**基础会计第一讲**

教学目标：理解会计的概念和特点；了解会计的产生和发展；了解会计核算的对象和方法；理解会计的基本职能及各职能之间的相互关系；理解会计核算的基本前提和一般性原则；理解会计要素的概念；能熟练地说出会计要素的构成；了解会计各要素的具体内容；能解释会计基本等式；能根据会计平衡公式中各要素之间的关系，分析不同经济业务类型对会计要素的影响。

教学重点及难点：会计的概念、会计的基本职能、会计的对象；会计核算的基本前提；会计六要素的概念、特点、包含的内容；会计平衡公式

一、会计的概念（ 重点）

会计是以货币作为主要计量单位，以会计凭证为依据，借助于专门的程序及方法，对特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督的一种管理活动。

二、会计的产生和发展：

物质资料的生产是会计产生和发展的基础, 会计的产生是由社会环境所决定和制约的. 我国会计产生于西周, 发展于唐朝， 从会计产生和发展的历程可以看出 , 会计的产生是由社会环境所决定和制约的, 其中与社会生产的发展更是密切相关。

三、会计的职能及特点

（一）会计职能

1、核算职能及其特点：主要是对各单位经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督。

2、监督职能及其特点：主要是对各单位经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督。

3、会计核算与会计监督的关系：会计核算与会计监督二者相辅相成，核算是监督的前提，监督是核算的保证。

四、会计核算的对象

（一）会计对象的概念

（二）资金：是指企业行政事业单位各项财产物资的货币表现，包括货币本身。

（三）企业的资金运动：

1、工业企业的资金运动：货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金

2、商业企业资金运动：货币资金→商品资金→货币资金

3、行政事业单位的资金运动：预算资金的拨入→预算资金的支出

五、会计的特点（ 重点）

（一）以货币为主要计量尺度；

（二）会计核算具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点；

（三）会计具有一整套科学实用的专门方法。

六、会计假设

（一）会计主体

（二）持续经营

（三）会计分期

（四）货币计量

七、会计信息质量要求

（一）客观性

（二）相关性

（三）可比性原则

（四）一贯性

（五）及时性

（六）明晰性

（七）谨慎性

（八）重要性

（九）实质重于形式

八、会计要素

会计要素就是对会计对象具体内容的基本分类， 它是会计对象的组成部分， 是会计报表内容的基本框架，也是账户的归并和概括。

企业会计的基本要素分为：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

（一）资产

1、概念：资产指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。

2、资产的分类：资产按照流动性可分为流动资产和非流动资产。

（二）负债

1、负债的概念：负债是指过去的交易、事项形成的现实义务，履行该义务会导致经济利益流出企业。

2、负债的分类：负债按其流动性分为流动负债和长期负债。

（三）所有者权益

1、所有者权益的概念：指企业所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额。

2、所有者权益的内容：

①实收资本：指投资者按企业章程、合同或协议的约定，实际投入企业的资本。

②资本公积： 包括资本( 或股本) 溢价、接受捐赠资产等。

③盈余公积： 按国家有关规定从净利润中提取的公共积累。

④未分配利润： 企业留于以后年度分配的利润或待分配利润。

（四）收入

1、收入的概念：指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。

2、收入的内容

①主营业务收入： 指企业主要经营业务的收入。如销售产成品的收入。

②其他业务收入： 指企业主营业务以外的经营业务所取得的收入。如材料销售、技术转让、固定资产出租、包装物出租、无形资产出租、运输收入等。

（五）费用

1、费用的概念：指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。即企业在生产经营过程中发生的各种耗费。

