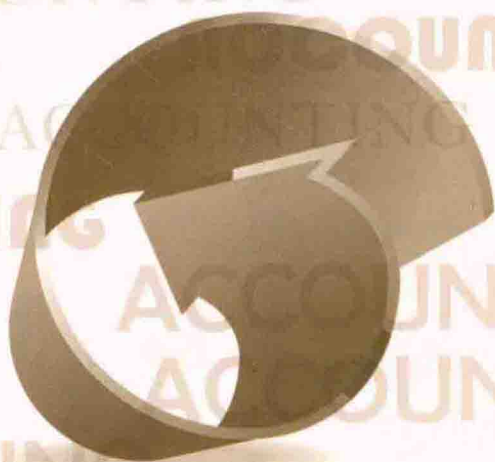


全国高等职业教育会计专业精品系列教材

Accounting

会计基础

主 编◎蔡贤斌 吴娅玲



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

全国高等职业教育会计专业精品系列教材

Accounting

会计基础

KUAIJI JICHU

蔡贤斌 吴娅玲◎主 编 叶远明 李正林◎副主编 张永吉 尹伟涛 高 旋 钱慧玲◎参 编



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础 / 蔡贤斌, 吴娅玲主编. —北京: 北京师范大学出版社, 2011.9

(全国高等职业教育会计专业精品系列教材)

ISBN 978-7-303-13418-2

I. ①会… II. ①蔡…②吴… 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 183144 号

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn

北京新街口外大街 19 号

邮政编码: 100875

印 刷: 北京中印联印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 184 mm × 260 mm

印 张: 12

字 数: 235 千字

版 次: 2011 年 9 月第 1 版

印 次: 2011 年 9 月第 1 次印刷

定 价: 25.80 元

策划编辑: 沈 炜

责任编辑: 沈 炜

美术编辑: 高 霞

装帧设计: 高 霞

责任校对: 李 菡

责任印制: 孙文凯

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010—58800697

北京读者服务部电话: 010—58808104

外埠邮购电话: 010—58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010—58800825

前言

会计基础是一门将会计理论与会计实务融于一体,以培养学生专业技能为根本宗旨的会计专业的课程,也是其他经济管理类专业的必修课。它要求全面、系统、科学地阐述会计的基本理论、会计核算的基本经济业务、基本方法和基本技能,主要涉及会计概述、账户、复式记账及其运用、会计凭证、账簿、财务会计报告等内容。它既可以为使学生进一步学习财务会计等专业课程打下基础,又可以使学生对企业会计核算和经济管理有一个全面的认识。

近年来,高职高专教育取得了较快的发展,如何加强高职高专学生的实操能力,提高高职高专学生的技能水平,缩短学生毕业后适应工作的时间,实现高职高专学生的“零距离”就业,一直是高职高专教育工作者急需解决的问题。高职院校对学生的教育不再只是学历教育,更注重技能型人才的培养,高职教育不是本科院校的“压缩饼干”,而应该是“技能+学历”的教育。

编者充分利用校企合作平台,结合自己的教学及企业工作经验,深入浅出地介绍会计基础知识,并围绕精心设计的经济活动,以仿真的原始凭证为载体,从建账开始,到填制审核凭证、登记账簿、编制会计报表,进行全程实务操作演练,能很好地培养学生的会计职业技能。

本教材具有以下特点:

1. 通俗易懂:本书以任务为驱动,体系严密、层次清楚、文字简练、深入浅出、通俗易懂。

2. 理论内容与实训指导相结合:编写过程由企业专家主持和“双师”素质教师参与,实训内容渗透企业文化,重点强调学生职业习惯、职业素养的养成。

3. 教材内容紧扣最新的企业会计准则和最新的法律、法规。

本教材由惠州市银丰会计服务有限公司总会计师邓月辉(国际内部注册审计师)、惠州市正大税务师事务所所长何芳(中国注册会计师、中国注册税务师、中国注册资产评估师)担任主审,蔡贤斌老师及吴娅玲老师担任主编,其中,第一部分第一模块由尹伟涛编写;第二模块任务一、任务二、任务三由钱慧玲、叶远明、吴娅玲编写;第二模块任务四、任务五、任务六由蔡贤斌及吴娅玲编写;第三模块由高旋老师编写;第四模块由李正林编写。第二部分实训指导资料由张永吉编写。

本书在编写过程中参考和引用了国内许多专家作者的观点和有关资料,在此谨向有关专家作者表示感谢并致敬。同时,得到惠州市银丰会计服务有限公司和惠州市正大税务师事务所的支持与配合,以及惠州经济职业技术学院、荆州高级技工学校 and 各界朋友的大力支持与帮助,在此一并表示感谢!

