

图书在版编目(CIP)数据

企业财务会计/邱三平主编. —上海:上海财经大学出版社,2024. 11

智慧财经“岗·课·赛·证”融通系列教材

ISBN 978-7-5642-4403-3/F. 4403

I. ①企… II. ①邱… III. ①企业管理—财务会计—
高等职业教育—教材 IV. ①F275.2

中国国家版本馆 CIP 数据核字(2024)第 099025 号

- 策划编辑 陆迎东 陈 倩
 责任编辑 石兴凤
 封面设计 贺加贝

企业财务会计

邱三平 主 编

张志萍 钟 铃 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市中山北一路 369 号 邮编 200083)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海颀辉印刷厂有限公司印刷装订

2024 年 11 月第 1 版 2024 年 11 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 19.75 印张 432 千字
定价:59.00 元

目 录

前言	1
活页式教材使用说明	1
温故知新导引表.....	1
基础战力检测与提升	1
项目 1 核算流动资产 1	1
善阅静思 悟道修心	2
畅谈倾听 论道明理	2
任务 1-1 核算库存现金	3
任务 1-2 核算银行存款	7
任务 1-3 核算其他货币资金	11
任务 1-4 核算应收票据	15
任务 1-5 核算应收账款	19
任务 1-6 核算预付账款	22
任务 1-7 核算其他应收款项	25
任务 1-8 核算应收款项减值	29
任务 1-9 核算交易性金融资产	34
深省自勉 助力荣耀之路	40
项目 2 核算流动资产 2	43
善阅静思 悟道修心.....	44

畅谈倾听 论道明理	44
任务 2-1 认知存货及其成本的确定	45
任务 2-2 在实际成本法下记录与计算存货成本	49
任务 2-3 实际成本法下核算原材料	56
任务 2-4 计划成本法下核算原材料	61
任务 2-5 核算周转材料	64
任务 2-6 核算委托加工物资	70
任务 2-7 核算库存商品	73
任务 2-8 核算存货清查	78
任务 2-9 核算存货减值	82
深省自勉 助力荣耀之路	86
项目 3 核算非流动资产	89
善阅静思 悟道修心	90
畅谈倾听 论道明理	90
任务 3-1 核算固定资产的取得	91
任务 3-2 核算固定资产的折旧	97
任务 3-3 核算固定资产的后续支出	102
任务 3-4 核算固定资产的处置	106
任务 3-5 核算固定资产的清查与减值	110
任务 3-6 核算无形资产的取得	114
任务 3-7 核算无形资产的摊销	117
任务 3-8 核算无形资产的出售、报废与减值	120
任务 3-9 核算长期待摊费用	124
任务 3-10 核算投资性房地产	127
任务 3-11 核算债权投资	133
任务 3-12 核算长期股权投资	139
深省自勉 助力荣耀之路	147

项目 4 核算负债 1	149
善阅静思 悟道修心	150
畅谈倾听 论道明理	150
任务 4-1 核算短期借款	151
任务 4-2 核算应付票据	154
任务 4-3 核算应付账款	157
任务 4-4 核算预收账款	160
任务 4-5 核算其他应付款项	163
深省自勉 助力荣耀之路	168
项目 5 核算负债 2	169
善阅静思 悟道修心	170
畅谈倾听 论道明理	170
任务 5-1 核算货币性职工薪酬	171
任务 5-2 核算非货币性职工薪酬	177
任务 5-3 核算一般纳税人增值税相关业务	182
任务 5-4 核算增值税其他相关业务	188
任务 5-5 核算应交消费税	192
任务 5-6 核算其他应交税费	197
任务 5-7 核算长期借款、应付债券和长期应付款	201
深省自勉 助力荣耀之路	206
项目 6 核算所有者权益	209
善阅静思 悟道修心	210
畅谈倾听 论道明理	210
任务 6-1 核算实收资本(或股本)	211
任务 6-2 核算资本公积和其他综合收益	216
任务 6-3 核算留存收益	220

深省自勉 助力荣耀之路	224
项目 7 核算收入、费用和利润	227
善阅静思 悟道修心	228
畅谈倾听 论道明理	228
任务 7-1 核算在某一时点完成的商品销售收入	229
任务 7-2 核算可变对价相关业务	236
任务 7-3 核算在某一时段内履行履约义务确认收入	241
任务 7-4 核算费用相关业务	246
任务 7-5 核算利润形成和营业外收支	251
任务 7-6 核算净利润和分配结转利润	255
深省自勉 助力荣耀之路	261
项目 8 编制财务报告	263
善阅静思 悟道修心	264
畅谈倾听 论道明理	264
任务 8-1 编制资产负债表	265
任务 8-2 编制利润表	276
任务 8-3 编制现金流量表	282
任务 8-4 编制所有者权益变动表	287
深省自勉 助力荣耀之路	293
参考文献	295

前 言

当前,我国会计准则不断更新,税法调整频繁,对企业财务会计教学的规范性、准确性和及时性提出了更高要求。新修订的《中华人民共和国职业教育法》(2022年4月)强调职业教育“坚持立德树人、德技并修,坚持产教融合、校企合作”。在这样的背景下,我们结合职业教育中财务会计课程知识点繁多、理实一体教学难度大等痛点,编写了这本新形态教材。本教材是为高职会计专业财务会计课程准备的、以学生为中心的“教材+学材”,力求让学生易用爱用,帮助老师营造有温度的课堂。

一、教材坚持“德才兼备”的育人宗旨

本教材注重培养学生的精神品质和职业素养,致力于使学生不仅知识技能随着项目、任务的推进逐步提升,同时通过知识的学习、技能的锻炼,将精神品质和职业素养的提升融入其中。每个任务的“战力储备”进程,均设有“核心战力需求”的提示,引导学生意识到完成任务应具备的“知识、技能、素养”。同时,每个任务的后续进程通过知识点和技能点与“核心战力需求”中的需求点相对应,并提示教师如何以该部分的相关知识点与技能点为载体融入对学生素养的蕴育。

二、教材支持大数据与会计专业“岗·课·赛·证”融通的育人模式

编写团队基于职业院校技能大赛会计实务(GZ049)赛项与业财税融合大数据应用赛项(GZ043)中“业财税资融合业务处理”和“财务报表编制”两个模块对选手财务会计能力的需求,以及助理会计师考试中初级会计实务科目财务会计部分的内容,结合企业会计岗位的知识能力需求,设置了教材的内容体系。教材内容密切对接大赛训练和证书考试,使得“岗·课·赛·证”融通在教学层面更具可操作性。

三、教材支持以学生为中心的教学策略的实施

本教材构建了游戏化整体语境和活动进程,以项目+任务的模式进行编写,共8个项目55个任务。每个任务共设置“任务来了”“战力储备”“且试我剑”“敢于亮剑”“华山论剑”5个进

程。进程间逻辑过渡自然,能力层次分明。其中,“战力储备”为师生以电子形式提供“文本”“案例”“思维导图”“会计准则”等学习资源,并将考证要点内容进行梳理,直接在纸质教材上呈现出来;“且试我剑”在纸质教材上为学生提供工作单,让学生任务完成的可操作性更强;“敢于亮剑”将近年的初级会计师考试试题按任务进行归集,让学生检验学习过后的考证能力;“华山论剑”让学生根据学习目标对学习效果进行评价,给自己打分,以便查漏补缺。

四、教材使用建议

(一) 面向学生作为“学材”的使用建议

本教材的“学材”属性是主要的,其次才是“教材”。学生可以独立使用本教材进行财务会计课程的自学。本教材每个任务都是以战士面对挑战(任务来了),勇敢接受后审视并完善自身(战力储备),突破自我完成任务(且试我剑),再次主动出击锻炼自己(敢于亮剑),最后能够对自己的能力进行正确的评价(华山论剑)这样一个闭环的成长逻辑进行安排。学生使用本教材,要以一个真正战士的积极态度不畏挑战,积极训练,高效地完成每一个环节的要求。

(二) 面向教师作为“教材”的使用建议

教师使用本教材,既可以翻转课堂,指导学生课下作为“学材”使用,在课堂上解惑答疑,又可以利用教材附赠的资源进行课堂讲授,引导学生完成每个任务进程。

本教材由济源职业技术学院的邱三平、张志萍、钟铃、孔维攀、王盼盼、张芬芬以及河南恒通化工集团有限公司财务总监贾中华组成编写团队,其中,邱三平担任主编,张志萍、钟铃担任副主编,孔维攀、王盼盼、张芬芬、贾中华参编,杨发军(河南新阳光会计师事务所)、贾中华担任主审。本教材的项目与任务设定是编审团队在校企合作的框架下精心策划完成的,体现了理论与实践的完美结合。主体内容的编写则由邱三平、张志萍、钟铃、孔维攀、王盼盼、张芬芬、贾中华负责,并由邱三平负责统稿。杨发军、贾中华两位企业专家负责审定,为教材的质量把关。教材的媒体资源由负责任务编写的相关编者主导完成。企业案例部分由杨发军、贾中华提供,并由相关编者进行体例修改。在此,向所有为本教材付出辛勤努力的老师和企业人员表示最诚挚的感谢!你们的贡献与付出,使得本教材得以更加完善与丰富,为学生学习与成长提供了宝贵的资源。

由于时间仓促,加上编者水平有限,书中难免存在错漏之处,敬请广大读者批评指正。

编者

2024年9月28日

活页式教材使用说明

同学,你好!从现在开始,本教材是与你而非与你的课程教师进行对话。如前言所述,作为“学材”,本书将帮助你开启全新的学习之旅。

虽然“文心一言”“ChatGPT”等 AI 模型近些年已密切地渗透到人们生活工作的方方面面,但实际上,以大数据为基础的人工智能一直持续不断地推动着财务会计的发展。它提高了财务工作效率、降低了工作强度、提高了决策质量,并推动了财务管理的数字化转型。相对应地,财务人员也需要不断学习和适应新的技能要求,以应对 AI 带来的挑战和机遇。

