

成

CHENGREN GAOKAO CHENGREN GAOKAO

人

CHENGREN GAOKAO CHENGREN GAOKAO CHENGREN GAOKAO

会计基础考试参考书

全国成人高等学校职业教育专业课入学统一考试参考丛书
根据国家教育委员会制订的《复习考试大纲》编写

《会计基础考试参考书》编写组

中国经济出版社

CHENGREN GAOKAO CHENGREN GAOKAO CHENGREN GAOKAO

CHENGREN GAOKAO CHENGREN GAOKAO

考

责任编辑:黄允成 张植信
特约编审:张金花
责任校对:刘晓松
封面设计:白长江

会计基础考试参考书

《会计基础考试参考书》编写组

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

(邮政编码:100037)

各地新华书店经销

河北沧州市人民印刷厂印刷

787×1092毫米 1/16 14.5印张 352千字

1996年8月第1版 1996年8月第1次印刷

印数1-10,000

ISBN 7-5017-3755-X/G·341

定价:22.00元

前 言

1995 年国家教育委员会制定了《全国成人高等职业教育专业课复习考试大纲》。广大考生在使用该大纲进行复习备考时，由于缺少统一的教材而遇到了很大的困难。为了解决这个问题，我们组织编写和审查大纲的教授、专家，遵照大纲的要求编写了这套《全国成人高等学校职业教育专业课入学统一考试参考丛书》。此书的特点是综合性、系统性、专业性较强，同时注意到了实用性和针对性，可以帮助考生提高知识和能力水平。

考生复习备考的范围和程度以各科的《全国成人高等职业教育专业课复习考试大纲》为准。

本丛书共有 36 种：包括《会计基础》、《计算技术》、《经济法基础》、《商品知识》、《营销基础知识》、《实用公共关系》、《应用文与写作》、《旅游概论》、《礼仪规范》、《烹调技术》、《烹饪原料加工技术》、《有机化学》、《药剂学》、《中药学》、《中医基础学》、《人体解剖学》、《生理学》、《机械基础》、《机械制造工艺基础》、《机械制图》、《电工基础》、《电子技术基础》、《计算机应用基础》、《BASIC 语言》、《化工分析基础》、《化工基础》、《化学肥料》、《炼钢生产管理》、《轧钢生产管理》、《高炉冶炼技术知识及生产管理》、《建筑材料》、《金属切削原理与刀具》、《建筑结构》、《施工技术基础知识》、《电机与拖动》、《电路基础》。

希望各科专家和广大读者提出宝贵意见，待有机会再版时进一步完善。

这套丛书经国家教育委员会考试中心审定，并作为推荐用书。

国家教育委员会考试中心

1996 年 4 月 26 日

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的意义	(1)
第二节 会计核算的基本前提和一般原则	(3)
第三节 会计的任务	(6)
第四节 会计对象和会计要素	(7)
第五节 会计的方法	(12)
学习指导	(14)
基本训练	(16)
参考答案	(18)
第二章 会计科目、帐户与复式记帐	(20)
第一节 会计恒等式	(20)
第二节 会计科目与帐户	(23)
第三节 复式记帐	(28)
学习指导	(33)
基本训练	(36)
参考答案	(38)
第三章 工业企业主要经营业务的核算	(43)
第一节 工业企业主要经营业务核算的意义	(43)
第二节 采购业务的核算	(44)
第三节 生产业务的核算	(49)
第四节 销售业务的核算	(56)
第五节 利润及其分配业务的核算	(59)
学习指导	(64)
基本训练	(65)
参考答案	(68)
第四章 会计凭证	(73)
第一节 填制和审核会计凭证的意义	(73)
第二节 会计凭证的填制和审核	(79)
第三节 会计凭证的传递和保管	(81)
学习指导	(82)
基本训练	(84)
参考答案	(87)
第五章 会计帐簿	(96)
第一节 设置和登记会计帐簿的意义	(96)
第二节 会计帐簿的登记	(98)

