

21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

会计职业基础



主 编 刘芳霞
丁增稳

KUAIJI ZHIYE JICHU

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

会计职业基础

主 编 刘芳霞 丁增稳

副主编 康 莉 姚军胜 林师健

中国人民大学出版社

• 北京 •

图书在版编目(CIP)数据

会计职业基础/刘芳霞,丁增稳主编
北京:中国人民大学出版社,2010
21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材
ISBN 978-7-300-12040-9

I. ①会…
II. ①刘…②丁…
III. ①会计—高等学校:技术学校—教材
IV. ①F23

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第072866号

21世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

会计职业基础

主 编 刘芳霞 丁增稳
副主编 康 莉 姚军胜 林师健

出版发行	中国人民大学出版社	
社 址	北京中关村大街31号	邮政编码 100080
电 话	010-62511242(总编室)	010-62511398(质管部)
	010-82501766(邮购部)	010-62514148(门市部)
	010-62515195(发行公司)	010-62515275(盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn	
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)	
经 销	新华书店	
印 刷	北京雅艺彩印有限公司	
规 格	185 mm×260 mm 16开本	版 次 2010年6月第1版
印 张	12.75	印 次 2010年6月第1次印刷
字 数	299 000	定 价 22.00元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换



前言

本教材从高职教育培养技能型人才的目标出发,结合最新的企业会计准则,侧重学生能力的培养,旨在强化学生的实际业务操作能力,培养学生分析问题和解决问题的能力。

本教材的特点是:体例新颖,打破常规的教材编写模式,分别从理论知识的需要和实践能力的培养两方面进行编排,使理论为实践服务,突出实践方面的操作,实用性强;语言通俗易懂,文字精炼;设计实际工作中常见的各类业务进行练习,可操作性强。

本教材由陕西财经职业技术学院刘芳霞老师担任主编,负责教材提纲的拟定和编写组织工作,并对全书进行了总纂。具体编写分工如下:第一单元第一章由陕西财经职业技术学院刘芳霞老师编写,第二章由浙江金融职业学院姚军胜老师编写;第二单元学习情境一由陕西省咸阳市秦都区会计管理局局长、高级会计师朱雅萍编写,学习情境二由内蒙古财经职业学院康莉老师编写,学习情境三由河北交通职业技术学院张芳老师编写,学习情境四由海南大学应用科技学院林师健老师编写,学习情境五由安徽商贸职业技术学院丁增稳老师编写。

由于我们水平有限,加之编写时间仓促,教材中难免有不当和不足之处,欢迎广大读者批评指正。

编者

2010年5月

21 世纪高职高专会计类专业课程改革规划教材

编委会主任

(排名不分先后)

- | | |
|-----|--|
| 高翠莲 | 教育部高职高专经济类教指委财会专业委员会委员
山西省财政税务专科学校会计系主任 |
| 黄 骥 | 教育部高职高专经济类教指委财会专业委员会委员
重庆城市管理职业学院会计与贸易系主任 |
| 牛 慧 | 教育部高职高专工商管理类专业教学指导委员会委员
中央广播电视大学会计学教授 |
| 段世明 | 石家庄铁路职业技术学院经济管理系主任、教授 |
| 乔梦虎 | 北京财贸职业学院立信会计学院副院长、副教授 |
| 于久洪 | 北京经济管理职业学院财会系主任、副教授 |
| 丁增稳 | 安徽商贸职业技术学院会计系书记、副教授 |
| 杨印山 | 河北交通职业技术学院经济管理系副主任、副教授 |

编委会委员

(排名不分先后)

屈振甫 (广州涉外经济职业技术学院)

胡 丹 (南通纺织职业技术学院)

刘芳霞 (陕西财经职业技术学院)

于丽荣 (北京财贸职业学院)

梁毅炜 (北京财贸职业学院)

丁修平 (广东机电职业技术学院)

李国辉 (浙江经贸职业技术学院)

付姝宏 (辽宁商贸职业学院)

陈复昌 (河南商业高等专科学校)

严 郁 (苏州市职业大学)

兰丽丽 (北京财贸职业学院)

田钊平 (南通纺织职业技术学院)

赵建新 (浙江经济职业技术学院)

裴更生 (河北政法职业学院)

