



高职高专教育“十二五”规划教材

财务会计 项目化教程

谢丽安 吴蓉频 主编



 哈尔滨工程大学出版社
Harbin Engineering University Press



高职高专教育“十二五”规划教材

财务会计项目化教程

主 编 谢丽安 吴蓉频
副主编 武迎春 刘华伟 徐 佳 唐军荣
参 编 王威然 潘栋梁 王 慧 赵玉玲
主 审 李孔月

内 容 简 介

本书是根据财务会计操作性与系统性强的特点和会计就业岗位职业技能的需求来编写的。

全书共分为十大项目:项目一介绍财务会计实务相关知识,项目二至项目十分别介绍出纳、往来结算、财产物资、职工薪酬、税务、资金、成本费用、财务成果和总账报表等9个岗位的工作职责和工作实务理论知识。此外,在每个项目后面配有适量的课后练习,可以强化学生的实际操作能力和职业判断能力。

本书可作为高职高专、成人教育等院校财经类专业的教材,也可供五年制高职和中职学生使用,同时还可作为在职会计人员业务指导用书。

图书在版编目(CIP)数据

财务会计项目化教程/谢丽安,吴蓉频主编. —
哈尔滨:哈尔滨工程大学出版社,2011.1

ISBN 978-7-5661-0006-1

I. 财… II. ①谢… ②吴… III. 财务会计—
高等学校:技术学校—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第013693号

出版发行 哈尔滨工程大学出版社
社 址 哈尔滨市南岗区东大直街124号
邮政编码 150001
发行电话 0451-82519328
传 真 0451-82519699
经 销 新华书店
印 刷 北京朝阳印刷厂有限责任公司
开 本 787mm×1092mm 1/16
印 张 21.5
字 数 510千字
版 次 2011年1月第1版
印 次 2011年1月第1次印刷
定 价 34.00元

<http://press.hrbeu.edu.cn>

E-mail: heupress@hrbeu.edu.cn

前 言

为培养高素质高技能的应用性会计人才,高职高专会计教育必须将理论知识学习与岗位技能的培养紧密地结合起来。基于此,我们编写了《财务会计项目化教程》一书,以满足高职高专会计专业教学的需要,也可以作为在职会计人员业务指导用书。本书主要体现以下特点:

1. 创新性。本书改变了传统的财务会计教材体系,以企业会计工作中实际的岗位分类为出发点,以岗位职业技能需求为切入点,将六大会计要素具体内容整合为9个会计岗位的工作实务,以项目导向的形式和任务驱动的办法设计本书内容。

2. 实用性。本书以理论知识“必需、够用”为原则,注重岗位技能培养。按照企业岗位要求设计理论知识和经济业务,经济业务内容体现了新准则、新法规。在每个项目后面配有适量的课后练习和技能操作训练,教、学、做相结合,强化了学生实际操作能力和职业判断能力的培养。

3. 仿真性。本书中技能操作训练中的相关资料均取自实际工作,内容设计科学,深浅适当,实训所有原始凭证式样来自于企业、银行、税务的实际调研,仿真性强。

本书由湖南娄底职业技术学院谢丽安、上海电子信息职业技术学院吴蓉频任主编,黄河科技学院武迎春、上海中侨职业技术学院刘华伟、大连职业技术学院徐佳、湖北交通职业技术学院唐军荣任副主编,湖南娄底职业技术学院王威然、石家庄科技信息职业学院潘栋梁、四川国际标榜职业学院王慧、黑龙江农业经济职业学院赵玉玲参加编写。具体编写分工为:谢丽安编写项目一、项目九和全书的技能操作训练内容,吴蓉频编写项目二、项目四,武迎春编写项目三、项目五,刘华伟编写项目八,王威然编写项目六,唐军荣编写项目七,徐佳编写项目十,潘栋梁、王慧、赵玉玲参与了资料的搜集与整理工作。济南铁道职业技术学院李孔月任主审。全书由谢丽安总纂、修改并最终定稿。

此外,本书在编写过程中参考了同行的有关著作,在此一并致谢!

