

基础会计教案

一、课程内容

《基础会计》是会计学科的入门课程，也是财务会计专业的专业基础课，是学习初级财务会计、中级财务会计、成本会计、管理会计和财务管理等专业课程的基础。对于其他有关专业的学生来讲，学习本课程是了解会计基本理论和基本措施的途径，它有利于完善学生的专业知识结构，扩大学生的知识面。

本课程重要简介了会计的基本理论、基本措施和基本技能。包括对会计的定义、会计核算的职能、会计核算的对象、会计核算措施、会计核算的基本前提和一般性标准、会计要素和会计等式等基本理论的讲解；详细论述会计科目和账户的设置、复式记账原理、成本计算和财产清查、会计核算程序、会计工作组织等基本核算措施；全面简介了会计凭证的填制、账簿的登记和会计报表的编制等基本技能。

二、教学方式措施

在《基础会计》的教学过程中，我们本着以人为本的教学理念，依照会计实务操作性强的特点，决定采取理论联系实际的教学措施进行有关的试验教学；如《基础会计》中的填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表等章节，假如只在课堂上讲理论既费时又达不到预期的效果，因此我们将各种单据制作成多媒体课件，将各个单据和整个填制过程完整地展示给学生既形象又生动，然后再进行配套的试验，充足调动学生的多个感官参加教学活动，真正实现教与学的互动。依照数年的教学经验我们将理论课与试验课的百分比定为 3：1，这么既提升了学生的动手能力，又使其所学的理论知识得到了巩固。

三、配套实践性教学内容

《基础会计》是一门实践性很强的课程，需要学生在学习中不停进行试验以增加感性认识。为此我校专门建立了会计模拟试验室和会计电算化试验室，组织学生进行会计模拟试验，指引学生填制会计凭证（原始凭证的填制与审核、记账凭证的填制与审核）登记会计账簿、编制会计报表。我们对《基础会计》这门课的教学，实现了试验场地的现场化、试验资料的标准化、试验伎俩的规范化。会计模拟试验提升了学生学习兴趣，深化课堂的理论教学，强化了实际操作技能，大大缩短了理论与实际的距离，为学生毕业后尽快适应实际工作打下了坚实的基础。

四、本课程的总要求

在全面学习的基础上，准确了解基本概念、基本原理，能够应用复式记账原理纯熟处理经济业务，能依照提供的实物单据准确填制会计凭证、登记账簿、编制会计报表。

第一章 总论

第一节 会计概述

教学内容：

- 1、会计的概念。
- 2、会计核算的对象

教学目标：

- 1、了解会计的概念和特点。
- 2、了解会计的产生和发展。
- 3、了解会计核算的对象。
- 4、了解会计的基本职能及各职能之间的相互关系。

教学重点及难点：

会计的概念、会计的基本职能、会计的对象。

教学措施：

以讲授法为主，理论联系实际，间以课堂练习，以加深学生对所学知识的了解。

学时安排：2学时。

导入新课：

有人说会计就是记账、算账、报账；有人说在财务部门工作的人就是会计；请同学们思考：这些说法对不对？到底什么是会计？会计是怎样产生的？日常的会计工作重要有哪些？

新课讲授：

第一节 会计概述

一、会计的概念（重点）

商业语言、艺术、低成本信用机制

信息系统论、管理活动论

会计是以货币作为重要计量单位，以会计凭证为依据，借助于专门的程序及措施，对特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督的一个管理活动。

会计的特性：

1.货币计量

2.全面、完整、连续的信息

二、会计的产生和发展

物质资料的生产是会计产生和发展的基础，会计的产生是由社会环境所决定和制约的。我国会计产生于西周，发展于唐朝，从会计产生和发展的历程能够看出，会计的产生是由社会环境所决定和制约的，其中与社会生产的发展更是亲密有关。

给学生简单简介会计的产生和发展：

- 1、原始社会：结绳记事、刻木记事。
- 2、周朝：“会计”一词开始使用。
- 3、西汉与东汉：账簿产生，如，“草流”和“眷清簿”，设“钱谷账”。
- 4、唐宋时期：“四柱清册”（旧管 + 新收 - 开除 = 实在）
- 5、明末清初：“龙门账”：“进 - 缴 = 存 - 该”，分别相称于当代会计的收入、支出、资产和负债，期末编制“进缴表”（资产负债表）和“存该表”（利润表）。
- 6、我国在清朝后期从国外引进了借贷复式记账法。
- 7、会计科学在 20 世纪 30 年代逐渐形成了为企业内部经营管理提供信息的管理会计体系，管理会计的产生与发展，是会计发展史上的一次伟大变革，从此，当代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。
- 8、1494 年，意大利威尼斯，卢卡·伯乔利，《算术、几何、比及百分比概要》（“威尼斯簿记”——“复式记账法”）

讲完会计的有关概念后，教师可利用启发式向学生提出：你怎么了解“经济越发展，会计越重要”？进行课堂讨论。

三、会计的基本目标

为会计信息使用者提供决议有用的信息。

信息使用者：

外部：外部投资者、债权人、财务分析师、行业分析师、行业主管部门...

