

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	项目一 任务一 会计的认知				
班 级		课时	2	课 型	综合
教学目标	识记会计的基本概念、会计的基本职能 了解会计的产生与发展				
德育渗透	会计的产生与发展				
教学方法	讲授、讲解		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	我国会计核算法规与制度体系				
双语教学	accountant supervise				
指定参 考书目	《医药会计基础与实务》				

学生活动	授课内容	时间	教师活动
思考并回答	[导入新课] 总结本章内容，从而引出本节内容	3分钟	举例讲解会计的重要性，列出本章内容
学生思考并回答	[教学内容] 1、 会计的产生与发展 二、会计的基本概念 三、会计的基本职能	92分钟	讲解本章重点与难点，启发学生发言
学生回答问题	[教学小结] 重点掌握会计概念、基本职能的基础上，应对会计的产生与发展有一定了解	4分钟	提问问题
记作业	[布置作业] 预习任务二会计核算基础	1分钟	布置作业

项目一 会计基础知识

任务一 会计的认知

一、会计的产生与发展

会计产生于经济管理的需要，并随着经济管理的发展不断地发展和完善。人类要生存，社会要发展，就必须进行物质资料的生产。生产活动一方面创造社会产品，另一方面发生劳动耗费。人们进行生产活动时，总是力求在尽量少的劳动时间里创造出尽可能多的物质财富。为了达到节约劳动耗费、提高经济效益的目的，就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果加以比较和分析，以便掌握生产活动的过程和结果。因此，会计是随着社会生产和经济管理的需要而产生并不断地发展和完善的。无论是在中国还是在外国，会计都有着悠久的历史。

会计的产生和发展大致经历了以下三个阶段：

第一阶段——古代会计阶段。从时间上看，一般是从会计的产生到复式簿记的应用这样一段过程，在我国大约从旧石器时代的中、晚期到封建社会末期。在文字产生之前，出现了“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算、记录行为，这便是会计产生的萌芽。但是最初的会计只是作为生产职能的附带部分，即由生产者在生产时间之外，附带的把收入、支付等事项记载下来。

第二阶段——近代会计阶段。从时间上看，可以从 1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何及比例概要》的出版开始，至 20 世纪 40 年代末。这一时期，复式记账法应运而生，大多数的会计单位开始以货币作为主要计量单位，会计作为独立的管理职能从生产职能中分离了出来，需要会计的单位逐渐以企业会计为主，会计核算方法大多数采用复式记账法，开始形成一套完整的财务会计核算方法。

第三阶段——现代会计阶段。20 世纪 50 年代以后。为满足内部管理者对会计信息的要求，管理会计逐渐与传统会计相分离，并形成了一个与财务会计相对独立的领域。现代管理会计的出现，是近代会计发展成为现代会计的重要标志，会计成为一门应用性学科，形成财务会计和管理会计两大分支。

在西方，1211年，资本主义经济比较发达的意大利佛罗伦萨银行已经用借贷记账法记账，当时人们把这种记账方法称为“威尼斯簿记法”。1494年，意大利的数学家、会计学家卢卡·帕乔利在威尼斯出版发行了《算术、几何、比及比例概要》一书，对借贷记账法作了系统的介绍，并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度，以后相继传至世界各国。它标志着近代会计的产生，标志着会计已逐步发展成为一门独立的学科。

在我国，“会计”一词和较为严格的会计机构最早出现于西周。建立了“日成”、“月要”、“岁会”等报告文书，初步具备了旬报、月报和年报等会计报表作用。到了唐、宋两代，创立了“四柱结算法”。所谓“四柱”是指旧管（期初余额）、新收（本期增加额）、开除（本期减少额）、实在（期末余额），它们的关系是旧管+新收-开除=实在。明末清初，我国商人进一步设计了“龙门账”，把会计科目划分为“进”即收入、“缴”即费用、“存”即资产、“该”即负债，其关系是进-缴=存-该，设立总账进行分类记录，并编制“进缴表”即利润表和“存该表”即资产负债表，实行双轨计算盈亏。后来，我国又出现了“四脚账”，又名“天地合”，这种账要求对每一笔经济业务既登记“来龙”，又登记“去脉”，借以达到反映同一账项全貌的目的。“龙门账”和“四脚账”是我国固有的复式记账方法，它对近代会计中的复式记账原理做出了重大贡献。

20世纪后，美国经济迅速崛起，使之取代欧洲成为世界上会计的发展中心，自此，许多现代会计理论和方法均产生和发展于美国。20世纪50年代后，出现了专门为企业内部管理服务的管理会计。从此，现代会计形成了财务会计和管理会计两大领域。

1985年颁布了《中华人民共和国会计法》，成为新中国第一部会计大法。1993年12月29日对该法作了修改。1999年10月31日，第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议又修订通过了新的《会计法》，并且从2000年7月1日起开始实行。1992年11月30日，财政部发布了企业会计准则和企业财务通则，并于1993年7月1日起执行。随后的几年里面，又发布了现金流量表、关联企业、债务重组等若干个会计准则。2006年2月15日财政部发布了新的会计准则并于2007年1月1日起在上市公司中执行，其他企业鼓励执行。《企业会计准则——基本准则》的目标是：规范企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量。它适用于在中华人民共和国境内设立的企业（包括公司）。新企业会计准则体系，由基本准则、具体准则和应用指南3个部分构成。这次发布的企业会计准则体系，包括1项基本准则和38项具体准则，使之更适合我国经济体制改革的需要。

会计工作规范：指从事和评判会计工作的标准。一般包括会计法规、会计准则和会计制

度等。

会计法 1985 年首次颁布实施，1993 年 12 月修订，1999 年 10 月再修订，2000 年 7 月 1 日实施新会计法。

会计准则 两个层次其中基本准则是 1992 年 11 月颁布，1993 年 7 月 1 日实施，2006 年 2 月发布新的，2007 年 1 月 1 日实施。具体准则是 1997 年 5 月颁布，2006 年 2 月发布新的，2007 年 1 月 1 日上市公司施行。

会计制度 从长远看，我国管理体制将采用会计法-----基本会计准则-----具体会计准则、指南、附录的三级管理形式，这也是国际会计准则和大多数国家的做法。

二、会计的基本概念

（一）会计是以货币为主要计量单位，采用一定的程序和一整套专门的方法，对企业、行政事业等单位的经济活动进行连续、系统、综合地核算和监督的一种经济管理活动。

（二）会计的目标

提高经济效益既是管理的目标，也是会计的目标。在终极目标的前提下，还需要研究会计核算的目标。

会计目标一般被解释为：向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和库存现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

三、会计的基本职能

职能是指某一事物本身所固有的功能，所谓会计的职能就是指会计在经济管理中所具有的功能。即会计干什么，有什么用。

会计的核算职能就是指会计具有这样一种功能，就是通过确认、计量、记录、报告，从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供信息的功能。

会计的监督职能就是指会计具有按照一定的目的和要求利用会计反映所提供的经济信息，对企业和行政事业单位的经济活动进行控制，使之达到预期目标的功能。

会计的这两项职能的关系：二者相辅相成，缺一不可。核算是监督的前提，监督是核算的保证。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	任务二 会计核算的基本前提与会计核算方法				
班 级		课时	2	课 型	综合
教学目标	识记会计核算的基本前提 掌握会计核算方法				
德育渗透	理解会计信息质量要求				
教学方法	讲授、讲解		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	新企业会计准则实务指南与讲解				
双语教学	Money paper currency				

指定参 考书目	《医药会计基础与实务》
------------	-------------

学生活动	授课内容	时间	教师活动
思考并回答	[导入新课] 由会计的产生与发展、会计的职能以及特点引出会计的核算前提	7分钟	讲解回忆
学生随老师思路思考并发言	[教学内容] 一、会计核算的基本前提 二、会计信息质量要求 三、会计核算方法 四、会计核算基础	87分钟	针对重点和难点讲解
回答问题	[教学小结] 应对会计核算的基本前提有详细的了解，并能够举例让学生有更深的印象。	5分钟	提问问题并做最后总结
记作业	[布置作业] 预习任务三 会计要素	1分钟	布置作业

任务二 会计核算的基本前提与会计核算方法

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提条件是指对某些未被确认的会计现象，如：会计核算和监督的范围究竟有多大、会计为谁记账等，根据客观的正常情况或者发展趋势所做的合乎事理的推断和假定，又称会计假设。按照国际惯例结合我国情况，我国企业会计准则规定：企业在组织会计核算时，应以会计主体、持续经营、会计分期、货币计量作为会计核算的基本前提。

（一）会计主体假设又称会计个体假设

会计主体是指会计所服务的特定单位，会计主体前提是指会计所反映的是一个特定企业和行政事业单位的经济活动，通俗讲，说为谁去作账，这个谁就是主体。会计主体明确了会计工作的空间范围，提出会计主体概念，就是为了把会计主体的经济业务与其它会计主体以及投资者的经济业务划分开。

（二）持续经营假设

持续经营是指会计核算应该以持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否将破产清算。持续经营这个基本前提明确了会计工作的时间范围，这个持续经营是从会计主体这个基本前提引申出来的，就是会计主体确定以后，只有假定作为会计主体的企业或者行政事业单位是持续正常经营的，会计原则和会计程序才有可能建立在非清算的基础之上，不采用合并、破产清算的那套处理方法。这样才能保持会计信息处理的一致性和稳定性。这一假设把会计核算建立在正常状态下，也就是会计主体所持有的资产将按取得时的目的在正常的经济活动中被耗用；会计主体所承担的负债也将在正常的经济活动中按原来承诺的条件予以清偿。由此，会计主体才可能采用历史成本来确认、计量其资产等要素，使会计核算与报告系统处于稳定状态。

（三）会计期间

会计分期是指把企业连续不断的生产经营过程划分为相等的时间单位，以便对企业的经营状况进行及时、连续的反映。这种为了会计核算的需要而认为划分的相等时间单位，就称为会计期间。就是指会计工作中为核算生产经营活动或者预算执行情况所规定的起止日期。会计期间主要是确定会计年度，企业会计准则和会计法都规定了我国会计年度是自公历一月一日起到十二月三十一日止。有了会计期间这个前提，才产生本期、非本期的区别，才产生了收付实现制和权责发生制，才能正确贯彻配比原则。

（四）货币计量

货币计量是指企业的生产经营活动及经营成果，或其它单位的经营活动都通过货币计量予以综合反映，其它计量单位虽然也要使用但是不占主要的地位。我国会计准则规定，会

会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业，也可以选定某种外币作为记账本位币，但编制的会计报表应当折算为人民币来反映。

二、会计信息质量要求

1. 可靠性，又称真实性，是指会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务（交易或者事项）及表明这些经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况和经营成果，保证会计信息真实可靠，内容完整。这是对会计信息最重要的质量要求。

2. 相关性，是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

3. 可理解性，也称清晰性，是指企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。提供会计信息的目的在于使用，要使用就必须了解会计信息的内涵，明确会计信息的内容，如果无法做到这一点，就谈不上对决策有用。

4. 可比性，是指企业提供的会计信息应当具有可比性。可比性包括两个方面：(1)纵向可比，即同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明；(2)横向可比，即不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

5. 实质重于形式，是指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。这是因为，有时候交易或事项的法律形式并不能真实反映其实质内容，因此为了真实反映企业的财务状况和经营成果，就必须根据它们的实质和经济现实，而不是仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

6. 重要性，是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和库存现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

7. 谨慎性，是指企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。谨慎性原则又称稳健性原则、审慎性原则，也就是说凡是可预见的可能发生的损失和费用都应合理地予以估计、确认并记录，而没有确定把握的收入，则不能予以确认和入账，以不抬高资产和收益也不压低负债和费用，进而有效地规避不确定因素带来的风险。如果某一项经济业务有多种处理方法可供选择，则应采取不导致夸大资产、虚增利润的方法。

8. 及时性，是指企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

三、会计方法

会计的方法是指为了发挥会计职能，实现会计目标而采取的技术手段，它是从会计实践中总结出来的。

随着会计核算和监督的内容日趋复杂以及经济管理对会计不断提出新的要求，会计的方法也在不断地改进和发展。会计是由会计核算、会计分析和会计检查三部分组成的。因此，会计的方法也分为会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。基础会计主要涉及会计核算的方法。会计核算的专门方法主要有以下七种：

1. 设置账户

设置账户是对会计核算和监督的具体内容进行科学分类，记录不同会计信息资料的一种专门方法。为了对各种不同的内容分别进行反映和记录，会计上必须分别设置账户，以便取得经营管理所需要的各种不同性质的核算指标。

2. 复式记账

复式记账是对每项经济业务，都要以相等的金额在两个或两个以上的相关联的账户中进行记录的一种专门方法。采用复式记账方法，可以如实、完整地记录资金运动的来龙去脉，全面反映和监督企业的经济活动过程。

3. 填制和审核会计凭证

记账必须有根有据，这种根据就是会计凭证。填制和审核凭证是会计核算工作的第一步。只有填制并审核无误的凭证，才会使记账有真实可靠的依据。通过审核凭证还可以监督和检查各项财经纪律的执行情况。

4. 登记账簿

登记账簿是将记账凭证中所反映的经济业务分门别类地记入有关账户并在账簿上进行全面、连续、系统记录的方法。登记账簿要以记账凭证为依据，按照规定的会计科目开设账户，并将记账凭证中所反映的经济业务分别记入有关账户。登记账簿是会计核算的主要方法。

5. 成本计算

成本计算是一种会计计量活动，解决会计核算对象的货币计价问题，即对应计入一定对象的全部费用进行归集、计算，并确定各对象的总成本和单位成本的会计方法。通过成本计算可以正确地对会计核算对象进行计价，可以考核经济活动过程中物化劳动和活劳动的耗费程度，为在经营管理中正确计算盈亏提供数据资料。

6. 财产清查

财产清查是通过实物盘点、往来款项的核对来检查财产和资金实有数额的方法。在财产清查中发现财产、资金账面数额与实存数额不符时，应及时调整账簿记录，使账面数额与实存数额保持一致，并查明账实不符的原因，明确责任；发现积压或残损物资以及往来账款中的呆账、坏账时，要积极清理和加强财产管理。财产清查保证了会计核算资料的真实性和正确性。

7. 编制财务会计报告

财务会计报告是在账簿记录基础上对会计核算资料的进一步加工整理，即在日常账簿记录的数据资料基础上，采用一定的表格形式编制的，是进行会计分析、会计检查的重要依据。会计信息使用者的需要归纳起来主要有两方面：在某一特定时期内，企业的经营成果和盈利能力；在某一特定日期，企业的财务状况。为此，企业的会计人员要对大量的经济业务进行确认、计量、记录、报告等，向会计信息使用者提供利润表和资产负债表等来满足其需要。

从填制会计凭证到登记账簿，再根据账簿记录编制出财务报表，一个会计期间的会计核算工作即告结束，然后按照上述程序进入新的会计期间，如此循环往复，直至企业停业清算。上述七种会计核算方法相互配合、互为依存条件，构成了相互联系、相互配合的方法体系。其中，基本方法是填制和审核会计凭证、登记账簿、编制财务报表。这三种方法周而复始、循环往复，构成了人们一般所称的会计循环。

四、会计核算基础

会计核算基础，亦称会计记账基础，是指确定一个会计期间的收入与费用，从而确定损益的标准。会计核算基础有权责发生制和收付实现制两种。

（一）权责发生制

权责发生制亦称应收应付制，是按照权利和义务是否发生来确定收益和费用的归属期。在权责发生制下，凡属于本期实现的收益和发生的费用，不论款项是否收付，都应作为本

期的收益和费用入账；凡不属于本期的收益和费用，即使款项已在本期收付，也不应作为本期的收益和费用处理。权责发生制强调经营成果的计算。

（二）收付实现制

收付实现制亦称现收现付制或库存现金制，是按照款项实际收到或付出的日期来确定收益和费用的归属期。采用这一原则，凡是本期实际收到款项的收入和付出款项的费用，不论其是否属于本期，都作为本期的收入和费用处理；凡是本期没有实际收到款项的收入和付出款项的费用，均不作为本期的收入和费用处理。收付实现制强调财务状况的切实性。《企业会计准则——基本准则》规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

山西药科职业学院 教师授课方案

课 题	任务三 会计要素与会计等式				
班 级		课时	2	课 型	综合
教学目标	理解会计对象 识记会计要素，掌握会计等式的变化				
德育渗透	工业企业资金运动				
教学方法	讲授、讲解		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	新企业会计准则实务指南与讲解				
双语教学	assets				
指定参 考书目	《医药会计基础与实务》				

学生活动	授课内容	时间	教师活动
思考并回答	[导入新课] 由会计引出其研究对象、会计要素	10分钟	教师提问问题
练习	[教学内容] 一、会计对象 二、会计要素 三、会计等式	73分钟	讲解本节内容并启发式地提问
边会议边回答问题	[教学小结] 重点讲解会计要素	15分钟	回忆并提问问题

