

会计学原理



第一章 总 论

◆ 一、会计的概念

◆ •信息系统论:会计是一个以提供有关一个经济实体财务信息为主 的经济信息系统

◆ •管理活动论:会计无论是从历史看,还是从现实看,都是一种管理活动。 理活动



- ◆二、会计的产生与发展
- ◆ (一)会计的产生——动因
- ◆ ●管理生产的需要而产生
- ◆ (二)会计的发展
- ◆ 1. 古代会计(会计产生——1494年)
- ◆ •会计是生产职能的附带部分
- ◆ •计量尺度——实物
- ◆ •记帐方法——单式记帐法
- ◆ •应用领域:官厅、寺庙和作坊



- ◆ 2. 近代会计(1494年——管理会计的出现)
- ◆ •会计从生产职能中分离出来,成为一项独立的职能
- ◆ ・计量尺度——货币
- ◆ •记帐方法——复式记帐法
- ◆ •应用领域:企业
- ◆ •两个里程碑: 1494年, 意大利数学家卢卡•巴其阿勒出版了《算术• 几何•比与比例概要》一书, 系统地介绍了威尼斯的复式记帐法, 并给予 理论上的阐述:
- ◆ 1854年,世界上第一个会计师协会——英国的爱丁 堡会计师公会成立。



3. 现代会计(管理会计的出现——至今)

外部、与企业有利害关系的集团或

◆传统会计 个人提供财务信息; 手段是定期

│ 提供财务报表

■ ■ 反映过去

| 则的约束与指导

■■■■■提供的财务报表需经CPA审计

————^L管理会计—■对内会计:为企业管理部门正确进行管理决策 和有效经营提供有用的信息

■面向未来

■不需接受会计准则或公认会计原的约束与指导

■不需接受CPA审计

◆ •手写簿记系统

电子数据处理系统



《周礼》: 我国最早关于设置会计的官职和 官方进行会计活动的记载 (司会)

期初结存 本期支出

四柱清册: 元管+新收=开除+实在

本期收入 期末结存

◆ 古代会计: 中国

•

◆ 近代会计:英国

◆ 现代会计:美国



- ◆三、会计基本假设
- ◆ (一)会计主体假设
- ◆ (二)持续经营假设
- ◆ (三)会计分期假设
- ◆ (四)货币量度单位假设



- ◆ 四、会计内容——会计客体
- ◆ (一)资产
 - 1. 含义

- •因过去的交易、事项形成的
- •由企业拥有或控制的
- 能够用货币进行计量
- •预期会给企业带来经济利益



- ◆ 2. 分类——流动性
- ♦ (1) 流动资产
 - •现金
- •银行存款
- 交易性金融资产
- •应收帐款
- •预付帐款
- •存货(原材料、产成品等)
- •其他应收款
- ◆ •待摊费用
- **•** ...



- ◆ (2) 持有至到期投资
- ♦ (3) 固定资产
- ◆ (4) 无形资产
- ♦ (5) 其他资产
- • • • •
- ◆ 其中, (2) ——。。。。。统称为长期资 产或非流动资产
- ◆ ※资产总额= (1) + (2) + (3) + (4) + (5) +。。。。。



- ◆ (二)负债
- ◆ 1. 含义
 - •由过去的交易、事项而形成
 - •能够用货币进行准确的计算和估计
 - •有一个经双方确认或法定的偿付日期
 - •履行该义务会导致经济利益流出企业(用资产或劳务偿付)—— 负资产
 - 2. 分类——偿付期长短或流动性
 - (1) 流动负债——指将在1年内(含1年)或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务。
 - •短期借款

- •应付股利
- •其他应付款

•应付 帐款

- •应交税费
 - · 文化项
- •应付职工薪酬
- •预提费用



- ◆ (2)长期负债(非流动负债)——指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的债务。
- ◆ ・ 长期借款
- ◆ 应付债券
- ◆ ・ 长期应付款...
- ◆ ※ 负债总额=(1)+(2)



- ◆ (三) 所有者权益
- ◆ 1. 含义
- ◆ 2. 分类——来源
- ◆ (1) 实收资本——指投资者按照企业章程, 或者合同、协议的约定,实际投入企业的资本。
- ♦ (2)资本公积
- 资本(或股本)溢价: 指企业投资者 投入的资金超过其在注册资本中所占份额的部分

•



- ◆ (3) 盈余公积——指企业从净利润中提取的一种积累。可用于弥补亏损、转增资本(或股本),符合规定条件的企业,也可用于分派现金股利。
- 法定盈余公积:指企业按照规定的比例从净利 润中提取的盈余公积。
- ◆ •任意盈余公积:指企业经股东大会或类似机构批准按照规定的比例从净利润中提取的盈余公积。

◆ (4)未分配利润



- ♦ ※ 所有者权益总额=(1)+(2)+(3)+(4)
- ◆ 会计恒等式:资产=负债+所有者权益
- ◆ (四)收入
- ▶ 1. 含义
 - 来源于企业的日常经营活动
- ◆ 多产增加或负债减少或两者兼而有之
- ◆ 所有者权益增加
- **▶** 2. 分类——主次
- (1) 主营业务收入
- (2)其他业务收入

•

◆ ※ 收入总额=主营业务收入+其他业务收入+。。。。。。

•



◆ (五)费用

- ♦ 1. 含义
- 为取得一定收入而发生的,与盈利活动相联系
- ◆ 多产减少或负债增加或两者兼而有之
- ◆ 所有者权益减少
- ◆ 2. 分类
- ◆ (1)主营业务成本
- ◆ (2)营业税金及附加
- ◆ (3) 其他业务支出
- ▶ (4)管理费用
- ◆ (5)销售费用
- ◆ (6)财务费用



- ◆ (7) 所得税
- (8) *营业外支出
- ◆ (9)资产减值损失
- ◆ ※费用总额=(1)+(2)+(3)+(4)+(5)+(6)+(7)+(8)+(9)
- ◆ (六)利润
- ◆ 1. 含义: 指企业在一定会计期间的经营成果
- 收入-费用=利润
- **◆** 2. 分类
- ◆ (1) 营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理 费用-财务费用-资产减值损失+投资净收益 +公允价值变动净收益
- ◆ (2)利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出
- ──(3)净利润=利润总额-所得税
- **▶ 会计恒等式:收入−费用=利润**



