

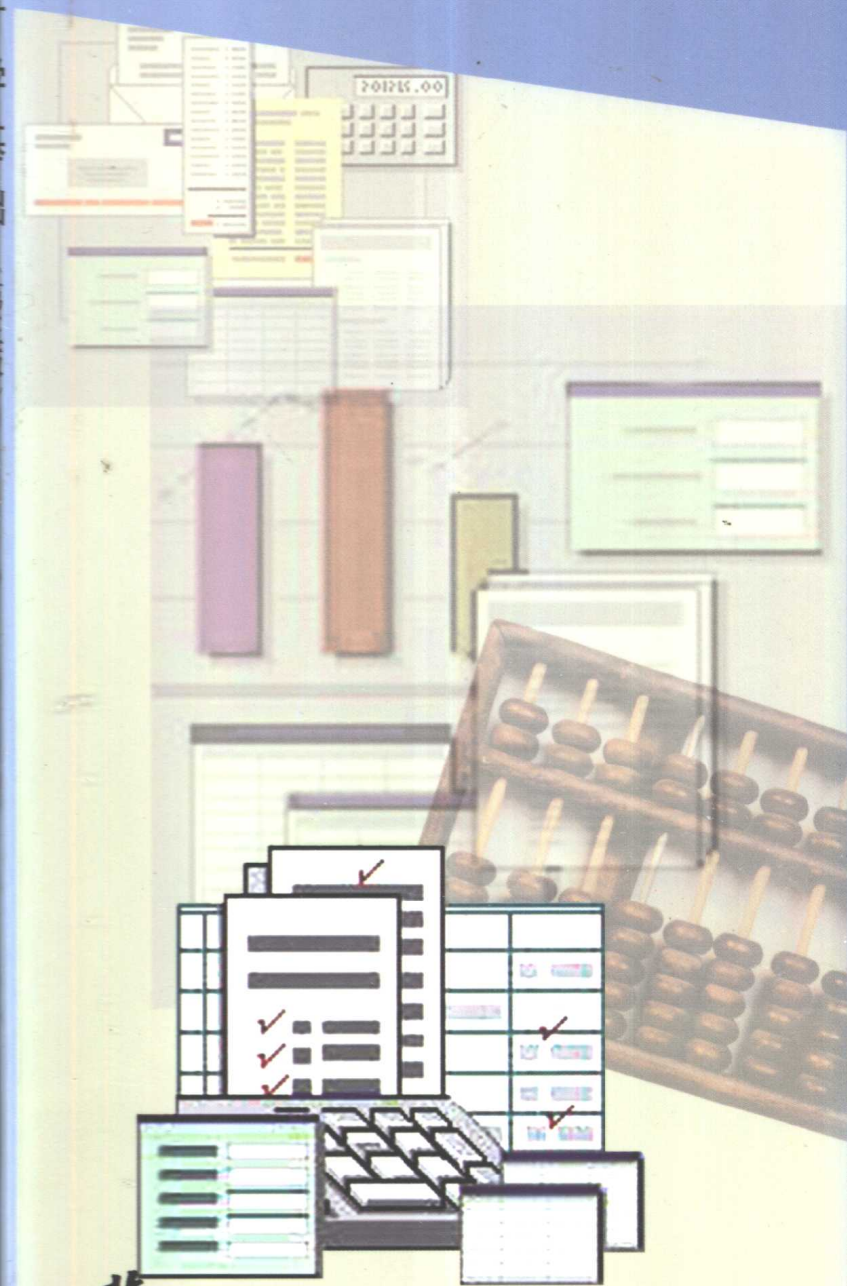
# 会计学基础

(第二版)

高等教育学历文凭全国统一考试课程辅导丛书

刘俊彦等编

北京理工大学出版社



高等教育学历文凭全国统考课程辅导丛书

# 会计学基础

(第三版)

刘俊彦 邱信君 编  
李一期 敦 皓

北京理工大学出版社

· 北 京 ·

版权专有 侵权必究

---

**图书在版编目(CIP)数据**

会计学基础/刘俊彦等编. —3版. —北京: 北京理工大学出版社, 2002.2

(高等教育学历文凭全国统考课程辅导丛书)

