



高等职业教育“十三五”规划教材

PRACTICE OF BASIC
ACCOUNTING

会计核算 基础实务

主 编 ○ 马秀丽 李 洁
副主编 ○ 陈海雯 李建华

项目1

入门认知

项目2

会计凭证

项目3

会计账簿

项目4

会计报表



中国轻工业出版社

全国百佳图书出版单位



高等职业教育“十三五”规划教材

PRACTICE OF BASIC
ACCOUNTING

会计核算 基础实务

主 编 ○ 马秀丽 李 洁
副主编 ○ 陈海雯 李建华



中国轻工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计核算基础实务 / 马秀丽, 李洁主编. —北京: 中国轻工业出版社, 2018.9
高等职业教育“十三五”规划教材
ISBN 978-7-5184-2028-5

I. ①会… II. ①马… ②李… 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(2018)第180886号

责任编辑: 张文佳 责任终审: 张乃柬
整体设计: 锋尚设计 责任校对: 晋洁 责任监印: 张可

出版发行: 中国轻工业出版社(北京东长安街6号, 邮编: 100740)

印刷: 三河市国英印务有限公司

经销: 各地新华书店

版次: 2018年9月第1版第1次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 15.5

字数: 350千字

书号: ISBN 978-7-5184-2028-5 定价: 39.80元

邮购电话: 010-65241695

发行电话: 010-85119835 传真: 85113293

网址: <http://www.chlip.com.cn>

Email: club@chlip.com.cn

如发现图书残缺请与我社邮购联系调换

180136J2X101ZBW

经济越发展,会计越重要。在我国经济转型的大背景下,越来越多的新兴产业不断涌现,大量的经济实体需要更多与时俱进的会计人才。会计人才的培养难在入门,拥有一本通俗易懂、好用合用的基础教材将会事半功倍。

本教材以会计工作的基本流程为主线,贯穿时间维度,力求贯彻最新财经政策法规,适合高职高专院校会计和财务管理专业的学生使用,也适合财经类专业选修本课程的学生使用,成人教育相关专业、企业初级会计人员、管理人员也可选择本教材学习。本教材主要包括入门知识、会计凭证、会计账簿、会计报表四大部分。相较以往按照知识体系编写的教材,本教材各项目主体及能力测试部分所采用的案例之间均可分可合:既保持各项目之间案例的独立性,又保证其延续性;当每个小案例都完成后,整个会计核算流程便水到渠成;更能提高学生对会计流程整体的认知,明确会计工作时间的具体安排,使其“既见树木又见森林”,既通晓会计理论,又可提高其动手能力,从而真正实现工学结合。

另外,本教材在语言上摒弃刻板、冰冷、深奥,力求活泼、生动、通俗;多用提示性语言,留给学生足够的思考空间;变学生被动学习为主动学习,充分贯彻“以学生为中心”的教学理念,让学生动手、动脑参与学习过程。本教材的编写理念和目前全新的“混合式学习方式——翻转课堂”不谋而合:教师提出具有热身作用的问题→学生通过自主学习解决问题甄别疑难→教师收集归纳疑难,释疑解惑。“工欲善其事,必先利其器”,在专业启蒙阶段启用全新理念的教科书,采用全新的教学方法,必将对学生的专业学习自觉性与积极性、自学能力、思维方式及后续发展能力等产生深远的影响。

整本教材将基本知识、基本技能与专业拓展知识层次分明地进行有机结合,在保证“够用”的同时又预留了足够拓展空间,“教师好教,学生好学,技能实用”的思维贯穿教材编写全过程。本书重点讲会计的理念,重点讲“为什么”而不是“是什么”,让学生学通学懂,而不是一知半解,使其真正实现专业上被“领进门”,充分具备“修行在个人”的能力。

