

财政部规划教材

全国中等职业学校财经类教材

基础 会计

第八版

主编 孟繁金 赵英

BASIC ACCOUNTING



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 / 孟繁金, 赵英主编. —8 版. —北京: 中国财政经济出版社, 2017. 7 (2021. 10 重印)

财政部规划教材 全国中等职业学校财经类教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7564 - 2

I. ①基… II. ①孟… ②赵… III. ①会计学 - 中等专业学校 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 137915 号

责任编辑: 陈 冰 唐 堂

责任校对: 樊 闽

封面设计: 构远设计

本书微网站



扫描微网站二维码

获取教学配套资源和内容更新

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京鑫海金澳胶印有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 12.5 印张 300 000 字

2017 年 8 月第 8 版 2021 年 10 月北京第 14 次印刷

定价: 35.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 7564 - 2

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报电话: 010 - 88190414 QQ: 447268889

第八单元

财产清查

第三节

登记账簿的方法

108

第四节

对账和结账

116

第九单元

编制财务会计报告

第一节

财产清查的含义及种类

125

第二节

财产清查的方法

127

第三节

财产清查差异的处理

132

第一节

编制财务会计报告的意义

137

第二节

会计报表的结构和内容

138

第三节

会计报表的编制

143

第十单元

账务处理程序

第一节

账务处理的基本程序

149

第二节

记账凭证账务处理程序

150

第三节

科目汇总表账务处理程序

163

第四节

汇总记账凭证账务处理程序

167

资料。

会计报表是企业财务会计报告的主要组成部分，一般包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。

资产负债表——反映企业在某一特定日期的财务状况。

利润表——反映企业在一定会计期间的经营成果。

现金流量表——反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出情况。

附注是指对在资产负债表、利润表、现金流量表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，以及对未能在这些报表中列示项目的说明等。

由于财务会计报告内容不同、用途不同，因此编制、传递的时间也不尽相同。《企业财务会计报告条例》将财务会计报告分为年度、半年度、季度和月度财务会计报告。半年度、季度和月度财务会计报告统称为“中期财务会计报告”，相应的会计报表也分为年度会计报表和中期会计报表。年度会计报表主要有资产负债表、利润表、现金流量表；中期会计报表主要有资产负债表、利润表。

上述各种会计报表，按会计制度规定，必须由企业定期编报具有统一格式和内容的报表，称为“统一会计报表”。此外，企业根据经营管理需要，还可以编制一些内部管理决策和控制使用的会计报表，称为“内部会计报表”，如成本报表，这类会计报表不要求具有统一格式和内容，而由企业根据需要自行规定。

第二节 会计报表的结构和内容

一、资产负债表

资产负债表是反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表，它是概括反映企业在特定日期的资产和权益存量的静态报表，是企业对外提供的基本会计报表之一。每一企业都必须按期编制资产负债表。

通过资产负债表，可以了解企业如下情况：

- ☐ 了解企业某一日期所拥有或控制的各种资源的构成及其分布情况；
- ☐ 反映企业某一日期负债总额以及结构，可以了解企业的偿债能力和支付能力；
- ☐ 表明投资者在企业资产中所占的份额，了解所有者权益的构成情况；
- ☐ 了解企业资金结构的变化情况，预测企业未来的财务发展趋势。

资产负债表所反映的是企业的财务状况，而企业的财务状况是通过“资产 = 负债 + 所有者权益”这一会计平衡公式来列示的。

上述平衡公式作为会计恒等式，直接决定着某个会计期末资产、负债和所有者权益所属项目的排列方式，形成了资产负债表特定的结构。

资产负债表的结构一般分为左右两方。左方反映编报日各项资产的数额，称为“资产方”，分为流动资产和非流动资产；右方反映编报日各项负债的数额以及所有者权益的数

额，称为“负债及所有者权益方”，分为流动负债、非流动负债和所有者权益。

资产负债表的基本内容必须包括企业在特定日期所拥有或控制的所有资产、所承担的所有负债以及所有者权益。为了便于使用者理解和使用，还必须对资产、负债及所有者权益按一定的标准进行进一步的分类。

企业资产负债表的基本格式及内容如表 9-1 所示。

表 9-1		资 产 负 债 表		会企 01 表	
编制单位：		年 月 日		单位：元	
资 产	期末余额	上年年末 余额	负债及所有者权益 (或股东权益)	期末余额	上年年末 余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金			短期借款		
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			应付票据		
应收账款			应付账款		
应收款项融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款			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			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产			其他流动负债		
流动资产合计			流动负债合计		
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产			递延收益		
在建工程			递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			非流动负债合计		
使用权资产			负债合计		
无形资产			所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）		
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			其中：优先股		
递延所得税资产			永续债		
其他非流动资产			资本公积		
非流动资产合计			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		
			所有者权益（或股东权益）合计		
资产总计			负债和所有者权益（或 股东权益）总计		

想一想

资产负债表项目按什么顺序进行排列？

二、利润表

利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。它是反映企业一定期间内净利润的形成或亏损发生的过程的动态报表，主要依据会计的收入实现原则和配比原则来编制，即把一定时期的营业收入与同一会计期间的相关成本、费用进行配比，以计算出企业一定时期的净利润或亏损。

