



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）

工作情境



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”需要依据《企业会计准则》及本企业经营核算需要——设置会计科目。

项目三

PART

1

设置企业会计科目

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

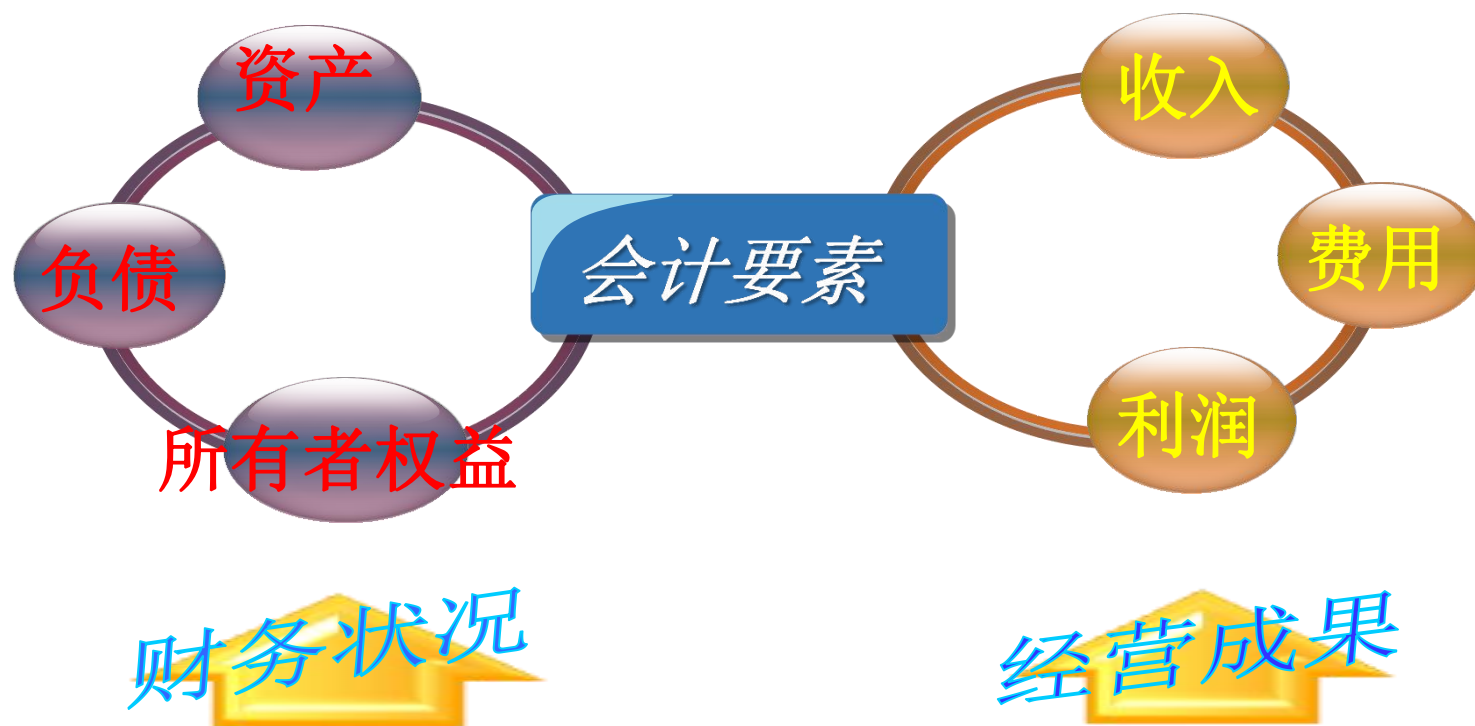


1. 会计要素概念

概念

会计要素是指对会计对象的个体内容所做的基本分类。

(二) 会计要素分类



01

设置会计科目



黄页88网
www.huangye88.com

为分类反映各项目内容
将会计要素细分会计科目



什么是会计科目？

企业会计科目的分类？



一、会计科目

1. 概念

概念

会计科目是指对会计要素的具体内容进行分类核算的项目，简称科目。

会计科目表

表 1

工业企业会计科目表

序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称
1	1001	库存现金	24	1502	持有至到期投资减值准备	47	2202	应付账款	69	4103	本年利润
2	1002	银行存款	25	1503	可供出售金融资产	48	2203	预收账款	70	4104	利润分配
3	1012	其他货币资金	26	1511	长期股权投资	49	2211	应付职工薪酬	71	4201	库存股
4	1101	交易性金融资产	27	1512	长期股权投资减值准备	50	2221	应交税费	72	5001	生产成本
5	1121	应收票据	28	1521	投资性房地产	51	2231	应付利息	73	5101	制造费用
6	1122	应收账款	29	1531	长期应收款	52	2232	应付股利	74	5201	劳务成本
