

21世纪

普通高等院校财会类工作过程系统化系列教材

会计报表编制

KUAIJI BAOBIAO BIANZHI

余浩 主编



21世纪
普通高等院校财会类工作过程系统化系列教材

会计报表编制

KUAIJI BAOBIAO BIANZHI

余浩 主编



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计报表编制/余浩主编. —成都:西南财经大学出版社, 2010. 1

(高等院校财会类工作过程系统化系列教材)

ISBN 978 - 7 - 81138 - 649 - 3

I. ①会… II. ①余… III. ①会计报表—编制—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F231.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 014898 号

会计报表编制

余浩 主编

责任编辑:杨琳

封面设计:王正好

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	170mm × 240mm
印 张	8
字 数	155 千字
版 次	2010 年 2 月第 1 版
印 次	2010 年 2 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 81138 - 649 - 3
定 价	18.00 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

序

传统的以学科构建的课程体系，以及在此基础上形成的教材体系，正在受到强烈的冲击。高职生一般逻辑思维能力相对较弱而形象思维能力相对较强，所以高职教材的编写，应符合行动导向的教学需要，按工作过程系统化安排教材内容，以形成适合高职教学特点的教材体系。

为适应高职教育教学改革的要求，黄冈职业技术学院和武汉交通职业学院的会计教师们联手，深入会计工作实际，会同会计行业专家，对会计职业岗位工作任务进行具体分析，提炼典型工作任务，确定行动领域，并结合高职会计教学的特点，构建了会计专业工作过程系统化的课程体系。在此基础上，编写了一套基于工作过程系统化的教科书。本系列教科书包括《会计核算方法》、《出纳业务核算》、《供应销售业务核算》、《往来结算业务核算》、《投资基建业务核算》、《融资业务核算》、《利润及股东权益业务核算》、《会计报表编制》等。本套教材具有如下特点：

1. 教材内容实践理论一体化。这套教材没有按传统方法将其划分为理论教材和实训教材，而是将两者有机地结合起来。在理论知识和实践操作的处理上，是以实践操作的设计来引领的，理论知识不按其逻辑联系排序，而是按实践操作所需要知识的先后进行排序；理论知识的多少及其深度以实践操作的需要为度。通俗地讲，就是理论随着实践走，知识随着操作走。

2. 教材体系工作任务过程化。这套教材完全打破了传统的按知识的逻辑联系构建教材体系的做法，而是按典型工作任务的工作过程重构教材体系。教材分几个部分，每一部分都是按“要求做什么”、“根据什么做”、“应该怎样做”来进行设计编写的。“要求做什么”构成教材每一部分的标题。“根据什么做”都是经过认真设计并精心选择操作对象，让

序

学生根据选择设计的操作对象进行操作处理。“应该怎样做”是在教材中介绍相关的理论知识，主要介绍操作层面的知识，并且是按工作过程逻辑来编写的。知识介绍的深度和广度以“做什么”的需要而定，与此无关的知识一律不在此介绍。

3. 教材体现了教、学、做一体化。教材是供教师教、学生学的材料。这套教材是按会计的工作过程编写的，是以做事为切入点，而不是以学习知识为切入点，知识的介绍是以工作过程为线索，知识的学习是通过做事来实现的。因此，这套教材有利于教师在做中教，学生在做中学，实现教、学、做一体化。

编写工作过程系统化的会计教材，对于我们来讲是一次探索，为此我们付出了大量的时间、精力和心血。这套教材是我们辛勤劳动的结晶，更是高职教育教学改革的产物。由于我们水平有限，研究不够，教材中可能存在不足乃至错误，热切希望同行特别是会计职教专家提出宝贵意见，以便修改完善。

余 浩

2009 年 6 月

前 言

会计报表编制是基于会计报表编制过程开发的一门课程。本书是普通高等院校财会类工作过程系统化系列教材之一。本教材突破了以知识传授为目的的教材体系,构建了以能力培养为目的的教材体系,实现了教材内容理论实践一体化、教材体系工作任务过程化、教材设计教学做一体化,具有“理论随着实践走、知识随着操作走”的鲜明特点。

在深入行业企业调查研究的基础上,在行业企业会计专家的帮助下,我们收集整理了大量的会计报表编制资料。依托这些资料,结合高职学生的特点,本教材根据编制会计报表的四项典型工作任务,设计了四个学习情境:编制资产负债表、编制利润表、编制现金流量表、编制所有者权益变动表。同时,通过设计一个企业一年的经过浓缩加工整理的会计账簿资料,将四个学习情境通过一个完整系统的工作(学习)项目联系起来,使各学习情境既相互独立,又具有工作上的(学习操作上的)逻辑联系。

