

1 项目一

总 论

2

3

4

5

6

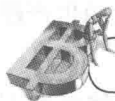
7

8

9

10

11



知识回顾

任务一 财务会计基本理论

一、财务会计的概念与特点

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。对企业的财务状况、经营成果和现金流量,以及企业经营活动和财务收支进行监督。

(二) 财务会计与管理会计

财务会计是以会计准则及相关制度为主要依据,确认、记录已经发生的经济业务,定期以财务报告的形式提供企业财务状况、经营成果以及现金流量等方面的财务信息,以满足企业内部和外部信息使用者的经济决策需要的信息系统。财务会计主要对外提供会计信息,所以也称为对外会计。

管理会计又称“内部报告会计”,是指为了提高企业经济效益,通过一系列专门方法,利用财务会计提供的资料及其他资料进行加工、整理和报告,使企业各级管理人员能据以对日常发生的各项经济活动进行规划与控制,帮助决策者作出各种专门决策。

二、会计基本假设和会计信息质量要求

(一) 会计基本假设

1. 会计主体

会计主体又称为会计实体、会计个体,是指会计工作所服务的特定单位或组织,它规范了企业会计确认、计量和报告的空间范围,也为会计人员的会计判断指明了立场。

在会计主体前提下,会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。会计主体基本前提为会计人员在日常的会计核算中对各项交易或事项做出正确判断、对会计处理方法和会计处理程序做出正确选择提供了依据。

2. 持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按预定的方针继续经营下去,不会停业,

项目

项目

项目

项目

项目

项目

项目

项目

项目

项目

项目

也不会大规模削减业务。在持续经营的前提下,会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

需要注意的是,任何企业都存在破产、清算的风险,如果判断企业不会持续经营下去,就应当改变会计核算的原则和方法,并在企业财务会计报告中作相应披露。

3. 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。在会计分期的前提下,会计核算应当分期结算账目和编制财务会计报告。会计分期的目的在于及时向信息使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的会计信息。

会计分期的结果是产生不同的会计期间,会计期间分为年度和中期。我国会计年度自公历1月1日起至12月31日止。会计中期是指短于一个会计年度的期间,如半年度、季度和月度等。

明确会计分期这个会计核算的基本前提对会计核算有着重要意义。有了会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制两种记账基础,进而出现了应收、应付、折旧和摊销等会计处理方法。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。会计作为一种信息系统,只有运用货币作为计量手段,才能将各种不同的经济业务综合地反映出来,也才有利于不同经济业务以及不同企业之间相互比较。

在货币计量前提下,《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)规定,企业的会计核算应以人民币为记账位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种外币作为记账本位币,但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

(二) 会计信息质量要求

财务会计的目标是向有关方面提供经济决策所需的会计信息,会计信息质量的高低直接影响使用者的使用。具体包括以下几个方面:

1. 可靠性

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠、内容完整。可靠性是对会计工作的基本要求。

2. 相关性

相关性也称为有用性,要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

3. 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。会计信息毕竟是一种专业性较强的信息,在强调会计信息可理解性的同时,还应当以信息使用者具备一定的会计知识为基础。

4. 可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性,具体包括以下两方面的含义。

(1) 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更,以便于同一企业不同时期会计信息的前后期纵向对比。

(2) 不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关信息。

5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

6. 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

重要性要求在财务报告全面地反映企业财务状况和经营成果的前提下,对于那些可能对经济决策产生重大影响的事项,应单独反映,重点说明。

7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

谨慎性要求会计人员对企业经营存在有不确定因素的情况下做出职业判断时,应保持必要的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或收益,也不低估负债或费用。

8. 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

9. 配比性

在会计核算中,要求一个会计期间内的各项收入与其相关联的费用、成本应当在同一会计期间内进行确认、计量。这是会计核算一般原则中的配比原则。

10. 权责发生制原则

权责发生制是以权利和责任的发生来决定收入和费用归属期的一项原则,是指以实质收到现金的权利或支付现金的责任权责的发生为标志来确认本期收入和费用及债权和债

务。按照权责发生制原则，凡是本期已经实现收入和已经发生或应当负担的费用，不论其款项是否已经收付，都应作为当期的收入和费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，都不应作为当期的收入和费用。

11. 一贯性原则

一贯性原则要求企业采用的会计政策在前后各期保持一致，不得随意改变。如果确有必要变更，应当将变更的原因和变化的情况及其对会计单位财务状况和经营成果的影响，在财务报告中加以说明。

