

普通高等院校“十三五”规划教材
21世纪会计技能教学系列教材

GAOJI KUIJI DIANSUANHUA SHIWU CAOZUO JIAOCHENG

高级会计电算化实务操作教程

(畅捷通T+)



费金华 蒋建俊 / 著
张 燕 胡群英



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

普通高等院校“十三五”规划教材
21世纪会计技能教学系列教材

GAOJI KUIJI DIANSUANHUA SHIWU CAOZUO JIAOCHENG

高级会计电算化实务操作教程

(畅捷通 T+)

费金华 蒋建俊 著
张 燕 胡群英



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

高级会计电算化实务操作教程:畅捷通 T+/费金华等著. —上海:立信会计出版社,2018.7

普通高等院校“十三五”规划教材 21世纪会计技能教学系列教材

ISBN 978-7-5429-5906-5

I. ①高… II. ①费… III. ①会计电算化—应用软件—高等学校—教材 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 181451 号

策划编辑 陈 旻
责任编辑 陈 旻

高级会计电算化实务操作教程(畅捷通 T+)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	13		
字 数	279 千字		
版 次	2018 年 7 月第 1 版		
印 次	2018 年 7 月第 1 次		
印 数	1—3100		
书 号	ISBN 978-7-5429-5906-5/F		
定 价	42.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

会计电算化实务操作是目前我国会计实务工作的主要内容,也是会计专业技能教学的核心内容。但是我国会计学专业的会计电算化教学目前还停留在以功能模块为主导的内容体系上,一般设置“会计电算化”和“财务软件应用”两门课程,这种电算化教学的内容体系存在着明显的缺陷:一是忽视了各种不同经济业务在电算化软件系统中的具体操作流程和操作技巧;二是不能完全满足会计实际工作的需要。目前,我国会计实际工作现状是会计电算化已经普及,手工账务处理基本消失,学校以功能模块为主导的电算化教学内容过于粗糙,导致学生学得没有深度和精度,踏上工作岗位后必然满足不了实际工作的需要。为此,我们认为应重新构建以功能模块为基础、经济业务为导向的会计电算化课程体系,具体可设置五门课程,即“会计电算化基础”“初级会计电算化实务操作教程”“中级会计电算化实务操作教程”“高级会计电算化实务操作教程”和“会计电算化综合模拟实验”。

《高级会计电算化实务操作教程》是会计电算化系列教材之一,它主要依托畅捷通 T+ 云平台,在《初级会计电算化实务操作教程》和《中级会计电算化实务操作教程》的基础上,重点讲企业特殊经济业务的电算化处理。教材内容具有以下几个特点:一是以经济业务为导向,详细讲解了每一笔经济业务在系统中的具体操作流程和操作技巧;二是内容完全符合实际,全书以某企业一个月的经济业务为例,涉及的会计工作环境、会计操作流程较完整、真实,基本经济业务较系统全面。

本教材由江苏理工学院商学院费金华、蒋建俊、张燕和胡群英同志撰写完成,在撰写过程中得到了陈国平、卿笃炼等老师的大力支持,在此表示衷心的感谢!由于编者水平有限,书中难免有疏漏之处,恳请广大读者和专家批评指正。

作 者

目 录

第一章	企业基本信息会计电算化处理	1
第二章	外币业务会计电算化处理	58
第三章	或有事项业务会计电算化处理	79
第四章	非货币性资产交换业务会计电算化处理	90
第五章	债务重组业务会计电算化处理	116
第六章	会计政策、会计估计变更和差错更正业务会计电算化处理	120
第七章	资产负债表日后事项业务会计电算化处理	124
第八章	所得税业务会计电算化处理	133
第九章	合并及母公司财务报表业务会计电算化处理	165

第一章 企业基本信息会计电算化处理

本教材以南京大唐股份有限公司为例,对其基本信息的会计电算化处理进行操作。

一、公司基本信息

南京大唐股份有限公司成立于2017年1月5日,是由南京仁心股份有限公司和南京明佳股份有限公司分别出资2600万元和400万元投资组建而成的,是一家融LG01、MS02产品的开发、生产、销售服务为一体的公司。公司位于江苏省南京市国家高新区内,园区为吸引投资,给予入驻公司免3年房屋租金的优惠政策。

