



聊城高级工程职业学校
TECHNICIAN COLLEGE OF LIAOCHENG CITY

诚信求真

不做假账



2022

JICHUKUAIJI

基础会计

经济管理系会计专业教研室 蔡莉

时间：2022.09

教学目录CONTENTS

诚信

合作

共赢

- | | |
|--------------|--------------|
| 01 认识企业及会计工作 | 02 划分会计要素 |
| 03 设置会计科目 | 04 开设账户 |
| 05 借贷记账法及应用 | 06 填制与审核会计凭证 |
| 07 经济业务的账务处理 | 08 登记账簿 |
| 09 开展财产清查工作 | 10 编制会计报表 |

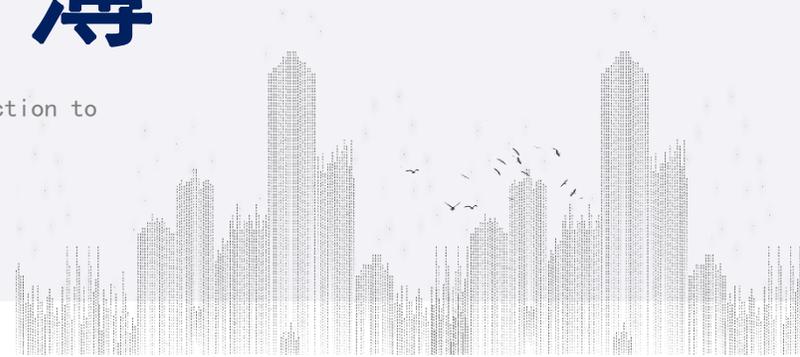
项目五

PART

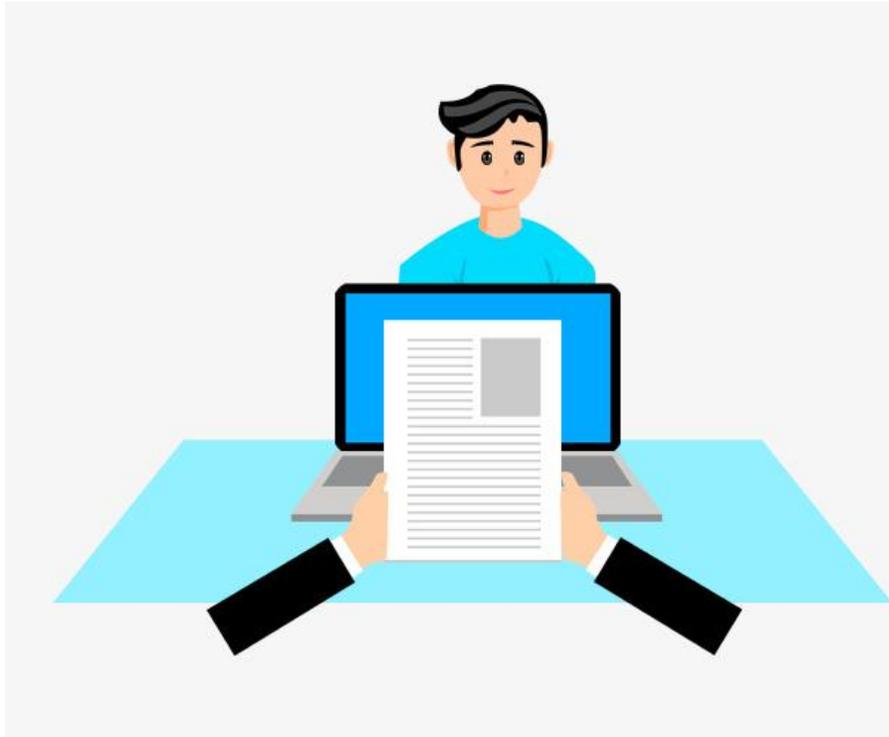
1

认识会计账簿

Brief introduction to atmospheric business company product introduction to atmospheric business company product introduction company



