

X 全国税务系统基础知识培训系列教材

BASIC KNOWLEDGE OF TAXATION

国家税务总局教材编写组 编

会计 基础知识



中国税务出版社

全国税务系统基础知识培训系列教材

会计基础知识

国家税务总局教材编写组 编



中国税务出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础知识/国家税务总局教材编写组编.

- 北京: 中国税务出版社, 2002.5

ISBN 7-80117-491-7

I. 会… II. 国… III. 会计学-公务员-学习参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 010319 号

版权所有·侵权必究

书 名: 会计基础知识

作 者: 国家税务总局教材编写组 编

责任编辑: 王静波

责任校对: 于 玲

技术设计: 刘冬珂

出版发行: 中国税务出版社

(北京市宣武区槐柏树后街21号 邮编: 100053)

http: // www. taxph. com

E-mail: fxc@taxph. com

电话: (010) 63182980/1/2 (发行处)

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京天宇星印刷厂

规 格: 787×960 毫米 1/16

印 张: 13.75

字 数: 232000 字

版 次: 2002 年 5 月第 1 版 2002 年 7 月北京第 2 次印刷

书 号: ISBN 7-80117-491-7/F·418

定 价: 22.00 元

如发现印有装错误 可随时退本社更换

编 审 说 明

为了进一步提高全国税务系统公务员队伍的整体素质,根据“十五”期间税务教育工作的总体要求,国家税务总局决定着手构建适合培训与学习需要的新的教材体系框架,即形成以基础知识教材(X)、岗位专业知识与技能教材(Y)、更新知识教材(Z)为一体的,灵活组合($X+Y+Z$)、便捷适用的新型教材体系。这套教材包含了全国税务系统公务员一般应具备的基本知识、各岗位所必须的专业知识以及新的知识和新的技能。

基础知识(X)部分共5册,包括《会计基础知识》、《税收基础知识》、《法律基础知识》、《应用文写作基础知识》、《税务信息化基础知识》等。

《会计基础知识》由王建华主编。参加本书编写的还有宋世民、李明、尹殿奎等。

本书由徐至诚主审,李维社等参加了审定。书中如有不妥之处,请读者批评指正,以便再版时修订。

国家税务总局教材编审委员会

2002年2月8日

前 言

为了满足全国税务系统公务员培训与学习的需要，根据国家税务总局的要求，我们编写了这本《会计基础知识》教材。它是全国税务系统进行基础知识（X）培训的指定教材之一。

本教材具有以下一些特点：

1. 将税务人员的工作实际与会计工作程序有机结合，安排章节，即从财务会计报告开始，最后又回到财务会计报告，结构新颖。

2. 紧紧围绕“应知应会”的要求选择内容，加大了《会计法》、《税收征收管理法》的有关内容，并通过实例解释法律条文，减少了理论阐述，内容比较实用。

3. 最大限度地吸收了会计制度改革的新成果。

4. 充分使用了各种图表，包括对比表、归纳表、一览表、结构图、程序图、核算图等等，使教材内容简明扼要，通俗易懂，便于掌握。

《会计基础知识》在编写过程中，得到了国家税务总局扬州税务进修学院、江苏省税务学校、黑龙江省国税局领导及相关人员的大力支持和帮助，并提出了许多宝贵的意见，在此深表感谢。

由于水平有限，书中不妥之处在所难免，恳请读者在使用教材中提出宝贵意见。

本书编写组

2002年2月8日

目 录

1	导 言	(1)
1.1	会计与税收	(1)
1.2	财务会计报告实例	(2)
1.3	会计基础知识分析	(14)
2	会计法规	(17)
2.1	会计法规概述	(17)
2.2	会计法	(20)
2.3	会计准则	(28)
2.4	会计制度	(30)
3	会计前提、原则和方法	(38)
3.1	会计核算基本前提	(38)
3.2	会计核算一般原则	(41)
3.3	会计核算方法	(49)
4	会计要素、科目和账户	(53)
4.1	会计要素与会计等式	(53)
4.2	会计科目	(64)
4.3	会计账户	(70)
5	借贷记账法	(74)
5.1	复式记账原理	(74)
5.2	借贷记账法	(76)

