

- 1 会计主体
- 2 持续经营
- 3 会计分期
- 4 货币计量

### 会计基本假设

- 1 权责发生制
- 2 收付实现制

### 会计基础

- 1 可靠性
- 2 相关性
- 3 可理解性
- 4 可比性
- 5 实质重于形式
- 6 重要性
- 7 谨慎性
- 8 及时性

### 会计信息质量要求

- 1 会计要素  
资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润
- 2 计量属性  
历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值

### 会计要素及其确认与计量

- 1 以货币为主要计量单位
- 2 经济管理活动

### 会计概念

- 1 基本职能
- 2 拓展职能

### 会计职能

- 1 要求会计工作完成的任务或达到的标准
- 2 反映企业管理层受托责任履行情况

### 会计目标

- 1 原始凭证
- 2 记账凭证

### 会计凭证

- 1 会计账簿的种类
  - 用途：序时账簿、分类账簿和各查账簿
  - 账页格式：三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿
  - 外形特征：订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿
- 2 会计账簿的启用与登记要求
- 3 总分账与明细分类账的平行登记
  - 方向相同
  - 期间一致
  - 金额相等

### 会计账簿

- 1 账证核对
- 2 账账核对
- 3 账实核对
- 4 错账更正的方法

### 对账

- 划线更正法
- 红字更正法
- 补充登记法

- 1 结清各种损益类账户，据以计算确定本期利润
- 2 结出各资产、负债和所有者权益账户的本期发生额合计和期末余额

### 结账

- 1 记账凭证账务处理程序
- 2 汇总记账凭证账务处理程序
- 3 科目汇总表账务处理程序

### 账务处理程序

- 1 财产清查概述
  - 按照清查范围分类：全面清查、局部清查
  - 按照清查的时间分类：定期清查、不定期清查
  - 按照清查的执行系统分类：内部清查、外部清查
- 2 财产清查的方法
  - 货币资金的清查方法：库存现金的清查、银行存款的清查
  - 往来款项的清查方法
  - 实物资产的清查方法：实地盘点法、技术推算法
- 3 财产清查结果处理的要求

### 财产清查

- 1 财务报告使用者
  - 投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众
  - 资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表以及附注
  - 财务报表的组成

### 财务报告

### 会计等式

- 1 财务状况等式  
资产=负债+所有者权益
- 2 经营成果等式  
收入-费用=利润

### 会计科目

- 1 按反映的经济内容  
资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目
- 2 按提供信息的详细程度及其统驭关系  
总分类科目、明细分类科目

