

基础 会计

王茂明 吴 群/主编

/ *Basic
Accounting* /

中国科学技术大学出版社





基础

会计



*/ Basic
Accounting /*

王茂明 吴 群/主编

内 容 简 介

本书是国家级中等职业改革示范校教材,也是财经类专业的基础课程教材。本书严格按照新会计准则的要求编写,采用了最新的会计业务处理方法,涵盖会计岗位的一个完整程序。内容包括:会计的基本概述、会计要素及会计平衡公式、账户和复式记账、会计凭证、会计账簿、主要经济业务的核算、财产清查、会计核算程序和财务会计报告等。

考虑到中职学生的接受需求,本书将会计的基本理论和方法尽可能地蕴含在精彩的日常生活故事中,通过情景案例引入知识点;对理论知识的介绍深入浅出,从而激发中职学生的兴趣,培养中职学生的动手能力,指引学生快速入门。

本书既可作为高职、高专、中职会计专业学生的教材,也可作为财经类专业学生的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/王茂明,吴群主编. —合肥:中国科学技术大学出版社,2014.8

ISBN 978-7-312-03523-4

I. 基… II. ①王…②吴… III. 会计学—中等专业学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 109406 号

出版 中国科学技术大学出版社

安徽省合肥市金寨路 96 号,邮编:230026

网址:<http://press.ustc.edu.cn>

印刷 合肥学苑印务有限公司

发行 中国科学技术大学出版社

经销 全国新华书店

开本 710 mm×960 mm 1/16

印张 13.75

字数 246 千

版次 2014 年 8 月第 1 版

印次 2014 年 8 月第 1 次印刷

定价 24.00 元

国家级中等职业改革示范校教材系列

编 委 会

主 任	潘筑华				
副主任	平文英	李小明	商 莹	王茂明	
委 员	罗文刚	谢代欣	黄贵春	王 刚	
	李 崑	李一帆	吴 群	李光奕	
	郑 曦	张世荣	周 颖	邱桂梅	
	杨 逍	陶晓晨	王 璐	翟 玮	
	侯文亚	宋容健	蔡 凯	马思策	
	门占林	李晓龙	皮巧琴	黄 珍	
	曹姗姗	孙既斌	陈婧婧	张英胜	
	韩 勤	韩庆靖	董 晖		

序

为深入推进国家中等职业教育改革发展示范学校建设,努力适应经济社会快速发展和中等职业学校课程教学改革的需要,贵州省商业学校作为“国家中等职业教育改革发展示范学校建设计划”第二批立项建设学校,按照“市场需求,能力为本,工学结合,服务三产”的要求,针对当前中职教材建设和教学改革的需要,在广泛调研、吸纳各地中职教育教研成果的基础上,经过认真讨论,多次修改,编写了这套系列教材。

这套系列教材内容涵盖“电子商务”“酒店服务与管理”“会计电算化”“室内艺术设计”与“制作”4个中央财政重点支持专业及德育实验基地特色项目建设有关内容,包括《基础会计》《财务会计》《成本会计》《会计电算化》《电子商务实务》《网络营销实务》《电子商务网站建设》《商品管理实务》《餐厅服务实务》《客房服务实务》《前厅服务实务》《AutoCAD 室内设计应用》《3Ds Max 室内设计应用》《室内装饰施工工艺与结构》《室内装饰设计》《贵州革命故事人物选》《多彩贵州民族文化》《青少年犯罪案例汇编》《学生安全常识与教育》共19本教材。这套教材针对性强,学科特色突出,集中反映了我校国家改革示范学校建设成果,融实用性与创新性、综合性与灵活性、严谨性与趣味性为一体,便于学生理解、掌握和实践。

编写这套系列教材,是建设国家示范学校的需要,是促进我校办学规范化、现代化和信息化发展的需要,是全面提高教学质量、教育水平、综合管理能力的需要,是学校建设职业教育改革创新示范、提高质量示范和办出特色示范的需要。这套教材紧密结合贵州经济社会发展状况,弥补了国家教材在展现综合性、实践性与特色教学方面的不足,在中职学校中起到了示范、引领和辐射作用。

编 者

2014年6月

前 言

“基础会计”是各中职院校开设广泛的一门专业课程。会计是一门专业性很强的学科,入门难,其中充满了数字,特殊的规则、体系和专用表述等,容易使初学者望而却步。本书的编写初衷就是让学习会计变得更加容易、轻松,适合中职院校学生的认知。贵州省商业学校财会教研室根据中职学校学生的实际综合水平,参考了其他同类教科书的优点,并结合任课老师的经验总结编写了本书,这是一本适应广大中职学生接受能力的教材。

