

企业会计核算

高等教育数字化精品教材



企业会计核算

刘慧娟 罗国莲 ○ 主编

唐凯 林枫 ○ 副主编



 中国工信出版集团

 人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

ISBN 978-7-89385-447-7



9 787893 854477 >

企业会计核算

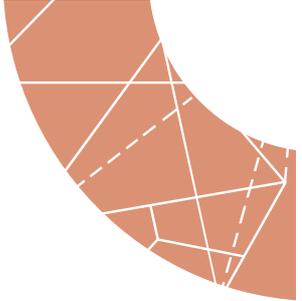
主 编 刘慧娟 罗国莲

副主编 唐 凯 林 枫

人民邮电出版社

北 京

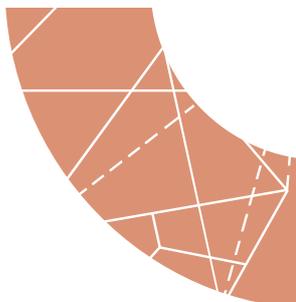
内容提要



本书着重介绍了会计领域的核心概念、实践技巧及必备的职业能力，旨在为初学者提供一个全面、系统的会计学入门指南。本书以企业会计核算的实际工作流程为核心导向，精心设计了五个教学项目：初识会计、填制与审核会计凭证、登记会计账簿、进行财产清查、编制财务报表。本书打破了传统的先理论后实践的教学模式，采用以实际工作任务为起点的教学方法来设计教学模块。这种方法不仅将基础理论知识与账务处理的实际操作紧密结合，还通过案例分析，实现了理论与实践的一体化。为了确保内容的实用性和时效性，编者参考了新的会计准则、财务报告要求及当前的行业实践。

本书适合高等教育专科、本科与会计相关专业的学生使用，同时也可作为社会从业人员提升业务能力的参考书。

前言



本书以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，坚持“立德树人”的核心教育理念，突出“诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、提高技能、参与管理、强化服务”的课程主线。本书采用项目导向、任务驱动的编写方式，以财政部制定的会计法规和会计准则为指导，由行业专家通过对会计专业所涉及的岗位群进行细致的任务与职业能力分析，明确各个岗位所需的关键能力和技能，选取与实际工作密切相关的典型工作任务进行介绍，并且在结构和内容上进行了精心策划和设计。

本书共设计了初识会计、填制与审核会计凭证、登记会计账簿、进行财产清查、编制财务报表五个项目，始终聚焦于会计工作的全过程，呈现企业会计工作全貌，让学生全面系统地熟悉会计工作流程。每个教学项目按照“项目导入—任务描述—知识加油站—任务实施—任务拓展—德技并修”展开设计，形成了完整的会计工作循环，力求做到与会计工作实际一致。

本书紧跟会计领域的新动态和政策变化，及时更新教材内容，确保学生学到的知识与实际工作需求同步。本书还提供了丰富的在线学习资源，包括课件、习题库等，以方便学生自主学习和复习巩固。

本书是在长期从事会计教学与科研工作的资深教师团队和具有丰富实践经验的会计行业专家共同努力下编写完成的。苏州经贸职业技术学院刘慧娟、罗国莲担任主编，唐凯、林枫担任副主编，参与本书项目任务设计的还有苏州瑞华云财务共享科技有限公司金文龙总经理。本书共分为五个项目，具体分工如下：项目一由罗国莲编写，项目二和项目四由刘慧娟编写，项目三由唐凯编写，项目五由林枫编写。

鉴于编者能力和知识面的限制，本书可能存在一定的疏漏。编者衷心希望广大读者能够不吝赐教，提出宝贵的意见和建议，以便在未来的修订中不断改进和完善。

刘慧娟

2024年春于苏州

— 项目 —

初识会计



项目一 初识会计

下载

知识目标:

- 熟悉所服务企业业务内容及业务流程;
- 理解会计含义和职能;
- 理解企业会计核算的基本前提与核算基础;
- 理解会计要素和会计恒等式;
- 熟悉会计科目。

能力目标:

- 能对企业经济业务进行分析,理解企业生产流程及资金流;
- 能够根据企业业务内容对会计要素进行分类,并明确会计要素之间的关系。

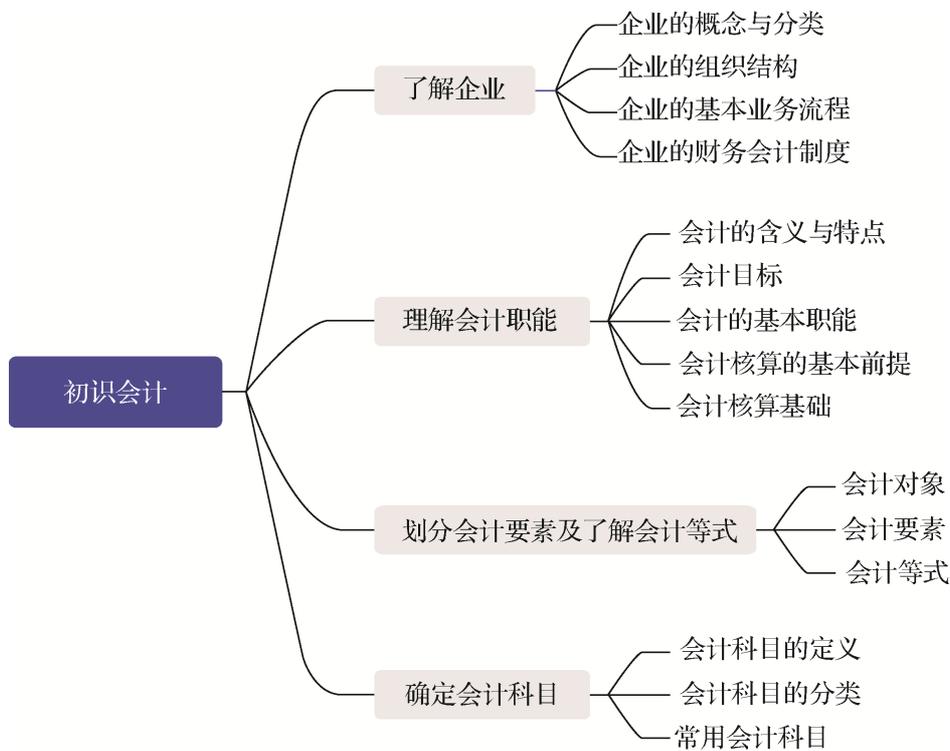
素养目标:

- 培养主动学习意识、细心操作习惯;
- 培养严谨、客观、公正的职业道德。

教材配套课件—项目一 初识会计.pptx

下载

知识导图



项目导入

苏州瑞华云有限责任公司（简称“瑞华云公司”）是行业内著名食品生产企业，主要经营范围是销售曲奇饼干。瑞华云公司的主要客户是南京名爱商贸有限公司、苏州好美超市有限公司及苏州市各相关中小型食品有限公司，主要的供应商有长沙信园食品有限公司、无锡辉驰食品有限公司和艺声糖业食品科技有限公司。与该公司发生业务往来的各公司需要从各个角度了解公司的生产经营情况，如：公司近期是获利还是亏损；是否有能力扩大再生产；所欠债务能否按时偿还；是否有违反国家法律偷税漏税的行为；数据是否真实可靠；等等。这么多的信息，如何提供和反映呢？这就需要依靠会计工作来实现。从事会计工作，我们需要了解企业的生产运营，理解会计的职能和目标，掌握会计要素的分类，熟悉会计科目的使用等内容。

任务1 了解企业

任务描述

苏州瑞华云有限责任公司成立于2016年2月18日，是行业内著名食品生产企业，在全国省级城市设有办事处，注册资本为1 000万元人民币，统一社会信用代码为91320508M270508248，主要经营范围是销售曲奇饼干。公司下设总经办、行政部、财务部、生产车间、采购部、销售部和仓储部等行政管理部门。

作为市场的主体、经济的基本细胞，企业随处可见，那么什么是企业？企业的组织形式有哪些？企业的基本业务流程是什么？自己开办的书店是企业吗？另外，作为会计人员还有必要了解企业的性质、组织架构、业务流程以及相关财务会计制度，为后面会计专业知识的学习和岗位技能的培养奠定基础。

知识加油站

一、企业的概念与分类



企业的概念与分类

企业是指以生产、流通、服务等经济活动为主，旨在满足社会需求，实行自主经营、独立核算、自负盈亏、依法设立的营利性经济组织。企业的形式包括工厂、商店、农场、运输公司等各种形式。企业是具有独立经营、以营利为目的、具备完整组织结构等特征的经济组织。营利性是企业区别于非企业的根本标志。按照不同标准企业有不同的分类，以投资人的出资方式 and 承担的法律 责任分为独资企业、合伙企业和公司制企业。独资企业是最早、最简单的一种企业组织形式，从诞生起就盛行于农业、手工业、渔业、林业、服务业、零售业和家庭作坊等领域，独资企业多数情况下为小型企业。合伙企业可能是小型企业，也可能是巨型 企业，如普华永道等国际会计师事务所就有几千个合伙人，合伙企业按合伙人组成及承担的责任可以分为普通合伙企业 和有限合伙企业两类。公司制企业是现代企业中主要的和典型的组织形式，公司制企业又分为有限责任公司和股份有限公司，有限责任公司包括国有独资公司和其他 有限责任公司。按照国民经济行业分类标准，企业又可分为制造企业、商品流通企业和服务企业等。企业具体分类如图1-1所示。

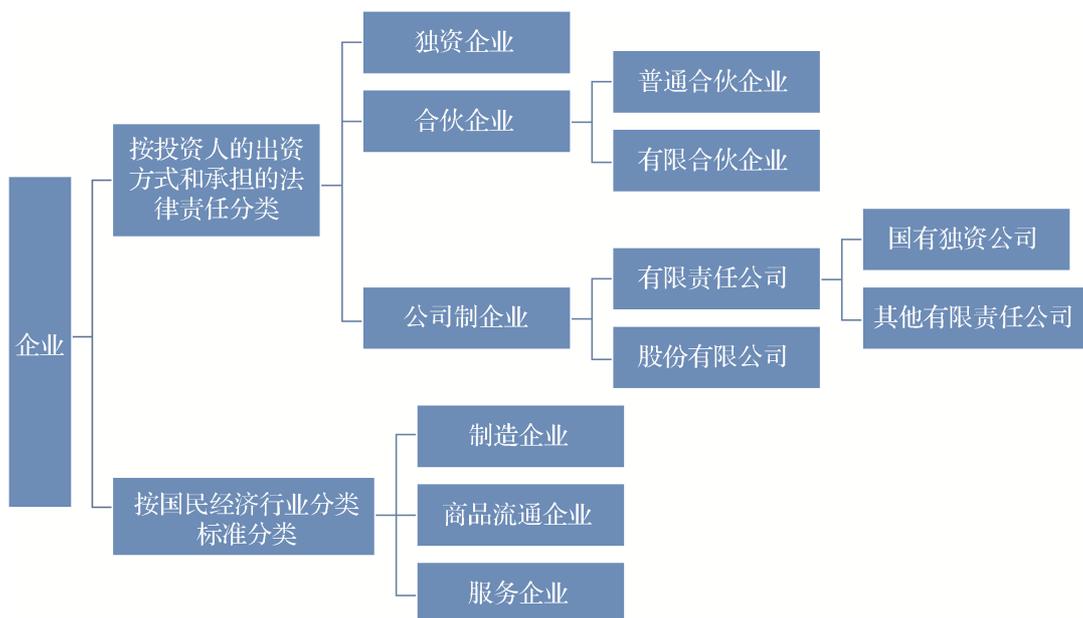


图1-1 企业具体分类

二、企业的组织结构

随着社会经济的发展、企业组织规模的扩大，组织结构在企业管理工作中的作用日益突显。企业的组织结构，是指企业的部门设置、流程运转及职能规划等基本的结构，不同性质的企业的组织结构不完全一样。一般公司制企业的组织结构如图1-2所示。

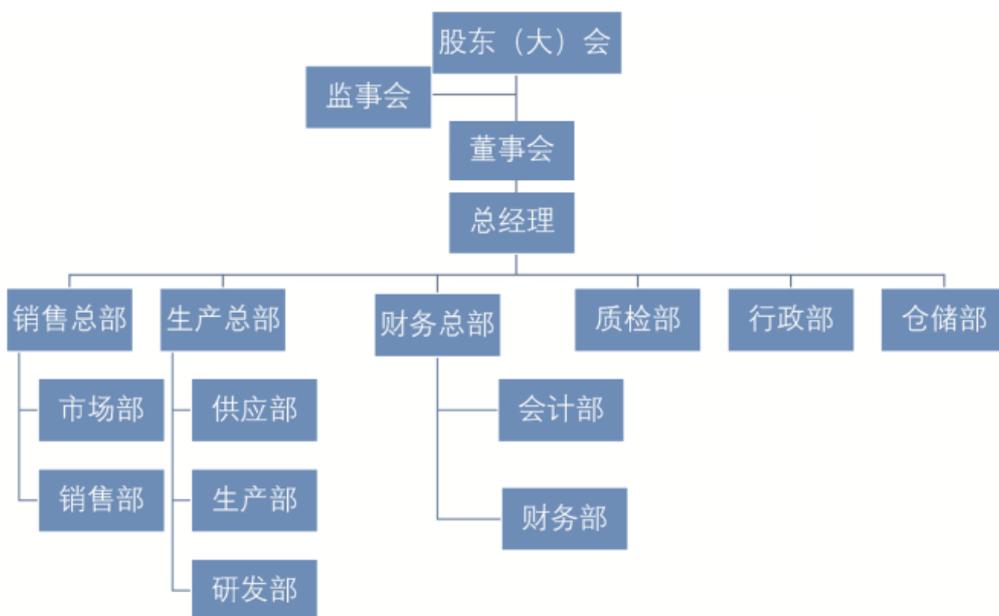


图1-2 一般公司制企业的组织结构

三、企业的基本业务流程

制造业是为了销售而生产新产品的行业，药品生产、机械制造、食品加工等企业都属于制造业。作为国民经济的基础产业，制造业是典型的行业。一般制造企业的基本运作包括三大流程：业务流程、会计流程、管理流程。制造企业的生产经营过程，由供应、生产、销售三个环节构成。制造企业的资金在供应、生产、销售三个环节流转，从货币资金开始，依次转变为储备资金、生产资金和产品资金，最终又回到货币资金状态，这一过程称为资金循环。资金不断地循环，称为资金周转。制造企业基本业务流程如图1-3所示。

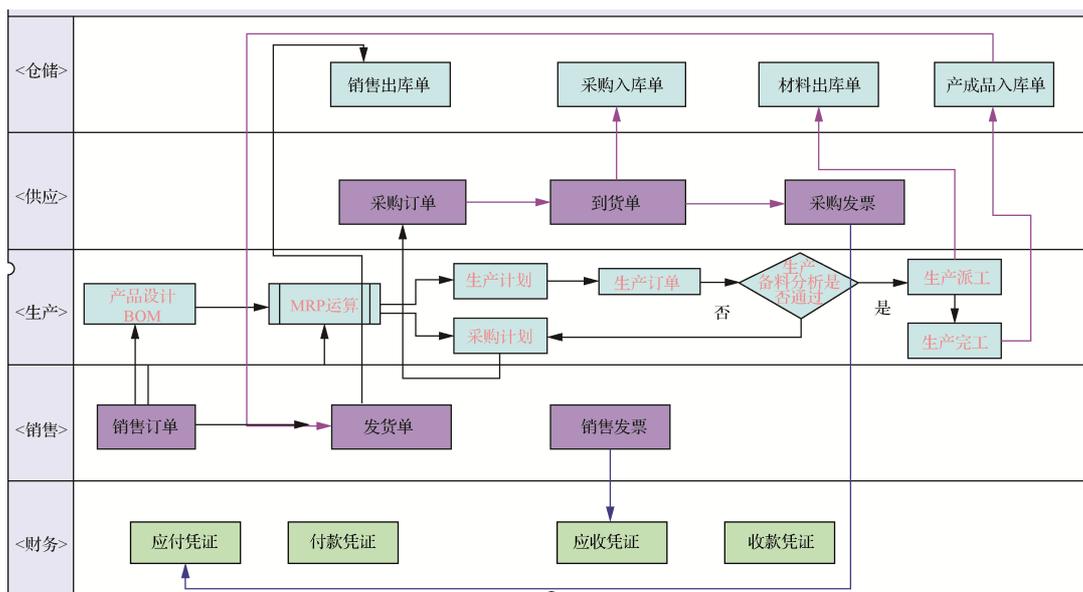


图1-3 制造企业基本业务流程

 温馨提示：

BOM (Bill of Material, 物料清单) 是企业信息化技术发展的产物, 是以产品结构为核心的各种数据的总称, 是产品组成的物料及其层次关系、数量关系的结构化表达。BOM 涵盖产品设计、工艺、制造以及生产准备等过程, 是连接设计、工艺和制造等部门的重要纽带, 是保障产品在全生命周期内协调统一的数据基础。简单来说, 采购部门通过BOM能直接核算成本, BOM是指导生产领料、装配顺序的关键数据。

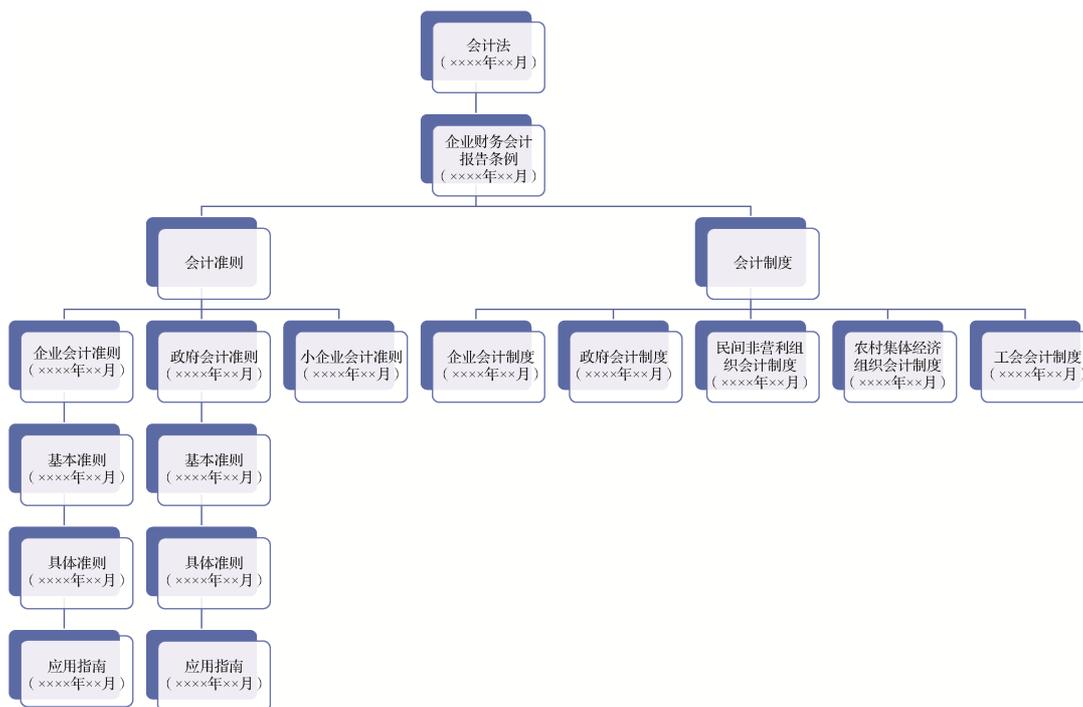
MRP (Material Requirement Planning, 物料需求计划) 运算是用于制造业库存管理信息处理的系统。MRP指根据产品结构各层次物品的从属和数量关系, 以每个物品为计划对象, 以完工时期为时间基准倒排计划, 按提前期长短区别各个物品下达计划时间的先后顺序, 是一种物料需求计划管理模式。

四、企业的财务会计制度

企业财务会计制度是企业财务制度和会计制度的统称, 简称“财会制度”, 具体是指法律、法规及公司章程中所确立的一系列企业财务会计规程。根据《公司法》的规定, 企业应当依照法律、行政法规和国务院财政部门的规定建立本企业的财务、会计制度。

财务制度 (financial system), 也被称为财务管理制度, 是财务工作中需要遵循的一系列规则、方法、流程和标准的总称。财务制度一般由国家和地方财政部门根据一定时期的具体情况和条件制定, 其内容包括资金管理、成本控制、预算编制、财务分析等多个方面, 旨在通过一系列规范的操作确保资金的合理配置, 提高企业的财务效率和财务活动的合法合规性。

会计制度 (accounting system) 是对商业交易和财务往来在账簿中进行分类、登录、归总, 并分析、核实和上报结果的制度, 是规范企业会计核算活动所应遵循的规则、方法、程序的总称, 其内容涵盖了会计准则、会计政策、会计估计等方面。会计制度的目的是确保会计信息的公正性和透明度, 提供准确、可靠的财务信息, 帮助管理层和其他利益相关者做出决策。国家统一的会计制度是指由财政部根据《会计法》制定的关于会计核算和监督、会计机构和人员以及会计管理工作的制度。各省、自治区、直辖市以及国务院业务主管部门, 在与《会计法》和国家统一会计制度不相抵触的前提下, 可以制定本地区、本部门的会计制度。目前我国主要有《企业会计准则》《小企业会计准则》《企业会计制度》《政府会计准则》《民间非营利组织会计制度》《农村集体经济组织会计制度》《工会会计制度》等会计制度。我国当代总体会计制度规范体系见图1-4。



任务实施

步骤1: 了解苏州瑞华云有限责任公司的组织架构。

瑞华云公司在总经办下设有行政部、财务部、生产车间、采购部、销售部、仓储部等行政管理部门，公司的组织架构见图1-5。

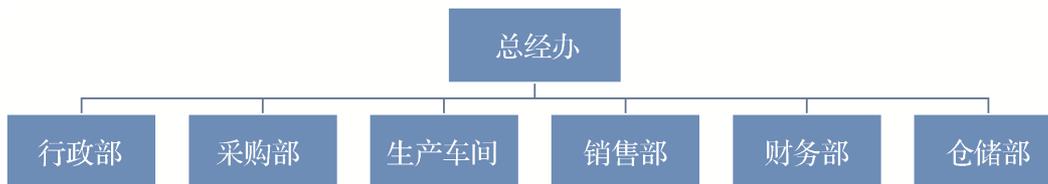


图1-5 公司的组织架构

步骤2: 了解苏州瑞华云有限责任公司基本业务流程。

瑞华云公司的业务流程有采购、生产、仓储、销售四个环节，其中生产环节是工业企业的核心业务流程，其具体业务流程见图1-6。瑞华云公司的核心业务流程——生产环节是指将企业采购的原材料、辅助材料等，经过加工、制造等程序，形成产成品或半成品的过程。瑞华云公司的生产环节一般包括以下五个步骤：制订生产计划、车间领料、产品投产、产品质检和产品入库。仓储也是工业企业生产经营活动的一个重要环节，仓储部的主要职能在于存货的出入库管理，以及协助采购部、销售部和生产车间等部门做好存货储备工作。

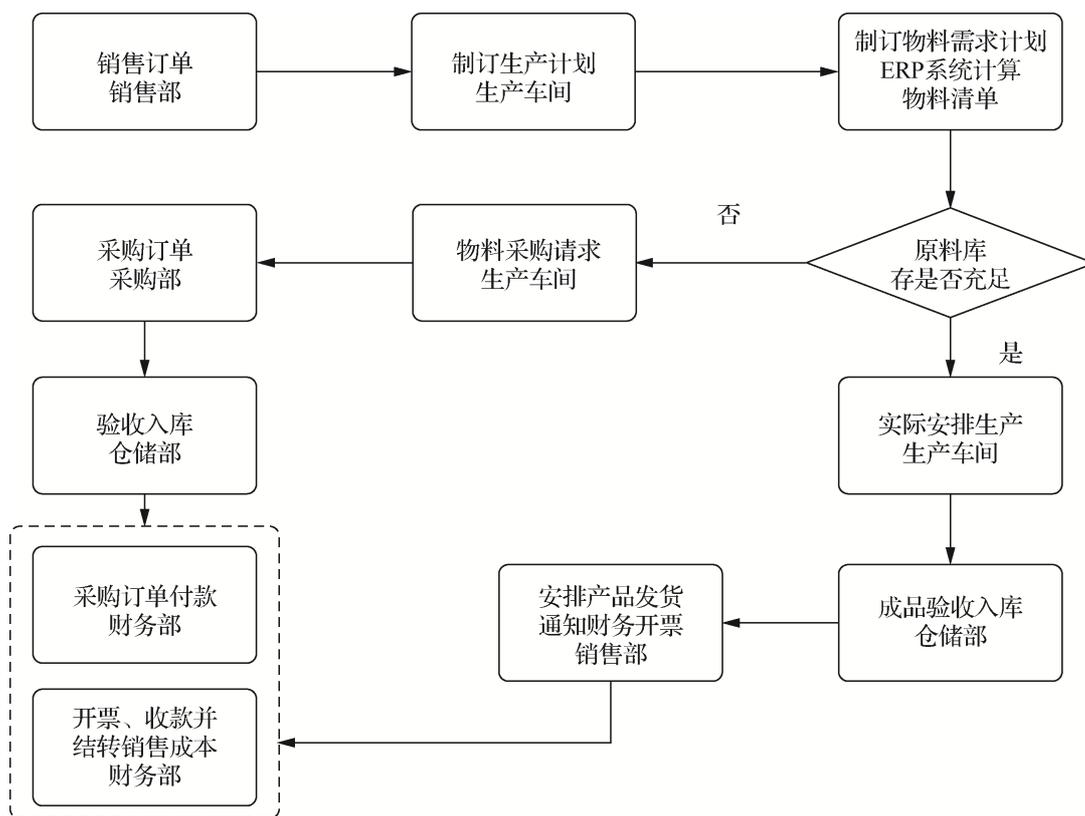


图1-6 业务流程

步骤3: 熟悉苏州瑞华云有限责任公司的财务会计制度。

财务会计制度是企业根据国家有关会计法律法规，结合企业实际情况制定的规范性文件，具有很强的独特性。会计人员入职后，应仔细阅读企业财务会计制度。瑞华云公司财务会计制度的项目、主要内容如下，熟悉相关制度后完成表1-1。

表1-1 瑞华云公司财会制度

制度项目	主要内容
(1) 总则	
(2) 财务机构与财务人员	
(3) 会计核算基础与核算方法	
(4) 存货处理	
(5) 资金及费用处理	
(6) 采购与销售处理	
(7) 固定资产、无形资产处理	
(8) 税费处理	
(9) 薪酬业务处理	
(10) 坏账损失处理	

制度项目	主要内容
(11) 财产清查处理	
(12) 成本处理	
(13) 利润分配	
(14) 损益类账户结转	
(15) 财务报告	
(16) 其他事项	

(1) 总则。

苏州瑞华云有限责任公司财务会计制度，主要包括制定财务制度的依据、会计年度、记账本位币等。公司会计制度采用《企业会计准则——基本准则》（2014版）。

(2) 财务机构与财务人员。

① 财务机构。

财务机构即公司的财务部门，主要职能是统筹管理公司的财务工作，协调与银行、税务等外部机构的关系。

② 财务人员。

苏州瑞华云有限责任公司财务部门设有财务经理、主办会计、成本会计、税务会计、费用会计、往来会计和出纳等岗位，并配备相应会计人员。

(3) 会计核算基础与核算方法。

苏州瑞华云有限责任公司的核算基础采用权责发生制，具备工业企业的特性。因其涉及生产环节，所以设置会计科目时，设置了“生产成本”“制造费用”等核算成本的科目。

公司采用记账凭证账务处理程序。核算中涉及的金额计算采用四舍五入法。

实务贴士：

权责发生制，也称应计制或应收应付制，是指收入和费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为标准，合理确认当期损益的一种会计核算基础。

在权责发生制下，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付，都应当确认为当期的收入和费用，记入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。

(4) 存货处理。

苏州瑞华云有限责任公司的存货包含原材料、在产品、半成品、产成品、周转材料等。存货核算采用实际成本法，原材料、周转材料和库存商品均采用先进先出法计价。采购入库当天办理入库的，直接记入“库存商品”或者“原材料”等存货科目；非当日办理入库的，则通过“在途物资”科目结转。低值易耗品采用一次摊销法，在领用时全部计入当期费用。

(5) 资金及费用处理。

资金是企业生产经营的基本保障，是企业的血液，所以企业的财务会计制度应对每一个环节进行严格规定。瑞华云公司资金主要循环见图1-7。

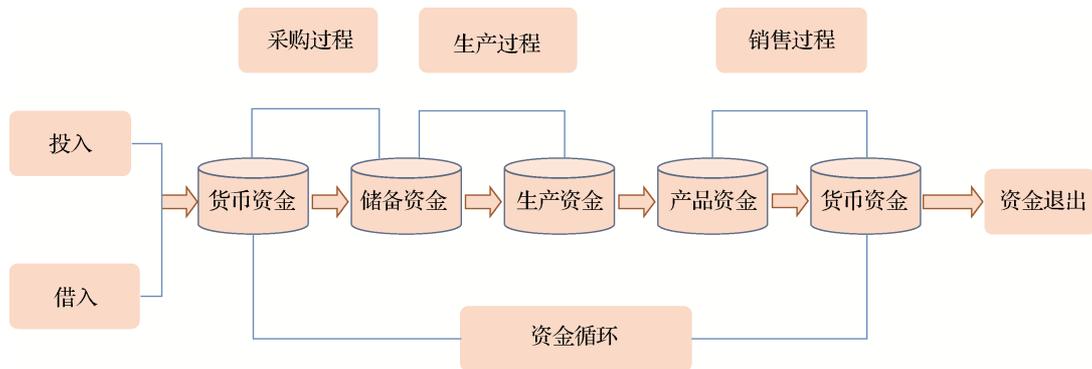


图1-7 资金主要循环

瑞华云公司的费用在经营活动中占比很大，所以会计人员应严格执行财务会计制度中对报销流程、报销限额等做出的规定。

差旅费报销单需出差人签字，报销金额在2 000元以内由部门经理、财务经理审批，报销金额超过2 000元，还需总经理签字。部门日常经费开支审批级别：日常经费开支由经办人申请并填写支出凭单，2 000元以内开支由部门经理、财务经理审批签字，超过2 000元开支还需总经理审批签字。

(6) 采购与销售处理。

采购与销售发票如果当天结算货款，不通过应收应付科目过渡。非当日结款，均需通过应收应付科目过渡。

(7) 固定资产、无形资产处理。

固定资产折旧、无形资产摊销采用年限平均法，固定资产折旧方法、折旧年限和无形资产摊销方法、摊销年限与税法规定一致。固定资产预计净残值率为5%，具体折旧年限与年折旧率见表1-2，无形资产中的土地使用权摊销年限为30年，其余为10年，无残值。

表1-2 固定资产折旧年限、折旧率

固定资产类别	折旧年限	年折旧率
房屋建筑物	20年	6%
生产设备	10年	9.6%
办公设备	5年	19.2%
运输设备	5年	24%

(8) 税费处理。

公司是增值税一般纳税人，增值税税率为13%并按月缴纳；按当期应交增值税的7%计算城市维护建设税、按3%计算教育费附加；企业所得税采用资产负债表债务法，税率为25%，按月预提，按季预缴，全年汇算清缴。不考虑除上述税费以外的其他税费。缴纳税款和各类社会保险按银行开具的原始凭证编制记账凭证。

(9) 薪酬业务处理。

企业各类社会保险及经费的计提比例见表1-3。

表1-3 企业各类社会保险及经费的计提比例

项目	养老保险	医疗保险	失业保险	工伤保险	住房公积金
企业负担	16%	7%	0.5%	0.5%	6%
个人负担	8%	2%	0.5%		6%

职工福利费按实际发生数列支，不按比例计提，各类社会保险费当月计提，按照国家有关规定，公司代扣代缴个人所得税，其费用扣除标准为5 000元。由个人承担的社会保险费、住房公积金在缴纳时通过“其他应付款”账户进行核算。个人所得税由公司代扣代缴，通过“应交税费”账户进行核算。

(10) 坏账损失处理。

除应收账款外，其他的应收款项不计提坏账准备。应收账款按余额百分比法计提坏账准备，计提的比例为0.5%。

(11) 财产清查处理。

公司每季度末对存货及固定资产进行清查，根据盘点结果编制“盘点表”，并与账面数据进行比较。

(12) 成本处理。

公司采用品种法计算产品成本，成本项目为直接材料、直接人工和制造费用。公司每月耗用的直接材料费，以投产产品材料定额消耗量为标准，在各种产品之间进行分配；每月发生的直接人工费和制造费用按当月实际生产工时在各种产品之间进行分配。

(13) 利润分配。

根据公司章程，公司税后利润按以下顺序及规定分配：①弥补亏损；②按10%提取法定盈余公积；③按40%向投资者分配利润。

(14) 损益类账户结转。

每月末将各损益类账户余额转入本年利润账户，损益结转采用账结法，结转时按收入和支出分别填制记账凭证。

(15) 财务报告。

财务报告是反映企业财务状况与经营成果的书面文件。一般分为月报、季报、半年报、年报，内容包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及附注。

(16) 其他事项。

除了以上事项外，对企业报送报表、筹集资金等事项的规定，应纳入财务会计制度的其他事项中进行补充说明。

步骤4：了解苏州瑞华云有限责任公司往来单位信息、存货信息及员工档案等，具体见表1-4、表1-5和表1-6。

表1-4 往来单位信息

企业名称	开户行	开户行账号	社会信用代码	公司地址与电话	法人	会计主管	所在省市	分类
长沙信园食品有限公司	工行长沙天心区扬成路支行	4733830776394816350	91430103M746036042	长沙天心区登帆路434号电话:17904209	赵武	郭春	湖南长沙	供应商
长沙日耀农产品贸易有限公司	工行湖南省诺阳路支行	3038619459122892313	91430000M412695768	湖南省高才路364号电话:62809076	张妯	何华	湖南长沙	供应商
艺声糖业食品科技有限公司	工行青岛黄岛区略泓路支行	6155120915406605577	91370211M989264065	青岛黄岛区钧威路575号电话:84941956	李欣怡	赵雄	山东青岛	供应商
苏州伟易乳制品有限公司	工行苏州相城区讯雷路支行	8511856243255596947	91320507M125727698	苏州相城区瑞为路812号电话:18631444	何英	王浩宇	江苏苏州	供应商

合肥斯帆烘焙食品机械制造有限公司	工行合肥瑶海区德泽路支行	3270448506654623244	91340102M436967573	合肥瑶海区格文路740号电话:01370388	高姿	朱焕	安徽合肥	供应商
苏州中途办公用品有限公司	工行苏州吴江区欧拓路支行	6169355857782924542	91320509M980687550	苏州吴江区海骄路300号电话:67401371	何英	吴婵	江苏苏州	供应商
长沙皇玉货运有限公司	工行长沙芙蓉区圣彩路支行	7221249755554377707	91430102M086877949	长沙芙蓉区鑫旭路200号电话:31988390	罗石	孙媚	湖南长沙	供应商
无锡金迅物流有限公司	工行无锡锡山区斯景路支行	4369173428797532948	91320205M700659317	锡锡山区福英路858号电话:59408547	朱少军	赵雄	江苏无锡	供应商

青岛森道运输有限公司	工行青岛黄岛区嘉虹路支行	1767604532589909256	91370211M440402428	青岛黄岛区德月路664号电话:93823762	张英	何华	山东青岛	供应商
苏州三彩影视文化传播有限公司	工行苏州虎丘区福英路支行	6055780772816100007	91320505M979211041	苏州虎丘区艾丰路656号电话:92080789	张笑玮	周国	江苏苏州	供应商
苏州水务集团有限公司	工行苏州姑苏区百巨路支行	0792933623216549803	91320508M333935336	苏州姑苏区沃骄路764号电话:40979169	郭春	张浩然	江苏苏州	供应商
苏州电力集团有限公司	工行苏州虎丘区维玉路支行	4423843581806241312	91320505M716937323	苏州虎丘区佰彩路403号电话:04994338	陈帅	徐姿	江苏苏州	供应商

中国电信股份有限公司苏州分公司	工行苏州姑苏区绿景路支行	2358480376908369412	91320508M971900212	苏州姑苏区登帆路030号电话:14819791	朱少军	赵雄	江苏苏州	供应商
南京名爱商贸有限公司	工行南京秦淮区艾一路支行	9613747985100141947	91320104M234026763	南京秦淮区辰建路921号电话:65703272	何英	王浩宇	江苏南京	客户
无锡朝阳食品有限公司	工行无锡梁溪区宝旺路支行	5850121309879787245	91320213M858654104	无锡梁溪区鼎力路545号电话:80924195	黄明	朱梓涵	江苏无锡	客户
苏州好美超市有限公司	工行苏州相城区欣立路支行	0598634209169427461	91320507M685935604	苏州相城区嘉泓路372号电话:64651235	马挺	罗文	江苏苏州	客户

无锡辉驰食品有限公司	工行无锡滨湖区东道路支行	1582822428057149321	91320211M256106065	无锡滨湖区欧拓路471号电话：95153212	吴姣	张英	江苏无锡	客户
常州敬业食品有限公司	工行常州武进区格文路支行	0794964682536404525	91320412M343138432	常州武进区福盈路030号电话：30472528	马微松	徐妯	江苏常州	客户

表1-5 存货信息

序号	存货名称	存货类别名称	主计量单位	参考价格/元	增值税税率
1	黄油曲奇	库存商品	千克	32	13%
2	提子曲奇	库存商品	千克	28	13%
3	低筋小麦粉	原材料	千克	7.6	9%
4	白砂糖	原材料	千克	5.96	13%
5	黄油	原材料	千克	36	13%
6	鸡蛋	原材料	千克	7	0
7	葡萄干	原材料	千克	16	9%

表1-6 员工档案

姓名	岗位	账号	出生日期	备注
吴春	法人			
林伟	会计主管			
李婉	会计			
李力	会计			
李超	会计			
郭妯	出纳			

姓名	岗位	账号	出生日期	备注
杨华	销售主管			
孙浩然	采购主管			
罗山	仓库主管			
刘凯心	生产主管			
吴子涵	行政主管			
何武	仓库保管员			
周芳	仓库保管员			
徐晴天	采购员			

任务拓展

(1) 进一步了解企业具体分类中不同企业的含义与特点，思考个体工商户、上市公司各属于哪一类企业。

(2) 上网查一查中国民营企业500强前10名企业和企业家，通过对这部分企业和企业家的了解，感受企业家精神，将成为有全球视野和中国情怀、有社会担当和健全人格、有创新精神和思辨思维的新时代青年当作自己的目标。

(3) 课后查阅中华人民共和国会计发展史，了解我国当代企业会计制度变迁。

(4) 请同学们利用课余时间走访某公司，近距离了解公司的组织架构、业务流程以及财务会计制度，为接下来的会计业务学习奠定基础。

任务2 理解会计职能

任务描述

苏州瑞华云有限责任公司的会计人员李婉来到财务部，会计主管林伟介绍了整个财务部的组织结构、岗位设置及相关职责，以及公司2022年12月发生的8项主要经济活动：收到股东追加投资；向其他金融机构借款；采购设备；与长沙信园商贸有限公司签订采购合同；生产车间领用原材料一批；销售商品一批，款项未收；公司采购员报销差旅费；董事会通过一项公司对外投资方案。公司总经理想了解发生的这些经济活动对公司的影响，李婉开始思考以下问题。如何充分发挥会计在公司生产经营中的作用？瑞华云公司本月发生的这些经济活动都是会计核算的对象吗？如果需要会计核算，有哪些需要遵循的假设？如果本月销售了货物但没有收到货款也算本月的收入吗？请你帮李婉整理一下汇报思路吧！

知识加油站

一、会计的含义与特点

(一) 会计的含义

在人类社会的发展历史上，会计不是一开始就有的，作为一种管理活动，它是在社会生产实践中产生，并随着生产的发展和经济管理要求的提高而不断发展的。人类赖以生存和发展的生产活动，是人类基本的实践活动。人们进行有目的的生产活动，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，即对生产过程中的耗费和成果进行比较。最初阶段人们只是凭头脑来

记忆，但随着生产规模的不断扩大和社会化，只有借助其他工具，才能对劳动耗费和劳动成果进行更准确的记录、计算、比较和分析，于是会计随之产生。由此可见，会计是社会生产实践发展到一定阶段的产物。

最初的会计，只是生产职能的附带部分。随着生产力的发展和生产关系的变革，私有财产、文字和货币产生，对生产过程的计量和记录逐渐过渡到用货币形式进行。会计便逐步从生产职能中分离出来，形成独立的职能，并不断发展和完善，直到形成目前人们所运用的现代会计。

所以，会计是在社会生产实践中因经济管理的需要而产生的，并随着生产力水平的提高和生产关系的变革而不断发展。正如马克思所说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”

会计是以货币作为主要计量单位，依据合法的凭证，运用专门的技术方法，对特定主体的经济活动进行连续、系统、全面的核算与监督，旨在提升经济效益的一种经济管理活动。

(二) 会计的特点

会计作为一种经济管理活动，与其他经济管理活动相比，它具有以下特点。

1. 以货币为主要计量单位

会计是从数量方面反映企业经济活动的，会计计量需要应用一定的计量单位。常用的计量单位有：货币量度、劳动量度和实物量度。采用劳动量度和实物量度不能进行综合比较，只有采用货币量度才能满足企业会计全面综合核算的需要。因此，会计是以货币作为主要的计量单位，辅以劳动量度和实物量度进行核算的。

2. 以合法的凭证为核算依据

企业发生的各种会计事项必须取得或者填制相关凭证。凭证是企业经济业务已经发生或完成，明确经济责任的书面证明。以合法的凭证作为会计核算的依据，可以保证会计事项的真实性和会计信息的可靠性。

3. 运用一系列科学的专门方法

会计在其发展过程中，经过长期实践，逐渐形成了一系列既相互联系又相互制约的科学系统的专门方法。会计运用这些专门方法，为经济管理提供必要的会计信息。

4. 核算和监督具有连续性、系统性和全面性

要系统反映企业的经济活动过程和结果，必须对经济活动进行连续的、不间断的记录和监督，通过分类、汇总和加工整理，取得并提供综合性的会计信息。可见对经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督是加强经济管理的必然要求。

5. 为提高经济效益服务

提高经济效益是企业经营的目标，也是会计的基本目标。会计在完成核算任务的同时能参与经营决策，为提高企业经济效益服务。这也是现代会计的一大特点。

二、会计目标

会计的目标是指在一定的环境与经济条件下，会计人员通过会计活动所追求和希望达到的预期结果，它决定会计活动的方向，也是检查会计工作的依据。按照《企业会计准则——基本准则》，企业会计目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和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合理决策。

会计的目标分为两个层次，一是会计的基本目标，二是会计的具体目标。

（一）会计的基本目标

会计的基本目标是为企业的直接经营者提供有用的会计信息。会计人员从事会计核算和监督，就是要为企业的直接经营者提供信息，以便经营者进行生产经营决策，提高企业资源使用效率，达到以较少的投入获得较多成果的目的。

（二）会计的具体目标

会计的具体目标是为企业外部的信息使用者提供有助于其做出合理经济决策的会计服务。企业外部的信息使用者主要有投资者、债权人以及与企业有经济利益关系的其他单位或个人，如税务部门、银行、财政部门、审计部门等。不同的信息使用者有着不同的需求：如债权人关心的是企业短期资产变现能力或偿还能力；投资者关心的是企业长期盈利能力或投资报酬率；利益关系者关心的是企业的总体财务状况或经营成果。为满足不同信息使用者的需要，会计人员应按照会计准则的要求提供会计信息和会计服务。



温馨提示：

会计信息的使用者包括企业董事会及管理层、普通员工、投资者及潜在投资者、债权人、政府及相关部门和社会公众等。

三、会计的基本职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的内在功能和所发挥的作用，简单来说，就是“会计是做什么的”。随着会计在经济管理活动中作用范围的扩大，会计职能不断增多，但其基本职能是核算和监督。马克思在《资本论》中所说的对生产“过程的控制和观念总结”，就是指会计对经济活动的核算与监督。

（一）会计核算职能

会计核算职能是指以货币为主要计量单位，运用一系列专门方法，对一定主体在一定时期的经济活动进行连续、系统、完整的记录、计算和报告。它具有以下特点。

第一，会计主要利用货币计量，辅以劳动量度和实物量度，综合反映企业的财务状况和经营成果，为经济管理提供信息。

第二，会计核算具有连续性、系统性和完整性。连续性是指对企业的各种经济业务都需按其发生的时间顺序依次逐笔记录；系统性是指运用专门的方法对会计提供的资料进行科学的分类，系统的加工、整理、汇总，以便为经济管理提供所需的会计信息；完整性是指对会计对象的所有经济活动都要全面反映、完整记录。

第三，会计核算主要记录已发生的经济业务，但也要面向未来，通过计算、分析等预测未来趋势，为管理者决策和控制提供依据。

（二）会计监督职能

会计监督职能是指依据监督标准，利用会计核算所提供的会计信息对一定主体经济活动全过程的合法性、合理性进行检查和控制，达到合理组织经济活动的目的。它具有以下特点。

第一，会计监督主要是依据会计核算得到的一系列价值指标来进行监督。

第二，会计监督是对经济业务的全过程监督，既要正在发生和已经发生的经济业务进行事中监督、事后监督，还要对未来经济活动进行事前监督。

第三，会计是单位内部的监督，是外部监督不可替代的，并同外部监督一起构成一个完整的监督体系，以保证经济活动依法、有序、高效地开展。

会计核算和会计监督两个基本职能之间既存在着密切的内在联系又相互独立，它们相辅相成，缺一不可。核算职能是监督职能的基础，只有正确地核算，监督才有可靠的依据，会计不能离开核算而孤立地进行监督；同时，会计监督职能又贯穿会计核算的全过程，只有通过监督才能进行有效核算，保证核算资料的真实可靠，离开了监督，核算就没有保证。因而，会计既要核算，也要监督。

会计不仅具有会计核算和会计监督两个基本职能，随着会计作用范围的扩大，会计由事后的记账、算账，逐步转向事前预测、事中控制、分析经济效果、参与决策等管理活动。因此，会计还具有预测、控制、分析、决策等职能。

温馨提示：

会计职能是与经济发展不同阶段对会计的要求密切相关的，随着经济的发展，会计职能也将不断发展。

四、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称为会计假设，是日常会计处理的前提，是对会计核算所处的时间和空间环境做出的合理假定。由于会计所处的经济环境较为复杂，会计核算的基础条件处于变化之中，如不加以合理的假定，企业的会计工作将无法正常进行。根据《企业会计准则》，企业会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

温馨提示：

会计核算的基本前提是建立企业会计准则的理论基础，是人们在长期会计实践中逐渐总结出来、已经过实践证明和验证的普遍公理。这一公理代表了大家对正确开展会计工作所遵循的若干要求的科学判断。

（一）会计主体

会计主体是指会计核算与监督的特定单位。会计主体这一假设为日常会计处理提供了范围和依据。在会计处理中，必须分清各会计主体之间的界限，同时应将会计主体的经济活动与企业所有者自身的经济活动严格区分开来，会计只核算和反映本会计主体的经济业务。会计主体假设明确了会计确认、计量与报告等会计工作的空间范围。

