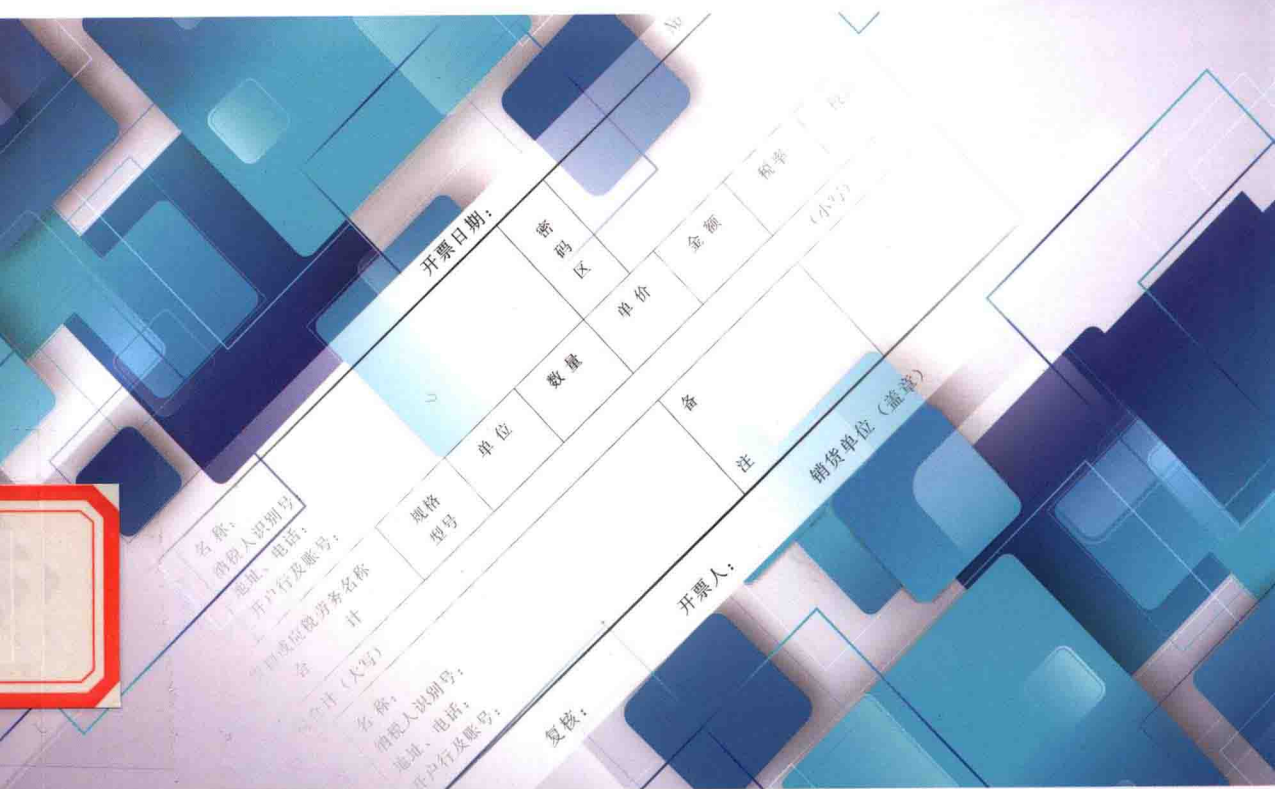


高 职 高 专 规 划 教 材

基础会计

JICHU
KUAIJI

满 莉 黄雅平 主编



化学工业出版社

高 职 高 专 规 划 教 材

基础会计

JICHU
KUAJI

满 莉 黄雅平 主编



化学工业出版社

· 北 京 ·

《基础会计》由十一个项目和若干个学习任务组成,在每个项目下赋予不同的学习任务,即知识目标、能力目标、知识点测试、技能训练等学习任务,通过知识学习和技能的训练,培养学生的职业能力。

本教材结合制造业生产经营过程中发生的主要经济业务,采用项目导向、任务驱动的模式编写而成。教材突出学生职业能力的培养。

本教材有配套的《基础会计模拟实训》。

本教材为开设基础会计课程的高职高专会计学、经济管理等专业的教材,也可作为企业会计人员的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/满莉,黄雅平主编. —北京:化学工业出版社,2017.11
高职高专规划教材
ISBN 978-7-122-31035-4

I. ①基… II. ①满…②黄… III. ①会计学-教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 282947 号

责任编辑:王文峡

文字编辑:李 瑾

责任校对:王素芹

装帧设计:韩 飞

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)

