

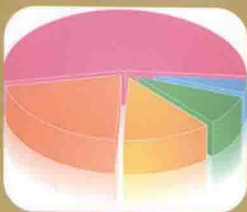


全国财经专业（新课程标准）精品教材

会计核算基础实训

KUAIJI HESUAN JICHU SHIXUN

主编◎唐莹



浙江工商大学出版社
ZHEJIANG GONGSHANG UNIVERSITY PRESS

全国财经专业(新课程标准)精品教材

会计核算基础实训

KUAIJI HESUAN JICHU SHIXUN

主 编 唐 莹



浙江工商大学出版社
ZHEJIANG GONGSHANG UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计核算基础实训 / 唐莹主编. —杭州: 浙江工商大学出版社, 2015. 11

ISBN 978-7-5178-1382-8

I. ①会… II. ①唐… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 274883 号

会计核算基础实训

主 编 唐 莹

责任编辑 李相玲 黄静芬

封面设计 宣是设计

责任印刷 包建辉

出版发行 浙江工商大学出版社

(杭州市教工路 198 号 邮政编码 310012)

(E-mail: zjgsupress@163. com)

(网址: <http://www.zjgsupress.com>)

电话: 0571-88904980, 88831806(传真)

排 版 奥创工作室

印 刷 北京经大印刷有限公司

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 22. 25

字 数 570 千

版 次 2015 年 11 月第 1 版 2015 年 11 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5178-1382-8

定 价 44. 00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江工商大学出版社营销部邮购电话 0571-88904970

前 言

《会计核算基础实训》是根据“会计基础”课程的基本理论和方法体系编写的与之配套的实训用书,是按照国家对高等教育工学结合的要求而配备的、满足“会计基础”课程课内实训与课后阶段性实训需要的实践教学资料。全书围绕如何提供有用会计信息这一目标,从会计基础的角度选取典型工作任务,依照完整工作过程结构、全面工作过程要素、充实工作过程技能的标准来组织教材内容,为实现高等教育“会计基础”课程“教、学、做一体化”教学模式提供保障。全书内容包括会计工作基本认知、核算技能单项实训、核算技能阶段性综合实训、会计核算辅助技能四大模块,每个模块下又分设多个主题项目,并围绕项目配备驱动任务,带动学习者掌握“动中学”的学习方法。同时,本书每一任务后均配备有评价标准,方便教学者进行学习效果评价。《会计核算基础实训》以《企业会计准则》和《会计基础工作规范》为依据,教材内容与“会计基础”课程理论教学过程相结合,内容逻辑严密、贴近实际,既可作为高等院校财经类专业学生实践训练用指导教材,也可作为在职人员技能训练参考用书。

本书由重庆商务职业学院会计学院唐莹副教授主编,重庆商务职业学院副教授张帮凤、重庆汇博烨煜税务师事务所长(注册会计师)张承建、重庆广建装饰装修有限公司财务总监(注册会计师)郭赋斌、重庆中建华会计师事务所副所长(注册会计师)邱卓琼、重庆广电股份有限公司财务总监(注册会计师)杜琴参与本书的研讨和设计,通过仔细审核、修订,最终定稿。

本书实训资料中所涉及的企业单位相关情况是经过编者整理修订完成的,只供会计基础实训教学之用,不做其他依据。

在本书编写过程中,为了传承会计理论与实务研究的成果,我们参考、吸收了相关专著、教材和论文中的观点和资料。在此,谨向这些文献资料的出版单位和作者表示衷心的感谢!由于编写时间仓促,编者水平有限,书中难免存在瑕疵或不足,恳请广大读者和专家赐教指正!