本书基于大数据时代财务会计学习内容和学习方法的需要,为你精心准备了 55 个学习任务。每个任务建议这样完成:

任务开始前,进行战斗精神准备与评估,希望同学能达到态度准备 A 级、自律准备 A 级、专注准备 A 级和快乐准备 A 级(快乐准备,就是享受战胜困难、完成任务过程的心态准备)。

1. “任务来了”阶段

首先了解任务,对任务进行尝试解决,并在此页面进行一定的标注,区别能否完成的情况,以分析任务难度和能力缺口。此阶段要尽可能以现有的知识技能储备进行推断、估计,以提高逻辑推理和创造性思考的能力。

2. “战力储备”阶段

“核心战力需求”是对每个任务拟实现知识、技能、素质目标的可评测式的细化;“探寻藏经阁”准备了与任务相关的头条秘籍、经典案例、思维导图等,以此帮助理解掌握“核心战力需求”中要求的知识和技能;“剑来!——萌新战士养成计划”实现知识、技能目标的初级试练和基本评测,具备完整性、系统性和简洁性。

在“剑来!——萌新战士养成计划”部分,“通关策略”有三个选项:选项 1,先利用“探寻藏经阁”中的资源(尤其是“头条秘籍”),熟悉相关的知识和技能,然后根据理解记忆进行填写;选项 2,直接参考“头条秘籍”进行填写,然后再依据填写的内容结合“探寻藏经阁”中的资源进行理解熟悉;选项 3,其他方式。“通关掌握程度自设”指的是同学对这部分内容掌

握程度的自我要求,如果是100%,就表示只有这部分内容已经全部理解熟悉,才进入下一环节“且试我剑”。

以上两个阶段,同学要在课程的预习阶段完成。

3. “且试我剑”阶段

在完成“战力储备”的基础上,对“任务来了”中给出的工作任务进行正式攻克,应用、检测和巩固所学内容。结合“任务来了”阶段的试完成,对本任务中的知识技能实现能力缺口的弥补和分段阶梯式提高。

“且试我剑”也是一个团队凝聚力提高和每个成员团队意识培养的阶段。在此阶段,班中的每个学习小组应以“一个都不能少”的意识和“协作互助”的精神,选择和设计相应的任务实施策略,来带动团队共同进步。

4. “敢于亮剑”阶段

通过历届助理会计师考试相关的试题,来实现对任务战力目标达成情况的第三方检测。

5. “华山论剑”阶段

最后在“华山论剑”阶段,对照“核心战力需求”中的各项目标,自我评测达成度,清醒地认知自我,以便查漏补缺,更好地自我完善和自我激励。

挑战即将开始,期待你化身为一名英勇无畏的战士,以振奋昂扬的斗志、团队协作的精神和坚韧不拔的毅力,迎接每一个全新的任务。每个任务其实并不能对你构成挑战,真正挑战你的是你自己。当你用内心深处对于自我成长的渴望去迎战自己对短暂舒适的欲望,用坚定的自律去实现一次次的突破时,你终会蜕变为你喜欢、骄傲的自己。

温故知新导引表

本表根据艾宾浩斯遗忘曲线设置复习时点，最大限度减少无效学习时间，提高学习效率。学生主动或在教师引导下使用本表，可对学生在目标导向意识、计划能力、自律能力等方面进行有效的锻炼。

具体用法：(1)在每个任务的学习当天，记录当天日期，并按间隔天数(2天、5天、15天、50天、120天)设置复习日期；(2)后期每日检查需要复习的任务，并在复习节点日期完成复习(建议用手机日程表设置该时间点以提醒复习)，完成复习后，在“□”内做上记号；(3)复习效果要求：能够轻松独立完成该任务。

任务列表		当天	第 2 天	第 5 天	第 15 天	第 50 天	第 120 天
任务 1-1	核算库存现金	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 1-2	核算银行存款	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 1-3	核算其他货币资金	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 1-4	核算应收票据	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 1-5	核算应收账款	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 1-6	核算预付账款	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 1-7	核算其他应收款项	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 1-8	核算应收款项减值	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 1-9	核算交易性金融资产	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □

续表

任务列表		当天	第2天	第5天	第15天	第50天	第120天
任务 2-1	认知存货及其成本的确定	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 2-2	在实际成本法下记录与计算存货成本	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 2-3	实际成本法下核算原材料	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 2-4	计划成本法下核算原材料	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 2-5	核算周转材料	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 2-6	核算委托加工物资	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 2-7	核算库存商品	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 2-8	核算存货清查	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 2-9	核算存货减值	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 3-1	核算固定资产的取得	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 3-2	核算固定资产的折旧	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 3-3	核算固定资产的后续支出	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 3-4	核算固定资产的处置	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 3-5	核算固定资产的清查与减值	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 3-6	核算无形资产的取得	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 3-7	核算无形资产的摊销	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □
任务 3-8	核算无形资产的出售、报废与减值	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □	月 日 □ □

续表

任务列表	当天	第2天	第5天	第15天	第50天	第120天
任务 3-9 核算长期待摊费用	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 3-10 核算投资性房地产	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 3-11 核算债权投资	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 3-12 核算长期股权投资	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 4-1 核算短期借款	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 4-2 核算应付票据	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 4-3 核算应付账款	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 4-4 核算预收账款	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 4-5 核算其他应付款项	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 5-1 核算货币性职工薪酬	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 5-2 核算非货币性职工薪酬	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 5-3 核算一般纳税人增值税相关业务	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 5-4 核算增值税其他相关业务	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 5-5 核算应交消费税	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 5-6 核算其他应交税费	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 5-7 核算长期借款、应付债券和长期应付款	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 6-1 核算实收资本(或股本)	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □

续表

任务列表		当天	第2天	第5天	第15天	第50天	第120天
任务 6-2	核算资本公积和其他综合收益	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 6-3	核算留存收益	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 7-1	核算在某一时点完成的商品销售收入	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 7-2	核算可变对价相关业务	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 7-3	核算在某一时段内履行履约义务确认收入	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 7-4	核算费用相关业务	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 7-5	核算利润形成和营业外收支	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 7-6	核算净利润和分配结转利润	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 8-1	编制资产负债表	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 8-2	编制利润表	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 8-3	编制现金流量表	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □
任务 8-4	编制所有者权益变动表	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □	月 日 □

基础战力检测与提升

财务会计课程是会计专业的主干专业课程和核心课程,是会计专业知识结构中的主体部分。财务会计课程所提供的从事会计职业必备的知识和技能,既是会计能力体系的核心部分,也是企业财务会计工作中最重要、最基本的内容,还是学习后续专业课程的基础和保证。

开始学习财务会计课程之前,需要了解财务会计的特征,具备基本的会计基础知识和技能。课程开始之前,先来检测你的基础战力如何吧!

一、基础战力检测

根据会计的职能范围,现代企业会计划分为_____和_____。财务会计主要服务企业_____的会计信息使用者,而管理会计主要服务企业_____。

(一) 财务会计的特征

(1)财务会计主要面向企业外部提供会计信息;(2)财务会计的主体是整个企业;(3)财务会计的主要工作是核算和监督过去的交易或事项;(4)财务会计遵守公认的会计原则和会计法规制度。

(二) 会计基本假设

会计基本假设是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理假定,包括_____、_____、_____和_____。

(三) 会计基础

会计基础,是指会计确认、计量和报告的基础,具体包括_____和_____。权责发生制,是指以取得收取款项的权利或支付款项的义务为标志来确定本期收入和费用的会计核算基础。收付实现制,是指以现金的实际收付为标志来确定本期收入和支出的会计核算基础。

在我国,政府会计由预算会计和财务会计构成。预算会计采用_____,国务院另有规定的,依照其规定;财务会计采用_____。

(四) 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告所提供会计信息质量的基本要求,是使财务报告所提供会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征,主要包括_____等。

(五) 会计要素及其确认与计量

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的会计对象及其基本分类。会计要

素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,其中,资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的 _____,收入、费用和利润要素侧重于反映企业的 _____。

会计确认是指对会计主体发生的经济事项,按照一定的标准进行客观认定,并将其列入资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素,在账簿上正式加以记录并列入会计报表的会计行为。会计确认包括 _____:第一阶段是确定所发生的经济事项是否应该或能够进行会计处理,第二阶段是确定该事项引起的资金运动影响的会计要素及其进一步细分的项目。

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的会计行为。会计计量属性是会计要素的数量特征或外在表现形式,反映了会计要素金额的确定基础,主要包括 _____等。

(六) 财务会计等式

财务会计等式,又称会计恒等式,是表明会计要素之间基本关系的等式。

(1) 财务状况等式: _____。

财务状况等式反映了企业在某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系,因此,该等式被称为财务状况等式、基本会计等式或静态会计等式。它是 _____的理论基础,也是 _____的依据。

(2) 经营成果等式: _____。

这一等式反映了企业利润的实现过程,称为经营成果等式或动态会计等式。收入、费用和利润之间的上述关系,是 _____的依据。

(七) 会计科目和账户

会计科目(简称科目),是对会计要素具体内容进行分类核算的项目,是进行会计核算和提供会计信息的基本单元。账户是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类核算会计要素增减变动情况及其结果的载体。

会计科目和账户可以按其反映的经济内容(即所属会计要素)分为资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类和损益类科目(账户);又可以按所提供信息的详细程度及其统驭关系分为总分类科目(账户)和明细分类科目(账户)。

会计账户的四个主要金额要素包括期初余额、期末余额、本期增加发生额和本期减少发生额。四个金额要素之间的关系如下列公式所示:

(八) 借贷记账法

借贷记账法,是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法。复式记账法,是指对于每一笔经济业务,都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,全面、系统地反映会计要素增减变化情况的一种记账方法。

