



《会计基础工作规范》



主讲人：邵景福

会计网
www.sxacc.com



学习目标

- 掌握企业会计准则的概念、内容。
- 明确会计基础工作规范主要内容。
- 发现和解决企业会计核算中存在的问题。

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西会计网
www.sxacc.com

目录

Contents

1

企业会计准则的概念

2

企业会计准则体系建设

3

会计基础工作规范

4

企业主要税收

5

企业会计核算过程中存在问题

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



山西会计网
www.sxacc.com



1

企业会计准则的概念





企业会计准则的概念

《企业会计准则》由财政部制定，于2006年2月15日财政部令第33号发布，自2007年1月1日起施行。我国企业会计准则体系包括基本准则与具体准则和应用指南。

政府会计准则体系也是和企业会计准则体系基本相似，体系建设是循序渐进。



2

企业会计准则体系建设





企业会计准则体系建设

- 1、基本准则、
- 2、具体会计准则、
- 3、准则应用指南、
- 4、企业会计准则讲解、
- 5、企业会计准则解释、

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



山西省会计网
www.sxacc.com



企业会计准则体系建设

- 基本准则提纲包括总则；会计信息质量要求；财务会计报表要素；会计计量；财务会计报告等十一章内容。



企业会计准则体系建设

- 具体会计准则42个



企业会计准则体系建设

企业会计准则解释1--12号

www.ch

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

会计网
www.cn

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西会计网
www.sxacc

山西省会计人员继续教育平台

山西省会计人员继续教育平台

感谢您的观看



www.sxacc.com



3

会计基础工作规范





会计基础工作规范

会计机构和人员、代理记账公司，会计职称四类（初级、中级、高级、正高级）

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西会计网
www.sxacc.com



2. 记账凭证、原始凭证的区分

(1) 自制原始凭证：工资、折旧单据等；

(2) 外来原始凭证，包括手工发票、机打发票、电子发票、区块链发票；

(3) 记账凭证是把经济业务事项转化成会计语言。

山西省会计人员继续教育
网络培训平台





会计基础工作规范

原始发票的审核，时间、接受单位、内容、大写、小写、

不准



会计基础工作规范

政府补助企业的票据问题：根据财政部（2010）111号文件规定：企业收到政府补助时，无需开票，双方根据银行电汇单和进账单做账，同时附上红头文件。

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

晋会计网
www.sxacc.com



会计基础工作规范

会计核算运用方法（总额法、净额法）

1、总额法处理：

借：银行存款

贷：递延收益-----稳岗补贴

发生培训支出和社保支出时：

借：管理费用----职工生活补助、缴纳社会保险费、
转岗培训、技能提升培训

贷：银行存款

同时

借：递延收益----稳岗补贴

贷：营业外收入-----政府补助利得

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



山西会计网
www.sxacc.com



会计基础工作规范

2、净额法处理：

借：银行存款

贷：递延收益-----稳岗补贴

发生培训支出和社保支出时：

借：管理费用----职工生活补助、缴纳社会保险费、转岗培训、技能提升培训

贷：银行存款

同时

借：递延收益----稳岗补贴

贷：管理费用



会计基础工作规范

政府补助是否缴纳企业所得税：

根据财税（2011）70号文件规定：

- 1、能够提供资金专项用途的资金拨付文件。
- 2、财政部门或其他拨付部门对该资金有资金管理办法。
- 3、企业对该资金要进行单独核算。

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西会计网