◆ 五、会计目标与会计职能

- ◆ (一)会计目标——会计信息系统的运行应当达到的境地
- ◆ 1. 谁是会计信息的使用者
 - ■国家
- ■存在于企业外部、与企业有利害关系的集团、单位或个人
- ■企业内部
- ◆ 2. 信息使用者需要什么样的信息
- ▶ ■国家——提供有助于实行宏观调控、优化社会经济资源配置的信 息
- ◆ ■存在于企业外部、与企业有利害关系的集团、单位或个人——提 供有助于合理地进行投资、信贷和其他决策的信息
- ◆ • 企业内部——提供有助于加强内部经营管理的信息
- ◆ 3. 会计如何提供上述信息



- ◆ (二)会计职能——会计的本质功能
- ◆ 1. 反映
- 数量上
- 主要用货币
- ◆ 2. 控制
- ◆ 保护性控制
- ▶ 直接控制
- 前馈控制
- ◆ 反馈控制——间接控制
- ◆ 3. 评价
- ◆ 4. 参与经济决策
- ◆ 5. 预测经济前景



- ↑ 六、会计的基本程序与方法
- ◆ (一)会计确认
- ◆ ※会计基本方法:填制与审核会计凭证



- ◆ (二)会计计量
- ◆ , 计量尺度
- •
- •
- ◆ 计量属性
- •
- •
- ◆ ※会计基本方法:货币计价、成本计算



◆ (三)会计记录

◆ ※会计基本方法:设置帐户、复式记帐、(填制会) 计凭证)和登记帐簿

◆ (四)会计报告

◆ 「财务报表」

财务报告

· 其他财务报告

◆ ※会计基本方法:编制财务报表和财产清查



第二章 设置帐户与复式记帐

- ◆ 一、设置帐户
- ◆ (一)设置会计科目
- ◆ 1. 含义: 根据内部管理和对外提供信息的需要,对会计要素按其性质进行科学再分类,并给予每一类概念清楚、含义明确、通俗易懂和简明扼要的名称。
- 2. 分类
- ℓ 资产类:现金、银行存款、应收帐款...
- ◆ (1)经济内容: 所有者权益类:实收收本、盈余公积、资本公积...
 - 损益类:主营业务收入、主营业务成本…
 - 战士米。 制造弗田 计立成本



- ┌──级会计科目
- (2) 提供信息详细程度 二级会计科目
- 三级会计科目

明细会计科目

- ◆ (二)设置帐户
- ◆ 1. 含义
- •
- ♦ 帐户

现金(会计科目)



◆ 2. 基本结构

♦ 帐户名称

^ +

帐户名称

- -

•

- ◆ 3. 具体结构
- ◆ (1) 三栏式: 图表3——11
- ◆ (2) 数量金额式: 图表3——13
- ♦ (3) 多栏式: 图表3——14、15



♦ 4. 分类

◆ ₍资产类:现金、银行存款、应收帐款...

◆ 负债类:短期借款、应付帐款、应交税费...

(1) 经济内容: 所有者权益类:实收收本、盈余公积、资本公积...

损益类: 主营业务收入、主营业务成本...

。 [〔]成本类:制造费用、生产成本…

(2) 提供信息详细程度

一级帐户(总分类帐户)

二级帐户

三级帐户

明细分类帐户

•

۵



◆ 二、复式记帐法

- ◆ (一)含义:对所发生的经济业务,要求同时在两个或两个以上相互联系的帐户中以相等的金额加以记录,从而相互联系地反映资本运动的来踪去迹。
- ◆ * 单式记帐法
- → * 三式记帐法
- ♦ 借贷记帐法
- ◆ (二)种类 增减记帐法



- (三)借贷记帐法
- 1. 含义:以"借"和"贷"为记帐符号,遵循"有借必有贷, 借贷必相等"记帐规则的复式记帐方法。
- 2. 要点
- - (1) 记帐符号: 借和贷



	借 帐戶	白名称	贷	借	帐户名称	贷
•	+		_		-	+
•						
•						



◆ (2)借贷记帐法下帐户的具体结构



◆ 其中: ▲——正常余额





- ◆ *发生额:某一会计期间里记入各个帐户的增加额或减少额——本期发
- ◆ /本期借方发生额
- ◆ 生额

长田代子*华开克*西

◆ □本期贷方发生额



期初余额

◆ * 余额:某一时点各帐户的结余数

_记帐结果

期末余额

♦

期末余额=期初余额+本期增加发生额一本期减少发生额

4

- ◆ 资产类帐户期末借方余额=期初借方余额+本期借方发生额一本期贷方发生额
- ◆ 负债及所有者权益类帐户期末贷方余额=期初贷方余额+本期 贷方发生额一本期借方发生额



- ◆ (3)记帐规则
- ①会计分录
- A 经济业务:指一个会计主体与其他会计主体之间发生的、以商品 (或劳务)购销为主要内容的以及会计主体内部发生的各种经济活动。 前者为"交易",后者为"事项"。
- ◆ a 杨总因公出差预借差旅费6000元,以现金付讫。

借: 其他应收款——杨总 6000

◆ b 向中华公司购入甲材料1000吨,每吨10元,材料已经验收入库,货 款的一半已通过银行存款付讫,余款暂欠。

· 好: 应付帐款——中华公司 5000



◆ B 会计分录

◆ • 含义: 指对每一项经济业务,按照复式记帐的要求,分别示应借应 贷帐户及其金额的一种特殊格式的记录。

•

(判别所涉及的帐户

判别上述帐户的性质

• 步骤 / 判别上述帐户发生额发生的变化

││确定上述帐户记帐的方向

确定上述帐户相应的金额

将结果用特殊格式记录下来

√记帐符号

• 组成内容 < 帐户

金额

٠



• 特殊格式

∫简单会计分录

• 类型

复合(复杂)会计分录



- ②记帐规则
- ◆ A 经济业务类型
- ◆ a 资本投入企业——资产与负债或所有者权益同时增加
- ◆ * 收到某投资者依合同、章程的规定投入的机器设备一台,价值 200000元
- ◆ 借: 固定资产——设备 200000
- ◆ *向建设银行借入六个月期、利率为5%的款项50000元,款项已存入银行。
- ◆ 借:银行存款 50000



- ▶ b 资本退出企业——资产与负债或所有者权益同时减少
- ◆ *以银行存款偿还曾欠中华公司的货款5000元

◆ 借: 应付帐款——中华公司 5000

♦ 贷:银行存款 5000

- ◆ C 资本在企业内部的循环——一项资产减少,另一项资产增加
- ♦ *将现金8800元存入银行

◆ 借:银行存款 8800

◆ d 资本来源渠道的相互转化——一项负债或所有者权益减少,另一项负 债或所有者权益增加



◆ *签发并承兑一张90天期无息票据,以抵付曾欠江南公司的货款 6000元

◆ 借: 应付帐款——江南公司 6000

♦ 贷: 应付票据 6000

◆ B 记帐规则——有借必有贷,借贷必相等

•



- ◆ (4)过帐与试算平衡
- ◆ ①过帐:将会计分录转抄到有关帐户的过程。——登帐
- ◆ 借 银行存款 贷 借 短期借款 贷
- **♦** 50000 5000 5000
- ♦ 8800
- ◆ 借 现金 贷
- **♦** 8800



