



理论枯燥，难以入门
真账演练，简单易懂



代义国 编著

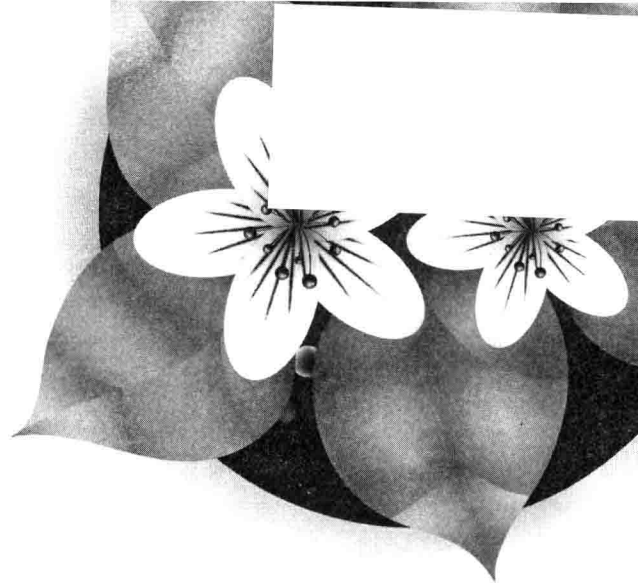
真账超简单

基本业务

常见基本业务全面呈现
业务凭证单据一气呵成
记账登账制表循序渐进
会干巧干实干一步到位

根据最新
会计准则编写

中国宇航出版社



真账超简单

基本业务

代义国 编著

中国宇航出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书克服了会计书籍的枯燥及理论与实践脱节的不足,以《企业会计准则》为依据,以北京鑫顺股份有限公司的业务为基础,按照会计报表的编制流程,从会计实例操作、会计分录的编制、登记明细分类账、登记总分类账、编制报表五个部分进行逐步讲解,力求让大家一上岗就能胜任会计实务工作,为缺少实践经验的学生、小企业老板、财务自学者以及会计从业人员提供了一本可以活学活用的书籍。

版权所有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

真账超简单基本业务 / 代义国编著. -- 北京: 中国宇航出版社, 2014. 6
ISBN 978 - 7 - 5159 - 0663 - 8

I. ①真… II. ①代… III. ①会计方法 IV.
①F231.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 082596 号

策划编辑 董 琳 封面设计 文道思
责任编辑 董 琳 责任校对 许 磊

出 版 中国宇航出版社
发 行

社 址 北京市阜成路 8 号 邮 编 100830
(010)68768548

网 址 www.caphbook.com

经 销 新华书店

发行部 (010)68371900 (010)88530478(传真)
(010)68768541 (010)68767294(传真)

零售店 读者服务部 北京宇航文苑
(010)68371105 (010)62529336

承 印 北京中新伟业印刷有限公司

版 次 2014 年 6 月第 1 版
2014 年 6 月第 1 次印刷

规 格 787 × 1092

开 本 1/16

印 张 17.25

字 数 388 千字

书 号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0663 - 8

定 价 35.00 元

本书如有印装质量问题,可与发行部联系调换

前 言

会计是现代经济管理的重要组成部分，是一门强调实践性的学科。要想做好会计这项工作，仅有扎实的理论知识是不够的，更重要的是如何将所学理论恰当地用于实践。事实证明：采用真账实操的方式练习，简单易学，点到即会，能够在短时间内达到所学为所用的目的。

本书克服了会计书籍的枯燥及理论与实践脱节的不足，以《企业会计准则》为依据，以北京鑫顺股份有限公司的业务为基础，按照会计报表的编制流程，从会计实例操作、会计分录的编制、登记明细分类账、登记总分类账、编制报表五个部分进行逐步讲解，力求让大家一上岗就能胜任会计这项工作，为缺少实践经验的学生、小企业老板、财务自学者以及会计从业人员提供了一本可以活学活用的书籍。

本书具有以下特点：

1. 以原始凭证反映经济业务，以账簿反映期初余额，而不以惯常的文字形式反映相关信息。这种形式完全符合企业会计工作的实际，更能帮助学生认识企业会计工作的本质。

2. 理论知识深度适中，实务操作性强。

3. 本书从企业的日常业务资料到编制记账凭证、试算平衡表、会计分录再到登记账簿、编制会计报表依次展开，涉及的经济业务全面、典型、实用，涵盖了一般企业主要的日常经济业务和特殊交易或事项。

4. 本书依据最新企业会计准则和相关规范编写。近几年，我国财务、税务及其他财经法律法规处于不断修订和完善中，本书的编写体现了最新政策法规的要求，对实务工作具有很强的指导性。

