

- 普通高等学校“十二五”财经专业规划教材
- 广州市重点课程配套教材

基础会计学

Basic Accounting
Practice

实务

苏淑欢 主 编
黄仰玲 副主编

中山大学出版社

- 普通高等学校“十二五”财经专业规划教材
- 广州市重点课程配套教材

基础会计学

Basic Accounting
Practice

实务

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学实务 / 苏淑欢主编; 黄仰玲副主编. —广州: 中山大学出版社, 2010. 9
ISBN 978 - 7 - 306 - 03716 - 9

I. 基… II. ①苏…②黄… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书 CIP 数据核字 (2010) 第 148493 号

出 版 人: 祁 军

策划编辑: 李 文

责任编辑: 李 文

责任校对: 丘力芬

封面设计: 曾 斌

责任技编: 黄少伟

出版发行: 中山大学出版社

电 话: 编辑部 020 - 84111996, 84113349

发行部 020 - 84111998, 84111981, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275 传 真: 020 - 84036565

网 址: <http://www.zsup.com.cn> E-mail: zdcbs@mail.sysu.edu.cn

印 刷 者: 佛山市南海印刷厂有限公司

规 格: 787mm × 1092mm 1/16 14.5 印张 350 千字

版次印次: 2010 年 9 月第 1 版 2010 年 9 月第 1 印刷

印 数: 1 ~ 5000 册 定 价: 35.00 元

如发现本书因印装质量问题影响阅读, 请与出版社发行部联系调换

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。本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,我们编写了本书。

本书以仿真宏达家用电器厂2010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,会计的基本原理。主要介绍包括会计基本要素、会计核算程序、会计方法等会计基本理论的要点。第二部分,基础会计学实务的目的和操作要求。主要说明实务的目的、要求、企业简介、实习操作的具体要求和内容。第三部分,基础会计学实务的经济业务和原始凭证。主要包括外来原始凭证和自制原始凭证等资料。第四部分,基础会计学实务资料。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 and 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。本书由苏淑欢教授主编、黄仰玲老师副主编,参加编写的有苏淑欢教授、黄仰玲讲师、叶斌副教授、唐致欣、罗敏怡等。本书的编写还得到广州市教委高教处和广州市广播电视大学有关部门的大力支持,在此一并表示感谢。

由于我们的理论和业务水平有限,本书的错漏之处在所难免,恳请读者不吝指正。

编者 苏淑欢
黄仰玲

2010年8月30日

作者电子邮箱

苏淑欢:shuhuans@21cn.com

黄仰玲:huangyangling886@126.com

目 录

第一部分 会计的基本原理	(1)
一、会计核算的对象	(1)
二、会计的基本要素	(1)
三、会计的核算形式	(1)
四、会计核算的基本前提	(2)
五、会计恒等式	(2)
六、借贷记账法的记账规则	(3)
七、会计方法体系	(3)
八、收款记账凭证、付款记账凭证、转账记账凭证的选用	(4)
九、会计科目表	(4)
第二部分 基础会计学实务的目的和操作要求	(6)
一、基础会计学实务的目的	(6)
二、企业基本情况	(6)
三、实务操作要求	(6)
四、关于增值税核算的说明	(7)
第三部分 基础会计学实务的经济业务和原始凭证	(8)
一、宏达家用电器厂 2009 年 12 月 31 日总分类账户余额	(8)
二、宏达家用电器厂 2009 年 12 月 31 日明细分类账户余额	(8)
三、宏达家用电器厂 2010 年 1 月份发生的经济业务及原始凭证	(11)
第四部分 基础会计学实务资料	(73)
一、收款记账凭证、付款记账凭证、转账凭证	(73)
二、现金日记账、银行存款日记账	(113)
三、总分类账	(117)
四、三栏式明细账	(157)
五、数量金额式明细账	(187)
六、多栏式明细账	(195)
七、试算平衡表	(207)
八、银行存款余额调节表	(208)
九、资产负债表	(209)
十、利润表	(210)
十一、现金流量表	(211)
十二、所有者权益变动表	(213)