ISBN 7-81045-928-7

I. 会… II. 刘… III. 会计学-高等教育-自学考试-自学参考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 006796 号

---

---

出版发行/ 北京理工大学出版社

社 址/ 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编/ 100081

电 话/ (010)68914775(办公室) 68459850(传真) 68912824(发行部)

网 址/ [http:// www. bitpress. com. cn](http://www.bitpress.com.cn)

电子邮箱/ [chiefedit@bitpress.com.cn](mailto:chiefedit@bitpress.com.cn)

经 销/ 全国各地新华书店

印 刷/ 北京国马印刷厂

装 订/ 天津高村装订厂

开 本/ 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张/ 9.5

字 数/ 215 千字

版 次/ 2002 年 2 月第 3 版 2002 年 2 月第 5 次印刷

印 数/ 22001 ~ 27000 册

定 价/ 12.50 元

责任校对/ 郑兴玉

责任印制/ 刘京凤

---

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

# 高等教育学历文凭全国统考课程

## 辅导丛书编委会

主任：聂德林

编委：（按姓氏笔画为序）

王立文 艾久红 刘书田 刘志实

刘俊彦 张雪兰 张燕玲 尚德秀

赵继香 聂德林

---

# 前 言

《会计学基础辅导》是高等教育学历文凭考试全国统考课程教材《会计学基础》的配套学习指导用书。本书的编写严格遵循“会计学基础”课程的教学大纲和考试大纲的要求，可以作为文凭考试“会计学基础”课程的教学参考用书和学生自学辅导用书。

本辅导书按照教材各章顺序编写，每章内容包括四个部分：（1）学习目的与要求。主要介绍每章的主要教学目的和学习的基本要求。（2）学习的重点与难点。主要对每章应当重点掌握的内容和学习难点做出简单概括的解释，有助于学生理解会计学的基本概念、基本理论和基本方法。（3）练习题。这是本书的重要组成部分，是根据考试大纲的要求编写的重点练习题，包括单项选择题、多项选择题、填空题、判断题、简答题和计算题等。题型基本与考试题型相同，难度适当，有助于进一步提高学生分析问题和解决问题的能力。（4）练习题参考答案。每章都给出练习题的参考答案，以供学生做练习题时参考。此外，本书还根据考试大纲的要求编写了两套文凭考试模拟试题，以供学生检查学习的效果。

本辅导书由中国人民大学会计系刘俊彦、邱信君、李一期、敦皓等编写，最后由刘俊彦总纂定稿。由于时间仓促，书中不当之处，恳请读者批评指正，以便修改。

编 者

## 编 者 的 话

根据教育部成人教育司高等教育自学考试办公室 1998 年制定的高等教育学历文凭考试全国统考课程的最新教学大纲、考试大纲,为了满足参加全国统考课程的考生进行复习考试的需要,北京理工大学出版社组织了北京师范大学、中国人民大学、北京理工大学、北京工业大学和国际关系学院有丰富教学经验的优秀教师编写了高等教育学历文凭考试全国统考课程的辅导丛书。包括大学语文、马克思主义政治经济学原理、基础英语、高等数学、会计学基础、计算机基础、邓小平理论概论、马克思主义哲学原理共 8 个科目。

新教学大纲,考试大纲(试行)在 1997 年教学大纲、考试大纲(试行)的基础上进行了必要的修改。除了增加了很多新的内容,体现了知识的系统性和完整性,还突出了基础理论以必需、够用为度,强调了职业技能训练和实践性教学环节。对已开展高等教育学历文凭考试的民办高等学校组织教学有指导作用,同时也是高等教育学历文凭考试全国统考课程命题的依据。这套辅导丛书完全按照大纲的要求和考试的需要编写。题型多样化,既有理论性复习内容,又有考试内容分析。内容精炼,少而精。把每门课需要掌握的重点、考试的要点归纳起来,并在每章后有综合练习题及答案。此外在书的最后附有模拟题,以利考生复习和掌握。

