

QUANGUO YIYAO ZHONGDENG ZHIYE JISHU XUEXIAO JIAOCAI

全国医药中等职业技术学校教材

医药 会计实务

第二版

中国职业技术教育学会医药专业委员会 组织编写

董桂真 主编 胡仁昱 主审



化学工业出版社
生物·医药出版分社

全国医药中等职业技术学校教材

· 内容 ·

医药 会计实务

第二版

中国职业技术教育学会医药专业委员会 组织编写

董桂真 主编 胡仁昱 主审



化学工业出版社

生物·医药出版分社

· 北京 ·

本书由中国职业技术教育学会医药专业委员会组织编写,是医药类中等职业学校经贸专业基础教材。由具有多年教学经验和丰富实践经验的编者按照新的企业会计准则和企业会计制度的内容和要求,并结合医药类中等职业教育层次学生的特点和市场需要编写而成。本书既是会计学的入门教材,又是实用性很强的实务操作手册。第二版教材系在第一版基础上修订而成。修订后,增加了出纳员实训和仓库管理员实训等内容。

本书既可供医药类中等职业技术学校作为教材使用,亦可供其他相关人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

医药会计实务/董桂真主编.—2版.—北京:化学工业出版社,
2009.9

全国医药中等职业技术学校教材

ISBN 978-7-122-06017-4

I. 医… II. 董… III. 医药产品-商业企业-商业会计-专业学校-教材 IV. F717.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 101470 号

责任编辑:韩文阳 余晓捷 孙小芳
责任校对:王素芹

文字编辑:贺婷婷
装帧设计:关 飞

出版发行:化学工业出版社 生物·医药出版分社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)

印 刷:北京云浩印刷有限责任公司

装 订:三河市前程装订厂

787mm×1092mm 1/16 印张 7½ 字数 172 千字 2009 年 8 月北京第 2 版第 1 次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价:18.00 元

版权所有 违者必究

本书编写人员

主 编 董桂真（上海市医药学校）

主 审 胡仁昱（华东理工大学）

副 主 编 茅燕萍（上海市医药学校）

编 者 （以姓氏笔画为序）

甘湘宁（湖南省医药学校）

刘京红（北京市医药器械学校）

杨秀红（北京市医药器械学校）

张江峰（湖北省医药学校）

茅燕萍（上海市医药学校）

董桂真（上海市医药学校）

中国职业技术教育学会医药专业委员会 第一届常务理事会名单

主 任 苏怀德 国家食品药品监督管理局

副 主 任 (按姓名笔画排列)

王书林 成都中医药大学峨嵋学院
王吉东 江苏省徐州医药高等职业学校
严 振 广东食品药品职业学院
李元富 山东中药技术学院
陆国民 上海市医药学校
周晓明 山西生物应用职业技术学院
缪立德 湖北省医药学校

常 务 理 事 (按姓名笔画排列)

马孔琛 沈阳药科大学高等职业教育学院
王书林 成都中医药大学峨嵋学院
王吉东 江苏省徐州医药高等职业学校
左淑芬 河南省医药学校
刘效昌 广州市医药中等专业学校
闫丽霞 天津生物工程职业技术学院
阳 欢 江西省医药学校
严 振 广东食品药品职业学院
李元富 山东中药技术学院
陆国民 上海市医药学校
周晓明 山西生物应用职业技术学院
高玉培 北京市医药器械学校
黄庶亮 福建生物工程职业学院
缪立德 湖北省医药学校
谭晓彧 湖南省医药学校

秘 书 长 潘 雪 北京市医药器械学校
陆国民 上海市医药学校 (兼)
刘 佳 成都中医药大学峨嵋学院

第二版前言

本套教材自 2004 年以来陆续出版了 37 种, 经各校广泛使用已累积了较为丰富的经验。并且在此期间, 本会持续推动各校大力开展国际交流和教学改革, 使得我们对于职业教育的认识大大加深, 对教学模式和教材改革又有了新认识, 研究也有了新成果, 因而推动本系列教材的修订。概括来说, 这几年来我们取得的新共识主要有以下几点。

