

最新会计入门超短培训丛书

新编

会计入门真账模仿

平生 / 编著

1

XINBIAN
KUAIJIRUMEN
ZHENZHANGMOFANG

真账模仿 身临其境 一看即会

蓝天出版社

新编会计入门真账模仿

平生/编著

①

蓝天出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新编会计入门真账模仿 / 平生编著. —北京: 蓝天出版社, 2004. 7

ISBN 7-80158-496-1

I. 新... II. 平... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 058706 号

蓝天出版社出版发行

(北京复兴路 14 号)

(邮政编码: 100843)

电话: 66983715

新华书店经销

北京牛山世兴印刷厂印刷

850 × 1168 32 开本 9 印张 字数: 160 千字

2005 年 4 月第一版 2005 年 6 月第四次印刷

印数: 6001—7000 册

定价: 18.60 元

作者简介

平生，北京某大学会计学院副院长，教授，博士，硕士研究生导师，全国高级审计师评审委员会专家委员。出版各类专著40余部，公开发表学术论文近80篇。多部著作获省（市），国家级等方面奖励。

前 言

不会会计理论没关系,只要会模仿就能做账。这是本书的特点。

会计人员在其财会工作中的重点就是把每个月发生的经济业务,结合会计六要素记录在账本中,以真实反映企业的经济活动。然而,这一阶段的工作对初学者来说还不是那么轻松。因此,为了能够让初学者轻松地融入到做账这一工作中来,我们特组织人员编写了《新编会计入门真账模仿》一书。

本书以真账为切入角度,按照会计六要素对会计人员的整个做账过程进行了跟踪模仿。该书中的记账凭证、原始凭证和账本等,都是会计实践工作中的模本。

同时,为了使初学者更加身临其境,书中特意将需要填制的各类票据、记账凭证、明细账、总账中的填制内容用行楷字体表示,以使初学者一看即会。

仔细阅读此书后,不论您是初学者,还是正处于会计员的位置,都能够领悟到:不会会计理论都没有关系,只要会模仿就能做账!

该书既是各类财经、会计等院校、培训班的培训教材,又是正从事会计工作的人员做账时的必备参考书。

编 者

· 2004年8月于北京

类别栏

- 会计概述
- 会计实况
- 会计产品
- 实习演练

目 录

第一章 会计概述

一	什么是会计.....	(1)
二	会计六要素.....	(2)
三	会计六要素之间的关系.....	(4)
四	借贷记账法.....	(4)
五	会计科目与账户.....	(8)
六	会计凭证	(15)
七	账本认识	(18)

第二章 会计实务

雨欣公司实账	(20)
程序之一 制作会计凭证	(21)
程序之二 制作记账凭证汇总表.....	(156)
程序之三 记账.....	(167)

一、明细账

现金日记账.....	(170)
------------	-------

银行存款日记账	(174)
应收账款	(177)
预付账款	(183)
其他应收款	(184)
原材料	(187)
低值易耗品	(188)
库存商品	(189)
包装物	(191)
产成品	(192)
生产成本	(193)
待摊费用	(194)
固定资产	(195)
累计折旧	(200)
递延资产	(201)
无形资产	(202)
银行借款	(203)
应付工资	(204)
应付账款	(205)
应交税金	(210)
其他应付款	(212)
预提费用	(213)
实收资本	(214)
本年利润	(216)
未分配利润	(217)
主营业务收入	(218)
主营业务成本	(219)
主营业务税金及附加	(220)

其他业务收入	(221)
其他业务支出	(222)
营业外收入	(223)
营业外支出	(224)

二、总 账

现金日记账	(226)
银行日记账	(227)
应收账款明细账	(228)
预付账款	(229)
其他应收款	(230)
原材料	(231)
低值易耗品	(232)
库存商品	(233)
包装物	(234)
产成品	(235)
生产成本	(236)
待摊费用	(237)
固定资产	(238)
累计折旧	(239)
无形资产	(240)
银行借款	(241)
应付工资	(242)
应付账款	(243)
应交税金	(244)
其他应付款	(245)
预提费用	(246)

实收资本	(247)
本年利润	(248)
未分配利润	(249)
主营业务收入	(250)
主营业务成本	(251)
主营业务税金及附加	(252)
其他业务收入	(253)
其他业务支出	(254)
营业外收入	(255)
营业外支出	(256)
管理费用	(257)
营业费用	(258)
财务费用	(259)
制造费用	(260)