7	1123	预付账款	30	1532	未实现融资收益	53	2241	其他应付款	75	5301	研发支出
8	1131	应收股利	31	1601	固定资产	54	2314	代理业务负债	76	6001	主营业务收入
9	1132	应收利息	32	1602	累计折旧	55	2401	递延收益	77	6051	其他业务收入
10	1221	其他应收款	33	1603	固定资产减值准备	56	2501	长期借款	78	6101	公允价值变动损益
11	1231	坏账准备	34	1604	在建工程	57	2502	应付债券	79	6111	投资收益
12	1321	代理业务资产	35	1605	工程物资	58	2701	长期应付款	80	6301	营业外收入
13	1401	材料采购	36	1606	固定资产清理	59	2702	未确认融资费用	81	6401	主营业务成本
14	1402	在途物资	37	1701	无形资产	60	2711	专项应付款	82	6402	其他业务成本
15	1403	原材料	38	1702	累计摊销	61	2801	预计负债	83	6403	营业税金及附加
16	1404	材料成本差异	39	1703	无形资产减值准备	62	2901	递延所得税负债	84	6601	销售费用
17	1405	库存商品	40	1711	商誉	63	3101	衍生工具	85	6602	管理费用
18	1406	发出商品	41	1801	长期待摊费用	64	3201	套期工具	86	6603	财务费用
19	1407	商品进销差价	42	1811	递延所得税资产	65	3202	被套期项目	87	6701	资产减值损失
20	1408	委托加工物资	43	1901	待处理财产损溢	66	4001	实收资本	88	6711	营业外支出
21	1411	周转材料	44	2001	短期借款	67	4002	资本公积	89	6801	所得税费用
22	1471	存货跌价准备	45	2101	交易性金融负债	68	4101	盈余公积	90	6901	以前年度损益调整
23	1501	持有至到期投资	46	2201	应付票据						

