

新编高职高专经济管理类规划教材

会计基础实务

(第二版)

侯晓华 张文福 王新萍 编著

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书根据财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的最新《企业会计准则》编写,内容紧扣高职高专教育的培养目标,以技能培养为主,注重实践训练与案例分析,坚持理论以“必须、够用”为度,力求体现会计理论和会计实践的融合。

本书以会计核算实际工作为主线,介绍了从填制和审核凭证、登记账簿到编制报表等各个环节中的会计处理方法,结合会计要素与会计等式、复式记账与借贷记账法等会计基本理论,帮助读者初步理解和掌握会计工作。

本书既可以作为高职高专会计专业及相关经济管理专业的基础课教材,又可以作为在职会计人员培训及自学者的参考书。

本书的电子课件和课后习题答案可以到 <http://www.tupwk.com.cn/downpage> 网站下载。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计基础实务/侯晓华,张文福,王新萍 编著. —2 版. —北京:清华大学出版社,2013.5
(新编高职高专经济管理类规划教材)

ISBN 978-7-302-32105-7

I. ①会… II. ①侯… ②张… ③王… III. ①会计实务—高等职业教育—教材 IV. ①F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 082905 号

责任编辑:胡辰浩 易银荣

封面设计:

版式设计:思创景点

责任校对:蔡 娟

责任印制:

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62794504

印 刷 者:

装 订 者:

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:13 字 数:333 千字

版 次:2013 年 5 月第 1 版

印 次:2013 年 5 月第 1 次印刷

印 数:1~4000

定 价:29.00 元

产品编号:

前言

《会计基础实务》于 2009 年首次出版,是高职高专经济管理类精品教材,是浙江省 2009 年度精品建设课程《会计基础》的配套教材,是根据财政部 2006 年《企业会计准则》及其应用指南进行修订的,具有实用性、时效性、仿真性等特点。

2011 年我国高等职业教育提出要以培养高端技能型人才为目标,对我们高职院校培养人才也提出了新的要求。同时,由于企业会计准则的进一步变化、我国会计准则的国际趋同、小企业会计准则的出台等原因,我们会计基础精品课程组对《会计基础实务》进行了修订。修订后的《会计基础实务(第二版)》具有以下几个特点。

1. 更加注重实务操作,遵循理论教学规律。本书对原来的 8 个学习情境进行了调整,更加紧扣高职高专教育的培养目标,更加注重实践训练与案例分析,形成理论和实践交叉互动,在实践中学习理论、渗透理论的新模式。以会计人员实际工作过程的工作任务入手,每一个教学情境中具体工作任务的设计都融合了理论与实践,通过任务驱动式教学方法和案例教学法的运用,实现教、学、做三合一。

2. 为了突出“结合会计从业资格考试”的设计思路,本书在每个学习情境中都增设了“会计从业资格考试同步练习”,根据会计从业资格考试大纲及历年试题设置相应的习题,大大加强了学习者对会计从业资格考试的适应能力。

3. 本书根据实际内容的学习适当地增设了“知识拓展”,以满足学生在掌握基本理论知识的基础上,能够了解更多的知识要点。

本书由浙江东方职业技术学院的《会计基础》省级精品课程负责人侯晓华及成员张文福、王新萍、杨洪、林慧、金旭霞、胡九义以及苍南三鑫金属制品有限公司财务经理陈小伦等人共同编写。

本书的编辑出版得到了清华大学出版社、苍南三鑫金属制品有限公司的大力支持。同时,在编写过程中,我们参阅了许多教材,引用了有关资料,主要的参考文献已列于书后,在此一并表示诚挚的谢意!由于水平有限,本书难免存在疏漏和不妥之处,敬请读者批评指正。我们的邮箱: huchenhao@263.net, 电话: 010-62796045。

会计基础精品课程组

目 录

学习情境一 认识会计	1
任务一 认识企业	1
一、企业分类	1
二、企业利益相关者	2
三、不同企业的经营业务	3
任务二 认识会计	5
一、会计的产生和发展	6
二、会计的目标	6
三、会计的基本职能	6
四、会计的本质	7
五、会计法规体系	7
任务三 会计核算基础	8
一、会计基本前提	9
二、会计核算基础	10
三、会计信息质量要求	11
四、会计核算方法	12
学习情境二 会计信息的转换	19
任务一 掌握会计要素	20
一、会计对象	20
二、会计要素	20
三、会计计量属性	24
任务二 理解会计等式	25
一、会计等式	26
二、经济业务对会计等式的影响	27
任务三 掌握会计科目与账户	30
一、会计科目	30
二、会计账户	32
三、会计科目与账户间的关系	33
任务四 理解复式记账原理	35
一、单式记账法	35
二、复式记账原理	35
任务五 掌握借贷记账法	37
一、借贷记账法的产生与发展	37
二、借贷记账法的基本内容	37
学习情境三 填制和审核会计凭证	57
任务一 认识原始凭证	57
一、原始凭证的含义	58
二、原始凭证的分类	58
任务二 填制和审核原始凭证	61
一、会计书写规范	61
二、原始凭证的基本内容	62
三、原始凭证的填制	62
四、原始凭证的审核	63
任务三 认识记账凭证	68
一、记账凭证的含义	69
二、记账凭证的分类	69
三、记账凭证的基本内容	71
任务四 填制和审核记账凭证	72
一、记账凭证的填制方法	73
二、记账凭证的填制要求	74
三、记账凭证的审核	75

四、筹资业务处理·····	75
五、材料采购业务处理·····	79
六、购置固定资产业务处理·····	82
七、产品生产业务处理·····	84

八、产品销售业务处理·····	90
九、利润形成及分配的核算·····	94
十、会计凭证的传递与保管·····	98

学习情境四 设置和登记会计账簿

119

任务一 认识会计账簿·····	119
一、会计账簿的意义·····	120
二、会计账簿的分类·····	120
任务二 设置和登记账簿·····	122

一、会计账簿的内容、启用与 记账规则·····	123
二、会计账簿的格式和登记方法·····	124

学习情境五 对账和结账

137

任务一 对账·····	137
一、对账的含义·····	138
二、财产清查的意义·····	138
三、财产清查的分类·····	139
四、财产物资的盘存制度·····	140
五、财产清查的一般方法·····	140

六、财产清查结果的处理·····	143
任务二 更正错账和结账·····	148
一、更正错账·····	149
二、结账·····	150
三、会计账簿的更换与保管·····	151

学习情境六 编制会计报表

159

任务一 认识会计报表·····	159
一、财务会计报告的含义·····	160
二、财务会计报告的作用·····	160
三、财务会计报告的构成·····	160
四、会计报表的分类·····	160

五、会计报表的编制要求·····	161
任务二 编制报表·····	162
一、资产负债表·····	162
二、利润表·····	165

学习情境七 运用账务处理程序

177

任务一 认识账务处理程序·····	177
一、账务处理程序的意义·····	178
二、账务处理程序的种类·····	178
任务二 运用各种账务处理程序·····	179

一、记账凭证账务处理程序·····	180
二、科目汇总表账务处理程序·····	181
三、汇总记账凭证账务处理程序·····	182

学习情境八 保管会计档案

191

任务一 认识会计档案·····	191
一、会计档案的内容·····	192
二、会计档案的整理与装订·····	192

任务二 保管会计档案·····	193
一、会计档案的归档与移交·····	193
二、会计档案的保管与销毁·····	194

参考文献

199

学习情境一 认识会计

知识目标

- 理解会计与企业经济活动的关系
- 了解会计的产生和发展
- 理解会计的目标、职能和本质
- 理解会计核算的前提和基础
- 理解会计信息质量要求

技能目标

- 能够运用会计基础理论分析经济业务

任务一 认识企业

任务引入

什么是会计？作为一名会计初学者这是一个共同的疑问。要了解会计、懂得会计，就必须先来认识与会计密切相关的一个概念——企业。

- 任务 1：了解企业的利益相关者。
- 任务 2：熟悉工业企业的生产组织流程及相关经济业务。

任务分析

作为一种单位组织，除了企业，还有行政、事业单位等，它们也存在会计、需要会计，但本书主要讲述的是企业会计，行政、事业单位会计在其他相关课程中涉及，因此现在主要围绕企业，了解企业的不同类别，认识它们各自不同的经营业务。

知识链接

一、企业分类

企业是以营利为目的，从事生产经营活动、向社会提供商品或服务的，实行自主经营、独立核算、依法设立的经济组织。

1. 按照投资人的出资方式 and 责任形式不同, 企业分为个人独资企业、合伙企业 and 公司制企业

(1) 个人独资企业。《中华人民共和国个人独资企业法》规定, 个人独资企业是指依法在中国境内设立, 由一个自然人投资, 财产为投资人个人所有, 投资人以其个人财产对企业债务承担无限责任的经营实体。独资企业由来已久, 其典型特征 is 个人出资、个人经营、个人自负盈亏 and 自担风险。

(2) 合伙企业。《中华人民共和国合伙企业法》规定, 合伙企业是指自然人、法人和其他组织依法在中国境内设立的普通合伙企业和有限合伙企业。

普通合伙企业由普通合伙人组成, 合伙人对合伙企业的债务承担无限连带责任。

有限合伙企业由普通合伙人和有限合伙人组成, 普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任, 有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任。

(3) 公司制企业。公司制企业简称公司, 是指由两个以上投资人(自然人或法人)依法出资组建, 有独立法人财产, 自主经营、自负盈亏的法人企业。根据《中华人民共和国公司法》规定, 公司是指依法在中国境内设立的有限责任公司和股份有限公司。投资人以其认缴的出资额为限对公司债务承担责任。

2. 按照从事经营活动内容的不同, 企业主要分为工业企业、商品流通企业 and 服务型企业

(1) 工业企业主要从事工业性生产经营活动或工业性劳务活动, 包括供应—生产—销售 3 个环节。

(2) 商品流通企业主要从事商品购销活动, 包括购进—销售两个环节。

(3) 服务型企业主要从事交通运输、餐饮、住宿、旅游等服务性劳务活动, 与前两者最大的区别在于提供的是服务产品。

二、企业利益相关者

利益相关者: 指与组织有一定利益关系的个人或其他群体, 他们能够被其他一个群体组织影响, 同时也能对群体组织产生影响。可能是组织内部的(如雇员), 也可能是组织外部的(如供应商或压力群体)。任何企业都存在其利益相关者, 一般主要表现在如下 6 个方面。

1. 投资者(股东)

投资者是企业中的最重要的利益主体, 投资者的利益与企业的利益的相关程度最高, 他们是企业的创始者, 企业的营利性质直接来源于投资者追求利润的意图。投资者的出资形成了企业的财产; 同时, 企业财产又与投资者个人财产相分离。企业的财产来自股东的投资, 投资者一旦将财产交给企业, 就丧失了对该财产的所有权或者所有权受到限制。财产属于公司所有, 股东无权抽回这部分财产, 公司的注册资本属于公司的自有资本, 这些资本是企业进行市场活动和对外承担责任的物质基础。

2. 经营者

企业的目标实现直接依赖于经营者的实践活动。经营者的内在需求是追求个人效用的最大化, 包括物质方面的货币收入和职务消费, 精神方面自我实现的成就感和社会地位。如何使经营者的个人动机符合企业和投资者的利益要求, 必须依赖外部因素(投资者)和企业内部结构的监督、经理市场和其他市场的竞争力量制约的约束。

3. 员工

员工关心的利益主要包括：(1)工作保障；(2)合理待遇；(3)安全的工作环境；(4)日益改善的福利；(5)工作上的升迁与成长。

4. 债权人

企业的债权人关心企业的债息收入、公司运营情况，同时还关心通货膨胀和对其的法律保障。债权人对企业的实际影响力主要包括优先求偿权、信托契约和联合收回授信等。

5. 顾客

针对企业，顾客关心的利益主要是物超所值、价格合理；安全可靠的产品与服务；诚实的商品信息以及周到的售后服务。而顾客对企业也具有很大的直接影响力，顾客对企业的产品或其他行为不满时，会通过拒买抵制企业产品、检举企业不当的做法、购买竞争对手的产品以及反宣传和法律途径来维护自己的权益，影响企业的运转。

