



互联网+高等教育精品课程

“十三五”规划教材（财经类）

JICHU KUAIJI

基础会计

王超 翟铮 杨道洪 主编

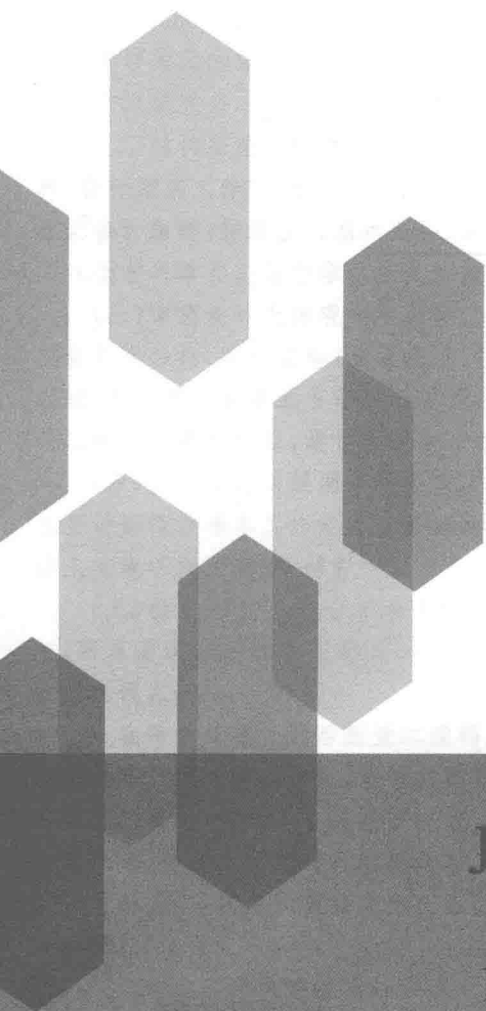


西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS



互联网+高等教育精品课程

“十三五”规划教材（财经类）



JICHU KUAIJI

基础会计

王超 翟铮 杨道洪 主编



西安交通大学出版社
XI'AN JIAOTONG UNIVERSITY PRESS



内容简介

本书以会计工作流程为依据,以最新会计准则和相关法规为标准,以任务为驱动,以易学易教为准绳,以课证融合为目标,按照职业认知、凭证、账簿、报表、档案管理的结构进行序化安排内容。全书分为会计职业基础知识、会计日常工作和会计期末工作三个部分,共八个学习单元。在体例设计上,每个单元均在明确学习目标的基础上,以任务为驱动,介绍会计工作不同环节的业务处理方法,配套习题和实训,强化实践教学,培养学生会计岗位的基本工作能力和从业资格的考取能力。

本书可作为高职院校财经类专业教学用书,也可作为会计从业资格考试辅导用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 /王超,翟铮,杨道洪主编. — 西安:
西安交通大学出版社, 2017.6(2018.8 重印)
ISBN 978-7-5605-9893-2

I. ①基… II. ①王…②翟…③杨… III. ①会计学-
教材 IV. ①F230
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 170905 号

书 名 基础会计
主 编 王超 翟铮 杨道洪
责任编辑 王建洪

出版发行 西安交通大学出版社
(西安市兴庆南路 10 号 邮政编码 710049)

网 址 <http://www.xjtpress.com>
电 话 (029)82668357 82667874(发行中心)
(029)82668315(总编办)

传 真 (029)82668280
印 刷 陕西金德佳印务有限公司

开 本 787mm×1092mm 1/16 印张 17.25 字数 420 千字
版次印次 2017 年 8 月第 1 版 2018 年 8 月第 3 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5605-9893-2
定 价 39.80 元

读者购书、书店添货,如发现印装质量问题,请与本社发行中心联系、调换。

订购热线:(029)82665248 (029)82665249

投稿热线:(029)82668133

读者信箱:xj_rwjg@126.com

版权所有 侵权必究

编审说明

“基础会计”是高等教育(含高职高专、成人高校和应用型本科)会计类专业的核心课程,也是经济、管理类专业的主干课程之一。

本书根据国家财政部管理会计人才培养规划,参照《企业会计准则》和营改增的最新规定编写而成。主要特点如下:

(一)内容选择上体现以职业为导向。依据工业企业会计岗位工作内容和工作流程调研结果,遵循以工作过程为导向,以学生为主体的教育教学理念,按照会计工作流程进行结构设计。每个学习单元和任务均是模拟真实企业的实际业务设计的学习内容,使学生的学习过程与岗位工作内容完全一致,课后能力训练项目与岗位工作内容完全一致。

(二)结构安排上体现以工作为导向。全书共分为“会计职业基础知识”、“会计日常工作”和“会计期末工作”三编内容,按照“认知会计职业,掌握会计核算方法,填制与审核会计凭证,登记会计账簿,核算企业基本业务,财产清查,编制财务报表,管理会计档案”的递进模式设置了八个学习单元。每个学习单元对应财务工作的不同环节,层层递进,环环相扣。

(三)体例设计上体现学生主体。遵循学生的认知规律和会计工作流程,每个学习单元均包含知识目标、能力目标、单元描述、任务布置、知识准备、任务实施、单元小结、复习思考题等模块,在知识准备中适当穿插与课程内容、工作环境相关的拓展思考题、相关链接,以及配套相关二维码资源等栏目,使学生的学习目标更加明确,教学活动目的更加清晰。

(四)目标设计上强调素质教育。本书充分体现了强化素质教育的教育理念,在以培养学生会计岗位的基本工作能力为目标的基础上,更加注重学生综合素质的培养,能力训练项目设计上实现了职业素养、创新创业与专业教育的深度融合。

(五)教材形式上充分体现了互联网+的教改理念。全套教材定位于互联网+立体化教材,编写团队全面整合了数媒与纸媒的教材资源,使教材独具数字化、网络化和媒介化特色。主要表现在:

1. 在每个任务标题后配置二维码。用手机扫码,会出现需要通行证才能登录的界面,刮开本书封底的账号密码输入,登录成功即可呈现数字化教学资源的四大模块。一是学习资料:一些概念和准则等文本;二是视频讲解:flash 视频直观讲解教师不易表达的难点、晦涩点;三是课后习题:针对知识点进行题库练习,交卷评卷看解析,二次巩固;四是随堂实训:针对教材的案例动手实训,体会和掌握实操技能。通过这四个维度的展示,足以满足学生对相应知识的认知掌握。

2. 在线建立行政班级管理。教师可通过手机 APP 建立一个行政班级,通过后台对学生进行实时管理,检查学生观看视频的情况、做题多少、准确率等,还可以根据需求制定实训内容,以满足教师个性化教学需要。

3. 配套数字化辅助学习资源。教材各章节或各单元均有相当翔实的延伸阅读内容(或案例分析或习题参考答案或政策法规)上传“会计专业学习指导”微信公众号(kjzy2016),通过扫描二维码即可实现手机阅读,快捷方便。

上述立体化教材不仅改变了学与教的传统方式,而且拓展了学习者的学习时空,折射出整个教育资源建设理念的升级,使教师从传统的教材“消费者”转变为积极的教材开发者,同时也改善了教材与教学、学习的内在关系,最终通过数字化教材资源建设来推动教育教学方式的升级与转型。教学形式也由传统的讲授式课堂转变为翻转式课堂、混合式与互动式课堂等新形式。学习者在课堂中不仅可以与学科专家、教学名师等进行对话,而且也可以与学习工具进行互动。

经审定,本书可以用作各类高等院校会计类专业及相关专业教材,也可作为广大财会人员岗位培训教材。

本书由黑龙江农垦职业学院王超、哈尔滨职业技术学院翟铮、聊城高级财经职业学校杨道洪主编,由黑龙江农垦职业学院咸苏娜、襄阳市襄城区职业高级中学彭永军、黑龙江农垦职业学院张海鹰、哈尔滨职业技术学院李卉担任副主编。本书由河南财经职业学院王金台教授主审。由于编者知识水平有限,书中不当或错漏之处在所难免,恳请广大读者不吝批评指正,以便不断修订完善。

互联网+高等教育“十三五”精品课程规划教材编审指导委员会

2017年7月

目 录

第一编 会计职业基础知识

单元一 认知会计职业	(1)
任务 会计基础知识认知	(2)
单元小结	(8)
复习思考题	(9)
单元二 会计核算方法	(12)
任务一 认知会计核算方法体系	(13)
任务二 掌握会计要素与会计等式	(15)
任务三 熟悉会计科目	(23)
任务四 熟悉会计账户	(27)
任务五 掌握借贷记账法	(31)
单元小结	(46)
复习思考题	(46)