编 者
2010年11月

目 录

项目一 财务会计实务相关知识	1
知识 1 财务会计概述	2
知识 2 财务会计的内容	4
知识 3 财务会计法规体系	7
知识 4 财务会计工作岗位设置	9
课后练习	10
项目二 出纳岗位	12
任务 1 库存现金的核算	13
任务 2 银行存款的核算	17
任务 3 其他货币资金的核算	33
课后练习	35
项目三 往来结算岗位	47
任务 1 应收账款的核算	48
任务 2 应收票据的核算	52
任务 3 预付账款的核算	55
任务 4 其他应收款的核算	56
任务 5 应付账款的核算	57
任务 6 应付票据的核算	59
任务 7 预收账款的核算	61
任务 8 其他应付款的核算	62
任务 9 应付利息与应付股利的核算	63
课后练习	65
项目四 财产物资岗位	75
任务 1 存货的核算	76

任务2 固定资产的核算	106
任务3 无形资产及其他资产的核算	122
课后练习	127
项目五 职工薪酬岗位	139
任务1 工资与职工福利费的核算	140
任务2 五险一金两费的核算	144
任务3 非货币性福利的核算	146
课后练习	150
项目六 税务岗位	162
任务1 增值税的核算	163
任务2 消费税的核算	168
任务3 营业税的核算	170
任务4 城市维护建设税和教育费附加的核算	171
任务5 房产税、土地使用税、车船税、印花税的核算	172
课后练习	173
项目七 资金岗位	183
任务1 交易性金融资产的核算	184
任务2 持有至到期投资的核算	187
任务3 长期股权投资	190
任务4 借入资金的核算	196
任务5 所有者权益的核算	202
课后练习	209
项目八 成本费用岗位	219
任务1 生产费用的归集与分配	220
任务2 生产成本在完工产品与在产品之间的分配	232
任务3 产品成本的计算方法	239
课后练习	245
项目九 财务成果岗位	250
任务1 收入的核算	251
任务2 费用的核算	268
任务3 政府补助的核算	272
任务4 利润的形成与分配核算	277
任务5 企业所得税的核算	285
课后练习	288

项目十 总账报表岗位	305
任务1 资产负债表的编制	306
任务2 利润表编制	312
任务3 现金流量表的编制	316
任务4 所有者权益变动表	321
任务5 附注	325
课后练习	326
参考文献	333

项目一

财务会计实务相关知识

知识目标

通过本项目的学习，理解财务会计的含义和基本特征；熟悉财务会计的目标、财务会计法规体系；掌握财务会计核算的基本内容。

能力目标

掌握财务会计工作的内容；掌握企业会计工作岗位的设置。

知识 1

财务会计概述

1.1 财务会计的含义

会计是随着社会生产力的发展和经济管理的需要而产生的,是随着经济的发展和科学技术的进步而不断发展和完善的,特别是现代管理科学渗透进会计学科后,使传统的会计逐步发展成为财务会计和管理会计两大分支。

财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果及现金流量等方面的财务信息,因此,财务会计又称“对外报告会计”。管理会计主要侧重于向企业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,因此,管理会计又称“对内报告会计”。财务会计侧重过去的信息,为外部有关各方提供所需数据;管理会计侧重未来的信息,为内部管理部门提供所需数据。本书阐述的是财务会计的理论和实务。

财务会计是现代会计的一个分支,它是以会计法为准绳,依据企业会计准则,按照规定的会计程序,运用一系列专业方法,对已经发生或已经完成的经济业务和财务收支进行确认、计量和记录,并由此形成财务信息,主要以通用财务报告的形式,向各会计信息使用者提供有用的财务信息,旨在管好、用好企业资金的一种管理活动。

1.2 财务会计的基本特征

1. 财务会计主要为外部信息使用者提供财务信息

财务会计虽然也对企业内部管理当局提供信息,但主要是为外部信息使用者提供财务信息。如投资者、债权人、上级主管部门、财政税务部门、证券管理部门和其他外部信息使用者进行投资决策、信贷决策、征税决策、证券上市许可和证券交易管理决策及其他决策提供财务信息。

2. 财务会计信息主要通过财务报告加以揭示

财务会计提供财务信息的主要形式和对外传递的主要手段是财务会计报告,包括会计报表、会计报表附注及其他应当在财务报告中披露的相关信息和资料。虽然企业外部会计信息使用者的决策各不相同,对企业会计信息的要求也不尽一致,但是财务会计不可能针对每个具体外部会计信息使用者的决策需求来提供财务报告,而是根据所有利益关系人的共同需求提供一套具有通用性、综合性的财务会计报告,以满足所有外部会计信息使用者的共同决策需要。

3. 财务会计必须严格遵循“公认会计原则”

