

全国税务系统公务员
培训和职业教育

基础会计培训大纲

国家税务总局教育中心 编



◎ 东北财经大学出版社

全国税务系统公务员培训和职业技术教育

基础会计培训大纲

国家税务总局教育中心 编

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计培训大纲/国家税务总局教育中心编.-大连:东北财经大学出版社,1999.4
全国税务系统公务员培训和职业技术教育
ISBN 7-81044-521-9

I. 基… II. 国… III. 会计-职业教育-教学大纲 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 10134 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.com>

读者信箱: reader@dufep.com

金城印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 787×1092 毫米 1/32 字数: 26 千字 印张: 1 1/4
印数: 1—20 000 册

1999 年 4 月第 1 版 1999 年 4 月第 1 次印刷

责任编辑: 于印辉
封面设计: 张智波

责任校对: 张剑宇
版式设计: 张剑宇

全套(十六册): 40.00 元 本册定价: 2.50 元

使 用 说 明

为了加强对全国税务系统国家公务员培训工作的指导,统一培训要求,提高培训质量,根据《国家公务员培训暂行规定》和国家税务总局关于全国税务系统公务员培训工作的部署,我们在广泛征求各方面意见的基础上,编制了《全国税务系统公务员培训和职业技术教育基础会计培训大纲》(下称《基础会计培训大纲》)。

培训大纲是同培训规划相配套的文件,它是组织培训、规范培训内容、衡量培训质量、评价培训效果和编写培训教材的重要依据。《基础会计培训大纲》是全国税务系统职业技术教育和公务员培训“九五”规划教材《基础会计》的指导用书,与《基础会计》教材配套使用。根据培训工作的实际,大纲对培训理论或技能

方面提出三个层次的要求。其中,“掌握”的培训考核内容是指专业必备的重点业务知识或技能;“熟悉”的培训考核内容是指与专业密切相关的比较重要的业务知识或技能;“了解”的则是与专业相关的业务知识或技能。各地税务部门可在保证培训大纲基本要求的前提下,本着学用结合、按需施教、讲求实效、突出操作技能的原则,有重点、有针对性地组织培训。

本培训大纲经国家税务总局教材编审委员会下属职业技术教育和公务员培训财会教材编审小组审定,供公务员初任培训使用,也可供中专财会、税收等专业参考使用。大纲难免有不妥之处,请随时告诉我们,以便将来修订时研究改进。

国家税务总局教育中心

1999年3月

目 录

第一章	概论.....	(1)
第二章	账户和复式记账原理.....	(5)
第三章	企业基本经济业务的核算	(10)
第四章	账户的分类	(14)
第五章	会计凭证	(16)
第六章	会计账簿	(19)
第七章	财产清查	(22)
第八章	账务处理程序	(25)
第九章	会计报表	(29)

第一章 概 论

培训目的与要求:了解会计的任务,会计工作组织;熟悉会计核算的一般原则;掌握会计的基本涵义、会计的基本职能、会计的对象,掌握会计核算的基本前提,掌握会计核算方法。

第一节 会计的基本概念

一、会计的涵义

会计是经济管理的重要组成部分,是以货币作为主要计量单位,运用专门方法,对经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

二、会计的职能

会计的职能,是指会计在经济管理中所具有的功能。

(一)会计核算职能

(二)会计监督职能

会计核算职能和会计监督职能二者之间的相互关系。

三、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。在社会主义市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中的资金运动。

会计的对象在企业的具体表现:

1. 工业企业的会计对象。
2. 商品流通企业的会计对象。
3. 行政事业单位的会计对象。

第二节 会计核算的基本前提和一般原则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提(或称会计假设),是指组织会计核算应当具备的前提条件。

1. 会计主体。会计主体是指会计核算的一个特定单位。它明确了会计工作的空间范围。

2. 持续经营。持续经营是指会计核算应以持续、正常的生产经营活动为前提,而不考虑企业是否将破产清算。它明确了会计工作的时间范围。

3. 会计期间。会计期间是指将企业持续不断的生产经营活动人为地分割为一定期间,据以结算账目和编制会计报表。它是对会计工作时间范围的具体划分。

4. 货币计量。货币计量是指企业在会计核算中要以货币作为统一的主要计量单位,记录和反映企业生产经营过程和经营成果。这个前提一般含有币值不变假设,它明确了会计核算的计量尺度。

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则,主要是对会计核算的基本要求作出的规定。会计核算的一般原则具体为:

1. 真实性原则。
2. 相关性原则。
3. 可比性原则。
4. 一贯性原则。
5. 及时性原则。
6. 明晰性原则。

7. 重要性原则。
8. 配比原则。
9. 权责发生制原则。
10. 谨慎性原则。
11. 实际成本原则。
12. 划分收益性支出和资本性支出的原则。

第三节 会计的任务和方法

一、会计的任务

会计的任务是指根据会计的职能和对象,规定会计应该完成的工作和达到的要求。目前我国现阶段会计的任务可以简单地概括为:

1. 正确核算经济业务,及时提供会计信息。
2. 执行会计监督,维护财经纪律。
3. 分析经济活动,提高经济效益。
4. 预测经济前景,参与经营决策。

二、会计核算的方法

会计的方法是指用来核算和监督会计对象,完成会计任务的业务技术手段。现代会计方法一般包括:会计核算、会计分析和会计检查。其中核算是会计方法中最基本的方法。

会计核算的方法是对会计对象进行连续、系统、完整的核算和监督所应用的专门方法。主要包括:

1. 设置账户。
2. 复式记账。
3. 填制和审核凭证。
4. 登记账簿。

5. 成本计算。
6. 财产清查。
7. 编制会计报表。

第四节 会计工作组织

- 一、会计机构
- 二、会计人员
- 三、会计法规制度
- 四、会计电算化

本章应掌握的基本问题

1. 会计的涵义。
2. 会计的职能及其特点；会计的基本职能及其特点。
3. 会计的对象及其在工业企业中的表现。
4. 会计核算的基本前提及其要点。
5. 会计核算的一般原则。
6. 会计的根本任务。
7. 会计核算的方法。
8. 我国会计机构的设置。
9. 会计人员的主要职责和主要权限。
10. 我国对会计档案的具体规定。

第二章 账户和复式记账原理

培训目的与要求:熟悉会计等式中各个会计要素的影响;掌握会计要素、会计等式,掌握会计科目和账户的基本结构,掌握复式记账的特点,掌握总分类账户和明细分类账户平行登记的要点。

第一节 会计要素

会计要素是会计对象的构成要素,是对会计对象所作的具体分类。我国的《企业会计准则》将会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六项。

一、资产

资产是企业拥有或控制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。资产按其流动性,分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

二、负债

负债是企业所承担的能以货币计量的需以资产或劳务偿付的债务。负债按其偿还期限的长短,分为流动负债、长期负债。

三、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。所有者权益包括实收资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润。

四、收入

收入是指企业由于销售商品(或产品),提供劳务及提供他人使用本企业的资产而发生的或即将发生的现金(或其等价物)

的流入,或债务的清偿。收入包括营业收入、投资收益和营业外收入。

五、费用

费用是企业生产经营过程中发生的各项耗费。费用可分为计入生产经营成本的费用和计入当期损益的费用。

六、利润

利润是企业一定期间的经营成果。利润按其内容和形式不同,分为营业利润、投资净收益和营业外收支净额。

第二节 会计等式

一、基本会计等式

资产 = 权益

— 负债 + 所有者权益

基本会计等式,是设置账户、复式记账和编制资产负债表等的理论依据。

二、各种经济业务的发生对会计等式的影响

第三节 账户的设置

一、会计科目

会计科目是对会计要素进一步分类所形成的项目。它是设置账户、处理帐务的依据。

设置会计科目应注意以下原则:

1. 会计科目的设置必须反映会计对象特点,全面反映会计对象内容。

2. 会计科目的设置既要满足国家宏观经济管理的要求和有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,又要结合本企业

经营活动特点,满足企业内部经营管理的需要。

3. 会计科目的名称要确切、实用,并分类、编号。

4. 会计科目的设置要保持相对稳定,但也要适应经济业务的发展。

二、账户结构

账户是根据会计科目开设的,具有一定结构,用来分类、连续地记载各项经济业务,反映各会计要素增减变化情况和结果的一种手段。设置账户是会计核算的一种专门方法。

会计科目是账户的名称,账户是按会计科目设置的。会计科目和账户之间既有联系,又有区别。

账户的基本结构是由会计要素的数量变化情况决定的。通常反映各会计要素增加数、减少数和结余数的三部分即是账户的基本结构。在账户中,除三个基本部分外一般还应包括账户名称、日期、凭证号数和摘要等。

第四节 复式记账

一、复式记账概述

记账方法是在账簿中登记经济业务的方法,分为单式记账法和复式记账法。

单式记账法,是指对发生的每一项经济业务一般只在一个账户中登记一笔账,账户之间的记录没有直接的联系。它是一种比较简单但不完善的记账方法。

复式记账法,是指对每一项经济业务,都要以相等金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种记账方法。采用复式记账法记账,可以了解每项经济业务的来龙去脉,并能完整、系统地反映经济活动的过程和结果;可以进行试算平衡,检

