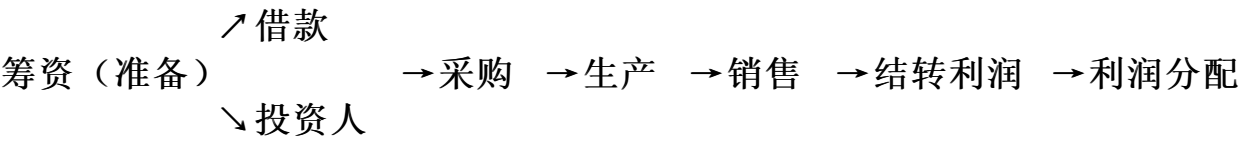
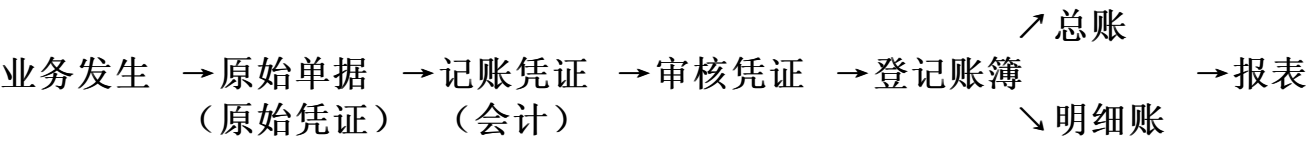


企业运转流程图：



业务处理流程图：



专题一：常用的会计科目

科 目	含 义	类 别
库存现金	企业内部存在的现金	资产类
银行存款	企业银行账户上的存款	
应收账款	因为销售货物、材料、劳务而应收未收回的货款	
坏账准备	应收账款、其他应收款的备抵科目	
应收票据	销售货物、材料、劳务用商业汇票结算时，应收未收回的货款	
应收股利	当投资方宣告股利后，按照自己应得的份额，应收未收的现金股利	
原材料	为生产产品而备用的材料	
库存商品	生产完成的产成品	
长期待摊费用	摊销期限超过 1 年的待摊销的费用	
固定资产	单位价值比较大，>2000 元，使用时间比较长>1 年，的资产	
累计折旧	固定资产的磨损	
固定资产清理	固定资产报废、损失、清理时用到的科目	
在建工程	没有完工的、正在修建的机器、设备、房屋、建筑等	
无形资产	专利、非专利技术	
交易性金融资产	短期（<1 年变现=的投资，如股票、债券	
待处理财产损溢	期末盘点时，发现资产账实不符，在未得到批准处理之前，暂记的科目	
短期借款	<1 年的借款	负债类
应付票据	在采用商业汇票方式购买时，应付未付的货款	
应付账款	因购买货物、材料、劳务等，应付未付的货款	
应付职工薪酬	应该付给职工的各项报酬	
应交税费	应缴纳的税费，如增值税、消费税等	
实收资本	投资者投入的资本份额	权益类
资本公积	投资者投入超过资本份额的部分	
盈余公积	从税后利润中提取的，用于企业发展的部分	
本年利润	收益类科目发生额与成本费用类科目发生额之差	
利润分配	反映利润的分配过程，及剩余的未分配的利润	
生产成本 ^傻	产品的主成本，含原材料成本、人工工资，基本生产车间	成本类
制造费用	应计入产品成本的车间的相关费用，车间，生产车间，车间管理部门	

主营业务收入	因销售货物、提供劳务而取得的业务收入	损益类
主营业务成本	已销售货物应结转的成本	
营业外收入	非正常经营情况下，取得的收入。如罚款收入，不能支付的应付账款	
营业外支出	非正常经营情况下的支出。如罚款支出，	
投资收益	投资取得的收益，如红利、股息、利息	
财务费用	与借款、投资相关的费用支出	
销售费用	与销售货物相关的，费用支出	
管理费用	日常经营管理，费用支出	

专题二：借贷记账法

- 1、以“借”“贷”作为记账符号的一种复式记账法。
如：用银行存款 90000 元购入一辆汽车作为固定资产
借：固定资产 90000
贷：银行存款 90000

- 2、资产＝负债＋所有者权益
收入－成本、费用＝利润
资产＝负债＋所有者权益利润
资产＝负债＋所有者权益收入－成本、费用

成本、费用＋资产 ＝ 负债＋所有者权益＋收入

- 3、

借方

资产、成本、费用

增加

负债、所有者权益、

收入的减少

会计账户

资产、成本、费用

减少

负债、所有者权益、

收入的增加

贷方

专题三：分录的编制步骤：

- 1、分析业务涉及到的资产（费用、成本）还是权益（收入）
2、确定业务涉及的账户，是增加还是减少
3、确定记入账户的借方还是贷方
4、确定借方、贷方的金额

专题四：记账凭证的类别及用途

类 别		用 途	备 注
记账凭证	收款凭证	用于记录现金、银行存款收款业务	业务处理原则： 站在企业的角度
	付款凭证	用于记录现金、银行存款付款业务	
	转账凭证	用于记录不涉及现金、银行存款的业务	

