



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

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：102421670302412576

财务科人员：财务科科长兼主管：吴永建

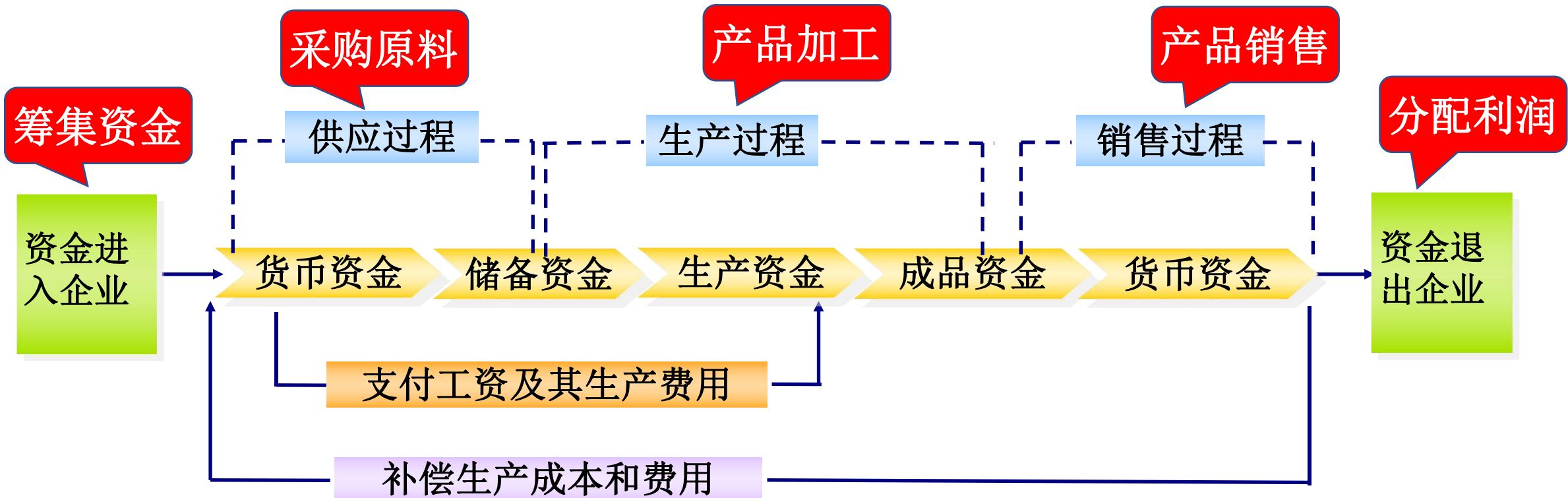
记账会计兼审核：张艳霞 制单：王佳丽

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。



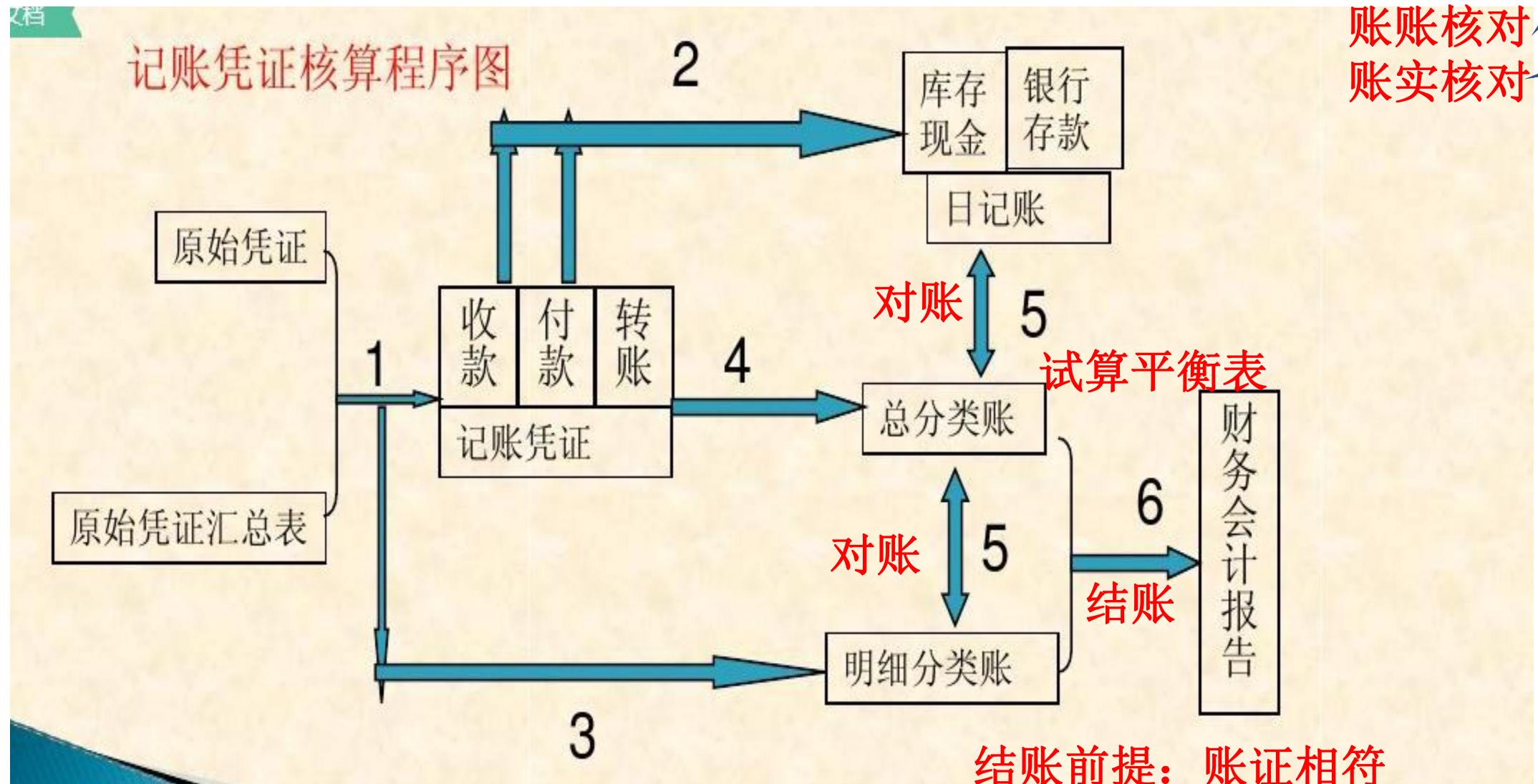
工业企业资金运动示意图

工作情境