1. 借贷记账法下的账户性质

借贷记账法下的账户性质

账户类型	借方登记	贷方登记	余额方向
资产类			
负债类			
所有者权益类			
成本类			
损益类——费用损失类			
损益类——收入利得类			

2. 借贷记账法的记账规则

借贷记账法的记账规则为“_____”，即任何经济业务的发生总会涉及两个或两个以上的相关账户，一方(或几方)记入借方，另一方(或几方)必须记入贷方，记入借方的金额等于记入贷方的金额。如果涉及多个账户，记入借方账户金额的合计数_____记入贷方账户金额的合计数。

3. 借贷记账法下的账户对应关系与会计分录

账户对应关系，是指采用借贷记账法对每笔交易或事项进行记录时相关账户之间形成的应借、应贷的相互关系。存在对应关系的账户称为对应账户。

会计分录(简称分录)，是对每项经济业务列示出应借、应贷的账户名称(科目)及其金额的一种记录。会计分录由_____、_____及其_____三个要素构成。

4. 借贷记账法下的试算平衡

试算平衡，是指根据借贷记账法的记账规则和资产与权益(负债和所有者权益)的恒等关系，通过对所有账户的发生额和余额的汇总计算与比较，来检查账户记录是否正确的一种方法。

(1) 发生额试算平衡

发生额试算平衡，是指全部账户本期借方发生额合计与全部账户本期贷方发生额合计保持平衡，即

_____。
发生额试算平衡的直接依据是借贷记账法的记账规则，即“_____”。

(2) 余额试算平衡

余额试算平衡，是指全部账户借方期末(初)余额合计与全部账户贷方期末(初)余额合

计保持平衡,即

余额试算平衡的直接依据是财务状况等式,即_____。

二、基础战力状态分析

基础战力状态测评表

序号	成长维度	序号	成长因子	测评内容	优	良	中	差
					5	4	3	2
I 自评(认真根据“基础战力检测”完成情况,逐项评价)								
1	知识技能维度	1	知识层面	理解会计的概念,了解财务会计的特征				
				理解会计目标、会计基本假设、会计核算基础、会计信息质量要求				
		2	技能层面	熟悉会计账务处理程序、会计凭证和会计账簿				
掌握会计要素及其确认与计量的基本方法								
掌握会计账户的性质以及借贷记账法的基本运用								
2	职业素质专项			培养基本的会计职业素养和职业道德				
II 互评(团队其他成员根据自评人实际表现,综合评议以上自评符合度)								
完全符合 <input type="checkbox"/>		基本符合 <input type="checkbox"/>		不符合 <input type="checkbox"/>		组长签名: _____		

测评提示:组内成员根据测评内容两两互相提问或以其他方式测定并评分。

三、基础战力提升计划

如果“基础战力检测”没有达到“优”,就获取下面的资源尽快提高吧。

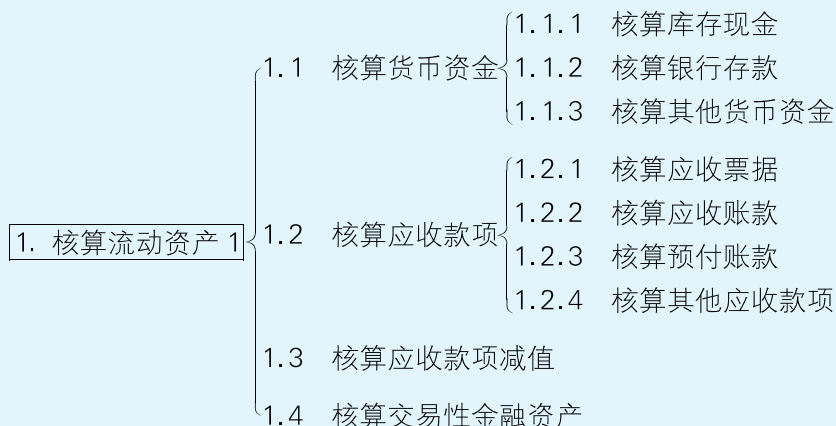
			
看头条秘籍	观国家级在线课程	赏思维导图	析会计准则

项目 1

核算流动资产 1

资产按其流动性可分为流动资产和非流动资产。流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用,或者主要为交易目的而持有,或者预计在资产负债表日起 1 年内(含 1 年)变现的资产,以及自资产负债表日起 1 年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。本项目主要训练掌握流动资产中货币资金、应收预付款以及交易性金融资产等内容的核算技能。

项目全图



善阅静思 悟道修心

潘序伦：不忘初心，铸就会计人生

潘序伦(1893—1985年)，中国现代会计学的奠基人，他的一生跨越了多个重要历史阶段，始终坚守初心，认真学习，为会计事业的发展做出了卓越贡献。

一、早年求学

潘序伦先生出生于1893年，早年便对会计学产生了浓厚的兴趣。尽管当时的学习条件艰苦，但他并没有放弃。他利用一切可以利用的资源，努力学习会计学知识，为日后的职业生涯打下了坚实的基础。

二、留学哈佛，深造学习

1921年，潘序伦先生有幸进入哈佛大学商业管理学院学习会计学科。在哈佛的3年学习期间，他如饥似渴地吸收新知识，积极参与学术讨论，不断提升自己的学术水平。这段留学经历为他日后在中国推广西方新式会计和创办会计教育机构奠定了坚实的基础。

三、回国奉献，推动会计事业

1924年，潘序伦先生学成归来，毅然选择回国投身会计教育事业和实务工作。他先后在上海创办了立信会计补习学校和立信会计师事务所，致力于培养高等会计人才和提供专业的会计服务。在他的带领下，立信成为当时中国会计界的一面旗帜。

潘序伦先生不仅关注会计教育，还积极参与会计制度的改革和完善。他多次发表文章和演讲，呼吁建立适合中国国情的会计制度，为中国会计事业的现代化做出了重要贡献。

四、终身学习，不断进取

潘序伦先生的一生都在不断学习、不断进步。他关注会计学的最新动态，不断更新自己的知识结构，与时俱进。即使到了晚年，他依然保持着对学习的热情，不断追求新的知识和技术。

启示：

潘序伦先生的人生轨迹充满了传奇色彩。他的一生都在坚守初心，认真学习，为会计事业的发展做出了卓越贡献。他的事迹告诉我们，作为一名会计学生，应该始终保持对会计学的热爱和执着，不忘初心，认真学习。我们要像潘序伦先生一样，不断提升自己的专业素养和能力水平，为将来的职业生涯打下坚实的基础。同时，我们也要树立终身学习的理念，不断更新自己的知识结构，以适应时代的发展需求。

通过了解潘序伦先生的人生轨迹以及学习潘序伦先生的事迹，我们可以深刻体会到“不忘初心，认真学习”对于一名学生的重要性。让我们以潘序伦先生为榜样，努力学习，追求卓越，为会计事业的发展贡献自己的力量！

畅谈倾听 论道明理

阅读思考案例以后，和同学们讨论交流以下问题：

1. 潘序伦先生是如何体现对会计学的初心和热爱的？他的经历对你有哪些启示？
2. 作为一名会计学生，你如何理解“不忘初心”的含义？你的“初心”是什么？你将如何“不忘初心”？

最后，将“不忘初心”的精神内化于心、外化于行，写在下面。

任务 1-1 核算库存现金



一切准备——由心开始

态度准备					自律准备					专注准备					快乐准备				
E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A



任务来了

首先了解任务，以现有能力尝试完成，并在此页面上进行标注，据以分析任务难度和能力缺口，为战力储备阶段指明方向。

任务要求：轩辕公司为增值税一般纳税人，请编写该公司以下业务相关会计分录，如有计算，要写出计算过程。

1. 用现金购文具用品，取得普通发票 1 张，金额 200 元。
2. 厂部丁明因公外出，填制借款单，预借差旅费 440 元，以现金支付。
3. 丁明报销差旅费 400 元，余款 40 元交回现金。
4. 开出现金支票 20 000 元，提取现金备发工资。
5. 用现金发放工资 20 000 元。
6. 将现金 6 600 元存入银行。
7. 以现金支付给销售部定额备用金 2 000 元。
8. 销售部购买办公用品，累计支出 1 500 元，持有关单据到财务部门报销，不考虑相关税费。
9. 结清收回销售部备用金，报销 800 元，余款收回现金。

10. 公司在现金清查中发现现金短缺 200 元,填制现金盘点报告单。其中 100 元查明原因后,经批准,该现金短缺应由有关出纳李明赔偿;另有 100 元无法查明原因,经批准,转为管理费用。

11. 公司在现金清查中发现现金长款 400 元,填制现金盘点报告单。其中,300 元查明原因应支付给员工关同,另有 100 元无法查明原因,经批准转为营业外收入。

战力储备——无非是尽全力做好准备

一、核心战力需求

(一) 初阶·知识需求

1. 熟悉货币资金的构成;
2. 熟悉库存现金管理制度,明确库存现金的使用范围;

(二) 中阶·技能需求

3. 掌握库存现金日常业务处理及清查结果的处理;



(三) 高阶·素质专项养成

4. 养成正确的金钱观念,培养财务安全意识。

二、探寻藏经阁

			
看头条秘籍	研经典案例	赏思维导图	析会计准则

三、剑来! ——萌新战士养成计划

通关策略:	先探阁熟悉后填写 <input type="checkbox"/> 填写后再理解掌握 <input type="checkbox"/> 其他方式: _____
 通关掌握程度自设 _____ %  通关拟用时 _____ 分钟	

庄重签名: _____  翘起嘴角  计划开始

货币资金包括 _____、_____ 和 _____。

库存现金是指存放于企业财会部门、由 _____ 经营的货币。

库存现金是企业 _____ 的资产。

(一) 现金管理制度

根据国务院发布的《现金管理暂行条例》确定现金的使用范围、现金的限额以及其他规定。

1. 现金的使用范围

贴心提示 1:

现金的使用范围主要包括_____的支出和_____两个方面。

2. 现金的限额

(1) 现金的限额由开户银行根据单位的实际需要核定,一般按照单位_____日常零星开支所需确定。

(2) 边远地区和交通不便地区的开户单位的库存现金限额,可按_____,但不得超过_____的日常零星开支的需要确定。

(二) 现金的账务处理

1. 账户设置

设置“库存现金”账户。企业内部各部门周转使用的备用金,可以单独设置“_____”科目进行核算。

2. 分类核算

为了全面、连续地反映和监督库存现金的收支和结存情况,企业应当设置库存现金总账和库存现金日记账,分别进行库存现金的总分类核算和明细分类核算。

3. 库存现金日记账的登记

由出纳人员按照业务发生顺序逐日逐笔登记。_____将库存现金日记账的余额与实际库存现金核对;_____,库存现金日记账的余额应当与库存现金总账的余额核对。

(三) 现金的清查

1. 现金清查方法:_____


2. 现金清查结果:编制“_____”




3. 现金清查结果的核算

(1) 库存现 金盘亏	① 发现库存现金盘 亏时	借: _____ 贷: _____
	② 库存现金盘亏批 准处理后	借: _____ 【责任人或保险公司】 _____ 【无法查明原因部分】 贷: _____
(2) 库存现 金盘盈	① 发现库存现金盘 盈时	借: _____ 贷: _____
	② 库存现金盘盈批 准处理后	借: _____ 贷: _____ 【应支付给相关对象】 _____ 【无法查明原因部分】

通关分析：

通关掌握程度_____％ 通关用时_____分钟 最大专注时长_____分钟
 微笑比率_____％

 **且试我剑——进化先锋锻造营**

 我的团队：_____	团队成员	____人	实到人数	____人
团队通关策略：	本关领队：_____。“萌新战士”领先成员：_____			
	结对共进：_____ & _____ & _____ & _____			
 商定团队通关掌握程度自设_____％  商定团队通关拟用时_____分钟				

庄重签名：_____  翘起嘴角  锻造开始


- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.

- 8.
- 9.
10.
审批前：
- 审批后：
11.
审批前：
- 审批后：


团队通关分析：

团队人均掌握程度_____ % 团队人均用时_____分钟	
通关策略 有效性评价：	

领队签名：_____

 敢于亮剑——巅峰掌控者乐园

巅峰时刻，你应已尽在掌握。
冲关历年初级会计师试题吧，昂扬你的自信！


 华山论剑——笑谈天下，煮酒论英雄

核心战力状态测评表

序号	成长维度	序号	成长因子	测 评 内 容	优	良	中	差
					5	4	3	2
I 自评(认真根据任务完成过程及课堂表现,逐项评价)								
1	知识技能维度	1	知识层面	熟悉货币资金的构成				
				熟悉库存现金管理制度,明确库存现金的使用范围				
		2	技能层面	掌握库存现金日常业务处理及清查结果的处理				
2	职业素质专项			养成正确的金钱观念,培养财务安全意识				
II 互评(团队其他成员根据自评人实际表现,综合评议以上自评符合度)								
完全符合 <input type="checkbox"/>		基本符合 <input type="checkbox"/>		不符合 <input type="checkbox"/>		组长签名: _____		

测评提示：组内成员根据测评内容两两互相提问或以其他方式测定并评分。

任务 1-2 核算银行存款

 一切准备——由心开始

态度准备					自律准备					专注准备					快乐准备				
E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A

任务来了

首先了解任务,以现有能力尝试完成,并在此页面上进行标注,据以分析任务难度和能力缺口,为战力储备阶段指明方向。

任务要求:轩辕公司为增值税一般纳税人,请编写该公司以下业务相关会计分录,如有计算,要写出计算过程。

(一) 编写会计分录

- (1) 签发转账支票一张,支付前欠神农公司的购货款 8 000 元。
- (2) 收到银行转来的委托收款结算收款通知,收到蚩尤公司支付的前欠货款 5 000 元。

(二) 编制银行存款余额调节表

公司银行存款日记账月末余额为 740 600 元,银行转来的对账单月末余额为 861 100 元。经逐笔核对,存在以下未达账项,请据以编制银行存款余额调节表。

- (1) 6 月 30 日,购入甲材料,开出转账支票 135 100 元,银行暂未记账。
- (2) 6 月 30 日,收到货款 120 000 元存入银行,银行在当天未收妥款项未入账。
- (3) 6 月 30 日,银行代收一笔货款 115 000 元,已入账,公司未接到通知,暂未入账。
- (4) 6 月 30 日,银行代付水电费 9 600 元,已入账,公司未接到付款通知,暂未入账。

战力储备——无非是尽全力做好准备

一、核心战力需求

(一) 初阶·知识需求

1. 了解银行存款的概念;
2. 熟悉银行存款核对的方法,理解未达账项;

(二) 中阶·技能需求

3. 掌握银行存款相关经济业务的账务处理;
4. 掌握银行存款余额调节表的编制;



(三) 高阶·素质专项养成

5. 培养耐心细致、一丝不苟的职业素养。

二、探寻藏经阁

			
看头条秘籍	研经典案例	赏思维导图	析会计准则

三、剑来! ——萌新战士养成计划

通关策略:	先探阅熟悉后填写 <input type="checkbox"/> 填写后再理解掌握 <input type="checkbox"/> 其他方式: _____
 通关掌握程度自设 _____ %  通关拟用时 _____ 分钟	

庄重签名: _____  计划开始 

银行存款是企业存放在 _____ 的货币资金。企业应当根据业务需要,按照规定在其所在地银行开设账户。

(一) 银行存款的账务处理

1. 账户设置

设置“银行存款”账户。

2. 分类核算

企业可按 _____ 等设置银行存款日记账,根据收付款凭证,按照业务的发生顺序逐笔登记,每日终了,应结出余额。

3. 业务核算

(1) 向银行存入现金时	借: _____ 贷: _____
(2) 从银行提现时	借: _____ 贷: _____


(二) 银行存款的核对




银行存款日记账应定期与银行对账单核对, _____ 核对一次。

企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有 _____, 应编制“ _____ ”对此予以调节。

通关分析:

通关掌握程度 _____ % 通关用时 _____ 分钟 最大专注时长 _____ 分钟
微笑比率 _____ %

 且试我剑——进化先锋锻造营

 我的团队: _____	团队成员	_____ 人	实到人数	_____ 人
团队通关策略:	本关领队: _____。“萌新战士”领先成员: _____ 结对共进: _____ & _____ & _____			
 商定团队通关掌握程度自设 _____ %  商定团队通关拟用时 _____ 分钟				

庄重签名: _____  锻造开始 

(一) 编写会计分录

1. _____ 2. _____

(二) 编制银行存款余额调节表

银行存款余额调节表

202×年6月30日


单位：元

项 目	余额	项 目	余额
企业银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收款入账，企业尚未收款入账		加：企业已收款入账，银行尚未收款入账	
减：银行已付款入账，企业尚未付款入账		减：企业已付款入账，银行尚未付款入账	
调节后余额		调节后余额	

团队通关分析：


团队人均掌握程度_____ % 团队人均用时_____ 分钟	
通关策略 有效性评价：	

队长签名：_____

 敢于亮剑——巅峰掌控者乐园

巅峰时刻，你应已尽在掌握。
冲关历年初级会计师试题吧，昂扬你的自信！



 华山论剑——笑谈天下，煮酒论英雄

核心战力状态测评表

序号	成长 维度	序号	成长 因子	测 评 内 容	优	良	中	差
					5	4	3	2
I 自评(认真根据任务完成过程及课堂表现,逐项评价)								
1	知识技 能维度	1	知识 层面	了解银行存款的概念				
				熟悉银行存款核对的方法,理解未达款项				

续表

序号	成长维度	序号	成长因子	测评内容	优	良	中	差
					5	4	3	2
1	知识技能维度	2	技能层面	掌握银行存款相关经济业务的账务处理				
				掌握银行存款余额调节表的编制				
2	职业素质专项			培养耐心细致、一丝不苟的职业素养				
II 互评(团队其他成员根据自评人实际表现,综合评议以上自评符合度)								
完全符合□			基本符合□			不符合□		组长签名: _____

任务 1-3 核算其他货币资金

一切准备——由心开始

态度准备					自律准备					专注准备					快乐准备				
E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A

任务来了

首先了解任务,以现有能力尝试完成,并在此页面上进行标注,据以分析任务难度和能力缺口,为战力储备阶段指明方向。

任务要求:轩辕公司为增值税一般纳税人,请编写该公司以下业务相关会计分录,如有计算,要写出计算过程。

1. 向银行提交银行汇票申请书,并签发转账支票,将 50 000 元款项交存银行,银行受理并盖章退回申请书存根联,企业取得了银行汇票。
2. 持银行汇票到异地采购原材料,取得增值税专用发票,标明价款为 40 000 元,增值税为 5 200 元,材料尚未到达。企业原材料采用实际成本计价核算。
3. 银行汇票多余款 4 800 元退回企业开户银行,银行转来多余款收账通知。
4. 委托当地开户银行将 70 000 元汇往采购地银行开立采购专户,取得银行汇款凭证回单。
5. 收到采购员交来供货单位的增值税专用发票等账单,金额为 50 000 元,增值税为 6 500 元,采购的原材料尚未到达。
6. 采购完成,收到银行的收账通知,剩余外埠存款已转回当地开户行。

战力储备——无非是尽全力做好准备

一、核心战力需求

(一) 初阶·知识需求

1. 熟悉其他货币资金的概念及其类型；





(二) 中阶·技能需求

2. 掌握其他货币资金取得、交易以及收回余款等经济业务的账务处理；



(三) 高阶·素质专项养成

3. 培养与往来单位的沟通协调能力,提高资金安全意识。

二、探寻藏经阁

			
看头条秘籍	研经典案例	赏思维导图	析会计准则

三、剑来! ——萌新战士养成计划

通关策略:	先探阁熟悉后填写 <input type="checkbox"/> 填写后再理解掌握 <input type="checkbox"/> 其他方式: _____
 通关掌握程度自设 _____ %  通关拟用时 _____ 分钟	