内部：各级管理人员及全体员工

四、会计的职能（重点）

（一）基本职能

1、核算

会计的核算职能，重要是对经济活动进行连续、系统、全面、综合的统计、计算和分析，以价值指标客观地反应经济活动过程及其成果，从而为管理提供信息。

2、监督

会计监督职能重要是对各单位经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督。

会计核算与会计监督的关系：

会计核算与会计监督二者相辅相成，核算是监督的前提，监督是核算的确保。

（二）其他职能

1、预测职能

2、决议职能

3、控制职能

4、分析职能

五、会计规范

（一）会计法

(二) 企业会计准则

(三) 企业会计制度

第二节 会计对象

一、会计对象的概念（重点）

学习了会计的概念和职能后，同学们会计工作的重要性有了明确的认识，那么会计工作日常核算的内容详细又包括那些呢，是否包括企业或单位的所有经济活动？从而引导出会计对象的概念

会计对象就是会计核算和监督的内容。详细指社会再生产过程中能够用货币计量的经济活动，或者说是再生产过程中的资金运动。

二、资金与资金运动

(一) 资金：是指企业行政事业单位各项财产物资的货币体现，包括货币自身。

(二) 企业的资金运动：

1、工业企业的资金运动：

货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金

2、商业企业资金运动：

货币资金→商品资金→货币资金

3、行政事业单位的资金运动：

预算资金的拨入→预算资金的支出

总结：企业的资金运动，是经营资金的运动，行政事业单位的资金运动是预算资金的运动

巩固新课：可采取提问、练习等方式巩固本节内容。

布置作业：

1、思考会计核算的各种措施之间的相互关系；

2、复习本节内容，并预习下节课内容。

教学总结：“基础会计学”是会计学专业的入门课程，本节又属第一次课，因而讲述会计的概念一定要结合学生已经有的生活经验和经济学知识，不可照本宣科。既要激发学生对会计的学习兴趣，又要加重理论知识的灌输，为“会计学基础”后续知识的学习以及会计学专业课程的开设奠定良好基础。

第三节 会计核算的基本假设和会计信息质量要求

教学内容：

- 1、会计核算的基本前提。
- 2、会计信息质量要求。

教学目标：

- 1、了解会计核算的基本前提。
- 2、了解会计信息质量要求。

教学重点和难点：

- 1、会计核算的基本前提。
- 2、会计信息质量要求。

本节课重要是难在了解、把握和应用上。

教学措施：

以讲授法为主，理论联系实际，间以课堂练习，以加深学生对所学知识的了解。

学时安排：2学时。

导入新课：

上节课我们学习了会计的概念，大家懂得会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本形式，利用专门的措施，对经济活动进行核算和监督的一个管理活动。为了确保这些管理活动的正常进行，就必须对错综复杂的经济业务从空间上、时间上以及计量措施上作某些必要的、在会计上合乎推理的判断和要求，这些要求和判断就是会计核算的前提和条件，也就是我们本节课要给大家讲述的会计核算的基本前提。

讲授新课:

一、会计核算的基本前提（重点/难点）

（一）会计主体

会计主体，会计实体，是指会计人员所核算和监督的特定单位。会计主体前提要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济活动。

意义：一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区分开来；二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区分开来，从而界定了从事会计工作和提供会计信息的**空间范围**。

例如，一项商品购销业务，甲方是买方，乙方是卖方。按照会计主体的要求，会计人员应站在本企业的立场上处理业务，即甲方的会计应作商品购进的账务处理，而乙方的会计应作商品销售的账务处理。

注意：会计主体与法律主体并非是对等的概念，法人必然是会计主体，但会计主体不一定是法人。分企业与子企业的区分。

（二）连续经营

连续经营是指会计主体在可预见的将来，将依照正常的经营方针和既定的经营目标连续经营下去。即在可预见的将来，该会计主体不会面临破产和清算。例如：企业固定资产计量应按购建时的历史成本入账，固定资产价值通过提取折旧的形式，在其使用年限内分期转作费用等，都是以连续经营为前提的。

（三）会计分期

会计分期是指将企业的生产经营活动人为地划分为若干个相等的时间间隔,以便确认某个会计期间的收入、费用、利润,确认某个会计期间的资产、负债、所有者权益,编制会计报表。这一基本前提的重要意义是:界定了会计信息的时间段落,为分期结算帐目和编制财务会计报告,落实落实权责发生制、可比性标准、一贯性标准、有关性标准、配比性标准、及时性标准、划分收益性支出与资本性支出的标准及谨慎性标准奠定了基础。

我国企业会计准则中将会计期间分为年度、六个月度、季度和月度。年度、六个月度、季度和月度的起讫日期采取公历日期,即会计年度与公历年度相同,从1月1日开始到12月31日为止。六个月度、季度和月度均称为会计中期。

(四) 货币计量

会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也能够选择某种外币作为记账本位币,但编制会计报表时必须换算为人民币。

以上会计核算的四项基本前提,具备相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,连续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量为会计核算提供了必要的伎俩。没有会计主体,就没有连续经营,没有连续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有当代会计。

二、会计信息质量要求 (重点/难点)

(一) 可靠性,也称客观性、真实性:如实地反应实际发生的交易或事项,不弄虚作假。

(二) 有关性,也称有用性:所提供的会计信息应当能够反应企业的财务情况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要

(三) 明晰性,也称可了解性:指企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清楚了,便于了解和利用。

(四) 可比性:指企业的会计核算应当按要求的会计处理措施进行,会计指标应当口径一致、相互可比。它是指企业之间的横向比较,要求各企业采取的会计处理措施一致。

(五) 实质重于形式:指应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按

照它们的法律形式作为会计核算的依据。

(六) 重要性：

重要性标准是指在会计核算过程中，对交易或事项应当区分其重要程度，采取不一样的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响，并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项，必须按照要求的会计措施和程序进行处理，并在财务会计报告中予以充足、准确地披露；对于次要的会计事项，在不影响会计信息真实性和不至于误导会计报告使用者作出正确判断的前提下，可适当简化处理。

(七) **谨慎性**，又称**稳健性**：指企业在进行会计核算时，应当遵照谨慎性标准的要求，不得多计资产或收益、少计负债或费用。

依照该标准，在制度中计提了对应的减值准备，但不得提秘密准备。

(八) **及时性**：指企业的会计核算应当及时进行，不得提前也不得滞后。

三、会计要素确认与计量的要求

(一) **划分收益性支出与资本性支出标准**：指凡支出的效益及于本会计年度（或一个营业周期）的，应当作为收益性支出；凡支出的效益及于几个会计年度（或几个营业周期）的，应当作为资本性支出。