期末，企业按照《会计法》、
《企业会计准则》规定，编制
财务报表。

对账包括：账证核对
账账核对
账实核对



结账前提：账证相符
账账相符
账实相符



1

认识财务报表



月末，按照《会计法》规定，企业期末需要编制财务会计报告。

好的

会 计



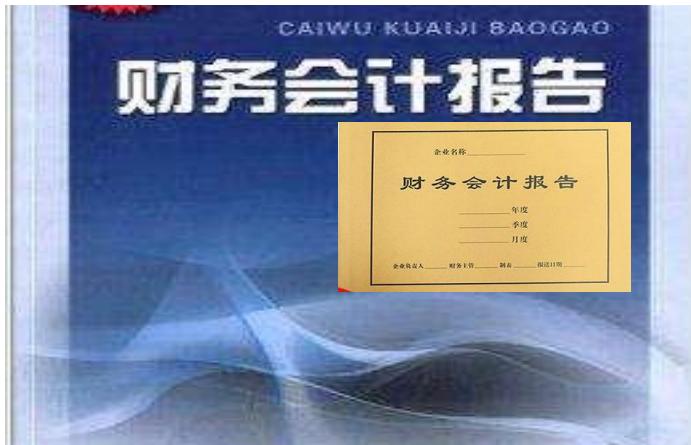
财务会计报告？ 包括内容？





一、财务会计报告

1、含义



财务会计报告是指单位会计部门根据经过审核的会计账簿记录和有关资料，编制并对外提供的反映单位某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量及所有者权益等会计信息的总结性书面文件。



