



国家电网
STATE GRID

国家电网公司

生产技能人员职业能力培训通用教材

财会相关知识

国家电网公司人力资源部 组编

GUOJIADIANWANGGONGSI
SHENGCHANJINENG RENYUAN
ZHIYENENGLI PEIXUN
TONGYONG JIAOCAI



中国电力出版社

www.cepp.com.cn



国家电网
STATE GRID

国家电网公司

生产技能人员职业能力培训通用教材

财会相关知识

国家电网公司人力资源部 组编
刘颖瑜 主编



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

内 容 提 要

《国家电网公司生产技能人员职业能力培训教材》是按照国家电网公司生产技能人员标准化培训课程体系的要求,依据《国家电网公司生产技能人员职业能力培训规范》(简称《培训规范》),结合生产实际编写而成。

本套教材作为《培训规范》的配套教材,共 72 册。本册为通用教材的《财会相关知识》,全书共六章、39 个模块,主要内容包括会计基础知识,营销会计工作内容及要求,营销会计账务处理,营销会计处理相关规定,营销会计账册管理,电费账务处理等。

本书是供电企业生产技能人员的培训教学用书,也可以作为电力职业院校教学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

财会相关知识/国家电网公司人力资源部组编. —北京:中国电力出版社, 2010

国家电网公司生产技能人员职业能力培训通用教材

ISBN 978-7-5083-9629-3

I. 财… II. 国… III. 财务会计—技术培训—教材
IV. F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 200580 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

北京丰源印刷厂印刷

各地新华书店经售

*

2010 年 5 月第一版 2010 年 5 月北京第一次印刷

710 毫米×980 毫米 16 开本 6.25 印张 110 千字

印数 0001—3000 册 定价 11.00 元

敬告读者

本书封面贴有防伪标签,加热后中心图案消失
本书如有印装质量问题,我社发行部负责退换

版 权 专 有 翻 印 必 究

《国家电网公司生产技能人员职业能力培训通用教材》

编 委 会

主 任 刘振亚

副 主 任 郑宝森 陈月明 舒印彪 曹志安 栾 军
李汝革 潘晓军

成 员 许世辉 王风雷 张启平 王相勤 孙吉昌
王益民 张智刚 王颖杰

编写组组长 许世辉

副 组 长 方国元 张辉明 庞利民

成 员 刘颖瑜 彭 云 王 军 鞠宇平 倪 春
江振宇 李群雄 曹爱民 董庆红 周 伟
贺永平



国家电网公司
STATE GRID
CORPORATION OF CHINA

国家电网公司

生产技能人员职业能力培训通用教材

前言

为大力实施“人才强企”战略，加快培养高素质技能人才队伍，国家电网公司按照“集团化运作、集约化发展、精益化管理、标准化建设”的工作要求，充分发挥集团化优势，组织公司系统一大批优秀管理、技术、技能和培训教学专家，历时两年多，按照统一标准，开发了覆盖电网企业输电、变电、配电、营销、调度等34个职业种类的生产技能人员系列培训教材，形成了国内首套面向供电企业一线生产人员的模块化培训教材体系。

本套培训教材以《国家电网公司生产技能人员职业能力培训规范》(Q/GDW 232—2008)为依据，在编写原则上，突出以岗位能力为核心；在内容定位上，遵循“知识够用、为技能服务”的原则，突出针对性和实用性，并涵盖了电力行业最新的政策、标准、规程、规定及新设备、新技术、新知识、新工艺；在写作方式上，做到深入浅出，避免烦琐的理论推导和论证；在编写模式上，采用模块化结构，便于灵活施教。

本套培训教材包括通用教材和专用教材两类，共72个分册、5018个模块，每个培训模块均配有详细的模块描述，对该模块的培训目标、内容、方式及考核要求进行了说明。其中：通用教材涵盖了供电企业多个职业种类共同使用的基础知识、基本技能及职业素养等内容，包括《电工基础》、《电力生产安全及防护》等38个分册、1705个模块，主要作为供电企业员工全面系统学习基础理论和基本技能的自学教材；专用教材涵盖了相应职业种类所有的专业知识和专业技能，按职业种类单独成册，包括《变电检修》、《继电保护》等34个分册、3313个模块，根据培训规范职业能力要求，Ⅰ、Ⅱ、Ⅲ三个级别的模块分别作为供电企业生产一线辅助作业人员、熟练作业人员和高级作业人员的岗位技能培训教材。