2、费用的内容：费用按其用途和得到补偿的时间不同分为产品生产费用和期间费用。

①产品生产费用： 与产品生产或提供劳务有关并计入成本而发生的各项费用。包括直接材料费用、直接人工费用、其他直接费用和制造费用等。

② 期间费用： 是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的从当期收

入中得到补偿的费用。包括：管理费用、财务费用和营业费用。

（六）利润

1、利润的概念：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余额。

2、利润的内容

①主营业务利润： 主营业务收入减去主营业务成本和主营业务税金及附加后的余额。

②营业利润：主营业务利润加其他业务利润减期间费用后的余额。

③利润总额：营业利润加投资净收益加营业外收入减营业外支出。

④净利润： 利润总额减去应纳所得税后的余额。

九、会计恒等式的表现形式

资产=负债+所有者权益（静态表现）

利润=收入— 费用（动态表现）

资产=负债+所有者权益+收入— 费用（综合表现）

十、经济业务的发生对会计等式的影响

（一）经济业务的概念

（二）经济业务发生对会计等式的影响

1、资产项目之间此增彼减，总额不变。

2、负债项目之间此增彼减，总额不变。

3、资产与负债及所有者权益项目的同增同减，总额变化。

4、负债及所有者权益项目的此增彼减，总额不变。

**课后作业：**

1、思考会计核算的各种方法之间的相互关系；

1、会计核算的基本前提。

2、会计核算的一般性原则。

**基础会计第二讲**

教学目标：理解会计科目的概念；能说出会计科目的分类；理解账户的概念；根据账户的设置原则，熟练的设置账户；正确识别账户的基本结构；明确会计科目与账户的之间的区别与联系；能理解复式记账的基本原理；能说出借贷记账法的概念和基本内容；明确账户的对应关系和对应账户的含义；能借助试算平衡原理编制试算平衡表；能说出账户的平行登记的要点；能熟练地编制简单的会计分录。

教学重点及难点：会计科目的内容、账户的含义及其基本结构、会计科目与账户的关系；复式记账原理的理解、编制试算平衡表、会计分录的编制。

一、会计科目

（一）会计科目的概念： 会计科目是对会计要素按照不同的经济内容和管理需要进行分类的项目。会计科目是设置账户、处理账务所必须遵守的规则和依据， 是正确组织会计核算的重要条件。在实际工作中， 通常是先设置会计科目再依据会计科目设置账户。会计科目也可简称为科目。

（二）会计科目的分类：

1、按经济内容分类，可分为：资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目。

2、按其所提供信息的详细程度分类，可分为：总账科目和明细账科目。

二、会计账户

（一）账户的概念： 账户是根据会计科目开设的， 具有一定的格式和结构， 用于分类反映会计要素增减变动及其结果的一种工具。

（二） 账户的基本结构

账户相应地分为左右两方， 一方用于登记增加额，另一方用于登记减少额。账户的名称加上登记增加额和减少额的两方， 就构成了账户的基本架构。反映账户基本结构最简单的形式是“ T”形账户。

（三）账户的具体结构

1、资产类及成本类账户

借方（本期借方发生额） ：增加栏—— 登记本期增加额

贷方（本期贷方发生额） ：减少栏—— 登记本期减少额

期初期末余额：在借方—— 增加栏方

2、负债及所有者权益类账户

借方（本期借方发生额） ：减少栏—— 登记本期减少额

贷方（本期贷方发生额） ：增加栏—— 登记本期增加额

期初期末余额：在贷方—— 增加栏方

3、损益类账户

（1）收入类

借方（本期借方发生额） ：减少栏—— 登记本期减少额

贷方（本期贷方发生额） ：增加栏—— 登记本期增加额

期初期末余额：无余额

（2）费用类账户

借方（本期借方发生额） ：增加栏—— 登记本期增加额

贷方（本期贷方发生额） ：减少栏—— 登记本期减少额

期初期末余额：无余额

（四）期初余额、本期发生额、期末余额之间的关系

期初余额+本期增加额— 本期减少额== 期末余额

三、复式记账

复式记账法是从单式记账法发展而来的。对于每一笔经济业务所引起的会计要素及其项目的增减变动， 都以相等的金额， 在两个或两个以上的账户中相互联系地登记的记账方法就是复式记账法。