由于时间仓促,加之水平所限,书中缺点和不足在所难免,恳请读者批评指正。

编者

2011年5月

内容提要

本书分为两部分，第一部分是根据财政部最新《企业会计准则》和相关会计制度及税收制度规定，以任务为驱动，主要阐述了会计工作的基本理论、方法和常用操作实务，包括会计凭证、账簿、会计报表的填制等。并结合会计相关资格考试要求，运用实例、情境设计，从而提高学生自我学习的能力。

第二部分是实训指导资料，首先，结合第一部分为各个模块科学合理地提供实训内容，以提高学生对各个模块理论知识的理解。其次，以虚拟企业发生的经济业务为依据，以逼真的原始凭证为载体，从建账开始，到填制审核凭证、登记账簿、编制会计报表，进行全程实务操作演练，培养学生的会计职业技能。

本书适合高职高专经管类专业作为教材使用，也可供社会企业人员作参考书籍。

目 录

第一部分 会计基础知识

模块一 会计基本理论	(3)
任务一 会计相关概念、会计假设和会计信息质量	(3)
任务二 会计要素和会计等式	(11)
任务三 会计科目、账户及复式记账原理	(17)
模块二 业务核算	(28)
任务一 资金筹集业务的核算	(28)
任务二 供应业务的核算	(34)
任务三 生产业务的核算	(39)
任务四 销售业务的核算	(47)
任务五 财务成果的核算	(54)
任务六 财产清查的核算	(60)
模块三 会计账务	(72)
任务一 会计凭证的填制与审核	(72)
任务二 设置和登记账簿	(86)
任务三 错账更正与账务处理程序	(96)
模块四 财务会计报告	(103)
任务一 财务会计报告概述	(103)
任务二 资产负债表	(105)
任务三 利润表	(114)
任务四 现金流量表	(116)

第二部分 会计基础实训

绪 论	(123)
实训一 书写数码字	(126)
实训二 填制和审核原始凭证	(130)
实训三 填制与审核记账凭证	(138)
实训四 编制银行存款余额调节表	(145)
实训五 设置和登记会计账簿	(148)
实训六 查找和更正错账	(158)
实训七 编制会计报表	(165)
实训八 综合训练	(170)
教学支持说明	(183)

第一部分 会计基础知识

模块一

会计基本理论

任务一 会计相关概念、会计假设和会计信息质量

●●●● 任务目标

1. 能了解会计的相关概念、产生发展的历史、特点、目标和会计信息质量要求；
2. 能明确会计的对象及其基本职能；
3. 能理解会计假设的内容。

●●●● 任务讲解

一提起会计，相信大家都不陌生，谁没和会计打过交道呢？但是，什么是会计，会计是干什么的，恐怕就不是那么简单地回答了。

有人说会计是算账的，也有人说会计是管钱的，这些说法，对，又不对，为什么呢？因为管钱的不一定就是会计，会计也不仅仅就是算账的。那么，什么是会计呢？在这一章里，将会告诉我们会计是什么，会计是怎样产生和发展起来的，会计的职能和任务是什么，会计通过哪些方法来实现自己的目标。

一、会计的相关概念

(一) 会计的含义

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，通过专门的方法，对一定主体的经济活动进行全面的、综合的、连续的、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

会计采用的计量单位，主要是货币，但也有一些其他计量单位作为辅助手段，从而更加准确和直观地计量，如：体积，长度等，但主要计量单位还是货币。因为会计计量的对象，只有采用货币才能统一起来，才能更好地进行比较。会计进行核算和监督，是以凭证为依据的，有专门的科学的方法，在后面我们会学到，会计凭证是我们记账的直接依据，没有会计凭证是不能记账的。另外，会计从产生发展到今天，有了一套完整的科学的方法体系，通过这些方法，能够对一定主体的经济活动进行连续的、系统的、综合的、全面的核算与监督，从而实现会计的目标，向有关各方提供相应的经济信息。