任务情境



鸿远轴承有限公司按照《会计法》规定需要设置会计账簿，用于登记企业经济业务。

01 认识会计凭证



《会计法》第三条：各单位必须依法设置会计账簿，并保证其真实、完整。

《会计法》第十五条：会计帐簿登记，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。会计帐簿包括总帐、明细帐、日记帐和其他辅助性帐簿。

01 认识会计凭证



《会计法》第十六条规定：各单位发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，不得违反本法和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿登记、核算。

会计账簿？

样式、结构？

适用范围？



将企业发生的业务进行记录



记录业务数据
载体、工具



秒dǒng百科

世界如此简单



00:02 / 00:55

倍速

超清



01

认识会计账簿



一、会计账簿

1. 概念

概念

会计账簿是指由具有一定格式，按一定形式相互联结的账页组成的，以经过审核的会计凭证为依据，连续、系统、全面、综合地记录和反映各项经济业务的簿籍。

1

业务单据提供基础信息

浙江增值税电子普通发票

发票代码: 033001000000
发票号码: 32070000000000000000
开票日期: 2017年02月23日
校验码: 79326 46906 30000 000000000000

机器编号: 661565000000

购买方名称: 杭州天然气有限公司
纳税人识别号: *56762+873<9*2><55<0>-5524
地址: 582+>5/90*31677<*34>*->-+ /9
电话: 5636->5>03-<68339<*87452*82
开户行及账号: 44206+ />5/90*31677<*3268-

| 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 |
|--------------|------|----|-----|---------|---------|-----|--------|
| 天然气 | | | 464 | 3.00885 | 1396.11 | 13% | 181.49 |
| 合计 | | | | | 1396.11 | | |

价税合计(大写) 壹仟伍佰柒拾柒圆捌角 (小写) 1577.60

收款人: 开票人: 陈平 制单: 刘玉

表一 2 付款凭证

货方科目: 银行存款 2006年2月15日 银付字第018号

| 摘要 | 借方科目 | | 记账 | 金额 | | | | 附件 |
|-------|------|------|----|----|---|---|--------|----|
| | 总账科目 | 明细科目 | | 千 | 百 | 十 | 元角分 | |
| 提现金备用 | 现金 | | √ | | 8 | 0 | 000000 | 1张 |
| 合计 | | | | | ¥ | 8 | 000000 | |

财务主管: 李凡 记账: 黄秋 出纳: 赵实 审核: 李平 制单: 刘玉



银行存款 总分类帐 总第 3 页 分第 1 页 编号

| 2002年 | 凭证 | 摘要 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | 余额 | | | | |
|-------|----|------------|------|---|---|---|------|---|---|---|----|---|---|---|---|
| 月 | 日 | | 字 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 6 | 1 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 2 | 2付材料货款与增值税 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 5 | 4缴纳上月应交税金 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 6 | 6支付A、B材料运费 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 9 | 7购入不需安装的设备 | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 11 | 8收到甲产品货款 | | | | | | | | | | | | | |

银行存款日记帐 11

| 2002年 | 凭证 | 摘要 | 对方科目 | 借方金额 | | | | 贷方金额 | | | | 余额 | | | |
|-------|----|------------|------------|------|---|---|---|------|---|---|---|----|---|---|---|
| 月 | 日 | | | 字 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 6 | 1 | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 2 | 2付材料货款与增值税 | 2101物资采购 | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 5 | 4缴纳上月应交税金 | 2171应交税金 | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 6 | 6支付A、B材料运费 | 2101物资采购 | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 9 | 7购入不需安装的设备 | 1501固定资产 | | | | | | | | | | | | |
| 6 | 11 | 8收到甲产品货款 | 3101主营业务收入 | | | | | | | | | | | | |

