高等教育学历文凭全国统考课程辅导丛书

会计学基础

（修订版）

刘俊彦摇邱信君
李一期摇敦摇皓摇编

北京理工大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

内 容 简 介

本书是高等教育学历文凭考试教材《会计学基础》的配套辅导书。全书严格遵循考试大纲的要求编写，主要介绍了“ 会计学基础 ”课程的重点与难点内容，并配有大量练习题及参考答案，练习题的题型及难度与正式考试试卷基本相同，有助于学生全面掌握本课程的重点内容，提高分析问题、解决问题的能力。本书适合参加全国高等教育学历文凭考试的考生，也可作大学本、专科生以及各种成人教育、自学考试的学生参考。

摇图书在版编目（悦郧孕）数据

摇会计学基础 辕刺俊彦编 圆原北京：北京理工大学出版社，员怨怨苑（高等教育学历文凭全国统考课程辅导丛书）
摇阅泽苑-愿员园缘-猿员园-圆

摇Ⅰ郾会… Ⅱ郾刘… Ⅲ郾会计学-高等教育-自学考试-教学参考资料 Ⅳ郾悦园缘猿

摇中国版本图书馆 悦郧孕数据核字（怨苑）第 员怨愿员苑号

责任印制：李绍英摇摇责任校对：李摇军

北京理工大学出版社出版发行
（北京市海淀区白石桥路 苑号）
邮政编码 员苑员园员员 电话（园员园）远愿怨员员园园
各地新华书店经售
印刷厂印刷

*

苑愿园毫米 伊员园愿园毫米摇员辕员远开本摇摇 印张摇摇摇千字
员怨怨苑年 员月第 圆版摇摇员怨怨苑年 员月第 猿次印刷
印数：员原摇摇摇摇册摇摇定价：摇摇元

※图书印装有误，可随时与我社退换※ 远

编 者 的 话

根据教育部成人教育司高等教育自学考试办公室 员怨怨年制定的高等教育学历文凭考试全国统考课程的最新教学大纲、考试大纲，为了满足参加全国统考课程的考生进行复习考试的需要，北京理工大学出版社组织了北京师范大学、中国人民大学、北京理工大学、北京工业大学和国际关系学院有丰富教学经验的优秀教师编写了高等教育学历文凭考试全国统考课程的辅导丛书。包括大学语文、政治经济学、基础英语、高等数学、会计学基础、计算机基础、中国革命史、哲学共 愿个科目。

新教学大纲、考试大纲（试行）在 员怨怨苑年教学大纲、考试大纲（试行）的基础上进行了必要的修改。除了增加了很多新的内容，体现了知识的系统性和完整性，还突出了基础理论以必需、够用为度，强调了职业技能训练和实践性教学环节。对已开展高等教育学历文凭考试的民办高等学校组织教学有指导作用，同时也是高等教育学历文凭考试全国统考课程命题的依据。这套辅导丛书完全按照大纲的要求和考试的需要编写。题型多样化，既有理论性复习内容，又有考试内容分析。内容精炼，少而精。把每门课需要掌握的重点、考试的要点归纳起来，并在每章后有综合练习题及答案。此外在书的最后附有模拟题，以利考生复习和掌握。

这套丛书是在 员怨怨苑年版基础上修订而成，在编写过程中参考并引用了相应教材的一些内容，在此特向这些教材的作者深表谢意。另外，书中如有不妥之处敬请批评指正。

编 委 会

员怨怨年 怨月

高等教育学历文凭全国统考课程

辅导丛书（修订版）编委会

摇摇摇摇主任：聂德林
摇摇摇摇委：（按姓氏笔划为序）
王立文摇艾久红摇刘书田
刘志实摇刘俊彦摇张雪兰
张燕玲摇尚德秀摇赵继香
聂德林

前摇摇言

《会计学基础辅导》是高等教育学历文凭考试全国统考课程教材《会计学基础》的配套学习指导用书。本书的编写严格遵循“ 会计学基础 ”课程的教学大纲和考试大纲的要求，可以作为文凭考试“ 会计学基础 ”课程的教学参考用书和学生自学辅导用书。

