



全国高职高专教育精品规划教材

■ 主编 房红霞

会计学实用教程

KUAIJIXUE SHIYONG JIAOCHENG



北京交通大学出版社

<http://press.bjtu.edu.cn>

全国高职高专教育精品规划教材

会计学实用教程

主 编	房红霞				
副主编	刘 艳	耿 萍	张丽敏	任 力	
参 编	邱世超	闫洪波	郭苗苗	胡玲敏	
主 审	房林山				

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书以基于工作过程的项目教学模式为特点,以实际应用项目为导向,依据新《企业会计准则》,结合多年的教学 and 实际工作经验,将会计原理、会计实务、电算化会计的内容结合在一起,本着实用、创新的原则编写而成。主要内容包括借贷记账法原理、会计凭证、账簿、会计循环、财务报表、货币资金、固定资产、无形资产、负债、所有者权益、收入、费用与利润、电算化会计等。为了方便学生检验学习的效果,在每个项目后面都备有思考和项目练习。

本书适合高职高专非会计专业学生学习会计知识选用,也可以作为各类经济管理人员的参考读物。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计学实用教程/房红霞主编. —北京:北京交通大学出版社,2009.5

(全国高职高专教育精品规划教材)

ISBN 978-7-81123-594-4

I. 会… II. 房… III. 会计学-高等学校:技术学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第067984号

责任编辑:苏莹

出版发行:北京交通大学出版社

电话:010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街44号

邮编:100044

印刷者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:16 字数:396千字

版 次:2009年5月第1版 2009年5月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-594-4/F·441

印 数:1~3 000册 定价:28.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

全国高职高专教育精品 规划教材丛书编委会

主任：曹 殊

副主任：武汉生（西安翻译学院）

朱光东（天津冶金职业技术学院）

何建乐（绍兴越秀外国语学院）

文晓璋（绵阳职业技术学院）

梅松华（丽水职业技术学院）

王 立（内蒙古建筑职业技术学院）

文振华（湖南现代物流职业技术学院）

叶深南（肇庆科技职业技术学院）

陈锡畴（郑州旅游职业学院）

王志平（河南经贸职业学院）

张子泉（潍坊科技学院）

王法能（西安外事学院）

邱曙熙（厦门华天涉外职业技术学院）

逯 侃（步长集团 陕西国际商贸学院）

委员：黄盛兰（石家庄职业技术学院）

张小菊（石家庄职业技术学院）

邢金龙（太原大学）

孟益民（湖南现代物流职业技术学院）

周务农（湖南现代物流职业技术学院）

周新焕（郑州旅游职业学院）

成光琳（河南经贸职业学院）

高庆新（河南经贸职业学院）

李玉香（天津冶金职业技术学院）

邵淑华（山东德州科技职业学院）

宋立远（广东轻工职业技术学院）

孙法义（潍坊科技学院）

刘爱青（山东德州科技职业学院）

颜 海（武汉生物工程学院）

出版说明



高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，其根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基础知识和职业技能，因此与其对应的教材也必须有自己的体系和特点。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教育改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全国范围内组织并成立了“全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员所在单位皆为教学改革成效较大、办学实力强、办学特色鲜明的高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证精品规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“全国高职高专教育精品规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师和专家。此外，“教材编审委员会”还组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

此次精品规划教材按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”而编写。此次规划教材按照突出应用性、针对性和实践性的原则编写，并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必需、够用为尺度；尽量体现新知识和新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们真心希望全国从事高职高专教育的院校能够积极参与到“教材研究与编审委员会”中来，推荐有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践的意见和建议，及时反馈给我们，以便对出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有精品规划教材由全国重点大学出版社——北京交通大学出版社出版。适应于各类高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级技术学院使用。

