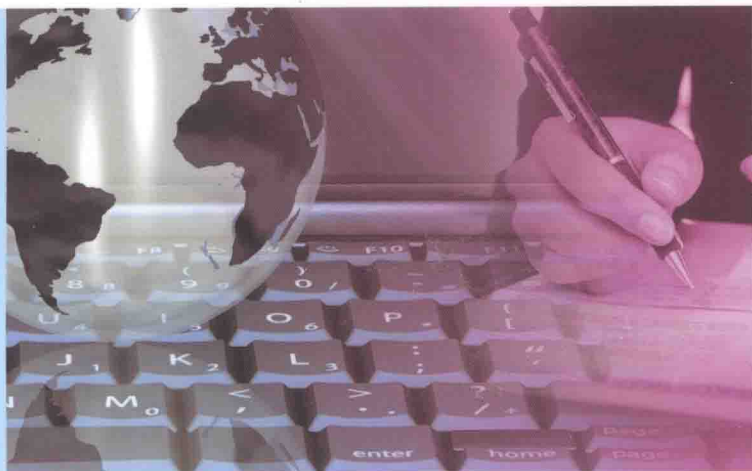


21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

# 会计基础



上官健 麦晓雨  
郑剑虹 王文龙 编著

KUAIJI JICHU

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

# 会计基础

上官健 麦晓雨 郑剑虹 王文龙 编著

中国人民大学出版社

· 北京 ·

**图书在版编目 (CIP) 数据**

会计基础/上官健等编著. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 12  
21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材  
ISBN 978-7-300-14641-6

I. ①会… II. ①上… III. ①会计学-高等职业教育-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 227497 号

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材  
**会计基础**

上官健 麦晓雨 郑剑虹 王文龙 编著

---

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号	电 话	010-62511398 (质管部)
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62514148 (门市部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62515275 (盗版举报)
	010-62515195 (发行公司)		
网 址	<a href="http://www.crup.com.cn">http://www.crup.com.cn</a>		
	<a href="http://www.ttrnet.com">http://www.ttrnet.com</a> (人大教研网)		
经 销	新华书店	版 次	2012 年 6 月第 1 版
印 刷	北京市媛明印刷厂	印 次	2012 年 6 月第 1 次印刷
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	定 价	26.00 元
印 张	12.75		
字 数	295 000		

---

**版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换**

## 编委会委员

(排名不分先后)

屈振甫 (广州涉外经济职业技术学院)

裴更生 (河北政法职业学院)

胡 丹 (南通纺织职业技术学院)

宋 磊 (北京经济管理职业学院)

刘芳霞 (陕西财经职业技术学院)

唐东升 (重庆城市管理职业学院)

于丽荣 (北京财贸职业学院)

刘春华 (辽宁金融职业学院)

梁毅炜 (北京财贸职业学院)

彭继跃 (海南经贸职业技术学院)

丁修平 (广东机电职业技术学院)

张会莉 (浙江经贸职业技术学院)

李国辉 (浙江经贸职业技术学院)

刘成竹 (北京信息职业技术学院)

付姝宏 (辽宁商贸职业学院)

孙莲香 (北京财贸职业学院)

陈复昌 (河南商业高等专科学校)

赵同剪 (浙江经贸职业技术学院)

严 郁 (苏州市职业大学)

王素珍 (广州涉外经济职业技术学院)

兰丽丽 (北京财贸职业学院)

杨 博 (北京经济管理职业学院)

田钊平 (南通纺织职业技术学院)

温月振 (石家庄信息工程职业学院)

赵建新 (浙江经济职业技术学院)

温 莉 (广州涉外经济职业技术学院)

## 21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

### 编委会主任

(排名不分先后)