本辅导书按照教材各章顺序编写，每章内容包括四个部分：（员 学习目的与要求。主要介绍每章的主要教学目的和学习的基本要求。（圆 学习的重点与难点。主要对每章应当重点掌握的内容和学习难点做出简单概括的解释，有助于学生理解会计学的基本概念、基本理论和基本方法。（猿 练习题。这是本书的重要组成部分，是根据考试大纲的要求编写的重点练习题，包括单项选择题、多项选择题、填空题、判断题、简答题和计算题等。题型基本与考试题型相同，难度适当，有助于进一步提高学生分析问题和解决问题的能力。（源 练习题参考答案。每章都给出练习题的参考答案，以供学生做练习题时参考。此外，本书还根据考试大纲的要求编写了两套文凭考试模拟试题，以供学生检查学习的效果。

本辅导书由中国人民大学会计系刘俊彦、邱信君、李一期、敦皓等编写，最后由刘俊彦总纂定稿。由于时间仓促，书中不当之处，恳请读者批评指正，以便修改。

编者于 员怨怨愿年 员员月

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目摇摇录

第一章摇绪论 …… （员）
摇一、学习目的与要求 …… （员）
摇二、学习的重点与难点 …… （员）
摇三、练习题 …… （源）
摇四、练习题参考答案 …… （缘）
第二章摇会计要素和会计等式 …… （愿）
摇一、学习目的与要求 …… （愿）
摇二、学习的重点与难点 …… （愿）
摇三、练习题 …… （员园）
摇四、练习题参考答案 …… （员源）
第三章摇账户与复式记账 …… （员怨）
摇一、学习目的与要求 …… （员怨）
摇二、学习的重点与难点 …… （员怨）
摇三、练习题 …… （圆员）
摇四、练习题参考答案 …… （圆缘）
第四章摇会计凭证 …… （猿园）
摇一、学习目的与要求 …… （猿园）
摇二、学习的重点与难点 …… （猿园）
摇三、练习题 …… （猿愿）
摇四、练习题参考答案 …… （猿源）
第五章摇账摇簿 …… （猿苑）
摇一、学习目的与要求 …… （猿苑）
摇二、学习的重点与难点 …… （猿苑）
摇三、练习题 …… （源员）
摇四、练习题参考答案 …… （源缘）
第六章摇存货的盘存制度和财产清查 …… （缘园）
摇一、学习目的与要求 …… （缘园）
摇二、学习的重点与难点 …… （缘园）
摇三、练习题 …… （缘源）
摇四、练习题参考答案 …… （缘苑）
第七章摇会计循环（上）：日常经济业务的分录与过账 …… （远园）
摇一、学习目的与要求 …… （远园）
摇二、学习的重点与难点 …… （远园）
摇三、练习题 …… （远源）
摇四、练习题参考答案 …… （远愿）
第八章摇会计循环（中）：试算平衡与账项调整 …… （苑园）
摇一、学习目的与要求 …… （苑园）
摇二、学习的重点与难点 …… （苑园）

摇三、练习题 ……（ 苑）
摇四、练习题参考答案 ……（ 苑）
第九章摇会计循环（下）：结账与会计报表 ……（ 愿）
摇一、学习目的与要求 ……（ 愿）
摇二、学习的重点与难点 ……（ 愿）
摇三、练习题 ……（ 愿）
摇四、练习题参考答案 ……（ 愿）
第十章摇账户的分类 ……（ 怨）
摇一、学习目的与要求 ……（ 怨）
摇二、学习的重点与难点 ……（ 怨）
摇三、练习题 ……（ 怨）
摇四、练习题参考答案 ……（ 怨）
第十一章摇会计核算形式 ……（ 员园）
摇一、学习目的与要求 ……（ 员园）
摇二、学习的重点与难点 ……（ 员园）
摇三、练习题 ……（ 员园）
摇四、练习题参考答案 ……（ 员员）
第十二章摇会计工作的组织 ……（ 员员）
摇一、学习目的与要求 ……（ 员员）
摇二、学习的重点与难点 ……（ 员员）
摇三、练习题 ……（ 员圆）
摇四、练习题参考答案 ……（ 员圆）
模拟试题（一） ……（ 员猿）
模拟试题（一）参考答案 ……（ 员苑）
模拟试题（二） ……（ 员愿）
模拟试题（二）参考答案 ……（ 员园）
附录：会计学基础课程考试大纲 ……（ 员缘）