第一部分 会计的基本原理

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

一、会计核算的对象

会计核算的对象如图 1-1 所示。

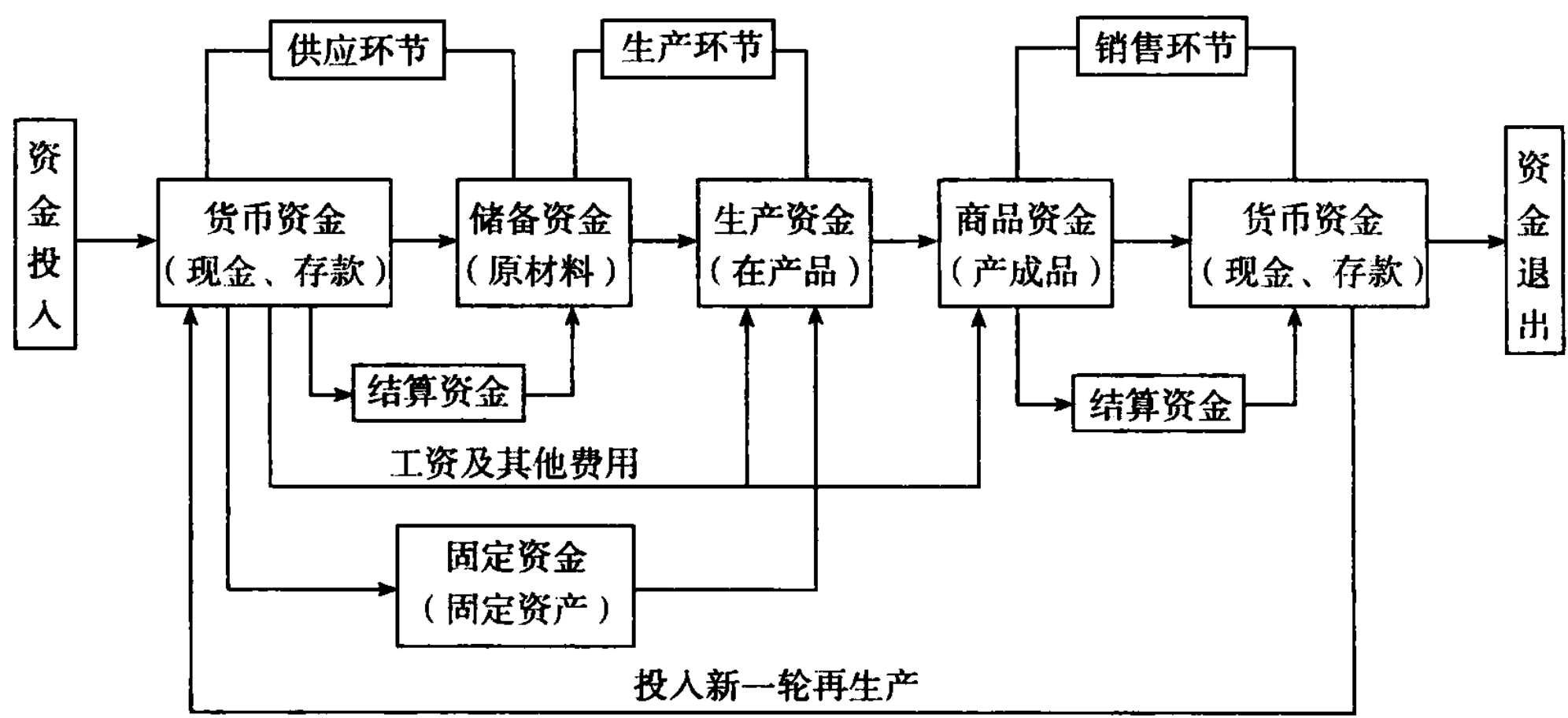


图 1-1 会计核算的对象

二、会计的基本要素

构成会计报表的“元素”称为会计要素。

(1) 资产负债表。资产 = 负债 + 所有者权益

(2) 利润表。收入 - 费用 = 利润

三、会计的核算形式

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 1-2 所示。

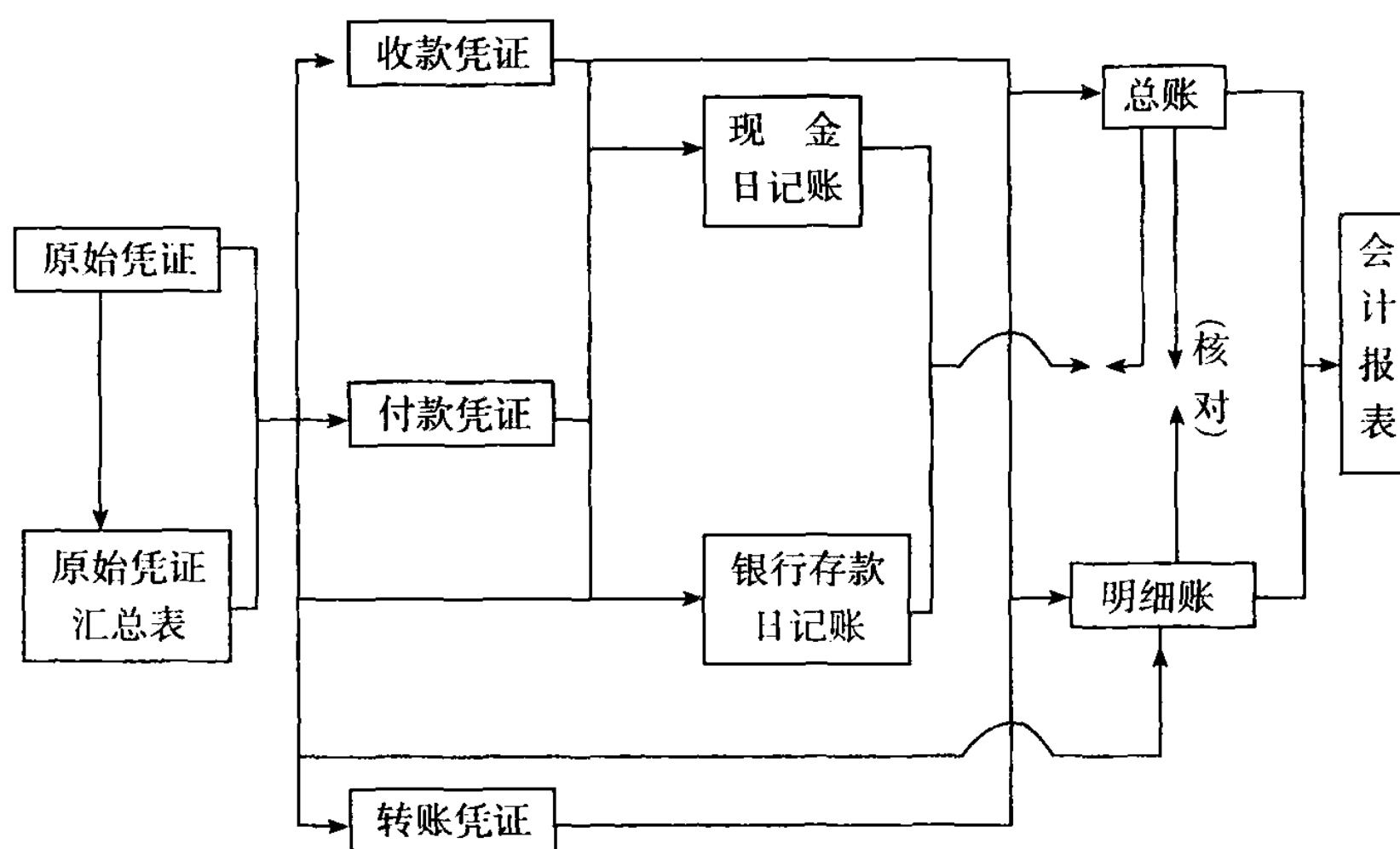


