

# 《基础会计》分录教学中应注意的问题

邓亦文(教授)

(湖南涉外经济学院 长沙 410205)

**【摘要】** 编制会计分录是会计的一种基本技能,《基础会计》教学中施教会计分录,不应只是让学生掌握会计的基本技能,更重要的是使学生明确编制某笔会计分录的道理及意义,这样学生才能真正知其然而知其所以然。

**【关键词】** 基础会计 会计分录 教学

会计分录教学是《基础会计》教学中的重点和难点,是学生必须掌握的一种基本技能。教师在教学中如何不让学生陷入形而上学的困境,而是掌握问题的精髓,是教学的关键。本文拟从以下几个方面阐述《基础会计》分录教学中应注意的问题,旨在使学生明白事理,做到融会贯通,真正学到东西。

## 一、应注意讲解会计分录的形成过程

会计分录是指预先确定每笔经济业务所涉及的账户名称,以及记入账户的方向和金额的一种记录。教师在讲解编制会计分录时,首先要让学生明确会计分录具有三个要素,即确定账户名称或确定会计科目、确定记账方向、确定应记金额,然而根据企业单位发生的每笔具体经济业务,以直观的形式着重给学生分析会计分录的形成过程,遵循借贷记账法下各类账户的结构,最终生成会计分录。这样既可以使初学者对每笔会计分录的生成有一个清晰的思路,又可以通过多次练习,达到熟能生巧,水到渠成的目的。现以甲公司发生的经济业务为例,说明会计分录的生成如下(下同):

例 1: 甲公司收到某单位投入货币资本 2 000 000 元,款项存入银行。

分析: 甲公司这笔经济业务的发生,导致:①“银行存款”增加,资产增加,应记借方;②“实收资本”增加,所有者权益增加,应记贷方。会计分录:借:银行存款 2 000 000;贷:实收资本——某单位 2 000 000。

例 2: 甲公司用银行存款 160 000 元偿还前欠某企业账款。

分析: 甲公司这笔经济业务的发生,导致:①“银行存款”减少,资产减少,应记贷方;②“应付账款”减少,负债减少,应记借方。会计分录:借:应付账款——某企业 160 000;贷:银行存款 160 000。

以上两笔会计分录,属于简单会计分录。

例 3: 甲公司向某企业购进 A 原材料 100 000 元,其中 80 000 元货款已用银行存款付讫,其余 20 000 元货款尚未支付(假设不考虑增值税),A 材料已验收入库。

分析: 甲公司这笔经济业务的发生,导致:①“原材料”增加,资产增加,应记借方;②“银行存款”减少,资产减少,应记

贷方;③“应付账款”增加,负债增加,应记贷方。会计分录:借:原材料——A 材料 100 000;贷:银行存款 80 000,应付账款——某企业 20 000。

该笔会计分录属于复合会计分录,我们注意到该笔复合分录的三个账户之间存在如下——对应关系:一是“原材料”账户与“银行存款”账户形成一种对应,二是“原材料”账户与“应付账款”账户形成一种对应。因此,教师在讲解这笔复合分录形成过程的同时,还应讲解这笔复合分录分解成两笔简单分录的过程以及反过来合成这笔复合分录的过程。

## 二、应注意讲解会计分录之间的衔接

老师在给学生讲解会计分录的编制时,应尽量多设计一些连贯性的经济业务,体现经济业务时间上的继起性,不仅仅只对某笔经济业务讲解编制会计分录。这样做一方面可以使学生考虑经济业务的前后联系,避免机械呆板,混淆账务,另一方面还可以培养学生思考问题的全面性和解决问题的灵活性,以及将来工作的主动性,保持账目一清二楚,提高单位会计核算工作的水平。现举例说明如下:

例 4: ①甲公司 2010 年 2 月 10 日赊销给东方红机车厂 A 产品 100 台,发票上注明的价款 480 000 元,增值税 81 600 元。

讲解: 甲公司该笔业务是赊销业务,表明货款当时尚未收到,因而产生了“应收账款”,必须挂在账上。但甲公司发生的赊销业务可能不止一家,甚至有好几家单位,因此,甲公司应在“应收账款”总账下按客户设置好各明细账户,学生应自觉养成设明细账的习惯,以使应收债权的账目清楚,这样待以后月份收到该笔货款时,再冲减该客户的应收债权账。编制的会计分录为:借:应收账款——东方红机车厂 561 600;贷:主营业务收入 480 000,应交税费——应交增值税(销项税额) 81 600。

②2010 年 5 月 20 日,甲公司收到东方红机车厂所欠 A 产品货款 561 600 元,存入银行。

讲解: 甲公司本日收到东方红机车厂的 A 产品货款,经查前面的账目发现,该笔款项已在当年 2 月 10 日挂了东方红机车厂的“应收账款”账,现已收款,因此,应了结该笔应收债权账目,即结平“应收账款——东方红机车厂”账户,会计上

是从反方向冲销该笔账。编制的会计分录为:借:银行存款 561 600;贷:应收账款——东方红机车厂 561 600。

这笔经济业务会计分录的编制,对学生来说是一个转折,教师在施教中必须让学生明白事理,以便学生将来从事会计工作时积极主动地配合有关部门清理债权,结清账目。

例 5:①甲公司因生产经营的临时性需要,于 2010 年 4 月 15 日向工商银行申请取得期限为 6 个月的借款 2 000 000 元。该借款的年利率为 6%,利息按季度结算,月末计提甲公司 4 月份应负担的借款利息。

讲解:甲公司该项经济业务的发生,需要按权责发生制的要求,在 4 月末计提本月应负担的短期借款利息,其金额为 5 000 元(2 000 000×6%×112×1/530)。短期借款利息属于企业的一项财务费用,由于利息是按季度结算的,所以本月的利息虽然在本月计提并由本月来负担,但却不在本月实际支付给工商银行,因而一方面形成甲公司本月的一项费用(财务费用),另一方面形成甲公司的一项负债(应付利息)。编制的会计分录为:借:财务费用 5 000;贷:应付利息 5 000。

②2010 年 6 月 30 日,甲公司收到工商银行季度付息通知单,以银行存款支付本季短期借款利息 25 000 元(5、6 月份利息的计算和处理方法基本上与 4 月份相同,只是时间为一个月,此处略)。

讲解:处理该笔经济业务时,教师必须提醒学生应考虑经济业务的连贯性及其前后联系。前面每个月甲公司已按权责发生制的要求计提了该笔短期借款的利息,因未实际支付形成了一项负债(应付利息)挂在账上,现在是季末实际偿付工商银行短期借款利息这项负债业务,是负债的减少,是甲公司结清应付债务。因此,甲公司应冲销“应付利息”账户,使该账户的季末余额为零。编制的会计分录为:借:应付利息 25 000;贷:银行存款 25 000。

如果教师不设计一些连贯性的经济业务,不注意讲解会计分录之间的衔接,学生在处理(2)这样的经济业务时,很可能会机械呆板,直接将支付本季度的该笔工商银行短期借款利息费用计入“财务费用”,编制如下错误的会计分录:借:财务费用 25 000;贷:银行存款 25 000。

学生这样做,一方面会使甲公司“财务费用”账户重复记账,导致本月利润虚减,另一方面“应付利息”账户仍然挂在账上,实际工作中会计人员在清理应付债务时,很可能会发生重复付款的情况,致使甲公司遭受资金损失。

### 三、应注意讲解编制某些会计分录的目的

《基础会计》教材中利润分配业务的核算,既是重点又是难点,教师在讲解编制企业利润分配业务的会计分录时,不能搞教条主义,不能让学生形而上学,而必须先给学生讲清“本年利润”账户与“利润分配”账户的性质是属于所有者权益类,其结构是怎样的,然后理清一个核算思路,给学生讲清编制利润分配业务会计分录的目的、表示的意义,这样才能使学生真正吸收、理解,体会到其中的奥秘所在。现举例说明如下:

例 6:(1)甲公司 2009 年初“未分配利润”明细户余额为 100 万元(贷方),2009 年度实现净利润 200 万元,公司尚未作

出利润分配的方案。

讲解:甲公司 2009 年度实现的净利润 200 万元,体现了甲公司“本年利润”账户有年末贷方余额 200 万元,因公司尚未作出利润分配的方案,故在年末应将“本年利润”账户从其借方转入“利润分配”账户的“未分配利润”明细户的贷方,表示公司当年实现的净利润未分配而要等待着分配。编制的会计分录为:借:本年利润 2 000 000;贷:利润分配——未分配利润 2 000 000。

若甲公司 2009 年度发生的是净亏损 200 万元,体现了甲公司“本年利润”账户有年末借方余额 200 万元,则在年末应将“本年利润”账户从其贷方转入“利润分配”账户的“未分配利润”明细户的借方,表示公司等待弥补的亏损。编制的会计分录为:借:利润分配——未分配利润 2 000 000;贷:本年利润 2 000 000。

(2)甲公司作出利润分配的方案并经股东大会批准,按 2009 年度实现净利润的 10%、8%分别提取法定盈余公积、任意盈余公积,提取两项盈余公积后,宣告分派股东的现金股利 100 万元。

讲解:前面已将公司当年实现的净利润转入“利润分配——未分配利润”明细户的贷方,现公司进行利润分配,就意味着对当年实现净利润(未分配利润)的一种减少,而“利润分配”账户属于所有者权益类账户,要减少则借记。因此,编制会计分录为:

①借:利润分配——提取法定盈余公积 200 000、——提取任意盈余公积 160 000;贷:盈余公积——法定盈余公积 200 000、——任意盈余公积 160 000。

②借:利润分配——应付现金股利 1 000 000;贷:应付股利 1 000 000。

至此,甲公司利润分配业务的会计分录似乎已编制完毕,然而实际工作中,在年末我们往往还需将“利润分配”账户所属有关明细账户转入“未分配利润”明细账户,结转后“利润分配”账户其他各明细账户均无余额。编制会计分录为:

③借:利润分配——未分配利润 1 360 000;贷:利润分配——提取法定盈余公积 200 000、——提取任意盈余公积 160 000、——应付现金股利 1 000 000。

学生会不禁要问,为什么还要作这样的结转分录呢?作为教师应讲清编制这笔结转分录的目的,是通过登记“利润分配”账户的各有关明细账户,最后在“未分配利润”明细账户中得出甲公司年末累计的未分配利润有多少。它是企业留待以后年度进行分配或等待分配的利润,同时“未分配利润”明细户的年末余额与“利润分配”总账户的年末余额相勾稽。“利润分配”总账与“未分配利润”明细账的登记情况如下:

借方	利润分配	贷方
(2) ①②1 360 000		年初余额:1 000 000
(2) ③1 360 000		(1) 2 000 000
		(2) ③1 360 000
		年末余额:1 640 000

# 论《企业竞争模拟》课程的改进方案

陈冰(教授)

(北京工商大学文科实践中心 北京 102488)