第一章摇绪摇摇论

摇摇一、学习目的与要求

摇摇本章主要介绍了会计的基本概念、特点、职能、作用和会计方法等内容。要求通过本章的学习，能够深刻地理解会计的基本概念和会计的职能，了解会计核算的一般方法，为后面进一步深入地学习各种会计方法打下良好基础。

摇摇二、学习的重点与难点

摇摇（一）会计的内容

摇摇会计的内容也称会计对象，是指会计反映和监督的内容。在企业的生产经营活动和行政事业单位的业务活动中，凡是可以用货币表现的方面，都是会计所要反映和监督的内容。

会计按照不同的标准可以进行不同的分类。通常有以下几种分类方法：按其使用单位分类，可以分为行政单位会计、事业单位会计和企业会计；按其职能分类，可以分为会计核算和会计监督等；按其服务对象分类，可以分为财务会计和管理会计。

摇摇（二）会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算方面，一般来说有以下三个基本特点：

（员 以货币为主要计量尺度，具有综合性。会计要反映和监督会计内容，需要运用多种计量尺度，主要包括实物尺度、劳动尺度和货币尺度，而主要以货币尺度为主。会计以货币综合计量尺度，通过会计的记录可以全面地、系统地反映企业、行政单位和事业单位的财产物资、财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果，并计算出最终财务成果。

（圆 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计对经济业务的核算必须是完整的、连续的、系统的。所谓完整性就是会计核算要对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录，不允许遗漏任何一项；所谓连续性是指对各种经济业务应按其发生的时间，顺序地、不间断地进行记录和核算；所谓系统性是指对各种经济业务要进行分类核算和综合核算，并对会计资料进行加工整理，以取得系统的会计信息。

（猿 会计核算要以凭证为依据，并严格遵循会计规范。会计记录和会计信息要讲求真实性和可验证性，这就要求企业、行政单位和事业单位发生的一切经济业务，都必须取得或填制合法的会计凭证，并以凭证为依据进行核算。

摇摇（三）会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。一般来说会计具有两项基本职能：反映职能与监督职能。

圆阪映职能

会计的反映职能，也称会计核算职能，是指会计通过确认、计量、记录、报告等方法对某一经济实体的经济活动进行反映，为经营管理提供会计信息。会计的反映职能具有以下四

个特征：

（员 会计以反映财务信息为主；

（圆 会计反映的信息具有综合性；

（猿 会计反映的信息具有严格的真实性；

（源 会计反映包括会计记录、会计报告和会计分析，它是一个层次化的、逐步深化的反映过程。

圆.监督职能

会计的监督职能，也称控制职能，是指会计按照一定的目的，利用会计核算所提供的会计数据，对企业、行政单位和事业单位经济活动的合法性和合理性所实施的检查和监督。会计的监督职能具有以下三个特征：

（员 会计监督是一种经常性的监督；

（圆 会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督；

（猿 会计监督还包括经济活动的效益性监督。

摇摇（四）会计的作用

会计的作用是指履行会计职能必然发挥出来的作用，通常也称为职能作用。总结我国的会计实践，会计具有三个方面的职能作用：

（员 会计通过及时、完整、准确地提供经济信息，可以满足企业外部的各方关系人对信息的需要，可以作用于本企业内部的经济管理；

（圆 做好会计核算和会计监督工作，有利于增产节约，增收节支，提高经济效益；

（猿 做好会计工作，对保障企业的生产经营活动正常运转具有重要的作用。

摇摇（五）会计的含义

如何给会计下定义，目前在会计界还有不同的观点。比较具有代表性的观点有：

（员 会计是经济管理的重要组成部分，会计指的是会计工作，它是一项经济管理工作，是一种管理活动。

（圆 会计是一个信息系统，它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。按照这种观点，会计是提供以财务信息为主的经济信息，供有关各方进行经济决策和经济管理之用。

