

Introduction to basic knowledge of accounting

园林企业会计基础

朱玉玺 蒋永东◎主编

光明日报出版社

Introduction to basic knowledge of accounting

园林企业会计基础

朱玉玺 蒋永东◎主编

光明日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

园林企业会计基础 / 朱玉玺, 蒋永东主编. —北京:
光明日报出版社, 2015. 6

ISBN 978 - 7 - 5112 - 8620 - 8

I. ①园… II. ①朱…②蒋… III. ①园林—农业企
业管理—会计—中等专业学校—教材 IV. ①F326. 13

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 129986 号

园林企业会计基础

主 编: 朱玉玺 蒋永东

责任编辑: 陈 娜

责任校对: 张明明

封面设计: 中联学林

责任印制: 曹 净

出版发行: 光明日报出版社

地 址: 北京市东城区珠市口东大街 5 号, 100062

电 话: 010 - 67078248 (咨询), 67078870 (发行), 67019571 (邮购)

传 真: 010 - 67078227, 67078255

网 址: <http://book.gmw.cn>

E - mail: gmcbbs@gmw.cn chenna@gmw.cn

法律顾问: 北京德恒律师事务所龚柳方律师

印 刷: 北京天正元印务有限公司

装 订: 北京天正元印务有限公司

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社联系调换

开 本: 710 × 1000 毫米 1/16

字 数: 214 千字

印 张: 14

版 次: 2015 年 8 月第 1 版

印 次: 2015 年 8 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5112 - 8620 - 8

定 价: 35.00 元

版权所有 翻印必究

前 言

本书是依据教育部颁布的中等职业学校会计专业教学指导方案以及新的企业会计准则而编写的。本书坚持“以实用为宗旨,以就业为导向”的职业教育办学方针,充分体现以全面素质为基础,以能力为本位,以适应新的教学模式,教学制度需求为根本,以满足学生需求为目标的编写指导思想。在编写中,力求突出以下特色:1. 内容先进 2. 知识实用 3. 结构合理 4. 教学实用性强 5. 特色鲜明。由于作者水平有限,书中瑕疵之处,敬请读者批评指正。

目 录

CONTENTS

第一章 会计原理入门	1
项目一 会计的概念	1
项目二 会计的基本职能	3
项目三 会计机构及会计人员	4
项目四 会计的对象	5
项目五 会计核算的基本前提(重点掌握)	7
项目六 会计要素	11
项目七 企业会计等式	17
第二章 会计科目与账户	40
项目一 会计科目的概念(要求掌握)	40
项目二 会计科目的分类(要求掌握)	41
项目三 会计科目的设置原则(易考选择题,只需简单记忆)	49
项目四 账户的概念和分类(要求掌握)	52
项目五 会计账户的基本结构(了解)	53
项目六 会计账户与会计科目的联系与区别(要求掌握,易考简答题)	56

第三章 复式记账	66
项目一 复式记账法的概念和特点	66
项目二 借贷记账法的记账符号、账户基本结构和记账规则	67
项目三 会计分录的编制方法	70
项目四 试算平衡及其应用	76
项目五 总分类账户与明细分类账户的平行登	80
第四章 会计凭证	118
项目一 会计凭证的概念、意义和种类(概念和种类需要掌握)	118
项目二 原始凭证的概念、种类、基本内容、填制要求、审核内容 (需要掌握)	119
项目三 记账凭证的概念、种类、基本内容、编制要求和审核内容 (需要掌握)	126
项目四 会计凭证的传递和与保管(一般了解)	132
第五章 会计账簿	151
项目一 会计账簿的概念、意义以及与账户的关系	151
项目二 会计账簿的内容、启用与记账规则	152
项目三 会计账簿的分类、格式和登记方法	155
项目四 对账的概念和内容	164
项目五 结账的内容、程序和方法	166
项目六 错账的更正方法(几乎每年必考)	168
项目七 会计账簿的更换和保管(简单了解)	171
第六章 账务处理程序	184
项目一 账务处理程序的概念、意义和种类(简单了解)	184
项目二 记账凭证账务处理程序的程序、优缺点和适用范围	185
项目三 汇总记账凭证账务处理程序的程序、优缺点和适用范围	186
项目四 科目汇总表账务处理程序的程序、优缺点和适用范围	186