- |     |  |
|-----|--|
| 高翠莲 | 教育部高职高专经济类教指委财会专业委员会委员<br>山西省财政税务专科学校会计系主任   |
| 黄 骥 | 教育部高职高专经济类教指委财会专业委员会委员<br>重庆城市管理职业学院会计与贸易系主任 |
| 牛 慧 | 教育部高职高专工商管理类专业教指委员会委员<br>中央广播电视大学会计学教授       |
| 段世明 | 石家庄铁路职业技术学院经济管理系主任、教授                        |
| 乔梦虎 | 北京财贸职业学院立信会计学院副院长、副教授                        |
| 于久洪 | 北京经济管理职业学院财会系主任、副教授                          |
| 丁增稳 | 安徽商贸职业技术学院会计系书记、副教授                          |
| 杨印山 | 河北交通职业技术学院经济管理系主任、副教授                        |

# 前言

本书主要包括会计核算基本原理和会计核算工作流程两大部分内容，是初学会计核算的首选书。本书适用于会计专业、经济管理类专业以及其他初学会计的入门者。

本书基于会计核算工作过程导向，将基础会计核算所必备的知识技能分解，并融入若干个工作任务中，采用“工作任务引入→工作任务分析→必备基础知识→典型任务实施”的任务驱动法编写。本书以海口市万泉河商贸有限责任公司设立、运营中涉及的各项经济业务活动为载体，附有仿真的该企业11月、12月两个月连贯的业务单据，让初学者真实感受会计工作的完整性、系统性、连续性。

本书是海南省高等学校科学研究项目《基于工作过程导向、理实一体的实用会计基础教学模式创新》(Hjjsk2010—91)的研究成果。本书由国家示范性院校海南职业技术学院的上官健、麦晓雨、郑剑虹三位具有副教授、高级会计师双师素质的专业教师和企业专家王文龙(中国注册会计师、中国注册税务师)，校企合作共同编写。上官健、王文龙负责本书整体架构设计和项目一、项目二、附录四、附录五、附录六的编写；麦晓雨负责项目三、项目六、附录一、附录二、附录三的编写；郑剑虹负责项目四、项目五的编写。

由于编者水平有限，书中难免存在着缺点和不足，欢迎读者提出宝贵意见，以便于本书今后的改进与完善。

编者

# 目 录

## 项目一 企业会计工作认知 \ 1

任务一 了解企业设立 \ 1

任务二 熟悉会计工作 \ 7

任务三 了解会计机构 \ 13

## 项目二 认知会计核算基础知识 \ 18

任务一 分类会计信息 \ 18

任务二 设置会计科目 \ 26

任务三 掌握会计记账方法 \ 31

任务四 运用会计语言——会计分录 \ 36

任务五 认知会计信息形成流程 \ 39

## 项目三 会计核算——编制会计凭证 \ 44

任务一 填制原始凭证 \ 44

任务二 填制记账凭证 \ 52

任务三 资金筹集业务的凭证编制 \ 56

任务四 费用业务的凭证编制 \ 62

任务五 非流动资产购置业务的凭证编制 \ 68

任务六 流动资产购置业务的凭证编制 \ 73

任务七 销售商品业务的凭证编制 \ 78

任务八 会计期末业务的凭证编制 \ 81

子任务一 职工薪酬的核算 \ 81

子任务二 资产损耗、税费、销售成本的核算 \ 88

子任务三 利润的核算 \ 97

## 项目四 会计核算——登记会计账簿 \ 104

任务一 建立账簿 \ 104

任务二 登记账簿 \ 115

子任务一 登记日记账 \ 115

子任务二 登记明细账 \ 119

子任务三 登记总分类账 \ 124

任务三 错账更正 \ 129

- 任务四 对账和结账 \ 136
- 项目五 会计核算——编制财务报表 \ 142
  - 任务一 编制资产负债表 \ 142
  - 任务二 编制利润表 \ 148
- 项目六 会计核算——整理会计档案 \ 152
  