为了更好地满足教学需求,达到趣味教学的目的,本书在编写时,通过情景案例引入知识点。学生在老师的带动下阅读案例,了解案例需要解决的问题,带着问题学习知识点;这样,基础知识的讲解就可以做到有的放矢,不空谈,把抽象化为具体,使难点变得更加容易理解。另一方面,为了使学生学习掌握起来轻松容易,本书对理论知识的介绍深入浅出,把复杂问题简单化,通过案例、图示等方法把理论问题立体化、透视化。

本书严格按照新会计准则的要求编写,采用了最新的会计业务处理方法,涵盖了会计岗位的一个完整程序,充分反映了会计理论与会计实务改革发展的新成果。全书层次分明、重点突出,可以指引学生快速入门。

本书由王茂明(编写项目一)、吴群(编写项目二、项目六、项目七)任主编;李光奕(编写项目四、项目八)、李一帆(编写项目九)任副主编;梁水(编写项目三)、马俊(编写项目五)、王梦(编写项目十)参编。

由于编者水平有限,书中难免有不妥之处,敬请读者批评指正。

编 者

2014年7月

目 录

序	i
前言	iii
项目一 钱去哪儿了? ——了解会计	1
任务书	1
情景导入	2
知识链接 会计概述	3
边学边用	5
知识拓展 会计从业资格	6
会计趣闻	8
项目二 我们决定做会计!	9
任务书	9
任务一 掌握会计的基本假设	11
情景导入 1	11
知识链接 1 会计假设	11
任务二 掌握会计的目的和会计核算信息质量要求	13
情景导入 2	13
知识链接 2 会计目标	14
知识链接 3 会计核算信息质量要求	15
边学边用	19
会计趣闻	22
项目三 着手第一步!	24
任务书	24
任务一 掌握会计恒等式和会计要素	26

情景导入 1	26
知识链接 1 静态会计恒等式	27
情景导入 2	29
知识链接 2 动态会计恒等式	29
知识链接 3 会计要素	31
边学边用 1	31
任务二 认识会计科目	34
知识链接 4 会计科目	34
边学边用 2	43
会计趣闻 1	45
情景导入 3	46
任务三 了解复式记账	46
知识链接 5 复式记账	46
边学边用 3	57
会计趣闻 2	60
项目四 我们会做账了! ——资产负债去哪了?	62
任务书	62
任务一 掌握筹集资金的会计核算	63
情景导入 1	63
知识链接 1 筹集资金的核算	64
边学边用 1	66
任务二 掌握款项收付的会计核算	67
情景导入 2	67
知识链接 2 款项收付的核算	67
边学边用 2	68
会计趣闻	70
项目五 我们赚钱了! ——收入费用怎么办?	71
任务书	71
任务一 掌握供应过程中的会计核算	73

情景导入 1	73
知识链接 1 供应过程的核算	74
边学边用 1	77
任务二 掌握生产过程中的会计核算	78
情景导入 2	78
知识链接 2 生产过程的核算——材料耗费	79
知识链接 3 生产过程的核算——人工耗费	80
知识链接 4 生产过程的核算——固定资产的耗费	82
知识链接 5 生产过程的核算——制造费用及其分配	84
知识链接 6 生产过程的核算——月末完工产品核算	85
边学边用 2	85
会计趣闻 1	88
任务三 掌握销售过程中的会计核算	90
情景导入 3	90
知识链接 7 销售过程的核算	90
边学边用 3	93
会计趣闻 2	94
任务四 掌握关于利润的会计核算	95
情景导入 4	95
知识链接 8 利润的形成	96
知识链接 9 利润的分配	99
边学边用 4	100
会计趣闻 3	103
项目六 账记在哪里呢? ——凭证、账簿长啥样?	105
任务书	105
任务一 认识和了解会计凭证	107
情景导入 1	107
知识链接 1 会计凭证	107
知识链接 2 原始凭证	108

知识链接 3 记账凭证	118
知识链接 4 会计凭证的传递和保管	127
边学边用 1	127
任务二 认识和了解会计账簿	131
情景导入 2	131
知识链接 5 会计账簿的分类	132
知识链接 6 会计账簿的内容、启用与登记规则	138
知识链接 7 会计账簿的格式和登记方法	142
边学边用 2	144
任务三 了解如何对账、结账和更改错账	147
情景导入 3	147
知识链接 8 对账	147
知识链接 9 错账更正方法	149
知识链接 10 结账	151
边学边用 3	153
会计趣闻	155
项目七 账怎么记呢? ——财务处理程序	156
任务书	156
情景导入	157
知识链接 账务处理程序	158
边学边用	163
会计趣闻	164
项目八 账漏记了么? ——财产大清查	165
任务书	165
情景导入	166
知识链接 1 财产清查概述	167
知识链接 2 财产清查方法	169
知识链接 3 财产清查结果的处理	173
边学边用	175

