



SXPI

《财务会计1》教案
(2020-2021 学年第 2 学期)

授课班级：财务管理 2001-2003

授课教师：李萍

财经与旅游学院

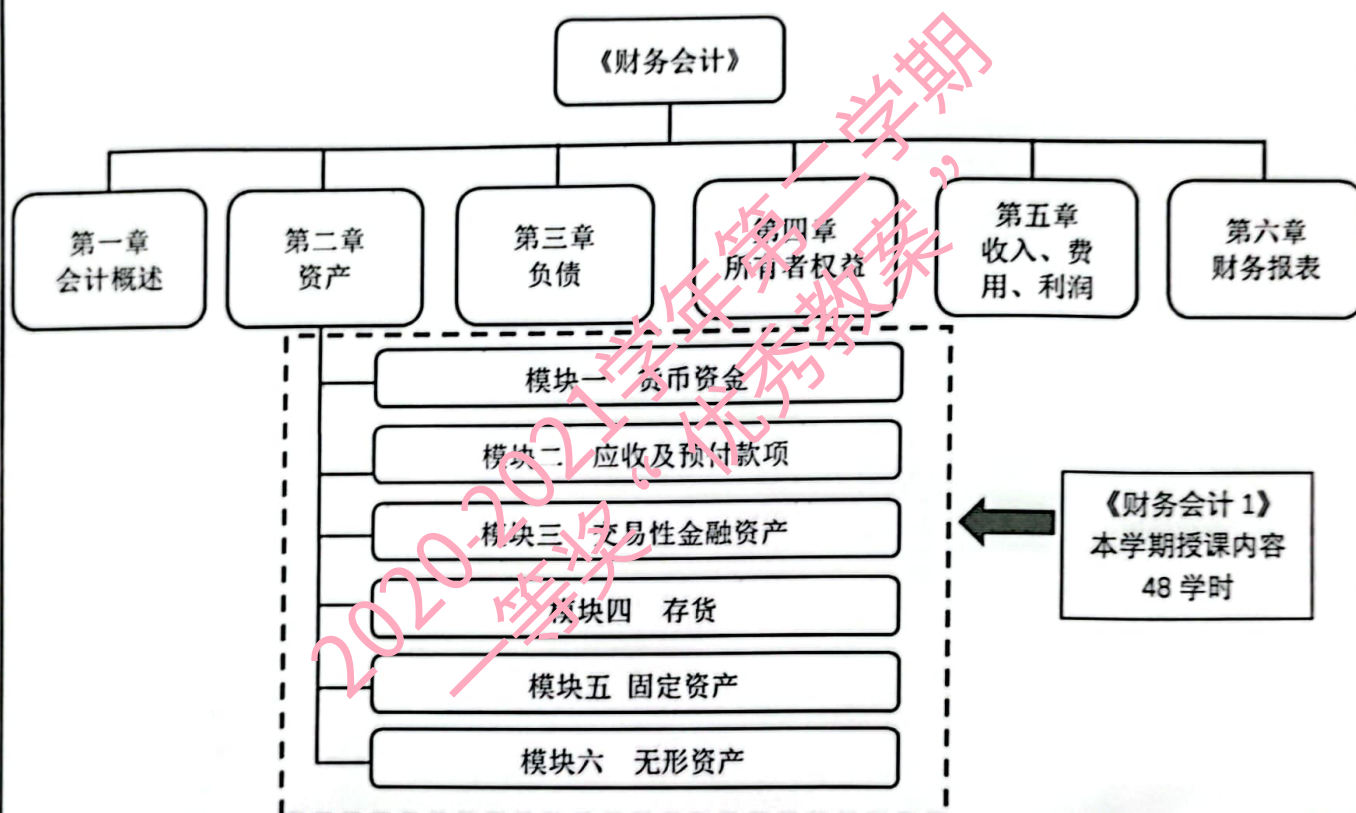
《财务会计 1》课程介绍

1.1 课程基本信息

课程名称	《财务会计 1》	授课学期	2020-2021-2
授课专业	财务管理专业	授课班级	财务管理 2001、2002、2003 班
授课学时	48 学时	授课方式	混合式教学、翻转课堂

1.2 课程教学内容

《财务会计》课程是财务管理专业核心课程。本课程旨在从理论与实务两个视角，全面而基础地介绍企业经济业务核算方法。通过本课程的学习，学生可以掌握各会计要素核算科目、核算环节、账务处理、报表编制等基本理论，同时提升专业实践技能。本课程具体内容有：



1.3 课程学情分析

学习难点	学生在学习本课程过程中，难点体现在经济业务的账务处理，不能完全把握账务处理环节，分录借贷科目不明确。
理论基础	学生已经完成《基础会计》课程的学习，具有专业基本理论知识，为本课程的后续学习奠定了理论基础。
学生需求	进行“2021 年《财务会计 1》课程课堂学习偏好调查”，根据学生反馈结果，学生偏向合作探究式的学习方式，喜欢案例式教学方式，更偏向于课堂实践操作。

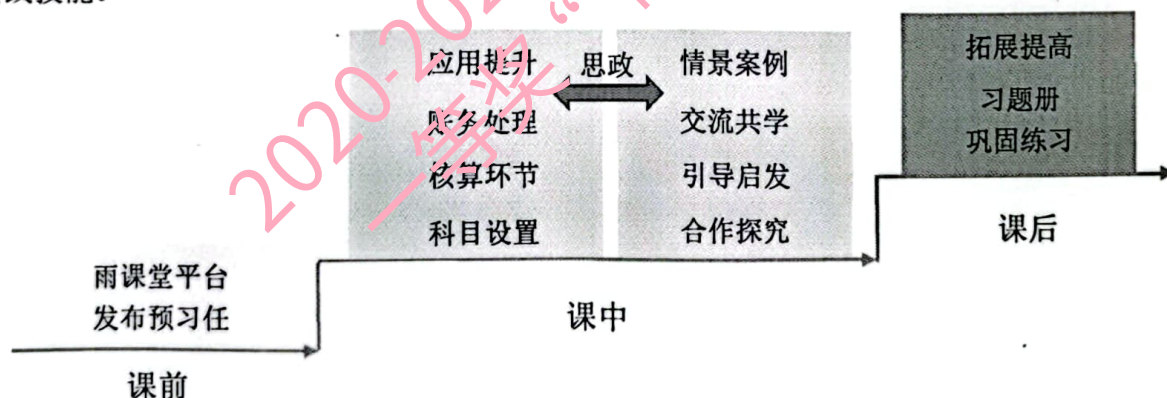
1.4 任务目标

知识目标	A1. 了解财务会计核算的基本前提、基础和会计信息质量要求、会计要素； A2. 掌握各项资产要素的核算科目、核算环节和核算内容。
能力目标	B1. 能够选择合理的结算方式，完成资金收付结算； B2. 能熟练进行各类资产业务的会计处理并填制记账凭证、登记账簿。
素质目标	C1. 引导学生传承道路自信、理论自信、制度自信、文化自信的爱国情怀； C2. 培养学生社会责任感，遵纪守法、爱岗敬业、诚实守信的职业素养； C3. 深化学生勇于担当、勇于创新、投身实践的专业精神。

二、教学策略

2.1 教学设计

本次课程旨在完成教学目标：各资产类要素的核算。根据教学内容，遵循教学规律和学生学习规律，设计教学环节设计。课前雨课堂平台线上发布预习任务，学生自主学习完成任务；课中设计教学内容依次为：会计科目设置—核算环节—账务处理—应用提升，逐步深入，体现出从理论知识到实践能力的提升。教学过程中，坚持以学生为中心、教师为主导的教学理念，采用合作探究式学习方法，引导启发式教学方法，情景案例式等多种教学方法，有效进行生生互动，师生互动，聚焦重难点，提升学生业务核算能力；课后以教师自编习题册为学习资源进行巩固练习，答疑解惑，通过课前、课中、课后三环节的安排设计，实现本学期课程教学目标，提升学生专业实践技能。



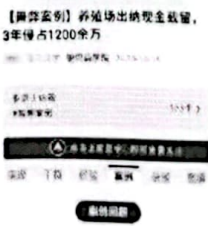
2.2 思政设计

根据每次课程主题，充分挖掘思政元素，以组织话题讨论、观看视频等方式实现课堂思政。

观看视频



舞弊案例



思政元素

国家层面
爱国情怀

道路自信
理论自信
制度自信
文化自信

企业层面
职业素养

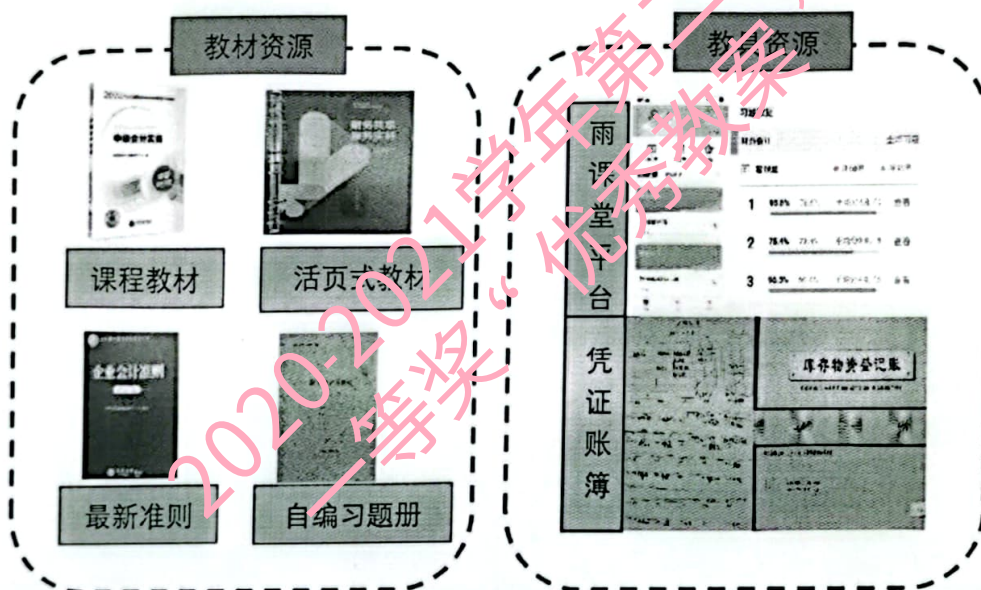
社会责任
爱岗敬业
诚实守信
遵纪守法

个人层面
专业精神

责任担当
勇于创新
投身实践
开阔眼界

2.3 教学资源

为保障教学效果，在教学环节中综合使用多种信息化技术手段及教学资源。



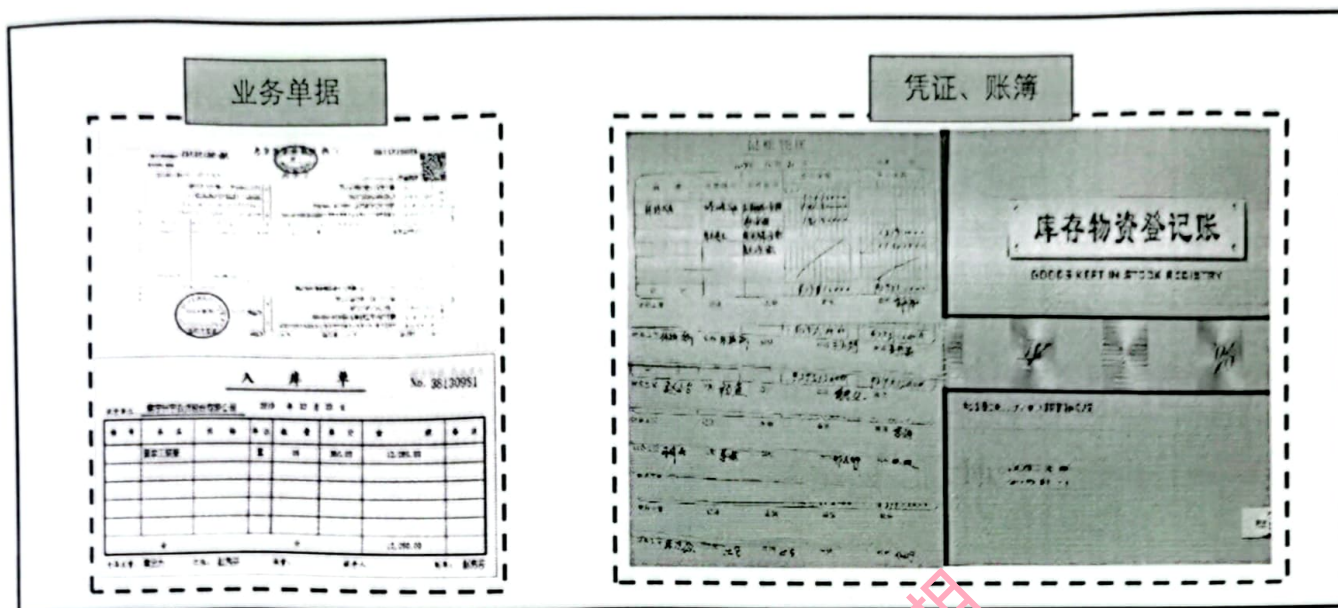
2.4 教学方法

情境教学法、引导启发教学法、合作探究学习法、情景案例教学法、理实一体教学法

三、特色与创新

课程特色与创新

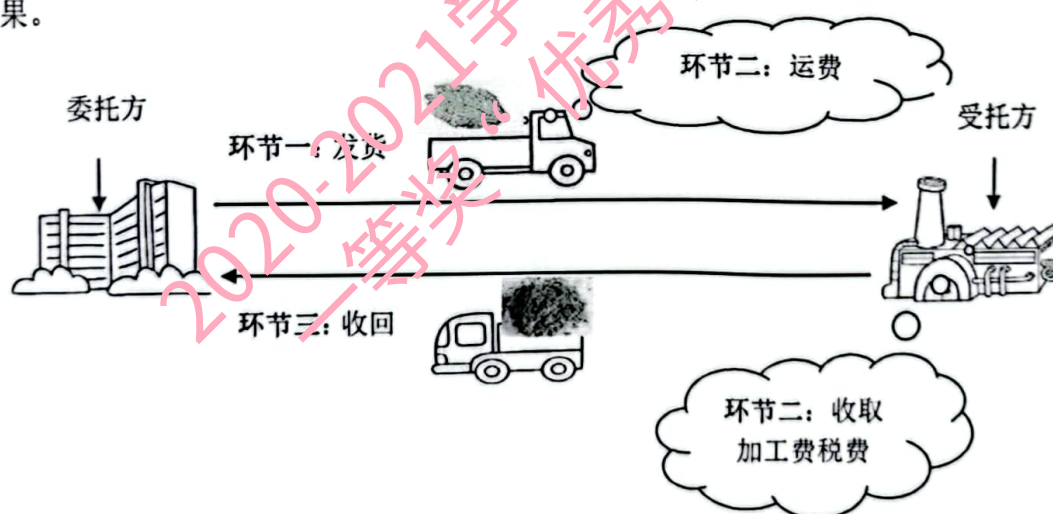
1. 积极发掘教学资源，借助现有 1+X 证书平台，将“南宁泰福八宝粥有限公司”业务单据和“北京阳光窗帘加工有限公司”业务单据引入课堂作为案例资料，体现本课程的实践应用性，提高学生解决实际问题的专业能力。
2. 基于本课程较强应用性，理实一体教学法是一种很好的教学手段，进行教学设计时根据教学内容适时的增加填制凭证和登记账簿的环节，加强了学生的课堂参与度，增强了学生的学习兴趣，培养了学生热爱实践的专业精神。



四、反思与诊改

1. 经济业务展示方式

企业的经济业务是会计核算的对象，全面的认识经济业务内容和业务环节是进行会计核算的前提。为了完善学生的认识，加强学生的理解，将教材中对经济业务习惯性的文字描述通过图画生动的展现出来，收到学生的喜欢，加深了学生对经济业务的认识和账务处理的理解，提高了课堂学习效果。



2. 学生课堂行为表现

本课程的教学过程中，始终坚持以学生为中心，教师为主导的教学理念，为此采用了合作探究、引导启发、情景案例等多项教学方法，以调动学生课堂学习的积极性，但从课堂反馈来看，部分学生表现出缺乏学习动力，难以调动学习积极性。经过与个别学生的交流，了解到造成现在较少参与课堂活动的原因是专业理论基础较薄弱，存在学习困难，但是通过交流沟通，学生的学习态度有了明显的转变。在以后的教学中，应该多与学生交流，针对学生存在的问题给予指导，引导学生形成积极的课堂行为。

教案目录

模块一 货币资金（4 学时）	1
开学第一课.....	2
子模块一 库存现金.....	4
子模块二 银行存款、其他货币资金.....	6
模块二 应收及预付款项（6 学时）	11
子模块一 应收票据、应收账款.....	11
子模块二 预付账款、应收利息、应收股利、其他应收款.....	17
子模块三 应收款项减值.....	21
模块三 交易性金融资产（4 学时）	26
子模块一 交易性金融资产（一）	26
子模块二 交易性金融资产（二）	30
模块四 存货（14 学时）	34
子模块一 存货初始计量.....	34
子模块二 发出存货计价方法.....	39
子模块三 原材料的核算—实际成本法.....	45
子模块四 原材料的核算—计划成本法.....	50
子模块五 周转材料.....	54
子模块六 委托加工物资、库存商品.....	59
子模块七 存货清查、存货减值.....	64
模块五 固定资产（8 学时）	69
子模块一 固定资产初始计量.....	69
子模块二 固定资产折旧.....	74
子模块三 固定资产后续支出、固定资产减值.....	79
子模块四 处置固定资产、固定资产清查.....	83
模块六 无形资产（4 学时）	88
子模块一 无形资产初始计量.....	88
子模块二 无形资产摊销、出售报废、减值.....	93

课时教案首页

课题名称	开学第一课 / 货币资金—库存现金			课次	1
授课日期	3.1	3.3			
授课班级	财务管理 2001班 2002班	财务管理 2003班			
授课地点	崇文东509	崇文东503			
教学目的 与要求	1. 了解专业学习阶段和专业发展现状; 2. 了解学习方法、学习要求、考核标准; 3. 掌握库存现金收入、支出的账务处理; 4. 能够对库存现金进行清查,并对现金短缺或溢余进行账务处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 1. 现金使用范围、现金限额规定。 现金收支规定的内容。 2. 库存现金收入、支出的账务处理。 解决方法: 引入案例→提出问题→讨论 重点: 现金短缺、溢余不同原因下的账务处理。 解决方法: 引入图画式情境,引导学生理解学习,进行对比归纳。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	开学第一课 新学期第一次课,以新开始。 调查问卷→学生 讨论法、讨论法 讨论法、讨论法 总结法、展望未来,提出下,新的问题,更好地出发 货币资金—库存现金 环节一: 新课导入(情境案例)← 案例教学法 环节二: 新知探究 PPT、板书 现金的管理制度 ← 讨论教学法 现金的账务处理 ← 引导讨论法 现金的清查 ← 图画情境法、对比归纳法 环节三: 课堂小结				
课程思政 要素要点	通过舞弊案例的讨论,强化学生 <u>公私分明</u> 、 <u>不贪不占</u> 、 <u>遵规守法</u> 、 <u>清正廉洁</u> 的职业道德。				
课外作业	查阅《现金管理暂行条例》、《中国人民银行关于开展大额现金管理试点的通知》 制定个人专业学习计划。				
课后总结	新学期第一节课,主要让学生对专业学习阶段和专业发展现状有较清楚的认识,从而才能让学生认识到为什么学、学什么、怎样学,激发学习主动性。本次课程设置调查问卷环节,并与学生进行交流,先了解学生的状态,再引导学生了解专业学习阶段、专业发展阶段、学习方法等,助力学生在新学期有良好的开端,更好地开展新学期课程学习。				

专业学习阶段、专业发展阶段、学习方法等,助力学生在新学期有良好的开端,更好地开展新学期课程学习。

陕西工业职业技术学院教案纸

开学第一课(1学时)

一. 说专业

1. 欢迎同学返校, 进行自我介绍



通过欢迎语,进行自我
介绍,让学生感受到课堂
的温度,拉近师生距离。

2. “新学期、新起点、新梦想”，从“新”入题，总结过去的经验，知道未来的方向，新学期才能更好地出发，通过雨霖云平台进行问卷调查。

通过调查问卷,让学生有
反思,规划意识,新学期
有良好地开端。

1.你曾否对上学期的学习进行过总结? () ☐ 有总结 ☐ 没有总结	2.你是否对上学期的学习有总结计划? () ☐ 有计划 ☐ 无计划 ☐ 不知道怎样计划	3.你是否明确未来的学习方向? () ☐ 明确 ☐ 不明确
--	--	---

3. 根据调查结果,组织学员进行交流分享,内容:对自己的选择结果进行说明,比如:为什么没有总结,如何总结的,是否有计划,为什么有计划,计划怎么做,是否明确等。

通过交流分享,对学生的
学习状态有所掌握,促进学
生间的沟通,互相取长补短。

投票 2023-03-15 14:00

1 您是否对上学期的学习进行过总结 ()

☐ 有总结

☐ 没有总结

投票 2023-03-15 14:00

2 您是否对上学期的学习有所计划 ()

☐ 有计划

☐ 无计划

☐ 不知道如何计划

投票 2023-03-15 14:00

3 您是否明确未来的学习方向 ()

☐ 明确

☐ 不明确

A 15票

B 34票

A 15%

作答时长 4

陈走 00:12

姜自豪0509200339 00:14

财务管理0302陈佳洁 00:15

财管03张思敏 00:15

A 12票

B 5票

C 32票

A 12%

作答时长 4

财务管理03 07 付红雪 00:07

财务管理03 38 薛静怡 00:10

财务管理0311胡烈萍 00:10

财务管理03 45 张怡奥琪 00:11

A 22票

B 26票

A 22%

作答时长 4

财务管理03 07 付红雪 00:07

财管2003 21刘蒙蒙 00:09

财务管理0331王家慧 00:13

财务管理0308高奇敏 00:14

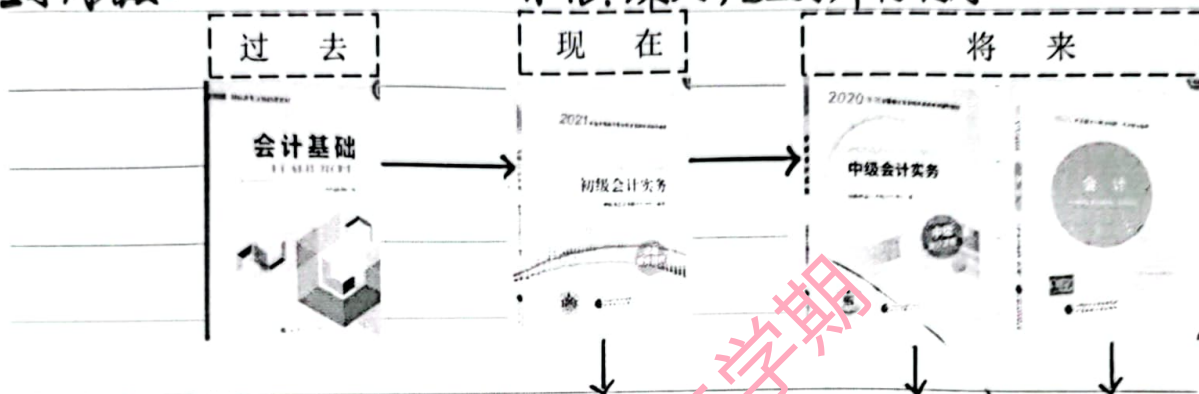
财务管理03 45 张怡奥琪 00:15

陕西工业职业技术学院教案纸

4. 基于本课程, 从学习内容、职业能力、发展现状、趋势等几个方面进行介绍, 让学生明确目前专业学习所处的阶段、努力的方向、职业的需求。

让学生明确已走的路、脚下的脚、未来的路, 找到学习方向, 提升职业理想。

① 学习内容: 过去、现在、将来 扩充、深入, 职业素养提高



② 个人成长上:

初级会计师 中级会计师 注册会计师

职业转变	企业现状	职业需求
管理 ↑ 核算	集团财务中心 社会共享中心 RPA	风险管理、公司治理 新技术应用 会计核算

③ 职业与趋势:

二. 学方法

1. 研读教材 (预习、复习)

2. 加强练习 (作业、练习册)

3. 网络资源 (中国大学 mooc 相关课程)

告知方法, 帮助学生有效学习, 提高职业素养。

三. 学要求

1. 纪律方面

2. 学习方面

3. 作业方面

签订《财务会计》课程学习承诺书

告知要求, 签订承诺书, 强化学习遵守纪律的自觉性。

四. 考考核 (过程性考核 + 终结性考核)

过程性考核 (40%): 作业、习题册、课堂互动、考勤

终结性考核 (60%): 期末考试

告知考核要求, 让学生加强同步学习。

【舞弊案例】养殖场出纳现金截留，3 年侵占 1200 余万

原创 锐思商学锐思商学院 2020-10-16

案例回顾

芜湖温氏畜牧有限公司（下称“芜湖温氏”）是上市公司温氏食品集团股份有限公司（下称“温氏股份”）在安徽省的一家全资子公司，主要从事畜禽的养殖业务。2020 年初，网上有消息披露芜湖温氏的一位出纳方某在 2015 年 1 月至 2018 年 8 月期间通过收取公司客户、养户及员工现金而不缴存公司账户，或者缴存个人账户后不转入公司账户的方式侵占公司资产，总计金额达 1204.71 万元。

方某职务侵占一审刑事判决书

发布日期：2020-03-26

浏览：44次

全图

安徽省南陵县人民法院 刑事判决书

(2019)皖0223刑初132号

公诉机关安徽省南陵县人民检察院。

被告人方某，女，1987年11月6日出生于安徽省池州市，汉族，大专文化程度，原系芜湖温氏畜牧有限公司出纳，户籍所在地安徽省池州市贵池区，现住池州市贵池区。被告人方某因涉嫌职务侵占罪，于2018年9月26日被南陵县公安局刑事拘留，2018年11月11日经南陵县人民检察院批准逮捕，次日由南陵县公安局执行逮捕。现羁押于芜湖市女子看守所。

辩护人黄奥，安徽金亚太（长丰）律师事务所律师。

辩护人杨晗春，安徽金亚太（长丰）律师事务所律师。

安徽省南陵县人民检察院以南检刑诉〔2019〕115号起诉书指控被告人方某犯职务侵占罪，于2019年7月1日向本庭提起公诉，本庭于当日受理后，依法适用简易程序，组成合议庭，于2019年8月22日公开开庭进行了审理。安徽省南陵县人民检察院指派检察员徐珊珊出庭支持公诉，被告人方某及其辩护人黄奥、杨晗春均到庭参加诉讼。现已审理终结。

这位涉案的方某自 2010 年 3 月起就开始在芜湖温氏担任出纳员，负责公司现金收支、出纳账登记、银行存款收支、养户结算、开具支票等工作，且每日营业结束需与销售收款员核对当日销售明细、交接货款。2015 年 7 月，方

某因谈恋爱工资不够用,就想到了挪用自己为公司暂管的养户存款(保证金)、销售收入等现金款项,想着事后有钱了就马上将钱还上。但后来挪用的钱越来越多,方某已自知无力偿还,只能想着法儿掩盖。

其实,在方某挪用资金的3年8个月里,也曾面临过不少来自公司内部监管的“挑战”,包括公司内部每月底的对账、集团股份内部公司间的交叉查账、公司会计与财务主管也都曾发现账目差异进行调查等,但每次方某都通过在账上虚构付款交易或者“制造”银行未达、未付账款等假象蒙混过关,不了了之,比如银行转账付款时故意填错收款账号导致银行未能付款、夸大公司银行账户的未达账项、或者将公司应付银行未付的款项提前记账等方式减少公司账面余额和银行账面余额差距。

2018年5月份,方某在出纳账上做了一笔回款,虚构了一笔芜湖温氏中行账户转到芜湖温氏共享账户370万的账,温氏股份的财务部门人员关注到了芜湖温氏的这笔异常交易。于是在2018年8月27日,成立了对芜湖温氏畜牧有限公司财务专项清查工作小组,负责对芜湖温氏自2015年1月起的财务情况进行清查。后因发现涉案金额巨大,公司决定向南陵县公安局经侦大队报案。

新闻来源:新浪财经

陕西工业职业技术学院教案纸

库存现金(1学时)

课堂内容

环节一：新课导入

(10min)

引入[舞弊案例]养殖场出纳现金截留,3年侵占100万.