- 附录一 海口市万泉河商贸有限责任公司 2012 年 11 月经济业务综合实训操作 \ 156
- 附录二 海口市万泉河商贸有限责任公司 2012 年 12 月经济业务综合实训操作 \ 175
- 附录三 常见业务的记账凭证编制 \ 192
- 附录四 商业与制造业企业常见业务的会计核算对比 \ 193
- 附录五 小规模纳税人与一般纳税人企业的税务处理对比 \ 195
- 附录六 会计手工账务处理与会计电算化账务处理的对比 \ 196



# 项目一

## 企业会计工作认知



### 学习目标

本项目通过海口市万泉河商贸有限责任公司筹建过程中的工商、税务登记，企业机构设置、职责分工等活动，使学生了解企业设立的办理流程，了解会计工作是为企业经营活动服务的，是企业的一项管理工作，熟悉会计工作的基本知识。

### 任务一 了解企业设立

#### 知识点

- ◆ 熟悉企业组织形式
- ◆ 了解企业设立的办理流程

#### 能力点

- ◆ 能够正确填写工商注册相关表格以及税务登记表等

#### 工作任务引入

2012年11月，李慧（身份证号：460100198110090621）拟出资30万元，王军（身份证号：460100198108090621）拟出资20万元，两人合伙筹建海口市万泉河商贸有限责任公司，主要从事啤酒、饮料等食品和日用品的批发与零售业务。企业类型：有限责任公司；企业经营地址：海口市南海大道88号；联系电话：66808555。请协助二人办理公司设立的相关手续。

#### 工作任务分析

我国相关法律规定，筹建企业首先需向工商管理部门申请注册并备案。企业注册、备案一方面使企业取得合法经营资格，依法经营并履行法律义务（如及时发放员工工资、纳税等）；另一方面使企业的正常生产和经营运转受到法律保护。因此，企业设立需在工商管理部门、国家税务等部门登记企业名称、经营地址、投资者以及投入资金等基本信息。本任务的目的是了解企业筹建各环节的业务办理。

#### 必备基础知识

##### 一、企业组织形式

设立企业，不仅需要考虑经营什么项目，需要多少资金，设置经营场所，安排相关人

员，还需要确定企业的组织形式，这是企业注册登记中的重要项目。根据市场经济要求，按照财产组织形式和所承担的法律风险不同，企业组织形式通常划分为：独资企业、合伙企业和企业公司，如表 1—1—1 所示。

表 1—1—1 企业组织形式一览表

组织类型	企业财产组织形式	企业法律责任	优缺点
独资企业	个人拥有并经营企业	企业盈利或损失是个人收入的一部分，并且个人需以自己所有的财产来承担企业的债务	法律程序简单，经营风险大
合伙企业	由两个或两个以上所有者投资并共同经营企业	企业的盈利、损失及债务由多个合伙人共同承担	合伙人间需签订合伙协议，说明收益分配、合伙人变动等管理事宜；与独资企业相比，合伙企业经营风险相对较小
公司企业	有限责任公司	以公司的全部资产为限承担债务等法律责任	公司设立程序、管理机构比较简单，财务状况不必向社会披露，适合中小型企业
	股份有限公司		企业可在短期内面向社会公开筹集资本，但需将经营情况向社会披露

## 二、企业设立的办理流程

首先，到工商管理部门核准企业名称，办理营业执照；其次，办理法人代码登记证（类似企业的身份证）、税务登记、统计登记、社会保险登记等。企业设立的办理流程如表 1—1—2 所示。