收益性支出：仅与本会计期间有关的支出 → 作为当期费用

资本性支出：与几个会计期间有关的支出 → 计入资产的价值

(二) **配比标准**：指企业在进行会计核算时，收入与成本、费用应当相互配比，同一会计期间内的各项收入与其有关成本、费用，应当在该会计期间内确认。

配比标准有两层含义：一是因果配比；二是时间配比。

四、会计核算基础

权责发生制标准：指在会计核算中以应收应付作为计算标准来确定本期收入和费用的一个账务处理措施。

以权责发生制标准作为记账的基础，要求在生产经营活动中，凡是当期已经实现的收入和已经发生或负担的费用，无论款项是否收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，虽然款项已经发生在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。

巩固新课：可采取提问、练习等方式巩固本节内容。

布置作业：1、请同学们自己举出四个例子来分别阐明会计的四个基本前提。

2、给出实例让同学们判断属于一般标准中的哪种标准。

教学总结 因为受学生所学知识和“基础会计学”课程内容的限制，会计的基本前提和一般标准在“基础会计学”课程中，无法让学生深透的了解。讲课中应力求简明易懂、深入浅出。

第四节 会计核算措施

一、会计措施（了解）

会计措施是指履行会计职能、完成会计任务，实现会计目标的方式，是会计管理的伎俩。会计措施包括会计核算措施、会计分析措施和会计检查措施。

会计核算措施是对经济业务进行全面、连续、系统的统计和计算，为经营管理提供必要的信息所应用的措施，它是整个会计措施体系的基础。

本书重要学习会计核算措施。先请同学们思考并回答：你所懂得的会计核算措施有哪些？然后进行讲解。

二、会计核算措施

一般包括：设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告七种措施。

第二章 会计要素和会计等式

第一节 会计要素

教学内容：

- 1、会计要素的概念
- 2、会计各要素的含义及包括的详细内容

教学目标：

- 1、了解会计要素的概念。
- 2、能纯熟地说出会计要素的组成。

3、了解会计各要素的详细内容。

教学重点及难点:

会计六要素的概念、特点、包括的内容。

教学措施:

以讲授法为主，配以对应的习题进行练习，以加深学生对所学知识的了解。

学时安排：2 学时

学时阐明：因会计六大要素是一个统一的整体，因此用一个教案封面分两次讲解。

导入新课:

我们已经给大家简介了企业的经济活动以及会计的对象，那么，会计到底核算些什么呢？能够说形形色色，名录繁多，但归纳起来，就是六大类，即我们今日将给大家讲解的会计六大要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

新课讲授:

一、会计要素（重点/难点）

会计要素就是对会计对象详细内容的基本分类，它是会计对象的组成部分，是会计报表内容的基本框架，也是账户的归并和概括。

企业会计的基本要素分为：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。

（一）资产

1、概念：资产指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

2、资产的特性。

第一，资产必须是由过去的交易或事项形成。

第二，资产是由企业拥有或控制的。

第三，资产能够给企业带来经济利益。

3、资产的内容：

资产按照流动性可分为流动资产和非流动资产。

(1) 流动资产：货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货；

(2) 非流动资产：长期投资、固定资产、无形资产、长期待摊费用。

(二) 负债

1、**负债的概念**：负债是指过去的交易、事项形成的现实义务，履行该义务预期将会导致经济利益流出企业。

2、负债的特性：

第一，负债是由过去的交易或事项形成的偿还义务。

第二，负债是现时义务。

第三，为了偿还债务，与该义务有关的经济利益很可能流出企业。

3、负债的内容

负债按其流动性分为流动负债和非流动负债。

(1) **流动负债**：短期借款、应付票据、应付款项、应付职工薪酬、应交税费

(2) **非流动负债**：长期借款、应付债券、长期应付款。

(三) 所有者权益

1、**所有者权益的概念**：指企业所有者在企业资产中享受的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额，又称为股东权益。

2、所有者权益的内容：

①**实收资本**：指投资者按企业章程、协议或协议的约定，实际投入企业的资本。

②**资本公积**：包括资本（或股本）溢价、接收捐赠资产等。

③**盈余公积**：按国家有关要求从净利润中提取的公共积累。

④**未分配利润**：企业留于以后年度分派的利润或待分配利润。

负债与所有者权益的比较 虽统称为权益，但二者性质、数量关系和偿还的法律责任不一样。

(四) 收入

1、**收入的概念**：指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

2、收入的特性

- ①收入是从企业的日常经营活动而不是偶发的交易或事项中产生。
- ②收入也许体现为资产的增加、负债的减少，或者二者兼而有之。
- ③收入自身能导致企业所有者权益的增加。
- ④收入只包括本企业经济利益的流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

3、收入的内容

①**主营业务收入**：指企业重要经营业务的收入。如工业企业销售产成品，提供劳务的收入。

②**其他业务收入**：指企业主营业务以外的经营业务所取得的收入。如材料销售、技术转让、固定资产出租、包装物出租、无形资产出租、运输收入等。

注意：给学生讲解营业外收入与主营业务收入和其他业务收入在性质上的不一样。

(五) 费用

1、**费用的概念**：指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分派利润无关的经济利益的总流出。即企业在生产经营过程中发生的各种花费。

人们将计入某一成本计算对象的费用称为成本。

2、费用的特性

- ①费用发生于企业的日常经营活动；
- ②费用的发生首先要导致资产的减少，另首先会导致资产形态的转换。
- ③费用要以收入来赔偿，自身及最后会导致所有者权益的减少。
- ④费用和成本虽都是企业经济资源的花费，都属于费用，但人们一般将计入某一成本计算对象的费用，又称为成本。