(二) 会计的产生和发展

人类社会的生存和发展，必须具备一定的物质资料，所以说，物质资料是人类社会生

存和发展的前提。在人类社会长期的生产活动中,人们逐渐产生了数量的概念,并想办法把生产过程中的投入和产出记录下来,于是产生了“结绳记事”、“刻契记事”等,这些虽说还不是会计,但会计的萌芽已经产生,会计就是在这样一种生产发展的需求推动下,而逐渐产生发展起来的一种管理活动。

在原始社会,生产力水平极其低下,生产规模小,人们在从事生产活动的同时附带地将生产耗费及其成果记录下来,在这种情况下,会计没有必要、也没有可能从生产职能中独立出来。

随着生产力的发展、剩余产品的增加,记录的事项越来越多,计算的工作量也越来越大,文字产生以后,特别是货币的产生,为会计的产生和发展奠定了基础,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的专职的一种独立的职能。

在我国,“会计”一词大约出现在三千多年前的西周时期,据记载:“零星算之为计,综合算之为会。”意思是说,日常的零星记录计算称为“计”,期末综合的汇总计算为“会”,合起来就是“会计”。这就是“会计”最初的含义。

随着生产力的发展,生产规模的不断扩大,商品交换的大量出现,会计在社会再生产的各个领域发挥着越来越大的作用。难以想象,一个单位的生产经营离开了会计将会怎样,所以说,会计产生于社会生产实践中,并随着生产的发展而发展,经济越发展,会计越重要。

随着科学技术的不断进步,会计学科、会计技术方法也在不断地发展,特别是计算机技术在会计中的应用,会计的范围、手段、体系有了前所未有的发展,会计的作用也从单纯的记账、算账、报账发展到现在的事前控制、事中核算、事后监督和参与预测决策。会计学科也产生了新的分支,如“财务会计”、“管理会计”等。

因此,我们可以得出这样的结论:会计是适应人们对生产经营管理的需要而产生的,并随着生产的发展和经营管理的要求而不断地发展,会计是经济管理的重要组成部分。

(三)会计的特点

从会计的含义和产生及发展来看,会计具有以下几个特点。

1. 会计以货币为主要计量单位

经济核算通常有三种计量量度:劳动量度、实物量度和货币量度。劳动量度以时间为单位计算劳动消耗;实物量度以财产物资的实物数量为计量单位;货币量度以价值量为单位。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和财务收支进行计算和记录。随着社会生产的发展,会计便从简单的计量记录,逐步发展成为以货币为计量单位来综合核算与监督经济活动的过程。因为所有财产物资和劳动消耗的总括指标,必须以使用价值形式统一进行计算,从而取得必要的、连续的、系统的、全面的、综合的会计信息,使经济核算成为可能。所以,以货币形式作为主要的统一的计量单位就成为会计的一个主要的特点。

2. 会计以合法的凭证为依据

原始凭证是交易、事项发生的原始记录,是获取真实可靠的经济信息的基础。记账凭证是根据原始凭证编制的,把原始凭证记录的经济信息转化为会计信息的用以记账的依据,会计必须以合法有效的凭证为核算依据,从而保证会计反映的信息是真实可靠的。

3. 会计核算具有连续性、系统性、综合性和全面性

连续性表现在会计对发生的全部交易或事项,都按其发生的时间先后顺序不间断地进行确认、计量、记录;系统性表现在会计对各项交易或事项既要相互联系地进行记录,又要进行必要的科学的分类、整理,分门别类地进行确认、计量、记录和报告;综合性是指会计以货币为主要计量单位,对已经连续、系统确认记录的交易或事项进行最后确认、计量、记录和汇总,以提供总括的经济信息,实现会计目标;全面性表现在会计对有关交易、事项进行全面的必要的记录并进行科学的归纳,为提供完整的会计信息服务。

生产经营活动是连续不断的,会计确认、计量、记录也不能停止,应该按照交易或事项发生的时间顺序不间断地进行,为了提供科学有效的会计信息,满足有关方面的需求,会计必须对纷繁复杂的交易或事项按照公认的会计原则,系统地、相互联系地归纳、分类、汇总,以便取得各种有用的能满足各有关方面需要的会计信息。