图 1-2 记账凭证核算形式

四、会计核算的基本前提

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(见图 1-3)。

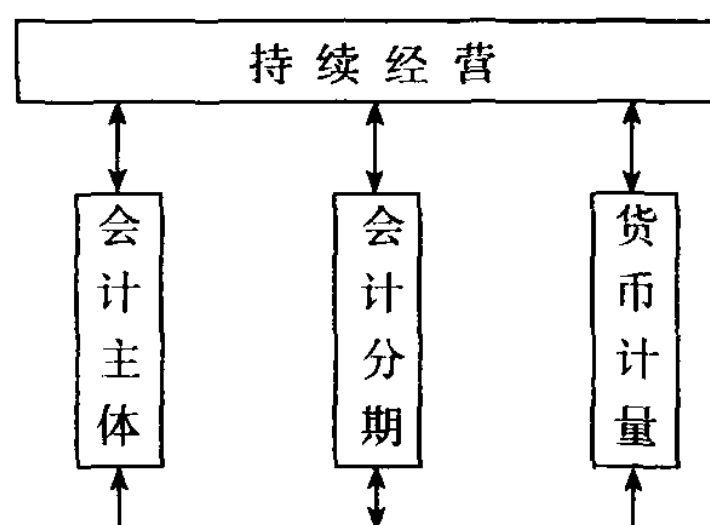


图 1-3 会计核算基本前提

五、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

六、借贷记账法的记账规则

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”。如表 1 -1 所示。

表 1 -1

	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、利润类账户	贷