### 会计科目

### 会计账户

账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，分类同会计科目

### 借贷记账法

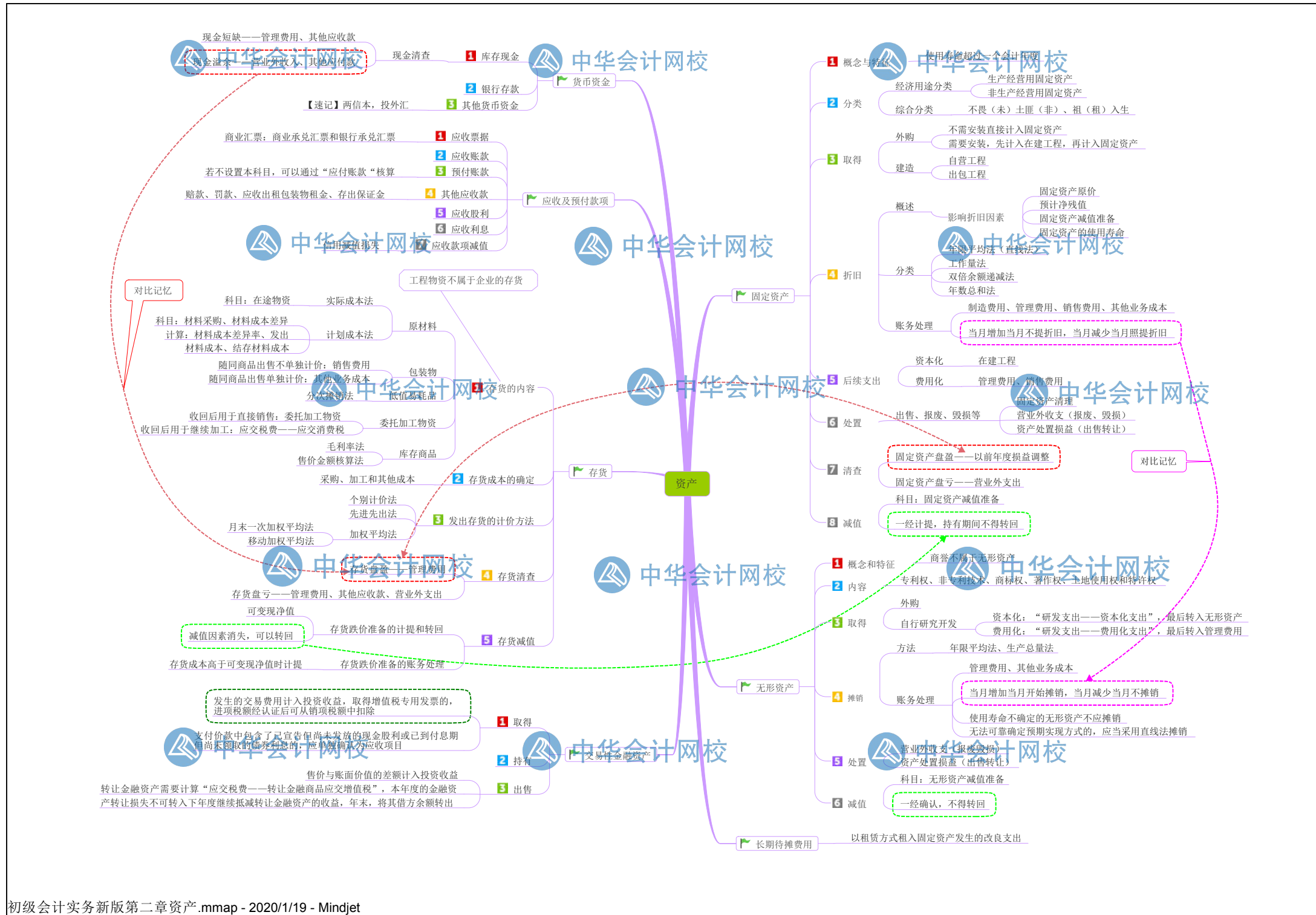
- 1 记账符号  
以“借”和“贷”作为
- 2 记账规则  
有借必有贷，借贷必相等
- 3 会计分录  
应借应贷方向、相互对应的科目及其金额三个要素构成

### 借贷记账法下的试算平衡

- 1 发生额试算平衡  
全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计
- 2 余额试算平衡  
全部账户借方期末（初）余额合计=全部账户贷方期末（初）余额合计

余额试算平衡的直接依据

发生额试算平衡的直接依据



**中华会计网校**

1年以下(含1年) 1 期限  
 计提利息: 财务费用、应付利息 2 账务处理

短期借款

**中华会计网校**

中华会计网校

**中华会计网校**

中华会计网校

开出商业汇票抵付应付账款  
 借记应付账款, 贷记应付票据  
 如附有现金折扣  
 按扣除前的应付账款总额入账

1 发生与偿还

无法支付的应付账款计入营业外收入 2 转销

应付账款

对比记忆

不设置预收账款科目的, 可以在应收账款科目中核算

预收账款

**中华会计网校**

商业承兑汇票  
 银行承兑汇票

1 概述

企业支付银行承兑手续费计入财务费用 2 发生

无法支付的商业承兑汇票, 转入应付账款  
 无法支付的银行承兑汇票, 转入短期借款

3 转销

应付票据

应付股利是指企业根据股东大会或类似机构审议批准的方案  
 宣告发放现金股利或利润, 董事会或类似机构拟分配不作账务处理

应付股利

核算短期借款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券应付利息

应付利息

应付短期租赁固定资产租金  
 租入包装物租金  
 存入保证金

其他应付款

职工工资、奖金、津贴和补贴  
 职工福利费  
 医疗、工伤保险  
 住房公积金  
 工会经费、职工教育经费  
 带薪年休假  
 短期利润分享计划  
 货币性职工福利  
 非货币性职工福利

