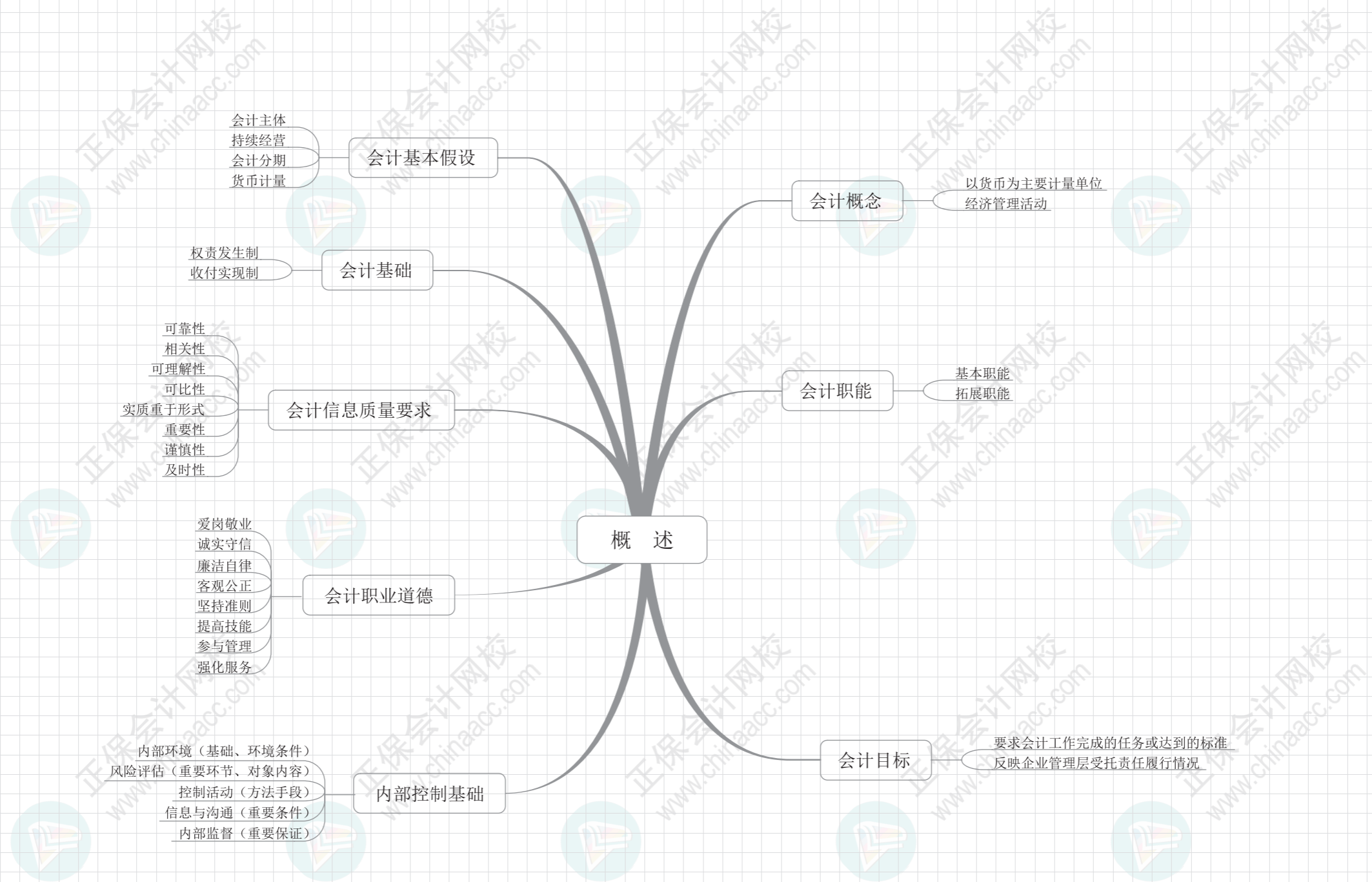


——结构化思考，理解性记忆



会计基础

会计凭证

原始凭证
记账凭证

用途 序时账簿、分类账簿和备查账簿

会计账簿的种类

账页格式 三栏式账簿、多栏式账簿、数量金额式账簿

外形特征 订本式账簿、活页式账簿、卡片式账簿

会计账簿

会计账簿的启用与登记要求

总分类账与明细分类账的平行登记
方向相同
期间一致
金额相等

对账

账证核对
账账核对
账实核对

错账更正的方法
划线更正法
红字更正法
补充登记法

结账

结清各种损益类账户，据以计算确定本期利润
结出各资产、负债和所有者权益账户的本期发生额合计和期末余额

账务处理程序

记账凭证账务处理程序
汇总记账凭证账务处理程序
科目汇总表账务处理程序

财产清查

财产清查概述

按照清查范围分类 全面清查
局部清查
按照清查的时间分类 定期清查
不定期清查
按照清查的执行系统分类 内部清查
外部清查

财产清查的方法

货币资金的清查方法 库存现金的清查
银行存款的清查
往来款项的清查方法
实物资产的清查方法 实地盘点法
技术推算法

财产清查结果处理的要求

产品成本计算方法

品种法

生产类型 大量大批，单步骤生产
大量大批，多步骤生产，不要求分步计算成本
适用企业 发电、供水、采掘

分批法

生产类型 单件小批，单步骤生产
单件小批、多步骤生产，不要求分步计算成本
适用企业 造船、重型机器制造、精密仪器制造

