

广东省教育厅推荐教材
高职招生考试指定用书

中等职业学校教学用书

Ji Chu

Kuai Ji

基础会计

(修订本)

推荐
配套
使用

《基础会计综合练习册》

广东省中等职业学校教材编写委员会 组编



广东高等教育出版社

PDG

中等职业学校教学用书

基础会计 (修订本)

广东省教育厅推荐教材·中等职业学校教学用书

电子专业

电子技术基础 (上册)
电子技术基础 (下册)
电子技术基础练习册
电子工艺基础与实训
音响设备原理与维修
冰箱、空调设备原理与维修
数字摄录机原理与维修
数字光盘机原理与维修
电视机原理与维修
电动、电热器具原理与维修
单片机原理与维修
电子CAD
有线电视与卫星电视技术
视频设备原理与维修

机械专业

机械技术基础
机械制图技术基础
机械制图技术基础习题集
CAD软件应用技术基础
普通加工技术 (钳工·车工·铣工)
数控车床加工技术基础
加工质量控制技术基础
数控铣床加工技术基础
钳工技能

电气专业

电工基础
电工基础练习册
电工基础实验
电工基本技能
电子基本技能
电工仪表与测量
可编程控制器应用基础
电动机控制线路
电机与变压器
电机及其电气控制
单片机及其应用
工业自动控制
楼宇设备自动控制
供配电及照明技术

其 他

计算机基础及其操作
机械基础知识与钳工基本技能 (电子、电气等专业用)
建筑施工技术与测量
电子商务基础教程
电子商务基础实训

财会专业

基础会计

基础会计综合练习册
企业会计
企业会计模拟实习
审计基础
企业会计岗位核算
企业会计岗位技能实训 (上册)
企业会计岗位技能实训 (下册)

广东省中等职业技术学校文化基础课课程改革实验教材

广东省职业技术教育学会
组织编写

语 文

语文 (上册)
语文 (下册)
语文学练 (上册)
语文学练 (下册)
语文教学参考书 (上册)
语文教学参考书 (下册)

数 学

数学 (上册)
数学 (下册)
数学学练 (上册)
数学学练 (下册)
数学教学参考书

英 语

英语 (上册)
英语 (下册)
英语学练 (上册)
英语学练 (下册)

ISBN 978-7-5361-3682-3



9 787536 136823 >

定价: 21.00元



广东省教育厅推荐教材

| 高职招生考试指定用书 |

内 容 简 介

中等职业学校教学用书

基础会计

(修订本)

广东省中等职业学校教材编写委员会 组编

财会专业教材编写组

总主编/赵丽霞

副总主编/陈玉敏

本书主编/赵丽霞

广州  广东高等教育出版社

内 容 简 介

本书是为满足中等职业学校教学需要而编写的教材,教材紧扣最新会计基本准则与具体准则所提出的核算原则及要求,结合现代教学理论,注重学生实务技能的培养及学法指导。

本书共11章,系统地阐明了会计核算的基本原理、基本方法和会计循环程序。内容包括:常见原始凭证及其填写、总论、会计要素及会计平衡公式、复式记账原理、借贷记账法的应用、会计凭证、会计账簿、会计核算形式、财产清查、会计报表、会计工作的组织和管理。每章后都附有复习思考题及配套练习题。全书简明通畅,逻辑清晰,力求能够帮助读者更好地理解会计新理论,为进一步学习各门专业会计课程奠定基础。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/广东省中等职业学校教材编写委员会组编. —4版(修订本). —广州:广东高等教育出版社,2008.8

广东省教育厅推荐教材. 中等职业学校教学用书. 高职招生考试指定用书
ISBN 978-7-5361-3682-3

I. 基… II. 广… III. 会计学-专业学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第117300号

广东高等教育出版社出版发行

地址:广州市天河区林和西横路

邮政编码:510500 电话:(020) 87551101 87555530

广东省茂名广发印刷有限公司印刷

787 mm × 1 092 mm 16开本 11.75印张 279千字

1999年8月第1版

2008年8月第4版 2008年8月第16次印刷

印数:128 000~143 000册

定价:21.00元

前言

科学技术日新月异,以电子信息技术为特征的知识经济已遍及人们生活的每个角落。知识经济呼唤现代技术和大批职业道德高尚,职业能力、创新能力、创业能力较强,能参与市场竞争的现代人才,这给为经济社会发展提供智力和人才支持的职业教育带来了机遇和挑战。职业教育的观念与制度、教学内容、教学方法、教学手段等方面的改革已迫在眉睫。