3

记账凭证是登记账目的直接依据

2

业务单证是编制记账凭证的依据

会计业务处理步骤

会计人员根据审核无误的原始凭证
编制记账凭证，作为登记账簿的依据



会计账簿与账户的关系

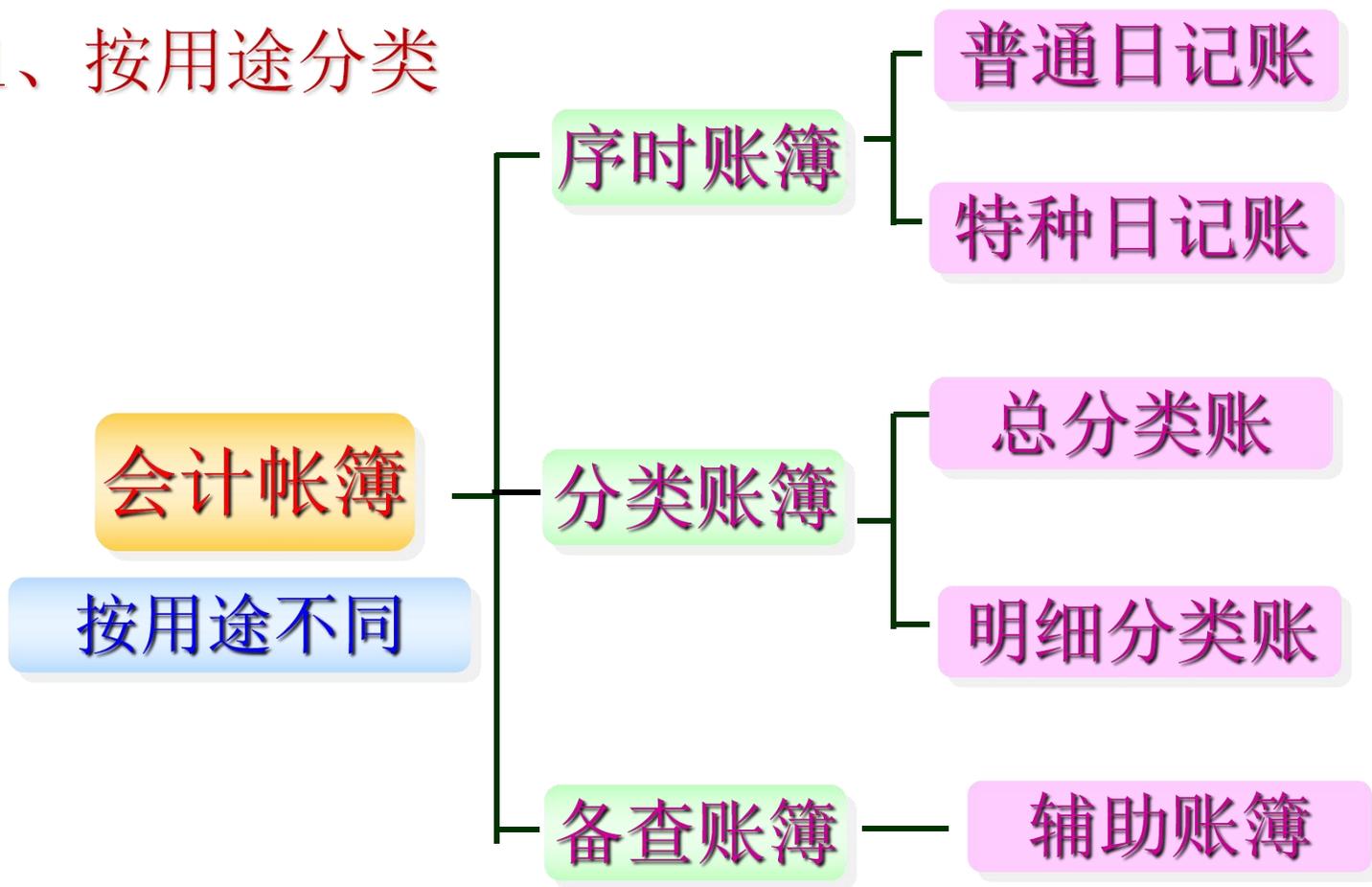
账户存在于账簿之中，账簿中的每一账页就是账户的存在形式和载体，没有账簿，账户就无法存在；账簿序时、分类地记载经济业务，是在个别账户中完成的。因此，账簿只是一个外在形式，账户才是它的真实内容。账簿与账户的关系是形式和内容的关系。

