

全/国/高/职/高/专/示/范/校/建/设/系/列/精/品/教/材



刘百灵 马慧军◎主编 张金霞 李冬玲◎副主编

会计核算基础

KUAIJIHESUAN JICHU



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

全/国/高/职/高/专/示/范/校/建/设/系/列/精/品/教/材

刘百灵 马慧军◎主编 张金霞 李冬玲◎副主编

会计核算基础

KUAIJ

HU



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计核算基础/刘百灵, 马慧军主编

北京: 中国经济出版社, 2014. 3

全国高职高专骨干院校精品教材

ISBN 978 - 7 - 5136 - 1847 - 2

I. ①会… II. ①刘… ②马… III. ①会计 - 高等职

业教育 - 教材 IV. ①F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 215513 号

责任编辑 邱 耿 伏建全

责任审读 霍宏涛

责任印制 马小宾

封面设计 白朝文

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京科信印刷有限公司

经 销 者 新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 15.75

字 数 300 千字

版 次 2014 年 3 月第 1 版

印 次 2014 年 3 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 1847 - 2

定 价 39.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

全国高职高专示范校建设系列精品教材

编委会

编委会主任：郭 伟

编委会副主任：马成旭 张 瑶

编委会委员（按姓氏笔画排名）

马建华	马雪文	王兴良	王 强
刘百灵	李娅莉	刘 珏	宋玉春
张 军	余兴波	杨 晔	赵宏文
赵国权	周俊林	倪 波	董 骏

出版说明

开发高职特色教材是深化高职教学改革,提高教学质量,培养高素质技能型人才的重要保障。在高职教育改革中,我们始终把高职教材建设作为课程建设和专业建设的一项重要工作来抓,以课程建设统领教材建设,以教材建设推动课程建设和专业建设,呈现在大家面前的这套系列精品教材反映了我院近年教育教学改革工作的阶段性成果。我院教师自编的校本教材至少经过一个教学周期的试用,通过学术委员会的论证,由专人进行统稿、润色、反复修订,本着宁缺毋滥、精益求精的原则,选择部分精品教材正式付梓出版,这是我院课程建设取得的重要成果,也是特色课程建设迈出的重要一步!

本系列教材取材于我院教师的教学改革成果,源于我院多年的教育教学实践。这些教材有的是教研组集体智慧的结晶,有的是个人专题研究的成果,编写过程中倾注了大量的心血,有的还融入了作者独到的见解和心得。本系列教材体现了高职教育职业化、实践化特色,打破了传统教材框架束缚,根据高职教学的需求重新构架教材体系,设计教材体例,形成了以下鲜明特点:

1. 以能力培养为目标。体现以工作过程为导向的课程改革与教材建设理念,根据高职高专教育的特点和人才培养目标,采用“基于工作过程”的教材编写体例,将理论教学和实践教学融为一体,以强化学生实践能力的培养为最终目的。

2. 立足高职“教学做”一体化教学特色。按照高职教育“教学做”一体化教学要求,“通过工作任务驱动式的实训项目设计、一体化教学方式,构建职业能力训练模块,将知识点与能力点紧密结合,便于学生在完成工作任务中学习知识、训练技能、学练结合,全面提高学生的职业能力。

3. 形式新颖,可读性强。从实际需要出发,删繁就简,案例、知识链接、实训等板块有机集合,增强可读性,提高学习乐趣。

千锤百炼出真知。我院精品教材的编写和出版是各位参编教师的心血与智慧的结晶,对专业教学资源库建设将会产生积极的影响,同时,非常感谢中国经济出版社的大力支持!欢迎各院校师生在使用本套教材的同时多提宝贵意见,以利于教材的日臻完善。

