

清华大学出版社



Fundamentals of Accounting

基础会计

李平主编
朱天高 王玉娟 刘天鹏 副主编



高职高专经管类专业核心课程教材

高职高专项目课程规划教材





高职高专项目课程规划教材

基础会计

Fundamentals of Accounting

管理学	吕 实
经济学基础	黄泽民
人力资源管理	郑兰先
基础会计	李 平
会计原理	蒋国发
财务管理	张 红
货币银行学原理	才凤玲
国际贸易概论	周学明
国际贸易实务	周学明
商务礼仪	曹 艺
电子商务实务	周建良
管理信息系统	杨 桦
经济法概论	全承相
税法（湖南省精品课程）	全承相
证券投资理论与实务	郗修方
高职高专经济管理类毕业论文撰写指南	王 丹



本书配有电子课件
供任课教师免费下载使用
下载地址: www.tup.com.cn

ISBN 978-7-302-23003-8



9 787302 230038 >

定价:29.00元

◆ 参考文献

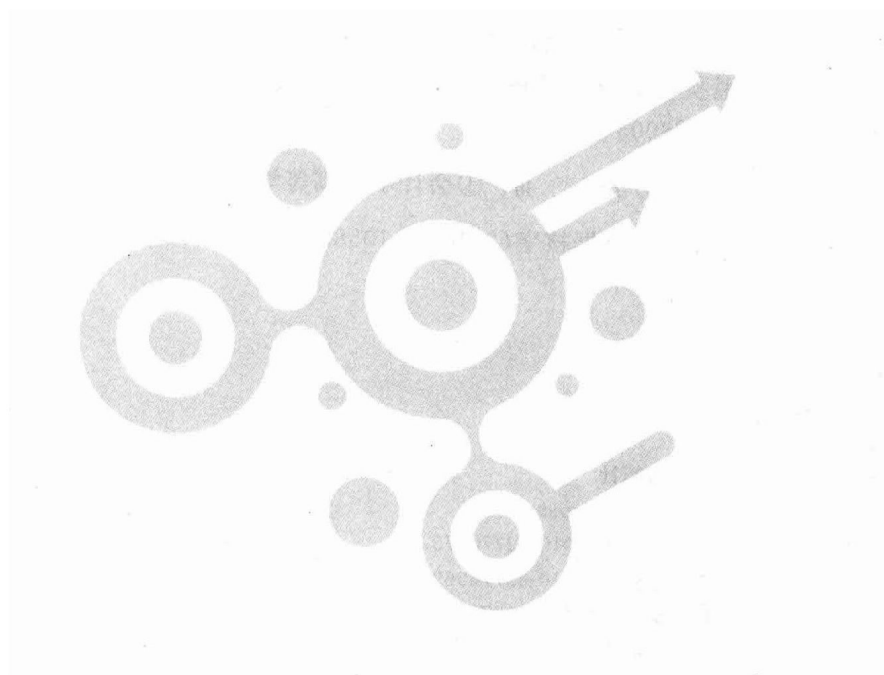
1. 中华人民共和国财政部. 企业会计准则. 北京: 经济科学出版社, 2006
2. 中华人民共和国财政部. 企业会计准则——应用指南. 北京: 中国财政经济出版社, 2006
3. 朱天高. 基础会计. 北京: 冶金工业出版社, 2008
4. 李平. 基础会计模拟实训. 北京: 冶金工业出版社, 2008
5. 2008 江苏省会计从业资格考试研究编审组. 会计基础. 北京: 经济科学出版社, 2009

基础会计

Fundamentals of Accounting

李平 主编
朱天高 王玉娟 刘天鹏 副主编

清华大学图书馆
藏书章



清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本教材贯彻工学结合课程改革精神,以“项目任务驱动理论教学,理论知识引导实训要求,实训要求指导实际训练”的思路,以职业技能为主线,以项目任务为主题组织教学内容。

