

全国百佳图书出版单位

图表助读 一学就会

看图学

会计

*Kan Tu Xue
Kuai Ji*



- ◎ 紧密结合财务实践工作的要求与标准精心编写
- ◎ 即查即用，快捷方便，适用于广大一线财务人员
- ◎ 通过图表释疑解惑，一看就明白，一学就见效

刘国宁◎主编

APCTIME
时代出版传媒股份有限公司

时代出版传媒股份有限公司
安徽人民出版社

看图学会系列丛书
最新实用版

看图学

会计

图表助读 一学就会

- ◎ 紧密结合财务实践工作的要求与标准精心编写 ◎
- ◎ 即查即用，快捷方便，适用于广大一线财务人员 ◎
- ◎ 通过图表释疑解惑，一看就明白，一学就见效 ◎

刘国宁◎主编

程卫民 张蓓蓓◎副主编



时代出版传媒股份有限公司
安徽人民出版社

选题策划：胡正义 白 明

责任编辑：白 明 蒋越林

图书在版编目 (CIP) 数据

看图学会会计/刘国宁主编. —合肥：安徽人民出版社，
2009. 12

(看图学会会计丛书)

ISBN 978 - 7 - 212 - 03716 - 1

I. 看… II. 刘… III. 会计学 - 图解 IV. F230 - 64

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 236940 号

看图学会会计

刘国宁 主编

出版发行：安徽人民出版社

地 址：合肥市政务文化新区圣泉路 1118 号出版传媒广场 邮编：230071

发 行 部：0551 - 3533258 0551 - 3533292 (传真)

经 销：新华书店

印 刷：北京东海印刷有限公司

开 本：710 × 1000 1/16 印张：15.5 字数：220 千

版 次：2010 年 2 月第 1 版 2010 年 2 月第 1 次印刷

标准书号：ISBN 978 - 7 - 212 - 03716 - 1

定 价：30.00 元

印 数：00001—10000

本版图书凡印刷、装订错误可及时向承印厂调换

前言

众所周知，会计工作重在实践，而实践经验恰恰需要通过不断学习和积累而来。根据调查得知，许多会计从业人员的现状是：拥有一定的会计理论知识但却缺少实践经验，不太注重会计知识的更新，对于财税方面的新法规、新政策理解不到位，从而在实际工作中遇到难题时往往束手无策。

正是为了帮助这部分人尽快胜任会计岗位的工作，我们依据财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、最新财税方面的法律法规编写了这套《看图学会计》系列丛书，内容从简单的会计基础到各行业会计必备专业知识，循序渐进，完全可以给其释疑解惑，成为他们实际工作中的学习手册。

本丛书用简明的语言描述专业术语，用图表的形式列示会计要点，注重实务操作，力求让广大读者以高效的方法掌握会计知识体系。

综合起来，丛书的特点如下：

（一）重视实务操作。丛书以实际工作中的账和处理方式作为模型，所举例子都是日常工作中最常见的业务，有助于学习者快速了解和掌握实际工作中的方法与技巧。

（二）重点、要点突出，便于学习。丛书通过归集知识要点、重点的方式，以较短且易于理解的形式来描述长篇大论，既有助于更好地理解会计专业知识，又使得复杂的账务处理方式显得易学、易懂、易掌握、易操作。

