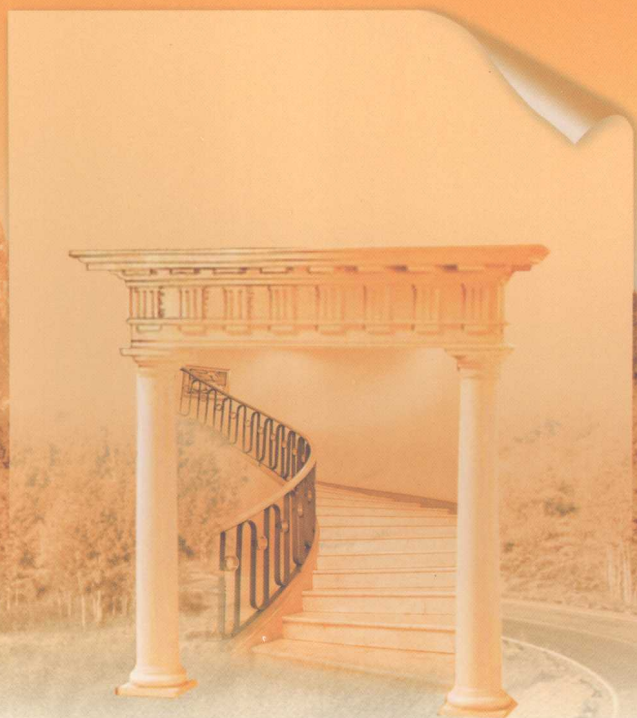




中等职业教育“十一五”规划教材
中职中专会计类教材系列



企业会计实务



林彤主编



科学出版社
www.sciencep.com

中等职业教育“十一五”规划教材

中职中专会计类教材系列

企业会计实务

林 彤 主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以应用为目标,以实操为导向,紧贴中职学生的特点编写,致力于培育具有一人多岗、一专多能、有较强的手工操作及电脑操作能力(常用财务软件的熟练运用)、有一定的写作能力及财务会计报表编写能力的复合型人才。全书分为6章:第1章介绍企业筹集资金的方式;第2章介绍存货的购、销、存业务的核算;第3章介绍员工应发工资、实发工资、代扣各种款项的计算,工资分配、职工福利费等的核算;第4章介绍固定资产及其他资产增减变动的核算、固定资产折旧的计算及其他长期资产的摊销等;第5章介绍期间费用的核算、利润的计算、利润的分配及核算;第6章介绍主要财务会计报表的内容及编制方法。本书每个案例都附有相关的仿真原始凭证,以便学习者更容易接受,更好地培养学习者独立处理会计业务的动手操作能力,为从事会计工作打下坚实的基础。

本书适合中职中专学生使用,也可作为相关专业学生和相关从业人员的培训教材和参考书。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计实务/林彤主编. —北京:科学出版社, 2007
(中等职业教育“十一五”规划教材·中职中专会计类教材系列).
ISBN 978-7-03-019359-9

I. 企… II. 林… III. 企业管理—会计—专业学校—教材 IV.F275.2
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 130642 号

责任编辑:李娜 郭晓刚 / 责任校对:耿耘
责任印制:吕春珉 / 封面设计:山鹰工作室

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

新蕾印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2007年9月第一版 开本:787×1092 1/16
2007年9月第一次印刷 印张:13
印数:1—3 000 字数:305 000

定价:17.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换<路通>)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62137374 (SF02)

中职中专会计类教材系列

编 委 会

主 任 徐迎建

副主任 韩涌波 李守斌

委 员 (按姓氏笔画排序)

龙银州 吕玉杰 吴 莹 余国艳

李建华 邱 蕾 陈 燕 林 彤

索桂芳 黄 莉 曾 纯 谢丽萍

序

随着我国社会主义市场经济的发展,生产标准向个性化转变,要求劳动者具有综合职业能力;企业人事组织岗位的变化,更看重人的综合素质;生产岗位的变化也使得职业的流动性越来越强,要求人们注重终身教育。而从中等职业学校毕业生的社会需求来看:用人单位更注重学生的综合素质以及其从事生产、技术、服务、管理第一线或其辅助性工作的操作技能,不过分强调专业理论;从业人员需要有更大的发展弹性,以适应继续学习和转岗的需要。