印 刷:北京京华铭诚工贸有限公司

装 订:北京瑞隆泰达装订有限公司

787mm×1092mm 1/16 印张12 字数310千字 2018年1月北京第1版第1次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价:39.00元

版权所有 违者必究

前言

基础会计是学习会计的入门课程,是进一步学习专业会计的基础。本教材以《企业会计准则——基本准则》《企业会计准则——具体准则》《企业会计准则——应用指南》及新修订的相关法律、法规为依据,以培养学生的职业能力为核心,结合制造业在生产经营过程中实际发生的案例,采用项目导向、任务驱动的模式,突出学生职业能力的培养。

本教材由十一个项目组成:会计认知、会计要素与会计等式、会计科目与账户、记账方法、制造业主要生产经营活动核算、填制与审核会计凭证、登记会计账簿、财产清查、会计账务处理程序、编制财务会计报告、会计工作组织。每个项目包括知识目标、能力目标、知识梳理、知识点测试、技能训练等内容。

本教材在理论上以“必需、够用”为度,突出专业技能的培养,通俗易懂,易于理解。在基础会计中采用了大量真实的原始凭证、记账凭证、账簿和会计报表,并根据实际工作任务设计了一系列的实务案例,具有很强的仿真性,学生可以“在教中学、在学中做”。

本教材有配套的《基础会计模拟实训》。

本教材由黑龙江建筑职业技术学院满莉、辽宁建筑职业技术学院黄雅平担任主编,黑龙江建筑职业技术学院陈跃辉、奚英担任副主编。具体编写分工如下:项目二、项目三、项目五、项目六、项目九由满莉编写,项目四、项目七、项目八由黄雅平编写,项目一、项目十一由陈跃辉编写,综合仿真模拟实训由奚英编写,项目十由辽阳市国有资产经营(集团)有限公司黄敬雯编写;全书由满莉进行统稿与修改。

在本教材出版之际,特别感谢化学工业出版社的大力支持与帮助。在本书的编写过程中吸收、借鉴了相关基础会计教材,在此对有关作者一并表示诚挚的谢意。

由于编写人员水平所限,书中疏漏之处在所难免,敬请读者提出宝贵意见,以便今后在修订时改进。

编者

2017年12月

目 录

项目一 会计认知	1	项目五 制造业主要生产经营过程核算	38
知识目标	1	知识目标	38
能力目标	1	能力目标	38
任务一 会计的含义	1	任务一 筹集资金的核算	38
任务二 会计职能	2	任务二 供应过程的核算	42
任务三 会计对象	3	任务三 生产过程的核算	45
任务四 会计核算基本前提与会计核算基础	3	任务四 销售过程的核算	49
任务五 会计信息质量要求及会计法律法规 体系	5	任务五 利润形成与利润分配的核算	53
任务六 会计核算方法	7	【知识点测试】	58
【知识点测试】	8	【技能训练】	59
项目二 会计要素与会计等式	10	项目六 填制与审核会计凭证	62
知识目标	10	知识目标	62
能力目标	10	能力目标	62
任务一 会计要素	10	任务一 会计凭证认知	62
任务二 会计等式	15	任务二 填制与审核原始凭证	62
【知识点测试】	17	任务三 填制与审核记账凭证	70
【技能训练】	18	任务四 会计凭证传递与保管	75
项目三 会计科目与账户	20	【知识点测试】	76
知识目标	20	【技能训练】	77
能力目标	20	项目七 登记会计账簿	98
任务一 会计科目	20	知识目标	98
任务二 账户及其分类	23	能力目标	98
【知识点测试】	25	任务一 会计账簿认知	98
【技能训练】	25	任务二 会计账簿的登记	102
项目四 记账方法	27	任务三 会计账簿的格式与登记	105
知识目标	27	任务四 错帐的更正方法	108
能力目标	27	任务五 对账与结账	109
任务一 单式记账法与复式记账法	27	任务六 会计账簿的保管与更换	111
任务二 借贷记账法	28	【知识点测试】	112
任务三 总分类账户与明细分类账户平行 登记	33	【技能训练】	113
【知识点测试】	34	项目八 财产清查	114
【技能训练】	36	知识目标	114
		能力目标	114
		任务一 财产清查的认知	114
		任务二 财产清查方法	116

任务三 财产清查结果的处理	119	任务二 编制资产负债表	129
【知识点测试】	121	任务三 编制利润表	134
项目九 会计账务处理程序	123	任务四 编制现金流量表	137
知识目标	123	【技能训练】	142
能力目标	123	项目十一 会计工作组织	143
任务一 会计账务处理程序认知	123	知识目标	143
任务二 记账凭证账务处理程序	123	能力目标	143
任务三 科目汇总表账务处理程序	124	任务一 会计机构	143
任务四 汇总记账凭证账务处理程序	125	任务二 会计人员	144
【知识点测试】	126	任务三 会计档案管理	147
项目十 编制财务会计报告	128	【知识点测试】	149
知识目标	128	综合仿真模拟实训	150
能力目标	128	参考文献	185
任务一 财务报告认知	128		

