

KUAIJI ZHISHI
RUMEN

会计知识入门

会计是经济管理工作的的重要组成部分, 经济越发展, 会计越重要。为了贯彻实施企业会计准则, 满足财经类学校会计专业师生、会计实务工作者的需要, 以及各类经济管理人员培训和自学参考之用, 编写了这本《会计知识入门》。本书分为三篇: 上篇首先介绍了基础会计中的会计要素及会计平衡公式、账户和复式记账、借贷记和法、凭证、账簿以及会计核算形式, 目的是读者进一步学习会计核算方法打下基础; 其二, 介绍了资产、负债、所有者权益的核算, 目的是使读者掌握其确认、计量及会计处理的基本理论和基本方法。中篇主要介绍了成本核算的基本要求和一般程序、费用的归集和分配、成本计算方法、成本报表的编制等, 目的是使读者掌握成本核算的基本原理、基本方法和实际运用。下篇主要介绍了收入、利润、会计报表等, 目的是使读者掌握收入、利润等的确认、计量及会计处理的基本理论和基本方法、会计报表的编制和分析等。本书深入浅出, 理论联系实际, 既立足于“入门”, 又同会计实务紧密结合。

陈登文◎编著



知识产权出版社
全国百佳图书出版单位

KUAIJI ZHISHI
RUMEN

会计知识入门

会计是经济管理工作的基础组成部分，经济越发展，会计越重要。为了贯彻实施企业会计准则，满足财经类学校会计专业师生、会计实务工作者的需要，以及各类经济管理人员培训和自学参考之用，编写了这本《会计知识入门》。本书分为三篇：上篇首先介绍了基础会计中的会计要素及会计平衡公式、账户和复式记账、借贷记账法、凭证、账簿以及会计核算形式，目的是为读者进一步学习会计核算方法打下基础；其二，介绍了资产、负债、所有者权益的核算，目的是使读者掌握其确认、计量及会计处理的基本理论和基本方法。中篇主要介绍了成本核算的基本要求和一般程序、费用的归集和分配、成本计算方法、成本报表的编制等，目的是使读者掌握成本核算的基本原理、基本方法和实际运用。下篇主要介绍了收入、利润、会计报表等，目的是使读者掌握收入、利润等的确认、计量及会计处理的基本理论和基本方法、会计报表的编制和分析等。本书深入浅出，理论联系实际，既立足于“入门”，又同会计实务紧密结合。

陈登文◎编著



知识产权出版社

全国百佳图书出版单位

内容提要

本书根据财政部《企业会计准则》与最新法律法规编写,内容上注重易读性、清晰性和实用性。本书分为上、中、下三篇,全面介绍了会计所需的全部入门知识。上篇介绍了会计的确认计量及会计处理的基本原理、基本方法和基本操作技能,为进一步学习会计核算方法打下基础;中篇主要介绍了成本核算的基本要求和程序、费用的归集和分配、成本计算方法的基本原理和实际应用;下篇主要介绍了收益、分配、会计报表和会计报表分析等。本书内容具体、通俗易懂、实用性强;实为财经、会计等院校,各类财会培训的使用教材,又可作为从事会计工作的会计人员的学习用书。

责任编辑:纪萍萍

图书在版编目(CIP)数据

会计知识入门/陈登文编著. —北京:知识产权出版社, 2011. 6

ISBN 978-7-5130-0527-2

I. ①会… II. ①陈… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 074685 号

会计知识入门

陈登文 编著

出版发行: 知识产权出版社

社 址: 北京市海淀区马甸南村 1 号

网 址: <http://www.ipph.cn>

发行电话: 010-82000860 转 8101/8102

责编电话: 010-82000860-8130

印 刷: 知识产权出版社电子制印中心

开 本: 880mm×1230mm 1/32

版 次: 2011 年 6 月第 1 版

字 数: 510 千字

邮 编: 100088

邮 箱: bjb@cnipr.com

传 真: 010-82000860-8240

责编邮箱: jpp99@126.com

经 销: 新华书店及相关销售网点

印 张: 18.375

印 次: 2011 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 49.00 元

ISBN 978-7-5130-0527-2/F·408 (3423)