6. 政府

作为社会的管理者，承担着调整社会成员之间相互关系，维护社会持续稳定发展秩序的重任。国家对企业管理的目的主要有3种：一是为了维护社会秩序，包括经济秩序、治安及其他社会秩序，这可称为国家对企业的社会性管理；二是国家以税收等形式对企业进行财政性分配和再分配，实行财政性管理；三是国家为了促进社会经济结构和运行的协调稳定和发展，运用国家之手调节经济，而对企业实行的经济调节性管理。

各级政府关心的利益：税收来源、财政平衡、预算效率和良好的经营环境。

三、不同企业的经营业务

对个人独资企业、合伙企业和公司制企业而言，企业的经营业务并不会由于投资人的出资方式 and 责任形式而产生多大的差异，因此，不同企业的经营业务主要针对工业企业、商品流通企业和服务型企业来介绍，其中以工业企业的经营业务最为全面和复杂。本书主要以工业企业为例进行介绍。

1. 工业企业

工业企业的经营过程主要包括筹资、供应、生产、销售和分配5个方面。

(1) 筹资过程常见业务主要有两个：①收到投资者投入资本；②向银行等金融机构借款。

(2) 供应过程常见业务主要有两个：①采购原材料，验收入库；②购置设备，投入使用。

(3) 生产过程常见业务主要有4个：①领用原材料；②支付职工工资等薪酬；③支付其他相关费用；④产品完工，验收入库。

(4) 销售过程常见业务主要有3个：①确定销售收入；②确定销售成本；③确定销售过程中的相关税费。

(5) 分配过程常见业务主要有两个：①形成利润；②分配利润。

工业企业的经营过程如图1-1所示。

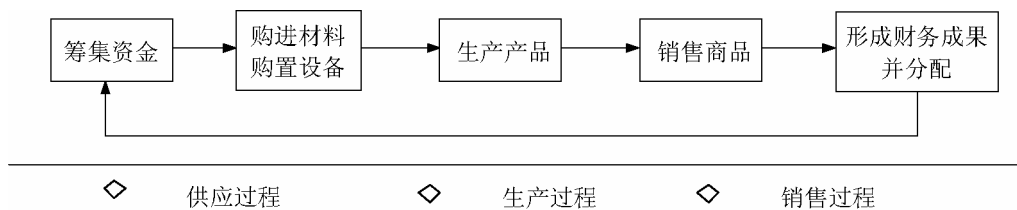


图 1-1 工业企业的经营业务流程

2. 商品流通企业

商品流通企业经营过程如图 1-2 所示。

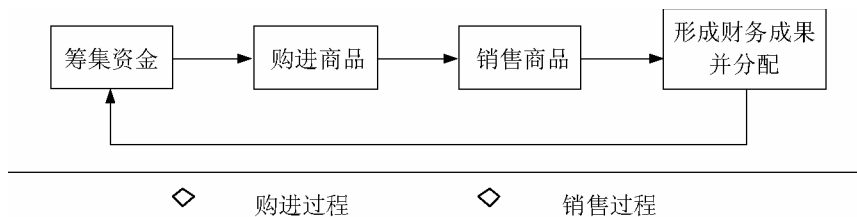


图 1-2 商品流通企业的经营业务流程

3. 服务型企业

服务型企业经营过程如图 1-3 所示。

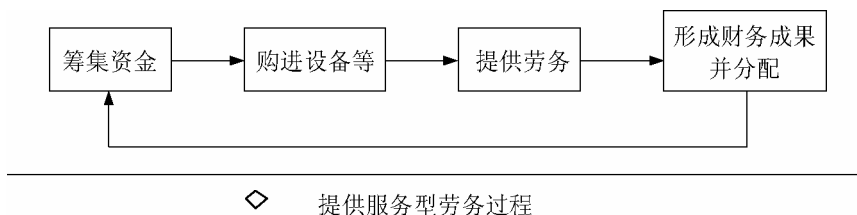


图 1-3 服务型企业的经营业务流程



思考与讨论

1. 不是以营利为主要目的的组织有哪些？
2. 为什么说相比商品流通企业和服务型企业，工业企业的经营业务最为全面和复杂？



实训题

结合自己所熟悉的某个企业的具体经营业务，讲述它的业务流程。



案例分析

会计在经济活动中扮演什么角色

你能够用 500 元(人民币)或不足 500 元成功地创办一个企业吗？不管你相信与否，你的确能够。小张是东方学院人文系的学生，和其他大学生一样，她也常常为了补贴日常花销而不得

不去打工挣一些零用钱。现在她正为购买一台具有特别设计功能的计算机而烦恼。尽管她目前手头仅有 500 元,可决心还是促使她决定于 2012 年 12 月开始创办一个美术培训部。她支出了 120 元在一家餐厅请朋友聚会,帮她出出主意,又根据自己曾经在一家美术培训班服务兼讲课的经验,首先向一个师姐借款 4 000 元,以备租房等使用;购置了一些讲课所必备的书籍、静物,并支出一部分钱用于装修画室。她为美术培训部取名为“周围”。随后她支出 100 元印制了 500 份广告传单,用 100 元购置了信封、邮票等。8 天后她已经有了 17 名学员,规定每人每月学费 1 800 元,并且找到了一位经济管理系较具能力的同学作合伙人。她与合伙人分别为“周围”的发展担当着不同的角色(合伙人兼作“周围”的会计和讲课教师)并获取一定的报酬。至 2013 年 1 月末,她们已经招收了 50 个学员,除了归还师姐的借款本金和利息计 5 000 元、扣减各项必需的费用外,各获得讲课、服务等净收入 30 000 元和 22 000 元。她们用这笔钱又继续租房,扩大了画室面积,为了扩大招收学员的数量,她们甚至聘请了非常有经验的教授、留学归国学者免费作了两次讲座,为下一步“周围”的发展奠定了非常好的基础。

4 个月下来,她们的“周围”平均每月共招收学员 39 位,获取收入计 24 000 元。她们还以每小时 200 元的讲课报酬雇佣了 4 位同学作兼职教师。至此,她们核算了一下,除去房租等各项费用共获利 67 800 元。这笔钱足够她们各自购买一台非常可心的计算机并且还有一笔不小的节余。但更重要的是,她们通过这几个月来的锻炼,明确了许多营销的技巧,也懂得了应该怎样与人合作和打交道,学到了不少有关财务上的知识,获得了比财富更为宝贵的工作经验。

分析:

- (1) 会计在“周围”扮演了什么样的角色?
- (2) 从案例中自己是不是获得了有关会计方面的许多术语,如投资、借款、费用、收入、盈余、投资人投资以及独资企业、合伙企业和公司等。

任务二 认识会计

任务引入

已经了解到企业的相关利益者、不同企业的经济业务,那么这些知识与会计之间究竟存在什么关系?会计又是什么?

- 任务 1: 了解会计的产生和发展。
- 任务 2: 理解会计的目标和职能。
- 任务 3: 理解会计的本质。
- 任务 4: 了解会计的法规体系。

任务分析

本任务要求能够结合工业企业经济业务相关内容,从会计的目标、职能等各方面归纳总结什么是会计。

知识链接

一、会计的产生和发展

会计的产生是基于社会生产实践的需要,如古代人们的结绳记事、垒石记事。我国早在西周时代设有称为“司会”的专门官吏,掌管王朝的财物赋税,进行“月计岁会”。到了春秋战国时代,有了比较系统的反映经济出入事项的会计记录,如西汉官厅创立的“上计簿”,确定了中式会计报告的基本形式。进入唐宋时代,“四柱结算法”的创建和运用,使中式记账方法面目为之一新。到明末清初,“龙门账”和“四脚账”的先后出现使会计得到进一步发展。

一般认为,会计发展历经了以下3个阶段。

(1) 古代会计。其主要表现为官厅会计,会计从业人员多为各级官厅、衙门服务。

(2) 近代会计又称为企业会计。其标志是14、15世纪复式记账体系的形成。

(3) 现代会计又称为预测、决策会计。其标志是20世纪20年代以来在传统会计的基础上形成管理会计的内容和体系。现代会计产生两大分支——财务会计和管理会计。

1992年以来,我国颁布并实施了基本会计准则和具体会计准则,逐步建立了与国际会计惯例相接轨的科学的现代会计体系。

2006年2月15日,财政部对我国会计准则作了修订,颁布了新的《企业会计准则》,包括一个基本准则和38个具体准则,自2007年1月1日起施行。新会计准则的颁布和施行,标志着我国与国际财务报告准则趋同的企业会计准则体系已基本建成。

二、会计的目标

会计目标是指会计工作所期望达到的结果。

会计的目标并不是一成不变的,而是随着社会经济环境的变化而变化的。目前会计界对会计的目标主要持有两种观点:受托责任观和决策有用观。

受托责任观的主要观点是管理人员受资金提供者(股东和债权人)的委托,对企业经济资源进行管理。因而,会计应能够向资金提供者提供借以评价管理人员履行受托责任情况的信息。

随着企业经营活动的日益社会化及证券市场的发展,人们逐渐认识到受托责任的对象已大大拓展,不仅限于管理人员和股东、债权人的关系,企业管理当局还应对所有相关的利益集团承担一定的责任,这些利益集团包括国家、银行与金融机构、潜在投资者、供应商等。随着证券市场日益发展投资者,特别是潜在投资者所关注的内容不再停留在反映管理当局经营业绩的历史信息。他们的视线逐渐转到有关企业未来发展前景的信息上来,因此他们迫切需要管理当局提供能预测企业经济前景的信息。显然,以反映受托责任为主要目标的财务报告已不再满足使用者的信息要求,取而代之的是决策有用观,即向企业利益相关集团,提供有助于他们做出投资、信贷等决策的信息。

三、会计的基本职能

会计的基本职能是指会计应当具有的功能。马克思曾把会计的基本职能概括为“对过程的控制和观念的总结”。和会计的目标一样,会计职能也不是一成不变的,而是随着社会经济环境的变化而变化的。目前,会计界认定会计的基本职能为核算和监督。

1. 核算

会计核算职能是指会计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。

会计核算职能的特征表现在：核算以货币为主要计量单位；核算具有完整性、连续性和系统性；对经济活动进行事前、事中、事后核算。

2. 监督

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。

会计监督职能的特征表现在：监督主要通过价值指标来进行；监督包括事前、事中和事后监督；监督分为内部监督和外部监督。

当然，随着经济的发展，会计除了核算和监督两项基本职能之外，还产生了预测分析、评价考核等多项职能。

四、会计的本质

和会计目标一样，对于会计的本质认识会计界也形成了两个主要观点：信息系统论和管理活动论。

信息系统论认为，会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的技术方法，对企业的经济活动进行核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济信息管理系统。

管理活动论认为，会计是以货币为主要计量单位，运用一系列专门的技术方法，对各种组织的经济活动进行连续、系统、全面核算和监督的一项经济管理活动，是一项经济管理工作。

五、会计法规体系

1. 会计法律

会计法律是由全国人民代表大会及其常务委员会制定的法律，如 1999 年 10 月 31 日第九届全国人民代表大会常务委员会修订通过的《会计法》，它在会计法规体系中是层次最高的，是制定其他会计法规的依据，是最高准则。

2. 会计行政法规

会计行政法规是由国务院制定并发布，或由国务院有关部门拟定并经国务院批准发布的法律规范，如《总会计师条例》、《企业会计准则》、《企业财务会计报告条例》，它是以《会计法》为依据制定的，通常以条例、办法、规定等名称出现。

3. 国家统一的会计制度

国家统一的会计制度是由国务院财政部门制定的，关于会计核算、监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度，包括规章和规范性文件。