4. 会计具有一套科学、完整的方法体系

会计方法是用来核算和监督会计内容、完成会计任务的手段,它可以划分为会计核算方法、会计监督方法、会计分析方法。会计方法的科学性表现在会计方法符合经济管理的客观要求;完整性表现在会计的方法能够对经济活动的各项交易、事项的来龙去脉进行全面记录、计量,不会有所遗漏。通过会计这套完整科学的方法体系,不仅能够全面反映交易或事项的内容和结果,而且能够连续、系统、综合、全面地核算和监督经济活动,实现会计的目标。

(四)会计的对象

会计的对象是指会计要核算与监督的内容,对不同单位而言,其经营方式和特点各不相同,但它们的所有财产都是以货币形式来表现的,并在生产经营和收支过程中不断发生变化,会计的对象就是其过程中的资金运动。

社会再生产的主体,就是由一系列企事业单位组成的,每个单位都拥有一定的财产物资,财产物资在生产经营收支活动中的货币表现就是资金。在市场经济条件下,各单位之间客观地存在着商品交换、资金往来,资金运动贯穿于每一个环节,各个单位都会发生资金的收入支出、财产物资的增加减少、债权的收回和债务的清偿等。会计将这些发生在各单位之间的价值转移或单位各部门之间的资源转移,统称为“交易或事项”。这些能用货币表现的交易或事项就是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。

企业、行政事业单位在社会再生产过程中所处的位置作用不同,担负的任务也不同,经济活动的方式及内容也不同,因此,会计对象的具体内容也不尽相同。

1. 企业单位的会计对象

企业是从事生产经营活动、独立核算、自负盈亏的经济组织。包括各个不同行业的企业,其中,最具代表性的是工业企业和商品流通企业。

(1)工业企业的资金运动

工业企业的生产经营活动,分为供应、生产、销售三个过程。

①供应过程是采购原材料的过程,企业用货币资金购入各种原材料,为生产做准备,从而货币资金转化为储备资金。

②生产过程是工人利用机器设备等劳动资料加工劳动对象的过程,企业利用劳动手段将原材料投入生产,使之变成了在产品,最后变成了产成品。在生产过程中,不仅消耗了

原材料, 磨损了机器设备, 还发生了活劳动消耗, 需要支付员工薪酬, 这些消耗都要以货币的形式计入产成品成本中, 构成生产成本的一部分。在产品占用的资金叫“生产资金”, 加工成产成品后, 生产资金就转化为“成品资金”。

③销售过程是企业销售产成品收回货币的过程, 在这个过程中, 成品资金又转化为货币资金。

在上述三个过程中, 货币资金依次不断改变其形态, 称为资金循环, 周而复始地不断演变, 称为资金的周转。企业对收回的货币资金一部分用入分配时, 这部分资金就退出了循环。具体的资金循环和周转示意图如图 1-1 所示。

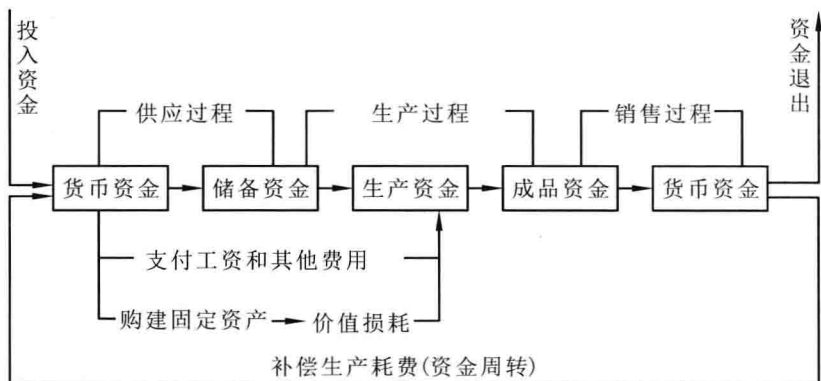


图 1-1 工业企业的资金循环和周转示意图

(2) 流通企业的资金运动

商品流通企业的主要经营活动是组织商品交换, 把商品买进来, 再通过批发、零售环节销售出去, 从而赚取利润。其资金周转主要是按照“货币—商品—货币”的方式不断地依次进行。在商品购进阶段, 货币资金转化为商品资金; 在商品销售阶段, 商品资金又转化为货币资金。具体的资金循环和周转示意图如图 1-2 所示。