编 者



目 录

Contents

模块1 会计工作基本认知	1
项目1.1 会计工作基本性质认知	1
任务1.1.1 会计工作性质认知	1
任务1.1.2 会计工作组织认知	3
任务1.1.3 会计相关职称考试了解	4
项目1.2 会计核算基本前提与基础	7
任务1.2.1 会计核算基本前提认知	8
任务1.2.2 会计核算基础的应用	11
项目1.3 会计基本记账方法	15
任务1.3.1 会计对象分类认知	15
任务1.3.2 会计等式关系认知	26
任务1.3.3 账户结构认知	32
任务1.3.4 借贷记账法认知	38
项目1.4 制造企业基本经济业务的确认与计量	46
任务1.4.1 资金筹集业务的核算	47
任务1.4.2 生产准备业务的核算	54
任务1.4.3 生产业务的核算	64
任务1.4.4 销售业务的核算	72
任务1.4.5 利润形成及分配业务的核算	79
模块2 核算技能单项实训	88
项目2.1 会计基本核算专用工具认知	88
任务2.1.1 原始凭证的填制与审核	89
任务2.1.2 记账凭证的填制与审核	103
任务2.1.3 账簿的设置与登记	125
任务2.1.4 会计报表的编制与报送	152
项目2.2 账务处理程序处理与运用	159
任务2.2.1 不同账务处理程序认知	160

任务 2.2.2 不同账务处理程序的运用比较	174
模块 3 核算技能阶段性综合实训	198
项目 3.1 企业经济业务核算期初工作	203
任务 3.1.1 开设账簿	203
任务 3.1.2 登记期初余额	204
项目 3.2 企业经济业务核算日常工作	207
任务 3.2.1 第一句经济业务处理	207
任务 3.2.2 第二句经济业务处理	209
任务 3.2.3 第三句经济业务处理	210
项目 3.3 企业经济业务核算期末工作	211
任务 3.3.1 对账、结账	212
任务 3.3.2 编制资产负债表	212
任务 3.3.3 编制利润表	213
任务 3.3.4 会计资料的装订、整理	213
项目 3.4 实训总结	214
任务 3.4.1 撰写实训总结	214
模块 4 会计核算辅助技能	217
项目 4.1 财经数字书写技能	217
任务 4.1.1 财经数字中阿拉伯数字书写技能	217
任务 4.1.2 财经数字中中文大写数字书写技能	220
项目 4.2 货币及相关票据识别技能	224
任务 4.2.1 常见货币识别技能	225
任务 4.2.2 发票识别技能	233
项目 4.3 清算技能	235
任务 4.3.1 人民币清点技能	235
任务 4.3.2 传票数据计算技能	244
参考文献	267
附件 1 凭证装订方法——左上角装订法	269
附件 2 计分建议	272
附件 3 任务 2.2.2 子任务 2 涉及原始凭证	273
附件 4 模块 3 企业经济业务原始凭证	289

模块1

会计工作基本认知

模块介绍

会计工作基本认知模块是配合“会计基础”课程理论教学设计的课内实训模块,实训的方式多采用习题操作、小组讨论等方式进行,通过对实训任务的组织、完成,帮助学生对会计基本理论知识产生初步认知,为后续开展手工核算操作奠定基础。

项目 1.1 会计工作基本性质认知

项目介绍

学习会计知识的第一步是认识会计工作,本项目通过任务指导,引导学生明确会计工作的基本性质及会计工作组织设置的情况,了解国家相关任职资格考试的要求,提升学生专业热爱度,为其未来的职业发展指明方向。

项目实施标准

本项目实施通过 3 项具体任务完成,内容结构见表 1.1.1。

表 1.1.1 “会计工作基本认知”项目任务细分表

任 务	任务实施方式	计划时间安排	备 注
任务 1.1.1 会计工作性质认知	分组讨论	1/3 课时	
任务 1.1.2 会计工作组织认知	分组讨论	1/3 课时	
任务 1.1.3 会计相关职称考试了解	观看视频	1/3 课时	

任务 1.1.1 会计工作性质认知

任务目的

通过完成本实训任务,使学生了解会计的发展历史,明确会计工作的基本职能。

任务指导

1. 会计工作的职业核心——提供经济信息

会计是人为组织和管理生产经营活动而产生和发展起来的一项管理活动。其本质是为会计信息使用者提供对决策有用的信息。

2. 会计的发展阶段

(1)古代会计。从旧石器时代中晚期至复式簿记应用以前这段时期的会计,称为古代会计,此时的会计尚处于萌芽状态,从属于生产职能。

(2)近代会计。从复式簿记开始运用到 20 世纪 40 年代末这一时期的会计,称为近代会计。这一时期会计运用的技术主要是复式簿记在理论上的总结及不断推广的复式记账方法。