本教材由广东轻工职业技术学院具有多年丰富的理论与实践经验的马秀丽、李洁、陈海雯、李建华四位老师共同编写。马秀丽负责本书整体架构和项目2中任务1原始凭证部分的编写,李洁负责项目2中任务2记账凭证部分的编写,陈海雯负责项目3、项目4的编写,李建华负责项目1和全书知识测试、能力测试部分的编写工作。

由于编者水平有限,书中难免存在一些缺点和不足,欢迎读者提出宝贵意见,以便进一步改进和完善。

编者

2018年6月

目 录

项目 1 会计入门 认知

- 002 1 初步认识会计
- 003 2 会计的对象
- 004 3 会计核算的基本前提
- 005 4 会计核算方法
- 006 知识测试

项目 2 会计凭证

- 010 任务 1 原始凭证
 - 011 1 初步认识原始凭证
 - 020 2 筹资过程原始凭证的认识与填制
 - 024 3 供应过程原始凭证的认识与填制
 - 044 4 生产过程原始凭证的认识与填制
 - 063 5 销售过程原始凭证的认识与填制
 - 070 6 其他经营活动原始凭证的认识与填制
- 076 任务 2 记账凭证
 - 077 1 基本理论
 - 100 2 记账凭证的认识与填制方法
 - 112 3 各经济业务记账凭证的填制
 - 143 4 记账凭证汇总表和汇总记账凭证
- 145 知识测试
- 149 能力测试

项目 3 会计账簿

- 165 任务 1 会计账簿的认知与登记
 - 165 1 会计账簿认知
 - 172 2 会计账簿的登记
- 192 任务 2 对账、结账及账簿的保管
 - 192 1 对账
 - 196 2 结账
 - 198 3 会计账簿的更换、保管与销毁
- 200 知识测试
- 207 能力测试

项目 4
会计报表

210 任务 1 会计报表的初步认识与编制要求

210 1 初步认识会计报表

212 2 会计报表的编制要求和编前准备工作

213 任务 2 资产负债表

213 1 认识资产负债表

214 2 资产负债表的结构及编制方法

223 任务 3 利润表

223 1 认识利润表

223 2 利润表的结构及编制方法

228 任务 4 现金流量表和所有者权益变动表

228 1 了解现金流量表

230 2 了解所有者权益变动表

232 知识测试

236 能力测试

237 参考文献



项目1 会计入门认知

基本知识

1. 了解会计的简单发展历史
2. 掌握会计的概念、基本职能和会计对象的内容
3. 掌握会计核算的前提、方法和内容

1 初步认识会计

1.1 会计的概念

会计是以货币作为主要计量单位,采用一系列专门的方法,对经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,以提高经济效益为主要目的的经济管理活动和相应的知识体系。

会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要,与经济管理的要求相适应,并随着经济的发展而发展。人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产的行为,同时也是生产的消费行为。生产的消费,除耗费自然资源外,还有劳动的耗费,即劳动时间的耗费。人们进行生产活动时,总是力求在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富。为了达到节约劳动耗费,提高经济效益的目的,人们必须对生产活动加强管理。这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,借以掌握生产活动的过程和结果。因此,会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展的。经济发展,会计越重要。

1.2 会计职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所体现的内在功能。《中华人民共和国会计法》中规定会计的基本职能为:会计核算和会计监督。

会计基本职能为:
会计核算和会计监督。

核算是会计工作的基础,要通过核算进行监督,离开了核算,监督就失去了依据;同时,也只有通过监督进行核算,才能为会计信息的使用者提供真实可靠的数据资料,离开了监督,核算毫无意义。会计的这两个职能是密切结合、相辅相成的。

1.2.1 会计核算职能

会计核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告等方法,从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济业务,为管理者提供信息的功能。会计对单位实际发生的经济活动所涉及的交易或事项进行客观的确认和计量,将经济活动的内容转换成能够在会计报告中概括并综合反映单位经济活动状况的会计信息。核算是会计工作的起点和基础。