（三）图表助记。为了帮助会计从业人员更好、更全面地掌握会计

知识，丛书采用图、文、表相结合的方式，从而使得会计学习过程不再那么枯燥，相反更有利于增强对会计专业知识的理解力。

可以说，本丛书是会计初学者和会计从业人员学习和工作的好帮手。相信通过学习，广大读者一定能够系统地掌握会计知识体系，熟练地运用会计这门商业语言。

本丛书在编写过程中，朱红根、朱小平、郑文汉、蔡如堂、章银武、王燕、刘星、方美华、马军红等人付出了艰辛的劳动，在此深深地表示谢意。

由于编者水平有限，加上成书时间仓促，书中如有不足之处，敬请广大读者批评指正，我们将不胜感激。与此同时，我们也衷心祝愿他们在会计行业取得更大的成就。

编 者

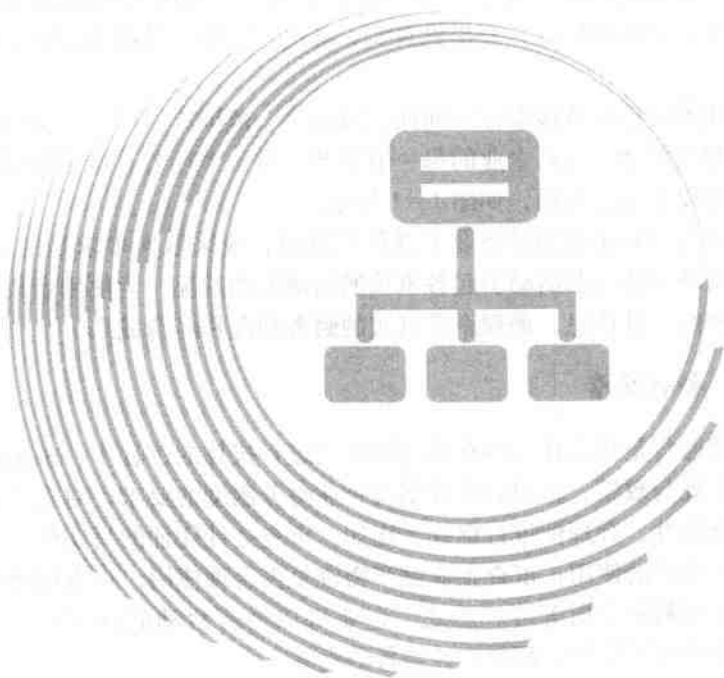
目 录	
第一章 会计概述	1
第一节 会计工作职责	2
第二节 会计信息的质量要求	4
第三节 会计要素	5
第二章 会计基础知识	8
第一节 借贷记账方法	9
第二节 会计凭证	13
第三节 会计账簿	16
第三章 货币资金类账务处理	20
第一节 库存现金	21
第二节 银行存款	35
第三节 其他货币资金	43
第四章 存货类账务处理	48
第一节 存货概述	49
第二节 存货增加的账务处理	51
第三节 存货发出的账务处理	66
第四节 存货的期末计量	81
第五章 固定资产类账务处理	85
第一节 固定资产增加的账务处理	86
第二节 固定资产折旧的账务处理	97
第三节 固定资产发生后续支出的账务处理	103
第四节 处置固定资产的账务处理	106
第六章 业务往来类账务处理	112
第一节 应收账款与预收账款的账务处理	113
第二节 应付账款与预收账款的账务处理	123

第三节	应收票据与应付票据的账务处理	128
第四节	其他应收款与其他应付款的账务处理	137
第七章	税费类账务处理	142
第一节	增值税	143
第二节	营业税	147
第三节	消费税	149
第四节	城建税与教育费附加	154
第八章	成本与费用类账务处理	157
第一节	生产成本	158
第二节	期间费用	164
第九章	收入与利润类账务处理	175
第一节	主营业务收入	176
第二节	其他业务收入	194
第三节	营业外收支	198
第十章	权益类账务处理	205
第一节	实收资本	206
第二节	留存收益	210
第十一章	资产负债表	215
第一节	资产负债表概述	216
第二节	资产负债表的填制	218
第十二章	利润表	227
第一节	利润表概述	228
第二节	利润表的填制	229
第十三章	现金流量表	233
第一节	现金流量表概述	234
第二节	现金流量表的填制	238

第一章 会计概述



看图学会计



第一节 会计工作职责

一、会计的作用

会计工作在企业管理中所处的地位越来越重要,它不但能保证企业财产物资的安全和完整,为企业提供对经济决策有用的会计信息,还能控制经济活动的过程,参与企业的经营管理,从而为提高企业的经济效益发挥不可忽视的作用。