1. 明确了我们的目标。创建中国特色医药职教体系。党中央提出以科学发展观建设中国特色社会主义。我们身在医药职教战线的同仁, 就有责任为了更好更快地发展我国的职业教育, 为创建中国特色医药职教体系而奋斗。

2. 积极持续地开展国际交流。当今世界国际经济社会融为一体, 彼此交流相互影响, 教育也不例外。为了更快更好地发展我国的职业教育, 创建中国特色医药职教体系, 我们有必要学习国外已有的经验, 规避国外已出现的种种教训、失误, 从而使我们少走弯路, 更科学地发展壮大我们自己。

3. 对准相应的职业资格要求。我们从事的职业技术教育既是为了满足医药经济发展之需, 也是为了使具备相应职业准入要求, 具有全面发展的综合素质, 既能顺利就业, 也能一展才华。作为个体, 每个学校具有的教育资质有限。为此, 应首先对准相应的国家职业资格要求, 对学生实施准确明晰而实用的教育, 在有余力有可能的情况下才能谈及品牌、特色等更高的要求。

4. 教学模式要切实地转变为实践导向而非学科导向。职场的实际过程是学生毕业就业所必须进入的过程, 因此以职场实际过程的要求和过程来组织教学活动就能紧扣实际需要, 便于学生掌握。

5. 贯彻和渗透全面素质教育思想与措施。多年来, 各校都十分重视学生德育教育, 重视学生全面素质的发展和提高, 除了开设专门的德育课程、职业生涯课程和大量的课外教育活动之外, 大家一致认为还必须采取切实措施, 在一切业务教学过程中, 点点滴滴地渗透德育内容, 促使学生通过实际过程中的言谈举止, 多次重复, 逐渐养成良好规范的行为和思想道德品质。学生在校期间最长的时间及最大量的活动是参加各种业务学习、基础知识学习、技能学习、岗位实训等都包括在内。因此对这部分最大量的时间, 不能只教业务技术。在学校工作的每个人都要视育人为己任。教师在每个教学环节中都要研究如何既传授知识技能又影响学生品德, 使学生全面发展成为健全的有用之才。

6. 要深入研究当代学生情况和特点, 努力开发适合学生特点的教学方式方法, 激发学生学习积极性, 以提高学习效率。操作领路、案例入门、师生互动、现场教学等都是有效的方式。教材编写上, 也要尽快改变多年来黑字印刷, 学科篇章, 理论说教的老面孔, 力求开发生动活泼, 简明易懂, 图文并茂, 激发志向的好教材。根据上述共识, 本次修订教材, 按以下原则进行。

- ① 按实践导向型模式, 以职场实际过程划分模块安排教材内容。
- ② 教学内容必须满足国家相应职业资格要求。
- ③ 所有教学活动中都应该融进全面素质教育内容。

④ 教材内容和写法必须适应青少年学生的特点，力求简明生动，图文并茂。

从已完成的新书稿来看，各位编写人员基本上都能按上述原则处理教材，书稿显示出鲜明的特色，使得修订教材已从原版的技术型提高到技能型教材的水平。当前仍然有诸多问题需要进一步探讨改革。但愿本批修订教材的出版使用，不但能有助于各校提高教学质量，而且能引发各校更深入的改革热潮。

四年多来，各方面发展迅速，变化很大，第二版丛书根据实际需要增加了新的教材品种，同时更新了许多内容，而且编写人员也有若干变动。有的书稿为了更贴切反映教材内容甚至对名称也做了修改。但编写人员和编写思想都是前后相继、向前发展的。因此本会认为这些变动是反映与时俱进思想的，是应该大力支持的。此外，本会也因加入了中国职业技术教育学会而改用现名。原教材建设委员会也因此改为常务理事会。值本批教材修订出版之际，特此说明。

中国职业技术教育学会医药专业委员会 主任

苏怀德

2008年10月2日

编写说明

随着我国改革开放形势的不断发展，与时俱进的理念已深入人心。学校教育应顺应时代潮流，把准市场脉搏，为社会输送有用的人才。我们编写本教材，正是基于上述需要进行的有益尝试。第二版教材在第一版的基础上修订而成。