1.2.2 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查。合法性审查,是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规,遵守国家财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为。合理性审查,是指检查各项财务收支是否符合单位的财务收支计划,是否有奢侈浪费等现象,为提高单位的经济效益服务。

1.2.3 会计的其他职能

会计核算和监督是会计的基本职能。随着社会经济的发展,赋予了会计更为丰富的职能,如预测、决策、计划、控制和考核评价等。

会计的预测职能是指按照企业未来的总目标和经营方针,利用财务会计以及相关部门提供的历史资料,做进一步的加工,使用灵活多样的方法,充分考虑经济规律的作用和经济条件的约束,对企业未来经济活动进行科学的规划,为企业经营决策提供有用的信息。

会计的决策职能是指依据预测所提供的财务信息及相关资料,选择科学的方法进行分析,从各种备选方案中选择最后方案的过程。

会计的计划职能是通过编制计划和预算实现的。它要求在最终决策方案选定的基础上,将预先确定的有关经济目标分解落实到各有关预算中,以便合理有效地组织运用企业的各项经济资源和人力资源,并将其作为控制企业经济活动的重要依据。

控制职能是指使企业经济活动严格按照规划的预定轨道有序进行。

考核评价职能是通过建立责任会计制度来实现的,即在各部门各单位及每个人均明确各自职责的前提下,逐级考核责任指标的执行情况,找出成绩和不足,从而为奖惩制度的实施和未来工作的改进措施的形成提供必要的依据。

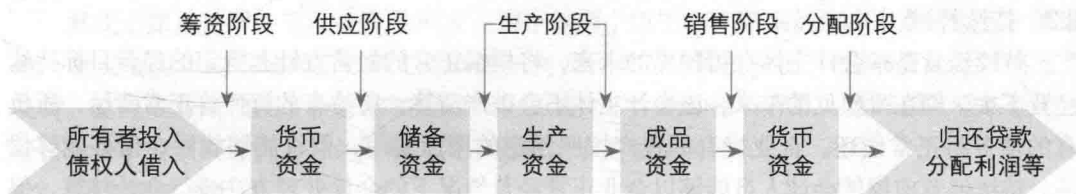
2 会计的对象

会计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活动,都是会计监督的内容,也就是会计的对象。以货币表现的经济活动,通常称为价值运动或资金运动,所以,会计对象也可以理解为是特定单位的价值运动或资金运动。

会计的对象就是在市场经济条件下的社会再生产过程中的资金运动。

由于各单位经济活动的内容不同,因此,会计的具体对象也不完全相同。下面,以工业企业为例,介绍工业企业会计的具体对象。

工业企业会计核算的对象是工业企业的生产经营活动,而工业企业的生产经营活动包括:生产前的资金筹集和厂房建设等活动;生产过程中的采购、生产、销售活动;生产后的利润分配等活动,因此,工业企业的上述活动都是会计核算的对象。具体表现如下图所示。



具体说来,在生产开展前,企业需要通过发行股票和债券、银行借款等方式筹集资金,然后利用筹集到的资金进行设备的购置、厂房建设等活动。在生产活动开始时,先要采购原材料,聘用员工进行生产活动,原材料通过加工后,形成在产品、半成品和产成品等,同时企业会发生各项费用。通过产成品销售形成企业的货币资金。在企业持续不断的经营活动中,通过生产可以产生利润,企业需要将利润分配给投资人,也需要偿还承担的各项债务,并按规定上缴国家有关税金。所有这些活动,都是工业企业(制造业)会计核算的内容,即

会计对象。不同行业的会计对象会有所不同,但基本原理一样,本教材的各部分均以较为典型的制造业企业为背景来介绍。

值得注意的是,并非企业生产经营过程中所有的活动都是会计核算的对象,只有能以货币表现的经济活动,才是会计核算的内容。例如:企业招聘人才活动就不能用会计核算,但是职工每月发放工资的活动就可以用会计核算。