www.sxacc.com



会计基础工作规范

国家税务总局2018年28号公告，购买商品货物或服务（劳务）单次500元以下的，每月累计从同一个人（或合作社、小卖部、农村便利店）不超过2万元的，不用开发票。



会计基础工作规范

可以凭“普通收款收据”（应载明收款单位名称、个人姓名及身份证号、支出项目、收款金额等相关信息）。
否则，需要对方（或到税务局代开）开具发票。

山西省会计人员继续教育
网络培训平台





会计基础工作规范

如果劳动者的劳动报酬按次支付在500元以下时，根据国家税务总局2018年公告第28号第九条第二款的规定，用人单位按次支付500元以下的金额是小额零星业务支出，



会计基础工作规范

获得劳动报酬的劳动者不用去税务局代开发票给用人单位作为成本核算依据，而是以零星小额业务支出“普通收款收据（即白纸条）”作为成本费用核算依据。



会计基础工作规范

同时，根据新修改的《中华人民共和国个人所得税法》的规定，劳务报酬按次支付在800元以下时，不征个人所得税。因此，用人单位不代扣代缴个人所得税。

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西会计网
www.sxacc.com



会计基础工作规范

例题1、某人为行政事业单位提供了劳务，合同规定不含税价款300元（一般小规模纳税人都是不含税价），由于税法规定达不到500元不缴纳增值税，故也不缴纳城市维护建设税（7%、5%、1%）、教育费附加（3%）、地方教育费附加（2%）



会计基础工作规范

同时达不到800元的个人所得税的免征额，因此也不缴纳个人所得税。正确处理方法是造表或者代开发票发放。

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西会计网
www.sxacc.com



会计基础工作规范

例题2、某人为行政事业单位提供了劳务，合同规定不含税价款800元（一般小规模纳税人都是不含税价），由于税法规定达不到500元不缴纳增值税，此时已经超过，因此应交增值税 $800 \times 3\% = 24$ 元，缴纳城市维护建设税（7%、5%、1%）1.68元、教育费附加（3%）0.72元、地方教育费附加（2%）0.48元，



会计基础工作规范

根据政策现在是减半征收，故只收

$0.72 + 1.68 + 0.48 = 2.88 * 50\% = 1.44$ 元，但是达不到800

元的个人所得税的免征额，因此也不缴纳个人所得税。正

确处理方法是根据发票付款824元。



会计基础工作规范

例题3、某人为行政事业单位提供了劳务，合同规定不含税价款1000元（一般小规模纳税人都是不含税价），由于税法规定达不到500元不缴纳增值税，此时已经超过，因此应交增值税 $1000 \times 3\% = 30$ 元，缴纳城市维护建设税（7%、5%、1%）2.1元、教育费附加（3%）0.9元、地方教育费附加（2%）0.6元，



会计基础工作规范

根据政策现在是减半征收，故只收

$2.1+0.9+0.6=3.6*50\%=1.8$ 元，由于达到800元的个人

所得税的免征额，因此要缴纳个人所得税。正确处理方法

是 $1000-800=200*20\%=40$ 元，根据发票付款 $1030-$

$40=990$ 元。



会计基础工作规范

用不含税收入-免征额（低于4000元时扣800元，高于4000元时扣20%），而对于缴纳的城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加则不能扣减，用该余额乘以税率（20%、30%、40%），余额不超20000时，税率20%，超过20000而不超过50000时，用30%，超过50000时，用40%。



会计基础工作规范

例题4、某人为行政事业单位提供了劳务，合同规定不含税价款5000元（一般小规模纳税人都是不含税价），由于税法规定达不到500元不缴纳增值税，此时已经超过，因此应交增值税 $5000 \times 3\% = 150$ 元，缴纳城市维护建设税（7%、5%、1%）10.5元、教育费附加（3%）4.5元、地方教育费附加（2%）3元，根据政策现在是减半征收，故只收 $10.5 + 4.5 + 3 = 18 \times 50\% = 9$ 元，



会计基础工作规范

由于达到800元的个人所得税的免征额，因此要缴纳个人所得税。正确处理方法是 $5000 - 5000 * 20\% = 4000 * 20\% = 800$ 元，根据发票付款 $5150 - 800 = 4350$ 元。