本教材是医药中职商贸类专业基础课教材，适用面广。在本书的编写过程中，我们对其结构、体系和内容进行了仔细的斟酌和讨论，虽不尽完美，但本教材有以下特点。

一、结构合理，系统完整。在内容的编排上，按先理论再应用后实务操作的顺序，不但材料充实，而且力争做到教材内容上的前后呼应和体系的完整，使会计学科的严谨性得到充分体现。

二、突出三基，定位准确。本教材作为会计学的入门教材，不但以简明易懂的文字阐述了会计的基本理论、基本方法和基本技能，还针对医药中职学生的特点以及医药商业企业对医药中职毕业学生在会计知识方面的要求，给教材以准确的定位，力求做到理论联系实际，使学生学以致用。医药商业企业属于商品流通企业，根据这一特点，本教材不同于一般的基础会计教材以工业企业为背景介绍核算方法的传统做法，而是以商品流通企业为背景进行阐述，并以医药商业企业相关的经济业务的内容安排选配例题、习题。

三、紧贴实际，注重实务操作。首先，本教材在各章节编写过程中，例题、习题的选配紧贴行业实际，且材料充实，可操作性强。其次，本教材还专门在第八章（最后一章）安排会计实训内容，以医药商业企业发生的一系列经济业务为出发点，从会计工作的第一步填制会计凭证直至最后一步出会计报表，按实际操作步骤完成整个会计循环；本书修订后，又在本章增加了出纳员实训和仓库保管员实训等内容，进一步提高了本书的实用性。

本教材共八章，第一章、第二章、第八章第一节由董桂真编写，第三章由甘湘宁编写，第四章、第七章由刘京红编写，第五章、第六章由张江峰编写，第八章第二、三节由茅燕萍编写，杨秀红也参与了本书的一部分编写工作。全书由董桂真担任主编并统稿，由胡仁昱主审。

本教材在编写过程中吸收了一些专家学者的研究成果，并得到任课教师陈浩同志的大力支持，在此一并表示感谢。

虽然我们竭尽所能，但由于水平有限和时间仓促，书中不妥之处亦恐难免，诚请指正为盼。

董桂真

2009年3月

第一版前言

半个世纪以来,我国中等医药职业技术教育一直按中等专业教育(简称为中专)和中等技术教育(简称为中技)分别进行。自20世纪90年代起,教育部倡导同一层次的同类教育求同存异。因此,全国医药中等职业技术教育教材建设委员会在原各自教材建设委员会的基础上合并组建,并在全国医药职业技术教育研究会的组织领导下,专门负责医药中职教材建设工作。

鉴于几十年来全国医药中等职业技术教育一直未形成自身的规范化教材,原国家医药管理局科技教育司应各医药院校的要求,履行其指导全国药学教育、为全国药学教育服务的职责,于20世纪80年代中期开始出面组织各校联合编写中职教材。先后组织出版了全国医药中等职业技术教育系列教材60余种,基本上满足了各校对医药中职教材的需求。

为进一步推动全国教育管理体制和教学改革,使人才培养更加适应社会主义建设之需,自20世纪90年代末,中央提倡大力发展职业技术教育,包括中等职业技术教育。据此,自2000年起,全国医药职业技术教育研究会组织开展了教学改革交流研讨活动。教材建设更是其中的重要活动内容之一。