会计趣闻	177
项目九 终于结账了! ——期末报告大总结	179
任务书	179
任务一 初步了解财务会计报告	181
情景导入	181
知识链接 1 财务会计报告概述	181
任务二 了解资产负债表	184
知识链接 2 资产负债表	184
会计趣闻 1	188
任务三 了解利润表	189
知识链接 3 利润表	189
边学边用	194
会计趣闻 2	196
项目十 还有啥注意的? ——会计档案和会计组织	197
任务书	197
情景导入	198
知识链接 1 会计档案	199
知识链接 2 会计机构和人员	201
边学边用	202
会计趣闻	204

项目一 钱去哪儿了?

——了解会计



任务书

任务名称	了解会计		任务编号	001	时间要求	3 课时
要 求	1. 初步了解会计; 2. 掌握会计的定义、对象、职能和本质; 3. 了解会计从业资格考试					
重点培养的能力	1. 对会计职业岗位有所了解,增加会计学习的兴趣; 2. 对会计从业资格考试有所了解,有目的地学习会计内容					
涉及知识	会计的定义、对象、职能和本质					
教学地点	教室、机房		参考资料			
教学设备	投影设备、投影幕布、能上网的电脑					
训 练 内 容						
1. 了解会计的定义,会计的基本特点:以货币为主要计量单位; 2. 了解会计的对象:企业的经济活动; 3. 会计的基本职能:核算和监督; 4. 会计的本质:一种管理活动						
训 练 要 求						
初步了解会计,掌握会计的对象、职能和本质						
成果要求及评价标准						
1. 会计的定义(25 分) 2. 会计的对象(25 分) 3. 会计的职能(25 分) 4. 会计的本质(25 分)						

续表

任务产出 一	成员姓名与分工	组长	学号	分工:	
		成员 1	学号		
		成员 2	学号		
		成员 3	学号		
		成员 4	学号		
		成员 5	学号		
		成员 6	学号		
任务产出 二	1. 会计的定义(25 分) 2. 会计的对象(25 分) 3. 会计的职能(25 分) 4. 会计的本质(25 分)				
项目组评价				总分	
教师评价					

情景导入

一天,李刚在街上碰到之前的邻居王明,见他一副忧郁的表情,于是问:“兄弟,听说你的生意越做越大了,怎么你还一副愁眉苦脸的样子呢?”王明说:“最近还真有点事苦恼呢!有没有空找个地儿咱们坐着聊聊?”“可以啊,咱俩也好久没见了!我公司就在附近,去我办公室坐吧!”

在李刚的办公室坐定后,王明才开始倾诉他的苦恼。“近些年我的生意的确是越做越大了,以前只是一个小作坊,现在已经有好几台机器,员工也有十几个了。但是最近我心里总感觉没底啊!”

“为什么呢?”李刚关切地问。

王明:“这每天谈客户、买材料、出货、发工资什么的一堆事忙来忙去,但是一年忙下来,我到底赚了多少钱,我有多少资产,自己都搞不清楚!这样糊里糊涂的心

里总没底。”

听到这里,李刚哈哈大笑起来,然后说:“兄弟啊,你们公司是时候请个会计了!”

“真的?请个会计能帮到我什么?”王明很疑惑。

李刚说:“有了会计,你们企业的每一笔账目都会记下来,到一个季度或者一个年度结束的时候,会计给你出几张报表。一看报表,你有什么资产、欠别人多少、一年赚了多少钱什么的全部一清二楚。心里肯定不会没底啦!”

“那不错啊!”王明点头,觉得有道理。

李刚接着说:“还不止呢!除了年底,平时会计也是很有作用的。通过会计提供给你的其他财务信息,你可以看出哪段时间、什么地方花钱特别多,什么产品成本特别高、利润少,或者其他的很多问题。这样也有利于你去反省,把公司做得更好。”

“不错啊!李刚。你又没干过会计,怎么了解这么多?”王明好奇地问。

李刚笑着说:“你忘了?我老婆一直在做会计啊!”

“哎呀,你看,我完全糊涂了!”王明说,“但是我家里又没人懂会计,请一个会计每个月就又要多发一个人的工资啊!”