编委会
2013年3月

前 言

随着示范院校建设工作的开展,对职业院校人才培养目标更加明确,高职高专院校迎来了教学改革的大好时机。

本书是一本基于会计工作过程、以任务驱动而编写的高职高专《会计核算基础》示范性教材,是由有着丰富教学经验的教师和企业、行业专家在市场调研的基础上共同合作完成的“知行合一”的教材。本教材与以往传统学科教育的教材相比,其不同之处在于突出能力目标,以企业会计实务中发生的真实业务为素材,以会计人员应达到的能力水平为目标;将学生应知应会内容设计为8个单元,每个单元由任务导入、任务分析、我来告诉你、学中做做中学、能力培养与训练和知识巩固与练习几个方面构成。其具体特点如下:

1. 工作过程为导向。本教材以会计工作过程为导向进行教材内容设计,将会计枯燥的理论知识与会计工作过程紧密结合,使学生在“学中做,做中学”里掌握知识理论,又突出了学生的实践能力。

2. 项目为载体。本教材设计了“双线并行”的两个贯穿项目,即本书全部内容以一个印刷企业的经济业务为“项目载体”贯穿整个会计工作过程;能力训练以另外一个校用家具企业的经济业务为“项目载体”,将本书8个单元的内容全部连接起来,贯穿了一个完整的会计工作过程。

3. 任务驱动组织教材内容。本教材中每个单元都设计有几个不同任务,以任务驱动来组织教材内容,每一项任务都有“任务导入”、“任务分析”,引导学生走入工作情景,进行任务实施,并最终完成每一项任务。

4. 情景化设计。通过会计工作情景化设计,让学生置身于真实的会计工作场景,从该情景中引导学生提出需要解决的问题及解决问题需要储备的会计知识入手,引出知识目标的内容。

5. 注重能力训练。为了完成各项工作任务,强化各项职业技能,在每一任务完成后都设计了“能力培养与训练”,将学生的知识体系转化为专业技能,从而提高学生的实践操作能力。

6. 培养学生自主学习的能力。学生为完成会计岗位每一项任务都要动手去做、去实践,在反复的能力训练后,再由学生来总结知识,体现了既注重培养学生实际

综合能力，又培养了学生自主学习的能力。

7. 语言形象生动。本教材注意行文的优美与活泼，尽量应用形象化、具体化、生动化的语言，具有一定的可读性；还设计形象的图标，能吸引学生的注意力，激发学生自主学习的兴趣，从而使学生能在轻松的环境下获取所需的知识并达到一定的职业能力。

全书采取了新颖、统一的格式化设计，图文并茂。具体包括“能力目标”、“知识目标”、“任务引领”、“问题提出”、“任务导入”、“任务分析”、“我来告诉你”、“学中做做中学”和“能力培养与训练”等实操模块。为了增加学生的感性，还设计了“重要知识”、“重要概念”、“小常识”、“想一想”、“知识扩展”等的兴趣模块，这使本书在教材定位、规划、设计与编写等方面体现了职业教育教学改革的示范性，以及通俗易懂、便于理解和掌握等特点。因此，本书适合高职高专财经类会计专业、非会计专业如经济类、工商管理类以及相关专业的学生选用，也适合成人院校和中等职业院校会计专业的学生以及初学会计者选用；本书也可供会计自学者、参加会计从业资格考试者参考使用。

本课程建议总课时为 92 学时，各单元学时分配见下表（供参考）：

学时分配表（供参考）

课 程 内 容		学 时 数			
		合计	讲授	实训	机动
第一单元 走进企业	任务一：认识企业	1	1	—	
	任务二：了解设立公司的条件	1	1	—	
	任务三：掌握设立公司的主要程序	2	1	1	
第二单元 会计基础知识的认知	任务一：了解会计工作对象	2	1	1	
	任务二：掌握会计要素与会计等式	8	6	2	
	任务三：设置会计科目	2	1	1	
	任务四：设置账户	2	1	1	
	任务五：应用借贷记账法	6	3	3	
第三单元 原始凭证的填制与审核	任务一：财会书写规范	4	2	2	
	任务二：原始凭证的填制	6	3	3	
	任务三：原始凭证的审核	2	1	1	
第四单元 记账凭证的填制、审核与传递	任务一：记账凭证的填制	2	1	1	
	任务二：记账凭证的审核	2	1	1	
	任务三：记账凭证的传递与保管	2	1	1	
第五单元 会计账簿设置与登记	任务一：设置会计账簿	2	1	1	
	任务二：登记账簿	4	2	2	
	任务三：查找并更正错账	2	1	1	