由于作者水平和时间的限制，书中难免有疏漏和不足之处，恳请读者批评指正。另外，本书中涉及的一些企业名称、银行账号、纳税人识别号等均为虚构，如有雷同，纯属巧合，敬请谅解。

作 者
2014 年 6 月

目 录

第一章 业务资料	1
一、流动资产	1
(一)货币资金	1
(二)交易性金融资产	14
(三)应收款项	16
(四)存货	25
二、非流动资产	38
(一)可供出售金融资产	38
(二)持有至到期投资	39
(三)长期股权投资	40
(四)投资性房地产	41
(五)固定资产	42
(六)无形资产	48
(七)长期待摊费用	50
三、流动负债	51
(一)短期借款	51
(二)应付票据	52
(三)应付账款	56
(四)预收账款	58
(五)应付职工薪酬	60
(六)应交税费	62
(七)应付利息	66
(八)其他应付款	67
四、非流动负债	67
(一)长期借款	67

(二) 应付债券	69
五、损益及所有者权益	70
(一) 收入	70
(二) 成本	79
(三) 费用	80
(四) 实收资本	91
(五) 资本公积	94
(六) 营业税金及附加	96
(七) 所得税费用	97
(八) 本年利润	97
(九) 盈余公积	98
(十) 利润分配	98
六、发放股利和结转增值税	98
(一) 发放股利	98
(二) 结转增值税	99
 第二章 日常业务会计处理	100
一、流动资产	100
(一) 货币资金	100
(二) 交易性金融资产	107
(三) 应收款项	109
(四) 存货	114
二、非流动资产	119
(一) 可供出售金融资产	119
(二) 持有至到期投资	120
(三) 长期股权投资	120
(四) 投资性房地产	121
(五) 固定资产	122
(六) 无形资产	125
(七) 长期待摊费用	125

三、流动负债	126
(一)短期借款	126
(二)应付票据	127
(三)应付账款	128
(四)预收账款	129
(五)应付职工薪酬	130
(六)应交税费	131
(七)应付利息	132
(八)其他应付款	133
四、非流动负债	133
(一)长期借款	133
(二)应付债券	134
五、结转收入、费用	135
(一)主营业务收入	135
(二)其他业务收入	136
(三)营业外收入	137
(四)成本	138
(五)费用	139
六、分配利润	146
(一)实收资本	146
(二)资本公积	147
(三)营业税金及附加	148
(四)所得税费用	149
(五)本年利润	150
(六)盈余公积	152
(七)利润分配	153
(八)应付股利	154
 第三章 会计处理账簿登记	 155
一、登记明细账	155

(一) 资产类明细账	155
(二) 负债类明细账	171
(三) 损益类明细账	184
(四) 所有者权益类明细账	191
二、登记总分类账	194
(一) 资产类总分类账	194
(二) 负债类总分类账	208
(三) 损益类总分类账	213
(四) 所有者权益类总分类账	220
三、试算平衡表	222
 第四章 编制资产负债表	224
一、资产负债表的编制原理	224
(一) 资产负债表的概述	224
(二) 资产负债表的基本结构	224
(三) 资产负债表的编制方法	226
二、资产类项目的编制	227
(一) 资产的概述	227
(二) 流动资产项目	228
(三) 非流动资产项目	230
(四) 资产的合计	233
三、负债类项目的编制	233
(一) 负债的概述	233
(二) 流动负债项目	233
(三) 非流动负债项目	235
(四) 负债的合计	237
四、所有者权益项目的编制	237
 第五章 编制利润表	239
一、利润表的基本结构	239

二、利润表的编制方法	240
(一) 营业利润	240
(二) 利润总额	242
(三) 净利润	243
(四) 每股收益	243
 第六章 编制现金流量表	244
一、现金流量表的概述	244
二、现金流量表的要求和结构	244
三、编制现金流量表的辅助表	245
四、现金流量表	250
五、现金流量表的编制方法及程序	252
(一) 现金流量表的编制方法	252
(二) 直接法下部分账户编制要求	253
(三) 现金流量表的编制程序	254
六、企业经济活动分类	255
七、现金流量表各项目的具体填列方法	256
(一) 经营活动现金流量	259
(二) 投资活动现金流量	261
(三) 筹资活动现金流量	264

第一章 业务资料

一、流动资产

(一) 货币资金

1. 库存现金

例 1：2012 年 12 月 1 日，北京鑫顺股份有限公司(以下简称鑫顺公司)财务部签发一张金额为 20 000 元的现金支票，用于公司备用金。

借：库存现金

20 000

贷：银行存款

20 000

中国工商银行(京)

