会计概述

第一节 会计概念，职能和目标

第二节 会计基本假设，会计基础，会计信息质量要求

会计基本假设：空间，时间等

会计基础：权责发生制，收付实现制

会计信息质量要求：两重及三可，关谨（闭）

八要素：可靠性（基础），相关性（决策相关），及时性(及时收集，处理，传递)，可理解性（清晰明了），可比性（同企不同期【纵向可比】，不同企同期比较

【横向可比】），实质重于形式原则（经济实质重于法律形式），重要性（重要交易和事项-影响投资决策的信息），谨慎性（不高估资产或收益，不得低估负债和

费用）

第三节 会计要素及其确认与计量

会计要素与确认条件：基本分类（六大点）:三静态，三动态

计量属性：历史成本、重置成本、可变性净值、现值、公允价值

会计计量：为了将符合条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程

历史成本：

又称为实际成本

重置成本：

又称为现行成本

可变性净值：

可变性净值 = 预计售价 – 进一步加工成本 – 销售所必需的预计税金、费用

运用：存货的期末计价（该属性仅仅用于资产）

现值：折现后的价值

公允价值

原理：市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

运用：交易性金融资产初始计量，后续计量。

会计等式（重要重要重要）：

概念：又称为会计恒等式，表明会计要素之间基本关系的等式。

表现形式：

财务状况等式（基本会计等式/静态会计等式）

资产=负债+所有者权益

注：这一等式是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据

经营成果等式（动态会计等式）

收入-费用 = 利润

注：这一等式反映了利润的实现过程，是编制利润表的依据

第四节 会计科目和借贷记账法

会计科目：简称科目，是对会计要素具体内容进行分类核算的项目，是进行会计核算和提供会计信息的基础。

会计科目分类：

|  |  |
| --- | --- |
| 按照所反映的经济内容 | 资产类 |
| 负债类 |
| 共同类 |
| 所有者权益类 |
| 成本类 |
| 损益类 |
| 按照提供信息的详略程度 | 总分类科目 |
| 明细分类科目 |

**按照所反映的经济内容**

资产类：

|  |  |
| --- | --- |
| 货币资金相关 | 库存现金，银行存款，其他货币资金 |
| 应收及预付 | 应收账款，应收票据，应收股利，应收利息，其他应付款，预付账款，坏账准备（资产的备抵科目） |
| 投资相关 | 交易性金融资产 |

|  |  |
| --- | --- |
| 存货相关 | 原材料，在途物资，材料采购，材料成本差异，库存商品，委托加工物资、周转材料、发出商品、存货跌价准备、委托代销商品 |

|  |  |
| --- | --- |
| 固定资产相关 | 固定资产、累计折旧、在建工程、工程物资、固定资产清理、固定资产减值准备 |

|  |  |
| --- | --- |
| 无形资产相关 | 无形资产、累计摊销、无形资产减值准备 |

|  |  |
| --- | --- |
| 长期待摊相关 | 长期待摊费用 |

负债类：

|  |  |
| --- | --- |
| 短期借款相关 | 短期借款、应付利息 |
| 应付及预收款项相关 | 应付票据、应付账款、预收账款、应付股利、其他应付款 |
| 职工薪酬相关 | 应付职工薪酬 |
| 税费相关 | 应交税费 |

所有者权益类：

|  |
| --- |
| 实收资本、资本公积、本年利润、利润分配、盈余公积、库存股 |

成本类：

|  |
| --- |
| 生产成本、制造费用、劳务成本、研发支出 |

损益类：

|  |  |
| --- | --- |
| 与“益”相关 | 主营业务收入、其他业务收入、营业外收入、投资收益、公允价值变动损益 |
|  |  |
| 与“损”相关 | 主营业务成本、其他业务成本、营业外支出、销售费用、管理费用、财务费用、所得税费用、资产减值损失 |

**按照提供信息的详略程度**

1. 总分类科目：又称为总账科目或一级科目，是对会计要素的具体内容进行总括分类，提供总括信息的会计科目。
2. 明细分类科目：又称明细科目，是对总分类科目作进一步分类，提供更为详细和具体的会计信息的科目。

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 总账科目 | 明细账科目 | |
| 二级科目 | 三级科目 |
| 原材料 | 原料及主要材料 | 棉布 |
| 呢料 |
| 辅助材料 | 纽扣 |
| 线 |

会计账户：

一．概念：账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反应会计要素增减变动情况及其结果的载体

1.会计科目是会计账户的名称

2.账户具有一定格式和结构

3.账户反应会计要素增减变动及结果

二．账户分类

1）根据核算的经济内容

2）根据详细程度分类

借贷记账法（重要）：

一．概念：是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法

复式记账法：对每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或以上的相互联系的账户中进行登记，全面、系统的反映会计要素增减变动情况的一种记账法。

复式记账法包括借贷记账法（记账符号）、增减记账法、收付记账法。

二．借贷记账法下的账户结构

1）资产类、成本类

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 借方 + | 资产类、成本类 | 贷方 - |
| 期初余额  本期增加额 |  | 本期减少额 |
|  |
| 本期借方发生额合计 |  | 本期贷方发生额合计 |
| 期末余额 |  |  |

2）负债类、所有者权益类

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 借方 - | 负债类、所有者权益类 | 贷方 + |
| 本期减少额 |  | 期初余额  本期增加额 |
|  |
| 本期借方发生额合计 |  | 本期贷方发生额合计 |
|  |  | 期末余额 |

