



高职高专规划教材

会计基础与实务

KUAIJI JICHU YU SHIWU

陆建军 金锡鸽 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



赠 电子 课 件

高职高专规划教材

会计基础与实务

主 编 陆建军 金锡鸽

副主编 李跃进 范玉红

朱 林 陆亚娟

参 编 徐司晴 陈 裕



机械工业出版社

基于对高职教育以就业为导向,以应用型人才为培养目标的理解,本书以国家财政部颁布的《企业会计准则》和会计从业资格考试大纲等为依据,以会计的工作过程为主线,科学地设计了学习性工作任务,使读者在了解会计基本理论知识基础上,以书中模拟实例系统学习:建账(开设账簿体系),期初数据过账,填制和审核记账凭证,依据审核后的记账凭证登记日记账、各类明细账和总分类账,对账,结账,成本计算,财产清查,编制出会计报表等实务操作。本书还循序渐进地在模块任务后导入中英文对照专业名词,为读者拓宽专业知识面。

本书共十部分,其中导入课程介绍会计的相关基础知识,模块一至模块八以导入课程的模拟工作单位为依据进行会计实务讲解,模块九及课程结束语针对从事会计工作的职业规范及职业前景作了详细阐述。

本书对现行会计基础知识进行系统概括,重点清晰明了,实训与理论并重,适用于高职高专院校、成人高校、中等专科学校会计、贸易、市场营销、物流、文秘等经济与管理类专业在校学生使用,也可以作为纳税单位非会计人员学习使用,还可作为国家会计从业资格考试学习参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础与实务/陆建军,金锡鸽主编. —北京:机械工业出版社,2010.2

高职高专规划教材

ISBN 978-7-111-32833-9

I. ①会… II. ①陆… ②金… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第021693号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:孔文梅 责任编辑:孔文梅 宋燕

封面设计:鞠杨 责任印制:杨曦

北京四季青印刷厂印刷(三河市杨庄镇环伟装订厂装订)

2011年3月第1版第1次印刷

184mm×260mm·24.25印张·602千字

0 001—3 000册

标准书号:ISBN 978-7-111-32833-9

定价:43.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010)88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010)68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010)88379649

读者服务部:(010)68993821

封面无防伪标均为盗版

前言

自2007年1月1日起,在上市公司范围内施行新的《企业会计准则》,并鼓励其他企业执行,标志着我国企业会计进入了一个与国际会计惯例趋同的新时期。中国会计准则已与国际准则趋同,正愈来愈深刻地对社会经济活动和社会经济运行产生着重要影响。“基础会计”作为高职院校会计专业的专业基础课与非会计专业的公共基础课,其基本任务是使学生通晓会计的基础知识与方法,掌握会计工作循环的基本操作与会计信息生成的基本程序,从而形成初步的会计理念与思想,为从事社会实践、就业以及进一步学习专业课奠定基础。本书以《中华人民共和国会计法》、2006年财政部颁布的《企业会计准则》、2009年10月颁布的会计从业资格考试大纲等会计法律法规为依据,注重基础、突出应用、精选内容、培养技能,以贯穿始终的综合项目——会计的工作过程为主线,科学地设计了学习性工作任务,并适度地考虑了会计从业资格、会计职称等会计职业考试需要,以及学生的可持续发展目标。

基于对高职教育以就业为导向,以应用型人才为培养目标的理:本书以会计基本理论知识为依托,以会计(初级)实务工作为主线,以核算单位情景设计与大量实例为载体,以技能训练和顶岗实训为手段,为学生设置了一套完整的基础会计知识与会计基本实务训练相融合的全景式内容体系,要求学生在“会计学基础知识与实务操作相融合”的模拟工作单位——三友服饰公司及工作任务情景下,通过手工操作完成模拟情景中经济业务的会计处理:

①可以巩固基础会计的基础理论知识,加深对会计核算流程各环节和“会计循环全过程”的完整理解。②让学生掌握会计基本操作技能,进一步提高学生分析问题和解决问题的能力。③书中模拟不同类别的,较为典型、常见的中小型企业经济业务,按照会计核算程序对其进行系统的综合,包括:建账(开设账簿体系),期初数据过账,依据本期所模拟经济业务的载体(原始凭证)填制和审核记账凭证,依据审核后的记账凭证登记日记账、各类明细账和总分类账,对账,结账,成本计算,财产清查,编制会计报表,完成一个会计循环。它有助于学生完整地了解和掌握本书的内容及各模块之间的联系,加深对会计循环整体的理解,从而达到初步掌握会计核算基本操作技能的目的。书中各模块、任务设置紧密结合,前后呼应,既保证了会计核算的重要方法得到有效的训练,又不影响学生对整个基础会计学习的有效把握,增强了学生的应变能力。④在注重会计基本原理阐述的同时,鼓励和培养学生和非会计人员在经济活动中运用会计理论、会计方法,探讨、分析、解决经济活动中大量存在的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的相关事项及问题的实际能力。⑤本书还特别注意用实务案例进行讲解,尤其突出对实务操作的训练和基本技能的培养,使学员通过学习能基本具备会计从业资格所要求的基本知识和技能,从而更好地胜任会计工作岗位。⑥考虑到涉外经济中会计信息的读、写和实务日趋增多,学生应理解必需的会计英语专业知识,掌握一定的专业英语词汇,达到认知并使用英语处理常规会计业务,获取所需信息的目的。为此本书选取了具有针对性、实用性的常用词汇作为知识补充,循序渐进地在模块任务后导入中英文对照专业名词。

可与本书相配套使用的《基础会计习题与实务训练》已先期出版,作者团队均为中级职



称以上的双师型教师,有多年企业会计实务工作经验并且从事教学多年,理论水平高,教学经验丰富。该书通过广泛应用性的基础会计原理与实务训练题的设计来对学生进行应用(技能)训练(训练内容与从业培训和技能考试相衔接),本书内容与《基础会计习题与实务训练》教材相呼应,即书中内容与岗位技术标准对接,突出职业能力和职业素养的结合,夯实学生对基础会计原理、实务及应用性的理解及掌握,以此培养学生分析、解决经济业务日常问题的能力,体现课程与岗位对“职”的基础要求。考虑到招聘单位对非会计专业毕业生的选用标准——要求具有一定成本计算和资产计价等相关知识,本书增加了成本计算和资产计价基本知识两章相关内容,力求与职业要求相链接,为就业竞争奠定基础。

本书为江苏省教育科学“十一五”规划课题“学习共同体理念下高职学生关键能力培养模式探索与研究”(课题号 D/2008/01/161);江苏省高职教育研究会重点课题“高职院校开放式创新人才培养模式研究与实践”(课题号 2007-28-1)阶段成果。

本书由陆建军、金锡鸽任主编,编写分工为:朱林,导入课程;金锡鸽,模块一、模块五;李跃进,模块二、模块八;陆建军,模块三、模块四;陆亚娟,模块六;范玉红,模块七;陈裕,模块九;徐司晴,结束语。

本书对现行会计基础知识进行系统概括,重点清晰明了,实训与理论并重,适用于高职高专院校、成人高校、中等专科学校会计、贸易、市场营销、物流、文秘等经济与管理类专业在校学生使用,也可作为纳税单位非会计人员学习使用,还可作为国家会计从业资格考试学习参考用书。

为方便教学,本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可索取,请发送邮件至 cmpgaozhi@sina.com,咨询电话:010-88379375。

尽管我们以编著精品教材的目标要求和鼓励自己,在本书编写的特色上做了一些努力,并尽我们之所能使之完美,但由于高职教育的发展尚处于发展时期,教材建设还处于探索阶段,因此疏误与不足在所难免,恳请各相关高职院校同仁和读者在使用本教材的过程中给予关注;并将意见及时反馈给我们,请发送邮件至 E-mail: nt123a@yahoo.com.cn,以便修订时完善。在此予以诚挚的谢意!

编 者

目 录

前言

导入课程	1
任务一 熟悉企业与会计	1
任务二 了解工学结合单位（三友服饰公司）财务核算基本资料	4
任务三 熟悉会计的相关基础知识	10
任务四 了解会计核算工作过程（方法）	24
模块一 设置会计科目和账户	33
任务一 熟悉会计要素	33
任务二 会计科目的设置	41
任务三 账户的设置	56
模块二 借贷记账法	62
任务一 掌握借贷记账原理	62
任务二 熟悉生产企业生产经营过程核算	80
模块三 填制和审核会计凭证	115
任务一 认识会计凭证	115
任务二 填制和审核原始凭证	121
任务三 填制和审核记账凭证	142
模块四 设置和登记会计账簿	195
任务一 设置会计账簿	195
任务二 登记会计账簿	207
任务三 更正错账	275
模块五 成本计算	286
任务一 生产企业产品生产成本计算	286
任务二 生产企业销售产品成本计算	298
模块六 财产清查	306
任务一 清查财产	306
任务二 处理财产清查结果	318
模块七 编制会计报表	326
任务一 编制资产负债表	326