表 1—1—2 企业设立的办理流程一览表

办理事项	办事机构	办理程序
1. 企业名称预先核准	所在管辖区工商管理	领取“企业名称预先核准申请书”并填表→交表并提交股东（投资者）资格证明、指定代表或委托代理人证明等材料→领取“企业名称预先核准通知书”、“公司设立登记申请书”
2. 交存企业注册资金	工商局指定的银行	股东当面出示身份证原件→填写入资单→存入注册资金→领取入资原始进账单
3. 办理法定验资手续	会计师事务所	签订业务约定书→提交“企业名称预先核准通知书”、“公司设立登记申请书”、入资银行开具的入资单、全体股东资格证明、公司章程等资料→会计师事务所出具验资报告并收费
4. 工商注册的审批、领取营业执照	所在管辖区工商管理	填写并提交“公司设立登记申请书”、“企业名称预先核准通知书”、公司章程、验资报告等材料→领取“准予设立登记（备案）通知书”→交费→（办理时限过后）领取营业执照正本
5. 企业印章备案及刻制	公安局及其指定的刻字社	携带营业执照副本到公安分局窗口备案→公安分局在营业执照副本上盖核准章→在指定的刻字社刻制公章、财务章、合同章等印鉴

续前表

办理事项	办事机构	办理程序
6. 企业法人代码登记	质量技术监督局	领取“组织机构代码申请表”→填表并提交单位营业执照副本、法定代表人身份证、公章、经办人身份证等资料→交费→(办理时限过后)领取组织机构代码证书
7. 税务登记(自领取营业执照之日起30日内办理)	所属管辖区税务所	领取“税务登记表”→填表并提供营业执照副本、组织机构代码证书、法定代表人身份证、公司或企业章程、房产证明或租赁协议、印章等资料的原件及复印件→交费→(办理时限过后)领取税务登记证
8. 开设银行基本存款账户	银行分支机构	提供营业执照正副本、组织机构代码证书正副本、税务登记证正副本、法定代表人身份证的原件及复印件、经办人身份证、开户证明、印章启用申报书,填写“开立单位银行结算账户申请书”→开设基本存款账户
9. 开转资证明和划转资金	所在管辖区工商管理局	在工商分局窗口开具转资证明→划转注册资金
10. 统计登记	所在管辖区统计局	领取并填写“法人单位基本情况表”→提交营业执照副本、组织机构代码证书副本的原件及复印件→领取统计登记证
11. 社会保险登记	劳动局社保中心	提供营业执照副本、组织机构代码证书、法定代表人身份证、银行开户名称、账号等资料的原件及复印件→领取社会保险登记表

### 典型任务实施

任务说明:请完成以下业务中相关表格的填写(注:由于篇幅限制,仅提供企业筹建各部门登记的主要表格)。

#### 业务一:填写工商注册相关表格

##### 1. 填写“企业名称预先核准申请书”

企业名称预先核准申请书如表1—1—3所示。

表1—1—3 企业名称预先核准申请书

申请企业名称: _____
备选企业名称(请选用不同的字号):
1. _____
2. _____
3. _____
主要经营业务(只需填写与企业名称行业表述一致的主要业务项目):
注册资本: _____ 企业类型: _____
住所: _____
投资人姓名或名称、证照号码、投资额和投资比例、签名或盖章:
_____
_____
_____
指定代表或委托代理人信息:
签字: _____ 固定电话: _____ 移动电话: _____

2. 填写“公司设立登记申请书”

公司设立登记申请书如表 1—1—4 所示。

注：2012 年 11 月 16 日，海口市工商局龙华分局下发了“企业名称预先核准通知书”（海名称预核内字〔2012〕第 11004623567 号），核准同意使用“海口市万泉河商贸有限责任公司”名称。

表 1—1—4 公司设立登记申请书

名称			
名称预先核准 通知书文号		联系电话	
住所		邮政编码	
法定代表人姓名		职务	
注册资本	万元	公司类型	
实收资本	万元	设立方式	
经营范围			
营业期限	长期/_____年	申请副本数量	_____个
本公司依照《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国公司登记管理条例》设立，提交材料真实有效。谨此对真实性承担责任。  法定代表人签字： 年 月 日			

- 注：①手工填写表格和签字，请使用黑色或蓝黑色钢笔、毛笔或签字笔，请勿使用圆珠笔。  
 ②“公司类型”应当填写“有限责任公司”或“股份有限公司”。  
 ③股份有限公司应在“设立方式”栏填写“发起设立”或“募集设立”。  
 ④营业期限：请选择“长期”或者“××年”。