3、费用的内容：**营业成本**、**营业税金**、**期间费用**。

（六）利润

1、**利润的概念**：指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

2、利润的特性

①利润是收入和费用两个会计要素配比的成果。

②利润是广义的收入和广义的费用相抵后的差额。

③利润将最后导致所有者权益的增加。

3、利润的内容

①**营业利润**：营业收入减营业成本、减营业税金及附加、减销售费用、减管理费用、减财务费用、减资产减值损失、加公允价值变动收入、加投资收益。

②**利润总额**：营业利润加营业外收入减营业外支出。

③**净利润**：利润总额减去应纳所得税后的余额。

巩固新课：可采取提问、练习等方式巩固本节内容。

课堂练习：

1、简述所有者权益与负债的区分。

2、三年前，几个人合作创建了一家企业，共筹资 400 万元（其中合作人投资 300 万元，从银行借款 100 万元），用以建厂房、买设备和材料，形成企业的资产。通过两年的苦心经营，企业已拥有资产 600 万元，需要偿还各种债务 200 万元，试计算，企业的净资产为多少？企业的留存收益又是多少？

布置作业：1、举例阐明你对资产、负债、所有者权益三个会计要素的认识。

2、举例阐明你对收入、费用、利润三个会计要素的认识。

教学总结：因为受学生所学知识和“基础会计学”课程内容的限制，会计要素在“基础会计学”课程中，轻易无法让学生深透的了解。讲课中应力求简明易懂、深入浅出。

第二节 会计等式

教学内容：

- 1、会计平衡公式
- 2、经济业务的发生对会计平衡公式的影响

教学目标：

- 1、能解释会计基本等式
- 2、能依照会计平衡公式中各要素之间的关系，分析不一样经济业务类型对会计要素的影响。

教学重点及难点：

会计平衡公式。

教学措施：

以讲授法为主，同时用多媒体课件演示各种类型的经济业务对会计基本等式的影响并配以对应的习题进行练习，以加深学生对所学知识的了解。

学时安排：2 学时

导入新课：

我们懂得，创办任何一个企业都必须筹集一定数额的资本金，这些资金我们能够通过吸取他人投资取得，也能够通过负债方式取得，然后再依照本企业生产经营的需要，购置必要的厂房、设备、原材料等资产，才能开展正常的经济活动。企业的这些资产首先体现为特定的物质实体存在形式，如：现金、固定资产等；另首先又体现为对应的要求权，即这些资产是怎样取得的，为谁所有，例如：向他人借钱要支付利息、吸取他人投资要给人家分红等。人们常把对资产的要求权称为权益。由此可见，资产与权益是同一资金的两个方面，并且在总额上有一个必然的相等关系，即资产=权益或资产=负债+所有者权益。

讲授新课：

一、会计恒等式的体现形式（重点）

资产=负债 + 所有者权益 （静态体现）

利润=收入 - 费用 （动态体现）

资产=负债+所有者权益+收入-费用（综合体现）

二、经济业务的发生对会计等式的影响（重点）

用多媒体课件演示下列经济业务发生后引起的资产与权益之间的变化。

1、资产项目之间此增彼减，总额不变。

例如：甲企业以银行存款购入 3000 千克原材料，每千克 10 元。（原材料增加，银行存款减少）

2、负债项目之间此增彼减，总额不变。

例如：甲企业向银行借入为期 3 个月的借款 70000 元，偿还前欠料款。（短期借款增加，应付账款减少）

3、资产与负债及所有者权益项目同增同减，总额变化。

例如：甲企业向银行借入为期 3 个月的借款 70000 元，存入企业存款户。（短期借款增加，银行存款增加）

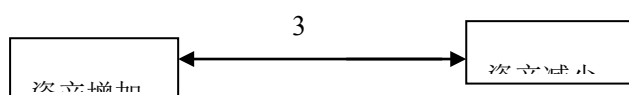
4、负债及所有者权益项目此增彼减，总额不变。

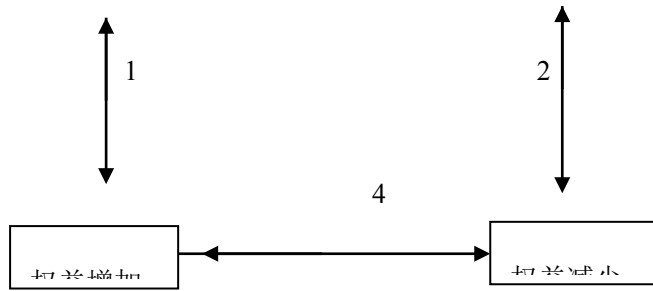
例如：某单位向银行借款 200 万元，后因企业管理不善，发生财务困难，与银行进行债务重组，经协商，银行同意将该笔借款转为对该企业的投资。

该笔业务：借款减少 200 万元，实收资本（股本）增加了 200 万元，权益总额未变

总结：企业发生的任何经济业务所引起的资产与权益的变化无非是如下四种类型：（1）资产与权益同时增加；（2）资产与权益同时减少；（3）资产之间有增有减；（4）权益之间有增有减。

用多媒体课件演示以上四项经济业务对会计基本等式的影响。





1: 双方总额等额增加; 2: 双方总额等额减少; 3: 双方总额不变; 4: 双方总额不变

由以上分析得出, 经济业务的发生不影响会计等式的成立。

巩固新课: 可采取提问、练习等方式巩固本节内容。

布置作业: 假如你和几个好朋友共同创办一个企业, 必然会包括资产与权益的问题, 你以为应当怎样描述这二者之间的关系呢?

