

陕西师范大学

网络教育学院

简明读本系列口袋书

会计学

■ 陕西省21世纪初高等教育教学改革工程

会计学

KUAIJIXUE

刘开瑞 编

西北大学出版社



陕西师范大学网络教育学院简明读本系列口袋书

会计学

刘开瑞 编



西北大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学/刘开瑞编. —西安: 西北大学出版社, 2015. 3

(现代远程教育简明读本系列口袋书)

ISBN 978-7-5604-3613-5

I. ①会… II. ①刘… III. ①会计学—远程教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 063206 号

会计学

作 者: 刘开瑞 编

出版发行: 西北大学出版社

地 址: 西安市太白北路 229 号

邮 编: 710069

电 话: 029-88305287 88303042

经 销: 全国新华书店

印 装: 西安华新彩印有限责任公司

开 本: 889 毫米×1194 毫米 1/64

印 张: 2

字 数: 50 千字

印 数: 1—2000

版 次: 2015 年 3 月第 1 版第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5604-3613-5

定 价: 5.00 元



目 录

第一章	绪 论	/1
第二章	会计处理方法	/10
第三章	会计科目与账户	/16
第四章	复式记账原理及其应用	/32
第五章	会计凭证	/48
第六章	会计账簿	/60
第七章	成本计算	/71
第八章	编制报表前的准备工作	/78
第九章	财务会计报告	/90
第十章	会计核算组织程序	/106
第十一章	会计工作组织	/112



第一章 绪 论

学习目标

通过本章的学习,要求懂得会计的概念、职能、会计目标、会计核算的对象和会计要素、会计核算的基本准则,了解会计的方法。

知识串讲 精讲

一、会计含义

会计是通过收集、加工和利用以一定的货币单位作为主要计量尺度,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,既为外部有关各方的投资、信贷和决策服务,也为内部强化管理和提高经济效益服务,是一个生成和提供财务信息并用于管理的活动。

二、会计职能

会计职能是指会计所具有的功能。会计的职能有很多,其基本职能包括反映与监督。

1. 反映职能(核算职能)

会计反映是会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。会计反映是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录并进行公正报告的工作。会计反映职能的基本特点是:

①会计反映主要从价值量上反映各单位的经济活动状况；②会计反映具有完整性、连续性和系统性；③会计反映要对各单位经济活动的全过程进行反映。

2. 监督职能(控制职能)

会计监督是会计的另一个基本职能。会计监督职能是指各单位要在会计活动过程中对经济活动以及会计活动本身的各个环节进行控制和监督。会计监督的特点是：①会计监督主要通过价值指标进行；②会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督；③会计监督还包括经济活动的效益性监督。

反映和监督是会计的基本职能，同时在反映和监督这两个基本职能中，反映又是最基本的职能。没有反映，会计就不可能实行监督。

三、会计目标

1. 会计总体目标

所谓会计目标就是会计工作要达到的终极目的。会计的终极目的是提高经济效益。

2. 会计具体目标

会计目标就是为会计信息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。主要包括：①向会计信息使用者提供决策有用的信息；②反映企业管理层受托



责任的履行情况。

3. 会计信息使用者对会计信息的需求

会计信息使用者包括外部信息使用者和内部信息使用者,即政府部门、投资者、债权人、企业管理人员等。对会计信息的需求为:①企业内部管理对会计信息的需求;②企业外界对会计信息的需求,包括投资人(或股东)和潜在的投资人,银行和其他债权人,政府机构(包括中央政府和地方政府)。

四、会计对象

会计对象,就是会计要反映和监督的内容,主要是资金及其运动。

任何单位要进行经济活动,必须具备一定的物质条件——资产。其特征为:①为企业所拥有或控制;②能够用货币表现;③能够给企业带来未来的经济利益。

企业所拥有的资产总是有一定的来源:负债和所有者权益。负债的特征为:①能够用货币计量;②需要企业以债权人能够接受的资产或劳务偿还;③企业承担偿债义务。所有者权益的特征为:①不要求偿还,企业可在存续期间内长期使用;②要求参与企业的经营管理;③按投资比例承担风险;④分享剩余利润及资产;⑤能够用货币计量。

企业在经营活动中能产生收入,会发生费用。收入大于费用的为利润,反之为亏损。

五、会计要素

会计要素是从会计角度解释企业构成经济活动的必要因素。

资产,指过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产的特征为:①它是企业过去的交易或事项所产生的;②它是企业所拥有或控制的;③能以货币计量;④必须能够在企业未来的时期中为企业带来经济利益。

负债,指过去的交易或事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务,包括流动负债和长期负债。流动负债是指在一年或者不超过一年的一个营业周期内偿还的债务。

