

李炳先 著

基础会计案例教程

Jichu Kuaiji Anli Jiaocheng



立信会计出版社
LIXIN KUIJI CHUBANSHE

基础会计案例教程

李炳先 著



立信会计出版社
LIXIN KUAJJI CHUBANSHE

图书在版编目(CIP)数据

基础会计案例教程/李炳先著. —上海:立信会计出版社, 2007. 7

ISBN 978-7-5429-1865-9

I. 基... II. 李... III. 会计学—案例—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第115330号

基础会计案例教程

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	
邮政编码	200235	
电 话	(021)64411389	
传 真	(021)64411325	
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021) 64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	14
字 数	276 千字
版 次	2007 年 7 月 第 1 版
印 次	2007 年 7 月 第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 1865 - 9/F • 1652
定 价	21.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

本书是以《企业会计准则——基本准则》、38项具体企业会计准则和《企业会计准则——应用指南》为依据,吸收了国内会计领域新的研究成果,借鉴了国内外先进经验编写而成的。

本书以工业企业的生产经营过程为线索,分阶段讲述了资金筹集业务、生产准备业务、产品生产业务、销售业务、财务成果业务的核算;并按照会计工作的流程,以广州天歌科技有限责任公司为例,介绍账务处理的具体方法和基本操作技术,按照该公司的业务流程,从原始凭证—记账凭证—账簿—会计报表来阐述会计的相关知识,按照教学规律,循序渐进地安排教学结构和层次,目的是强化学习者对会计的感性认识和动手能力,并能学以致用,也为以后学习其他专业课程创造条件。

本书是作者结合高等院校职业技能教育的特点编写的,力求填补以往有关会计书缺乏会计实践的空白,以提高阅读者的实际操作能力。本书可作为以职业技术教育为培养目标的高等院校本、专科经济类专业的学习用书,同时也能作为会计和经济管理实际工作者的辅导用书。

我们在编写本书的过程中,得到了有关高等院校和实际工作者的大力支持与帮助,他们为本书的编写提出了宝贵的意见,在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中难免有疏漏之处,敬请同仁及广大读者提出宝贵意见,以利将来改正。

作 者

2007年7月

于广州大学城建学院



作者简介

李炳先，男，生于山东省枣庄市。1986年大学毕业，1999年研究生毕业，获硕士学位。高级会计师，现任广州大学城建学院副教授。主要从事会计、审计的教学、研究和实践工作。撰写、出版会计类专著4部（共120万字），合编教材1部，参编教材数部，在全国中文经济理论核心期刊、全国社科期刊学术论文统计数据库核心期刊、中国经济类核心期刊等学术刊物上公开发表学术论文、译文十数篇。

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
一、会计的定义、特点及基本职能	1
二、会计的对象	2
三、会计学科体系	4
第二节 会计要素与会计等式	5
一、会计要素	5
二、会计等式	6
第三节 会计核算的基本前提与一般原则	11
一、会计核算的基本前提	11
二、会计核算的一般原则	12
第四节 会计工作组织和法规体系	14
一、会计工作的组织形式	14
二、会计人员的任职资格	14
三、我国会计法规体系	15
第二章 会计的核算方法	18
第一节 会计方法概述	18
第二节 设置会计科目和会计账户	18
一、设置会计科目	18
二、设置会计账户	22
第三节 复式记账方法	24
一、复式记账法的定义	24
二、借贷记账法	24
第四节 填制或审核会计凭证	29
一、会计凭证的定义	29
二、填制或审核原始凭证	29

三、填制或审核记账凭证	33
四、会计凭证的传递与保管	42
第五节 登记会计账簿	42
一、会计账簿的定义	42
二、登记日记账簿	44
三、登记分类账簿	49
四、登记备查账簿	55
五、账簿的启用与登记规则	55
六、对账和结账	59
七、账簿的更换和保管	62
 第三章 工业企业主要经济业务核算	63
第一节 工业企业主要经济业务概述	63
一、工业企业案例基本资料	63
二、工业企业主要经济业务	66
第二节 资金筹集业务的核算	67
一、投入资本业务的核算	67
二、借款业务的核算	69
第三节 生产准备业务的核算	70
一、固定资产购建业务的核算	70
二、供应业务的核算	77
第四节 生产业务的核算	87
一、案例	87
二、理论支持	102
第五节 销售业务的核算	103
一、销售收入业务的核算	103
二、销售成本业务的核算	112
第六节 财务成果业务的核算	116
一、利润形成业务的核算	116
二、利润分配的核算	134
 第四章 会计核算形式	136
第一节 会计核算形式概述	136
第二节 记账凭证核算形式	136