项目一 会计认知

知识目标

1. 明确会计的概念、特点。
2. 明确会计的基本职能。
3. 明确会计的对象。
4. 明确会计信息质量要求。
5. 明确会计核算方法。

能力目标

能运用会计信息质量要求进行会计核算。

任务一 会计的含义

一、会计的产生

社会生产发展到一定阶段由于管理经济的需要就产生了会计。随着社会经济的发展,生产的产品有了剩余,为了记录劳动消耗与劳动成果,产生了原始的计量、计算和记录行为,古代采用的“结绳记事”“刻木记数”等简单计量方法,是我国最早的会计萌芽。

二、会计的发展

随着社会经济的发展和生产规模的扩大,需要计量、计算和记录的事项越来越多,对经济信息记载的要求也越来越高,简单的会计行为已经不能满足管理复杂的经济过程需要,这就出现了专门核算财赋收支的官职——司会。据《周礼》记载,司会掌握着周王朝全部的会计账簿,定期对周王朝的收入、支出实行“月计岁会”,每月零星计算称为“计”,年终总合计算称为“会”,专门为管理记载钱物收支。“会计”一词开始使用。

唐宋时期是我国会计全面发展的时期,在宋朝出现了“四柱清册”,四柱是指“旧管”“新收”“开除”和“实在”四个部分。四柱之间的结算关系为:旧管+新收=开除+实在。四柱清册是我国古代会计的杰出成就,对我国会计的发展产生了深远的影响。

明末清初出现了以四柱为基础的“龙门账”,用以计算盈亏。它把全部账目划分为“进”“缴”“存”“该”四大类。运用“进—缴=存—该”的平衡公式计算盈亏,分别编制“进缴表”即利润表和“存该表”即资产负债表,计算差额决定盈亏。这种双轨计算盈亏并核对账目的方法称为“合龙门”,“龙门账”因此得名。“龙门账”的诞生标志着由单式记账向复式记账的转变。到了清代,会计制度又有新的突破,即在“龙门账”的基础上发明了“四脚账法”,又称天地合。四脚账是一种比较成熟的复式记账方法,对每一笔账项既登记“来账”、又登记“去账”,而且来账和去账所记金额必须相等,以反映同一账项的来龙去脉,这表明中国会计已由单式记账法向复式记账法过渡。

改革开放以后,为适应社会主义市场经济的发展,1985年国家颁布实施《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)。1993年我国财政部颁布了新中国成立以来第一部《企业会计准则》,与此同时制定了13个行业的会计制度。这些准则和制度的实施,是我国会计核算与国际会计核算接轨的重要标志。

随着社会生产经济的不断发展,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展和

完善过程,经济越发达会计核算越重要。

三、会计的含义

会计是以货币作为主要的计量单位,以原始凭证为依据,采用专门方法,对会计主体的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督。

四、会计的特点

会计主要反映企业的财务状况和经营成果,会计的本质是一项经济管理活动,会计的主要特点如下。

1. 会计以货币作为主要的计量单位

会计是以货币作为主要计量单位对经济活动进行统一计量。对经济活动的计量可以采用实物计量单位和货币计量单位。实物计量单位千差万别,无法进行综合汇总计算。而货币作为一般等价物,可以把不同的经济业务加以综合汇总,转换成统一的价值指标。因此,会计以货币作为主要的计量单位,对经济活动进行反应和监督。

2. 会计以真实合法的原始凭证为核算依据

原始凭证是反映经济业务发生的原始证明,是在经济业务发生时填制或取得的。原始凭证是会计核算的原始依据,是保证会计信息真实性的原始证明。会计核算必须以审核无误、真实合法的原始凭证为核算依据。

3. 会计连续、系统、完整地反映企业的经济活动

会计核算的连续性是指对企业发生的经济业务按业务发生的时间先后顺序不间断地进行记录,提供连续的会计信息。会计核算的系统性是指会计信息的取得、加工、整理应在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体。会计核算的完整性是指对企事业单位发生的经济活动不遗漏地进行计量、记录,使所提供的信息完整、全面。

4. 会计以专门方法作为核算手段

会计核算过程是对经济业务的确认、计量、记录和报告过程。会计核算主要通过设置会计科目与账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等手段反映企业的经济活动。

