

会计进阶 超简单

代义国 编著

着眼于操作流程、步骤、要点和方法
提炼浓缩基础知识，循序渐进真账演练
一册在手=3年实战，迅速进阶会计高手

中国宇航出版社

会计进阶 超简单

代义国 编著

中国宇航出版社

· 北京 ·



版权所有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

会计进阶超简单 / 代义国编著. -- 北京 : 中国宇航出版社, 2014.6

ISBN 978 - 7 - 5159 - 0711 - 6

I. ①会… II. ①代… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 120261 号

策划编辑 董 琳

封面设计 文道思

责任编辑 董 琳

责任校对 陈晓敏

出 版 社 中国宇航出版社

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 18.5

字 数 405 千字

书 号 ISBN 978 - 7 - 5159 - 0711 - 6

定 价 36.00 元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前 言

随着社会经济的发展，会计工作在企业管理中发挥的作用越来越重要，各个企业对会计人才的需求量大大增加，会计成为当今的热门职业。但是，会计又是一门学习难、实操难的学科，对于不少学习会计的人和会计从业者来说，想在实际工作中熟练掌握并灵活运用并非那么简单。

不少步入职场的会计从业者都会发现，即使掌握了会计理论知识，也有了一定的工作积累，但是想成为会计高手，想能快速准确地处理经济业务、清晰顺畅地编制财务报表仍然非常困难。因为，经济高速发展下企业业务烦多，课堂教育学到的理论知识与实际工作脱节。虽然满腹理论，但遇到问题时难以快速找到解决方法，这严重地阻碍了广大会计从业者的进阶之路。

本书面向资历较浅、略有会计知识但停留在概念阶段的读者，对会计基础知识进行了梳理和总结，以大量图表化的方式呈现，非常简明、清晰，着重业务操作流程、步骤和要点，实用性强；对经济业务分门别类，列举实务工作中可能遇到的各种情况，提供相应的账务处理方法；介绍了办理某项具体业务所需的资料、证明文件等，提供了会计账前处理的方法，清楚明了，一看即懂；最后两章为凭证、账簿和报表，完整呈现了会计实务的过程和结果，是新会计进阶的好帮手。

本书与其他同类图书不同处，在于特别强调实务的可操作性，力求选材合理、内容丰富、结构新颖、叙述深入浅出，注重操作能力的培养，使读者读完本书后，可以熟悉并能独立完成会计工作的日常账务处理流程，并顺利实现会计工作岗位上的能力进阶。

由于时间有限，书中难免会出现不当和疏漏之处，恳请广大读者批评指正。另外，本书为贴近实际，虚构了会计信息中的企业名称、银行账号、纳税人识别号等，如有雷同，纯属巧合，敬请谅解。

