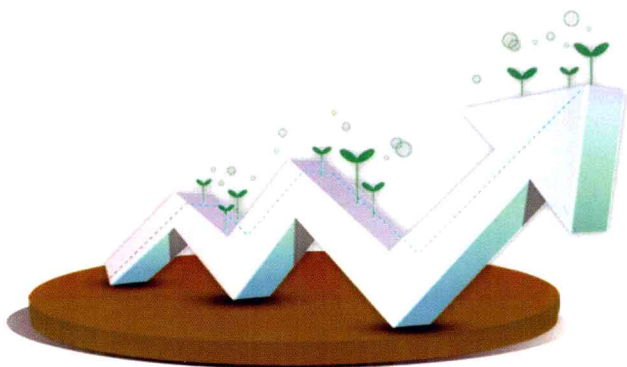




普通高等教育“十二五”规划教材



# 会计基础与实务

(非财会专业用, 案例实操版)

范俊铭 主编



机械工业出版社  
CHINA MACHINE PRESS



普通高等教育“十二五”规划教材

# 会计基础与实务

(非财会专业用, 案例实操版)

主 编 范俊铭

副主编 周小燕 张 敏

参 编 陈 莹 李远艳 曾长隽 张燕萍



机械工业出版社

本书采用一个综合案例,把会计学原理和会计基础业务实操有机地结合起来,循序渐进地讲解了会计学原理、手工会计基本操作和计算机会计基本操作的核心内容,并选列了会计相关学科、会计法规、会计准则和内部控制等内容,供读者拓展和提高之用。本书适用于高等院校非财会专业的学生学习会计学基本原理和会计基础业务操作,培养对会计数据的阅读和理解能力,也适用于企业管理层中的非财务人员了解与学习会计原理和基本流程。

## 图书在版编目(CIP)数据

会计基础与实务:非财会专业用,案例实操版/范俊铭主编. —北京:机械工业出版社, 2011.5

普通高等教育“十二五”规划教材

ISBN 978-7-111-34338-7

I. ①会… II. ①范… 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(2011)第091144号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:易敏 责任编辑:易敏

版式设计:张世琴 责任校对:薛娜

封面设计:陈沛 责任印制:乔宇

三河市国英印务有限公司印刷

2011年7月第1版第1次印刷

169mm×239mm·17.75印张·344千字

标准书号:ISBN 978-7-111-34338-7

定价:29.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010)88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010)68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010)88379649

读者购书热线:(010)88379203

封面无防伪标均为盗版

# 前 言

针对高校非财会类专业的会计教学，编者提出了一些新的构想和教法，经过教学实践检验效果良好，在不断研究和提高后形成本书。本书的指导思想是“理论精练够用、内容通俗易懂、技能实用好用”。本书适合用于非会计专业的会计教学，兼顾会计通识教育。本书的主要内容有：会计基础理论知识、会计手工账务实操、计算机会计账务实操、相关知识选编。

本书的主要特色有三个：①“三位一体”会计基础教材设计。本书融会计基础理论、手工会计实操和计算机会计实操为一体，实现会计基础理论学习和会计账务实操高度结合，从而降低会计门槛、提高学习效率。②“全案例教学”和“同一案例教学”设计。本书采用一个典型案例实现全案例教学，各部分之间在同一案例的基础上高度关联、适度重合、各有侧重，以使學生迅速把握各部分学习重点。③“真账实操”体验式学习流程设计。在理论学习的基础上，学生将使用会计凭证、会计账册和会计报表等实务资料进行实操；学生将在财务软件中使用计算机会计账套，进行计算机会计总账实操。

本书适用于非财会专业本专科学生学习会计学基本原理和基本业务操作。作为一本高度实用化的教材，本教材也适用于企业非财务人员了解与学习会计基本原理和流程。教材教学时数设计为54学时：第一~四章15学时；第五章15学时（不含学生课后操作时间）；第六章18学时（不含学生课后操作时间）；第七~十章6学时，以学生自学为主。期末考核时建议采用开卷、案例式考试（以会计分录为主），也可让学生上机操作账套来考核，重点考查学生基本账务的实际操作和应用能力。

本书总体架构、内容设计和组织策划由范俊铭负责，第一~四章由范俊铭编写；第五章的设计和构思由范俊铭负责，由张敏编写，张燕萍参与了该部分的编写工作；第六章的设计和构思由范俊铭负责，由周小燕编写；李远艳编写第十章；陈莹编写第七章、第八章，并参