任务二 会计职能

会计的职能是指会计在经济活动中具有的作用。会计的基本职能是会计核算和会计监督。

一、会计核算职能

会计核算职能又称为会计反映职能。会计核算职能是以货币作为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告,从数量上对企业发生的经济业务进行核算,为信息使用者提供企业会计信息。

二、会计监督职能

会计监督是指以国家财经法规及企业内部会计管理制度为准绳,以会计信息资料为依据,对会计主体进行会计核算的真实性、合法性进行有效的控制和监督。会计监督是一个过程,包括事前监督、事中监督和事后监督。会计监督还包括货币监督和实物监督。

会计核算职能和会计监督职能是会计核算的基本职能,二者是相辅相成的,会计核算会计是会计监督的前提,没有会计核算提供的数据资料,会计监督就没有客观依据。会计监督是会计核算质量的保证,只有核算没有监督,难以保证会计核算所提供信息的真实性、可靠性。

三、会计目标

会计目标是提供会计信息,帮助会计信息使用者做出合理的决策。

会计信息的使用者既包括外部会计信息使用者也包括内部会计信息使用者。外部会计信息使用者包括股东或企业所有者、债权人、政府机构和社会公众。内部会计信息使用者包括会计主体中各层次的管理人员。外部会计信息使用者通过阅读分析企业的会计报表,可以了解企业资产的完整性和投资报酬、偿债能力、资本结构的变化、获利能力和利润分配情况。内部会计信息使用者可以根据企业会计信息做出与生产经营有关的决策,为企业内部决策提供重要的信息。

任务三 会计对象

会计对象是指会计工作核算和监督的内容。会计对象是某一会计主体发生的以货币表现的经济活动,即会计主体在日常经营活动中所表现出的资金运动。

以制造业企业为例,制造业企业资金运动包括资金投入、资金运用和资金退出三个过程。

制造业资金运动过程:投资者投入、债权人投入货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金。

一、资金投入

资金投入是指资金进入企业,资金投入包括投资者投入的资金和债权人投入的资金。投资者投入的资金构成企业的所有者权益,债权人投入的资金构成企业的负债。

二、资金运用

制造业企业在进行生产经营活动时,首先用货币资金购买生产设备和原材料,并将其投入到生产过程中生产出产品,最终通过产品销售收回货币资金。企业资金经历了供应过程、生产过程和销售过程,资金形态也从货币资金形态转化为储备资金形态,从储备资金形态转化为生产资金形态,从生产资金形态转化为成品资金形态,最终通过销售产品使成品资金转化为货币资金。

企业的资金从货币资金形态开始,依次经过供应过程、生产过程和销售过程,最后又回到货币资金状态,这就是企业的资金循环。周而复始的资金循环,形成企业的资金周转。

制造业企业的资金在整个生产经营活动中,随着供应、生产、销售过程的不断进行,资金沿着货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金的轨道不断地改变其存在的形态,从而形成了企业的资金运动。

三、资金退出

资金退出是指资金退出企业的资金循环。资金退出企业包括按法定程序返还投资者的投资、偿还各项债务、上缴税费、向投资者分配利润等。

任务四 会计核算基本前提与会计核算基础

一、会计核算基本前提

会计核算的基本前提也称会计假设,是对会计核算的范围、核算内容所作的限定。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。

1. 会计主体

会计主体又称为会计实体,是指会计核算和监督的特定单位或组织。凡拥有独立的资

金、自主经营，独立核算收支、盈亏并编制报表的企业或单位都构成一个会计主体。

会计主体可以是一个企业，也可以是企业内部的某个单位；可以是一个单一的企业，也可以是几个企业组成的企业集团。

会计主体与法律主体不是同一个概念。法律主体又称法人，法人是指具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。法律主体一般是会计主体，但会计主体并不一定是法律主体。例如，企业内部某个单位可以作为会计主体，但不是法人。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来，能够持续经营下去，并不会面临破产和清算。持续经营是会计核算的前提和基础。持续经营是对会计核算工作所作的时间界定。《企业会计准则》规定：企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

企业会计核算原则和核算方法都是建立在会计主体持续经营的基础上。会计人员可以在持续经营基础上选择会计核算原则和会计核算方法。持续经营的假设是企业选择、确定会计程序以及会计处理方法的基础。

面对激烈的市场竞争，任何企业都存在破产、清算的风险，企业不能持续经营的可能性是存在的。企业应定期对持续经营的基本前提作出分析和判断，如果判断企业不能持续经营下去，就应当改变会计核算原则和方法，并在财务会计报告中披露相关的信息。

