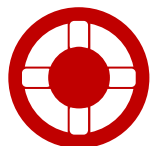




——总论

目录

CONTENTS



什么是会计



会计的历史发展



会计的核算步骤与方法



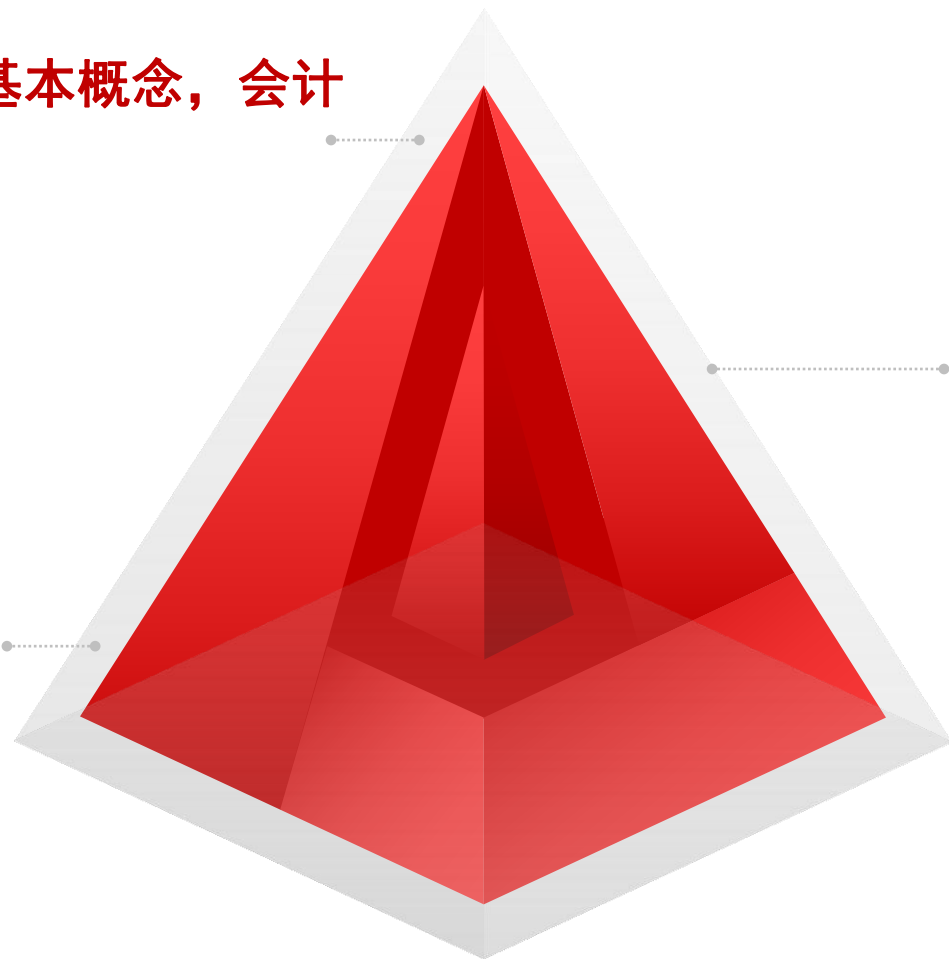
会计职业

总论——学习目标

了解会计的基本概念，会计包含的要素。

了解现代会计的分类和作用，会计职业的教育和发展。

了解中国古代的会计发展及其思想意义，对现代会计的启示。





01

什么是会计

总论——什么是会计

会计与会计信息

会计是确认、计量、记录与报告一个组织经济事项的一项活动，提供对决策有用的信息，并最终参与内部管理。实际上，根据不同的目的，会计分为财务会计与管理会计两大分支，更细的划分还会有税务会计、非营利组织会计等其他分支。

会计信息的使用者

（一）会计信息的外部使用者

会计信息的外部使用者居于企业外部，不参与该企业的日常经营活动。主要包括所有者、债权人、政府机构、供应商、顾客、潜在的投资者、社会公众及其他利益相关者。

向外部使用者提供的会计信息属于财务会计信息。

（二）会计信息的内部使用者

会计信息的内部使用者是指企业内部的员工。从基层员工到总经理，几乎每一位员工都要使用会计信息。

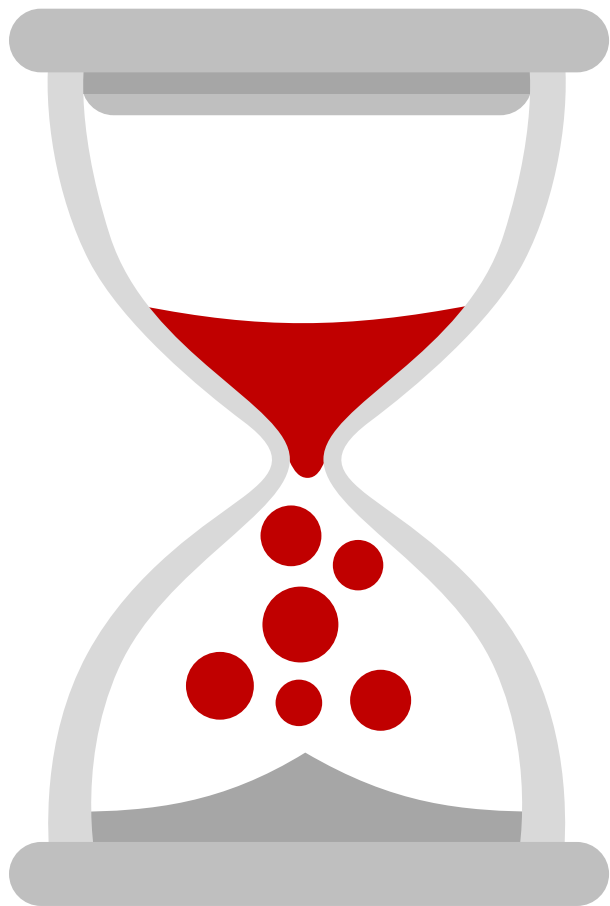
只向内部使用者提供的会计信息通常属于管理会计信息。



02

会计的历史发展

总论——古代会计的历史发展



- 据文献记载，中国“会计”一词最早出现在西周。《孟子正义》中曾对会计的概念加以解释：“零星算之为计，总合算之为会。”
- 在原始的印度公社里，已经有了专门的记账员，负责登记农业账目，登记和记录与此有关的经济活动。
- 公元10世纪左右，在意大利出现了一种平衡账，这种账左边列资产，右边列负债、资本和利润。
- 公元1200年左右，法国人又编制了一种“余额表”，使得西欧民间会计开始向财务报表的编制时期过渡。

总论——近代会计的历史发展



世界会计史学界认为，自从《算术、几何、比及比例概要》这一著作的问世，整个会计界才从对会计实务的研究中摆脱出来，从而向着会计理论研究的方向发展，会计才开始成为一门科学。这本书的出版，标志着近代会计的开始。



十字军东征，促进了欧洲与东方的贸易往来，影响了意大利的经济，而资本主义商品经济以及金融业的发展对簿记的方法提出了新的要求，要求能够反映商业、金融业相对复杂的业务，于是便产生了复式记账法。



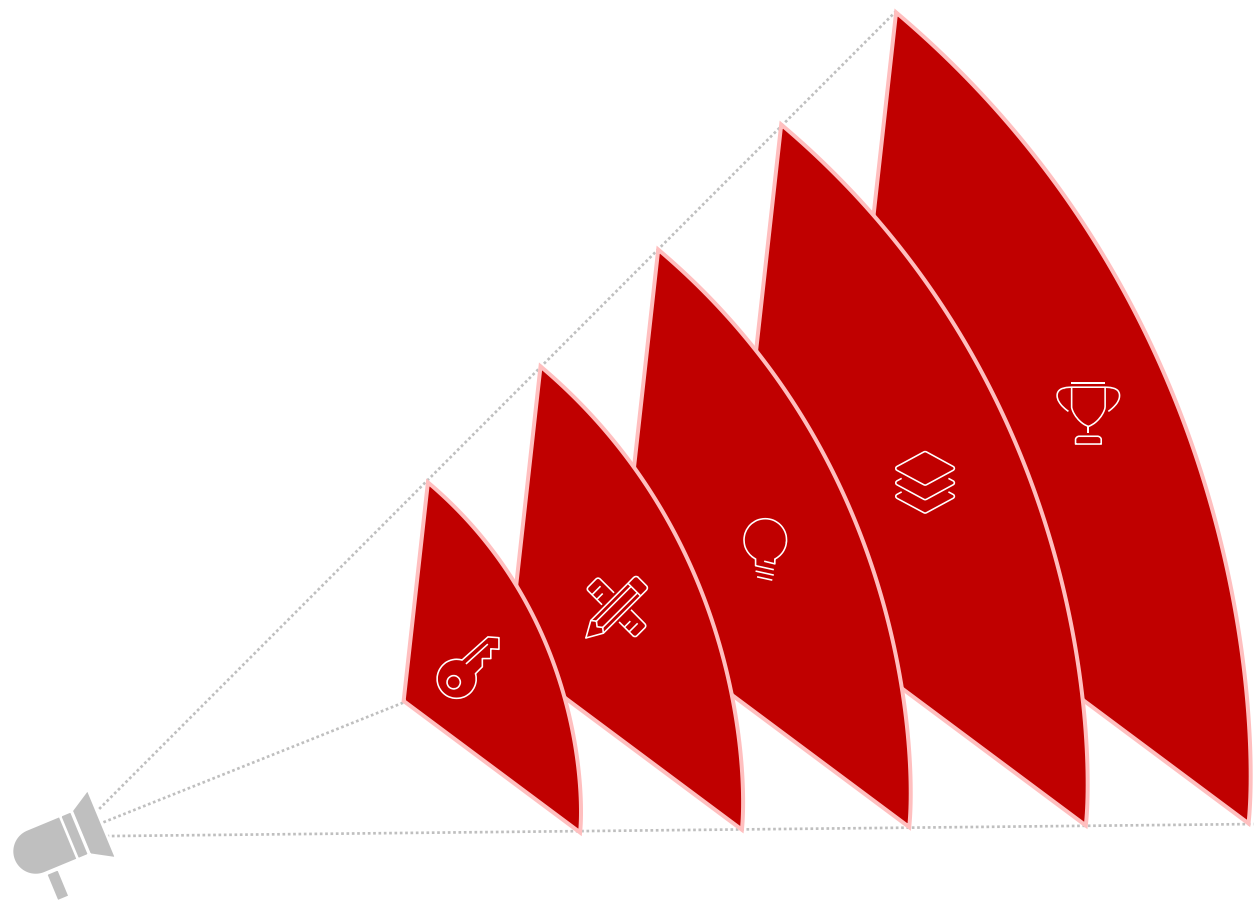
15世纪末到18世纪，随着欧洲经济的发展，复式记账法在欧洲各国不断传播并得以完善。18世纪末到19世纪初的产业革命催生了大机器生产的工厂制度，出现了股份有限公司组织形式，也对会计提出了新的要求，而后出现了以查账为职业的注册会计师或特许会计师。同时大机器工业也促进了折旧会计与成本会计的产生和发展。



自19世纪中叶起，我国沦为半殖民地半封建社会，与这种社会经济状况相适应，会计上出现了中式会计与西式会计并存的情况。

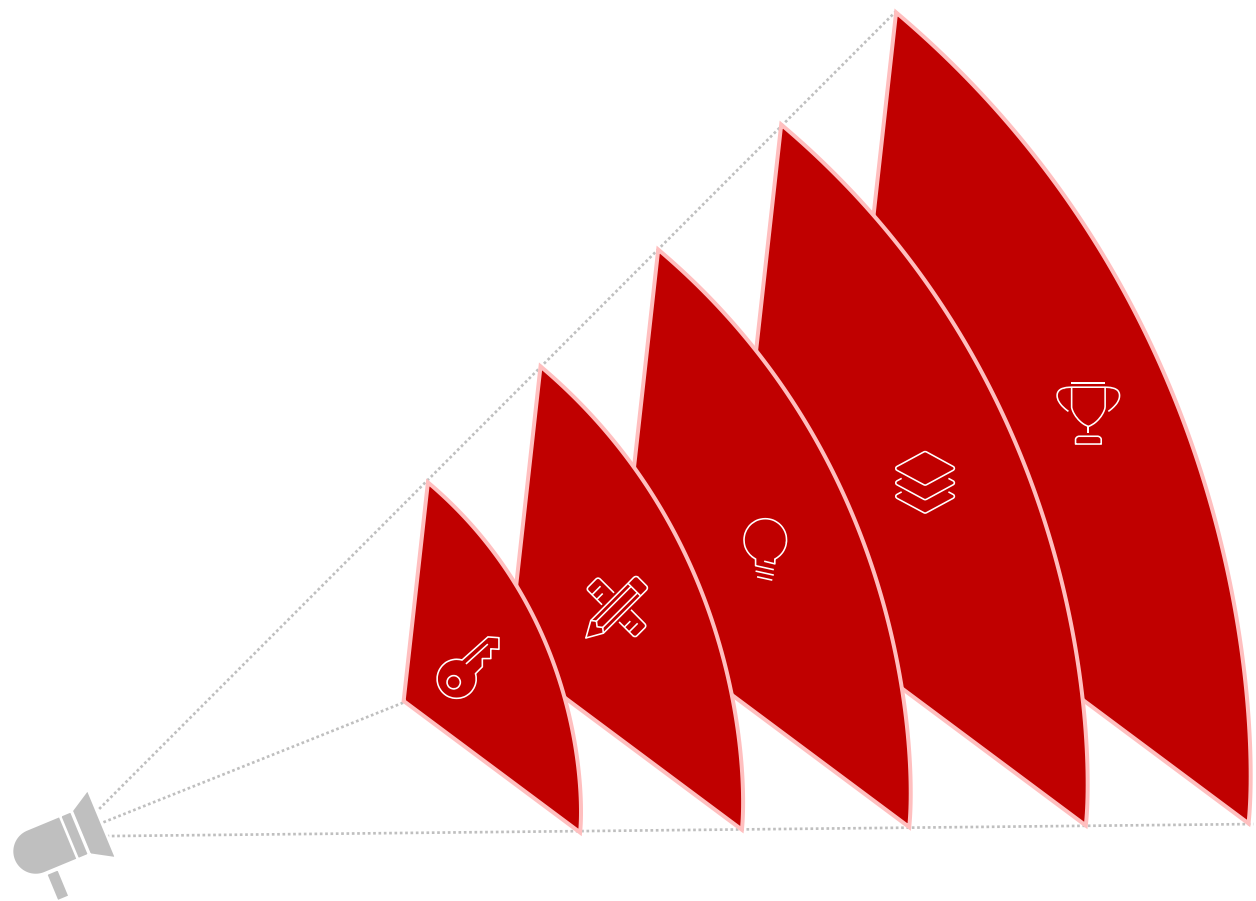
总论——现代会计的历史发展

- 19世纪末20世纪初，公认会计准则的出现产生巨大影响，标志着传统会计已发展为财务会计。
- 第二次世界大战后，会计领域引入泰勒制和科学管理理论后，产生了标准成本、预算控制、差异分析、责任会计等方法，以管理局为服务对象的管理会计逐渐形成。管理会计从财务会计中分离出来，形成了一门独立的学科。
- 1946年第一台计算机在美国诞生，从此会计逐步由手写发展为电子数据处理系统，即电算化会计。



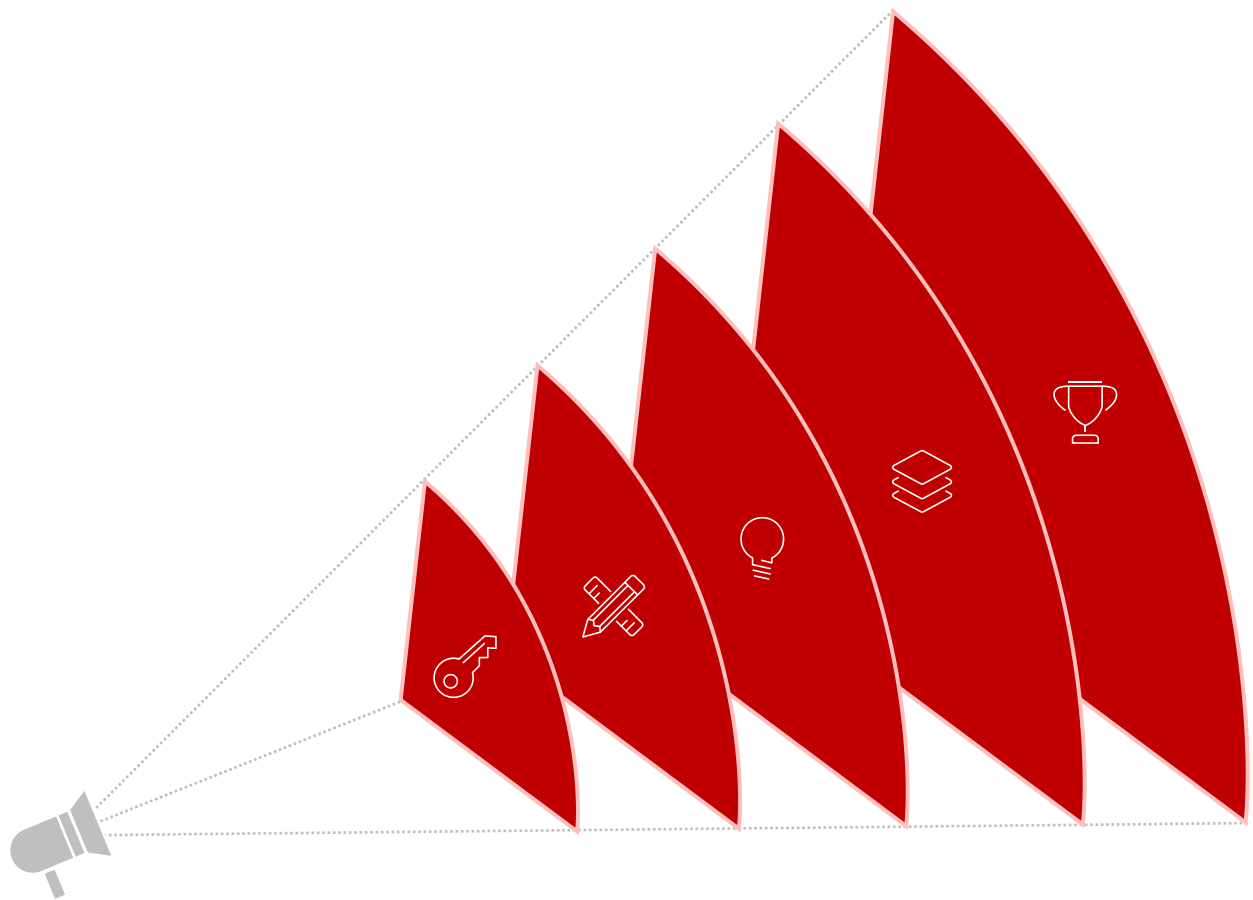
总论——现代会计的历史发展

- 中华人民共和国成立后，广泛使用复式记账法，20世纪60年代，发展为收付、增减、借贷三种复式记账方法。70年代引入管理会计。
- 1985年国家为加强规范会计工作公布了《中华人民共和国会计法》，并于1993年，1999年经过二次修改补充，完善了会计核算和会计记账的基本规则。
- 1993年为了使中国的会计制度与国际会计相接轨，财政部公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》以及13个行业会计制度。



总论——现代会计的历史发展

- 2006年，财政部颁布了《企业会计准则——基本准则》，确认了公允价值计量的地位。
- 2006年2月15日，财政部正式颁布了39项会计准则和48项注册会计师审计准则，这标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的中国新会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立。
- 2008年6月28日，国家财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》





03 会计的核算步骤与方法

总论——会计核算步骤



01. 确认

指对某项经营行为是否可以进入会计系统所作的认可，如果认可的话，则要解决何时或何种条件下记入何种会计要素之中的问题。



03. 记录

指通过簿记系统对经过确认、计量后的会计信息进行具有完整性、连续性和系统性地反映。



02. 计量

指对会计要素进行确认时，对计量尺度的和计量属性的选择。



04. 报告

指在会计记录的基础上，将会计信息进一步加工整理为信息使用者所需的“资产负债表”、“利润表”和“现金流量表”等几张财务报表。

总论——会计核算方法

八种专门方法：

- 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
- 编制财务会计报告
- 会计资料分析利用

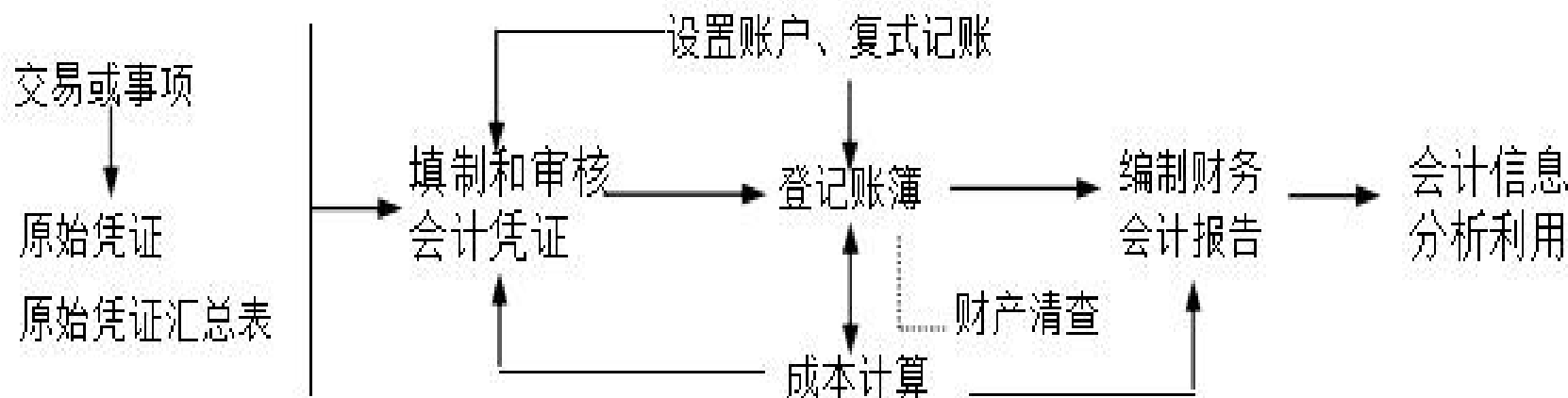
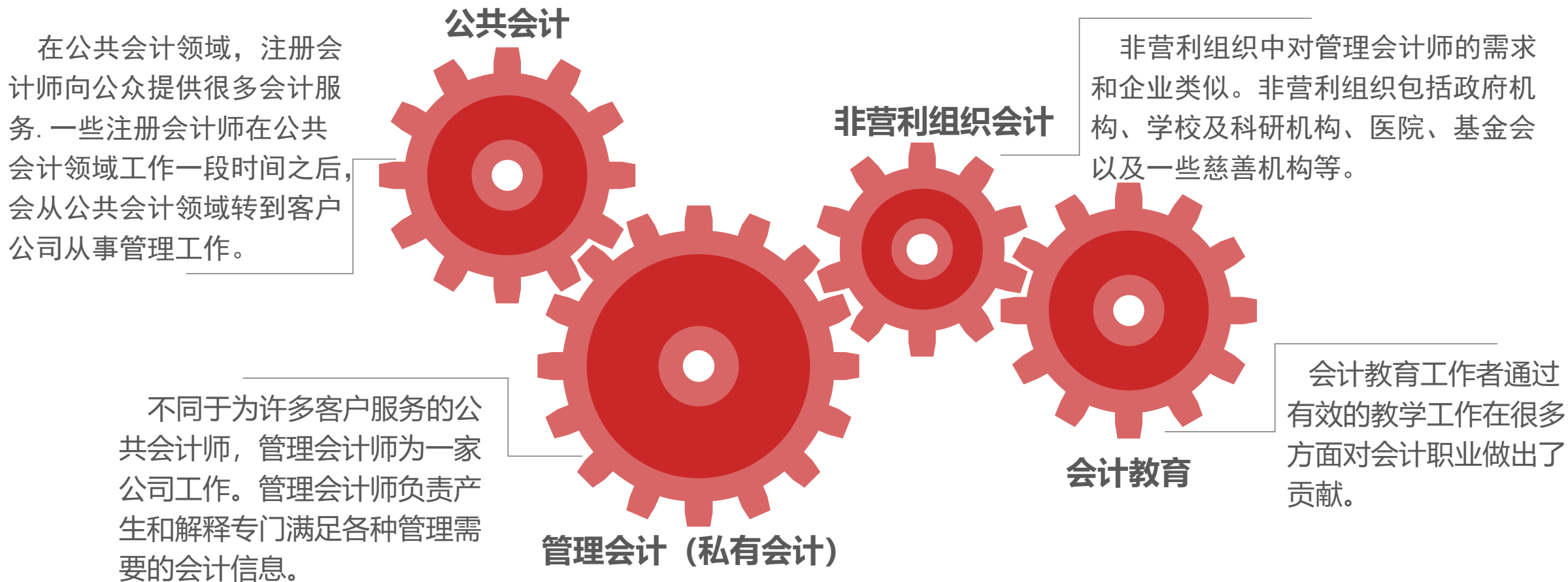


图1-5 会计的核算方法



04 会计职业

总论——会计核算方法



总论——本章练习题



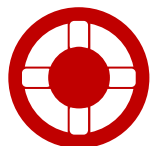
谢谢观看
Thanks for watching.



一、资产负债表要素

目录

CONTENTS



基本会计概念



资产负债表要素



静态会计等式

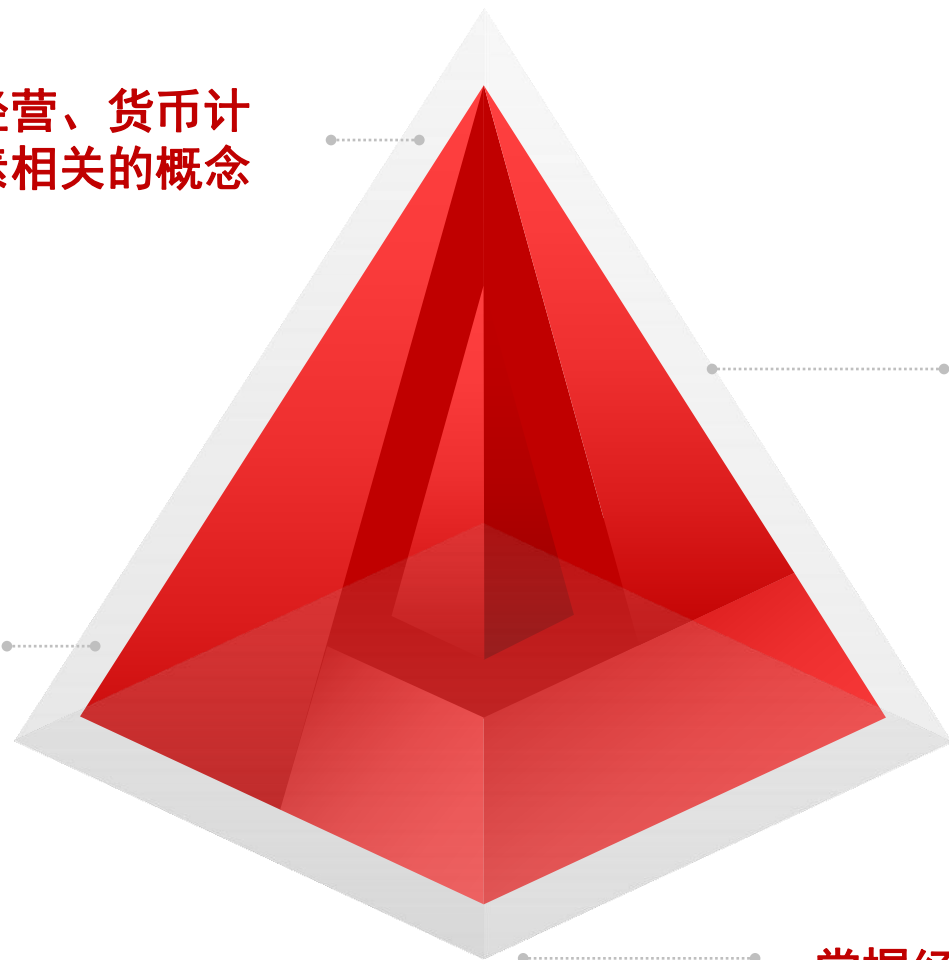
资产负债表要素——学习目标

理解会计主体、持续经营、货币计
量等与资产负债表要素相关的概念

领会静态会计等式的构成内
涵及意义

明确资产、负债、所有者权益
三大要素的含义及特征

掌握经济业务发生对静态会计等式的影响





01 基本会计概念

会计主体假设

会计主体假设是指会计所反映的是一个特定的并实行独立核算的企业或单位的经济活动。**典型**的会计主体是经营性企业。

主要意义

一是区别特定主体的经济活动与该主体投资者或债权人的经济活动，

二是区别该主体的经济活动与其他单位的经济活动。

会计主体与法律主体（法人）不是同一概念

法律主体是指由出资人出资组建，在政府指定部门登记，拥有法人财产权，具有独立民事行为能力的单位。

法律主体必然是会计主体，而会计主体不一定是法律主体。

思考

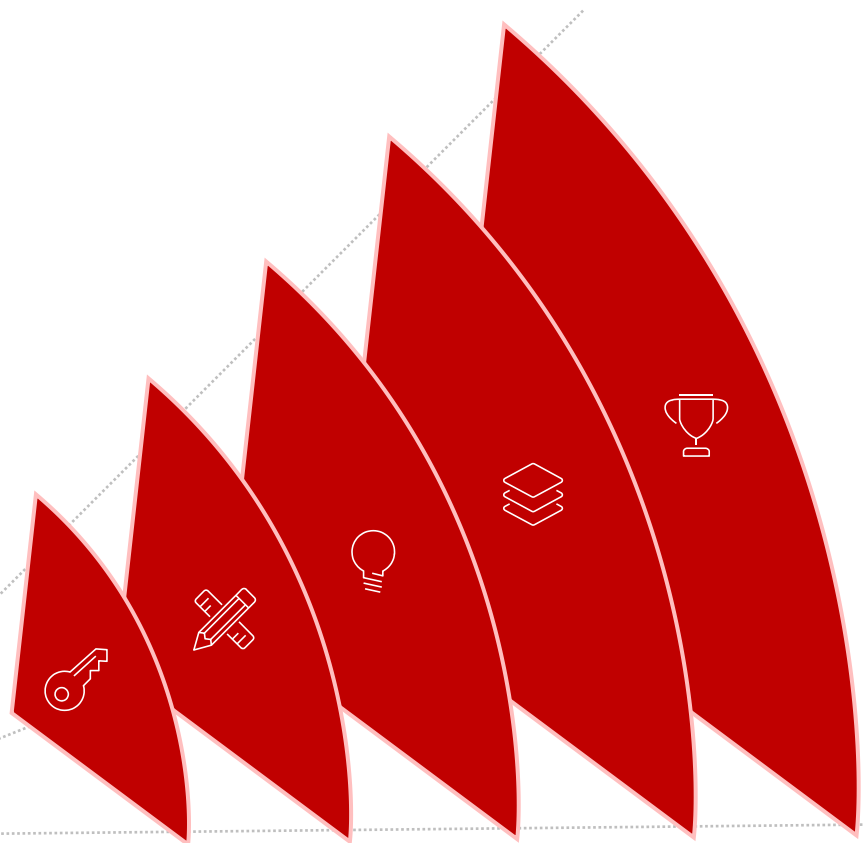
如果我买100股A公司的股票，那么我就把钱直接投资给了这家公司，所以A公司必须记录这笔交易。这种说法对吗？

资产负债表要素——基本会计概念



持续经营假设

- 持续经营假设是为了界定会计核算的“时间”范围。
- 指除非有明确的证据表明情况相反，否则，会计上假设企业正常的生产经营活动能永远地进行下去，即在可以预见的将来，企业不会倒闭。
- 只有在持续经营的前提下，会计核算才可以保持其稳定性，资产能按原定用途在正常的经营过程中使用，负债到期将予以偿付，债权到期也将及时收回。同时，在此基础上，企业所采用的会计方法、会计程序才能保持稳定，才能按正常的基础反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。
- 与持续经营假设相反的状态为清算状态。



资产负债表要素——基本会计概念

货币计量假设

企业在会计核算中要以**货币为统一的主要的计量单位**，记录和反映企业生产经营过程和经营成果。

我国会计准则规定，企业应选择人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，也可以选定某种外币作为记账本位币，但编制的财务报表应当折算为人民币反映。

货币计量的好处在于货币能够提供一个共同的计量基础，这样，一个会计主体的同类项目就可以用数字表示出来，以相加减。但也因此**限制了会计核算的内容**，使得会计只能核算企业生产经营活动中能用货币计量的那一部分，而不是企业生产经营活动的全部。

货币计量假设内含了“币值稳定”的假定。只有在币值稳定或相对稳定的情况下，不同时点上的资产的价值才有可比性，不同期间的收入和费用才能进行比较，并计算确定其经营成果，会计核算提供的会计信息才能真实反映会计主体的经济活动情况。

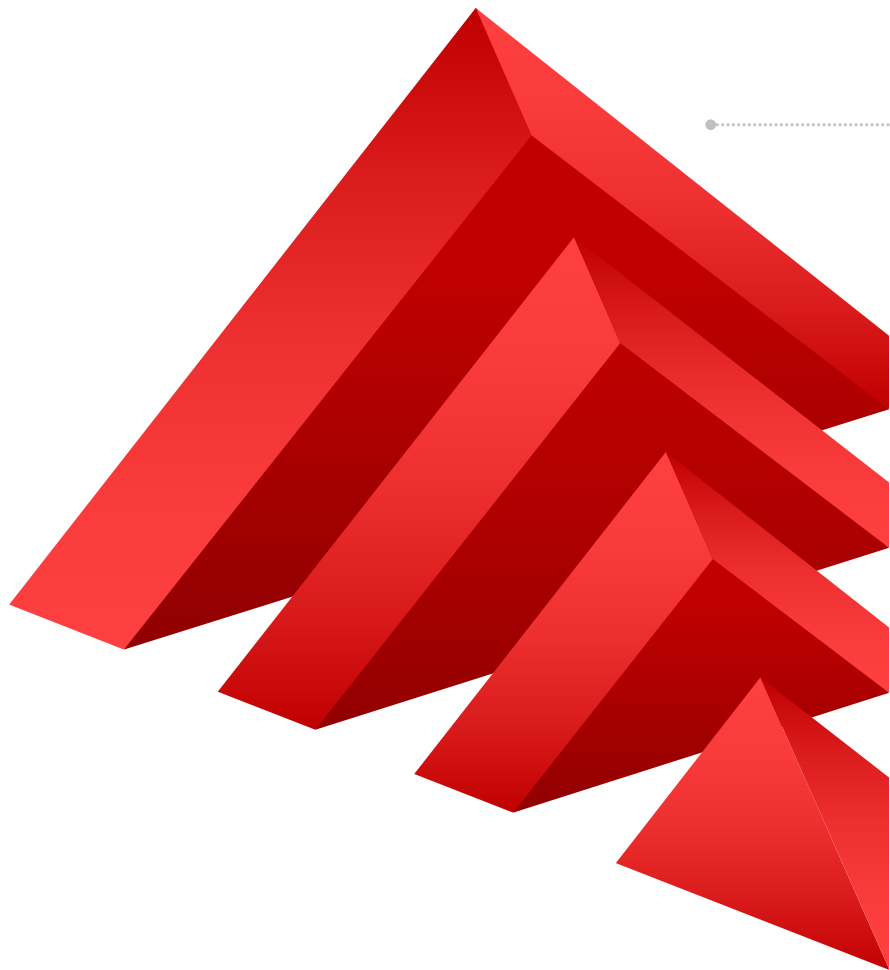
总论——基本会计概念

会计计量属性

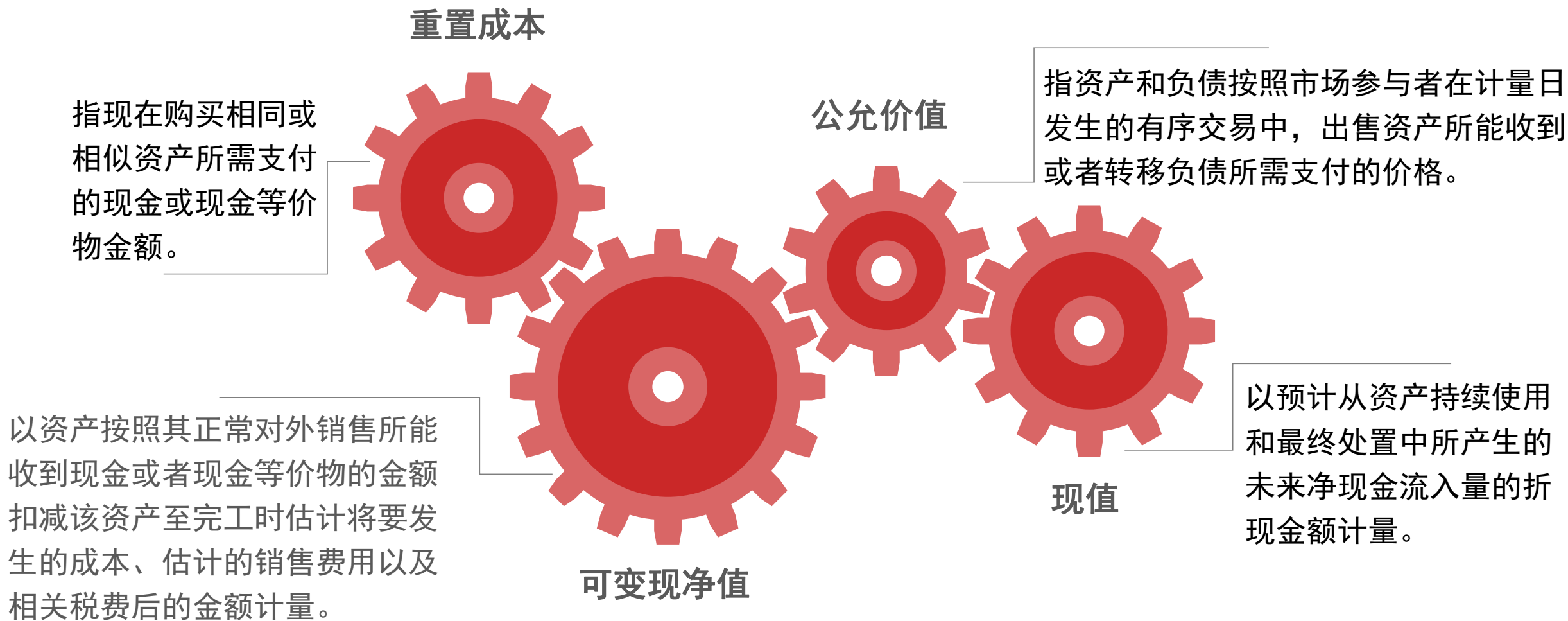
会计计量属性是指会计计量中所采用的价值标准。该标准可以是历史价值——历史成本，也可以是现时价值——重置成本、公允价值、可变现净值、现值。

根据我国2014年企业会计准则基本准则，企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用**历史成本**。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量

由于我国目前尚未达到完全的资本市场，资产评估制度还有待完善，相关配套法规制度还未健全，因此，公允价值的计量仅限于金融工具、投资性房地产、非同一控制下的企业合并、债务重组和非货币性资产交换等方面。



资产负债表要素——基本会计概念





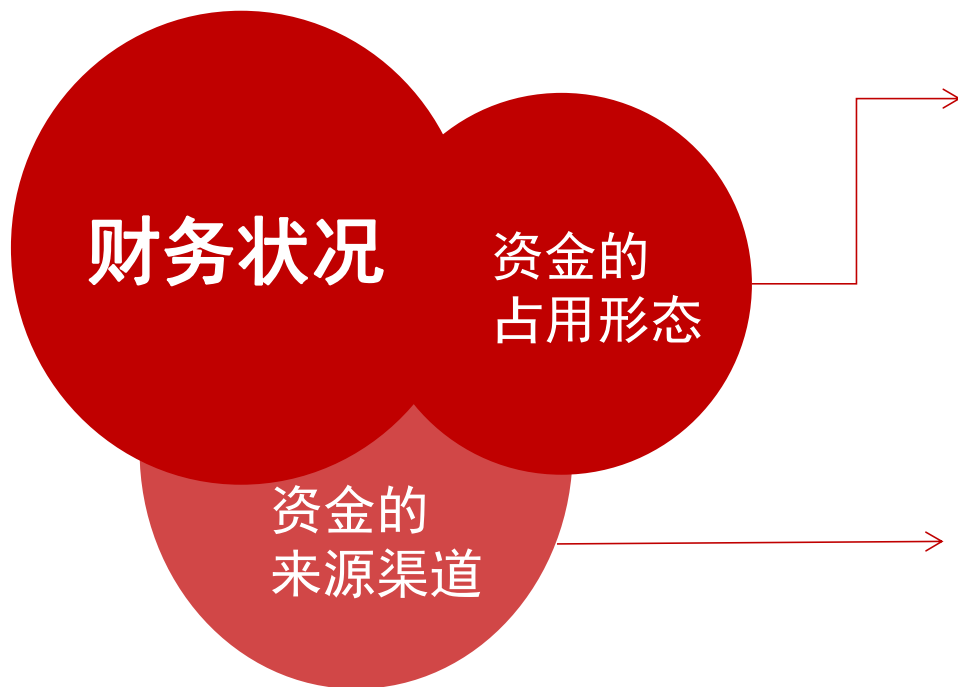
02 资产负债表要素

资产负债表要素——资产负债表要素



资产负债表

反映企业在某一特定日期（月末、年末）财务状况。



企业开始生产经营活动，就必须拥有一定数量的资金，并转换为货币资金、机器设备、厂房、技术和材料等经济资源，即**资产**。

1. 向债权人借入，对于企业来说相应地形成企业的**负债**。
2. 投资者投入，对于企业来说相应地形成**所有者权益**。

资产负债表项目的基本分类原则

同一项目中的各构成部分在重要的方面应彼此相似，而在不同项目之间，在重要的方面必定存在显著的差异。

例：存货&固定资产



被归于“存货”的各项资产，如原材料、半成品以及产成品，都是生产经营过程中的“对象物”。



被归于“固定资产”的各项资产，如房屋、建筑物及设备，都是生产经营过程中经久耐用的“工具”。



重要的是该项资产在某一特定企业中“扮演什么角色”

资产负债表要素——资产负债表要素

资产定义

指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产确认条件

- (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。



资产的特征

1. 资产是由过去的交易或事项形成的，而不是由未来交易或事项形成的资源。
2. 资产必须为企业所拥有或控制。
3. 资产是一种预期会给企业带来经济利益的经济资源。
4. 资产的取得成本必须能够客观计量。

资产的项目分类

1. 流动资产
2. 非流动资产

资产负债表要素——资产负债表要素

流动资产

指主要为交易目的而持有，预计在一年或超过一年的一个营业周期内可以变现、出售或耗用的资产。

货币资金

指随时可用于支付的资金。大部分现金、银行存款、支票等都属于货币资金，但已规定了专门用途的存款、被冻结的银行存款则应从中剔除。

交易性金融资产

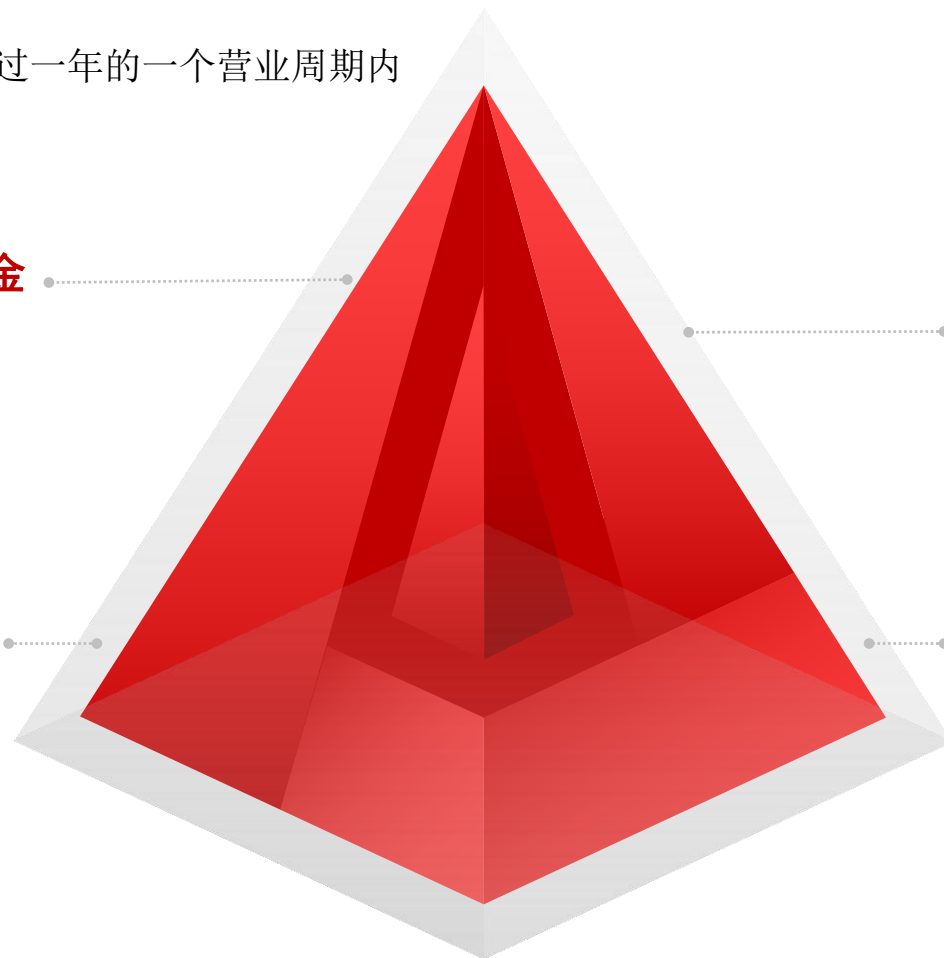
企业为了近期内出售而持有的金融资产。比如，企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。

应收及预付款项

各种债权资产项目，包括应收账款、应收票据、预付款项、其他应收款等，在资产负债表中分项列示。

存货

指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。



资产负债表要素——资产负债表要素

指不准备在一年内变现的投资，包括债权投资、长期股权投资等，在资产负债表中分项列示。



指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，如专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

指流动资产以外的资产，其特点为：企业持有目的是使用而不是出售，且使用年限在一年以上。

指使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产，如房屋及建筑物、机器设备、运输设备等。有实物形态。

指企业已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出等。

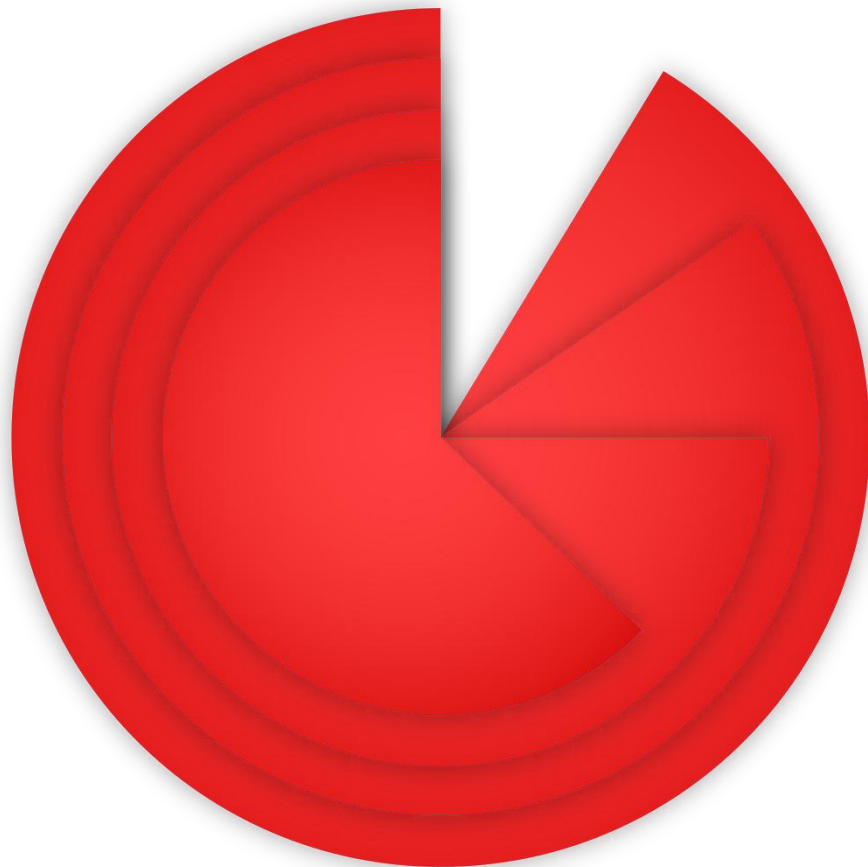
资产负债表要素——负债及其项目设置

负债定义

指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。

负债确认条件

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；
- (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。



负债特征

- (1) 负债是现时存在的、由过去的交易或事项所产生的经济责任或经济义务。
- (2) 负债的清偿会导致企业经济利益的流出。
- (3) 负债必须能以货币确切或合理地予以计量，且需有明确的债权人和偿付日期，或者可以合理地估计确定债权人和偿付日期。

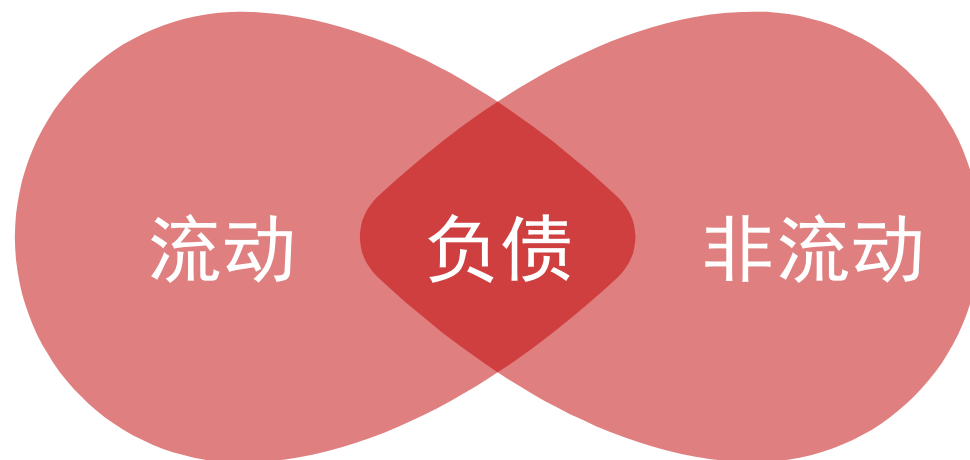
资产负债表要素——资产负债表要素

- **短期借款**

指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在一年以内（含一年）的各种借款。

- **应付及预收款项**

包括应付账款、应付票据、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等，在资产负债表中分项列示。



- **长期借款**

指企业向银行或其他金融机构借入的、偿还期在一年以上的各种借款。

- **应付债券**

指企业为筹集（长期）资金而发行债券的本金和利息。

- **长期应付款**

指除长期借款和应付债券以外的其他各种长期应付款项，主要包括应付补偿贸易引进设备款、应付融资租赁款等。

资产负债表要素——资产负债表要素

所有者权益的定义及其确认

指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素。

特征

1. 所有者权益表明企业的产权关系，即企业归谁所有。
2. 所有者仅对企业的净资产享有所有权，净资产是资产减去负债后的金额。
3. 所有者权益不是一个独立的要素，其非独立性表现在所有者权益的确认和计量需要依赖于资产和负债的确认。