记作业	[布置作业] 完成补充习题 预习项目二 借贷记账法的运用	2 分 钟	布置作业
-----	---	-------------	------

任务三 会计对象与会计目标

一、会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容，即会计的客体。它分为两个层次，第一就是会计的一般对象，第二是会计对象在企业中的具体表现，具体就是会计要素。

第一是会计对象的一般说明，马克思关于会计是对过程的控制和观念总结，指出这个过程就是会计核算和监督的对象，这是对会计对象最一般、最概括的表述，这里讲的过程指的是社会再生产过程，它是由各个企业、行政事业单位共同进行的，在商品、货币经济条件下社会再生产过程既可以表现为使用价值的运动，就是各种物资的生产和交换，也可以表现为价值的运动，也就是价值的形成、实现和分配。会计主要是利用货币计量，对再生产过程的经济活动进行核算和监督的一项管理工作，因此再生产过程当中发生的、能用货币表现的经济活动叫做资金运动，就构成了会计的一般对象，所以从这个论述当中也可以看到，会计对象不是再生产过程中的全部经济活动，而是其中能够用货币表现的方面。

第二，会计对象在企业中的具体表现。会计对象在企业中可表现为企业再生产过程中能用货币表现的经济活动，也就是企业再生产过程中的资金运动。

工业企业的资金运动，按其运动的程序，可分为资金投入、资金周转、资金退出三个基本环节。相对而言，工业企业的生产经营过程可以划分为供应过程、生产过程和销售过程。随着企业供产销的不断进行，企业的资金也在不断地进行着循环和周转，由货币资金转化为固定资金、储备资金，再转化为生产资金，成品资金，最后又转化为货币资金。在生产过程中，资金的耗费转化为生产费用，为生产一定种类、数量产品，所支出的生产费用的总和就构成了产品成本；在销售过程中，企业取得的销售收入，大于为取得这个收入所付出的代价，即费用这一部分，作为企业的利润，企业的实现利润还要进行分配，一部分退出企业，另一部分要重新投入企业的生产周转。

上述过程由于资金的取得、运用和退出等经济活动，所引起的各项财产和资源的增减变化情况，在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况，以及企业销售收入的

取得和企业纯收入的实现分配情况，就构成了工业企业会计的具体对象，将上述企业会计对象的具体内容按其经济特征进行分类，就可以确定出企业的会计要素。

商品流通企业的主要职能是组织商品流通。与制造业相比，其资金运动较为简单，其经营过程仅有采购和销售两个阶段。在采购阶段，货币资金转化为商品资金；在销售阶段，商品资金又转化为货币资金。这样周而复始地循环下去，就形成了商品流通企业的资金周转。商品流通企业会计的具体对象是：经营资金的取得、周转和退出企业所组成的资金运动。

行政、事业单位并不从事商品的生产和流通，是非营利性组织，其职责是完成国家赋予的各项任务。行政、事业单位的资金主要是由财政拨款，并按预先批准的预算来支用，所以称为预算资金。行政、事业单位会计的具体对象是：预算资金的收入和支出。

企业的资金不管占用为什么形态，可以统称为资产。企业的资金主要来自两个方面，人们习惯于把从债权方取得的资金称为负债，把企业所有者投入的部分称为所有者权益，企业外销产品取得的货币资金，是企业运用资金取得的成果，称为销售收入，而企业取得收入，而耗费资产的货币数额称为成本费用，收入与费用之间的差额也就是企业运用资金所取得的增值额，被称为利润。

资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润就是会计对象要素，可见会计要素就是对企业会计对象按照其经济特征所做的分类。

二、会计要素

会计要素，是会计对象的具体构成因素，是对会计对象所做的最基本的分类，是构成会计报表的基本因素。根据《企业会计准则——基本准则》的规定，会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。由于企业财务报表的内容主要分为反映财务状况和反映经营成果两个方面，因此，企业会计要素也相应的分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。前者包括资产、负债、所有者权益；后者包括收入、费用和利润。

（一）资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。拥有和控制一定数量的资产是企业进行生产经营活动的前提条件，因此，资产的确认应同时满足：与该资源有关的经济利益很可能流入企业和该资源的成本或价值能够可靠地计量，才可确认为资产。资产按流动性质一般分为流动资产和非流动资产：

（1）流动资产是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产。包括各种现金和银行存款、交易性金融资产、应收及预付款、存货等。

(2) 非流动资产是指企业持有期限在1年或者超过1年的一个营业周期以上才能变现或耗用的资产。如长期股权投资、固定资产、无形资产和长期待摊费用等。其中固定资产，是指企业为生产产品、提供劳务、出售商品或经营管理而持有的，且使用期限超过1个会计年度的房屋、建筑物、机器设备、运输工具和其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等，以及企业购置计算机硬件所附带的、未单独计价的软件。无形资产，是指企业持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。

(二) 负债

负债是指由过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。满足负债定义的同时，应同时满足：（1）与该义务有关的经济利益很可能流出企业；（2）未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

负债一般是按其偿还期长短进行分类的，可分为流动负债、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，包括短期借款、应付账款、其他应付款、应付职工薪酬、应付股利、应交税费等。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负债，包括长期借款等。它与流动负债相比，具有债务金额大、偿还期限长、可以分期偿还等特点。

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。对于公司来说，其所有者权益又称股东权益。所有者权益作为企业所有者对企业净资产的所有权，它的数量及来源随着企业经营的性质及生产规模的变化而变动。所有者权益的来源分成三类，一是所有者投入的资本，它指投资者实际投入企业经营活动的各种财产物资；二是直接计入所有者权益的利得和损失；三是留存收益，它指企业实现的利润扣除交纳的所得税、分发利润（或股利）和提取公积金后的余额，留于以后年度分配的利润或者尚未分配的利润。其中盈余公积，是指企业按照规定从净利润中提取的各种积累资金，分为法定盈余公积与任意盈余公积。盈余公积既可以用于弥补亏损，也可以用于转增资本，但不得用于向出资人分配利润。

(四) 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，包括主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入，是指企业从事基本营业活动所取得的收入，如制造业企业销售产品所取得的收入；其他业务收入，是指企业除主营业务收入以外的其他业务活动所取得的收入，如制造业企业销售材料和出租固定

资产等取得的收入。

(五)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。费用的特征是为取得收入而付出的代价，因此费用一定要与收入配比才能确定。不是为取得收入而形成的各类资产的减少或负债的增加，不属于费用的范围。

费用按是否计入成本可分为计入成本的费用和计入损益的费用。一是计入成本的费用，也称生产费用，按计入方式可分为直接费用和间接费用。直接费用，是指直接为生产产品或提供劳务而发生的费用，包括直接材料、直接人工和其他直接费用，直接费用直接计入生产成本。

间接费用，是指企业各生产单位（分厂、车间）为组织和管理生产所发生的共同费用，又称制造费用，如生产车间为组织和管理生产所发生的各项费用，包括车间管理人员的工资、车间固定资产的折旧费等。间接费用月末经过分配转入生产成本。二是计入损益的费用，是指不计入生产成本，而在发生的会计期间直接计入当期损益的费用，又称期间费用，包括销售费用、管理费用和财务费用。

(六)利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，分为营业利润、利润总额和净利润。包括营业利润、利润总额和净利润。其中营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-资产减值损失+公允价值变动收益+投资收益；利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出；净利润=利润总额-所得税费用。

三、会计等式

（一）会计等式，又称会计方程式或会计恒等式，是指会计要素之间的基本数量关系的表达式。会计等式是对会计要素的性质及相互之间的内在经济关系所做的概括和科学的表达，是正确地设置账户、复式记账、试算平衡和设计编制会计报表的重要理论依据。

任何企业为了实现其经营目标，都必须拥有一定数量的资产。企业的资产有两个来源：一是所有者提供的，二是债权人提供的。所有者和债权人对企业资产的要求权称为权益，其中，债权人权益在会计上称为负债。资产和权益存在着相互依存的关系，两者不能彼此脱离而独立存在。从任何一个时点来观察，一个企业的资产总额与权益总额必然相等。

资产与权益之间的这种平衡关系可用公式表示为资产=权益 （1）

或 $\text{资产} = \text{债权人权益} + \text{所有者权益}$

或 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ (2)

会计等式(1)和(2)为静态会计等式。

(二) 动态会计等式

人们提到会计等式时，一般仅指“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”这个反映企业财务状况的最基本的会计等式。此外，反映企业经营成果的会计等式为 $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$ (3)

会计等式(3)为动态会计等式。

由于收入和费用的发生将使资产流入和流出，利润则是资产流入和流出的结果，最终带来净资产的增加。因此，可将上述会计等式(2)和(3)综合表示为

$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润}$ 或 $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入} - \text{费用}$

即 $\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{收入}$ (4)

会计等式(4)为动静结合的会计等式，是对六项会计要素之间的内在经济关系所做的全面综合表达，表示了企业在生产经营过程中的增值情况，所以，只在会计期间内而不在会计期末存在。这个等式表明，利润在分配前是归企业的。通过利润分配，一部分向投资者分配，另一部分则作为盈余公积或未分配利润留在企业（即留存收益），最后并入所有者权益。该会计等式在利润分配后又恢复到“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”。

(四) 经济业务对会计等式的影响

任何一项经济业务的发生，必然会引起“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ”等式中各项会计要素的增减变动，归纳起来，共有四种类型、九种业务。

1. 资产和权益同增，增加的金额相等：

(1) 一项资产和一项负债同增；

(2) 一项资产和一项所有者权益同增。

2. 资产和权益同减，减少的金额相等：

(1) 一项资产和一项负债同减；

(2) 一项资产和一项所有者权益同减。

3. 资产内部有增有减，增减的金额相等。

4. 权益内部有增有减，增减的金额相等：

(1) 一项负债减少，另一项负债增加；

(2) 一项所有者权益减少，另一项所有者权益增加；

(3) 一项负债减少，一项所有者权益增加；

(4) 一项所有者权益减少，一项负债增加。

以上各种经济业务类型表明，经济业务的发生，不会破坏会计等式的平衡关系。

在会计期初既无收入也无费用，会计等式为资产=负债+所有者权益，随着生产经营活动的进行，在会计期间内企业一方面取得了各种收入，另一方面也必然会发生与取得收入相关的各种费用支出，在取得收入和发生费用的同时会引起以下的会计要素发生变动：

1. 收入增加并因此而增加资产或减少负债。

2. 费用增加并因此而减少资产或增加负债。其取得的收入扣除发生的费用而形成的利润一般在结算之前要分别反映。因此，会计等式就转化为资产+费用=负债+所有者权益+收入，到会计期末企业的收入扣除费用所形成的利润要进行分配，除了要向投资者分配利润要退出企业外，提取的公积金和未分配利润要归入所有者权益，这时会计等式又恢复为期初的会计等式，即资产=负债+所有者权益。

综上所述，任何经济业务的发生都不会破坏会计等式的平衡关系，由于这个平衡原理提示了会计要素之间的这种规律性的联系，因而它是设置会计科目、复式记账和编制会计报表的理论依据，按照这个平衡原理建立的各种会计方法清楚地反映资产与负债所有者权益各个要素之间的规律性联系，可以为经济管理提供各种会计信息。

（五）举例说明经济业务对会计等式的影响

例如：资产=负债+所有者权益 180000=30000+150000

1. 光明公司从供应单位购买材料 5000 元，货款尚未支付。

2. 光明公司收到投资者追加投入的资本 100000 元，当即存入银行。

3. 光明公司以银行存款 5000 元偿还前欠供应单位货款。

4. 光明公司根据公司章程决定减少资本 8000 元，以银行存款退还投资者。

5. 光明公司收到客户前欠货款 3000 元，存入银行。

6. 光明公司向银行申请取得短期借款 6000 元，直接偿还前欠供应单位的款项。

7. 光明公司经批准将其盈余公积 10000 元转增资本。

8. 某企业将光明公司所欠货款 10000 元转作对本企业的投入资本。

9. 光明公司经研究，决定进行利润分配，应付给投资者利润 20000 元，予以转账。

10. 光明公司出售产成品 1000 件，每件售价 10 元，取得销售收入 10000 元，款项存入银行。

11. 光明公司向供应材料的甲工厂出售产品 200 件，每件售价 10 元，货款 2000 元用于抵还应付的材料价款。

12. 光明公司计算出本月应付的水电费 1600 元，款项尚未支付。
13. 光明公司将出售产品实际成本 8400 元，转列为主营业务成本。
14. 光明公司将出售产品实际成本 8400 元，光明公司将发生的主营业务成本 8400 元和管理费用 1600 元，从主营业务收入中扣除，计算利润，利润成为所有者权益部分。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	项目二 任务一 账户结构				
班 级		课时	2	课 型	综合
教学目标	了解会计科目与账户的关系 掌握会计科目、账户的分类以及账户的结构				
德育渗透	会计科目设计的原则				
教学方法	讲授、启发		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	2010 注会《会计》教材				
双语教学	会计科目 accounting item 账户 account				
指定参 考书目	《基础会计》东北财经大学出版社				

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答	[导入新课] 回忆所讲的会计对象、会计六要素从而引出会计科目	10分钟	提问六要素的详细内容
做笔记	[教学内容] 一、会计科目的概念 二、会计科目的分类 三、账户的概念 四、账户的基本结构 五、账户的分类 六、会计科目与账户的关系	80分钟	讲解并启发式地提问
回忆本节内容	[教学小结] 通过串讲，重点掌握账户的基本结构 理解会计科目与账户的基本关系	5分钟	串讲本节内容
记作业	[布置作业] 预习任务二 借贷记账法	5分钟	布置作业

项目二 任务一 账户结构

一、会计科目的概念

会计科目，是对会计对象的具体内容（即会计要素）进行分类核算所规定的项目。企业在生产经营过程中，经常发生各种各样的会计事项。会计事项的发生，必然引起会计要素的增减变动。但是，由于同一会计要素内部的项目不同，其性质和内容也往往不同。例如，同属资产的“固定资产”和“原材料”，其经济内容、在生产中的作用和价值转移方式都不相同；同属负债的“应付账款”、“短期借款”、“长期借款”，其形成原因、债权人、偿还期限等也不相同。为了全面、系统、分类地核算和监督各项会计要素的增减变化，在实际工作中是通过设置会计科目的方法进行的。设置会计科目，是正确填制会计凭证、运用复式记账、登记账簿和编制会计报表的基础。

二、会计科目的分类

会计科目是对会计要素按其经济内容所做的进一步分类。每一个会计科目都明确反映特定的经济内容，但各个会计科目并非彼此孤立，而是互相联系、互相补充地组成一个完整的会计科目体系。为了正确地掌握和运用会计科目，可对会计科目进行适当的分类。

（一）按反映的经济内容划分

会计科目按经济内容分类是主要的、基本的分类，分为六大类即资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类和损益类。

（二）按提供指标的详细程度分类

会计科目按提供核算指标的详细程度，可以分为总分类科目和明细分类科目。

总分类科目（也称总账科目或一级科目），是对会计要素具体内容进行总括分类的科目，它提供总括核算指标，总分类科目由财政部统一制定颁布。

明细分类科目（也称明细科目、细目），是对总分类科目进一步分类的科目，它提供明细核算指标。明细分类科目的设置，除已有规定外，各单位可根据实际情况和经营管理的需要自行设置。如：

- 1. 一级科目〔总分类科目〕 如：原材料
- 2. 二级科目〔子目〕 如：原料及主要材料 辅助材料 修理用备件
- 3. 三级科目〔细目〕 如：甲材料 乙材料

三、账户的概念：

账户是根据会计科目开设的，具有一定结构，用来系统、连续地记载各项经济业务，反映会计要素增减变化情况及其结果的一种手段。设置账户是会计核算的一种专门方法。

四、账户的基本结构

由于经济业务所引起的各项会计要素的变动，只有增加和减少两种情况，因此，用来分类记录经济业务的账户，在结构上也相应的分为两个基本部分，用以分类记录各项会计要素增加和减少的数额。

所谓账户的结构，是指在账户中如何记录经济业务所引起的各项会计要素的增减变动情况及结果，即增加记何方，减少记何方，余额在何方。账户最基本的结构应有两部分：一部分反映增加，另一部分反映减少，即可以分为左右两方：左方登记增加，右方登记减少。

在实际工作中，账户的具体结构可以根据不同的需要设计出多种多样的格式，但其基本内容包括：（1）账户名称；（2）日期和摘要；（3）凭证号；（4）增加额、减少额及余额。其中，反映各个会计要素的增加额、减少额和余额这三个部分就形成了账户的基本结构。为了便于说明，通常将账户的基本结构简化为T形账户。