3. 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续的经营活动划分为若干相等的会计期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。《企业会计制度》规定：会计核算应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。

会计期间一般按日历时间划分为年度、季度、月份。我国以日历年度作为会计年度，即会计年度和公历年度相同，每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。半年度、季度和月份的起讫日期也采用公历制。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的、主要的计量单位。

《企业会计准则》规定：我国会计核算以人民币为记账本位币，企业的生产经营活动一律通过人民币进行核算。

业务收支以外币为主的企业，可以选定某种外币作为记账本位币，但是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。

采用货币作为统一的计量单位可以全面地反映企业的生产经营和财务收支情况。

二、会计核算基础

会计核算基础包括权责发生制和收付实现制两种。我国《企业会计准则》规定，以权责发生制作为企业会计确认、计量和报告的基础。

1. 权责发生制

权责发生制又称应收应付制。它是以权力和责任的发生与否为标准来核算经济业务，确定当期收入和费用的会计处理基础。权责发生制是以应收应付为标准来确认收入和费用。

凡属于本期取得的收入或应由本期负担的费用，无论款项是否已经收付，都应当作为本期的收入和费用。反之，凡不属于本期取得的收入或应当负担的费用，无论款项是否已经收付，也不能作为本期的收入和费用。权责发生制下，本期收入和费用的确认应当以是否应该

确认为标准,不以款项的实际收付为标准。

按权责发生制进行核算,可以正确地将收入和费用进行配比,正确计算损益,真实地反映企业特定会计期间的经营成果。

2. 收付实现制

收付实现制又称实收实付制。收付实现制是与权责发生制不同的会计核算基础。它是以款项是否实际收到或实际支付作为确认收入和费用的依据。在收付实现制下,凡是在本期实际收到款项或已经支付的费用,不论其是否归属于本期,都应当确认为本期的收入和费用;凡是本期没有实际收到款项和支付的费用,即使应当归属于本期,也不确认为本期的收入和费用。

收付实现制要求一切会计要素的确认,特别是收入和费用的确认,均以现金流入或现金流出的时间作为确认标准。只要收付发生在本期,就应确认为本期的收入和费用。

收付实现制的缺点是不能合理确定会计期间的经营成果。收付实现制适用于行政事业单位进行会计核算。

任务五 会计信息质量要求及会计法律法规体系

一、会计信息质量要求

会计信息质量要求是指对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求。我国《企业会计准则》规定,企业会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

1. 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告,如实反映企业的财务状况和经营成果,做到内容真实,数字准确,会计信息真实可靠。

2. 相关性

相关性要求企业会计核算提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或预测。相关性原则要求企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果,以满足会计信息使用者的需要。

3. 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于会计信息使用者理解和使用。

企业提供会计信息的目的在于使信息使用者有效使用会计信息,让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容,这就要求提供的会计信息清晰明了,易于理解。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息相关指标口径应当一致、相互可比。可比性主要包括纵向可比和横向可比。

纵向可比是指同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项,应当采取相同的会计处理方法,会计处理方法不能随意变更,确保会计信息口径一致、相互可比。需要变更时,应在附注中说明。

横向可比是指不同企业发生的相同或者相似的交易或事项,应当采取规定的会计核算方法,确保会计信息口径一致、相互可比。

可比性要求企业的会计核算都应按照国家统一会计制度的规定进行,使所有企业的会计核算都建立在相互可比的基础上。会计处理方法的统一是保证会计信息可比的基础。

5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,而不仅仅以交易或事项的法律形式作为会计核算的依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下,其经济实质与法律形式是一致的,但也有例外。例如,企业融资租入的固定资产,法律上的财产所有权并不属于承租企业,但承租企业根据租赁合同可以长期控制和使用该财产,并为自身带来经济利益,符合资产的定义和确认条件,因此,承租企业要将其确认为资产,列入企业的资产负债表。

6. 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业的财务状况、经营成果和现金流有关的所有重要交易或事项。

具体来说,对于重要的经济业务,应当单独核算和分项反映,力求准确,并在财务报告中做重点说明。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财务报告使用者做出正确判断的前提下,可以适当简化或合并反映。

7. 谨慎性

谨慎性又称稳健性,是要求企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告应当保持谨慎,不得高估资产或收益、低估负债或费用。

企业的经营活动充满着风险和不确定性,例如,固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命、应收款项的可回收性等。谨慎性要求企业在面临不确定因素的情况下,应当保持必要的谨慎性,对存在的风险加以合理的估计,防范风险、化解风险。

8. 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或延后。在经济业务发生后及时处理会计信息,在规定的期限内及时编制财务报告,及时传递会计信息,将编制的财务报告传递给会计信息的使用者。

