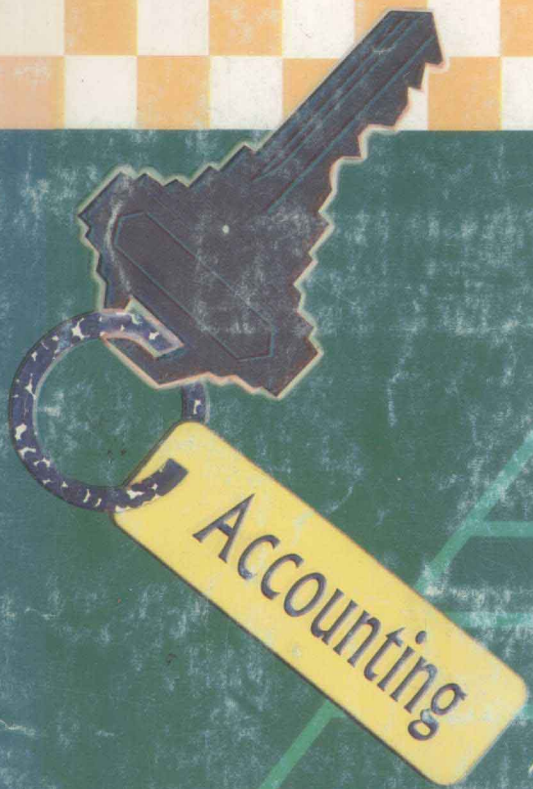


基础会计学

实操

苏淑欢 主编

陈文照 主审



• 原始凭证

• 记账凭证

• 现金日记账

• 银行存款日记账

• 总分类账 明细账

• 资产负债表 利润表

中山大学出版社

本书为广州市教育基金会资助项目

基础会计学实操

苏淑欢 主编

陈文照 主审

中山大学出版社

·广州·

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学实操/苏淑欢主编. —广州: 中山大学出版社, 1999.9.
ISBN7—306—01579—6

I.基… II.苏… III.会计方法—报表…IV.F231

中山大学出版社出版发行

(地址: 广州市新港西路135号 邮编: 510275

电话: 020—84111998、84037215)

广东省新华发行集团股份有限公司经销

广东省封开县人民印刷厂印刷

(封开江口镇红卫路13号 邮编: 526500)

787毫米×1092毫米 16开本 19.125印张 385千字

1999年9月第1版 2000年5月第2次印刷

印数: 3001~4500册 定价: 30.00元

本书如发现有因印装质量问题影响阅读, 请与承印厂联系调换

基础会计学实操编委会

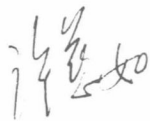
许慈如	林镜华	刘兆诚
李文菲	曾锋元	肖 斌
苏淑欢	陈文照	李洁珍
唐启忠	许志玲	周晓梅
王 珊		

序

广播电视大学会计、会计电算化专业的目标是培养具有一定理论水平和较高实际操作技能，面向基层的应用型高等财务会计专门人才。为实现这一目标，必须落实教学大纲规定的实践性环节教学，着重培养学生分析问题和解决问题的能力。但是，会计实习存在的重要问题是接收单位不足，尤其在市场经济的今天，许多企业都视其会计工作为商业秘密，即使企业愿意接收学生学习，也只能是“见习”——即“动眼不动手”。在这种情况下，进行仿真度较强的会计模拟实习成为非常必要的任务。中央电大在《关于进一步加强广播电视大学实践性教学环节的意见》指出：“实践性教学与理论性教学具有同等重要的地位，不可偏废”。为了执行中央电大上述要求以及我校教学计划的安排，以提高学生动手能力和理论联系实践能力，决定对基础会计学、财务会计、成本会计三门课程开设模拟实习。其中，基础会计学实习与课程同步开设，财务会计与成本会计实习在所有专业课程完成后开设。

