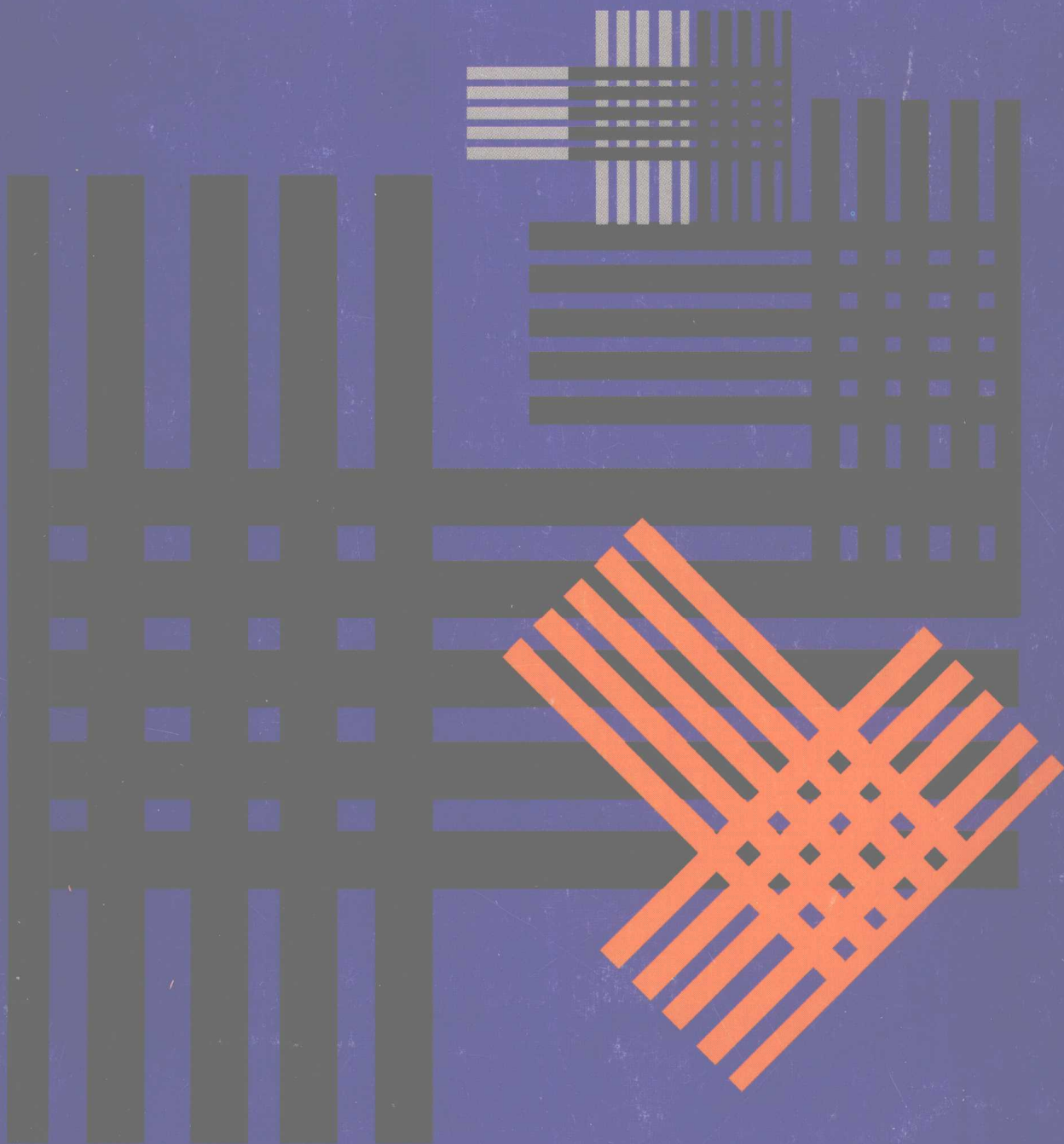


全国中等职业技术学校电子商务专业教材

Quanguozhongdengzhiyeshixuexiaodianzishangwuzhuanyejiaocai

电子商务会计



中国劳动保障出版社

zhongguolaodongshehuibaozhangchubanshe



全国中等职业技术学校电子商务专业教材

电子商务会计

劳动和社会保障部教材办公室组织编写

中国劳动社会保障出版社

图书在版编目(CIP)数据

电子商务会计/张玉臣主编. —北京: 中国劳动社会保障出版社, 2004
全国中等职业技术学校电子商务专业教材

ISBN 7 - 5045 - 4305 - 5

I. 电… II. 张… III. 电子商务 - 会计 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 037316 号

中国劳动社会保障出版社出版发行

(北京市惠新东街1号 邮政编码: 100029)

