



应试精华

全国会计专业技术资格考试辅导用书

初级会计资格

初级会计实务

全国会计专业技术资格考试应试精华讲师团 / 编

2008年 会计专业技术资格考试 基础学习班讲义·同步强化练习题

- 根据《2008年全国会计专业技术资格考试大纲》编写
- 中国教育电视台全国会计资格考试应试精华讲师团教学用书

免费听“基础学习班”的辅导书

“2008年会计资格考试基础学习班”由中央电视台、中国教育电视台会计职称讲座主讲教授亲自授课，是全国教学质量最好的培训班之一。

凭封底应试精华财会网(www.yingshijh.com)“网上课程充值卡”免费下载“2008年会计资格考试基础学习班”初级会计实务科目全部课件(30~40学时)。



企业管理出版社

ENTERPRISE MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

2008 年全国会计专业技术资格考试应试精华

初级会计实务

全国会计专业技术资格考试应试精华讲师团/编

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级会计资格/会计专业技术资格应试精华讲师团编
著. —北京: 企业管理出版社, 2007. 10
(2008 年全国会计专业技术资格考试应试精华)
ISBN 978-7-80197-865-3

I. 初... II. 会... III. 会计—资格考核—自学参考资料
IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 156605 号

书 名: 2008 年全国会计专业技术资格考试应试精华——初级会计实务
作 者: 张 涛等
责任编辑: 关 里
书 号: ISBN 978-7-80197-865-3
出版发行: 企业管理出版社
地 址: 北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮 编: 100044
网 址: <http://www.emph.cn>
电 话: 出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387
电子信箱: 80147@sina.com zbs@emph.cn
印 刷: 河南第一新华印刷厂
经 销: 新华书店
规 格: 787 毫米×1092 毫米 16 开本 15 印张 496 千字
版 次: 2007 年 10 月第 1 版 2007 年 10 月第 1 次印刷
定 价: 26.00 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

敬告考生

本书读者可凭封底充值卡密码免费下载：“2008 年基础学习班”初级会计实务科目全部课件(30—40 学时)。

听高质量授课、做高质量习题、随时答疑“一站”解决。

前言

全国会计专业技术资格考试《应试精华》，是根据财政部考试大纲编写的同步配套辅导用书，已经连续出版九年，是目前全国质量最好的会计辅导书之一。

为帮助广大考生正确理解 2008 年考试大纲的精神，掌握考试大纲要求的考试内容，我们组织全国一线专家，编写了这套 2008 年全国会计专业技术资格考试《应试精华》辅导书，供广大考生及有关人员复习时参考。

2008 年《应试精华》具有以下优势：

一、免费下载“基础学习班”、“习题精讲班”网上辅导：应试精华财会网“2008 年全国会计资格考试网上辅导班”具有自主知识产权，是全国教学质量最好的培训班之一。

二、授课师资阵容强大：2008 年会计职称辅导课程由在中央电视台、中国教育电视台主讲会计职称讲座的刘立强、张艳丽、严晓红、方燕、闫桥等著名教授亲自授课，是全国教学质量最好的培训班之一；

三、课时安排充足：充分保证授课质量（基础学习班最长达 60 学时以上）；

四、节省时间、节省体力，更节省金钱：与普通面授班动辄几百元的培训费用相比，“基础学习班”、“习题精讲班”全部免费下载，确保你聆听全国一流权威教授的高质量授课，最大限度节省你学习听课的费用的同时，还节省了往返听课的时间花费和体力支出；

使用《应试精华》学习和会计辅导班(面授)费用调查对比表									
	《应试精华》	会计辅导培训班(面授)							
		北京	上海	济南	郑州	杭州	长沙	广州	深圳
中级班(元/门)	0	360~480	300~500	220~240	150~280	260~300	220~260	220~300	500~750
辅导书(元/门)	28~30	28~36							
合计(元/门)	28	386~512	326~532	246~272	176~312	286~332	246~292	246~332	526~782
初级班(元/门)	0	280~380	200~280	140~160	140~160	240~280	260~300	220~280	370~450
辅导书(元/门)	26	26~30							
合计(元/门)	26	306~408	226~308	166~188	166~188	266~308	286~328	246~308	396~478

五、《应试精华》配套辅导训练题质量优秀：根据 2008 年全国会计专业技术资格考试大纲编写，《应试精华》会计辅导书出版已经 9 年，数以百万计的会计考生使用《应试精华》通过了中、初级乃至高级会计师资格考试，经过历年的修订与完善，是目前全国质量最好的会计辅导书之一。

