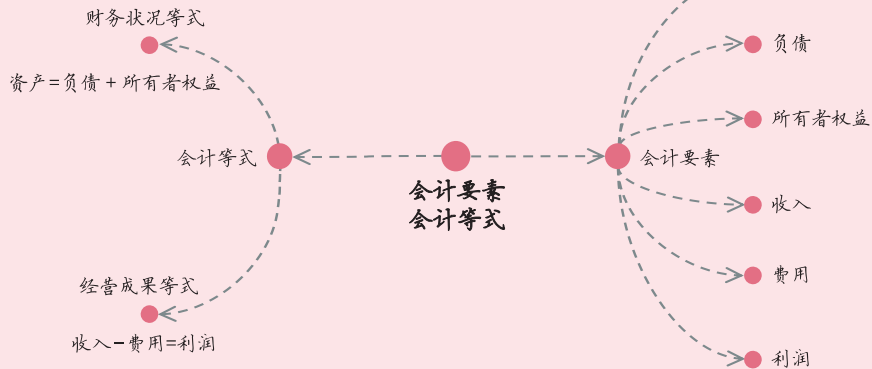
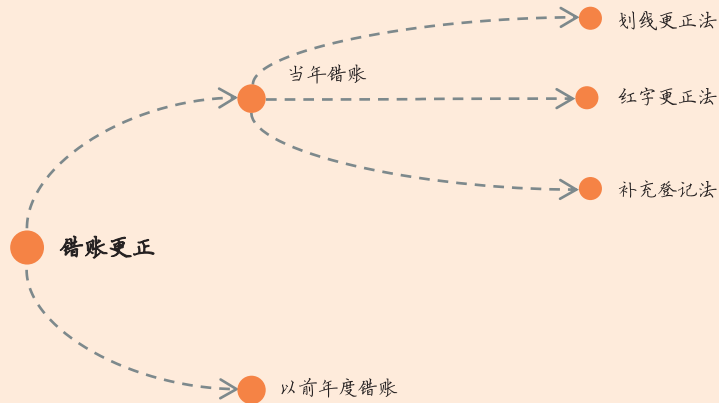


会计要素, 会计等式



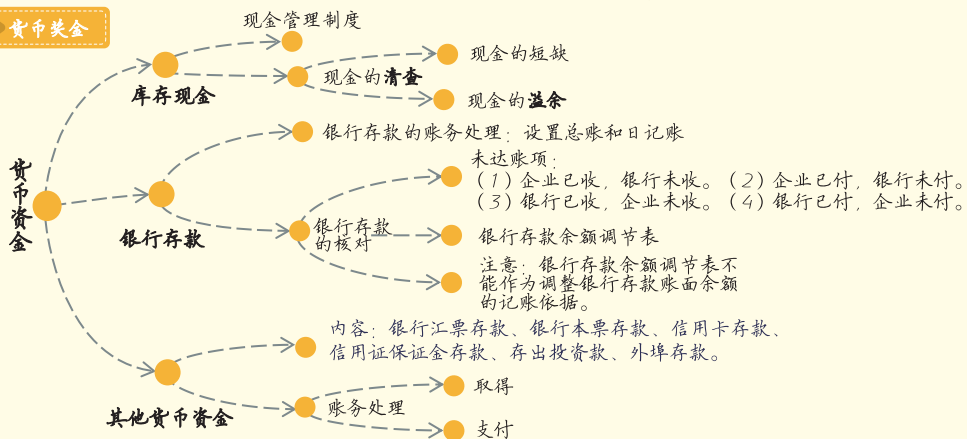
彩虹卡

错账更正



彩虹卡

货币资金



彩虹卡

会计要素，会计等式

会计要素		会计等式
财务状况要素	资产	$资产 = 负债 + 所有者权益$ 财务状况等式，亦称基本会计等式和静态会计等式，是用以反映企业某一特定时点资产、负债和所有者权益三者之间平衡关系的会计等式
	负债	
	所有者权益	
经营成果要素	收入	$收入 - 费用 = 利润$ 经营成果等式，亦称动态会计等式，是用以反映企业一定时期收入、费用和利润之间恒等关系的会计等式
	费用	
	利润	