#### IV 会计基础与实务

与了第一章第二节的编写工作；曾长隽编写第九章。翁开源教授负责最后审定教材。

在本书即将付梓之际，感谢各位领导和同事对本书的大力支持和帮助，感谢广东药学院教材立项资助，感谢机械工业出版社易敏老师等出版社同仁的支持，感谢编者家人的无私奉献。由于编者水平有限，本书存在的一些不足之处，诚挚地希望得到读者和专家的批评与指正。编者工作邮箱：fjm2007522@163.com。

编 者

**本书作者制作了配套PPT，使用本书作教材的教师可登录机械工业出版社教材服务网注册下载，网址为 [www.cmpedu.com](http://www.cmpedu.com)，也可与本书编辑联系 ([yimin9721@163.com](mailto:yimin9721@163.com))。**

# 目 录

## 前言

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 第一章 导论                    | 1   |
| 第一节 会计非专业教育漫谈             | 1   |
| 第二节 会计工作的基本内容             | 3   |
| 第二章 会计学的基石——会计恒等式         | 11  |
| 第一节 一个重要的等式——从一个案例说起      | 11  |
| 第二节 会计等式是恒等的吗？——小讨论       | 12  |
| 第三章 会计工作的框架体系——会计科目表      | 14  |
| 第一节 分类、分级管理的思想            | 14  |
| 第二节 会计等式→会计要素→科目表框架       | 14  |
| 第三节 从“会计科目表”到“资产负债表”的变化过程 | 17  |
| 第四节 从“会计科目表”到“利润表”的变化过程   | 19  |
| 第五节 从“利润表”到“资产负债表”再到会计恒等式 | 20  |
| 第四章 会计如何工作——分录、账册、报表      | 22  |
| 第一节 账户及账户结构               | 22  |
| 第二节 账户记账的方向——基于会计恒等式的判断   | 24  |
| 第三节 账户记账的方法——复式记账法        | 26  |
| 第四节 账户记账前的草稿——会计分录        | 27  |
| 第五节 综合案例的分录与解释            | 29  |
| 第六节 综合案例的账册——从会计分录到“T”形账  | 42  |
| 第七节 综合案例的报表——从账册到报表       | 50  |
| 第五章 手工会计实操                | 53  |
| 第一节 凭证实操                  | 53  |
| 第二节 账册实操                  | 87  |
| 第三节 更正与补充的方法              | 106 |
| 第四节 试算平衡                  | 109 |
| 第五节 报表实操                  | 113 |
| 第六节 现金流量表编制               | 121 |

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第六章 计算机会计账务实操</b> .....   | 133 |
| 第一节 计算机会计简介.....             | 133 |
| 第二节 财务软件的基本框架和基础设置.....      | 140 |
| 第三节 总账系统的初始设置.....           | 163 |
| 第四节 总账系统的日常处理.....           | 178 |
| 第五节 期末业务处理.....              | 192 |
| 第六节 主要财务会计报表的制作.....         | 204 |
| <b>第七章 会计相关学科体系简介</b> .....  | 224 |
| 第一节 财务会计与财务管理.....           | 224 |
| 第二节 管理会计及其职能.....            | 230 |
| 第三节 审计.....                  | 235 |
| <b>第八章 会计系统中的内部控制</b> .....  | 243 |
| 第一节 内部控制基本原理.....            | 243 |
| 第二节 财产清查.....                | 250 |
| <b>第九章 会计法规和会计职业道德</b> ..... | 258 |
| 第一节 基本会计法规简介.....            | 258 |
| 第二节 会计职业道德.....              | 262 |
| <b>第十章 会计准则及其制定</b> .....    | 267 |
| 第一节 经济全球化与会计准则国际趋同.....      | 267 |
| 第二节 会计准则制定权和过程简介.....        | 271 |
| <b>参考文献</b> .....            | 276 |

# 第一章 导 论

## 第一节 会计非专业教育漫谈

### 一、非财会专业人员学习会计知识的两种倾向

会计作为市场经济社会中一种通用的商业语言，已经成为现代公民必须具备的一项基本技能。人们无论是创业、理财还是日常生活，无论是财会专业人员还是非财会专业人员，都离不开一些必要的会计知识的帮助。会计非专业教育是这种社会需求的产物。