一、记账凭证核算形式的定义	136
二、记账凭证核算形式的凭证、账簿格式	136
三、记账凭证核算形式的账务处理程序	137
四、记账凭证核算形式案例	137
第三节 科目汇总表核算形式	171
一、科目汇总表核算形式的定义	171
二、科目汇总表核算形式的凭证、账簿格式	171
三、科目汇总表核算形式的账务处理程序	172
四、科目汇总表核算形式案例	173
第四节 汇总记账凭证核算形式	186
一、汇总记账凭证核算形式的定义	186
二、汇总记账凭证核算形式的凭证、账簿格式	187
三、汇总记账凭证核算形式的账务处理程序	188
第五章 财产清查	189
第一节 财产清查概述	189
第二节 财产清查的方法	189
一、实物的清查方法	189
二、货币资金的清查方法	191
三、往来款项的清查方法	193
第三节 财产清查结果的核算	194
一、财产清查结果的账户设置	194
二、财产清查结果的账务处理	194
第四节 财产物资的盘存制度	195
一、永续盘存制	195
二、实地盘存制	197
第六章 财务会计报告	199
第一节 财务会计报告概述	199
一、财务会计报告的定义	199
二、会计报表的编制要求	199
第二节 资产负债表	200
一、资产负债表的定义	200
二、资产负债表的编制方法	200

第三节 利润表.....	204
一、利润表的定义	204
二、利润表的编制方法	204
三、利润分配表	207
第四节 现金流量表.....	208
一、现金流量表的定义	208
二、现金流量表的编制方法	209
第五节 会计报表附注与财务情况说明书.....	212
一、会计报表附注	212
二、财务情况说明书	213

第一章 总 论

第一节 会 计 概 述

一、会计的定义、特点及基本职能

(一) 会计的定义

会计是一门古老但又年轻的学科,随着社会经济的高速发展,会计的范围也随之扩大。到目前为止,人们对什么是“会计”这个问题的认识还不尽相同。

美国会计学会(American Accounting Association,简称 AAA)认为:会计是鉴定、衡量和传送经济信息的方法,并使经济信息的使用者能据以作出明智的判断与决策;而美国注册会计师协会(American Institute of Certified Public Accountants,简称 AICPA)则认为:会计是将有关财务性质的交易及事项,按照通行货币单位加以记录、分类及汇总表达,并将其结果予以分析与解释的一种实用学科。

还有相当多的人,把会计理解为是一项记账、算账、报账与用账的工作。我们认为:会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,是经济管理活动的重要组成部分。

对会计的定义,我国学术界没有完全达成共识,主要存在以下几种观点:

(1) 管理活动论。管理活动论认为:会计是经济管理的重要组成部分,是一种经济管理活动。它是以货币计量为主要形式并采用专门方法,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。最早提出这一观点的是杨纪琬、阎达五教授,目前其代表人是阎达五教授。

(2) 信息系统论。信息系统论认为:会计是旨在提高经济效益、加强经济管理而在企业范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这种观点起源于美国,在我国最早被会计学家余绪缨教授所接受,目前其代表人是葛家澍教授。

(3) 工具论。工具论认为:会计是分类、记录、计量、汇总、分析与解释的一系列方法或技巧,是一个方法体系。

(二) 会计的特点

1. 会计以货币为主要计量单位

原始的会计计量只是简单地用实物数量和劳动量对经营活动和财务收支进行计算和

记录。随着社会生产的日益发展,会计便从简单的计量记录,逐步发展成为以货币为计量单位来综合核算和监督经济活动的过程。因为,要得到所有财产物资和劳动消耗的总括指标,必须利用价值形式间接地进行计算,从而取得必要的、连续的、系统的、全面而综合的会计信息,使经济核算成为可能。

2. 会计对经济活动所提供的资料具有连续性、系统性、综合性和完整性

连续性就是对会计对象的计量、记录必须不间断地进行,对于经济活动进行不间断的核算,只有这样才能保证会计核算资料连续地反映经济活动的过程和成果。

系统性就是收集或加工的会计信息应该是系统的、有序的、符合逻辑的,会计信息的收集、加工、整理都是通过人们有意识的抽象思维进行的。

综合性就是以货币的形式对经济活动进行计量、记录,综合反映经济活动的过程和结果。

完整性就是对经济活动进行核算时,记录加工以及报告的会计资料必须是全面或完整的,凡是属于会计主体范围内的、属于本会计期间的会计事项,都要不错不漏,只有这样才能保证会计资料全面、完整地反映经济活动和结果。