期初余额				期初余额	
本期增加数	本期减少数			本期增加数	
本期发生额	本期发生额		本期减少数	本期发生额	
期末余额			本期发生额	本期发生额	
				期末余额	

七、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 -4 所示。

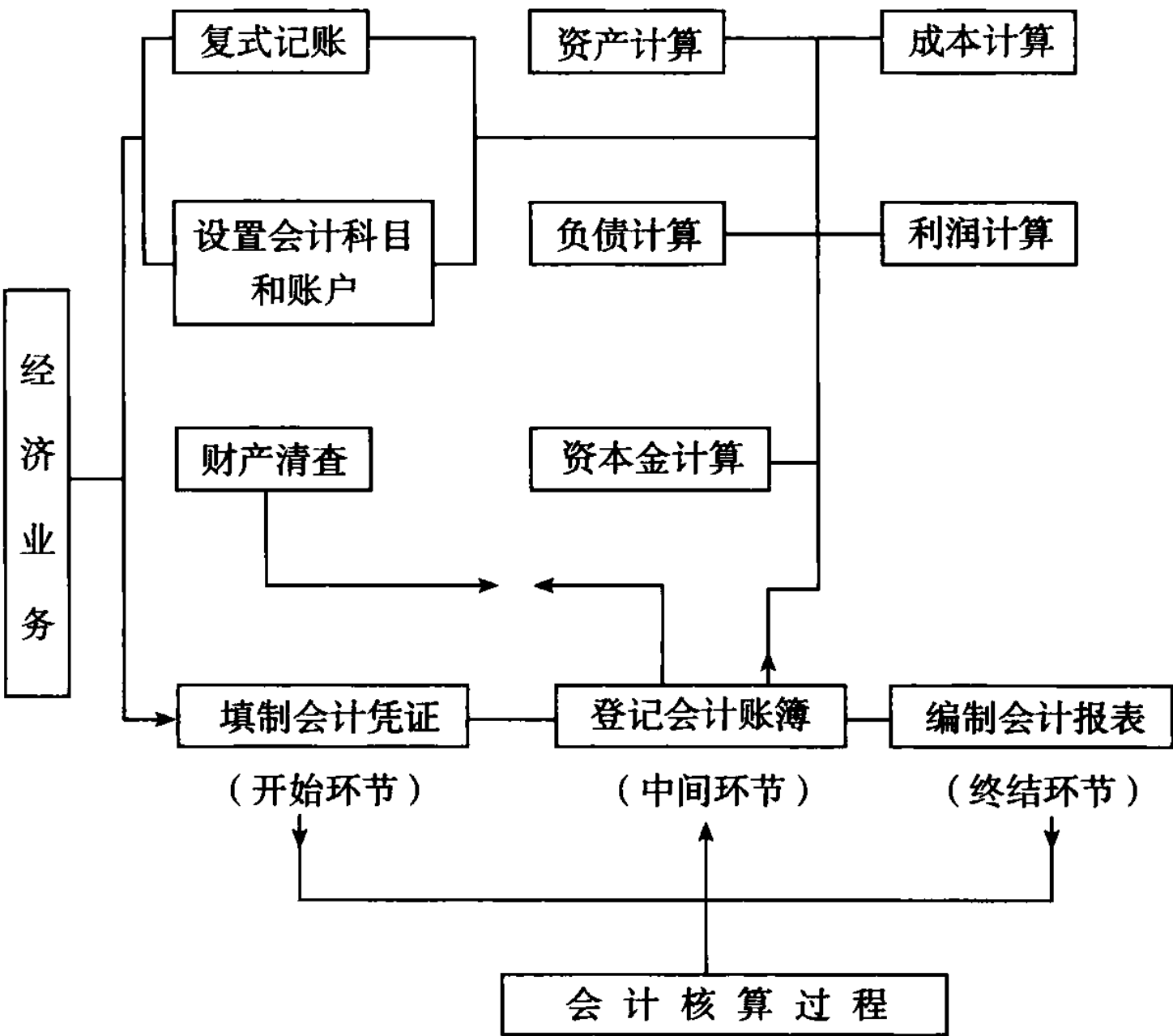


图 1 -4 会计方法体系

八、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存款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。

