

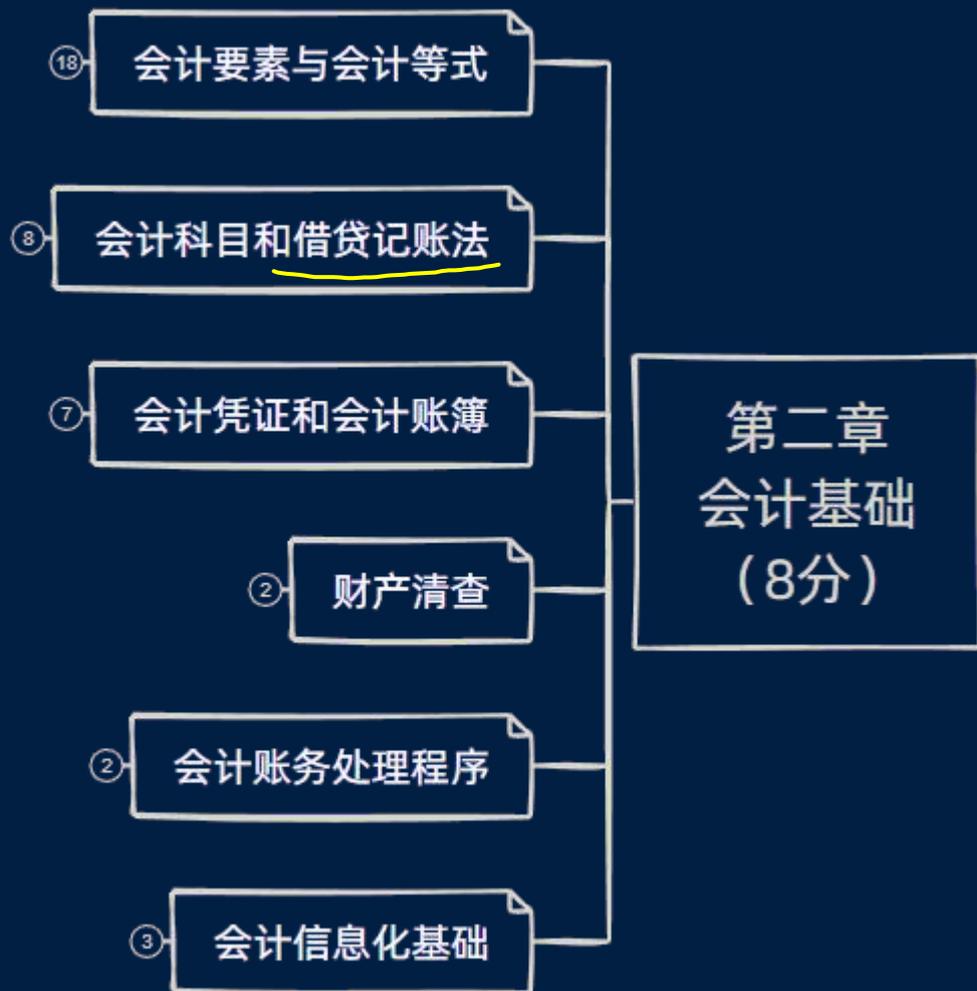


# 第二章

## 会计基础



## 本章框架





## 第一节

# 会计要素与会计等式



## 本节概要

会计要素及其确认条件

会计计量属性及其应用原则

会计等式



# 第一节 会计要素与会计等式



100	70
	30



反映企业的经营成果。



## 经典例题

【单选题】下列各项要素中，侧重反映企业财务状况的是

( ) (2023年)

A. 利润

B. 负债

C. 收入

D. 费用

答案：B

解析：资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。



# 第一节 会计要素与会计等式

知识点一 会计要素及其确认条件

(一) 资产

1. 定义及特征

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

要点一	“ <b>过去</b> 的交易或事项形成的”
要点二	“由企业 <b>拥有</b> 或者 <b>控制</b> 的”
要点三	“预期 <b>带来经济利益</b> 的”

9

104



## 第一节 会计要素与会计等式

【提示】

有计划和有意愿不能形成资产。



## 第一节 会计要素与会计等式

### 2. 资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

- (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。

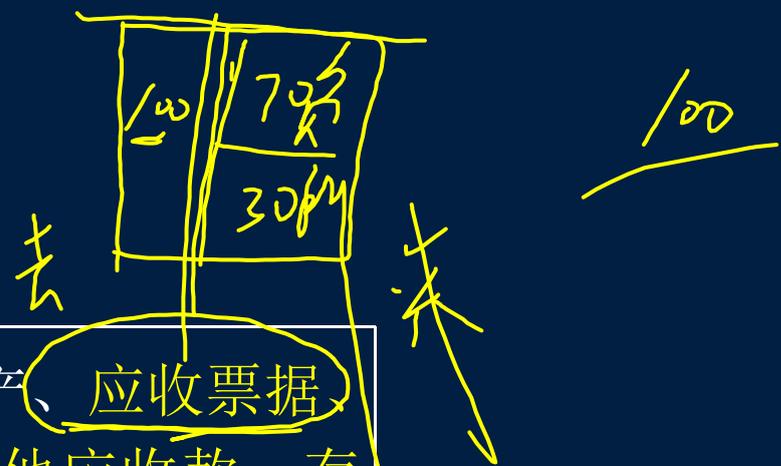
【拓展】可能性的界定：

- ①极小可能：可能性大于0、小于等于5%；
- ②可能：可能性大于5%、小于等于50%；
- ③很可能：可能性大于50%、小于等于95%；
- ④基本确定：可能性大于95%，小于100%。



# 第一节 会计要素与会计等式

## 3. 资产的分类和内容



<p><u>流动</u> 资产</p>	<p><u>货币资金</u>、<u>交易性金融资产</u>、<u>衍生金融资产</u>、<u>应收票据</u>、<u>应收账款</u>、<u>应收款项融资</u>、<u>预付款项</u>、<u>其他应收款</u>、<u>存货</u>、<u>合同资产</u>、持有待售资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产</p>
<p><u>非流</u> <u>动资</u> <u>产</u></p>	<p>债权投资、其他债权投资、长期应收款、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、投资性房地产、<u>固定资产</u>、<u>在建工程</u>、生产性生物资产、油气资产、使用权资产、<u>无形资产</u>、<u>开发支出</u>、商誉、<u>长期待摊费用</u>、<u>递延所得税资产</u>、其他非流动资产</p>



# 第一节 会计要素与会计等式

## (二) 负债

### 1. 负债的定义

负债，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。

特征：

- (1) 负债是企业承担的现时义务；
- (2) 负债预期会导致经济利益流出企业；
- (3) 负债是由企业过去的交易或者事项形成的。



# 第一节 会计要素与会计等式

## 2. 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债，需要符合负债的定义，还需要同时满足以下两个条件：

- (1) 与该义务有关对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。



# 第一节 会计要素与会计等式

## 3. 负债的分类和内容

流动负债	短期借款、交易性金融负债、衍生金融负债、应付票据、应付账款、预收款项、合同负债、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、持有待售负债、一年内到期的非流动负债、其他流动负债
非流动负债	长期借款、应付债券、租赁负债、长期应付款、预计负债、递延收益、递延所得税负债、其他非流动负债



## 经典例题

【单选题】下列各项中，属于~~非~~流动负债的是（ ）。

（2020年）

A. 预收账款 ✓

B. 应交税费 ✓

C. 应付债券 ✗

D. 应付利息 ✓

答案：C

解析：选项 ABD，属于流动负债。

100	70
	30



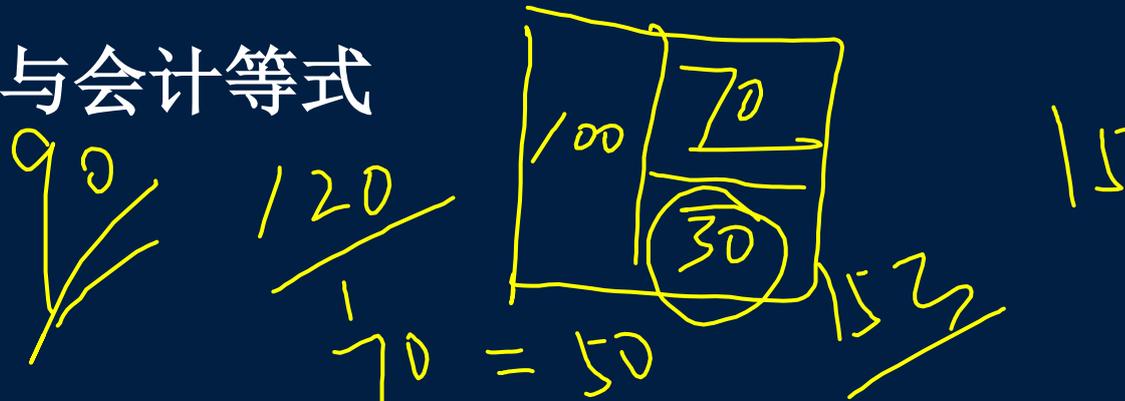
# 第一节 会计要素与会计等式

## (三) 所有者权益

### 1. 所有者权益的定义

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。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、其他综合收益、留存收益等，通常由股本（或实收资本）、资本公积（含股本溢价或资本溢价、其他资本公积）、其他综合收益、盈余公积和未分配利润等构成。



20%





# 第一节 会计要素与会计等式

453

303

分类		概念
1. 实收资本（股本）		构成企业 <u>注册资本或股本</u> 的金额 15
2. 资本公积	资本（股本） 溢价	企业收到投资者 <u>出资额</u> 超出其在注册资 本（或股本）中所占份额的部分
3. 其他综合收益		企业 <u>根据会计准则</u> 规定未在当期损益中 确认的各项利得和损失



# 第一节 会计要素与会计等式

分类		概念
4. 留存收益	盈余公积	企业从历年实现的利润中提取或形成的留存于企业的内部积累
	未分配利润	



## 第一节 会计要素与会计等式

### 2. 所有者权益的确认条件

所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益，因此，所有者权益的确认和计量主要依赖于资产和负债的确认和计量。



## 经典例题

【多选题】下列项目中属于所有者权益的有（ ）。

A. 土地使用权 X

B. 实收资本

C. 资本公积

D. 其他综合收益

答案：BCD

解析：选项 A，记入“无形资产”科目，属于资产。





## 第一节 会计要素与会计等式

### (四) 收入

#### 1. 收入的定义

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。

【提示】非日常活动形成的经济利益的流入不能确认为收入，应当计入利得。





## 第一节 会计要素与会计等式

特征：

- (1) 收入是企业在日常活动中形成的
- (2) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
- (3) 收入会导致所有者权益的增加。



