



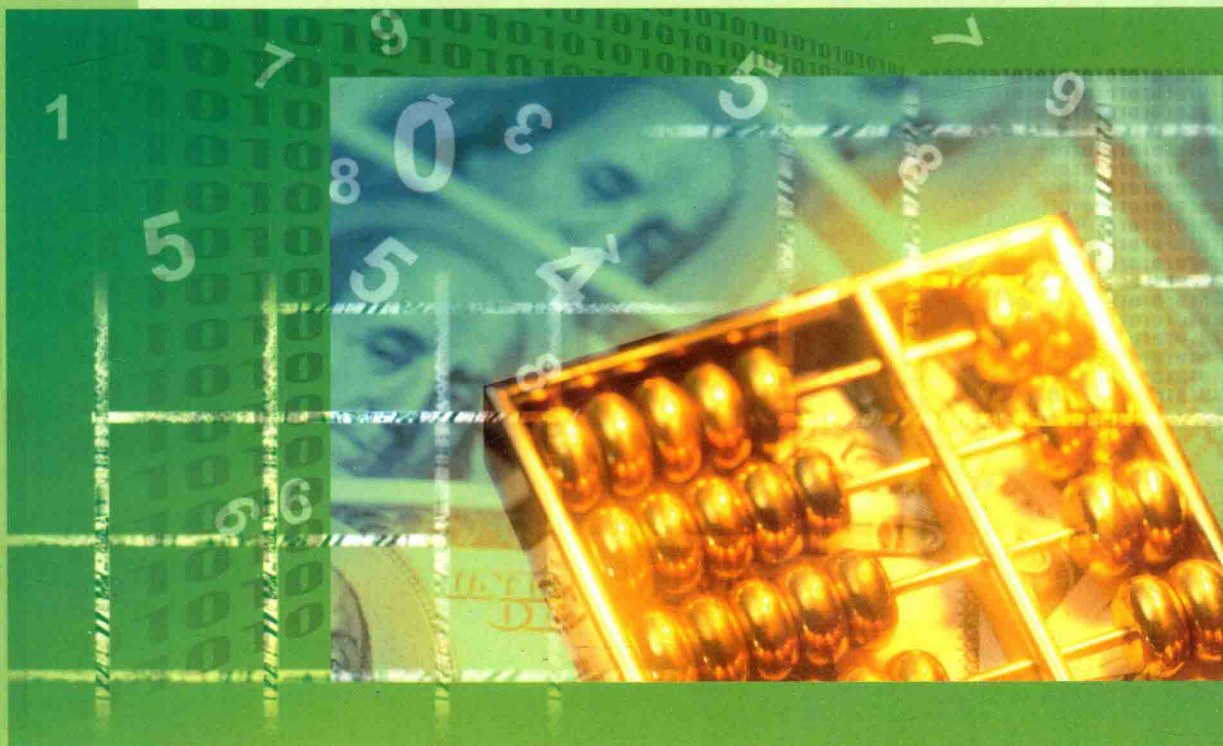
中职教育“十二五”规划教材·会计专业课系列

基础会计

——会计工作岗位流程实务

Jichu Kuaiji

主编 / 杜丽茹



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



中职教育“十二五”规划教材·会计专业课系列

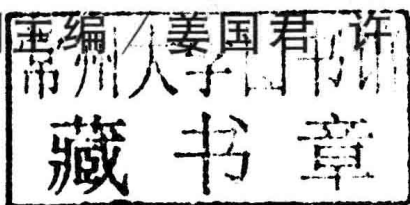
基础会计

——会计工作岗位流程实务

Jichu Kuaiji

主编 / 杜丽茹

副主编 / 姜国君 许旭



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

基础会计:会计工作岗位流程实务/杜丽茹主编.
—上海:立信会计出版社,2011.8
中职教育“十二五”规划教材.会计专业课系列
ISBN 978-7-5429-2982-2

I. ①基… II. ①杜… III. ①会计学—中等专业学校
—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第144880号

责任编辑 赵新民
封面设计 周崇文

基础会计 — 会计工作岗位流程实务

出版发行 立信会计出版社
地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235
电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325
网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net
网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071
经 销 各地新华书店

印 刷 浙江省临安市曙光印务有限公司
开 本 787毫米×1092毫米 1/16
印 张 13.25
字 数 292千字
版 次 2011年8月第1版
印 次 2011年8月第1次
印 数 1—3 100
书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2982 - 2/F
定 价 22.00元