负债的特征为:①过去的交易或事项形成的现时义务;②偿还负债会导致经济利益流出企业;③负债能够用货币计量。

所有者权益,指企业所有者对企业资产所享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。

所有者权益的特征为:①因出资人的股权投资行为而产生;②经营期内无需偿还;③置于债权人权益之后;④其大小取决于投资额的大小及经营好坏。

会计等式:

$$\text{资产} = \text{权益}$$



资产=负债+所有者权益=债权人权益+所有者权益

收入,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。

收入的特征为:①收入产生于企业日常的经营活动,而不是偶发的交易或事项;②收入可能表现为企业资产的增加或负债的减少,或者二者兼而有之;③收入能引起企业所有者权益的增加;④收入只包括本企业经济利益流入,而不包括为第三方或客户代收的款项。

费用,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。

费用的特征为:①费用是企业日常活动中发生的经济利益的流出,而不是偶发的;②费用可能表现为资产的减少,或负债的增加,或者二者兼而有之;③费用将引起所有者权益的减少。

利润,指企业在一定会计期间的经营成果。

利润的构成:营业利润、利润总额、净利润。

会计等式:

收入-费用=利润

六、会计等式的恒等性

(1)经济业务发生引起会计等式的左右两方等额增加,会计等式保持不变。

(2)经济业务发生引起会计等式的左右两方等额减少,会计等式保持不变。

(3)经济业务发生引起会计等式的左方内各项目之间发生增减变化,增减额相等,会计等式保持不变。

(4)经济业务发生引起会计等式的右方内各项目之间发生增减变化,增减额相等,会计等式保持不变。

七、会计基本假设

会计基本假设,亦称会计核算的基本前提,指一般在会计实践中长期奉行、无需证明便为人们所接受,是从事会计工作、研究会计问题的前提条件。在《企业会计准则》中,提出以下四个会计基本前提:

1. 会计主体

它是指会计核算只反映经济上独立或相对独立的一个特定企业或事业单位(视为一个会计主体)的经营活动和资金收、付、存活动。其意义表现为:①划定了财务会计核算的空间范围;②财务会计反映的信息同会计主体作为一个整体的活动与成果相关。

2. 持续经营

持续经营是指会计上假设企业将继续存在下去,而不会在可预见的将来清算解散。持续经营是一种时间上的界定。其影响表现为:根据持续经营前提,会计原则就得以建立在



所谓的非清算基础之上,从而解决了很多常见的资产计价和收益确定问题。持续经营与财务会计的目标是一致的。这一前提为运用历史成本原则和确定一贯性原则、划分资本支出与收益支出原则提供了条件。

3. 会计分期

会计分期也称为会计期间,指为及时提供企业财务状况和经营成果的财务信息,可以将连续不断的经营活动分割为若干相等的期间(年、季、月)来反映。

根据我国《企业会计准则》第六条规定,会计期间为年度、季度和月份。年度、季度和月份的起止日期采用公历。

会计分期的意义:①由于会计按会计期间进行,因而会计确认与报告只是本会计期间的经营活动,由于一个会计期间内资产和负债的变动与现金收支常常不一致,便产生了权责发生制和收付实现制两种可供选择的记账基础;②为了正确确定一个会计期间的经营成果,需要应用配比原则;③会计年度的确定也为资产和负债的分类确定了时间上的标准。

4. 货币计量

所谓货币计量是指会计核算以货币作为计量经济活动的最好单位,尽管会计数据不只限于货币单位,但传统上会计报告主要包括以货币计量的财务信息,货币是会计计量的统一尺度。其影响表现为:尽管用货币单位来计量企业经营

活动及其结果使不同企业有了一个可供比较的基础,但也存在着诸多的局限性。局限性之一表现在货币计量丧失了会计信息的某些质量。局限之二币值的不稳定就意味着需要对各期以不同币值表示的结果进行适当调整,以满足会计信息的可靠性和相关性要求。

八、会计记账基础

1. 权责发生制原则(标准:应收应付)

权责发生制是以收益和费用是否发生为标准来确定收益和费用,凡属于本期的收益和费用,不论其款项是否收付,均作为本期的收益和费用处理。它是和收付实现制相对称的一个概念。

权责发生制主要是从时间上规定会计确认的基础,其核心是根据权责关系的实际发生期间来确认收入和费用。

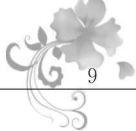
2. 收付实现制原则(标准:实收实付)