《会计法》第二十条规定



财务会计报告应当根据经过审核的会计帐簿记录和有关资料编制，并符合本法和国家统一的会计制度关于财务会计报告的编制要求、提供对象和提供期限的规定；其他法律、行政法规另有规定的，从其规定。

财务会计报告由会计报表、会计报表附注和财务情况说明书组成。向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告，其编制依据应当一致。有关法律、行政法规规定会计报表、会计报表附注和财务情况说明书须经注册会计师审计的，注册会计师及其所在的会计师事务所出具的审计报告应当随同财务会计报告一并提供。



《会计法》第二十一条规定



财务会计报告应当由单位负责人和主管会计工作的负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章；设置总会计师的单位，还须由总会计师签名并盖章。

单位负责人应当保证财务会计报告真实、完整。



《会计法》第四十三条规定

四十三条 伪造、变造会计凭证、会计帐簿，编制虚假财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任。

第四十五条 授意、指使、强令会计机构、会计人员及其他人员伪造、变造会计凭证、会计帐簿，编制虚假财务会计报告或者隐匿、故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计帐簿、财务会计报告，构成犯罪的，依法追究刑事责任；尚不构成犯罪的，可以处五千元以上五万元以下的罚款；属于国家工作人员的，还应当由其所在单位或者有关单位依法给予降级、撤职、开除的行政处分。



2、内容

主要部分

财务会计报告

1 财务报表

1

包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表等。

2 财务报表附注

2

是为了便于反映会计报表的内容，而对会计报表的编制基础、编制依据、编制原则和编制方法及主要项目等所作的解释和补充说明。

3 财务情况说明书

3

是企业分析和总结一定时期内财务状况和经营成果的书面报告。



二、财务报表

1. 含义



财务报表也称会计报表，是指反映企业或预算单位一定时期资金、利润状况的会计报表。

我国财务报表的种类、格式、编报要求，均由统一的会计制度作出规定，要求企业定期编报。



2. 财务报表的内容





3. 财务报表的种类

划分标准	分 类	说 明
按反映的经济内容分	财务状况报表	资产负债表、现金流量表
	经营成果报表	利润表
按编制时期分	年度财务报表	是指企业每年末编报的财务报表，包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表，应于年度终了后4个月内对外提供
	中期财务报表	是指企业于年度中期末、季末编报的会计报表，包括资产负债表、利润表和现金流量表。半年度报表应于年度中期结束后60天内对外提供；季度报表应于季度终了后15天内对外提供；月度报表应于月度终了后6天内对外提供

划分标准	分 类	说 明
按报送对象分	外部财务报表	是指为满足企业外部投资者、债权人和政府部门了解企业经营状况和经营成果的需要而定期对外提供和发布的财务报表
	内部财务报表	是指满足企业内部经营管理的需要而定期报送企业内部管理者的财务报表
按编制单位分	单位财务报表	指由独立核算的单位编制的财务报表
	汇总财务报表	是指主管部门对所有下属单位的报表数据按规定的格式把各项目数据相加而形成的财务报表
按包括的会计主体范围分	单独财务报表	是指由母公司、联合企业的投资者或共同控制主体中的合营者单独列报的财务报表
	合并财务报表	是指反映母公司和其全部子公司形成的企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表



