

2012 ~ 2013

会计从业资格 考试辅导教程

会计基础 + 财经法规 + 电算化

一本通

主 编 闫耀华

★ 学会计通俗易懂

★ 考会计顺利取证

★ 做会计轻松入门



朝華出版社

2012 ~ 2013

会计从业资格 考试辅导教程

会计基础 + 财经法规与会计职业道德 + 初级会计电算化

授课教案 · 课堂笔记 · 课后练习 · 试题解析

主编 闫耀华

★ 学会计通俗易懂

★ 考会计顺利取证

★ 做会计轻松入门

 **朝华出版社**

图书在版编目(CIP)数据

会计从业资格考试辅导教程 / 闫耀华主编. —北京:

朝华出版社, 2012. 8

ISBN 978-7-5054-3240-6

I. ①会… II. ①闫… III. ①会计-资格考试-自学参考资料 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 169899 号

会计从业资格考试辅导教程

作 者 闫耀华

责任编辑 朱沛林 张世昌

责任印制 张文东

封面设计 北京鼎宏

出版发行 朝华出版社

社 址 北京市西城区百万庄大街 24 号 邮政编码 100037

订购电话 (010)68413840 68996050

传 真 (010)88415258(发行部)

联系版权 j-yn@163.com

网 址 www.blossompress.com.cn

印 刷 三河祥达印装厂

经 销 全国新华书店

开 本 787 × 1092 毫米 1/16 字 数 604 千字

印 张 23

版 次 2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

版 别 平

书 号 ISBN 978-7-5054-3240-6

定 价 48.00 元

出版说明

亲爱的同学们朋友们：

我是《会计取证考试辅导教程》的作者——闫耀华，我热爱我所从事的教师职业，总结了多年的教学实践写成了这本教学辅导用书，该书严格按照北京市会计从业资格考试教材编写。从会计入门入手，对会计基础理论的学习由浅入深；循序渐进，在很多概念后配以例题使之通俗易懂。同时对实际工作中涉及到的某些简单会计业务做了简要说明。对涉及到的计算题有较为详细的解题过程，对考试中的答题技巧有一定的提示，该书《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》部分集本人授课教案、课堂笔记、课后练习、试题解析于一体，有助于学员对所学知识的理解和强化记忆，《会计电算化》部分是借助于一定的考试题和有关资料汇编而成，供大家参考。我相信这本通俗易懂的辅导教材能对各位初学会计的朋友有所帮助，更希望在各位读者的帮助下使其趋于完美。对外地读者而言，就其整体教学思路与其当地教材是一致的，相信这本辅导用书对您学习会计初级职称课程会奠定一定基础，如果这本书对您初学会计有所帮助，那将是我最大的心愿！我愿与您共同学习、共同提高。热情欢迎读者对辅导用书中存在的不足之处批评指正，我将洗耳恭听不胜感谢！

作者 闫耀华

2010年6月8日于北京

2011年4月修改于北京

2012年8月修改于北京

目 录

第一部分 会计基础

第一章 总论	3
第二章 会计科目和账户	21
第三章 复式记账	27
第四章 会计凭证	40
第五章 会计账簿	49
第六章 账务处理程序	60
第七章 财产清查	63
第八章 会计档案	70
第九章 货币资金	72
第十章 交易性金融资产	91
第十一章 应收及预付款项	97
第十二章 存货	113
第十三章 固定资产的核算	127
第十四章 应付款项	146
第十五章 应付职工薪酬的核算	153
第十六章 应交税费	160
第十七章 长短期借款的核算	169
第十八章 所有者权益	175
第十九章 收入、费用、成本和利润	189
第二十章 财务报表	217
2012—2013 年度会计基础总复习	221
2012—2013 年度会计基础总复习答案	234

第二部分 财经法规与会计法律制度

第一章 会计法律制度	245
第二章 支付结算法律制度	264
第三章 税收征收管理制度	278
第四章 财政法规制度	298
第五章 会计职业道德	309
《财经法规》考前总复习	316