庄重签名: _____  翘起嘴角  计划开始

(一) 其他货币资金概述

1. 概念

其他货币资金的_____与库存现金、银行存款不同。

2. 账户设置

设置“其他货币资金”账户。按照其他货币资金的_____设置明细科目进行核算。

其他货币资金的种类包括_____、_____、_____、_____、_____和_____等。

3. 其他货币资金的对比

种类	取得目的	能否支取现金	使用限制	期限
银行汇票存款	为取得银行汇票	填明“现金”字样的银行汇票可以用于支取现金	单位和个人各种款项的结算	银行汇票的提示付款期限为自出票日起1个月

续表

种类	取得目的	能否支取现金	使用限制	期限
银行本票存款	为取得银行本票	注明“现金”字样的银行本票可以用于支取现金	单位和个人在同一票据交换区域需要支付的各种款项	银行本票的提示付款期限为自出票日起 2 个月
信用卡存款	为取得信用卡	不得支取现金	凡在中国境内金融机构开立基本存款账户的单位可申领单位卡	
信用证保证金存款	为开具信用证	信用证只限于转账结算,不得支取现金	应当具有真实的贸易背景,适用于银行为国内企事业单位之间货物和服务贸易提供的信用证服务	
存出投资款	为购买股票、债券、基金	不得支取现金		
外埠存款	为了到外地进行临时或零星采购	除了采购人员可从中提取少量现金外,一律采用转账结算		

(二) 其他货币资金的核算

(1) 取得其他货币资金时	借: _____ 贷: _____
(2) 使用其他货币资金时	借: _____ 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: _____
(3) 退回其他货币资金时	借: _____ 贷: _____

(三) 银行本票存款相关规定


银行本票分为_____和_____两种。定额本票面额为_____。

(四) 信用卡存款相关规定

持卡人可持信用卡在特约单位购物、消费,但单位卡不得用于_____万元以上的商品交易、劳务供应款项的结算。

通关分析:

通关掌握程度_____ % 通关用时_____分钟 最大专注时长_____分钟
微笑比率_____ %

 且试我剑——进化先锋锻造营

🚩 我的团队：_____		团队成员	____人	实到人数	____人
团队通关策略：	本关领队：_____。“萌新战士”领先成员：_____				
	结对共进：_____ & _____ & _____ & _____				
🦋 商定团队通关掌握程度自设 _____ % ⌚ 商定团队通关拟用时 _____ 分钟					

庄重签名：_____ 🗨️ 翘起嘴角 😊 锻造开始

- | | |
|--|--|
| 1.

2.

3. | 4.


5.

6. |
|--|--|

团队通关分析：

团队人均掌握程度 _____ % 团队人均用时 _____ 分钟	
通关策略 有效性评价：	

队长签名：_____

 敢于亮剑——巅峰掌控者乐园

巅峰时刻，你应已尽在掌握。
冲关历年初级会计师试题吧，昂扬你的自信！



华山论剑——笑谈天下,煮酒论英雄

核心战力状态测评表

序号	成长维度	序号	成长因子	测评内容	优	良	中	差	
					5	4	3	2	
I 自评(认真根据任务完成过程及课堂表现,逐项评价)									
1	知识技能维度	1	知识层面	熟悉其他货币资金的概念及其类型					
		2	技能层面	掌握其他货币资金取得、交易以及收回余款等经济业务的账务处理					
2	职业素质专项			培养与往来单位的沟通协调能力,提高资金安全意识					
II 互评(团队其他成员根据自评人实际表现,综合评议以上自评符合度)									
完全符合 <input type="checkbox"/>			基本符合 <input type="checkbox"/>			不符合 <input type="checkbox"/>			组长签名: _____

任务 1-4 核算应收票据

一切准备——由心开始

态度准备					自律准备					专注准备					快乐准备				
E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A

任务来了

首先了解任务,以现有能力尝试完成,并在此页面上进行标注,据以分析任务难度和能力缺口,为战力储备阶段指明方向。

任务要求:轩辕公司为增值税一般纳税人,请根据以下业务做出相应的账务处理,如有计算,要写出计算过程。

- 2月1日,向蚩尤公司销售商品一批,货款为100 000元,增值税税额为13 000元,取得该公司同签发并承兑3个月期限的商业承兑汇票(不带息),金额为113 000元。
- 2月10日,收到神农公司同签发并承兑3个月期限的银行承兑汇票,票面金额为50 000元,用以抵偿前欠货款。
- 前述收到蚩尤公司的商业承兑汇票3个月后到期,票据款全部收到。
- 假定收到蚩尤公司的商业承兑汇票3个月后到期,票据款未收到。

5. 假定将收到蚩尤公司的商业承兑汇票背书转让,取得原材料价款 90 000 元,增值税为 11 700 元,在当月通过认证,多余款项收到转账支票一张,交存开户银行。

6. 3 月 10 日,将收到神农公司金额为 50 000 元的银行承兑汇票贴现,贴现息为 600 元,收到贴现款 49 400 元,存入银行。

战力储备——无非是尽全力做好准备

一、核心战力需求

(一) 初阶·知识需求

1. 熟悉应收票据的概念与分类;
2. 理解应收票据的入账价值;

(二) 中阶·技能需求

3. 掌握应收票据相关主要业务的核算;



(三) 高阶·素质专项养成

4. 培养资金管理的安全防范意识。

二、探寻藏经阁

			
看头条秘籍	研经典案例	赏思维导图	析会计准则

三、剑来! ——萌新战士养成计划

通关策略:	先探阁熟悉后填写 <input type="checkbox"/> 填写后再理解掌握 <input type="checkbox"/> 其他方式: _____
 通关掌握程度自设 _____ %  通关拟用时 _____ 分钟	

庄重签名: _____  翘起嘴角  计划开始

(一) 应收票据概述

1. 应收票据的概念

应收票据是指企业因 _____ 等而收到的商业汇票。

2. 商业汇票的期限

商业汇票的付款期限,最长不得超过 _____ 个月。

商业汇票的提示付款期限,自 _____ 日起 _____ 日。

3. 商业汇票的分类

根据承兑人不同,商业汇票分为_____和_____。

(二) 应收票据的账务处理

1. 账户设置

设置“应收票据”账户,借方登记收到应收票据的_____,贷方登记到期收回票款或到期前向银行贴现的应收票据的_____。期末余额在借方,反映企业持有的商业汇票的_____。

2. 应设置“_____”


应逐笔登记商业汇票的种类、号数等相关资料。

3. 会计分录

(1) 客户以商业汇票抵付前欠货款	借: _____ 贷: _____
(2) 企业销售商品、提供劳务等而收到商业汇票	借: _____ 贷: _____ 应交税费——应交增值税(销项税额)
(3) 商业汇票到期收到款项	借: _____ 贷: _____
(4) 商业汇票到期未收到款项	借: _____ 贷: _____
(5) 背书转让应收票据	借: _____等 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: _____ (注: 如有差额,借或贷“_____”)
(6) 应收票据贴现	借: _____ 贷: _____ (注: 如有差额,借或贷“_____”)

通关分析:

通关掌握程度_____ % 通关用时_____分钟 最大专注时长_____分钟
微笑比率_____ %

 且试我剑——进化先锋锻造营

🚩 我的团队：_____		团队成员	____人	实到人数	____人
团队通关策略：	本关领队：_____。“萌新战士”领先成员：_____				
	结对共进：_____ & _____ & _____ & _____				
🦋 商定团队通关掌握程度自设_____%		🕒 商定团队通关拟用时_____分钟			

庄重签名：_____  翘起嘴角  锻造开始

- | | |
|----------------------------------|--------------|
| 1.

2.

3.


4. | 5.

6. |
|----------------------------------|--------------|

团队通关分析：

团队人均掌握程度_____% 团队人均用时_____分钟	
通关策略 有效性评价：	

队长签名：_____

 敢于亮剑——巅峰掌控者乐园

巅峰时刻，你应已尽在掌握。
冲关历年初级会计师试题吧，昂扬你的自信！



华山论剑——笑谈天下,煮酒论英雄

核心战力状态测评表

序号	成长维度	序号	成长因子	测评内容	优	良	中	差
					5	4	3	2
I 自评(认真根据任务完成过程及课堂表现,逐项评价)								
1	知识技能维度	1	知识层面	熟悉应收票据的概念与分类				
				理解应收票据的入账价值				
		2	技能层面	掌握应收票据相关主要业务的核算				
2	职业素质专项		培养资金管理的安全防范意识					
II 互评(团队其他成员根据自评人实际表现,综合评议以上自评符合度)								
完全符合 <input type="checkbox"/>			基本符合 <input type="checkbox"/>			不符合 <input type="checkbox"/>		组长签名: _____

任务 1-5 核算应收账款

一切准备——由心开始

态度准备					自律准备					专注准备					快乐准备				
E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A

任务来了

首先了解任务,以现有能力尝试完成,并在此页面上进行标注,据以分析任务难度和能力缺口,为战力储备阶段指明方向。

任务要求:轩辕公司为增值税一般纳税人,请根据以下业务做出相应的账务处理,如有计算,要写出计算过程。

- 5月12日,向乙企业销售商品一批,货款为200 000元,增值税税额为26 000元,以银行存款垫付运输费4 000元,已办妥托收手续。
- 5月20日,收到5月12日乙企业的欠款。
- 6月10日,向丁公司销售商品一批,货款为200 000元,增值税税率为13%。由于成批销售,给乙公司10%的商业折扣。
- 7月5日,收到6月10日向丁公司的欠款。

战力储备——无非是尽全力做好准备

一、核心战力需求

(一) 初阶·知识需求

1. 理解应收账款,熟悉应收账款入账金额的构成;