作 者
2014 年 6 月

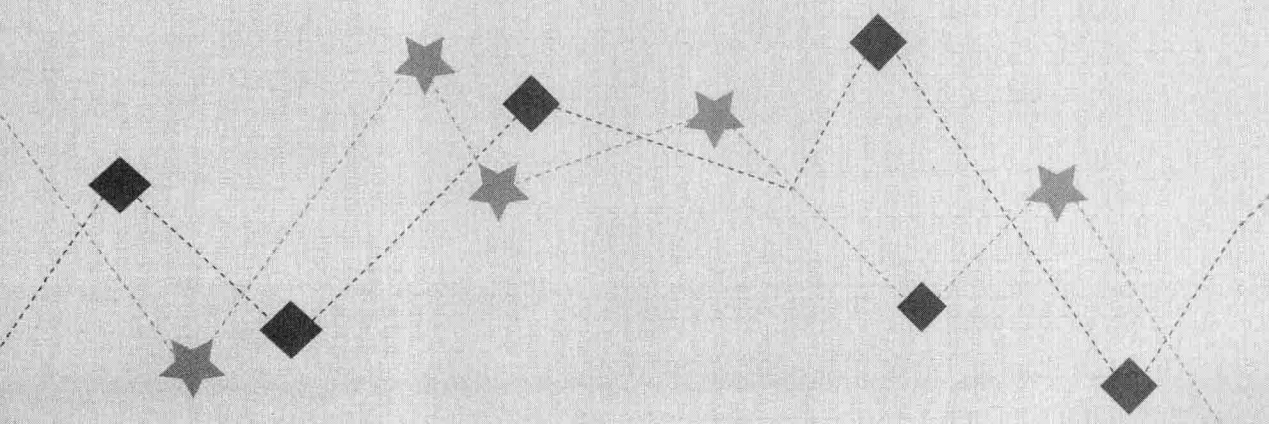
目 录

第一章	会计基础知识	1
第一节	会计核算基本前提 //3	
第二节	会计信息质量要求 //5	
第三节	会计要素 //7	
第四节	会计等式 //10	
第五节	会计科目与账户 //11	
第六节	借贷记账法 //14	
第七节	会计凭证 //15	
第八节	会计账簿 //23	
第二章	货币资金业务的核算	33
第一节	库存现金 //35	
第二节	银行存款 //40	
第三节	其他货币资金 //51	
第三章	资金筹集业务的核算	55
第一节	实收资本 //57	
第二节	资本公积 //59	
第三节	短期借款 //60	
第四节	长期借款 //62	
第五节	借款费用 //64	
第六节	财务费用 //66	
第七节	应付利息 //68	
第四章	采购业务的核算	69
第一节	固定资产 //71	
第二节	原材料 //83	
第三节	应付票据 //87	
第四节	应付账款 //89	
第五节	应交税费 //91	

第五章 生产业务的核算	107
第一节 生产成本 //109	
第二节 制造费用 //113	
第三节 库存商品 //117	
第四节 应付职工薪酬 //119	
第五节 管理费用 //124	
第六章 销售业务的核算	127
第一节 主营业务收入 //129	
第二节 主营业务成本 //133	
第三节 营业税金及附加 //134	
第四节 其他业务收入 //135	
第五节 其他业务成本 //137	
第六节 销售费用 //139	
第七节 应收票据 //142	
第八节 应收账款 //145	
第九节 坏账准备 //148	
第十节 其他应收款 //150	
第十一节 其他应付款 //152	
第七章 利润形成与分配业务的核算	155
第一节 营业外收入 //157	
第二节 营业外支出 //159	
第三节 本年利润 //161	
第四节 所得税费用 //164	
第五节 盈余公积 //169	
第六节 利润分配 //171	
第八章 会计凭证与账簿登记	175
第一节 登记记账凭证 //177	
第二节 登记明细分类账 //225	
第三节 登记总分类账 //259	
第九章 会计报表	273
第一节 会计报表的概述 //275	
第二节 资产负债表 //279	
第三节 利润表 //286	

第一章

会计基础知识



第一节 会计核算基本前提

会计核算也称为会计反映，是向有关方面提供决策所需的会计信息。会计核算基本前提也称为会计基本假设，是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。

会计面对的是千变万化的社会经济环境，会计人员在会计核算过程中，面对这些环境，就不得不作出一些合理的假设，对会计核算的对象及其经济环境作出一些基本规定，可以保证会计信息质量，使得会计核算能够正常进行。会计假设既是会计核算的基本依据，也是制定会计准则和会计核算制度的重要指导思想。由会计环境所决定，会计核算基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项内容。

会计核算基本前提的具体内容如表 1-1 所示。

表 1-1 会计核算基本前提的具体内容

会计核算基本前提	定义	具体内容
会计主体	是指会计确认、计量和报告的空间范围	会计主体假设是对会计活动的空间范围作出的假设，明确会计为谁服务，会计必须站在一定的会计主体的立场上开展工作。会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体
持续经营	是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务	这一假设是对会计活动的时间范围作出的假设。在持续经营前提下，企业进行会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。明确这一基本假设，就意味着会计主体将会按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和估价方法
会计分期	会计分期也叫会计期间假设，是对持续经营这一基本前提的必要补充。会计分期是将企业持续经营的生产经营活动划分为若干连续的、长短相同的期间	在会计分期假设下，会计核算应划分会计期间，分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。按照《会计法》的规定，我国的会计年度为日历制年度，即每年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(续表)

会计核算 基本前提	定义	具体内容
货币计量	是指会计主体在会计的确认、计量和报告时以货币计量	在会计的确认、计量和报告过程中选择货币作为基础进行计量，是由货币本身的属性所决定的。货币是商品交换的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。货币计量反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量

第二节 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求，是使财务报告中所提供的会计信息对投资者等使用者决策有用应具备的基本特征，主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

会计信息质量要求的具体内容如表 1-2 所示。

表 1-2 会计信息质量要求的具体内容

会计信息质量要求	具体内容
可靠性	以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中，不能以虚构的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告
	在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性，其中包括应当编报的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息，与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露
	企业应当如实反映其所应反映的交易或者事项，包括在财务报告中的会计信息应当是中立的，无偏的
相关性	要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测
可理解性	要求企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务报告使用者理解和使用
可比性	同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。满足会计信息使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势，能够全面、客观地评价过去，预测将来
	不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。这主要是为了将会计信息建立在标准化核算的基础上，形成统一语言，以便于使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量的水平
实质重于形式	要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。遵照实质重于形式，体现了对经济实质的尊重，能够保证会计信息与客观经济事实相符

(续表)

