



河南省“十二五”普通高等教育规划教材

基础会计

JiChu KuaiJi

◎ 李志伟 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

014059737

F230-43
499

河南省“十二五”普通 高等教育规划教材

基础会计

李志伟 主编



经济科学出版社



北航

C1745493

F230-43

499

10402827

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 / 李志伟主编. —北京: 经济科学出版社,
2014. 7

河南省“十二五”普通高等教育规划教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4809 - 1

I. ①基… II. ①李… III. ①会计学 - 高等学校 -
教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 148454 号

责任编辑: 王东萍

责任校对: 杨晓莹 杨海

责任印制: 李鹏

基础会计

李志伟 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcs. tmall. com](http://jjkxcs.tmall.com)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 20.75 印张 510000 字

2014 年 7 月第 1 版 2014 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4809 - 1 定价: 46.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

本书属于河南省第一批“十二五”普通高等教育规划教材，经河南省普通高等学校教材建设指导委员会审定，作为全国高职高专院校财经类教材。也可满足自学考试和广大企业会计人员后续教育学习的需要。

基础会计属于财经类专业的专业基础课，学好本课程对于学习后续的专业课有着重要的意义。本课程现有的《基础会计》教材，按照总论——会计科目与账户——复式记账——复式记账的应用——会计凭证——账簿——成本计算——财产清查——财务报表——账务处理程序——会计工作的组织的思路来编写，理论基础扎实，内容详尽。这样的教材内容体系，也是传统的基础会计教材内容体系，注重学生理论知识的学习，夯实学生的理论基础。因此，现有的《基础会计》更侧重基础理论知识的培养。

在长期的教学工作中我们发现，作为会计专业的第一门专业基础课，基础会计对于学生的专业学习和专业素质养成具有非常重要的作用。但对于刚开始学习会计知识的新手来说，基础会计中的理论知识即抽象又难懂，学生往往需要很长一段时间才能适应。因此，我们开始探索新的教学方式，能不能给学生一种认知学习，让抽象的东西具体化。基于以上的思考和本课程现有的理论教学和实践教学条件，我们探索以认知学习——理论基础——角色进入的创新形式编制一本全新的《基础会计》教材。这本新教材理实结合紧密，让抽象难懂的会计知识具体化、生动化、形象化，给老师一种全新的教学理念去教授会计知识，给学生一个独特的视角去学习会计知识。

1. 改革思路。本教材按照“认知学习——理论基础——角色进入”的思路来编写，将理论与实践紧密结合。先让学生对企业、会计、会计资料有一个基本认知，在知识体系搭建中有点初步印象。然后通过理论学习，夯实学生理论知识。最后通过岗位切入，横向掌握会计各个岗位的工作和职责，纵向掌握会计工作的流程。

2. 主要特色。本教材打破传统教材的章节编制形式，按照会计工作的岗位设置情况，以任务驱动来明确学习目的，以情景引例为切入点，以业务流程来了解实践中此业务的办理方法和程序，以内容讲授来将业务拔高到理论层次，以知识拓展来加强会计基础知识的深度，以阅读材料来拓宽学生专业知识面，以知识归纳来高度概括学生需要掌握的知识点，以实训项目来加强实践操作的练习。

3. 创新。

(1) 思路创新。本教材按照“认知学习——理论基础——角色进入”的思路来编写，

理实结合。

(2) 编写形式创新。打破传统章节编写形式，以会计工作岗位“能力目标——驱动任务——知识拓展——阅读材料——知识归纳——实训项目”的形式完成编写内容。

(3) 切入点创新。从内容来看，以岗位为切入点；从编写形式来看，以情景引例为切入点。

(4) 内容创新。每一个驱动任务中，业务的办理首先通过动画展示，更加生动形象地展示会计工作的内容和程序，然后通过理论讲解来拔高层次，夯实基础。

本书由李志伟担任主编，负责全书大纲的制定及教材的总纂、修改和定稿，全书共分上中下三篇，十四个学习情境，参加编写人员有李婷婷、杨增凡、魏露盈、李敏和汪芳。本书部分图片资料由厦门网中网软件有限公司提供。

在本书的编写过程中，我们得到了河南省教育厅、经济科学出版社、河南财政税务高等专科学校、厦门网中网软件有限公司有关领导的指导和支持，同时得到了责任编辑的认真审阅。全书由贾积身教授担任主审，对全部书稿进行了审阅，提出了许多宝贵意见和建议。此外，本教材还参考和借鉴了许多专家学者的研究成果，在此，一并深表感谢！