综合来看，会计的含义是：会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量尺度，对经济活动进行连续、系统和综合核算，提供以财务信息为主的经济信息，为外部有关各方的投资、信贷决策服务，为内部强化管理和提高经济效益服务的一个经济信息系统。

摇摇（六）会计的方法

会计方法是指对会计数据进行处理和加工成会计信息的方法，包括会计核算的方法、会计监督的方法和会计分析的方法。

员.会计核算的一般方法

会计核算是一个连续、系统和完整的过程，主要包括会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四道程序。

（员 会计确认

会计确认是指按照一定标准，辨认哪些经济业务或会计事项应属于会计核算的范围，应列作哪一个会计要素，并于进行记录和报告的过程。会计确认包括确认标准和确认时间。会计确认主要分为原始确认和再次确认。原始确认是指编制会计凭证时的确认，即对某项经济业务以原始凭证为依据，确认为某一个会计要素后，才能编制会计凭证；再次确认是指对账簿记录和编制会计报表时的确认。

（圆 会计计量

会计计量就是对具体的会计核算内容进行量化过程，它是指在会计核算过程中，对各项财产物资都须以某种尺度为标准确定它的量。以长度、重量、体积、容量等为尺度，称为实物计量；以货币为尺度，称为货币计量或货币计价。会计计量包括计量单位和计量属性。会计计量贯穿于会计核算的全过程。

（猿 会计记录

会计记录就是将经会计确认与计量的经济业务，按照复式记账的要求，登记在预先设置的会计账簿的过程。

（源 会计报告

会计报告是指以账簿记录为依据，采用表格和文字形式，将会计核算所形成的会计信息传递给会计信息使用者。

圜会计核算的具体方法

在实施会计核算过程中，需要运用一系列专门的方法，这就是会计核算的具体方法，主要包括以下七种方法。

（员 设置会计科目及账户

设置会计科目及账户，是对会计对象的具体内容进行分类核算的方法。设置会计科目及账户要根据会计对象具体内容的不同特点和经济管理的不同要求，按照一定的标准，对会计对象具体内容进行科学的分类 。

（圆 复式记账

复式记账是会计核算时记录经济业务的一种记账方法。其特点是：对于每一项经济业务都要以相等的金额，同时记入两个或两个以上的相关账户。采用复式记账方法既能够全面地、完整地、相互联系地反映经济业务，也便于检查账簿记录的是否正确。

（猿 填制和审核会计凭证

填制和审核会计凭证，是为会计记录提供完整的、真实的原始资料，保证账薄记录正确、完整的方法。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，也是登记账簿的重要依据。因此，在会计核算中，必须认真填制会计凭证，并经严格审核后，才能据以记账。

（源 登记账簿

登记账簿简称记账。账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍，也是保存会计数据资料的重要工具。登记账簿就是根据填制和审核无误的记账凭证，把所有的经济业务按其发生的顺序、分门别类地记入有关账簿，以便于进一步地进行处理、加工。

（缘 成本计算

成本计算实际上是一种会计计量活动，即对会计核算对象进行货币计价。成本计算是指在生产经营过程中，按照一定对象归集和分配所发生的各种费用支出，以确定该对象的总成

本和单位成本的一种会计方法。

（遥 财产清查

财产清查就是通过盘点实物、核对账目，查明各项财产物资和资金的实有数额，以保持账实相符的一种方法。通过财产清查，可以查明各项财产物资和货币资金的保管和使用情况，以及往来款项的结算情况，监督财产物资和资金的安全与合理使用。

（苑 编制会计报表

会计报表是以一定格式，根据账簿记录定期编制的、总括反映企业一定时期的财产状况和经营成果的书面文件。编制会计报表是对日常核算的总结，将账簿记录的内容定期加以分类、整理和汇总，为有关方面提供会计信息。