《基础会计——会计工作岗位流程实务》彻底地颠覆了传统的基础会计。其突出特点及目标有以下几个方面：

1. 打破了传统的会计理论架构，用立体的思维，把会计的理论知识融入会计实务工作中，让学生在“做中学”“学中做”，令其在不知不觉中，渐入佳境。

2. 大多数经济活动，都是物流与资金流相伴而生的。从认知的规律看，一个根本不知道企业物流的学生，很难知晓资金的运动，因而很难从会计的角度对资金的流动进行相关的处理。本书从物流开始，引出资金流，从而使学生更能轻易地跨入会计的门槛。

3. 本书很像一位循循善诱的师傅。在需要的时候，她教给学生方法，传授给学生知识，让学生去做、去感知，让学生不仅掌握技能，更让学生通过学习逐渐提升自己的会计从业能力。

4. 通过对3个月的会计“工作经历”的叙述，能够使学生基本胜任中小企业的会计工作。

为了实现以上目标，建议做到以下几点：

1. 如果您是老师，请在必要的时候为学生分组，并确定每位学生的岗位，使学生们能够建立起岗位意识。当然，如果您是学生，也请在学习中自行确定自己的“岗位”，在岗位中进行学习。

2. 在教学中指导学生认真填写本书中的每一个表格、括号（ ）及空格（行）。这是知识积累与能力培养的一种非常有效

的方式。希望同学们能够独立完成,如果独立完成确实有困难,也请与其他人一起共同探讨,或通过老师的指导最终完成任务。

3. 在教学中,请老师准备必要的记账凭证、账簿及报表,并请同学们亲自操作练习,最终形成一套完整的账簿体系。同时,也可以利用这套账簿体系,来完成会计电算化的教学工作。

本教材由杜丽茹任主编,姜国君和许旭任副主编,娄召辉、罗灵华、黄沪琳共同参与了本书的编写。

在本书的编写过程中,得到了实践经验丰富的殷梅、巢慧、李春霞等诸位老师的热情帮助,尤其是殷梅老师在本书的编写中提供了大量的资料并提出了许多宝贵意见。在此表示衷心的感谢。

因水平有限,书中可能存在某些不足,诚望各位读者批评指正,并将意见和建议发给我们,我们将会在下版中进行修改、完善。

本书在编写过程中积累了很多资料,包括书中很难包含的已填制完成的凭证、账簿、报表及相关答案部分。请有需要的老师发信息至 422076788(QQ 号)或发信至 Excel_kj@sina.com。作者会在第一时间把资料传给您。

作 者

2011 年 8 月

上篇 企业初建阶段的业务及其相关处理

| | |
|--------------------------|-----|
| 第一章 企业的创建 | 003 |
| 第二章 会计、会计要素与会计等式 | 007 |
| 第一节 会计 | 010 |
| 第二节 会计能做什么 | 011 |
| 第三节 会计的“游戏”规则 | 011 |
| 第四节 会计要素与国际通用的会计等式 | 013 |
| 第三章 会计科目、账户及借贷记账法 | 034 |
| 第一节 会计科目及账户 | 034 |
| 第二节 借贷记账法 | 038 |
| 第三节 会计分录 | 042 |
| 第四章 原始凭证、记账凭证和账簿 | 051 |
| 第一节 原始凭证 | 051 |
| 第二节 记账凭证 | 067 |
| 第三节 账簿 | 076 |
| 第四节 报表 | 084 |

中篇 企业正常生产经营期间的 业务及其会计处理

| | |
|-------------------------------|-----|
| 第五章 企业生产经营的非年初年末业务及其会计处理····· | 092 |
| 第一节 11月份发生的经济业务及其会计处理····· | 092 |
| 第二节 科目汇总表的编制及科目汇总表账务处理程序····· | 145 |
| 第三节 总账与明细账的平行登记····· | 147 |
| 第四节 试算平衡····· | 148 |

下篇 企业期末(年末)业务及会计处理

| | |
|----------------------|-----|
| 第六章 企业年末业务及会计处理····· | 155 |
| 第一节 银行对账····· | 155 |
| 第二节 企业年末业务及会计处理····· | 158 |
| 第三节 对账····· | 185 |
| 第四节 错账更正····· | 186 |
| 第五节 财产清查····· | 188 |
| 第六节 结账····· | 192 |
| 第七章 编制财务报表····· | 194 |
| 第一节 财务报表及其编制要求····· | 194 |
| 第二节 利润表的编制····· | 196 |
| 第三节 资产负债表的编制····· | 199 |
| 第四节 现金流量表的编制····· | 206 |