付款记账凭证是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(用于银行存款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)	

九、会计科目表

会计科目如表 1 - 2 所示。

表 1 - 2 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		14	2202	应付账款	
1	1001	库存现金		15	2203	预收账款	
2	1002	银行存款		16	2211	应付职工薪酬	
3	1122	应收账款		17	2221	应交税费	
4	1123	预付账款		18	2231	应付利息	
5	1221	其他应收款		19	2232	应付股利	
6	1403	原材料		20	2241	其他应付款	
7	1405	库存商品		21	2501	长期借款	
8	1511	长期股权投资		22	2801	预计负债	
9	1521	投资性房地产				三、所有者权益类	
10	1601	固定资产		23	4001	实收资本	
11	1602	累计折旧		24	4002	资本公积	
12	1901	待处理财产损溢		25	4101	盈余公积	
		二、负债类		26	4103	本年利润	
13	2001	短期借款		27	4104	利润分配	

接上表

顺序号	编号	名 称	页数	顺序号	编号	名 称	页数
		四、成本类		34	6403	营业税金及附加	
28	5001	生产成本		35	6601	销售费用	
29	5101	制造费用		36	6602	管理费用	
		五、损益类		37	6603	财务费用	
30	6001	主营业务收入		38	6301	营业外收入	
31	6101	公允价值变动损益		39	6711	营业外支出	
32	6111	投资收益		40	6801	所得税费用	
33	6401	主营业务成本					

第二部分 基础会计学实务的目的和操作要求

一、基础会计学实务的目的

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初期开设,是进入专业学习的“入门关”。本实务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

本实务操作以宏达家用电器厂 2010 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,有限责任公司。税务登记号为 440105200632739,开户银行为中国工商银行广州分行白云路办事处,基本账号为 015 - 8345006,电话号码为 020 - 83345102。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,生产电饭煲和微波炉两种产品,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,原材料、库存商品按实际成本计价。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资产减值损失。

三、实务操作要求

(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 2009 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 2010 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 2010 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、利润表、所有者权益变动表。

(11)根据本月现金和银行存款日记账编制现金流量表。

四、关于增值税核算的说明

为了增强实务的仿真度,实务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,本实务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 基础会计学实务的经济业务和原始凭证

一、宏达家用电器厂 2009 年 12 月 31 日总分类账户余额(见表 3-1)

表 3-1

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	1 500	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	1 460
预付账款	600	其他应付款	100
其他应收款	1 300	应付职工薪酬	1 100
原材料	62 000	应付利息	5 643
库存商品	151 000	应交税费	4 562
长期待摊费用	5 982	累计折旧	78 530
长期股权投资	15 200	实收资本	750 000
固定资产	501 780	资本公积	4 500
		盈余公积	8 650
		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 面账面,采用三栏式账页。

二、宏达家用电器厂 2009 年 12 月 31 日明细分类账户余额

1. 原材料明细账(见表3-2)

表 3-2

材料名称	计量单位	数量	单价	金额
甲材料	kg	200	10	2 000
乙材料	kg	600	5	3 000
丙材料	kg	800	60	48 000
丁材料	kg	450	20	9 000
合计				62 000

2. 库存商品明细账(见表3-3)

表 3-3

产品名称	计量单位	数量	单位成本	金额
电饭煲	个	1 000	35	35 000
微波炉	台	200	580	116 000
合计				151 000

提示:原材料、库存商品等明细账按品种设置,采用数量金额明细账。

3. 应收账款明细账	借方余额(元)	贷方余额(元)
——科华批发商场	7 046. 67	
——利民零售商场	3 100	
——东方百货公司	5 460	
——惠民零售店	460	
——坏账准备		1 606. 67
合计:	16 066. 67	1 606. 67