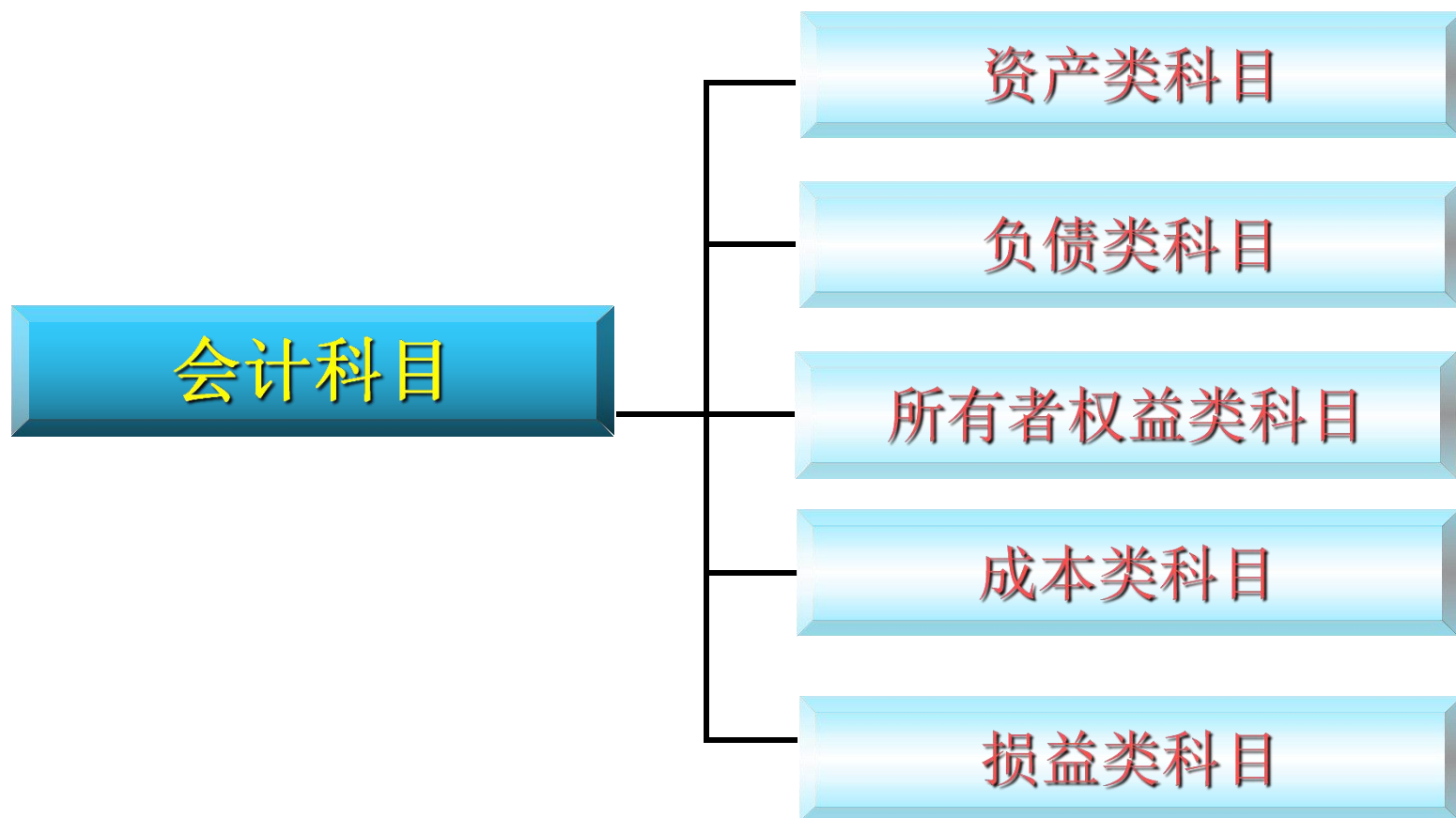
会计科目



会计科目是对会计要素对象的

2. 会计科目的分类

1. 按其所反映的经济内容不同分类



2. 会计科目的分类

会计要素

资产类要素

负债类要素

所有者权益类要素

收入类要素

费用类要素

利润类要素

资产类科目

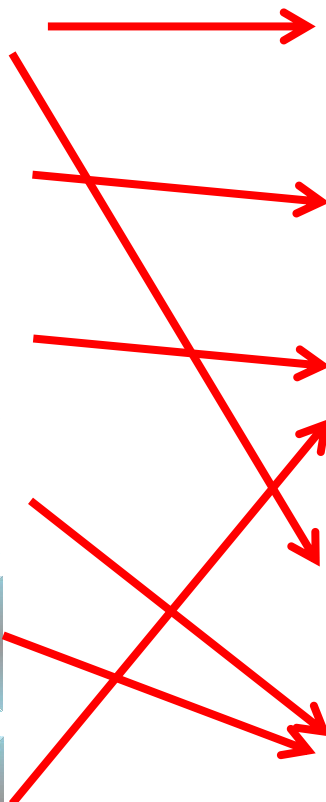
负债类科目

所有者权益类科目

成本类科目

损益类科目

会计科目



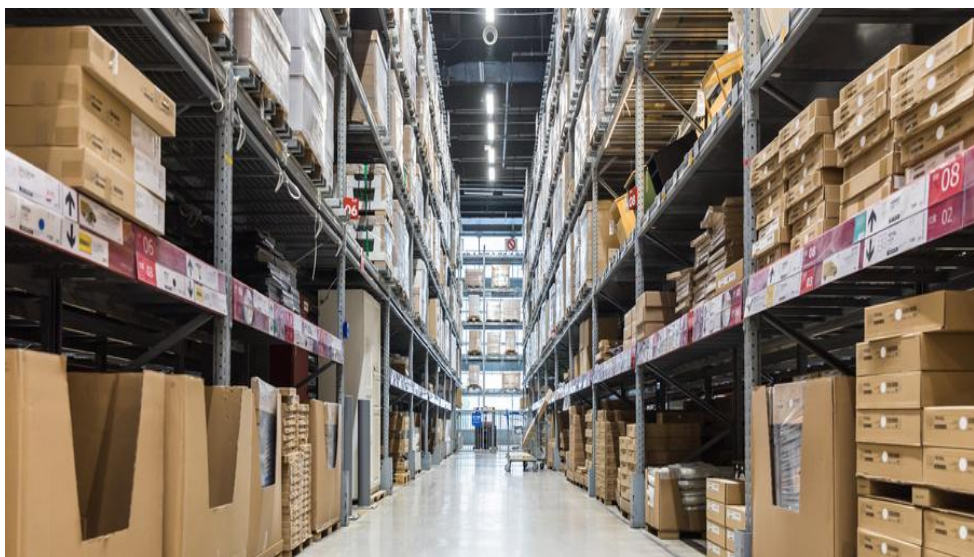
会计科目表

表 1

工商企业会计科目表

序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称
1	1001	库存现金	24	1502	持有至到期投资减值准备	47	2202	应付账款	69	4103	本年利润
2	1002	银行存款	25	1503	可供出售金融资产	48	2203	预收账款	70	4104	利润分配
3	1012	其他货币资金	26	1511	长期股权投资	49	2211	应付职工薪酬	71	4201	库存股
4	1101	交易性金融资产	27	1512	长期股权投资减值准备	50	2221	应交税费	72	5001	生产成本
5	1121	应收票据	28	1521	投资性房地产	51	2231	应付利息	73	5101	制造费用
6	1122	应收账款	29	1531	长期应收款	52	2232	应付股利	74	5201	劳务成本
7	1123	预付账款	30	1532	未实现融资收益	53	2241	其他应付款	75	5301	研发支出
8	1131	应收股利	31	1601	固定资产	54	2314	代理业务负债	76	6001	主营业务收入