第七章 财务会计报告	192
项目一 财务会计报告的概念和构成	192
项目二 财务会计报告的编制要求	193
项目三 资产负债表的概念和格式	193
项目四 利润表的概念和格式	194
项目五 会计报表附注和财务情况说明书	196
 第八章 会计档案	 209
项目一 会计档案的概念和内容	209
项目二 会计档案的归档	210
项目三 会计档案的保管期限	210
项目四 会计档案的查阅和复制	211
项目五 会计档案的销毁	211

第一章 会计原理入门

本章主要讲述了七个项目内容：

1. 会计的概念；
2. 会计的基本职能；
3. 会计机构及会计人员
4. 会计的对象；
5. 会计核算的基本前提；
6. 会计要素；
7. 会计等式。

项目一 会计的概念

(一)定义(属于新大纲中修改的内容,重点掌握):

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。

要点:

1. 会计是以货币为主要计量单位,辅以实物量度和劳动量度;
2. 会计的主要职能是反映和监督,还有计划 预测等职能;
3. 会计的对象是特定的一个单位的经济活动,而不是多个单位的经济活动;
4. 会计是一种经济管理活动,而不是一般的管理活动。

(二)特征(理解)

1. 以货币为主要计量单位
2. 连续系统综合全面地反映会计主体的经济活动

3. 有一系列会计核算方法

(三)本质(理解)

经济越发展,会计越重要。会计从属于管理,是经济管理的一个重要组成部分。

[例1]下列关于会计的概念的叙述不正确的是()。

A. 会计是以货币为唯一计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作

B. 会计是以货币为计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作

C. 会计是以货币为主要计量单位,反映和监督单位经济活动的一种经济管理工作

D. 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管理工作

答案:ABCD

解析:正确的说法应该是: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。货币是会计计量的主要单位,但并不是唯一单位。例如:对于库存商品的核算,既要反映价值又要反映数量。

(四)分类(了解):

会计按其报告的对象不同,分为财务会计和管理会计。

财务会计指的是按照会计准则和会计制度的要求对过去已经发生的经济活动通过记账、算账和报账等专门方法,向单位外部关系人提供单位的账务状况、经营成果和资金变动情况等有关信息的会计。

管理会计指的是根据管理者的需要和成本效益分析原理的要求,采用一系列的专门方法,对企业内部现在和未来的经济活动进行规划、控制与评价,向企业经营者和内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息的会计。

财务会计和管理会计的主要区别:

第一,服务的对象不同。财务会计的服务对象是单位外部的关系人,而管理会计的服务对象是企业的内部经营管理者。

第二,提供的信息不同。财务会计侧重于提供过去信息,而管理会计侧重于提供未来信息。

项目二 会计的基本职能

一、会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。(重点掌握)

(一)进行会计核算

1. 定义:会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定对象(或称特定主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算职能也称反映职能,是会计的首要职能,也是其他会计工作的基础。

具体说明如下:

(1)会计核算的环节:

会计核算包括确认、计量、记录、报告等环节。其中:

确认:是指通过一定的标准或者方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理。

计量:是指以货币为单位对已确认为可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额。

记录:通过一定会计专业方法按上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作。

报告:是指以通过编制会计报表的形式向有关方面和人员提供会计信息,它是会计工作的最终环节。

(2)会计核算的工作:

会计核算的工作始终离不开账簿,包括记账、算账、报账共计三项工作。

〔例2〕会计的职能指会计在经济管理过程中所具有的功能,包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。()

答案:×

解析:会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。除上述基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经济业绩等功能。

〔例3〕下列属于会计核算的环节的是()。

A. 记账 B. 记录 C. 报告 D. 报账

答案:BC

解析:会计核算包括确认、计量、记录、报告等环节,记账和报账属于会计核算的工作。

(二)实施会计监督

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象的经济业务的合法性、合理性进行审查,会计监督职能也被称为控制职能。

(三)会计核算与会计监督的关系(易考简答题)

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

〔例4〕会计核算和会计监督是相辅相成、辩证统一的关系。核算是监督的保障,会计监督又是会计核算的基础。()

答案:×

项目三 会计机构及会计人员

一、会计机构

(一)定义:是企业 事业 行政单位按照会计法规组织处理会计工作的职能部门。通常称财务处,财务科或者财务室。(掌握)

单位设置会计机构时要考虑的因素有三个:

1. 单位规模的大小
2. 经济业务量和财务收支量的多少

3. 单位经济管理及经营机构设置的要求

会计工作岗位通常有：

1. 总会计师 2. 会计主管 3. 出纳 4. 财产物资核算 5. 工资核算 6. 成本费用核算 7. 财务成果核算 8. 资金核算 9. 往来结算 10. 总账报表 11. 稽核档案管理等