宋 磊 (北京经济管理职业学院)

唐东升 (重庆城市管理职业学院)

刘春华 (辽宁金融职业学院)

徐维爽 (山东教育学院)

张会莉 (浙江经贸职业技术学院)

刘成竹 (北京信息职业技术学院)

孙莲香 (北京财贸职业学院)

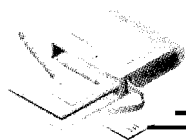
赵同剪 (浙江经贸职业技术学院)

王素珍 (广州涉外经济职业技术学院)

杨 博 (北京经济管理职业学院)

温月振 (石家庄信息工程职业学院)

温 莉 (广州涉外经济职业技术学院)



目 录

第一单元 会计职业概述

第一章 会计职业基础	3
第一节 会计职业	3
第二节 会计要素	7
第三节 会计等式	14
第二章 会计记账方法	18
第一节 账户设置	18
第二节 复式记账	23

第二单元 会计职业能力

学习情境一 会计凭证	53
任务一 填制原始凭证	53
任务二 审核原始凭证	56
任务三 填制记账凭证	58
任务四 审核记账凭证	67
任务五 会计凭证的整理、装订与保管	69
学习情境二 会计账簿	78
任务一 账簿的启用与记账规则	78
任务二 日记账的登记	82
任务三 总分类账的登记	87
任务四 明细分类账的登记	89

任务五	总分类账与明细分类账的平行登记	91
任务六	错账的更正	96
任务七	期末结账与账簿的整理、装订和保管	100
学习情境三	财产清查	108
任务一	实物资产的清查	108
任务二	货币资金的清查	112
任务三	财产清查结果的处理	115
学习情境四	编制财务会计报告	126
任务一	资产负债表的编制	128
任务二	利润表的编制	133
任务三	报表的整理、装订与保管	136
学习情境五	会计循环处理程序	142
任务一	记账凭证会计循环处理程序	143
任务二	科目汇总表会计循环处理程序	162
任务三	汇总记账凭证会计循环处理程序	168
附录	会计基础工作规范	183
参考文献		195

第一单元

会计职业概述



第一章

会计职业基础



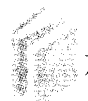
学习目标

了解会计工作组织和会计职业的目标；明确会计职业核算时的基本假设，理解会计职业的特征和会计的含义；掌握会计六大要素的内容以及六大要素之间的关系；学会分析不同经济业务的发生对会计等式的影响。



本章重点

会计六大要素的内容以及六大要素之间的关系。



本章难点

分析各种经济业务的发生对会计等式的影响。

第一节 会计职业

一、认识会计职业

会计是经济活动过程中不可分割的部分，凡是有经济活动的地方就离不开会计。企业开办时必须拥有一定数量的资金，然后要在工商管理部门登记注册，领取营业执照，要进行相关的税务登记，领取发票，到银行申请开立账户，等等。随着这些业务的出现，经济活动自然就产生了。制造企业一旦进入正常的经营过程，就需要购买设备、机器、材料，购买相关的办公用品，需要雇用员工进行产品的生产，并给员工支付相应的劳动报酬，设备、机器在生产过程会发生价值磨损，产品一旦生产完毕验收入库，就需要进行销售，支付有关的广告费，向国家缴纳税费，向投资者分配利润等。这些业务的发生需要进行确认、计量和报告。会计职业由此应运而生。

会计需要对发生的经济业务进行确认、计量和报告，确认、计量和报告的过程就是核

算的过程，要进行核算需要首先确认核算的目标是谁，即：对谁进行核算？是甲企业还是乙企业？核算的时间是多长？核算的计量单位是什么？因此，在开始从事会计职业的时候，必须弄清这些问题。

（一）会计核算假设

1. 会计主体

会计主体是解决对谁进行核算的问题，即解决会计核算的空间归属。明确了会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围，才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项区分开来，才能将会计主体的交易或事项与其他会计主体的交易或事项区分开来。

会计主体不同于法律主体。一般而言，法律主体必定是一个会计主体，但是会计主体不一定是法律主体。

2. 持续经营

持续经营是解决会计主体核算的时间问题。是指在可以预见的将来，企业将会按照当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。持续经营涵盖了企业从成立到清算整个期间的交易或事项的会计处理。企业如果不能持续经营，就应当停止使用这个假设，否则就不能客观反映企业的财务状况，会误导会计信息使用者的经济决策。