基于以上认识,中等职业技术教育改革必须打破传统的教育观念,树立新的职业教育理念。职业教育具有典型的应用性、突出的技能性、较强的实践性等特点。财经类中等职业技术学校的培养目标应定位在“培养既具有可持续发展能力,又具有初步执业技能的财经文员”上。为此,中等职业技术教育应以“依据职业能力需求,围绕岗位业务流程,遵循职业生涯发展规律”为基本思路,构建“通用能力模块、专业技能模块、能力拓展模块”的模块课程体系。

多年来,我国有关会计职业教育方面的教材仅以学科体系为依据编写,仅注重知识的传授,不注重能力培养,与中等职业技术教育会计专业的培养目标相去甚远,因此教材改革势在必行。通过社会调研论证,我们确立了以培养学生综合素质为核心、以加强就业上岗能力为重点、以强化技能训练为特色的编写原则,构建了如下会计专业模块课程体系:

1. “通用能力模块”课程

包括会计基本技能、会计基础及实训。

2. “专业技能模块”课程

包括出纳实务、企业财务会计实务、成本核算实务、涉税会计实务、商品流通企业购销实务、会计综合实训。

3. “能力拓展模块”课程

包括审计实务、银行会计实务、财务管理、财经法规与会计职业道德。

以上课程均编写了相应的教材,所有教学内容可在两年(四个学期)内完成。本系列教材具有以下两个突出的特点:

1. 突出实训

本系列教材在编写上以会计实训、会计案例为主导,每本教材均配置相应的实训练



习,彻底改变了以往以会计理论为主导的会计教材模式。本系列教材始终把学生掌握技能作为重中之重,围绕技能核心,让学生在实训中掌握理论知识,真正提高学生的动手能力。

2. 便于操作

按常用的财务软件模块,本系列教材将传统的《财务会计》教材划分为出纳实务、企业财务会计实务、成本核算实务、涉税会计实务、商品流通企业购销实务、会计综合实训六部分内容,每个内容均可相对独立,学生每学完一部分内容即可取得一定的学分。这六部分内容实为化整为零、化繁为简,注重与实践相结合,增加企业核算实例,且在保留原财务会计主要内容的基础上,减少深奥难懂的理论内容,丰富了操作性强的实训内容,同时使会计手工记账与电脑记账相结合。学生完成以上六部分内容的学习,就可胜任企业的出纳、会计、统计工作。此外,通过电脑记账教学的加强,还能灵活运用不同的财务软件。

本系列教材主要适用于中等职业技术学校财经类专业学生学习。在学习过程中同步配以实训练习,条件较好的学校还可直接在计算机上采用不同的财务软件,按会计岗位进行教学,使学生在学期间提高手工记账和电脑记账的技能。

本系列教材的作者来自全国多所财经类中等职业学校一线教学经验丰富的会计教师,每本教材都是作者多年教学经验的总结,南北方的会计教学经验在此得到了完美的融合。我们相信,本套会计系列教材一定能使我国中等职业技术学校从事会计教育的老师得到启发和帮助。

徐迎建

2007年6月

前 言

“企业会计实务”是中等职业学校会计专业的一门主干专业课程，也是会计专业的核心专业课程，本书致力于使学生具备初中级会计人才所必需的企业财务会计的基本理论、基本知识和基本技能，理解现行的企业财务制度与准则，系统掌握企业财务会计的核算方法，培养学生从事会计核算和会计事务管理工作的综合能力。

随着科技的发展，电脑在企业、家庭中的使用越来越普遍，许许多多的企业使用电脑进行管理、记账，电脑记账将逐步取代传统的手工记账。为了适应社会的需求，使会计理论教学与实训教学、手工记账与电脑记账紧密结合，提高学生学习会计知识的兴趣，本书大致按照常用的财务软件模块，将企业会计实务划分为六部分内容，包括筹集资金实务、购销存实务、工资实务、固定资产与其他资产实务、财务成果、会计报表的编报。

本着以应用为目标，以实操为导向，以必要、够用为尺度，注重知识的实用性，强化实训操作的教学理念，本书以《小企业会计制度》为蓝本，结合小企业的业务特点，加入了最新《企业会计准则 2006》的元素。它包含原财务会计的主要内容，但减少了较深奥的理论部分，更多地丰富了会计实训的内容，更注重会计手工记账与电脑记账的结合，同时增加企业核算实例，以提高学生分析问题的能力。