任务二 编制利润表	340
模块八 模拟顶岗实训	348
模块九 会计工作与职业规范	360
任务一 了解会计工作组织、会计机构与会计人员	360
任务二 了解会计法规和制度	367
课程结束语 会计职业充满机遇与挑战	373
参考文献	382

导 入 课 程

刚学会计的同学也许都会问：什么是会计？到底是做什么的？怎么做会计？会计究竟有什么作用？这是会计初学者共同的疑问。要了解会计、懂得会计，就必须认识与会计密切相关的一个概念——企业。

任务一 熟悉企业与会计

世界上绝大部分的工作都是通过各个组织来完成的，这些组织是由为实现一个或多个目标而一起工作的人们组成的团体。组织可以大致分为两大类——盈利性组织和非盈利性组织。盈利性组织，也就是通常所说的企业，其主要目标是赚取利润；而非盈利性组织则有其他的目标，如管理、提供社会服务或从事教育等。本教材中所讲的组织是指企业。

一、企业的性质

我们身边有许多企业，有大型企业，如可口可乐公司、波音公司、中国移动通信公司、中国银行等；也有一些小企业，如马路边的杂货店、饭馆、会计事务所或诊所等。这些企业都有一个共同的特点：在经营中要运用各种资源——劳动力、原材料、房屋以及机器设备。因此，企业是组合和处理诸如原材料和劳动力等资源投入以向顾客提供产品或服务的组织。

企业的目标是利润最大化。利润是企业向顾客收取的服务或商品价值与企业提供这些服务或商品所投入的价值之间的差额。企业就是利用这种方式来使自己的资本增值以达到自己的目标。

企业可以根据其性质，分为三种：制造企业、商品流通企业和服务业企业，每一种类别的企业都有其独有的特征。

(1) 制造企业。制造企业是将原始的材料转变为可以销售给消费者的产品的组织。下面是一些制造企业及其生产的产品的例子。

制造企业	产品
通用汽车公司	汽车
波音公司	飞机
可口可乐公司	饮料
耐克公司	运动鞋、运动服
诺基亚公司	手机、通信产品
首钢集团	钢材

(2) 商品流通企业。商品流通企业向顾客销售商品，但自身并不生产产品，而是向其他

企业购买产品再销售给顾客，它们将产品和顾客紧密联系起来。下面是一些商品流通企业及其经营产品的例子。

商品流通企业	经营的产品
沃尔玛公司	大型超市、日用百货
亚马逊公司	图书、影碟的网上销售
国美公司	家用电器

(3) 服务业企业。服务业企业向顾客提供服务。下面是一些服务业企业及其所提供服务的例子。

服务业企业	服务
迪士尼公司	娱乐
中国国际航空公司	航空运输
毕马威公司	审计与咨询

其实在日常生活中，也有许多与这些大型企业性质一样的小型企业。比如，生产雪糕的小加工厂是制造企业；马路边或居民小区里的小卖店是商品流通企业；街边的修鞋铺、洗衣店是服务业企业。我们的生活与这些企业息息相关。

二、企业组织类型

企业的组织类型通常有以下三种：独资企业、合伙企业和公司制企业。

(1) 独资企业。独资企业是一个个人主体所拥有的企业，通常称之为个体户。在所有企业中，从数量上看独资企业占的比重较大，因为其设立容易而且成本较低。这些企业的运营能力通常受到一定的限制，主要是因为个人所拥有的资源是有限的。常见的小餐馆、洗衣店、维修铺、小卖店等都属于独资企业。

(2) 合伙企业。当独资企业规模逐渐扩大，需要更多资源时，就可以吸收更多的人加入到这个企业，这就可能成为合伙企业。合伙企业就是由两个或两个以上个人主体所拥有的企业。一般来说，汽车维修企业、会计师事务所、医疗诊所、律师事务所、小型服装店等都可以以合伙企业的形式存在。

(3) 公司制企业。公司是根据国家有关法律法规设立的独立法人，通常包括两种形式：有限责任公司和股份有限公司。大多数大型企业都以公司制的形式存在。例如，前面所举的通用汽车公司、可口可乐公司及中国移动通信公司等。

综上所述，根据企业的经营性质可以将企业分为制造企业、商品流通企业和服务业企业；而企业组织类型也有三种：独资企业、合伙企业、公司制企业。三种企业类型都有可能采用三种组织类型中的任何一种。