查账户记录的正确性。它是一种科学的记账方法。

二、借贷记账法

借贷记账法是用“借”和“贷”作为记账符号的一种复式记账法。

借贷记账法从记账方法角度分析,主要特点可以简单概括为:

1. 在借贷记账法下借方和贷方哪一方登记增加数,哪一方登记减少数是由账户的性质决定的。

资产类账户,增加额记借方,减少额记贷方,期末如有余额在借方。

负债类和所有者权益账户,增加额记贷方,减少额记借方,期末如有余额在贷方。

收入类和利润类账户,增加额记贷方,其减少额或转销额记借方,收入或利润结转后期末一般没有余额,如有余额则在贷方。

费用类账户,增加额记借方,其减少额或转销额记贷方,费用结转后期末一般没有余额,如有余额则在借方。

2. 借贷记账法对账户不要求固定分类,除了资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润账户以外,还可以设置资产和负债共同性账户。

3. 借贷记账法的记账规则:有借必有贷,借贷必相等。

4. 借贷记账法的试算平衡。试算平衡通常是通过编制总分账户试算平衡表进行的,借贷平衡可用公式表示为:

所有账户期初借方余额合计数=所有账户期初贷方余额合计数

所有账户本期借方发生额合计数=所有账户本期贷方发生额合计数

所有账户期末借方余额合计数=所有账户期末贷方余额合计数

三、账户的对应关系和会计分录

账户对应关系,对应账户,会计分录,简单会计分录,复合会计分录。

四、总分类账户和明细分类账户

(一)总分类账户与明细分类账户的关系

(二)总分类账户与明细分类账户平行登记的要点

本章应掌握的基本问题

1. 会计要素的分类及其内容。
2. 会计等式及其反映的内容和作用。
3. 经济业务发生后,引起会计要素增减变化的类型。
4. 会计科目同账户的区别与联系。
5. 账户的基本结构。
6. 复式记账的涵义及借贷记账法的主要特点。
7. 会计分录的涵义及账户对应关系。
8. 总分类账户和明细分类账户平行登记的要点。

第三章 企业基本经济业务的核算

培训目的与要求:熟悉工业企业在生产经营各阶段(主要是供应阶段、产品生产阶段、产品销售阶段和经营成果等)中一些基本经济业务活动的内容;掌握这些基本经济业务在核算中应设置哪些主要账户,其性质、结构,以及具体的账务处理。

第一节 供应阶段经济业务的核算

一、供应阶段基本经济业务

二、供应阶段设置的主要账户

供应阶段的经济业务核算账户主要有:“材料采购”、“原材料”、“应付账款”、“应交税金”、“其他应收款”、“管理费用”等。

三、举例说明供应阶段经济业务的核算

材料采购的核算,采购费用的核算,采购成本的核算。

第二节 产品生产阶段经济业务的核算 和产品制造成本的计算

一、产品生产阶段基本经济业务的核算

(一)产品生产阶段基本经济业务

(二)产品生产阶段设置的主要账户

产品生产阶段的经济业务核算账户主要有:“生产成本”、“制造费用”、“应付工资”、“应付福利费”、“待摊费用”、“预提费用”、“财务费用”、“累计折旧”、“产成品”等。

(三)举例说明产品生产阶段经济业务的核算

耗用材料的核算、应付工资和应付福利费的核算,待摊费用和预付费用的核算,计提折旧的核算,制造费用的核算和完工产品的结转等。

二、产品制造成本的计算

确定成本计算的对象,生产费用的归集和分配,产品制造成本的计算,完工产品和在产品费用的分配。

第三节 产品销售阶段经济业务的核算

一、产品销售阶段基本经济业务

二、产品销售阶段设置的主要账户

产品销售阶段的经济业务核算账户主要有:“产品销售收入”、“产品销售成本”、“产品销售费用”、“产品销售税金及附加”、“应收账款”等。

三、举例说明产品销售阶段的核算

取得产品销售收入的核算(现金、银行存款的销售核算,应收账款的核算),销售费用的核算,销售成本的核算,销售收入、销售成本和销售费用的结转等。

第四节 利润和利润分配的核算

一、利润的核算

(一)利润的形成

工业企业的利润一般由营业利润、投资净收益和营业外收支净额三部分组成。

(二)利润的核算需要设置的主要账户

利润的核算账户主要有:“本年利润”、“所得税”、“营业外收入”、“营业外支出”、“投资收益”等。