



中财信达
zhong cai xin da

会计实账操作 理论入门篇

第一章 总论

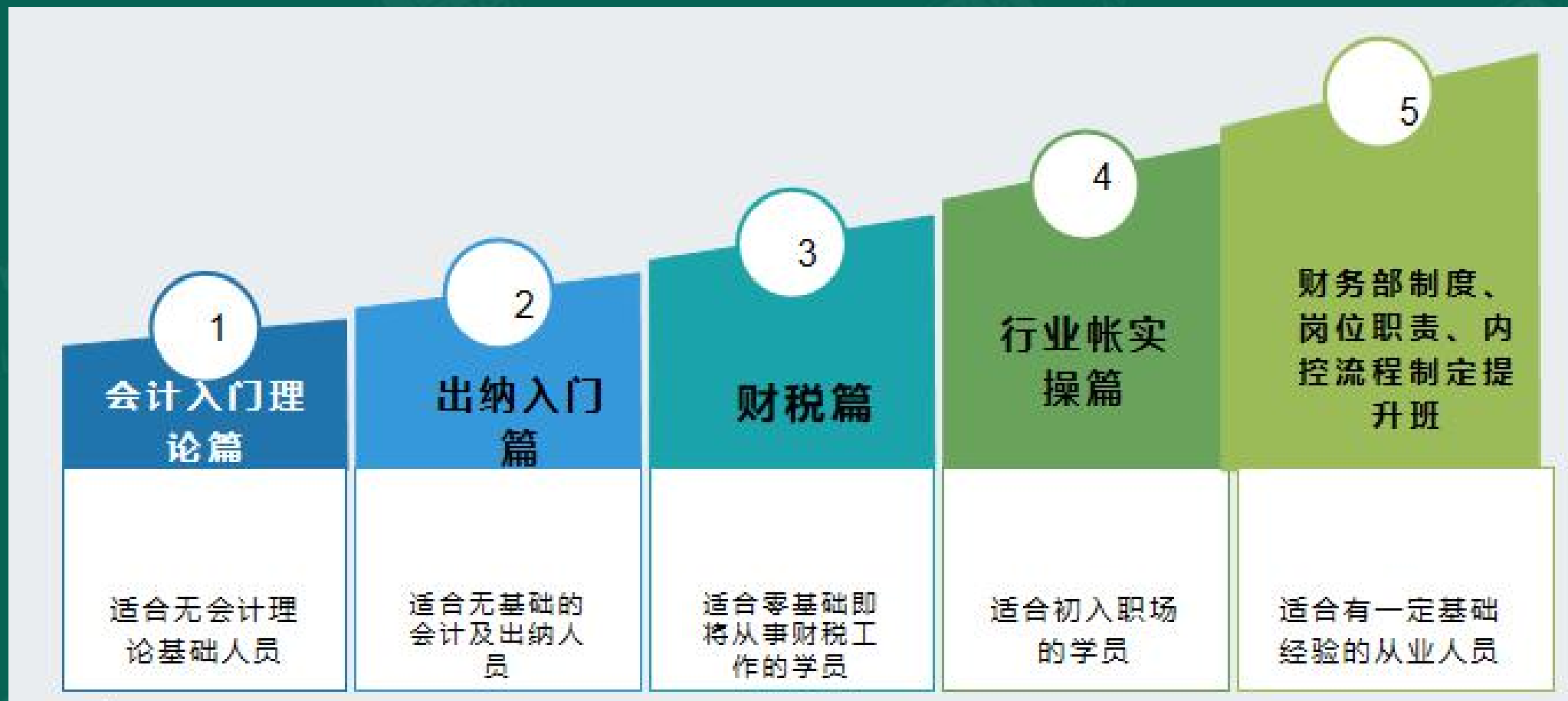
主讲人：孙娜

2020/11/28



中财信达
zhong cai xin da

我们课程体系的五个篇章：





小美是个公司高管



中财信达
zhong cai xin da

资产	负债和所有者权益
	(房) 贷款: 100万元
房子: 200万元	实际拥有: 100万元

资产=负债+所有者权益



中财信达
zhong cai xin da

收入

20000元/月

支出

- 1、报中财教育注会考试：2000元
- 2、买化妆品2000元
- 3、买衣服2000元
- 4、吃饭：1000元
- 5、交通费:2000元
- 6、还房贷：1500元