然而，在现实中，人们对于会计知识和会计非专业教育的认识存在两种倾向：一种倾向是非常轻视会计知识，认为对于非财会专业人员来说学习会计知识没有必要；而另一种倾向是太“重视”会计知识，试图把每个非财会专业人员都培养成会计专家，针对非财会专业人员进行的会计知识教育，与针对财会专业人员的会计专业教育没有任何区别。实际上，这两种倾向都是不对的。

轻视会计知识，是粗放式管理模式的体现，或是侥幸的心理在作怪，也可能是因为经济实体的经营层次过于简单和微小（比如个体摊贩或一个小卖部）。当一个经济实体过于简单和微小时，对业主或经营者来说，有无会计知识似乎没有太大影响。实际上，再小的经济实体，都需要有一个“账本”或一个重要经济业务的记录本，这个账本就是“会计”的体现，只不过它不是规范的会计账本而已；当这个经济实体进一步发展壮大，比如从一个小店发展为若干个连锁店，甚至集团公司，这时候，那种原始的小账本或主要依靠单个人的记忆来运行的会计管理模式，就远远不能适应企业发展的需要，规范的、科学的会计账本就成为企业发展的必需。

再从个人的发展来看，即使是一名最普通的员工，也经常用到会计知识。比如仓库管理员、超市的收银员等，都需要掌握一些基本的会计知识。随着个人业绩和地位的提升，基本的会计知识就成为必须掌握的。在企业中的“官”越大，这种必要性就有可能越强，这也是许多企业的高管们在节假日去补习会计知识的原因之一。

会计非专业教育中的另外一种倾向是，试图把每个人都培养成会计专业人员，这也是不合适，或者说是有问题的。一个人什么知识都精通是不可能的，或



者成本和代价太高。即使可以,在当今社会分工越来越深入的经济环境下也是没有必要的。对于非财会专业人员来说,只需要适度地学习会计知识。

那么,这个“适度”该如何把握?——至少应掌握一些最基本的会计知识和基本技能,包括会计的基本原理、方法、基本报表等最核心、最基本的内容。

## 二、会计知识的综合性与非财会专业人员学习会计的特点

会计知识和其他专业和学科的关系可以用一个制造业企业的经营循环来说明,如图 1-1 所示。

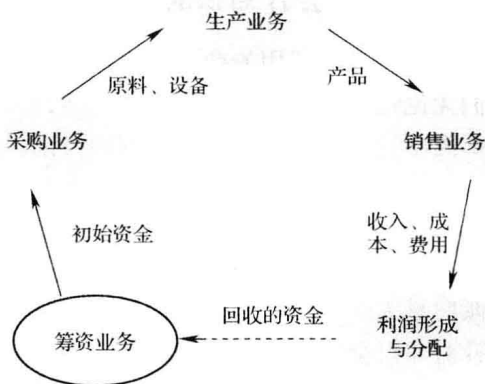


图 1-1 制造业企业的经营循环

在一个制造业企业的经营循环中,从筹集资金开始,采购材料和物资,组织生产,销售产品,期末核算,最后得出利润,就完成了—个经营循环。然后,企业再—次投入资金,又进行采购、生产、销售……开始下一个循环。

从图 1-1 中可以看出,制造业企业的经营循环包含了多个子系统(供应、生产、销售、财务、综合管理等),这些子系统共同组成企业这个大系统。这个循环涉及的环节和学科专业分别是**筹资环节**(金融、财务会计、公共管理等学科)、**采购环节**(贸易、电子商务、物流、财务会计等学科)、**生产环节**(制造等专业技术、管理、财务会计、管理会计等学科)、**销售环节**(营销、物流、贸易、电子商务、财务会计等学科)、**利润形成与分配**(即综合管理与财务核算,涉及战略管理、人力资源管理、财务会计、公共关系等学科)。

由此可见,企业的财会系统作为企业经营循环中的一个子系统,从企业经营循环的筹资环节开始,到利润核算为止,财会系统贯穿了企业经营循环的每一个环节,因此,企业的财会系统具有综合性。在企业内部,财会系统与企业的各个子系统都“搭界”,这就决定了企业经营循环中的某个环节上的人员,只有了解和掌握—定的财会知识,才能更好地开展自己的本职工作。而且,企业中各专业

人才的地位越高,其涉及的环节和部门必然也越多,因此对财会知识的需求也越多。作为企业现在或将来的人才,清晰地了解自己未来的位置,并为此做好知识准备,是非常必要的。

与财会专业人员学习会计学相比,非财会专业人员在学习会计学的时候,有哪些“不一样”?