全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会

2009年4月

总 序

历史的年轮已经跨入了公元 2009 年,我国高等教育的规模已经是世界之最,2008 年毛入学率达到 23%,属于高等教育大众化教育的阶段。根据教育部 2006 年第 16 号《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》等文件精神,高职高专院校要积极构建与生产劳动和社会实践相结合的学习模式,把工学结合作为高等职业教育人才培养模式改革的重要切入点,带动专业调整与建设,引导课程设置、教学内容和教学方法改革。由此,高职高专教学改革进入了一个崭新阶段。

新设高职类型的院校是一种新型的专科教育模式,高职高专院校培养的人才应当是应用型、操作型人才,是高级蓝领。新型的教育模式需要我们改变原有的教育模式和教育方法,改变没有相应的专用教材和相应的新型师资队伍的现状。

为了使高职院校的办学有特色,毕业生有专长,需要建立“以就业为导向”的新型人才培养模式。为了达到这样的目标,我们提出“以就业为导向,要从教材差异化开始”的改革思路,打破高职高专院校使用教材的统一性,根据各高职高专院校专业和生源的差异性,因材施教。从高职高专教学最基本的基础课程,到各个专业的专业课程,着重编写出实用、适用高职高专不同类型人才培养的教材,同时根据院校所在地经济条件的不同和学生兴趣的差异,编写出形式活泼、授课方式灵活、引领社会需求的教材。

培养的差异性是高等教育进入大众化教育阶段的客观规律,也是高等教育发展与社会发展相适应的必然结果。也只有使在校学生接受差异性的教育,才能充分调动学生浓厚的学习兴趣,才能保证不同层次的学生掌握不同的技能专长,避免毕业生被用人单位打上“批量产品”的标签。只有高等学校的培养有差异性,其毕业生才能有特色,才会在就业市场具有竞争力,从而使高职高专的就业率大幅度提高。

北京交通大学出版社出版的这套高职高专教材,是在教育部“十一五规划教材”所倡导的“创新独特”四字方针下产生的。教材本身融入了很多较新的理念,出现了一批独具匠心的教材,其中,扬州环境资源职业技术学院的李德才教授所编写的《分层数学》,教材立意很新,独具一格,提出以生源的质量决定教授数学课程的层次和级别。还有无锡南洋职业技术学院的杨鑫教授编写的一套《经营学概论》系列教材,将管理学、经济学等不同学科知识融为一体,具有很强的实用性。

此套系列教材是由长期工作在第一线、具有丰富教学经验的老师编写的,具有很好的指导作用,达到了我们所提倡的“以就业为导向培养高职高专学生”和因材施教的目标要求。

教育部全国高等学校学生信息咨询与就业指导中心择业指导处处长

中国高等教育学会毕业生就业指导分会秘书长

曹 殊 研究员

根据教育部 2006 年第 16 号《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》等文件精神, 高职高专院校要积极构建与生产劳动和社会实践相结合的学习模式, 把工学结合作为高等职业教育人才培养模式改革的重要切入点, 带动专业调整与建设, 引导课程设置、教学内容和教学方法改革。

教学改革, 教材先行。本书以基于工作过程的项目教学模式为特点, 以实际应用项目为导向, 对企业经常发生的会计业务处理程序以流程图表示, 对各环节的具体操作要求、操作结果尽量以真实的凭证、账簿式样反映, 突出实用性, 对于较深的相关会计理论, 为方便学生学习, 以相关链接的方式在教材中出现。以实际业务案例为引导, 通过实例引导学生从被动学习转为主动探究学习, 探究相关的知识, 更利于提高学生的综合素质, 培养学生的科学思维方式与创新能力, 体现了“实用是学生学习最好的动力”。为了方便学生检验学习的效果, 在每个项目后面都备有自测题。本教材具有以下特点。

1. 以项目教学为导向。对工业企业日常业务进行分析, 将会计原理、会计实务及电算化会计的主要内容进行有机整合, 对每一个项目按典型工作任务进行分析, 从理论到具体的实践操作, 通过学习, 有利于学生获取所需的职业能力。