会计主体与法律主体不同，每个法律主体都是一个会计主体，但会计主体不一定都具有法人的资格。例如，独资和合伙企业都是会计主体，但不是法律主体，集团公司是由若干个独立法人组成的，在编制公司合并会计报表时，实质上是把各个会计主体看成一个会计主体。

温馨提示：

确认是否属于会计主体，可以结合以下三个条件来判断：能够独立核算，提供反映本主体经济情况的会计报表；具有一定数量的经济资源；能够独立进行生产经营活动或者其他活动。

（二）持续经营

持续经营是指会计确认、计量和报告等应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。在正常情况下，会计主体的生产经营活动将按当前的规模和状态无限期持续下去，在可以预见的未来不考虑停业、破产清算等因素。这样企业的资产就能按历史成本计价和结转，负债就能按期偿还，费用就能定期按权责发生制原则进行分配。可见持续经营是保证会计主体恰当核算和报告财务会计信息的重要条件。企业应定期对其持续经营状况进行分析和判断。企业一旦出现不符合持续经营的情况，就应当改变会计核算的方法。持续经营假设界定了会计工作的时间范围。

温馨提示：

持续经营假设为会计核算确定了时间范围，企业如果丧失清偿能力进入破产清算程序，那么持续经营这一前提就不复存在，企业的会计核算方法就需要改变。

小挑战：

在国家大力支持万众创业的氛围下，市面上的互联网企业得到很大的发展，微商们借助微信朋友圈、微信小程序、小红书等互联网平台进行产品的宣传推广并以此来获利。然而，现实中互联网企业的竞争异常激烈，每年都有数以万计的互联网企业破产倒闭。请问，该如何看待互联网企业的持续经营假设呢？

（三）会计分期

会计分期又称会计期间，是指把一个企业持续进行经营活动的区间人为分割成特定连续、长短相同的时间段，以便于进行盈亏计算和财务报告的编制。通常，以一年为期的会计期间为会计年度。根据《会计法》的规定，会计期间按照公历的起止日期来界定，自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。会计期间分为会计中期和会计年度，所有短于一个完整会计年度的会计期间统称为会计中期，具体包括月度、季度和半年度。

会计分期假设有着重要的意义。正因为有了会计分期，才产生了本期与非本期的区别，才产生了收付实现制和权责发生制、配比原则等。只有正确区分会计期间，才能准确地收集信息，并进行信息的对比分析。

小挑战：

世界大多数国家以公历年度作为会计年度，但也有以业务年度作为会计年度的，起讫时间也不一样，你知道哪些国家的会计年度和中国的不同吗？

（四）货币计量

货币计量是指会计以货币作为主要计量单位，对企业生产经营活动和财务状况进行综合反映。企业的财产物资可以采用不同的量度，例如，实物量度、劳动量度、货币量度等，但只有采用货币计量，才能全面、连续、系统地记录和汇总企业的经济业务活动和财务成果。《会计法》规定，企业的会计核算应当以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的，也可以选定其中一种外币作为记账本位币，但在编制会计报表时应折算为人民币。在境外设立的境内企业向境内报送的会计报表也应当折算为人民币。

温馨提示：

货币计量假设隐含了货币币值稳定的假设，但是在恶性通货膨胀环境下，按照常规方法编制的会计报表反映的企业信息会严重失实，容易误导信息使用者决策，这时就需要采

用通货膨胀会计来解决。

五、会计核算基础



会计核算基础是指企业会计的确认、计量和报告的基础，是确认一定会计期间的收入和费用，从而确定损益的标准。会计基础主要有两种：权责发生制和收付实现制。

会计分期假设产生了本期与非本期的区别。企业在一定会计期间内，为进行生产经营活动而发生的费用，可能在本期已经支付，也可能在本期尚未支付；所形成的收入，可能在本期已经收到，也可能在本期尚未收到。此外，本期发生的费用可能与本期取得的收入有关，也有可能无关。所以，在处理这些收支发生期间和应归属期间不一致的经济业务时，就必须正确选择合适的会计核算基础。

（一）权责发生制

权责发生制，也称应计制，是指以应收应付为标准来确认本期实际发生的收入和费用，进而计算本期盈亏、确认当期损益的一种会计核算基础。

在权责发生制下，应记入某一会计期间的收入与费用和款项的实际收付时间并非完全一致。只要是当期已经实现的收入和已经发生或应当承担的费用，无论款项是否收付，都应当确认为当期的收入和费用记入利润表；只要是不属于当期的收入和费用，即便款项已在当期收付，也不能作为当期的收入和费用记入利润表。

企业会计准则规定，企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。也就是说，企业实际收付现金时不一定确认为收入和费用，而是在收入已经实现和费用已经发生时就进行确认。

例如：销售款未收到——应该作为当期的收入；预收的销售款——不应该作为当期的收入；计提借款利息——应该作为当期的费用；预付下期租金——不应该作为当期的费用。

（二）收付实现制

收付实现制，也称现金制。作为与权责发生制相对应的一种会计核算基础，它是以实际收到或支付款项作为依据来确认收入或费用的。

在收付实现制下，凡是在本期实际收到的资金收入，不论其是否应归属于本期，均应作为本期的收入处理；凡是在本期实际以现金支付的费用，不论其是否应由本期承担，均应作为本期的费用处理。

温馨提示：

目前我国企业会计核算采用权责发生制。自2019年1月1日起行政事业单位施行《政府会计制度——行政事业单位会计科目和报表》后，单位财务会计核算实行权责发生制，单

位预算会计核算实行收付实现制，国务院另有规定的，依照其规定。

任务实施

步骤1: 思考苏州瑞华云有限责任公司的会计的职能有哪些。

小组结合案例资料与会计的职能展开讨论。

步骤2: 导入案例分组讨论，请帮李婉整理汇报思路。（小组讨论汇报）

步骤3: 典型案例巩固。

【资料】苏州瑞华云有限责任公司2022年7月的部分经济业务如下，分别按收付实现制和权责发生制计算7月的收入、费用和利润。

- ① 收到上月为客户提供的劳务收入800元。
- ② 销售饼干等产品共计30 000元，货款尚未收到。
- ③ 预付下一年的租金10 000元。
- ④ 收到购货单位汇来的预付款20 000元。
- ⑤ 本月设备修理费2 600元，约定下月付款。
- ⑥ 支付6月的借款利息2 000元。
- ⑦ 本月分摊报刊费400元（2021年底已付款预订）。

计算分析如下。

① 收付实现制：

本月的收入： $800+20\ 000=20\ 800$ （元）

本月的费用： $10\ 000+2\ 000=12\ 000$ （元）

本月的利润： $20\ 800-12\ 000=8\ 800$ （元）

② 权责发生制：

本月的收入：30 000（元）

本月的费用： $2\ 600+400=3\ 000$ （元）

本月的利润： $30\ 000-3\ 000=27\ 000$ （元）

任务拓展

(1) 整理会计的产生与发展过程，畅想未来会计模样。

(2) 请利用课余时间走访苏州瑞华云有限责任公司或就近企业，近距离了解企业的主要经济活动和财务部岗位设置及相关职责。

(3) 阅读《企业会计准则——基本准则》相关内容，思考会计核算四项基本前提之间有什么关系。

(4) 苏州瑞华云有限责任公司2022年7月发生以下两笔业务：

- ① 7月2日，收到6月的销货款70 000元；

② 7月8日，支付次年保险费5 000元。

请思考这两笔业务应该在哪个月份确认收入和费用，确认的收入和费用是多少。

任务3 划分会计要素及了解会计等式

任务描述

苏州瑞华云有限责任公司2022年7月初，企业总资产为2 316 354.7元，其中有1 101 220.7元是投资者投入的，另外1 215 134元是由企业的负债形成的，请思考一下这些数字之间存在什么关系。2022年7月苏州瑞华云有限责任公司对外销售商品实现收入2 500 000元，发生的相应成本费用为1 900 000元，在发生一系列经济业务后，这些数据会发生怎样的变化？7月31日，公司的资产总额为2 622 940.68元，其中1 521 719.98元由企业负债形成的。请问，瑞华云公司7月31日的财务状况怎样？当月实现的收入和发生的费用是多少？7月是获利了还是亏损了？金额能确定吗？

知识加油站

一、会计对象

会计对象即会计的客体，是指会计所要核算和监督的内容。明确会计对象，就是要明确会计工作的内容，以便明确会计工作的职责范围，更好地发挥会计职能作用。会计对象按不同角度分类，可以分为会计的一般对象和会计的具体对象。

（一）会计的一般对象

会计的一般对象是指各单位会计工作的普遍对象。首先，任何单位开展经济活动，都必须以一定的财产物资作为基础，财产物资价值的货币形式是会计核算和监督的对象。其次，各单位经济活动中的实物运动必然引起价值运动，导致价值的增减变化，这些能够用价值来表现的经济活动也是会计核算和监督的对象。最后，各单位的大部分经济活动都与社会再生产过程中的产品生产、分配、交换和消费各环节有关，是社会再生产过程的组成部分。

综上所述，会计的一般对象可概括为各单位在社会再生产过程中的资金及其运动，包括静态和动态两大方面。

（二）会计的具体对象

会计的具体对象指企业会计工作的具体对象。由于各企业的经济业务不同，资金及其运动的表现形式也有所不同。

企业的主要经济业务是生产经营活动。工业企业主要的生产经营过程分为供应、生产和销售三个阶段，其经济业务包括筹资、采购、生产、销售、分配、结算等。商品流通企业的经营过程分购进、销售两个阶段，其经济业务包括筹资、采购、销售、分配、结算等。工业企业会计的具体对象是生产经营过程中发生的各项业务活动引起的资金运动，具体如图1-8所示。

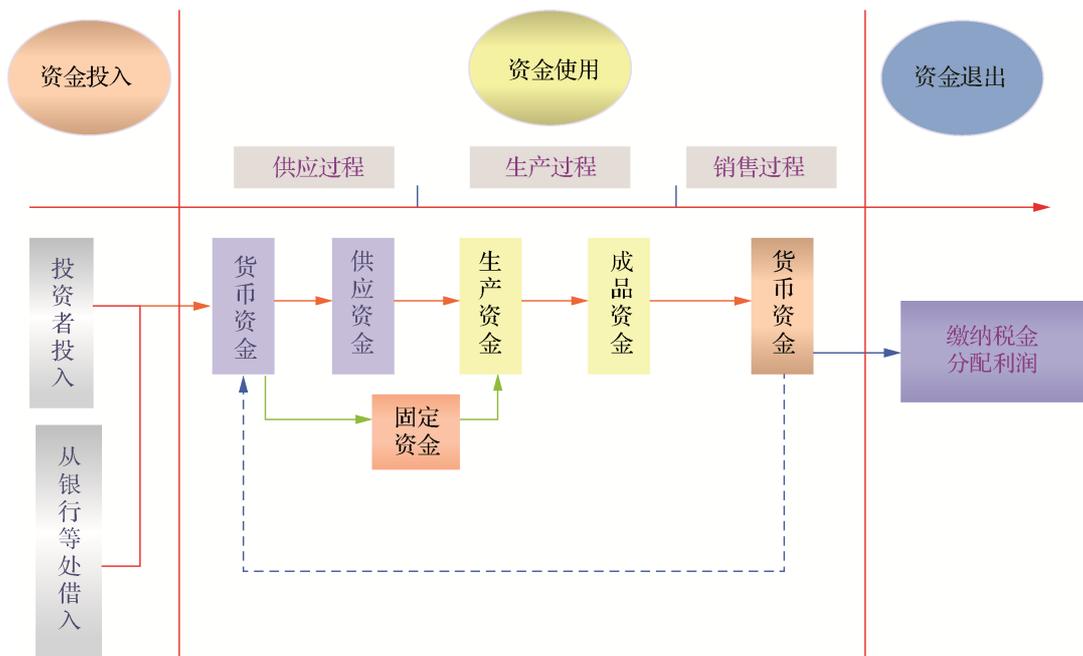


图1-8 工业企业的资金运动

行政事业单位的主要经济业务是预算资金的收支业务，包括预算内收入、预算外收入、预算内支出、预算外支出等。所以，行政事业单位会计的具体对象是预算内外收支活动引起的资金运动。

二、会计要素

会计要素是对会计对象的基本分类，是会计核算对象的具体化。《企业会计准则》将会计要素划分为六项，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。资产、负债、所有者权益三个会计要素表现资金运动的相对静止状态，它们是反映企业财务状况的要素；收入、费用和利润三个会计要素表现资金运动的变动状态，它们是反映企业经营成果的要素。

(一) 资产



资产是指过去的交易或事项形成的，并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，银行存款、原材料、固定资产等都是企业的资产。

资产必须具备以下基本特征。①资产是由过去的交易或事项形成的，必须是现实的资产，而不能是由未来交易或事项形成的预期资源。②资产是企业拥有或者控制的资源。一项资源是否属于企业的资产，一般应该看企业是否拥有此项资源的所有权。但在某些情况下，拥有资产所有权并非资产确认的绝对标准，对一些由特殊方式形成的资产，企业虽然不拥有其所有权，但能够控制，也可以将该项资产确认为企业的资产。比如企业以融资方式长期租入的固定资产，尽管企业

不拥有该项资产的所有权，但企业实际使用、控制并享有资产带来的经济利益，因此应当将其确认为企业的一项资产。③资产预期能够给企业带来经济利益，这是资产最重要的特征。所谓预期带来经济利益，是指资产具备直接或间接地增加流入企业的现金或现金等价物的潜力。如果某项资源预期不能给企业带来经济利益，就不能确认为企业的资产。

温馨提示：

“交易”“事项”统称为“经济业务”。交易是指发生在两个不同会计主体之间的以货币为媒介的商品或者劳务的交换，如甲公司购买乙公司的产品。会计事项则主要指发生在一个会计主体内部各部门之间的资源的转移，实际上并没有发生货币交换，如甲企业生产的产品完工验收入库等。

小挑战：

苏州瑞华云有限责任公司与长沙信园商贸有限公司预计签订采购原材料的合同，这批原材料是苏州瑞华云有限责任公司的资产吗？苏州瑞华云有限责任公司将已经报废的生产线作为企业的固定资产合适吗？

资产按流动性不同可以分为流动资产和非流动资产。

1. 流动资产

流动资产是指满足下列条件之一的资产：①预计在一个正常营业周期内变现、出售或者被耗用；②主要为交易目的而持有；③预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现；④自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。流动资产主要包括库存现金、银行存款、应收及预付款项、存货、交易性金融资产、应收股利等。

2. 非流动资产

非流动资产是指流动资产以外的资产，主要包括长期应收款、长期股权投资、债权投资、在建工程、无形资产、固定资产等。

（二）负债

负债是指过去的交易或事项形成的，预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债应具备以下基本特征。①负债是由过去的交易或事项而产生的，只有对因过去的交易或事项而产生的负债才能确认偿还义务，未来的交易或事项是不会产生负债的。②负债是企业承担的现时义务。负债一方面可能产生于具有约束力的合同或法定要求；另一方面可能产生于日常的业务活动。③负债通常应清偿。负债通常要在未来某一日通过交付资产或提供劳务来清偿，而履行清偿的义务将导致经济利益流出企业。

温馨提示：

现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。由未来发生的交易或事项形成的义务，不属于现时义务，不能确认为负债。比如说未来不确定事项的可能义务属于潜在义务，不属于现时义务，而潜在义务最终是否会转变为现时义务，由未来不确定事项是否发生决定。

小挑战：

苏州瑞华云有限责任公司与长沙信园商贸有限公司12月签订采购原材料的合同，对方已发货，货款尚未支付，这项采购形成的应付账款属于公司的负债。如果12月签订明年1月的采购合同会形成12月的负债吗？

负债按其流动性不同分为流动负债和非流动负债。

1. 流动负债

流动负债是指满足下列条件之一的负债：①预计在一个正常营业周期内偿还；②主要为交易目的而持有；③自资产负债表日起一年内（含一年）到期应予以清偿；④企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。流动负债主要包括短期借款、应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、应付利息、其他应付款等。

2. 非流动负债

非流动负债是指流动负债以外的其他负债，指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，主要包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

（三）所有者权益

所有者权益指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额，反映所有者对企业资产的剩余索取权，所有者权益又称为股东权益。所有者权益包括企业投资者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等，具体分为实收资本、资本公积、其他综合收益、盈余公积和未分配利润。

1. 实收资本

实收资本是指投资者按照公司章程或合同、协议的约定，实际投入企业经营活动的各种财产物资，是企业承担民事责任的重要财力保障。

2. 资本公积

资本公积是指企业收到的投资者超出其企业注册资本中所占份额的出资，以及直接计入所有者权益的利得和损失等。资本公积包括资本溢价（股本溢价）和直接计入所有者权益的利得和损失等。

3. 其他综合收益

其他综合收益是指企业根据企业会计准则未在当期损益中确认而直接计入所有者权益的各项利得和损失。

温馨提示：

利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。损失是指由企业非日常活动所形成的、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流出。

4. 盈余公积

盈余公积是指企业按照国家规定从税后利润中提取的公共积累，包括法定盈余公积和任意盈余公积。

5. 未分配利润

未分配利润是企业实现的净利润经过弥补亏损、提取盈余公积、向投资者分配利润后留存于企业供以后年度分配的利润。

一般来说，实收资本和资本公积是由所有者直接投入的，而盈余公积和未分配利润则是由企业在生产经营过程中实现的利润留存在企业中形成的，所以盈余公积和未分配利润又称为留存收益。

负债和所有者权益统称为权益，负债代表了债权人对企业资产的索取权，称为债权人权益，而所有者权益则体现了企业所有者对企业净资产的索取权。

资产、负债、所有者权益反映了企业会计对象的相对静止状态，也叫静态会计要素。

(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。收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、利息收益等。收入必须是企业从为实现其经营目标而从事的所有活动，以及与之相关的其他活动中取得的现金或最终能转化为现金的非现金资产。

收入具有以下特点。①收入在企业的日常活动中形成。收入应是由企业的日常活动形成的，偶发的交易或事项产生的经济利益不确认为收入。②收入的取得会导致经济利益的流入，该流入与所有者投入的资本无关。收入可能表现为企业某项资产的增加，比如增加应收账款；也可能表现为企业某项负债的减少，如预收货款情况下，销售收入的实现导致负债减少；或两者兼而有之，如销售商品形成的货款部分表现为现金流入，部分用于抵偿债务。③收入最终能导致企业所有者权益的增加。④收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三者或者客户代收的款项。

收入按性质可分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入等。按企业经营业务的主次，收入又可以分为主营业务收入、其他业务收入、投资收益（如现金股利）等。

温馨提示：

收入是企业在日常活动中形成的，而利得是由企业非日常活动形成的。在进行会计处理时，收入可以计入主营业务收入或者其他业务收入；而利得计入营业外收入或其他综合收益。收入和利得的联系：两者都是经济利益的流入。

小挑战：

苏州瑞华云有限责任公司12月向银行借款500万元，公司获得500万元的经济利益流入，这500万元可以确认为公司的收入吗？

(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。

费用是指企业销售商品、提供劳务等日常活动而非偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出。实质上费用是资产的耗费，最终会导致企业资源减少和所有者权益减少。

费用按照其经济用途可分为营业成本和期间费用。

营业成本是指销售商品或提供劳务的成本，它包括主营业务成本和其他业务成本。

期间费用是指企业在日常活动中发生的，应当直接计入当期损益的费用，它包括销售费用、管理费用和财务费用。

温馨提示：

费用是企业在日常活动中发生的，通常包括销售费用、职工薪酬、折旧费等。损失是企业在非日常活动中发生的，包括固定资产和存货的盘亏、毁损、报废损失，自然灾害等不可抗力造成的损失及其他损失。费用和损失都会导致经济利益的流出。

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润分为营业利润、利润总额和净利润等。

营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+其他收益+投资收益（-投资损失）+净敞口套期收益（-净敞口套期损失）+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）-资产减值损失-信用减值损失+资产处置收益（-资产处置损失）

其中，营业收入=主营业务收入+其他业务收入

营业成本=主营业务成本+其他业务成本

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

收入、费用、利润反映了企业会计对象的动态变化，也叫动态会计要素。

会计要素的分类如图1-9所示。

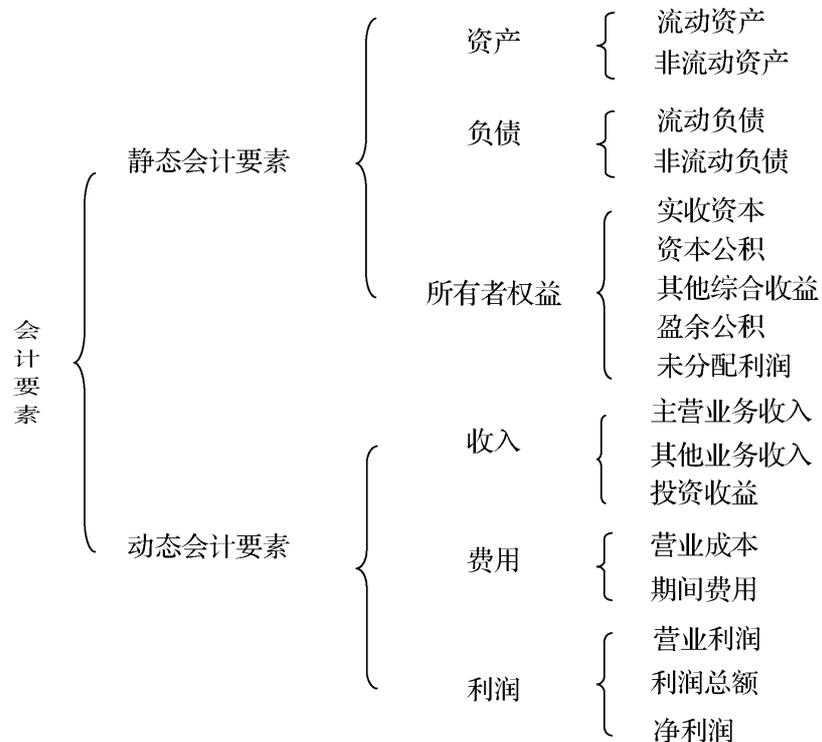


图1-9 会计要素的分类

三、会计等式

会计的六个要素反映了资金运动的静态和动态两个方面，它们在数量上存在着特定的平衡关系，我们称这种平衡关系为会计等式。

(一) 资产=负债+所有者权益

企业要从事生产经营活动，必须拥有一定数量的财产物资（即资产），如房屋、设备、材料、现金等。为企业提供资产的投资人具有对该企业资产的要求权（即权益），其投入资产的价值就是投资额。例如，苏州瑞华云有限责任公司如果只有一个投资人，投资金额为500 000元，他拥有的权益金额为500 000元。如果有两个投资人为企业投资，各出资250 000元，共计500 000元，则每人拥有的权益金额为250 000元。可见，资产和权益是一个事物的两个方面，没有权益就不会有资产，没有资产就无所谓权益，两者互相依存，互为条件。两者的基本关系可表示为：

$$\text{资产}=\text{权益} \quad (1)$$

权益不仅包括投资人权益，还包括债权人权益，投资人权益又称为所有者权益，债权人权益即负债。所有者权益是投资人对企业所具有的要求权，也就是对企业净资产的所有权。负债是企业所承担的，需用资产或劳务偿付的债务，债权人可以在将来要求企业进行偿还。基于此，上述基本关系式可表示为：

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

上述等式反映了资产、负债和所有者权益三个会计要素之间的内在数量关系，它是基本的会计等式，是静态会计等式，是编制资产负债表的理论基础。

小挑战：

既然“资产=负债+所有者权益”等式成立，那么“资产-负债=所有者权益”“资产-所有者权益=负债”也都成立，对吗？

(二) 收入-费用=利润

企业的生产经营活动从动态来观察，表现为在取得收入的同时发生相应的费用，并可根据收入和费用计算出当期实现的利润。收入、费用、利润的关系为：

$$\text{收入}-\text{费用}=\text{利润} \quad (3)$$

该等式反映企业在某一会计期间的生产经营活动的结果，是动态会计等式，它是编制利润表的理论基础。利润在未分配前应归属于企业投资者，一定期间的经营成果必然影响一定时点的财务状况，会使所有者权益增加，同时资产也等额增加。所以基本会计等式又可转化为：

$$\text{资产}=\text{负债}+\text{所有者权益}+\text{利润} \quad (4)$$

或

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

利润经过分配，其中一部分退出企业，另一部分转化为所有者权益，上述等式又表现为：

$$\text{资产}=\text{负债}+\text{所有者权益} \quad (5)$$

“资产=负债+所有者权益”这个平衡公式，称为会计等式，又称为会计恒等式。

温馨提示：

会计等式反映了企业财务状况和经营成果的形成过程，揭示了各会计要素之间的联系，是设置账户、复式记账、编制会计报表的理论依据。

(三) 经济业务对会计等式的影响

企业的经济业务多种多样，并且是不断变化的，随着经济业务的发生，企业的资产、负债和所有者权益会不断发生增减变动。经济业务的发生必然引起会计要素的增减变动，具体如表1-7所示。

表1-7 经济业务类型与会计要素的关系

类型	会计要素增减变动
① 等额同增	资产和负债或所有者权益同时等额增加
② 等额同减	资产和负债或所有者权益同时等额减少
③ 等额此增彼减	资产内部有增有减且增减的金额相等
	负债或所有者权益内部有增有减且增减的金额相等

表1-7可用图1-10表示如下。

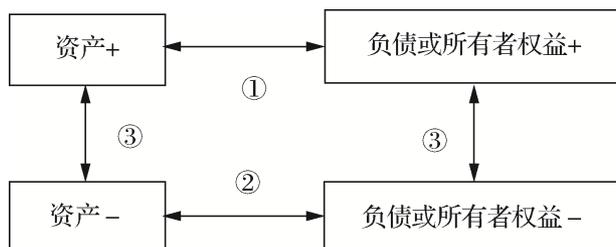


图1-10 会计要素变化

由此可见，企业无论发生何种经济业务，都会引起有关会计要素的各种变化，但是这些变化都不会破坏会计等式的平衡关系。

任务实施

步骤1：分组讨论“任务描述”中苏州瑞华云有限责任公司2022年7月初、7月31日的财务状况和7月的盈亏情况。

案例解析：苏州瑞华云有限责任公司2022年7月初，企业总资产为2 316 354.7元，其中有1 101 220.7元是投资者投入的，另外1 215 134元是由企业的负债形成的，三者之间的关系是：2 316 354.7=1 215 134+1 101 220.7。即：资产=负债+所有者权益。

7月瑞华云公司对外销售商品实现收入2 500 000元，发生的相应成本费用为1 900 000元，按照“收入-费用=利润”，2 500 000-1 900 000=600 000（元），即本月实现利润600 000元。

步骤2：典型案例巩固。

【资料】苏州瑞华云有限责任公司2022年7月发生的部分经济业务如表1-8所示，请分析每笔业务涉及的会计要素。

表1-8 公司2022年7月发生的部分经济业务

序号	内容	资产	负债	所有者权益	收入	费用	利润
1	出纳员保管的现金300元						
2	外购汽车200 000元						
3	库存生产用钢材80 000元						
4	库存完工产品58 000元						
5	应付长沙信园商贸有限公司购料款20 000元						
6	销售商品实现的收入10 000元						
7	预付无锡辉驰食品有限公司货款15 000元						
8	管理部门的水电费2 000元						
9	应收南京名爱商贸有限公司货款10 000元						
10	存入银行的款项24 700元						
11	本年已实现的净利润60 000元						
12	销售产品的广告费2 000元						
13	欠运输公司运费500元						
14	从银行取得的期限为9个月的借款50 000元						
15	甲企业投入资本200 000元						
16	应付职工工资20 000元						
17	出租包装物收入1 000元						
18	已售商品的成本5 000元						
19	借款承担的利息2 000元						

参考答案见表1-9。

表1-9 公司2022年7月发生的部分经济业务涉及的会计要素

序号	内容	资产	负债	所有者权益	收入	费用	利润
1	出纳员保管的现金300元	√					
2	外购汽车200 000元	√					
3	库存生产用钢材80 000元	√					
4	库存完工产品58 000元	√					
5	应付长沙信园商贸有限公司购料款20 000元		√				
6	销售商品实现的收入10 000元				√		

序号	内容	资产	负债	所有者权益	收入	费用	利润
7	预付无锡辉驰食品有限公司货款15 000元	√					
8	管理部门的水电费2 000元					√	
9	应收南京名爱商贸有限公司货款10 000元	√					
10	存入银行的款项24 700元	√					
11	本年已实现的净利润60 000元						√
12	销售产品的广告费2 000元					√	
13	欠运输公司运费500元		√				
14	从银行取得的期限为9个月的借款50 000元		√				
15	甲企业投入资本200 000元			√			
16	应付职工工资20 000元		√				
17	出租包装物收入1 000元				√		
18	已售商品的成本5 000元					√	
19	借款承担的利息2 000元					√	

任务拓展

假设苏州瑞华云有限责任公司2022年7月期初的资产、负债及所有者权益状况如表1-10所示。

表1-10 公司资产、负债及所有者权益状况

单位：元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
库存现金	5 000	短期借款	80 000
银行存款	149 000	应付账款	20 000
原材料	120 000	实收资本	500 000
应收账款	26 000		
固定资产	300 000		
合计	600 000	合计	600 000

表1-15中，资产和负债及所有者权益各为600 000元，双方金额相等。2022年7月公司发生如下经济业务。

① 向供货单位购入原材料40 000元，货款暂欠。

这笔经济业务，使资产方“原材料”增加40 000元，同时使负债方“应付账款”也增加40 000元，结果资产、负债及所有者权益双方总额仍相等。

② 以银行存款20 000元偿付前欠货款。

这笔经济业务，使资产方“银行存款”减少20 000元，同时使负债方“应付账款”也减少20 000元，结果资产、负债及所有者权益双方总额仍相等。

③ 从银行存款中提取现金3 000元备用。

这笔经济业务，使资产方“库存现金”增加3 000元，同时使资产方“银行存款”减少3 000元，结果资产、负债及所有者权益双方总额仍相等。

④ 向银行借入短期借款30 000元，偿付应付供货单位货款。

这笔经济业务，使负债方“短期借款”增加30 000元，同时使负债方“应付账款”减少30 000元，结果资产、负债及所有者权益双方总额仍相等。

上述经济业务所引起的资产、负债及所有者权益变动情况，如表1-11所示。

表1-11 公司资产、负债及所有者权益变动状况

单位：元

资产	期初 余额	本期发生额		期末 余额	负债及所 所有者权益	期初 余额	本期发生额		期末 余额
		增加	减少				增加	减少	
库存现金	5 000	③3 000		8 000	短期借款	80 000	④30 000		110 000
银行存款	149 000		②20 000 ③3 000	126 000	应付账款	20 000	①40 000 ④30 000	②20 000	10 000
原材料	120 000	①40 000		160 000	实收资本	500 000			500 000
应收账款	26 000			26 000					
固定资产	300 000			300 000					
合计	600 000	43 000	23 000	62 000	合计	600 000	70 000	50 000	620 000

由表1-16可见，经济业务的发生，必然引起资产、负债及所有者权益相应项目发生增减变化，但无论如何变化，双方的总额总是相等的。

任务4 确定会计科目

任务描述

苏州瑞华云有限责任公司2022年12月发生的部分经济业务如表1-12所示，请设置瑞华云公司的会计科目，并分析判断其性质。

表1-12 公司2022年12月发生的部分经济业务

序号	经济业务内容	设置的会计科目	所属科目性质
1	出纳员保管的现金		
2	外购汽车		
3	库存生产用钢材		
4	库存完工产品		
5	应付长沙信园商贸有限公司购料款		

序号	经济业务内容	设置的会计科目	所属科目性质
6	销售商品实现的收入		
7	预付无锡辉驰食品有限公司货款		
8	管理部门的水电费		
9	应收南京名爱商贸有限公司货款		
10	存入银行的款项		
11	本年已实现的净利润		
12	销售产品的广告费		
13	欠运输公司运费		
14	从银行取得的期限为9个月的借款		
15	甲企业投入资本		
16	应付职工工资		
17	出租包装物收入		
18	已售商品的成本		
19	借款承担的利息		

知识加油站

一、会计科目的定义



会计科目是对会计要素的具体内容进一步细分形成的项目。它是按照经济业务内容和经营管理要求而设置的。每个会计科目都反映特定、具体的经济内容。例如：企业的机器设备、房屋等，用“固定资产”科目反映；企业的钢材等生产用原料，用“原材料”科目反映；投资人对企业的投资，用“实收资本”科目反映。

设置会计科目是设置账户的前提。通过设置会计科目和账户，可以将各会计要素的增减变化分类归集，可以全面地、系统地反映各项经济内容在一定时期的综合变化，提供一系列具体的分类信息，便于投资人、债权人以及其他会计信息使用者掌握和分析企业的财务状况、经营成果和现金流量。

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，每一个会计科目都代表特定的经济内容。各科目之间彼此联系、相互补充，构成会计科目体系。为了更好地掌握和运用会计科目，需要对会计科目进行适当的分类，可按不同的标准进行分类。

（一）按经济内容分类

会计科目按其反映的经济内容（所属会计要素）不同，可分为资产类、负债类、所有者权益类、共同类、损益类和成本类等六类，是会计科目的基本分类。

（二）按提供会计信息的详细程度分类

会计科目按其提供会计信息的详细程度不同，可分为总分类科目和明细分类科目。

1. 总分类科目

总分类科目又称总账科目或者一级科目，是对会计要素具体内容进行总括分类核算的科目，是提供总括信息的会计科目，一般由财政部制定颁布。

2. 明细分类科目

明细分类科目又称明细科目，是对总分类科目所包含的内容做进一步分类的科目，提供更详细、更具体的信息。在会计实务中，明细分类科目可以根据需要进一步分为二级科目、三级科目等多级科目。

总分类科目与明细分类科目反映的经济内容相同，只是提供的信息的详略程度不同。总分类科目提供总括、综合的会计信息，而其所属明细分类科目则反映具体、详细的会计信息，前者对后者具有统驭控制作用，后者对前者起着补充说明作用。

以原材料为例列明总分类科目和明细分类科目的隶属关系，具体见表1-13。

表1-13 会计科目分类示例

总分类科目 (一级科目)	明细分类科目	
	二级科目(子目)	三级科目(细目)
原材料	原料及主要材料	低筋小麦粉
		黄油
		白砂糖
		鸡蛋
		葡萄干
		其他材料

三、常用会计科目

根据《企业会计准则——应用指南》，企业部分常用的会计科目如表1-14所示。

表1-14 企业常用会计科目（部分）

序号	编号	会计科目
一、资产类		
1	1001	库存现金

2	1002	银行存款
3	1012	其他货币资金
4	1101	交易性金融资产
5	1121	应收票据
6	1122	应收账款
7	1123	预付账款
8	1131	应收股利
9	1132	应收利息
10	1221	其他应收款
11	1231	坏账准备
12	1401	材料采购
13	1402	在途物资
14	1403	原材料
15	1404	材料成本差异
16	1405	库存商品
17	1407	商品进销差价
18	1408	委托加工物资
19	1411	周转材料
20	1471	存货跌价准备
21	1511	长期股权投资
22	1512	长期股权投资减值准备
23	1521	投资性房地产
24	1531	长期应收款
25	1532	未实现融资收益
26	1601	固定资产
27	1602	累计折旧
28	1603	固定资产减值准备
29	1604	在建工程
30	1605	工程物资
31	1606	固定资产清理

32	1701	无形资产
33	1702	累计摊销
34	1703	无形资产减值准备
35	1711	商誉
36	1801	长期待摊费用
37	1811	递延所得税资产
38	1901	待处理财产损益
二、负债类		
39	2001	短期借款
40	2101	交易性金融负债
41	2201	应付票据
42	2202	应付账款
43	2203	预收账款
44	2211	应付职工薪酬
45	2221	应交税费
46	2231	应付利息
47	2232	应付股利
48	2241	其他应付款
49	2401	递延收益
50	2501	长期借款
51	2502	应付债券
52	2701	长期应付款
53	2702	未确认融资费用
54	2711	专项应付款
55	2801	预计负债
56	2901	递延所得税负债
三、共同类		
57	3001	清算资金往来
58	3002	外汇买卖
四、所有者权益类		

59	4001	实收资本
60	4002	资本公积
61	4101	盈余公积
62	4103	本年利润
63	4104	利润分配
五、成本类		
64	5001	生产成本
65	5101	制造费用
66	5201	劳务成本
六、损益类		
67	6001	主营业务收入
68	6051	其他业务收入
69	6101	公允价值变动损益
70	6111	投资收益
71	6301	营业外收入
72	6401	主营业务成本
73	6402	其他业务成本
74	6403	税金及附加
75	6601	销售费用
76	6602	管理费用
77	6603	财务费用
78	6701	资产减值损失
79	6702	信用减值损失
80	6711	营业外支出
81	6801	所得税费用
82	6901	以前年度损益调整

温馨提示:

会计科目的编号由财政部颁布的《企业会计准则——应用指南》统一规定，一般采用四位数数字编号法，每一位数字代表特定含义。从左至右第一位数字表示会计科目的所属大类，如1表示资产类，2表示负债类，3表示共同类，4表示所有者权益类，5表示成本

类，6表示损益类；第二位数字表示每一大类内部的顺序号；第三、四位表示具体科目名称。例如1002表示银行存款、2001表示短期借款、6001表示主营业务收入等。

任务实施

步骤1：根据苏州瑞华云有限责任公司2022年12月发生的部分经济业务，公司需要设置的会计科目及其性质如表1-15所示。

表1-15 公司2022年12月发生的部分经济业务需要设置的会计科目及其性质

序号	经济业务内容	设置的会计科目	所属科目性质
1	出纳员保管的现金	库存现金	资产类
2	外购汽车	固定资产	资产类
3	库存生产用钢材	原材料	资产类
4	库存完工产品	库存商品	资产类
5	应付长沙信园商贸有限公司购料款	应付账款	负债类
6	销售商品实现的收入	主营业务收入	损益类
7	预付无锡辉驰食品有限公司货款	预付账款	资产类
8	管理部门的水电费	管理费用	损益类
9	应收南京名爱商贸有限公司货款	应收账款	资产类
10	存入银行的款项	银行存款	资产类
11	本年已实现的净利润	本年利润	所有者权益类
12	销售产品的广告费	销售费用	损益类
13	欠运输公司运费	应付账款	负债类
14	从银行取得的期限为9个月的借款	短期借款	负债类
15	甲企业投入资本	实收资本	所有者权益类
16	应付职工工资	应付职工薪酬	负债类
17	出租包装物收入	其他业务收入	损益类
18	已售商品的成本	主营业务成本	损益类
19	借款承担的利息	财务费用	损益类

步骤2：典型案例巩固。

请分析并写出下列项目对应的会计科目。

现金——

转账支票——

收到商业承兑汇票、银行承兑汇票——

赊销——
预付的购货款——
出差借款等——
实际成本法下采购材料时——
验收入库的材料——
完成生产过程入库待售的产品——
建成的厂房、机器设备、运输工具等——
固定资产在使用寿命内折旧的金额——
建造安装中的厂房、机器设备、运输工具等——
专利权、商标权等——
向银行借入一年内偿还的借款——
开出商业承兑汇票、银行承兑汇票——
赊购——
应付的职工薪酬——
应交的增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加等——
短期借款应计的利息——
向银行借入超过一年偿还的借款——
投资者投入资本——
生产产品消耗的材料、人工等——
车间的一般消耗——
销售产品的收入——
销售材料的收入、出租的租金收入——
接受捐赠、收到罚款等——
已销售产品的成本——
已销售材料的成本——
对外捐赠、被罚款等——
销售过程中的消费税、城市维护建设税等——
厂部行政管理的费用——
筹集的资金产生的利息等——
销售中产生的广告费、运杂费等——
参考答案如下：
现金——库存现金

转账支票——银行存款

收到商业承兑汇票、银行承兑汇票——应收票据

赊销——应收账款

预付的购货款——预付账款

出差借款等——其他应收款

实际成本法下采购材料时——在途物资

验收入库的材料——原材料

完成生产过程入库待售的产品——库存商品

建成的厂房、机器设备、运输工具等——固定资产

固定资产在使用寿命内折旧的金额——累计折旧

建造安装中的厂房、机器设备、运输工具等——在建工程

专利权、商标权等——无形资产

向银行借入一年内偿还的借款——短期借款

开出商业承兑汇票、银行承兑汇票——应付票据

赊购——应付账款

应付的职工薪酬——应付职工薪酬

应交的增值税、消费税、城市维护建设税、教育费附加等——应交税费

短期借款应计的利息——应付利息

向银行借入超过一年偿还的借款——长期借款

投资者投入资本——实收资本

生产产品消耗的材料、人工等——生产成本

车间的一般消耗——制造费用

销售产品的收入——主营业务收入

销售材料的收入、出租的租金收入——其他业务收入

接受捐赠、收到罚款等——营业外收入

已销售产品的成本——主营业务成本

已销售材料的成本——其他业务成本

对外捐赠、被罚款等——营业外支出

销售过程中的消费税、城市维护建设税等——税金及附加

厂部行政管理的费用——管理费用

筹集的资金产生的利息等——财务费用

销售中产生的广告费、运杂费等——销售费用

任务拓展

苏州瑞华云有限责任公司常用的会计科目表如表1-16所示，你能分析这些会计科目反映的主要经济内容并判断科目的性质吗？

表1-16 常用会计科目表

顺序号	编号	名称	顺序号	编号	名称
1	1001	库存现金	17	2202	应付账款
2	1002	银行存款	18	2203	预收账款
3	1012	其他货币资金	19	2211	应付职工薪酬
4	1121	应收票据	20	2221	应交税费
5	1122	应收账款	21	2501	长期借款
6	1123	预付账款	22	4001	实收资本
7	1132	应收利息	23	4103	本年利润
8	1221	其他应收款	24	4104	利润分配
9	1231	坏账准备	25	5001	生产成本
10	1402	在途物资	26	5101	制造费用
11	1403	原材料	27	6001	主营业务收入
12	1405	库存商品	28	6401	主营业务成本
13	1601	固定资产	29	6403	税金及附加
14	1602	累计折旧	30	6601	销售费用
15	2001	短期借款	31	6602	管理费用
16	2201	应付票据	32	6603	财务费用

【德技并修】

K药业公司财务造假

一、问题导入

- (1) K药业公司财务造假的主要手段和方式有哪些？
- (2) K药业公司财务造假对资本市场健康生态的不良影响有哪些？

二、K药业公司财务造假事件

1. 案例背景

K药业公司于1997年成立，最初只是广东的一家小药企，但成立后的第二年，K药业公司化学药生产基地通过国家药品生产质量管理规范认证，同年，成功研发出络欣平、诺沙等多个国家级新药。2001年，K药业公司在上海证券交易所上市，此时K药业公司的定位依然是化学药品厂。K药业公司之所以进入中医药领域，主要是由于广东省中医院的老中医

们对药材质量不满意，院长决定找更专业的人来管理药房，而K药业公司争取到了这个机会。此后，K药业公司朝着中药材规模化、标准化方向发展。上市之初，K药业公司市值不到9亿元，2018年5月29日，K药业公司市值已破千亿元，达到1390亿元。

2. 财务造假始末

市场中始终有K药业公司财务造假的声浪，市值突破千亿元仅仅4个多月后，在2018年11月16日，K药业公司股价盘中跌停，当年股价下降近60%。在2019年4月30日，K药业公司发布2018年年度报告，并发布公告，称由于财务数据出现会计差错，货币资金多计入299亿元。在随后调查中我们发现K药业公司使用虚假银行单据虚增存款。

《中国证监会行政处罚决定书》（〔2020〕24号）显示，2016年1月1日至2018年6月30日，K药业公司通过财务虚假记账、不实记账，变造、伪造大额定期存单，伪造销售回款等方式，虚增货币资金；通过虚增营业收入、多计利息收入等方式，虚增营业利润，虚增利润占合并利润表当期披露利润总额的比例较大。K药业公司在《2018年年度报告》中，将之前不满足会计确认和计量条件的工程项目纳入了报表，包括亳州华佗国际中药城、普宁中药城、普宁中药城中医馆、亳州新世界、甘肃陇西中药城、玉林中药产业园等6个项目。这些操作直接导致K药业公司固定资产虚增11.89亿元，在建工程虚增4.01亿元，投资性房地产虚增20.15亿元，虚增资产总额达到36.05亿元。从2016年1月1日至2018年12月31日，K药业公司在没有经过决策审批或授权程序的情况下，累计向其控股股东及其关联方提供了非经营性资金116.19亿元，用于购买股票、偿还控股股东及其关联方的融资本息、垫付解质押款或支付收购溢价款等多种用途。

3. 调查结果

中国证券监督管理委员会（简称证监会）最终认定，2016年至2018年期间，K药业公司通过财务不记账、虚假记账等方式虚增巨额营业收入，通过变造、伪造大额定期存单等方式虚增货币资金，2016年1月1日至2018年6月30日共虚增货币资金约886.8亿元，占公司所披露总资产的比例极高。同时，K药业公司将不满足会计确认和计量条件的工程项目纳入报表，虚增固定资产、在建工程、投资性房地产等。而且，K药业公司存在控股股东及其关联方非经营性占用资金情况。上述行为导致K药业公司披露的相关年度报告存在重大遗漏和严重虚假记载。证监会定义K药业公司“有预谋、有组织，长期、系统实施财务造假行为，恶意欺骗投资者，影响极为恶劣，后果特别严重”，措辞非常严厉。除了收到证监会顶格处罚的行政处罚决定书与市场禁入决定书外，K药业公司还收到中国证券监督管理委员会广东监管局（简称广东证监局）行政监管措施决定书，原因是存在信息披露违规行为。

三、案例启示

K药业公司通过财务不记账、虚假记账等方式虚增巨额营业收入，通过伪造、变造大额定期存单等方式虚增货币资金，通过将不满足会计确认、计量条件的工程项目纳入报表等方式，虚增投资性房地产、固定资产和在建工程，导致广大投资者损失惨重。究其原因，是相关人员诚信为本的职业操守、自身社会责任感的缺失以及对市场、投资者毫无敬畏之心。与此同时，K药业公司有预谋、有组织、长期系统实施财务欺诈行为，更是严重损害了社会公众利益，破坏了资本市场的健康生态。因此，拒绝弄虚作假，强化会计人员“诚信为本、操守为重、遵循准则”的基本职业道德、职业操守，强化责任教育，提升维护社会公众利益的责任担当意识任重道远。

四、思考与讨论

诚实守信是会计工作的灵魂，在“大数据、人工智能、移动互联网、云计算、物联网、区块链”背景下，新一代会计人员应该如何坚守“诚信为本、操守为重、遵循准则”的初心？

— 项目二 —

填制与审核会计凭证



项目二 填制与审核会计凭证

下载

知识目标:

- 了解原始凭证的概念和种类;
- 掌握原始凭证的填制及审核要求;
- 了解记账凭证的概念和分类;
- 掌握记账凭证的填制和审核要求。

能力目标:

- 能够准确识别有关原始凭证;
- 能够正确填制和审核有关原始凭证;
- 能够根据原始凭证正确编制记账凭证。

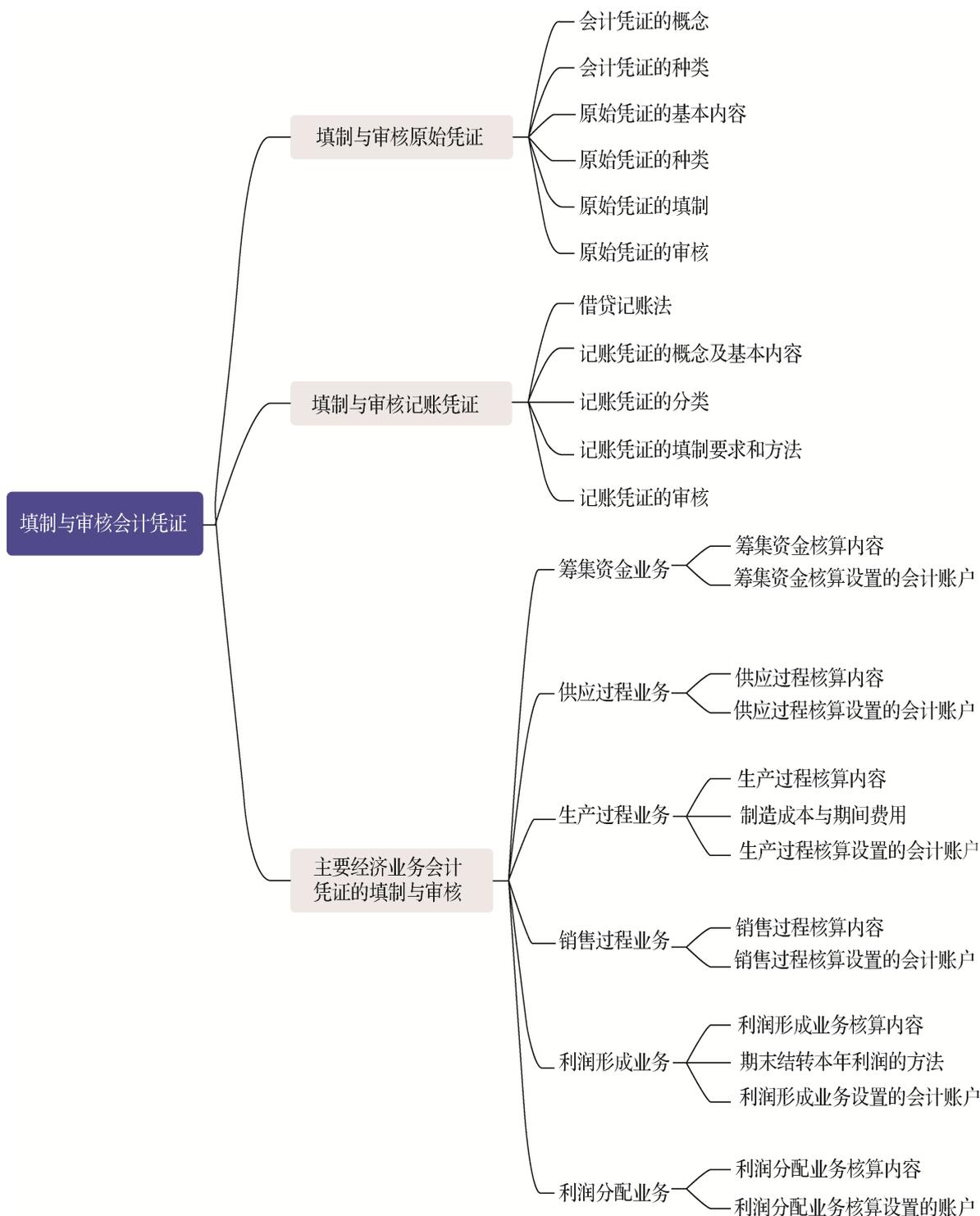
素养目标:

- 通过原始凭证的识别和审核,增强会计诚信和社会主义法治观念,爱岗敬业、诚实守信;
- 在会计凭证的填制和装订过程中,培养精益求精的工匠精神;
- 通过会计凭证在各部门的流转,培育团结协作能力。

教材配套课件—项目二填制与审核会计凭证.pptx

下载

知识导图



项目导入

苏州瑞华云有限责任公司在日常经营中会发生大量的经济业务，对外对内的交易或事项都会涉及原始单据，业务经办部门取得和填制了众多单据，如流动资金不足向银行借款时填制的借款单；采购原材料向供应商付款时的转账支票、银行汇票、商业汇票等；销售产品向客户开具的增值税专用发票；向员工发放工资从银行提现时的现金支票；员工出差报销差旅费的住宿发票、飞机票、报销单；产品完工入库的入库单等。公司财务部的会计人员如何把收到和填制的全部单据用会计的语言记录下来，以便会计信息的外部使用者和内部使用者了解和分析企业的财务状况及经营成果呢？企业经济业务的核算，强调有凭有据，发生的每笔经济业务都应取得能够证明该业务发生并已完成的文件，这些文件可以是

书面形式也可以是电子形式，都称为原始凭证。原始凭证是经济业务发生的直接证据，用于记录、验证和审计。公司应对原始凭证进行严格的保存和管理，确保其真实、完整，并符合相关的法规和规定。公司的会计人员应根据审核无误的原始凭证，按照会计准则和公司的会计政策，用准确的会计语言将经济业务记录下来，这个过程称为编制记账凭证。编制记账凭证的目的是为公司提供准确的财务数据支持，便于管理和决策。会计凭证包含原始凭证和记账凭证，会计凭证的填制和审核是会计七大核算方法之一。要保证会计信息的质量，防止会计信息失真，就必须从源头上识别和审核原始凭证，保证经济业务的真实性、合法性和合理性，所以会计人员必须掌握会计凭证的填制方法和审核要求。

任务1 填制与审核原始凭证

任务描述

2022年8月12日，苏州瑞华云有限责任公司的库存现金不足，会计主管林伟要求出纳郭袖去开户银行提取现金5 000元。请以公司财务部财务人员的身份，按工作岗位分工完成对上述业务所涉及的现金支票的填制与审核工作。

知识加油站

一、会计凭证的概念

会计凭证是具有一定格式的书面证明，用于完整记录经济业务并明确经济责任。它通常包含凭证编号、日期、摘要、会计科目、金额等信息。

企业、行政事业单位在经济活动中发生的各式各样的经济业务，都需要取得凭证并依据其进行记录，通过会计凭证，可以追踪和核实经济业务的责任人，为企业的管理和决策提供准确的财务信息支持，并据以登记会计账簿。例如，购买材料，要取得供货单位发货票；销售商品，要为购货单位填制销货发票；与银行结算，要填写和收到各种结算凭证；企业内部生产领用材料，要填写领料单；等等。因此，填制和取得会计凭证是会计核算工作的初始阶段和基础。只有根据审核无误的会计凭证来处理经济业务，才能保证会计记录真实、客观，才能行使会计的监督职能，才能审核会计凭证所反映的经济业务是否合规、合法。填制和审核会计凭证是会计七大核算方法之一。

填制和审核会计凭证对如实地反映经济业务的实质，确保会计数据的准确性，实施有效的会计监督，以及增强会计在经济管理中的角色至关重要。

(1) 填制和审核会计凭证，可以客观真实地反映经济业务发生情况，为记账提供依据。每一项经济业务发生，都能取得不同环节上的会计凭证，通过凭证的填制和审核，会计人员能清楚地了解业务的经办单位、人员，经济业务内容，发生的时间、地点等。例如购买材料取得供货单位的发货票凭证，详细记录了供货单位、经办人员、材料的名称、数量、单价、金额、购买时间、经手人签章、凭证号、供货单位公章、材料验收部门签章等，对经济业务的详细情况进行了客观真实的反映。

(2) 填制和审核会计凭证，可以监督经济业务是否合理合法。对发生的经济业务，会计人员应对有关凭证所反映的内容进行审核、监督，检查经济业务是否真实、正确、合理、合法，是否符合国家有关政策、法规、制度的要求，是否符合企业或单位预算、计划等，防止不合法、不合理经济业务发生，加强会计管理。对通过会计凭证审查发现的问题，应及时采取措施，不断改进完善会计核算工作。

(3) 填制和审核会计凭证，可以确保经济业务的准确记录，并有助于明确经济责任。发生的每一项经济业务，都能填制或取得有关凭证，通过对凭证内容（如部门、个人的签章）的填制和审核，可以明确经办部门和人员的责任，促使有关部门和人员增强责任感，严格落实岗位责任制。对出现的问题，也便于查对和分清责任，正确地有关方面及人员进行裁决和处罚。

二、会计凭证的种类

由于经济业务起点不同，会计凭证在会计核算中的作用不同，会计凭证分为不同的种类。要想正确对会计凭证进行分类，就必须熟悉会计凭证在会计核算中的作用，充分认识和运用会计凭证。

会计凭证按照填制程序和用途不同，可以分为原始凭证和记账凭证。

原始凭证是在经济业务发生时取得和填制的，反映经济业务的发生、完成情况，具有法律效力的书面证明。例如，发票、各种专用票据、借款单、工资单、入库单、各种报销车票等是办理经济业务手续的证明。真实、正确、合理、合法的原始凭证是编制记账凭证的依据。

记账凭证是会计人员根据审核后的原始凭证编制的，据以登记账簿的凭证。由于经济业务涉及的环节各式各样，取得的原始凭证数量繁多，大小不一，格式不同，无法直接登记账簿，需要对原始凭证进行审核、整理、归类，根据记账方法，确定会计分录，填制记账凭证，将其作为直接登记账簿的依据。

三、原始凭证的基本内容

尽管原始凭证纷繁复杂，格式内容多样，但根据法律法规的要求，所有类型的原始凭证都应包含一些必要信息，这些信息也被称为原始凭证的基本要素。

(1) 凭证名称，例如增值税专用发票、报销单等均属于凭证名称。

(2) 填制凭证时间，即经济业务发生的时间。

(3) 接受单位名称，比如采购方的名称。应当尽量使用完整且准确的名称，以便进行有效的沟通和账务核对。

(4) 经济业务的内容、数量、单价、金额等，主要包括商品的名称、规格、单位、数量或金额等。通过这些财务交易的细节，可以核实和审查凭证的真实性和合法性。

(5) 发生财务交易的单位和相关人员的签名或盖章（简称签章）。当单位之间发生经济业务时，必须有制证单位的公章和经办人员的签章，以确保法律责任的明确和问题的追溯。对需要检验或验收的实物凭证，还需要有验收部门或人员的确认手续，以确保凭证的真实性和合规性。

原始凭证的基本内容如图2-1所示。

名称 湖南增值税专用发票

编号 № 92368002

填制日期 2022年09月15日

购买方名称 苏州瑞华云有限责任公司

经济业务内容 小麦粉

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*小麦粉*低筋小麦粉		千克	10 000	7.80	76 000.00	9%	6 840.00
合计					¥76 000.00		¥6 840.00

填制单位的名称 长沙信园商贸有限公司

填制单位印章 长沙信园商贸有限公司 发票专用章

填制人签章 李姿

图2-1 原始凭证基本内容展示

温馨提示：

为了满足其他工作的需要，原始凭证除上述必须具备的基本内容外，还可增加一些其他补充项目。例如，为了防止伪造，增加了防伪条码或识别标志；为便于业务联系，增加了填制单位的地址、银行账号、电话等；为方便核对查找，注明了相关合同号码、结算方式等。随着大数据和智能化的发展，原始凭证的形式不单是纸质凭证，更多地应用了如增值税电子发票、电子银行回单等电子凭证。

四、原始凭证的种类

(一) 原始凭证按来源不同，可分为外来原始凭证和自制原始凭证

1. 外来原始凭证

外来原始凭证是在发生经济交易时，从其他单位或个人处获得的证明文件。例如，苏州瑞华云有限责任公司在购买原材料时获得的供应商发票、向银行支付服务费用时获得的支付凭证，以及采购人员出差期间获得的火车票等。增值税专用发票见图2-2、火车票见图2-3。

江苏增值税专用发票 No 25294744

开票日期: 2022年09月19日

购买方	名称: 苏州瑞华云有限责任公司	纳税人识别号: 91320506M270508248	地址、电话: 苏州姑苏区绿雷路958号22118400	开户行及账号: 工行苏州姑苏区德月路支行9079552749852398780	密码区	7-382>*801W944%8*7#56>6>9> 6%-2827683%->4#38#6*471*252 079*109#50074-#-744%27*6*26 6%#7255#>59074#1359*#5740712		
	货物或应税劳务、服务名称 *文具*中性笔	规格型号	单位 盒	数量 20	单价 18	金额 360.00	税率 13%	税额 46.80
合 计						¥360.00		¥46.80
价税合计(大写)		肆佰零陆元捌角整			(小写) ¥406.80			
销售方	名称: 苏州中途办公用品有限公司	纳税人识别号: 91320509M980687550	地址、电话: 苏州吴江区海桥路300号87401371	开户行及账号: 工行苏州吴江区欧拓路支行6169355857782924542	备注			
	收款人:	复核: 孙浩然	开票人: 李梓涵					

第三联: 发票联 购买方记账凭证

图2-2 增值税专用发票



图2-3 火车票

2. 自制原始凭证

自制原始凭证是由公司内部的业务部门和员工在执行和完成特定财务活动时所创建的证明文件。例如，苏州瑞华云有限责任公司在材料入库时使用的收料单、生产过程中的领料单、成品入库单，以及工资计算表等。领料单见图2-4、借款单见图2-5。

领 料 单

领料部门: 生产车间
用途: 黄油曲奇 2022 年 09 月 11 日 编号: 497

材料编号	材料名称	规格	计量单位	数 量		成 本	
				请 领	实 发	单 价/元	金 额/元
1004	黄油		kg	8 000	8 000	36.00	288 000.00
合 计				8 000	8 000		288 000.00

主管: 林伟 记账: 李婉 仓库主管: 罗山 领料: 发料:

第二联 记账联

图2-4 领料单

借 款 单

2022 年 09 月 27 日

现金付讫

资金性质: 职工个人借款

部门	总经办		
借款理由	出差借款		
借款金额	人民币(大写) 贰仟元整		¥ 2 000.00
领导批示	同意 吴春	会计主管	同意 林伟

部门主管: 出纳: 郭如 领款人:

图2-5 借款单

(二) 原始凭证按填制方法不同, 分为一次原始凭证、累计原始凭证和汇总原始凭证

1. 一次原始凭证

一次原始凭证即一次凭证, 通常指一张凭证上只记录一笔财务交易, 如销售发票、银行支付凭证、借款单据等。大多数的原始凭证都属于这种类型。一次凭证具有使用上的灵活性和便捷性, 便于分类和保管, 但它们的数量可能比较多。支付电信基础服务费取得的发票见图2-6。

江苏增值税专用发票 № 48603634

开票日期: 2022年09月30日

购买方	名称: 苏州瑞华云有限责任公司 纳税人识别号: 91320506M270508248 地址、电话: 苏州姑苏区绿霞路968号22118400 开户行及账号: 工行苏州姑苏区德月路支行9079552749852398780	密码: 78#80>840%1>1#1#5%27#9909-9 %>24#18-139680*-0505#9+7-*3 5600#91#18#%#->3#567-4#5509 5#-3#67805>12#%1#-243#3>2200	销售方																								
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>货物或应税劳务、服务名称</th> <th>规格型号</th> <th>单位</th> <th>数量</th> <th>单价</th> <th>金额</th> <th>税率</th> <th>税额</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>*其他增值电信服务*电信基础服务</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>3 200.00</td> <td>6%</td> <td>192.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: center;">合 计</td> <td>¥3 200.00</td> <td></td> <td>¥192.00</td> </tr> </tbody> </table>	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额	*其他增值电信服务*电信基础服务					3 200.00	6%	192.00	合 计					¥3 200.00		¥192.00		
货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额																				
*其他增值电信服务*电信基础服务					3 200.00	6%	192.00																				
合 计					¥3 200.00		¥192.00																				
价税合计(大写)		<input checked="" type="checkbox"/> 叁仟叁佰玖拾贰元整		(小写) ¥3 392.00																							
销售方	名称: 中国电信股份有限公司苏州分公司 纳税人识别号: 91320506M971900212 地址、电话: 苏州姑苏区登帆路030号14819791 开户行及账号: 工行苏州姑苏区绿霞路支行2358480376908369412	备注: 	收款人: 复核: 王森 开票人: 杨伟																								

第三联: 发票联 购买方记账凭证

图2-6 增值税专用发票

2. 累计原始凭证

累计原始凭证是指在一张凭证上连续记录一定时期内发生的同类财务交易，它允许随着交易的发生分批次填写，并能够随时提供累计总数。这种凭证简化了填写流程，减少了所需凭证的数量，便于与预算或定额进行对比，以实现成本控制。限额领料单见图2-7。

苏州瑞华云有限责任公司

限额领料单

领料部门:

用途:

年 月

编号: 18914312

材料类别	材料名称	规格	计量单位	单价	领用限额	全月实领	
						数量	金额
日期	请领			实发		限额结余	
	数量	领料单位 负责人签章	领料人签章	数量	发料人签章		
合计							

生产部负责人:

供应部负责人:

仓库管理员:

图2-7 限额领料单

3. 汇总原始凭证

汇总原始凭证即汇总凭证，是将多张记录相似财务交易的原始凭证汇总编制而成的凭证，如发出材料汇总表和工资结算汇总表等。这类凭证简化了编制记账凭证和登记账簿的过程和手续，并且为经营管理提供了必要的总量指标。发出材料汇总表见图2-8。

发出材料汇总表

年 月 日

会计科目		领料部门	原材料	燃料	合 计
生产 成本	基本 生产 车间	一车间			
		二车间			
		小计			
	辅助 生产 车间	机修车间			
		供电车间			
		小计			
制造费用		一车间			
		二车间			
		小计			
合计					

会计负责人：

复核：

制表：

图2-8 发出材料汇总表

五、原始凭证的填制

原始凭证是具有法律效力的书面文件，所以填制原始凭证是一项细致、规范的基础性工作，必须严格按要求认真填写。原始凭证填制不当，不仅影响经济业务效率，降低会计工作质量，而且会影响企业等单位的经济利益。自制原始凭证是由经办单位和人员按照经济业务实际发生情况填制的。一部分自制原始凭证是在财务交易发生和结束时即时填写的，如材料验收入库时由仓库出具的收料单、领取材料时的领料单，以及员工出差时填写的借款单据等。另一部分自制原始凭证是在经济业务发生之后，由有关人员根据凭证和账簿的有关记录整理填制的，如领用材料汇总分配表、工资汇总分配表、产品成本计算单等。外来原始凭证是由其他单位和个人填写的，它同样要具有能够证明经济业务和经济责任的内容。

（一）原始凭证的填制要求

1. 内容真实

原始凭证的内容应与实际经济业务相符，不得任意编写项目、数字，弄虚作假，少报多填，违反财经法规。对实物的数量、质量，应经过相关部门和人员的审核检验，确保无误。

2. 项目齐全

凭证的基本要素都应填写齐全，不得遗漏、少填。

3. 书写规范

凭证中文字、数字应按要求填写，字迹工整、清晰，易于辨认，不连笔，不写草字，不写非规范字。一式多联凭证复写时，要上下对齐，不串行，不出格，上下清晰。凭证书写错误应按正确方法更正或作废，不得刮擦、挖补、粘贴、用涂改液消除等。

4. 填写及时

每项经济业务发生或完成后，应及时填写有关原始凭证，及时反映经济业务发生、执行情况，不拖后，不误时，以免事后回忆造成误差。

5. 合理合法

凭证填写内容应符合有关政策、法规、制度的要求，符合单位的实际业务，对不符合政策、法规、制度要求的，不应作为会计凭证，应查明原因，提交有关方面处理。

6. 格式统一

填写的同类经济业务凭证应尽量使用统一的格式，做到科学一致，以免造成混乱，不利于工作。

(二) 原始凭证的填制规范

填制原始凭证的基本规范如下。

(1) 在需要填写金额的凭证上，无论是大写还是小写，金额数值都必须保持一致。购买实物时获得的原始凭证，必须附有第三方的检验证明手续。若从个人处获取原始凭证，需确保该凭证上有个人的签名或印章。

(2) 对一式多联的原始凭证，必须使用双面复写纸（除非凭证自身具备复写功能）进行套打，且仅允许以一联作为报销之用；一旦原始凭证变为无效，应当在其上加盖“作废”字样的章，并且将其与存根联一同保留，严禁撕毁。

(3) 若经济业务得到上级的批准或会议决议，应将相应的批准文件或会议决议作为原始凭证的附件。如果相关文件或决议需要独立归档，那么应当制作复印件，并将这些复印件附在凭证上一同记账。

(4) 凭证的填写需使用蓝色或黑色钢笔或碳素笔。阿拉伯数字应逐个清晰书写，避免笔画相连，并保持整齐排列，通常应倾斜约60度。在记录时，应靠近横线底线书写，确保数字高度约为凭证账页格子高度的一半，以便在数字上方留出更正空间。在阿拉伯数字金额前，应注明相应的货币符号，如人民币的“¥”或美元的“\$”，并且货币符号与数字之间不应有空隙。如果数字前已标注“¥”，则无须在数字后添加“元”字。所有以元为单位的金额数字，除非表示单价等特殊情况，均应精确到角分；若无角分，则角位和分位可写为“00”或使用“—”符号；若只有角而没有分，则应在分位上写“0”，不得用“—”符号代替。

阿拉伯数字书写标准字样如图2-9所示。

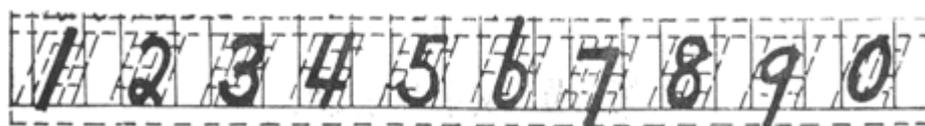


图2-9 阿拉伯数字书写标准字样

(5) 汉字大写金额必须使用楷书或行书书写，以确保字迹清晰易辨，防止篡改。应使用传统的大写数字汉字，如壹、贰、叁、肆、伍、陆、柒、捌、玖、拾、佰、仟、万、亿、圆

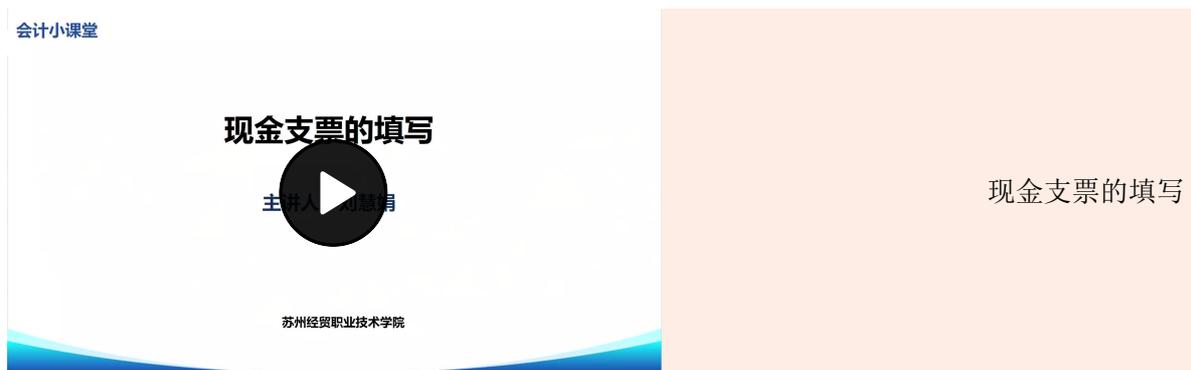
(元)、角、分、零、整等，而不应使用阿拉伯数字0、一、二（两）、三、四、五、六、七、八、九、十等代替，也不得自创简化字。如果大写金额至元或角为止，则在“元”或“角”之后应写“整”或“正”字；若金额后有分数部分，则不在分后面添加“整”或“正”字。在未预先印有“人民币”字样的大写金额前，需额外注明“人民币”三个字，注意在“人民币”和金额数字间不留空隙。

(6) 当阿拉伯数字中包含“0”时，对应的汉字大写形式需要写“零”字。例如，阿拉伯数字¥2 305.30应转换为汉字大写金额：人民币贰仟叁佰零伍圆叁角整。如果阿拉伯数字中连续出现多个“0”，则在写汉字大写金额时可以仅使用一个“零”。比如¥1 002.30，其汉字大写金额为人民币壹仟零贰圆叁角整。对于阿拉伯数字的元位是“0”，或者数字中间有连续的“0”，但角

分不是“0”的情况，写汉字大写金额时可以选择写出或不写出“零”字。举例来说，阿拉伯数字¥5 000.36的汉字大写金额可以是人民币伍仟圆零叁角陆分，也可以简写为人民币伍仟圆叁角陆分。阿拉伯数字书写样式见图2-10。



图2-10 阿拉伯数字书写样式



六、原始凭证的审核

原始凭证是对各式各样经济活动的具体反映，是据以编制记账凭证，进而登记账簿的依据。要保证会计核算资料的真实、有效，充分实施会计的监督职能，发挥会计在管理中的作用，就必须加强对原始凭证的审核。

（一）原始凭证审核的内容

对原始凭证进行审核的主要内容如下。

1. 审核原始凭证所体现的经济活动是否遵循国家政策、法规和制度的要求

会计人员审核时必须仔细核查原始凭证所记载的经济活动是否完全遵守国家法律、财务纪律以及相关规章，确保其合法合规。若原始凭证存在以下任一情形，则不能认定为合法的会计凭证：收入、支出、费用或成本被过高或过低地记录；未经授权扩大费用范围或提升费用标准；未依照国家规定的途径和使用目的使用资金；制造借口虚开发票或冒领款项，违规借用公共资金或物品；非法套取现金，或开具无足够资金支付的空头支票；提取费用时未遵循国家规定的标准或比例；非法分配公共财物和资金；私自使用公共资金或物品进行款待或赠送礼物；未经批准购买或生产受控制的商品。会计人员的职责是确保每一笔经济业务记录的合法性和准确性，以维护会计资料的真实性和完整性。

2. 审核原始凭证所反映的经济业务是否符合企业或单位制度和管理的

必须严格执行会计核算工作，坚持节约原则，反对浪费，以提升经济效率。通过对凭证的仔细审查，识别是否存在违背制度、不按规定操作的情况，检查是否有虚假报销、伪造凭证等违规违法行为。同时，评估预算计划的科学性和合理性，确保内部财务管理和支出流程的严密性，并核实是否得到了相关责任人的签字确认。

3. 审核原始凭证基本要素是否真实、完整

必须细致审查原始凭证以确保信息的完整性和手续的完善性，验证所记录的经济活动是否与实际情况一致，以及数值计算是否准确。以下任意一种情况都将导致原始凭证无法被接受：未注明收款单位，或者注明的单位名称与实际不一致；数量和金额的计算出现错误；相关责任人员未进行签字或盖章确认；凭证的联次不匹配；凭证存在污染、擦除、刮损或修补痕迹。会计人员应确保所有原始凭证均无上述问题，以保证会计记录的准确性和可靠性。

(二) 原始凭证审核后的处理

在原始凭证经过细致且严格的审核并确认符合相关规定后，应及时进行会计处理，据此编制记账凭证，并将其作为附件一并归档保存。对那些不符合会计法规和制度要求、违反了基本原则的原始凭证，应根据不同情况分别采取相应措施进行处理。

根据《会计法》的规定，会计部门及会计工作者必须依照国家统一的会计制度对原始凭证进行审核。对不真实或非法的原始凭证，会计人员有权利拒绝接收，并应向公司负责人报告此情况；对那些记录不准确或不完整的原始凭证，则应退还并要求其根据国家统一会计制度的要求进行修正和补充。

任务实施

步骤1：出纳郭妯在空白现金支票上填写相应要素信息。现金支票（空白现金支票如图2-11所示）左边是存根，是给企业内部使用的，右边是银行联，需要交给银行，因此必须书写规范，不能出错。现金支票的关键信息主要包括出票日期、收款人名称、金额的大写和小写形式、支票用途以及印鉴等。



图2-11 空白现金支票

(1) 右半联填写。

以苏州瑞华云有限责任公司相关信息举例。

① 出票日期。数字必须大写，如出票日期为贰零贰贰年零捌月壹拾贰日。

② 付款行名称、出票人账号。付款行名称及出票人账号即本单位开户银行名称及银行账号：工行苏州姑苏区德月路支行、9079552749852398780。

③ 收款人。现金支票收款人为本单位名称：苏州瑞华云有限责任公司。

④ 人民币（大写）。注意数字大写写法，如伍仟元整。“元”字后面要加“整”字。

⑤ 人民币小写。小写数字金额前写“¥”，大小写金额要一致。

⑥ 用途。按照真实的用途填写，如备用金。

⑦ 出票人签章。出票人在支票正面必须盖上专用的财务章和法定代表人印章，两者均不可缺少，且应使用红色印泥，确保印章印记清晰可辨。

(2) 存根联填写。

① 出票日期。小写为：2022年8月12日。

② 收款人。同右半联一致，为苏州瑞华云有限责任公司。

③ 金额。小写为¥5 000.00。

④ 用途。同右半联一致，为备用金。

步骤2：会计李婉根据原始凭证审核的标准，逐项进行核查。她主要检查凭证的真实性、合法性、正确性、完整性和及时性，如审核收款人和开户银行信息是否正确、出票日期是否大写等。审核无误后李婉签字盖章，最后会计主管林伟签字盖章。填制并审核后的现金支票见图2-12。



图2-12 填制后的现金支票

温馨提示：

原始凭证记载的各项内容均不得涂改，原始凭证非金额内容有错误的，应当由出具单位重开或更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的，应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

任务拓展

(1) 2022年9月26日，苏州四方电器设备有限公司出纳提取现金10 000元用于备发工资，请填写现金支票，见图2-13。相关信息为：苏州四方电器设备有限公司，付款银行为建行苏州高新区仁爱路支行，付款账号9034090748015195，法定代表人古月，会计林若，财务经理陆丰。



图2-13 现金支票

(2) 2022年8月23日，苏州四方电器设备有限公司采购员李齐向财务部借差旅费2 000元，相关借款单见图2-14。（苏州四方电器设备有限公司，法定代表人古月，采购经理张立，财务经理陆丰，出纳王文，会计林若。）

借 款 单			
2023 年 08 月 23 日			
部门	采购部		
借款理由	出差借款		
借款金额	人民币(大写) 贰佰元整 ¥ 2 000		
领导批示			
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">同意 古月</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">同意</td> </tr> </table>		同意 古月	同意
同意 古月	同意		
部门主管:	出纳: 领款人:		

图2-14 借款单

根据下面的图2-14分析借款单的填写是否规范，会计人员对原始凭证应从哪些方面进行审核？

任务2 填制与审核记账凭证

任务描述

请以苏州瑞华云有限责任公司财务人员的身份，根据图2-12的现金支票按工作岗位分工完成记账凭证的填制与审核工作。

知识加油站

一、借贷记账法

借贷记账法采用“借”和“贷”作为记账的符号，记录由各项经济活动引起的会计要素的增减变化。以相等的金额，同时在两个或者两个以上的会计账户中，相互联系、相互制约地进行登记的一种复式记账方法。与其他复式记账方法相比，在记账符号的使用、账户的设置、账户的结构及记账的规则等方面，借贷记账法都有其独特性。

（一）记账符号

借贷记账法以“借”和“贷”作为记账符号，即用“借”和“贷”作为指明应记入某一账户的某一部分（方向）的符号。起初，“借”和“贷”与债权和债务的概念相关联，但随着时间的推移，它们演变成了抽象的记账符号，并被赋予了新的含义。具体来说，将每一个账户都固定地分为相互独立的部分，账户的左侧被视为借方，右侧被视为贷方，通过这种方式来显示账户内容的增减变化。



温馨提示：

“借”和“贷”不是谁欠谁，只是记账符号，没有实在含义。

（二）账户的结构

在借贷记账法下，账户作为会计核算的关键工具，必须遵循特定的结构。企业资金的运动表现为增加或减少，而在借贷记账法中，记录这些变动的具体方向（借方或贷方）取决于账户所反映的经济内容，即账户的性质。通常，根据经济内容，账户可以被划分为五大类型：资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户及损益类账户。

1. 资产类账户

资产类账户是用来记录和反映各项资产增减变动的账户。对于这类账户，资产增加的金额记录在借方，而资产减少的金额则记录在贷方。在特定的会计期间内，借方记录的增加总额被称为借方累计发生额，而贷方记录的减少总额被称为贷方累计发生额。在每个会计期间结束时，比较借方和贷方的金额，其差值即为期末余额。本期的期末余额转入下期，即为下期的期初余额。资产类账户的结构如图2-15所示。

借方	资产类账户	贷方
期初余额		
本期增加额		本期减少额
本期发生额		本期发生额
期末余额		

图2-15 资产类账户结构

2. 负债类账户

负债类账户是用来记录和反映各项负债增减变动的账户。在这类账户中，贷方登记负债的增加额，借方登记负债的减少额。在一定的会计期间内，贷方登记的增加数额的合计数称为贷方累计发生额，借方登记的减少数额的合计数称为借方累计发生额。在每个会计期间结束时，比较借方和贷方的金额，其差值即为期末余额。同资产类账户一样，本期的期末余额转入下期，即为下期的期初余额。

负债类账户的结构如图2-16所示。

借方	负债类账户	贷方
	期初余额	
本期减少额	本期增加额	
本期发生额	本期发生额	
	期末余额	

图2-16 负债类账户结构

3. 所有者权益类账户

所有者权益类账户涵盖了实收资本、资本公积、盈余公积及本年利润等项目，主要体现了企业净资产的增减变动。这类账户的结构与负债类账户相似，即在贷方记录增加的金额，在借方记录减少的金额。通常情况下，期末的账户余额是贷方余额，这反映了所有者权益的实际数额。所有者权益类账户的结构如图2-17所示。

借方	所有者权益类账户	贷方
	期初余额	
本期减少额	本期增加额	
本期发生额	本期发生额	
	期末余额	

图2-17 所有者权益类账户结构

4. 成本类账户

成本类账户是用于记录企业在生产经营过程中的人力、物力和财力的消耗情况的账户。成本是企业资产的一种转化形式，并在产品完工时又转化为资产，因此成本类账户的结构和资产类账户的结构相同。成本类账户的结构是借方登记成本的增加数，贷方登记成本的减少数或转销数。成本类账户在月末要进行结转，制造费用转入生产成本，月末没有余额，而产品生产成本通过计算转入当期产成品价值，如有余额，必定在借方，反映尚未完工的在产品的成本状况。成本类账户的结构如图2-18所示。

借方	成本类账户	贷方
本期增加额	本期减少额	
本期发生额	本期发生额	
期末余额		

图2-18 成本类账户结构

5. 损益类账户

损益类账户包括收入类账户和费用类账户。

由于企业所取得的各项收入，是企业各项费用、成本抵补的来源，收入的增加必将使企业的所有者权益增加。因此收入类账户与所有者权益类账户的性质相似，结构相同，即贷方登记增加

数，借方登记减少数或转销数。收入类账户期末结转后无余额。收入类账户结构如图2-19所示。

借方	收入类账户	贷方
本期减少额		本期增加额
本期发生额		本期发生额

图2-19 收入类账户结构

在企业进行生产和经营活动时所产生的各项费用，实际上导致了所有者权益的减少。由于所有者权益的减少是在账户的借方记录的，相应地，费用增加也应当记入借方。因此，费用类账户的结构是在借方记录费用的增加，而在贷方记录费用的减少。到会计期末时，所有的费用类账户需要转入“本年利润”账户，以此计算该时期的盈亏。费用类账户在期末通常是无余额的。费用类账户结构如图2-20所示。

借方	费用类账户	贷方
本期增加额		本期减少额
本期发生额		本期发生额

图2-20 费用类账户结构

(三) 借贷记账法的记账规则

记账规则是指在应用记账方法来记录经济事项时必须遵循的规则，这些规则反映了记账的基本性质。“有借必有贷，借贷必相等”准确概括了借贷记账法的核心记账规则。具体而言，在应用借贷记账法记录任何一项经济业务时，必须遵循以下规则：当一个会计账户的借方记录了业务发生的金额时，至少需要在一个或几个会计账户的贷方记录相等的金额；反之亦然，当一个会计账户的贷方记录了业务发生的金额时，至少需要在一个或几个会计账户的借方记录相等的金额。这样，确保了每一个会计账户的借方金额与贷方金额总是保持平衡的。

下面以2022年6月苏州瑞华云有限责任公司的两笔经济业务来说明借贷记账法的记账规则。

[业务2-1] 2022年6月1日，以银行存款偿还前欠苏州伟易乳制品有限公司的货款300 000元。

这笔业务的发生，导致资产和负债两个会计要素中的有关项目同时发生变化。一方面是属于资产项目的银行存款减少了300 000元，应记入“银行存款”账户的贷方；另一方面是属于负债项目的应付账款减少了300 000元，应记入“应付账款”账户的借方。这笔经济业务应该在这两个账户中做如下记录：

借方	银行存款	贷方	借方	应付账款	贷方
	300 000		300 000		

[业务2-2] 2022年6月10日，收回无锡朝阳食品有限公司前欠货款234 000元。

这笔业务的发生，涉及资产中的两个项目。一方面是资产项目中的银行存款增加了234 000元，应记入“银行存款”账户的借方；另一方面是资产的另一项目应收账款减少了234 000元，应记入“应收账款”账户的贷方。

因此，这笔经济业务应该在这两个账户中做如下记录：

借方	应收账款	贷方	借方	银行存款	贷方
	234 000		234 000		

(四) 会计分录的编制

会计小课堂



会计分录的编制

为了确保每笔交易的账目准确无误，首先需要依据经济活动发生时获取或编制的原始凭证来编制会计分录。接着，根据这些会计分录来登记账户。会计分录简称分录，是指明某项经济业务所记入的账户、记账方向和入账金额的一种记录。

在编制会计分录时，应遵循特定的格式，即“先借后贷，上下排列，左右错开，金额错开”，以便于清晰展示和核对。

根据[业务2-1]编制的会计分录如下。

借：应付账款——苏州伟易乳制品有限公司	300 000
贷：银行存款	300 000

根据[业务2-2]编制的会计分录如下。

借：银行存款	234 000
贷：应收账款——无锡朝阳食品有限公司	234 000

会计分录分为简单会计分录和复合会计分录两种类型。简单会计分录由两个账户组成，即一个账户的借方与另一个账户的贷方相对应，形成了“一借一贷”的关系。而复合会计分录涉及三个或三个以上的账户，可以是“一借多贷”或者“一贷多借”的形式，即一个账户的借方（或贷方）与多个账户的贷方（或借方）相对应。尽管在实务中也可能出现“多借多贷”的情况，但由于这样的对应关系难以清晰界定各账户之间的关联，因此一般不鼓励编制涉及“多借多贷”的会计分录。

在实际工作中，会计人员是通过填制记账凭证来确定会计分录的。

二、记账凭证的概念及基本内容

(一) 记账凭证的概念

记账凭证，也称为记账凭单，是由会计人员在核对原始凭证无误后，根据经济业务的性质进行分类整理，并据此确定会计分录而编制的一种会计凭证。它是登记账簿的直接依据，确保了账目的准确性和可靠性。按照复式记账法的原则，记账凭证明确指出了应借、应贷的会计科目及其

相应的金额，将原始凭证中的信息转换成了会计语言。因此，记账凭证是连接原始凭证和账簿的重要纽带，起到了承上启下的作用。

（二）记账凭证的基本内容

记账凭证是登记账簿的依据，其内容会根据所反映的经济活动的性质、企业的规模及会计核算的复杂性要求而有所不同。尽管如此，记账凭证必须包含以下几个基本内容：

- （1）填制记账凭证的日期；
- （2）记账凭证的编号；
- （3）经济业务事项的内容摘要；
- （4）经济业务事项所涉及的会计科目及其记账方向；
- （5）经济业务事项的金额；
- （6）所附原始凭证张数；
- （7）填制凭证的人员、审核凭证的稽核人员、登记账簿的记账人员、会计机构的负责人及会计主管人员签名或盖章。

记账凭证基本内容如图2-21所示。

摘要		日期	凭证名称	记账方向	编号
把现金存入银行		2022年04月22日	记账凭证	借方	记字第15号
摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额	
	银行存款		8000000		
	库存现金			8000000	
合计			¥8000000	¥8000000	
财务主管 林伟		记账 李婉	出纳 郭焯	审核 林伟	制单 李婉

图2-21 记账凭证基本内容

三、记账凭证的分类

（一）按凭证的用途分类

按凭证的用途不同，记账凭证可分为专用记账凭证和通用记账凭证。

1. 专用记账凭证

专用记账凭证是专门针对特定类型经济业务设计的记账凭证，它仅适用于某一种经济事项。根据所记录的经济活动种类，专用记账凭证可以进一步划分为收款凭证、付款凭证及转账凭证。

（1）收款凭证。收款凭证是用来记录现金和银行存款收入业务的会计凭证。这类凭证由制单人员根据实际收到的现金或银行存款的原始凭证来编制，它是一种专门用于记录收款事项的凭

证。它不仅是在现金日记账、银行存款日记账及相关的明细账和总账中登记的直接依据，也是出纳人员确认已收款项的证明。收款凭证如图2-22所示。

收款凭证														
借方科目：			年	月	日	字第						号		
摘要	贷方总账科目	明细科目	记账符号	金额								附单据张		
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
合 计														
财务主管	记账	出纳	审核	制单										

图2-22 收款凭证

(2) 付款凭证。付款凭证是指用于记录现金和银行存款付款业务的会计凭证。它是由出纳人员根据库存现金和银行存款付出业务的原始凭证编制的专用凭证，它为在现金日记账、银行存款日记账及相关的明细账和总账中进行登记提供了依据，也是出纳人员执行支付行为的证明。付款凭证如图2-23所示。

付款凭证														
贷方科目：			年	月	日	字第						号		
摘要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金额								附单据张		
				千	百	十	万	千	百	十	元		角	分
合 计														
财务主管	记账	出纳	审核	制单										

图2-23 付款凭证

为了防止在货币资金互相划转的过程中发生记账凭证的重复，例如在将现金存入银行或将现金从银行提取出来的情况下，通常的做法是仅编制付款凭证，而不另外编制收款凭证。这种方法确保了每一笔资金的移动在会计记录中只被记载一次，从而保持了账目的清晰和准确。

(3) 转账凭证。转账凭证是用于记录与现金及银行存款无关的经济业务的会计凭证。这种类型的凭证应根据相关的原始凭证来编制，并且作为在相关明细账和总账中进行登记的直接依据。转账凭证如图2-24所示。

转账凭证																								
年 月 日 转字第 号																								
摘要	总账科目	明细科目	记账 符号	借方金额					记账 符号	贷方金额					附 单 张									
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角
合计																								
财务主管	记账	出纳																						

图2-24 转账凭证

2. 通用记账凭证

通用记账凭证是指用来反映所有经济业务的记账凭证，可以为各类经济业务所共同使用。其格式与转账凭证的格式基本相同，如图2-25所示。

记账凭证																								
年 月 日 记字第 号																								
摘要	总账科目	明细科目	记账 符号	借方金额					记账 符号	贷方金额					附 单 张									
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角
合计																								
财务主管	记账	出纳																						

图2-25 通用记账凭证

将记账凭证分为收款凭证、付款凭证和转账凭证有助于区分各类经济活动，并进行系统化管理，同时也便于对这些业务进行核查。不过，这种方法会增加工作量，因此更适合那些规模较大且收付款业务频繁的企业。对于那些业务量较小的企业，则可以使用通用记账凭证来记录全部经济业务，以简化流程。

(二) 按编制的方式分类

按编制方式不同，记账凭证可分为单式记账凭证和复式记账凭证。

1. 单式记账凭证

单式记账凭证是在一张记账凭证上只填写一个会计科目的记账凭证。一笔经济业务有几个会计科目，就要填写几张单式记账凭证，填列借方账户的称为借项记账凭证，填列贷方账户的称为贷项记账凭证，一笔经济业务至少要填制两张单式记账凭证。该类凭证反映的内容单一，数量较多，便于按科目进行汇总，适合会计人员分工记账，有利于提高工作效率；但凭证比较分散，且

容易丢失，不能完整反映经济业务，它适用于经济业务量较大，会计人员较多的企业。格式如图2-26和图2-27所示。

借项记账凭证

对应科目： 年 月 日 编号：

摘要	一级科目	二级或明细科目	金额	记账符号

会计主管： 记账： 出纳： 稽核： 制单：

图2-26 借项记账凭证

贷项记账凭证

对应科目： 年 月 日 编号：

摘要	一级科目	二级或明细科目	金额	记账符号

会计主管： 记账： 出纳： 稽核： 制单：

图2-27 贷项记账凭证

2. 复式记账凭证

复式记账凭证是在一张记账凭证上记录一个经济业务涉及的所有会计账户的记账凭证，这意味着通过一张记账凭证就可以完成某一业务的会计分录。复式记账凭证的优点在于，当涉及的会计科目数量较少时，可以仅用一张凭证来完成记录。复式记账凭证能够完整地揭示出经济业务的全貌和各个会计科目之间的相互关系，从而有助于检查凭证编制的准确性。然而，其缺点在于不便于按会计科目同时进行汇总，也不利于会计人员进行账目记录。上述的收款凭证、付款凭证、转账凭证及通用记账凭证均属于复式记账凭证的范畴。

四、记账凭证的填制要求和方法

记账凭证的编制是基于审核且无误的原始凭证或其汇总凭证的。记账凭证是否正确编制，将直接影响着整个会计信息系统输出的信息的质量。记账凭证的编制要求与原始凭证相同，包括记录的真实性、内容的完整性、程序的完备性及填制的及时性等，具体如下。

(1) 记账凭证各项内容必须完整。

(2) 记账凭证的书写应清楚、规范。

(3) 在所有记账凭证中，除了用于结账和更正错误的凭证外，其余的都必须附上原始凭证。所附带的原始凭证必须是未经删减的完整文件，并且需在记账凭证上明确标注所附原始凭证的数量，这样做是为了便于核实摘要内容及验证会计分录的正确性。如果一张原始凭证涉及多张记账凭证，那么在没有直接附上原始凭证的记账凭证上应当注明其原始凭证已经附加在相关的记账凭证之后，以方便日后的检索和对照。

(4) 记账凭证的编制可以基于每一张单独的原始凭证来完成，也可以依据汇总原始凭证来填制。然而，不允许将不同内容和类别的原始凭证混合汇总填写在同一张记账凭证上。

(5) 记账凭证应当按照顺序进行编号。在处理一项经济业务时，如果需要填写两张或两张以上的记账凭证，可以采用分数形式来连续编号。

(6) 在填写记账凭证时，如果发生了错误，应该重新进行填写。如果在当年内发现已经入账的记账凭证有填写错误，可以通过用红字编制一张内容与原来错误的凭证相同的记账凭证，并在摘要栏中标记“注销某月某日某号凭证”来进行冲销，并且需要用蓝字填写一张正确的记账凭证，并在摘要栏中注明“订正某月某日某号凭证”。如果错误仅限于金额而会计科目无误，则可以单独编制一张调整凭证来反映正确数额和错误数额之间的差额，其中，增加金额使用蓝字，减少金额使用红字。如果发现前一年度的记账凭证存在错误，应当使用蓝色墨水填制一张更正的记账凭证来进行更正。

