

中等财经学校试用教材

基础会计 补充教材



孟繁金 主编

中国财政经济出版社

中等财经学校试用教材

基 础 会 计



中国财政经济出版社

(京) 新登字 038 号

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计补充教材/孟繁金主编. —北京: 中国财政经济出版社, 1994. 10

中等财经学校试用教材

ISBN 7-5005-2718-7

I. 基… II. 孟… III. 会计-专业学校-教材 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (94) 第 12169 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京印刷一厂印制 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 3.5 印张 73 000 字

1994 年 10 月第 1 版

1994 年 10 月北京第 1 次印刷

印数: 1--51000 定价: 2.50 元

ISBN 7-5005-2718-7/F·2576

(图书出现质量问题, 本社负责调换)

编写说明

为了适应我国 1994 年 1 月 1 日起开始实施新的税收条例，原有的财务会计制度相应进行修改后，中等财务会计专业教学工作和财会人员培训工作的急需，财政部教材编审委员会组织编写了中专财务与会计专业各门主干课的补充教材。《基础会计补充教材》就是其中之一，它应与 1993 年 8 月初版的中专《基础会计》教材一并使用。

该补充教材根据我国颁布的新的税收条例实施细则以及相应的会计处理规定，对原教材中涉及税制改革较多的重点章节的教学内容进行了调整、修改和补充。

该补充教材由原教材主编孟繁金执笔编写，李雪田、吴泽玫同志参加了修改讨论定稿。

因时间仓促，错漏难免，欢迎批评指正。

编者

1994 年 9 月

目 录

第一部分	资产与权益的关系	(1)
第二部分	经济业务的确认与记录	(7)
第一节	存货业务的确认与记录	(7)
第二节	生产加工业务的确认与记录	(13)
第三节	收入、利润业务的确认与记录	(24)
第四节	所有者权益业务的确认与记录	(37)
第三部分	财产溢缺的处理	(43)
第四部分	帐户按用途和结构分类	(47)
第五部分	会计程序	(56)
第一节	会计循环的一般程序	(56)
第二节	记帐凭证核算形式循环程序	(57)
第三节	记帐凭证汇总表核算形式循环程序	(83)
第四节	会计的其他核算形式循环程序	(95)
第六部分	勘误表	(107)

第一部分 资产与权益的关系

一、资产与权益

任何企业进行生产经营活动都必须具备一定的资产。资产是用货币表现的经济资源，而权益则是对资产所拥有的权利。

企业的资产来源大体可以分为两种渠道，一是国家（政府）、企业法人、团体和个人以投资的方式投入的。二是企业以借款的方式从各种金融机构或其他单位借入的。投资于企业的资产所有者称为业主，借款给企业的单位和个人称为债主。业主和债主将资产提供给某一企业，必然对该企业的资产享有一定的权利，他们的目的都是企图通过企业的生产经营活动取得一定的收入、收益和其他利益。因此，将投资或借款给企业享有的这种权利统称为权益。其中，业主的权益称所有者权益或者资本，债主的权益称负债。

资产与权益是同一资金的两个方面，一个是指资产表现的形态，一个是指对这些资产所拥有的权利。二者同时并存，对立统一。有一定资产，必然有对这部分资产享有的权益；有一定的权益，也必然表现为一定的资产。资产与权益从价值量方面看是恒等的。

二、资产与权益之间的平衡关系

资产与权益的平衡关系是客观存在的，它不受经济业务变化的影响，即在企业生产经营活动中无论资产和权益如何变化，都破坏不了资产与权益之间的平衡关系。资产增加，与之相关的权益（所有者权益或负债）增加；反之资产减少，与之相关的权益（所有者权益或负债）也相应减少。

资产与权益之间的平衡关系可以概括为以下几个方面：

（一）资产与权益相互依存，对立统一。有一定的权益，必然有一定的资产，反之亦然。

（二）资产与权益数额相等。一个企、事业单位有多少资产，必然有多少权益。

（三）资产与权益的平衡关系不受经济业务的影响，不论经济活动如何变化，都不会破坏资产与权益之间的平衡关系。

下面举例说明资产与权益之间的平衡关系。

假设凯丰厂 19××年 12 月 31 日资产权益各要素项目的期末余额如图表 2-7 所示。

图表 2-7

单位：元

资 产		权益（负债+所有者权益）	
项 目	金 额	项 目	金 额
现 金	3700	实收资本	500000
银行存款	146000	资本公积	81000
短期投资	27000	盈余公积	10000
应收票据	15000	未分配利润 （利润分配）	8000
应收帐款	10300	短期借款	10000
其它应收款	2000		