公司基本信息如下:

公司税务号:913201981927430131

公司住所:江苏省南京市国家高新区大同路980号

公司法定代表人:闵小雯

联系电话、传真:025-80981888

邮编:210000

公司账户:

中国建设银行南京市建邺区支行 基本结算人民币账户 23636442090

美元户 65230981712

二、公司组织结构

公司下设五个部门,各个部门职责和员工情况如下所述。

(一) 办公室

办公室共有员工4名,办公室负责公司的行政管理和日常事务,当好领导的参谋,协助领导做好各部门之间的综合协调,加强对各项工作的督促和检查,建立并完善各项规章制度,促进公司各项工作的规范化管理;负责公司的公文、资料、信息和宣传报道工作,沟通内外联系,保证上情下达和下情上报;负责公司来往文电的处理和文书档案的管理工作;负责

对会议、文件决定的事项进行催办、查办和落实;负责加强对外联络,拓展公关业务,促进公司与社会各界的广泛合作和友好往来,树立良好的企业形象;负责全公司组织系统及单位工作职责、编制人数的规划、研讨、修订;负责对各项管理制度的建议、推行与修订;负责公司的印章、营业执照、合同和法律事务;负责物资出库和入库工作,并使物资储存、供应、销售各环节平衡衔接,及时如实地登记仓库实物账,经常清查、盘点库存物资,做到账、卡、物相符,做好仓库安全保卫工作,确保仓库和物资的安全;负责完成领导交办的其他工作。

(二) 财务部

财务部共有员工 4 名,财务部是企业财务工作的管理、核算、监督指导部门,负责贯彻执行《会计法》及国家有关各项法规和规章制度,严格执行国家的《企业会计准则》、财会〔2016〕22 号文和财会〔2017〕30 号文;负责制定企业财务管理的各项规章制度并监督执行;负责配合协助企业年度目标的制定与分解,编制并下达企业的财务计划,编制并上报企业年度财务预算;负责企业的财务管理、资金筹集、调拨和融通,制定资金使用管理办法,合理控制使用资金;负责成本核算管理工作,建立成本核算管理体制系,制定成本管理和考核办法,负责企业网上银行的安全与正常运营;负责企业的资产管理、债权债务的管理工作,参与企业的各项投资管理;负责企业年度财务决算工作,审核、编制有关财务报表,并进行综合分析;负责企业的会计电算化管理工作,制定相关规章制度,保证会计信息真实、准确和完整;负责企业的纳税管理,运用税收政策,依法纳税;负责财务会计凭证、账簿、报表等财务档案的分类、整理和移交档案。财务部门各员姓名及权限等,如表 1-2-1 所示(密码均为空)。

表 1-2-1

用户权限设置一览表

编号	姓名	组别	部门	权限
805101	李玉	账套主管组	财务部	拥有软件操作和管理的所有权限,主要进行建账、账套基础设置、初始设置、审核凭证、记账、结账和编制报表
805102	周晓明	资产会计组	财务部	拥有系统管理、基础设置、总账(除出纳签字外)、资产管理的全部权限及往来现金中收款单、付款单、收入单和费用单的权限
805103	陈明真	出纳组	财务部	拥有系统管理、基础设置、现金往来及出纳管理的全部权限及总账中出纳签字权限,主要工作是在现金往来中进行收付款及录入工作并对凭证进行出纳签字
805104	于玉明	存货会计组	财务部	拥有系统管理、基础设置、总账(除出纳签字)、生产管理、采购管理、销售管理、库存核算及现金往来的全部权限,主要工作是进行购销存业务的流程处理