4. 财务报表的编制要求

1**真实可靠**

财务报表中的各项数据必须以调整、核实相符后账簿记录为依据填列，不得使用估计或推算数字，更不得弄虚作假，以保证报表数字的真实性、客观性。

2**全面完整**

在不同时期报送的各种财务报表必须按规定的要求编制齐全，每种报表本身包括的各个项目及补充资料必须详细填列齐全。

3**编报及时**

应按规定的时间和程序编制和报送财务报表，保证报表信息的时效性。

4**相关可比**

会计报表提供的会计信息必须与使用者的决策需要相关联并具有可比性。



2

编制资产负债表



会计

月末，按照《会计法》规定，企业期末需要编制资产负债表。

好的



业务资料

资产负债表？

如何编制？



一、资产负债表

1. 含义

资产 负债 表						
	年 初	调 来	资 产	年 初	调 来	合 计
	数	数		数	数	单 位：万元
流动资产			流动负债			
货币资金	1		短期借款	46		
短期投资	2		应付票据	47		
应收票据	3		应付账款	48		
应收账款	4		预收账款	49		
坏账准备	5		其他应收款	50		
存货	6		应付工资	51		
待摊费用	7		应付福利费	52		
其他流动资产	8		预提费用	53		
存贷	9		其他负债	54		
待摊费用	10		长期往来款项	55		
待处理流动资产净损失	11		长期投资	56		
一年内到期的长期负债	12		长期投资	57		
其他流动资产	13		长期借款	58		
流动资产合计	20		长期负债合计	59		
长期投资						
长期投资	21		流动负债合计	65		
固定投资			长期负债			
固定资产原价	24		长期借款	66		
减：累计折旧	25		应付债券	67		
固定资产净值	26		应付股利	68		
固定资产净值	27		其他长期负债	75		
长期工程	28		长期负债合计	76		
待处理长期资产净损失	29		所有者权益			
固定资产合计	35		实收资本	78		
无形及递延资产			资本公积	79		
无形资产	36		盈余公积	80		
递延资产	37		未分配利润	81		
无形及递延资产合计	40		所有者权益合计	85		
其他资产						
其他长期资产	41					
资产总计	45		负债及所有者权益总计	90		

资产负债表是指企业在某一特定日期(如月末、季末、年末)全部资产、负债和所有者权益情况(即某一特定日期的财务状况)的会计报表。

资产负债表利用会计平衡原则，分为“资产”和“负债及股东权益”两大区块，以特定日期的静态企业情况为基准，浓缩成一张报表。可以让所有阅读者于最短时间了解企业经营状况。是反映某一日期的期末余额数据资料，称为**静态报表**。

资产 负 债 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

资产	行	年初数	年末数	负债和所有者权益	行	年初数	年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1			短期借款	68		
短期投资	2			应付票据	69		
应收票据	3			应付账款	70		
应收股利	4			预收账款	71		
应收利息	5			应付工资	72		
应收账款	6			应交福利费	73		
其他应收款	7			应付股利	74		
预付账款	8			应交税金	75		
应收补贴款	9			其他应付款	80		
存货	10			预提费用	82		
待摊费用	11			预计负债	83		
一年内到期的长期债	21			一年内到期的长期负债	86		
其他流动资产	24			其他流动负债	90		
流动资产合计	31			流动负债合计	100		
长期投资：				长期负债：			
长期股权投资	32			长期借款	101		
长期债权投资	34			应付债券	102		
长期投资合计	38			长期应付款	103		
固定资产：				专项应付款	106		
固定资产原价	39			其他长期负债	108		
- 减：累计折旧	40			长期负债合计	110		
固定资产净值	41			递延税项：			
- 减：固定资产减值准	42			递延税款货项	111		
固定资产净额	43			负债合计	114		
工程物资	44			所有者权益(或股东权益)：			
在建工程	45			实收资本(或股本)	115		
固定资产清理	46			减：已归还投资	116		
固定资产合计	50			实收资本(或股本)净额	117		
无形资产及其他资产：				资本公积	118		
无形资产	51			盈余公积	119		
长期待摊费用	52			其中：法定公益金	120		
其他长期资产	53			未分配利润	121		
无形资产及其他资产	60			所有者权益(或股东权益)合计	122		
递延税项：				负债和所有者(或股东)权	135		
递延税款借项	61						
资产合计	67						

负债

所有者权益

2、资产负债表的格式

资产负债表由资产、负债、所有者权益三个基本要素组成，采用左右账户式排列。报表的左方列示企业的各项资产，报表的右方列示企业的各项负债和所有者权益，报表左方的资产总计与报表右方的负债及所有者权益总计应保持平衡关系。