这套丛书是在 1999 年版基础上修订而成,在编写过程中参考并引用了相应教材的一些内容,在此特向这些教材的作者深表谢意。另外,书中如有不妥之处敬请批评指正。

编委会

# 目 录

|                          |      |
|--------------------------|------|
| 第一章 绪论                   | (1)  |
| 一、学习目的与要求                | (1)  |
| 二、学习的重点与难点               | (1)  |
| 三、练习题                    | (4)  |
| 四、练习题参考答案                | (6)  |
| 第二章 会计要素和会计等式            | (8)  |
| 一、学习目的与要求                | (8)  |
| 二、学习的重点与难点               | (8)  |
| 三、练习题                    | (10) |
| 四、练习题参考答案                | (14) |
| 第三章 账户与复式记账              | (20) |
| 一、学习目的与要求                | (20) |
| 二、学习的重点与难点               | (20) |
| 三、练习题                    | (22) |
| 四、练习题参考答案                | (26) |
| 第四章 会计凭证                 | (31) |
| 一、学习目的与要求                | (31) |
| 二、学习的重点与难点               | (31) |
| 三、练习题                    | (34) |
| 四、练习题参考答案                | (36) |
| 第五章 账簿                   | (41) |
| 一、学习目的与要求                | (41) |
| 二、学习的重点与难点               | (41) |
| 三、练习题                    | (45) |
| 四、练习题参考答案                | (49) |
| 第六章 存货的盘存制度和财产清查         | (56) |
| 一、学习目的与要求                | (56) |
| 二、学习的重点与难点               | (56) |
| 三、练习题                    | (58) |
| 四、练习题参考答案                | (61) |
| 第七章 会计循环(上):日常经济业务的分录与过账 | (65) |
| 一、学习目的与要求                | (65) |
| 二、学习的重点与难点               | (65) |
| 三、练习题                    | (69) |

|                                     |       |
|-------------------------------------|-------|
| 四、练习题参考答案 .....                     | (73)  |
| <b>第八章 会计循环(中): 试算平衡与账项调整</b> ..... | (77)  |
| 一、学习目的与要求 .....                     | (77)  |
| 二、学习的重点与难点 .....                    | (77)  |
| 三、练习题 .....                         | (78)  |
| 四、练习题参考答案 .....                     | (82)  |
| <b>第九章 会计循环(下): 结账与会计报表</b> .....   | (86)  |
| 一、学习目的与要求 .....                     | (86)  |
| 二、学习的重点与难点 .....                    | (86)  |
| 三、练习题 .....                         | (89)  |
| 四、练习题参考答案 .....                     | (94)  |
| <b>第十章 账户的分类</b> .....              | (99)  |
| 一、学习目的与要求 .....                     | (99)  |
| 二、学习的重点与难点 .....                    | (99)  |
| 三、练习题 .....                         | (102) |
| 四、练习题参考答案 .....                     | (104) |
| <b>第十一章 会计核算形式</b> .....            | (106) |
| 一、学习目的与要求 .....                     | (106) |
| 二、学习的重点与难点 .....                    | (106) |
| 三、练习题 .....                         | (108) |
| 四、练习题参考答案 .....                     | (110) |
| <b>第十二章 会计工作的组织</b> .....           | (112) |
| 一、学习目的与要求 .....                     | (112) |
| 二、学习的重点与难点 .....                    | (112) |
| 三、练习题 .....                         | (116) |
| 四、练习题参考答案 .....                     | (118) |
| <b>模拟试题(一)</b> .....                | (120) |
| 模拟试题(一) 参考答案 .....                  | (123) |
| <b>模拟试题(二)</b> .....                | (125) |
| 模拟试题(二) 参考答案 .....                  | (128) |
| <b>附录: 会计学基础课程考试大纲</b> .....        | (131) |

# 第一章 绪 论

## 一、学习目的与要求

本章主要介绍了会计的基本概念、特点、职能、作用和会计方法等内容。要求通过本章的学习，能够深刻地理解会计的基本概念和会计的职能，了解会计核算的一般方法，为后面进一步深入地学习各种会计方法打下良好基础。