本套培训教材的出版是贯彻落实国家人才队伍建设总体战略，充分发挥企业培养高技能人才主体作用的重要举措，是加快推进国家电网公司发展方式和电网发展方式转变的具体实践，也是有效开展电网企业教育培训和人才培养工作的重要基础，必将对改进生产技能人员培训模式，推进培训工作由理论灌输向能力培养转型，提高培训的针对性和有效性，全面提升员工队伍素质，保证电网安全稳定运行、支

撑和促进国家电网公司可持续发展起到积极的推动作用。

本册为通用教材部分的《财会相关知识》，由安徽省电力公司具体组织编写。

全书第一章由安徽省电力公司彭云编写；第二章、第五章由安徽省电力公司刘颖瑜编写；第三章、第四章、第六章由安徽省电力公司王军编写。全书由刘颖瑜担任主编。福建省电力有限公司李冠凡担任主审，福建省电力有限公司黄曙芳、金玉花参审。

由于编写时间仓促，难免存在疏漏之处，恳请各位专家和读者提出宝贵意见，使之不断完善。



国家电网公司
STATE GRID
CORPORATION OF CHINA

国家电网公司

生产技能人员职业能力培训通用教材

目 录

前言

第一章 会计基础知识	1
模块 1 会计的基本职能 (TYBZ02801001)	1
模块 2 会计要素及会计等式 (TYBZ02801002)	2
模块 3 会计科目与会计账户的设置 (TYBZ02801003)	4
模块 4 借贷记账法 (TYBZ02801004)	8
模块 5 会计凭证 (TYBZ02801005)	12
模块 6 会计账簿 (TYBZ02801006)	17
第二章 营销会计工作内容及要求	21
模块 1 电力营销工作对电费财务的要求 (TYBZ02802001)	21
模块 2 电力营销部门负责的核算工作内容 (TYBZ02802002)	25
模块 3 电费会计与出纳的工作职责 (TYBZ02802003)	27
模块 4 会计凭证的审核 (TYBZ02802004)	29
第三章 营销会计账务处理	31
模块 1 电力营销常用的会计科目 (TYBZ02803001)	31
模块 2 预收账款科目的会计处理 (TYBZ02803002)	39
模块 3 电费收入及基金、附加的税务处理 (TYBZ02803003)	40
模块 4 错收电费账务处理 (TYBZ02803004)	43
模块 5 暂存款的处理 (TYBZ02803005)	45
模块 6 临时接电费账务的处理 (TYBZ02803006)	47
模块 7 违约电费的账务处理 (TYBZ02803007)	49

第四章 营销会计处理相关规定	52
模块 1 现金缴款单的填写 (TYBZ02804001)	52
模块 2 收取客户银行转账支票注意事项 (TYBZ02804002)	53
模块 3 现金溢余会计处理 (TYBZ02804003)	55
模块 4 电费现金管理要求 (TYBZ02804004)	56
模块 5 账有银无、银有账无的处理 (TYBZ02804005)	57
模块 6 电费交账的要求 (TYBZ02804006)	60
模块 7 电费会计变更交接规定 (TYBZ02804007)	62
模块 8 电费出纳和门市收费款项交接 (TYBZ02804008)	64
模块 9 款项交接单的审核 (TYBZ02804009)	65
模块 10 开具发票的注意事项 (TYBZ02804010)	66
模块 11 增值税专用发票的使用 (TYBZ02804011)	68
第五章 营销会计账册管理	72
模块 1 电费总账、明细账 (TYBZ02805001)	72
模块 2 各类账户的月末资金平衡表的编制 (TYBZ02805002)	73
模块 3 电费票据的保管与销毁 (TYBZ02805003)	75
模块 4 电费发票遗失的处理 (TYBZ02805004)	76
第六章 电费账务处理	78
模块 1 应收、实收、未收的账务核对 (TYBZ02806001)	78
模块 2 电费账务建立和分类 (TYBZ02806002)	79
模块 3 手工账务、微机账务的核对 (TYBZ02806003)	80
模块 4 电费账务管理的流程及基本环节 (TYBZ02806004)	82
模块 5 电费账务的清核重点 (TYBZ02806005)	84
模块 6 电费呆坏账的账务处理 (TYBZ02806006)	85
模块 7 电费账务资料质量管理 (TYBZ02806007)	88
参考文献	89