本书分工如下：第 1 章由林彤编写；第 2 章由李夏编写；第 3 章由陈惠丽编写；第 4 章由索桂芳编写；第 5 章由赵文霞编写；第 6 章由吴莹编写。

本书的编写过程中，得到徐迎建、韩涌波、黄莉的大力支持和帮助，在此表示衷心的感谢！

由于时间较紧，限于编者专业水平和实践经验，书中的不足之处诚恳地期待读者批评指正。

目 录

第 1 章 筹集资金实务.....	1
1.1 接受投入资金的核算.....	1
1.1.1 实收资本的核算.....	1
1.1.2 资本公积的核算.....	7
1.2 借入资金的核算.....	8
1.2.1 短期借款的核算.....	8
1.2.2 长期借款的核算.....	15
1.2.3 长期应付款的核算.....	20
第 2 章 购、销、存实务.....	23
2.1 采购实务.....	23
2.1.1 采购业务的内容.....	24
2.1.2 采购业务的核算.....	24
2.2 存货实务.....	38
2.2.1 存货的确认与分类.....	38
2.2.2 存货的计价方法.....	39
2.2.3 原材料的核算.....	42
2.2.4 其他存货的核算.....	48
2.3 销售实务.....	66
2.3.1 销售商品收入的核算.....	66
2.3.2 提供劳务收入的核算.....	85
第 3 章 工资实务.....	89
3.1 工资总额.....	89
3.1.1 工资总额的组成.....	89
3.1.2 最低工资保障制度.....	90
3.2 工资的计算.....	91
3.2.1 计件工资的计算.....	91
3.2.2 计时工资的计算.....	92

3.2.3	加班加点工资的计算	93
3.2.4	代扣款项的计算	94
3.3	工资的核算与分配	96
3.3.1	工资核算的原始记录	96
3.3.2	工资的具体核算与分配	98
第4章	固定资产与其他资产实务	106
4.1	固定资产实务	106
4.1.1	固定资产的确认标准与分类	106
4.1.2	固定资产取得的核算	109
4.1.3	固定资产折旧的核算	127
4.1.4	固定资产后续支出的核算	131
4.1.5	固定资产处置的核算	132
4.1.6	固定资产清查的核算	138
4.2	无形资产与长期待摊费用实务	140
4.2.1	无形资产的核算	140
4.2.2	长期待摊费用的核算	147
4.3	短期投资与长期投资实务	147
4.3.1	短期投资的核算	147
4.3.2	长期投资的核算	149
第5章	财务成果	152
5.1	成本费用	152
5.1.1	成本费用的分类	153
5.1.2	期间费用的核算	156
5.2	利润与利润分配的核算	161
5.2.1	利润的核算	161
5.2.2	利润分配的核算	168
第6章	财务报表的编报	170
6.1	财务报表的概述	170
6.1.1	财务报表的分类	170
6.1.2	财务报表的编制要求	172
6.2	资产负债表的编制	173
6.2.1	资产负债表的内容与格式	173



6.2.2 资产负债表的编制方法	176
6.2.3 资产负债表的附表——应交增值税明细表	179
6.3 利润表的编制	183
6.3.1 利润表的内容与格式	183
6.3.2 利润表的编制方法	184
6.4 现金流量表的编制	188
6.4.1 现金流量表的内容与格式	188
6.4.2 现金流量表的编制方法	192
参考文献	196

第1章

筹集资金实务

每一个企业，从成立到日常经营活动，以及后续发展，各环节都离不开资金，首要解决的问题，无不是资金问题，而企业筹集资金有多种渠道，方式也十分多样，可以通过接受投资者投资、接受捐赠，还可以通过借入资金等。

1.1 接受投入资金的核算

企业在接受投入资金的会计核算中，主要涉及以下账户：

实收资本：属所有者权益类账户，核算企业接受投资者投入的实收资本。按投资者进行明细核算。

资本公积：属所有者权益类账户，核算企业收到投资者出资额超出其在注册资本或股本中所占份额的部分等。



小贴士

股份有限公司设置“股本”账户。

1.1.1 实收资本的核算

实收资本是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定，实际投入企业的资本。它是企业经营的支柱，也是企业工商管理注册登记的依据，是企业注册登记的法定资本总额的来源，它表明所有者对企业的基本产权关系。

投资者对企业投入资本，依法享有经营权。向企业投入的资本，在企业持续经营期间内，除依法转让外，不得以任何形式抽回。

1. 接受货币资金投入的核算

投资者以现金投入的资本，应以企业实际收到或者存入企业开户银行的金额，借记“银行存款”、“现金”等账户，按投资者应享有企业注册资本的份额计算的金额，贷记“实收资本”账户，按其差额，贷记“资本公积——资本溢价”账户。