内容

**中华会计网校**

中华会计网校

借记生产成本等, 贷记应付职工薪酬

核算

1 短期薪酬

自产产品:  
 视同销售, 确认收入结转成本

拥有的房屋等资产:  
 计提的折旧计入相关资产成本或当期损益

租赁住房:  
 应付的租金计入相关资产成本或当期损益

2 离职后福利  
 3 辞退福利  
 4 其他长期职工福利

**中华会计网校**

中华会计网校

**中华会计网校**

中华会计网校

**中华会计网校**

中华会计网校

**中华会计网校**

中华会计网校

负债

**中华会计网校**

中华会计网校

**中华会计网校**

中华会计网校

**中华会计网校**

中华会计网校

**中华会计网校**

中华会计网校

1 税率

销售货物、劳务、有形动产租赁服务、进口货物: 13%  
 交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁  
 销售不动产、转让土地使用权: 9%  
 自来水、暖气、煤气、化肥、农药等: 9%  
 其他应税行为: 6%  
 小规模纳税人征收率: 3%  
 一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税销售行为,  
 也可选择简易计税方式计税

2 差额征税

企业按规定相关成本费用确定成本, 待取得增值税  
 扣税凭证时, 借记“应交税费——应交增值税(销项税额抵减)”  
 企业转让金融商品按规定以盈亏相抵后的余额作为销售额,  
 年末, 如果“应交税费——转让金融商品应交增值税”有借方余额,  
 则需要转入投资收益

3 税控系统

初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及  
 缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减

4 视同销售

自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费、  
 对外投资、分配给股东或投资者、对外捐赠

**中华会计网校**

中华会计网校

**中华会计网校**

中华会计网校

1 销售应税消费品 借记“税金及附加”, 贷记“应交税费——应交消费税”

2 自产自用应税消费品 用于在建工程, 借记“在建工程”, 贷记“应交税费——应交消费税”

3 委托加工应税消费品 委托加工物资收回后, 直接用于销售的,  
 应将委托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本  
 委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的,  
 应按已由受托方代收代缴的消费税, 借记“应交税费——应交消费税”

4 进口应税消费品 借记“材料采购”、“固定资产”等, 贷记“银行存款”

**中华会计网校**

中华会计网校

1 资源税 对外销售: 税金及附加  
 自产自用: 生产成本/制造费用

2 城市维护建设税、教育费附加、房产税、  
 城镇土地使用税、车船税、矿产资源补偿费 税金及附加

3 土地增值税 经营房地产: 税金及附加  
 转让的土地使用连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”核算: 固定资产清理  
 土地使用权单独作为“无形资产”核算: 最终影响“资产处置损益”

4 个人所得税

总结记忆

**中华会计网校**

中华会计网校

借记“银行存款”，贷记“实收资本（股本）”

超出在注册资本（股本）中所占的部分记入“资本公积——资本溢价（股本溢价）”

1 接受现金资产投资

接受投入固定资产

接受投入材料物资

接受投入无形资产

2 接受非现金资产投资

借：银行存款  
贷：实收资本（或股本）

接受投资者追加投资

资本公积

借：资本公积

资本公积转增资本

3 实收资本（或股本）增加

贷：实收资本（或股本）

借：盈余公积

盈余公积转增资本

贷：实收资本（或股本）

借：库存股

贷：银行存款

借：股本

减资回购

资本公积——股本溢价

减资注销

4 实收资本（或股本）减少

贷：库存股

注销库存股的账面余额与所冲减股本的

差额冲减股本溢价，股本溢价不足冲减的

依次冲减“盈余公积”、“利润分配——未分配利润”

股票发行费用冲减“资本公积——股本溢价”不足则冲减留存收益

1 资本溢价（股本溢价）

企业对被投资单位的长期股权投资采用权益法核算的，在持股比例不变的情况下，对因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益的其他变动，应按持股比例计算其应享有或应分担被投资单位所有者权益的增减数额

其他资本公积

按照转增资本前的实收资本（或股本）的结构和比例

3 资本公积转增资本

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校

实收资本

留存收益

资本公积

1 盈余公积

提取盈余公积

借：利润分配——提取法定/任意盈余公积  
贷：盈余公积——法定/任意盈余公积

弥补亏损

借：盈余公积  
贷：利润分配——盈余公积补亏

转增资本

借：盈余公积  
贷：实收资本（或股本）

发放现金股利或利润等

借：盈余公积  
贷：应付股利（或应付利润）

概念

企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润后留存在企业的、历年结存的利润。年度终了，应将全年实现的净利润或发生的亏损，自“本年利润”转入“利润分配——未分配利润”并将利润分配所属其他明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目