“公认会计原则”是指为会计界普遍接受并有相当权威支持的，用以指导和规范企业财务会计行为的各项原则的总称。这一“公认会计原则”作为会计核算的规范，一般是由各国的会计职业团体或政府有关部门来颁布执行的。为了维护不同会计信息使用者的共同利益，财务会计提供的信息必须严格遵循“公认会计原则”。

4. 财务会计工作的主要内容

财务会计工作的主要内容是对企业经济活动中的会计事项进行确认、计量、记录和报告。

会计确认是指对企业经济活动中已经发生或已经完成的会计事项，按照会计准则的规定标准进行辨别和分类，确认其性质和项目归属及入账时间。会计计量是指对已确认的会计事项按会计准则规定的计量单位和计量属性或标准进行衡量和计算，以确定其入账金额或成本价值的过程。会计记录是指对已经确认和计量的会计事项，运用复式记账方法在账簿中进行登记的过程。会计报告是指按照财务会计报告准则要求，编制财务会计报告及有关说明资料，并按期报送给会计信息的使用者。

5. 财务会计提供的信息是特定会计主体和一定会计期间的财务信息

财务会计提供的信息通常是反映一个会计主体全体和一定会计期间的财务状况、经营成果以及现金流量等，而不是单独揭示企业内部某一单位或某一部分或某一环节的财务信息。财务会计的时间跨度是一个会计期间，即会计年度、季度和月度。

1.3 财务会计的目标

财务会计的目标是指在一定的历史条件下，人们通过财务会计所要达到的目的和要求，在很多情况下特指财务会计报告目标。

财务会计的基本目标通常有受托责任观和决策有用观等观点。

受托责任观认为，资源的受托者应如实向资源委托者反映对受托资源的管理和使用情况，财务报告主要反映企业历史的客观信息，即：强调信息的可靠性。这种观点主张采用历史成本计量属性。

决策有用观认为，财务会计应向会计信息使用者提供对其进行决策有用的信息。财务报告主要反映现时的信息，即更强调信息的相关性和有用性。这种观点主张采用历史成本和公允价值等多种计量属性并存。

2006年2月新修订的基本准则对财务会计报告目标作了新的定位：“财务会计报告的目标是向会计报告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，反映管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。”这一定位体现了我国的财务会计既重视决策有用，又重视受托责任的双重目标。

财务会计报告使用者包括：

- (1) 企业的所有者（现有和潜在投资者）；
- (2) 企业的债权人（银行、财务公司、信托公司等）；
- (3) 政府职能部门（财政、税务、统计、审计等）；
- (4) 企业管理当局和员工（厂长、经理和各职能部门、职工等）；
- (5) 社会公众。

知识 2

财务会计的内容

财务会计的内容是财务会计核算和监督的具体内容,包括对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润六个会计要素及其具体项目的确认、计量、记录和报告,提供反映企业财务状况和经营成果的会计信息。

2.1 会计要素

会计要素是对会计对象的基本分类,是会计核算对象的具体化。会计要素作为反映企业财务状况和经营成果的基本单位,又是会计报表的基本构件。我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类。这六大会计要素又可以划分为两大类,即反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。

2.1.1 反映财务状况的会计要素

财务状况是指企业一定时期的资产及权益情况,是资金运动相对静止状态的表现。反映财务状况的会计要素包括资产、负债、所有者权益三项。

1. 资产

资产是指企业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。资产具有以下基本特征:

(1) 资产是由过去交易或事项所形成的。资产必须是现实的资产,而不是预期的资产。只有过去的交易或者事项所产生的结果才能确认资产,而不能根据谈判中的交易或计划中的经济业务来确认资产。

(2) 资产是企业拥有或者控制的。拥有是指企业对资源拥有所有权,控制是指企业对某资源虽然不拥有所有权,但企业能够支配该资产并从中获取经济利益。例如,融资租入的固定资产,其所有权属于出租企业,但由于承租企业控制其使用并承担相应风险,因此,承租企业应将其视为自有固定资产。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益。所谓经济利益,是指直接或间接流入企业的现金或现金等价物。如货币资金可以用于购买所需商品,厂房、机器设备、原材料可以用于生产经营,制造商品出售后收回货款即为企业获得的经济利益。

资产按流动性可将其分为流动资产和非流动资产两类。流动资产是指可以在一年内(含一年)或超过一年的一个营业周期内变现、耗用的资产。主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收款项、预付账款、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。非流动资产是指流动资产以外的资产。主要包括长期股权投资、无形资产、固定资产、在建工程、研发支出、其他资产等。