4. 其他应收款明细账	借方余额(元)
——陈辉	1 300

5. 应付账款明细账	贷方余额(元)
——方正零件厂	8 600
——伟明配件厂	5 100
合计:	13 700

6. 长期待摊费用明细账	借方余额(元)
——待摊固定资产修理费	2 400
——待摊租用固定资产修理费	3 582
合计:	5 982

7. 应付利息明细账	贷方余额(元)
——预提短期银行借款利息	5 643

提示:应收账款、其他应收款、应付账款、长期待摊费用、应付利息等明细账可采用三栏式账页。

8. 应交税费明细账	贷方余额(元)
——应交个人所得税	823
——应交所得税	2 152. 8
——应交增值税	1 442
——应交城建税	100. 94
——应交教育费附加	43. 26
合计:	4 562

提示:应交所得税、应交城建税、应交教育费附加、应交个人所得税等明细账可采用三栏式账页,另开设多栏式应交增值税明细账。另外,制造费用、管理费用、生产成本等明细账应采用多栏式账页。

9. 现金日记账余额	1 500(元)
10. 银行存款日记账余额	246 900(元)

三、宏达家用电器厂 2010 年 1 月份发生的经济业务及原始凭证

1 月 2 日

(1)接银行通知,东方百货公司汇来上月欠款 5 460 元已收。

1 - 1

中国工商银行信汇凭证(收账通知或取款收据)

第 150 号

委托日期 2009 年 12 月 26 日

应解汇款编号 0153

汇款人	全 称	东方百货公司			收款人	全 称	宏达家用电器厂								
	账 号 或住址	018 - 2678100				账 号 或住址	015 - 8345006 广州白云路 10 号								
	汇 出 地 点	上海	汇出行 名 称	工行 浦东路办		汇 入 地 点	广东省 广州市	汇入行 名 称	工行白 云路办						
金额	人民币 (大写)	伍仟肆佰陆拾元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
									¥	5	4	6	0	0	0
汇款用途:偿还前欠货款						留行待取预留 收款人印鉴									

此联为给收款人的收账通知或取款收据

上列款项已代进账,如有错
误,请持此联来行面洽。
 汇入行盖章
2009 年 12 月 26 日

上列款项已照收无误

 收款人盖章
2009 年 12 月 26 日

科目(借).....
对方科目(贷).....
汇入行解汇日期 年 月 日
 复核 出纳
记账

1月3日

(2)向捷达汽车厂购进运输用汽车一辆,价值180 000元,开出支票支付。

2-1

101012649

广东省增值税专用发票

No. 46529122

开票日期:2010年1月3日

国税函[2007]266号捷达汽车厂	购货单位	名称:宏达家用电器厂 纳税人识别号:440105200632739 地址、电话:广州市白云路10号 020-83345102 开户行及账号:工行白云路办 015-8345006				密码区	(略)		
		货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量		单价	金额	税率
		捷达牌汽车		辆	1		153 846.15	17%	26 153.85
	价税合计(大写)		壹拾捌万元整		(小写) ¥180 000				
	销货单位	名称:捷达汽车厂 纳税人识别号:440106238912473 地址、电话:广州东坡路2号 020-8450300 开户行及账号:工行广州支行 015-2083-7248020				备注	440106238912473 发票专用章		

收款人:黄宁 复核:陈明 开票人:李娜 销货单位:(章)

第二联: 发票联 购货方记账凭证

2-2

101012649

广东省增值税专用发票

No. 46529122

开票日期:2010年1月3日

国税函[2007]266号捷达汽车厂	购货单位	名称:宏达家用电器厂 纳税人识别号:440105200632739 地址、电话:广州市白云路10号 020-83345102 开户行及账号:工行白云路办 015-8345006				密码区	(略)		
		货物或应税劳务名称	规格型号	单位	数量		单价	金额	税率
		捷达牌汽车		辆	1		153 846.15	17%	26 153.85
	价税合计(大写)		壹拾捌万元整		(小写) ¥180 000				
	销货单位	名称:捷达汽车厂 纳税人识别号:440106238912473 地址、电话:广州东坡路2号 020-8450300 开户行及账号:工行广州支行 015-2083-7248020				备注	440106238912473 发票专用章		

收款人:黄宁 复核:陈明 开票人:李娜 销货单位:(章)

第三联: 抵扣联 购货方扣税凭证