项目分类

• 实收资本（股本）

指投资人按照企业章程，或合同、协议的约定，实际投入企业的资本。是企业注册登记的法定资本总额的来源，企业的实收资本应当与注册资本一致。

• 资本公积

指由投资者或其他人投入，所有权属于投资者，但不构成实收资本的资本金。包括资本（或股本）溢价、直接计入所有者权益的利得和损失。

• 留存收益

- (1) 盈余公积
- (2) 未分配利润

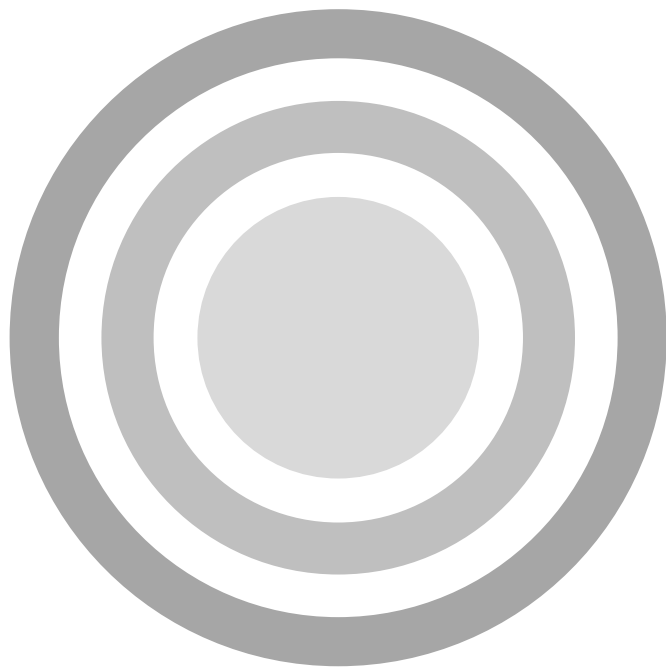


03 静态会计公式

资产负债表要素——静态会计等式

一、资产负债表与静态会计等式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$



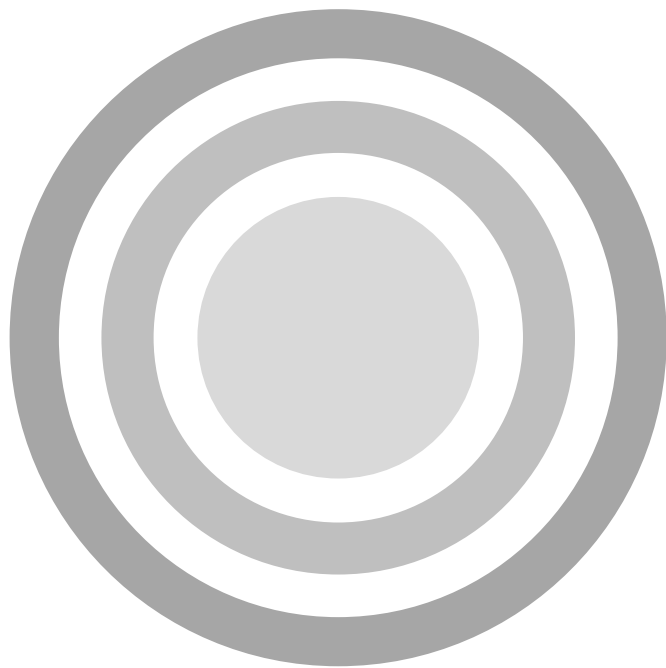
角度一：资金的形态与要求权

- 任何企业要从事生产经营，必须有一定数量的资金。一方面，这些资金在企业中都会体现为一种**资产**；另一方面，这些资金都有其提供者，这些提供者将其所有的资金提供给企业使用，对这些资金就相应拥有了一种要求权，这种要求权在会计上称为**权益**。
- **资产=权益**
- 权益一般分为两种：一是以所有者身份向企业投入资产而形成的权益，我们称为**所有者权益**；另一种是以债权人身份向企业提供资产而形成的权益，我们称之为**债权人权益或负债**。
- “**资产=负债+所有者权益**”反映了某一特定时点企业资产、负债和所有者权益三者的平衡关系，是编制资产负债表的基础。

资产负债表要素——静态会计等式

一、资产负债表与静态会计等式

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$



角度二：资金的来源与运用

- **所有者权益和负债反应资金的来源渠道。**负债项目显示从银行、供货商及其他债权人那里获得资金的情况，所有者权益项目显示所有者提供资金的情况，
- **资产反应资金的运用方向。**企业为了从事经营活动，必须要将获得资金投资于各类经济资源，即资产。
- 资产、负债和所有者权益之间必然存在**数量相等**的关系，即：资产=负债+所有者权益

资产负债表要素——静态会计等式

二、经济业务对静态会计等式的影响



经济业务，通常是指能引起会计要素发生增减变动的交易或事项。



各项经济业务的发生必然会引起资产、负债、所有者权益相关项目发生增减变化，但无论经济业务多么复杂，从会计等式的左右两方来观察，都可以将其归纳为四种类型（图2-1）：

- （1）会计等式左右两方（资产和权益）同时等额增加；
- （2）会计等式左右两方（资产和权益）同时等额减少；
- （3）会计等式左方的资产类项目以相等金额此增彼减；
- （4）会计等式右方的权益类项目以相等金额此增彼减。

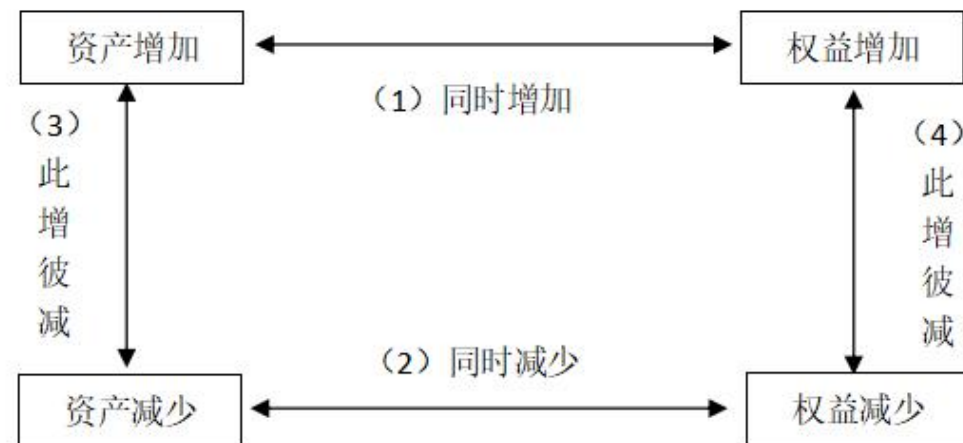


图 2-1 经济业务对会计等式的影响

资产负债表要素——静态会计等式



由于企业权益由负债和所有者权益两部分组成，这四种类型在会计实务中表现为如表2-11所示的九种形式：

表 2-11 经济业务对会计等式的影响

经济业务类型		资 产	= 负 债	+ 所有者权益	示例
类型（1）	①	增加		增加	【例 2-1】
	②	增加	增加		【例 2-2】
类型（2）	③	减少	减少		【例 2-3】
	④	减少		减少	【例 2-4】
类型（3）	⑤	增加，减少			【例 2-5】
类型（4）	⑥		增加，减少		【例 2-6】
	⑦		减少	增加	【例 2-7】
	⑧		增加	减少	【例 2-8】
	⑨			增加，减少	【例 2-9】

谢谢观看

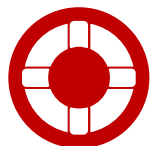
Thanks for watching.



一、利润要素表

目录

CONTENTS



基本会计概念



利润表要素



动态会计等式



综合会计等式

利润要素表——学习目标

理解会计分期、权责发生制、稳健性等与利润表要素相关的概念。

明确收入、费用、利润三大要素的含义及特征。



领会动态会计等式和综合会计等式的构成内涵及意义。

掌握经济业务发生对会计等式的影响



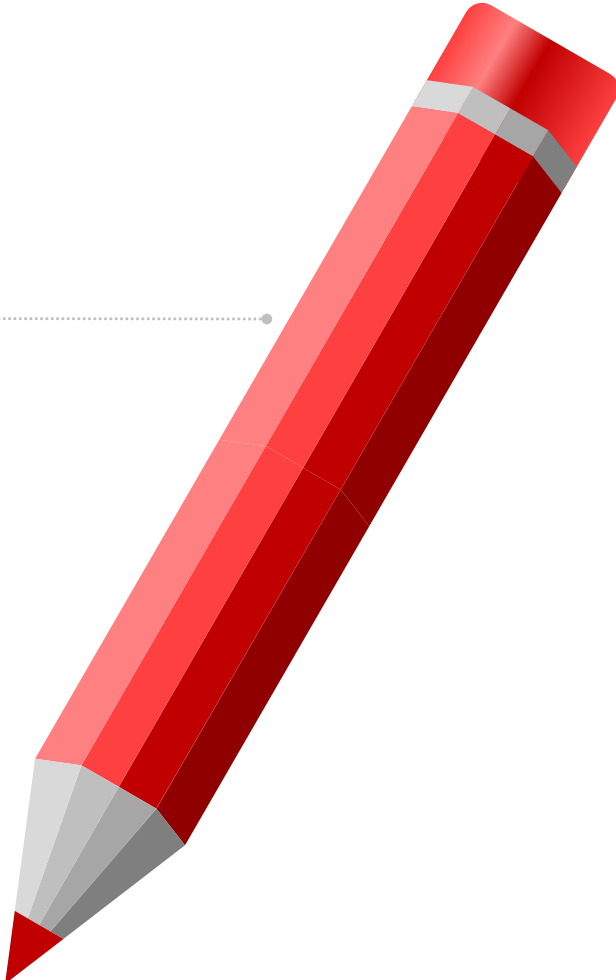
01 基本会计概念

利润表要素——基本会计概念

一、会计分期假设

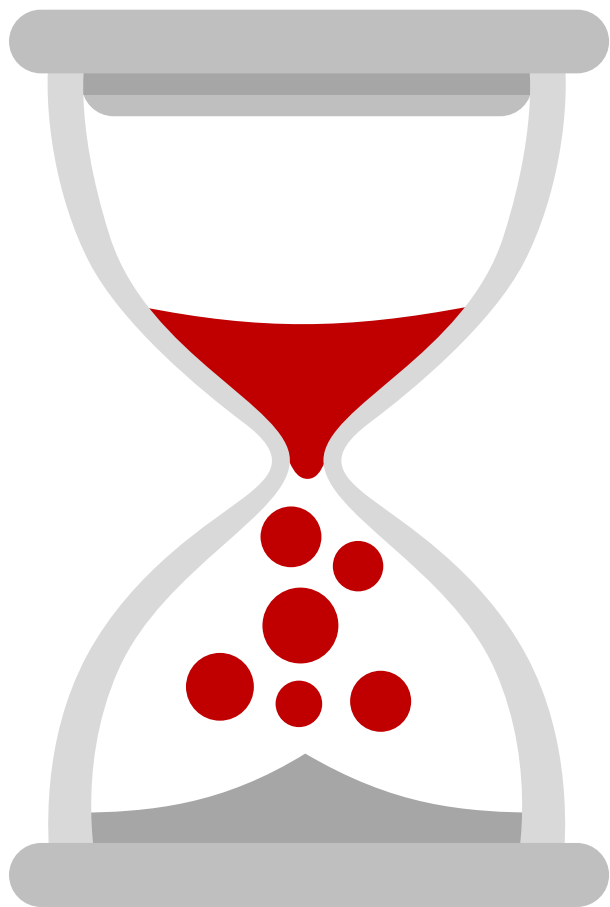
会计分期

- 指将一个会计主体持续经营的生产经营活动人为划分为若干个相等的会计期间，以便分期结算账目和编制会计报表。这一假设是从持续经营假设引申出来的。
- 会计期间通常以“年”来计量，称为会计年度。在此基础上，为了更好地满足会计信息使用者对信息及时性的要求，一个会计年度还可以划分为季度和月度。



会计分期假设作为持续经营假设的必要补充，进一步确定了会计核算的时间范围，并由此产生了具有期间特点的会计要素，如收入、费用和利润，一定程度上解决了会计信息的及时性问题。但它同时为会计核算带来了相应的困难，如本期和非本期的区别，收入、费用确认时点，跨期处理的问题等。

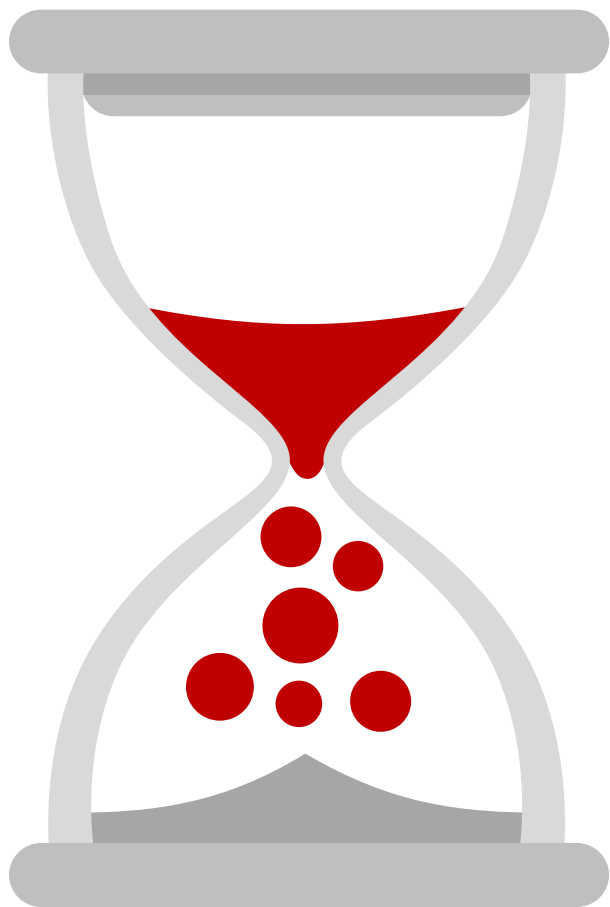
利润表要素——基本会计概念



权责发生制

- 以收款权利的形成、付款责任的发生作为标准。
- 凡是本期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论款项是否收付，都应作为本期的收入或费用。
- 凡是不在本期发生的收入和费用，即使款项已经在本期收付，都不作为本期的收入和费用。

利润表要素——基本会计概念



收付实现制

- 以款项的实际收取、支付作为标准。
- 凡是在本期收到或支出的款项，不论收入是否取得、费用是否发生，都应作为本期的收入和费用处理。
- 凡是没有在本期收到或支付款项，即使收入取得或费用发生，也不作为当期的收入和费用。

利润表要素——基本会计概念

经济业务	权责发生制		收付实现制	
	本月收入	本月费用	本月收入	本月费用
1. 预收购货款40 000元			40 000	
2. 销售商品25 000元并收到货款	25 000		25 000	
3. 销售商品10 000元，货款暂欠	10 000			
4. 预付下月房租3 000元				3 000
5. 以现金购买办公用品1 000元		1 000		1 000
6. 计算出本月职工薪酬10 000元，下月初发放		10 000		
本月利润	24 000		61 000	

两种不同的处理方法，将影响到各个期间收入、费用和盈亏的确认。

利润表要素——基本会计概念

权责发生制

优点

可以正确反映各个会计期间已实现的收入以及应负担的费用，各期的收入和费用之间存在合理的配比关系，能正确确定各期的收益。

缺点

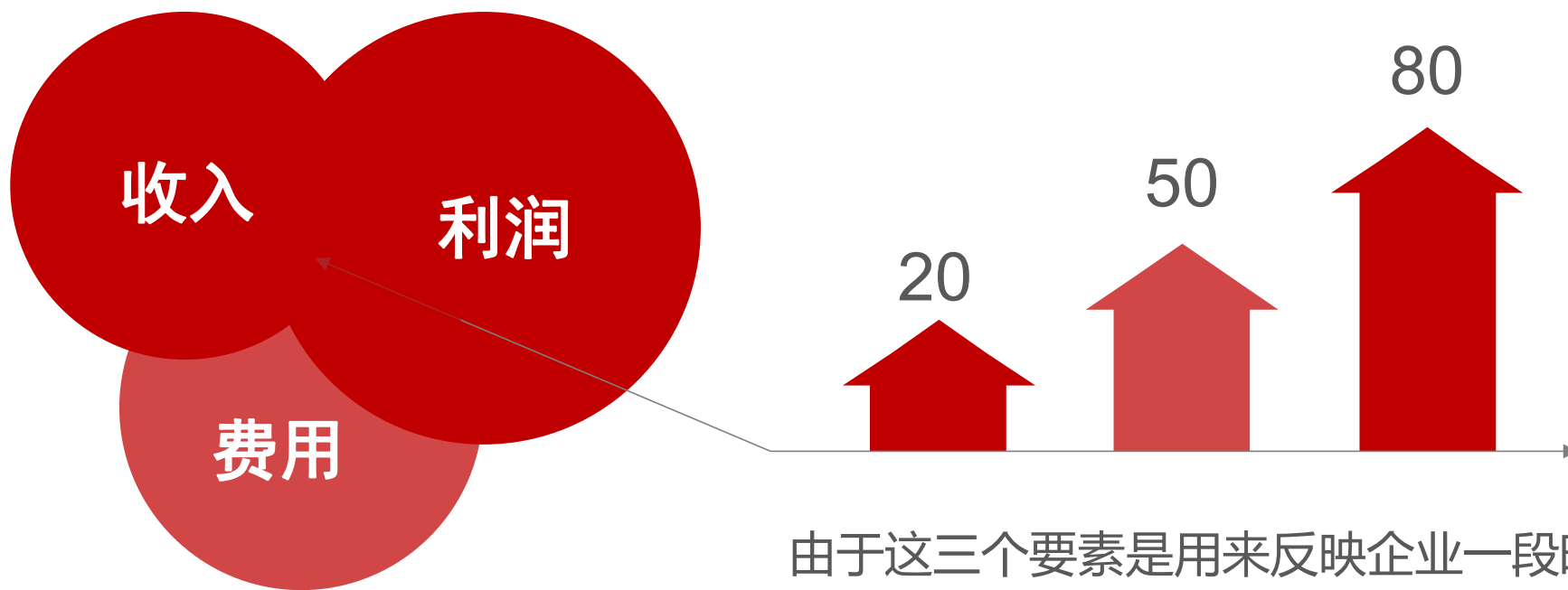
会计处理手续复杂，期末需要根据账簿记录进行账项调整，即将本期应收未收的收入和应付未付的费用记入账簿，同时将本期已收取现金的预收收入和已付出现金的预付费用在本期及以后各期之间进行分摊并转账。

收付实现制的优缺点则反之，会计处理方法相对简单，但对各期收益的确定不够准确合理。



02 利润表要素

利润表要素——利润表要素



由于这三个要素是用来反映企业一段时期的经营成果，所以也被称为**动态三要素**。

利润表要素——利润表要素

收入的定义及确认



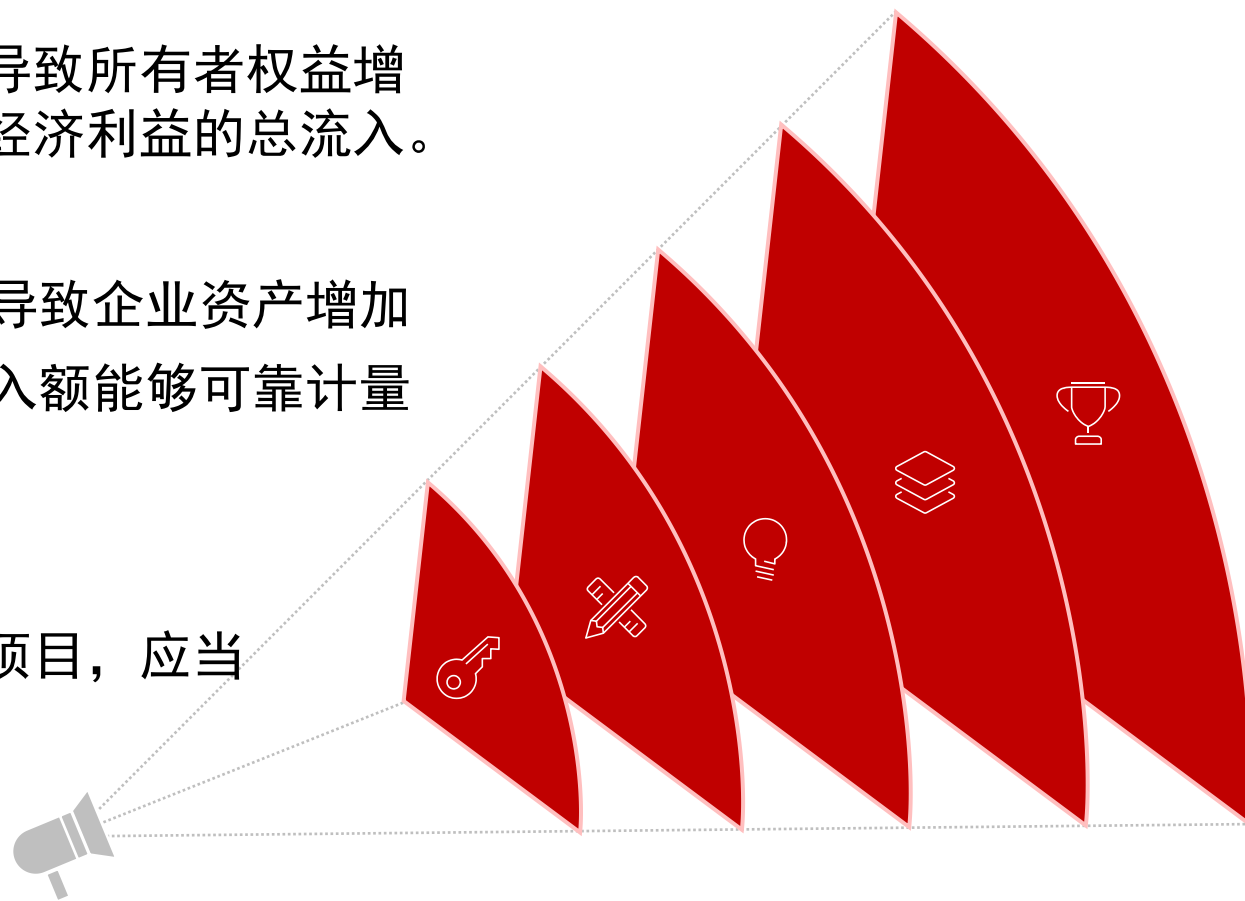
指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。



只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。



符合收入定义和收入确认条件的项目，应当列入利润表。



收入特征

1

收入产生于企业的日常活动。

2

收入可能表现为企业资产的增加，也可能表现为负债的减少，或者两者兼而有之。

3

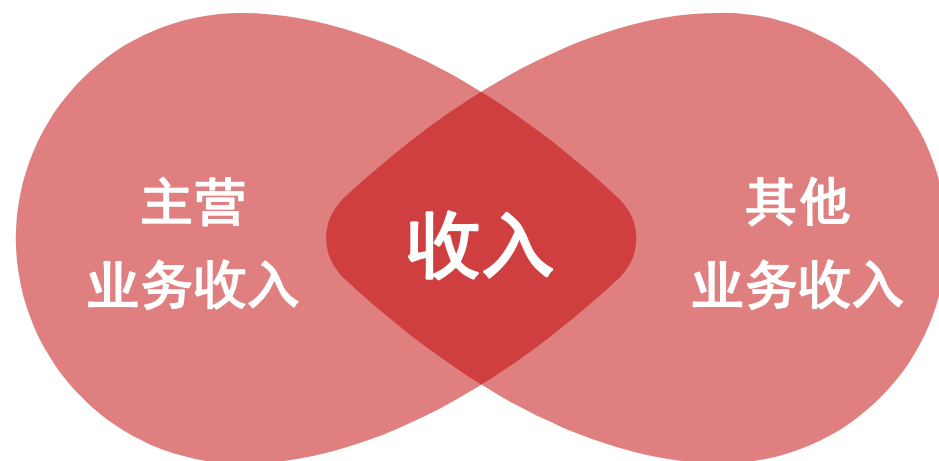
收入能引起所有者权益的增加。

4

收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

利润表要素——利润表要素

指企业确认的销售商品、提供服务等主营业务的收入。



指企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入。

利润表要素——利润表要素

费用的定义及确认



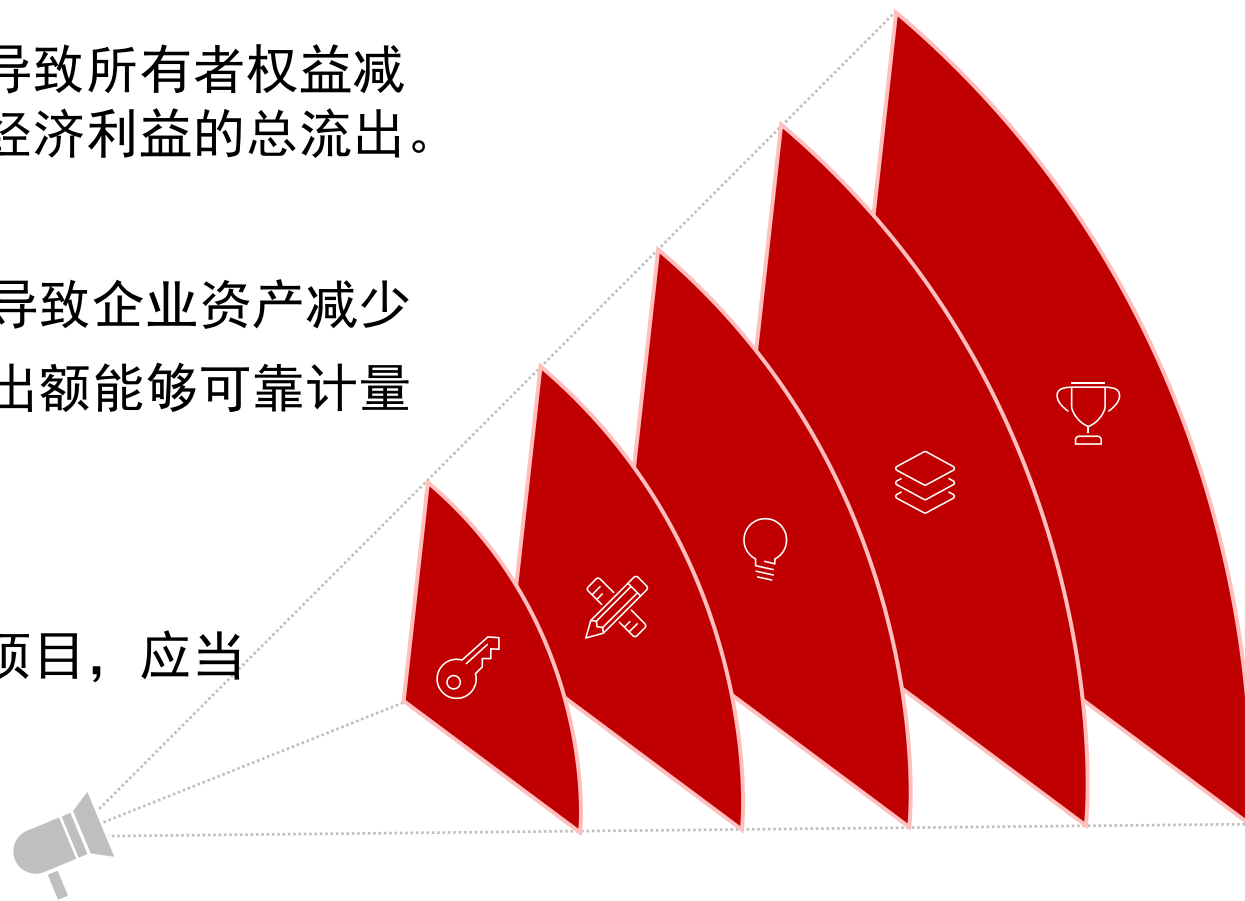
指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。



只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。



符合费用定义和费用确认条件的项目，应当列入利润表。



利润表要素——利润表要素

费用特征

1

费用产生于企业的日常活动。

2

费用可能表现为资产的减少，也可能表现为负债的增加，或者两者兼而有之。

3

费用会减少所有者权益。

利润表要素——利润表要素

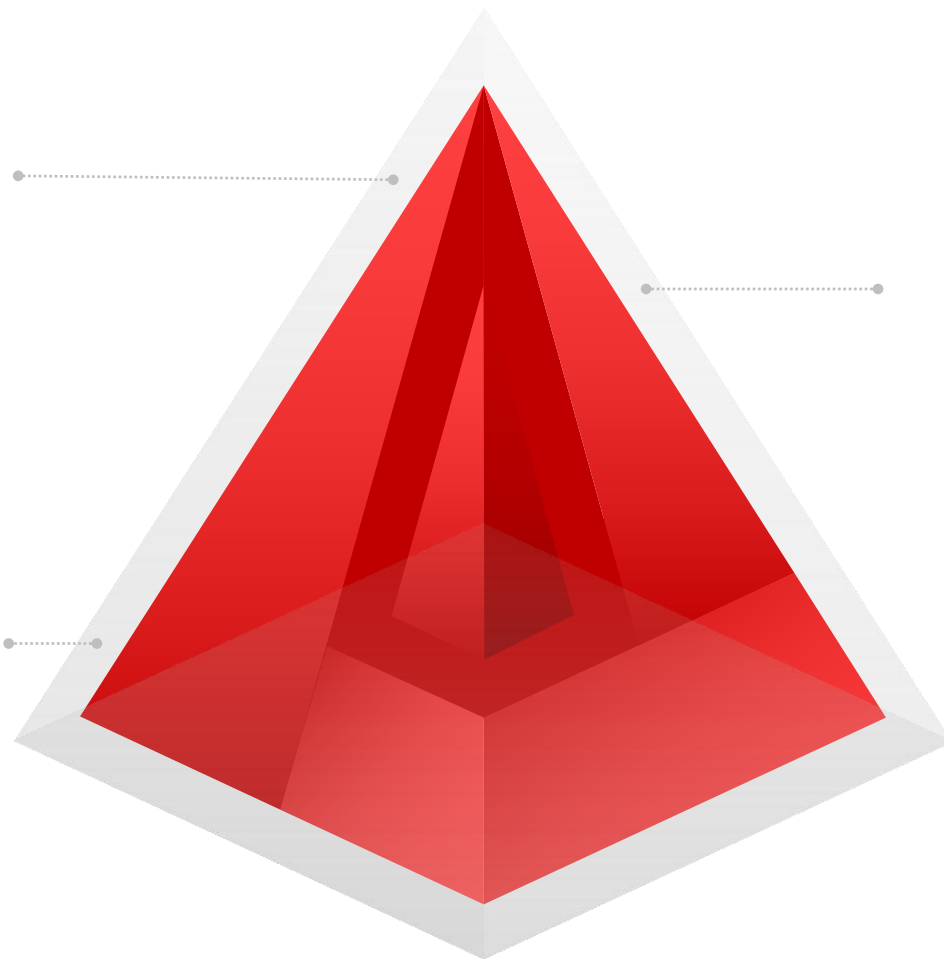
费用的项目分类

营业成本

指企业所销售商品或者所提供劳务的成本，分为主营业务成本和其他业务成本。

期间费用

指企业当期发生的，不能直接或间接计入营业成本，而是直接计入当期损益的各项费用，包括销售费用、管理费用、财务费用。



税金及附加

指企业在经营活动中发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。不包括所得税和增值税。

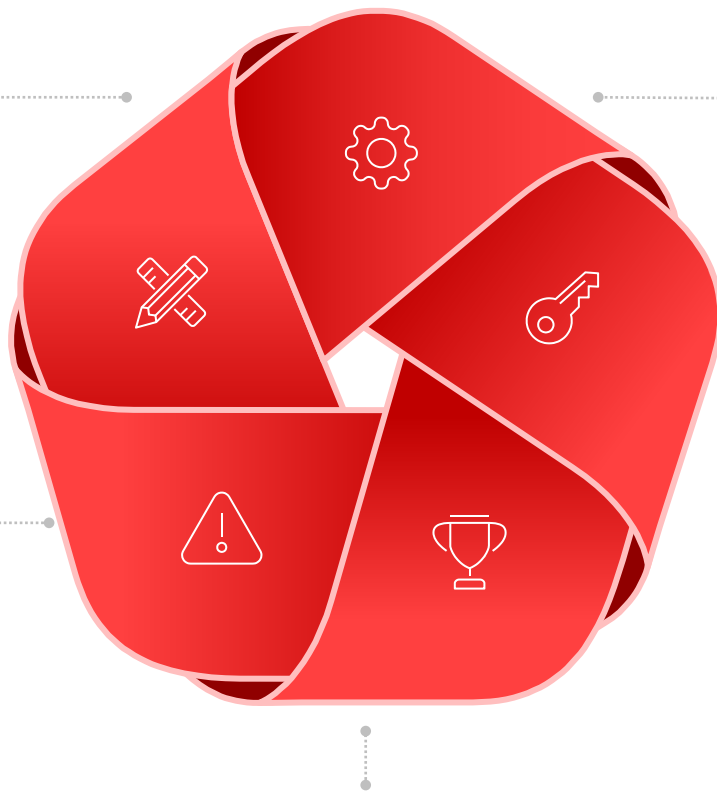
利润表要素——利润表要素

利润的定义及其确认

指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失。

利润的特征

- 利润不是一个独立的要素，其非独立性表现在利润的确认和计量需要依赖于收入、费用、直接计入当期利润的利得和损失的确认。
- 利润最终导致所有者权益的变动。



利润的项目分类

- **营业利润**：指营业收入减去营业成本、税金及附加和期间费用等之后的余额
- **利得与损失**：直接计入当期利润的利得和损失是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。
- **所得税费用**：指企业根据应纳税所得额和适用税率计算的应纳税金，通常在净利润前扣除。



03 动态会计等式

利润表要素——动态会计等式

一、利润表与动态会计等式

企业一定时期的收入、费用和利润的关系，用公式表示出来，即：

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

这一等式考察了企业一定会计期间的经营成果，是编制利润表的理论依据。因此，我们称之为动态会计等式。

二、经济业务对动态会计等式的影响

见书中例题【3-1】至【3-5】



04 综合会计等式

利润表要素——综合会计等式

一、资产负债表与利润表的关系

三个不同时期的会计等式：

(一) 期初会计等式：资产 = 负债 + 所有者权益

(二) 期中会计等式：

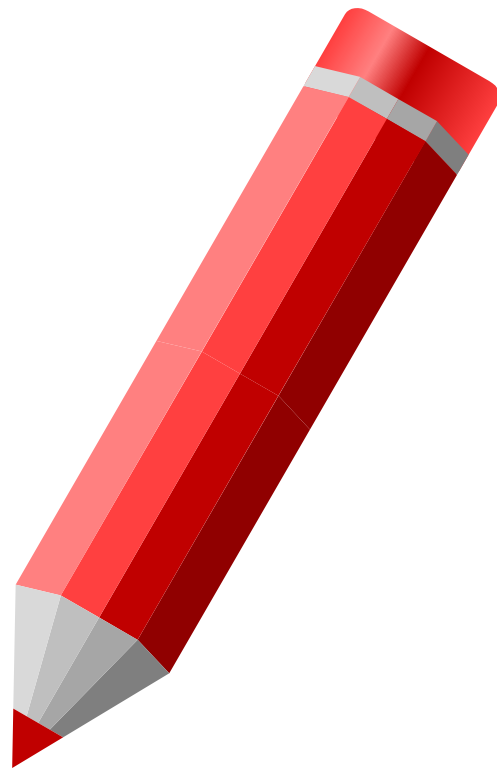
1. 资产 = 负债 + 所有者权益 + (收入 - 费用)

2. 资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入

(三) 期末会计等式：

1. 期末损益结转后，利润分配前：资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润

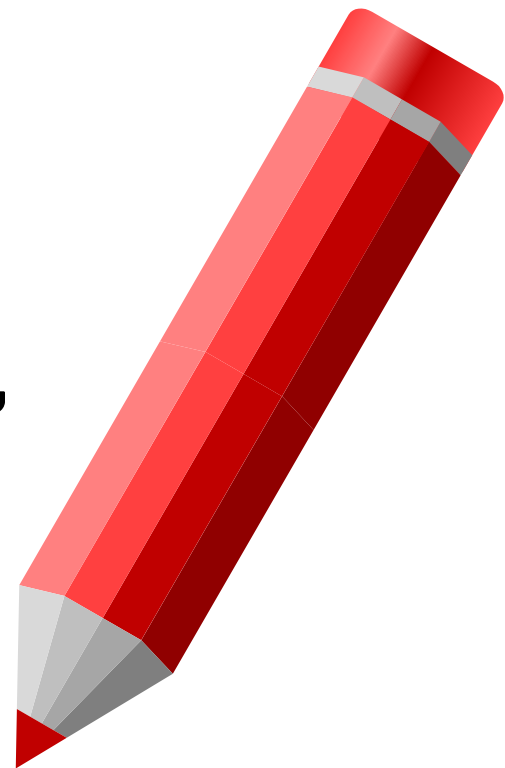
2. 期末损益结转，并利润分配后：资产 = 负债 + 所有者权益



二、经济业务对综合会计等式的影响

企业的任何经济业务都不会破坏会计等式的平衡关系，“资产=负债+所有者权益”始终成立，称为“会计恒等式”。

（由书中例题【3-6】至【3-11】得此结论）



谢谢观看

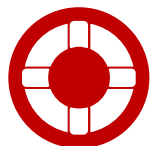
Thanks for watching.



一、会计科目、账户与借贷记账法

目录

CONTENTS



会计科目

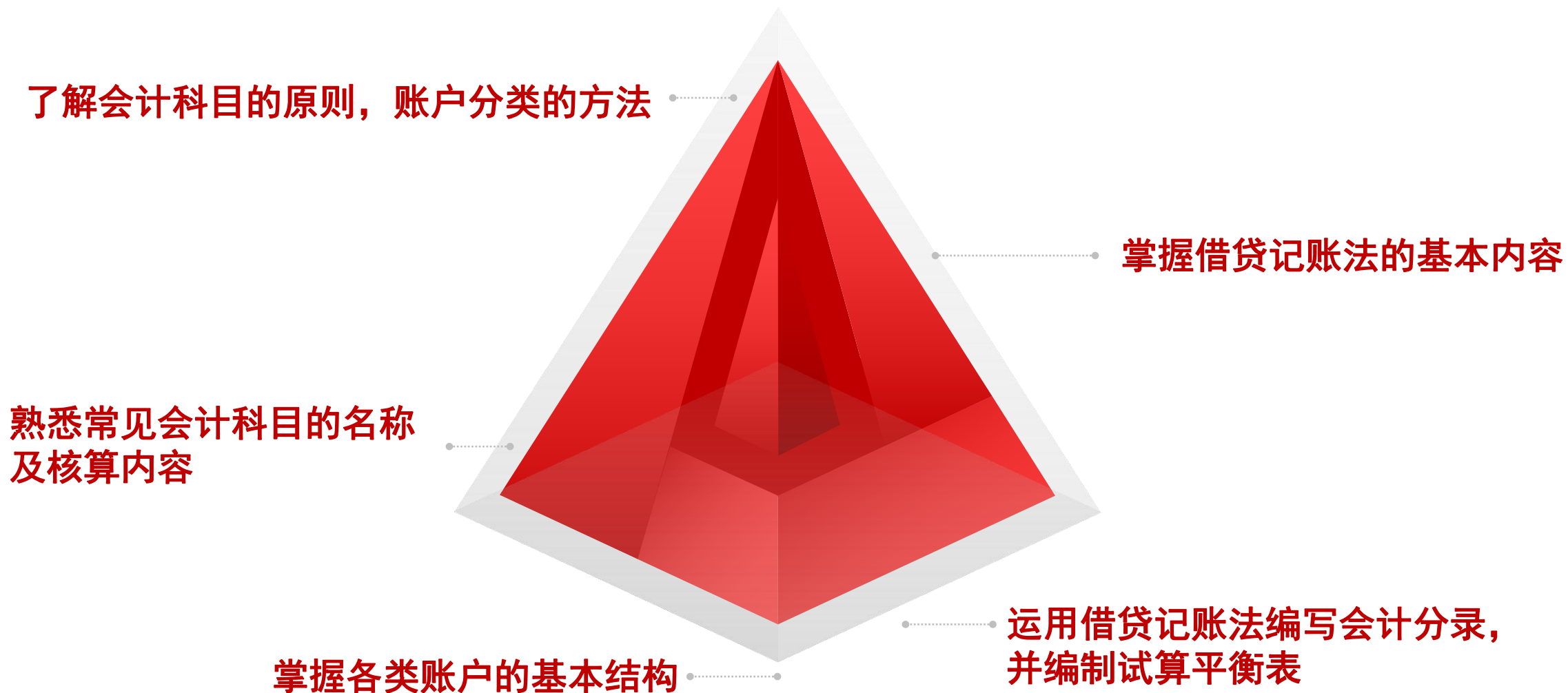


会计账户



借贷记账法

利润要素表——学习目标





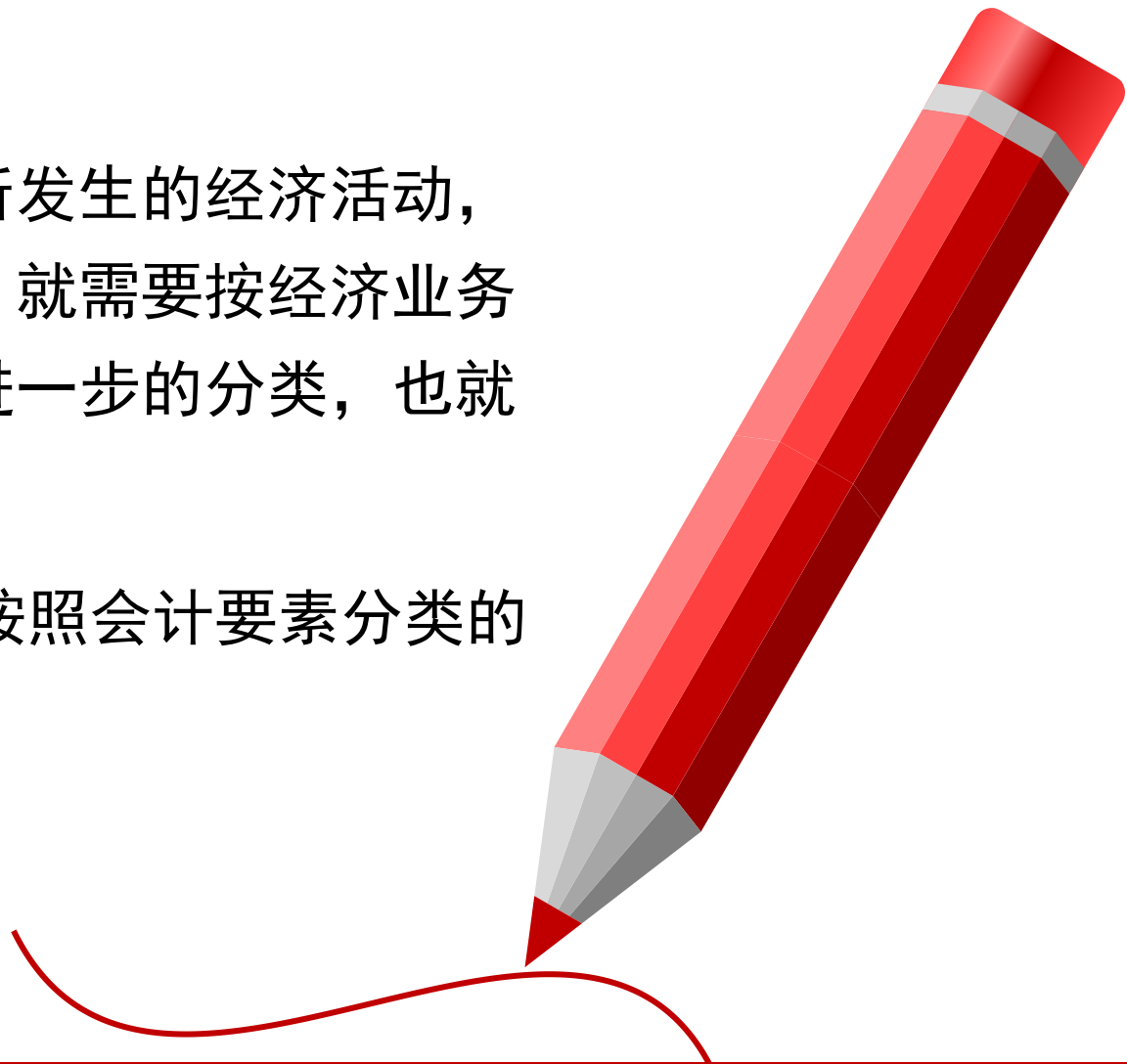
01 会计科目

会计科目、账户与借贷记账法——会计科目

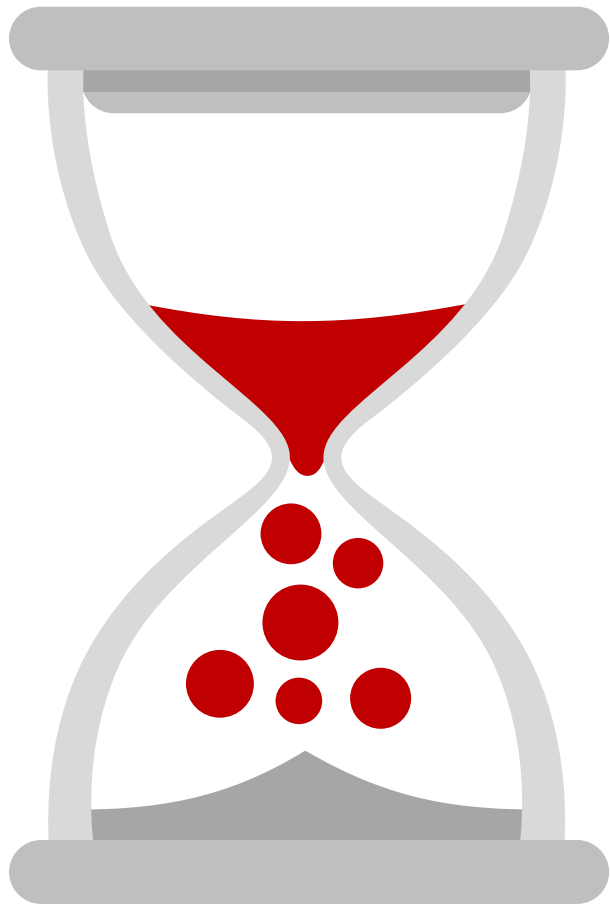
一、会计科目的概念

为了全面、系统地反映和监督企业单位所发生的经济活动，分门别类地为经济管理提供会计核算资料，就需要按经济业务的内容和经营管理的要求对各个会计要素进一步的分类，也就是要设置会计科目。

会计科目是对会计对象的具体内容，在按照会计要素分类的基础上进一步分类的项目。



会计科目、账户与借贷记账法—会计科目



二、设置会计科目的原则

（一）全面性和互斥性原则

会计科目作为对会计要素具体内容的进一步分类，其设置应能够全面、系统地反映会计对象的全部内容，不能有任何遗漏。各科目核算的内容必须严格、明确地加以界定，每一科目原则上只反映一项经济内容，各科目之间不互相混淆。

（二）统一性和灵活性原则

会计科目一方面要按照企业会计准则所规定的会计科目名称及其涵盖的范围和内容来设置，另一方面可在不违反企业会计准则的前提下，根据企业的具体情况和经济管理要求自行增设、分拆、合并会计科目。

（三）适应性和稳定性原则

会计科目的设置要适应经济环境的变化和企业业务发展的需要，同时，为了便于在不同时期分析对比会计核算指标，在一定范围内综合汇总核算指标，会计科目的设置应保持相对的稳定，尤其在年度中间一般不要变更会计科目。

（四）内外兼顾原则

会计科目的设置要兼顾对外报告信息和对内经营管理的要求。既要满足国家宏观经济管理的要求和有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，又要结合本企业经营活动特点，满足企业内部经营管理的需要。

会计科目、账户与借贷记账法—会计科目

三、会计科目的分类

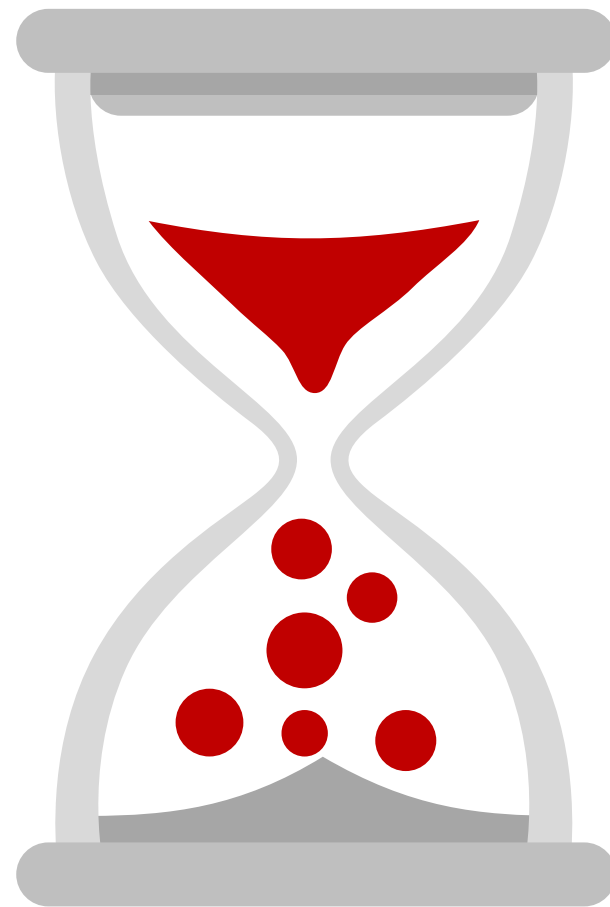
（一）按经济内容分类

资产类、负债类、所有者权益类、损益类、成本类

（二）按所提供信息的详细程度分类

1. **总分类科目**：又称一级科目，是对各会计要素的进一步分类，并提供总括性会计信息的会计科目，一般由国家财政部统一规定。

2. **明细分类科目**：简称明细科目，是对各总分类科目所含内容进一步分类，并提供更详细、更具体会计信息的会计科目。明细分类科目按其提供信息的详细程度，又可分为二级会计科目和三级会计科目