五、账户分类

（一）按经济内容分：资产类账户、负债类账户、共同类、所有者权益类账户、成本费用类账户、损益类账户

（二）按提供指标的详细程度分：总分类账户（一级账户）、明细分类账户（二级账户、明细账户）

六、会计科目与账户的关系

二者的联系：会计科目和账户都是按照相同的经济内容来设置的，账户是根据会计科目开设的。会计科目的名称就是账户的名称，会计科目规定的核算内容就是账户所记录和反映的经济内容；二者的区别：会计科目是按经济内容对会计要素所做的分类；账户则是在会计科目所做分类的基础上，对经济业务内容进行全面、连续、系统记录的工具。因此，会计科目只是个名称，只能表明某项经济内容，不存在结构问题。而账户必须具备一定的结构，以便记录和反映某项经济内容的增减变动及其结果。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	任务二 借贷记账法				
班 级		课时	2	课 型	综合
教学目标	掌握复式记账法的概念、原理、借贷记账法的概念 理解借贷记账法的试算平衡，会进行总账与明细账的平行登记				
德育渗透	借贷记账法				
教学方法	讲授、启发		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	《新编会计学》				
双语教学	借方 debit side 贷方 crecit side				
指定参 考书目	《基础会计》东北财经大学出版社				

学 生 活 动	授 课 内 容	时 间	教 师 活 动
回 答	[导入新课] 回忆账户的基本结构	10 分 钟	回 忆 会 计 科 目 与 账 户 的 关 系
做 笔 记 同 时 练 习	[教学内容] 一、记账方法的种类 二、复式记账法的种类 三、借贷记账法	88 分 钟	讲 解 并 随 堂 练 习
回 忆 本 节 内 容	[教学小结] 通过串讲，重点掌握借贷记账法的账户结构以及试算平衡	5 分 钟	串 讲 本 节 内 容
记 作 业	[布置作业] 预习工业企业经济业务的核算	5 分 钟	布 置 作 业

任务二 借贷记账法

1、 记账方法：

它指依据一定的记账原理和记账规则，运用会计科目和会计凭证，将经济业务在账簿中进行相互联系的登记方法。

单式记账法：指对发生的每一项经济业务，一般只用一个账户做出单方面记录，而对与此相联系的另一方面不予反映的一种记账方法。采用这种方法，除了对有关人欠、欠人的库存现金收付业务要在两个或两个以上有关账户中登记外，对于其他经济业务，只在一个账户中登记或不予登记。由于单式记账法的账户设置不完整，没有形成完整的账户体系，也不便于检查账户是否正确，因此，这种方法已经在 15 世纪中叶被复式记账法取而代之。

复式记账法：指对每一项经济业务都以相等的金额同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，以系统、全面地反映每一项经济业务所引起的资产和权益变化情况及其结果的一种方法。

二、复式记账法种类

在西方国家，历史上只有一种复式记账法，就是“借贷记账法”，所以一般不特别强调“借贷记账法”。在我国，曾先后出现过“借贷记账法”、“增减记账法”和“收付记账法”。目前，我国采用“借贷记账法”。

复式记账法一般由记账符号、账户设置、记账规则和试算平衡四个相互联系的基本内容所组成。各种复式记账法之间的区别，主要表现在这四个方面有所不同。

三、借贷记账法：

（一）概念：以借、贷两字为记账符号，以“有借必有贷，借贷必相等”作为记账规则的一种复式记账法。

它起源于 13 世纪的地中海地区，当时“借贷资本家”相当于现在的银行，对于收进的存款，记在贷主的名下，表示债务；对于借出的存款记在借主的名下，表示债权。现在借、贷二字就逐渐失去原有的含义而转化为纯粹的记账符号，成为会计上表示记账方面的专用术语。

（二）理论依据是以会计等式资产=负债+所有者权益为理论依据的。

（三）借贷记账法的记账符号：

采用复式记账法，对所设立的账户都要规定记账方向。表示记账方向的记号，就是记账

符号。记账符号是区分各种复式记账法的最重要的标志，如以“借”、“贷”作为记账符号的复式记账法称为借贷记账法；在借贷记账法下，任何账户都分为左、右两方，人们习惯把账户的左方叫“借方（Debit Side Dr.）”，右方叫“贷方（Credit Side Cr.）”。

（四）账户结构：

它指账户的借方登记什么内容，贷方登记什么内容，余额的方向所表示的内容。

资产类		负债类、所有者权益类	
期初余额			期初余额
本期借方发生额	本期贷方发生额	本期借方发生额	本期贷方发生额
期末余额			期末余额

成本类、费用类账户期末一般无余额。如有余额，一般为借方余额。收入类账户一般无余额。

（五）记账规则：在运用某一记账方法处理经济业务时，确定其应记方向与金额时必须遵守的一种规定。本记账方法的记账规则为“有借必有贷，借贷必相等”。

会计分录：就是确定每项经济业务应借应贷账户名称及其金额的一种记录形式。其三要素为账户名称、记账方向、记账金额。会计分录按所涉及账户的多少，可分为简单分录和复合分录两种。会计分录中所涉及的账户，彼此称对方为自己的对应账户，账户之间的联系称为账户间的对应关系。

（六）试算平衡：试算平衡是指在某一时日（如会计期末），为了保证本期会计处理的正确性，依据会计等式或复式记账原理，对本期各账户的全部记录进行汇总、测算，以检验其正确性的一种专门方法。

（1）动态平衡【发生额平衡】：理论依据“有借必有贷，借贷必相等”

全部账户借方发生额合计=全部账户贷方发生额合计

（2）静态平衡【余额平衡】：理论依据资产=负债+所有者权益

全部账户借方余额合计=全部账户贷方余额合计（包括期初余额和期末余额）

（七）总账与明细账的平行登记

1. 平行登记的概念

所谓平行登记，是指对每项交易或者事项，根据会计凭证或汇总记账凭证，一方面要在有关的总分类账中进行总括登记，另一方面要在其所属的有关明细分类账中进行明细登记，

而且在总分类账和明细分类账中的登记必须独立地、互不依赖地进行。

2. 平行登记的结果，应使总分类账与所属明细分类账之间形成统驭关系，满足以下两个等式：

总账账户的期初余额=所属明细账户期初余额合计数

总账账户期末余额=所属明细账户期末余额合计数

3. 平行登记的规则

(1) 依据相同

对发生的交易或者事项，总账和明细账都要以相关的会计凭证为依据，既登记有关总分类账户，又登记其所属明细分类账户。

(2) 方向相同

将交易或者事项记入总分类账户和它所属明细分类账户时，必须方向相同，这里的方向相同，是指增加、减少的方向相同。

(3) 期间相同

对于发生的每一笔交易或者事项，必须在同一会计期间记入总账及其所属明细账。登记过程可以有先有后，但会计期间必须相同。

(4) 金额相同

对于每一笔交易或者事项，记入总账的金额应与记入其所属明细账的金额合计之和相等。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	任务二 借贷记账法				
班 级		课时	2	课 型	实训
教学目标	掌握试算平衡表的编制				
德育渗透	会计进行试算平衡的重要性				
教学方法	讲授、启发		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	《新编会计学》				
双语教学					
指定参 考书目	《基础会计》东北财经大学出版社				

学 生 活 动	授 课 内 容	时 间	教 师 活 动
回 答	[导入新课] 通过提问问题：借贷记账法的记账规则来导入本节所要介绍的内容	10分 钟	回 忆 会 计 科 目 与 账 户 的 关 系
做 笔 记 同 时 练 习	[教学内容] 练习试算平衡表的编制（见附页）	88分 钟	讲 解 并 随 堂 练 习
回 忆 本 节 内 容	[教学小结] 通过串讲，重点掌握借贷记账法的账户结构以及试算平衡	5分 钟	串 讲 本 节 内 容
记 作 业	[布置作业] 预习任务三 借贷记账法在工业企业中的运用	5分 钟	布 置 作 业

1、资料：某公司 2011 年 3 月，各账户期初余额如下：

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	1000	短期借款	200000
银行存款	250000	应付账款	141000
应收账款	100000	实收资本	500000
原材料	75000	盈余公积	100000
生产成本	65000		
固定资产	450000		
合计	941000	合计	941000

2、该公司 3 月份发生下列各项经济业务

1. 投资人投入新设备一台，价值 80000 元。
2. 企业用银行存款归还前欠外单位货款 100000 元。
3. 企业收到外单位前欠货款 80000 元，存入银行。
4. 企业向银行借入 20000 元，期限 3 个月，直接归还应付账款。
5. 企业购入材料 150000 元，货款未付。
6. 企业用银行存款归还应付账款 120000 元。
7. 从银行提取现金 500 元备用。
8. 生产产品领用原材料 25000 元。

三、要求根据上述业务编制该公司 3 月份的试算平衡表。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	任务二 借贷记账法				
班 级		课时	2	课 型	实训
教学目标	掌握总分类账户与明细分类账户的平行登记				
德育渗透	企业应设置总分类账户和其所属的明细分类账户的必要性				
教学方法	讲授、启发		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	《新编会计学》				
双语教学	总分类账户 general ledger account 明细分类账户 subsidiary ledger account				
指定参 考书目	《基础会计》东北财经大学出版社				

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答	[导入新课] 通过提问问题：“账户的分类”来导入本节所要介绍的内容	10分钟	回忆会计科目与账户的关系
做笔记同时练习	[教学内容] 练习总分类账户与明细分类账户的平行登记（见附页）	88分钟	讲解并随堂练习
回忆本节内容	[教学小结] 通过串讲，重点掌握借贷记账法的账户结构以及试算平衡	5分钟	串讲本节内容
记作业	[布置作业] 预习任务三 借贷记账法在工业企业中的运用	5分钟	布置作业

练习总分类账户与明细分类账户的平行登记

某工厂9月初“原材料”和“应付账款”的余额如下表：

总账名称	期初余额	明细账	数量（千克）	单价	金 额 （元）
原材料	40000	A 材料	100	100	10000
		B 材料	200	150	30000
应付账款	95000	华源公司			45000
		西江公司			50000

该厂9月份发生经济业务如下：

1. 9月6日，以银行存款偿还上月欠华源公司货款45000元。
2. 9月8日，向西江公司购入A材料300千克，每千克100元，计30000元，材料验收入库，货款未付。
3. 9月12日，生产领用材料A材料200千克，每千克100元，计20000元；B材料100千克，每千克150元，计15000元。
4. 9月18日，向华源公司购入B材料400千克，每千克150元，计60000元，材料验收入库，货款尚未支付。
5. 9月25日，以银行存款偿还前欠西江公司货款50000元。

要求：根据上述业务登记总账原材料和应付账款及其所属的明细账。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	任务三 借贷记账法在工业企业中的运用				
班 级		课时	12	课 型	综合
教学目标	掌握资金进入企业、物资采购过程、生产过程、销售过程、利润形成以及分配的核算				
德育渗透	现金的开支范围				
教学方法	讲授、讲练		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	《新编会计学》				
双语教学	Cash bank deposit				
指定参 考书目	《基础会计》东北财经大学出版社				

学生活动	授课内容	时间	教师活动
了解工业企业	[导入新课] 通过工业企业与商业企业的不同的了解 重点介绍供应、生产和销售过程的核算	60 分钟	介绍工业企业的经营过程
做笔记同时练习	[教学内容] 一、资金进入企业的核算 二、材料采购业务的核算 三、生产过程业务的核算 四、销售过程业务的核算 五、利润形成的核算 六、利润分配的核算	1080 分钟	讲解
回答	[教学小结] 重点掌握本节所学的主要账户及其应用	36 分钟	提问
记作业	[布置作业] 预习项目三 会计凭证的填制与审核	24 分钟	布置作业

任务三 借贷记账法在工业企业中的运用

制造业的生产经营过程，主要是以生产过程为中心，由供应过程、生产过程、销售过程三个基本环节组成的统一的过程。其特点是：购进原材料经过加工制造改变其原有物质形态，形成市场所需的新物质形态。

一、资金进入企业的核算

（一）投入资本的核算

投入资本又称注册资本，是企业工商行政管理部门登记的资本。需设置下列账户：

1. “实收资本”账户用来核算企业实收资本的增减变动情况及其结果，股份有限公司应将本账户改为“股本”。本账户是所有者权益类账户，贷方登记企业实际收到投资者投入的资本数；借方登记企业按法定程序报经批准减少的注册资本数；期末贷方余额，表示企业实收资本或股本总额。

2. “库存现金”账户用来核算企业库存现金的增减变动和结存情况。本账户是资产类账户，借方登记企业增加的库存现金；贷方登记减少的库存现金；期末借方余额，反映企业持有的库存现金。

现金必须按规定范围使用。其开支范围如下：

- （1）职工工资、各种工资性津贴；
- （2）个人劳务报酬，包括稿费和讲课费及其他专门工作报酬；
- （3）支付给个人的各种奖金，包括根据国家规定颁发给个人的科学技术、文化艺术、体育等各种奖金；
- （4）各种劳保、福利费用以及国家规定的对个人的其他现金支出；
- （5）向个人收购农副产品和其他物资支付的价格；
- （6）出差人员必须随身携带的差旅费；
- （7）结算起点以下的其他支出；
- （8）中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

3. “银行存款”账户用来核算企业存入银行或其他金融机构的各种款项。本账户是资产类账户，借方登记增加的银行存款；贷方登记减少的银行存款；期末借方余额，反映企业存在银行或其他金融机构的各种款项的结存数。

4. “固定资产”账户用来核算企业持有的固定资产原价。本账户是资产类账户，借方登记企业增加（包括购进、接受投资、盘盈等原因增加）的固定资产原始价值；贷方登记因各种原因减少的固定资产原始价值（包括处置、投资转出、盘亏等原因减少）；期末借方余额，

表示企业实际持有的固定资产原始价值。

5. “无形资产”账户用来核算企业持有的无形资产成本，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。本账户是资产类账户，借方登记取得无形资产的实际成本；贷方登记减少无形资产的实际成本；期末借方余额，表示企业实际持有的无形资产成本。

（二）借入资金的核算

企业向银行借入的款项，按偿还期的长短，可分为短期借款和长期借款。应设置以下账户：短期借款和长期借款

1. “短期借款”账户用来核算企业向银行或其他金融机构等借入的期限在1年以内（含1年）的各种借款。本账户是负债类账户，贷方登记企业借入的各种短期借款数额；借方登记归还的借款数额；期末贷方余额，表示期末尚未偿还的短期借款。

2. “长期借款”账户用来核算企业向银行或其他金融机构借入的期限在1年以上（不含1年）的各种借款。本账户是负债类账户，贷方登记企业借入的各种长期借款数（包括本金和利息）；借方登记各种长期借款归还数（包括本金和利息）；期末贷方余额，表示企业尚未归还的长期借款本金和利息数。

（三）资金进入企业核算业务举例

抚顺长江机械股份有限公司（以下简称本企业）2010年1月份有关经济业务如下

例1 4日，本企业收到抚顺星光电机厂投资款600 000元，存入银行。

借：银行存款 600 000
 贷：实收资本——抚顺星光电机厂 600 000

例2 4日，收到抚顺星光电机厂按投资协议向企业投入的新设备一台，价值50 000元，投入专利权一项，双方协商价格为150 000元。

借：固定资产——生产车间机器设备 50 000
 无形资产——专利权 150 000
 贷：实收资本——抚顺星光电机厂 200 000

例3 4日，企业向建设银行申请流动资金贷款500 000元存入银行（还款期限为半年）。

借：银行存款 500 000
 贷：短期借款 500 000

例4 6日，接银行通知，企业从建行申请借款5 000 000元（还款期限为3年）已到账。

借：银行存款 5 000 000

贷：长期借款 5 000 000

二、材料采购业务的核算

采购阶段是生产准备阶段，是生产资金周转的第一环节。这一过程发生的主要经济业务是：企业用货币资金购买材料物资、支付材料物资的买价、增值税和采购费用，并同供应单位发生结算关系。材料物资的买价加上采购费用，构成材料物资的实际采购成本。

（一）采购业务核算应设置的账户

1. “在途物资”账户，用来核算企业已经付款、但尚未运抵企业，或虽已运抵企业但尚未验收入库的外购材料的实际采购成本。本账户属于资产类，借方登记外购材料成本的增加数，贷方登记到货验收后转入“原材料”账户的采购成本数。期末借方余额，表示在途材料的实际成本。

2. “原材料”账户，用来核算企业各种库存材料的增减变动及其结存情况。本账户是资产类，借方登记已验收入库材料的实际成本，贷方登记发出材料的实际成本，期末借方余额，表示库存各种材料的实际成本。

3. “应交税费”账户，用来核算企业按照税法等规定计算应交纳的各种税费，包括增值税、营业税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税、个人所得税等。本账户是负债类，贷方登记按规定计算的各种应交税费和增值税销项税额，借方登记已交纳的各种税费和增值税进项税额，期末如果贷方余额，则为应交而未交的税费；如果借方余额，则为多交的税费。企业购买材料物资时交纳的增值税进项税额记入本账户的借方，企业销售产品时向购买单位代收的增值税销项税额记入本账户的贷方。期末如果贷方余额，表示应交而未交的增值税；如果借方余额，则表示尚未抵扣的增值税。

4. “应付账款”账户，用来核算企业因购买材料、商品或接受劳务供应等而应付给供应单位的款项。本账户是负债类，贷方登记由于购买材料、商品或接受劳务供应等而发生的应付未付的款项，借方登记已经支付或已开出承兑商业汇票抵付的应付款项，期末贷方余额，表示尚未偿还的款项。