续表

资 产		权益（负债+所有者权益）	
项 目	金 额	项 目	金 额
材 料	110000	应付票据	21000
生产成本（在产品）	20000	应付帐款	5000
产成品	36000	其它应付款	19000
长期投资	100000	应付工资	5700
固定资产	300000	应交税金	3000
无形资产	30000	应付利润	1300
		长期借款	136000
资产合计	800000	权益合计	800000

从图表 2-7 中可以看出，企业的资产总额是 800000 元，权益的总额也是 800000 元，资产与权益总额相等。

企业在生产经营活动过程中，经济业务频繁发生，如购进材料、生产领料、销售产品、购入债券、收回投资、支付工资等等。每项经济业务发生都会引起资产和权益不同形态变化，但不会破坏二者的平衡关系。

仍承上例说明。假设一月份该企业发生了下列经济业务。

1. 企业收到政府投入一台专用设备，价值 50000 元。

这项经济业务，使企业的资产（固定资产）增加 50000 元，同时使企业的实收资本权益增加 50000 元，二者的平衡关系没有被破坏。

2. 企业从银行取得短期借款 40000 元，存入银行存款户。

这项经济业务，使企业的货币资产银行存款增加 40000 元，同时引起企业银行的负债增加 40000 元，二者仍保持平衡关系。

3. 企业以现金 1000 元，支付应付职工的工资。

这项经济业务，引起企业货币资产现金减少 1000 元，同时使企业清偿了一笔欠职工的应付工资 1000 元的负债款。资产与权益同时减少相同数额，二者仍保持平衡关系。

4. 企业以现金 2000 元支付股利。

这项经济业务，使货币资产现金和利润同时减少一个相同数额，不影响资产与权益的平衡关系。

5. 企业以银行存款 30000 元购入汽车一辆。

这项经济业务，使企业的货币资产银行存款减少 30000 元，同时引起固定资产增加 30000 元。银行存款与固定资产同属资产类的不同形态，有增有减，资产总额不变。所以资产与权益仍然是平衡的。

6. 企业将资本公积金 70000 元转增实收资本。

这项经济业务，引起所有者权益形态内部变化，实收资本增加，资本公积金减少。同属权益类的项目，有增有减，增加减少同样数额，并不破坏资产与权益的平衡关系。

7. 企业开出商业承兑汇票 5000 元抵付应付帐款。

这项经济业务，引起权益应付帐款减少，同时使应付票据增加。应付帐款和应付票据同属负债，只是形态不同。有的增有的减，增加减少相同数额，不影响资产与权益的平衡关系。

8. 经批准，企业将应付利润 1300 元，转作企业资本金。

这项经济业务，使负债应付利润减少 1300 元，使企业的实收资本增加 1300 元，负债与所有者权益有减有增，不影响资产与权益的平衡关系。

图 表 28

单位:元

项 目	月初余额	增加额	减少额	月末余额	项 目	月初余额	增加额	减少额	月末余额
现金	3700		(3) 1000 (4) 2000	700	实收资本	500000	(1) 50000 (7) 70000 (8) 1300		621300
银行存款	146000	(2) 40000	(5) 30000	156000	资本公积	81000		(6) 70000	11000
短期投资	27000			27000	盈余公积	10000			10000
应收票据	15000			15000	未分配利润	8000		(9) 6000 (4) 2000	—
应收帐款	10300			10300					
其他应收款	2000			2000	短期借款	10000	(2) 40000		50000
原材料	110000			110000	应付票据	21000	(7) 5000		26000
在产品(生 产成本)	20000			20000	应付帐款	5000		(7) 5000	—
产成品	36000			36000	其他应付款	19000			19000
长期投资	100000			100000	应付工资	5700		(3) 1000	4700
固定资产	300000	(1) 50000 (3) 30000		380000	应交税金	3000	(9) 6000		9000
无形资产	30000			30000	应付利润	1300		(8) 1300	
资产合计	800000	120000	33000	887000	长期借款	136000			136000
					权益合计	800000	172300	85300	887000