4. 地方性会计法规

地方性会计法规是由省、自治区、直辖市人大及常务委员会在与会计法律、行政法规不相抵触前提下制定的。



思考与讨论

1. 会计基本职能是什么？有何特征？
2. 简述会计法规体系。

3. 分组讨论什么是会计, 每组派 1 名代表说明自己的观点。



案例分析

副总统卷入假账丑闻

2002 年 7 月 10 日, 美国一个代表公众利益的法律机构对副总统切尼和他曾经担任过首席执行官的哈利伯顿能源公司提出起诉, 指控其虚报公司收入以欺骗股票持有者。

这一名为“司法观察”的法律机构是在哈利伯顿公司总部所在地得克萨斯州达拉斯市的联邦地区法院提出这一起诉的。

这个法律机构称, 在切尼担任首席执行官时, 哈利伯顿公司虚报了尚未入账的公司收入, 虚报数额高达 4.45 亿美元, 从而抬高了公司股票并给股票持有者造成了损失。

这个机构是在布什总统于 2002 年 7 月 9 日刚宣布一系列打击财务欺诈的措施后对切尼和哈利伯顿公司提出起诉的。白宫发言人弗莱舍当天表示, 这一起诉缺乏根据, 不会有什么结果。切尼于 1995 年至 2000 年曾担任哈利伯顿公司首席执行官。

分析:

结合该案例, 谈谈对会计目标的认识。

任务三 会计核算基础

任务引入

所有的会计核算工作都是建立在一定的假设条件上的, 在确认会计事项时有一定的标准, 它们就是会计核算前提和基础。会计核算就是要提供会计信息, 那么会计人员提供的会计信息是否就能满足信息使用者的需要呢? 会计信息在质量上是否应该有一定的标准或者要求? 按照要求提供信息又是需要采用一定的方法来完成, 那么会计有哪些方法? 在前面的学习中, 我们是否已经运用了一些方法?

- 任务 1: 理解会计核算的基本前提。
- 任务 2: 理解会计核算基础。
- 任务 3: 理解会计信息质量要求。
- 任务 4: 理解会计核算方法的运用。

任务分析

本任务重点在于结合企业经营活动和经营业务来理解 4 个前提和权责发生制的核算基础; 结合企业经营活动和经营业务来理解会计信息质量要求, 理解会计核算方法在会计核算工作的具体运用。

知识链接

一、会计基本前提

会计核算需要对外提供会计信息。会计信息是经过确认、计量、记录和报告 4 个程序来取得的, 这些程序的运行都必须建立在一定的前提之上。会计核算基本前提是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定, 包括: 会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。会计核算基本前提也称为会计核算的基本假设。

1. 会计主体

会计主体又称为经济主体, 是指具有独立资金、独立地进行经济活动、独立地进行会计核算的单位或组织, 是会计工作为之服务的特定单位或组织。

每个企业或独立核算的单位都是独立于业主和其他单位的会计主体。会计所计量和报告的一切要素都是针对一个主体而言的, 而不是业主或其他单位的信息。它为会计工作规定了空间范围, 严格区分该主体与其他主体、主体和其所有者是规定会计主体的根本目的。

同时, 还须注意会计主体与法律主体的区别。法律主体指的是独立承担法律责任的个体, 所以法律主体是会计主体, 但会计主体不一定是法律主体, 它可能大于也可能小于法律主体, 如集团公司对外提供合并报表, 它是会计主体, 但它不是法律主体; 企业某个独立核算的部门或车间是会计主体, 但不是法律主体。

2. 持续经营

指会计主体的生产经营活动将会按既定目标正常地无限期地延续下去, 在可以预见的将来, 企业不会面临破产清算。这一假设认为, 除非有证据表明各主体在可预见的将来是会面临清算破产的, 否则它的生产经营活动就不会终止。它明确了会计核算的时间范围。虽然企业在激烈的市场竞争中, 难免有倒闭的风险, 但持续经营不仅是主体利益关系集团的愿望, 也符合大多数企业的实际情况。只有建立在持续经营的假设基础上, 企业采用的会计程序和方法才能稳定, 会计核算才有存在的意义。

3. 会计分期

会计分期是将会计主体连续不断的经营活动人为地分割为一定的时期, 据以记账和编制财务会计报告, 及时地提供有关财务状况和经营成果的会计信息。

会计分期是建立在持续经营上的。持续经营假设将会计主体当作一个长期存在的经营单位, 然而使用者需要的是及时的信息, 以便他们做出适当的投资、信贷决策。这样就必须人为地将企业的生产经营活动过程划分为一定的期间, 通常是以日历年度作为划分标准的。每个会计主体, 都要定期将有关企业经营成果, 财务状况及现金流量情况的信息, 提供给外部信息使用者。会计期间包括月、季、半年和年度, 其中月、季和半年统称为会计中期, 我国规定以公历年度(1 月 1 日—12 月 31 日)作为会计年度。

4. 货币计量

货币计量是指会计以货币作为主要计量单位, 对企业的生产经营活动和财务状况进行反映, 并假定货币本身的价值是基本稳定不变的。

它有两层含义: 第一, 以货币(通常为所在国的法定货币)为计量单位; 第二, 假定作为计量单位的货币, 其购买力是稳定的。货币计量的假设认为, 会计是一个可运用货币对企业

经济活动进行计量,并将计量结果加以传递的过程。当然,这一假设并不是十分完美的。其一,它容易导致人们把会计认为只传递货币信息,实际上会计还包括非货币信息的披露。其二,在现实条件下,假定货币购买力稳定是容易受到挑战的。在通货膨胀的条件下,基于该假设所编制出来的财务报表将误导信息使用者。

我国会计准则规定,会计核算以人民币为记账本位币。对于业务收支以外币为主的单位,可以选定其中一种外币作为记账本位币,但编报的财务会计报告应当折算为人民币反映。

二、会计核算基础

在经济活动过程中,由于会计核算以会计分期和持续经营为前提,而出现了有些会计事项属于本期,有些会计事项属于非本期的现象,如何确认收入与费用,以确定损益,就必须有一个标准。会计核算基础就是确认收入与费用的标准。

会计核算基础主要有下面两种。

1. 收付实现制(亦称现金收付制)

收付实现制是以款项的实际收付为标准来确定当期收入和费用的会计核算基础。在收付实现制下,凡在当期实际支付的费用,不论其应否在当期收入中取得补偿,均应作为当期的费用处理;凡在本期实际收到的款项,不论其应否归属于当期,均应作为当期的收入处理。

收付实现制核算简单、方便,容易被人们接受,但计算出来的本期盈亏不准确、亦不合理,所以企业不予采用,它主要用于非盈利性的行政、事业和团体单位。

例如,某企业于2012年6月收到其客户的预付购货款8 000元,存入银行。根据收付实现制原则,该款项是在6月收到的,应作为该月份的收入。

2. 权责发生制(亦称应计制)

权责发生制是以权利和责任发生的时间作为标准来确定当期收入和费用的会计核算基础。在权责发生制下,凡在当期取得的收入或者应当负担的费用,无论款项是否已经收付,都应当作为当期收入和费用;反之,凡不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收到或者已经当期支付,都不能作为当期收入和费用。

权责发生制相对于收付实现制而言,核算手续比较复杂,但能合理计算确定本期的损益,适用于企业会计。

例如,某企业2012年2月份销售产品30 000元,款项尚未收到,根据权责发生制原则,2月份应该确认实现销售收入30 000元。

我国企业会计准则规定,企业在会计确认、计量和报告应当以权责发生制为基础,行政单位会计应当以收付实现制为基础;事业单位中经营业务以权责发生制为基础,除经营业务以外的其他大部分业务应当以收付实现制为基础。



思考与讨论

1. 会计核算的基本前提是什么?
2. 如何区分权责发生制和收付实现制?



实训题

1. 某企业2012年12月发生以下经济业务:

- (1) 支付上月份电费 5 000 元；
- (2) 收回上月的应收账款 10 000 元；
- (3) 收到本月的营业收入款 8 000 元；
- (4) 支付本月应负担的办公费 900 元；
- (5) 支付 2013 年财产保险费 1 800 元；
- (6) 本月营业收入 25 000 元，款项尚未收到；
- (7) 预收客户货款 5 000 元；
- (8) 负担年初已经预付的财产保险费 600 元。

要求：

- (1) 比较权责发生制与收付实现制的异同；
- (2) 通过计算说明它们对收入、费用和盈亏的影响；
- (3) 说明各有何优缺点。



案例分析

东方综合加工厂所得税业务

东方综合加工厂是一家从事综合加工业务的小型地方国有企业，由于多年经营不善，决定交给该厂职工张斌承包经营，承包期为 2008 年 7 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日。在承包期 2009 年 1 月至 6 月的经营期内，按所得税法规定，承包者根据他的经营净所得先预缴了两个季度的所得税。由于张斌在经营过程中采取了一些急功近利的经营措施，如超强度使用设备、不对设备进行应有的保养等，因此，当后任承包者继续经营该企业时，企业发生了较大亏损，亏损额超过了 2009 年 1 月至 6 月的净所得，该企业全年出现净亏损。按照税法规定，税务部门退回了该企业 2009 年上半年预缴的所得税。对于这笔退税款，张斌认为应归其个人拥有，后任承包者认为应归企业所有，发生了较大的争议。

分析：

上述退税款，应当归谁拥有？

三、会计信息质量要求

会计信息的质量高低将直接影响到信息使用者据以做出的判断、决策是否正确，因此，企业应按以下质量要求提供会计信息。

1. 可靠性

可靠性要求企业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。可靠性是对会计核算工作和信息质量上的最基本要求，它要求会计工作以客观事实为依据，要能经得起验证。

2. 相关性

相关性要求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做出评价或者预测。这就要求会计在收集、加工处理信息过程中,需要考虑信息使用者的要求,提供能有助于其做出决策的相关信息。

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。这就要求会计记录必须书写清楚规范,经济业务的说明应简明扼要,通俗易懂。

4. 可比性

可比性要求同一企业在不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应采用一致的会计政策,不得随意变更。如确需变更,在符合变更的情况下允许变更,同时应在附注中加以说明。这是要求会计信息需保持纵向可比。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应采用规定的会计政策,确保信息口径一致,相互可比。这是要求会计信息须保持横向可比。

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。如融资租赁方式租入的固定资产,虽然在法律形式上不属于承租方,但在经济实质上却由承租方控制和管理,因此,在会计上将其作为承租方的自有资产管理。

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。对于次要的会计事项,在不影响信息可靠性和不至于误导信息使用者的基础上,可以适当反映,简化处理。对于会计事项的重要程度应从质和量两个方面进行判断。

7. 谨慎性(稳健性)

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。如各项资产计提准备金、固定资产计提折旧采用加速折旧法均体现了谨慎性的要求。在激烈的市场竞争中,有助于提高企业抵御风险的能力。

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,不得提前或者滞后。只有这样才能保证会计信息的时效性。

四、会计核算方法

会计方法是用来核算和监督企业的经营活动,实现会计目标的技术手段。一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法,其中会计核算方法是会计方法中最基本的方法。

会计核算方法是根据会计对象的特点,对会计核算具体内容进行完整、连续、系统反映所采用的一系列专门方法。它主要包括以下内容。

1. 设置会计科目和账户

会计科目就是对会计对象的具体内容进行分类核算的项目。账户是根据会计科目设置的,序时分类地记录各项经济业务的工具。设置会计科目和账户是对会计核算的具体内容进行分类核算的一种专门方法。由于会计对象的具体内容是复杂多样的,因此有必要对经济业务进行系

统分类，以便分门别类地、连续地记录，以取得各种符合信息使用者需要的信息。

2. 复式记账

复式记账是对每一项经济业务都要以相等的金额，在相互关联的两个或两个以上账户中进行记录的记账方法。这种记账方法能够全面、清晰地反映出经济业务的来龙去脉，可以检查有关账簿记录是否正确，是一种比较科学的记账方法。