5. “应付票据”账户，用来核算企业购买材料、商品和接受劳务供应等开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。本账户属于负债类。企业开出、承兑商业汇票，或以承兑商业汇票抵付货款、应付账款，登记在本账户的贷方，到期支付时记在本账户的借方，期末余额为贷方性质，反映企业尚未到期的商业汇票票面金额。

6. “预付账款”账户，用来核算企业按照合同规定预付的款项。本账户属于资产类。企业因购货而预付的款项、补付预付不足款，记在本账户的借方，结算时记在本账户的贷方。

本账户期末借方余额，反映企业预付的款项；期末如为贷方余额，反映企业尚未补付的款项。

（二）供应过程中材料采购成本的计算

1. 制造业企业材料采购成本包括的内容

（1）买价：指进货发票所开列的货款金额。

（2）采购费用：物资采购过程中支付的各项费用，包括运杂费、运输费、装卸费、包装费、保险费、仓储费、运输途中的合理损耗、入库前的挑选整理费用等、购入材料负担的税金（如关税等）和其他费用等。运输途中的合理损耗指企业与供应或运输部门所签订的合同中规定的合理损耗或必要的自然损耗。入库前的挑选整理费用指购入的材料在入库前需要挑选整理而发生的费用，包括挑选过程中所发生的工资、费用支出和必要的损耗，但要扣除下脚残料的价值。

2. 采购费用的计算

$$\text{采购费用分配率} = \frac{\text{采购费用总额}}{\text{材料总重量（总买价）}}$$
$$\text{某种材料应分摊的采购费用} = \text{该种材料重量（或买价）} \times \text{采购费用分配率}$$

（三）供应过程主要经济业务核算举例

抚顺长江机械厂股份有限公司 2010 年 12 月份发生的有关业务

例 1 7 日，从本溪钢铁公司购买原材料铁板 100 吨，单价 2000 元，增值税 70%，货款通过银行电汇，原材料验收入库。

借：原材料—铁板	200 000
应交税费—应交增值税（进项税额）	34 000
贷：银行存款	234 000

例 2 7 日，因定购专用成套配件而开出转账支票预付给抚顺钢厂 32 000 元，转账支票正联交给抚顺钢厂。

借：预付账款——抚顺钢厂	320 000
贷：银行存款	320 000

例 3 8 日，从鞍山钢铁公司采购钢管 10 吨，单价 13 000 元，购买钢板 20 吨，单价 6 000 元，增值税 17%，企业开出并银行承兑汇票一张，票面金额 292 500 元，约定 2011 年 3 月 8 日付款，原材料已经入库。

借：在途物资——钢管	130 000
在途物资——钢板	120 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 42 500

贷：应付票据——鞍山钢铁公司 292 500

例 4 9 日，用电汇方式支付从鞍山钢铁公司采购材料运杂费 3 000 元，原材料验收入库。

借：在途物资——钢管 1 000

在途物资——钢板 2 000

贷：银行存款 3 000

同时 借：原材料——钢管 131 000

原材料——钢板 122 000

贷：在途物资——钢管 131 000

在途物资——钢板 122 000

例 5 10 日，收到从抚顺钢厂预定的专用套件增值税专用发票，单价 800 元，数量 900 套，金额 720 000 元，增值税 122 400 元，已预付定金，尚欠部分款项，约定次日付款，材料运达企业并验收入库。

借：原材料——专用套件 720 000

应交税费——应交增值税（进项税额） 122 400

贷：预付账款——抚顺钢厂 842 400

例 6 11 日，接到开户行付款通知，同意支付前欠抚顺星光电子公司货款 412 000 元。

借：应付账款——抚顺星光电子公司 412 000

贷：银行存款 412 000

例 7 11 日，开出转账支票，补付抚顺钢厂预付不足款 522 400 元。

借：预付账款——抚顺钢厂 522 400

贷：银行存款 522 400

例 8 11 日，应付抚顺新钢银行承兑汇票 581 000 元，到期支付。

借：应付票据——抚顺新钢 581 000

贷：银行存款 581 000

三、生产过程的核算

（一）计入成本的费用

计入成本的费用，又称生产费用，是指在生产领域发生的各项耗费，按照其与产品之间的关系，可以分为直接费用和间接费用。

1. 直接费用

直接费用是指直接为生产产品或提供劳务而发生的费用，包括直接材料、直接人工和其他直接费用。直接费用直接计入“生产成本”账户。

(1) 直接材料，是指直接用于产品生产、构成产品主要实体的原材料、主要材料以及有助于产品形成的辅助材料，包括直接耗用的原材料、辅助材料、外购配件、燃料、包装物等。

(2) 直接人工，是指直接参加生产产品的工人工资、福利、奖金、津贴等支出。

(3) 其他直接费用，是指直接用于产品生产的、不能归入直接材料和直接人工中的各种耗费，如能够直接计量的生产产品用电、用水的耗费。

2. 间接费用

间接费用是指企业各生产单位（分厂、车间）为组织和管理生产所发生的共同费用，如生产车间为组织和管理生产发生的各项费用，包括车间管理人员的工资、福利、奖金、津贴等支出，车间固定资产的折旧费、保险费，车间办公费、水费、电费、电话费、修理费等支出。

生产车间发生的间接费用，平时计入“制造费用”账户，月末将全月发生的制造费用按照一定的标准在不同产品中进行分配，结转计入“生产成本”账户。

生产费用按一定种类和数量的产品进行归集，就形成了产品的生产成本。因此，在产品生产过程中费用的发生、归集和分配，以及产品成本的形成，就构成了生产过程核算的主要工作内容。

（二）计入损益的费用

计入损益的费用，又称期间费用，是指发生在非生产领域、不计入生产成本，而在发生的会计期间直接计入当期损益的费用，包括销售费用、管理费用和财务费用。

1. 销售费用是指企业在销售商品过程中发生的运杂费、包装费、展览费和广告费费用，专设的销售机构经费。

2. 管理费用是指企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用。

3. 财务费用是指企业为筹集生产经营资金而发生的利息支出、汇兑损益以及相关的手续费各项费用等。

（三）生产过程的核算应设置的账户：

1. “生产成本”账户，是用来归集和分配产品生产过程中所发生的各项费用，包括生产各种产品（产成品、自制半成品等）、自制材料、自制工具、自制设备等。本账户是成本类账户，借方登记应计入产品生产成本的各项直接费用和月末分配转入的制造费用，贷方登记完工入库产品的生产成本；期末借方余额，表示企业尚未加工完成的在产品成本。

2. “制造费用”账户，用来核算企业生产车间为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用，包括生产车间管理人员的工资等职工薪酬、生产车间计提的固定资产折旧、办公费、水电费、修理费、机物料消耗等。本账户是成本类账户，借方登记实际发生的各项制造费用，

贷方登记分配转入产品生产成本的制造费用；期末结转后，本账户一般没有余额。

3. “管理费用”账户，用来核算企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用，包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费（包括行政管理部门职工工资及福利费、办公费和差旅费等）、业务招待费等。本账户是损益类账户，借方登记发生的各种费用，贷方登记期末转入“本年利润”账户的费用；期末结转后，本账户无余额。

4. “财务费用”账户，用来核算企业为筹集生产经营资金而发生的各项费用。包括利息支出（减利息收入）以及相关的手续费等。本账户是损益类账户，借方登记发生的各项财务费用，贷方登记发生的应冲减的财务费用的利息收入、汇兑收益和结转到“本年利润”账户的财务费用；期末结转后，本账户无余额。

5. “应付利息”账户，用来核算企业按照合同约定应支付的利息。本账户是负债类账户。贷方登记按规定利率计算的应付利息数，借方登记实际支付的利息数；期末贷方余额，反映企业应付未付的利息。

6. “其他应收款”账户，用来核算企业除应收票据、应收账款、预付账款、应收股利等经营活动以外的其他各种应收、暂付的款项。本账户是资产类，借方登记企业发生其他各种应收、暂付款项，贷方登记收回或转销的各种应收、暂付款项；期末借方余额，反映企业尚未收回的其他应收款。

7. “应付职工薪酬”账户，用来核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬，包括①职工工资、奖金；②职工福利等项目。本账户是负债类账户，贷方登记应由本月负担但尚未支付的职工薪酬，借方登记本月实际支付的职工薪酬；期末通常贷方余额，表示企业应付未付的职工薪酬。

8. “累计折旧”账户，用来核算企业固定资产的累计折旧。本账户是资产类账户，每月计提的固定资产折旧，记入本账户的贷方，表示固定资产因损耗增加而减少的价值；对于固定资产因出售、报废等原因引起的价值减少，在注销固定资产的原始价值（即：贷记“固定资产”账户）的同时，应借记“累计折旧”账户，注销其已提取的折旧额；期末贷方余额，表示现有固定资产已提取的累计折旧额。

9. “库存商品”账户，用来核算企业库存的各种商品的实际成本。本账户是资产类账户，借方登记已验收入库商品的实际成本，贷方登记发出商品的实际成本；期末借方余额表示库存商品的实际成本。

10. “销售费用”账户，用来核算企业在销售商品过程中发生的各种费用，包括保险

费、包装费、展览费和广告费、运输费、装卸费，以及为销售本企业商品而专设销售机构（含销售网点、售后服务网点等）的职工薪酬，业务费、折旧费等经营费用。本账户是损益类账户，借方登记发生的各种销售费用，贷方登记转入“本年利润”账户的销售费用；期末结转后无余额。

固定资产的计价主要有以下两种方法：（一）按历史成本计价 历史成本亦称原始价值，是指固定资产达到可使用状态前所发生的一切合理、必要的支出。（二）按净值计价 固定资产净值也称为折余价值，是指固定资产原始价值或重置完全价值减去已提折旧后的净额。在我国会计实务中，固定资产的计价均采用历史成本。故在其使用过程中，逐渐损耗而消失的那部分价值计入“累计折旧”账户。固定资产折旧方法可以采用年限平均法、工作量法、年数总和法、双倍余额递减法。折旧方法一经确定，不得随意变更。

（四）制造费用的归集和分配

制造费用的总额

制造费用分配率=
$$\frac{\text{制造费用的总额}}{\text{生产工人的工资（或工时）总额或机器工时总额}}$$

该种产品应负担的制造费用=该种产品生产工人的工资（或工时）总额或机器工时总额*制造费用分配率

（五）生产环节主要经济业务核算举例

例9 7日，采购员张伟出差，预借差旅费4 000元，开出现金支票一张。

借：其他应收款——张伟 4 000

贷：银行存款 4 000

例10 14日，采购员张伟报销差旅费，原借款4 000元，报销3 850元，余额退回现金150元。

借：管理费用——差旅费 3 850

库存现金 150

贷：其他应收款——张伟 4 000

例11 15日，分配本月发出材料实际成本。原材料耗用汇总如下生产豪华型健身车耗用原材料557920元，生产大众型健身车耗用原材料198362元，车间一般耗用原材料9189元，厂部耗用19620元，销售机构耗用3426元。

借：生产成本——豪华型健身车 557 920

生产成本——大众型健身车 198 362

制造费用 9 189

管理费用	19 602
销售费用	3 426
贷：原材料	788 499

例 12 15 日，分配职工工资，其中豪华型健身车生产工人工资为 159000 元，大众型健身车生产工人工资 79000 元，车间管理人员工资 10000 元，厂部管理人员工资 44000 元，专设销售机构人员工资为 19000 元。

借：生产成本——豪华型健身车	159 000
生产成本——大众型健身车	79 000
制造费用	10 000
管理费用	44 000
销售费用	19 000
贷：应付职工薪酬——职工工资	311 000

例 13 15 日，公司决定发放职工福利，按照每人 200 元标准分配，其中豪华型健身车生产工人 12000 元，大众型健身车生产工人 7000 元，车间管理人员 800 元，厂部管理人员 4000 元，专设销售机构人员 1200 元。

借：生产成本——豪华型健身车	12 000
生产成本——大众型健身车	7 000
制造费用	800
管理费用	4 000
销售费用	1 200
贷：应付职工薪酬——职工福利	25 000

例 14 15 日，开出转账支票 25 000 元交给大商集团，为每位员工办理 200 元大商集团购物券作为年底的福利，当日发放。

借：应付职工薪酬——职工福利	25 000
贷：银行存款	25 000

例 15 16 日，计提本月固定资产折旧，其中车间为 39000 元，厂部为 12500 元。

借：制造费用	39 000
管理费用	12 500
贷：累计折旧	51 500

例 16 17 日，企业开出转账支票一张，支付生产车间购买办公用品 3 810 元。

借：制造费用	3 810
--------	-------

贷：银行存款 3 810

例 17 18 日，企业以银行存款支付下一年度报刊费 10 800 元。

借：预付账款 10 800

贷：银行存款 10 800

例 18 18 日，将年初预付的财产保险费分配计入本期成本、费用，车间为 3790 元，厂部为 3575 元。

借：制造费用 3 790

管理费用 3 575

贷：预付账款 7 365

例 19 18 日，开出转账支票支付本月电费 5 940 元，其中车间用电 4440 元，厂部用电 1500 元。

借：制造费用 4 440

管理费用 1 500

贷：银行存款 5 940

例 20 18 日，通过银行支付办理汇款的手续费 30 元。

借：财务费用 30

贷：银行存款 30

例 21 25 日，根据职工薪酬分配表实付职工薪酬金额 250 000 元，签发现金支票一张，从银行提取现金，以备发工资。

借：库存现金 250 000

贷：银行存款 250 000

例 22 25 日，根据“工资发放表”，以现金发放工资 250 000 元

借：应付职工薪酬——职工工资 250 000

贷：库存现金 250 000

例 23 31 日，月末分配结转本月制造费用，本月制造费用借方发生额 71 000 元，按照生产工时进行分配，豪华型健身车为 60000 工时，大众型健身车 40000 工时。

借：生产成本——豪华型健身车 42 600

生产成本——大众型健身车 28 400

贷：制造费用 71 000

例 24 31 日，结转本月生产完工验收入库产品的生产成本，其中豪华型健身车完工产品成本为 771520 元，大众型健身车完工产品成本为 312762 元。

借：库存商品——豪华型健身车	771 520
库存商品——大众型健身车	312 762
贷：生产成本——豪华型健身车	771 520
生产成本——大众型健身车	312 762

四、销售过程业务核算

企业的销售过程，就是将已验收入库的合格产品，按照销售合同规定的条件送交订货单位或组织发运，并按照销售价格和结算制度规定，办理结算手续，及时收取货款、确认收入实现的过程。

在销售过程中，企业一方面取得了销售产品的收入，另一方面还会发生一些销售费用，如销售产品的运输费、装卸费、包装费和广告费等。企业还应当根据国家有关税法的规定，计算缴纳企业销售活动应负担的税金及附加。企业销售产品取得的收入，扣除因销售产品而发生的实际成本、企业销售活动应负担的税金及附加，即为企业的主营业务利润，这是企业营业利润的主要构成部分。除此以外，企业还可能发生一些其他经济业务，取得其他业务收入和发生其他业务成本。

（一）销售业务核算应设置的账户

1. “主营业务收入”账户，用来核算企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所发生的收入。本账户是损益类账户，贷方登记企业销售商品（包括产成品，自制半成品等）、提供劳务或让渡资产使用权所实现的收入，借方登记发生的销售退回或销售折让和期末转入“本年利润”账户的收入；期末将本账户的余额结转到本年利润账户后，本账户应无余额。

2. “主营业务成本”账户，用来核算企业因销售商品、提供劳务等主营业务收入时应结转的成本。本账户是损益类账户，借方登记本期销售各种商品、提供各种劳务应结转的实际成本；本期发生销售退回，如果已结转销售成本，应记在本账户的贷方；期末，将本账户的余额转入“本年利润”账户，本账户无余额。

3. “营业税金及附加”账户，用来核算企业经营活动应发生的营业税、消费税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等相关税费。本账户是损益类账户，借方登记按照规定计算的与经营活动相关的税费，贷方登记期末转入“本年利润”账户的营业税金及附加；期末结转后，本账户无余额。

4. “应收账款”账户，用来核算企业因销售商品、提供劳务等经营活动应收取的款项。本账户是资产类账户，借方登记因销售商品、提供劳务等经营活动应收取的货款、增值税以

及代购货单位垫付的包装费、运杂费等款项，贷方登记实际收回的应收款项；月末余额通常是借方性质，表示应收而未收回的款项，如果出现贷方性质，表示企业预收的款项。

5. “应收票据”账户，用来核算企业因销售商品、提供劳务等而收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。本账户是资产类账户，借方登记企业因销售商品、提供劳务等而收到开出、承兑的商业汇票的票面金额，贷方登记商业汇票到期收到的金额；月末借方余额，表示企业持有的商业汇票的票面金额。

我国的应收票据指商业汇票，商业汇票按承兑人不同，分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。商业汇票按是否计息分为不带息商业汇票和带息商业汇票。商业承兑汇票是由收款人签发的，经付款人承兑，或由付款人签发并承兑的票据。银行承兑汇票是由收款人或承兑申请人签发，并由承兑申请人向开户银行申请，经银行审查同意承兑的票据。