6	会计凭证	(91)
6.1	会计凭证的种类	(91)
6.2	原始凭证的填制和审核	(99)
6.3	记账凭证的填制和审核	(102)
6.4	会计凭证的书写、传递和保管	(105)
7	会计账簿	(110)
7.1	会计账簿种类	(110)
7.2	会计账簿设置与登记	(113)
7.3	对账和结账	(128)
7.4	错账更正	(130)
8	会计核算程序	(134)
8.1	会计核算程序的种类及比较	(134)
8.2	会计核算程序实例分析	(142)
8.3	会计电算化核算程序	(149)
9	财产清查	(152)
9.1	财产清查的意义和种类	(152)
9.2	财产清查的方法	(155)
9.3	财产清查结果处理	(159)
10	会计基础运用	(165)
10.1	理财业务的核算	(165)
10.2	购买和支付业务的核算	(168)
10.3	生产业务的核算	(176)
10.4	销售和收款业务的核算	(187)
10.5	财务成果的核算	(193)

11 财务会计报告概述	(202)
11.1 财务会计报告的构成和种类.....	(202)
11.2 财务会计报告的编制要求.....	(205)
11.3 财务会计报告的对外提供.....	(206)
11.4 财务会计报告的法律 responsibility.....	(207)

1 导 言

1.1 会计与税收

1.1.1 会计的意义

随着社会生产的日益发展和生产规模的日益扩大，会计从简单地计算和记录财物收支，逐渐发展到利用货币计量来综合反映和监督一个单位的经济活动。在企业，主要是反映财务状况、经营成果和现金流量等信息，并对企业经营活动和财务收支进行监督。

在社会主义市场经济条件下，会计工作已成为政府部门、投资者、债权人及其他各方面了解和掌握企业财务状况、经营成果和现金流量的主要信息来源，成为企业加强经营管理和财务管理、提高经济效益的重要保证。会计信息的作用主要体现在以下三个方面：

第一，能为政府部门制定并实施包括财政政策、税收政策、货币政策、产业政策、福利政策等在内的各项经济政策提供重要的基础信息。同时也是国家对企业经济活动的合法性、合规性进行监督的主要手段。

第二，能为企业加强财产、成本、费用、产品质量等内部管理工作提供直接的信息，有助于企业防范和化解信用风险，有助于企业制定筹资、投资、生产、行销、技术创新等企业发展战略。

第三，能为投资者、债权人、商业客户的经营决策提供充分的信息，有助于投资者作出投资决策、债权人作出借款决策、商业客户作出商业决策，降低经营决策的风险。

1.1.2 会计与税收

税收工作与会计密不可分。一方面，国家在制定税法和具体税收政策时，要根据会计所提供的纳税信息，确定合理的税负水平和适当的减免税优惠；另一方面，税务机关在征收税款、税务稽查时，税务人员都要以

纳税人的会计记录为依据,根据其所反映的收入、成本、费用、损益、资产、负债等信息,对纳税人的纳税申报进行必要的调整,或对纳税人履行纳税义务的情况进行稽查,以保证国家税款应收尽收。同时会计要对纳税人依法缴纳的税款作出完整、准确的处理,以避免多纳或少纳税款。会计信息是国家税收管理的重要依据,离开了会计,税收征收与稽查工作将难以进行。鉴于此,《中华人民共和国税收征收管理法》第二章列有“账簿、凭证管理”(含会计制度管理)一节内容,第四章列有对凭证、账簿、报表和有关资料的检查内容,第五章列有纳税人违反账簿、凭证管理要求的法律责任内容。

因此,税务人员就需要认真学习并掌握财务会计的基础知识和专门知识,以及搜集、整理、分析和使用纳税人会计信息的理论和方法,编写本教材的出发点就在于此。本书作为会计基础,内容包括会计的基本前提,国家会计法规体系,会计核算的一般原则和会计方法,会计要素、科目和账户,借贷记账法,会计凭证,会计账簿,会计核算程序,会计基础运用实例,财务会计报告概述等。

1.2 财务会计报告实例

集中反映企业财务状况、经营成果和现金流量等会计信息的资料是企业会计核算工作的“最终产品”——财务会计报告。财务会计报告是企业对外提供的反映其在某一特定日期财务状况和某一期间经营成果、现金流量的文件,包括会计报表、会计报表附注、财务情况说明书、以及注册会计师审计报告。下面列示的是财务会计报告各组成部分的基本格式,目的是给大家以直观感。

一、会计报表

会计报表包括资产负债表(表 1-1)、利润表(表 1-2)、现金流量表(表 1-3)。

二、会计报表附注

三、财务情况说明书(以董事会报告替代)