从会计工作在企业所发挥的作用来看,会计担负的工作职责有很多,但其最基本的工作职责是进行会计核算和实施会计监督。

二、会计核算

会计核算是指对企业发生的所有经济业务,以货币的形式进行连续、系统、全面的核算,并提供真实、准确、完整、及时的记录、计算和报告。

企业的经济业务涉及方方面面,内容多、范围广,因此,会计核算的内容相当繁杂,关系企业的每一笔业务、每一个环节。概括地讲,它主要包括以下几个方面,如图 1-1 所示。

会计人员对企业的经济业务进行核算时,应采取实事求是的态度,如实地反映企业经营活动引起各事项的增减变动情况,为使用者提供准确、完整的会计信息,展现企业真实的财务状况和经营成果。

三、会计监督

会计监督是指会计人员在对经济活动进行核算的过程中,根据国家的财经法规与政策、企业会计准则及企业财务制度的要求,对企业经营活动的合法性、合理性进行审查。比如,审查会计凭证的真实性、合法性;监督资金的使用;审查企业财产物资是否合理使用;审查财务收支情况;审查利润分配等等。总之,企业每项经营活动的真实性、合法性、合理性与可靠性,都是会计监督的内容。

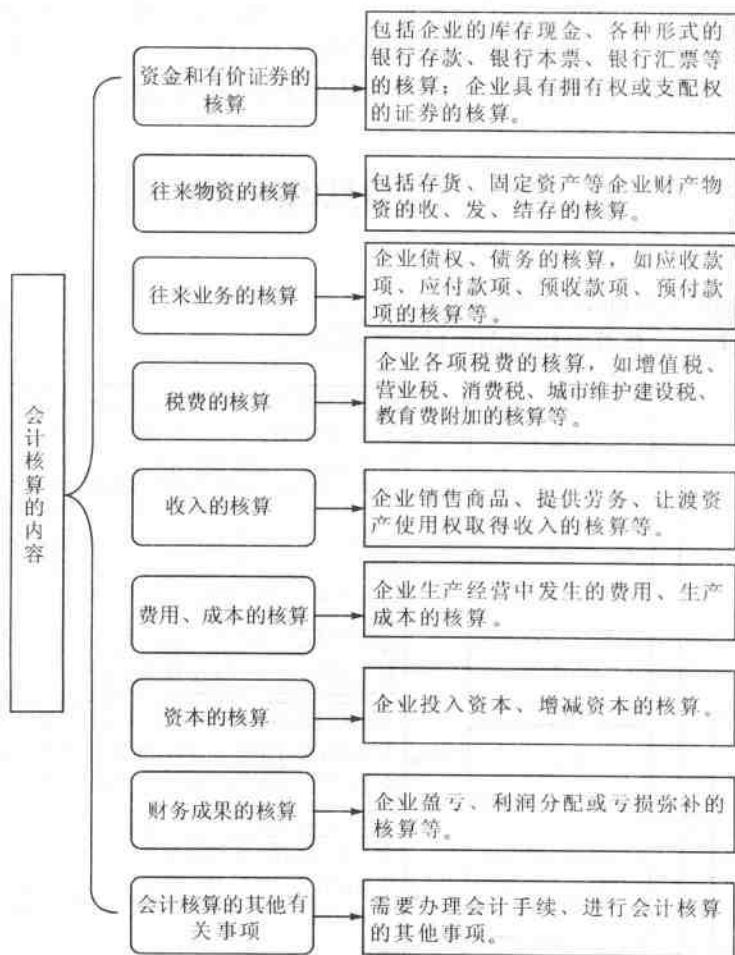


图 1-1 会计核算的内容

四、会计核算与会计监督的关系

会计核算职能与会计监督职能这两者是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础，没有会计核算所提供的会计资料，会计监督就无从下手，就会失去监督的载体，而会计监督又为会计核算的质量提供保障，它有利于保证会计核算内容的真实性、合法性和合理性。

会计工作的目的是为了促使企业的经营活动按照国家的财经法规、企业会计准则、企业内部制度等方面的要求进行核算，提供以财务数据为主的经济信息，为财务信息使用者提供有用的财务信息。