三、企业利益相关者

企业利益相关者是其利益与企业的财务状况和经营业绩相关的个人或组织。这些利益相关者通常包括所有者、经营管理者、员工、债权人和政府相关部门。

(1) 所有者。所有者将资本投入到企业中，其目的就是为了保证自己的资本能够保值、增值，因此，其利益很明显与企业经营的好坏直接相关。大多数的所有者希望能从投资中收



回尽可能多的收益，因而只要企业是盈利的，所有者就可能分享企业的利润；同时，所有者还可能在一定时间决定出售投资，而出售投资的总体经济价值也与所有者的利益息息相关，其中的经济价值既能反映企业过去的经营业绩，也能反映出对未来经营业绩的预期。

(2) 经营管理者。现代企业是所有权和经营权相分离的。经营管理者是所有者授权其经营管理企业的个人或组织。经营管理者能根据企业的经营业绩得到相应的报酬。而企业经营业绩也是所有者对经营管理者进行评价和考核的依据，经营管理者业绩的好坏也影响到其是否会继续被所有者聘用。

(3) 员工。员工向企业提供劳务并获得工资回报。企业经营业绩好就可能给员工更多的工资和更好的福利待遇，而企业也通常以业绩较差为理由降低员工的工资或拒绝其提高工资的要求。如果企业濒临倒闭，就会解雇员工。

(4) 债权人。债权人与所有者一样，通过信贷等方式将资本投入到企业，他们也关心企业的经营状况。但他们的目的与所有者的区别在于：他们只希望能保证收回本金，并按时收到相应的利息。

(5) 政府。政府是经济的宏观管理部门，而税收是政府收入的重要来源。任何级别的政府税收部门都可以根据法律赋予的权限从企业获得税收。企业经营业绩越好，政府收到的税金就越多。除此之外，企业经营得好，还能帮助政府解决失业问题。

除上述利益相关者外，企业还可能有的利益相关者包括顾客、财务分析师、供应商及社会公众等。

四、企业中的会计

企业需要会计，因为企业有许多的利益相关者，而这些利益相关者需要了解和评价企业的财务状况和经营业绩，以便进行决策。会计就是为利益相关者提供企业财务状况和经营业绩的信息系统。会计对外提供的信息称之为财务信息，如图 0-1 所示。

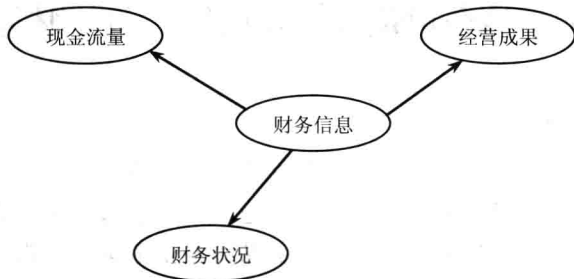


图 0-1 财务信息图

第一，财务状况方面的信息主要有资产总量及其分布状况，债务状况和投资者的投资及其权益变化状况。

第二，财务成果方面的信息主要有营业收入，营业成本和营业费用，利润或亏损和利润分配状况。

第三，现金流量信息主要有现金流入量、现金流出量和现金净流量。

会计信息是一种“商业语言”，任何利益相关者都可以利用这些信息进行决策。例如，可口可乐公司的会计人员提供了一份新产品盈利能力的会计报告，这份报告的提供可能会为



以下利益相关者使用：可口可乐公司的经营管理者可据此作出是否生产该种产品的决策；潜在的投资者也可以运用这份会计报告决定是否购买可口可乐公司的股票；银行则透过会计报告决定是否向可口可乐公司贷款或确定贷款的金额；供应商根据会计报告决定是否认可可口可乐公司的信用以供给原材料；政府税收部门根据会计报告确定可口可乐公司应缴纳的税额。那么企业中会计人员的职责有哪些呢？具体职责如图 0-2 所示。