(7) 在完成经济业务事项的记账凭证填制后，如果存在空行，应当从金额栏的最后一笔金额数字下方的空行开始，一直划到合计数上方的空行，以此来进行注销处理。

例如，根据[业务2-1]填制记账凭证（选择专用记账凭证），如图2-28所示。

付款凭证													
贷方科目：银行存款		2022 年 06 月 01 日			银付字第 1 号								
摘要	借方总账科目	明细科目	记账符号	金额						附单据张			
				千	百	十	万	千	百		十	元	角
偿还前欠贷款	应付账款	苏州伟易乳制品有限公司				3	0	0	0	0	0	0	1 张
合 计				¥	3	0	0	0	0	0	0	0	
财务主管 林伟		记账 李婉		出纳 郭焯		审核 林伟		制单 李婉					

图2-28 付款凭证

根据[业务2-2]填制记账凭证（选择专用记账凭证），如图2-29所示。

收款凭证													
借方科目：银行存款		2022 年 06 月 10 日			银收字第 4 号								
摘要	贷方总账科目	明细科目	记账符号	金额						附单据张			
				千	百	十	万	千	百		十	元	角
收回货款	应收账款	无锡朝阳食品有限公司				2	3	4	0	0	0	0	1 张
合 计				¥	2	3	4	0	0	0	0	0	
财务主管 林伟		记账 李婉		出纳 郭焯		审核 林伟		制单 李婉					

图2-29 收款凭证

五、记账凭证的审核

（一）记账凭证的审核内容

记账凭证编制完成后，要经过认真审核，才能据以登记账簿。记账凭证审核的主要内容如下。

1. 与原始凭证是否相符

主要审查记账凭证的内容与原始凭证的内容是否相符，所附原始凭证张数与记账凭证所填张数是否一致。

2. 所填会计科目是否正确

记账凭证中的应借、应贷会计科目的对应关系是否正确，总账科目和明细科目是否填列齐全，借贷金额是否相等。

3. 项目填写是否齐全

审核记账凭证各个项目，如凭证填制日期、摘要、总账科目及明细科目、金额、凭证编号、附件数及有关人员签章是否齐全等。

（1）填制凭证的日期是否正确。对于收款凭证和付款凭证，需要核实其填制日期是否与货币资金实际的收入或支出日期一致；对于转账凭证，则需检查其填制日期是否为收到原始凭证的日期，或者是否是编制记账凭证当天的日期。

（2）凭证是否编号，编号是否正确。

（3）经济业务摘要是否正确地反映了经济业务的基本内容。

（4）确认记账凭证中金额的计算是否无误，并检查书写是否明确、达到标准要求。

（5）填制凭证人员、稽核人员、记账人员、会计机构负责人、会计主管人员的签名或盖章是否齐全。

（二）记账凭证的审核结果及处理方法

审核通过的记账凭证，只有在满足规定标准的情况下，才能被用作记账的基础，而那些不符合规定要求、手续不完整的记账凭证则不能用作记账依据。对于后者，应重新编制，或补充完善相关手续、纠正存在的错误。

任务实施

步骤1：制单会计根据审核无误的现金支票存根填制记账凭证（选择通用记账凭证）。

步骤2：复核会计对填制的记账凭证进行审核。主要从以下几个方面进行审核。

（1）内容的真实性。反映的内容是否与所附单据对应的经济业务一致。

（2）会计科目的正确性。记账凭证上的会计科目是否正确，有没有记错会计科目。

（3）金额的准确性。记账凭证的金额填写是否准确，是否同原始凭证上的数字一致。

（4）书写是否正确。记账凭证上的摘要是否是对经济业务的简要说明，书写是否有误。

（5）附件张数是否正确。记账凭证后是否附有原始凭证，附件张数与原始凭证上的张数是否一致。

经过审核后，复核人员签字、出纳签字、会计主管签字。正确无误的记账凭证如图2-30所示。

记账凭证														
2022 年 08 月 12 日							记字第 55 号							
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额				
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分
从银行提现	库存现金						5	0	0	0	0			
	银行存款											5	0	0
合 计							¥	5	0	0	0	0	0	0
												¥	5	0

附单据 1 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭焘 审核 林伟 制单 李婉

图2-30 记账凭证

任务拓展

2022年9月苏州四方电器设备有限公司部分经济业务如下。

- (1) 2022年9月1日，购买原材料10 000元并已验收入库，以银行存款转账支付。
- (2) 2022年9月8日，向银行借入为期3个月的借款500 000元。
- (3) 2022年9月20日，收到投资者投入的设备一台，价值400 000元。

要求：根据上述业务编制会计分录，并填制记账凭证。

任务3 主要经济业务会计凭证的填制与审核

在制造业企业中，经济业务根据其与其与生产经营流程及经营资金流向的关联程度，划分为与生产经营流程相关的供应过程业务、生产过程业务、销售过程业务，以及与经营资金流向相关的资金筹集业务和利润形成及分配业务。这些业务环节共同构成了企业经济活动的完整链条，反映了企业资金从筹集、投入到收回的全过程。在资金筹集过程中，筹集企业生产经营所需的资金。在供应过程中，企业用货币资金购置固定资产，为产品生产准备必要的劳动资料，并以货币资金购买材料等各种物资，验收入库后进行储存保管，支付采购费用，与供应商进行货款结算，这个过程中资金形态由货币资金转化为储备资金。在生产过程中，耗用材料、支付人工费和各种间接费用，形成在产品，然后制造出产成品，并验收入库形成库存商品，这个过程中资金形态由储备资金转化为生产资金和产品资金。在销售过程中，销售产品取得收入，计算应交税费，结转销售成本，结算货款收回货币资金。在利润形成及分配过程中，计算所得税，提取盈余公积，向投资者分配利润等。

2022年12月苏州瑞华云有限责任公司发生了44笔经济业务，财务人员对这44笔业务进行会计凭证的填制与审核。具体请见3.1 筹集资金业务、3.2 供应过程业务、3.3 生产过程业务、3.4 销售过程业务、3.5 利润形成业务、3.6 利润分配业务所涉及的会计凭证的填制与审核。

3.1 筹集资金业务

任务描述

2022年12月，苏州瑞华云有限责任公司发生相关经济业务，产生了下列原始凭证。

[业务3-1]的原始凭证见图2-31和图2-32。

图2-31 借款借据

图2-32 借款合同

[业务3-2]的原始凭证见图2-33和图2-34。

图2-33 投资协议书

图2-34 网上银行电子回单

请对[业务3-1][业务3-2]的原始凭证进行识别和审核，并完成相关记账凭证的填制和审核。

知识加油站

一、筹集资金核算内容

企业从事生产经营活动，必须拥有一定数量的资金，资金是企业拥有或控制的各项财产物质的货币表现。资金筹集是企业经营资金运动的起点。资金筹集业务核算的主要内容有：企业收到投资者投入的资本、向银行或非银行金融机构借入款项。

(一) 投资者投入资本业务

投资者投入资本是资金筹集的渠道之一，成立企业必须有一定数量的资本金，所以投资者必须向企业投入资本，国家、单位、个人、外商等投资者可以用货币资金、实物资产或无形资产向企业投资，这部分资金形成企业的所有者权益。

(二) 借入资金业务

对企业在生产经营过程中向银行或非银行金融机构借入的款项，企业需按照协议支付利息，到期偿还本金，这部分资金形成企业的负债。借款按偿还期的长短分为短期借款和长期借款。

二、筹集资金核算设置的会计账户

（一）“实收资本”账户

实收资本是指根据公司章程或相关合同、协议的规定，投资者实际向企业交纳的资金。“实收资本”账户核算企业投资者实际投入企业的资本金的增减变动及余额情况（股份有限公司用“股本”账户）。此账户属于所有者权益类，其贷方记录企业实际接收到的投资者资金；借方则记录实收资本的减少。期末时，贷方余额显示企业在期末的实收资本总额。为了准确核算每位投资者对企业的资本投入情况，该账户需要根据不同投资者设置明细账户，并进行明细分类核算。其账户结构为：

借方	实收资本	贷方
	期初余额：期初实收资本总额	
发生额：实收资本的减少额	发生额：实收资本的增加额	
	期末余额：期末实收资本总额	

（二）“银行存款”账户

银行存款是指企业存入银行或其他金融机构的各种资金。作为资产类账户，“银行存款”账户借方记录银行存款的增加，而贷方则记录银行存款的减少。到期末时，借方余额显示企业实际持有的银行存款金额。为了细致追踪和管理不同开户银行和其他金融机构的存款情况，应当为每家开户银行和其他金融机构设置独立的明细账户，并进行详尽核算。其账户结构为：

借方	银行存款	贷方
期初余额：期初银行存款余额		
发生额：银行存款的增加额		发生额：银行存款的减少额
期末余额：期末实有的银行存款数额		

（三）“短期借款”账户

短期借款指的是企业为满足生产和经营需求，从银行或其他金融机构获得的不超过一年（包括一年）的借款。“短期借款”账户用于记录短期借款的借入、归还及剩余金额。作为负债类账户，其贷方记录企业取得的短期借款本金，而借方则记录已偿还的短期借款本金。在会计期末，贷方余额表示企业尚未偿还的短期借款本金。此外，为了管理不同债权人和借款类型，该账户需要根据债权人进行明细账户设置，并按照借款种类进行分类核算。其账户结构为：

借方	短期借款	贷方
	期初余额：期初短期借款总额	
发生额：短期借款本金的减少额	发生额：短期借款本金的增加额	
	期末余额：期末尚未偿还的短期借款本金	

（四）“长期借款”账户

“长期借款”账户用于记录企业从银行或其他金融机构取得的、期限超过一年（不包括一年）的用于生产经营的资金。作为负债账户，“长期借款”账户贷方记录企业取得的长期借款及其应付但未付的利息，而借方则记录归还的长期借款本金和利息。在会计期末，贷方余额表示企

业尚未结清的长期借款本金和利息。此外，为了精确管理不同贷款机构和借款类型，该账户应根据贷款机构设置明细账户，并按借款种类进行详细核算。其账户结构为：

借方	长期借款	贷方
发生额：长期借款本息的减少额	期初余额：期初长期借款本息额 发生额：长期借款本息的增加额	
	期末余额：期末尚未偿还的长期 借款本息	

任务实施

一、借入资金业务

[业务3-1]

步骤1：识别与审核原始凭证。

根据[业务3-1]的原始凭证，会计人员对照各原始凭证，逐一审核相关内容，如借款合同和借款借据的金额是否一致等。主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。

根据审核无误的原始凭证确定的经济业务内容如下。

2022年12月1日，向工商银行借入短期借款500 000元，月利率0.5%。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，李婉填制记账凭证，林伟审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，林伟审核无误后签字。

会计分录如下。

借：银行存款	500 000
贷：短期借款	500 000

记账凭证如图2-35所示。

记 账 凭 证																						
2022 年 12 月 01 日						记 字 第 1 号																
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额												
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元
借入短期借款	银行存款				5	0	0	0	0	0												
	短期借款												5	0	0	0	0	0	0	0		
合 计					¥	5	0	0	0	0	0	0	¥	5	0	0	0	0	0	0	0	0

附单据 2 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭幽 审核 林伟 制单 李婉

图2-35 记账凭证



图2-37 增值税普通发票



图2-38 增值税专用发票



图2-39 网上银行电子回单

[业务3-4]的原始凭证见图2-40、图2-41和图2-42。



图2-40 增值税专用发票



图2-41 增值税专用发票

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 91158316452

付款人	户名	苏州瑞华云有限责任公司	收款人	户名	长沙信园商贸有限公司
	账号	9079552749652398780		账号	4733830776394816350
	开户银行	工行苏州姑苏区德月路支行		开户银行	工行长沙天心区扬城路支行
金额	人民币(大写): 柒拾柒万捌仟贰佰陆拾元整				¥778 260.00
摘要			业务种类	网银业务	
用途	支付材料款及代垫运费				
交易流水号	96193342276529		时间戳	2022年12月03日	
	备注:				
	验证码: 28413513				
记账网点	365	记账柜员	783	记账日期	2022年12月03日
打印日期: 2022年12月03日					

图2-42 网上银行电子回单

[业务3-5]的原始凭证见图2-43。

收 料 单

供应单位: 长沙日耀农产品贸易有限公司
材料类别: 原材料

2022 年 12 月 04 日

收料单编号:
收料仓库:

材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费/元	其他	合计金额/元
						单价/元	金额/元			
	鸡蛋		千克	28 000	28 000	7.00	196 000.00	5 600.00		201 600.00
合 计				28 000	28 000		196 000.00	5 600.00		201 600.00
备 注										

仓库主管: 罗山 记账: 李婉 收料: 何武 制单: 李婉

第三联 记账联

图2-43 收料单

[业务3-6]的原始凭证见图2-44至图2-47。



图2-44 增值税专用发票



图2-45 增值税专用发票



图2-46 网上银行电子回单

收料单										
供应单位: 艺声糖业食品科技有限公司										
材料类别: 原材料										
2022年12月04日										
收料单编号:										
收料仓库:										
材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费/元	其他	合计
						单价/元	金额/元			
	白砂糖		千克	10 000	10 000	5.90	59 000.00	2 800.00		62 400.00
合计				10 000	10 000		59 000.00	2 800.00		62 400.00
备注										
仓库主管: 罗山 记账: 李娟 收料: 何武 制单: 李娟										

图2-47 收料单

[业务3-7]的原始凭证见图2-48。

收料单										
供应单位: 长沙信园商贸有限公司										
材料类别: 原材料										
2022年12月05日										
收料单编号:										
收料仓库:										
材料编号	名称	规格	单位	数量		实际成本				
				应收	实收	买价		运费/元	其他	合计
						单价/元	金额/元			
	低筋小麦粉		千克	50 000	50 000	7.60	380 000.00	10 000.00		390 000.00
	葡萄干		千克	20 000	20 000	16.00	320 000.00	4 000.00		324 000.00
合计				70 000	70 000		700 000.00	14 000.00		714 000.00
备注										
仓库主管: 罗山 记账: 李娟 收料: 何武 制单: 李娟										

图2-48 收料单

[业务3-8]的原始凭证见图2-49。

借 款 单

2022 年 12 月 07 日

资金性质：职工个人借款

部门	采购部		
借款理由	出差借款		
借款金额	人民币(大写) 肆仟元整	¥ 4 000.00	现金付讫
领导批示	同意 吴春	财务主管	同意 林伟
部门主管：孙浩然		出纳：郭娟	领款人：徐晴天

图2-49 借款单

[业务3-9]的原始凭证见图2-50。

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码：14138418463

付款人	户名	苏州瑞华云有限责任公司	收款人	户名	艺声糖业食品科技有限公司
	账号	9079552749852398780		账号	6155120915406605577
	开户银行	工行苏州姑苏区德月路支行		开户银行	工行青岛黄岛区胶州路支行
金额		人民币(大写)：陆万柒仟叁佰肆拾捌元整		¥67 348.00	
摘要		业务种类		网银业务	
用途		支付材料款			
交易流水号		09182544287233	时间戳		2022年12月07日12时37分
		备注：			
		验证码：41502715			
记账网点	365	记账柜员	788	记账日期	2022年12月07日
打印日期：2022年12月07日					

图2-50 网上银行电子回单

[业务3-10]的原始凭证见图2-51、图2-52和图2-53。

北京增值税专用发票

发票号码：10502896 开票日期：2022年12月06日

名称：苏州瑞华云有限责任公司 纳税人识别号：9132050870908140 地址、电话：苏州姑苏区德月路1118880 开户行及账号：工行苏州姑苏区德月路支行9079552749852398780	名称：艺声糖业食品科技有限公司 纳税人识别号：31010101010101010101 地址、电话：苏州姑苏区德月路1118880 开户行及账号：工行苏州姑苏区德月路支行9079552749852398780						
货物或应税劳务、服务名称 *团标玉米油(含税)	规格型号 40 000	单位 千克	数量 40 000	单价 1440.000.00	金额 57600.00	税率 13%	税额 7488.00
合 计				¥1 440 000.00	¥187 200.00		
价税合计(大写)				壹仟陆佰贰拾捌元正	(小写) ¥1 627 200.00		
名称：苏州瑞华云有限责任公司		名称：艺声糖业食品科技有限公司		纳税人识别号：9132050870908140		纳税人识别号：31010101010101010101	
地址、电话：苏州姑苏区德月路1118880		地址、电话：苏州姑苏区德月路1118880		开户行及账号：工行苏州姑苏区德月路支行9079552749852398780		开户行及账号：工行苏州姑苏区德月路支行9079552749852398780	
收款人：高山		收款人：赵斌		开票人：赵斌			

收 料 单

单据日期：2022年12月06日 收料单编号：
材料名称：团标玉米油

材料编号	名称	规格	单位	数量		单价		金额	备注	合计
				原收	实收	原单价	实单价			
	黄油		千克	40 000	40 000	36.00	1 440 000.00			1 440 000.00
合 计				40000	40000		1 440 000.00			1 440 000.00
备 注										

台东主管：罗山 收料：李强 收料：明成 制单：李强

图2-51 增值税专用发票

图2-52 收料单

中国工商银行 网上银行电子回单					
电子回单号码: 50555009290					
付款人	户名	苏州瑞华云有限责任公司	收款人	户名	苏州伟易乳制品有限公司
	账号	9079552749852398780		账号	8511856243255596947
	开户银行	工行苏州姑苏区德月路支行		开户银行	工行苏州相城区讯雷路支行
金额		人民币(大写): 壹佰陆拾贰万柒仟贰佰元整		¥1 627 200.00	
摘要				业务种类	网银业务
用途		支付材料款			
交易流水号		92975280987653	时间戳		2022年12月08日
		备注:			
		验证码: 87929206			
记账网点	365	记账柜员	762	记账日期	2022年12月08日
打印日期: 2022年12月08日					

图2-53 网上银行电子回单

[业务3-11]的原始凭证见图2-54和图2-55。

中国工商银行 网上银行电子回单					
电子回单号码: 50555009291					
付款人	户名	苏州瑞华云有限责任公司	收款人	户名	长沙信园商贸有限公司
	账号	9079552749852398780		账号	4733830776394816350
	开户银行	工行苏州姑苏区德月路支行		开户银行	工行长沙天心区扬帆路支行
金额		人民币(大写): 壹拾万元整		¥100 000.00	
摘要				业务种类	网银业务
用途		预付材料款			
交易流水号		06990191054948	时间戳		2022年12月09日
		备注:			
		验证码: 90935217			
记账网点	365	记账柜员	762	记账日期	2022年12月09日
打印日期: 2022年12月09日					

图2-54 网上银行电子回单

购销合同							
合同编号: 122009185							
甲方(甲方): 苏州瑞华云有限责任公司 乙方(乙方): 长沙信园商贸有限公司 丙方(丙方): 长沙信园商贸有限公司 根据《中华人民共和国合同法》及相关法律法规, 经甲乙双方友好协商, 就甲方委托乙方加工事宜达成以下协议:							
一、货物的名称、数量及价格:							
货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
精制小麦粉		千克	30 000	7.60	228 000.00	9%	228 000.00
合计(大写): 捌万贰仟捌佰元整							¥82 800.00
二、交货方式和日期: 交货方式: 送货上门, 交货日期: 2023年12月15日前, 交货地点: 甲方指定地点(长沙天心区扬帆路99号), 运费由 乙方 承担。							
三、付款方式及期限: 乙方应在合同签订后 10 个工作日内, 向甲方支付定金, 甲方收到定金后, 乙方应立即开始生产。							
四、违约责任: 任何一方违反本合同约定, 应承担违约责任, 违约金按未履行部分金额的 10% 计算。							
五、本合同一式两份, 甲乙双方各执一份, 具有同等法律效力。							
六、本合同未尽事宜, 甲乙双方应友好协商解决, 协商不成, 任何一方均可向甲方所在地人民法院提起诉讼。							
甲方(盖章): _____ 乙方(盖章): _____ 法定代表人: _____ 法定代表人: _____ 地址: 苏州姑苏区德月路99号 地址: 长沙天心区扬帆路99号 电话: 22181234 电话: 17612345 日期: 2022年12月09日 日期: 2022年12月09日							

图2-55 购销合同

[业务3-12]的原始凭证见图2-56和图2-57。



图2-56 增值税专用发票



图2-57 固定资产验收单

请对[业务3-3]—[业务3-12]的原始凭证进行识别和审核，并完成相关记账凭证的填制和审核。

知识加油站

一、供应过程核算内容

企业筹集到所需的资金后，就进入了供应过程。供应过程主要是采购和储存生产经营所需的各种材料、购建厂房和购买机器设备，为生产经营的正常进行做好准备工作，满足生产经营的需要。供应过程业务核算的主要内容包括材料采购业务和固定资产采购业务。

(一) 材料采购业务

材料采购业务就是采购企业生产所需的原材料的业务。在购买材料时，必须依照经济合同与结算制度的规定进行货款支付，并且还需承担一系列采购费用，包括但不限于运输费、装卸搬运费、包装费等，另外还涉及在材料采购过程中产生的增值税进项税额。因此，计算材料采购成本、款项结算以及材料验收入库构成了材料采购业务的中心内容。企业的采购与付款业务可以分为采购业务和付款业务，从业务流程上看，付款业务是采购业务的延续。

会计小课堂



材料采购成本包括买价和采购费用。买价是指采购材料时，发票所列的金额，对增值税一般纳税人而言，买价不包括可以抵扣的增值税进项税额。采购费用是指企业在采购材料过程中所支付的各项费用，主要包括：①运杂费，包括材料的运输费、装卸费、保险费、仓储费等；②运输途中的合理损耗；③入库前的挑选整理费用；④购入材料应负担的税金（如进口货物的关税）；⑤其他应计入成本的费用等。

在核算材料物资的采购成本时，对于那些能够直接归属到特定材料物资的直接费用，应当直接计入相应材料物资的采购成本中；而对于那些无法直接确认归属的间接费用，可以先进行汇

总，然后根据既定的分配标准，在相关材料物资间进行分摊。材料采购成本的计算公式如下。

采购费用分配率=采购费用总额÷各种材料的重量（或者体积、买价）之和

某种材料应负担的采购费用=该种材料的重量（或者体积、买价）×采购费用分配率

某种材料的采购成本=该种材料的买价+该种材料应负担的采购费用

（二）固定资产采购业务

企业从外部购入的固定资产主要是机器设备。企业购买的固定资产，其取得成本应包括实际支付的购置价格、相关税费（如运输费、保险费、包装费、进口关税等），以及在固定资产达到预定可使用状态之前发生的、可归属于该资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费用等。

二、供应过程核算设置的会计账户

（一）“在途物资”账户

“在途物资”账户核算企业购入材料的买价和采购费用，计算确定材料采购的实际成本。该账户是资产类账户，在其借方记录所购买材料的实际采购成本，而在其贷方则记录已经验收并入库的材料的实际成本。在会计期末时，借方的余额表示仍在运输中或尚未验收入库的材料的实际成本。为了详细地计算各类材料的实际采购成本，应根据不同材料的类型和规格来设置详细的明细账户，并进行分类核算。其账户结构为：

借方	在途物资	贷方
期初余额：期初尚未验收入库的材料的成本		
发生额：购入材料的买价、采购费用		发生额：验收入库的材料的实际成本
期末余额：期末尚未验收入库的材料的成本		

（二）“原材料”账户

“原材料”账户核算企业库存材料的增加、减少和结存情况。该账户属于资产类账户，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，期末余额在借方表示期末库存材料的实际成本。为了详细核算各种原材料，应按材料的品种及规格设置明细账户，进行明细分类核算。其账户结构为：

借方	原材料	贷方
期初余额：期初库存材料的实际成本		
发生额：验收入库材料的实际成本		发生额：仓库发出材料的实际成本
期末余额：期末库存材料的实际成本		

（三）“应交税费——应交增值税”账户

“应交税费——应交增值税”账户属于负债类账户，借方登记企业购进货物或接受应税劳务支付的进项税额、实际缴纳的增值税等，贷方登记销售货物或提供应税劳务向购买方收取的销项税额、出口货物退税等，期末贷方余额表示应交未交的增值税，期末借方余额表示未抵扣完的增值税。其账户结构为：

借方	应交税费——应交增值税	贷方
期初余额：期初尚未抵扣完的 进项税额		
发生额：购进货物或接受劳务负担的 增值税进项税额、实际缴纳的 增值税		发生额：销售货物或提供劳务应 收取的增值税销项税额
期末余额：期末尚未抵扣完的增值税		期末余额：期末应交未交的增值税

温馨提示：

增值税是对在我国境内销售货物或提供应税劳务的增值额征收的一种税。增值税纳税人按其经营规模大小及会计核算健全与否划分为一般纳税人和小规模纳税人。对小规模纳税人实行按销售额与征收率（征收率为3%或5%）计算应纳税额的简易征税办法；一般纳税人采用间接计税办法，实行税款抵扣制，即当期应纳税额等于当期销项税额减当期进项税额，其基本税率为13%（部分适用于9%，6%和零的税率）。按照《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，销项税额是指企业销售货物或提供应税劳务，按照销售额和规定税率计算并向购买方收取的增值税税额；进项税额是指企业购入货物或接受应税劳务时支付的增值税税额。用企业收取的销项税额扣减准予抵扣的其支付的进项税额，余额为当期应缴纳的增值税税额。

（四）“应付账款”账户

“应付账款”账户核算企业因采购材料、接受服务等而应付给供应单位的款项的发生、偿还和余额情况。该账户贷方登记应付给供应单位的款项，借方登记已偿还的应付款项，期末余额在贷方反映企业尚未偿还的应付款项。为了具体反映与各个供应单位的债务结算情况，该账户应按供应单位名称设置明细账户，进行明细分类核算。其账户结构为：

借方	长期借款	贷方
		期初余额：期初长期借款本金额
发生额：长期借款本息的减少额		发生额：长期借款本息的增加额
		期末余额：期末尚未偿还的长期 借款本金

（五）“预付账款”账户

预付账款是指企业按照购货合同规定预付给供应单位的款项，预付账款是企业暂时被供应单位占用的资金。“预付账款”账户核算预付账款的增减变动情况，属于资产类账户，其借方登记预付的款项和补付的款项，贷方登记收到采购货物时按发票冲销的预付账款数和因预付货款多余而退回的款项，期末余额一般在借方，表示已预付的货款。为了具体反映预付给供应单位的账款情况，该账户应按供应单位设置明细账户进行明细核算。其账户结构为：

借方	预付账款	贷方
期初余额：期初已预付尚未 收到货物的金额		
发生额：支付的预付款项		发生额：收到货物而冲销的 预付货款
期末余额：期末已预付尚未 收到货物的款项		

温馨提示：

对于预付账款不多的企业，可以不设“预付账款”账户，预付的货款直接记入“应付账款”账户的借方。

(六) “应付票据”账户

“应付票据”账户核算企业因购买物资、接受服务等而开出、承兑的商业汇票，属于负债类账户，其贷方登记开出、承兑汇票的面值及带息票据的利息，借方登记支付票据的金额，期末贷方余额表示未到期尚未支付的票据的面值和应计未付的利息。其账户结构为：

借方	应付票据	贷方
发生额：实际支付票据的金额	期初余额：期初尚未支付的应付票据 发生额：本期开出承兑的汇票	
	期末余额：期末未到期尚未支付的票据	

温馨提示：

商业汇票是一种由出票人签发的，委托付款人在指定日期无条件支付确定金额给收款人或者持票人的票据。商业汇票的付款期限，最长不得超过6个月，电子商业汇票为1年。根据承兑人不同，商业汇票分为商业承兑汇票和银行承兑汇票。

(七) “固定资产”账户

“固定资产”账户核算企业固定资产原值的增减变动情况，属于资产类账户，该账户借方登记增加的固定资产的原值，贷方登记减少的固定资产的原值，期末余额在借方，表示期末固定资产的账面原值。为了具体核算各类固定资产的增减变动及期末账面原值，应按固定资产的种类设置明细账户，进行明细分类核算。实际工作中，可按固定资产类别、使用部门为每项固定资产设置“固定资产卡片”和“固定资产登记簿”。

借方	固定资产	贷方
期初余额：期初固定资产的账面原值 发生额：增加的固定资产的原值		发生额：减少的固定资产的原值
期末余额：期末固定资产的账面原值		

任务实施

一、材料采购业务

[业务3-3]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-3]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如网上查询或扫描二维码审核发票真伪。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月2日，从长沙日耀农产品贸易有限公司购入鸡蛋28 000千克，单价7元，增值税普通发票上注明价款196 000元，增值税税额为0，对方代垫运输费5 600元，增值税税率9%，增值

税税额504元，款项以银行存款支付，材料尚未运到。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：在途物资——鸡蛋	201 600
应交税费——应交增值税(进项税额)	504
贷：银行存款	202 104

记账凭证如图2-58所示。

记 账 凭 证																						
2022 年 12 月 02 日																						
记字第 3 号																						
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额												
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元
购入原材料	在途物资	鸡蛋			2	0	1	6	0	0	0											
	应交税费	应交增值税(进项税额)						5	0	4	0											
	银行存款												2	0	2	1	0	4	0	0		
合 计					¥	2	0	2	1	0	4	0	0	¥	2	0	2	1	0	4	0	0

附
单
据
3
张

财务总监 林伟 记账 李婉 出纳 郭迪 审核 林伟 制单 李婉

图2-58 记账凭证

[业务3-4]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-4]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核销货方信息是否齐全正确。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月3日，从长沙信园商贸有限公司购入低筋小麦粉50 000千克，单价7.6元，买价380 000元，增值税税额34 200元，葡萄干20 000千克，单价16元，买价320 000元，增值税税额28 800元，对方代垫运输费14 000元，增值税税率9%，增值税税额1 260元，价税款已付，材料未到。运输费按采购数量进行分配。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：在途物资——低筋小麦粉	390 000
——葡萄干	324 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	64 260
贷：银行存款	778 260

记账凭证如图2-59所示。

记 账 凭 证																							
2022 年 12 月 03 日											记 字 第 4 号												
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额													
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分									
购入原材料	在途物资	低筋小麦粉				3	9	0	0	0	0												
	在途物资	葡萄干				3	2	4	0	0	0												
	应交税费	应交增值税(进项税额)				6	4	2	6	0	0												
	银行存款															7	7	8	2	6	0	0	
合 计						¥	7	7	8	2	6	0	0	0	0	¥	7	7	8	2	6	0	0

附
单
据
3
张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭旭 审核 林伟 制单 李婉

图2-59 记账凭证

[业务3-5]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-5]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核收料单上材料信息是否与发票一致，仓库保管员是否验收签字。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月4日，12月2日从长沙日耀农产品贸易有限公司购入的鸡蛋运到并验收入库。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：原材料——鸡蛋	201 600
贷：在途物资——鸡蛋	201 600

记账凭证如图2-60所示。

记 账 凭 证																																
2022 年 12 月 04 日																																
记 字 第 5 号																																
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额																						
				千	百	万	千	百		元	角	分	千	百	万	千	百	元	角	分												
材料验收入库	原材料	鸡蛋				2	0	1	6	0	0	0	0																			
	在途物资	鸡蛋														2	0	1	6	0	0	0	0									
合 计						¥	2	0	1	6	0	0	0			¥	2	0	1	6	0	0	0	0								

附
单
据
1
张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图2-60 记账凭证

[业务3-6]

步骤1: 识别与审核原始凭证。

对[业务3-6]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核收料单上材料信息是否与发票一致，仓库保管员是否验收签字。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月4日，从艺声糖业食品科技有限公司购入白砂糖10 000千克，单价5.96元，买价59 600元，增值税税额7 748元，价税款未付。向青岛森道运输有限公司支付运费3 052元，其中运费2 800元，增值税税额252元。材料已经验收入库。

步骤2: 运用借贷记账法编制会计分录，出纳对付款业务凭证签字，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：原材料——白砂糖	62 400
应交税费——应交增值税(进项税额)	8 000
贷：应付账款——艺声糖业食品科技有限公司	67 348
银行存款	3 052

记账凭证如图2-61所示。

记账凭证																			
2022 年 12 月 05 日							记字第 7 号												
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额									
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分					
材料验收入库	原材料	低筋小麦粉					3	9	0	0	0	0	0						
	原材料	葡萄干					3	2	4	0	0	0	0						
	在途物资	低筋小麦粉												3	9	0	0	0	0
	在途物资	葡萄干												3	2	4	0	0	0
合 计							¥	7	1	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0
财务主管 林伟		记账 李婉		出纳		审核 林伟			制单 李婉					附单据 1 张					

图2-62 记账凭证

[业务3-8]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-8]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核相应人员是否签字盖章，是否加盖现金付讫戳记。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月7日，采购员徐晴天出差预借差旅费4 000元，以库存现金支付。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：其他应收款——徐晴天 4 000
 贷：库存现金 4 000

记账凭证如图2-63所示。

记账凭证																			
2022 年 12 月 07 日							记字第 8 号												
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额									
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分					
预借差旅费	其他应收款	徐晴天					4	0	0	0	0								
	库存现金													4	0	0	0	0	
合 计							¥	4	0	0	0	0	0	¥	4	0	0	0	0
财务主管 林伟		记账 李婉		出纳 郭迪		审核 林伟			制单 李婉					附单据 1 张					

编制会计分录如下。

借：原材料——黄油	1 440 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	187 200
贷：银行存款	1 627 200

记账凭证如图2-65所示。

记 账 凭 证																							
2022 年 12 月 08 日																							
记字第 10 号																							
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额													
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角
购入原材料	原材料	黄油		1	4	4	0	0	0	0													
	应交税费	应交增值税(进项税额)				1	8	7	2	0	0												
	银行存款											1	6	2	7	2	0	0	0	0			
合 计												¥	1	6	2	7	2	0	0	0	0	0	0
财务主管 林伟				记账 李婉				出纳 郭迪				审核 林伟				制单 李婉							

附单据 3 张

图2-65 记账凭证

[业务3-11]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-11]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核转账支票存根信息是否正确。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月9日，向长沙信园商贸有限公司预付购买低筋小麦粉的货款100 000元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：预付账款——长沙信园商贸有限公司	100 000
贷：银行存款	100 000

记账凭证如图2-66所示。

记账凭证																						
2022 年 12 月 09 日										记字第 11 号												
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额						记账 √	贷方金额											
				千	百	万	千	百	十		元	角	分	千	百	万	千	百	十	元	角	分
预付材料款	预付账款	长沙信园商贸有限公司				1	0	0	0	0	0	0										
	银行存款															1	0	0	0	0	0	0
				<div style="float: right; text-align: right; padding-right: 5px;">附 单 据 2 张</div>																		
合 计						¥	1	0	0	0	0	0	0		¥	1	0	0	0	0	0	0
财务主管 林伟		记账 李婉		出纳 郭迪		审核 林伟			制单 李婉													

图2-66 记账凭证

二、固定资产采购业务

[业务3-12]

步骤1: 识别与审核原始凭证。

对[业务3-12]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核发票信息是否齐全正确，固定资产验收手续是否齐全完备。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月10日，从合肥斯帆烘焙食品机械制造有限公司购买双速双动和面机1台，作为固定资产核算，金额为45 000元，增值税税率为13%，增值税税额为5 850元。

步骤2: 运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：固定资产——双速双动和面机	45 000
应交税费——应交增值税（进项税额）	5 850
贷：应付账款——合肥斯帆烘焙食品机械制造有限公司	50 850

记账凭证如图2-67所示。

记账凭证																							
2022年12月10日																							
记字第 12 号																							
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额								记账 √	贷方金额										
				千	百	万	千	百	十	元	角		分	千	百	万	千	百	十	元	角	分	
购入固定资产	固定资产	双速双动和面机				4	5	0	0	0	0												
	应交税费	应交增值税(进项税额)					5	8	5	0	0												
	应付账款	合肥斯德烘焙食品机械制造有限公司												5	0	8	5	0	0				
合 计							¥	5	0	8	5	0	0				¥	5	0	8	5	0	0

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

附单据 2 张

图2-67 记账凭证

3.3 生产过程业务

任务描述

2022年12月，苏州瑞华云有限责任公司发生相关经济业务，产生下列原始凭证。

[业务3-13]的原始凭证见图2-68。

发出材料汇总表																	
2022年12月11日																	
项 目	低筋小麦粉			葡萄干			白砂糖			黄油			鸡蛋			其他材料 金额/元	合计金额/元
	数量/千克	单价/元	金额/元	数量/千克	单价/元	金额/元	数量/千克	单价/元	金额/元	数量/千克	单价/元	金额/元	数量/千克	单价/元	金额/元		
生产黄油 消耗用	25 000	7.8	195 000				6 250	5.96	37 250	20 000	36	720 000	7 200	7.2	51 840	102 500	1 106 590
生产棍子 消耗用	20 000	7.8	156 000	3 950	16.2	63 990	5 000	5.96	29 800	15 000	36	540 000	6 000	7.2	43 200	128 010	961 000
车间一般 耗用										10	36	360	500	7.2	3 600		3 960
行政管理 部门耗用							200	5.96	1 192	20	36	720	100	7.2	720		2 632
合 计	45 000	7.8	351 000	3 950	16.2	63 990	11 450	5.96	68 242	35 030	36	1 261 080	13 800	7.2	99 360	230 510	2 074 182

会计主管: 林伟 复核: 林伟 记账: 李婉 保管: 何武 制单: 李婉

图2-68 发出材料汇总表

[业务3-14]的原始凭证见图2-69至图2-71。



图2-69 增值税专用发票



图2-70 现金支出报销单

A4纸领用表			
2022年12月16日			
领用部门	数量(张)	单价(元)	金额(元)
基本生产车间	9	160	1 440
行政管理部门	11	160	1 760
合计	20	160	3 200

图2-71 A4纸领用表

[业务3-15]的原始凭证见图2-72和图2-73。

差旅费报销单							
报销部门: 采购部			报销日期: 2022 年 12 月 24 日				
出差人: 徐晴天			出差事由: 采购固定资产				
出差日期: 2022 年 12 月 08 日至 2022 年 12 月 12 日 共计: 5 天							
车船费			其他费用				
出发地	到达地	交通工具	附件张数	金额/元	项目	附件张数	金额/元
苏州	合肥	高铁	1	200.00	住宿	1	2 000.00
合肥	苏州	高铁	1	200.00	餐饮	1	1 000.00
					市内交通	8	360.00
					通信费		
					其他		
合计			2	¥400.00	合计	10	¥3 360.00
费用合计: ¥3 760.00			大写(人民币): 叁仟柒佰陆拾元整				
预借差旅费: ¥1 000.00			补发金额:		退还金额: ¥240.00		
核实后报销金额: ¥3 760.00			大写(人民币): 叁仟柒佰陆拾元整				
审批: 吴春		财务主管: 林伟		会计: 李婉		部门主管: 孙浩然	报销人: 徐晴天

图2-72 差旅费报销单

苏州瑞华云有限责任公司 收款收据				No: 51031543	
2022 年 12 月 24 日					
交款单位或个人	徐晴天			收款方式	现金
款项内容	预借差旅费余款			人民币(大写)	贰佰肆拾元整
收款单位盖章				现金收讫	¥200.00
收款人	郭娟			备注	徐晴天

图2-73 收款收据

[业务3-16]的原始凭证见图2-74。

车间及部门		应付职工工资/元
基本生产车间	黄油曲奇生产工人	86 000
	提子曲奇生产工人	94 000
	车间管理人员	40 000
行政管理部门		60 000
专设销售机构		80 000
合计		360 000

会计主管: **林伟** 复核: **林伟** 制单: **李婉**

图2-74 职工薪酬费用分配汇总表

[业务3-17]的原始凭证见图2-75。

社会保险及住房公积金提取表		
2022 年 12 月 31 日		
车间及部门	应付职工工资/元	各种社会保险及住房公积金/元
基本生产车间	黄油曲奇生产工人	25 800
	提子曲奇生产工人	28 200
	车间管理人员	12 000
行政管理部门	60 000	18 000
专设销售机构	80 000	24 000
合计	360 000	108 000

会计主管 **林伟** 复核 **林伟** 制单: **李婉**

图2-75 社会保险及住房公积金提取表

[业务3-18]的原始凭证见图2-76、图2-77和图2-78。



图2-76 增值税专用发票



图2-77 同城委托收款凭证

外购水费分配表

编制单位：苏州瑞华云有限责任公司 2022 年 12 月 31 日 金额单位：元

受益对象	耗用量/吨	分配率	分配金额
基本生产车间	1 900	3	5 700.00
管理部门	100	3	300.00
专设销售机构	200	3	600.00
合计	2 200	3	6 600.00

制表：李婉

审核：林伟

图2-78 外购水费分配表

[业务3-19]的原始凭证见图2-79、图2-80和图2-81。

外购电费分配表

编制单位：苏州瑞华云有限责任公司 2022 年 12 月 31 日 金额单位：元

受益对象	耗用量/千瓦·时	分配率	分配金额
基本生产车间	25 000	0.53	13 250.00
管理部门	1 000	0.53	530.00
专设销售机构	500	0.53	265.00
合计	26 500	0.53	14 045.00

制表：李婉

审核：林伟

图2-79 外购电费分配表

江苏增值税专用发票
发票联

No 56342687

开票日期: 2022年12月31日

名称: 苏州福乐云有源有限公司	纳税人识别号: 9132050870390296	地址、电话: 苏州姑苏区苏福路99号2115600	开户行及账号: 工行苏州姑苏区支行
名称: 苏州福乐云有源有限公司	纳税人识别号: 9132050870390296	地址、电话: 苏州姑苏区苏福路99号2115600	开户行及账号: 工行苏州姑苏区支行

货物名称: 电费	规格型号: 无	单位: 度	数量: 14 545.00	单价: 1.00	金额: 14 545.00	税率: 13%	税额: 1 890.85
合计						14 545.00	1 890.85

备注: 电费

收款人: 苏州福乐云有源有限公司
纳税人识别号: 9132050870390296
地址、电话: 苏州姑苏区苏福路99号2115600
开户行及账号: 工行苏州姑苏区支行

开票人: 林伟

图2-80 增值税专用发票

同城委托收款凭证 (回单) 1

委托日期: 2022年12月31日

付款人: 苏州福乐云有源有限公司	收款人: 苏州福乐云有源有限公司
账号: 8079955274852286780	账号: 4422843581896241312
开户银行: 工行苏州姑苏区支行	开户银行: 工行苏州姑苏区支行

金额: 人民币	大写: 壹万肆仟伍佰肆拾伍元捌角玖分
---------	--------------------

收款项目: 电费	凭证种类: 电费凭证	张数: 1
----------	------------	-------

款项内容	人数	单位交	个人交	滞纳金	手续费

备注: 苏州福乐云有源有限公司 2022.12.31 电费

付款人开户行盖章: 2022年12月31日

单位主管: 会计: 复核: 记账:

图2-81 同城委托收款凭证

[业务3-20]的原始凭证见图2-82。

固定资产折旧汇总表

2022年12月31日

金额单位: 元

使用部门	类别	原值	月折旧率或单位折旧	折旧额
基本生产车间	厂房	1 600 000.00	0.5%	8 000.00
	机器设备	1 500 000.00	0.8%	12 000.00
行政管理部	房屋建筑物	1 000 000.00	0.5%	5 000.00
	办公设备	86 000.00	1.6%	1 376.00
	运输设备	840 000.00	2%	16 800.00
专设销售机构	办公设备	60 000.00	1.6%	960.00
合计		5 086 000.00		44 136.00

审核: 林伟 制单: 李婉

图2-82 固定资产折旧汇总表

[业务3-21]的原始凭证见图2-83。

制造费用分配表			
车间：基本生产车间		2022 年 12 月 31 日	
产品名称	生产工时（分配标准）	分配率	分配金额/元
黄油曲奇	39 080	1.25	48 850.00
提子曲奇	38 000	1.25	47 500.00
合计	77 080	1.25	96 350.00
制表：李婉		审核：林伟	

图2-83 制造费用分配表

[业务3-22]的原始凭证见图2-84和图2-85。

产成品入库单						
单据单位：生产车间		2022 年 12 月 31 日			仓库：309	
产品编号	产品名称	规格	计量单位	数量		备注
				进库	实收	
10	黄油曲奇		千克	60 000	60 000	22.00
12	提子曲奇		千克	58 000	58 000	18.00
仓库主管：罗山		保管员：周芳		记账：李婉		制单：周芳

图2-84 产成品入库单

完工产品成本计算表							
2022 年 12 月 31 日							
						单位：元	
产品名称	期初余额	本期发生额			费用合计	完工结转	期末余额
		直接材料	直接人工	制造费用			
黄油曲奇	52 760	1 106 590	111 800	48 850	1 320 000	1 320 000	0
提子曲奇	24 800	961 000	122 200	47 500	1 155 500	1 044 000	111 500

图2-85 完工产品成本总计算单

[业务3-23]的原始凭证见图2-86。

银行借款利息计算表				
2022 年 12 月 31 日				
借款名称	借款金额/元	计息月份	借款月利率	借款利息/元
生产周转借款	2 000 000.00	12月	0.5%	10 000.00
合 计				10 000.00
会计主管：林伟		制单：李婉		复核：林伟

图2-86 银行借款利息计算表

请对[业务3-13]—[业务3-23]的原始凭证进行识别和审核，并完成相关记账凭证的填制和审核。

知识加油站

一、生产过程核算内容

在制造业中，生产过程的本质是工人运用工具和设备对原料进行加工，以此创造出最终产品。该过程不仅涉及物料资源的投入和劳动力的消耗，同时也是产品从无到有的诞生过程。在这一过程中，企业需要投入原材料、支付员工薪资和其他相关费用，并且会经历固定资产的损耗。这些投入构成了生产的成本。为了确定生产某一特定产品的总成本，需要按照既定的方法和步骤将这些成本分摊至各个产品，从而得出生产该产品所需的总费用，即产品的成本。生产过程核算的内容包括从投入材料到产品完工并验收入库的全过程，即仓库发出材料、计提分配和发放工资、计提折旧、支付和分配间接费用、计算并结转完工产品成本等。

二、制造成本与期间费用

（一）制造成本

企业在产品生产过程中发生的各项耗费（如材料费用、工资费用、折旧费用、修理费用、办公费用等）的货币表现，称为制造成本。

计算制造成本涉及将企业在生产和经营活动中产生的费用，根据不同产品进行汇总和分摊，以此来确定某一产品的实际总成本和单位成本。制造成本的组成部分包括直接材料、直接人工以及制造费用。

1. 直接材料

直接材料指的是企业在生产产品和提供服务过程中使用的，直接被投入产品生产中，并构成产品实体的原材料和主要材料，以及采购的半成品和有助于产品形成的辅助材料等。

2. 直接人工

直接人工是指企业在生产产品和提供服务过程中，直接参加生产产品的工人的工资，以及根据职工工资总额按照一定比例分配的职工福利费用等。

3. 制造费用

制造费用包括那些应由产品的生产成本承担但无法直接分配到特定产品的费用。这些费用通常是生产部门（例如子工厂或车间）在组织和管理生产过程中产生的间接成本，如管理人员的薪酬及福利费、资产折旧、维修费、水电及其他公用事业费用、物料消耗、劳动保护费用以及其他间接成本。这些间接费用应通过一定的分配标准进行分摊，之后再计入相关产品的生产成本中。

（二）期间费用

期间费用，是指企业在生产经营过程中发生的，不计入产品制造成本，而应直接计入当期损益的各种费用。期间费用主要包括管理费用、财务费用和销售费用。

三、生产过程核算设置的会计账户

（一）“生产成本”账户

“生产成本”账户核算企业在生产产品的过程中发生的各种生产费用，该账户属于成本类账户，借方登记本期发生的各种直接材料、直接人工及分配转入的制造费用，贷方登记已完工并验收入库的产品的实际生产成本，期末借方余额表示尚未完工的在产品的成本。