第三节 登记帐簿的规则.....	(102)
学习指导.....	(105)
基本训练.....	(108)
参考答案.....	(112)
第六章 财产清查.....	(120)
第一节 财产清查的意义.....	(120)
第二节 财产清查的方法.....	(122)
第三节 财产清查结果的帐务处理.....	(129)
学习指导.....	(137)
基本训练.....	(138)
参考答案.....	(143)
第七章 财务报告.....	(147)
第一节 财务报告的意义.....	(147)
第二节 资产负债表.....	(150)
第三节 损益表.....	(155)
第四节 财务报告的报送、汇总和审批.....	(159)
学习指导.....	(161)
基本训练.....	(162)
参考答案.....	(168)
第八章 会计核算形式.....	(173)
第一节 会计核算形式的意义.....	(173)
第二节 记帐凭证核算形式.....	(174)
第三节 科目汇总表核算形式.....	(174)
第四节 汇总记帐凭证核算形式.....	(176)
学习指导.....	(179)
基本训练.....	(179)
参考答案.....	(183)
第九章 会计工作组织.....	(193)
第一节 会计工作组织的意义.....	(193)
第二节 会计人员.....	(194)
第三节 会计机构.....	(199)
第四节 会计法规.....	(201)
第五节 会计档案.....	(205)
学习指导.....	(207)
基本训练.....	(210)
参考答案.....	(214)
附 录:	
1996 年成人高等学校职业教育招生专业课全国统一考试会计基础试题 及答案.....	(218)

第一章 总论

本章主要阐述会计的基本理论、基本概念和基本方法。这是基础会计学的理论基础，是会计工作的指导思想。通过本章学习，要了解会计的产生与发展、会计的基本职能和会计核算的基本前提及一般原则；明了会计对象和会计要素，以及会计核算的基本方法和相互关系。

第一节 会计的意义

一、会计的产生与发展

“会计”一词的出现已有数千年历史，可谓渊源已久。最早的会计是指“对收支的计算与记录”。其目的主要是为了记录物质生产活动的成果。可见，会计与社会物质生产具有密切关系。会计是适应人们对物质生产活动进行管理的客观需要而产生，并随着这种客观需要的发展而发展。

会计的发展经历了一个从内涵到外延都不断充实、完善和更新、改革的漫长的历史过程。这一过程大体可分为三个阶段，即：原始会计阶段（会计萌芽阶段）、近代会计阶段和现代会计阶段。

原始会计阶段（会计萌芽阶段）的主要标志是：会计只是“生产职能的附带部分”^①。在生产水平十分低下的原始社会，人们对生产活动的计量与记录也十分简单，只需在生产时间之外附带地把其活动成果记录下来即可。因此，会计只是生产职能附带的一种管理工作。

近代会计阶段的主要标志是：会计逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托当事人的独立职能”^②。在会计理论和实务上，以货币计价和借贷复式记帐为主要标志的会计学，逐渐形成一整套完整的会计核算、会计分析和会计检查的方法体系。

现代会计阶段的主要标志是：会计作为经济管理的重要部分，已形成一整套以货币计价为主要计量单位，以提高经济效益为最终目的，对能以货币计量的经济活动进行连续、系统、全面、综合反映和控制的科学的会计理论方法体系。

会计发展的全部历史过程是与社会生产力密切联系在一起的。在商品经济条件下，人们需要利用货币计量对社会经济过程中的劳动投入与劳动成果进行反映、计算、分析和评价，以期达到不断提高经济效益的目的。而现代会计正是以货币为主要量度，通过对经济过程中能以货币表现的各种信息的收集、整理、加工、分析，对经济活动实施全过程管理。

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第151页注（12）

② 同上书，第151页。

二、会计的含义

会计是以货币量度为主要形式，运用其特有的专门方法，对经济活动中能以货币表现的各项活动进行连续、系统、全面、综合的反映、控制和监督，借以加强对经济的管理，提高经济效益。会计是管理经济的一种活动，是经济管理的重要组成部分。

可见，会计是一项管理经济活动而不是生产技术活动，属管理经济学范畴。因此，会计在发挥其职能时所消耗的劳动时间和劳动资料，均属于非生产性耗费，并不直接形成产品价值。

作为一项管理经济活动，会计与社会政治、经济等具有十分密切的关系。一方面，会计要受生产力发展水平的影响，要与生产力诸要素相适应。但是，会计又具有极大的能动作用，它可以通过反映、控制、监督和分析，优化生产力诸要素的组合，挖掘潜力，降低消耗，提高经济效益。在这一点上，会计适用于一切社会形态。因为，无论那个社会形态，都要求会计在管理过程中，必须适应生产力发展的需要，为加强经济管理和提高经济效益而工作，并不断充实提高会计理论水平和不断改革，完善会计方法。