“其实会计学起来也没那么难。我儿子最近准备跟他妈妈学,打算以后考了会计从业资格证书之后也去给企业当会计。对了,你女儿不是也初中毕业闲在家里吗?要不叫她也一起过来跟着学?以后一来可以帮你,二来也能学会一门养活自己的专业。”

“就这么说定了!我明天就叫我女儿过来跟着你老婆学。”



知识链接

会计概述

会计是以货币为主要计量单位,运用一系列方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理活动。

从会计的定义我们可以得到四方面的信息:

1. 会计的基本特点:以货币为主要计量单位

企业中的各项经济业务都是以货币为统一的计量单位来汇总和记录的。大家可以这么理解:在会计的眼里一切都可以转化成货币,如果无法转化成货币的,那会计就无能为力了,因为它也不能被列为会计的对象了。

2. 会计的对象:企业的经济活动

会计上叫做“记账”。会计的对象就是在问,记账记的是什么?什么时候需要记账?如同上一条提到的,以货币为主要计量单位是会计的基本特点,所以凡是特定单位能够以货币表现的经济运动都是会计的对象,企业会计的对象就是企业的经济活动、资金流动。

工业企业的资金流动通常表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程,如图 1.1 所示。

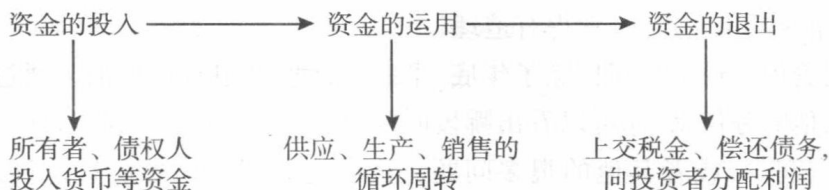


图 1.1 资金流动

3. 会计的基本职能:核算和监督

会计的职能也就是会计的作用。大家可以回想一下上面情景中,王明问到李刚如果请一个会计能够帮到什么时李刚是怎么回答的。他首先说的是会计能够在年底出几张报表。这个其实就是会计最基本的一个职能——核算。会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算职能也称反映职能,是会计的首要职能,也是其他会计工作的基础,具体作用过程如图 1.2 所示。



图 1.2 会计的核算职能

此外,李刚还说到会计提供的信息能够帮助王明进行反省,从而更好地管理公

司。这其实就是会计的另一个基本职能——监督。会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象的经济业务的合法性、合理性进行审查,会计监督职能也被称为控制职能。

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。如图 1.3,会计核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供的信息是真实的、可靠的。

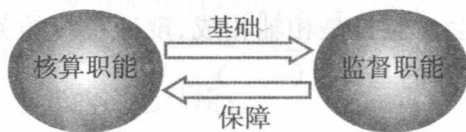


图 1.3 会计核算职能和会计监督职能的关系

4. 会计的本质:一种管理活动

如同上面情景中的王明,他现在的状况是需要一个会计来帮他管理和钱有关的事务,给他提供清晰、有效的信息,让他心里“有底”。所以从本质上来说,会计是一种管理活动。



边学边用

- (多选题)下列属于会计核算内容的是()。
 - 人事部招聘员工
 - 企业报销差旅费
 - 企业收到客户订金
 - 企业制订设备采购计划
- (单选题)下列经济业务事项中,不需要进行会计核算的是()。
 - 从银行提取现金
 - 签订销售合同
 - 收取销售定金
 - 结算销售货款
- (多选题)下列关于会计对象的表述正确的是()。
 - 会计的对象是指会计核算和监督的内容
 - 凡是特定单位能够以货币表现的经济运动都是会计的对象

- C. 企业会计的对象就是企业的资金运动
- D. 企业的资金运动,表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程
4. (单选题)下列经济活动中属于经济业务的是()
- A. 制订计划
- B. 召开会议
- C. 销售产品
- D. 下达任务书
5. (判断题)会计核算和会计监督是相辅相成、辩证统一的关系。核算是监督的保障,会计监督是会计核算的基础。()



知识拓展

会计从业资格

会计从业资格是指进入会计职业、从事会计工作的一种法定资质,是进入会计职业的“门槛”。从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书。

1. 适用范围

(1) 适用单位

国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织。

(2) 适用岗位

- ① 会计机构负责人(会计主管人员);
- ② 出纳;
- ③ 稽核;
- ④ 资本、基金核算;
- ⑤ 收入、支出、债权债务核算;
- ⑥ 工资、成本费用、财务成果核算;
- ⑦ 财产物资的收发、增减核算(非收发人员);
- ⑧ 总账;
- ⑨ 财务会计报告编制;
- ⑩ 会计机构内会计档案管理。

2. 会计从业资格的取得

- (1) 会计从业资格的取得实行考试制度