四、借贷记账法

（一）借贷记账法的概念：借贷记账法以“借” 、“贷”二字作为记账符号的一种复式记账法。

（二）借贷记账法的特点：

1、以“借”和“贷”作为记账符号

2、以“有借必有贷，借贷必相等”作为记账规则

3、对账户不要求固定分类

4、以“借方金额等于贷方金额”作为试算平衡公式

（三）借贷记账法的账户结构

（四）借贷记账法的记账规则： “有借必有贷，借贷必相等” 。

（五）借贷记账法的试算平衡

1、余额的平衡（理论依据：会计恒等式）

全部账户的期初（期末）借方余额合计**==**全部账户的期初（期末）贷方余额合计

2、发生额的平衡（理论依据：借贷记账法的记账规则）

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

五、会计分录

（一）会计分录的概念

所谓会计分录， 就是依据借贷记账法的记账规则对经济业务列示应借应贷账户及其金额的一种书面记录。

（二）会计分录的分类

会计分录分为简单会计分录（一借一贷）和复合会计分录（多借一贷、一借多贷）

**课后作业：**

1. 什么是复式记账法？
2. 会计分录分为哪几种？各自含义是什么?

3、什么是总分类账户和明细分类账户？二者关系是什么？

**基础会计第三讲**

教学目标：了解工业企业生产经营过程总分类核算主要账户的用途、结构；能正确编制企业主要经济业务基本会计分录；能界定利润总额的组成内容及其计算方法。

教学重点及难点：筹集、供应、生产、销售、利润核算过程中各种经济业务的处理。

一、企业筹集资金的核算

（一）“ 实收资本”账户（所有者权益类账户）

用来核算企业所有者投入资本的增减变动情况。借方登记按法定程序减少的资本数额， 贷方登记实际收到的投资额， 期末余额在贷方表示投入资本的实有数。

例如： 1 日收到国家投入资本500 000 元，存入银行。

借：银行存款500 000

贷：实收资本——国家资本500 000

（二） “资本公积”账户（所有者权益类账户）

用来核算企业因接受捐赠等而引起的投资者公共积累资本的增减变动情况。借方登记按规定转赠注册资本的数额，贷方登记因接受捐赠等原因而增加的资本公积数额，期末贷方余额表示资本公积的节余数。

例如： 3 日收到外商捐赠的设备一台，价值120 000 元。

借：固定资产120000

贷：资本公积120000

（三） “短期借款”账户（负债类账户）

用来核算企业从银行借入的偿还期在一年以内的各种借款的增减变动情况。借方登记到期偿还的借款，贷方登记借入的各种短期借款，期末贷方余额表示尚未偿还的短期借款。

例如： 5 日，向银行借入为期六个月的借款50000 元，存入银行存款户。

借：银行存款50000

贷：短期借款50000

（四） “长期借款”账户（负债类账户）

用来核算企业从银行借入的偿还期在一年以上的各种借款的增减变动情况。借方登记到期偿还的借款本息，贷方登记借入的各种长期借款的本金以及应付的利息，期末贷方余额表示尚未偿还的长期借款。

例如：向银行借入期限为三年，年利率为8%的借款100000 元，存入银行存款户。

借：银行存款100000

贷：长期借款100000

二、供应过程的核算

（一）“物资采购”账户（资产类账户）

用来核算企业购入材料物资的采购成本。借方反映企业购入材料的实际采购成本， 贷方反映验收入库材料的实际采购成本， 借方期末余额反映在途材料。

例如：企业于2003 年7 月1 日向新华工厂购入甲材料5000 千克，单价10 元，运杂费

200 元，货款以银行存款支付。

借：物资采购—甲材料50200

贷：银行存款50200

（二）“应交税金——应交增值税”账户（负债类账户）

借方反映：①应购买原材料等支付给供货方的进项税；②已交税金贷方反映：①销售商品过程中的销项税；②进项税额转出；③出口退税借方余额表示多交的增值税；贷方余额表示应交未交的增值税。外购材料的实际采购成本包括： 运输费、运杂费、运输途中的合理损耗， 入库前的整理挑选费用、进口关税。