在20世纪的最后一年,广东、北京、广西三省(市、区)的职业教育同行,从课程改革和教材建设入手,编写了一套依托三省(市、区)支柱产业、糅合当今世界科技成果、体系比较完善、内容比较先进的中等职业学校教材。这套教材已试用了几年,在推动三省(市、区)职业教育改革与发展中起到了积极的作用。

进入21世纪,广东全力打造世界制造业重要基地,需要大量的现代人才;广东提出要率先实现现代化,也需要大量的现代人才作为支撑。培养现代人才,必须以现代的教育理念、现代的课程体系和教材、现代的教育教学方法,推进职业教育的现代化。根据广东的实际,有必要编写一套符合广东发展需要、具有广东特色的职业教育教材。为此,广东省中等职业学校教材编写委员会根据教育部新颁发的中等职业学校的课程教学大纲,结合全面实施国家九年义务教育和普通高中教育新课程标准,在认真总结三省(市、区)中等职业学校教材编写、使用经验的基础上,组织有关专家、作者广泛调查研究,认真听取职业教育院校师生和有关行业专家的意见,对原三省(市、区)中等职业学校教材进行了全面修改,并

新编了部分文化课和专业课教材，形成了一套完整的广东中等职业学校教材。各文化课和专业课教材经有关大中专院校教材研究专家以及有关行业专家、技术人员审定，具有系统性和权威性；教材保持了传统职业教育的基础性特色，又注意吸纳当今世界先进科技成果，结合广东省产业结构优化升级和职业教育的实际，因此具有实用性、科学性和先进性。

书中仍有不完善之处，敬请专家和广大读者批评指正。

广东省中等职业学校教材编写委员会

2006年5月

编者说明

根据广东省中等职业学校教材编写委员会确定的教学计划和教学大纲,我们编写了财会专业系列教材之一《基础会计》。

本书按2006年财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》提出的核算原则和要求重新编写,共分11章。作为学习经济类课程的入门教材;我们从日常生活中的实例引入,先易后难、循序渐进,以学生能力培养为主,以专业理论够用为度;力求符合中等职业学校学生的培养目标,依次阐明会计的含义、对象、任务,会计要素及复式记账原理,以帮助学生掌握会计的基础知识,为进一步学习专业会计打好基础。

本书由赵丽霞任主编。卢景编写第一章;何赐祥编写第二、三章;赵丽霞编写第四、五章;徐桂萍编写第六、七章;黄军鹰编写第八、九章;王隽编写第十、十一章。

为使学生更好地掌握本书介绍的有关理论知识和基本技能,我们编写、出版了与本书配套的《基础会计综合练习册》,以供学生使用。

在编写和修改的过程中,承蒙有关专家、老师予以支持和帮助,提供了不少宝贵意见,在此一一表示感谢。

由于作者水平所限,书中难免存在不妥之处,恳请读者批评指正。

财会专业教材由赵丽霞任总主编,陈玉敏任副总主编。

财会专业教材编写组
2008年5月

第一章 常见原始凭证及其填写	(1)
第一节 普通发票和增值税专用发票	(1)
第二节 支票	(7)
第二章 总论	(14)
第一节 会计的含义	(14)
第二节 会计的对象	(16)
第三节 会计的任务和方法	(17)
第三章 会计要素及会计平衡公式	(21)
第一节 会计要素	(21)
第二节 会计平衡公式	(25)
第四章 复式记账原理	(31)
第一节 账户设置	(31)
第二节 复式记账	(39)
第三节 总分类账户和明细分类账户	(45)
第五章 借贷记账法的应用	(53)
第一节 会计核算的前提和一般原则	(53)
第二节 主要经营过程和成本计算的内容	(56)
第三节 供应过程的核算和材料采购成本的计算	(58)
第四节 生产过程的核算和产品生产成本的计算	(61)
第五节 营业收入的核算	(70)
第六节 利润及利润分配的核算	(75)
第七节 其他主要经济业务的核算	(79)
第六章 会计凭证	(89)
第一节 会计凭证的意义和种类	(89)
第二节 原始凭证的填制和审核	(93)
第三节 记账凭证的填制和审核	(95)

