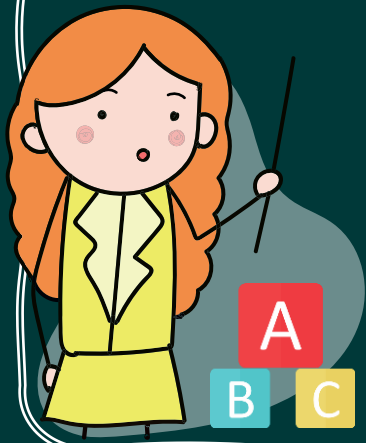




《初级会计实务》

零基础入门

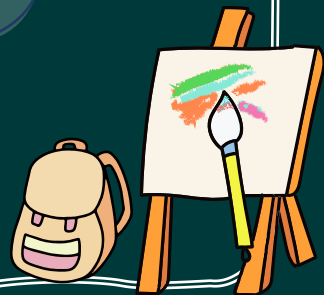
主讲：麻花老师





PART 02

会计基础



资产类

流动资产

| 科目名称 | 科目名称 |
|-------------------------|---------------------------|
| 库存现金 (存在保险柜的钱) | 坏账准备 (对方欠我的钱有可能收不回来, 我记着) |
| 银行存款 (放到银行的钱) | 材料采购 (计划成本下采购材料用的) |
| 其他货币资金 (有专门用途的银行存款) | 在途物资 (材料买回来还没到家在路上呢) |
| 交易性金融资产 (买卖转差价的投资) | 原材料 (炒土豆丝的土豆就是原材料) |
| 应收票据 (卖东西没收到钱, 收了张票) | 材料成本差异 (材料实际成本和计划成本不一样) |
| 应收账款 (卖东西没收到钱, 口头欠着) | 库存商品 (在仓库里等待出售的产品) |
| 预付账款 (提前给的定金) | 发出商品 (发出去了, 还没满足收入确认条件呢) |
| 应收股利 (买gu票赚的分红, 还没收到呢) | 商品进销差价 (商品购进和销售的价格差) |
| 应收利息 (别人应该给我还没给我的利息) | 委托加工物资 (委托别人帮我加工的东西) |
| 其他应收款 (主业以外的各种应收、暂付的款项) | 存货跌价准备 (我的存货现在卖出去也收不回本) |

非流动资产

| 科目名称 | 科目名称 |
|--------------------------------|-------------------------|
| 长期股权投资（长期持有的投资） | 无形资产（看不见，摸不着的资产） |
| 长期股权投资减值准备（啊，跌了） | 累计摊销（无形资产也损耗） |
| 长期应收款（长时间应该收而未收的钱） | 无形资产减值准备（不行，我也会跌） |
| 固定资产（贵的，使用时间长的资产） | 长期待摊费用（长时间等待摊销的钱） |
| 累计折旧（固定资产越用越旧，损耗的钱） | 待处理财产损益（等待处理的资产的盘亏盘盈用我） |
| 固定资产减值准备（啊，我也跌了） | |
| 在建工程（正在建造的工程项目） | |
| 工程物资（准备用到在建工程的东西） | |
| 固定资产清理（固定资产大呀，卖需要个过程，需要个科目过渡着） | |

| 负债类 | |
|------------------------|---------------------|
| 流动负债 | 非流动负债 |
| 科目名称 | 科目名称 |
| 短期借款（向银行借，1年内需要还的） | 长期借款（向银行借，大于1年需要还的） |
| 应付票据（对应应收票据） | 应付债券（听过国债吧） |
| 应付账款（对应应收账款） | 长期应付款（长时间应付未付的钱） |
| 预收账款（对应预付账款） | 预计负债（未来的债务，有不确定性） |
| 应付职工薪酬（应该付还没付的薪资报酬） | |
| 应交税费（应该交还没交的税费） | |
| 应付利息（应付未付的利息） | |
| 应付股利（应付未付的股利） | |
| 其他应付款（主业以外的各种应付、暂收的款项） | |

所有者权益类

| 科目名称 | 科目名称 |
|----------------------|------------------|
| 实收资本 (企业实际收到的投资) | 本年利润 (盈亏来我这里比大小) |
| 资本公积 (投资资本有关的; 多投入的) | 利润分配 (盈亏最后都待来我这) |
| 其他综合收益 (有点难, 先别看) | |
| 盈余公积 (赚钱了, 提取) | |