2. 教材内容与最新颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》保持一致, 从专业术语到具体方法的运用要求统一、准确、规范。

3. 教材内容突出实用性。以具体工作项目为载体, 设计、组织课程内容, 形成以工作任务为中心、以技术实践知识为焦点、以技术理论知识为背景的课程内容结构, 对理论不作深入探讨。但对方法、手段力求详尽, 以方便学生在实际工作中选用。教材编写过程中, 吸收了一线的财务人员参加, 使本教材提高了可操作性, 突出实用性。

4. 教材体例设计新颖。本书一方面吸纳了国外教材的优点; 另一方面考虑到我国高职高专学生的文化背景和基础教育养成的吸纳知识的习惯, 兼容并蓄, 形成了本教材的功能体系。

参加本书编写的有: 山东交通职业学院的刘艳(编写项目一、二、三), 闫洪波(编写项目四、五、六), 耿萍(编写项目七、八、十三), 房红霞(编写项目九、十、十一、十五); 山东科技职业学院的张丽敏(编写项目十二); 潍坊钢铁联合公司的邱世超(编写项目十四); 浙江东方职业技术学院的任力和胶州市职业中等专业学校的郭苗苗(编写项目十五)。山东交通职业学院的房林山设计编写方案并担任主审, 刘艳、耿萍、张丽敏、任力担任副主编, 并分别对项目一至六和项目七至十进行统稿, 房红霞担任主编, 对全书进行了总撰。浙江经济职业技术学院胡玲敏老师也为本书的编写提供了大量的帮助。

在编写过程中, 我们参阅了国内外一些专家学者的研究成果及相关文献, 得到北京交通大学出版社的大力支持, 在此一并表示衷心的感谢! 由于作者的水平和时间有限, 本书难免有不足之处, 敬请用书老师和广大读者及时提出修改意见和建议, 使教材得到不断的改进和完善!

房红霞

2009 年 4 月

目 录

项目一 会计概论	(1)
任务一 会计及会计核算方法.....	(1)
任务二 会计核算的基本前提.....	(4)
任务三 会计要素及计量.....	(6)
相关知识链接	(10)
思考与项目练习	(12)
项目二 会计工作应掌握的基础知识	(15)
任务一 理解会计等式	(15)
任务二 熟记会计科目	(17)
任务三 学会运用会计账户	(19)
任务四 如何应用复式记账法	(21)
相关知识链接	(29)
思考与项目练习	(31)
项目三 如何填制和审核会计凭证	(37)
任务一 认识原始凭证	(38)
任务二 怎样填制和审核原始凭证	(42)
任务三 认识记账凭证	(44)
任务四 怎样填制和审核记账凭证	(47)
相关知识链接	(49)
思考与项目练习	(51)
项目四 怎样做好会计账簿的登记工作	(55)
任务一 做好日常登记工作	(55)
任务二 如何更正错账	(59)
任务三 怎样对账和结账	(61)
相关知识链接	(63)
思考与项目练习	(65)
项目五 如何编制和分析财务会计报告	(69)
任务一 财务会计报告的编制	(69)
任务二 财务会计报表分析	(82)
相关知识链接	(84)
思考与项目练习	(88)