错账更正

时间	更正方法	适用范围
当年错账	划线更正法	记账凭证没有错误，只是账簿记录发生错误
	红字更正法	记账凭证错误导致账簿错误 ①科目、方向等文字错误 ②或只是借贷方金额同时多记
	补充登记法	记账凭证错误导致账簿错误 只是借贷方金额同时少记
以前年度错账	如果发现以前年度记账凭证中有错误（指会计科目和金额）并导致账簿登记出现差错，应当用蓝字编制更正的记账凭证	

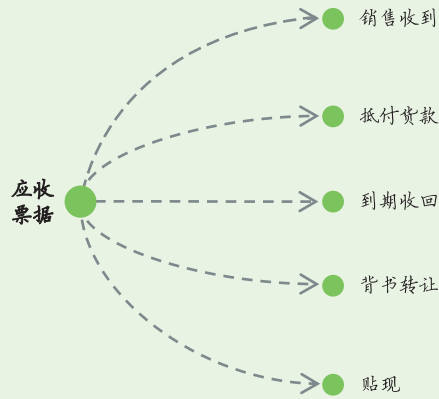
库存现金

	审批前	审批后
短缺	借：待处理财产损溢 贷：库存现金	借：其他应收款[应由责任人赔偿或保险公司赔偿的部分] 管理费用[无法查明原因的] 贷：待处理财产损溢
溢余	借：库存现金 贷：待处理财产损溢	借：待处理财产损溢 贷：其他应付款[应支付给有关人员或单位的] 营业外收入[无法查明原因的]

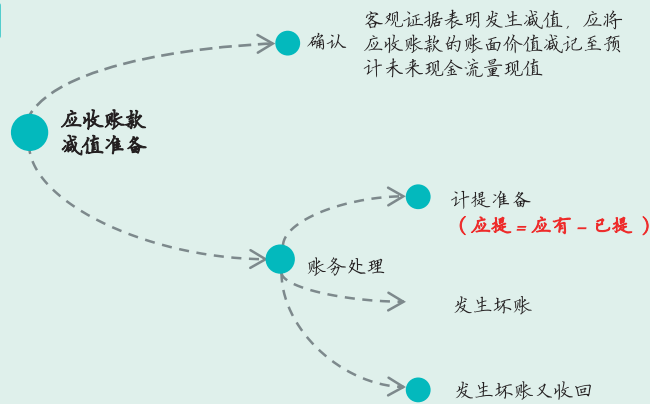
其他货币资金

申请取得	支付时
借：其他货币资金 贷：银行存款等	借：××资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：其他货币资金