由于编者水平有限，本书难免有不妥与错误之处，恳请同仁和读者批评指正。

编者

2014年7月

目 录

上篇 认知学习 / 1

学习情境1 企业组织形式与会计工作岗位 / 1

能力目标 / 1

驱动任务 / 1

任务1.1 从企业工商注册登记来了解企业组织形式 / 1

任务1.2 从会计人员的招聘来认知会计工作岗位 / 18

知识拓展 / 23

阅读材料 / 24

知识归纳 / 26

实训项目 / 26

学习情境2 会计对象、会计目标和会计方法 / 27

能力目标 / 27

驱动任务 / 27

任务2.1 认知会计 / 27

任务2.2 了解资金的运动,明确会计对象 / 28

任务2.3 从经济利益相关者来明确会计的目标 / 30

任务2.4 从参观企业了解会计核算方法 / 31

知识拓展 / 33

阅读材料 / 33

知识归纳 / 35

实训项目 / 35

学习情境3 会计资料 / 36

能力目标 / 36

驱动任务 / 36

任务3.1 从购买凭证、账簿来认识会计资料的种类 / 36

任务 3.2 从会计档案的管理来了解会计凭证的传递与保管	/ 56
知识拓展	/ 58
阅读材料	/ 59
知识归纳	/ 60
实训项目	/ 60

中篇 理论基础 / 61

学习情境 4 会计要素与会计恒等式 / 61

能力目标	/ 61
驱动任务	/ 61
任务 4.1 会计基本假设	/ 61
任务 4.2 会计要素	/ 63
任务 4.3 从会计要素的关系来学习会计恒等式	/ 69
知识拓展	/ 77
阅读材料	/ 78
知识归纳	/ 79
实训项目	/ 79

学习情境 5 会计科目与账户 / 80

能力目标	/ 80
驱动任务	/ 80
任务 5.1 会计科目	/ 80
任务 5.2 会计账户	/ 82
知识拓展	/ 87
知识归纳	/ 93
实训项目	/ 93

学习情境 6 复式记账原理 / 94

能力目标	/ 94
驱动任务	/ 94
任务 6.1 复式记账法	/ 94
知识拓展	/ 108
阅读材料	/ 109
知识归纳	/ 109
实训项目	/ 109