六、高效、权威、准确的网上答疑服务：随时解决你学习中遇到的任何困难；

七、“自助餐式”现代家庭网络学习方式：视频、音频(mp3)多种课件形式任你选择，足不出户“一站”完成“听名师讲课、做题训练、随时答疑”的各种需要；

八、一流的高质量授课(免费)/一流的高质量辅导用书/一流的网上答疑服务(免费)：《应试精华》会计辅导书为你的考试成功加油！

全国会计专业技术资格考试应试精华讲师团

2007 年 10 月

应试精华财会网(www. yingshijh. com)

2008 年全国会计专业技术资格考试“基础学习班”

(本书读者可以免费下载“2008 年基础学习班”)

应试精华财会网凭借其丰富的教学经验和强大的远程教育技术,根据 2008 年会计专业资格考试最新特点和命题方向,精心设计教学方案,组织最优秀的教授专家讲授“2008 年会计专业技术资格考试网上辅导”课程。

一、授课师资阵容强大

由在中央电视台,中国教育电视台主讲会计职称讲座的刘立强教授领衔,中国教育电视台应试精华会计讲师团汇聚全国各地顶级权威专家名师组成的师资团队,规模强大,在全国无出其右。“2008 年会计专业资格考试辅导班”由全国著名会计培训专家刘立强、张艳丽、严晓红、闫桥、方燕等权威教授亲自授课。听名师讲一遍,足以抵得上自己看三四遍教材的功效,并且理解更准确、更透彻,从而大大提高学习质量和学习效率。

二、精心设计的教学方案

基础学习班 依据 2008 年会计专业资格考试大纲及教材讲授各章节基本概念、基本原理、考试题眼以及解题技巧;

总复习串讲及冲刺模考班 将教材内容总结贯穿于一个简洁而系统的知识链之中,使考生能在最短时间里把握全书内容,并设置模拟考场对考生进行测试,起到预备热身的作用。

三、权威专家名师免费答疑

应试精华财会网校聘请一线教学培训老师,对于考生提出的疑问,及时给予免费解答。由于回答问题的老师均是在培训一线教学的著名讲师,因此他们给出的答案具有绝对的权威性。

四、足不出户接受培训,mp3 更可以“随时随地随身听”权威教授讲课

以往在学习时间、地点上的种种限制全没有了;

随时随地点播课件进行学习,避免时间、精力、金钱的多重浪费;

若使用 mp3 听课更可以做到“随时随地随身听”权威教授讲课

目 录

导 言	(1)
试卷分析	(1)
点拨学习方法技巧及应试策略	(2)
各类题型的特点及应试技巧	(3)

第一部分 “基础学习班”讲义·历年考题新解

第一章 总 论	(5)
“基础学习班”讲义	(5)
历年考题新解	(21)
第二章 资 产	(24)
“基础学习班”讲义	(24)
历年考题新解	(48)
第三章 负 债	(58)
“基础学习班”讲义	(58)
历年考题新解	(63)
第四章 所有者权益	(66)
“基础学习班”讲义	(66)
历年考题新解	(68)
第五章 收入、费用和利润	(71)
“基础学习班”讲义	(71)
历年考题新解	(85)
第六章 财务报表	(89)
“基础学习班”讲义	(89)
历年考题新解	(100)
第七章 成本核算	(106)
“基础学习班”讲义	(106)

历年考题新解	(116)
--------------	-------

附录:近年考试试卷	(118)
-----------------	-------

二〇〇七年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试卷	(118)
------------------------------------	-------