资金运动的涉及面很广,因而必须对它进行分类。

会计要素是对会计对象按照其经济特征所做的分类,有表示企业财务状况的会计要素和表示企业经营成果的会计要素。

企业的会计要素有资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六项。

3 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是进行会计核算时必须明确的前提条件。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等。会计核算的基本前提是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。即:只有具备了下面的前提才能运用我们后面要学习的会计方法。

基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

3.1 会计主体

会计主体是指会计核算和监督的特定单位和组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。会计核算对象是一个单位的经济活动,而每个单位的经济活动是复杂多样的,且与其他单位的经济活动相联系,这就要求会计人员首先需要确定会计核算的空间,明确哪些经济活动应当予以核算,哪些不应该予以核算。

这一基本前提的主要意义在于:将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来;将该主体的经济活动与其他主体的经济活动区别开来。会计人员只能核算和监督所在单位的经济业务。通过会计主体的界定,使得会计人员核算的经济业务就是应该核算的经济业务。比如,企业对外销售商品时,对购入单位来说是商品的采购活动,对销售单位来说是商品的销售活动,会计核算只能站在本单位的立场,核算所在单位的经济活动,其他单位的经济活动不能作为本单位发生的经济活动进行核算。

3.2 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。企业持有的资产按照预定的用途使用,债权能够收回,债务能够偿还。持续经营前提使会计人员能够以企业正常经营情况下的会计处理方法进行会计核算,保持会计核算方法的稳定。

然而,任何企业都不可能永远经营下去。一旦企业进入非持续经营状态时,会计人员就要改变会计处理方法,使用非持续经营前提下的会计处理方法。

3.3 会计分期

会计分期也称为会计期间,它是对会计主体的经济活动时间范围上的限定,是将一个会计主体持续经营的生产经营期划分成若干个相等的会计期间,以便分期结账目和编制财务会计报告。

企业在持续经营的情况下,要知道企业的盈亏状况,理论上只有等到企业生产经营活动终止时,通过收入和费用的比较,才能正确得知。但无论是企业的经营者、股东、债权人,还是政府部门,都需要及时了解和掌握企业的经营状况。因此,需要人为地将企业持续不断的经营活动划分为若干个相等的会计期间,以便定期提供反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

会计期间分为年度、半年度、季度和月度,均按公历起讫日期确定。我国会计年度从公历1月1日至12月31日。半年度、季度和月度统称为会计中期。

3.4 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位。计量单位包括实物单位、时间单位、货币单位等,会计核算中以货币作为主要计量单位,但不是唯一的计量单位。会计要对企业财务状况、经营成果和现金流量情况进行全面系统的反映,为此,只有将货币作为统一的计量单位,使会计核算的对象——企业的生产经营活动统一地表现为货币资金运动,才能实现这一目标。

在我国,单位的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

上述会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段,没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

4 会计方法

会计方法是核算和监督会计内容,实现会计目标的手段。会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法,其中会计核算方法是最基本的会计信息处理方法。

4.1 设置账户

设置账户是指对会计核算和会计监督的内容进行科学的分类并规定相应的名称,用于记录不同的经济业务的专门方法,如“原材料”“固定资产”“应付账款”等。

4.2 复式记账

复式记账是指每一笔经济业务都要在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,系统地反映资金运动变化结果的一种记账方法。例如,购入计算机一批,价款5万元,开出支票支付。这笔业务既增加了企业的固定资产,又减少了企业的银行存款。这样相互联系地记录经济业务,能反映经济业务的全貌,便于核对记录是否正确。

4.3 填制和审核凭证

企事业单位发生的任何经济业务,都必须填制或取得原始凭证,证明经济业务正在进行或已经完成。原始凭证经会计人员审核无误后,填制记账凭证,作为入账依据。原始凭证和记账凭证统称为会计凭证。

4.4 登记账簿

根据审核无误的会计凭证,采用复式记账的方法将经济业务连续地登记在账簿上的一种方法。如果说填制凭证能反映单笔业务的来龙去脉,那么,通过登记账簿则可以将分散的经济业务进行汇总,每一账页反映一个账户一段时间内的变化情况。