(三) 会计的基本职能

会计的基本职能是指进行会计工作所发挥的功能,包括核算职能和监督职能。

1. 核算职能

会计核算通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录,并进行公正报告的工作。确认,是指通过一套专业标准或专业方法来确定会计事项是否发生,以此为标准衡量经济信息能否进入会计核算系统。例如,在商品销售业务中,销售收入确认的标准是商品所有权发生实质上的转移。计量,是指以货币为标准确定应计入会计核算系统的金额。会计事项的特点就是能用货币计量并符合制度规定。记录,是指将会计事项以会计专业的技术在会计特有的载体上登记下来的过程。所谓会计专业技术,是指记账、确认、计量等专业技术。会计的载体一般有会计凭证、会计账簿、磁盘、光盘等。报告,是指会计工作进行的最最终结果,它将会计确认、计量、记录的真实资料汇总、加工,编制出能够反映企业财务状况和经营结果的报告文件,提供给报告的使用者。例如,月度、年度资产负债表和利润表。

2. 监督职能

会计的监督职能主要是指对资金运动的控制。

核算职能与监督职能的关系是:首要职能是核算,核算是基础,两者不能分离,“核算中有监督,监督中有核算”,相辅相成。

二、会计的对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容,即会计职能发挥作用的领域和范围。由

于会计对生产过程的核算和监督主要是通过货币的形式进行的,所以,会计对象是生产过程中能够用货币表现的方面。由于企业和行政、事业单位各自开展经济活动的方式及其内容不尽相同,所以,会计的具体对象也就不完全一致。

(一) 工业企业会计的对象

工业企业的生产经营活动,分为供应、生产和销售三个过程,伴随着生产经营活动的经营资金也顺次经过供应、生产和销售三个过程不断地改变形态,循环周转。

在供应过程中,企业以库存现金或银行存款购进原材料和机器设备,为生产进行必要的物资储备,货币资金就转化为储备资金和固定资金。

生产过程是将材料投入生产并加工成新产品过程。在这个过程中,同时发生了各种生产费用,如材料的消耗、固定资产的磨损、支付劳动报酬等,储备资金和一部分货币资金转化为生产资金。当产品制造完成后,生产资金又转化为成品资金。

在销售过程中,企业将产品销售出去,并通过结算取得销售收入,成品资金又转化为货币资金,企业的纯收入除一部分以税金的形式上缴国家、以股利形式分配给股东外,其余部分又重新投入生产经营过程,继续进行周转。

工业企业的资金从货币资金形态开始经过供、产、销三个过程,依次转化为储备资金、生产资金和成品资金形态,最后又回到货币资金形态的全过程,称为资金循环。工业企业资金周而复始的循环,称为资金周转。

工业企业资金循环周转过程,如图 1.1 所示。

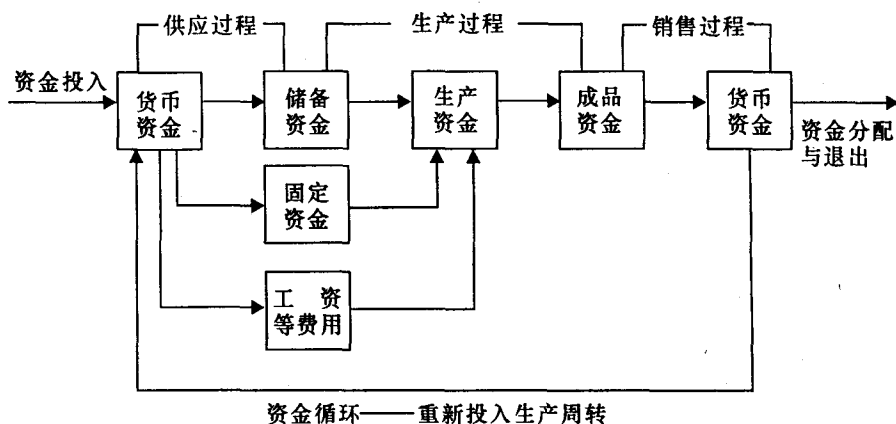


图 1.1 工业企业资金循环周转图

(二) 商品流通企业会计的对象

商品流通企业的经营活动,分为购进和销售两个过程。在购进过程中,随着商品的采购,货币资金转化为商品资金,因此,商品流通企业的资金是以货币资金——商品资金——货币资金的运动方式连续不断地循环和周转的。

