资产（借增贷减）：库存现金，银行存款，交易性金融资产，应收票据，应收账款，预付账款，应收利息，应收股利，其他应收款，待摊费用，存货（原材料，在产品，库存商品，包装物，低值易耗品），持有至到期投资，长期待摊费用，递延所得税资产，固定资产（房屋，建筑物，机器设备，运输设备，工具器具），无形资产（专利权，商标权，非专利技术）

负债（借减贷增）：短期借款，应付账款，应付票据，预收账款，应付职工薪酬，应付股利，应付利息，应交税费，其他应付款，预提费用

所有者权益（借减贷增）：实收资本，资本公积，盈余公积，未分配利润

收入（借减贷增）：主营业务收入，其他业务收入

费用（借增贷减）：制造费用（直接计入生产成本），管理费用，销售费用，财务费用

利润：营业利润，利润总额，净利润

利得与损失：利得是企业非日常活动形成的、会 引起所有者权益的增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是由企业非日常活动发生的、会引起所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

分为两类：1.直接计入所有者权益的利得与损失

1. 直接计入当期利润的利得与损失

会计核算方法：是对会计对象进行连续、系统、全面、综合地反映和监督所应用的方法，一般包括 设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等

会计方程式：资产=负债+所有者权益（静态）

收入—费用=利润（动态）

资产+费用=负债+所有者权益+收入（动静结合）

会计科目与账户：

设置会计科目遵循的原则：

1.必须结合会计对象的特点

2.必须符合经济管理的要求

3.必须把统一性与灵活性相结合

4.必须保持相对稳定

5.会计科目必须含义明确，通俗易懂

**借贷记账法**：有借必有贷，借贷必相等

“借”：表示资产、费用的增加，负债、所有者权益和收入的减少

“贷”：表示负债、所有者权益、收入的增加，资产、负债的减少

各类账户的期末余额计算公式：

资产类账户的期末余额=期初余额+借方本期发生额-贷方本期发生额

负债及所有者权益类账户的期末余额=期初余额+贷方本期发生额-借方本期发生额

借贷记账法步骤：

1. 引起哪些会计要素的变化
2. 会计要素中的什么账户
3. 借贷方向
4. 金额

重点分录的《**第三章 账户复式记账方法的运用**》

1. 会计处理基础：
2. 权责发生制：以款项的应收应付为标准来确认收入和费用归属期的一种会计处理基础（凡属于本期的收入，不论款款项是否已实际收到，都应作为本期收入确认）
3. 收付实现制：以款项的实收实付为标准来确认收入和费用归属期的一种会计处理基础（凡本期收到的款项无论其受否属于本期，都应作为本期收入处理）
4. 资金筹集业务核算： 国家

1. 投资者投入 法人

个人

资金筹集业务 外商

短期借款

借入

长期借款

2.库存现金

银行存款

固定资产

无形资产

实收资本

短期借款

财务费用（核算企业为筹集生产经营资金而发生的各项费用）

预提费用（核算企业按照规定预先提取计入成本费用但尚未支付的各项费用）

1. 供应过程业务的核算：

1.材料实际成本：指企业从供货单位购买材料开始（在途物资）到验收入库前的全部实际成本支出

2.原材料

3.应付账款

1. 生产过程业务的核算：

1.生产成本

2.制造费用（各个车间为组织和管理生产所产生的各项间接费用，工资、职工福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、物料消耗、劳动保护费）