(三) 采购部

采购部共有员工 2 名,采购部负责贯彻执行公司制定的各项战略、方针、规划、政策及综

合性计划;负责公司采购业务方面的管理,完成采购指标及业务目标;负责建立完整、严密的采购管理制度,规范采购工作流程、工作规范及各项采购业务标准,并监督检查执行情况;负责协助公司制定本部门的阶段工作计划及各个专项工作计划并组织实施;负责年度采购指标的分解并组织实施日常采购工作;负责组织配置本部门的各类资源,在优化商品结构的基础上,开发并统筹采购适销对路商品;负责监督各个商品的进、销、存工作,加强存货的监控调配,降低公司营运成本;负责与供应商的日常事务联络及相关问题的处理;负责定期召开部门例会,检查督促各岗位工作职责的执行情况及工作计划的完成情况,最大限度地减少、避免因滞销、过期商品造成的经济损失;负责定期评估考核本部门人员业绩及业务素质,定期安排有关采购业务及采购管理技能等方面的培训;负责公司各项采购成本及本部门办公费用的控制;负责进行本部门各项业务数据及相关资料的统计分析,定期向相关部门及人员提供统计分析结果;负责各类采购协议、合同及供应商资料等采购业务方面档案管理。

(四) 销售部

销售部共有员工 2 名,负责制定销售管理制度,拟定销售管理办法、产品及物资管理制度、明确销售工作标准、建立销售管理网络,协调、指导、调度、检查、考核;负责编制年、季、月度产品销售计划,并按时交计划生产、财务部门,便于统一平衡、合理下达计划、组织生产作业、及时回拢资金,随时关注生产计划完成进度和监督产品质量问题;负责产品入库出库核对工作,进出库产品必须手续完整齐全,验收及时,标明型号、规格、数量等,出入库单据妥善保管,严格执行公司物资管理制度,认真办理产品出入库手续;负责编制销售统计报表,做好销售统计核算基础管理工作,建立健全各种原始记录、统计台账,及时汇总填报年、季、月度销售统计报表;负责及时汇总编制产品需求量计划,合理地平衡产品供货计划,组织产品的运输、调配,完善发运过程的交接手续;负责积极开展市场调查、分析和预测,做好市场信息的收集、整理和反馈,掌握市场动态,积极适时、合理有效地开辟新的经销网点,努力拓宽业务渠道,不断扩大公司产品的市场占有率;负责对本部门人、财、物和业务工作管理、监督、协调、考核等工作;负责做好产品的售后服务工作,经常走访用户,及时处理好用户投诉,保证客户满意,提高企业信誉;负责拟定本部门工作目标,抓好本部门人员的考核、考评与管理教育工作;负责做好广告宣传,正确编制年度销售费用及广告费用计划。截至 2018 年 12 月 31 日有余额客户详细情况,如表 1-2-2 所示。

表 1-2-2

2018 年 12 月 31 日客户余额一览表

发生日期	往来单位	科目方向	应收账款科目	业务员	账龄(个月内)	备注
2018 年 11 月 15 日	南京玉山股份有限公司	借	120 000.00	黄晓琴	2	库存商品 销售商
2018 年 12 月 27 日	徐州旺佳股份有限公司	借	200 000.00	黄晓琴	1	

(续表)

发生日期	往来单位	科目方向	应收账款科目	业务员	账龄(个月内)	备注
2018年09月02日	苏州明风股份有限公司	借	60 000.00	李震	4	
2018年10月12日	南京振兴股份有限公司	借	95 000.00	李震	3	
2018年08月30日	常州大光明股份有限公司	借	120 000.00	黄晓琴	5	
2018年04月26日	扬州大明股份有限公司	借	80 000.00	李震	9	

