

国家中等职业教育改革发展
示范学校建设成果

会计基础

KUAI JI JI CHU

肖燕 刘珊珊 主编



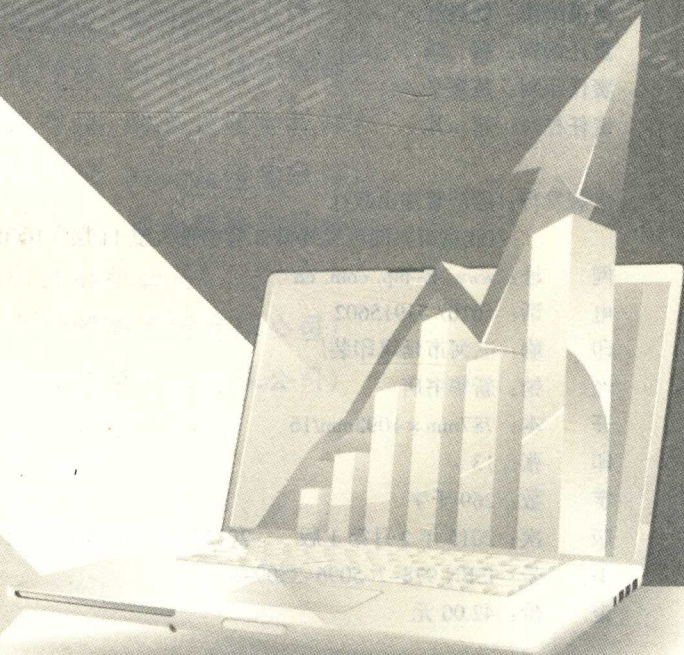
经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

国家中等职业教育改革发展
示范学校建设成果

会计基础

KUAI JI JI CHU

肖燕 刘珊珊 主编



经济管理出版社
ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础 / 肖燕, 刘珊珊主编. —北京: 经济管理出版社, 2015.2

ISBN 978-7-5096-3509-4

I. ①会… II. ①肖… ②刘… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 276317 号

组稿编辑: 魏晨红

责任编辑: 瑞 鸿

责任印制: 黄章平

责任校对: 超 凡

出版发行: 经济管理出版社

(北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层 100038)

网 址: www.E-mp.com.cn

电 话: (010) 51915602

印 刷: 三河市延风印装厂

经 销: 新华书店

开 本: 787mm × 1092mm/16

印 张: 13

字 数: 269 千字

版 次: 2015 年 2 月第 1 版 2015 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5096-3509-4

定 价: 42.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社读者服务部负责调换。

联系地址: 北京阜外月坛北小街 2 号

电话: (010) 68022974 邮编: 100836

编 委

主 审：凯书章 卢光武
主 编：肖 燕 刘珊珊
副 主 编：胡 玮 张 可 龚 玮
参 编：詹世玉 李 文 刘亚娟

编者信息情况：

凯书章（贵州省财政学校 副校长、中国注册会计师、中国注册资产评估师、高级讲师）

卢光武（北京兴华会计师事务所贵州分所总经理、中国注册会计师）

肖 燕（贵州省财政学校 专业带头人）

刘珊珊（贵州省财政学校 财会教研室教师）

胡 玮（贵州省财政学校 财会教研室教师）

张 可（贵州省财政学校 财会教研室教师）

龚 玮（贵州省财政学校 财会教研室教师）

詹世玉（用友新道科技有限公司）

李 文（贵州汇隆会计师事务所有限公司）

刘亚娟（贵州汇隆会计师事务所有限公司）

作者简介

肖燕，贵州省财政学校高级讲师，会计师，中国注册会计师。从事会计教学工作 20 年，是会计职称系列培训资深教师、贵州省农村财务培训名师，教学经验丰富。近年来，具体负责“基础会计”课程的教学改革，曾主编、参编教材 7 部，参与课题 3 项。

刘珊珊，贵州省财政学校教师，近年来参加“会计基础”课程的教学改革，参与了贵州省基层财政干部的培训 and 培训教材的编写，2013~2014 年连续两年指导学生参加贵州省职业院校技能大赛暨全国职业院校技能大赛选拔赛取得优异成绩，并获得优秀指导老师荣誉称号。

前言

为适应国家中等职业教育财经类相关专业教学改革的需要,促进职业教育为区域经济服务,本书以国家现行财经法规制度和会计从业资格考试大纲为依据,立足于地区社会经济发展和学生实际情况,在中等职业教育项目课程改革“十二五”规划教材《基础会计》的基础上修订而成。