3. 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据。正确填制和审核会计凭证，是做好会计工作的前提，可以为经济管理提供真实可靠的数据资料，也是实行会计监督的一个重要方面。

4. 登记账簿

账簿是以审核无误的会计凭证为依据，全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍，为编制会计报表提供了会计数据。账簿记录是重要的会计资料，也是进行会计分析、会计检查的重要依据。

5. 成本计算

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专门方法。产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确地进行成本计算，可以考核生产经营过程的费用支出水平，可以反映和监督各项费用的发生是否符合节约原则，并为成本分析提供资料。

6. 财产清查

财产清查，就是通过对实物、现金的实地盘点和对银行存款、债权债务的查对，来确定企业各项财产的实存数，并查明账面结存与实存数是否相符的一种专门方法。若发现账实不符，查明原因，经过批准手续调整账目，使账实相符。通过财产清查，保证会计核算资料的真实可靠，还可以查明各项财产物资的保管和使用情况以及各种结算款项的执行情况，加强对企业各项财产物资的管理。

7. 编制会计报表

会计报表是根据账簿记录定期编制的，总括反映企业在一定时期财务状况、经营成果和现金流量的书面文件。会计报表是衡量和评价企业的生产经营情况，考核、分析财务计划和预算执行情况以及编制下期财务预算的重要依据。

以上会计核算的7种方法，虽各有特定的含义和作用，但并不是独立的，而是相互联系、相互依存、彼此制约的，它们构成了一个完整的方法体系。在会计核算中，应正确地运用这些方法。一般在经济业务发生后，按规定的手续取得和填制会计凭证，按会计科目对经济业务进行分类核算，并运用复式记账法在有关会计账簿中进行登记，特定期末还要对生产经营过程中各种费用进行成本计算和财产清查，在保证账证、账账、账实相符的基础上，根据账簿记录资料和其他资料，编制会计报表，如图1-4所示。

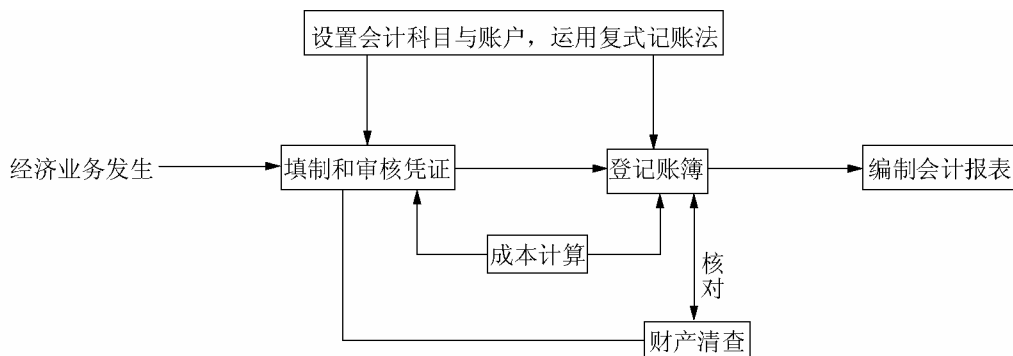


图 1-4 会计核算方法



思考与讨论

1. 会计信息质量要求包括哪些？
2. 会计核算方法包括哪些？
3. 分组讨论，试分别举例说明会计核算方法在会计工作中的运用。
4. 分组讨论，试分别举例说明会计信息的质量要求。



案例分析

1998年9月25日，才挂牌上市一天的上海贝岭股份有限公司(以下简称贝岭公司，证券代码为 600171)在《上海证券报》上发布了一则重要公告，公告称，该公司在其上市公告书中关于每股税后利润的刊登有误，现特此更正。此公告一登出，当天贝岭公司的股票就停牌半天。下午复牌后，股价一路下跌，给部分投资者造成了损失。对此，许多证券投资者颇为迷惘与气愤。迷惘和气愤之余，他们不禁要问，经过上市公司、证券承销机构、会计师事务所以及律师事务所等多重机构审核的重要公司会计信息，为何还会出现如此不可理解的重大错误？证券投资者因上市公司披露的会计信息有重大错误而产生的损失，究竟应该由谁来负责？证券投资者应该向谁来讨一个说法？

案例有关资料：

(1) 1998年8月12日，贝岭公司公布于《上海证券报》和《中国证券报》的《招股说明书》盈利预测表中有关每股盈余做了如下列示：

贝岭公司盈利预测表

第六项——每股盈余：

1998年4—6月按实际税负，7—12月按33%所得税计算0.3849元/股；

1998年4—6月按实际税负，7—12月按15%所得税计算0.4331元/股。

(2) 1998年9月23日，该公司在两大证券报上公布的《上市公告书》第十一项第三点有关每股盈余做了如下列示：“第十一项‘重要事项揭示’第三点：经会计师事务所华业字[98]第750号盈利报告审核，本公司1998年预测的税后利润总额为11442.36万元(1998年1—6月份按实际税负，7—12月份按15%所得税率)，按发行后总股本全面摊薄计算，每股税后利润为0.3849元。

(3) 1998年9月25日,该公司在两大证券报上刊登更正说明,内容如下:

上海贝岭股份有限公司于1998年9月23日刊登的《上市公告书》中,第十一项“重要揭示”的第三点刊登有误,现说明如下:经会计师事务所华业字[98]第750号盈利预测报告审核,本公司预测的税后利润总额为11 442.36万元(1998年1—6月份按实际税负,7—12月份按15%所得税率),按8月份发行每股加权税后利润为0.45元;按发行后总股本全面摊销计算,每股税后利润为0.3424元。

分析:

结合以上案例,分析为什么说可靠性是对会计核算工作和信息质量上的最基本要求?



会计从业资格考试同步练习

1. 单项选择题

- (1) 财务会计主要侧重于()的信息,为外部有关各方提供所需数据。
 - A. 对外、未来
 - B. 对内、过去
 - C. 对内、未来
 - D. 对外、过去
- (2) 管理会计主要侧重于()的信息,为管理部门提供数据。
 - A. 对外、未来
 - B. 对内、过去
 - C. 对内、未来
 - D. 对外、过去
- (3) 在可预见的未来,会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。这属于()。
 - A. 货币计量假设
 - B. 会计分期假设
 - C. 持续经营假设
 - D. 会计主体假设
- (4) 会计的本质就是一项()活动。
 - A. 服务
 - B. 后勤
 - C. 参谋
 - D. 管理
- (5) ()职能是从会计产生之日起就具有的一种基本职能。
 - A. 会计的监督
 - B. 预测经济前景
 - C. 会计的核算
 - D. 会计的核算和监督
- (6) ()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()的生产经营活动。
 - A. 货币计量、法律主体
 - B. 持续经营、会计主体
 - C. 货币计量、会计主体
 - D. 会计分期、会计主体
- (7) 形成权责发生制和收付实现制不同的记账基础,进而出现应收、应付、预收、预付、折旧、摊销等会计处理方法所依据的会计基本假设是()。
 - A. 会计主体
 - B. 持续经营
 - C. 会计分期
 - D. 货币计量
- (8) 下列各项中,不属于会计核算的环节的是()。
 - A. 确认
 - B. 记录
 - C. 报告
 - D. 报账

- (9) 房屋按照年限平均法计算折旧,假设房屋使用 20 年,体现的是()前提。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
- (10) 会计的基本职能包括()。
A. 会计控制与会计决策 B. 会计预测与会计控制
C. 会计核算与会计监督 D. 会计计划与会计决策
- (11) 会计核算和监督的内容是特定主体的()。
A. 经济资源 B. 资金运动
C. 实物运动 D. 经济活动
- (12) 持续经营从()上对会计核算进行了有效界定。
A. 空间 B. 时间 C. 空间和时间 D. 内容
- (13) 企业固定资产可以按照其价值和使用情况,确定采用某一方法计提折旧,它所依据的会计核算前提是()。
A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量
- (14) 界定从事会计工作和提供会计信息的空间范围的会计基本前提是()。
A. 会计职能 B. 会计主体 C. 会计内容 D. 会计对象

2. 多项选择题

- (1) 管理会计主要侧重于对内、未来的信息,为内部管理部门提供数据;向企业内部管理者提供进行()所需的相关信息。
A. 经营规划 B. 经营管理 C. 经营成果 D. 预测决策
- (2) 会计核算的基本假设包括()。
A. 持续经营 B. 收付实现制 C. 权责发生制 D. 会计主体
- (3) 会计分期的意义有()。
A. 为企业选择会计处理方法、进行会计要素的确认和计量提供了基本前提
B. 为及时提供会计信息提供了前提
C. 为会计进行分期核算提供了前提
D. 为应收、应付、递延、待摊等会计处理方法提供了前提
- (4) 下列各项中,可以作为一个会计主体进行核算的有()。
A. 销售部门 B. 分公司 C. 母公司 D. 企业集团
- (5) 会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对经济活动的()进行审查。
A. 真实性 B. 合法性 C. 合理性 D. 时效性
- (6) 下列说法正确的有()。
A. 会计人员只能核算所在主体的经济业务,不能核算其他主体的经济业务
B. 会计主体可以是企业中的一个特定部分,也可以是几个企业组成的企业集团
C. 会计主体一定是法律主体
D. 会计主体假设界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围
- (7) 会计期间可以分为()。
A. 月度 B. 季度 C. 半年度 D. 年度

(8) 下列说法正确的有()。

- A. 在境外设立的中国企业向国内报送的财务报告, 应当折算为人民币
- B. 业务收支以外币为主的单位可以选择某种外币为记账本位币
- C. 会计核算过程中采用货币为主要计量单位
- D. 我国企业的会计核算只能以人民币为记账本位币

(9) 会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位, 通过()等环节, 对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账。

- A. 确认
- B. 记录
- C. 计量
- D. 核对

(10) 4个基本假设中, ()确立了会计核算的时间长度。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

(11) 下列各项中, 可以作为一个会计主体进行核算的有()。

- A. 销售部门
- B. 分公司
- C. 母公司
- D. 企业集团

(12) 下列各项中, 属于会计核算基本前提的有()。

- A. 会计主体
- B. 持续经营
- C. 会计分期
- D. 货币计量

3. 判断题

(1) 会计具有核算和监督的基本职能, 对业务的合法性和合理性进行审查。()

(2) 会计核算所产生的会计信息应具有完整性, 就是指各种经济业务应按照其发生的时间顺序依次进行登记。()

(3) 主要利用货币计量, 从数量方面综合反映各单位的经济活动情况, 是现代会计的一个重要特征。()

(4) 事前监督就是会计部门在参与制定各种决策以及相关计划时, 依据有关的政策法规和经济法律, 对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性的审查。()

(5) 会计核算的基本假设是会计确认、计量和报告的前提, 是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。()

(6) 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。()

(7) 目前, 我国的行政单位会计大部分业务采用权责发生制。()

(8) 权责发生制基础要求, 凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用, 无论款项是否收付, 都应当作为当期的收入和费用, 计入利润表。()

(9) 由自然人创办的独资与合伙企业、企业集团具有法人资格, 也都是会计主体。()

(10) 如果会计主体不能持续经营, 则组织会计核算工作的必要性就不存在了。()

(11) 会计核算和会计监督是会计的基本职能, 而会计监督又是会计最基本的职能。()

(12) 由于有了持续经营这个会计核算的基本前提, 才产生了当期与其他期间的区别, 从而出现了权责发生制与收付实现制的区别。()

(13) 持续经营假设是假设企业可以永久存在, 即使进入破产清算, 也不应该改变会计核算方法。()

(14) 会计主体是进行会计核算的基本前提之一, 一个企业可以根据具体情况确定一个或若干个会计主体。()

(15) 会计主体不一定是法律主体, 但法律主体一定是会计主体。()