9	1132	应收利息	32	1602	累计折旧	55	2401	递延收益	77	6051	其他业务收入
10	1221	其他应收款	33	1603	固定资产减值准备	56	2501	长期借款	78	6101	公允价值变动损益
11	1231	坏账准备	34	1604	在建工程	57	2502	应付债券	79	6111	投资收益
12	1321	代理业务资产	35	1605	工程物资	58	2701	长期应付款	80	6301	营业外收入
13	1401	材料采购	36	1606	固定资产清理	59	2702	未确认融资费用	81	6401	主营业务成本
14	1402	在途物资	37	1701	无形资产	60	2711	专项应付款	82	6402	其他业务成本
15	1403	原材料	38	1702	累计摊销	61	2801	预计负债	83	6403	营业税金及附加
16	1404	材料成本差异	39	1703	无形资产减值准备	62	2901	递延所得税负债	84	6601	销售费用
17	1405	库存商品	40	1711	商誉	63	3101	衍生工具	85	6602	管理费用
18	1406	发出商品	41	1801	长期待摊费用	64	3201	套期工具	86	6603	财务费用
19	1407	商品进销差价	42	1811	递延所得税资产	65	3202	被套期项目	87	6701	资产减值损失
20	1408	委托加工物资	43	1901	待处理财产损溢	66	4001	实收资本	88	6711	营业外支出
21	1411	周转材料	44	2001	短期借款	67	4002	资本公积	89	6801	所得税费用
22	1471	存货跌价准备	45	2101	交易性金融负债	68	4101	盈余公积	90	6901	以前年度损益调整
23	1501	持有至到期投资	46	2201	应收票据						