## 第一节 会计要素与会计等式

### 2. 收入的确认条件

(1) 合同各方已批准该合同并承诺履行各自义务；

(2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；

(3) 该合同有明确的与所转让商品或提供劳务相关的支付条款；

(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、时间分布或金额；

(5) 企业因向客户转让商品或提供劳务而有权取得的对价很可能收回。



# 第一节 会计要素与会计等式

## (五) 费用

### 1. 费用的定义

费用，是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。





## 第一节 会计要素与会计等式

特征：

- (1) 费用是企业在日常活动中形成的
- (2) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流

出

- (3) 费用会导致所有者权益的减少。



## 第一节 会计要素与会计等式

### 2. 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外，还至少应当符合以下条件：

(1) 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业；

(2) 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加；

(3) 经济利益的流出额能够可靠计量。



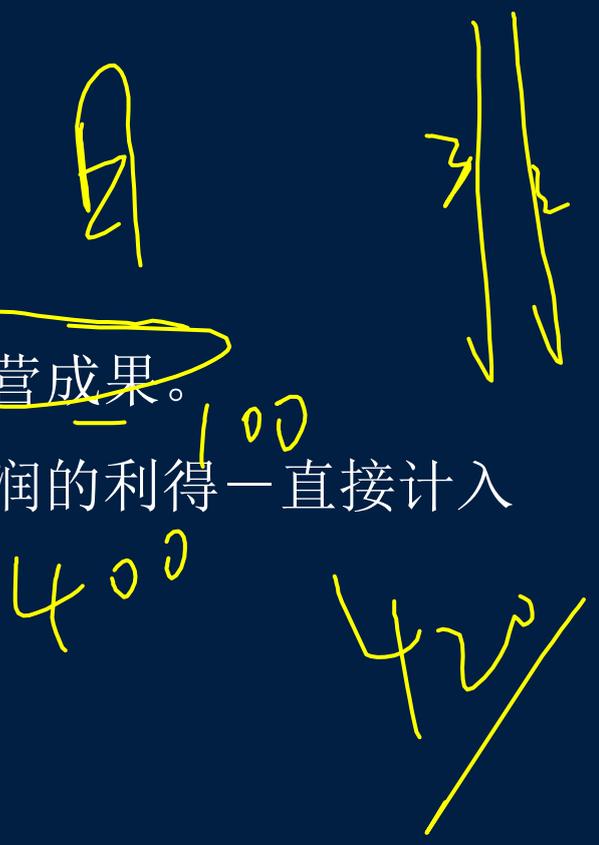
# 第一节 会计要素与会计等式

## (六) 利润

### 1. 利润的定义

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。

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





## 第一节 会计要素与会计等式

利得，是指由企业非日常活动所形成的、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流入。

损失，是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

【提示】请各位考生注意区分收入与利得，费用与损失。

收入和费用均属于日常活动发生的经济业务，而利得和损失均属于非日常活动发生的经济业务。



# 第一节 会计要素与会计等式

## 2. 利润的确认条件

利润的确认主要依赖于收入和费用，以及利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。

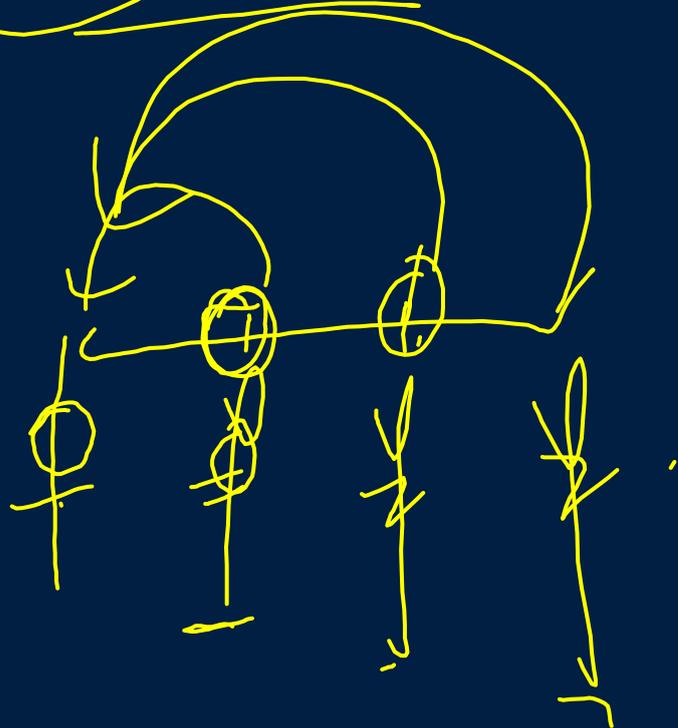


# 第一节 会计要素与会计等式

知识点二 会计要素计量属性及其应用原则

会计计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确认其金额的过程。

- 历史成本
- 重置成本
- 可变现净值
- 现值
- 公允价值





## 第一节 会计要素与会计等式

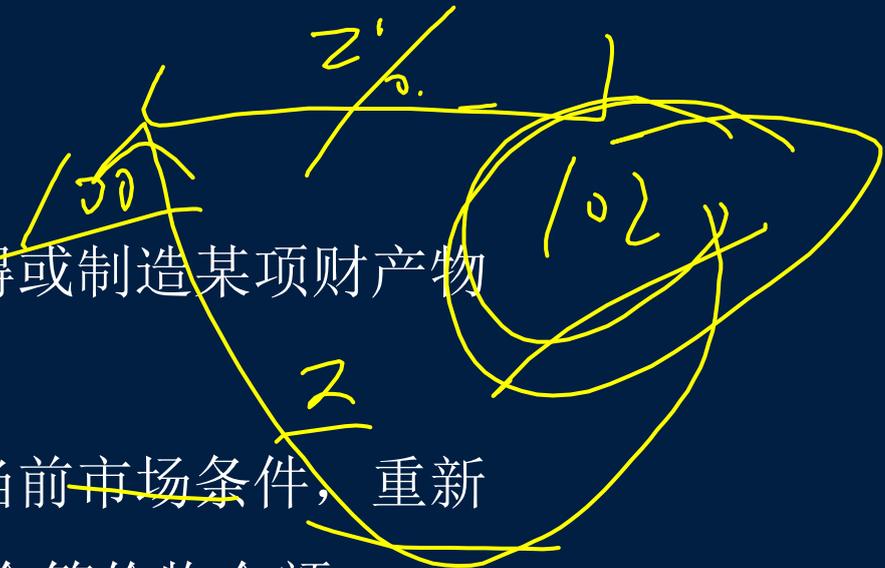
1. 历史成本，又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物。

2. 重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或者现金等价物金额。

3. 可变现净值是指在生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。

4. 现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值。

【提示】现值是考虑货币时间价值因素的一种计量属性。





## 第一节 会计要素与会计等式

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



## 经典例题

【单选题】企业取得或生产制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物属于（ ）。

- A. 现值
- B. 重置成本
- C. 历史成本
- D. 可变现净值



## 经典例题

答案：C

解析：历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者其他等价物，选项C正确。



## 第一节 会计要素与会计等式

### 知识点三 会计等式

会计等式，又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式，是表明会计要素之间基本关系的等式。

(一) 资产 = 负债 + 所有者权益

$$100\text{万} = 30\text{万} + 70\text{万}$$

(二) 收入 - 费用 = 利润

$$300\text{万} - 260\text{万} = 40\text{万}$$



## 第一节 会计要素与会计等式

(一) 资产 = 负债 + 所有者权益

【提示】这一等式反映了某一特定时点资产、负债、和所有者权益三者之间的平衡关系，该等式被称为财务状况等式、基本会计等式或静态会计等式，它是复式记账法的理论基础，也是编制资产负债表的依据。



## 第一节 会计要素与会计等式

(二) 收入－费用＝利润

【提示】该等式反映了企业利润的实现过程，称为经营成果等式或动态会计等式。收入、费用和利润之间的上述关系，是编制利润表的依据。



## 经典例题

【多选题】下列各项中，关于会计等式“资产=负债+所有者权益”的表述正确的有（ ）。（2020年）

- A. 是编制企业利润表的理论依据
- B. 反映企业某一时期收入、费用和利润之间的关系
- C. 反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间的平衡关系
- D. 是编制企业资产负债表的理论依据



## 经典例题

答案：CD

解析：选项 AB，描述的是“收入－费用＝利润”这一会计等式。



# 第一节 会计要素与会计等式

$$100 = 70 + 30$$

9项业务	类型	资产总额
(1) 一项资产增加、另一项资产等额减少的经济业务 $100 + 20 - 20 = 70 + 30$	左±	<u>不变</u>
(2) 一项资产增加、一项负债等额增加的经济业务 $100 + 20 = 70 + 20 + 30$	左右同增	<u>增加</u>
(3) 一项资产增加、一项所有者权益等额增加的经济业务 $100 + 20 = 70 + 30 + 20$	左右同增	<u>增加</u>
(4) 一项资产减少、一项负债等额减少的经济业务 $100 - 20 = 70 - 20 + 30$	左右同减	<u>减少</u>
(5) 一项资产减少、一项所有者权益等额减少的经济业务	左右同减	<u>减少</u>

$$100 - 20 = 70 + 30 - 20$$



## 第一节 会计要素与会计等式

9项业务	类型	资产总额
(6) 一项负债增加、另一项负债等额减少的经济业务 $100 = 70 + 20 - 20 + 30$	右±	不变
(7) 一项负债增加、一项所有者权益等额减少的经济业务 $100 = 70 + 10 + 30 - 10$		
(8) 一项所有者权益增加、一项负债等额减少的经济业务 $100 = 70 - 10 + 30 + 10$		
(9) 一项所有者权益增加、另一项所有者权益等额减少		



## 第一节 会计要素与会计等式

【例2-1】1. 从银行提取现金2万元。

分析：甲公司的一项资产（库存现金）增加2万元，另一项资产（银行存款）同时减少2万元，即会计等式左边资产要素内部的金额有增有减。

资产 = 负债 + 所有者权益

增加    不变    不变  
减少

不影响平衡关系



## 第一节 会计要素与会计等式

2. 从银行借入期限为3个月的短期借款8000万元，存入银行。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）增加8 000万元，一项负债（短期借款）同时增加8 000万元，即会计等式左右两边金额等额增加。

**资产 = 负债 + 所有者权益**

增加   增加   不变

不影响平衡关系



## 第一节 会计要素与会计等式

3. 收到投资者投入的机器一台，价值5 000万元。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（固定资产）增加5 000万元，一项所有者权益（实收资本）同时增加5 000万元，即会计等式左右两边金额等额增加。

资产 = 负债 + 所有者权益

增加    不变    增加

不影响平衡关系



## 第一节 会计要素与会计等式

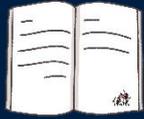
4. 以银行存款2 000万元偿还前欠货款。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）减少2 000万元，一项负债（应付账款）同时减少2 000万元，即会计等式左右两边金额等额减少。

资产 = 负债 + 所有者权益

减少    减少    不变

不影响平衡关系



## 第一节 会计要素与会计等式

5. 股东会决定减少注册资本3 000万元，以银行存款向投资者退回其投入的资本。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项资产（银行存款）减少3 000万元，一项所有者权益（实收资本）同时减少3 000万元，即会计等式左右两边金额等额减少。

**资产 = 负债 + 所有者权益**

减少    不变    减少

不影响平衡关系



## 第一节 会计要素与会计等式

5个17

6. 已到期的应付票据2 500万元因无力支付转为应付账款。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付账款）增加2 500万元，另一项负债（应付票据）同时减少2 500万元，即会计等式右边负债要素内部的金额有增有减。

资产 = 负债 + 所有者权益

不变 增加 不变  
减少

不影响平衡关系



## 第一节 会计要素与会计等式

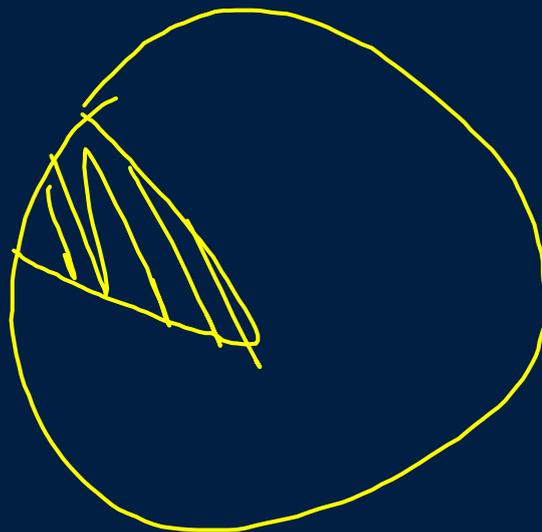
7. 宣布向投资者分配利润1 000万元。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付股利）增加1 000万元，一项所有者权益（未分配利润）同时减少1 000万元，即会计等式右边一项负债增加而一项所有者权益等额减少。

资产 = 负债 + 所有者权益

不变    增加    减少

不影响平衡关系





## 第一节 会计要素与会计等式

8. 经批准将已发行的公司债券5 000万元转为实收资本

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项负债（应付债券）减少5 000万元，一项所有者权益（实收资本）同时增加5 000万元，即会计等式右边一项所有者权益增加而一项负债等额减少。

资产 = 负债 + 所有者权益

不变   减少      增加

不影响平衡关系





## 第一节 会计要素与会计等式

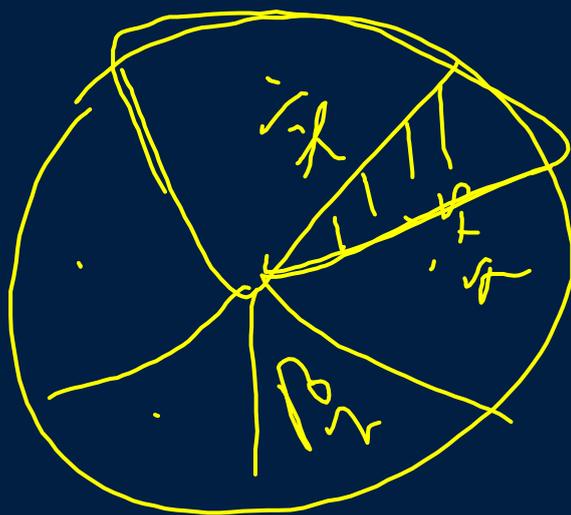
9. 经批准用资本公积3 000万元转为实收资本。

分析：该项经济业务发生后，甲公司的一项所有者权益（实收资本）增加3 000万元，另一项所有者权益（资本公积）同时减少3 000万元，即会计等式右边所有者权益要素内部的金额有增有减。