几年来,在全国医药职业技术教育研究会的组织协调下,各医药职业技术院校认真学习有关方针政策,齐心协力,已取得丰硕成果。各校一致认为,中等职业技术教育应定位于培养拥护党的基本路线,适应生产、管理、服务第一线需要的德、智、体、美各方面全面发展的技术应用型人才。专业设置必须紧密结合地方经济和社会发展需要,根据市场对各类人才的需求和学校的办学条件,有针对性地调整和设置专业。在课程体系和教学内容方面则要突出职业技术特点,注意实践技能的培养,加强针对性和实用性,基础知识和基本理论以必需够用为度,以讲清概念,强化应用为教学重点。各校先后学习了《中华人民共和国职业分类大典》及医药行业工人技术等级标准等有关职业分类、岗位群及岗位要求的具体规定,并且组织师生深入实际,广泛调研市场的需求和有关职业岗位群对各类从业人员素质、技能、知识等方面的基本要求,针对特定的职业岗位群,设立专业,确定人才培养规格和素质、技能、知识结构,建立技术考核标准、课程标准和课程体系,最后具体编制为专业教学计划以开展教学活动。教材是教学活动中必须使用的基本材料,也是各校办学的必需材料。因此研究会首先组织各学校按国家专业设置要求制订专业教学计划、技术考核标准和课程标准。在完成专业教学计划、技术考核标准和课程标准的制订后,以此作为依据,及时开展了医药中职教材建设的研讨和有组织的编写活动。由于专业教学计划、技术考核标准和课程标准都是从现实职业岗位群的实际需要中归纳出来的,因而研究会组织的教材编写活动就形成了以下特点:

1. 教材内容的范围和深度与相应职业岗位群的要求紧密挂钩,以收录现行适用、成熟规范的现代技术和管理知识为主。因此其实践性、应用性较强,突破了传统教材以理论知识为主的局限,突出了职业技能特点。

2. 教材编写人员尽量以产学研结合的方式选聘,使其各展所长、互相学习,从而有效地克服了内容脱离实际工作的弊端。

3. 实行主审制，每种教材均邀请精通该专业业务的专家担任主审，以确保业务内容正确无误。

4. 按模块化组织教材体系，各教材之间相互衔接较好，且具有一定的可裁减性和可拼接性。一个专业的全套教材既可以圆满地完成专业教学任务，又可以根据不同的培养目标和地区特点，或市场需求变化供相近专业选用，甚至适应不同层次教学之需。

本套教材主要是针对医药中职教育而组织编写的，它既适用于医药中专、医药技校、职工中专等不同类型教学之需，同时因为中等职业教育主要培养技术操作型人才，所以本套教材也适合于同类岗位群的在职员工培训之用。

现已编写出版的各种医药中职教材虽然由于种种主客观因素的限制仍留有诸多遗憾，上述特点在各种教材中体现的程度也参差不齐，但与传统学科型教材相比毕竟前进了一步。紧扣社会职业需求，以实用技术为主，产学结合，这是医药教材编写上的重大转变。今后的任务是在使用中加以检验，听取各方面的意见及时修订并继续开发新教材以促进其与时俱进、臻于完善。

愿使用本系列教材的每位教师、学生、读者收获丰硕！愿全国医药事业不断发展！

全国医药职业技术教育研究会

2005年6月

目 录

第一章 绪论 1

第一节 会计的涵义	1
一、会计的特点	1
二、会计的职能	2
第二节 会计的对象和任务	2
一、会计的对象	2
二、会计的任务	3
习题	3

第二章 会计要素与借贷记账法 4

第一节 会计要素	4
一、资产	4
二、负债	5
三、所有者权益	5
四、收入	5
五、费用	6
六、利润	6
第二节 会计等式	6
一、引例	6
二、会计等式	6
三、会计事项与会计等式	7
第三节 会计科目与会计账户	7
一、会计科目	7
二、会计账户	7
第四节 借贷记账法与会计分录	9
一、记账方法概念和种类	9
二、借贷记账法	9
三、会计分录	10
第五节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	12
一、总分类账户和明细分类账户平行登记的概念、要点和数量关系	12
二、实例操作	12
习题	15

第三章 会计核算 17

第一节 商品流通核算概述	17
--------------	----

一、商品流通的概念	17
二、商品流通核算的基本方法	17
三、商品购销交接货方式	18
四、商品购销业务的核算范围及一般要求	18
第二节 资金进入企业的核算	19
一、投入资本的核算	20
二、银行借款的核算	20
第三节 商品购进的核算	21
一、商品购进的一般业务程序	21
二、商品购进的核算	22
第四节 商品销售的核算	25
一、商品销售的一般业务程序	25
二、商品销售的核算	26
三、同城商品销售的核算	27
四、异地商品销售的核算	27
五、主营业务成本的计算和结转	28
六、销售过程中其他经济业务的核算	28
第五节 商品流通企业经营成果的核算	29
一、利润的构成	29
二、企业经营成果核算前的准备工作	30
三、商品流通企业经营成果的核算	30
第六节 企业利润分配的核算	34
一、企业利润分配的顺序及账户设置	34
二、利润分配的核算	35
第七节 资金退出企业及其他经济业务的核算	37
习题	37