第二节 会计信息的质量要求

《企业会计准则》对企业会计信息的核算提出了质量方面的要求，它是进行会计核算时应遵循的最基本的原则性规范。

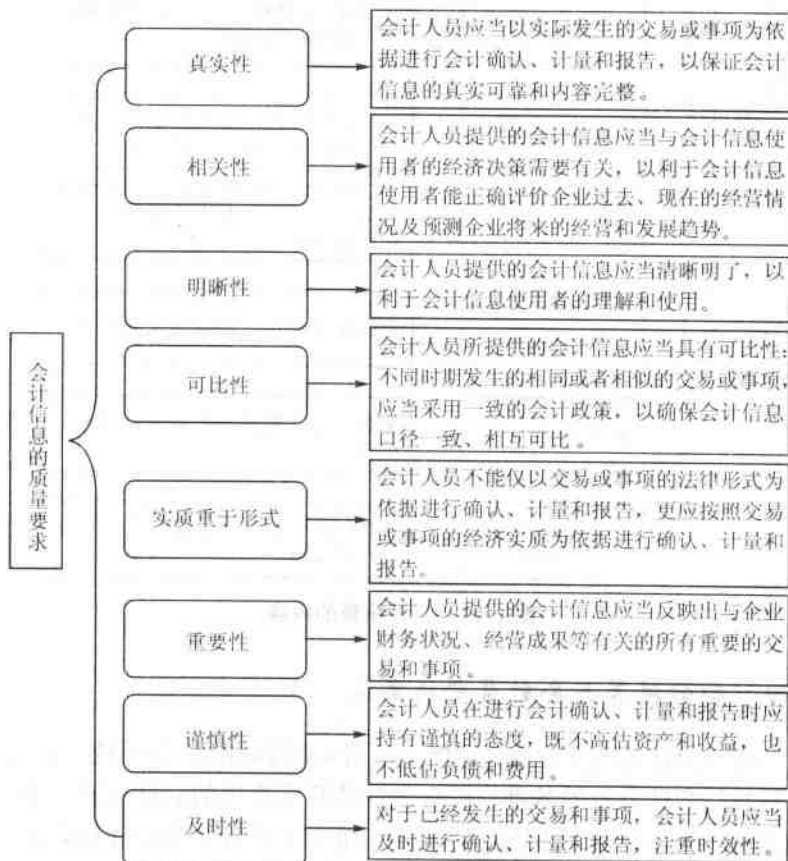


图 1-2 会计信息的质量要求

《企业会计准则》对企业会计工作中的会计信息质量提出了以下几方面的要求,具体如图1-2所示。

《企业会计准则》之所以对会计信息质量提出要求,一方面为会计人员核算企业交易或事项提供原则性规范,对会计工作的开展具有指导作用;另一方面也有利于不断提高企业的信息质量,为会计信息使用者提供及时、准确、有用的信息。