(1) 知识准备不一样。非财会专业人员在学习会计学之前,较少具备经济学、管理学等基础知识,大多只具有其本专业的专业知识。

(2) 思维模式不一样。非财会专业人员缺乏系统的财会专业知识体系框架和思维基础。

(3) 学习动机不一样。非财会专业人员只想了解自己感兴趣和需要的财会知识,并不想成为财会专家或专业人士。

(4) 未来的就业方向或职业选择不一样。非财会专业人员将来不一定从事财会工作,他们只是需要学会理解和运用一些财务信息。

会计非专业教育与会计专业教育的这些显著差异,要求会计非专业教育必须做比较大的改革,需要在教学思想体系的设计、在教育资源的配置、在具体的教学手段的选择等方面作出调整或改革,不能完全照搬和沿袭会计专业教育教学的方法和手段来开展会计非专业教育。

### 三、会计非专业教育的内容选择

会计非专业教育的内容选择的原则是“理论精练够用,内容通俗易懂,技能实用好用”。以下选取了会计基本原理、方法和基本报表等最核心和最基本的理论内容,有针对性地创立了全过程统一教学案例,以“会计手工实务操作”辅助学习者建立“可视化”的会计业务流程,以“会计电算化实务操作”辅助学习者掌握现代化的会计实用操作流程,在全过程统一教学案例的基础上,实现“会计基本理论、会计手工实务操作、会计电算化实务操作”三者的“无缝连接”。它主要分四部分:① 会计的必要理论知识,即“三点式”理论结构:恒等式—科目表账户—基本报表。② 可视化的会计业务流程再现,即会计手工账务实操。③ 会计基本应用技能训练,即会计电算化账务实操(总账部分)。④ 会计相关知识选列,即会计基本法规、学科介绍等。

## 第二节 会计工作的基本内容

人类的“会计”行为可以追溯到四千余年前;但是,具有现代意义的会计行为,只是起源于几百年前。现在的会计,基本上实现了全球趋同或基本一致。

会计工作的主要内容是对企业的经济业务进行记录,并对这些记录进行一定

的账务处理,然后出具相关的报表等,为企业管理者、投资人等相关利益人提供必要的财务信息。

### 一、会计的服务对象、基本前提

会计的服务对象大多是企业,当然,也有事业单位、政府机构等非营利机构。本书主要讲述的是企业的会计。

会计工作需要一定的基本前提,如图 1-2 所示。



图 1-2 会计工作的基本前提

会计的服务对象——企业,就是一个“会计主体”——用一个圆形来表示(它可以是公司、子公司、车间和班组等)。在一个企业成立之初,通常希望这个会计主体能够长久地经营,沿着时间轴 $t$ 一直存续下去,开成百年老店——也就是所谓的“持续经营”。

在企业的管理实践中,出于管理的需要,对于企业的持续经营,又把它人为地分成一段一段的期间(如一年、半年、季度、月等),以便于核算、总结和提高管理水平,这就是“会计分期”。

对于所有的会计核算对象(如厂房、机器、原材料等),都假设能够用“货币”来“计量”,如果不能用货币计量,就不列入会计的核算范围。这样,不同的会计核算对象统一用货币作为计量单位,就可以比较其经济价值的大小,进行相关的计算、汇总等。在货币计量的基础上,不同的会计主体才可以相互比较其经营效益。

### 二、会计工作的基本流程

在会计期间内,会计人员按照国家规定的会计准则和制度,运用一定的会计方法,遵循一定的程序和步骤,对企业发生的经济业务进行确认、计量、分类、汇总、报告,即从编制会计凭证到登记会计账簿,最后形成会计报表。通常将这种依次发生、周而复始的会计处理过程称为会计循环。具体来说,会计循环主要的基本步骤是,编制会计凭证,登记账簿,编制会计报表,如图 1-3 所示。