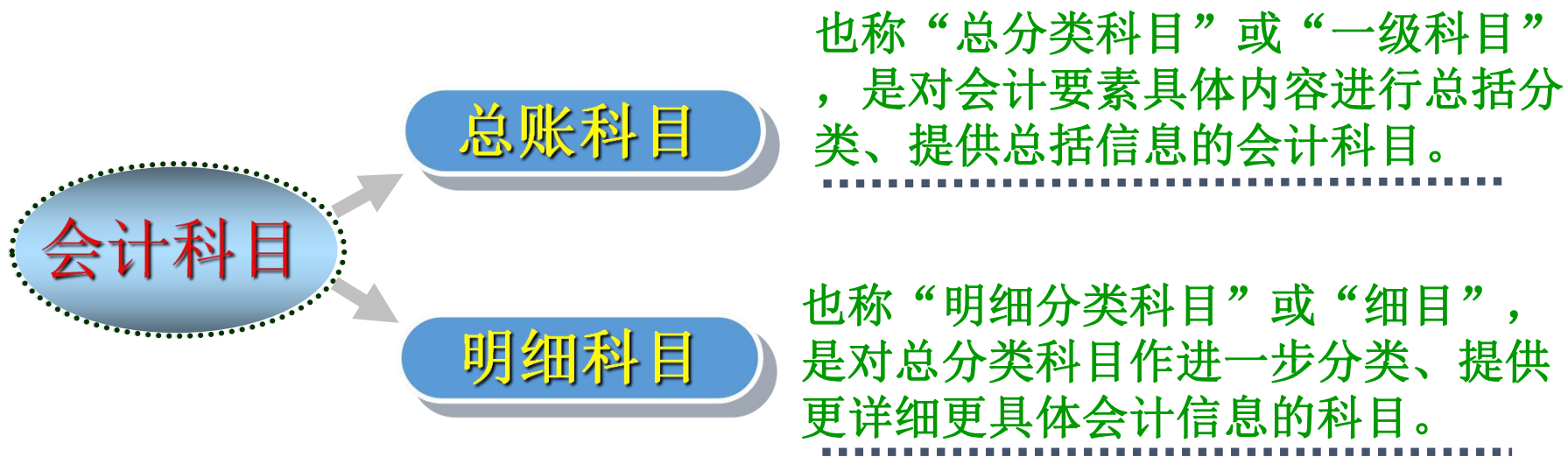
我国《企业会计准则》规定，总账科目由国家财政部统一规定。



企业仓库



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。

表 1

工商企业会计科目表

序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称	序号	编号	会计科目名称
1	1001	库存现金	24	1502	持有至到期投资减值准备	47	2202	应付账款	69	4103	本年利润
2	1002	银行存款	25	1503	可供出售金融资产	48	2203	预收账款	70	4104	利润分配
3	1012	其他货币资金	26	1511	长期股权投资	49	2211	应付职工薪酬	71	4201	库存股
4	1101	交易性金融资产	27	1512	长期股权投资减值准备	50	2221	应交税费	72	5001	生产成本
5	1121	应收票据	28	1521	投资性房地产	51	2231	应付利息	73	5101	制造费用
6	1122	应收账款	29	1531	长期应收款	52	2232	应付股利	74	5201	劳务成本
7	1123	预付账款	30	1532	未实现融资收益	53	2241	其他应付款	75	5301	研发支出
8	1131	应收股利	31	1601	固定资产	54	2314	代理业务负债	76	6001	主营业务收入
9	1132	应收利息	32	1602	累计折旧	55	2401	递延收益	77	6051	其他业务收入
10	1221	其他应收款	33	1603	固定资产减值准备	56	2501	长期借款	78	6101	公允价值变动损益
11	1231	坏账准备	34	1604	在建工程	57	2502	应付债券	79	6111	投资收益
12	1321	代理业务资产	35	1605	工程物资	58	2701	长期应付款	80	6301	营业外收入
13	1401	材料采购	36	1606	固定资产清理	59	2702	未确认融资费用	81	6401	主营业务成本
14	1402	在途物资	37	1701	无形资产	60	2711	专项应付款	82	6402	其他业务成本
15	1403	原材料	38	1702	累计摊销	61	2801	预计负债	83	6403	营业税金及附加
16	1404	材料成本差异	39	1703	无形资产减值准备	62	2901	递延所得税负债	84	6601	销售费用
17	1405	库存商品	40	1711	商誉	63	3101	衍生工具	85	6602	管理费用
18	1406	发出商品	41	1801	长期待摊费用	64	3201	套期工具	86	6603	财务费用
19	1407	商品进销差价	42	1811	递延所得税资产	65	3202	被套期项目	87	6701	资产减值损失
20	1408	委托加工物资	43	1901	待处理财产损溢	66	4001	实收资本	88	6711	营业外支出
21	1411	周转材料	44	2001	短期借款	67	4002	资本公积	89	6801	所得税费用
22	1471	存货跌价准备	45	2101	交易性金融负债	68	4101	盈余公积	90	6901	以前年度损益调
23	1501	持有至到期投资	46	2201	应付票据						