下篇 角色进入 / 111

学习情境7 资金管理出纳岗 / 111

能力目标 / 111

驱动任务 / 111

任务7.1 从出纳的工作来学习现金日记账和银行存款日记账的登记与管理 / 111

任务7.2 从银行存款的用途来学习货币资金结算方式 / 120

知识拓展 / 130

阅读材料 / 131

知识归纳 / 134

实训项目 / 134

学习情境8 资本金核算会计岗 / 135

能力目标 / 135

驱动任务 / 135

任务8.1 从验资报告、银行进账单来学习接受投资的核算 / 135

任务8.2 从借款借据来学习借款的核算 / 141

任务8.3 从股东会利润分配决议来学习转增资本的核算 / 147

知识拓展 / 150

知识归纳 / 151

实训项目 / 152

学习情境9 往来核算会计岗 / 153

能力目标 / 153

驱动任务 / 153

任务9.1 从购货发票等来学习应付账款的核算 / 153

任务9.2 从销售单与出库单的核对来学习账账相符 / 163

任务9.3 从销售发票等来学习应收账款的核算 / 166

任务9.4 从坏账准备计提表来学习坏账准备计提及核销核算 / 172

知识拓展 / 179

阅读材料 / 179

知识归纳 / 181

实训项目 / 181

学习情境10 成本、费用核算会计岗 / 182

能力目标 / 182

驱动任务 / 182

任务10.1 从原材料汇总分配表来学习直接材料费用的核算 / 182

任务 10.2	从车间办公费报销单等来学习制造费用的核算	/ 187
任务 10.3	从工资分配表来学习直接人工费用的核算	/ 205
任务 10.4	从产品成本计算单等来学习完工产品成本核算	/ 212
任务 10.5	从差旅费报销单等学习管理费用的核算	/ 215
任务 10.6	从广告费发票等来学习销售费用的核算	/ 226
任务 10.7	从银行借款利息单等来学习财务费用的核算	/ 236
知识拓展	/ 247	
阅读材料	/ 248	
知识归纳	/ 251	
实训项目	/ 251	
学习情境 11	利润核算会计岗	/ 252
能力目标	/ 252	
驱动任务	/ 252	
任务 11.1	从销售材料学习企业其他业务收入的核算	/ 252
任务 11.2	从买卖股票来学习投资收益的核算	/ 257
任务 11.3	从罚款单等来认识直接记入利润的利得与损失	/ 261
任务 11.4	从月末的繁忙来看利润的核算	/ 265
任务 11.5	企业财务成果的分配	/ 271
知识拓展	/ 274	
阅读材料	/ 275	
知识归纳	/ 276	
实训项目	/ 276	
学习情境 12	稽核会计岗	/ 277
能力目标	/ 277	
驱动任务	/ 277	
任务 12.1	从存货盘点报告表等来学习账实相符的清查核算	/ 277
任务 12.2	从银行对账单来学习银行存款清查核算	/ 289
知识拓展	/ 292	
阅读材料	/ 293	
知识归纳	/ 294	
实训项目	/ 294	
学习情境 13	财务报表的编制	/ 295
能力目标	/ 295	
驱动任务	/ 295	
任务 13.1	从财务舞弊来认识企业财务报表	/ 295

任务 13.2	掌握资产负债表的编制	/ 297
任务 13.3	掌握利润表的编制	/ 301
知识拓展	/	302
阅读材料	/	304
知识归纳	/	306
实训项目	/	306
学习情境 14	账务处理程序	/ 307
能力目标	/	307
驱动任务	/	307
任务 14.1	认知账务处理程序	/ 307
任务 14.2	掌握记账凭证账务处理程序	/ 308
任务 14.3	掌握科目汇总表账务处理程序	/ 311
任务 14.4	掌握汇总记账凭证账务处理程序	/ 313
知识拓展	/	317
阅读材料	/	318
知识归纳	/	319
实训项目	/	319

上篇 认知学习

学习情境 1 企业组织形式与会计工作岗位

能力目标

- 认知企业组织形式，了解不同类型企业的特点
- 了解企业工商注册过程
- 熟悉会计工作岗位及各个岗位的职责

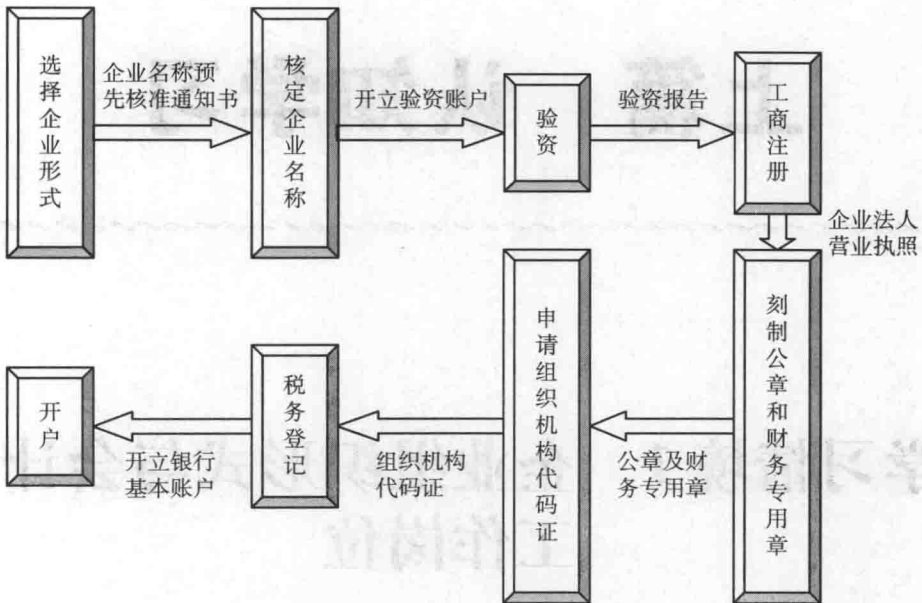
驱动任务

任务 1.1 从企业工商注册登记来了解企业组织形式

【情景引例 1】

孙小帆以优异的成绩考入省内某高校会计专业，成为一名刚升入大学的新生。第一学期专业基础课马上就要开始了，小帆对自己的专业既好奇又憧憬，希望多了解一些与专业知识学习相关的信息。于是小帆课余时间经常到其叔叔孙宜新所在的郑州普利会计师事务所帮忙做一些简单的文件处理工作，小帆平时多看勤问，掌握了很多的专业知识。上午，小帆正在整理文件，一位叫王天一的客户来到叔叔的办公室，他要为新成立的郑州市佳康宝健身器材公司办工商注册，需要事务所开一份验资报告。在他们的谈话中，工商注册和有限责任公司引起了小帆的注意，他想弄清楚这两个问题。