通过案例进行提问,

提出问题: 1.案例中出纳行为违反了什么制度?

引发学生思考,引

2.企业现金管理具体内容包括什么?

入本节内容,增强

3.企业应如何避免库存现金舞弊行为?

学生守法意识.

环节二：新知探究

一. 现金的管理制度.

(15min)

内容: 现金范围, 现金限额, 现金收支

①学生回答问题,

1. 现金范围 (可用现金支付的款项)

相互进行评价.

① 职工工资、津贴 ② 个人劳务报酬

② 对学生的回答

③ 根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺
术、体育比赛等奖金。

进行评价, 补充.

④ 各种劳保、福利费用以及个人的其他支出.

③ 在此基础上, 对

⑤ 向个人收购农副产品和其他物资的价款

现金管理的内容,

⑥ 出差人员必须携带的差旅费

相关项目进行讲解,

⑦ 结算起点 (1000元) 以下的零星开支

帮助学生合理解,

⑧ 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出

入地学习, 增强

2. 现金限额

现金管理意识,

按照单位3-5天日常零星开支所需核定

提高业务管理能力, 树立法制意识,

3. 现金收支规定

遵守财经纪律, 养成

不得坐支, 提取现金注明用途, 当日送存银行

良好地职业习惯.

陕西工业职业技术学院教案纸

二. 账务处理

(10min)

1. 会计科目设置“库存现金”

提问：“引起库存现金增加、

2. “库存现金总账”、“库存现金明细账”

减少的业务有哪些并举例”

三. 现金的清查

(15min)

情形一：实 > 账

借：库存现金

① 结合学生经历，引



贷：待处理财产损溢

出现金溢余，现金

借：待处理财产损溢

短缺的概念，并分

贷：其他应付款（其他收入）

析可能产生溢余、短

营业外收入（无法查明原因）

缺的原因。

情形二：实 < 账

借：待处理财产损溢

② 介绍“待处理财产



贷：库存现金

损溢”科目。

借：其他应收款（其他收入）

③ 引导学生对溢余和

管理费用（无法查明原因）

短缺进行账务处理，

贷：待处理财产损溢

对比学习，理解记忆

环节三：课堂小结

回顾本节内容，明确学习要求、学习目标

课后拓展

1. 查阅：《现金管理暂行条例》、《中国人民银行关于开展大额现金管理试点的通知》

2. 制定个人学习计划，思考就业方向。

板书设计

一. 现金管理制度——《现金管理暂行条例》 ★★★ 掌握

1. 现金使用范围（8项） 2. 现金限额规定 3. 现金收支规定

二. 账务处理 ★★★ 掌握

借：库存现金

借：其他应收款——工资

三. 现金的清查 ★★★ 掌握

贷：银行存款（提现）

贷：库存现金（冲销）

实 > 账，现金溢余

其他收入

无法查明原因

营业外收入

实 < 账，现金短缺

无法查明原因

其他收入

借款合同

合同编号: 08847190

经 北京阳光窗帘加工有限公司 (以下简称借款方) 与 中国工商银行北京中山支行 (以下简称贷款方) 充分协商, 签订本合同, 共同遵守。

第一、由贷款方提供贷款人民币大写 伍佰万元整 (¥5,000,000.00) 给借方, 贷款期限自 2019 年 12 月 02 日 至 2020 年 06 月 02 日。

第二、贷款方应按期、按额向借款方提供贷款, 否则, 按违约数额和延期天数, 付给借款方违约金, 违约金数额的计算, 与逾期贷款罚息相同, 即为 1500000。

第三、贷款月利率为银行同期月利率 3.625, 每月 3 号结息, 如遇调整, 按调整的新利率和计息办法执行。

记账凭证

2019 年 12 月 2 日

字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额										贷方金额														
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
给工商银行款	银行存款						5	0	0	0	0	0															
	短期借款	工商银行																			5	0	0	0	0	0	0
合 计			5000000000										5000000000														

财务主管

记账

出纳

审核

制单

附件单据 (2) 张

借 款 人		北京阳光窗帘加工有限公司		贷款账号	6002405861237322		存款账号	6002405861237322	
贷款金额	人民币 伍佰万元整								
	(大写)								
用途	生产经营	期限	6个月	约定还款日期	2020 年 06 月 02 日				
				贷款利率	3.625	借款合同	08847190		
						号 码			
主列贷款已转入借款人指定的账户。									

购销合同

合同编号 47324152

购货单位(甲方): 北京阳光超市加工有限公司

供货单位(乙方): 北京爱得利办公用品有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
打印纸		箱	20	50.00	1,000.00	3%	1,030.00
合计(大写) 壹仟零叁拾元整							1,030.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月02日 时, 交货地点: 北京市丰台区中山路12号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2019年12月2日以转账支票方式支付货款

四、质量异议期: 订货时, 对货物的质量有异议时, 应在收到货物后 7 日内, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商一致, 可对本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效; 本合同一式贰份, 甲方一份, 乙方一份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 李金明

授权代表: 李金明

地址: 北京市丰台区中山路12号

地址: 北京市通州区玉桥西路31号

电话: 010-82345671

电话: 010-26345724

日期: 2019 年 12 月 02 日

日期: 2019 年 12 月 02 日

011002000104

北京 增值税普通发票

No 44871956

011002000104
44871956

开票日期: 2019年12月02日

开票方	名称:	北京阳光超市加工有限公司			发票代码:	172312-4-275<1+85*54* 82*80* 181321><8182*59*00818153</>4<3*702-9>9*153</>2-3 *06/4>*>2-3*0/9/>25-275<1		
	纳税人识别号:	9111010662387554X			发票号码:			
	地址、电话:	北京市丰台区中山路12号010-82345671			开票日期:			
	开户行及账号:	中国工商银行北京中山支行8002405861237322			开票时间:			
货物或应税劳务、服务名称		规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*纸制品*打印纸			箱	20	50.00	1,000.00	3%	30.00
合 计						¥1,000.00		30.00
价税合计(大写)				壹仟零叁拾元整	(小写) ¥1,030.00			
开票方	名称:	北京爱得利办公用品有限公司			发票代码:	011002000104		
	纳税人识别号:	9111010643308092A			发票号码:			
	地址、电话:	北京市通州区玉桥西路31号010-26345724			开票日期:			
	开户行及账号:	中国农业银行北京东关支行8228236486065280800			开票时间:			

收款人:

复核: 张峻

开票人: 黄玉峰

银行付讫

费用报销单

报销部门: 采购部 2019 年 12 月 02 日 单据张数: 2 页

用途	金额(元)	备注
购办公用品	1,030.00	
合 计	¥1,030.00	

金额大写: 零 拾 零 万 壹 仟 零 佰 叁 拾 零 元 零 角 零 分

单据数: 元 应退金额: ¥1,030.00

会计主管: 江成

出纳: 胡燕燕

报销人: 梁天

收款人: 梁天

中国工商银行

转账支票存根

10201120
33000919

附加信息

出票日期: 2019 年 12 月 02 日

收款人: 梁天

金 额: ¥1,030.00

用 途: 报销办公用品

单位主管: 李金明 会计: 江成

记账凭证

2019 年 12 月 3 日

字第 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	借 方 金 额										✓	贷 方 金 额										✓	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角
购打印纸	管理费用	办公费																							
	银行存款																								
合 计																									

附件单据 () 张

财务主管

记账

出纳 审核 制单

第 16 页, 共 128 页

[课时教案首页](#)

课题名称	银行存款 / 其他货币资金			课次	2
授课日期	3.5	3.5			
授课班级	财务管理 2001 班 2002 班	财务管理 2003 班			
授课地点	蒙文东 508	蒙文东 502			
教学目的 与要求	1. 掌握银行存款收入、支出的账务处理， 2. 掌握其他货币资金收支、退回的账务处理， 3. 能够编制银行存款余额调节表，理解编制方法。				
重点难点 及 解决方法	重点：1. 银行存款收入、支出的账务处理， 2. 其他货币资金收支、退回的账务处理。 难点：编制银行存款余额调节表。 解决方法：创设情景，提出问题，引发思考， 课后生理论学习，进而解决问题。 在解决问题的过程中，理解编制方法。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习)：布置线上布置预习任务。 课中(提升)： 环节一：新课导入 环节二：新知探究 环节三：课堂小结 (创设情境) → 提出问题 银行存款 { 账务处理 讨论法、理实一体法 核对 讲授法 → 解决问题 其他货币资金 { 辨析 讲授法 账务处理 归纳法、归约法 课后(巩固)：完成作业—习题册练习题(中—高) PPT、板书、业务单据、记账凭证				
课程思政 要素要点	学生编制银行存款余额调节表并记账凭证，感悟“知”到“做”的距离，培养学生 <u>求真务实、投身实践</u> 的专业精神。				
课外作业	习题册练习题(中—高)				
课后总结	将企业实际业务单据作为课堂学习资源，学生根据业务单据编制记账凭证， 提高学生学习热情，增强学生动手能力，帮助学生更好理解课堂内容， 得到学生的欢迎。在后续课程中，应当注重企业实际业务资源，实施理实一体化教学。				

陕西工业职业技术学院教案纸

银行存款，其他货币资金

课前—预习

在雨课堂平台发布预习任务，学生做好课前准备。

发布学习任务通知

以西北工业职业技术学院1群为对象2021年03月02日

学院：—

教师：李博

任务：课前任务 货币资金

日期：2021-03-04 23:10

查看详情



我的

早起时刻

更多

任务1，查阅网络资源，熟悉银行结算方式，

任务2，预习本节内容，思考：银行存款余额调节表应如何编制，其他货币资金包括的内容及核算内容。

课中—提问

环节一：新课导入（创设情境）

(5min)

北京阳光窗帘加工有限公司2019年11月相关业务：

(1) 10日由出纳员到银行开立投资专户。

(2) 30日银行存款日记账余额为270万元，银行对账

单余额为415万元。

问题1：阳光公司开立的投资专户如何核算？

问题2：出纳员对日记账和对账单余额不一致应如何处理？

紧扣本节内容，创设情境，提出问题，

引导学生思考。

基于实际问题，故设

悬念，引出本节内容，

激发学生求知欲。

1.对银行存款日记账余额和对账单余额不一致，是什么原因？
2.准备资料去银行开立投资专户

可能是有未达账项.....



陕西工业职业技术学院教案纸

环节二：新知探究

一. 银行存款

(一) 账务处理

(15min)

1. 会计科目“银行存款”

2. 账簿设置“银行存款总账”“银行存款日记账”。

3. 企业实例——北京阳光窗帘加工有限公司银行存款收、支业务单据。

①回顾“银行存款”科目借贷方核算内容，明确科目。
②展示企业单据，引导学生编制会计凭证。③评价、指导。

(二) 核对

(30min)

1. 核对方法

企业：银行存款日记账

每月至少一次

核对余额

不一致

银行：银行对账单

第一步：记账是否有误，查找更正。

(未达账项)

第二步：编制银行存款余额调节表

2. 银行存款余额调节表的编制

未达账项
(四种情况)

(1) 银行已收款入账，而企业尚未入账

(2) 银行已付款入账，而企业尚未入账

(3) 企业已收款入账，而企业尚未入账

(4) 企业已付款入账，而银行尚未入账

银行存款余额调节表

年 月 日至 年 月 日

开户行：

账户：

单位：

项目	金额	项目	金额
银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收，企业未收		加：企业已收，银行未收	
减：银行已付，企业未付		减：企业已付，银行未付	
调节后的存款余额		调节后的存款余额	

陕西工业职业技术学院教案纸

[情景案例]

北京阳光窗帘加工有限公司 2019 年 11 月 30 日银行存
行对账单余额为 415 万元。经逐笔核对,发现以下未达账项:

(1) 企业开出转账支票 225 万元,并已登记银行存款
减少,但持票单位尚未到银行办理转账,银行尚未记账。

(2) 银行代企业支付电话费 20 万元,银行已登记减少,
但企业未收到银行付款通知,尚未记账。

(3) 企业委托银行代收某公司购货款 240 万元,银行
已收妥并登记入账,但企业尚未收到收款通知,尚未记账。

(4) 企业送存转账支票 300 万元,并已登记银行存款
增加,但银行尚未记账。

① 讲授银行存折核对

方法,引导学生理解

未达账项(举例)

② 引导学生理解银

行存折余额调节表的

编制方法。

③ 引入企业案例,学生

全员编制调节表,反馈

结果。

④ 评价、补充、归纳

二、其他货币资金

(一) 概念辨析

(10min)

结算方式	归属科目	
银行汇票、银行本票、信用卡、 信用证保证金、外埠存款、存出投资款	其他货币资金	① 学生时课前查阅整 理的资料进行汇报。
商业汇票(银行承兑汇票、商业承兑汇票)	应收票据/应付票据	② 评价、补充,对不 同内容核算归属科 目进行辨析。
支票	银行存款	

(二) 账务处理

(20 min)

业务(三阶段)	账务处理	
办理或开立时	借:其他货币资金-xx 贷:银行存款	① 播放视频“银行汇票”, 引导学生认识相关业务工 作中银行汇票业务的三 个节点:办理-使用-收回。
收到发票账单时	借:材料采购、原材料等 贷:其他货币资金-xx (贷方是-方各增值税进项税额)	② 引导学生分别对三 个节点的账务进行账 务处理。
退回余款时	借:银行存款 贷:其他货币资金-xx	

陕西工业职业技术学院教案纸

[企业案例]

(15min)

北京阳光窗帘加工有限公司 2019 年 8 月发生如下业务:

(1) 5 日向银行申请办理银行汇票用以购买布料, 将款项 250000 元交存银行转作银行汇票存款, 银行盖章退回申请书存根联。

(2) 10 日, 甲公司购入布料一批已收入库, 取得的增值税专用发票上注明的价款为 200000 元, 增值税税额为 26000 元, 已用银行汇票办理结算, 多余款项 24000 元退回开户银行, 公司已收到开户银行转来的银行汇票第四联(多余款收账通知)。

① 学生分组根据案例资料, 结合凭证进行账务处理, 反馈结果。

② 询问作账后的心得体会, 进行评价。通过案例梳理业务处理环节, 进行总结。

环节三: 课堂小结

(5min)

回顾本节内容, 归纳总结, 明确学习目标。

课后一巩固

完成作业: 习题册第一章货币资金部分练习题, P1-P4

板书设计

一. 银行存款

1. 会计科目: “银行存款——开户银行/存款种类”

2. 账簿: 总账, 明细账(日记账)

3. 银行存款余额调节表, 银行存款余额调节表

银行存款日记账
银行对账单

→ 未达账项:

+ 银收, 企未收 — 银付, 企未付
+ 企收, 银未收 — 企付, 银未付

} 余额一致

二. 其他货币资金

1. 内容: 银行汇票存款, 银行本票存款, 外币存款, 存出投资款等。

2. 账务处理, 银行存款

三阶段
→ 开始
→ 使用, 发生
→ 收回, 结转

其他货币资金 → 其他货币资金: 借: 其他货币资金 — 存出投资款
贷: 银行存款

其他货币资金: 借: 交易性金融资产 — 成本
贷: 其他货币资金 — 存出投资款

课时教案首页

课题名称	应收及预付款项—应收票据、应收帐款			课次	3
授课日期	3.8	3.10			
授课班级	财务管理 200144	财务管理 200344			
授课地点	蒙文东501	蒙文东503			
教学目的 与要求	1. 理解应收票据、应收帐款的含义; 2. 掌握应收票据的账务处理; 3. 掌握应收帐款的账务处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 应收票据、应收帐款的账务处理 难点: 商业折扣和现金折扣的处理。 解决方法: 引导学生先认识账务处理环节, 进而开展小组讨论根据企业实际业务单据进行账务处理, 逐步突破难点。 解决方法: 先进行概念辨析, 引导学生认识商业折扣的特点, 启发学生理解处理办法, 进而引入现金折扣, 逐步突破难点。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 两课作业线上发布预习任务 课中(提升): 环节一: 新课导入 创设情境 环节二: 新知探究 { 应收票据 → 贷/借 → 转 → 纳 → 测 } { 应收帐款 环节三: 课堂测验 理发一件问法, 引路发问法。 环节四: 课堂小结 PPT、板书、由课堂、为课堂证 课后(巩固): 完成习题册一部分练习题(P4-P6)				
课程思政 要素要点	应收票据、应收帐款核算方式的学生是出于商业信用, 良好的商业信用是维持经济秩序的保证。引导学生做一个诚实守信的公民, 这样才能形成良好的人格。				
课外作业	完成习题册一部分练习题(P4-P6)				
课后总结	1. 将企业间的经济业务以图例的形式展示出来, 能较易引起学生学习兴趣, 在以后的教学中应注意开发图例资源。 2. 有个别同学上课积极性较差, 教师性难以调动, 应适当给予特别关注。				

陕西工业职业技术学院教案纸

应收及预付款项——应收票据、应收账款

课前一预习

在雨课堂平台发布预习任务,学生做好课前准备。

发布学习任务通知

课程已发布学习任务1: 应收及预付款项(2021.03.07)

课程

教师 李博

任务 课前任务-应收及预付款项

时间 2021-03-07 08:27

查看详情



我的

早起时刻

更多

任务1, 借助网络资源, 学习商业汇票相关内容, 区别现金折扣和商业折扣。

任务2, 预习本部分内容, 思考: 应收票据、应收账款核算内容分别包括哪些?

任务3, 预习本部分内容, 思考: 应收票据、应收账款核算内容分别包括哪些?

核算内容分别包括哪些?

课中—提升

环节一: 新课导入

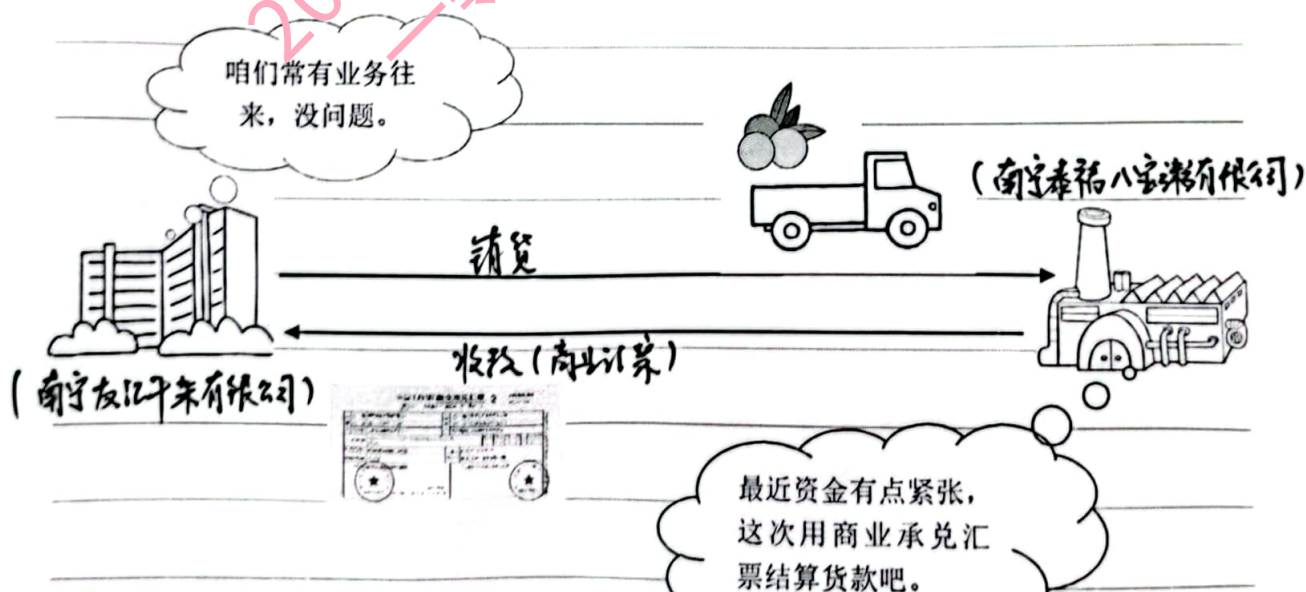
(5min)

1. 带领学生回顾上节内容: 货币结算——商业汇票

2. [创设情境] 以图示形式说明企业间购销业务往来, 展示业务单据, 提出问题:

问题: 南宁友仁收到南宁幸福发出的商业汇票应如何进行核算?

问题: 南宁友仁收到南宁幸福发出的商业汇票应如何进行核算?



环节二: 新知探究

陕西工业职业技术学院教案纸

一. 应收票据

(一) 基本概念

(10min)

1. 应收票据 (销售货物, 提供服务) → 商业汇票

2. 商业汇票分类: (承兑人不同)

┌ 商业承兑汇票: 付款人签发并承兑.

└ 银行承兑汇票: 承兑银行承兑

① 检查课前预习情况.

提出问题: 商业汇票分为哪几类, 有何区别! 记忆.

背书各指什么?

② 以小组为单位进行回答.

③ 评价, 补充, 为后续做准备.

3. 贴现, 背书

4. “应收票据各查账”

(二) 账务处理

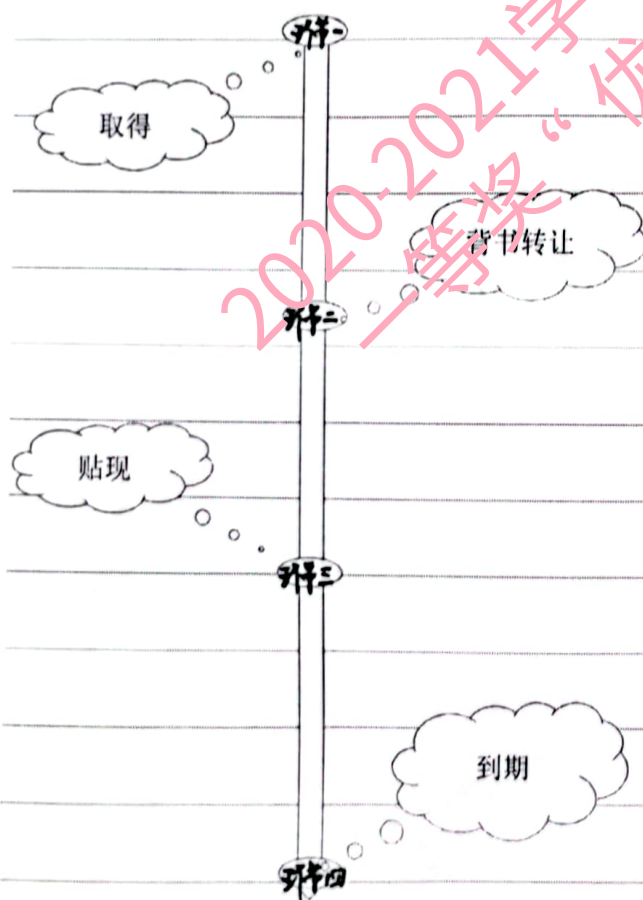
(35min)

1. 会计科目设置: “应收票据”

(5min)

2. 核算环节: “应收票据的一生”

(5min)



① 提出问题: 应收票据的核算包括哪些环节.

② 鼓励学生自主回答.

③ 评价, 补充, 让学生对核算环节有基本认识.

④ 引入企业案例资料.

⑤ 组织学生进行小组讨论.

⑥ 进行账务处理.

⑦ 个别询问 结合课后反馈.

⑧ 引导学生完善账务处理, 加强理解.

⑨ 进行评价, 并补充完善.

⑩ 进行评价, 并补充完善.

⑪ 进行评价, 并补充完善.

⑫ 进行评价, 并补充完善.

⑬ 进行评价, 并补充完善.