资产 = 负债 + 所有者权益

不变    不变    增加  
                  减少

不影响平衡关系





## 经典例题

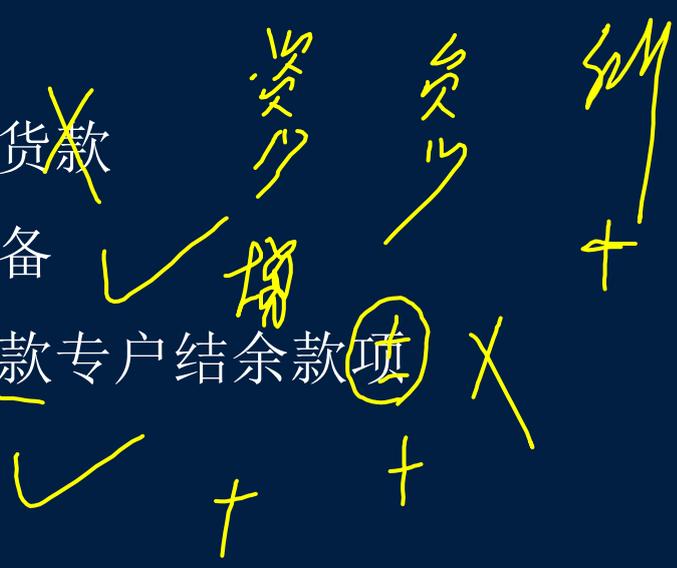
【多选题】下列各项中，引起企业资产总额增加的经济业务有（ ）。（2018年）

A. 以银行存款偿还前欠货款

B. 收到投资者投入的设备

C. 收回异地采购外埠存款专户结余款项

D. 从银行借入短期借款





## 经典例题

答案：BD

解析：选项A，资产总额减少；选项B，资产总额增加；选项C，资产总额不变；选项D，从银行借入短期借款，资产总额增加。



## 经典例题

【单选题】下列各项中，有关以银行存款偿还所欠贷款业务对会计要素影响的表述正确的是（ ）。（2019年）

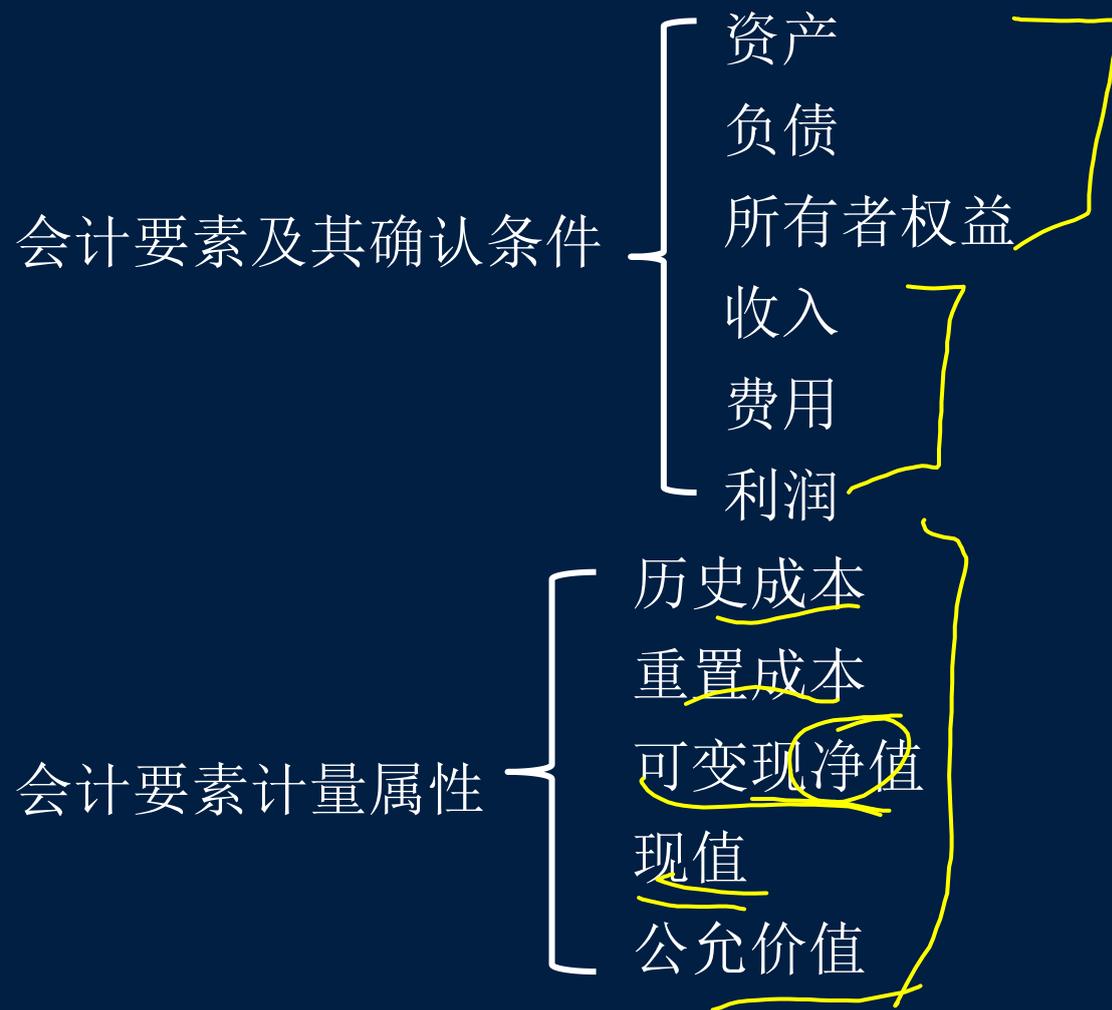
- A. 一项负债增加，另一项负债等额减少
- B. 一项资产与一项负债等额减少
- C. 一项资产增加，另一项资产等额减少
- D. 一项资产与一项负债等额增加

答案：B

解析：以银行存款偿还所欠贷款使得资产和负债等额减少。



## 本节总结





## 本节总结

会计等式 { (一) 资产 = 负债 + 所有者权益  
(二) 收入 - 费用 = 利润

谢谢 观看

---

THANK YOU



## 第二节

# 会计科目和借贷记账法



# 本节概要

会计科目与账户

借贷记账法





## 第二节 会计科目和借贷记账法

### 知识点一 会计科目与账户

#### (一) 会计科目

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

1. 会计科目可以按其反映的经济内容分类——6类

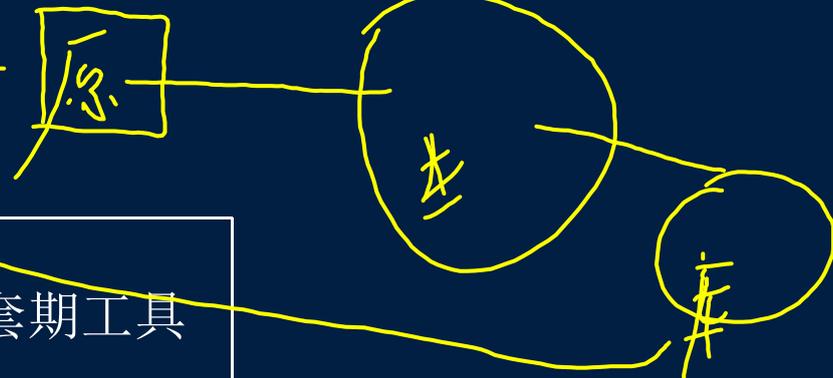


## 第二节 会计科目和借贷记账法

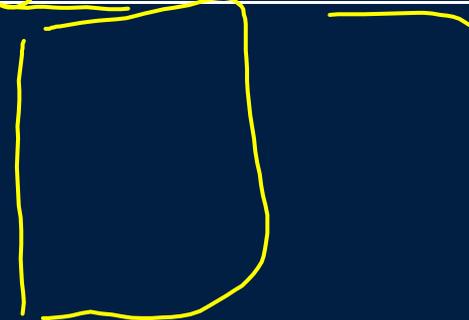
资产类	按 <u>流动性</u>	反映 <u>流动资产</u> 的科目	库存现金、银行存款、应收账款、原材料、库存商品等
		反映 <u>非流动资产</u> 的科目	<u>长期股权投资</u> 、 <u>固定资产</u> 、 <u>在建工程</u> 、 <u>无形资产</u> 等
负债类	按 <u>偿还期限</u>	反映 <u>流动负债</u> 的科目	短期借款、应付账款、应付职工薪酬、应交税费等
		反映 <u>非流动负债</u> 的科目	<u>长期借款</u> 、 <u>应付债券</u> 、 <u>长期应付款</u> 等
所有者权益类		实收资本（或“股本”）、资本公积、其他综合收益、盈余公积、 <u>本年利润</u> 、 <u>利润分配</u> 、 <u>库存股</u> 等	



## 第二节 会计科目和借贷记账法



共同类	既有资产性质、又有负债性质	清算资金往来、货币兑换、套期工具、被套期项目
成本类	生产成本、制造费用、研发支出等	
损益类	反映收入	主营业务收入、其他业务收入等
	反映费用	主营业务成本、其他业务成本、管理费用、销售费用、财务费用等





## 第二节 会计科目和借贷记账法

【提示】有“费用”的不一定是损益类科目，比如“制造费用”；有“成本”的不一定是成本类科目，比如“主营业务成本”等。



## 经典例题

【多选题】下列~~不~~属于成本类科目的有（ ）。

A. 生产成本 ✓

B. 原材料 ✗

C. 制造费用 ✓

D. 管理费用 ✗



## 经典例题

答案：BD

解析：选项B，属于资产类科目，选项D，属于损益类科目。



## 第二节 会计科目和借贷记账法

2. 按提供信息的详细程度及统驭关系分类——2类

总分类科目，

明细分类科目。



## 第二节 会计科目和借贷记账法

**总分类科目**，又称**总账科目或一级科目**，是对会计要素的具体内容进行**总括分类**，提供**总括信息**的会计科目

**明细分类科目**又称**明细科目**，是对总分类科目作**进一步分类**，提供更为详细和具体会计信息的科目；如果某一总分类科目所属的明细分类科目较多，可在总分类科目下设置**二级明细科目**，在二级明细科目下设置**三级明细科目**



## 第二节 会计科目和借贷记账法

总分类科目——二级明细科目——三级明细科目

举例：

银行存款——建设银行

应交税费——应交增值税（进项税额）



## 经典例题

【多选题】下列各项中，企业能够确认为负债的有（ ）。

- A. 应收账款 ~~X~~
- B. 应付账款 ✓
- C. ~~预付账款~~
- D. 预收账款 ✓



## 经典例题

答案：BD

解析：选项AC，应确认为资产。



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (二) 账户

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

同会计科目分类相对应。

Handwritten T-account diagram for '库存' (Inventory):

库存	
500	
600	
1100	1000
100	



## 第二节 会计科目和借贷记账法

账户具有一定的结构用来连续、系统、完整地记录企业经济业务活动。



## 第二节 会计科目和借贷记账法

<u>借方</u>	XX科目	<u>贷方</u>
本期增加/ 减少发生额	期初余额（或借或者无） 本期增加/减少发生额	
	期末余额（或借或无）	

借 2000  
+ 6000

借	银	贷
2000		
6000		3000
4000		

【提示】账户哪一方登记增加，哪一方登记减少，要取决于所采用的记账方法和该账户记录的经济内容。

贷

	1000	+
- 500	3000	+
	2500	



## 第二节 会计科目和借贷记账法

借方	XX科目	贷方
本期增加/ 减少发生额	期初余额（或借或者无）	
	本期增加/减少发生额	
	期末余额（或借或无）	

账户的期初余额、期末余额、本期增加发生额、本期减少发生额统称为账户的四个金额要素。四要素关系如下：

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$



## 经典例题

$$2000 + 6000 - 3000 = 5000$$

【单选题】会计账户有四个要素，包括：期初余额、本期增加发生额、本期减少发生额、期末余额。它们之间的关系是（ ）。

A. 期初余额 = 本期增加发生额 - 本期减少发生额 + 期末余额

B. 期末余额 = 本期增加发生额 - 本期减少发生额 - 期初余额

额

C. 期初余额 = 本期增加发生额 - 本期减少发生额 - 期末余额

额

D. 期末余额 = 期初余额 + 本期增加发生额 - 本期减少发生额



## 经典例题

答案：D

解析：这四个要素之间的关系为：期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额。



## 第二节 会计科目和借贷记账法

知识点二 借贷记账法

借？

贷？



## 第二节 会计科目和借贷记账法

“火星”~~上面~~是不是都是“火”？

“金星”里面是不是都是“金子”？



## 第二节 会计科目和借贷记账法

借贷记账法，是以“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法。

我国会计准则规定，企业、行政单位和事业单位会计核算采用借贷记账法记账。

（一）复式记账法，是指对于每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，全面、系统地反映会计要素增减变化的一种记账方法。

复式记账法分为借贷记账法、增减记账法、收付记账法等。



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (二) 借贷记账法的基本原理

1. T型账户：左方—借方；右方—贷方。

提示：借、贷方中究竟哪方记增加，哪方记减少，取决于

账户的性质与所记录经济业务内容的性质。

借方

账户名称

贷方

注意：“借”和“贷”作为记账符号，都具有增加和减少

的双重含义



## 第二节 会计科目和借贷记账法

会计分录书写口诀

资产类会计科目

成本类会计科目

费用类会计科目

资成费借加贷减  
收负所借减贷加

收入类会计科目

负债类会计科目

所有者权益类会计  
科目



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (1) 资产类和成本类账户

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

+

借方	资产类/成本类	贷方
期初余额		本期减少额
本期增加额		
期末余额		



## 第二节 会计科目和借贷记账法

(2) 负债类和所有者权益类账户

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

借方 负债类/所有者权益类 贷方

本期减少额	期初余额
	本期增加额
	期末余额

A hand-drawn T-account diagram with a vertical line on the left and a horizontal line at the top. The left side is labeled '借方' (Debit) and the right side is labeled '贷方' (Credit). The right side is further divided into two sections: the top section contains '期初' (Beginning Balance) and the bottom section contains '期末' (Ending Balance).