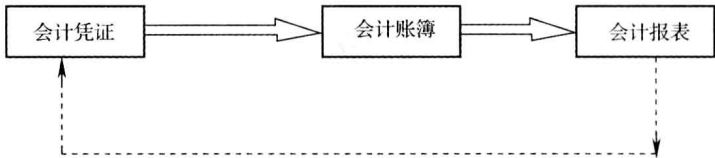


图 1-3 会计循环的基本步骤

### （一）编制会计凭证

会计凭证，简称凭证，是指按照一定的格式编制的，用以记录经济业务的发生和完成情况，明确经济责任，并据以登记账簿的书面证明。会计凭证一般可分为原始凭证和记账凭证。原始凭证是指在经济业务发生时填制或取得的，用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的书面证明。如销售发票、车票、材料领用单等。记账凭证是指会计人员根据审核无误的原始凭证编制的，用来反映经济业务简要内容，据以登记会计账簿的书面证明。图 1-4 就是一张企业的记账凭证。

记 账 凭 证

20×9 年 12 月 04 日

字第 5 号

| 摘 要   | 会 计 科 目 |           | 借 方 金 额 |   |   |   |   | 贷 方 金 额 |   |   |   |   | 记 账<br>✓ |   |   |   |   |   |   |   |  |
|-------|---------|-----------|---------|---|---|---|---|---------|---|---|---|---|----------|---|---|---|---|---|---|---|--|
|       | 总 账 科 目 | 明 细 科 目   | 亿       | 千 | 百 | 十 | 元 | 角       | 分 | 亿 | 千 | 百 |          | 十 | 元 | 角 | 分 |   |   |   |  |
| 购买原材料 | 材料采购    | 线路板       |         |   | 1 | 5 | 0 | 0       | 0 | 0 |   |   |          |   |   |   |   | ✓ |   |   |  |
|       |         | 液晶显示器     |         |   | 5 | 0 | 0 | 0       | 0 | 0 |   |   |          |   |   |   |   | ✓ |   |   |  |
|       | 应交税费    | 应交增值税(进项) |         |   | 1 | 1 | 0 | 5       | 0 | 0 |   |   |          |   |   |   |   | ✓ |   |   |  |
|       | 银行存款    |           |         |   |   |   |   |         |   |   |   |   | 3        | 8 | 0 | 2 | 5 | 0 | 0 | ✓ |  |
|       | 应付账款    |           |         |   |   |   |   |         |   |   |   |   | 3        | 8 | 0 | 2 | 5 | 0 | 0 | ✓ |  |
| 合 计   |         |           |         |   | ¥ | 7 | 6 | 0       | 5 | 0 | 0 | 0 |          | ¥ | 7 | 6 | 0 | 5 | 0 | 0 |  |

附件 张

会计主管 王安

记账 李晓阳

出纳 王小菲

审核 杨星

制证 李晓阳

图 1-4 安泰电子设备有限公司的记账凭证

记账凭证经过审核无误，就可以用来登记会计账簿了。

### （二）登记会计账簿

登记会计账簿，简称记账。记账的过程，实际上就是把凭证上的信息转移和登记到会计账册上的过程。至于如何转移，后面的章节将具体讲解。记账是进行会计核算的重要步骤，是编制会计报表的基础，是连接会计凭证与会计报表的中间环节。

| 材料采购 分类账                                                                          |   |     |             |                                                            |                                                            |             |                                 |                                 |             |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---|-----|-------------|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------|---------|
| 账号                                                                                |   | 总商号 |             |                                                            |                                                            |             |                                 |                                 |             |         |
| 页次                                                                                |   |     |             |                                                            |                                                            |             |                                 |                                 |             |         |
| 账户名称                                                                              |   | 线路板 |             |                                                            |                                                            |             |                                 |                                 |             |         |
|  |   |     |             |                                                            |                                                            |             |                                 |                                 |             |         |
| 20x9年                                                                             |   | 凭证  | 摘 要         | 借 方                                                        | 贷 方                                                        | 借或贷         | 金 额                             | 摘 要                             |             |         |
| 月                                                                                 | 日 | 编号  | DESCRIPTION | 一<br>二<br>三<br>四<br>五<br>六<br>七<br>八<br>九<br>十<br>十一<br>十二 | 一<br>二<br>三<br>四<br>五<br>六<br>七<br>八<br>九<br>十<br>十一<br>十二 | 借<br>或<br>贷 | 十<br>万<br>千<br>百<br>元<br>角<br>分 | 十<br>万<br>千<br>百<br>元<br>角<br>分 | 借<br>或<br>贷 |         |
| 12                                                                                | 4 | 5   | 购买材料        |                                                            |                                                            |             |                                 |                                 | 借           | 1500000 |
| 12                                                                                | 4 | 6   | 结转入库材料      |                                                            |                                                            |             |                                 |                                 |             | 0       |
| 12                                                                                | 5 | 8   | 分摊采购员差旅费    |                                                            |                                                            |             |                                 |                                 | 借           | 150000  |
| 12                                                                                | 5 | 9   | 结转相应的原材料成本  |                                                            |                                                            |             |                                 |                                 | 平           | 0       |
| 本月发生额及余额                                                                          |   |     |             |                                                            |                                                            |             |                                 |                                 | 平           | 0       |