业务二：填写“组织机构代码申报表”

海南省组织机构代码申报表如表 1—1—5 所示。

注：海口市万泉河商贸有限责任公司的营业执照注册号为：3306212109653。

表 1—1—5 海南省组织机构代码申报表

机构代码：

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

以下由单位填写

						机构是否涉密（盖章确认）		<input type="checkbox"/> 是	<input type="checkbox"/> 不是		
机构名称											
注册地址											
法定代表人（负责人）				身份证号							
经营或业务范围											
批准文号或注册号				成立日期	年	月	日	经营期限	年	月	日
批准机构											
注册资金	万元		货币种类					外方国别			
主管部门											

邮政编码		电话号码		职工人数		(人)	
网址			电子邮件				
经营地址							
经营邮编		传真号码		副本数量	(本)	IC卡数量	(张)
主要产品 (限生产企业)	产品 1: 产品 2: 产品 3:						
产品执行标准							
填表人姓名		身份证号					

以下由代码管理机关填写

机构类型	1. 企业法人 2. 企业非法人 3. 事业法人 4. 事业非法人 5. 社团法人 6. 社团非法人 7. 机关法人 8. 机关非法人 9. 其他 A. 民办非企业单位 B. 个体工商户 C. 工会法人					
经济行业 (94 版)						
经济类型 (94 版)			经济类型 (02 版)			
行政区划			办证日期	年 月 日	有效期至	年 月 日
受理人			审核人		录入人	

### 业务三：填写“税务登记表”

税务登记表如表 1—1—6 所示。

注：海口市万泉河商贸有限责任公司的组织机构代码为：35763254-1。

表 1—1—6

#### 税务登记表

(适用单位纳税人)

填表日期：

地税编码：

国税电子档案号：

纳税人识别号			纳税人名称			
组织机构代码			登记注册类型		批准设立机关	
批准设立证明 或文件号			证照名称		证照号码	
开业 (设立) 日期			生产经营期限	起始日期	终止日期	
注册地址			邮编		联系电话	
生产经营地址			邮编		联系电话	
核算方式	独立核算 <input type="checkbox"/> 非独立核算 <input type="checkbox"/>		从业人数	____		
单位性质	企业 <input type="checkbox"/> 事业单位 <input type="checkbox"/> 社会团体 <input type="checkbox"/> 民办非企业单位 <input type="checkbox"/> 其他 <input type="checkbox"/>					
网站网址			国标行业	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>
适用会计制度	企业会计制度 <input type="checkbox"/> 小企业会计制度 <input type="checkbox"/> 金融企业会计制度 <input type="checkbox"/> 行政事业单位会计制度 <input type="checkbox"/>					

经营范围：		<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">身份证件复印件</div> <p>请将法定代表人（负责人）身份证件复印件粘贴在此处</p>				
联系人	姓名	身份证件号码	固定电话	移动电话	电子邮箱	
法定代表人						
财务负责人						
办税人						
税务代理人名称		纳税人识别号	联系电话		电子邮箱	
注册资本	币种	金额	币种	金额	币种	金额
	人民币					
投资总额	币种	金额	币种	金额	币种	金额
	人民币					
投资方名称	投资方经济性质	投资比例	证件种类	证件号码	国籍或地址	
自然人投资比例		外资投资比例		国有投资比例		
分支机构名称		注册地址		纳税人识别号		
总机构名称				纳税人识别号		
注册地址				经营范围		
法定代表人姓名			联系电话	邮政编码		
代扣代缴、代收代缴税款业务情况	代扣代缴、代收代缴税款业务内容			代扣代缴、代收代缴税种		
主要生产经营场所						
性质	地址	面积 (m <sup>2</sup> )	用途	造价或租金		
购建、翻建、租用日期		出租方税务登记证号		出租单位名称		