- (16) 企业会计的对象就是企业的资金运动。()
- (17) 会计主体为会计核算确定了空间范围, 会计分期为会计核算确定了时间范围。
- (18) 我国企业会计采用的计量单位只有一种, 即货币计量。()
- (19) 会计的监督职能是会计人员在进行会计核算的同时, 对特定会计主体经济活动的真实性、合法性、合理性进行审查。()
- (20) 在我国境内设立的企业, 会计核算可以不以人民币作为记账本位币。()

学习情境二 会计信息的转换

知识目标

- 掌握会计要素
- 掌握会计科目和账户，理解相互关系
- 理解会计等式
- 理解复式记账原理
- 掌握借贷记账法的记账符号、账户结构、记账规则和试算平衡

技能目标

- 能够利用要素、等式、科目等知识分析经济业务
- 能够运用借贷记账法编制会计分录
- 能够根据会计分录登记 T 字形账户
- 能够编制发生额及余额试算平衡表

导入案例

大学生生活的花费与来源

2 月底、3 月初是首府各大院校开学的日子，大学生们拿着新学期父母给的生活费回到校园，和以往一样，男生请客聚餐，女生美容买衣服，有的还购置了电脑、手机等贵重物品。短短几天的时间，一些学生就花去了将近一个学期的生活费。

3 月 1、2 日午饭时间，记者先后走访了新疆大学、新疆医科大学、新疆农业大学附近的小餐馆，随便走进一家餐馆，都可以看到一些大学生三五成群地聚在餐桌旁拿着菜单点菜。据了解，新学期开始，女大学生做离子烫、包月护肤早已不是什么新闻了，她们每次的花费达 300~400 元。

据了解，大学生把电脑、手机、CD、MP3、录音笔称为 5 件武器。新学期开始，为了买这些武器，有些大学生花光了一个学期的生活费。正在赛博数码广场购买电脑的新疆大学的张健说：“这台电脑共花了 3 500 元，大部分都是父母给的生活费。”

(资料来源：新疆都市报，2004.3.3，“新学期刚开始 大学生花光生活费”)

讨论：

1. 大学生生活的花费与来源是什么？
2. 谈谈自己日常生活的开支和财产从哪里来的？得到的“钱”又花在哪些方面，这些“钱”与日常生活的开支和财产又有什么关系？

任务一 掌握会计要素

任务引入

企业的经营业务通过原始凭证得到了记录和证明,但这样的记录和证明是散乱的,不具备系统性和可比性。会计人员要将经营业务转化为系统化可比的会计信息,还需要一个转化过程。转化的第一步就是先了解会计对象,在此基础上掌握会计要素。

- 任务 1: 了解会计对象。
- 任务 2: 掌握会计要素。
- 任务 3: 理解会计要素计量属性。

任务分析

会计要素是非常重要的会计专业术语,体现在几乎所有的会计工作中,因此要素的理解及正确界定既是重点也是难点。而会计要素是对会计对象的基本分类,因此要掌握会计要素就必须先从会计对象入手。在认识经营业务后,要了解会计对象并不困难。

知识链接

一、会计对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。凡是各单位或组织能够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。企业的会计对象就是在企业经营过程中发生的、能以货币表现的各项经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。如工业企业主要经营过程分为供应—生产—销售 3 个阶段,其经济活动包括筹集资金、购进材料和设备、投入材料等进行生产、产品完工入库、销售产品取得收入、得到利润进行分配,相应的价值运动或资金运动从资金投入、资金使用到资金退出,历经货币资金—储备资金—生产资金—成品资金—货币资金,如图 2-1 所示。因此,企业的会计对象就是在企业的经营过程中能够用货币表现的各项经济业务。

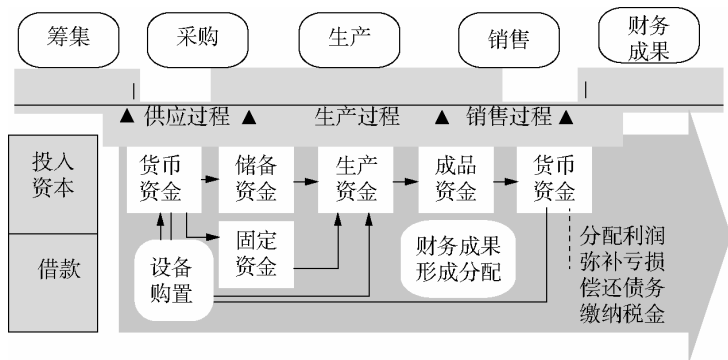


图 2-1 会计核算方法

二、会计要素

会计要素是按照会计对象的具体内容对其进行的基本分类。《企业会计准则》规定,企业

会计要素包括 6 项：资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。资产、负债、所有者权益统称为静态会计要素，反映企业的财务状况。收入、费用和利润统称为动态会计要素，反映企业的经营成果。

1. 资产

《企业会计准则》规定：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。企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。由企业拥有或者控制，是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。预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

由此可见，资产具有以下几个基本特征。

第一，资产预期能够给企业带来经济利益，这是最主要的特征，凡是预期不能给企业带来经济利益的，都不能确认为资产；

第二，资产都是为企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有，但也是企业所控制的；

第三，资产都是企业在过去发生的交易、事项中获得的。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。

符合准则规定的资产定义的资源，在同时满足以下条件时，才能确认为资产：

- (1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

资产按照流动性(变换为现金的能力)分类，可以分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指企业可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，通常包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收账款、应收票据、预付账款和存货等。

除流动资产以外的资产都属于非流动资产，通常包括长期股权投资、固定资产、无形资产等。

2. 负债

《企业会计准则》规定：负债是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的现时义务。也就是说，负债是企业承担的、以货币计量的、在将来需要以资产或劳务偿还的债务，它代表着企业的偿债义务和债权人的求偿权利。

由此可见，负债具有以下几个基本特征。

第一，负债是企业承担的现时义务。这是负债的一个基本特征。其中，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，不应当确认为负债。

这里所指的义务可以是法定义务，也可以是推定义务。其中，法定义务是指依照法律法规的规定必须履行的义务，通常在法律意义上需要强制执行。例如，企业购买商品形成应付款项，企业向银行的借款，企业按照税法规定应当缴纳的税款等，均属于企业承担的法定义务，需要依法予以偿还。推定义务是指根据企业多年来的习惯做法、公开承诺或者宣布的政策等特定情况下产生或推断出的企业应承担的责任。例如，某企业一直以来对售出商品提供一定期限内的售后保修服务，预期将为售出商品提供的保修服务就属于推定义务，应当将其确认为一项负债。

第二，负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。企业在履行义务如果不会导致企业经济利益流出的，就不符合负债的定义。具体表现为以资产偿还、以提供劳务偿还、将负债转为资本等。

符合准则规定的负债定义的义务，在同时满足以下条件时，确认为负债：

- (1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业；
- (2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

负债按照流动性分类，可以分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指将在一年或超过一年的一个营业周期内偿还的债务，主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利等。

非流动负债是指偿还期在一年以上或超过一年的一个营业周期以上的债务，主要包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业全部资产扣除全部负债后由所有者享有的剩余权益，即所谓的净资产，体现投资人对企业净资产的要求权。公司的所有者权益又称股东权益。

所有者权益的特征主要包括以下几点。

第一，所有者权益形成的资金可供企业长期使用，其出资额在企业依法登记后，在企业经营期间不得随意抽回。

第二，所有者投资形成的资产是企业清偿债务的物质保证。即企业的资产必须在保证企业所有债务得以清偿后，才能归还给投资者。

第三，所有者以其出资额参与企业的经营管理，参与企业利润的分配，同时，也以其出资额承担企业的经营风险。

虽然所有者权益和负债都对企业资产享有要求权，但两者间有本质上的不同，主要表现在：对象不同、性质不同、偿还期不同、权利不同及风险不同。

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、损失和留存收益。

投入资本是指投资者实际投入企业的资本。一般情况下，投资者投入资本，即构成企业的实收资本，也正好等于其在登记机关的注册资本。所谓注册资本，是指企业在设立时向工商行政管理部门登记的资本总额，也就是全部出资者设定的出资额之和。企业对资本的筹集，应该按照法律、法规、合同和章程的规定及时进行。如果是一次筹集，投入资本应等于注册资本；如果是分期筹集，在投资者最后一次缴入资本以后，投入资本应等于注册资本。在股份公司，投入资本称为股本。但是，在一些特殊情况下，投资者也会因种种原因超额投入(如溢价发行股票等)，从而使其投入资本超过其在企业注册资本中应享有的份额，在这种情况下，企业进行会计核算时，应将投资者投入资本中超过注册资本中应享有份额部分计入资本公积。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失，计入资本公积核算。

利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、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流出。

留存收益包括盈余公积和未分配利润。

盈余公积是指企业从税后净利润中按一定比例提取的公积金，分为法定盈余公积和任意盈余公积。盈余公积按规定可用于弥补企业亏损，也可按法定程序转增资本金。

未分配利润是指经过利润分配后，剩余未分配完的利润，可以留待以后年度分配。如果未分配利润出现负数，即表示年末未弥补的亏损，应由以后年度的利润或盈余公积来弥补。

4. 收入

收入是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。

由此可见，收入具有以下几个基本特征。

第一，收入是从企业的日常活动中产生的经济利益的流入，而不是从偶发的交易或事项中产生的。如工业企业的产品销售收入、服务型企业提供劳务取得的收入。而企业接受捐赠、取得罚没款或赔款等是由于偶发的事项产生的经济利益的流入，不符合收入的定义，不能确认为收入。

第二，收入可以表现为资产的增加，如增加银行存款等；或负债的减少，如以商品或劳务抵偿债务；或二者兼而有之。

第三，收入会导致所有者权益的增加。所有者权益是企业资产扣除负债后的剩余部分，如上所述，收入可以表现为资产的增加或负债的减少，或二者兼而有之，最终必然导致所有者权益增加，且该增加是企业日常经营所形成的，并非所有者投入。

第四，收入只包括本企业经济利益的总流入，为客户或第三方代收的款项不属于收入。

收入包括主营业务收入和其他业务收入。

主营业务收入是企业主要经营活动形成的，如产品销售收入、商品销售收入。其他业务收入是企业除主要经营活动以外的其他经营活动形成的，如原材料销售收入、无形资产转让使用权收入、固定资产和包装物出租收入等。

5. 费用

费用是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。

由此可见，费用具有以下几个基本特征。

第一，费用是在日常经营活动中产生的耗费，而不是由偶发的交易或事项导致。如工业企业为取得销售收入而相应承担的销售成本、销售费用及税金等。而企业对外捐赠、被罚款或赔款等是由于偶发的事项产生的经济利益的流出，不符合费用的定义，不能确认为费用。

第二，费用可以表现为资产的减少，如支付了银行存款；或表现为负债的增加，如款项暂欠产生应付账款等；或者二者兼而有之。

第三，费用会导致所有者权益的减少。如上所述，费用可以表现为资产的减少或负债的增加，或二者兼而有之，最终必然导致所有者权益减少，且该减少是企业日常经营中发生的，并非向所有者分配利润。

费用按经济用途分为生产费用和期间费用。

生产费用是指企业为生产一定种类和数量的产品所发生的费用，包括3个成本项目：直接材料、直接人工和制造费用。

期间费用是在一定期间发生的、不计入产品生产成本、直接计入发生当期损益的费用，包括管理费用、财务费用和销售费用。

6. 利润

利润是企业一定会计期间的经营成果，其金额取决于收入、费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量，即“利润=收入-费用+计入当期利润的利得-计入当期利润的损失”。

企业的利润总额,就其构成内容来看主要包括以下两个方面:一是通过生产经营活动获得的营业利润;二是直接计入当期利润的利得和损失,即营业外收入和营业外支出。

企业的净利润,是利润总额减去所得税费用后的金额。

三、会计计量属性

《企业会计准则——基本准则》规定:企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额。会计计量属性主要包括如下几个方面。