第一章 会计基础知识

模块 1 会计的基本职能 (TYBZ02801001)

【模块描述】本模块介绍会计的基本职能。通过概念讲解，了解会计基本职能——核算和监督的概念和内容。

【正文】

会计是以货币为主要计量单位，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。核算和监督是会计的基本职能，也就是说会计是通过核算和监督来对企业和行政事业单位的经济活动进行管理的。

一、核算职能

会计核算职能贯穿经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也称反映职能，是对单位的经济活动进行核算。具体是以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账和报账，从而实现提供信息的功能。会计核算包括事前核算、事中核算和事后核算，但我们的核算职能主要是指事后核算，即对已经发生或完成的各项经济活动进行反映。反映的过程就是通过对发生的经济业务进行记录、分类、计算和汇总，从而产生直观、有用的信息。

二、监督职能

会计监督职能也称控制职能，是会计人员在进行会计核算的同时，对单位经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法规，遵守财经纪律，执行国家各项方针政策，杜绝违法违纪行为；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划，是否有利于核算目标的实现，是否有浪费行为，是否有违反内部控制制度的现象，为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计监督的依据或标准是国家有关的方针、政策、法令、制度、计划和财经纪律等，它是对企事业单位经济活动的价值方面的合法、合理、有效的监督，它贯穿于经济活动的全过程。会计监督要通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法，促使经济活动按照规定的要求运行，以达到预期的目标。



会计的核算职能和监督职能是密切结合,相辅相成的。会计核算会计监督的基础,没有核算,监督就失去了依据;会计监督是会计核算的保证,没有监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性、可靠性。

【思考与练习】

1. 如何理解会计?
2. 会计的基本职能指的是什么? 如何理解?

模块 2 会计要素及会计等式 (TYBZ02801002)

【模块描述】本模块介绍会计要素的含义、分类以及各要素之间的关系。通过概念介绍和案例讲解,了解会计对象的分类及它们之间的关系。

【正文】

会计所核算和监督的内容并不是一个单位所有的经济活动,而是这个单位能以货币计量的资金运动(也称会计对象)。由于资金运动比较抽象,在具体的核算和监督过程中,必须将它进一步细化,细化的结果就产生了会计要素。

一、会计要素

按照我国《企业会计准则》的规定,企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。其中资产、负债、所有者权益反映企业一定时期的财务状况,构成资产负债表的主要内容,称为资产负债表要素;收入、费用和利润反映企业一定时期内经营活动的情况及其成果,构成了利润表的主要内容,称为利润表要素。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的,由企业拥有或控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。它是企业从事生产经营的物质基础,并以各种形态分布或占用在生产经营过程的不同方面,包括各种财产、债权和其他权利。

资产按其流动性可分为流动资产和非流动资产两类。如我们通常所说的库存现金、银行存款、应收账款等就属于流动资产;而厂房、设备等固定资产就属于非流动资产。

2. 负债

负债是指过去的交易或事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债按其偿还期的长短可分为流动负债和非流动负债。如我们通常所说的短期借款、应付账款、应付职工薪酬等就属于流动负债;长期借款等就属于非流动负债。

3. 所有者权益

所有者权益在西方会计中又被称为“业主(股东)权益”,是指业主对企业资产的要求权。即企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。股份公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益按形成的方式不同分为实收资本（或者股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。

4. 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

收入可以按企业经济业务的主次，分为主营业务收入和其他业务收入。如供电企业销售电能产品取得的电费收入就属于供电企业的主营业务收入；供电企业销售自己多余的维修材料取得的收入就属于供电企业的其他业务收入。

5. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

费用按其与生产产品关系的密切程度分为生产费用和非生产费用。生产费用主要是指直接为生产产品所花费的费用。非生产费用是指本期发生的、不能直接或间接地归入某种产品生产费用的管理费用、财务费用和销售费用等。如发供电企业为生产运行、维护所耗用的消耗性材料就属于发供电企业的生产费用；由于电力企业生产的产品比较单一，一般不单独核算管理费用、销售费用，都作为生产费用核算。

6. 利润

利润亦称“收益”，是指企业在一定会计期间的经营成果。它反映的是企业经营业绩的情况。

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。其中收入减去费用后的净额反映的是企业日常活动的业绩，直接计入当期利润的利得和损失反映的是企业非日常活动的业绩。

利润按其包含内容不同分为：营业利润、利润总额和净利润。营业收入减去营业成本、营业税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用等得出营业利润；营业利润加上营业外收入，减去营业外支出得出利润总额；利润总额减去所得税费用得出净利润。

二、会计等式

六项会计要素之间存在着一定的数量关系，这种数量关系就称为会计等式。会计等式是会计的基本工具。

第一个等式：资产 = 负债 + 所有者权益

资产是企业的资源，无论何种形态的资产最初的来源渠道无非有两种：一是由债权人提供；二是由所有者提供。为企业提供资产的债权人和所有者对企业的资产就有索偿权，会计上称这种索偿权为权益。其中属于债权人的部分称为“负债”；属于所有者的部分称为“所有者权益”。

【例1】假设新成立一家公司，注册资金3000万元，其中向银行借款1000万



元,企业所有者投入 2000 万元。公司用 1500 万元购买了土地、建造了厂房,用 500 万元购置了生产设备,用 200 万元购买了生产原材料,剩余资金 800 万元存入银行用于周转。即企业筹集来的资金以资产的各种形式分布于企业,它们之间存在着相等的数量关系。

本例中土地、房屋、设备、原材料、银行存款都属于企业的资产,而银行借款属于企业的负债,所有者投入属于企业的所有者权益。所以此时,会计恒等式“资产=负债+所有者权益”就可以表示为 1500 万元+500 万元+200 万元+800 万元=1000 万元+2000 万元。

资产、负债与所有者权益平衡关系是最基本的等式,它反映的是企业资金的静态状况,被称为静态等式。

第二个等式:收入-费用=利润

企业拥有一定的资产是为了经营。资产在经营过程中,一部分仍保留为资产;另一部分会被消耗而逐渐转化为费用,并由此会取得相应的收入。收入大于费用时即为利润,反之为亏损。这一等式又被称为动态等式。

如【例 1】中的公司在具备了生产条件后,当年生产的产品即取得产品销售收入 500 万元,同时为销售产品花费销售费用、管理费用等 300 万元,因此。企业当年的利润就是 200 万元(500 万元-300 万元),利润和亏损都是属于企业所有者的。所以,会计等式还可以延伸表示为“资产=负债+所有者权益+收入-费用”。

收入增加会引起所有者权益的增加,而费用的发生又会引起所有者权益的减少。也就是收入和费用都属于所有者权益的范畴。资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项会计要素之间无论如何转化,最终都要回到资产、负债与所有者权益之间的平衡关系,所以说“资产=负债+所有者权益”是会计的基本恒等式,它完整地表现了企业财务状况和财务成果及其形成过程,任何经济业务的发生都不会破坏这一平衡关系。

【思考与练习】

1. 如何理解会计要素,它包括哪些内容?
2. 会计要素之间有何关系,如何表示?

模块 3 会计科目与会计账户的设置 (TYBZ02801003)

【模块描述】本模块介绍会计科目和会计账户的含义、设置的意义以及分类结构和两者之间的关系。通过概念讲解,掌握会计科目和账户设置的方法。

【正文】

会计科目和账户都是对会计对象具体内容的科学分类。会计科目是账户的名

称,账户是会计科目的具体运用。

一、会计科目

1. 设置会计科目的意义和含义

会计要素是对会计对象的具体化,是会计核算内容的构成要素。但会计要素仍然过于笼统,且各种会计要素内部存在性质的差异性,比如库存现金、银行存款、应收账款尽管同属于“资产”会计要素,但其性质、管理要求是截然不同的,无法用“资产”来简单涵盖。所以为了更详尽地反映各会计要素的内涵,满足管理的需求,必须对会计要素作进一步的细分,使之成为会计核算的具体项目。这种对会计要素进行分类核算的项目就是会计科目。