会计基础内容复杂,系统性和操作性都较强,对会计知识储备近乎空白和缺乏社会实践经验的在校学生或会计初学者而言,学习兴趣不高,学习效果不佳。如何让学生和会计初学者快速入门,为之后的专业课程学习和未来的职业生涯打下良好的基础呢?本书内容上体现国家相关法律法规制度和会计从业资格考试大纲,并注重与课程内容的衔接,以会计工作过程为导向,运用项目任务驱动课程设计的核心理念,结合会计职业基础知识和会计实践工作,按照工作过程设计教学任务,以学生为中心,实现教、学、做一体化。内容通俗易懂,繁简得当,文字表达简洁明了,举例生动,易于理解。

本书共包括四个模块,每个模块均由案例引出,在编排方式上注重图文并茂,适当穿插必要的图表。模块下分项目和任务,根据相应内容设计“任务描述”、“知识平台”、“任务实施”、“想一想”和“小链接”等栏目,实现教、学、做相结合。这些栏目是对相关工作任务、知识要点及情境的介绍,或是检验学生任务实施的效果,以增加学生和学习者的兴趣,开阔视野,培养思考能力,为延伸学习打好基础。

本书由贵州省财政学校凯书章、北京兴华会计师事务所卢光武担任主审,贵州省财政学校肖燕、刘珊珊担任主编,并负责拟定编写大纲,对全书进行总纂,贵州省财政学校的胡玮、张可、龚玮担任副主编。担任本书编写的人员有:贵州省财政学校肖燕(模块一);贵州省财政学校刘珊珊(模块二);贵州省财政学校张可(模块三);贵州省财政学校胡玮和龚玮(模块四)。另用友新道科技有限公司詹世玉,贵州汇隆会计师事务所李文、刘亚娟参编并给予了指导意见。



在编写过程中，本书参考了有关法律法规制度、有关教材和著作的相关内容，再次谨向这些文献的作者表示诚挚的谢意！

由于时间仓促，加上我们的经验和水平所限，书中难免有不足之处，敬请读者批评指正！

编 者

2014 年 12 月

目 录

模块一 新手入门	1
项目一 走进企业	2
任务一 了解一下社会经济活动	2
任务二 到企业去看看	2
项目二 会计人员的工作内容	8
任务一 会计人员都做些什么	8
任务二 会计人员在哪儿工作	9
任务三 会计人员要掌握的基础理论	12
任务四 会计人员能随便做账吗	16
模块二 会计家族	19
项目一 六大家族	20
任务一 认识族员	20
任务二 家族间的关系	28
项目二 记录家族活动的方法	33
任务一 记录在哪儿	33
任务二 怎么记录	38
模块三 牛刀小试	49
任务一 钱从哪儿来	50
任务二 花钱买原料	54
任务三 企业投产了	60
任务四 产品上市了	68
任务五 企业赚钱了吗	75



模块四 真枪实战	83
项目一 会计凭证	84
任务一 填制和审核原始凭证	84
任务二 填制和审核记账凭证	94
项目二 会计账簿	104
任务一 认识账簿	104
任务二 登记账簿	110
任务三 对账与结账	128
任务四 认识财产清查	139
任务五 掌握财产清查的方法	142
项目三 账务处理程序	149
任务一 认识账务处理程序	149
任务二 账务处理程序的内容	152
项目四 会计报告	175
任务一 认识会计报告	175
任务二 了解资产负债表	179
任务三 了解利润表	185
项目五 档案留存	192
任务一 整理档案	192
任务二 保管档案	194
参考文献	197

模块一 新手入门

小萌是宏达公司的一名文员，在长期的工作中对会计产生了浓厚的兴趣，听人说会计是终生职业，小萌决定向公司的财务人员好好学习，掌握一技之长，以备不时之需。会计是做什么的呢？今天我们就和小萌一起来学习吧！



学习目标

知识目标

- (1) 了解会计的方法和目标。
- (2) 了解会计工作内容。
- (3) 了解会计的方法和目标。
- (4) 了解会计机构和会计人员。
- (5) 认知企业。

技能目标

- (1) 掌握制造业的生产经营活动。
- (2) 结合经营过程明确会计核算的内容。



项目一 走进企业

任务一 了解一下社会经济活动



任务描述

了解社会经济活动，了解社会经济活动与会计的关系。



知识平台

要学好会计，就要先了解社会经济活动。人类社会发展到今天，经历了很多阶段，各个阶段的经济活动都有所不同。在现代社会，参与经济活动的部门和单位有很多，有国家机关，如政府及其职能部门；有事业单位，如学校、医院等；有企业，如生产产品的工厂、商品流通的商场、各类商业银行等；有社会团体，如红十字会等，这些部门和单位为了完成自己的工作和履行自己的责任就会进行各种活动，它们的资金以不同的形态周而复始地运动就构成了社会再生产过程的生产、交换、分配和消费四个环节。会计的工作就是记录这些经济活动，并将信息反映给需要的人。所以，只有先研究这些经济活动，才能学好会计。