为正确核算各种产品的生产数量、生产费用和实际生产成本，可按产品的种类分别设置明细账户，进行明细分类核算。其账户结构为：

借方	生产成本	贷方
期初余额：期初在产品的实际成本		
发生额：生产过程中发生的直接材料费、直接人工费、分配转入的制造费用的数额		发生额：完工并验收入库的产品 的实际成本
期末余额：期末尚未完工的在产品的成本		

 温馨提示：

根据企业生产费用核算和产品成本计算的需要，可在“生产成本”账户下开设“基本生产成本”和“辅助生产成本”二级账户。

（二）“制造费用”账户

“制造费用”账户核算企业的生产部门为组织和管理生产而发生的各种间接生产费用，包括车间管理人员的工资和福利费、机器设备及车间厂房的折旧费，以及车间办公费、水电费、机器物料消耗费、劳动保护费等。该账户属于成本类账户，借方登记本月发生的间接生产费用，贷方登记期末分配转入“生产成本”账户的数额，期末一般无余额。为了了解不同生产部门的间接生产费用的发生情况，并便于考核部门的经费开支，应按生产部门和费用项目设置明细账户进行明细核算。其账户结构为：

借方	制造费用	贷方
发生额：本期发生的各种 间接生产费用		发生额：期末分配转入“生产 成本”账户借方的数额

（三）“应付职工薪酬”账户

“应付职工薪酬”账户核算企业根据有关规定应付给职工的各种薪酬。该账户是负债类账户。贷方登记本期应支付给职工的各种薪酬，借方登记实际发放给职工的各种薪酬，期末余额一般在贷方，表示尚未支付给职工的各种薪酬。本账户可按“工资”“职工福利”“社会保险费”“住房公积金”“工会经费”“职工教育经费”“非货币性福利”“辞退福利”“股份支付”等进行明细核算。其账户结构为：

借方	应付职工薪酬	贷方
		期初余额：期初尚未支付的 职工薪酬额
发生额：本期实际支付的职工薪酬		发生额：本期应付职工的薪酬
		期初余额：期末尚未支付的职工 薪酬额

（四）“累计折旧”账户

“累计折旧”账户核算固定资产因使用而发生的价值损耗及其转销情况，属于资产类账户，贷方登记计提的累计折旧数和因增加固定资产而相应增加的其已提的折旧数，借方登记因出售、报废等减少固定资产而相应转销的其已提的折旧数，期末贷方余额表示现有固定资产已提折旧的累计数。其账户结构为：

借方	累计折旧	贷方
发生额：转销的固定资产 折旧额		期初余额：期初已提折旧的累计数 发生额：本期计提的固定资产折旧额
		期末余额：现有固定资产已提折旧的 累计数

(五) “库存商品”账户

“库存商品”账户核算产成品增减变动情况，该账户属于资产类账户，借方登记已完工入库的产成品成本，贷方登记因销售等发出的产品的成本，期末余额在借方，表示现有库存产成品的制造成本。为了详细核算每种产品的增减变动及库存情况，该账户应按产成品的品种、规格分别设置明细分类账户，进行明细分类核算。其账户结构为：

借方	库存商品	贷方
期初余额：期初库存产品的成本 发生额：本期完工入库产品的 成本		发生额：本期发出产品的成本
		期末余额：现有库存产品的成本

(六) “销售费用”账户

“销售费用”账户核算企业在销售过程中发生的各种销售费用，属于损益类账户，该账户的借方登记企业发生的各项销售费用，贷方登记期末转入“本年利润”账户的销售费用，期末结转后无余额。为了详细核算销售费用发生情况，该账户应按费用项目设置专栏，进行明细核算。其账户结构为：

借方	销售费用	贷方
发生额：本期发生的各种 销售费用		发生额：期末结转入“本年利润” 账户的数额

(七) “管理费用”账户

“管理费用”账户核算企业在生产经营过程中发生的各项管理费用，属于损益类账户，该账户的借方登记本期发生的各项管理费用，贷方登记期末结转入“本年利润”账户的数额，期末结转后无余额。为了详细核算管理费用的发生情况，应按费用项目设置专栏进行明细核算。其账户结构为：

借方	管理费用	贷方
发生额：本期发生的各种 管理费用		发生额：期末结转入“本年利润” 账户的数额

(八) “财务费用”账户

“财务费用”账户核算企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用，属于损益类账户，该账户的借方登记本期发生的各项财务费用，贷方登记期末结转入“本年利润”账户的数额，期末结转后无余额。为了详细核算财务费用的发生情况，应按费用项目设置专栏进行明细核算。其账户结构为：

借方	财务费用	贷方
发生额：本期发生的各项 财务费用		发生额：期末结转入“本年利润” 账户的数额

任务实施

一、材料费用的核算

[业务3-13]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-13]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核发出材料汇总表上的汇总金额是否正确。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月11日，生产产品等领用低筋小麦粉、葡萄干、鸡蛋、白砂糖、黄油、食品添加剂等其他材料共计2 074 182元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：生产成本——黄油曲奇	1 106 590
——提子曲奇	961 000
制造费用	3 960
管理费用	2 632
贷：原材料——低筋小麦粉	351 000
——葡萄干	63 990
——白砂糖	68 242
——黄油	1 261 080
——鸡蛋	99 360
——其他材料	230 510

记账凭证如图2-87和图2-88所示。

记账凭证																								
2022 年 12 月 11 日							记字第 13 1/2 号																	
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额														
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分										
领用材料	生产成本	黄油曲奇		1	1	0	6	5	9	0	0													
	生产成本	提子曲奇				9	6	1	0	0	0													
	制造费用						3	9	6	0	0													
	管理费用						2	6	3	2	0													
	原材料	低筋小麦粉											3	5	1	0	0	0	0	0				
	原材料	葡萄干											6	3	9	9	0	0	0					
	原材料	白砂糖											6	8	2	4	2	0	0					
	原材料	黄油										1	2	6	1	0	8	0	0					
合 计																								

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 丁 审核 林伟 制单 李婉

附单据 1 张

图2-87 记账凭证

记账凭证																											
2022 年 12 月 11 日							记字第 13 2/2 号																				
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额																	
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分													
领用材料	原材料	鸡蛋											9	9	3	6	0	0	0								
	原材料	其他材料											2	3	0	5	1	0	0								
合 计							¥	2	0	7	4	1	8	2	0	0		¥	2	0	7	4	1	8	2	0	0

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

附单据 1 张

图2-88 记账凭证

二、人工费用的核算

[业务3-16]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-16]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核职工薪酬费用分配汇总表的相关信息是否准确。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，本月应付职工工资总额为360 000元，职工薪酬费用分配汇总表中列示：生产黄油曲奇的工人工资为86 000元，生产提子曲奇的工人工资为94 000元，车间管理人员工资为40 000元，行政管理人員工资为60 000元，专设销售机构人员工资80 000元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签

字盖章。

编制会计分录如下。

借：生产成本——黄油曲奇	86 000
——提子曲奇	94 000
制造费用	40 000
管理费用	60 000
销售费用	80 000
贷：应付职工薪酬	360 000

记账凭证如图2-89所示。

记 账 凭 证																	
2022 年 12 月 31 日						记 字 第 25 号											
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额							
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分			
计提本月职工工资	生产成本	黄油曲奇					86	0	0	0							
	生产成本	提子曲奇					94	0	0	0							
	制造费用						40	0	0	0							
	管理费用						60	0	0	0							
	销售费用						80	0	0	0							
	应付职工薪酬														360	0	0
合 计							¥360	0	0	0					¥360	0	0

附单据 1 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图2-89 记账凭证

[业务3-17]

步骤1： 识别与审核原始凭证。

对[业务3-17]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核社会保险及住房公积金提取表和人力资源部提供的数据是否一致。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，按工资总额的30%计提职工各种社会保险费及住房公积金。

步骤2： 运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：生产成本——黄油曲奇	25 800
——提子曲奇	28 200
制造费用	12 000
管理费用	18 000
销售费用	24 000
贷：应付职工薪酬	108 000

记账凭证如图2-90所示。

记 账 凭 证																												
2022 年 12 月 31 日										记 字 第 26 号																		
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额																		
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
计提职工各种社会保险费及住房公积金	生产成本	黄油曲奇					2	5	8	0	0	0	0															
	生产成本	提子曲奇					2	8	2	0	0	0	0															
	制造费用						1	2	0	0	0	0	0															
	管理费用						1	8	0	0	0	0	0															
	销售费用						2	4	0	0	0	0	0															
	应付职工薪酬																				1	0	8	0	0	0	0	
合 计							¥	1	0	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	¥	1	0	8	0	0	0	0

附单据 1 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图2-90 记账凭证

三、制造费用的归集与分配

[业务3-14]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-14]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核出纳人员是否加盖现金付讫戳记。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月16日，以现金支付办公费。增值税专用发票上注明金额3 200元，增值税税率13%，增值税税额416元。其中基本生产车间耗用1 440元，管理部门耗用1 760元。现金付讫。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：制造费用	1 440
管理费用	1 760
应交税费——应交增值税（进项税额）	416
贷：库存现金	3 616

记账凭证如图2-91所示。

记 账 凭 证																							
2022 年 12 月 16 日																							
记 字 第 14 号																							
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额													
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分			
以现金支付办公费用	制造费用						1	4	4	0	0	0											
	管理费用						1	7	6	0	0	0											
	应交税费	应交增值税（进项税额）					4	1	6	0	0	0											
	库存现金																						
合 计							¥	3	6	1	6	0	0										
财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭迪 审核 林伟 制单 李婉																							

图2-91 记账凭证

[业务3-15]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-15]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核差旅费报销单上的住宿、餐饮、火车票等金额是否与实际发票一致。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月24日，徐晴天出差回来报销差旅费3 760元，余款240元退回。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：管理费用	3 760
库存现金	240
贷：其他应收款——徐晴天	4 000

记账凭证如图2-92所示。

记账凭证																					
2022 年 12 月 24 日										记字第 23 号											
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额											
				千	百	十	元	角		分	千	百	十	元	角	分					
出差回来报销差旅费	管理费用						3	7	6	0	0										
	库存现金											2	4	0	0						
	其他应收款	徐晴天														4	0	0	0	0	
合 计							¥	4	0	0	0	0	0	0	0	¥	4	0	0	0	0

附单据 2 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭轴 审核 林伟 制单 李婉

图2-92 记账凭证

[业务3-18]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-18]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核同城委托收款收款人的相关信息和增值税专用发票的信息是否一致。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日以银行存款支付水费。增值税专用发票上注明金额6 600元，增值税税率9%，增值税税额594元。其中基本生产车间耗用5 700元，管理部门耗用300元，专设销售机构耗用600元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：制造费用	5 700
管理费用	300
销售费用	600
应交税费——应交增值税（进项税额）	594
贷：银行存款	7 194

记账凭证如图2-93所示。

记账凭证																					
2022 年 12 月 31 日						记字第 27 号															
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额											
				千	百	十	元	角		分	千	百	十	元	角	分					
以银行存款支付水费	制造费用						5	7	0	0	0										
	管理费用							3	0	0	0										
	销售费用							6	0	0	0										
	应交税费	应交增值税(进项税额)						5	9	4	0										
	银行存款														7	1	9	4	0	0	
合 计								¥	7	1	9	4	0	0	¥	7	1	9	4	0	0

附单据 3 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭幽 审核 林伟 制单 李婉

图2-93 记账凭证

[业务3-19]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-19]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核同城委托收款收款人的相关信息和增值税专用发票的信息是否一致。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，以银行存款支付电费。增值税专用发票上注明金额14 045元，增值税税率13%，增值税税额1 825.85元。其中基本生产车间耗用13 250元，管理部门耗用530元，专设销售机构耗用265元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：制造费用	13 250
管理费用	530
销售费用	265
应交税费——应交增值税(进项税额)	1 825.85
贷：银行存款	15 870.85

记账凭证如图2-94所示。

记账凭证																								
2022 年 12 月 31 日							记字第 28 号																	
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额						记账 √	贷方金额													
				千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
以银行存款支付电费	制造费用						1	3	2	5	0	0												
	管理费用									5	3	0	0											
	销售费用									2	6	5	0											
	应交税费	应交增值税(进项税额)					1	8	2	5	8	5												
	银行存款																1	5	8	7	0	8	5	
合 计							¥	1	5	8	7	0	8	5			¥	1	5	8	7	0	8	5

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭焯 审核 林伟 制单 李婉

附单据 3 张

图2-94 记账凭证

[业务3-20]

步骤1: 识别与审核原始凭证。

对[业务3-20]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核固定资产折旧汇总表上的固定资产折旧率与企业会计政策是否一致。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日计提本月固定资产折旧，其中车间的厂房、机器设备应提折旧20 000元，行政管理部门的固定资产应提折旧23 176元，专设销售机构固定资产折旧960元。

步骤2: 运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：制造费用	20 000
管理费用	23 176
销售费用	960
贷：累计折旧	44 136

记账凭证如图2-95所示。

记账凭证																											
2022 年 12 月 31 日							记字第 29 号																				
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额						记账 √	贷方金额																
				千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
计提本月固定资产折旧	制造费用						2	0	0	0	0	0															
	管理费用						2	3	1	7	6	0															
	销售费用									9	6	0															
	累计折旧																				4	4	1	3	6	0	0
合 计							¥	4	4	1	3	6	0	0		¥	4	4	1	3	6	0	0				

附单据 1 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图2-95 记账凭证

[业务3-21]

步骤1: 识别与审核原始凭证。

对[业务3-21]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核制造费用总额计算是否正确，分配标准选择是否合适。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，将本月发生的制造费用按黄油曲奇、提子曲奇的生产工时分配转入其生产成本。

步骤2: 运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：生产成本——黄油曲奇	48 850
——提子曲奇	47 500
贷：制造费用	96 350

记账凭证如图2-96所示。

记账凭证																									
2022 年 12 月 31 日							记字第 30 号																		
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额															
				千	百	十	万	元		角	分	千	百	十	万	元	角	分							
结转制造费用	生产成本	黄油曲奇					4	8	8	5	0	0	0												
	生产成本	提子曲奇					4	7	5	0	0	0	0												
	制造费用													9	6	3	5	0	0	0					
合 计								¥	9	6	3	5	0	0	0	0		¥	9	6	3	5	0	0	0

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图2-96 记账凭证

四、完工产品成本的计算与结转

[业务3-22]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-22]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核完工产品成本汇总计算单上的金额与生产成本明细账上的数字是否一致。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，本月月末黄油曲奇产品60 000千克全部生产完工，并验收入库，该批产品的实际生产成本共1 320 000元；提子曲奇产品完工58 000千克，实际生产成本共1 044 000元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：库存商品——黄油曲奇	1 320 000
——提子曲奇	1 044 000
贷：生产成本——黄油曲奇	1 320 000
——提子曲奇	1 044 000

温馨提示：

黄油曲奇完工产品成本=52 760+1 106 590+ 86 000+25 800+48 850=1 320 000（元）
 提子曲奇完工产品成本=24 800+961 000+94 000+28 200+47 500—111 500=1 044 000（元）

填制记账凭证如图2-97所示。

记账凭证																		
2022年12月31日 记字第 31 号																		
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额						记账 √	贷方金额							
				千	百	万	千	百	元		角	分	千	百	万	千	百	元
产品完工入库	库存商品	黄油曲奇		1	3	2	0	0	0	0	0							
	库存商品	提子曲奇		1	0	4	4	0	0	0	0							
	生产成本	黄油曲奇										1	3	2	0	0	0	0
	生产成本	提子曲奇										1	0	4	4	0	0	0
合 计				¥	2	3	6	4	0	0	0	¥	2	3	6	4	0	0

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

附单据 2 张

图2-97 记账凭证

五、期间费用——财务费用的核算

[业务3-23]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-23]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核借款金额、借款利率和借款合同是否一致。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，计提本月应付借款利息10 000元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字盖章。

编制会计分录如下。

借：财务费用	10 000
贷：应付利息	10 000



温馨提示：

月末计算本月利息=2 000 000×0.5%=10 000（元）（据[业务3-1]，公司12月借入短期借款50万元，长期借款期初余额合计150万元，借款总额为200万元。月利率统一为0.5%）

记账凭证如图2-98所示。

记账凭证

2022年12月31日 记字第 34 号

摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额							
				千	百	十	元	角		分	千	百	十	元	角	分	
计提本月借款利息	财务费用					1	0	0	0	0	0						
	应付利息											1	0	0	0	0	
合计							¥	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

附单据 1 张

图2-98 记账凭证

3.4 销售过程业务

任务描述

2022年12月，苏州瑞华云有限责任公司发生相关经济业务，产生下列原始凭证。

[业务3-24]的原始凭证见图2-99和图2-100。

江苏 增值税专用发票		No 15575427	
此联不作为报销凭证使用 开票日期: 2022年12月1日			
购方 名称: 南京名泰商贸有限公司 纳税人识别号: 91320104M234020763 地址、电话: 南京市秦淮区... 开户行及账号: 工行南京秦淮区支行...	销方 名称: 苏州瑞华云有限责任公司 纳税人识别号: 91320507M689359604 地址、电话: 苏州工业园区... 开户行及账号: 工行苏州工业园区支行...	发票代码: 32010415575427 发票号码: 15575427	开票日期: 2022年12月1日
货物或应税劳务、服务名称 *饼干-黄油曲奇 *饼干-椰子曲奇	规格型号 单位: 千克 数量: 20 20	单价 金额: 928 200.00 税率: 13% 税额: 120 640.00	税率 税率: 13% 税额: 26 400.00
合计		¥ 228 000.00	¥ 137 040.00
价税合计(大写) 叁拾陆万肆仟肆佰肆拾元整 (小写) ¥ 368 040.00			

图2-99 增值税专用发票

销售单						
购货单位: 南京名泰商贸有限公司 纳税人识别号: 91320104M234020763	地址和电话: 南京市秦淮区... 开户行及账号: 工行南京秦淮区支行...	单据编号: 2475 制单日期: 2022年12月1日				
编码	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额
10	黄油曲奇		千克	32.00	2900	928 000.00
12	椰子曲奇		千克	26.00	1000	260 000.00
合计	人民币(大写): 壹佰贰拾万肆仟元整					¥ 308 000.00
总经理: 吴春 销售经理: 杨华		经手人: 周芮		会计: 李婉 复核人:		

图2-100 销售单

[业务3-25]的原始凭证见图2-101、图2-102和图2-103。

江苏 增值税专用发票		No 91773553	
此联不作为报销凭证使用 开票日期: 2022年12月1日			
购方 名称: 苏州特美服饰有限公司 纳税人识别号: 91320507M689359604 地址、电话: 苏州工业园区... 开户行及账号: 工行苏州工业园区支行...	销方 名称: 苏州瑞华云有限责任公司 纳税人识别号: 91320507M689359604 地址、电话: 苏州工业园区... 开户行及账号: 工行苏州工业园区支行...	发票代码: 32050791773553 发票号码: 91773553	开票日期: 2022年12月1日
货物或应税劳务、服务名称 *饼干-黄油曲奇	规格型号 单位: 千克 数量: 18 000	单价 金额: 512 800.00 税率: 13% 税额: 66 560.00	
合计		¥ 12 200.00	¥ 66 560.00
价税合计(大写) 壹拾贰万贰仟元整 (小写) ¥ 122 000.00			

图2-101 增值税专用发票

销售单						
购货单位: 苏州特美服饰有限公司 纳税人识别号: 91320507M689359604	地址和电话: 苏州工业园区... 开户行及账号: 工行苏州工业园区支行...	单据编号: 2878 制单日期: 2022年12月1日				
编码	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额
10	黄油曲奇		千克	32.00	18 000	576 000.00
合计	人民币(大写): 伍拾壹万贰仟元整					¥ 576 000.00
总经理: 吴春 销售经理: 杨华		经手人: 周芮		会计: 李婉 复核人:		

图2-102 销售单

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 00209167507

付款人	户名	苏州好美超市有限公司	收款人	户名	苏州瑞华云有限责任公司
	账号	0598634209169427461		账号	9079552749852398780
	开户银行	工行苏州相城区欣立路支行		开户银行	工行苏州姑苏区德月路支行
金额		人民币(大写): 伍拾柒万捌仟伍佰陆拾元整		¥578 560.00	
摘要				业务种类	网银业务
用途		货款			
交易流水号		42529348194081	时间戳		2022年12月18日
备注:					
验证码: 36573364					
记账网点	365	记账柜员	763	记账日期	2022年12月18日

打印日期: 2022年12月18日

图2-103 网上银行电子回单

[业务3-26]的原始凭证见图2-104、图2-105和图2-106。

江苏 增值税专用发票

机器编号: 9688881280 开票日期: 2022年12月18日

名称: 无锡瑞华云有限公司	纳税人识别号: 91320211869854204	地址、电话: 江苏无锡滨湖区蠡园街道44号80924195	开户行及账号: 工行无锡滨湖区蠡园支行95012102879787245
名称: 苏州好美超市有限公司	纳税人识别号: 9132020908944514	地址、电话: 苏州姑苏区德月路468号02118400	开户行及账号: 工行苏州姑苏区德月路支行9079552749852398780

货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	税额
*饼干+饼干类		千克	30.000	29.600	888.000	13%	115.440
合计					¥888.000		¥115.440

价税合计(大写): 玖佰玖拾玖元叁角肆分 (小写): 999.340

收款人: 李梅 开票人: 李梅

图2-104 增值税专用发票

销售单

购货单位: 无锡瑞华云有限公司 地址和电话: 无锡滨湖区蠡园街道44号80924195 单据编号: 9785

纳税人识别号: 91320211869854204 开户行及账号: 工行无锡滨湖区蠡园支行95012102879787245 制单日期: 2022年12月18日

编码	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额	备注
12	饼干类		千克	29.60	30.000	888.000.00	
合计	人民币(大写): 捌佰玖拾玖元叁角肆分					999.000.00	

总经理: 李梅 销售经理: 李梅 经手人: 李梅 会计: 李梅 复核人:

图2-105 销售单

中国工商银行 商业承兑汇票 2 10203260
61971615

出票日期 贰零贰贰年 壹拾贰月 壹拾玖日

付款人	全 称 无锡朝阳食品有限公司	收款人	全 称 苏州瑞华云有限责任公司																						
	账 号 5850121309879787245		账 号 9079552749852398780																						
	开户银行 工行无锡梁溪区宝旺路支行		开户银行 工行苏州姑苏区德月路支行																						
出票金额 人民币 玖拾肆万玖仟贰佰元整		<table style="width: 100%; text-align: center;"> <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></td><td>9</td><td>4</td><td>9</td><td>2</td><td>0</td><td>0</td> </tr> </table>		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分						9	4	9	2	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
					9	4	9	2	0	0															
汇票到期日 贰零贰叁年零陆月壹拾玖日		付款人 行号 217573307804	付款人 开户行 地址 无锡梁溪区亚天路634号																						
交易合同号码 03291896																									



承兑人签章
承兑日期 2022年12月19日





出票人签章



此联持票人开户行隔托收凭证寄付款人开户行作借方凭证附件

图2-106 商业承兑汇票

[业务3-27]的原始凭证见图2-107。

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 53009116653

付款人	户 名 南京名爱商贸有限公司	收款人	户 名 苏州瑞华云有限责任公司
	账 号 9613747985100141947		账 号 9079552749852398780
	开户银行 工行南京秦淮区艾一路支行		开户银行 工行苏州姑苏区德月路支行
全 额 人民币(大写): 壹佰叁拾陆万伍仟零肆拾元整		¥1 365 040.00	
摘 要		业务种类 网银业务	
用 途 货款			
交易流水号 48144132477843		时间戳 2022年12月20日	
备注:			
验证码: 80474313			
记账网点 365	记账柜员 763	记账日期 2022年12月20日	

打印日期: 2022年12月20日

图2-107 网上银行电子回单

[业务3-28]的原始凭证见图2-108和图2-109。

江苏 增值税专用发票 № 76577384

此联不作抵扣凭证使用 开票日期: 2022年12月20日

名称: 无锡朝阳食品有限公司 纳税人识别号: 9132021309879787245 地址: 无锡市梁溪区宝旺路448号B904405 开户行及账号: 工行无锡梁溪区宝旺路支行 980111309879787245	规格型号: 单位: 数量: 单价: 金额: 税率: 税额: 合计:	名称: 苏州瑞华云有限责任公司 纳税人识别号: 9132052749852398780 地址: 苏州市姑苏区德月路634号 开户行及账号: 工行苏州姑苏区德月路支行 9079552749852398780
合计: 256 000.00 23 200.00		开票合计(大写): 贰拾伍万陆仟元整

开票人: 李响 开票日期: 2022年12月20日

销售单

销售单位: 无锡朝阳食品有限公司 地址和电话: 无锡梁溪区宝旺路448号B904405 单据编号: 2041

销售日期: 2022年12月20日

编码	产品名称	规格	单位	单价	数量	金额	备注
10	黄油曲奇		千克	32.00	8 000	256 000.00	
合计						人民币(大写): 贰拾伍万陆仟元整	¥256 000.00

总经理: 吴峰 销售经理: 杨华 经手人: 周珂 会计: 李响 签收人:

[业务3-29]的原始凭证见图2-110和图2-111。

购 销 合 同							
						合同编号: 11131220	
购货单位(甲方): 常州敬业食品有限公司							
供货单位(乙方): 苏州瑞华云有限责任公司							
根据《中华人民共和国合同法》及国家相关法律、法规之规定,甲乙双方本着平等互利的原则,就甲方购买乙方货物一事达成以下协议。							
一、货物的名称、数量及价格:							
货物名称	规格型号	单位	数量	单价	金额	税率	价税合计
提子曲奇		千克	11 000	28.00	308 000.00	13%	348 040.00
合计(大写) 叁拾肆万捌仟零肆拾元整							¥348 040.00
二、交货方式和费用承担: 交货方式: 购货方自行提货, 交货时间: 2023年01月16日 前, 交货地点: 苏州姑苏区绿雷路958号, 运费由 购货方 承担。							
三、付款时间与付款方式: 已预收部分货款, 购货方提货后, 剩余款项在收货后15天内以银行转账付清。							
四、质量异议期: 订货方对供货方的货物质量有异议时, 应在收到货物后 2日 内提出, 逾期视为货物质量合格。							
五、未尽事宜经双方协商可作补充协议, 与本合同具有同等效力。							
六、本合同自双方签字、盖章之日起生效: 本合同壹式贰份, 甲乙双方各执壹份。							
甲方(签章):				乙方(签章):			
授权代表: 马微松				授权代表: 吴春			
地 址: 常州武进区福盈路130号				地 址: 苏州姑苏区绿雷路958号			
电 话: 30472128				电 话: 22118100			
日 期: 2022年 12 月 22 日				日 期: 2022年 12 月 22 日			

图2-110 购销合同

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 37068140905

付款人	户名	常州敬业食品有限公司	收款人	户名	苏州瑞华云有限责任公司
	账号	0794964682536404525		账号	9079552749852398780
	开户银行	工行常州武进区梅园支行		开户银行	工行苏州姑苏区德月路支行
金额		人民币(大写): 贰拾捌万元整		¥280 000.00	
摘要				业务种类	网银业务
用途		预付货款			
		79388321682031	时间戳		2022年12月22日
		备注:			
		验证码: 63322447			
记账网点	365	记账柜员	763	记账日期	2022年12月22日
打印日期: 2022年12月22日					

图2-111 网上银行电子回单

[业务3-30]的原始凭证见图2-112、图2-113和图2-114。

销售单

单据编号: 114

单据日期: 2022年12月22日

行	产品名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注
1	白砂糖		千克	3000	5.96	17880.00	
合计						人民币(大写): 壹万柒仟捌佰捌拾元整	17880.00

部门经理: 罗山 会计: 李旗 仓库: 何武 经办人: 何武

图2-112 销售单

增值税专用发票

发票号码: 242000636

开票日期: 2022年12月22日

行	产品名称	规格	单位	数量	单价	金额	备注
1	白砂糖		千克	3000	5.96	17880.00	
合计						人民币(大写): 壹万柒仟捌佰捌拾元整	17880.00

开票人: 何武 复核人: 李旗

图2-113 增值税专用发票

中国工商银行 网上银行电子回单

电子回单号码: 37068140905

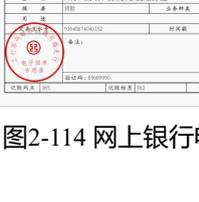
付款人	户名	常州敬业食品有限公司	收款人	户名	苏州瑞华云有限责任公司
	账号	0794964682536404525		账号	9079552749852398780
	开户银行	工行常州武进区梅园支行		开户银行	工行苏州姑苏区德月路支行
金额		人民币(大写): 贰拾捌万元整		¥280 000.00	
摘要				业务种类	网银业务
用途		预付货款			
		79388321682031	时间戳		2022年12月22日
		备注:			
		验证码: 63322447			
记账网点	365	记账柜员	763	记账日期	2022年12月22日
打印日期: 2022年12月22日					

图2-114 网上银行电子回单

[业务3-31]的原始凭证见图2-115。

出库单

出货单位: 苏州瑞华云有限责任公司 日期: 2022年12月22日 单号: 63322447

提货单位(部门): 元锦辉食品有限公司 销售单号: 114 发货仓库: 102 出库日期: 2022年12月22日

编码	名称	规格	单位	数量		单价	金额/元
				应发	实发		
22	白砂糖		千克	3000	3000	5.96	17880.00
合计						人民币(大写): 壹万柒仟捌佰捌拾元整	17880.00

部门经理: 罗山 会计: 李旗 仓库: 何武 经办人: 何武

会计联

图2-115 出库单

[业务3-32]的原始凭证见图2-116、图2-117和2-118。

江苏增值税专用发票 No. 09969917

开票日期: 2022年12月15日

机器编号: 98288812388

名称: 苏州瑞华云有... 纳税人识别号: 9132050827006540
地址、电话: 苏州姑苏区... 开户行及账号: 工行苏州姑苏区...
规格型号 单位 数量 单价 金额 税率 税额
150 000.00 6% 9 000.00

合计 150 000.00 9 000.00

价税合计(大写) 壹拾伍万玖仟元整 (小写) 159 000.00

名称: 苏州三彩影视文化传播... 纳税人识别号: 9132050879211041
地址、电话: 苏州姑苏区... 开户行及账号: 工行苏州姑苏区...
收款人: 林伟 开票人: 李婉

图2-116 增值税专用发票

中国工商银行
转账支票存根

10203220
80428095

附加信息

出票日期 2022年12月25日

收款人: 苏州三彩影视文化传播有限公司

金额: ¥159 000.00

用途: 支付广告费

单位主管 吴春 会计 李婉

图2-117 转账支票

中国工商银行 进账单(回单) 1

2022年12月25日 No. 92522149

出票人	名称 苏州瑞华云有... 账号 9079552749852398780 开户银行 工行苏州姑苏区德月路支行	收款人	名称 苏州三彩影视文化传播有限公司 账号 6055780772816100007 开户银行 工行苏州虎丘区福英路支行																						
金额	人民币 壹拾伍万玖仟元整		<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <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>9</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	9	0	0	0	0
亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分															
				1	5	9	0	0	0	0															
票据种类	转账支票	票据张数	1																						
票据号码	80428095																								

复核 记账

开户银行签章

工行苏州姑苏区德月路支行
2022.12.25
转讫

此联是开户银行交给持(出)票人的回单

图2-118 进账单

[业务3-33]的原始凭证见图2-119。

销售成本汇总表

2022年12月31日 单位: 元

产品名称	销售数量	单位成本	销售成本
黄油曲奇	53 000	22	1 166 000.00
提子曲奇	30 000	18	540 000.00
合计	83 000		1 706 000.00

审核: 林伟 制单: 李婉

方登记因销售退回而冲减的成本和期末转入“本年利润”账户的成本，期末结转后一般无余额。为了正确计算每种产品或服务的销售成本，该账户应按产品或服务类别设置明细账户，进行明细分类核算。其账户结构为：

借方	主营业务成本	贷方
发生额：已销产品和提供服务的实际成本		发生额：冲减的成本和期末结转的主营业务成本

（三）“税金及附加”账户

“税金及附加”账户核算企业因销售商品、提供服务负担的税金及附加，包括消费税、城市维护建设税、教育费附加等，属于损益类账户，该账户的借方登记按规定计算出的应交的税金，贷方登记期末从本账户转入“本年利润”账户的数额，期末结转后无余额。其账户结构为：

借方	税金及附加	贷方
发生额：计算出的应交而未交的税金及附加		发生额：期末转入“本年利润”账户的数额



温馨提示：

企业因销售产品需缴纳的增值税属于价外税，而消费税、城市维护建设税等属于价内税。企业应缴纳的价内税用“税金及附加”账户核算。

（四）“应收账款”账户

“应收账款”账户核算企业因销售商品、提供服务等应向购货单位或接受服务单位收取的款项，属于资产类账户，该账户借方登记在销售过程中发生的应向购货单位收取的款项，贷方登记已经收回的应收账款，期末余额一般在借方，反映企业期末尚未收回的应收账款。为了详细核算与各购货单位的债权的发生及结算情况，该账户应按购货单位设置明细账户，进行明细分类核算。其账户结构为：

借方	应收账款	贷方
期初余额：期初企业应收账款总额 发生额：本期应收账款的增加		发生额：本期收回或注销的应收账款
期末余额：企业尚未收回的应收账款总额		

（五）“应收票据”账户

“应收票据”账户核算企业因销售商品、提供服务等而收到的商业汇票及票款收回情况，属于资产类账户，该账户借方登记企业收到的应收票据，贷方登记到期收回的票款，期末借方余额表示企业尚未收回的应收票据。该账户应按照商业汇票的种类设置明细账户，进行明细核算。此外，还应设置“应收票据备查簿”，用来逐笔登记每张应收票据的种类、号数、签发日期、票面金额、承兑人、到期日等。其账户结构为：

借方	应收票据	贷方
期初余额: 期初企业尚未收回的应收票据		
发生额: 本期取得的应收票据		发生额: 到期收回的票款
期末余额: 企业尚未收回的应收票据		

(六) “合同负债” 账户

“合同负债” 账户核算企业向购货方预先收取的款项, 属于负债类账户, 其贷方登记发生的预收货款和购货方补付的货款, 借方登记企业向购货方发货后冲销的预收货款和退回的购货方多付的货款, 期末余额一般在贷方, 表示已预收货款但尚未向购货方发货的数额。该账户应按预先付款的购货单位设置明细账, 进行明细分类核算。其账户结构为:

借方	合同负债	贷方
		期初余额: 期初企业已预收还未发货的货款
发生额: 发货后冲销的预收货款 退回购货方多付的货款		发生额: 本期发生的预收货款 购货方补付的货款
		期末余额: 企业已预收货款但尚未发货的预收货款总额

任务实施

一、主营业务收入的核算

[业务3-24]

步骤1: 识别与审核原始凭证。

对[业务3-24]的原始凭证, 会计人员逐一审核相关内容, 主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核增值税专用发票和购销合同上的相关信息是否一致等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月17日, 向南京名爱商贸有限公司销售黄油曲奇29 000千克, 每千克售价32元, 提子曲奇10 000千克, 每千克售价28元。开出的增值税专用发票上注明价款1 208 000元, 增值税税额157 040元, 价税款尚未收到。

步骤2: 运用借贷记账法编制会计分录, 制单会计填制记账凭证, 复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备, 审核无误后签字。

会计分录如下。

借: 应收账款——南京名爱商贸有限公司	1 365 040
贷: 主营业务收入——黄油曲奇	928 000
——提子曲奇	280 000
应交税费——应交增值税(销项税额)	157 040

记账凭证如图2-121所示。

记账凭证															
2022年12月18日							记字第 16 号								
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	
销售黄油曲奇	银行存款				5	7	8	5	6	0	0				
	主营业务收入	黄油曲奇										5	1	2	
	应交税费	应交增值税(销项税额)										6	6	5	
												0	0	0	
												0	0	0	
												0	0	0	
合 计				¥	5	7	8	5	6	0	0	¥	5	7	8
												0	0	0	0

附单据 3 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭油 审核 林伟 制单 李婉

图2-122 记账凭证

[业务3-26]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-26]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核增值税专用发票和购销合同上的相关信息是否一致、商业承兑汇票信息是否正确等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月19日，向无锡朝阳食品有限公司销售提子曲奇30 000千克，每千克售价28元。开出的增值税专用发票上注明价款840 000元，增值税税额109 200元，收到对方签发并承兑的商业承兑汇票一张。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：应收票据——无锡朝阳食品有限公司	949 200
贷：主营业务收入——提子曲奇	840 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	109 200

记账凭证如图2-123所示。

记 账 凭 证																									
2022 年 12 月 19 日											记 字 第 17 号														
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 3 张										
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
销售提子曲奇	应收票据	无锡朝阳食品有限公司					9	4	9	2	0	0	0												
	主营业务收入	提子曲奇												8	4	0	0	0	0	0	0				
	应交税费	应交增值税(销项税额)												1	0	9	2	0	0	0	0				
合 计				¥	9	4	9	2	0	0	0	0		¥	9	4	9	2	0	0	0	0			
财务主管 林伟		记账 李婉		出纳		审核 林伟			制单 李婉																

图2-123 记账凭证

[业务3-27]

步骤1: 识别与审核原始凭证。

对[业务3-27]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核银行业务回单上付款单位和收款单位信息是否正确。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月20日，收回南京名爱商贸有限公司前欠货款1 365 040元。

步骤2: 运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：银行存款	1 365 040
贷：应收账款——南京名爱商贸有限公司	1 365 040

记账凭证如图2-124所示。

记 账 凭 证																									
2022 年 12 月 20 日											记 字 第 18 号														
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 1 张										
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分		千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
收回前欠货款	银行存款			1	3	6	5	0	4	0	0														
	应收账款	南京名爱商贸有限公司												1	3	6	5	0	4	0	0				
合 计				¥	1	3	6	5	0	4	0	0		¥	1	3	6	5	0	4	0	0			
财务主管 林伟		记账 李婉		出纳 郭幽		审核 林伟			制单 李婉																

图2-124 记账凭证

[业务3-28]

步骤1: 识别与审核原始凭证。

对[业务3-28]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核增值税专用发票和购销合同上的相关信息是否一致等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月21日，向无锡朝阳食品有限公司销售黄油曲奇8 000千克，每千克售价32元。开出的增值税专用发票上注明价款256 000元，增值税税额33 280元，价税款尚未收到。

步骤2: 运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：应收账款——无锡朝阳食品有限公司	289 280
贷：主营业务收入——黄油曲奇	256 000
应交税费——应交增值税（销项税额）	33 280

记账凭证如图2-125所示。

记 账 凭 证																											
2022 年 12 月 21 日						记 字 第 19 号																					
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额																	
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分													
销售黄油曲奇	应收账款	无锡朝阳食品有限公司					2	8	9	2	8	0	0	0													
	主营业务收入	黄油曲奇													2	5	6	0	0	0	0						
	应交税费	应交增值税（销项税额）																			3	3	2	8	0	0	0
合 计							¥	2	8	9	2	8	0	0	0	¥	2	8	9	2	8	0	0	0	0		

附单据 2 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图2-125 记账凭证

[业务3-29]

步骤1: 识别与审核原始凭证。

对[业务3-29]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核进账单上收款人和付款人的相关信息是否正确等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月22日，与常州敬业食品有限公司签订一项供货合同，预收常州敬业食品有限公司购买提子曲奇货款280 000元。

步骤2: 运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

字。

会计分录如下。

借：银行存款		280 000
贷：合同负债——常州敬业食品有限公司		280 000

记账凭证如图2-126所示。

记 账 凭 证														
2022 年 12 月 22 日										记 字 第 20 号				
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额				
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分
预收货款	银行存款					2	8	0	0	0	0			
	合同负债	常州敬业食品有限公司										2	8	0
合 计						¥	2	8	0	0	0	0	0	0
						¥	2	8	0	0	0	0	0	0

附单据 2 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭旭 审核 林伟 制单 李婉

图2-126 记账凭证

二、其他业务收入和其他业务成本的核算

[业务3-30]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-30]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核增值税专用发票和销售单上的相关信息是否一致，款项是否收到等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月23日，出售原材料白砂糖3 000千克，单价7.8元。开出增值税专用发票，注明价款23 400元，增值税税额3 042元，货款已收。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：银行存款		26 442
贷：其他业务收入——白砂糖		23 400
应交税费——应交增值税（销项税额）		3 042

记账凭证如图2-127所示。

记账凭证																			
2022年12月23日							记字第22号												
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额					附 单 据 张				
				千	百	十	元	角		分	千	百	十	元		角	分		
结转材料销售成本	其他业务成本	白砂糖				1	7	8	8	0	0								
	原材料	白砂糖												1	7	8	8	0	0
合 计							¥	1	7	8	8	0	0	0	0	0	0	0	0

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图2-128 记账凭证

三、销售费用的核算

[业务3-32]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-32]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核转账支票和广告费发票上的信息是否一致等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月25日，签发转账支票，以银行存款支付广告费。增值税专用发票上注明价款150 000元，增值税税额9 000元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：销售费用	150 000
应交税费——应交增值税(进项税额)	9 000
贷：银行存款	159 000

记账凭证如图2-129所示。

记账凭证																								
2022 年 12 月 25 日																								
记字第 24 号																								
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额														
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
支付广告费	销售费用					1	5	0	0	0	0	0												
	应交税费	应交增值税(进项税额)							9	0	0	0	0											
	银行存款															1	5	9	0	0	0	0	0	
合 计						¥	1	5	9	0	0	0	0		¥	1	5	9	0	0	0	0	0	

附单据 3 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭焘 审核 林伟 制单 李婉

图2-129 记账凭证

四、主营业务成本的核算

[业务3-33]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-33]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核销售成本汇总表上的相关金额计算是否正确等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，结转已销黄油曲奇、提子曲奇的产品成本。黄油曲奇的单位成本为22元，提子曲奇的单位成本为18元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：主营业务成本——黄油曲奇	1 166 000
——提子曲奇	540 000
贷：库存商品——黄油曲奇	1 166 000
——提子曲奇	540 000

记账凭证如图2-130所示。

记账凭证																							
2022年12月31日 记字第 32 号																							
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额						记账 √	贷方金额												
				千	百	十	万	千	百		十	元	角	分	千	百	十	万	千	百	十	元	角
结转产品销售成本	主营业务成本	黄油曲奇			1	1	6	6	0	0	0	0											
	主营业务成本	提子曲奇				5	4	0	0	0	0	0											
	库存商品	黄油曲奇												1	1	6	6	0	0	0	0	0	0
	库存商品	提子曲奇													5	4	0	0	0	0	0	0	0
合 计				¥	1	7	0	6	0	0	0	0	0	¥	1	7	0	6	0	0	0	0	0

财务主管 林伟 记账 李娟 出纳 审核 林伟 制单 李娟

附单据 1 张

图2-130 记账凭证

五、税金及附加的核算

[业务3-34]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-34]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核税金及附加计算单上的相关金额计算是否正确等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，根据本月应交增值税税额计算出应交城市维护建设税6 403.05元、教育费附加2 744.17元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：税金及附加	9 147.22
贷：应交税费——应交城市维护建设税	6 403.05
——应交教育费附加	2 744.17

温馨提示：

本月应纳增值税税额=销项税额-进项税额=（157 040+ 66 560+ 109 200 +33 280+ 3 042）—（504+ 64 260 +8 000+ 187 200+ 5 850+416+ 594+ 1 825.85+ 9 000）= 369 122—277 649.85= 91 472.15（元）

记账凭证如图2-131所示。

记账凭证																										
2022 年 12 月 31 日						记字第 33 号																				
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额																
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分												
计提城建税及教育费附加	税金及附加						9	1	4	7	2	2														
	应交税费	应交城市维护建设税																		6	4	0	3	0	5	
	应交税费	应交教育费附加																		2	7	4	4	1	7	
合 计							¥	9	1	4	7	2	2							¥	9	1	4	7	2	2

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

附单据 1 张

图2-131 记账凭证

3.5 利润形成业务

任务描述

2022年12月，苏州瑞华云有限责任公司发生相关经济业务，产生下列原始凭证。

[业务3-35]的原始凭证见图2-132、图2-133和图2-134。



图2-132 转账支票

公益事业捐赠统一票据
UNIFIED INVOICE OF DONATION FOR PUBLIC WELFARE

捐赠人 Donor: 苏州瑞华云云有限责任公司 Y M D No. 95578787

捐赠项目 For purpose	实物(外币)种类 Material object(currency)	数量 Amount	金额 Total amount
助学救助款	人民币		10 000.00

金额合计(大写) Words 壹万元整
金额合计(小写) Figures ¥10 000.00

复核人: 开票人:
Verified by: Handling Person 刘妮社

感谢您对公益事业的支持! Thank you for support of public welfare!