分步法

生产类型 大量大批，多步骤生产，要求分步计算成本
适用企业 冶金、纺织、机械制造

对比记忆

管理会计要素

应用环境

战略地图
滚动预算

管理会计活动

作业成本法
本量利分析
平衡计分卡

工具方法
信息与报告

会计要素及其确认与计量

会计要素
资产
负债
所有者权益
收入
费用
利润

计量属性
历史成本
重置成本
可变现净值
现值
公允价值

会计科目按会计要素具体内容进行分类

会计等式

财务状况等式 资产=负债+所有者权益
经营成果等式 收入-费用=利润

会计科目

按反映的经济内容 资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目
按提供信息的详细程度及其统驭关系 总分类科目
明细分类科目

会计账户

账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构；分类同会计科目

借贷记账法

记账符号 以“借”和“贷”作为
记账规则 有借必有贷，借贷必相等
会计分录 应借应贷方向、相互对应的科目及其金额三个要素构成

借贷记账法下的试算平衡

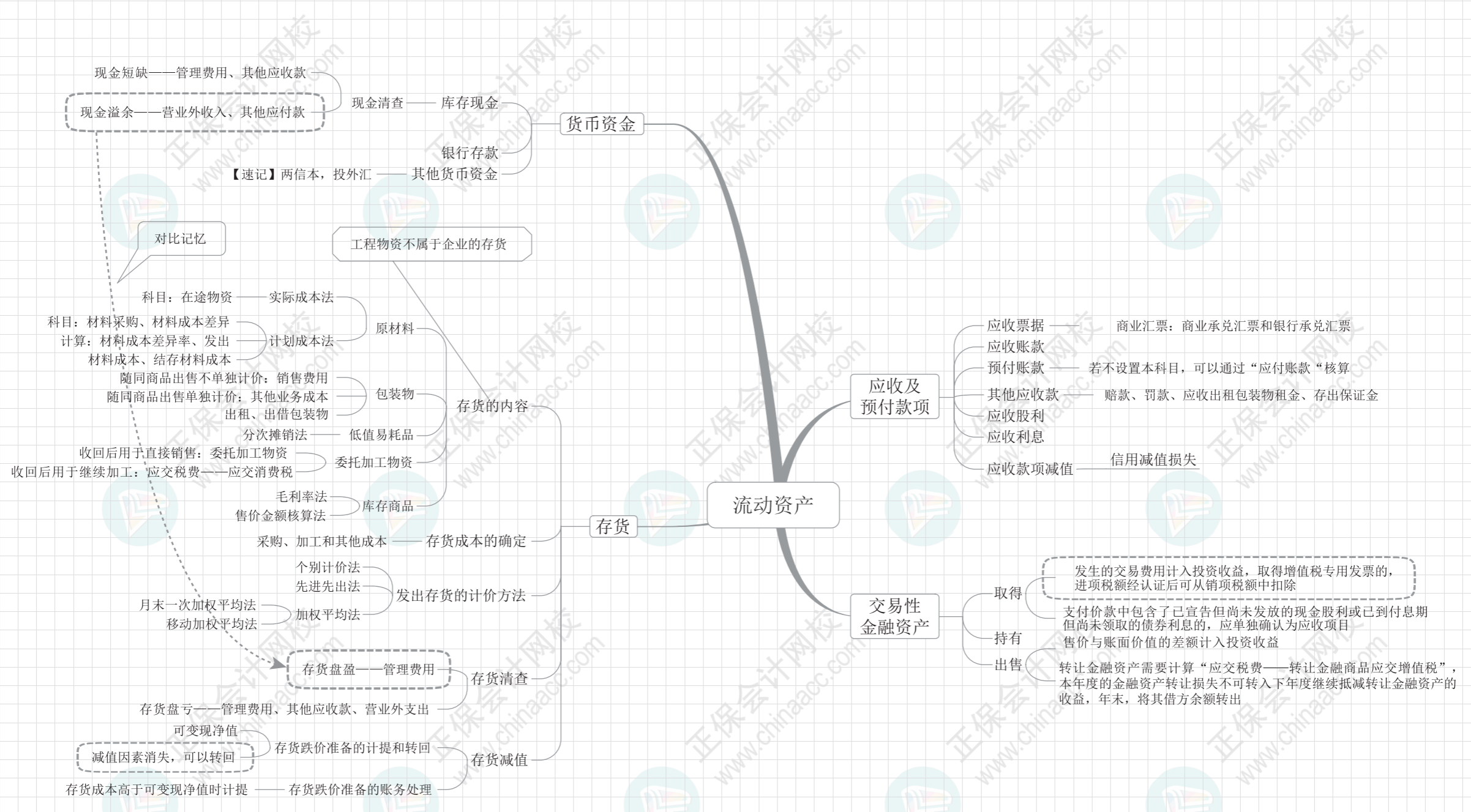
发生额试算平衡 全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计
余额试算平衡 全部账户借方期末(初)余额合计=全部账户贷方期末(初)余额合计