【业务流程】



图表 1-1

第一步：选择企业形式。按照市场经济的要求，现代企业的组织形式按照财产的组织形式和所承担的法律划分，可分为独资企业、合伙企业和公司企业。公司企业又分为有限责任公司和股份有限公司。客户王天一新开的公司选择了有限责任公司形式。

第二步：到工商行政管理局办理企业名称核准。首先企业需要办理企业名称预先核准，在工商行政管理总局网站上下载《指定代表或共同委托代理人的证明》和《企业名称预先核准书》，按要求填写完整并由相关人员签名盖章。

指定代表或者共同委托代理人的证明

申请人：王天一 李新磊

指定代表或者委托代理人： ×××

委托事项及权限：

1. 办理 郑州市佳康宝健身器材有限责任公司（企业名称）的 设立 变更 备案

名称预先核准 手续。

2. 同意 不同意 核对登记材料中的复印件并签署核对意见；

3. 同意 不同意 修改企业自备文件的错误；

4. 同意 不同意 修改有关表格的填写错误；

5. 同意 不同意 领取营业执照和有关文书。

指定或者委托的有效期限：自 2010 年 01 月 01 日至 2010 年 01 月 31 日

指定代表或委托代理人 或经办人信息	签字：×××
	固定电话：0371-23345676
	移动电话：188 6789 1268




（申请人盖章或签字）



注：

1. 手工填写表格和签字请使用黑色或蓝黑色钢笔、毛笔或签字笔，请勿使用圆珠笔。
2. 设立登记，有限责任公司申请人为全体股东；国有独资公司申请人为国务院或地方人民政府国有资产监督管理机构；股份有限公司申请人为董事会；非公司企业申请人为出资人；变更、注销登记申请人为本企业；企业集团登记申请人为母公司。
3. 委托事项及权限：第 1 项应当选择相应的项目并在 中打 ，或者注明其他具体内容，第 2、3、4、5 项选择“同意”或“不同意”，并在 中打 。
4. 指定代表或者代理人可以是自然人，也可以是其他组织；指定代表或者代理人是其他组织的，应当另行递交其他组织证书复印件及指派具体经办人的文件、具体经办人的身份证。
5. 自然人申请由本人签字，非自然人申请加盖公章。

图表 1-2

企业名称预先核准申请书的第一联和第二联。

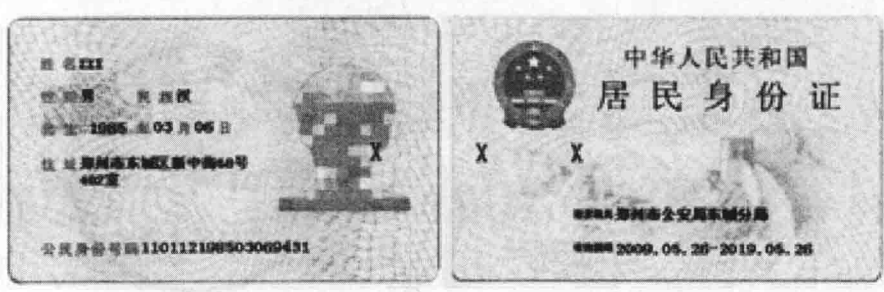
企业名称预先核准申请书

申请企业名称	郑州市佳康宝健身器材有限责任公司		
备选企业名称 (请选用不同的字号)	1. 郑州市佳丽宝健身器材有限责任公司		
	2. 郑州市瑞康健身器材有限责任公司		
	3. 郑州市康福宝健身器材有限责任公司		
经营范围	许可经营项目： 一般经营项目： 开发、制造休闲健身器材 (只需填写与企业名称行业表述一致的主要业务项目)		
注册资本(金)	人民币柒百(万元)		
企业类型	有限责任公司		
住所所在地	郑州市东城区朝阳门北大街9号		
指定代表或者委托代理人	XXX		
指定代表或委托代理人的权限： 1. 同意 <input checked="" type="checkbox"/> 不同意 <input type="checkbox"/> 核对登记材料中的复印件并签署核对意见； 2. 同意 <input checked="" type="checkbox"/> 不同意 <input type="checkbox"/> 修改有关表格的填写错误； 3. 同意 <input checked="" type="checkbox"/> 不同意 <input type="checkbox"/> 领取《企业名称预先核准通知书》。			
指定或者委托的有效期限	自 2010年01月01日至2010年01月31日		