出版人: 张梦欣

*

新华书店经销

北京大容彩色印刷有限公司印刷 北京密云青云装订厂装订

787毫米×1092毫米 16开本 9.5印张 224千字

2004年6月第1版 2004年6月第1次印刷

印数:3200册

定价:12.00元

读者服务部电话: 010-64929211

发行部电话: 010-64911190

出版社网址: <http://www.class.com.cn>

版权专有 侵权必究

举报电话: 010-64911344

前 言

随着计算机技术、网络技术应用的迅猛发展和人们物质生活、精神生活水平的不断提高,电子商务作为一个新兴的商业模式,已经显示出强劲的发展前景,并逐渐走进人们的日常生活中,由此带动了对电子商务技术人才的需要,以及职业技术学校电子商务专业教学的发展。为适应上述要求,促进电子商务专业教学在各职业技术学校的开展,劳动和社会保障部培训就业司于2003年3月颁发了《电子商务专业教学计划与教学大纲》。

根据部颁教学计划及相关课程的教学大纲,劳动和社会保障部教材办公室组织了电子商务专业教材的开发工作,并在开发工作中始终坚持以下几个原则:

第一,坚持以能力为本位,重视实践能力的培养,突出职业教育的特色。根据电子商务专业毕业生所从事职业以及劳动力市场的实际需要,确定学生应具备的能力结构与知识结构,在保证学生必备专业基础知识的同时,加强实践性教学内容。

第二,充分考虑计算机技术、网络技术的发展,以及电子商务的最新应用,体现教材的先进性,以保证学生所学技能在实际工作中得以运用。

第三,贯彻国家关于职业资格证书与学业证书并重的政策,教材内容力求涵盖国家职业标准《电子商务师》中的电子商务员(国家职业资格四级)的知识和技能要求,确实保证毕业生达到中级技能人才的培养目标。

电子商务专业教材有:《电子商务基础理论与实践》《电子商务数据库》《电子商务网页设计》《电子商务网站建设》《电子商务物流与配送》《电子商务安全技术》《网络营销》《电子商务会计》。

此套教材的开发工作得到了有关省、自治区、直辖市劳动和社会保障厅(局)及天津职业技术学院的大力支持,对此,我们表示诚挚的谢意。电子商务专业教学尚处于发展阶段,希望广大师生结合本地的教学实践对教材提出宝贵意见,以供我们在修订教材时参考和借鉴。

劳动和社会保障部教材办公室

2004年4月

简 介

本书依据劳动和社会保障部培训就业司颁发的《电子商务专业教学计划》编写，供中等职业技术学校电子商务及相关专业学生使用。

本书从电子商务的角度叙述了会计基础，资产，负债，所有者权益，收入、成本和费用，利润和利润分配，财务会计报告等专业内容；对电子商务与会计，基于电子商务会计的信息系统进行了探讨。

本书由张玉臣、田恩军、蒋静媛编写，主编张玉臣；刘学伟、赵越审稿。

目 录

第一章 会计基础	(1)
§ 1—1 总论	(1)
§ 1—2 会计要素与会计科目	(5)
§ 1—3 会计核算的基本方法	(8)
§ 1—4 会计账簿	(21)
§ 1—5 账务处理程序	(25)
§ 1—6 财产清查	(29)
练习题	(31)
第二章 资产	(33)
§ 2—1 资产概述	(33)
§ 2—2 货币资金	(34)
§ 2—3 应收和预付款项	(37)
§ 2—4 存货	(39)
§ 2—5 投资	(43)
§ 2—6 固定资产	(45)
§ 2—7 无形资产	(49)
练习题	(50)
第三章 负债	(52)
§ 3—1 负债概述	(52)
§ 3—2 流动负债	(53)
§ 3—3 长期负债	(58)
练习题	(61)
第四章 所有者权益	(63)
§ 4—1 所有者权益概述	(63)
§ 4—2 实收资本	(64)