版权所有 侵权必究

如有印装质量问题,本社负责调换。



前言

会计是经济管理工作的的重要组成部分，经济越发展，会计越重要。为了贯彻实施企业会计准则，满足财经类学校会计专业师生、会计实务工作者的需要，以及各类经济管理人员培训和自学参考之用，编写了这本《会计知识入门》。

本书分为三篇：上篇首先介绍了基础会计中的会计要素及会计平衡公式、账户和复式记账、借贷记账法、凭证、账簿以及会计核算形式，目的是为读者进一步学习会计核算方法打下基础；其次介绍了资产、负债、所有者权益的核算，目的是使读者掌握其确认、计量及会计处理的基本理论和基本方法。中篇主要介绍了成本核算的基本要求和一般程序、费用的归集和分配、成本计算方法、成本报表的编制等，目的是使读者掌握成本核算的基本原理、基本方法和实际运用。下篇主要介绍了收入、利润、会计报表等，目的是使读者掌握收入、利润等的确认、计量及会计处理的基本理论和基本方法、会计报表的编制和分析等。本书深入浅出，理论联系实际，既立足于“入门”，又同会计实务紧密结合。

在编写过程中，我们本着深入浅出，实用性强的原则，力求言简意赅、重点突出、通俗易懂。

在本书编写过程中，我们参考了大量的财务书籍和相关法规，得到了黄石财经专修学院、黄石理工学院会计专业老师的支持和帮助，张智峰、吕诏送和李名忠三位副教授也为本书提供了有益的建议和帮助。在此，对这些书籍的作者、法规的制定者和为本书出版给予帮助

2 会计知识入门

和支持的朋友们表示衷心的感谢。

由于水平有限，加之时间仓促，书中难免有错误和疏漏之处，恳请专家、读者批评指正。

编著者

2010 年 11 月



目 录

一、上 篇

1. 什么是会计？它有什么特点 (1)
2. 为什么说经济越发展会计越重要 (1)
3. 什么是会计的职能？会计有哪些基本职能 (3)
4. 会计的对象是什么？企业会计对象的具体内容是什么 (3)
5. 什么叫资金？什么叫资本金 (4)
6. 企业的资金是怎样运动的？资金运动的规律表现在哪几个方面 (4)
7. 会计的任务是什么？会计的任务主要有哪几个方面 (6)
8. 什么是会计的基本前提？其主要内容和含义是什么 (6)
9. 会计信息质量要求有哪些？如何理解 (7)
10. 什么是《会计法》？《会计法》规定了哪些经济业务事项应当办理会计手续，进行会计核算？《会计法》规定单位内部会计监督制度应当符合哪些要求 (10)
11. 何谓会计准则？企业会计准则体系由哪几部分构成 (10)
12. 什么是会计制度？会计制度主要包括哪些内容 (11)
13. 什么是会计要素？会计要素分为哪几类 (12)
14. 什么是资产？如何理解资产这一定义 (12)
15. 什么是负债？负债有哪些基本特征 (13)
16. 什么是所有者权益？所有者权益的来源包括哪几类 (14)
17. 什么是收入？收入具有哪些特点 (15)

2 会计知识入门

18. 什么是费用? 费用具有哪项基本特征 (16)
19. 什么是利润? 利润由哪些内容构成 (16)
20. 什么是会计计量? 会计计量的属性包括哪些 (17)
21. 什么是历史成本 (17)
22. 什么是重置成本 (18)
23. 什么是可变现净值 (18)
24. 什么是现值 (18)
25. 什么是公允价值 (19)
26. 什么叫会计等式? 企业的资金运动的静态表现和动态表现
形式的会计等式是如何表达的 (19)
27. 经济业务的发生会不会破坏会计等式的平衡关系? 经济
业务的发生所引起的资产、负债及所有者权益的变动有
哪四种类型 (20)
28. 什么叫会计方法? 会计方法包括哪几种 (23)
29. 会计核算的方法是什么? 包括哪些内容? 它们之间的
关系如何 (23)
30. 什么是会计科目? 设置会计科目应遵循哪些原则 (25)
31. 会计科目的分类方法通常有哪几种? 会计科目是怎样
编号的 (25)
32. 什么是账户? 账户的结构是什么? 会计科目与账户有
什么区别与联系 (31)
33. 什么是记账方法? 什么是单式记账法和复式记账法?
复式记账法有哪些特点 (32)
34. 什么是借贷记账法? 借贷记账法的主要特点有哪些 (33)
35. 借贷记账法的账户结构是怎样的? 借贷记账法的记账
规则如何 (34)
36. 什么是账户的对应关系? 什么是对应账户 (39)
37. 什么是会计分录? 什么是简单会计分录和复合会计分录 ... (40)
38. 什么叫做会计事项 (41)