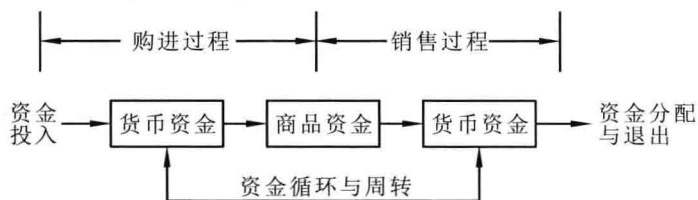


图 1-2 商品流通企业的资金循环和周转示意图

2. 非营利组织的会计对象

非营利组织一般是指行政事业单位, 这些单位不直接从事物质资料的生产和销售, 不以盈利为目的。但是, 它们是社会再生产活动的组织者和服务单位, 离开它们, 社会再生产活动也将无法正常进行。

行政事业单位资金的主要来源是国家财政按行政事业单位的预算拨给经费, 有些事业单位还有一部分收入, 经费收入和经费支出构成了行政事业单位的主要交易或事项。从价值形态上看, 经费收入和经费支出构成了其价值运动。所以, 行政事业单位的会计对象是其经费收入和经费支出。

(五) 会计的职能

会计职能是会计在经济管理活动中所具有的功能,一般说来,会计基本的职能是核算与监督。随着经济的发展,会计的职能不断扩大和延伸,已不仅仅限于核算和监督,也包括评价经营业绩、预测经济前景和参与经济决策等职能。

会计的核算职能也叫反映职能,是指以货币计量方式,运用专门的方法,通过确认、计量、记录和报告,从价值量上反映各单位已经发生或完成的各项经济活动,为经营管理提供信息的功能。会计核算职能具有以下三个特点:

(1)以货币为主要计量尺度。货币量度是会计主要的计量尺度,实物量度和劳动量度是辅助量度,各种纷繁复杂的经济活动只有用货币才能统一起来进行综合反映。

(2)以真实合法的会计凭证为核算依据。会计凭证包括原始凭证和记账凭证,会计核算必须按照审核无误的原始凭证为依据,编制出记账凭证,才能作为记账的依据。

(3)对经济业务连续、系统、全面、综合地记录和计算。只有连续、系统、全面、综合地进行会计核算,才能完整地反映各单位的经济活动过程和结果。

会计的监督职能也叫控制职能,是指通过各单位的内部约束机制,利用会计核算资料控制和规范各项经济活动的运行,以保证会计目标顺利实现的功能。各单位对经济活动进行会计核算过程,也是实行会计监督的过程。会计监督主要包括合法性监督、合理性监督和有效性监督三个方面。按其与经济活动的关系,又分事前监督、事中监督、事后监督。会计通过核算为管理者提供经济信息,又通过监督直接履行管理职能,两者相辅相成,缺一不可。会计核算是前提,没有会计核算,会计监督就失去了基础和依据;会计监督是目的,是会计核算资料合法性、真实性和完整性的保障。

(六) 会计的目标

会计目标是指会计工作需要达到的预期结果或标准。会计目标是会计工作的出发点和最终目的,会计目标为会计管理活动指明了方向,也是制定会计法律、法规的依据。在市场经济条件下,会计的最终目标是要及时提供真实、完整的会计信息,满足有关方面了解单位财务状况和经营成果的需要,满足加强经济管理、提高经济效益、维护市场经济秩序的需要。

会计目标可以划分为满足单位外部需要和单位内部需要两个层次。

满足单位外部需要主要是满足投资者、债权人和社会公众的需要;满足国家宏观经济管理的需要,包括满足国家财政、税务、审计、金融、证券监管等部门了解经济活动进行宏观调控的需要。

满足单位内部需要主要是及时准确提供单位内部资金运用情况、现金流量情况、财务收支情况、成本费用及财务成果情况,以便有效地对单位内部经济活动进行考核、控制、预测和决策,以进一步改善经营管理、提高经济效益。

二、会计假设

会计假设,也称会计核算的基本前提,它是对会计领域里某些无法正面加以论证的事物,根据客观的、正常的情况和趋势所作的合理的判断。如为了及时地计算企业的利润情况,就有必要把企业的生产过程人为地划分为一定期间;为了反映企业的经营情况,就有必要选择确立一定的计量单位。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期