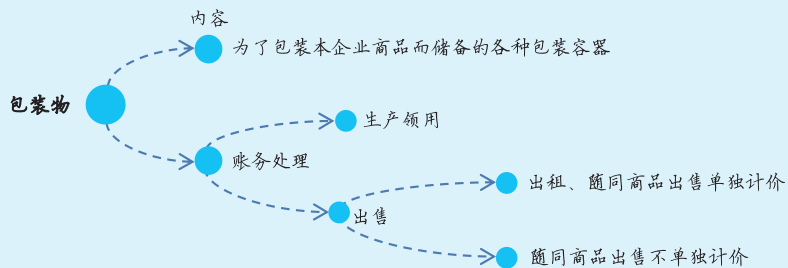
应收票据



应收账款减值准备



包装物



应收票据

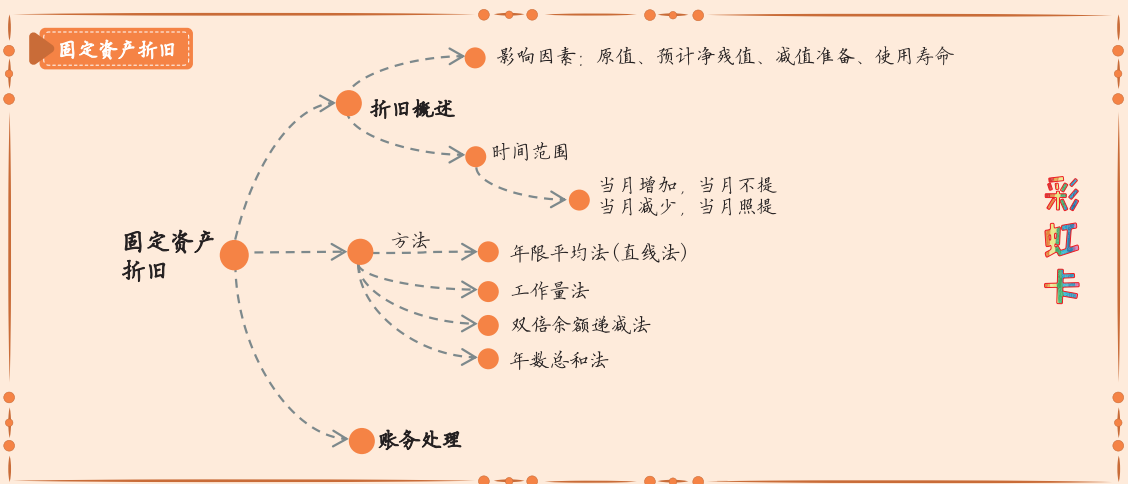
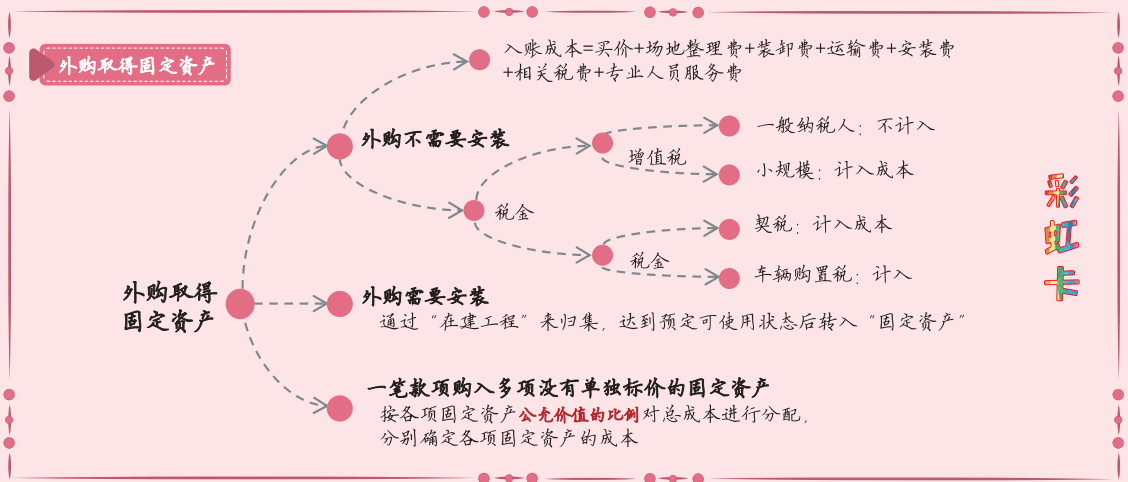
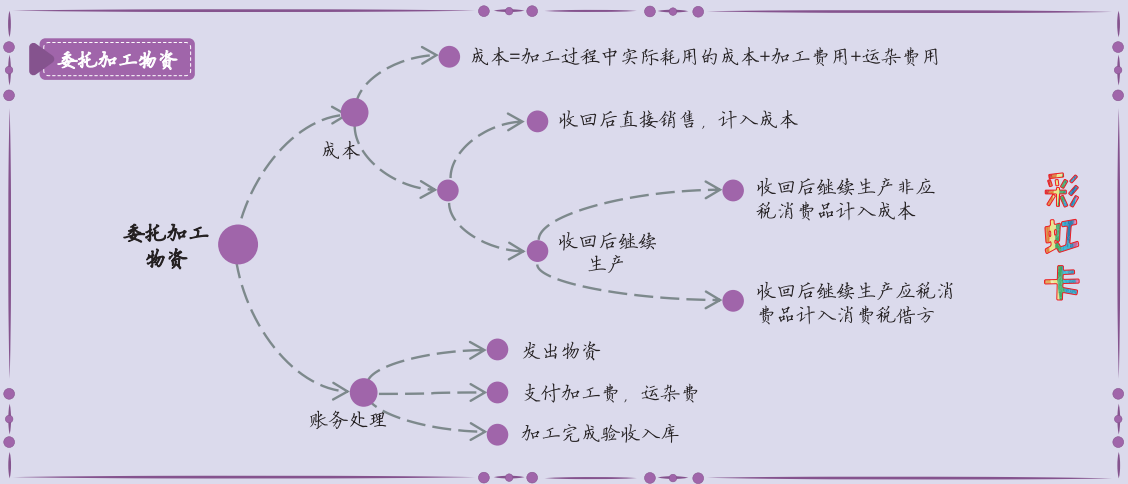
票据核算	商业汇票（商业承兑汇票）（银行承兑汇票）	
增加核算	销售收到	借：应收票据 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
	抵付货款	借：应收票据 贷：应收账款
减少核算	到期收回	借：银行存款 贷：应收票据
	到期未收回	借：应收账款 贷：应收票据
	背书转让 （收款权利转让给企业）	借：库存商品等 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：应收票据
	贴现 （类似于抵押借款，收款权利 转让给银行）	借：银行存款——实际收到的金额 财务费用——贴现息 贷：应收票据