会计账簿的作用

- 通过设置和登记账簿，可以把所有经济业务按其不同性质进行分类汇总。
- 通过设置和登记账簿，可以为计算财务成果编制会计报表提供依据。
- 通过设置和登记账簿，利用账簿的核算资料，为开展财务分析和会计检查提供依据。

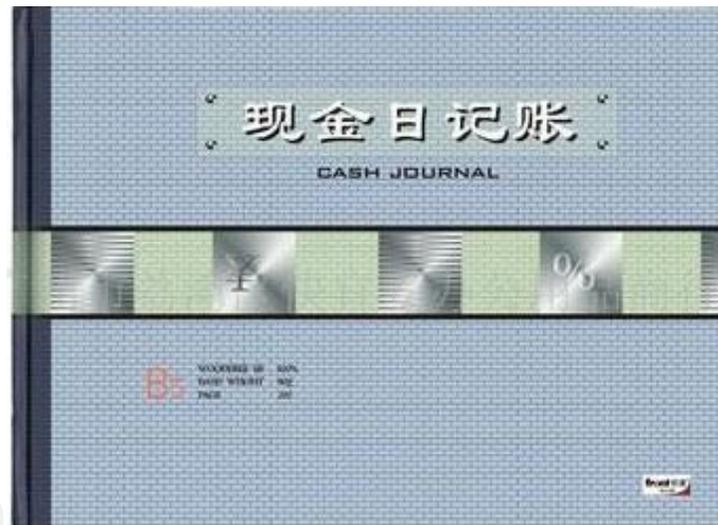
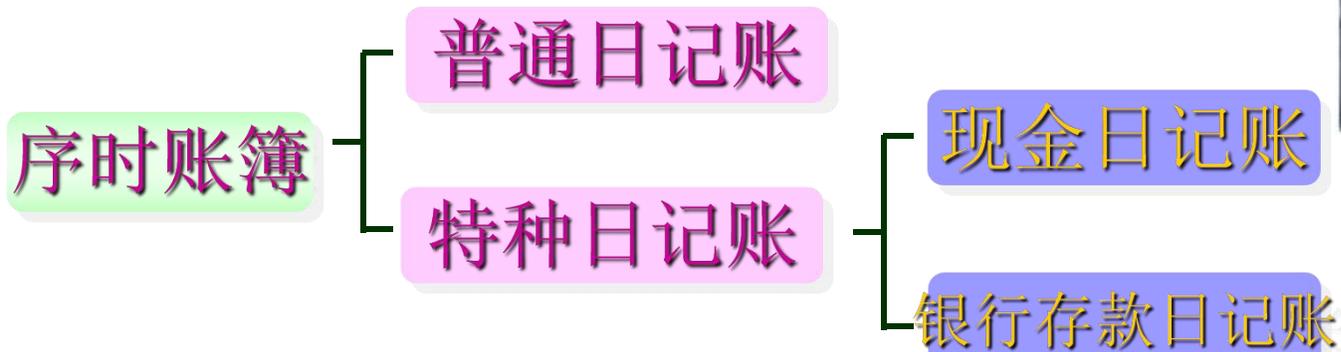
二、 会计账簿的种类