1. 损益类账户—收入类

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 借方 - | 收入类（主营业务收入） | 贷方 + |
| 本期减少额  本期转出额（本年利润账户） |  | 本期增加额 |
|  |
| 本期借方发生额合计 |  | 本期贷方发生额合计 |
|  |  | 0 |

4）损益类账户---费用类

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 借方 + | 费用类 | 贷方 - |
| 本期增加额 |  | 本期减少额  本期转出额 |
|  |
| 本期借方发生额合计 |  | 本期贷方发生额合计 |
| 0 |  |  |

口诀：资产、成本和费用 借增贷减要记牢，损益没有余额在，全部期末都转掉。

三．借贷记账法的记账规则

有借必有贷，借贷必相等。

四．借贷记账法下的会计分录

1）概念：会计分录是对每项经济业务列示出应借、应贷的账户名称（科目）及其金额的一种记录。

会计分录三要素：借和贷的符号、科目、金额

例子：借：账户名称 （金额）

贷：账户名称 （金额）

2）会计分录的分类

简单会计分录：即一借一贷的会计分录。

复合会计分录：即一借多贷、多借一贷或多借多贷的会计分录。

五．借贷记账法下的试算平衡

1）概念：

根据借贷记账法的记账规则和资产与权益（负债和所有者权益）的恒等关系，通过对所有账户的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

2）原理：

1.发生额试算平衡

依据：有借必有贷，借贷必相等

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

依据：资产=负债+所有者权益

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

借方期末余额：成本类账户期末余额+资产类账户期末余额

贷方期末余额：负债类账户期末余额+所有者权益类账户期末余额

1. 操作：试算平衡表的编制

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 账户名称 | 期初余额 | | 本期发生额 | | 期末余额 | |
| 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 | 借方 | 贷方 |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 合计 |  |  |  |  |  |  |



注：试算平衡如果正确，只能说明记账基本正确

第五节 会计凭证，会计账簿，账务处理程序

**会计凭证**

1. 概念

会计凭证，是指记录经济业务发生或者完成情况的书面证明，是登记账簿的依据，按照填制程序和用途可分为原始凭证和记账凭证

1. 原始凭证
2. 原始凭证的种类

1.1按取得来源：

自制原始凭证：本单位有关部门和人员填制

外来原始凭证：从其他单位或个人直接取得

1.2按填制方式：

一次凭证：一次填制，一笔业务，一次有效

累计凭证：多次记录，同类业务，多次有效（限额领料单）

汇总凭证：根据经济业务内容相同的若干张原始凭证综合填制合并同类型业务（发料凭证汇总表）

1.3按格式

通用凭证：有关部门统一印制，（飞机票、发票）

专用凭证：单位自行印制

1. 原始凭证的基本内容
2. 原始凭证名称
3. 填制日期
4. 填制单位名称和姓名
5. 经办人员签名或盖章
6. 接受单位名称
7. 业务内容
8. 数量、金额、单价

3. 原始凭证的填制要求（重要重要重要）

1. 原始凭证的基本要求（真实、完整、正确、及时）

真实：1.记录真实

完整：2.内容完整

3.手续完备（签章）【】

4.连续编号 【】

正确：5.书写清楚、规范（填写正确）【￥5550.40】【人民币叁元整】

6.不得涂改、刮擦、挖补（更正正确）【金额错误，重开；其他错误，重开或更正，更正处加盖印章。】

及时：7.填制及时

2.自制原始凭证填制的基本要求（填制的特殊说明）

一次凭证：

累计凭证：

汇总凭证：

4. 原始凭证的审核

审核内容主要包括：

真实性：凭证日期、业务内容、数据等

完整性：基本要素是否齐全

正确性：记载内容是否正确等

合法性：经济业务是否符合法律法规等

合理性：经济业务是否符合计划预算等

1. 记账凭证
2. 记账凭证的分类（拓展）

按适用范围分类：

通用记账凭证：用于反映所有类型经济业务的记账凭证

专用记账凭证：用于反映特定类型经济业务的记账凭证

专用记账凭证按反映的经济业务内容：

收款凭证：记录库存现金、银行存款收款业务的记账凭证（借方科目）

付款凭证：记录库存现金、银行存款付款业务的记账凭证（贷方科目）

转账凭证：记录不涉及库存现金、银行存款收款业务的记账凭证

注：对于涉及库存现金和银行存款，为避免重复记账，一般只填制付款凭证

1. 记账凭证的基本内容：
   1. 填制日期
   2. 凭证编号
   3. 经济业务摘要
   4. 会计科目
   5. 金额
   6. 所附原始凭证张数
   7. 相关人员签字盖章

注：收款和付款记账凭证出纳人员需要签字或盖章

1. 记账凭证的填制要求（重要重要重要）

第六节 财产清查

第七节 财务报告

财务会计：

资产

定义：企业过去的交易或者事项形成的，由企业拥有或控制的，预期会给企业带来经济利益的资源。

确认条件：有经济利益，，可靠计量。

负债

定义：企业过去的交易或者事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务

确认条件：有经济利益很可能流出企业，可靠计量。

所有者权益

定义：企业资产扣除负债后剩余的权益：

资产-负债=所有者权益

构成：实收资本、资本公积、留存收益、其他综合收益。

收入

定义：企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益增加的，与所有着投入资本无关的经济利益的流入

确认条件：合同确认

费用

定义：企业在日常活动中形成的，会导致所有者权益减少，与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

确认条件：

利润

定义：企业在一定会计期间的经营成果

利润 = 收入 – 费用 + 直接计入当期利润的利得 – 直接计入当期利润的损失

财务报表

管理会计基础

政府会计基础