。（九）附有销售退回条件的商品销售 附有销售退回条件的商品销售是指购买方依照有关协议有权退货的销售方式。在这种销售方式下，如果企业能够按以往的经验对退货的可能性作出合理的估计，应在发出商品时，将估计不会发生退货的部分确认收入，估计可能发生退货的部分，不确认收入，作发出商品处理；如果企业不能合理地确定退货的可能性，则在售出商品退货期满时确认收入。（十）以旧换新销售 以旧换新销售是指销售方在销售商品的同时，回收与所售商品相同的旧商品。在这种销售方式下，销售的商品按商品销售的方法确认收入，回收的商品作为购进商品处理。 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