(3)现代会计。现代会计是指 20 世纪 50 年代以后,在发达的市场经济国家发展起来的会计系统。现代会计的标志包括以下三点:

- ①形成财务会计和管理会计两大分支;
- ②电脑科技技术与会计核算方法结合;
- ③核算方式从随意性强迈向规范化。

3. 会计的工作职能

(1)核算职能。

- ①会计主要以货币作为计量单位,从数量上核算各单位经济活动情况。
- ②会计主要核算已经发生或已经完成的经济业务。
- ③会计在核算经济活动时具有完整性、连续性和系统性。

(2)监督职能。

- ①会计监督利用货币计价进行监督,也要进行实物监督;
- ②会计监督是一个包括事前监督、日常监督和事后监督的一个过程;
- ③会计监督是单位内部的监督,是外部监督不可代替的。

任务操作要求

1. 阅读理解任务指导。
2. 思考并回答实训资料列示的相关问题。

实训资料

思考:现实生活中会计向哪些方面提供经济信息?提供的经济信息对这些方面有什么样的作用和意义?

实训具体组织方式

本次实训任务建议教师在讲授相关理论点之前布置给学生,让学生带着问题来学习,学习后,通过“思考—分小组讨论—小组派代表阐述思考结果—教师点评总结”这一过程来完成对知识点的巩固把握。

任务完成情况评价

表 1.1.2 任务 1.1.1 实训效果检验评分

评价标准	总计 3 分： 教师根据小组代表回答内容进行具体分数的合理分配，小组成员得分一致
任务得分	
指导教师签名	

任务 1.1.2 会计工作组织认知

任务目的

通过完成本实训任务，使学生了解会计工作组织的设置要求。

任务指导

1. 会计机构的设置

《会计法》第 36 条第一款规定：“各单位根据会计业务的需要设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并制定会计主管人员。不具备条件的，可委托经批准设立的会计咨询、服务机构进行代理记账。”该条款明确了会计机构设置的以下三种情况。

(1)独立设置会计机构。一般来说，实行企业化管理的事业单位和大、中型企业，业务较多的行政单位、社会团体和其他组织，都应独立设置会计机构，以便及时组织本单位各项经济活动和财务收支的核算，实行有效的会计监督。

(2)不能单独设置会计机构的单位，应在有关机构中配备会计人员并制定会计主管人员。通常财务收支数额不大，经济业务比较简单，规模很小的企业、事业、机关、团体等单位，可在有关机构或综合部门配置专职会计人员，并指定一名对财务会计工作负责的会计主管人员。

(3)实行代理记账。对于那些不具备设置会计机构、配备会计人员的小型经济组织，可以实行代理记账，委托批准设立的、从事会计咨询或服务的社会中介机构代理记账。

2. 会计人员的配备

会计人员，指的是具体承担一个单位会计工作的人。按照职位和岗位分，一般有会计部门负责人、主管会计、会计、出纳等。各单位应根据规模的大小及业务的需要，配备适量的会计人员。

3. 会计人员的工作职责

(1)有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算，遵守国家财经纪律和财务会计制度。对于本单位有关部门违反国家法规的情况，会计人员有权拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行，并及时向本单位领导或上级有关部门报告。

(2)有权参与本单位编制计划、制定定额、对外签订经济合同的工作，并可以参加有关生

产、经营管理的会议和业务会议。会计人员有权参与企业的各项管理活动,对企业的财务收支和经济效益方面的情况提出自己的意见。

(3)有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况。

任务操作要求

- (1)阅读理解任务指导。
- (2)思考并回答实训资料列示的相关问题。

实训资料

思考:为了正确履行工作职责,会计人员应具备哪些方面的职业道德?