记账凭证

2019 年 12 月 9 日

字第 号

附件单据 (5) 张

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额										贷方金额	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
销售	应收账款						10	7	3	1	0	5	0	
	主营业务收入	桂圆											19	200000
		木耳											50	000000
		海带											27	000000
		食用盐											22	5000
	公允价值	公允价值变动											88	6050
合 计							10	7	3	1	0	5	0	

财务主管

记账

出纳

审核

制单

电 话: 0771-4840153

电 话: 0771-3245567

日 期: 2019 年 12 月 09 日

日 期: 2019 年 12 月 09 日

中国工商银行商业承兑汇票

2

10200060

出票日期 贰零壹玖年壹拾贰月零玖日

10902401

付款人	全 称 南宁泰福八宝粥有限公司 账 号 6222082102000411888 开户银行 工商银行南宁邕宁支行	收款人	全 称 南宁友红干杂有限公司 账 号 62220821020000521678 开户银行 工行南宁市兴宁支行
出票金额	人民币 壹拾万柒仟叁佰壹拾元零伍角 (大写) 亿 千 百 十 万 千 百 十 元 角 分 Y 10731050		
汇票到期日	贰零贰零年零陆月零玖日	付款人	行号 102611011600
交易合同号码	05168107	开户行	地址 南宁市邕宁龙亭路3号
本汇票以承兑人到期付款为条件。  承兑人签章 财务专用章 承兑日期 2019 年 12 月 09 日		本汇票请予以承兑于到期日付款。  承兑人签章	

4500151140 广西增值税专用发票 No 88024792 4500151140 88024792

机器编号: 982088812368 开票日期: 2019年12月09日

名称: 南宁泰福八宝粥有限公司
纳税人识别号: 914500001982273333
地址、电话: 南宁市邕宁区龙亭路3号0771-4846158
开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司南宁青竹立交支行62220821020000411888

规格型号: 172312-4-275<1*46*54* 82*59*
181321><8182*59*09618153</>
<4<3*2702-9>9*153</>2-3
408/4>*>2-3*0.9/>25-275<1

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*冻肉*桂圆		千克	400	48.00	19,200.00	9%	1,728.00
*食用盐*木耳		千克	1000	50.00	50,000.00	9%	4,500.00
合计					¥69,200.00		¥6,228.00

价税合计(大写) 柒万玖仟贰佰贰拾捌元整 (小写) ¥75,428.00

名称: 南宁友红干余有限公司
纳税人识别号: 91450122737633331W
地址、电话: 南宁市兴宁区中华路208号010-73370984
开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司南宁青竹立交支行62220821020000521878

校验码 52118 发票专用章

收款人: 刘娟 复核: 刘娟 开票人: 徐旭

4500151140 广西增值税专用发票 No 83024199 4500151140 83024199

机器编号: 982088812368 开票日期: 2019年12月09日

名称: 南宁泰福八宝粥有限公司
纳税人识别号: 914500001982273333
地址、电话: 南宁市邕宁区龙亭路3号0771-4846158
开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司南宁青竹立交支行62220821020000411888

规格型号: 172312-4-275<1*46*54* 82*59*
181321><8182*59*09618153</>
<4<3*2702-9>9*153</>2-3
408/4>*>2-3*0.9/>25-275<1

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*冻肉产品*海带		1500	18.00	27,000.00	9%	2,430.00	
*加工盐*食用盐		50	5.00	2,500.00	9%	202.50	
合计					¥29,500.00		¥2,632.50

价税合计(大写) 叁万贰仟壹佰叁拾贰元伍角 分 (小写) ¥31,882.50

名称: 南宁友红干余有限公司
纳税人识别号: 91450122737633331W
地址、电话: 南宁市兴宁区中华路208号010-73370984
开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司南宁青竹立交支行62220821020000521878

校验码 52118 发票专用章

收款人: 林梅 复核: 刘娟 开票人: 徐旭

收料单

供应单位: 南宁泰福八宝粥有限公司

收料单编号:

材料类别:

2019 年 12 月 10 日

收料卷号: 1

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	实价		运杂费	其他	合计
						单价	金额			
桂圆			公斤	400	400	48.00	19,200.00			¥19,200.00
木耳			公斤	1000	1000	50.00	50,000.00			¥50,000.00
海带			公斤	1500	1500	18.00	27,000.00			¥27,000.00
食用盐			公斤	450	450	5.00	2,250.00			¥2,250.00
合 计				3350	3350		98,450.00			¥98,450.00
备 注										

仓库主管: 黄忠力

记账: 赵秀芬

收料:

制单: 赵秀芬

陕西工业职业技术学院教案纸

南宁友红干杂有限公司 2019 年至 2020 年有关汇票业务如下:

(15min)

(1) 2019 年 12 月 9 日向南宁泰福八宝粥有限公司销售干杂一批, 开具增值税专用发票, 价税合计 107310.5 元, 收到南宁泰福开出的商业汇票一张。

(2) 2020 年 6 月 9 日汇票到期, 南宁友红向银行提示付款, 款项已到账。

假设:

(1) 2020 年 3 月, 南宁友红干杂有限公司购进干杂一批, 收到专用发票一张, 价税合计 119276.4 元, 将汇票背书转让, 差额以银行存款支付。

(2) 2020 年 3 月 9 日, 南宁友红干杂有限公司资金紧张, 将该汇票到银行进行贴现, 贴现率 3.24% (年贴现率), 贴现款已到账。

(1) 收到汇票,

借: 应收票据—南京泰福

107310.5

贷: 主营业务收入

98500

应交税费—应交增值税(销项税额)

8260.5

(2) 到期收款

借: 银行存款 107310.5

贷: 应收票据 107310.5

(3) 背书转让,

借: 库存商品

107960

应交税费—应交增值税(进项税额)

11216.4

贷: 应收票据

107310.5

银行存款

11965.9

(4) 贴现

借: 银行存款

财务费用

贷: 应收票据—南京泰福 107310.5

3. 贴现息的计算

(10min)

贴现息 = 票据到期值 $\times$ 贴现率 $\div 360 \times$ 贴现天数

(贴现天数 = 贴现日至票据到期日实际天数 - 1)

不带息票据到期值 = 应收票据面值

带息票据到期值 = 应收票据面值 $\times (1 + \text{年利率} \times \frac{\text{天数}}{360})$

借	应收票据	贷
取得		到期收款
		背书转让
		贴现
借余额		

陕西工业职业技术学院教案纸

二、应收账款

(一) 基本概念

(10min)

1. 应收账款, 包括: 应收的货款、劳务价款、应收的增值税销项税额、代垫的包装费、运费等。

① 讲授: 综调应收账款收入账价值的内容。

2. 折扣政策

② 学生辨析“商业折扣”、“现金折扣”。

{ 商业折扣 (5%, 10%)

“现金折扣”

{ 现金折扣 (2/10, 1/20, N/30)

③ 评价: 讲解两种折扣的处理。

方式	概念	处理原则
商业折扣	企业为促进商品销售而给予的价格折扣	按照扣除商业折扣后的金额确认收入和应收账款
现金折扣	为扣除债务人在规定期限内付款而给予的财务折扣	按照扣除折扣前的金额确认应收账款, 折扣发生时作财务费用

(二) 账务处理

(30min)

1. 会计科目设置

(5min)

① 讲授应收账款会计科目设置、借贷核算内容、明细科目。

应收账款	
发生	收回
借方余额	

② 引导学生账务处理环节。

③ 展示企业单据, 进行业务描述。

节点: 确认 → 收回 → 改用应收账款核算

述, 以后以小组为单位进行讲述。

2. 企业案例

(15min)

各处理

南宁泰福八宝粥有限公司 2019 年 12 月发生业务如下:

④ 评价: 补充、归纳

(1) 30 日以赊销方式向南宁南城百货超市有限公司销售桂圆海带八宝粥 3000 箱,

不含税金额 151200 元, 税款 19656 元; 销售养生八宝粥 5000 箱, 不含税金额 228000

元, 税款 29640。已开具增值税专用发票。

(2) 30 日向南宁南城岭南超市赊销桂圆海带八宝粥 2000 箱, 每箱不含税单价 50.4

4500151140 广西 增值税专用发票 № 00249251 4500151140 00249251

机器编号: 96288812388 此联不作为报销凭证使用 开票日期: 2019年12月30日

名称: 南城百货超市有限公司	纳税人识别号: 9145010001155222A	地址、电话: 南宁市北湖路023号0771-3245553	开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司南宁北湖支行4522082102000412328	172312-4-275<1+40*54* 82*99* 181321><8182*99*09618153</>4<3*2702-9>9*+153</>2-3 08/4>*>2-3*0/9/>25-275<1			
货物或应税劳务、服务名称: *桂圆海带八宝粥	规格型号:	单位: 箱	数量: 3000	单价: 60.40	金额: 151,200.00	税率: 13%	税额: 19,656.00
*养生八宝粥		箱	5000	45.60	228,000.00	13%	29,640.00
合计					¥379,200.00		¥49,296.00
价税合计(大写)	肆拾玖万捌仟肆佰玖拾陆元整			(小写) ¥428,496.00			
名称: 南宁泰福八宝粥有限公司	纳税人识别号: 914500001982273333	地址、电话: 南宁市邕宁龙亭路3号0771-4846158	开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司南宁邕宁支行4522082102000411885	校验码: 52118 92817 08248 65199	收款人: 周石 复核: 田雨 开票人: 田雨		

南宁泰福八宝粥有限公司 销售单(代合同) NO. 52044348

地址: 南宁市邕宁龙亭路3号 电话: 0771-4846158

客户名称: 南宁南城百货超市有限公司 地址: 南宁市北湖路023号 电话: 0771-3245553 日期: 2019年12月30日

品名	规格	单位	单价	数量	金额	备注
桂圆海带八宝粥		箱	50.40	3000.00	151,200.00	
养生八宝粥		箱	45.60	5000.00	228,000.00	
合计				8000	379,200.00	

价税合计(大写): 叁拾柒万玖仟贰佰元整

记账凭证

2019年12月30日

字第 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	借 方 金 额										✓	贷 方 金 额										✓					
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分			
销货	应收账款	南城百货超市					4	2	8	4	9	6	0	0															
	主营业务收入	桂圆海带																		1	5	1	2	0	0	0	0		
		养生八宝粥																			2	2	8	0	0	0	0		
	税金	城市维护建设税																					4	9	2	9	6	0	0
合 计																													

财务主管

记账

出纳

审核

制单

附件单据 (2) 张

4500151140

广西

增值税专用发票

№ 67665926

4500151140

67665926

机器编号: 98288812388

此联不作为报销凭证使用

开票日期: 2019年12月30日

名称: 南宁百货超市

纳税人识别号: 914501275896458880

地址、电话: 南宁市朝阳路256号0771-2797013

开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司南宁朝阳路支行622202102000218888

172312-4-275<1+40*54*82*59*

181321><8182*59*09618153</

<4<3+2702-9>9**153</0>>2-3

08/4)>>2-3*0/9/>>25-275<1

货物或应税劳务、服务名称 规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额

记账凭证

2019年12月30日

字第 号

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额										✓	贷 方 金 额										✓	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角
销货	应收账款	南京百货超市							1	9	0	9	2	4											
	主营业务收入	桂圆海味八宝粥																							
		养和堂粥																							
	应收账款	放贷强范(南)																							
合 计																									

财务主管

记账

出纳

审核

制单

合计 人民币(大写): 壹拾玖万捌仟玖佰陆拾元整

3600

168,960.00

销售经理:

会计: 赵秀珍

经办人:

仓管: 黄忠力

签收人:

记账凭证

2020年1月3日

字第 号

摘 要	总 账 科 目	明 细 科 目	借 方 金 额										✓	贷 方 金 额										✓	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角
收到货款	银行存款								1	8	7	5	4	5	6	0									
	财务费用														2	3	7	9	2	0					
	应收账款	南京百货超市																							
合 计															¥19092480										

财务主管

记账

第 36 页, 共 128 页

审核

制单

陕西工业职业技术学院教案纸

元，销售养生八宝粥 4900 箱，每箱不含税单价 45.6 元。由于购货量大，给予南宁南城岭南超市 10% 的商业折扣。

(3) 30 日向南宁百货超市赊销桂圆海带八宝粥 1000 箱，不含税金额 50400 元，税款 6522 元，销售养生八宝粥 2600 箱，不含税金额 118560 元，税款 15412.8 元，并在销售合同中规定现金折扣条件为 2/10, 1/20, N/30。假设：2020 年 1 月 3 日收到南宁百货超市货款，计算现金折扣不考虑增值税。

(10min)

要点	账务处理
因销售商品、提供劳务等而确认应收账款	借：应收账款 贷：主营业务收入等(扣除商业折扣) 贷：应交税费—应交增值税(销项税额) 借：主营业务成本等 贷：库存商品
应收账款到期收回	借：银行存款 贷：应收账款 财务费用(现金折扣率×收入/现金折扣率×收入+增值税)
垫付包装费	借：应收账款 贷：银行存款
收回应收账款	借：应收账款 贷：应收账款

环节三：课堂测验 (5min)

两课堂发作业测验题，学生边过手和边作答。

环节四：课堂小结 (5min)

标准本节课主要内容，明确学习目标

课后——巩固

作业：习题册——部分习题 (P4-P6)

板书设计

一、应收账款：商业汇票 $\xrightarrow{\text{销售环节}}$ 二、应收账款 $\xrightarrow{\text{销售环节}}$

(一) 会计科目 $\rightarrow$ “应收账款”

(一) 会计科目 $\rightarrow$ “应收账款”

(二) 账务处理 $\rightarrow$ 取得

(二) 账务处理 $\rightarrow$ 确认 商业折扣

背书转让

收回 (商业折扣)

贴现 (贴现息的计算)

收回应收账款

到期收回

课时教案首页

课题名称	预付账款、应收股利、应收利息、其他应收款			课次	4
授课日期	3.12	3.12			
授课班级	财务管理 2001 班 2002 班	财务管理 2003 班			
授课地点	博文东 508	博文东 502			
教学目的 与要求	1. 熟悉预付账款、应收股利、应收利息、其他应收款的内容; 2. 掌握应收股利、应收利息、其他应收款的账务处理; 3. 理解预付账款的账务处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 其他应收款的账务处理 难点: 预付账款的账务处理。 解决方法: 先通过随堂测验加深理解, 同时结合课后练习, 引导学生认识会计科目核算内容, 明确各环环节账务处理并根据会计业务单据填制记账凭证, 逐步突破难点。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 阅读教材并做上节课预习任务 课中(核心): 环节一: 新课导入 创设情境 → 提出问题 → 引导学生思考、合作探究 → 解决问题 环节二: 新知探究 预付账款 应收股利 讲授法 应收利息 讲授法 其他应收款 讲授法 环节三: 课堂小结 课后(巩固): 习题册一 业务题 3 (P8) PPT、教材、两课堂、会计凭证				
课程思政 要素要点	“预付账款”是企业获取货物的权利。在实务中, 组织后生讨论: “作为一名的企业管理者, 在商品购销过程中, 你是否愿意支付预付款呢?” 通过讨论, 加强后生“诚实守信”的社会与核心价值观。				
课外作业	习题册一 业务题 3 (P8)				
课后总结	本节课中, 以“北京阳光窗帘加工有限公司”业务单据为教学资料, 完整地演示了企业预付账款业务单据, 引导学生分析单据, 填制记账凭证, 在掌握理论知识内容的同时也提高了实操技能。				

陕西工业职业技术学院教案纸

应收及预付款项—预付账款、应收股利、应收利息、其他应收款

课前一预习

在雨课堂平台发布课前任务,学生做好课前准备。

发布学习任务通知

公告已发布至财务会计1 新南营道2003楼

学校: -

教师: 李萍

任务: 课前任务-应收及预付款项

时间: 2021-03-07 08:28

查看详情



我的

早起时刻

更多

任务1, 预习本节内容, 思考, 整理各会计科目借、贷方核算内容。

任务2, 思考预付账款和应收账款的异同? 其他应收账款核算的业务都包括哪些?

课中—提升

环节一: 新课导入

(10min)

1. 回顾上节内容: 应收票据、应收账款账务处理环节。

2. 创设情境——北京阳光窗帘加工有限公司业务单据。

(1) 12月3日, 与北京金星纺织品商贸有限公司签订采购合同, 当日预付一笔款项。

(2) 12月4日, 从北京金星纺织品商贸有限公司采购的货物验收入库, 运输途中合理损耗10米, 收到发票, 核销预付款, 支付余款。

① 回顾上节内容, 对学生继续学习应收及预付款项项目做铺垫。

② 创设情境, 提出问题: “预付款项, 支付余款应如何进行账务处理?” 激发学生学习兴趣。

环节二: 新知探究

一. 预付账款

(一) 概述

(10min)

项目	相同点	不同点	
预付账款	债权	采购环节, 对物的权力	① 提问: 什么是预付账款, 它与应收账款有何异同?
应收账款		销售环节, 对资金的权力	② 对学生的反馈进行补充。

陕西工业职业技术学院教案纸

(二) 账务处理

(5min)

1. 会计科目	借方	预付账款	贷方	引导学生了解“预付账款”
	① 预付款项		① 收货款销	会计科目: 借方、贷方核
	② 补付款项		② 收回多付	算的内容, 明细科目
	期末余额			如何设置.

2. 账务处理

(20min)

预付款项时 △ 节点一	收到货物, 抵销预付款 △ 节点二	补付款或收回多付款 △ 节点三
节点一: 借: 预付账款 贷: 银行存款	节点二: 借: 原材料, 库存商品等 贷: 预付账款 应交税费—应交增值税(进项税额)	节点三: 借: 预付账款 贷: 银行存款 借: 银行存款 贷: 预付账款
		① 引导学生明确账务处理三个节点. ② 提问: “各节点应如何进行账务处理?” ③ 小组讨论, 推选代表分享, 学生进行互评. ④ 教师评价, 补充, 归纳.

3. 应用提升——情景案例

(15min)

根据北京阳光窗帘加工有限公司业务单据填制记账凭证.	① 学生明确要求, 根据业务单据编制记账凭证.
(1) 预付款项业务单据.	② 查看凭证, 进行询问, 评价, 纠错.
(2) 抵销预付款, 支付余款业务单据.	

二、应收股利、应收利息

(15min)

项目	应收股利	应收利息	引导学生辨析应收股利和应收利息: 同为占用资金享有的权益, 不同为权益投资, 债务投资.
账务处理	借: 应收股利 贷: 投资收益	借: 应收利息 贷: 投资收益	
投资性质	权益投资	债务投资	

合同编号:52969454

事速成以下快哉。

一、貨物的名稱、數量及價格：

[illegible]

三、付款时间与付款方式：2019年12月3日以电汇的结算方式预付贷款的20%，货到付剩余贷款的80%

四、质量异议期：订货方对供货方的货物质量有异议时，应在收到货物后 7天 内提出，逾期视为货物质量合格。

2019 年 12 月 2 日

字第 号

[illegible]

制单

汇款人	金 额	北京阳光窗帘加工有限公司	收款人	金 额	北京金星纺织品商贸有限公司
	账 号	6002405861237322		账 号	6340001283300713129
	汇出地点	北 京 省 北 京 市/县		汇入地点	北 京 省 北 京 市/县
	汇出行名称	中国工商银行北京中山支行		汇入行名称	中国建设银行北京光明路支行
金 额	人民币 (大写)	贰万柒仟壹佰贰拾元整			千 百 十 万 千 百 十 元 分
					¥ 2 7 1 2 0 0
			支付密码 732973782542		
			附加信息及用途:		
汇出行盖章			复核 记账		

材料入库单

发票号码: 63594174

供应单位: 北京金星纺织商贸有限公司

材料单编号:

记账凭证

2019年12月4日

字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额													✓	贷方金额													✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千		百	十	万	千	百	十	元	角	分					
补付货款	补付账款	北京金星						1	0	8	4	8	0	0																
	银行存款																													
合 计																														

财务主管

记账

出纳

审核

制单

附件单据 (2) 张

记账凭证

2019年12月4日

字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额										✓	贷方金额										✓										
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分								
收到货物	原材料	蕾丝						1	2	0	0	0	0	0																				
	应交税费	应交增值税(进项税额)						1	5	6	0	0	0	0																				
	应付账款	北京金星																			1	3	5	6	0	0	0	0						
合 计														5	1	3	5	6	0	0	0					5	1	3	5	6	0	0	0	0

财务主管

记账

出纳

审核

制单

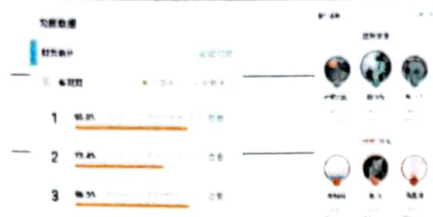
附件单据 (2) 张

中山支行 2019.12.04 转账	支行编码 480910380314 附加信息及用途:
会计 记账	复核 记账

三、其他应收款

(30min)

1. 随堂测试：其他应收款的主要内容



① 发布测试题, 学生答题.
教师对其他应收款内容的掌握情况.

② 引导学生对不同内容进行账务处理.

2. 账务处理

(1) 应收的各种赔款、罚款	借: 其他应收款 贷: 营业外收入 / 固定资产清理 / 待处理财产损溢
(2) 应收的包装物租金	借: 其他应收款 贷: 其他业务收入等
(3) 应向职工收取的各种垫付款项	借: 其他应收款 贷: 应付职工薪酬 贷: 库存现金、银行存款 贷: 其他应收款
(4) 存出保证金	借: 其他应收款 (存入包装物支付的押金) 贷: 银行存款等

环节三：课堂小结

(5min)

带领学生共同梳理本章内容, 明确学习目标

操作—巩固

完成作业: 习题册、旧业务题3、P8

板书设计

一、预付账款 ★★★ 了解

预付账款—(供货商)

1. 会计科目

① 预付款项

② 收回、核销

2. 账务处理: 三个要点 (预付账款、核销、补付或退回)

③ 补付款项

④ 退回多付

期末余额

二、应收股利、应收利息 → 投资权益 ★ 了解

三、其他应收款: (内容) ★★★ 掌握

1. 各种赔款、罚款; 2. 应收的出租包装物租金

3. 应向职工收取的各种垫付款项; 4. 存出保证金

[课时教案首页](#)

课题名称	应收账款减值			课次	5
授课日期	3.15	3.17			
授课班级	财务管理 2001班 2002班	财务管理 2003班			
授课地点	学文东509	学文东503			
教学目的 与要求	1. 了解坏账损失的含义; 2. 了解直接转销法; 3. 熟悉备抵法的内容; 4. 掌握备抵法下坏账损失的账务处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 备抵法下坏账损失的账务处理 难点: 当期应计提的坏账准备的计算 解决方法: 讲解会计科目核算内容, 引导学生明确账务处理环节, 分析坏账账务处理特点, 通过案例引入的总结, 逐步突破重点。 解决方法: 讲解计算公式, 针对具体案例, 采用“T”型账户分析法, 引导学生理解计算方法。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 所课平台线上预习任务 课中(教学): 环节一: 新课导入 环节二: 新知探究 环节三: 课堂小结 课后(巩固): 习题册一 习题1、习题2 (P7-P8)				
课程思政 要素要点	应收账款减值对企业是一项损失, 讲授本节内容, 引导学生作为财务人员, 要有风险防范意识、内部控制意识, 培养学生爱岗敬业的职业素养。				
课外作业	完成习题册一 习题1、习题2 (P7-P8)				
课后总结	从学生课堂反馈来看, 案例资料会计地略复杂, 增加了学生学习的困难度, 应该将案例资料拆解为两部分, 由简到难, 提高学习效率。				

陕西工业职业技术学院教案纸

应收账款减值

课前一预习

在雨课堂平台发布预习任务,学生做好课前准备。

发布学习任务通知

公告已发布至财务会计1-财务制度2001班 2002班

学校: -

老师: 李博

任务: 2.14预习任务-应收账款减值

时间: 2021-03-14 18:33

查看详情

🔍

我的

早起时刻

更多

任务1,借助网络资源,学习坏账损失估计方法:余

额百分比法,账龄分析法,个别认定法。

任务2,预习本部分内容,思考:应收账款减值的核

算设置的会计科目,借贷方核算的内容。

课中一提升

环节一:新课导入

(5min)

1.回顾应收账款及预付款项内容,提出问题:“应收

款项如何收不回来应该怎样核算呢?”

2.购货人拒付,破产,死亡等——→应收账款无

法收回——→坏账

——→减值损失/坏账损失。

①联系已学内容,帮助

学生形成系统性认识。

②逐步引导,帮助学生

理解应收账款减值。

环节二:新知探究

一.概述

(10min)

1.确认减值损失的时点——资产负债表日。

2.应收账款减值 { 备抵法 ✓
两种核算方法 { 直接转销法

3. 坏账损失估计方法 { 余额百分比法
{ 账龄分析法
{ 个别认定法

①介绍基本内容,法

学生明确会计准则

的规定,为后续学习做

好准备。

②个别提问,学生简述

三种坏账损失估计方法

进行评价,补充,对比。

二.备抵法

陕西工业职业技术学院教案纸

(一) 基本内容

(10min)

1. 备抵法的含义: 采用一定的方法按期估计坏账损失, 计入当期损益, 同时建立坏账准备, 待坏账实际发生时, 冲销已计提的坏账准备和相应的应收账款。

① 解释“备抵法”, 特点: 平时按期估计坏账, 实际发生时再冲销已计提的坏账准备。

2. 备抵法下会计科目的设置。

信用减值损失		坏账准备	
?	?	?	?
期初余额		借方余额	贷方余额

② 进行个别提问: “信用减值损失”科目性质, “坏账准备”科目性质等, 并进行评价列表。

3. 备抵法下当期计提的坏账准备的计算
当期应计提的坏账准备 = 按应收账款计算的坏账准备金额 - (或 +) “坏账准备”科目的贷方(或借方)余额

③ 当期应计提的坏账准备的计算方法进行讲解。

(二) 账务处理

(10min)

计提坏账准备	转回坏账准备	转销坏账	转销坏账并转销应收账款
节点一	节点二	节点三	节点四

1. 计提坏账准备

(10min)

甲公司 2016 年年末应收账款余额为 80 万元, 公司根据风险特征估计坏账准备的提取比例为应收账款余额的 0.4%。假设坏账准备账户在 2015 年年初余额为 0。(如果年初余额为 4000)

① 计提, 借: 信用减值损失—计提的坏账准备 3200
贷: 坏账准备 3200

坏账准备	
	0
	?
	3200

② 转回, 借: 坏账准备 3200
贷: 信用减值损失—计提的坏账准备 3200

坏账准备	
	4000
	?

2. 转销坏账

(10min)

	3200
--	------

陕西工业职业技术学院教案纸

甲公司 2017 年 6 月发生坏账 4000 元, 该年年末应收账款余额为 980000 元。		借 坏账准备 贷
		3200
① 转销坏账, 借: 坏账准备 4000	4000	?
贷: 应收账款 4000		3920
② 计提, 借: 信用减值损失—计提坏账准备 4720	4720	应计提的 = 计算的 (3920)
贷: 坏账准备 4720		+ (借方余额 (800)) = 4720

3. 收回已确认坏账并转销之收款项 (15min)

甲公司 2018 年发生坏账损失 3000 元, 上年冲销的账款中有 2000 元本年度又收回。该年度末应收账款余额为 600000 元。		借 坏账准备 贷
		3920
① 转销坏账, 借: 坏账准备 3000	3000	2000
贷: 应收账款 3000		2400
② 收回已转销, 借: 应收账款 2000		应转回的 = 按收款项计算的 (2400) - 坏账准备贷方余额 (2920) = 520
贷: 坏账准备 2000		
③ 转回, 借: 坏账准备 520	520	
贷: 信用减值损失—计提的坏账准备 520		

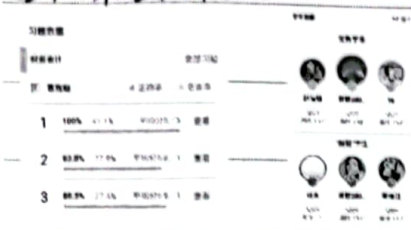
4. 归纳 (15min)

借 信用减值损失 贷	借 坏账准备 贷	① 根据案例, 学生小组讨论、归纳“坏账准备”、“信用减值损失”科目借、贷方核算的内容。
0	① 转销坏账	① 当期计提坏账
① 计提坏账	② 转回坏账	② 收回已转销恢复
0	借方余额	贷方余额
当期应计提的 = 当期按应收账款计算的坏账准备金额	(或+) “坏账准备”科目的贷方(或借方)余额	② 根据学生的回答, 进行讲解, 再次强调当期应计提坏账准备的计算。
↓	↓	↓
应计提	期末应有余额	补提冲减(转回) } 贷方余额

陕西工业职业技术学院教案纸

(三) 课堂测验

(10min)



- ①发布测验任务, 学生自主作答.
- ②查看结果, 评价并纠错

三. 直接转销法

(10min)

某企业 2015 年发生的一笔 20000 元的应收账款, 长期无法收回, 2020 年末确认为坏账。

2020 年末, 借: 信用减值损失—计提的坏账准备 20000

贷: 应收账款

- ①学生按照直接转销法对案例进行转销并与备抵法进行区别.
- ②引导学生认识该法的缺点.

环节三: 课堂小结

(5min)

回顾本节内容, 明确学习目标.