整个教材分为课程导入和八个项目。课程导入部分由一家企业的实际业务资料展开,在介绍会计资料的形成过程就是会计核算方法体系的运用过程的基础上,导入后面各个项目的教学内容。前七个项目载体即是七个会计核算方法,每一个项目又分解为若干个工作任务,每一个任务都有明确的知识目标和能力目标,并由任务要求导入基本理论和基本方法的教学,在师生共同完成工作任务的基础上,再指导学生进行各个实训项目的独立操作。第八个项目为综合实训,可以通过建立模拟会计机构的方式,将各项工作任务按照会计工作岗位的分工连接起来,完成一个完整的会计循环。

本教材可作为高职高专会计专业及经济管理类各专业的教学用书,也可作为其他会计初学者的学习用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/李平主编. —北京:清华大学出版社,2010.8

(高职高专经管类专业核心课程教材)

ISBN 978-7-302-23003-8

I. ①基… II. ①李… III. ①会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 105808 号

责任编辑:刘士平

责任校对:袁芳

责任印制:杨艳

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:19.25 字 数:411 千字

版 次:2010 年 8 月第 1 版 印 次:2010 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:29.00 元

产品编号:036559-01

前言

preface

基 · 础 · 会 · 计

教育部《全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号)文件指出:“要积极推进与生产劳动和社会实践相结合的学习模式”,“人才培养模式改革的重点是教学过程的实践性、开放性和职业性,实验、实训、实习是三个关键环节”。为了体现“基础会计”课程教学过程的实践性,更好地解决“基础会计”课程的实训环节教学问题,提高学生的实际动手能力,我们编写了这本“项目导入、任务驱动”模式的《基础会计》教材。

本教材的特点主要体现在以下几个方面。

1. 特色鲜明

本教材特色与创新主要体现在教学模式、项目载体和内容体系三个方面。

(1) 教材体系固化“项目导入、任务驱动”的教学模式

高职高专的课程正在按照“项目导入、任务驱动”的教学模式进行改革,这种教学模式更多地体现在课堂教学过程中。本课程的教学模式改革不仅要体现在课堂教学过程中,而且还要体现在教材体系的构建中,以教材体系将教学模式进行固化,使学生在自学过程中也能按照“理实做一体化”的过程边学边做,学习理论的同时提高专业技能。

(2) 以会计核算方法作为项目载体

在实施“项目导入、任务驱动”教学模式的过程中,最关键的问题是项目载体的设计。项目载体恰当与否直接影响教学效果。会计专业课程不同于工科专业课程,无法选择一道工序或一个产品作为项目载体,会计课程比较倾向于选择会计工作岗位作为项目载体,例如,“基础会计”课程设置的项目载体一般是填制凭证、登记账簿、编制报表等,这样的项目载体还是比较科学合理的,与实际工作岗位也相对应,但其缺陷是无法以这些项目贯穿起完整的理论内容;必然是先理论后实践,无法实现理论体系与实践体系的融合,只能实现两者的结合。

会计核算工作过程实际就是各种会计核算方法的运用过程,各个会计工作岗位上的技能也就是运用各种会计核算方法的技能,所以本教材

选择了会计核算方法作为项目载体。这样的项目载体不仅具有以会计工作岗位作为项目载体的优点,而且还克服了其缺陷。每一个会计工作岗位都是对一种或多种会计核算方法的运用,因而以会计核算方法作为项目载体同样对应于实际工作岗位技能,同时各种会计核算方法共同构成一个完整的体系,运用这些项目可以贯穿起全部的理论知识体系,既保证了理论知识体系的完整性,又保证了会计专业技能的系统性。

(3) 理论体系与实践体系完全融合

一般的教材体系能做到理论与实践相结合,但很难做到理论与实践相融合。本教材体系完全实现理论知识体系与专业技能体系的融合。以专业技能为主线,以项目任务为载体,将理论知识融入其中,更好地实现“理实做一体化”的教学过程。

2. 实用性强

本教材是针对高职高专会计专业及经济管理类专业学生编写,它阐明会计学的基本概念、基本方法和基本技能,其重点内容是会计核算的七种方法,即设置会计科目和会计账户、借贷记账、填制和审核会计凭证、设置和登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。注重培养学生熟悉运用会计核算方法的基本操作技能,使他们具备初步的会计核算的实际操作能力。通过本教材的学习和训练,学生能掌握会计的基本概念、基本方法、账务处理的基本流程和基本技能,能运用借贷记账法处理企业基本会计业务,熟练编制有关原始凭证和记账凭证,规范登记账簿,能编制简易会计报表。通过本教材的学习,既能为后续专业课程的学习奠定良好的理论基础,又能达到会计从业资格考试的要求,可参加会计从业资格考试,取得会计行业的入门证。

