会计目标：向信息使用者提供决策有用的信息 会计职能：核算职能示意货币为主要计量单位，对企业或单位生产经营活动或预算执行过程进行计算和记录，为各类信息使用者提供会计信息【从数量而非质的方面核算企业的经济活动过程和结果；核算已发生的事实；具有完整性、连续性、系统性与综合性】；监督是指会记在核算过程中对本单位经济活动的合法性和合理性进行的检查与监督【属于经常性监督，是经济监督的主体形式；定量与定性相结合；以法律法规和准则为主要依据】 会计核算的基本前提是会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。会计确认基础有权责发生制和收付实现制。会计信息质量要求：可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性和及时性。会计要素指对会计对象按照经济业务的特征所做的基本分类，是反映会计主体的财务状况和经营成果的基本单位。会计对象的内容是多种多样的、错综复杂的，为了科学、系统地对其进行反映和监督，必须对他们进行分类，以会计语言的方式描述，便于记录、归类和汇总。会计科目是对会计内容进一步分类核算的项目。

试算平衡是指根据借贷记账法的记账规则和会计的恒等式，通过对所有账户的本期发生额和余额的汇总计算和比较，来检查账户记录是否正确的一种方法。是借贷记账法优于其他复式记账法的一个重要标志（【发生额试算平衡法】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；【余额试算平衡法】全部账户借方余额合计=全部账户贷方余额合计）

期末账项调整的意义：合理反映相互连接的各个会计期间应取得的收入和应负担的费用，使各期的收入和费用在相关的基础上进行配比，正确计算该期间的经营成果。正确反映本期经营成果和企业期末财务状况。资产负债表反映企业在某一特定时点上企业的财务状况的主要会计报表。利润表：营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售.管理.研发费用-资产减值损失+公允价值变动损益+投资收益；利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出；净利润=利润总额-所得税费用

现金流量表反映企业一定会计期间现金及现金等价物的流入和流出信息的会计报表。用来提供企业有关现金流入、现金流出及投资与筹资活动方面的信息。现金指企业的库存现金、可以随时用于支付的存款，包括库存现金、银行存款、其他货币资金。现金等价物指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。现金等价物支付能力与现金差别不大, 期限短指从购买日起3个月内到期。现金流量表的编制方法：直接法是通过现金收入和支出的主要类别直接反映来自企业经营活动的现金流量。间接法以本期净利润为起算点，调整不涉及现金的收入、费用、营业外收支等有关项目的增减变动，据此计算出经营活动产生的现金流量。互为补充：现金流量表正表采用直接法列示经营活动产生的现金流量，现金流量表补充资料采用间接法列示…

【短期偿债能力】营运资金 = 流动资产 - 流动负债；流动比率=流动资产/流动负债；速动比率=速动资产/流动负债=（流动资产-存货）/流动负债；现金比率=现金类资产/流动负债【长期偿债能力】资产负债率 = 负债总额/资产总额；所有者权益比率= 所有者权益总额/资产总额；利息保障倍数=息税前利润/利息费用【管理效率】应收账款周转率=赊销净额/平均应收账款=赊销净额/（期初应收账款+期末应收账款）/2，应收账款周转天数=360/应收账款周转率；存货周转率=营业成本/平均存货；流动资产周转率=营业收入/平均流动资产；总资产周转率=营业收入/平均总资产【盈利能力】资产报酬率：资产息税前利润率=息税前利润/平均总资产；资产利润率=利润总额/平均总资产；资产净利率=净利润/平均总资产；净资产收益率=净利润/平均净资产；销售毛利率=（营业收入-营业成本）/营业收入；销售净利率=净利润/营业收入【杜邦分析】净资产收益率=净利润/净资产=（净利润/总资产）\*（总资产/净资产）＝总资产净利润率X权益乘数=（净利润/营业收入）\*（营业收入/总资产）\*（总资产/净资产）=销售净利率X资产周转率X权益乘数【成长能力】主营业务增长率=（本年主营业务收入-上年主营业务收入）/上年主营业务；净利润增长率=（本年净利润-上年净利润）/上年净利润【资产质量】流动资产占比=流动资产/总资产；货币资金占比=货币资金/流动资产=货币资金/总资产

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 账簿 | 格式 | 依据 | 方法 |
| 日记账 | 三栏式 | 收付款凭证 | 逐日逐笔 |
| 总分类账 | 三栏式 | 收付转记账凭证 | 逐笔登记；定期汇总登记 |

明细分类账簿：三栏式、数量金额式、多栏式 平行登记规则：同依据同方向同金额