第三部分 初级会计电算化

初级会计电算化复习题参考	337
--------------	-----

第一部分

会计基础

第一章 总 论

本章要点

会计的概念;会计的基本职能;财务报告的目标;会计基本假设与记账基础;会计信息质量要求;会计要素及其确认;会计等式;财务报告的构成;会计核算的具体内容与一般要求。

第一节 会计概述

一、会计的概念及其特征

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

对会计的定义我们应从以下四个方面加以理解:

- ① 会计是一项经济管理工作。
- ② 会计对象是特定单位的经济活动。
- ③ 会计的基本职能是核算和监督。
- ④ 会计是以货币为主要计量单位。(判断题)

二、会计的基本职能

会计的基本职能是指会计所具有的功能。

会计的基本职能有 { (1) 进行会计核算 (这是会计的首要职能)
(2) 实施会计监督

(一) 会计核算

1. 会计核算是指以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,反映特定主体的经济活动,向有关各方提供会计信息。

【提示】 会计核算的四个环节中:(1)确认是基础;(2)计量是核心;(3)记录是核算过程;(4)报告是最终经营成果。

2. 会计核算的七种方法 (选择题)

设置会计科目和账户

复式记账

填制和审核会计凭证

登记账簿

成本核算

财产清查

编制会计报表。

(二) 會計監督

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体的经济活动的真实性、合法性、合理性进行审查。所谓合法性审查,就是站在宏观的角度,看经济活动是否符合国家的法律、法规,企业应自觉合法经营。所谓合理性审查就是微观的去看,经济活动要符合企业内部的收支计划,比如坚持报销的审批制度等。会计监督具有以下特点:

(1) 会计监督主要通过价值指标来进行。

(2) 会计监督是对经济活动的全过程进行监督,包括:事后监督、事中监督、事前监督。

(3) 会计监督包括合法性、合理性两个方面。

会计核算与会计监督的关系:核算是监督的基础和前提,监督是核算质量的保证。两者是相辅相成的关系。

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托人委托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。因此总经理也要接受监督。 (判断题)

三、会计对象的含义

会计的对象是指会计核算和监督的内容,即会计工作的客体。即凡是特定对象中能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。(以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动)。也就是说,不能以货币表现的经济活动不是会计核算的内容,就不是会计对象。

以工业企业为例说明企业资金运动:

资金运动的三个环节

1. 资金的投入。即资金的来源包括投资者投入和债权人投入的资金。
2. 资金的循环与周转。分为供应过程、生产过程、销售过程三个阶段。
3. 资金的退出。不再参与供应、生产、销售过程的资金。

【例题1 单选题】 下列各项中,属于会计基本职能的是(D)

A. 会计预算与考核

B. 会计预测与决策

C. 会计分析与评价

D. 会计核算与监督

答案:D

【例题2 判断题】 由于货币具有统一的价值尺度,所以会计核算只能以货币作为计量单位。()

答案:错

解析:会计以货币作为主要计量单位,而不是唯一。除了货币以外还有实物量度、劳务量度等。

【例题3 多选题】 下列各项中属于资金退出的有()

A. 缴纳税费

B. 偿还债务

C. 支付现金股利

D. 购入原材料

答案:ABC

解析:只要不在参与企业资金循环与周转过程的资金就属于资金的退出,原材料继续参与企业生产过程,不属于资金的退出,故选择ABC。购入的原材料继续参加资金的循环与周转,不属于资金的退出。

第二节 会计基本假设和会计记账基础

一、会计基本假设(或称会计核算的基本前提)

会计基本假设是会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所做出的合理设定。会计基本假设包括:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。(多选题)

1. **会计主体**:会计主体是指会计确认、计量和报告的空间范围。

注意会计主体与法律主体并非对等,是法律主体必然是会计主体,是会计主体未必是法律主体。(判断题、选择题)

【例题4多选题】下列各项中,可以作为会计主体的有()

A. 合伙公司

B. 企业中独立核算的分厂

C. 个人独资企业

D. 自负盈亏的分支机构

答案:ABCD

解析:经济上自负盈亏、独立核算的均可以作为会计主体。但对外不具有法人资格的尽管实行独立核算也不能作为法律主体。而只能是会计主体。

2. **持续经营**:持续经营是指会计主体在可以预见的未来,会按照企业当前的规模和状态继续经营下去,不会面临破产、也不会大规模削减业务。

(持续经营是建立在会计主体基础之上的)。(单选题)