1. 历史成本

历史成本,又称为实际成本。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者资产的金额,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,又称为现行成本。在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿还该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者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、估计对外销售时可能发生的销售费用以及相关税费后的金额计量。

4. 现值

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。

5. 公允价值

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,一般应当采用历史成本。如需采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等计量时,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。



知识拓展

会计核算的具体内容

会计核算的内容,是指应当及时办理会计手续、进行会计核算的会计事项。我国《会计法》、《会计基础工作规范》中都对会计核算的具体内容作出了相关规定,即要求对下列会计事项,必须及时办理会计手续,进行会计核算。

- (1) 款项和有价证券的收付;
- (2) 财物的收发、增减和使用;

- (3) 债权债务的发生和结算;
- (4) 资本的增减;
- (5) 收支与成本费用的计算;
- (6) 财务成果的计算与处理;
- (7) 其他需要办理的会计事项。



思考与讨论

1. 会计 6 个要素间存在什么样的关系?
2. 下列项目分别属于什么会计要素。

办公楼 水电费 空调 现金 赊购材料的款项
 赊销产品的款项 广告费 当年的利润 提供劳务取得的收入

3. 结合自己生活中的事物, 列举几个资产、负债和所有者权益项目。



案例分析

张无忌是否应该辞职

张无忌原在某事业单位任职, 月薪 1 500 元。2008 年年初张无忌辞去公职, 投资 100 000 元(该 100 000 元为个人从银行借入的款项, 年利率 4%)开办了一个公司, 从事餐饮服务业务。该公司开业一年来有关收支项目的发生情况如下:

- (1) 餐饮收入 420 000 元;
- (2) 出租场地的租金收入 50 000 元;
- (3) 兼营小食品零售业务收入 32 000 元;
- (4) 各种饮食品的成本 260 000 元;
- (5) 支付的各种税金 21 000 元;
- (6) 支付的雇员工资 145 000 元;
- (7) 购置设备支出 160 000 元, 其中本年应负担该批设备的磨损成本 40 000 元;
- (8) 张无忌的个人支出 20 000 元。

分析:

张无忌辞职创办企业是否合适?

任务二 理解会计等式

任务引入

会计要素是在对会计对象进行基本分类后形成的, 虽然各不相同, 但又存在着必然的联系。它们究竟存在什么样的数量关系, 经济业务又会对这种数量关系产生什么样的影响?

- 任务 1: 掌握会计等式。

➤ 任务 2：理解经济业务对等式的影响。

任务分析

首先需要认识几个不同又相互关联的会计等式，掌握等式的平衡关系，然后根据不同类型的经济业务逐一分析其对等式的影响，最终达到理解会计等式的目的。

知识链接

一、会计等式

会计等式，也称会计平衡公式或会计方程式，它是对各会计要素的内在经济关系利用数学公式所作的概括和科学表达。反映资产、负债、所有者权益之间数量关系和收入、费用、利润之间的数量关系的会计等式是基本的会计等式。

1. 反映资产、负债和所有者权益之间数量关系的会计等式

任何企业要从事经营活动、开展经济业务，都必须拥有或控制一定的资产，如银行存款、存货、房屋、机器设备等，这些资产均有其资金来源。为企业提供资金来源者对企业的资产就具有求索权，在会计上称这种求索权为权益。

资产与权益反映了同一资金的两个不同的侧面，资产表明了企业拥有哪些经济资源，以及拥有多少，表现为资金存在形态；权益则表示资产的来源，即资产由谁提供，表现为资金来源渠道。没有权益就没有资产，没有资产就无所谓权益。从数量方面来观察，一个企业的资金存在形态必然等于资金来源渠道，一个企业的资产总额必然等于权益总额。资产和权益之间的这种数量关系可以用等式表示为：

$$\text{资产} = \text{权益} \quad (2-1)$$

资金的来源渠道无外乎有两种：一是由投资人提供；二是由债权人提供。既然企业的债权人和投资人为企业提供了资金，由此形成了资产，就必然对企业的这些资产享有益。其中，属于债权人的部分称为债权人权益，通常又称为为负债；属于投资人的部分称为投资人权益，又称为所有者权益。因此，资产和权益之间的数量关系又可以表示为：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} \quad (2-2)$$

式(2-1)和式(2-2)反映了资产、负债及所有者权益之间存在的恒等关系，这种数量关系表明了企业在特定日期的财务状况，因此，这一等式又被称为静态会计等式。它是设置账户、复式记账、试算平衡和编制资产负债表的理论依据，是最基本的会计恒等式，如表 2-1 所示为简易的资产负债表。

表 2-1 资产负债表(简易)

年 月 日			
项 目	余 额	项 目	余 额
资产		负债及所有者权益	
合计		合计	

2. 反映收入、费用、利润之间数量关系的会计等式

企业的资产投入营运后，随着企业经济活动的进行，企业一方面会取得收入，另一方面也

会发生各种各样的费用。合理地比较一定期间的收入与费用,便可确定企业在该期间所实现的经营成果。收入大于费用的差额称为利润,反之,收入小于费用时,其差额为亏损(此处收入、费用为广义概念)。收入、费用和利润 3 个会计要素之间的数量关系可以用等式表示为:

$$\text{利润} = \text{收入} - \text{费用} \quad (2-3)$$

式(2-3)反映了收入、费用和利润 3 个会计要素之间的数量关系。这种数量关系表明了企业在一定会计期间的经营成果,因此,这一等式又被称为动态会计等式。它是企业计算确定经营成果,编制利润表的理论依据。

3. 两个基本的会计等式之间的关系

如前所述,收入可以表现为资产的增加或负债的减少,或二者兼而有之,最终必然导致所有者权益增加;费用可以表现为资产的减少或负债的增加,或二者兼而有之,最终必然导致所有者权益减少。因此,企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润之间必然存在着内在联系。将上述基本等式综合在一起可得到如下扩展等式:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用}) \quad (2-4)$$

或

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润(亏损)} \quad (2-5)$$

在会计期末,利润(亏损)进行分配,转入所有者权益之后,这样会计等式又恢复为:

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

二、经济业务对会计等式的影响

1. 经济业务类型

企业在经营过程中,经济业务种类繁多,错综复杂,如购入原材料、支付工资、销售产品、收回欠款等,这些经济业务的发生必然引起资产和权益的增减变化,归纳起来不外乎以下 4 种类型。

(1) 资产和权益项目同时增加。即等式左右两边同时增加,增加的金额相等。资产和权益同时等额增加,虽然双方总额发生变动,但资产和权益两者仍保持平衡关系。

(2) 资产和权益项目同时减少。即等式左右两边同时减少,减少的金额相等。资产和权益同时等额减少,虽然双方总额发生变动,但资产和权益两者仍保持平衡关系。

(3) 资产项目此增彼减。即等式左边要素内部项目增减,增减金额相等。资产项目一增一减,只表明资产形态的转化,而不会引起资产总额的变动,更不涉及负债和所有者权益项目。因此,不会破坏资产和权益之间的平衡关系。

(4) 权益项目此增彼减。即等式右边要素内部项目增减,增减金额相等。权益项目之间一增一减,只表明资金来源渠道的转化,而不会引起权益总额的变动,更不涉及资产项目。因此,不会破坏资产和权益之间的平衡关系。

2. 经济业务对会计等式的影响

上述资产、权益变动的经济业务对会计等式的影响,具体可以归为表 2-2 所示的 9 种情况。

表 2-2 经济业务对会计等式的影响

	资产	=	负债	+	所有者权益
(1)	增加		增加		
(2)	增加				增加
(3)	减少		减少		
(4)	减少				减少
(5)	增加 减少				
(6)			增加 减少		
(7)					增加 减少
(8)			增加		减少
(9)			减少		增加

以光明厂为例,该企业2012年7月发生下列经济业务:

(1) 购入原材料一批,价款50 000元,暂欠供货单位。

这笔经济业务使属于资产要素的原材料项目增加50 000元,同时使属于负债要素的应付账款项目增加50 000元。会计等式两边同时增加,两方总额依然相等。

(2) 收到丁投资者设备一部,价值100 000元,当即投入使用。

这笔经济业务使属于资产要素的固定资产项目增加100 000元,同时使属于所有者权益要素的实收资本项目增加100 000元。会计等式两方同时增加,两方总额依然相等。

(3) 以银行存款归还长期借款100 000元。

这笔经济业务使属于资产要素的银行存款项目减少100 000元,同时使属于负债要素的长期借款项目减少100 000元。会计等式两方同时减少,两方总额依然相等。

(4) 丙合伙人收回投资100 000元,以存款支付。

这笔经济业务使属于资产要素的银行存款项目减少100 000元,同时使属于所有者权益要素的实收资本项目减少100 000元。会计等式两方同时减少,两方总额依然相等。

(5) 从银行提出现金60 000元备用。

这笔经济业务使属于资产要素的库存现金项目增加60 000元,同时使属于资产要素的银行存款项目减少60 000元。会计等式的资产要素有增有减,且增减相等,而会计等式的另一方没有发生变动,两方总额依然相等。

(6) 从银行取得短期借款50 000元,用来偿还前欠货款。

这笔经济业务使属于负债要素的短期借款项目增加50 000元,同时使同属负债要素的应付账款项目减少50 000元。会计等式的负债要素有增有减,而会计等式的另一方没有发生变动,两方总额依然相等。

(7) 按照法定程序,将盈余公积转增资本金400 000元。

这笔经济业务使属于所有者权益要素的实收资本项目增加400 000元,使属于所有者权益项目的盈余公积项目减少400 000元。会计等式的所有者权益项目有增有减,而会计等式的另一方没有发生变动,两方总额依然相等。

(8) 合伙人乙要求代为偿还所欠货款300 000元,作为其投资的减少。

这笔经济业务使属于负债要素的应付账款项目增加300 000元,使属于所有者权益要素的实收资本项目减少300 000元。会计等式的一方有增有减,且增减金额相等,而会计等式的另

一方没有发生变动，两方总额依然相等。

(9) 客户 B 代本企业偿还一笔长期借款 100 000 元，作为对本企业的投资。

这笔经济业务使属于所有者权益要素的实收资本项目增加 100 000 元，使属于负债要素的长期借款项目减少 100 000 元。会计等式的一方有增有减，且增减金额相等，而会计等式的另一方没有发生变动，两方总额依然相等。

综上所述，无论企业的经济业务如何千差万别，引起资产和权益发生各种各样的变化，都不会破坏会计等式的平衡关系。



思考与讨论

1. 会计等式为何会成立？
2. 经济业务的发生对会计等式有何影响？



实训题

1. 资料：

- (1) 某企业 2012 年 12 月 31 日资产总额 368 000 元；
- (2) 2012 年 1 月 1 日权益总额 315 000 元；
- (3) 2012 年全年收入总额 176 000 元。

要求：

计算 2012 年度费用，并列出现末资产与权益的会计等式。

2. 某企业 2012 年 12 月期初资产 50 万元，负债 10 万元，所有者权益 40 万元，12 月份共发生下列经济业务：

- (1) 接受某单位投资的机器设备 3 台，价值 300 000 元。
- (2) 用银行存款 20 000 元归还长期借款。
- (3) 购进一批材料，价值 100 000 元，用银行存款支付。
- (4) 向银行取得 1 年期贷款 150 000 元偿还前欠的货款。
- (5) 向银行提取现金 10 000 元，以备发工资。
- (6) 收回应收的货款 50 000 元。
- (7) 购进设备一台，价款 10 000 元，款项尚未支付。