2. 会计科目的分类

为了掌握和运用会计科目,需要对会计科目按不同标准进行分类。

(1) 按经济内容分类。根据企业经营管理的需要和资金运动的特点,会计科目按其反映的经济内容,可以分为资产类会计科目、负债类会计科目、所有者权益类会计科目、成本类会计科目、损益类会计科目。

(2) 按会计科目提供资料的详细程度分类。会计科目就其详细程度分类,可分为总分类科目和明细科目。

总分类科目又称一级科目或总账科目,反映各种经济业务的概括情况,提供总括的核算指标。如“应收账款”科目属于总账科目,它概括反映了企业应收账款的增减变化的总括情况。

明细科目是对总分类科目反映的内容的进一步分类的科目,它提供详细、具体的核算指标。如在“应收账款”总分类科目下,按欠费单位设明细账,具体反映应该收回的每个欠费单位的欠款。

总分类科目和明细科目共同对某类会计要素的有关项目进行详细程度不同的分类核算。它们之间的关系是:总分类科目统驭明细科目,明细科目隶属于总分类科目;总分类科目提供总括核算指标,明细科目提供明细核算指标;明细科目是总分类科目的具体化,是对总分类科目的详细说明。

我国的《企业会计准则——应用指南》一般只规定总分类科目(一级科目),至于明细科目各单位可自行规定。在实际工作中,一个会计科目应设置几级组织会计核算,取决于企业业务活动的特点和管理上的需要。

3. 会计科目表

表 TYBZ02801003-1 为企业常用的会计科目表(简易),可供学习时理解和使用。



表 TYBZ02801003-1

企业常用会计科目表（简易）

序号	名 称	序号	名 称
	一、资产类		二、负债类
	库存现金		短期借款
	银行存款		应付票据
	其他货币资金		应付账款
	应收票据		预收账款
	应收账款		应付职工薪酬
	预付账款		应交税费
	其他应收款		其他应付款
	坏账准备		长期借款
	材料采购		三、所有者权益类
	在途物资		实收资本
	原材料		资本公积
	材料成本差异		盈余公积
	库存商品		本年利润
	长期股权投资		利润分配
	固定资产		四、成本类
	累计折旧		生产成本
	在建工程		制造费用
	工程物资		五、损益类
	固定资产清理		主营业务收入
	无形资产		其他业务收入
	待处理财产损溢		投资收益
			营业外收入
			主营业务成本
			其他业务成本
			营业税金及附加
			销售费用
			管理费用
			财务费用
			营业外支出
			所得税费用

二、会计账户

1. 设置会计账户的意义及含义

会计账户是根据会计科目开设的具有一定格式的,用来系统、连续地记录经济业务的记账实体。

会计科目的确定只是对会计核算内容进行科学的分类。要对经济业务进行连续、系统地反映,必须为每个科目开设账户。总账科目应开设总账账户,明细科目应开设明细账户。

2. 账户的基本结构

账户作为记录和反映经济业务的一种记账实体,不仅要有名称,而且必须具有一定的格式,账户的格式就是账户的结构。账户的内容包括:账户的名称(即会计科目)、日期(记录经济业务的日期)、凭证号数(说明账户记录依据)、摘要(概括说明经济业务的内容)、增加和减少的金额及余额。

一般的账户格式(会计科目)如表 TYBZ02801003-2 所示。

表 TYBZ02801003-2

账户名称(会计科目)

日 期	凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	借或贷	余额

3. 发生额及余额

本期增加(减少)的金额称为本期增加(减少)的发生额;增减相抵后的差额,称为余额。余额按照表示的时间不同分为期初余额和期末余额。其基本关系如下:

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$

4. 会计科目和会计账户的联系与区别

会计科目和会计账户既相互联系又相互区别。它们的联系在于:会计科目和会计账户都是对会计要素按经济内容进行的分类,会计科目所反映的经济内容,就是会计账户所要登记的内容;会计科目是会计账户的名称,会计账户是会计科目的具体运用,会计科目是设置会计账户的基础和依据,会计账户是按会计科目进行核算的载体;会计科目的内容、性质和分类决定了会计账户的内容、性质和分类。其区别在于:会计科目只是经济业务分类核算的项目,只说明经济业务的内容,本身不具有结构;会计账户是用来记录和反映经济业务发生情况及其结果的,因此既有名称,又有结构。



