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

01 认识企业及会计职业
02 划分企业会计要素
03 开设企业账户，应用借贷记账法
04 填制与审核会计凭证
05 启用企业会计账簿
06 企业日常业务处理
07 对账与结账处理
08 编制财务报表

模拟企业资料

聊城鸿远轴承有限公司是一家中型制造企业，主要从事轴承系列产品的生产和销售。该公司注册资金500万元，为增值税一般纳税人企业。生产用原材料以外购为主，有一个基本生产车间负责产品生产。

企业相关信息：

企业法人代表：张致远

纳税识别号：4501007PIY4796161

企业地址电话：聊城市经济开发区庐山路59号　0635—8513256

开户银行：工商银行聊城分行开发区支行

账　　号：10242167030241257 6

财务科人员：财务科科长兼主管：　吴永建

记账会计兼审核：　张艳霞　　制单：王佳丽

出纳员：　李　　红（身份证号372501197811255516）

项目情境

聊城鸿远轴承制造有限公司2022年10月份发生经济业务，“财务科”完成该月份的会计核算及账务处理工作。

项目六

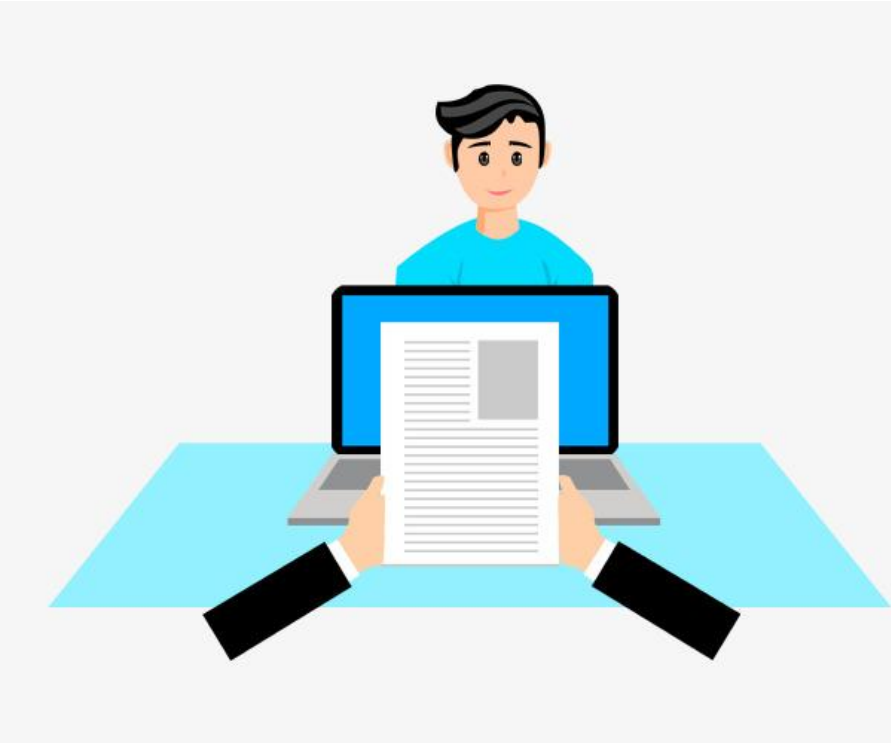
PART

1

接收投资业务的核算及处理

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

工作情境



鸿远轴承有限公司接收到投资者投资，会计科根据收款通知单据进行会计核算及账务处理工作。

聊城鸿远轴承有限责任公司
鸿远轴承
聊城鸿远轴承制造有限公司

注 册 公 司

任务情境

股东会决议

经全体股东审议，将本公司注册资本由　　元增加至　　元，一致通过如下决议：

一、增资股东身份情况

（略）

二、增资股东出资情况

股东名称	认缴新增注册资本	认缴比例（%）	实际出资金额	实际出资额占全体股东出资（%）	出资到位日期	出资方式
张致远	3000000.00	60.00%	3000000.00	60.00%	2022-10-7	货币资金
林海阳	2000000.00	40.00%	2000000.00	40.00%	2022-10-7	货币资金