我们来了解一下四个环节：生产是人们利用机器设备对原材料加工并形成物质产品的过程；交换是通过市场销售产品、满足社会和人民生活需要的过程；分配是对生产过程中创造出来的价值在国家、集体、个人之间进行分配；消费是社会再生产过程中发生的人力、物力、财力的耗费。各部门和单位在社会再生产过程中的地位不同，担负的任务不同，资金运动的方式也不尽相同。



任务实施

学生分组讨论对社会经济活动的认识。

任务二 到企业去看看



任务描述

了解什么是企业，了解企业的开办、部门的设置、人员的配备和企业的经济活动。



一、企业是什么

企业具有以下共同特征：以盈利为目的，运用各种生产要素（土地、劳动力、资本、技术和企业家才能等）向市场提供商品或服务，自主经营、自负盈亏、独立核算。具备这些特征的法人和经济组织都是企业。



想一想

你知道哪些著名的企业？

二、企业的分类

根据不同的标准，企业可分为以下几类：

(1) 按照企业再生产过程中的职能，可分为工业企业、商品流通企业、农业企业、饮食服务企业、交通运输企业、金融保险企业、施工企业、旅游企业、房地产开发企业等。

(2) 按照企业组织形式，可分为公司制企业和非公司制企业。公司制企业可分为有限责任公司和股份有限公司，有限责任公司包括国有独资公司、股份有限公司，股份有限公司又分为上市公司和非上市公司。有限责任公司是指股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任；股份有限公司是指股东以其认购的股份为限对公司承担责任。

(3) 按照企业所有制形式，可分为全民所有制企业（即国有独资公司）、集体所有制企业、外商投资企业（包括中外合资经营企业、中外合作经营企业和外商独资企业）及私营企业。



小链接

普通的有限责任公司，最低注册资金为 3 万元，需要两个（或以上）股东，从 2006 年 1 月起新的《公司法》规定，允许 1 个股东注册有限责任公司，这种特殊的有限责任公司又称“一人有限公司”（但公司名称中不会有“一人”字样，执照上会注明“自然人独资”），最低注册资金 10 万元。如果你和朋友、家人合伙投资创业，可选择普通的有限公司，最低注册资金为 3 万元；如果只有你一个人作为股东，则选择一人有限公司，最低注册资金为 10 万元。

三、怎样才能开办一家企业呢

下面就来看看开办企业的具体流程：



(1) 核名。到工商局领取一张“企业（字号）名称预先核准申请表”（见表 1-1-1），填写你准备好的公司名称，工商局核准后，核发“企业（字号）名称预先核准通知书”，以后就可以使用该名称进行经营了。

表 1-1-1 企业名称预先核准申请书

申请企业名称	
备选企业名称 (请选用不同的字号)	1.
	2.
	3.
经营范围	许可经营项目:
	一般经营项目: (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)	(万元)
企业类型	
住所所在地	
指定代表或者委托代理人	
指定代表或委托代理人的权限: 1. 同意 ☐ 不同意 ☐ 核对登记材料中的复印件并签署核对意; 2. 同意 ☐ 不同意 ☐ 修改有关表格的填写错误; 3. 同意 ☐ 不同意 ☐ 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 年 月 日至 年 月 日

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□中打√。
③指定代表或者委托代理人可以是自然人，也可以是其他组织；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。

- (2) 拟定“公司章程”。
- (3) 刻制企业印章，主要是法人代表的私章。
- (4) 到会计师事务所领取“银行询征函”。
- (5) 开立公司验资账户。所有股东带上自己入股的那一部分资金到银行，带上公司章程，工商局发的“企业（字号）名称预先核准通知书”，法人代表的私章、身份证，到银行去开立公司账户，并告诉银行是开验资户。开立公司账户后，股东按各自的出资额向公司账户中存入相应的资金。银行会发给每个股东缴款单并在询征函上盖章。
- (6) 办理验资报告。拿着银行出具的股东缴款单、银行盖章后的询征函，以及公司章程、核名通知、房租合同、房产证复印件到会计师事务所办理验资报告。
- (7) 注册公司。到工商局领取公司设立登记的各种表格，包括设立登记申请表、股东（发起人）名单、董事经理监理情况、法人代表登记表、指定代表或委托代理人登记表。填好后，连同核名通知、公司章程、房租合同、房产证复印件、验资报告一起交给工商局，领取营业执照。