教学总结: 本节内容是在学生纯熟掌握会计要素的分类基础上设计的, 可大量利用详细实例讲解会计恒等式的应用; 通过经典例题, 协助学生了解会计基本等式, 引导学生自己总结经济业务的发生是否影响会计等式的平衡, 加深印象; 重点板书会计恒等式的应用实例, 并初步引入“会计报表雏形”。

第三章 账户和复式记账

第一节 会计科目与账户

教学内容:

- 1、会计科目
- 2、账户
- 3、账户的分类

教学目标:

- 1、了解会计科目概念。

- 2、能说出会计科目分类。
- 3、了解账户的概念。
- 4、依照账户的设置标准，纯熟的设置账户。
- 5、正确识别账户的基本结构。
- 6、明确会计科目与账户的之间的区分与联系。

教学重点及难点：

会计科目内容、账户的含义及其基本结构、会计科目与账户的关系。

教学措施：

以讲授法为主，同时配以多媒体课件进行演示。

学时安排：2 学时。

导入新课：

率领大家回忆会计六大要素的名称和内容，引导同学们思考六大要素是对会计对象的分类，假如要再对会计对象的详细内容进行分类该怎样分？如：企业的厂房、机器设备等都是企业的资产，并且是固定资产的实物形态，为了反应其增减变动情况，依照管理的要求，就要将其归为一类，设置“固定资产”科目，从而引出会计科目概念。

讲授新课：

一、会计科目（重点）

会计科目概念：会计科目是对会计要素按照不一样的经济内容和管理需要进行分类的项目。会计科目是设置账户、处理账务所必须遵守的规则和依据，是正确组织会计核算的重要条件。在实际工作中，一般是先设置会计科目再依据会计科目设置账户。会计科目也可简称为科目。

设置会计科目标准：

会计科目分类：

、按经济内容分类，可分为：资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目和损益类科目。

2、按其所提供信息的详细程度分类，可分为：总账科目和明细账科目。

二、账户（重点）

会计科目只是要求了会计对象详细内容的类别名称，还不能进行详细的会计核算。为了连续、系统、全面地统计因为经济业务的发生而引起的会计要素的增减变动，提供各种会计信息，必须依照要求的会计科目在帐簿中开设账户。

账户就像每个家庭户口簿中的一页页卡片，每个家庭组员有一页卡片，每页卡片按要求的格式统计每个人的基本情况及其变动情况。

账户的概念：账户是依照会计科目开设的，具备一定的格式和结构，用于分类反应会计要素增减变动及其成果的一个工具。

（一）账户的基本结构

账户是在分类的基础上聚集经济业务数据的工具和场所，这就决定了它必须具备合理结构。这是账户不一样于会计科目之所在。

任何一项经济业务的发生都会引起会计要素及其项目变动，而这种变动不外乎两种情况：增加或减少，因而账户对应地分为左右两方，一方用于登记增加额，另一方用于登记减少额。账户的名称加上登记增加额和减少额的两方，就组成了账户的基本架构。反应账户基本结构最简单的形式是“T”形账户。

账户的基本结构分为左方和右方，一般用 T 型账户（丁字账）来表示。

如图：



账户左右两方，哪一方登记增加金额，哪一方登记减少金额，其他额在哪一方，则取决

于所采取的记账措施和账户自身的性质。

账户的要素：

（二）账户的详细结构

1、资产类及成本类账户

借方（本期借方发生额）：增加栏——登记本期增加额

贷方（本期贷方发生额）：减少栏——登记本期减少额

期早期末余额：在借方——增加栏方

2、负债及所有者权益类账户

借方（本期借方发生额）：减少栏——登记本期减少额

贷方（本期贷方发生额）：增加栏——登记本期增加额

期早期末余额：在贷方——增加栏方

3、损益类账户

（1）收入类

借方（本期借方发生额）：减少栏——登记本期减少额

贷方（本期贷方发生额）：增加栏——登记本期增加额

期早期末余额：无余额

（2）费用类账户

借方（本期借方发生额）：增加栏——登记本期增加额

贷方（本期贷方发生额）：减少栏——登记本期减少额

期早期末余额：无余额

（三）期初余额、本期发生额、期末余额之间的关系

期初余额+本期增加额—本期减少额=期末余额

1、资产类及成本类账户

期初借方余额+本期借方发生额—本期贷方发生额=期末借方余额

2、负债、所有者权益类账户

期初贷方余额+本期贷方发生额-本期借方发生额=期末贷方余额

（四）账户与会计科目关系

相同点：账户是依照会计科目开设的，会计科目是账户的名称，二者反应经济内容相同。

不一样点：会计科目是账户名称，不存在结构；账户是对会计要素增减变动情况及成果进行全面、连续、系统的纪录，不但要有反应的内容，还必须具备一定的结构。

（五）总分类账与明细分类账

提示学生 在会计教学中，因限于客观条件，不也许在课堂上对列举的经济业务都按照账户的正规格式一一举例，一般还是将账户结构简化为丁字账结构。

巩固新课：可采取提问、练习等方式巩固本节内容。

布置作业：

- 1、简述会计科目与账户的区分和联系。
- 2、举例阐明你对会计科目与账户的认识。

教学总结 讲课过程一定要深入结合前面所讲会计要素的概念，解释会计要素与会计科目、会计要素与会计恒等式的内在联系。

第二节 复式记账和借贷记账法

教学内容：

- 1、复式记账原理
- 2、借贷记账法

教学目标：

- 1、能了解复式记账的基本原理。
- 2、能说出借贷记账法的概念和基本内容。
- 3、明确账户的对应关系和对应账户的含义。
- 4、能借助试算平衡原理编制试算平衡表。
- 5、能说出账户的平行登记的要点

6、能纯熟地编制简单的会计分录。

教学重点与难点：

复式记账原理的了解、编制试算平衡表、会计分录的编制。

教学措施：

结合实例进行讲解，并给出学生业务题让学生边听边练。

讲学时数： 2 学时。

导入新课：

我们已经懂得了经济业务的发生会引起某些会计要素项目发生增减变动，也明确了这数量上的变动应当在账户中加以统计。怎么记呢？这就是我们今日要讲的记账措施问题。

新课讲授：

一、复式记账（重点）

复式记账法是从单式记账法发展而来的。对于每一笔经济业务所引起的会计要素及其项目增减变动，都以相等的金额，在两个或两个以上的账户中相互联系地登记的记账措施就是复式记账法。