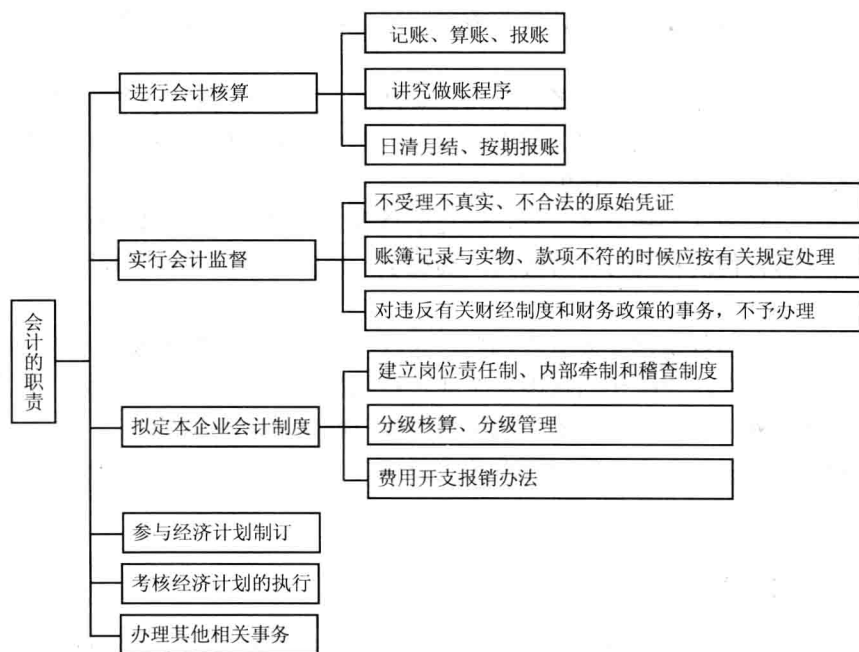


图 0-2 会计人员的职责

任务二 了解工学结合单位（三友服饰公司）财务核算基本资料



学习与能力培养目标

前面已经讲述了企业及企业中的会计，并对会计的作用作了简单的描述。为使读者对会计的背景有进一步的认识，通过阅读工学结合单位（三友服饰公司）财务核算基本资料，熟悉三友服饰公司基本情况，了解三友服饰公司的基本经济业务，为课程学习准备工作基础。

任务三、任务四将结合任务二所了解的工学结合单位——三友服饰公司财务核算基本资料，接着对会计的内涵作深入的讲解，主要包括会计职能与作用、会计对象与方法等。

一、工学结合单位——三友服饰公司财务核算基本资料介绍

三友服饰公司是一家专业生产西服、童装和衬衫的企业，产品质量稳定，现有职工 220 人，总资产三百多万元，其中固定资产二百五十多万元，注册资本 250 万元（E 公司占股 40%，F 公司占 60%），根据外贸订单组织生产。产品成本采用品种法核算。该公司下设办公室、采购部、销售业务部、财务部、生产部等若干职能部门，财务部人员有五人：财务部主任许洁、总



账会计张君、成本会计高德兰、出纳梅芳、往来会计马辉仙，职责分工明确，财务核算健全。

该公司在江苏省南通交通银行开设基本户账号为：37589326，在该市中国银行结算账户：302069；纳税登记号：2300342；地址：南通市青年东路 139 号；法人代表：黄娟（总经理）。

二、2010 年 9 月 30 日资产负债表

2010 年 9 月 30 日，三友服饰公司资产负债表如表 0-1 所示。

表 0-1

资产负债表

编制单位：三友服饰公司

2010 年 9 月 30 日

（单位：元）

资 产	期 末 余 额	年 初 余 额	负债和所有者权益	期 末 余 额	年 初 余 额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	270 214.58	92 831.27	短期借款	150 000	150 000
交易性金融资产	100 000	100 000	交易性金融负债		
应收票据	130 000	130 000	应付票据	102 000	102 000
应收账款	368 840	300 000	应付账款	65 000	67 000
预付账款	2 000		预收账款	80 000	80 000
应收利息			应付职工薪酬	13 570	6 600
应收股利			应交税费	28 050	1 100
其他应收款	4 500		应付利息		
存货	280 810	72 300	应付股利	90 000	29 000
一年内到期的非流动资产			其他应付款	3 000	3 000
其他流动资产			一年内到期的长期负债		
流动资产合计	1 156 364.58	695 131.27	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	535 620	438 700
可供出售金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	30 000	30 000	长期应付款		
投资性房地产			专项应付款		
固定资产	2 460 000	2 485 500	预计负债		
在建工程			递延所得税负债		
工程物资			其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计		
生产性生物资产			负债合计	535 620	438 700
油气资产			所有者权益：		
无形资产			实收资本	2 500 000	2 500 000
开发支出			资本公积		
商誉			减：库存股		
长期待摊费用			盈余公积	81 046	7 347.17

(续)

资 产	期 末 余 额	年 初 余 额	负债和所有者权益	期 末 余 额	年 初 余 额
递延所得税资产			未分配利润	529 698.58	264 584.10
其他非流动资产			所有者权益合计	3 110 744.58	2 771 931.27
非流动资产合计	2 490 000	2 515 500			
资产总计	3 646 364.58	3 210 631.27	负债和所有者权益总计	3 646 364.58	3 210 631.27

三、三友服饰公司账户有关资料

三友服饰公司 2010 年 9 月末账簿有关资料如表 0-2 所示。

表 0-2

(单位: 元)