会计科目、账户与借贷记账法--会计科目

四、常用会计科目表

序号	编号	名称	20	1511	长期股权投资	40	2232	应付股利	60	6401	主营业务成本
一、资产类			21	1512	长期股权投资减值准备	41	2241	其他应付款	61	6402	其他业务成本
1	1001	库存现金	22	1531	长期应收款	42	2501	长期借款	62	6403	税金及附加
2	1002	银行存款	23	1601	固定资产	43	2502	应付债券	63	6601	销售费用
3	1012	其他货币资金	24	1602	累计折旧	44	2701	长期应付款	64	6602	管理费用
4	1101	交易性金融资产	25	1603	固定资产减值准备	三、所有者权益类			65	6603	财务费用
5	1121	应收票据	26	1604	在建工程	45	4001	实收资本	66	6701	资产减值损失
6	1122	应收账款	27	1606	固定资产清理	46	4002	资本公积	67	6711	营业外支出
7	1123	预付账款	28	1701	无形资产	47	4101	盈余公积	68	6801	所得税费用
8	1131	应收股利	29	1703	无形资产减值准备	48	4103	本年利润	69	6901	以前年度损益调整
9	1132	应收利息	30	1711	商誉	四、成本类					
10	1221	其他应收款	31	1801	长期待摊费用	50	5001	生产成本			
11	1231	坏账准备	32	1901	待处理财产损溢	51	5101	制造费用			
12	1401	材料采购	二、负债类			52	5301	研发支出			
13	1402	在途物资	33	2001	短期借款	五、损益类					
14	1403	原材料	34	2201	应付票据	53	6001	主营业务收入			
15	1404	材料成本差异	35	2202	应付账款	54	6051	其他业务收入			
16	1405	库存商品	36	2203	预收账款	55	6061	汇兑损益			
17	1461	融资租赁资产	37	2211	应付职工薪酬	56	6101	公允价值变动损益			
18	1471	存货跌价准备	38	2221	应交税费	57	6111	投资收益			
19	1501	债权投资	39	2231	应付利息	58	6115	资产处置收益			
						59	6301	营业外收入			



02 会计账户

会计科目、账户与借贷记账法—会计账户

账户是根据会计科目开设的，具有一定的结构和格式，用来连续、系统、分类地记录经济业务，反映会计要素增减变动情况的一种工具。

账户与会计科目

联系

账户是根据会计科目开设的，会计科目是账户的名称，账户与会计科目反映共同的经济内容。

区别

会计科目只是一个名称，只表明某类经济业务的内容，而账户既有名称又有结构，可以记录和反映某类经济业务的发生情况及其结果。

会计科目主要用来满足对会计对象进行分类的需要，而账户则主要用来满足对各项经济业务进行记录的需要。由于账户按会计科目命名，所以在实际工作中，会计人员往往不加区别地把会计科目与账户作为同义语。

会计科目、账户与借贷记账法--会计账户

账户的基本结构

账户在结构上相应分为左右两方

左方	账户名称（会计科目）	右方

该账户格式一般用于教学中。实际工作中，一般包括下列内容：（1）账户名称（会计科目）；（2）日期（记录经济业务的日期）；（3）凭证编号（账户记录的来源的依据）；（4）摘要（概括说明经济业务的内容）；（5）金额（增加额、减少额和余额）。

账户名称：

年		凭证		摘要	借方金额	贷方金额	借或贷	余额
月	日	字	号					

不论采用哪一种记账方法，属于何种性质的账户，其增加额和减少额都应按相反的方向进行记录。

会计科目、账户与借贷记账法——会计账户

账户的设置



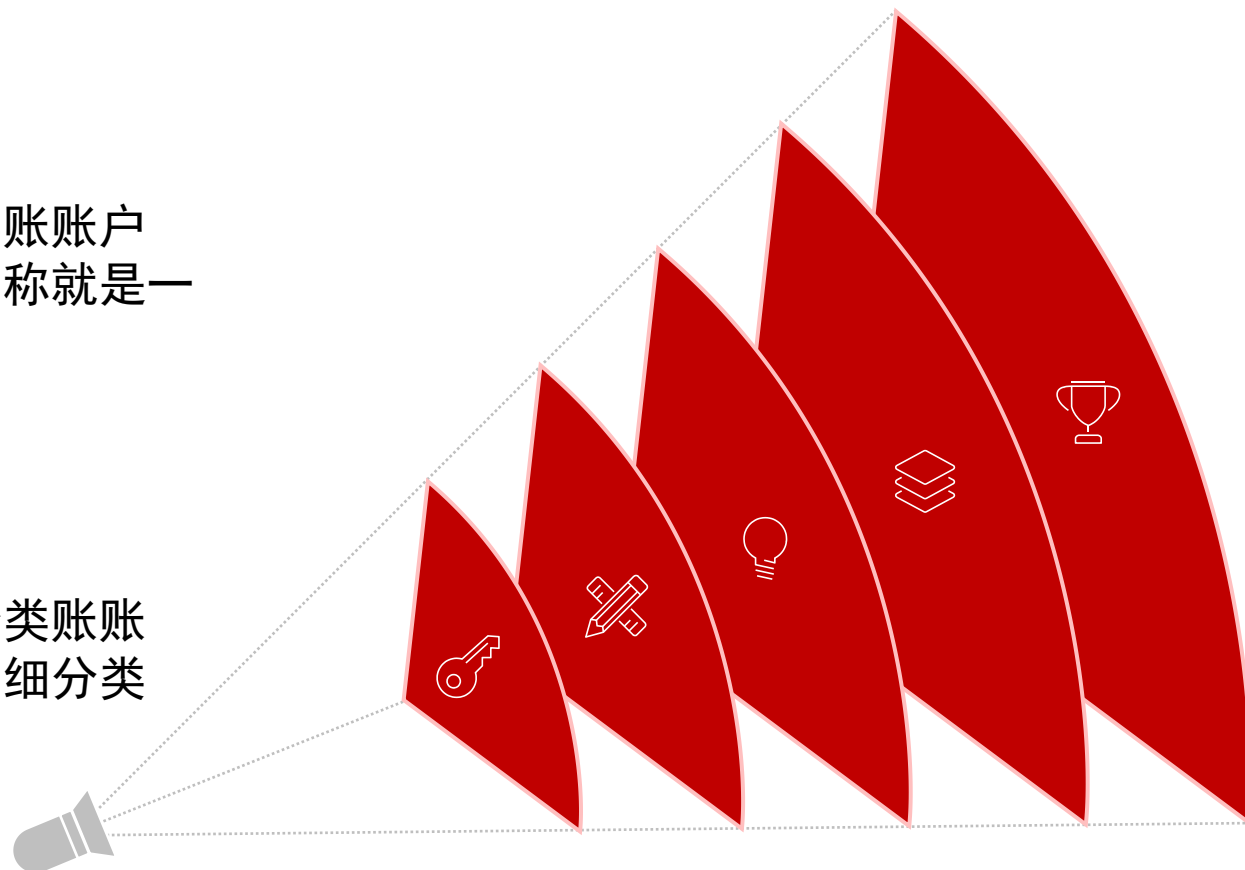
（一）总分类账户的设置

根据一级会计科目开设的账户称为总分类账账户（也称一级账户），即总分类账账户的名称就是一级会计科目的名称。



（二）明细分类账户的设置

根据明细会计科目开设的账户称为明细分类账账户（也称二级账户、三级账户等），即明细分类账账户的名称就是明细会计科目的名称。



从数量关系看，总分类账户的借方、贷方发生额合计和期末余额，应当与它所属的全部明细分类账户的借方、贷方发生额的合计数和期末余额的合计数相等。



03 借贷记账法

会计科目、账户与借贷记账法——借贷记账法

记账方法

1

单式记账

指对发生的经济业务，只在一个账户中进行记录的记账方法。在选择单方面记账时，重点考虑的是现金、银行存款以及债权债务方面发生的经济业务。

一般只设置“库存现金”、“银行存款”、“应收账款”、“应付账款”等账户。

2

复式记账

指对发生的经济业务，以相等的金额，在相互关联的两个或两个以上账户中进行记录的记账方法。

会计科目、账户与借贷记账法—借贷记账法

借贷记账法



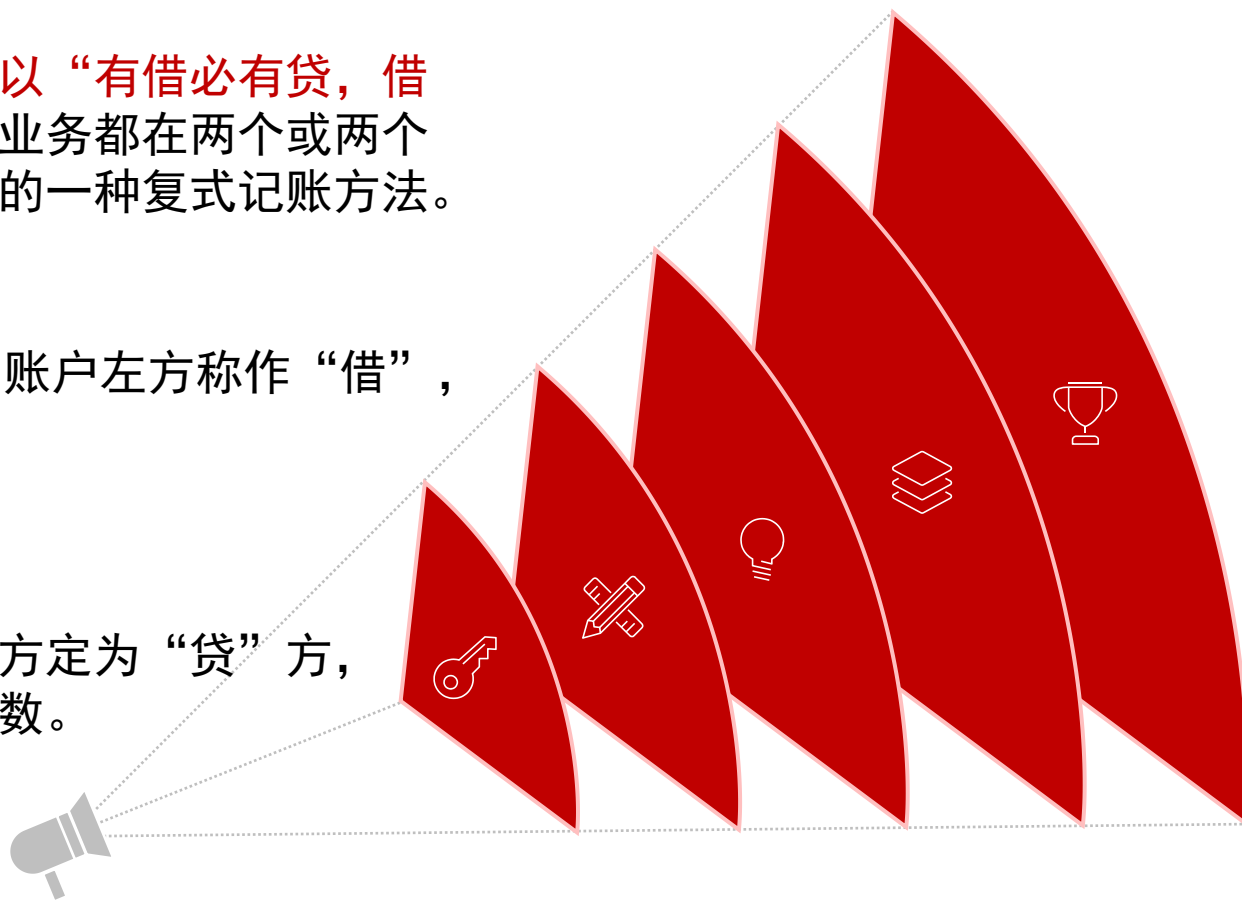
是以“借”、“贷”作为记账符号，以“有借必有贷，借贷必相等”为记账原则，对每项经济业务都在两个或两个以上有关账户中相互联系地进行记录的一种复式记账方法。



以“借”、“贷”为记账符号，其中账户左方称作“借”，账户右方称作“贷”。



将所有账户的左方定为“借”方，右方定为“贷”方，并用一方登记增加数，一方登记减少数。



会计科目、账户与借贷记账法——借贷记账法

账户结构

1. 资产、负债和所有者权益类账户的结构

会计恒等式：资产＝负债＋所有者权益
资产通常放在等式的左方，左方即借方，
因此资产类账户的结构为：增加记借方，减少记贷方，余额在借方。

在一定时期内资产的借方增加额合计称之为借方发生额，贷方减少额合计称之为贷方发生额。

资产类账户期末余额计算公式：
期末借方余额＝期初借方余额＋本期借方发生额－本期贷方发生额

资产类账户结构：

资产账户	
借方	贷方
期初余额本期增加额	本期减少额
本期借方发生额	本期贷方发生额
期末余额	

会计科目、账户与借贷记账法——借贷记账法

账户结构

1. 资产、负债和所有者权益类账户的结构

会计恒等式：资产＝负债＋所有者权益
负债和所有者权益通常放在等式的右方，右方即贷方，
因此负债和所有者权益类账户的结构为：增加记贷方，减少记借方，余额在贷方。

一定时期内负债和所有者权益的贷方增加额合计称之为贷方发生额，借方减少额合计称之为借方发生额

负债、所有者权益类账户期末余额计算公式：
期末贷方余额＝期初贷方余额＋本期贷方发生额－本期借方发生额

负债、所有者权益类账户结构：

借方	负债、所有者权益账户	贷方
本期减少额	期初余额本期增加额	
本期借方发生额	本期贷方发生额	
	期末余额	

会计科目、账户与借贷记账法——借贷记账法

账户结构

2. 收入、费用、利润类账户的结构

- **收入**使企业利润增加，同时导致所有者权益增加，其账户结构也与所有者权益类账户相同：增加记贷方，减少记借方，期末将账户的贷方与借方的差额（称为转销额）转入利润账户。结转后，期末无余额。
- **费用**使企业利润减少，同时导致所有者权益减少，其账户结构也与所有者权益类账户相反：增加记借方，减少记贷方，期末将账户的借方与贷方的差额（称为转销额）转入利润账户。结转后，期末无余额。
- **利润账户**是反映企业在一定期间内盈利或亏损情况的账户。会计上利润账户的结构与所有者权益账户的结构类似，增加记贷方，减少记借方。在年末，需要将其期末余额转入所有者权益类账户（未分配利润）。结转后，期末无余额。

会计科目、账户与借贷记账法--借贷记账法

账户结构

2. 收入、费用、利润类账户的结构

收入账户的结构：

借方	收入账户	贷方
本期减少额本期转销额	本期增加额	
本期借方发生额	本期贷方发生额	

费用账户的结构：

借方	费用账户	贷方
本期增加额	本期减少额本期转销额	
本期借方发生额	本期贷方发生额	

利润账户的结构：

借方	利润账户	贷方
本期费用转入额	本期收入转入额	
	期末余额（转入未分配利润）	

会计科目、账户与借贷记账法——借贷记账法

账户结构

2. 收入、费用、利润类账户的结构

为了便于掌握和使用不同的账户，将上述各类账户的结构概括如下：

资产 + 费用		=	负债 + 所有者权益 + 收入	
借方	贷方		借方	贷方
增加	减少		减少	增加

在综合会计等式“资产 + 费用 = 负债 + 所有者权益 + 收入”中：

- 资产、费用类账户的借方记增加，贷方记减少，
- 负债、所有者权益、收入类账户的贷方记增加，借方记减少
(利润类账户与所有者权益类账户一样，贷方记增加，借方记减少)。

会计科目、账户与借贷记账法--借贷记账法

记账要求

1. 记账规则

借贷记账法的记账规则为“有借必有贷，借贷必相等”。

从“资产=负债+所有者权益”的左右两方来观察，都可以将其归纳为四种类型：

- 1. 资产权益同时等额增加；
- 2. 资产权益同时等额减少；
- 3. 资产以相等金额此增彼减；
- 4. 权益以相等金额此增彼减。

这四种类型的经济业务在借贷记账法下对资产权益账户的影响如表4-3所示

业务类型		资产	权益
类型 (1)	资产等额增加	借方	贷方
	权益等额增加		
类型 (2)	资产等额减少	贷方	借方
	权益等额减少		
类型 (3)	资产等额增加	借方 贷方	
	资产等额减少		
类型 (4)	权益等额增加		贷方
	权益等额减少		借方

会计科目、账户与借贷记账法—借贷记账法

记账要求

2. 账户的对应关系

在复式记账法下，经济业务是在相互关联的两个或两个以上账户中进行记录的，由此在账户之间形成的应借应贷的相互关系，叫做**账户的对应关系**。

存在对应关系的账户，叫做**对应账户**。

借贷记账法下，账户对应关系有以下四种形式：

1. 一个账户的借方与另一个账户的贷方相对应，即“一借一贷”；
2. 一个账户的借方与多个账户的贷方相对应，即“一借多贷”；
3. 一个账户的贷方与多个账户的借方相对应，即“一贷多借”；
4. 多个账户的借方与多个账户的贷方相对应，即“多借多贷”。

会计科目、账户与借贷记账法——借贷记账法

记账要求

3. 会计分录

为了保证账户记录的正确性，经济业务发生后并不直接记入有关账户，而是根据经济业务的内容确定相关账户及其应借应贷的金额，先编制会计分录，然后再根据会计分录记入有关账户。

会计分录的内容包括借、贷符号，应借、应贷账户，借、贷金额三部分，例：

借：原材料	10000
贷：银行存款	10000

会计分录的编制步骤如下：

- 第一，确定账户名称（分析经济业务涉及的账户并判定其性质）；
- 第二，确定账户金额及增减变化情况（分析相关账户的金额是增加还是减少）；
- 第三，确定记账方向（根据账户性质及其增减变化情况，分析记入账户的借贷方向）；
- 最后，编制会计分录（根据会计分录的格式要求编制，并检查借方金额和贷方金额是否相等）。

会计科目、账户与借贷记账法——借贷记账法

试算平衡

是根据“**资产=负债+所有者权益**”的平衡关系，利用记账规则在账户记录中要求借贷平衡的规律，对本期账户记录进行汇总和比较，以检查和验证账户记录正确性的一种方法。

1. 发生额试算平衡

记账规则：**有借必有贷，借贷必相等**

公式表示：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

记账规则：**资产=负债+所有者权益**

公式表示：全部账户借方余额合计=全部账户贷方余额合计

总分类账户发生额及余额试算平衡表

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						

试算不平衡：即借贷金额不相等，那么账户的记录或计算肯定有误，应查明原因并予以更正。

试算平衡：即借贷金额相等，可能出现两种情况：

- 1. 账户记录正确；
- 2. 账户记录有误，但借贷两方的金额相等。

谢谢观看

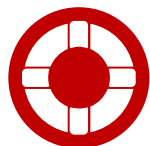
Thanks for watching.



筹资业务的会计核算

目录

CONTENTS



所有者权益资金筹集的业务核算



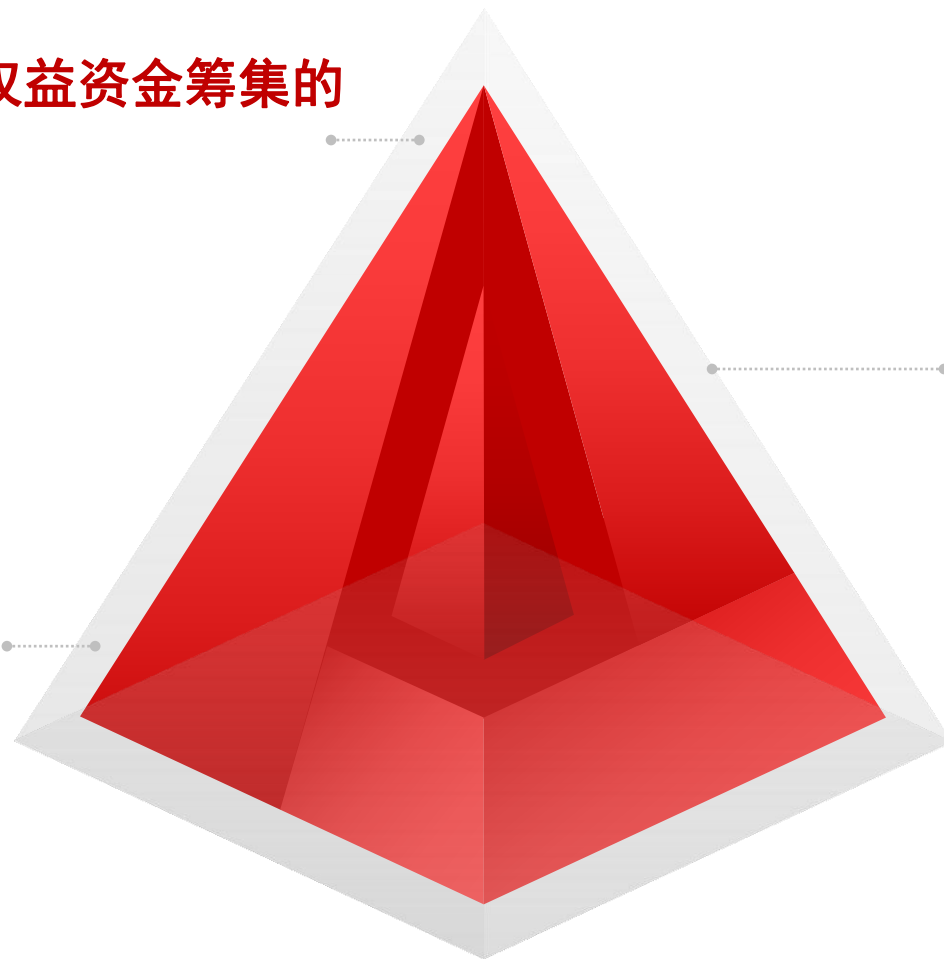
负债资金筹集的业务核算

筹资业务的会计核算——学习目标

掌握所有者权益资金筹集的
业务核算。

掌握负债资金筹集的业务核
算。

掌握所有者权益资金筹集的业
务核算。





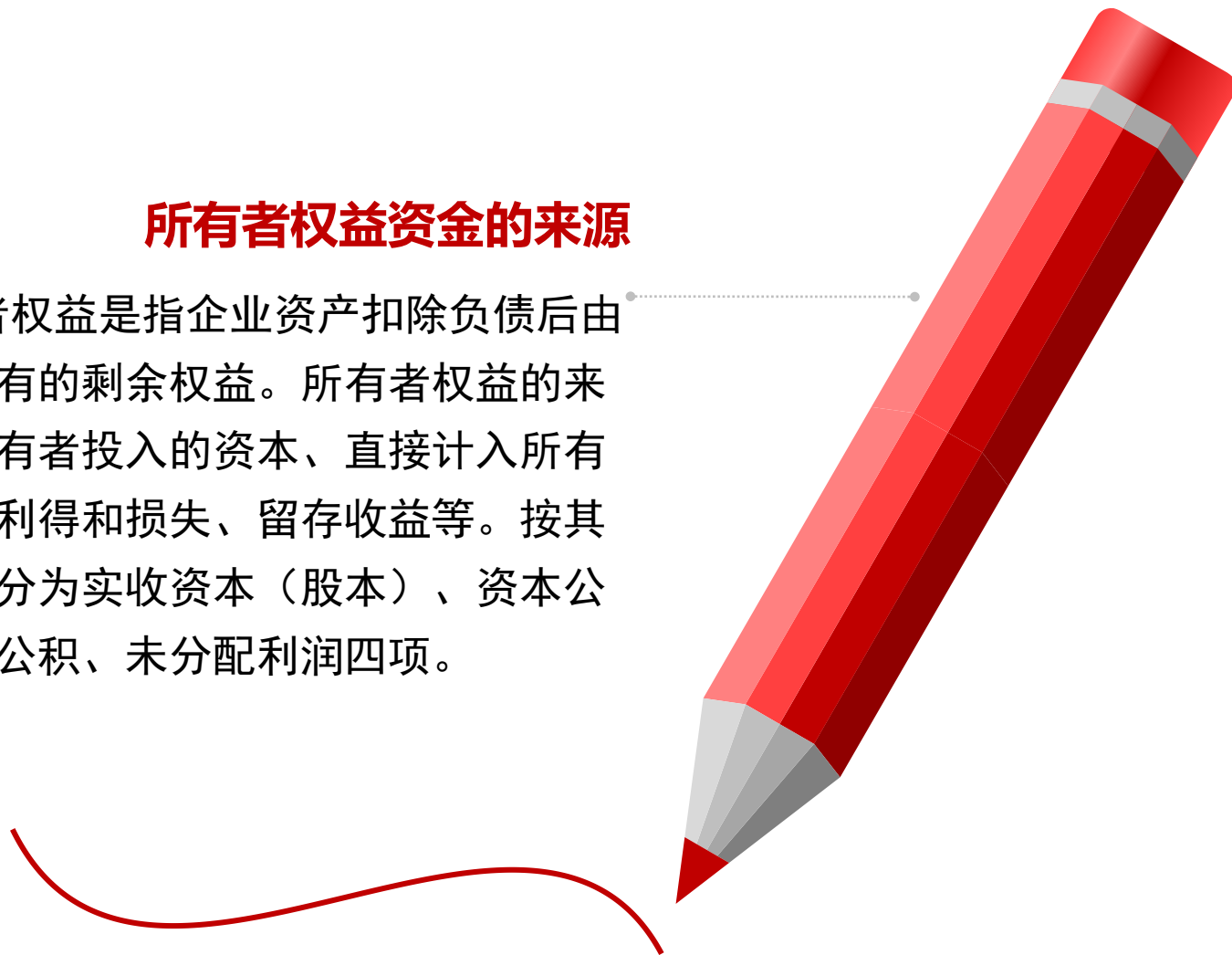
01

所有者权益资金筹集的业务核算

筹资业务的会计核算——所有者权益资金筹集的业务核算

所有者权益资金的来源

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。按其构成，可分为实收资本（股本）、资本公积、盈余公积、未分配利润四项。



筹资业务的会计核算——所有者权益资金筹集的业务核算

实收资本的含义

实收资本就是企业投资者按照企业章程或合同的约定，实际投入企业的资本金。在一般情况下，实收资本无需偿还，可以供企业长期使用，因此是企业长期资金的重要来源。实收资本在不同投资者之间的构成比例是确定投资者参与企业经营决策的基础，也是企业进行利润分配和企业清算分配的依据。

注册资本与实收资本是两个不同的概念，注册资本是在公司登记机关登记的全体股东认缴的出资额；实收资本是指企业已经收缴入账的资本。

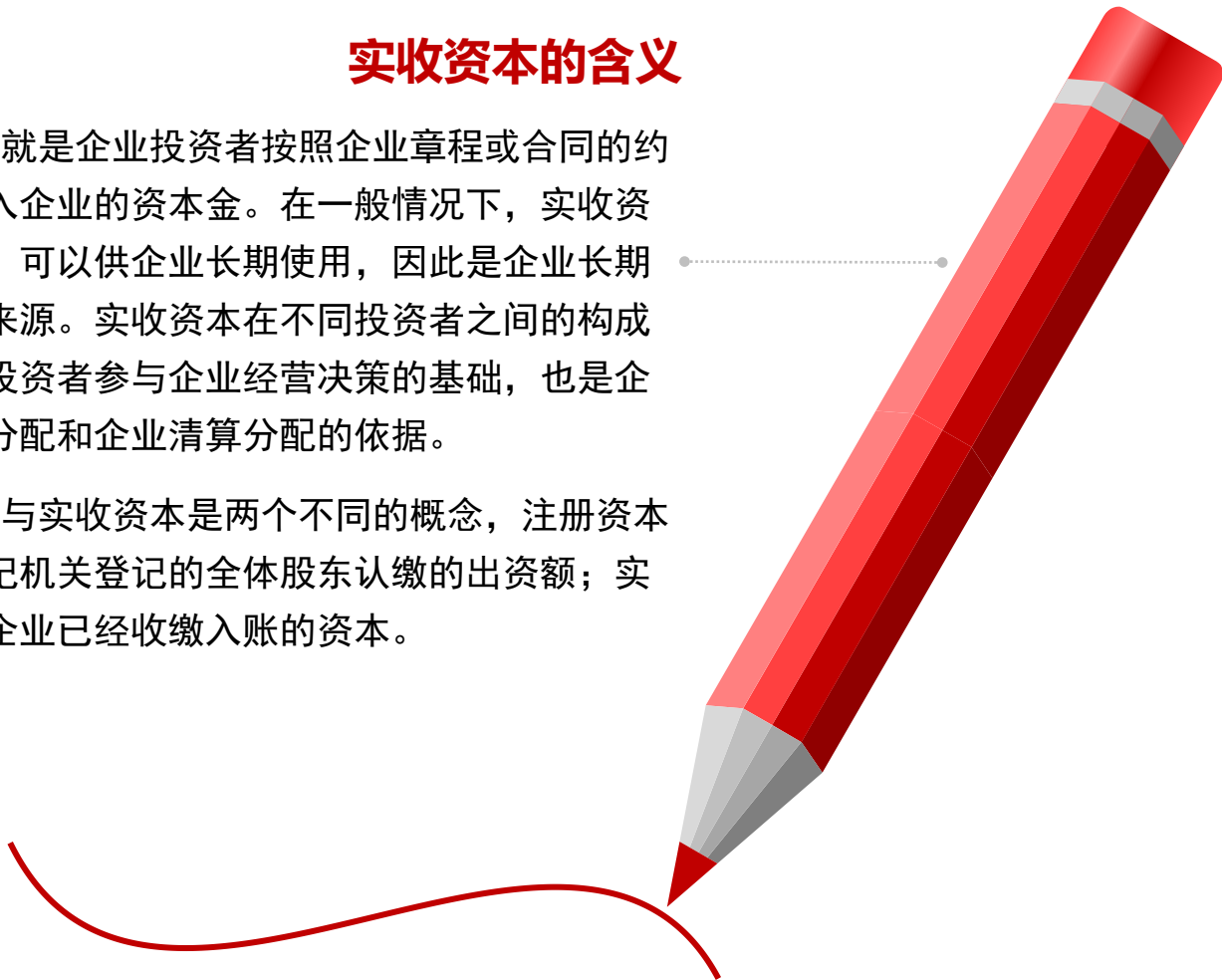
实收资本的账户设置

为了反映企业实际收到投资者投入的资本及其以后的变化情况，在会计上设置“实收资本”账户，股份有限公司将该科目改为“股本”，属于所有者权益类账户。该账户的贷方登记企业实际收到投资者投入企业资本的增加，其借方登记所有者投入企业资本的减少，期末余额在贷方，表示所有者投入企业资本的实际结余。

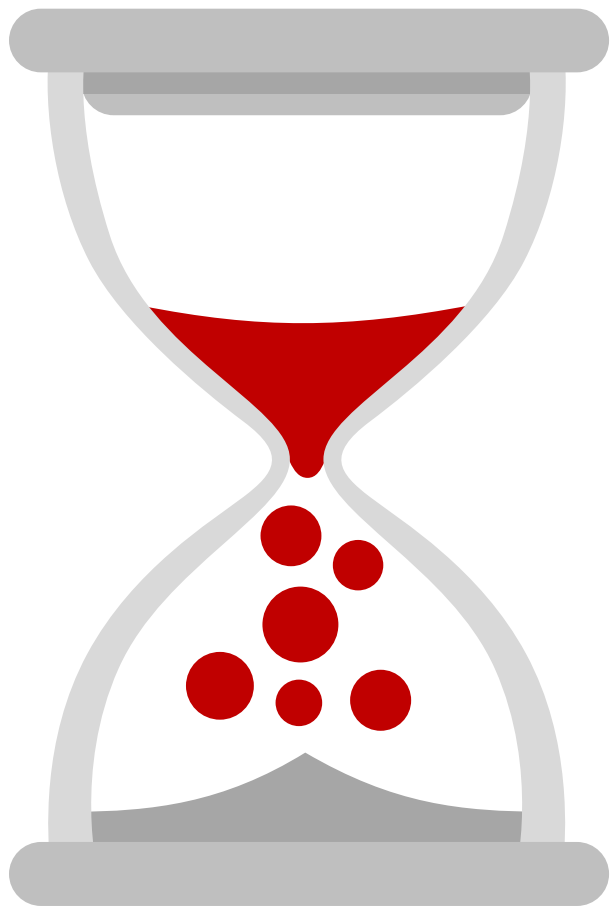
实收资本的入账价值

企业按照收到的各方投资者投入资金的入账价值来确定实收资本的入账价值。具体而言，如果以货币资金投资，则以实际收到的金额入账；如果以非货币性资产出资，应以投资各方确认的价值入账；对于实际收到的货币资金或投资各方确认的价值超过其在注册资本中所占份额的部分，应作为超面额缴入资本，计入资本公积。

“股本”账户用来核算股份有限公司在核定股份总额的范围内发行股票时，按每股面值和核定的股份总额的乘积确定的股本状况。该账户属于所有者权益类账户，用法与“实收资本”账户类似。



筹资业务的会计核算——所有者权益资金筹集的业务核算



资本公积的含义

资本公积是指企业收到投资者的超出其在企业注册资本（或股本）中所占份额的投资，以及直接计入所有者权益的利得和损失等。资本公积包括资本溢价（或股本溢价）和直接计入所有者权益的利得和损失等。形成资本溢价（或股本溢价）的原因主要有投资者超额缴入资本、溢价发行股票等。

资本公积的账户设置

为反映资本公积的增减变动及其结余情况，在会计上设置“资本公积”账户。“资本公积”属于所有者权益类账户，其贷方记录企业因资本溢价或股本溢价发行而收到的各种资本公积金数，借方记录企业将资本公积金转作实收资本的数额，期末余额一般在贷方，表示企业现在的资本公积实有数。该账户设置“资本溢价”、“其他资本公积”等明细账户。

资本公积的入账价值

来源于“资本溢价”（股本溢价）的资本公积按企业收到投资者的超出其在企业注册资本（或股本）中所占的份额计入“资本公积”。

新加入投资者出资额超出实收资本比例部分作为资本公积入账的原因有两方面：第一，企业初创时投入资金所承担的风险更高，时间更长，获利能力也更低。因此给投资者的带来的权利也不同，一般早期出资带给投资者的权利要大于后期出资带给投资者的权利。另一方面，由于原投资者的初始投资在企业经营过程中实现的利润的一部分留在企业，形成留存收益。新加入的投资者如与原来的投资者共享该部分留存收益，也必然要求其付出大于原有投资者的出资额，才能取得与原有投资者相同的比例。



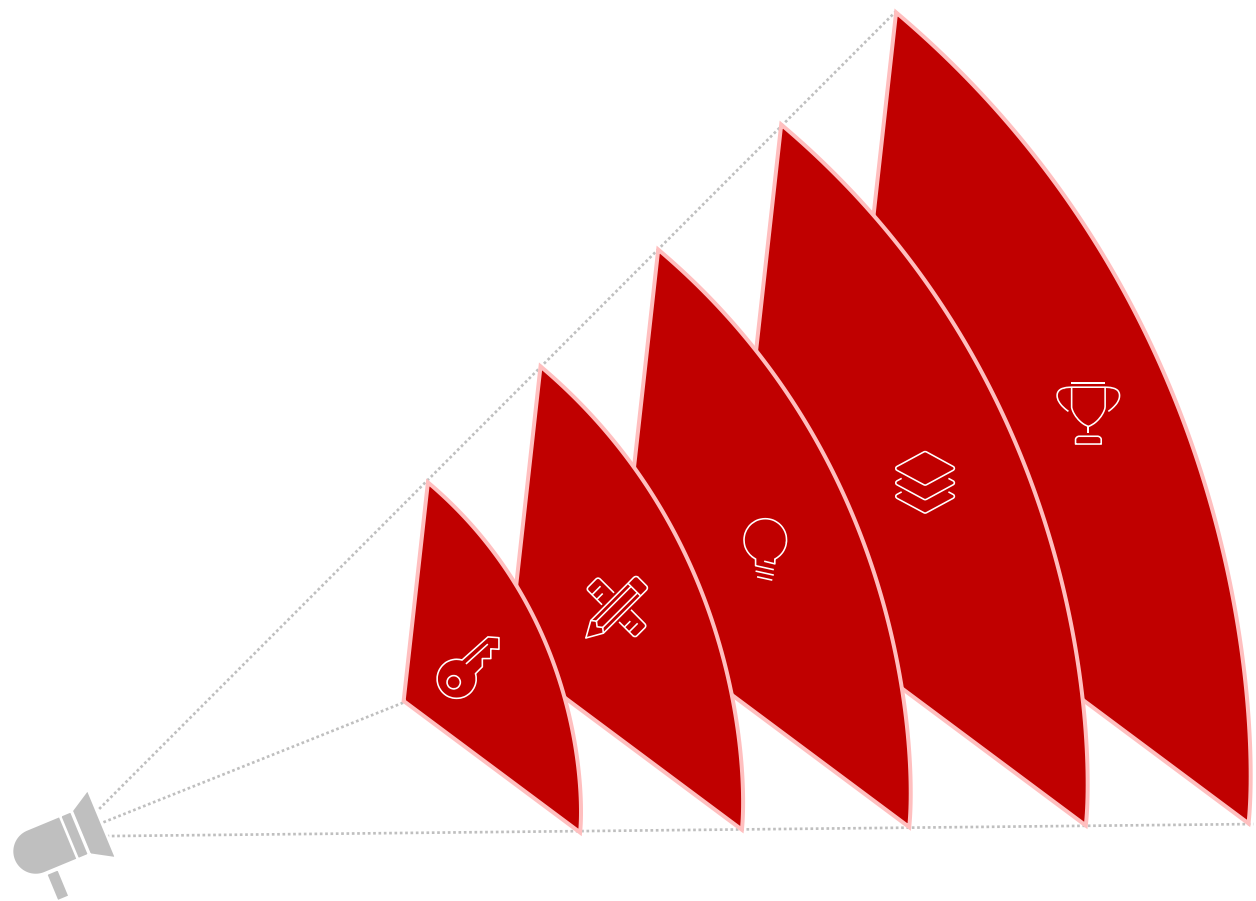
02

负债资金筹集的 业务核算

筹资业务的会计核算——负债资金筹集的业务核算

负债资金的来源

企业筹资来源除了所有者投资之外，还包括企业向银行等金融机构借款、发行债券以及向供应商赊账等方式的筹资，这部分资金构成企业的负债。《企业会计准则》对负债的解释是指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。负债按偿还期限的长短可以分为流动负债和非流动负债。流动负债是指将在1年内或超过1年的一个营业周期内偿还的债务；非流动负债是指偿还期在1年以上的债务。



筹资业务的会计核算——负债资金筹集的业务核算

短期借款的业务核算



01.短期借款的含义

短期借款是指企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年以下（含1年）的各种借款。短期借款主要是满足企业生产经营的临时性需求或者为了抵偿某项债务而借入。短期借款的利息支出属于企业在财务管理中因筹措资金而发生的一项耗费，在会计核算中应将其作为财务费用加以确认。短期借款利息的计算公式为：
$$\text{短期借款利息} = \text{借款本金} \times \text{利率} \times \text{时间}$$



02.短期借款的账户设置

在进行短期借款的核算时，会计上设置“短期借款”账户。该账户属于负债类账户，其贷方记录从银行或其他金融机构取得的短期贷款，借方记录短期借款的偿还数，期末余额在贷方表示尚未偿还的短期借款数额。

筹资业务的会计核算——负债资金筹集的业务核算

长期借款的业务核算



01.长期借款的含义

长期借款是指企业向银行及其他金融机构借入的偿还期限在1年以上的各种借款。企业举借长期借款主要是满足扩大经营规模时对各种固定资产的需求。

长期借款所发生的利息费用，特别是利用长期借款所进行的工程项目，在符合一定条件的情况下，可以计入工程成本，从而资本化。在不符合资本化条件的情况下，在利息发生的当期直接计入当期的财务费用。



02.长期借款的账户设置

在进行长期借款的核算时，会计上设置“长期借款”账户。该账户属于负债类账户，其贷方登记企业借入的各项长期借款的本金以及付息期限在一年以上时所发生的利息金额，借方登记企业偿还的本息金额，期末余额一般在贷方，表示尚未偿还的长期借款的本息。该账户设置“本金”和“应计利息”进行明细核算。

谢谢观看

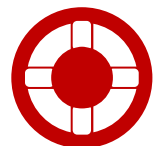
Thanks for watching.



一、供应过程业务的会计核算

目录

CONTENTS



固定资产购置的业务核算

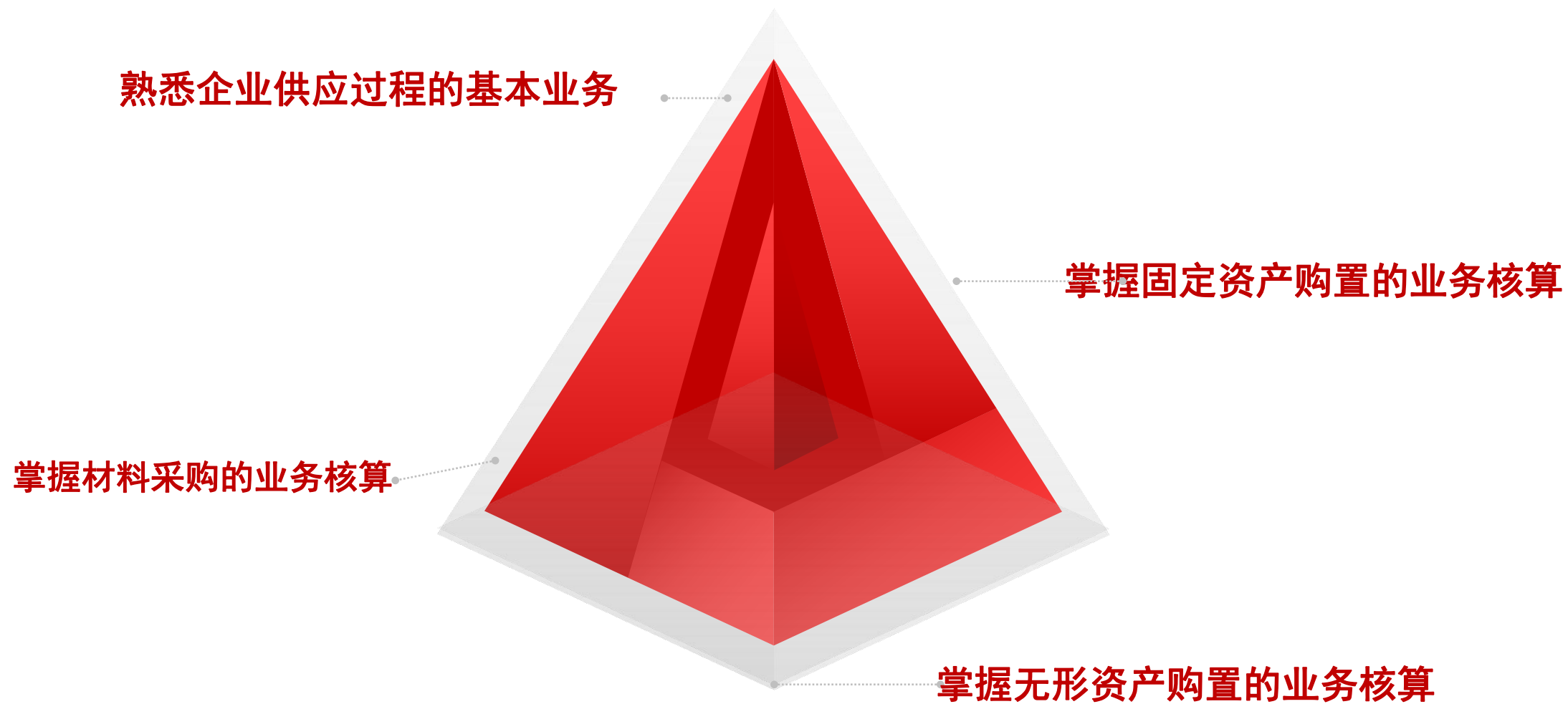


无形资产购置的业务核算



材料采购的业务核算

供应过程业务的会计核算——学习目标





01

固定资产购置的业务核算

供应过程业务的会计核算——固定资产购置的业务核算

固定资产的含义

固定资产是指同时具有以下特征的**有形资产**：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；使用寿命超过一个会计年度。

固定资产在符合定义的前提下，应同时满足以下两个条件才能加以确认：一是与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；二是固定资产的成本能够可靠地计量。

思考

企业购入的准备升值后再抛售的房产是否属于企业的固定资产呢？

供应过程业务的会计核算——固定资产购置的业务核算

固定资产的账户设置

设置“固定资产”和“在建工程”账户 核算企业购买和自行建造的固定资产的价值

“固定资产”账户属于资产类账户，用来核算企业现有固定资产的账面原值及其变动情况。

借方	固定资产	贷方
固定资产账面原值的增加		固定资产账面原值的减少
期末余额：期末结存固定资产的 账面原值		

供应过程业务的会计核算——固定资产购置的业务核算

固定资产的账户设置

“在建工程”账户属于资产类账户，用来核算企业建造或购入需要安装固定资产的价值及安装成本，以及企业对固定资产进行技术改造以及大修理等工程所发生的支出。

借方	在建工程	贷方
建造固定资产的实际成本以及购入需要安装固定资产的价值及安装成本	建造或安装完成结转的固定资产账面原值	
期末余额：期末尚未完工或尚未办理竣工决算的工程成本		

供应过程业务的会计核算——固定资产购置的业务核算

固定资产入账价值

购置不需要安装的固定资产。取得成本（账面原值）包括实际支付的买价、包装费、运输费、装卸费以及相关税款等。购置固定资产所发生的增值税应作为进项税额计入“应交税金”账户，允许抵扣，而不是计入固定资产的取得成本。

购置需要安装的固定资产。取得成本（账面原值）为购置安装完毕交付使用前所发生的全部支出，如买价、安装材料、安装人工费以及缴纳的相关税金等。

若采用分期付款购买固定资产，且在合同中规定的付款期限比较长，超过正常信用条件，则该项购货合同实质上具有融资性质，购入固定资产的成本不能以各期付款之和确定，而应以各期付款额选择恰当的折现率进行折现后的金额之和加以确定。

自行建造的固定资产。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。包括工程物资成本、人工成本、缴纳的相关税费、应予以资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

供应过程业务的会计核算——固定资产购置的业务核算

【例6—1】

伟业有限责任公司购入不需要安装的设备一台，专用发票上注明买价200 000元，增值税26 000元，包装费和运杂费3 000元，全部款项通过银行支付。

解析：

该设备属于不需要安装的设备，购入后即可达到预定可使用状态，因此设备的取得成本为购买过程中所支付的设备价款、包装费和运杂费。购买过程发生的增值税进项税额计入“应交税费”账户，该账户属于负债类账户。针对该业务伟业公司应编制会计分录如下：

借：固定资产	203 000	
应交税费——应交增值税（进项税额）	26 000	
贷：银行存款		229 000

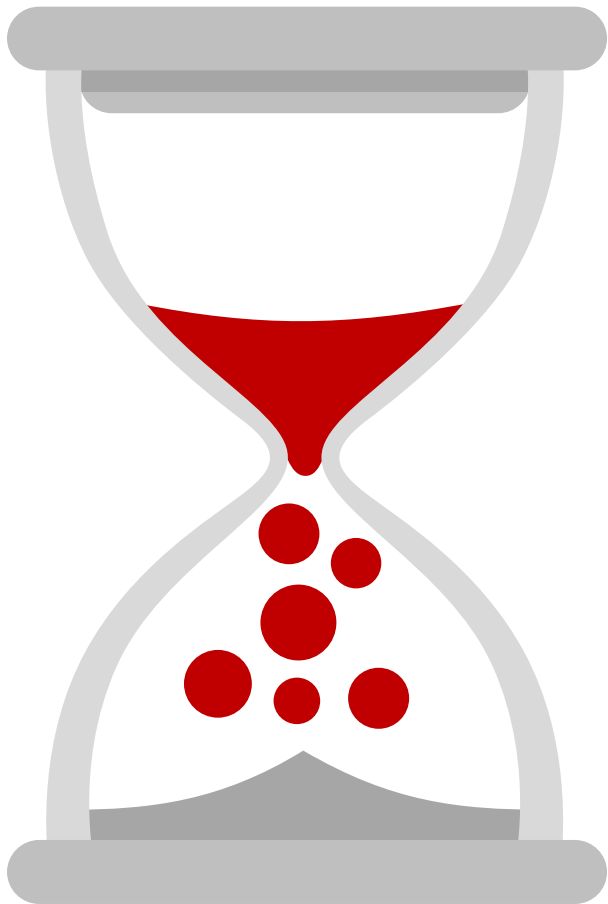


02

无形资产购置的业务核算

供应过程业务的会计核算——无形资产购置的业务核算

无形资产的含义



- 无形资产是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认的非货币性资产。
- 无形资产通常能够给拥有者或控制人带来未来的经济利益。如可口可乐的品牌所有者就可以通过授权别的企业使用其品牌而获得收益。
- 无形资产通常表现为某种权利、技术或超额获利能力，但其往往不具有实物形态。如商标权、专利权、土地使用权等。
- 要作为无形资产进行核算，还必须能区别于其他资产可单独辨认，这就使得与企业整体价值相联系、无法单独辨认的商誉不能作为无形资产核算。

供应过程业务的会计核算——无形资产购置的业务核算

无形资产的账户设置

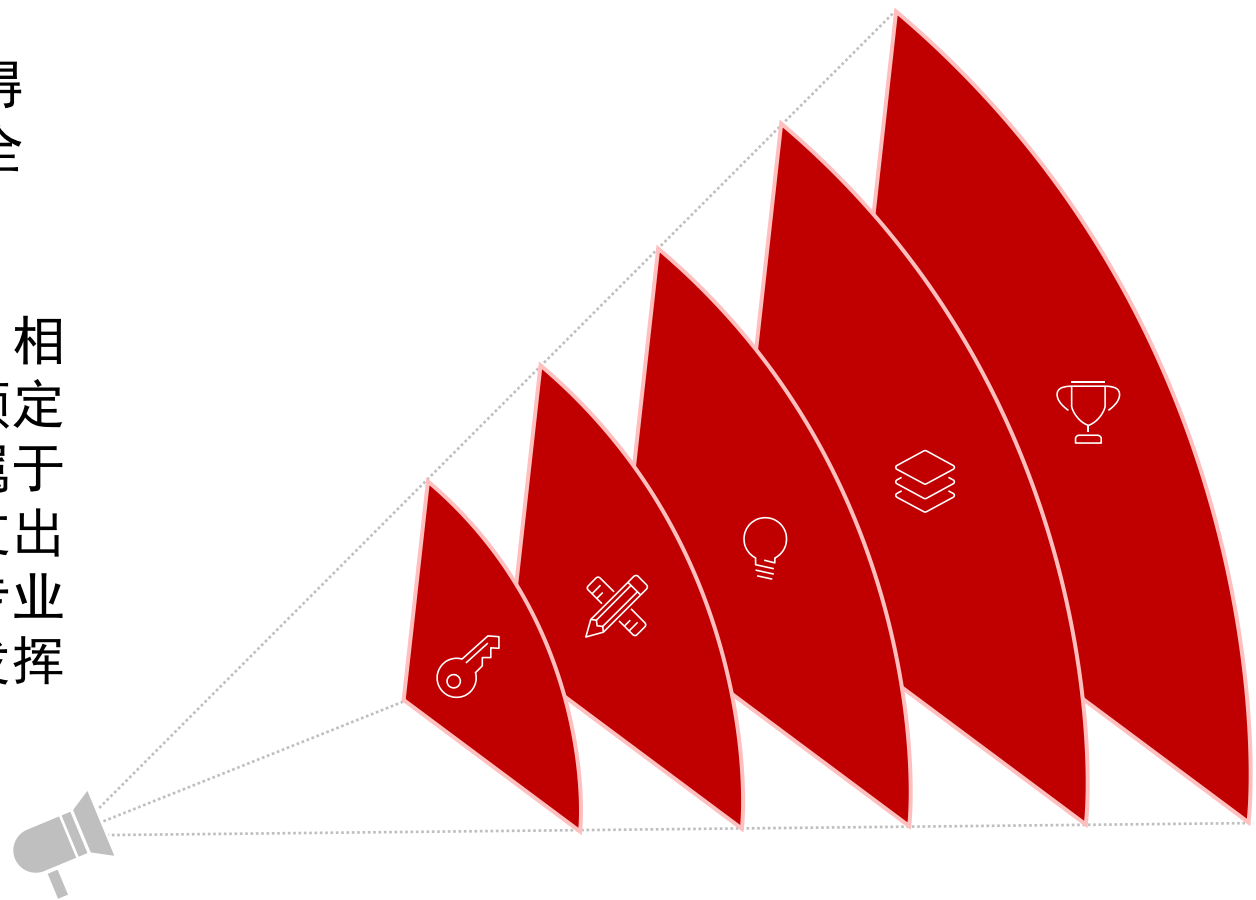
设置“无形资产”账户 来核算取得无形资产价值增减变化情况

借方	无形资产	贷方
无形资产价值增加		无形资产价值减少
期末余额：期末企业拥有的无形资产价值		

供应过程业务的会计核算——无形资产购置的业务核算

无形资产入账价值

- 无形资产通常按实际成本计量，即以取得无形资产并使之达到预定用途而发生的全部支出，作为无形资产的成本。
- 外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。其中，直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出包括使无形资产达到预定用途所发生的专业服务费用、测试无形资产是否能够正常发挥作用的费用等。