二、借贷记账法（重点/难点）

（一）借贷记账法的概念：借贷记账法以“借”、“贷”二字作为记账符号的一个复式记账法。

（二）记账符号：“借”和“贷”

（三）借贷记账法的账户结构

对于资产类、成本类和费用类账户：

对于负债类、所有者权益类和收入类账户：

借	贷
期初余额	
本期增加额	本期减少额

借	贷
	期初余额
本期减少额	本期增加额

见多媒体课件演示借贷记账法的利用。

巩固新课：可采取提问、练习等方式巩固本节内容。

布置作业：复习本节内容并预习下节课内容。

教学总结 本次课要大量的板书，即多媒体课件，显示账户的结构、业务的类型。力求利用形象化教学论述借贷记账法记账规则的详细利用，深入了解会计恒等式。

教学总结：本次课要重点教授学生编制会计分录与试算平衡的技能，把前面所学知识融会贯通，真正了解并掌握借贷记账法。

第四章 重要经济业务的核算

教案阐明：

因本章几节内容均为论述账户和复式记账的应用，因此教学目标、教学措施有诸多相同之处，本章一至四节教案合起来编写。

教学内容：

- 1、企业筹集资金的核算
- 2、供应过程的核算
- 3、生产过程的核算
- 4、销售过程的核算
- 5、利润形成和分派

6、资金调整和退出的核算

教学目标:

- 1、了解工业企业生产经营过程总分类核算重要账户的用途、结构。
- 2、能正确编制企业重要经济业务基本会计分录。
- 3、能界定利润总额的组成内容及其计算措施。

教学重点及难点:

筹集、供应、生产、销售、利润核算过程中各种经济业务的处理。

教学措施:

结合实际业务进行讲授，同时利用多媒体课件进行演示，并给出实际业务让学生练习。

学时安排：共 8 学时。

导入新课:

给出学生实际业务题，如：某日，A 投资者以 30 万元向企业投资，款项存入银行，作为会计我们应怎样进行账务处理？

新课讲授:

第一节 企业筹集资金的核算

一、筹集资金的账户设置：（重点）

1、“银行存款”账户（资产类）

用来核算企业存入银行或其他金融机构的各种存款。

借方登记增加数，贷方登记减少数，期末余额在借方表示存储在银行或其他金融机构的各种存款。

2、“实收资本”账户（所有者权益类）

用来核算企业所有者投入资本的增减变动情况。

借方登记按法定程序减少的资本数额，贷方登记实际收到的投资额，期末余额在贷方表示投入资本的实有数。

本账户一般极少有借方发生额。除企业接收投资，将资本公积、盈余公积转作资本外，“实收资本”数额不能随意变动。

例如：1日收到国家投入资本 500,000 元，存入银行。

借：银行存款 500,000
 贷：实收资本——国家资本 500,000

3、“短期借款”账户（负债类）

用来核算企业从银行借入的偿还期在 1 年以内的各种借款的增减变动情况。

借方登记偿还的借款，贷方登记借入的各种短期借款，期末贷方余额表示尚未偿还的短期借款。

例如：5日，向银行借入为期六个月的借款 50,000 元，存入银行存款户。

借：银行存款 50,000
 贷：短期借款 50,000

4、“长期借款”账户（负债类）

用来核算企业从银行借入的偿还期在 1 年以上的各种借款的增减变动情况。

借方登记偿还的借款本金以及借入长期借款时，实际收到的金额与借款本金之间的差额。贷方登记借入的各种长期借款的本金以及按协议利率计算的应付未付利息与按实际利率计算确定的利息之间的差额。期末贷方余额表示尚未偿还的长期借款。

例如：向银行借入期限为三年，年利率为 8% 的借款 100,000 元，存入银行存款户。

借：银行存款 100,000
 贷：长期借款 100,000

5、“固定资产”账户（资产类）

用来核算企业为生产产品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超出一个会计年度的有形资产。本账户核算企业持有的固定资产原价，即取得成本。

借方登记固定资产增加的原价，贷方登记固定资产减少的原价，期末余额在借方表示结存的固定资产原始价值。

6、“工程物资”账户（资产类）

用来核算企业为在建工程准备的各种物资的实际成本。

7、“无形资产”账户（资产类）

核算企业持有的无形资产成本，包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权等。无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可识别非货币性资产。