- ◆ ※平行登记:进行明细分类核算过程中所遵循的基本原则,其内容包括:
- ◆ * 依据相同——即都是以原始凭证或记帐凭证为依据登记入帐
- ◆ *方向相同——凡是登入总分类帐户借方的,明细分类帐户也应登记 在借方;凡是登入总分类帐户贷方的,明细分类帐户也应登记在贷方。
- ◆ * 金额相等: 登入总分类帐户的金额,与同时登入明细分类帐户金额 之和相等。
- ◆ *相同会计期间:记入总分类帐户的同时记入明细分类帐户。

◆ 借 应付帐款 贷 借 应付帐款——中华公司 贷

♦ 5000 5000



◆ ②试算平衡

- ◆ A 含义: 指根据复式记帐的原理和平行登记的原则, 检查帐户记录是 否正确的一种方法。
- ◆ B 原理
- ◆ *总分类帐户与总分类帐户之间试算平衡原理
- ◆ 发生额平衡原理:
- ◆ 全部帐户借方发生额合计数=全部帐户贷方发生额合计数



- ◆ 帐户的借方余额合计=帐户的贷方余额合计
- ◆ 帐户的期初借方余额合计=帐户的期初贷方余额合计
- ◆ 帐户的期末借方余额合计=帐户的期末贷方余额合计
 - ★ : 资产=负债+所有者权益(任何时点)
- ◆ *总分类帐户与所属明细分类帐户之间试算平衡原理
- ◆ 发生额平衡原理:
- ◆ 总帐增加发生额=所属明细帐增加发生额之和
- ◆ 余额平衡原理:
- ▶ 总帐期初余额=所属明细帐期初余额之和
- ◆ 总帐期末余额=所属明细帐期末余额之和



◆ C 方法

◆ *总分类帐户与总分类帐户之间试算平衡方法——总分类帐户本期发生额、余额对照表(试算表)(见图表2——15)

无法用以检查总分类帐户与其所属明细分类帐户之间记 帐是否正确

局限性:

无法用以检查不影响借贷平衡的错误



◆ *总分类帐户与所属明细分类帐户之间试算平衡方法

减少发生额 期末余额

期初余额

增加发生额

两步骤

将总分类帐户的相关资料与上述汇总资料进行核对



第三章 会计凭证与帐簿

一、会计凭证

- (一)原始凭证
- 1. 含义: 指经济业务发生或完成时取得的, 用来证明经济业务发 生,明确经济责任,并作为记帐依据的书面证明文件。
 - 2. 分类

(1) 按来源的不同分类

自制凭证:由本企业经办业务人员在执行 或完成某项经济业务时所填制的原始凭证。

外来凭证: 在经济业务完成时从其他单位 或个人取得的原始凭证。



一次凭证:一次性填制完成的原始

凭证。

(2) 按填制的手续次数不同分类

累计凭证: 经多次填制完成的原始

凭证。如限额领料单

(见图表3——3)



◆ 3. 填制

•

•

◆ (1)要素

•

•

原始凭证名称 凭证填制日期 交易双方单位的名称

凭证编号

经济业务的内容

经济业务的实物数量和金额

有关经办人员的签名、盖章



♂ 要素填制要齐全,做到不错、不漏、不简省书写工具:用钢笔或毛笔,并使用碳素或蓝黑色墨水文字和数字要符合规范:如¥10,000.00

人民币壹万元整

(2) 填制要求 不得

不得伪造和任意涂改 编制要及时

┌实质上的审核

◆ 4. 审核

形式上的审核



- ◆ (二)记帐凭证
- ◆ 1. 含义:由本单位财会部门根据经审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表编制的,载有反映经济业务的会计分录及简要内容,可直接作为登记帐簿依据的书面文件。
 - 2. 分类
 - (1) 按照使用范围的不同分类-

-通用记帐凭证(一种格式记帐凭证)

-专用记帐凭证(三种格式记帐凭证) (图表3——5、6、7)

※经济业务 付款业务——收款凭证 ※经济业务 付款业务——付款凭证 转帐业务——转帐凭证



(2) 按照汇总方式的不同分类

科目汇总表

汇总记帐凭证

(3) 按填制方式不同分类

单式记帐凭证

复式记帐凭证



◆ 3. 填制

♦

•

◆ (1) 要素

•

名称 填制日期 编号 摘要 会计分录 附件

有关人员的签名、盖章

♦ (2) 填制

•



◆ ①20××年12月3日销售空调一批, 货款44800元已通过银行存款 收讫。

◆ 借:银行存款 44800

贷: 主营业务收入 44800

◆ ②20××年12月9日,职工王平因公出差预借差旅费1000元,以现金付讫

借: 其他应收款——王平 1000

◆ ③20××年12月3日,向鹭岛公司购入吸尘器一批,货款共39000 元。吸尘器已经验收入库,货款暂欠。

◆ 借: 库存商品——吸尘器 39000



(3) 填制要求

- ①填制依据: 经审核无误的原始凭证或原始凭证汇总表。
- ②填制日期要正确。

`顺序编号法:通用记帐凭证

③凭证编号要正确〈字号编号法:专用记帐凭证

、分数编号法: 一笔帐需编制两张或两张以上

记帐凭证。如第31——号、31——号。

④会计分录要正确:记帐方向、帐户和金额。

⑤附件:种类齐全、张数正确。

⑥摘要: 既要简明扼要,又能贴切说明问题



- ◆ ⑦要有关人员的签名、盖章。
- ◆ ⑧在采用专用(三种格式)记帐凭证的情况下,对于:
- **▶** 从银行提取现金
- ◆ 将现金存入银行
- ◆ 银行存款之间的相互划转

一律填制付款凭证

- ◆ ②在采用专用(三种格式)记帐凭证的情况下,对于不同的经济业务不能混填一张记帐凭证。
- ◆ 如:杨总因公出差回公司,报销差旅费4 500元。冲抵预借差旅费 5000元后,交回现金500元