资产负债表左方列示的资产按流动资产和非流动资产的类别加以反映，右方列示的负债和所有者权益，按偿还的先后顺序排列。

资产



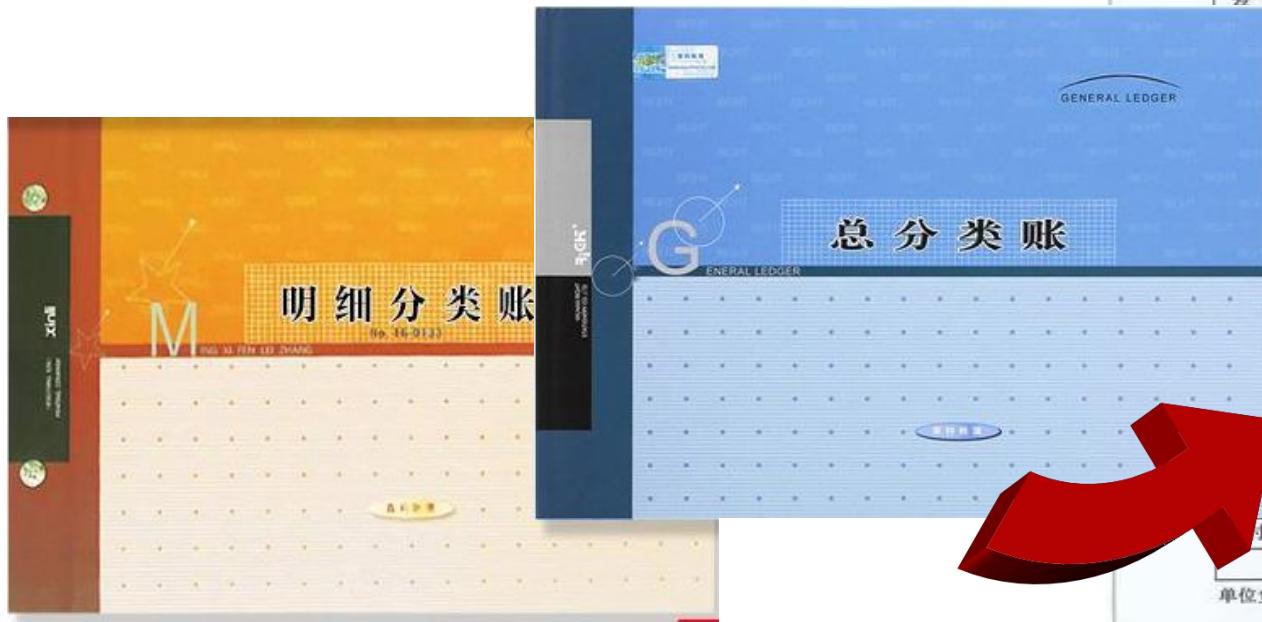
3. 编制依据(基础)

资产 = 负债 + 所有者权益



资产期末金额合计 = 负债期末金额合计 + 所有者权益期末金额合计

编制资产负债表



编表数据来源：账簿中各账户期末余额资料计算分析填列

资产 负债 表							
村会01表 单位: 元							
2022年3月31日							
编制单位:南陵县家发镇石峰村							
资产	行次	年初数	年末数	负债及所有者权益	行次	年初数	年末数
流动资产:	1			流动负债:	24		
货币资金	2	400,577.79	1,140,151.10	短期借款	25	7,000.00	7,000.00
短期投资	3			应付款项	26	47,744.37	52,540.69
应收款项	4	14,496.83	14,496.83	应付工资	27		
存货	5			应付福利费	28		
资产合计	6	415,074.62	1,154,847.93	流动负债合计	29	54,744.37	59,540.69
资产:	7			长期负债:	30		
(禽)资产	8			长期借款及应付款	31	126,089.86	126,089.86
资产	9			一事一议资金	32	-68,400.00	-68,400.00
资产合计	10			专项应付款	33		
投资:	11			长期负债合计	34	57,689.86	57,689.86
投资	12			负债合计	35	112,434.23	117,230.55
资产:	13				36		
资产原价	14	1,333,855.00	1,493,732.43	所有者权益:	37		
累计折旧	15			资本	38	10,198.53	10,198.53
资产净值	16	1,333,855.00	1,493,732.43	公积公益金	39	1,086,587.62	1,086,587.62
资产清理	17			未分配收益	40	539,709.24	1,434,363.66
工程	18			所有者权益合计	41	1,638,495.39	2,531,149.81
资产合计	19	1,333,855.00	1,493,732.43		42		
资产:	20				43		
资产	21				44		
对所属单位资金	22				45		
资产总计:	23	1,748,929.62	2,648,380.36	负债和所有者权益总计:	46	1,748,929.62	2,648,380.36
单位负责人:				会计主管:		制表人:何贤霞	
补充资料:							
项目		金额					
无法收回、尚未批准核销的短期投资							
确实无法收回、尚未批准核销的应收款项							
盘亏、毁损和报废、尚未批准核销的存货							
死亡毁损、尚未批准核销的农业资产							
无法收回、尚未批准核销的长期投资							
盘亏和毁损、尚未批准核销的固定资产							
毁损和报废、尚未批准核销的在建工程							