第二编 会计日常工作

单元三 填制与审核会计凭证	(54)
任务一 会计凭证认知	(54)
任务二 原始凭证的填制与审核	(56)
任务三 记账凭证的填制与审核	(62)
任务四 会计凭证的传递和保管	(71)
单元小结	(73)
复习思考题	(74)
单元四 登记会计账簿	(82)
任务一 会计账簿认知	(83)
任务二 会计账簿的设置和登记	(87)
任务三 熟悉账务处理程序	(97)
任务四 对账与错账查找更正	(102)
任务五 结账	(108)
任务六 会计账簿的更换和保管	(110)
单元小结	(111)
复习思考题	(112)

单元五 核算企业基本业务	(121)
任务一 资金筹集业务核算.....	(122)
任务二 供应过程业务核算.....	(128)
任务三 生产过程业务核算.....	(133)
任务四 销售过程业务核算.....	(141)
任务五 财务成果的核算.....	(147)
单元小结.....	(153)
复习思考题.....	(154)

第三编 会计期末工作

单元六 财产清查	(188)
任务一 财产清查认知.....	(189)
任务二 熟悉财产清查方法.....	(191)
单元小结.....	(198)
复习思考题.....	(198)
单元七 编制财务报表	(205)
任务一 财务报表认知.....	(205)
任务二 编制资产负债表.....	(208)
任务三 编制利润表.....	(216)
任务四 编制现金流量表.....	(222)
任务五 编制所有者权益变动表.....	(237)
任务六 认知财务报表附注.....	(240)
单元小结.....	(242)
复习思考题.....	(243)
单元八 管理会计档案	(256)
任务一 会计档案的归档保管.....	(256)
任务二 会计档案的借阅和销毁.....	(263)
单元小结.....	(264)
复习思考题.....	(265)
参考文献	(269)

第一编 会计职业基础知识

单元一 认知会计职业

知识目标

- 掌握会计的概念；
- 熟悉会计的基本职能和会计基本假设；
- 了解会计工作目标；
- 了解会计的工作流程和会计准则体系。

能力目标

- 能够描述会计工作的基本流程、会计的职能和会计准则体系；
- 能够描述会计假设的内涵和会计核算基础。

单元描述

会计在中国有着悠久的历史。据史籍记载,早在西周时代就设有专门核算官方财赋收支的官职——司会,并对财物收支采取了“月计岁会”(零星算之为计,总合算之为会)的方法。宋代官厅中,办理钱粮报销或移交,要编造“四柱清册”,通过“旧管(期初结存)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+见在(期末结存)”的平衡公式进行结账,结算本期财产物资增减变化及其结果。这是中国会计学科发展过程中的一个重大成就。现代会计是商品经济的产物。14、15世纪,由于欧洲资本主义商品货币经济的迅速发展,促进了会计的发展。其主要标志:一是利用货币计量进行价值核算;二是广泛采用复式记账法,从而形成现代会计的基本特征和发展基石。会计学科在20世纪30年代成本会计的基础上,紧密配合现代管理理论和实践的需要,逐步形成了为企业内部经营管理提供信息的管理会计体系,从而使会计工作从传统的事后记账、算账、报账,转为事前的预测与决策、事中的监督与控制、事后的核算与分析。管理会计的产生与发展,是会计发展史上的一次伟大变革,从此,现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。

作为会计专业的大学生,我们的目标是既要学会会计的基本核算方法,还要掌握管理会计系列方法,让自己成为一名高级管理会计人才。本单元是我们从事会计工作必须熟悉的基本理论知识和会计法规体系。



任务 会计基础知识认知

【任务布置】

作为一名会计专业的大学生,除了要具备良好的会计岗位工作技能外,还要掌握扎实的理论知识。学习会计,必须知道什么是会计,会计的职能是什么,会计是按照什么样的流程开展工作的。只有了解和熟悉了这些知识才能更好地学习会计的其他知识。

你能否从你所理解的角度谈一谈这几个问题?