会计信息质量要求	具体内容
重要性	要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。重要性的应用依赖于职业判断，企业应根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额大小两方面来判断其重要性
谨慎性	要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用
及时性	要求企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后

第三节 会计要素

会计要素是根据交易或者事项的经济特征对所确定的财务会计对象的基本分类。会计要素分为两大类，一是反映企业财务状况的会计要素，二是反映企业经营成果的会计要素。其中前者包括资产、负债和所有者权益三个要素，后者包括收入、费用和利润三个要素。会计要素的界定和分类可以使财务会计系统更加科学严密，并可为使用者提供更加有用的信息。

会计要素的具体内容如表 1-3 所示。

表 1-3 会计要素的具体内容

要素	定义	特征	确认条件	分类
资产	指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源	资产预期会给企业带来经济利益	与该资源有关的经济利益很可能流入企业	流动资产： 货币资金 交易性金融资产 应收及预付款项 存货等
		资产是企业拥有或者控制的		
		资产是由过去的交易或者事项形成的	该资源的成本或者价值能够可靠地计量	非流动资产： 长期股权投资 固定资产 无形资产等
负债	指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务	是企业承担的现时义务	与该义务有关的经济利益很可能流出企业	流动负债： 短期借款 交易性金融资产 应付及预收款项
		是由企业过去的交易或事项形成的		
		预期会导致经济利益流出企业	未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量	非流动负债： 长期借款 应付债券 长期应付款等

(续表)

要素	定义	特征	确认条件	分类
所有者权益	是指企业资产扣除负债后,由所有者享有的剩余权益	随投资人的投资行为产生。所有者投资所形成的资产可供企业长期使用,其出资在企业依法登记后,不得随意抽回	所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益,因此,所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素,尤其是资产和负债的确认	实收资本(股本) 资本公积 盈余公积 本年利润 利润分配 未分配利润
		所有者以出资份额享有获取企业利润的权益,同时也以出资额为限承担企业的经营风险		
		所有者权益仅表示所有者对企业净资产要求权,当企业破产清算时其求偿权位于负债之后		
收入	收入是指企业在日常活动中形成的,会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入	是企业在日常活动中形成的。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动	与收入相关的经济利益很可能流入企业	主营业务收入,是指企业销售产品、提供劳务及让渡资产使用权等主要经营业务活动而取得的收入
		会导致经济利益的流入,该流入不包括所有者投入的资产	经济利益流入企业的结果会导致企业资产的增加或者负债的减少	其他业务收入,是指企业除主营业务收入以外的其他销售业务或其他附带经营业务的收入
		会导致所有者权益增加	经济利益的流入额能够可靠地计量	

(续表)

要素	定义	特征	确认条件	分类
费用	指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出	是企业在日常活动中形成的	与费用相关的经济利益应当很可能流出企业	生产成本, 包括企业在一定期间为生产一定数量和种类的产品所发生的费用
		是与向所有者分配利润无关的经济利益的流出	经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加	
		费用会导致所有者权益的减少	经济利益的流出额能够可靠计量	期间费用, 包括管理费用、财务费用和销售费用
利润	是指企业在一定会计期间的经营成果	企业利润集中反映生产经营活动各方面的业绩, 表明企业盈亏的情况, 是企业最终的财务成果, 也是衡量企业生产经营管理的重要综合指标	利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额, 因此利润的确认主要依赖于收入和费用以及利得和损失的确认, 其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量	营业利润
				利润总额
				净利润