会计基础工作规范

例题5、某人为行政事业单位提供了劳务，合同规定不含税价款30000元（一般小规模纳税人都是不含税价），由于税法规定达不到500元不缴纳增值税，此时已经超过，因此应交增值税 $30000 \times 3\% = 900$ 元，缴纳城市维护建设税（7%、5%、1%）63元、教育费附加（3%）27元、地方教育费附加（2%）18元，根据政策现在是减半征收，故只收 $63 + 27 + 18 = 108 \times 50\% = 54$ 元，



会计基础工作规范

由于达到800元的个人所得税的免征额，因此要缴纳个人所得税。正确处理方法是 $30000 - 30000 * 20\% = 24000$ ， $20000 * 20\% = 4000$ 元， $4000 * 30\% = 1200$ 元，根据发票付款 $30900 - 4000 - 1200 = 25700$ 元。

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

会计
www.sxacc



会计基础工作规范

例题6、某人为行政事业单位提供了劳务，合同规定不含税价款80000元（一般小规模纳税人都是不含税价），由于税法规定达不到500元不缴纳增值税，此时已经超过，因此应交增值税 $80000 \times 3\% = 2400$ 元，缴纳城市维护建设税（7%、5%、1%）168元、教育费附加（3%）72元、地方教育费附加（2%）48元，根据政策现在是减半征收，故只收 $168 + 72 + 48 = 288 \times 50\% = 144$ 元，



会计基础工作规范

由于达到800元的个人所得税的免征额，因此要缴纳个人所得税。正确处理方法是 $80000 - 80000 * 20\% = 64000$ ， $20000 * 20\% = 4000$ 元， $30000 * 30\% = 9000$ 元， $14000 * 40\% = 5600$ 元
根据发票付款 $82400 - 18600 = 63800$ 元。



会计基础工作规范

错账的更正：冲销法、蓝字补充登记法、红字冲销法。



会计基础工作规范

4、财产清查

现金的盘盈、盘亏



山西省会计人员继续教育平台

山西省会计人员继续教育平台

感谢您的观看



www.sxacc.com



4

企业主要税收





企业主要税收

- 1、增值税：小规模3%的征收率
一般纳税人税率：6%、9%、13%

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

山西会计网
www.sxacc.com



企业主要税收

2、企业所得税；基本税率25%，小微企业20%。

小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。



企业主要税收

3、个人所得税

2018年10月1日起执行：

- 1、起征点5000元。
- 2、专项扣除三险一金或者五险一金。

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

晋会计网
www.sxacc.com



企业主要税收

2019年1月1日起执行：

3、专项附加扣除：

子女教育每月1000元；

赡养老人每月2000元；

个人看病15000元-80000元；

按揭购房利息每月1000元，20年；

租房每月800元、1100元、1500元；

个人学历教育每月400元，继续教育每月300元

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



www.sxacc.com

山西省会计人员继续教育平台

山西省会计人员继续教育平台

感谢您的观看



www.sxacc.com



5

企业会计核算过程中存在问题





企业会计核算过程中存在问题

1、备用金的核算

(1) 借出时

借：其他应收款 1000

贷：库存现金 1000

(2) 收回时

借：管理费用 800

库存现金 200

贷：其他应收款 1000

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



山西会计网
www.sxacc.com



企业会计核算过程中存在问题

2、存货核算的体系

- (1) 实际成本法，发出包括四种方法
先进先出法、月末一次加权法、移动加权法、个别计价法
- (2) 计划成本法



企业会计核算过程中存在问题

案例资料：甲公司2012年6月份A商品的购进、发出和结存资料，见下表：

存货明细账

存货名称及规格：A商品

计量单位：元/件

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



山西省会计协会
www.sxacc.org



企业会计核算过程中存在问题

2012年		编号	摘要	收入			发出			结存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	数量	单价
6	1		期初 结存							200	60	12000
	5		购进	500	66	33000				700		
	7		发出				400			300		
	16		购进	600	70	42000				900		
	18		发出				800			100		
	27		购进	500	68	34000				600		
	29		发出				300			300		
6	30		期末 结存	1600		10900	1500			300		