现金支票存根

B

E

0

2

65378979

附加信息

出票日期 2012 年 12 月 01 日

收款人：北京鑫顺股份有限公司

金 额：¥20 000.00

用 途：备用金

单位主管：罗萧 会计：李丽

例 2：2012 年 12 月 2 日，鑫顺公司购买办公用品 900 元，现金支付。

借：管理费用

900

贷：库存现金

900

现金支出凭单

科目： 2012 年 12 月 02 日 编号

部门		项目名称		预算科目	
摘要及用途	购买办公用品				
金额	人民币 玖佰元整 (大写) ￥900.00				
备注					
领导 批示：	财务 主管：杨明		部门 主管：		

会计：李丽 出纳：李冬娴 证明/验收人： 经手人： 领款人：王海

北京市国家税务局通用机打发票

发 票 联

发票代码：111001172103

发票号码：00532520

开票日期：2012 年 12 月 02 日 行业分类：商业 机打号码：00532520

客户名称(全称)：北京鑫顺股份有限公司				支票号码：	
商品名称	规格	单位	数量	单位	金额
办公用品		件	45	20	¥900.00
人民币合计(大写)玖佰元整				(小写) ¥900.00	
开票单位(盖章)		开票人：张娜		税务登记号 110223601145253	

第一联发票联(购货单位付款凭证)(手开无效)

发票密码

例 3：2012 年 12 月 2 日，鑫顺公司将现金 30 000 元存入银行。
借：银行存款 30 000
贷：库存现金 30 000

中国工商银行(京)
现金支票存根

B

E

0

2

54267868

附加信息

出票日期 2012 年 12 月 02 日

收款人：北京鑫顺股份有限公司

金 额：¥ 30 000.00

用 途：支付工资

单位主管：罗萧 会计：李丽

例 4：2012 年 12 月 2 日，公司职员李明预支差旅费 5 000 元，用现金支付。

借：其他应收款——李明 5 000

 贷：库存现金 5 000

现金支出凭单

科目：2012 年 12 月 02 日

编号

部门		项目名称		预算科目	
摘要及用途	预支差旅费				
金额	人民币 (大写) 伍仟元整 ¥ 5 000.00				
备注					
领导 批示：	财务 主管：杨明		部门 主管：		

会计：李丽 出纳：李冬娴 证明/验收人： 经手人： 领款人：李明

2. 银行存款

例 5：2012 年 12 月 3 日，鑫顺公司开出支票支付业务部 4 000 元的电话费。

借：销售费用 4 000

 贷：银行存款 4 000

中国工商银行(京)	
转账支票存根	
$\frac{B}{0}$	$\frac{E}{2}$ 1355252
附加信息	
出票日期 2012 年 12 月 03 日	
收款人: 北京市电信局	
金 额: ¥4 000.00	
用 途: 电话费	
单位主管: 罗萧	会计: 李丽

「机打票号」与「信息码」和「发票号码」必须一致, 否则无效

北京市邮电通信业、金融保险业专用发票

BEIJING SPECIAL INVOICE FOR SERVICE INDUSTRY ENTERTAINMENT INDUSTRY
AND PHYSICAL CULTURE INDUSTRY发 票 联
INVOICE税务登记号: 1101108802020436251
TAX REGISTRY NO收款单位: 北京市电信局
PAYEE付款单位(个人): 北京鑫顺股份有限公司
PAYER发票代码 211000672346
INVOICE CODE发票号码 18970885
INVOICE NO密 码
PASSWORD信息码 2014060205
INF NUMBER

54067214-01018639-70885015

经营 项目 Service item	金 额 Amount charged
电话费	¥4 000.00
金额合计(人民币大写) 肆仟元整 Total amount(in letters)	
机打票号 18970885 Printing No.	税控装置号 1000005523628 Receiver No.
税控装置防伪码 60782263812 Anti-forgery Code.	开票日期 2012 - 12 - 03 Date issued

— 发 票 联

收款单位(盖章有效)
Payee(seal)税控机打发票手开无效
Printed by receiver, hand-writing invalid

例 6: 2012 年 12 月 3 日, 鑫顺公司购入一台不需要安装的电子设备, 价款和增值税合计为 35 100 元, 设备到达, 货款通过银行支付。

借: 固定资产——电子产品	30 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	5 100
贷: 银行存款	35 100

天津市增值税专用发票
发票联

No. 01423437

开票日期：2012 年 12 月 03 日

购货单位	名称：北京鑫顺股份有限公司 纳税人识别号：110010656578543 地址、电话：北京市通朝路 145 号 010 - 47824567 开户行及账号：工行北京朝阳支行 7780802387436					密码区	(略)	
货物及应税劳务名称 电子设备		规格型号	单位 台	数量 1	单价 30 000	金额 30 000	税率 17%	税额 5 100
合 计						¥ 30 000		¥ 5 100
价税合计(大写)		⊗叁万伍仟壹佰元整 (小写) ¥ 35 100.00						
销货单位	名称：天津电子有限公司 纳税人识别号：111074565574431 地址、电话：天津市津塘路 124 号 022 - 86958868 开户行及账号：工行天津支行 1189000056892					备注		