基础会计学是一门跨学科、跨专业的专业基础课，其主要作用是为后续课程如财务会计、成本会计、审计等专业课程奠定基础。苏淑欢副教授以及其他参编的作者从事会计教学和实践多年，对会计理论和实践有相当造诣。由苏淑欢副教授和其他作者共同编写的《基础会计学实操》一书，对加强该课程实践性环节教学，解决会计外出实践困难，达到提高学生动手能力、分析能力和解决问题能力的目的，无疑有著重要意义。该书的特点是将会计理论和实践紧密结合起来，具有较强的实用性和可操作性。

是为序。



1999年8月15日

前 言

基础会计学是一门跨学科、跨专业的专业基础课,其主要作用是为后续课程如财务会计、成本会计、审计等专业课程奠定基础。该课程一般在各有关专业的第一学期开设,是进入专业学习的“入门关”。为了使学员掌握会计操作技能,加强对会计实践的感性认识,提高实际动手能力和操作能力,从而达到巩固和加深对课程理解的目的,并解决外出实习的困难,我们编写了这本《基础会计学实操》。

本书以仿真宏达家用电器厂 1999 年 1 月份发生的全部经济业务为依据。全书分四个部分:第一部分,会计基本原理。主要介绍包括会计基本要素、会计核算程序、会计方法等会计的基本理论的要点。第二部分,基础会计学实操目的和操作要求。主要说明实操的目的、要求、企业简介、实习操作的具体要求和内容。第三部分,基础会计学实操经济业务和原始凭证。主要提供被模拟企业的上期余额、本期发生经济业务的原始凭证,包括外来原始凭证和自制原始凭证等资料。第四部分,基础会计学实操资料。主要提供实习操作资料,包括收款记账凭证、付款记账凭证、转账记账凭证、现金日记记账、银行存款日记账、明细账、总账、会计报表等实习资料。

本书可用于大专院校、中专学校和新高职学校基础会计学课程的补充教材,也可供在职会计人员参考使用。

基础会计学课程是广州市广播电视大学的重点课程,1996 年经评估确认为广州市重点课程。《基础会计学实操》得到了广州市教育基金会的资助。该书由苏淑欢副教授任主编,陈文照教授任主审。由广州市广播电视大学许慈如校长作序。参加编写的有:苏淑欢副教授、李洁珍会计师、唐启忠经济师、许志玲讲师、周晓梅讲师、王珊讲师。该项目还得到广州市教委高教处和广州市广播电视大学校有关部门的大力支持,在此一并表示谢忱。

限于我们的理论、业务水平,本书的错漏之处在所难免,恳请读者不吝指正。

编著者

1999 年 8 月 20 日

目 录

第一部分 会计基本原理	(1)
一、会计基本要素	(1)
二、会计核算形式	(1)
三、会计核算基本前提	(1)
四、会计恒等式	(2)
五、借贷记账法记账规则	(2)
六、会计方法体系	(3)
七、收款记账凭证、付款记账凭证、转账记账凭证的选用	(3)
八、会计科目表	(4)
第二部分 基础会计学实操目的和实操要求	(5)
一、基础会计学实操目的	(5)
二、企业基本情况	(5)
三、实操要求	(5)
四、关于增值税核算的说明	(6)
第三部分 基础会计学实操经济业务和原始凭证	(7)
一、宏达家用电器厂 1998 年 12 月 31 日总分类账户余额.....	(7)
二、宏达家用电器厂 1998 年 12 月 31 日明细分类账户余额.....	(7)
三、宏达家用电器厂 1999 年 1 月份发生的经济业务及原始凭证.....	(11)
第四部分 基础会计学实操资料	(125)
一、收款记账凭证、付款记账凭证、转账凭证	(125)
二、现金日记账、银行存款日记账.....	(203)
三、总分类账	(206)
四、三栏式明细账	(246)
五、数量金额式明细账	(274)
六、多栏式明细账	(282)
七、试算平衡表	(289)
八、银行存款余额调节表	(290)
九、资产负债表	(291)
十、损益表	(292)

第一部分 会计基本原理

会计是以货币形式,采用现代化的专门方法,对再生产过程中的资金运动进行核算和监督的系统。

一、会计基本要素

构成会计报表的“元素”称为会计要素。

- 1. 资产负债表 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$
- 2. 损益表 $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$