图2-133 捐赠统一票据

中国工商银行 进账单(回单) 1

2022 年 12 月 31 日 No. 62042857

出票人 苏州瑞华云云有限责任公司	收款人 中国慈善发展基金会苏州分会
出票号 907955274965298780	收款号 394472969610301902
开户银行 工行苏州姑苏区德月路支行	开户银行 工行苏州姑苏区元元路支行

人民币 壹万元整

票据种类	转账支票	票据张数	1
票据号码	30430556		

工行苏州姑苏区德月路支行
2022.12.31
转账

复核 记账 开户银行签章

图2-134 进账单

[业务3-36]的原始凭证见图2-135。

收款收据 NO. 1276619

2022 年 12 月 31 日

今收到 苏州伟易乳制品有限公司

交来 违约金

金额(大写) 零拾零万零仟叁佰伍拾肆元零角零分

¥ 350.00 **现金收讫** 收款单位(公章) 财务专用章

核准 林伟 会计 李婉 记账 李婉 出纳 郭娟 经办人 王丽文

第三联 记账

图2-135 收款收据

[业务3-37]的原始凭证见图2-136。

损益类账户累计发生额

2022 年 12 月

账 户	本年发生额	
	借方	贷方
主营业务收入		2 816 000.00
其他业务收入		23 400.00
营业外收入		350.00
主营业务成本	1 706 000.00	
其他业务成本	17 880.00	
税金及附加	9 147.22	
销售费用	255 825.00	
管理费用	110 158.00	
财务费用	10 000.00	
营业外支出	10 000.00	
合 计	2 119 010.22	2 839 750.00

会计主管：林伟

制单：李婉

图2-136 损益类账户累计发生额

[业务3-38]的原始凭证见图2-137。

损益类账户累计发生额

2022 年 12 月

账 户	本年发生额	
	借方	贷方
主营业务收入		2 816 000.00
其他业务收入		23 400.00
营业外收入		350.00
主营业务成本	1 706 000.00	
其他业务成本	17 880.00	
税金及附加	9 147.22	
销售费用	255 825.00	
管理费用	110 158.00	
财务费用	10 000.00	
营业外支出	10 000.00	
合 计	2 119 010.22	2 839 750.00

会计主管：林伟

制单：李婉

图2-137 损益类账户累计发生额

[业务3-39]的原始凭证见图2-138。

应交所得税计算表			
2022 年 12 月 31 日			单位：元
项目	本期利润总额	所得税率	本期应交所得税
金额	720 739.78	25%	180 184.95

审核：林伟 制单：李婉

图2-138 应交所得税计算表

[业务3-40]的原始凭证见图2-139。

内部转账单

2022年12月31日

应借科目	应贷科目	金额/元	备注
本年利润		180 184.95	
	所得税费用	180 184.95	

会计主管：**林伟**

复核：**李超**

制单：**李婉**

图2-139 内部转账单

请对[业务3-35]—[业务3-40]的原始凭证进行识别和审核，并完成相关记账凭证的填制和审核。

知识加油站

一、利润形成业务核算内容

利润是指企业在进行了一定期间的生产经营活动后在财务上所实现的成果，即实现利润或发生亏损。企业在销售过程中取得的利润只是营业利润，不是最终的财务成果，最终的财务成果即利润总额，还包括营业外收支净额。

利润可用公式表示：

营业利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+其他收益+投资收益（-投资损失）+净敞口套期收益（-净敞口套期损失）+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）-资产减值损失-信用减值损失+资产处置收益（-资产处置损失）

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

二、期末结转本年利润的方法

会计期末结转本年利润的方法有表结法和账结法两种。

（一）表结法

在表结法下，每月月末，各个损益类账户只需汇总当月的发生额及计算月末的累积余额，无须将这些数据过账到“本年利润”账户中。这一过账操作仅在年度结束时执行，届时将整个年度的损益类账户的累计余额结转到“本年利润”账户。尽管如此，每月末仍需把损益类账户当月的总发生额填报到利润表的本月数区域，并且要把累计到月末的余额填写到利润表的年度累计数区域，通过利润表来反映每个期间的利润或亏损情况。采用表结法，年中不需要将损益类账户的数据转入“本年利润”账户，这简化了转账步骤和工作量，同时不影响利润表的编制和相关损益指标的使用。

（二）账结法

在账结法下，每月月末都需要编制转账凭证，将各个损益类账户的余额转入“本年利润”账户。完成结转后，“本年利润”账户中的本月合计数表示该月实现的利润或发生的亏损，而“本年利润”账户中的年度累计数则表示本年度至今为止累计实现的利润或发生的亏损。账结法下，“本年利润”账户可以提供当月以及到当前月份为止的年度累计利润（或亏损）额，但会增加转账环节和相应的工作量。

三、利润形成业务设置的会计账户

(一) “本年利润”账户

该账户是所有者权益类账户，用于核算企业在会计年度内实现的净利润或净亏损总额。在该账户的贷方，记录期末从收入类账户（如“主营业务收入”“其他业务收入”“投资收益”“营业外收入”）转入的金额。而在借方，则记录从费用类账户（包括“主营业务成本”“其他业务成本”“税金及附加”“销售费用”“管理费用”“财务费用”“营业外支出”“所得税费用”账户）转入的金额。年度内（不包括12月）期末转账后，该账户的贷方余额反映从年初到本月末为止累计实现的净利润，而借方余额则表示同期累计发生的净亏损。当会计年度结束时，应将“本年利润”账户的累计余额转入“利润分配”账户，以完成利润的最终分配或亏损的累积。

其账户结构为：

借方	本年利润	贷方
期初余额：期初累计发生的 亏损总额		期初余额：期初累计实现的 净利润
发生额：本期转入的各项 费用、支出		发生额：本期转入的各项收 入、利得
期末余额：期末累计发生的 亏损总额		期末余额：期末累计实现的 净利润

(二) “营业外收入”账户

该账户属于损益类账户，核算与企业日常营业活动没有直接关系的各项利得。该账户贷方登记企业发生的各项营业外收入；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。

借方	营业外收入	贷方
发生额：期末转入“本年利 润”账户的数额		发生额：营业外收入的增加额

(三) “营业外支出”账户

该账户属于损益类账户，核算与企业日常营业活动没有直接关系的各项支出。该账户借方登记企业发生的各项营业外支出；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，本账户应无余额。

借方	营业外支出	贷方
发生额：营业外支出的增加额		发生额：期末转入“本年利润” 账户的数额

(四) “所得税费用”账户

该账户属于损益类账户，核算企业按税法规定计算的应缴纳的所得税费用。借方登记计算出的应交的所得税额，贷方登记结转到“本年利润”账户的所得税额，期末结转后，本账户应无余额。

借方	所得税费用	贷方
发生额：本月应负担的所得税额		发生额：期末转入“本年利润”账户的数额

任务实施

一、营业外收支

[业务3-35]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-35]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核捐赠收据的收款方签章等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，以银行存款向中国慈善发展基金会苏州分会捐赠10 000元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：营业外支出	10 000	
贷：银行存款		10 000

记账凭证如图2-140所示。

记 账 凭 证																						
2022 年 12 月 31 日																						
记字第 35 号																						
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额												
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分		
对外捐赠	营业外支出					1	0	0	0	0	0											
	银行存款																					
合 计							¥	1	0	0	0	0	0				¥	1	0	0	0	0

财务主管 林伟
记账 李娟
出纳 郭迪
审核 林伟
制单 李娟

附单据 3 张

图2-140 记账凭证

[业务3-36]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-36]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核现金收据相关人员的签字及出纳收款后是否盖有现金收讫戳记等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，收到苏州伟易乳制品有限公司违约金350元。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：库存现金	350	
贷：营业外收入		350

记账凭证如图2-141所示。

记 账 凭 证																	
2022 年 12 月 31 日										记 字 第 36 号							
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额							
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分			
收到违约金	库存现金						3	5	0	0							
	营业外收入													3	5	0	0
合 计							¥	3	5	0	0		¥	3	5	0	0

附
单
据
1
张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 郭旭 审核 林伟 制单 李婉

图2-141 记账凭证

二、损益类账户结转

[业务3-37]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-37]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核收入类账户结转额是否与账户实际发生额相符等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，将损益类账户中反映收入的账户余额结转到“本年利润”账户。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：本年利润	2 119 010.22
贷：主营业务成本	1 706 000
其他业务成本	178 80
税金及附加	9 147.22
销售费用	255 825
管理费用	110 158
财务费用	10 000
营业外支出	10 000

记账凭证如图2-143所示。

记 账 凭 证																							
2022 年 12 月 31 日																							
记 字 第 38 号																							
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额													
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分									
结转损益费用类账户	本年利润			2	1	1	9	0	1	0	2	2											
	主营业务成本												1	7	0	6	0	0	0	0	0	0	
	其他业务成本													1	7	8	8	0	0	0	0	0	
	税金及附加														9	1	4	7	2	2			
	销售费用												2	5	5	8	2	5	0	0	0	0	
	管理费用												1	1	0	1	5	8	0	0	0	0	
	财务费用												1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
	营业外支出													1	0	0	0	0	0	0	0	0	
合 计				¥	2	1	1	9	0	1	0	2	2	¥	2	1	1	9	0	1	0	2	2

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

附 单 据 1 张

图2-143 记账凭证

三、所得税费用

[业务3-39]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-39]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核本期应交所得税计算是否正确等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，计算本月应交所得税费用。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：所得税费用 180 184.95
 贷：应交税费——应交所得税 180 184.95

记账凭证如图2-144所示。

记 账 凭 证																						
2022 年 12 月 31 日 记字第 39 号																						
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额												
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分								
计算所得税费用	所得税费用				1	8	0	1	8	4	9	5										
	应交税费	应交所得税												1	8	0	1	8	4	9	5	
合 计					¥	1	8	0	1	8	4	9	5	¥	1	8	0	1	8	4	9	5

附单据 1 张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图2-144 记账凭证

[业务3-40]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-40]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核内部转账单上的金额与应交所得税计算表上的金额是否一致等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，将“所得税费用”账户的余额结转到“本年利润”账户。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：本年利润 180 184.95
 贷：所得税费用 180 184.95

记账凭证如图2-145所示。

记账凭证																							
2022年12月31日							记字第40号																
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额													
				千	百	万	千	百		元	分	千	百	万	千	百	元	分					
结转所得税费用	本年利润					1	8	0	1	8	4	9	5										
	所得税费用															1	8	0	1	8	4	9	5
合计						¥	1	8	0	1	8	4	9	5	¥	1	8	0	1	8	4	9	5

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

附单据 1 张

图2-145 记账凭证

3.6 利润分配业务

任务描述

2022年12月，苏州瑞华云有限责任公司发生相关经济业务，产生下列原始凭证。

[业务3-41]的原始凭证见图2-146。

内部转账单
2022年12月31日

应借科目	应贷科目	金额/元	备注
本年利润		5 330 804.83	“本年利润”账户1—11月累计余额为4 790 250元，2022年全年“本年利润”账户余额=4 790 250+540 554.83=5 330 804.83（元）
	利润分配—未分配利润	5 330 804.83	

会计主管：**林伟** 复核：**林伟** 制单：**李婉**

图2-146 内部转账单

[业务3-42]的原始凭证见图2-147。

提取盈余公积计算表
2022年度 单位：元

项目	金额
本年净利润	5 330 804.83
减：弥补企业以前年度亏损	0
计提盈余公积基数	5 330 804.83
本年应计提法定盈余公积	533 080.48

会计主管：**林伟** 复核：**林伟** 制单：**李婉**

图2-147 提取盈余公积计算表

[业务3-43]的原始凭证见图2-148。

应付股利计算表

2022年度

单位：元

项目	金额
本年净利润	5 330 804.83
减：弥补企业以前年度亏损	0
应付现金股利基数	5 330 804.83
本年应付现金股利	2 132 321.93

会计主管： **林伟** 复核： **林伟** 制单： **李婉**

图2-148 应付股利计算表

[业务3-44]的原始凭证见图2-149。

内部转账单

2022年12月31日

应借科目	应贷科目	金额(元)	备注
利润分配—未分配利润		2 665 402.41	
	利润分配—提取法定盈余公积	533 080.48	
	利润分配—应付现金股利或利润	213 2321.93	

会计主管： **林伟** 复核： **林伟** 制单： **李婉**

图2-149 内部转账单

请对[业务3-41]—[业务3-44]的原始凭证进行识别和审核，并完成相关记账凭证的填制和审核。

知识加油站

一、利润分配业务核算内容

企业在一定时期内实现的利润总额，应按规定上交所得税，缴纳所得税后的剩余利润（即净利润）应按规定顺序进行分配。利润分配是指企业根据国家相关法律法规以及投资者的决议，对企业一定会计年度内可供分配的利润进行分配的过程。企业当年实现的净利润，加上年初未分配的利润（如果有以前年度未分配的利润），或者减去年初未弥补的亏损（如果存在以前年度未弥补的亏损），再加上其他转入的余额后，最终得出的余额为该年度可供分配的利润。

可供分配的利润，应按以下顺序进行分配。①提取法定盈余公积，按照税后利润的10%进行提取，直到法定盈余公积累计金额达到公司注册资本的50%以上后可以停止提取。②提取任意盈余公积，其提取比例由股东(大)会或其他类似权力机构根据具体情况自行决定。③向投资者分配利润（或股利），即将剩余的利润按照一定的方式分配给投资者。

企业的净利润在弥补亏损、提取盈余公积和分配给投资者后，剩余的部分构成了未分配利润，这部分利润将保留至未来的年度进行分配。如果企业在某个年度出现亏损，根据相关规定，该亏损可以用未来年度的利润来弥补。

二、利润分配业务核算设置的账户

（一）“利润分配”账户

该账户属于所有者权益类账户，核算企业利润分配（或亏损弥补）和历年分配（或弥补）的结余情况。其借方登记提取的法定盈余公积、提取的任意盈余公积、向投资者分配的利润和年末从“本年利润”账户转来的本年累计亏损总额，贷方登记用盈余公积弥补亏损数和年末从“本年利润”账户转来的本年累计净利润额，期末贷方余额表示尚未分配的利润，借方余额表示尚未弥补的亏损。该账户应按利润的分配项目设置“未分配利润”“提取法定盈余公积”“提取任意盈余公积”“应付现金股利或利润”“转作股本的股利”“盈余公积补亏”等明细账户，进行明细分类核算。

借方	利润分配	贷方
期初余额：期初尚未弥补的亏损		期初余额：期初尚未分配的净利润
发生额：利润的各项分配额 年末从“本年利润”账户 转来的本年累计亏损额		发生额：盈余公积弥补亏损数 年末从“本年利润”账户 转来的本年累计净利润
期末余额：累积未弥补的亏损		期末余额：累积尚未分配的利润

（二）“盈余公积”账户

该账户属于所有者权益类账户，核算企业从净利润中提取的盈余公积。该账户的贷方登记提取的盈余公积，借方登记弥补亏损或转增资本数，期末贷方余额表示盈余公积的结存数。

借方	盈余公积	贷方
发生额：弥补亏损或转增 资本数		期初余额：期初盈余公积的结存数 发生额：提取的盈余公积
		期末余额：期末盈余公积的结存数

（三）“应付股利”账户

该账户属于负债类账户，核算企业分配的现金股利或利润。该账户的贷方登记应付给投资者的现金股利或利润，借方登记实际支付给投资者的现金股利或利润，期末贷方余额表示尚未支付的现金股利或利润。应按投资者设置明细账户，进行明细核算。

借方	应付股利	贷方
发生额：实际支付给投资者的 现金股利或利润		期初余额：期初尚未支付的现金 股利或利润 发生额：应付给投资者的现金股利 或利润
		期末余额：期末尚未支付的现金 股利或利润

任务实施

一、结转净利润

[业务3-41]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-41]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核本年利润金额是否正确等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，将全年“本年利润”账户余额转入“利润分配——未分配利润”账户。其中：2022年1—11月“本年利润”账户余额为4 790 250元，2022年12月31日“本年利润”账户余额为5 330 804.83元。

步骤2: 运用借贷记账法编制会计分录, 制单会计填制记账凭证, 复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备, 审核无误后签字。

会计分录如下。

借: 本年利润	5 330 804.83
贷: 利润分配——未分配利润	5 330 804.83

记账凭证如图2-150所示。

记 账 凭 证																							
2022 年 12 月 31 日																							
记 字 第 41 号																							
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额													
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分									
结转本年利润	本年利润			5	3	3	0	8	0	4	8	3											
	利润分配	未分配利润												5	3	3	0	8	0	4	8	3	
合 计				¥	5	3	3	0	8	0	4	8	3	¥	5	3	3	0	8	0	4	8	3

附
单
据
1

张

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图2-150 记账凭证

二、提取法定盈余公积

[业务3-42]

步骤1: 识别与审核原始凭证。

对[业务3-42]的原始凭证, 会计人员逐一审核相关内容, 主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核提取法定盈余公积的计算是否正确等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日, 按净利润的10%提取法定盈余公积。

步骤2: 运用借贷记账法编制会计分录, 制单会计填制记账凭证, 复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备, 审核无误后签字。

会计分录如下。

借: 利润分配——提取法定盈余公积	533 080.48
贷: 盈余公积——法定盈余公积	533 080.48

记账凭证如图2-151所示。

记账凭证																							
2022 年 12 月 31 日						记字第 42 号																	
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额													
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分									
提取法定盈余公积	利润分配	提取法定盈余公积		5	3	3	0	8	0	4	4	8											
	盈余公积	法定盈余公积											5	3	3	0	8	0	4	4	8		
合 计				¥	5	3	3	0	8	0	4	4	8	¥	5	3	3	0	8	0	4	4	8

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

附单据 1 张

图2-151 记账凭证

三、分配应付股利

[业务3-43]

步骤1：识别与审核原始凭证。

对[业务3-43]的原始凭证，会计人员逐一审核相关内容，主要审核真实性、合法性、正确性、完整性、及时性。如审核现金股利分配额计算是否正确等。根据审核无误的原始凭证确定经济业务内容如下。

2022年12月31日，按当年净利润的40%向投资者分配现金股利。

步骤2：运用借贷记账法编制会计分录，制单会计填制记账凭证，复核人员审核记账凭证内容的真实性、会计科目的正确性、金额的准确性、书写是否正确、手续是否完备，审核无误后签字。

会计分录如下。

借：利润分配——应付现金股利或利润	2 132 321.93
贷：应付股利	2 132 321.93

记账凭证如图2-152所示。

记账凭证																							
2022 年 12 月 31 日							记字第 44 号																
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额													
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分									
结转利润分配明细科目	利润分配	未分配利润		2	6	6	5	4	0	2	4	1											
	利润分配	提取法定盈余公积												5	3	3	0	8	0	4	8		
		应付现金股利或利润												2	1	3	2	3	2	1	9	3	
合 计				¥	2	6	6	5	4	0	2	4	1	¥	2	6	6	5	4	0	2	4	1

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

附单据 1 张

图2-153 记账凭证

任务拓展

苏州四方电器设备有限公司2022年11月30日各总分类账账户余额如表2-1所示。

表2-1 2022年11月30日苏州四方电器设备有限公司总分类账账户余额

账户名称	借方余额/元	账户名称	贷方余额/元
库存现金	1 000	短期借款	41 000
银行存款	139 500	应付账款	2 900
应收账款	8 000	其他应付款	300
原材料	110 000	应交税费	1 500
库存商品	150 000	实收资本	1 000 000
固定资产	900 000	盈余公积	13 700
无形资产	332 500	本年利润	407 000
		利润分配	20 000
		累计折旧	154 600
合计	1 641 000	合计	1 641 000

2022年11月30日明细账户余额如下。

(1) “原材料”账户余额110 000元，其中：电感式开关5 500个，单价10元，计55 000元；安装支架5 000个，单价10元，计50 000元；钢板1 000件，单价5元，计5 000元。

(2) “库存商品”账户余额150 000元，其中：测量仪产成品4 000件，单价20元，计80 000元；温控器产成品7 000件，单价10元，计70 000元。

(3) “应收账款”账户余额8 000元系无锡机械制造有限公司欠款。

(4) “应付账款”账户余额2 900元系欠巴鲁夫自动化（上海）有限公司货款。

2022年12月发生下列经济业务。

(1) 12月1日, 仓库发出原材料共计80 000元, 其中电感式开关4 000个, 单价10元, 计40 000元、安装支架4 000个, 单价10元, 计40 000元。发出的材料用于生产测量仪43 800元, 温控器36 200元(记字1号, 附件1张)。

(2) 12月3日, 仓库发出安装支架400个, 单价10元, 计4 000元, 供车间一般耗用(记字2号, 附件1张)。

(3) 12月5日, 从银行提取现金400元(记字3号, 附件1张)。

(4) 12月6日, 以银行存款偿还上月欠巴鲁夫自动化(上海)有限公司的货款2 900元(记字4号, 附件1张)。

(5) 12月7日, 向江苏大正电气有限公司购入安装支架2 000个, 单价10元, 计20 000元, 增值税率13%。材料已到达并验收入库, 货款尚未支付(记字5号, 附件2张)。

(6) 12月8日, 收到无锡机械制造有限责任公司还来欠款8 000元, 存入银行(记字6号, 附件1张)。

(7) 12月15日, 向巴鲁夫自动化(上海)有限公司购入电感式开关1 000个, 单价9.5元, 计9500元, 增值税率13%, 对方垫付运费500元, 增值税率9%, 所有款项以银行存款支付, 材料验收入库(记字7号, 附件4张)。

(8) 12月18日, 出售产成品给无锡机械制造有限责任公司, 计测量仪3 600件, 每件售价56元; 温控器4 000件, 每件售价28元, 共计售价313 600元, 增值税率13%, 货款尚未收到(记字8号, 附件2张)。

(9) 12月18日, 以现金支付销售产品的包装费、装卸费等销售费用600元(记字9号, 附件2张)。

(10) 12月19日, 以银行存款向希望工程捐赠2 000元(记字10号, 附件2张)。

(11) 12月25日, 出售多余材料钢板200件, 单价6元, 货款1 200元, 增值税率13%, 价税款已存入银行(记字11号, 附件1张)。

(12) 12月31日, 用银行存款支付短期借款本月利息900元(记字12号, 附件1张)。

(13) 12月31日, 结转本月出售的钢板的实际成本1000元(记字13号, 附件1张)。

(14) 12月31日, 计提本月固定资产折旧11 000元, 其中车间使用固定资产折旧4 000元; 管理部门使用固定资产折旧7 000元(记字14号, 附件1张)。

(15) 12月31日, 分配本月应付职工工资如下: 测量仪产品生产工人工资 20 000元, 温控器产品生产工人工资20 000元, 车间生产经理职工工资 6 000元, 行政管理部门职工工资 18 000元, 合计64 000元(记字15号, 附件1张)。

(16) 12月31日, 将本月制造费用总额按生产工人工资比例分配计入测量仪、温控器两种产品成本(记字16号, 附件1张)。

(17) 12月31日, 测量仪产品3 540件, 单价20元, 已全部完成, 按其实际生产成本转账(记字17号, 附件2张)。

(18) 12月31日, 结转本月已售产成品的生产成本, 测量仪每件20元, 温控器每件10元, 共计112 000元(记字18号, 附件1张)。

(19) 12月31日, 将12月份除所得税外的各损益收入类账户余额结转至“本年利润”账户(记字19号, 附件1张)。

(20) 12月31日, 将12月份除所得税外的各损益费用类账户余额结转至“本年利润”账户(记字20号, 附件1张)。

(21) 12月31日, 计算12月份的应交所得税(所得税率25%)(记字21号, 附件1张)。

(22) 12月31日, 将12月份“所得税费用”账户余额结转至“本年利润”账户(记字22号, 附件1张)。

(23) 12月31日, 将全年实现的净利润自“本年利润”账户结转至“利润分配”账户(记字23号, 附件1张)。

(24) 12月31日, 按全年净利润的10%提取法定盈余公积(记字24号, 附件1张)。

(25) 12月31日, 按全年净利润的30%计算结转应付投资者利润(记字25号, 附件1张)。

(26) 12月31日, 结转利润分配明细分类账户(记字26号, 附件1张)。

[要求]

(1) 根据上述经济业务在实训平台里填制原始凭证并对原始凭证进行审核, 根据原始凭证编制会计分录, 编制记账凭证。

(2) 编制总分类账账户本期发生额及余额试算平衡表。

【德技并修】

我国票据发展史

一、问题导入

- (1) 票据为什么会出现, 而它的出现意味着什么?
- (2) 当代社会, 票据又会有哪些新的功能?

二、我国票据发展史

第一阶段: 起源——唐代。

在唐代, 我国出现了一种被称为“飞钱”的金融票券, 许多学者将其视为现代汇票的雏形。在公元806年至820年, 由于茶叶商人之间的交易频繁, 加之交通不便, 携带现金变得相当困难。商人们会在首都长安(即今天的西安)将现金交给地方进奏院、各军使等机构, 或者是在各地设有分号的富商, 由这些机构或商人发出半联票券, 同时将另半联票券及时送往目的地的相关机构或商号。商人抵达目的地时, 他们可以通过这两张半联票券的“合券”来领取现金。简而言之, 唐代的飞钱在功能上与当代的银行汇票相似。

第二阶段: 探索——宋代。

在宋代, 金融交易工具有了新的进展, 出现了“便钱”和“交子”。在公元970年, 官方设立了名为“便钱务”的机构。商人们向该机构存入现金, 以换取“便钱”, 随后可以在目的地向当地官府出示“便钱”并要求即时付款, 这一做法与现代的见票即付汇票有相似之处。

到了宋仁宗时期, 在蜀地(今天的四川地区)出现了“交子”。这是由地方上的富户联合经营的“交子铺”发行的票券, 主要当作远程运送现金的工具。随后, 官方也设立了“交子务”来专门管理这种票券, 推出了官方版的“官交子”, 这与现代的本票有类似之处。

第三阶段: 成形——明清时期。

在17世纪的明朝末年，山西地区的商业活动非常繁荣。商人们成立了被称为“票号”的金融机构，这些机构在不同地区设有分支机构，主要提供汇兑和存贷款服务。这一时期，各种金融票据如汇券、汇兑票、汇条、庄票和期票等广泛流通，票号随后发展成为“钱庄”，并在19世纪中叶达到鼎盛。这些由票号发行的票据在功能上与现代的汇票和本票相似。

到了清朝末年，随着西方银行业的引入，传统的钱庄开始衰退。中国的票据制度最终被西方的票据体系所替代。1929年，南京国民政府颁布了《票据法》，正式将票据定义为汇票、本票和支票，与西方国家的票据制度实现了对接，从而淘汰了中国传统的票据形式。

第四阶段：繁荣——现代。

在现代，纸质汇票的基础形态已经确立。1929年《票据法》的实施有效推动了票据市场的发展，使得中国在1949年之前形成了以上海为中心的规模较大的票据市场。进入20世纪80年代，随着改革开放政策的深入实施，票据在中国开始被广泛使用。目前，中国依据1995年颁布的《票据法》和1997年颁布的《支付结算办法》，所使用的票据标准与国际通行的票据标准基本一致，标志着中国的票据使用和发展进入了一个新的时代。而随着全球互联网时代的到来，电子票据的应用也全面展开。

三、案例启示

我国票据发展史为：从唐宋时期的“飞钱”“便钱”“交子”，历经明清时期的“票号”“钱庄”，一直到现代的纸质和电子票据。在了解票据发展史的基础上，思考票据的功能。体会中华优秀传统文化，树立文化自信。

四、思考与讨论

电子票据广泛应用，如何开具电子票据并审核？

— 项目三 —

登记会计账簿



项目三 登记会计账簿

下载

知识目标:

- 理解账簿的概念、种类和内容;
- 掌握账簿登记的一般规则和方法;
- 掌握对账和结账的程序与方法;
- 掌握错账的更正方法。

能力目标:

- 能根据企业的经营特点, 建立符合信息管理要求的账簿体系;
- 能正确登记日记账、总分类账和明细分类账;
- 能采用正确的方法对错账进行更正;
- 能正确对各类账簿进行对账和结账。

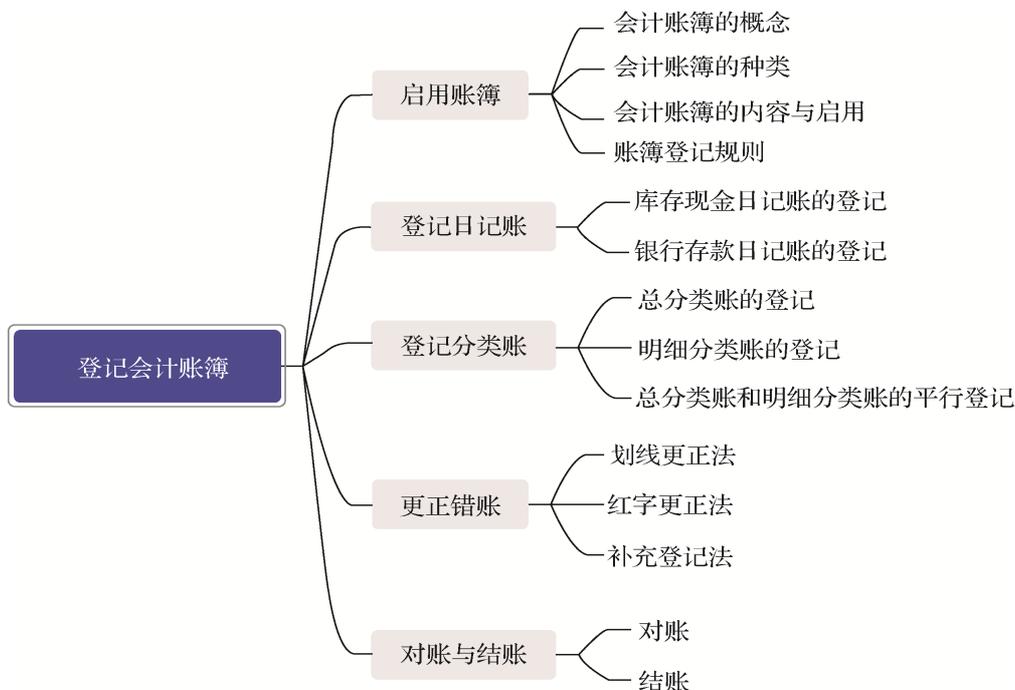
素养目标:

- 培养敬业精神和一丝不苟的职业道德素养;
- 培养良好的沟通能力和团队协作意识;
- 培养有错必纠、诚实守信的会计职业素养。

教材配套课件—项目三 登记会计账簿.pptx

下载

知识导图



项目导入

苏州瑞华云有限责任公司2022年发生了大量的经济业务，取得和填制了大量原始凭证，并根据原始凭证填制了大量的记账凭证。虽然用会计的语言记录了这些经济业务，但是并没有对经济业务进行分类，会计信息的外部使用者和内部使用者无法通过这些零散的信息来做决策。而且，凭证无法反映有些信息，比如，企业的银行存款还剩下多少，企业的仓库还有多少材料，企业有哪些债权还没有收回等。那么，编制会计凭证后，需要怎么做才能满足会计信息的外部使用者和内部使用者的需求呢？

为了把会计凭证中零散的会计信息进行汇总并归类反映，有必要根据会计凭证，对企业发生的经济业务，在会计账簿中进行系统的登记，以对资金运动进行全面、系统、连续的反映。会计账簿是由一定格式的账页组成，以会计凭证为依据，全面、连续、系统地记录和反映各项经济业务的簿籍。会计账簿是多种多样的，每一种账簿都要按照一定的规则启用、建立和登记；账簿需要定期核对，对发生的错误记录应按规范的方法进行更正；会计期末，需要对各种账簿进行结账，为编制会计报表提供依据。

任务1 启用账簿

任务描述

2022年1月1日，苏州瑞华云有限责任公司财务人员启用新的库存现金日记账，库存现金的期初余额为9 664元，请以该公司出纳郭袖的身份，为该公司启用新的库存现金日记账。

知识加油站

一、会计账簿的概念

会计账簿的概念和分类



会计账簿的概念及分类

苏州经贸职业技术学院

会计账簿是由一定格式的账页组成，以会计凭证为依据，全面、连续、系统地记录和反映各项经济业务的簿籍。

设置和登记会计账簿是会计核算工作的重要环节，在经济管理领域扮演着至关重要的角色，表现在以下几个方面。

（一）全面反映经济活动，提供连续系统的会计信息

通过设置和登记总分类账、明细分类账等，可以全面、系统、连续地记录和反映一个单位各项会计要素增减变动，以及资金、成本、利润的形成和分配等情况。设置和登记会计账簿还可以改善经营管理，加强经济核算，控制企业生产经营活动，提供总括和明细的会计信息。

（二）为编制财务会计报告提供依据

财务会计报告主要是依据记录、计算的有关数据资料编制的，其指标是否真实，资料是否完整，都与会计账簿的设置和登记有直接关系。

（三）监督财产安全完整

设置和登记有关财产物资的明细账簿，能反映每一项财产物资的增减变化和实存情况，能监督其使用状况，保护财产物资的安全完整。出现问题及时发现，避免财物意外流失。

（四）是进一步发挥会计管理职能的基础

现代会计在企业管理中发挥越来越重要的作用。会计账簿提供所需数据信息，会计人员在此基础上分析企业生产经营活动，检查企业财务执行情况，从而进行会计预测、做出会计决策、实施会计控制。

二、会计账簿的种类

会计账簿从不同角度可分为很多种类，具体见图3-1。

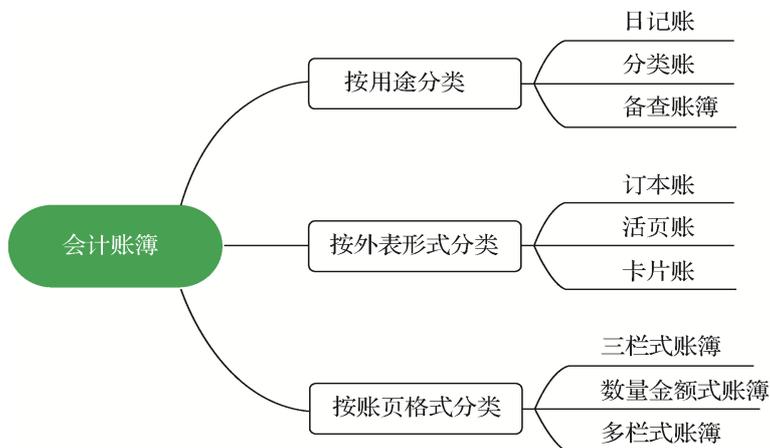


图3-1 会计账簿分类

活页账是指将一定数量的账页按顺序装在账夹内，并可根据需要随时加入或取出部分账页的账簿。这种类型的账簿能够根据经济业务量的多少来添加、移去或者重新排列账页，使用起来非常灵活。它适合进行分类核算和数据汇总，并且有助于多人分工记账。此外，未使用的多余账页还可以被移除，以避免浪费。其缺点是账页分散，容易丢失或被抽换。活页账通常为明细分类账。

3. 卡片账

卡片账是指由一定数量的卡片格式的账页组成的账簿。通常按照一定的顺序存放在卡片箱中，并且可以根据需要随时插入或取出。这种账簿的优缺点与活页账相似，适用于设置固定资产、低值易耗品等使用时间较长，平时记录不多的财产明细账。

(三) 会计账簿按账页格式分类

1. 三栏式账簿

三栏式账簿是指在账页中设置三个金额栏的账簿，一般设借方、贷方、余额三个金额栏，是账簿的基本格式，如图3-6所示。

总分类账										科目：银行存款																					
2022年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额															
月	日	种类	号数		亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分		亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分						
10	1			期初余额																	借	6	9	0	7	9	1	6	3		
10	1	记	1	取得短期借款		2	0	0	0	0	0	0	0									借	8	9	0	7	9	1	6	3	
10	1	记	2	取得长期借款		5	0	0	0	0	0	0										借	1	3	9	0	7	9	1	6	3
10	2	记	3	收到投资		5	0	0	0	0	0	0										借	1	8	9	0	7	9	1	6	3
10	4	记	5	购买原材料											8	4	7	5	0	0		借	1	8	8	2	3	1	6	6	3

图3-6 三栏式账簿

2. 数量金额式账簿

数量金额式账簿是指在三个主要栏内再设置数量、单价、金额三小栏。这种账簿适用于需要同时核算数量和金额的账户，如“原材料”“库存商品”等账户，如图3-7所示。

明细分类账										编号										名称																					
最低存量		凭证		摘要	收入					发出					结存																										
月	日	种类	号数		数量	单价	亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分	数量	单价	亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分	数量	单价	亿	千	百	万	千	百	十	元	角	分	

图3-7 数量金额式账簿

3. 多栏式账簿

使用单位							单位盖章
账簿名称							
账簿编号							
账簿页数	本账簿共计 页						
启用日期							
经营人员	主管		会计		记账		
	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章	
交接记录			接管年月日				
			交出年月日				
			接管年月日				
			交出年月日				
			接管年月日				
			交出年月日				

四、账簿登记规则

账簿的登记，通常叫作记账或过账。《会计法》规定会计账簿的登记，必须以经过审核的会计凭证为依据，并符合有关法律、行政法规和国家统一的会计制度的规定。账簿登记的规则要求如下。

(1) 登记会计账簿时，需要将记账凭证上的日期、编号、业务摘要、金额以及其他相关信息记入相应的栏目中。“日期”栏应记录凭证的填制日期；“凭证”栏需注明凭证的类型和编号；“摘要”栏通常根据记账凭证上的内容进行填写；“金额”栏则依照凭证上的借贷方向和金额进行填写。

(2) 完成账簿的登记后，记账人员应在相应的记账凭证上签字或盖章，并在凭证的“记账标记”栏中注明已入账页的页码或打钩（√），以示登账工作已经完成，以防止重复或遗漏。

(3) 在账簿中书写文字或数字时，上方应保留一定的空间，不要写满整个格子，一般占据格子高度的一半，最多不超过格子高度的三分之二。

(4) 登记账簿应当使用蓝黑或碳素墨水，不允许使用铅笔或圆珠笔（但银行的复写账簿除外）书写，在特定情况下，可以使用红色墨水进行记账，具体情况包括：

- ① 根据红字记账凭证，冲销错误的记录；
- ② 在没有设借贷栏的多栏式账页中，记录账户的减少额；
- ③ 如果三栏式账页的余额栏没有印制余额方向，在“余额”栏内登记负数余额；
- ④ 会计制度规定的用红字登记的其他记录。

(5) 所有类型的账簿都应当按照页次、行次的顺序连续进行登记，不能出现跳行、隔页的情况。如果不慎发生跳行，则应在空白行的“摘要”栏从左上角至右下角画一条红线，或者注明“此行空白”以作废该行；若发生隔页，应在空白页画上红色对角线，或注明“此页空白”字样以作废该页。对于已作废的空行或空页，记账人员需要签字盖章以示对此负责。

(6) 对于需要计算余额的账户，在结算出余额后，应在“借或贷”一栏内明确注明“借”或“贷”字样。对于没有余额的账户，则应在“借或贷”栏内写“平”字，并在余额栏中用“0”表示。

(7) 当每一账页登记完毕并结转下一页时, 应该结出本页合计数及余额, 将其写在本页的最后一行和下一页的第一行有关栏中, 并在本页“摘要”栏注明“转次页”, 在下一页的“摘要”栏注明“承前页”。

对于那些需要计算当月发生额的账户, 结计过次页的本页合计数应是从本月初到本页结束时的发生额合计。那些需要计算当年累计发生额的账户, 结计过次页的本页合计数应是从年初到本页末止的累计数。而对于那些既不需计算当月发生额也不需计算当年累计发生额的账户, 可以仅将每页末的余额结转到下一页。

温馨提示:

会计账簿更换一般在新会计年度建账时进行。每年更换一次的分别是总账、日记账及多数明细账, 可以连续使用的是备查账簿。

任务实施

步骤1: 填写账簿封面和账簿启用表(以“库存现金日记账”为例, 如表3-2所示)。

表3-2 账簿启用表

使用单位	苏州瑞华云有限责任公司					单位盖章	
账簿名称	库存现金日记账						
账簿编号	No.20220101						
账簿页数	本账簿共计 100 页						
启用日期	2022 年 1 月 1 日						
经营人员	主管		会计		记账		
	姓名	盖章	姓名	盖章	姓名	盖章	
	林伟		李婉		郭妯		
交接记录	接管年月日						
	交出年月日						
	接管年月日						
	交出年月日						
	接管年月日						
	交出年月日						

步骤2: 结转上年账户余额。以“库存现金日记账”为例, 如图3-9所示

库存现金日记账

2022年		凭证	摘要	对应科目	借方					贷方					余额															
月	日	种类			号数	亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分				
1	1																								9	6	6	4	0	0

图3-9 库存现金日记账

任务拓展

根据2022年12月1日的账户期初余额表（见表3-3、表3-4和表3-5），请为公司启用新的总分分类账簿和明细分类账簿。



温馨提示：

启用总分分类账簿需要填写账户目录，在总账扉页的账户目录中，按照在总账中开设的总分分类账户顺序填写账户名称及启用页号。

表3-3 12月1日总账账户期初余额表

单位：元

科目名称	期初余额	
	借方	贷方
库存现金	8 650.00	
银行存款	3 800 000.00	
其他货币资金	500 000.00	
应收票据	1 800 000.00	
应收账款	3 600 000.00	
预付账款	318 000.00	
其他应收款	9 280.00	
原材料	2 278 880.00	
周转材料	120 000.00	
库存商品	3 820 000.00	
固定资产	5 086 000.00	
累计折旧		1 296 668.80
在建工程	600 000.00	
短期借款		500 000.00
应付账款		2 500 000.00
应付职工薪酬		250 000.00
应交税费		188 497.68
长期借款		1 000 000.00
实收资本		10 000 000.00
盈余公积		178 695.52
本年利润		4 790 250.00

科目名称	期初余额	
	借方	贷方
利润分配		1 289 458.00
生产成本	52 760.00	

表3-4 12月1日明细分类账账户期初余额表1

单位：元

账户名称	明细账户	借方	贷方
应收票据	苏州好美超市有限公司	1 000 000.00	
	无锡朝阳食品有限公司	800 000.00	
应收账款	南京名爱商贸有限公司	2 000 000.00	
	常州敬业食品有限公司	1 000 000.00	
	无锡朝阳食品有限公司	600 000.00	
预付账款	苏州伟业食品有限公司	100 000.00	
	上海达利食品有限公司	218 000.00	
其他应收款	刘子岚	6 000.00	
	吴梦利	3 280.00	
应付账款	长沙日耀农产品贸易有限公司		1 000 000.00
	艺声糖业食品科技有限公司		1 300 000.00
	长沙信园商贸有限公司		200 000.00

表3-5 12月1日明细分类账账户期初余额表2

单位：元

账户名称	明细账户	数量	单价	金额
库存商品	黄油曲奇	100 000.00	22	2 200 000.00
	提子曲奇	90 000.00	18	1 620 000.00
原材料	低筋小麦粉	40 000.00	7.8	312 000.00
	黄油	25 000.00	36	900 000.00
	白砂糖	28 000.00	5.96	166 880.00
	鸡蛋	25 000.00	7.2	180 000.00
	葡萄干	20 000.00	16	320 000.00
	其他材料	10 000.00	40	400 000.00

任务2 登记日记账

任务描述

2022年12月，苏州瑞华云有限责任公司发生的经济业务见项目二[业务3-1]—[业务3-44]，库存现金的期初余额为8 650元，银行存款（开户行：工行苏州姑苏区德月路支行，账号：9079552749852398780）期初余额为3 800 000元，请根据相关的会计凭证，以该公司出纳郭媵的身份，完成库存现金日记账和银行存款日记账的登记工作。

知识加油站

一、库存现金日记账的登记

会计小课堂



库存现金日记账的登记

库存现金日记账是用来核算和监督库存现金收入、支出和结存情况的序时账簿。其目的是随时掌握库存现金的收入、付出及结余情况，便于检查库存现金收支业务，加强库存现金管理。库存现金日记账必须使用订本账，采用三栏式账页，基本结构为借方、贷方和余额三栏，为便于反映资金的来龙去脉，一般还设有“对方科目”栏。其账页基本格式如图3-10所示。

库存现金日记账

2022年	凭证	摘要	对方科目	借方					贷方					余额																		
				亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分								
8	1		期初余额																			6	4	0	0	0	0					
	1	记 1	收到罚款	营业外收入				1	0	0	0	0										6	5	0	0	0	0					
	1	记 2	收包装物押金	其他应付款				3	5	0	0	0										6	8	5	0	0	0					
	1	记 4	购买办公用品	管理费用													4	5	0	0		6	8	0	5	0	0					
	1	记 6	预借差旅费	其他应收款									3	0	0	0	0					3	8	0	5	0	0					
...			...																													
	1		本日合计					2	7	8	0	0	0				3	1	2	5	0	0					6	0	5	5	0	0

图3-10 库存现金日记账的格式

登记库存现金日记账，需根据当日审核无误的库存现金收、付款凭证，按照时间先后顺序逐笔登记。通常，借方栏根据库存现金收款凭证登记，贷方栏根据库存现金付款凭证登记。对从银行提取现金的业务，由于只填制付款凭证，所以应根据银行存款付款凭证来登记这笔现金增加的业务。具体登记方法如下。

(1) 日期栏，应按照记账凭证上的日期填写，并确保与实际收付现金的日期相符。

(2) 凭证栏，应根据收款凭证和付款凭证的类型和编号来填写。其中，“种类”指记账凭证的类型，比如现金付款凭证可简称为“现付”，银行存款付款凭证可简称为“银付”，而通用

银行存款日记账

开户行：工行苏州姑苏区德月路支行
账号：9079552749852398780

2022年		凭证		摘要	借方					贷方					余额																				
月	日	种类	号数		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分									
12	1			期初余额																						3	8	0	0	0	0	0	0		
12	1	记	1	借入短期借款					5	0	0	0	0	0	0												4	3	0	0	0	0	0	0	
12	2	记	2	收到投入资本金					6	0	0	0	0	0	0												4	9	0	0	0	0	0	0	
12	2	记	3	购入原材料												2	0	2	1	0	4	0	0				4	6	9	7	8	9	6	0	
12	3	记	4	购入原材料												7	7	8	2	6	0	0	0				3	9	1	9	6	3	6	0	
12	4	记	6	购入原材料													3	0	5	2	0	0				3	9	1	6	5	8	4	0	0	
12	7	记	9	偿付前欠款项													6	7	3	4	8	0	0				3	8	4	9	2	3	6	0	
12	8	记	10	购入原材料												1	6	2	7	2	0	0	0				2	2	2	2	0	3	6	0	
12	9	记	11	预付材料款												1	0	0	0	0	0	0					2	1	2	2	0	3	6	0	
12	18	记	16	销售黄油曲奇					5	7	8	5	6	0	0												2	7	0	0	5	9	6	0	
12	20	记	18	收到前欠货款					1	3	6	5	0	4	0	0											4	0	6	5	6	3	6	0	
12	22	记	20	预收货款					2	8	0	0	0	0	0												4	3	4	5	6	3	6	0	
12	23	记	21	出售白砂糖材料					2	6	4	4	2	0	0												4	3	7	2	0	7	8	0	
12	25	记	24	支付广告费												1	5	9	0	0	0	0					4	2	1	3	0	7	8	0	
12	31	记	27	以银行存款支付水费													7	1	9	4	0	0					4	2	0	5	8	8	4	0	
12	31	记	28	以银行存款支付电费												1	5	8	7	0	8	5					4	1	9	0	0	1	3	1	5
12	31	记	35	对外捐赠													1	0	0	0	0	0					4	1	8	0	0	1	3	1	5

图3-13 银行存款日记账

任务拓展

请根据项目二任务3的任务拓展相关资料，为苏州四方电器设备有限公司登记银行存款日记账。

任务3 登记分类账

任务描述

2022年12月1日，苏州瑞华云有限责任公司相关账户的期初余额如下：“库存商品”总分类账账户余额为3 820 000元，其中黄油曲奇100 000千克，单价为每千克22元，合计2 200 000元，提子曲奇90 000千克，单价为每千克18元，合计1 620 000元。请根据12月该公司发生的相关经济业务涉及的会计凭证，登记“库存商品”总分类账和明细分类账。

知识加油站

一、总分类账的登记

每个企事业单位都应当建立总分类账，以便全面、系统地反映该单位资金运动的整体情况，并为编制会计报表提供数据。通常，总分类账使用的是订本式账簿，其账页格式为三栏式，包括借方、贷方和余额。总分类账格式如图3-14所示。

总分类账

科目：银行存款

2022年		凭证		摘要	借方					贷方					借或贷	余额																			
月	日	种类	号数		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分								
12	1			期初余额																						借	3	8	0	0	0	0	0	0	0
12	1	记	1	借入短期借款					5	0	0	0	0	0	0											借	4	3	0	0	0	0	0	0	0
12	2	记	2	收到投入资本金					6	0	0	0	0	0	0											借	4	9	0	0	0	0	0	0	0
12	3	记	3	购入原材料											2	0	2	1	0	4	0	0				借	4	6	9	7	8	9	6	0	0
12	3	记	4	购入原材料											7	7	8	2	6	0	0	0				借	3	9	1	9	6	3	6	0	0
12	4	记	6	购入原材料												3	0	5	2	0	0					借	3	9	1	6	5	8	4	0	0
12	7	记	9	偿付前欠款项											6	7	3	4	8	0	0					借	3	8	4	9	2	3	6	0	0
12	8	记	10	购入原材料											1	6	2	7	2	0	0	0				借	2	2	2	2	0	3	6	0	0
12	9	记	11	预付材料款											1	0	0	0	0	0	0					借	2	1	2	2	0	3	6	0	0
12	18	记	16	销售黄油曲奇					5	7	8	5	6	0	0											借	2	7	0	0	5	9	6	0	0
12	20	记	18	收到前欠货款					1	3	6	5	0	4	0	0										借	4	0	6	5	6	3	6	0	0
12	22	记	23	预收货款					2	8	0	0	0	0	0											借	4	3	4	5	6	3	6	0	0
12	23	记	25	出售白砂糖材料					2	6	4	4	2	0	0											借	4	3	7	2	0	7	8	0	0
12	25	记	27	支付广告费											1	5	9	0	0	0	0					借	4	2	1	3	0	7	8	0	0
12	31	记	28	以银行存款支付水费												7	1	9	4	0	0					借	4	2	0	5	8	8	4	0	0
12	31	记	31	以银行存款支付电费											1	5	8	7	0	8	5					借	4	1	9	0	0	1	3	1	5
12	31	记	35	对外捐赠											1	0	0	0	0	0						借	4	1	8	0	0	1	3	1	5

