



21世纪高职高专规划教材 ● 财经管理系列

新编会计基础

项目导向
任务引领
能力本位

黄乐光 主 编
宋俊芳 副主编



清华大学出版社

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社

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



21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

新编会计基础

黄乐光 主 编

宋俊芳 副主编

清华大学出版社

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书用工作任务分析技术构建学习内容,以会计核算工作流程为主线设计学习项目和学习任务,形成特色鲜明的“基于工作过程的项目—任务”模式,打破传统教材的内容体例。全书内容分为七大学习项目:认识会计、会计核算基础工作、会计核算工作的起点、会计核算工作的中点、会计核算工作的终点、账务处理程序和会计档案管理。本书紧密结合最新《企业会计准则》,精讲理论、注重实践、贴近实际,充分体现够用、实用、管用的原则。教材结构严谨,每一学习任务采用“任务目标、任务导入、知识链接”三段式编写模式,将理论与实践、知识与技能有机结合起来,适合课堂“一体化”教学。

本书可作为高职高专院校(或中等职业学校)会计类专业、经济类专业、工商管理类专业及相关专业教材使用,更适合作为会计入门教材、初级会计员的工作实践指导用书、自学会计用书及参加会计从业资格考试用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

新编会计基础 / 黄乐光主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社, 2011.8

(21世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 978-7-5121-0723-6

I. ①新… II. ①黄… III. ①会计学—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第175990号

责任编辑:吴嫦娥

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京市德美印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:21.25 字数:496千字

版 次:2011年8月第1版 2011年8月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-0723-6/F·893

印 数:1~4000册 定价:32.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高等技术应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能，因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“21 世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21 世纪高职高专规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所选教材进行审定。

目前，“教材研究与编审委员会”计划用 2~3 年的时间出版各类高职高专教材 200 种，范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；适应“实践的要求和岗位的需要”，不依照“学科”体系，即贴近岗位，淡化学科；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必要、够用为度；尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐“教材编审委员会”成员和有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践中的意见与建议，及时反馈给我们，以便对已出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版，适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21 世纪高职高专教育教材研究与编审委员会

2011 年 8 月

前言 | PREFACE

前言

第 8 页 1102

“会计基础”课程既是会计专业入门课程，也是经济管理类专业公共课程。会计入门难已是不争的事实，为了便于初学者入门，我们结合长期的教学实践经验和多年课程改革经验编写了《新编会计基础》这本书。

本书用工作任务分析技术构建学习内容，以会计核算工作流程为主线设计学习项目和学习任务，形成特色鲜明的“基于工作过程的项目—任务”模式，打破传统教材的内容体例。全书内容分为七大项目：认识会计、会计核算基础工作、会计核算工作的起点、会计核算工作的中点、会计核算工作的终点、账务处理程序和会计档案管理。

本书优势突出，概括如下。

一是“新”字当头。一方面本书内容体例“新”；另一方面紧密结合 2006 年发布的《企业会计准则》编写。

二是内容实用。以会计核算工作流程设计学习项目，突出实际、实用、管用、够用。力求淡化理论、强化实践、重视能力，实现了课堂教学与企业实践需要的对接。

三是通俗易学。本书力求以通俗精简的语言阐述抽象知识要点，以大量通俗易懂的业务实例讲解知识难点。

四是结构严谨。每一学习任务采用“任务目标、任务导入、知识链接”三段式编写模式，以任务为驱动，激发学生求知欲望。“知识链接”作为教材主体部分，适当穿插“实例”、“小贴士”和“试一试”，引导学生在做中学，在学中做，学做结合，注重发展学生的创新精神和综合能力，以满足社会会计职业岗位的基本需求。此外，在每一项目结束时附有“知识视窗”和“强化训练区”，以拓展学生知识视野，丰富教材内容，巩固知识。

本书由黄乐光担任主编，宋俊芳担任副主编。黄乐光负责设计本书的编写大纲和教材编写体例，以及全书的统稿和最后的定稿工作。全书共分七个项目，其中，项目一、项目二和项目三由黄乐光编写；项目四、项目五、项目六和项目七由宋俊芳编写。

本书配有教学课件，可登录北京交通大学出版社网站（<http://press.bjtu.edu.cn>）下载，或发邮件至 cbswce@jg.bjtu.edu.cn 索取。