课后一巩固

作业: 完成习题册, 四. 作业题 1, 作业题 2, P3-P8

教师设计

一. 应收账款减值的核算方法: ★★理解

备抵法, 直接转销法

借 坏账准备 贷

①转回

①计提

②转销

②收回, 转回

二. 备抵法

1. 会计科目: “坏账准备” 核算减值损失—计提的坏账准备

借方余额

贷方余额

2. 账务处理: (三步走) ★★★掌握

①第一步: 借: 信用减值损失—计提的坏账准备

贷: 坏账准备

信用减值损失

计提

转回

②第二步: 借: 坏账准备

贷: 应收账款

(冲销)

③第三步: 借: 应收账款

贷: 坏账准备

三. 直接转销法: ★★理解

课时教案首页

课题名称	交易性金融资产(一)			课次	7
授课日期	3.22	3.24			
授课班级	财务管理 2009级 20023班	财务管理 2003班			
授课地点	学文东509	学文东503			
教学目的 与要求	1. 理解交易性金融资产的内容; 2. 理解“交易性金融资产”、“公允价值变动损益”、“投资收益”科目核算内容; 3. 掌握交易性金融资产的账务处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 交易性金融资产的账务处理。 难点: 持有期间公允价值变动的科目核算及计算。 解决方法: 从会计科目—核算环节—账务处理逐步深入, 结合例题讲解, 引导学生思考, 案例讲解逐步加深认识。 教学方法: 讲授法: 讲解引导后生理解原因, 通过“T”型账户分析法帮助理解当期损益的计算方法。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 雨洪堂线上发布预习任务 课中(提升): 环节一: 新课导入 环节二: 新知探究 环节三: 课堂小结 课后(巩固): 研读教材内容, 完成作业: 习题册(P8-P11) PPT、板书、雨洪堂 教学方法: 情境导入法、讲授法、合作探究法、引导法、案例教学法。				
课程思政 要素要点	本节内容学习后, 学生反馈内容较难, 学习效果较差。基于此, 培养学生形成唯物辩证法的发展观, 鼓励后要迎难而上, 努力钻研的精神。				
课外作业	完成作业: 习题册习题 1.2.3 (P8-P11)				
课后总结	通过课堂反馈, 学生所学效果与教学目标还有一定差距, 分析原因有两个方面: 一是本节内容较多, 难度也较大, 二是后生在学习的过程中有一个内化的阶段, 后生初始接触交易性金融资产还需要一个过程。				

交易性金融资产

课前—预习

在雨课堂平台发布预习任务,学生做好课前准备。

任务1,借助网络资源,认识金融资产,思考金融资产都包括哪些内容。

企业会计准则对金融资产是如何分类的。

任务2,预习本部分内容,思考核算交易性金融资产都设置了哪些会计科目,核算的内容都包括哪些。

课中—提升

环节一:新课导入

(15min)

1. 回顾“应收及应付款项”,以“对客户的应收款”为切入点,借助手机银行,引出金融资产。

2. 播放视频——“金融资产”。

3. 介绍《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》。

① 介绍金融资产的内涵——索取货币资产的权利。

② 播放视频,引导学生认识金融资产,“与银行”感受身边的金融。

③ 介绍例题,引出本节主题——交易性金融资产。

金融资产

- 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(本节)

环节二:新知探究

一.概述

(一) 交易性金融资产的含义。

(5min)

企业为近期内出售而持有的金融资产,如企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。

强调特点:持有的目的是为了出售(赚取差价)

陕西工业职业技术学院教案纸

(二) 会计科目

(30min)

交易性金融资产		— 成本	
① 取得成本	① 公允价值-账面价值=Δ	— 公允价值变动	
② 公允-账面=Δ	② 出售结转成本		
③ 出售-Δ	公允价值-账面价值=Δ		
贷方余额			
公允价值变动损益		投资收益	
公允-账面=Δ	公允-账面=Δ	① 取得时交易费用	① 持有期间损益
		② 出售损失	② 出售时损益
贷方余额	贷方余额		

① 提问：应设置哪些会计科目，各是什么性质、核算的内容是什么！

② 学生以小组进行讨论，进行回答。

③ 随机选择小组回答，进行评价，并引导学生对科目有全面认识。

(三) 账务处理

(40min)

取得时	被投资企业宣告分配股利	资产负债表日	出售
Δ	Δ	Δ	Δ
节点一	节点二	节点三	节点四

【案例】

甲公司为增值税一般纳税人，假定2019年6月1日，甲公司从上海证券交易所购入A上市公司股票1000000股，支付价款10000000元(其中包含已宣告但尚未发放的现金股利600000元)，另支付相关交易费用25000元，取得的增值税专用发票上注明的增值税税额为1500元。甲公司将其划分为交易性金融资产进行管理和核算。	借：交易性金融资产—成本 9400000 应收股利 600000 投资收益 25000 应交税费—应交增值税(进项税额) 1500 贷：其他货币资金—银行存款 10025500
(1) 假定2019年6月20日，甲公司收到A上市公司向其发放的现金股利600000元，并存入银行。	以小组为单位，师生进行互动 借：其他货币资金—存出投资款 600000 贷：应收股利 600000
(2) 假定2020年3月20日，A上市公司宣告发放2019年现金股利，甲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80000元。	式引导。 借：应收股利 80000 贷：投资收益 80000

陕西工业职业技术学院教案纸

(3) 假定 2019 年 6 月 30 日, 甲公司持有 A 上市公司股票的公允价值为 8 600 000 元;	借: 公允价值变动损益 800 000 贷: 交易性金融资产—公允价值变动 800 000
假定 2019 年 12 月 31 日, 甲公司持有 A 上市公司股票的公允价值为 1 240 000 元。	借: 交易性金融资产—公允价值变动 380 000 贷: 公允价值变动损益 380 000
(4) 假定 2020 年 5 月 31 日, 甲公司出售所持有的全部 A 上市公司股票, 价款为 1 210 000 元。不考虑相关税费和其他因素。	借: 其他货币资金—存放银票 1 210 000 投资收益 30 000 贷: 交易性金融资产—成本 1 180 000 公允价值变动损益 30 000

环节三: 课堂小结.

(10min)

回顾本节课内容, 对各知识点处理进行梳理, 明确学习目标.

课后一巩固

作业: 完成习题册内容, 附一题, 研究教材内容.

板书设计

一. 交易性金融资产含义 (特点) (理解)

持有目的: 短期出售, 赚取差价.

二. 账务处理. (重点掌握)

1. 取得时, 借: 交易性金融资产—成本 (公允价值)

投资收益 (交易费用)

贷: 银行存款 / 应付利息 (支付价款中包含的已宣告但尚未发放的现金股利)

公允价值—公允价值变动 (交易费用计入公允价值变动)

贷: 其他货币资金等. (支付的总价款)

2. 持有期间. (资产负债表日, 宣告发放现金股利或计提的利息, 收到股利或利息)

① 公允价值 vs 账面价值 (Δ)

② 宣告/计提, 借: 应收股利 / 应收利息

借: 交易性金融资产—公允价值变动

贷: 投资收益

贷: 公允价值变动损益

收到时, 借: 其他货币资金等

(成本+公允价值变动)

贷: 应收股利 / 应收利息

课时教案首页

课题名称	交易性金融资产(2)			课次	8
授课日期	3.26	3.26			
授课班级	财务管理2001班 2002班	财务管理2003班			
授课地点	学文东508	学文东502			
教学目的 与要求	1. 理解“交易性金融资产”、“公允价值变动损益”、“投资收益”科目核算内容; 2. 掌握交易性金融资产各个处理; 3. 掌握出售金融资产增值损的计算及账务处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 交易性金融资产的账务处理 难点: 出售金融资产增值损的计算及账务处理 解决方法: 提出问题进行讨论, 展板分析 某基金投资相关信息, 强化公允价值计算环节, 核算内容的认识, 通过案例讲解, 突破难点 解决方法: 提出问题进行讨论, 展板分析 某基金投资相关信息, 强化公允价值计算环节, 核算内容的认识, 通过案例讲解, 突破难点				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(反馈): 通过预习反馈, 指出存在问题。 课中(答疑): 一. 重温内容 二. 答疑纠错 三. 例题内容 课后(巩固): 完成作业, 自查纠错。 PPT, 板书, 例题, 某基金投资截图 讨论法, 讲授法, 引导法, 对比法				
课程思政 要素要点	金融资产增值损的计算和账务处理异曲同工, 学习时引导学生通过对比深化认识, 培养学生善于探索, 细致严谨的职业精神。				
课外作业	完成作业并纠错				
课后总结	通过本节课的练习, 本次教习圆满结束。 对后学习中存在的问题及时给予解决, 这样能够增强学生学习的自信心, 并且及时巩固所学内容。				

陕西工业职业技术学院教案纸

交易性金融资产(二)

课前——反馈

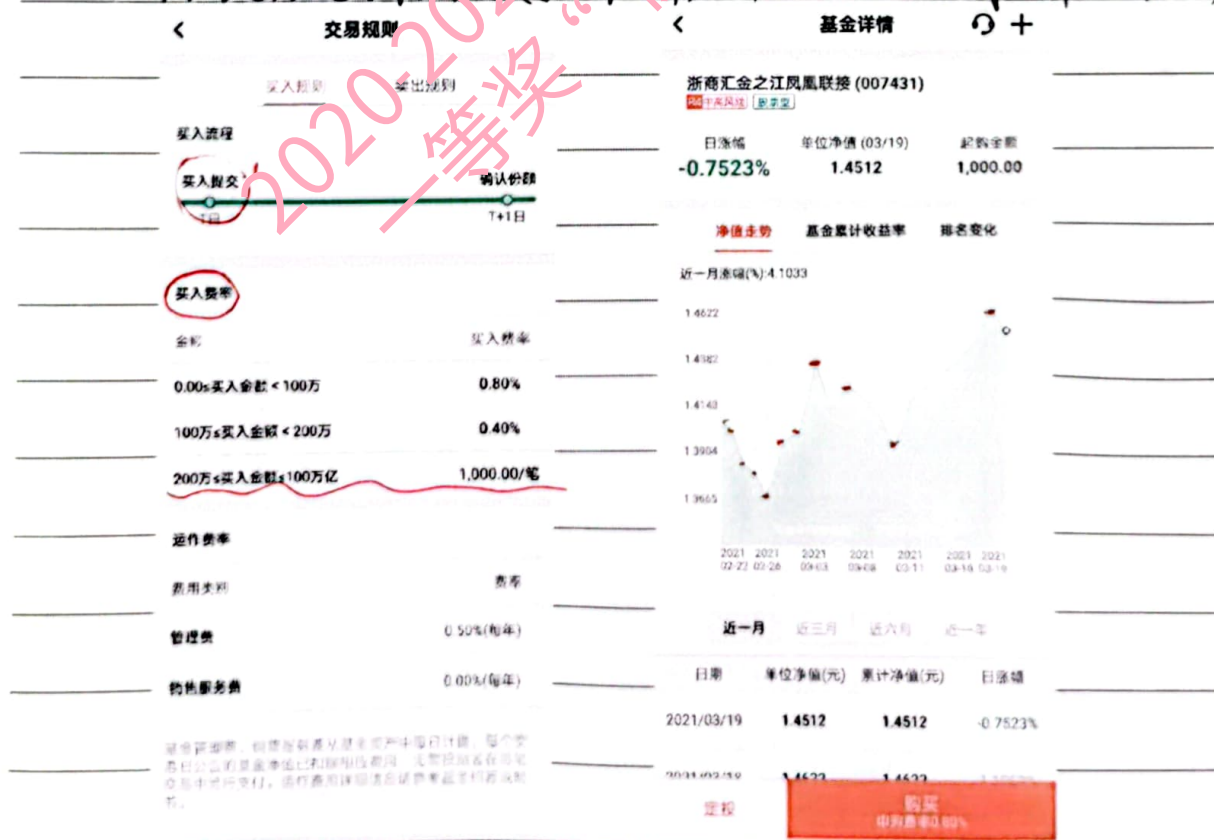
通过学习群了解学生学习情况,结合学生上节课课堂表现,根据学生反馈,调整教学计划,开展本节课的教学。

课中——答疑

(一) 重温内容

(25min)

1. 提问:“企业从取得交易性金融资产到最终处置,你认为在这一过程中企业的投资收益是如何产生的?”
①通过问题1,帮助学生理解投资收益在持有期间产生的过程。
2. 提问:“企业如何判断企业投资的一项金融资产是赚了还是赔了,直接用售价和成本价值比较吗?”
②通过问题2,帮助学生理解投资收益在处置时产生的过程。
3. 梳理账务处理节点(针对本学期的基金)



陕西工业职业技术学院教案纸

交易性金融资产——交易		← (资产负债表科目) →		交易性金融资产——公允价值变动的
取得成本			正差	负差
	出售结转成本		结转正差 (出售时)	结转正差 (出售时)
期末余额			期末余额	期末余额

公允价值变动的损益		← (损益表科目) →		投资收益
负差	正差	↓ 影响当期损益	支付的交易费用	持有期间取得的股利利息
期末结转正差	期末结转负差		出售时投资损失	出售时投资收益
0	0		0	0

(二) 答疑辅导

(25min)

习题册. 业务题1 (题略)

习题册. 业务题2 (题略)

习题册. 业务题3 (题略)

① 10月重新对损益类科目

进行处理.

② 引导. 列表. 讲解.

三. 转让金融资产公允价值变动损益——补充例题

1. 基本规定

(20min)

金融资产按照公允价值进行购入后的余额作为销售
额计算增值额, 即转让金融资产增值之和抵后的余额为
销售额.

① 解释购入价的含义: 不需要
扣减已计提的减值准备和利息
和已到付息期尚未领取的利息.

某企业持A、B、C三种股票, 作为交易性金融资产, 相关
信息如下:

② 举例解释“公允价值”
的含义.

① 10月 出售A种股票, 卖出价10000元, 买入价12000元. → 亏2000. 不用公允价值抵.

② 11月 出售B种股票, 卖出价21200元, 买入价15900元. → 盈5300. 要抵.

③ 12月 出售C种股票, 卖出价20000元, 买入价25000元. → 亏5000. 不用公允价值抵, 也不得抵.

$$\text{② 应纳的增值税} = \frac{21200 - 15900 - 2000}{1 + 6\%} \times 6\% = 1867.92$$

陕西工业职业技术学院教案纸

2. 账务处理

(30min)

转让当月月末, 借: 投资收益

贷: 投资收益—转让金融商品应交增值税

① 引导学生根据不同情况
进行账务处理。

转让当月月末, 借: 投资收益—转让金融商品应交增值税

贷: 投资收益

② 解释引导学生认识
“盈亏抵法”是如何
进行账务处理的。

年末, 若为借, 借: 投资收益

贷: 投资收益—转让金融商品应交增值税

③ 与前一节课内容相结合。

① 1月, 出售 A 种股票, 借: 投资收益—转让金融商品应交增值税 1132.08

贷: 投资收益

1132.08

1867.92

② 1月, 出售 B 种股票, 借: 投资收益

3000

贷: 投资收益—转让金融商品应交增值税

3000

课后—巩固

作业: 进行纠错自查, 习题册 P3-10

板书设计

一. 转让归纳

节点一 → 交易性金融资产—成本
投资收益/公允价值变动
投资收益 (量纲)

二. 转让金融商品应交增值税的计算

$$1. \text{增值税税额} = \frac{\text{卖出价} - \text{买入价}}{1 + 6\%} \times 6\%$$

节点二 → 公允价值/公允价值
投资收益

2. 产生投资收益, 借: 投资收益

贷: 投资收益—转让金融商品应交增值税

节点三 → 交易性金融资产—公允价值变动的
公允价值变动损益

产生转让损失, 借: 投资收益—转让金融商品应交增值税

贷: 投资收益

节点四 → 投资收益
交易性金融资产—成本
公允价值变动的

年末公允价值, 借: 投资收益

补的损失 贷: 投资收益—转让金融商品应交增值税

冲销

课时教案首页

课题名称	存货初始计量			课次	9
授课日期	3.29	3.31			
授课班级	财务管理 2001班 2002班	财务管理 2003班			
授课地点	学文东509	学文东503			
教学目的 与要求	1. 熟悉存货的内容; 2. 掌握外购存货的成本构成; 3. 理解加工取得存货的成本构成。				
重点难点 及 解决方法	重点: 外购存货的成本构成 难点: 加工取得存货的成本构成 解决方法: 创设情境, 提出问题, 引导探究, 讲授法, 案例分析法, 小组讨论法, 角色扮演法, 课堂小结, 布置作业, 课后反思。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 雨泽课程上发布预习任务 课中(提升): 环节一: 新课导入 环节二: 新知探究 环节三: 巩固提升 环节四: 课堂小结 课后(巩固): 习题册一部分习题(P2) PPT, 板书, 雨泽堂				
课程思政 要素要点	以“存货”联系个人, 企业持有存货, 给企业带来收益的产出循环, 不断为企业创造价值, 那么作为个人如何为国家、企业创造价值, 如何实现自身价值呢? 希望学生要勤于学习, 善于学习, 打牢知识功底, 积蓄前进能量。				
课外作业	习题册一部分习题(P2)				
课后总结	通过本节课的学习, 教学目标较好的实现, 以问题形式展示外购存货的计量要素, 学生较容易理解外购存货的内容, 本节课内容理论性较强, 成本项目内容较多, 教师也指出部分学生表现出兴趣不佳。				

陕西工业职业技术学院教案纸

存货初始计量

课前一预习

在雨课堂平台发布预习任务, 同学做好课前准备。

任务: 预习本部分内容, 思考企业取得存货的方式都有哪些?

课中 - 提升

环节一: 新课导入

(10min)

1. 回顾“应收账款”核算内容。

2. 创设情景——以北京阳光采购业务为情景资料。

12月3日, 与北京金星纺织品商贸有限公司签订采购合同, 当日支付一笔款项。

12月4日, 从北京金星纺织品商贸有限公司采购的货物验收入库, 运输途中合理损耗10米, 收到发票, 核销预付款, 支付余款。

创设情景——以北京阳光窗帘加工有限公司“采购业务”为情景资料, 提出问题: “该公司采购的窗帘成本是多少, 合理损耗10米的成本如何处理?” 激发学生兴趣。

环节二: 新知探究

一. 存货的性质及确认条件

(一) 存货的概念

(10min)

存货: 是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品, 处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料。

存货包括: 原材料、在产品、半成品、产成品、商品、周转材料、库存物资、发出商品等。

引导学生正确理解存货的概念, 强调并解释部分物资的属性。(土地使用权、工程物资)

特别注明: 1. 周转材料符合存货定义的, 作为存货。

陕西工业职业技术学院教案纸

① 增值税 → 买价 100 万元，税率 13%，较复杂。 (5min)

① 一般纳税人 (可以抵扣) → 符合规定的专用发票，不计入成本。	借：原材料 100 贷：应交税费—应交增值税 (进项税额) 13
	贷：银行存款 113
② 小规模纳税人 (不可以抵扣) → 计入存货成本	借：原材料 113 贷：银行存款 113

② 其他应归属于采购成本的费用

① 采购过程中发生的仓储费、包装费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费。

③ 仓储费。—— 计入当期损益 (5min)

① 存货在采购过程中发生的仓储费，—— 计入存货采购成本

② 存货在采购入库后领用前发生的仓储费，—— 计入当期损益 (管理费用)

③ 存货在生产过程中为达到下一生产阶段所发生的仓储费，—— 计入生产成本。

④ 特殊费用

① 非正常损耗的直接材料、直接人工和制造费用 —— 计入当期损益。

② 企业采购用于生产特定产品的特定商品，向供货方订购尚未取得商品时，作为预付账款，结转成本和商品时，计入当期损益。

③ 为特定订单设计产品发生的可直接确定的设计费用计入存货成本，一般产品的设计费用计入当期损益。

⑤ 商品流通企业采购过程中发生费用 (3种处理)

① 计入存货采购成本

② 也可以先归集，期末根据所购商品的存销情况进行分摊。

对于已售商品的进货费用，计入当期损益 (主营业务成本)

对于未售商品的进货费用，计入期末存货成本。

③ 企业采购商品的进货费用金额较小的，可以在发生时直接计入当期损益 (销售费用)

陕西工业职业技术学院教案纸

是为建造固定资产等工程而储备的各种物资 → “工程物资”

3. 房地产开发企业购入的用于建造商品房的土地使用权。

4. 企业接受外来原材料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品，制造完工验收入库后，视同企业产成品。

(二) 存货的确认条件

(5min)

符合定义，同时满足下列条件，才能予以确认：

1. 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

2. 该存货的成本能够可靠计量。

请同学们对存货确认条件加以认识。

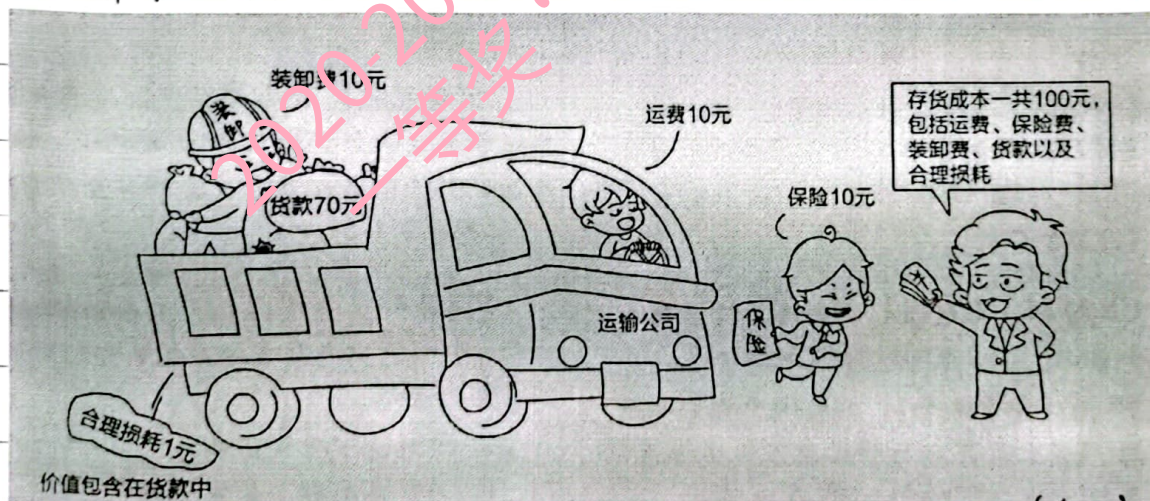
明确存货确认条件

二. 存货的初始计量

存货的成本包括：采购成本、加工成本、其他成本

存货 { 1. 购买取得，初始成本 = 采购成本
2. 进一步加工取得，初始成本 = 采购成本 + 加工成本 + 其他成本

(一) 外购的存货



(10min)

采购成本 = ① + ② + ③

1. 价：购买价款 (扣除商业折扣)

2. 税：关税、消费税、资源税、不得抵扣的增值税。

3. 费：运输费、装卸费、保险费、其他可归属于采购成本的费用。

结合例题，引导学生思考

对采购成本的计算。

引导学生明确划分

成本项目。

1100151140 北京增值税专用发票 No 63594171 1100151140 63594171 2019年12月04日

机器编号: 607899817308

名称: 北京阳光窗帘加工有限公司
纳税人识别号: 911101157439120708
地址: 北京市丰台区中山路12号010-82345671
开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861237322

172312-4-218<1+46+54+ 82+99+
181321><8182+93+09018153</
<4<9+202-4>9+153<市>2-3
+08/4>*>2-200.00/>25-275<1

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*窗纱+窗丝		米	15000	8.00	120,000.00	13%	15,600.00
合计					¥120,000.00		¥15,600.00

价税合计(大写) 壹拾叁万零陆百元整 (小写) ¥135,600.00

纳税人识别号: 911101157439120708
地址: 北京市大兴区光明路17号010-48210967
开户行及账号: 中国建设银行北京光明路支行6340001293000713129

开票人: 王楠 复核: 赵明 开票人: 胡鹏飞

中国工商银行 电汇凭证(回单) 1

电汇日期: 2019年12月04日 电汇金额: 6761857

汇款人	名称	账号	汇出地点	汇入地点	汇入名称	账号
北京阳光窗帘加工有限公司	北京阳光窗帘加工有限公司	6002405861237322	北京	北京	中国建设银行北京光明路支行	6340001293000713129

汇款金额: 壹拾万捌仟肆佰捌拾元整

中国工商银行北京中山支行 2019.12.04

电汇凭证(回单) 1

北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

申请部门: 采购部 2019年12月04日

摘要	支付金额	合同编号	已付金额
窗纱+窗丝	壹拾叁万零陆佰元整	52969454	
付款金额	人民币(大写) 壹拾万捌仟肆佰捌拾元整	¥: 108,480.00	
付款方式	☐ 现金 ☐ 转账支票 ☐ 银行汇票 ☐ 银行承兑汇票 ☒ 电汇 ☐ 网银联账 ☐ 其他	用款日期	2019-12-04
收款单位	北京金星纺织品商贸有限公司	收款人	梁天

总经理: 李金明 财务部经理: 江成 部门经理: 张庆 经办人: 梁天

材料入库单

单据编号: 63594174 2019年12月04日

供应单位: 北京金星纺织品商贸有限公司 收款单编号:

材料名称: 窗纱+窗丝 收款仓库: 原料库

编号	名称	规格	单位	数量		实际成本		合计	单位成本
				应收	实收	单价	金额		
04	窗纱		米	15000	14990	8.00	120,000.00	120,000.00	8.0053
合计				15000	14990		¥120,000.00	¥120,000.00	8.0053

短缺10米窗纱, 属于发生途中合理损耗。

采购员: 梁天 检验员: 苏丽 记账员: 胡艳艳 保管员: 李萍

购销合同

合同编号: 52969454

购货单位(甲方): 北京阳光窗帘加工有限公司

供货单位(乙方): 北京金星纺织品商贸有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律法规, 经甲乙双方本着平等互利的原则, 就甲方购买乙方货物一事达成以下协议:

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
蕾丝		米	15000	8.00	120,000.00	13%	135,600.00
合计(大写) 壹拾叁万伍仟陆佰元整							¥135,600.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月04日前, 交货地点: 北京市丰台区中山路12号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2019年12月3日以电汇的结算方式预付货款的20%, 货到付剩余货款的80%

四、质量异议期: 订货到时供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商可签订补充协议, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字之日起生效, 本合同一式两份, 甲乙双方各执一份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

法定代表人: 李金明

法定代表人: 马军

地址: 北京市丰台区中山路12号

地址: 北京市丰台区光明路17号

电话: 010-82145671

电话: 010-88214567

日期: 2019 年 12 月 03 日

日期: 2019 年 12 月 03 日

北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

申请部门: 采购部

2020 年 12 月 03 日

摘要	支付货款	合同编号	52969454
合同金额	壹拾叁万伍仟陆佰元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写) 柒仟壹佰贰拾元整	¥: 27,120.00	
付款方式	☐ 现金 ☐ 转账支票 ☐ 银行汇票 ☐ 银行承兑汇票 ☐ 网银转账 ☒ 电汇 ☐ 银行本票 ☐ 其他	用款日期	2019-12-03
收款单位	北京金星纺织品商贸有限公司	领款人	梁天

总经理: 李金明

财务部经理: 江成

部门经理: 张庆

经办人: 梁天

中国工商银行 电汇凭证(回单) 1

☒ 普通

☐ 加急

委托日期 2019 年 12 月 03 日

NO 71300029

汇款人	名称: 北京阳光窗帘加工有限公司 账号: 6002405861237322 汇出地点: 北京 省 北京 市/县	收款人	名称: 北京金星纺织品商贸有限公司 账号: 6340001283300713129 汇入地点: 北京 省 北京 市/县
汇出行名称	中国工商银行北京中山支行	汇入行名称	中国建设银行北京光明路支行
金额	人民币 贰万柒仟壹佰贰拾元整 (大写)	支付密码	732973782542
		附加信息及用途:	

陕西工业职业技术学院教案纸

(10min)

(二) 加工取得的存货 (采购成本 + 加工成本 + 其他成本)

讲解、解释直接人工。

加工成本 = 直接人工 + 制造费用

制造费用的内容。

1. 直接人工：企业在生产经营活动中发生的直接从事产品生产的工人的职工薪酬。

2. 制造费用：间接生产成本，包括：例如生产车间管理人员的职工薪酬、折旧费、办公费、水电费、物料消耗、劳动保护费、车间固定资产的折旧费、季节性停工损失、停工损失等。

(三) 投资者投入的存货

(5min)

按照投资合同或协议约定的价值确定，若约定公允价值，按照公允价值入账。

环节三：巩固提升

(15min)

1. 计算“制造费用”科目的借方成本，分析结转成本对总成本和单位成本的影响。

此时是讲企业案例和

2. 课堂练习

练习题。巩固后生

教师发布练习题，学生积极回答。

本节课内容，帮助

加深理解

环节四：课堂小结

(5min)

回顾本节课内容，总结归纳，明确学习目标。

课后——巩固

作业：习题册——综合习题(中)

板书设计

一、存货的内容——持有目的出售 (熟读)

(一) 外购存货 ★★★★★ 掌握

原材料、在产品、半成品、产成品、商品。

初始成本 = 采购成本 (价 + 税 + 费)

周转材料、存货物资、发出商品

管理费、仓储费、仓储费、仓储费、仓储费

二、存货的初始计量 (掌握) ★★★★★

(二) 加工存货 ★★★★★ 理解

存货成本 = 采购成本 + 加工成本 + 其他成本

初始成本 = 采购成本 + 加工成本 + 其他成本

课时教案首页

课题名称	发出存货计价方法			课次	10
授课日期	4.2	4.2			
授课班级	财务管理2001班 2002班	财务管理2003班			
授课地点	学文东508	学文东502			
教学目的 与要求	1. 熟悉发出存货计价方法的种类; 2. 掌握不同计价方法下,当期发出存货成本、期末结存存货成本的计算; 3. 理解发出存货计价方法的选择依据。				
重点难点 及 解决方法	重点: 个别计价法、先进先出法、月末一次加权平均法。 难点: 移动加权平均法下发出存货成本、结存存货成本的计算。 解决方法: 创设情境, 提出问题, 引导学生通过小组合作共同完成问题的解决, 教师适时点拨, 引导学生掌握该方法。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 网页查找, 发布预习任务 课中(提升): 环节一: 新课导入 环节二: 新知探究 环节三: 课堂小结 课后(巩固): 习题册 一部分练习题 (p.1) PPT、板书、用课堂、存货明细账				
课程思政 要素要点	本节课中, 引导学生以小组为单位, 每4人为1组, 共同完成4种计价方法下存货明细账的登记, 存货成本的计算。通过这一过程, 培养学生的问题能力、团队合作能力。				
课外作业	1. 完成习题册 一部分练习题 2. 查阅资料, 总结个别计价法的适用范围。				
课后总结	本节课的教学目标基本达成。在授课过程中, 使用存货明细账能够让学生具体地感受到每种计价方法的操作步骤, 较好地帮助学生理解各种计价方法。				

陕西工业职业技术学院教案纸

发出存货的计价方法

课前一预习

在雨课堂平台发布预习任务, 学生做好课前准备

发布学习任务通知

公告已发布课程会计1-财务会计2023版

学科 -

教师 李博

任务 3.31课前预习发出存货计价方法

时间 2021-03-30 15:43

查看详情



我的

早起时刻

更多

任务1, 明确发出存货的计价方法类别.