续表

课 程 内 容		学 时 数			
		合计	讲授	实训	机动
第六单元 会计核算	任务一：存货的核算	4	2	2	
	任务二：销售收入的核算	4	2	2	
	任务三：应收账款的核算	2	1	1	
	任务四：营业成本、期间费用的核算	2	1	1	
	任务五：利润的核算	4	2	2	
	任务六：税金的核算	4	2	2	
第七单元 会计报表的编制与分析	任务一：编制资产负债表	4	2	2	
	任务二：编制利润表	2	1	1	
	任务三：会计报表的分析	6	4	2	
第八单元 综合实训		8	—	8	
机 动		2	—	—	2
合 计		92	45	45	2

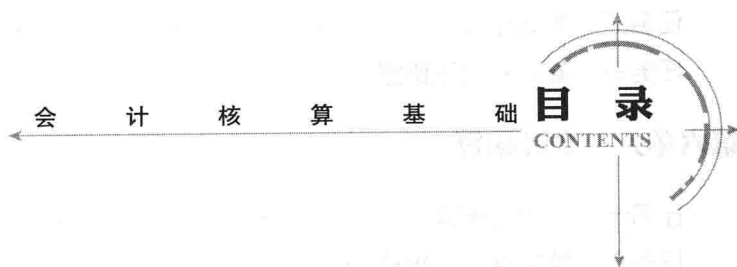
本书由刘百灵（宁夏财经职业技术学院）、马慧军（宁夏财经职业技术学院）担任主编、张金霞（宁夏鸿日幕墙玻璃有限责任公司财务总监）、李冬玲（宁夏财经职业技术学院）担任副主编。各单元编写分工为：第一单元由张金霞编写，第二单元、第三单元由刘百灵编写，第四单元由李冬玲编写，第五单元由马慧军编写，第六单元由张金霞、刘百灵编写，第七单元由马慧军、李冬玲编写，第八单元由马慧军、李冬玲编写。刘百灵负责全书的整体设计、修改和最终的统稿、定稿工作，马慧军、张金霞、李冬玲负责全书的原始凭证收集、整理等工作。

本书在编写过程中走访了多家企业和会计师事务所，得到了银川西夏联合会计师事务所孟菊兰老师和中国用友软件股份有限公司王新玲老师的帮助和支持，在此一并表示感谢！

我们为编写此书付出了艰苦的努力，但由于我们的理论水平和实践经验有限，加之编写时间紧迫，书中难免会存在一些错误和疏漏，恳请广大读者批评指正，以利于编者进一步完善和提高。

编者

2013 年 8 月



第一单元 走进企业

任务一 认识企业	2
任务二 了解设立公司的条件	4
任务三 掌握设立公司的主要程序	6

第二单元 会计基础知识的认知

任务一 了解会计工作的对象	15
任务二 了解会计要素与会计等式	18
任务三 设置会计科目	30
任务四 设置账户	35
任务五 应用借贷记账法	40

第三单元 原始凭证的填制与审核

任务一 财会书写规范	65
任务二 原始凭证的填制	72
任务三 原始凭证的审核	89

第四单元 记账凭证的填制、审核与传递

任务一 记账凭证的填制	98
任务二 记账凭证的审核	110
任务三 记账凭证的传递与保管	114

第五单元 会计账簿的设置与登记

任务一 设置会计账簿	121
------------------	-----



任务二 登记账簿	126
任务三 查找并更正错账	143

第六单元 会计核算

任务一 存货的核算	159
任务二 销售收入的核算	168
任务三 应收账款的核算	174
任务四 营业成本、期间费用的核算	179
任务五 利润的核算	183
任务六 税金的核算	189