3、资产负债表的结构

资产 负债 表			
2008年1月31日			
编制单位：乌石经济联合社			
资产类别	年初数	期末数	负债及所有者权益类
流动资产：			流动负债：
货币资金	1 6,368,748.97	12,912,339.90	短期借款
其中：现金	120.56	479.41	应付账款
银行存款	6,368,520.41	12,911,860.49	其中：应付支农款项
短期投资	2 1,433,285.00	1,453,266.00	
应收账款	5 16,264,036.42	16,041,237.48	应付工资
其中：应收承包款	17,533.28	18,600.94	应付福利费
			37 1,229,676.00

“账户式”结构

资产负债表由资产、负债、所有者权益三个基本要素组成，采用左右账户式排列。报表的左方列示企业的各项资产，报表的右方列示企业的各项负债和所有者权益，报表左方的资产总计与报表右方的负债及所有者权益总计应保持平衡关系。

资产负债表左方列示的资产按流动资产和非流动资产的类别加以反映，右方

$$\text{资产总额} = \text{负债总额} + \text{所有者权益总额}$$

固定资产合计	26	27,959,102.99	28,675,156.19	公积公益金	50	84,247,211.04	84,181,711.04
其他资产：				其中：土地公积	51	79,368,371.20	79,302,871.20
无形资产	27	42,330,000.00	42,330,000.00	未分配收益	52	-399,729.52	-226,373.03
资产总计	30	111,156,625.68	119,178,501.37	所有者权益合计	53	86,992,419.41	86,101,276.01
单位负责人： <i>张新宇</i>				负债和所有者权益总计	54	111,156,625.68	119,178,501.37
财务负责人： <i>张新宇</i>				制表人： <i>张新宇</i>		报告日期： 2008-02-22	用友软件

4、资产

股份社资产负债表

日期:2011-05-31

村 01 表
单位:元

单位:荷村股份社

资产	行次	年初数	年末数	负债及所有者权益	行次	年初数	年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	25,135,039.20	21,816,953.99	短期借款	35		
短期投资	2			应付款项	36	9,108,764.40	1,238.00
应收账款	5	444,938.67	64,673.00	应付工资	37		
内部往来	6			应付福利费	38		-277,844.43
存货	8			流动负债合计	39	9,108,764.40	961,012.00
流动资产合计	9	25,579,977.87	21,881,626.99				
农业资产:				长期负债:			
牲畜(禽)资产	10			长期借款及应付款	40		
林木资产	11			一事一议资金	41		
农业资产合计	15			长期负债合计	42		
长期资产:				负债合计	43	9,108,764.40	
长期投资	16						
固定资产:							
固定资产原价	19	22,781,882.47	22,781,882.47				
减:累计折旧	20	1,653,577.46	1,653,577.46	所有者权益:			
固定资产净值	21	21,128,305.01	21,128,305.01	资本	44	771,111.00	771,111.00
固定资产清理	22			公积公益金	45	36,828,407.48	39,042,272.48
固定资产合计	23	21,128,305.01	21,128,305.01	未分配收益	46		2,235,536.52
在建工程	24			所有者权益合计	47	37,599,518.48	42,048,920.00
无形资产	25						
资产总计	26	46,708,282.88	43,009,932.00	负债和所有者权益总计	48	46,708,282.88	43,009,932.00
补充资料:							