要求：

上述经济业务发生后使企业资产、负债、所有者权益发生了怎样的变化？变化后的会计等式是否能保持平衡？



案例分析

会计事项发生后会计等式是否还相等

GOODBYE 公司 2013 年 1 月份发生的全部经济业务如下：

1. 商店购买并收到商品存货 5 000 元，答应在 30 天内付款。

2. 成本为 1 500 元的商品存货售出, 得到现金收入 2 300 元。
3. 成本为 1 700 元的商品存货售出, 销售价格为 2 620 元, 客户同意在 30 天内支付贷款 2 620 元。
4. 商店购买了一份 3 年期火灾保险合同, 支付现金 1 224 元。
5. 商店购置了两块同样大小的土地, 共计 24 000 元, 其中现金支付 6 000 元, 其余 18 000 元为 10 年期抵押付款。
6. 商店把其中一块土地卖出去, 售价 12 000 元; 收到现金 3 000 元, 另外, 买方承担 9 000 元抵押付款。

分析:

以上发生的会计事项对会计等式的影响。

任务三 掌握会计科目与账户

任务引入

会计对象基本分类后形成了六大会计要素。根据管理、决策活动对会计信息的要求, 这种分类显然过于粗略, 必须在基本分类基础上对六大要素进行进一步的分类, 以满足企业管理要求。会计科目和账户由此产生。

- 任务 1: 掌握会计科目。
- 任务 2: 掌握会计账户。

任务分析

掌握会计科目与账户的含义, 熟悉会计科目的内容和级次, 对常见科目有一定的认识, 了解账户的基本结构和期末余额的计算, 重点理解科目与账户两者间的关系。

知识链接

一、会计科目

1. 会计科目的含义

会计科目, 简称科目, 是按照经济业务的内容和经济管理的要求, 对会计要素的具体内容进行分类核算的项目名称。

每一个会计科目既反映其特定的经济业务内容, 又满足一定的经济管理的需要。如企业的原材料、辅助材料和企业的机器设备、车间厂房都属于资产要素, 但是由于本身性质和特点的不同, 以及对其管理上的要求有较大差异, 因此会计上要分门别类地加以核算。企业的原材料、辅助材料计入“原材料”科目, 而企业的机器设备、车间厂房计入“固定资产”科目。企业向银行的贷款都是属于负债要素, 但是由于贷款期限的不同, 相应管理上的要求也不一样, 因此会计上设置了“短期借款”和“长期借款”两个科目分别核算。差旅费和广告费都属于费用要素, 但由于其经济用途不同, 应分别计入“管理费用”和“销售费用”进行核算。

设置会计科目,有助于全面、完整、系统地反映会计要素在一定期间的增减变化,为企业经济管理提供了具体分类的分析项目,有利于对企业经济活动的深入分析、评价和考核,保证了会计信息全面、完整、系统的提供。

2. 设置会计科目的原则

(1) 合法性。指设置会计科目应当符合国家统一的会计法律法规的规定。

(2) 相关性。指设置会计科目应为提供有关各方所需要的会计信息服务,满足对外报告与对内管理的要求。

(3) 实用性。指设置会计科目在符合国家统一要求的原则上,应结合单位自身特点和经营管理的要求,根据单位实际需要自行增设、减少或合并某些会计科目。

3. 会计科目的分类

(1) 按照所反映的经济内容,会计科目可分为以下6类:①资产类科目,例如“库存现金”、“银行存款”、“应收账款”、“预付账款”、“原材料”、“固定资产”等。②负债类科目,例如“短期借款”、“应付账款”、“预收账款”、“应付债券”、“长期应付款”等。③共同类科目,例如“衍生工具”、“套期工具”等。④所有者权益类科目,例如“实收资本”、“资本公积”、“盈余公积”、“本年利润”等。⑤成本类科目,例如“生产成本”、“制造费用”等。⑥损益类科目,例如“主营业务收入”、“其他业务收入”、“营业外收入”、“主营业务成本”、“管理费用”、“财务费用”等。

我国的会计科目和核算内容都是由财政部统一规定的,表2-3摘要列示财政部2006年颁布的会计科目表。

表 2-3 会计科目表(简化)

序 号	编 号	会计科目名称	序 号	编 号	会计科目名称
一、资产类			28*	2221	应交税费
1*	1001	库存现金	29*	2231	应付利息
2*	1002	银行存款	30*	2232	应付股利
3	1012	其他货币资金	31*	2241	其他应付款
4	1101	交易性金融资产	32*	2501	长期借款
5*	1121	应收票据	33	2502	应付债券
6*	1122	应收账款	34	2701	长期应付款
7*	1123	预付账款	三、共同类		
8*	1131	应收股利	四、所有者权益类		
9	1132	应收利息	35*	4001	实收资本
10*	1221	其他应收款	36*	4002	资本公积
11	1231	坏账准备	37*	4101	盈余公积
12	1401	材料采购	38*	4103	本年利润
13*	1402	在途物资	39*	4104	利润分配
14*	1403	原材料	五、成本类		
15	1404	材料成本差异	40*	5001	生产成本
16*	1405	库存商品	41*	5101	制造费用

(续表)

序 号	编 号	会计科目名称	序 号	编 号	会计科目名称
17	1511	长期股权投资	六、损益类		
18*	1601	固定资产	42*	6001	主营业务收入
19*	1602	累计折旧	43*	6051	其他业务收入
20*	1604	在建工程	44*	6301	营业外收入
21*	1701	无形资产	45*	6401	主营业务成本
22*	1901	待处理财产损溢	46*	6402	其他业务成本
二、负债类			47*	6403	营业税金及附加
23*	2001	短期借款	48*	6601	销售费用
24*	2201	应付票据	49*	6602	管理费用
25*	2202	应付账款	50*	6603	财务费用
26*	2203	预收账款	51*	6711	营业外支出
27*	2211	应付职工薪酬	52*	6801	所得税费用

注：标注“*”为本课程中要求掌握的会计科目。

(2) 按照科目所提供信息的详细程度及其统驭关系，分为以下两类：①总分类科目。总分类科目是对会计要素具体内容进行总括分类，提供总括信息的会计科目，也叫一级科目。财政部统一规定的科目及核算内容主要针对总分类科目，如表 2-3 所列。②明细分类科目。明细分类科目是对总分类科目作进一步分类，提供更详细更具体会计信息的科目。对于明细科目较多的总账科目，可在总分类科目与明细科目之间设置多级科目。例如表 2-4 所示的库存商品科目。

表 2-4 库存商品(一级科目)

食品类(二级科目)			服饰类(二级科目)		家电类(二级科目)		
糕点 (三级科目)	糖果 (三级科目)		女装 (三级科目)	男装 (三级科目)	电视 (三级科目)	冰箱 (三级科目)	

二、会计账户

1. 会计账户的含义

会计账户简称账户，是根据会计科目设置的，具有一定格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。会计科目只是对会计要素进行分类后形成的项目名称，但经济业务的发生还有具体量上的增减变化，这就必须借助于会计账户，通过账户的基本结构进行记录。

2. 会计账户的基本结构

账户的结构是指记录经济业务的方式。经济业务发生后相应引起会计要素发生变化，无非是增加或者减少两个方面，因此作为记录经济业务的会计账户，在结构上也分成了左右两方，一方登记增加，另一方登记减少，还要反映增减变动后的结果，即余额。所以，反映会计要素的增加额、减少额及余额就构成了会计账户的基本结构。

在实际工作中，会计账户格式设计一般包括以下内容：

(1) 账户的名称，即会计科目；

- (2) 日期, 即经济业务发生的时间;
- (3) 凭证号数, 即账户记录的来源和依据;
- (4) 摘要, 即经济业务的简要说明;
- (5) 增加金额、减少金额及余额, 如表 2-5 所示。

表 2-5 账户名称(会计科目)

年		凭证 号数	摘 要	增 加 额	减 少 额	余 额
月	日					

在会计教学中, 为了简化账户格式, 通常用“T”字形账户表示, 如图 2-2 所示。

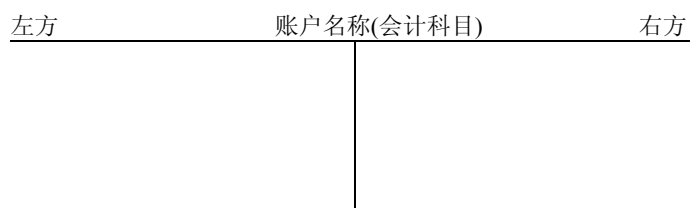


图 2-2 “T”字形账户

上述“T”字形账户左右两方分别用来登记增加发生额和减少发生额, 本期增加发生额与本期减少发生额相抵后得到期末余额, 期末余额转入下一期就是下期的期初余额, 由此得到四者间的关系如下:

$$\text{期末余额} = \text{期初余额} + \text{本期增加发生额} - \text{本期减少发生额} \quad (2-6)$$

账户哪一方登记增加, 哪一方登记减少, 余额在哪个方向, 取决于账户本身的性质和记账方法。

三、会计科目与账户间的关系

在实际工作中, 会计科目与会计账户并没有严格的区分, 两者常常互用。但在会计学中, 会计科目与会计账户是两个不同的概念, 两者间既有联系又有区别。

会计科目与会计账户的联系表现为: 会计科目与所对应的账户反映的经济内容是一致的, 会计科目是账户的名称, 账户是会计科目的具体运用, 两者相互依存。

会计科目与会计账户的区别表现为: 会计科目只是账户的名称, 不存在结构, 它的设置不存在核算方法问题; 而账户则具有一定的格式和结构, 是用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体, 设置会计账户是会计核算的重要方法。

在实际工作中, 账户和会计科目这两个概念已不加区别, 往往相互通用。



思考与讨论

1. 会计科目的编号有何作用?
2. 会计科目有哪些分类?
3. 会计科目与账户有何关系?



实训题

1. 指出下列项目对应的账户名称(会计科目)。
 - (1) 存放在企业的现金;
 - (2) 购进的用于生产的材料;
 - (3) 行政办公楼;
 - (4) 准备出售的产品;
 - (5) 购进设备的欠款;
 - (6) 投资人投入的资本;
 - (7) 产品生产耗用的原料;
 - (8) 支付的当月银行借款利息;
 - (9) 销售产品尚未收到的款项;
 - (10) 购入的专利权。
2. 某企业 2012 年 8 月 31 日资产、负债、所有者权益状况如表 2-6 所示。

表 2-6 资产负债表

2012 年 8 月 31 日

单位: 元

序 号	项 目	金 额	资 产	负 债	所有者权益	会 计 科 目
1	投入的资本金	1 000 000				
2	正在安装的外购设备	60 000				
3	应收 A 公司货款	560 000				
4	成功发行的公司债券	300 000				
5	存在银行里的货币资金	250 000				
6	库存材料	274 000				
7	欠 A 企业购原材料款	38 000				
8	尚未缴纳的税金	22 000				
9	生产车间在产品	27 000				
10	已完工入库的产成品	148 000				
11	本月实现的利润	226 000				
12	提取盈余公积	96 000				
13	应付公司员工的薪酬	18 500				
14	暂支采购员差旅费	1 500				
15	提取的累计折旧	29 000				
16	厂房及设备、办公楼	409 000				
	合计					

要求:

根据表中资料将各项目区分为相关会计要素以会计科目形式填入表中, 并进行计算。



案例分析

李红是一名服饰设计与制作专业的大学生,大学毕业后自己开了一家服饰设计兼制作的小公司。她利用大学期间勤工俭学所得的 10 000 元和父母投资的 30 000 元,另外又向朋友借了 10 000 元,筹集了所需资金。开业半年后她算了笔账,发现亏了 2 000 元。收支如下:开业期间装修费等 5 000 元,支付一年门店租金 20 000 元,添置缝纫设备 6 000 元,购进布料及辅料 4 000 元,其他开支 2 000 元,取得服装设计收入 20 000 元,服装加工制作收入 15 000 元。

分析:

李红真的亏了吗?