项目六 熟悉几种账务处理程序的运用	(89)
任务一 记账凭证账务处理程序	(90)
任务二 汇总记账凭证账务处理程序	(91)
任务三 科目汇总表账务处理程序	(93)
思考与项目练习	(95)
项目七 货币资金的核算	(98)
任务一 库存现金的核算	(99)
任务二 银行存款的核算	(102)
任务三 其他货币资金的核算	(108)
相关知识链接	(109)
思考与项目练习	(114)
项目八 应收及预付款项	(116)
任务一 应收票据的核算	(116)
任务二 应收账款的核算	(121)
任务三 预付账款的核算	(125)
任务四 其他应收款	(127)
相关知识链接	(128)
思考与项目练习	(130)
项目九 存货的核算	(132)
任务一 存货核算的实际成本法	(132)
任务二 存货核算的计划成本法	(138)
任务三 库存商品的核算	(142)
任务四 存货的清查	(145)
相关知识链接	(146)
思考与项目练习	(150)
项目十 固定资产核算	(152)
任务一 固定资产增加的核算	(152)
任务二 固定资产折旧的核算	(157)
任务三 固定资产减少的核算	(161)
任务四 固定资产后续支出的核算	(164)
相关知识链接	(166)
思考与项目练习	(169)
项目十一 对外投资	(171)
任务一 交易性金融资产的核算	(171)
任务二 长期股权投资的成本法	(173)
任务三 长期股权投资的权益法	(173)

相关知识链接·····	(175)
思考与项目练习·····	(176)
项目十二 无形资产及其他资产·····	(178)
任务一 无形资产核算·····	(178)
任务二 其他资产的核算·····	(181)
相关知识链接·····	(182)
思考与项目练习·····	(185)
项目十三 负债的核算·····	(186)
任务一 短期借款业务的核算·····	(186)
任务二 应付账款的核算·····	(189)
任务三 应付票据的核算·····	(190)
任务四 预收账款的核算·····	(192)
任务五 应交税费的核算·····	(194)
任务六 职工薪酬业务的核算·····	(196)
任务七 长期负债的核算·····	(198)
相关知识链接·····	(199)
思考与项目练习·····	(202)
项目十四 收入、费用、利润及利润分配·····	(204)
任务一 收入的核算·····	(204)
任务二 费用的核算·····	(206)
任务三 利润的核算·····	(209)
任务四 利润分配的核算·····	(211)
相关知识链接·····	(213)
思考与项目练习·····	(218)
项目十五 电算化会计·····	(221)
任务一 会计软件的基本操作流程·····	(222)
任务二 海通公司运用财务软件处理会计实务·····	(226)
相关知识链接·····	(237)
思考与项目练习·····	(239)
参考文献·····	(244)

项目一

会计概论

【学习目标】

1. 掌握会计的概念和特点；
2. 熟悉企业资金运动过程；
3. 理解会计的职能；
4. 理解会计要素、会计计量和信息质量要求；
5. 初步认识会计核算的方法；
6. 了解会计的产生和发展；
7. 了解会计学及会计体系。

会计是一门技术性、应用性很强的学科，是一种和社会生产发展紧密相连的经济管理活动。本项目主要介绍会计的含义、会计的产生和发展、会计的职能、会计核算的前提和方法、会计要素及会计原则等。

任务一 会计及会计核算方法

一、会计的概念

什么是会计？会计是如何产生的？会计有何用处？这是每位会计初学者的疑问。

在日常的工作和生活中，人们对会计概念的理解并不统一。不同背景的人可能有不同的答案。如果你是一名企业记账人员，每天的工作是编制凭证、登记账簿、编制报表这些工作，对你来说，会计就是记账、算账和报账。作为一名企业高级管理人员，为了提高经济效益，明确责任，必须在企业经营过程中制订一系列计划，包括产品销售计划、成本控制计划、利润计划等，为了确保计划的顺利实施，必须同时制定相应的奖惩制度，在企业实际执行计划过程中必须将执行过程和结果记录下来，然后汇总、比较，以便确定各部门的计划执

行情况,这些工作都离不开会计的背景支持。因此会计不单是记账、算账,它是企业管理活动的一个重要部分。此外,如果作为一位证券投资者,在进行投资时需要了解投资对象的获利能力和发展前景;如果是一位商业银行信贷员,在做出信贷决策时,必须了解贷款对象的偿债能力等。这些信息都必须由会计来提供。由此可见,会计又是一个信息系统,以提供企业的财务状况、经营成果和现金流动方面的信息为己任。