运用本教材,对教学方法和教学手段有一定的要求。本教材以一家企业完整的业务核算作为一项总任务统领整体,以各个项目和具体的任务贯穿全部的教学内容,教材内容具有很强的连贯性和系统性。每一个工作任务都是以任务目标来驱动理论教学,以理论知识来指导实践要求。教师在备课阶段必须熟悉整个教材的内容体系和教材内容的组织思路。教学方法必须改变以课堂讲授为主的形式,综合利用启发式教学(课程导入和项目导入阶段)、案例教学(展示工作任务成果)、课堂实训(分项实训)和实训室实训(综合实训)以及知识讲授等方法,实现“理实做一体化”的教学过程。教学手段力求采用多媒体技术组织教学。

由于编者水平所限,书中如有不足之处,敬请使用本书的读者批评指正。

编者

2010年5月



001 课程导入

- 任务 1 了解通达公司基本情况 003
- 任务 2 掌握会计基本知识 006
- 任务 3 了解会计核算方法 017

025 项目一 设置会计科目和账户

- 任务 4 认识会计要素 027
- 任务 5 设置会计科目 035
- 任务 6 设置会计账户 045

051 项目二 借贷记账

- 任务 7 掌握借贷记账原理 053
- 任务 8 工业企业生产经营过程核算 069

103 项目三 填制和审核会计凭证

- 任务 9 填制和审核原始凭证 105
- 任务 10 填制和审核记账凭证 136

157 项目四 设置和登记会计账簿

- 任务 11 设置会计账簿 159
- 任务 12 登记会计账簿 169
- 任务 13 更正错账 218



227	项目五 成本计算	
	任务 14 产品成本计算	229
241	项目六 财产清查	
	任务 15 清查财产	243
	任务 16 处理财产清查结果	255
263	项目七 编制会计报表	
	任务 17 编制资产负债表	265
	任务 18 编制利润表	278
285	项目八 综合实训	
299	参考文献	

基础会计

课程导入

任务 1 了解通达公司基本情况

◆【能力目标】

通读通达公司资料,了解通达公司基本情况,熟悉通达公司的经济业务,为课程学习奠定基础。

一、通达公司基本情况介绍

通达公司是一家工业企业,一般纳税人。企业生产比较简单,只有一个生产车间,生产经营 A 产品和 B 产品,生产所需材料为甲材料和乙材料以及其他辅助材料。

(一) 2009 年 5 月 31 日的财务状况

- (1) 出纳员处有现金 1 800 元;有银行存款 485 400 元;
- (2) 持有 2009 年 7 月 10 日即将到期的新亚债券 200 000 元;
- (3) 持有百胜公司开出的 2009 年 9 月 30 日到期的银行承兑汇票 100 000 元;振兴公司开出的 2009 年 10 月 10 日到期的商业承兑汇票 80 000 元;
- (4) 其他单位所欠货款 250 000 元,其中华强公司 120 000 元、振兴公司 80 000 元、沙泉公司 50 000 元;
- (5) 行政科预支备用金 3 500 元,采购员王强预借差旅费 1 200 元;
- (6) 已购入但尚在运输途中的甲材料 156 000 元;
- (7) 库存材料 522 000 元,其中甲材料 240 000 元,乙材料 250 000 元,其他辅助材料 32 000 元;
- (8) 周转使用的包装物 50 600 元;
- (9) 车间正在加工的 A 产品 388 000 元;
- (10) 库存产成品 660 000 元,其中 A 产品 260 000 元,B 产品 400 000 元;
- (11) 持有通机股票 600 000 元,不准备转卖;
- (12) 一栋厂房原价 1 800 000 元,车间生产设备原价 360 000 元,办公用房原价 380 000 元,办公用设备原价 26 000 元,以上房屋及设备已折旧 520 000 元;
- (13) 工商银行一笔流动资金借款 850 000 元;
- (14) 开出给供应商鸿发公司的银行承兑汇票 142 000 元;