(五) 生产车间

生产车间共有员工 11 名,车间主任 1 名,其他生产工人 10 名,生产 LG01 和 MS02 两种产品。生产车间负责生产计划管理,在公司领导下,编制并实施年度、月度生产物料需求计划、年度月度生产计划、每天车间生产作业计划;负责建立和完善车间组织架构,明确岗位职责,工序合理分工,不断开展员工企业理念、宗旨、目标、精神、企业文化和不断开展员工技能培训,加强员工思想教育,增强车间团队的凝聚力;负责贯彻执行公司方针政策、规章制度,制定和实施车间生产安全管理制度,车间定额管理制度;负责保证物料生产供给,合理安排员工每天的生产任务,车间作业现场的整顿,生产设备工装夹具的维护与管理,确保正常生产;负责产品质量和技术工艺标准的监督,加强原材料检验,加强生产过程工序、质控点的巡查、互检工作,严格控制不合格品的产生;负责编制并执行公司生产工艺流程、工艺技术标准、工艺文件,严肃车间工艺纪律,认真开展工艺纪律检查,坚持“按标准、按工艺、按图纸”组织生产,做好新技术、新产品、新工艺的引进,提高工艺创新能力,提高生产效率;负责严格贯彻执行国家有关安全生产和劳动保护的方针政策,遵守公司安全生产规章制度和设备操作流程,做好员工安全教育,杜绝安全事故;负责车间生产成本统计分析,加强对车间生产产量、质量、员工工时工资、效率进度、产品合格率、材料损耗率等生产成本,统计分析并形成报表;负责车间班组工序、员工年月日工作业绩、考核奖惩,开展“比、学、赶、帮、超”员工技能竞赛,激发员工工作的积极性和创造性;负责做好车间生产设备,检测设备,工装夹具的日常维护和保养,指导员工正确使用设备器具,确保安全生产操作和正常生产。部门及职工一览表,如表 1-2-3 所示。

表 1-2-3

部门及职工一览表

工号	员工姓名	所属部门	职务	是否业务员
101001	闵小雯	办公室	总经理/法定代表人	否
101002	姜敏	办公室	主任	否
101003	黄成林	办公室	办事员	否

(续表)

工号	员工姓名	所属部门	职务	是否业务员
101004	邹明珠	办公室	仓库保管员	否
102001	李 玉	财务部	经理	否
102002	周晓明	财务部	资产会计	否
102003	陈明真	财务部	出纳	否
102004	于玉明	财务部	存货会计	否
103001	杨 琳	采购部	经理	是
103002	于林敏	采购部	采购员	是
104001	黄晓琴	销售部	经理	是
104002	李 震	销售部	销售员	是
301001	赵红德	生产车间	经理	否
301002	季 虹	生产车间	生产人员	否
301003	吴程宇	生产车间	生产人员	否
301004	刘雅静	生产车间	生产人员	否
301005	吴晓波	生产车间	生产人员	否
301006	大 明	生产车间	生产人员	否
301007	李长顺	生产车间	生产人员	否
301008	周贵昌	生产车间	生产人员	否
301009	蒋洪明	生产车间	生产人员	否
301010	周 洁	生产车间	生产人员	否
301011	陈林立	生产车间	生产人员	否

三、公司的资产

1. 公司存货

本公司主要生产和销售 LG01、MS02 和 L012 三种产品,生产时耗用 HJ 材料、S11 材料和 JK091 材料,以上库存存货均在综合库进行管理。截至 2018 年 12 月 31 日公司存货情况,如表 1-3-1 所示。

表 1-3-1

2018 年 12 月 31 日库存结存表

仓库	存货	数量	金额
综合库	HJ 材料	1 300	182 100
	S11 材料	900	115 540
	JK091 材料		
	LG01 产品	300	90 156
	MS02 产品	100	71 936
	L012 产品		

2. 需计提折旧或摊销的长期资产

公司固定资产中,设备有机器设备 T 3 台,TP 设备 4 台,N 设备 2 台,P 设备、Q 设备、K 设备、X 设备、L 设备、VB 设备各 1 台;卡车 1 辆,公司的电子设备有空调 T 2 台,电脑 E 2 台。