第七单元 会计报表的编制与分析

任务一 编制资产负债表	205
任务二 编制利润表	218
任务三 会计报表的分析	224

第八单元 综合实训

UNIT ONE

第一单元 走进企业

【能力目标】

1. 能够理解企业和公司的含义,能够区分不同类型企业、公司。
2. 能够了解企业设立的条件。
3. 能够掌握企业设立的程序。
4. 能够运用所学知识,办理开办公司的具体事宜。

【知识目标】

1. 企业、公司的概念和分类。
2. 办理企业营业执照的基本流程。
3. 办理税务登记证的流程。
4. 办理开户许可证的流程。
5. 办理组织机构代码证。

【任务引领】

近年来,我国高校毕业生就业问题凸显出来。一方面,国家自1999年高等教育实行大规模扩招以后,高校毕业生的规模不断加大;另一方面,我国经济正在进行结构性调整,劳动力市场的供需矛盾日趋紧张。世界金融危机发生后,大学生就业形势就更加严峻了。要解决这一问题,需要积极采取措施应对就业挑战,促进大学生就业。

【问题提出】

就业形势日趋严峻,国家加大力度支持自主创业,在座的各位同学是否想过,自己毕业后如何就业?不想自己创业吗?你知道什么是企业?如何成立公司?怎样办理工商登记、税务登记?如何开户?下面我们就一起来认识企业吧!



任务一 认识企业

【任务导入】

毕业后,你或许是某个企业的一员,或许是企业主管单位的工作人员,或许是银行职员,或是其他……想一想,无论干什么,你都会与企业有着千丝万缕的联系。要想成为创业者有一个前提,那就是——认识企业。要知道什么是企业,什么是公司,它们的具体形式是什么,国家有哪些相关的法规,所选择的创业项目受不受国家法律的保护;等等。

【任务分析】

大家经常会听到,×××有限公司,×××股份公司,×××集团,×××中外合资公司,×××会所等,它们都是经济实体,有些是上市公司,有些是个体户,有些是跨国集团,还有合伙性质的,如律师事务所等。它们都有什么不同,如何划分?带着上述问题,我们需要学习下面的知识,需要了解企业、公司的含义及分类。

【重要知识】

企业是以赢利为目的而从事生产经营活动,向社会提供商品或服务的经济组织。企业是最重要的市场主体。

简言之,企业就是指依法设立的以赢利为目的、从事商品的生产经营和服务活动的独立核算经济组织。

需要注意的是——

公司是依照公司法设立的以赢利为目的的企业法人。企业的概念大于公司。

在商品经济范畴,作为组织模块的多种模式之一,按照一定的组织规律,有机构成的经济实体,一般以赢利为目的,以实现投资人、客户、员工、社会大众的利益最大化为使命,通过提供产品或服务换取收入。它是社会发展的产物,因社会分工的发展而成长壮大。

一、企业分类

(1)以投资人的出资方式 and 责任形式不同分为个人独资企业、合伙企业、公司制企业。

(2)以投资者的不同分为内资企业、外商投资企业和港、澳、台商投资企业。

(3)按所有制结构不同可分为全民所有制企业、集体所有制企业和私营企业。

二、公司分类

1. 按股东对公司负责人不同分为无限责任公司、有限责任公司、股份有限公司。

2. 按信用等级分为人合公司、资合公司、人合兼资合公司。

3. 按公司之间的控制关系分为母公司、子公司。

想一想

你知道的公司有哪些?按照上述分类,它们分别属于哪一类?