供应过程业务的会计核算——无形资产购置的业务核算

【例6—3】

伟业有限责任公司某项生产活动需要甲公司的某项专利技术。伟业公司预计，如果使用该项专利技术，其生产能力比原先提高20%，而且产品用料会大大节约。为此伟业公司从甲公司购入该项专利技术，按照协议规定，伟业公司已经用银行存款支付了价款400万元，相关专业服务费8万元等技术配套服务全部到位后再付，现暂欠。

解析：

专利技术是一项无形资产，免征增值税，该项经济业务一方面使企业增加了一项资产，另一方面减少了企业的银行存款。针对该项业务伟业公司的会计分录如下：

借：无形资产——专利权	4 080 000	
贷：银行存款	4 000 000	
应付账款		80 000



03

材料采购的业务核算

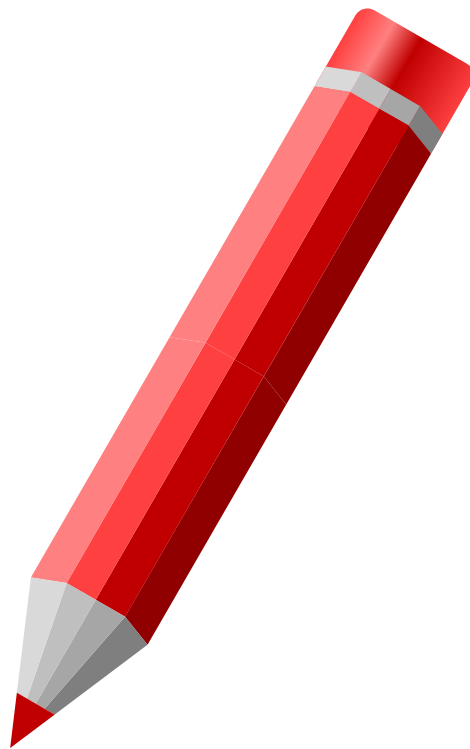
供应过程业务的会计核算——材料采购的业务核算

存货的含义

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等，包括库存商品、在产品、产成品、包装物、低值易耗品等。

原材料是存货的一种，企业要进行正常的产品生产经营活动，就必须购买和储备一定品种和数量的原材料。

在日常核算中，企业既可以按照实际成本法核算原材料等存货的收发业务，也可以采用计划成本法进行核算。



供应过程业务的会计核算——材料采购的业务核算

材料采购的账户设置

“在途物资”账户属于资产类账户。企业采用**实际成本法**时，该账户用来核算企业用实际成本进价进行材料、商品等物资的日常核算，以确定购入材料的实际采购成本。

借方	在途物资	贷方
购入材料的买价和采购费用	验收入库材料的实际成本	
期末余额：在途材料的成本		

“原材料”账户属于资产类账户，用来核算企业库存的各种材料，包括原材料及主要材料、辅助材料、外购半成品、包装材料等的实际成本或计划成本。

借方	原材料	贷方
验收入库的存货成本	生产经营领用材料、出售材料结转成本或发出委托外单位加工的材料	
期末余额：库存材料的计划成本或实际成本		

供应过程业务的会计核算——材料采购的业务核算

材料采购的账户设置

“材料采购” 账户属于资产类账户，用来核算企业采用计划成本法进行材料日常核算而购入材料的采购成本。

借方	材料采购	贷方
材料的采购成本和采购费用	转入存货的计划成本	
期末余额：在途材料的采购成本		

“材料成本差异” 账户属于资产类账户，用来核算企业采用计划成本法进行日常核算的材料计划成本与实际成本的差额。

借方	材料成本差异	贷方
入库材料实际成本大于计划成本的超支差异	入库材料实际成本小于计划成本的节约差异	
余额：库存材料实际成本大于计划成本的差额	余额：库存材料实际成本小于计划成本的差额	

供应过程业务的会计核算——材料采购的业务核算

材料采购的账户设置

“应交税费”账户属于负债类账户，用来核算企业按税法规定应缴纳的各种税费及实际缴纳情况。

“应交税费——应交增值税”账户专门用来核算增值税。按照增值税暂行条例规定，凡在我国境内销售货物或者提供加工、修理修配劳务以及进口货物的单位和个人，应就其取得的货物或应税劳务的销售额计算税款，并实行税款抵扣的一种流转税。企业购入货物或者接受应税劳务支付的增值税（即进项税额），可以从销售货物或提供劳务按规定收取的增值税（即销项税额）中抵扣，即当期应纳税款=当期销项税额- 当期进项税额。其中销项税额=销售额×增值税税率，进项税额=购进货物或劳务价款×增值税税率。

借方	应交税费	贷方
实际缴纳的各种税费（包括增值税进项税额）		应交未交的各种税费（包括增值税的销项税额）
余额：多交留待以后抵扣的税费		余额：应交未交的税费

供应过程业务的会计核算——材料采购的业务核算

材料采购的计价及账务处理

（一）实际成本法

在企业经营规模有限，材料的种类不是很多，材料的收、发业务发生不是很频繁的情况下，企业可以采用实际成本法组织材料的收发核算。

在实际成本法下，材料的采购成本是材料购进时发生的实际成本，即取得材料并使其达到可使用状态所发生的一切支出。在材料的采购成本项目中，分为直接费用和间接费用。凡是能够直接分清由哪种材料负担费用的项目，应直接计入该种材料的成本，如买价、途中的保险费及发生的合理损耗等。间接费用则不能直接分清应由哪种材料负担，应采用合理的分配标准进行分配后再计入相应材料的采购成本。一般间接费用可按材料的重量、体积和买价等比例进行分配。

某种材料的实际成本=直接费用（如买价）+该材料承担的间接费用

该材料承担的间接费用=该材料的分配标准×材料间接费用分配率

供应过程业务的会计核算——材料采购的业务核算

【例6—4】

20×0年8月2日，伟业公司向北方公司购入A材料5 000千克，增值税专用发票上所列单价100元，增值税进项税额65 000元（增值税率13%）；向南方公司购入A材料8 000千克，增值税专用发票上所列单价90元，增值税进项税额为93 600元，材料尚未到达，货款尚未支付。

解析：

公司发生材料采购业务使实际采购成本增加，应计入“在途物资”账户，购入货物所支付的增值税计入增值税的进项税额，可以凭对方开据的增值税专用发票从当期销售货物所发生的增值税销项税额中予以抵扣。会计分录如下：

借：在途物资——A材料	1 220 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	158 600
贷：应付账款——北方公司	565 000
——南方公司	813 600

“应付账款”属于负债类账户，用来核算企业购买材料、商品和接受劳务供应应付给供应单位的款项。该账户贷方登记应支付但尚未支付的款项，借方登记偿还的款项，期末余额在贷方，表示尚未偿还的账款。

供应过程业务的会计核算——材料采购的业务核算

材料采购的计价及账务处理

（二） 计划成本法

计划成本法是指企业材料收入、发出和结存均按预先制定的计划成本计价，同时另设“材料成本差异”账户，登记实际成本与计划成本的差额。

计划成本法一般适用于存货品种繁多、收发频繁的企业。采用计划成本法的前提是制定每一品种规格材料的计划成本，材料计划成本的组成内容与实际成本的构成一致，包括买价、运杂费和有关的税费等。

计划成本法组织收、发核算的核心是：经过验收入库的材料按照预先制定的计划成本进行核算；验收入库前，企业采购材料所发生的实际成本在“物资采购”账户进行归集；验收入库时，材料按计划成本转入“原材料”账户，“材料采购”账户所归集的实际成本与“原材料”账户所用的计划成本的差异在“材料成本差异”账户进行调节；平时从仓库发出的材料，要在月末将不同用途消耗材料的计划成本调整为实际成本。

供应过程业务的会计核算——材料采购的业务核算

【例6—11】

20×0年9月2日，伟业公司购入甲材料一批，取得增值税专用发票上注明的价款为80 000元，增值税额为10 400元，发票等结算凭证已经收到，货款已通过银行转账支付。另用现金3 000元支付该批材料的运杂费。材料尚未运抵企业。

解析：

该项经济业务的发生，一方面使公司的材料采购支出增加83 000元，增值税进项税额增加10 400元，另一方面是使公司银行存款减少90 400元，现金减少3 000元。伟业公司针对该项业务的会计分录如下：

借：材料采购——甲材料	83 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	10 400
贷：银行存款	90 400
库存现金	3 000

供应过程业务的会计核算——材料采购的业务核算

【例6—12】

该批材料9月10日运抵企业，并已经验收入库。该批材料的计划成本为75 000元。

该批材料在“材料采购”账户中归集的实际成本为83 000元，而计划成本为75 000元，因此在验收入库时，需要将两者的差异通过“材料成本差异”账户进行核算。具体会计分录如下：

借：原材料——甲材料	75 000	
材料成本差异	8 000	
贷：材料采购		83 000

供应过程业务的会计核算——材料采购的业务核算

【例6—13】

伟业公司9月生产产品领用甲材料计划成本100 000元。月末计算确定发出甲材料应负担的差异额，并予以结转。假设期初库存甲材料计划成本400 000元，成本差异为超支差异20 000元。

解析：

材料从仓库发出用来生产产品，会计期末应将发出材料的计划成本调整为实际成本，只有这样才能准确计算产品的实际生产成本。我们用材料成本差异率将对计划成本调整为实际成本。

本月材料成本差异率= (月初库存材料成本差异额+本月购入材料成本差异额) / (月初库存材料计划成本+本月购入材料计划成本) ×100%

发出材料应承担的差异额=材料成本差异率 × 发出材料的计划成本

企业应按存货的类别，如原材料、包装物等，对材料成本差异进行明细核算，但不能使用一个综合差异率来分摊发出存货和结存存货应负担的材料成本差异。

在本例中，本月材料成本差异率= (20 000+8 000) ÷ (400 000+75 000) ×100%≈5.89%

发出材料应承担的差异额=100 000×5.89%=5 890 (元)

结转发出材料应承担的差异额时，一方面应计入“生产成本”等账户借方，另一方面应计入“材料成本差异账户”的贷方。

借：生产成本	105 890
贷：原材料	100 000
材料成本差异	5 890

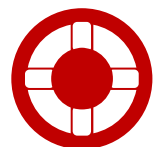
谢谢观看
Thanks for watching.



一、生产过程业务的会计核算

目录

CONTENTS

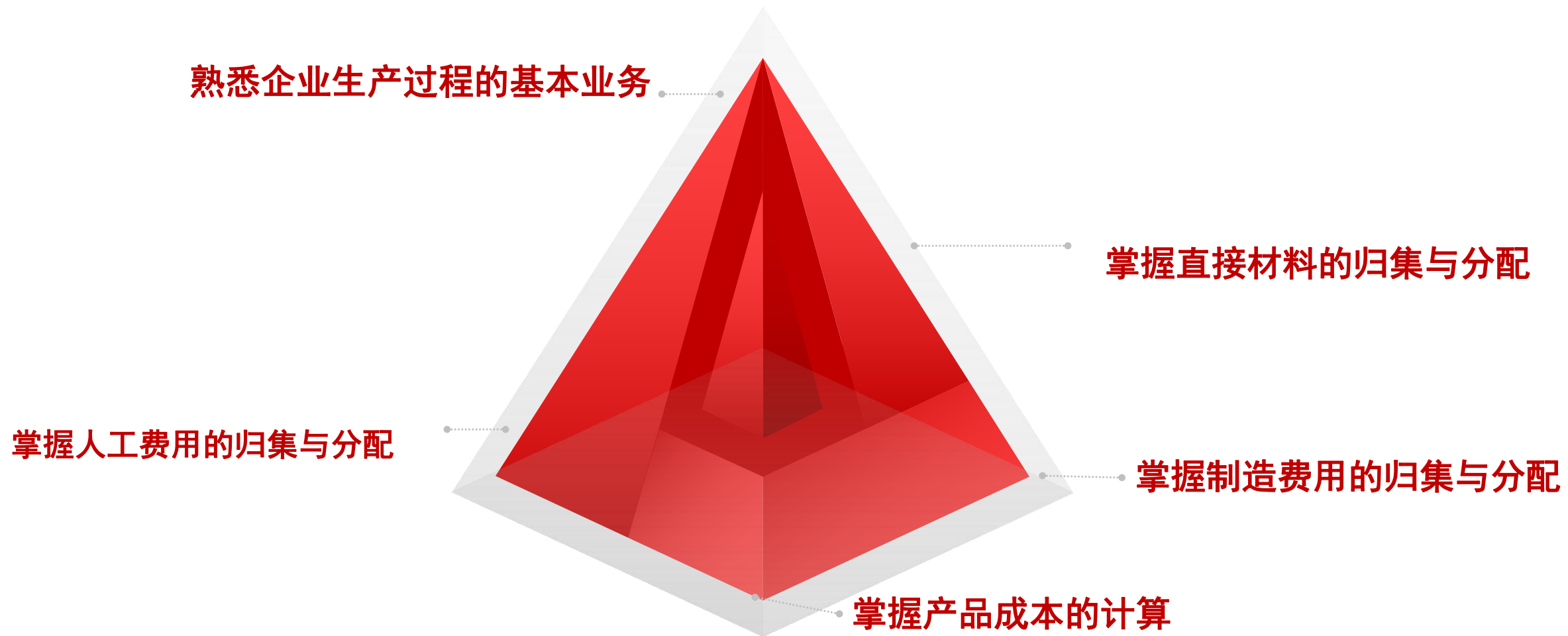


产品生产费用的归集与分配



产品生产成本的计算

生产过程业务的会计核算——学习目标





01

产品生产费用的归集与分配

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

生产过程业务概述

生产过程是企业的劳动者利用机器设备等劳动工具将原材料等劳动对象加工成产品的过程。制造业企业在生产过程中发生的、用货币形式表现的生产耗费叫做生产费用。这些生产费用最终都要归集、分配到一定种类的产品中去，从而形成了各种产品的成本。

生产过程的主要会计业务为：生产费用的归集，即计算一定期间生产产品所发生的耗费；生产费用的分配，即将归集的生产费用在不同产品之间的分配。

生产费用按其计入成本对象的方式不同可以分为直接费用和间接费用。**直接费用**是指直接计入各品种、类别、批次产品等成本对象的费用。一种费用是否属于直接费用，取决于它与成本对象是否存在直接关系，是否便于直接计入。**间接费用**是指与成本对象相关联的费用中不能用一种经济合理的方式追溯到成本对象的那部分费用。

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

直接材料和直接人工属于直接费用。**直接材料**是指企业在生产产品和提供劳务过程中所消耗的，直接用于产品生产、构成产品实体的各种原材料及主要材料、外购半成品及有助于产品形成的辅助材料。**直接人工**是指企业在生产产品过程中，直接从事产品生产的工人的工资、津贴、补贴和劳务费等。

制造费用属于间接费用，它是指企业为生产产品而发生的，应由产品生产成本负担的但又不能直接计入各产品成本的有关费用，主要包括企业在生产单位（如车间）为组织和管理生产而发生的间接费用，如车间管理人员的工资和福利费，机器设备的折旧费和修理费，生产单元的办公费、水电费、劳动保护费等。间接费用无法直接计入产品成本，但必须采用一定的方式由所生产的几种产品共同承担。

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

生产过程核算的账户设置

“生产成本”账户属于成本类账户，用来核算企业进行产品的生产活动所发生的各项生产费用，包括生产各种产品（产成品、自制半成品等）、自制材料、自制工具、自制设备等所发生的各项生产费用并据以确定产品的实际成本。该账户分别按照生产车间（基本生产车间、辅助生产车间）和成本核算对象设置明细账户进行明细核算。

借方	生产成本	贷方
为生产产品发生的直接材料、直接人工和结转的制造费用	完工验收入库的产品成本	
期末余额：期末尚未完工的在产品成本		

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

生产过程核算的账户设置

“制造费用”账户属于成本类账户，用来核算企业的生产车间为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括车间范围内发生的管理人员的工资和福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、劳动保护费等。该账户一般按不同的车间、部门设置明细账进行明细核算。

借方	制造费用	贷方
车间范围内发生的各项间接费用	期末分配转入“产品成本”账户的制造费用	

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

生产过程核算的账户设置

“应付职工薪酬”账户属于负债类账户，用来核算企业应支付给职工的各种薪酬。职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或终止劳动合同关系而给予的各种形式的报酬。实务中，企业本期的薪酬往往是在本期末计量，下一期期初支付，在尚未支付之前，应付未付的职工薪酬实质上构成企业对职工的债务。因此，在每个会计期末，企业都应该根据所欠职工的薪酬总额确认企业的一项流动负债。

借方	应付职工薪酬	贷方
实际支付给职工的薪酬		月末计算的应付未付的职工薪酬
		期末余额：应付未付的职工薪酬

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

生产过程核算的账户设置

“累计折旧”账户属于资产类账户“固定资产”的备抵账户，用来核算固定资产折旧额的增减变动情况。为了反映固定资产的历史成本，固定资产的实际成本一经入账就很少变动，因加工造成的固定资产磨损发生的折旧不直接冲减“固定资产”账户，而是使用“累计折旧”账户反映。

借方	累计折旧	贷方
固定资产折旧的减少或注销		固定资产折旧的增加
		期末余额：现有固定资产累计折旧额

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

生产过程核算的账户设置

“库存商品”账户属于资产类账户，用来核算企业经过生产过程已经完工并验收入库的产品的收入、发出和结存情况。该账户按产品的品种、规格设置明细账，进行明细核算。

借方	库存商品	贷方
完工入库产品的实际成本		发出产品的实际成本
期末余额：期末库存产品的实际成本		

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

生产过程的账务处理

20×0年12月伟业公司发生下列有关生产过程的经济业务。

月末，仓库根据当月领料凭证，编制本月材料耗用汇总表如表7-1所示。

用途	A材料		B材料		C材料		金额合计（元）
	数量（千克）	金额（元）	数量（千克）	金额（元）	数量（千克）	金额（元）	
甲产品	8 000	752 000	7 000	1 122 100			1 874 100
乙产品	5 000	470 000			4 000	801 200	1 271 200
车间一般耗用			1 000	160 300	800	160 240	320 540
行政管理 部门耗用					200	40 060	40 060
合计	13 000	1 222 000	8 000	1 282 400	5 000	1 001 500	3 505 900

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

生产和管理部门领用原材料时，应由领料部门填制领料单，向仓库办理领料手续，仓库根据领料凭证发出材料后，将领料凭证传递给会计部门。会计部门在月末根据领料凭证进行汇总和计价编制材料耗用汇总表，作为记账的依据。

仓库发出材料使库存材料减少，应计入“原材料”账户贷方，为制造产品，车间直接用于产品生产的材料耗用为直接费用，计入“生产成本”账户的借方，车间一般耗用的材料为间接费用，计入“制造费用”账户的借方，行政部门耗用的原材料计入“管理费用”账户。具体会计分录如下：

借：生产成本——甲产品	1 874 100	
——乙产品	1 271 200	
制造费用	320 540	
管理费用	40 060	
贷：原材料 ——A材料		1 222 000
——B材料		1 282 400
——C材料		1 001 500

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

月末，根据考勤记录，计算出应付职工工资480 000元，其用途和数额如下：

(1) 生产工人工资

其中：甲产品生产工人工资	240 000元
乙产品生产工人工资	160 000元

(2) 车间管理人员工资 30 000元

(3) 厂部行政管理人员工资 50 000元

工资是支付给劳动者的报酬，同时又是产品成本的一部分。在生产经营活动中发生的人工费用增加，应按工资的用途进行分配。生产工人的工资是直接费用，其增加数应计入“生产成本”账户的借方，车间管理人员的工资是间接费用，计入“制造费用”账户的借方，厂部行政管理人员的工资计入“管理费用”账户的借方。月末在已经核算工人的工资而没有实际支付时，形成了企业本月应付未付的债务，应计入“应付职工薪酬”账户的贷方。具体会计分录如下：

借：生产成本——甲产品	240 000	
——乙产品	160 000	
制造费用	30 000	
管理费用	50 000	
贷：应付职工薪酬——工资		480 000

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

月末，按工资总额的14%提取职工福利费。

根据国家规定，企业可以按照职工工资的一定比例提取一部分职工福利费，作为职工医药卫生、生活困难补助以及医务、福利人员工资等的开支。企业为生产产品和日常管理发生的职工福利费的耗费，其分配与工资分配一样：其中生产产品的工人的福利费作为直接费用，计入“生产成本”账户的借方；车间管理人员的福利费为间接费用，计入“制造费用”账户的借方；行政管理人员的福利费计入“管理费用”账户的借方。所提取的福利费，在未使用未支付之前，应视为企业的一项负债，计入“应付职工薪酬”账户的贷方。本月提取的职工福利费如下：

(1) 生产工人的福利费 其中：甲产品生产工人的福利费 $240\ 000 \times 14\% = 33\ 600$ 元	
乙产品生产工人的福利费 $160\ 000 \times 14\% = 22\ 400$ 元	
(2) 车间管理人员的福利费 $30\ 000 \times 14\% = 4\ 200$ 元	
(3) 厂部行政管理人员福利费 $50\ 000 \times 14\% = 7\ 000$ 元	
借：生产成本——甲产品	33 600
——乙产品	22 400
制造费用	4 200
管理费用	7 000
贷：应付职工薪酬——福利费	67 200

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

月末，按规定的折旧率，计算本月份固定资产折旧额。其中：

车间生产使用固定资产应计折旧额	180 000元
厂部行政管理部门使用固定资产应计折旧额	60 000元

企业使用固定资产进行生产活动和行政管理，发生的固定资产磨损费用转化为生产产品的成本和管理费用，其中车间生产用固定资产计提的折旧费属于生产费用的间接费用，计入“制造费用”账户的借方；厂部行政管理部门计提的折旧费，计入“管理费用”账户的借方；累计折旧额的增加，计入“累计折旧”账户的贷方。具体会计分录如下：

借：制造费用	180 000	
管理费用	60 000	
贷：累计折旧		240 000

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

用银行存款支付应由本月负担的固定资产保养费8 000元，其中车间应承担的固定资产保养费6 000元，行政部门应当承担的固定资产保养费2 000元。

固定资产的保养费根据受益部门的不同，一方面按车间和行政部门承担金额计入“制造费用”和“管理费用”账户借方，另一方面造成企业银行存款的减少，计入“银行存款”账户的贷方。具体会计分录如下：

借：制造费用	6 000	
管理费用	2 000	
贷：银行存款		8 000

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

摊销应由本月车间负担的设备租金2 000元，行政管理部门负担的设备租金1 000元。

企业本月负担的租金费用已在上年末预付，本期受益，故本期应承担租金费用，分别计入“制造费用”和“管理费用”账户的借方。由于原来已经预付，形成预付账款的资产，现在无需再付，只需减少预付账款的资产，因此计入“预付账款”账户的贷方。具体会计分录如下：

借：制造费用	2 000
管理费用	1 000
贷：预付账款	3 000

生产过程业务的会计核算——产品费用的归集与分配

月末，将本月归集的制造费用，按工时比例法分配计入甲、乙两种产品成本，其中甲产品耗费工时12 000小时，乙产品消耗工时8 000小时。

借方	制造费用	贷方
(7-1) 320 540	(7-15) 543 400	
(7-2) 30 000		
(7-5) 4 200		
(7-6) 180 000		
(7-8) 6 000		
(7-10) 2 000		
(7-12) 660		

制造费用是产品制造成本的组成部分，平时发生的制造费用应在“制造费用”账户借方进行归集，期末需将制造费用按照一定的标准进行分配，计入有关产品成本。本例以工时进行分配，具体分配如下：

制造费用分配率=制造费用总额÷所有产品的生产工时之和 =543 400÷20 000 =27.17（元/工时）

甲产品应分配的制造费用=12 000×27.17=326 040（元）；乙产品应分配的制造费用=8 000×27.17=217 360（元）

具体会计分录如下：

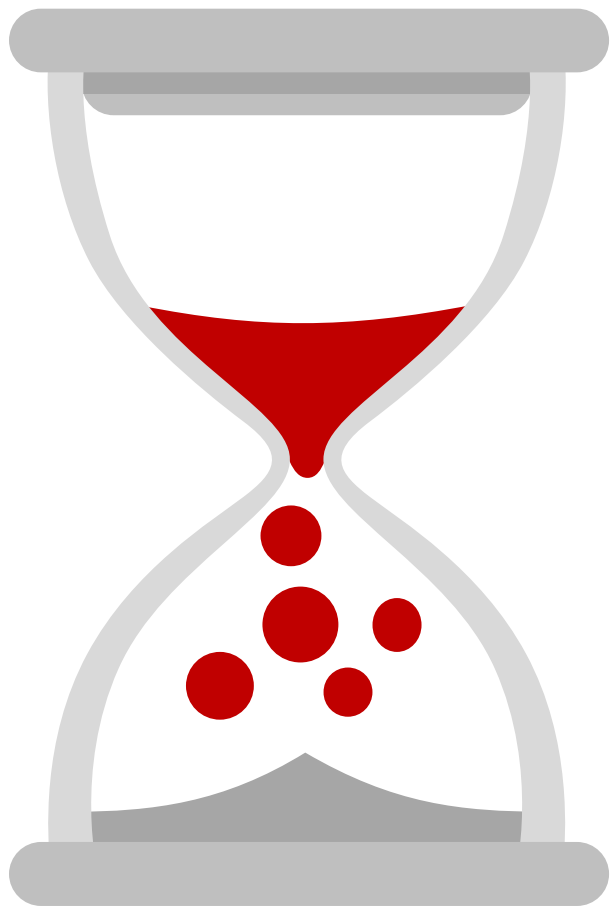
借：生产成本——甲产品	326 040	
——乙产品	217 360	
贷：制造费用		543 400



02

产品生产成本的计算

生产过程业务的会计核算——产品生产成本的计算



概述

产品生产成本是指企业在生产一定种类和数量的产品时所消耗的各种资源的总合。产品生产成本的计算就是指将生产过程中发生的，应计入产品成本的生产费用，按照产品品种或类别进行归集和分配后计算各种产品的总成本和单位成本。

产品生产成本的计算主要为实现以下目的：

- (1) 确定应补偿的金额。
- (2) 衡量资产和收益。
- (3) 计划、控制和评价业绩。

生产过程业务的会计核算——产品生产成本的计算

产品生产成本计算的基本要求

为了正确计算产品的生产成本，必须注意区分以下费用的界限：

(1) **正确划分应计入产品生产成本和不应计入产品生产成本的界限。**只有生产经营活动的成本才能计入产品生产成本，筹资活动 and 投资活动不属于企业的生产经营活动，其耗费不能计入产品生产成本。另外，只有正常的生产经营活动的成本才能计入产品成本，非正常的经营活动的成本，比如灾害损失、盗窃损失、违约金、罚款等都不能计入产品的生产成本。

(2) **正确划分各会计期间成本的费用界限。**应计入生产经营成本的费用，还应在各月之间进行划分，以便分月计算产品生产成本。

(3) **正确划分不同成本对象的费用界限。**对于应计入当月产品生产成本的费用还应在各种产品之间进行划分，凡是能分清应由某种产品负担的直接成本，应直接记入该产品的成本，各种产品共同发生、不易分清应由哪种产品负担的间接费用，应采用合理的方法分配计入有关产品的成本。

(4) **正确划分完工产品和在产品的成本。**月末计算产品生产成本时，如果某产品已经全部完工，则计入该产品的全部生产成本之和，就是该产品的“完工产品成本”。如果这种产品全部尚未完工，则计入该产品的生产成本之和，就是该产品的“月末在产品成本”。如果某种产品既有完工产品又有未完工产品，已计入该产品的生产成本应在完工产品和在产品之间进行分配。

生产过程业务的会计核算——产品生产成本的计算

产品生产成本计算的一般步骤

（一）确定成本计算对象

所谓成本计算对象就是指生产费用归集和分配的对象。在计算产品生产成本时，必须首先确定成本计算对象，然后才能将发生的各项生产费用归集、分配到一定的产品成本中。

成本计算对象的确定要根据企业生产经营的特点和管理的要求，具体而言有以下几种成本计算对象：

- （1）以产品品种作为成本计算对象；
- （2）以产品批别作为产品成本计算对象；
- （3）以产品生产步骤作为成本计算对象。

这几种产品成本计算对象分别对应成本会计中产品成本计算的品种法、分批法与分步法。成本计算对象确定以后，按成本计算对象开设生产成本明细账，归集生产费用，计算产品生产成本。

生产过程业务的会计核算——产品生产成本的计算

（二）确定成本计算期

成本计算期就是成本计算的时间间隔，即多长时间计算一次成本。企业产品的成本计算期最好与产品的生产周期相一致。但不同企业的生产经营组织特点、以及管理和考核的要求不同，使得现实中成本计算期与生产周期不一定保持一致。例如，在大量、大批生产的企业中，连续不断生产同一种或几种产品，为了加强成本管理，成本计算期往往不按生产的周期而按月计算产品成本。

（三）确定成本项目

成本项目是生产费用按其经济用途所作的分类，在会计上我们一般将其称为成本项目。

各个产品成本项目的具体构成内容如下：

- （1）直接材料，是指企业在生产产品和提供劳务的过程中所消耗的、直接用于产品生产、构成产品实体的各种原材料及主要材料、外购半成品以及有助于产品形成的辅助材料等。
- （2）直接人工，是指企业在生产产品和提供劳务过程中，直接从事产品生产的工人工资、津贴、补贴和福利费等。
- （3）制造费用，是指企业为生产产品和劳务而发生的各项间接费用，其构成内容比较复杂，包括间接的工资、福利费、折旧费、修理费、办公费、水电费、机物料消耗、季节性停工损失等。

生产过程业务的会计核算——产品生产成本的计算

（四）归集和分配生产费用

在确定应由本期产品成本负担的费用之后，还必须按成本计算对象归集和分配生产费用。成本计算是否准确，一定程度上取决于需要在几种产品之间进行分配费用的标准是否合理，是否真实地反映了各种产品对资源的消耗情况。

（五）将生产费用在完工产品和在产品之间分配

在计算产品生产成本时，如果期末所有产品都是完工产品，不存在完工产品与期末在产品的费用分配问题，如果期末既有完工产品又有在产品，就需要将按照成本计算对象归集的生产费用，在各种产品的完工产品和在产品之间进行分配：

$$\text{本期完工产品成本} = \text{期初在产品成本} + \text{本期生产费用} - \text{期末在产品成本}$$

（六）计算完工产品的总成本和单位成本

根据有关会计凭证，将发生的应计入成本的各种费用，按成本项目在各明细分类科目中进行归集和分配，借以计算各成本计算对象的成本，然后按规定的成本项目编制成本计算单，以确定各种产品的总成本和单位成本。

生产过程业务的会计核算——产品生产成本的计算

成本计算举例

国胜公司20×0年12月生产A、B两种产品，其各项费用情况如表所示。

产品	投产数量	完成数量	直接材料	直接人工	制造费用	生产费用合计
A产品	1000	1000	36000	18240	20000	
B产品	500	500	24000	9120		
合计	1500	1500	60000	27360	20000	107360

直接材料、直接人工属于直接费用，直接计入所生产产品的成本中。制造费用不能直接计入产品的生产成本，需要采用一定的方法分配计入。

该公司制造费用主要是生产设备的折旧费，因此采用机器工时作为分配标准，其中A产品的机器工时为300小时，B产品的机器工时为100小时。

生产过程业务的会计核算——产品生产成本的计算

制造费用分配率=20 000÷（300+100）=50（元/小时）

A产品分配的制造费用=300×50=15 000（元）

B产品分配的制造费用=100×50=5 000（元）

在实际工作中，需要编制制造费用分配表进行制造费用分配

产品	分配标准（机器 工时）	分配率	分配额（元）
A产品	300	50	15000
B产品	100		5000
合计	400	—	20000

通过以上归集、分配，为生产产品所发生的生产费用可以计入相关产品的生产成本明细账和产品生产成本汇总表。

生产过程业务的会计核算——产品生产成本的计算

生产成本明细分类账

产品品种或类别：A产品

20×0年		凭证 编号	摘要	借方（或成本项目）				贷方	借 或 贷 平	余额
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	合计			
12	1	略	期初余额						平	0
		略	生产耗用材料	36000			36000		借	36000
		略	生产工人工资		16000		16000		借	52000
		略	生产工人福利费		2240		2240		借	54240
		略	分配制造费用			15000	15000		借	69240
		略	结转完工产品成本					69240	平	0
		略	本月合计	36000	18240	15000	69240	69240	平	0

生产过程业务的会计核算——产品生产成本的计算

生产成本明细分类账

产品品种或类别：B产品

20×0年		凭证 编号	摘要	借方（或成本项目）				贷方	借 或 贷	余额
月	日			直接材料	直接人工	制造费 用	合计			
12	1	略	期初余额						平	0
		略	生产耗用材料	24000			24000		借	24000
		略	生产工人工资		8000		8000		借	32000
		略	生产工人福利费		1120		1120		借	33120
		略	分配制造费用			5000	5000		借	38120
		略	结转完工产品成本					38120	平	0
		略	本月合计	24000	9120	5000	38120	38120	平	0

生产过程业务的会计核算——产品生产成本的计算

产品成本计算单

20×0年		凭证 编号	摘要	借方（或成本项目）				贷方	借 或 贷	余额
月	日			直接材料	直接人工	制造费用	合计			
12	1	略	期初余额						平	0
			生产耗用材料	36 000			36 000		借	36 000
		略	生产工人工资		16 000		16 000		借	52 000
		略	生产工人福利费		2 240		2 240		借	54 240
		略	分配制造费用			15 000	15 000		借	69 240
		略	结转完工产品成本					69 240	平	0
		略	本月合计	36 000	18 240	15 000	69 240	69 240	平	0

谢谢观看
Thanks for watching.



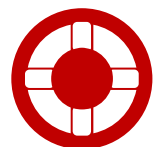
会计学基础

Principals of accounting

一销售过程业务的会计核算

目录

CONTENTS

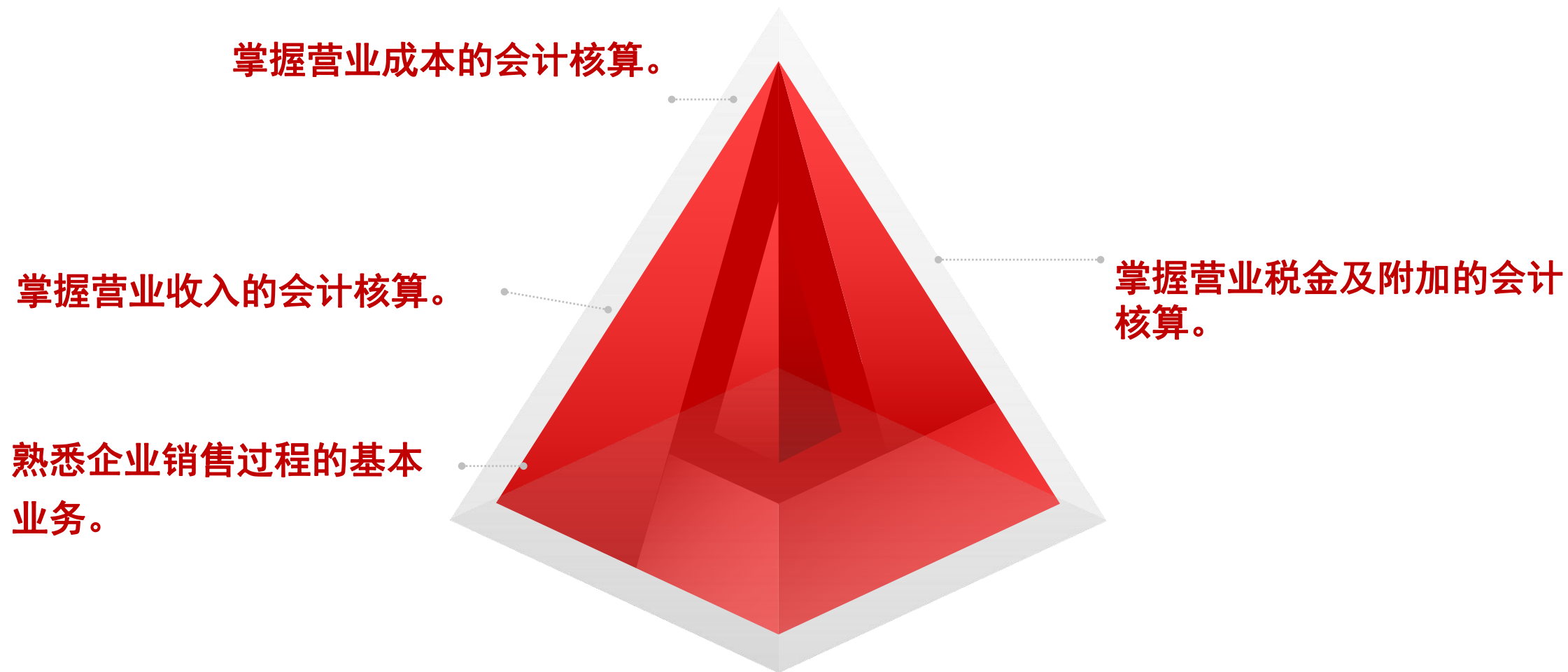


主营业务收支的会计核算



其他业务收支核算

销售过程业务的会计核算——学习目标





01

主营业务收支的会计核算

销售过程业务的会计核算——主营业务收支的会计核算

主营业务核算概述

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入按照企业从事日常活动的重要性，可将收入分为主营业务收入、其他业务收入等。其中，主营业务收入是指企业为完成经营目标从事的经常性活动实现的收入。主营业务核算的主要内容是主营业务收入的确认与计量、主营业务成本的计算与结转、销售费用的发生与归集、营业税金额的计算与缴纳以及货款的收回等。

收入的确认和计量大致分为五步：

- 识别与客户订立的合同
- 识别合同中的单项履约义务
- 确定交易价格
- 将交易价格分摊至各单项履约义务
- 履行各单项履约义务时确认收入

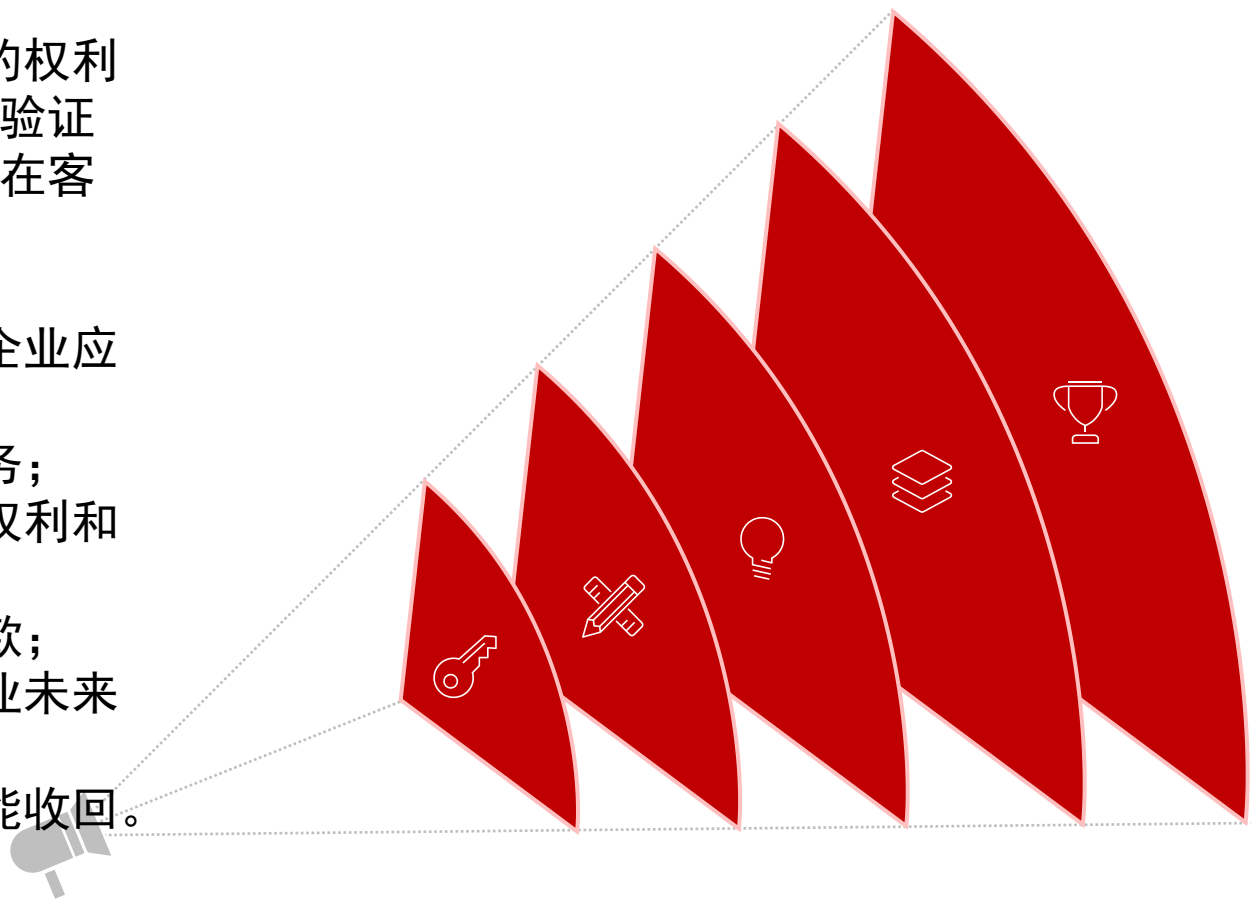
销售过程业务的会计核算——主营业务收支的会计核算

一、识别与客户订立的合同

合同，是指双方或多方之间订立有法律约束力的权利义务的协议，包括书面形式、口头形式以及其他可验证的形式。企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

企业与客户之间的合同同时满足下列条件的，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

1. 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自的义务；
2. 该合同明确了合同各方与所转让的商品相关的权利和义务；
3. 该合同有明确的与所转让的商品相关的支付条款；
4. 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间或金额；
5. 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。



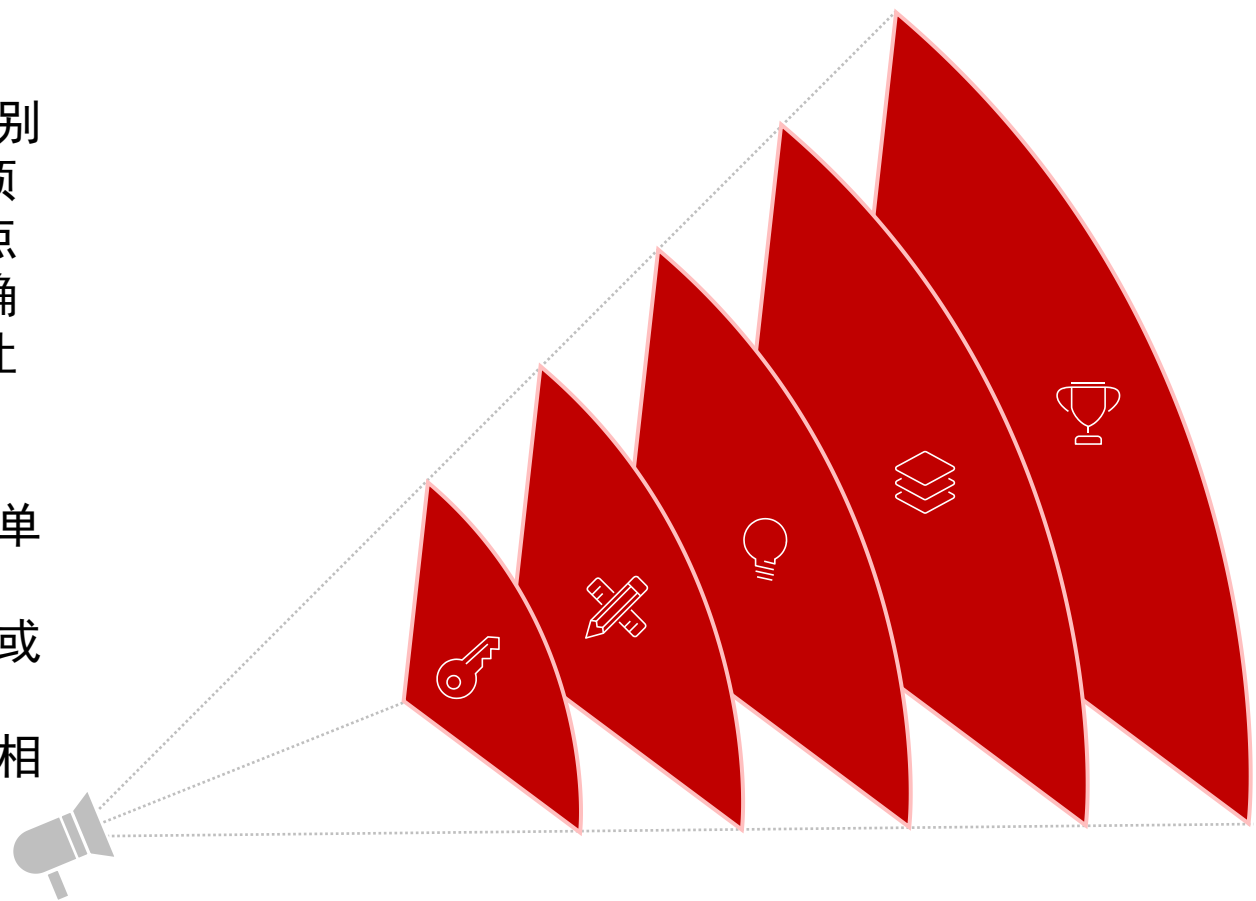
销售过程业务的会计核算——主营业务收支的会计核算

二、识别合同中的单项履约义务

合同开始日，企业应当对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，然后，在履行了各单项履约义务时分别确认收入。履约义务，是指合同中企业向客户转让可明确区分商品的承诺。

企业应当将下列向客户转让商品的承诺作为单项履约义务：

1. 企业向客户转让可明确区分商品（或者商品或服务的组合）的承诺。
2. 企业向客户转让一系列实质相同且转让模式相同、可明确区分商品的承诺。



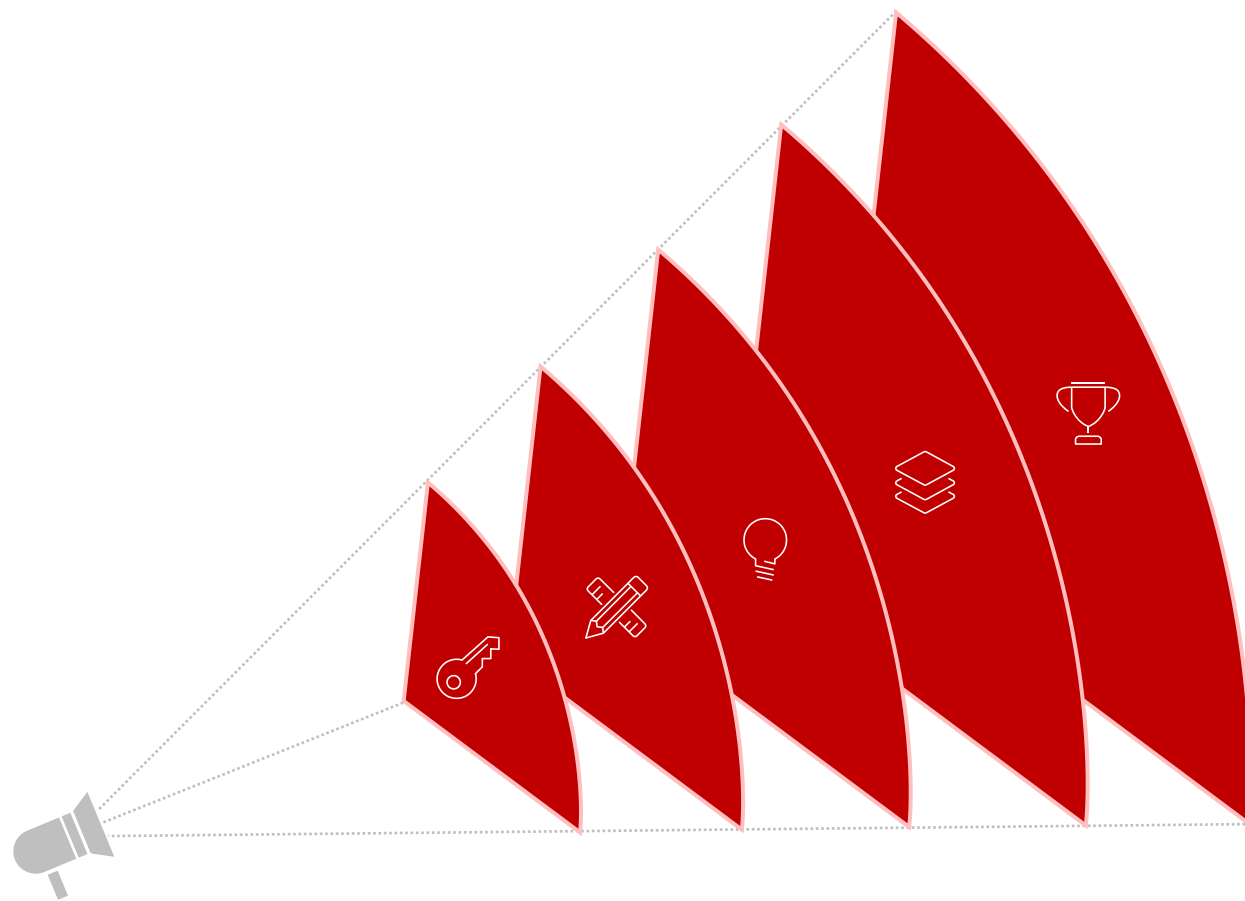
销售过程业务的会计核算——主营业务收支的会计核算

三、确定交易价格

交易价格，是指企业因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。企业代第三方收取的款项（例如增值税）以及企业预期将退还给客户的款项，应当作为负债进行会计处理，不计入交易价格。