第三章 会计产品

程序之一	结账	(261)
程序之二	对账	(262)
程序之三	报表	(263)
程序之四	税表	(269)

附：实习演练

高达公司账务实习题	(276)
-----------------	-------

第一章 会计概述

本篇概述会计的概念、知识与方法,学习这部分内容是为了更好地学习与掌握以后的内容。

一 什么是会计

会计是以货币为计量单位、运用专门的方法、对经营管理活动进行连续、系统、完整的登记、核算和监督的一种经济管理活动。

这里需要明确以下几点:

1.“专门的方法”是指设置账户、复式记账、审核、填制凭证、登记账本、成本计算、财产清查和编制会计报表七种专门方法。

2.“以货币为计量单位”,是会计的主要特点。计量单位可以是实物的,如“件”、“只”、“辆”、“吨”……也可以是计量工作量的,如“年”、“月”、“日”,还可以是计量货币的,如“元”、“角”、“分”。会计的工作是加减合计的工作,只有将上面所有的计量单位统一以货币来计量,才可以进行核算。

3.“登记、核算和监督”是会计的基本职能。会计还是一种管理活动,这是会计的本质。也有人认为,会计是一个信息系统,其实,这两种观点并不矛盾。

二 会计六要素

会计六要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润,它们是构成会计核算的基础和基本元素。

(一) 资产

资产是指企业所拥有或控制的能以货币计量的、能够为企业提供未来经济效益的经济资源。这里特别注意的是,资产可以有形的,如:现金、银行存款、材料、产成品、机械设备;可以是债权,如应收账款、应收票据;可以是一种投资,如短期投资、长期投资;可以是一种没有摊销完的费用,如待摊费用、长期待摊费用(属于一年以上摊销期的费用);还可以是无形的,如专利权、商标权、商誉、土地使用权。

资产按其变成现金的难易程度分为流动资产和长期资产。流动资产是指可以在一年内变现或者耗用的资产,包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。不在一年内变现的是长期资产。

如果我们把资产按上述经济内容来分类,每一类叫做一个会计科目,见表 1-1 所示。

(二) 负债

负债是指企业所承担的能以货币计量的可以用资产或劳务偿付的债务,如企业购进原材料未付款,应交的税金没有缴纳,应付

工人的工资没有发放,向银行借款没有偿还,还有企业应付投资者的利润没有支付。

负债按其偿还期的长短可分为流动负债和长期负债。流动负债是指在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务,如短期借款、应付票据、应付账款、应交税金、应付利润、预提费用等。长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,如长期借款、应付债券、长期应付款等。

同样,负债按经济内容分类,包括的会计科目,如表 1-2 所示。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。这里说的“净资产”,是指企业总资产减去负债后的金额。

具体包括的会计科目,如表 1-3 所示。

(四) 收入

收入是企业销售商品、产成品或者提供劳务等经营业务中实现的收入。包括主营业务收入和其他业务收入,收入是企业形成利润的最基本的内容。具体包括的会计科目,如表 1-4 所示。

(五) 费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各种耗费,具体包括的会计科目,如表 1-5 所示。

(六) 利润

利润是企业在一定期间的经营成果。具体包括的会计科目如表 1-6 所示。

三 会计六要素之间的关系

会计六要素之间的关系是： $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$

上述关系式，可理解为：企业的总资产，不外乎两部分，一部分是投资人投入的资产（即所有者权益），还有一部分是由欠债取得的资产，如向银行借贷或未付供应商材料款等（即负债）。

同样很好理解的是： $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ 。

这一等式表明企业的经营成果与相应会计期间的收入和费用的关系。

四 借贷记账法

借贷记账法是一种复式记账法，所谓复式记账法就是对每一项经济业务都应当以同等的金额在两个或两个以上的账户中进行记账，它是一种比较完整、系统的记账方法。

例 1：某公司用现金 7500 元购材料，则现金减少 7500 元要记账，同时原材料增加 7500 元也要记账，这里现金的减少和原材料的增加金额是同等的。

例 2：某公司购固定资产 15000 元，用现金支付 3000 元，用银

行存款支付 12000 元,用借贷记账法记账,固定资产增加 15000 元要记账,现金减少 3000 元和银行存款减少 12000 元(它们合计为 15000 元)同时也要记账。