第七章 会计账簿	(105)
第一节 账簿的意义和种类	(105)
第二节 账簿的设置和登记	(106)
第八章 会计核算形式	(122)
第一节 会计核算形式的意义和要求	(122)
第二节 记账凭证核算形式	(122)
第三节 科目汇总表核算形式	(136)
第四节 汇总记账凭证核算形式	(138)
第九章 财产清查	(142)
第一节 财产清查的意义和种类	(142)
第二节 财产清查的方法	(144)
第三节 财产清查结果的处理	(148)
第十章 会计报表	(154)
第一节 会计报表的意义和编制要求	(154)
第二节 会计报表的种类和内容	(156)
第三节 会计报表的报送审批	(164)
第十一章 会计工作的组织和管理	(170)
第一节 会计工作的管理体制	(170)
第二节 会计工作的组织	(171)
第三节 会计人员的职权和任免	(173)
第四节 会计法规体系	(175)
第五节 会计制度的制定和执行	(176)

第一章 常见原始凭证及其填写

“会计”与我们日常生活、工作有着密切的联系：我们在购物、娱乐、餐饮或其他消费时经常会得到商家开出的发票；企业在销售商品、采购材料时，会开具或接受发票作为收、付款的凭证。支票是最常见的结算工具之一。企业、单位、个人开具或接受的发票、支票等单据在“会计”中归属于原始凭证。它们是证明经济业务发生或完成的书面证明，也是会计记账的原始依据。

本章介绍几种常见的原始凭证及其填写方法。

第一节 普通发票和增值税专用发票

发票分为普通发票和增值税专用发票。

一、普通发票及其填写方法

普通发票是指不具备抵扣税款功能的发票。它是购销商品，提供或者接受服务时双方收付款的凭证。由于它不像增值税专用发票那样具备抵扣税款的功能，因而被称为普通发票。

（一）普通发票的格式

普通发票一般记载有发票的名称、字轨号码、客户名称、品名或经营项目、计量单位、数量、单价、大小写金额、开票人、开票日期、开票单位名称（章）等。

普通发票的格式一般有常规式和剪开式等多种形式（样式见下页）。和常规式发票相比，剪开式发票只是增加了剪票栏，以防止开票过程中“大头小尾”的作弊手法，内容上并无差异。

（二）普通发票的填写

开具手工版普通发票时，全部联次需要一次套写，各联次的内容、金额应完全一致，并做到：填写的项目齐全，内容真实，字迹清楚。

除手工填写发票外，还可通过防伪税控系统开具电脑版普通发票。

常规式发票:

国税		广东省广州市南品销售发票		010013218612			
		发 票 联		1403 40288176			
顾客名称:		年 月 日填写		第二联 顾客报销凭证			
货品名称及规格	单位	数量	单价			超过仟元无效	金 额
							百 十 元 角 分
合计人民币(大写) 佰 拾 元 角 分				合计			
说明							
填票		收款人		业户名称(盖章)			

剪开式发票:

国税		广东省商品销售统一发票		0000312144			
		发 票 联		No 12183806			
顾客名称及地址		年 月 日填写		第二联: 购货方记账凭证			
品 名 规 格	单位	数量	单价			超过仟元无效	金 额
							千 百 十 元 角 分
合 计(大写) 仟 佰 拾 元 角 分							
说明	①本发票为剪开式。大写栏填写的仟位和佰位金额必须与剪票栏剪下的金额一致, 否则为无效发票。 ②发票联发生裁剪错误, 应作废, 并全套保存。						
填票		收款人		业户名称及地址(盖章)			

剪 票 栏
 餐 酒
 壹 佰
 零 元
 叁 角
 肆 分
 伍 分
 陆 分
 柒 分
 捌 分
 玖 分
 剪 票 栏
 壹 佰
 零 元
 叁 角
 肆 分
 伍 分
 陆 分
 柒 分
 捌 分
 玖 分

(三) 普通发票各联次的用途

普通发票的基本联次为三联：

- (1) 第一联为存根联，由开票方留存备查；
- (2) 第二联为发票联，收执作为付款或收款的原始凭证；
- (3) 第三联为记账联，由开票方作记账原始凭证。

(四) 业务举例

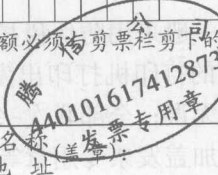
填开普通发票。

【资料】 腾信公司 2007 年 6 月 5 日销售产品给新元公司：ST 产品 10 台，含税单价 800 元/台。

销货单位——腾信公司开具普通商品销售发票一式三联：存根联、发票联、记账联。

留存第一联存根联备查；第三联记账联作销售的记账凭证；第二联为发票联，交购货方——新元公司。

第三联记账联格式如下：

广东省商品销售统一发票					0000312144					No 12185472		2007 年 6 月 5 日填发	第三联：收款方记账联	剪票栏
顾客名称及地址：新元公司		品名规格		单位	数量	单价	超	金 额				备注		
		ST 产品	台	10	800	过	千	百	十	元	角		分	
						万	8	0	0	0	0		0	
						元								
						无								
						效								
合 计 人民币(大写)		捌仟零佰零拾零元零角零分					8	0	0	0	0	0		
说 明		① 本发票为剪开式。大写栏填写的仟位和佰位金额必须有剪票栏剪下的金额一致，否则为无效发票。 ② 发票联发生裁剪错误，应作废，并全套保存。												
开票人：		收款人：王梅					业户名称及地址：							