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (3) 损益类账户的结构

损益类账户主要包括收入类和费用类账户。

#### ①收入类账户

借方登记减少额，贷方登记增加额，期末本期收入净额转入“本年利润”账户，结转后**无余额**。

借方	收入类	贷方
本期减少额 本期转出额		本期增加额
		末期无余额





## 第二节 会计科目和借贷记账法

### ②费用类账户

借方登记增加额，贷方登记减少额，期末本期费用净额转入“本年利润”账户，结转后**无余额**。

	借方	费用类	贷方	
+	本期增加额		本期减少额 本期转出额	—
	末期无余额			



## 经典例题

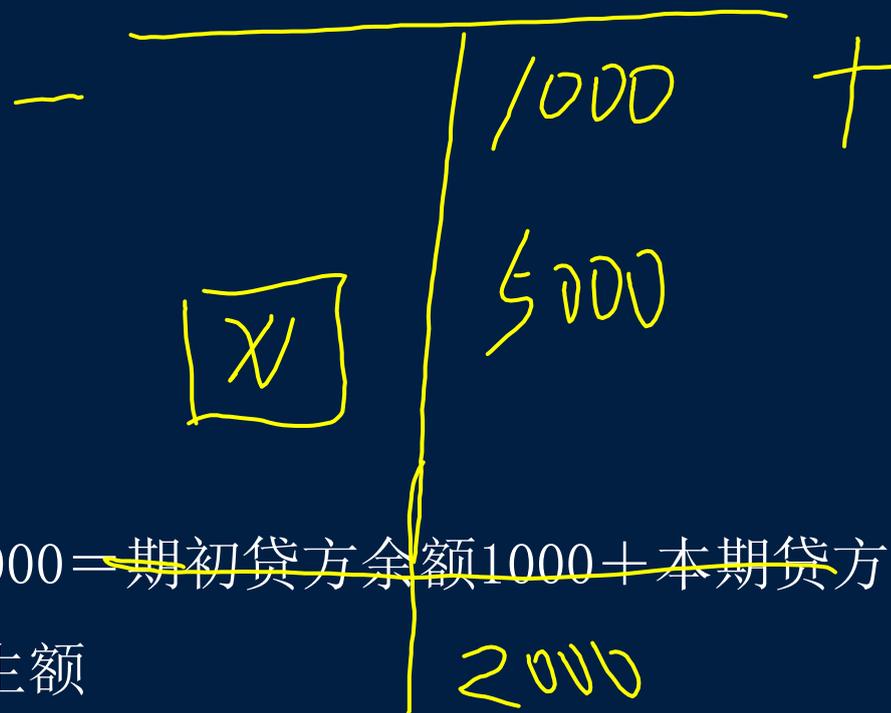
$$1000 + 5000 - X = 2000$$

【单选题】“应付账款”账户期初贷方余额为1000元，本期贷方发生额为5000元，本期贷方余额为2000元，该账户借方发生额为（ ）元。

- A. 4000
- B. 3000
- C. 2000
- D. 1000

答案：A

解析：期末贷方余额2000 = ~~期初贷方余额1000 + 本期贷方发生额5000~~ - 本期借方发生额





## 第二节 会计科目和借贷记账法

### 2. 借贷记账法的记账规则

有借必有贷，借贷必相等



### 3. 借贷记账法下的账户对应关系和会计分录

#### (1) 账户对应关系

指采用借贷记账法对每笔交易或事项进行记录时，相应账户之间形成的应借、应贷的相互关系。

#### (2) 会计分录

简称分录，是对每项经济业务列示出应借、应贷的账户名称（科目）及其金额的一种记录。

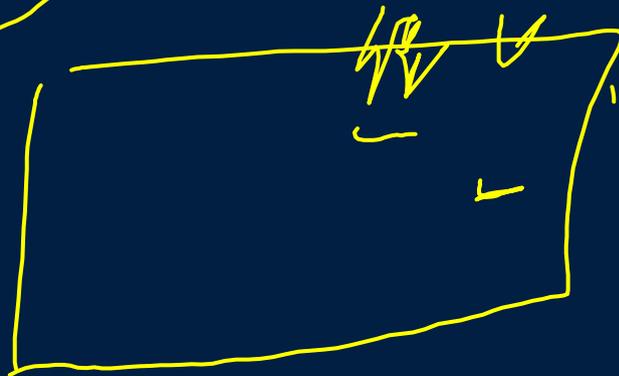
会计分录由应借应贷方向、相互对应的科目及其金额三个要素构成。



## 第二节 会计科目和借贷记账法

案例导入：企业开出现金支票，从银行提取现金8000元备用。指出所涉及应借应贷方向、相互对应的科目及其金额？

借：库存现金      8000  
    贷：银行存款      8000





## 第二节 会计科目和借贷记账法

练习：资成费借+贷-；收负所借-贷+

【例2-6】甲公司购入原材料一批，价款60000元，其中40000元用银行存款支付，20000元尚未支付，假定不考虑增值税因素。会计分录如下：

借：原材料 60000

贷：银行存款 40000

应付账款 20000



## 第二节 会计科目和借贷记账法

按照所涉及账户的多少，会计分录分为简单会计分录和复合会计分录。

简单会计分录，是指只涉及一个账户借方和另一个账户贷方的会计分录，即一借一贷的会计分录。

复合会计分录，是指由两个以上(不含两个)对应账户构成的会计分录，即一借多贷、多借一贷或多借多贷的会计分录。

一般不应把不同经济业务合并在一起，编制多借多贷的会计分录。



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (四) 借贷记账法下的试算平衡

#### (1) 试算平衡的概念

指根据借贷记账法的记账规则和资产与权益（负债和所有者权益）的恒等关系，通过对所有账户的发生额和余额的汇总计算和比较，来检查账户记录是否正确的一种方法。

100	70
	30



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (2) 试算平衡的分类

#### ① 发生额的试算平衡

直接依据：有借必有贷，借贷必相等

全部账户本期借方发生额合计 = 全部账户本期贷方发生额

合计

	+		-
		2000	
		6000	3000
		5000	



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### ② 余额试算平衡

全部账户借方期末（初）余额合计 = 全部账户贷方期末

（初）余额合计

余额试算平衡的直接依据：财务状况等式

资产 = 负债 + 所有者权益



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (3) 试算平衡表的编制

【例2-7】 2024年1月初，丙公司各账户的余额如下表所



示:

会计账户	期初借方余额	会计账户	期初贷方余额
库存现金	10 000	短期借款	230 000
银行存款	260 000	应付票据	120 000
原材料	200 000	应付账款	100 000
固定资产	11 000 000	实收资本	11 020 000
合计	11 470 000	合计	11 470 000



## 第二节 会计科目和借贷记账法

(1) 收到投资者按投资合同交来的资本金420 000元，已存入银行。

借：银行存款 420 000  
贷：实收资本 420 000

(2) 向银行借入期限为三个月的借款600 000元存入银行。

借：银行存款 600 000  
贷：短期借款 600 000

260000	8000 ③
420000	100000 ⑥
② 600000	300000 ⑦
	30000 ⑧
	160000 ⑨



## 第二节 会计科目和借贷记账法

(3) 从银行提取现金8 000元作为备用。

借：库存现金	8 000
贷：银行存款	8 000

(4) 购买原材料60 000元（假定不考虑增值税因素）已验收入库，款未付。

借：原材料	60 000
贷：应付账款	60 000



## 第二节 会计科目和借贷记账法

(5) 签发三个月到期的商业汇票50 000元抵付上月所欠货款。

借：应付账款	50 000
贷：应付票据	50 000

(6) 用银行存款100 000元偿还前欠的短期借款。

借：短期借款	100 000
贷：银行存款	100 000





## 第二节 会计科目和借贷记账法

(9) 以银行存款偿还短期借款100 000元，偿还应付账款60 000元。

借：短期借款	100 000
应付账款	60 000
贷：银行存款	160 000

根据上述分录登记相关账户，如下：



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (1) 银行存款账户

借方	银行存款	贷方
期初余额		③8 000
260 000		⑥100 000
①420 000		⑦300 000
②600 000		⑧30000
		⑨ 160000
本期借方发生额	1 020 000	本期贷方发生额
		598 000
期末余额		
682 000		



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (2) 实收资本账户

借方	实收资本	贷方
	期初余额	11 020 000
	①420 000	
本期借方发生额	本期贷方发生额	420 000
	期末余额	11 440 000



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (3) 短期借款账户

借方	短期借款	贷方
⑥100 000		期初余额 230 000
⑨100 000		②600 000
<hr/>		<hr/>
本期借方发生额200 000		本期贷方发生额 600 000
		期末余额 630 000



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (4) 库存现金账户

借方	库存现金	贷方
期初余额10 000		
③8000		
本期借方发生额合计8000		本期贷方发生额
期末余额 18 000		



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (5) 原材料账户

借方	原材料	贷方
期初余额200 000		
④ 60 000		
⑧ 40 000		
本期借方发生额100 000		本期贷方发生额
期末余额 300 000		



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (6) 应付账款账户

借方	应付账款	贷方
	期初余额	100 000
⑤50 000	④60 000	
⑨60 000	⑧10 000	
本期借方发生额 110 000	本期贷方发生额	70 000
	期末余额	60 000



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (7) 应付票据账户

借方	应付票据	贷方
		期初余额 120 000
		⑤50 000
		<hr/>
本期借方发生额		本期贷方发生额 50 000
		期末余额 170 000



## 第二节 会计科目和借贷记账法

### (8) 固定资产账户

借方	固定资产	贷方
期初余额11 000 000		
⑦300 000		
本期借方发生额 300 000		
期末余额 11 300 000		



## 第二节 会计科目和借贷记账法

总分类账户试算平衡表

2024年1月31日

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
库存现金	10 000		8 000	0	18 000	
银行存款	260 000		1 020 000	598 000	682 000	
原材料	200 000		100 000	0	300 000	
固定资产	11 000 000		300 000		11 300 000	
短期借款		230 000	200 000	600 000		630 000
应付票据		120 000	0	50 000		170 000
应付账款		100 000	110 000	70 000		60 000
实收资本		11 020 000		420 000		11 440 000
合计	11 470 000	11 470 000	1 738 000	1738 000	12 300 000	12 300 000



## 第二节 会计科目和借贷记账法

提示：

本期发生额借贷合计、期末余额借贷合计相等，表明账户记录基本正确。



## 本节总结

会计科目 {

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

账户：期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额

借贷记账法 {

- 有借必有贷，借贷必相等
- 试算平衡：  
全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计  
全部账户借方期末（初）余额合计=全部账户贷方期末（初）余额合计

谢谢 观看

---

THANK YOU



## 第三节

# 会计凭证和会计账簿



# 本节概要

会计凭证

会计账簿



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 知识点一 会计凭证

#### (一) 会计凭证的概念

会计凭证是记录经济业务事项发生或完成情况的书面证明，也是登记会计账簿的依据。

包括纸质会计凭证和电子会计凭证两种。

按照填制程序和用途可分为原始凭证和记账凭证。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 1. 原始凭证

原始凭证，又称单据，是指在经济业务发生或完成时取得或填制的，用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据。



## 经典例题

【单选题】在每项经济业务发生或完成时取得或填制的会计凭证是（ ）。

- A. 付款凭证
- B. 转账凭证
- C. 原始凭证
- D. 收款凭证





## 经典例题

答案：C

解析：原始凭证，又称单据，是指在经济业务发生或完成时取得或填制的，用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### (1) 原始凭证的种类