实训具体组织方式

本次实训任务建议教师在讲授相关理论点之前布置给学生,让学生带着问题来学习,学习后,通过“思考—分小组讨论—小组派代表阐述思考结果—教师点评总结”这一过程来完成对知识点的巩固把握。

任务完成情况评价

表 1.1.3 任务 1.1.2 实训效果检验评分

评价标准	总计 3 分: 教师根据小组代表回答内容进行具体分数的合理分配,小组成员得分一致
任务得分	
指导教师签名	

任务 1.1.3 会计相关职称考试了解

任务目的

通过完成本实训任务,使学生了解我国会计职业相关考试的基本情况,明确专业发展目标。

任务指导

1. 会计从业资格考试

(1)考试性质

会计从业资格(会计证)考试是由国家财政部组织的全国性考试,会计从业资格证书是从事会计工作必须具备的基本要求和前提条件。

(2)考试科目

财经法规与职业道德、会计基础与实务、初级会计电算化。

(3)报名条件

①坚持原则,具备良好的道德品质。

- ②遵守国家法律、法规。
- ③具备一定的会计专业知识和技能。
- ④热爱会计工作,秉公办事。

2. 会计职称考试

(1) 考试性质

会计职称考试的全称是会计专业技术资格考试。会计职称考试是由财政部、人事部共同组织的全国统一考试,共分初级会计师、中级会计师和高级会计师三个级别。考试实行全国统一考试制度,每年考试一次,由全国统一组织、统一大纲、统一试题、统一评分标准,会计专业初级、中级资格考试合格者,即由各省、自治区、直辖市、新疆生产建设兵团人事(职改)部门颁发人事部统一印制,人事部、财政部共同用印的会计专业技术资格证书。该证书在全国范围内有效。

(2) 考试科目

①初级考试科目包括:初级会计实务、经济法基础两个科目。参加初级资格考试的人员必须在一个考试年度内通过全部科目的考试。

②中级考试科目包括:中级会计实务、财务管理、经济法三个科目。会计专业技术中级资格考试以两年为一个周期,参加考试的人员必须在连续的两个考试年度内通过全部科目的考试。部分科目合格后,由当地考试管理机构核发成绩通知单。

③高级会计师资格实行考试与评审结合的评价制度,考试科目为高级会计实务。

(3) 报名条件

① 基本条件。

- A. 坚持原则,具备良好的职业道德品质。
- B. 认真执行《中华人民共和国会计法》和国家统一的会计制度,以及有关财经法律、法规、规章制度,无严重违反财经纪律的行为。
- C. 履行岗位职责,热爱本职工作。
- D. 具备会计从业资格,持有会计从业资格证书。

② 各级别特殊要求。

A. 初级。报名参加会计专业技术初级资格考试的人员,除具备基本条件外,还必须具备教育部门认可的高中毕业以上学历。

B. 中级。报名参加会计专业技术中级资格考试的人员,除具备基本条件外,还必须具备下列条件之一:

- a. 取得大学专科学历,从事会计工作满五年。
- b. 取得大学本科学历,从事会计工作满四年。
- c. 取得双学士学位或研究生班毕业,从事会计工作满两年。
- d. 取得硕士学位,从事会计工作满一年。
- e. 取得博士学位。

C. 高级。报名参加会计专业技术高级资格考试的人员,除具备基本条件外,还必须具备

备下列条件之一：

a.《会计专业职务试行条例》规定的高级会计师专业职务任职资格评审条件,各地具体规定有所不同,请查阅当地的报考条件。

b. 经省级人事、财政部门批准的申报高级会计师专业职务任职资格评审的破格条件。

3. 注册会计师考试

(1) 注册会计师性质

注册会计师,是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员,英文全称为“Certified Public Accountant”,简称为“CPA”,指的是从事社会审计、中介审计、独立审计的专业人士。

(2) 注册会计师考试制度

国家实行注册会计师全国统一考试制度。注册会计师全国统一考试办法由国务院财政部门制定,由中国注册会计师协会组织实施。

(3) 考试科目

考试划分为专业阶段考试和综合阶段考试。考生在通过专业阶段考试的全部科目后,才能参加综合阶段考试。

专业阶段考试科目:会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法。

综合阶段考试科目:职业能力综合测试(试卷一、试卷二)。

(4) 报名条件

具有高等专科以上学校毕业的学历,或者具有会计或相关专业中级及以上技术职称的中国公民,可以申请参加注册会计师全国统一考试;具有会计或者相关专业高级技术职称的人员,可以免于部分科目的考试。