实际经营类型	1. 生产、销售货物 <input type="checkbox"/>	其中：1. 烟 <input type="checkbox"/> 2. 酒及酒精 <input type="checkbox"/> 3. 化妆品 <input type="checkbox"/> 4. 护肤护发品 <input type="checkbox"/> 5. 贵重首饰及珠宝玉石 <input type="checkbox"/> 6. 鞭炮、焰火 <input type="checkbox"/> 7. 汽油 <input type="checkbox"/> 8. 柴油 <input type="checkbox"/> 9. 汽车轮胎 <input type="checkbox"/> 10. 摩托车 <input type="checkbox"/> 11. 小汽车 <input type="checkbox"/> (有生产或委托加工本栏项目的，在 <input type="checkbox"/> 内打“√”，无本栏项目的，则不用选择)	
	2. 加工、修理修配 <input type="checkbox"/>		
	3. 商业销售货物 <input type="checkbox"/>	其中：零售金银首饰、钻石和钻石饰品 <input type="checkbox"/>	
主要生产设备及数量			
申报方式		1. 网上自行申报 <input type="checkbox"/> 2. 委托代理申报 <input type="checkbox"/> 3. 上门申报 <input type="checkbox"/> 4. 其他申报 <input type="checkbox"/>	
附报资料： 营业执照副本及复印件；组织机构代码证书副本原件及复印件；房屋权证及复印件；公司章程复印件；法定代表人身份证及复印件			
经办人签章：   年 月 日		法定代表人（负责人）签章：   年 月 日	纳税人公章：   年 月 日

## 任务二 熟悉会计工作

### 知识点

- ◆ 理解会计的概念
- ◆ 掌握会计的职能
- ◆ 熟悉会计对象
- ◆ 熟悉会计核算的内容
- ◆ 掌握会计基本前提和会计基础

### 能力点

- ◆ 能够正确界定会计主体
- ◆ 能够理解并应用权责发生制

### 工作任务引入

海口市万泉河商贸有限责任公司成立时，发生了工商注册费、税务登记费、资金验证费、银行开户费等费用，还将支付铺面租金、设备购置费、商品采购费、员工工资等费用。

公司运营中，企业的投资者关心投入资金有无回报；企业的经营者关注经营有无成果，家底是否丰厚；企业员工关心劳动是否获得等价报酬；销货方关注是否可以及时收回货款；税务部门关注企业有无及时向国家缴纳税费。上到国家宏观经济主管部门，下到老百姓，大家都在关注企业的经济信息。因此，我们必须对企业的每项资金往来予以详细记录和反映。

## 工作任务分析

每一项工作都有其特定的目的、职能、对象和内容以及必要的前提或先决条件。本任务的目的就是了解会计工作的最基本知识。

## 必备基础知识

### 一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，采用专门的方法，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

### 二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能，即在经济管理中会计究竟做什么。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）从法律上明确了会计具有核算和监督两大基本职能。

#### （一）会计的核算职能

会计的核算职能是指主要运用货币计量形式，通过确认、计量、记录和报告，从数量上连续、系统和完整地反映各单位已经发生或完成的经济活动情况，为加强经济管理和提高经济效益提供会计信息，如图 1—2—1 所示。