成本类

| 科目名称 | 科目名称 |
|------------------------------|-------------------|
| 生产成本 (生产投入的料、工、费) | 制造费用 (炒菜的锅, 间接成本) |
| 研发支出 (进行研究与开发无形资产过程中发生的各项支出) | |

| 损益类 | |
|--------------------------|-------------------------|
| 收入类 | 费用类 |
| 科目名称 | 科目名称 |
| 主营业务收入 (主业卖的钱) | 主营业务成本 (主业发生的成本) |
| 其他业务收入 (副业卖的钱) | 其他业务成本 (副业发生的成本) |
| 公允价值变动损益 (市场价波动引起的损失和收益) | 税金及附加 (经营活动应负担的相关税费) |
| 投资收益 (投资赚还是亏都来我这) | 销售费用 (为销售产品花的钱) |
| 其他收益 (政府补助那点事) | 管理费用 (大杂烩) |
| 营业外收入 (天上掉馅儿饼的事) | 财务费用 (因为钱少付的钱, 因为钱多付的钱) |
| 资产处置损益 (处置资产是赚了还是赔了) | 资产减值损失 (资产减值了发生的损失) |
| | 信用减值损失 (因为信用问题发生的损失) |
| | 营业外支出 (偶然的支出) |
| | 所得税费用 (企业赚钱了不得交点税) |

三、借贷记账法

借贷记账法就像是一个“财务天平”，它有两个“盘子”，一个是“借方”，一个是“贷方”。每一笔经济业务发生的时候，就好像往这个天平的两个盘子里放东西，而且要保证天平两边总是平衡的。

借去来贷

资本去向：资产 成本 费用（借方表示增加）

资金来源：所有者权益 负债 收入（贷方表示增加）

(二) 借贷记账法的记账规则

记账规则是指采用某种记账方法登记具体经济业务时应当遵循的规律。

借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。



↑
方向

↑
金额



(三) 会计分录



中医医院 普通处方 0030891 当日有效

处方笺 2012年9月1日

门诊/住院病历号: 姓名: 性别: 男 年龄: 27岁 类别: 公费医保

临床诊断: 中耳炎 科别(病区及床号): 中

Rp 穿心莲 10g
 黄芩 12g 金银花 10g 菊花 12g
 蝉蜕 4g 薄荷 10g 桑叶 10g 白芍 12g
 菊花 12g 蝉蜕 10g 薄荷 10g 桑叶 10g
 白芍 12g 生地 10g 当归 10g
 + 6片

医师: 药品金额: 24.00元
 审核: 调配: 核对: 发药:



记帐凭证

2016年3月2日 记字第2号

| 摘要 | 总帐科目 | 明细科目 | 借方 | | | | | 贷方 | | | | | | | |
|--------|------|------|----|---|---|---|---|----|--|--|--|---|---|---|--|
| | | | 元 | 角 | 分 | 元 | 角 | 分 | | | | | | | |
| 购买办公用品 | 管理费用 | 办公费 | 5 | 0 | 0 | | | | | | | | | | |
| | 库存现金 | | | | | | | | | | | 5 | 0 | 0 | |
| 合 计 | | | 5 | 0 | 0 | | | | | | | 5 | 0 | 0 | |

附件 3 张

会计主管 记帐 复核 制证 陈慧珊

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。在我国，会计分录记载于记账凭证中。



怎么写分录??



①看增减

②找科目

③定方向

三步速写分录!!