2. 负债

负债是指过去的交易或者事项所形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债具有以下基本特征：

(1) 负债是由于过去的交易或事项而形成的现时义务。也就是说，导致负债的交易或事项必须已经发生，例如，购买货物或接受劳务会产生应付账款（已经预付或者在交货时支付款项除外），向银行贷款则会产生偿还贷款的义务。所谓现时义务是指在现行条件下已承担的义务。对于企业正在筹划的未来交易或者事项，如企业的业务计划等，并不构成企业的负债。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。清偿负债导致经济利益流出企业的方式很多，如可以用现金或实物资产偿还，也可以提供劳务来偿还，或者两者兼而有之；还可以将其转化为所有者权益，如将对某企业的应付账款转为某企业的实收资本（或股本）。

负债按流动性可将其分为流动负债和非流动负债两类。流动负债是指可以在一年内（含一年）或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付账款、应付票据、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。非流动负债是指流动负债以外的负债，主要包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。股份公司的所有者权益又称股东权益。所有者权益具有以下基本特征：

(1) 除非发生减资、清算，否则企业不需要偿还所有者权益。

(2) 企业清算时，只有在清偿所有债务后，所有者权益才返还给所有者。

(3) 所有者有法定的管理企业和委托他人管理企业的权利，能够参与企业利润分配。

所有者权益包括实收资产（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中，资本公积包括企业收到投资者出资超过其在注册资本（或股本）中所占份额的部分以及直接计入所有者权益的利得和损失等。盈余公积和未分配利润又合称为留存收益。

2.1.2 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有收入、费用、利润三项。

1. 收入

收入是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。收入具有以下基本特征：

(1) 收入是从企业的日常活动中产生，而不是从偶发的交易或事项中产生。这里的日常活动，是指企业为完成其经营目标而从事的经常性的活动以及与之相关的其他活动。如工业企业销售产品、商业企业销售商品、商业银行对外贷款等活动。

(2) 收入可能表现为企业资产的增加，也可能表现为负债的减少，或者两者兼而有之。例如，企业销售商品取得银行存款或增加应收账款等，表现为资产的增加；企业以商品或劳务抵偿了债务，表现为负债的减少；如果销售商品的货款中部分抵偿债务，部分收取现金，则两者兼而有之。

(3) 收入会导致企业所有者权益的增加。如上所述，收入能增加资产或减少负债或两者兼而有之，因此，根据“资产 - 负债 = 所有者权益”的公式，企业取得的收入一定能增

加所有者权益。但收入扣除相关成本费用后的净额，则既可能增加所有者权益，也可能减少所有者权益。这里仅指收入本身导致的所有者权益增加，而不是收入扣除相关成本费用后的净额对所有者权益的影响。

(4) 收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或者客户代收的款项。例如，企业代国家收取的增值税等。代收的款项，虽然一方面增加企业的资产，但另一方面增加企业的负债，因此不增加企业的所有者权益，也不属于本企业经济利益的流入，不能作为本企业的收入。

按照收入的性质分类，收入可以分为销售商品的收入、提供劳务的收入和让渡资产使用权的收入。

按照企业经营业务的主次分类，收入可以分为主营业务收入和其他业务收入。

2. 费用

费用是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。费用具有以下基本特征：

(1) 费用是企业在日常活动中发生的经济利益的总流出。具体表现为企业的资金支出或表现为资产的耗费。如支付工资、消耗材料、磨损机器设备等都将导致企业资源的减少，其目的是为了取得收入，从而获得更多资产。

(2) 费用会导致企业的所有者权益减少。费用通常是为了取得某项营业收入而发生的耗费，这些耗费可以表现为资产的减少或负债的增加，根据“资产 - 负债 = 所有者权益”等式原理，企业的费用最终会减少企业的所有者权益。