◆ 借:管理费用——差旅费 4500

现金 500

♦ 贷: 其他应收款——杨总 5000

贷: 其他应收款——杨总 4500

∫借: 现金 500

贷: 其他应收款——杨总 500

- ◆ ⑩要有金额合计
- ◆ 4. 审核——形式上



◆ 二、帐簿

◆ (一)含义:将许多具有相同格式的帐页固定装订在一起,用以连续、 系统地登记企业经济业务发生的簿籍。

◆◆◇※※※※※区别

/会计核算资料更加系统化、条理化 为编制会计报表提供依据

※必要性

便于日常查阅

是发挥会计控制职能的重要手段



◆ (二)分类

◆ 1 按用途的不同分类

辅助帐(备查帐)

序时帐(日记帐)

分类帐



3 按帐页格式的不同分类

一栏式

二栏式

三栏式:图表3——11

数量金额式: 图表3——13

多栏式:图表3——14、15

西式

中式



◆ (三)登记

- ◆ 1日记帐的登记
- (1) 含义:用来按照经济业务发生时间的先后顺序,逐日逐笔连续登记其发生的簿籍。

◆ 厂普通日记帐:用于记录任何类型经济业务的日记帐。

业务的日记帐。如现金日记帐、银行存

款日记帐、购货日记帐、销货日记帐等。



(3)登记——以现金日记帐为例

- ◆ ① 帐页格式:收入、支出和余额三栏式
- ◆ ② 登记依据: 经审核无误的与现金收付有关的记帐凭证或原始凭证。

支出栏: 现金付款凭证

◆ ③登记 │日结

→ 日对

◆ 例子详见图表3——9。



- ◆ 2 分类帐簿的登记
- (1) 含义:按照分类帐户开设,并对各项经济业务进行分类登记的 帐簿。

(2) 种类(按分类概括程度不同)

总分类帐簿(总分类帐)

明细分类帐簿(明细帐)

依据: 记帐凭证或汇总记帐凭证或科

目汇总表(与记帐程序有关)

帐页格式:借、贷、余三栏式

登记:与过帐相似,具体又取决于所

采用的记帐程序

总分类帐的登记

(3) 登记

*r*依据:记帐凭证、原始凭证汇总表或

原始凭证

明细分类帐的登记 \帐页格式:三栏式、数量金额式和多

栏式

登记: 与过帐相似



- ◆ (四)帐簿登记的一般规则
- ◆ 1 启用和交接
- ◆ 2 登记依据: 经审核无误的会计凭证
- ◆ 3 书写工具: 蓝、黑墨水或碳素墨水书写,不能使用铅笔或圆珠 笔(银行的复写帐簿除外),红色墨水只能在画线、改错和冲帐 时使用。
- ◆ 4 各种帐簿要按照页次顺序连续登记,不得跳行、隔页。
- ◆ 5 办好"转页"手续:"过次页";"承前页"。
- ◆ 6 错帐的更正方法
- ◆ (1) 划线更正法



将错误的文字或数字划单红线注销

② 更正方法 在划线上方填写正确的文字或数字

由更正人员在更正处盖章,以示负责。

例如: 从银行提取现金8848元 借: 现金 8 848

贷:银行存款 8 848

贷 借 现金 借 银行存款 贷

8 848

8 488

8 848



(2)红字更正法

①适用范围

| 错误

登帐后,发现记帐凭证金额错误,且所记金额大于

应记金额。

结帐后,发现记帐凭证编制无误,但登帐时登错了

科目或方向或发生金额的错误, 且所记金额大于

应记金额

· 填制一张与错误凭证内容基本相同,但金额是红字

的记帐凭证,并据以登帐

(填制日期、编号、摘要和附件)

填制一张正确记帐凭证,并据以登帐

•

◆ ②更正方法☆



- ◆ 例如: 5月5日杨总因公出差预借差旅费10000元,以现金付讫。
- ◆ 正确的记帐凭证与帐簿记录:
- ◆ 5月5日 现付1 借: 其他应收款——杨总 10 000

◆ 借 现金 贷 借 其他应收款 贷

♦ 10 000 10 000



★ 错误的记帐凭证与帐簿记录:

♦ 5月5日 现付1

◆ 借:管理费用——差旅费 10 000

♦ 贷: 现金 10 000

•	_借	管理	<u>费用_</u>	 借	<u>现</u>	金		借_	<u>其他</u> [<u> </u>	
•	10	000				10	000	1	0 000		
•											
•						10	000				

•

♦



◆ 更正方法:

(1) 5月10日 现付18

借:管理费用——差旅费 10000

•

♦ (2) 5月10日 现付19

◆ 借: 其他应收款——杨总 10 000



◆ 错误的记帐凭证与帐簿记录:

♦ 5月5日 现付1

→ 借: 其他应收款——杨总 100 000

♦ 货: 现金 100 000

•	1首	.金	·	借	具他心	火蚁款	员
•		100 0	00		100 000		
•		100 0					
•		10 00	00		10 000		



◆ 更正方法:

(1) 5月10日 现付18

借: 其他应收款 ——杨总 100 000

♦ 贷: 现金 100 000

•

♦ (2) 5月10日 现付19

◆ 借: 其他应收款——杨总 10 000



(3) 补充登记法

登帐后,发现记帐凭证金额错误,且所记金额小于 应记金额

①适用范围

结帐后,发现记帐凭证编制无误,但登帐时发生金

额的错误, 且所记金额大于应记金额

② 更正方法:填制一张与错误记帐凭证内容基本相同,但金额是 已记金额与应记金额之差额的记帐凭证,并据登帐。



◆ 错误的记帐凭证与帐簿记录:

♦ 5月5日 现付1

◆ 借: 其他应收款——杨总 1 000

♦ 贷: 现金 1 000



◆ 更正方法:

♦ 5月10日 现付18

◆ 借: 其他应收款 ——杨总 9000

♦ 贷: 现金 9000



- ◆ (五)对帐和结帐
- ◆ 1 结帐含义:在本期所有经济业务都已全部登记入帐的基础上,对该期内的帐簿记录进行总结,结算出本期发生额合计和期末余额。——会计分期
- ◆ 2 结帐前准备工作
 - (1)确认本期所有经济业 务都已全部登记入帐

发生的经济业务 调整事项——调整分录 结清收入、费用类帐户——结帐 分录

(2) 对帐: 帐证核对 (2) 对帐: 帐帐核对 (核对帐目) 帐实核对 帐表核对



其中:

※帐帐核对

日记帐与总帐核对 总帐与总帐核对

总帐与明细帐核对 明细帐与明细帐核对

※帐实核对:银行存款

对帐单←

→银行存款日记帐

未达帐项

不相符(经常)