①来源不同：外来原始凭证和自制原始凭证

②格式不同：通用凭证和专用凭证

③填制手续及内容不同：一次凭证、累计凭证和汇总凭证。

提示：

对外开出的原始凭证，必须加盖本单位公章或者发票(收费、财务)专用章，或者法律、法规规定的其他签章。



### 第三节 会计凭证和会计账簿

(1) 自制原始凭证，指由本单位有关部门和人员，在经办或完成某项经济业务时填制的原始凭证。例如：领料单、产品入库单、借款单等

来源不同 ①自制原始凭证，应当有经办单位负责人或者其授权人员的签名或者盖章；

②通过业务系统传递数据至会计软件实现集成报账生成自制原始凭证的，在确保业务系统数据规则清晰、自动出具、满足内部审批要求、体现审批环节人员信息且信息传递完整准确的情况下，无需经办单位负责人或者其授权人员的签名或者盖章。



### 第三节 会计凭证和会计账簿

来源  
不同

(2) 外来原始凭证，指在经济业务发生或完成时，从其他单位或个人直接取得的原始凭证。例如：购买原材料取得的增值税专用发票、飞机票、火车票和餐饮费发票等。

①从外单位取得的原始凭证，必须盖有填制单位的公章或者发票(收费、财务)专用章，或者法律、法规规定的其他签章；

②从个人取得的原始凭证，必须有填制人员的签名或者盖章。

③以取得的境外原始凭证作为入账依据时，应当保证其来源可靠，内容真实、完整；必要时，可提供境外公证机构或者注册会计师的确认证明。



### 第三节 会计凭证和会计账簿

按格式分类

(1) 通用凭证，是指由有关部门统一印制、在一定范围内使用的具有统一格式和使用方法的原始凭证。如：由国家税务总局统一印制的全国通用的增值税专用发票等

(2) 专用凭证，是指由单位自行印制的原始凭证，如：领料单、差旅费报销单、折旧计算表及工资费用分配表等。



### 第三节 会计凭证和会计账簿

2  
3  
2

按填制的手续和内容分类	(1) 一次凭证：是指 <u>一次</u> 填制完成，只记录 <u>一笔</u> 经济业务且仅 <u>一次有效</u> 的原始凭证。如： <u>收据</u> 、 <u>收料单</u> 、 <u>发货票</u> 、 <u>银行结算凭证</u> 等。
	(2) <u>累计凭证</u> ：是指在 <u>一定时期内</u> <u>多次</u> 记录发生的 <u>同类</u> 经济业务且 <u>多次有效</u> 的原始凭证。如： <u>限额领料单</u> 。
	(3) <u>汇总凭证</u> ：是指对 <u>一定时期内</u> 反映经济业务内容相同的 <u>若干张</u> 原始凭证，按照 <u>一定标准综合填制</u> 的原始凭证。如： <u>发料凭证汇总表</u> 。



## 经典例题

【多选题】下列各项中，属于外来原始凭证的有（ ）。

(2024年)

- A. 领用材料填写的领料单 ~~X~~
- B. 职工出差报销的火车票 ✓
- C. 会计人员编制的工资费用分配表 ~~X~~
- D. 业务人员报销的发票 ✓



## 经典例题

答案：BD

解析：选项AC，属于自制原始凭证。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### (2) 原始凭证的基本内容

- ① 凭证的名称；
- ② 填制凭证的日期；
- ③ 填制凭证单位名称或者填制人姓名；
- ④ 经办人员的签名或者盖章；
- ⑤ 接受凭证单位名称；
- ⑥ 经济业务内容；
- ⑦ 数量、单价和金额。



# 第三节 会计凭证和会计账簿

**广州增值税专用发票**      NO.      开票日期:

此联不做报销, 扣税凭证使用

购 货 单 位	名 称:	密 码 区						
	纳税人识别号:							
地 址、电 话:								
开 户 行 及 账 号:								
货物或应税劳务名称		规格型号	单 位	数 量	单 价	金 额	税 率	税 额
合 计								
价税合计(大写)		(小写)						
销 货 单 位	名 称:	备 注						
	纳税人识别号:							
地 址、电 话:								
开 户 行 及 账 号:								
收 款 人:	复 核:	开 票 人:	销 货 单 位: (章)					

第一联: 记帐联 销货方记帐凭证



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### (3) 电子原始凭证

来源可靠、程序规范、要素合规的电子原始凭证与纸质原始凭证具有同等法律效力可以直接作为入账依据。

以电子原始凭证的纸质打印件作为入账依据的，必须同时保存该纸质件的电子原始凭证。

各单位处理和应用电子原始凭证，应当保证电子原始凭证的接收、生成、传输、存储等各环节的安全可靠，能够及时发现对电子原始凭证的任何篡改，能够有效防止电子原始凭证重复入账。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 2. 记账凭证

记账凭证又称记账凭单，是会计人员根据审核无误的原始凭证，按照经济业务的内容加以归类，并据以确定会计分录后所填制的会计凭证，是登记账簿的直接依据。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### (1) 记账凭证的种类

根据经济业务分为	①收款凭证，是指用于记录 <u>库存现金和银行存款</u> 收款业务的记账凭证。
	②付款凭证，是指用于记录 <u>库存现金和银行存款</u> 付款业务的记账凭证。
	③转账凭证，是指用于记录 <u>不涉及库存现金和银行存款</u> 业务的记账凭证。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### (2) 记账凭证基本内容

①填制凭证的日期；

②凭证编号；

③经济业务摘要；

④应借应贷会计科目；

⑤金额；

⑥所附纸质原始凭证张数或电子原始凭证份数；

⑦填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、

会计主管人员的签名或盖章。

收款和付款记账凭证还应当由出纳人员签名或者盖章。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 记账凭证

核算单位：北京 XX 酒店有限公司

2017年 03 月 01 日

第 0001号0001/0001

摘 要	会 计 科 目	借方金额	贷方金额
采购部门领用定额备用金	其他应收款-备用金	2000.00	
	库存现金		2000.00
附单据 2 张	合计	2000.00	2000.00

财务主管：

记账：于露露

复核：于露露

出纳：

制单：单子文

经办人：



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### (二) 会计凭证的审核

#### 1. 原始凭证的审核

审核的主要内容包括：

##### (1) 审核原始凭证的真实性

真实性的审核包括凭证日期是否真实、业务内容是否真实、数据是否真实等。对外来原始凭证，必须有填制单位公章或财务专用章和填制人员签章，其中，电子形式的外来原始凭证，应当附有符合规定的电子签名；不具备电子签名的，必须通过可信的数据源查验电子原始凭证的真实、完整；对自制原始凭证，必须有经办部门和经办人员的签名或盖章。

##### (2) 审核原始凭证的合法性、合理性。



### 第三节 会计凭证和会计账簿

(3) 审核原始凭证的完整性

(4) 审核原始凭证的正确性

审核原始凭证记载的各项内容是否正确，包括：

①接受原始凭证单位的名称是否正确。

②金额的填写和计算是否正确。

阿拉伯数字分位填写，不得连写。小写金额前要标明“¥”

字样，中间不能留有空位。大写金额前要加“人民币”字样，

大写金额与小写金额要相符。

③更正是否正确。原始凭证记载的各项内容均不得涂改、刮擦和挖补。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 2. 记账凭证的审核

审核的主要内容包括：

- ①是否有原始凭证为依据，所附原始凭证或原始凭证汇总表的内容与记账凭证的内容是否一致；
- ②项目填写是否齐全；
- ③应借、应贷科目以及对应关系是否正确；
- ④金额是否与原始凭证一致，计算是否正确；
- ⑤是否文字工整、数字清晰，是否按规定进行更正等；
- ⑥是否已加盖“收讫”或“付讫”戳记。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

提示：

使用会计软件进行会计核算的单位，对于机制记账凭证，要认真审核，做到会计科目使用正确，数字准确无误。对于具有明晰审核规则的机制记账凭证，可以将审核规则嵌入会计软件，由会计软件自动审核。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### (三) 会计凭证的保管

会计凭证的保管要求主要有：

(1) 会计凭证登记完毕后，应当按照分类和编号顺序保管，不得散乱丢失。

(2) 记账凭证应当连同所附的原始凭证或者原始凭证汇总表，按照编号顺序进行整理保管。



### 第三节 会计凭证和会计账簿

(3) 原始凭证一般不得对外借出，根据国家有关规定必须借出的，应当严格按照规定办理相关手续。其他单位如因特殊原因需要使用原始凭证时，经本单位会计机构负责人(会计主管人员)批准，可以复制。

向外单位提供的原始凭证复制件，应当在专设的登记簿上登记，并由提供人员和收取人员共同签名或者盖章。



### 第三节 会计凭证和会计账簿

(4) 从外单位取得的原始凭证如有遗失，应当取得原开出单位盖有公章的证明，并注明原来凭证的号码、金额和内容等，由②经办单位会计机构负责人(会计主管人员)和③单位负责人或其授权人员批准后，④代作原始凭证。⑤如果确实无法取得证明的，由当事人写出详细情况并签名，由经办单位会计机构负责人(会计主管人员)和⑥单位负责人或其授权人员批准后，⑦代作原始凭证。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 知识点二 会计账簿

#### (一) 会计账簿的概念

会计账簿简称“账簿”，是指由一定格式账页组成的，以经过审核的会计凭证为依据，全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 1. 会计账簿的基本内容

(1) 封面主要用来注明单位名称和账簿名称，如总分类账、各种明细分类账、库存现金日记账、银行存款日记账等。

(2) 扉页主要列明会计账簿的使用信息，扉页上应当附启用表，内容包括：启用日期，账簿页数，记账人员和会计机构负责人(会计主管人员)签名或者盖章，单位公章或者法律、法规规定的其他签章。

(3) 账页，是账簿用来记录经济业务的主要载体，包括账户的名称、日期栏、凭证种类和编号栏、摘要栏、金额栏，以及总页次和分户页次等基本内容。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

提示：

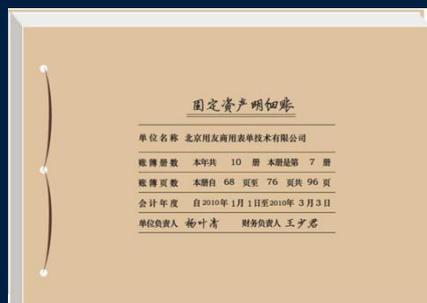
会计账簿必须连续编号。启用订本式账簿，应当从第一页到最后一页顺序编定页数，不得跳页、缺号。

使用活页式账页，应当按账户顺序编号，并须定期装订成册，装订后再按实际使用的账页顺序编定页码，另加目录，记明每个账户的名称和页次。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

封面：







## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 2. 会计账簿的种类

按用途分类	①序时账簿，即日记账
	②分类账簿，包括总分类账簿和明细分类账簿
	③备查账簿，即辅助登记簿或补充登记簿
按账页格式分类	①三栏式账簿（日记账、总账及资本、债权、债务明细账都可采用）；
	②多栏式账簿（收入、成本、费用明细账一般采用）；
	③数量金额式账簿（原材料、库存商品等明细账一般采用）



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 2. 会计账簿的种类

按外形特征  
分类

①订本式账簿；②活页式账簿；③卡片式账簿  
(一般只对固定资产采用此形式，也有少数企业在材料核算中使用材料卡片账)



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### (二) 会计账簿的登记与保管

#### 1. 会计账簿的启用与登记要求

(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、金额和其他有关资料逐项记入账内；

(2) 必须使用蓝黑墨水或碳素墨水书写，不得使用圆珠笔（银行的复写账簿除外）或者铅笔书写。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

下列情况可以使用红色墨水记账：

- ①按照红字冲账的记账凭证，冲销错误记录；
- ②在不设借贷等栏的多栏式账页中，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根据国家统一的会计制度的规定应当用红字登记的其他会计记录。



### 第三节 会计凭证和会计账簿

(3) 会计账簿应当按照连续编号的页码顺序登记；

(4) 凡需要结出余额的账户，结出余额后，应在“借或贷”栏目内注明“借”或“贷”字样，以示余额的方向；对于没有余额的账户，应在“借或贷”栏内写“平”字，并在“余额”栏“元”位处用“0”表示。

(5) 每一账页登记完毕时，应当结出本页发生额合计及余额，在该账页最末一行“摘要”栏注明“转次页”或“过次页”，并将这一金额记入下一页第一行有关金额栏内，在该行“摘要”栏注明“承前页”。

(6) 账簿记录发生错误时，不得刮擦、挖补或用褪色药水更改字迹。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 2. 对账与结账

#### (1) 对账

是对账簿记录所进行的核对，也就是核对账目。

对账工作每年至少进行一次。

包括：账实相符、账证相符、账账相符、账表相符。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### <1>账实核对