来练练手吧

会计分录题：【难度性★★★】

麻花公司购买原材料给了一个商业承兑汇票。

分录速写：①看增减②找科目③定方向

借：原材料

贷：应付票据

资产 成本 费用（借方表示增加；贷减）

所有者权益 负债 收入（借减；贷方表示增加）



来练练手吧

会计分录习题

麻花老师销售麻花的时候帮忙垫付3万的运费。

分录速写：①看增减②找科目③定方向

借：应收账款 3
贷：银行存款 3

资产 成本 费用（借方表示增加；贷减）

所有者权益 负债 收入（借减；贷方表示增加）

会计分录习题

麻花公司向银行借入3月期借款10万，当期款项到账。

分录速写：①看增减②找科目③定方向

资产 成本 费用（借方表示增加；贷减）

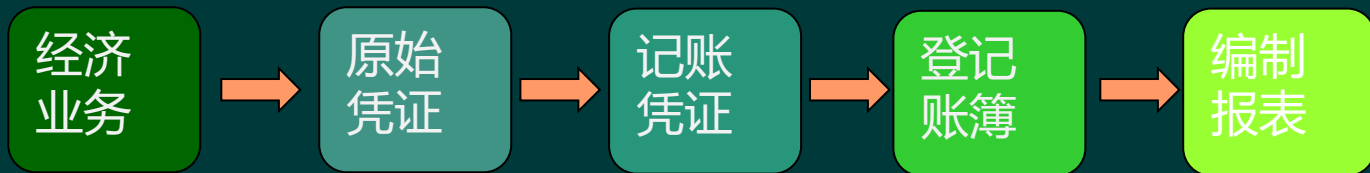
所有者权益 负债 收入（借减；贷方表示增加）

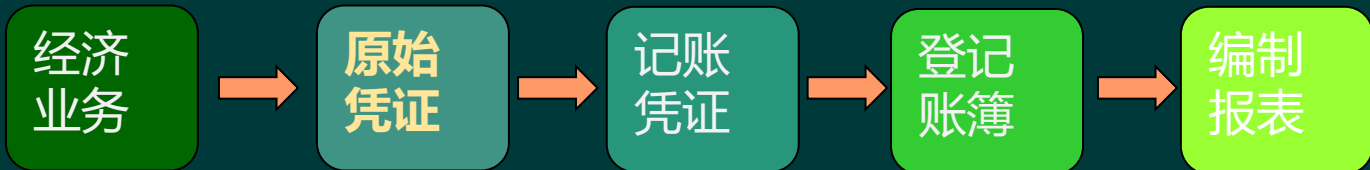
【例·单选题】下列各项经济业务，不会引起资产总额发生增减变动的是（ ）。

- A. 外购原材料，款项尚未支付
- B. 以银行存款偿还前欠货款
- C. 接受新投资者追加现金投资
- D. 从银行提取现金

【答案】D

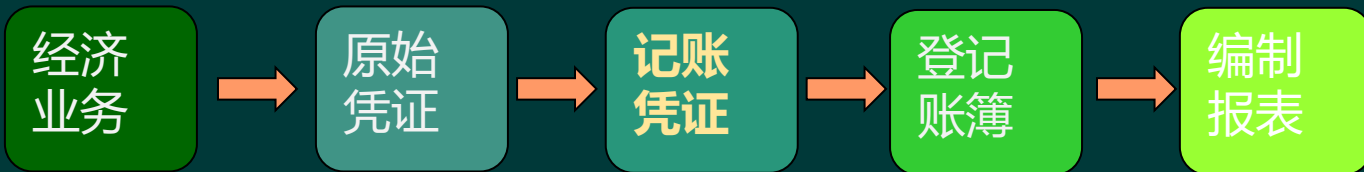
【解析】选项A，资产增加，负债增加；选项B，资产减少，负债减少；选项C，资产增加，所有者权益增加。





| | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|---------|-------------------|--------------|--------------|---------------|------------------------|-----------|-------------|--------------|
|  | | 1100193130 | | 北京增值税专用发票 | | No 58970251 | | 1100193130 58970251 | | | |
| 机器编号: 928805152362 | |  | | 开票日期: 2019年05月20日 | | | | | | | |
| 购买方 名称: 北京开元酒店有限公司 纳税人识别号: 9111010404228768XQ 地址、电话: 北京市东长安街33号 010-86896666 开户行及账号: 工商银行北京长安街支行 0202011509102683796 | 密码区 > * 06 04 / 52 / + 90 * + 80 99 > 3795 +* 67 039 > 7 / 1062 < > < * * 13 + 7> 71 * < * + 32 4 < / - 21 < + 82018 < 30031 - +55+ 7 >> + * 69 > 90 / 04 / 52 / + 90 * + 80 99 > 3795 > | 货物或应税劳务、服务名称 *修理修配劳务*电脑维修费 | | | | | | | 税率 13% | 税额 34.51 | |
| | | 规格型号 | 单位 次 | 数量 1 | 单价 265.49 | 金额 265.49 | 合计 ¥265.49 | | | | 税额 ¥34.51 |
| 价税合计 (大写) | | 叁佰零圆整 | | | | | | | | ¥300.00 | |
| 销售方 名称: 北京易程科技有限公司 纳税人识别号: 91110104042386654A 地址、电话: 中关村东路30号 010-86895668 开户行及账号: 工商银行北京中关村支行 0202011509102853685 |  | | | | | | | | | | |
| | 收款人: 朱明真 | | | 复核: 李亚婷 | | | 开票人: 郭甜鑫 | | | 销售方: (章) | |