企业已收,银行未收 企业已付,银行未付 银行已收,企业未收 银行已付,企业未付



银行存款余额调节表 200×年10月31日

• •	银行对帐单余额 ×××	银行存款日记帐余额×××
•	加:企业已收,银行未收减:企业已付,银行未付	加:银行已收,企业未收减:银行已付,企业未付
* *	调节后余额 A	调节后余额 A

◆ 其中, A是企业银行存款的真正实有数, 是企业实际可以动用的存款数额。



◆ 三、记帐程序

- (一) 含义: 填制传递凭证, 登记帐簿、尤其是登
- 记总分类帐簿的先后顺序。

记帐凭证记帐程序: 最基本的记帐程序

科目汇总表记帐程序

种类

汇总记帐凭证记帐程序

多栏式日记帐记帐程序

派生的记帐程序



◆ (三) 记帐凭证记帐程序

登记

◆ 2 特点:记帐凭证 ─────总帐



•

•

•

•

3 操作要点

根据原始凭证或原始凭证汇总表填制记帐凭证 根据记帐凭证(或收、付款凭证)登记现金日记帐 和银行存款日记帐

根据记帐凭证或原始凭证或原始凭证汇总表登记明细帐

根据记帐凭证登记总帐

期末,将现金日记帐、银行存款日记帐的余额与 总帐有关帐户的余额相核对;将总帐有关 帐户的余额与其所属的明细帐的余额相核 对

根据总帐和明细帐编制财务报表

具体见图表3——16



优点:简单明了,易学易掌握

◆ 4 优、缺点及适用范围

缺点:如果企业规模大、经济业务数量 多,那么登记总帐的工作量就很大

适用范围:规模不大、经济业务数量不

◆ 多的小型企业



- ◆ (四)科目汇总表记帐程序
- ◆ 1 凭证、帐簿组织形式: 与记帐凭证记帐程序类似

◆ 定期编制 定期编制 登记

◆ 2 特点: 记帐凭证———科目汇总表——总帐

♦

•

•

۵

۵

3 操作要点

图表 3—21

根据原始凭证或原始凭证汇总表填制记帐凭证

根据记帐凭证(或收、付款凭证)登记现金日记帐 和银行存款日记帐

根据记帐凭证或原始凭证或原始凭证汇总表登记明细帐

根据记帐凭证定期编制科目汇总表

根据科目汇总表登记总帐

期末,将现金日记帐、银行存款日记帐的余额与 总帐有关帐户的余额相核对;将总帐有关 帐户的余额与其所属的明细帐的余额相核 对

根据总帐和明细帐编制财务报表



含义:根据记帐凭证定期汇总编制,以表格形式 列示所有总分类帐户本期发生额合计数,并据 以登记总分类帐簿的汇总凭证

※科目汇总表

根据记帐凭证,在工作底稿上按照相同 的会计科目汇总其汇总期借、贷发 生额及期末合计数

编制方法

根据工作底稿上每一个会计科目的借、 贷发生额合计数编制科目汇总表



4 优、缺点及适用范围

优点

大大节省登记总帐的工作量

编制的科目汇总表可起到试算查 错的作用

缺点

「增加编制科目汇总表的工作量

帐户对应关系不清晰

适用范围:规模大、经济业务数量多的

大中型企业



(五) 汇总记帐凭证记帐程序

记帐凭证:专用记帐凭证,且转帐凭证 不能采用一借多贷形式

1 凭证、帐簿的组织形式

帐簿: 与记帐凭证记帐程序类似

定期编制

登记

2 特点:记帐凭证──── 汇总记帐凭证 ── 总帐



♦

•

•

3 操作要点

根据原始凭证或原始凭证汇总表填制记帐凭证 根据记帐凭证(或收、付款凭证)登记现金日记帐 和银行存款日记帐

根据记帐凭证或原始凭证或原始凭证汇总表登记明细帐

根据记帐凭证定期编制汇总记帐凭证 根据汇总记帐凭证登记总帐

期末,将现金日记帐、银行存款日记帐的余额与 总帐有关帐户的余额相核对;将总帐有关 帐户的余额与其所属的明细帐的余额相核 对

根据总帐和明细帐编制财务报表



含义:根据记帐凭证,按照有关帐户的借方 或贷方设置凭证,定期汇总其对应帐 户本期发生额及月末合计数,并据以 登记总帐的汇总凭证。

[汇总收款凭证

种类~汇总付款凭证

「汇总转帐凭证

根据记帐凭证,按照有关帐户的借 方或贷方设置凭证

编制方法

定期汇总其对应帐户本期发生额及 月末合计数

◆ ※汇总记帐凭证

•

•

•

•



大大节省登记总帐的工作量

优点

帐户对应关系很清晰

◆ 4 优、缺点及适用范围

缺点:增加编制科目汇总表的工作量

•

适用范围:规模大、经济业务数量多的

大中型企业



第四章 会计循环

一、会计循环含义

原始凭证 ① 记帐凭证 ② 登记帐簿 ③ 调整前试算平

衡 ④→帐项调整:调整分录,登帐 ⑤→调整后试算平衡 ⑥ 编制财

务报表 ① 结清收入、费用等暂记性帐户:结帐分录 , 登帐 ⑧ 结

帐后试算平衡 ⑨ 转回分录(如有必要)

会计上将这种按照一定程序依次继起的步骤称为会计循环



- ◆ 二、权责发生制与帐项调整
- ◆ (一) 权责发生制与收付实现制
- ◆ 1. 收付实现制——现金制
- ◆ 以现金收到或付出为标准,来记录收入的实现或费用的发生。
- ◆ 即收到现金就确认为收入,付出现金就确认为费用。
- ◆ 2. 权责发生制——应计制
- 按权利是否形成或义务是否真正发生,来记录收入的实现和费用的发生。即凡是收取一项收入的权利已经具备,不论企业是否取得这项收入上的现金,都应该要确认;只要主体已经承担了某项费用上的义务,即使与该项义务相关联的现金支出行为尚未发生,也要确认费用的发生。



- (二) 帐项调整与调整分录
- 1. 帐项调整
- (1) 含义:按照权责发生制要求,会计期末对部分会计事项予以 调整的行为。
 - 应计收入的记录 应计费用的记录
- (2) 内容
 - 预付费用的摊销
- 预收收入的划分



- ◆ 2. 调整分录——调整帐项时所编制的会计分录
- ♦ (1) 应计收入的调整
- ◆ ①应计收入的含义
- ◆ 指会计期末,根据权责发生制,企业已经赚取(完成了商品 交付或劳务提供的过程),但尚未收到现金,也未在帐上加以反 映的收入。
- ◆ ②应计收入的记录——调整分录
- ◆ 例1,中华公司2000年10月1日出售一批商品给江南公司,货 款共计60000元,收到江南公司开出的利率为8%,期限90天的票 据一张。
- ◆ 至10月31日,按照权责发生制,中华公司已赚取的利息收入 为60000×8%÷12=400元。调整分录为:



- ◆ 例2,凌云公司2000年6月1日与群贤公司签定合同,将一台闲 置的机器设备租给群贤公司,租期从6月1日至12月31日,租期满 时群贤公司将一次性支付租金10 500元。
- ◆ 至6月30日,按照权责发生制,凌云公司已经赚取的租金收入 为10 500÷7=1 500元。调整分录为:
- ◆ 借: 其他应收款 ——群贤公司 1 500
- ♦ (2) 应计费用的记录
- ◆ ①应计费用的含义
- ◆ 指会计期末,根据权责发生制,义务或责任业已形成,但尚 未支付现金,也未在帐上加以反映的费用。
- ◆ ②应计费用的记录——调整分录
- ◆ 例1中,如果以江南公司为记帐主体,则至10月31日,按照权责发生制,江南公司已经发生的利息费用为60000×8%÷12=400元。调整分录为:

•



◆ 借: 财务费用——利息费用 400

◆ 贷: 其他应付款——中华公司 400

◆ 例2 中,如果以群贤公司为记帐主体,则至6月30日,按照权 责发生制,群贤公司已经发生的租金费用为10 500÷7=1 500元。 调整分录为:

借: 制造费用——租金费用 1 500

◆ 例3,如果博学公司2000年9月1日向建设银行借入半年期的短期借款120 000元,年利率为6%,则9月31日,按照权责发生制,博学公司已经发生的利息费用为120 000×6%÷12=600元。调整分录为: 借:财务费用——利息费用 600



- ▶ (3)预付费用的摊销
- ◆ ①预付费用的含义
- 指企业已经支付现金,但按照权责发生制应由本期或以后各受益期负担的费用。
- ◆ √收益性支出
- ◆ ②预付费用的摊销——调整分录
- ◆ 如果例2中,群贤公司根据合同于6月1日一次性支付租金10 500元,则10 500元即为群贤公司预付费用。
- ◆ A 6月1日付款时,如果群贤公司的分录为:
- ◆ 借:制造费用 10500
- ♦ 銀行存款 10500



则6月30日的调整分录为:

借: 待摊费用——预付租金 9000

贷:制造费用

9000

→ 7月31日——12月31日同下

◆ B 6月1日付款时,如果群贤公司的分录为:

借: 待摊费用——预付租金 10500

◆ 则6月30日的调整分录为:

贷: 待摊费用——预付租金 1500

7月31日——12月31日同上



- ◆ (4) 预收收入的划分
- ◆ ①预收收入的含义
- ◆ 指企业已经收到现金,,但尚未交付产品或提供劳务,因此尚未完成收入赚取过程的收入。
- ◆ ②预收收入的划分——调整分录
- ◆ 如果例2中,凌云公司根据合同于6月1日一次性收到群贤公司支付的租金10 500元,则10 500元即为凌云公司的预收收入。
- ◆ A 6月1日收款时,如果凌云公司会计分录为:
- ◆ 借:银行存款 10500



•

◆ 则,6月30日的调整分录为:

借: 其他业务收入 9000

贷: 预收收入 9000

◆ B 6月1日收款时,如果凌云公司会计分录为:

◆ 借:银行存款 10500

贷: 预收收入 10500

◆ 则6月30日调整分录为:

借: 预收收入 1500

贷: 其他业务收入 1500



- ◆ 三、结帐与结帐分录
- ◆ (一) 结帐
- ◆ 指结平收入、费用类帐户的程序——狭义上之结帐
- ◆ (二)结帐分录:
- ◆ 指会计期末为结平收入、费用等虚帐户所作的会计分录
- ◆ 1. 结平收入类帐户
- ◆ 借:收入类帐户
- ▶ 贷:本年利润
- ◆ 2. 结平费用类帐户
- ◆ 借: 本年利润
- ♦ 贷:费用类帐户



◆ 3. 结平"本年利润"帐户:会计年度终了时

◆ A ∫借: 本年利润 载B 借: 留存收益(利润分配)

贷: 留存收益(利润分配) 贷: 本年利润



- ◆ 第五章 利润表要素的确认、计量、
- ◆记录和报告
- ◆一、费用的确认、计量和记录
- ◆ (一)费用的确认
- ◆ 1. 费用的含义及特征
- ◆ 含义
- ◆ 「目的——收入,与盈利活动相联系[」]
- ◆ 特征: \ 资产减少或负债增加或两者兼而有之
- **新有者权益减少**



直接材料

直接费用

生产费用√直接人工

产品生产成本

制造费用:间接费用

◆ 2. 分类 (经济用途)

期间费用 销售费用 财务费用



权责发生制

◆3. 费用确认原理

划分收益性支出与 资本性支出原则



◆ (二)费用的计量——产品生产成本计算的基本原理

◆ 1. 确定产品成本计算对象~

中间产品: 半成品

┌ 理论上: 与生产周期一致

◆ 2. 确定产品成本计算期

三三三三三三三三 实务中:会计报告期——月

◆ 3. 确定产品成本应包括的生产费用项目(成本项目) 直接人工

制造费用

直接材料



生产成本 生产费用 制造费用 归集 管理费用 销售费用 期间费用↓ 财务费用 制造费用在不同产品之间 分配 生产费用在完工产品(产成 品)与未完工产品(在产

品)之间

◆◆▲

4. 生产费用的归集与分配



◆ 6. 编制产品成本计算表: 图表5——7



◆ (三)费用的记录

- ◆ 1. 运用的主要帐户
- ◆ (1) "生产成本" 帐户
- ◆ (2) "制造费用"帐户
- ♦ (3) "管理费用"帐户
 - (4) "财务费用"帐户
 - (5)"销售费用"帐户
- ◆ (6) "待摊费用"帐户
- ◆ (7)"预提费用"帐户



◆ 2. 费用的记录举例

- ◆二、收入的确认、计量和记录
- ◆ (一) 收入的确认
- ◆ 1. 收入的含义及特征
- ♦ 含义:

•

♦ 特征: 资产增加或负债减少或两者兼而有之

· 所有者权益增加



(权责发生制

2. 收入的确认原理

·与赚取收入的有关交易行为已发生

实现原则

し收到款项或取得收款的权利

· 企业既没有保留通常与所有权联系的继续管理权,也没有对已

售出的商品实施控制

把握回收)