以上工作岗位可以一人一岗，一人多岗或者一岗多人；会计人员要有计划地进行轮岗。

(二) 会计机构内部管理制度

1. 内部稽核制度

内部稽核：是会计机构本身对于会计核算工作进行自我检查或审核工作，是会计机构内部的一种工作制度。例如：出纳人员不得兼任稽核，会计档案保管和收入 支出 费用 债权债务账目的登记工作。

2. 内部牵制制度

这样会达到提高会计核算工作质量的目的，避免会计账务处理中发生失误，差错以及弄虚作假，徇私舞弊等行为。

二、会计人员(了解)

在我国从事会计这一行业的人员必须取得会计从业资格证，会计从业资格证的取得实行考试制度。

会计人员的职业道德包括：1. 爱岗敬业 2. 诚实守信 3. 廉洁自律 4. 客观公正 5. 坚持原则 6. 提高技能 7. 参与管理 8. 强化服务

项目四 会计的对象

一、会计的对象

定义：是指会计核算和监督的内容，凡是特定单位能够以货币表现的经济运动都是会计的对象，企业会计的对象就是企业的资金运动。（掌握）

1 对于工业企业而言，

资金指的是企业所拥有的各项财产物资的货币表现，

在生产经营过程中,资金的存在形态不断地发生变化,构成了企业的资金运动,表现为资金投入、资金运用(也称为资金的循环与周转)和资金退出三个过程,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系)。

(1)资金的投入指的是资金的取得,是资金运动的起点,投入企业的资金包括投资者投入的资金和债权人提供的资金,前者形成企业的所有者权益,后者属于债权人权益(形成企业的负债)。投入企业的资金在形成企业的所有者权益和负债的同时形成企业的资产,一部分形成流动资产,另一部分构成非流动资产。

(2)资金的循环与周转是资金运动的主要组成部分,企业将资金运用于生产经营过程就形成了资金的循环与周转,分为供应过程、生产过程、销售过程三个阶段。

a. 供应过程是生产的准备过程,在供应过程中,随着采购活动的进行,企业的资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

b. 生产过程既是产品的制造过程,又是资产的耗费过程。在生产过程中,在产品完工之前,企业的资金从储备资金形态转化为生产资金形态,在产品完工后又由生产资金形态转化为成品资金形态。

c. 销售过程是产品价值的实现过程,在销售过程中,销售产品取得收入,企业的资金从成品资金形态又转化为货币资金形态。

由此可见,随着生产经营活动的进行,企业的资金从货币资金形态开始,依次经过供应过程、生产过程和销售过程三个阶段,分别表现为储备资金、生产资金、成品资金等不同的存在形态,最后又回到货币资金形态,这种运动过程称为资金的循环。资金周而复始地不断循环,称为资金的周转。

(3)资金的退出指的是资金离开本企业退出资金的循环与周转,主要包括偿还各项债务,上交各项税金以及向所有者分配利润等。

上述资金运动的三部分内容是相互支撑、相互制约的统一体,具体而言:没有资金的投入,就不会有资金的循环与周转;没有资金的循环与周转,就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等;没有这类资金的退出,就不会有新一轮资金的投入,也就不会有企业进一步的发展。

[例5]会计的对象是指会计核算和监督的内容,包括企业生产经营过程的全

部内容。()

答案:×

解析:只有能以货币表现的经济活动才是会计核算的内容,不是企业生产经营过程的全部内容都是会计核算的对象。

〔例6〕资金的退出指的是资金离开本企业退出资金的循环与周转,主要包括提取盈余公积、偿还各项债务,上交各项税金以及向所有者分配利润等。()

答案:×

解析:提取盈余公积并不会导致资金离开本企业,不属于资金的退出。

〔例7〕下列关于会计的对象的表述正确的是()。

- A. 会计的对象是指会计核算和监督的内容
- B. 凡是特定单位能够以货币表现的经济运动都是会计的对象
- C. 企业会计的对象就是企业的资金运动
- D. 企业的资金运动,表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程

答案:ABCD

解析:会计的对象是指会计核算和监督的内容,凡是特定单位能够以货币表现的经济运动都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象;企业会计的对象就是企业的资金运动;企业的资金运动,表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程。

项目五 会计核算的基本前提(重点掌握)