第三联: 发票联 购买方记账凭证

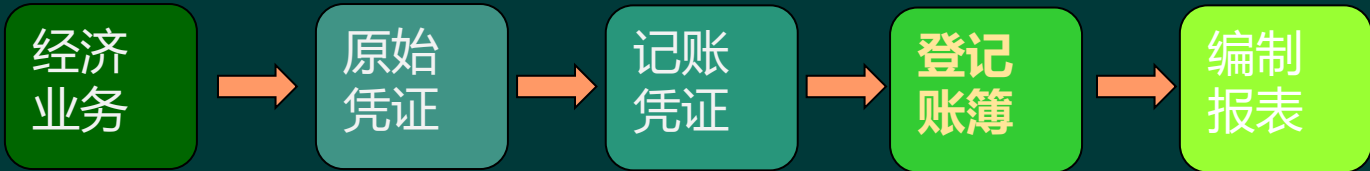


| 记 帐 凭 证 | | | | 借 方 | | | | 过 页 | | | | 贷 方 | | | | | |
|----------------|---------|---------|----------|-----------|-----|---|-----|-----|-----|---|----------|-----|-----|---|---|---|---|
| 2016 年 3 月 2 日 | | | | 记 字 第 2 号 | | | | | | | | | | | | | |
| 摘 要 | 总 帐 科 目 | 明 细 科 目 | 借 方 | | 过 页 | | 贷 方 | | 过 页 | | 借 方 | | 过 页 | | | | |
| | | | 亿 | 千 | 百 | 十 | 千 | 百 | 十 | 千 | 百 | 十 | 千 | 百 | 十 | 角 | 分 |
| 购买办公用品 | 管理费用 | 办公费 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 库存现金 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 合 计 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | ¥5000.00 | | | | | | | | ¥5000.00 | | | | | | |

附件 3 张

会计主管 _____ 记帐 _____ 复核 _____ 制证 陈慧珊

线和装订三和纸品



分页 总页: _____

管理费用 总分类账

| 2016年 | | 凭证 | | 摘要 | 借方 | | | | | | | | | | 贷方 | | | | | | | | | | 余额 | | ✓ | | | | | | | | |
|-------|----|--------|-------------|-----------|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|---|---|---|---|---|--|--|-----|---|
| 月 | 日 | 字 | 号 | | 记 | 科 | 目 | 三 | 十 | 万 | 分 | 元 | 角 | 分 | 记 | 科 | 目 | 三 | 十 | 万 | 分 | 元 | 角 | 分 | 借 | 贷 | | 月 | 初 | 月 | 末 | | | | |
| 1 | 31 | 汇 总 | 001 1-12 | 汇总1-12号凭证 | | | | | | | | | | 1560000 | | | | | | | | | | | | | | 平 | | | | | | -0- | ✓ |
| 2 | 28 | 汇 | 002 | 汇总1-9号凭证 | | | | | | | | | | 1400000 | | | | | | | | | | | | | | 平 | | | | | | -0- | ✓ |
| 3 | 31 | 汇 | 003 | 汇总1-14号凭证 | | | | | | | | | | 1450000 | | | | | | | | | | | | | | 平 | | | | | | -0- | ✓ |
| 4 | 30 | 汇 | 004 | 汇总1-15号凭证 | | | | | | | | | | 1400000 | | | | | | | | | | | | | | 平 | | | | | | -0- | ✓ |
| 5 | 31 | 汇 | 005 | 汇总1-13号凭证 | | | | | | | | | | 1400000 | | | | | | | | | | | | | | 平 | | | | | | -0- | ✓ |
| 6 | 30 | 汇 | 006 | 汇总1-12号凭证 | | | | | | | | | | 1400000 | | | | | | | | | | | | | | 平 | | | | | | -0- | ✓ |