12. 划分收益性支出与资本性支出原则

划分资本性支出与收益性支出原则是指会计核算应严格区分收益性支出、资本性支出的界限，以正确计算各期损益。凡支出的效益仅基于本会计期间（或一个营业周期）的，应当作为收益性支出；凡支出的效益基于几个会计期间（或几个营业周期）的，应当作为资本性支出。只有正确划分收益性支出与资本性支出的界限，才能真实反映企业的财务状况，正确计算企业当期的经营成果。

13. 是实质重于形式原则

实质重于形式原则是指企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。会计信息拟反映的交易或事项，必须根据交易或事项的实质和经济现实，而非根据它们的法律形式进行核算。

（三）会计要素（会计学原理知识）

会计要素是财务会计核算的内容，是企业资金运动的具体表述，也是会计确认和计量的具体对象。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。其中，资产、负债、所有者权益三项要素反映企业的财务状况，收入、费用、利润三项要素反映企业的经营成果。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产的特征：

（1）资产是由企业过去的交易或者事项形成的。也就是说，资产只能是现实的资产，而不能是预期的资产。

（2）资产是由企业拥有或者控制的，指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。

（3）资产预期会给企业带来经济利益。

2. 负债

负债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。

负债的特征:

(1) 负债是企业过去的交易或者事项形成的,是一项现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不当确认为负债。

(2) 负债的履行预期会导致经济利益流出企业。负债的清偿将会导致企业交付资产或提供劳务,或者将负债转化为所有者权益来清偿,最终会导致经济利益流出企业。

3. 所有者权益

所有者权益指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。

所有者权益的特征:

(1) 所有者权益是剩余权益,在数量上等于全部资产减去全部负债后的余额,即所有者权益金额取决于资产和负债的计量。

(2) 所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

(3) 除非发生减资、清算或分派现金股利,企业不需要偿还所有者权益。

(4) 企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才返还给所有者。

(5) 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。

4. 收入

收入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。

5. 费用

费用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。

6. 利润

利润指企业在一定会计期间的经营成果,包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

各会计要素之间的关系形成下列会计等式:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用}$$

三、会计要素计量属性

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列示于会计报表时,应当按照规定的会计计量属性进行计量以确定金额。会计计量属性包括:

项目

项目

项目

项目

四

项目

五

项目

六

项目

七

项目

八

项目

九

项目

十

项目

十一

1. 历史成本

历史成本又称实际成本，是指取得或制造某项资产时实际支付的现金或者其他等价物。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或现金等价物的金额计量。

2. 重置成本

重置成本又称现行成本，是指在当前的生产技术条件和市场情况下，企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产所需要支付的现金或现金等价物。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或相似资产所需支付的现金或现金等价物的金额计量，负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值

可变现净值是指在日常活动中，资产的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

4. 现值

现值是指资产或负债形成的未来现金流量的折现价值。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。现值计量属性的依据是资产的预期经济利益流入和负债的预期经济利益流出形成的现时价值量，符合资产和负债定义的本质特征。

5. 公允价值

公允价值是指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

企业在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量时，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

任务二 会计岗位设置及职责要求

一、会计机构的设置原则

会计机构作为经营管理机构的重要职能部门，承担着核算与监督的重要责任。《会计

法》规定,各单位设置会计机构要根据本单位会计业务的需要具体决定。

企业结合自身情况建立会计机构时应该遵循以下原则:

1. 系统性原则

会计组织机构的设计是一个系统工程,会计作为企业经济管理活动的重要组成部分,其组织机构是企业经营管理组织系统下的一个子系统,在设计时不仅应注意会计工作的业务流程等组织环节的相互依存和相互制约的关系,而且应注意会计部门与其他职能部门的相互联系,使其成为一个行之有效的企业会计组织机构和会计岗位责任制系统。

2. 控制性原则

控制性原则指通过在经营的关键环节设置必要的会计内部控制制度,以便有关人员相互制约、相互监督,使企业会计组织机构及其岗位责任制具有必要的查错防弊功能,并形成一套对企业经营全过程、全方位有效的监控系统。从资金筹集、资金循环与周转、资金退出到各业务流程,都需要通过会计的专门方法来反映和监督,依据监控原理,建立会计工作运行过程中的关键点,控制运作流程。控制手段主要有记录、核算、分析、稽核和报告等。会计人员的设计要贯彻内部控制制度,部门之间、人员之间职责清晰、任务明确,建立责任制和内部牵制制度,执行岗位轮换制度和回避制度。

3. 成本效益兼顾原则

成本效益兼顾原则在企业会计组织机构及其岗位责任制的设计必须体现高效的要求,防止岗位重叠,避免人力物力的浪费和低效率和工作环境。设计时繁简得当,使每个人各司其职,集权和分权相结合,促使会计信息及时传递,在保证会计信息质量的前提下降低会计信息的输出成本,以保证整个企业高效率运行。