顺序

提取法定盈余公积  
提取任意盈余公积  
向投资者分配利润

2 未分配利润

可供分配利润

当年实现的净利润（或净亏损）  
+年初未分配利润（或年初未弥补亏损）  
+其他转入

可供投资者分配的利润

可供分配的利润

-提取的盈余公积

企业未分配利润的余额

可供分配的利润

-提取的盈余公积

向投资者分配的利润

# 中华会计网校

- 1 主营业务成本
  - 销售商品成本
  - 提供劳务的成本
  - 销售材料成本
- 2 其他业务成本
  - 出租固定资产的折旧额
  - 出租无形资产的摊销额
  - 出租包装物的成本或摊销额
  - 成本模式下，投资性房地产计提的折旧额或摊销额
- 3 税金及附加
  - 消费税
  - 城市维护建设税
  - 教育费附加
  - 资源税
  - 房产税、车船税、城镇土地使用税、印花税
- 4 销售费用
  - 在销售商品过程中发生的保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修费、预计产品质量保证损失等
- 5 管理费用
  - 筹建期间内发生的开办费
  - 行政管理部门发生的相关费用
  - 生产车间发生的固定资产修理费用等后续支出
  - 利息支出（减利息收入）
- 6 财务费用
  - 汇兑损益
  - 手续费
  - 现金折扣

# 中华会计网校

- 1 定义
  - 是企业一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额，直接计入当期利润的利得和损失
- 2 利润构成
  - 营业利润
  - 利润总额
  - 净利润
- 3 营业外收入
  - 非流动资产毁损报废收益
  - 与企业日常活动无关的政府补助
  - 捐赠利得
  - 盘盈利得
  - 债务重组利得
- 4 营业外支出
  - 非流动资产毁损报废损失
  - 捐赠支出
  - 盘亏损失
  - 非常损失
  - 罚款支出
  - 债务重组损失

# 中华会计网校

- 1 概述
  - 收入的确认和计量
    - 收入确认的原则：客户取得相关商品控制权时确认收入
    - 收入确认的前提条件（5项）
    - 收入确认和计量的步骤（5步）
  - 收入的核算应设置的会计科目
    - 主营业务收入、主营业务成本、其他业务收入、其他业务成本
    - 合同取得成本、合同履约成本、合同取得成本减值准备、合同履约成本减值准备
    - 合同资产、合同负债、合同资产减值准备
- 2 在某一时点履行履约义务确认收入
  - 商业折扣、现金折扣和销售退回
    - 商业折扣：原因：促进商品销售而给予的价格扣除。按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。
    - 现金折扣：原因：鼓励债务人在规定的期限内付款。发生在确认销售商品收入之后，不影响收入的确认。实际发生时，计入财务费用。
    - 销售退回：原因：出售商品质量不合格等，买方退货。已确认销售商品收入，除属于资产负债表日后事项外，应冲减退回当期的销售收入，同时冲减当期的销售成本（已确认收入）。
  - 销售材料等存货的账务处理
- 3 在某一时段履行履约义务确认收入
  - 合同成本