9. 月份终了，结转产品销售税金 6000 元。

这项经济业务，使所有者权益本年利润减少，应交税金负债增加。也是所有者权益与负债有减有增，还是不影响资产与权益二者的平衡关系。

凯丰厂经济业务变化的结果如图表 2-8。

从图表 2-8 中可以证明，经济业务发生的结果，只是使资产与权益的总额由月初的 800000 元变为 887000 元，并未影响资产总额与权益总额的平衡关系。

第二部分 经济业务的确认与记录

第一节 存货业务的确认与记录

一、存货业务的确认

存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的各种资产。包括商品、产成品、半成品、在产品以及各类材料、燃料、包装物、低值易耗品等。确认存货的基本原则是：凡是在盘存日期，法定所有权属于企业的货品，无论其存放在什么地方，均应视为企业的存货；如果所有权已经转移，即使存货还存放于企业，也不属于本企业的存货。

存货是企业的一项重要流动资产，在企业资产中占有很大比重，并且具有实物形态，收发频繁，流动性大，容易丢失破损。因此，必须建立健全存货收发手续制度，加强存货管理，从价值和实物两方面做好存货业务的记录。

本章以工业企业为例阐述经济业务的确认和记录。

二、存货业务的会计记录

（一）存货业务会计记录的帐户设置

为了记录存货业务，应设置“材料”、“材料采购”、“应

交税金”、“应付帐款”、“应付票据”、“产成品”等帐户。

“材料”帐户属于资产类帐户，用以核算企业库存的各种材料。该帐户的借方登记已验收入库材料的成本，贷方登记发出材料的成本。期末借方余额反映库存材料的成本。为了反映库存材料增减变化的具体情况，应按材料的品种、规格设置明细分类帐。

“材料采购”帐户属于资产类帐户，用以核算企业购入材料的采购成本。该帐户的借方登记购入材料的买价和采购费用，贷方登记已完成采购手续转入材料帐户的材料采购成本。期末借方余额反映尚未到达或已到达尚未验收入库的在途材料。为计算材料的采购成本，考核材料采购计划执行情况，应按材料品种或类别设置明细分类帐，并按采购成本项目分设专栏。

“应付帐款”帐户属于负债类帐户，用以核算企业购买材料、物资和接受劳务供应，应付给供应单位的款项。该帐户的贷方登记企业货款尚未支付，但已验收入库的材料、物资，借方登记偿还的帐款，期末贷方余额表示尚未偿还的帐款。该帐户可按供应单位设置明细分类帐。

“应付票据”属于负债类帐户，用以核算企业对外发生债务时所开出、承兑的商业汇票。商业汇票是收款人或付款人（或承兑申请人）签发，由承兑人承兑，并于到期日向收款人或被背书人支付的款项的票据。按其承兑人不同，商业汇票又分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。应付票据帐户的贷方登记企业开出、承兑的商业汇票，借方登记汇票到期支付的款项或转作应付帐款或短期借款的款项。期末贷方余额表示

尚未支付的商业汇票款。为加强应付票据的管理，企业应设置“应付票据备查簿”，详细登记每一应付票据的种类、号数、签发日期、到期日、票面金额、合同交易号、收款人姓名或单位名称，以及付款日期和金额等详细资料。

“应交税金”帐户属于负债类帐户，用以核算企业应交纳的各种税金。该帐户贷方登记应交纳的各种税金；借方登记已交纳的税金。我国新税制规定，对商品的生产、批发、零售和进口全面实行增值税，对提供加工、修理修配劳务的单位和个人征收增值税。增值税实行价外计征的办法，即按不包含增值税税额的商品价格和规定的税率计算征收。“应交税金”帐户应设“应交增值税”、“应交消费税”、“应交营业税”、“应交所得税”等明细帐户进行明细核算。

“应交税金——应交增值税”帐户的借方发生额，反映企业购进货物或接受应税劳务支付的进项税额和实际已交纳的增值税；贷方发生额，反映销售货物或提供应税劳务应交纳的增值税额、出口货物退税、转出已支付或分担的增值税；期末借方余额，反映企业多交或尚未抵扣的增值税；期末贷方余额，反映企业尚未交纳的增值税。该帐户中应分设“进项税额”、“销项税额”、“已交税金”、“出口退税”、“进项税额转出”等专栏进行明细核算。