(二) 中阶·技能需求

2. 掌握应收账款相关经济业务的账务处理;



(三) 高阶·素质专项养成

3. 培养敏锐的风险意识和分析能力。

二、探寻藏经阁

			
看头条秘籍	研经典案例	赏思维导图	析会计准则

三、剑来! ——萌新战士养成计划

通关策略:	先探阁熟悉后填写 <input type="checkbox"/> 填写后再理解掌握 <input type="checkbox"/> 其他方式: _____
 通关掌握程度自设 _____ %  通关拟用时 _____ 分钟	

庄重签名: _____  翘起嘴角  计划开始

(一) 应收账款概述

应收账款是指企业因_____等经营活动,应向购货单位或接受服务单位收取的款项,主要包括企业销售商品或提供服务等应向有关债务人收取的_____及代购货单位_____等。

(二) 账户设置

设置“应收账款”账户,借方登记应收账款增加;贷方登记应收账款收回及确认的坏账损失;期末余额一般在_____,反映尚未_____的应收账款,如在_____,一般为企业_____。

(三) 会计分录


(1) 确认应收账款时	借: _____ 贷: _____等 应交税费——应交增值税(销项税额)
-------------	--




续表

(2) 收到客户前欠货款时	借：_____
	贷：_____

通关分析：

通关掌握程度_____ % 通关用时_____分钟 最大专注时长_____分钟
微笑比率_____ %

 **且试我剑——进化先锋锻造营**

 我的团队：_____	团队成员	____人	实到人数	____人
团队通关策略：	本关领队：_____。“萌新战士”领先成员：_____			
	结对共进：_____ & _____ & _____ & _____			
 商定团队通关掌握程度自设_____ %  商定团队通关拟用时_____分钟				

庄重签名：_____  翘起嘴角  锻造开始

1.

3.


2.

4.

团队通关分析：

团队人均掌握程度_____ % 团队人均用时_____分钟	
通关策略有效性评价：	

队长签名：_____

 **敢于亮剑——巅峰掌控者乐园**

巅峰时刻，你应已尽在掌握。
冲关历年初级会计师试题吧，昂扬你的自信！




华山论剑——笑谈天下,煮酒论英雄


核心战力状态测评表

序号	成长维度	序号	成长因子	测评内容	优	良	中	差
					5	4	3	2
I 自评(认真根据任务完成过程及课堂表现,逐项评价)								
1	知识技能维度	1	知识层面	理解应收账款,熟悉应收账款入账金额的构成				
		2	技能层面	掌握应收账款相关经济业务的账务处理				
2	职业素质专项		培养敏锐的风险意识和分析能力					
II 互评(团队其他成员根据自评人实际表现,综合评议以上自评符合度)								
完全符合 <input type="checkbox"/>			基本符合 <input type="checkbox"/>		不符合 <input type="checkbox"/>		组长签名: _____	

任务 1-6 核算预付账款


一切准备——由心开始

态度准备					自律准备					专注准备					快乐准备				
E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A


任务来了

首先了解任务,以现有能力尝试完成,并在此页面上进行标注,据以分析任务难度和能力缺口,为战力储备阶段指明方向。

任务要求:轩辕公司为增值税一般纳税人,请根据以下业务做出相应的账务处理,如有计算,要写出计算过程。

- 6月5日,向华中公司采购材料1000吨,单价为50元,货款总计50000元。按照合同规定,向该公司先预付货款30000元,待验收货物后补付其余款项。
- 6月23日,取得增值税发票,标明价款为50000元、增值税税额为6500元,增值税专用发票抵扣联通过认证,材料验收入库。
- 6月30日,向华中公司补付差额款。
- 假定公司原预付款为60000元,退回余款3500元存入银行。

战力储备——无非是尽全力做好准备

一、核心战力需求

(一) 初阶·知识需求

1. 理解预付账款的应用；

(二) 中阶·技能需求

2. 掌握预付账款支付、交易、收回余款、补付不足等业务的账务处理；



(三) 高阶·素质专项养成

3. 培养系统思维以及处事能够善始善终的意识。

二、探寻藏经阁

			
看头条秘籍	研经典案例	赏思维导图	析会计准则

三、剑来！——萌新战士养成计划

通关策略：	先探阁熟悉后填写 <input type="checkbox"/> 填写后再理解掌握 <input type="checkbox"/> 其他方式：_____
 通关掌握程度自设 _____ %  通关拟用时 _____ 分钟	

庄重签名：_____  翘起嘴角  计划开始

(一) 预付账款概述

预付账款是指企业按照合同规定预付的款项，如预付的材料、商品采购款、在建工程价款等。

(二) 账户设置

企业应设置“预付账款”账户进行核算。该账户为资产类账户，借方登记预付款项的增加，贷方登记减少，余额一般在_____，表示已预付但尚未交易结算的款项。如果余额在贷方，则表示企业_____的余额。

如果企业的预付账款不多，则可以在“_____”账户核算。

(三) 会计分录


(1) 根据购货合同的规定向供应单位预付款项时	借：_____
	贷：_____




续表

(2) 收到所购物资冲减预付账款时	借：_____等 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷：_____
(3) 补付预付账款时	借：_____ 贷：_____
(4) 收回多余的预付款项时	借：_____ 贷：_____

通关分析：

通关掌握程度_____％ 通关用时_____分钟 最大专注时长_____分钟
微笑比率_____％

 **且试我剑——进化先锋锻造营**

 我的团队：_____	团队成员	___人	实到人数	___人
团队通关策略：	本关领队：_____。“萌新战士”领先成员：_____			
	结对共进：_____ & _____ & _____ & _____			
 商定团队通关掌握程度自设_____％		 商定团队通关拟用时_____分钟		


庄重签名：_____  翘起嘴角  锻造开始

- | | |
|----|----|
| 1. | 3. |
| 2. | 4. |


团队通关分析：

团队人均掌握程度_____ % 团队人均用时_____分钟	
通关策略 有效性评价：	

队长签名：_____

 敢于亮剑——巅峰掌控者乐园

巅峰时刻，你应已尽在掌握。
冲关历年初级会计师试题吧，昂扬你的自信！


 华山论剑——笑谈天下，煮酒论英雄

核心战力状态测评表

序号	成长 维度	序号	成长 因子	测 评 内 容	优	良	中	差
					5	4	3	2
I 自评(认真根据任务完成过程及课堂表现,逐项评价)								
1	知识 技能 维度	1	知识 层面	理解预付账款的应用				
		2	技能 层面	掌握预付账款支付、交易、收回余款、补付不足等业务的账务处理				
2	职业素质专项			培养系统思维以及处事能够善始善终的意识				
II 互评(团队其他成员根据自评人实际表现,综合评议以上自评符合度)								
完全符合 <input type="checkbox"/>			基本符合 <input type="checkbox"/>		不符合 <input type="checkbox"/>		组长签名：_____	

任务 1-7 核算其他应收款项

 一切准备——由心开始

态度准备					自律准备					专注准备					快乐准备				
E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A

任务来了

首先了解任务,以现有能力尝试完成,并在此页面上进行标注,据以分析任务难度和能力缺口,为战力储备阶段指明方向。

任务要求:轩辕公司为增值税一般纳税人,请根据以下业务做出相应的账务处理,如有计算,要写出计算过程。

1. 公司持有丙上市公司股票作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产进行管理和核算。7月5日,丙上市公司宣告发放上年现金股利,公司按其持有该上市公司股份计算确定的应分得的现金股利为200 000元。假定不考虑相关税费。
2. 7月9日,收到丙上市公司发放的现金股利200 000元,款项已存入银行。
3. 公司持有丁公司债券投资。7月11日,公司收到丁公司通知,拟向其支付上半年利息1 000 000元,款项尚未支付。
4. 7月13日,收到该上半年利息存入银行。
5. 7月15日,企业租入包装物一批,以银行存款支付包装物押金3 000元。
6. 7月17日,收回押金,存入银行。
7. 7月20日,以银行存款为职工李明明垫付应由其个人负担的水电费1 200元。
8. 8月20日,从职工李明明工资中扣回垫付的款项1 200元。

战力储备——无非是尽全力做好准备

一、核心战力需求

(一) 初阶·知识需求

1. 熟悉应收利息、应收股利、其他应收款核算的内容;

(二) 中阶·技能需求

2. 掌握应收利息、应收股利、其他应收款确认与收回的账务处理;



(三) 高阶·素质专项养成

3. 培养事务管理的重要性原则,能够有条不紊地进行多线任务处理。

二、探寻藏经阁

			
看头条秘籍	研经典案例	赏思维导图	析会计准则

三、剑来！——萌新战士养成计划

通关策略：	先探阁熟悉后填写 <input type="checkbox"/> 填写后再理解掌握 <input type="checkbox"/> 其他方式：_____
 通关掌握程度自设 _____ %  通关拟用时 _____ 分钟	

庄重签名：_____  计划开始 

(一) 应收股利

1. 概述

应收股利是指企业应收取的现金股利或应收取其他单位分配的利润。

2. 账户设置

设置“应收股利”账户，按照_____设置明细科目进行核算。

3. 会计分录

(1) 在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(交易性金融资产)期间,被投资单位宣告发放现金股利时	借: _____ 贷: _____
(2) 在持有长期股权投资期间,被投资单位宣告发放现金股利或利润	借: _____ 贷: _____ 【成本法】 _____ 【权益法】
(3) 收到发放的现金股利或利润	借: _____ 或 _____ 贷: _____

(二) 应收利息

1. 概述

应收利息是指企业根据合同或协议规定应向债务人收取的利息。

2. 账户设置

设置“应收利息”账户，按照_____设置明细科目进行核算。

3. 会计分录

(1) 确认到期利息时	借: _____ 贷: _____
(2) 收到利息时	借: _____ 贷: _____

(三) 其他应收款

设置“其他应收款”账户,核算其他各种应收及暂付款项。按照_____设置明细科目进行核算。




贴心提示 2:

其他应收款核算的主要内容包括:(1)应收的各种____、____;(2)应收的出租包装物____;(3)应向____收取的各种____;(4)____,如租入包装物支付的____;(5)其他各种应收、暂付款项。

通关分析:

通关掌握程度____% 通关用时____分钟 最大专注时长____分钟
微笑比率____%

且试我剑——进化先锋锻造营

 我的团队: _____	团队成员	____人	实到人数	____人
团队通关策略:	本关领队: _____。“萌新战士”领先成员: _____ 结对共进: _____ & _____ & _____ & _____			
 商定团队通关掌握程度自设____%  商定团队通关拟用时____分钟				

庄重签名: _____  翘起嘴角  锻造开始

1.