## 二、学习的重点与难点

### （一）会计的内容

会计的内容也称会计对象，是指会计反映和监督的内容。在企业的生产经营活动和行政事业单位的业务活动中，凡是可以用货币表现的方面，都是会计所要反映和监督的内容。

会计按照不同的标准可以进行不同的分类。通常按其使用单位分类，可以分为行政单位会计、事业单位会计和企业会计。

行政单位的会计内容主要是预算资金收入和支出的核算。事业单位的会计内容主要是事业收入、支出和结余的核算。企业会计的内容主要包括：从事生产经营活动所筹集到的资本金和借入资金及其形成的资产的核算；生产经营活动中所取得的经营收入及其费用、成本以及最终形成的经营成果的核算。

### （二）会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算方面，一般来说有以下三个基本特点：

（1）以货币为主要计量尺度，具有综合性。会计要反映和监督会计内容，需要运用多种计量尺度，主要包括实物尺度、劳动尺度和货币尺度，而主要以货币尺度为主。会计以货币综合计量尺度，通过会计的记录可以全面地、系统地反映企业、行政单位和事业单位的财产物资、财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果，并计算出最终财务成果。

（2）会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计对经济业务的核算必须是完整的、连续的、系统的。所谓完整性就是会计核算要对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录，不允许遗漏任何一项；所谓连续性是指对各种经济业务应按其发生的时间，顺序地、不间断地进行记录和核算；所谓系统性是指对各种经济业务要进行分类核算和综合核算，并对会计资料进行加工整理，以取得系统的会计信息。

（3）会计核算要以凭证为依据，并严格遵循会计规范。会计记录和会计信息要讲求真实性和可验证性，这就要求企业、行政单位和事业单位发生的一切经济业务，都必须取得或填制合法的会计凭证，并以凭证为依据进行核算。

### （三）会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。一般来说会计具有两项基本职能：反映职能与监督职能。

#### 1. 反映职能

会计的反映职能，也称会计核算职能，是指会计通过确认、计量、记录、报告等方法对某一经济实体的经济活动进行反映，为经营管理提供会计信息。会计的反映职能具有以下四个特征：

- （1）会计以反映财务信息为主；
- （2）会计反映的信息具有综合性；
- （3）会计反映的信息具有严格的真实性；
- （4）会计反映包括会计记录、会计报告和会计分析，它是一个层次化的、逐步深化的反映过程。

#### 2. 监督职能

会计的监督职能，也称控制职能，是指会计按照一定的目的，利用会计核算所提供的会计数据，对企业、行政单位和事业单位经济活动的合法性和合理性所实施的检查和监督。会计的监督职能具有以下三个特征：

- （1）会计监督是一种经常性的监督；
- （2）会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督；
- （3）会计监督还包括经济活动的效益性监督。

### （四）会计的作用

会计的作用是指履行会计职能必然发挥出来的作用，通常也称为职能作用。总结我国的会计实践，会计具有三个方面的职能作用：

- （1）会计通过及时、完整、准确地提供经济信息，可以满足企业外部的各方关系人对信息的需求，可以作用于本企业内部的经济管理；
- （2）做好会计核算和会计监督工作，有利于增产节约，增收节支，提高经济效益；
- （3）做好会计工作，对保障企业的生产经营活动正常运转具有重要的作用。

### （五）会计的含义

会计的定义是对会计的内容、特点、职能和目标等的抽象和概括。如何给会计下定义，目前在会计界还有不同的观点。比较具有代表性的观点有：

（1）会计是经济管理的重要组成部分，会计指的是会计工作，它是一项经济管理工作，是一种管理活动。

（2）会计是一个信息系统，它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。按照这种观点，会计是提供以财务信息为主的经济信息，供有关各方进行经济决策和经济管理之用。

综合来看，会计的含义是：会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量尺度，对经济活动进行连续、系统和综合核算，提供以财务信息为主的经济信息，为外部有关