利润=收入-费用

结余：20000-2000-2000-1000-2000-2000-1500=9500元



中财信达
zhong cai xin da

案例1:

老王成立一个食品公司--中财食品有限公司，主营肉制品，规模越来越大，需要聘请一个会计，这一天，来了两人来面试，一个叫小王，一个叫小张，老王就想呀我得出个题考考这两人，谁能胜任。

于是就给他俩说：你俩去考察下我有多少资产，考察完了我决定留一个人做我的会计。

小张和小王领了这个任务就去考察了。

小王很快就回来了，

小王：老板，我核查过了，咱公司有2套房子、1辆车、1套设备、400头牛

小张：老板，我查的结果是，公司有2套房子，一共是300万，一部车，价值30万、1套设备、价值20万、400头牛、价值40万



这时，大家说老王会选谁来做会计呢？

老板经过考核决定用小张来做会计，因为老板眼里都是钱呀，小张说的正是他想听到的呀，所以呢会计是以**货币（钱）**为主要计量单位，因为货币更能体现一个商品的价值。那这个是不是唯一的计量单位呢，接下来老师列一个表给大家看看：

名称	实物计量	货币计量
房	2套	300万元
车	1部	30万元
设备	1台	20万元
牛	400头	40万元
合计	——（不能相加）	390万元（能相加）

从以上表看出，小王是用实物量来计量资产，小张以货币为计量单位来计量资产，也就是货币不是唯一计量单位，那么为什么以货币为主要计量单位呢，我们来看下这个表，如果老板问我一共是多少资产呀，小王是说不出来的，小张就可以回答一共是390万元，也就是他更能体现商品的价值，是衡量价值的主要计量单位。（劳务计量，比如一个工人一小时生产50万元的火腿肠）



中财信达
zhong cai xin da

案例2:

老王确定小张为会计了，小张工作第一天，老王拿来一打发票，

老王：小张，这是我出差的发票，给我报销一下，然后记到帐上。

小张：老板，既然您请我来做会计了，那我们会计要**采用专门的方法和程序**来记账的，不能想怎么记就怎么记了。

首先，我要对每项经济业务进行**核算和监督**，那我就得先**确认**下这些发票哪些是花在公司，哪些是您自己消费的，为公司花的才可以报销呀，接下来，我再**计算**是多少钱，您签字后，我就可以**记账**了（**核算**）。老王一听说的有道理。

到月底了，老王又找小张了。

老王：小张，我想了解公司的业绩及其他部门领导的业务完成情况（**受托责任履行状况**）。

小张：好的老板，我这就把资产负债表、利润表给您出来，同时分析报表（**财务状况经营成果，反应财务经营状，管理层受托责任履行状况**）。



案例3:

小张收到老板的发票:

项目	金额	是否可以报销
住宿(公司)	800	√
交通费(公司)	1000	√
买花瓶(家用)	1000	×
合计	2800	实报1800元



中财信达
zhong cai xin da

第一节 会计概述、职能与方法、对象与目标

一、会计概念：

会计是以**货币**为主要计量单位，采用专门**方法和程序**，对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的**核算和监督**，以提供**经济信息**和反映**受托责任**履行情况为主要目的**的经济管理活动**。