和货币计量四个内容。

(一)会计主体

会计主体是指会计工作所服务的特定单位或组织。这个假设,明确了会计核算的空间范围,便于独立核算单位的经济活动,便于把本单位的经济活动和其他单位的经济活动区分开来。通常情况下,一个会计主体是一个独立的经济实体,它独立地记录和核算企业本身的各项生产经营活动,而不是反映企业投资者或者其他经济主体的经济活动。一般来说,凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支盈亏并编制会计报表的企业或单位就构成了一个会计主体。典型的会计主体指的是一个企业。

对会计主体的理解还要把它与法律主体区分开来,会计主体不同于法律主体。一般说来,法人可作为一个会计主体,但是会计主体不一定就是法人,会计主体可以是一个企业,也可以是企业内部的某一个单位或企业中一个特定部分;可以是一个单一的企业,也可以是一个企业集团。另外,还要注意把会计主体和本企业主体所有者区分开来。

(二)持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,会计主体会按当前的规模和状态经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在可预见的将来,该主体不会破产清算,所持有的资产将正常运营,所负有的债务将会正常偿还。

在持续经营假设下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,因为企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别,现行的会计处理方法多是建立在持续经营假设上的。

(三)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,以便分期结账目和编制财务报表及对各期会计信息进行比较。会计期间分为年度、半年度、季度和月度,其起讫日期按公历日期。

会计分期假设意义重大,由于会计分期,才会产生当期、前期和后期的差别和比较,才有了本期与非本期之分,才产生会计的不同计价基础:权责发生制和收付实现制,使不同类型的会计主体有了记账的基准。

(四)货币计量

货币计量是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时采用货币作为统一的计量单位,反映会计主体的生产经营活动。

选择货币作为统一计量尺度,是由货币本身属性决定的,因为货币是一般商品的等价物,其他任何计量方式都只能从一个侧面反映企业生产经营情况,无法在量上进行汇总比较,不便于会计计量和经营管理。我国的会计核算以人民币为记账本位币,也允许收支业务以外币为主的单位采用某种外币进行会计核算,但其对外提供的财务报表应当折算为人民币。

以上会计核算的四个假设之间,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要的手段。

三、会计信息质量

为了保证会计提供的会计信息质量,会计核算过程中必须遵循以下原则要求。

(一)客观性

客观性是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的会计信息,做到内容真实、数字准确、反映完整和资料可靠。

(二)相关性

相关性是指企业所提供的会计信息应与使用者决策有关,满足决策者对会计信息的需要。因此,会计核算中要求在收集、加工、处理和提供会计信息过程中,充分考虑会计信息使用者的信息需求。

(三)可比性

可比性是指会计核算应当按照国家统一规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致,相互可比,提供的会计资料数据便于进行比较、分析和汇总。

(四)及时性

及时性是指会计核算应当及时进行,不得提前或延后。这就要求及时收集会计信息、及时对会计信息进行加工处理,及时传递会计信息。因此,会计核算中要求及时整理单据,及时入账,及时编制财务会计报告并传递给财务会计报告使用者。

(五)明晰性

明晰性是指会计记录和会计报表应当清晰明了,便于使用者理解和利用,对于报表中难以用数字明确的问题,就用文字加以说明。

(六)谨慎性

谨慎性也称稳健性,是指在会计核算中,企业在不确定因素情况下作出职业判断时,应保持必要的谨慎,不多计资产或收益,也不少计负债和费用,把会计核算尽可能地建立在比较稳妥可靠的基础上,如企业对应收账款计提坏账准备,就是谨慎性的应用。

(七)重要性

重要性是指在会计核算过程中,对交易或事项应区别其重要程度,采用不同的核算方式,如在对重要的交易或事项进行会计处理时,必须按规定的会计方法和原则进行处理,而对次要的会计事项,则可在不影响会计核算真实性的原则下,可适当简化,合并反映。

(八)实质重于形式

实质重于形式是指会计核算应以交易或事项的经济实质为依据,而不应仅仅按它的法律形式作为依据。如融资方式租入的固定资产,从法律形式上来说,承租方不拥有其所有权,但是由于租赁合同规定的租赁期接近该资产的使用寿命,且租赁结束时有优先购买权。从该资产的经济实质来看,企业能控制其长期创造的经济利益,在会计核算时应作为企业的资产。