- ① 现金日记账账面余额与现金实际库存数相核对。
- ② 银行存款日记账账面余额定期与银行对账单相核对。
- ③ 各种财物明细账账面余额与财物实存数额相核对。
- ④ 各种应收、应付款明细账账面余额与有关债务、债权单位或者个人核对等。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### <2>账证核对

核对会计账簿记录与原始凭证、记账凭证的时间、凭证字号、内容、金额是否一致，记账方向是否相符。

### <3>账账核对

①总账有关账户的余额核对。

②总账与明细账核对。

③总账与日记账核对。

④会计机构的财产物资明细账与财产物资保管和使用部门的有关明细账核对等。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### <4>账表核对

核对会计账簿记录与会计报表的有关内容、金额是否相符。



## 经典例题

【多选题】下列各项中，属于账账核对内容的有（）。

(2020 年)

A. 总账与序时账期末余额核对

B. 总账期末余额与其所属明细账期末余额之和核对

C. 资产、负债、所有者权益各账户总账余额之间平衡关系的核对

D. 债权债务明细账账面余额与对方单位债权债务账面记录核对



## 经典例题

答案：ABC

解析：账账核对包括总分类账簿之间的核对（选项C）、总分类账簿与所辖明细分类账簿之间的核对（选项B）、总分类账簿与序时账簿之间的核对（选项A）、明细分类账簿之间的核对。选项D，属于账实核对。



## 第三节 会计凭证和会计账簿

### (2) 结账

结账是将账簿记录定期结算清楚的会计工作。

结账的内容通常包括两个方面：

一是结清各种损益类账户，据以计算确定本期利润；

二是结出各资产、负债和所有者权益账户的本期发生额合计和期末余额。



### 第三节 会计凭证和会计账簿

①结账时，应当结出每个账户的期末余额。需要结出当月发生额的，应当在摘要栏内注明“本月合计”字样，并在下面通栏划单红线。

年	月	日	凭证		对方科目	摘要	总页	收入金额				付出金额				结存金额			
			种类	号数				10	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00	00
						承前页		35425330			25107760			29662570					
11		24	记	61	库存现金	提现备用					100000			29562570					
		25	记	62	营业外支出	对外捐款					200000			29362570					
		25	记	63	应收账款	收到货款, 存入银行		2825550						32188120					
		26	记	64	应付账款	偿付前欠货款					2567200			29620920					
		26	记	66	管理费用	支付水电费					290000			29330920					
		27	记	67	原材料等	购材料 验收入库, 款已付					186520			29144400					
		29	记	69	主营业务收入等	销售产品, 货款存入银行		7651800						36796200					
		31				本月合计		45902680			28451480			36796200					







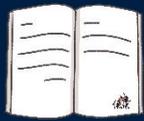
## 第三节 会计凭证和会计账簿

### 3. 会计账簿的保管

(1) 各种账簿要分工明确，指定专人管理。

(2) 未经领导和会计负责人或者有关人员批准，非经管人员不能随意翻阅查看会计账簿。会计账簿除需要与外单位核对外，一般不能携带外出；对携带外出的账簿，一般应由经管人员或会计主管人员指定专人负责。

(3) 会计账簿不能随意交与其他人员管理，以保证账簿安全和防止任意涂改账簿等问题发生。



### 第三节 会计凭证和会计账簿

(4) 年度终了更换并启用新账后，对更换下来的旧账要整理装订，造册归档。

(5) 实行会计电算化的单位，满足《会计档案管理办法》第八条有关规定的，可仅以电子形式保存会计账簿，无须定期打印会计账簿；确需打印的，打印的会计账簿必须连续编号，经审核无误后装订成册，并由记账人员和会计机构负责人、会计主管人员签字或者盖章。

(6) 各种账簿同会计凭证和会计报表一样，都是重要的经济档案。保管期满后，应当按照规定进行鉴定，**经鉴定可以销毁的**，方可按照审批程序报经批准后销毁。

谢谢 观看

---

THANK YOU



## 第四节 财产清查



# 本节概要

财产清查概述

财产清查的方法与会计处理



## 第四节 财产清查

### 知识点一 财产清查概述

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等财产物资进行盘点或核对，确定其实存数，查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。



## 第四节 财产清查

财产清查的一般程序：

- ①建立财产清查组织；
- ②学习有关政策规定；
- ③确定清查对象、范围，明确清查任务；
- ④制定清查方案；
- ⑤先数量、后质量；
- ⑥填制盘存清单；
- ⑦填制清查结果报告表。



## 第四节 财产清查

### (一) 财产清查概述

按照清查的**范围** { 全面清查  
局部清查

按照清查**时间** { 定期清查  
不定期清查

按照清查**执行的系统** { 内部清查  
外部清查



## 第四节 财产清查

清查范围	全面清查	对所有的财产进行全面的盘点和核对
		① <u>年终决算前</u> ； ②在合并、撤销或改变隶属关系前； ③中外合资、国内合资前； ④股份制改造前； ⑤开展全面的资产评估、清产核资前； ⑥ <u>单位主要领导调离工作前</u> 等
	局部清查	根据需要只对部分财产进行盘点和核对
		①库存现金应 <u>每日</u> 由出纳人员 <u>清点核对</u> ； ②银行存款 <u>至少每月</u> 同银行 <u>核对一次</u> ； ③债权债务 <u>每年至少</u> 核对 <u>一至两次</u> ； ④对于流动性较大的财产物资： <u>随时</u> ； ⑤对于贵重财产物资， <u>每月</u> 都要进行清查盘点



## 第四节 财产清查

清查时间	定期清查	按照 <u>预先计划安排的时间</u> 对财产进行的盘点和核对
		定期清查一般在 <u>年末、季末、月末</u> 进行
	不定期清查	不规定清查日期，根据特殊需要 <u>临时</u> 进行的盘点和核对
		①财产物资和库存现金的 <u>实物保管人员</u> 更换时； (换人)
②财产物资因自然灾害等而遭受 <u>损失</u> 时； (天灾) ③上级主管单位、财政、银行、审计等部门进行 <u>查账</u> 时； (来人了) ④开展 <u>临时性</u> 清产核资工作时 (突击)		



## 第四节 财产清查

清查执行系统	内部清查	由本单位 <u>内部自行组织</u> 清查工作小组所进行的财产清查工作， <u>大多数财产清查都是内部清查</u>
	外部清查	由 <u>上级</u> 主管部门、审计机关、司法部门、注册会计师根据有关规定对本单位所进行的财产清查，一般来讲，进行外部清查时应有 <u>本单位相关人员</u> 参加



## 第四节 财产清查

### 知识点二 财产清查的方法与会计处理

#### (一) 财产清查的方法

货币 资金	库存 现金	<p>①采用<u>实地盘点法</u>，比较库存现金日记账的账面余额，<u>确定账实是否相符</u>。</p> <p>②<u>出纳人员</u>（必须在场）和主管会计或财务负责人共同清点</p> <p>③盘点时，一方面要注意账实是否相符，另一方面还要检查现金管理制度的遵守情况，如库存现金有无超过其限额，有无<u>白条抵库、挪用舞弊</u>等情况。</p> <p>④盘点结束后，应填制“<u>库存现金盘点报告表</u>”，作为重要<u>原始凭证</u>。</p>
----------	----------	---



## 第四节 财产清查

### (一) 财产清查的方法

货币 资金	银行 存款	<p>①采用与<u>开户银行核对账目</u>的方法进行的，即将本单位银行存款日记账的账簿记录与开户银行转来的对账单逐笔进行核对，<u>来查明银行存款的实有数额。</u></p> <p>②银行存款的清查一般在<u>月末</u>进行。</p> <p>③银行存款日记账与银行对账单不一致的原因： 一方或双方<u>记账错误</u>或<u>存在未达账项</u>造成；</p> <p>④<u>银行余额调节表</u>只为了<u>核对账目</u>，<u>不作为调账的原始凭证</u></p>
----------	----------	---



## 第四节 财产清查

### (一) 财产清查的方法

未 达 账 项	<p>企业与银行之间，一方收到凭证并已入账，另一方未收到凭证因而未能入账的账项；</p> <p>一是企业已收款记账，<u>银行未收款未记账的款项</u>；</p> <p>二是企业<u>已付款记账</u>，<u>银行未付款未记账的款项</u>；</p> <p>三是<u>银行已收款记账</u>，企业未收款未记账的款项；</p> <p>四是<u>银行已付款记账</u>，<u>企业未付款未记账的款项</u>；</p>
------------------	--



## 第四节 财产清查

### ①企业已收, 银行未收

例：企业已将收到的购货单位开出的转账支票送存银行并且入账，但因银行尚未办妥转账收款手续而没有入账。

（银行存款日记账余额 > 银行对账单余额）

### ②企业已付, 银行未付

例：企业开出的转账支票已经入账，但是，因收款单位尚未到银行办理转账手续或银行尚未办妥转账付款手续而没有入账。（银行存款日记账余额 < 银行对账单余额）



## 第四节 财产清查

### ③ 银行已收, 企业未收

例: 企业委托银行代收的款项, 银行已经办妥收款手续并且入账, 但是, 因收款通知尚未到达企业而使企业没有入账。

(银行存款日记账余额 < 银行对账单余额)

### ④ 银行已付, 企业未付

例: 企业应付给银行的借款利息, 银行已经办妥付款手续并且入账, 但是, 因付款通知尚未到达企业而使企业没有入账。

(银行存款日记账余额 > 银行对账单余额)



## 第四节 财产清查

(2) 银行存款日记账余额 $\neq$ 银行对账单余额

①查明是否存在未达账项：逐日逐笔核对银行存款日记账和银行对账单；

②找出未达账项；

③编制银行存款余额调节表；

④将调整平衡的“银行存款余额调节表”，经主管会计签章后，送达开户银行。



## 第四节 财产清查

日记账余额+银行已收企业未收-银行已付企业未付



调整后的余额=调整后的余额



对账单余额+企业已收银行未收-企业已付银行未付

编制银行存款余额调节表口诀：加我未加，减我未减



## 第四节 财产清查

【例2-8】甲公司2024年12月31日银行存款日记账的余额为540万元，银行转来对账单的余额为830万元。经逐笔核对，发现以下未达账项：

(1) 企业送存转账支票600万元，并已登记银行存款增加，但银行尚未记账。

(2) 企业开出转账支票450万元，并已登记银行存款减少，但持票单位尚未到银行办理转账，银行尚未记账。

(3) 企业委托银行代收某公司购货款480万元，银行已收妥并登记入账，但企业尚未收到收款通知，尚未记账。

(4) 银行代企业支付电话费40万元，银行已登记减少企业银行存款，但企业未收到银行付款通知，尚未记账。



## 第四节 财产清查

项目	金额	项目	金额
<u>银行存款</u> 日记余额	540	<u>银行对账单</u> 余额	830
加：银行已收、企业未收	480	加：企业已收、银行未收	600
减：银行已付、企业未付	40	减：企业已付、银行未付	450
调节后的存款余额	980	调节后的存款余额	980



## 经典例题

【单选题】某公司2020年9月30日银行存款日记账的余额为150万元，经逐笔核对，发现未达账项如下：银行已收，企业未收的5万元；银行已付，企业未付的2万元。企业银行存款的实有数为（）万元。

A. 150

B. 153

C. 155

D. 157



存

$$150 + 5 - 2 =$$



## 经典例题

答案：B

解析：调整后的企业银行存款余额=银行存款日记账的余额+银行已收企业未收的金额-银行已付企业未付的金额  
 $=150+5-2=153$ （万元）。



## 第四节 财产清查

实物资产	对实物资产在数量和 <u>质量</u> 上进行清查
	<u>实地盘点法</u> （大多数）和 <u>技术推算法</u> （ <u>成堆量大而价值不高</u> ）
	实物保管人员和盘点人员同时在场
	盘存单：盘点结果的 <u>书面证明</u> ，反映财产物资实存数的原始凭证
	<u>实存账存对比表</u> ：调整账簿记录的重要原始凭证
往来款项	对 <u>应收、应付款项</u> 和 <u>预收、预付款项</u> 等进行清查
	<u>发函询证</u> 的方法
	核对账目：填制“ <u>往来款项对账单</u> ” 反映清查结果：编制“往来款项清查报告单”



## 经典例题

【多选题】下列各项中，关于财产清查的表述正确的有（ ）。（2020年）

- A. 银行存款清查应采用与开户银行核对账目的方法
- B. 库存现金清查应采用实地盘点法
- C. 露天堆放煤炭清查应采用技术推算法
- D. 应收账款清查应采用发函询证的方法