三、增资后各股东持股比例

股东名称	实际出资情况			
	变更前		变更后	
	金额	所占份额	金额	所占份额

股东代表签字：张致远

林海阳

2022 年 9 月 1 日

任务情境

中国工商银行客户专用回单

币别：人民币　　2022 年 10 月 5 日　　流水号 110120027J0500810015

付款人	全称	张致远	收款人	全称	聊城鸿远轴承制造有限公司
	账号	6263813804365838		账号	102421670302412576
	开户行	中国工商银行聊城开发区支行		开户行	中国工商银行聊城开发区支行
金额		（大写）人民币叁百万元整			（小写）￥3000000.00
凭证种类		电汇凭证	凭证号码		
结算方式		电子汇划汇入	用途		投资款

打印柜员：110125584257
打印机构：
打印卡号：41622124040787

中国工商银行 电子回单 专用章

此单证已验资，不得销毁、退票、改涂。
中瑞天华会计师事务所

打印时间：2022-10-5　　交易柜员：110125584268　　交易机构：110139760

第二联贷方（回单）

任务情境

中国工商银行客户专用回单

币别：人民币　　2022 年 10 月 5 日　　流水号：110120027J0500810016

付款人	全称	林海阳	收款人	全称	聊城鸿远轴承制造有限公司
	账号	341421076301522908		账号	102421670302412576
	开户行	中国工商银行聊城东昌路支行		开户行	中国工商银行聊城开发区支行
金额		（大写）人民币 贰百万元整			（小写）¥ 2000000.00
凭证种类		电汇凭证	凭证号码		
结算方式		电子汇划汇入	用途		投资款

此单证已验资，不得销毁、退票、改涂。
中瑞天华会计师事务所

打印柜员：110125584257
打印机构：
打印卡号：41622124040787

中国工商银行 电子回单 专用章

第二联贷方（回单）

打印时间：2022-10-5　　交易柜员：110125584268　　交易机构：110139760

业务资料

业务内容？

中国工商银行客户专用回单

币别：人民币　　2022 年 10 月 5 日　　流水号 110120027J0500810015

付款人	全称	张致远	收款人	全称	聊城鸿远轴承制造有限公司
	账号	6263813804365838		账号	102421670302412576
	开户行	中国工商银行聊城开发区支行		开户行	中国工商银行聊城开发区支行
金额		（大写）人民币 叁百万元整			（小写）￥3000000.00
凭证种类		电汇凭证			
结算方式		电子汇划汇入			

此单证已验资，不得销毁、退
中瑞天华会计师事务

打印时间:2022- 10- 5　　交易柜员：

第一

中国工商银行客户专用回单

币别：人民币　　2022 年 10月 5 日　　流水号：110120027J0500810016

付款人	全称	林海阳	收款人	全称	聊城鸿远轴承制造有限公司
	账号	341421076301522908		账号	102421670302412576
	开户行	中国工商银行聊城东昌路支行		开户行	中国工商银行聊城开发区支行
金额		（大写）人民币 贰百万元整			（小写）￥2000000.00
凭证种类		电汇凭证	凭证号码		
结算方式		电子汇划汇入	用途		投资款