第三节 会计要素

一、会计要素的组成

会计要素是指会计工作中进行核算和监督的内容。

会计要素是按会计核算内容的性质所做的分类,它的组成如图1-3所示。

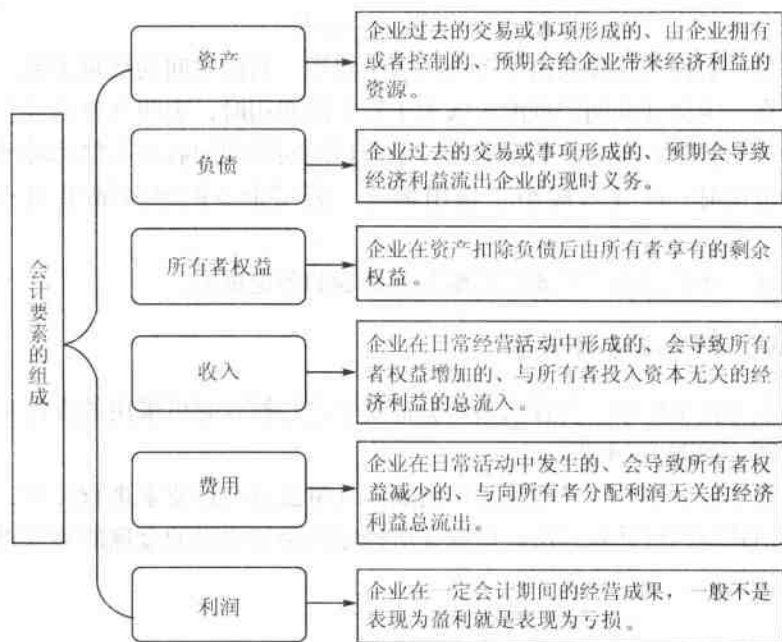


图1-3 会计要素的组成

二、会计要素之间的关系

会计要素之间的关系可以用两个会计等式来表达,即静态的会计等式和动态的会计等式。

(一) 静态的会计等式

静态的会计等式用公式表示为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

这个会计等式反映出了企业资产的组成情况,即企业的资产是由负债和所有者权益两部分组成,既表明了企业资产、负债及所有者权益之间的数量关系,也表明了投资人的投入额与债权人的债权额在企业资产中所占的比重。

这一静态的会计等式既是会计核算、会计记账的基础,同时也是编制资产负债表的基础。

(二) 动态的会计等式

动态的会计等式用公式表示为:

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

这一会计等式反映出了企业收入、费用、利润之间的数量关系。当企业在一定会计期间实现的收入大于发生的费用时,表明企业的经营成果为盈利状态;反之,当企业在一定会计期间实现的收入不能弥补所发生的费用时,即收入额小于费用额时,表明企业的经营成果为亏损状态。

这一动态的会计等式也是编制利润表的理论依据。

三、会计要素的计量

在日常工作中,会计人员对会计要素进行核算时可采用的方法主要有五种,如图1-4所示。

在实际工作中,一般采用历史成本计量法对会计要素进行计量,如果采用其他四种计量方法,应保证所确定的会计要素的金额能够取得并可靠计量。

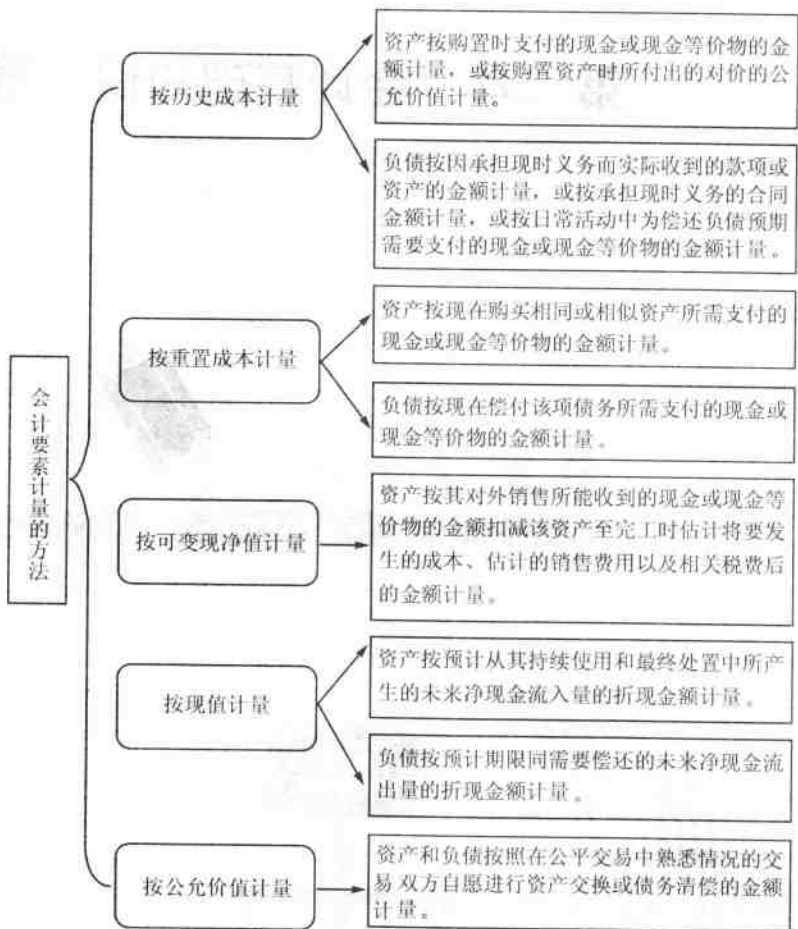
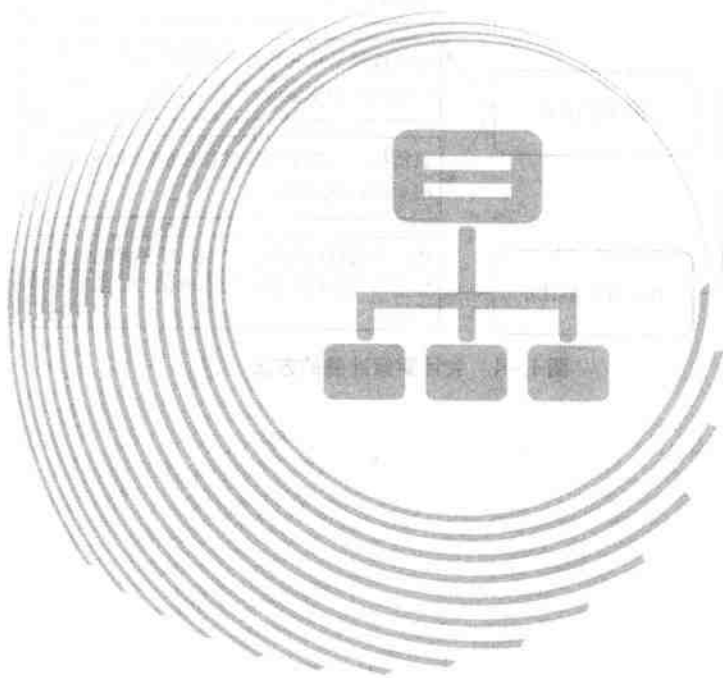