## 经典例题

答案：ABCD

解析：选项A，银行存款的清查是采用与开户银行核对账目的方法进行的，即将本单位银行存款日记账的账簿记录与开户银行转来的对账单逐笔进行核对，查明银行存款的实有数额。选项B，库存现金的清查是采用实地盘点法确定库存现金的实存数，然后与库存现金日记账的账面余额相核对，确定账实是否相符。选项C，技术推算法只适用于成堆量大而价值不高，逐一清点的工作量和难度较大的财产物资的清查。例如，露天堆放的煤炭等。选项D，往来款项主要包括应收、应付款项和预收、预付款项等，往来款项的清查一般采用发函询证的方法进行核对。



## 第四节 财产清查

### (二) 财产清查结果的处理

#### 1. 审批之前的处理

根据管理权限，将处理建议报股东会或董事会或类似机构批准。

#### 2. 审批之后的处理

经股东会或董事会或类似机构批准后，在期末结账前处理完毕。



## 第四节 财产清查

【提示】如果在期末结账前尚未经批准，在对外提供财务报表时，先按相关规定进行相应账务处理，并在附注中作出说明；其后批准处理的金额与已处理金额不一致的，应调整财务报表相关项目的期初数。



## 经典例题

【判断题】企业清查的各种财产损溢，如果在期末结账尚未批准，在对外提供报表时，可以先不进行会计处理。（）



## 经典例题

答案：×

解析：企业清查的各种财产损溢，如果在期末结账尚未批准，在对外提供报表时，先按相关规定进行相应账务处理，并在附注中说明，其后如果应处理金额与已处理金额不一致的，应调整财务报表相关项目的期初数。



## 本节总结

### 1. 财产清查概述

按照清查的**范围** { 全面清查  
局部清查

按照清查**时间** { 定期清查  
不定期清查

按照清查**执行的系统** { 内部清查  
外部清查

### 2. 财产清查的方法与处理: **货币资金、实物资产和往来款**

**项**

谢谢 观看

---

THANK YOU



## 第五节

# 会计账务处理程序



## 本节概要

会计账务处理程序概述

会计账务处理程序的应用



## 第五节 会计账务处理程序

### 知识点一 会计账务处理程序概述

#### (一) 会计账务处理程序的概念

会计账务处理程序，也称会计核算组织程序或者会计核算形式，是指会计凭证、会计账簿、会计报表相结合的方式。



## 第五节 会计账务处理程序

### (二) 会计账务处理程序的种类

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



## 第五节 会计账务处理程序

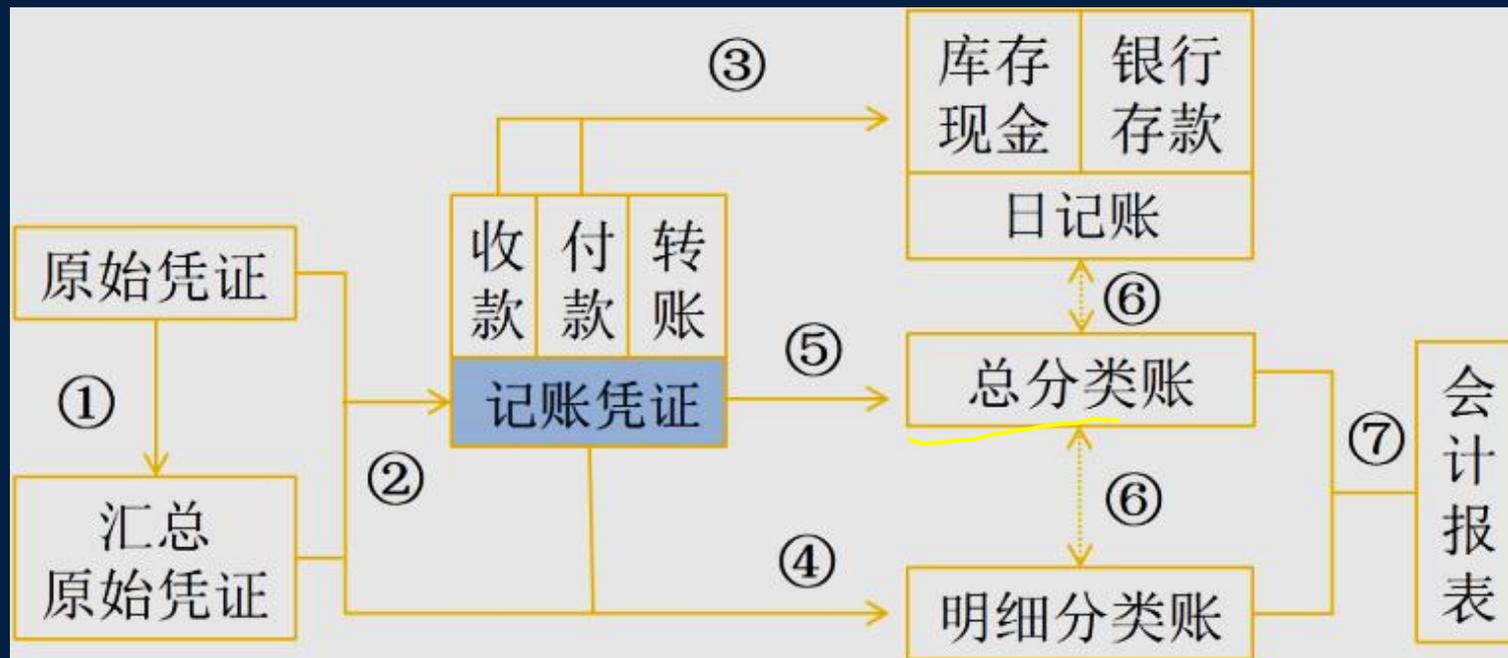
知识点二 会计账务处理程序的应用

记账凭证账务处理程序

定义：指对发生的经济业务，先根据原始凭证或汇总原始凭证编制记账凭证，再直接根据记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。（判断）



## 第五节 会计账务处理程序





## 第五节 会计账务处理程序

记账凭证账务处理程序适用范围

优点：简单明了，易于理解，总分类账可以详细地反映经济业务的发生情况。

缺点：登记总分类账的工作量较大。（单选）

适用范围：适用于规模较小，经济业务量较少的单位。

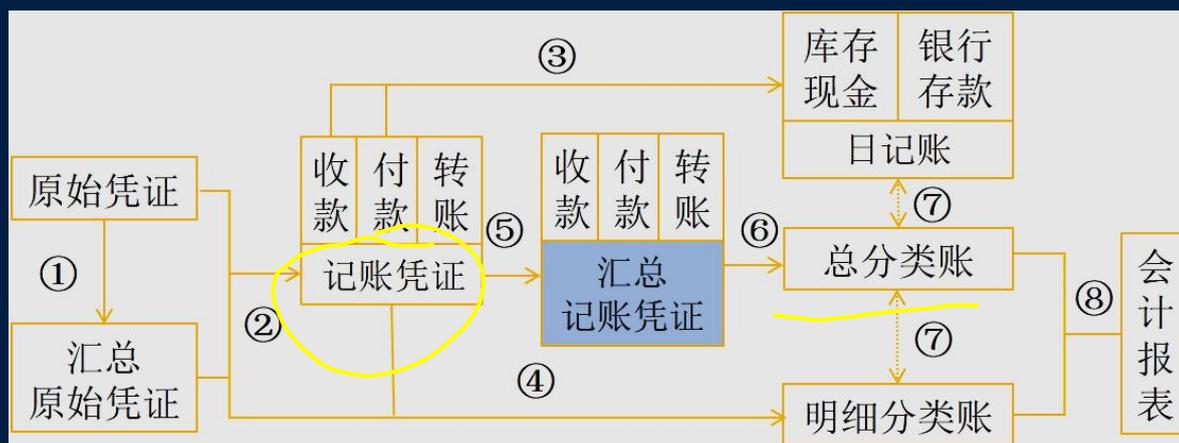
（判断）



## 第五节 会计账务处理程序

### 汇总记账凭证账务处理程序

定义：先根据原始凭证或汇总原始凭证填制记账凭证，定期根据记账凭证分类编制汇总收款凭证、汇总付款凭证和汇总转账凭证，再根据汇总记账凭证登记总分类账的一种账务处理程序。





## 第五节 会计账务处理程序

汇总记账凭证账务处理程序的优缺点和适用范围：

优点：减轻了登记总分类账的工作量。

缺点：当转账凭证较多时，编制汇总转账凭证的工作量较大，并且按每一贷方账户编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工。

适用范围：适用于规模较大，经济业务较多的单位。



## 第五节 会计账务处理程序

### 科目汇总表账务处理程序

定义：又称记账凭证汇总表账务处理程序，是指根据记账凭证定期编制科目汇总表，再根据科目汇总表登记总分类账的一种账务处理程序。

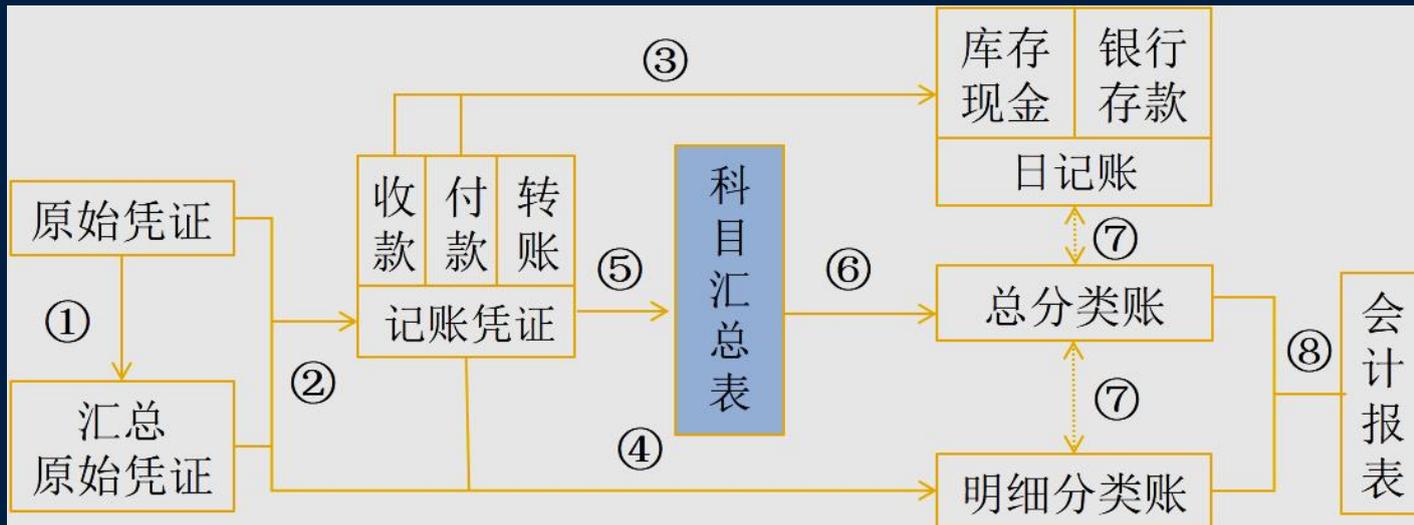


## 第五节 会计账务处理程序

	借方	贷方
银行存款	90 000	13 000
原材料	5 000	
应付票据	3 000	
应付账款		3 000
应付股利		4 000
长期借款	8 000	60 000
实收资本		30 000
利润分配	4 000	
合计	110 000	110 000



## 第五节 会计账务处理程序





## 第五节 会计账务处理程序

科目汇总表账务处理程序优缺点与适用范围

优点：减轻了登记总分类账的工作量，并且科目汇总表可以起到试算平衡的作用。

缺点：不能反映各个账户之间的对应关系，不利于对账目进行检查。

适用范围：适用于经济业务较多的单位。

谢谢 观看

---

THANK YOU



## 第六节

# 会计信息化基础



## 本节概要

会计信息化概念

单位会计信息化建设

会计数据处理和应用



## 第六节 会计信息化基础

### 知识点一 会计信息化概念

会计信息化，是指单位利用现代信息技术手段和数字基础设施开展会计核算，以及利用现代信息技术手段和数字基础设施将会计核算与其他经营管理活动有机结合的过程。

加强会计信息化建设，是适应经济社会发展及现代信息技术进步的必然要求，有助于提升国家治理效能及全社会获得感，必将推动会计事业不断创新发展。



## 第六节 会计信息化基础

- (一) 加强会计信息化建设是数字经济发展的**必然选择**
- (二) 加强会计信息化建设是践行新发展理念的**客观要求**
- (三) 加强会计信息化建设是会计职能拓展的**重要支撑**



## 第六节 会计信息化基础

知识点二 单位会计信息化建设

单位负责人是本单位会计信息化工作的第一责任人。



单位应当指定专门机构或者岗位负责会计信息化工作，未设置会计机构和会计岗位的单位，可以采取委托代理记账机构或者财政部规定的其他方式组织会计工作，推进会计信息化应用。