任务操作要求

阅读理解任务指导。

实训具体组织方式

本次实训任务建议以教师组织学生观看介绍会计相关职称考试的微课视频的方式进行,本实训任务不计分。

项目综合评价及实训反馈

表 1.1.4 项目 1.1 综合评价表

任 务	标准分	实得分	折合计入课内实训得分
会计工作性质认知	3 分		折合比例:9.56%
会计工作组织认知	3 分		
会计相关职称考试了解	0 分		折合分值(实得分合计×折合比例):
实训过程中考勤及基本表现	10 分		指导教师签字:
合 计	16 分		

表 1.1.5 项目 1.1 实训反馈表

对实训内容的掌握情况 (请在对应项后打“√”)	1. 完全掌握 ()
	2. 掌握,但存在问题 ()
	3. 没掌握 ()
存在的问题	
以上问题在教师 辅导后是否解决	是() 否()

项目 1.2 会计核算基本前提与基础

项目介绍

要开展会计实务工作,在认识会计核算对象的基础上,必须具备核算基本前提与基础的相关知识,这为后续借贷记账法的运用奠定了理论基础,本实训项目采用课堂习题的方式,引导学生在练习中理解核算前提与基础的内涵,为学习记账方法做好准备。

项目实施标准

本项目将完成 4 项具体任务,内容结构见表 1.2.1。

表 1.2.1 “会计核算基本前提与基础”项目任务细分表

任 务	子任务	任务实 施方式	计划时 间安排	备 注
任务 1.2.1 会计核算基本前提认知	1. 关于会计核算基本前提的理论思考	分组讨论	1/2 课时	
	2. 关于会计核算基本前提的练习题	课后练习	1/2 课时	课时安排用于习题评讲
任务 1.2.2 会计核算基础的应用	1. 关于会计核算基础的理论思考	分组讨论	1/2 课时	
	2. 关于会计核算基础的练习题	讲练结合	1/2 课时	习题由教师引导完成

任务 1.2.1 会计核算基本前提认知

子任务 1 关于会计核算基本前提的理论思考

任务目的

通过完成本实训任务,使学生明确“什么是会计核算前提、会计核算前提有些什么、各前提的内涵是什么”等问题。

任务指导

1. 会计核算基本前提的定义

会计工作的基本前提也称会计假设,是指在特定的经济环境中,根据以往的会计的实践和理论,对会计领域中尚未肯定的事项所做出的合乎情理的假说或设想。

2. 会计核算基本前提的具体内容

(1) 会计主体

会计主体基本前提明确了企业会计确认、计量和报告的空间范围,会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

(2) 持续经营

持续经营基本前提明确了企业会计确认、计量和报告的时间范围,在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

(3) 会计分期

会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期上报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

(4) 货币计量

货币计量基本前提,即确定企业会计核算应以货币为主要计量尺度,并根据企业实际情况选择记账本位币,货币计量前提中隐含币值稳定前提。

任务操作要求

1. 阅读理解任务指导。
2. 思考并回答实训资料列示的相关问题。

实训资料

1. 确定会计核算基本前提有什么意义?
2. 会计核算基本前提包括哪几项内容?
3. 什么是会计主体?确定会计主体有什么意义?确定会计主体的标准是什么?会计主体与法律主体有什么区别?
4. 什么是持续经营?确定持续经营的意义是什么?