目 录

§ 4—3 资本公积	(65)
§ 4—4 留存收益	(67)
练习题	(69)
第五章 收入、成本和费用	(70)
§ 5—1 收入	(70)
§ 5—2 成本和费用	(74)
练习题	(78)
第六章 利润和利润分配	(79)
§ 6—1 利润	(79)
§ 6—2 利润分配	(81)
练习题	(83)
第七章 财务会计报告	(84)
§ 7—1 财务会计报告概述	(84)
§ 7—2 资产负债表	(86)
§ 7—3 利润表	(88)
§ 7—4 现金流量表	(91)
练习题	(97)
第八章 电子商务与会计	(100)
§ 8—1 虚拟企业与会计环境	(100)
§ 8—2 无纸化交易与电子会计数据	(102)
§ 8—3 电子商务对会计的影响	(104)
练习题	(108)
第九章 基于电子商务的会计信息系统	(110)
§ 9—1 会计信息系统	(110)
§ 9—2 会计信息系统的分析和设计	(117)
§ 9—3 会计信息系统的总体结构和功能分析	(124)
§ 9—4 会计信息系统的建设	(128)
§ 9—5 会计信息系统的运行维护与管理	(129)
§ 9—6 电子商务环境下会计信息系统的变化	(132)
练习题	(137)

第十章 网络安全与会计控制	(138)
§ 10—1 网络安全概述	(138)
§ 10—2 会计控制	(140)
练习题	(142)
主要参考书目	(144)

第一章 会计基础

§ 1—1 总 论

一、会计概述

会计是以货币作为主要的计量单位，以凭证作为依据，采用特有的方法，对一定主体的经济活动进行完整、连续、系统的核算与监督的经济管理活动。

会计是经济管理活动，这是它的本质特征；对经济活动进行核算与监督，是会计的基本职能；以货币计量和以凭证为依据，是会计的主要特点。

1. 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计既是经济管理的工具，又是经济管理的组成部分，会计管理是通过会计职能来实现的。会计的基本职能主要表现在：进行会计核算和实施会计监督两方面。

(1) 会计核算 会计核算就是对特定对象的经济活动进行确认、计量、记录、计算，全面反映经济活动情况，为各有关方面提供经济信息的功能。会计核算贯穿于经济活动的全过程，是首要职能。

会计核算职能主要有以下三方面的特点：会计核算以货币作为统一的计量单位；会计核算必须以合法凭证为依据；会计核算具有完整性、连续性和系统性的特点。

(2) 会计监督 会计监督是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务要符合国家的法律、法规，会计机构、会计人员对违反法规和财经纪律的会计事项，有权拒绝办理或者按照职权予以纠正；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合计划，各项经济业务的开展是否符合既定目标，指导、控制经济活动，使之达到预期的目的。

2. 会计的目标

会计的目标是指会计所要达到的目的。会计主要是对会计主体的经济活动进行核算，提

供会计信息。

3. 会计的对象

会计的对象是指会计核算与监督的内容。如前所述,会计以货币为主要计量单位,对一定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说,凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计核算与监督的内容。而具体到企业、事业、行政单位,经济活动的内容是千差万别的。即便同样是企业,各行业也都有着自己的经济活动内容。所以从两个方面分析这一问题,先来看会计对象的一般内容,再来看会计对象的具体内容。

(1) 会计对象的一般内容 企业、事业、行政单位的经济活动,在商品经济条件下,总是表现和反映为一定资金的运动,所以概括地说,社会再生产过程中的资金运动即为会计的一般对象。

(2) 会计对象的具体内容 我国《企业会计准则》列示了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素。这是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化,是会计报表的基本构件。

二、会计核算的基本前提和一般原则

1. 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称基本假设,是为了达到会计核算的目的,对会计在空间范围内、在时间界限上、在计量方式上所作的必要限定。这是进行会计核算必须明确的前提条件。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和会计计量四项内容。

(1) 会计主体 会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。作为会计主体,必须具有实体性、统一性、独立性三个特征。

会计主体的作用在于界定不同会计主体会计核算的范围。由于社会经济关系的错综复杂,企业本身的经济活动总是与其他企业或单位的经济活动相联系。对于会计人员来说,首先就需要确定会计核算的范围,明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告,哪些不应包括在其核算的范围内。区分自身的经济活动与其他单位的经济活动,也就是要明确会计主体。