二、增值税专用发票及其填写方法

增值税专用发票是我国为推行增值税制度而使用的新型发票，与日常经营过程中所使用的普通发票相比，最显著的区别是增值税专用发票不仅是购销商品、提供或者接受劳务时双方收付款的凭证，更重要的是它可以用作购买方或者接受劳务方扣除增值税的

凭证，而普通发票一般没有这个功能。

(一) 增值税专用发票的格式

增值税专用发票除了记载发票的名称、客户名称、商品或劳务的名称、数量、计量单位、单价、大写及小写金额、开票人、开票日期、开票单位名称（章）等普通发票所具备的内容外，还包括纳税人税务登记号、不含增值税金额、适用税率、应纳增值税税额等内容。

增值税专用发票的基本格式如下：

4400041140		广东增值税专用发票				No: 40368794	
购货单位		名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:		密码区	开票日期: 年 月 日		
货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
合 计							
价税合计（大写）		（小写）					
销货单位	名称: 纳税人识别号: 地址、电话: 开户行及账号:			备 注			

收款人: 复核: 开票人: 销货单位: (章)

第二联：发票联 购货方记账凭证

(二) 增值税专用发票的填写

增值税专用发票一般采用防伪税控系统开具，即利用防伪专用计算机（防伪税控机）填开并使用附设的打印机打印出发票的票面内容，并要求：打印字迹清楚；项目填写齐全；内容正确无误；全部联次一次填开，各联次的内容、金额应一致；在发票联和抵扣联的备注栏，加盖发票专用章等。如开具的专用发票不符合国家规定，不得作为扣税凭证，购买方有权拒收。

(三) 增值税专用发票各联次的用途

增值税专用发票的基本联次为四联：

(1) 第一联为存根联，由销货方留存备查；

(2) 第二联为发票联，由购货方作付款的记账凭证；

(3) 第三联为税款抵扣联, 由购货方作扣税凭证;

(4) 第四联为记账联, 由销货方作销售的记账凭证。

(四) 业务举例

1. 填开增值税专用发票

【资料】 腾信公司 2007 年 6 月 1 日销售产品给兴隆公司: ST 产品 100 台, 不含税单价 1 000 元/台, 适用税率 17%。

销货单位——腾信公司开具增值税专用发票一式四联: 存根联、发票联、抵扣联、记账联。

留存第一联存根联备查, 第四联记账联作销售的记账凭证, 其余两联: 发票联、抵扣联交购货方——兴隆公司。

其中第四联记账联格式如下:

购货单位		名称: 兴隆公司		纳税人识别号: 440101234567890		地址、电话: 广州市环市东路 0888 号		开户行及账号: 02000056781687		密码区	
货物或应税劳务名称		规格型号		单位	数量	单价	金额	税率	税额		
ST 产品				台	100	1000	100000.00	17%	17000.00		
合 计							¥ 100000.00		¥ 17000.00		
价税合计 (大写)		⊗ 壹拾壹万柒仟圆整						(小写) ¥ 117000.00			
销货单位		名称: 腾信公司		纳税人识别号: 440101234512345		地址、电话: 广州市华新路 36 号 020-83582891		开户行及账号: 农行广州市东山支行 020510095		备注	
											

第四联: 记账联 销货方记账凭证

收款人: 杨柳青 复核: 开票人: 销货单位: (章)

2. 取得增值税专用发票

【资料】 腾信公司 2007 年 6 月 2 日向万业公司购进原材料: U 材料 23 千克, 不含税单价 5 000 元/千克; P 材料 27 千克, 不含税单价 4 000 元/千克。取得万业公司开具的增值税专用发票一式两联: 发票联、抵扣联。

这两联的格式如下:

广东增值税专用发票

4400041140

No: 75315925

发 票 联

开票日期: 2007 年 6 月 1 日

第二联: 发票联 购货方记账凭证

购 货 单 位	名称: 腾信公司				密 码 区			
	纳税人识别号: 440101234512345							
	地址、电话: 广州市华新路 36 号 020-83582891							
	开户行及账号: 农行广州市东山支行 020510095							
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	U 材料		千克	23	5000	115000.00	17%	19550.00
	P 材料		千克	27	4000	108000.00	17%	18360.00
	合 计					¥ 223000.00		¥ 37910.00
价税合计 (大写)		⊗ 贰拾陆万零玖佰壹拾圆整				(小写) ¥ 260910.00		
销 货 单 位	名称: 万业公司				备 注			
	纳税人识别号: 440109632587410							
	地址、电话: 广州市黄埔路 913 号 020-12345678							
	开户行及账号: 建行广州市黄埔支行 789351987549734							

收款人: 方小艳

复核:

开票人:

销货单位: (章)

广东增值税专用发票

4400041456

No: 75315925

抵 扣 联

开票日期: 2007 年 6 月 1 日

第三联: 抵扣联 购货方扣税凭证

购 货 单 位	名称: 腾信公司				密 码 区			
	纳税人识别号: 440101234512345							
	地址、电话: 广州市华新路 36 号 020-83582891							
	开户行及账号: 农行广州市东山支行 020510095							
	货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
	U 材料		千克	23	5000	115000.00	17%	19550.00
	P 材料		千克	27	4000	108000.00	17%	18360.00
	合 计					¥ 223000.00		¥ 37910.00
价税合计 (大写)		⊗ 贰拾陆万零玖佰壹拾圆整				(小写) ¥ 260910.00		
销 货 单 位	名称: 万业公司				备 注			
	纳税人识别号: 440109632587410							
	地址、电话: 广州市黄埔路 913 号 020-12345678							
	开户行及账号: 建行广州市黄埔支行 789351987549734							

收款人: 方小艳

复核:

开票人:

销货单位: (章)

第二节 支 票

一、支票的分类和格式

支票分为转账支票和现金支票两种。

支票上印有“转账”字样的为转账支票，印有“现金”字样的为现金支票。

目前，广东等省市采用的普通支票票样格式，支票上没有直接印有“转账”或“现金”字样，而是以支票左上角是否划线（两段平行线）加以区别：支票左上角划线的为转账支票；未划线处理的为现金支票。

转账支票和现金支票的格式见下页所附。

二、转账支票

转账支票是由出票人签发的、委托银行支付确定的金额给收款人或持票人的票据。转账支票是同一票据交换区域内最常用的资金结算工具之一。

转账支票只能用于转账，不能用于支取现金。

（一）转账支票的开具

签发转账支票的要点：

- （1）应使用碳素墨水或墨汁；
- （2）将支票的各要素填写齐全，如出票日期（大写）、收款人、付款行名称、出票人账号、大写金额、小写金额（不满格时加人民币符号¥）、用途；
- （3）在支票上加盖预留银行印鉴；
- （4）填写做到字迹清晰，加盖预留银行印鉴做到印章清楚；
- （5）在支票左上角划两行平行线；
- （6）支票出票日期、收款人、大小写金额不得更改；
- （7）支票存根填写出票日期（小写）、收款人、小写金额（小写金额前加人民币符号¥）、用途。

（二）业务举例

开具转账支票。

【资料】 腾信公司以转账支票向广州大兴商店购买办公用品，取得发票（见第10页）。要求填写转账支票。

转账支票格式:

中国农业银行支票存根 (粤)
广州BS09215012

附加信息:

出票日期: 2007年1月30日
收款人: 万联公司
金额: ¥12 400.00
用途: 购材料
单位主管 会计

中国农业银行 支票

出票日期(大写) 贰零零柒年壹月零叁拾日
收款人: 万联公司
人民币 壹万贰仟肆佰元整
(大写)

用途 购材料
上列款项请从
我账户内支付
出票人签章
腾信公司 财务专用章
孔 军
邱 虹
复核 记账

千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 1 2 4 0 0 0 0

本支票付款期限十天

现金支票格式:

中国农业银行支票存根 (粤)
广州BS09215013

附加信息:

出票日期: 2007年3月10日
收款人: 腾信公司
金额: ¥47 600.00
用途: 工资
单位主管 会计

中国农业银行 支票

出票日期(大写) 贰零零柒年 叁月零壹拾日
收款人: 腾信公司
人民币 肆万柒仟陆佰元整
(大写)

用途 工资
上列款项请从
我账户内支付
出票人签章
腾信公司 财务专用章
孔 军
邱 虹
复核 记账

千 百 十 万 千 百 十 元 角 分
¥ 4 7 6 0 0 0 0

本支票付款期限十天