打印柜员：110125584257
打印机构：
打印卡号：41622124040787

中国工商银行 电子回单 专用章

此单证已验资，不得销毁、退票、改涂。
中瑞天华会计师事务所

打印时间:2022- 10- 5　　交易柜员：110125584268　　交易机构：110139760

第二联贷方（回单）

工作情境

收到股东投资共500万元，请完成该业务的会计处理。

会 计

好的

筹集资金

业务内容：

收到投资人的货币投资，投资款已转入公司银行账户。

01 企业接收投资业务的核算处理

核算基础：

权责发生制

一、企业筹资

1、概念

概念

企业筹资是指企业做为筹资主体根据其生产经营、对外投资和调整资本结构等需要，通过筹资渠道和金融市场，运用筹资方式，经济有效地筹措和集中资本的活动。

一、企业筹资

2、目的

企业筹资的目的

1.满足流动资金的需要；

2.满足长期投资或扩大生产的需要；

3.满足其他投资需要。

二、注册资本金

注册资本投资主体和出资方式

企业接受投资者投入的资本金，可以是现金，也可以是实物，还可以是商标权等无形资产。按公司法规定，全体股东的货币出资金额不得低于有限责任公司注册资本的30%。

三、接受投资业务流程

1 投资人和企业签订投资协议

2 投资者交付投资款或其他资产

3 财务科收到收款单据或办理验收证明

4 会计根据业务原始凭证进行核算及处理

01 企业接收投资业务的核算处理

分析业务，完成业务处理

业务资料

中国工商银行客户专用回单

币别：人民币　　2022 年 10 月 5 日　　流水号 110120027J0500810015

付款人	全称	张致远	收款人	全称	聊城鸿远轴承制造有限公司
	账号	6263813804365838		账号	102421670302412576
	开户行	中国工商银行聊城开发区支行		开户行	中国工商银行聊城开发区支行
金额		（大写）人民币叁百万元整			（小写）￥3000000.00
凭证种类		电汇凭证	凭证号码		
结算方式		电子汇划汇入	用途		投资款

打印柜员：110125584257
打印机构：
打印卡号：41622124040787

中国工商银行 电子回单 专用章

此单证已验资，不得销毁、退票、改涂。
中瑞天华会计师事务所

第二联贷方（回单）

打印时间：2022-10-5　　交易柜员：110125584268　　交易机构：110139760

业务资料

中国工商银行客户专用回单

币别：人民币　　2022 年 10月 5 日　　流水号：110120027J0500810016

付款人	全称	林海阳	收款人	全称	聊城鸿远轴承制造有限公司
	账号	341421076301522908		账号	102421670302412576
	开户行	中国工商银行聊城东昌路支行		开户行	中国工商银行聊城开发区支行
金额		（大写）人民币贰百万元整			（小写）￥2000000.00
凭证种类		电汇凭证	凭证号码		
结算方式		电子汇划汇入	用途		投资款

打印柜员：110125584257
打印机构：
打印卡号：41622124040787

中国工商银行 电子回单 专用章

此单证已验资，不得销毁、退票、改涂。
中瑞天华会计师事务所

第二联贷方（回单）

打印时间:2022- 10- 5　　交易柜员：110125584268　　交易机构：110139760

务处理

业务分析

记入账户？

四、设置账户

“实收资本”账户

指企业实际收到的投资人投入的资本，即投资者作为资本投入企业的各种财产。

是企业注册登记的法定资本总额的来源，它表明所有者对企业的基本产权关系。实收资本的构成比例是企业据以向投资者进行利润或股利分配的主要依据。中国企业法人登记管理条例规定，除国家另有规定外，企业的实收资本应当与注册资本一致。企业实收资本比原注册资本数额增减超过20%时，应持资金使用证明或验资证明，向原登记主管机关申请变更登记。

四、设置账户

“实收资本”账户

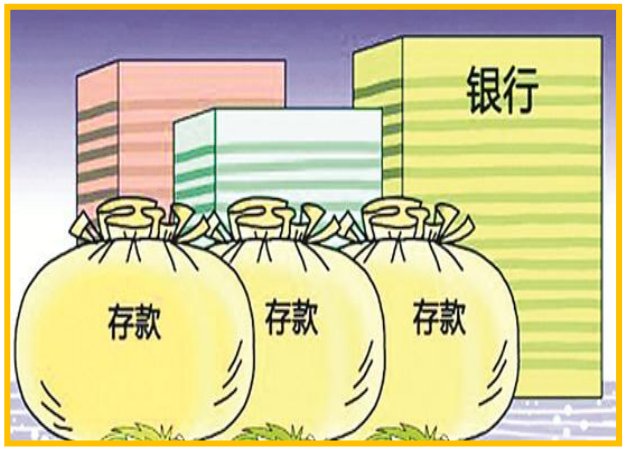
账户结构

所有者权益类账户
借方：减少
贷方：增加

借	实收资本	贷
登记按法定程序减少的资本数额		期初余额：收到投资的实有数额 登记收到投入资本的数额
		期末余额：投入资本的实有数额

四、设置账户

“银行存款”账户



银行存款是指企业储存在银行的款项，是货币资金的组成部分 。

企业的货币资金，除了在规定限额以内，可以保存少量的现金外，都必须存入银行，企业的银行存款主要包括:结算户存款、信用证存款、外埠存款等。银行存款的收支业务由出纳员负责办理。