3. 会计分期

为了给信息使用者及时提供会计信息，就必须将企业的持续经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间，这就是会计分期。通过会计期间的划分，可以对企业的经济业务进行分期确认、计量和报告，及时结算盈亏，按期编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

4. 货币计量

货币计量是为了解决会计确认、计量、记录和报告时的计量单位的问题。货币是商品的一般等价物，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等职能。其他计量单位，如长度、重量、件等，只能从一个侧面反映企业的生产经营状况，无法在量上进行汇总和比较，不便于会计计量和经营管理。因此，会计确认、计量、记录和报告时选择货币作为计量单位。

（二）会计职业特征

1. 有一套专门的处理方法

会计职业是围绕经济业务进行的，要对经济业务进行准确的确认、计量、记录和报告，需要有一套专门的方法。会计在长期的发展过程中形成了一套科学、实用的方法，这套方法相互联系、相互依存，构成了完整的会计核算方法体系。

2. 以货币作为主要计量单位

经济业务发生后，可采用的计量单位很多，例如吨、辆、台等都可以作为计量单位，而会计需要的是一种价值信息。因此，在进行会计核算时，是以货币作为主要计量单位的。

3. 具有连续性、系统性和综合性

会计对经济业务进行确认、计量和报告时，是按照经济业务发生的时间连续不断地加以记录，使其会计信息条理化、系统化，以便综合反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。

（三）会计的含义

会计作为一种职业是为经济服务的，具有一套专门的方法，体现的是价值管理，并为有关信息使用者提供会计信息。因此，会计是指以货币作为主要计量单位，采用一套专门的核算方法，对企业的经济业务进行确认、计量、记录和报告的一种价值管理活动。

二、会计职业的目标

会计不只是进行简单的记账、算账和报账，它还要为有关部门提供会计信息，以便投资者、债权人、政府机构、社会公众等准确地了解企业的财务状况、经营成果和现金流量信息，以利于投资者进行正确的决策。

（一）向财务报告使用者提供决策有用的会计信息

企业会计部门编制财务报告的主要目的是为了满足不同财务报告使用者的信息需要，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。因此，向财务报告使用者提供决策有用的会计信息是财务报告的基本目标。如果企业在财务报告中提供的会计信息与使用者的决策无关，没有使用价值，那么财务报告就失去了编制的意义。

（二）反映企业管理层受托责任的履行情况

现代企业强调企业所有权和经营权的分离，企业管理层受委托人之托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任。即企业管理层所经营管理的各项资产基本上均为投资者投入的资本（包含将留存收益作为再投资）或者向债权人借入的资金所形成的，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运用这些资产。因此，财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

三、会计职业的工作组织

会计是一个企业不可或缺的职业岗位，开展会计工作必须具备一定的组织机构、人员，有一定的组织形式。

（一）会计机构

按照《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）的规定，各企业应当根据会计业务的需要，设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员；不具备设置条件的，应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

（二）会计人员

1. 会计人员的任职资格

按照《会计法》的规定，从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书。

2. 会计人员的职业道德

按照《会计基础工作规范》的规定，会计人员在从事会计工作时，应该遵守以下职业道德：

（1）会计人员应当热爱本职工作，努力钻研业务，使自己的知识和技能适应所从事工作的要求。

(2) 会计人员应当熟悉财经法律、法规、规章和国家统一会计制度，并结合会计工作进行广泛宣传。

(3) 会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序和要求进行会计工作，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。

(4) 会计人员办理会计事务应当实事求是、客观公正。

(5) 会计人员应当熟悉本企业的生产经营和业务管理情况，运用掌握的会计信息和会计方法，为改善单位内部管理、提高经济效益服务。

(6) 会计人员应当保守本单位的商业秘密。除法律规定和单位领导人同意外，不能私自向外界提供或者泄露单位的会计信息。

会计人员违反职业道德的，由所在企业进行处罚；情节严重的，由发证机关吊销其会计从业资格证。

3. 会计人员的职责和权限

(1) 会计人员的职责。

会计人员的职责，是考核会计人员工作质量的重要标准。根据《会计法》和有关规定，会计人员的主要职责有以下几个方面：

1) 进行会计核算。

2) 实行会计监督。

3) 拟定本企业办理会计事务的具体方法。

4) 参与拟定经济计划、业务计划，考核分析预算、财务计划的执行情况，参与本企业的经营管理活动，充分发挥会计在经济管理中的作用。

5) 办理其他会计事项，尽职尽责，不断强化会计的管理作用。

(2) 会计人员的权限。

1) 有权要求本企业有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算，遵守国家财政纪律和财务会计制度。