政府会计特点

双功能 预算会计
财务会计
双基础 收付实现制
权责发生制
双要素 预算会计要素：预算收入、预算支出、预算结余
财务会计要素：资产、负债、净资产、收入、费用
双报告 决算报告
财务报告

余额试算平衡的直接依据

发生额试算平衡的直接依据



非流动资产

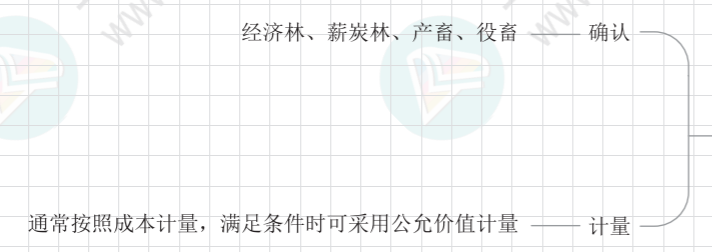
长期股权投资



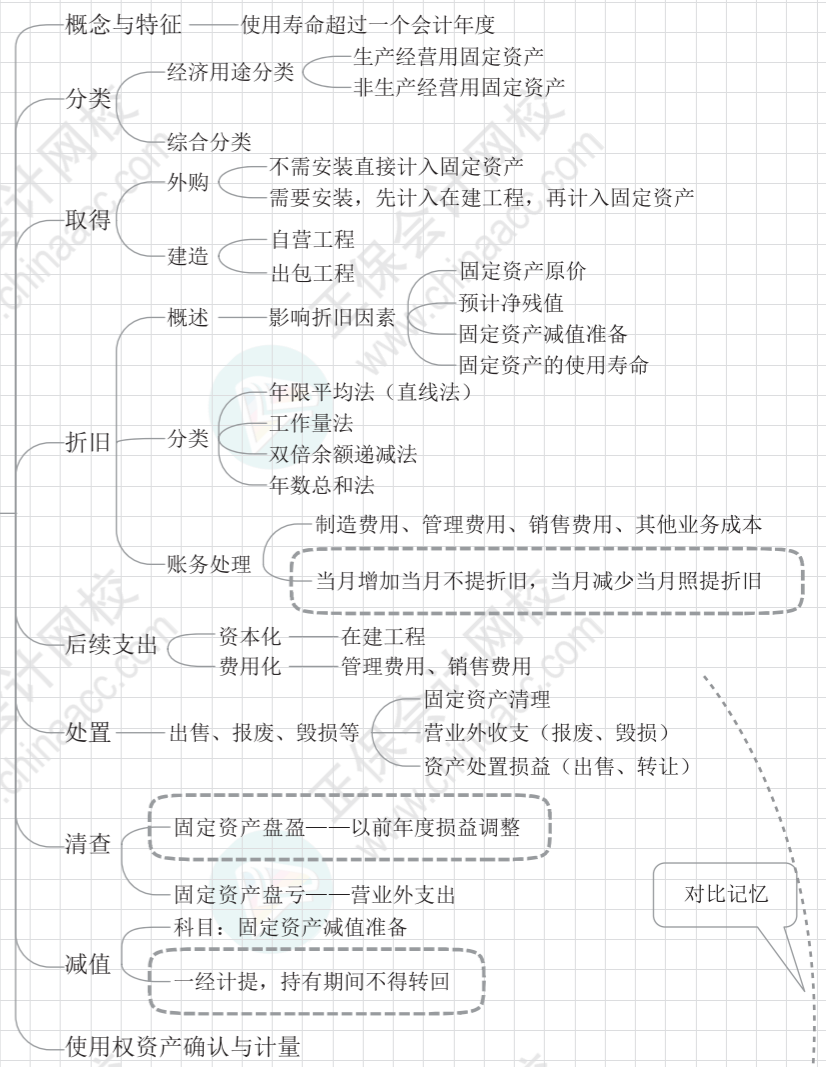
投资性房地产



生产性生物资产



固定资产



无形资产



对比记忆

负债

短期借款

- 期限：一般为1年以下(含1年)
- 账务处理：计提利息：财务费用、应付利息

应付账款

- 发生与偿还：开出商业汇票抵付应付账款，借记“应付账款”，贷记“应付票据”
- 转销：无法支付的应付账款计入营业外收入

预收账款

- 核算：不设置预收账款科目的，可以在应收账款科目中核算

应付票据

- 概述：商业承兑汇票、银行承兑汇票
- 发生：企业支付银行承兑手续费计入财务费用
- 转销：无法支付商业承兑汇票，转入应付账款；无法支付银行承兑汇票，转入短期借款

应付股利

- 定义：应付股利是指企业根据股东大会或类似机构审议批准的方案宣告发放现金股利或利润，董事会或类似机构拟分配不作账务处理

应付利息

- 核算：核算短期借款、分期付息到期还本的长期借款、企业债券应付利息

其他应付款

- 内容：应付短期租赁固定资产租金、租入包装物租金、存入保证金

应付职工薪酬

- 内容：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗、工伤保险、住房公积金、工会经费、职工教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、货币性职工福利