3.待摊费用（已经支付但应由各受益期负担的分摊期限在1年以内的各项费用）

4.应付职工薪酬

5.累计折旧（资产类 借方登记由于报废、投资、盘亏、毁损、出售等原因减少固定资产时转销的累计已提折旧额）

6.管理费用（核算企业行政管理部门为组织和管理企业生产经营活动所发生的各项费用）

7.库存商品（注意“检验入库”几个字）

五、销售过程业务的核算：

1.主营业务收入

2.主营业务成本（企业因销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动而发生的实际成本）

3.营业税金及附加（企业日常活动 营业税、消费税、资源税、城市维护建设税、教育费附加）

5.销售费用（包括运输费、装卸费、包装费、保险费、展览费、广告费等）

6.其他业务收入

7.其他业务成本

8.应交税费

六、财务成果业务的核算：

利润总额=营业利润+营业外收支净额

净利润=利润总额—所得费用

1.投资收益（借记取得的投资收益，贷记投资损失）

2.营业外收入（与企业生产经营无直接关系的各项收入）

3.营业外支出（与企业生产经营无直接关系的各项支出）

4.所得税费用（借记应交所得税费用，贷记结转到“本年利润”账户的所得税费用）

5.本年利润（借记月末结转的各种支出，贷记月末结转的各种收入）

6.利润分配（借记企业按规定计算提取的盈余公积金和按规定计算出应付给投资者的利润，贷记企业用盈余公积金弥补以前亏损以及收到有关部门拨入的补亏和补贴款）

7.盈余公积（借减贷增）（核算企业从净利润中提取的盈余公积 借方登记转出，贷方登记转入）

8.应付股利\应付利润（借方登记企业已支付的现金股利或利润，贷方登记应支付的股金和利润）

成本：

意义：反映劳动耗费的手段；补偿劳动耗费的标准；制定产品价的基础；评价产品计划

执行情况；预测产品成本水平

1.材料采购成本的构成：A、买价 指销货单位发票价格

B、运杂费 包括运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费

C、运输中的合理损耗

D、入库前的挑选整理费用

E、购入材料负担的税金

F、采购人员差旅费

G、专设机构的经费

2.产品生产成本的构成：A、直接材料费 用于产品生产的各种材料

B、直接人工费 直接参加产品生产的生产工人的薪酬（工资、奖

金、津贴、福利费）

C、制造费用

产成品生产成本计算：产成品生产成本=期初在产品成本+本期生产费用-期末在产品成本

会计凭证：

1.意义：A、提供经济活动的原始资料，传导经济信息

B、是进行会计核算的依据

C、是实行会计监督的依据

D、可以用来明确经济责任，有利于加强经济责任制

2.原始凭证内容：（1）原始凭证名称

（2）填凭证日期

（3）接受凭证单位的名称

（4）经济业务的内容

（5）经济业务的数量、单价、金额

（6）填制凭证的单位名称及有关人员的签名盖章

3.记账凭证的基本内容：（1）记账凭证名称

（2）填制凭证日期

（3）经济业务内容的摘要

（4）凭证的编号

（5）应借应贷账户名称和金额，包括一级、明细账户的名称和金额

（6）所附原始凭证张数

（7）填制、审核、记账、会计主管人员签名或盖章，收款凭证和付

款凭证，以及出纳人员的签名或盖章

4.记账凭证种类：

按其反映经济业务内容分

A、收款凭证：根据收款业务......（引起货币资金“库存现金或银行存款”增加的业务）

B、付款凭证：根据付款业务.......（引起货币资金“库存现金或银行存款”减少的业务）

C、转账凭证：根据转账业务......（不引起货币资金增减的业务）

按其是否汇总分

1. 非汇总记账凭证：不经任何汇总的记账凭证（收款凭证、付款凭证、转账凭证）
2. 汇总记账凭证：根据一定期间若干记账凭证，按一定方式汇总编制的凭证

会计账簿：

1.定义：以会计凭证为依据，连续、系统、全面地反映和监督会计主体各项经济业务的簿籍

2.意义：A、可以为经营管理提供系统完整的核算资料

B、可以反映各项资产的增减变动情况，保证财产物资的安全完整

C、为正确计算经营成果、考核财务计划的完成情况提供可靠的资料

D、为编制财务报告提供完整资料

3.财产清查对象：实物资产、货币资金、往来款项、有价证券

会计报表：

1. 损益表\利润表\收益表：表首（表名、编制单位、编制时间、货币计量单位）

表体（表示损益表的具体项目 收入费用利润）

1. 现金流量表
2. 所有者权益变动表

购置固定资产价值的确定：对购入设备等固定资产，应按发生的**实际支出**确定入账价值。（买价、运输费、保险费、包装费、相关税费和安装成本）

应交税费：

进项税额=买价\*增值税税率

销项税额=不含税售价\*增值税税率

企业当期应交税额=销项税额—进项税额

**本年利润**

**期末转入的各项费用 期末转入的各项收入**

主营业务成本、税金及附加、 主营业务收入、其他业务收入、

其他业务成本、投资净损失、 投资净收益、营业外收入

管理费用、财务费用、销售费用、

营业外支出、所得税费用

***期末余额：累计亏损*** ***期末余额：累计盈利***