第四章 会计凭证 41

第一节 会计凭证的意义和种类	41
一、会计凭证的意义	41
二、会计凭证的种类	41
第二节 原始凭证的填制和审核	43

一、原始凭证的内容	43
二、原始凭证的填制	43
三、原始凭证的审核	46
第三节 记账凭证的填制和审核	46
一、记账凭证的填制	46
二、记账凭证的审核	49
习题	49

第五章 会计账簿与会计循环 51

第一节 会计账簿的种类	51
一、按用途分类	51
二、按外表形式分类	52
三、按账页格式分类	52
第二节 现金日记账和银行存款日记账	53
一、现金日记账	53
二、银行存款日记账	55
第三节 记账规则和错账更正	55
一、会计账簿的启用规则	56
二、记账规则	56
三、更正错账的方法	57
第四节 对账和结账	58
一、对账	58
二、结账	59
第五节 会计循环	60
习题	60

第六章 财产清查 65

第一节 财产清查的方法	65
一、财产物资的盘存制度	65
二、财产清查的种类	66
三、财产清查的方法	66
第二节 货币资金的清查	67
一、库存现金的清查	67
二、银行存款的清查	68
第三节 实物资产的清查	69
一、实物资产的清查方法	69
二、实物资产清查的凭证	69
三、实物资产清查结果的账务处理	70

习题	72
----------	----

第七章 会计报表 75

第一节 会计报表概述	75
一、编制会计报表的意义	75
二、会计报表的种类	75
三、会计报表的编制要求	76
第二节 资产负债表	77
一、资产负债表概述	77
二、资产负债表的内容和结构	77
三、资产负债表的数据来源	78
四、资产负债表的填制方法	78
五、应注意的问题	79
六、举例	79
第三节 利润表	80
一、利润表的内容和结构	80
二、利润表的编制	80
三、利润表各项目内容及填列方法	81
习题	82

第八章 医药商业企业会计实训 84

第一节 账务处理程序	84
一、需设置的记账凭证	84
二、需设置的账簿	84
三、记账凭证处理程序	84
四、实例操作	85
第二节 出纳员实训	93
一、什么是出纳员	93
二、出纳员的职责	93
三、出纳的账务处理程序	93
四、实务操作	94
第三节 仓库管理员实训	99
一、仓库管理	99
二、仓库管理员的职责	99
三、商品入库程序	99
四、商品出库程序	100
习题	102

参考文献 105

第一节 会计的涵义

一、会计的特点

1. 会计以货币为主要计量尺度

会计量度,即计量标准:货币量度、实物量度和劳动量度。例如,用50000元购入两台机器设备,其中的“50000元”即货币量度,“两台”即实物量度。又如,工人做工3个工作日,应支付其工资200元,其中的“3个工作日”即劳动量度。

原始的会计计量只是简单地用实物量度和劳动量度对经营活动、财务收支进行计量和记录,随着社会生产的日益发展,会计便从简单的计量记录逐步地发展成为以货币为计量单位,来综合反映和监督经济活动的过程。这是因为只有货币计量这种价值形式才能使所有的财产物资和劳动消耗具有统一的、可比的指标,从而取得必要的会计消息,使经济核算成为可能。

2. 会计对经济活动的反映具有综合性、连续性、系统性和全面性

综合性是指以货币为主要计量尺度,把不同性质的经济业务综合起来,获得系统完整的总括资料。

连续性是指按经济业务发生的时间顺序,进行不间断的记录。

系统性是指采用科学的方法将各种经济活动进行分类汇总,取得经营管理所需的各项指标。

全面性是指对企业的全部经济业务毫无遗漏地进行记录和反映。

3. 会计对经济业务进行核算时有一整套特有的方法——会计方法

会计凭证的填制和审核、复式记账、设置账户、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等是会计核算的基本方法。