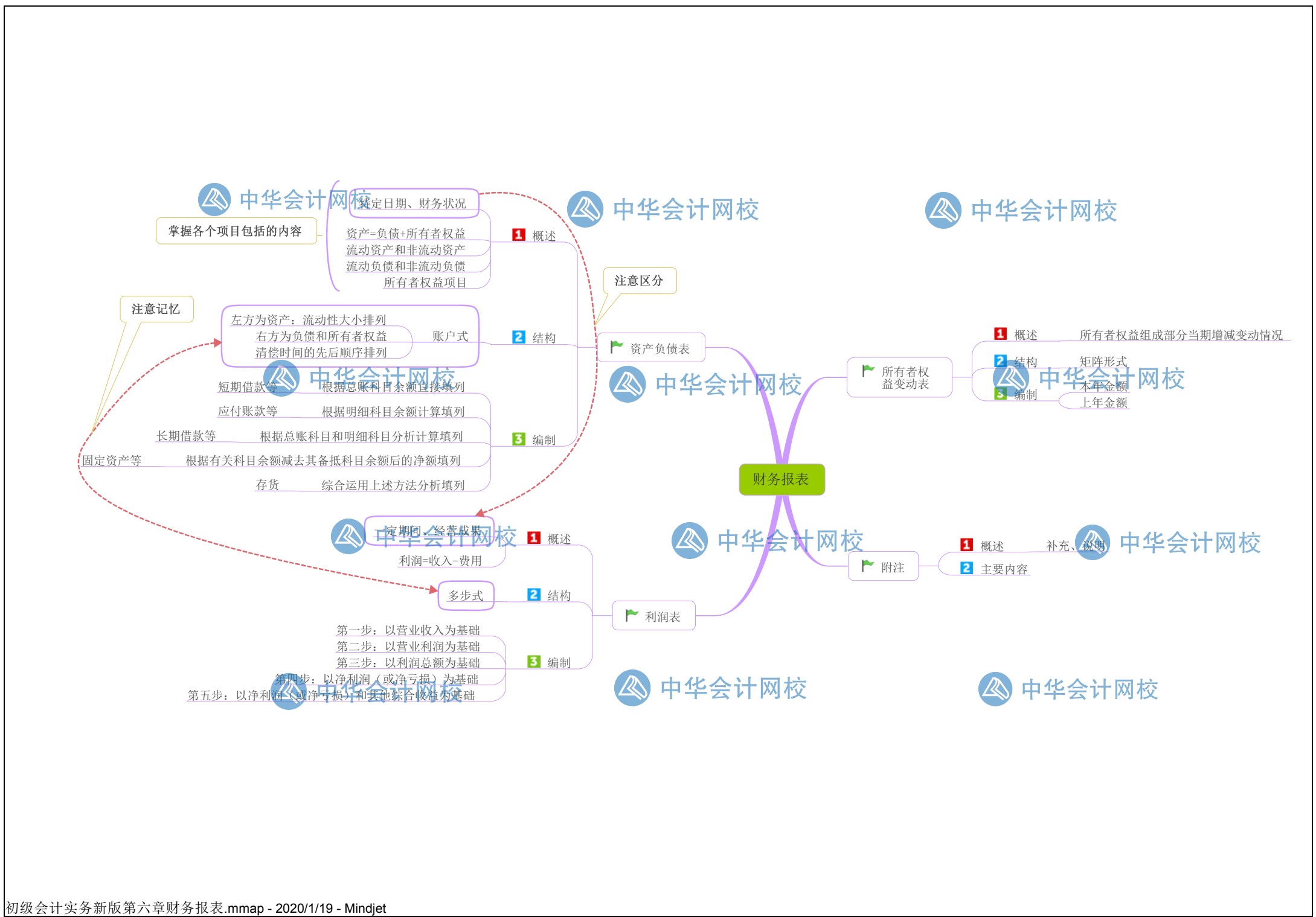
# 中华会计网校

- 1 定义
  - 是企业一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额，直接计入当期利润的利得和损失
- 2 利润构成
  - 营业利润
  - 利润总额
  - 净利润
- 3 营业外收入
  - 非流动资产毁损报废收益
  - 与企业日常活动无关的政府补助
  - 捐赠利得
  - 盘盈利得
  - 债务重组利得
- 4 营业外支出
  - 非流动资产毁损报废损失
  - 捐赠支出
  - 盘亏损失
  - 非常损失
  - 罚款支出
  - 债务重组损失

# 中华会计网校

- 1 当期所得税
  - 应纳税所得额 = 税前会计利润 + 纳税调整增加额 - 纳税调整减少额
  - 当期所得税 = 应纳税所得额 × 所得税税率
- 2 递延所得税
  - 递延所得税资产
  - 递延所得税负债
  - 所得税费用 = 当期所得税 + 递延所得税
- 3 所得税费用
  - 借：所得税费用
  - 贷：递延所得税资产（或贷方）
  - 贷：应交税费——应交所得税
  - 递延所得税负债（或借方）
- 4 结转本年利润的方法
  - 注意区分：
    - 年末结转损益类科目
    - 每月月末结转损益类科目
  - 借：本年利润
  - 贷：费用、损失
  - 借：收入、利得
  - 贷：本年利润





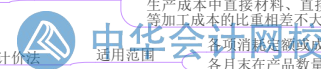


- 1. 管理会计概念和目标
- 2. 管理会计体系
- 3. 管理会计要素及具体内容
- 4. 管理会计应用原则和应用主体

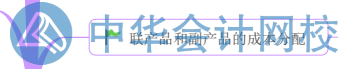
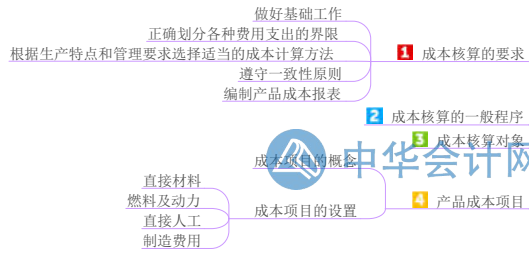