总账账户名称	明细账账户	借或贷	借 方 余 额	总账账户名称	明细账账户	借或贷	借 方 余 额
库存现金		借	1 925.63	短期借款		贷	150 000.00
银行存款		借	268 288.95		交行借款	贷	150 000.00
	交通银行	借	210 000.00		应付票据	贷	102 000.00
	中国银行	借	58 288.95		银行承兑汇票 (宇宙公司)	贷	102 000.00
交易性金融资产		借	100 000.00		应付账款	贷	65 000.00
	华能债券	借	100 000.00		安达公司	贷	10 000.00
应收票据		借	130 000.00		三利公司	贷	27 000.00
	银行承兑汇票 (上海天虹公司)	借	50 000.00		英杰公司	贷	30 000.00
	商业承兑汇票 (南京伟业公司)	借	80 000.00		大地公司	借	2 000.00
应收账款		借	366 840.00	预收账款		贷	80 000.00
	富丽公司	借	362 640.00		华宏公司	贷	29 600.00
	华兴公司	借	1 200.00		三兴公司	贷	10 000.00
	合新公司	借	5 000.00		中央商场	贷	40 400.00
	光大公司	贷	2 000.00	应付职工薪酬		贷	13 570.00
其他应收款		借	4 500.00		工资	平	
	周建芬	借	3 000.00		福利费	贷	13 570.00
	王玲	借	1 500.00	应付股利		贷	90 000.00
在途物资		借	32 000.00		E 公司	贷	40 000.00
原材料		借	169 000.00		F 公司	贷	50 000.00
	A 面料	借	107 000.00	应交税费		贷	28 050.00
	B 面料	借	50 000.00		应交增值税	贷	14 590.91
	辅料(包装物)	借	12 000.00		应交城建税	贷	1 021.36
周转材料		借	3 000.00		应交教育费附加	贷	437.73



(续)

总账账户名称	明细账账户	借或贷	借方余额	总账账户名称	明细账账户	借或贷	借方余额
—包装物		借	3 000.00		应交所得税	贷	12 000.00
生产成本		借	26 810.00	其他应付款		贷	3 000.00
	西服	借	26 810.00		出借包装物押金	贷	3 000.00
库存商品		借	50 000.00	实收资本		贷	2 500 000.00
	衬衫	借	40 000.00		E 公司	贷	1 000 000.00
	领带	借	10 000.00		F 公司	贷	1 500 000.00
长期股权投资		借	30 000.00	盈余公积		贷	81 046.00
	东方股票	借	30 000.00	利润分配		贷	529 698.58
固定资产		借	2 580 000.00		提取盈余公积金	借	115 000.00
	生产车间	借	2 000 000.00		投资者利润	借	30 000.00
	管理部门	借	580 000.00		未分配利润	贷	674 698.58
累计折旧		贷	120 000.00				

三友服饰公司的经营管理者通过阅读上述财务资料可了解 2010 年 9 月 30 日的财务状况如下:

- (1) 出纳员梅芳处有现金 1 925.63 元; 银行尚有存款 268 288.85 元。
- (2) 持有 2010 年 12 月 8 日即将到期的华能债券 100 000 元。
- (3) 持有上海天虹公司开出的 10 月 8 日到期的银行承兑汇票 50 000 元; 南京伟业公司开出的 12 月 8 日到期的商业承兑汇票 80 000 元。
- (4) 应收货款 366 840 元(四家客户), 其中富丽公司 362 640 元、华兴公司 1 200 元、合新公司 50 00 元、光大公司-2 000 元。
- (5) 周建芬借款 3 000 元; 王玲出差借差旅费 1 500 元。
- (6) 已付款但尚在运输途中的材料 32 000 元。
- (7) 仓库库存材料 169 000 元, 其中 A 面料 107 000 元, B 面料 50 000 元, 辅料 12 000 元。
- (8) 企业周转用包装物 3 000 元。
- (9) 车间正在生产的西服 26 810 元。
- (10) 库存产成品 50 000 元, 其中衬衫 40 000 元, 领带 10 000 元。
- (11) 持有不准备转卖的东方股票 300 000 元。
- (12) 车间固定资产原价 2 000 000 元, 管理部门固定资产原价 580 000 元, 以上固定资产已折旧 120 000 元。
- (13) 向交通银行借入的一笔流动资金借款 150 000 元。
- (14) 开出给供应商——宇宙公司的银行承兑汇票 102 000 元。
- (15) 欠供应商货款 65 000 元(四家客户), 其中安达公司 10 000 元, 三利公司 27 000 元, 英杰公司 30 000 元、大地公司-2 000 元。
- (16) 预收客户货款共 80 000 元(三家客户), 其中宏公司 20 000 元, 三兴公司 10 000 元, 中央商场 50 000 元。
- (17) 已提取未使用的职工福利费余额 13 570 元。
- (18) 收取客户出借包装物押金 3 000 元。

