

彭玉锦  
编著

# 图解

# BASIC

◎言简意赅,一目了然

◎使会计操作变得轻松有趣

## 基础会计

广东经济出版社

基础会计

基础会计



基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

基础会计主要内容包括:

- 1. 基础会计的概念、性质、作用及发展;
- 2. 基础会计的核算对象、核算方法、核算程序;
- 3. 基础会计的核算组织程序;

# ILLUSTRATED

# BASIC ACCOUNTING

T-230  
7K

# BASIC ILLUSTRATED

# 图解

BASIC ACCOUNTING

# 基础会计

彭玉锦 编著

广东经济出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

图解基础会计/彭玉锦编著. —广州: 广东经济出版社,  
2003.1

ISBN 7-80677-347-9

I. 图… . 彭… III. 会计学—图解 IV. F230-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 105250 号

|          |                               |
|----------|-------------------------------|
| 出版<br>发行 | 广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 5 楼) |
| 经销       | 广东新华发行集团                      |
| 印刷       | 广东科普印刷厂 (广州市广花四路棠新西街 69 号)    |
| 开本       | 850 毫米×1168 毫米 1/32           |
| 印张       | 8 1 插页                        |
| 字数       | 135 000 字                     |
| 版次       | 2003 年 1 月第 1 版               |
| 印次       | 2003 年 1 月第 1 次               |
| 印数       | 1~6 000 册                     |
| 书号       | ISBN 7-80677-347-9 / F·793    |
| 定价       | 16.00 元                       |

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

销售热线: 发行部 [020] 83794694 83790316

(发行部地址: 广州市合群一马路 111 号省图批 107 号)

网址: [www.sun-book.com](http://www.sun-book.com)

• 版权所有 翻印必究 •

# 前 言

面对纷繁复杂的会计科目、核算体系,初学会计的人往往感到一团乱麻,不知从何入手,该从哪里学起。这里就有一个学习方法的问题。

其实,学习任何一门知识都有一个方法问题。方法科学得当,学习起来就会轻松便捷、事半功倍;方法不当,则可能学起来异常艰难而事倍功半,甚至怎么也学不好。

我们知道,任何一门学问都有其内在的构架体系和严谨的逻辑联系,只有了解了它的内在结构、主要框架,我们才能全面地把握它的实质。就会计学而言,当我们认识了它的基本构架和内在规律以后,学习起来就会得心应手了。

《图解基础会计》就是为初学会计者量身订做的一本入门书。本书运用图解的形式,把看似庞杂繁复的会计知识,通过从主干到枝杈的逐步解构,整个知识体系变得一目了然、十分清晰:会计基础理论被浓

缩了；会计的工作流程显现了；建账、记账、科目分类，会计核算的方法、程序、步骤出来了。理清了这些头绪以后，学习起来就十分轻松、方便和实用。同时，本书根据财政部颁布的[2001]《企业会计制度》和具体会计准则的精神编写，对于指导会计工作实践具有实际意义。

本书编写体例新颖，是作者多年从事会计教学和工作实践的经验总结。能与读者共同分享这些成果，并给读者以帮助，让人深感快慰。

参加本书编写和辅助工作的人员有：彭玉锦、李碧仙、张宏群、莫杰、钟志耕、胡翠萍、彭小军等。

作者

2002年12月于广州

# 目 录

## 第一章 账务处理程序

1

|                     |      |
|---------------------|------|
| 1. 会计循环(工作流程) ..... | (1)  |
| 2. 账务处理的法律依据 .....  | (1)  |
| 3. 如何设置账册 .....     | (2)  |
| 4. 建账的基本程序 .....    | (3)  |
| 5. 账务处理的科目分类 .....  | (4)  |
| A. 资产 .....         | (4)  |
| B. 负债 .....         | (6)  |
| C. 所有者权益 .....      | (7)  |
| D. 收入 .....         | (7)  |
| E. 费用 .....         | (7)  |
| F. 利润 .....         | (8)  |
| 6. 账务处理的凭证依据 .....  | (8)  |
| 7. 账务处理的账簿记录 .....  | (9)  |
| A. 总账 .....         | (10) |
| B. 明细账 .....        | (10) |
| C. 日记账 .....        | (11) |
| D. 其他辅助性账 .....     | (11) |
| 8. 账务处理的财务报告 .....  | (12) |
| A. 会计报表 .....       | (12) |
| B. 会计报表附注 .....     | (13) |