各方的投资、信贷决策服务，为内部强化管理和提高经济效益服务的一个经济信息系统。

## （六）会计的方法

会计方法是指对会计数据进行处理和加工成会计信息的方法，包括会计核算的方法、会计监督的方法和会计分析的方法。

### 1. 会计核算的一般方法

会计核算是一个连续、系统和完整的过程，主要包括会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四道程序。

（1）会计确认。会计确认是指按照一定标准，辨认哪些经济业务或会计事项应属于会计核算的范围，应列作哪一个会计要素，并于进行记录和报告的过程。会计确认包括确认标准和确认时间。会计确认主要分为原始确认和再次确认。原始确认是指编制会计凭证时的确认，即对某项经济业务以原始凭证为依据，确认为某一个会计要素后，才能编制会计凭证；再次确认是指对账簿记录和编制会计报表时的确认。

（2）会计计量。会计计量就是对具体的会计核算内容进行量化过程，它是指在会计核算过程中，对各项财产物资都须以某种尺度为标准确定它的量。以长度、质量、体积、容量等为尺度，称为实物计量；以货币为尺度，称为货币计量或货币计价。会计计量包括计量单位和计量属性。会计计量贯穿于会计核算的全过程。

（3）会计记录。会计记录就是将经会计确认与计量的经济业务，按照复式记账的要求，登记在预先设置的会计账簿的过程。

（4）会计报告。会计报告是指以账簿记录为依据，采用表格和文字形式，将会计核算所形成的会计信息传递给会计信息使用者。

### 2. 会计核算的具体方法

在实施会计核算过程中，需要运用一系列专门的方法，这就是会计核算的具体方法，主要包括以下七种方法。

（1）设置会计科目及账户。设置会计科目及账户，是对会计对象的具体内容进行分类核算的方法。设置会计科目及账户要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，按照一定的标准，对会计对象具体内容进行科学的分类。

（2）复式记账。复式记账是会计核算时记录经济业务的一种记账方法。其特点是：对于每一项经济业务都要以相等的金额，同时记入两个或两个以上的相关账户。采用复式记账方法既能够全面地、完整地、相互联系地反映经济业务，也便于检查账簿记录的是否正确。

（3）填制和审核会计凭证。填制和审核会计凭证，是为会计记录提供完整的、真实的原始资料，保证账簿记录正确、完整的方法。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，也是登记账簿的重要依据。因此，在会计核算中，必须认真填制会计凭证，并经严格审核后，才能据以记账。

（4）登记账簿。登记账簿简称记账。账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍，也是保存会计数据资料的重要工具。登记账簿就是根据填制和审核无误的记账凭证，把所有的经济业务按其发生的顺序、分门别类地记入有关账簿，以便于进一步地进行处理、加工。

（5）成本计算。成本计算实际上是一种会计计量活动，即对会计核算对象进行货币计

价。成本计算是指在生产经营过程中,按照一定对象归集和分配所发生的各种费用支出,以确定该对象的总成本和单位成本的一种会计方法。

(6) 财产清查。财产清查就是通过盘点实物、核对账目,查明各项财产物资和资金的实有数额,以保持账实相符的一种方法。通过财产清查,可以查明各项财产物资和货币资金的保管和使用情况,以及往来款项的结算情况,监督财产物资和资金的安全与合理使用。

(7) 编制会计报表。会计报表是以一定格式,根据账簿记录定期编制的、总括反映企业一定时期的财产状况和经营成果的书面文件。编制会计报表是对日常核算的总结,将账簿记录的内容定期加以分类、整理和汇总,为有关方面提供会计信息。