相关的收入和成本能够可靠地计量

•



销售时

◆ 3. 收入确认的时点标志 〈按照生产进度

收现时

- ◆ (二)收入的计量
- ◆ 1. 基本原理:以货币单位进行计量,即以企业开给购
- ◆ 买方的发票金额为准。



销货退回与折让

- ▶ 2. 特殊情况 3 现金折扣
- ◆ (三)收入的记录
- ◆ 1. 运用的主要帐户
- ◆ "主营业务收入"帐户
- ◆ "其他业务收入"帐户
- ◆ 2. 收入记录举例



- ◆ 三、利润的确认、计量和记录
- ◆ (一)利润的确认
- ◆ 1. 利润的含义: 一个会计主体在一定会计期间所取得的经营成果, 包括营业利润、利润总额和净利润。
- ◆ 2 . 利润确认原理
- ※配比原则——根据收入与费用之间存在的内在联系,将企业所发生的费用与由此而赚取的收入相互结合,用收入扣除与之相关的费用来确定净收入或利润。
- ◆ · 从经济性质上看:因果关系。
- ▶···从发生的时间上看:一致。
- ◆ (二)利润的计量:收入-费用=利润
- ◆ (三)利润的记录
- ◆ 1. 运用的主要帐户: "本年利润"



- ▶ 2. 利润的记录举例
- ◆ 四、利润表的编制
- ◆ (一)利润表的含义
- ◆ 反映一个会计主体在一定会计期间取得经营成果的报表。—— 动态报表

◆ (二)利润表编制的理论依据

•



- (三)利润表的格式
- ▶ │多步式
- ◆ (四)利润表的编制
- ◆ 1. 基本原理:根据有关帐户的本期发生额编制
- (损益类帐户)
- → 「直接填列」
- ◆ 2. 具体编制 〈间接填列
- 表内计算填列

收入类: 贷方

费用类:借方



- ◆ 4. 编制实例
- ◆ ※解答同学提出的问题
- ◆ 1. 习题集P15: 习题四
- ◆ 1 800 000+1000 000+200 000-400 900=2 029 100
- ◆ 2. 习题集P43: 习题七,业务4
 - 习题八
- ◆ 3. 习题集P70-71: 习题三

- ◆ 财务费用(12月)750 (100 000×9%÷12×6)
- ♦ 銀行存款 104 500



(借:银行存款) 600 000 借款时: 贷:长期借款 600 000 借: 在建工程 72 000 ſ借:在建工程6000 第一年利息: (每个月) 贷:长期借款 72 000 贷: 长期借款6000 借: 财务费用 72 000 借: 财务费用6000 业务3 第二年利息: (每个月) (追溯原 长期借款 72 000 贷: 长期借款6000 有记录》 ʃ借:财务费用 66 000 r借:财务费用6000 第三年利息: (1-11月) (每个月)

贷: 预提费用

66 000

贷: 预提费用6000



借: 长期借款 744 000

预提费用 66 000

∴200×年12月30日 M务费用 6 000 (最后一个月)

贷:银行存款 816 000

◆ 4. 习题集P73: 习题六

•	_	<u>借</u>	<u>生产</u>	成本		_	<u>借</u>	产质	<u> </u>	
•	9.	1	4000			9.	1	3000		
•			31500	30000	<u> </u>	<u> </u>	•	A	2800	00
•	9.	31	5500			9.	31	5000		
•			50000	В	<u> </u>			→ B	4500	00
•	10	. 31	Х			10	. 31	9000		



◆ 第六章 资产负债表要素的确认、计量、 记录和报告

- ◆ 一、资产的确认、计量和记录
- ◆ (一)资产的确认
- ◆ 1. 资产的含义及特征

含义: 指因过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益

因过去的交易、事项形成的 企业拥有或控制的

特征《

能够用货币进行计量 预期会给企业带来经济利益



2. 分类——流动性或变现能力

₍现金)

银行存款

•

•

•

•

•

▶ (1)流动资产

•

•

•

•

材料

在途材料

生产成本

产成品

应收帐款

应收票据

预付帐款

其他应收款

待摊费用

坏帐准备

• • •



」固定资产

(2)固定资产 { 在建工程

累计折旧

- ♦ (3)无形资产
- ♦ (4) 其他资产
- **•**
- ◆ (二)资产的计量
- ◆ 1. 流动资产的计量
- ◆ (1)应收票据
- ※ 贴现:将未到期商业票据所有权转让给银行以换取现金的 行为。
- **▶ 贴现实得款=票据的到期价值−贴现息**
- ◆ 其中:票据到期价值=票据的票面价值+票据到期利息
- ◆ 贴现息=票据到期价值×贴现率×贴现期



(2) 应收帐款及坏帐准备

◆ ※现金折扣

「坏帐: 收不回来的应收帐款

※ 塚帐准备 ↓ 坏帐损失: 因坏帐而产生的损失

直接列帐法

坏帐冲销方法

备抵法(间接法)



- ◆ 其中:
- ◆ 直接列帐法:对所发生的坏帐,按其金额直接冲减应收帐款, 并增加当期费用——管理费用
- ◆ 备抵法:平时按一定比例(应收帐款余额百分比法、帐龄分析法和销货百分比法等)对应收帐款计提坏帐准备,等实际发生坏帐时,不直接增加当期费用,而是冲减坏帐准备。



- (3)存货的计量
- ◆ 存货:企业在日常生产经营过程中持有以备出售,或仍然处在生产 过程,或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物料等,包括各类 材料、商品、在产品、半成品、产成品等。
- ◆ ①存货取得成本的计量——材料采购成本的计量

•

•

•

•

▶ ※材料采购成本

•

买价

入库前的整理挑选费

采购费用

未购费

采购人员差旅费

专设采购机构的经费

购入材料负担的税金(如关税等,但不包括



- ◆ ※运用的主要帐户
- ◆ * "材料采购"帐户——成本类帐户
- ◆ * "在途材料"帐户——资产类帐户
- ◆ * "材料"帐户 ——资产类帐户



- ◆ ※举例
- ◆ ②存货结存成本的计量
- ▶ A 定期盘存制
- ◆ ※ 含义: 以定期实地盘点来确定期末存货的结存数量,并根据存货的单价计算出期末存货的结存金额,以期初存货和本期购入存货的数量和金额,倒算本期发出存货数量和金额的一种存货核算和管理制度。
- ◆ 期末结存存货成本=期末结存存货数量×单价
- ◆ 本期发出存货成本=期初存货成本+本期购入存货成本一期末 结存存货成本
- ◆ ※ 缺点
- ▶ 「不利于对存货的动态管理