第一联 发票联 购货方记账凭证

收款人： 复核： 开票人：吴华 销货单位(章)：

天津市增值税专用发票
抵扣联

No. 01423437

开票日期：2012 年 12 月 03 日

购货单位	名称：北京鑫顺股份有限公司 纳税人识别号：110010656578543 地址、电话：北京市通朝路 145 号 010 - 47824567 开户行及账号：工行北京朝阳支行 7780802387436					密码区	(略)	
货物及应税劳务名称 电子设备		规格型号	单位 台	数量 1	单价 30 000	金额 30 000	税率 17%	税额 5 100
合 计						¥ 30 000		¥ 5 100
价税合计(大写)		⊗叁万伍仟壹佰元整 (小写) ¥ 35 100.00						
销货单位	名称：天津电子有限公司 纳税人识别号：111074565574431 地址、电话：天津市津塘路 124 号 022 - 86958868 开户行及账号：工行天津支行 1189000056892					备注		

第二联 抵扣联 购货方扣税凭证

收款人： 复核： 开票人：吴华 销货单位(章)：

ICBC 中国工商银行 电汇凭证(汇款依据) 3

☐普通 ☐加急 委托日期 2012 年 12 月 03 日

付款人	名称	北京鑫顺股份有限公司	收款人	名称	天津电子有限公司										
	账号	7780802387436		账号	1189000056892										
	汇出地点	省 北京 市/县		汇入地点	天津										
汇出行名称		工行北京朝阳支行		汇入行名称		工行天津支行									
金额	人民币 (大写)	叁万伍仟壹佰元整	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分		
						¥	3	5	1	0	0	0	0		
			支付密码												
			附加信息及用途：支付电子设备费												
			复核： 记账：												

此联汇出行凭以汇出汇款

固定资产验收单

编号：11 - 322

设备名称	电子设备	出厂编号	z3y300658
型号(规格)	hv3 - 2123TX	原值	(1 台)
生产厂家	天津电子有限公司	购入时间	2012 年 12 月 03 日
主要技术参数：略			
随机附件及数量：略			
随机资料：略			
设备安装调试情况：安装调试完成			
设备验收结论：合格			
参加验收人员：李丽 刘超 王敏娜			
备注：			
保管部门签名：张晓 日期：2012 年 12 月 03 日			
使用部门签名：杨明 日期：2012 年 12 月 03 日			

注：一式三份，资产管理部門一份，使用部門一份，生产厂家一份。

例 7：2012 年 12 月 3 日，鑫顺公司用银行存款支付广告费 10 000 元。

借：销售费用——广告费

10 000

贷：银行存款

10 000

「机打票号」与「信息码」和「发票号码」必须一致，否则无效

北京市服务业、娱乐业、文化体育业专用发票

BEIJING SPECIAL INVOICE FOR SERVICE INDUSTRY ENTERTAINMENT INDUSTRY
AND PHYSICAL CULTURE INDUSTRY

发 票 联
INVOICE

发票代码 211000672162
INVOICE CODE
发票号码 18970885
INVOICE NO
密 码
PASSWORD
信息码 2014060205
INF NUMBER

税务登记号: 1101108802020315872
TAX REGISTRY NO

收款单位: 新科广告公司
PAYEE

付款单位(个人): 北京鑫顺股份有限公司
PAYER



54067214-01018639-70885015

项 目 Item	单 价 UNIT PRICE	数 量 QUANTITY	金 额 Amount charged
广告费	10 000.00		10 000.00
小写合计 TOTAL IN FIGURES	¥ 10 000.00		
大写合计 TOTAL IN CAPITAL	壹万元整		

一
发
票
联

机打号码 18970885
Printed No.
机器编码 008510220901
Machine No.
税控码 1009 1935 9417 4607 5884
Tax control No.

收款员
Cashier
开票日期 2012/12/03
Date issued
收款单位(盖章有效)
Payee(seal)
税控机打发票手开无效
Printed by receiver, hand-writing invalid

中国工商银行(京)
转账支票存根

$\frac{B}{0} \frac{E}{2}$ 24652521

附加信息

出票日期 2012 年 12 月 03 日

收款人: 新科广告公司

金 额: ¥ 10 000.00

用 途: 支付广告费

单位主管: 罗萧 会计: 李丽

例 8: 2012 年 12 月 4 日, 鑫顺公司收到乙公司归还的欠款 20 000 元。

借: 银行存款

20 000

贷: 应收账款

20 000