【思考与练习】

1. 如何理解会计科目，它是如何分类的？
2. 如何理解会计账户，它的结构是怎样的？
3. 会计科目和会计账户之间存在何种关系？

模块 4 借贷记账法 (TYBZ02801004)

【模块描述】本模块介绍会计核算的最基本记账方法——借贷记账法的含义和记账规则。通过概念讲解和规则介绍，了解借贷记账法运用的概况。

【正文】

每当你到财务部门报销时，你会发现财务人员都要对你所报销的业务进行审核，然后使用会计科目加上“借”、“贷”的文字，将经济业务转换为会计业务记录下来。这种记录方法就是会计上最常用的一种记账方法——借贷记账法。

一、借贷记账法的含义

借贷记账法就是以“借”、“贷”二字为记账符号，对每一项经济业务在有关的账户中，用借贷相等的金额进行相互联系地记录的一种复式记账方法。

二、借贷记账法的记账规则

借贷记账法主要包括记账符号、账户结构、记账规则等基本内容。

1. 记账符号

任何一种记账方法，都必须规定其记账符号，所谓的记账符号是指表示记账方向的记号。借贷记账法以“借”和“贷”二字作为记账符号。这里的“借”和“贷”二字本身不具有任何含义，只是一种单纯的记账符号，是会计上的专门术语，用来指明记账方向。因此，不能按其汉语的含义理解这两个字。

2. 账户的结构

在借贷记账法下，任何账户都分为借方和贷方两部分，通常左方为借方，右方为贷方。其基本结构可用 T 字形账户来表示。具体见图 TYBZ02801004-1。

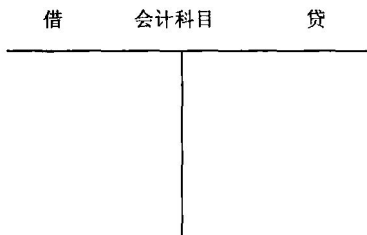


图 TYBZ02801004-1

在借贷记账法下,借贷两方分别用来登记各类账户的增加额或减少额,至于哪一方登记增加额,哪一方登记减少额,要根据各个账户反映的经济内容来决定,归纳起来有以下规律,见表 TYBZ02801004-1。

表 TYBZ02801004-1

各类账户的基本结构

账户类别	借 方	贷 方	余 额
资产类账户	增 加	减 少	一般在借方
负债及所有者权益账户	减 少	增 加	一般在贷方
成本费用类账户	增 加	减 少	期末一般无余额
收入类账户	减 少	增 加	期末一般无余额

3. 记账规则

所谓记账规则,是指运用借贷记账法把经济业务记入有关账户时,所应遵循的规则。其不是人为规定的,而是从资金运动及其数量增减变化规律中总结出来的。下面举例分析借贷记账法的记账规则。

【例 1】企业收到投资者投入的资本金 80 000 元,存入银行。

这项经济业务的发生,使所有者权益和资产同时增加,涉及“实收资本”和“银行存款”两个账户。“实收资本”账户是所有者权益类账户,其增加额应记入账户的贷方,“银行存款”账户属于资产类账户,其增加额应记入该账户的借方。此项经济业务,登记结果如图 TYBZ02801004-2 和图 TYBZ02801004-3 所示。

借方	实收资本	贷方
	(1) 80 000	

图 TYBZ02801004-2

借方	银行存款	贷方
(1) 80 000		

图 TYBZ02801004-3

【例 2】企业通过银行收到用户交来电费 500 元。

这项经济业务的发生,引起资产项目一增一减变化,涉及“应收账款”和“银行存款”两个账户,“银行存款”账户是资产类账户,其增加 500 元,应记入该账户的借方;“应收账款”账户也是资产类账户,应收账款减少 500 元,应记入“应收账款”账户的贷方。登记结果如图 TYBZ02801004-4 和图 TYBZ02801004-5 所示。