## 图解基础会计

- C. 财务情况说明书.....(13)
- 9. 常见的账务处理程序.....(14)
  - A. 记账凭证账务处理.....(15)
  - B. 汇总记账凭证账务处理.....(16)
  - C. 科目汇总表账务处理.....(17)
  - D. 日记总账账务处理.....(18)

## 第二章 如何建立账簿账册

21

- 1. 账簿的建立.....(21)
  - A. 账簿账册建立的原则.....(21)
  - B. 账簿账册选择的要点.....(22)
  - C. 总账的设置.....(23)
  - D. 日记账的设置.....(24)
  - E. 明细账的设置.....(26)
  - F. 备查账的设置.....(28)
- 2. 会计凭证的建立.....(29)
  - A. 会计凭证建立的原则.....(29)
  - B. 原始凭证的设计.....(30)
  - C. 记账凭证的设计.....(35)
- 3. 会计报表的设计.....(37)
- 4. 账册的建立.....(38)

## 第三章 如何填制会计凭证

41

- 1. 填制会计凭证的要求.....(41)
- 2. 会计凭证中“摘要”的填写.....(42)
- 3. 原始凭证的填制与审核.....(42)
  - A. 原始凭证填制的要求.....(43)
  - B. 原始凭证的要求与错弊.....(43)

|                 |      |
|-----------------|------|
| C. 原始凭证的审核      | (44) |
| D. 对有问题原始凭证的处理  | (46) |
| 4. 记账凭证的填制与审核   | (47) |
| A. 记账凭证填制的要求与错弊 | (47) |
| B. 记账凭证填制的要点    | (48) |
| C. 记账凭证的审核与处理   | (50) |

#### 第四章 如何登记会计账簿

51

|                 |      |
|-----------------|------|
| 1. 登记账簿的基本要求    | (51) |
| A. 启用账簿的基本要求    | (51) |
| B. 登记账簿的要点      | (52) |
| C. 电算化会计账簿的登记要点 | (55) |
| 2. 登记账簿错误的处理    | (56) |
| 3. 复式记账法        | (57) |
| A. 复式记账的特点      | (57) |
| B. 借贷记账法        | (58) |
| 4. 账簿核对         | (58) |
| A. 账簿核对的内容      | (59) |
| B. 账簿核对的方法      | (59) |
| C. 账实不符的处理      | (61) |

#### 第五章 资产的记账及核算

63

|               |      |
|---------------|------|
| 1. 资产类会计科目的设置 | (63) |
| A. 货币资金会计科目设置 | (63) |
| B. 应收项目会计科目设置 | (64) |
| C. 存货会计科目设置   | (66) |
| D. 投资会计科目设置   | (70) |
| E. 固定资产会计科目设置 | (72) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| F. 无形资产及其他资产会计科目设置·····  | (75)  |
| G. 易混淆的会计科目·····         | (76)  |
| 2. 货币资金的记账及核算·····       | (77)  |
| A. 现金的记账及核算·····         | (77)  |
| B. 银行存款的记账及核算·····       | (79)  |
| C. 其他货币资金的记账及核算·····     | (79)  |
| 3. 应收项目的记账及核算·····       | (81)  |
| A. 应收票据的记账及核算·····       | (81)  |
| B. 应收股利的记账及核算·····       | (84)  |
| C. 应收利息的记账及核算·····       | (84)  |
| D. 应收账款的记账及核算·····       | (85)  |
| E. 预付账款的记账及核算·····       | (86)  |
| 4. 存货的记账及核算·····         | (86)  |
| A. 存货初始成本的构成·····        | (86)  |
| B. 存货领用、出库的核算方法·····     | (88)  |
| C. 物资采购的记账·····          | (89)  |
| D. 原材料的记账·····           | (91)  |
| E. 包装物的记账·····           | (92)  |
| F. 低值易耗品及自制半成品的记账核算····· | (93)  |
| G. 库存商品的记账核算·····        | (94)  |
| H. 存货跌价准备及待摊费用的记账核算····· | (96)  |
| 5. 投资的记账及核算·····         | (96)  |
| A. 投资成本的核算确定·····        | (96)  |
| B. 短期投资的记账核算·····        | (98)  |
| C. 短期投资跌价准备的记账核算·····    | (98)  |
| D. 长期股权投资的记账核算·····      | (99)  |
| E. 长期债权投资的记账核算·····      | (103) |
| F. 委托贷款的记账核算·····        | (107) |
| 6. 固定资产的记账及核算·····       | (108) |