图3-14 总分类账的格式

总分类账的登记方法依赖企业采用的会计核算体系（也称为账务处理程序）。可以根据记账凭证逐日逐笔登记，也可将记账凭证汇总编制成科目汇总表或汇总记账凭证，再根据科目汇总表或汇总记账凭证登记总分类账。以下为总分类账账页中栏目的登记方法。

(1) 日期栏，应填写登记总账的相应凭证上的日期。

(2) 凭证——字、号栏，需填写用于登记总账的凭证的种类（如现收、现付、银收、银付、转、记、汇收、汇付、汇转、科汇等）和编号。

(3) 摘要栏，应简要说明所依据的凭证内容。如果根据记账凭证登记总分类账，摘要内容与记账凭证中的摘要保持一致；如果根据科目汇总表或汇总记账凭证登记总分类账，则应填写“某日至某日发生额”。

(4) 借方栏，应填写所依据的凭证记载的该账户的借方发生额。

(5) 贷方栏，应填写所依据的凭证记载的该账户的贷方发生额。

(6) 借或贷栏，表示该账户余额的方向，填写“借”字或“贷”字，如期末余额为零，则填写“平”字。

(7) 余额栏，填写每一笔经济业务发生后该账户的余额。

温馨提示：

由于总分类账采用订本式账簿，页次固定，所以在同一账簿设立全部总分类账户时，每一账户根据其经济活动内容多少，可预留若干账页，为便于记账及查找。

二、明细分类账的登记

由于反映的经济业务内容性质不同，不同明细账账页格式也不相同，主要分为以下三种。

1. 三栏式明细账

三栏式明细账的账页格式与三栏式总分类账相同，主要分借方、贷方、余额三个金额栏。会计人员需依据审核无误的记账凭证或原始凭证逐日逐笔登记三栏式明细账，其具体格式如图3-15所示。

2022年				凭证 种类 号数	摘 要	借 方				贷 方				借或贷	余 额										
月	日					亿	千	百	十	元	角	分	亿		千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	元
12	1													贷	1	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	4	记	6		购入原材料							6	7	3	4	8	0	0							
12	7	记	9		偿还前欠款项			6	7	3	4	8	0	0											

图3-15 三栏式明细账的格式

这种明细账适用于只需要核算金额，不需要核算数量的账户，如“预收账款”“预付账款”“实收资本”“长期借款”等账户。

2. 数量金额式明细账

数量金额式明细账账页在收入、发出、结存三栏中，再分设数量、单价、金额三栏，即同时对经济业务进行实物数量核算和价值核算。会计人员应依据审核无误的记账凭证和原始凭证逐日逐笔登记明细分类账，具体格式如图3-16所示。

2022年				凭证 种类 号数	摘 要	收 入		发 出		结 存														
月	日					数量	单价	数量	单价	数量	单价													
12	1										90 000	18	1	6	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0
12	31	记	31		产品完工入库	58 000	18					148 000	18	2	6	6	4	0	0	0	0	0	0	0
12	31	记	32		结转产品销售成本			30 000	18			118 000	18	2	1	2	4	0	0	0	0	0	0	0

图3-16 数量金额式明细账的格式

数量金额式明细账适用于既需要核算金额，又需要核算实物数量的账户，如“库存商品”“原材料”“委托代销商品”等账户。

3. 多栏式明细账

多栏式明细账是根据经济业务的特点和经营管理的需要，在一张账页内设置三个以上金额栏的明细账。通过创建多个专栏，每个专栏对应特定的明细项目，以便在一张账页上集中反映各个相关明细项目的详尽信息。多栏式明细账账页格式可分为两种：一种是只设借方专栏，不设贷方专栏，贷方转出的金额，在借方以红字登记，如图3-17所示；另一种是在三栏式账页基础上，借方、贷方分设多个专栏而形成的带余额的多栏式明细账。

主营业务收入 明细账

级科目

2022年		凭证		摘要	黄油曲奇					椰子曲奇					合计													
月	日	种类	号数		12	11	10	9	8	12	11	10	9	8	12	11	10	9	8									
12	17	记	15	销售商品	9	2	8	0	0	0	0	2	8	0	0	0	0	1	2	0	8	0	0	0	0			
12	18	记	16	销售商品	5	1	2	0	0	0	0							5	1	2	0	0	0	0	0			
12	19	记	17	销售商品								8	4	0	0	0	0	0	8	4	0	0	0	0	0	0		
12	21	记	19	销售商品	2	5	6	0	0	0	0							2	5	6	0	0	0	0	0			
12	31	记	37	结转损益收入类账户	1	6	9	6	0	0	0	0	1	1	2	0	0	0	0	0	2	8	1	6	0	0	0	0

图3-17 多栏式明细账的格式

多栏式明细账适用于成本、费用以及收入等账户，如“主营业务收入”“生产成本”“销售费用”等账户。

三、总分类账和明细分类账的平行登记

总分类账和明细分类账的平行登记，就是依据会计凭证，将一项经济业务记入有关明细分类账的同时，记入有关的总账。平行登记方法的要点可归纳如下。

1. 同时登记

同时登记即在同一会计期间内，对每一笔经济业务，既要在有关总分类账登记，又要在其所属的所有相关明细分类账登记。实际会计工作中，两者记账的具体时间并不一定要求同时进行，但一定是在同一会计期间内。

2. 方向相同

根据会计凭证登记总分类账和明细分类账时，记账的方向必须保持一致。也就是说，如果在总分类账中登记借方，那么在相应的明细分类账中也登记借方；相反，如果在总分类账中登记贷方，那么在明细分类账中同样应登记贷方。

3. 金额相等

任何一笔经济业务，在总账中登记的金额应当与在相关明细账中登记的金额总和相等。

总分类账账户和明细分类账账户经过平行登记，在发生额和余额两方面必然有如下相等关系。

总分类账账户本期借方发生额应等于其所属的明细分类账账户借方发生额之和。

总分类账账户本期贷方发生额应等于其所属的明细分类账账户贷方发生额之和。

总分类账账户期初余额应等于其所属的明细分类账账户期初余额之和。

总分类账账户期末余额应等于其所属的明细分类账账户期末余额之和。

总分类账账户和明细分类账账户经过平行登记以后取得的上述相等关系，可以检验账簿记录的正确性和完整性。总分类账账户和明细分类账账户的检验工作，通常是通过编制总分类账账户

所属明细分类账账户的本期发生额及期末余额对照表来进行的。

任务实施

会计小课堂



总分类账和明细分类账的平行登记

步骤1: 根据项目二苏州瑞华云有限责任公司12月发生的经济业务所涉及的相关会计凭证, 登记库存商品总分类账, 见图3-18。

2022年 月日	凭证 字 号	摘 要	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额									
			亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角
12 1		期初余额											借	3	8	2	0	0	0	0	0	0	0
12 31	记 31	产品完工入库		2	3	6	4	0	0	0	0	0	借	6	1	8	4	0	0	0	0	0	0
12 31	记 32	结转产品销售成本								1	7	0	6	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

图3-18 库存商品总分类账

步骤2: 根据项目二苏州瑞华云有限责任公司12月发生的经济业务所涉及的相关会计凭证, 登记黄油曲奇和提子曲奇明细分类账, 见图3-19和图3-20。

2022年 月日	凭证 种类 号数	摘 要	收 入		发 出		结 存	
			数量	单价	数量	单价	数量	单价
12 1		期初余额					100 000	22
12 31	记 31	产品完工入库	60 000	22			160 000	22
12 31	记 32	结转产品销售成本			53 000	22	107 000	22

图3-19 库存商品明细分类账

2022年 月日	凭证 种类 号数	摘 要	收 入		发 出		结 存	
			数量	单价	数量	单价	数量	单价
12 1		期初余额					90 000	18
12 31	记 31	产品完工入库	58 000	18			148 000	18
12 31	记 32	结转产品销售成本			30 000	18	118 000	18

知识加油站

在记账的过程中，难免会发生一些错误，通常称为错账。对不同类型的错账，更正的方法也有所区别。更正错账常用的方法有划线更正法、红字更正法和补充登记法等。

一、划线更正法

划线更正法是通过在错误记录上画一道红线以作废原有记录，以此更正账簿错误记录的方法。该方法适用于在结账以前发现记账凭证填制正确，而账簿记录出现文字或数字错误的情况。

具体步骤是：首先在错误的文字或数字上画一条红线以示注销，确保原记录仍可辨认，以备查考，然后将正确的文字或数字填写在上方空白位置，并且需要记账人员在更正处盖章以证明责任。如果是文字的错误，可只划去错误的部分。但是在修改错误的数字时，一定要用红线将整个数字全部划去，不能只改某个错误数字。例如，如果将945错写成954，需用红线将954全部划去，并在错误数字上面空白处写上945，而不是仅仅只划去5、4这两个错误的数字。

二、红字更正法



在完成记账后，若发现记账凭证存在会计科目或金额多记的错误，应采用红字更正法来纠正这些错误。具体操作步骤如下：首先，使用红色墨水填制一张与错误记账凭证科目和金额相同的记账凭证，摘要栏中注明“冲销某月某日第×号凭证错误”，并根据这一张红字凭证登记账簿，冲销原有的错误记录，然后，用蓝字编制一张正确的记账凭证，在摘要栏内注明“更正某月某日第×号凭证错误”，并登记账簿。

使用红字更正法更正错账时，如果记账凭证中会计科目和借贷方向不存在错误，只是所记的金额大于应记的金额，可对多记金额部分填制一张红字记账凭证，再登记账簿，冲销多记的金额。

三、补充登记法

补充登记法是通过使用蓝字增记金额的方式，对账簿原有记录进行补充，以此更正账簿记录的错误。该方法适用于在记账完成后，发现记账凭证中的会计科目和借贷方向都是正确的，只是所记的金额小于应记的金额，从而导致账簿记录也出现金额上的错误。更正时，根据应记金额与错误金额的差额，用蓝字填制一张记账凭证补足少记金额，在摘要栏填写“补记某月某日错账”，并根据此记账凭证登记账簿。

任务实施

任务描述中的账簿记录错误是由于记账凭证使用了错误的会计科目，因此应通过红字更正法更正错误，具体步骤如下。

步骤1：编制一张会计科目、记账方向、金额与错误记账凭证一样的红字记账凭证，见图3-24。

记账凭证																					
2022年11月10日							记字第22号														
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额											
				千	百	十	元	角		分	千	百	十	元	角	分					
冲销11月5日记字第10号凭证错误	管理费用	材料费					6	0	0	0	0										
	原材料	葡萄干													6	0	0	0	0		
合 计							¥	6	0	0	0	0				¥	6	0	0	0	0

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图3-24 记账凭证

步骤2：根据红字记账凭证登记管理费用总分类账、原材料总分类账，见图3-25、图3-26。

总分类账																																		
科目：管理费用																																		
2022年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额																		
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分								
11	3	记	2	报销业务招待费				1	2	0	0	0	0												借				1	2	0	0	0	0
11	5	记	10	领用原材料				6	0	0	0	0													借				1	8	0	0	0	0
11	10	记	22	冲销11月5日记字第10号凭证错误				6	0	0	0	0													借				1	2	0	0	0	0

图3-25 管理费用总分类账

总分类账																																					
科目：原材料																																					
2022年		凭证		摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额																					
月	日	字	号		亿	千	百	十	元	角	分	亿	千	百		十	元	角	分	亿	千	百	十	元	角	分											
11	1			期初余额																				借				1	9	7	5	0	0	0			
11	4	记	3	材料入库				7	5	0	0	0	0												借				2	7	2	5	0	0	0		
11	5	记	10	领用原材料											6	0	0	0	0								借				2	6	6	5	0	0	0
11	10	记	22	冲销11月5日记字第10号凭证错误											6	0	0	0	0								借				2	7	2	5	0	0	0

图3-26 原材料总分类账

步骤3：用蓝字编制一张正确的记账凭证，见图3-27。

记账凭证																					
2022 年 11 月 10 日						记字第 23 号															
摘要	总账科目	明细科目	记账 √	借方金额					记账 √	贷方金额											
				千	百	十	万	千		百	十	元	角	分							
更正11月5日记字第10号凭证错误	制造费用	材料费					6	0	0	0											
	原材料	葡萄干											6	0	0	0	0				
合 计								¥	6	0	0	0	0	0		¥	6	0	0	0	0

财务主管 林伟 记账 李婉 出纳 审核 林伟 制单 李婉

图3-27 记账凭证

步骤4：根据蓝字记账凭证登记制造费用总分类账、原材料总分类账，见图3-28、图3-29。

总分类账																									
科目：制造费用																									
2022年		凭证	摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额										
月	日	字 号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角
11	10	记 23	更正11月5日记字第10号凭证错误					6	0	0	0	0													

图3-28 制造费用总分类账

总分类账																														
科目：原材料																														
2022年		凭证	摘 要	借 方					贷 方					借或贷	余 额															
月	日	字 号		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分				
11	1		期初余额																				借	1	9	7	5	0	0	0
11	4	记 3	材料入库					7	5	0	0	0	0										借	2	7	2	5	0	0	0
11	5	记 10	领用原材料																				借	2	6	6	5	0	0	0
11	10	记 22	冲销11月5日记字第10号凭证错误																				借	2	7	2	5	0	0	0
11	10	记 23	更正11月5日记字第10号凭证错误																				借	2	6	6	5	0	0	0

图3-29 原材料总分类账

任务拓展

苏州瑞华云有限责任公司2022年6月发生了一笔错账，实际情况如下：2022年6月3日，购买办公用品810元，尚未付款。填制的记账凭证及账簿记录（明细账记录略）如图3-30至图3-32所示。公司于6月5日发现该错误，此时记账凭证编号已至记字第11号，请完成错账更正任务。

1 510元，贷方发生额合计4 964元，1—11月借方发生额合计30 910元，贷方发生额合计69 184元。

知识加油站

一、对账

(一) 对账的概念

对账就是审查和核对账目信息，是对账簿记录进行核对的工作。通过对账，可及时识别出记账过程中出现的错误，确保账簿记录的准确性、真实性和完整性，从而为期末编制会计报表提供真实可靠的数据。

(二) 对账的内容

对账通常包括账证核对、账账核对和账实核对。

1. 账证核对

虽然登记账簿是依据审核无误的会计凭证进行的，但在实际工作中，有时仍然可能存在账簿记录与会计凭证信息不一致的情况。因此，在记账完成后，需将账簿记录与会计凭证进行核对，确保账簿记录与会计凭证的信息相符，达到账证一致。这种核对通常是在日常编制凭证和登记账簿过程中展开的，以确保所记账目完全正确。会计期末，如果发现账簿记录与会计凭证信息不符，则必须重新执行账证核对。这种错误一般能通过编制试算平衡表发现，可根据特定的线索来追溯错误。

2. 账账核对

账账核对是指对不同会计账簿之间记录的一致性进行核实，主要包括以下几个方面。

(1) 总分类账簿之间的核对。通过编制试算平衡表，核对所有总分类账账户的借方发生额合计与贷方发生额合计是否一致，核对所有总分类账账户的借方余额合计与贷方余额合计是否一致。

(2) 总分类账簿与所属明细分类账簿的核对。核对总分类账账户的余额与其所属明细分类账账户的余额合计是否一致。

(3) 总分类账簿与序时账簿的核对。核对库存现金日记账、银行存款日记账的余额与总分类账簿中库存现金和银行存款账户的余额是否一致。

(4) 明细分类账簿之间的核对。核对会计人员登记的有关财产物资明细分类账与财产物资保管部门、使用部门的有关明细账，确保余额一致。

3. 账实核对

账实核对是指对企业的财产物资、债权和债务等账面余额与实有数额之间进行核对。账实核对主要包括以下几个方面。

(1) 逐日核对库存现金日记账账面余额与库存现金实际库存数是否一致。

(2) 每月核对银行存款日记账账面余额与银行对账单的余额是否一致。

(3) 定期核对财产物资明细账账面余额与各项财产物资的实有数额是否一致。

(4) 定期核对债权、债务明细账账面余额与往来单位的账面余额是否一致。



温馨提示：

同一公司内部账目之间的核对，即账账核对；不同公司账目之间的核对，即账实核对。

导致账实不一致的因素有很多，例如：在收发物资时计量或检验不准确导致的多收或少收；管理疏忽、制度松懈引起的资产损失、遗失或被盗；物资在储存过程中的自然损耗；不可预见的灾害事件；等等。因此，有必要定期开展财产清查，以发现并修补漏洞，确保会计信息的准确性和可靠性，从而提升企业的管理效率。

二、结账

（一）结账的概念

结账指把一定时期内全部经济业务登记入账之后，计算出各个账户的本期发生额和期末余额，随后，将余额转入下一个会计期间或下一年度的新账簿中。在月末、季末或年末时，为了编制财务报表，必须完成结账任务，分别称为月结、季结和年结。

（二）结账的程序

（1）在执行结账前，必须确保本期发生的所有经济业务均准确地登记入账。若发现错误，应采用规范的更正错账的方法进行更正。

（2）在确保本期所有经济活动已经全面入账的基础上，根据权责发生制的原则，对相关账项进行调整，以准确地计算本期应确认的收入和费用。

（3）将各损益类账户的余额结转到“本年利润”账户。

（4）分别计算所有资产类、负债类和所有者权益类账户本期发生额合计和余额，并将余额结转下期。

（三）结账方法的要点

结账方法的要点如下。

（1）对那些无须每月结算本期发生额的账户，比如各类应收款项和应付款项明细账等，在每次记账后都应即时计算余额。每月最后一笔业务的余额也就是月末余额。月末进行结账时，只需在最后一笔经济业务的记录下画一条通栏单红线，无须重新结计余额。

（2）对库存现金日记账、银行存款日记账和需要按月结算发生额的账户，如收入、费用等明细账，在月末结账时，应在最后一笔经济业务记录下面画一条通栏单红线，在下一行的摘要栏内注明“本月合计”或“本月发生额及余额”，填写本月发生额合计数和余额，并在下面画通栏单红线。

（3）对那些需要计算本年累计发生额的账户，在月末结账时，应在“本月合计”行下结出从年初至本月底的累计发生额，登记在月份发生额下面，在摘要栏注明“本年累计”，并在下面画通栏单红线。而在12月底，“本年累计”代表全年累计发生额，在下面画通栏双红线。

（4）总分类账账户平时只需结出月末余额，但到了年底结账时，需要将所有总分类账账户的全年发生额和年末余额进行结算，在摘要内注明“本年累计”“本年发生额及余额”，并在下面画通栏双红线。

（5）年度终了结账时，对那些有余额的账户，必须将其余额转入下一年度，并在摘要栏注明“结转下年”。在新的会计年度开始时，在新建有关会计账户的第一行余额栏中填写上一年度结转过来的余额，并在摘要栏内注明“上年结转”。

某集团财务造假事件

一、问题导入

1. 案例集团财务造假的主要手段和方式有哪些和登记账簿有关？
2. 谈一谈你对案例集团财务造假事件的感想。

二、事件背景

某集团是一家在中国金融市场上运营的大型公司，业务涉及多个行业，包括房地产、金融服务和能源等。然而，在2015年，该公司被曝出存在财务舞弊行为。

三、财务造假手段

(1) 财务数据篡改。该集团的高层管理人员通过虚构交易、夸大收入和隐瞒负债等手段，对财务数据进行篡改。他们故意将公司的盈利能力和财务状况夸大，以吸引更多的投资者和获得更多的融资。

(2) 虚假交易。为了掩盖财务数据的问题，该集团的高层管理人员进行了一系列虚假交易。他们与关联公司进行交易，虚构销售额和利润，以美化公司的财务表现。

(3) 隐瞒负债。该集团的高层管理人员还通过隐瞒公司的负债情况来掩盖财务问题。他们故意延迟披露公司的债务，以保持公司的信用评级和投资者的信心。

(4) 内部人员串谋。该集团的财务造假案件涉及了公司的高层管理人员和内部财务人员的串谋行为。他们通过共谋和勾结，共同进行财务数据的篡改和虚假交易。

四、处罚

该集团的财务舞弊行为曝光后，证监会和其他监管机构迅速展开了调查，并对公司的高层管理人员进行了处罚。同时，相关外部审计机构也受到了相应的调查和处罚。

五、思考与讨论

随着大数据时代的到来，企业财务造假行为也变得更加复杂和隐蔽。如何通过大数据技术，防范财务造假？

— 项目四 —

进行财产清查



项目四 进行财产清查

[下载](#)

知识目标:

- 了解财产清查的类型及意义;
- 熟悉各种财产的清查方法和要求;
- 掌握未达账项的概念及种类。

能力目标:

- 能对不同的资产选用合适的清查方法准确清查;
- 能够识别未达账项, 会编制银行存款余额调节表;
- 能对不同资产的清查结果进行正确的账务处理。

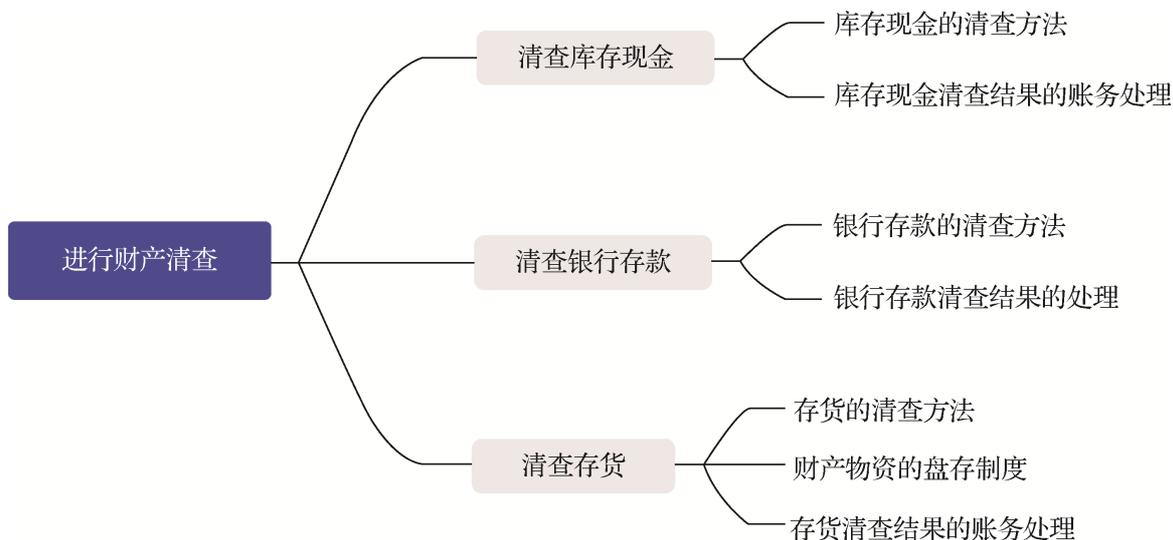
素养目标:

- 培养客观公正、廉洁自律的职业态度;
- 培养诚实守信的会计品格和严谨细致的工作作风;
- 培养法治意识和团队合作意识。

教材配套课件—项目四 进行财产清查.pptx

[下载](#)

知识导图



项目导入

苏州瑞华云有限责任公司的库存现金由出纳员郭妯负责保管，原材料面粉、白砂糖等由1号仓库保管员何武负责，黄油曲奇和提子曲奇等库存产品由2号仓库保管员周芳负责，固定资产由各使用部门负责。公司开设了“库存现金”“银行存款”总账及日记账，“原材料”“库存商品”“固定资产”总账及明细账。按规定，出纳员每日自查现金情况，每月三次不定期抽查现金情况，每月末定期检查银行存款、原材料、库存商品的数量账，每季末定期核对往来款项情况，年底对所有资产包括固定资产进行全面清查。李力负责资产清查核算工作，根据公司董事会的相关要求进行全面资产核查，财务经理要求其编写一份财产清查工作计划，并准备好财产清查过程中所需要的相关资料与表格。那如何进行财产清查呢？财产清查的要求是什么？财产清查包括哪些具体工作？如何开展相关资产的清查工作？如何记录反映资产清查结果？对清查结果应该如何处理？

会计小课堂



财产清查的概念及分类

任务1 清查库存现金

任务描述

苏州瑞华云有限责任公司财产清查小组2022年10月30日对出纳员保管的库存现金进行实地盘点，盘点后填写库存现金盘点报告单，如图4-1所示。苏州瑞华云有限责任公司财产清查小组2022年11月29日对出纳员保管的库存现金进行实地盘点，盘点后填写库存现金盘点报告单，如图4-2所示。

账面金额	实存金额	清查结果		备注
		长款	短款	
6 870.00	6 772.00		98.00	
现金使用情况				
处理决定 上述现金短款98元，无法查明原因，经批准，计入管理费用。				

图4-1 库存现金盘点报告单

账面金额	实存金额	清查结果		备注
		长款	短款	
7 910.00	7 963.00	53.00		
库存现金余额：8 000元；无白条抵库情况；无违反规定的现金支出情况。				
现金使用情况				
处理决定 上述现金长款系苏州瑞华云运输公司的应付款，准予支付。				

图4-2 库存现金盘点报告单

知识加油站

一、库存现金的清查方法

库存现金的清查，是通过实地盘点的方法，确定库存现金的实存数，然后与库存现金日记账的账面余额进行核对，以查明账实是否相符。

库存现金的清查工作既涉及出纳人员每日营业结束时的常规对账，也包括由特定清查小组按计划或临时安排进行的综合盘点。在每个营业日结束时，出纳员需要将现金日记账上的余额与实际现金余额进行比对，确保两者一致。清查小组对现金进行清查时，出纳员必须在现场以明确责任。在进行盘点的过程中，除了要核对账面数字与实际现金是否相符，还需检查是否有违反现金管理规定的行为，例如使用没有法律效力的欠条、收据或非正式凭证来代替现金，检查现金持有量是否超出了规定的限额，以及是否存在坐支现金等行为。完成盘点后，应及时根据盘点的结果编制库存现金盘点报告单，并由执行盘点的人员和出纳员共同签名确认。库存现金盘点报告单是重要的原始凭证，它既具有盘存单的功能，又有实存账存对比表的功能，是反映库存现金实有数和调整账簿记录的重要依据。库存现金盘点报告单的格式如表4-1所示。

表4-1 库存现金盘点报告单

实存金额	账存金额	实存与账存对比		备注
		盘盈	盘亏	

二、库存现金清查结果的账务处理

为了反映财产物资的盘盈、盘亏和毁损情况，应设置“待处理财产损益”账户。

借方	待处理财产损益	贷方
已发生但尚未处理的财产物资的盘亏或毁损数，及经批准转销的盘盈数		已发生但尚未处理的财产物资的盘盈数，及经批准转销的盘亏或毁损数

“待处理财产损益”账户是一种具有双重性质的会计账户，主要用于记录在财产清查过程中发现的各项财产物资的盘盈（即实存数大于账存数）、盘亏（即实存数少于账存数）、毁损以及

这些情况的处理结果。通常该账户下设置“待处理流动资产损益”和“待处理非流动资产损益”两个明细账户。

在“待处理财产损益”账户中，借方用来记录财产物资的盘亏或毁损金额，以及盘盈财产物资在得到正式批准处理后的转销数额；而贷方则用于登记财产物资的盘盈金额，以及经过审批后对盘亏或毁损财产物资的转销数额。一般情况下，该账户在会计期末是没有余额的，因为它所记录的所有事项都应当在当期得到妥善处理和结转。

（一）库存现金盘亏的账务处理

在库存现金出现盘亏时，必须迅速进行确认手续并调整相关的会计账目。按库存现金盘亏数，借记“待处理财产损益——待处理流动资产损益”科目，贷记“库存现金”科目。对于库存现金的盘亏，根据不同情况需采取不同的处理方法。如果盘亏是由责任人造成的，并且该责任人应赔偿损失，那么应借记“其他应收款——×××”或“库存现金”等科目，并贷记“待处理财产损益——待处理流动资产损益”科目，以转移责任并记录应收款项；如果预期将由保险公司进行赔偿，则应借记“其他应收款”科目，并贷记“待处理财产损益——待处理流动资产损益”科目，以记录对保险赔款的应收权利；对于那些无法查明原因的盘亏，应在得到相应批准后进行处理，应借记“管理费用”科目，贷记“待处理财产损益——待处理流动资产损益”科目。

（二）库存现金盘盈的账务处理

当库存现金出现盘盈时，企业必须立即进行确认手续并调整现金的账簿记录。在会计处理上，应借记“库存现金”科目以增加账面上的现金余额，并贷记“待处理财产损益——待处理流动资产损益”科目来记录盘盈的金额。对于现金盘盈，需要根据不同情况采取不同的处理措施：如果盘盈的现金应该支付给相关的人员或单位，那么应借记“待处理财产损益——待处理流动资产损益”科目，并贷记“其他应付款——×××”科目，以反映应付款项的增加；对于那些无法查明原因的盘盈，经过管理层的批准后，应借记“待处理财产损益——待处理流动资产损益”科目，并贷记“营业外收入”科目。

任务实施

一、盘亏的账务处理

步骤1：根据图4-1，库存现金日记账余额为6 870元，保险柜中的现金实存额为6 772元，盘亏库存现金98元。批准处理前，做如下账务处理。

借：待处理财产损益——待处理流动资产损益	98
贷：库存现金	98

步骤2：登记库存现金总账和日记账，调减“库存现金”账面记录，使得账实相符。

步骤3：经查，上述98元短款无法查明原因，计入当期管理费用。批准处理后，做如下账务处理。

借：管理费用	98
贷：待处理财产损益——待处理流动资产损益	98

步骤4：登记管理费用总账和明细账。

二、盘盈的账务处理

步骤1: 根据图4-2, 保险柜中的现金实存额为7 963元, 库存现金日记账余额为7 910元, 盘盈库存现金53元。批准处理前, 做如下账务处理。

借: 库存现金 53
 贷: 待处理财产损益——待处理流动资产损益 53

步骤2: 登记库存现金总账和日记账, 调增“库存现金”账面记录, 使得账实相符。

步骤3: 经查, 上述盘盈现金53元属于少支付给苏州昌盛运输公司的款项, 记入“其他应付款”科目。批准处理后, 做如下账务处理。

借: 待处理财产损益——待处理流动资产损益 53
 贷: 其他应付款——苏州昌盛运输公司 53

步骤4: 登记其他应付款总账和明细账。

任务拓展

2022年11月25日, 苏州四方电器设备有限公司组织清查小组对库存现金进行实地盘点, 盘点后填写的库存现金盘点报告单, 如图4-3所示。清查中发现现金短缺110元, 经逐项核实, 发现出现短款的原因由出纳人员失职, 处理结果为由出纳人员进行赔偿。

[要求]

(1) 根据图4-3, 编制审批前的会计分录。

账面金额	实存金额	清查结果		备注
		长款	短款	
4 960.00	4 850.00		110.00	
现金使用情况				
处理决定	上述现金短款为出纳人员失职造成, 由出纳人员王文赔偿。			

记账联

图4-3 库存现金盘点报告单

(2) 根据上述核实结果, 做相应的账务处理。

任务2 清查银行存款

任务描述

2022年9月苏州瑞华云有限责任公司银行存款日记账如图4-4所示，银行对账单如图4-5所示。请将银行存款日记账和工行转来的银行对账单进行核对。

银行存款日记账												
户名: 苏州瑞华云有限责任公司												
账号: 9019032749632989789												
日期	凭证	摘要	对方科目	对方户名	对方账号	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方	余额
09-20	22	61	原材料	承程顶				1,000.00				1,000.00
09-22	22	61	原材料	购入材料	00134353			4,000.00				5,000.00
09-24	22	88	原材料	支付运费	00134356			3,000.00				2,000.00
09-25	22	96	主营业务收入	收到货款				7,000.00				9,000.00
09-27	22	103	原材料	购入材料	00134357			2,000.00				7,000.00
09-28	22	121	管理费用	支付物业费	00134358			1,000.00				6,000.00
09-30	22	125	应收账款	收回货款				4,000.00				2,000.00
09-30				银行存款				1,000.00				1,000.00

图4-4 银行存款日记账

中国工商银行 客户存款对账单										
户名: 苏州瑞华云有限责任公司										
账号: 9019032749632989789										
日期	摘要	凭证	对方户名	对方账号	对方户名	对方账号	对方户名	对方账号	对方户名	对方账号
2022-09-20	网银支付	网银	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789
2022-09-22	网银支付	网银	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789
2022-09-24	网银支付	网银	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789
2022-09-25	网银支付	网银	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789
2022-09-27	网银支付	网银	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789
2022-09-28	网银支付	网银	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789
2022-09-28	网银支付	网银	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789
2022-09-30	网银支付	网银	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789	苏州瑞华云有限责任公司	9019032749632989789

图4-5 银行对账单

知识加油站

一、银行存款的清查方法

银行存款的清查方法与库存现金的清查方法不同，清查银行存款是采用与开户银行核对账目的方法进行的。具体做法是将从银行取得的对账单逐一对照企业的银行存款日记账，以此验证账簿记录是否与实际收支情况一致。

企业在开始与银行进行账目核对前，应仔细检查并确认银行存款日记账的正确性与完整性，若有误记或者漏记，要及时进行更正和补充，然后才能将更新后的银行存款日记账与银行提供的对账单进行逐笔核对。

(一) 确定银行存款的实存金额

企业银行账户中的实际存款金额是依据开户银行所提供的银行对账单来确定的。这份对账单由企业的开户银行出具，详细记录了该企业账户内资金的存入和支出情况。通常情况下，为了便于企业和银行双方核对银行存款账目，银行每月会向企业提供一份对应账户的银行对账单。简单地说，银行对账单就是银行以企业账号为明细科目开设并记录的明细账和日记账。企业在银行开立的每个银行账号都有其银行对账单。例如，苏州瑞华云有限责任公司在中国工商银行开立了基本存款户，在中国农业银行开立了一般存款户，因此苏州瑞华云有限责任公司月末时会收到两个开户银行的银行对账单。

(二) 确定银行存款的账存金额

银行存款的账存金额为企业银行存款日记账的余额。银行存款日记账是企业开设的专门账簿，是用于逐日逐笔记录银行存款的增加、减少以及余额变动情况的特种日记账。银行存款日记账应当根据企业在银行开立的账户来分别设置，确保每个银行账户都有对应的一本日记账进行详细记录。例如，苏州瑞华云有限责任公司开立了基本存款账户、一般存款账户，因此对每一个银行账户均要设置银行存款日记账进行分账户序时登记。

(三) 核对银行存款日记账与银行对账单

以银行结算凭证的种类、号码和金额为依据，逐日逐笔核对。凡是核对相符的记录，在金额旁用铅笔打上“√”标识。通过核对，往往会发现银企双方账目不一致。除了企业与银行之间的一方或双方同时记账有错误外，另一个重要原因就是双方之间往往会出现未达账项。



为便于企业对账，大多数银行提供的银行对账单与企业的银行存款日记账的收、付方向一致，但也有部分银行提供的对账单与企业的收、付方向正好相反。

(四) 查找未达账项

未达账项是指由于凭证传递的时间差，企业与银行一方已记录入账而另一方因尚未收到相关结算凭证还未入账的款项。在银行存款日记账和银行对账单中，那些未被标记“√”的款项即表示未达账项。通常，企业与银行间的未达账项分为以下四种情况。

(1) 企业已收款入账，银行尚未收款入账的款项。例如：企业在销售产品后收到支票，并将该支票存入银行，依据银行盖章退回的进账单回单联来登记收款；但银行需要在实际确认资金到账之后才正式记录这笔交易，所以在资金清算之前，银行的账目还未反映这笔收款。

(2) 企业已付款入账，银行尚未付款入账的款项。例如：企业开出一张支票用于购买办公用品，并且根据支票的存根联、购买的发票以及物品的入库单等证明文件，在自己的账簿上记录了这笔付款；而银行此时尚未收到付款凭证，银行方面还没有在其账目中记录这笔付款。

(3) 银行已收款入账，企业尚未收款入账的款项。例如：外地的某个客户向企业汇出购货款，银行在收到这笔汇款后会将其记入企业的账户；但是因为企业尚未接收到汇款的凭证，所以还没有在其账簿上进行相应的记账。

(4) 银行已付款入账，企业尚未付款入账的款项。例如：在季度结束时，银行可能已经从账户中扣除了短期借款利息，并将其记录为已支付；但是企业没有收到关于这笔扣款的通知，那么在自己的账目中尚未将这笔款项记为已付。

上述任何情况都可能导致企业的银行存款日记账余额与银行对账单的余额出现差异。因此，在对账过程中，需要仔细检查是否存在未达账项。对于那些在企业 and 银行的账目中均有记录的款项，可以标上“√”，而未被标记的则可能属于未达账项。

二、银行存款清查结果的处理

核对企业银行存款日记账和银行对账单以后，如果发现双方记账错误，应及时查明原因，采取正确的记账方法进行更正；如果是未达账项，则需编制银行存款余额调节表。通过调节后余额来确定企业与银行双方记账是否一致，双方的账面余额是否相符。

编制银行存款余额调节表的方法如下：企业和银行双方都应在自身账面余额的基础上，补充记录那些对方已经记账而自己尚未记账的未达账项。

银行存款余额调节表格式如表4-2所示。

表4-2 银行存款余额调节表

银行存款余额调节表			
年 月 日		单位：元	
项目	金额	项目	金额
银行存款日记账余额		银行对账单余额	
加：银行已收企业未收款		加：企业已收银行未收款	
减：银行已付企业未付款		减：企业已付银行未付款	
调整后余额		调整后余额	

经过调整，若双方余额一致，说明双方的账目记录是正确的；如果不一致，表明记账过程中存在错误，需要进行更正。调整后的余额表示企业在当前实际可以使用的存款金额。需要强调的是，银行存款余额调节表只用作对账工具，并不能作为调整账面余额的正式凭证。只有当相关的结算凭证到达后，才能以此为依据进行账目记录。对于长期未解决的未达账项，应尽快查明原因并处理。

任务实施

步骤1：逐一对照检查银行存款日记账和银行对账单中的每项记录。根据银行结算凭证的类型、编号和金额，进行逐项匹配验证。对于双方都记录了的交易，在旁边用铅笔标记“√”以确认。

步骤2：查找未达账项，关注双方未打“√”的项目。经逐笔核对，最终查明有以下未达账项：

(1) 9月26日，企业委托银行支付电费4 200元，企业因尚未收到有关凭证而尚未入账；

(2) 9月28日，企业开出转账支票一张，金额3 150元，支付修理费，银行尚未收到单据，没有入账；

(3) 9月29日，企业委托银行代收销货款7 700元，银行已入账，企业因尚未收到收款通知而尚未入账；

(4) 9月30日，企业收到货款（转账支票一张），金额4 380元，银行因尚未收到单据，没有入账。

核对后的银行存款日记账和银行对账单如图4-6和图4-7所示。

2022年		记账凭证	对方科目	摘要	结算凭证	借方					贷方					√	余额									
月	日	字 号			种 类 号 码	千	百	十	元	角	分	千	百	十	元	角	分		千	百	十	元	角	分		
09	20			承前页		1	0	2	5	2	0	0	0	0	0	0	0		2	5	0	0	0	0	0	
09	22	记 61	原材料	购入材料	转账支票 00134555								√	4	1	8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
09	24	记 88	原材料	支付运费	转账支票 00134556									√	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
09	25	记 96	主营业务收入	收到销货款			√	7	2	0	0	0	0	0	0	0	0									
09	27	记 103	原材料	购入材料	转账支票 00134557									√	3	8	5	0	0	0	0	0	0	0	0	
09	28	记 121	管理费用	支付修理费	转账支票 00134558										3	1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	
09	30	记 125	应收账款	收回货款							4	3	8	0	0	0	0									
09	30			本月合计		1	1	0	1	5	8	0	0	0	0	0	0		8	2	4	3	0	0	0	0

图4-6 银行存款日记账

[要求]

- (1) 将银行存款日记账和银行对账单进行核对，确定未达账项。
- (2) 编制银行存款余额调节表，计算月末企业可以动用的银行存款实有数额。

表 4-4 银行存款日记账

金额单位：元

2022 年		凭证号数	摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日			种类	号数			
10	24		余 额					250 000
10	25	银付 31	支付购料款	略	略		200 000	50 000
10	26	银付 32	支付运费	略	略		1 000	49 000
10	27	银收 18	收销货款	略	略	234 000		283 000
10	30	银付 33	支付购料款	略	略		90 000	193 000
10	30	银付 34	支付修理费	略	略		2 500	190 500
10	31	银收 19	收销货款	略	略	150 000		340 500

表 4-5 银行对账单

金额单位：元

2022 年		摘要	结算凭证		借方	贷方	余额
月	日		种类	号数			
10	24	余 额					250 000
10	26	代收销货款	略	略		234 000	484 000
10	28	支付运费	略	略	1 000		483 000
10	28	支付购料款	略	略	200 000		283 000
10	28	支付电费	略	略	23 000		260 000
10	29	代收销货款	略	略		63 200	323 200
10	30	支付购料款	略	略	90 000		233 200

任务3 清查存货

任务描述

苏州瑞华云有限责任公司2022年8月28日部分原材料实地盘点情况见表4-6和表4-7。请根据账存实存对比表进行账务处理。

表4-6 盘存单

财产类别：原料及主要材料

存放地点：1号仓库

2022年8月28日

编号：1007

名称	规格	计量单位	数量	单价/元	金额/元	备注
黄油		kg	20 000	36	720 000	
白砂糖		kg	10 000	5.96	59 600	

盘点人员：李力

实物保管人员：何武

表4-7 账存实存对比表

单位名称：苏州瑞华云有限责任公司

2022年8月28日

金额单位：元

规格	名称	计量单位	单价	账存		实存		盘盈		盘亏	
				数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
	黄油	kg	36	19 995	719 820	20 000	720 000	5	180		
	白砂糖	kg	5.96	10 010	59 659.6	10 000	59 600			10	59.6
备注	原因待查										

会计主管：林伟

复核：李超

制表：李婉

知识加油站

会计小课堂

存货清查的方法及结果处理

主讲人：刘慧娟

苏州经贸职业技术学院

存货清查的方法及结果处理

一、存货的清查方法

各类存货在形态、体积、重量和存放方式上存在差异，所采取的盘点方法也会有所不同。有两种常见的存货清查方法。

(一) 实地盘点法

实地盘点法通过逐一清点或使用计量工具来准确测量实物的实际结存数量。这种方法具有高度的准确性和直观性，适用范围广泛，适用于大多数企业财产物资的盘点。

(二) 技术推算法

技术推算法是通过量方、计尺等方法，结合有关数据，推算出存货的实际结存数量。这种方法的计量结果虽然不准确，有一定的误差，但它适用于那些数量大、分布散、成堆堆放或者体积庞大、重量过重而不易逐一清点的财产物资。

对于委托外部单位加工、保管的财产物资，出租的财产物资以及在运输途中的财产物资等，可以根据相关账簿的账面结存数额，通过信函等方式与对方单位进行对账，以核实账面数据和实际情况是否一致。

对存货数量的清查是盘点工作的一个重要方面，但同时也应对存货的质量进行严格核查。在检验存货质量时，可以根据存货的特性选择采用物理检测或化学分析等方法。在盘点过程中，还应深入了解存货的使用率和库存状况，以及在收货、发货、存储等环节可能存在的各种问题。为了明确经济责任，进行存货盘点时，实物保管人员必须在场，但保管人员不宜单独承担清查任务，这样才能客观地评价财产物资的管理、保管工作的成绩和存在的问题。

完成清查工作后，应立即将盘点结果真实地记录在盘存单上，并且需要由参与盘点的人员以及负责保管和使用存货的人员签字确认。盘存单不仅是记录存货盘点结果的正式文件，还是表明存货实际数量的原始凭证。盘存单的一般格式如表4-8所示。

表4-8 盘存单

财产类别:

存放地点:

年 月 日

编号:

编号	名称	规格	计量单位	数量	单价	金额	备注

盘点人员:

实物保管人员:



温馨提示:

盘存单内的编号、规格、名称、计量单位、单价各栏所填写的内容，应与对应账簿记载的内容相同，以便核对。

二、财产物资的盘存制度

财产物资的盘存制度，是指确定财产物资账面结存数量的核算方法，通常分为永续盘存制和实地盘存制。

(一) 永续盘存制

永续盘存制，也被称为账面盘存制，是指在平时的经济活动过程中，根据会计凭证对各项财产物资的增加和减少在相关账簿中进行详细且持续的记录和反映，并能随时计算出账面结存数额的一种盘存制度。

采用永续盘存制，日常的核算工作量较大，但流程更加规范。通过相关账簿，可以实时掌握财产物资的收入、发出和结存情况，这有助于提升对财产物资的管理效率。为了确保账面记录与实际库存相符，在使用永续盘存制的过程中，还需要定期进行财产物资的盘点，确认实际库存量，并通过对比账面和实际数据，分析损耗和盈余情况，找出原因，并按照规定手续调整账目，

以确保财产的完整性、账面与实际的一致性。在实际工作中，除非有特殊情况，通常都应采用永续盘存制。

（二）实地盘存制

实地盘存制是一种在日常经济活动中，根据会计凭证对财产物资的增加数在相关账簿中进行详细记录，但不对减少数进行登记的盘存制度。在每个会计期末结账时，会根据实地盘点的实存数额倒挤出本期的减少数，并据此进行账目登记。

本期减少数的计算公式：

$$\text{期初账面余额} + \text{本期账面增加数合计} - \text{本期盘点实际结存数} = \text{本期减少数}$$

实地盘存制的核算工作更为简化，但手续不严密。通过这种方法确定的本期耗用量可能与实际情况不符，其中可能包含一些非正常损失。此外，平时在账面上并不反映各项财产物资的减少数和结存数，这不利于通过账簿记录来有效管理财产物资，也无法及时了解财产物资的溢缺情况。因此，除非有特殊原因，一般不推荐使用实地盘存制。

为了进一步核实实际盘点结果与对应账簿的账面结存数额是否一致，在填写和审核盘存单后，应根据盘存单和相关账簿记录编制账存实存对比表，以便确定实物的盈亏情况。此外，账存实存对比表不仅是调整相关账簿记录的原始凭证，还是确定相关人员经济责任的依据。账存实存对比表的一般格式如表4-9所示。

表4-9 账存实存对比表

年 月 日													金额单位：元		编号：	
编号	规格	名称	计量单位	单价	账存		实存		盘盈		盘亏					
					数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额				
备注																

会计主管：

复核：

制表：

三、存货清查结果的账务处理

（一）存货盘亏的账务处理

在财产清查过程中，对于盘亏或毁损的存货，首先应将其记入“待处理财产损溢”账户的借方。然后，根据调查确定的原因，按照规定进行处理。对于盘亏的存货，应在减去责任人或保险公司等的赔偿和残料价值后，计入当期的管理费用。如果属于非正常损失，则应计入营业外支出。