1、 按用途分类



二、 会计账簿的种类

1、 按用途分类



01

认识会计账簿

二、 会计账簿的种类

1、 按用途分类

分类账簿

总分类账

明细分类账



01

认识会计账簿

二、 会计账簿的种类

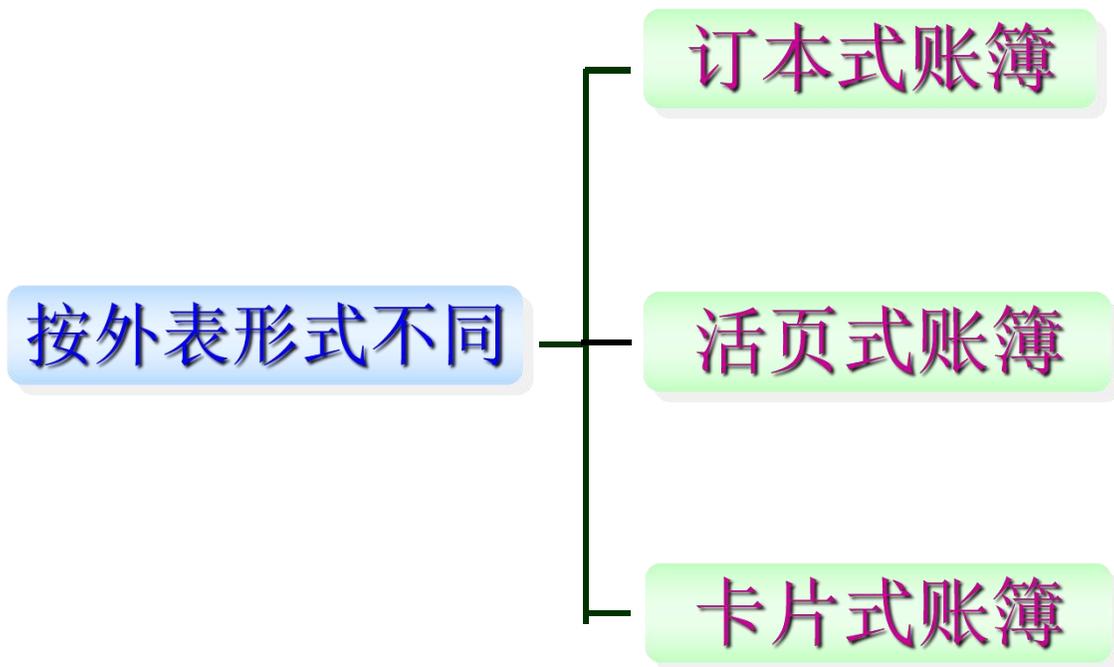
1、 按用途分类

备查账簿

—— 辅助账簿



2、按外表形式分类



01 认识会计账簿

2、按外表形式分类

按外表形式不同

订本式账簿



2、按外表形式分类

按外表形式不同

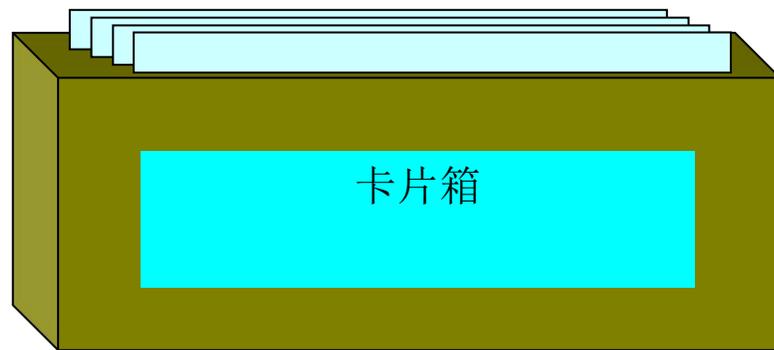
卡片式账簿

归口部门: _____
卡片编号: _____
固定资产: _____
类别: _____

固定资产卡片 (设备)

| | | | |
|---------|----|------------|-------|
| 固定资产来源 | | 固定资产编号 | |
| 制造厂名 | | 固定资产名称 | |
| 出厂日期 | | 型号规格特征 | |
| 购建竣工日期 | | 计量单位 | |
| 安装地点 | | 原值(或重置完全价) | 元 |
| 附 属 设 备 | | 其中: 安装费 元 | |
| 名称规格 | 数量 | 单位 | 金额 |
| | | 原值 | 变动记录 |
| | | 日期 | 凭证摘要 |
| | | 增减金额 | 变动后金额 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |

本卡片一式三份,由企财会、归口管理、使用部门各设一份。



3、按账页格式分类

按账页格式不同

三栏式账簿

多栏式账簿

数量金额式账簿

横线登记式账簿

01 认识会计账簿

3、按账页格式分类

按账页格式不同

多栏式账簿

| 生产成本 明细分类帐 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|------------|---|----|---|------|--|------|---|------|---|----------|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 产品名称: 甲产品 | | | | | | | | | | 产量 2000件 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2002年 | | 凭证 | | 摘要 | | 成本项目 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 月 | 日 | 字 | 号 | | | 直接材料 | | 直接人工 | | 制造费用 | | 合计 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| 6 | 1 | | | 月初余额 | | 8 | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 | 1 | 2 | 5 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 |

| 管理费用 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------|---|-----|---|----|--|----|---|----|---|-----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----|--|-----|--|--|--|--|--|
| 2004年 | | 凭证号 | | 摘要 | | 借方 | | 贷方 | | 借或贷 | | 借 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 月 | 日 | 字 | 号 | | | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 办公费 | | 人工费 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| () 方 额 分 析 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------|---|-----|---|----|---|----|---|----|---|----|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 办公费 | | 水电费 | | 折旧 | | 税金 | | 管理 | | 其他 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

企业开哪些账簿呢？



开启总账、特种
日记账和明细账



开启总账、特种
日记账和明细账



开启总账、特种
日记账和明细账



一、会计账簿的基本内容

为了保证账簿记录的合法性和会计资料的完整性，明确记账责任，在启用会计账簿时，应在账簿封面上写明账簿名称和单位名称。

账簿应具备封面、扉页和账页三大基本内容。

| | |
|----|-------------------------------------|
| 封面 | 账簿名称 |
| | 记账单位名称 |
| 扉页 | 账簿名称、编号、页数、启用、交换日期、经营人员姓名及交接记录 |
| | 账户目录 |
| | 主管会计人员签章 |
| 账页 | 账户名称、总页数和分页数 |
| | 经济业务内容 |
| | 记账日期栏、凭证种类及号数栏、摘要栏、借贷方金额栏、余额方向栏、余额栏 |

1. 封面

封面，主要标明账簿的名称。如总分类账、现金日记账、银行存款日记账、应收账款明细账、原材料明细账等，如图所示。



会计账簿的封面

单位名称、账簿名称、启用日期、账簿册数、账簿编号、账簿页数、记账人员和会计机构负责人、会计主管人员姓名，并加盖名章和单位公章

| 账 簿 启 用 表 | | | | | | | | | | | |
|---------------------|----------------|------|-----|----|-----------------|------|-----|--------|----|-------|----|
| 单位名称 | 深圳职业网络技术股份有限公司 | | | | 负责人 | 职务 | 姓名 | 盖章 | | | |
| 账簿名称 | 总分类 | | 账第 | 1册 | 单位负责人 | 董事长 | 陈浩 | [会计印章] | | | |
| 账簿号码 | 第 2007001 | | 号 | | 单位主管财会 工作负责人 | 财务总监 | 易明 | [会计印章] | | | |
| 账簿页数 | 本账簿共计 | | 200 | | 会计机构 负责人 | 财务经理 | 张达利 | [会计印章] | | | |
| 启用日期 | 2007年01月01日 | | | | 会计主管人员 | | | | | | |
| 经 管 本 账 簿 人 员 一 览 表 | | | | | | | | | | | |
| 职务 | 姓名 | 接 管 | | | | 移 交 | | | | 印花粘贴处 | |
| | | 年 | 月 | 日 | 盖章 | 年 | 月 | 日 | 盖章 | | 职务 |
| 主管会计 | 陈天林 | 2007 | 01 | 01 | [会计印章] | | | | | | |

会计人员因故离职时，应办理交接手续，在“启用表”交接记录栏内，填写清楚交接日期、接办人员和监交人员姓名等内容，并由交接双方人员签名或者盖章；实行会计电算化的单位，还应当在移交清册中列明会计软件及密码、会计软件数据磁盘（磁带等）及有关资料、实物等内容。