“银行存款”账户

资产类账户
借方：增加
贷方：减少

账户结构

借	银行存款	贷
期初余额：银行存款的期初数额 登记存款的增加数		登记存款的减少数
本期借方发生额 期末余额：银行存款的结存数额		本期贷方发生额

01 企业接收投资业务的核算处理

资产类账户：
借方登记增加数

所有者权益类账户：
贷方登记增加数

借	银行存款	贷
5 000 000		

借	实收资本	贷
		5 000 000

借：银行存款 —工商银行　　5 000 000

　　贷：实收资本—张致远　　3 000 000

　　—林海阳　　2 000 000

财务科人员：财务科科长兼主管： 吴永建

记账会计兼审核： 张艳霞　　制单：王佳丽

出纳员： 李　红（身份证号372501197811255516）

1 制 单

记 帐 凭 证

2022 年 10 月 5 日 记 字第 01 号

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐√	借方金额 千百十万千百十元角分	记帐√	贷方金额 千百十万千百十元角分	
收到股东投资款	银行存款	工商银行		500000000			附件
收到股东投资款	实收资本	张致远				300000000	
收到股东投资款	实收资本	林海阳				200000000	3
				￥500000000		￥500000000	张

会计主管 记帐 出纳 审核 制单 王佳丽

丙式—28 12×21 厘米(通)

2 审 核

记 帐 凭 证

2022 年 10 月 5 日 记 字第 01 号

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐√	借方金额 千百十万千百十元角分	记帐√	贷方金额 千百十万千百十元角分	
收到股东投资款	银行存款	工商银行		500000000			附件
收到股东投资款	实收资本	张致远				300000000	
收到股东投资款	实收资本	林海阳				200000000	3
				￥500000000		￥500000000	张

会计主管 吴永建 记帐 出纳 审核 张艳霞 制单 王佳丽

丙式—28 12×21 厘米(通)

③ 记 账

记 帐 凭 证

2022 年 10 月 5 日　　记字第 01 号

摘要	总帐科目	明细科目	记帐√	借方金额	记帐√	贷方金额
收到股东投资款	银行存款	工商银行	√	500000000		
收到股东投资款	实收资本	张致远			√	300000000
收到股东投资款	实收资本	林海阳			√	200000000
				￥500000000		￥500000000

附件 3 张

会计主管 吴永建　记帐 张艳霞　出纳 李 红　审核 张艳霞　制单 王佳丽

西式—28　12×21 厘米(16)

工作情境

收到聊城宏昌公司投入专利权一项，协议金额为20万元，请完成该业务的会计处理。

会 计

好的

01 企业接收投资业务的核算处理

证书号第623048号

发明专利证书

发 明 名 称：一种可溶性复合微生物肥料的生产方法

发 明 人：闫龙翔;伍华;贾小红;李芳柏;曹卫东

专 利 号：ZL 2007 1 0046745.1

专利申请日：2007年09月30日

专 利 权 人：上海绿乐生物科技有限公司

授权公告日：2010年05月19日

本发明经过本局依照中华人民共和国专利法进行审查，决定授予专利权，颁发本证书并在专利登记簿上予以登记。专利权自授权公告之日起生效。

本专利的专利权期限为二十年，自申请日起算。专利权人应当依照专利法及其实施细则规定缴纳年费。本专利的年费应当在每年09月30日前缴纳。未按照规定缴纳年费的，专利权自应当缴纳年费期满之日起终止。

专利证书记载专利权登记时的法律状况。专利权的转移、质押、无效、终止、恢复和专利权人的姓名或名称、国籍、地址变更等事项记载在专利登记簿上。

局长 田力普

中华人民共和国国家知识产权局

2010年05月19日

第1页（共1页）

股东会决议

经全体股东审议，将本公司注册资本由　　元增加至　　元，一致通过如下决议：

一、增资股东身份情况

（略）

二、增资股东出资情况

股东名称	认缴新增注册资本	认缴比例（%）	实际出资金额	实际出资额占全体股东出资（%）	出资到位日期	出资方式
聊城宏昌投资有限公司	200000.00	5.00%	200 000.00	5.00%	2022-10-7	专利技术