3. **会计分期**:会计分期是指会计主体将一个持续经营的生产经营过程人为的划分为若干个相等的会计期间,以便分期结算账目和编制财务报告。会计分期是按照公历人为划分的。主要是为了与我国的财政、计划、统计、税务等年度保持一致。以便于国家的宏观经济管理。(判断题)

(会计分期是建立在持续经营基础之上的)。(单选题)

由于(会计分期),才产生了当期与其他会计期间的差别,从而形成了权责发生制和收付实现制不同的记账基础,进而出现了应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。(单选题)

4. **货币计量**:货币不是惟一计量单位。(判断题)

二、会计记账基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制原则为记账基础。(单选题)

【说明】所谓企业会计是指会计人员所在的单位是以盈利为目的的经济组织,以盈利为目的的经济组织就要计算盈亏,就要计算成本,以盈利为目的的组织的会计就是企业会计,企业会计的记账基础是权责发生制。

权责发生制的概念:权责发生制是指凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

【例题说明1】 12月预定下年度的报刊费,以银行存款支付2 400元。

在本例中,12月份支付的款项导致了银行存款减少,根据权责发生制原则,虽然在12月份有了资金的支出,但是这笔支出的受益期是在下个会计年度的1月至12月各月,因此不能计入支付当年12月的成本,而应该在下年度的12个月内分别计入各受益期的成本,反过来说,下年度虽然没有支付款项,但由于各月受益了,各受益期应分别将上年度支付的款项计入当期成本。

【例题说明2】 2009年6月底销售商品,货款20 000元款项未收回。7月中旬收回此笔货款。

在本例中,6月底商品售出,商品的所有权发生转移,符合收入确认的条件,按照权责发生制原则,尽管款项尚未收回,也应确认为6月份的收入,而款项在7月份收回时,只冲减应收账款,而不再确认收入。也就是说:是否属于本会计期间的收入,不是以是否收回款项作为确认的标准,而是看商品所有权转移的时间。

教材中明确指出:权责发生制基础主要是从时间上规定会计确认的基础,其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认企业的收入和费用。正如教材中说明的:“收入的归属期间应是创造收入的会计期间,费用的归属期间应是费用所服务的会计期间”。因此,只要企业在某一会计期间享有收取一项收入款项的权利,无论款项是否已经收到,都应确认为该会计期间的收入,只要企业在某一会计期间承担了一项支付费用的责任,无论款项是否支付,均应确认为该会计期间的费用。

【例题6单选题】 本月发生下列各项支出:(1)支付本季度房租9 000元;(2)支付本月水电费3 000元;(3)支付上季度借款利息1 200元;(4)支付下月报刊费300元,则应计入本月成本的是()元

A. 11 400

B. 7 400

C. 6 000

D. 10 000

解析:在上述业务中,支付本季度房租9 000元,本月应计入成本的是3 000元,支付水电费3 000元是本月应计的成本,支付上季度借款利息是上季度的成本,应由上季度承担,支付下月报刊费是下月的成本,所以本月应计入成本的为6 000元。故答案C正确。

目前,我国的政府与非盈利组织会计一般采用收付实现制,也称现收现付制,它是以款项的实际收付为标准来确认本期收入和费用的一种方法。(单选题)

事业单位不以盈利为目的,没有利润要素,事业单位的资金大多是国家投入的。

第三节 會計信息的質量要求(略)

关于会计信息的质量要求共讲述了8个,考试概率较高的有:

1. 可比性原则(同一企业的会计核算方法前后各期应保持一致;(纵向去比)不同企业的会计核算指标、口径应相互可比,(横向去比)贯彻的是可比性原则。

2. 实质重于形式原则(如:对融资租入的固定资产视同自有固定进行管理、计提折旧贯彻的是实质重于形式原则)。

3. 谨慎性原则(如:既不高估企业资产或收益、也不低估企业负债或费用。以及固定资产采用加速折旧、应收账款计提坏账准备贯彻的谨慎性原则)。我们将结合以后的课程有针对性的介绍,这里简单而过。