2) 有权参与本企业编制计划，制定定额，签订经济合同，参加有关的生产、经营管理会议。

3) 有权监督、检查本企业有关部门的财务收支、资金使用和财务保管、收发、计量、检验等情况。

(三) 会计工作组织

1. 集中核算

集中核算，是指整个企业的会计工作主要集中在会计部门进行核算的组织形式。在该组织形式下，企业内部的其他部门和下属企业只对其发生的经济业务填制原始凭证或原始凭证汇总表，送交会计部门。会计部门根据审核后的原始凭证填制记账凭证，登记账簿，编制会计报表。

2. 非集中核算

非集中核算，是指将会计工作分散在企业内部各部门和所属企业进行核算的组织形式。在这种组织形式下，内部所属企业整理有关本部门业务的原始凭证，进行明细核算，上报有关会计报表；企业会计部门进行总分类核算，编制企业会计报表。



超级链接

法律主体，是指具有法人资格，能够以自己的名义独立享有权利或承担义务、对自己的行为承担法律责任的组织。

会计工作管理体制，是指国务院财政部门主管全国的会计工作，县级以上各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。它体现了“统一领导，分级管理”的原则。

第二节 会计要素

企业在拥有了资金、厂房、设备、机器、材料、职工后就可以进入经营过程了，随之就产生了经济业务，经济业务的发生需要进行确认、计量、记录和报告。会计确认、计量、记录和报告的过程就是会计核算的过程，而会计核算是以货币作为主要计量单位的，所以，会计确认、计量、记录和报告的业务所产生的是一系列的资金运动，会计核算的对象就是所发生的经济业务引起的资金运动，资金运动的结果最终是通过会计要素体现出来的。

一、会计要素的确认

会计要素是根据交易或者事项的经济特征确定的会计核算内容所进行的基本分类。企业会计基本准则规定，会计要素按照其性质分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润，其中，资产、负债和所有者权益要素侧重于反映企业的财务状况，收入、费用和利润要素侧重于反映企业的经营成果。

（一）资产的定义、确认及内容

1. 资产的定义

企业在进行生产经营活动的过程中，离不开大量的人力，离不开厂房、设备、机器、原材料等经济资源，然而不是所有的经济资源都属于企业的资产。会计要素中的资产，是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。所以，作为企业的资产，应该具有以下特征：

（1）资产应该是为企业拥有或者控制的经济资源。资产应由企业拥有是指企业享有某项经济资源的所有权，由企业控制是指企业虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

企业拥有某项资产的所有权，通常表明企业可以通过该项资产获取相应的经济利益。一般情况下，在判断资产是否属于企业时，所有权是考虑的首要因素。有些情况下，资产的所有权虽然不为企业所拥有，但企业控制了这些资产，同样表明企业能够从这些资产中

获取经济利益，就应该将其作为企业的资产。例如，某企业以融资租赁方式租入一项设备，尽管企业并不拥有所有权，但是如果租赁合同规定的租赁期限相当长，接近于该资产的使用寿命，表明企业控制了该资产的使用权及其所能带来的经济利益，应当将其作为企业的资产予以确认、计量和报告。

(2) 资产预期会给企业带来经济利益。经济利益是指资产直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。企业的原材料、设备、机器，经过使用后制造的商品或者提供的劳务最终对外出售后收回相应的货款，货款就是企业所获得的经济利益。这种经济利益可能来源于日常的生产经营活动，也可能来源于非日常的生产经营活动。如果某一项目预期不能给企业带来经济利益，那么就不能将其确认为企业的资产。例如企业长期不能收回的款项，由于不符合资产的定义，就不能列为企业的资产。