6. “预收账款”账户，用来核算企业按照合同规定向购货单位预收的款项。本账户是负债类，贷方登记企业向购货单位预收的款项，借方登记企业销售实现的收入和应交的增值税销项税额。购货单位补付的款项，记在贷方；退回多付的款项，记在借方。

7. “其他业务收入”账户，用来核算企业根据收入准则确认的除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入，包括出租固定资产、出租无形资产、出租包装物和商品、销售材料、用材料进行非货币性交换或债务重组等实现的收入。本账户是损益类，贷方登记企业确认的其他业务收入，借方登记期末结转到“本年利润”账户的已实现的其他业务收入；期末结转以后，本账户无余额。

8. “其他业务成本”账户，用来核算企业确认的除主营业务活动以外的其他经营活动所发生的支出，包括销售材料的成本、出租固定资产的折旧额、出租无形资产的摊销额、出租包装物的成本或摊销额等。本账户是损益类，借方登记企业发生的其他业务成本，贷方登记期末结转到“本年利润”账户的数额；期末结转以后，本账户无余额。

（二）销售过程主要经济业务的核算举例

例 25 21 日，企业向抚顺大商集团销售豪华型健身车 50 台，单价 4 000 元，大众型健身车 10 台，单价 2 000 元，增值税 17%，款项存入银行。

借：银行存款 257 400

贷：主营业务收入——豪华型健身车 200 000

主营业务收入——大众型健身车 20 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 37 400

例 26 21 日，企业向抚顺罕王商场销售 20 台大众型健身车，单价 2 000 元，增值税率

17%，款未收。销售科业务员与购货方签订购货协议，约定本月 24 日收款。

借：应收账款——抚顺罕王商场 46 800

贷：主营业务收入——大众型健身车 40 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 6 800

例 27 21 日，企业预收沈阳商业城购买健身车定金 10 000 元。

借：银行存款 10 000

贷：预收账款——沈阳商业城 10 000

例 28 22 日，企业向铁岭兴隆百货销售豪华型健身车 30 台，单价 4 000 元，销售大众型健身车 50 台，单价 2 000 元，增值税 17%，收到对方签发并承兑的银行承兑汇票一张，约定次年 3 月 22 日收款，票面金额为 257 400 元，

借：应收票据——铁岭兴隆百货 257 400

贷：主营业务收入——豪华型健身车 120 000

主营业务收入——大众型健身车 100 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 37 400

例 29 22 日，财务科开出转账支票 500 元，支付由本企业承担的销售给铁岭兴隆百货的运杂费。

借：销售费用——运杂费 500

贷：银行存款 500

例 30 23 日，企业向沈阳商业城销售豪华型健身车 180 台，单价 4 000 元，大众型健身车 120 台，单价 2 000 元，增值税 17%，已预收定金 10 000 元，双方协议约定其余货款于次日结清。

借：预收账款——沈阳商业城 1 591 200

贷：主营业务收入——豪华型健身车 1 120 000

主营业务收入——大众型健身车 240 000

应交税费——应交增值税（销项税额） 231 200

例 31 24 日，企业收到银行转来的“托收凭证”（收账通知），抚顺罕王商场支付前欠货款 46 800 元。

借：银行存款 46 800

贷：应收账款——抚顺罕王商场 46 800

例 32 25 日，企业应收大连大商集团银行承兑汇票到期，办理收款手续，收到款项 234 000 元。

借：银行存款 234 000

贷：应收票据——大连大商集团 234 000

例 33 25 日，企业收到沈阳商业城预付不足款 1 581 200 元，存入银行。

借：银行存款 1 581 200

贷：预收账款——沈阳商业城 1 581 200

例 34 25 日，开出转账支票一张，支付电视台广告费 30 000 元。

借：销售费用——广告费 30 000

贷：银行存款 30 000

例 35 25 日，出售钢管 1 吨，售价 15 000 元，增值税 2 550 元，收到转账支票一张。

借：银行存款 17 550

贷：其他业务收入——销售材料 15000

应交税费——应交增值税（销项税额） 2 550

例 36 31 日，计算应交城市维护建设税 7 240.81 元、教育费附加 3 103.21 元和地方教育费附加 1034.4 元。

借：营业税金及附加 11 378.42

贷：应交税费——应交城市维护建设税 7 240.81

应交税费——应交教育费附加 3 103.21

——应交教育费附加 1034.4

例 37 31 日，结转本月销售产品的销售成本。

借：主营业务成本——豪华型健身车 694 368

主营业务成本——大众型健身车 312 762

贷：库存商品——豪华型健身车 694 368

库存商品——大众型健身车 312 762

例 38 31 日，结转出售材料 1 吨钢管的成本 13 050 元。

借：其他业务成本——销售材料 13 050

贷：原材料——钢管 13 050

例 39 7 日，收到临时工王小红交来的工作服、钥匙等物品的押金 200 元。

借：库存现金 200

贷：其他应付款——王小红 200

例 40 8 日，以银行存款交纳上月增值税 85 000 元、企业所得税 14 950 元。

借：应交税费——应交增值税 85 000

应交税费——应交所得税 14 950

贷：银行存款 99 950

例 41 8 日，以银行存款交纳上月城建税 5 950 元、教育费附加 2 550 元。

借：应交税费——应交城建税 5 950

应交税费——应交教育费附加 2 550

应交税费——应交地方教育费附加 850

贷：银行存款 9 350

例 42 28 日，计提应有本月负担的短期借款利息 3 750 元。

借：财务费用 3 550

贷：应付利息 3 550

五、利润（亏损 loss）的形成：

利润 $\left\{ \begin{array}{l} \text{营业利润} = \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{营业税金及附加} - \text{期间费用} + \text{投资收益} \\ \text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出} \\ \text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用} \end{array} \right.$

（一）利润形成核算应设置的账户：

1. “本年利润”账户，用来核算企业实现的净利润（或发生的净亏损）。本账户是所有者权益类账户，贷方登记期末从“主营业务收入”、“其他业务收入”、“营业外收入”以及“投资收益”（投资净收益）等账户转入的数额；借方登记期末从“主营业务成本”、“营业税金及附加”、“其他业务成本”、“销售费用”、“管理费用”、“财务费用”、“营业外支出”、“所得税费用”以及“投资收益”（投资净损失）等账户转入的数额。年度终了，应将本年收入和支出相抵后结出本年实现的净利润（即贷方余额），转入“利润分配——未分配利润”账户的贷方；如为净亏损（即借方余额），转入“利润分配——未分配利润”账户的借方；结转后，本账户应无余额。

2. “营业外收入”账户，用来核算企业发生的与日常生产经营活动无直接关系的各项营业外收入，主要包括非流动资产处置利得、非货币性资产交换利得、债务重组利得、政府补助、盘盈利得、捐赠利得等。本账户是损益类账户，贷方登记企业发生的各种营业外收入，借方登记期末转入“本年利润”账户的营业外收入；期末结转后，本账户应无余额。

3. “营业外支出”账户，用来核算企业发生的与日常生产经营活动无直接关系的各项营业外支出，包括非流动资产处置损失、非货币性资产交换损失、债务重组损失、公益性捐赠支出、非常损失、盘亏损失等。本账户是损益类账户，借方登记企业发生的各种营业外支出，

贷方登记期末转入“本年利润”账户的营业外支出；期末结转后，本账户无余额。

4. “投资收益”账户，用来核算企业确认的对外投资收益或投资损失。

本账户是损益类账户，贷方登记取得的投资收益或期末投资净损失的转出数，借方登记发生的投资损失和期末投资净收益的转出数；无论发生的投资收益还是投资损失，都要结转到“本年利润”账户，期末结转后，本账户无余额。

5. “所得税费用”账户，用来核算企业确认的应从当期利润总额中扣除的所得税费用。本账户是损益类账户，借方登记企业按税法规定的应纳税所得额计算的应纳所得税额，贷方登记企业会计期末转入“本年利润”账户的所得税额；结转后本账户应无余额。

企业所得税的征税对象是企业的生产、经营所得和其他所得。这里所说的“生产、经营所得”，是指从事物质生产、交通运输、商品流通、劳务服务，以及经国务院财政部门确认的其他盈利事业取得的所得。这里所说的“其他所得”，是指股息、利息、租金、转让各类资产、特许权使用费以及营业外收益等所得。

（二）利润形成业务的核算举例

例 43 28 日，厂办决定对电工张良违规操作造成断电引起停产的罚款 300 元，收到现金。

借：库存现金 300

贷：营业外收入——罚没利得 300

例 44 29 日，开出转账支票一张，捐赠给市福利院 3 000 元。

借：营业外支出 3 000

贷：银行存款 3 000

例 45 29 日，归还建行短期借款及利息 307 500 元，其中，短期借款本金 300 000 元，利息 7 500 元，利息已经全部计提。

借：短期借款 300 000

应付利息 7 500

贷：银行存款 307 500

例 46 29 日，冬季取暖期因排放超标被环保局罚款 50 000 元，开出转账支票。

借：营业外支出——罚没支出 50 000

贷：银行存款 50 000

例 47 30 日，根据投资协议，从联营单位分来投资利润 52 234.40 元，收到转账支票一张。

借：银行存款 52 234.40

贷：投资收益——联营投资收益 52 234.40

例 48 31 日，将本月实现的主营业务收入、其他业务收入、营业外收入和投资收益转入“本年利润”账户。其中主营业务收入为 1 840 000 元，其他业务收入为 15 000 元，营业外收入为 300 元，投资收益为 52 234.4 元。

借：主营业务收入 1 840 000.00

其他业务收入 15 000.00

营业外收入 300.00

投资收益 52 234.40

贷：本年利润 1 907 534.40

例 49 31 日，月末将主营业务成本 1 007 130 元、营业税金及附加 11 378.42 元、其他业务成本 13 050 元和营业外支出 53 000 元、管理费用 96 566 元、财务费用 3 580 元、销售费用 54 126 元转入“本年利润”账户。

借：本年利润 1 238 830.42

贷：主营业务成本 1 007 130.00

营业税金及附加 11 378.42

其他业务成本 13 050.00

销售费用 54 126.00

管理费用 96 566.00

财务费用 3 580.00

营业外支出 53 000.00

例 50 31 日，按本月实现利润的 25% 计算本月应交所得税。

借：所得税费用 167 176

贷：应交税费——应交所得税 167 176

例 51 31 日，月末将“所得税费用”转入“本年利润”账户。

借：本年利润 167 176

贷：所得税费用 167 176

六、利润分配的核算：

（一）利润分配的顺序：

1. 弥补以前年度亏损； 2. 提取法定盈余公积金（10%）； 3. 向投资者分配利润；

（二）利润分配应设置的账户：

1. “利润分配”账户，用来核算企业利润的分配（或亏损的弥补）和历年分配（或弥

补)后的积存余额。本账户是所有者权益类,借方登记按规定实际分配的利润数,或年终时从“本年利润”账户的贷方转来的全年亏损总额,贷方登记年终时从“本年利润”账户借方转来的全年实现的净利润总额;年终贷方余额表示历年积存的未分配利润,如为借方余额,则表示历年积存的未弥补亏损。同时,将“利润分配”账户所属其他明细科目的余额转入本账户的“未分配利润”明细科目。结转后,本账户除“未分配利润”明细科目外,其他明细账户无余额。

2.“盈余公积”账户,是用来核算企业从净利润中提取的盈余公积。本账户是所有者权益类,贷方登记从净利润中提取的法定盈余公积金和任意盈余公积,借方登记盈余公积的使用,如转增资本、弥补亏损等;期末贷方余额,表示企业按照规定提取的盈余公积余额。

3.“应付股利”账户,用来核算企业根据股东大会或类似机构审议确定分配的现金股利或利润。本账户是负债类,贷方登记根据通过的股利或利润分配方案计算的应支付的现金股利或利润,借方登记实际支付的金额。期末贷方余额,反映企业应付未付的现金股利或利润。

(三) 利润分配的核算举例

例 52 31 日,将全年实现的净利润 2 000 000 结转至利润分配——未分配利润账户。

借: 本年利润 2 000 000
贷: 利润分配——未分配利润 2 000 000

例 53 31 日,财会人员根据本年实现的净利润,按国家会计制度有关规定及董事会决议,计算分配利润,按税后利润的 10% 计算提取法定盈余公积金 200 000 元,按照净利润的 5% 计算提取任意盈余公积 100 000 元。

借: 利润分配——提取法定盈余公积 200 000
 利润分配——提取任意盈余公积 100 000
贷: 盈余公积——法定盈余公积金 200 000
 盈余公积——任意盈余公积金 100 000

例 54 31 日,根据董事会决议,按全年净利润扣除提取的法定盈余公积和任意盈余公积以后的 40%,向投资者分配利润 680 000 元。

借: 利润分配——应付现金股利 680 000
贷: 应付股利 680 000

例 55 31 日,按“利润分配”明细账中其他账户余额结转至“未分配利润”明细账。

借: 利润分配——未分配利润 980 000
贷: 利润分配——提取法定盈余公积 200 000
 利润分配——提取任意盈余公积 100 000

山西药科职业学院 教师授课方案

课 题	借贷记账法在工业企业中的运用				
班 级		课时	10	课 型	实训
教学目标	掌握资金进入企业、材料采购业务、生产过程业务、销售过程业务、利润形成、利润分配的核算				

德育渗透	我国四大专业银行向商业银行转轨		
教学方法	讲授、启发	教学媒体	
新知识 新技术或 参阅资料	《金融概论》 贺英 主编 高等教育出版社		
双语教学	bank deposit property		
指定参 考书目	《基础会计学模拟试卷》		

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答问题	[导入新课] 问题： 会计六要素是指哪六要素？ 会计恒等式是什么？（动态的和静态）	5分钟	提问问题
学生练习资金进入企业的核算（编制会计分录）并填写实训报告	[教学内容] 见附页	88分钟	教师指导学生练习
学生听老师讲解并回答	[教学小结] 师生共同回忆本节内容并讲解练习中的难点部分	5分钟	讲解本节练习内容

记忆作业中的重点和难点部分	[布置作业] 预习填制和审核会计凭证	2 分 钟	布置作业并强调重点、难点
---------------	------------------------------	-------------	--------------

练习资金进入企业的核算

1. 收到国家向企业投资 500000 元，款已存入银行。
2. 国家用新厂房建筑物向企业投资，评估作价 6000000 元。
3. 收到联营单位用专利权向企业投资，评估作价 320000 元。
4. 向银行申请三个月期限的生产周转借款 400000 元，款已存入银行。
5. 企业向建设银行申请二年期的基本建设借款 2000000 元，款已存入银行。

练习材料采购业务的核算 捷达工厂 2013 年 12 月份发生经济业务如下：

1. 12 月 3 日向宏伟工厂购入 A 材料 5000 千克，单价 46 元，计 230000 元；同时应负担增值税 39100 元，价款、税款以银行存款支付，材料未到。
2. 12 月 4 日用银行存款支付 A 材料的运费 7500 元。
3. 12 月 5 日，宏伟工厂发来 A 材料入库，按实际采购成本结转入库。
4. 12 月 8 日，向科利公司购入 B 材料 10000 千克，单价 60 元，计 600000 元；同时负担增值税 102000 元，供应单位代垫运费 15000 元，货款、税金、运费以银行存款全部付清，按实际采购成本结转验收入库材料的成本。
5. 12 月 15 日，从滨海贸易公司购入 A 材料 10000 千克，单价 46 元，计买价 460000 元，同时应负担增值税 78200 元；供应单位代垫运费 15000 元。货款尚未支付，材料验收入库。
6. 12 月 18 日，从益丰工厂购入 B 材料 4000 千克，单价 60 元，计买价 240000 元；企业应负担的增值税 40800 元；供应单位代垫运费 6000 元，材料验收入库，签发承兑期为二个月的商业承兑汇票付给供应单位。
7. 12 月 22 日，用银行存款偿还滨海贸易公司材料应付款 553200 元。
8. 12 月 26 日，向兴华公司购入 A 材料 3000 千克，单价 46 元，计买价 138000 元，应负担增值税 23460 元；购入 B 材料 6000 千克，单价 60 元，计买价 360000 元，应负担增值税 61200 元；供应单位代垫运费 13500 元。货款已由银行付清，材料尚未入库。（运费按材料重量标准分配）。
9. 12 月 30 日，兴华公司发来 A 材料 3000 千克、B 材料 6000 千克，已验收入库。