交易价格还应包括：

- 1、**可变对价**。合同中存在可变对价的，一般按照可变对价最佳估计数来确定。
- 2、**合同中存在重大融资成分**。合同中存在重大融资成分的，企业应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额（即现销价格）确定交易价格。

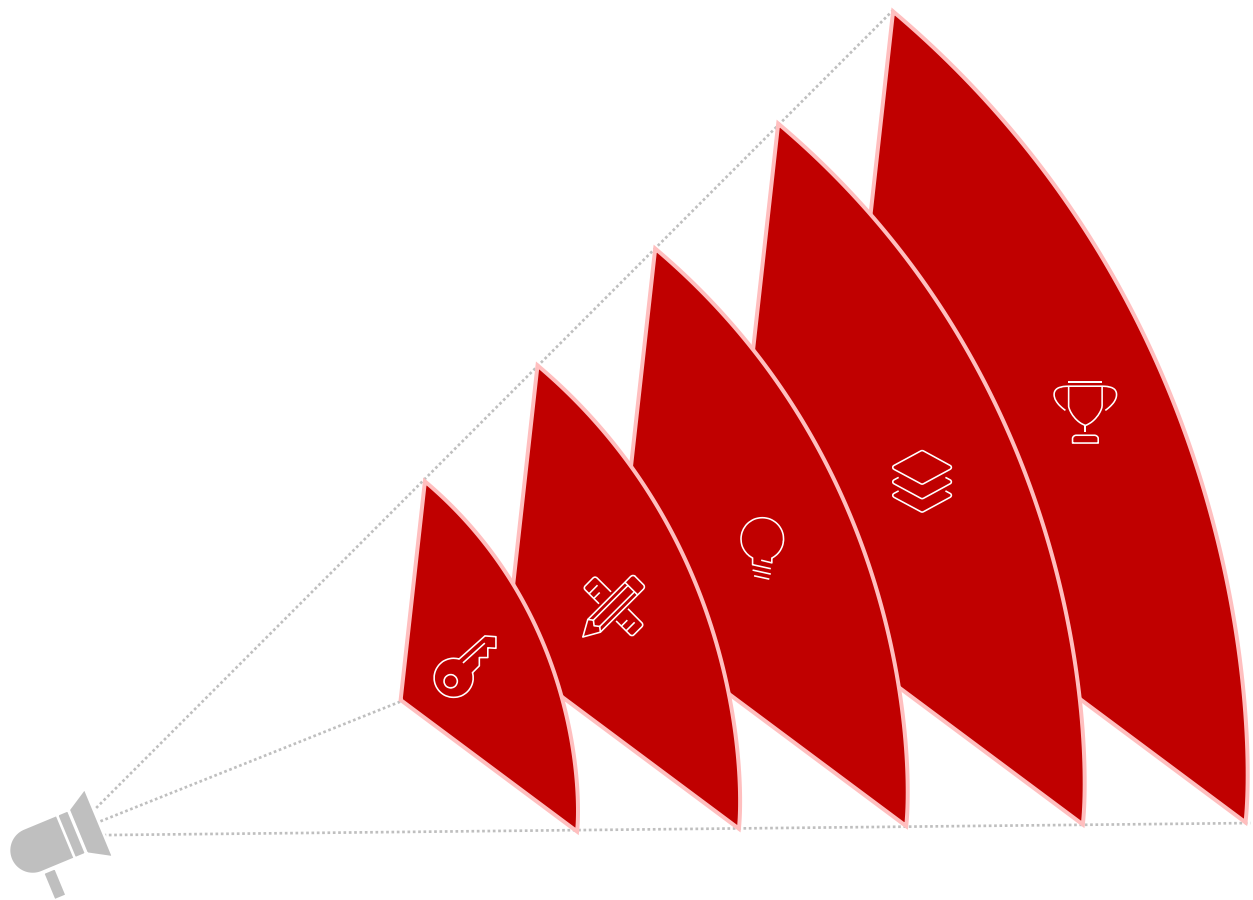


销售过程业务的会计核算——主营业务收支的会计核算

四、将交易价格分摊至各单项履约义务

当合同中包含两项或多项履约义务时，为了使企业分摊至每一单项履约义务的交易价格能够反映其因向客户转让已承诺的相关商品（或提供已承诺的相关服务）而预期有权收取的对价金额，企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

1. **分摊合同折扣。**合同折扣，是指合同中各单项履约义务所承诺商品的单独售价之和高于合同交易价格的金额。
2. **分摊可变对价。**合同中包含可变对价的，该可变对价可能与整个合同相关，也可能仅与合同中某一特定组成部分有关。
3. **交易价格的后续变动。**交易价格发生后续变动的，企业应当按照在合同开始日所采用固定额基础将该后续变动的金额分摊至合同中的履约义务。



销售过程业务的会计核算——主营业务收支的会计核算

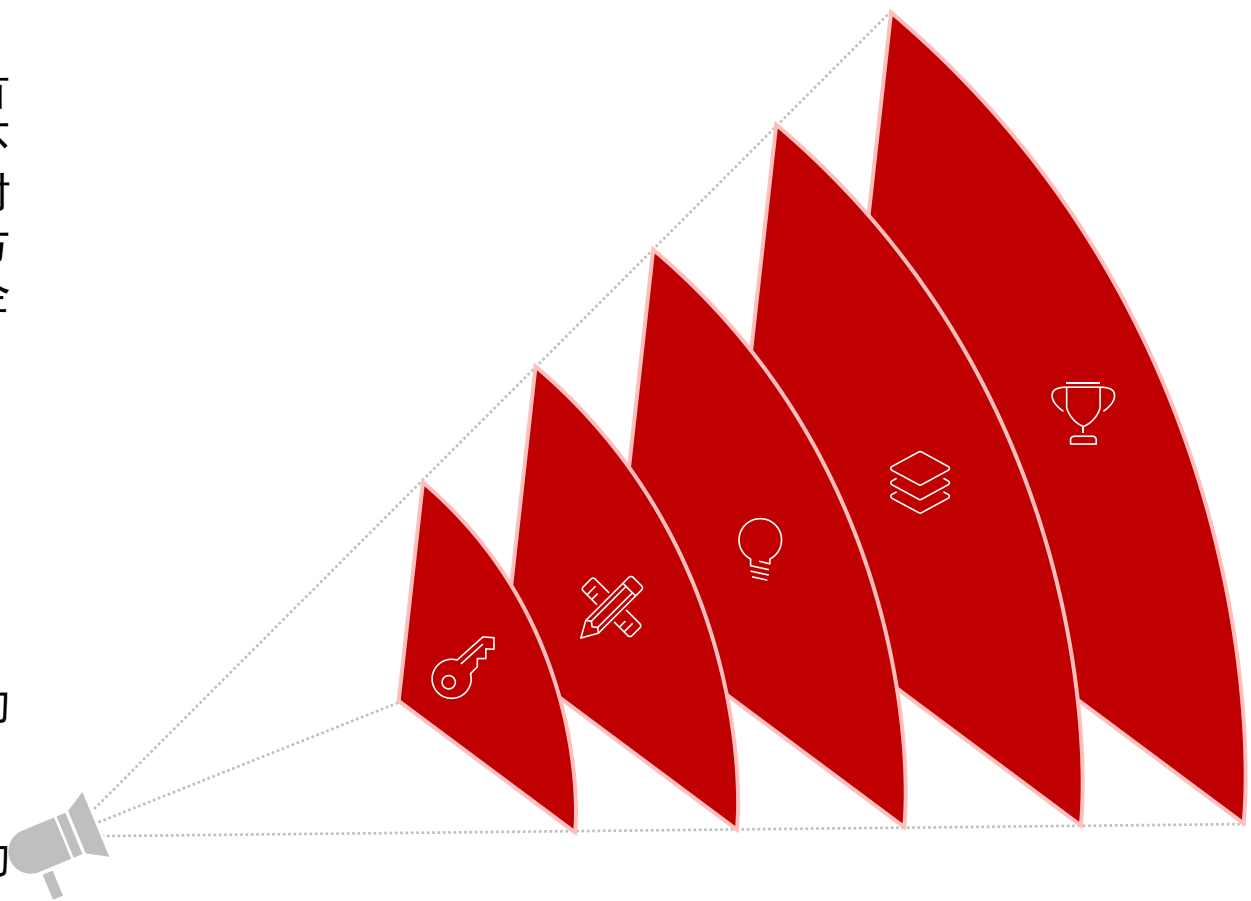
五、履行每一单项履约义务时确认收入

企业应当在履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品控制权时确认收入。企业都应当根据实际情况，首先判断履约义务是否满足在某一时段内履行的条件，如不满足，则该履约义务属于在某一时点履行的履约义务。对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当选取恰当的方法来确定履约进度；对于在某一时点履行的履约义务，企业应当综合分析控制权转移的迹象，判断其转移时点。

满足一下条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，相关收入应当在该履约义务履行的期间内确认：

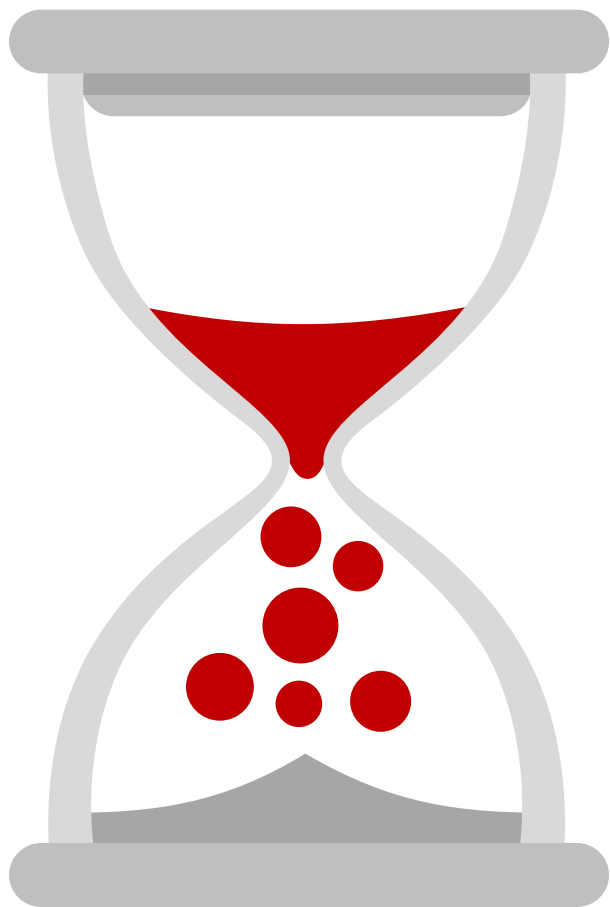
- （1）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品。
- （3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，企业应当在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。



销售过程业务的会计核算——主营业务收支的会计核算

主营业务核算的账户设置



● 销售过程的业务核算主要包括确认收入、计算和结转成本、计算和缴纳税金及附加等。为了核算这些会计业务，会计设置以下账户。

● “主营业务收入”账户属于损益类账户，用来核算企业销售商品、提供劳务等日常活动所产生的收入。该账户贷方登记企业实现的主营业务收入，借方登记销售退回、销售折让时应冲减的本期主营业务收入和期末转入“本年利润”账户的主营业务收入，结转后该账户期末没有余额。

● “主营业务成本”账户属于损益类账户，用来核算企业销售商品、提供劳务等日常活动所发生的实际成本。该账户借方登记主营业务发生的实际成本，贷方登记期末转入“本年利润”账户的主营业务成本，结转后该账户期末没有余额。

● “税金及附加”账户属于损益类账户，用来核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。

● “应收账款”账户属于资产类账户，用来核算企业因销售商品、提供劳务等应向购货单位或接受劳务单位收取的款项。“预收账款”账户属于负债类账户，用来核算企业按照合同的规定预收购货单位订货款的增减变动及其结余情况。

● “应收票据”账户属于资产类账户，用来核算企业销售商品而收到购货单位开出并承兑的商业承兑汇票或银行承兑汇票的增减变动及其结余情况。

销售过程业务的会计核算——主营业务收支的会计核算

主营业务收支的账务处理

【例8—1】伟业公司向东方公司销售甲产品800件，增值税专用发票所列单价3 236.82元，价款2 589 456元，增值税额336 629.28元，伟业公司收到一张已承兑的含全部款项的商业汇票。

企业销售产品已收到商业汇票，实现销售收入，应计入“主营业务收入”账户的贷方，销售商品时，与价款一并向购货方收取的增值税属企业应纳增值税（销项税额），应计入“应交税费——应交增值税（销项税额）”账户贷方，同时企业的应收票据款增加，计入“应收票据”借方。具体会计分录如下：

借：应收票据	2 926 085.28
贷：主营业务收入——甲产品	2 589 456
应交税费——应交增值税（销项税额）	336 629.28

【例8—2】伟业有限责任公司在月末结转本月已销售的甲、乙产品的销售成本。其中甲产品销售成本2 636 820元，乙产品销售成本1 779 680元。

结转已销产品的成本，使销售成本增加，应计入“主营业务成本”账户借方，同时库存产成品减少，计入“库存商品”账户贷方。具体会计分录如下：

借：主营业务成本	4 416 500
贷：库存商品——甲产品	2 636 820
——乙产品	1 779 680



02

其他业务收支核算

销售过程业务的会计核算——其他业务收支核算

其他业务核算概述

其他业务是指企业在经营过程中发生的除主营业务以外的其他销售业务，包括销售材料、出租包装物、出租固定资产、出租无形资产等。

其他业务核算的账户设置

“其他业务收入”账户属于损益类账户，用来核算除主营业务活动之外的其他经营活动所实现的收入，如材料销售、包装物出租、固定资产出租等。该账户贷方登记实现的其他业务收入，借方登记月末转入“本年利润”账户的其他业务收入，期末结转后，该账户没余额。

“其他业务成本”账户属于损益类账户，用来核算出主营业务活动之外的其他经营活动所发生的支出，包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等。该账户借方登记企业为取得其他业务收入而发生的已售原材料、包装物、技术转让的实际成本，贷方登记期末将本期发生额结转到“本年利润”的数额，期末结转后该账户没有余额。

销售过程业务的会计核算——其他业务收支核算

主营业务收支的账务处理

【例8—3】伟业有限责任公司销售原材料D，价款50 000元，增值税6 500元，款项收到存入银行。销售材料的收入属于其他业务收入。该项经济业务的发生，一方面使公司的银行存款增加，计入“银行存款”账户的借方；另一方面使得企业的其他业务收入和增值税销项税额增加，分别计入“其他业务收入”和“应交税费——应交增值税”账户的贷方。具体会计分录如下：

借：银行存款	56 500
贷：其他业务收入	50 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	6 500

【例8—4】伟业有限责任公司月末结转本月销售D材料的成本38 000元。该项经济业务的发生，一方面使公司的其他业务成本增加，计入“其他业务成本”账户的借方；一方面使得公司库存原材料的成本减少，计入“原材料”账户的贷方。具体会计分录如下：

借：其他业务成本	38 000
贷：原材料	38 000

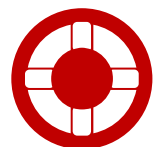
谢谢观看
Thanks for watching.



---财务成果的形成与分配核算

目录

CONTENTS

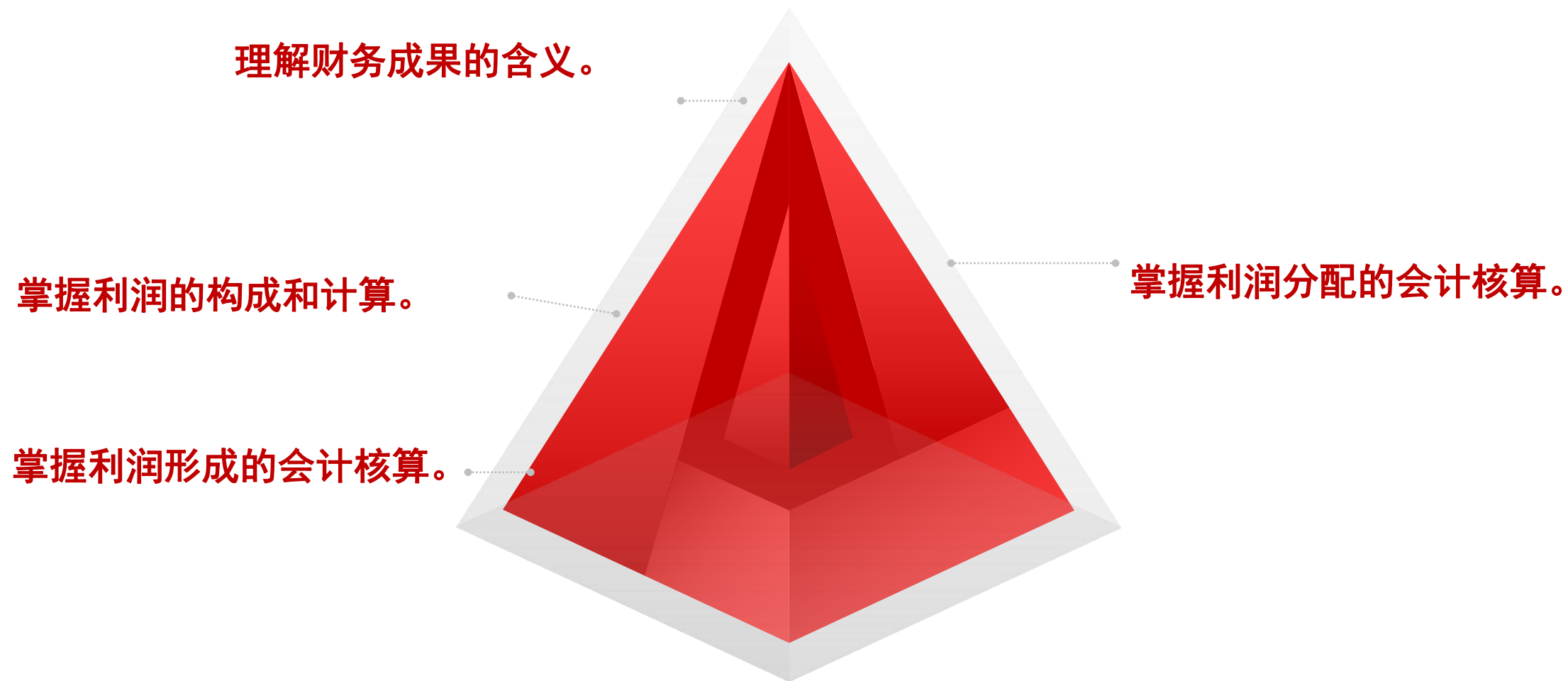


财务成果的会计核算



财务成果分配的会计核算

财务成果的形成与分配核算——学习目标





01

财务成果的会计核算

财务成果的形成与分配核算——财务成果的会计核算

财务成果的含义

财务成果又称利润，指企业在一定会计期间的经营成果，它是企业在一定会计期间内实现的收入减去费用后的净额。收入大于费用支出的差额为利润，反之则为亏损。利润综合反映了企业在一定会计期间的经营业绩和获利能力，反映企业的投入产出效率和经济效益。

财务成果的构成

企业的利润，既有通过日常生产经营活动而获得的，也有通过投资活动而获得的，还包括那些与生产经营活动无直接关系的事项所引起的盈亏。具体而言，企业的利润总额由营业利润、营业外收入、营业外支出等项目组成。其中利润总额为营业利润、营业外收支净额之和。净利润为利润总额减去所得税费用之差。

计算公式如下：

利润总额（或亏损总额）=营业利润+营业外收入-营业外支出

净利润（或净亏损）=利润总额（或亏损总额）-所得税费用

财务成果的形成与分配核算——财务成果的会计核算

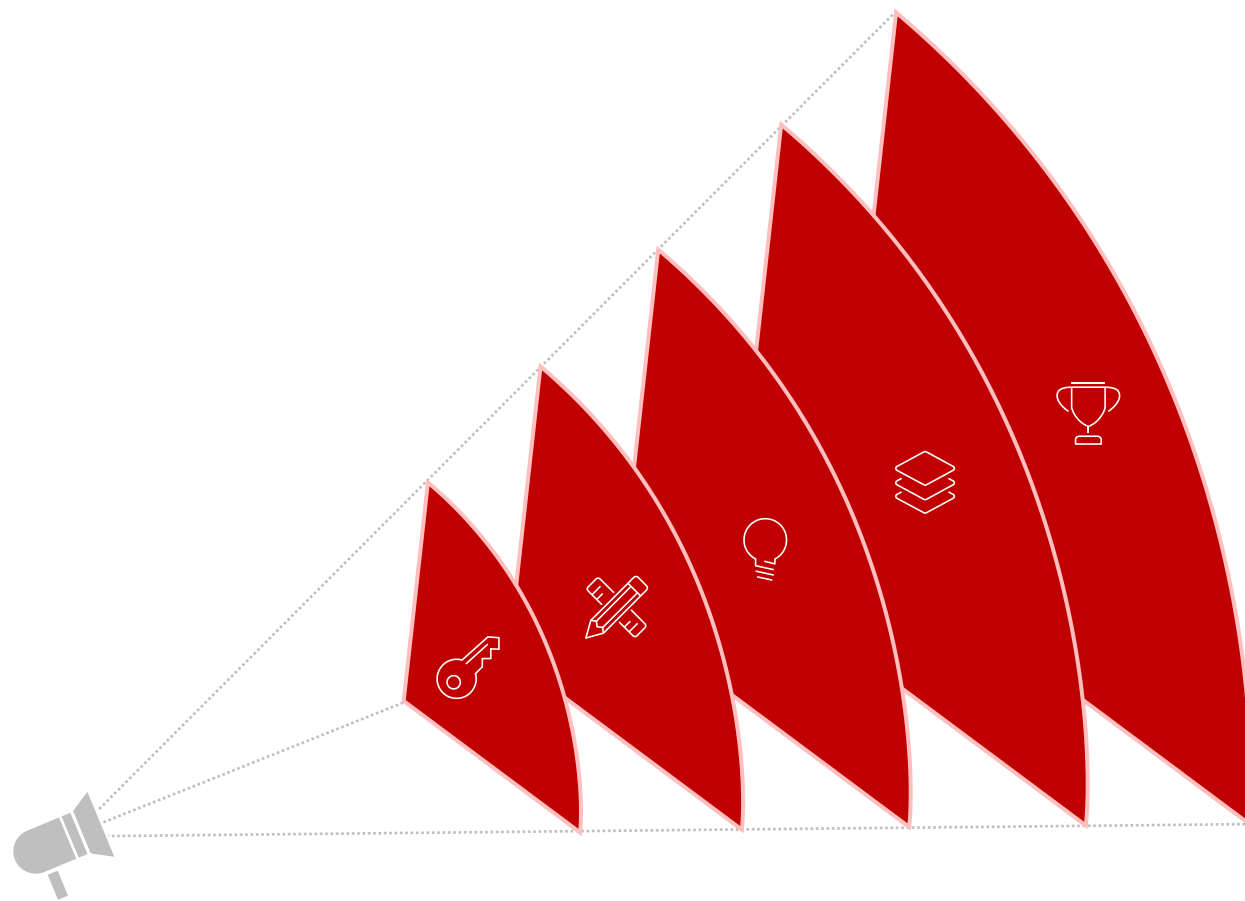
1. 营业利润

营业利润是指企业通过生产经营活动所获取的经营利润，是企业一定期间的营业收入与一定期间为获得营业收入所发生的营业成本、费用、税金等代价之差。具体计算公式为：

$$\text{营业利润} = \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{税金及附加} - \text{销售费用} - \text{管理费用} - \text{研发费用} - \text{财务费用} - \text{资产减值损失} + \text{其他收益} + \text{投资收益} (-\text{投资损失}) + \text{净敞口套期收益} (-\text{净敞口套期损失}) + \text{公允价值变动损益} (-\text{公允价值变动损失}) + \text{资产处置收益} (-\text{资产处置损失})$$

2. 税金及附加

税金及附加是指企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费。



财务成果的形成与分配核算——财务成果的会计核算

3. 期间费用

期间费用是指企业当期发生的不计入产品成本，必须从当期收入中得到补偿的费用，具体包括销售费用、管理费用（含研发费用）和财务费用。

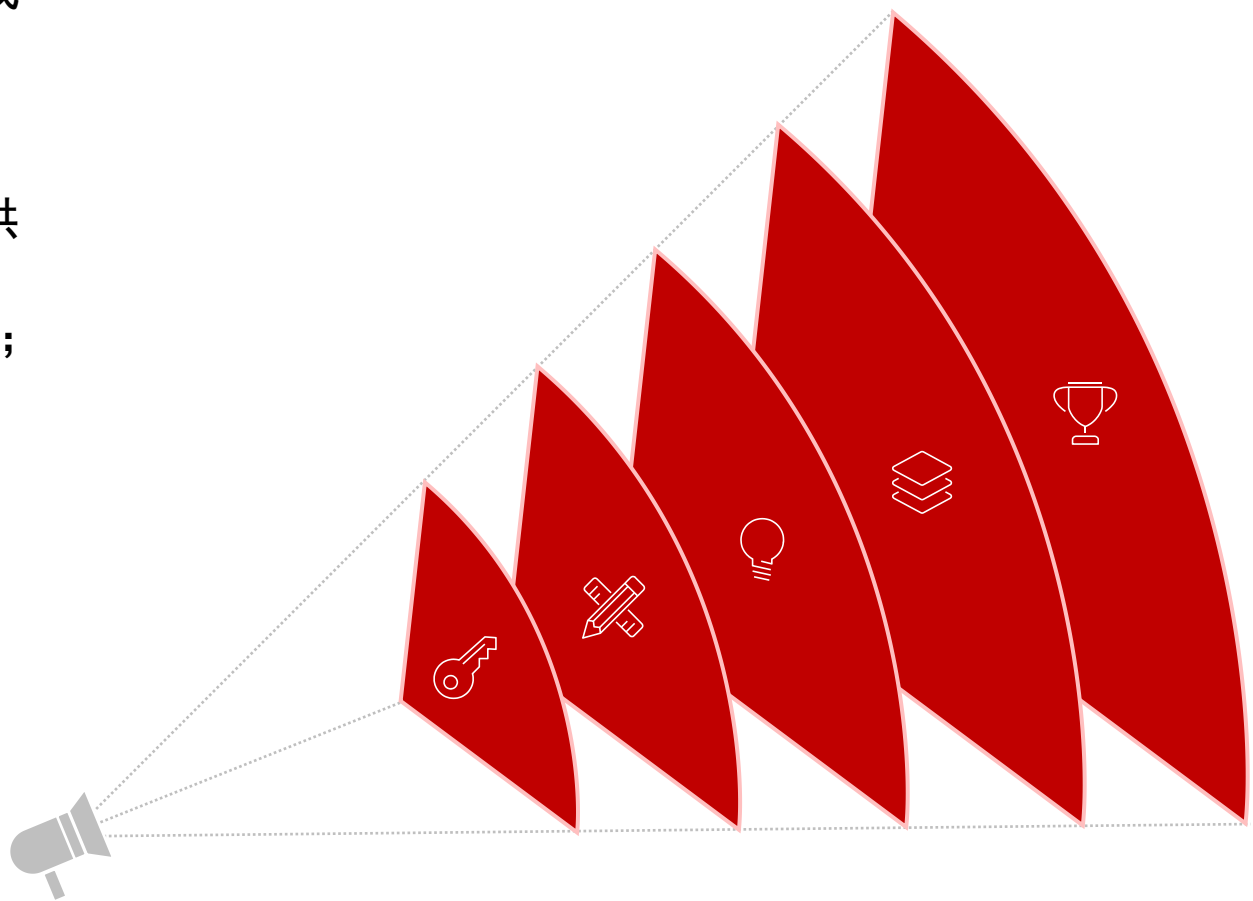
销售费用是指企业在销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用；管理费用是指企业为组织和管理企业生产经营所发生的费用；财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用。

4. 资产减值损失

资产减值损失是指企业计提各种资产减值准备后所形成的损失。

5. 公允价值变动损益

公允价值变动损益是指企业交易性金融资产等公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。



财务成果的形成与分配核算——财务成果的会计核算

6. 投资收益

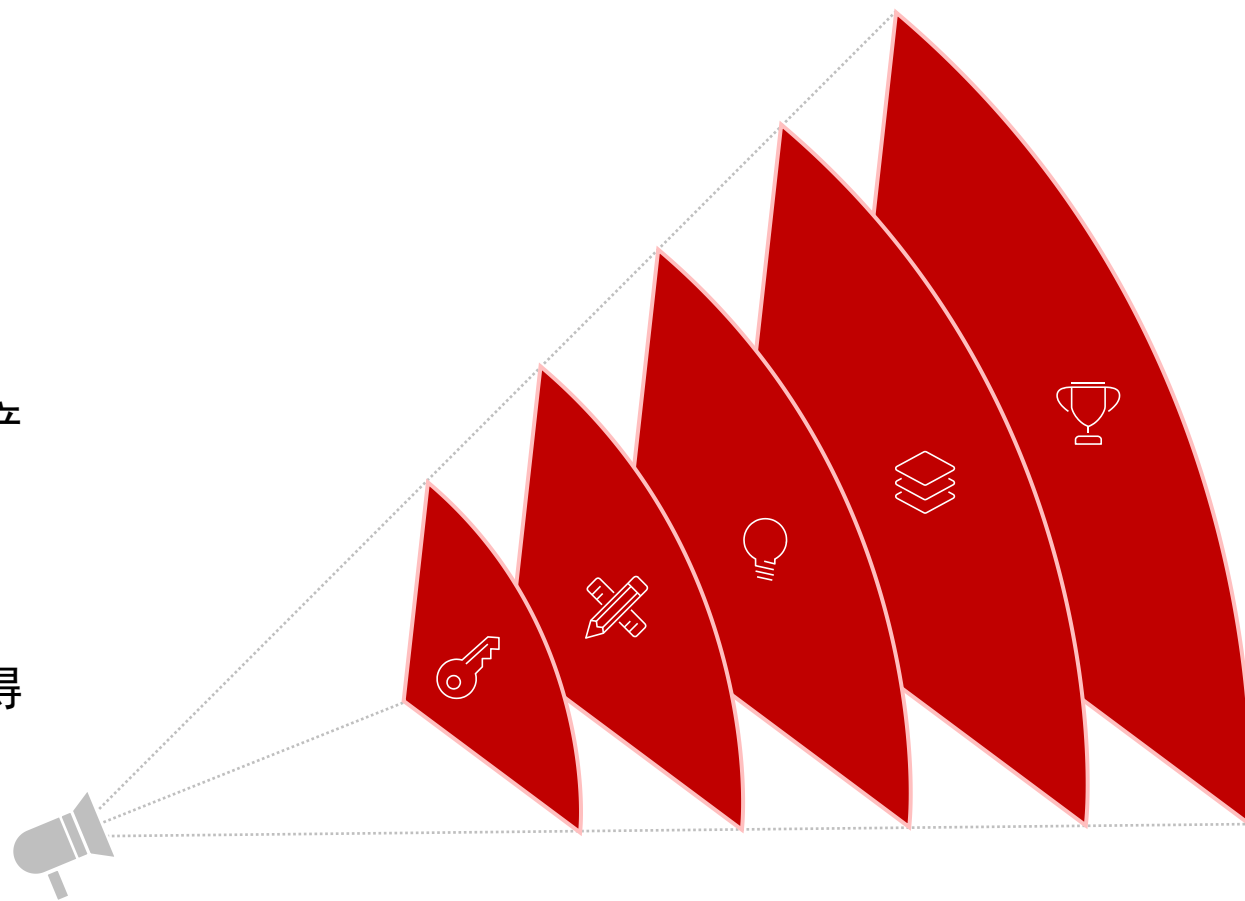
投资收益是指企业对外投资所取得的收益，减去发生的投资损失和计提的投资减值准备后的净额。

7. 营业外收入和支出

营业外收入和支出是指企业发生的与其生产经营活动无直接关系的各项收入和各项支出。

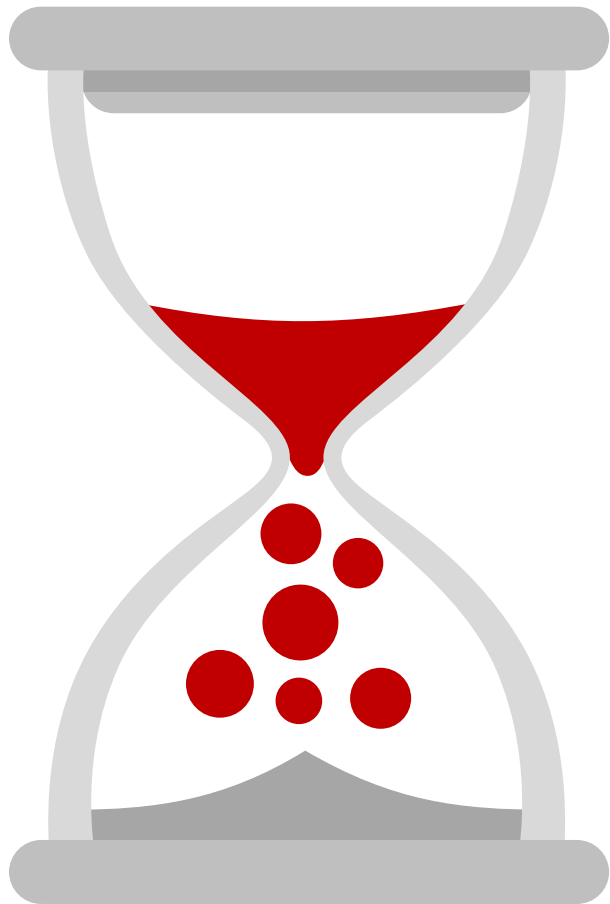
8. 所得税

所得税费用是指企业应计入当期损益的所得税费用。



财务成果的形成与分配核算——财务成果的会计核算

财务成果核算的账户设置



- “管理费用”账户属于损益类账户，用来核算企业行政管理部门为组织和管理企业的生产经营活动而发生的各项费用。该账户借方登记发生的各项管理费用，贷方登记期末转入“本年利润”账户的管理费用，结转后该账户期末没有余额。

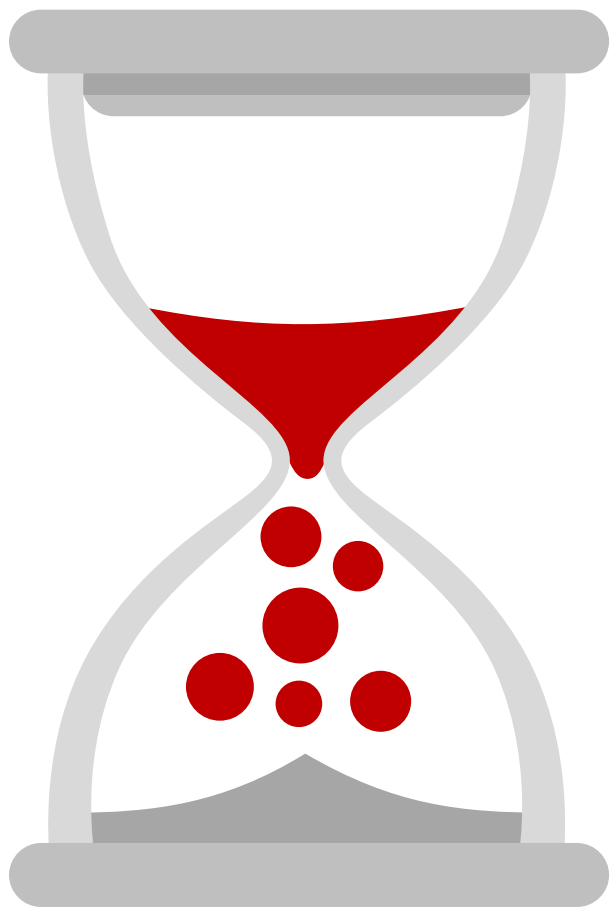
- “销售费用”账户属于损益类账户，用来核算企业在销售过程中发生的各种费用。该账户借方登记发生的各项销售费用，贷方登记期末转入“本年利润”账户的销售费用，结转后，该账户期末没有余额。

- “投资收益”账户属于损益类账户，用来核算企业对外投资所获得收益的实现或损失的发生及其结转情况。“投资收益”账户贷方登记实现的投资收益和期末转入“本年利润”账户的投资净损失，借方登记发生的投资损失和期末转入“本年利润”账户的投资净收益。账户经过结转后期末没有余额。

- “营业外收入”账户属于损益类账户，用来核算企业发生的与日常活动无直接关系的各项利得，包括：非流动资产处置利得、非货币性资产交易利得、罚款净收入等。该账户贷方登记企业取得的营业外收入，借方登记期末转入“本年利润”账户的数额，结转后期末无余额。

财务成果的形成与分配核算——财务成果的会计核算

财务成果核算的账户设置



- “营业外支出”账户属于损益类账户，用来核算企业各项营业外支出的发生与转销，具体包括：处置非流动资产损失、非货币性资产交易损失、资产重组损失、罚款支出、公益性捐赠支出、非常损失等。该账户借方登记营业外支出的发生，贷方登记期末转入“本年利润”账户的营业外支出。结转后该账户期末无余额。

- “所得税费用”账户属于损益类账户，用来核算企业按国家税法规定，对企业某一经营年度实现的经营所得和其他所得，按照规定的所得税税率计算缴纳的税款。该账户借方登记所发生的所得税费用数额，贷方登记期末结转“本年利润”账户的数额，结转后期末该账户无余额。

- “本年利润”账户属于所有者权益类账户，用来核算企业一定时期内净利润的形成或亏损的发生情况。该账户贷方登记会计期末转入的各项收入，贷方登记会计期末转入的各项费用。如果该账户期末余额在贷方，表示实现的累计净利润，如果期末余额在借方，表示累计发生的亏损。年末，应将该账户的利润总额或亏损总额全部转入“利润分配”账户（如果是净利润，应自该账户的借方转入“利润分配”账户的贷方；如果是亏损，应自该账户的贷方转入“利润分配”账户的借方），经过结转后，该账户年末没有余额。

财务成果的形成与分配核算——财务成果的会计核算

财务成果核算的账务处理

月末，伟业有限责任公司全部收入和费用账户的余额如表9-1所示。

【例9-1】月末，伟业有限责任公司将12月份收入账户的贷方余额结转至“本年利润”账户。具体会计分录如下：

借：主营业务收入5 516 500
其他业务收入80 000
投资收益120 000
营业外收入80 000
贷：本年利润5 796 500

【例9-2】伟业有限责任公司将12月份的成本、费用账户的借方余额结转至“本年利润”账户。具体会计分录如下：

借：本年利润4 847 890
贷：主营业务成本4 416 500
税金及附加98 390
其他业务成本58 000
销售费用50 000
管理费用163 000
财务费用12 000
营业外支出50 000

表 9-1 收入和费用账户余额

账户名称	借方余额	贷方余额
主营业务收入		5 516 500
其他业务收入		80 000
投资收益		120 000
营业外收入		80 000
主营业务成本	4 416 500	
税金及附加	98 390	
其他业务成本	58 000	
销售费用	50 000	
管理费用	163 000	
财务费用	12 000	
营业外支出	50 000	
	4 847 890	5 796 500

财务成果的形成与分配核算——财务成果的会计核算

财务成果核算的账务处理

【例9—3】根据伟业有限责任公司本月实现利润总额的25%计算本期的所得税费用（假设伟业公司1～11月份已累计实现利润6 000 000元）。

根据以上资料，伟业公司12月份的营业利润为：

营业利润=（5 516 500+80 000）-（4 416 500+58 000）-98390-50 000-163 000-12 000+120 000=918 610（元）

利润总额=918 610+80 000-50 000=948 610（元）

伟业公司本年实现的利润总额为：

本年利润总额=948 610+6 000 000=6 948 610（元）

本年应交所得税=6 948 610×25%=1 737 152.5（元）

企业应向国家缴纳所得税而尚未缴纳之前，一方面所得税费用增加，计入“所得税费用”账户借方；另一方面形成企业的负债，计入“应交税费”账户的贷方。具体会计分录如下：

借：所得税费用	1 737 152.5
贷：应交税费——应交所得税	1 737 152.5

【例9—4】将“所得税费用”账户账户的借方余额转入“本年利润”账户。具体会计分录如下：

借：本年利润	1 737 152.5
贷：所得税费用	1 737 152.5



02 财务成果分配的会计核算

财务成果的形成与分配核算——财务成果分配的会计核算

利润分配概述

投资者投入企业的资金，作为股本或实收资本，参与企业的生产经营活动。企业在生产经营活动过程中取得的各种收入，补偿了各项消耗之后形成企业的利润总额，在按照国家税法规定缴纳所得税后，形成了企业的净利润。利润分配就是企业根据股东大会或类似权利机构的批准，对企业可供分配利润指定用途和分配给投资者的行为。

根据《公司法》等有关法规的规定，企业当年实现的净利润，一般应当按照以下顺序进行分配：

1. 提取法定公积金。公司制企业的法定公积金按照税后利润的10%的比例提取（非公司制企业也可以按照超过10%的比例提取），在计算提取法定盈余公积的基数时，不应包括企业年初未分配利润。企业法定公积金累计额为公司注册资本的50%时，可以不再提取。公司的法定公积金不足以弥补以前年度亏损的，在提取法定公积金之前，应当先用当年利润弥补亏损。
2. 提取任意公积金。公司从税后利润中提取法定公积金后，经股东会或者股东大会决议，还可以从税后利润中提取任意公积金。非公司制企业经类似权力机构批准，也可提取任意盈余公积。
3. 向投资者分配利润或股利。

财务成果的形成与分配核算——财务成果分配的会计核算

利润分配概述

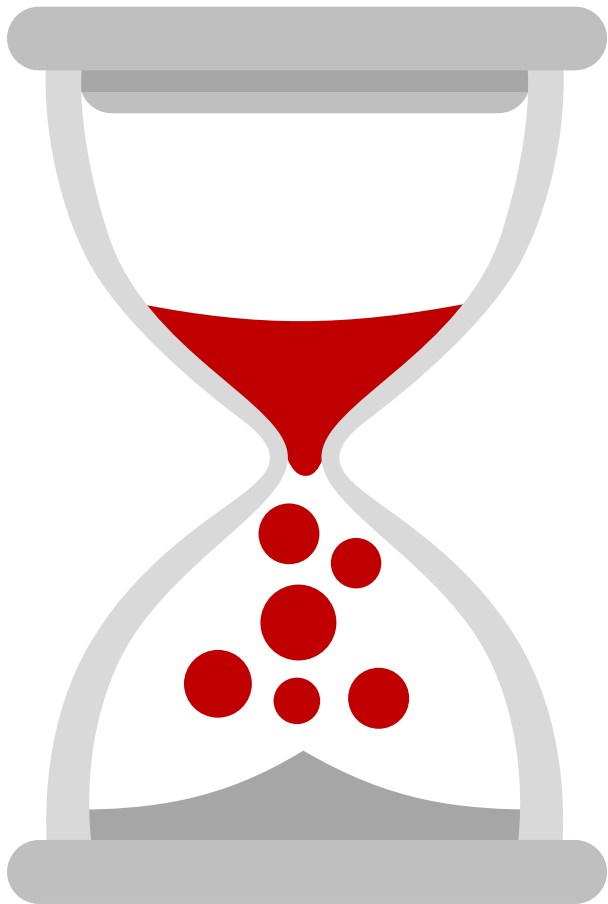
盈余公积是指企业按照规定从净利润中提取的各种积累资金。公司制企业的盈余公积分为法定盈余公积和任意盈余公积。两者的区别在于其各自提取的依据不同。前者以国家的法律或行政规章作为依据提取；后者由企业自行决定提取。

盈余公积主要可以用于以下几个方面：

1. 弥补亏损。企业发生亏损时，应由企业自行弥补。弥补亏损的来源主要有三种：一是用以后年度税前利润弥补。按照现行制度规定，企业发生亏损时，可以用以后5年内实现的税前利润弥补，但税前利润弥补亏损期限不能超过5年。二是用以后年度的税后利润弥补。企业发生的亏损经过5年期间未弥补足额的，尚未弥补的亏损应用所得税后的利润弥补。三是以盈余公积弥补亏损。
2. 转增资本。企业将盈余公积转增资本时，必须经股东大会决议批准。在实际将盈余公积转增资本时，要按股东原有持股比例结转。
3. 扩大企业生产经营。盈余公积的用途并不是指其实际占用形态，提取盈余公积也不是单独将这部分资金从企业资金周转过程中抽出。企业盈余公积的结存数，实际只表现为企业所有者权益的组成部分，表明企业生产经营资金的一个来源。

财务成果的形成与分配核算——财务成果分配的会计核算

利润分配核算的账户设置



- “利润分配”账户属于所有者权益类账户，用来核算企业一定时期的净利润分配（或亏损弥补）以及历年分配（或弥补）后的余额。该账户贷方登记年末从“本年利润”账户转入的全年实现的净利润以及用盈余公积弥补的亏损额等其他转入数，借方登记实际分配的利润额，包括提取的盈余公积和分配给投资者的利润。如果年末余额在贷方，表示未分配的利润，如果年末余额在借方，表示尚未弥补的亏损。

- “盈余公积”账户属于所有者权益类账户，用来核算企业从税后利润中提取的盈余公积，包括法定盈余公积和任意盈余公积的增减变动及其结存情况。该账户贷方登记提取的盈余公积，借方登记实际使用的盈余公积。期末余额在贷方，表示结余的盈余公积。

- “应付股利”账户属于负债类账户，用来核算企业分配的现金股利或利润。该账户贷方的登记应付给投资者股利或利润的增加，借方登记实际支付给投资者的现金股利或利润，期末余额在贷方，表示尚未支付的现金股利或利润。

财务成果的形成与分配核算——财务成果分配的会计核算

利润分配的账务处理

【例9—5】伟业公司在期末结转本期实现的净利润。

伟业公司本年实现的净利润为5 211 457.5元，结转净利润这项经济业务，一方面使公司记录在“本年利润”账户的累计净利润减少，另一方面使得公司可供分配的利润增加。

具体会计分录如下：

借：本年利润	5 211 457.5
贷：利润分配——未分配利润	5 211 457.5

【例9—6】按本年净利润的10%提取法定盈余公积，按本年实现净利润的6%提取任意盈余公积。

应提取法定盈余公积521 145.75元，任意盈余公积312 687.45元，具体会计分录如下：

借：利润分配——提取法定盈余公积	521 145.75
——提取任意盈余公积	312 687.45
贷：盈余公积——法定盈余公积	521 145.75
——任意盈余公积	312 687.45

谢谢观看
Thanks for watching.