四、注册会计师审计报告

表 1-1

资 产 负 债 表

编制单位: A 股份有限公司 2001 年 12 月 31 日 单位: (人民币) 万元

资 产	期初数		期末数		负债及股东 权益	期初数		期末数	
	合 并	母 公 司	合 并	母 公 司		合 并	母 公 司	合 并	母 公 司
流动资金:					流动负债:				
货币资金	3635.3	2968.0	2968.4	2363.5	短期借款	900.0	100.0	610.0	
短期投资					应付票据	417.6	256.2	509.6	337.2
减: 短期投资 跌价准备					应付账款	3063.1	2129.3	4679.8	3654.4
短期投资净额					预收账款			2.9	
应收票据	2073.4	2039.6	4887.3	4734.7	代销商品款				
应收股利			13.3	13.3	应付工资	188.9	187.3	253.3	233.7
应收利息					应付福利费	170.1	171.1	164.1	169.1
应收账款	5901.3	4460.6	5942.8	4554.6	应付股利	1531.5	1531.5	701.0	701.0
其他应收款	126.7	114.1	48.0	46.2	应交税金	542.6	480.9	185.1	151.5
减: 坏账准备	104.4	89.9	67.4	53.3	其他应交款	5.0	5.0	0.7	0.7
应收款项净额	5923.6	4484.8	5923.4	4547.5	其他应付款	386.9	287.6	204.4	134.0
预付账款	194.7	150.5	307.6	303.5	预提费用				
应收补贴款	111.3	111.3			一年内到期的 长期负债				
存货	868.6	407.6	653.2	439.5	其他流动负 债				
减: 存货跌价 准备									
存货净额	868.6	407.6	653.2	439.5					
待摊费用									
待处理流动资产 净损失									
一年内到期的 长期债权投资									
其他流动资产									
流动资产合计	12806.9	10161.8	14753.2	12402.0	流动负债合 计	7205.7	5148.9	7310.9	5381.6
长期投资:					长期负债:				

续表

长期股权投资	5271.5	7792.0	5685.9	8212.9	长期借款				
长期债权投资					应付债券				
长期投资合计	5271.5	7792.0	5685.9	8212.9	长期应付款				
减：长期投资减值准备					其他长期负债	58.0	40.4	38.3	32.1
长期投资净额	5271.5	7792.0	5685.9	8212.9					
					长期负债合计	58.0	40.4	38.3	32.1
					递延税项：				
固定资产：					递延税款贷项				
固定资产原价	4922.3	3170.7	5292.1	2858.7					
减：累计折旧	873.7	712.8	1071.0	812.2	负债合计	7263.7	5189.3	7349.2	5413.7
固定资产净值	4048.6	2457.9	4221.1	2046.5	少数股东权益	607.3		842.1	
工程物资									
在建工程	502.4	26.5	305.2	62.0	股东权益：				
固定资产清理					股本	3063.1	3063.1	3063.1	3063.1
待处理固定资产净损失									
固定资产合计	4551.0	2484.4	4526.3	2108.5					
无形资产及其他资产：					资本公积	6300.2	6300.2	6300.2	6300.2
无形资产	544.5	117.1	592.9	108.9	盈余公积	5602.5	5500.0	8055.3	7918.9
开办费	63.1		51.6		其中：公益金	1498.6	1447.4	1782.0	1713.8
长期待摊费用					未确认的投资损失				
其他长期资产					未分配利润	400.2	502.7		136.4
无形资产及其他资产合计	607.6	117.1	644.5	108.9	外币报表折算差额				
递延税项：									
递延税款借项					股东权益合计	15366.0	15366.0	17418.6	17418.6
资产总计	23237.0	20555.3	25609.9	22832.3	负债和股东权益总计	23237.0	20555.3	25609.9	22832.3

表 1-2

利 润 表

编制单位：A 股份有限公司

2001 年度

单位：（人民币）万元

项 目	上年数		本年累计数	
	合 并	母公司	合 并	母公司
一、主营业务收入			18249.8	16025.9
减：销售折让				
主营业务收入净额			18249.8	16025.9
减：主营业务成本			13240.3	11637.6
主营业务税金及附加			16.7	8.4
二、主营业务利润			4992.8	4379.9
加：其他业务利润			11.9	9.5
减：存货跌价损失				
营业费用			1471.2	1334.8
管理费用			440.7	242.3
财务费用			6.4	40.2
三、营业利润			3086.4	2852.5
加：投资收益			29.1	199.7
补贴收入				
营业外收入			127.6	125.5
减：营业外支出			66.8	66.7
四、利润总额			3176.3	3111.0
减：所得税			454.2	445.9
减：少数股东损益			56.9	
五、净利润			2665.2	2665.1