“产成品”帐户属于资产类帐户，用以核算企业已经完成全部生产过程并已验收入库合乎规格标准和技术条件，可以作为商品对外销售的产品成本。该帐户的借方登记验收入库产品的实际成本；贷方登记销售、发出的产成品的实际成本；期末借方余额反映企业库存产成品的实际成本。企业应按产

成品的品种、规格设置明细分类帐。

（二）存货业务的会计记录

1. 19××年12月1日，东方工厂向南方厂购进甲材料50000千克，增值税专用发票所列单价为4.90元，计买价245000元，进项税额为41650元，借方代垫运杂费5000元，款项以银行存款支付，材料尚未运到。

企业在国内采购的货物，按照专用发票上注明的增值税额，借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”，并按照专用发票上记载的应计入采购成本的金额借记“材料采购”，由于款项已付，应贷记“银行存款”。应作如下会计分录：

借：应交税金——应交增值税（进项税额）

41650

材料采购——甲材料

250000

贷：银行存款

291650

2. 19××年12月5日，从南方厂购入的甲材料运到，并验收入库。

这项业务表明，向南方厂购入的材料已运到并已验收入库，应按材料的实际成本入帐，借记“材料”帐户，贷记“材料采购”。应作如下会计分录：

借：材料——甲材料

250000

贷：材料采购——甲材料

250000

3. 19××年12月6日，向北方厂购进乙材料20000千克，增值税专用发票注明每千克单价2.45元，计买价49000元，进项税额8330元，供方代垫运杂费1000元，款未付。

这项业务表明，企业购买的乙材料买价和运杂费共计

50000 元，进项税金 8330 元，应借记“应交税金——应交增值税（进项税额）”，借记“材料采购”，由于款未付，应贷记“应付帐款”。应作如下会计分录：

借：应交税金——应交增值税（进项税额）	8330
材料采购——乙材料	50000
贷：应付帐款——北方厂	58330

4. 19××年 12 月 8 日以银行存款归还北方厂材料款项 58330 元。

该项业务表明，企业以银行存款支付了欠北方厂的款项，使应付帐款减少，应记在“应付帐款”的借方和“银行存款”帐户的贷方。应作如下会计分录：

借：应付帐款——北方厂	58330
贷：银行存款	58330

5. 19××年 12 月 8 日，从北方厂购进的乙材料验收入库，按其实际采购成本转帐。

这项业务表明，从乙方厂购进的乙材料已入库，因此应从“材料采购”帐户的贷方转入“材料”帐户的借方。应作如下会计分录：

借：材料——乙材料	50000
贷：材料采购——乙材料	50000

6. 19××年 12 月 8 日，从南方厂购进甲材料 10000 千克，每千克单价 4.90 元，供方代垫运杂费 1000 元，增值税发票载明甲材料买价 49000 元，进项税金 8330 元。开出期限为三个月，票面金额 58330 元的不带息汇票一张，材料尚未

运到。

这项业务表明，企业购进甲材料的买价和运杂费共计 50000 元，进项税额 8330 元，应记入“材料采购”帐户和“应交税金——应交增值税（进项税额）”帐户的借方，由于采用汇票结算方式，应记入“应付票据”帐户的贷方。应作如下会计分录：

借：应交税金——应交增值税（进项税额）	8330
材料采购——甲材料	50000
贷：应付票据	58330

7. 19××年 12 月 12 日，从北方厂购进乙材料 50000 千克，每千克单价 2.45 元，计买价 122500 元，供方代垫运杂费 2500 元，增值税专用发票载明材料进项税额为 21250 元，材料已运到，但尚未验收入库，款未付。

这项业务表明，购买的乙材料采购成本为 125000 元，应记入“材料采购”帐户的借方，进项税额应记入“应交税金——应交增值税（进项税额）”帐户的借方，由于款未付，因此应将未付款记入“应付帐款”帐户的贷方。应作如下会计分录：

借：应交税金——应交增值税（进项税额）	21250
材料采购——乙材料	125000
贷：应付帐款——北方厂	146250

8. 19××年 12 月 14 日，从南方厂购入的甲材料 50000 元，从北方厂购入的乙材料 125000 元均已验收入库，按其实