任务2, 对比不同计价方法下, 发出存货成本、结存存货成本的计算过程, 思考各计价方法的优点、缺点.

课中一提升

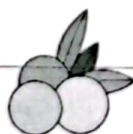
环节一: 新课导入

(15min)

情景案例——南京泰福八宝粥有限公司12月份桂圆购进、发出明细账

桂圆库存明细账

日期		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1	期初余额							150	4	600
	5	购入	200	5	1000				350		
	12	领用				150			200		
	16	购入	300	6	1800				500		
	22	领用				400			100		
	25	购入	200	8	1600				300		
	31	本期合计	700		4400	550			300		



成本转移



生产领用



生产车间

陕西工业职业技术学院教案纸

1. 以桃园八字课为例, 引导学生认识生产对成本费用的影响:
发出存货的成本 $\rightarrow$ 产品成本 $\rightarrow$ 企业利润
 2. 创设情景案例, 提出发存问题:
“作为一名财务人员, 如何计算企业当月发出桃园的成本和月末在桃园的存?”
- ① 通过图像, 使学生直观地认识到计算发出存货成本的重要性。
② 通过“案例导入法”, 进行任务驱动, 激发学生学习兴趣。

环节二: 新知探索

(20min)

一. 发出存货计价方法——“算”

核算方法

- 计划成本法
- 实际成本法
 - 先进先出法
 - 个别计价法
 - 移动加权平均法
 - 个别计价法

- ① 解释“计划”、“实际”, 强化学生基本认识。
- ② 基于案例, 发存任务: 各小组每两人选择一种计价方法计算发出存货成本并填制明细账。

桃园库存明细账 (先进先出法)

日期		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1	期初余额							150	4	600
	5	购入	200	5	1000				150	4	600
									200	5	1000
	12	领用				150	4	600	200	5	1000
									200	5	1000
	16	购入	300	6	1800				300	6	1800
									300	6	1800
	22	领用				200	5	1000	100	6	600
						200	6	1200			
	25	购入	200	8	1600				100	6	600
									200	8	1600
	31	本期合计	700		4400	550		2800	100	6	600
									200	8	1600

库存物资(实物收付)登记簿

存放地点
计量单位

页次
页名

规格 215 物料名称 付30号 张怡黑

年	月	日	凭证号	现帐金目数	摘要	借 (收入)			贷 (付出)			结			存		
						数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1				期初余额										150	4	60000
	5				购入	200	5	100000							350	4.57	159950
	12				领用				150	4.57	68550				200	4.57	91400
	16				购入	200	6	120000							500	5.428	271400
	22				领用				400	5.428	217120				100	5.428	54280
	25				购入	200	8	160000							200	7.14	214200
	31				本期合计	700		440000	550		285670				300	7.14	214200

库存物资(实物收付)登记簿

存放地点

计量单位 组 出 张 15 费 张 张 张

规格

页次 名称

年	月	日	凭证号	摘要	借 (收入) 方				贷 (付出) 方				结 存			
					数量	单价	金 额	分	数量	单价	金 额	分	数量	单价	金 额	分
12	1			期初余额									150	4	600	00
5				购入	200	5	1000	00					150	4	600	00
12	1			领用					150	4	600	00	200	5	1000	00
16				购入	300	6	1800	00					200	5	1000	00
22				领用					200	5	1000	00	300	6	1800	00
25				购入	200	8	1600	00					100	6	600	00
31				本期合计	700				550		2200	00	200	8	1600	00

2020年12月31日 张 15 费 张 张 张

财会主管 复核

记帐

2/5

库存物资(实物收付)登记簿

页次

规格

月末一次加权平均法 (杨新桥、王玉婷)

存放地点

计量单位

年	月	日	凭证号	证数	现帐金页记数	摘要		借 (收入) 方				贷 (付出) 方				结		存			
								数量	单价	金	额	数量	单价	金	额						
12	1					期初余额															
5						购入	200	5		1000000								150	4		600000
12						领用						150	-					200	-		
16						购入	300	6		1800000								500	-		
22						领用						400	-					100	-		
25						购入	200	3		1500000								300	-		
31						本期合计	700	-		4400000		550	5.882	3235100				700	5.883		176490

陕西工业职业技术学院教案纸

桂园库存明细账 (个别计价法)

日期		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1	期初余额							150	4	600
	5	购入	200	5	1000				150	4	600
									200	5	1000
	12	领用				150	5	750	150	4	600
									50	5	250
	26	购入	300	6	1800				150	4	600
									50	5	250
									300	6	1800
	22	领用				50	4	200	100	4	400
						50	5	250			
						200	6	1200			
	25	购入	200	8	1600				100	4	400
									200	8	1600
	31	本期合计	700		4400	550		2000	100	4	400
									200	8	1600

桂园库存明细账 (加权平均法)

日期		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	金额	单价	数量	金额	单价	数量	金额	单价
12	1	期初余额							150	4	600
	5	购入	200	5	1000				350		
	12	领用				150			200		
	16	购入	300	6	1800				500		
	22	领用				400			100		
	25	购入	200	8	1600				300		
	31	本期合计	700		4400	550	5.88	3234	300	5.88	1766

$$\text{桂园加权平均单位成本} = (600 + 4400) \div (150 + 700) = 5.88 (\text{元})$$

$$12\text{月发出桂园成本} = 550 \times 5.88 = 3234 (\text{元})$$

$$12\text{月结存桂园成本} = 600 + 4400 - 3234 = 1766 (\text{元})$$

陕西工业职业技术学院教案纸

转固库存明细账(移动加权平均法)

日期		摘要	收入			发出			结存		
月	日		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
12	1	期初余额							150	4	600
	5	购入	200	5	1000				350	4.57	1600
	12	领用				150	4.57	685.5	200	4.57	914.5
	16	购入	300	6	1800				500	5.43	2714.5
	22	领用				400	5.43	2172	100	5.43	542.5
	25	购入	200	8	1600				300	7.14	2142.5
	31	本期合计	700		4400	550		2857.5	300	7.14	2142.5

$$\text{转固单位成本}_1 = (600 + 1000) \div (150 + 200) = 4.57 (\text{元/件})$$

$$12\text{日发出转固单位成本} = 150 \times 4.57 = 685.5 (\text{元})$$

$$\text{转固单位成本}_2 = (914.5 + 1800) \div (200 + 300) = 5.43 (\text{元/件})$$

$$22\text{日发出转固单位成本} = 400 \times 5.43 = 2172 (\text{元})$$

$$\text{月末转固单位成本}_3 = [2142.5 (542.5 + 1600)] \div (100 + 200) = 7.14 (\text{元/件})$$

$$\text{本期发出转固成本} = 685.5 + 2172 = 2857.5 (\text{元})$$

$$\text{期末结存转固成本} = 600 + 4400 - 2857.5 = 2142.5 (\text{元})$$

二. 发出存货计价方法——“评”

(20min)

1. { 个别计价法
先进先出法

← 联系与区别

{ 月末一次加权平均法
移动加权平均法

← 联系与区别

从概念、计价计算过程两个方面进行强调

2. 对比归纳旧种方法的优、缺点

① 结合观察, 对学生填制明细账存在的问题进行指导, 对结果进行评价。

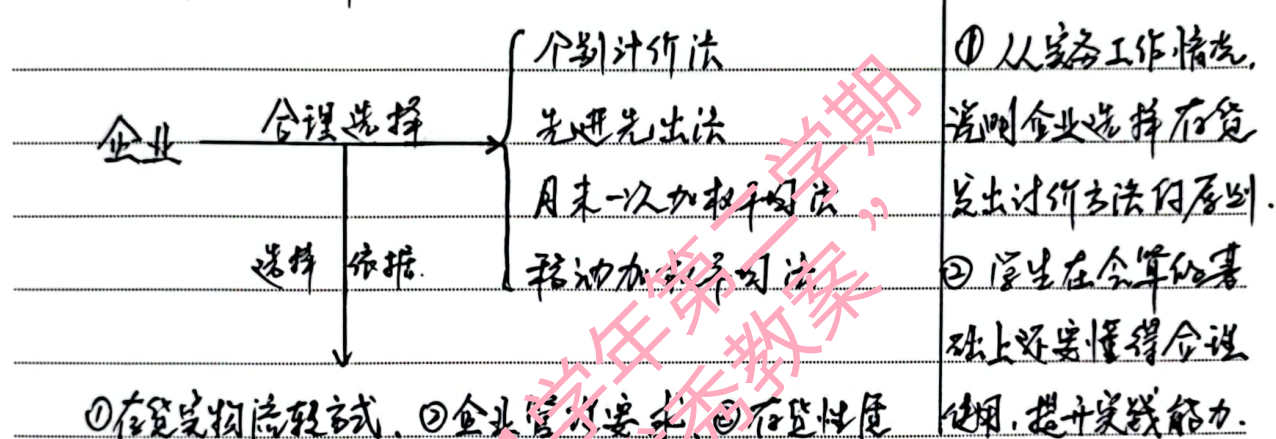
② 通时对比与联系, 对旧种方法进行讲解, 帮助学生理解、掌握。

陕西工业职业技术学院教案纸

类别	优点	缺点
个别计价法	计算准确,符合实际	收发频繁时,工作量较大
先进先出法	随时结转发出存货	收发业务多,工作量较大
月末一次加权平均法	简化发出存货计算工作	不利于日常管理、控制
移动加权平均法	便于库存管理、控制	收发业务多,工作量较大

三、发出存货计价方法 —— “四”

(20min)



环节三：课堂小结

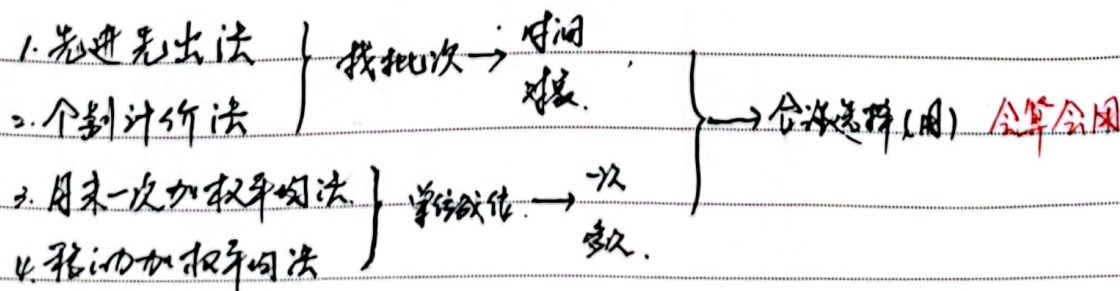
(5min)

1. 带领学生对本节内容进行回顾。
2. 强调重点内容,明确学习目的。

课后一巩固

1. 完成作业: 习题册 P. 1-8 (单选)
2. 查阅资料,说明个别计价法的适用范围。

板书设计



课时教案首页

课题名称	原材料的采购或委托加工			课次	11
授课日期	4.5	4.7			
授课班级	财务管理2001班 财务管理2002班	财务管理2003班			
授课地点	学友东509	学友东503			
教学目的与要求	1. 熟悉原材料的内容; 2. 理解不同情况下购进原材料的账务处理; 3. 掌握不同用途下发出原材料的账务处理。				
重点难点及解决方法	重点: 购进、领用原材料的账务处理。 难点: 预付货款采购原材料时应付账款的账务处理。 解决方法: 先引导学生认识会计科目, 核算内容和账务处理环节, 进而通过小组讨论、合作探究的方式分析业务实质, 并借助会计“T”型账分析法。				
教学设计(方法、教具、手段、内容)	课前(预习): 雨课堂线上发布预习任务 PPT、板书、雨课堂、雨课堂 课中(提升): 环节一: 新课导入 环节二: 新题探究 { 会计科目 { 购进 发出 } 环节三: 课堂小结 环节四: 课堂小结 课后(巩固): 习题册一业各题1(P7) 教学方法: 音频导入法、讲授法、小组讨论法、共同探究法、“T”型账分析法				
课程思政要素要点	不同情况下购进原材料的账务处理不同, 本节课教学中, 引导学生认识到不同的账务处理会影响到企业当期的财务状况, 进而培养学生认真负责、严谨细致的工作作风。				
课外作业	1. 完成作业: 习题册一业各题1(P7) 2. 浏览预习群中资料: “原材料采购、制造业概论”。				
课后总结	通过本节学习, 基本达到预定的目标。从课堂反馈来看, 多数同学对课程比较感兴趣, 能直观地、具体地认识到原材料的内容, 但是由于品种有限, 未能涉及所有项目。				

陕西工业职业技术学院教案纸

原材料的核算—实际成本法

课前一预习

在雨课堂平台发布预习任务,学生做好课前准备。

发布学习任务通知

公共课部实训室(11)实训助理1103班

课程

名称 李海

科目 46课程预习 原材料(实际成本法)

时间 2021-04-06 11:39

查看详情



我的

早起时刻

更多

任务1,思考:实际成本法下,核算原材料的收入、发出及结存,应设置哪些会计科目?

任务2,原材料的购进、发出应如何进行账务处理?

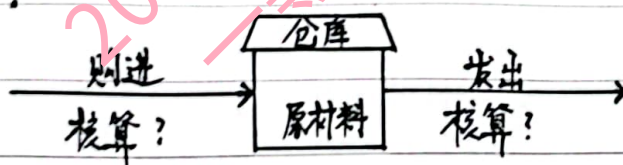
课中—提升

环节一:新课导入

(15min)

1. 与学生共同回顾上节内容,引出本次课程主题。
2. 播放视频:“工厂实拍,八宝粥是如何生产的?”提出问题:“八宝粥的原材料有哪些?”学生观看视频,思考回答。

3.



①通过回顾上节内容,重点让学生构建知识体系。

②通过视频,让学生准确理解“原材料”的含义。

③通过“情景导入法”,增加学习兴趣。

环节二:新知探索

(一) 会计科目的设置

(20min)

借 在途物资 贷		借 原材料 贷	
购进(在途)	入库(在途)	入库	发出
借贷余额		借贷余额	

① 提出问题,学生小组讨论,代表回答,进行互评。

问题:核算原材料应设置哪些会计科目,各科目核算的内容分别是什么,明细科目如何设置?

② 对学生的回答进行评价、补充。

借 应付账款 贷
支付
尚未支付

借贷余额

46

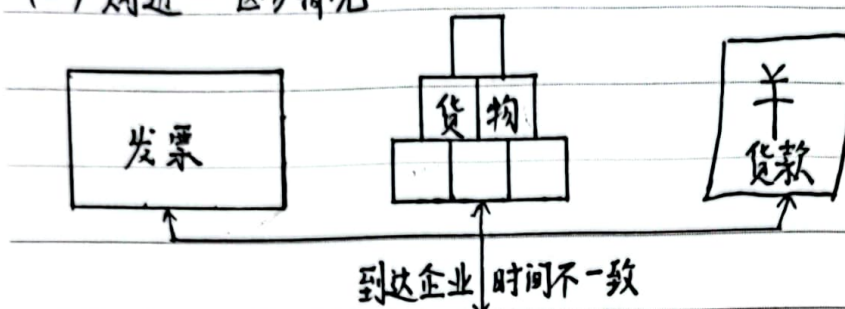
第 68 页, 共 128 页

陕西工业职业技术学院教案纸

二、账务处理

(一) 购进—区分情况

(15min)



1. 发票、材料同时到达, 贷款已付,

2. 发票已到, 贷款已付, 材料未到,

3. 发票未到, 贷款未付, 材料已到,

4. 发票未到, 贷款已预付, 材料未到,

① 从实务角度, 引导学生认识到购进环节, 企业收到发票、货物、支付贷款时间上的不同, 购进原材料业务的账务处理不同。

② 组织学生小组讨论, 不同情况下的账务处理。

[案例]

(20min)

甲公司为增值税一般纳税人, 采用实际成本进行材料日常核算, 2020年3-4月发生如下业务:

(1) 3月6日持银行汇票(转账支票, 托收承付) 1 808 000元, 购入D材料一批, 增值税专用发票上注明的价格为1 600 000元, 增值税税额为208 000元, 材料已验收入库。

(2) 3月31日采用汇兑结算方式购入F材料一批, 发票及账单已收到, 取得的增值税专用发票上注明的价格为20 000元, 增值税税额为2 600元, 材料尚未到达。4月5日购入的F材料已收到, 并验收入库。

(3) 3月31日购入H材料一批, 材料已验收入库, 月末发票账单尚未收到, 也无法确定其实际成本, 暂估价值为30 000元, 4月3日收到发票账单, 增值税专用发票上注明的价格为31 000元, 增值税税额为4 030元, 已用银行存款付讫。

① 在学生讨论的基础上, 针对购进环节, 贷款四种情况, 分别引入案例, 通过解决具体案例, 让学生掌握不同情况下的账务处理。

② 学生分别根据探索认识, 对案例中所行业务进行账务处理, 并交流分享结果, 进行互评。

陕西工业职业技术学院教案纸

(4) 3月20日, 根据与某钢厂的购销合同规定, 为购买J材料向该厂预付100 000元价款的10%, 计80 000元, 已通过汇兑方式汇出。4月20日收到该厂发运来的J材料已验收入库, 取得增值税专用发票上注明的价款为100 000万元, 增值税税额为13 000元, 所欠款项以银行存款付讫。

③ 通过学生回答和观察, 进行点评, 对难点进行讲解, 补充, 帮助学生掌握。(注意“暂估入账”、“应付账款”的账务处理)

(二) 发出

(15min)

企业发出材料主要情形 { 1. 生产经营领用
2. 出售材料
3. 发出委托外单位加工 } ← 区分用途, 结转对应成本费用

借: 生产成本 (直接用于产品生产) **

制造费用 (间接用于产品生产) **

销售费用 (销售部门消耗)

管理费用 (行政部门消耗)

在建工程 (工程项目消耗)

研发支出 (研发环节消耗)

委托加工物资 (发出加工材料) **

其他业务成本 (用于出售) **

① 根据实际业务, 向学生介绍企业领用原材料的三种用途。

② 引导学生一起完成发出材料的账务处理。

③ 联系发出存货计价方法, 强化学生对原材料成本认识。

贷: 原材料

(5) 4月底, 根据“发料凭证汇总表”的记录, 甲公司4月份基本生产车间领用K材料500 000元, 辅助生产车间领用K材料40 000元。车间管理部门领用K材料5 000元, 销售机构领用K材料1 000元, 企业行政管理部门领用K材料4 000元, 计550 000元。

① 引入案例, 帮助学生及时巩固发出原材料账务处理。

② 学生反馈总结, 评价存在。

环节三: 理实结合

(15min)

陕西工业职业技术学院教案纸

业务资料:

- | | |
|---|--------------------------|
| (1) 12月2日, 公司与北京华苑纺织有限公司签订采购合同, 当日支付一笔款项。 | ① 展示阳光公司采购, 领用原材料相关单据。 |
| (2) 12月3日, 从北京华苑纺织有限公司采购的货物验收入库, 收到采购发票与运费发票, 核销预付款, 支付余款, 同时支付材料入库单前的运输费用。 | ② 学生分组讨论, 根据单据编制记账凭证(分录) |
| (3) 12月4日, 生产车间员工吴雪梅分两次领用原材料。 | ③ 反馈、评价、补充, 培养学生职业技能。 |

三. 课堂小结

带领学生共同回顾本节内容, 明确学习目标, 强调重点内容。

课后一巩固

1. 完成作业: 习题册、业务题1、P1
2. 阅读学习群中的推文: “原材料采购, 制造业疯狂”
——来源于南信周末。

账务设计

一. 会计科目设置

“材料采购”

“原材料”

“预付账款”

科目设置, 借贷方核算内容, 明细科目设置,

①

②

③

二. 账务处理

1. 购进——“旧种情形” (注意暂估入账, 预付账款结算)

2. 发出——注意区分用途

- | | | |
|-----------|----|--------|
| ① 生产领用 | —— | 生产成本 |
| | | 制造费用 |
| ② 直接销售 | —— | 其他业务成本 |
| ③ 委托外单位加工 | —— | 委托加工物资 |

☆☆☆

购销合同

合同编号: 75099847

购货单位(甲方): 北京阳光窗帘加工有限公司

供货单位(乙方): 北京华苑纺织有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定, 甲乙双方本着平等互利的原则, 就甲方购买乙方货物一事达成以下协议:

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
窗帘布	幅宽2.5米	米	100000	15.00	1,500,000.00	13%	1,695,000.00
合计(大写) 壹佰陆拾玖万伍仟元整							¥1,695,000.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月03日

交货地点: 北京市丰台区中山路12号, 运费由 购货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2019年12月2日以电汇的结算方式预付货款10%, 货到付剩余货款的90%

四、质量异议期: 购货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7天 内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商一致, 与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效, 本合同一式两份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 李金明

授权代表: 王怡

地址: 北京市丰台区中山路12号

地址: 北京市房山区人民路91号

电话: 010-82345671

电话: 010-5102 第

日期: 2019 年 12 月 02 日

日期: 2019 年 12 月 02 日

记账凭证

2019 年 12 月 2 日

字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额										✓	贷方金额										✓	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角
预付货款	预付账款	北京华苑						1	6	9	5	0	0	0											
	银行存款																								
合 计																									

财务主管

记账

出纳

审核

制单

附件单据 (3) 张

材料入库单

原料库

保管员：李萍

DISCONTINUED

记账凭证

附件单据 (5) 张

制单

中国工商银行
转账支票存根

10201120
630001001

附加信息

出票日期 2019 年 12 月 03 日

收款人: 北京华苑纺织有限公
金 额: ¥1,525,500.00
用 途: 支付货款

单位主管 李金明 会计 胡艳艳

中国工商银行
转账支票存根

10201120
630001002

附加信息

出票日期 2019 年 12 月 03 日

收款人: 北京北方物流有限公
金 额: ¥3,270.00
用 途: 支付运费

单位主管 李金明 会计 胡艳艳

1100151140

北京 增值税电子普通发票

No 66802208 1100151140
66892208

开票日期: 2019年12月03日

二维码: 1100151140

纳税人识别号: 962888812388

名称: 北京华苑纺织有限公司

纳税人识别号: 91100110862387554R

地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671

开户行及账号: 中国工商银行中山支行900240586123456789

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*运输服务*运费		1		3,000.00	3,000.00	9%	270.00
合 计					¥3,000.00		¥270.00

价税合计(大写): 叁仟贰佰柒拾元整 (小写): ¥3,270.00

名称: 北京北方物流有限公司

纳税人识别号: 11010582207110

校验码 52118 02817 82468 60195

记账凭证

2019 年 12 月 3 日

字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额										✓	贷方金额										✓
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	
补付货款	银行存款	北京华苑					1	5	2	5	5	0	0	0										
	银行存款																							
合 计																								

财务主管

记账

出纳

审核

制单

领料部门：生产车间

领料单

仓库：原料库

时间：2019年12月4日

编号：001

材料编码	材料名称	规格	计量单位	数量		成本	
				请领	实发	单价	金额
03	窗帘布	幅宽2.5米	米	200000	200000	15.01	3002000.00
04	蕾丝		米	20000	20000	8.002286	160045.72
05	挂环		个	400000	400000	0.25	100000.00
合计							3262045.72

主管：王浩

记账：胡燕燕

仓库主管：李萍

领料：吴雪梅

发料：周祥

领料单

领料部门：生产车间

仓库：原料库

时间：2019年12月4日

编号：002

材料编码	材料名称	规格	计量单位	数量		成本	
				请领	实发	单价	金额
03	窗帘布	幅宽2.5米	米	85000	85000	15.01	1275850.00
04	蕾丝		米	8500	8500	8.002286	68019.43
05	挂环		个	170000	170000	0.25	42500.00
合计							1386369.431

主管：王浩

记账：胡燕燕

仓库主管：李萍

领料：吴雪梅

发料：周祥

记账凭证

2019 年 12 月 4 日

字第 号

.摘 要	总账科目	明细科目	借方金额										✓	贷方金额										✓			
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分	
生产领料	生产成本	直接材料					4	6	4	8	4	1	4	7	0												
	原材料	窗帘布																		4	2	7	7	8	5	0	0
		蕾丝																			2	2	8	0	1	4	7
		挂环																			1	4	2	5	0	0	0
合 计																											
																								</			

财务主管

记账

出纳

审核

制单

课时教案首页

课题名称	原材料的核算—计划成本法			课次	12
授课日期	49	49			
授课班级	财务管理 2001班 2002班	财务管理 2003班			
授课地点	学文东508	学文东502			
教学目的 与要求	1. 熟悉“材料采购”、“原材料”、“材料成本差异”各会计科目核算内容; 2. 掌握购进、入库、发出材料的账务处理; 3. 理解材料成本差异率的计算。				
重点难点 及 解决方法	重点: 入库、发出材料的账务处理 难点: 材料成本差异率的计算 解决方法: 先引导学生理解各会计科目核算内容, 进而引导学生掌握“计划成本法”的账务处理, 最后归纳总结各重点、难点。 解决方法: 引入“单位成本差异率的计算”, 通过“比例”、“对比”讲解, 帮助学生理解难点。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 两节课前布置预习任务 课中(提升): { 环节一: 课程导入 环节二: 新知探究 环节三: 课堂小结 } { 会计科目 账务处理 { 购入 发出 } } 问题导入法 讲授法 引导法 合作法 课后(巩固): 习题册—业务题2 (P8) PPT、板书、课堂				
课程思政 要素要点	由本章关键词“计划”入题, 引导学生思考计划对于国家、企业、个人的重大意义, 引导学生对个人学习要有计划性, 增强学生的自我发展意识; 引导学生面对工作要有计划, 培养学生的责任感。				
课外作业	习题册—业务题2 (P8)				
课后总结	通过本节课学习, 学生对计划成本法下原材料的账务处理环节掌握较好, 达到预期目标。虽然教学中通过采用多种方法, 但在材料成本差异率的学习中, 还需要加强练习。				

陕西工业职业技术学院教案纸

原材料的核算——计划成本法

课前——预习

在雨课堂平台发布预习任务,学生做好课前准备



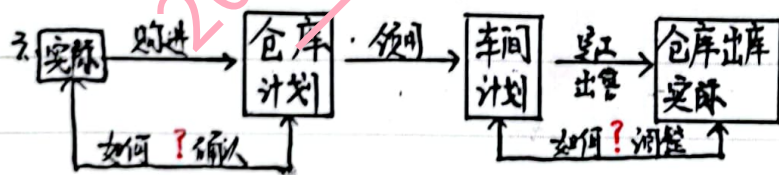
任务1, 明确计划成本法的含义, 思考为什么要用计划成本法.

任务2, 计划成本法下, 原材料的核算需要设置哪些会计科目?

课中——提升

环节一: 新课导入

1. 带领学生一起回顾实际成本法下, 原材料核算内容
2. 从国家层面→企业层面→个人层面引出关键词“计划”, 强调计划的重要性, 提问学生回答“原材料的核算为什么要用计划成本法?”



通过回顾对比引导学生认识到原材料核算中计划成本法的意义. 根据原材料在企业生产过程中的流转环节, 采用提问式方法导入本节内容, 引起学生的兴趣.