二、会计岗位设置及岗位职责

企业应根据自身规模大小、业务量多少等具体情况设置会计岗位,一般大中型企业应设置会计主管,出纳,固定资产核算,材料物资核算,工资核算,成本核算,收入、利润核算,资金核算,总账报表和稽核等会计岗位。小型企业因业务量较少,应适当合并减少岗位设置,如可设置出纳、总账报表和明细分类核算等会计岗位。

1. 会计主管岗位的职责

会计主管岗位的职责一般包括:具体领导单位财务会计工作;组织制定、贯彻执行本单位的财务会计制度;组织编制本单位的各项财务、成本计划;组织开展财务成本分析;审查或参与拟定经济合同、协议及其他经济文件;参加生产经营管理会议,参与经营决策;负责向本单位领导、职工代表大会报告财务状况和经营成果;审查对外报送的财务会计报告;负责组织会计人员的政治理论、业务技术的学习和考核,参与会计人员的任免和调动。

2. 出纳岗位的职责

出纳岗位的职责一般包括:办理现金收付和结算业务;登记现金和银行存款日记账;保管库存现金和各种有价证券;保管有关印章、空白收据和空白支票。

项目

3. 固定资产核算岗位的职责

固定资产核算岗位的职责一般包括：会同有关部门拟定固定资产的核算与管理办法；参与编制固定资产更新改造和大修理计划；负责固定资产的明细核算和有关报表的编制；计算提取固定资产折旧和大修理资金；参与固定资产的清查盘点。

项目

4. 材料物资核算岗位的职责

材料物资核算岗位职责一般包括：会同有关部门拟定材料物资的核算与管理办法；审查汇编材料物资的采购资金计划；负责材料物资的明细核算；会同有关部门编制材料物资计划成本目录；配合有关部门制定材料物资耗定额；参与材料物资的清查盘点。

项目

5. 库存商品核算岗位的职责

库存商品核算岗位的职责一般包括：负责库存商品的明细分类核算；会同有关部门编制库存商品计划成本目录；配合有关部门制定库存商品的最低、最高限额；参与库存商品的清查盘点。

项目

6. 工资核算岗位的职责

工资核算岗位的职责一般包括：监督工资基金的使用；审核发放工资、奖金；负责工资的明细核算；负责工资分配的核算；计提应付福利费和工会经费等费用。

项目

7. 成本核算岗位的职责

成本核算岗位的职责一般包括：拟定成本核算办法；编制成本费用计划；负责成本管理基础工作；核算产品成本和期间费用；编制成本费用报表并进行分析；协助管理在产品和自制半成品。

项目

8. 收入、利润及利润分配核算岗位的职责

收入、利润核算岗位的职责一般包括：负责编制收入、利润计划；办理销售款项结算业务；负责收入和利润的明细核算；负责利润分配的明细核算；编制收入和利润报表；协助有关部门对产成品进行清查盘点。