练习工业企业生产过程的核算 捷达工厂 2013 年 12 月份发生经济业务如下：

1. 3 日，供销科业务员张健预借差旅费 1200 元，以现金支付。
2. 9 日，以银行存款购入办公用品 330 元，其中管理部门领用 204 元，生产车间领用 126 元。
3. 31 日，生产甲产品耗用 A 材料 60000 元，B 材料 160000 元，C 材料 9000 元；生产乙产品耗用 A 材料 36000 元，B 材料 112000 元，C 材料 6000 元；车间一般耗用 A 材料 1200 元，B 材料 800 元，C 材料 150 元；管理部门耗用 C 材料 360 元。
4. 31 日，分配本月职工工资，其中甲产品生产工人工资 13400 元，乙产品生产工人工资 10800 元，车间管理人员工资 1600 元，行政管理人员工资 5000 元。
5. 按应付工资额的 14% 的比例提取职工福利费。
6. 31 日，分配本月电费 10000 元，其中生产甲产品负担 4700 元，生产乙产品负担 3500 元，车间照明用电 1000 元，行政管理部门用电 800 元。
7. 31 日，从银行提取现金 30800 元，
8. 31 日以现金支付本月职工工资。
9. 31 日，张健出差归来，报销差旅费 937 元，交回剩余现金 263 元。
10. 31 日，以银行存款支付下年度财产保险费 3600 元。
11. 31 日，以银行存款支付购买车间劳保用品费 1700 元。
12. 31 日，预提应由本月负担的银行借款利息 2500 元。
13. 31 日，本月计提固定资产折旧 25000 元，其中车间为 19200 元，行政管理部门为 5800 元。
14. 31 日，摊销应由本月车间负担的报刊杂志费 500 元。
15. 31 日，将本月发生的制造费用按生产工时比例分配计入甲、乙产品的生产成本。（甲产品 5400 工时，乙产品 4600 工时）
16. 31 日，车间投产的甲产品 1000 件、乙产品 2000 件全部生产完工，结转其实际生产成本。

练习销售过程业务的核算 某企业本月发生如下经济业务：

1. 企业销售 A 产品 110 件，每件售价 950 元，销项税额 17765 元，款项已通过银行收讫。
2. 企业销售给乙公司 B 产品 100 件，每件 620 元，销项税额 10540 元，款项暂欠。
3. 结转已售 A、B 产品的生产成本，其中 A 产品生产成本 78375 元，B 产品生产成本 37200 元。
4. 用银行存款支付本月销售 A、B 两种产品的销售费用 2240 元。
5. 按规定计算应缴纳的城建税 5280 元。

6. 李某因公出差回来, 报销差旅费 400 元。(原已预支 500 元, 余额退回现金)
7. 以现金 800 元支付厂部办公费。
8. 预提应由本月负担的银行短期借款利息 300 元。

练习利润形成的核算

1. 兴源工厂销售 A 产品 500 件, 每件售价 250 元, 计 125000 元, 增值税税额 21250 元; 销售 B 产品 100 件, 每件售价 350 元, 计 350000 元, 增值税税额 59500 元, 款项已收存银行。
2. 取得投资收益 5300 元存入银行。
3. 转让材料收入 30000 元, 存入银行。同时结转该材料账面成本 25000 元。
4. 取得罚款收入 12300 元的现金。
5. 用银行存款支付子弟学校经费 15000 元。
6. 将无法支付的应付账款 68000 元转作营业外收入。
7. 结转已销 A 产品 500 件、B 产品 1000 件的成本。A 产品的单位成本 150 元, B 产品的单位成本 200 元。
8. 按规定税率计算本月应交城建税 700 元, 教育费附加 300 元。
9. 以银行存款支付产品的广告费 70000 元。
10. 计算本月应付的短期借款利息 9600 元。
11. 将上述损益类账户的发生额结转至“本年利润”账户。其中管理费用 55940 元(借方余额)。
12. 按利润总额的 25% 计算并结转应交所得税。

练习利润分配的核算

1. 销售给某公司甲产品 30 件, 每件售价 1500 元; 乙产品 20 件, 每件售价 2000 元, 增值税率 17%, 款项已通过银行收回。
2. 出售给长江工厂甲产品 100 件, 每件售价 1500 元; 乙产品 50 件, 每件售价 2000 元, 增值税率 17%, 款项尚未收到。
3. 用银行存款支付上述销售的产品的运杂费共计 20000 元。
4. 月末据规定的税率计算出应交城建税 4000 元, 教育费附加 1500 元。
5. 月末结转已销甲产品 130 件、乙产品 70 件的生产成本。甲产品的单位成本 934.5 元, 乙产品的单位成本 1060.7 元。
6. 出售 A 材料 5 吨, 每吨售价 3000 元, 款项存入银行。
7. 结转上述所售 A 材料的成本, 其单位成本 2000 元。
8. 对外投资取得收入 20000 元存入银行。

9. 将一笔长期无法支付的应付账款 1000 元，经研究决定，作为营业外收入予以转账。
10. 以银行存款支付企业职工子弟学校经费 3000 元。
11. 月末将损益类账户中的收入类账户的发生额结转到“本年利润” 账户。
12. 月末将损益类账户中的成本费用类账户的发生额结转到“本年利润” 账户。其中管理费用 8500 元，财务费用 4000 元（借方余额）。
13. 据本月利润总额的 25%计算并结转所得税。
14. 按本月净利润的 10%提取盈余公积，按 50%计算应付投资者利润。
15. 将全年实现的净利润总额 800000 元结转到“利润分配-----未分配利润” 账户。
16. 年末结转利润分配总额。其中提取盈余公积 250000 元，应付投资者股利 400000 元。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	项目三 任务一 凭证的填制和审核				
班 级		课时	1	课 型	综合
教学目标	了解会计凭证的意义、原始凭证的内容 理解原始凭证的填制要求及其审核 掌握会计凭证、原始凭证的概念、分类				
德育渗透	消费者的九项权利				
教学方法	讲授、启发		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	消费者的九项权利				
双语教学	Account book 账簿 Contract 合同				

指定参考书目	《基础会计学模拟试卷》
--------	-------------

学生活动	授课内容	时间	教师活动
举例	[导入新课] 共同列举常见的原始凭证	2分钟	列举生活中常见的原始凭证
记笔记	[教学内容] 1、 会计凭证的概念及种类 2、 原始凭证的概念及种类 3、 原始凭证的填制和审核 4、 记账凭证的概念及种类 五、记账凭证的填制要求	44分钟	讲解
学生回答	[教学小结] 师生共同回忆本节内容中的重点、难点	3分钟	讲解回忆本节内容

记作业	[布置作业] 预习 第三节 记账凭证的填制与审核	1 分 钟	布置作 业
-----	---	-------------	----------

项目三 任务一 凭证的填制和审核

一、会计凭证的概念

会计凭证是记录经济业务，明确经济责任的书面证明，是登记账簿（account book）的依据。填制和审核会计凭证是会计核算的一种方法。按其填制的程序和用途不同，可分为原始凭证和记账凭证。

二、原始凭证的概念及种类

（一）原始凭证的概念

原始凭证是在经济业务发生时取得或填制的，用以载明经济业务的执行和完成情况。明确经济责任、具有法律效力的书面证明。

（二）原始凭证的种类

按其取得的来源不同，可分为自制原始凭证和外来原始凭证。外来原始凭证是指在经济业务发生或完成时，从外单位或个人处取得的单据。自制原始凭证是指在经济业务发生或完成时，由本单位业务经办部门的有关人员填制的单据。

自制原始凭证按其填制方法不同，又可分为一次性凭证和累计性凭证。

（1）一次性凭证是指只记录一次或若干项同类经济业务，填制手续是一次完成的凭证。

（2）累计性凭证是指在一定时期内可连续登记同类经济业务，到期末加计累计数的凭证。

三、原始凭证的填制和审核

（一）原始凭证的内容

1. 名称；
2. 日期；
3. 填制凭证单位的名称和填制人姓名；
4. 经办人员的签名和盖章；
5. 接受凭证单位的名称；
6. 经济业务的内容；
7. 数量、单价和金额；

（二）原始凭证的填制要求

1. 记录真实。2. 内容完整。3. 一式几联的原始凭证，应当分别注明各联的用途，且只能以其中的一联作为报销凭证。4. 书写清楚。5. 编制及时。

（三）原始凭证的审核

1. 真实性 2. 合法性 3. 准确性 4. 完整性

由于原始凭证具有法律效力，所以消费者要运用消费者权益保护法来保护自己。消费者权益保护法规定了消费者的九项权利：（一）安全权；（二）知情权；（三）选择权；（四）公平交易权；（五）求偿权；（六）结社权。

四、记账凭证的概念及种类

（一）记账凭证的概念

它是会计人员根据审核无误的原始凭证或汇总原始凭证，用来确定经济业务应借应贷的会计科目和金额而填制的，作为登记账簿直接依据的会计凭证。

（二）种类

1. 按反映的经济内容不同分：收款凭证、付款凭证和转账凭证
2. 按格式不同分：通用凭证和专用凭证

五、记账凭证的填制要求

1. 必须根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。2. 准确填写记账凭证的日期。3. 正确对记账凭证编号。4. 认真填写摘要。5. 一张记账凭证只能反映同一类经济业务，以便使会计科目的对应关系清晰明确。6. 会计科目、子目、细目必须按照会计制度统一规定的会计科目的全称填写，不得简化或只写科目的编号，不写科目的名称。7. 金额栏数字的填写必须规范、准确，与所附原始凭证的金额相等。8. 记账凭证应按行次逐项填写，不得跳行，如果在最后一笔数字与合计数之间有空行，则应在金额栏画斜线或“ㄣ”（俗称闪电号）形线注销。9. 记账凭证的附件张数（大写）必须注明，以便查核。10. 记账凭证填写完毕，应进行复核和检查，并按借贷记账法的记账规则进行试算平衡，有关人员均要签名盖章。出纳人员根据收款凭证收款，或根据付款凭证付款时，要在凭证上加盖“收讫”或“付讫”的戳记，以免重收重付，防止差错。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	项目三 任务一 凭证的填制和审核				
班 级		课时	2	课 型	实训
教学目标	掌握记账凭证的填制方法				
德育渗透	银行结算纪律				
教学方法	讲授、启发		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	银行结算种类				

双语教学	Proof、evidence 凭证 Pay deliver、transfer、hand 传递
指定参考书目	《基础会计学模拟试卷》

学生活动	授课内容	时间	教师活动
学生回答	[导入新课] 共同回忆上节内容	2分钟	回忆上节内容，老师提问
熟悉凭证的填制	[教学内容]见附页 记账凭证的填制	91分钟	讲解

边听边回答	[教学小结] 共同回忆本节内容	2 分 钟	讲解
完成作业	[布置作业] 预习 项目四 会计账簿的设置与登记	5 分 钟	布置作业

练习收款、付款、转账凭证（以及通用记账凭证）的填制方法

资料：佳乐工厂 2014 年 5 月发生经济业务如下：

1. 5 月 3 日，厂长王力出差，预支差旅费 1000 元，付现金。
2. 5 月 4 日，售给洪达商场 A 产品 200 件，每件 135 元，销项增值税为 4590 元，款项已全部收到，存入银行。
3. 5 月 6 日，收到投资方甲方的投入的机器一台，价值 100000 元。
4. 5 月 8 日，摊销应由本月车间负担的设备折旧费 500 元。
5. 5 月 10 日，分配本月应付职工工资 40000 元。其中，生产 A 产品工人工资 15000 元，生产 B 产品工人工资 16000 元，车间管理人员工资为 5000 元，厂部行政管理部门人员工资为 4000 元。
6. 5 月 15 日，从银行提取现金 40000 元备用。
7. 5 月 15 日，以现金支付职工工资 40000 元。
8. 5 月 26 日，王力出差归来，报销差旅费 730 元，退回多余现金。
9. 5 月 30 日，月末按规定预提本月应负担的借款利息 1500 元。
10. 5 月 31 日，月末计算并结转本月发生的管理费用和财务费用。

山西药科职业学院 教师授课方案

课 题	项目四 会计账簿的设置与登记 任务一 登记账簿				
班 级		课时	1	课 型	综合
教学目标	了解账簿的作用、启用规则 、理解账簿的登记规则 掌握账簿的概念、账簿的格式和登记方法				
德育渗透	序时账应由出纳人员登记				
教学方法	讲授、讲练		教学媒体		

新知识 新技术或 参阅资料	《内部会计控制规范-----货币资金（试行）》
双语教学	Register 、 check in、enroll 登记 Stamp seal 盖章
指定参 考书目	《基础会计学模拟试卷》

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答问题	[导入新课] 1. 会计核算的方法有哪些？ 2. 填制记账凭证有何用处？	5分钟	提问问题
听讲、回答问题	[教学内容] 1、 会计账簿的设置原则 2、 会计账簿的种类 3、 会计账簿的启用和登记规则 4、 序时账簿、分类账簿的格式和登记方法 5、 对账和结账	41分钟	讲解问题
回答	[教学小结] 共同回忆本节重点内容	3分钟	提问

记作业	[布置作业] 预习第三节 错账的更正	1 分钟	布置作业
-----	----------------------------------	------	------

项目四 会计账簿的设置与登记

任务一 登记账簿

一、 会计账簿的设置原则

（一）概念

会计账簿，简称账簿，是指由一定格式的账页组成的，以审核无误的会计凭证为依据，连续、系统、全面完整地记录和反映各项经济业务的簿籍。

（二）设置原则

1. 依法设置 2. 满足信息要求 3. 体系科学 4. 设置数量依实际确定

二、会计账簿的种类

（一）账簿按其用途分类

1. 序时账簿 也称日记账，是按经济业务发生时间的先后顺序，逐日逐笔登记经济业务的账簿。

2. 分类账簿 它是对全部经济业务按照所涉及的账户类别进行分类登记的账簿。按其记录内容详细程度的不同，可分为总分类账和明细分类账。

3. 备查账簿 它是对序时账簿和分类账簿中未能记载或记载不全的经济业务事项进行补充登记的账簿。

（2） 账簿按其外表形式的分类

1. 订本式账簿 它是在未启用前将有顺序页码的一定数量的账页固定地装订成册的账簿。

2. 活页式账簿 它是将一定数量的账页放在活动的账夹内，可根据记账的需要随时增添或取出部分账页的账簿。

3. 卡片式账簿 它是由印有专门格式的卡片作为账页，按一定的顺序置于卡片箱内，根据需要可随时存放或取出卡片。

（三）按账页格式分类

1. 三栏式账簿 2. 多栏式账簿 3. 数量金额式账簿 4. 横线登记式账簿

三、记账要求

（一）会计账簿的启用规则

每本账簿在启用时，应在账簿封面上写明单位名称、账簿名称和使用年度；在账簿扉页的“账簿启用和交接表”中详细填写各有关项目。当记账人员变更时，应办理有关交接手续，并由交接人员在账簿扉页的交接记录栏内填列交接日期并签章。

（2）会计账簿的登记规则

1. 登记账簿时，每一笔账都要记明记账凭证的日期、编号、业务内容摘要和金额。
2. 为了明确责任，防止漏记和重记，每一笔业务登记完毕后，要在会计凭证上签名盖章，并在记账凭证上注明登记账簿的页数，表示已经过账。
3. 为保证账簿记录清楚整洁，防止涂改，记账时要用兰、黑墨水书写，不得使用铅笔或圆珠笔。红墨水只能在结账、划线、改错、冲账时使用。
4. 账簿登记要按页次顺序连续进行，不得跳行和隔页。如果发生跳行和隔页，应将空行和空页用红色墨水划对角线注销，或注明此行空白或此页空白字样，并由记账人员签名或盖章。
5. 登记账簿时，书写应规范。
6. 凡需要结出余额的账户，结出余额后应在借或贷栏内写明借或贷字样，没有余额的账户，应在该栏内写平字，并在余额栏元位上用0表示。
7. 每一张账页登记完毕转入下页时，应结出本页合计数及余额，并在本页最后一行的摘要栏内注明转次页字样，在次页第一行的摘要栏内注明承前页。
8. 账簿记录发生错误，不得挖补、刮擦、涂抹，或用退色药水更改，应按规定方法予以更正。

四、账簿的设置和登记

（一）特种日记账的设置和登记

1. 现金日记账 它是由出纳员根据审核无误的有关现金科目的收款凭证和付款凭证，逐日逐笔依经济业务发生的先后顺序进行登记的。

2. 银行存款日记账 它是由出纳员根据审核无误的有关银行存款科目的收款凭证和付款凭证，逐日逐笔依经济业务发生的先后顺序进行登记的。

（二）总分类账簿的设置和登记

它采用订本账形式，其账页格式主要为把金额分为借方发生额，贷方发生额和余额三栏，应按照会计科目的编码顺序分设账户，为每个总分类账预留若干账页。

登记：会计人员 登记依据：记账凭证 登记方法：（1）逐笔登记；根据非汇总记账凭证登记（2）汇总登记；根据汇总记账凭证登记

（三）明细分类账簿的设置和登记

比较常用的主要有以下三种：

1. 三栏式明细分类账

三栏式明细账的结构与总分类账的结构基本相同，只设有借方、贷方和余额三个金额栏，不设数量栏。这种格式只适用于那些只要求核算金额的明细账，不需要进行数量核算的债权债务结算类账户，如“应收账款”、“应付账款”、“其他应收款”等账户明细账的核算。