公司无形资产,均由办公室统一管理,包括专利权、专有技术等。

截至 2018 年 12 月 31 日公司需计提折旧或摊销的长期资产具体情况,如表 1-3-2 所示。

表 1-3-2

2018 年 12 月 31 日长期资产信息一览表

资产编码	资产名称	资产分类	数量	计量单位	使用状况	使用部门	增加方式	入账日期	原值	累计折旧
01-02-0001	机器设备 T	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2013 年 2 月 3 日	40 000.00	22 400.00
01-02-0002	机器设备 T	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2013 年 2 月 3 日	40 000.00	22 400.00
01-02-0003	机器设备 T	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2013 年 2 月 3 日	40 000.00	22 400.00
01-02-0004	机器设备 P	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2013 年 2 月 3 日	80 000.00	44 800.00
01-02-0005	机器设备 Q	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2013 年 2 月 3 日	75 000.00	42 000.00
01-02-0006	机器设备 K	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2013 年 2 月 3 日	200 000.00	112 000.00
01-02-0007	机器设备 X	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2015 年 4 月 5 日	40 000.00	14 080.00
01-02-0008	机器设备 TP	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2015 年 4 月 5 日	90 000.00	31 680.00
01-02-0009	机器设备 TP	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2015 年 4 月 5 日	90 000.00	31 680.00
01-02-0010	机器设备 TP	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2015 年 3 月 5 日	90 000.00	32 400.00
01-02-0011	机器设备 TP	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2015 年 4 月 5 日	90 000.00	31 680.00
01-02-0012	机器设备 N	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2015 年 4 月 5 日	60 000.00	21 120.00
01-02-0013	机器设备 N	生产设备	1	台	在用	车间	购入	2015 年 4 月 5 日	60 000.00	21 120.00

(续表)

资产编码	资产名称	资产分类	数量	计量单位	使用状况	使用部门	增加方式	入账日期	原值	累计折旧
01-04-0001	卡车	运输工具	1	辆	在用	销售部	购入	2015年12月10日	180 000.00	129 600.00
01-05-0001	空调 T	电子设备	1	台	在用	办公室	购入	2016年10月10日	8 000.00	5 546.84
01-05-0002	电脑 E	电子设备	1	台	在用	办公室	购入	2016年10月10日	4 000.00	2 773.42
01-05-0003	空调 T	电子设备	1	台	在用	销售部	购入	2016年10月10日	8 000.00	5 546.84
01-02-0014	设备 VB	生产设备	1	台	在用	采购部	购入	2014年12月10日	80 000.00	30 720.00
01-05-0004	电脑 E	电子设备	1	台	在用	销售部	购入	2016年10月10日	4 000.00	2 773.42
03-31-0001	专利 T	专利	1	件	在用	办公室	购入	2017年02月12日	480 000.00	92 000.00
03-31-0002	专利 K	专利	1	件	在用	办公室	购入	2015年06月15日	120 000.00	43 000.00

四、公司的会计政策说明

(一) 主要会计政策

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计年度自公历1月1日起至12月31日止,中期包括月度、季度和年度。

2. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3. 会计核算

以权责发生制为记账基础。除某些金融资产外,均以历史成本为计价原则。如果资产发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

4. 应收款项

(1) 坏账确认标准。债务人破产或死亡,以其破产财产或者遗产清偿后无法收回,或债务人逾期未履行偿债义务超过3年而且具有明显特征表明无法收回的应收账款,确认为坏账。

(2) 坏账损失采用备抵法核算。对单项金额重大的应收款项(包括应收账款和其他应收款,本公司单项金额定额500万元,其他应收款50万元),进项单独减值测试,按该应收款项未来现金流量现值低于账面价值的差额计提坏账准备;单项金额重大的应收款项未发生减值的应收款项并入剔除单项金额重大应收款项后的应收款项。按期末余额的账龄分析计提。公司根据债务单位的实际财务状况、现金流量情况等确定按账龄计提的坏账准备并计入当期损益。