**【摘要】**《企业竞争模拟》课程的开设取得了很好的效果,但仍有很大的改进空间。本文突破传统管理模式,提出利用网络资源开设空中课堂的全新方案,并具体分析了新方案的可行性和必要性,以期为企业竞争模拟实践教学改革提供参考。

**【关键词】**企业竞争模拟 专业界限 分阶段宽进严出 学分 课时

## 一、企业竞争模拟课程开设背景及教学要求

“企业竞争模拟”是我校 2005 年从北大光华管理学院引进的课程。先后为会计学院 02 级至 08 级同学开设了专业选修课和全校的公共选修课,有上千位同学享受了该课程,效果很好。另外,从 2005 年开始,我校还利用该课程网络软件系统组织了校园企业竞争模拟类比赛活动,有会计学院、商学院、经济学院、法学院、信息学院、计算机学院、机械学院、化工学院和研究生等院系两千多位同学参加。并在此基础上组建了校代表队参加了全国大学生“企业竞争模拟”大赛。绝大部分同学都感到收获很大。2006 年参加比赛的几位同学还自发组织了学生社团,准备力争比赛的更好成绩,并坚持把这项比赛搞下去。目前已有近千位同学加入了该社团。

“企业竞争模拟”是运用计算机技术模拟企业的竞争环境,供模拟者进行经营决策的练习,适合学校进行管理学教育和企业进行人员培训之用。在企业竞争模拟中,要把学员分成多

个小组,每组代表一个企业。模拟按期进行,各企业在期初制定本期的决策,包括生产、运输、市场营销、财务管理、人力资源管理、研究开发、战略发展等方面,并在规定时间内按要求输入计算机。软件根据各公司的决策,依据模拟的市场需求确定各公司的销售量,各公司可以及时看到模拟结果。然后,各公司根据所处的状况做出下一期的决策,直到模拟结束。一般做一期决策需要两个课时,一个比较完整的模拟过程一般需要 8~9 期。在每期模拟结束时,软件会按照多种经营指标对各公司进行排序。在整个模拟结束后,系统将按照多项指标加权平均评出企业竞争模拟的优胜者。

企业竞争模拟能训练学员在变化多端的经营环境里针对多个竞争对手正确制定决策,从而实现企业的战略目标。它要求参加者能全面、灵活地运用管理学的知识,如生产管理、市场营销、财务会计等知识,采用预测、优化、对策、决策等方法,考察学员的分析、判断和应变能力,并能培养其团队合作

借方	利润分配——未分配利润	贷方
		年初余额:1 000 000
		(1) 2 000 000
(2) ③1 360 000		
		年末余额:1 640 000

## 四、应注意讲解会计分录中某些会计科目之间的逻辑联系

为便于学生理解、掌握会计循环业务的会计处理,帮助学生在学习循序渐进,教师在教学中应尽量将会计循环业务各环节的会计处理联系起来讲解,做到由浅入深、层层推进、通俗易懂。我们注意到企业生产业务核算中的“生产成本”科目、“库存商品”科目与企业销售业务核算中的“主营业务成本”科目之间就存在着一定的逻辑联系,即这三个科目之间存在着一种递进关系:“生产成本”——“库存商品”——“主营业务成本”。现举例说明如下:

例 7: 甲公司生产车间本月生产的 A 产品 50 台全部完工,其总成本为 400 000 元,A 产品已验收入库,结转成本(假设没有期初期末在产品)。

讲解:甲公司本月全部完工的 A 产品验收入库,意味着 A 产品的存放地点发生了转移,即从生产车间搬到了产成品仓库。办理了入库手续后,会计上要作出结转成本的账务处理,即车间产品的“生产成本”要转换为仓库“库存商品”的成本。编制会计分录为:借:库存商品——A 产品 400 000;贷:生产成本——A 产品 400 000。

例 8:甲公司在月末结转本月已销售 30 台 A 产品的销售成本 240 000 元。

讲解:甲公司本月销售了 A 产品 30 台,意味着成品仓库库存 A 产品的减少,因此,“库存商品”的成本就应转换为 A 产品的销售成本,即“主营业务成本”。编制会计分录为:借:主营业务成本 240 000;贷:库存商品——A 产品 240 000。

经过这样的结转处理,又可使得本月 A 产品的销售成本(主营业务成本)与本月在销售时确认的 A 产品销售收入(主营业务收入)相比,正确地计算本月 A 产品的销售利润。

## 主要参考文献

陈国辉,迟旭升主编.基础会计(2版).大连:东北财经大学出版社,2009