图 1-5 安泰电子设备有限公司的“材料采购”账页

在每一个会计期末（如月末、年末），必须进行查对账簿登记情况，即对账，以保证账簿记录的正确、真实和完整。对账无误后，就可以对有关账户进行结账，并据此编制会计报表。

（三）编制会计报表

会计报表是会计工作的最终成果之一。会计报表以账簿记录为主要依据，以特定的表格形式，对一系列会计核算资料加以分类、整理和汇总，能够比较全面、系统地反映企业生产经营活动的全貌以及各经济业务之间的内在联系，是企业对内、对外传递会计信息的主要手段。按照其所反映的经济内容，会计报表可以分为资产负债表、利润表和现金流量表等。

1. 资产负债表

资产负债表是指反映企业在某一特定日期的财务状况的报表，主要反映企业的资产、负债和所有者权益情况。资产负债表反映了企业在特定日期拥有或控制的经济资源的规模、分布状态及来源渠道，不仅能满足企业内部管理者了解自身经营状况、查病纠错的需要，也可让外部利益相关者在最短的时间内了解企业的经营状况。

资产按流动性的大小，可分为流动资产和非流动资产。流动资产主要由货币资金、交易性金融资产、应收票据和应收账款等项目组成。非流动资产主要由可供出售金融资产、持有至到期投资、长期应收款、长期股权投资、固定资产和无形资产等项目组成。

负债按流动性的大小，可分为流动负债和非流动负债。流动负债主要由短期借款、应付票据、应付账款、应交税费和应付股利等项目组成。非流动负债主要由长期借款和应付债券等项目组成。