商业企业资金循环周转过程,如图 1.2 所示。

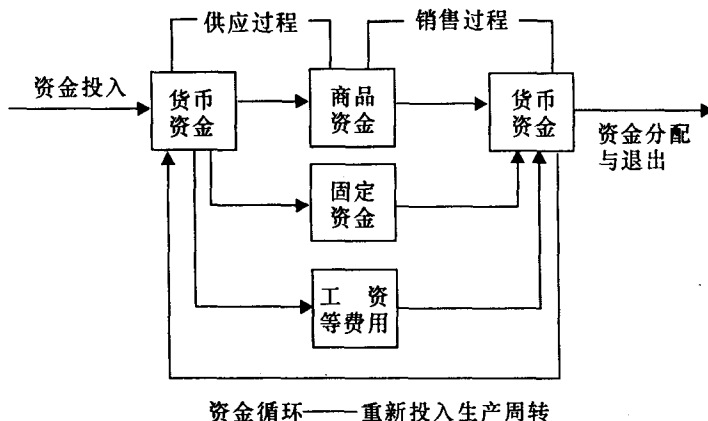


图 1.2 商业企业资金循环周转图

(三) 行政、事业单位会计的对象

行政单位的费用开支主要来源于国家预算拨款。与企业单位不同,预算资金运动不表现为资金的循环和周转,而是表现为预算资金的取得和使用。自收自支事业单位的资金运动与企业资金运动性质相同。实行差额预算的事业单位,预算拨款的资金运动方式与行政单位相同。

行政、事业单位的资金以资金收入—资金支出的方式运动。

三、会计学科体系

会计学是经济管理科学的一个分支,是人们对经济活动进行会计核算和监督的方法和理论的科学总结。它分担着经济管理科学的一个特定方面,即资金方面的管理。

会计经过漫长的发展历程,已经形成了一个较为完整的知识体系,称为会计学科体系。这个会计学科体系按其所研究内容不同,分为基础会计学、财务会计学、成本会计学、管理会计学和审计学等多门课程。

基础会计学阐明会计的基础知识以及基本方法和技术,它研究会计学的基本问题,包括会计基本模式,即会计凭证——账户——账簿——会计报表,以及会计的基本概念等。

财务会计学阐明会计处理资产、负债、所有者权益,确认收入和费用,计算利润的基本理论和方法,研究资金管理,以及通过管好资金来提高经济效益的途径。它主要包括流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产会计;流动负债和长期负债会计;所有者权益会计;收入、费用以及利润确定和分配会计等。

成本会计学阐明成本预测、计划、计算、分析、控制及决策的基本理论和方法,研究

成本管理,以及通过管好成本来提高经济效益的途径。它主要包括实际成本的计算、成本预测的方法和成本计划的编制,成本决策、成本分析和成本控制,以及目标成本的计算等。

管理会计学阐明结合企业经营管理,综合地利用企业内部会计信息和有关外部信息,以求提高经济效益的基本理论和方法。它主要包括各种经营业务的计划和控制、责任会计、决策会计以及成本效益分析等。

审计学阐明对经济活动的合法性、合规性、合理性以及效益性进行检查监督的基本理论和方法。它主要包括财务审计、经济效益审计和内部审计等。

第二节 会计要素与会计等式

一、会计要素

会计要素是对会计对象,按照其经济特征所作的分类。以盈利为目的的经济组织,其会计要素通常分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。这六大会计要素又划分为两大类:反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。

(一) 资产

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。资产的确认需要满足以下几个条件(基本特征):① 资产是由以往事项所导致的现实权利;② 资产必须为某一特定主体所拥有或者控制;③ 资产能为企业带来未来的经济利益;④ 资产必须能以货币计量。

企业的资产应按流动性分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产。

(二) 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。其特征为:① 负债是由以往事项所导致的现时义务;② 负债在将来必须以债权人所能接受的经济资源来加以清偿;③ 负债必须能以货币确切或合理地予以计量;④ 负债需有明确的债权人和偿付日期;⑤ 负债是以债权人所能接受的方式履行某项义务,该义务预期会导致经济利益流出企业。

企业的负债按其流动性,分为流动负债和长期负债。

(三) 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。所有者权益包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

(四) 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济

利益的总流入,包括商品销售收入、劳务收入、利息收入、使用费收入(利息收入和使用费收入属于让渡资产使用权而发生的收入)等,不包括为第三方或者客户代收的款项。其特征为:①收入是从企业的日常经营活动中产生,而不是从偶发的交易或事项中产生;②收入可能表现为资产的增加,也可能表现为负债的减少,或者两者兼而有之;③收入本身能导致企业所有者权益的增加;④收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项。