8、“财务费用”账户（损益类中的费用类）

本账户核算企业为筹集生产经营所需资金等而发生的筹资费用，包括利息支出（减利息收入）、汇兑损益以及发生的有关的手续费等。

借方登记企业各种财务费用的发生额；贷方登记企业发生的应冲减财务费用的利息收入、汇兑收益以及期末转入“本年利润”账户的财务费用净额，结转后本账户应无余额。

财务费用

财务费用的发生额	应冲减财务费用的利息收入等
	期末转入“本年利润”账户的财务费用

例如：企业以银行存款支付承兑手续费 3000 元。

借：财务费用 3000
 贷：银行存款 3000

9、“应付利息”账户（负债类）

核算企业按照协议约定应支付的利息（包括分期付息到期还本的长期借款、企业债券的利息）。

二、筹集资金的重要经济业务核算

（一）投入资本的核算

投入资本的入账价值与其在注册资本或股本中所占份额的差额，应作为超面额缴入资本，作为资本公积处理。

（二）借入资金的核算

（三）借款利息的核算

一般借款利息，应记入“财务费用”中。

1.按月支付的利息

2.按季度或六个月度、一年等期间支付的利息

3.按季度或六个月度、一年等期间支付的利息且金额较小的

第二节 供应过程的核算

一、供应过程核算的账户设置：（重点）

1、“材料采购”账户（资产类）

用来核算企业采取计划成本进行材料日常核算时购入材料的采购成本。

2、“在途物资”账户（资产类）

用来核算企业采取实际成本进行材料等物资的日常核算时的采购成本。

借方登记货款已经支付但尚未验收入库的材料和运杂费的金额；贷方登记验收入库材料的成本；期末余额在借方表示企业在途材料的采购成本。

例如：企业于7月1日向新华工厂购入甲材料5000千克，单价10元，运杂费200元，货款以银行存款支付。

借：在途物资—甲材料 50200

 贷：银行存款 50200

3、“应交税费——应交增值税”账户（负债类）

借方反应：①应购置原材料等支付给供货方的进项税；②已交税金

贷方反应：①销售商品过程中的销项税；②进项税额转出；③出口退税

借方余额表示多交的增值税；贷方余额表示应交未交的增值税。

外购材料的实际采购成本包括：

- (1) 买价（供货单位的发票价格）；
- (2) 运杂费（包括运输费、装卸费、保险费、包装费、仓储费等）；
- (3) 运输途中的合理损耗；
- (4) 入库前的整顿挑选费用（包括挑选整顿中发生的工资支出和必要的损耗，扣除回收的下脚废料价值）；
- (5) 购入材料应负担的有关税金和其他费用（进口关税）。

例如：企业于3月17日，向红星工厂购入A材料8000千克，单价50元，增值税68000元，运杂费1000元，货款尚未支付。

借：物资采购—A材料	401000
应交税金—应交增值税（进项税额）	68000
贷：应付账款—红星工厂	469000

4、“原材料”账户（资产类）

用来核算企业库存材料的增减变动情况。

借方反应验收入库材料的实际成本，贷方反应发出材料的实际成本，借方余额反应库存材料。

企业于4月2日向东风工厂购入B材料5000千克，每千克20元，增值税17000元，运输费500元，货款以银行存款支付。材料采购完成已验收入库，按实际成本入帐。

①购入材料时：

借：在途物资—B材料	100500
应交税金—应交增值税（进项税额）	17000
贷：银行存款	117500

②材料验收入库时

借：原材料—B材料	100500
-----------	--------

贷：在途物资—B 材料 100500

5、“应付账款”账户（负债类）

贷方反应应付给供货方的款项，借方反应偿还供货方的款项，期末贷方余额反应尚未支付的应付账款的数额。

6、“应付票据”账户（负债类）

7、“预付账款”账户（资产类）

二、固定资产的购置业务核算

1、不需安装的

2、需要安装的

三、材料采购成本的计算

（一）材料采购成本的内容

材料采购成本由买价和采购费用组成，其中采购费用包括运杂费、运输途中的合理损耗、入库前的整顿挑选费用和国外进口物资应负担的进口关税等。为简化核算，采购人员的差旅费不计入材料物资采购成本，直接计入管理费用。

（二）材料采购成本的计算

公式：某种材料采购成本=该种材料的买价+应负担的采购费用

材料单位成本=材料采购成本÷采购数量

采购费用分派率=采购费用总额÷各种材料的重量（或买价）之和

某种材料应负担的采购费用=该种材料的重量（或买价）×采购费用分派率

例 1、12 月 10 日，从东风工厂购入甲材料 10 000 千克，买价 98 000 元；购入乙材料 2 400 千克，买价 47 520 元；购入丙材料 15 000 千克，买价 72 000 元。增值税计 36 978.40 元，用银行存款支付，材料尚未抵达。

借：在途物资——A 材料 98 000.00

——B 材料 470 520.00

——C 材料	72 000.00
应交税金——应交增值税（进项税额）	36 978.40
贷：银行存款	254 498.40

例 2、12 月 12 日，用银行存款支付 A、B、C 三种材料运杂费 5 480 元。

运杂费按三种材料重量百分比分派如下：

运杂费分派率=5480÷（10 000+2 400+15 000）=0.2

A 材料应负担的运杂费=10 000×0.2=2 000（元）

B 材料应负担的运杂费=2 400×0.2=480（元）

C 材料应负担的运杂费=15 000×0.2=3 000（元）

依照分派成果编制会计分录如下：

借：在途物资——A 材料	2 000
——B 材料	480
——C 材料	3 000
贷：银行存款	5480

例 3、12 月 12 日，A、B、C 三种材料并验收入库，结转物资采购成本。

A 材料采购成本=98 000+2 000=100 000（元）

B 材料采购成本=47 520+480=48 000（元）

C 材料采购成本=7+3 000=75 000（元）

借：原材料——A 材料	100 000
——B 材料	48 000
——C 材料	75 000
贷：在途物资——A 材料	100 000
——B 材料	48 000
——C 材料	75 000

四、材料采购业务按实际成本法核算

第三节 生产业务的核算

一、生产业务设置的会计账户

企业为了准确地统计和反应生产加工业务，正确计算产品的实际生产成本，将生产经营活动中发生的费用分为直接费用、制造费用和期间费用。直接费用和制造费用在本期销售产品和库存产成品以及在产品之间进行分派，而期间费用则在发生费用的期间直接计入当期损益，从当期实现的收益中得到赔偿。

生产过程账户设置：（重点）

1、“生产成本”账户（成本类）

反应在企业生产发生的各项生产成本。

借方登记为生产产品发生的直接材料费、直接人工费以及从制造费用账户转入的制造费用；贷方登记完工入库产品的实际生产成本；假如有余额应在借方，反应在产品实际生产成本。

例如：企业为生产产品领用甲材料 500 千克，单价 10 元。阐明 500 千克的材料直接用于产品生产，因此组成了产品的直接材料费。

借：生产成本	5000
贷：原材料——甲材料	5000

2、“制造费用”账户（成本类）

借方反应企业基本生产车间为组织和管理生产而发生的基本生产管理人员的工资、福利费、折旧费、材料费办公费、水电费等，贷方反应转入“生产成本”账户借方的制造费用，期末无余额。