三、会计的基本职能

会计职能，是指会计在管理经济过程中所具有的功能。

会计的基本职能可以概括为“反映”（核算）和“控制”（监督）。

（一）会计反映（核算）职能

会计反映，是指会计能够反映经济活动情况，为经济管理提供可靠的经济信息。经济信息，主要是指经济活动情况的数据、资料等。

通过会计反映所提供的经济信息是了解经济活动情况，进行经济决策的基础。

会计反映（核算）具有以下特点：

1. 会计反映主要是从数量方面反映经济活动情况，并着重利用货币计量单位

单凭人们的观察，记忆或直接经验，无法掌握十分复杂的经济活动的全面情况，只有通过会计反映所取得的数据资料才能对经济活动有一个基本的数量概念，并通过数量分析，进而对经营管理工作的质量作出评价。

用数量反映经济活动，可采用三种计量单位，但会计是着重利用货币计量进行数量反映，这是会计的重要特点。

货币计量是指以货币计价作为计量尺度。

2. 会计反映主要是对已发生的经济活动进行事中、事后反映，同时为预测未来提供信息

会计反映首先是反映已经发生的经济活动，这是会计最基本的职能。会计之所以成为经济管理的重要组成部分，就在于会计能提供会计信息，反映经济活动的现实和历史情况。随着社会经济的发展，经营规模的扩大，经济活动越复杂，也就要求经济管理更具有预见性。为此，对会计也要求提供预测未来的资料。而现实和历史情况是预测的基础。

3. 会计反映具有完整性、连续性、系统性和综合性

完整性，是指对属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录，不能发生遗漏。

连续性，是指对各种经济活动都应按其发生的时间顺序依次进行登记，不能中断。

系统性，是指对各种经济活动都必须相互联系的记录，并要进行科学的分类，不能杂乱无章。

综合性，是指运用货币计量把会计记录加以汇总，进行综合、总括反映。

（二）会计控制（监督）职能

会计控制，是指会计能够按照一定目的与要求，指导和调节经济活动。会计控制（监督）具有以下特点：

1. 会计控制主要是利用价值指标进行

会计是以价值管理为基本内容，它体现了会计特有的管理对象，也是会计区别于其他管理（如生产技术、质量管理等）的重要特征。

会计主要通过货币计量进行数量反映，并提供一系列价值指标（如资金、成本、利润等），而这些价值指标是进行会计监督的重要依据。

由于价值指标具有综合性，所以进行会计监督可以全面地控制经济活动。。

2. 会计控制既有事中、事后监督，又有事前监督

某项经济活动支出款项，会计办理手续时，都要审查有无计划，用途是否合理，是否符合制度规定等，这些都属事中监督。

对会计资料反映的经济活动进行分析，检查是否有违反财经纪律的行为等，这就是事后监督。

审查未来的经济活动是否经济，是否合理合法，是否可行等，这都是事前监督。

会计的两个基本职能是密切联系的，相辅相成的。其关系是：会计反映是会计控制的基础；会计控制则是会计反映的延伸和发展。只有对经济活动进行客观的反映，才有可能实行控制；反过来，只有搞好会计控制，使经济活动按预定目标进行，才能更好地发挥会计反映的作用。

会计职能随着生产、科学技术的发展和经济管理要求的提高，其职能也随之发展和开拓。会计通过反映和控制，要主动地参与经济管理，参与决策，使各项经济活动进行的更加合理，更加有效。

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也称会计假设，是指组织会计核算工作应当具备的前提条件。在理论和实践中，会计工作必须对一些经济活动中存在某些不确定因素预先作出逻辑性推理判断和理论认定，这是做好会计核算工作的前提条件。

会计核算的基本前提主要包括：会计主体，持续经营，会计期间和货币计量。

（一）会计主体（会计实体、会计个体）

会计主体，就是把能够自主地进行生产经营活动，独立处理经济业务的各经济单位，作为一个特定的经济责任主体，也就是对会计核算服务的对象及其核算过程中应持的立场及活动空间范围的界定。

在组织会计核算之前，首先要明确会计为之服务的特定单位。会计主体的弹性很大，凡具有经济业务的独立实体，都可以，也需要进行独立核算，成为一个特定的主体。也就是说，作为一个会计主体，必须具有实体、统一体、独立体三特征。会计主体既可是一企业，