(3) 资产是由过去的交易或者事项形成的。企业的资产是针对过去的交易或者事项而言的，只有交易或者事项发生了，才会形成企业的资产，企业未来可能发生的交易或者事项不会形成资产。例如，企业有购买设备的计划，但是购买行为尚未发生，就不符合资产的定义，不能形成企业的资产。

2. 资产的确认

一项经济资源在符合了资产的定义以后，如果同时满足以下条件的，就可以确认为资产：

(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。从资产的定义看，能否带来经济利益是资产的一个本质特征。因此，如果根据编制财务报表时所取得的证据，与资源有关的经济利益流入的可能性大于不能流入的可能性（即收回款项的可能性大于50%）时，就应当将其作为资产予以确认；反之，则不能确认为资产。

(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。资产最终是要列示在财务报表中的，如果有关资产的成本或者价值无法计量的话，财务报表中就无从列示。一般来讲，企业在购置设备、机器、原材料或生产产品时，都发生了购买成本或生产成本，只要这些购买成本或者生产成本能够可靠计量，就视为符合了资产确认的可计量条件。

3. 资产的内容

资产按其流动性一般分为流动资产和非流动资产。

流动性是指资产转变为现金或现金等价物的能力或者耗用的难易程度。变现能力强或者容易损耗的属于流动性强，反之，则属于流动性弱。

(1) 流动资产，是指企业持有的在一年以内或者超过一年的一个营业周期以内变现或者被耗用的资产。主要包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款和存货等。

库存现金，是指存放于企业财会部门，由出纳人员保管的现金。包括人民币和外币。

银行存款，是指企业存放在银行或其他金融机构的货币资金。

交易性金融资产，是企业为了近期内出售而持有的金融资产。例如，企业以赚取差价为目的从二级市场购入的股票、债券、基金等。

应收及预付款，是指企业在日常经营过程中发生的可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内收回的各种债权，包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款等。

存货，是指企业在日常活动中持有以备销售的产成品或商品、处在生产过程中的在产

品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料。包括原材料、半成品、在产品、产成品等。

(2) 非流动资产,是指企业持有时间超过一年或者在超过一年的一个营业周期以上的、变现能力差的资产。主要包括固定资产、无形资产等。

固定资产是指企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用年限超过一个会计年度的有形资产。主要包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。

无形资产是指企业拥有或者控制的、没有实物形态的、可辨认的非货币性资产。主要包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、特许权和土地使用权。

(二) 负债的定义、确认及内容

1. 负债的定义

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。作为企业的负债,应该具有以下几个特征:

(1) 负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下承担的需要偿还的债务。负债必须是企业承担的现时义务,这是负债的基本特征。例如,企业取得的银行借款、企业购买设备应付的款项等。

(2) 负债预期会导致经济利益流出企业。预期会导致经济利益流出企业是负债的一个本质特征。负债是企业在经营活动过程中产生的,需要用库存现金、银行存款或提供有关劳务来偿还的债务,最终会导致企业经济利益流出企业。如果不能导致经济利益流出企业就不能作为企业的负债。

(3) 负债是由过去的交易或者事项形成的。只有过去的交易或者事项形成的义务才能作为负债,企业未来可能发生的交易或事项形成的义务不属于企业的负债。例如企业计划三个月以后向银行借款 50 000 元,但是借款行为尚未发生,就不符合负债的定义,不会形成企业的债务。

2. 负债的确认

一项现时义务在符合了负债的定义以后,如果同时满足以下条件的,就可以确认为负债:

(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。负债预期会导致经济利益流出企业,如果有确凿证据表明,与现时义务有关的经济利益很可能流出企业,就应当将其作为负债予以确认;反之,如果企业承担了现时义务,但是导致经济利益流出企业的可能性已不复存在,就不符合负债的确认条件,不应将其作为负债予以确认。

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。如果未来流出的经济利益无法可靠计量,就不能确认为负债。

3. 负债的内容

负债按其偿还期的长短可以分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债,是指将在一年以内(含一年)或者超过一年的一个营业周期以内偿还的债务。主要包括短期借款、应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应交税费、预收账款、应付股利、其他应付款等。

(2) 非流动负债,是指将在一年以上或者超过一年的一个营业周期以上偿还的债务。