广义的会计体系包含的内容很多,有财务会计、管理会计、成本会计、财务管理和审计会计等,但总的来说会计是以货币为主要计量单位,借助于专门的方法和程序,对各单位的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息,以提高经济效益的一种管理活动。对于这个概念,应结合会计的特点从以下几个方面来把握:

- (1) 会计是以货币为主要计量单位的;
- (2) 会计对经济活动进行全面、连续、系统的反映;
- (3) 会计采用一系列专门的技术方法;
- (4) 会计具有核算和监督两大基本职能;
- (5) 会计是以提供会计信息和提高经济效益为目的的经济管理活动。

会计信息使用者有企业内部和外部的人员,主要包括企业管理者、政府部门、投资人、债权人、供应商及会计师事务所,另外还有企业的职工和证券交易所、工会等有关部门。

二、会计的产生和发展

会计产生前,原始社会靠的是“结绳记事”,“刻契记数”。会计的产生,是在原始社会末期,从生产中分离出来的。西周奴隶社会出现了“会计”一词。东汉时期,有了“计簿”或“簿记”的账册,用来登记会计事项。唐宋时期,会计方面发明了“四柱清册”,四柱之间的平衡关系为:旧管+新收-开除=实在。明末清初,出现了“龙门账”,把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”,四者的平衡关系为:“进-缴=存-该”。清代产生了“天地合账”,要求一切账目都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”又登记“去账”,以反映同一账目的来龙去脉。

15世纪中叶,地中海沿岸的威尼斯、佛罗伦萨等城市出现了资本主义生产的最早萌芽。1494年,意大利人卢卡·帕乔利出版了《算术、几何及比例概要》一书,第一次全面系统地总结了复式计账方法并从理论上给予了必要阐述。复式计账法在西方国家逐渐得到普遍应用。

目前的国际四大会计师事务所是:普华永道、德勤、安永和毕马威。

三、会计的基本职能

会计的基本职能是会计核算和监督。

1. 会计核算职能

对会计核算工作的抽象反映就是会计核算职能,会计核算会计工作的重要组成部分。会计核算以货币为主要计量单位,对企业、单位一定时期的经济活动进行真实、准确、完整和及时的记录、计算和报告。以货币为主要计量单位,是会计核算的显著特征。会计就是以货币为计量单位,去记账、算账和报账,以便真实、完整、准确、及时地反映企业、单位的经济活动情况。

会计核算的基本内容大体包括：各种款项的收付；各种财产物资的收发、增减和使用；债权债务的发生和结算；收入、支出、费用和成本的计算；资本的增减记录；财务成果的计算。

2. 会计监督职能

通过由单位内部会计监督、国家监督和社会会计监督等组成的三位一体的会计监督体系，对各单位的经济活动和会计工作实行有效的会计监督。

会计监督按照与经济业务发生的时间，可分为事前、事中、事后监督。事前监督指在经济业务发生之前，即审核其是否符合有关政策、法令和制度的要求，对于违法的经济活动，要坚决加以限制和制止。只有限制非法活动，才能鼓励正当经营；限制滥用、浪费，才能增产节约，增收节支。事前监督可收防患于未然之效，使会计监督处于主动地位。事中、事后的会计监督是对会计所反映的经济活动情况及有关资料加以检查和分析，通过检查和分析可以发现问题，总结经验。对已发现的问题，要拿出整改意见，提出行之有效的措施，调整经济活动，实现规定要求的预期目标。

会计核算职能和监督职能是相互联系、相辅相成、不可分离的，核算职能是监督职能的基础和前提。监督职能的发挥能够更好地保证会计核算的质量。会计核算和监督职能的充分发挥，能使企业、单位的经营活动实现管理最优、效益最佳的目标。