也可由若干企业通过控制关系组织起来的一个集团。

把会计主体看成是一个独立的整体，这是因为：

1. 由于它是在经济上独立的，所以不仅要把会计主体之间的经济关系划清，还应把企业财务活动与业主的个人财务关系划清

2. 会计主体是一个整体，反映和处理企业的生产经营活动与财务问题都要从企业整体出发

由于上述两个原因，只有从会计主体的整体出发，才能正确计算它在经营活动中所获得的效益或损失，正确计量它的资产和对外承担的债务，从而为经济决策提供有用的信息。

（二）持续经营

持续经营，是指会计核算应以企业既定的经营方针、目标和持续、正常的生产经营活动为前提。也就是说，企业在可以预见的未来，将不会面临破产，其生产经营活动是持续正常地、不间断地进行下去的。

持续经营是建立会计计量和确认原则，解决经营活动中财产计价和效益确认等问题的前提条件。有了这一前提条件，才能对资产按历史成本作为计价基础，才能对折旧、费用进行正常的分期摊销。否则，一切会计核算活动将无法确认和计量。

（三）会计期间

会计期间，是指把持续不断的生产经营活动人为地划分为若干时间段落。

一般说，企业的生产经营活动都是持续进行，除非宣告破产。正因为这样，为了及时计算企业的收益或损失，只能把持续经营活动划分成首尾相连的等间距的期间，来计算确定各个会计期间的收益或损失。

会计期间通常为一年、一季、一月，会计上称之为会计年度、会计季度、会计月度。我国采用的是公历制。

（四）货币计量

货币计量，是指要求对所有核算对象采用货币作为统一的尺度进行计量，并据此提供企业经营活动和财务状况的会计信息。主要包括以下内容：

1. 货币单位是会计核算的基本计量单位，其他计量单位都属辅助性质

2. 在多种货币流通的条件下，需确定某一种货币为记帐本位币。一般均以本国货币作为记帐本位币

3. 货币计量还包含币值稳定。即不考虑币值波动

二、会计核算的一般原则

会计核算的一般原则，是指会计核算工作必须共同遵循的基本规范。为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，加强会计工作管理，提高会计核算水平，保证会计信息质量，我国根据《会计法》制定了会计核算工作具体操作行为规范的《会计准则》。

按照我国企业会计准则的规定，会计核算的一般原则可以分为总体性要求的原则、对会计信息质量要求的原则和对会计要素确认与计量的原则三大类。

（一）总体性要求的原则

1. 可比性原则（统一性原则）

可比性原则，是指会计核算必须符合国家的统一规定，提供可比的会计信息。为此，会计核算必须按照统一的、公认的会计处理方法操作，做到不同行业、不同企业的会计信息

可以相互比较，便于分析各行业、各企业的财务状况及其经营成果。

2. 一致性原则（一贯性原则）

一致性原则，是指各会计期间采用的会计处理程序、核算方法应前后力求一致，不得随意变动。如有特殊情况必须变动，应将变动情况和原因以及变动后对企业财务状况和经营成果的影响，在会计报告中说明。

3. 谨慎性原则（审慎性原则）

谨慎性原则，是指对某一会计期间收益或损失进行预见时，应持审慎态度。在会计核算中，会计人员应把企业可能出现的风险考虑在内，不要高估企业的资产和收益，对可能发生的损失与费用要有充分的预见，使会计核算尽可能建立在较为稳妥的基础上，以提高企业应付风险的能力。

（二）对会计信息质量要求的原则

1. 真实性原则（客观性原则）

真实性原则，是指会计核算应以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，如实反映财务状况和经营成果。

这一原则要求如实反映业务事项，注重会计事项的客观证据，坚持科学方法。

2. 相关性原则

相关性原则，是指会计信息应符合国家宏观经济管理的要求，又要满足投资者和债权人的决策需要，还要满足企业加强内部管理的需要。

3. 及时性原则

及时性原则，是指会计核算应当及时进行，不得拖延或任意提前。及时性原则可以保证会计信息的时效性。

4. 明晰性原则

明晰性原则，是指会计记录和会计报表应当清晰明了，避免误解。会计核算的会计信息应尽可能简明易懂，以便会计信息使用者理解和利用这些会计信息。

5. 重要性原则

重要性原则，是指会计核算对所有会计信息资料都应全面予以反映。要求对会计主体的各种信息都应全部报告，不能遗漏，更不能隐瞒不报。但对重要的经济业务应单独反映，尤其是对那些影响决策的重要会计信息，应分项反映，重点说明；而对那些次要的会计信息，则可适当简化核算程序与方法。