例如：企业于2003 年3 月17 日，向红星工厂购入A 材料8000 千克，单价50 元，增

值税68000 元，运杂费1000 元，货款尚未支付。

借：物资采购—A 材料401000

应交税金—应交增值税（销项税额） 68000

贷：应付账款—红星工厂469000

（三）“原材料”账户（资产类账户）

用来核算企业库存材料的增减变动情况。借方反映验收入库材料的实际成本， 贷方反映发出材料的实际成本， 借方余额反映库存材料。

企业于2003 年4 月2 日向东风工厂购入B 材料5000 千克，每千克20 元，增值税17000元，运输费500 元，货款以银行存款支付。材料采购完毕已验收入库，按实际成本入帐。

①购入材料时：

借：物资采购—B 材料100500

应交税金—应交增值税（进项税额） 17000

贷：银行存款117500

②材料验收入库时

借：原材料— B 材料100500

贷：物资采购—B 材料100500

（四）“应付账款”账户

贷方反映应付给供货方的款项， 借方反映归还供货方的款项， 期末贷方余额反映尚未支付的应付账款的数额。

三、生产加工业务的核算

企业为了准确地记录和反映生产加工业务， 正确计算产品的实际生产成本， 将生产经营活动中发生的费用分为直接费用、制造费用和期间费用。直接费用和制造费用在本期销售产品和库存产成品以及在产品之间进行分配； 而期间费用则在发生费用的期间直接计入当期损益，从当期实现的收益中得到补偿。

（一）“生产成本”账户

“生产成本” 账户属于成本账户， 反映在产品实际生产成本。账户的借方登记为生产产品发生的直接材料费、直接人工费以及从制造费用账户转入的制造费用， 贷方反映完工入库产品的实际生产成本，如果有余额，反映在产品实际生产成本。

例如：企业为生产产品领用甲材料500 千克，单价10 元。说明500 千克的材料直接用于产品生产，因此构成了产品的直接材料费。

（二）“制造费用”账户

“制造费用” 账户， 属于成本类账户， 它的借方反映企业基本生产车间为组织和管理生产而发生的基本生产管理人员的工资、福利费、折旧费、材料费办公费、水电费等，贷方反映转入生产成本账户的借方的制造费用，期末无余额。

例如：企业以现金支付基本生产车间的办公费200 元。

（三）“管理费用”账户

“管理费用” 账户， 属于损益账户， 它的借方反映企业行政管理部门为组织和管理生产而发生的行政管理人员的工资、福利费、折旧费、材料费办公费、水电费、业务招待费等，贷方反映转入“本年利润”账户借方的管理费用，该账户期末无余额。

（四）“财务费用”账户，

“财务费用” 属于损益类账户， 反映企业为筹集生产经营资金而发生的费用， 借方反映借款利息、承兑手续费、汇兑损益，贷方反映转入“本年利润”账户借方的财务费用，该户月末无余额。

例如：企业以银行存款支付承兑手续费3000 元。

（五）“应付工资”账户

“应付工资” 账户属于负债类账户， 反映应支付给职工的工资总额。该账户的借方反映实际已经支付的工资数， 贷方反映应该支付的职工工资数， 余额如果在借方则反映多支付的工资数，余额如果在贷方，则反映应付未付工资数。

三、销售、利润业务的确认与记录

（一）销售业务的确认与记录： （ 重点）

1、收入业务的确认

2、收入业务会计记录的账户设置

为了记录收入业务， 应设置“产品销售收入”、“产品销售成本”、“产品销售费用”、“产品销售税金及附加”、“其他业务收入”、“其他业务支出”、“应收票据”、“应收账款”等账户。