5. 什么是会计期间？为什么要确定会计期间？我国会计期间的确认标准是什么？
6. 什么是货币计量？为什么规定以货币为主要计量单位？其意义是什么？
7. 会计核算各基本前提条件之间有什么联系？

实训具体组织方式

本次实训任务建议教师在讲授相关理论点之前布置给学生，让学生带着问题来学习，学习后，通过“思考—分小组讨论—小组派代表阐述思考结果—教师点评总结”这一过程来完成对知识点的巩固把握。

任务完成情况评价

表 1.2.2 任务 1.2.1 子任务 1 实训效果检验评分

评价标准	总计 22 分： 1~6 题每题 3 分，7 题 4 分，回答正确即得分（教师根据每题问题内容进行具体分数的合理分配，小组成员得分一致）
任务得分	
指导教师签名	

子任务 2 关于会计核算基本前提的练习题

任务目的

通过完成本实训任务，使学生实现“动中学”，在完成习题的过程中进一步巩固其对会计核算基本前提相关理论的把握。

任务指导

见子任务 1。

任务操作要求

1. 阅读理解任务指导。
2. 独立完成实训资料列示习题。

实训资料

1. 单选题

(1) 界定了会计核算的空间范围的核算前提是_____。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

(2) 界定了会计核算的时间范围的核算前提是_____。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

(3)我国的会计年度是指_____。

- A. 自公历 10 月 1 日起至次年 9 月 30 日止
- B. 自公历 1 月 1 日起至当年 12 月 31 日止
- C. 自公历 4 月 1 日起至次年 3 月 31 日止
- D. 自公历 3 月 21 日起至次年 3 月 20 日止

(4)持续经营为_____提供了理论依据。

- A. 复式记账
- B. 会计主体确认
- C. 会计计量
- D. 会计核算内容划分

(5)我国的记账本位币为_____。

- A. 人民币
- B. 港币
- C. 企业自行确定
- D. 人民币和港币

(6)货币计量前提包含了_____前提。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 币值稳定

2. 判断题

(1)一般来说,法律主体必然是会计主体。()

(2)一般来说,会计主体必然是法律主体。()

(3)我国划分的最小的会计期间为“旬”。()

(4)会计分期不同,不会对利润产生影响。()

(5)业务收支以除人民币外的货币为主的单位,可选定其常用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进行反映。()

(6)四项会计核算基本前提互相独立,不存在联系。()

3. 综合题

某企业由李原和张新合伙创建,经营过程中的业务收支以人民币为主,该企业在 201× 年 5 月发生了下列经济业务,并由会计做了相应的处理:

(1)3 日,李原从出纳处拿了 500 元现金宴请家人,会计认为李原为企业的合伙人,企业的钱就是李原的钱,所以将其记为企业的招待费支出;

(2)5 月 15 日,会计将 5 月 1 日至 5 月 15 日的收入、费用汇总后算出半个月的利润,并编制了财务报表;

(3)5 月 20 日,企业收到某外资企业的业务往来款 1 000 美元,会计没有将其折算为人民币,直接记入了美元账户中。

根据会计核算基本前提的相关理论,判断以上三笔业务企业会计操作得是否正确。如果不正确,是违背了哪项核算基本前提?

实训具体组织方式

本次实训任务建议作为理论知识点讲授后的课后作业布置给学生,教师在下次课完成子任务 1 后进行评讲,侧重评讲各核算前提的设置意义。

任务完成情况评价

表 1.2.3 任务 1.2.1 子任务 2 实训效果检验评分

评价标准	总计 9 分： 1. 单选题 0.5 分/题，选对得分，共 3 分； 2. 判断题 0.5 分/题，判断正确得分，共 3 分； 3. 综合题 1 分/小题，共 3 分(判断正确得 0.5 分，违背前提及原因说明得 0.5 分)
任务得分	
指导教师签名	

任务 1.2.2 会计核算基础的应用

子任务 1 关于会计核算基础的理论思考

任务目的

通过完成本实训任务，使学生明确会计核算基础的类别和各自的内涵。

任务指导

1. 权责发生制

(1) 基本依据

权责发生制是依据持续经营和会计分期两个基本前提来正确划分不同会计期间资产、负债、收入、费用等会计要素的归属。

(2) 收入、费用的确认标准

收入按现金收入及未来现金收入——债权的发生来确认，费用按现金支出及未来现金支出——债务的发生进行确认。

凡是本期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，不论其款项是否已经收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。

(3) 权责发生制的适用范围

权责发生制多适用于营利组织。

2. 收付实现制

(1) 基本依据

收付实现制是以款项的实际收付为标准来处理经济业务、确定本期收入和费用、计算本