（三）对会计要素确认与计量要求的原则

1. 权责发生制原则（应计制）

权责发生制原则，是指企业的收入与费用的确认，应以其是否计入本期损益为标准确定本期收入和支出的一种原则。

权责发生制原则，要求会计核算的记帐基础是：凡属当期的收入和支出，不论是否实际收入或支出，都应作为当期的收入和支出处理；凡不属当期的收入和支出，即使当期已经收到款项或已经支出费用，都不能作为当期收入与支出处理。

2. 历史成本原则（实际成本原则）

历史成本原则，是指各项财产物资都应按取得时的实际成本计价。

历史成本原则要求，除国家另有要求外，都不得调整其帐面价值。采用这个原则是因

为：(1) 历史成本是在交易时客观确立下来的。(2) 历史成本是可以验证的。(3) 历史成本一般反映交易的实际价值。(4) 历史成本最易取证。

3. 配比原则（配合性原则）

配比原则，是指收入与其相关的成本费用应当相互配比。

配比原则要求：(1) 在确定会计期间的经营成果时，应将该会计期间有关的成本费用全部入帐，相互关联确定当期损益。(2) 费用支出与受益对象应相互配比。

4. 支出划分原则

支出划分原则，是指企业的支出应划分收益性支出与资本性支出。支出划分原则要求：凡支出效益仅与本年有关，应作为收益性支出，列入本年度费用由本年度收入弥补；凡支出效益与几个会计年度有关，应当作为资本性支出，采用摊销的方法，计入有关年度内的费用逐年补偿。

第三节 会计的任务

会计任务，是指会计反映和控制所要达到的目的和要求。

由于会计管理是整个经济管理的一个重要组成部分，因此，会计的任务也就必然取决于经济管理的总任务和客观要求。

一切单位的经济活动，都必须以提高经济效益为出发点。任何经济单位的经济活动进行得是否合理有效，都要以经济效益的高低来衡量。但由于不同社会制度或同一社会制度不同历史阶段，经济管理的要求不同。因此，会计的任务也不尽相同。我国现阶段会计的基本任务有：

一、反映经济活动，及时、正确地提供会计信息

为了管理好经济，首先要随时掌握经济活动情况，做到心中有数。经济活动情况是通过大量的经济业务表现的，而经济业务正是会计反映的内容。会计可以对经济业务进行连续、系统、全面和综合地进行记录、计算、归类、汇总、分析和考核，及时提供正确、可靠的会计信息，满足国家宏观经济管理，投资者、债权人和企业内部经济管理的要求。

二、监督财经法规、制度的执行情况

会计具有对经济活动进行监督的职能，而这种监督既有事前、事中监督，又有事后监督。通过会计监督，促使各个经济单位按照国家的方针、政策、财经法规、制度办事，从而保证各企业、各部门乃至整个国民经济活动的合规性和合法性。

三、分析、考核财务状况，促进经济效益的提高

经济活动全过程中，利用收集、整理、汇总的各种会计信息进行分析、考核、揭露矛盾、找出差距，促使企业采取措施、挖掘潜力、增加收入、降低成本，达到提高经济效益的目的。

四、预测经济前景，参与经济决策

根据本期和历史的各种会计信息，对未来经济活动或经济效益的发展趋势，作出预测和判断，并根据预测的结果，对未来经济活动为达到某种特定目标所制定的各种可行方案，进行有理有据的评价，提出最佳选择和决断的建议，使制定的计划目标和经营决策更能体

现客观事物的发展，尽可能把不确定因素可能带来的风险降低到最小限度，从而保证经营决策更切合现实，更好实现。

第四节 会计对象和会计要素

会计对象，是指会计反映和控制的内容。会计对象可以分解为若干会计要素。

研究会计对象，可以帮助我们明确会计的任务，正确使用会计方法。会计对象，根据其反映和控制内容的共同点与不同点，可分为会计的一般对象和会计的具体对象。

基础会计学要研究和阐明的会计对象，是会计的一般对象，即各种专业会计反映和控制内容的共同点。

会计是一项经济管理活动，主要以货币为计量单位对社会再生产过程进行反映与控制。所以，会计并不反映和控制再生产过程的一切方面。例如，为了进行生产，首先要采购，购买材料、查点数量、质量检验等是物资运动的问题，属物资管理；而交付货款，资金不够还要向银行借款等，这是价值运动的问题，属会计需要反映和控制的内容。可见，只有那些以货币表现的经济活动才是会计反映和控制的内容。

以盈利为目的的企业，会计反映和控制的内容可以具体分为：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个会计要素。前三个会计要素为第一组，是反映企业财务状况的静态表现；后三个会计要素为第二组，是反映经营成果的动态表现。