环节二: 新知探索

一. 会计科目的设置

借 材料采购 贷		借 原材料 贷		借 材料成本差异 贷	
购进(实际)	入库(计划)	入库(计划)	发出(计划)	超支	节约
				→ 转出节约	转出超支 ←

陕西工业职业技术学院教案纸

二. 账务处理

(一) 购进 — “三步走”

甲公司为增值税一般纳税人，采用计划成本进行材料日常核算，2020年3月初库存L材料的计划成本为1 000 000元，成本差异为超支30 740元，3月发生相关业务如下：

(1) 2日购入L材料一批，增值税专用发票上注明的价款为3 000 000元，增值税税额为390 000元，发票账单已收到，计划成本为3 200 000元，材料已验收入库，全部款项以银行存款支付。

第一步：借：材料采购—L材料

应交税费—应交增值税(进项税额) 390 000

贷：银行存款 3 390 000

第二步：借：原材料—L材料 3 200 000

贷：材料采购—L材料 3 200 000

第三步：借：材料采购—L材料 200 000

贷：材料成本差异—L材料 200 000

①基于课前任务，提出问题，组织小组讨论，小组代表回答(问题：计划成本法下，原材料的发出、收入、结存的核算需要设置哪些会计科目，各科目借、贷方核算的内容是什么？)

②对学生的回答进行点评，并补充完善。

③引入具体案例，引导学生进行账务处理，并归纳计划成本法下购进原材料账务处理的特点。

(二) 发出 — 计划成本 调整 → 实际成本

本期材料成本差异率 = $\frac{\text{期初结存材料的成本差异} + \text{本期验收入库材料的成本差异}}{\text{期初结存材料的计划成本} + \text{本期验收入库材料的计划成本}} \times 100\%$

发出材料应负担的成本差异 = 发出材料的计划成本 × 本期材料成本差异率

(2) 月底，根据“发料凭证汇总表”的记录，3月材料的消耗(计划成本)为：基本生产车间领用2 000 000元，辅助生产车间领用600 000元，车间管理部门领用250 000元，企业行政管理部门领用50 000元。

①承上例，基于上节内容，学生根据案例，编制发出材料的账务处理。

陕西工业职业技术学院教案纸

借：生产成本——基本生产成本 2 000 000

——辅助生产成本 600 000

制造费用 250 000

管理费用 50 000

贷：原材料——L材料 2 900 000

$$\text{材料成本差异率} = \frac{20740 - 200000}{1000000 + 3200000} \times 100\% = -4.03\%$$

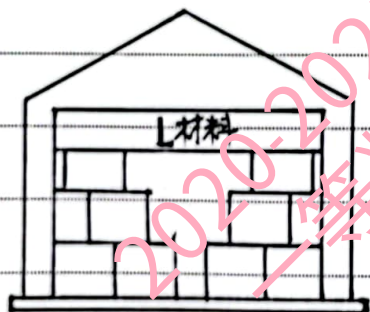
借：材料成本差异——L材料 116 870

贷：生产成本——基本生产成本 80 600

——辅助生产成本 24 180

制造费用 10 090

管理费用 2 000



期初结存 1 000 000

本期入库 3 200 000

发出 2 900 000

材料成本差异

-169 260

?

② 引导学生发现问题，提出问题，引起学生思考。（问题：如何将发出材料的计划成本调整为实际成本呢？）

③ 借助于“简笔画”，利用数形思维，引出“材料成本差异率”的概念，理解每单位计划成本应分担的差异，帮助学生掌握材料成本差异率。

三、课堂小结

对照板书，带领学生总结本次课程重要内容，明确学习目标。

板书设计

一、会计科目设置

“材料采购”、“原材料”“材料成本差异” → 掌握各科目借、贷方核算内容

二、账务处理

(一) 购进 —— “三步走”，确认“材料成本差异” → 掌握购进账务处理的特点

(二) 发出 —— “计划” → “实际”，转出“材料成本差异” → 掌握分担差异的计算

课时教案首页

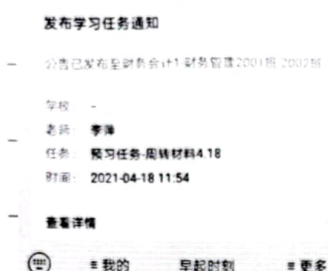
课题名称	周程材料			课次	15
授课日期	4.19	4.21			
授课班级	财务管理 2001班 2002班	财务管理 2003班			
授课地点	学文东507	学文东503			
教学目的 与要求	1. 理解周程材料的含义; 2. 掌握不同用途下使用包装物的账务处理; 3. 理解“五五摊销法”下低值易耗品的账务处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 不同用途下使用包装物的账务处理。 难点: “五五摊销法”下低值易耗品的账务处理。 解决方法: 在后续讨论的基础上, 引导学生根据 不同用途下账务处理的特点 , 进行 对比分析 , 总结出 规律 , 突出重点。 解决方法: 讲解账务处理环节, 引导学生从各环节入手理解账务处理, 同时解决 实际问题 与 业务 逐步讲解掌握。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 雨课堂平台上发布预习任务 课中(提示): 环节一: 新课导入 环节二: 新知探究 环节三: 巩固练习 环节四: 课堂小结 课后(拓展): 对比区别周程材料与厚材料的区别 会计科目: 包装物、低值易耗品 音频导入法 讲解法 引导启发法 情景教学法 PPT、板书、雨课堂、雨课堂				
课程思政 要素要点	过去的一周同学们认真完成作业, 并取得了良好成绩, 课堂上提前对同学们表现优秀, 并对优秀的团队精神、拼搏精神给予表扬, 增强团队合作、拼搏意识。				
课外作业	思考并对比周程材料与厚材料的异同。				
课后总结	同学们对周程材料的认识比较模糊, 在后续具体账务处理之前通过对看把 理论知识 与 实际业务 的认识, 为本节课的展开奠定良好的基础, 激发了同学们的学习热情。				

陕西工业职业技术学院教案纸

周转材料

课前——预习

在网课平台发布预习任务,学生做好课前准备。



任务1, 预习教材内容, 借助网络, 思考周转材料

材料核算的物料有哪些?

任务2, 核算周转材料应设置哪些会计科目? 如

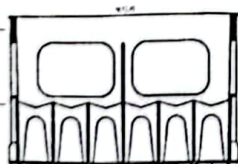
何进行账务处理?

课中——提问

环节一：新课导入

(15min)

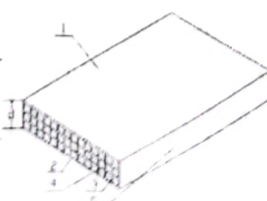
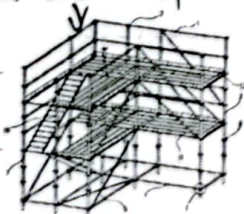
1. 带领学生回顾存货——原材料(存货的最初端)	① 回顾已学内容, 引导学生构建知识体系。
内容, 对比区别, 引出存货——周转材料(为生产而持有), 提出问题: “什么是周转材料?”	② 通过“音频导入”, 设置问题, 引发学生主动思考, 激发学习兴趣。
2. 播放视频, 提出问题: “视频中有哪些属于周转材料?”	



← 包装物/低值易耗品。(桶、箱、瓶、坛、袋)

视频1: 啤酒瓶子也销。(来源于网络)

视频2: 什么是周转材料。(百度视频)



← 增中使用的模板、挡板、脚手架

陕西工业职业技术学院教案纸

环节二：新知探究

一. 会计科目的设置

(5min)

“周转材料—包装物”

带领学生共同学习会计

“周转材料—低值易耗品—库存/在用/摊销”

科目、借、贷方核算的内容。

二. 账务处理

(20min)

(一) 包装物的账务处理

1. 生产时指中用于包装产品作为产品组成部分

① 学生小组讨论：“不同用

2. 随同商品出售而不单独计价

途下领用包装物应归属科目。”

3. 随同商品出售单独计价

② 小组代表进行回答、进行点评。

4. 出租或出借给购买单位使用

③ 引导学生进行账务处理、评价、总结。

发出时

借：周转材料—包装物——出租(出借)包装物

贷：周转材料—包装物—库存包装物

收取押金时

借：库存现金、银行存款等

贷：其他应付款—存入保证金

确认收入时
(出租)

借：库存现金、银行存款、其他应收款等

贷：其他业务收入

应交税费—应交增值税(销项税额)

摊销成本时

借：其他业务成本(出租包装物)

销售费用(出借包装物)

贷：周转材料—包装物—包装物摊销

发生修理费时

借：其他业务成本(出租包装物)

销售费用(出借包装物)

贷：库存现金、银行存款、原材料、应付职工薪酬

[案例]

(10min)

陕西工业职业技术学院教案纸

甲公司为增值税一般纳税人，对包装物采用计划成本核算。	①学生根据案例资料进行账务处理，教师边练，在练习中巩固所学。
材料成本差异率为-3%，2020年6月发生如下业务：	
(1) 5日生产产品领用包装物的计划成本为100 000。	
(2) 25日销售品领用单独计价包装物的计划成本为，	
80 000元，销售收入为100 000元，取得的增值税专用发票上	②进行讲解，由次归纳，总结学习。
注明的增值税税额为13 000元，款项以存入银行。	

(二) 低值易耗品的账务处理

(10min)

1. 金额较小时，一次计入成本费用	① 教师介绍低值易耗品账务处理特点，学生根据账务处理的环节。
2. 多次反复使用的，分次摊销	② 通过对分录，联系“固定资产”，让学生对摊销有所认识。
二步走：	
第一步，领用：库存 → 在用	
第二步，摊销：成本费用 → 摊销	

[案例]

(20min)

甲公司为增值税一般纳税人，对低值易耗品用实际成本核算，6月基本生产车间领用专用工具一批，实际成本为100 000元，不符合固定资产定义，采用分次摊销法进行摊销，该专用工具的估计使用次数为2次。	在讨论学习的基础上，通过具体案例，引导学生进行账务处理，帮助学生较好地理解学习。
--	--

(1) 领用专用工具时：

借：周转材料——低值易耗品——在用	100 000
贷：周转材料——低值易耗品——库存	100 000

(2) 第一次领用时摊销其价值的一半：

借：制造费用	50 000
贷：周转材料——低值易耗品——摊销	50 000

陕西工业职业技术学院教案纸

(2) 第二次领用时, 摊销其价值的一半:

借: 制造费用

50 000

贷: 周转材料——低值易耗品——摊销 50 000

同时, 借: 周转材料——低值易耗品——摊销 100 000

贷: 周转材料——低值易耗品——在用 100 000

环节三: 课堂综合

(15min)

1. 引入“南宁泰福八宝粥有限公司”案例, 通过微信学习群发放企业购进工作服领用工作服业务单据等, 并介绍业务信息。

通过企业真实业务单据, 联系实务, 帮助学生更好地认识周转材料, 理解账务处理。

2. 学生根据业务单据填制凭证

环节四: 课堂小结

(5min)

1. 总结本章内容, 强化学生理解、记忆

通过总结, 让学生形成系统体系, 明确学习目的。

2. 明确学习目的, 提出学习要求

课后——拓展

1. 课后作业: 借助网络学习, 对比思考原材料与周转材料的区别

板书设计

一. 周转材料

1. 包装物: 瓶、桶、箱、坛、袋

2. 低值易耗品: 劳动防护用品、一般工具、替换设备

3. 材料企业: 模板、挡板、脚手架等

①多次使用
②价值逐渐转移
③保持原有形态

二. 账务处理

1. 包装物: 区分用途, 计入不同会计科目

2. 低值易耗品: “二龙走” “有房” → “在用”

↓冲
摊销

购销合同

合同编号 45993747

购货单位(甲方): 南宁泰福八宝粥有限公司

供货单位(乙方): 南宁兴宁百货股份有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就乙方购买甲方货物一事达成以下协议:

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
夏季工装服		套	35	350.00	12,250.00	13%	13,842.50
合计(大写) 壹万叁仟捌佰肆拾贰元伍角整							¥13,842.50

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 购货方自行提货 交货时间: 2019年12月22日 前。

交货地点: , 运费由 承担。

三、付款时间与付款方式: 货到付款, 工行转账支付

四、质量异议期: 订货方对供货方所供货物质量有异议时, 应在收到货物后 日内向供货方提出, 逾期不予受理。

五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 补充协议与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效; 本合同一式两份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 梁林

授权代表: 张宏

地址: 南宁市邕宁龙亭路3号

地址: 南宁市兴宁区朝阳路2号

电话: 0771-4946158

电话: 0771-5556518

日期: 2019 年 12 月 22 日

日期: 2019 年 12 月 22 日

记账凭证

2019 年 12 月 22 日

字第 号

摘 要	总账科目	明 细 科 目	借 方 金 额										✓	贷 方 金 额										✓	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角
购夏季工装服	周转材料	低值易耗品					1	2	2	5	0	0	0												
	存货按量	存货按量计提																							
	银行存款																								
合 计																									

财务主管

记账

出纳

审核

制单

入 库 单

科技伴随 高效学习
No. 38130981

供货单位: 南宁兴宁百货股份有限公司 2019 年 12 月 22 日

编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注
	夏季工装服		套	35	350.00	12,250.00	
合 计						12,250.00	

仓库主管: 黄忠力 记账: 赵秀芬 保管: 经手人: 制单: 赵秀芬

领 料 单

科技伴随 高效学习

领料部门: 罐装部

用 途: 2019 年 12 月 30 日 编号: 387

材料 编号	材料名称	规格	计量 单位	数 量		单 价		金 额
				请领	实发	单价	金额	
	夏季工装服		套	5	5	350.00		1,750.00
合 计				5	5			1,750.00

主管: 王冰冰 记账: 赵秀芬 仓库主管: 黄忠力 领料: 复核:

记 账 凭 证

2019 年 12 月 30 日

字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额										✓	贷方金额										✓				
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分		
当年领用罐装	制造费用	罐装部									1	7	5	0	0													
	周转材料	低值易耗品																						1	7	5	0	0
合 计											¥	1	7	5	0	0							¥	1	7	5	0	0

财务主管 记账 出纳 审核 制单

课时教案首页

课题名称	委托加工物资与库存商品			课次	16
授课日期	4.23	4.23			
授课班级	财务管理 2001班 2002班	财务管理 2003班			
授课地点	学文东508	学文东502			
教学目的 与要求	1. 了解委托加工业务的含义; 2. 掌握委托加工物资账务处理; 3. 理解毛利率法、售价金额法; 4. 掌握库存商品的账务处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 库存商品的账务处理、售价金额法、毛利率法。 解决方法: 从会计科目 → 账务处理 → 编制凭证, 引导学生思考并总结。重点突破主要内容。 难点: 委托加工物资的账务处理。 解决方法: 构建图区场景分析委托加工业务, 如又要考, 引导学生思考并总结。分析 → 账务处理 → 账务处理, 最后总结归纳委托加工物资"科目"年内内容, 如讲解。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 雨泽堂年线上线预习作业 外导: 新课导入 课中(提升): 环节一: 新课导入 环节二: 新课讲授 环节三: 课堂小结 课后(巩固、拓展): 1. 完成习题册对应练习 2. 查阅资料, 思考委托加工业务中委托方应如何进行账务处理 委托加工物资 毛利率法、售价金额法、 库存商品 对比法、总账归纳法 PPT、板书、雨泽堂、记账凭证				
课程思政 要素要点	委托加工业务中, 原材料发出 → 最终收回加工完成的货物, 这一过程体现了"价值", 在学习当中, 引导学生通过对大后期学习, 也让学生反思自身的价值, 引导学生思考并总结, 不断提高专业能力, 提高职业素养。				
课外作业	查阅资料, 思考委托加工业务中委托方应如何进行账务处理?				
课后总结	委托加工物资的账务处理一直是学生学习的难点。本次讲解中通过构建委托加工业务场景, 以图区的形式清楚地说明了这一业务过程和相关要素中账务处理环节, 有效地帮助学生理解学习。				

陕西工业职业技术学院教案纸

委托加工物资与库存商品

课前一预习

在雨课堂平台发布课前预习任务，学生做好课前提前准备

发布学习任务通知

公告已发布至材料会计1 财会课程2001班 200215

学校: -

课程: 基础

任务: 预习任务-委托加工物资、库存商品

时间: 2021-04-21 09:19

查看详情



我的

早起时刻

更多

任务1, 思考委托加工物资核算的内容有哪些?

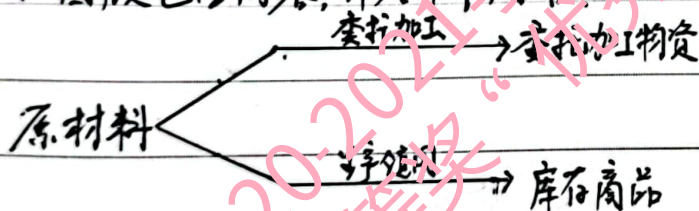
任务2, 联系存货已学内容, 思考库存商品的入账, 发出如何进行账务处理, 毛利率法和售价金额法下如何计算发出商品的成本.

课中一提升

环节一: 新课导入

(5min)

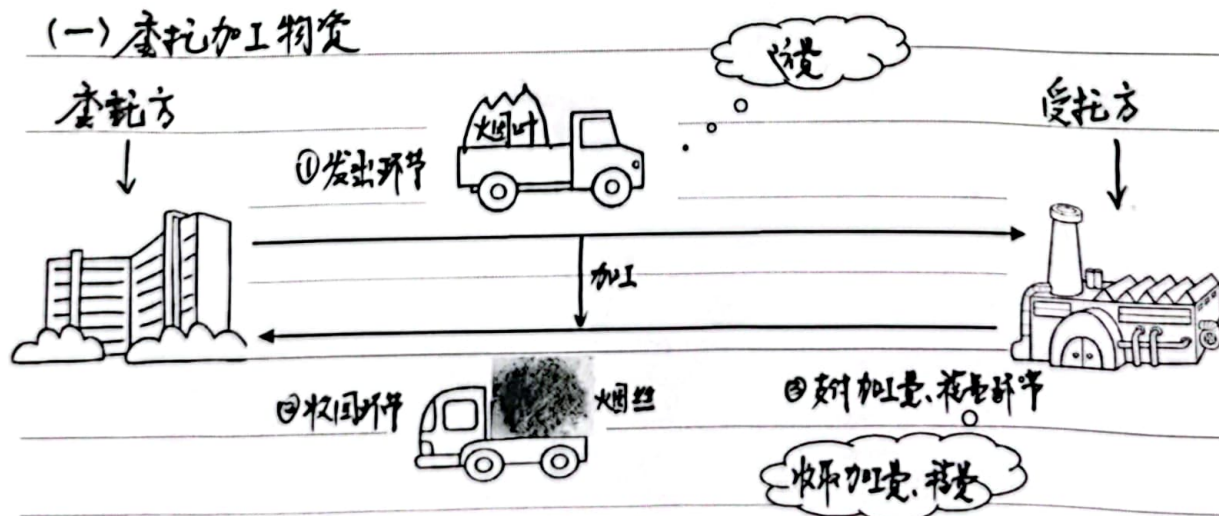
1. 回顾已学内容, 引入本节内容



通过回顾已学内容, 以“原材料”为出发点, 引出本节内容, 帮助学生形成知识体系。

环节二: 新知探究

(一) 委托加工物资



1. 委托加工的含义

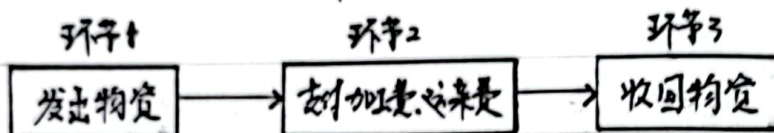
(20min)

陕西工业职业技术学院教案纸

2. 委托加工物资的成本包括:

- ① 加工中实际耗用物资的成本
- ② 支付的加工费用及受托方负担的运来费
- ③ 支付的税金 (特别说明)

3. 委托加工物资核算的内容:



[案例]

甲卷烟厂对材料和委托加工物资采用实际成本核算,

2020 年 6—7 月发生如下业务:

(> 5min)

(1) 6 月 5 日委托乙卷烟厂加工一批烟丝, 发出烟丝的实际成本为 72 800 元。以银行存款支付相关运费 1 000 元, 增值税专用发票上注明的增值税为 90 元。

(2) 7 月 5 日, 以银行存款支付乙卷烟厂的加工费用 20 000 元, 增值税专用发票上注明的增值税税额为 2600 元。

(3) 7 月 8 日, 加工完成, 收回烟丝, 乙卷烟厂代收消费税 39771 元, 以银行存款支付运费 3 000 元, 增值税专用发票上注明的增值税税为 270 元。烟丝已验收入库。甲厂收回烟丝后全部销售

假设: 如果甲厂收回烟丝后继续加工卷烟, 应如何做账务处理。

借	委托加工物资	贷
① 发出材料成本		收回物资的成本
② 运来费		
③ 加工费		
④ 税金		

① 播放视频: “什么是委托加工物资”。

② 展示“简笔画”, 以委托加工烟叶为例, 提出问题: “烟叶的成本包括哪些?” “在委托加工过程中账务处理环节有什么?”

③ 学生小组讨论, 进行互评。

④ 教师点评, 补充完善。

① 引入企业委托加工烟丝业务, 学生先自行进行账务处理, 发现问题。

② 引导学生进行账务处理 (讲授引导), 解决问题, 加强理解。

③ 学生总结归纳“委托加工物资”科目借贷方核算的内容, 通过完成具体业务 (巩固) 委托加工业务账务处理。

陕西工业职业技术学院教案纸

(二) 库存商品

1. 库存商品的内容:

(5min)

- ① 库存产成品 ② 外购商品 ③ 发出展览的商品
④ 寄存在外的商品 ⑤ 存放在门市部待售的商品
⑥ 接受来料加工制造的代制品 ⑦ 代修品

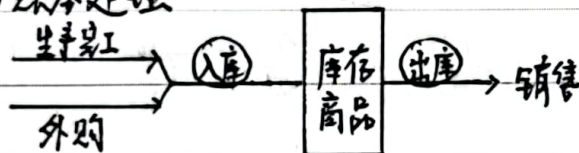
解释⑥、⑦项,帮助学生完整地认识“库存商品”

2. 库存商品的核算

(1) 会计科目“库存商品”

① 带领学生学习“库存商品”科目核算内容。

(2) 账务处理



② 引导学生认识库存商品账务处理环节。

(3) 根据“南宁泰福八宝粥有限公司”入库单、销售单单据进行账务处理

③ 学生根据业务单据进行账务处理,提升技能。

3. 商品流通企业发出商品的核算

(1) 毛利率法

① 讲授“毛利率法”,帮助学生掌握。

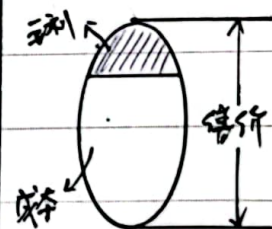
$$\text{毛利率} = \frac{\text{销售毛利}}{\text{销售净额}} \times 100\%$$

$$\text{销售净额} = \text{商品销售收入} - \text{销售退回与折让}$$

$$\text{销售毛利} = \text{销售净额} \times \text{毛利率}$$

$$\text{销售成本} = \text{销售净额} - \text{销售毛利}$$

$$\text{期末存货成本} = \text{期初} - \text{本期购进} - \text{本期销售}$$



[案例]

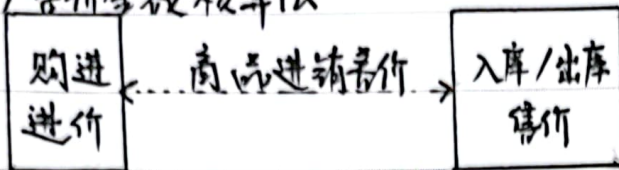
某商场采用毛利率法进行核算, 2×19 年 4 月 1 日针织品库存余额 1 800 000 元, 本月购进 3 000 000 元, 本月销售收入 34 000 000 元, 上季度该类商品毛利率为 25%。计算本月已销商品和月末库存商品的成本。

② 学生根据案例资料, 计算毛利率法下发出存货成本, 教师巡回指导。

③ 评价、归纳

陕西工业职业技术学院教案纸

(2) 售价金额核算法



(购进时) 借: 库存商品 (售价)
 贷: 银行存款 / 在途物资 (进价)
 商品进销差价 (差额)

(发出时) 借: 主营业务成本 (实际成本)
 商品进销差价 (分摊金额)
 贷: 库存商品 (售价)

① 先讲授售价金额法的特点, 引导学生对比原材料计划成本法计算特点, 找出异同点。
 ② 在联系的基础上, 引导学生理解并掌握计算法未账务处理。

环节三: 课堂小结

1. 与学生一起回顾本节内容, 总结重点难点。
2. 指出本节主要内容和学习目标, 加强学生认识。

课后一巩固拓展

1. 查阅资料, 总结委托加工业务中受托方如何进行账务处理。
2. 完成习题册各观题中对应练习题。

板书设计

一. 委托加工物资 (☆☆☆) (掌握)

1. 成本构成: 发出材料成本, 加工费 (耗用), 运杂费
2. 账务处理: ① 发出环节

② 支付加工费
 ③ 收回

委托加工物资	
发出材料成本 加工费、运杂费	收回物资

作进项税 { 一般 ×
 小规模 ✓
 作进项税 { 直接出售 ✓
 继续加工 ×

二. 库存商品

1. 账务处理: 入库, 出库 (掌握)

2. 发出商品成本的计算: 计划成本法, 售价金额法 → 商业零售企业 (理解)

课时教案首页

课题名称	存货清查、存货减值			课次	17
授课日期	6.14	6.16			
授课班级	财务管理 2001班 2002班	财务管理 2003班			
授课地点	学文东509	学文东503			
教学目的 与要求	1. 掌握存货盘亏、盘盈的账务处理; 2. 理解存货可变现净值; 3. 掌握存货跌价准备余额的计算及账务处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 存货盘亏、盘盈的账务处理 解决方法: 通过讨论 学生认识到存货盘亏、盘盈的原因, 并据不同原因下盘亏损失归属科目, 引导学生掌握解题关键点。 难点: 存货跌价准备余额的计算 解决方法: 通过图画生动地说明存货跌价准备余额的计算, 举于案例举因“T”型账分析法引导学生掌握计提、转回存货跌价准备余额的计算。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 雨霖课堂上发布预习任务 环节一: 新课导入 环节二: 新知探究 { 存货清查 音像导入法 { 存货减值 讲授法 环节三: 课堂训练 合作探究法 环节四: 课堂小结 对比列法 { 引导法 课后(巩固): 习题册一册各题3(P8) PPT 板书 雨霖堂				
课程思政 要素要点	播放视频“监控自盗偷存贷、单据外流终暴露”, 引导学生思考, 增加学生的刺激感, 更直观地培养学生的职业道德观念。				
课外作业	习题册一册各题3(P8)				
课后总结	针对本节课难点, 以图画为手段, 帮助学生具体地认识到原材料可变现净值的计算, 进而深入理解存货跌价准备的确立方法。				

陕西工业职业技术学院教案纸

存货清查、存货减值

课前—预习

在雨课堂平台发布预习任务，学生做好课前准备。

任务1，预习本部分内容，思考不同原因下存货盘亏损失的科目归属。

任务2，思考存货可变现净值如何计算？存货跌价准备金额如何计算？

课中—提升

环节一：新课导入

(10min)

1. 回顾存货核算内容。

通过视频，让学生认

2. 播放视频：“蓝月亮盗偷存货案被曝光”，

认识到存货清查的必

引入本章内容。

要性。

环节二：新知探究

一、存货清查

(一) 存货盘点表

(10min)

1. 背景资料：① 南京泰福八宝粥有限公司2019年12月31日存
货信息；② 北京和成管业加工有限公司2019年12月31日存货信息，学
生每两人一组编制存货盘点表。

学生根据背景资料编
制盘点表，体现存货盘
点过程。

存货盘点表

单位名称：(盖章) 南京泰福八宝粥有限公司 存货类别：原材料

盘点日：2019.12.31

货物名称	计量单位	平均单价	账面结存		实地盘存		盈亏情况			盈亏
			数量	金额	数量	金额	盘盈亏	数量	金额	原因
花生	公斤	8.80	2200	19360	1200	10560	亏	1000	8800.00	管理不善霉变
红豆	公斤	6.8	2000	13600	2000	13600				

陕西工业职业技术学院教案纸

存货盘点表

单位名称: (匿名) 会计主管: 王小明 存货类别: 原材料

盘点日: 2017.12.31

货物名称	计量单位	平均单价	账面结存		实际盘存		盈亏情况			盈亏原因
			数量	金额	数量	金额	盈或亏	数量	金额	
窗帘布	米	15.00	10000	150000.00	5000	75000.00	亏	5000	75000	水灾毁损
带丝	米	8.00	15000	120000.00	10000	80000.00	亏	5000	40000	水灾毁损
合计							亏		115000	

二、盈亏(亏)原因

(5min)

盈亏(亏)

计量错误、计算错误、自然损耗、被盗、自然溢余(台风、洪水、地震)

组织后续讨论: "发生在水灾, 重点的部门在研究!"