第一章 企业的创建

上 篇

企业初建阶段的业务及其相关处理

从学习会计的角度,我们将在本篇中重点介绍企业的创建、会计、会计要素与会计等式、会计科目、账户及借贷记账法、原始凭证、记账凭证和账簿等内容。希望通过学习使大家能够在掌握会计的基本理论的同时,更好地掌握从事会计工作的技术技巧。

第一章 企业的创建



通过学习本章,你将会掌握

1. 新建一个企业要做哪些事情
2. 创建企业主要需要得到哪些证件

李明,男,24岁,今年7月以优异的成绩毕业于某服装大学。在校期间他就获得了一项服装设计大奖,还注册了自己的男装品牌——新元素。他不接受几个知名大厂的聘请,一门心思想自己创业。

2010年9月25日是个周六休息日。李明找来了他小时候的伙伴、后来在某中等职业学校学习会计的赵才。赵才,男,25岁,2005年考取了会计从业资格证书,经过努力,到2008年他已成为一家小企业的会计主管。

李明找到赵才,说明了来意,两人一拍即合。赵才答应辞去原来就职的企业来助李明一臂之力。

同时,为了让李明实现老板梦,赵才还找来了他的好朋友——现任三元公司总经理的蒋毅訖。

在做了大量的市场调研之后,经过协商,李明准备利用其父亲资助的15万元现金和自己的服装品牌与蒋毅訖的三元公司投入10万元现金及价值80多万元的机器设备成立一家新企业。

说干就干。10月8日,他们与寮步镇横坑村签订租赁合同租入厂房一栋。合同约定,年租金72000元,从11月1日开始承租,租金每月第1个法定工作日支付。10月9日,到银行申请开户,到工商局申请领取营业执照,到公安局申请刻公章,到税务局办理税务登记、申请刻发票专用章并购买经营所需的发票。



说明

实务工作中,企业的设立通常由专门的咨询机构协助进行。我们的任务主要是出钱和出具相关的资料证明。当然我们也可以自己办理全部业务,但手续非常繁杂,而且要事先了解相关的各种法律、法规。

得到如图 1-1 至图 1-8 所示的相关证件后,10 月 10 日,李明和赵才一起去智通人才市场招聘了张三强、刘进和王喜财三人,并任命张三强任行政部主任,刘进和王喜财进财务部。其中,刘进任会计,王喜财任出纳,赵才担任财务部经理。



图 1-1 营业执照(副本)



图 1-2 企业法人公章



图 1-3 发票专用章

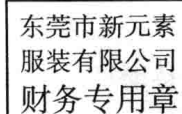


图 1-4 财务专用章

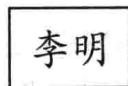


图 1-5 法人代表章

(东莞市新元素服装有限公司财务专用章和法人代表章是预留银行的两个印鉴。)