一、资产

资产，是指企业拥有或控制的，能以货币计量，并能为企业带来经济利益的经济资源。包括各种财产、债权和其他权利。资产既可以具有实物形态，也可以不具有实物形态，如债权、专利等。

资产是会计要素中最主要的要素，因为它不仅可以发生价值量的变化，而且是影响企业财务及经营成果的物质基础。为此，必须对资产进行正确确认和计量。

（一）资产的确认

对资产的正确确认，也是对资产概念内涵的深入了解。因此，对资产必须把握以下四点：

1. 资产是一项经济资源（可为企业提供经济利益）
2. 资产必须为企业所拥有或控制（资产提供效益具有排他性）
3. 作为资产的经济资源必须具有有用性（能为企业带来经济效益）
4. 必须能用货币计量

（二）资产的计量

我国会计准则规定，资产必须以取得时的成本（实际成本）计量。这是因为实际成本具有下列特性：

1. 具有客观性
2. 具有可以验证性
3. 具有较强操作性
4. 具有反映资产取得时实际价值的可靠性

（三）资产的分类

资产按其流动性一般分为流动资产和非流动资产。非流动资产又可分为长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

1. 流动资产

流动资产，是指可以在一年内或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。通常包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

2. 长期投资

长期投资，是指不准备在一年内变现的投资，包括股权投资、债权投资和其他投资。

3. 固定资产

固定资产，是指使用年限一年以上，单位价值在规定的标准以上，并在使用过程中保持原来物质形态的资产，包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、工具、器具等。

4. 无形资产

无形资产，是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、非专利技术、著作权、土地使用权、商誉等。

5. 递延资产

递延资产，是指不能全部计入当年损益，应在以后年度内分期摊销的各项费用，包括开办费、租入固定资产的改良支出等。

6. 其他资产

其他资产，是指除上述各项目以外的资产。

资产的基本内容见图表 1-1。

二、负债

负债是指企业承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。

（一）负债的特征

负债一般具有下列特征：

1. 负债是现在存在的，是由过去的经济活动所产生的债务责任
2. 负债一般都有确切的债权人和偿付期

（二）负债的计量

对负债的计量必须正确。一般有二种计量标准：一是按到期值计量，二是按现值计量。我国通常按“到期值”计量。

（三）负债的分类

负债按偿付债务期限的长短一般分为流动负债和长期负债。

1. 流动负债

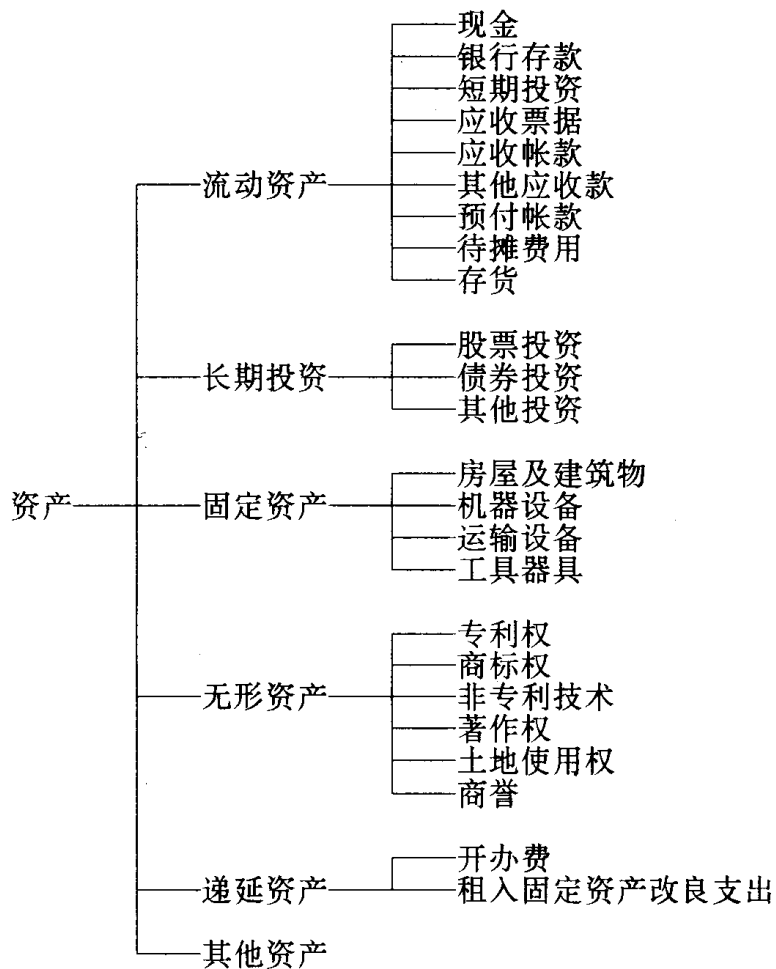
流动负债，是指将在一年内或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付帐款、预收帐款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、预提费用等。