39. 什么是试算平衡? 如何进行借贷记账法的试算平衡 (41)
40. 什么是账户的经济内容? 账户按经济内容, 可以分为几类
..... (44)
41. 什么是账户的用途和结构? 账户按用途和结构, 可分为几类
..... (46)
42. 什么是会计凭证? 会计凭证如何分类 (46)
43. 什么是原始凭证? 它具备哪些内容? 原始凭证的填制要求
和审核内容是什么 (46)
44. 什么是记账凭证? 它具有哪些内容? 记账凭证的填制要求
和审核内容是什么 (49)
45. 什么是收款凭证? 什么是付款凭证? 什么是转账凭证?
它们各自如何填制 (50)
46. 什么是会计凭证的传递? 会计凭证传递的作用是什么 (53)
47. 什么是会计凭证的保管? 会计凭证保管的方法和一般要求
是什么 (53)
48. 什么是账簿? 账簿按用途分为哪几类? 按外表形式分为哪
几类? 各是什么 (54)
49. 如何设置现金日记账和银行存款日记账? 这两种日记账的
一般格式和登记方法是怎样的 (55)
50. 什么是总分类账? 总分类账的一般格式是怎样的 (58)
51. 什么是明细账? 明细账有哪几种格式? 各应怎样登记 (58)
52. 什么是平行登记? 总分类账和明细分类账之间是什么关系?
如何进行平行登记 (60)
53. 账簿启用规则是什么? 账簿登记规则是什么 (62)
54. 更正错账的方法有哪几种? 它们各自的适用条件是什么 ... (64)
55. 什么是结账? 如何进行结账 (67)
56. 什么是对账? 对账工作包括哪些内容 (68)
57. 账簿是怎样更换与保管的 (70)

4 会计知识入门

58. 什么是会计核算形式？会计核算形式有哪几种？其一般程序是什么 (71)
59. 什么是记账凭证核算形式？其基本程序和适用范围是什么 (72)
60. 什么是汇总记账凭证核算形式？其基本程序和适用范围是什么 (74)
61. 什么是科目汇总表核算形式？其基本程序和适用范围是什么 (77)
62. 多栏式日记账核算形式的特点是什么？其一般程序和适用范围是什么 (79)
63. 什么是日记总账核算形式？其基本程序和适用范围是什么 (81)
64. 什么是财产清查？财产清查有何意义？财产清查有哪几种类型 (83)
65. 何为永续盘存制？何为实地盘存制？采用不同的盘存制应怎样进行财产清查 (84)
66. 什么是货币资金？货币资金包括哪些内容 (85)
67. 现金收入和现金支出的范围主要有哪些规定？如何进行现金的核算 (86)
68. 企业在办理结算业务时，应遵守银行结算办法的哪些结算原则？如何进行银行存款的核算 (88)
69. 什么是未达账项？企业与银行间的未达账项有哪几种情况？如何编制银行存款余额调节表 (89)
70. 什么是结算业务？什么是现金结算、转账结算？什么是同城结算方式、异地结算方式？银行转账结算方式有哪些种类 (91)
71. 什么是支票结算方式？支票结算程序如何 (91)
72. 什么是银行本票结算方式？银行本票结算程序如何 (93)
73. 什么是商业汇票结算方式？商业汇票结算程序如何 (94)