坏账准备

1. 计提准备 应提=应有-已提	应有-已提>0 补提 借：信用减值损失 贷：坏账准备	应有-已提<0 转回 （在原有计提金额内转回） 借：坏账准备 贷：信用减值损失
2. 发生坏账	借：坏账准备 贷：应收账款	
3. 发生坏账又收回	借：应收账款 贷：坏账准备 借：银行存款 贷：应收账款	

包装物

生产领用	借：生产成本 材料成本差异[倒挤，可能在贷方] 贷：周转材料——包装物		
出售	随同商品出售单独计价	借：银行存款等 贷：其他业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）	借：其他业务成本 材料成本差异[或贷方] 贷：周转材料——包装物
	随同商品出售不单独计价	借：销售费用 材料成本差异[或贷方] 贷：周转材料——包装物	



委托加工物资

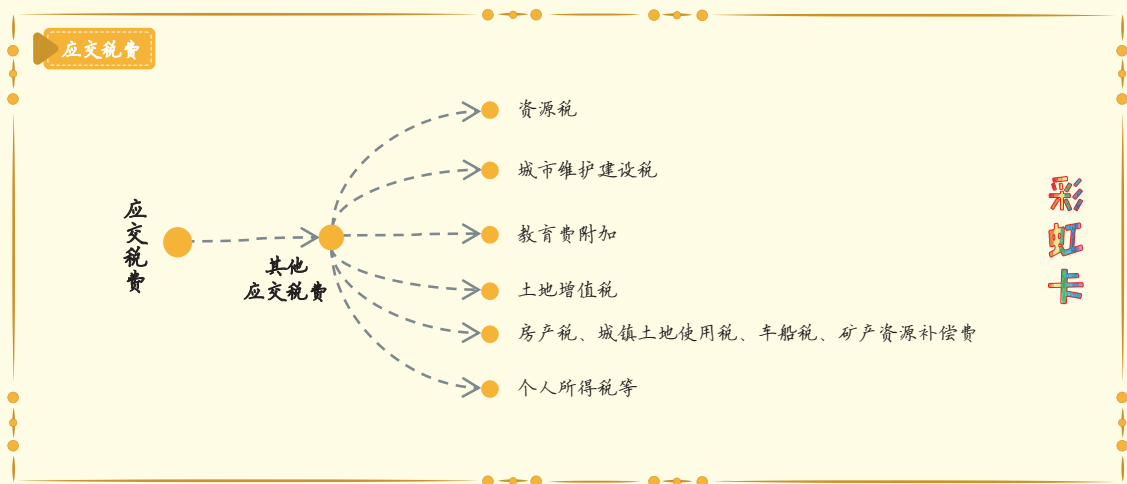
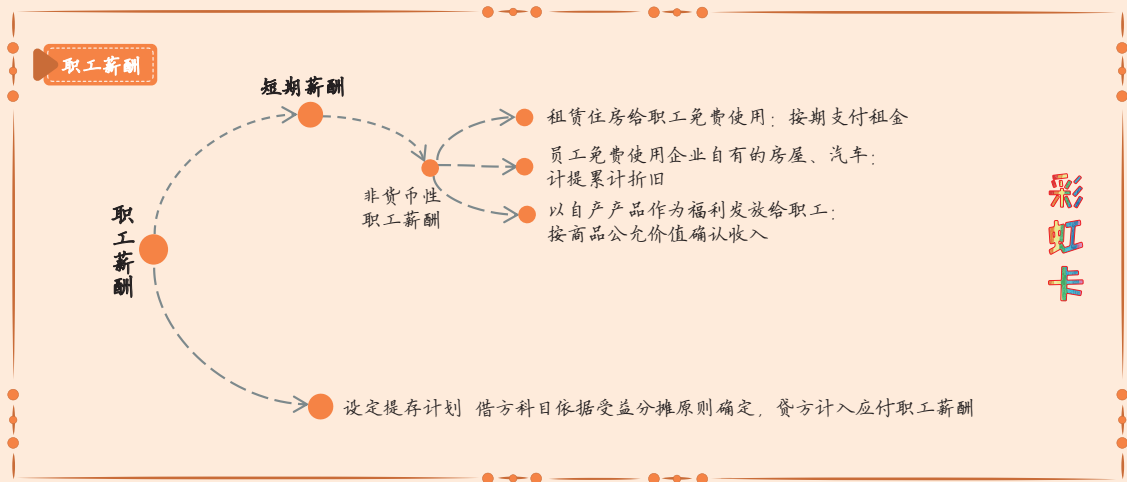
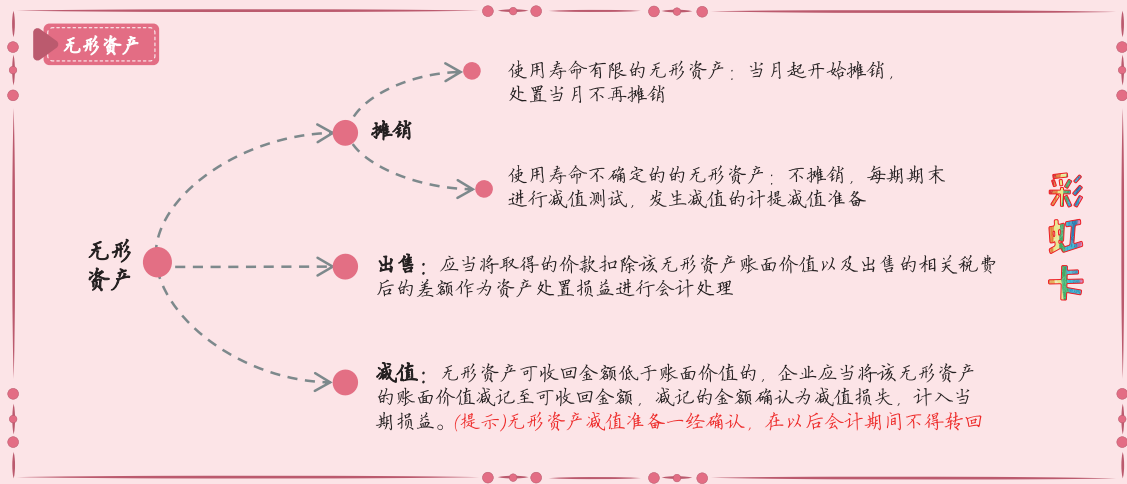
发出物资	①发出委托加工材料时 借：委托加工物资 贷：原材料	②结转发出材料应分摊的材料成本差异时 借：委托加工物资 贷：材料成本差异[结转超支差] 借：材料成本差异[结转节约差] 贷：委托加工物资
支付加工、运杂费	①支付加工费时 借：委托加工物资 应交税费——应交消费税[视情况] ——应交增值税(进项税额) 贷：银行存款	②支付运杂费时 借：委托加工物资 贷：银行存款
加工完成验收入库	借：库存商品等 贷：委托加工物资 材料成本差异[或借方]	