所有者权益可分为实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

表 1-1 为本书模拟案例中的企业的资产负债表，其详细的编制过程待后面章节讲解。

表 1-1 资产负债表

编制单位：安泰电子设备有限公司所属期：20×9 年 12 月 31 日（单位：元）

| 资 产         | 行次 | 年初数 | 期末数          | 负债及所有者权益        | 行次 | 年初数 | 期末数          |
|-------------|----|-----|--------------|-----------------|----|-----|--------------|
| 流动资产：       |    |     |              | 流动负债：           |    |     |              |
| 货币资金        | 1  |     | 927 587.80   | 短期借款            | 33 |     | 400 000      |
| 交易性金融资产     | 2  |     |              | 交易性金融负债         | 34 |     |              |
| 应收票据        | 3  |     |              | 应付票据            | 35 |     |              |
| 应收账款        | 4  |     | 87 750       | 应付账款            | 36 |     | 38 025       |
| 预付款项        | 5  |     | 5 000        | 预收款项            | 37 |     | 80 000       |
| 应收利息        | 6  |     |              | 应付职工薪酬          | 38 |     | 1 500        |
| 应收股利        | 7  |     |              | 应交税费            | 39 |     |              |
| 其他应收款       | 8  |     |              | 应付利息            | 40 |     |              |
| 存货          | 9  |     | 34 720       | 应付股利            | 41 |     |              |
| 其中：消耗性生物资产  | 10 |     |              | 其他应付款           | 42 |     |              |
| 一年内到期的非流动资产 | 11 |     |              | 一年内到期的非流动负债     | 43 |     |              |
| 其他流动资产      | 12 |     |              | 其他流动负债          | 44 |     |              |
| 流动资产合计      | 13 |     | 1 055 057.80 | 流动负债合计          | 45 |     | 519 525      |
| 非流动资产：      |    |     |              |                 |    |     |              |
| 可供出售金融资产    | 14 |     |              | 长期借款            | 46 |     | 200 000      |
| 持有至到期投资     | 15 |     |              | 应付债券            | 47 |     |              |
| 长期应收款       | 16 |     |              | 长期应付款           | 48 |     |              |
| 长期股权投资      | 17 |     |              | 专项应付款           | 49 |     |              |
| 投资性房地产      | 18 |     |              | 预计负债            | 50 |     |              |
| 固定资产        | 19 |     | 192 000      | 递延所得税负债         | 51 |     |              |
| 在建工程        | 20 |     |              | 其他非流动负债         | 52 |     |              |
| 工程物资        | 21 |     |              | 非流动负债合计         | 53 |     |              |
| 固定资产清理      | 22 |     |              | 负债合计            | 54 |     | 719 525      |
| 生产性生物资产     | 23 |     |              |                 |    |     |              |
| 油气资产        | 24 |     |              | 所有者权益（或股东权益）：   | 55 |     |              |
| 无形资产        | 25 |     | 100 000      | 实收资本（或股本）       | 56 |     | 600 000      |
| 开发支出        | 26 |     |              | 资本公积            | 57 |     |              |
| 商誉          | 27 |     |              | 减：库存股           | 58 |     |              |
| 长期待摊费用      | 28 |     |              | 盈余公积            | 59 |     | 4 302        |
| 递延所得税资产     | 29 |     |              | 未分配利润           | 60 |     | 23 230.80    |
| 其他非流动资产     | 30 |     |              | 所有者权益合计         | 61 |     | 627 532.80   |
| 非流动资产合计     | 31 |     | 292 000      |                 |    |     |              |
| 资产总计        | 32 |     | 1 347 057.80 | 负债及所有者（或股东）权益合计 | 62 |     | 1 347 057.80 |

单位负责人：刘东升财务负责人：王安复核：杨星制表：李晓阳

### 2. 利润表

利润表，也称损益表，反映企业在某个特定会计期间的经营成果。

利润表有助于信息使用者分析企业净利润的质量，预测其净利润的可持续性，有助于分析企业利润增减变化的原因并作出投资价值评价。

利润表以“收入－费用＝利润”的公式为基础，依据收入与费用的配比原

则编制。它分项列示了企业在一定会计期间通过销售商品,提供劳务,对外投资等生产经营活动所取得的各种收入以及与各种收入相对应的费用和损失,并将收入与费用和损失加以对比,得出该期的净利润或净损失。表 1-2 为本书模拟案例中的企业的利润表。详细的编制过程待后面章节讲解。

表 1-2 利润表

编制单位:安泰电子设备有限公司

20×9 年 12 月

(单位:元)

| 项 目                  | 行次 | 本月数     | 本年累计数 |
|----------------------|----|---------|-------|
| 一、主营业务收入             | 1  | 150 000 |       |
| 其中:出口产品(商品)销售收入      | 2  |         |       |
| 进口产品(商品)销售收入         | 3  |         |       |
| 减:折扣与折让              | 4  |         |       |
| 二、主营业务收入净额           | 5  | 150 000 |       |
| 减:主营业务成本             | 6  | 66 100  |       |
| 其中:出口产品(商品)销售成本      | 7  |         |       |
| 主营业务税金及附加            | 8  | 360     |       |
| 经营费用                 | 9  |         |       |
| 其他                   | 10 |         |       |
| 加:递延收益               | 11 |         |       |
| 代购代销收入               | 12 |         |       |
| 其他                   | 13 |         |       |
| 三、主营业务利润(亏损以“-”号填列)  | 14 | 83 540  |       |
| 加:其他业务利润(亏损以“-”号填列)  | 15 |         |       |
| 减:销售费用               | 16 | 10 400  |       |
| 管理费用                 | 17 | 8 980   |       |
| 财务费用                 | 18 | 4 000   |       |
| 其他                   | 19 |         |       |
| 四、营业利润(亏损以“-”号填列)    | 20 | 60 160  |       |
| 加:投资收益(损失以“-”号填列)    | 21 |         |       |
| 期货收益                 | 22 |         |       |
| 补贴收入                 | 23 |         |       |
| 其中:补贴前亏损企业补贴收入       | 24 |         |       |
| 营业外收入                | 25 | 200     |       |
| 其他                   | 26 |         |       |
| 其中:用以前年度含量工资结余弥补利润   | 27 |         |       |
| 减:营业外支出              | 28 | 3 000   |       |
| 其他支出                 | 29 |         |       |
| 其中:结转的含量工资包干结余       | 30 |         |       |
| 加:以前年度损益调整           | 31 |         |       |
| 五、利润总额(亏损以“-”号填列)    | 32 | 57 360  |       |
| 减:所得税费用              | 33 | 14 340  |       |
| 少数股东损益*              | 34 |         |       |
| 加:未确认的投资损失*(以“+”号填列) | 35 |         |       |
| 六、净利润(净亏损以“-”号填列)    | 36 | 43 020  |       |