【例 1.1】广州华夏有限公司成立于 2000 年，注册资本为 6 000 000 元。为扩展生产，企业决定接受新的投资者。2007 年 1 月 15 日，根据合同约定，企业收到佛山光大公司投入的资本 800 000 元，占 700 000 元的份额；收到南海宏达工厂投入的资本 500 000 元，占 450 000 元的份额，以上款项全部存入该企业的开户银行。

银行进账单(收账通知) 3

2007 年 1 月 15 日

出 票 人	全 称	南海宏达工厂											
	账 号	06684010											
	开户银行	工商银行南海凤凰支行											
金 额	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
	(小写)			¥	5	0	0	0	0	0	0	0	
收 款 人	全 称	广州华夏有限公司											
	账 号	02083322											
	开户银行	工商银行广州分行越秀支行											
票据种类		支票						票据张数		1			
票据号码		92305678						中国工商银行广州分行 越秀支行					
备注:								★ 2007.1.15 ★ 票据受理专用章					
复核:								记账:					

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知



银行进账单(收账通知) 3

2007年1月15日

出票人	全 称	佛山光大公司										
	账 号	05183269										
	开户银行	工商银行佛山市城南路支行										
金额	人民币	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
	(小写)			¥	8	0	0	0	0	0	0	0
收款人	全 称	广州华夏有限公司										
	账 号	02083322										
	开户银行	工商银行广州分行越秀支行										
票据种类		支票						票据张数		1		
票据号码		91003721						中国工商银行广州分行				
备注:								越秀支行				
								★ 2007.1.15 ★				
复核:		记账:						票据受理专用章				

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

企业账务处理如下:

借: 银行存款

1 300 000

贷: 实收资本——佛山光大公司

700 000

——南海宏达工厂

450 000

资本公积——资本溢价

150 000

2. 接受非货币资金投入的核算

投资者以非现金资产投入的资本,如固定资产、存货、无形资产等,应按投资各方确认的价值,借记有关资产账户,按投资者应享有企业注册资本的份额计算的金额,贷记“实收资本”账户,按其差额贷记“资本公积——资本溢价”账户。

(1) 存货投入

投资者以存货投入的资本,应按投资各方确认的价值,借记“原材料”、“应交税金——应交增值税(进项税额)”等账户,按投资者应享有企业注册资本的份额计算的金额,贷记“实收资本”账户,按其差额贷记“资本公积——资本溢价”账户。



小贴士

以存货形式投资，由投资方开具增值税发票，接受投资方借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”账户；投资方贷记“应交税金——应交增值税（销项税额）”账户。

【例 1.2】 2007 年 3 月 1 日，收到广州安利发展有限公司作为资本投入的 106#材料一批，该批材料双方确认的价值为 200 000 元。经税务部门核定，广州安利发展有限公司开出增值税发票，注明 106#材料价款 200 000 元，增值税 34 000 元。

广东增值税专用发票

44000515502



No 022881619

开票日期：2007 年 03 月 01 日

购 名 称：广州华夏有限公司	密 码 区	(略)						第二联 发票联 购货方记账凭证
货 纳税人识别号：440104500987026								
单 地 址、电 话：广州市越秀区大北路 102 号 85051261								
位 开户行及账号：工商银行广州分行越秀支行 02083322								
货物及应税劳务名称 106#材料	规格型号	单位 千克	数量 4 000	单价 50.00	金 额 200 000.00	税率 17%	税额 34 000.00	
合 计					¥200 000.00		¥34 000.00	
价税合计（大写）		⊗贰拾叁万肆仟圆整				(小写) ¥234 000.00		
销 名 称：广州安利发展有限公司	备 注							
货 纳税人识别号：440109051032131								
单 地 址、电 话：广州市大华路 275 号 8771××××								
位 开户行及账号：工商银行广州分行河南支行 02015261								

收款人：张丹

复核：黄洁

开票人：韦庆

销货单位（盖章）：



收 料 单

2007年3月1日

字第5号

来料单位: 广州安利发展有限公司			发票号 022881619		2007年3月1日收到										
编号	材 料 名 称	规 格	送验数量	实收数量	单位	单价	金 额								
							十	万	千	百	十	元	角	分	
	106#材料		4 000	4 000	千克	50.00	2	0	0	0	0	0	0	0	③ 会 计
备 注		验收人 盖 章	夏 萌			合计¥200 000.00									