## 管理会计概述

- 1. 约当产量比例法 适用范围: 产品数量较多, 各月在产品数量变化较大
- 2. 在产品按定额成本计价法 适用范围: 生产成本中直接材料、直接人工等加工成本的比重相差不大, 各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定, 各月末在产品数量变化不是很大
- 3. 定额比例法 适用范围: 各项消耗定额或成本定额比较准确、稳定, 各月末在产品数量变动较大

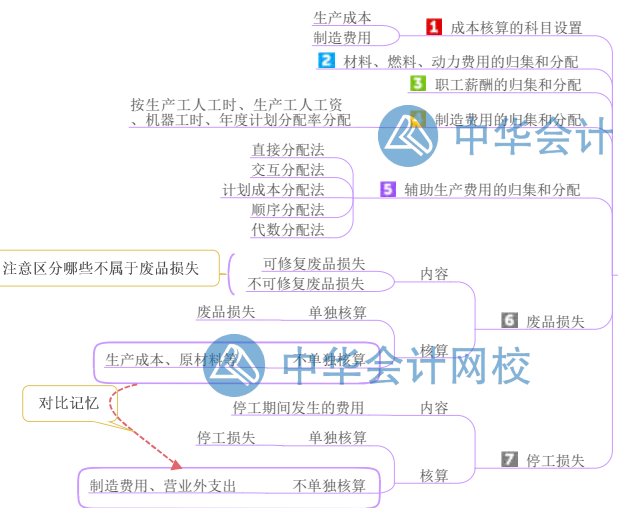


对比记忆适用范围同时注意掌握计算方法



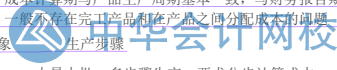
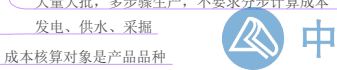
## 管理会计基础

- 1. 联产品: 相对销售价格分配法, 实物量分配法
- 2. 副产品: 先确定副产品的生产成本, 再确定主产品的生产成本



## 产品成本计算方法

- 1. 品种法: 成本计算对象: 产品品种; 生产类型: 大量大批, 单步骤生产, 大量大批, 多步骤生产, 不要求分步计算成本; 适用企业: 发电、供水、采掘; 特点: 成本核算对象是产品品种, 一般定期(每月月末)计算产品成本, 月末一般不存在在产品
- 2. 分批法: 成本计算对象: 产品批别; 生产类型: 单件小批, 单步骤生产, 单件小批, 多步骤生产, 不要求分步计算成本; 适用企业: 造船、重型机器制造、精密仪器制造; 特点: 成本核算对象是产品的批别, 成本计算期与产品生产周期基本一致, 与财务报告期不一致, 一般不存在完工产品和在产品之间分配成本的问题
- 3. 分步法: 成本计算对象: 生产步骤; 生产类型: 大量大批, 多步骤生产, 要求分步计算成本; 适用企业: 冶金、纺织、机械制造; 特点: 成本核算对象是各种产品的生产步骤, 月末需要将归集在生产成本明细账中的生产成本在完工产品和在产品之间进行分配, 成本计算期是固定的, 与产品的生产周期不一致



对比记忆

- 1 政府会计改革背景及目标
- 2 政府会计标准体系
- 3 政府会计要素及其确认和计量
- 4 政府财务报告和决算报告
- 5 政府会计核算模式

政府会计概述

政府会计基础

政府单位会计核算

1 单位会计核算概述

2 国库集中支付业务

- 财政直接支付 收到“财政直接支付入账通知书”
  - 财务会计 库存物品、固定资产等
  - 预算会计 行政支出、事业支出等
- 财政授权支付 收到“授权支付到账通知书”
  - 财务会计 零余额账户用款额度
  - 预算会计 资金结存

3 非财政拨款收支业务

- 事业（预算）收入
- 捐赠（预算）收入和支出

4 预算结转结余及分配业务

- 财政拨款结转结余
  - 财政拨款结转
  - 财政拨款结余
- 非财政拨款结转结余
  - 非财政拨款结转
  - 非财政拨款结余
  - 专用结余
  - 经营结余
  - 其它结余
  - 非财政拨款结余分配

5 净资产业务

- 本期盈余及本年盈余分配
- 专用基金
- 无偿调拨净资产
- 权益法调整
- 以前年度盈余调整
- 累计盈余

6 资产业务

- 固定资产

7 负债业务

- 应缴财政款
- 应付职工薪酬

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校

中华会计网校