(2) 持续经营 持续经营是会计主体的生产经营活动将无限期地延长下去,在可以预见的将来,会计主体不会因进行清算、解散、倒闭而不复存在。它要求会计人员以会计主体持续、正常的经营活动为前提,在此前提下选择会计程序及会计处理方法,进行会计核算。

(3) 会计分期 会计分期是指将会计主体持续不断的经营活动分割为一定的期间,并对其进行期间划分。这是因为会计主体的经营活动是无休止地运行的,不可能等到经营活动全部终止再进行计量、记录和报告。这样就要假设一个每次核算和监督的开始时间和截止时间,从而及时地向有关方面提供会计信息,及时满足企业内部加强经营管理及其他有关方面的需要。

我国企业的会计期间按年度划分，以日历年度为一个会计年度，即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。每一会计年度还具体划分为季度、月份。会计年度的划分与国家计划年度、财政年度相一致，以适应国家对会计主体宏观管理。

会计分期与持续经营一样，都是为会计的正常活动做出了时间上的规定。

(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主要的计量单位，记录、反映会计主体的经济活动情况。在商品经济条件下，货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，会计核算必须选择货币作为其计量单位，以货币形式来反映企业生产经营活动的全过程。

货币作为计量单位就引申出另一个实质性的假设，即币值稳定。由于货币作为会计计量的标准，它自身也在不断变化，以这种不断变化的标准来度量会计主体的经济活动则难以操作。因此，假设币值不变。

在我国，一般企业均以人民币为记账本位币，外商投资企业可以采用人民币以外的货币为记账本位币。

2. 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指进行会计核算必须遵循的基本规则和要求。根据《企业会计准则》的规定，会计核算的一般原则包括12项内容。

(1) 客观性原则 客观性原则又称真实性原则或可靠性原则。它是指会计核算应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实、数字准确、项目完整、资料可靠。客观性原则是会计核算工作和会计信息的基本质量要求。

(2) 相关性原则 相关性原则又称有用性原则。它是指会计核算所提供的信息必须与会计信息使用相关联，满足与企业有关的各方面的需要。首先，会计信息应当满足国家宏观管理需要，与国家宏观要求相关联；同时，会计信息应当满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，与企业有利害关系的各个方面的信息需要相关联；另外，会计信息应当满足企业加强内部经营管理的需要，与企业内部经营管理的需要相关联。

(3) 可比性原则 可比性原则又称统一性原则。它是指会计核算应当按照规定的会计处理方法进行，会计指标应当口径一致、相互可比。这是因为在社会主义市场经济体制下，会计信息既要横向交换，又要纵向交换。从国家来说，需要运用会计信息进行国民经济的综合平衡和实行必要的宏观控制与监督，这就要求基层会计信息逐级上报、汇总分析；从每个企业来说，既要把会计信息向市场输出，同时又要输入来自市场的其他企业的会计信息，以提高企业对市场的应变能力；从投资者和债权人来说，要通过比较不同企业的财务报表，以评估不同企业的财务状况、经营业绩和财务变动状况，做出是否投资和贷款的决策。在这种情况下要求不同企业的同类交易或其他相同事项的确认、计量和记录的方法、要求基本一致，同一会计信息要求一致或基本一致，会计处理方法和程序基本一致，会计报表中的同一项指标计算的口径、计算范围和方法基本一致，只有这样，会计信息才能对使用者有用。

(4) 一贯性原则 一贯性原则又称一致性原则。它是指同一企业在不同会计期间采用的会计处理方法和程序前后各期必须一致，不得随意变动。如确有必要变更，应当将变更的情况、原因及其对企业财务状况和经营成果的影响在财务报告中说明，以便会计信息使用者能

够鉴别企业不同会计期间财务状况差异的性质，对企业财务前景做出正确评价。

(5) 及时性原则 及时性原则是指会计核算工作要讲求实效，会计业务处理要及时进行，不得拖延和积压，以便会计信息得到及时利用。这是因为会计提供信息的使用价值是有时间性的，投资者和债权人所使用的应是进行预测和决策当时的信息，过时的会计信息对使用者毫无意义。及时性原则要求当经济业务发生或完成时，能够及时收集会计信息、对会计信息加工处理，并传递会计信息。会计信息的积累、汇总及其公布都应尽快送到使用者手中，以确保信息的时效性。