二、会计法律法规体系

会计法律法规体系是会计工作和会计管理行为规范的总称。会计法律法规体系主要包括《中华人民共和国会计法》《总会计师条例》《企业财务会计报告条例》《企业会计准则》《企业会计制度》《内部会计控制规范》《会计管理办法》等。

1. 会计法

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)于1985年颁布,经过两次修订。新修订的《会计法》包括总则、会计核算、公司、企业会计核算的特别规定、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任、附则。

2. 企业会计准则

2006年2月15日,我国财政部颁布了修订后的《企业会计准则》,并于2007年1月1日起施行。《企业会计准则》是以《中华人民共和国会计法》为依据,针对会计核算原则和会计处理方法及程序作出的规定。是我国会计核算和监督的基本规范,是制定企业会计制度的依据。

会计准则的实施使企业会计信息的质量和透明度得到了进一步提高,更好地满足了投资者、债权人和其他利益关系人等对企业会计信息的需求,规范了会计核算行为和会计核算秩序。

企业会计准则体系由基本会计准则和具体会计准则以及会计准则应用指南三个部分

组成。

基本准则是纲，在整个会计准则体系中起到统驭作用。基本会计准则主要对会计核算要求和会计核算的主要方面作出原则性规定，为具体会计准则的制定提供基本框架。基本会计准则包括会计目标、会计基本假设、会计信息质量要求、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的确认。

具体会计准则是根据基本会计准则的要求对经济业务的会计处理及其程序作出的具体规定。具体会计准则分为一般业务准则、特殊行业的特定业务准则和报告准则三大类。

会计准则应用指南是根据具体准则的要求，对具体会计准则在应用中的操作程序和方法给予更加具体和规范的解释和说明。

新修订的《企业会计准则——基本准则》的主要内容包括六个方面，即会计核算的基础、会计核算的基本前提、会计信息质量要求、会计要素、会计计量和财务会计报告。

任务六 会计核算方法

会计核算方法是指对会计主体发生的经济活动进行连续、系统、全面反映和监督时所采用的方法。会计核算方法主要包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本核算、财产清查和编制会计报表。

一、设置账户

账户是记录会计信息的一种专门方法。每个账户只能反映一定的经济内容，将会计对象的具体内容划分为若干项目，在账簿中开设相应的账户，全面反映整个会计对象的内容。

二、复式记账

复式记账是指对发生的每项经济业务，以相等的金额同时在两个或两个以上相互关联的账户中进行登记的一种记账方法。采用复式记账法可以全面、系统地反映各项经济业务之间的联系，了解经济业务的来龙去脉。如企业到银行提取现金 5 000 元备用。这项经济业务发生时，一方面在“银行存款”账户中记录银行存款减少了 5 000 元，同时在“库存现金”账户中记录库存现金增加了 5 000 元。使“银行存款”账户和“库存现金”账户相互联系地记录了 5 000 元，这样既可以了解这笔经济业务的具体内容，又可以反映该项经济活动的来龙去脉。

三、填制和审核凭证

会计凭证是用来记录经济业务、明确经济责任的书面证明。会计凭证是登记会计账簿的重要依据。对于任何一项经济业务，都要由有关单位或经办人填制会计凭证，所有凭证都要经过严格审核，在保证正确无误的情况下，才能据以登记账簿。填制和审核会计凭证可以为经济管理提供真实可靠的会计信息。

四、登记账簿

登记账簿也称记账，就是在账簿中分类、连续、完整地记录各项经济业务的一种专门方法。登记账簿必须以记账凭证为依据，利用账户和复式记账方法分门别类地反映经济业务，提供系统完整的核算资料。会计账簿记载的数据资料是编制会计报表的数据来源。

五、成本计算

成本计算是按照一定的核算对象归集和分配生产经营中发生的各项生产费用，计算该核算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是反映企业生产经营活动的重要指标，通过成本计算可以考核和监督企业生产经营过程中所发生的各项生产费用是否符合节约

的原则,以便采取措施,挖掘潜力,降低成本,提高经济效益。

六、财产清查

财产清查是通过盘点实物、核对账目来查明各项财产物资和债权债务实有数,并查明账实是否相符的一种专门方法。

为了保证会计信息的真实正确,企业必须定期或不定期对企业的财产物资、货币资金进行清查、盘点、核对。通过财产清查,一方面可以查明财产物资的实际数额,以保证账实相符;另一方面,还可以查明各项财产物资的保管和使用情况,以便采取措施挖掘物资潜力和加速资金周转。财产清查是保证会计核算资料真实性、正确性的一种手段,是会计核算必不可少的方法之一。