本教材由余浩提出编写思路并拟定编写提纲。具体编写分工如下:“编制资产负债表·任务”由余浩、覃峰、朱飞共同设计编写,“编制资产负债表·知识”、“编制现金流量表”由余浩编写,“编制利润表”由覃峰编写,“编制所有者权益变动表”由朱飞编写。全书由余浩总纂定稿。

本书在编写过程中,得到了湖北省诚达信会计师事务所有限公司董事长、高级会计师、中国注册会计师、中国注册评估师毕根源先生和永兴会计师事务所所长、高级会计师、中国注册会计师、中国注册评估师漆兰英女士等行业专家的大力支持和帮助,黄冈职业技术学院和武汉交通职业学院的会计老师对本书的编写提出了宝贵的意见,在此一并表示感谢。

本教材是我们艰苦探索的结果,是高职教育教学改革的产物,但由于我们水平有限,经验不足,书中一定会存在不足甚至错误,希望读者提出批评意见,以便今后不断修改完善。

编 者

2009年10月

目 录

1	编制资产负债表	(1)
1.1	编制资产负债表·任务	(1)
1.2	编制资产负债表·知识	(83)
2	编制利润表	(90)
2.1	编制利润表·任务	(90)
2.2	编制利润表·知识	(91)
3	编制现金流量表	(93)
3.1	编制现金流量表·任务	(93)
3.2	编制现金流量表·知识	(100)
4	编制所有者权益变动表	(117)
4.1	编制所有者权益变动表·任务	(117)
4.2	编制所有者权益变动表·知识	(117)

1 编制资产负债表

1.1 编制资产负债表·任务

根据宏达公司 2008 年 12 月 31 日资产负债表（见 1~2 页）、2009 年度账户（见 3~81 页）资料，编制宏达公司 2009 年 12 月 31 日资产负债表（见 82 页）。

资 产 负 债 表

编制单位： 2008 年 12 月 31 日 会企 01 表
单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	311 200.00		短期借款	1 600 000.00	
交易性金融资产	300 000.00		交易性金融负债		
应收票据	510 000.00		应付票据	750 000.00	
应收账款	465 600.00		应付账款	300 000.00	
预付款项			预收款项		
应收利息			应付职工薪酬	16 000.00	
应收股利			应交税费	- 14 300.00	
其他应收款	22 000.00		应付利息	25 000.00	
存货	3 384 400.00		应付股利		
一年内到期非流动资产			其他应付款	20 000.00	

续表

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
其他流动资产			一年内到期非流动 负债		
流动资产合计	4 993 200.00		其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	2 696 700.00	
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资	120 000.00		长期借款	1 600 000.00	
长期应收款			应付债券	230 000.00	
长期股权投资	100 000.00		长期应付款	148 000.00	
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	1 800 000.00		预计负债		
在建工程	540 000.00		递延所得税负债		
工程物资	800 000.00		其他非流动负债		
固定资产清理	5 000.00		非流动负债合计	1 978 000.00	
生产性生物资产			负债合计	4 674 700.00	
油气资产			所有者权益：		
无形资产	920 000.00		实收资本	3 312 500.00	
开发支出	30 000.00		资本公积	600 000.00	
商誉			减：库存股		
长期待摊费用	79 000.00		盈余公积	600 000.00	
递延所得税资产			未分配利润	200 000.00	
其他非流动资产			所有者权益合计	4 712 500.00	
非流动资产合计	4 394 000.00				
资产总计	9 387 200.00		负债和所有者权益总计	9 387 200.00	

总 分 类 账

账 簿 启 用 表									
单位名称		宏达公司				单 位 公 章 宏达公司（公章）			
账簿名称		总分类账							
账簿编号		总字第1号第1册共1册							
账簿页数		本册共计60页			会 计 主 管	姓 名			
启用日期		2009年1月1日				盖 章			
经 管 人 员 一 览 表									
经管人员		盖 章	接 管			移 交			附 注
职务	姓名		年	月	日	年	月	日	

目 录

[illegible]

总分类账

会计科目：库存现金

第 1 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	1 200.00
略	略	略	略	略	5 000.00	3 286.00	借	2 914.00
略	略	略	略	略	3 000.00	3 800.00	借	2 114.00
略	略	略	略	略	3 100.00		借	5 214.00
略	略	略	略	略	1 778.00	3 028.00	借	3 964.00
略	略	略	略	略	7 600.00	5 963.00	借	5 601.00

总分类账

会计科目：银行存款

第 2 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	300 000.00
略	略	略	略	略	2 000 500.00	800 000.00	借	1 500 500.00
略	略	略	略	略	1 102 900.00	536 118.00	借	2 071 782.00
略	略	略	略	略	280 000.00	900 000.00	借	1 451 782.00
略	略	略	略	略	125 660.00	755 130.00	借	822 312.00
略	略	略	略	略	90 000.00	86 000.00	借	826 312.00
略	略	略	略	略	58 050.00	85 795.00	借	798 567.00