(3) 应收款项各账龄段坏账准备计提的比例,如表 1-4-1 所示。

表 1-4-1 账龄及坏账计提率一览表

账龄	计提比例	账龄	计提比例
1 年以内	5%	3~4 年	30%
1~2 年	10%	4~5 年	60%
2~3 年	20%	5 年以上	100%

5. 存货

(1) 存货分类。公司存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品和库存商品等。

(2) 存货成本计算。存货按实际成本核算,其中:①材料采购发生的共同采购费用按照材料重量比例进行分配,材料发出采用月末一次加权平均法;保留 2 位小数。②完工产品成本的计算采用品种法,设置直接材料、直接人工、制造费用三个成本项目;生产费用在完工产品与在产品之间的分配采用约当产量法(材料在生产开始时一次投入),分配率保留 2 位小数,如有尾差计入月末在产品成本。③工资、五险一金承担和计提比例,按工时比例在各产品之间分配,分配率保留 6 位小数,尾差计入 MS02 产品;企业承担部分为:养老保险金 20%,医疗保险金 9%,失业保险金 1%,工伤保险金 0.5%,生育保险金 0.5%,住房公积金 10%;个人承担部分为:养老保险金 8%,医疗保险金 2%及大病救助金每人每月 10 元,失业保险金 0.5%,住房公积金 10%。④制造费用按照生产工时比例在各产品之间进行分配,分配率保留 6 位小数,如有尾差计入 MS02 产品成本。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法。期末存货成本与可变现净值孰低原则计价。期末,对存货进行全面盘点的基础上,对存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本低于可变现净值的差额提取。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货,其可变现净值按该等存货估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料等存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算;公司持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(4) 存货的盘存制度。存货的盘存采用永续盘存制。

6. 固定资产

(1) 固定资产确认条件。固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度,单位价值较高的有形资产。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;该固定资产的成本能够可靠地计量。固定资产以取得时的实际成本入账,并从达到预定可使用状态的次月起,采用

年限平均法计提折旧。

(2) 各类固定资产的折旧年限和残值率,如表 1-4-2 所示(计算折旧时月折旧率保留 6 位小数)。

表 1-4-2 固定资产类别、折旧年限、残值率及年折旧率一览表

固定资产类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20	4%	4.8%
机器设备	10	4%	9.6%
运输工具	4	4%	24%
电子设备	3	4%	32%

(3) 固定资产的减值测试方法、减值计提方法。企业应当于期末对固定资产进行检查,如发现存在下列情况,应当计算固定资产的可收回金额,以确定资产是否已经发生减值。对可收回金额(指资产的销售净价,与预期从该资产的持续使用和使用寿命结束时的处置中形成的预计未来现金流量的现值进行比较,两者之间较高者)低于账面价值的固定资产,按该资产可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备。计提时按单项资产计提,难以对单项资产的可收回金额进行估计的,按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提,在资产存续期内转回。①资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。②企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高,从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

7. 收入

公司收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入的确认原则。销售商品收入同时满足下列条件的,才能予以确认:①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。②企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制。③收入的金额能够可靠地计量。④相关的经济利益很可能流入企业。⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入的确认原则。企业在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,应当采用完工百分比法确认提供劳务收入。完工百分比法是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。提供劳务的交易结果能否可靠估计,依据以下条件进行

判断。如同时满足下列条件,则表明提供劳务交易的结果能够可靠地估计:①收入的金额能够可靠地计量。②相关的经济利益很可能流入企业。③交易的完工进度能够可靠地确定。企业确定提供劳务交易的完成进度,通常可以选用下列方法:已完工作的测量、已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例,以及已经发生的成本占估计总成本的比例。④交易中已发生和将要发生的成本能够可靠地计量。

企业在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,应当分别下列情况处理:①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,应当按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。②已经发生的劳务成本预计只能部分得到补偿的,应当按照能够得到补偿的劳务成本金额确认收入,并按已经发生的劳务成本结转劳务成本。③已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的,应当将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入的确认原则。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的,才能予以确认:①相关的经济利益很可能流入企业。②收入的金额能够可靠地计量。