三、增资后各股东持股比例

股东名称	实际出资情况			
	变更前		变更后	
	金额	所占份额	金额	所占份额

股东代表签字：林建国

2022 年10 月3 日

01 企业接收投资业务的核算处理

股东会决议

经全体股东审议，将本公司注册资本由　　元增加至　　元，一致通过如下决议：

一、增资股东身份情况

（略）

二、增资股东出资情况

股东名称	认缴新增注册资本	认缴比例（%）	实际出资金额	实际出资额占全体股东出资（%）	出资到位日期	出资方式
聊城宏昌投资有限公司	200000.00	5.00%	200 000.00	5.00%	2022-10-7	专利技术

“实收资本”账户

指企业实际收到的投资人投入的资本，即投资者作为资本投入企业的各种财产。

是企业注册登记的法定资本总额的来源，它表明所有者对企业的基本产权关系。实收资本的构成比例是企业据以向投资者进行利润或股利分配的主要依据。中国企业法人登记管理条例规定，除国家另有规定外，企业的实收资本应当与注册资本一致。企业实收资本比原注册资本数额增减超过20%时，应持资金使用证明或验资证明，向原登记主管机关申请变更登记。

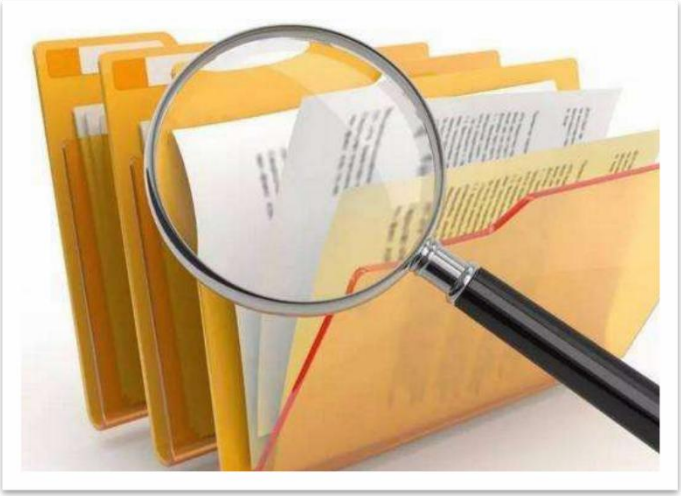
“实收资本”账户

所有者权益类账户
借方：减少
贷方：增加

账户结构

借	实收资本	贷
登记按法定程序减少的资本数额	期初余额：收到投资的实有数额 登记收到投入资本的数额	
	期末余额：投入资本的实有数额	

什么是“无形资产”？



无形资产(Intangible Assets)是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

“无形资产”账户

账户结构

资产类账户
借方：增加
贷方：减少

借	无形资产	贷
期初余额：现有无形资产的金额 增加无形资产的入账价值	无形资产的减少的价值	
期末余额：现有无形资产的剩余价值		

01 企业接收投资业务的核算处理

资产类账户：
借方 增加

所有者权益类账户：
贷方 增加

借 无形资产 贷	
200 000	

借 实收资本 贷	
	200 000

借：无形资产 —专利技术 200 000

贷：实收资本—宏昌公司 200 000

3 记 账

记 帐 凭 证

2022 年 10 月 7 日 记 字第 02 号

摘 要	总帐科目	明细科目	记帐√	借方金额	记帐√	贷方金额
收到股东专利投资	无形资产	专利技术	√	20000000		
收到股东专利投资	实收资本	宏昌公司			√	20000000
				￥20000000		￥20000000

附件 2 张

会计主管 吴永建 记帐 张艳霞 出纳 审核 张艳霞 制单 王佳丽

丙式—28 12×21 厘米(通)

2022

谢谢聆听

THANKS