(8) 凭营业执照到公安局特行科指定的刻章社, 去刻公章、财务章。

(9) 办理企业组织机构代码证。凭营业执照到技术监督局办理组织机构代码证。

(10) 到银行开基本账户。凭营业执照、组织机构代码证去银行开立基本账户。

(11) 办理税务登记。领取执照后, 30 日内到当地税务局申请领取税务登记证。办理税务登记证时, 必须有一名会计, 因为税务局要求提交的资料其中有一项是会计资格证和身份证。

(12) 申请领购发票。到税务局去申领发票。

(13) 开始营业。

企业各种证照如图 1-1-1 所示。



图 1-1-1 企业各种证照

四、企业简介

(一) 企业外观

根据相关法律的规定, 成立一家企业需要有固定的工作场所, 如一个制造业要有办公楼、厂房、仓库等。

(二) 企业部门及人员

企业要正常进行生产经营活动, 需要设置很多部门, 并配备相关的工作人员。一般中小企业可以按如图 1-1-2 所示的组织结构来设置部门和聘用人员。

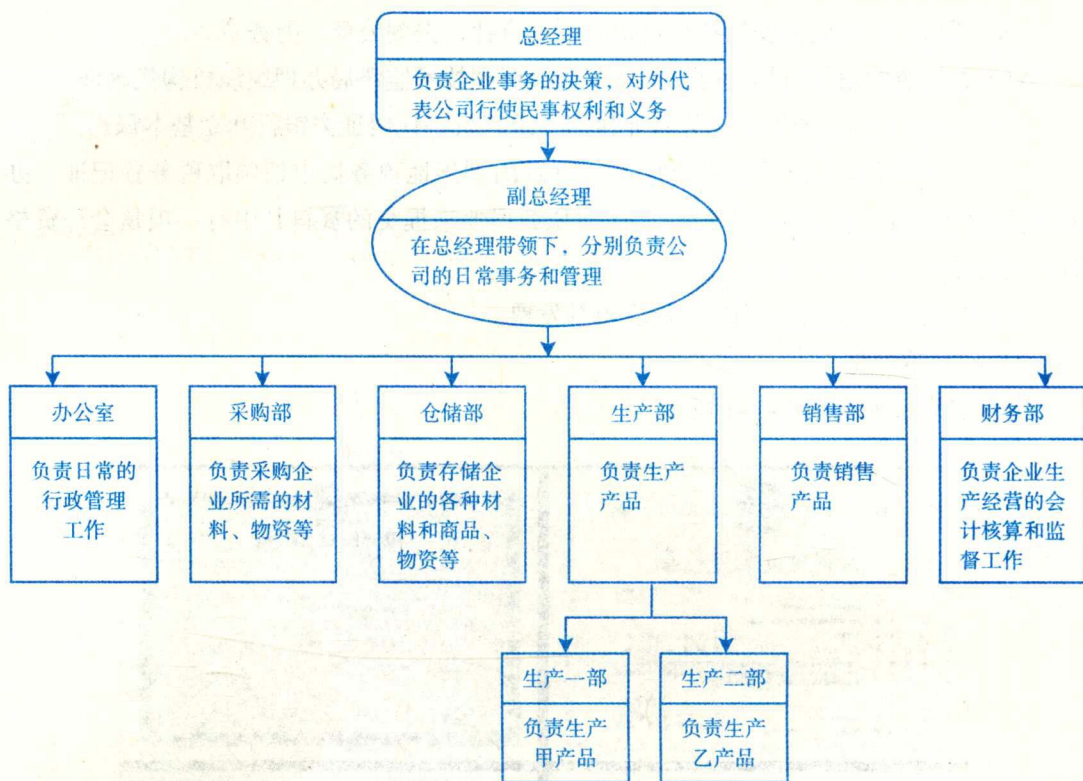


图 1-1-2 企业的组织结构

(三) 工业（制造）企业的经济活动

会计主要是核算各单位的经济活动，为了学好会计，下面我们来了解最具代表性的工业（制造）企业的经济活动。

工业（制造）企业的经济活动包括资金的筹集、资金的运用（供、产、销三个环节）、资金的退出三个部分。

1. 资金的筹集

企业从事经营活动必须要有一定数量的资金。企业的资金可以通过接受投资或借入两种方式从投资者或债权人处取得，这些资金主要是货币资金，也可以是实物形态的资产。

2. 资金的运用（供、产、销三个环节）

有了资金，就可以建造厂房、购买生产产品所需要的材料，发生采购费用，形成采购成本；在生产过程中，要耗用材料，支付人工工资，发生房屋、设备等固定资产的折旧费，水电费，物料的消耗等，产品完工即可入库；在销售过程中，会发生销售费用及税金、回收货款等活动。