单位配备会计软件、会计软件服务商提供会计软件和相关服务，应当符合国家统一的会计软件功能和服务规范的规定。



## 第六节 会计信息化基础

提示：

对于会计信息系统自动生成且具有明晰审核规则的会计凭证，可以将审核规则嵌入会计信息系统，由系统自动审核。未经自动审核的会计凭证，应当先经人工审核后再进行后续处理。

系统自动审核的规则应当可查询、可校验、可追溯，其设立与变更应当履行审签程序，严格管理，留档备查。



## 经典例题

【判断题】单位会计机构负责人是本单位会计信息化工作的第一责任人。（ ）



## 经典例题

答案：×

解析：单位负责人是本单位会计信息化工作的第一责任人。



## 第六节 会计信息化基础

### 知识点三 会计数据处理和应用

#### (一) 会计数据处理要求

(1) 单位应当遵循国家统一的会计数据标准，保证会计信息系统输入、处理、输出等各环节的会计数据质量和可用性，夯实会计数据处理和应用基础。

(2) 单位应当建立安全便捷的电子原始凭证获取渠道。鼓励单位通过数据交换、数据集成等方式，实现电子原始凭证等会计数据的自动采集和接收。



## 第六节 会计信息化基础

(3) 单位处理和应用电子会计凭证，应当保证电子会计凭证的接收、生成、传输、存储各环节安全可靠。

提示：

单位应当通过完善会计信息系统功能、建立比对机制等方式，对接收的电子原始凭证等会计数据进行验证，确保其来源合法、真实，对电子原始凭证的任何篡改能够被发现，并设置必要的程序防止其重复入账。



## 第六节 会计信息化基础

(4) 单位会计信息系统应当能够准确、完整、有效地读取或者解析电子原始凭证及其元数据，按照国家统一的会计制度的规定开展会计核算，生成会计凭证、会计账簿、财务会计报告等会计资料。

单位会计信息系统应当适配电子凭证会计数据标准，具备处理符合标准的电子会计凭证的能力，并生成符合标准的入账信息结构化数据文件。

对于财务会计报告按规定须经注册会计师审计的单位，鼓励其会计信息系统适配注册会计师审计数据标准。



## 第六节 会计信息化基础

(5) 单位以电子会计凭证的纸质打印件作为报销、入账、归档依据的，必须同时保存打印该纸质件的电子会计凭证原文件，并建立纸质会计凭证与其对应电子文件的检索关系。

(6) 单位以纸质会计凭证的电子影像文件作为报销、入账、归档依据的，必须同时保存纸质会计凭证，并建立电子影像文件与其对应纸质会计凭证的检索关系。

(7) 具备条件的单位应当推动电子会计凭证接收、生成、传输、存储、归档等各环节全流程无纸化、自动化处理。

(8) 单位可以在权责明确、确保信息安全的情况下，将一个或者多个会计数据处理环节委托给符合要求的第三方平台进行集约化、批量化处理，以降低成本、提高效率。



## 第六节 会计信息化基础

(9) 单位应当按照国家有关电子会计档案管理的规定，建立和完善电子会计资料的形成、收集、整理、归档和电子会计档案保管、统计、利用、鉴定、处置等管理制度，采取可靠的安全防护技术和措施，保证电子会计档案在传递及存储过程中的真实性、完整性、可用性和安全性，加强电子会计资料归档和电子会计档案管理。

符合电子凭证会计数据标准的入账信息结构化数据文件应当与电子会计凭证同步归档。



## 第六节 会计信息化基础

### (二) 电子会计资料的法律效力

(1) 来源可靠、程序规范、要素合规的电子会计凭证、电子会计账簿、电子财务会计报告和其他电子会计资料与纸质会计资料具有同等法律效力，**可仅以**电子形式接收、处理、生成和归档保存。

符合国家有关电子会计档案管理要求的电子会计档案与纸质会计档案具有同等法律效力。除法律、行政法规另有规定外，电子会计档案**可不再另以纸质形式保存**。



## 第六节 会计信息化基础

(2) 单位应当充分利用现代信息技术，推动单位业财融合和会计职能拓展，增强会计数据支撑单位提升绩效管理、风险管理、可持续发展的能力，助力单位高质量发展。

(3) 鼓励单位运用各类信息技术开展会计数据治理，探索形成可扩展、可聚合、可比对的会计数据要素，丰富数据应用场景，服务价值创造。



## 第六节 会计信息化基础

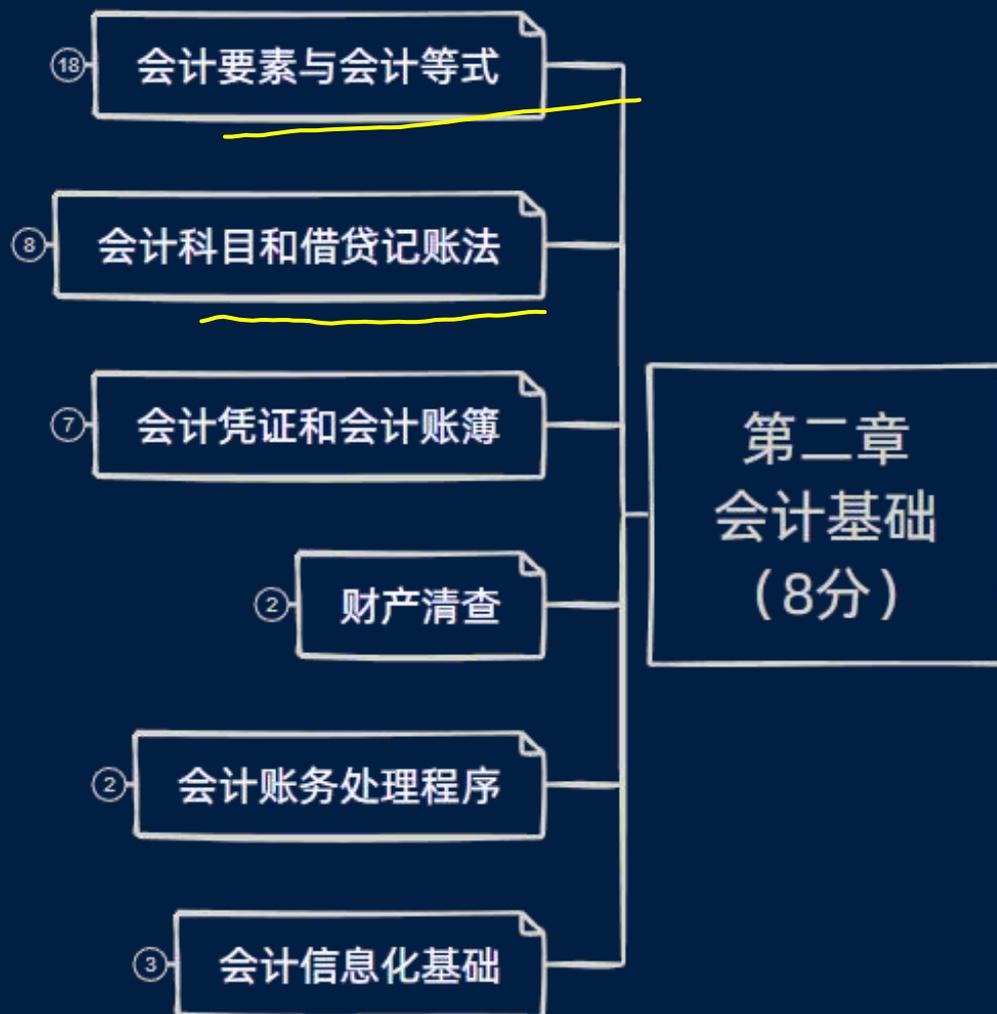
(4) 单位应当根据法律法规要求向会计资料使用者提供电子财务会计报告等电子会计资料。

实施企业会计准则通用分类标准的企业，应当按照有关要求向财政部门等监管部门报送可扩展商业报告语言 (XBRL) 财务会计报告。

(5) 单位接受外部监督检查机构依法依规查询和调阅会计资料时，对符合国家有关电子会计档案管理规定要求的电子会计资料，可仅以电子形式提供。

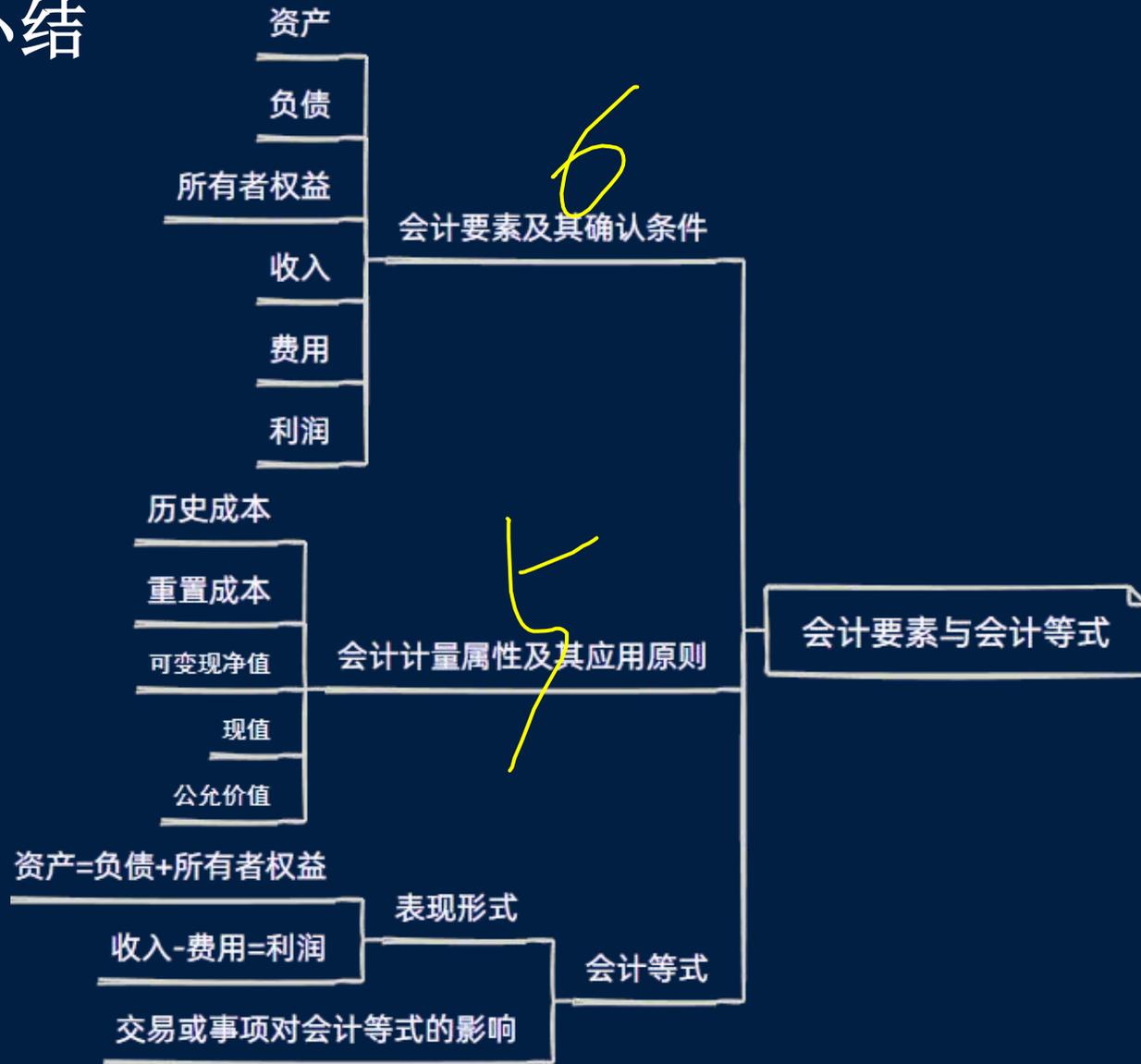


## 本章小结





# 本章小结





## 本章小结

按反映的经济内容分类:

资产类、负债类、共同类、所有者权  
益类、成本类、损益类

按提供信息的详细程度及其统驭关系分类:  
总分类科目、明细分类科目

会计科目

期末余额=期初余额+本期增加发生额-  
本期减少发生额

账户

会计科目与账户

复式记账法

借贷记账法的基本原理

借贷记账法

会计科目和借贷记账法



## 本章小结





## 本章小结

会计账务处理程序概述

会计账务处理程序的应用

会计账务处理程序

单位负责人是本单位会计信息化工作的第一责任人。

会计信息化概述

单位会计信息化建设

会计数据处理和应用

会计信息化基础

谢谢 观看

---

THANK YOU