本书在编写过程中参阅了国内外一些专家学者的研究成果和同行的有关论著，在此表示衷心感谢！

由于编者水平有限，时间仓促，书中不足之处在所难免，敬请同行及读者批评指正。

编者

2011年8月

目 录

CONTENTS

项目一 认识会计	(1)
任务一 认识会计职能与对象	(2)
任务二 明确会计基本假设	(12)
任务三 分析会计要素与会计等式	(16)
任务四 解读会计核算基础与会计信息质量要求	(28)
任务五 会计核算方法	(36)
◇ 强化训练专区	(41)
项目二 会计核算基础工作	(47)
任务一 设置会计科目和账户	(48)
任务二 复式记账	(58)
任务三 账户和复式记账的应用	(78)
◇ 强化训练专区	(112)
项目三 会计核算工作的起点——填制与审核会计凭证	(119)
任务一 认识会计凭证	(120)
任务二 填制与审核原始凭证	(124)
任务三 填制与审核记账凭证	(140)
任务四 会计凭证的传递和保管	(160)
◇ 强化训练专区	(165)
项目四 会计核算工作的中点——设置和登记会计账簿	(173)
任务一 认识会计账簿	(174)
任务二 设置和登记账簿	(181)
任务三 对账与结账	(192)
任务四 如何进行错账更正	(206)
任务五 账簿的启用、交接和保管	(212)

◇ 强化训练专区	(215)
项目五 会计核算工作的终点——编制财务会计报告	(223)
任务一 认识财务会计报告	(224)
任务二 编制资产负债表	(230)
任务三 编制利润表	(247)
任务四 编制现金流量表和所有者权益变动表	(256)
◇ 强化训练专区	(267)
项目六 账务处理程序	(275)
任务一 记账凭证账务处理程序	(276)
任务二 汇总记账凭证账务处理程序	(281)
任务三 科目汇总表账务处理程序	(288)
◇ 强化训练专区	(313)
项目七 会计档案管理	(317)
任务一 会计档案的归档和移交	(318)
任务二 会计档案保管和销毁	(323)
◇ 强化训练专区	(328)
参考文献	(331)

项目一

认识会计

学习目标

- ◇ 能正确描述会计工作，说明会计与其他管理活动的本质区别；
- ◇ 能正确判断现代会计各项职能，包括基本职能与拓展职能；
- ◇ 能阐述企业资金运动过程及各过程对应的具体经济业务事项；
- ◇ 会应用会计各基本假设分析实际工作中的会计事项；
- ◇ 能正确判断经济业务事项对应的会计要素；
- ◇ 会根据会计恒等式正确分析经济业务引起会计要素的增减变化；
- ◇ 能运用权责发生制原则对会计要素进行确认、计量和报告；
- ◇ 能根据会计信息质量要求的具体规定规范会计工作，提高会计信息质量；
- ◇ 能熟练运用会计核算方法操作技能进行日常会计核算。

任务一 认识会计职能与对象

任务二 明确会计基本假设

任务三 分析会计要素与会计等式

任务四 解读会计核算基础与会计信息质量要求

任务五 会计核算方法

任务一 认识会计职能与对象

一 目 录



任务目标

- (1) 能正确描述会计工作,说明会计与其他管理活动的本质区别;
- (2) 能正确判断现代会计各项职能,包括基本职能与拓展职能;
- (3) 能阐述企业资金运动过程及各过程对应的具体经济业务事项;
- (4) 树立正确的会计职业意识。



任务导入

1. 任务资料

张一、张二、张三、张四、张五和张六是刚刚入学的会计专业新生,有一天晚上他们聚集在宿舍聊起了“什么是会计”这一话题,六人各执一词,公说公有理,婆说婆有理,谁也说服不了谁。六人发言观点记录如下。

张一:“会计”一词,顾名思义就是要会计数,天天和数字打交道,不就是算账嘛。

张二:不对,我哥哥是做会计的,我看他平时记记账,月末算算账、报报数,所以嘛,我认为会计就是记账、算账和报账。

张三:也不对,我姐姐也是做会计的,我看她天天在审核单证,所以嘛,会计就是监督。

张四:还是不对,我爸爸是公司财务主管,他经常给公司老板做财务决策方案,所以嘛,会计就是一项决策工作。

张五:都不对,我妈妈是公司财务总监,我听她说过她是从财务部基层做起的,曾做过核算员、稽核员,现做财务预算、财务决策、财务控制、财务分析及公司重大财务事项审批工作,所以嘛,我认为会计就是核算和监督一个单位的经济活动,并在此基础上以提高经济效益为目标进行预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。