中财信达
zhong cai xin da

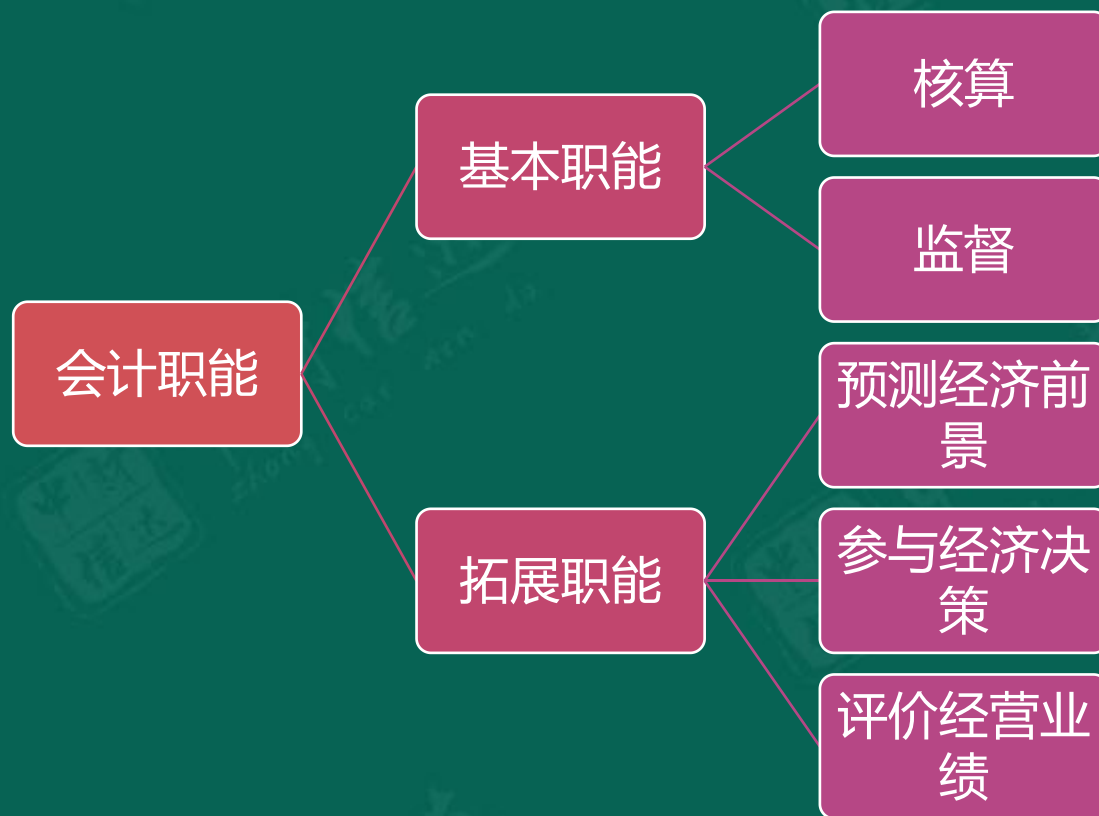
题目1：会计主要的计量单位是（ ）。

- A. 货币
- B. 时间
- C. 实物
- D. 劳动量

答案：A



二、会计职能：指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、和报告。





- 1、会计核算的主要内容包括：
 - (1) 款项和有价证券的收付。
 - (2) 债权、债务的发生和结算。
 - (3) 财务的收发、增减和使用。
 - (4) 资本、基金的增减。
 - (5) 收入、支出、成本、费用的计算
 - (6) 财务成果的计算和处理。
 - (7) 其他。

2、会计核算贯穿经济活动全过程，是会计核算的基本职能。
会计核算和会计监督是相辅相成的关系，核算是基础，监督是核算质量的保障。



中财信达
zhong cai xin da

题目2:

会计基本职能是()。

- A. 计划和核算
- B. 预测和监督
- C. 核算和监督
- D. 决策和监督

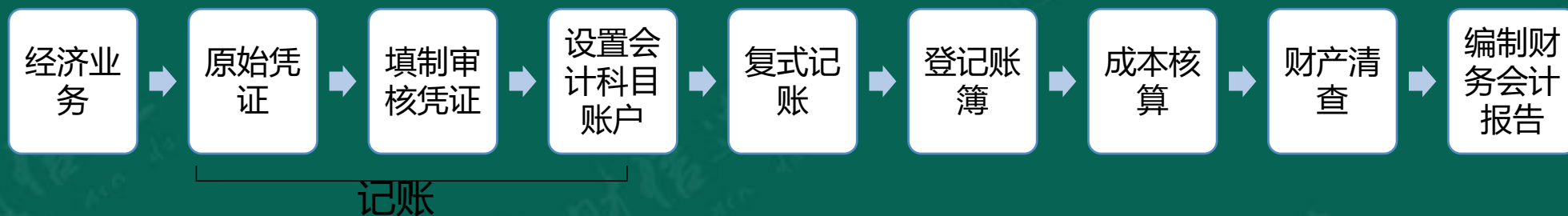


三、会计核算方法：

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

核算方法：**填制、审核会计凭证，设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本核算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。**

会计科目是分类，填制审核凭证是基础，复式记账是完整描述经济活动，登记账本是方便查阅，成本核算盈亏依据，财产清查是账实一致，编制报告，为报告使用者提供依据。





中财信达
zhong cai xin da

1100194130

北京增值税专用发票



No 14157123

开票日期:

购买方	名称: 深圳中财信达教育科技有限公司 纳税人识别号: 9112010839574626H 地址、电话: 深圳罗湖区信息路甲28号B座(二层) 02A-356号13513752036 开户行及账号: 中国民生银行股份有限公司深圳电子城支行691722002				密码区 3+*9+5-49547-3-2-671<18/3/31 2945220/-/363925066-920++3>+ 3*1/642+5<26+7529-5>7+1*1+06 0+01-2218305*660<+94* < *- * 3 / +			
	货物或应税劳务、服务名称 *设计服务*刻章费	规格型号	单位 个	数量 1		单价 660.19	金额 660.19	税率 3%
合计					Y660.19		Y19.81	
价税合计(大写)		⊙ 陆佰捌拾圆整			(小写) Y680.00			
销售方	名称: 北京易文信息科技有限公司 纳税人识别号: 91410104MA47QOD72H 地址、电话: 北京市海淀区青龙桥街道5号 151****0000 开户行及账号: 中国建设银行金水路支行 520520110				备注 			
	收款人: _____ 复核: _____ 开票人: _____							

第二联: 发票联 购买方记账凭证



中财信达
zhong cai xin da

凭证记 11 号

日期：2020-11-20

记账凭证 2020年第11期

附单据8张

摘要	会计科目	借方金额						贷方金额																		
		亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分	亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
报销差旅费	5602001 管理费用-开办费						3	6	0	0	0	0														
归还现金	1001 库存现金						4	0	0	0	0															
冯甜报销差旅费	1221002 其他应收款 -冯甜																				4	0	0	0	0	0
合计：肆仟元整							4	0	0	0	0	0									4	0	0	0	0	0

制单人：万玉



付款申请书

2020年 11月 20日

字 号

收款单位	北京中财信达教育科技有限公司		付 款 原 因 提取备用金
账 号	130.....0292		
开 户 行	中国工商银行		
金 额	仟⊗ 佰⊗ 拾肆 万零 仟零 佰零 拾零 元零角 零分		
附件	1 张	¥ 40000.00	
审 批	同意付款 万梦	财 务 同意付款 万梦	银行付讫