二〇〇七年度全国会计专业技术资格考试《初级会计实务》试卷参考答案	(124)
--	-------

第二部分 同步强化练习题

第一章 总 论	(131)
---------------	-------

同步强化练习题	(131)
---------------	-------

本章同步强化练习题答案	(137)
-------------------	-------

第二章 资 产	(143)
---------------	-------

同步强化练习题	(143)
---------------	-------

本章同步强化练习题答案	(153)
-------------------	-------

第三章 负 债	(164)
---------------	-------

同步强化练习题	(164)
---------------	-------

本章同步强化练习题答案	(168)
-------------------	-------

第四章 所有者权益	(175)
-----------------	-------

同步强化练习题	(175)
---------------	-------

本章同步强化练习题答案	(177)
-------------------	-------

第五章 收入、费用和利润	(181)
--------------------	-------

同步强化练习题	(181)
---------------	-------

本章同步强化练习题答案	(189)
-------------------	-------

第六章 财务报表	(199)
----------------	-------

同步强化练习题	(199)
---------------	-------

本章同步强化练习题答案	(208)
-------------------	-------

第七章 成本核算	(218)
----------------	-------

同步强化练习题	(218)
---------------	-------

本章同步强化练习题答案	(225)
-------------------	-------

导 言

全国会计专业技术资格考试制度自 1992 年实施以来,已经成功地举办了十五届考试,并有 200 万人左右通过考试取得了相应级别的会计专业技术资格。然而,纵观十五届考试,每年的平均合格率仅在 20%左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,应试者的学习方法不恰当、应试策略的盲目性,是导致应试失败的重要原因之一。因此,在编纂这本《应试精华》时,将介绍应试策略、点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

一、试卷分析

(一) 题型、题量、分数分布相对稳定

全国会计专业资格考试的基本目的是通过考试选拔具有全面的、系统的专业知识,有较强实务操作能力的会计专业人才,使他们能脱颖而出,得以在专业技术职称上晋升。一般而言,中级会计资格考试的难度要大于自学考试中的本科段。作为全国统一考试,具有较高的水准,是衡量应试人员专业水平的较科学、公平合理的标准。各种题型、题量、分数的分布相对稳定。因此对往年试卷进行分析,并从中总结、领悟出一些规律性的内容,无疑对应考是大有裨益的。

下面以 2007 年全国统一考试试卷略作分析。

初级会计实务题型分布

章 节	题 型 年 份	单项选择题	多项选择题	判断题	计算题	综合题	合计
		2007 年	2007 年	2007 年	2007 年	2007 年	2007 年
第一章		4/4		2/2			6/6
第二章		8/8	4/8	4/4	3/15		19/35
第三章			4/8	1/1		1/8	6/17
第四章		1/1	2/4				3/5
第五章		5/5	1/2	3/3			9/10
第六章		1/1	3/6			1/12	5/19
第七章		1/1	1/2		1/5		3/8
合 计		20/20	15/30	10/10	4/20	2/20	51/100

历年初级会计实务试题题型、题量分布

年 度	客观题				主观题			合计	
	单选题	多选题	判断题	小计	简答题	综合题	小计		
2005 年	题量	20	15	10	45	4	2	6	51
	分数	20	30	10	60	20	20	40	100
2006 年	题量	20	15	10	45	4	2	6	51
	分数	20	30	10	60	20	20	40	100
2007 年	题量	20	15	10	45	4	2	6	51
	分数	20	30	10	60	20	20	40	100

(二) 试卷的一般规律

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性。具体体现在以下几个方面:

1. **全面考核,重点突出。**试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,全面考查应试人员掌握知识的广度,并注意突出专业知识体系的重点,反映了各科目的中心内容。同时也避免了临考前盲目地押重点,减少考试的偶然因素。

2. **重视测试理论知识,注重实务操作、职业判断能力。**作为专业技术资格考试,一方面要考查理论知识,另一方面更注重实务操作能力。要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能从所掌握信息资料中识别相关信息;能以简明扼要的方式提供较优方案等。

3. **体现改革的新知识、新内容,实现知识更新的要求。**坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对会计专业人员在市场经济条件下,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本素质要求之一。因此试卷中考查应试人员对新知识、新内容理解和掌握程度的内容占据了一定的比重。

4. **注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。**会计专业资格考试的题量较大,要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和处理问题,否则在有限时间内,完成大量的试题是有困难的。此类考试中有一部分综合题,分值较高,注重考查综合分析能力,有许多题是跨章节、甚至是跨科目的综合性题目,要求应试人员牢固掌握基本知识,并能够融会贯通地加以运用。

二、点拨学习技巧及应试策略

(一) 紧扣大纲,精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料,是命题的依据,也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源,历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容,反复研读、细读,深刻理解内容的实质,弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

(二) 全面学习、把握重点、突破难点

由于会计专业资格考试题量大,考核点多,因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢?因为历届试卷中,各科目的重点内容,其分值都较大。例如,近两年中级经济法试卷中几个重点章节的内容,分数的比重在60%左右。可见掌握了重点内容,才能有把握过关。

要注重突破难点,学习中的“难点”一般包括两个方面。一方面是教材的内容较难理解,另一方面是知识运用的灵活性较大,即所谓“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节,同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的,也容易突破,只要考生肯下功夫,掌握正确的学习方法,就可以逐步消灭“难点”。况且,难点内容往往与重点内容交织在一起,突破了难点,即掌握了重点!