登记：三栏式明细类账是由会计人员根据审核无误的记账凭证，按交易和事项的时间先后顺序逐日逐笔进行登记。

2. 数量金额式明细分类账

数量金额式明细账设有借方、贷方和结存三大栏，每一栏下又分别设置数量、单价和金额三小栏，主要适用于既要进行金额核算、又要进行数量核算的各种实物资产的账户，如“原材料”、“库存商品”等账户的明细核算。

登记：数量金额式明细分类账是由会计人员根据审核无误的原始凭证和记账凭证，按交易和事项的时间先后顺序逐日逐笔进行登记。

3. 多栏式明细分类账

多栏式明细分类账，是根据交易或者事项的特点和经营管理的要求，在一张账页内按照
照
明细账户或明细项目分设若干专栏，用以登记各个明细账户或明细项目的金额。多栏式明细账按登记的交易或者事项不同，又分为借方多栏、贷方多栏和借贷方均多栏三种格式。一般来说，成本、费用类明细分类账可设借方多栏式；收入类明细分类账可设贷方多栏式。

登记：多栏式明细分类账是由会计人员根据审核无误的原始凭证和记账凭证，按交易和事项的时间先后顺序逐日逐笔进行登记。

（四）备查账簿的设置 它可根据实际需要确定其内容、格式和登记方法。

五、对账和结账

对账就是核对账簿记录，即把账簿上所记载的资料进行核对，以保证账账、账证、账实相符。对账的内容包括账证核对、账账核对、账实核对。

结账就是账簿记录的结束工作。即把一定时期内所发生的经济业务全部登记入账后，计算出本期发生额和期末余额。它分为月结、季结和年结。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	项目四 会计账簿的设置与登记				
	任务一 建立和登记账簿				
班 级		课时	6	课 型	实训
教学目标	掌握现金日记账、银行存款日记账与总分类账簿的登记				
德育渗透	序时账应由出纳人员登记				
教学方法	讲授、讲练		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	《内部会计控制规范-----货币资金（试行）》				
双语教学	Register 、 check in、enroll 登记 Stamp seal 盖章				

指定参 考书目	《基础会计学模拟试卷》
------------	-------------

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答问题	[导入新课] 1. 会计核算的方法有哪些? 2. 填制记账凭证有何用处?	5 分钟	提问问题
听讲、回答问题	[教学内容] 见附页 账簿的登记方法	290 分钟	讲解问题
回答	[教学小结] 共同回忆本节重点内容	3 分钟	提问
记作业	[布置作业] 预习项目五财产清查结果的处理	2 分钟	布置作业

要求：根据下列业务编制会计分录，并登记现金（期初余额 2000 元）、银行存款日记账（期初余额 1226560 元）。

1. 12 月 1 日，从银行提取现金 10000 元备用。
2. 12 月 1 日，收到芦芝机械厂前期所欠货款 360000 元，存入银行。
3. 12 月 2 日，宋经理出差，预借差旅费 7000 元，以现金支付。
4. 12 月 2 日，从大恒公司购买甲材料 2000 件，每件 350 元，合计金额 700000 元，增值税 119000 元，材料验收入库，货款通过银行支付。
5. 12 月 3 日，用银行存款偿还前欠福威公司款项 117000 元。
6. 12 月 3 日，从银行取得三个月期限的借款 500000 元，存入银行。
7. 12 月 4 日，向宏广公司销售 A 产品 400 件，每件售价 2100 元，共计 840000 元，以存款代垫运费 1800 元，应收取的增值税为 142800 元，款项尚未收到。
8. 12 月 5 日，收到投资者追加的货币资金 1000000 元，存入银行。
9. 12 月 8 日，宋经理出差回来，报销差旅费 5706 元，退回现金 1294 元。
10. 12 月 9 日，以银行存款支付展览费 3600 元。
11. 12 月 10 日，以银行存款交纳上月应交的增值税 13800 元。
12. 12 月 11 日，向华辽机械厂销售 A 产品 300 件，每件售价 2160 元，共计 648000 元，应收取的增值税为 110160 元，款项收到，存入银行。
13. 12 月 15 日，订阅下年度报刊杂志，以现金 360 元支付。
14. 12 月 19 日，以银行存款支付车间水费 46800 元，管理部门水费 103200 元。
15. 12 月 20 日，办公室王江报销业务招待费 350 元，以现金支付。
16. 12 月 21 日，向华顺公司销售 B 产品 500 件，每件 2900 元，合计 1450000 元，增值税 246500 元，款项收到存入银行。
17. 12 月 22 日，收到大深光学设备厂前期所欠货款 168000 元，存入银行。
18. 12 月 23 日，用存款支付前期所欠三阳电子元器件厂货款 250000 元。
19. 12 月 25 日，从银行提取现金 414500 元。
20. 12 月 25 日，以现金 414500 元支付职工工资。

练习总分类账户的登记

根据资料开设总分类账户，登记总分类账户及其期初余额，并计算各账户本期发生额及期末余额。

资料：1. 某企业 2014 年 6 月 30 日总分类账户余额如下：

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	800	短期借款	5300
银行存款	26000	应付账款	7500
应收账款	3000	实收资本	70000
原材料	13000		
固定资产	40000		

2. 该企业 7 月份发生下列经济业务：

- (1) 7 月 1 日，将现金 600 元存入银行。
- (2) 7 月 3 日，购入材料一批，已验收入库，并开出转账支票支付材料款 4500 元。
- (3) 7 月 4 日，购入材料一批计 8400 元，已验收入库，开出转账支票支付货款一部分，计 4800 元，其余暂欠。
- (4) 7 月 5 日，收到国家投资 40000 元，存入银行。
- (5) 7 月 8 日，收到购货单位偿还货款 3000 元，存入银行。
- (6) 7 月 9 日，从银行提取现金 500 元备用。
- (7) 7 月 10 日，用银行存款 3600 元偿还 7 月 4 日剩余部分款项。
- (8) 7 月 12 日，因生产周转需要，从银行取得三个月的借款 4000 元，存入银行。
- (9) 7 月 15 日，生产领用原材料 10000 元。
- (10) 7 月 20 日，开出转账支票两张，一张偿还银行短期借款 5000 元，另一张支付前欠供货单位货款 800 元。
- (11) 7 月 30 日，收到国家投资全新运输卡车一辆，价值 46000 元。

山西药科职业学院 教师授课方案

课 题	项目四 会计账簿的设置与登记				
班 级		课时	1	课 型	综合
教学目标	掌握错账的更正方法				
德育渗透	如何查找错账				
教学方法	讲授、讲练		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	《内部会计控制规范-----货币资金（试行）》				
双语教学	更正 make correction 签字 sign 盖章 stamp 、 seal				
指定参 考书目	《基础会计学模拟试卷》				

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答问题	[导入新课] 1. 会计核算的方法有哪些? 2. 填制记账凭证有何用处?	3分钟	提问问题
听讲、回答问题	[教学内容] 错账的更正方法	43分钟	讲解问题
回答	[教学小结] 共同回忆本节重点内容	3分钟	提问
记作业	[布置作业] 预习项目五 财产清查结果的处理	1分钟	布置作业

任务二 错账更正方法

产生错账的原因和具体情况不同，更正错账的方法也不同。更正错账的方法一般有划线更正法、红字更正法和补充登记法。

一、划线更正法

适用范围：记账凭证不错，账簿登记有错。

更正方法：第一步：用红线注销错误的文字或数字；第二步：用蓝字将正确的文字或数字写在划线的上端。

二、红字更正法

适用范围：（1）记账后发现凭证中科目或金额有错

更正方法：第一步：比照原错的做一张红字凭证据以入账

第二步：用蓝字做一张正确的凭证据以入账

（2）记账后发现凭证中金额大于应记金额

更正方法：只需做一张红字凭证据以入账

三、补充登记法

适用范围：记账后发现凭证中金额小于应记金额。

更正方法：只需按差额作一张蓝字凭证登记入账即可。

四、错账更正方法举例

例1 某企业基本生产车间领用一批原材料用于制造产品，计5 000元。填制记账凭证时，误作成如下会计分录，并已登记入账。

借：制造费用 5000

贷：原材料 5000

当发现这种错误时，应先填制一张冲销原记录的记账凭证其会计记录如下：

借：制造费用 5000

贷：原材料 5000

与此同时，再用蓝字填制一张正确的记账凭证，其会计分录如下：

借：生产成本 5000

贷：原材料 5000

根据上列两张记账凭证记入有关账户后，错误即可更正。

例2 新星公司向银行取得短期借款20000元存入银行。

原记账凭证为：借：银行存款 2000

贷：短期借款 2000

按差额编制一张蓝字凭证

借：银行存款 18000

贷：短期借款 18000

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	项目四 会计账簿的设置与登记				
	任务二 错账更正方法				
班 级		课时	2	课 型	实训
教学目标	掌握错账的更正方法				
德育渗透	如何查找错账				
教学方法	讲授、讲练		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	《内部会计控制规范-----货币资金（试行）》				
双语教学	更正 make correction 签字 sign 盖章 stamp 、 seal				
指定参 考书目	《基础会计学模拟试卷》				

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答问题	[导入新课] 1. 会计核算的方法有哪些? 2. 填制记账凭证有何用处?	5 分钟	提问问题
听讲、回答问题	[教学内容] 见附页 错账的更正方法	90 分钟	讲解问题
回答	[教学小结] 共同回忆本节重点内容	3 分钟	提问
记作业	[布置作业] 预习项目五 财产清查结果的处理	2 分钟	布置作业

练习错账的更正方法

资料：某企业在6月30日的对账中，发现下列经济业务的凭证内容或账簿记录有误，请采用适当方法加以更正。

1. 6月2日开出转账支票一张300元，支付管理部门零星开支。原编记账凭证为

借：管理费用 300
贷：库存现金 300

2. 6月3日签发转账支票一张3500元，预付未来三个季度的报刊订阅费。原编记账凭证为：

借：预付账款 350
贷：银行存款 350

3. 6月5日，以银行存款支付购货款8000元，填制记账凭证时记为：

借：其他应付款 8000 （已记账）
贷：银行存款 8000

4. 6月8日销售商品一批，计价款49000元，增值税销项税额为8330元，货款未收，填制记账凭证时记为：

借：应收账款 13230 （已记账）
贷：主营业务收入 4900
贷：应交税费 _____ 应交增值税（销项税额）8330

5. 6月15日生产领用原材料13500元，填制记账凭证时记为：

借：生产成本 13500 （已记账）
贷：原材料 13500

据此登记账簿时，在原材料账户贷方记录为15300元。

6. 6月20日收到银行存款利息8640元，记账凭证无误，但登记入账时把8640元记为8460元。原账簿记录如下：

借：银行存款 8460
贷：财务费用 8460

7. 6月20日用现金支付管理部门零星购置费78元，原编记账凭证为：

借：管理费用 78
贷：库存现金 78

本笔经济业务在现金日记账簿上的数字是87元。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	项目五 财产清查				
班 级		课时	3	课 型	综合
教学目标	掌握财产清查的种类以及实物资产、库存现金、银行存款、往来款项的清查				
德育渗透	财产清查的意义				
教学方法	讲授、讲练法		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	冲销法的了解				
双语教学	Money capital 货币资金 Fixed assets 固定资产				
指定参 考书目	《基础会计学模拟试卷》				

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答问题	[导入新课] 凭证→账簿→报表，为保证报表的真实性、账簿的记录结束之前应进行对账，对账的内容包括哪些？	5 分钟	提问问题
记笔记 做练习	[教学内容] 1、 财产清查的概念及种类 2、 财产清查的盘存制度 3、 财产清查的具体方法 4、 财产清查方法的应用	138 分钟	讲解、 练习
回答问题	[教学小结] 通过提问，回答问题共同回忆本节内容，并强调重点与难点	5 分钟	提问问题
记作业	[布置作业] 预习项目六 账务处理程序的选择	2 分钟	布置作业

项目五 财产清查

一、财产清查的概念及种类：

财产清查就是通过对各项财产物资和库存现金进行实地盘点，以及对银行存款和债权债务进行查询核对，借以查明账实是否相符的一种方法。

（一）按照清查的对象和范围分为全面清查和局部清查

1. 全面清查：对企业所有的财产物资无一遗漏地进行全面盘点和核对。在以下几种情况，需进行全面清查：终决算之前，需进行一次；单位撤消、合并或改变其隶属关系时，需进行一次，以明确经济责任；开展清产核资，以便摸清家底。

2. 局部清查：据需要对一部分财产物资所进行的清查。

（二）按照清查的时间分类，分为定期和不定期清查

定期清查：按预先计划安排的时间对财产物资进行的清查，一般在年、季、月度末结账时分别进行。

不定期清查：事先并无规定清查时间，而是根据实际需要进行的临时性的清查。

二、财产物资的盘存制度

（一）永续盘存制（账面盘存制）它是对各项财产物资平时在明细账中既要记增加数，又记减少数，以便随时结出账面结存数。即期初余额+本期增加额-本期减少额=期末余额

优点：有利于随时掌握财产物资的增减结存情况，对加强财产物资的管理，保证其安全完整有重要作用。缺点：要逐日逐笔登记账簿，工作量较大。一般单位应尽量采用永续盘存制。

（二）实地盘存制 它是对各项财产物资平时在明细账中只记增加数，不记减少数，期末通过实地盘点数倒推算出本期减少数。即期初余额+本期增加额-期末盘点数=本期减少额

优点：平时在明细账中只记增加数，不记减少数，减少了账簿的登记工作。缺点：不利于随时掌握财产物资的增减结存情况，对加强财产物资的管理，倒推算出本期减少数容易掩盖财产物资管理中的问题。零售商业企业常用此法。

三、财产清查的具体方法：

1. 实地盘点法：通过逐一清点或用计量器来确定财产物资实有数量的方法。

2. 技术推算法：按照一定的标准推算出财产物资实有数的方法。

3. 查询法：指根据账簿记录，采取当面查对或函调方式查对，以确定财产实有数的一种方法，主要适用于委托加工、出租出借以及应收项目的清查。

4. 账单核对法：指把本单位的账簿记录或单证与对方的账、证进行核对并据以确定资

产实有数的一种方法，主要适用于银行存款和应收项目的清查。

四、财产清查方法的应用

（一）存货的清查指对原材料、产成品等财产物资的清查。方法有以下两种：采用实地盘点法和技术推算法。

首先，要由清查人员协同材料保管人员在现场对材料物资采用上述相应的清查方法进行盘点，确定其实有数量，并同时检查其质量情况。其次，对盘点的结果如实登记在“盘存表”上，并由盘点人员和实物保管人员签字，以明确经济责任。最后，根据“盘存表”填制“账存实存对比表”。

（二）库存现金的清查 采用实地盘点法

盘点结束后，填制“现金盘点报告表”，它是一张原始凭证，可作为调整账簿记录的依据。

（三）银行存款的清查 采用核对法即银行存款日记账与对账单进行核对

未达账项：由于凭证传递原因，企业和银行之间由于记账时间不一致而发生的一方已入账，另一方因未收到凭证未入账的账项。需编制“银行存款余额调节表”，它不能作为原始凭证，而只能等收到转账通知才能入账，但可以视为能动用的银行存款实有数额。

（四）往来款项的清查 采用核对法

首先填发对账单，其次应填“往来款项清查表”。

五、财产清查结果的处理

（一）财产清查结果的处理步骤

1. 分析差异产生的原因和性质。2. 积极处理多余的和积压的物资，清理长期不清的债权债务。3. 总结经验教训，建立健全管理制度。4. 调整账簿记录，做到账实相符。

（二）财产清查结果的账务处理

账务处理步骤分为两步骤：第一步，审批前，据已经查明的盈亏情况，编制记账凭证，并据已登记账簿，使账实一致。第二步，按照规定程序报经批准后，根据批准的处理意见或差异的原因，分别不同情况，在账簿上反映处理结果。

（三） 账户设置 待处理财产损溢

（1）发生的待处理财产盘亏和毁损	（1）发生待处理财产盘盈净值
（2）结转经批准转销的盘盈数	（2）结转经批准转销的盘亏和毁损数
尚未批准处理的盘亏和毁损净损失	尚未批准处理的净溢余

(四)财产清查结果的账务处理

1. 存货清查结果的账务处理

定额内的损耗及管理不善造成的损失，记入“管理费用”。责任事故造成的损失，应由过失人赔偿，记入“其他应收款”。非常事故造成的损失，在扣除保险公司赔偿和残料价值后，经批准列作“营业外支出”。

若发生盘盈，则一般冲减“管理费用”。

2. 固定资产清查结果的处理：

自然灾害造成的毁损，扣除保险公司赔偿和残值收入后，经批准列作“营业外支出”。责任事故造成的，应由其酌情赔偿。丢失的列作“营业外支出”，盘盈的列入“营业外收入”。

3. 库存现金清查结果的账务处理

现金清查中发现现金长款、短款，一般通过“其他应收款”、“其他应付款”账户核算。

4. 坏账损失的账务处理：

坏账：企业无法收回的应收款项。因此而发生的损失，为坏账损失。

例如：某企业 2013 年 12 月份，在财产清查中，查明应收三星公司的货款 2 700 元，因该单位已撤销，确实无法收回，报经批准核销。

借：坏账准备 2 700

贷：应收账款 2 700

山西药科职业学院 教师授课方案

课 题	项目五 财产清查 独立进行财产物资的清查和进行其结果的账务处理				
班 级		课时	2	课 型	实训
教学目标	掌握财产清查结果的处理、坏账损失的账务处理				
德育渗透	财产清查中应注意的事项				
教学方法	讲授、讲练法		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	现金短缺、溢余的账务处理				
双语教学	Bad debts 坏账损失 Book value 账面价值				
指定参 考书目	《基础会计学模拟试卷》				