(15) 共欠供应商货款 380 000 元,其中鸿发公司 110 000 元、兴通公司 180 000 元、东银公司 90 000 元;

(16) 预收客户货款共 200 000 元,其中华强公司 60 000 元、振兴公司 50 000 元、百胜公司 90 000 元;

(17) 收到职工吴明的合同保证金 24 000 元,收取客户出借包装物押金 8 000 元;

(18) 已提取未使用的职工福利费 120 000 元;

(19) 已分配但尚未支付给投资者的利润 70 000 元;

(20) 应交未交的税款共 237 340 元,其中增值税 205 000 元(进项税额 202 500 元,销项税额 407 500 元),所得税 32 340 元;

(21) 注册资本 2 500 000 元;

(22) 已提未用的盈余公积金 342 320 元;

(23) 本年度已实现净利润 650 000 元;

(24) 本年度共分配利润 193 890 元,其中提取盈余公积金 64 630 元,分配给投资者 129 260 元;

(25) 以前年度积累的未分配利润 346 230 元。

(二) 2009 年 6 月份发生的经济业务

(1) 2 日,生产车间领用甲材料 80 000 元投入生产 A 产品;

(2) 3 日,接银行收账通知,收华强公司还来货款 120 000 元;

(3) 4 日,采购员王强报销差旅费 1 020 元,余款收回现金;

(4) 4 日,上月采购甲材料到货,验收入库;

(5) 5 日,向鸿发公司采购甲材料,价值 200 000 元,外加 17% 增值税,签发六月期商业承兑汇票支付全部款项,材料已到,验收入库;

(6) 5 日,以银行存款支付借款利息 8 000 元;

(7) 6 日,销售 200 件 A 产品给振兴公司,总价款 312 000 元,外加 17% 增值税,扣除预付款后的余款收到一个月期商业承兑汇票,同时结转销售成本,A 产品单位成本 1 300 元;

(8) 6 日,采购员王强预借差旅费 2 500 元,签发现金支票支付;

(9) 7 日,交纳增值税 205 000 元;

(10) 7 日,销售 200 件 B 产品给百胜公司,总价款 500 000 元,外加 17% 增值税,扣除预付款后余款收到,存入银行;同时结转销售成本,B 产品单位成本 2 000 元;

(11) 8 日,开出现金支票,提取现金 260 000 元,发放工资,其中 A 产品生产工人工资 210 000 元,车间管理人员工资 20 000 元,行政管理人员工资 30 000 元;

(12) 9 日,行政科定期报销费用 6 600 元,其中餐费 800 元,办公用品费 3 400 元,车辆月票 2 400 元,签发现金支票支付;

(13) 10 日,接银行收账通知,受托向振兴公司收取的汇票款 80 000 元到账,振兴公司前欠货款 80 000 元同时到账;

(14) 11 日,接银行付款通知,汇付鸿发公司汇票款 142 000 元;

(15) 12 日,从东银公司购入辅助材料一批,价值 40 000 元,外加 17% 增值税,转账

支付;材料未运达企业;

- (16) 14日,签发转账支票,支付前欠鸿发公司货款110 000元;
- (17) 15日,开出现金支票支付当月车间设备修理费5 800元;
- (18) 16日,以银行存款支付报社广告费8 000元;
- (19) 17日,采购员王强报销差旅费2 620元,余款现金付讫;
- (20) 18日,职工李梅送来医药费单据420元,经审核按90%报销,以现金支付;
- (21) 19日,行政科购入计算机一台,价值7 020元(含税),转账支付;
- (22) 20日,销售乙材料一批,价值30 000元,外加17%增值税,货款已收,存入银行。材料成本价20 000元;
- (23) 22日,以银行存款支付投资者利润70 000元;
- (24) 25日,从东银公司购入的辅助材料到货,验收入库;
- (25) 26日,以银行存款支付当月电费8 600元(车间7 200元,管理部门1 400元);支付水费4 200元(车间3 600元,管理部门600元);
- (26) 28日,以银行存款支付当月电话费1 800元;
- (27) 30日,计提固定资产折旧25 340元,其中车间用21 280元,管理部门用4 060元;
- (28) 30日,结转本月制造费用;
- (29) 30日,已投产的600件A产品全部完工,并验收入库;
- (30) 30日,结转当期损益;
- (31) 30日,按利润总额的25%计算应纳所得税,同时结转所得税费用;
- (32) 30日,按净利润的10%提取盈余公积;
- (33) 30日,按净利润的20%向投资者分配利润。