（二）利润及利润分配业务的确认与记录（ 重点）

1、利润及利润分配业务的确认

2、利润及利润分配业务会计记录的账户设置

为了记录利润的形成和分配情况， 应设置“本年利润”、“所得税”、“利润分配”、“应付利润”、“投资收益”、“营业外收入”、“营业外支出”、“盈余公积” 等账户。

**基础会计第四讲**

教学目标：要求学生掌握会计凭证的概念、种类、原始凭证的填制和审核方法；掌握会计账簿的概念、分类方法、及登记方法；熟练掌握错账的更正方法，以及结账和对账的方法。

教学难点及重点：现金日记账、银行存款日记账的登记方法；原始凭证的填制方法

一、会计凭证

（一）会计凭证的意义：会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，也是登记账簿的依据。

（二）会计凭证的种类

1、原始凭证

原始凭证是在经济业务发生时取得或填制的，用以证明经济业务的发生或者完成情况，并作为记账原始依据的会计凭证。原始凭证按其取得的来源不同，可以分为自制原始凭证和外来原始凭证两类。

2、记账凭证

记账凭证是会计人员根据审核无误的原始凭证或汇总原始凭证，用来确定经济业务应借、应贷的会计科目和金额而填制的，作为登记账簿直接依据的会计凭证。在登记账簿之前， 应按实际发生经济业务的内容编制会计分录， 然后据以登记账簿， 在际工作中，会计分录是通过填制记账凭证来完成的。记账凭证按其适用的经济业务，分为专用记账凭证和通用记账凭证两类。

（三）原始凭证的填制和审核

1、原始凭证的内容

2、原始凭证的填制方法

3、填制原始凭证的要求

4、原始凭证的审核

（四）记账凭证的填制和审核

1、记账凭证的基本内容

2、记账凭证的编制方法

3、通用记账凭证的编制

4、单式记账凭证的填制方法

5、记账凭证的填制要求

6、记账凭证的审核

（五）会计凭证的传递和保管

二、会计账簿的概述

（一）会计账簿的概念

会计账簿是由一定格式的帐页组成， 并以会计凭证为依据， 序时地、充分地反映各项经济业务的簿籍。登记账簿是会计核算的方法之一，是整个会计工作的中心。

（二）会计账簿的作用

1、账簿记录可以全面、连续、系统地反映经济活动；

2、账簿记录是编制会计报表的依据；

3、账簿记录是重要的经济档案。；

4、账簿记录可以为经济监督提供依据。

（三）会计账簿的分类

1、按用途分类：序时账簿、分类账簿、备查账

2、按外表形式分类：卡片账；订本式；活页掌

（三）账簿的格式和登记方法

1、日记账的格式及登记方法

2、分类账簿的设置与登记

（四）会计账簿的启用与登记规则

1、账簿的构成

2、账簿的启用规则

3、登记账簿的基本要求

（五）更正错帐的方法（ 重点）

1、划线更正法：划线更正法适用于记账凭证正确无误， 只是登帐时出现了差错， 并且发现错误是在结账以前。更正时， 先在错误的数字和文字上划一条红线，表示注销， 然后在划线上面写上正确的数字，并在划线上加盖记账员图章，以示负责。

2、红字更正法：记账凭证中应借应贷的账户或科目名称错误，并且已经登记入账，无论结账前后，都可以用红字更正法更正；记账凭证中应借应贷科目正确无误， 只是所填金额大于应填金额， 并且已登记入账。

3、补充登记法：记账后，发现凭证科目正确无误，只是所记金额小于应记金额，无论结账前后。

三、对账

（一）账证核对：就是账簿记录与原始凭证、记账凭证核对。

（二）账账核对

1、总账与现金日记账、银行存款日记账核对。

2、总账内部进行核对。

3、总账与所属的明细账核对。

4、会计部门的各项财产物资明细账与物资保管部门或使用部门的明细账核对。

四、结账

月末计算出各账户发生额及余额，作为下个会计期间的期初余额。

**课后作业：**

1. 企业利润分配涉及哪些账户？
2. 制造费用账户核算哪些内容？
3. 错账的更正方法有哪些？分别使用什么条件？怎样使用？

**基础会计第五讲**

教学目标：正确理解财产清查的意义，知道财产清查的种类和范围；掌握存货的两种盘存制度及会计处理方法，以及财产清查的方法；重点掌握资产负债表、损益表的内容、作用和编制原理；能根据所提供的会计凭证、会计账簿编制资产负债表、利润表。