固定资产——外购取得

购入	不需要安装	借：固定资产 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷：银行存款	
	需要安装	通过“在建工程”来归集 借：在建工程 贷：银行存款 耗用本单位材料或人工的 借：在建工程 贷：原材料、应付职工薪酬等	达到预定可使用状态后转入“固定资产” 借：固定资产 贷：在建工程

固定资产折旧

计提折旧方法	①年限平均法(直线法)	年折旧额 = (原价 - 预计净残值) / 预计使用年限 = 原价 × (1 - 预计净残值 / 原价) / 预计使用年限 = 原价 × 年折旧率 注：预计净残值率 = 预计净残值 / 原价 × 100%
	②工作量法	单位工作量折旧额 = 固定资产原价 × (1 - 预计净残值率) / 预计总工作量 某项固定资产月折旧额 = 该项固定资产当月工作量 × 单位工作量折旧额
	③双倍余额递减法	年折旧率 = 2 / 预计使用年限 × 100% (不考虑残值率的直线法折旧率的两倍) 折旧额 = 固定资产账面净值 × 折旧率 在固定资产折旧年限到期的前两年内，将固定资产的账面净值扣除预计净残值后的净值平均摊销
	④年数总和法	折旧率 = 尚可使用年限 / 预计使用年限的年数总和 × 100% 折旧额 = (固定资产原值 - 预计净残值) × 折旧率
账务处理	借：制造费用(生产用固定资产的折旧) 管理费用(行政用固定资产的折旧) 销售费用(销售部门用固定资产的折旧) 在建工程(用于工程的固定资产的折旧) 研发支出(用于研发的固定资产的折旧) 其他业务成本(经营租出固定资产折旧) 贷：累计折旧	