(三) 科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。要把这些环节有机地结合起来,各环节尽量不要脱节。有条件的话尽量参加辅导班,有一流的培训教师面授,既省时、省力,又能解疑答难,能交流各方面的信息,特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点,使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料,多角度、多层次地练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点,熟悉考试题型,强化记忆。我们编写的《应试精华》习题多样化,难度多层次化,提供了颇为有效的各方面信息,希望它成为您的良师益友。

三、各类题型的特点及应试技巧

会计专业资格考试历经十五届,不少应试人员平时学习中下了很大功夫,但是由于不熟悉考试的题型及应试技巧,再加上心理素质较差,缺乏临场考试经验,结果未达到及格线,功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下:

(一) 单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型,但分值低、题量大。

这类题型有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意的最佳答案,可采用对比筛选法。应试人员应将时间控制在平均每小题 1 分钟左右解答完毕,即使真的不知哪一个正确答案也绝对不要放弃,合理使用猜测法,凭第一感觉,不要过分强求成功,浪费宝贵时间。这类题目,题干与答案的关系是相等关系。

(二) 多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选,可采用逐项判断法,但答案至少是两个,若某小題选出了一个正确答案,仍可采用猜测法。平均每小题的时间应控制在 2 分钟左右。这类题目,题干与答案的关系是全包含关系。

(三) 判断题

这类题型迷惑性大,有难度。判断题一般判断错误要扣分,在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如:“在我国会计实务中,应收票据贴现时,应将其贴现息直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分,如果用于不带息的应收票据,该结论当然是对的,否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”,故意让你以偏概全出现错答。由此可见,在学习中对基本概念的掌握一定要准确无误。这类题目,题干与答案的关系是全对为对,一错即错。

(四) 计算分析题

这类题在试卷中的分值较大,解答时首先要仔细审题,根据题目中的直接或间接条件,弄清计算题的类型,然后确定计算公式。具体做题时要注意解题步骤,一般要写出计算公式,列出算式,答完后要认真核对数据。在此基础上对问题进行简明扼要的分析说明。

(五) 综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,涉及内容较多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题。因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解。因为其内容毕竟属于考试大纲的范围。

免费答疑网址:<http://www.yingshijh.com>

第一部分

“基础学习班”讲义·历年考题新解

第一章 总 论

“基础学习班”讲义

第一节 会计概述

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

二、会计的职能

会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为各有关方面提供会计信息。

会计监督职能是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查。

三、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容,即特定主体能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。资金运动包括特定主体的资金投入、资金运用(即资金的循环与周转)和资金退出等过程。

工业企业资金运动示意图

一	二	三	四	备 注
工业企业 资金 运动	资金投入		企业所有者投入的资金	属于所有者权益
			债权人投入的资金	属于债权人权益
	资金运用 (资金的 循环与周转)	供应过程	材料采购成本,与供应单位发生的货款结算关系	
		生产过程	材料费、折旧费、人工费、工资结算关系、劳务结算关系	与生产特定产品相联系

一	二	三	四	备 注
工业企业 资金 运动	资金运用 (资金的 循环与周转)	销售过程	发生销售费用、收回货款、缴纳税金等业务活动,同购货单位发生货款结算关系,同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入,扣除各项费用成本后的利润,还要提取盈余公积并向所有者分配利润。	
	资金退出		偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等	

第二节 会计要素

一、会计要素

(一)会计要素及其内容

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。

企业会计要素分为六大类,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中,资产、负债和所有者权益三项会计要素反映企业的财务状况;收入、费用和利润三项会计要素反映企业的经营成果。

事业单位会计要素分为五大类,即资产、负债、净资产、收入和支出。

(二)反映企业财务状况的会计要素

1. 资产

资产是指企业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。

资产的主要特征有:

(1)资产是由企业过去的交易或事项形成的。企业过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或者其他交易或事项。预期在未来发生的交易或事项不形成资产。

(2)资产是由企业拥有或者控制的资源。由企业拥有或者控制,是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。

(3)资产预期会给企业带来经济利益。预期会给企业带来经济利益,是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

资产按流动性分类,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变现、出售或耗用,或者主要为交易目的而持有,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、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。

非流动资产是指流动资产以外的资产,主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、开发支出等。

2. 负债

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。负债的主要特征有:

(1)负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

(2)负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

负债按流动性分类,可分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在一个正常营业周期中清偿,或者主要为交易目的而持有,或者自资产负债表日起一年内(含一年)到期应予以清偿,或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