例如：企业以现金支付基本生产车间的办公费 200 元。

借：制造费用	200
--------	-----

贷：库存现金 200

3、“库存商品”账户（资产类）

4、“应付职工薪酬”账户（负债类）

反应应付给职工的各种薪酬。

贷方登记应付给职工的各种薪酬，借方登记支付给职工的各种薪酬以及支付的工会经费、职工教育经费、缴纳的社会保险费、住房公积金等。余额一般在贷方表示应付未付的职工薪酬。

5、“累计折旧”账户（资产类）

6、“累计摊销”账户（资产类）

7、“管理费用”账户（损益类）

借方反应企业行政管理部门为组织和管理生产而发生的行政管理人员的工资、福利费、折旧费、材料费办公费、水电费、业务招待费等，贷方反应转入“本年利润”账户借方的管理费用，期末无余额。

二、成本费用的区分与联系

联系：成本是按一定对象所归集的费用，是对象化了的费用。也就是说，生产成本是相对于一定的产品而言所发生的费用，是按照产品品种等成本计算对象对当期发生的费用进行归集而形成的。

区分：费用是资产的花费，它与一定的会计期间相联系，而与生产哪一个产品无关；成本与一定种类和数量的产品或商品相联系，而无论发生在哪一个会计期间。

三、产品成本的计算

（一）产品生产成本的组成

1、直接材料

2、直接人工

3、制造费用。

（二）产品生产成本的计算

制造费用分派率=制造费用总额÷各种产品生产工时（或生产工人工资）之和

某种产品应负担的制造费用=该种产品生产工时（或生产工人工资）×制造费用分派率

四、生产业务核算举例

小结：本章节讲述了“生产成本”、“制造费用”“管理费用”、“财务费用”、“应付职工薪酬”账户所反应的内容，同学们必须掌握。

第四节 销售和利润业务的核算

一、销售业务确实认与统计（重点）

（一）销售收入确实认

依照《企业会计准则第14号——收入》的要求，销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认。

- （1）企业已将商品所有权上的重要风险和酬劳转移给买方；
- （2）企业既没有保留一般与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实行控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）有关的经济利益很可能流入企业；
- （5）有关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（二）收入业务会计统计的账户设置

1、“主营业务收入”账户（损益类）

用以核算企业销售产品、提供劳务等日常活动中所产生的主营业务收入。

贷方登记实现的主营业务收入；借方登记发生销货退回和期末将实现的主营业务收入转入“本年利润”账户数额；期末结转后无余额。该账户应按照主营业务产品类别设置明细账。

2、“主营业务成本”账户（损益类）

用以核算企业确认销售产品、提供劳务等主营业务收入的应结转的成本。

借方登记企业本期销售各种产品、提供劳务计算的应结转的主营业务成本；贷方登记期末转入“本年利润”账户的数额；结转后该账户无余额。该账户应按照主营业务产品类别设置明细账。

3、“主营业务税金及附加”账户（损益类）

用以核算企业按要求应交纳的消费税、营业税、城市维护建设税、资源税和教育费附加等。借方登记企业按照要求计算应由本期负担的税金及附加，贷方登记期末转入“本年利润”账户的数额，结转后该账户无余额。

4、“销售费用”账户（损益类）

用以核算企业产品销售过程中所发生的费用。借方登记企业发生的销售费用，贷方登记期末转入“本年利润”账户的数额；结转后该账户无余额。该账户应按照费用项目设置明细账。

5、“其他业务收入”账户（损益类）

用以核算企业除主营业务以外的其他业务的收入，如材料销售、技术转让、固定资产出租、包装物出租、运输等非工业性劳务收入。其贷方登记企业取得的其他业务收入；借方登记期末转入“本年利润”账户的数额；结转后该账户无余额。该账户应按其他业务的种类设置明细账。

6、“其他业务成本”账户（损益类）

用以核算企业除主营业务以外的其他业务所发生的成本，包括销售成本、提供劳务而发生的有关成本、费用、税金及附加等。其借方登记发生的其他业务成本；贷方登记期末转入“本年利润”账户的数额；结转后该账户无余额。该账户应按其他业务的种类设置明细账。

7、“应收账款”账户（资产类）

(一) 利润及利润分派业务确实认

利润是企业在一定期间的经营成果，是衡量企业生产经营管理质量的重要综合指标。工业企业的利润包括营业利润和营业外收支净额。

企业应正确确认利润，以便真实反应企业的生产经营情况。

企业通过自身的生产经营活动取得利润，并按国家税法要求缴纳所得税，所得税作为企业所得的一个花费，遵照收入与费用配比标准，应计入当期的损益。因此，企业净利润是指利润总额扣减所得税后的数额。

依照《企业法》有关要求，企业对实现的净利润分派（或亏损填补），应按下列次序进行分派：填补此前年度亏损；提取法定盈余公积金；提取公益金；向投资者分派利润。通过度派仍有余额，属于未分派利润，是企业留存收益的重要内容。

（二）利润及利润分派业务会计统计的账户设置

1、“营业外收入”账户

2、“营业外支出”账户

3、“本年利润”账户（所有者权益类）

用以核算企业在本年度实现的利润（或亏损）总额。

贷方登记期末从各收入账户转来的收入数和投资收益账户转来的数额；借方登记期末从各费用、成本、支出账户转来的数额。年度终了，企业将本年实现的净利润转入“利润分派”账户时，记入该账户的借方（净亏损结转记贷方）。该账户平时贷方余额表示截至本期累计实现的净利润，平时如为借方余额表示截至本期累计发生的净亏损。年终止转后应无余额。

本年利润

期末转入的各项费用和损失	期末转入的各项收入与利得
①主营业务成本	①主营业务收入

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。

如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/065020033333012012>