补充资料:

| 项 目                    | 本月数 | 本年累计数 |
|------------------------|-----|-------|
| 1. 出售、处置部门或被投资单位所得收益   |     |       |
| 2. 自然灾害发生的损失           |     |       |
| 3. 会计政策变更增加(或减少)利润总额   |     |       |
| 4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额   |     |       |
| 5. 债务重组损失(或收益,以“-”号填列) |     |       |
| 6. 其他                  |     |       |

### 3. 现金流量表

现金流量表反映企业在特定会计期间内现金（现金等价物）流入、流出和结余情况。

现金流量表根据导致企业现金变动的经济业务类型，通常将现金流量分为三类：① 经营活动产生的现金流量。它包括销售商品，提供劳务所产生的现金流入与购买商品，接受劳务，支付税费等所产生的现金流出。② 投资活动产生的现金流量。它包括长期资产的构建与处置、非现金等价物的投资及变卖等活动产生的现金流入和流出。③ 筹资活动产生的现金流量。它包括吸收投资，发行股票，借款等导致的现金流入与支付股利，偿还借款利息及本金等导致的现金流出。

表 1-3 为本书模拟案例中企业的现金流量表。其详细的编制过程待后面章节讲解。

表 1-3 现金流量表

| 编制单位：安泰电子设备有限责任公司         |  | 20×9 年度    |      | (单位：元) |  |
|---------------------------|--|------------|------|--------|--|
| 项 目                       |  | 本年金额       | 上年金额 |        |  |
| 一、经营活动产生的现金流量             |  |            |      |        |  |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |  | 167 750    |      |        |  |
| 收到的税费返还                   |  |            |      |        |  |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |  | 200        |      |        |  |
| 经营活动现金流入小计                |  | 167 950    |      |        |  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |  | 38 025     |      |        |  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 27 000     |      |        |  |
| 支付的各项税费                   |  | 29 150     |      |        |  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 26 700     |      |        |  |
| 经营活动现金流出小计                |  | 120 875    |      |        |  |
| 经营活动产生的现金流量净额             |  | 47 075     |      |        |  |
| 二、投资活动产生的现金流量             |  |            |      |        |  |
| 收回投资收到的现金                 |  |            |      |        |  |
| 取得投资收益收到的现金               |  |            |      |        |  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  |            |      |        |  |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |            |      |        |  |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |            |      |        |  |
| 投资活动现金流入小计                |  |            |      |        |  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  |            |      |        |  |
| 投资支付的现金                   |  |            |      |        |  |
| 取得子公司及其他营业支付的现金净额         |  |            |      |        |  |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |            |      |        |  |
| 投资活动现金流出小计                |  |            |      |        |  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |  |            |      |        |  |
| 三、筹资活动产生的现金流量             |  |            |      |        |  |
| 吸收投资收到的现金                 |  | 300 000    |      |        |  |
| 取得借款收到的现金                 |  | 600 000    |      |        |  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |            |      |        |  |
| 筹资活动现金流入小计                |  | 900 000    |      |        |  |
| 偿还债务支付的现金                 |  |            |      |        |  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | 19 487.20  |      |        |  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |            |      |        |  |
| 筹资活动现金流出小计                |  | 19 487.20  |      |        |  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |  | 880 512.80 |      |        |  |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响        |  |            |      |        |  |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |  | 927 587.80 |      |        |  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  |            |      |        |  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |  | 927 587.80 |      |        |  |



以上是对会计工作内容的基本介绍，上述工作中涉及的基本原理详见下一章。

### 思 考 题

1. 为什么企业管理层中的非财务专业人员要学习会计知识？
2. 会计工作需要一定的 basic 前提，它们分别是什么？
3. 简述会计工作的基本流程。
4. 简述三张会计报表。