8. 盈余公积的计提

公司年末按净利润的 10% 计提法定盈余公积。递延所得税按月确认。

(二) 会计估计变更

2019 年 1 月 1 日起,将有效使用年限缩短的设备 VB 的折旧年限调整为 5 年。

(三) 主要税费

(1) 企业适用的增值税税率为 16%,企业取得的增值税专用发票已于当天在增值税发票选择确认平台办妥勾选确认,取得的海关专用缴款书已于当天在增值税发票选择确认平台办妥交叉比对并取得回执;金融商品转让以盈亏相抵后的余额作为销售额,即卖出价减去买入价后的余额,卖出价和买入价均按照交割单上注明的成交数量乘以成交均价确定;会计处理时各期确认的应交税费——应交增值税(进项税额)应当与当期增值税纳税申报表保持口径一致;城市维护建设税税率 7%,教育费附加征收率 3%,地方教育费附加征收率 2%。

(2) 企业所得税税率为 25%,按本月实际利润额计算预缴本月企业所得税,截至 2018 年 12 月 31 日,以前各年度应纳税所得额均大于零,不存在不征税收入、免税收入、减免所得税额,且截至 2018 年 12 月 31 日无欠缴及多缴所得税情况。

(3) 公司每月计算提取贷款的利息支出;银行于每月 20 日收取其发放贷款的利息,于每月 20 日支付其存款利息。

(四) 其他说明事项

(1) 公司每月计算提取贷款的利息支出;银行于每月 20 日收取其发放贷款的利息,于每月 20 日支付其存款利息。

(2) 2018 年度有关明细科目的发生额及余额如下：“管理费用——业务招待费”科目借方发生额为 110 000.00 元；“销售费用——广告及宣传费”科目借方发生额为 120 973.43 元；“预计负债——预计产品质量”科目借方发生额为 445 973.25 元，贷方发生额为 674 860.12 元；“资产减值损失——坏账损失”科目借方发生额 7 500.00 元，“营业外支出——未决诉讼”科目借方发生额为 120 000 元。

(3) 2018 年年度财务报告批准报出日为 2019 年 3 月 20 日。

五、公司截至 2018 年 12 月 31 日的财务信息

(1) 公司截至 2018 年 12 月 31 日的会计科目余额情况，如表 1-5-1 所示。

表 1-5-1 2018 年 12 月 31 日总账科目或明细科目余额表

总账科目	明细科目	数量	借方余额	贷方余额
库存现金			2 102	
银行存款	建行人民币户 23636442090		27 667 317.88	
	建行美元户 65230981712	80 000	528 272	
应收账款	南京玉山股份有限公司		120 000	
	徐州旺佳股份有限公司		200 000	
	苏州明风股份有限公司		60 000	
	南京振兴股份有限公司		95 000	
	常州大光明股份有限公司		120 000	
	扬州大明股份有限公司		80 000	
坏账准备	应收账款坏账准备			33 750
原材料	HJ	1 300	182 100	
	S11	900	115 540	
库存商品	LG01	300	90 156	
	MS02	100	71 936	
长期股权投资	天磊股份有限公司	70%	1 400 000	
固定资产			1 279 000	
累计折旧				626 720.52
无形资产	专利 T		480 000	
	专利 K		120 000	
累计摊销	专利 T			92 000
	专利 K			43 000

(续表)

总账科目	明细科目	数量	借方余额	贷方余额
递延所得税资产	坏账准备		8 437.5	
	预计负债——产品质量保证		221 602	
	预计负债——未决诉讼		30 000	
预计负债	产品质量保证			886 407.99
	未决诉讼——南京立志有限公司			120 000
股本	南京仁心股份有限公司			26 000 000
	南京明佳股份有限公司			4 000 000
盈余公积	法定盈余公积			278 483.54
利润分配	未分配利润			1 715 082.76
生产成本	L012——直接材料		620 397.89	
	L012——直接人工		120 972.23	
	L012——制造费用		182 611.31	

(2) 公司截至 2018 年 12 月 31 日的资产负债表,如表 1-5-2 所示。

表 1-5-2 资产负债表

单位:南京大唐股份有限公司 2018 年 12 月 31 日

会企 01 表
单位:元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	28 197 691.88	27 328 442.83	短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	641 250.00	503 500.00	应付账款		
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		