二、会计核算形式

会计核算形式是指凭证编制,账簿组织、记账方法、记账程序和会计报表编制相结合的方式,即从编制凭证到编制会计报表的核算步骤,所形成的一个完整的会计信息系统。

在实际工作中有多种会计核算形式。其中最基本的会计核算形式是记账凭证核算形式。它是依据原始凭证或原始凭证汇总表编制记账凭证,再据以登记日记账、明细账,并逐笔登记总分类账,最后再根据有关账簿记录编制会计报表。

记账凭证核算形式流程图如图 1-1 所示:

三、会计核算基本前提

会计核算基本前提是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理判断,是会计核算的前提条件。

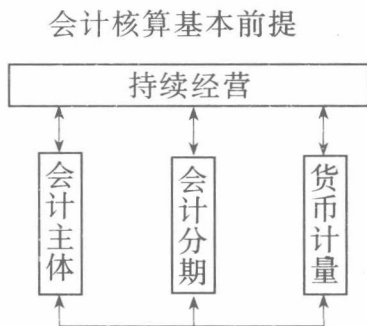
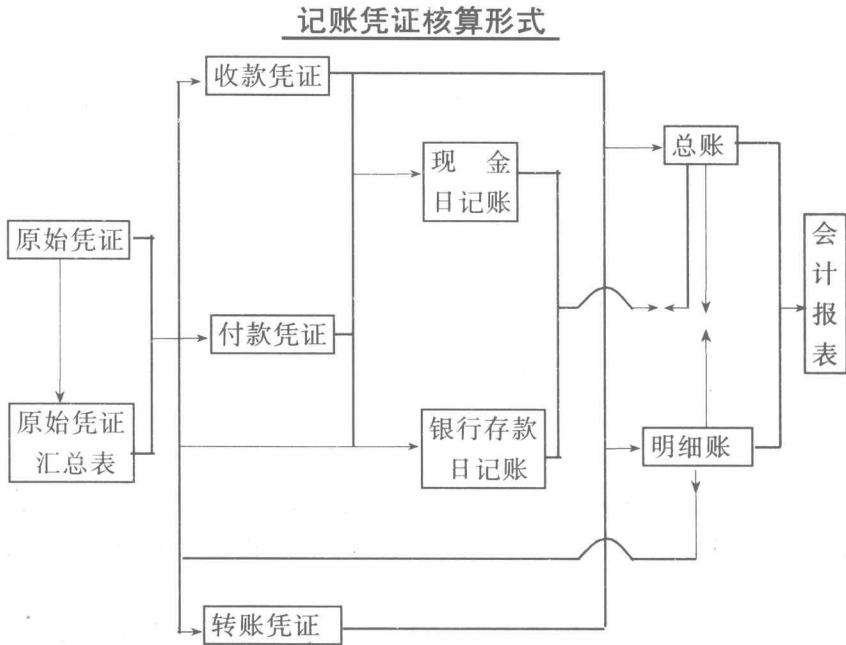


图 1-1



四、会计恒等式

会计恒等式是抽象地反映资金运动所引起资金内部各种因素数量变化的相互平衡关系。

- (1) 资产 = 权益
- (2) 资产 = 负债 + 所有者权益
- (3) 资产 = 负债 + 所有者权益 + 收入 - 费用
- (4) 资产 = 负债 + 所有者权益 + 利润