5

总分类账

会计科目：其他货币资金

第 3 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	10 000.00
略	略	略	略	略	100 000.00	40 000.00	借	70 000.00
略	略	略	略	略	100 000.00	42 625.00	借	127 375.00

总分类账

会计科目： 交易性金融资产

第 4 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	300 000.00
略	略	略	略	略	40 000.00		借	340 000.00
略	略	略	略	略	42 000.00		借	382 000.00
略	略	略	略	略	38 000.00	70 000.00	借	350 000.00
略	略	略	略	略		30 000.00	借	320 000.00

总分类账

会计科目： 应收票据

第 5 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	510 000.00
略	略	略	略	略		290 000.00	借	220 000.00
略	略	略	略	略		220 000.00	平	0
略	略	略	略	略	300 000.00		借	300 000.00
略	略	略	略	略	179 700.00		借	479 700.00

总分类账

会计科目： 应收账款

第 6 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	480 000.00
略	略	略	略	略	280 000.00	500 000.00	借	260 000.00
略	略	略	略	略	230 000.00	490 000.00	平	0
略	略	略	略	略	200 000.00		借	200 000.00
略	略	略	略	略	148 660.00	348 660.00	平	0
略	略	略	略	略	360 000.00		借	360 000.00
略	略	略	略	略	402 840.00		借	762 840.00

总分类账

会计科目：坏账准备

第 7 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			贷	14 400.00
略	略	略	略	略		8 485.20	贷	22 885.20

总分类账

会计科目：其他应收款

第 8 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	22 000.00
略	略	略	略	略	2 000.00		借	24 000.00
略	略	略	略	略	1 000.00	2 000.00	借	23 000.00
略	略	略	略	略	1 500.00	9 000.00	借	15 500.00
略	略	略	略	略		12 500.00	借	3 000.00
略	略	略	略	略	1 000.00		借	4 000.00

7

总分类账

会计科目：预付账款

第 9 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
略	略	略	略	略	6 218.00		借	6 218.00

总分类账

会计科目：材料采购

第 10 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	35 500.00
略	略	略	略	略	100 000.00		借	135 500.00
略	略	略	略	略	80 000.00	200 000.00	借	15 500.00
略	略	略	略	略	120 000.00	110 000.00	借	25 500.00
略	略	略	略	略	174 800.00	200 300.00	平	0

总分类账

会计科目：原材料

第 11 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	500 000.00
略	略	略	略	略	29 328.00		借	529 328.00
略	略	略	略	略	30 000.00		借	559 328.00
略	略	略	略	略	200 000.00	300 000.00	借	459 328.00
略	略	略	略	略	110 000.00		借	569 328.00
略	略	略	略	略	100 000.00		借	669 328.00
略	略	略	略	略	96 889.40	356 000.00	借	410 217.40

总分类账

会计科目：周转材料

第 12 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	80 000.00
略	略	略	略	略		220.00	借	79 780.00
略	略	略	略	略		16 000.00	借	63 780.00
略	略	略	略	略		12 000.00	借	51 780.00

总分类账

会计科目：材料成本差异

第 13 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	5 400.00
略	略	略	略	略		2 328.00	借	3 072.00
略	略	略	略	略		3 000.00	借	72.00
略	略	略	略	略	4 110.60		借	4 182.60
略	略	略	略	略		2 407.49	借	1 775.11

总分类账

会计科目：库存商品

第 14 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	2 710 000.00
略	略	略	略	略	200 000.00		借	2 910 000.00
略	略	略	略	略	120 000.00	620 000.00	借	2 410 000.00
略	略	略	略	略	560 000.00		借	2 970 000.00
略	略	略	略	略	263 718.00	987 741.30	借	2 245 976.70

总分类账

会计科目：长期股权投资

第 15 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	100 000.00

总分类账

会计科目：持有至到期投资

第 16 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	120 000.00
略	略	略	略	略	560 000.00		借	680 000.00
略	略	略	略	略	440 000.00		借	1 120 000.00
略	略	略	略	略	10 000.00	2 800.00	借	1 127 200.00

总分类账

会计科目：固定资产

第 17 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			借	2 300 000.00
略	略	略	略	略	43 000.00	150 000.00	借	2 193 000.00
略	略	略	略	略		12 000.00	借	2 181 000.00
略	略	略	略	略	31 400.00		借	2 212 400.00

总分类账

会计科目：累计折旧

第 18 页

2009 年		凭 证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余 额
月	日	字	号					
1	1			上年结转			贷	500 000.00
略	略	略	略	略		5 000.00	贷	505 000.00
略	略	略	略	略		5 854.15	贷	510 854.15
略	略	略	略	略	95 000.00		贷	415 854.15
略	略	略	略	略	10 000.00		贷	405 854.15