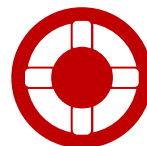
一、会计凭证与会计账簿

目录

CONTENTS



会计凭证的种类



会计凭证的填制与审核



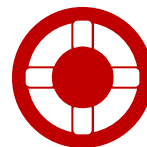
会计凭证的传递和保管



会计账簿的意义和种类

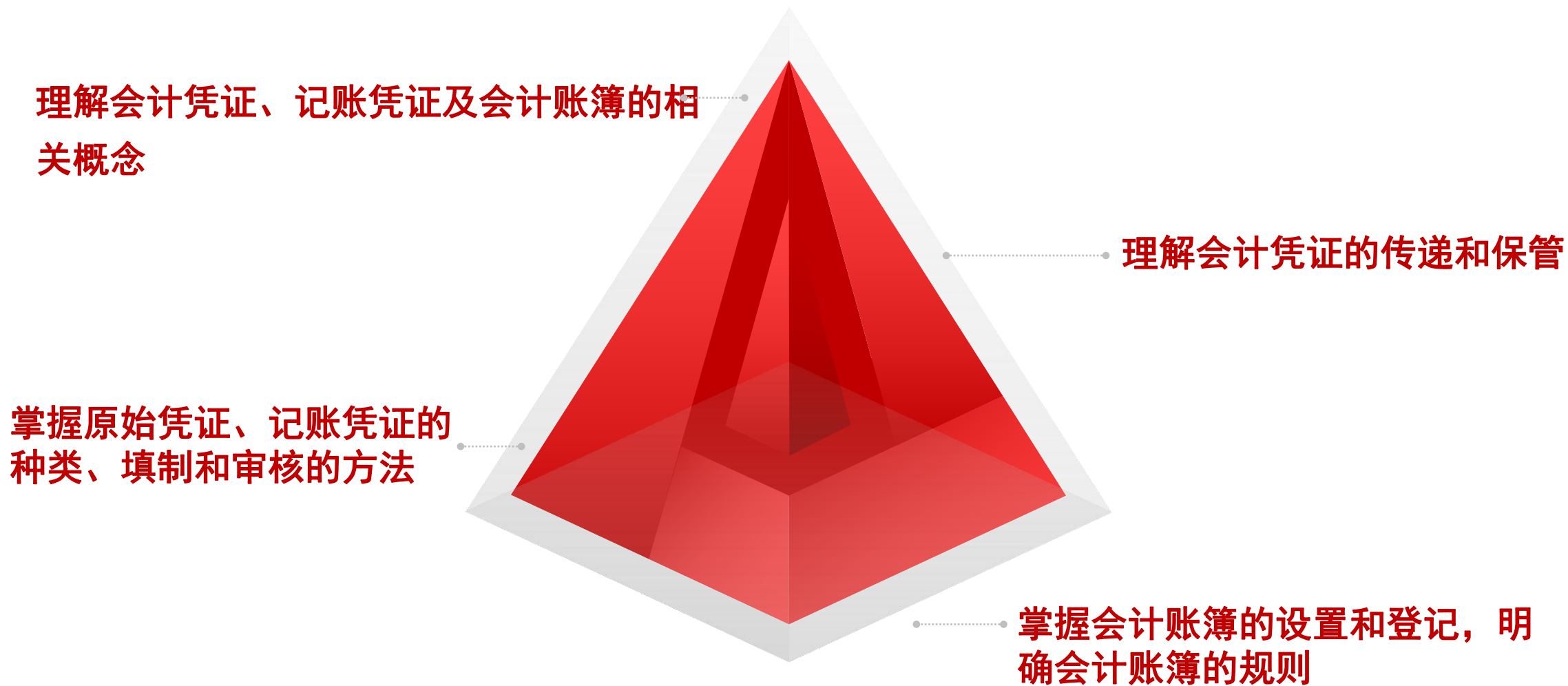


会计账簿的设置和登记



会计账簿的规则

会计凭证与会计账簿——学习目标





01 会计凭证的种类

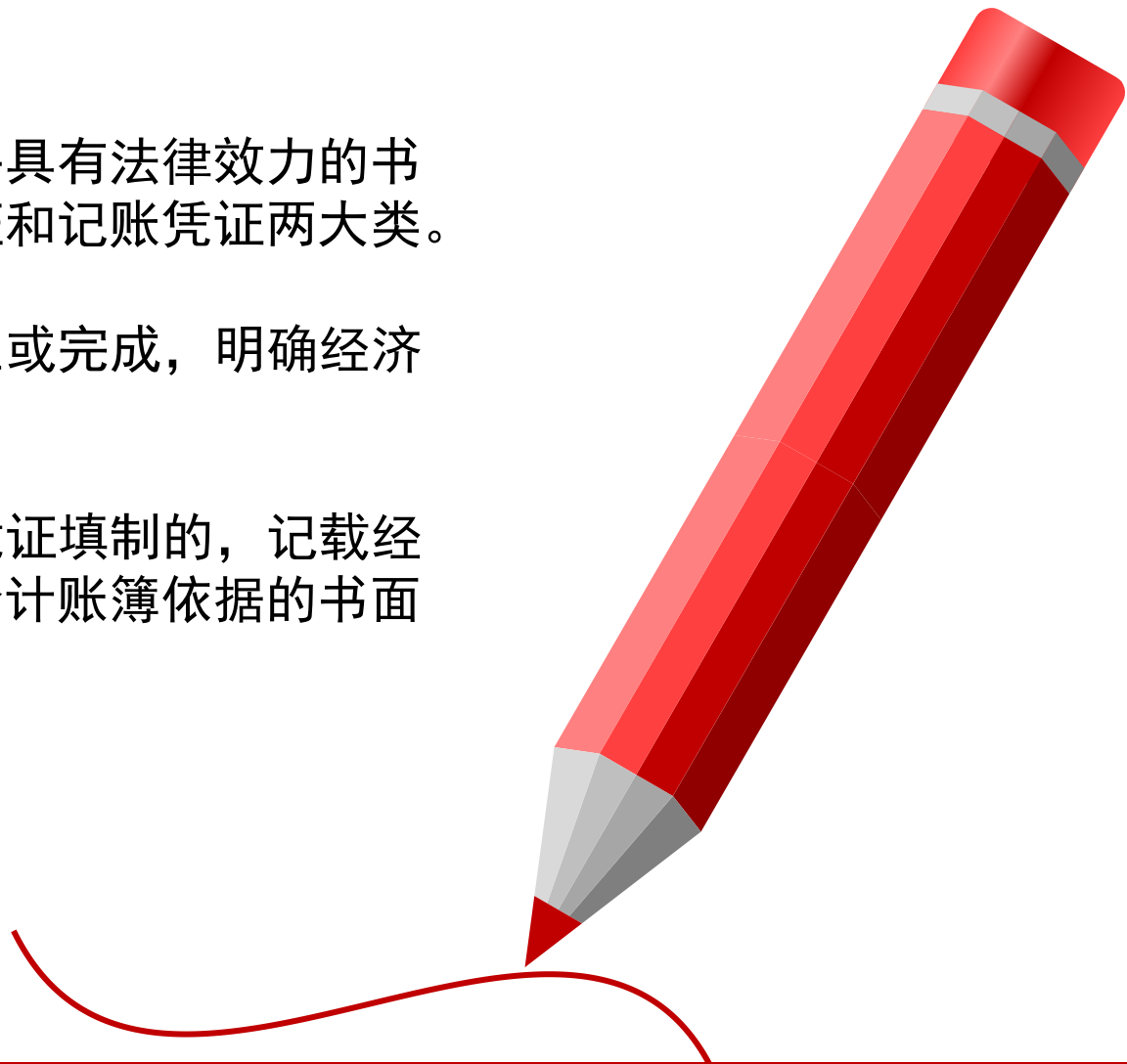
会计凭证与会计账簿——会计凭证的种类

一、会计凭证的概念

会计凭证是记录经济业务，明确经济责任，并具有法律效力的书面证明。按其编制程序和用途，分为原始凭证和记账凭证两大类。

原始凭证：俗称单据，是记录经济业务的发生或完成，明确经济责任，作为记账依据的原始书面文件。

记账凭证：是会计人员根据审核无误的原始凭证填制的，记载经济业务简要内容，确定会计分录，作为登记会计账簿依据的书面证明文件。



会计凭证与会计账簿一会计凭证的种类

一、原始凭证的种类

1. 按照来源渠道，可以划分为自制原始凭证与外来原始凭证。

• 自制原始凭证

是本单位内部经办业务部门和人员在执行或完成某项交易、事项时所填制的凭证，如收料单、领料单、入库单等。

表 10-1

收 料 单

供货单位

凭证编号

发 票 号 码

收料仓库

料编号	材料规格 及 名 称	计量 单位	数 应 收
xxx	角钢	吨	10
备 注			

仓库负责人

记账

收料

表 10-2

领 料 单

领料部门

凭证编号

用 途

收料仓库

材料编号	材料规格 及 名 称	计量 单位	数 量
xxx	角钢	吨	请 领 实 领
			2 2
备 注			

仓库负责人

发料

经手

表 10-3

产 品 入 库 单

编 号

交库单位

20x1 年 6 月 11 日

产品仓库

产品 编号	产品 名称	规格	单位	交付 数量	检验结果		实收 数量	单价	金额
					合 格	不 合 格			
xxx	甲产 品	xxx	件	100	√		250	400	100 000
备 注									

记账

检验

仓库

经手

会计凭证与会计账簿——会计凭证的种类

一、原始凭证的种类

- 1. 按照来源渠道，可以划分为自制原始凭证与外来原始凭证。
 - 外来原始凭证
是在经济业务发生或完成时从其他单位或个人直接取得的凭证

购买或销售增值税应税产品要使用**增值税专用发票**

表 10-4

增值税专用发票

开票日期： 20×1 年 6 月 11 日

发 票 联

No.

xxx

购货单位	名	甲 公 司	纳税人识别号	xxx		
	地址、电	xxx	开户银行及	xxx		
商品或劳务名称	计量单位	数量	单价	金 额	税率 (%)	税 额
甲产品	件	25	400	100 000	13%	13
合 计				100 000		13
价税合计 (大写)	人 民 币	伍 万 捌 仟 伍 佰 元 整				
销货单位	名	乙公司	纳税人识别号	xxx		
	地址、电	xxx	开户银行及	xxx		
备						

收款人：

开票单位（未盖章无效）：

第二联：发票联 购货方记

企业销售产品给不能抵扣增值税进项税额的客户时，需要开具**普通发票**

表 10-5

销 售 发 票

购 货 单 位： A 公 司

20×1 年 5 月 19 日

No. xxx

货号及品	规 格	数 量	单 位	单 价	金 额
台式电脑		10	台	2000	20 000
金额（大写）人民币贰万元整					
单位盖章	主管	复核	制单	结算方式	
支票					
地 址	xxx		账 号	xxx	

第二联

会计凭证与会计账簿一会计凭证的种类

一、原始凭证的种类

2. 按使用的次数可以分为一次凭证、累计凭证与汇总原始凭证。

(1) 一次凭证：是填制手续一次完成的凭证，如车票、发货单等。

外来凭证往往是一次凭证，自制凭证中绝大多数也是一次凭证。

(2) 累计凭证：是在一定时期内在同一凭证中记录发生的同类的重复的经济业务，需多次才能完成的凭证，如限额领料单

领料部门：一车间									
凭证编号：xxx									
用 途：甲产品					20x1 年 6 月份				
发料仓库：xxx									
材料类 别	材料编 号	材料名称及 规格	计量单 位	领用 限额	实际领 用	单 价	金 额	备 注	
xx	xx	角钢	吨	10	8	3 500	28 000		
供应部门负责人：								生产	
计划部门负责人：									
日 期	数 量		领料人签章	发料人 签 章	扣除 代 用数量	退 料			限额结余
	请 领	实发				数 量	收料 人	发料 人	
2	2	2	xxx	xxx					8
5	2	2	xxx	xxx		1	x	x	7
20	5	5	xxx	xxx					2
合 计	9	9				1			2

(3) 汇总原始凭证：是为会计记账的便利性，将一定时间内同类经济业务的若干张原始凭证进行汇总反映的凭证，如发料凭证汇总表等。

表 10-7						
发料凭证汇总表						
20x1 年 6 月 16 日						
会计科目	领料部门	领料单张数	原材料	燃料	× ×	合 计
生产成本	一车间	20	25 000			25 000
	二车间	10	10 000			10 000
	小 计	30	35 000			35 000
制造费用	一车间	10	20 000			20 000
	二车间	10	10 000			10 000
	小 计	20	30 000			30 000
合 计		50	65 000			65 000
会计主管			记账制表		复核	

会计凭证与会计账簿一会计凭证的种类

一、原始凭证的种类

3. 按经营过程可以分为购销过程中的原始凭证，生产过程中的原始凭证，其他经营过程中的原始凭证。

- 购销过程中的原始凭证：如发票、银行进账单（如图）

表 10-8

××银行进账单（回单或收款通知）

第×号

收款人	全 称	A 公司	付款人	全 称	B 公司								
	账 号	xxx		账 号	xxx								
	开户银行	xxx		开户银行	xxx								
人民币 (大写) 陆仟叁佰元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	6	3	0	0	0	0
票据种类		支票		收款人开户银行盖章									
票据张数		壹张											
单位主管		会计 复核 记账											

收款人的回单或收款通知
此联是收款人开户行交付

收款人的回单或收款通知
此联是收款人开户行交给

4. 按格式可以划分为通用凭证与专用凭证。

通用凭证：是在一定范围内，具有统一格式和使用方法的凭证，如全国统一的增值税专用发票。

专用凭证：是具有特定内容和专门用途的凭证，如差旅费报销单等。

- 生产过程中的原始凭证：如领料单、产品入库单等
- 其他经营过程中的原始凭证：如差旅费报销单、工资单等

会计凭证与会计账簿——会计凭证的种类

二、记账凭证的种类

（一）按经济业务分类

通用式记账凭证： 将企业所有经济业务都登记在同样格式的凭证上

表 10-9

记 账 凭 证

年 月 日

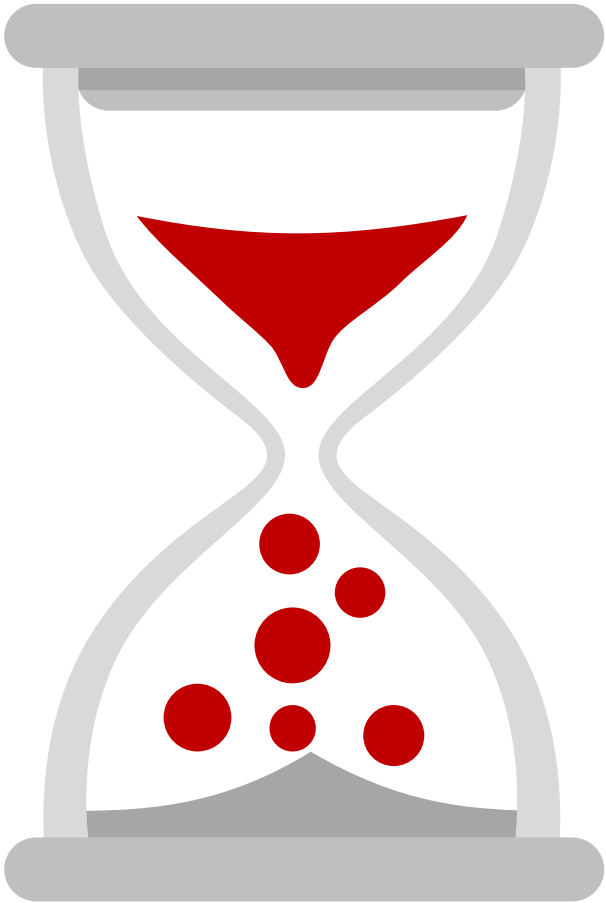
编号

摘 要	一级科目	二级或明细科目	借方金额	贷方金额	记账
合 计					

会计主管 记账 审核 出纳

制证

附件



附件
×
张



02

会计凭证的 填制与审核

会计凭证与会计账簿——会计凭证的填制与审核

一、原始凭证的填制与审核

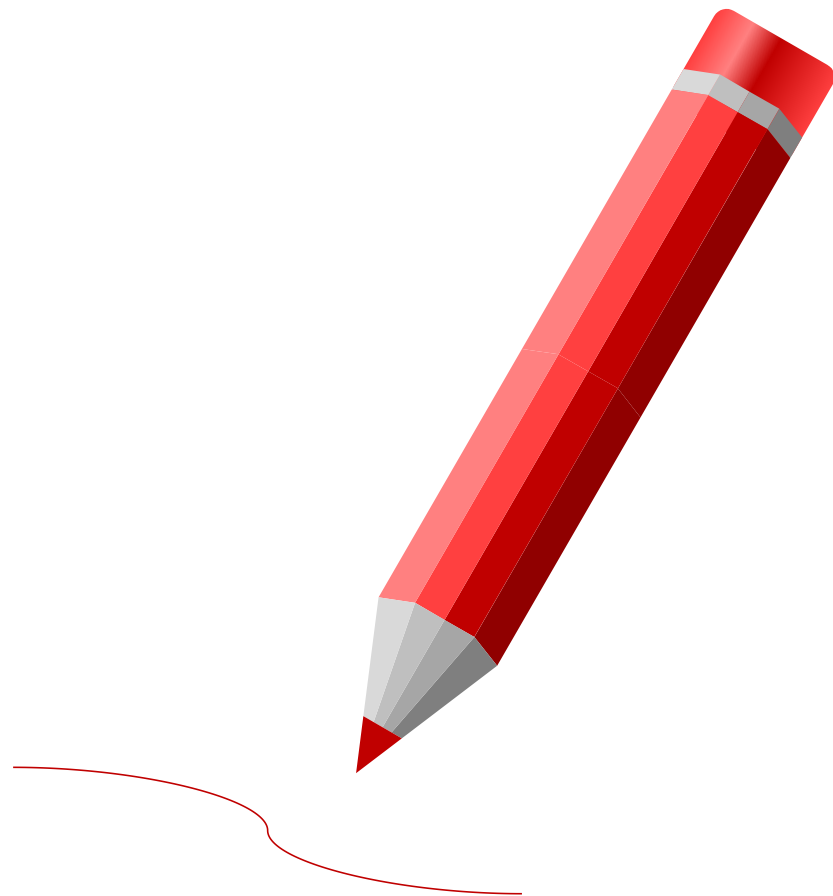
（一）原始凭证的基本内容

1. 原始凭证的名称。
2. 经济业务发生或完成的日期。
3. 填制单位及接受单位的名称。
4. 经济业务的主要内容。
5. 填制单位公章、有关人员签章。
6. 原始凭证附件。
7. 凭证的编号和联次。

上述基本内容，除第六条外，一般不得缺少，
否则就不具有法律效力。

（二）原始凭证的填制要求

1. 确定凭证种类，及时如实填写。
2. 内容完整、书写清楚、记录正确。
3. 连续编号、妥善保管、按规定程序及时流转。
4. 金额及出票日期填写标准规范。



会计凭证与会计账簿——会计凭证的填制与审核

一、原始凭证的填制与审核

（三）原始凭证的审核内容

1. 凭证填制是否合规、合理。审核经济业务的发生是否符合相关的法律、法规。凡有下列情况之一者不能作为合法的会计凭证：

- (1) 多计或少计收入、支出；
- (2) 擅自扩大开支范围，提高开支标准；
- (3) 不按国家规定的资金渠道和资金用途使用资金或挪用资金进行计划外基本建设；
- (4) 巧立名目，虚报冒领，违反规定出借公款公物；
- (5) 套取现金，签发空头支票；

- (6) 不按规定标准比例提取费用；
- (7) 私分公共财物和资金；
- (8) 擅自运用公款、公物请客送礼；
- (9) 不经上级批准，购买、自制属于国家控制购买的商品；
- (10) 是否违反规定购买不需要的物品。

2. 内容、手续是否齐全。

3. 内容是否真实。

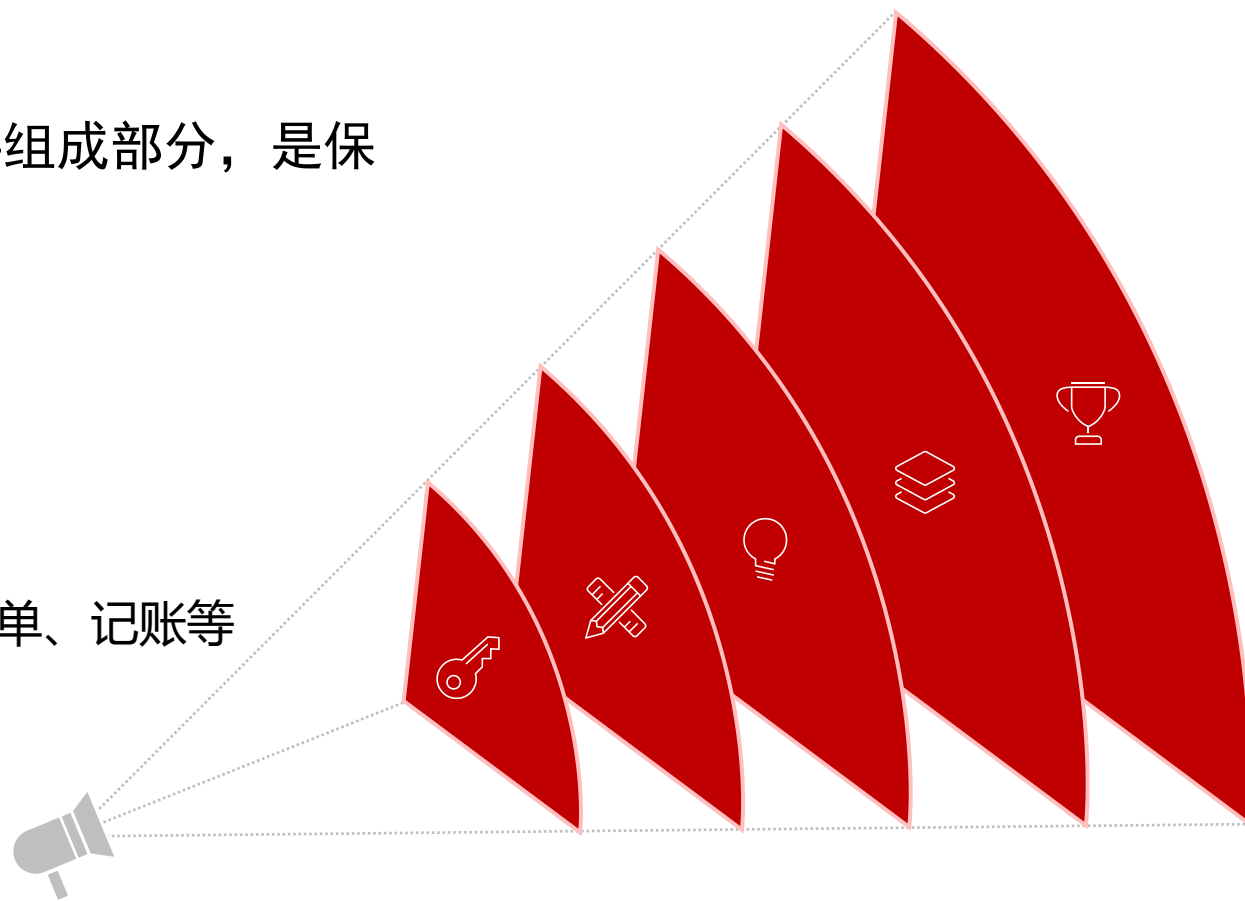
会计凭证与会计账簿—会计凭证的填制与审核

二、记账凭证的填制和审核

（一）记账凭证的基本内容

填制记账凭证是会计核算工作的重要组成部分，是保证账簿记录准确无误的前提。

1. 记账凭证的名称。
2. 填制日期和编号。
3. 会计分录。
4. 交易、事项内容摘要。
5. 附原始凭证张数。
6. 填制单位名称，会计主管、审核、填单、记账等人员的签章。



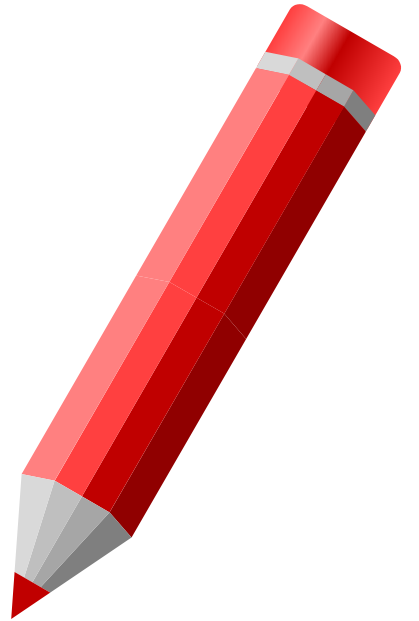
会计凭证与会计账簿—会计凭证的填制与审核

二、记账凭证的填制和审核

（二）记账凭证的填制要求

1. 记账凭证的填制方法

- 在分设收、付、转记账凭证的企业，凡是同现金和银行存款收入有关的经济业务都要填制**收款凭证**。
- 凡是同现金和银行存款付出有关的经济业务都要填制**付款凭证**。
- 对于引起现金和银行存款互相转化的业务，通常只编制付款凭证，不再编制收款凭证。
- 凡不涉及现金和银行存款的经济业务只编制**转账凭证**。
- 对于**通用凭证**而言，无论是收付业务还是转账业务都可以在通用记账凭证中反映。



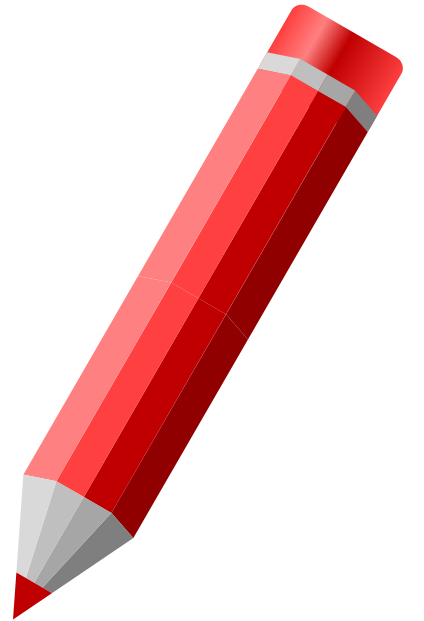
会计凭证与会计账簿—会计凭证的填制与审核

二、记账凭证的填制和审核

(二) 记账凭证的填制要求

2、记账凭证的填制要求

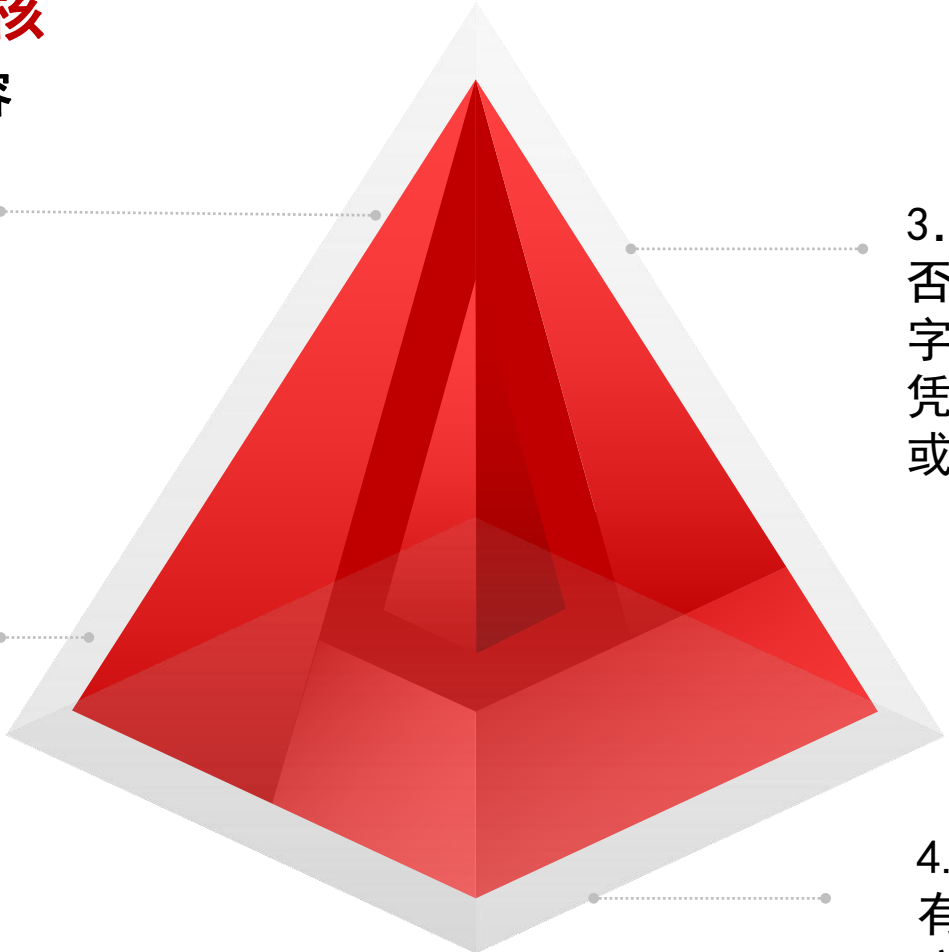
- I. 记账凭证的内容必须填全。
- II. 记账凭证的编号必须连续，不得有跳号或空号现象。
- III. 记账凭证可以根据每一张原始凭证填制，或者根据若干张同类原始凭证汇总填制，也可以根据原始凭证汇总表填制。
- IV. 除结账和更正错误的记账凭证不附原始凭证外，其他记账凭证必须附有原始凭证，并注明所附原始凭证的张数。
- V. 记账凭证填制完经济业务事项后，如果有空行，应当自金额栏最后一笔金额数字下的空行处至合计数上的空行处划线注销。
- VI. 凭证填制时，如发生错误，应予重填，入账后应按错账更正方法更正。



会计凭证与会计账簿——会计凭证的填制与审核

二、记账凭证的填制和审核

（三）记账凭证的审核内容

- 
1. 审核记账凭证所附原始凭证是否齐全，记账凭证与原始凭证的内容是否相符；
 2. 审核记账凭证中所使用的会计科目、借贷方向是否正确，金额是否与原始凭证的金额相符；
 3. 记账凭证所需填制的项目是否完整，有关人员是否都已签字盖章。在审核中如发现记账凭证填制错误，必须重新填制，或按照规定的办法加以更正。
 4. 所记事项应真实、合法，有无违纪违法事项，如有，应追查清楚。



03

会计凭证的
传递和保管

会计凭证与会计账簿——会计凭证的传递和保管

会计凭证的传递

1

传递程序：

会计凭证的传递程序是会计制度的一个组成部分，应在制度里明确规定。各单位应根据各自业务特点，机构设置，人员分工情况设计凭证的联数和流转路线，合理组织传递程序。

2

传递时间：

应明确规定凭证在各个环节上的停留时间，时间过紧和过松都会带来不利的影响，一般要求凭证的传递和处理在报告期内完成，不能跨期。

3

传递手续：

凭证传递中的收发、交接等手续必须完备严密，环环衔接。企业在设计会计凭证传递路线时，要防止只计速度，不按规定审核，要确保各有关环节的必要手续。

会计凭证与会计账簿——会计凭证的传递和保管

会计凭证的保管

1. 各种记账凭证**定期装订**（包括所附原始凭证和原始凭证汇总表）成册，为防止任意拆装，**装订后**要**加盖印章**，封面要注明单位名称，凭证种类及起讫日期。

2. 其他经济凭证如各种经济合同，涉外文件等也**应编造目录**，**单独登记保管**。



3. 会计凭证装订成册后，由专人负责保管，年终登记存档，按年度分目顺序排列。

4. 会计凭证的保管期限、查询、调用、复制及销毁手续应按《**会计档案管理办法**》进行管理，一般会计凭证的保管期限为**15年**，有些凭证，如涉及外事的会计凭证要**永久保存**。



04

会计账簿的 意义和种类

会计凭证与会计账簿——会计账簿的意义和种类

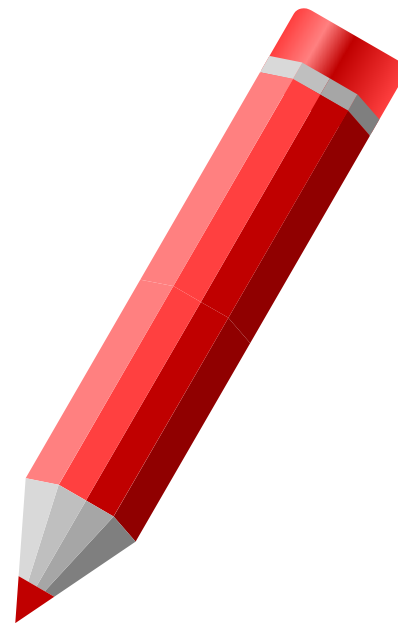
一、设置和登记会计账簿的意义

（一）会计账簿的概念

是以会计凭证为依据，对各项经济业务进行全面、连续系统地记录和核算的簿籍，是由专门的格式及一定形式联结在一起的账页所组成。

（二）设置和登记会计账簿的意义

- 可以系统、完整地归纳和积累会计核算资料，反映企业经营管理全貌。
- 可以为会计检查提供依据，便于检查核对企业财产物资情况。
- 可以为编制会计报表提供依据。
- 利用账簿所提供的信息，可以进行会计分析，将账簿记录与计划、预算资料比较，考核企业各项工作完成情况，从而为改善经营管理提供信息。



会计凭证与会计账簿——会计账簿的意义和种类

二、会计账簿的种类

1. 按账簿用途分类

- a. **序时账簿**：又称日记账，它是按经济业务发生时间的先后，逐日逐笔顺序登记的账簿，分普通日记账和特种日记账（现金日记账、银行日记账和转账日记账）两类。
- b. **分类账簿**：是对全部经济业务进行分类核算和记录的账簿，它是按照总分类账户和明细分类账户分别对经济业务进行登记的账簿。
- c. **备查账**：也称辅助登记账簿，是补充登记日记账和分类账中未能记录的经济业务的账簿，这种账簿提供经济业务的必要参考资料，如“受托材料登记簿”、“租入固定资产登记簿”。

2. 按账页的格式分类

- a. **三栏式账簿**：指账页的主要格式分为借、贷、余三个栏目。
- b. **多栏式账簿**：指账页格式有许多栏目，用来分别详细列示会计科目或具体项目及其金额的账簿。
- c. **数量金额式账簿**：可以视为三栏式账簿的变形，账簿中的账页先分为“收入、发出、结存”三个栏目，每栏中再分为“数量、单价、金额”三个小栏目。

3. 按账簿的外形分类

- a. **订本式账簿**：在启用前就顺序编号固定装订成册的账簿。
- b. **活页式账簿**：是把分散的账页装存在账夹内，并可以随时增减添账页。
- c. **卡片式账簿**：是用卡片箱装置可以随意取放的卡片。

使用前不把账页
固定地装订成册



05

会计账簿的 设置和登记

会计凭证与会计账簿--会计账簿的设置和登记

一、 日记账的设置与登记

(一) 日记账的概念

是对经济业务按其发生和完成时间的先后顺序，逐日逐笔详细登记的会计账簿。
序时会计账簿可以分为**特种日记账**和**普通日记账**两种。

1. 普通日记账

两栏式日记账，序时逐笔登记各项经济业务。

普 通 日 记 账

第 页

20×1 年		凭 证		会计科目	摘 要	借方金额	贷方金 额	过 账
月	日	字	号					
6	1	转	1	材料采购 应交税费 应付账款	购入材料 增 值 税 ××公司	15 000 255	15 255	

也可以采用多栏式，这种日记账通常称为专栏日记账。

表 10-15

多栏式日记账

第 页

20×1 年		摘 要	现 金		银 行 存 款		物 资 采 购 (借 方)	营 业 收 入 (贷 方)	其 它			
月	日		借 方	贷 方	借 方	贷 方			账户名称	借 方	贷 方	过 账
6	1	提取现金	20		20							
	1	购入原材	00		00		1000		应交税	170		√
	1	料			11				费	150		√
		领用原材			70				生产成	0	150	√
	2	料投入生		20					本		0	√
	2	产		0	35			3000	原材料	200		√
		购买办公			40				管理费		540	
		用品							用			
		销售产品							应交税			
									费			

会计凭证与会计账簿——会计账簿的设置和登记

一、 日记账的设置与登记

1. 特种日记账

是为记录某一类经济业务专门设置的日记账。特种日记账有现金日记账、银行存款日记账和转账日记账。

a. 现金日记账：是由出纳人员根据**现金的收款凭证和付款凭证**逐日逐笔登记，并于每日业务终了时结出本日发生额和余额的会计账簿。

现 金 日 记 账
第 页

200×年		凭证号码		对方科目	摘要	收入	付出	结余
月	日	字	号					
5	12	银	12	银行	月初余额	500	30050	1 5002
	25	付	35	存款	从银行提	1820		0001
	66	现	6	其他应	现预支差			7001
		付		收款管	旅费购买			6501
		现		理费用	办公用品			6681
		付		其他应	交回差旅			688
		现		收款营	款余额出			
		收		业外收	售废旧物			
		现		入	资			

b. 银行存款日记账：由出纳人员根据**银行存款的收款凭证和付款凭证**逐日逐笔登记。

银 行 存 款 日 记 账
第 页

20×1年		凭证号码		对方科目	摘要	结算凭证		收入	付出	结余
月	日	字	号			种类	号数			
5	1	银	12	现金	月初余额	略	略			55 00053
	2	付		管理费	从银行提				20001200	00051
	5	付		用	现购买办					800
					公用品					

c. 转账日记账：根据**每天的转账**按照时间顺序逐日逐笔进行登记除现金、银行存款收支业务以外的经济业务的序时账簿。

会计凭证与会计账簿——会计账簿的设置和登记

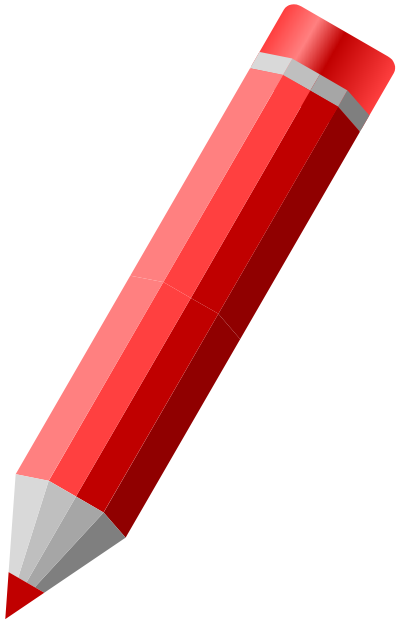
二、分类账的设置与登记

（一）总分类账

简称为“总账”，它是按每一个总分类科目开设账户，进行分类登记的会计账簿。总分类账只运用货币计量，所以其格式比较简单，一般采用“三栏式账页”的“订本式会计账簿”。

20×1年		会计科目： 原材料		总 分 类 账 (逐笔登记)		第 页	
月	日	凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
7	125	转1转2	月初余额材料验收入库领用材料	25 000	30 000	借借借	50 00075 00045 000

总分类会计账簿按采用的账务处理程序不同可以根据记账凭证直接登记，也可根据科目汇总表、汇总记账凭证等登记。



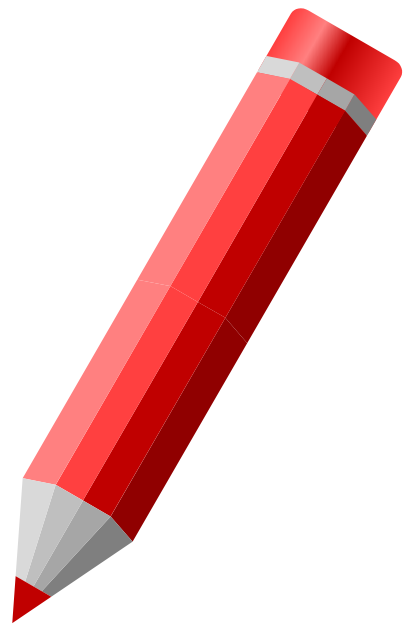
会计凭证与会计账簿——会计账簿的设置和登记

二、分类账的设置与登记

（二）明细分类账

是分类登记某类经济业务详细情况的账簿。

1. **三栏式明细账：**分“借”、“贷”、“余额”三栏金额格式。主要用于反映金额的经济业务，根据记账凭证和有关原始凭证逐笔登记。
2. **数量金额式明细账：**基本结构设置“收入”、“发出”和“结存”三栏，既要登记金额，又要反映数量。
3. **多栏式明细账：**一般采用活页式会计账簿，该会计账簿是在账页的借方或贷方分设若干专栏，对账户登记内容进行明细分类核算。适用于生产成本、本年利润等明细分类核算。





06

会计账簿的规则

会计凭证与会计账簿——会计账簿的设置和登记

二、会计账簿的登记规则

1. 登记会计账簿时，应当将会计凭证日期、编号、业务内容摘要、金额（除单价或另有规定者以外，要登记到分位）和其他有关资料逐项进入账内，做到数字准确、摘要清楚、登记及时、字迹工整。登记完毕后，要在记账凭证上签名或者盖章，并注明已经登账的符号（如“√”），表示已经记账。
2. 会计账簿中书写的文字和数字上面要留有适当空格，不要写满格，一般应占格距的1/2。
3. 登记会计账簿要用蓝黑墨水或者碳素墨水书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或者铅笔书写。红色墨水只能在下列情况下使用：（1）按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录；（2）在只设借或者贷一方的多栏式账页中，登记减少数；（3）在三栏式账户的余额栏前，如未印明余额方向的，在余额栏内登记负数余额；（4）根据国家统一会计制度的规定可以用红字登记的其他会计记录。
4. 各种会计账簿按页次顺序连续登记，不得跳行、隔页。如果发生跳行、隔页，应当将空行、空页划红线注销，或者注明“此行空白”、“此页空白”字样，并由记账人员签名或者盖章。
5. 凡是需要结出余额的账户，结出余额后，应当在“借或贷”栏内写明“借”或者“贷”等字样。余额是零的账户，应在“借或贷”栏内写“平”字，并在“余额”栏的元位用“0”表示。

会计凭证与会计账簿——会计账簿的设置和登记

二、会计账簿的登记规则

6. 每一账页登记完毕结转下页时，应当结出本页合计数及余额，写在本页最后一行和下页第一行有关栏内，并在摘要栏内注明“过次页”和“承前页”字样。为了区分登记数字与结计数字，应在过次页行的上面通栏划单红线，在承前页行的下面通栏划单红线。对“过次页”的本页合计数如何计算，一般分三种情况：对需要结计本月发生额的账户，结计“过次页”的本页合计数应当为自本月初起至本页末止的发生额合计数；对需要结计本年累计发生额的账户，结计“过次页”的本页合计数应当为自年初起至本页末止的累计数；对既不需要结计本月发生额也不需要结计本年累计发生额的账户，可以只将每页末的余额结转次页。

7. 实行会计电算化的单位，其会计账簿的登记、更正应当符合国家统一的规定。总账和明细账应当定期打印。发生收款和付款业务的，在输入收款凭证和付款凭证的当天必须打印出现金日记账和银行存款日记账，并与库存现金核对无误。

8. 会计账簿记录发生错误，不准涂改、挖补、刮擦或者用药水消除字迹，不准重新抄写，必须按会计制度规定的方法进行更正。

会计凭证与会计账簿——会计账簿的设置和登记

三、更正错账的方法

（一）划线更正法：

用红线划销原错误记录，重新登记上正确记录的更正方法。

记账凭证正确，在记账或结账过程中发现会计账簿记录中文字或数字有错误，应采用划线更正法。

更正时，先在错误的文字或数字（整个数字）上划一条红线注销，并使原来的字迹仍可辨认，然后在错误文字或数字上方空白处用蓝字或黑字填上正确的文字或数字，并在更正处由记账人员盖章。对错误的数字一定要用红线全部划去，不能只改个别数字。

（二）红字更正法：

指用红字冲销原错误会计分录，以更正或调整原会计账簿记录的一种方法。

- a. 记账凭证中应借、应贷的账户名称或金额有错误并已登记入账。
- b. 记账凭证中，应借、应贷账户未错，但所填金额大于应记金额。

（三）补充登记法：

指在原记账凭证的基础上再补充编制一张记账凭证以调整原错误记录的一种方法。适用于记账后发现记账凭证中应借、应贷的会计科目正确，但所填的金额小于正确的金额的情况。

会计凭证与会计账簿——会计账簿的设置和登记

四、对账和结账

（一）对账

会计对账工作的主要内容包括账证核对、账账核对和账实核对。

账证核对：就是核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证号、内容、金额是否一致，记账方向是否相符。

账账核对：即各种会计账簿之间的有关数据应核对相符。

账实核对：即将各种财产物资、货币资金等会计账簿的账面余额与各项财产物资、货币资金等的实存数额核对相符。

（二）结账

所谓结账，就是在将本期内所发生的经济业务全部登记入账的基础上，按照规定的方法对该期内的账簿记录进行小结，结算出本期发生额和余额，并将其余额结转下期或者转入新账。

结账通常采用划线的方法结出账户的发生额和余额。

会计凭证与会计账簿——会计账簿的设置和登记

五、会计账簿的保管



会计账簿是企业重要的会计资料，必须妥善保管，不得任意丢失和销毁。

年末结账后，各种会计账簿应按年度分类归档，编制目录，会计主管和记账员要签字盖章。既保证在需要时能迅速查阅，又保证各种会计账簿的安全和完整。会计账簿一般不得外调，如遇特殊情况需要调用时，必须办理借调手续。

各种会计账簿的保管年限和销毁的审批程序，应按会计制度的规定严格执行。

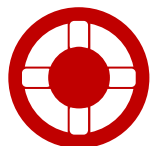
谢谢观看
Thanks for watching.



一、财产清查

目录

CONTENTS



财产清查的意义和种类



财产清查的方法



财产清查结果的处理

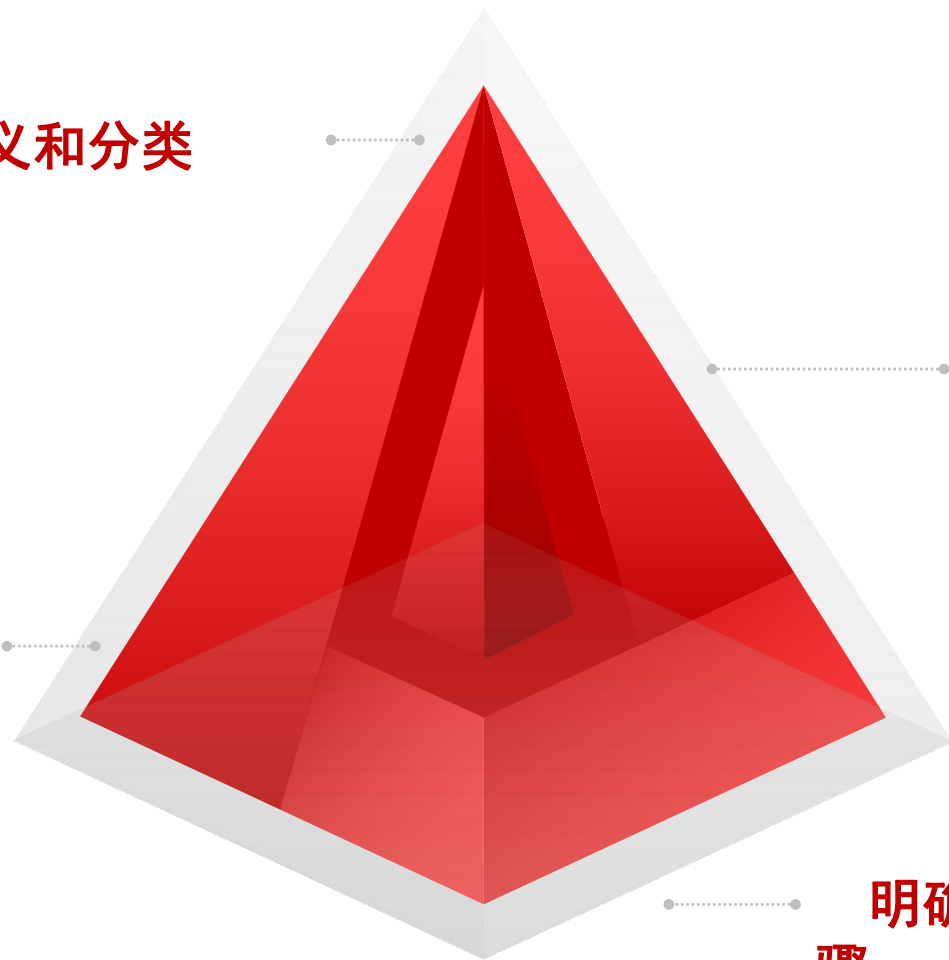
财产清查——学习目标

理解财产清查的概念、意义和分类

了解财产清查的方法

掌握现金、银行存款、
往来款项的清查方法

明确财产清查处理的原则与步
骤





01

财产清查的 意义和种类

财产清查——财产清查的意义和种类

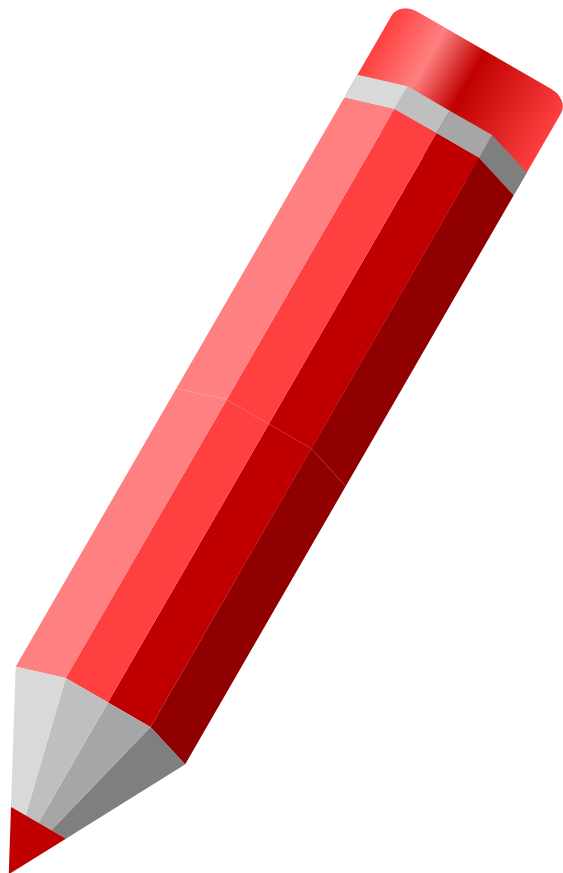
一、财产清查的意义

（一）财产清查的概念

财产清查是指通过各项财产的盘点核对，将一定时点的实存数与账面结存数核对，借以查明账实是否相符的一种专门方法。

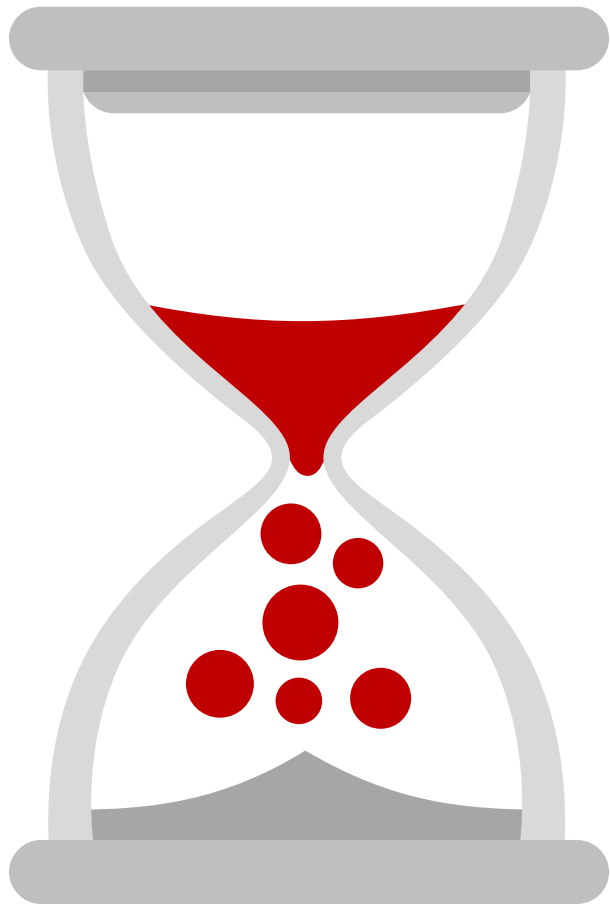
（二）财产清查的意义

- a. 企业定期进行财产清查，可以保证会计核算资料准确真实，账实相符。
- b. 对于保护保护财产安全、完整，加强财产物资的管理，提高资金利用效率，挖掘财产物资潜力，监督财经法规和财经纪律的执行，同样具有很重要的意义。
- c. 财产清查不仅是会计核算的一种专门方法，也是财产物资管理的一个重要环节。



财产清查——财产清查的意义和种类

二、财产清查的种类



（一）按照清查对象的范围分为全面清查和局部清查

全面清查就是对全部财产进行盘点和核对。局部清查就是根据管理的需要，对部分财产物资进行盘点和核对。

（二）按照清查的时间分为定期清查和不定期清查

定期清查就是指根据管理制度的规定或预先计划安排的时间对财产进行的清查。通常在年末、季末或月末结账时进行。

不定期清查是企业事先没有既定的清查时间表，而是根据实际工作的需要随时展开清查工作，所以又称临时清查。

思考：

“全面清查是定期清查，局部清查是不定期清查”这种说法成立吗？



02 财产清查的方法

财产清查——财产清查的方法

一、财产清查的准备工作

（一）组织准备

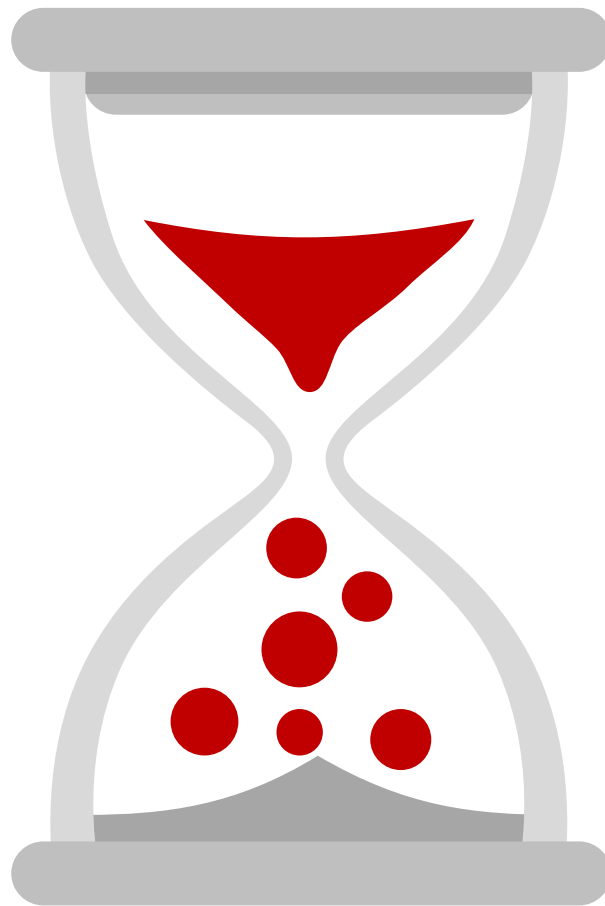
在财产清查前成立财产清查组织，配备参加清查的人员并明确其分工，制定财产清查计划，确定相关财产清查制度，做好组织的落实工作。