摇摇三、练习题

摇摇（一）单项选择题

摇摇灵郾会计的对象是（摇摇）。

摇 粤郾会计账簿

摇 月郾企业的收支活动

摇 悦郾企业、行政单位和事业单位能够以货币表现的经济活动或业务活动

摇 阅郾货币资金

匮郾会计的基本职能是（摇摇）。

摇 粤郾分析与预测摇摇摇月郾记录与考核摇摇摇悦郾反映与监督摇摇摇阅郾以上都对

獭郾下列各项属于管理会计的内容的是（摇摇）。

摇 粤郾会计核算摇摇　　月郾全面预算摇摇　　悦郾会计监督摇摇　　阅郾会计分析

漕郾下列各项财务信息属于财务状况方面的信息的是（摇摇）。

摇 粤郾利润或亏损　　月郾营业收入摇摇悦郾形成资产的资金来源摇摇阅郾未分配利润

缘郾会计主要以（摇摇）为计量尺度。

摇 粤郾实物尺度摇摇　　月郾劳动尺度摇摇　　悦郾货币尺度摇摇　　阅郾价值尺度

遥郾会计的一般方法通常是指（摇摇）。

摇 粤郾会计预测方法摇　月郾会计决策方法　　悦郾会计分析方法　　阅郾会计核算方法

苑郾下列哪一种会计方法贯穿于会计核算的全过程（摇摇）。

摇 粤郾会计分析　　月郾会计计量　　悦郾会计记录　　阅郾会计报告

摇摇（二）多项选择题

灵郾会计的基本职能包括（摇摇）。

摇 粤郾会计反映摇摇　　月郾会计分析摇摇　　悦郾会计监督摇摇　　阅郾会计预测

匮郾商品经济条件下，会计核算采用（摇摇）来反映经济活动的过程和结果。

摇 粤郾实物量度 摇摇　　月郾货币量度摇摇　　悦郾劳动量度摇　　阅郾价值量度

獭会计按其使用的单位分类，可以分为（摇摇）。

摇 粤郾行政单位会计摇摇月郾事业单位会计摇摇悦郾管理会计摇摇　　阅郾企业会计

漕郾下列各项财务信息属于反映企业财务成果的信息的是（摇摇）。

— 源— 需要全本请访问 www.ertongbook.com

摇 粤圆营业成本和营业费用　　月圆资产总量及其分布状况
摇 悦郧分配给投资者的利润　　阅圆利润或亏损情况
缴郧会计核算是一个连续的、系统的和完整的过程，主要包括（摇摇）程序。
摇 粤圆会计确认摇摇　　月圆会计计量摇摇　　悦郧会计记录摇　　阅圆会计报告

摇摇（三）填空题

晕圆会计是以摇摇摇摇为主要计量单位来反映和监督企事业单位的经济活动过程。
匀圆会计的基本职能是摇摇摇摇和摇摇摇摇。
猿哉我国的国有事业单位的会计组织系统分为主管会计单位、摇摇摇摇和 摇摇摇摇。
源圆管理会计主要为企业内部各级管理人员服务，故又称摇摇摇摇。
缴圆会计确认包括确认标准和摇摇摇摇。
迟圆会计计量包括计量单位和摇摇摇摇。
苑郧会计的一般方法包括摇摇摇摇、摇摇摇摇、会计记录和会计报告。

摇摇（四）判断题

晕圆哉我国行政单位会计组织系统可分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位三类。（摇摇）

匀圆财务会计通过编制会计报表将财务信息传递给信息使用者，所以财务会计也称为对外报告会计。（摇摇）

猿圆管理会计主要侧重于预测经济前景，判断经营环境，确定最优的经营和投资方案，为企业内部各级管理人员服务。（摇摇）

源圆会计是经济发展到一定阶段的产物，经济的发展推动了会计的发展。（摇摇）

缴圆会计确认和计量贯穿于会计核算的全过程。（摇摇）

摇摇（五）简答题

晕圆简述会计的基本职能。摇摇摇摇匀圆简述会计核算的专门方法。
猿圆简述会计的基本含义。　　源圆什么是会计确认？
缴圆什么是会计计量？　　迟圆国有事业单位会计系统如何分类？