会计: 张舒

出纳: 郭洋

复核: 林捷

记账: 陈力

制单: 洪影

企业账务处理如下:

借: 原材料

200 000

应交税金——应交增值税(进项税额)

34 000

贷: 实收资本

234 000

(2) 固定资产投入

投资者以固定资产投入的资本, 应按投资各方确认的价值加上应支付的相关税费作为固定资产的入账价值, 借记“固定资产”账户, 按投资者应享有企业注册资本的份额计算的金额, 贷记“实收资本”账户, 按其差额贷记“资本公积——资本溢价”账户。



小贴士

接受固定资产投资, 不考虑固定资产的原值及折旧额, 以确认价(或公允价)入账。

【例 1.3】 2007年3月6日, 收到广州远航有限公司作为资本投入的不需安装的机器设备一台, 该设备原价为 900 000 元, 已提折旧 200 000 元, 经投资双方确认的价值为 800 000 元(不考虑其他相关税费)。

固定资产联营转移单

调出单位：广州远航有限公司

调入单位：广州华夏有限公司

2007年3月6日

单位：元

调拨原因及根据		投资		评估确认价值		人民币 800 000.00	
固定资产名称	规格型号	单位	数量	预计使用年限	已使用年限	现有价值	作价依据
刨床	MX	台	1	9	2	¥800 000.00	评估报告
调出单位				调入单位			
签章： 财务：王方 经办：董力				签章： 财务：李蒙 经办：邓津			

接受单位记账联

企业账务处理如下：

借：固定资产 800 000
 贷：实收资本 800 000

(3) 无形资产投入

企业吸收各投资者以无形资产投资的总额不得超过注册资本总额的 20%，如遇特殊情况，需要超过 20%时，企业必须报经国家工商行政管理部门审查批准，但以无形资产方式出资的总额占企业注册资本总额的比例最高不得超过 30%。

投资者以无形资产投入的资本，应按投资各方确认的价值，借记“无形资产”账户，按投资者应享有企业注册资本的份额计算的金额，贷记“实收资本”账户。

【例 1.4】2007 年 3 月 10 日，收到中山嘉伊毛纺厂投入的一项专利技术，各方确认的价值为 300 000 元。

无形资产拨入单

转入或购入单位：广州华夏有限公司

转出或售出单位：中山嘉伊毛纺厂 2007 年 3 月 10 日

名称	单位	数量	单价	金额	摊销期限（年）
专利技术	项	1	300 000.00	300 000.00	8
合计		1		¥300 000.00	

单位主管：李东

制单：汪华



企业账务处理如下:

借: 无形资产	300 000
贷: 实收资本	300 000

1.1.2 资本公积的核算

资本公积是投资者或者其他人投入到企业、所有权归属于投资者、并且金额上超过法定资本部分的资本。从形成来源上看,资本公积具体包括资本溢价、接受捐赠非现金资产准备、外币资本折算差额以及其他资本公积等。“资本公积”账户应按照资本公积的类别设置明细账进行核算:①资本溢价;②接受捐赠非现金资产准备;③外币资本折算差额;④其他资本公积。

1. 资本溢价

收到投资者投入的资产,应按实际收到的金额或确定的价值,借记“银行存款”、“固定资产”等账户,按其应享有企业注册资本的份额计算的金额,贷记“实收资本”账户,按其差额,贷记“资本公积——资本溢价”。具体账务处理见例 1.1。

2. 接受资产捐赠

企业接受捐赠增加的资产,是捐赠人对企业的一种援助行为,并非由企业的经营活动所获得的经济利益,不属于收益性质,不应以收益确认,而是作为资本公积核算。

3. 转增资本

在我国,资本公积主要用来转增资本。

【例 1.5】2007 年 6 月 30 日,广州华夏有限公司决定以 200 000 元资本公积转增注册资本,验资后办妥资本变更手续(见下表)。

出资比例表

投资单位名称	出资比例 / %	金额 / 元
广州华夏有限公司	70.72	141 440.00
佛山光大公司	8.25	16 500.00
南海宏达工厂	5.3	10 600.00
广州安利发展有限公司	2.76	5 520.00
广州远航有限公司	9.43	18 860.00
中山嘉伊毛纺厂	3.54	7 080.00
合 计	100	200 000.00