七、编制会计报表

编制会计报表是根据账簿记录的数据资料,以一定的表格形式,定期总括地反映会计主体的财务状况、经营状况的一种专门方法。编制会计报表是对日常会计核算资料的总结,是将账簿记录内容定期地加以分类、整理和汇总,形成经营管理所需要的各种指标,再报送给会计信息使用者,以便据此进行决策。会计报表所提供的一系列核算指标,是进行会计分析和会计检查的重要依据。

以上会计核算方法是相互联系、彼此依存的,构成一个完整的会计核算方法体系。一般来讲,经济业务发生后,出现原始凭证,根据审核无误的原始凭证填制记账凭证,采用复式记账法在相关账户中进行登记。会计核算过程中还要进行成本计算和财产清查,在账证、账账、账实相符的情况下,根据账簿记录的数据编制会计报表。

【知识点测试】

一、名词解释

会计 权责发生制 收付实现制 会计核算方法

二、单项选择题

1. 会计的产生是由于 ()。
A. 生产管理的需要
B. 技术进步的需要
C. 社会分工的需要
D. 生产关系变革的需要
2. 会计应以 () 为主要计量单位。
A. 实物
B. 货币
C. 劳动量
D. 工时
3. 会计的基本职能是 ()。
A. 预测与决策
B. 核算与监督
C. 管理与控制
D. 分析与考核
4. 会计核算和监督的内容是特定会计主体的 ()。
A. 经济活动
B. 资金周转
C. 资金运动
D. 资金循环
5. 确定会计核算空间范围的基本前提是 ()。
A. 持续经营
B. 会计主体
C. 货币计量
D. 会计分期
6. 会计信息内部使用者是 ()。
A. 股东
B. 供应商
C. 首席执行官
D. 政府机关
7. 会计主体是 ()。
A. 对其进行核算的特定单位
B. 一个企业
C. 企业法人
D. 法人主体

8. 用来解决同一企业不同会计期间的纵向可比问题的要求是 ()。
- A. 一贯性 B. 可比性 C. 相关性 D. 可靠性
9. 会计核算时,将融资租入的固定资产作为自有的固定资产来进行管理和核算,体现了会计核算的 () 要求。
- A. 重要性 B. 实质重于形式 C. 谨慎性 D. 明晰性
10. 下列属于会计核算方法的是 ()。
- A. 会计分析 B. 会计检查 C. 复式记账 D. 会计考核
11. 下列各项中不属于会计核算专门方法的是 ()。
- A. 成本计算 B. 错账更正 C. 复式记账 D. 编制会计报表
12. 下列关于会计主体的表述不正确的是 ()。
- A. 会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或组织
- B. 会计主体就是法律主体
- C. 由若干具有法人资格的企业组成的企业集团也是会计主体
- D. 会计主体界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围
13. 各企业单位处理会计业务的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致,不得随意变更,这符合 () 信息质量要求。
- A. 相关性 B. 可比性 C. 可理解性 D. 重要性

三、判断题

1. 会计既可反映过去已经发生的经济活动,也可反映未来可能发生的经济活动。()
2. 会计对任何单位的经济活动都是必要的,经济越发展,会计越重要。()
3. 会计的基本职能既反映过去,又控制现在,还要预测未来。()
4. 没有会计监督,会计反映便失去了存在的意义。()
5. 会计的一般对象是社会再生产过程中的资金运动。()
6. 会计核算方法是一个完整的方法体系。()
7. 会计主体是指企业法人。()
8. 会计计量单位只有一种即货币计量。()
9. 会计核算以货币计量为主,同时可以适当运用其他计量单位。()
10. 取得和填制会计凭证是会计核算基础的工作,企业任何一项经济业务在进行会计核算时,都必须取得和填制会计凭证。()
11. 所有的法律主体都是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。()
12. 我国所有企业的会计核算都必须以人民币作为记账本位币。()
13. 会计主体假设规定了会计核算的空间范围。()
14. 持续经营假设是会计分期假设的前提,它规定了会计核算的时间范围。()
15. 谨慎性要求在会计核算工作中做到不夸大企业资产、不虚增企业费用。()
16. 会计核算必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法性凭证为依据,表明会计核算应当遵循可靠性。()
17. 可比性要求会计处理方法在不同企业应当一致,不得随意变更。()
18. 权责发生制是以收到或支付的款项作为确认收入和费用的依据。()