【知识扩展】——我国现行与企业有关的重要法规

《中华人民共和国企业国有资产法》

《中华人民共和国公司法》

《企业国有资产监督管理暂行条例》

《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国公司法〉若干问题的规定(一)》

《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国公司法〉若干问题的规定(二)》

《关于律师担任企业法律顾问的若干规定》

《国有企业法律顾问管理办法》

《国家工商行政管理局关于非公司企业法人对外投资比例问题的答复》

《企业法人法定代表人登记管理规定》

《中华人民共和国企业法人登记管理条例实施细则》

《中华人民共和国个人独资企业法》

《中华人民共和国合伙企业法(2006 修订)》

《中华人民共和国外资企业法》

《中华人民共和国外资企业法实施细则》

《中华人民共和国中外合作经营企业法》

《中华人民共和国中外合资经营企业法》

《中华人民共和国中外合资经营企业法实施条例》

【能力培养与训练】

创业的准备工作的咨询

【训练目的】通过课后能力的训练,完成印刷厂工商注册类型的咨询任务。

【训练任务】通过网络、电话、上门等方式咨询完成印刷厂工商注册的准备工作的。

【训练材料】1.《中华人民共和国公司法》;2. 以银川蓝天印刷厂注册登记业务为训练资料。

【训练程序和要求】能够初步了解企业注册登记的类型



【训练任务的组织】本次训练由小组分工完成,每组成员由4人组成,分别扮演不同角色,如工商局工作人员、税务局工作人员、财务人员、投资人

【训练时间】45分钟

【准备用材料】电脑、电话、笔、纸

【训练成果展示】

1. 训练内容的成果(写出经办业务的程序)
2. 训练体会(每组由一个代表发言)

任务二 了解设立公司的条件

【任务导入】

独立创业不仅是精彩的人生追求,还是必须面对的现实问题。创业从哪里起步?不妨从以下这些角度去思考:①自己熟悉的项目;②占有资源的项目;③有明显优势的项目;④兴趣浓厚的项目;⑤突出缺陷的项目;⑥不用花钱的项目如代人购物,接人等;⑦起点很低的创意项目;⑧方便加盟的项目等等。

在上一个任务里,我们简单了解了企业、公司的相关知识,根据以上思考角度,选择好创业项目,下面就需要知道如何设立公司。

【任务分析】

王帅和林晖分别是毕业于财经专业和机械专业的两名大学生,他们先后在出版公司、印刷厂工作。积累了一定经验后,根据所学专长,结合自身的社会资源,他们决定筹建一家印刷厂。他们先后到会计师事务所了解了适合他们创业的公司形式,到工商部门了解了办理工商注册登记的程序以及应具备的条件,又到税务部门了解了开办公司后税务登记、相关纳税事宜,接下来就开始办理注册登记了。

【重要知识】

公司是依照《公司法》的规定设立的社会经济组织,是以赢利为目的的法人团体,是企业法人,它的所有权归股东共同所有,最终由股东共同控制。

一、办理个人独资企业营业执照需具备的条件

- (1)投资人为一个自然人。

- (2)有合法的企业名称。
- (3)有投资人申报的出资。
- (4)有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件。
- (5)有必要的从业人员。
- (6)申报的经营项目中需要前置审批的,应提供有关许可证。

二、办理合伙企业营业执照需具备的条件

- (1)有2个以上50个以下合伙人,并且都是依法承担无限责任者。
- (2)有书面合伙协议。
- (3)有各合伙人实际缴付的出资。
- (4)有合伙企业的名称。
- (5)有经营场所和从事合伙经营的必要条件。
- (6)申报的经营项目中需要提前审批的,应提供有关许可证。

三、办理有限责任公司营业执照需具备的条件

根据最新《公司法》,设立有限责任公司,应当具备下列条件:

(1)股东符合法定人数,一般有限责任公司的股东限定为二个以上五十个以下;一人有限责任公司的股东限定为一名自然人股东或一名法人股东投资。

(2)股东出资达到法定资本最低限额。公司全体股东的首次出资额不得低于注册资本的百分之二十,也不得低于法定的注册资本最低限额,其余部分由股东自公司成立之日起两年内缴足;其中,投资公司可以在五年内缴足;一般有限责任公司注册资本的最低限额为人民币三万元;一人有限责任公司注册资本的最低限额为人民币十万元,而且必须一次到位,不得分期缴足。

注:特定行业的有限责任公司注册资本最低限额需高于以上所定限额的,由法律、行政法规另行规定(如:拍卖业至少需100万元注册资本;典当行至少需要300万元注册资本)。