张六:你们都错了,我认为会计神通广大,是对企业一切活动进行有效的管理,不仅管理经济活动,也管理人力资源和商务活动等。

2. 任务要求

你了解会计职业吗?你认同上述观点吗?请说明理由。

3. 任务实施

- (1) 学生阅读。学生自行阅读本任务“知识支撑”部分,培养自我学习的能力。
- (2) 学生思考。学生阅读完“知识支撑”后仔细推敲上述观点,培养解决问题的能力。
- (3) 学生汇报。学生自荐上讲台发表自己的评论观点,培养与人交流的能力。

4. 任务分析

“什么是会计”，这一话题要从会计手段、会计职能和会计对象入手进行分析定义。



知识支撑

一、会计手段

会计以货币为主要计量单位，这就是会计手段。以货币为主要计量单位，是会计作为一种管理活动区别于其他管理活动的本质特征，所以说会计就是一种价值管理活动。

在商品经济社会，货币作为商品的一般等价物，是衡量一切商品价值的共同尺度。货币具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点，各种各样的商品，尽管计量单位千差万别，有重量、长度、容积、台（件）等，无法在量上比较，但是都可以用货币来计量，各种经济活动尤其是表现为实物商品运动的经济活动，如机器设备、厂房和其他财物的进出核算等，采用货币为计量单位，可以在量上进行比较，便于对实物进行计量、计算和进行管理。而会计核算要对经济活动进行记录、计量、比较、汇总等，要全面、完整地反映经济活动的全过程，在客观上需要一种统一的计量单位作为计量的尺度。以货币作为会计计量单位，也就是使经济活动统一地表现为货币资金的运作，能够全面、完整地反映单位的财务状况、经营成果及其变动情况。因此，尽管会计产生于货币之前，但货币一经产生便成为会计核算的计量单位。

【例 1-1】李四认为会计以货币为主要计量单位，也是唯一计量单位，你认为李四的观点正确吗？

【解析】李四的观点是错误的，会计以货币为主要计量单位，但不是唯一计量单位，其实，会计所用计量单位有三种：一是货币计量单位，如元、美元、港元等；二是实物计量单位，如千克、吨、件、米等；三是劳动计量单位，如工时、工日等。但实物计量单位和劳动计量单位最终都必须统一折算为货币计量单位。

二、会计职能

1. 进行会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程，它是会计最基本的职能。会计核算职能是以货币为主要计量单位，通过确认、记录、计算、报告等环节，对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。

(1) 记账。是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法，在账簿中进行登记。

(2) 算账。是指在记账的基础上，对企业单位一定时期的收入、费用（成本）、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算（行政、事业单位是对一定时期的收入、支出、结余和一定日期的资产、负债、净资产进行计算）。

(3) 报账。是指在记账基础上, 对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况(行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况), 以会计报表形式向有关方面报告。

【例 1-2】2010 年 12 月 6 日, 万达饼干厂向金大农副食品厂购进小麦粉 500 千克, 单价每千克 4 元, 取得增值税普通发票, 款项以转账支票支付, 小麦粉已收到并验收入库。该项经济业务如何进行会计核算呢?

【解析】第一步, 取得或填制原始凭证, 如表 1-1~表 1-3 所示, 会计核算特点是以凭证为依据确认并记录经济业务事项。

表 1-1

广东商品销售统一发票

NO. 96789070

发票联

客户名称: 万达饼干厂

2010 年 12 月 6 日

货号	品名及规格	单位	数量	单价		金 额							备注							
						万	千	百	十	元	角	分								
002	小麦粉	千克	500	4.00	超过 万元 无效	2	0	0	0	0	0									
小 写 金 额 合 计						¥	2	0	4	0	1	3	6	7	9	0	4	8	0	7
人民币 (大写)	贰仟元整					发票专用章														

开票: 刘丽

收款: 王荣兴

单位名称: (盖章)

表 1-2

中国工商银行 转账支票存根	
NO. 01833990	
附加信息	
出票日期 2010 年 12 月 6 日	
收款人: 金大农副食品厂	
金 额: ¥2 000.00	
用 途: 购货款	
单位主管	会计: 李旺

表 1-3

收 料 单

供应单位: 金大农副食品厂

2010 年 12 月 6 日

发票号:

材料类别	材料名称	规格材质	计量单位	应收数量	实收数量	单位成本	金 额							
							百	十	万	千	百	十	元	角 分
主要材料	小麦粉		千克	500	500	4.00				2	0	0	0	0
检验结果 检验员签章:				运杂费										
				合 计					¥	2	0	0	0	0

仓库:

材料会计:

收料员: 黄丽婷

第二步, 计量并分析经济业务变化情况, 填制记账凭证, 如表 1-4 所示。该项经济业务引起特定单位万达饼干厂“原材料”增加, “银行存款”减少, 原材料采购成本为 2 000 元。