【知识准备】

会计作为一种社会现象,作为一项记录、计算和汇总工作,它产生于管理的需要,并且一开始就以管理的形式出现。会计的产生和发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要,经济愈发展,会计愈重要。随着商品货币经济的发展,生产日益社会化,生产规模日趋扩大,更需要会计从价值量上来全面、完整、系统的反映和监督生产经营的全过程。人类发展到现在,全球信息化、经济全球化使作为“国际商业公共语言”的会计内涵及外延不断丰富发展。

一、会计

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,用一系列专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

? 从会计的定义中,你能了解什么信息? 请谈谈你的体会。

二、会计职能与会计工作目标

(一) 会计职能

会计的基本职能是核算职能和监督职能。

会计在企业管理工作中所具有的功能或能够发挥的作用,包括进行核算、实施监督、预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等。随着经济的发展和要求的提高,会计职能是不断变化的并且彼此联系。

1. 会计核算

核算是会计的首要职能,它是以货币为主要计量单位,对各种单位经济业务活动或者预算执行情况及其结果进行连续、系统、全面的记录和计量,并据以编制会计报表。它要求各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算。其特点表现在如下的三个方面:

(1) 会计核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况。会计核算是对各单位的一切经济业务,以货币计量为主,进行记录、计算,以保证会计记录和反映的完整性。

(2) 会计核算具有连续性、系统性和完整性。各单位必须对客观发生的所有经济业务,即

涉及资金运动或资金增减变化的事项,采用系统的核算方法体系,按时间顺序,无一遗漏地进行记录。

(3)会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映。随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,会计在对已经发生的经济活动进行事中、事后的记录、核算、分析,反映经济活动的现实状况及历史状况的同时,发展到事前核算、分析和预测经济前景。

2. 会计监督

会计监督职能,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计反映职能所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计监督同样包括事前、事中和事后的全过程的监督。会计监督的依据是国家的各项法令、法规及企业自身在经营管理方面的要求。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。核算是监督的基础,没有核算,监督就无从谈起;而监督是会计核算质量的保证。

(二)会计工作目标

财务部门在整个企业中处于核心地位。财务管理是整个企业管理的重要组成部分,在将提高经济效益作为会计终极目标的前提下,我们还需要研究会计核算的目标,即向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息。

根据会计定义,我们可以得知会计核算的目标是向有关各方提供会计信息,以帮助决策。会计的目标,决定于会计资料使用者的要求,也受到会计对象、会计职能的制约。我国《企业会计准则》中对于会计核算的目标做了明确规定:会计的目标是向财务会计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履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

上述会计核算的目标,实质上是对会计信息质量提出的要求。它可以划分为两个方面:

第一方面是满足于对企业管理层的监管需要。如资金委托人对受托管理层是否很好管理其资金进行评价和监督;工会组织对管理层是否保障工人基本权益的评价;政府及有关部门对企业绩效评价和税收的监管;社会公众对企业履行社会职能的监督等。

第二方面是满足于相关团体的决策需要。如满足潜在投资者投资决策需要;满足债权人是否进行借贷决策需要等。

? 结合你将来要从事的会计工作,请谈一谈你对会计职能与工作目标的理解。

三、会计基本假设

会计基本假设又称会计基本前提,是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算的基本假设,是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的假定,并在此基础上建立会计原则。

? 假设 A 公司销售一批原材料给 B 公司, A 公司已经把货物发送给 B 公司仓库, B 公司尚未支付货款。请问,你如何反映这笔经济业务? 反映应收账款,还是应付账款?

(一)会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位,也称为会计实体、会计个体。会计所要反映的

总是特定的对象,只有明确规定会计核算的对象,将会计所要反映的对象与其他经济实体区别开来,才能保证会计核算工作的正常开展,实现会计的目标。

会计主体作为会计工作的基本前提之一,为日常的会计处理提供了空间依据。

第一,明确会计主体,才能划定会计所要处理的经济业务事项的范围和立场。上述业务涉及两个会计主体,即 A 公司和 B 公司。站在 A 公司的角度(A 公司作为会计主体)进行记账,对于 A 公司来说,一方面由于销售了一批原材料,因此,应增加一笔收入;由于 B 公司尚未支付货款,因此,还应增加一笔应收账款资产。站在 B 公司的角度(B 公司作为会计主体)进行记账,对于 B 公司来说,由于采购了一批原材料,应记录原材料资产增加;由于欠 A 公司的货款未付,因此,还应记录应付账款负债的增加。