|                 |       |
|-----------------|-------|
| A. 固定资产的分类      | (108) |
| B. 固定资产取得时入账核定  | (109) |
| C. 固定资产折旧的核定    | (112) |
| D. 固定资产的期末计价    | (114) |
| E. 固定资产的核算及账务处理 | (115) |
| 7. 无形资产的记账核算    | (121) |
| A. 无形资产的内容      | (121) |
| B. 无形资产的确认      | (123) |
| C. 无形资产的计量      | (123) |
| D. 无形资产的记账核算    | (124) |

## 第六章 负债的记账及核算

127

|                |       |
|----------------|-------|
| 1. 负债类会计科目的设置  | (127) |
| A. 流动负债会计科目的设置 | (127) |
| B. 长期负债会计科目的设置 | (132) |
| 2. 流动负债的记账及核算  | (133) |
| A. 短期借款的记账核算   | (134) |
| B. 应付票据的记账核算   | (134) |
| C. 应付账款的记账核算   | (135) |
| D. 预收账款的记账核算   | (137) |
| E. 应付工资的记账核算   | (137) |
| F. 应付福利的记账核算   | (138) |
| G. 预提费用的记账核算   | (139) |
| H. 预计负债的记账核算   | (140) |
| 3. 长期负债的记账及核算  | (140) |
| A. 长期借款的记账核算   | (141) |
| B. 应付债券的记账核算   | (144) |
| C. 长期应付款的记账核算  | (145) |

## 第七章 所有者权益的记账及核算

147

1. 所有者权益会计科目设置·····(147)
2. 实收资本的记账及核算·····(148)
  - A. 一般企业取得实收资本的记账核算·····(149)
  - B. 股份有限公司取得股本的记账核算·····(150)
  - C. 实收资本/股本变动的记账核算·····(150)
3. 资本公积的记账及核算·····(153)
  - A. 资本/股本溢价的记账核算·····(153)
  - B. 接受捐赠资产的记账核算·····(154)
  - C. 股权投资准备的记账核算·····(157)
  - D. 拨款转入的记账核算·····(157)
  - E. 外币资本折算差及其他资本公积·····(158)
4. 留存收益的记账及核算·····(159)
  - A. 留存收益的组成及用途·····(160)
  - B. 留存收益增加的记账核算·····(161)
5. 让渡资产使用权收入的记账及核算·····(163)
  - A. 利息收入的记账核算·····(163)
  - B. 使用费用收入的记账核算·····(163)

## 第八章 收入的记账及核算

165

1. 收入的确认与计量·····(165)
  - A. 销售商品收入的确认与计量·····(165)
  - B. 提供劳务收入的确认与计量·····(167)
  - C. 让渡资产使用权产生收入的确认与计量·····(168)
2. 销售收入的记账及核算·····(169)
  - A. 销售商品收入的会计科目设置·····(169)
  - B. 一般商品销售收入的记账核算·····(170)

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| C. 特殊商品销售业务收入的记账核算····· | (171) |
| 3. 提供劳务收入的记账及核算·····    | (176) |
| A. 一般劳务收入的记账核算·····     | (176) |
| B. 特殊劳务收入的记账核算·····     | (176) |
| C. 留存收益减少的记账核算·····     | (179) |