摇摇四、练习题参考答案

摇摇（一）单项选择题

摇摇晕圆悦摇匀圆悦摇猿圆月 摇源圆悦 摇缴圆悦 摇迟圆阅摇苑圆月

摇摇（二）多顶选择题

晕圆粤、悦 摇匀圆粤、月、悦摇猿圆粤、月、阅摇源圆粤、悦、阅摇缴圆粤、月、悦、阅

摇摇（三）填空题

晕圆货币摇匀圆反映职能摇监督职能摇猿圆二级会计单位摇基层会计单位

源阳内部报告会计摇缘阳确认时间摇遥阳计量属性摇苑阳会计计量摇会计确认

摇摇（四）判断题

员阳阿摇圆阳/ 摇猿阳/ 摇源阳/ 摇缘阳/

摇摇（五）简答题

员阳答：

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能，它包括两个基本职能：反映职能和监督职能。

会计的反映职能是指会计通过确认、计量、记录和报告等方法对某一经济实体的经济活动进行反映，为经营管理提供会计信息，这是会计的首要职能。会计的反映职能具有以下四个特征：（员 会计以反映财务信息为主；（圆 会计反映的信息具有综合性；（猿 会计反映的信息具有严格的真实性；（源 会计反映包括会计记录、会计报告和会计分析，它是一个层次化的、逐步深化的反映过程。

会计的监督职能是指会计按照一定的目的，利用会计核算所提供的会计数据，对企业的经济活动进行控制，以使其达到预期的目标。会计的监督职能具有以下三个特征：（员 会计监督是一种经常性的监督；（圆 会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督；（猿 会计监督还包括经济活动的效益性监督。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的，会计核算是会计监督的基础，没有会计监督，会计核算就不能更好地发挥作用，两者缺一不可。

圆阳答：

会计核算的具体方法，主要包括以下七种方法：

（员 设置会计科目及账户。设置会计科目及账户是对会计对象的具体内容进行分类核算的方法。设置会计科目及账户要根据会计对象具体内容的不同特点和经济管理的不同要求，按照一定的标准，对会计对象具体内容进行科学的分类 。

（圆 复式记账。复式记账是会计核算时记录经济业务的一种记账方法。按照复式记账方法，对于每一项经济业务都要以相等的金额，同时记入两个或两个以上的相关账户。这种记账方法既能够全面地、完整地、相互联系地反映经济业务，也便于检查账簿记录的是否正确。

（猿 填制和审核会计凭证。填制和审核会计凭证，是为会计记录提供完整的、真实的原始资料，保证账薄记录正确、完整的方法。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，也是登记账簿的重要依据。

（源 登记账簿。账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍，也是保存会计数据资料的重要工具。登记账簿就是根据填制和审核无误的记账凭证，把所有的经济业务按其发生的顺序、分门别类地记入有关账簿，以便于进一步地进行处理、加工。

（缘 成本计算。成本计算实际上是一种会计计量活动，即对会计核算对象进行货币计价。成本计算是指在生产经营过程中，按照一定对象归集和分配所发生的各种费用支出，以确定该对象的总成本和单位成本的一种会计方法。

（远 财产清查。财产清查就是通过盘点实物、核对账目，查明各项财产物资和资金的实

有数额，以保持账实相符的一种方法。通过财产清查，可以查明各项财产物资和货币资金的保管和使用情况，以及往来款项的结算情况，监督财产物资和资金的安全与合理使用。

（苑 编制会计报表。会计报表是以一定格式，根据账簿记录定期编制的、总括反映企业一定时期的财产状况和经营成果的书面文件。编制会计报表是对日常核算的总结，将账簿记录的内容定期加以分类、整理和汇总，为有关方面提供会计信息。

獾陔：

会计的基本含义是：会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币为主要计量尺渡，对经济活动进行连续、系统和综合核算，提供以财务信息为主的经济信息，为外部有关各方的投资、信贷决策服务，为内部强化管理和提高经济效益服务的一个经济信息系统。