五、借贷记账法记账规则

借贷记账法是以“借”、“贷”为记账符号，记录经济业务的复式记账法。其记账规则为“有借必有贷，借贷必相等”。

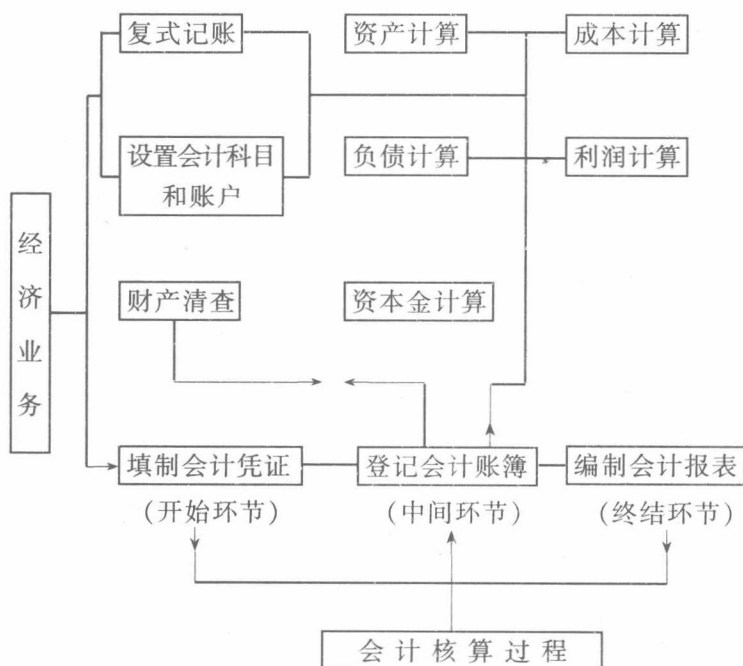
	资产	负债	所有者权益	收入	费用	利润
借	增加	减少	减少	减少	增加	减少
贷	减少	增加	增加	增加	减少	增加

借 资产、费用类账户 贷		借 负债、所有者权益、利润类帐户 贷	
期初余额			期初余额
本期增加数	本期减少数	本期减少数	本期增加数
本期发生额	本期发生额	本期发生额	本期发生额
期末余额			期末余额

六、会计方法体系

会计方法有多种,会计方法的体系是指由各种会计方法相互联系,相互制约而形成有机的整体。其体系如图 1-2 所示:

图 1-2



七、收款记账凭证、付款记账凭证、转账记账凭证的选用

收款记账凭证是根据有关现金和银行收款业务的原始凭证填制的记账凭证。只用于现金收款和银行存款收款业务。

付款记账凭证根据有关现金和银行存款付款业务的原始凭证填制的记账凭证,只用于现金付款和银行存款付款业务。

转账凭证是根据不涉及现金和银行存款的转账业务的原始凭证填制的记账凭证,只用于与现金,银行存款收支无关的业务。

注:货币资金(即现金与银行存款)之间发生的收付业务,只编制付款记账凭证,而不编制收款记账凭证。

记账凭证	收款凭证	现金收款凭证(用于现金收入业务)
		银行存款收款凭证(用于银行存款收入业务)
	付款凭证	现金付款凭证(用于现金付款业务及将现金存入银行业务)
		银行存款付款凭证(用于银行付款业务及从银行提取现金)
	转账凭证(用于与现金,银行存款收支无关的业务)	

八、会计科目表

图 1-3

会计科目表(简表)

顺序号	编号	名称	页数	顺序号	编号	名称	页数
		一、资产类		20	223	应付利润	
1	101	现金		21	231	预提费用	
2	102	银行存款		22	241	长期借款	
3	109	应收账款				三、所有者权益类	
4	111	预付账款		23	301	实收资本	
5	112	其他应收款		24	311	资本公积	
6	113	材料		25	313	盈余公积	
7	137	产成品		26	321	本年利润	
8	139	待摊费用		27	322	利润分配	
9	151	长期投资				四、成本类	
10	161	固定资产		28	401	生产成本	
11	165	累计折旧		29	405	制造费用	
12	191	待处理财产损溢				五、损益类	
		二、负债类		30	501	销售收入	
13	201	短期借款		31	502	销售成本	
14	203	应付账款		32	503	销售费用	
15	204	预收账款		33	504	销售税金	
16	209	其他应付款		34	521	管理费用	
17	211	应付工资		35	522	财务费用	
18	214	应付福利费		36	541	营业外收入	
19	221	应交税金		37	542	营业外支出	
				38	550	所得税	

