



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

诚信求真

不做假账

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：450100747961161

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：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管：吴永建

制单兼记账会计：王佳丽

出纳员：李 红（身份证号372501197811255516）

任务情境



鸿远轴承有限公司按照《会计法》规定进行企业会计核算工作。作为一名财务科新成员，“你”需要根据设置的会计科目——开设会计账户。

项目三

PART

2

开设企业会计账户

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





开立账户， 登记经济业务



会计账户？

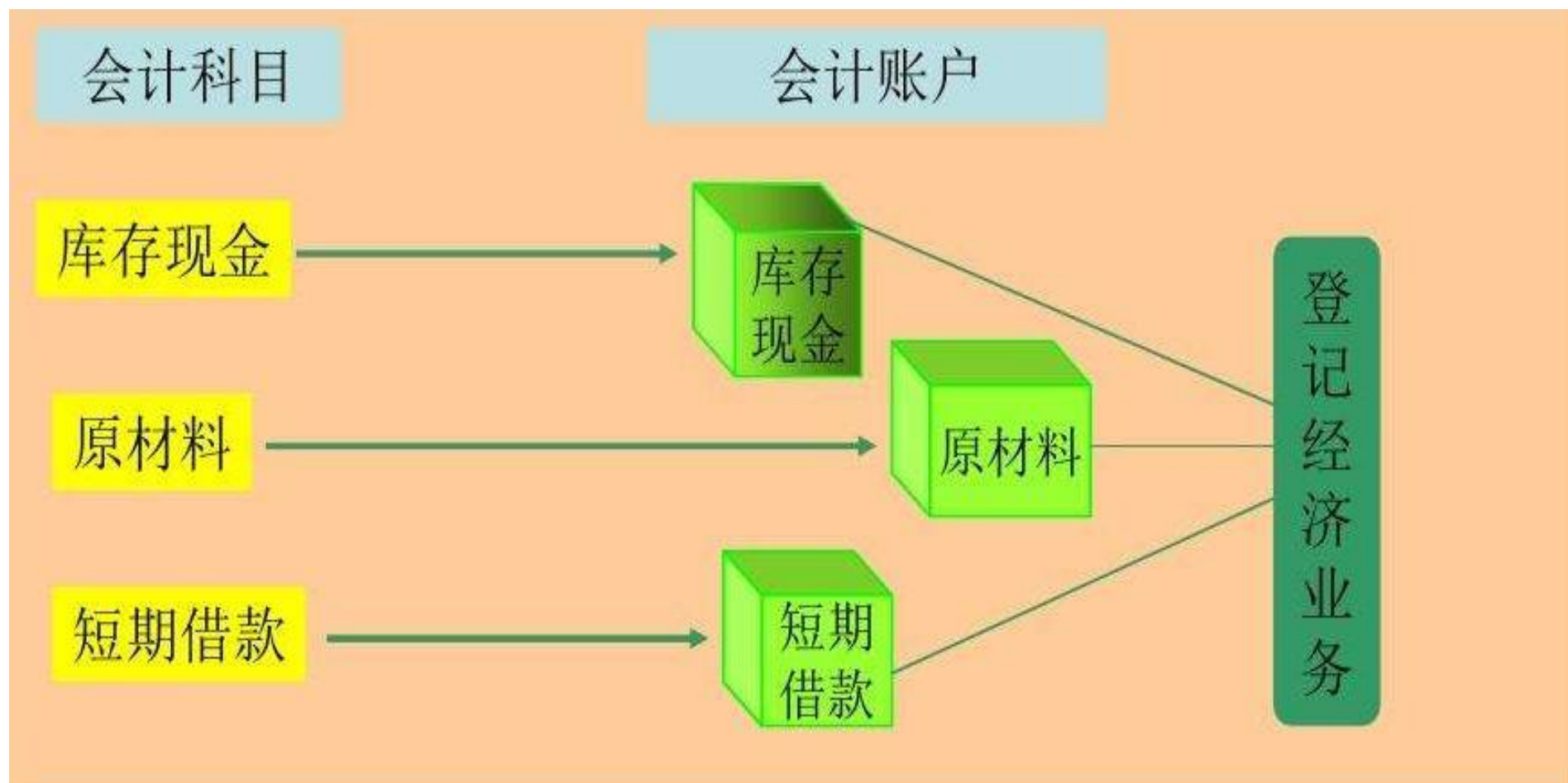


一、会计账户

1、概念

概念

账户是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。



经济业务发生
对应账户中

会计账户
在账页上



会计账户

应 收 账 款

第 7 页

会计账

2006年凭证
月日号数编

1 1 期初

23 23 收回货款

23 24 销售产品

4月5日

科目：原材料

2007年

月 日

3 16 记

3 28 记

3 28 记

3 28 记

3 28 记

3

3

总分类帐

总分类账

GENERAL LEDGER

第 1 页

会计科目及编号

ACCOUNT NO.