第四节 会计要素

一、会计要素的概念：

会计要素是对会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化

会计要素	(一)反映财务状况的会计要素	1. 资产:流动资产、长期资产、固定资产、无形资产和其他资产 2. 负债:流动负债和长期负债 3. 所有者权益:实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润 以上三要素是做“资产负债表”的取数来源。
	(二)反映经营成果的会计要素	1. 收入:主营业务收入、其他业务收入、投资收益及利得 2. 费用:主营(其他)业务成本、营业税金及附加、期间费用等 3. 利润:营业利润、利润总额、净利润 以上三要素是做“利润表”的取数来源。

事业单位会计要素分为五大类:即资产、负债、净资产、收入和支出。(选择题)
《会计基础》一书,只介绍企业会计的核算。

二、反映财务状况的会计要素：

(一)资产的概念、特征及其分类

1. 资产的概念

资产是指过去的交易或者事项形成的,并由企业拥有或者控制的预期会给企业带来经济利益的资源。

【说明】“过去的交易”是指企业过去购买的或自行建造的现实资产;“拥有或者控制的”是说:或者是企业有产权的资产,或者是企业可以控制的资产。这里的“控制”特指融资租赁租入的固定资产,企业对融资租入的固定资产可以长期控制其经济利益的流入,应视同自有固定资产。是企业的资产预期会导致经济利益的流入。如果所购入的某项资产预期不会给企业带来经济利益的流入,不能为企业创造经济价值,就不能确认为企业的资产。如淘汰的设备。(出理解性试题)

资产主要具有下列基本特征:

1. 资产是由于过去的交易或事项形成的。
2. 资产是企业拥有或者控制的。
3. 资产预期会给企业带来经济利益。(这是资产最重要的特征)

※关于资产的定义要全面理解,三个条件缺一不可,可出理解性试题及判断题。

【例题7 单选题】根据资产定义,下列各项中不属于资产特征的是()

- A. 资产是企业拥有或控制的经济资源
- B. 资产预期会给企业带来未来经济利益
- C. 资产是由于过去的交易或事项形成的
- D. 资产是在未来事项中获得的经济利益的流入

答案:D

解析:未来获得的资产不是现实的资产就不能作为资产加以确认。

【例题8 单选题】下列各项中,符合资产会计要素定义的是()

- A. 购入的原材料
B. 非常损失毁损的材料
C. 企业为生产新产品请购的设备
D. 因产品更新换代被淘汰的设备

答案:A

解析:B 毁损的材料不能带来经济利益的流入,C 请购的设备不是现实的资产,D 被淘汰的设备也不能带来经济利益的流入,故 BCD 不能作为企业的资产加以确认。

2. 资产的分类

资产按其流动性分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收账款、应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

【说明】 存货;由于行业的不同,存货涵盖的内容有所不同,如工业企业的存货包括:原材料、辅助材料、产成品、半成品、包装物、低值易耗品、库存商品以及外购的可以对外销售的商品等。商品流通企业的存货包括所有准备出售的商品、包装物等。房地产企业的存货就是准备出售的还没有售出的房产。

非流动资产是指流动资产以外的资产,主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、研发支出等。(具体概念见以后各章)

【例题10 多选题】下列各项中,属于流动资产的有()

- A. 库存商品
B. 预付账款
C. 应收账款
D. 工程物资

答案:ABC

解析:工程物资是企业的长期资产,用于工程后形成在建工程成本,工程竣工后将全部价值结转至固定资产账户。固定资产是企业的长期资产。

(二) 负债的概念、特征及其分类

1. 负债的概念:

负债是指过去的交易或者事项所形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债主要具有下列基本特征:(多选题)

(1) 负债是企业由于过去的交易或事项而承担的现时义务。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

清偿负债的形式:可以用现金进行清偿;可以用劳务清偿;可以举借新债偿还旧债;可以用企业资产抵偿等。

2. 负债的分类:

负债按其流动性不同,分为流动负债和长期负债。

流动负债是指将在1年或者超过1年(含1年)的一个营业周期内偿还的债务,包括短期借款、应付票据、应付账款,应付职工薪酬,应交税费,应付股利,应付利息,其他应付款和将于1年内到期的长期借款等。

具体而言,流动负债的偿还期在365天以内,短期借款的偿还期最长为1年,可以是3个月、

9个月,这是企业对银行的负债。应付票据、应付账款在未偿还款项时是企业对销货方的负债。应付职工薪酬在月末时应付而未付的工资是企业对员工的负债。应交税费在会计期末尚未缴纳的税款形成企业对国家的负债。应付股利在应付而未付之前是企业对投资者的负债。

长期负债是指偿还期限在1年或者超过1年的一个营业周期以上的负债,包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

【例题1 单选题】 负债是指企业由于过去交易或事项形成的()。

- A. 过去义务 B. 现时义务 C. 未来义务 D. 可能义务

答案:B

解析:负债一定是现在承担的将来要偿还的义务,那些潜在的、预计的负债不作为会计上的负债确认。

【例题2 多选题】 下列各项中,属于流动负债的有()。

- A. 一年内偿还的借款 B. 预付账款

- C. 预收账款 D. 应交税费

答案:ACD

解析:容易混淆的是预收账款和预付账款,B为流动资产,A、C、D为流动负债。凡是加“应付”二字的一定是负债。

(三) 所有者权益的概念及内容

所有者权益是指所有者在企业资产中的剩余权益,其金额为资产减去负债后的余额。资产减去负债后余额称为净资产,因此,所有者权益实际上是投资者对企业净资产的所有权。

所有者权益包括的内容:

- 所有者权益包括:
1. 所有者投入的资本(用“实收资本或者股本”表示)
 2. 资本公积
 3. 盈余公积
 4. 未分配利润

盈余公积和未分配利润是企业生产经营过程中实现的利润留存在企业形成的积累,又统称为留存收益。(多选题、计算题)

【例题3 多选题】 下列各项中,属于企业留存收益的有()

- A. 实收资本 B. 未分配利润 C. 盈余公积 D. 资本公积

答案:BC

【例题4 多选题】 下列各项中,没有经历生产经营过程的是()

- A. 资本公积 B. 实收资本 C. 盈余公积 D. 未分配利润

答案:AB

投资者投入企业的资本

三、反映经营成果的会计要素

(一) 收入的概念及其分类

收入是指企业在日常活动中所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

我们想:如果某件商品卖得很好,是消费者考虑商品的内在品质呢?还是考虑生产厂家的投资者是谁或是投资者的投资额是多少?显而易见,消费者看中的是商品的内在品质,所以收入与投入资本无关,但是商品销售得好,利润就多,利润最终属于所有者,当然就会导致所有者权益的增加。

(关键词:是“会”,不是“一定”)。

1. 收入按其性质不同分为
- ①销售商品的收入
 - ②提供劳务的收入
 - ③让渡资产使用权收入

【让渡资产使用权】举例1:出租本企业闲置的固定资产

- 2:将闲置资金借给其他单位
- 3:企业出租包装物等

【例题1多选题】下列各项业务中,属于收入的有()

- A. 销售商品取得的价款
- B. 为客户提供劳务收到的款项
- C. 出售自有固定资产的收益
- D. 出租固定资产收到的租金

答案:ABD

解析:A是日常活动是收入,B提供劳务也是日常活动是收入,C出售本企业的固定资产是所有权转让,不属于让渡资产使用权,不是日常活动就不是收入,而是利得。D是日常活动,是让渡资产使用权的收入。由此我们应逐步理解“让渡资产使用权”的含义,即:所有权不发生转移,租出的设备、包装物等租期期满,是由于所有权没有转移故能够收回。而出售本企业的固定资产就发生了所有权的转移,这是偶发的交易不是日常活动,所以不是收入。

2. 收入按企业经营业务的主次分为
- ①主营业务收入
 - ②其他业务收入

主营业务收入是指企业为完成其经营目标而从事的日常活动中的主要活动所产生的收入。

例如:

(1)工业企业的主营业务收入主要包括:销售产成品、自制半成品和提供工业性劳务取得的收入。(提供工业性劳务指:加工、修理修配劳务。如:修理空调、机器加工产品、汽车维修等劳务)。

(2)商品流通企业的主营业务收入主要包括:批发、零售商品取得的收入等。

主营业务收入在企业的收入中占主导地位,因此主营业务收入一般比较稳定,是企业利润的主要部分。

其他业务收入是指基本业务以外的其他日常活动所产生的收入。例如:工业企业的其他业务收入主要包括:材料销售收入;包装物出租收入;固定资产出租收入;无形资产转让收入和提供非工业性劳务的收入等。

通过以上收入的概念,我们应知:收入是企业在日常活动中产生的,如果不是企业日常活动产生的经济利益的流入就不是企业的收入,那些偶然发生的经济活动不是日常活动,即使有经济利益的流入也不是企业的收入。而是利得。

关于主营业务收入和其他业务收入可以出选择题。

【例题2多选题】下列各项中属于其他业务收入的有()

- A. 工业企业销售材料
- B. 企业出租闲置的设备
- C. 工业企业销售本企业商品
- D. 企业出租包装物租金

答案:ABD

解析:C 是主营业务收入,A、B、D 均为其他业务收入。

收入的特征:(判断题、选择题)

(1)收入是从企业的日常活动中形成的,而不是从偶发的交易中形成。

(2)收入可能表现为企业资产的增加或负债的减少或两者兼而有之,最终会导致企业所有者权益的增加。

例如:销售商品时取得收取款项的权利导致银行存款或应收账款的增加的,即资产的增加;当销售前收取了预收账款时,销售收入实现时冲减预收账款是负债的减少,当预收款少于销货款时,商品发出时一部分冲减预收款项,一部分还有应收款项,则表现为资产的增加和负债的减少所以是两者兼而有之。

(3)收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项。

如:随销售的实现收取的增值税的销项税额、代收的利息等就不属于本企业的收入。

【例题 3 多选题】下列各项中,符合会计要素收入定义的是()

A. 销售商品收入

B. 工业企业出售原材料收入

C. 转让固定资产收取的款项

D. 向购买方收取的增值税销项税

答案:AB

解析:A 销售商品是日常活动是主营业务收入,B 工业企业销售材料是其他业务收入。C 不是日常活动就不是收入而是利得;D 经济利益流入第三方不是本企业的收入。

【例题 4 判断题】企业的收入一定会导致企业资产的增加。()

答案:错

解析:企业的收入可能表现为企业资产的增加或负债的减少或两者兼而有之。

(二)费用的概念及其分类

费用是指企业在日常活动中所发生的、会导致所有者权益减少的、与向投资者分配利润无关的经济利益的流出。

费用的特征: { 1. 费用表现为企业资产的减少或负债的增加。
2. 费用的发生会导致企业所有者权益的减少,但与向投资者分配利润无关。

【提示】费用的特征与收入的特征相反,请对比的加以记忆。

费用按其经济用途不同可以分为: { 1. 生产成本(直接材料、直接人工、制造费用)
2. 期间费用(管理费用、财务费用、销售费用)

【注意】教材中指出:费用与成本是两个并行使用的概念,两者之间既有联系又有区别。两者之间的联系主要表现在:“成本是按一定对象归集的费用,是对象化了的费用”。也就是说生产成本是相对于一定的产品而言所发生的费用,成本与一定种类和数量的产品相联系。企业的产品销售后,其生产成本就转化为销售当期的主营业务成本,而期间费用与一定的会计期间相联系,与生产哪种产品无关,期间费用的发生是资产的耗费,在发生的当期结转到“本年利润”科目,即计入“当期损益”,结转后无余额。

解析:计入“当期损益”的意思是说:当月在计算企业利润的时候,计入当期的收入以及可以从收入中扣除的成本费用项目。说得直接一点,就是在后面学到财务成果核算时可以结转到“本年利润”账户的有关损益类账户的发生额。

1. 生产成本的概念:生产成本是指企业为生产一定种类和数量的产品所发生的费用或支出。即产品的制造成本。包括直接材料、直接人工和制造费用。