- ▶ B 永续盘存制
- ◆ ※含义:一种对各项存货设置数量、单价和金额的帐簿,根据有关 会计凭证,逐日逐笔登记其收发存的数量、单价和金额的核算方法
- ♦ ※优点:有利于加强对存货的管理与控制
- ◆ ③存货发出成本的计量
- ◆ 存货发 发出
- ◆ ※ = ×单价
- ◆ 出成本 数量

计划成本法

完成本法 完成本法 完进先出法(取消)

移动加权平均法

加权平均法



- ◆ 假设某企业甲种原材料2001年5月1日结存1000吨, @10元; 5 月5日购入甲材料500吨, @11元; 5月10日发出甲材料600吨; 5 月20日购入甲材料1000吨, @12元; 5月28日发出甲材料1000吨。
- ◆ 先进厂发出材料成本=600×10+(400×10+500×11+100×12)
- ◆ 先出 =16700
- ◆ 法 结存材料成本=900 ×12=10800
- ◆ 后进(发出材料成本= (500 ×11 +100 ×10) +1000 ×12=18500
- ◆ 先出
- ◆ 法 结存材料成本=900 ×10=9000



月末一次加权平均法:

移动加权平均法:



- ◆ 5月20日加权 10000+5500-6200+12000 21300
- ◆ 平均成本 1000+500 **−** 600+1000 1900
- ◆ 5月28日发出1000吨成本=1000×11.2105=11210.5
- ◆ 「本月发出1600吨材料成本=6200+11210.5=17410.5
- ◆ 「结存材料成本=900 × 11. 2105=10089. 45



- ◆ 2. 固定资产的计量
- ◆ (1)原始价值的计量:自固定资产采购起至安装调试完毕交付生 产使用止所发生或支付的各种支出。

"固定资产"帐

户

- **\rightarrow**
- ◆ (2) 累计折旧的计量
- ◆ ①折旧含义:固定资产由于耗用 费用中去的那部分价值。

有形损耗



◆ ②折旧的计算

◆ _「使用年限法

◆ 方法↓工作量法

▶ │加速折旧法

★ ※使用年限法: 156000 0 0

◆ 固定资产原值+预计清理费用-预计残值

◆ 年折旧额= =15600

固定资产预计使用年限 10

年折旧额

◆ 月折旧额= = 1300

◆ 适用性: 固定资产使用均衡



	※ ⊤	作量法
lacksquare		ᅵᅡᆍᄼ

• 156000 0 0

◆ 单位工 固定资产原值+预计清理费用-预计残值

◆ 作量折 = _____ =1.56元/公里

◆ I日额

固定资产预计工作总量 100000

♦ 100 1.56

◆ 本月应计提折旧额=本月实际工作量×单位工作量折旧额

=156

◆ 适用性:固定资产使用不均衡

· (借:制造费用

③帐务处理 管理费用...

贷: 累计折旧



◆ 3. 固定资产净值的计量

•

- ◆ (三)资产的记录举例
- ◆ 二、负债的确认、计量和记录
- ◆ (一)负债的确认
- ◆ 1.负债的含义及特征
- ◆ 指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务 预期会导致经济利益流出企业。



由过去的交易、事项而形成的能够用货币进行准确的计算和合理估计

特征

有一个经双方确认或法定的偿付日期 履行该义务会导致经济利益流出企业(用资产或劳务偿 付)——负资产

票据、预收帐款...

流动负债:短期借款 、应付股利 、其他应付款 、应付帐款、应交税费、应付职工薪酬、应付

2. 分类

长期负债: 长期借款...



- ◆ (二)负债的计量
- ◆ 即企业在将来某一约定的时间需要用其资产或劳务偿付的具体 金额
- ◆ (三)负债的记录举例
- ◆ 三、所有者权益的确认、计量和记录
- ◆ (一)所有者权益的确认
- ♦ 1. 含义
- ◆ 指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去 负债后的余额。——剩余权益



实收资本 资本公积 盈余公积

2. 分类

未分配利润

留存收益

(二) 所有者权益的计量

独资或合伙:"业主资本"

实收资本〈有限责任公司

"股本" 股份有限公司:

资本公积

盈余公积

未分配利润



◆ (三)所有权益的记录

◆ 1. 运用的主要帐户: "利润分配"

◆ 2. 所有者权益的记录举例



- ◆ 四、资产负债表的编制
- ◆ (一)资产负债表的含义
- ◆ 反映一个会计主体在特定时日(一般为会计报告期
- ◆ 资产末)财务状况 < 负债

的报表。——静态报表

· 所有者权益

(二)理论依据 资产=负债+所有者权益 或资产一负债=所有者权益

(三)格式~

·帐户式:图表6——4



◆ (四)资产负债表的编制

◆ 1. 编制原理:有关帐户期末余额

•

· ◆ 2. 具体编制<

•

直接填列

间接填列※

资产类帐户——期末借方余 额

负债及所有者权益类帐户 ——期末贷方余额



※

※

```
"现金"
货币资金
       "银行存款"
       "其他货币资金"
       "材料"
       "在途材料"
       "委托加工材料"
       "生产成本"
存货
       "产成品"("库存商品")
       "包装物"
       "低值易耗品"
```



₍年末: "利润分配"期末贷方余额(如为借方余

则以负号表示)

◆ ※未分配利润

平时:

"利润分配"期末贷方余额+"本年利润"

期末

额,

贷方余额(如为借方余额,则以负号表示)



第六章

◆ 习题二

◆ 125750=1500 × -

4500–4450

 $4192 (50 \times 83.8333)$

3500+2500

129942=280000+223000-4450 × 83. 8333

◆ 习题三

◆ 先进先出法:

 $16640 = (1500 \times 2.20 + 1500 \times 2.25) + (1100 \times 2.25 + 400 \times 2.30) + 1000 \times 2.30 + (1000 \times 2.35 + 800 \times 2.4)$



- ◆ 后进先出法
- \bullet 16840=(1400×2.30+1600×2.25)+(1000×2.35+500×2.25)+(500
- \star $\times 2.25 + 500 \times 2.20) + 1800 \times 2.4$
- ◆ 移动加权平均法
- ◆ 16699.23=3000×224.97+2500×2.2779+1800×2.3651
- ◆ 习题八
- ◆ 2. (690000+430000−580000−3000) ×3‰− (2070−3000)
- **♦** =2541
- ♦ 借: 资产减值损失 2541



- ◆ 习题十一
- ◆ 1188000=300000 × 2+100000 × 2+100000 (3.5-2) +60000+(51800+25900)+(740000-222000-51800-25900-340000)
- ◆ =600000+150000+60000+77700+100300
- ◆ 习题十二
- ◆ 存货98000=30000+15000+40000+8000+5000
- ◆ 未分配利润50400=-34500+84900