3. 资金的退出

资金的退出即缴纳税金、向投资者分配利润、偿还债务等。

企业的经济活动如图 1-1-3 所示。

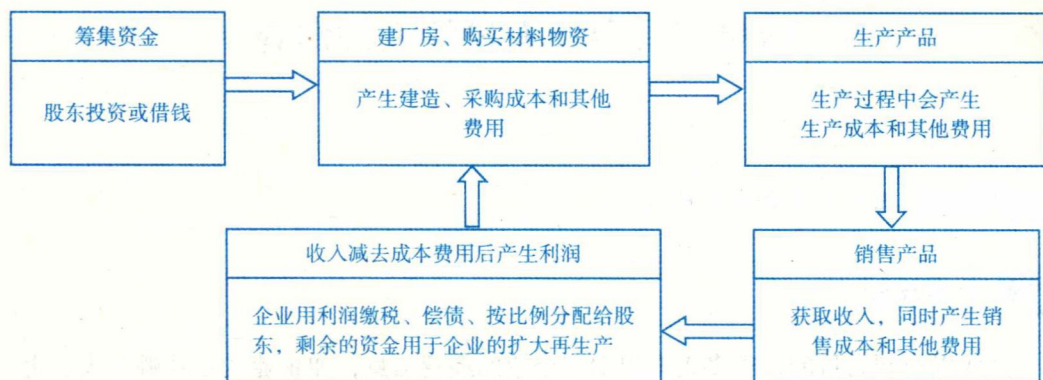


图 1-1-3 工业（制造）企业的经济活动

由图 1-1-3 可看出，企业的生产经营活动实际上是一个周而复始的循环过程。



任务实施

- (1) 要求学生去了解一家企业并做介绍。
- (2) 结合案例引导学生思考企业的经济活动。
- (3) 分析企业的经济活动，为后续学习奠定基础。



想一想

- (1) 企业与其他单位的经济活动有什么不同？
- (2) 是否所有的公司都是企业？
- (3) 是否所有的企业都是公司？



小链接

企业对财务会计人才的需求情况

据中国财会网显示，财会人才的市场需求量仅次于对营销人才的需求，居第二位。国家工商总局最新发布的一项统计表明，截至 2008 年上半年，全国私营企业已达到 300 万户，同比增长 20%，增加近 35 万户。按此增长速度分析，全国私营企业每年至少增加了 30 万户，按每个企业配置 1~2 名会计人员计算，每年需要增加 40 多万名会计从业人员。由此可见，财务人才的就业前景较为乐观。

企业对财务会计专业人才的岗位需求是我们确定专业方向的重要依据。调查资料显示，企业特别是中小型企业主要提供会计核算、财务分析、财务管理三类岗位，它们所占的比例分别为 38%、20%、42%。



项目二 会计人员的工作内容

任务一 会计人员都做些什么



任务描述

企业以盈利为目的，很多人都想知道企业的经营信息，如企业的钱从哪儿来、生产了多少产品、都卖出去了吗、赚钱了没有、有没有按时交税等，那么这些信息由谁来提供呢？



知识平台

一、会计的工作内容

会计具体都做些什么呢？其实就是核算和监督经济活动中的资金运动（即会计的两个基本职能）。

1. 核算职能

核算就是会计以货币为计量方式，用专门的方法对经济活动中的交易和事项进行确认、计量、记录和报告。

会计从价值上记录和计算各单位日常发生的经济活动，一般采用以下三种计量尺度：

(1) 货币量度——是主要的计量尺度。

(2) 实物量度

(3) 劳动量度

} 是辅助的计量尺度。

核算首先是要对会计主体发生的交易和事项进行确认，判断它是否属于会计核算对象，然后把它用会计语言记录下来，通过计算后将相关信息向信息使用者报告。

如 A 公司用 25 万元购买了一辆小汽车，那么 A 公司的会计首先就要判断这辆小汽车是不是核算对象，如果是，就用会计语言把它记录下来，并在一定的时间向需要了解该信息的人报告，这个过程就是核算，也是会计人员最基本的工作。



小链接

各单位进行经济活动时发生的各种各样的经济业务，统称为“交易和事项”。