(3)股东共同制定公司章程。制定有限责任公司章程,是设立公司的重要环节,公司章程由全体出资者在自愿协商的基础上制定,经全体出资者同意,股东应当在公司章程上签名、盖章。

(4)有公司名称,建立符合有限责任公司要求的组织机构。设立有限责任公司,除其名称应符合企业法人名称的一般性规定外,还必须在公司名称中标明“有限责任公司”或“有限公司”。建立符合有限责任公司要求的组织机构,一般是指股东会、董事会、监事会、经理或股东会、执行董事、一至二名监事、经理。股东人数较多,公司规模较大的适用前者,反之适用后者。

- (5)有公司住所。有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件。
- (6)申报的经营项目中需要提前审批的,应提供有关许可证。



想一想

学习《公司法》，了解上述公司注册登记时，国家对资本数额、入股形式各有何要求？

【能力培养与训练】

创业的准备工作的经验

【训练目的】通过课后能力的训练，完成印刷厂工商注册的验资任务

【训练任务】通过网络、电话、上门等方式咨询完成印刷厂工商注册的验资工作

【训练材料】①《中华人民共和国公司法》；②以蓝天印刷厂验资业务为训练资料

【训练要求】能够初步了解企业注册登记的验资过程

【训练任务的组织】

本次训练由小组分工完成，每组成员由4人组成，分别扮演不同角色，如会计师事务所工作人员、会计主管、出纳及业务经办人

【训练时间】45分钟

【准备用材料】电脑、电话、笔、纸

【训练成果展示】

1. 训练内容的成果（写出经办业务的程序）
2. 训练体会（每组由一个代表发言）

任务三 掌握设立公司的主要程序

【任务导入】

我们简单了解了一些公司注册的条件，是不是就能开办公司了呢？不行，你得按照下面的程序去办理。

【任务分析】

经过市场调研，选好了项目，确定了股东，经营的范围，资金、场地，相关的设备投入，接着就要进行工商注册、税务登记、开立账户等事宜。

【重要知识】

公司股东和发起人应符合法定人数；公司注册资本要达到法定最低限额；公司章

程的制定及应载明的事项必须符合《公司法》规定;公司组织机构的设置及董事、董事长、监事等任职条件要符合《公司法》规定;公司的财务会计制度必须符合《公司法》规定;公司的资产评估、验资要符合《公司法》规定。

一、办理企业营业执照的程序

(一) 个人独资企业营业执照的基本流程

(1) 申请名称预先核准,即申请取得企业名称。
(2) 由投资人或者其委托的代理人向企业所在地登记机关领取个人独资企业设立登记表格,并提交下列文件:

- ① 投资人签署的个人独资企业设立申请书;
- ② 投资人身份证明;
- ③ 企业住所证明;
- ④ 申报的经营项目中需要审批的,应提供有关许可证或国家工商行政管理局规定提交的其他文件;
- ⑤ 投资人签署的《指定代表或共同委托代理的证明》;
- ⑥ 企业名称预先核准通知书。

(二) 有限公司营业执照的基本流程

(1) 申请名称预先核准,即申请取得企业名称。
(2) 由全体股东或者其委托的代理人向企业所在地登记机关领取有限公司设立登记表格,并提交下列文件:

- ① 公司法定代表人签署的有限公司设立申请书;
- ② 全体股东身份证明;
- ③ 企业住所证明;
- ④ 申报的经营项目中需要前置审批的,应提供有关许可证或国家工商行政管理局规定提交的其他文件;
- ⑤ 全体股东签署的《指定代表或共同委托代理的证明》;
- ⑥ 企业名称预先核准通知书;
- ⑦ 全体股东签署的公司章程;
- ⑧ 会计师事务所出具的验资报告。

二、办理税务登记

法定依据:《中华人民共和国税收征收管理法》及其《实施细则》与国家税务总局《税务登记管理办法》

(一) 办理程序

- (1) 申请。
- (2) 分局审查。