### 三、练习题

#### (一) 单项选择题

1. 会计的对象是 ( )。  
A. 会计账簿  
B. 企业的收支活动  
C. 企业、行政单位和事业单位能够以货币表现的经济活动或业务活动  
D. 货币资金
2. 会计的基本职能是 ( )。  
A. 分析与预测                      B. 记录与考核                      C. 反映与监督                      D. 以上都对
3. 费用是企业在生产经营过程中发生的各项 ( )。  
A. 损失                                  B. 成本                                  C. 耗费                                  D. 支出
4. 下列各项财务信息属于财务状况方面的信息的是 ( )。  
A. 利润或亏损                                  B. 营业收入  
C. 形成资产的资金来源                                  D. 未分配利润
5. 会计主要以 ( ) 为计量尺度。  
A. 实物尺度                                  B. 劳动尺度                                  C. 货币尺度                                  D. 价值尺度
6. 会计的一般方法通常是指 ( )。  
A. 会计预测方法                                  B. 会计决策方法  
C. 会计分析方法                                  D. 会计核算方法
7. 下列哪一种会计方法贯穿于会计核算的全过程 ( )。  
A. 会计分析                                  B. 会计计量                                  C. 会计记录                                  D. 会计报告

#### (二) 多项选择题

1. 会计的基本职能包括 ( )。  
A. 会计反映                                  B. 会计分析                                  C. 会计监督                                  D. 会计预测
2. 商品经济条件下,会计核算采用 ( ) 来反映经济活动的过程和结果。  
A. 实物量度                                  B. 货币量度                                  C. 劳动量度                                  D. 价值量度
3. 会计按其使用的单位分类,可以分为 ( )。

- A. 行政单位会计      B. 事业单位会计      C. 管理会计      D. 企业会计
4. 下列各项财务信息属于反映企业财务成果的信息的是 ( )。
- A. 营业成本和营业费用      B. 资产总量及其分布状况  
C. 分配给投资者的利润      D. 利润或亏损情况
5. 会计核算是一个连续的、系统的和完整的过程, 主要包括 ( ) 程序。
- A. 会计确认      B. 会计计量      C. 会计记录      D. 会计报告
6. 下列各项属于会计核算方法的是 ( )。
- A. 复式记账      B. 填制和审核会计凭证  
C. 财产清查      D. 成本计算

### (三) 填空题

1. 会计是以\_\_\_\_\_为主要计量单位来反映和监督企事业单位的经济活动过程。
2. 会计的基本职能是\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
3. 我国的国有事业单位的会计组织系统分为主管会计单位、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
4. 管理会计主要为企业内部各级管理人员服务, 故又称\_\_\_\_\_。
5. 会计确认包括确认标准和\_\_\_\_\_。
6. 会计计量包括计量单位和\_\_\_\_\_。
7. 会计的一般方法包括\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、会计记录和会计报告。

### (四) 判断题

1. 我国行政单位会计组织系统可分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三类。( )
2. 财务会计通过编制会计报表将财务信息传递给信息使用者, 所以财务会计也称为对外报告会计。( )
3. 管理会计主要侧重于预测经济前景, 判断经营环境, 确定最优的经营和投资方案, 为企业内部各级管理人员服务。( )
4. 会计是经济发展到一定阶段的产物, 经济的发展推动了会计的发展。( )
5. 会计确认和计量贯穿于会计核算的全过程。( )

### (五) 简答题

1. 简述会计的基本职能。
2. 简述会计核算的专门方法。
3. 简述会计的基本含义。
4. 什么是会计确认。
5. 什么是会计计量。
6. 国有事业单位会计系统如何分类?

## 四、练习题参考答案

### (一) 单项选择题

1. C 2. C 3. C 4. C 5. C 6. D 7. B

### (二) 多项选择题

1. A、C 2. A、B、C 3. A、B、D 4. A、C、D 5. A、B、C、D 6. A、B、C、D

### (三) 填空题

1. 货币 2. 反映职能 监督职能 3. 二级会计单位 基层会计单位  
4. 内部报告会计 5. 确认时间 6. 计量属性 7. 会计计量 会计确认

### (四) 判断题

1. × 2. √ 3. √ 4. √ 5. √

### (五) 简答题

1. 答:

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,它包括两个基本职能:反映职能和监督职能。

会计的反映职能是指会计通过确认、计量、记录和报告等方法对某一经济实体的经济活动进行反映,为经营管理提供会计信息,这是会计的首要职能。会计的反映职能具有以下四个特征:(1)会计以反映财务信息为主;(2)会计反映的信息具有综合性;(3)会计反映的信息具有严格的真实性;(4)会计反映包括会计记录、会计报告和会计分析,它是一个层次化的、逐步深化的反映过程。