利润（或亏损）是一个综合性的质量指标，它不仅能反映企业经营活动的结果，而且能在一定程度上表现出企业的经营管理水平，又是利润分配的主要依据。因此，利润表是企业会计报表中的主要会计报表之一，每个企业都必须按期编制。

通过利润表，可以了解企业以下方面的情况：

- ☐ 可以评价和考核企业的经营业绩；
- ☐ 可以分析和评价企业的经营成果和获利能力；
- ☐ 可以分析和预测企业未来的现金流量；

☐ 可以分析企业利润增减变化（或亏损发生）的原因，从而促使企业采取相应的措施和对策，提高企业的经济效益。

利润表的内容和结构与企业利润构成的因素有密切联系，它通过收入、成本费用和利润等项目反映企业在某一期间的经营成果，具体包括营业收入、营业利润、利润总额和净利润等几个部分的内容。

企业利润表的基本格式及内容如表 9-2 所示。

表 9-2 利 润 表 会企 02 表
编制单位： 年 月 单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		
销售费用		
管理费用		
研发费用		
财务费用		
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失		

续表

项 目	本期金额	上期金额
资产减值损失		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
六、综合收益总额		
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

想一想

利润表项目按什么顺序进行排列？

三、现金流量表

现金流量表是反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入和流出情况的会计报表，是一张动态报表。它是在资产负债表和利润表已经反映企业财务状况和经营成果信息的基础上进一步提供财务状况变动信息，凭此信息，有助于企业的投资者、债权人和其他的会计报表使用者了解企业如何获得现金和现金等价物，评价企业的支付能力、偿债能力和周转能力，有利于财务报告使用者预测企业未来的现金流量、分析企业收益的质量及影响现金净流量的因素等。

在现金流量表中，现金及现金等价物被视为一个整体，企业现金形式的转换不会产生现金的流入和流出。例如，企业从银行存款账户支取现金，是企业现金存放形式的转换，并未引起现金或现金等价物流入或流出企业，因此，不构成现金流量。现金流量表分为基本报表和补充资料两大部分。

基本报表的内容有：一是经营活动所产生的现金流量，主要包括销售商品、提供劳务、各种税费返还、购买商品、接受劳务支付工资、缴纳税款等；二是投资活动产生的现金流量，主要包括取得和收回投资、购建和处置固定资产、无形资产和其他长期资产等；三是筹资活动产生的现金流量，主要包括吸收投资、借入款项、偿还债务、偿付利息等；四是汇率变动对现金的影响；五是现金及现金等价物净增加额。

补充资料有三项：一是将净利润调节为经营活动产生的现金流量；二是不涉及现金收支的投资和筹资活动；三是现金及现金等价物净增加情况。

基本报表与补充资料两者的关系是：

1. 基本报表第一项经营活动所产生的现金流量净额与补充资料第一项经营活动所产生的现金流量净额，应当核对相符。
2. 基本报表第五项与补充资料第三项存在勾稽关系，金额应当一致。
3. 基本报表中的数字是现金流入与现金流出的差额，补充资料中的数字是现金与现金等价物期末数与期初数的差额，其计算依据不同，但结果应当一致，两者应核对相符。

现金流量表基本报表的结构如表 9-3 所示。

表 9-3		现 金 流 量 表		会企 03 表
编制单位：		____年____月		单位：元
项 目		本期金额	上期金额	
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金				
经营活动现金流入小计				
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金				
支付的各项税费				
支付的其他与经营活动有关的现金				
经营活动现金流出小计				
经营活动产生的现金流量净额				
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计				
投资活动产生的现金流量净额				
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				

续表

项 目	本期金额	上期金额
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		

第三节 会计报表的编制

一、资产负债表的编制

资产负债表内各项目设置“年初余额”和“上年年末余额”两栏。

（一）“上年年末余额”栏

“上年年末余额”栏内各项数字，应根据上年末资产负债表“期末余额”栏内所列数字填列。

如果上年度资产负债表规定的各个项目的名称和内容同本年度不相一致，应对上年年末资产负债表各项目的名称和数字按照本年度的规定进行调整，填入“上年年末余额”栏内。

（二）“期末余额”栏

“期末余额”栏内各项数字，应根据有关总分类账户及明细分类账户的期末余额直接或分析计算填列，其填列方法如下：

1. 根据有关账户的期末余额直接填列：如：“短期借款”“实收资本”“资本公积”“盈余公积”等。

2. 根据有关账户的期末余额分析、计算填列：

（1）“货币资金”项目，反映企业期末持有的库存现金、银行存款和其他货币资金等总额。本项目应根据“库存现金”“银行存款”“其他货币资金”账户的期末余额合计数计算填列。

（2）“应收票据”项目，反映企业因销售商品、产品和提供劳务等而应向购买单位收取的商业汇票，减去已计提的坏账准备后的净额。本项目应根据“应收票据”账户期末余额，减去“坏账准备”账户中相关的坏账准备期末余额后的金额填列。

（3）“应收账款”项目，反映企业因销售商品、产品和提供劳务等而向购买单位收取的各