表 1-3

现金流量表

编制单位：A 股份有限公司

2001 年度

单位：（人民币）万元

项 目	合 并	母 公 司
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	19629.0	17264.7
收到的租金		
收到的税费返还	445.3	376.3
收到的其他与经营活动有关的现金	2.0	
经营活动现金流入小计	20076.3	17641.0
购买商品、接收劳务所支付的现金	14249.0	12385.3
经营租赁所支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	304.1	213.4
实际缴纳的增值税款	966.3	869.2
支付的所得税款	1138.8	1010.8
支付的除增值税、所得税以外的其他税费	27.3	18.9
支付的其他与经营活动有关的现金	1910.9	1710.6
经营活动现金流出小计	18596.4	16208.2
经营活动产生的现金流量净额	1479.9	1432.8
二、投资活动产生的现金流量净额：		
收回投资所收到的现金		
分得股利或利润所收到的现金	7.9	7.9
取得债券利息收入所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	7.9	7.9
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	140.0	9.6

续表

权益性投资所支付的现金	500.0	500.0
债权性投资所支付的现金		
支付的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	640.0	509.6
投资活动产生的现金流量净额	-632.1	-501.7
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收权益性投资所收到的现金		
发行债券所收到的现金		
借款所收到的现金	2245.0	
收到的其他与筹资活动有关的现金	314.4	45.4
筹资活动现金流入小计	2559.4	45.4
偿还债务所支付的现金	2535.0	100.0
发生筹资费用所支付的现金		
分配股利或利润所支付的现金	1443.1	1443.1
其中: 子公司支付少数股东的股利		
偿还利息所支付的现金	95.4	37.3
融资租赁所支付的现金		
减少注册资本所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	4073.5	1580.4
筹资活动产生的现金流量净额	-1514.1	-1535.0
四、汇率变动对现金的影响:		
汇率变动对现金的影响额	-0.6	-0.6
五、现金及现金等价物净增加额:		
现金及现金等价物净增加额	-666.9	-604.5
补充资料:		
1、不涉及现金收支的投资和筹资活动:		

续表

以固定资产偿还债务		
以投资偿还债务		
以固定资产进行长期投资		
以存货偿还债务		
融资租赁固定资产		
2、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	2665.2	2665.1
加：少数股东损益	56.9	
加：计提的坏账准备或转销的坏账	-37.1	-36.6
固定资产折旧	340.1	242.2
无形资产、长期待摊费用摊销	53.8	8.2
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-125.5	-125.5
固定资产盘亏报废损失	4.6	4.6
财务费用	25.9	-7.5
投资损失（减：收益）	-29.1	-199.8
递延税款贷项（减：借项）		
存货的减少（减：增加）	-55.7	-31.7
经营性应收项目的减少（减：增加）	-2699.1	-2464.9
经营性应付项目的增加（减：减少）	1279.9	1378.7
经营活动产生的现金流量净额	1479.9	1432.8
3、现金及现金等价物净增加情况：		
货币资金的期末余额	2968.4	2363.5
减：货币资金的期初余额	3635.3	2968.0
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-666.9	-604.5

A 股份有限公司合并会计报表附注

一、公司简介

A 股份有限公司（以下简称公司）是经江苏省体改委苏体改生[1993]××号文和中华人民共和国对外贸易经济合作部[1993]外经贸资二函字第××号文件批准，由 A 有限公司和 B 特种空调器厂及 C 销售公司共同发起设立的股份有限公司。公司于 1994 年 2 月 2 日经中国证监会证监发审字（1994）××号文批准，向社会公开发行股票 3000 万股，并于同年 4 月 25 日在上海证券交易所挂牌交易。1998 年 4 月 24 日公司将原在上海证券中央登记结算公司登记的发起人股东 A 有限公司恢复登记为 A（集团）公司及香港 D 有限公司。

公司经营范围：生产及销售空调器等制冷产品、空调用红外线遥控、专用集成电路、电子元器件、制冷压缩机等动力机械。

公司注册资本为 3063.1 万元（注册号：3200001104536）。

二、公司主要会计政策、会计估计及其变更

1. 会计制度：公司执行《企业会计制度》。
2. 会计年度：以公历一月一日起至十二月三十一日止为一个会计年度。
3. 记账本位币：人民币。
4. 记账基础和计价原则：以权责发生制为记账基础，以历史成本为计价原则。
5. 外币业务核算方法(略)。
6. 现金等价物的确定标准：系指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。
7. 坏账核算方法(略)。
8. 存货核算方法(略)。
9. 长期投资核算方法（略）。
10. 固定资产计价和折旧方法（略）。
11. 在建工程核算方法（略）。
12. 无形资产计价及摊销方法（略）。
13. 开办费及长期待摊费用的摊销方法（略）。
14. 收入确认原则（略）。