项目二 会计要素与会计等式

知识目标

1. 明确会计要素的含义。
2. 明确会计要素的内容。
3. 明确会计要素之间的关系。

能力目标

1. 能正确判断经济业务内容归属于的会计要素。
2. 能正确判断经济业务发生对会计等式的影响。

任务一 会计要素

一、会计要素的含义

会计要素是对会计对象具体内容按经济内容进行的分类，是会计对象的具体化。它是会计确认、计量、记录和报告的基础，是设置会计账户、编制会计报表的基本依据。会计要素是会计报表的基本要素，因此，会计要素又称为会计报表要素。

我国《企业会计准则》将企业会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。其中，资产、负债、所有者权益反映企业特定日期的财务状况，是企业资产负债表要素。收入、费用、利润反映企业一定时期的经营成果，是利润表要素。

会计要素科学地反映了会计对象的基本内容，各要素之间既具有不同的性质和特点，又具有内在联系。

二、会计要素的内容

(一) 资产

1. 资产的概念

资产是指过去的交易或者事项形成的、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。

资产可以具有实物形态，如房屋建筑物、机器设备、库存商品、原材料等；也可以不具有实物形态，如以债权形态出现的各种应收款项及以特殊权利形态出现的专利权、商标权等无形资产。

2. 资产的特征

(1) 资产是由企业过去的交易或事项形成的资源 作为资产必须是现实的资产，而不是预期资产，它是企业过去已经发生的交易或事项产生的结果。预期在未来发生的交易或事项不形成企业的资产。只有过去的交易、事项才能增加或者减少企业的资产，如已经发生的固定资产购买交易形成企业的固定资产，而谈判中的交易或者计划中的交易则不能确认为资产。

(2) 资产是企业所拥有的或控制的资源 一项资源要作为企业的资产，企业必须享有此项资源的所有权，并可以由企业自行使用或处置。但对一些特殊方式形成的资源，企业虽然不享有所有权，但该项资源能够被企业所控制，也可以作为企业的资产，如融资租入的固定资产。

(3) 资产预期给企业带来经济利益的资源 所谓预期给企业带来经济利益，是指资产具有

直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。这是资产的本质特征。其中经济利益，是指直接或间接地流入企业的现金或现金等价物。资产可以是有形的，也可以是无形的，但必须具有能为企业带来经济利益的潜力。判断一个项目是否构成资产，一定要看它是否能给企业带来经济利益，如果某项目预期不能给企业带来经济利益，那该项目就不能确认为企业的资产。

3. 资产的分类

企业资产按其流动性不同可分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指预计在一个正常营业周期中能够变现、出售或者耗用的资产；或者主要为交易目的而持有的，或者预计在资产负债表日起一年内（含一年）变现的资产，以及自资产负债表日起一年内用于交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

流动资产主要包括货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

货币资金：以货币形态存在的资产，包括库存现金、银行存款、其他货币资金。

交易性金融资产：指企业为近期出手而持有的金融资产。如企业从二级市场购入的股票、债券、基金等。

应收及预付款项：指企业在日常生产经营过程中发生的各项债权，包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款和预付账款等。

存货：企业为生产和销售储存的各种材料物资，包括原材料、在产品、库存商品、包装物、低值易耗品等。

非流动资产是指超过一年或超过一年的一个营业周期以上变现或耗用的资产，又称为长期资产，主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等。

长期股权投资：指企业长期持有，不准备随时出售而持有的被投资单位的股份。

固定资产：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过一个会计年度的资产。如房屋建筑物、生产设备、运输设备、施工机械等。

在建工程：在建工程是指企业正在进行的基本建设、更新改造等工程项目，如在建的房屋、建筑物，正在安装、调试的机器设备等。

无形资产：无形资产是指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许经营权等。

（二）负债

1. 负债的概念

负债是指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时义务。

2. 负债的特征

（1）负债是企业承担的现时义务而不是潜在义务 现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务，对于正在筹划的未来交易或事项形成的义务，不属于现时义务，不应确认为负债。如银行借款是因为企业接受了银行贷款而形成的，如果企业没有接受银行贷款，则不会发生银行借款这项负债；应付账款是因为企业采用信用方式购买商品或接受劳务而形成的，在购买商品或接受劳务发生之前，相应的应付账款并不存在。

（2）负债是由企业过去的交易或事项形成的 导致负债的交易或事项必须已经发生，企业预期在将来要发生的交易、事项而可能产生的债务不能作为负债。

（3）负债的清偿预期会导致经济利益流出企业 负债作为一种现时义务企业必须在未来某个时日，以交付资产或提供劳务等方式加以清偿。负债偿还的方式有很多，或以现金偿还，或以实物资产偿还，或以提供劳务偿还，或将负债转为资本，或借新债偿还旧债等。但