库存现金 1001

×年	凭证 月 日 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			
12	1	期初余额															41 400 00		
	4	记02 支付职工生活补助											2 186 00				19 540 00		
	4	记03 提现					50 000 00										69 540 00		
	9	记09 购买零星办公用品											88 500				60 690 00		
	21	记18 行政季群借差旅费											50 000 00				10 690 00		
	29	记24 行政季群借差旅费											50 000 00				5 690 00		

04 认识会计账户

会计账户

总分类账

第 1 页

GENERAL LEDGER

会计科目及编号

ACCOUNT NO. 库存现金 1001

[illegible]

秒dong百科

世界如此简单

00:02 / 00:54

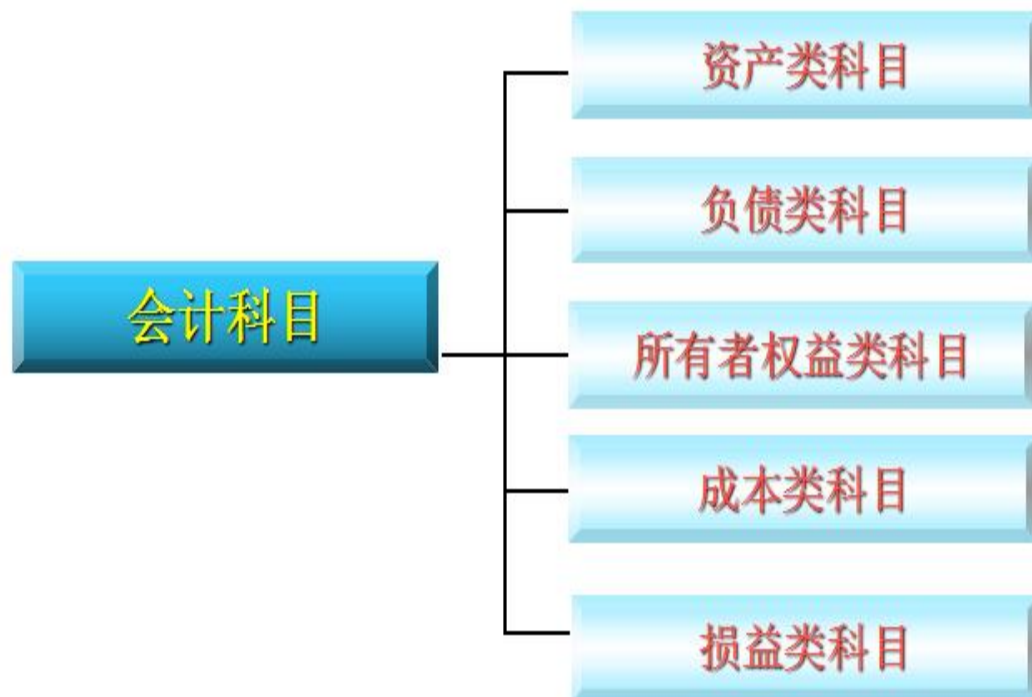
倍速

超清



2. 会计科目的分类

1. 按其所反映的经济内容不同分类



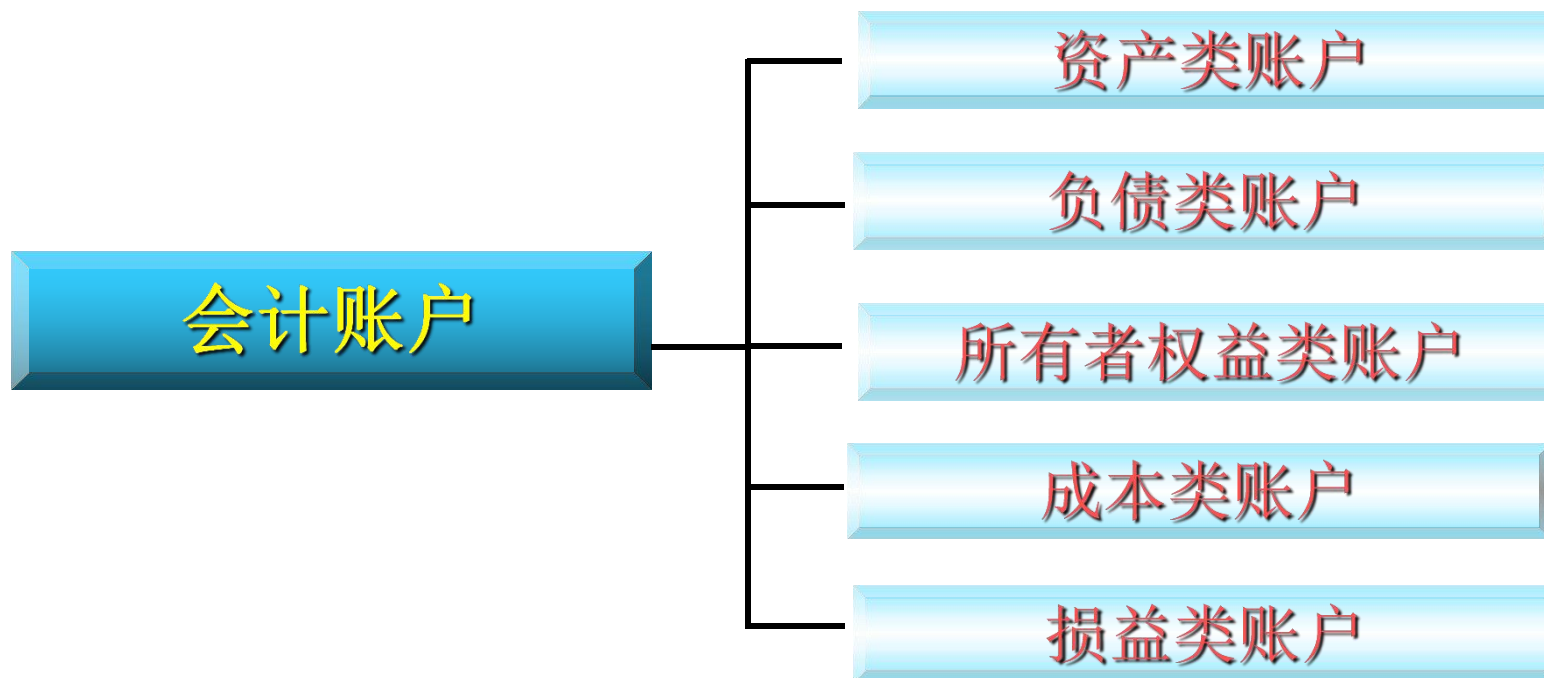
2. 按其所提供信息的详细程度不同分类



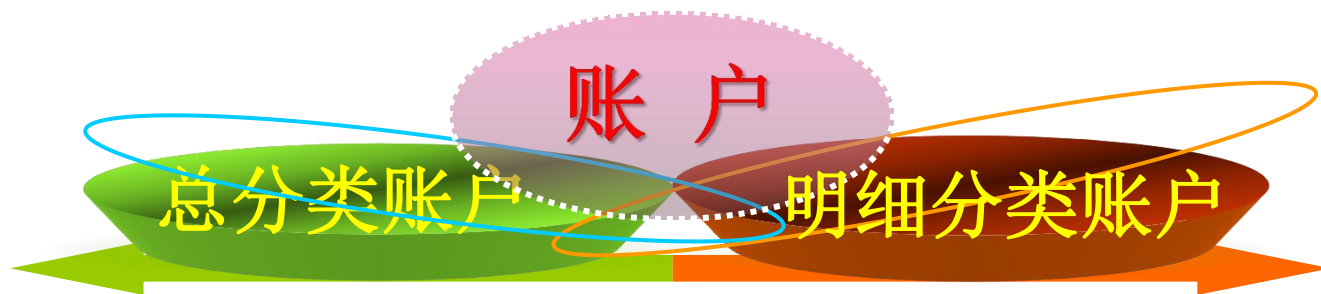
我国企业会计准则规定，总账科目由国家统一规定，明细科目除统一规定设置的以外，企业可根据实际需要自行设置。