第四节 会计等式

会计等式也称为会计恒等式或会计平衡公式，是指在会计核算中反映各个会计要素之间数量关系的等式。会计等式如图 1-1 所示。

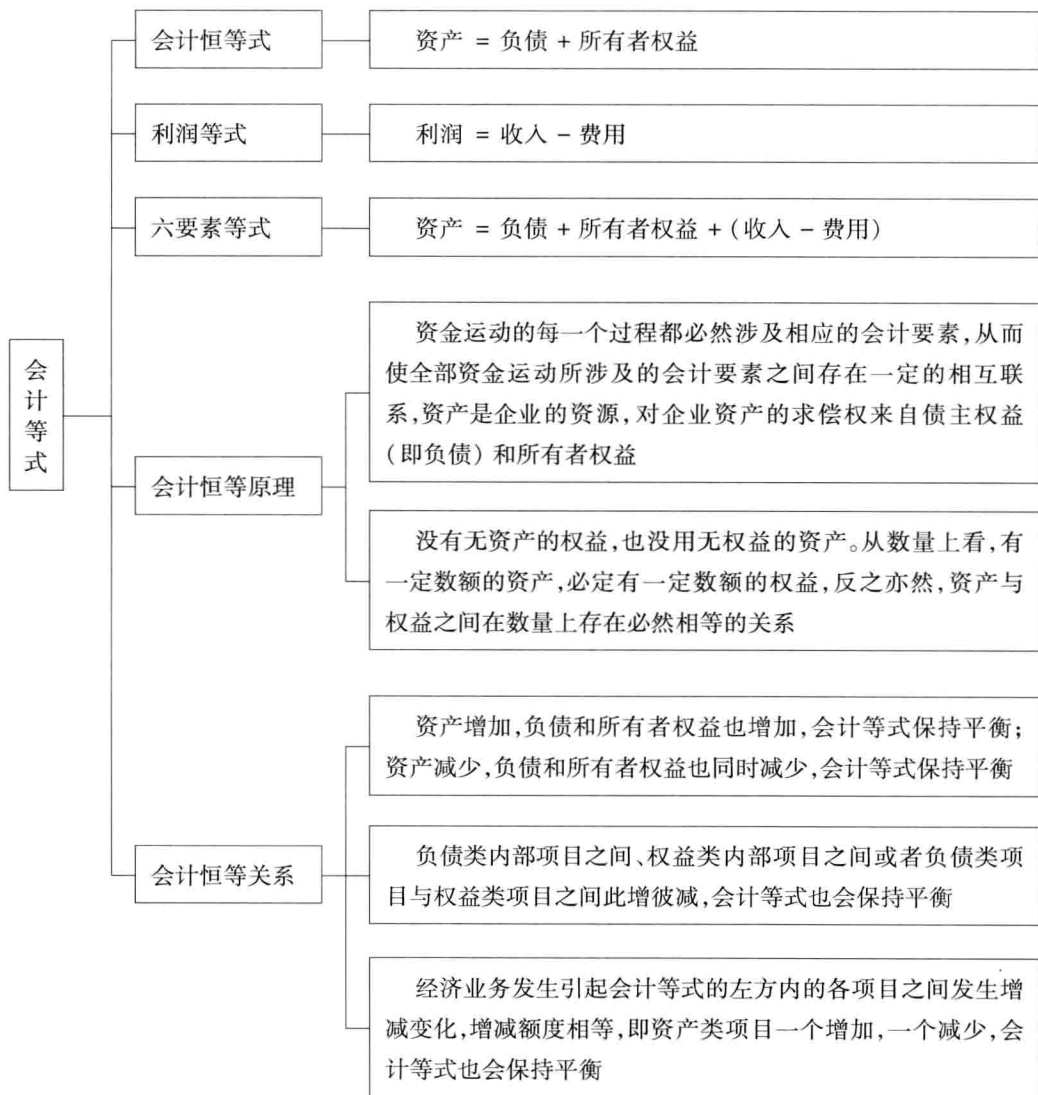


图 1-1 会计等式

第五节 会计科目与账户

会计科目是指对会计对象的具体内容(即会计要素)进行分类核算的标志或项目,它是设置账户、处理账务所必须遵守的规则和依据,是正确组织会计核算的一个基本条件。

企业会计人员应当掌握我国企业常用的会计科目,只有这样才能更好地分析企业各个经济要素的增减变化以及这些增减变化所反映的市场信息以及企业经营情况,从而在工作中更好地进行决策。

一、会计科目的内容

我国《企业会计准则——应用指南》提供了会计科目设置的指引,每个会计科目都有一个固定的编号。在实务操作中,企业可以只填写会计科目不写编号,也可以同时填写会计科目和编号,但不能只写编号,不写会计科目。

目前,我国企业会计科目按照经济内容一般分为资产类会计科目、负债类会计科目、所有者权益类会计科目、成本类会计科目和损益类会计科目。如表1-4所示。

表1-4 会计科目

顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
	一	资产类	17	1406	发出商品
1	1001	库存现金	18	1408	委托加工物资
2	1002	银行存款	19	1411	周转材料
3	1012	其他货币资金	20	1461	存货跌价准备
4	1101	交易性金融资产	21	1501	持有至到期投资
5	1121	应收票据	22	1502	持有至到期投资减值准备
6	1122	应收账款	23	1503	可供出售金融资产
7	1123	预付账款	24	1511	长期股权投资
8	1131	应收股利	25	1512	长期股权投资减值准备
9	1132	应收利息	26	1521	投资性房地产
10	1221	其他应收款	27	1531	长期应收款
11	1231	坏账准备	28	1532	未实现融资收益
12	1401	材料采购	29	1601	固定资产
13	1402	在途物资	30	1602	累计折旧
14	1403	原材料	31	1603	固定资产减值准备
15	1404	材料成本差异	32	1604	在建工程
16	1405	库存商品	33	1605	工程物资
			34	1606	固定资产清理