5.

2.

6.

3.

7.


4.

8.


团队通关分析：

团队人均掌握程度_____ % 团队人均用时_____分钟	
通关策略 有效性评价：	

队长签名：_____

 敢于亮剑——巅峰掌控者乐园

巅峰时刻,你应已尽在掌握。
冲关历年初级会计师试题吧,昂扬你的自信!


 华山论剑——笑谈天下,煮酒论英雄

核心战力状态测评表

序号	成长 维度	序号	成长 因子	测 评 内 容	优	良	中	差
					5	4	3	2
I 自评(认真根据任务完成过程及课堂表现,逐项评价)								
1	知识 技能 维度	1	知识 层面	熟悉应收利息、应收股利、其他应收款核算的内容				
		2	技能 层面	掌握应收利息、应收股利、其他应收款确认与收回的账务处理				
2	职业素质专项			培养事务管理的重要性原则,能够有条不紊地进行多线任务处理				
II 互评(团队其他成员根据自评人实际表现,综合评议以上自评符合度)								
完全符合 <input type="checkbox"/>			基本符合 <input type="checkbox"/>		不符合 <input type="checkbox"/>		组长签名：_____	

任务 1-8 核算应收款项减值

 一切准备——由心开始

态度准备					自律准备					专注准备					快乐准备				
E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A

任务来了

首先了解任务,以现有能力尝试完成,并在此页面上进行标注,据以分析任务难度和能力缺口,为战力储备阶段指明方向。

任务要求:轩辕公司为增值税一般纳税人,请根据以下业务做出相应的账务处理,如有计算,要写出计算过程。

1. 3月份,应收账款期初借方余额为100 000元,坏账准备期初贷方余额为10 000元;3月5日,发生无法收回坏账一笔5 000元;3月19日,原先作为坏账转销的一笔应收账款20 000元又收回并存入银行,当月赊销商品25 000元。此外,无其他坏账准备相关业务。3月末,应收账款期末借方余额为120 000元,对应的坏账准备应为12 000元。要求:编写3月5日、3月19日、3月末对应业务的会计分录。

2. 6月份,应收账款期初余额为100万元,坏账准备期初贷方余额为10 000元。该企业按应收账款余额的1%计提坏账准备。当月赊销商品200万元(不考虑相关税费),收回客户前欠货款50万元。因某客户破产20万元无法收回。7月份,该企业已确认为坏账的5万元又收回,赊销商品300万元,收回前欠款80万元。要求编写相关业务会计分录。

战力储备——无非是尽全力做好准备

一、核心战力需求

(一) 初阶·知识需求

1. 理解应收款项减值的意义;
2. 理解应收账款账面余额、账面价值的区别;

(二) 中阶·技能需求

3. 掌握期末坏账准备应计提金额的计算及相关账务处理;



(三) 高阶·素质专项养成

4. 培养面对困难沉着应战、不屈不挠的精神。

二、探寻藏经阁

			
看头条秘籍	研经典案例	赏思维导图	析会计准则

三、剑来！——萌新战士养成计划

通关策略：	先探阁熟悉后填写 <input type="checkbox"/> 填写后再理解掌握 <input type="checkbox"/> 其他方式：_____
 通关掌握程度自设 _____ %  通关拟用时 _____ 分钟	

庄重签名：_____  计划开始 **(一) 应收款项减值概述**

企业的各项应收款项可能会因购货人拒付、破产、死亡等原因而无法收回。这类_____就是坏账。对坏账的处理方法有直接转销法和备抵法两种。

《企业会计准则》规定,企业应当在资产负债表日对应收款项的_____进行评估。应收款项发生减值的,应当将_____的金额确认为_____,计提坏账准备。

(二) 直接转销法

用于执行《_____》的企业。

实际发生坏账时	借：_____
	贷：_____

(三) 备抵法

用于执行《_____》的企业。

1. 概述

备抵法是采用一定的方法按期估计_____,计入当期损益,同时建立坏账准备,待坏账_____时,冲销已计提的_____和相应的_____。

采用这种方法,在财务报表上列示应收款项的_____,使财务报表使用者能了解企业应收款项预期可收回的金额或真实的财务情况。

2. 账户设置

(1) 设置“坏账准备”账户。应收预付款项的备抵账户,贷方登记当期_____,收回已转销的应收账款而_____ ;借方登记实际_____和_____ ;期末余额在贷方,反映企业_____的坏账准备。

(2) 设置“信用减值损失”账户。损益费用类账户,借方登记应收款项发生减值损失,贷方登记应收款项价值回升冲减的减值损失以及转入本年利润的部分。

3. 当期应计提坏账准备的计算

当期应计提的坏账准备=当期按应收款项计算_____的坏账准备金额-“坏账准备”账户的_____余额+“坏账准备”账户的_____余额

4. 会计分录


(1) 计提坏账准备	借：_____
	贷：_____




续表

(2) 冲减多提的坏账准备	借：_____		贷：_____
(3) 转销已确认的坏账	借：_____		贷：_____
(4) 收回已确认的坏账并转销应收账款	借：_____	同时：	借：_____
	贷：_____		贷：_____

通关分析：

通关掌握程度_____ % 通关用时_____分钟 最大专注时长_____分钟
微笑比率_____ %

 **且试我剑——进化先锋锻造营**

 我的团队：_____	团队成员	____人	实到人数	____人
团队通关策略：	本关领队：_____。“萌新战士”领先成员：_____			
	结对共进：_____ & _____ & _____ & _____			
 商定团队通关掌握程度自设_____ %		 商定团队通关拟用时_____分钟		

庄重签名：_____  翘起嘴角  锻造开始

1. (1) 3月5日

应计提(或冲销)金额 = _____ - _____ = _____ (元)

借：

贷：

(2) 3月19日

2. (1) 6月赊销时

(3) 3月末：

应有坏账准备贷方余额 = _____
现有 = _____ - _____ + _____ = _____

(2) 6月收回欠款时

(3) 6 月发生坏账时

(4) 6 月末计提坏账准备时

应收账款余额 =

应有坏账准备余额 =

现有坏账准备余额 =

应计提坏账准备金额 =

会计分录：

(5) 7 月坏账又收回时

(6) 7 月赊销时

(7) 7 月收回欠款时

(8) 7 月末计提坏账准备时

应收账款余额 =

应有坏账准备余额 =

现有坏账准备余额 =

应计提坏账准备金额 =

会计分录：

团队通关分析：

团队人均掌握程度 _____ % 团队人均用时 _____ 分钟

通关策略
有效性评价：


队长签名：_____

敢于亮剑——巅峰掌控者乐园

巅峰时刻，你应已尽在掌握。

冲关历年初级会计师试题吧，昂扬你的自信！




华山论剑——笑谈天下，煮酒论英雄

核心战力状态测评表

序号	成长维度	序号	成长因子	测评内容	优	良	中	差
					5	4	3	2
I 自评(认真根据任务完成过程及课堂表现,逐项评价)								
1	知识技能维度	1	知识层面	理解应收款项减值的意义				
				理解应收账款账面余额、账面价值的区别				
		2	技能层面	掌握期末坏账准备应计提金额的计算及相关账务处理				
2	职业素质专项			培养面对困难沉着应战、不屈不挠的精神				
II 互评(团队其他成员根据自评人实际表现,综合评议以上自评符合度)								
完全符合 <input type="checkbox"/>		基本符合 <input type="checkbox"/>		不符合 <input type="checkbox"/>		组长签名: _____		

任务 1-9 核算交易性金融资产


一切准备——由心开始

态度准备					自律准备					专注准备					快乐准备				
E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A	E	D	C	B	A


任务来了

首先了解任务,以现有能力尝试完成,并在此页面上进行标注,据以分析任务难度和能力缺口,为战力储备阶段指明方向。

任务要求:轩辕公司为增值税一般纳税人,请根据以下业务做出相应的账务处理,如有计算,要写出计算过程。

1. 2023年5月10日,轩辕公司以620000元(含已宣告但尚未领取的现金股利200000元)购入乙公司股票200万股作为交易性金融资产,另支付手续费60000元。

2. 2023年5月30日,轩辕公司收到现金股利200000元。

3. 2023年6月30日,该股票每股市价为3.2元。

4. 2023年8月10日,乙公司宣告分派现金股利,每股为0.20元。

5. 2023年8月20日,轩辕公司收到分派的现金股利。

6. 2023年12月31日,该股票每股市价为3.6元。

7. 2024年1月3日,轩辕公司以6300000元出售该交易性金融资产,交易费用为61000元。

8. 计算出售该项交易性金融资产对利润的影响。

9. 计算该项交易性金融资产从取得到出售对利润的影响。



战力储备——无非是尽全力做好准备

一、核心战力需求

(一) 初阶·知识需求

1. 熟悉交易性金融资产核算的内容;

(二) 中阶·技能需求

2. 掌握交易性金融资产成本、公允价值变动的计量方法;

3. 掌握交易性金融资产相关投资收益核算的内容;

4. 掌握交易性金融资产取得、宣告分红、收到股利、公允价值变动的账务处理;

5. 掌握交易性金融资产出售时对利润影响的计算;

6. 掌握交易性金融资产从取得到转让对利润影响的计算;