第二,明确会计主体,将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。无论是会计主体的经济活动,还是会计主体所有者的经济活动,都最终影响所有者的经济利益,但是,为了真实反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量,必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区别开来。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体,例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是,会计主体不一定是法律主体,比如在企业集团里,一个母公司拥有若干个子企业,在企业集团母公司的统一领导下开展经营活动。为了全面反映这个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个企业集团的财务状况、经营成果和现金流量予以综合反映。有时,为了内部管理需要,也对企业内部的部门单独加以核算,并编制出内部会计报表,企业内部划出的核算单位也可以视为一个会计主体,但它不是一个法律主体。

? 一个制造企业,花 10 万元购买一台生产机器的目的是什么? 如果改变用途,把全新的机器用于破产抵债,还能值 10 万元吗?

(二)持续经营

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去,在可以预见的将来,企业不会面临清算、解散、倒闭而不复存在。

企业是否持续经营对会计政策的选择、正确确定和计量财产计价、收益影响很大。例如,采用历史成本计价,是设定企业在正常的情况下运用它所拥有的各种经济资源和依照原来的偿还条件偿付其所负担的各种债务,否则,就不能继续采用历史成本计价。引用上例,在持续经营的前提下,企业取得机器设备时候,能够确定这项资产在未来的生产加工活动中可以给企业带来经济利益,因此可以按支付的所有价款 10 万元作为固定资产的账面成本,其磨损的价值,在 5 年内按一定折旧方法计提折旧,并将其磨损的价值计入成本费用。如果企业面临清算,这时固定资产只能按当时的公允价值进行抵偿债务了。

由于持续经营是根据企业发展的一般情况所作的设定,企业在生产经营过程中缩减经营规模乃至停业的可能性总是存在的。为此,往往要求定期对企业持续经营这一前提作出分析和判断。一旦判定企业不符合持续经营前提,就应当改变会计核算的方法。

? 如果你是某企业的相关利益人,你了解企业的财务状况和经营成果,那你希望 A 企业在整个持续经营期间,是关门营业前提供一次相关会计信息给你,还是每年一次,或每月一

次,或每周,或每日提供一次相关会计信息?哪一种方式,更容易让你及时做出相关决策?

(三)会计分期

会计分期这一前提是从第二个基本前提引申出来的,可以说是持续经营的客观要求。会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为连续、相等的期间,又称为会计期间。

会计分期的目的是将持续经营的生产活动划分为连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时地向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

根据持续经营前提,一个企业将要按当前的规模和状况继续经营下去。要最终确定企业的经营成果,只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是,经营活动和财务经营决策要求及时得到有关信息,不能等到歇业时一次性地核算盈亏。为此,就要将持续不断的经营活动划分为一个个相等的期间,分期核算和反映。会计分期对会计原则和会计政策的选择有着重要影响。由于会计分期,产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,进而出现了应收、应付、递延、预提、待摊这样的会计方法。

会计期间一般可以按照日历时间划分,分为年、季、月。最常见的会计期间是一年,按年度编制的财务会计报表也称为年报。在我国,会计准则明确规定,采取公历年度,自每年1月1日起至12月31日止。会计期间划分的长短会影响损益的确定,一般来说,会计期间划分得越短,反映经济活动的会计信息质量就越不可靠,当然,会计期间的划分也不可能太长,太长了会影响会计信息使用者及时使用会计信息的需要的满足程度,因此必须恰当地划分会计期间。

? 在会计报表中,如果资产有两种反映方式:A方式是500根灯管,2台机器设备,3项专利,3项长期投资;B方式是灯管3000元,机器设备200000元,专利100000元,长期投资60000元。你认为哪种计量方式更有利于综合反映企业财务状况,更有利于满足企业间对比?

(四)货币计量

货币计量是指采用货币作为计量单位,记录和反映企业的生产经营活动。

企业资产、负债和所有者权益,尤其是资产可以采取不同的计量属性,如数量计量(个、张、根等)、人工计量(工时等)、货币计量。而会计是对企业财务状况和经营成果全面系统的反映,为此,需要货币这样一个统一的量度。企业经济活动中凡是能够用货币这一尺度计量的,就可以进行会计反映,凡是不能用这一尺度计量的,则不必进行会计反映。当然,统一采用货币尺度,也有不利之处,许多影响企业财务状况和经营成果的一些因素,并不是都能用货币计量的,比如,企业经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力等。为了弥补货币量度的局限性,要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

在我国,要求采用人民币作为记账本位币,是对货币计量这一会计前提的具体化。考虑到一些企业的经营活动更多地涉及外币,因此规定业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定其中一种货币为记账本位币。当然,提供给境内的财务会计报告使用者的应当折算为人民币。

? 你是否真正理解了会计核算的四个基本假设?请谈一谈吧!