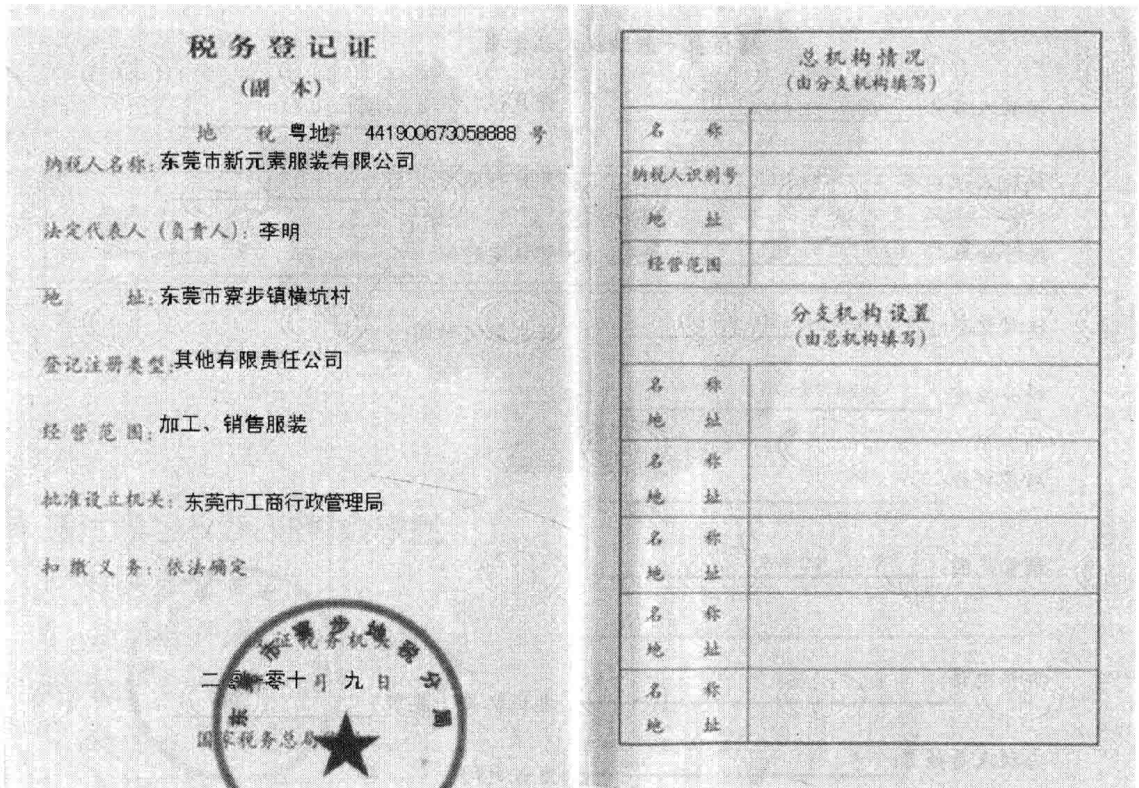


图 1-6 地税税务登记证

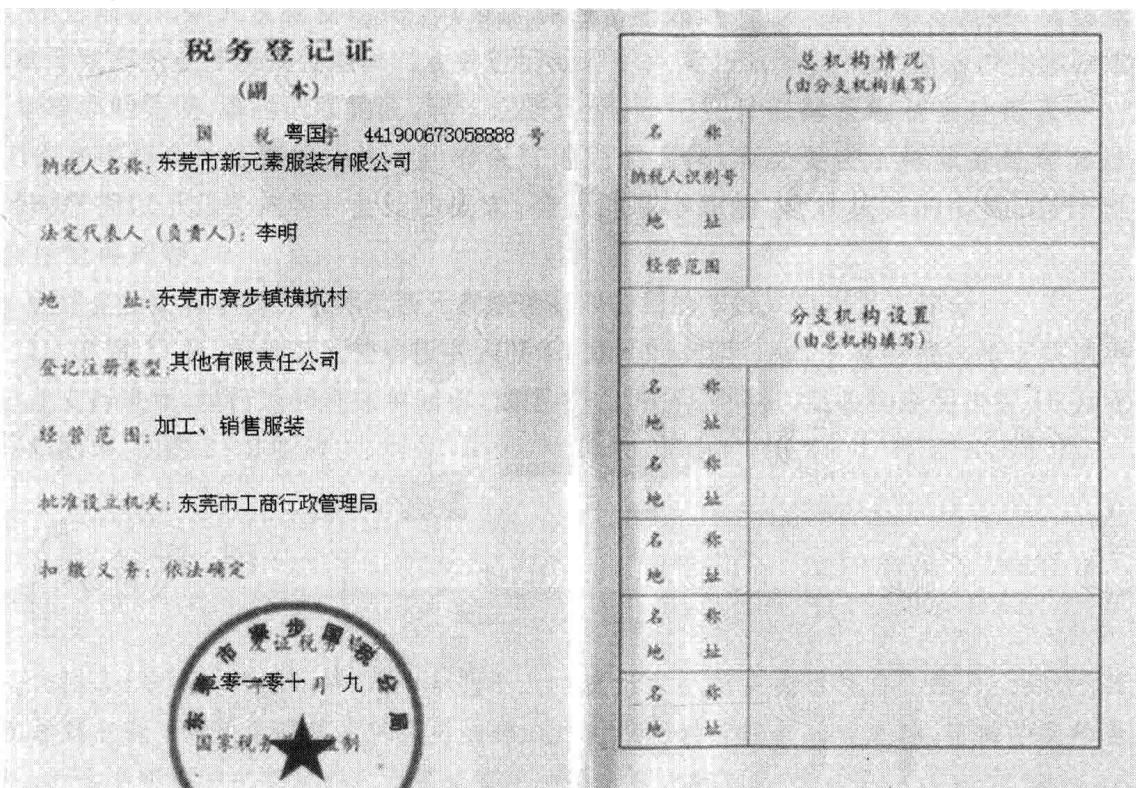
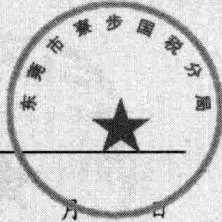