4.5 成本计算

成本计算是指按一定对象归集各个经营过程中所发生的费用,从而计算各个对象的总成本和单位成本的一种专门的方法。企业的会计部门要对生产经营各个阶段的费用归集。如供应阶段中采购材料发生的费用按每种材料来归集,生产阶段发生的相关费用按每种产品的品种或批次进行归集等,计算出总成本和单位成本。采用成本计算这一方法,可以反映和监督各个阶段的费用支出,加强经济核算,降低成本。

4.6 财产清查

会计凭证和会计账簿的资料来源于实物,因此,必须对企业的各项财产物资、货币资金进行实物盘点,对各项往来款项进行核对,以查明其实有数,并与账面核对,以保证账账、账实相符。通过财产清查可以加强物资管理、监督财产的完整性,并为编制会计报表提供准确真实的资料。

4.7 编制会计报告

根据账簿记录,规定的格式,以书面报告的形式总括地反映经济活动和财务收支情况的一种专门方法。会计报告,可以将分散的核算资料汇总,能更集中和总括地反映企业财务状况、经营成果和计划预算的执行情况,为会计报告使用者提供会计信息。

知识测试

一、单项选择题

1. 会计的基本职能是()。
A. 反映与分析 B. 核算与监督 C. 反映与核算 D. 控制与监督
2. 会计的对象是指()。
A. 资金的投入与退出
B. 企业的各项经济活动
C. 社会再生产过程中能用货币表现的经济活动
D. 预算资金运动
3. 会计对各单位经济活动进行核算时,选作统一计量标准的是()。
A. 劳动量度 B. 货币量度 C. 实物量度 D. 其他量度
4. 会计方法体系中,其基本环节是()。
A. 会计预测方法 B. 会计分析方法 C. 会计监督方法 D. 会计核算方法
5. 会计的职能是()。
A. 随经济的发展和会计内容作用不断扩大而发展的
B. 随生产关系的变更而发展

- C. 永恒不变的
- D. 只有在社会主义制度下才发展
- 6. 会计的目标是()。
 - A. 进行价值管理
 - B. 提供会计信息
 - C. 控制经济活动
 - D. 提高经济效益
- 7. 会计的一般对象可以概括为()。
 - A. 经济活动
 - B. 管理活动
 - C. 生产活动
 - D. 再生产过程中的资金运动

二、多项选择题

- 1. 会计核算方法包括()。
 - A. 试算平衡方法
 - B. 填制和审核凭证
 - C. 设置会计科目和复式记账
 - D. 成本计算和财产清查
 - E. 登记账簿和编制会计报表
- 2. 会计的监督包括()。
 - A. 事前监督
 - B. 事中监督
 - C. 外部监督
 - D. 事后监督
 - E. 上级监督
- 3. 会计从数量方面反映各单位经济活动可以采用的量度包括()。
 - A. 计量尺度
 - B. 劳动量度
 - C. 实物量度
 - D. 货币量度
 - E. 可比量度
- 4. 会计核算职能的特点是()。
 - A. 反映已发生的经济业务
 - B. 具有完整性、连续性、系统性
 - C. 主要计量手段是货币
 - D. 可以预测未来
 - E. 检查经济活动的合法性
- 5. 会计核算职能的特点为()。
 - A. 从价值量上反映
 - B. 完整性
 - C. 连续性
 - D. 对经济活动进行全过程的反映
 - E. 系统性
- 6. 会计监督的特点是()。
 - A. 事后监督
 - B. 通过价值指标监督
 - C. 事前监督
 - D. 事中监督
 - E. 系统性监督
- 7. 会计核算的具体目标是满足()需要。
 - A. 提高经济效益
 - B. 宏观调控
 - C. 投资者决策
 - D. 经营管理
 - E. 编制会计报表
- 8. 会计方法应包括()。
 - A. 会计核算方法
 - B. 会计分析方法
 - C. 会计预测方法
 - D. 会计决策方法
 - E. 会计考核方法