项目	金额
无法收回、尚未批准核销的短期投资	
确实无法收回、尚未批准核销的应收款项	
盘亏、损毁和报废、尚未批准核销的存货	
死亡损毁、尚未批准核销的农业资产	
无法收回、尚未批准核销的长期投资	
损毁和报废、尚未批准核销的固定资产	
毁损和报废、尚未批准核销的在建工程	

单位负责人: 张才军会计: 欧淑勤报账员: 刘桂珍

表首包括填列单位名称、日期和货币单位

表身包括资产、负债和所有者权益项目的年初和期末余额

表尾包括补充资料等



5、资产负债表的意义

- 1** 通过编制资产负债表，可以反映企业资产的构成及其状况，分析企业在某一日期所拥有的经济资源及其分布情况；
- 2** 可以反映企业某一日期的负债总额及其结构，分析企业目前与未来需要支付的债务数额；
- 3** 可以反映企业所有者权益的情况，了解企业现有的投资者在企业资产总额中所占的份额。
- 4** 通过资产负债表，可以帮助报表使用者全面了解企业的财务状况，分析企业的债务偿还能力，从而为未来的经济决策提供参考信息。



三、资产负债表的编制

1. 准备工作

A. 将本月所发生的会计事项和月末的调整事项依据记账凭证完成入账工作

B. 结算出各账户的期末余额



2. 编制方法

资产负债表的编制方法

- 1 根据总账科目的余额填列
- 2 根据有关明细账科目的余额计算填列
- 3 根据总账科目和明细账科目的余额分析计算填列
- 4 根据有关科目余额减去其备抵科目余额后的净额填列



(1) “期末余额”栏的数字填列

A. 直接填列的项目

直接填列的项目		填列依据
资产	无形资产	有关总分类账户借方余额
负债及所有者权益	短期借款、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、长期借款、应付债券、实收资本、资本公积、盈余公积	有关总分类账户贷方余额

注：如为反方向余额，以负数填列

B. 分析计算后填列的项目

分析计算后填列的项目		填列依据
资产	货币资金	根据“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”账户的期末余额计数填列
	存货	根据“在途物资”、“材料采购”、“原材料”、“库存商品”等账户的期末余额汇总后，减去存货跌价准备后的金额填写
	应收账款、其他应收款、存货、长期股权投资、在建工程、无形资产	以其账面余额和除计提的减值准备后的金额填列
	固定资产	根据“固定资产”、“累计折旧”、“固定资产减值准备”账户的余额计算填列
负债及所有者权益	未分配利润	平时根据“本年利润”和“利润分配”账户的余额计算填列；年终时，可根据“利润分配”账户的贷方余额直接填列



(2) “年初余额”“期末余额”栏的数字填列

资产负债表的“年初余额”栏内的各项数字，应根据上年末资产负债表“期末余额”栏内所列数字填列。

资产负债表项目的期末数大多数根据相应的总账科目或明细科目的期末余额直接填列；部分期末余额项目需要根据总账或明细账科目的余额分析计算填列。

编制资产负债表

华粤实业公司3月末各账户期末余额如下：

总分类账期末余额表

2020年3月31日

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	500	累计折旧	45600
银行存款	250000	短期借款	30000
应收账款	5500	应付账款	20300
原材料	37800	应交税费	13000
库存商品	31200	长期借款	100000
生产成本	13000	实收资本	500000
长期股权投资	80000	资本公积	61000
固定资产	490000	盈余公积	136000
无形资产	30000	本年利润	22100
		利润分配	10000
合计	938000	合计	938000