专题五：业务处理

业 务			分 录		
1	借 3 个月借款5000元存入银行，利率12%	收 款 凭证	借：银行存款 5000 贷：短期借款 5000		借款与还 款
2	从银行借入 3 年期借款 50000 元，存入企业银 行账户	收 款 凭证	借：银行存款 50000 贷：长期借款 50000		
3	用银行存款偿还短期借款80000 元，借款利息 1600元（其中 1200元已预提）	付 款 凭证	借：短期借款 80000 财务费用 400(未计提) 应付利息 1200（已计提） 贷：银行存款 81600		
4	用银行存款偿还长期借款160000元	付 款 凭证	借：长期借款 160000 贷：银行存款 160000		
5	收到作为资本投入的设备一台，经双方确认价 值为 10 万元，设备正在安装中	转 账 凭证	借：在建工程 100000 贷：实收资本 100000		接受投资
6	企业接受兴达公司以一项专利作价投资，双方 确认价值10000元	转 账 凭证	借：无形资产—专利权 10000 贷：实收资本 10000		
1	用银行存款支付购入原材料货款30000 元，增 值税款 5100 元，材料已入库		借：原材料 30000 应交税费—应交增值税—进项税 5100 贷：银行存款 35100		采购原材 料、固定资 产
2	购入原材料30000元，相关增值税5100元，材 料已入库，款项尚未支付		借：原材料 30000 应交税费—应交增值税—进项税 5100 贷：应付账款 35100		
3	购入不需安装的设备 1 台，价款+增值税＝ 12000元，另付包装费、运费00 元，银行存款 付清。		借：固定资产 12100 贷：银行存款 12100		
4	购入不需要安装的设备一台，价款及价外费用 30000元，增值税5100元，款项尚未支付		借：固定资产 35100 贷：应付账款 35100		
5	购入需要安装的机床一台，以银行存款支付安 装费600元。		借：固定资产 600 贷：银行存款 600		
6	购进一项非专利技术，买价+相关费用合计 30000元，以银行存款支付。		借：无形资产—非专利技术 30000 贷：银行存款 30000		
7	企业自行研究、开发一项技术，经申请获得专 利权，申请过程中，以银行存款支付律师费2000 元，注册费6000		借：无形资产 8000 贷：银行存款 8000		
1	基本生产领用原材料2600元，领用低值易耗品 800元（一次性摊销）		借：生产成本—基本生产成本 3400 贷：原材料 2600 周转材料—低值易耗品 800		生产领用 材料
2	在建工程领用自产产品成本2000元，市场价值 3000元，增值税510 元		借：在建工程 2510 贷：库存商品 2000 应交税费—应交增值税—销项税额510		
1	销售产品一批，货款50000元，增值税款 8500 元，商品已发出，款项已存入银行		借：银行存款 58500 贷：主营业务收入 50000 应交税费—应交增值税—销项税 8500		