图 1-7 国税税务登记证

增值税一般纳税人认定书

| | |
|--------------------------------|--|
| 纳税人名称: <u>东莞市新元景服装有限公司</u> | 开户银行: <u>建行东莞市建业支行</u> |
| 纳税人识别号: <u>441900673058888</u> | 开户行账号: <u>43001740681055205077</u> |
| 经营地址: <u>东莞市寮步镇横坑村</u> | 暂认定时间: <u>2010年10月9日至2011年10月8日</u> |
| 注册资本: <u>人民币壹佰壹拾玖万陆仟捌佰元</u> | 正式认定时间: _____ |
| 经济性质: <u>其他有限责任公司</u> | |
| 所属行业: <u>工业</u> | |
| 经营范围: <u>加工、销售服装</u> | |
| 联系电话: <u>0769-52808888</u> | 发证机关(盖章)  |
| 办税人员姓名: <u>刘进</u> | 发证时间: _____ 年 _____ 月 _____ 日 |

2010 10 9

图 1-8 增值税一般纳税人认定书

第二章 会计、会计要素与会计等式



通过学习本章,你将会掌握

1. 什么是会计
2. 会计有哪两个基本职能
3. 会计有哪四个前提
4. 会计六大要素
5. 会计等式的奥妙

作为东莞市新元素服装有限公司财务部的工作人员,赵才、刘进和王喜财,从现在开始,就要对本企业涉及资金运动的业务进行处理了。实务工作中,他们是通过收集原始凭证、审核原始凭证、填制记账凭证、审核记账凭证、登记会计账簿及编制会计报表等一系列工作来进行会计核算的。为了能够很好地完成工作,有必要在了解业务处理的过程中同时掌握以下几个内容:会计的概念、会计的基本职能、会计核算的前提、会计要素和会计恒等式等。

创建企业要有本钱。东莞市新元素服装有限公司的本钱来自以下三部分:

1. 10月11日,收到三元公司投资入股10万元的支票一张,王喜财将这张支票送到建行建业支行进账,建行返回进账单回单,如图2-1所示。同日,又收到李明投资15万元的进账单回单,如图2-2所示。



说明

图2-2所示的进账单,是由李明个人在建行东莞莞头支行将自己账户上的15万元转到东莞市新元素服装有限公司临时账户时填写的。银行处理完毕,将回单交给李明,再由李明交回东莞市新元素服装有限公司进行记账。



进账单

(回单)

1

2010 年 10 月 11 日

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|-------------------|-------------|-----|------|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|----|---|---|---|---|---|---|
| 出票人 | 全 称 | 三元公司 | 收款人 | 全 称 | 东莞市新元素服装有限公司 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 账 户 | 796-3459789 | | 账 户 | 43001740681055205077 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 开户银行 | 东莞银行整头办事处 | | 开户银行 | 东莞市建行建业支行 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 金 额 | 人民币 壹拾万元整 (大写) | | | | <table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | ¥1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | ¥1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 票据总类 | 转账支票 | 票据张数 | 1 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 票据号码 | 0287011 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 复 核 | | 记 账 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

此联开户银行交给持票人的回单

图 2-1 收到的进账单回单(三元公司)



进账单

(回单)

1

2010 年 10 月 11 日

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------|--------------------|-------------------|-----|------|--|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|----|---|---|---|---|---|---|
| 出票人 | 全 称 | 李明 | 收款人 | 全 称 | 东莞市新元素服装有限公司 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 账 户 | 32301099123456789 | | 账 户 | 43001740681055205077 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 开户银行 | 建行东莞整头支行 | | 开户银行 | 建行东莞建业支行 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 金 额 | 人民币 壹拾伍万元整 (大写) | | | | <table border="1"> <tr> <td>亿</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>万</td><td>千</td><td>百</td><td>十</td><td>元</td><td>角</td><td>分</td> </tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td>¥1</td><td>5</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table> | 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | ¥1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 亿 | 千 | 百 | 十 | 万 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | ¥1 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 票据总类 | | 票据张数 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 票据号码 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 复 核 | | 记 账 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