企业会计核算过程中存在问题

(1)个别计价法

对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供的劳务，通常采用个别计价法确定发出存货的成本，需要对每一存货的品种规格、入账时间、单位成本、存放地点等做详细记录。

计算过程：



企业会计核算过程中存在问题

经具体辨认，6月7日发出的400件A商品中，有100件属于期初结存的商品，有300件属于6月5日第一批购进的商品；6月18日发出的800件A商品中，有100件属于期初结存的商品，有100件属于6月5日第一批购进的商品，其余600件属于6月16日第二批购进的商品；6月29日发出的300件A商品均属于6月27日第三批购进的商品。

甲公司采用个别计价法计算的A商品6月发出和期末结存成本如下：

$$\begin{aligned} & \text{6月7日发出的A商品成本} \\ & = 100 \times 60 + 300 \times 66 = 25800(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{6月18日发出的A商品成本} \\ & = 100 \times 60 + 100 \times 66 + 600 \times 70 = 54600(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{6月29日发出的A商品成本} = 300 \times 68 = 20400(\text{元})$$

$$\text{期末结存A商品成本} = 100 \times 66 + 200 \times 68 = 20200(\text{元})$$



企业会计核算过程中存在问题

(2)先进先出法

先进先出法是指以先购入的存货应先发出(销售或耗用)这样一种存货实物流转假设为前提，对发出存货进行计价的一种方法。

【提示】期末存货成本接近于市价，如果存货的市价呈上升趋势而发出成本偏低，会高估企业当期利润和库存存货价值;反之，会低估企业存货价值和当期利润。

计算过程：



企业会计核算过程中存在问题

甲公司采用个别计价法计算的A商品6月发出和期末结存成本如下：

$$\begin{aligned} & \text{6月7日发出的A商品成本} \\ & = 200 \times 60 + 200 \times 66 = 25200(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{6月18日发出的A商品成本} \\ & = 300 \times 66 + 500 \times 70 = 54800(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} & \text{6月29日发出的A商品成本} \\ & = 100 \times 70 + 200 \times 68 = 20600(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\text{期末结存A商品成本} = 300 \times 68 = 20400(\text{元})$$



企业会计核算过程中存在问题

(3)月末一次加权平均法

加权平均单位成本=[月初库存存货的实际成本+ \sum 本月某批进货的实际单位成本 \times 本月某批进货的数量]/(月初库存存货数量+本月各批进货数量之和)

本月发出存货的成本=本月发出存货的数量 \times 存货单位成本

本月月末库存存货成本=月末库存存货的数量 \times 存货单位成本

由于加权平均单位成本往往不能除尽，为了保证期末结存商品的数量、单位成本与总成本的一致性，应先按加权平均单位成本计算期末结存商品成本，然后倒减出本月发出商品成本，将计算尾差挤入发出商品成本。



企业会计核算过程中存在问题

计算过程：

甲公司采用月末一次加权平均法计算的A商品6月发出和期末结存成本如下：

加权平均单位成本

$$= (12000 + 33000 + 42000 + 34000) / (200 + 500 + 600 + 500) = 67022$$

$$\text{期末结存A商品成本} = 300 \times 67.22 = 20166(\text{元})$$

本月发出A商品成本

$$= (12000 + 33000 + 42000 + 34000) - 20166 = 66834(\text{元})$$



企业会计核算过程中存在问题

(4)移动加权平均法

存货单位成本=(原有库存存货的实际成本+本次进货的实际成本)/(原有库存存货数量+本次进货数量)

本次发出存货的成本=本次发出存货的数量×本次发货前存货的单位成本

本月月末库存存货成本=月末库存存货的数量×本月月末存货单位成本

计算过程:



企业会计核算过程中存在问题

甲公司采用移动加权平均法计算的A商品6月发出和期末结存成本如下：

6月5日购进后移动平均单位成本

$$=(12000+33000)/(200+500)=64.29(\text{元})$$

6月7日结存A商品成本=300×64.29=19287(元)

6月7日发出A商品成本=45000-19287=25713(元)

6月16日购进后移动平均单位成本

$$=(19287+42000)/(300+600)=68.10(\text{元})$$

6月18日结存A商品成本=100×68.10=6810(元)



企业会计核算过程中存在问题

6月18日发出A商品成本=61287-6810=54477(元)

6月27日购进后移动平均单位成本
=(6810+34000)/(100+500)=68.02(元)

6月29日结存A商品成本=300×68.02=20406(元)

6月29日发出A商品成本=40810-20406=20404(元)

期末结存A商品成本=300×68.02=20406(元)

山西省会计人员继续教育
网络培训平台

会计
www.sxacc



企业会计核算过程中存在问题

3、固定资产折旧的四种方法:《企业会计准则》允许的固定资产折旧方法有四种,分别是:年限平均法、工作量法、双倍余额递减法和年数总和法。折旧方法一经选定,以后期间不得随意变更。



企业会计核算过程中存在问题

(1) 年限平均法是将固定资产的应计折旧额均匀地分摊到固定资产预计使用寿命内每一个会计期间的方法。

例如:一条生产线100万元, 使用年限为5年, 预计净残值为4000元

每年折旧额 $= (1000000 - 4000) / 5 = 199200$



企业会计核算过程中存在问题

(2)工作量法是据工作量来计提固定资产折旧额的一种方法

例如:一辆汽车100万元, 预计残值率为0.4%, 总共可以跑50万公里, 今年跑了2万公里, 年折旧额为:

单位工作量折旧额= $1000000 \times (1 - 0.4\%) / 500000 = 1.992$
元/公里

年折旧额= $20000 \times 1.992 = 39840$ 元



企业会计核算过程中存在问题

(3) 双倍余额递减法是指在不考虑固定资产残值的情况下,根据每期期初固定资产账面净值(固定资产账面余额减累计折旧)和双倍的直线法折旧率计算固定资产折旧的一种方法。一般应在其折旧年限到期前两年内,将固定资产账面净值扣除预计净残值后的余额平均摊销。计算公式为:



企业会计核算过程中存在问题

例如:一条生产线100万元, 使用年限为5年, 预计净残值为4000元

年折旧率= $2 / 5 \times 100\% = 40\%$

第一年年折旧额= $1000000 \times 40\% = 400000$ 元

第二年年折旧额= $(1000000 - 400000) \times 40\% = 240000$ 元

第三年年折旧额= $(1000000 - 400000 - 240000) \times 40\% = 144000$ 元

最后两年:

第四、五年年折旧额= $(1000000 - 400000 - 240000 - 144000 - 4000) / 2 = 106000$ 元



企业会计核算过程中存在问题

(4) 年数总和法是指将固定资产的原价减去预计净残值后的余额乘以一个逐年递减的变动折旧率计算每年的折旧额的一种方法。

例如:一条生产线100万元, 使用年限为5年, 预计净残值为4000元

第一年折旧额=(1000000 - 4000)×5/(5+4+3+2+1)=332000元

第二年折旧额=(1000000 - 4000)×4/(5+4+3+2+1)=265600元



企业会计核算过程中存在问题

第三年折旧额=(1000000 -
4000)×3/(5+4+3+2+1)=199200元

第四年折旧额=(1000000 -
4000)×2/(5+4+3+2+1)=132800元

第五年折旧额=(1000000 -
4000)×1/(5+4+3+2+1)=66400元

山西省会计人员继续教育
网络培训平台



晋会计网
www.sxacc.com



企业会计核算过程中存在问题

4、企业养老保险新政策，单位缴纳16%，个人缴纳8%。

山西省会计人员继续教育平台

山西省会计人员继续教育平台

感谢您的观看



www.sxacc.com