四、会计核算基础

? A企业12月20日销售商品25万元,货款在第二年的1月10日收到,请问应确认为

12月收入？还是1月份收入？哪种更能准确反映企业当月的经营成果？如果11月5日预收了货款，12月20日才发货，那应什么时候确认收入？

会计核算基础是指会计确认、计量和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。

（一）权责发生制

权责发生制，也称应计制或应收应付制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准，合理确认当期损益的一种会计基础。在我国，企业会计核算采用权责发生制。

在权责发生制下，收入和费用是否计入某会计期间，不是以是否在该期间内收到或付出现金为标志，而是依据收入是否归属该期间的成果、费用是否由该期负担来确定。具体来说，凡在当期取得的收入或者应当负担的费用，不论款项是否已经收付，都应当作为当期的收入或费用；凡不属于当期的收入或费用，即使款项已经在当期收到或已经当期支付，都不能作为当期的收入或费用。因此，权责发生制原则，也称为应收应付原则。如在此原则下，上面问题的销售行为是在12月发生，收入应由12月份取得的，即使没有收到，也是属于12月份的收入。而11月或1月即使收到款项，由于没有发生销售行为，也不能作为当月收入确认。

（二）收付实现制

收付实现制，也称现收现付制、现金制，是以实际收到或付出款项作为确认收入或费用的依据，是与权责发生制相对应的一种会计基础。如在此原则下，上面的问题只要是在1月10日收到货款，不论这款项，是不是由本月业务实际发生的，都作为1月份收入。

事业单位会计核算一般采用收付实现制；事业单位部分经济业务或者事项，以及部分行业事业单位的会计核算采用权责发生制核算的，由财政部在相关会计制度中具体规定。

权责发生制与收付实现制都是会计核算的记账基础，是由于会计分期前提，产生了本期与非本期的区别，因此在确认收入或费用时，就产生了上述两种不同的记账基础，而采用不同的记账基础会影响各期的损益。建立在权责发生制基础之上的会计处理可以正确地将收入与费用相配合，正确计算损益。因此，企业即营利组织一般采用权责发生制为记账基础，而预算单位等常采用收付实现制。

? 请你描述一下权责发生制的基本原理。

五、会计工作流程

会计工作流程是指会计人员对企事业单位的经济业务进行会计核算的过程。不同会计岗位的工作内容不同，但进行会计核算的工作流程基本相同，即填制或审核会计凭证、编制记账凭证、登记会计账簿、期末对账和结账、编制会计报表。基本的工作流程如下：

（1）填制或审核原始凭证。企业经济业务发生时需要取得或填制有关票据，例如，采购商品需要索取发票，商品入库时需要填写入库单，销售商品需要开据发票，等等，这些票据就是原始凭证。会计核算的起点就是填制或审核这些原始凭证，确保或验证其是否真实、准确、完整等。

（2）编制记账凭证。大家对会计的理解是记账，而记账的依据是什么呢？就是上述原始凭证，但在会计记账时，不能直接将原始凭证上的信息填到账簿上，需要一个中间环节，就是填制记账凭证，原始凭证作为附件附在记账凭证后，二者所反映的经济信息、金额要一致。

(3) 登记会计账簿。有关人员对记账凭证审核无误后,会计就可以将记账凭证上的信息抄写到相应的账簿上。

(4) 期末结账。每个会计期末(包括月末、季度末、半年末和年末),会计要对自己负责的账簿进行结账,结出本期发生额、累计发生额或期末余额,为编制报表提供信息。

(5) 编制会计报表。会计工作的目标之一是为管理者提供财务信息,这些信息主要反映在会计报表上,会计报表包括资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表,这些报表分别反映了企业的财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益构成及变动情况。会计期末,会计人员要根据账簿信息编制上述会计报表,为报表使用者提供有关信息。