会计主管 万梦 记账 万梦 复核 万梦 出纳 王芳 制单 王芳 签收

银行日记账

2020年 月 日	凭证编号	摘 要	对方科目	票号	借 方					贷 方					借 或 贷	余 额					核 对																					
					亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角		分	亿	千	百	十		万	千	百	十	元	角	分														
12 1		期初金额													平									0 0 0	✓																	
12 1	银收1	收到李沐投资款	实收资本	略		1	3	0	0	0	0	0	0	0	借		1	3	0	0	0	0	0	0	✓																	
12 10	银付1	付采购保险柜等电子设备款	固定资产	略								4	1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借		1	2	5	8	5	0	0	0	0	0	✓						
12 11	银付2	预付百胜货款	预付账款	略									1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借		2	5	8	5	0	0	0	0	0	0	✓						
12 11	银付2	预付奔腾电器公司货款	预付账款	略									1	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借		1	3	8	5	0	0	0	0	0	0	✓						
12 20	银付3	提备用金	库存现金	略									4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借		9	8	5	0	0	0	0	0	0	0	✓						
12 26	银付4	缴纳社保	管理费用/销售费用	略									2	4	9	7	1	8	0	0	0	0	0	借		7	3	5	2	8	2	0	0	0	0	✓						
12 28	银付5	申报缴纳印花税	管理费用	略										5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	借		7	3	0	2	8	2	0	0	0	0	✓						
12 30	银付6	发放11月工资	应付职工薪酬	略										6	5	3	1	8	1	2	0	0	0	借		7	7	1	0	0	0	8	0	0	0	✓						
12 31		本月合计				1	3	0	0	0	0	0	0	0	借									7	7	1	0	0	8	✓												
12 31		本年合计				1	3	0	0	0	0	0	0	0		1	2	9	2	2	8	9	9	2	借											7	7	1	0	0	8	✓

资产负债表

编制单位:		2020/2/29		2010年2月28日		会商01表 单位: 万元	
资 产	行次	年初数	期末数	资 产	行次	年初数	期末数
流动资产				流动负债			
货币资金	1	120,000.00	240,000.00	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	7,000.00	7,000.00
应收账款	4	10,000.00	10,000.00	预收账款	49		
减: 坏账准备	5			其他应收款	50		
应收账款净额	6	10,000.00	10,000.00	应付工资	51	25,000.00	25,000.00
预付账款	7			应付福利款	52	3,500.00	3,500.00
其他应收款	8	2,000.00	2,000.00	未交税金	53		
存货	9	75,900.00	75,900.00	未付利润	54		
待转其他业务支出	10			其他未交款	55		
待摊费用	11			预提费用	56		
待处理流动资产净损失	12			一年内到期的长期负债	57		
一年内到期的长期债券投资	13			其他流动负债	58		
其他流动资产	14						
流动资产合计	20	207,900.00	327,900.00				
长期投资:				流动负债合计	65	35,500.00	35,500.00
长期投资	21						
固定资产投资:				长期负债:			
固定资产原价	24	140,000.00	140,000.00	长期借款	66		
减: 累计折旧	25	400.00	400.00	应付债券	67		
固定资产净值	26	139,600.00	139,600.00	长期应付款	68		
固定资产清理	27			其他长期负债	75		
在建工程	28			长期负债合计	76		
待处理固定资产净损失	29						
固定资产合计	35	139,600.00	139,600.00	所有者权益:			
无形及递延资产:				实收资本	78	300,000.00	300,000.00
无形资产	36			资本公积	79		
递延资产	37			盈余公积	80		
无形及递延资产合计	40			未分配利润	81	12,000.00	132,000.00
其他长期资产:				所有者权益合计	85	312,000.00	432,000.00
其他长期资产	41						
资产总计	45	347,500.00	467,500.00	负债及所有者权益总计	90	347,500.00	467,500.00



利润表

单位：千元

项目	本年累计数
一、营业收入	1250000
减：营业成本	750000
营业税金及附加	2000
销售费用	20000
管理费用	158000
财务费用	41500
加：投资收益	31500
二、营业利润	310000
加：营业外收入	50000
减：营业外支出	49700
三、利润总额	310300
减：所得税费用（税率25%）	77575
四、净利润	232725



案例3:

小张收到老板的发票:

项目	金额	是否可以报销
住宿(公司)	800	√
交通费(公司)	1000	√
买花瓶(家用)	1000	×
合计	2800	实报1800元

这个过程就叫做确认, 审核凭证, 然后需要把这些发票粘贴到一个费用粘贴单上, 我们叫填制凭证, 后期我们会在出纳实操班讲具体怎么填制原始凭证, 这里不展开, 那我们再来看下, 这些费用我们再给他取个专业的名字, 就是会计专用的名字, 比如说叫销售费用, 而这个销售费用就是科目, 是为我们会计记账打下一个基础, 给科目安个家就是账户(画账户)。

(2) 复式记账: 单式记账: 住宿花800元

借: 销售费用: 800

贷: 现金 800

(3) 登记账簿: 老王又来找小张了, 说小张, 你帮我查下5号买10万头牛, 给供应商付款多少元,



中财信达
zhong cai xin da

小张这才发现凭证都记完了，还没登记账本呢，全是一张一张的凭证找半天，老板等的不耐烦了，所以会计要把凭证登记成账本，才能更方便去查帐。

老王又给小张下任务了，我们这个成本也要算清楚呀，不然钱花哪儿我也不知道，小张这才发现还要建立成本核算，给老板做决策提供依据，知道从哪里去节约成本。

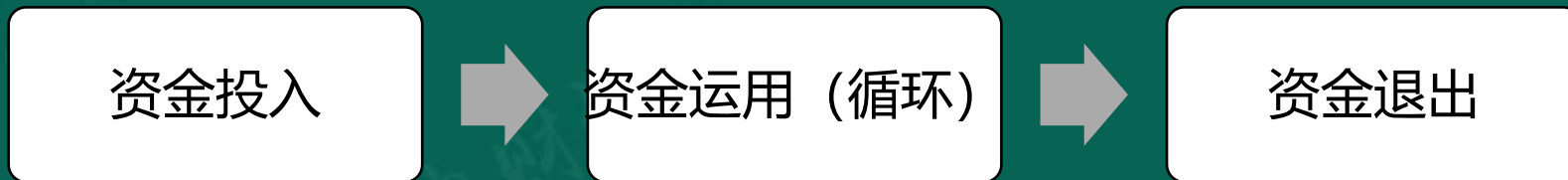
到月底了，小张要去仓库盘点库存和找出纳核对现金银行帐了，我们都知道会计是管钱的，不管实物，所以，需要进行盘点，也就是财产清查，保证帐实相符。

在前面的案例我们已经提到，老王还很懂财务，他要看财务报表，最终小张要提供一个财务报告给他，反应公司财产状况，盈利情况，还有哪些主管们干的业绩好坏。

四、会计对象：

会计对象是会计核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动。

(资金运动：资金投入、资金运用、资金退出)



老王（投资者）：投入
资金100万
银行借款（债权人）：
100万

供应过程：购买牛10万
生产过程：生产牛肉5万
销售过程：支付工资5万
销售费用5万
卖牛肉实现收入50万

偿还借款：100万
缴纳税费：10万
向所有者（老王）分配利
润：10万



中财信达
zhong cai xin da

以上可以看出，会计核算的就是一个资金的运动，就是投入，到运用，到退出的过程。

题目3：下列不属于资金退出的是（ ）。

- A、偿还各项债务
- B、支付职工工资
- C、上交各项税金
- D、向所有者分配利润

答案：B



中财信达
zhong cai xin da

五、会计目标

会计目标，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务报告使用者提供与企业财务状况，经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任情况，有助于财务报告使用者做出经济决策。

会计工作的最终目的及达到的标准。提供财务状况，经营成果，和现金流量的会计信息，反映状况，提供依据。



中财信达
zhong cai xin da

题目4:

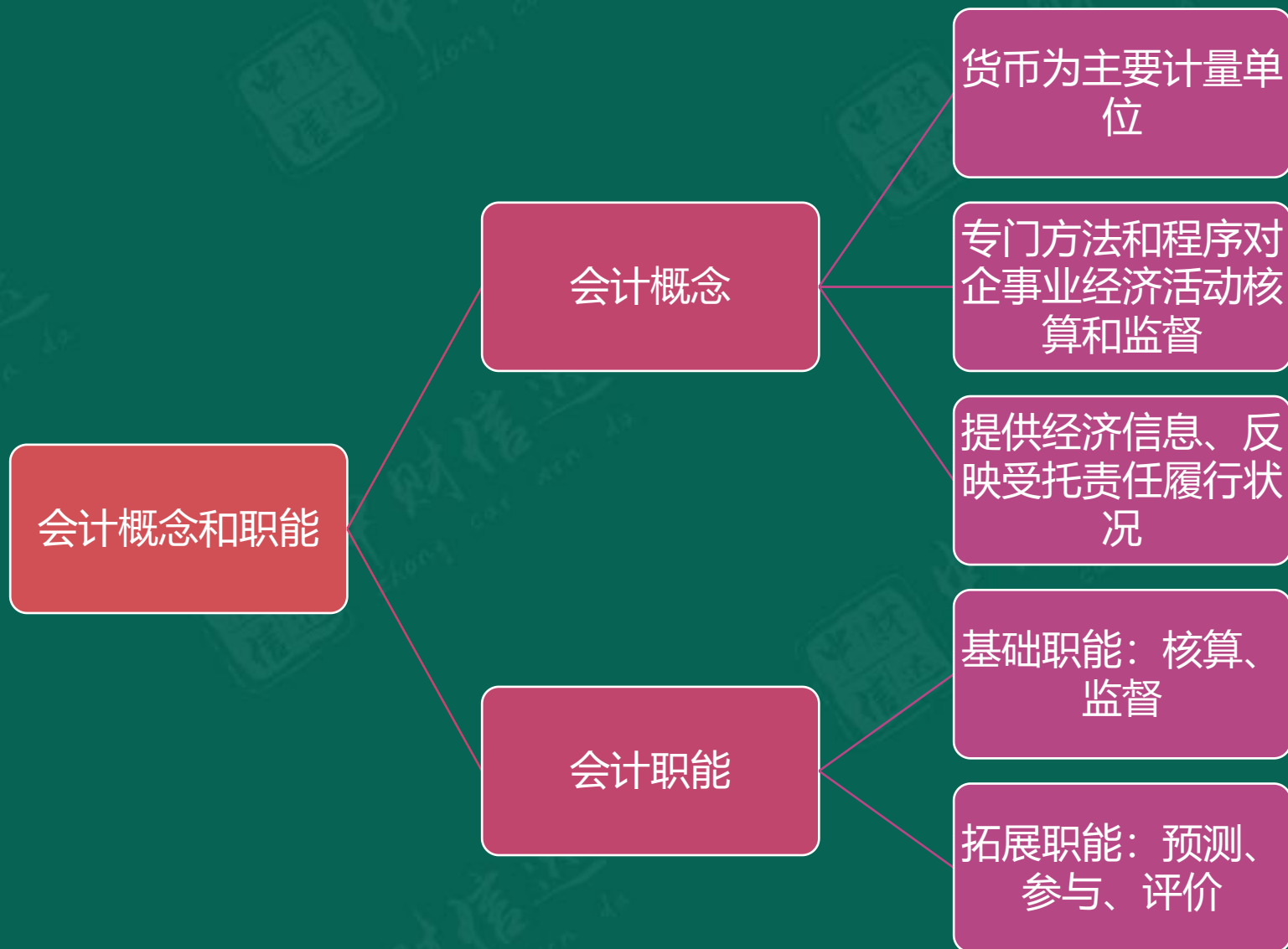
在财产所有权与管理权相分离的情况下，会计的根本目标是（）

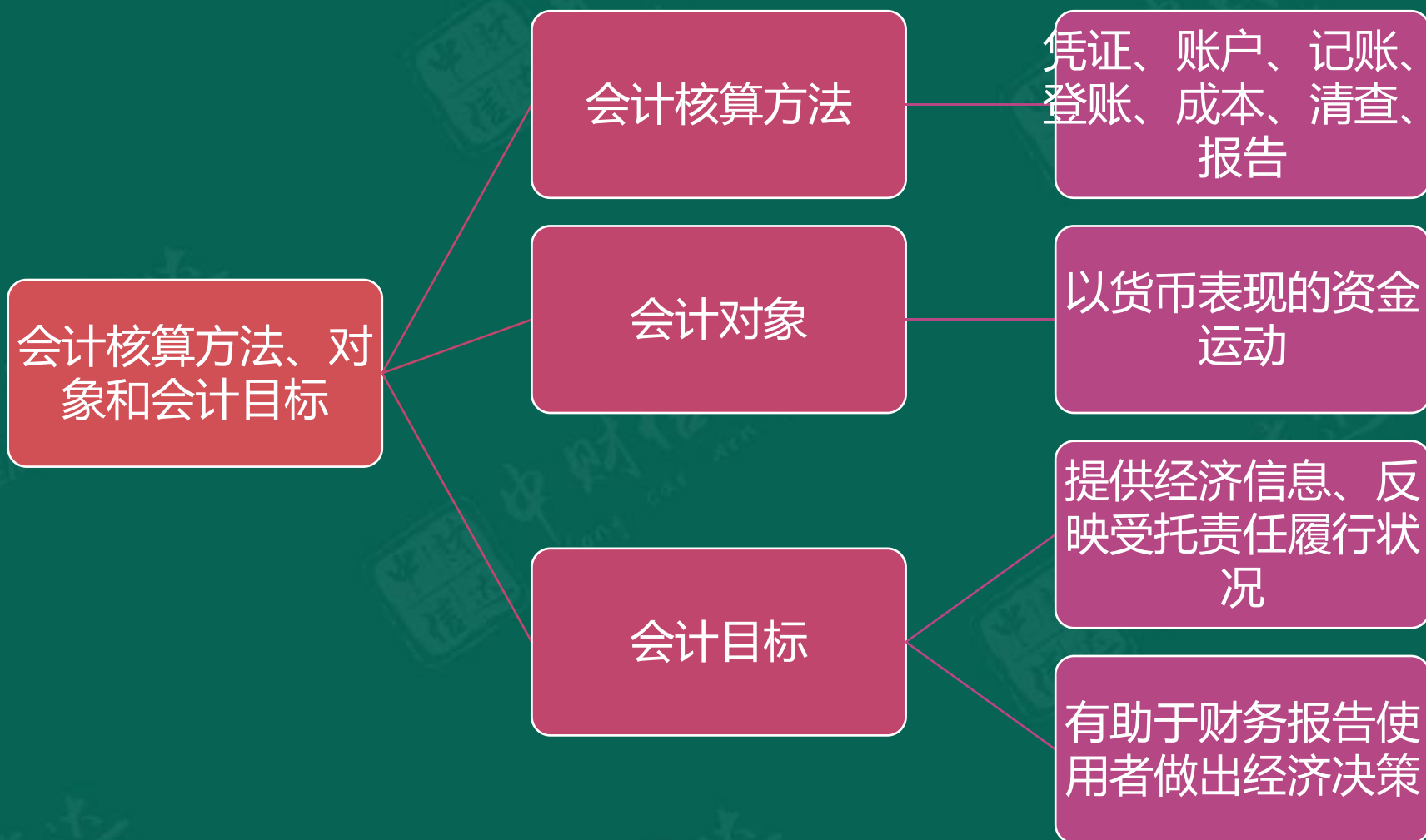
- A .向财务报告使用者提供会计信息
- B .核算和监督特定的经济活动
- C .反应企业管理层受托责任履行状况
- D .提供经济效益

答案：C



本节小结







中财信达
zhong cai xin da

谢谢观看