- 核算：借记“生产成本”等，贷记“应付职工薪酬”

非货币性职工福利

- 核算：自产产品：视同销售，确认收入结转成本；拥有的房屋等资产：计提的折旧计入相关资产成本或当期损益；租赁(短期)住房：应付的租金计入相关资产成本或当期损益
- 其他：离职后福利、辞退福利、其他长期职工福利

应交增值税

- 税率：销售货物、劳务、有形动产租赁服务、进口货物：13%；交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产、转让土地使用权：9%；自来水、暖气、煤气、化肥、农药等：9%；其他应税行为：6%；小规模纳税人征收率：3%；一般纳税人发生财政部和国家税务总局规定的特定应税销售行为，也可选择简易计税方式计税
- 差额征税：企业按规定相关成本费用确定成本，待取得增值税扣税凭证时，借记“应交税费——应交增值税(销项税额抵减)”
- 税控系统：初次购买增值税税控系统专用设备支付的费用以及缴纳的技术维护费允许在增值税应纳税额中全额抵减
- 视同销售：自产、委托加工的货物用于集体福利或者个人消费；自产、委托加工或者购进的货物用于对外投资、分配给股东或投资者、无偿赠送

应交消费税

- 销售应税消费品：借记“税金及附加”，贷记“应交税费——应交消费税”
- 自产自用应税消费品：用于在建工程，借记“在建工程”，贷记“应交税费——应交消费税”
- 委托加工应税消费品：委托加工物资收回后，直接用于销售的，应将委托方代收代缴的消费税计入委托加工物资的成本；委托加工物资收回后用于连续生产应税消费品的，应按已由受托方代收代缴的消费税，借记“应交税费——应交消费税”
- 进口应税消费品：借记“材料采购”“固定资产”等，贷记“银行存款”