图 1-4 会计要素计量的方法

第二章 会计基础知识

看图学会计



第一节 借贷记账方法

一、借贷记账法

目前,我国企事业单位普遍使用借贷复式记账法,简称“借贷记账法”。这种记账方法也是我国法定的一种记账方法。

什么是借贷记账法呢?简单地说,借贷记账法就是以“借”和“贷”作为记账符号,对于每项经济业务的发生,同时在两个或两个以上相互联系的账户中采用金额相等、方向相反的方法进行登记,其记账规则为“有借必有贷,借贷必相等”。

二、借贷记账法下的账户结构

会计账户是以会计科目为依据而开设的,那么我们先来了解一下什么是会计科目。

(一) 会计科目

会计科目是对会计要素的具体内容所进行的分类核算项目。

会计科目按其反映的经济内容可以划分为资产类科目、负债类科目、共同类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目六大类,具体划分情况如表2-1所示。

表2-1 会计科目表

编号	科 目	编号	科 目
一、资产类		二、负债类	
1001	库存现金	2211	应付职工薪酬
1002	银行存款	2221	应交税费
1012	其他货币资金	2231	应付利息
1101	交易性金融资产	2232	应付股利
1121	应收票据	2241	其他应付款

(续表)

编号	科 目	编号	科 目
1122	应收账款	2401	递延收益
1123	预付账款	2501	长期借款
1131	应收股利	2502	应付债券
1132	应收利息	编号	三、共同类
1221	其他应收款	3001	清算资金往来
1231	坏账准备	3002	货币兑换
1401	材料采购	3101	衍生工具
1402	在途物资	3201	套期工具
1403	原材料	3202	被套期项目
1404	材料成本差异	编号	四、所有者权益类
1405	库存商品	4001	实收资本
1406	发出商品	4002	资本公积
1407	商品进销差价	4101	盈余公积
1408	委托加工物资	4102	一般风险准备
1411	周转材料	4103	本年利润
1461	融资租赁资产	4104	利润分配
1471	存货跌价准备	4201	库存股
1501	持有至到期投资	编号	五、成本类
1502	持有至到期投资减值准备	5001	生产成本
1503	可供出售金融资产	5101	制造费用
1511	长期股权投资	5201	劳务成本
1512	长期股权投资减值准备	5301	研发支出
1521	投资性房地产	编号	六、损益类
1531	长期应收款	6001	主营业务收入