教学重点及难点：财产清查的含义和意义，货币资金的清查方法，存货的盘存制度；资产负债表和利润表的含义、作用、结构和编制方法。

一、财产清查的意义

（一）财产清查的基本含义

财产清查就是通过对实物、现金的实地盘点和对银行存款、债权债务的查对， 来确定各项财产物资、货币资金、债权债务的实存数、并查明实存数同账存数是否相符的一种专门方法。

（二）财产清查的作用

1、通过财产清查，可查明各项财产的实存数与账存数的差异，以及发生差异的原因及责任，及时按照规定把账存数调整为实存数， 从而达到账实相符， 保证会计资料的准确可靠。

2、通过财产清查，可查明各种财产的结存和利用情况，可发现有无储备不足、积压、闲置等情况，以便采取措施，充分挖掘物资潜力，合理有效地利用企业的各项资源。

3、通过财产清查，可查明各项财产有无短缺、毁损、变质、贪污盗窃等情况。对发现的问题应及时分析原因， 追查责任， 同时要吸取教训，改进管理工作， 切实保证各项财产物资的安全与完整。

（三）财产清查的种类

1、财产清查按照清查的范围不同，可分为全部清查和局部清查。

2、财产清查按照清查的时间不同。可分为定期清查和不定期清查。

（四）财产清查的方法

1、实物的清查方法：实地盘点法、技术测定法

2、货币资金的清查方法：

（1）库存现金的清查方法：实地盘点法

（2）银行存款的清查方法：银行核对账目

（3）债权债务的清查：发函

二、财产清查结果的处理

（一） 财产盘盈的财务处理

[例] 某公司在财产清查中，发现E 材料盘盈1000 公斤，价值5000 元。

1、财产清查中发现材料盘盈应先调整账面记录，做到账实相符，根据“实存账存对比表”作会计分录如下：

借：原材料—— E 材料5000

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢5000

2、上述E材料盘盈经董事会批准后予以转销。

经查明E 材料的盘盈是由于计量不准造成的，经董事会批准，直接冲减期间费用计入“管理费用”账户，根据批准文件作会计分录如下：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢5000

贷：管理费用5000

（二）财产盘亏的财务处理

[例] 某公司在清查盘点现金时，发现短缺800 元，其中500 元系由出纳员过失造成，300 元系无法查明的其他原因造成。

1、财产清查中发现现金短缺应先调整账簿记录， 做到账实相符， 根据“库存现金盘点报告表”作会计分录如下：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢 800

贷：库存现金 800

2、上述现金短缺董事会批准后予以转销。

根据批准文件短缺现金应由出纳员赔偿500 元，其余300 元记入“管理费用”作会计分录如下：

借：其他应收款——应收现金短缺款500

管理费用300

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢800

三、会计报表

（一）财务会计报告概述

1、财务会计报告的概念：财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。

2、财务会计报告的内容：财务会计报告包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。会计报表是由三张主表和相关附表组成，它是财务会计报告的核心。

（三）会计报表的分类

1、按报送对象分为对外会计报表和对内会计报表；

2、按反映的经济内容分为财务状况报表和经营成果报表；

3、按所反映经济内容的状态分为静态报表和动态报表；按编报时期分为月度报表、季度报表、半年度报表、年度报表；

4、按编制单位分为单位会计报表和汇总会计报表；按会计主体分为个别会计报表和合并会计报表。

（四）资产负债表和利润表

1、资产负债表和利润表的含义

2、资产负债表和利润表的内容和结构

3、资产负债表和利润表的编制方法

**课后作业：**

1. 什么是财产清查？财产清查可按哪些方式进行分类？
2. 什么是资产负债表？资产负债表是根据什么编制的？

3、财务报表之间存在怎样的关系?