7. 掌握交易性金融资产出售的账务处理;

(三) 高阶·素质专项养成

8. 培养学生价值投资的理念与摒弃投机的意识。

二、探寻藏经阁

看头条秘籍	研经典案例	赏思维导图	析会计准则

三、剑来! ——萌新战士养成计划

通关策略:	先探阁熟悉后填写 <input type="checkbox"/> 填写后再理解掌握 <input type="checkbox"/> 其他方式: _____
通关掌握程度自设 _____ % 通关拟用时 _____ 分钟	

庄重签名: _____ 翘起嘴角 计划开始

(一) 金融资产的概念

在企业全部资产中,库存现金、银行存款、应收账款、应收票据、贷款、其他应收款、应收利息、债券投资、股票投资、基金投资及衍生金融资产等统称为金融资产。

(二) 金融资产分类标准

根据企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(2018)将金融资产划分为:(1)以摊余成本计量的金融资产;(2)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;(3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(三) 交易性金融资产的内容

1. 概念

以_____计量且其变动计入_____的金融资产称为“_____”。它是企业为了近期内出售而持有的金融资产。

2. 分析

(1) 从企业管理金融资产的业务模式看

① 业务目标是“交易”而非收取合同现金流量;

② 业务目标不是既为“收取合同现金流量”,又为“出售该金融资产”,即仅为“交易”。

(2) 从合同现金流量特征看

尽管交易性金融资产仍将收取合同现金流量,但只是偶尔为之,并非为了实现业务模式目标(收取合同现金流量)而不可或缺。

(四) 交易性金融资产的账务处理

1. 设置会计账户

(1) “交易性金融资产”账户

核算企业分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。借方登记交易性金融资产的取得成本、资产负债表日其公允价值高于账面余额的差额,以及出售交易性金融资产时结转公允价值低于账面余额的变动金额;贷方登记资产负债表日其公允价值低于账面余额的差额,以及企业出售交易性金融资产时结转的成本和公允价值高于账面余额的变动金额;按照交易性金融资产的_____,分别设置“_____”“_____”明细账户。

(2) “公允价值变动损益”账户

核算企业交易性金融资产等的公允价值变动而形成的应计入当期损益的_____ ;借方登记资产负债表日企业持有的交易性金融资产等的_____ 低于账面余额的差额;贷方登记资产负债表日企业持有的交易性金融资产等的公允价值高于_____ 的差额。

(3) “投资损益”账户

核算企业持有交易性金融资产等的期间内取得的投资收益以及出售交易性金融资产等实现的投资收益或投资损失。借方登记企业取得交易性金融资产时支付的交易费用、出售交易性金融资产等发生的投资损失;贷方登记企业持有交易性金融资产等的期间内取得的投资收益以及出售交易性金融资产等实现的投资收益,应当按照_____ 设置明细科目进行核算。

2. 取得交易性金融资产

(1) 相关概念

金融资产的公允价值,应当以_____ 为基础确定。交易费用是指可直接归属

于购买、发行或处置金融工具的_____费用。增量费用是指企业没有发生购买、发行或处置相关金融工具的情形就不会发生的费用,包括支付给代理机构、咨询公司、券商、证券交易所、政府有关部门等的手续费、佣金、相关税费以及其他必要支出,不包括债券溢价、折价、融资费用、内部管理成本和持有成本等与交易不直接相关的费用。

(2) 会计分录

① 确认交易性金融资产成本时	借: _____ 【取得时的公允价值】 _____ 【取得时已宣告但尚未发放的现金股利】 _____ 【取得时已到期但尚未领取的债券利息】 贷: _____
② 确认交易性金融资产取得时的交易费用时	借: _____ 【手续费、佣金、相关税费等增量费用】 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷: _____

3. 持有交易性金融资产

(1) 企业持有交易性金融资产期间被投资单位宣告发放现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息

① 持有交易性金融资产期间被投资单位宣告发放现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息时	借: _____ / _____ 贷: _____
② 收到相关现金股利或利息时	借: _____ / 银行存款 贷: _____ / _____

(2) 资产负债表日,交易性金融资产应当按照公允价值计量时

① 资产负债表日,交易性金融资产公允价值高于账面余额时	借: _____ 贷: _____
② 资产负债表日,交易性金融资产公允价值低于账面余额时	借: _____ 贷: _____

4. 出售交易性金融资产时


借: _____ / 银行存款 _____ 【“公允价值变动”为贷方余额时】 _____ 【出售时公允价值低于账面余额的差额】 贷: _____ 【购入时的公允价值】 _____ 【“公允价值变动”为借方余额时】 _____ 【出售时公允价值高于账面余额的差额】
--




5. 转让金融商品应交增值税

金融商品转让按照_____（不需要扣除已宣告未发放现金股利和已到付息期末领取的利息）后的余额作为销售额计算增值税，即转让金融商品按盈亏相抵后的余额为销售额。相关会计分录见应交税费部分。

通关分析：

通关掌握程度_____ % 通关用时_____分钟 最大专注时长_____分钟
微笑比率_____ %

 且试我剑——进化先锋锻造营

 我的团队：_____	团队成员	____人	实到人数	____人
团队通关策略：	本关领队：_____。“萌新战士”领先成员：_____			
	结对共进：_____ & _____ & _____ & _____			
 商定团队通关掌握程度自设_____ %		 商定团队通关拟用时_____分钟		


庄重签名：_____  翘起嘴角  锻造开始

- | | |
|---|---|
| <p>1.</p> <p>2.</p> <p>3.</p> <p>4.</p> <p>5.</p> <p>6.</p> <p>7. 交易性金融资产——成本 = _____
(元)
交易性金融资产——公允价值变动 = _____
(元)</p> | <p>交易性金融资产 = _____ (元)</p> <p>8. 出售该项交易性金融资产的投资收益 = _____ - _____ - _____ = _____ (元)
对利润的影响为 _____ 元。</p> <p>9. 计算该项交易性金融资产和从取得到出售对利润的影响</p> <p>取得时的买价 = _____ (元)
出售时的售价 = _____ (元)
得到分红 = _____ (元)
发生交易费用 = _____ + _____ = _____ (元)
对利润的影响 = _____ + _____ - _____ - _____ = _____ (元)</p> |
|---|---|


团队通关分析：

团队人均掌握程度_____ % 团队人均用时_____ 分钟	
通关策略 有效性评价：	

队长签名：_____

 敢于亮剑——巅峰掌控者乐园

巅峰时刻,你应已尽在掌握。
冲关历年初级会计师试题吧,昂扬你的自信!


 华山论剑——笑谈天下,煮酒论英雄

核心竞争力状态测评表

序号	成长 维度	序号	成长 因子	测 评 内 容	优	良	中	差
					5	4	3	2
I 自评(认真根据任务完成过程及课堂表现,逐项评价)								
1	知识 技能 维度	1	知识 层面	熟悉交易性金融资产核算的内容				
		2	技能 层面	掌握交易性金融资产成本、公允价值变动的计量方法				
				掌握交易性金融资产相关投资收益核算的内容				
				掌握交易性金融资产取得、宣告分红、收到股利、公允价值变动的账务处理				
				掌握交易性金融资产出售时对利润影响的计算及账务处理				
掌握交易性金融资产从取得到转让对利润影响的计算								
2	职业素质专项		培养学生价值投资的理念与摒弃投机的意识					
II 互评(团队其他成员根据自评人实际表现,综合评议以上自评符合度)								
完全符合 <input type="checkbox"/>		基本符合 <input type="checkbox"/>		不符合 <input type="checkbox"/>		组长签名：_____		

深省自勉 助力荣耀之路

多维成长增值测评表——成就你的“六边形战士”

序号	成长维度	序号	成长因子	测评内容	M01	M02	M03	M04	M05	M06	M07	M08	M09
					10	10	10	10	10	10	10	10	10
1	态度 品质 维度	1	诚实守信	不抄袭、不作弊,学习不弄虚作假									
		2	尊重他人	认真听课,倾听和尊重同学观点									
		3	勇担责任	对自己学习负责,成为团队正能量									
		4	公正公平	在课堂互评等活动中不偏袒、不歧视									
		5	遵守规则	遵守课堂纪律,无旷课,迟到、早退									
2	创造 创新 维度	1	创新思维	提出新颖的观点或解决问题的方法									
		2	独立思考	运用所学,静心思考,提出解决方案									
		3	探索精神	愿意主动预习,对新任务有求知欲									
		4	批判思维	对教师或同学的方案不盲从,合理质疑									
3	情感 认知 维度	1	自我认知	能够对课堂表现自我反思并加以改进									
		2	情绪管理	能够享受学习过程,快乐学习									
		3	自信	接受自己,敢于表达,敢于尝试									
		4	换位思考	能感受他人,倾心同学的观点和感受									

续表

序号	成长维度	序号	成长因子	测评内容	M01	M02	M03	M04	M05	M06	M07	M08	M09		
					10	10	10	10	10	10	10	10	10	10	
4	社交合作维度	1	互动交流	积极参与讨论,主动发起讨论											
		2	团队合作	合作完成任务,有领导力与团队精神											
		3	解决冲突	理性解决分歧,尊重他人,寻求共识											
		4	社交礼仪	尊重教师和同学,注重课堂仪表											
5	知识技能维度	1	知识层面	该任务“核心战力需求”中“知识需求”的达成情况											
		2	技能层面	该任务“核心战力需求”中“技能需求”的达成情况											
6	职业素质养成专项			该任务“核心战力需求”中“素质专项需求”的达成情况											

测评说明: (1)测评类型: 学生自评; (2)测评时间: 每个任务完成后; (3)测评方式: 教师引导学生逐项判断, 逐项打分; (4)分值确定: M01-M09 表示项目 1 的 9 个任务, 每个任务的每个成长因子都按实际表现给予分值(1≤分值≤10)。希望同学对每个任务按同样的标准进行评分, 以此感受和激励个人不断成长。