- 注：1. 手工填写表格和签字请使用黑色或蓝色钢笔、毛笔或签字笔，请勿使用圆珠笔。
 2. 指定代表或者委托代理人的权限需选择“同意”或者“不同意”，请在口中打√。
 3. 指定代表或者委托代理人可以是自然人，也可以是企业组织；指定代表或者委托代理人是其他组织的，应当另行提交其他组织证书复印件及其指派具体经办人的文件、具体经办人的身份证件。

(1)

图表 1-3

投资人姓名或名称	证照号码	投资额 (万元)	投资比例 (%)	签字或盖章
王天一	1240128197601019987	420	60%	王天一
李新磊	124012819780419879	280	40	李新磊
填表日期	2010年01月01日			
指定代表或者委托代理人、 具体 经办人信息	签字: III			
	固定电话: 0371-23345676			
	移动电话: 18867891268			
				

- 注: 1. 投资人在本页表格内填写不下的可以附纸填写。
2. 投资人应对第(1)、(2)两页的信息进行确认后, 在本页签字或盖章, 自然人投资人由本人签字, 非自然人投资人加盖公章。

(2)
图表 1-4

将填写无误和审核签章后的《指定代表或共同委托代理人的证明》和《企业名称预先核准书》拿到工商局进行审核，工商局会下一个《企业名称审理授权通知书》。

<h2 style="margin: 0;">企业名称申请受理通知书</h2> <p style="margin: 0;">(豫)名受理内字[2010]第 2002010201008 号</p>	
<p style="margin: 0;">提交的郑州市佳康宝健身器材有限责任公司 企业名称申请材料收到并以受理，我局将在收到申请材料原件 15 日内作出是否核准决定，特此通知。</p>	
<p style="margin: 0;">2010年1月6日</p>	<p style="margin: 0;">郑州市工商行政管理局</p>
<p style="margin: 0;">(企业名称核准机关专用章)</p> <p style="margin: 0;">2010年01月04日</p> <p style="margin: 0;">名称核准专用章</p>	

图 表 1 - 5

2010年1月6号，拿着《企业名称审理授权通知书》，到工商局领取《企业名称预先核准通知书》。

企业名称预先核准通知书

(豫) 登记内名预核字[2010]第 2002010201218 号

根据《企业名称登记管理规定》、《企业名称登记管理实施办法》等规定, 同意预先核准下列 2 个投资人出资, 注册资本(金) 柒百万(人民币), 住所郑州市东城区朝阳门北大街 9 号的企业名称为郑州市佳康宝健身器材有限责任公司

投资人、投资额和投资比例

王天一	420 万元	60%
李新磊	280 万元	40%

以上预先核准的企业名称保留期至 2010 年 07 月 05 日。在保留期内, 企业名称不得用于经营活动, 不得转让。经企业登记机关设立登记, 颁发营业执照后企业名称正式生效。

核准日期: 2010 年 01 月 06 日



注: 1. 预先核准的企业名称未到企业登记机关完成设立登记的, 通知书规定的有效期满后自动失效。有正当理由, 需延长预先核准名称有效期的, 申请人应在有效期满前 1 个月内申请延期, 有效期延长时间不超过 6 个月。

2. 名称预先核准时不审查投资人资格和企业设立条件, 投资人资格和企业设立条件在企业登记时审查。申请人不得以企业名称已核为由抗辩企业登记机关对投资人资格和企业设立条件的审查。企业登记机关也不得以企业名称已核为由不予审查就准予企业登记。

3. 企业登记机关应在企业设立登记之日起 30 日内, 务必将加盖登记机关印章的企业营业执照复印件反馈给企业名称核准机关备案。未备案的, 企业名称得不到有效保护。

4. 企业设立登记后, 企业登记机关应将本通知书原件存入企业档案。

图表 1-6