漉陔：

会计确认是指把一项经济业务或会计事项，列作某一个会计要素，并加以记录和报告的过程。会计确认包括确认标准和确认时间。确认标准是指确认为某个会计要素都要有明确的标准；确认时间是指确认为某个会计要素加以记录的时间。会计确认主要分为原始确认和再次确认。原始确认是指编制会计凭证时的确认，即对某项经济业务以原始凭证为依据，确认为某一个会计要素后，才能编制会计凭证；再次确认是指对账簿记录和编制会计报表时的确认。会计确认贯穿于会计核算的全过程。

缫陔：

会计计量是指在会计核算过程中，对各项财产物资都须以某种尺度为标准确定它的量。在实际工作中，可以使用实物计量和货币计量，但是以货币计量为主要计量尺度。会计计量包括计量单位和计量属性。会计计量也贯穿于会计核算的全过程。

遢陔：

国有事业单位的会计组织系统可以分为主管会计单位、二级会计单位和基层会计单位。主管会计单位是指向同级财政部门领报经费，并发生预算管理关系，下面有所属会计单位的部门；二级会计单位是指向主管会计单位或上级单位领报经费，并发生预算管理关系，下面有所属会计单位的部门；基层会计单位是指向上级单位领报经费，并发生预算管理关系，下面没有所属会计单位的部门。

第二章摇会计要素和会计等式

摇摇一、学习目的与要求

摇摇本章主要介绍了会计要素和会计等式，要求通过本章的学习，掌握会计要素的基本概念、分类，以及会计等式的含义。

摇摇二、学习的重点与难点

摇摇（一）企业经营资金的筹资渠道

摇摇企业从事生产经营活动必须要通过各种渠道筹集经营资金。通常企业经营资金可以从多种渠道筹集和取得，包括吸收投资方式和举债方式。

圆吸收投资方式的一般筹资渠道主要有

（员 国家投资；

（圆 发行股票；

（猿 采用联营、合资经营等方式接受投资；

（源 用企业内部公积金转增股本。

圆举债方式的一般筹资渠道主要有

（员 银行借款；

（圆 发行债券；

（猿 结算过程中形成的各种应付款。

摇摇（二）会计要素

会计要素是指对会计对象的具体内容按照其经济特征所作的基本分类，是会计对象的具体化。会计要素也是构成会计报表的基本要素。我国会计要素包括以下六项：

圆资产

资产是企业所拥有或控制的、能以货币计量、并能为企业提供未来经济利益的经济资源，包括企业的各项财产、债权或其他权利。资产的定义是会计核算中据以确认资产的根据。

企业的资产一般按其流动性，即按照资产变换为现金的能力进行分类，可分为流动资产和非流动资产两大类。流动资产是指能够在一年以内或超过一年的一个营业周期内变现或被耗用的资产，主要包括现金及银行存款、短期投资、应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、待摊费用及各种存货。非流动资产也称长期资产，是指能为企业长期使用，其使用期限超过一年或超过长于一年的一个营业周期，主要包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产。

圆负债

负债是企业因过去的交易或事项所承担的、能以货币计量、将来需以资产或劳务来偿付的债务。负债的本质是一种经济义务，它必须能用货币确切计量或合理预计，并且负债要有确切的收款人和偿还日期。

负债按偿付期限的长短可分为流动负债和长期负债两类。流动负债是指将于一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付账款、应付票据、应付工资、应付利润、预收款项、其他应付款、应交税金、预提费用等。长期负债是指偿还期在一年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。

獲所有者权益

所有者权益也称余剩权益，是指企业投资者对企业净资产的所有权，净资产是企业全部资产扣除全部负债后的余额。企业的所有者权益包括实收资本、资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。