四、会计学与会计学体系

会计学是以经济学为理论指导，充分运用数学和管理科学技术，研究如何建立和运用会计理论和方法，对会计主体的财务状况和经营成果进行反映、监督和控制的一门科学。

会计学体系包括的基本课程为基础会计、财务会计、成本会计、管理会计、财务管理和审计学。

会计学科体系并不是一成不变的，随着科学技术的发展，随着经济改革的进一步深化，适应会计实践需要的会计理论和学科体系将会出现。

五、会计核算方法

在传统的手工记账程序下，会计核算的各种方法主要包括：设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告。

在一个会计期间内，会计工作要综合运用设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、结账、编表等专门会计核算技术，这些会计核算技术构成一个完整的会计方法体系，它们相互联系、紧密结合，确保会计工作有序进行。

1. 设置账户

根据会计对象具体内容的不同特点和经济管理的不同要求，选择一定的标准进行分类，并按分类核算的要求，逐步开设相应的账户。如库存现金账户、银行存款账户等。

2. 复式记账

复式记账就是对每一项经济业务，都以相等的金额同时在两个或两个以上的相关账户中进行记录的方法。

3. 填制和审核凭证

对于已经发生的经济业务，都必须由经办人或单位填制原始凭证，并签名盖章。所有原

始凭证都要经过会计部门和其他有关部门的审核,并根据审核后的原始凭证编制记账凭证,作为登记账簿的依据。

4. 登记账簿

根据填制和审核无误的记账凭证,在账簿上进行全面、连续、系统的记录。

5. 成本计算

对应记入一定对象的全部费用进行归集、计算,并确定各对象的总成本和单位成本。

6. 财产清查

通过实物盘点、往来款项的核对等检查财产和资金的实有数额,以保护财产的安全完整。

7. 编制财务会计报告

根据账簿记录的数据资料,采用一定的表格形式,概括地、综合地反映各单位一定时期内经济活动的过程和结果。

会计核算各方法相互联系、相互配合,构成了一个完整的核算方法体系,如图 1-1 所示。

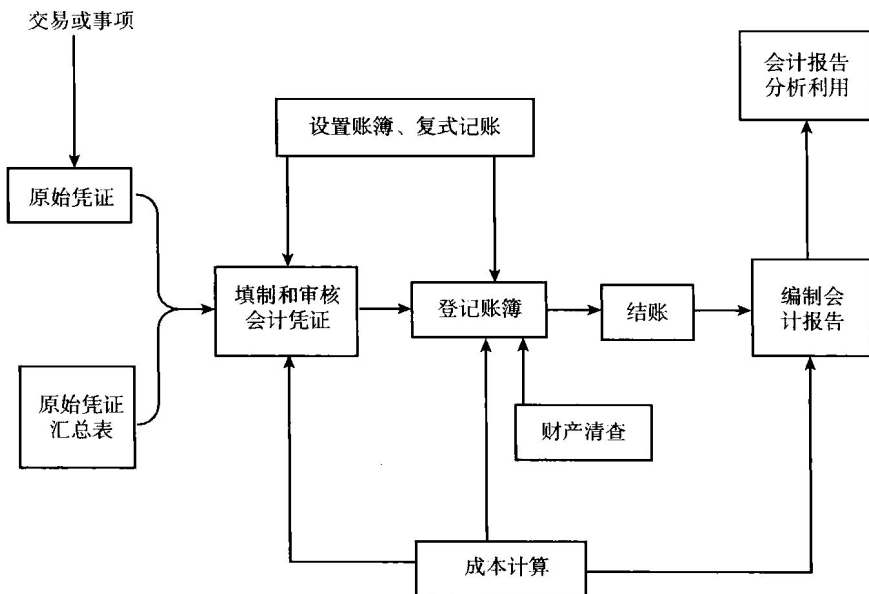


图 1-1 会计核算方法体系

任务二 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称会计假设,是对会计核算所处的时间、空间环境作合理设定,是会计核算的基础条件,也是保证会计工作顺利进行的前提。按照国际惯例,结合我国实际情况,会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计主体