（二）存货盘盈的账务处理

在财产清查中，对于盘盈的存货，应先记入“待处理财产损溢”账户的贷方，根据查明的原因，按照规定进行处理。盘盈的存货，应冲减当期的管理费用。

任务实施

一、盘亏的账务处理

步骤1: 记录存货实存情况, 填制盘存单, 根据盘存单和有关账簿记录编制账存实存对比表, 确定存货的盈亏情况。根据账存实存对比表, 盘亏的白砂糖材料10千克, 金额59.6元。批准处理前, 做如下账务处理。

借: 待处理财产损益——待处理流动资产损益	59.6
贷: 原材料——白砂糖	59.6

步骤2: 登记原材料总账和明细账, 调减“原材料”账面记录, 使得账实相符。

步骤3: 经查, 上述原材料短缺为保管人员责任, 由保管人员何武赔偿40元, 其余计入当期管理费用。批准处理后, 做如下账务处理。

借: 管理费用	19.6
其他应收款——何武	40
贷: 待处理财产损益——待处理流动资产损益	59.6

步骤4: 登记管理费用、其他应收款总账和明细账。

二、盘盈的账务处理

步骤1: 记录存货实存情况, 填制盘存单, 根据盘存单和有关账簿记录编制账存实存对比表, 确定存货的盈亏情况。根据账存实存对比表, 盘盈的黄油材料5千克, 金额180元。批准处理前, 做如下账务处理。

借: 原材料——黄油	180
贷: 待处理财产损益——待处理流动资产损益	180

步骤2: 登记原材料总账和明细账, 调增“原材料”账面记录, 使得账实相符。

步骤3: 经查, 盘盈的180元存货属计量不准造成的, 按规定可冲减当期管理费用。经审核批准后, 做如下账务处理。

借: 待处理财产损益——待处理流动资产损益	180
贷: 管理费用	180

步骤4: 登记管理费用总账和明细账。

任务拓展

[资料]苏州四方电器设备有限公司年终进行财产清查, 有关业务资料如下:

- (1) 盘盈电感式开关原材料180元;
- (2) 盘亏安装支架原材料720元;

上述清查结果经逐项核实, 审核批准情况如下:

- (1) 盘盈电感式开关原材料为计量不准造成, 按规定转销管理费用;

(2) 自然灾害造成安装支架材料损失，向保险公司索赔360元，其余可转入“营业外支出”账户。

[要求]

(1) 根据以上资料，编制审批前的会计分录。

(2) 根据上述核实结果，做相应的账务处理。

【德技并修】

Z集团扇贝跑了事件

一、问题导入

(1) Z集团是如何进行财务舞弊的？造假行为对企业的存货产生了什么样的影响？

(2) 证监会又是如何发现问题进而处罚的？

二、Z集团扇贝跑了事件

1. 扇贝事件概述

自2014年起，Z集团因扇贝事件频繁登上新闻头条，“扇贝逃跑”和“扇贝饿死”等奇异情节多次出现，引起了公众的广泛关注和质疑。2014年10月，Z集团宣布，受到北黄海异常冷水团、微生物和自然灾害的影响，公司在2011年和部分2012年播撒的虾夷扇贝全部死亡，因此需要计提大量存货跌价准备，预计当年将出现重大亏损。这一“Z集团扇贝绝收事件”引起了市场和监管机构的关注。在接下来几年中，Z集团的管理层通过操作财务报表和虚假信息公布等手段，试图隐藏公司的真实财务状况。

具体来说，尽管Z集团在2014年和2015年已经连续两年亏损，但利用海底库存和采捕情况难以核查的特点，未根据实际采捕海域进行成本结转，导致财务报告严重失真。为了实现账面盈利、成功摘帽并保持上市公司地位，Z集团在2016年通过低报成本和营业外支出的方式虚增利润，2017年又将以前年度已采捕海域纳入核销或减值范围，从而夸大了亏损程度。此外，Z集团还涉及年终盘点报告和核销公告披露不真实以及未及时披露业绩变化情况等多项违法事实，严重破坏了证券市场秩序并损害了投资者利益。

2. 调查结果

2018年2月27日，由30多人组成的调查小组进入Z集团，对公司管理人员进行单独访谈，并要求查看公司服务器。证监会利用北斗卫星技术发现减值区域与捕捞船只实际作业区域存在重叠，减值海域中2015年和2016年底播撒的虾夷扇贝分别有6.38万亩和0.13万亩，扇贝已在以往年度被捕捉，Z集团虚增资产减值损失1 110.52万元。借助北斗卫星导航系统还原采捕船真实航行轨迹，彻底揭开了Z集团的造假手段。2020年6月24日，证监会依法对Z集团信息披露违法违规行为作出行政处罚及市场禁入决定，对Z集团给予警告，并处60万元罚款，对15名责任人员处以3万元至30万元不等罚款，对4名主要责任人采取5年至终身市场禁入措施。

三、案例启示

Z集团扇贝跑了事件不仅是一起简单的财务造假案，更是对市场监管能力和现代科技应用的一次重大考验。利用先进技术，如卫星监测、大数据分析等，可以极大地提高监管效率和精确度，帮助及时发现并防止财务舞弊行为。此事件也提醒了广大投资者要提高警惕，审慎投资。Z集团事件表明，违法行为不仅会遭到法律的严惩，也会对企业的声誉和市场价值造成长期损害。企业应该树立强烈的法律意识和合规文化，确保所有业务活动都在法律框架内进行。

四、思考与讨论

为确保财务报告中存货价值的准确反映，财务人员应如何执行存货的清查盘点工作？

— 项目五 —

编制财务报表



项目五 编制财务报表

下载

知识目标:

- 熟悉财务报告的内容;
- 熟悉资产负债表的内容和结构;
- 掌握资产负债表的编制方法;
- 熟悉利润表的内容和结构;
- 掌握利润表的编制方法。

能力目标:

- 能解释财务报表列报的基本要求;
- 能编制资产负债表;
- 能编制利润表。

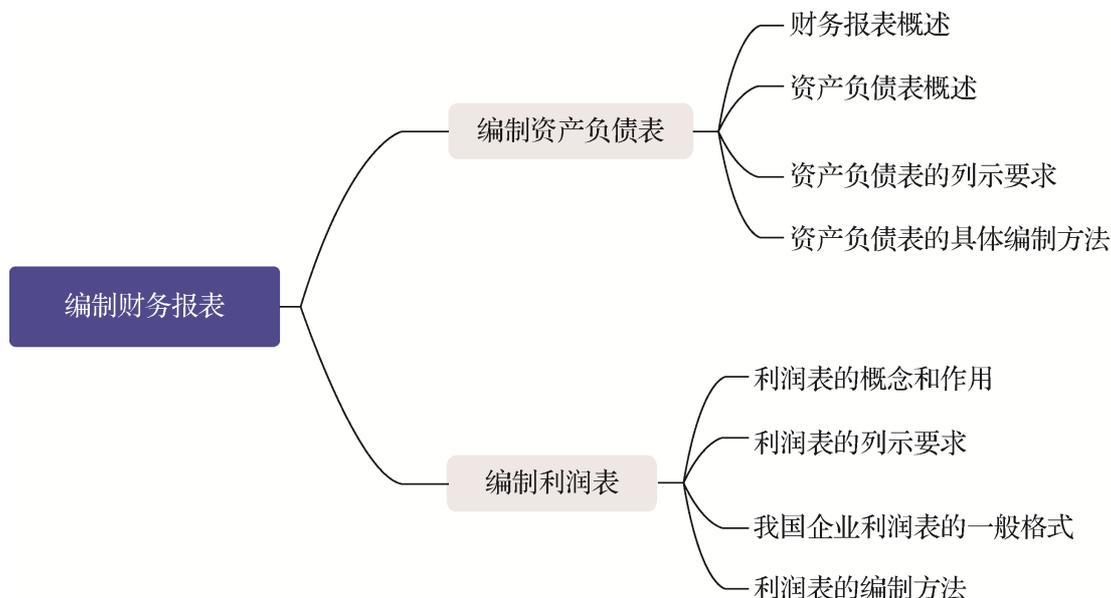
素养目标:

- 培养诚实守信、爱岗敬业的职业素养;
- 培养沟通合作的职业能力。

教材配套课件—项目五编制财务报表.pptx

下载

知识导图



项目导入

在前面的学习里，你根据苏州瑞华云有限责任公司的经济业务，已经编制了相应的原始凭证和记账凭证，并将数据记入日记账、明细账和总分类账的相关账户。通过这个过程，你应该对该公司的经营状况有了初步了解，包括12月的销售收入、产品生产情况、资金使用和费用发生等方面。然而，到目前为止，你接触到的财务数据还分散在不同的会计账簿中。为了全面系统地反映企业的财务状况和经营成果，满足经营管理者、投资者、债权人和政府等利益相关者的决策需求，财会部门需要在登记会计账簿的基础上，定期编制和提供财务会计报告。这些报告能够综合展示公司的财务状况和业绩表现，对所有利益相关者来说都是至关重要的。

任务1 编制资产负债表

任务描述

苏州瑞华云有限责任公司2022年12月31日的科目余额表如表5-1和表5-2所示，请根据科目余额表编制瑞华云公司2022年12月31日的资产负债表。

表5-1 苏州瑞华云有限责任公司2022年12月31日科目余额表

单位：元

科目名称	借方金额	科目名称	贷方金额
库存现金	1 624	累计折旧	1 340 804.8
银行存款	4 180 013.15	短期借款	1 000 000
其他货币资金	500 000	应付账款	2 550 850
应收票据	2 749 200	合同负债	280 000
应收账款	3 889 280	应付职工薪酬	718 000
预付账款	418 000	应交税费	469 302
其他应收款	9 280	应付利息	10 000

科目名称	借方金额	科目名称	贷方金额
原材料	2 604 818	长期借款	1 000 000
周转材料	120 000	应付股利	2 132 321.93
库存商品	4 478 000	实收资本	10 600 000
生产成本	86 700	盈余公积	711 776
在建工程	600 000	本年利润	0
固定资产	5 131 000	利润分配	3 954 860.42
合计	24 767 915.15	合计	24 767 915.15

表5-2 苏州瑞华云有限责任公司2022年12月31日科目余额表

单位：元

总账科目	明细账科目	借方	贷方
应收账款	南京名爱商贸有限公司	2 000 000.00	
	常州敬业食品有限公司	1 000 000.00	
	无锡朝阳食品有限公司	889 280.00	
预付账款	苏州伟业食品有限公司	100 000.00	
	上海达利食品有限公司	218 000.00	
	长沙信园商贸有限公司	100 000.00	
应付账款	长沙日耀农产品贸易有限公司		1 000 000.00
	艺声糖业食品科技有限公司		1 300 000.00
	长沙信园商贸有限公司		200 000.00
	合肥斯帆烘焙食品机械制造有限公司		50 850.00

知识加油站

一、财务报表概述

(一) 财务报表的概念

财务报表是对企业财务状况、经营成果和现金流量的综合描述，它们应当全面反映企业在一定时期内的经营活动和特定时点的财务状况。这些报表提供了完整的财务信息。作为企业财务会计确认与计量的最终结果，财务报表不仅是投资者和其他用户了解企业当前财务状况、业绩和现金流的主要途径，也是他们预测未来趋势的重要依据。因此，财务报表是向利益相关者提供决策有用信息的重要工具。

一个完整的财务报表体系应至少包括以下几个基本组成部分：资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及附注，每一部分都同等重要，共同为使用者提供全面的企业财务信息。

1. 资产负债表

资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的财务报表。资产负债表详细列出了企业的资产、负债和所有者权益的金额及其结构，为评估企业的资产质量、短期和长期的偿债能力以及利润分配潜力提供了依据。通过资产负债表，报表使用者可以更好地了解企业的财务健康状况。

2. 利润表

利润表是反映企业在一定会计期间的经营成果的财务报表。利润表详细记录了企业在某一期间内实现的收入、发生的费用以及应当计入当期利润的利得和损失等项目。通过这些信息，报表使用者可以分析评价企业的盈利能力，包括利润的来源、构成和质量。编制利润表的目的在于为报表使用者提供一个准确的盈利概况，帮助他们做出更明智的经济决策。

3. 现金流量表

现金流量表是反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出的财务报表。现金流量表详细记录了企业在某一期间内各项活动产生的现金流入和流出，包括经营活动、投资活动和筹资活动。编制现金流量表的目的在于如实反映企业的现金流动情况，帮助报表使用者评估企业的资金流动性、偿债能力以及资金周转效率。

4. 所有者权益变动表

所有者权益变动表是反映所有者权益的各组成部分在某一期间的增减变动情况的报表。它是资产负债表的补充以及对所有者权益增减变动情况的进一步说明。

5. 附注

附注是对财务报表中项目的详细解释，它补充了报表中未能详细列出的信息。附注包括一系列的附表和相关项目的文字说明，旨在提供对财务报表内容的深入解释。编制附注的主要目的是通过补充信息，全面而系统地展示企业的财务状况、经营成果和现金流量情况。

(二) 财务报表的分类

1. 财务报表按其编报期间不同分为中期财务报表和年度财务报表

(1) 中期财务报表。

中期财务报表，是以短于一个完整的会计年度的报告期间为基础编制的财务报表，包括月报、季报和半年报等。中期财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表和附注。中期财务报表中的资产负债表、利润表和现金流量表应当是完整的，并且其格式与内容应与年度财务报表保持一致，以确保信息的可比性。虽然中期财务报表中的附注可以适当简化，但这种简化不应妨碍报表使用者对企业财务状况和经营成果的理解。

(2) 年度财务报表。

年度财务报表，是指以一个完整的会计年度（自公历1月1日起至12月31日止）为基础编制的财务报表。年度财务报表一般包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表和附注等内容。

2. 财务报表按其编报主体不同分为个别财务报表和合并财务报表

(1) 个别财务报表。

个别财务报表是企业基于自身会计记录编制的，用于反映企业单独的财务状况、经营成果和现金流量情况。这些报表是对账簿记录进行整理和加工的结果，它们独立于任何集团或母公司的财务报表，旨在为报表使用者提供一个清晰的、针对单一法人实体的财务画像。

(2) 合并财务报表。

合并财务报表是一种综合财务报表，它以母公司及其子公司组成的企业集团为会计主体。这些报表由母公司负责编制，基于集团内各个成员公司的财务数据，全面反映企业集团这一整体的财务状况、经营成果和现金流量情况。合并报表的目的是提供整个集团层面的财务概况，使得报表使用者能够更好地理解整个集团的经济活动和财务表现。

综上所述，财务报表的分类如图5-1所示。

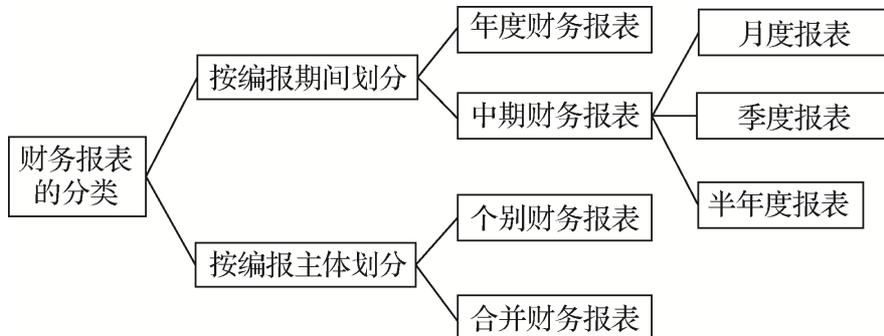


图5-1 财务报表的分类



温馨提示：

本书主要介绍资产负债表和利润表的编制。

二、资产负债表概述

会计小课堂



(一) 资产负债表的理论依据

资产负债表是一种在规定的特定日期（例如月末、季末或年末）反映企业财务状况的财务报表。它是根据普遍接受的会计原则，依据会计等式“ $\text{资产}=\text{负债}+\text{所有者权益}$ ”，将企业在该日期的所有资产、负债和所有者权益项目进行严格的分类、汇总和系统排列后编制而成的。资产负债表反映的是企业在某一具体时刻的财务情况，而不是一段时期内的动态变化，因此它是一种静态财务报表。

(二) 资产负债表的基本格式

资产负债表有两种常见的格式：报告式和账户式。在我国，企业通常采用的是账户式资产负债表，这种格式将资产列在左侧，并按照流动性从高到低排列资产项目；负债和所有者权益则列在右侧，通常按照清偿的先后顺序排列。账户式资产负债表的核心在于展示资产总额等于负债与所有者权益的总和，遵循基本的会计等式“ $\text{资产}=\text{负债}+\text{所有者权益}$ ”，从而清晰地反映企业的财务状况。

资产负债表由两部分组成：表头和表体。表头提供了报表的基础信息，包括报表名称、编制单位、编制日期和金额计量单位等。表体则是报表的核心，详细列出了企业的资产、负债和所有者权益数据。在表体中，各项财务数据按照流动性或清偿的顺序排列，使得读者能够直观地理解企业的财务状况和资金结构。我国企业资产负债表的基本格式如表5-3所示。

表5-3 资产负债表

资产负债表

会企01表

编制单位：_____年____月____日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收款项融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			应付职工薪酬		
存货			应交税费		
合同资产			其他应付款		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产			递延收益		

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计		
无形资产			所有者权益(或股东权益):		
开发支出			实收资本(或股本)		
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中: 优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计			减: 库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		
			所有者权益(或股东权益)合计		
资产总计			负债和所有者权益(或 股东权益)总计		

三、资产负债表的列示要求

(一) 资产负债表列报的总体要求

1. 分类别列报

资产负债表应当按照资产、负债、所有者权益三大类别分类列报。

2. 资产和负债按流动性列报

资产和负债应当按照流动性分别分为流动资产和非流动资产、流动负债和非流动负债列示。

3. 列报相关的合计、总计项目

在资产负债表中, 资产部分应当至少详细区分并汇总列出流动资产和非流动资产, 以及资产总计。同样, 负债部分应当至少详细区分并汇总列出流动负债和非流动负债, 以及负债总计。所有者权益部分应当列出反映企业净资产的所有者权益及合计数。

此外, 资产负债表应当清晰地显示资产总额和负债与所有者权益总额, 以体现会计等式“资产=负债+所有者权益”的平衡关系。这意味着, 资产的总计数额必须恰好等于负债和所有者权益的总和, 确保报表的整体平衡和完整性。

(二) 资产的列报

资产负债表中的资产部分应当至少包含以下类别的项目，以单独列示并反映企业的财务状况：①流动资产，包括但不限于货币资金、交易性金融资产、应收款项、预付款项、存货和合同资产；②被划分为持有待售的非流动资产及处置组中的资产；③非流动金融资产，包括其他权益工具投资、债权投资和长期股权投资；④投资性房地产；⑤长期经营性资产，如固定资产、生物资产和无形资产；⑥递延所得税资产等。此外，企业应根据需要列示其他非流动资产或特定资产类别以完整展示其财务状况，确保所有相关资产类型均得到适当的识别和计量。

(三) 负债的列报

资产负债表中的负债部分应当至少包含以下类别的项目，以单独列示并反映企业的负债情况：①流动负债，包括但不限于短期借款、交易性金融负债、应付款项、预收款项、合同负债、应付职工薪酬以及应交税费；②被划分为持有待售的负债及处置组中的负债；③长期负债，包括长期借款、应付债券、长期应付款以及预计负债；④递延所得税负债等。此外，根据企业特定的负债结构，可能还需要列出其他流动负债或非流动负债类别，以确保负债表的完整性和全面性。

(四) 所有者权益的列报

资产负债表中的所有者权益类至少应当单独列示反映下列信息的项目：①实收资本（或股本）；②资本公积；③盈余公积；④未分配利润。

四、资产负债表的具体编制方法

(一) “期末余额”栏的填列方法

资产负债表“期末余额”栏内各项数字，一般应根据资产、负债和所有者权益类科目的期末余额填列，具体方法如下。

1. 根据一个或几个总账科目的余额填列

(1) 根据一个总账科目的余额直接填列。

在编制资产负债表时，“递延所得税资产”“长期待摊费用”“短期借款”“交易性金融负债”“应付票据”“应付职工薪酬”“应交税费”“预计负债”“递延所得税负债”“实收资本（或股本）”“资本公积”“库存股”“盈余公积”等项目的数额应当根据相关总账科目的余额来确定。通常情况下，资产类项目应根据其总账科目的借方余额直接填列，而负债类项目则根据其总账科目的贷方余额填列。

需要注意的是，对于“应交税费”等负债类项目，通常是根据其总账科目的贷方期末余额直接填列的。然而，如果这些科目的期末余额出现在借方，表明有预付或者多支付的情况，此时应在资产负债表中以“-”号表示，以反映实际的负债情况。这种做法确保了资产负债表能够准确地反映企业的财务状况，同时也便于报表使用者对比分析不同期间的财务变化。

(2) 根据几个总账科目的余额计算填列。

例如，“货币资金”项目，应根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”三个总账科目余额的合计数填列。“其他应付款”项目，需根据“其他应付款”“应付利息”“应付股利”三个总账科目余额的合计数填列。

2. 根据明细账科目的余额计算填列

“开发支出”项目，应根据“研发支出”科目中的“资本化支出”明细科目期末余额填列。

“应付账款”项目，应根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。

“预收款项”项目，应根据“预收账款”和“应收账款”科目所属各明细科目的期末贷方余额合计数填列。

“合同资产”“合同负债”项目，应分别根据“合同资产”和“合同负债”科目的相关明细科目期末余额分析填列。

“一年内到期的非流动资产”“一年内到期的非流动负债”项目，应分别根据有关非流动资产或非流动负债科目的明细科目余额分析填列。

需要注意，对于那些预收款项不多的企业，可以选择不单独设置“预收账款”科目，而是将预收的款项纳入“应收账款”科目进行核算。同理，如果企业的预付款项较少，也可以选择不单独设置“预付账款”科目，而是将预付的款项记入“应付账款”科目。这种做法通常是出于简化会计处理和减少科目数量的考虑。在这种情况下，当企业在编制财务报表时，需要在报表中对这四个项目（即“预收账款”“应收账款”“预付账款”“应付账款”）进行适当的调整，以确保报表反映的信息是准确和完整的。

3. 根据总账科目和明细账科目的余额分析计算填列

“长期借款”项目，需根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列，“长期借款”总账科目所属的明细科目中反映的将于一年内（含一年）到期（或偿还）的借款记入“一年内到期的非流动负债”项目。

“长期待摊费用”项目，应根据“长期待摊费用”科目的期末余额减去将于一年内（含一年）摊销的数额后的金额填列。“长期待摊费用”总账科目所属的明细科目中反映的将于一年内（含一年）到期（或收回）的记入“一年内到期的非流动资产”项目。“其他非流动负债”项目，应根据有关科目的期末余额减去将于一年内（含一年）到期偿还的数额后的金额填列。

4. 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列

“持有待售资产”“长期股权投资”“商誉”项目，应根据相关科目的期末余额填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备。

“固定资产”“无形资产”“投资性房地产”“生产性生物资产”“油气资产”项目，应根据相关科目的期末余额扣减相应的累计折旧（或摊销、折耗）填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备。采用公允价值计量的上述资产，应根据相关科目的期末余额填列。

“长期应收款”项目，应根据“长期应收款”科目的期末余额，减去相应的“未实现融资收益”科目和“坏账准备”科目所属相关明细科目期末余额后的金额填列。“长期应付款”项目，应根据“长期应付款”科目的期末余额和“专项应付款”科目的期末余额，减去相应的“未确认融资费用”科目期末余额后的金额填列。

5. 综合运用上述填列方法分析填列

“应收账款”项目，应根据“应收账款”和“预收账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的金额填列。

“预付款项”项目，应根据“预付账款”和“应付账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关预付款项计提的坏账准备期末余额后的金额填列。

“存货”项目，应根据“材料采购”“在途物资”“发出商品”“库存商品”“周转材料”“委托加工物资”“生产成本”“受托代销商品”等科目的期末余额合计，减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”科目期末余额后的金额填列。材料采用计划成本核算，以及库存商品采用计划成本核算或售价核算的企业，还应按加或减材料成本差异、商品进销差价后的金额填列。

综上所述，资产负债表期末余额的填列方法总结如表5-4所示。

表5-4资产负债表期末余额填列方法总结

项目	编制说明
货币资金	库存现金+银行存款+其他货币资金
交易性金融资产	根据明细科目期末余额分析填列
应收账款	(应收账款+预收账款) 明细科目借方余额-相关坏账准备
预付款项	(应付账款+预付账款) 明细科目借方余额-相关坏账准备
其他应收款	其他应收款+应收股利+应收利息-相关坏账准备
存货	原材料+材料采购+周转材料+委托加工物资+库存商品+发出商品+生产成本+受托代销商品等±材料成本差异-存货跌价准备-受托代销商品款等
长期股权投资	长期股权投资期末余额-长期股权投资减值准备
固定资产	固定资产-累计折旧-固定资产减值准备±固定资产清理
在建工程	在建工程-在建工程减值准备+工程物资-工程物资减值准备
开发支出	“研发支出”科目所属“资本化支出”明细科目期末余额
无形资产	无形资产-累计摊销-无形资产减值准备
短期借款	根据短期借款的期末余额直接填写
应付账款	(应付账款+预付账款) 明细科目贷方余额
预收款项	(应收账款+预收账款) 明细科目贷方余额
应付职工薪酬	根据所属明细科目期末贷方余额填写
应交税费	根据期末贷方余额填写
长期借款	长期借款-长期借款明细科目中一年内到期的金额
实收资本	根据实收资本的期末余额直接填写
盈余公积	根据盈余公积的期末余额直接填写

(二) “年初余额”栏的填列方法

“年初余额”一栏应与上一年度资产负债表的“期末余额”栏保持一致。当企业首次采用新的会计准则时，可能需要对“年初余额”及相关项目进行调整。在后续期间，如果发生了会计政策变更或前期差错更正，也应相应调整年初余额。此外，如果上一年度的资产负债表项目名称或内容与当前年度有所不同，应按照本年度的标准对上年末的资产负债表项目名称和数字进行调整，并反映在“年初余额”栏中。

任务实施

步骤1: 根据苏州瑞华云有限责任公司2022年12月“科目余额表”期末余额填列资产负债表“期末余额”栏，如表5-5所示（年初余额略）。

表5-5 瑞华云公司2022年资产负债表

资产负债表

会企 01 表

单位：苏州瑞华云有
苏州瑞华云有限责任公司

2022 年 12 月 31 日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债和股东权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	4 681 637.15		短期借款	1 000 000.00	
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	2 749 200.00		应付票据		
应收账款	3 889 280.00		应付账款	2 550 850.00	
应收款项融资			预收款项		
预付款项	418 000.00		合同负债	280 000.00	
其他应收款	9 280.00		应付职工薪酬	718 000.00	
存货	7 289 518.00		应交税费	469 302.00	
合同资产			其他应付款	2 142 321.93	
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计	19 036 915.15		流动负债合计	7 160 473.93	
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款	1 000 000.00	
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	3 790 195.20		递延收益		
在建工程	600 000.00		递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计	1 000 000.00	
使用权资产			负债合计	8 160 473.93	
无形资产			所有者权益：		
开发支出			实收资本（或股本）	10 600 000.00	
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			资本公积		
递延所得税资产			减：库存股		
其他非流动资产			其他综合收益		
非流动资产合计	4 390 195.20		专项储备		
			盈余公积	711 776.00	
			未分配利润	3 954 860.42	
			所有者权益合计	15 266 636.42	
资产总计	23 427 110.35		负债和所有者权益总计	23 427 110.35	

单位负责人： **吴春**

财务负责人： **林伟**

复核： **于明**

制表人： **李婉**

“货币资金”项目，应根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”三个总账科目余额的合计数填列。所以：“货币资金”项目=“库存现金”科目余额+“银行存款”科目余额+“其他货币资金”科目余额=1 624+4 180 013.15+500 000=4 681 637.15（元）。

“应收账款”项目，应根据“应收账款”和“预收账款”科目所属各明细科目的期末借方余额合计数，减去“坏账准备”科目中有关应收账款的坏账准备期末余额后的金额填列。所以：“应收账款”项目=“应收账款”明细科目期末借方余额+“预收账款”明细科目期末借方余额-相关坏账准备=3 889 280+0-0=3 889 280（元）。

“其他应收款”项目，根据“其他应收款”“应收股利”“应收利息”等科目期末余额减去相应的坏账准备余额后填列。所以：“其他应收款”项目=“其他应收款”科目余额+“应收股利”科目余额+“应收利息”科目余额-相关坏账准备=9 280+0+0-0=9 280（元）。

“存货”项目，应根据“材料采购”“在途物资”“原材料”“发出商品”“库存商品”“周转材料”“委托加工物资”“生产成本”“受托代销商品”等科目的期末余额合计，减去“受托代销商品款”“存货跌价准备”科目期末余额后的金额填列。所以：“存货”项目=“原材料”科目余额+“周转材料”科目余额+“库存商品”科目余额+“生产成本”科目余额=2 604 818+120 000+4 478 000+86 700=7 289 518（元）。

“固定资产”项目，应根据“固定资产”科目的期末余额扣减相应的累计折旧填列，已计提减值准备的，还应扣减相应的减值准备，还应加上或减去固定资产清理。所以：“固定资产”项目=“固定资产”科目余额-“累计折旧”科目余额-“固定资产减值准备”科目余额±“固定资产清理”科目余额=5 131 000-1 340 804.8-0+0=3 790 195.2（元）。

“在建工程”项目，应根据“在建工程”的期末账面余额，以及“工程物资”科目的期末余额，减去“在建工程减值准备”和“工程物资减值准备”科目的期末余额。所以：“在建工程”项目=“在建工程”科目余额+“工程物资”科目余额-“在建工程减值准备”科目余额-“工程物资减值准备”科目余额=600 000+0-0-0=600 000（元）。

“短期借款”项目根据“短期借款”总账科目期末贷方余额直接填列。所以：“短期借款”项目=1 000 000（元）。

“应付账款”项目，应根据“应付账款”和“预付账款”两个科目所属的相关明细科目的期末贷方余额合计数填列。所以：“应付账款”项目=“应付账款”明细科目贷方余额+“预付账款”明细科目贷方余额=2 550 850+0=2 550 850（元）。

“应付职工薪酬”项目，直接根据“应付职工薪酬”总账科目期末贷方余额填列。所以：“应付职工薪酬”项目=718 000（元）。

“应交税费”项目，直接根据“应交税费”总账科目期末贷方余额填列。所以：“应交税费”项目=469 302（元）。

“长期借款”项目，根据“长期借款”总账科目余额扣除“长期借款”科目所属的明细科目中将在资产负债表日起一年内到期且企业不能自主地将清偿义务展期的长期借款后的金额计算填列。所以：“长期借款”项目=1 000 000-0=1 000 000（元）。

“其他应付款”项目，应根据“应付利息”“应付股利”“其他应付款”科目的期末余额合计数填列。所以：“其他应付款”项目=“应付利息”科目余额+“应付股利”科目余额+“其他应付款”科目余额=10 000+2 132 321.93+0=2 142 321.93（元）。

“实收资本”项目，直接根据“实收资本”总账科目期末贷方余额填列。所以：“实收资本”项目=10 600 000（元）。

“盈余公积”项目，直接根据“盈余公积”总账科目期末贷方余额填列。所以：“盈余公积”项目=711 776（元）。

“未分配利润”项目，应根据“本年利润”科目和“利润分配”科目的期末余额填列。所以：“未分配利润”项目=3 954 860.42（元）。

步骤2：审核，加盖公章，报送有关部门。

任务拓展

苏州四方电器设备有限公司2022年3月31日部分总账科目及其所属明细账科目余额如表5-6所示。

表 5-6 2022 年 3 月 31 日苏州四方电器设备有限公司部分科目余额 单位：元

总账科目	余额		明细账科目	余额	
	借方	贷方		借方	贷方
原材料	50 000				
在途物资	20 000				
库存商品	60 000				
生产成本	25 000				
应收账款	58 000		无锡机械制造有限公司	90 000	
			合肥保利机械制造有限公司		32 000
预收账款		30 000	南京嘉行电子制造有限公司		60 000
			苏州仁和模具制造有限公司	30 000	
应交税费		13 000	应交增值税		13 000
短期借款		68 000			

要求：请根据上述资料计算并填列资产负债表（见表5-7）中的空白项目。

表5-7 资产负债表（简表）

资产负债表（简化格式）

2022年3月31日

单位：元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
货币资金	150 000	短期借款	()
应收账款	()	预收款项	()
存货	()	应付账款	80 000
固定资产	411 000	应交税费	()
		实收资本	700 000
		未分配利润	-121 000
资产总计	836 000	负债及所有者权益总计	836 000

任务2 编制利润表

任务描述

苏州瑞华云有限责任公司2022年12月损益类账户累计发生额如表5-8所示，请根据该资料编制瑞华云公司2022年12月的利润表。

表5-8 损益类账户2022年12月累计发生额

单位：元

账户名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		2 816 000.00
其他业务收入		23 400.00
营业外收入		350.00
主营业务成本	1 706 000.00	
其他业务成本	17 880.00	
销售费用	255 825.00	
管理费用	110 158.00	
财务费用	10 000.00	
税金及附加	9 147.22	
营业外支出	10 000.00	
所得税费用	180 184.95	

知识加油站

会计小课堂



利润表的概念和结构

一、利润表的概念和作用

利润表是反映企业在特定会计期间内经营成果的财务报表。企业编制利润表的主要目的是详细记录和报告企业在某一期间内实现的收入、发生的费用以及应当计入当期利润的利得和损失等。这些信息有助于利益相关者评估企业的盈利能力、利润构成等。利润表的主要项目包括营业收入、营业成本、营业利润、利润总额、净利润、其他综合收益的税后净额、综合收益总额和每股收益等。每个项目都反映了企业的经营状况的关键数据。

利润表的作用主要有：

- (1) 反映企业一定会计期间的收入情况；

(2) 反映企业一定会计期间的费用情况；

(3) 反映企业经济活动成果的实现情况，据以判断企业的资本保值增值等情况。

利润表详尽地反映了企业在一定会计期间内的经营成果，包括营业收入、投资收益和营业外收入等。它还记录了企业的费用情况，如营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用和营业外支出等。通过这些信息，利益相关者可以评估企业的利润质量、风险水平以及净利润的可持续性。此外，利润表的信息与资产负债表的信息共同为财务分析提供了基础数据，可以计算应收账款周转率、存货周转率和资产收益率等财务指标。分析这些比率有助于了解企业的资金周转情况、盈利能力和水平，能够更准确地判断企业的未来发展趋势，并做出相应的经济决策。

二、利润表的列示要求

利润表的列示应遵循以下基本要求。

(1) 企业应根据其经营活动的性质，将费用按照功能分类，通常分为营业成本、管理费用、销售费用和财务费用等。

(2) 利润表至少应单独列出以下项目，以便提供关键的财务信息，除非其他会计准则有特别规定：营业利润、利润总额、净利润、其他综合收益的税后净额、综合收益总额等。金融企业可以根据其业务特点调整利润表项目的列示。

(3) 其他综合收益应根据相关会计准则的规定分为两类：一类是未来会计期间不允许重分类进损益的项目；另一类是在未来会计期间满足特定条件时可以重分类进损益的项目。

(4) 在合并利润表中，企业应在净利润项目下分别列示归属于母公司所有者的损益和归属于少数股东的损益。同样，在综合收益总额项目下，也应分别列示归属于母公司所有者的综合收益总额和归属于少数股东的综合收益总额。

三、我国企业利润表的一般格式

利润表有两种常见的格式：单步式和多步式。在我国，企业通常采用多步式利润表，这种格式的利润表通过对比不同性质的收入和费用，提供了中间利润数据，从而帮助使用者更清晰地了解企业经营成果的来源。多步式利润表能够展示从毛利润到净利润的计算过程，揭示了营业收入、营业成本和其他经营活动对最终利润的影响。

利润表一般由表头和表体两部分组成。表头提供了报表的基础信息，包括报表名称、编制单位、会计期间和金额计量单位等。而表体则是报表的核心，详细列出了影响经营成果的各个项目等。这样的结构使利润表既能提供详细的财务数据，又能保持信息的清晰性，便于报表使用者进行财务分析和决策。我国企业利润表的格式如表5-9所示：

表5-9 利润表

利润表

编制单位：_____年____月

会企02表
单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		

项目	本期金额	上期金额
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
.....		

项目	本期金额	上期金额
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期		
6. 外币财务报表折算差额		
.....		
六、综合收益总额		
七、每股收益		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

四、利润表的编制方法

利润表的栏目分为“本期金额”和“上期金额”两栏。

(一) “本期金额”栏的填列方法

“本期金额”栏根据“营业收入”“营业成本”“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”“营业外收入”“营业外支出”“所得税费用”等损益类科目的发生额分析填列。其中，“营业利润”“利润总额”“净利润”等项目根据该表中相关项目计算填列。

具体填列方法归纳起来有以下几种。

1. 收入类项目的填列

(1) 收入类项目大多是根据收入类科目期末结转前贷方发生额减去借方发生额后的差额填列，若差额为负数，以“-”号填列。如“公允价值变动收益”“投资收益”“营业外收入”等项目。

(2) “营业收入”项目，应根据“主营业务收入”和“其他业务收入”科目的发生额分析计算填列。

2. 费用类项目的填列

(1) 费用类项目大多是根据费用类科目的发生额分析填列的，如“税金及附加”“销售费用”“管理费用”“财务费用”“资产减值损失”“信用减值损失”“营业外支出”“所得税费用”等项目。“研发费用”项目应根据“管理费用”科目下的“研发费用”明细科目的发生额以及“管理费用”科目下“无形资产摊销”明细科目的发生额分析填列。

(2) “营业成本”项目，应根据“主营业务成本”和“其他业务成本”科目的发生额分析填列。

3. 自然计算项目的填列

利润表中有些项目，应根据表中有关项目自然计算后的金额填列。如“营业利润”“利润总额”“净利润”等项目。

4. 特殊项目的填列

利润表中的“基本每股收益”项目是通过将归属于普通股股东的当期净利润除以当期实际发行在外的普通股的加权平均数来计算的，这一指标仅考虑了实际在外流通的普通股股份。而“稀释每股收益”项目则在存在可能稀释普通股股东权益的潜在普通股（如可转换债券、股票期权等）时，根据这些潜在普通股对净利润和股份数量的影响进行调整计算。这两个指标是向资本市场的广大投资者展示上市公司每股普通股所创造的收益水平，衡量企业盈利能力和投资价值的重要指标，对投资者进行投资决策至关重要。因此，这两项指标被作为利润表的核心内容列示，并且在财务报告的附注中详细披露其计算过程和依据，以便投资者能够更加深入地理解企业的财务状况和盈利能力，从而做出更加合理的投资选择。

其他综合收益的税后净额是指企业在某一会计期间内，因与所有者之外的其他方面进行交易或发生其他事件导致的净资产变动，它包括了根据企业会计准则应确认但尚未实现的收益或损失，例如其他权益工具投资的公允价值变动收益、采用权益法核算的投资所产生的收益或损失、现金流量套期工具的利得或损失，以及外币财务报表折算产生的差额等，这些项目在利润表中单独列示，金额为扣除相关所得税影响后的净额。

综合收益总额则是净利润与其他综合收益税后净额的合计数，提供了一个更全面的企业绩效指标，反映了企业在特定期间内所有经济活动对股东权益的总体影响。

其他综合收益的税后净额和综合收益总额这两个指标在财务报告中的列示旨在给投资者和其他利益相关者提供一个更完整的企业财务状况和业绩表现的情况，帮助报表使用者更好地评估企业的盈利能力和长期价值。因此，它们不仅在利润表中被明确列出，在附注中也有详细的披露，以确保透明度和可理解性。

（二）“上期金额”栏的填列方法

填列利润表中的“上期金额”栏是为了便于与本期金额进行比较，以评估企业财务状况的变化和趋势。因此，该栏目应直接引用上一年度同期利润表中的“本期金额”栏目的数字。如果在两个期间，会计政策变动、会计准则更新或其他原因，导致上期利润表的项目名称或内容与本期有所不同，则需要对上期的数据进行必要的重述或调整，以确保两个期间的信息具有可比性。这种调整应当遵循当期适用的会计政策和准则，以保证数据的一致性和准确性。调整后的数据应填入“上期金额”栏目，以便报表使用者能够清晰地看到并分析不同期间的财务表现。

综上所述，利润表的编制方法总结如表5-10所示。

表5-10 利润表编制方法总结

项目	多步式
营业利润	营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-研发费用-财务费用+其他收益+投资收益（-投资损失）+净敞口套期收益（-净敞口套期损失）+公允价值变动收益（-公允价值变动损失）-资产减值损失-信用减值损失+资产处置收益（-资产处置损失）
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
综合收益总额	净利润+其他综合收益的税后净额

任务实施

步骤1: 根据瑞华云公司2022年12月损益类账户累计发生额填制利润表，如表5-11所示（表中上期金额略）。

表5-11 瑞华云公司2022年利润表

利润表

会企 02 表

编制单位：苏州瑞华云有限责任公司

2022 年 12 月

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	2 839 400.00	
减：营业成本	1 723 880.00	
税金及附加	9 147.22	
销售费用	255 825.00	
管理费用	110 158.00	
研发费用		
财务费用	10 000.00	
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	730 389.78	
加：营业外收入	350.00	
减：营业外支出	10 000.00	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	720 739.78	
减：所得税费用	180 184.95	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	540 554.83	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额	540 554.83	
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

单位负责人：**吴春**

财务负责人：**林伟**

复核：**于明**

制表人：**李婉**

“营业收入”项目，根据“主营业务收入”科目期末结转前贷方发生额减去借方发生额后的差额，与“其他业务收入”科目期末结转前的贷方发生额减去借方发生额后的差额之和填列。所以：“营业收入”项目=“主营业务收入”科目余额+“其他业务收入”科目余额
 $=2\ 816\ 000+23\ 400=2\ 839\ 400$ （元）。

“营业成本”项目，根据“主营业务成本”科目期末结转前的借方发生额减去贷方发生额后的差额，与“其他业务成本”科目期末结转前的借方发生额减去贷方发生额后的差额之和填列。所以：“营业成本”项目=“主营业务成本”科目余额+“其他业务成本”科目余额
 $=1\ 706\ 000+17\ 880=1\ 723\ 880$ （元）。

“税金及附加”项目根据“税金及附加”科目期末结转前借方发生额减去贷方发生额后的差额填列。所以：“税金及附加”项目= $9\ 147.22-0=9\ 147.22$ （元）。

“销售费用”项目根据“销售费用”科目期末结转前借方发生额减去贷方发生额后的差额填列。所以：“销售费用”科目余额= $255\ 825-0=255\ 825$ （元）。

“管理费用”项目根据“管理费用”科目期末结转前借方发生额减去贷方发生额后的差额填列。所以：“管理费用”项目= $110\ 158-0=110\ 158$ （元）。

“财务费用”项目根据“财务费用”科目期末结转前借方发生额减去贷方发生额后的差额填列。所以：“财务费用”科目= $10\ 000-0=10\ 000$ （元）。

“营业利润”项目= $2\ 839\ 400-1\ 723\ 880-9\ 147.22-255\ 825-110\ 158-10\ 000=730\ 389.78$ （元）。

“营业外收入”项目根据“营业外收入”科目的发生额分析填列。所以：“营业外收入”项目= 350 （元）。

“营业外支出”项目根据“营业外支出”科目的发生额分析填列。所以：“营业外支出”项目= $10\ 000$ （元）。

“利润总额”项目= $730\ 389.78+350-10\ 000=720\ 739.78$ （元）。

“所得税费用”项目根据“所得税费用”科目的发生额分析填列。所以：“所得税费用”项目= $180\ 184.95$ （元）。

“净利润”项目= $720\ 739.78-180\ 184.95=540\ 554.83$ （元）。

步骤2：审核，加盖公章，报送有关部门。

任务拓展

苏州四方电器设备有限公司2022年6月30日各损益类科目累计发生额如表5-12所示。

表5-12 苏州四方电器设备有限公司损益类科目累计发生额 单位：元

科目名称	借方发生额	贷方发生额
主营业务收入		1 300 000
其他业务收入		150 000
投资收益		50 000
营业外收入		30 000
主营业务成本	8 200 000	

科目名称	借方发生额	贷方发生额
税金及附加	36 000	
其他业务成本	110 000	
销售费用	5 000	
管理费用	116 500	
财务费用	2 000	
营业外支出	18 000	

要求：请根据以上资料编制2022年6月利润表（该企业所得税税率为25%）。

【德技并修】

R公司财务造假事件

一、问题导入

1. R公司财务造假的主要手段有哪些？
2. R公司财务造假事件对R公司自身有什么影响？

二、R公司财务造假事件

2020年2月1日，R公司被指出在2019年第三季度财务造假，夸大门店销售业绩，制造盈利假象。2020年4月2日，R公司成立“特别委员会”，向美国证券交易委员会提交报告，承认虚假交易22亿元，受此影响，R公司当天开盘后股价暴跌，市值一夜间严重缩水。2020年4月7日，美股开盘前夕，R公司被迫停牌。2020年4月27日，证监会对R公司财务造假事件表示高度关注，并展开全面调查。2020年6月29日，R公司正式停牌退市。2020年9月22日，被监管部门行政处罚6 100万元。

调查显示，R公司于2019年4月开始财务造假。国家市场监督管理总局报告称，R公司为了获得竞争优势和交易机会，在多家第三方帮助下，夸大了2019年相关产品销售收入、成本和利润率等关键指标。财政部于2020年7月31日正式宣布，R公司通过虚构礼券等方式虚增交易额22.46亿元，虚增收入21.9亿元（占已披露收入51.5亿元的42.52%），虚增成本费用12.11亿元，虚增利润约9亿元。

三、案例启示

2019年5月，R公司在纳斯达克证券交易所正式上市，市值曾预计高达42亿美元。而2020年初爆出的财务造假事件，使R公司市值狂跌，2020年4月低至11.05亿美元。造假事件给投资者带来严重经济损失，同时会导致企业信誉降低。该事件不仅使企业自身被强制罚款退市，也为海外上市的中概股企业带来负面影响。财务造假事件往往是管理层在追求自身利益这一目标的驱动下，通过利用制度环境等，逃离有效的监督而完成的。通过对R公司财务造假事件的分析，可以得知这一事件的发生与企业自身内部治理机制、内部控制制度、商业模式相关，也与从业者的职业道德等密不可分。因此，会计人员作为财务信息的记录者和报告者，有责任确保所提供的会计报表真实、准确无误，反映企业的真实财务状况和经营成果。这不仅是对外部利益相关者（如投资者、债权人和监管机构）的承诺，也是对企业内部管理层和其他利益相关者的保证。遵循客观公正的原则，践行社会主义核心价值观中的公正和诚信理念，对维护市场经济秩序和提升整个社会的诚信水平至关重要。

同时，会计人员应培养细心、负责任和勇于担当的职业素养，这些职业素养是良好职业道德的重要组成部分，有助于建立和维护会计职业的良好声誉。

四、思考与讨论

会计人员需树立正确的财务观，不断提高职业道德，培养职业道德情感，磨练意志，养成职业道德习惯。如何增强会计人员的责任感和使命感？