9. 关于会计对象, 下列说法正确的有 ()

- A. 会计核算和监督的内容
- B. 资金运动
- C. 是社会再生产过程中的价值运动
- D. 是企业的全部经济活动
- E. 生产流程

三、判断题

1. 会计计量单位只有一种, 即货币计量。()
2. 我国所有企业的会计核算都必须以人民币作为记账本位币。()
3. 会计核算的完整性是指对所有的经济活动都要进行计量、记录和报告。()
4. 会计的方法就是会计核算的方法。()
5. 在会计核算方法体系中, 其主要的工作程序是填制和审核凭证、登记账簿和编制会计报表。()
6. 会计是一种经济管理活动。()

四、概念分析

目的: 理解会计相关的基本概念

资料:

某同学在复习会计基本概念时, 无意中列出了下面的内容及排列顺序:

- | | |
|----------|-----------|
| ① 会计对象 | A. 管理活动 |
| ② 会计职能 | B. 资金运动 |
| ③ 会计任务 | C. 成本计算 |
| ④ 会计方法 | D. 货币、实物 |
| ⑤ 会计本质 | E. 提供会计信息 |
| ⑥ 会计计量单位 | F. 会计核算 |

要求: 请你将左右两边相关的内容用线连接起来。

五、案例分析

投资股票, 你依靠什么?

案例内容: 在某大学任教的王毅教授暑假期间遇到4位活跃于股市的大学同学, 这4位同学中, 一位是代理股票买卖的证券公司的经纪人; 第二位是受国家投资公司委托任某公司董事; 第三位是个人投资者; 最后一位是某报经济栏目的记者。

他们在聚会时, 都一起谈论关于股票投资的话题, 当讨论到如何在股市中操作时, 4位同学都发表了自己的意见。他们的答案分别是:

1. 经纪人: 随大流;
2. 董事: 跟着感觉走;
3. 个人投资者: 关键是获取各种信息, 至于财务信息是否重要很难说;
4. 记者: 至关重要是掌握公司财务信息。

回到学校, 王毅教授将四个同学的答案说给了同学们。

案例要求: 假如你是其中的听者, 试问你支持哪种见解? 为什么?