(1) 会计凭证是经济业务发生的真实性的依据,是具有法律效力的书面证明,它也起到了明确经济责任并载明业务内容的作用。所以,正确填制和审核会计凭证是保证会计资料真实性、完整性和可靠性的重要一环。例如,买东西时取得的发票就是会计凭证。

(2) 设置账户是会计核算的一种专门方法,账户是经济信息的载体,是记账的工具。

(3) 复式记账是对每一笔经济业务通过两个或以上的有关账户进行登记,全面反映经济业务的来龙去脉的记账方法。例如,用现金购买商品,一方面要记录现金的减少,另一方面还要记录库存商品的增加。

(4) 账簿是账户的载体,登记账簿就是将发生的业务以货币为主的形式记录在账簿相应的账户中。

(5) 成本计算是对生产经营过程中所发生的消耗进行归集,计算出总成本和单位成本的专门方法。例如,将生产课桌所耗用的原材料费用和人工费用等归集起来就是课桌的生产

成本。

(6) 财产清查是通过对各种财产物资的实物盘点,来查明账实是否相符的一种专门方法,是资产管理的重要手段。

(7) 编制财务会计报告是会计工作的最终成果。它是以书面的形式总括反映单位的财务状况、经营成果以及资金流转信息的一种专门方法,也是广大的信息使用者了解该单位的重要途径。

二、会计的职能

会计具有核算、监督和参与经营决策的职能。

会计核算职能也称反映职能,指主要运用价值形式对生产经营过程和结果进行确认、计量和计算,综合反映主体的经济活动情况,为经济管理提供完整的、系统的财务经济信息。包括对已发生的经济业务和对未来情况的反映和预测。

会计监督职能是指对在生产经营过程中的各种经济活动的合法性、合理性和有效性进行监督。会计还能够对生产经营过程进行控制,即通过其指挥、调节和监督作用,把生产经营活动纳入社会所需求、人们所希望的轨道,并能在最有利的条件下实现预期目标。

会计参与经营决策职能是会计在经济管理中作用的体现。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益扩大,会计的活动范围越来越大,会计在经济管理中的作用也与日俱增。不论是宏观经济管理还是微观经济管理,决策的正确与否都将直接关系到大至国家小至企业的经济兴衰。对一个企业而言,正确的决策可以带来经济效益,反之,则会带来损失或更加严重的后果。要确保决策的正确性,就必须有会计提供的会计数据信息作为决策的依据。因此,会计参与经营决策的职能也就更加突显和重要。

综上所述,会计是以货币为主要计量单位,运用一系列特有的方法,对一定主体经济活动中的价值运动及其结果,进行连续、系统、全面、综合的反映和监督,并向有关方面提供决策所需的会计信息的一种管理活动。

第二节 会计的对象和任务

一、会计的对象

会计的对象是指会计反映、监督、分析、预测和控制的内容。简单地讲,会计的对象就是主体经济活动的全过程,亦即社会再生产过程中的资金运动。商品流通企业资金周转如图1-1所示。



图 1-1 商品流通企业资金周转示意图

企业的资金在运动过程中要伴随着各种经济业务的发生,会计进行核算时要对它们进行分类。这种分类的结果就产生了会计要素,具体包括:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润(详见第二章)。



二、会计的任务

充分发挥会计的作用，实现会计的职能就是会计的任务。具体包括以下3个方面。

(一) 加强经济核算，系统、真实、准确地提供经济信息

加强经济核算是会计的首要任务。会计要准确计算各项收入和支出，严格掌握成本和开支，合法、真实、准确、系统、完整地核算经营成果，使之能够满足各方面对数据信息的需要。

(二) 监督经济活动，维护财经纪律，贯彻财经制度

会计监督是会计的另一职能，也是会计的一项基本任务。会计监督包括：对经济业务的真实性、合法性进行审核；对财务收支是否按照财经纪律、财经制度执行进行监督；对企业的目标、资金、成本、利润的实现情况进行控制；对企业的经济资源和其他财产的完整进行保护等。会计监督的最终目的是保护国家和社会公众利益，维护所有者权益和债权人权益，维护社会主义市场经济秩序。