第二部分 基础会计学实操目的和操作要求

一、基础会计学实操目的

基础会计学是一门跨学科、跨专业的专业基础课,其主要作用是为后续课程如财务会计、成本会计、审计等专业课程奠定基础。该课程一般在各有关专业的第一学期开设,是进入专业学习的“入门关”。本实操有助于加强学生对会计实践的感性认识,提高学生的实际动手能力和操作能力,从而达到巩固和加深对课程理解的目的。

二、企业基本情况

本实操以宏达家用电器厂 1999 年 1 月份发生的全部经济业务为实习资料。该厂为一般纳税人,税务登记号为 440105200632739,开户银行为工商银行广州分行白云路办事处,基本账号为 015 - 8345006,厂址为广州市白云路 10 号。增值税税率为 17%。

该企业设一个车间,生产电饭煲、微波炉两种产品,生产用材料全部外购。会计采用借贷记账法核算,采用记账凭证核算程序,材料、产成品按实际成本计价。为简化,材料购进支付的运费全部计入存货成本。发生坏账损失计入当期管理费用。

三、实操要求

1. 根据第三部分的资料一开设总分类账,并登记期初余额(即 1998 年 12 月 31 日期末余额)。
2. 根据第三部分的资料二开设明细分类账和日记账,并登记期初余额。
3. 根据第三部分的资料三提供的宏达家用电器厂 1999 年 1 月份发生的经济业务审核外来原始凭证,填制自制原始凭证,并根据原始凭证记录的经济性质分别编制收款记账凭证、付款记账凭证和转账记账凭证。
4. 根据第三部分的资料三提供的宏达家用电器厂 1999 年 1 月份发生的存货发出记录登记材料、产成品明细账。
5. 根据收款记账凭证、付款记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账。
6. 根据各种记账凭证和原始凭证登记明细分类账。
7. 根据各种记账凭证登记总分类账。
8. 月末在账证核对、账账核对无误的基础上进行月结,并编制试算平衡表。

9. 在与银行对账单核对的基础上编制银行存款余额调节表。
10. 根据会计账簿的有关资料编制资产负债表、损益表。

四、关于增值税核算的说明

为了增强实操的仿真度,实操的原始凭证尽量与实际工作相吻合,为下阶段学习奠定基础,本实操存货购销业务采用增值税专用发票。但增值税核算只限于存货的购进和销售环节,其他如进项税额转出、视同销售、运输费用抵扣等核算内容暂不作要求。

第三部分 基础会计学实操经济业务和原始凭证

一、宏达家用电器厂 1998 年 12 月 31 日总分类账户余额

图 3-1

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
现金	1500	短期借款	90 000
银行存款	246 900	应付账款	13 700
应收账款	14 460	预收账款	1460
预付账款	600	其他应付款	100
其他应收款	1300	应付福利费	1100
材料	62 000	预提费用	5643
产成品	151 000	应交税金	4562
待摊费用	5982	累计折旧	78 530
长期投资	15 200	实收资本	750 000
固定资产	501 780	资本公积	4500
		盈余公积	8650
		未分配利润	42 477
合计	1 000 722	合计	1 000 722

(提示:)开设总分类账后应预留 14 面账页,采用三栏式账页。

二、宏达家用电器厂 1998 年 12 月 31 日明细分类账户余额

1. 材料明细账

图 3-2

材料名称	计量单位	数量	单价	金额
甲材料	kg	200	10	2000
乙材料	kg	600	5	3000
丙材料	kg	800	60	48 000
丁材料	kg	450	20	9000
合计				62 000

2. 产成品明细账

图 3-3

产品名称	计量单位	数量	单位成本	金额
电饭煲	个	1000	35	35000
微波炉	台	200	580	116000
合计				151000

(提示:)材料、产成品等明细账按品种设置,采用数量金额式账页。

3. 应收账款明细账

借方余额(元)

——科华批发商场	5900
——利民零售商场	3100
——东方百货公司	5000
——惠民零售店	460

合计: 14 460

4. 其他应收款明细账

借方余额(元)

——陈辉	1300
------	------

5. 应付账款明细账

贷方余额(元)

——方正零件厂	8600
——伟明配件厂	5100

合计: 13 700