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答问题	[导入新课] 通过提问回忆上节内容并引入本节内容	5 分钟	回忆并提问问题
做练习	[教学内容]见附页 财产清查结果的账务处理	89 分钟	讲解、指导学生练习
听讲并回答	[教学小结] 老师讲解练习	5 分钟	讲解

记预习作业	[布置作业] 预习项目六 账务处理程序的选择	1 分钟	布置作业
-------	--------------------------------------	------	------

练习财产清查结果的处理

资料：某企业在 2011 年年终进行财产清查，清查中发现以下问题：

1. 账外盘盈旧机器一台，重新估价原值为 4800 元，估计已提折旧 3300 元。
2. 账外盘盈乙材料 260 公斤，每公斤为 15 元。
3. 盘亏 A 型旧设备一台，账面原值 1700 元，已提折旧 920 元。
4. 盘亏甲材料 350 公斤，每公斤为 18 元。
5. 盘亏丙材料 400 公斤，每公斤 20 元。
6. 盘亏 A 产品 6 件，每件 35 元。

上述清查结果经逐项核实：

1. 账外机器是由于转账不及时，按规定可转增“营业外收入”。
2. 盘盈乙材料为计量不准造成的，按规定转销“管理费用”。
3. 盘亏 A 型设备一台，已报废，按规定转作“营业外支出”。
4. 盘亏的甲材料，因管理不善造成的，已无法收回，可转作“管理费用”。
5. 由于自然灾害，造成丙材料损失，向保险公司索赔 5000 元，其余可转作“营业外支出”。
6. A 产品损失，属有关人员失职造成的，应由其负责赔偿。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	项目六 选择会计核算形式				
班 级		课时	1	课 型	综合
教学目标	了解合理组织会计核算形式的要求 掌握会计核算形式的种类				
德育渗透	企业应根据本单位经济活动特点 选择合理的账务处理程序				
教学方法	讲授、启发		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	科目汇总表的编制				
双语教学	Form、organizae 组织 Procedure 、order 程序				

指定参 考书目	〈〈基础会计学模拟试卷〉〉
--------------------	----------------------

学生活动	授课内容	时间	教师活动
思考、 回答问题	[导入新课] 企业经济业务较多，如何把凭证、账簿、记账程序有机组织从而提高其工作效率？	5 分 钟	举例并提问
记笔记	[教学内容] 1、 会计核算形式的概念及种类 2、 记账凭证核算形式 3、 汇总记账凭证核算形式 4、 科目汇总表核算形式	40 分 钟	讲解
回答	[教学小结] 通过教师串讲、区分三种会计核算形式的不同之处、掌握三种会计核算形式	3 分 钟	边讲解 边提问

记忆预习重点部分	[布置作业] 预习项目七会计报表的编制	2 分 钟	布置作业
----------	-------------------------------	-------------	------

项目六 账务处理程序

一、会计核算形式的概念及种类

会计核算形式又称账务处理程序，它是指在会计核算中以账簿组织为核心，把会计凭证组织、账簿组织以及记账程序和方法有机结合在一起的技术组织方式。其种类：据登记总账的依据和程序不同可分为记账凭证核算形式，汇总记账凭证核算形式，记账凭证汇总表核算形式（科目汇总表核算形式）。

二、记账凭证核算形式

1. 特点：直接根据记账凭证逐笔登记总账是记账凭证核算形式的特点。

2. 账证组织：

记账凭证可采用专用或通用的格式，账簿组织应设置现金和银行存款日记账，总账与明细账以及日记账均可采用三栏式。

3. 优缺点

优点：简单明了，易于理解，总分类账可以较详细的反映经济业务的发生情况。缺点：登记总账工作量大，不便于分工

4. 适用范围：

适用于经营规模不大、经济业务较少的单位。

三、汇总记账凭证核算形式

1. 特点：据记账凭证定期汇总编制记账凭证，并据以登记总账的一种会计核算形式。

2. 账证组织：

记账凭证应设置收、付、转三种格式，并根据需要设置汇总记账凭证，账簿与记账凭证核算形式的设置相同，只是总账栏应设置“对方科目”一栏。

3. 优缺点

优点：可以反映账户之间的对应关系，简化总分类账的登记工作和记账凭证整理归类。

缺点：按每一贷方科目编制汇总转账凭证，不利于会计核算的日常分工；编制汇总记账凭证工作量大。

4. 适用范围：

规模较大，业务繁重的大型企业、单位。

四、科目汇总表核算形式

1. 特点：它是根据记账凭证定期汇总编制记账凭证汇总表，并据以登记总账的一种会计核算形式。定期根据记账凭证编制科目汇总表，并据科目汇总表登记总账是其特点。

2. 账证组织：凭证和账簿设置与记账凭证核算形式基本相同，只增设科目汇总表。

3. 优缺点

优点：简化总分类账的登记工作；可起到试算平衡的作用；简明易懂，方便易学。 缺点：科目汇总表不能反映账户对应关系，不便于查对账目。

4. 适用范围：

规模较大，业务较多的大、中型企业和单位。

山西药科职业学院

教师授课方案

课 题	项目六 选择会计核算形式				
班 级		课时	2	课 型	实训
教学目标	掌握会计核算形式的种类				
德育渗透	企业应根据本单位经济活动特点 选择合理的账务处理程序				
教学方法	讲授、启发		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	科目汇总表的编制				
双语教学	Form、organiza e 组织 Procedure 、order 程序				
指定参 考书目	〈〈基础会计学模拟试卷〉〉				

学生活动	授课内容	时间	教师活动
思考、 回答问题	[导入新课] 企业经济业务较多，如何把凭证、账簿、记账程序有机组织从而提高其工作效率？	5 分 钟	举例并提问
记笔记	[教学内容] 见附页	91 分 钟	讲解
回答	[教学小结] 通过教师串讲、区分三种会计核算形式的不同之处、掌握三种会计核算形式	3 分 钟	边讲解 边提问

记忆作业	[布置作业] 预习项目七会计报表的编制	1 分 钟	布置作业
------	-------------------------------	-------------	------

根据下列业务编制科目汇总表

1. 收到银行通知，用银行存款支付到期的商业承兑汇票 1000000 元。
2. 购入材料一批，收到的增值税专用发票上注明价款为 1500000 元，进项税额为 255000 元，款项已通过银行转账支付，材料尚未入库。
3. 销售产品一批，价款为 3000000 元，增值税销项税额为 510000 元，款项尚未收到。
4. 购入不需要安装设备一台，价款为 854700 元，增值税进项税额为 145300 元，支付包装费 10000 元，款项均以银行存款支付。
5. 从银行借入 3 年期借款 10000000 元，存入银行存款账户。
6. 销售产品一批，价款为 7000000 元，销项税额为 1190000 元，款项收到存入银行。
7. 公司将要到期的一张面值为 2000000 元的无息银行承兑汇票等单据交银行办理转账，款项银行已收妥。
8. 分配应支付的职工工资 3000000 元，其中生产工人工资 2750000 元，车间人员 100000 元，行政管理人员 150000 元。
9. 按工资总额的 14%提取职工福利费。
10. 以银行存款支付基本生产车间固定资产修理费 900000 元。
11. 计提固定资产折旧 1000000 元，其中车间为 800000 元，管理部门为 200000 元。
12. 收到应收账款 510000 元存入银行。
13. 用银行存款支付产品展览费 100000 元。
14. 计算并结转本期完工产品成本 12824000 元。
15. 广告费 100000 元，用银行存款支付。
16. 公司本期产品销售应交纳的教育费附加为 20000 元。
17. 用银行存款交纳增值税 1000000 元，教育费附加 200000 元。
18. 归还到期的短期借款本金 2500000 元。
19. 结转本期产品销售成本 7500000 元。
20. 公司采用商业承兑汇票方式销售产品一批，价款为 2500000 元，销项税额 425000 元，

收到商业承兑汇票一张。

21. 收支科目结转本年利润。

山西药科职业学院 教师授课方案

年 月 日

课 题	项目七 基本会计报表的编制				
班 级		课时	1	课 型	综合
教学目标	了解资产负债表、利润表的概念 掌握资产负债表、利润表的编制方法				
德育渗透	财务会计报表的编制要求				
教学方法	讲授、启发		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	现金流量的分类				
双语教学	Cash dispenser 自动付款机 Cash price 现金售价 cash a cheque Can you cash this chequefor me/cash me a cheque?				

指定参 考书目	〈〈基础会计学模拟试卷〉〉
--------------------	----------------------

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答问题	[导入新课] 1、会计恒等式是指什么？ 2、利润主要由哪三部分构成？	5分钟	提问问题
听讲	[教学内容] 1、财务会计报表概年 2、财务会计报表构成 3、财务会计报表的编制要求 4、资产负债表的内容和结构 5、资产负债表的编制方法 6、利润表的内容和结构 7、利润表的编制方法	40分钟	讲授
共同回答	[教学小结] 师生共同回忆本节主要内容	3分钟	串讲

记作业	[布置作业] 总复习	2 分 钟	布置作业
-----	----------------------	-------------	------

项目七 基本会计报表的编制

一、财务会计报表概念

财务会计报表是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的结构性表述。

二、财务会计报表的构成

企业的财务会计报表从时间上讲，主要包括年度、半年度、季度和月度财务会计报表。从内容上来讲，则包括会计报表、会计报表附注、财务情况说明书。通常季度、月度财务会计报告仅指会计报表。

（1） 会计报表

会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益（或股东权益）变动表及相关附表。

（2） 会计报表附注

三、财务会计报表的编制要求

1. 真实可靠 2. 相关可比 3. 全面完整 4. 便于理解 5. 编制及时 6. 说明清楚

四、资产负债表的内容和结构

资产负债表是反映企业某一特定日期财务状况的报表，它是根据资产、负债和所有者权益之间的相互关系，按照一定的分类标准和一定的顺序，把企业一定日期的资产、负债和所有者权益各项目予以适当排列，并对日常会计工作中形成的大量数据进行高度浓缩整理后编制而成的。它是月报表，是一个静态报表。

（一）内容包括：

1. 在某一特定日期企业所拥有的经济资源。2. 在某一特定日期企业所承担的债务。3. 在某一特定日期企业投资者所拥有的净资产。

资产负债表的重要作用表现在以下四个方面：

(1)资产负债表提供了企业所掌握的经济资源及其分布的情况，经营者具体可以分析企业资产分布是否合理。(2)资产负债表总括反映了企业的资金来源渠道和构成情况，投资者和

债权人据此可以分析企业资本结构的合理性及其所面临的财务风险。(3)通过对资产负债表的分析可以了解企业的财务实力，短期偿债能力和支付能力。投资者和债权人据此可以作出相应的决策。(4)通过对前后期资产负债表的对比分析，可以了解企业最近结构变化情况，经营者、投资者和债权人据此可以掌握企业财务状况的变化情况和变化趋势。

(2) 资产负债表的结构

它有账户式和报告式两种，我国资产负债表采用账户式格式。账户式资产负债表分为左右两方。左方列示企业所拥有的全部资产项目。右方列示企业的负债和所有者权益项目。根据会计等式的基本原理，左方的资产总额等于右方的负债和所有者权益总额。资产负债表的项目是按照流动性排列的。左边是流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和递延资产等。右面是流动负债、长期负债、以及所有者权益。

五、资产负债表的编制方法

资产负债表中所列的金额分别为年初数和期末数。其中，年初数应该是根据上年末该表的期末数填列的。我们这里主要是掌握期末数的填列方法，资产负债表当中的期末数主要表现为两种填列方法：第一，是直接填列法。第二，是分析计算填列法。

所谓直接填列法，是根据总账科目和明细科目的期末余额直接填列资产负债表各项目期末数的方法。资产负债表中的大部分项目可以直接根据总账科目余额填列，例如：“固定资产原价”、“累计折旧”、“应付职工薪酬”、“应交税费”、“实收资本”、“短期借款”等等。还有个别项目直接根据明细科目期末余额来填列。比如说：“待处理流动资产净损失”、“待处理固定资产净损失”这两个项目是根据“待处理财产损益”所属的“待处理流动损益”和“待处理固定资产损益”两个明细科目期末余额直接填列。

期末数填列的第二种方法是分析计算填列法，这就是将总账科目和明细科目的期末余额，按照资产负债表项目的内容进行分析，计算以后填列期末数的方法。具体包括：（1）根据若干总账科目的期末余额分析、计算填列。比如“货币资金”、“存货”等项目的填列。

（2）根据若干明细科目的期末余额分析、计算填列。比如“应收账款”、“预付账款”的填列。

资产类应单独列示的项目包括：货币资金、应收及预付款项、交易性投资、存货、持有至到期投资、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、生物资产、递延所得税资产、无形资产。负债类应列示的项目包括：短期借款、应付及预收款项、应交税费、应付职工薪酬、预计负债、长期借款、长期应付款、应付债券、递延所得税负债。

所有者权益类至少应列示的项目包括：实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润。

六、利润表的内容和结构

利润表，是总括反映企业在一定时期（年度、季度或月份）内的经营成果的会计报表，是月报表。利润表的结构分为单步式和多步式两种，根据企业会计准则的规定，我国企业编制的利润表采用多步式格式。

利润表是根据会计恒等式“收入-费用=利润”设计而成的，多步式利润表通常分为以下三步：

第一步，以营业收入（包括其他业务收入）为基础，减去营业成本（包括其他业务成本）、营业税金及附加、期间费用及资产减值损失，再加上公允价值变动收益、投资收益后，计算出营业利润。

第二步，在营业利润的基础上再加减营业外收支，计算出本期实现的利润（或亏损）。

第三步，从利润总额中减去所得税费用后，计算出本期净利润（或净亏损）。

多步式利润表的优点是，便于对企业的生产经营情况进行分析，有利于不同企业之间进行比较，更重要的是利用多步式利润表有利于预测企业今后的盈利能力。

七、利润表的编制方法

在利润表的月报表中分别设置了“本期数”和“累计数”两栏。利润表的填列方法很简单，利润表中各个项目的本期数都是根据有关会计科目的本期发生额直接填列的。其中“本期数”栏反映各项目的本月实际发生数，应根据有关损益类账户的本期发生额填列。“本年累计数”栏反映各项目自年初起至报告期末止的累计实际发生数，应根据本期数加上上个月利润表中的本年累计数之和填列。

山西药科职业学院 教师授课方案

年 月 日

课 题	项目七 任务一 编制资产负债表和利润表				
班 级		课时	2	课 型	实训
教学目标	会编制简单的资产负债表、利润表				
德育渗透	会计核算是在一定的会计假设之上的，财务会计报告的编制一般情况下也是以基本会计假设为前提的。				
教学方法	讲授、启发		教学媒体		
新知识 新技术或 参阅资料	资产负债表日包括年度资产负债表日和中期资产负债表日。				
双语教学	年度 year、annual				

指定参 考书目	《基础会计学模拟试卷》
------------	-------------

学生活动	授课内容	时间	教师活动
回答问题	[导入新课] 共同回忆六要素的内容	2分钟	提问
练习	[教学内容] 见附页	95分钟	指导与讲解
共同回忆	[教学小结] 强调本节重点与难点内容	2分钟	回忆本节内容
记作业	[布置作业] 总复习	1分钟	布置作业

要求：根据以下资料编制资产负债表。

1. 资料：某厂 2011 年元月份有关账户余额如下：

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	2000	短期借款	40000
银行存款	61480	应付账款	129600
应收账款	106800	应交税金	32000
原材料	112000	长期借款	466800
库存商品	120000	实收资本	748400
预付账款	24920	本年利润	136000
生产成本	26000	累计折旧	300000
固定资产	1300000	坏账准备	400
利润分配	100000		

资产负债表（简化表）

编制单位：

2011 年 1 月 31 日

单位：元

资产	期末数	负债和所有者权益	期末数
流动资产：		流动负债	
货币资金		短期借款	
应收账款		应付账款	
存货		应交税费	
预付账款		流动负债合计	
流动资产合计		长期借款	
固定资产原值		负债合计	
减：累计折旧		实收资本	
固定资产净值		未分配利润	
固定资产合计		所有者权益合计	
资产总计		负债和所有者权益总计	

2. 资料：某工业企业 2012 年 5 月份的有关资料如下：

主营业务收入	500 万元
主营业务成本	225 万元
营业税金及附加	75 万元
销售费用	60 万元
管理费用	40 万元
财务费用	10 万元
投资收益	140 万元
营业外收入	30 万元