（二）账务准备

在财产清查前，要清理有关财产物资的账目，使清查前的经济业务全部入账，结出余额，已收、已付未入账的现金记账凭证全部登记，核对银行存款对账单等。

（三）业务准备

保管财产物资的部门要准备并校验好度量器具，对截止清查日的所有业务办好凭证手续，登记入账结出余额。准备好各种清查盘点用的表格、单据。



财产清查——财产清查的方法

二、财产清查的方法

（一）实物资产的清查方法

1. 财产物资的盘存制度：

（1）永续盘存制：亦称账面盘存制，它是以账簿记录为依据来确认财产物资结存数量的方法。

$$\text{账面期末余额} = \text{账面期初余额} + \text{本期增加额} - \text{本期减少额}$$

（2）实地盘存制：也称定期盘存制，指会计期末通过对全部财产物资进行盘点。

$$\text{本期发出成本} = \text{账面期初余额} + \text{本期购进成本} - \text{期末实际结存成本}$$

2. 实物清查的技术方法：

进行实物资产的清查盘点，要根据不同实物资产的物质形态，有针对性地采用不同的技术方法来进行。

- 对于包装完整的成件财产物资按大件清查，抽查包装。
- 对于散装物资采取移位、分别过称盘点。对于成堆露天存放物资采取量方、计尺推算。
- 对类似房屋、机器设备等财产的清查数量及附属部件的清查盘点结果应编制“盘存单”和“实存账存对比表”及“残损变质物资情况表”

财产清查——财产清查的方法

二、财产清查的方法

（一）实物资产的清查方法

1. 财产物资的盘存制度：

（1）永续盘存制：亦称账面盘存制，它是以账簿记录为依据来确认财产物资结存数量的方法。

$$\text{账面期末余额} = \text{账面期初余额} + \text{本期增加额} - \text{本期减少额}$$

（2）实地盘存制：也称定期盘存制，指会计期末通过对全部财产物资进行盘点。

$$\text{本期发出成本} = \text{账面期初余额} + \text{本期购进成本} - \text{期末实际结存成本}$$

2. 实物清查的技术方法：

进行实物资产的清查盘点，要根据不同实物资产的物质形态，有针对性地采用不同的技术方法来进行。

- 对于包装完整的成件财产物资按大件清查，抽查包装。
- 对于散装物资采取移位、分别过称盘点。对于成堆露天存放物资采取量方、计尺推算。
- 对类似房屋、机器设备等财产的清查数量及附属部件的清查盘点结果应编制“盘存单”和“实存账存对比表”及“残损变质物资情况表”

财产清查——财产清查的方法

二、财产清查的方法

（二）货币资金的清查方法

1. 库存现金的清查方法

现金的清查是通过实地盘点的方法，确定库存现金的实存数，再与现金日记账的账面余额核对，以查明库存现金是否账实相符。

2. 银行存款的清查方法

对银行存款进行清查，是将银行存款日记账与银行对账单逐笔进行核对。

双方账面余额不一致时有两种可能；

- a. 某一方账簿记录发生错记漏记，应予及时查清更正；
- b. 由于双方凭证传递时间上的差异，而发生未达账项所致。

对未达账项进行调整，主要采用编制银行存款余额调节表的方法来进行，还可以实用差额调节法。

未达账项：是指在开户行和企业之间，对于同一经济业务由于凭证传递的时间和记账时间不同，发生一方已经入账而另一方未入账的会计事项。

未达账项有如下四种情况：

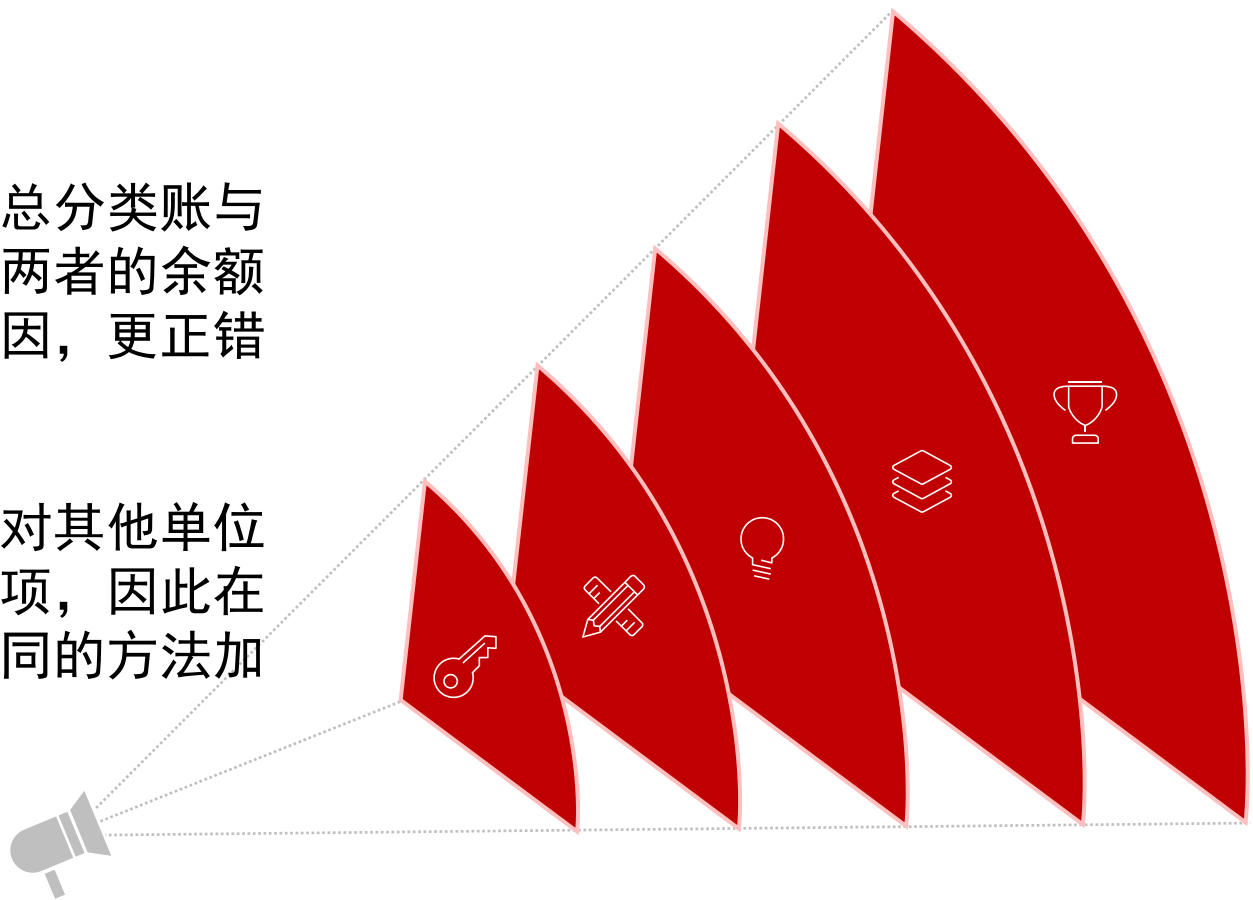
- (1) 企业已收而银行未收；
- (2) 企业已付而银行未付；
- (3) 开户行已收而企业未收；
- (4) 开户行已付而企业未付。

财产清查——财产清查的方法

二、财产清查的方法

（三）往来款项的清查方法

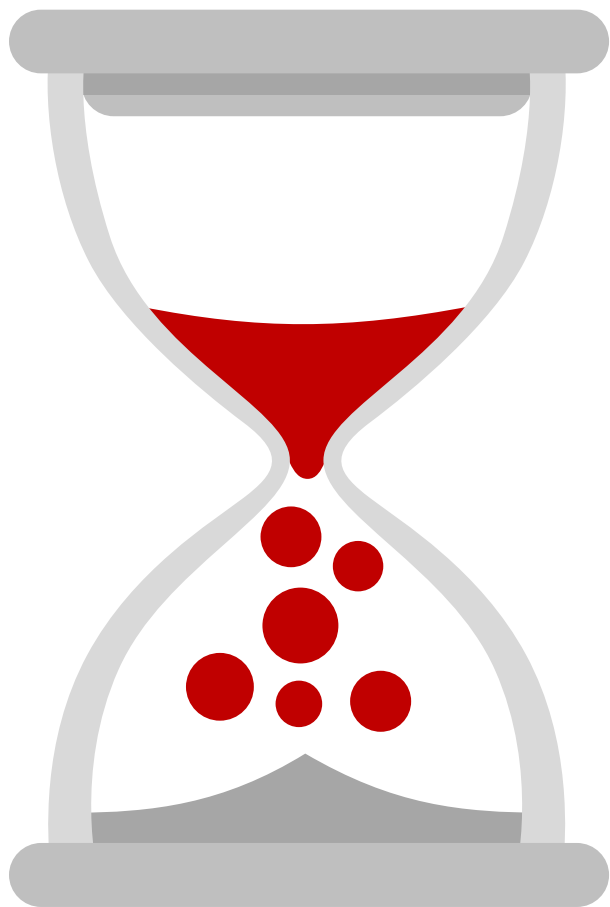
- 对企业往来款项的清查首先要核对总分类账与明细分类账的往来账款余额，确定两者的余额相等，如果不相等，则需要查找原因，更正错误。
- 企业的各种应收、应付款项，既有对其他单位的结算款项，也有对个人的结算款项，因此在财产清查中应当区别情况，采取不同的方法加以核查。





03 财产清查 结果的处理

财产清查——财产清查结果的处理



财产清查的结果会出现两种情况：

1. **实存数与账存数一致**。即账实相符，这种情况自然不必进行账务处理；
2. **实存数与账存数存在差异**。如果实存数与账存数存在差异时则会出现如下情况：
 - a. 盘亏，即实存数小于账存数；
 - b. 盘盈，即实存数大于账存数；
 - c. 毁损，即虽然实存数等于账存数，但是实存的财产物资，由于某种原因如质量问题等，不能达到标准、不能正常使用等。

对财产清查结果进行处理有两个方面：

- a. 从业务上进行处理。
- b. 进行相关的账务处理。

业务处理

1

（一）分析原因，提出处理意见

- 对于定额内的或是自然原因造成的盘盈盘亏，应当按规定办理手续并及时转账。
- 对于有争议的往来款项，应当按照相关法律、法规或合同、协议作出结论，或是提交有关部门进行仲裁处理，清理债权债务。
- 对于由于保管人员失职引起的盘亏和损失，必须按规定程序报请有关领导进行处理。
- 对于贪污盗窃引起的盘亏和损失，应当会同有关部门或报送有关部门处理。
- 对于属于保险范围的财产损失，应向保险公司索取赔偿。

2

（二）核查各项储备定额的遵守情况，采取改进措施

- 对于已经制订储备定额的财产物资，在财产清查结果出来之后，应当全面核查储备定额的执行情况。
- 对于部分可以通过改造即可利用的物资，应当设法改造利用。
- 对于因辅件不配套而造成的半成品积压，应当调整生产计划，组织均衡生产，消除半成品积压。
- 对于利用率不高甚至闲置的固定资产，也要查明原因，积极处理。

财产清查——财产清查结果的处理

二、账务处理

对财产清查结果的账务处理分为三步进行：



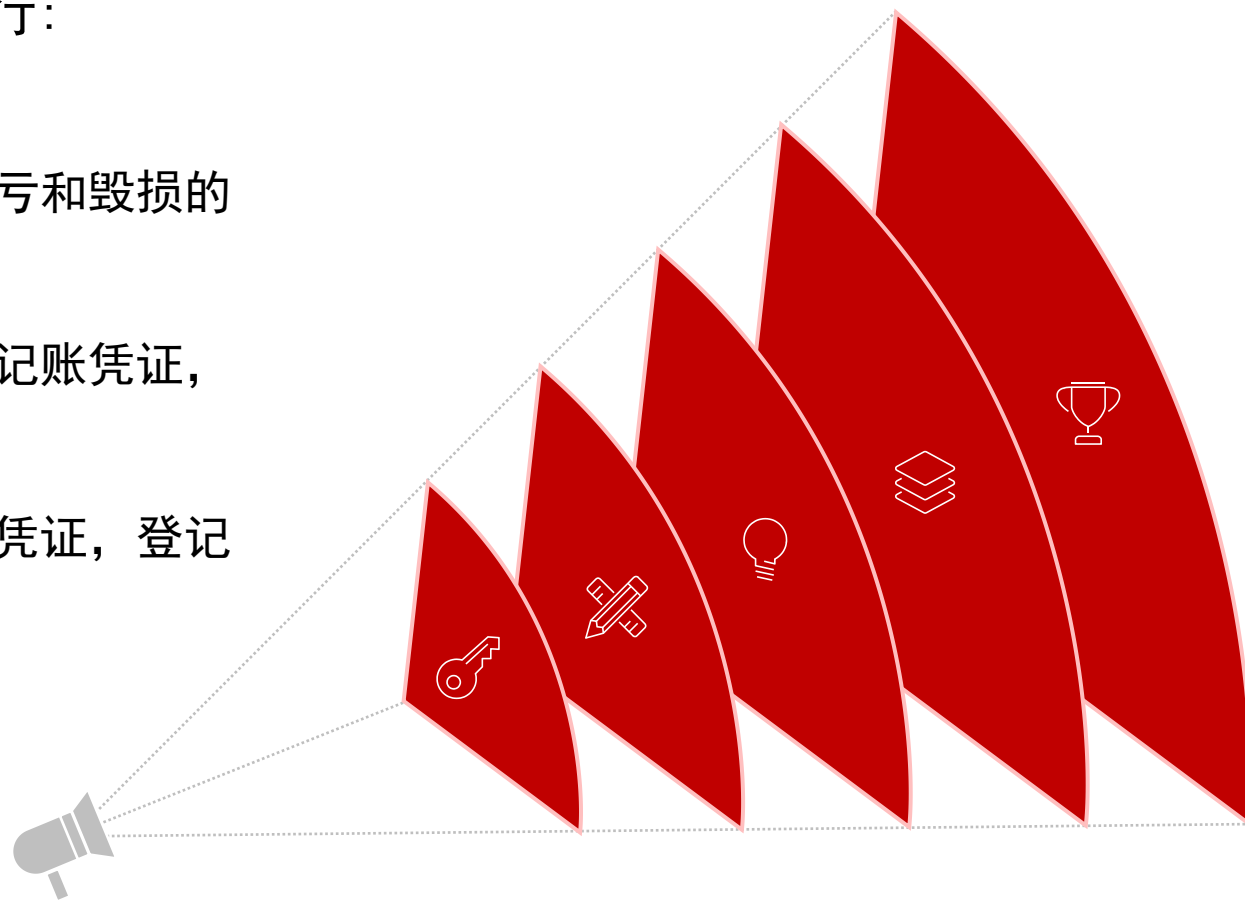
1. 根据已查明属实的财产盘盈、盘亏和毁损的数字编制“实存账存对比表”。



2. 调整账簿，做到账实相符。编制记账凭证，登记有关账簿。



3. 经批准进行账务处理。编制记账凭证，登记有关账簿。



财产清查——财产清查结果的处理

二、账务处理

（一）财产盘盈的账务处理

- 对于盘盈的资产，在查明原因获得批准之前，要调整实物账户，转入“待处理财产损溢”账户。
- 对于盘盈的流动资产，要借记“原材料”等科目，贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目。
- 根据我国2006年颁布的新会计准则，对于盘盈的固定资产，要作为前期差错处理，借记“固定资产”科目，贷记“以前年度损益调整”科目。

查明原因后，经批准进行转账。

原材料等存货盘盈应作减少管理费用，编制的会计分录为：

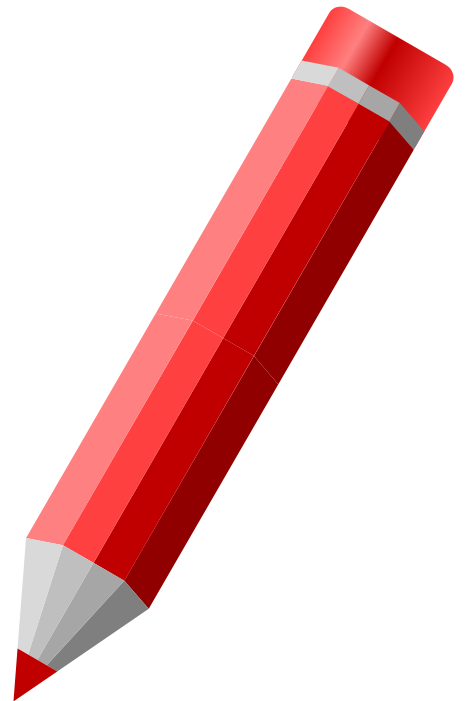
借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷：管理费用

库存现金盘盈如果找不到给付对象，则记入“营业外收入”科目，

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷：营业外收入



财产清查——财产清查结果的处理

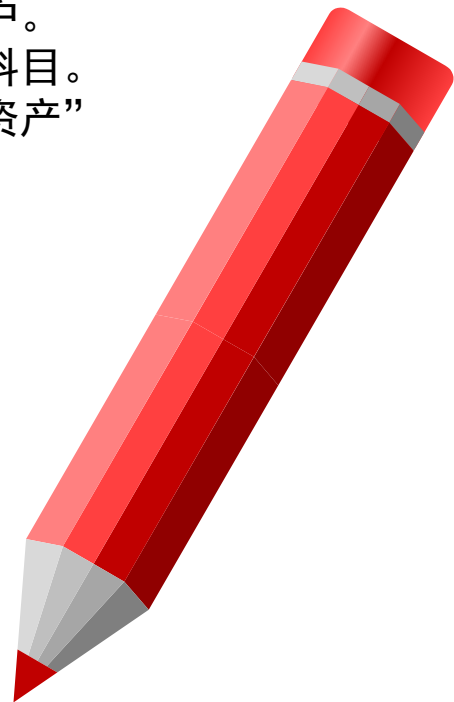
二、账务处理

(二) 财产盘亏的账务处理

- 对于盘亏的**资产**，在查明原因获得批准之前，要调整实物账户，转入“待处理财产损溢”账户。
- **存货**的盘亏，应借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目，贷记“原材料”等科目。
- 对于**固定资产**盘亏，要借记“待处理财产损溢——待处理固定资产损溢”科目，贷记“固定资产”科目。

查明原因后，经批准进行转账处理。

- 如果存货盘亏属于**定额内损耗**，应记入**管理费用**，
借：管理费用
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢
- 如果存货盘亏属于**自然灾害或超定额非常损失**，则应记入“**营业外支出**”科目，
借：营业外支出
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢
- 如果存货盘亏属于**保管人员过失造成的**，则应追究过失人的责任，
借：其他应收款
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢
- 对于盘亏的**固定资产**，在批准之后应计入“营业外支出”科目，
借：营业外支出
贷：待处理财产损溢——待处理固定资产损溢



谢谢观看
Thanks for watching.



一、财务处理程序

目录

CONTENTS



财务处理的基本程序



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



所有者权益（或股东权益）变动表



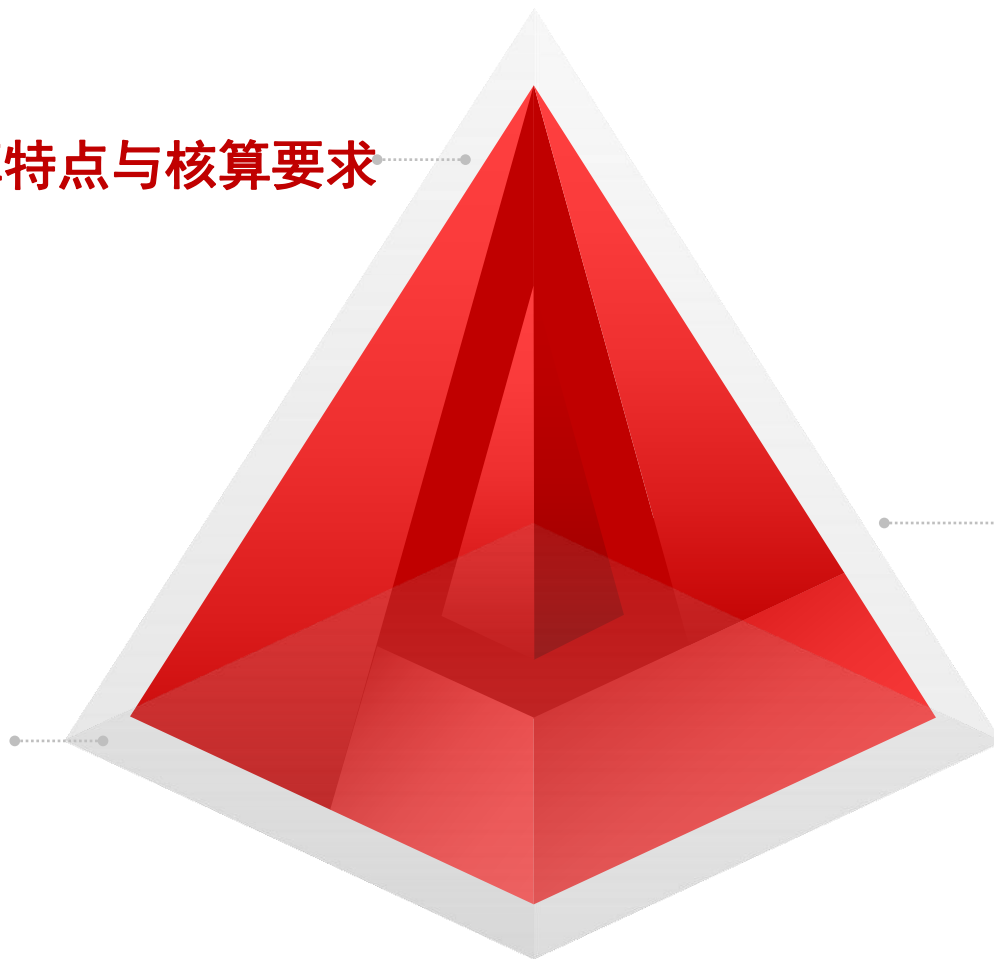
多栏式日记账账务处理程序

财务处理程序——学习目标

了解各种账务处理程序的核算特点与核算要求

了解各种账务处理程序的
优缺点与适用范围

掌握各种账务处理程
序的核算步骤



财务处理程序——财务处理的基本程序



01 财务处理的基本程序

财务处理程序——财务处理的基本程序

财务处理程序的相关概念

账务处理程序是指在会计核算中，将会计账簿的组织、记账方法与步骤、记账有机结合的技术组织方法。

会计账簿的组织是指会计账簿的种类、账页格式和各种账簿之间的相互关系，以及账簿与会计凭证之间的关系；

记账步骤是指从填制和审核会计凭证开始，到登记账簿以及根据账簿记录编制会计报表的顺序和过程；

记账方法是指账簿的登记是逐笔进行还是汇总进行，是手工操作还是机器操作等各种技术方法。

不同的会计凭证、会计账簿和记账方法按照不同的记账程序有机地结合在一起，就构成了不同的账务处理程序。



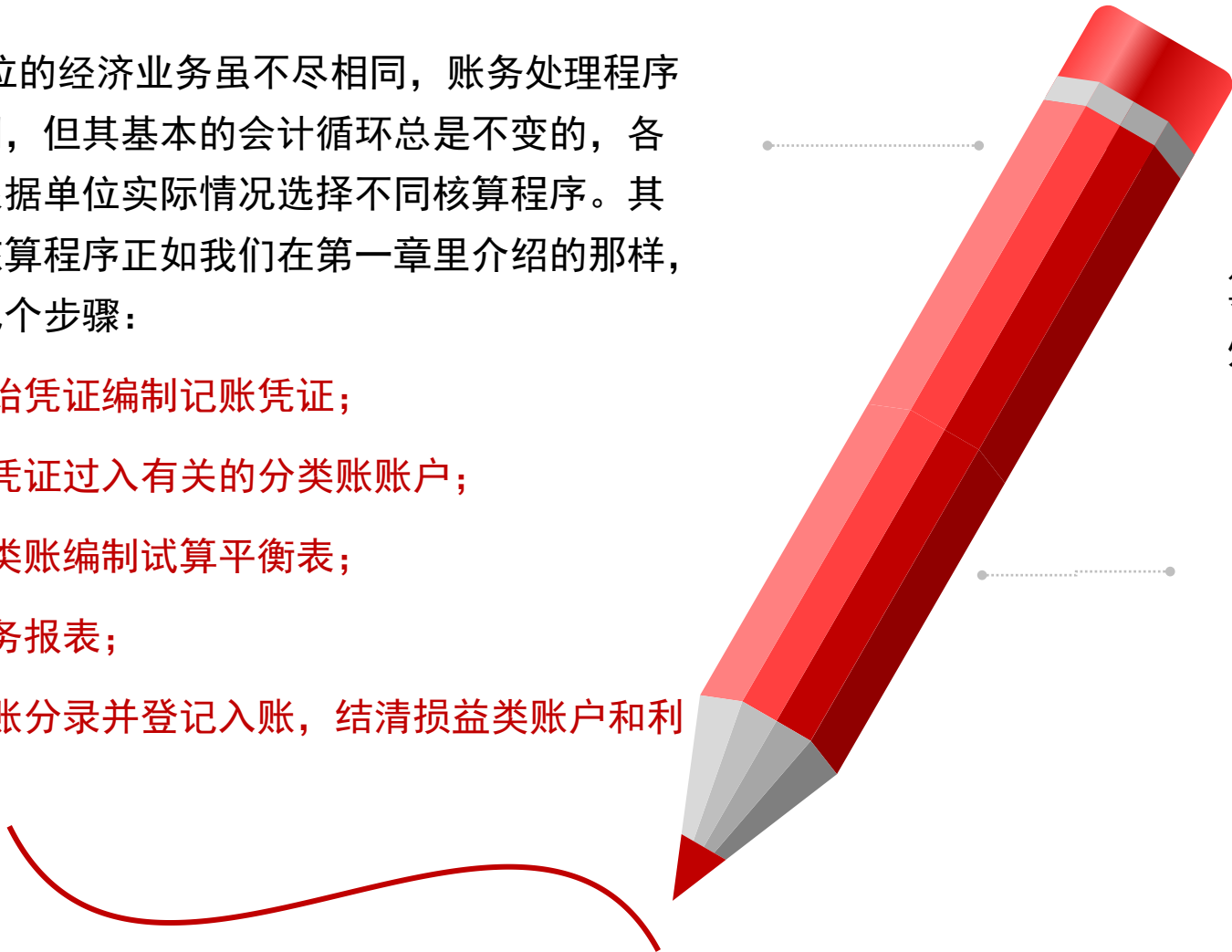
财务处理程序——财务处理的基本程序

各个单位的经济业务虽不尽相同，账务处理程序也有所不同，但其基本的会计循环总是不变的，各个单位可根据单位实际情况选择不同核算程序。其基本会计核算程序正如我们在第一章里介绍的那样，分为以下几个步骤：

1. 根据原始凭证编制记账凭证；
2. 将记账凭证过入有关的分类账账户；
3. 根据分类账编制试算平衡表；
4. 编制财务报表；
5. 编制结账分录并登记入账，结清损益类账户和利润账户。

目前，中国各类经济组织大多应用会计电算化的方式登记凭证、账簿，常采用的账务处理程序主要有以下五种：

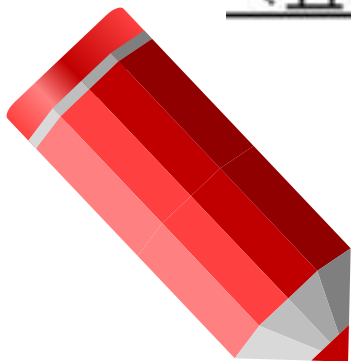
- (1) 记账凭证账务处理程序；
- (2) 汇总记账凭证账务处理程序；
- (3) 科目汇总表账务处理程序；
- (4) 多栏式日记账账务处理程序；
- (5) 日记总账账务处理程序。



财务处理程序——财务处理的基本程序

表 12-1 账务处理程序及登记总账的依据与方式

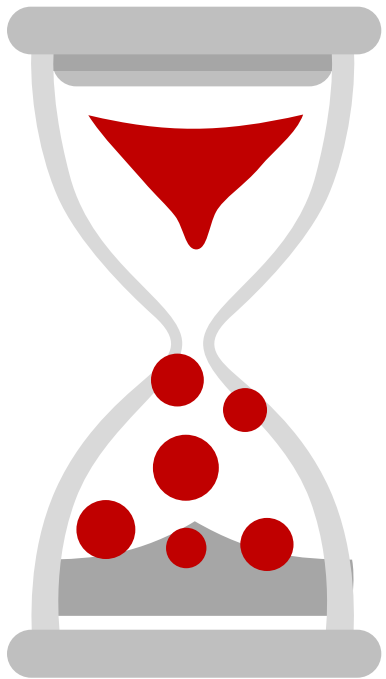
账务处理程序名称	登记总分类账依据	登记总分类账方式
(一) 记账凭证账务处理程序	记账凭证	直接登记
(二) 汇总记账凭证账务处理程序	汇总记账凭证	汇总登记
(三) 科目汇总表账务处理程序	科目汇总表	汇总登记
(四) 多栏式日记账账务处理程序	多栏式日记账	汇总登记
	转账凭证汇总表	
(五) 日记总账账务处理程序	记账凭证	直接登记





02 记账凭证账务处理程序

财务处理程序——记账凭证账务处理程序



记账凭证账务处理程序的特点和核算要求

（一）记账凭证账务处理程序的特点

记账凭证账务处理程序是对发生的一切经济业务，都是根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证，据以登记总账的一种账务处理程序。记账凭证账务处理程序的主要特点是直接根据记账凭证逐笔登记总分类账，即不经过汇总，而直接登记总分类账的一种账务处理程序。

由于登记总账的直接依据是记账凭证，记账凭证账务处理程序便由此而得名。这是最基本的一种账务处理程序，其它各种账务处理程序都是在此基础上演变和发展起来的。

（二）记账凭证账务处理程序的核算要求

在记账凭证账务处理程序下，应分别设置“收款凭证”、“付款凭证”和“转账凭证”等三种记账凭证，用以分别反映单位日常发生的各种收款、付款和转账经济业务。设置现金日记账和银行存款日记账，分别用来序时记录现金和银行存款的收支业务。设置一定种类的明细分类账，进行必要的明细分类核算。设置总分类账，进行总分类核算。

在记账凭证账务处理程序下，日记账、总分类账一般采用“三栏式”；明细分类账根据不同情况，分别采用“三栏式”、“数量金额式”和“多栏式”。

财务处理程序——记账凭证账务处理程序

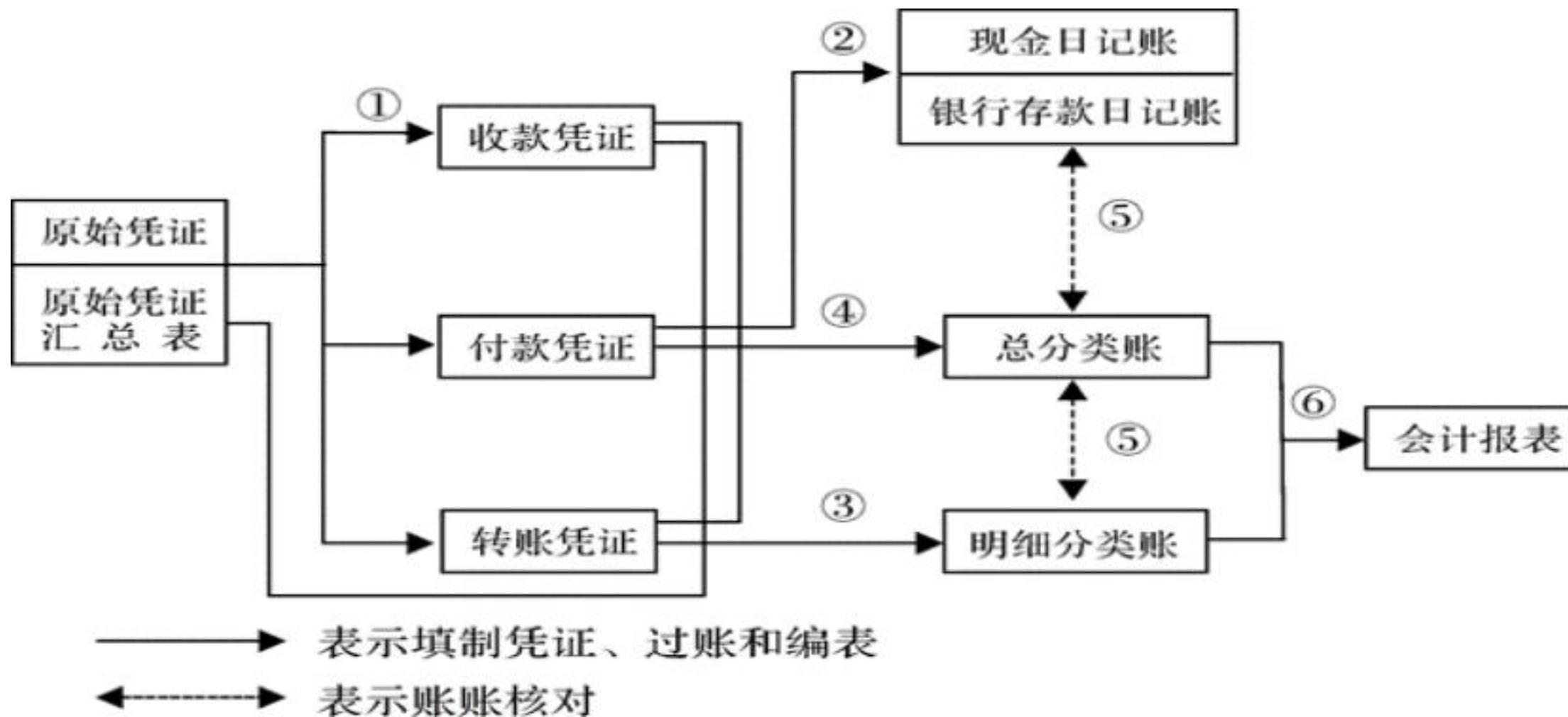
记账凭证账务处理程序的核算步骤

记账凭证账务处理程序的核算步骤如下：

1. 根据原始凭证或原始凭证汇总表填制记账凭证。
2. 根据现金收、付款凭证逐笔序时登记现金日记账；根据银行存款收、付款凭证及其所附的银行结算凭证逐笔序时登记银行存款日记账。
3. 根据原始凭证、原始凭证汇总表及各种记账凭证逐笔登记各种明细分类账。
4. 根据记账凭证逐笔登记总分类账。
5. 根据对账的具体要求，将现金日记账、银行存款日记账和各种明细分类账定期与总分类账相互核对。
6. 期末，根据总分类账和明细分类账的记录编制会计报表。

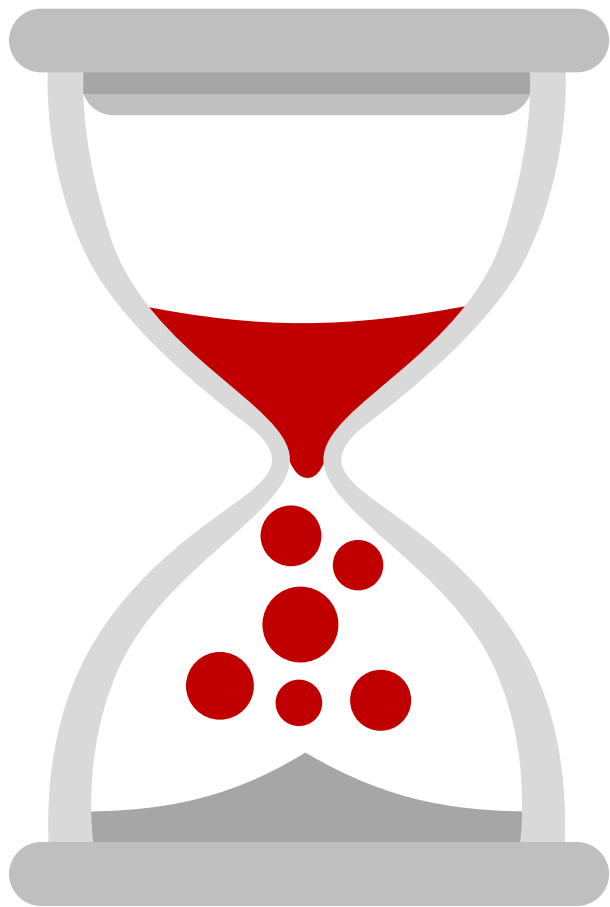
财务处理程序——记账凭证账务处理程序

记账凭证账务处理程序的核算步骤图



财务处理程序——记账凭证账务处理程序

记账凭证账务处理程序的优缺点和适用范围



记账凭证账务处理程序的**优点**是程序简明，手续简便，容易掌握。由于根据记账凭证直接登记总账，省去编制记账凭证汇总表再登记总账的记账手续，对于一些不经常发生经济业务的会计科目，可以不设置明细账，只需在总账的会计科目摘要栏中，对经济业务加以说明即可。

记账凭证账务处理程序的**缺点**是直接根据记账凭证登记总账，在业务量大时，登记总账的工作量较大。

记账凭证账务处理程序一般适用于规模较小、经济业务简单、数量较少、记账凭证不多的经济单位。

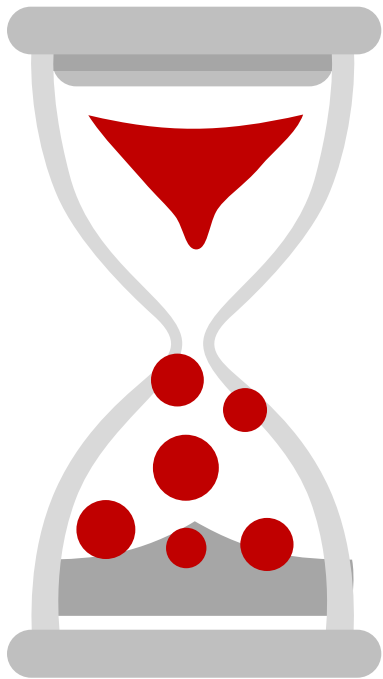


03

汇总记账凭证账务处理程序

财务处理程序——汇总记账凭证账务处理程序

汇总记账凭证账务处理程序的特点和核算要求



（一）汇总记账凭证账务处理程序的特点

汇总记账凭证账务处理程序是指对发生的经济业务，先根据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证，再根据记账凭证编制汇总记账凭证，然后根据汇总记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。

汇总记账凭证账务处理程序是在记账凭证账务处理程序的基础上发展起来的。汇总记账凭证账务处理程序的主要特点是定期根据收款凭证、付款凭证和转账凭证，按照会计账户的对应关系进行汇总，分别编制“汇总收款凭证”、“汇总付款凭证”、“汇总转账凭证”；根据各种汇总凭证登记总分类账。由于登记总账的依据是汇总记账凭证，所以，汇总记账凭证账务处理程序便由此而得名。

（二）汇总记账凭证账务处理程序的核算要求

在汇总记账凭证账务处理程序下，除仍应设置收款凭证、付款凭证、转账凭证外，还要设置汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证，在各种汇总凭证中都要求反映账户的对应关系。账簿体系仍包括日记账、各种明细账和总账。

财务处理程序——汇总记账凭证账务处理程序

汇总记账凭证的编制

为便于汇总，可把记账凭证按经济业务的性质分为现金收款、现金付款、银行存款收款、银行存款付款、转账凭证等五类。具体可按以下方法进行汇总编制：

- 现金收款业务、银行存款收款业务，分别按库存现金、银行存款科目的借方设置凭证，并按其对应科目（即贷方科目）进行汇总。
- 现金付款业务、银行存款付款业务，分别按库存现金、银行存款科目的借方设置凭证，并按对应的借方科目进行汇总。
- 所有转账业务则按每一贷方科目来设置凭证并定期汇总。

如果在汇总期内（5天或10天）某个贷方科目的转账凭证很少，也可一月编制一张汇总转账凭证。

财务处理程序——汇总记账凭证账务处理程序

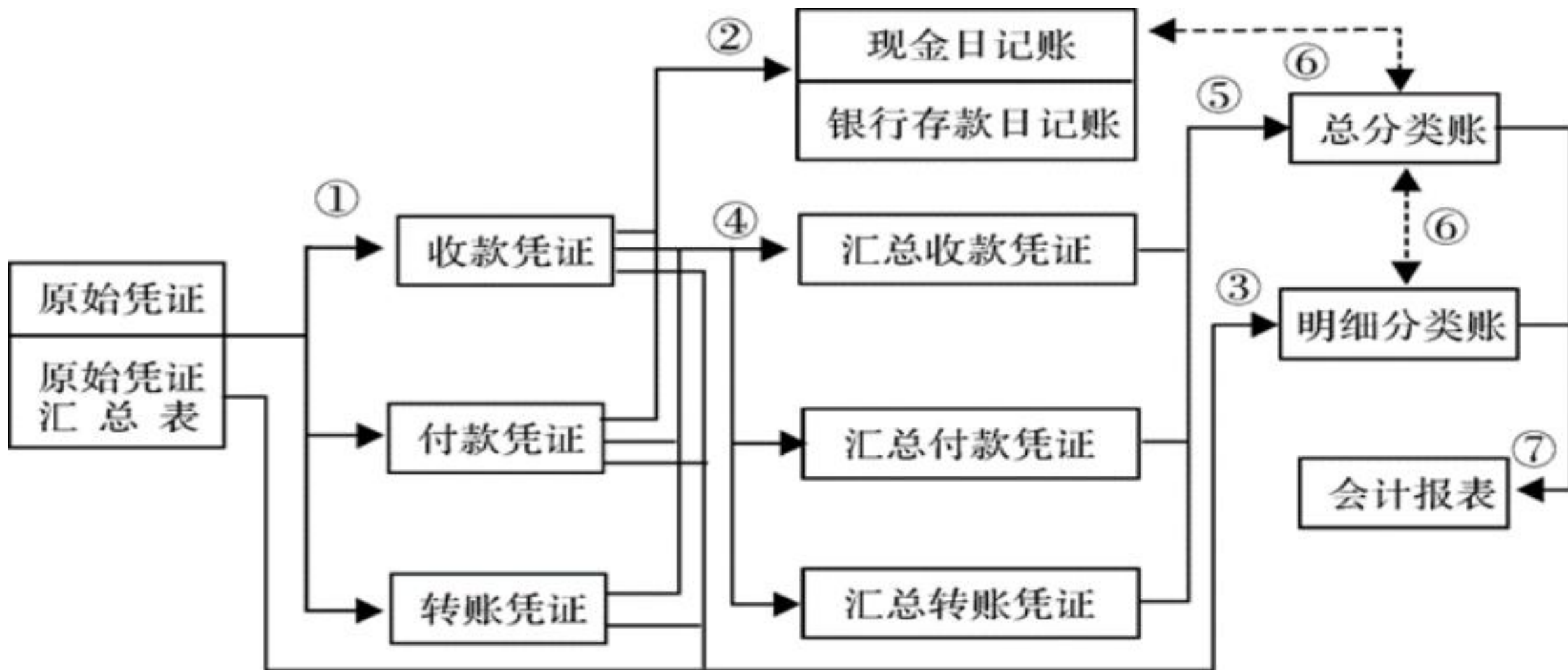
汇总记账凭证账务处理程序的核算步骤

汇总记账凭证账务处理程序的核算步骤如下：

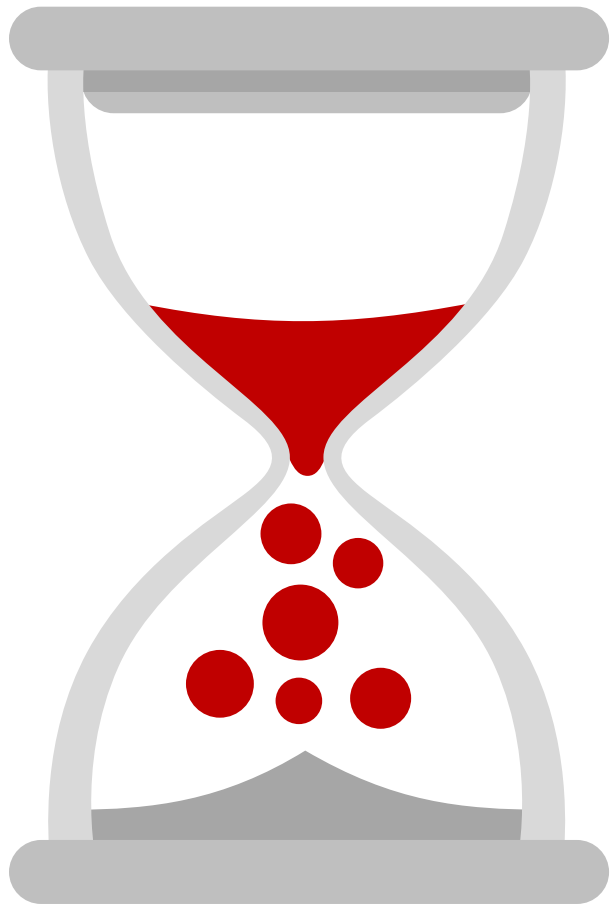
1. 根据原始凭证或原始凭证汇总表编制收款、付款和转账凭证。
2. 根据收款、付款凭证，逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
3. 根据收款、付款和转账凭证，定期编制汇总收款、付款和转账凭证。
4. 根据原始凭证或原始凭证汇总表以及收款、付款和转账凭证登记明细分类账。
5. 定期或月末根据汇总收款、付款和转账凭证登记总分类账。
6. 月末，按照对账的要求，将现金日记账、银行存款日记账和各种明细分类账与总分类账进行核对。
7. 月末，根据总分类账和明细分类账编制会计报表。

财务处理程序——汇总记账凭证账务处理程序

汇总记账凭证账务处理程序的核算步骤图



财务处理程序——汇总记账凭证账务处理程序



汇总记账凭证账务处理程序的优缺点和适用范围

汇总记账凭证账务处理程序的**优点**是减轻了登记总分类账的工作；汇总记账凭证是根据记账凭证按照每个科目的对方科目整理、汇总，据以登记总账，便于了解科目的对应关系，反映经济业务的来龙去脉，便于对经济业务检查分析，发生差错，也便于查找。

缺点是不利于对日常核算工作进行合理的分工；汇总记账凭证工作量大，特别是对一借多贷的经济业务，必须分解几个一借一贷的简单会计分录，不但不能完整的反映一项经济业务的全貌，反而增加了核算工作量。

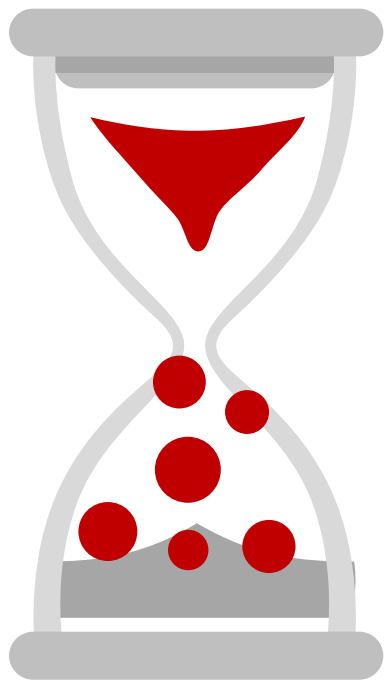
汇总记账凭证账务处理程序一般适用于生产经营规模较大，经济业务量较大，记账凭证较多的单位。



04 科目汇总表账务处理程序

财务处理程序——科目汇总表账务处理程序

科目汇总表账务处理程序的特点和核算要求



（一）科目汇总表账务处理程序的特点

科目汇总表账务处理程序，又称“记账凭证汇总表”账务处理程序，是指对发生的各种经济业务先定期根据记账凭证汇总编制科目汇总表，并根据科目汇总表登记总分账的一种账务处理程序。

科目总汇总表账务处理程序的主要特点是根据记账凭证定期编制科目汇总表，根据科目汇总表登记总账。

（二）科目汇总表账务处理程序的核算要求

它所需设置的各种凭证和账簿与记账凭证核算形式基本相同。在科目汇总表账务处理程序下有所不同的是除设置收款凭证、付款凭证、转账凭证三种记账凭证外，还应增设科目汇总表（也称记账凭证汇总表）。

财务处理程序——科目汇总表账务处理程序

科目汇总表的编制

科目汇总表的编制方法是：将一定时期内全部记账凭证依据相关会计科目进行归类（可开设“T”形账户），汇总计算出每一个会计科目的本期借方发生额和贷方发生额，并将其填入科目汇总表的相应栏内。科目汇总表的汇总时间，主要依据单位业务的多少而定。

按总分类账上科目排列定期（一般不超过10天）汇总每一账户的借方发生额和贷方发生额，登记总分类账加以试算平衡，



财务处理程序——科目汇总表账务处理程序

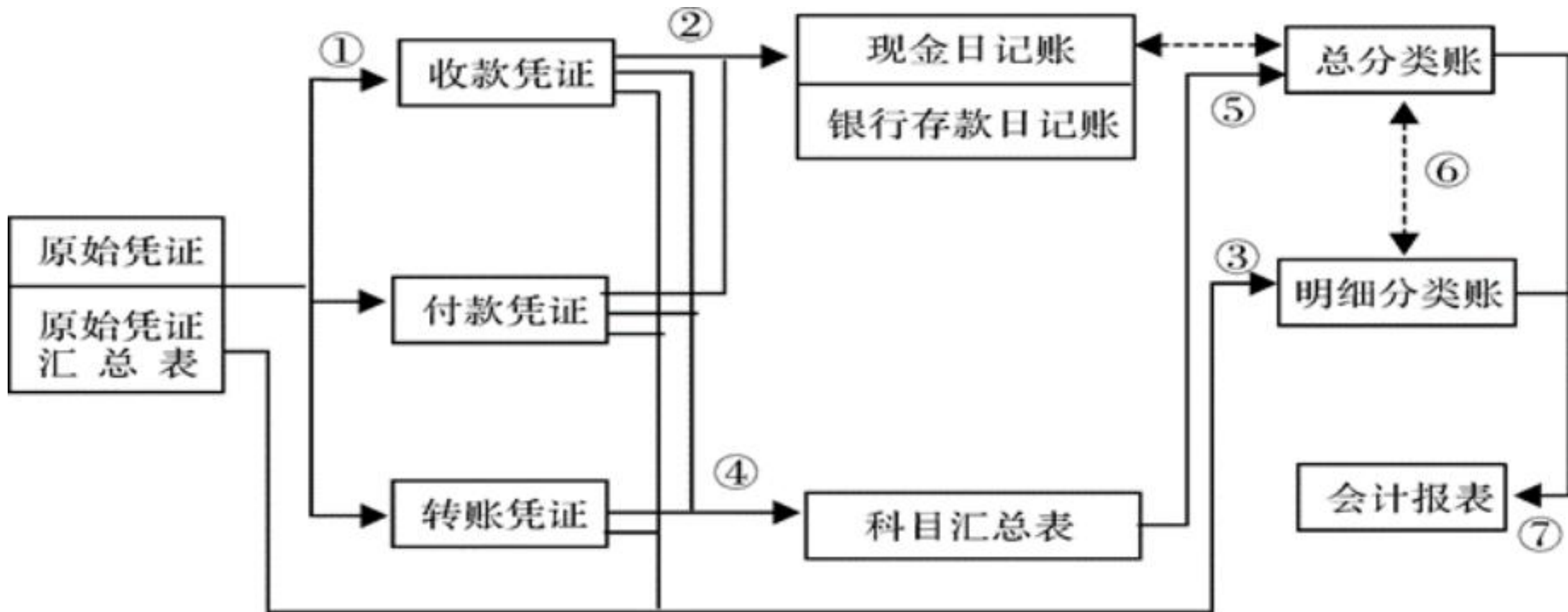
科目汇总表账务处理程序的核算步骤

科目汇总表账务处理程序的核算步骤如下：

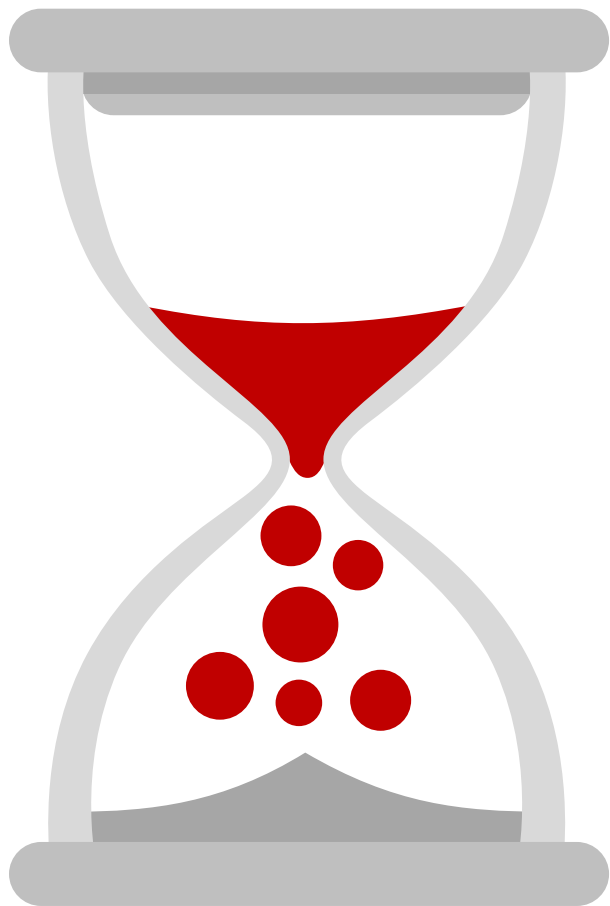
- (1) 根据原始凭证或原始凭证汇总表编制收款、付款和转账凭证。
- (2) 根据收款、付款凭证，逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
- (3) 根据原始凭证或原始凭证汇总表以及收款、付款和转账凭证登记明细分类账。
- (4) 根据收款、付款和转账凭证，定期编制科目汇总表。
- (5) 定期或月末根据科目汇总表登记总分类账。
- (6) 月末，按照对账的要求，将现金日记账、银行存款日记账和各种明细分类账与总分类账进行核对。
- (7) 月末，根据总分类账和明细分类账编制会计报表。