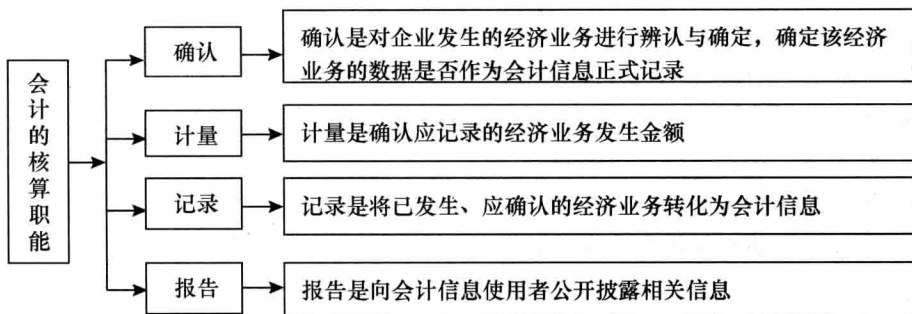


图 1—2—1 会计的核算职能

#### （二）会计的监督职能

会计的监督职能是指在核算经济活动的同时，利用会计核算所提供的会计信息对各单位经济活动的合法性、合理性和有效性进行控制和指导，即对各单位经济活动的全过程进行事前、事中和事后全过程的经济监督。

#### （三）会计两大基本职能的关系

会计的核算职能和监督职能是会计的基本职能。核算是全部会计工作的基础，离开了核算，监督就失去了依据；同时，只有通过监督才能保证会计核算能够提供真实可靠的数据资料，离开了监督，核算就毫无意义。会计核算职能与会计监督职能密切结合、相辅相成。

#### （四）会计的其他职能

随着社会经济关系的日益复杂和管理需求的提升，会计的地位和作用越来越重要，会



计的职能也在不断发展变化。除上述基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩、分析经济效果等职能。

### 三、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。一般来讲，会计的对象是企业、行政事业单位在社会再生产过程中可以用货币来表现的经济活动，即资金运动。资金运动包括资金投入、资金循环与周转和资金退出。

#### （一）资金投入

任何一个企业要开始运营，都必须投入一定的资金，用于购建财产物资，支付前期费用等，以形成一定的生产或经营能力。

#### （二）资金循环与周转

资金循环与周转分为供应、生产、销售三个阶段。企业进行生产经营活动，需运用货币资金购买材料物资，这通常被称为供应阶段；劳动者利用机器设备对材料物资进行加工，进入生产阶段；生产出的产品卖出去，即销售阶段，在这一阶段，货币资金又流转回来。这就是说，从货币资金开始，依次经历供应阶段、生产阶段和销售阶段，资金不断地改变其存在形态，最后又回到货币资金，这种周而复始的运动，我们称之为资金循环。企业生产经营活动是连续不断的，企业每一个资金循环的终点，又是下一个循环的起点，不断重复的资金循环被称为资金周转。

#### （三）资金退出

在企业资金周转过程中，有些资金会离开周转过程，退出企业，如分配利润、归还借款、减少资本等。

资金投入、资金循环与周转及资金退出，构成了企业资金运动的主要内容。资金运动不仅可以定性反映，而且可以定量反映，即以货币形态进行反映。制造企业资金运动过程如图 1—2—2 所示。

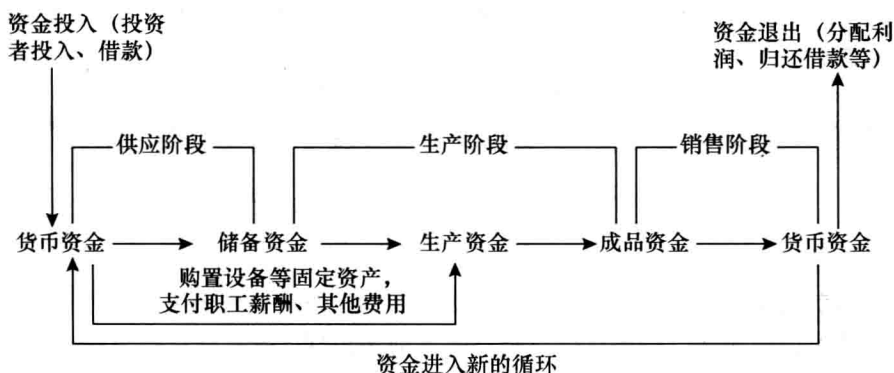


图 1—2—2 制造企业资金运动过程

### 四、会计核算的内容

会计对象是企业的资金运动，这些资金运动体现的经济业务，即为会计核算的具体内容。会计核算的内容包括以下几方面。