## 第九章 成本和费用记账及核算

181

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 1. 成本和费用的确认与计量·····      | (181) |
| A. 成本和费用的分类·····         | (181) |
| B. 费用确认的原则·····          | (182) |
| 2. 成本核算的要求和科目设置·····     | (184) |
| A. 成本核算的要求·····          | (184) |
| B. 成本核算的一般程序·····        | (185) |
| C. 成本核算会计科目设置·····       | (185) |
| 3. 成本的记账及核算·····         | (186) |
| A. 生产成本的记账核算·····        | (186) |
| B. 制造费用的记账核算·····        | (189) |
| C. 劳务成本的记账核算·····        | (191) |
| 4. 生产费用在完工与在产品之间的分配····· | (191) |
| A. 生产费用在产品的分配·····       | (191) |
| B. 产品成本品种计算法·····        | (193) |
| C. 产品成本分批计算法·····        | (194) |
| D. 产品成本分步计算法·····        | (196) |
| 5. 期间费用的记账及核算·····       | (197) |
| A. 期间费用的核算内容·····        | (197) |
| B. 期间费用核算的会计科目设置·····    | (200) |
| C. 期间费用的记账核算·····        | (202) |
| D. 期间费用结转的方法·····        | (203) |

## 第十章 利润及其分配的记账核算

205

- 1. 利润的构成及其分配 ..... (205)
  - A. 利润的构成 ..... (205)
  - A. 利润的分配 ..... (207)
- 2. 本年利润的记账核算 ..... (207)
  - A. 所得税的核算 ..... (208)
  - B. 本年利润会计科目的设置 ..... (211)
  - C. 本年利润的核算 ..... (212)
- 3. 利润分配的记账核算 ..... (214)
  - A. 利润分配科目的登记 ..... (214)
  - B. 利润分配的科目设置 ..... (215)
  - C. 利润分配的核算 ..... (216)

## 第十一章 会计报表的编制

221

- 1. 资产负债表的编制 ..... (221)
  - A. 资产负债表的格式 ..... (222)
  - B. 资产负债表的举例 ..... (222)
  - C. 资产负债表各项目的内容及填写 ..... (225)
- 2. 现金流量表的编制 ..... (234)
  - A. 直接编制法 ..... (234)
  - B. 间接编制法 ..... (236)
  - C. 工作底稿编制法 ..... (238)
  - D. T形账户编制法 ..... (239)
- 3. 损益表的编制 ..... (240)
  - A. 损益表的内容及结构 ..... (240)
  - B. 损益表的格式 ..... (241)
  - C. 损益表各项目的内容及填写 ..... (244)

# 第一章 账务处理程序

## 1. 会计循环(工作流程)

会计的基本职能,就是真实、准确地提供完整的财务信息,要达到这一要求,必须按照正规的财务处理程序进行会计核算,才能确保会计工作质量。图 1-1 是财务处理的一般程序,也即会计工作的一个循环。