无形资产的摊销、出售、减值

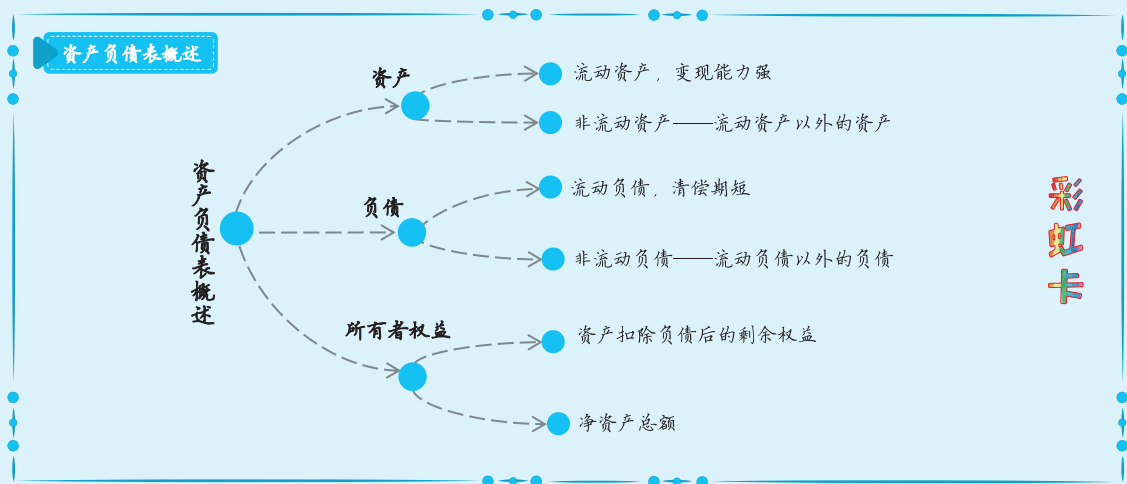
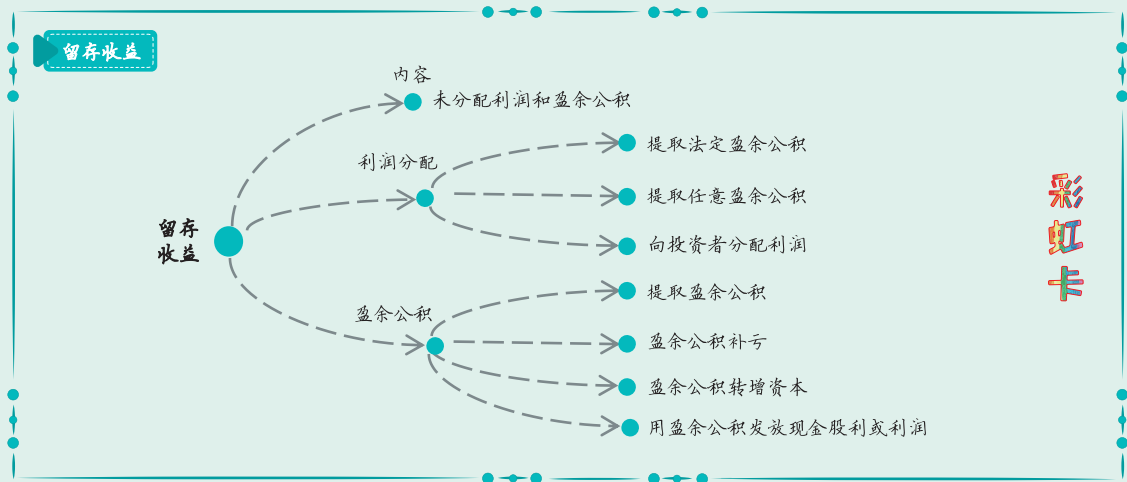
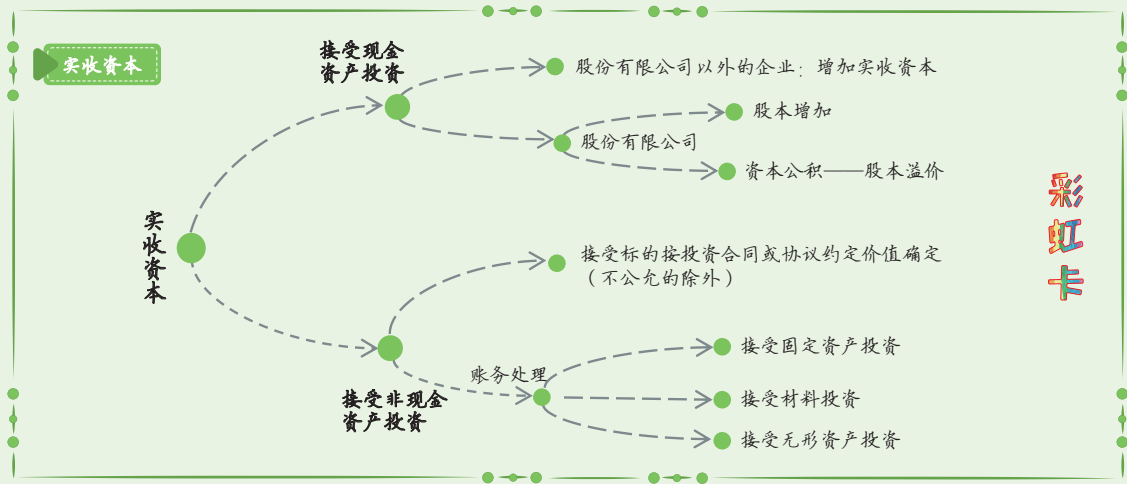
摊销	借：制造费用[用于特定产品生产] 管理费用[管理用的无形资产] 其他业务成本[出租的无形资产] 贷：累计摊销
出售	借：银行存款[可能在贷方] 无形资产减值准备 累计摊销 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：无形资产 应交税费——应交增值税（销项税额） 资产处置损益[倒挤，可在借方]
减值	借：资产减值损失——计提的无形资产减值准备 贷：无形资产减值准备