二、盈亏处理

(25min)

1. 会计科目

结转处理

(5min)

① 存货的盘亏

② 存货的盘盈

③ 盘盈的转销

④ 盘亏的转销

根据上述, 学生回答结转处理, 结转处理"科目借贷"内容, 此图认为

二、盈亏处理

(20min)

存货清查	盈亏及毁损时	盘存时	① 学生根据会计背景
批准前	借: 待处理财产损溢 贷: 原材料、库存商品等 贷: 其他应收款(责任人赔偿)或管理费用(管理费用)	借: 原材料等 贷: 待处理财产损溢	资料: 存货清查表, 分别对"存货清查"和"存货"科目进行账务处理
批准后	借: 原材料等(材料) 其他应收款(责任人赔偿) 管理费用(管理费用) 营业外支出等(非常损失) 贷: 待处理财产损溢	借: 待处理财产损溢 贷: 管理费用	② 检查、询问作账情况 ③ 针对问题, 重点讲解 引导学生理解不同盈亏原因下科目归属

陕西工业职业技术学院教案纸

二. 存货减值

(一) 考本内容

(10min)

1. 在会计期末, 存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。

讲解考本概念, 引导

2. 可变现净值:

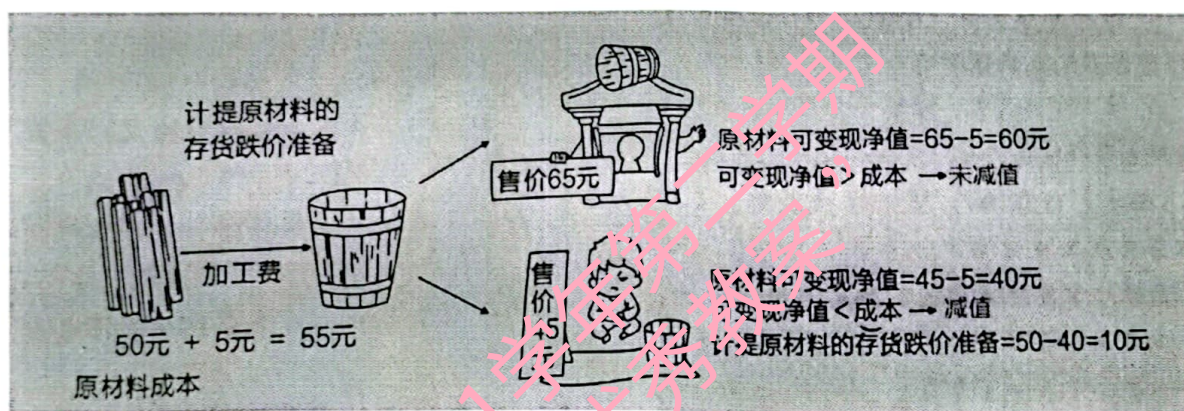
引导学生理解“可变现净值”

① 直接出售, 存货的估计售价 - 估计的销售费用和相关税费。

的计算, 辨别原材料

② 进一步加工, 存货的估计售价 - 进一步加工成本 - 估计的销售费用和相关税费

料发出“减值”的判断。及减值额的计算。



三. 账务处理

1. 会计科目

(5min)

存货跌价准备		存货减值损失	
① 转回	① 计提	① 计提的跌	① 转回的减值
② 转销		②	② 结转

引导学生比照“坏账准备”

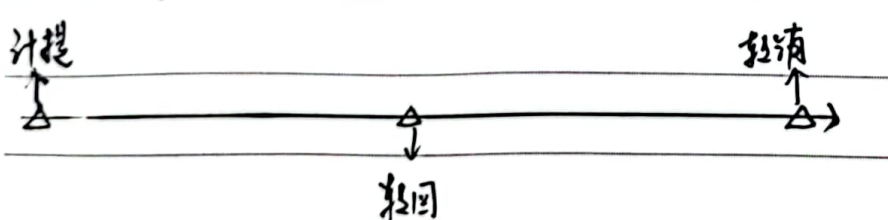
“信用减值损失”科目

理解“存货跌价准备”

“存货减值损失”科目核算内容。

2. 账务处理环节

(5min)



引导学生比照“坏账准备”

“信用减值损失”科目

理解“存货跌价准备”

2018年12月31日, 甲公司A商品的账面余额(成本)为100 000元, 由

(15min)

陕西工业职业技术学院教案纸

于市场价格下跌，预计可变现净值为 80 000 元，(假定 A 商品以前未计提存货跌价准备)

存货跌价准备

20000

2019 年 6 月 30 日，A 商品的账面余额(成本)为 100 000 元，已计提存

?(15000)

货跌价准备金额 20000 元。由市场价格有所上涨，使得 A 商品的可变现净值为 95 000 元。

?(5000)

2019 年 8 月，甲公司将 A 商品出售，售价 90000 元。

① 学生小组协作进行账务处理。

1. 计提。借：资产减值损失—计提的存货跌价准备

贷：存货跌价准备

② 双查、提问、获取作答情况，采用“T”

2. 转回。借：存货跌价准备

贷：资产减值损失—计提的存货跌价准备

型账务法分析原因

3. 结转。借：主营业务成本

存货跌价准备

存货跌价准备金额

贷：库存商品

的确定方法。

环节三：课堂小结

(10min)

环节四：课堂小结

(5min)

回顾本节课内容，明确学习目标。

课后一巩固

作业：习题册—习题3 (p8)

板书设计

一、存货清查 双查 掌握

二、存货减值 掌握

盘亏，借：待处理财产损溢

1. 可变现净值

贷：原材料等

2. 账务处理 (三个环节)

结转是一方资产减值损失(借记资产减值损失)

借：主营业务成本

贷：原材料

存货跌价准备

贷：存货跌价准备

贷：库存商品

管理费用

营业外支出

贷：待处理财产损溢

区别不同原因

陕西工业职业技术学院教案纸

二. 会计科目设置

(10min)

固定资产		在建工程		工程物资		①提问: 右设置哪些会计科目, 各科目借、贷方核算的内容是什么, 如何设置辅助材料?
增加 (原价)	减少 (原价)	在建工程支出	完工结转成本	购入成本	领用成本	
期末余额		期末余额		期末余额		

②在右设置答案, ③评析考核.

三. 账务处理

1. 外购

增 < 一般
减 < 特殊

(20min)

固定资产取得成本 = 购买价款 + 相关税费 + 运输费 + 装卸费 + 包装费 + 专业人员服务费 (达到预定可使用状态前发生的可归属于该资产的)

1. 不需安装 (达到预定可使用状态)

北京阳光窗帘加工有限公司购入打印本业务单据, 编制记账凭证.

2. 需要安装

2019年5月15日, 甲公司以银行存款购入一台需要安装的设备, 取得的增值税专用发票上注明的价款为20000元, 增值税税额为26000元, 支付安装费并取得增值税专用发票, 注明安装费40000元, 税率9%, 增值税税额3600元.

(1) 购入进行安装时, 借: 在建工程 20000

贷: 银行存款 226000

(2) 支付安装费时, 借: 在建工程 40000

贷: 银行存款 43600

(3) 安装完毕, 交付使用, 借: 固定资产 240000

贷: 在建工程 240000

① 类似外购固定资产取得成本, 引导学生明确并解围

固定资产取得成本构成项目.

② 学生根据北京阳光时

进打印本业务单据进行账务

判断, 编制记账凭证.

③ 学生以小组为单位, 分析

案例, 进行会计处理进行汇报.

④ 针对问题反馈, 进行评析、归纳.

购销合同

合同编号 77784321

购货单位(甲方): 北京阳光窗帘加工有限公司

供货单位(乙方): 北京金之华电子科技有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议:

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
打印机		台	1	16,000.00	16,000.00	13%	18,080.00
合计(大写) 壹万捌仟零捌拾元整							18,080.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: 销货方送货, 交货时间: 2019年12月09日 前, 交货地点: 北京市丰台区中山路12号, 运费由 销货方 承担。

三、付款时间与付款方式: 2019年12月09日以转账支票方式支付货款

四、质量异议期: 订货时, 销货方提供的货物质量有异议时, 应在收到货物后 7 天内提出, 逾期视为货物质量合格。

五、未尽事宜双方协商解决, 本协议与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字、盖章之日起生效; 本合同一式贰份, 甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 李金明

授权代表: 唐国良

地址: 北京市丰台区中山路12号

地址: 北京市海淀区中关村大街25号

电话: 010-82345671

电话: 010-99876535

日期: 2019 年 12 月 09 日 日期: 2019 年 12 月 09 日

1100151140

北京增值税专用发票

No 86259909 1100151140

86259909

开票日期: 2019年12月09日



发票号码: 86259909

购货方: 北京阳光窗帘加工有限公司

纳税人识别号: 911101063387710015

地址、电话: 北京市丰台区中山路12号010-82345671

开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行6002405861207322

172012-4-275<1+43*54* 82*50*
131321><8132*50*00810153</
<4<3*2702-9>9*+153</>2-3
06/4> >2-3*0/9/>25-275<1

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
计算机外部设备*打印机		台	1	16,000.00	16,000.00	13%	2,080.00
合 计					¥16,000.00		¥2,080.00

价税合计(大写)

壹万捌仟零捌拾元整

(小写) ¥18,080.00

销货方: 北京金之华电子科技有限公司

纳税人识别号: 911101063387710015

地址、电话: 北京市海淀区中关村大街25号010-99876535

开户行及账号: 中国建设银行北京北大街支行6949009455600731069

校验码 52118 02811 00489 99103

收款人:

复核: 李华

开票人: 马清

固定资产验收单

2019 年 12 月 09 日

编号: 001

名称	规格型号	来源	数量	购(进)价	使用年限	预计残值
打印机		外购	1	16,000.00		
安装费	材料费	建设单位		完工日期	附件	
验收部门	办公室	验收人员	王晶	管理部门	管理人员	
备注						

审核: 江成

制单: 胡燕燕

北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

申请部门: 办公室

2019 年 12 月 09 日

摘要	支付打印机货款	合同编号	
合同金额		已付金额	
付款金额	人民币(大写)壹万捌仟零捌拾元整	¥: 18,080.00	
付款方式	☐ 现金 ☒ 转账支票 ☐ 银行汇票 ☐ 银行承兑汇票 ☐ 网银转账 ☐ 电汇 ☐ 银行本票 ☐ 其他	付款日期	2019-12-09
收款单位	北京金之华电子科技有限公司	收款人	王晓

总经理: 李金明

财务部经理: 江成

部门经理: 张保

经办人: 王晓

中国工商银行
转账支票存根

10201120

630001002

附加信息

记账凭证

2019 年 12 月 9 日

字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额										✓	贷方金额										✓							
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角	分					
购入打印机	固定资产	打印机							1	6	0	0	0	0																	
	应交税费	应交增值税							2	0	8	0	0	0																	
	银行存款																				1	8	0	8	0	0	0				
合 计														1	8	0	8	0	0	0					1	8	0	8	0	0	0

财务主管

记账

第 99 页 共 128 页

审核

制单

附件单据 (4) 张

陕西工业职业技术学院教案纸

(二) 建造

固定资本成本：建造过程资本达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

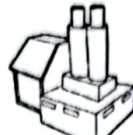
1. 自建 (自管工程)

(20min)



公司

自建



厂房

(1) 购入各种物资 500 000 元, 增值税税额 65 000 元。

(2) 领用本企业生产的水泥, 成本 400 000 元,

(3) 工程人员工资 100 000 元,

(4) 支付其他费用 (安装费) 30 000 元, 增值税税额 3 000 元。

① 引导学生认识自建一般过程:

购入物资 → 建造 →

完工。会计科目 资产 负债。

进而明确各时点归属科目。

② 学生根据案例进行

会计处理, 反馈讲解, 纠正

③ 根据答案进行评价, 并进行归纳。

节点

账务处理

① 购入工程物资时,

借: 工程物资

贷: 银行存款 (含税金额)

贷: 银行存款

② 领用工程物资时,

借: 在建工程

贷: 工程物资

③ 领用外购原材料时,

借: 在建工程

贷: 原材料

④ 领用本企业生产的产品时,

借: 在建工程

贷: 库存商品

⑤ 发生工程人员工资等其他费用时,

借: 在建工程

贷: 应付职工薪酬等。

⑥ 达到预定可使用状态时,

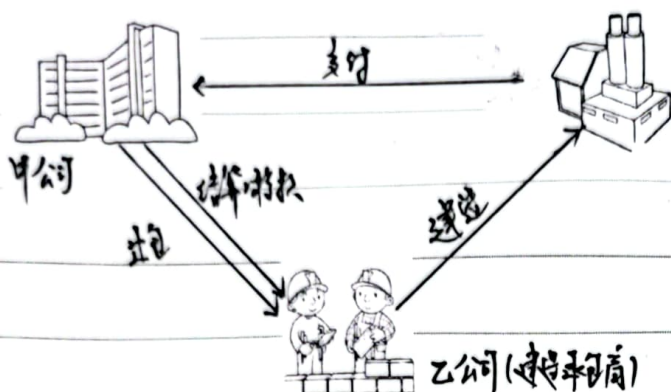
借: 固定资产

贷: 在建工程

陕西工业职业技术学院教案纸

(三) 出租费

(15min)



- ① 引导学生认识出租费特点：出租费属于劳务费（劳务费）
- ② 学生根据案例资料进行账务处理。③ 共同性归纳。

- (1) 2019年7月1日，甲公司向乙公司结清工程款，工程款60000元，增值税税额54000元。
- (2) 2020年7月1日，工程完工，根据结算单据，补付工程款100000元，增值税税额36000元。

(四) 课堂测验

(5min)

两课堂发布测验题，学生使用手机作答，教师统计本节课学习效果。

环节三：课堂小结

(5min)

引导学生对本节内容进行小结，并对比不同取得方式下固定资产外购的特点，明确学习目标。

课后一巩固

作业：练习题库，单项选择题1、2、3、4、5 (P8-P9)

板书设计

一、固定资产的概念、特征 **★★★（理解）**

- ① 持有目的：生产商品、提供劳务、经营管理。（出售）
- ② 使用寿命：超过一个会计年度。
- ③ 单位价值较大

房屋、建筑物、设备等
机械、运输工具、电子设备

二、取得途径：（不需要安装、需要安装、自行建造、出租费） **★★★掌握**

1. 外购不需要安装：“固定费”

价+税+费

达到预定可

2. 外购需要安装：“在建费”——“固定费”

价+税+费+安装费

使用状态所

3. 自行建造：“工程费”——“在建费”——“固定费”

料+人+安装费+分摊

可归属于所

4. 出租费：“在建费”——“固定费”

估价款

发生的必要支出

课时教案首页

课题名称	固定资产计提折旧			课次	19
授课日期	6.21	6.23			
授课班级	财务管理 2001班 2002班	财务管理 2003班			
授课地点	蒙文东509	蒙文东503			
教学目的 与要求	1. 理解影响固定资产折旧的因素 2. 熟悉固定资产折旧范围 3. 熟悉固定资产折旧的转会弄弄, 能够对固定资产的折旧年限、折旧方法进行合理选择 4. 掌握不同折旧方法下折旧额的计算				
重点难点 及 解决方法	重点: 1. 固定资产折旧影响因素 2. 固定资产折旧范围 解决方法: 通过课堂训练、小组讨论、讲解帮助理解。 难点: 1. 合理选择某项固定资产的折旧年限和折旧方法。 2. 不同折旧方法下折旧额的计算。 解决方法: 理实一体化、讲授法、小组合作学习法				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 雨课堂线上发布预习任务 课中(授课): 环节一: 新课导入 环节二: 新知探究 环节三: 课堂小结 课后(巩固): 习题册练习题 PPT、板书、雨课堂 创设情境 讲述 讲授法、对比归纳法 折旧方法 小组合作学习法、讲授法、案例法 账务处理 讲授法、引导法				
课程思政 要素要点	固定资产折旧额的计算需要学生有清晰的思路, 本节课学习中采用小组合作学习方法, 鼓励学生在教师指导下, 共同探讨、培养团队合作互助的精神和细致认真的工作态度。				
课外作业	习题册一选择题 (p8-p9)				
课后总结	本节课重点为固定资产折旧额的计算, 为此在课堂中注意小组合作、共同解决问题, 鼓励学生在相互讨论、相互协作下逐步解决计算难点。				

陕西工业职业技术学院教案纸

固定资产计提折旧

课前一预习

在雨课堂平台发布预习任务,学生做好课前准备。

任务1, 研读教材内容,思考:影响固定资产折旧的因素有哪些?计提折旧的范围是如何规定的?查阅相关资源,了解税法关于固定资产折旧的规定?

任务2, 思考:固定资产计提折旧的方法都有哪些?不同方法下,年折旧率,月折旧率,月折旧额是如何计算的?

课中一提升

环节一:新课导入

(10min)

创设情境——北京阳光窗帘加工有限公司

围绕上节内容,联系北京阳光公司购入固定资产业务,由该公司会计核算的问题引入本节课主题。

创设情境,从公司业务出发,提出问题,引导学生思考,激发学习兴趣。



折旧年限确定为几年?应该选择哪种折旧方法呢?



会计

固定资产验收单					
2019 年 12 月 09 日				编号: 001	
名称	规格型号	来源	数量	购(值)价	使用期限
打印机		外购	1	16,000.00	
安装费	其他费用	建造单位	竣工日期	折旧	
验收部门	办公室	验收人员	王晶	管理部门	管理人员
备注					

审核: 江城 制单: 胡燕燕

陕西工业职业技术学院教案纸

环节二：新知探究

一. 固定资产折旧概述

(一) 课堂测验——判断题	(10min)	① 用课堂进行课前预习
(二) 基本内容	(15min)	② 案例, 了解折旧的含义
1. 影响固定资产折旧的主要因素: ① 固定资产原价, ② 预计净残值, ③ 固定资产减值准备, ④ 固定资产使用寿命.		③ 课堂练习巩固.
2. 折旧范围: 企业对所有固定资产计提折旧. (除①已提足折旧仍继续使用的固定资产, ②单独计价入账的土地)		④ 引导学生理解折旧范围.
3. 注意几点:		⑤ 小组讨论, 加深理解.
① 更新改造期间, 改扩建期间的固定资产; ② 正常维修期间的固定资产;		⑥ 引导学生对比分析.
③ 未使用, 不需用的固定资产; ④ 当月增加的固定资产; ⑤ 当月减少的固定资产;		⑦ 引导学生对比分析.
⑥ 提前报废的固定资产; ⑦ 已计提折旧但未计提减值准备的固定资产.		⑧ 引导学生对比分析.
4. 三个概念:		⑨ 引导学生对比分析.
① 固定资产账面原值 = 历史成本 = 入账价值		⑩ 引导学生对比分析.
② 固定资产账面净值 = 固定资产账面原值 - 累计折旧		⑪ 引导学生对比分析.
③ 固定资产账面价值 = 账面原值 - 累计折旧 - 固定资产减值准备		⑫ 引导学生对比分析.

(三) 综合练习 (15min)

项目	会计准则规定	税法规定
折旧范围	除排除范围外的所有固定资产	排除项目增加范围: ① 与经营无关的固定资产, ② 房屋、建筑物以外未投入使用
折旧年限	企业根据固定资产类别	根据类别, 规定最低折旧年限
折旧方法	企业根据会计准则判断确定	只能采用直线法 (排除特殊规定)
预计净残值	自主判断	自主判断

陕西工业职业技术学院教案纸

二、固定资产折旧方法

1. 年限平均法

(4min)

$$\text{年折旧率} = (1 - \text{预计净残值率}) \div \text{预计使用寿命(年)} \times 100\%$$

① 解释公式, 帮助同时理解。

$$\text{月折旧率} = \text{年折旧率} \div 12$$

② 学生按照直线法帮助会计计算折旧。

$$\text{月折旧额} = \text{固定资产原值} \times \text{月折旧率}$$

③ 评价, 补充。

2. 工作量法

(5min)

$$\text{单位工作量折旧额} = \frac{\text{固定资产原值} \times (1 - \text{预计净残值率})}{\text{预计总工作量}}$$

① 学生根据工作量法对

案例固定资产计提折旧, 并分享计算思路。

$$\text{某项固定资产月折旧额} = \frac{\text{该项固定资产原值}}{\text{当月工作量}} \times \text{单位工作量折旧额}$$

② 评价, 补充。

某企业的一辆运货卡车的原价为 60000 元, 预计总行驶里程为 500 千米, 预计

报废时的净残值率为 5%, 本月行驶 1000 千米。

3. 双倍余额递减法

(25min)

$$\text{年折旧率} = 2 \div \text{预计使用寿命(年)} \times 100\%$$

① 提问: 双倍余额递减

$$\text{年折旧额} = \text{每个折旧年度年初固定资产账面净值} \times \text{年折旧率}$$

法和年数总和法有何异同?

$$\text{月折旧额} = \text{年折旧额} \div 12$$

② 学生进行小组讨论, 并

4. 年数总和法

行回答, 相互评。

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{预计使用寿命} - \text{已使用寿命}}{\text{预计使用寿命} \times (\text{预计使用寿命} + 1) \div 2} \times 100\%$$

③ 归纳, 评价。

$$\text{年折旧率} = \frac{\text{尚可使用年限}}{\text{预计使用寿命的年数总和}} \times 100\%$$

④ 学生以小组为单位, 分别

用两种方法对案例计提折旧

$$\text{年折旧额} = (\text{固定资产原值} - \text{预计净残值}) \times \text{年折旧率}$$

⑤ 检查, 询问, 根据学生

反馈进行评价, 补充。

某企业一项固定资产的原价为 1 000 000 元, 预计使用年限为 5 年, 预计净残

值为 4000 元。

陕西工业职业技术学院教案纸

固定资产折旧计算表(年数总和法)

年数	尚可使用年限	原值-预计净残值	年折旧率	年折旧额	累计折旧
1	5	996 000	5/15	332 000	332 000
2	4	996 000	4/15	265 600	597 600
3	3	996 000	3/15	199 200	796 800
4	2	996 000	2/15	132 800	929 600
5	1	996 000	1/15	66 400	996 000

固定资产折旧计算表(双倍余额递减法)

年数	账面净值	账面净值-预计净残值	年折旧率	年折旧额	累计折旧
1	1 000 000	-	40%	400 000	400 000
2	1 000 000 - 400 000 = 600 000	-	40%	240 000	640 000
3	600 000 - 400 000 = 200 000	-	40%	80 000	720 000
4	200 000 - 80 000 = 120 000	216 000 - 40 000 = 176 000	50%	88 000	808 000
5	120 000 - 80 000 = 40 000	216 000 - 40 000 = 176 000	50%	88 000	896 000

环节三：课堂小结 (5min)

回顾本章内容，明确学习目标

课后一巩固

作业：完成习题册一选做题部分习题(中-P9)

板书设计

一、概述

1. 折旧范围：所有固定资产(除土地，已提足折旧)

2. 折旧影响因素：原值，残值率，减值准备，使用期限

3. 折旧分类

二、折旧方法：

1. 直线法

2. 工作量法

3. 双倍余额递减法

4. 年数总和法

加速折旧法 → { 年折旧率
月折旧率
月折旧额 } 的计算

陕西工业职业技术学院教案纸

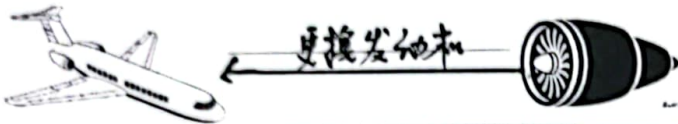
(一) 资本化的后续支出(改良、改扩建、更新改造)

(55min)

1. 账面价值 → 对应“在建工程”核算。

2. 完工达到预定可使用状态：由“在建工程”→“固定资产”。

3. 重新确定使用寿命、预计净残值、折旧方法。



① 讲解资本化条件，引导学生认识资本化支出的特点、会计折旧归属、账务处理特点。

1. 某航空公司 2010 年 12 月购入一架飞机，总计花费 8 000 万元（含发动机）发动机当时的购价为 500 万元。公司未将发动机作为一项单独的固定资产进行核算。

② 再次引入情景案例引导学生以小组为单位，讨论如何进行账务处理并汇报。

2. 2019 年初（用了 8 年），公司开辟新航线，航程增加。为延长飞机的空中飞行时间，公司决定更换一部性能更为先进的发动机。

③ 调查、询问、根据反馈信息，进行译析，提供案例。

3. 新发动机购价 700 万元，另需支付安装费用 51 000 元。假定飞机的年折旧率为 3%。

④ 完善账务处理。

⑤ 与学生共同归纳账务处理。

1. 固定资产转入改扩建时，

借：在建工程 → (账面价值)

累计折旧

固定资产减值准备

贷：固定资产

2. 发生改扩建工程支出时，

借：在建工程

贷：银行存款等 (进项税额)

贷：银行存款等

3. 外置替换部件时，

借：银行存款

原材料 (残料价值)

营业外支出 (净损失)

贷：在建工程 (被替换部分的账面价值)

4. 改扩建工程达到预定可使用状态时，

借：固定资产

贷：在建工程

陕西工业职业技术学院教案纸

(二)量用化的后续支出

(10min)

与固定资产有关的修理费用等后续支出：行政管理部门 → 管理费用

专设销售机构 → 销售费用

更新改造不满足资本化条件 → 当期损益

二、固定资产减值

(15min)

项目	账务处理	是否可转回	①讲解固定资产减值迹象, 可收回金额, 固定资产减值金额的计算, ②提出问题: 固定资产, 存货, 应收账款减值处理, ③分析减值是否可转回, ④学生小组讨论, 回答问题, ⑤教师补充
固定资产	借: 资产减值损失 贷: 固定资产减值准备	一经确认, 不得转回	
存货	借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备	可转回	
应收账款	借: 信用减值损失 贷: 坏账准备	可转回	

三、课堂测验

(10min)

两课堂发布测验试题, 学生在线作答。

环节三: 课堂小结

(5min)

回顾本节内容, 明确学习目标

课后一巩固

作业: 练习册一部分练习题 (P9-P14)

板书设计

一、固定资产后续支出: (资本化、费用化)

二、固定资产减值: 讲解

1. 资本化: (计入成本)

减值金额 = 账面价值 - 可回收金额

账务处理特点: “转” → “提” → “转” (增值)

① 应收账款 信用减值损失 } 可转回

2. 费用化: (当期损益)

② 存货 } 资产减值损失

“管理费用”, “销售费用”, “存货成本”

③ 固定资产 } 以减值损失 不可转回

陕西工业职业技术学院教案纸



- (1) 因洪水毁损仓库原值 4 000 000 元，已计提折旧 10 000 000 元，未计提减值准备；
- (2) 残料估计价值 50 000 元，已办理入库；
- (3) 发生清理费用一装卸费 200 000 元，增值税 1 200 元，已用银行存款支付；
- (4) 收到保险公司赔款 1 500 000 元，存入银行。

- ① 再次回顾情景案例，启发学生认识处置固定资产涉及的科目及账务处理特点。
- ② 学生以小组为单位，对案例进行账务处理，并派代表进行讲解。
- ③ 根据反馈情况，针对问题进行讲解，评价并完善。
- ④ 课后作业巩固知识。

(1) 固定资产转入清理	借：固定资产清理 (账面净值) 累计折旧 固定资产减值准备 贷：固定资产
(2) 结转清理费用	借：固定资产清理 贷：银行存款 应交税费—应交增值税(进项税额)
(3) 收回出售价款，或残料价值、变价收入	借：银行存款 原材料等 贷：固定资产清理 应交税费—应交增值税(销项税额)
(4) 确认应收款项(保险)赔偿损失	借：其他应收款 贷：固定资产清理

(5) 结转清理净损益 (区分原因)

① 丧失功能、自然灾害等损失 → 报废

② 出售、转让 借：固定资产清理

借：营业外支出—非流动资产处置损失(丧失功能)

贷：资产处置损益(损益)

—非流动资产 (自然灾害)

借：资产处置损益

贷：固定资产清理

贷：固定资产清理 (损失)

陕西工业职业技术学院教案纸

固定资产清理

(5min)

①账面价值	①出售价格.	在案例基础上,引导学生 针对固定资产清理科目 核算内容进行归纳 总结,加深认识. 评价.补充.
②清理费用	② 保险赔款	
③结转的清理利润	③ 残料价值	
	④ 结转的清理损失	

二. 固定资产清查

(一) 概述

(10min)

- 清查时间: 定期 或者至少每年年末
- 清查范围: 盘
盘主 (盘主盘主) 固定资产清查盘亏盘盈表 → 盘亏盘盈
盘主: 先确认盘亏 盘主: 先确认盘盈或损失

(二) 账务处理

(25min)

乙公司为增值税一般纳税人, 2020年12月31日, 进行财产清查时, 发现短缺一台笔记本电脑, 原价为10000元, 已计提折旧7000元, 购入时增值税税额为1300元。

1. 盘亏 → 2. 盘盈

借: 待处理财产损溢
累计折旧
固定资产减值准备
贷: 固定资产
固定资产—减值准备

借: 固定资产 (重置成本)
贷: 以前年度损益调整
借: 以前年度损益调整
贷: 主营业务收入—主营业务收入

借: 其他应收款
营业外支出—营业外支出
贷: 待处理财产损溢

借: 以前年度损益调整
贷: 营业外收入
利润分配—未分配利润

- ① 清查以小组为单位, 类此在盘盈盘亏账务处理, 对案例资料中固定资产的账务处理账务处理.
- ② 根据观察、询问结果进行强调补充.
- ③ 讲解盘盈盘亏账务处理的特殊性, 并阐述原因.
- ④ 开展课堂讨论活动, 引导学生思考盘盈盘亏账务处理, 讨论诸之间的异同.