(6) 明晰性原则 明晰性原则是指会计记录和会计报表应当清晰明了，便于理解和利用。提供会计信息的目的在于使用，要使用会计信息首先必须理解会计信息的含义和用途，准确把握会计信息的内容。这就要求在保证会计信息质量的前提下，力求使会计信息通俗易懂，用尽量浅显的语言表达会计信息的含义和作用，在会计报表中对重要信息要有文字说明，或加备注，便于信息使用者理解和掌握。

(7) 权责发生制原则 权责发生制原则可理解为应收应付制。它是以收付应归属的期间为标准，确定本期收入和费用的处理方法。就是说，凡是属于本期应获得的收入，不管款项是否已收到，都应作为本期收入处理；凡是不应属于本期的收入，即使其款项已经收到并入账，也不应作为本期的收入处理。同样，凡属本期应当负担的费用，不论款项是否已经付出，都应作为本期的费用处理；凡不应归属本期的费用，即使其款项已经付出并入账，也都不作为本期的费用处理。

(8) 配比性原则 配比性原则是指收入与其相关的成本、费用应当相互配比。这一原则是指导企业的收入或费用何时确认和计量，是以会计期假设为基础形成的，是权责发生制原则的派生或具体化。配比性原则要求企业在某一会计期间的收入与发生的费用在时间上相一致。这里的费用支出表示为取得营业收入而消耗的人、财、物，收入则表示为其所耗费而收到的成果。企业将某一会计期间或某一会计对象的费用支出和有关营业收入相配合、相比较、相联系，以求得企业在该会计期间的某一会计对象所获得的净收益或净损失，并作为记入账簿和列入报表的依据。在实际经济生活中，还有些成本、费用并非直接与营业收入相关联，例如间接费用、折旧费用、销售费用等，这就要适当而合理地分配比较和计算，有些费用还要分摊到某一会计对象中予以配比，以求得净收益。

(9) 谨慎原则 谨慎原则又称审慎原则或稳健原则。它是指会计核算对尚未取得的收益不得估计入账；对可能发生的费用、损失，应按国家规定估计入账，要合理核算可能发生的损失和费用，但不得虚列支出，隐匿收入。

(10) 历史成本原则 历史成本原则又称原始成本或取得成本原则。它是指企业的各项财产物资应当按取得时的实际成本计价。在物价变动时，除国家另有规定外，不得调整其账面价值。在历史成本原则下，资产的价值一旦记入账簿，以后就按其已耗用部分作为资产价值保留在账簿上，没有特殊情况，资产的价值是不予变动的。

(11) 划分收益性支出与资本性支出原则 这个原则是指会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出。凡支出的效益仅与本会计年度相关的，应当作为收益性支出；凡支出的效益与几个会计年度相关的，应当作为资本性支出。具体来说，收益性支出是指为取得本期

收入而发生的支出应当记入当期成本费用,从本期收入中得到补偿,也可以说列入损益表上的支出为收益性支出。资本性支出是为了取得本期和以后各期收入而发生的支出,这种支出不仅与本企业会计期间的收入有关,而且与以后会计期间收入有关。因此,这种支出不能都记入本期成本、费用,必须先资本化处理,反映为资产,然后再逐渐计入或摊入各期成本、费用,所以又称资本性支出,例如购置固定资产的支出等。凡是列入资产负债表中的本期资产支出都可以认为是资本性支出。

(12) 重要性原则 重要性原则是指在财务报告应当全面反映企业的财务状况和经营成果的前提下,对于重要的经济业务,应当单独地反映。例如提取的坏账准备金,作为应收账款的减项;提取的存货变现损失准备,作为存货的减项,在资产负债表中单独列示。另外,对一些需要单独解释说明的,加脚注或附注。这样做的目的是突出重点,便于信息使用者的使用,并增强会计信息的可读性和可用性。

§ 1—2 会计要素与会计科目

一、反映财务状况的会计要素

财务状况是指企业特定日期的资产及权益情况,是资金运动相对静止状态时的表现。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三要素。

1. 资产

资产是指由过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的经济资源,包括各种财产、债权和其他权利。资产按其流动性和存在形态分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产和其他资产五大类。

2. 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现时义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债按照偿还期限分为流动负债和长期负债。