(三) 充分发挥会计参与经营决策的职能

会计人员在参与经营决策时，一方面要为决策提供信息，另一方面又要参与分析各种方案、计划和预测的可行性及利弊得失，为最终确定计划献计献策。

习题

一、名词解释

1. 会计
2. 会计的对象

二、填空题

1. 资金的周转过程包括_____。
2. 会计的对象是_____。它分为六大会计要素，包括_____。
3. 会计的方法是指_____。
4. 会计的职能包括：_____、_____和_____。

三、判断题

1. 会计只是记账，不参与企业的经济管理。()
2. 会计的任务是为了充分实现会计的职能。()

会计要素与借贷记账法

第一节 会计要素

会计的对象涉及面很广，必须对其进行分类，这不仅有利于对不同类别的经济业务进行反映，而且可以为下一步设置会计科目及会计报表提供依据。对会计对象进行基本分类的结果称为会计要素，具体包括：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

一、资产

资产是指过去的交易或经济事项形成的，并由企业拥有或控制的，能以货币计量并能给企业带来未来经济效益的各项资源。具体包括：实物形态的厂房、机器设备、原材料、商品、物资；无实物形态的专利权、商标权、商誉等。

资产按流动性来划分，可分为流动资产和非流动资产两类。

（一）流动资产

流动资产是指可以在一年以内或长于一年的一个营业周期以内变现或耗用的资产。包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

1. 库存现金

现金是由出纳员保管的现钞，一般是企业为了满足平时的零星开支而设立的备用金。

2. 银行存款

银行存款是企业在当地银行的存款。企业在一般情况下，与其他单位的往来款项的结转是通过银行进行的，这一方面是有利于资金的安全，另一方面也有利于银行对企业的监督。

3. 交易性金融资产

交易性金融资产是企业对外投出的在一年或长于一年的一个营业周期内收回的资产。一般包括股票投资和债券投资。

4. 应收及预付款项

应收款项是企业应收回的其他单位或个人的欠款，预付款项一般是企业预交的购货款。

5. 存货

存货是指企业的原材料、库存商品、半成品等。

（二）非流动资产

不属于流动资产的一切资产都是非流动资产。包括长期投资、固定资产、在建工程、无形资产、递延资产和其他资产等。

1. 长期投资

长期投资是指除短期投资以外的投资，包括持有时间准备超过一年的各种股权性投资，不能变现和不准备随时变现的债券、长期债权投资和其他长期投资。

2. 固定资产

固定资产是指企业使用时间超过一年的房屋、建筑物、机器设备、运输工具以及其他与



生产经营有关的器具、工具等。

3. 在建工程

在建工程是指为构建固定资产或对固定资产进行更新改造发生的，尚未转作固定资产的各项支出。

4. 无形资产

无形资产是指企业为生产商品或提供劳务、出租给他人、或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。

5. 递延资产

递延资产即长期待摊费用，指不能全部计入当年损益，应在以后年度内摊销的各项费用。

6. 其他资产

其他资产是指除上述资产以外的资产。

二、负债

负债是企业所承担的，能以货币计量的，需要以货币或劳务偿付的经济责任。它是企业所承担的义务。负债包括两部分：流动负债和长期负债。

（一）流动负债

流动负债是指预期在一年以内或超过一年的一个营业周期内偿还的债务。具体包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、应付利息、其他应付款等。

（二）长期负债

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

三、所有者权益

所有者权益是所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额，也称为净资产。包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

（一）实收资本

实收资本是指投资人作为资本投入到企业中的各种资产的价值。它可分为国家投资、其他法人投资、个人投资和外商投资等。

（二）资本公积

资本公积是指由投资人投入但不能构成实收资本，或由其他来源取得，由所有者享有的资金。包括资本溢价、股本溢价、受赠资产、外币资本折算差价等。

（三）盈余公积

盈余公积是指企业按照规定从净利润中提取的各种积累资金。包括公益金和一般盈余公积。

（四）未分配利润

未分配利润是企业留待以后年度进行分配的结存利润。

四、收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益