上述流程可用图 1-1 进行表示。

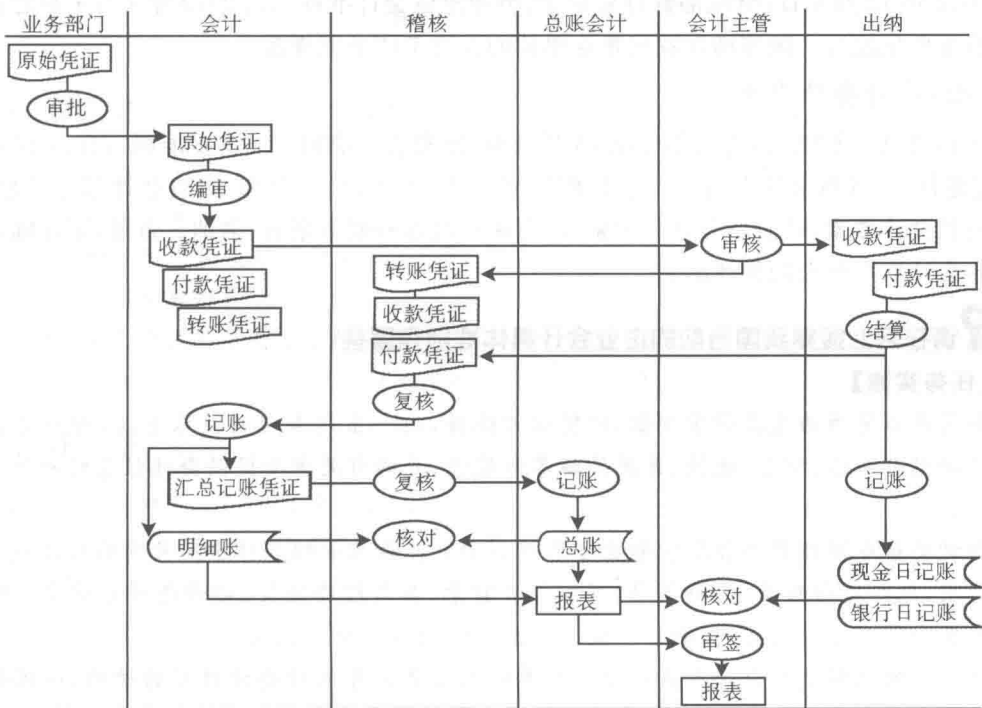


图 1-1 会计工作流程图

? 通过老师的讲解后,你能用通俗的语言描述一下会计工作流程吗?

六、会计准则体系

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准,是生成和提供会计信息的重要依据,也是政府调控经济活动、规范经济秩序和开展国际经济交往的重要手段。会计准则具有严密和完整的体系。我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》《小企业会计准则》《事业单位会计准则》《政府会计准则》。

(一) 企业会计准则

我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。2006 年 2

月15日,财政部发布了《企业会计准则》,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行。2014年7月进行了修订,具体会计准则共有42个,目前,有关具体准则仍在进一步的修订中。

(二) 小企业会计准则

2011年10月18日,财政部发布了《小企业会计准则》,要求符合适用条件的小企业自2013年1月1日起执行,并鼓励提前执行。《小企业会计准则》一般适用于在我国境内依法设立、经济规模较小的企业,具体标准参见《小企业会计准则》和《中小企业划型标准规定》。

(三) 事业单位会计准则

2012年12月6日,财政部修订发布了《事业单位会计准则》,自2013年1月1日起在各级各类事业单位施行。该准则对我国事业单位的会计工作予以规范。

(四) 政府会计准则

2015年10月23日,财政部令第78号公布《政府会计准则——基本准则》,自2017年1月1日起施行。《政府会计准则——基本准则》共6章62条,包括总则、政府会计信息质量要求、政府预算会计要素、政府财务会计要素、政府决算报告和财务报告、附则。目前,正在陆续出台与政府会计准则配套的具体准则。

? 请在网上搜集我国当前的企业会计具体准则有哪些?