表 1-4

记 账 凭 证

2010 年 12 月 6 日

记字第 8 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额							贷方金额							√	
			十	万	千	百	十	元	角	分	十	万	千	百	十	元		角
购小麦粉	原材料	小麦粉			2	0	0	0	0	0								
	银行存款											2	0	0	0	0	0	
附件叁 张																		
合 计				¥	2	0	0	0	0	0		¥	2	0	0	0	0	0

会计主管:

记账:

审核:

出纳:

制单: 黄志华

第三步, 根据记账凭证采用一定记账方法(复式借贷记账法)登记账簿(记账), 其余业务登记省略。如表 1-5 和表 1-6 所示。

表 1-5

总 账

会计科目: 原材料

2010 年		凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	金额
月	日	字	号					
12	1			期初余额			借	80 000
	6	记	8	购小麦粉	2 000		借	82 000
	...	...	...	...	...	...	借	...
	31			本月合计	60 000	50 000	借	90 000

总 账

表 1-6

会计科目：银行存款

2010 年		凭证		摘 要	借 方	贷 方	借或贷	金 额
月	日	字	号					
12	1			期初余额			借	100 000
	6	记	8	购小麦粉		2 000	借	98 000
	...	...	...	...	...	...	借	...
	31			本月合计	180 000	160 000	借	120 000

第四步，月末，对“原材料”账户和“银行存款”账户进行月结（算账），结算出本月增减发生额和月末余额。

第五步，月末，在结账基础上，根据账簿资料编制会计报表（报账），“银行存款”和“原材料”应分别填列在“资产负债表”中的“货币资金”项目和“存货”项目。如表 1-7 所示。

表 1-7

资产负债表

会企 01 表

编制单位：万达饼干厂

2010 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产：					
货币资金	183 000		短期借款		
交易性金融资产			交易性金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
：			：		
应收股利			应交税费		
其他应收款			应付利息		
存货	252 000		应付股利		
：			：		
资产总计			负债和所有者权益合计		

2. 实施会计监督

对经济活动进行会计核算的过程，也是实施会计监督的过程。会计监督职能是指会计人员在会计核算的同时，对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。

(1) 真实性审查。指各项经济业务应当以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告, 保证会计信息真实可靠、内容完整。

(2) 合法性审查。指保证各项经济业务符合国家的有关法律, 遵守财经法规, 执行国家的各项方针政策, 杜绝违法乱纪行为。

(3) 合理性审查。指检查各项财务收支是否符合特定对象的财政收支计划, 是否有利于预算目标的实现, 是否有奢侈浪费行为, 是否有违背内部控制制度要求等现象, 为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计监督按其经济活动过程关系, 分为事前、事中和事后的监督。事前就是在过程之初, 对原始凭证、计划、合同的真实性、合法性和合理性所做的核查; 事中监督就是在过程之中对计划、预算执行等所做的控制; 事后监督就是在过程之后, 对会计资料所做的分析检查。

核算和监督两项是会计两项基本职能。它们之间是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算为会计监督提供基础, 没有核算所提供的各种信息, 监督就失去了依据; 而会计监督又是会计核算质量的保障, 只有核算、没有监督, 就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。



小贴士 1-1

会计拓展职能

会计不仅具有会计核算和会计监督两大基本职能, 随着经济社会的发展, 会计发挥职能作用的范围不断发展、扩大, 会计由事后记账、算账逐步转向事前预测、事中控制和分析经营效果、参与决策等管理活动。因此, 会计职能还应包括以下三点。

(1) 预测经济前景: 根据已有的会计信息和其他信息资料, 对客观经济过程及其发展趋势进行事先估计、判断和推测, 制定目标, 作为下一会计期间的经济活动的指南。

(2) 参与经济决策: 在经济预测的基础上, 按一定的目标从若干方案中选择最优方案的过程。

(3) 分析评价经营业绩: 会计分析评价指以会计核算资料为基础, 运用专门方法, 对经济活动过程和财务成果进行分析、评价。



试一试 1-1

会计手段与会计职能

【单选题】1. 会计采用的主要计量单位是 ()。

- A. 劳动计量单位 B. 时间计量单位 C. 货币计量单位 D. 实物计量单位

【多选题】2. 会计基本职能是 ()。

- A. 会计监督 B. 会计核算 C. 会计决策 D. 会计预测

三、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容,也称为会计客体。如前所述,会计以货币为主要计量单位,因此,凡是特定单位能以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。以货币表现的经济活动通常又称为资金运动或价值运动。资金是指能用货币表现的财产物资,它不是静止不变的,通过自身不断的运动而变化。由于各单位的经济活动内容不同,其资金运动形式也有差异。在企业单位,资金运动具体表现为经营资金运动;在行政事业单位,则表现为预算资金运动。现分别说明其资金运动的具体形式。