74. 什么是委托收款结算方式？其程序如何 (96)
75. 什么是托收承付结算方式？其程序如何 (97)
76. 什么是汇兑结算方式？其程序如何 (97)
77. 什么是银行汇票结算方式？其程序如何 (98)
78. 什么是信用卡结算方式？其程序如何 (98)
79. 什么是信用证？国内信用证结算方式的程序如何 (99)
80. 什么是其他货币资金？它包括哪些内容？如何进行其他
货币资金的核算 (100)
81. 什么是应收账款？如何确认应收账款的入账时间和入账
价值 (102)
82. 什么是商业折扣、现金折扣和销售折让？什么是总价法、
净价法？应收账款如何核算 (102)
83. 什么是坏账、坏账损失？什么是直接转销法、备抵法？
坏账损失如何核算 (106)
84. 什么是应收票据？应收票据有哪些种类？什么是贴现？
应收票据如何核算 (108)
85. 什么是预付账款？预付账款如何核算 (111)
86. 什么是其他应收款？其他应收款如何核算 (112)
87. 什么是备用金？备用金如何核算 (113)
88. 什么是金融工具？金融资产是指企业的哪些资产 (115)
89. 什么是权益工具？金融负债是指企业的哪些负债 (115)
90. “衍生工具”是具有哪些特征的金融工具或其他合同 (116)
91. 按照准则规定，在初始确认时把金融资产和金融负债划
分为几大类 (116)
92. 交易性金融资产或负债，是指符合哪些条件之一的金融
资产或金融负债 (117)
93. 只有符合哪些条件之一的金融资产或金融负债，企业才
可以在初始确认时将其指定为以公允价值计量且其变动
计入当期损益的金融资产 (117)

6 会计知识入门

94. 什么是持有至到期投资？哪些非衍生金融资产不应当划分为持有至到期投资 (118)
95. 什么是可供出售金融资产？如何进行初始计量 (118)
96. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，企业应当设置哪些账户 (119)
97. 怎样进行交易性金融资产取得、现金股利和利息的核算 (120)
98. 交易性金融资产的期末计量会计处理是怎样的 (121)
99. 交易性金融资产的处置的会计处理是怎样的 (122)
100. 持有至到期投资的会计处理是怎样的 (123)
101. 可供出售金融资产的会计处理是怎样的 (126)
102. 金融资产减值损失是如何确认的 (130)
103. 可供出售金融资产减值损失是如何计量的 (131)
104. 可供出售金融资产减值损失会计处理是怎样的 (131)
105. 什么是存货？存货包括哪些内容？它是如何分类的 (133)
106. 存货的确认条件是什么 (135)
107. 存货的实际成本如何计量 (136)
108. 企业领用或发出存货，按实际成本核算可采用哪些方法？它适用于什么企业 (137)
109. 什么是先进先出法？这种方法下存货明细账是如何登记的 (138)
110. 什么是加权平均法？这种方法下存货明细账是如何登记的 (139)
111. 什么是移动平均法？这种方法下存货明细账是如何登记的 (140)
112. 什么是个别计价法？这种方法下存货发出的实际成本如何计算 (141)
113. 什么是计划成本法？如何将发出存货计划成本调整为实际成本 (142)

114. 存货收发的凭证主要有哪几种? 外购存货收入凭证的传递程序是怎样进行的 (143)
115. 原材料按实际成本计价的核算应设置哪些主要账户? 它是如何核算的 (146)
116. 如何进行材料的明细分类核算? 材料总分类核算与明细分类核算的核对是怎样进行的 (154)
117. 原材料按计划成本计价的核算应设置哪些主要账户? 它是如何核算的 (156)
118. 采用计划成本计价核算原材料, 如何进行明细分类核算 (163)
119. 商品核算方法有哪几种? 商品按数量进价金额和商品按售价金额核算是怎样核算的 (167)
120. 什么是委托加工物资? 委托加工物资如何进行核算 (172)
121. 什么是自制半成品? 自制半成品如何核算 (174)
122. 什么是包装物? 包装物核算的内容包括哪几个方面? 如何核算包装物 (176)
123. 什么是低值易耗品? 低值易耗品分为哪几类? 如何核算低值易耗品 (180)
124. 什么是库存商品? 如何核算库存商品 (184)
125. 什么是存货清查? 企业的存货发生盘盈、盘亏和毁损如何进行账务处理 (185)
126. 什么是可变现净值? 什么是成本与可变现净值孰低法? 如何进行“存货跌价准备”的账务处理 (187)
127. 什么是投资? 什么是长期股权投资? 长期股权投资包括哪些范围 (189)
128. 同一控制下的企业合并形成的长期股权投资初始成本如何确定 (189)
129. 非同一控制下的企业合并形成的长期股权投资初始成本如何确定 (190)