会计主体是指会计工作所服务的特定单位或组织，即为谁记账，为谁理财。

会计主体规范了会计工作的空间范围，会计主体应具备的条件是：有独立的资金，能独立开展经济活动或财务活动并能独立进行会计核算的经济组织。

要正确理解会计主体的概念，必须与法律主体这一概念区分开。可以说法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。会计主体可以是独立的法人，也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的一个单位；可以是单一的企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。

二、持续经营

持续经营是指在正常情况下，会计主体的经营活动将无限期地延续下去，行政事业单位不会撤销，企业不会面临破产清算，也不会大规模地削减业务，所有的资产将正常营运，所承担的债务也将在正常的生产经营活动中偿还，并在正常的生产经营活动中形成经营成果。但是，实际中企业也有可能不能持续经营下去，这时就应当改变有关的会计核算方法，并在财务会计报告中作相应披露。

三、会计分期

会计分期是将会计主体持续不断的生产经营活动划分为若干个会计期间。在这个前提下，会计核算可以分期结算账目，编制财务会计报告，及时向企业内、外会计信息使用者提供会计信息。我国《企业会计制度》规定，会计分期分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度的日期采用公历日期。

小贴士

按照公历，一个会计年度是自每年的1月1日起至12月31日止。年度是基本的会计期间，半年度、季度和月度为会计中期。

四、货币计量

货币计量是指在会计核算中以货币为统一的计量单位，连续、系统、全面、综合地反映企业的经济活动和经营成果。会计计量是会计核算的关键环节，是会计记录和会计报告的前提，货币则是会计记录的统一尺度。采用历史成本计价，就必须假设币值基本稳定，否则会计核算难以进行。币值即使不稳定，但只要在允许的范围内变动，仍然可认为币值稳定。

但是，统一采用货币尺度也有不利之处，如企业的经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的技术开发能力、企业的地理位置等，这些影响财务状况和经营成果的因素，并不是都能用货币来计量的。

在我国,会计核算以人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但编制的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

会计主体假设解决了会计核算的空间范围;持续经营假设解决了会计核算的时间范围,它又是会计分期的前提;会计分期假设是持续经营假设的必要补充。企业的生产经营活动从时间上看是持续不断的,但与企业有利益关系的单位或个人都需要随时了解企业的财务状况和经营成果,而不能等到生产经营过程结束后再考察企业的财务状况和经营成果。因此,会计必须为有关方面定期提供会计信息。为了适应定期提供信息的需要,应将持续不断的经营活动人为地划分为各个期间。由于有了会计分期,才产生了当期和其他期间的区别,以致产生了权责发生制和收付实现制,从而出现了应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。

任务三 会计要素及计量

【案例 1-1】华发公司在成立时,取得国家以固定资产形式进行的投资 800 000 元,以流动资产方式进行的投资 650 000 元,其中原材料 450 000 元,其余均为银行存款。另外取得银行的两年期借款 150 000 元,已存入银行。请回答:

- (1) 该公司的资产总额是多少?其中流动资产是多少?非流动资产是多少?
- (2) 公司的负债总额和所有者权益总额分别是多少?

为了能够准确回答以上问题,需要正确理解会计要素的内涵。

一、会计要素

会计对象是指会计工作所要核算和监督的内容,反映了企业经营活动中经济业务的资金运动。会计要素是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。我国《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六大要素。如图 1-2 所示。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。这里所指的企业过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或事项。预期在未来发生的交易或事项不形成资产。