2、会计账户的分类

(1) 按其所反映的经济内容不同分类



(2) 按其所反映的内容详细程度不同分类



总分类账户是指根据总分类科目设置的、用于对会计要素具体内容进行总括分类核算的账户，简称总账账户或总账。总账账户称为一级账户。

明细分类账户是根据明细分类科目设置的、用来对会计要素具体内容进行明细分类核算的账户，简称明细账。总账以下的账户称为明细账户。

管理费用 明细分类账

科目:

2007 年		凭 证	摘 要	借方	贷方	余额	电话费	招待费	办公费	差旅费	公司 经费	水电费	工资及 福利费	工会 经费	职工教 育经费	折旧费	无形资 产摊销
月	日	字 号															
12	1		期初余额			2 532 000	86325	640000	245800	398000	290800	125000	388740	6820	5115	125400	220000
	3	记 6	11 月份电话费	2355		2534355	2355										
	5	记 9	招待费和办公费	998		2535353		840	158								
	6	记 13	报销差旅费	4370		2539723				4370							
	11	记 22	列支卫生费	500		2540223					500						
	25	记 46-2	材料定额内损耗	1004		2541227					1004						
	31	记 49	12 月份水电费	8000		2549227						8000					
	31	记 50	行政人员工资	31000		2580227							31000				
	31	记 51-1	行政人员福利费	4340		2584567							4340				
	31	记 51-2	提取工会经费	620		2585187								620			
	31	记 51-3	提取职工教育经费	465		2585652									465		
	31	记 53	固定资产折旧费	11400		2597052										11400	
	31	记 57	无形资产摊销	32500		2629552											32500
	31	记 65-1	结转至本年利润		2629552	0	2355	840	158	4370	1504	8000	35340	620	465	11400	32500
12	31		本月合计	97552	2629552	0	2355	840	158	4370	1504	8000	35340	620	465	11400	32500
12	31		本年累计	97552	2629552	0	88680	640840	245958	402370	292304	133000	424080	7440	5580	136800	252500

200

月

11

教学资料



长沙理工大学出版社

电话: 0731-8522299

02 认识会计账户

任务一

开设账户

银行存款（科目代码1002）

实收资本（科目代码4001）

实收资本——宏达公司

[illegible]

3、账户与会计科目的联系和区别

联系

- 1.会计科目是账户的名称；
- 2.会计科目是设置账户的依据；
- 3.账户是根据会计科目开设的，是会计科目的具体运用。
- 4.都是对会计对象具体内容的科学分类。两者口径一致，反映的经济内容相同。

区别

1. 账户具有一定格式和结构；会计科目仅仅是账户的名称，不存在结构；
2. 会计科目是国家制定会计准则而统一规定的；
3. 账户由单位根据会计科目的设置和自身经营管理的需要在账簿中开设的；

4、账户的基本结构

概念

账户结构 是指为反映特定的经济内容，
便于取得会计信息，而为账户确定的格式。

02 认识会计账户

任务二

确定账户结构

实收资本（科目代码4001）

实收资本——宏达公司

总 分 类 账

GENERAL LEDGER



深圳市财政局
监制

会计科目及编号
ACCOUNT NO.