序号	经济内容	会计要素	会计科目类别	会计科目名称
1	存放在出纳处的现金1 500元。			
2	存放在银行里的款项243 500元。			
3	向银行借入三个月期限的临时借款500 000元。			
4	仓库中存放的材料280 000元。			
5	仓库中存放的完工产品80 000元。			
6	正在加工中的在产品75 000元。			
7	销售产品收到的货款245 000元			
8	所有者投入的资本2 000 000元。			
9	应收外单位的货款140 000元。			
10	应付外单位材料款120 000元。			
11	房屋及建筑物1 400 000元。			
12	销售的产品成本120 000元。			
13	总经理参加会议支付的款项1 000元			

想一想
找名称

序 号	经 济 内 容	会计要素	会计科目类别	会计科目名称
1	存放在出纳处的现金1 500元。	资产类	资产类	库存现金
2	存放在银行里的款项243 500元。	资产类	资产类	银行存款
3	向银行借入三个月期限的临时借款500 000元。	负债类	负债类	短期借款
4	仓库中存放的材料280 000元。	资产类	资产类	原材料
5	仓库中存放的已完工产品80 000元。	资产类	资产类	库存商品
6	正在加工中的在产品75 000元。	资产类	成本类	生产成本
7	销售产品收到的货款245 000元	收入类	损益类	主营业务收入
8	所有者投入的资本2 000 000元。	所有者权益类	所有者权益类	实收资本
9	应收外单位的货款140 000元。	资产类	资产类	应收账款
10	应付外单位的材料款120 000元。	负债类	负债类	应付账款
11	房屋及建筑物1 400 000元。	资产类	资产类	固定资产
12	销售的产品成本120 000元。	费用类	损益类	主营业务成本
13	总经理参加会议支付的款项1 000元	费用类	损益类	管理费用

写出以下项目的总账科目及明细科目名称：

找名称
起名字

项目内容	总账科目名称	明细科目名称
购入的生产物资钢板	原材料	钢板
销售A产品的货款	主营业务收入	A产品
支付的广告费	销售费用	广告费

选择题：↵

1. 会计科目是对（ ）的具体分类，是分门别类进行核算所规定的项目名称。↵

A. 财务报表

B. 会计对象

C. 会计主体

☒ D. 会计要素↵

2. 下列属于资产类的会计科目是（ ）。

A. 预收账款

B. 利润分配

☒ C. 预付账款

D. 其他业务成本↵

3. 下列属于负债类的会计科目是（ ）。

☒ A. 预收账款

B. 本年利润

C. 主营业务收入

D. 应收账款↵

4. 下列属于成本类的会计科目是（ ）。

☒ A. 生产成本

B. 销售费用

C. 管理费用

D. 财务费用↵

✓ 课堂小测验

5. 下列会计科目中，属于企业损益类的会计科目是（ ）。↵
- | | |
|---------|-----------|
| A. 盈余公积 | B. 固定资产 |
| C. 制造费用 | ✓ D. 财务费用 |
6. 下列不属于总账科目的是（ ）。↵
- | | |
|------------|---------|
| A. 固定资产 | B. 应交税费 |
| ✓ C. 应交增值税 | D. 预付账款 |
7. 关于总分类会计科目与明细分类会计科目表述正确的是（ ）。↵
- | |
|------------------------------|
| A. 明细分类会计科目概括地反映会计对象的具体内容 |
| B. 总分类会计科目详细地反映会计对象的具体内容 |
| ✓ C. 总分类会计科目对明细分类科目具有控制作用 |
| ✓ D. 明细分类会计科目是对总分类会计科目的补充和说明 |

课堂小测验

判断题：

1. 不违反国家统一会计制度的前提下，明细会计科目可以根据企业内部管理的需要自行制定。(✓)
2. 总分类科目对明细分类科目起着补充说明和统驭控制的作用。(✗)
4. 明细分类科目是对总分类科目进一步分类、提供更详细、更具体的会计信息的科目。(✓)
5. 所有的总账科目都应该设置明细科目，进行明细核算。(✗)

01

设置会计科目

企业成立

聊城鸿远轴承有限公司

设置企业会计科目



诚信

合作

求真

2022

谢谢聆听
THANKS