(19) 已分配但尚未支付给投资者 E 的利润 40 000 元、F 的利润 50 000 元。

(20) 应交未交的税费共 28 050 元, 其中增值税 14 590.91 元、城建税 1 021.36 元、教育费附加 437.73 元、所得税 12 000 元。

(21) 企业注册资本 2 500 000 元; (其中投资者 E 出资 1 000 000 元、投资者 F 出资 1 500 000 元)。

(22) 已提取未用的盈余公积金 81 046 元。

(23) 本年度 1~9 月已实现净利润 410 114.48 元。

(24) 本年度已分配利润 145 000 元 (其中提取盈余公积金 115 000 元, 分配给投资者 30 000 元)。

(25) 以前年度累积的未分配利润 264 584.1 元。

四、三友服饰公司会计信息的使用者

三友服饰公司的经营管理者需要了解公司的运营状况, 同样作为投资者 (股东) 也需要了解本公司的盈利水平, 债权人需要了解公司的偿债能力, 税务部门了解三友公司在税收法规的执行情况等。《中华人民共和国会计法》规定: 任何从事经济活动的单位都应设置会计机构, 配备会计人员, 从事会计工作, 提供反映单位经济活动状况及结果的会计信息, 以满足信息使用者的需求。会计信息的使用者有内部使用者和外部使用者。

(一) 内部使用者

会计信息的内部使用者是企业管理当局: 财务报表所提供的会计信息, 是公司管理当局据以管理公司、进行经济决策的依据; 是评价管理者业绩的基础, 计算支付管理者报酬奖励的依据。

(二) 外部使用者

(1) 投资者。投资者通过对已投资对象和关注对象的财务报表分析, 综合评价被投资对象的财务状况、创利业绩和未来的获利能力, 判定其投资的报酬和潜在风险, 据此作出增加、保持或减少投资的决策。

(2) 债权人。债权人要了解其债务人的资产质量、获利能力和偿债能力, 借此评价能否按期得到贷款利息和对债务人的贷款保险程度, 决定是否要继续贷款给债务人; 贷款的金额和贷款的时间等。

(3) 货物和服务的供货商。他们要了解客户的信用情况, 据此作出是否给予信用、给予多少信用额和信用期限等的决策。

(4) 政府税收部门。政府税收部门要了解企业所承担的税务情况, 决定税收政策和作为国民收入统计资料的基础。

(5) 证券分析家、信用评价机构、工会和商会、证券交易所等部门。

这些信息都出自三友服饰公司财务部门, 是由三友服饰公司会计人员利用专门方法, 按照一定的程序对公司所发生的经济业务进行相应的会计处理, 从而提供能反映公司运营状况及成果等方面的会计信息。

那三友服饰公司会计处理的方法是怎样的? 会计处理的程序如何? 以什么样的方式提供会计信息? 在以后的学习中, 我们将结合三友服饰公司的 2010 年 9 月财务状况及 10 月发