2	销售产品一批，货款50000元，增值税款8500元，商品已发出，款项尚未收到		借：应收账款 贷：主营业务收入 应交税费—应交增值税—销项税	销售
3	采用商业承兑汇票结算方式销售商品一批，价款100000元，增值税17000元，收到汇票一张。		借：应收票据 117000 贷：主营业务收入 100000 应交税费—应交增值税—销项税 17000	
1	结转本期已销产品主营业务成本22600元		借：主营业务成本 22600 贷： 库存商品 22600	结转利润
1	将一张面值为89000元的银行承兑汇票到银行办理贴现，贴现息为5600元		借：银行存款 83400 财务费用 5600 贷：应收票据 89000	汇票贴现、 到期结算
2	企业一张面值26800元的无息银行承兑汇票到期，票款已收入企业银行账户		借：银行存款 26800 贷：应收票据 26800	
3	用银行存款支付到期的商业承兑汇票50000元		借：应付票据 50000 贷：银行存款 50000	
4	以银行存款支付前欠货款1500元		借：应付账款 1500 贷：银行存款 1500	偿还货款
5	收到伊利公司交来的不带息商业汇票一张，面值20000元，用以偿还其前欠货款		借：应收票据 20000 贷：应收账款 20000	
6	结转销售固定资产净损失1000元		借：营业外支出 1000 贷：固定资产清理 1000	损失的处理 与结转
7	经批准将原材料意外损失转作营业外支出1200元		借：营业外支出 1200 贷：原材料 1200	
8	经批准转销原材料意外损失1800元，已收到保险公司赔偿1200元，款项存入银行，其余转作营业外支出		借：银行存款 1200 营业外支出 600 贷：原材料 1800	
9	以现金支付管理部门水电费600元		借：管理费用—水电费 600 贷：库存现金 600	现金、存款 结算业务
10	本月应付水电费3660元，生产车间电费2660元，行政管理部门电费1000元，以银行存款支付		借：制造费用—水电费 2660 管理费用—水电费 1000 贷：银行存款 3660	
11	本期主营业务应纳教育费附加650元，用银行存款支付		借：应交税费—教育费附加 650 贷：银行存款 650	
12	用银行存款支付产品广告费4800元		借：销售费用—广告费 4800 贷：银行存款 4800	
13	用银行存款支付承兑手续费351元		借：财务费用 351 贷：银行存款 351	
14	员工报销办公用品费用250元，用现金支付		借：管理费用—办公费 250 贷：库存现金 250	
	职工王菲报销由其个人垫支的企业行政管理部门办公用品费300元，现金付讫。		借：管理费用 300 贷：库存现金 300	
15	以银行存款交纳主营业务的教育费附加为1200元		借：应交税费—教育费附加 贷：银行存款	
16	支付机器设备修理费5850元（计入本期成本费用）银行存款支付		借：制造费用—固定资产修理费 5850 贷：银行存款 5850	

17	李玲借支差旅费1200元		借：其他应收款 1200 贷：库存现金 1200		差旅费
	李玲出差回来报销差旅费1300元		借：管理费用 1300 贷：其他应收款 1200 库存现金 100		
	职工卢玲报销差旅费180元，余款20交回，现金收讫		借：库存现金 20 管理费用—差旅费 180 贷：其他应收款 200		
19	提取职工福利费，生产工人：12000车间管理人员：1200行政管理人员：5800,福利部门:2000		借：生产成本—基本成本 12000 制造费用—福利费 1200 管理费用—福利费 5800+2000 贷：应付职工薪酬—福利费 21000		提取福利费、工资与发放
20	提取职工福利费 32000, 生产工人 8100, 车间管理人员5840, 行政管理6200, 在建工程应负担 11860		借：生产成本—基本成本 8100 制造费用—福利费 5840 管理费用—福利费 6200 在建工程 11860 贷：应付职工薪酬—福利费 32000		
21	分配应支付的工资,生产人员 10500 车间管理人员 3600, 行政管理人员3900, 在建工程 12000		借：生产成本—基本生产成本 10500 制造费用—工资 3600 管理费用—工资 3900 在建工程 12000 贷：应付职工薪酬—工资 30000		
22	用现金发入工资30000元		借：应付职工薪酬—工资 30000 贷：库存现金 30000		
23	将短期股票投资 10000元出售，所售价款9900元存入银行		借：银行存款 9900 投资收益 100 贷：交易性金融资产—成本 10000		投资收益、借款费用
24	提取短期借款利息3200元，提取长期借款利息5000元		借：财务费用 8200 贷：应付利息3200 长期借款5000	借：财务费用3200 长期借款5000 贷：应付利息 8200	
25	摊销本期的印花税 355 元，生产车间固定资产处理费 2200元，		借：管理费用—印花税 制造费用—固定资产处理费 贷：累计摊销		日常业务
26	企业确定一笔应付账款800元为无法支付的款项，应予转销。		借：应付账款 800 贷：营业外收入 800		
27	企业取得罚款收入6000元，存入银行		借：银行存款 6000 贷：营业外收入 6000		
28	租入包装物一批，以银行存款向出租方支付租金 3000元		借：其他业务成本 3000 贷：银行存款 3000		
29	现金清查中，发现库存现金比账面少100元，原因尚未查出		借：待处理财产损益—待处理流动资产损益 100 贷：库存现金 100		现金清查
30	现金清查中，发现库存现金比账面多60元，原因尚未查出		借：库存现金 60 贷：待处理财产损益—待处理流动资产损益60		