项目

9. 资金核算岗位的职责

资金核算岗位的职责一般包括：拟定资金管理和核算办法；编制资金收支计划；负责资金调动；负责资金筹集的明细分类核算；负责企业各项投资的明细分类核算。

项目

10. 往来结算岗位的职责

往来结算岗位的职责一般包括：建立往来款项结算手续制度；办理往来款项的结算业务；负责往来款项结算的明细核算。

项目

11. 总账报表岗位的职责

总账报表岗位的职责一般包括：负责登记总账；负责编制资产负债表、利润表、现金流量表等有关财务会计报表；负责管理会计凭证和财务会计报表。

项目

12. 稽核岗位的职责

稽核岗位的职责一般包括：审查财务成本计划；审查各项财务收支；复核会计凭证和财务会计报表。

项目

十一



一、单项选择题

1. 关于会计的说法错误的是 ()。
 - A. 会计是一项经济管理活动
 - B. 会计的主要职能是核算和监督
 - C. 持续经营规定了会计确认、计量和报告的时间范围
 - D. 境外设立的中国企业向国内报送财务报告可以选择外币, 不需要折算为人民币
2. 下列各会计要素, () 不是反映财务状况的会计要素。
 - A. 资产
 - B. 负债
 - C. 收入
 - D. 所有者权益
3. 下列各项中不属于财务会的谨慎性原则要求的是 ()。
 - A. 资产计价时从低
 - B. 利润估计时从高
 - C. 不预计任何可能发生的收益
 - D. 负债估计时从高
4. 下列各会计要素, () 不属于所有者权益。
 - A. 资本公积金
 - B. 盈余公积
 - C. 未分配利润
 - D. 累计折旧
5. 投资人投入的资金和债权人投入的资金, 投入企业后, 形成企业的 ()。
 - A. 成本
 - B. 费用
 - C. 资产
 - D. 负债
6. 下列经济业务中, () 不会发生。
 - A. 资产增加, 权益增加
 - B. 资产减少, 权益增加
 - C. 权益不变, 资产有增有减
 - D. 资产不变, 权益有增有减
7. 下列选项基础中, 不属于资产要素的是 ()。
 - A. 应收账款
 - B. 预收账款
 - C. 存货
 - D. 专利权
8. 负债是指由于过去交易或事项所引起的企业的 ()。
 - A. 过去义务
 - B. 将来义务
 - C. 现时义务
 - D. 永久义务
9. 下列项目中, 不属于收入范围的是 ()。
 - A. 商品销售收入
 - B. 劳务收入
 - C. 租金收入
 - D. 代收款项
10. 在会计核算的基本前提中, 界定会计工作和会计信息空间范围的是 ()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计期间
 - D. 货币计量
11. 企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行确认、计量和报告, 体现的会计信息质量要求是 ()。
 - A. 客观性
 - B. 相关性
 - C. 可比性
 - D. 重要性
12. 企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告, 不应当仅以交易或者事项的法律形式为依据的会计信息质量要求是 ()。
 - A. 可靠性
 - B. 相关性
 - C. 实质重于形式
 - D. 重要性
13. 下列不属于资产的特征的是 ()。
 - A. 资产是由过去的交易或事项形成的
 - B. 资产为企业所拥有

C. 资产为企业所控制

D. 资产按流动性不同分为流动资产和非流动资产

14. 下列项目中使负债增加的是 ()。

A. 销售商品款未收

B. 用银行存款购买公司债券

C. 发行股票

D. 采购商品款未付

15. 下列业务不会引起所有者权益变动的是 ()。

A. 所有者投入资金

B. 企业溢价发行股票

C. 企业向所有者分配利润

D. 企业提取任意盈余公积

16. 正确划分投资者与被投资者经济活动范围的界限, 所遵循的会计核算的基本前提是 ()。

A. 会计主体

B. 持续经营

C. 会计分期

D. 货币计量

17. 下列各项中, 能引起资产和负债要素同时增加的有 ()。

A. 发行债券收到资金

B. 接受非现金资产投资

C. 用一项应收债权抵债

D. 盈余公积转增资本

18. 下列单位中, 是会计主体但不是法律主体 (法人) 的是 ()。

A. 股份有限公司

B. 国有独资公司

C. 有限责任公司

D. 自然人合伙企业

19. 下列经济业务中, 不会导致企业资产总额发生变化的经济业务有 ()。

A. 支付上期未付的材料货款

B. 支付本期应交增值税

C. 支付上期已入库的原材料款

D. 预付货款

20. 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关, 有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测的会计信息质量要求是 ()。

A. 可靠性

B. 相关性

C. 实质重于形式

D. 重要性

21. “同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项, 应当采用一致的会计政策, 不得随意变更”的要求是 ()。

A. 相关性

B. 可比性

C. 客观性

D. 明晰性

22. 对资产、负债、所有者权益等项目的计量, 企业应当基于交易或事项的实际交易价格或成本符合的计量属性是 ()。

A. 公允价值

B. 现值

C. 历史成本

D. 重置成本

23. 以收入和费用是否已经发生为标准, 按照归属期来确定本期的收入和费用的会计基础是 ()。

A. 可靠性

B. 历史成本

C. 收付实现制

D. 权责发生制

24. 我国财务报告会计准则规定, 对于与理解本期财务状况、经营成果和现金流量有关的重要交易或事项, 也应当在附注中作相应披露, 这一要求体现了会计信息质量要求是 ()。