其他应交税费

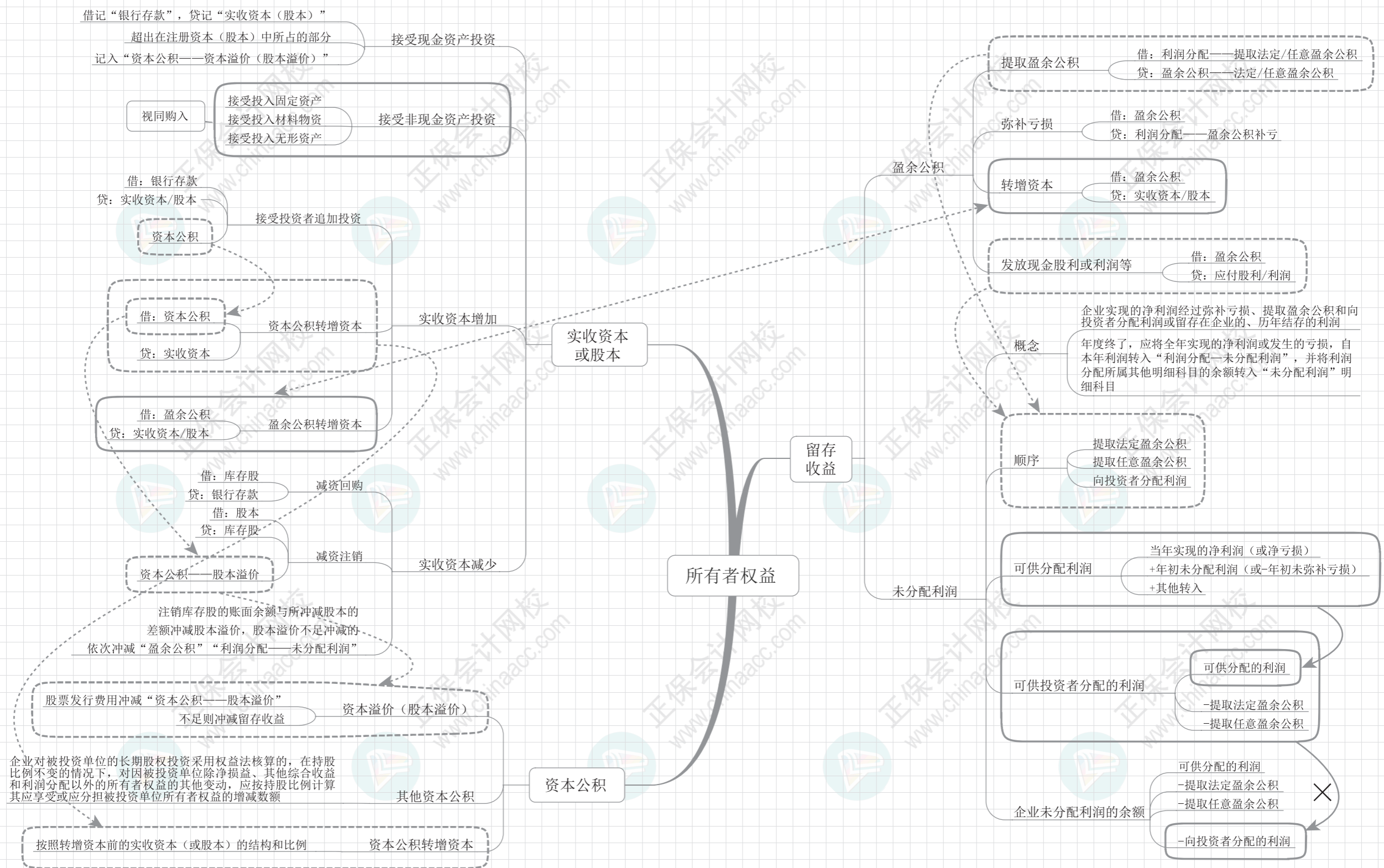
- 资源税：对外销售：税金及附加；自产自用：生产成本/制造费用
- 城市维护建设税、教育费附加、房产税、土地使用税、车船税等
- 土地增值税：经营房地产：税金及附加；转让的土地使用权连同地上建筑物及其附着物一并在“固定资产”核算：固定资产清理
- 个人所得税：土地使用权单独作为“无形资产”核算：最终影响“资产处置损益”

非流动负债

- 长期借款：1年以上(不含1年)
- 长期应付款：融资性质分期付款方式取得固定资产发生的应付款项

税金及附加

- 总结记忆：对外销售：税金及附加



收入、费用和利润