2. 长期负债

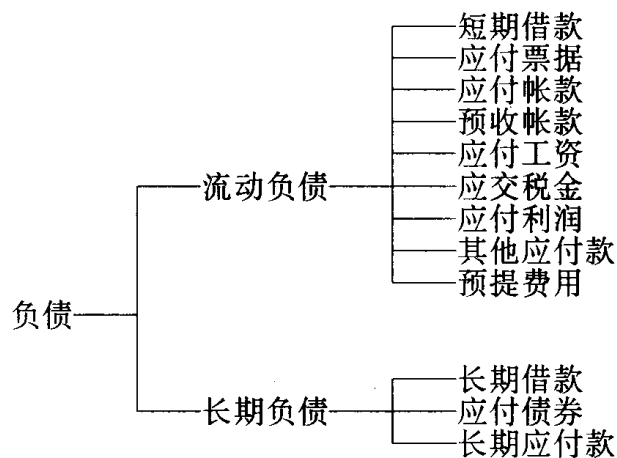
长期负债，是指偿还期在一年以上或超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

负债的基本内容见图表 1-2。

图表 1-1



图表 1-2



三、所有者权益

所有者权益，是指企业投资人对企业净资产（净资产=资产-负债）的所有权。

（一）影响所有者权益的因素

影响所有者权益增减变动的因素主要有：

1. 投资者对企业投资的追加或抽回

2. 经营活动的成果及其分配

(二) 所有者权益的计量

所有者权益的计量，一般采用资产与负债的计量间接完成的。因为，在数量上所有者权益只是全部资产减去全部负债后的余额，不需直接计量。

(三) 所有者权益的分类

所有者权益包括投资人对企业的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金及未分配利润。

1. 实收资本（投资人投入资本）

实收资本，是指投资者实际投入企业生产经营活动的各项财产物资。

2. 资本公积

资本公积，是指由投资人投入资本本身而不是由于企业生产经营活动本身带来的各种增值。包括资本溢价、财产重估增值以及接受捐赠的价值等。

3. 盈余公积

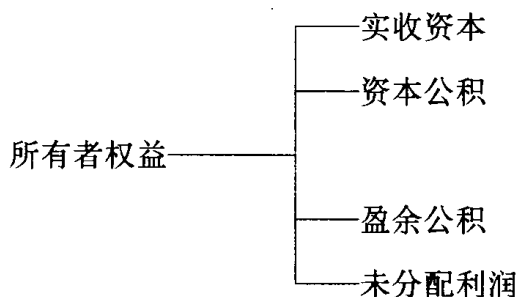
盈余公积，是指企业按照国家规定从税后利润中提取的各种公积金。

4. 未分配利润

未分配利润，是指企业留于以后年度分配的利润或待分配的利润。

所有者权益的基本内容见图表 1-3。

图表 1-3



四、收入

收入，是指企业在销售商品或提供劳务等经济业务中实现的营业收入。销售退回、销售折扣和销售折让应作为营业收入的抵减项目记账。企业的收入除营业收入外，还包括投资收入和营业外收入。

(一) 确认收入的原则（收入实现原则）

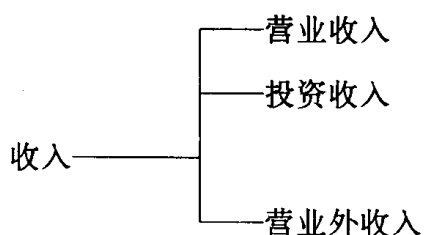
确认收入的原则，是指企业出售产品或提供劳务时确认为营业收入的依据。确认收入一般需具备两个条件：一是交易已经发生；二是货款已收到或已取得索取价款的凭据。