经济
业务原始
凭证记账
凭证登记
账簿编制
报表

| 资产 | 期末余额 | 年初余额 | 负债和所有者权益(或股东权益) | 期末余额 | 年初余额 |
|-------------|------------|------|-------------------|------------|------|
| 流动资产: | | | 流动负债: | | |
| 货币资金 | 817475.00 | | 短期借款 | | |
| 交易性金融资产 | | | 交易性金融负债 | | |
| 应收票据 | | | 应付票据 | | |
| 应收账款 | 214675.00 | | 应付账款 | 35510.00 | |
| 预付账款 | | | 预收账款 | | |
| 应收利息 | | | 应付职工薪酬 | 46700.00 | |
| 应收股利 | | | 应交税费 | 35054.60 | |
| 其他应收款 | | | 应付利息 | | |
| 存货 | 120800.00 | | 应付股利 | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | 其他应付款 | 50000.00 | |
| 其他流动资产 | | | 一年内到期的非流动资产 | | |
| 流动资产合计 | 1152970.00 | | 其他流动负债 | | |
| 非流动资产: | | | 流动负债合计 | 61264.60 | |
| 可供出售金融资产 | | | 非流动负债: | | |
| 持有至到期投资 | | | 长期借款 | | |
| 长期应收款 | | | 应付债券 | | |
| 长期股权投资 | | | 长期应付款 | | |
| 投资性房地产 | 17800.00 | | 专项应付款 | | |
| 固定资产 | | | 预计负债 | | |
| 在建工程 | | | 递延所得税负债 | | |
| 工程物资 | | | 其他非流动负债 | | |
| 固定资产清理 | | | 非流动负债合计 | | |
| 生产性生物资产 | | | 负债合计 | | |
| 油气资产 | | | 所有者权益(或股东权益): | | |
| 无形资产 | 32000.00 | | 实收资本(或股本) | 500000.00 | |
| 开发支出 | | | 资本公积 | | |
| 商誉 | | | 减: 库存股 | | |
| 长期待摊费用 | 5000.00 | | 盈余公积 | | |
| 递延所得税资产 | | | 未分配利润 | 13425.40 | |
| 其他非流动资产 | | | 所有者权益(或股东权益)合计 | 63725.40 | |
| 非流动资产合计 | 97000.00 | | | | |
| 资产总计 | 1251970.00 | | 负债和所有者权益(或股东权益)总计 | 1251970.00 | |

| 项目 | 本月数 | 本年累计数 |
|------------------------|-----------|-----------|
| 一、营业收入 | 367000.00 | 777000.00 |
| 减: 营业成本 | 228200.00 | 482200.00 |
| 营业税金及附加 | 3549.60 | 3549.60 |
| 销售费用 | 39700.00 | 80700.00 |
| 管理费用 | 14000.00 | 58100.00 |
| 财务费用 | | |
| 资产减值损失 | | |
| 加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列) | | |
| 投资收益(损失以“-”号填列) | | |
| 其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 | | |
| 二、营业利润(损失以“-”号填列) | 81550.40 | 152450.40 |
| 加: 营业外收入 | | |
| 减: 营业外支出 | | |
| 其中: 非流动资产处理损失 | | |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | 81550.40 | 152450.40 |
| 减: 所得税费用 | | 17725.00 |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列) | 81550.40 | 134725.40 |
| 五、每股收益: | | |
| (一) 基本每股收益 | | |
| (二) 稀释每股收益 | | |

会计计量属性

历史成本

重置成本

可变现净值

现值

公允价值

※会计要素计量属性

| 计量属性 | 概念 | 主要应用 |
|---------|--|-------------------|
| 1.历史成本 | 又称实际成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或现金等价物。 | 我国企业一般采用历史成本 |
| 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要支付的现金或者现金等价物金额。 | 盘盈固定资产的计量 |
| 3.可变现净值 | 指在正常的生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。 | 存货期末按成本与可变现净值孰低计量 |
| 4.现值 | 指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值 | - |
| 5.公允价值 | 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。 | 交易性金融资产等 |

【例·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现金等价物等于（ ）。

- A.现值
- B.重置成本
- C.历史成本
- D.可变现净值

【答案】C

【解析】历史成本又成为实际成本，是指取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或现金等价物。

麻花来总结：



谢谢大家观看