陕西工业职业技术学院教案纸

(10min)

	盘盈	盘亏
	借: 库存现金 贷: 待处理财产损益	借: 待处理财产损益 贷: 库存现金
库存现金	借: 待处理财产损益 贷: 其他应付款 营业外收入 (不明原因)	借: 其他应付款 管理费用 (不明原因) 贷: 待处理财产损益
		借: 待处理财产损益 贷: 原材料等 营业外支出 (无法查明原因)
存货	借: 待处理财产损益 贷: 管理费用	借: 原材料等 (毁损的原料) 其他应付款 (有人责任, 保险赔款) 管理费用 (一般管理损失) 营业外支出 (非常损失) 贷: 待处理财产损益

环节三: 课堂小结

(5min)

课程思政融入教学内容: 明确学习目标

课后一巩固

完成作业: 习题册 业务题 1. 2. 3. 4 (P4-P5)

板书设计

一. 处美国定资产 (出售、报废、毁损)

二. 固定资产清查 **★★★理解**

(一) 会计科目 → “固定资产”

(一). 账务处理

(二) 账务处理 (5个节点) **★★★掌握**

盘亏: “待处理财产损益” → “营业外支出”

盘盈: “以前年度损益调整” → “营业外收入”

固定资产清理

① 账面价值

③ 残料价值 → 银行存款
出售收入

② 清理费用

④ 保险赔款 → 其他应付款

⑤ 结转损益

⑥ 结转清理净损益 → 营业外支出
营业外收入

(二) 对比归纳

库存现金 → “待处理财产损益”

存货 → “待处理财产损益”

固定资产 → “以前年度损益调整”

课时教案首页

课题名称	无形资产初始计量			课次	22
授课日期	7.2	7.2			
授课班级	财务管理2001班 2002班	财务管理2003班			
授课地点	蒙文东508	蒙文东502			
教学目的 与要求	1.熟悉无形资产的概念、特征; 2.掌握外购无形资产成本构成; 3.掌握内部研发形成无形资产成本处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 外购无形资产初始计量标准。 难点: 内部研发形成无形资产的账务处理。 解决方法: 引导学生对比固定资产、存货、无形资产外购无形资产成本构成对比, 引入企业业务单据, 编制凭证, 突出难点。 解决方法: 讲授辨析基本原理, 引入案例强化认识, 最后归纳总结突破重点。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 阅读教材以上章节预习任务。 课中(教学): (环节一: 新课导入) (环节二: 新知探究) (环节三: 课堂小结) 课后: 巩固 习题册——综合练习题 PPT、板书、由课堂、讨论总结 教学方法: 讲授法、比较法、归纳法、案例教学法				
课程思政 要素要点	由企业无形资产引申到个人, 组织引导学生思考并讨论作为个人, 我们身上是否也存在无形资产呢? 引导学生注重乐于助人、诚实守信的良好品质的培养。				
课外作业	习题册——综合练习题(附)				
课后总结	本节课中注意将无形资产与固定资产进行对比, 吸收对比, 加深学生对无形资产入账价值的理解。				

陕西工业职业技术学院教案纸

无形资产初始计量

课前一预习

在雨课堂平台发布预习任务,学生做好课前准备。

任务1,查阅资料,思考:无形资产的内容都包括哪些?

任务2,研读教材,思考:不同取得方式下,无形资产的成本应如何确定?

课中—提升

环节一:新课导入

(5min)

1. 回顾固定资产核算内容

固定资产: 取得 → 折旧 → 减值 → 处置 → 清查
↓ ↓ ↓ ↓ ↓
无形资产: ? ? ? ? ?

① 回顾固定资产核算内容,加强课后学习的手感

时,启发学生认识无形资产

2. 登录全国中小企业股份转让系统,从“经济金融”财务报

核算内容。

告“无形资产”栏目入手,展示该列无形资产内容,联系固定资产核算内容,引入本节内容。

② 通过对经济企业,让学生对无形资产有具体的认识。

环节二:新知探究

一. 无形资产的定义与特征

(10min)

企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

讲授无形资产定义、特征。

1. 企业拥有或控制并能为其带来未来经济利益的资源。

引导学生从本质理解无形资产。

2. 无形资产不具有实物形态。

3. 具有可辨认性 → 商誉

4. 属于非货币性资产。

二. 无形资产的初始计量

实际成本,即取得并使之达到预定用途前而发生的全部支出。



流金岁月

NEEQ : 834021

北京流金岁月传媒科技股份有限公司

2021 年第一季度报告

2020-2021学年第一学期
一等奖“优秀教案”

第四节 财务会计报告

一、 财务报告的审计情况

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	2021 年 3 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	212,359,023.59	379,579,013.00
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		50,000.00
衍生金融资产		
应收票据	955,250.00	994,950.00
应收账款	168,778,653.45	375,415,338.61
应收款项融资	1,015,200.00	1,210,000.00
预付款项	12,547,738.97	12,455,991.93
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	8,642,292.40	7,615,609.44
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	174,990,200.18	97,786,471.83
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	9,811,127.08	1,305,164.58
流动资产合计	790,009,487.97	876,412,539.39
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,920,585.66	
其他权益工具投资	2,600,000.00	2,600,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		

固定资产	3,052,691.36	2,512,726.98
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	11,870,652.39	
无形资产	5,442,812.92	5,679,999.54
开发支出		
商誉	19,232.19	19,232.19
长期待摊费用	225,773.35	322,533.25
递延所得税资产	5,733,472.16	5,804,797.89
其他非流动资产	34,465,687.00	2,000,000.00
非流动资产合计	66,330,907.03	18,939,289.85
资产总计	856,340,395.00	895,351,829.24
流动负债：		
短期借款	7,700,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	188,487,071.51	246,899,905.14
预收款项		
合同负债	23,741,410.84	24,279,983.91
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	1,444,313.81	1,299,812.93
应交税费	7,897,158.58	12,505,675.39
其他应付款	2,385,881.97	2,515,013.36
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	231,655,836.71	290,500,390.73
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		



开业 曾用名 A级纳税人(2015)

电话: 010-87589858

官网: -

简介: 北京流金岁月传媒科技股份有限公司成立于2011年07月22日, 注册地位于北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2

邮箱: service@bjljsy.com

地址: 北京市石景山区实兴大街30号院3号楼2层B-0103房间

获取企业认证

品牌项目

品牌项目汇总

企业图谱

图形化企业信息

股权穿透图

股权结构一目了然

企业风险 自身风险 4 关联风险 119 变更提醒 124 查看风险 情报动态 2021-04-06 新增裁判文书

基本信息 120 重点关注 4 知识产权 125 企业发展 40 经营状况 13 数据解读 新闻资讯

网站备案 1 商标信息 73 专利信息 22 软件著作权信息 22 作品著作权 7

网站备案 1 爱企查

序号 首页地址 网站名称 域名 备案号

北京流金岁月文化传播有限公

登记号	作品类别	作品名称	创作完成日期	首次发表日期	登记
国作登字-2018-A-00593626	文字	电视剧《唐门毒宗》文学剧本	2018-08-26	-	20
国作登字-2017-A-00472522	文字	电视剧《特勤奶爸》文学剧本	2017-09-19	-	20
国作登字-2017-F-00492670	美术	流金岁月(LOGO)	2016-01-01	2017-04-20	20
国作登字-2017-F-00498741	美术	海苔君(LOGO)	2016-01-01	2017-04-20	20
国作登字-2016-A-00308292	文字	电视剧《唐门毒宗》故事大纲	2016-07-25	-	20
国作登字-2016-A-00301558	文字	网络剧《风水师》故事大纲	2016-06-02	-	20
国作登字-2016-A-00303365	文字	电视剧《金牌月嫂》故事大纲	2016-06-06	-	20

陕西工业职业技术学院教案纸

(一) 外购无形资产

(15min)

成本: 购买价款 + 相关税费 + 其他支出(达到预定用途前)

解释:

① 其他支出 { 专业服务费用
测试无形资产能否正常发挥作用的支出

② 不包括 { 为引入新产品进行广告宣传的支出、管理费用、
无形资产达到预定用途后的其他支出

例: 根据“永东阳公司”购入“设计权”填制记账凭证。

① 对比外购无形资产, 发生与外购无形资产成本构成

② 辨析特殊支出项目, 帮助理解准确把握初始计量。

③ 学生根据会计准则, 填制记账凭证

(二) 投资者投入无形资产

成本: 合同或协议约定的价值 (不公允的除外)

(10min)

因乙公司创立的商标已有很好的声誉, 甲公司预计使用乙公司商标后, 可使其未来利润增长 30%, 为此, 甲公司与乙公司协议商定, 乙公司以其商标权投资于甲公司, 双方协议价格 (等于公允价值) 为 500 万元, 甲公司另支付印花税等相关税费 2 万元, 款项已通过银行转账支付。

① 学生根据案例进行账务处理。

② 通过调查, 个别回答取得反馈, 并做点评。

借: 无形资产——商标权 500 000

贷: 实收资本 500 000

银行存款 20 000

(三) 土地使用权的处理

(15min)

成本: 支付价款 + 相关税费

土地 → 自建自用 { “土地使用权” → 无形资产
“建筑物” → 在建工程

土地 → 对外出售: “土地使用权” → 开发成本

外购建筑物包含“土地使用权” → 进行分配 (无形资产、固定资产)

2019 年 1 月 1 日, A 股份有限公司购入一块土地的使用权, 以银行存

① 讲授, 辨别不同情况下, 取得土地使用权的科目归属。

② 学生对案例进行账务处理。

③ 调查, 提问个别

购销合同

合同编号 39183856

购货单位(甲方): 北京阳光窗帘加工有限公司

供货单位(乙方): 北京左蓝艺术设计有限公司

根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律法规、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议:

一、货物的名称、数量及价格:

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
窗帘款式设计权			1	300,000.00	300,000.00	6%	318,000.00
合计(大写) 叁拾壹万捌仟元整							318,000.00

二、交货方式和费用承担: 交货方式: _____, 交货时间: _____ 前。

交货地点: _____, 运费由 _____ 承担。

三、付款时间与付款方式: 2020年12月13日以银行汇票形式支付设计费

四、质量异议期: 甲方对乙方提供的货物质量有异议时,应在收到货物后 _____ 天内视为货物质量合格。

五、未尽事宜经双方协商一致,可签订补充协议,与本合同具有同等效力。

六、本合同自双方签字盖章之日起生效;本合同壹式贰份,甲乙双方各执壹份。

甲方(盖章):

乙方(盖章):

授权代表: 李金明

授权代表: 左蓝

地址: 北京市丰台区中山路12号

地址: 北京市朝阳区酒仙桥北维大厦1201室

电话: 010-82345671

电话: 010-22074589

日期: 2019 年 12 月 13 日

日期: 2019 年 12 月 13 日

1100151140

北京左蓝艺术设计有限公司

No 22229571 1100151140

22229571

开票日期: 2019年12月13日



纳税人识别号: 91420103346743311A

地址、电话: 北京市朝阳区酒仙桥北维大厦1301室 010-22074589

开户行及账号: 中国工商银行北京中山支行 6002405861237322

172012-4-275<1+46*54* 82*56*
181321><6182*59*09618153</
<4<3*2702-4>9*153<A0>3-3
08/4> > 2-3*0.9/> > 25-275<1

货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
窗帘款式设计权			1	300,000.00	300,000.00	6%	318,000.00
合计					¥300,000.00		¥318,000.00

价税合计(大写) 叁拾壹万捌仟元整 (小写) ¥318,000.00

名称: 北京左蓝艺术设计有限公司

纳税人识别号: 91420103346743311A

地址、电话: 北京市朝阳区酒仙桥北维大厦1301室 010-22074589

开户行及账号: 中国工商银行北京台站支行 6210612823039078119

收款人: 王静欣

复核: 赵晓

开票人: 姜爽

校验码 52118 0251 18248 9219

发票专用章

北京阳光窗帘加工有限公司 付款申请单

申请部门：生产车间

2019 年 12 月 13 日

摘要	窗帘款式设计费	合同编号	09183856
合同金额	叁拾壹万捌仟元整	已付金额	
付款金额	人民币(大写)叁拾壹万捌仟元整	¥: 318,000.00	
付款方式	☐ 现金 ☐ 转账支票 ☐ 银行汇票 ☐ 银行承兑汇票 ☒ 网银转账 ☐ 电汇 ☐ 银行本票 ☐ 其他	用款日期	2019-12-13
收款单位	北京左蓝艺术设计有限公司	付款人	王小

总经理：李金明

财务部经理：江成

部门经理：王浩

经办人：王小

中国工商银行

凭证

业务回单 (付款)

日期：2019 年 12 月 13 日

回单编号：52576590609

付款人户名：北京阳光窗帘加工有限公司

付款人开户行：中国工商银行北京中山支行

付款人账号(卡号)：6002405861237322

收款人户名：北京左蓝艺术设计有限公司

收款人开户行：中国银行北京分行支行

收款人账号(卡号)：6216612823039078119

金额：叁拾壹万捌仟元整

小写：¥318,000.00 元

业务(产品)种类：

凭证种类：0388277712

凭证号码：08069937817212887

摘要：专利费

用途：

币种：人民币

交易机构：6686204365

记账柜员：51906

交易代码：19718

渠道：

6216612823039078119



本回单为第 1 次打印，注意重复打印日期：2019 年 12 月 13 日 打印柜员：6 验证码：727984427393

记账凭证

2019 年 12 月 13 日

字第 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额										✓	贷方金额										✓	
			亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元		角
购入窗帘款式设计权	无形资产								3	0	0	0	0	0											
	无形资产	软件著作权							1	8	0	0	0	0											
	银行存款															3	1	8	0	0	0	0			
合 计									¥	3	1	8	0	0	0		¥	3	1	8	0	0	0	0	

附件单据 (4) 张

财务主管

记账

第 121 页, 共 128 页

审核

制单

陕西工业职业技术学院教案纸

款转账支付 8 000 万元，并在该土地上自行建造厂房等工程，发生材料	后生，获得反馈，针
支出 12 000 万元，工资费用 8 000 万元，其他相关费用 10 000 万元等。	对问题进行分析。
该工程已经完工并达到预定可使用状态。	加强讲解。

①支付土地使用 借：无形资产—土地使用权	②地上自建厂房，借：在建工程
权价款 贷：银行存款	贷：工程物资
	支付职工薪酬
	银行存款

(四) 内部研发无形资产.	(5 min)
1. 研究阶段和开发阶段的划分	讲授内部研发无形
研究阶段(计划性、探索性): 支出费用化→“管理费用”	查多任务进行层划。
开发阶段 { 符合资本化条件的资本化→“无形资产”	
不符合条件的费用化→“管理费用”	
无法区分研究阶段、开发阶段: 全部费用化→“管理费用”	

2. 计量	(5 min)
成本: 可直接归属于无形资产的开发活动并构成无形资产的所有必要支出	讲授并引导学生认识
a. 材料. b. 劳务成本 c. 折旧费	内部研发无形资产
d. 开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销.	于成本项目, 帮助理解
e. 按《企业会计准则 17 号—借款费用》的规定资本化利息支出	讲解
f. 达到预定用途前的其他费用.	(20 min)

20×7 年 1 月 1 日, 甲公司经董事会批准研发某项新产品专利技术,	① 经会议对案例资料
该公司董事会认为, 研发该项目具有可靠的技术和财务等资源的支持, 并	进行账务处理。
且一旦研发成功将降低该公司生产产品的生产成本。该公司在研究开发过	② 鼓励职工分享技,
程中发生材料费 5 000 万元、人工工资 1 000 万元, 以及其他费用 4 000 万	进行评价并记录。
元, 总计 10 000 万元, 其中, 符合资本化条件的支出为 6 000 万元。	③ 指导后生为习对账各

陕西工业职业技术学院教案纸

年 12 月 31 日, 该专利技术已经达到预定用途。

此处进行归纳总结。

节点		账务处理
研究阶段		借: 研发支出—费用化支出 贷: 银行存款—银行存款(进项税额)
		贷: 银行存款, 原材料, 应付职工薪酬等
开发阶段	不符合资本化条件	期末: 借: 管理费用 贷: 研发支出—费用化支出
	符合资本化条件	借: 研发支出—资本化支出 贷: 银行存款—银行存款(进项税额)
		贷: 银行存款, 原材料, 应付职工薪酬等
		借: 无形资产 贷: 研发支出—资本化支出

环节: 课堂小结

(5min)

梳理本节内容, 明确学习目标。

课后—巩固

作业: 习题册—部分练习题(96)

板书设计

一. 无形资产的定义、特征。★ 理解

① 企业拥有或控制。② 不具有实物形态。③ 具有可辨认性。④ 非货币性资产

二. 初始计量: 实际成本、“无形资产” ★★ 掌握

(一) 外购: 价+税+费

(二) 报盘: 合同、协议约定的价值(公允)

(三) 土地使用权: 支付的价格+相关费用 → 区分情形 { “无形资产”
“不动产”

(四) 内部研发: 达到预定用途前所有必要支出

研究阶段 → 研发支出—费用化支出 → “管理费用”

开发阶段: { 研发支出—费用化支出, 共 2 页, 共 2 页
研发支出—资本化支出 → “无形资产”

课时教案首页

课题名称	无形资产摊销、出售损益、减值			课次	23
授课日期	7.5	7.7			
授课班级	财务管理 2001班 2002班	财务管理 2003班			
授课地点	学文东509	学文东503			
教学目的 与要求	1. 熟悉无形资产摊销范围、摊销期、摊销方法、折旧残值; 2. 掌握无形资产摊销、减值的账务处理; 3. 掌握无形资产处置的账务处理。				
重点难点 及 解决方法	重点: 无形资产摊销、减值的账务处理 难点: 无形资产处置的账务处理 解决方法: 讲授引导法, 引导学生理解不同用途无形资产摊销额归属科目不同, 对无形资产摊销、减值账务处理, 通过对比, 突破难点。 无形资产摊销额归属科目不同, 对无形资产摊销、减值账务处理, 通过对比, 突破难点。				
教学设计 (方法、教 具、手段、 内容)	课前(预习): 雨课堂线上发布预习任务 课中(提升): 环节一: 新课导入 环节二: 新知探究 环节三: 课堂小结 课后(巩固): 完成作业一题册一练题1.2 (P20) PPT. 板书. 雨课堂 无形资产摊销 合作探究法、讲授法 无形资产处置 类比法、总结法 无形资产减值 类比法				
课程思政 要素要点	从无形资产减值“联系到个人, 启发学生在实习期间、工作期间要关注自身的增值, 鼓励学生珍惜韶华, 刻苦学习, 努力练就人生本业的真本领, 做有理想、有本领、有担当的大国青年。				
课外作业	习题册一练题1.2 (P20)				
课后总结	无形资产与固定资产的核算有类似, 课堂中教师引导学生以对比为主, 引入案例, 帮助学生掌握异同点, 加深理解。				

陕西工业职业技术学院教案纸

无形资产摊销、出售报废、减值

课前一预习

在雨课堂平台发布预习任务,学生做好课前准备。

任务1,研读教材本节内容,思考无形资产摊销范围、时间、方法是什么?

任务2,比较固定资产处盘的账务处理,说明无形资产处盘账务处理的特点?

课中一提升

环节一:新课导入

(5min)

回顾无形资产初始计量,引入本节无形资产后续计量。联系上节内容,引入本节内容,提出问题,并
提出问题:1.无形资产是否都要摊销,摊销方法是什么?
2.无形资产处盘和固定资产处盘账务处理一样吗?为时思考。

环节二:新知探究

一.无形资产的摊销

1.无形资产后续计量原则

无形资产初始确认后,在后续使用该项无形资产期间应以成本减去累计摊销额和累计减值损失后的金额计量。

	使用寿命有限	使用寿命无限
1. 确定原则	① 无形资产的使用寿命有限的,应当估计该使用寿命的年限或者该使用寿命的产量等类似计量单位数量; ② 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的,应当视为使用寿命不确定的无形资产。	
2. 是否摊销	应当在使用寿命内系统合理摊销,摊销金额一般计入当期损益	不予摊销,但可以计提减值准备

陕西工业职业技术学院教案纸

2. 使用寿命有限的无形资产

(1) 摊销范围、摊销期、摊销方法、预计残值

(10min)

事项	使用寿命有限的无形资产	
应摊销金额	应摊销金额 = 成本 - 预计残值 - 无形资产减值准备	① 引导学生讨论：无形资产的摊销范围、摊销期、摊销方法是否规定，与固定资产的折旧有何异同。
摊销期	自可供使用当月起开始摊销，处置当月不再摊销	② 讲授、评价。
预计残值	通常为零	
摊销方法	年限平均法(直线法)、生产总量法	

(2) 无形资产摊销的会计处理

(10min)

借：管理费用	→ 自用无形资产摊销	引导学生理解无形资产的摊销范围、摊销期、摊销方法
其他业务成本	→ 出租无形资产摊销	引导学生理解无形资产的摊销范围、摊销期、摊销方法
制造费用	→ 用于生产产品等无形资产摊销	引导学生理解无形资产的摊销范围、摊销期、摊销方法
贷：累计摊销	→ 专门用于生产产品等无形资产摊销	引导学生理解无形资产的摊销范围、摊销期、摊销方法

(3) 案例

(10min)

2016年1月1日(当月开始摊销)，A公司从外单位购得一项非专利技术，支付的价款5000万元，款项已支付，估计该项非专利技术的使用寿命为10年，该项非专利技术用于产品生产；同时，购入一项商标权，支付价款3000万元，款项已支付，估计该商标权的使用寿命为15年。

① 引导学生计算并编制无形资产摊销的会计分录并进行账务处理。
② 评价、总结。

假定这两项无形资产的净残值均为零，并按直线法摊销。

3. 使用寿命不确定的无形资产

(5min)

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要摊销，但应当在每个会计期间进行减值测试。

借：资产减值损失

贷：无形资产减值准备

对比固定资产减值。

引导学生理解处理方法。

陕西工业职业技术学院教案纸

4. 随堂测验

(5min)

丽泽堂产品发布测验题, 同学作答。

反馈, 解答。

二. 无形资产处置 (出售, 对外出租, 对外捐赠, 终止确认等)

(一) 无形资产的出售 (转让所有权)

(15min)

2020年1月4日, A公司与B公司签订商标销售合同, 将一项酒类商标出售, 开出的增值税专用发票上注明的价款为200 000元, 增值税税额为12 000元, 款项已经存入银行。该商标的账面余额为210 000元, 累计摊销金额为60 000元, 未计提减值准备。

① 根据案例资料, 编制无形资产出售的账务处理, 并思考回答无形资产出售和固定资产出售账务处理的异同。

借: 银行存款

212 000

累计摊销

60 000

贷: 无形资产

210 000

应交税费—应交增值税(销项税额) 12 000

无形资产处置损益

50 000

② 对案例资料进行反馈, 进行讲解, 并思考回答。

(二) 无形资产的出租 (转让使用权)

(10min)

甲公司将某商标使用权出租给乙公司, 合同规定出租期限为3年, 每月租金收入200 000元, 每月月末收取当月租金。2×20年7月31日收到当月的租金及增值税税额合计212 000元, 已办理入账手续。该商标权每月的摊销额为100 000元。

① 根据案例资料编制分录, 进行反馈。
② 根据反馈结果进行讲解。

借: 银行存款

212 000

贷: 其他业务收入

100 000

贷: 其他业务收入

200 000

贷: 累计摊销

100 000

应交税费—应交增值税(销项税额) 12 000

(三) 无形资产的报废—预期不能为企业带来经济利益。

(5min)

借: 累计摊销

无形资产减值准备

营业外支出—处置非流动资产损失

贷: 无形资产

对比固定资产的报废, 引导学生理解账务处理。

陕西工业职业技术学院教案纸

三、无形资产减值

(10min)

资产减值表日, 可收回金额 < 账面价值, 发生减值。

借: 资产减值损失 — 无形资产减值损失

贷: 无形资产减值准备

- ① 同时以小组为单位, 总结表格内容的填写
- ② 评价、补充

项目	比较基础	是否允许转回	计提	转回
应收账款	预期信用损失	✓	借: 信用减值损失 贷: 坏账准备	借: 坏账准备 贷: 信用减值损失
存货	成本与可变现净值	✓	借: 资产减值损失 贷: 存货跌价准备	借: 存货跌价准备 贷: 资产减值损失
固定资产	账面价值与可收回金额	×	借: 资产减值损失 贷: 固定资产减值准备	
无形资产	账面价值与可收回金额	×	借: 资产减值损失 贷: 无形资产减值准备	

环节三: 课堂小结

(5min)

总结本节课内容, 明确学习目的。

课后 — 巩固

作业: 习题册 — 业务题 1.2 (p30)

板书设计

一、无形资产的摊销

1. 使用寿命不确定的无形资产 → 不摊销

2. 使用寿命有限的无形资产 → 按期摊销

① 应摊销额

② 摊销期限、起计或值、摊销方法

3. 账务处理:

借: 管理费用 → 摊销

其他业务成本 → 出租

制造费用 → 无形资产

贷: 累计摊销 → 无形资产

贷: 累计摊销

二、无形资产处置

★★★掌握

1. 出售 → 资产处置损益

2. 出租 → 其他业务收入 → 冲减无形资产

3. 报废 → 营业外支出 — 处置非流动资产损失

三、无形资产的减值

★★★掌握

借: 资产减值损失

贷: 无形资产减值准备