130. 企业合并以外其他方式形成的长期股权投资初始投资成本
如何确定 (191)
131. 什么是成本法？长期股权投资在哪些情况下应采用
成本法核算 (193)
132. 长期股权投资的成本法是如何核算的 (193)
133. 什么是权益法？长期股权投资的权益法的适用范围是
怎样的 (196)
134. 长期股权投资的权益法是如何核算的 (197)
135. 长期股权投资的权益法转为成本法如何核算 (201)
136. 长期股权投资的成本法转为权益法如何核算 (202)
137. 长期股权投资的减值是怎样核算的 (202)
138. 长期股权投资的处置是怎样核算的 (203)
139. 什么是固定资产？它有何特点 (204)
140. 固定资产有哪几种分类方法？各有什么用途 (204)
141. 固定资产的确认条件是什么 (206)
142. 什么是固定资产的初始计量？固定资产的入账价值如何
确定 (207)
143. 固定资产外购的核算应设置哪些主要账户？外购固定资产
如何核算 (209)
144. 投资者投入的固定资产如何核算 (211)
145. 接受捐赠的固定资产如何核算 (211)
146. 融资租入的固定资产如何核算 (212)
147. 什么是在建工程？建造固定资产是怎样核算的 (215)
148. 什么是固定资产折旧？计提固定资产折旧的范围如何
确定 (218)
149. 计算折旧的方法有哪几种？什么是固定资产折旧的年限
平均法？其折旧如何计算 (219)
150. 什么是固定资产折旧的工作量法？工作量法如何
计算 (221)

151. 什么是加速折旧法？什么是双倍余额递减法？其折旧如何计算	(222)
152. 什么是固定资产折旧的年数总和法？怎样运用	(223)
153. 如何进行固定资产折旧的核算	(224)
154. 什么是固定资产的后续支出？后续支出处理原则是什么	(225)
155. 固定资产资本化的后续支出是怎样核算的	(227)
156. 固定资产费用化的后续支出是怎样核算的	(229)
157. 什么是固定资产减值？对存在哪些情况之一的固定资产应当计提减值准备？怎样进行固定资产减值准备的会计处理	(230)
158. 固定资产终止确认的条件是什么	(231)
159. 固定资产投资转出应如何核算	(231)
160. 固定资产出售应如何核算	(232)
161. 固定资产报废和毁损是怎样核算的	(234)
162. 固定资产清查是怎样核算的	(236)
163. 什么是无形资产？它有何特征？确认的条件是什么	(238)
164. 无形资产一般包括哪些内容	(239)
165. 无形资产的计量原则是什么？如何对无形资产进行初始计量	(241)
166. 无形资产的取得是如何核算的	(243)
167. 自行研究开发的无形资产是怎样核算的	(244)
168. 无形资产后续计量的原则是什么？确定无形资产的使用寿命应考虑哪些主要因素	(245)
169. 怎样进行无形资产摊销的核算	(247)
170. 使用寿命不确定的无形资产是如何核算的	(248)
171. 无形资产出租、出售是如何核算的	(249)
172. 无形资产的报废、减值是怎样核算的	(251)
173. 什么是长期待摊费用？长期待摊费用如何核算	(252)

174. 什么是流动负债？流动负债包括哪些内容？它是如何分类的 (253)
175. 什么是短期借款？短期借款如何核算 (254)
176. 什么是应付票据？它是如何核算的 (255)
177. 什么是应付账款？它是如何核算的 (257)
178. 什么是预收账款？它是如何核算的 (258)
179. 什么是职工薪酬？职工薪酬包括哪些内容 (259)
180. 职工薪酬是如何确认和计量的 (260)
181. 职工工资核算的原始记录主要有哪些 (261)
182. 应付职工工资是怎样核算的 (262)
183. 应付计件工资怎样计算 (265)
184. 奖金、津贴、补贴和加班加点以及实发工资如何计算 ... (266)
185. 企业发生的应付职工薪酬如何进行账务处理 (267)
186. 工资结算凭证如何编制？职工薪酬的发放怎样进行账务处理 (269)
187. 非货币性职工薪酬是怎样进行核算的 (274)
188. 什么是应交税费？税费的种类有哪些 (276)
189. 什么叫增值税？应交增值税如何计算 (277)
190. 如何进行应交增值税的账务处理 (279)
191. 什么是消费税？如何进行应交消费税的核算 (284)
192. 什么是营业税？营业税范围包括哪些方面？营业税如何核算 (286)
193. 什么是资源税？资源税如何核算 (288)
194. 城市维护建设税是根据哪些税额征收的？它是如何核算的 (289)
195. 什么是土地增值税？土地增值税如何核算 (290)
196. 房产税、土地使用税和车船使用税是怎样核算的 (292)
197. 印花税、耕地占用税和契税的账务处理是怎样的 (293)
198. 教育费附加和矿产资源补偿费的账务处理是怎样的 (293)