●●●● 任务小结

本任务内容是会计学的重要理论内容,特别是会计对象、会计假设、会计信息质量要求、会计的职能,在以后的具体会计核算中,都会涉及本节理论的相关内容。

●●●● 任务强化

一、复习思考题

1. 试叙会计假设的内容。
2. 工业企业的会计对象是什么？
3. 举例说明会计的两大基本职能及其关系。

二、单项选择题

1. 会计以()为主要计量单位。
A. 工时 B. 长度 C. 货币 D. 劳动耗费
2. 会计对象是单位的()。
A. 经济活动 B. 经济资源 C. 资金运动 D. 劳动耗费
3. 下列各项中,不属于工业企业资金的循环和周转阶段的是()。
A. 供应过程 B. 生产过程 C. 销售过程 D. 分配过程
4. 在新的《企业会计准则》中,要求企业定期或者至少于每年年度终了,对可能发生的各项资产计提资产减值准备等,这充分体现了会计信息质量的()。
A. 重要性 B. 及时性 C. 谨慎性 D. 真实性
5. 明确会计核算的空间范围的会计假设是()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 货币计量 D. 会计分期
6. ()界定了会计信息的时间段落,为分期结算账目和编制财务报告提供了基础。
A. 会计主体 B. 会计分期 C. 持续经营 D. 货币计量

三、多项选择题

1. 会计的基本职能有()。
A. 核算 B. 计划 C. 监督 D. 预测
2. 资金运动包括()。
A. 资金的投入 B. 资金的退出
C. 资金的循环和周转 D. 财务预算
3. 以下可以作为一个会计主体进行会计核算的有()。
A. 独资企业 B. 企业的销售部
C. 分公司 D. 子公司
4. 会计核算具有的特点有()。
A. 连续性 B. 系统性 C. 综合性 D. 全面性
5. 会计的目标有()。
A. 满足单位外部需要 B. 满足单位内部需要
C. 满足国家宏观调控的需要 D. 满足投资者的需要
6. 下列属收益性支出的有()。
A. 购买机器的支出 B. 购买材料的支出
C. 本月工资支出 D. 本期电费支出

任务二 会计要素和会计等式

●●●●● 任务目标

1. 能理解会计要素的含义、包含的各项内容、计量；
2. 能熟练掌握会计等式的各要素的平衡关系。

●●●●● 任务讲解

会计要素是对会计对象的内容按其经济特征进行的基本分类。所谓的会计要素，就是会计对象的要素，是会计对象的具体化。

企业会计要素一般分为六个要素，分别是资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。在资金运动中，前三项是反映企业在一定时日财务状况的会计要素，是构成资产负债表的主要内容，是资金运动的静态表现；后三项说明交易、事项在一定期间对企业的影响，是反映企业在一定时期经营成果的会计要素，是构成利润表的主要内容，是资金运动的动态表现。

一、会计要素的内容

(一) 资产

资产是指过去的交易、事项形成，并由企业拥有或控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。

从一个具体企业来说，资产的表现多种多样，如现金、银行存款、各种材料、机器设备、厂房建筑物等。资产具有如下特征。

1. 资产是由过去的交易或事项形成的

企业过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或事项，未来发生的交易或事项不能形成资产，如：企业计划下季度购买一台机器，因交易尚未发生，该机器还不是企业的资产。

2. 资产必须是由企业拥有或控制的资源

拥有是指企业对资产有所有权；控制是指企业虽然没有所有权，但是可以支配使用，享受该资产的利益，承担该资产的风险，如融资租入固定资产。从法律形式上说，企业对资产没有所有权，但是能够实际控制，也应当确认为企业的资产。

3. 资产预期会给企业带来经济利益

就是说资产应该具有直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力，否则也不能确认为企业的资产。如：企业一项淘汰的生产线，尽管符合资产确认的其他条件，但实际上不能用于生产，不能为企业带来经济利益，这样的生产线就不能确认为企业的资产，否则会夸大资产，造成企业会计信息失真。

《企业会计准则》规定，资产的确认除了符合资产的定义外，还应同时满足以下两个条件：其一，与该资源有关的经济利益很可能流入企业；其二，该资源的成本或者价值能够可靠地计量。