A. 相关性

B. 谨慎性

C. 实质重于形式

D. 重要性

25. 下列不属于出纳岗位职责的是 ()。

A. 办理现金收付

B. 办理结算业务

C. 登记费用明细账

D. 登记现金和银行存款日记账

二、多项选择题

1. 资产的基本特征是 ()。
 - A. 资产由过去的交易或事项形成
 - B. 资产应具有实物形态
 - C. 资产能给企业带来经济利益
 - D. 资产由企业拥有或控制
2. 企业信息的使用者通常包括 ()。
 - A. 企业管理层
 - B. 企业职工
 - C. 投资人
 - D. 社会公众
3. 会计计量属性有 ()。
 - A. 历史成本
 - B. 权责发生制
 - C. 可变现净值
 - D. 公允价值
4. 在下列会计要求中,属于会计信息质量的要求是 ()。
 - A. 相关性
 - B. 历史成本
 - C. 可理解性
 - D. 重要性
5. 下列属于负债的特征的有 ()。
 - A. 负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务
 - B. 负债是预期会导致经济利益流出企业的现时义务
 - C. 符合负债定义的义务,在同时满足条件时,确认为负债
 - D. 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量
6. 下列各项中属于谨慎性原则的有 ()。
 - A. 将发出存货的方法由先进先出法改为加权平均法
 - B. 无形资产计提减值准备
 - C. 固定资产计提减值准备
 - D. 存货期末计价采用成本与可变现净值孰低法
7. 下列项目中,属于所有者权益的有 ()。
 - A. 本年利润
 - B. 资本公积
 - C. 营业外收入
 - D. 盈余公积
8. 收入特征有 ()。
 - A. 收入是企业在日常活动中形成的
 - B. 收入会导致所有者权益的增加
 - C. 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入
 - D. 收入是非日常活动所形成的经济利益的流入
9. 各单位做好会计工作,充分发挥会计职能作用的重要保证是 ()。
 - A. 有高学历的企业领导
 - B. 建立健全会计机构
 - C. 配备数量和素质都相当的会计人员
 - D. 配备具有从业资格的会计人员
10. 一个单位是否单独设置会计机构,其决定的因素包括 ()。
 - A. 单位规模的大小
 - B. 经济业务和财务收支的繁简
 - C. 经营管理的要求
 - D. 上级主管部门的要求

三、名词解释

1. 资产

项目

一

项目

二

项目

三

项目

四

项目

五

项目

六

项目

七

项目

八

项目

九

项目

十

项目

十一

2. 负债
3. 公允价值

四、填空题

1. 企业会计的确认、计量和报告应当以_____为基础。
2. 会计基本假设包括_____、_____、_____和_____。
3. 会计要素按照其性质分为_____、_____、_____、_____、_____和_____。
4. 会计要素的计量属性主要包括_____、_____、_____、_____和_____等。
5. _____要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

五、判断题

1. 负债是过去的交易或事项所引起的潜在义务。 ()
2. 法律主体一定是会计主体，但会计主体不一定是法律主体。 ()
3. 历史成本原则是指各项财产物资应当按取得时的实际成本计价，价值变动时不得调整其账面价值。 ()
4. 企业只能编制一借一贷、一借多贷、多借一贷的会计分录，而不能编制多借多贷的会计分录。 ()
5. 我国会计年度自公历1月1日起至12月31日。 ()

六、简答题

1. 简述财务会计的基本假设。

2. 简述会计信息质量的要求。

3. 简述会计计量属性。

1

2

项目二

货币资金与支付结算

3

4

5

6

7

8

9

10

11



知识回顾

任务一 库存现金的核算

一、库存现金的管理

(一) 库存现金结算范围

按国家有关规定, 现金可在下列范围内使用:

- (1) 给职工个人的工资、各项工资性补贴。
- (2) 支付给个人的劳务报酬。
- (3) 支付各种抚恤金、学生奖学金、丧葬补助费。
- (4) 支付出差人员必须随身携带的差旅费。
- (5) 根据国家规定颁发给个人的科学、技术、文化、教育、卫生、体育等各种奖金。
- (6) 各种劳保、福利费用以及国家规定对个人的其他支出。
- (7) 结算起点以下的零星支出, 现行规定的结算起点为 1000 元。
- (8) 中国人民银行确定需要支付现金的其他支出。

(二) 库存现金的限额

库存现金的限额是指为保证各单位日常零星支出按规定允许留存的现金数额。库存现金的限额由开户银行根据开户的单位的实际需要等情况核定, 一般按照单位 3~5 天的日常零星开支确定。库存现金的限额一经确定, 必须严格遵守。

(三) 禁止坐支现金

企业现金收入应于当日送存开户银行。当日送存有困难的, 由开户银行确定送存时间。企业现金收入不得直接用于支付自己的支出。用收入现金直接支付支出的, 叫作“坐支”。因特殊情况需要坐支现金的, 应当事先报经开户银行审查批准, 由开户银行核定坐支范围和限额。未经银行批准不得擅自坐支现金。

二、库存现金的账户设置与业务处理

企业应设置“库存现金”账户, 反映企业库存现金的收入、支出和结存情况。收到库存现金时记入借方, 支付库存现金时记入贷方, 借方余额反映企业实际持有的库存现金的金额。