3. 所有者权益

所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权。企业净资产是资产减去负债后的余额。所有者权益主要包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润四部分内容。其中,盈余公积和未分配利润统称为留存收益。

企业从事生产经营活动,首先必须要拥有一定数量的经济资源,即资产。企业资产的取得一方面靠债权人提供,形成企业的负债;另一方面靠投资者提供,形成企业所有者权益。资产、负债与所有者权益,实质上是同一资金两个方面的表现。资产表现为资金占用,负债与所有者权益表现为资金的来源。从数量上来说,其来源必须等于占用。资产、负债与所有

者权益三个要素的关系，可以用会计等式表示为：资产 = 负债 + 所有者权益。

这一会计等式表明某一会计主体在某一特定时点所拥有的各种资产以及债权人和投资者对企业资产要求权的基本状况，表明资产、负债与所有者权益之间的基本关系，综合反映企业在某一时点的财务状况。

二、反映经营成果的会计要素

经营成果是企业在一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果，是资金运动显著变动状态的主要表现。反映经营成果的会计要素包括收入、费用、利润三项。

1. 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务以及让渡资产使用权等日常经营活动中所形成的经济利益的总流入。收入包括主营业务收入和其他业务收入。

2. 费用

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所产生的经济利益的流出。企业在生产经营过程中，必然要发生各种耗费。简单地说，费用是指生产经营过程中发生的各种耗费，包括原材料等劳动对象的耗费、机器设备等劳动手段的耗费以及人工等活劳动的耗费。

企业一定会计期间发生的费用中，为生产一定种类和一定数量的产品所发生的费用，即生产产品所耗用的直接材料费用、直接人工费用和间接制造费用的总和，组成本期产品的生产成本（或称制造成本）。企业一定期间所发生的不能直接归属于某一特定的产品成本的费用，包括企业为组织生产经营活动等所发生的营业费用，则属于期间费用，直接计入相应会计期间的损益。

3. 利润

利润是企业一定会计期内生产经营活动的最终经营成果，是企业生产经营成果的综合反映，是企业会计核算的重要组成部分。主要包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额三部分。

企业一定时期内所获得的收入扣除所发生的各项费用后，即表现为利润。这三个要素的关系可用会计等式表示为：收入 - 费用 = 利润。

收入、费用、利润三要素，是资金运动的动态表现，是编制利润表的依据，最终反映企业的经营成果情况。

三、会计科目

1. 会计科目概述

会计科目是对会计要素的具体内容进行分类所设置的项目。

如前所述，为了分门别类地对会计对象进行核算和监督，已将会计对象划分为六大要

素,但这样的划分只能从总体上反映企业经济活动的概貌,难以满足各有关方面对会计信息的需要,所以应对各个会计要素进行进一步分类,划分若干个项目,这些项目在会计上称为科目。

会计科目是进行各项会计记录和提供各项会计信息的基础,在会计核算中具有重要意义。

(1) 会计科目是复式记账的基础 复式记账必须按照会计科目在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,反映经济业务的来龙去脉。

(2) 会计科目是编制记账凭证的基础 会计凭证是登记账簿的凭证,在记账凭证上首先要确定所发生的经济业务应记入何种会计科目,再按照凭证上的科目记入相关的账户。

(3) 会计科目是成本计算与财产清查的基础 会计科目的设置有助于成本核算,使各种成本核算成为可能;另外,会计科目的设置又为财产清查提供了条件,便于按照会计科目逐一核对,做到账实相符。

(4) 会计科目是编制会计报表的基础 会计报表中的大部分项目与会计科目一致。会计报表是提供会计信息的主要手段,会计科目将各种会计信息具体化,编制会计报表要根据会计科目所反映的内容填列。

2. 会计科目的内容

会计科目是对会计要素所作的分类,会计科目的内容反映会计要素的具体内容。

(1) 会计科目按经济内容分类 按照企业会计制度的规定,会计科目划分为五大类:资产类科目、负债类科目、所有者权益类科目、成本类科目、损益类科目。各类会计科目的具体内容见表 1—1。

(2) 会计科目按其所提供信息的详细程度分类 会计科目按其所提供信息的详细程度分为总分类科目和明细分类科目两大类。

总分类科目又称总账科目或一级科目,它是对会计要素具体内容进行总括分类,提供总信息的会计科目。总分类科目由国家财政部统一确定,表 1—1 所列的会计科目都是总分类科目。