(二) 收入确认和计量

收入是一个重要的会计要素，它直接关系到企业生产经营的成果。

对收入的确认应按照权责发生制原则作为确认和计量收入的时间基础，同时按确认收入的原则进行收入的确认和计量。收入的基本内容见图表 1-4。

图表 1-4



五、费用

费用，是指企业在一定会计期间的生产经营过程中发生的各项耗费。

(一) 费用的确认

费用的确认应按照权责发生制原则，与相关收入配比。一般有下列确认标准：

1. 按其收入的因果关系确认

与本期收入直接有关的费用，应列入本期费用。

2. 按一定分摊方式确认

与几个会计期有关的费用，应按一定标准在受益期内进行分摊。

3. 直接列入当期损益的费用确认

企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的费用、为筹措资金而发生的费用、为销售和提供劳务而发生的费用、应作为期间费用、直接计入当期损益。

(二) 费用的计量

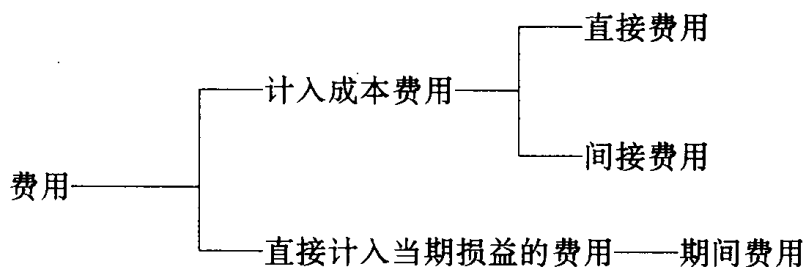
费用的计量不论当期受益或应由几个会计期受益的费用，一般采用实际成本列入或分期摊销列入当期费用。

(三) 费用的分类

费用按其是否计入成本可分为计入成本的费用和直接计入当期损益的期间费用。计入成本的费用又可按其与产品生产的不同分为直接费用与间接费用。

费用的基本内容见图表 1-5。

图表 1-5



六、利润

利润，是指企业在一定会计期间的经营成果。包括营业利润、投资净收益和营业外收支净额。公式表示如下：

利润总额 = 营业利润 + 投资净收益 + 营业外收支净额

营业利润，是指营业收入减营业成本、期间费用、各种流转税及附加后的余额。

投资净收益，是指企业对外投资收入减去投资损失后的余额。

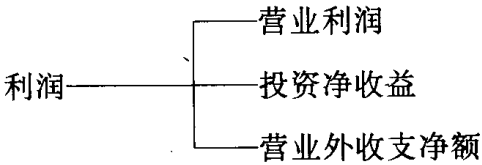
营业外收支净额，是指与企业生产经营活动没有直接联系的各种营业外收入减营业外

支出后的余额。

企业实现的利润在扣除应交所得税后为企业净利润，又称税后利润。然后，进行利润分配。

利润的基本内容见图表 1-6。

图表 1-6



第五节 会计的方法

会计的方法是指用来反映和控制会计对象，完成会计任务的手段。

研究和运用会计的方法，是为了更好地完成会计任务。

会计的方法是从会计的实践中总结出来，并随着实践的发展而发展和完善的。

一、会计方法的组成

会计既是一项重要的管理工作又是一项专门的科学管理方法。

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成的。这三者的关系是：核算是分析和检查的基础；分析是核算的继续和发展，检查是对核算的必要补充。

因此，会计的方法应包括会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法三个部分。其中，会计分析的方法和会计检查的方法是由有关会计课程专门研究和阐明的内容。本课程只阐明会计核算的基本方法。这里所谓基本方法是指各种专业会计核算的最一般的方法。

二、会计核算的基本方法

会计核算的方法是由设置会计科目、复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种专门方法组成。

（一）设置会计科目

设置会计科目就是对会计对象的具体内容归类核算反映的一种专门方法。会计科目是帐户的名称。因此设置会计科目也称设置帐户。

前已表述，会计对象的具体内容包括各种会计要素，这些会计要素随着经济业务的发生不断变化着。因此，只有事先开设分类核算的会计科目，才能对繁杂众多的经济业务进行分门别类归纳反映，并取得经济管理所需要的核算资料。

（二）复式记帐

复式记帐就是对每一笔经济业务，都要以同等金额，同时记入两个或两个以上的有关帐户的一种记帐方法。复式记帐是记录经济业务的一种专门方法。

复式记帐方法，既可反映经济活动之间的相互关系（来龙去脉），又可反映相互间的平衡关系。这就是说既可反映经济活动的全貌，又便于核对会计记录是否正确。

（三）填制和审核会计凭证