【任务实施】

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,用一系列专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

会计的基本职能是核算职能和监督职能。会计在企业管理工作中所具有的功能或能够发挥的作用,包括进行核算、实施监督、预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等。随着经济的发展和要求的提高,会计职能是不断变化的并且彼此联系。

会计工作流程是指会计人员对企事业单位的经济业务进行会计核算的过程,即填制或审核会计凭证、编制记账凭证、登记会计账簿、期末对账和结账、编制会计报表。

单元小结

- 会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,用一系列专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

- 会计所具有的功能包括进行核算、实施监督、预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等。会计的基本职能是核算职能和监督职能。

- 会计的目标是向财务会计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履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

• 会计基本假设又称会计基本前提,是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理设定。会计核算的基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

• 会计核算基础是指会计确认、计量和报告的基础,包括权责发生制和收付实现制。

• 会计工作流程是指会计人员对企事业单位的经济业务进行会计核算的过程,即填制或审核会计凭证、编制记账凭证、登记会计账簿、期末对账和结账、编制会计报表。

• 我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》《小企业会计准则》《事业单位会计准则》《政府会计准则》。

复习思考题

一、思考题

1. 什么是会计?
2. 会计的职能有哪些?
3. 会计的基本假设包括哪些?
4. 会计核算基础是什么?
5. 会计的工作流程是什么?
6. 我国的会计准则体系包括哪些内容?

二、练习题

某企业5月份发生如下经济业务:

1. 销售产品56 000元,其中36 000元已收到并存入银行;另外20 000元货款尚未收到(假定不考虑应交税金)。
2. 收到上月提供劳务收入560元,已存入银行。
3. 用银行存款支付本月管理部门用水电费680元。
4. 用银行存款预付下半年行政管理部门办公用房屋租赁费1 800元。
5. 用银行存款支付上季度银行借款利息340元。
6. 提供劳务产生应收劳务收入890元,款项未收到(假定不考虑应交税金)。
7. 预收购货款24 000元,已存入银行,将于6月初发货。
8. 负担年初已支付的保险费210元。
9. 上月预收的货款本月提供产品18 900元(假定不考虑应交税金)。
10. 预提应于下月支付的借款利息150元。

要求:请运用权责发生制原理计算该企业5月份的收入、费用和利润。

三、理论测试题

(一)单选题

1. 会计主要是利用(),从数量方面综合反映各单位的经济活动情况。
A. 货币计量 B. 实物计量

- C. 劳动量度 D. 货币、实物和劳动量度
2. 会计是对生产过程“控制和观念总结”。这表明会计的基本技能是()。
- A. 生产职能 B. 核算监督职能
- C. 生产职能和管理职能的统一 D. 主要是管理职能兼生产职能
3. ()前提明确了会计工作的空间范围。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计客体 D. 会计分期
4. ()前提,明确了会计工作的时间范围。
- A. 会计主体 B. 分期会计 C. 持续经营 D. 货币计量
5. 会计主体是()。
- A. 对其进行核算的一个特定单位 B. 一个企业
- C. 企业法人 D. 法人主体
6. 会计的职能是()。
- A. 永恒不变的 B. 随着生产关系的变更而变更
- C. 随着经济的发展而发展 D. 只有在社会主义制度下才能发展
7. 在我国,会计年度自()。
- A. 公历1月1日起至12月31日止 B. 公历每年4月1日起至次年3月31日止
- C. 公历每年9月1日起至次年8月31日止 D. 公历每年7月1日起至次年6月30日止
8. 外部信息使用者了解单位会计信息最主要的途径是()。
- A. 财务报告 B. 账簿 C. 财产清查 D. 会计凭证
9. 我国企业会计核算的基础是()。
- A. 权责发生制 B. 收付实现制 C. 历史成本 D. 重置成本
10. 以下不是我国已颁布的会计准则的是()。
- A. 《企业会计准则》 B. 《小企业会计准则》
- C. 《事业单位会计》 D. 《企业内部控制基本规范》

(二)多选题

1. 会计中期一般是指()。
- A. 月度 B. 季度 C. 半年度 D. 年度
2. 会计核算的基本前提包括()。
- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期
- D. 货币计量 E. 充分揭晓
3. 会计从数量方面反映经济活动可以有多种量度,有()。
- A. 实物量度 B. 劳动量度 C. 货币量度 D. 以上都对
4. 工业企业的资金运动包括()。
- A. 资金循环与周转 B. 资金的投入
- C. 资金的耗用 D. 资金的退出
5. 下列各项属于资金退出的有()。
- A. 向所有者权益分配 B. 偿还各项债务
- C. 上交各项税费 D. 购买材料
6. 会计所具有的功能有()。