199. 如何进行所得税和个人所得税的账务处理	(294)
200. 什么是应付利息? 应付利息怎样核算	(296)
201. 什么是应付股利? 应付股利怎样核算	(297)
202. 什么是其他应付款? 它是如何核算的	(297)
203. 什么是长期借款? 长期借款怎样进行核算	(298)
204. 什么是应付债券? 怎样计算债券的发行价格	(300)
205. 怎样进行应付债券的核算	(302)
206. 什么是长期应付款? 怎样进行长期应付款的核算	(305)
207. 什么是借款费用? 它包括哪些内容	(307)
208. 借款费用同时满足哪些条件才能开始资本化	(307)
209. 如何进行借款费用的会计核算	(308)
210. 什么是专项应付款? 它是如何进行账务处理的	(309)
211. 什么是预计负债? 预计负债如何核算	(309)
212. 所有者权益的性质是什么? 所有者权益与债权人权益 有何区别	(311)
213. 什么是实收资本? 怎样进行实收资本的核算	(312)
214. 什么是资本公积? 怎样进行资本公积的核算	(316)
215. 什么是留存收益? 什么是盈余公积? 企业提取盈余公积的 主要用途是什么	(320)
216. 怎样进行盈余公积的核算	(321)
217. 什么叫未分配利润? 未分配利润如何核算	(322)

二、中 篇

218. 什么是成本? 什么是费用? 两者的关系怎样	(324)
219. 什么是生产费用? 什么是产品成本? 产品成本的作用 是什么	(325)
220. 在成本核算工作中, 应该实现哪些基本要求	(327)
221. 什么是成本核算的一般程序? 成本核算的一般程序是 怎样的	(331)

222. 什么是生产费用要素？它是由哪些项目组成 (331)
223. 什么是产品成本项目？费用按照经济用途如何分类 (333)
224. 费用按其计入产品成本的方法如何分类 (334)
225. 费用按其与产品产量的关系是如何分类的 (335)
226. 生产费用与产品成本有什么联系与区别 (335)
227. 进行生产成本核算应设置哪些主要的账户 (337)
228. 怎样进行要素费用的归集与分配 (339)
229. 原材料费用是怎样归集和分配的 (341)
230. 外购动力费用是怎样进行归集和分配的 (344)
231. 工资及职工福利费是怎样进行归集和分配的 (345)
232. 固定资产折旧费用是如何进行归集和分配的 (347)
233. 其他费用支出的归集和分配是如何进行的 (348)
234. 什么是辅助生产？辅助生产费用的归集和分配是如何进行的？它有哪些分配方法 (349)
235. 什么是直接分配法？它是如何进行分配的 (351)
236. 什么是顺序分配法？它的分配是怎样进行的 (353)
237. 什么是交互分配法？它是如何进行交互分配的 (354)
238. 什么是代数分配法？它是怎样进行分配的 (357)
239. 什么是计划成本分配法？它是如何进行分配的 (358)
240. 什么是制造费用？制造费用包括哪些项目？它是如何进行归集和分配的 (361)
241. 什么是废品？什么是废品损失？如何进行废品损失的归集和分配 (364)
242. 什么是停工损失？它是如何进行归集和分配的 (367)
243. 什么是期间费用？期间费用包括哪些内容 (368)
244. 如何进行销售费用的归集与结转 (369)
245. 怎样进行管理费用的归集与结转 (370)
246. 财务费用的归集与结转是怎样进行的 (371)