此联开户银行交给持票人的回单

图 2-2 收到的进账单回单(李明)

2. 10月11日,李明以自己注册的服装品牌——新元素作为投资,经东莞市诚信资产评估公司评估认定,该项资产价值12万元,预计使用年限5年。附资产评估报告表,如表2-1所示。

表 2-1

资产评估报告表

委托评估单位: 李明

评估时间: 2010年09月11日

单位: 万元

编号: 2010091208

| 序号 | 资产名称及规格型号 | 计量单位 | 数量 | 购置时间 | 开始折旧时间 | 账面原值 | | | 评估价值 | | | | 差异 | | 备注 |
|----|-----------|------|----|------|--------|------|------|----|------|------|-----|----|-------|-------|----|
| | | | | | | 原值 | 已提折旧 | 净值 | 重置价格 | 折旧年限 | 折旧额 | 净值 | 净值增减额 | 净值增减率 | |
| 1 | 新元素服装商标 | ★ | | | | | | | 12 | | | 12 | 0 | 0 | 完好 |

评估单位: 东莞市诚信资产评估公司

评估人: 张倩

评估负责人: 王磊

3. 10月12日, 委托东莞市诚信资产评估公司对三元公司投入的服装生产线(为了学习方便, 假定有这种生产线)进行评估, 当日得到的资产评估报告如表2-2所示。经协商, 同意三元公司按评估价作为投入资本。另附投入固定资产验收单一张, 如表2-3所示。

表 2-2

资产评估报告表

委托评估单位: 东莞市三元公司

评估时间: 2010年09月12日

单位: 万元

编号: 2010091208

| 序号 | 资产名称及规格型号 | 计量单位 | 数量 | 购置时间 | 开始折旧时间 | 账面原值 | | | 评估价值 | | | | 差异 | | 备注 |
|----|-----------|------|----|---------|---------|--------|--------|-------|--------|------|--------|-------|-------|-------|----|
| | | | | | | 原值 | 已提折旧 | 净值 | 重置价格 | 折旧年限 | 折旧额 | 净值 | 净值增减额 | 净值增减率 | |
| 1 | 服装生产线 | 套 | 1 | 2007.12 | 2008.01 | 99.216 | 16.536 | 82.68 | 99.216 | 12 | 16.536 | 82.68 | 0 | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | |

评估单位: 东莞市诚信资产评估公司

评估人: 李为

评估负责人: 王磊

表 2-3

投入固定资产验收单

2010年10月11日

编号: 001

单位: 万元

| 固定资产名称 | 规格型号 | 计量单位 | 数量 | 预计使用年限 | 尚可使用年限 | 投出单位账面价值 | | | 评估净值 |
|--------|---------|------|-----|--------|--------|--------------|--------|-------|-------|
| | | | | | | 原值 | 已提折旧 | 净值 | |
| 服装生产线 | | 套 | 1 | 12 | 10 | 99.216 | 16.536 | 82.68 | 82.68 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 移交单位 | 东莞市三元公司 | | 负责人 | 张 灿 | 接收单位 | 东莞市新元素服装有限公司 | 负责人 | 张三强 | |
| | | 会计主管 | 王 林 | 会计主管 | | | 赵 才 | | |
| | | 经办人 | 赵 刚 | 经办人 | | | 王喜财 | | |



说 明

企业在新建时,工商部门会要求企业按核定的企业名称到银行开立一个临时存款账户,用于存放核验新建企业的资金(会计上称为资本金)。当企业取得验资报告并正式成立后,经申请,银行会将这个临时存款账户转为基本存款账户,用于该企业日常的生产经营开支。

第一节 会计

刘进和赵才都是会计。那么会计指的是人吗? 如我们到东莞市新元素服装有限公司找刘会计或赵会计办事,很容易让我们误解会计就是指某某人。其实,会计不仅仅是指某个人,会计更是一种工作,是一种对涉及钱入钱出进行核算的工作。

当然,我们这里所说的“钱”不光是指人民币或美元现钞,还包括存在银行里的钱以及能够用钱表示的物等。请大家想一下,东莞市新元素服装有限公司都收到了什么? 25万元,