企业的收入可以划分为主营业务收入和其他业务收入。

应该予以强调的是,上面所说的收入是狭义的收入,它是营业收入的同义词。广义的收入还包括投资收益、营业外收入等。

(五) 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出,即企业在生产经营过程中发生的各种耗费。其特征为:①费用产生于过去的交易或事项;②费用的发生可能表现为资产的减少,也可能表现为负债的增加,或两者兼而有之;③费用能导致企业所有者权益的减少;④费用发生于企业的日常经营活动而不发生于偶发的交易或事项;⑤费用的发生,一方面会导致资产的减少,另一方面会导致资产形态的转换;⑥费用要以收入来补偿。

人们通常将计入某一成本计算对象的费用称为成本。

工业企业的费用,按其用途和得到补偿的时间不同,分为生产成本(制造成本)和期间费用。生产成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费,包括直接材料费用、直接人工费用和制造费用等。期间费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的从当期收入中得到补偿的费用,包括销售费用、管理费用和财务费用。

上述所定义的费用是狭义的费用。广义的费用还包括营业外支出、所得税费用。

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,它是企业在一定会计期间内实现的收入减去费用后的余额。其特征为:①利润是收入和费用两个会计要素配比的结果;②利润是广义的收入和广义的费用相抵后的差额;③利润将最终导致所有者权益的增加。利润包括营业利润、利润总额和净利润。

二、会计等式

会计等式抽象地反映了资金运动所引起的会计要素之间数量变化的过程及结果的平衡关系。

(一) 资产负债表等式

资产负债表等式又称反映财务状况的等式、基本会计恒等式、第一会计方程式。即:

资产=负债+所有者权益

这个会计等式表明了会计上资产与负债、所有者权益之间的基本关系,以及资金运动增减变动的结果。

【案例 1-1】 广州昆仑公司 20××年 4 月 1 日资产、负债、所有者权益状况,如表 1.1 所示。

表 1.1

广州昆仑公司资产、负债、所有者权益情况

单位: 元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
库存现金	1 000	短期借款	60 000
银行存款	36 000	应付账款	42 000
应收账款	35 000	其他应付款	18 000
原材料	42 000	实收资本	160 000
固定资产	200 000	资本公积	34 000
总 计	314 000	总 计	314 000

4 月 5 日,昆仑公司以银行存款 2 000 元购买原材料(不考虑增值税)。

该业务涉及资产项目“原材料”增加和“银行存款”减少,原材料由原来的 42 000 元变为 44 000 元,银行存款由原来的 36 000 元变为 34 000 元。我们如果把负债及所有者权益归为一类“权益”,那么,资产总额和权益总额均未发生变化,仍为 314 000 元。其结果,如表 1.2 所示。

表 1.2

广州昆仑公司资产、负债、所有者权益情况

单位: 元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
库存现金	1 000	短期借款	60 000
银行存款	34 000	应付账款	42 000
应收账款	35 000	其他应付款	18 000
原材料	44 000	实收资本	160 000
固定资产	200 000	资本公积	34 000
总 计	314 000	总 计	314 000

【案例 1-2】 4 月 6 日,昆仑公司向银行借款 4 000 元直接偿还前欠购货款。

该业务涉及权益项目“短期借款”增加和“应付账款”减少,短期借款由原来的 60 000 元变为 64 000 元,应付账款由原来的 42 000 元变为 38 000 元,资产总额和权益总额均未发生变化,仍为 314 000 元。其结果,如表 1.3 所示。

表 1.3

广州昆仑公司资产、负债、所有者权益情况

单位: 元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
库存现金	1 000	短期借款	64 000
银行存款	34 000	应付账款	38 000
应收账款	35 000	其他应付款	18 000
原材料	44 000	实收资本	160 000
固定资产	200 000	资本公积	34 000
总 计	314 000	总 计	314 000

【案例 1-3】 4 月 7 日,昆仑公司向明光公司购进甲材料 6 000 元,料入库,款未付(不考虑增值税)。

该业务涉及资产项目“原材料”增加,权益项目“应付账款”增加,原材料由原来的 44 000 元变为 50 000 元,应付账款由原来的 38 000 元变为 44 000 元,资产和权益总额虽发生变化,但变化后的结果两者相等,均为 320 000 元。其结果,如表 1.4 所示。

表 1.4

广州昆仑公司资产、负债、所有者权益情况

单位: 元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
库存现金	1 000	短期借款	64 000
银行存款	34 000	应付账款	44 000
应收账款	35 000	其他应付款	18 000
原材料	50 000	实收资本	160 000
固定资产	200 000	资本公积	34 000
总 计	320 000	总 计	320 000