(3) 费用与向所有者分配利润无关。向所有者分配利润或股利属于企业利润分配的内容，不构成企业的费用。

费用按经济用途分类，可分为产品生产成本和期间费用两类。产品生产成本由直接材料、直接人工、制造费用三个成本项目构成；期间费用包括管理费用、财务费用、销售费用三项。

3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去成本费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润分为营业利润、利润总额和净利润三个层次。

$$\begin{aligned} \text{营业利润} &= \text{营业收入} - \text{营业成本} - \text{营业税金及附加} - \text{销售费用} - \\ &\quad \text{管理费用} - \text{财务费用} - \text{资产减值损失} + \text{公允价值变动收益} \\ &\quad (- \text{公允价值变动损失}) + \text{投资收益} (- \text{投资损失}) \end{aligned}$$

$$\text{利润总额} = \text{营业利润} + \text{营业外收入} - \text{营业外支出}$$

$$\text{净利润} = \text{利润总额} - \text{所得税费用}$$

2.2 会计等式

会计等式是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式，也称为会计平衡式。财务会计的六项会计要素反映了资金运动的静态和动态两个方面，具有紧密的相关性，表现为两个会计等式：静态会计等式和动态会计等式。

2.2.1 静态会计等式（基本会计等式）

由静态会计要素组合而成的表明企业某一特定时点财务状况的等式。

组合方式：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刻所拥有的各种资产，债权人和所有者对企业资产要求权的基本状况，表明资产与负债、所有者权益之间的基本关系。

这一会计等式是复式记账、试算平衡和编制资产负债表的理论依据。

2.2.2 动态会计等式

由动态会计要素组合而成的反映企业一定会计期间经营成果的等式。

组合方式：收入 - 费用 = 利润

这一会计等式，表明经营成果与相应期间的收入和费用的关系。企业通过收入与费用的比较，才能计算确定一定会计期间的赢利水平，确定当期实现的利润总额。

由于收入不包括处置固定资产净收入、补贴收入等，费用也不包括处置固定资产净损失、自然灾害损失等，所以，收入减去费用，并经过调整后，才等于利润。

这一会计等式，是编制利润表的依据。

知识 3

财务会计法规体系

我国财务会计法规体系是以《中华人民共和国会计法》为主，包括《企业财务会计报告条例》和《企业会计准则》，从而构成一个比较完整的会计法规体系。

3.1 会计法

《中华人民共和国会计法》是我国会计工作的根本大法，是会计工作的基本依据，也是制定其他会计法规的基本依据。制定《中华人民共和国会计法》的目的是规范和加强会计工作，保障会计人员依法行使职权，发挥会计工作在维护市场经济秩序，加强经济管理和提高经济效益等方面的作用。

《中华人民共和国会计法》制定于1985年，在第六届全国人大常委会第九次会议通过，并于1985年5月1日起施行。为适应社会经济的发展曾作过几次修改。1993年12月，经第八届全国人大五次会议决定修正；1999年10月再经第九届全国人大十二次会议修正，以中华人民共和国第24号主席令发布，并于2000年7月1日起施行。

《中华人民共和国会计法》主要对会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任等作出了规定。

3.2 企业财务会计报告条例

企业对外提供的财务信息通常以财务会计报告的形式出现，为规范企业财务会计报告，保证财务会计报告的真实、完整，国务院依据《中华人民共和国会计法》于2000年6月21日颁布了《企业财务会计报告条例》，并于2001年1月1日起施行。该条例主要对

企业会计报告的构成内容、编制基础、编制依据、编制方法、对外提供和法律责任等作出规定。

3.3 企业会计准则

会计准则，是会计核算工作的基本规范，是评价会计工作质量的准绳。它就会计核算的基本前提，会计核算的原则和会计处理方法及程序作出了规定。我国《企业会计准则》于1992年11月30日由财政部正式颁布，并于1993年7月1日施行。它标志着我国会计准则从理论研究阶段进入到了实务阶段，也标志着我国会计制度与国际会计惯例的接轨，实现了中国会计的国际化。2006年2月，由财政部颁布的1项基本准则和38项具体准则，要求自2007年1月1日起在上市公司范围内施行并鼓励其他企业执行，这标志着中国会计准则与国际会计准则趋同。我国企业会计准则分为基本会计准则、具体会计准则和应用指南三个层次。

3.3.1 基本会计准则

基本会计准则主要对会计核算的基本问题作出原则性规定，所涉及的内容比较宏观，为具体会计准则的制定提供了基本构架。它由以下四个部分组成：

1. 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提（或称会计基本假设），是对某些未被确认的会计现象所作的合乎逻辑的推断和假定，人们在长期的会计实践中逐步认识并反复运用，它是会计核算的前提和建立会计原则的基础。我国企业会计准则中提到的会计核算基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量等。

2. 会计信息质量要求

会计信息质量要求是对会计核算工作提出的基本要求，是会计核算工作中从事会计账务处理，编制财务会计报告时所依据的一般规则和准绳。我国企业会计准则中提出了对会计信息质量的八项要求，即客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