1. 产品制造企业资金运动

产品制造企业是从事生产和销售的营利性经济组织,其资金运动过程表现为资金投入(资金筹集)、资金运用(资金循环与周转)、资金分配与退出三个过程,如图1-1所示。

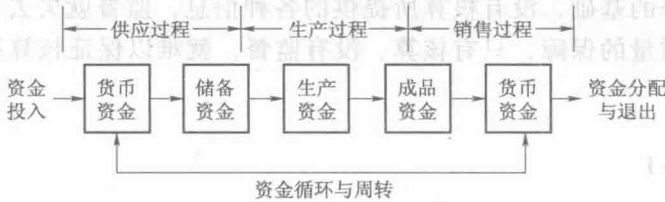


图 1-1 产品制造企业资金循环和周转图

资金运动的各过程所对应的经济活动事项概括归纳如表1-8所示。

表 1-8 资金运动各过程及其经济活动事项

序号	资金运动过程名称		经济活动事项
1	资金投入		接受所有者和债权人投入资金,如吸收直接投资、发行股票和债券集资、向银行举借债务等,形成所有者权益和负债,投入的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产
2	资金运用	供应阶段	购买原材料和生产设备,形成储备资金,此过程要计算原材料和生产设备的采购成本、与供应单位发生货款的结算关系
		生产阶段	发生原材料消耗,固定资产磨损的折旧费,储备资金变为生产资金,另外,还要支付职工薪酬和水电费、修理费、保险费等其他生产费用。随着生产的不断进行,产品完工验收入库,生产资金变为成品资金。生产阶段是各项成本和费用不断发生的过程
		销售阶段	产品销售出去,取得货币资金,形成销售收入,同时还要发生广告费等销售费用以及交纳营业税金及附加等
3	资金分配与退出		偿还各项债务,上缴所得税费用,向所有者分配利润

2. 商品流通企业的资金运动

商品流通企业是从事商品流通的营利性经济组织。商品流通企业通过购销活动,组织商品流通,满足市场需要。商品流通企业的资金运动过程与产品制造企业一样,也表现为资金投入(资金筹集)、资金运用(资金循环与周转)、资金分配与退出三个过程,不同之处在于资金运用(资金循环与周转)过程。这个过程产品制造企业分为供应阶段、生产阶段和销售阶段三个阶段,而商品流通企业则分为商品购进和商品销售两阶段。在商品购进阶段中,随着商品采购,货币资金转化为商品资金;而在商品销售阶段中,商品资金又转化为货币资金。因此,商品流通企业的资金运用过程是沿着“货币资金—商品资金—货币资金”的形式连续不断地循环和周转的。用图1-2表示商品流通企业资金运动所经历的各个过程。

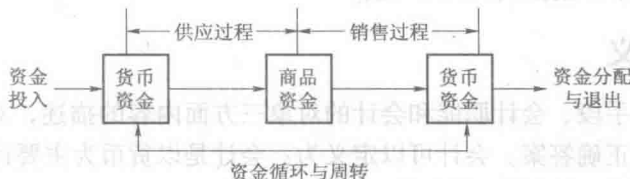


图1-2 商品流通企业资金循环和周转图

3. 行政事业单位的资金运动

行政事业单位包括行政单位和事业单位。前者是执行国家管理职能的单位,后者被视为上层建筑和物质生产部门服务单位。一般来说,行政事业单位都是非营利性的单位。

行政事业单位的会计对象是预算资金的运动,即预算资金的领拨、使用及其结果。各单位为了开展各项事业活动和执行国家机关工作任务所需要的资金,由财政部门或主管部门从国家预算集中的资金中予以分配和拨付。各单位一方面要向财政部门或上级主管部门按照核定的预算领取经费,同时在国家规定的范围内取得业务收入,形成单位的资金来源;另一方面,要按照国家规定的用途和开支标准,支付人员经费、工会经费等,并拨付下级所需经费,形成单位的资金运用;其尚未使用的货币资金、库存材料,以及购置的固定资产,形成单位的资金结存。概括地说,在预算资金的活动上,反映为资金来源、资金运用和资金结存三个过程。



试一试试题 1-2

会计对象

【单选题】1. 下列对会计对象的描述中,不正确的是()。

- A. 会计对象是指会计所要核算与监督的内容
- B. 特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容