二、问题思考

通达公司的经营管理者需要了解公司的运营状况,投资者需要了解公司的盈利水平,债权人需要了解公司的偿债能力,税务审计部门需要了解公司的法律、法规的执行情况,等等。

公司的经营管理者、投资人、债权人、政府部门等均需要掌握公司的生产经营状况及结果的相关信息,这些信息从哪里来呢?

任何从事经济活动的单位都应设置会计机构,配备会计人员,从事会计工作,提供反映单位经济活动状况及结果的会计信息,以满足信息使用者的需求。

通达公司也应设置会计机构,配备会计人员,由会计人员利用专门方法,按照一定的程序对公司所发生的经济业务进行相应的会计处理,从而提供能反映公司运营状况及成果等方面的会计信息。

什么是会计?会计处理的方法是怎样的?会计处理的程序如何?以什么样的方式提供会计信息?我们将结合通达公司的状况去探究和解决这些问题,从而提供关于通达公司的财务状况和经营成果的信息,以满足各有关方面的信息需求。

任务 2 掌握会计基本知识

◆【知识目标】

1. 了解会计的产生和发展过程,掌握会计的概念;
2. 掌握会计的基本职能;
3. 了解工业企业资金运动;
4. 掌握会计核算前提和会计核算基础;
5. 了解会计信息质量要求。

一、会计的概念

会计是为生产经营活动服务的社会实践活动,是一项经济管理工作,因此,可以说会计是指会计工作。同时,既然有会计工作的实践,就势必有实践经验的总结和概括,就有会计的理论,作为解释和指导会计实践的知识体系,它是一门学科,也可以说,会计是指会计学。可见,会计既指会计学,也指会计工作;会计既包括会计理论,又包括会计实践。由于会计工作是对一个单位组织的资金运动进行核算与监督,对钱、财、物进行记录和管理,需要独立于该组织的采购、生产、销售、人力资源等各个经营管理部门,会计工作的特殊性要求建立内部牵制制度,整个工作需要至少两个人来完成,因此,在一个组织内部成立会计机构是必要的。会计可以指会计机构;也可以指会计人员。那么,到底该如何去解释什么是会计呢?

对于会计的概念,可以从会计的产生和发展过程中进行了解。

1. 会计是在社会生产实践中产生的

人类社会的生产活动决定着人类其他一切活动,也是人类会计行为产生的根本前提。但是人类的会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物。在原始社会,会计只是生产职能的附带部分,后来,当社会生产发展到一定水平,出现了私人占有财产之后,人们为了保护私有权和不断扩大其私有财产,生产过程便逐步过渡到用货币形式进行计量和记录,并使会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。在我国,远在原始社会末期,即有“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算记录的方法,这是会计的萌芽阶段。

2. 会计随着社会经济的发展而发展

我国商代是官厅会计的创始时期。到了西周(公元前 1100—前 770 年)才有了“会

计”的命名和较为严格的会计机构,并开始把会计提高到管理社会经济的地位上来认识,由此“会计”的意义也随之明确。根据西周“官厅会计”核算的具体情况考察,“会计”两字在西周朝代开始运用,其基本含义是“零星计算为计,综合计算为会”,即既有日常的零星核算,又有岁终的综合核算,通过日积月累到岁终的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。同时,西周王朝也建立了较为严格的会计机构,设立了专管钱粮赋税的官员,并建立“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书,初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。我国“会计”命名的出现,是我国会计理论产生、发展的一种表现,而这样完备的会计机构的出现,也是我国会计发展史上的一个突出进步。