应用借贷记账法应注意以下几点:

(一)借、贷两字只作为记账符号,并不含有本身的字义,但是它们表示增加或减少的意思。下面必须记住:

资产科目	}	“借”表示增加,“贷”表示减少,期 末余额在“借”方
(成本)费用科目		

负债类	}	“借”表示减少,“贷”表示增加,期末 余额在“贷”方。
所有者权益类		
收入类		

以上两大群体,借贷意思正好相反。

(二)“有借必有贷,借贷必相等”

这是借贷记账法的规则,有借方,也必定有贷方,并且借贷双方金额一定相等的规则。

下面举例说明如何运用借贷记账法。

前述例 1:某公司用现金购材料,现金减少 7500 元,现金属资产科目,“贷”表示减少,应记贷方 7500 元;同时,原材料增加 7500 元,原材料也属资产类科目,“借”表示增加,应记借方 7500 元。

即:借:原材料 7500 (增加)

 贷:现金 7500 (减少)

上面这种记法,我们可以明确三点:①什么科目,②某科目所属金额是增加还是减少,③增加、减少多少。这种表示方法,叫做会计分录。

前述例 2: 购买固定资产 15000 元, 固定资产类科目, “借”表示增加, 应借记 15000 元; 现金和银行存款分别减少 3000 元和 12000 元, 两科目是资产类科目, 贷表示减少, 应贷记现金 300 元, 贷记银行存款 12000 元。其会计分录为:

借: 固定资产	15000	(增加)	
贷: 现 金	3000		} (减少)
贷: 银行存款	12000		

上述 3000 元 + 12000 元 = 15000 元, 符合借贷必相等。

例 3: 某公司购入商品一批计 80000 元, 货款未付。

购入商品一批, 即库存商品增加 80000 元, 库存商品是资产类科目, 借表示增加, 应借记 80000 元。货款未付, 公司负债增加, 即应付账款增加, 应付账款属负债类科目, 贷方表示增加, 应贷记 80000 元。这笔经济业务会计分录为:

借: 库存商品	80000	(增加)
贷: 应付账款	80000	(增加)

例 4: 某公司现金购买办公用品 1000 元。

办公用品属管理方面费用, 管理费用增加, 费用类科目“借”表示增加, 应借记 1000 元; 现金属资产类科目, 贷表示减少, 应贷记现金 1000 元, 现金减少 1000 元, 其会计分录为:

借: 管理费用——办公费	1000	(增加)
贷: 现 金	1000	(减少)

例 5: 投资人投资 800000 元, 银行已收到。

诀窍介绍, 作会计分录时, 如有疑难, 我们先确定一笔容易做的一方, 剩下的就是对应的一方了。像这笔经济业务, 我们很容易确定, 银行存款是资产类科目, 借表示增加, 应借记银行存款 800000 元。根据“有借必有贷, 借贷必相等”规则, 剩下的是贷记 800000 元, 贷记什么科目呢? 企业收到投资, 应是实收资本增加,

所以其会计分录是：

借：银行存款 800000 （增加）

贷：实收资本 800000 （增加）

例 6：某公司销货 10000 元，货款未收到。（该公司属于小规模纳税人）

销售 10000 元，销售收入属收入类科目，贷表示增加，应贷记销售收入 10000 元，货款没有收到，表明应记应收账款，应收账款是资产类科目，借表示增加，应借记应收账款 10000 元，会计分录为：

借：应收账款 10000 （增加）

贷：销售收入 10000 （增加）

例 7：某公司收到应收账款 100000 元，直接偿还银行借款。

公司收到应收账款，应注销这笔应收账款，就是应收账款减少 100000 元，应收账款是资产类科目，贷表示减少，应贷记应收账款 100000 元。

偿还银行借款，表明银行借款减少，银行借款是负债类科目，借表示减少，应借记银行借款 100000 元，会计分录为：

借：银行借款 100000 （减少）

贷：应收账款 100000 （减少）

从例 1 至例 7 可以看出，借贷双方都是“有借必有贷，借贷必相等”，但借贷双方有时是一增一减，如例 1、例 2、例 4；有时是双方增加，如例 3、例 5、例 6；有时是双方减少，如例 7。可见，这一点是没有规律的，初学的人不要钻这个牛角尖。

掌握了会计分录，将为制作会计凭证打下坚实基础。因为会计分录是会计凭证的主要内容。