瀍收入

收入是指企业由于销售商品、提供劳务和提供他人使用本企业的资产而发生的或即将发生的现金的流入或债务的清偿。广义的收入包括营业收入、投资收益和营业外收入；狭义的收入仅指营业收入。营业收入一般可分为基本业务收入和其他业务收入。基本业务收入是指企业的主营业务收入，在工业企业中包括销售产品、自制半成品、代制品、代修品和提供工业性劳务等取得的收入；其他业务收入是指主营业务以外的、企业附带经营的业务所取得的收入，主要包括出租固定资产租金收入、转让技术取得的收入、销售材料取得的收入、包装物出租收入等。

缁费用

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。广义的费用包括营业费用、投资损失和营业外支出；狭义的费用仅指营业费用。营业费用是指企业制造产品、收购和销售外购商品和提供劳务等过程中发生的耗费，一般可分为产品生产成本（或称制造成本）和期间费用两类。产品生产成本是指与生产产品直接有关的费用，包括生产产品而发生的直接材料、直接工资和为组织、管理生产所发生的制造费用，这些费用按产品而归集形成产品的成本；期间费用是指与生产产品无直接关系，不能归属于某个特定产品成本的费用，包括管理费用、财务费用和销售费用。

谴利润

利润是企业在一定期间所取得的生产经营的财务成果，是收入与费用配比之后的差额。企业的利润通常包括营业利润、投资净收益、营业外收支净额等。

摇摇（三）会计等式

鼹会计等式

会计等式是表明各会计要素之间基本关系的等式，也称为会计方程式或会计平衡公式。企业在某一时间点上，资产、负债与所有者权益之间存在下面的平衡关系：

资产 越负债 垣所有者权益

企业在一定的生产经营期间，收入、费用与利润之间存在下面的平衡关系：

收入 原费用 越利润（或亏损）

企业发生经济业务，都会引起会计要素各项内容的变化，但不会破坏会计平衡公式。因

此，通常将“资产 越负债 垣所有者权益”称为会计恒等式。但是上述两个会计等式有着密切的联系，这种联系可以用如下公式表示：

资产 越负债 垣所有者权益 垣（收入 原费用）

或者：资产 越负债 垣所有者权益 垣净收益

企业的净收益经过利润分配所形成的盈余公积和未分配利润是所有者权益的组成内容，这样，会计等式又恢复为：

资产 越负债 垣所有者权益

圆、资产和权益变动对会计等式的影响和结果

资产和权益类型的经济业务会引起资产、负债和所有者权益三个会计要素的增减变动，但是变动的结果不会破坏会计等式的恒等关系。一般来说，这些经济业务可以分为以下四种类型：

（员）会计等式左右两方同时等额增加，并保持平衡；

（圆）会计等式左右两方同时等额减少，并保持平衡；

（猿）会计等式的资产一方一个项目增加，另一个项目减少，增减的金额相等，资产总额不变，会计等式仍然保持平衡；

（源）会计等式的权益一方包括负债和所有者权益的一个项目增加，另一个项目减少，增减金额相等，等式保持平衡。

猿、收入和费用的变动及其结果对会计等式影响和结果

收入和费用经济业务的变动，会引起会计等式左右两方的会计要素发生增减变动，但是变动的结果仍然不会影响会计等式的平衡关系。因为：

（员）收入和费用变动的结果，如果是利润，由于净收益使得所有者权益增加，同时也必然使得资产增加，且增加的金额相等，会计等式仍然平衡；

（圆）收入和费用变动的结果，如果是亏损，由于亏损使得所有者权益减少，同时也必然使得资产减少，且减少的金额相等，会计等式仍然平衡。

三、练习题

（一）单项选择题

员、下列筹资渠道属于举债方式的是（）。

A.接受经营投资　B.企业内部公积金转增股本

C.发行股票　D.发行债券

圆、下列各项资产不属于流动资产的是（）。

A.短期投资　B.限行冻结存款　C.应收票据　D.预付账款

猿、下列各项资产属于非流动资产的是（）。

A.应收票据　B.原材料　C.无形资产　D.产成品

源、下列各项属于无形资产的是（）。

A.应收账款　B.应收票据　C.递延资产　D.专利权

缘、下列各项属于长期负债的是（）。

A.应付账款　B.应付票据　C.应交税金　D.应付债券

员员

需要全本请访问 www.ertongbook.com