3. 会计要素准则

会计要素是对会计对象内容的具体化。会计要素准则是对会计要素的内容，对各会计要素的确认、计量、记录和报告所作的基本规定。我国企业会计准则中提到的会计要素包括：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

4. 财务会计报告准则

财务会计报告是指企业对外提供的，用来反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间的经营成果和现金流量情况的书面报告文件。财务会计报告准则是对财务会计报告的作用、体系、内容及编制要求和编制方法所作的基本规定。我国企业会计准则中提到的财务会计报告包括会计报表和会计报表附注。

3.3.2 具体会计准则

具体会计准则是依据基本会计准则的要求，对各种基本经济业务的会计处理和会计报表作出的具体规定。具体会计准则可分为三类：一是一般业务准则，主要规范了各类企业普遍适用的一般经济业务的计量和确认，如存货、长期股权投资、固定资产、无形资产、

资产减值、职工薪酬、收入、借款费用等；二是特殊业务准则，主要规范特殊行业中特定业务的计量和确认，如石油天然气开采、生物资产、金融工具具体确认和计量、原保险合同、再保险合同等；三是报告准则，主要规范各类企业通用的报告类准则，如资产负债表日后事项、财务报表列报、现金流量表、中期财务报告、合并财务报表等。2006年财政部颁布了《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则。

3.3.3 企业会计准则——应用指南

企业会计准则应用指南由两部分组成，第一部分为会计准则解释，主要对具体准则中的重点、难点和关键点作出解释性规定；第二部分为会计科目和主要账务处理，主要根据具体准则中涉及确认和计量的要求，规定了相适应的会计科目及其账务处理，基本涵盖了目前企业的各类交易和事项。

知识 4

财务会计工作岗位要求

4.1 会计工作岗位设置的基本要求

根据财政部颁布的《会计工作基础规范》规定，会计工作岗位一般可分为：会计机构负责人或者会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理等。

各单位应当根据自身规模大小、会计业务量多少以及岗位设置的具体要求，对上述工作岗位进行适当地合并或细分，可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人，但应当符合内部牵制制度的要求，出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

作为高职高专会计专业的学生，毕业后主要面向中小企业从事会计基层工作。考虑到多年来会计职业的发展变化，结合中小型企业会计岗位设置的具体情况，本书按中小企业会计业务核算需要共设置了“出纳”、“往来”、“财产物资”、“职工薪酬”、“税务”、“资金”、“成本费用”、“财务成果”、“总账报表”等主要岗位。“会计机构负责人”（或者会计主管人员）是从总体上把握财务部门的相关工作的岗位，“稽核”、“档案管理”等属于管理监督的辅助岗位，这些岗位没有实质性的会计业务核算，所以在本书中没有设置教学项目。

4.2 模拟企业概况

1. 企业名称：湘中宏源制造有限公司（以下简称“宏源公司”）
2. 性质：股份有限公司

3. 法人代表：黄振华
4. 经营地址：长沙市八一路 148 号 电话：0731 - 88701245
5. 税务登记类型：一般纳税人企业
6. 税务登记号：436702789022785
7. 开户银行：工商银行长沙市兴城支行
8. 账号：1903019551012985321

课后练习

一、单项选择题

1. 会计按其报告的对象不同，可分为（ ）。
A. 财务会计与成本会计
B. 财务会计与管理会计
C. 管理会计与成本会计
D. 管理会计与税务会计
2. 下列项目中，符合资产定义的是（ ）。
A. 购入的某种材料
B. 经营租入的设备
C. 待处理的财产损失
D. 计划购买的某项设备
3. （ ）是对会计对象的基本分类，是会计核算对象的具体化。
A. 资产
B. 负债
C. 资金运动
D. 会计要素
4. 反映企业财务状况的会计要素不包括（ ）。
A. 资产
B. 负债
C. 收入
D. 所有者权益
5. （ ）是编制资产负债表的依据。
A. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$
B. $\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$
C. $\text{负债} = \text{流动负债} + \text{非流动负债}$
D. $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$

二、多项选择题

1. 下列各项中属于反映企业财务状况的会计要素有（ ）。
A. 收入
B. 负债
C. 费用
D. 所有者权益
2. 我国企业会计准则层次包括（ ）。
A. 基本准则
B. 会计要素准则
C. 具体准则
D. 财务会计报告准则
3. 下列各项中属于会计等式的有（ ）。