会计的监督职能是指会计按照一定的目的,利用会计核算所提供的会计数据,对企业的经济活动进行控制,以使其达到预期的目标。会计的监督职能具有以下三个特征:(1)会计监督是一种经常性的监督;(2)会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督;(3)会计监督还包括经济活动的效益性监督。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的,会计核算为会计监督的基础,没有会计监督,会计核算就不能更好地发挥作用,两者缺一不可。

2. 答:

会计核算的具体方法,主要包括以下七种方法:

(1) 设置会计科目及账户。设置会计科目及账户是对会计对象的具体内容进行分类核算的方法。设置会计科目及账户要根据会计对象具体内容的特点和经济管理的不同要求,按照一定的标准,对会计对象具体内容进行科学的分类。

(2) 复式记账。复式记账是会计核算时记录经济业务的一种记账方法。按照复式记账方法,对于每一项经济业务都要以相等的金额,同时记入两个或两个以上的相关账户。这种记账

方法既能够全面地、完整地、相互联系地反映经济业务，也便于检查账簿记录的是否正确。

(3) 填制和审核会计凭证。填制和审核会计凭证，是为会计记录提供完整的、真实的原始资料，保证账簿记录正确、完整的方法。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，也是登记账簿的重要依据。

(4) 登记账簿。账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍，也是保存会计数据资料的重要工具。登记账簿就是根据填制和审核无误的记账凭证，把所有的经济业务按其发生的顺序、分门别类地记入有关账簿，以便于进一步地进行处理、加工。

(5) 成本计算。成本计算实际上是一种会计计量活动，即对会计核算对象进行货币计价。成本计算是指在生产经营过程中，按照一定对象归集和分配所发生的各种费用支出，以确定该对象的总成本和单位成本的一种会计方法。

(6) 财产清查。财产清查就是通过盘点实物、核对账目，查明各项财产物资和资金的实有数额，以保持账实相符的一种方法。通过财产清查，可以查明各项财产物资和货币资金的保管和使用情况，以及往来款项的结算情况，监督财产物资和资金的安全与合理使用。

(7) 编制会计报表。会计报表是以一定格式，根据账簿记录定期编制的、总括反映企业一定时期的财产状况和经营成果的书面文件。编制会计报表是对日常核算的总结，将账簿记录的内容定期加以分类、整理和汇总，为有关方面提供会计信息。

3. 答：

会计的基本含义是：会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量尺度，对经济活动进行连续、系统和综合核算，提供以财务信息为主的经济信息，为外部有关各方的投资、信贷决策服务，为内部强化管理和提高经济效益服务的一个经济信息系统。

4. 答：

会计确认是指把一项经济业务或会计事项，列作某一个会计要素，并加以记录和报告的过程。会计确认包括确认标准和确认时间。确认标准是指确认为某个会计要素都要有明确的标准；确认时间是指确认为某个会计要素加以记录的时间。会计确认主要分为原始确认和再次确认。原始确认是指编制会计凭证时的确认，即对某项经济业务以原始凭证为依据，确认为某一个会计要素后，才能编制会计凭证；再次确认是指对账簿记录和编制会计报表时的确认。会计确认贯穿于会计核算的全过程。

5. 答：

会计计量是指在会计核算过程中，对各项财产物资都须以某种尺度为标准确定它的量。在实际工作中，可以使用实物计量和货币计量，但是以货币计量为主要计量尺度。会计计量包括计量单位和计量属性。会计计量也贯穿于会计核算的全过程。

6. 答：

国有事业单位的会计组织系统可以分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。主管会计单位是指向同级财政部门领报经费，并发生预算管理关系，下面有所属会计单位的部门；二级会计单位是指向主管会计单位或上级单位领报经费，并发生预算管理关系，下面有所属会计单位的部门；基层会计单位是指向上级单位领报经费，并发生预算管理关系，下面没有所属会计单位的部门。