1. 初步认识凭证的概念

1.1 凭证的定义与分类

1.1.1 原始凭证

原始凭证是指经济业务发生时或完成后所取得或填制的、用以记录和证明经济业务发生或完成情况的原始凭证。

原始凭证按其来源不同，可分为外来原始凭证和自制原始凭证。

外来原始凭证是指从其他单位或个人取得的原始凭证，如发票、收据等。

自制原始凭证是指由本单位内部经办业务的部门或个人填制的原始凭证，如领料单、工资单等。

原始凭证是会计核算的原始依据，也是编制记账凭证的基础。

原始凭证必须具备以下基本要素：凭证名称、填制日期、填制单位、填制人、接受单位、接受人、经济业务内容、数量、金额等。

原始凭证的填制必须做到内容真实、手续完备、书写清楚、数字准确、日期正确、签章齐全。

原始凭证的传递是指从填制到审核、记账的全过程。

原始凭证的保管是指对原始凭证进行妥善保管，防止丢失、毁损。

原始凭证的销毁是指对已经过账的原始凭证进行销毁。

原始凭证的审核是指对原始凭证的真实性、合法性、准确性进行审核。

原始凭证的更正是指对填写错误的原始凭证进行更正。

原始凭证的附列是指将原始凭证附在记账凭证后面。

原始凭证的归档是指将原始凭证按照一定期限进行归档。

原始凭证的销毁是指对已经过账的原始凭证进行销毁。

原始凭证的保管期限是指原始凭证从填制之日起到销毁之日止的时间。

原始凭证的保管期限分为永久保管和定期保管两种。

永久保管的原始凭证是指那些对单位具有长期保存价值的原始凭证。

定期保管的原始凭证是指那些对单位具有短期保存价值的原始凭证。

原始凭证的保管期限由财政部和国家档案局共同制定。

原始凭证的保管期限从填制之日起计算。

原始凭证的保管期限分为永久保管和定期保管两种。

永久保管的原始凭证是指那些对单位具有长期保存价值的原始凭证。

定期保管的原始凭证是指那些对单位具有短期保存价值的原始凭证。

原始凭证的保管期限由财政部和国家档案局共同制定。

原始凭证的保管期限从填制之日起计算。

原始凭证的保管期限分为永久保管和定期保管两种。

永久保管的原始凭证是指那些对单位具有长期保存价值的原始凭证。

定期保管的原始凭证是指那些对单位具有短期保存价值的原始凭证。

原始凭证的保管期限由财政部和国家档案局共同制定。

原始凭证的保管期限从填制之日起计算。

原始凭证的保管期限分为永久保管和定期保管两种。

永久保管的原始凭证是指那些对单位具有长期保存价值的原始凭证。

定期保管的原始凭证是指那些对单位具有短期保存价值的原始凭证。

原始凭证的保管期限由财政部和国家档案局共同制定。

原始凭证的保管期限从填制之日起计算。

原始凭证的保管期限分为永久保管和定期保管两种。

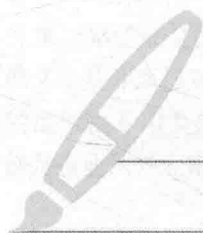
永久保管的原始凭证是指那些对单位具有长期保存价值的原始凭证。

定期保管的原始凭证是指那些对单位具有短期保存价值的原始凭证。

原始凭证的保管期限由财政部和国家档案局共同制定。

原始凭证的保管期限从填制之日起计算。

原始凭证的保管期限分为永久保管和定期保管两种。



项目 2

会计凭证



任务 1 原始凭证

学习目标

- 1. 了解原始凭证的含义、类型
- 2. 原始凭证的要素及审核要点

能力目标

- 1. 能通过原始凭证识别经济业务
- 2. 会填制支票等原始凭证
- 3. 会审核原始凭证

案例导入

中国工商银行进账单(收账通知)

3

2016 年12 月01 日

出票人	全 称	广东华贸有限责任公司		收款人	全 称	广东林星有限责任公司		此联是收款人的开户银行通知交给收款人						
	账 号	43-5538691022			账 号	08-86538002829								
	开户银行	建设银行广东中山市分行			开户银行	中国工商银行东郊路支行								
金 额	人民币	壹佰柒拾伍万元整		千	百	十	万		千	百	十	元	角	分
	(大写)				¥	1	7		5	0	0	0	0	0
票据种类	转账支票	票据张数	1											
票据号码	32475869521													
中国工商银行东郊路支行 复核 业务办讫章														
收款人开户银行盖章														

原始凭证又称单据，是在经济业务发生或完成时取得或填制的，用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的文字凭据。也就是说，类似上面这张叫作单据，也叫原始凭证，它代表了企业发生了一项经济业务，就像一篇简单的记叙文，同时具备时间、地点、人物、事件几个要素：业务的发生时间是2016年12月1日；地点是广东省中山市；人物为广东林星有限责任公司；事件为收到了1 750 000元钱。只要掌握了会计的基础知识，一张张枯燥的原始凭证就可以被我们翻译成生动的经济业务。当然有的时候一张原始凭证并不能全面表述一个完整的经济业务，而是要几张原始凭证一起才可以描述一个经济业务的全貌。例如：一张支票存根（俗称：支票头）只能表示企业花了钱（银行存款），钱花去干嘛了？不知道。但是如果再得到一张对应金额的发票，整个业务就很清楚了：钱用去买发票上面的东西了。