一、定义

会计核算的基本前提:也称为会计假设,它是对会计核算所处的时间、空间环境所做的合理假定,是进行会计核算时必须明确的前提条件,一般认为会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

(一)会计主体

1. 会计主体的概念:

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织,一般来说,凡拥有独

立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制报表的企业或单位就构成了一个会计主体。会计主体可以是一个企业,也可以是企业内部的某个单位或企业中的一个特定部分;可以是单一的一个企业,也可以是几个企业组成的企业集团。

2. 强调:

(1)法人是指具有民事权利能力和民事行为能力,依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织,法人又称为法律主体。根据会计主体的定义可知,会计主体与法律主体(法人)并不是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人(例如企业内部的某个单位)。(易考判断题)

(2)会计主体简单地说就是能够进行独立会计核算的单位,会计主体在会计核算上具有绝对的独立性,不仅要与其他会计主体分开,而且还要独立于本企业主体的所有者。也就是说,当企业与业主有经济往来时,会计应将业主当作另一个实体,做到往来账面清楚。

3. 会计主体前提的主要意义:

(1)根据会计主体前提可知,会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务,不能核算和监督其他主体的经济业务。例如:A公司的会计人员只能核算和监督A公司的经济业务,不能核算和监督B公司的经济业务。

(2)会计主体前提将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来。例如:不能把本企业股东或者职工个人的收入作为本企业的收入核算;

(3)该假设前提将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果有关。例如:购买一批原材料,只需要在本企业账中反映原材料增加就可以了,不必反映卖方企业的库存商品减少。卖方企业的库存商品减少在卖方企业的账中反映。

[例8]下列说法正确的是()。

A. 一般来说,凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制报表的企业或单位就构成了一个会计主体

B. 会计主体可以是企业中的一个特定部分,也可以是几个企业组成的企业集团

C. 会计主体一定是法律主体

D. 会计主体假设界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围

答案:ABD

解析:会计主体与法律主体并不是对等的概念,法律主体可作为会计主体,但会计主体不一定是法律主体。

(二)持续经营

1. 持续经营的概念:

持续经营是指会计主体在可以预见的未来,将根据正常的经营方针(注意教材第5页最后一行缺两个字)和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。

2. 持续经营前提的意义:

持续经营前提是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,而不考虑企业是否破产清算等。明确了这个基本前提,会计人员就可以在此基础上选择适用的会计原则和会计方法,为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供基础。例如:一般情况下,企业的固定资产可以在一个较长的时期发挥作用,如果企业会持续经营下去,就可以假定企业的固定资产会在持续进行的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果企业不会持续经营下去,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

3. 说明:

持续经营只是一个假定,任何企业在经营中都存在破产、清算等不能持续经营的风险,任何企业都不可能长生不老,一旦进入破产清算,就应当改变会计核算的方法。

[例9]持续经营假设是假设企业可以长生不老,即使进入破产清算,也不应该改变会计核算方法。()

答案:×

(三)会计分期

1. 会计分期的含义:

会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干相等的会计期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。

2. 会计分期前提的意义:

会计分期的目的在于通过会计期间的划分,据以清算账目、按期编制会计报表,从而及时地向有关方面提供会计信息。

3. 会计期间:

根据《企业会计制度》的规定,会计期间分为年度、半年度、季度和月度,都是按照阳历计算,其中半年度、季度和月度称为会计中期。

会计核算的前三个基本前提之间的关系:

(1)会计主体前提为会计核算确定了空间范围,是持续经营前提和会计分期前提的基础;

(2)持续经营前提是会计分期前提的基础,会计分期前提为会计核算确定了时间范围。

[例10]会计主体前提为会计核算确定了空间范围,会计分期前提为会计核算确定了时间范围。()

答案:√

解析:会计主体指会计所核算和监督的特定单位或者组织,所以,会计主体前提为会计核算确定了空间范围。会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干相等的会计期间。因此,会计分期前提为会计核算确定了时间范围。

(四)货币计量

1. 货币计量的含义:

货币计量是指会计主体在会计核算过程中,采用货币作为统一的计量单位。

2. 货币计量前提的意义:

由于货币是衡量一般商品价值的共同尺度,其他的计量单位,如实物计量和时间计量,只能从一个侧面反映企业的生产经营成果,无法在量上进行比较,也不便于汇总经济信息。因此,采用货币作为统一的计量单位可以全面反映企业的生产经营、业务收支等情况。