短期薪酬

短期薪酬	非货币性职工薪酬	以自产产品作为福利	借：生产成本、制造费用、管理费用等 贷：应付职工薪酬	借：应付职工薪酬 贷：主营业务收入 应交税费——应交增值税（销项税额）
		自有房屋免费给职工使用	借：生产成本、制造费用、管理费用等 贷：应付职工薪酬	借：应付职工薪酬 贷：累计折旧
		租赁住房无偿给职工使用	借：生产成本、制造费用、管理费用等 贷：应付职工薪酬	借：应付职工薪酬 贷：银行存款

其他应交税费

应交资源税	借方科目：税金及附加、生产成本、制造费用
应交城市维护建设税	计税依据：增值税、消费税；借方科目：税金及附加
应交教育费附加	计税依据：增值税、消费税；借方科目：税金及附加
应交土地增值税	借方科目：固定资产清理、税金及附加
应交房产税、城镇土地使用税、车船税、矿产资源补偿费	借方科目：税金及附加
应交个人所得税	借方科目：应付职工薪酬



实收资本

接受非现金资产投资	借：固定资产/原材料/无形资产 应交税费——应交增值税（进项税额） 贷：实收资本/股本 资本公积——资本溢价
-----------	---

留存收益

利润分配	提取法定盈余公积、宣告发放现金股利时 借：利润分配——提取法定盈余公积 ——应付现金股利或利润 贷：盈余公积 应付股利	将“利润分配”科目所属其他明细科目的余额结转至“未分配利润”明细科目时 借：利润分配——未分配利润 贷：利润分配——提取法定盈余公积 利润分配——应付现金股利或利润
盈余公积	将盈余公积用于弥补亏损时 借：盈余公积 贷：利润分配——盈余公积补亏 用盈余公积转增资本时 借：盈余公积 贷：实收资本（股本）	用盈余公积发放现金股利和利润时 借：盈余公积 贷：应付股利

资产负债表概述

项目	内容	
资产	流动资产	货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、其他应收款、存货、合同资产、持有待售资产、一年内到期的非流动资产、其他流动资产等
	非流动资产	长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、长期待摊费用、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、其他非流动资产等
负债	流动负债	短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款、一年内到期的非流动负债等
	非流动负债	长期借款、应付债券和其他非流动负债等
所有者权益	实收资本、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积和未分配利润	