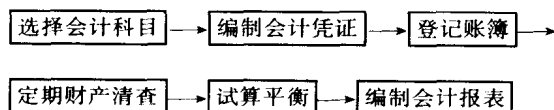


图 1-1

## 2. 账务处理的法律依据

会计法规是进行账务处理的法定依据,它包括《会计法》、《企业会计准则》等会计制度。

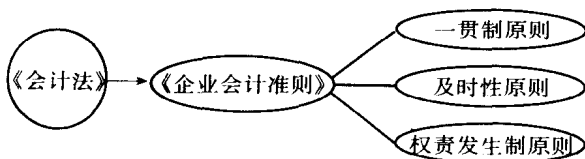


图 1-2

### 3. 如何设置账册

一般来说,一个企业至少应设置 4 种账册。这 4 种账册是: 现金日记账、银行存款日记账、总分类账、活页明细账。

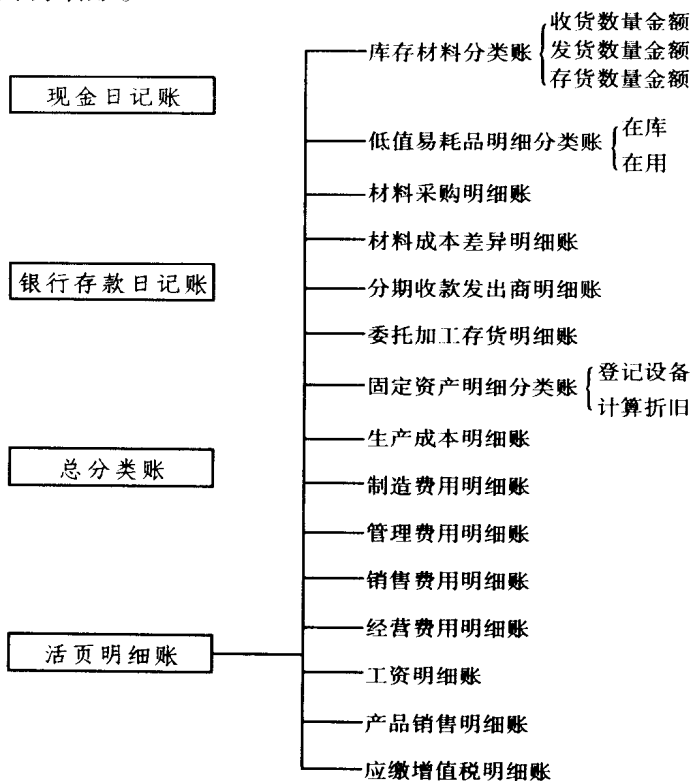


图 1-3

## 4. 建账的基本程序

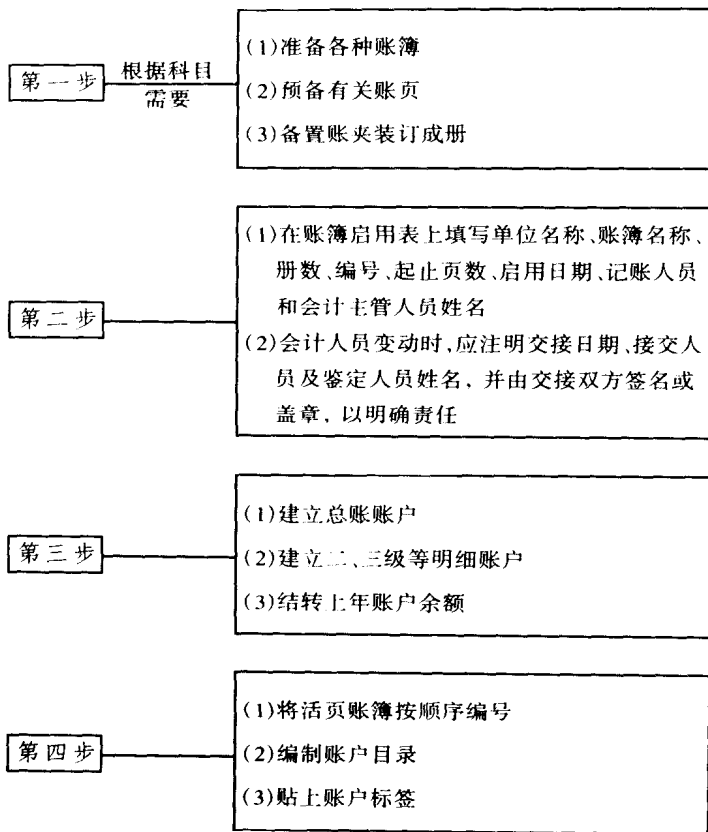


图 1-4

## 5. 账务处理的科目分类

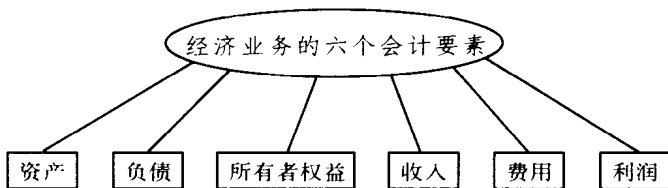


图 1-5

### A. 资产

资产是企业拥有或控制的能以货币计算的经济资源。按其流动性可分为：

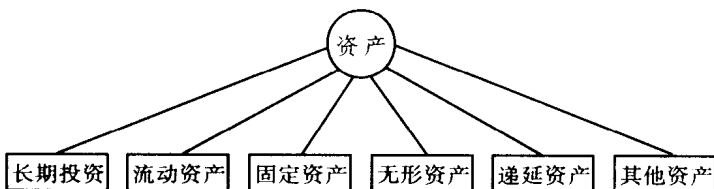


图 1-6