财务处理程序——科目汇总表账务处理程序

科目汇总表账务处理程序的核算步骤图



财务处理程序——科目汇总表账务处理程序



科目汇总表账务处理程序的优缺点和适用范围

科目汇总表账务处理程序的**优点**是根据科目汇总表登记总账，能大大减少总分类账的登记工作量；根据科目汇总表中各科目的借方发生额合计与贷方发生额合计之间的相等关系，能起到入账前的试算平衡作用。

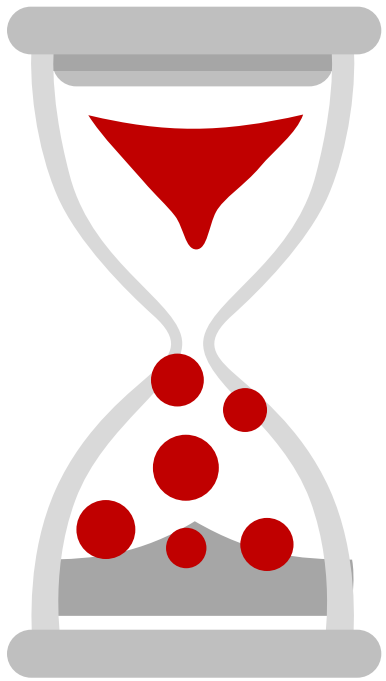
缺点是在科目汇总表和总分类账中，不能明确反映各账户间的对应关系，无法揭示资金变化的来龙去脉。

科目汇总表账务处理程序一般适用于经营规模较大、经济业务较多的大中型企业单位。



05 多栏式日记账账务处理程序

财务处理程序——多栏式日记账账务处理程序



多栏式日记账账务处理程序的特点和核算要求

（一）多栏式日记账账务处理程序的特点

多栏式日记账账务处理程序的主要特点是利用多栏式现金日记账和银行存款日记账中设置的各个专栏，将各个对应账户的发生额加以汇总，然后据以登记总分类账，以简化收款、付款凭证的登账工作。对于转账业务可以根据转账凭证编制汇总转账凭证或转账凭证汇总表，然后据以登记总分类账。

（二）多栏式日记账账务处理程序的核算要求

在这种账务处理程序下，应该设置的凭证种类和账簿格式，除现金日记账和银行存款日记账是多栏式外，其他和前几种核算程序基本相同。多栏式日记账一般应设置“现金收入日记账”、“现金支出日记账”、“银行存款收入日记账”、“银行存款支出日记账”等四本日记账。如果需要设置专栏的对应账户不多，也可以只设“现金收支日记账”和“银行存款收支日记账”两本日记账，以简化账簿设置。

财务处理程序——多栏式日记账账务处理程序

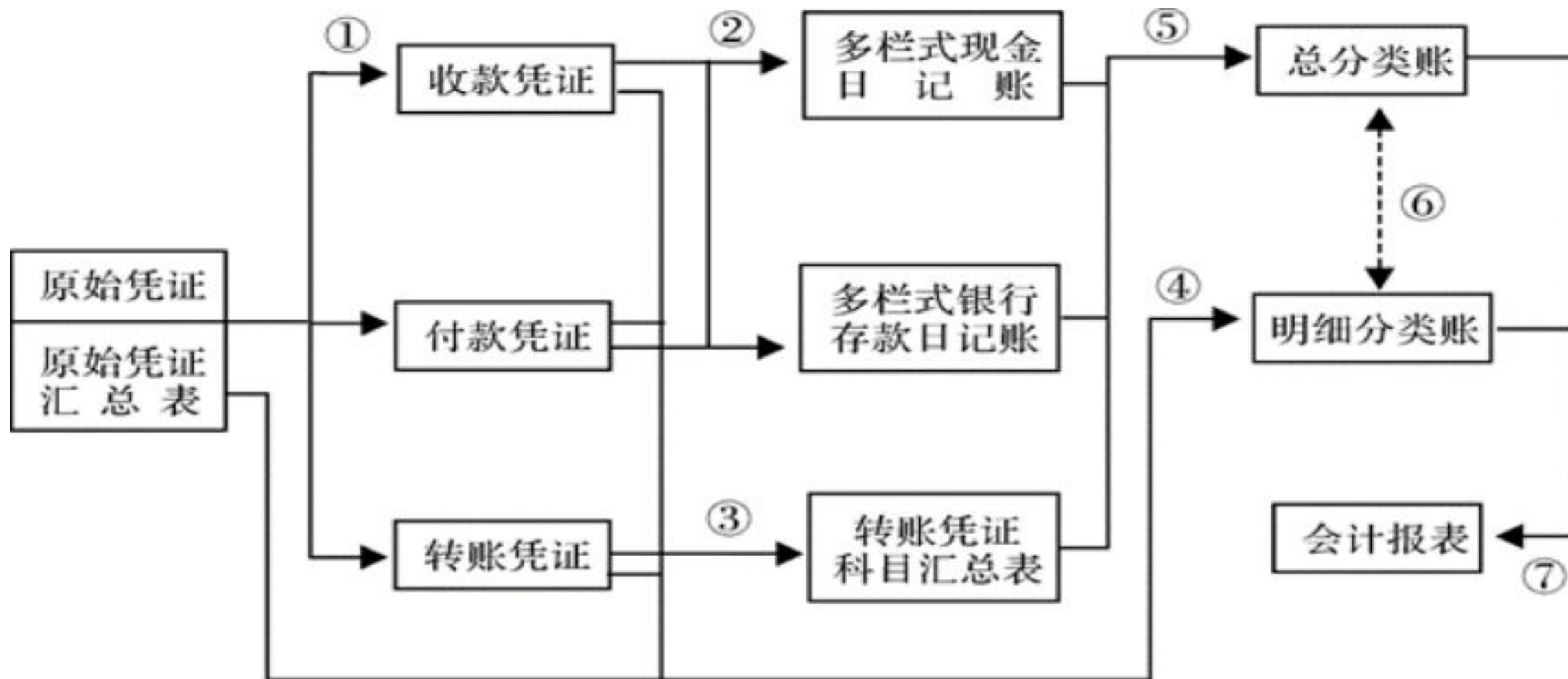
多栏式日记账账务处理程序的核算步骤

多栏式日记账账务处理程序的核算步骤如下：

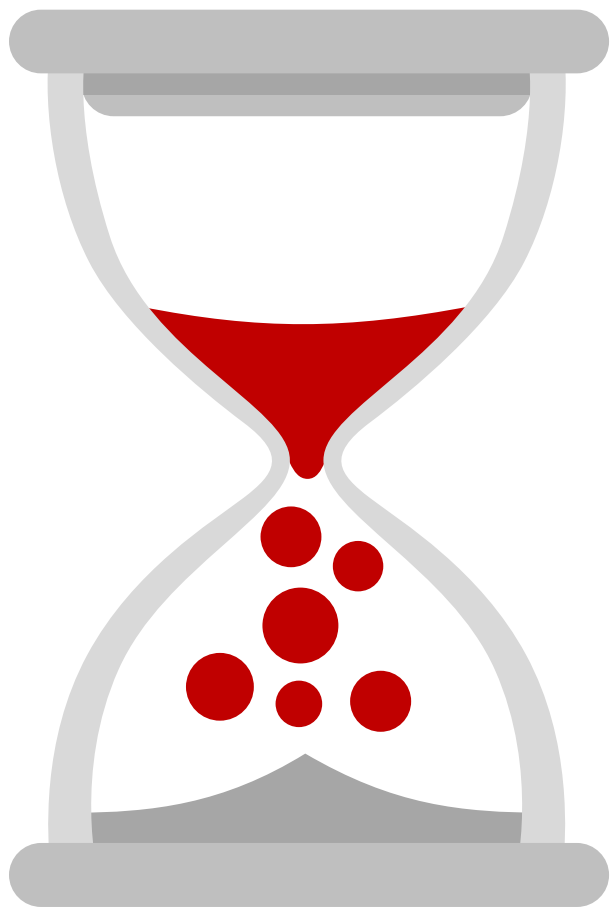
- (1) 根据原始凭证或原始凭证汇总表编制收款、付款和转账凭证。
- (2) 根据收款、付款凭证，逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
- (3) 根据转账凭证，定期或月末编制科目汇总转账凭证或转账凭证汇总表。
- (4) 根据原始凭证或原始凭证汇总表和各种记账凭证登记明细分类账。
- (5) 月末，根据多栏式日记账和转账凭证或汇总转账凭证、转账凭证汇总表登记总分类账。
- (6) 月末，按照对账的要求，将各种明细分类账与总分类账进行核对。
- (7) 月末，根据总分类账和明细分类账编制会计报表。

财务处理程序——多栏式日记账账务处理程序

多栏式日记账账务处理程序核算步骤图



财务处理程序——多栏式日记账账务处理程序



多栏式日记账账务处理程序的优缺点和适用范围

多栏式日记账账务处理程序的**优点**是核算手续简便，简化了总分类账的经济业务，这样可以提高核算的效率，同时能具体反映有关现金和银行存款收支的经济业务。

其**缺点**是受日记账篇幅限制，不能设置较多的会计科目，导致记账不方便。

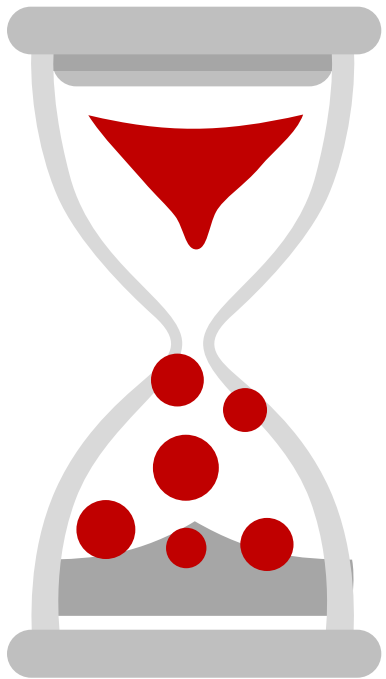
多栏式日记账账务处理程序由于会计科目数量限制，只适用于使用会计科目不多的单位，而不适用业务过于繁杂的单位。



06

日记总账账务处理程序

财务处理程序——日记总账账务处理程序



日记总账账务处理程序特点和核算要求

（一）日记总账核算程序的特点

日记总账账务处理程序的基本特点是将日记账和总分类账结合起来，设置日记总账，所有账务都在日记总账中顺序、分科目进行登记，日记总账既是日记账，又是总分类账。至于记账凭证与各种明细账的设置，则都与前述各种账务处理程序一样，并无不同。

（二）日记总账账务处理程序的核算要求

日记总账账务处理程序基本与前面几种核算相同，不同的是增加一本日记总账，将所有会计科目集中在一张账页上。

财务处理程序——日记总账账务处理程序

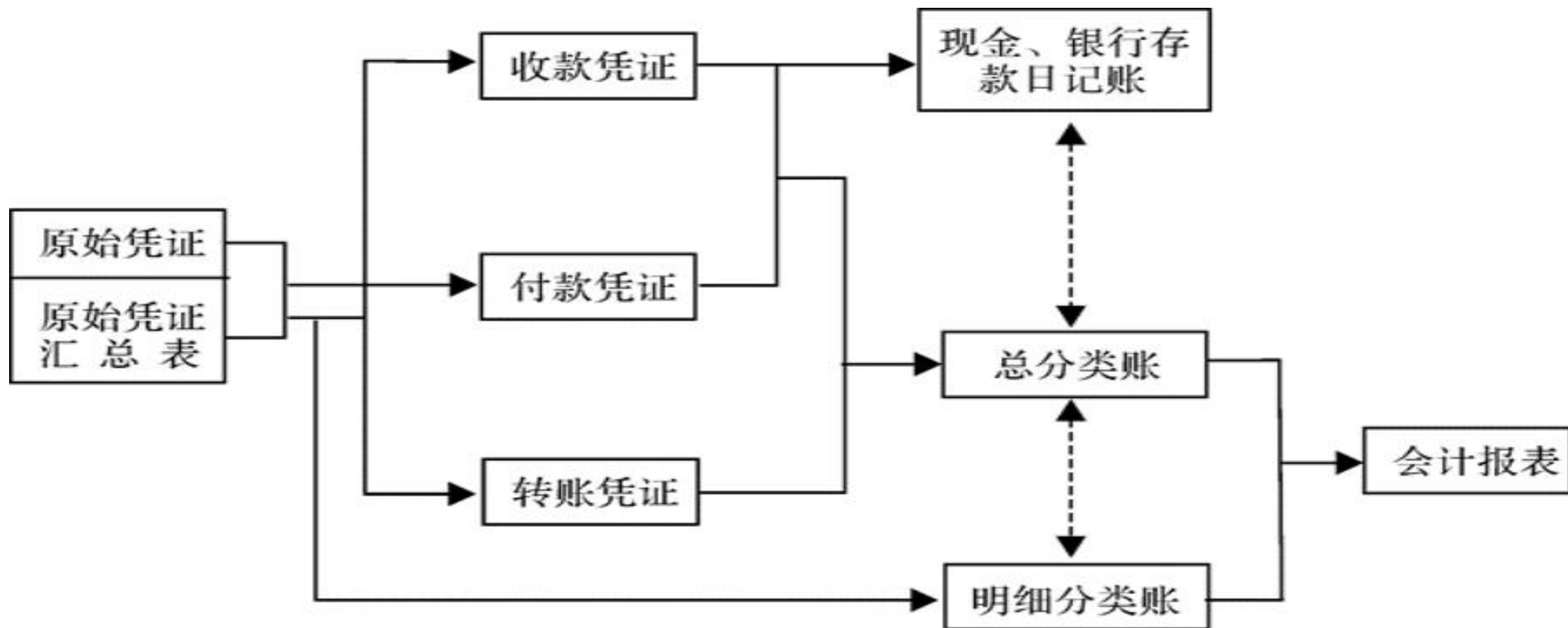
日记总账账务处理程序的核算步骤

日记总账账务处理程序的核算步骤如下：

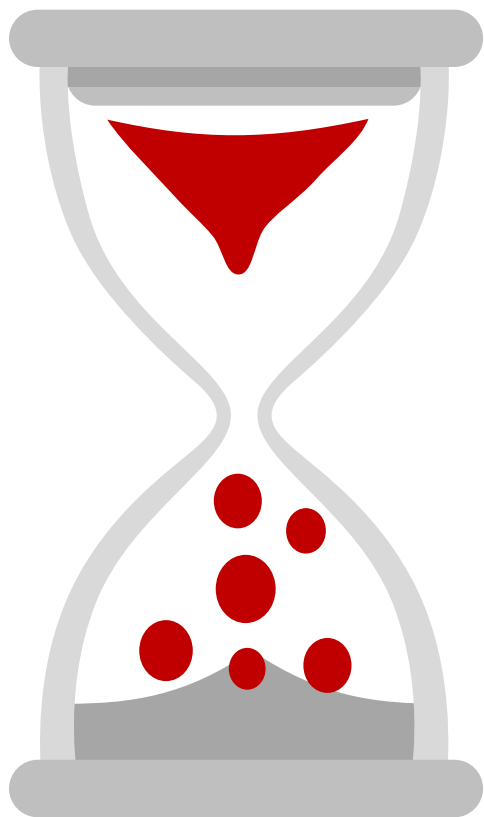
- （1）根据原始凭证或原始凭证汇总表编制收款、付款和转账凭证。
- （2）根据收款、付款凭证，逐笔登记现金日记账和银行存款日记账。
- （3）根据原始凭证或原始凭证汇总表和各种记账凭证登记明细分类账。
- （4）根据收款、付款凭证和转账凭证日记总分类账。
- （5）月末，按照对账的要求，将现金日记账和银行存款日记账以及各种明细分类账与总分类账进行核对。
- （6）月末，根据总分类账和明细分类账编制会计报表。

财务处理程序——日记总账账务处理程序

日记总账账务处理程序的核算步骤图



财务处理程序——日记总账账务处理程序



日记总账账务处理程序的优缺点和适用范围

日记总账账务处理程序的优点是所有会计科目集中在一张账页上，便于了解经济业务来龙去脉，对应关系清楚。

缺点是所有会计科目集中在一张账页上，在实际工作中不易操作。

因此，这种账务处理程序只适用于规模小，会计科目少的单位。

谢谢观看
Thanks for watching.



一、财务报告

目录

CONTENTS



财务报告概述



资产负债表



利润表



现金流量表



所有者权益（或股东权益）变动表



财务报表附注

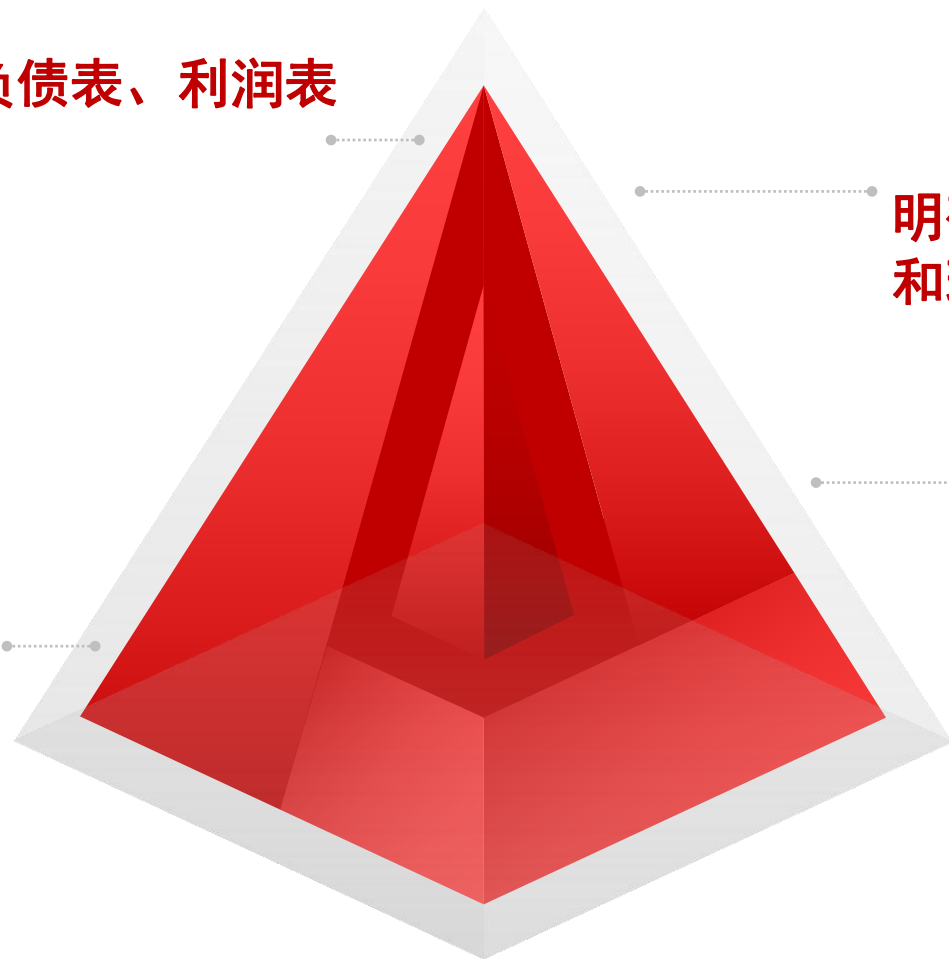
财务报告——学习目标

理解财务报告、资产负债表、利润表和现金流量表概念

明确资产负债表、利润表和现金流量表要素

掌握资产负债表、利润表和现金流量表编制方法

领会财务报告及明确资产负债表、利润表和现金流量表的经济决策意义。





01 财务报告概述

财务报告——财务报告概述

财务报告的概念

财务报告是指企业定期对外提供的反映会计主体在某一特定日期的财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量等会计信息的书面文件，是对企业经济活动的定期总结。对外定期提供财务报告不仅是会计主体提供会计信息的一种重要手段，也是其会计人员的主要工作。

编制财务报告的目的和意义

会计信息提供者编制和对外提供财务报告的目的是客观、系统地反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，为外部财务报告使用者和自身经营活动提供经济决策所需要的相关信息。从财务报告实际效用角度来看，编制财务报告的意义体现在如下几个方面：

- （一）编制和对外提供财务报告有助于投资者和债权人做出投资和信贷决策
- （二）编制和对外提供财务报告有助于投资人（股东）了解和评价企业管理者受托责任的履行情况
- （三）编制和对外提供财务报告有助于企业改善经营管理和提高经济效益
- （四）编制和对外提供财务报告有助于企业在经济活动中订立与执行合同
- （五）编制和对外提供财务报告有助于政府进行宏观调控和优化资源配置



财务报告——财务报告概述

企业财务报告的结构

财务报告包括财务报表、附注和其他财务报表说明性文件。财务报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表。其中，会计报表是财务报告的主要部分，附注是会计报表的重要补充。根据我国最新发布的企业会计准则，会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。下面我们就从资产负债表、利润表、现金流量表和报表附注等方面阐述企业财务报告。

企业财务报告的分类

学习企业财务报告分类知识，有助于使用者更好地利用会计信息。下面从财务报告编报期间、编报主体、财务报告用途、报告指标性质、经济活动内容和编报口径等多个方面对企业财务报告进行分类。

- （一）年度财务报告和中期财务报告
- （二）个别财务报告和合并财务报告
- （三）基层财务报告和汇总财务报告
- （四）通用财务报告和专用财务报告
- （五）静态财务报告和动态财务报告

财务报告——财务报告概述

企业财务报告的编制

为更好地向相关利益主体报告企业经济活动信息，企业财务报告编制工作应当遵循一定的原则和要求。

一般认为，财务报告编制应该遵循客观性、完整性、系统性和一贯性等基本原则。换言之，财务报告信息应当达到会计核算的一般原则之要求。下面着重论述财务报告编制的要求，包括总体要求和具体要求两个方面。



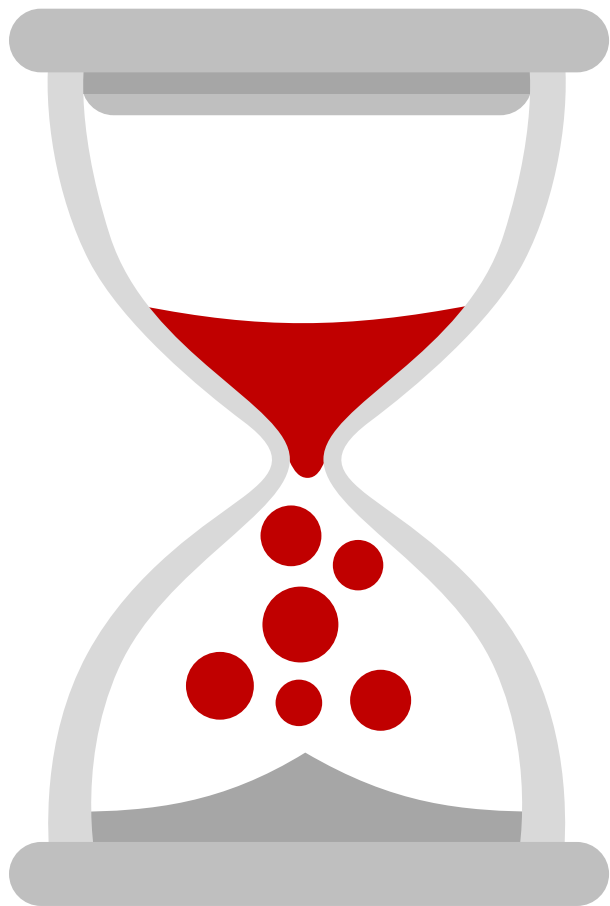
下面着重论述财务报告编制的要求，包括总体要求和具体要求两个方面。

- （一）财务报告编制**总体要求**：（1）合规性要求；（2）可比性要求；（3）一贯性要求；（4）明晰性要求；（5）重要性要求；（6）充分披露要求
- （二）财务报告编制的**具体要求**：（1）数字真实；（2）计算准确；（3）内容完整；（4）内容清楚



02 资产负债表

财务报告——资产负债表



资产负债表

资产负债表是反映企业在某一特定日期财务状况的会计报表，它反映企业在某一特定日期资产、负债和所有者权益（或股东权益，下同）的余额、构成及其相互关系。

资产负债表是企业各项资产与权益（含债权人权益和股东权益）在某一时日的结存量，说明资金的总体规模及其内部结构，其综合性特别强，属于典型的静态会计报表。

资产负债表在财务报告中处于核心地位，并与利润表和现金流量表密切相关：资产负债表通过所有者权益部分“未分配利润”项目与利润表相联系，现金流量表可以看作是对资产负债表“货币资金”项目详细说明。

在一定程度上，甚至可以将利润表和现金流量表看成是资产负债表的附表。在我国，资产负债表一般按月编制和呈报。

财务报告——资产负债表

资产负债表的内容与格式

资产负债表属于企业对外呈报的主要报表之一，必须严格按照会计准则要求编制

● 资产负债表的内容

按照会计要素分类口径，资产负债表的内容主要包括资产、负债和所有者权益三个静态会计要素，填报中应当分类、分项列示。

● 资产负债表的格式

资产负债表有账户式和报告式两种格式。

● 比较资产负债表

比较会计报表是指采用前、后期对比方式编制的会计报表。比较会计报表能够揭示企业财务状况、经营成果和现金流量的历史变动情况，有助于企业预测财务状况、经营成果和现金流量未来变化及发展趋势。比较资产负债表一般同时反映报表项目的“期末余额”和“年初余额”。

财务报告——资产负债表

为了贯彻“可比性原则”，保证各会计主体编报的资产负债表指标口径一致，我国企业会计准则对该表的编制方法进行了统一规范。

首先，资产负债表的编制单位必须填写**单位全称**，而报表的**编报日期为财务报告期的期末**。其次，鉴于资产负债表是典型的静态会计报表，只要求在表中填列账户余额，而不再填列账户发生额。再次，资产负债表左、右两边的“年初余额”栏内各项目金额，应根据上年末资产负债表“期末余额”栏内所列相应项目金额填报，以反映这些项目本年的年初余额。第四，如果本年度资产负债表某些项目的名称或内容与上年度不一致，那么，应对上年末资产负债表各项目的名称和金额按照本年度的规定进行调整，并填入本年的“年初余额”栏内。第五，资产负债表本表左、右两边“期末余额”栏内各项目的填报依据是各项资产、负债和所有者权益的期末余额。

资产负债表的编制方法

资产负债表个项目填列方法具体可分为**5类**

- ❖ 第一、根据总账科目的余额填列
- ❖ 第二、根据明细账科目的余额计算填列
- ❖ 第三、根据总账科目和明细账科目的余额分析计算填列，
- ❖ 第四、根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列
- ❖ 第五、综合运用上述填列方法分析填列

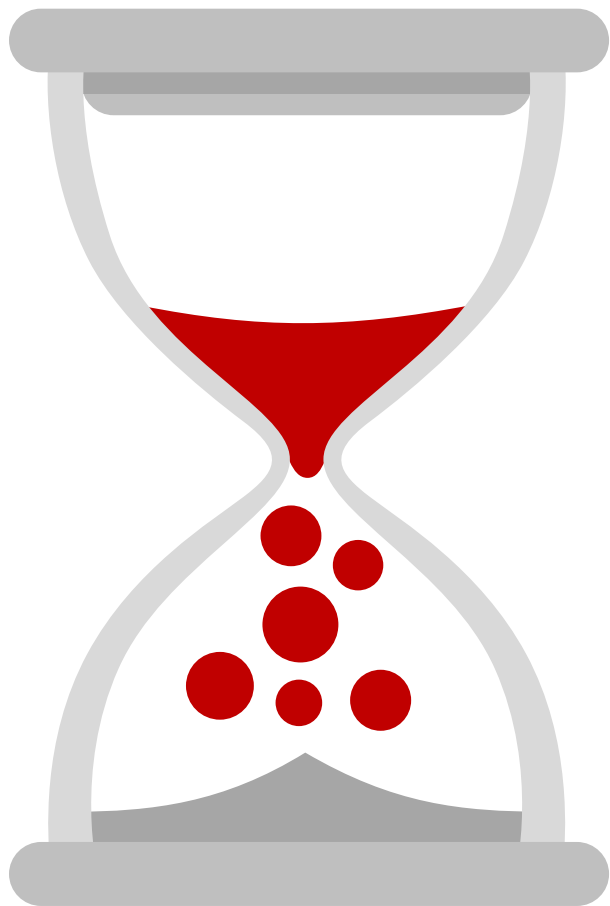
在编制资产负债表之前，各项待处理财产损溢应当处理完毕，该账户没有余额。如尚未处理完，应视同处理完编制资产负债表，并在报表附注中注明。



03

利润表

财务报告——利润表



利润表

利润表也称损益表或收益表，是反映企业在某一会计期间（通常为一年）经营成果的会计报表。这里所谓的经营成果一般是指企业实现的净利润（或净亏损），也称财务成果。

同时，利润表的列报必须充分反映企业经营业绩的主要来源与构成，以便于会计报表使用者对企业净利润的质量和风险进行判断，以便于他们对企业净利润的持续性进行预测，从而有助于报表使用者做出正确的决策。从财务报告指标性质来看，利润表属于动态会计报表。

财务报告——利润表

利润表的内容与格式

● 利润表的主要内容

利润表内容主要是反映财务成果的形成，包括收入、费用和利润，应当分类分项列示。收入按性质分为营业收入、其他收益投资收益、净敞口套期收益、公允价值变动收益、资产处置收益和营业外收入等；费用按性质分为营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、信用减值损失、资产减值损失、营业外支出和所得税费用等；利润按构成分为营业利润、利润总额、净利润、其他综合收益和综合总收益总额。

● 利润表的格式

利润表编制一般采用报告式的上下结构，有多步式和单步式两种格式。

我国财务报表准则规定，企业应当采用“多步式”利润表。

财务报告——利润表

利润表的内容与格式

● 多步式利润表

将不同性质的收入和费用类别进行比较，可以得出一些中间性利润数据，便于报表使用者理解企业经营成果的不同来源与构成。

第一步，**计算营业利润**。

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 税金及附加 - 销售费用 - 管理费用 - 研发费用 - 财务费用 + 其他收益 + 投资收益 + 净敞口套期收益 + 公允价值变动收益 - 信用减值损失 - 资产减值损失 + 资产处置收益

第二步，**计算利润总额**。

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

第三步，**计算净利润**。

净利润 = 利润总额 - 所得税费用

“多步式”利润表不仅能够生成最终的财务成果“净利润”，而且能够提供中间利润指标和利润生成步骤。“多步式”利润表便于分项进行比较分析，有利于预测企业未来的盈利能力。

财务报告——利润表

利润表的内容与格式

● 单步式的格式

单步式利润表将收入、费用分别排列在一起，用收入总额减去费用总额得出净利润。从收入、费用指标到净利润只需一个计算步骤。

● 比较利润表

比较利润表不仅可以列示“本年数”，还可以同时列示上年或以前连续几年的同期数，以便揭示企业经营成果的变动情况，以便于报表使用者预测其未来发展趋势。

财务报告——利润表

利润表的编制方法

利润表中“本期余额”栏和“上期余额”栏项目的填列

“本期余额”栏应根据“营业收入”、“营业成本”、“税金及附加”、“销售费用”、“管理费用”、“研发费用”、“财务费用”、“其他收益”、“投资收益”、“营业外收入”、“营业外支出”和“所得税费用”等损益类科目的本期发生额分析填列。而对于“营业利润”、“利润总额”、“净利润”项目，应根据本表中相关项目计算的结果填列。

利润表中的“上期金额”栏应根据上年同期利润表“本期余额”栏内所列数字填列。如果上年同期利润表规定的各个项目的名称或内容与本期不完全一致，应根据要求对上年同期利润表各个项目的名称或数字进行调整，并将调整结果填入本期利润表“上期余额”栏内。

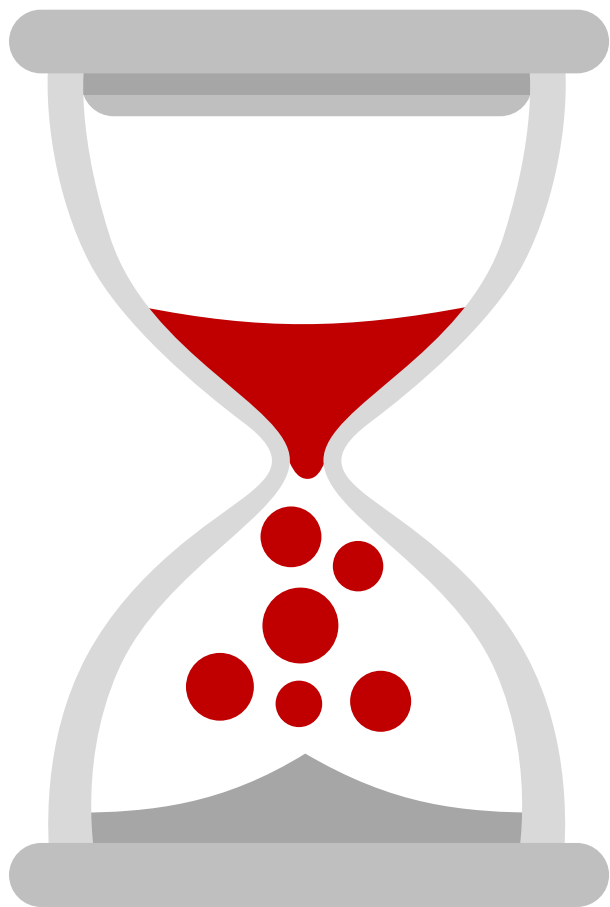
一般地，利润表各项目金额是根据有关账户的本期发生额填列的。

“本期金额”栏内各项数字，具体按照相应方法取得



04

现金流量表



现金流量表

现金流量表是以现金及其等价物为基础编制的财务状况变动表。它反映企业一定期间内现金流入和流出信息，表明企业获得现金及其等价物的能力。会计信息使用者可以根据企业现金及其等价物对企业的支付能力和偿债能力做出较为可靠的判断，并预测企业未来现金流量的发展趋势。

现金流量表涉及的会计要素是现金和现金等价物，反映企业一定会计期间现金和现金等价物的流入量、流出量和净流量，属于动态会计报表。

财务报告——现金流量表

现金流量表的编制基础

现金流量表以现金（库存现金和可以随时用于支付的存款等）及其等价物为基础编制，具体内容包括如下几项：

1. **库存现金**。该项目与会计核算中“库存现金”一致
2. **银行存款**。除存在金融企业的款项中不能随时用于支付的款项以外，该项目与会计核算中“银行存款”科目所包括内容大体一致
3. **其他货币资金**。
4. **现金等价物**。该项目是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

一般地，一项投资若要被判断现金等价物必须满足四点：第一，期限短；第二，流动性强；第三，易于转换为已知金额的现金；第四，价值变动风险比较小。其中，投资的期限应该小于三个月（从购买之日起三个月内到期）。

财务报告——现金流量表

现金流量表的内容与格式

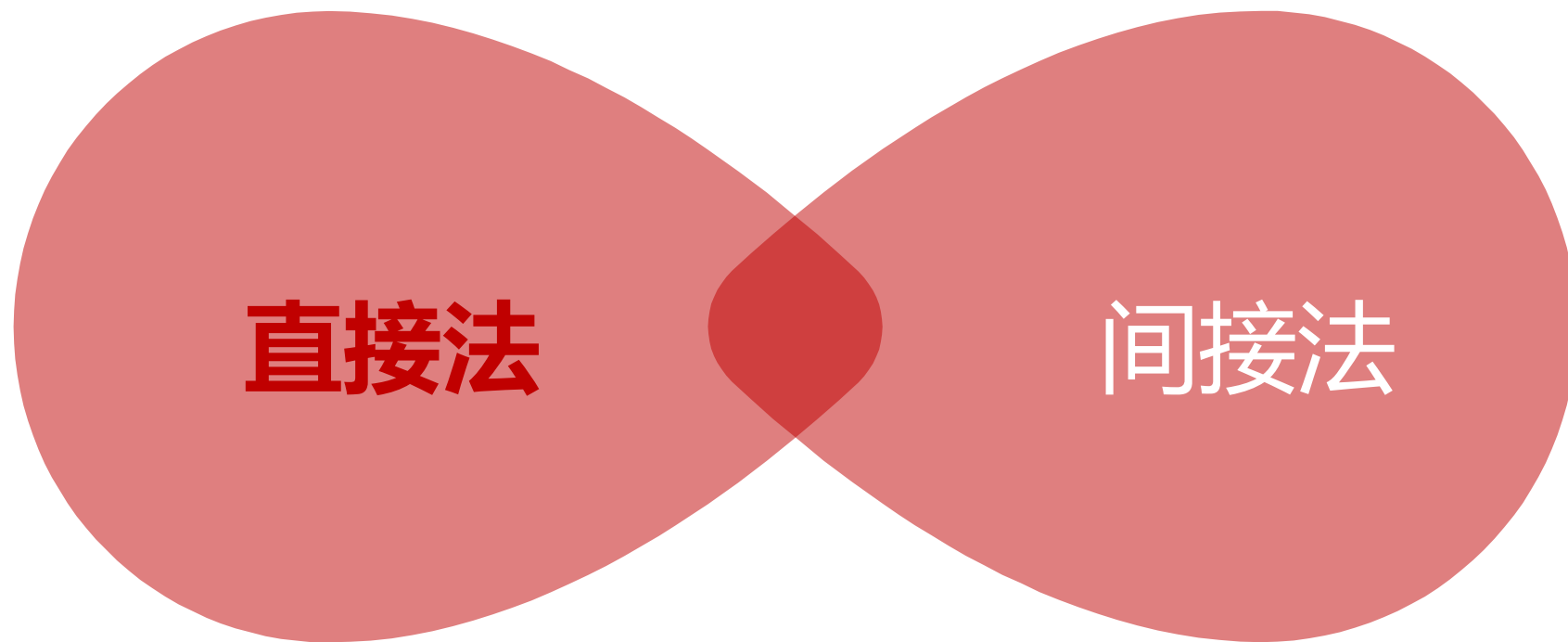
● 从内容上看，现金流量表的内容包括正表和补充资料。

正表包括六项内容：（1）经营活动产生的现金流量；（2）投资活动产生的现金流量；（3）筹资活动产生的现金流量；（4）汇率变动对现金流量的影响；（5）现金及现金等价物净增加额；（6）期末现金及现金等价物的余额。

补充资料包括三项内容：（1）将净利润调节为经营活动现金流量；（2）不涉及现金收支的重大投资和筹资活动；（3）现金及现金等价物净变动情况。补充资料根据损益相关性进行填报，它可反映经营活动现金流量与净利润的关系。补充资料第二项反映不涉及现金的重大投资与筹资活动情况，它有利于分析企业未来现金流量。补充资料第三项反映现金及现金等价物的静态结存量情况。

● 我国现金流量表准则要求企业采用直接法编制现金流量表，同时要求企业在附注中披露将利润调节为经营活动现金流量的信息。换句话说，**我国企业既要用直接法编制现金流量表，又要用间接法编制现金流量表。**

财务报告——现金流量表



经营活动产生现金流量的列报方法

财务报告——现金流量表

经营活动产生现金流量的列报方法——直接法

这种方法以现金收入和现金支出的主要类别为依据列示经营活动产生的现金流量。

直接法下，现金流量各项目通常根据账户记录分析计算填列。为了简化，个别项目以利润表中收入、成本项目为基础，结合账户记录进行调整填列。直接法下，现金流量表的填报口径是现金流量的实际经济内容，其编制较为简单。

直接法下现金流量表编制的原则

- (1) 以收付实现制为基础。
- (2) 按经营活动、投资活动与筹资活动分类反映现金流量。
- (3) 按总额反映现金流量。按总额反映的原则要求分别反映各项现金流入总额与现金流出总额，而不是按现金流入量减去现金流出量后的净额反映。
- (4) 外币现金流量应当折算为人民币反映。

财务报告——现金流量表

经营活动产生现金流量的列报方法——直接法

这种方法以净利润为起点，将权责发生制为基础计算的净利润调整为以收付实现制为基础的经营现金流量。

调整项目包括三个层次：

- (1) 不属于经营活动的项目。筹资活动和筹资活动中影响净利润的项目，无论是否付现，都应剔除，如投资收益、财务费用（筹资费用部分）等。经过上述调整，将净利润调整为经营活动产生的净利润。
- (2) 影响净利润但不影响现金流量的经营活动项目。影响净利润但不影响现金流量的项目应予以剔除，如资产减值损失、固定资产折旧、无形资产摊销、存货的减少、应收账款的增加等。经过上述调整，将净利润调整为涉及现金流量的经营活动产生的净利润。
- (3) 不影响净利润但影响现金流量的经营活动项目。不影响净利润但影响现金流量的项目应调入，如经营性应收项目（应收账款、预付账款等）的减少、经营性应付项目（应付账款、预收账款等）的增减、存货的增加等。经过上述调整，将净利润调整为经营活动产生的现金流量。

财务报告——现金流量表

经营活动产生现金流量的列报方法——间接法

直接法下现金流量表项目的填列方式

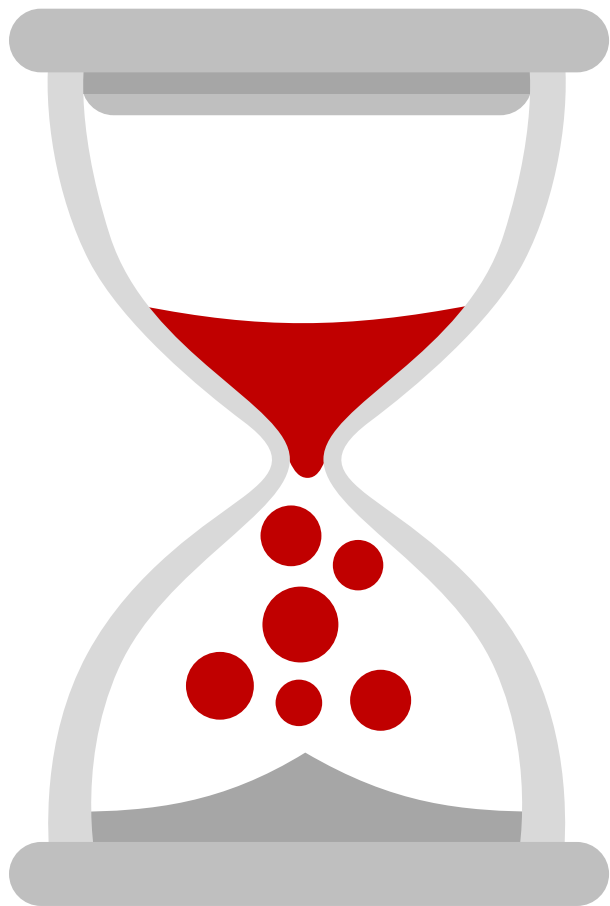
- (1) 根据现金及现金等价物科目的记录填列。现金及现金等价物科目记录了有关现金及现金等价物的收支情况，在采用直接法编制现金流量表时，可以从其收支记录中直接获得现金流量信息，并填入现金流量表的有关项目。
- (2) 根据非现金科目的记录分析计算填列。根据复式记账的基本原理，任何影响现金的交易，也会同时引起某些非现金资产、负债、所有者权益、收入、费用的变动。因此，可以在有关收入、费用的基础上，通过调整非现金资产、负债、所有者权益的变动获得现金流量信息，填列直接法现金流量表的有关项目。具体编制方法有工作底稿法和T形账户法等。



05

所有者权益（或股东权益）变动表

财务报告——所有者权益（或股东权益）变动表



所有者权益（或股东权益）变动表概述

所有者权益（或股东权益）变动表反映企业在一定期间内所有者权益（或股东权益）增减变动情况。

通过该报表，可以了解企业某一会计年度所有者权益（或股东权益）的各项目，例如，实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润等的增加、减少及其余额的情况，分析其变动原因及预测未来的变动趋势。

财务报告——所有者权益（或股东权益）变动表

所有者权益（或股东权益）变动表格式

现金流量表以现金（库存现金和可以随时用于支付的存款等）及其等价物为基础编制，具体内容包括如下几项：

为了清楚地表明构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况，所有者权益变动表应当以矩阵的形式列示：一方面列示导致所有者权益变动的交易或事项；另一方面按照所有者权益各组成部分（实收资本、资本公积、库存股、盈余公积、未分配利润）及其总额列示交易或者事项对所有者权益的影响。

此外，所有者权益变动表分“本年金额”和“上年金额”两栏，并分别填列。这样的填列方式便于数据的比较分析，以判断所有者权益各组成部分的发展趋势。

财务报告——所有者权益（或股东权益）变动表

所有者权益变动表各项目的填列方法

（一）“上年金额”栏的填列方法

所有者权益变动表“上年金额”栏内各项数字，应根据上年所有者权益变动表“本年金额”栏内所列数字填列。如果上年度所有者权益变动表项目的名称和内容同本年度不一致，应对上年度所有者权益变动表各项目的名称和数字按本年度的规定进行调整，填入所有者权益变动表“上年金额”栏内。

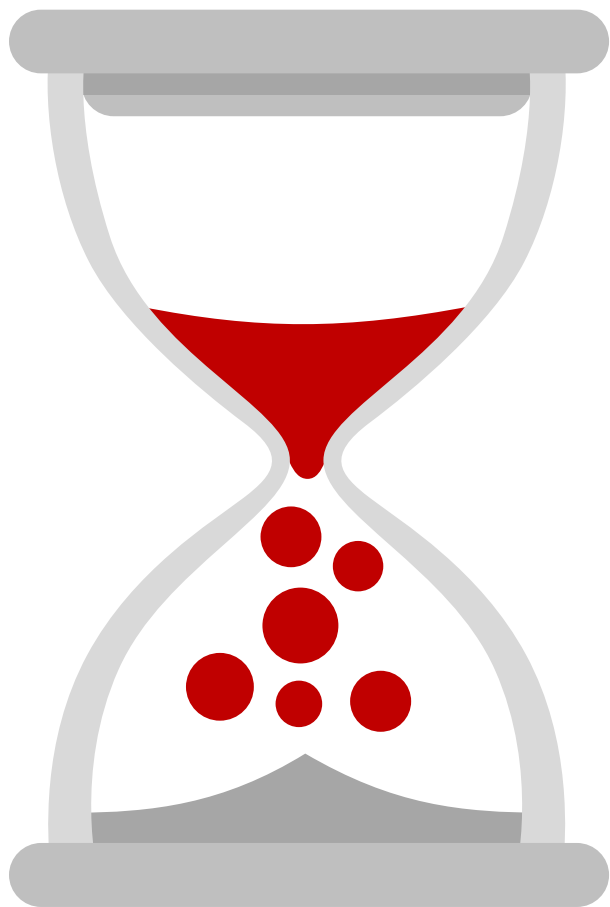
（二）“本年金额”栏的填列方法

所有者权益变动表“本年金额”栏内各项数字一般应根据“实收资本（或股本）”、“资本公积”、“盈余公积”、“利润分配”、“库存股”、“以前年度损失调整”等科目的发生额分析填列。



06

财务报表附注



财务报表附注的概念

财务报表附注是对在资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表中列示的项目提供文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等，它是企业财务报告不可或缺的组成部分。

财务报告——财务报表附注

财务报表附注的主要作用

企业日常发生的经济业务千变万化、复杂繁多，每个企业已经按一定程序和方法定期编制成资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等报表。为了便于报表使用者理解，一些在报表中被高度浓缩的项目需要进一步分解、解释或补充，这样增加报表附注内容就显得格外重要。

财务报表附注的作用主要体现在以下几个方面：

- 有利于报表使用者抓住报表的重要信息；
- 有助于增强报表信息的可比性；
- 有助于提高报表信息的可理解性。

财务报告——财务报表附注

财务报表附注的形式

在会计实务中，财务报表附注可以采用旁注、附表和底注等形式。

（一）旁注

旁注是在会计报表的有关项目旁边直接用括号加注说明。它是最简单的报表注释方式，如果报表上有关项目的名称或金额受到限制或需要补充时，可以直接用括号加注说明。为了保持报表项目的简明扼要、清晰明了，旁注只使用于个别只需要简单补充的信息项目。

（二）附表

它是为了保持会计报表的简明易懂而另行编制反映其构成项目及年度内的增减来源与数额的表格。附表反映的内容，有些已经直接包括在脚注之内，有些则附在报表和脚注之后，作为财务报告的一个单独组成部分。

（三）底注

底注也称为脚注，是指在会计报表后面用一定文字和数字所做的补充说明。一般而言，每一种报表都可以有一定的底注，其篇幅大小随各种报表的复杂程度而定。底注的主要作用是揭示那些不便于列入报表正文的有关信息。但是，作为财务会计报告的组成部分，底注仅仅是对报表正文的补充，它不能取代或更正报表的正文的正常分类、计价和描述。

财务报告——财务报表附注

财务报表附注的披露内容

按照《企业会计准则》的规定，在附注中至少要披露如下内容：

1. 企业的基本情况
2. 财务报表的编制基础
3. 遵循企业会计准则的声明
4. 重要会计政策和会计估计
5. 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明
6. 重要报表项目的说明
7. 其他需要说明的重要事项

谢谢观看
Thanks for watching.