年 月 日

凭证 摘要

借方 DEBIT

贷方 CREDIT

借或
贷或

余额 BALANCE

+ 明细账

账号	总页数
页码	

年 月 日

凭证 摘要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

贷方

借或
贷或

余额

核对

月 日

种类 号数

摘 要

借方

02 认识会计账户

(1) 账户的基本结构

总分类账

第 1 页

GENERAL LEDGER

会计科目及编号

ACCOUNT NO. 库存现金 1001

账户名称

增减金额

填制日期

凭证编号

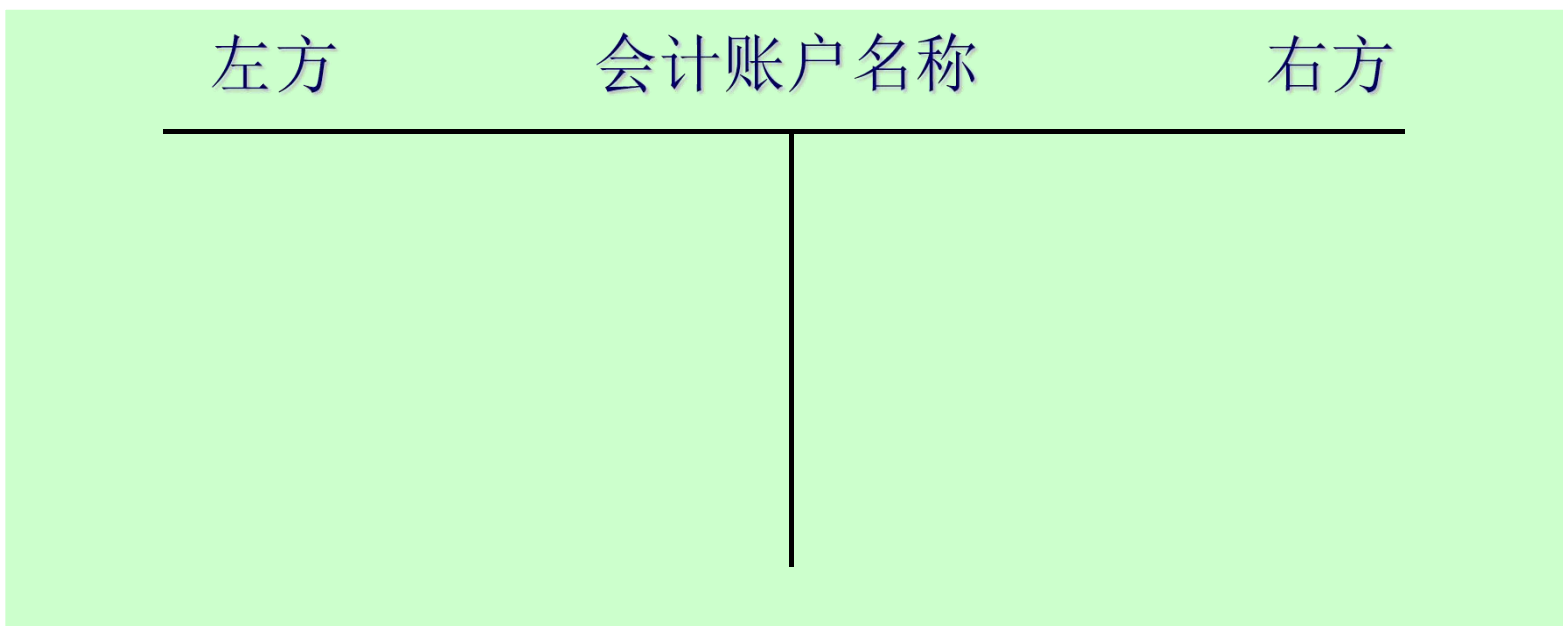
业务摘要

余额方向

余额

×年		凭证 字号	摘 要	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额					✓	
月	日			亿	千	百	十	万	分	亿	千	百	十	万	亿	千	百	十	万		
12	1		期初余额												借			41	40	00	
	4	记2	支付职工生活补助										2	18	60	借			19	54	00
	4	记	提现					5	00	00	00							69	54	00	
	9	记9	购入零星办公用品										8	8	50	借			60	60	00
	21	记18	行政季群借差旅费										5	00	00	借			10	69	00
	29	记24	行政季群报差旅费										5	00	00	借			5	69	00

(2) 账户的基本结构简单格式



“丁”字 或 “T” 字账户

不定项选择题

1. 下列项目中，属于账户基本结构内容的有（ ）。

☒ A. 账户的名称

☒ B. 日期和摘要

☒ C. 凭证号数

☒ D. 增加方和减少方的金额及余额

2. 在下列项目中，属于账户的金额要素的是（ ）。

☒ A. 本期借方发生额

☒ B. 本期贷方发生额

☐ C. 本期减少发生额

☐ D. 借方余额

3. 下列属于明细账账户的是（ ）。

☐ A. 生产成本

☒ B. 甲材料

☐ C. 制造费用

☐ D. 应付职工薪酬

课堂
小测验

判断题

- 1.目前企业的总分类账户一般是根据国家有关会计制度规定的会计科目设置的。（✓）
- 2.会计科目与账户都是对会计对象具体内容的科学分类，两者口径一致，性质相同，具有相同的格式和结构。（✗）
例如：入库保管的办公用品
- 3.为了满足管理的需要，企业的会计账户设置的越细越好。（✗）
- 4.账户的简单格式分为左右两方，其中，左方表示增加，右方表示减少。（✗）

课堂
小测验

诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS



总分类账

科目_____ 编码() _____年度

[illegible]

明细分类账

本账页数	
本户页数	

科目 _____

[illegible]