非流动负债是指流动负债以外的负债,主要包括长期借款、应付债券等。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益包括实收资本(或者股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中,资本公积包括企业收到投资者出资超过其在注册资本或股本中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等。盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

(三)反映企业经营成果的会计要素

1. 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

2. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

直接计入当期利润的利得或损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失。

就会计原理或基础工作规范而言,各类单位基本相同,但行政单位和事业单位的事业活动采用的是收付实现制而不是权责发生制,由此导致行政事业单位会计要素的设置及其定义与企业单位有所区别。行政事业单位为资产负债表和收入支出表(类似企业的利润表)设置了五项会计要素,包括资产、负债、净资产、收入和支出。在会计要素的定义上,以事业单位会计要素的定义为例,资产是指事业单位占有或者使用的能以货币计量的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利;负债是指事业单位所承担的能以货币计量、需要以资产或者劳务偿付的债务,包括借入款项、应付款项、应缴款项等;净资产是指事业单位的资产减去负债后的差额,包括事业基金、固定基金、专用基金、事业结余和经营结余等;收入是指事业单位为开展业务活动,依法取得的非偿还性资金,包括补助收入、事业收入、经营收入及其他收入;支出是指事业单位为开展业务活动和其他活动所发生的各项资金耗费及损失以及用于基本建设项目的开支,包括拨出经费、事业支出、经营支出等。

同时,在具体会计确认和计量原则上,行政事业单位与企业还有些区别。比如,行政事业单位的固定资产不计提折旧。

二、企业会计等式

(一)资产=负债+所有者权益

企业的资产来源于所有者的投入资本和债权人的借入资金以及企业在生产经营中所产生效益的积累,分别归属于所有者和债权人。归属于所有者的部分形成所有者权益;归属于债权人的部分形成债权人权益(即企业的负债)。资产来源于权益(包括所有者权益和债权人权益),资产与权益必然相等。

在某个特定的时点,资产、负债和所有者权益三者之间所存在的平衡关系,即资产=负债+所有者权益,是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的基础。

(二)收入-费用=利润

企业一定时期的收入扣除所发生的各项费用后的净额,经过调整后等于利润。在不考虑调整因素(如直接计入当期利润的利得和损失等)的情况下,收入减去费用等于利润,即,收入-费用=利润。

收入、费用和利润之间的上述关系,是编制利润表的基础。

第三节 会计科目和账户

一、会计科目

(一)会计科目的分类

会计科目是指对会计要素的具体内容进行分类的项目。

会计科目按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同,分为总分类科目和明细分类科目。

会计科目按其所反映的经济内容不同,分为资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益类等科目。

(二) 会计科目的设置原则

1. 合法性原则,指所设置的会计科目应当符合国家统一的会计制度的规定。
2. 相关性原则,指所设置的会计科目应为提供有关各方所需要的会计信息服务。
3. 实用性原则,指所设置的会计科目应符合单位自身特点,满足单位实际需要。

二、账户

(一) 账户的分类

账户是根据会计科目设置的,具有一定格式和结构,用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。设置账户是会计核算的重要方法之一。

同会计科目的分类相对应,账户按其所提供信息的详细程度及其统驭关系不同分为总分类账户(简称总账账户或总账)和明细分类账户(简称明细账);按其所反映的经济内容不同分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户等。

(二) 账户的基本结构和内容

账户分为左方(记账符号为“借”)、右方(记账符号为“贷”)两个方向,一方登记增加,另一方登记减少。资产、成本、费用类账户借方登记增加额、贷方登记减少额;负债、所有者权益、收入类账户借方登记减少额、贷方登记增加额。

账户中登记本期增加的金额,称为本期增加发生额;登记本期减少的金额,称为本期减少发生额;增减相抵后的差额,称为余额,余额按照时间不同,分为期初余额和期末余额。其基本关系如下:

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额}$$

资产类

权益类

借方	贷方	借方	贷方
期初余额			期初余额
本期增加发生额	本期减少发生额	本期减少发生额	本期增加发生额
本期增加发生额合计	本期减少发生额合计	本期减少发生额合计	本期增加发生额合计
期末余额			期末余额

对于资产、成本、费用类账户:

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期借方发生额} - \text{本期贷方发生额}$$

对于负债、所有者权益、收入类账户:

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期贷方发生额} - \text{本期借方发生额}$$

账户的内容具体包括账户名称、记录经济业务的日期、所依据记账凭证编号、经济业务摘要、增减金额、余额等。

(三) 账户记录的试算平衡

根据资产与权益的恒等关系以及借贷记账法“有借必有贷,借贷必相等”的记账规则,检查所有账户记录是否正确,可以采用两种试算平衡方法,即发生额试算平衡法和余额试算平衡法。

1. 发生额试算平衡法。它是根据本期所有账户借方发生额合计与贷方发生额合计的恒等关系,检验本期发生额记录是否正确的方法。公式为:

$$\text{全部账户本期借方发生额合计} = \text{全部账户本期贷方发生额合计}$$

2. 余额试算平衡法。它是根据本期所有账户借方余额合计与贷方余额合计的恒等关系,检验本期账户记录是否正确的方法。根据余额时间不同,又分为期初余额平衡与期末余额平衡两类。期初余额平衡是期初所有账户借方余额合计与贷方余额合计相等,期末余额平衡是期末所有账户借方余额合计与贷方余额合计相等。公式为:

$$\text{全部账户的借方期初余额合计} = \text{全部账户的贷方期初余额合计}$$

$$\text{全部账户的借方期末余额合计} = \text{全部账户的贷方期末余额合计}$$

实际工作中,余额试算平衡通过编制试算平衡表方式进行。

(四) 总分类账户与明细分类账户的平行登记

1. 总分类账户与明细分类账户的关系

总分类账户对明细分类账户具有统驭控制作用;明细分类账户对总分类账户具有补充说明作用。总分类账户与其所属明细分类账户在总金额上应当相等。

2. 总分类账户与明细分类账户的平行登记

平行登记是指对所发生的每项经济业务事项,都要以会计凭证为依据,一方面记入有关总分类账户,另一方面记入有关总分类账户所属明细分类账户的方法。

总分类账户与明细分类账户平行登记要求做到:所依据会计凭证相同、借贷方向相同、所属会计期间相同、计入总分类账户的金额与计入其所属明细分类账户的合计金额相等。

(五)账户与会计科目的联系和区别

会计科目与账户都是对会计对象具体内容的项目分类,两者口径一致,性质相同,会计科目是账户的名称,也是设置账户的依据,账户是会计科目的具体运用。没有会计科目,账户便失去了设置的依据;没有账户,就无法发挥会计科目的作用。两者的区别是:会计科目仅仅是账户的名称,不存在结构;而账户则具有一定的格式和结构。

第四节 会计凭证

一、会计凭证概述

会计凭证是记录经济业务事项发生或完成情况的书面证明,也是登记账簿的依据。合法地取得、正确地填制和审核会计凭证,是会计核算的基本方法之一。

会计凭证按照编制的程序和用途不同,分为原始凭证和记账凭证。

二、原始凭证

原始凭证是在经济业务发生或完成时取得或填制的、用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的原始凭据。

(一)原始凭证的种类

1. 原始凭证按照来源不同,分为外来原始凭证和自制原始凭证。

外来原始凭证指在经济业务发生或完成时,从其他单位或个人直接取得的原始凭证。

自制原始凭证指由本单位内部经办业务的部门和人员,在执行或完成某项经济业务时填制的、仅供本单位内部使用的原始凭证。

2. 原始凭证按照填制手续及内容不同,分为一次凭证、累计凭证和汇总凭证。

一次凭证指一次填制完成、只记录一笔经济业务的原始凭证。一次凭证是一次有效的凭证。

累计凭证指在一定时期内多次记录发生的同类型经济业务的原始凭证。其特点是,在一张凭证内可以连续登记相同性质的经济业务,随时结出累计数及结余数,并按照费用限额进行费用控制,期末按实际发生额记账。累计凭证是多次有效的原始凭证。

汇总凭证指对一定时期内反映经济业务内容相同的若干张原始凭证,按照一定标准综合填制的原始凭证。

3. 原始凭证按照格式不同,分为通用凭证和专用凭证。

通用凭证指由有关部门统一印制、在一定范围内使用的具有统一格式和使用方法的原始凭证。

专用凭证指由单位自行印制、仅在本单位内部使用的原始凭证。

原始凭证分类一览表

分类标准	类别
来源	外来原始凭证和自制原始凭证
填制手续和内容	一次凭证、累计凭证和汇总凭证
格式	通用凭证和专用凭证
经济业务的类别	款项收付业务凭证、出入库业务凭证、成本费用凭证、购销业务凭证、固定资产业务凭证、转账业务凭证