资源在同时满足以下两个条件时,确认为资产:①与该资源有关的经济利益可能流入企业;②该资源的成本或价值能够可靠地计量。

企业资产按其流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产等。

(1) 流动资产。流动资产是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或被耗用的资产。

(2) 长期投资。长期投资是指除短期投资以外的投资,包括持有时间准备超过一年的各种股权性质的投资、不能变现或不准备随时变现的债券、其他债权投资和其他长期投资等。

(3) 固定资产。固定资产是指单位价值较高、使用期限较长、在使用中不改变实物形态的资产。

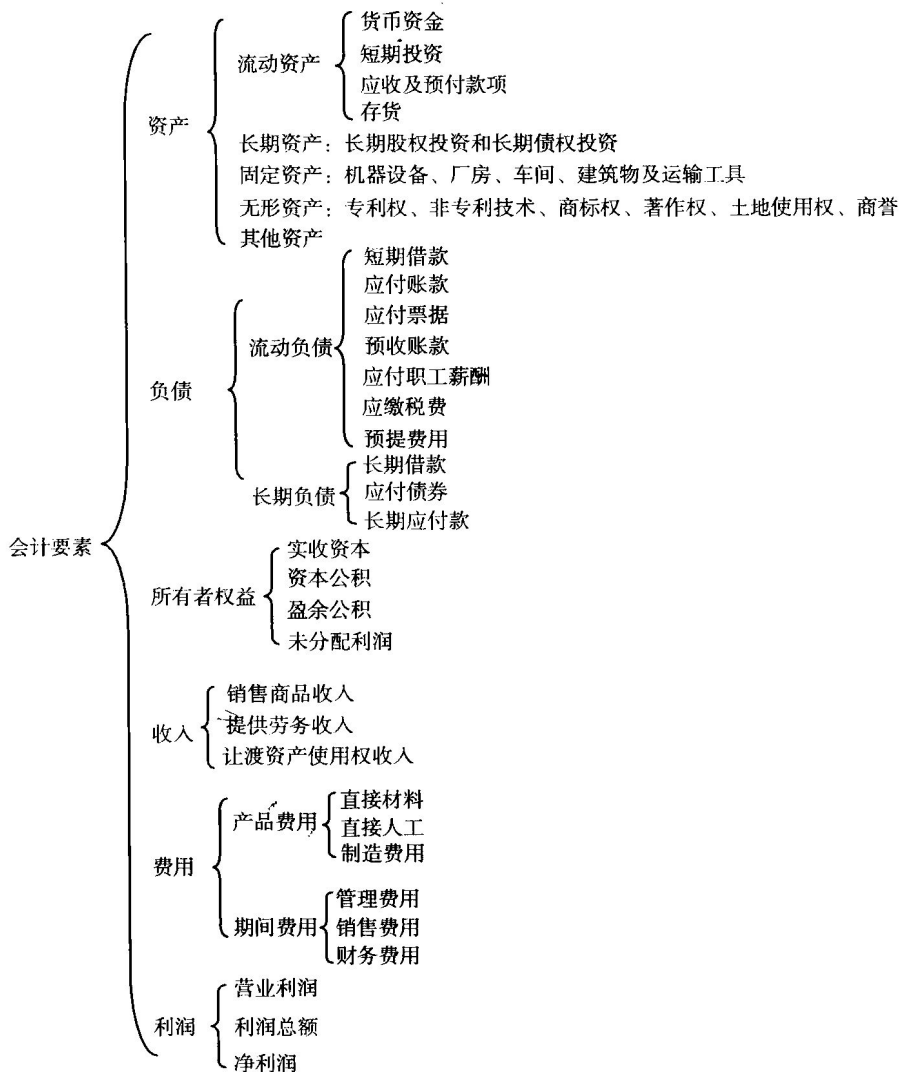


图 1-2 会计要素的构成

(4) 无形资产。无形资产是指企业为生产商品、提供劳务出租给他人，或因管理目的持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、商誉等。

(5) 其他资产。

2. 负债

负债是指由企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现实义务。现实义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务，不属于现实义务，不应当确认为负债。

符合上述负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：与该义务有关的经济利益很可能流出企业；未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

负债按偿付时间的长短，可分为流动负债和长期负债。