与此同时,会计核算也有了很大的发展。对账簿的设置,从单一流水账发展成为“草流”(也叫底账)、“细流”和“总清”三账,一直使用到明清时期。对会计的结算方法,也从原始社会末期开始的“盘点结算法”发展成为“三柱结算法”,根据本期收入、支出和结余三者之间的关系,通过“入一去=余”的公式,结算本期财产物资增减变化及其结果。到了唐、宋两代,我国创建了“四柱结算法”,通过“旧管(即期初结存)+新收(即本期收入)-开除(即本期支出)=实在(即期末结存)”的基本公式进行结账,为我国通行的收付记账法奠定了基础。一直到清代,“四柱结算法”已成为系统反映王朝经济活动或私家经济活动全过程的科学方法,成为中式会计方法的精髓。明末清初,随着手工业、商业的发达和资本主义经济萌芽的产生,我国商人进一步设计了“龙门账”,把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”(即收、付、资产、负债),设总账进行“分类记录”,并编制“进缴表”和“存该表”(即损益表和资产负债表),实行双轨计算盈亏。后来在资本主义萌芽阶段,又出现了“四脚账”,对每一笔经济业务既登记“来账”,又登记“去账”,也反映同一账项的来龙去脉。“龙门账”和“四脚账”是我国复式记账方法的最初形式。

人类会计方法的演进,经历了由单式簿记向复式簿记转化的过程,它是社会经济发展的客观要求。我国长期以来使用单式簿记,在历史上发挥了积极作用。一直到清朝后期,从国外引入借贷复式记账法。

借贷复式记账法的产生和发展与西方资本主义经济关系的产生和发展有着密切的联系。这一方法最早在商品货币经济比较发达的意大利佛罗伦萨产生。1494年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的《数学大全》一书在威尼斯出版发行,对借贷复式记账作了系统的介绍,并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度,以后相继传至世界各国,为世界上现代会计的发展奠定了基础。

辛亥革命以后,我国会计学家积极引进了西方会计,使我国会计事业有了发展。在20世纪30年代曾发起了改良中式簿记运动,对中、小型企业的会计曾经起过一定的作用。但仍存在“中式簿记”和“西式簿记”并存的局面。

新中国成立以来,根据不同时期经济发展的要求,制定了一系列按照所有制性质和企业经营方式划分的企业会计制度,并于1985年公布了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),成为我国第一部会计大法,1993年和1999年又进行了两次修订。随着经济体制的深入,1993年颁布执行了《企业财务通则》和《企业会计准则》,2006年又修订并增加了《企业会计准则》,以适应社会主义市场经济的需要。

3. 会计的功能随现代科技的发展而扩展

现代科学技术的发展和经济体制改革的深化,使现代会计管理科学进一步得到推广,特别是电子计算机技术在会计上的应用,对会计的发展有着深刻的影响。会计在经济管理中的作用日益显著,会计在原有核算和监督功能的基础上,又进一步扩展为预测经济前景、参与经济决策、考核和分析计划执行情况等领域,这对于加强经济管理、提高经济效益有着重要的意义。

综上所述,会计的概念可以概括为:会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,并随着社会经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动,是经济管理的重要组成部分。

二、会计的基本职能

一般认为,会计的基本职能是对经济管理活动进行会计核算和会计监督。随着会计的发展,会计又产生了预测、决策、控制、评价等职能。

(一) 会计核算职能

1. 核算职能的内容

会计核算职能又称反映职能,是会计最基本的职能。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。

(1) 确认是运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项,使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

(2) 记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。

(3) 计算是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的程序。

(4) 报告是指在确认、记录和计量的基础上,对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况以财务报表的形式向有关方面报告。

2. 核算职能的特点

会计核算职能具有以下特点:

(1) 会计主要利用货币计量,综合反映各单位的经济活动情况,为经济管理提供可靠的会计信息。

(2) 会计核算不仅是记录已发生的经济业务,还要面向未来,为各单位的经营决策和管理控制提供依据。

(3) 会计核算所产生的会计信息,应具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性,是指对属于会计对象的全部经济活动内容都应予以记录。所谓连续性,是指对各种经济业务应按照其发生的时间顺序依次进行登记。所谓系统性,是指会计提供的资料应当