明细分类科目又称明细科目,还可细分为二级科目和三级科目,它是对会计要素具体内容进行详细分类的科目。明细分类科目一部分由国家财政部统一确定,一部分由记账单位自行设置。明细分类科目的设置要能够对总分类科目起到补充说明作用。如“原材料”科目按原材料的种类、规格等设置明细科目,反映各种原材料的具体构成内容。

表 1—1 会计科目表

编号	名称	编号	名称
	一、资产类	1111	应收票据
1001	现金	1121	应收股利
1002	银行存款	1122	应收利息
1009	其他货币资金	1131	应收账款
1101	短期投资	1133	其他应收款
1102	短期投资跌价准备	1141	坏账准备

续表

编号	名称	编号	名称
1151	预付账款	2153	应付福利费
1201	物资采购	2161	应付股利
1211	原材料	2171	应缴税金
1221	包装物	2176	其他应交款
1231	低值易耗品	2181	其他应付款
1232	材料成本差异	2191	预提费用
1243	库存商品	2301	长期借款
1244	商品进销差价	2311	应付债券
1251	委托加工商品	2321	长期应付款
1261	委托代销商品	2341	递延税款
1271	受托代销商品		三、所有者权益类
1281	存货跌价准备	3101	实收资本(股本)
1291	分期收款发出商品	3111	资本公积
1301	待摊费用	3121	盈余公积
1401	长期股权投资	3131	本年利润
1402	长期债权投资	3141	利润分配
1421	长期投资减值准备		四、成本类
1501	固定资产	4101	生产成本
1502	累计折旧	4105	制造费用
1505	固定资产减值准备	4107	劳务成本
1601	工程物资		五、损益类
1603	在建工程	5101	主营业务收入
1605	在建工程减值准备	5102	其他业务收入
1701	固定资产清理	5201	投资收益
1801	无形资产	5203	补贴收入
1805	无形资产减值准备	5301	营业外收入
1815	未确认融资费用	5401	主营业务成本
1901	长期待摊费用	5402	主营业务税金及附加
1911	待处理财产损益	5405	其他业务支出
	二、负债类	5501	营业费用
2101	短期借款	5502	管理费用
2111	应付票据	5503	财务费用
2121	应付账款	5601	营业外支出
2131	预收账款	5701	所得税
2141	代销商品款	5801	以前年度损益调整
2151	应付工资		

§ 1—3 会计核算的基本方法

会计核算的方法是由设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清

查、编制会计报表等七种专门方法组成的完整的方法体系。关于成本计算和编制会计报表的方法将在后面的核算业务中介绍。

一、设置账户与复式记账

1. 设置账户

(1) 账户的概念 会计科目是对会计对象的具体内容进行分类，确定了每个具体要素的项目或名称，但为了全面、及时、系统地反映和监督会计要素的增减变动，必须依据会计科目设置账户。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。

由于账户是以会计科目为依据，所以账户与会计科目在分类上是一致的。账户按经济内容分为资产类账户、负债类账户、所有者权益类账户、成本类账户、损益类账户。按照提供信息的详细程度分为总分类账户和明细分类账户。

(2) 账户的基本结构 账户的基本结构是指账户要设置几部分，每一部分反映什么内容。账户结构的设置是以会计核算的目的来决定的。会计核算的主要目的是提供各个会计要素的增加、减少及结存情况。平时通过账户登记增加或减少，期末在账户上计算出余额。简化的账户结构可用T形账户表示，见表1—2。

表 1—2

左方	(账户名称)	右方

T形账户分为左右两个方向，一方登记增加，另一方登记减少，至于哪方登记增加，哪方登记减少，取决于所记录的经济业务和账户性质。

实际工作中，账户结构就是账簿中账页的结构。具体内容包括账户名称（会计科目）、记录经济业务的日期、所依据记账凭证的编号、经济业务的摘要、增加额、减少额、余额等。格式见表1—3。

表 1—3

年		凭证号	摘要	借方	贷方	借或贷	余额
月	日						

通过账户记录可提供期初余额、本期增加发生额、本期减少发生额和期末余额四个核算指标。

期初余额，指上期期末转入本期的余额，即为本期期初余额。