## 第二章 会计要素和会计等式

### 一、学习目的与要求

本章主要介绍了会计要素和会计等式，要求通过本章的学习，掌握会计要素的基本概念、分类，以及会计等式的含义。

### 二、学习的重点与难点

#### （一）企业的经营资金

企业从事生产经营活动必须要通过各种渠道筹集经营资金。企业的经营资金包括资金来源和资金占用两个方面。通常企业经营资金可以从多种渠道筹集和取得，包括吸收投资方式和举债方式。

##### 1. 吸收投资方式的一般筹资渠道主要有

- （1）国家投资；
- （2）发行股票；
- （3）采用联营、合资经营等方式接受投资；
- （4）用企业内部公积金转增股本。

##### 2. 举债方式的一般筹资渠道主要有

- （1）银行借款；
- （2）发行债券；
- （3）结算过程中形成的各种应付款。

#### （二）会计要素

会计要素是指对会计对象的具体内容按照其经济特征所作的基本分类，是会计对象的具体化。会计要素也是构成会计报表的基本要素。我国会计要素包括以下六项：

##### 1. 资产

资产是企业所拥有或控制的、能以货币计量、并能为企业未来经济利益的经济资源，包括企业的各项财产、债权或其他权利。资产的定义是会计核算中据以确认资产根据。

企业的资产一般按其流动性，即按照资产变换为现金的能力进行分类，可分为流动资产和非流动资产两大类。流动资产是指能够在一年以内或超过一年的一个营业周期内变现或被耗用的资产，主要包括现金及银行存款、短期投资、应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、待摊费用及各种存货。非流动资产也称长期资产，是指能为企业长期使用，其使用

期限超过一年或超过长于一年的一个营业周期，主要包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

## 2. 负债

负债是企业因过去的交易或事项所承担的、能以货币计量、将来需以资产或劳务来偿付的债务。负债的本质是一种经济义务，它必须能用货币确切计量或合理预计，并且负债要有确切的收款人和偿还日期。

负债按偿付期限的长短可分为流动负债和长期负债两类。流动负债是指将于一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付账款、应付票据、应付工资、应付利润、预收款项、其他应付款、应交税金、预提费用等。长期负债是指偿还期在一年或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

## 3. 所有者权益

所有者权益也称余剩权益，是指企业投资者对企业净资产的所有权，净资产是企业全部资产扣除全部负债后的余额。企业的所有者权益包括实收资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

## 4. 收入

收入是指企业由于销售商品、提供劳务和提供他人使用本企业的资产而发生的或即将发生的现金的流入或债务的清偿。广义的收入包括营业收入、投资收益和营业外收入；狭义的收入仅指营业收入。营业收入一般可分为基本业务收入和其他业务收入。基本业务收入是指企业的主营业务收入，在工业企业中包括销售产品、自制半成品、代制品、代修品和提供工业性劳务等取得的收入；其他业务收入是指主营业务以外的、企业附带经营的业务所取得的收入，主要包括出租固定资产租金收入、转让技术取得的收入、销售材料取得的收入、包装物出租收入等。

## 5. 费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。广义的费用包括营业费用、投资损失和营业外支出；狭义的费用仅指营业费用。营业费用是指企业制造产品、收购和销售外购商品和提供劳务等过程中发生的耗费，一般可分为产品生产成本（或称制造成本）和期间费用两类。产品生产成本是指与生产产品直接有关费用，包括生产产品而发生的直接材料、直接工资和为组织、管理生产所发生的制造费用，这些费用按产品而归集形成产品的成本；期间费用是指与生产产品无直接关系，不能归属于某个特定产品成本的费用，包括管理费用、财务费用和销售费用。

## 6. 利润

利润是企业一定期间所取得的生产经营的财务成果，是收入与费用配比之后的差额。企业的利润通常包括营业利润、投资净收益、营业外收支净额等。

# （三）会计等式

## 1. 会计等式

会计等式是表明各会计要素之间基本关系的等式，也称为会计方程式或会计平衡公式。企业在某一时间点上，资产、负债与所有者权益之间存在下面的平衡关系：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$