生的经营业务去探究和解决——什么是会计？并提供关于三友服饰公司 2010 年 10 月的财务状况和经营成果的信息，以满足上述各有关方面的信息需求。



工作学习准备

初步了解三友服饰有限公司 2010 年 10 月份发生的经营业务：

- (1) 2 日，办公室报销办公费用 1 100 元，以现金支付。
- (2) 3 日，接交通银行收账通知，收富丽公司还来货款 90 000 元。
- (3) 4 日，采购员周建芬报销差旅费 1 980 元，余款交回。
- (4) 4 日，向大东公司采购面料 A 用于西服生产，价值 200 000 元，外加 17% 增值税，签发 9 月期商业承兑汇票支付全部款项。材料已到，验收入库。
- (5) 4 日，8 月份采购的生产童装的面料 B 到货，验收入库。
- (6) 5 日，以银行存款支付借款利息 6 000 元。
- (7) 6 日，向北京中央商场售出西服 100 件，总价款 120 000 元，外加 17% 增值税，扣除预付款后余款收到 1 月期商业承兑汇票，结转销售成本。
- (8) 6 日，业务部陈健预借差旅费 1 500 元，签发现金支票支付。
- (9) 7 日，交纳上月增值税 14 590.91 元，城建税 1 021.36 元，教育费附加 437.73 元，所得税 12 000 元。
- (10) 7 日，向沈阳五爱公司售出童装 2 000 件，总价款 100 000 元（不含税），外加 17% 增值税，已收到 90 000 元存交通银行。
- (11) 8 日，开出交通银行现金支票，提取现金 120 000 元，备发工资，其中生产工人工资 80 000 元，车间管理人员工资 30 000 元，行政管理人员工资 10 000 元。
- (12) 2 日，生产车间领用 A 面料，50m，20 000 元，投入西服生产；领用 B 面料，410m，13 120 元，投入童装生产。
- (13) 10 日，接银行收账通知，向中央商场收取的汇票款 100 000 元到账。
- (14) 11 日，接银行付款通知，汇付宇宙公司汇票款 102 000 元。
- (15) 12 日，从红华公司购入辅助材料一批，价值 1 200 元，外加 17% 增值税，转账支付，材料未收。
- (16) 14 日，签发转账支票，支付前欠三利公司货款 20 000 元。
- (17) 15 日，开出交行转账支票支付当月成衣车间设备修理费 3 000 元。
- (18) 16 日，以银行存款支付电视广告费 8 000 元。
- (19) 17 日，采购员陈健报销差旅费 1 970 元，余款现金付讫。
- (20) 18 日，职工管晓娟送来医药费单据 730 元，经审核按 70% 报销。
- (21) 19 日，财务部购入计算机一台，价值 5 000 元（含税），取得普通发票一张，交通银行转账支付。
- (22) 20 日，销售废次包装物一批，价值 2 000 元，外加 17% 增值税，货款已收，存入交通银行。包装物成本价 1 500 元。
- (23) 22 日，以交通银行存款分别支付投资者 E 公司、F 公司利润各 30 000 元。
- (24) 25 日，本月 12 日从红华公司购入的辅助材料到货，验收入库。



(25) 26 日, 以交通银行存款支付当月电费 9 200 元(车间 8 000 元, 管理部门 1 200 元); 支付水费 3 300 元(车间 2 600 元, 管理部门 700 元)。

(26) 28 日, 以交通银行存款支付当月电话费 1 600 元。

(27) 30 日, 计提固定资产折旧(其中生产部门 25 140 元、管理部门 13 060 元)。

(28) 30 日, 按生产西服、童装工人工资比例分配、结转制造费用。

(29) 30 日, 本月计划生产西服 272 件已完工 100 件; 童装 2 243 件已完工 2 000 件, 结转已完工产品生产成本。

(30) 31 日, 本月应缴纳增值税 3 536 元, 分别按 7% 和 3% 计算应缴纳的城市维护建设税和教育费附加。

(31) 31 日, 结转本月损益。

(32) 31 日, 按利润总额(假设其为应纳税所得额)的 25% 计算应交所得税, 并结转所得税费用。

(33) 31 日, 结转本月净利润 53 798.35 元。

(34) 31 日, 按净利润的 10% 提取盈余公积金。

(35) 31 日, 按净利润的 30% 向投资者分配利润。

任务三 熟悉会计的相关基础知识



知识学习目标

1. 熟悉会计的概念。
2. 熟悉会计的基本职能。
3. 初步掌握会计对象及会计核算基础。
4. 理解会计基本假设和会计核算的一般原则在实际中的应用。

一、会计概述

会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物, 它随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来。在生产活动中, 为了获得一定的劳动成果, 必然要耗费一定的人力、财力、物力。人们一方面关心劳动成果的多少, 另一方面也注重劳动耗费的高低。因此, 人们在不断革新生产技术的同时, 对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算, 并加以比较和分析, 从而有效地组织和管理生产。会计就是这样产生于人们对经济活动进行管理的客观需要中, 并随着加强经济管理、提高经济效益的要求而发展, 与经济发展密切相关。会计在我国有着悠久的历史。我国“会计”一词命名起源于西周时代。会计的发展经历了以下四个发展阶段, 如图 0-3 所示。

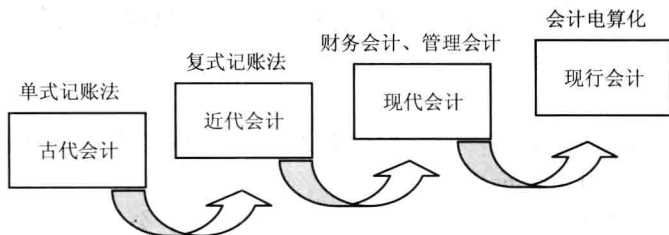


图 0-3 会计的发展史