收付实现制是以收益和费用是否收到为标准来确定收益和费用,凡属于本期收到的收益和支付的费用,不论其款项是否应当收付,均作为本期的收益和费用处理。

九、会计信息质量要求

(1)真实性是指会计核算提供的信息应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。

(2)相关性是指会计信息要同经济决策相关联,以供使



用者据以做出各种经济决策。相关性表现为三种方式:影响目标(目标相关性)、影响理解(语义相关性)和影响决策(决策相关性)。

(3)可比性包括横向可比和纵向可比。

(4)及时性指会计反映的信息要及时。

(5)明晰性指会计记录和会计报告要做到清晰完整,简明扼要。

(6)重要性。一项信息是否重要,是否应单独提供或揭示,应视其本身的性质及相关情况而定,重要性原则的使用具有一定的主观性。

(7)配比原则是指在确定企业经营的财务成果时,必须使收入与其相关的费用相互配比。

(8)谨慎性又称为稳健性原则,即决不低估费用或负债的价值,也决不高估收入或资产的价值。其目的在于确保企业具有正常、坚实的财务状况,保持持续经营的经济实务。

(9)实质重于形式原则,要求企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计处理。

第二章 会计处理方法

学习目标

通过本章的学习,解决会计的定性、定量和记录、报告等问题。要求掌握会计确认、计量、记录和循环的全部内容,掌握会计报告的基本理论与实务。其中,会计确认解决定性问题,即哪些应当作为会计问题管理,应当依据什么准则管理等;会计计量解决会计的定量问题,即金额为多少,依据什么计量属性计量等;会计记录是对会计对象进行记录的手段;会计报告是会计核算的最终成果;会计循环指会计工作需要从哪些方面进行。

知识串讲 精讲

一、会计确认

1. 初次确认和再次确认

初次确认是指对输入会计核算系统的原始经济信息进行确认。初次确认是依据会计目标或会计核算的特定规范要求筛选,将筛选后有用的原始数据进行分类,运用复式记账法编制记账凭证,并登记有关账簿。

再次确认是指对会计处理系统输出的经过加工的会计信息的确认。再次确认将经过初次确认得到的账簿资料根



据管理者的需要,继续进行加工、浓缩、提炼,或加以扩充、重新归类、组合。

初次确认与再次确认担负着不同的任务:初次确认决定着经济信息能否转换成会计信息进入会计核算系统;再次确认是对经过加工的信息的提炼。经过初次确认和再次确认,可以保证会计信息的真实性和有用性。

2. 会计确认标准

可定义性包括:①确认发生的经济业务能否进入会计核算系统;②进入会计核算系统的要素按照什么要素核算。

可计量性是会计确认的核心问题,是指经济信息要能够量化,能够用货币计量。

经济信息的可靠性,是指如实、完整地反映应当反映的交易或事项。

经济信息的相关性包括目标相关性、语义相关性和决策相关性。

3. 会计要素的确认

会计要素确认的基本思路:符合定义、符合条件。

二、会计计量与会计确认

(1)会计计量是根据被计量对象的属性,选择运用一定的计量基础和计量单位,确定应记录项目金额的会计处理过程。

(2)会计计量方面包括:①被计量对象的实物数量计量;
②被计量对象的货币表现。

(3)会计计量单位是计量尺度的量度单位。会计计量单位的发展过程,即实物计量发展到货币计量。货币计量有名义货币计量和实际购买力货币计量。一般选择名义货币计量。

(4)会计计量属性如表 2-1 所示。

表 2-1

计量属性	对资产的计量	对负债的计量
历史成本	按照购置时的金额	按照承担现时义务时的金额
重置成本	按照现在购买时的金额	按照现在偿还时的金额
可变现净值	按照现在销售时的金额	
现值	按照将来时的金额折现	按照将来时的金额折现
公允价值	在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额	

我国现阶段一般采用历史成本,亦即过去发生的成本。

(5)会计计量单位与会计计量基础的组合:①采用不同的计量单位和计量基础,会产生不同的计量结果;②计量模式是不同计量单位和计量基础的结合;③计价是以一定的价值额表现特定时点上的资产、负债项目的价值及其变动



结果。

三、会计记录

1. 定义

会计记录是对会计对象进行记录的手段。会计确认、会计计量的结果通过会计记录反映,同时包容在会计记录中。

2. 方法

在传统的手工记账程序下,会计记录包括下列专门方法:

(1)设置会计科目及账户,是对会计对象具体内容进行分类核算的方法,即根据会计对象具体内容不同特点和经济管理的不同要求,选择一定的标准进行分类,并事先规定分类核算的项目,在账簿中开设相应的账户。

(2)复式记账是对每一项经济业务,都要以相等的金额同时在两个或两个以上的相关账户中进行记录的方法,使每项经济业务涉及的两个或两个以上的账户之间产生一种平衡关系。

(3)填制和审核凭证,为会计记录提供了完整、真实的原始资料,保证账簿记录正确、完整。会计凭证是记录经济业务和明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据,分为原始凭证和记账凭证。

(4)登记账簿,是将记账凭证中所反映的经济业务分别