2. 扉页

| 账 簿 用 表 | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------|--------------|------|-----|----|-----------------|-------------|------|-----|----|-----|----|-------|--|
| 单位名称 | 深圳职业网络股份有限公司 | | | | 负责人 | 职务 | 姓名 | 盖章 | | | | | |
| 账簿名称 | 总分类 | | 账第 | 1 | 号 | 单位负责人 | 董事长 | 陈浩 | | | | | |
| 账簿号码 | 第 2007001 | | 号 | | 单位主管财会 工作负责人 | 财务总监 | 易明 | | | | | | |
| 账簿页数 | 本账簿共计 | | 200 | | 页 | 会计机构 负责人 | 财务经理 | 张达利 | | | | | |
| 启用日期 | 2007年01月01日 | | | | 会计主管人员 | | | | | | | | |
| 经 管 本 账 簿 人 员 一 览 表 | | | | | | | | | | | | | |
| 职务 | 姓名 | 接 管 | | | | 移 交 | | | | 监 交 | | 印花黏贴处 | |
| | | 年 | 月 | 日 | 盖章 | 年 | 月 | 日 | 盖章 | 职务 | 姓名 | | |
| 主管会计 | 陈天林 | 2007 | 01 | 01 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

印花税票



2. 扉页

印花税

印花税是对在我国境内从事经济活动和经济交往的单位和个人，就其书立、领受的应税凭证课征的一种税。

- 征税范围**
- 1、合同或具有合同性质的凭证；(购销合同等)
 - 2、产权转移书据；（财产使用权转让等）
 - 3、营业帐簿；
 - 4、权利、许可证照；（房屋产权证、营业执照等）
 - 5、经财政部确定征税的其他凭证。

3. 账页

账页，是账簿用来记录经济业务的载体，包括账户的名称、登记账户的日期栏、凭证种类和号数栏、摘要栏、金额栏、总页次、分户页次等基本内容。

| 2002年 | | 凭证 | 摘 要 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | 借或贷 | 余 额 | | | | | | |
|-------|----|-----|---------|------|---|---|---|---|------|---|---|---|---|-----|-----|---|---|---|---|---|---|
| 月 | 日 | 字 号 | | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 |
| 6 | 1 | | 期初余额 | | | | | | | | | | | 贷 | 1 | 9 | 2 | 0 | 0 | 0 | |
| 6 | 5 | 5 | 购入A、B材料 | | | | | | | 1 | 5 | 3 | 2 | 7 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| 6 | 14 | 12 | 购入B材料 | | | | | | | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

总第 37 页
分第 _____ 页
编号 _____ 页

应付帐款 总分类帐

长沙景程会计师事务所
编号 15-239

页次编号

账户名称

日期栏

应付帐款 总分类帐

总第 37 页
分第 _____ 页
编号 _____ 页

| 2002年 月日 | 凭证 字号 | 摘 要 | 借方金额 | | | | | 贷方金额 | | | | | 借或 贷 | 余 额 | | | | | |
|-------------|----------|---------|------|---|---|---|---|------|----------|---|---|---|---------|-----|---|---|---|---|----------|
| | | | 千 | 百 | 十 | 元 | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 | | 角 | 分 | 千 | 百 | 十 | 元 |
| 6 1 | | 期初余额 | | | | | | | | | | 贷 | | | | | | | 1920000 |
| | 5 | 购入A、B材料 | | | | | | | 15327000 | | | 贷 | | | | | | | 17247000 |
| | 12 | 购入B材料 | | | | | | | 10000000 | | | 贷 | | | | | | | 27247000 |

凭证编号栏

摘要栏

发生额栏

余额栏

余额方向栏

武汉金领印刷厂

长沙金领印刷厂出品
型号: 25-139

课堂测验

一、单项选择题

- 1、登记账簿的依据是（ ）。
A. 经济合同
B. 会计分录
C. 会计凭证
D. 有关文件
- 2、一般情况下，不需要根据记账凭证登记的账簿是（ ）。
A. 总分类账
B. 明细分类账
C. 日记账
D. 备查账
- 3、我国现行采用的现金日记账和银行存款日记账属于（ ）。
A. 普通日记账
B. 特种日记账
C. 分录日记账
D. 转账日记账

课堂测验

一、单项选择题

4、任何会计主体可根据需要不设置的账簿有（ ）。

A. 日记账

B. 备查账

C. 总分类账

D. 明细分类账

5、下列不采用订本式账簿的是（ ）。

A. 总分类账

B. 现金日记账

C. 银行存款日记账

D. 固定资产明细账

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听

THANKS