总分类账期末余额表

2020年3月31日

编制单位：华粤实业公司

资产	期末数	账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
流动资产：		库存现金	500	累计折旧	45600
货币资金	250 500	银行存款	250000	短期借款	30000
应收账款	5 500	应收账款	5500	应付账款	20300
存货	82 000	原材料	37800	应交税费	13000
流动资产合计	338 000	库存商品	31200	长期借款	100000
长期投资：		生产成本	13000	实收资本	500000
长期股权投资	80 000	长期股权投资	80000	资本公积	61000
长期债权投资		固定资产	490000	盈余公积	136000
固定资产：		无形资产	30000	本年利润	22100
固定资产原价	490 000			利润分配	10000
减： 累计折旧	45 600				
固定资产净额	444 400	合 计	938000	合 计	938000
固定资产合计	444 400				
无形资产及递延资产		未分配利润			
固定资产 — 累计折旧	30 000			所有者权益合计	
长期待摊费用					
无形资产及递延资产合计	30 000				
资产总计	892 400	负债及所有者权益总计			

总分类账期末余额表

2020年3月31日

借方余额	账户名称	贷方余额
500	累计折旧	28000
250000	短期借款	30000
5500	应付账款	20300
37800	应交税费	13000
31200	长期借款	100000
13000	实收资本	500000
80000	资本公积	61000
490000	盈余公积	136000
30000	本年利润	22100
	利润分配	10000
938000	合 计	938000

资产负债表(简表)		单位: 元	
数	负债及所有者权益	期末数	年初数
	流动负债:		(略)
	短期借款	30 000	
	应付账款	20 300	
	应付职工薪酬		
	应交税费	13 000	
	流动负债合计	63 300	
	长期负债:		
	长期借款	100 000	
	负债合计	163 300	
】		所有者权益:	
	实收资本	500 000	
	资本公积	61 000	
	盈余公积	136 000	
	未分配利润	32 100	
	所有者权益合计	729 100	

$$\text{未分配利润} = \text{利润分配贷方余额} + \text{本年利润贷方余额}$$

如为借方余额计算时为负数

编制单位：华粤实业公司

资产负债表(简表)

2020年3月31日

单位：元

资产	期末数	年初数	负债及所有者权益	期末数	年初数
流动资产：		(略)	流动负债：		(略)
货币资金	250 500		短期借款	30 000	
应收账款	5 500		应付账款	20 300	
存货	82 000		应付职工薪酬		
流动资产合计	338 000		应交税费	13 000	
长期投资：			流动负债合计	63 300	
长期股权投资	80 000		长期负债：		
长期债权投资			长期借款	100 000	
固定资产：			负债合计	163 300	
固定资产原价	490 000		所有者权益：		
减：累计折旧	45 600		实收资本	500 000	
固定资产净额	444 400	净值	资本公积	61 000	
固定资产合计	444 400		盈余公积	136 000	
无形资产及递延资产			未分配利润	32 100	
无形资产	30 000		所有者权益合计	729 100	
长期待摊费用					
无形资产及递延资产合计	30 000				
资产总计	892 400		负债及所有者权益总计	892 400	

资产负债表是主要报表
反映企业财务状况的报表



编制资产负债表

任务内容：

根据企业账簿数据信息，编制10月份
资产负债表。



任务：编制5月份资产负债表

合并资产负债表

会合 01 表
单位：元

编制单位：

年 月 日

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		
结算备付金*			向中央银行借款*		
拆出资金*			拆入资金*		
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		
应收票据及应收账款			应付票据及应付账款		
预付款项			预收款项		
应收保费*			卖出回购金融资产款*		
应收分保账款*			吸收存款及同业存放*		
应收分保合同准备金*			代理买卖证券款*		
其他应收款			代理承销证券款*		
买入返售金融资产*			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			应付手续费及佣金*		
一年内到期的非流动资产			应付分保账款*		
其他流动资产			合同负债		
流动资产合计			持有待售负债		
非流动资产:			一年内到期的非流动负债		
发放贷款和垫款*			其他流动负债		
债权投资			流动负债合计		
其他债权投资			非流动负债:		
长期应收款			保险合同准备金*		
长期股权投资			长期借款		
其他权益工具投资			应付债券		
其他非流动金融资产			其中: 优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产			长期应付款		
在建工程			预计负债		
生产性生物资产			递延收益		
油气资产			递延所得税负债		
无形资产			其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计		
商誉			负债合计		
长期待摊费用			所有者权益(或股东权益):		

诚信

求真

合作



谢谢聆听
THANKS