任务四 理解复式记账原理

任务引入

要记录经济业务,从企业的经营业务转化为会计信息,除了需要账户这个工具之外,还需要采用一定的记账方法——复式记账。

- 任务 1: 了解复式记账与单式记账的区别。
- 任务 2: 理解复式记账原理。

任务分析

复式记账与其说是一种方法,还不如说是一种原理。既然是原理,就应该认识其适用于会计工作的道理,理解其本质上对记录经济业务做出的要求。

知识链接

一、单式记账法

记账方法是指对经济业务所引起的会计数据的增减变化在会计账户中进行记录的方法。随着社会生产的发展和管理要求的变化,记账方法先后出现了单式记账法和复式记账法两种。

单式记账法是最早出现的一种古老的记账方法。它是指发生经济业务之后,只在一个账户中进行登记的方法。单式记账通常是对经济业务作单方面的登记,只登记现金、银行存款的收付和所欠的债务及对外的债权结算,不登记实物的收付。

例如,用银行存款 1 000 元购买材料,在记账时,只记存款减少 1 000 元,至于材料增加 1 000 元则略而不记。可见,单式记账法的记账手续较为简单,但账务处理不完整,不能全面、系统地反映经济活动过程及来龙去脉,不便于检查账户记录的正确性。因此,单式记账法只能在商品经济不发达、经济业务十分简单的情况下采用。

二、复式记账原理

复式记账法是在单式记账法基础上发展起来的,是指对每项经济业务都要以相等的金额在

两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的方法。

例如,企业以银行存款 1 000 元购入原材料。这项经济业务的发生,一方面使企业的原材料增加了 1 000 元;另一方面使企业的银行存款减少了 1 000 元。根据复式记账法,以相等的金额在“原材料”和“银行存款”这两个相互联系的账户中进行登记,即一方面在“原材料”账户登记增加 1 000 元;另一方面在“银行存款”账户中登记减少 1 000 元,如图 2-3 所示。

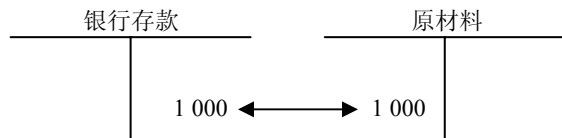


图 2-3 “T” 字形账户

复式记账的理论基础是会计等式,即资产和权益的恒等关系。一笔经济业务发生,会引起会计等式两边同增或同减,或者是等式一边内部项目一增一减,因此,必须以相等的金额在两个或两个以上相关账户中做双重记录,才能全面、完整地反映经济业务这种内在的联系。

复式记账法有别于单式记账法的突出特点是对发生的经济业务都应在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,能够全面、系统地反映经济活动的来龙去脉,反映经济活动全过程和结果。而且,复式记账还可以利用试算平衡检验账簿记录的正确性。

复式记账具体包括增减记账法、收付记账法、借贷记账法等。其中,借贷记账法被全世界公认为是最科学、最完善的复式记账方法,我国目前即采用这种记账方法。



思考与讨论

1. 复式记账法的优点是什么?
2. 如何理解复式记账的理论基础?



实训题

长虹工厂 2012 年 12 月发生下述经济业务,试编制相关会计分录:

- (1) 向银行借款 20 000 元,期限 3 个月,该款项已存入银行账户。
- (2) 以银行存款购入机器设备一台,价值 23 400 元。
- (3) 从光明公司购入 A 材料 50 000 元,其中 40 000 元已用存款支付,剩余部分货款尚未支付。
- (4) 以银行存款 20 000 元向达远公司预付购买材料的货款。
- (5) 以银行存款偿还上述欠光明公司的材料款。
- (6) 从银行提取现金 12 000 元备用。
- (7) 用银行存款支付上月的应交税费 1 000 元。
- (8) 销售甲产品 200 000 元,货款尚未收到。
- (9) 收回前欠货款 100 000 元,存入银行。



案例分析

刘丽下岗后开了一家包子店,某日购进面粉 1 000 千克,金额 3 500 元,开出一张转账支票

付讫。该项业务结束后, 会计人员除对银行存款登记减少了 3 500 元后, 并没有进行其他记录。

分析:

这种记账方法是否正确? 如果有误, 应该如何记录?

任务五 掌握借贷记账法

任务引入

复式记账提供更多的是一种原理, 而记账符号的确定、账户结构设置、记账遵循的规则和试算平衡还是需要结合一种具体的复式记账方法——借贷记账法。

- 任务 1: 熟悉借贷记账法的记账符号。
- 任务 2: 掌握借贷记账法的账户结构。
- 任务 3: 掌握借贷记账法的记账规则和会计分录的编制。
- 任务 4: 掌握借贷记账法的试算平衡。

任务分析

借贷记账法的 4 个方面内容是本学习情境的最后落脚点, 能否实现从企业经营业务向会计信息的转化, 就依赖于以上 4 项任务的完成, 也为下一步的会计工作打下基础。

知识链接

一、借贷记账法的产生与发展

借贷记账法是当今世界各国普遍采用的一种复式记账方法, 也是世界上最早产生的一种复式记账方法。据史料记载, 借贷记账法大约在 12—13 世纪起源于商业经济比较发达的意大利。1494 年, 意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在威尼斯出版了《算术、几何与比例概要》一书, 在该书中系统地阐释了复式簿记的理论与方法, 它是人类最早关于复式记账的文献。这是世界会计发展史上的里程碑, 开创了世界会计发展史的新纪元, 标志着近代会计的产生。这之后借贷记账法在世界各国得到了迅速传播, 成为全世界应用最广泛的记账方法。

二、借贷记账法的基本内容

借贷记账法是以“资产=负债+所有者权益”为理论依据, 以“借”和“贷”为记账符号来记录经济业务的一种复式记账法。

1. 记账符号

借贷记账法是以“借”和“贷”为记账符号。借、贷二字最初只表示“借主”与“贷主”之间的债权、债务关系及其增减变化。随着会计记录业务内容的丰富, 借、贷二字逐渐失去了原来字面上的含义, 演变为单纯表示各种财产物资增减变化的记账符号, 通过“借”和“贷”表示“增加”或“减少”。

2. 账户结构

会计账户通过“借”和“贷”表示账户中的登记方向，账户的左方一律称为借方，账户的右方一律称为贷方，如图 2-4 所示。

借方	账户名称(会计科目)	贷方

图 2-4 “T”字形账户

但账户是借方登记增加、贷方登记减少还是贷方登记增加、借方登记减少，还要根据账户本身的性质决定。

(1) 资产账户结构。资产的增加记在借方，减少记在贷方，期末余额一般在借方，如图 2-5 所示。

借方	资产类账户	贷方
期初余额: xxx		
本期增加额: xxx	本期减少额: xxx	
本期发生额合计: xxx	本期发生额合计: xxx	
期末余额: xxx		

图 2-5 资产类账户结构

由此可以得到资产类账户期末余额计算公式为：

$$\begin{array}{c} \text{期末余额} \\ \text{(借方)} \end{array} = \begin{array}{c} \text{期初余额} \\ \text{(借方)} \end{array} + \begin{array}{c} \text{借方发生额} \\ \text{(本期增加)} \end{array} - \begin{array}{c} \text{贷方发生额} \\ \text{(本期减少)} \end{array} \quad (2-7)$$

(2) 负债、所有者权益类账户结构。负债、所有者权益的登记方向相同，增加记在贷方，减少记在借方，期末余额一般在贷方，如图 2-6 所示。

借方	负债类或所有者权益类账户	贷方
	期初余额: xxx	
本期减少额: xxx	本期减少额: xxx	
本期发生额合计: xxx	本期发生额合计: xxx	
	期末余额: xxx	

图 2-6 负债类户结构

由此可以得到负债类或所有者权益类账户期末余额计算公式为：

$$\begin{array}{c} \text{期末余额} \\ \text{(贷方)} \end{array} = \begin{array}{c} \text{期初余额} \\ \text{(贷方)} \end{array} + \begin{array}{c} \text{贷方发生额} \\ \text{(本期增加)} \end{array} - \begin{array}{c} \text{借方发生额} \\ \text{(本期减少)} \end{array} \quad (2-8)$$

(3) 成本类账户结构。成本类账户某种意义上也可以称为资产类账户，因此其账户结构与资产类完全相同。(注意：“制造费用”账户期末一般无余额)

(4) 损益类账户结构。损益类账户包括收入类账户和费用类账户。收入会导致所有者权益

增加，因此登记方向与所有者权益一致。收入的增加记在贷方，减少记在借方，期末结转到“本年利润”后无余额。费用会导致所有者权益减少，因此登记方向与所有者权益相反。费用的增加记在借方，减少记在贷方，期末结转到“本年利润”后无余额，如图 2-7 和图 2-8 所示。

借方		收入类账户		贷方	
本期增加额：		×××	本期减少额：		×××
本期发生额合计：		×××	本期发生额合计：		×××

图 2-7 收入类账户结构

借方		费用类账户		贷方	
本期增加额：		×××	本期减少或转销额：		×××
本期发生额合计：		×××	本期发生额合计：		×××

图 2-8 费用类账户结构

综上所述，可将各账户借、贷方反映的内容总结，如图 2-9 所示。

借方	账户名称	贷方
资产的增加		资产的减少
负债的减少		负债的增加
所有者权益的减少		所有者权益的增加
费用、成本增加		费用、成本的减少
收入的减少		收入的增加
利润的减少		利润的增加
资产的期末余额		负债或所有者权益的期末余额

图 2-9 账户结构

3. 记账规则

记账规则是指采用某种记账方法登记具体经济业务应遵循的规律。借贷记账法的记账规则是“有借必有贷，借贷必相等”。即对每一笔发生的经济业务，在记入一个或几个账户借方的同时，记入另一个或几个账户的贷方，并且记入借方与记入贷方的金额必须相等，如图 2-10 所示。

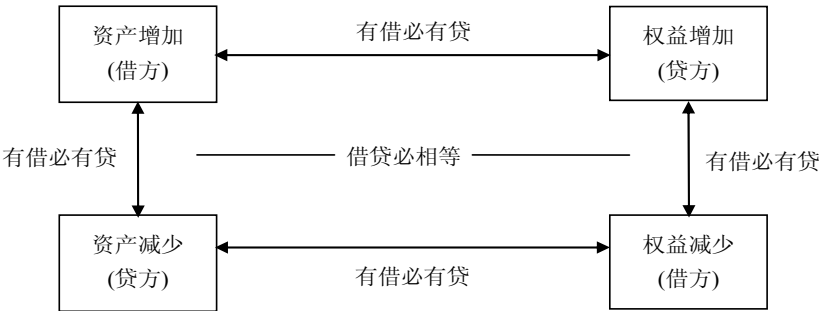


图 2-10 借贷记账法记账规则

以下列 5 笔经济业务为例,说明借贷记账法记账规则的应用。

(1) 企业从银行提取现金 1 000 元备用。这项业务的发生使企业资产中的库存现金增加,同时使企业资产中的银行存款减少,根据资产类账户结构,应借记“库存现金”账户 1 000 元,贷记“银行存款”账户 1 000 元。

借方	库存现金	贷方	借方	银行存款	贷方
	1 000			1 000	

(2) 企业向银行借入短期借款 200 000 元,款存入银行。这项业务发生,使企业资产中的银行存款增加,根据资产类账户结构,应借记“银行存款”账户 200 000 元,同时使企业负债中的短期借款增加,根据负债类账户结构,应贷记“短期借款”账户 200 000 元。

借方	银行存款	贷方	借方	短期借款	贷方
	200 000			200 000	

(3) 企业购买材料一批,价款 3 000 元,材料已入库,货款尚未支付。这项业务发生,使企业资产中的原材料增加,根据资产类账户结构,应借记“原材料”账户 3 000 元,同时使企业负债中的应付账款增加,根据负债类账户结构,应贷记“应付账款”账户 3 000 元。

借方	原材料	贷方	借方	应付账款	贷方
	3 000			3 000	

(4) 企业接受 A 公司投入 100 万元资金,款存入银行。这项业务发生,使企业资产中的银行存款增加,根据资产类账户结构,应借记“银行存款”账户 1 000 000 元,同时使企业所有者权益中的实收资本增加,根据所有者权益类账户结构,应贷记“实收资本”账户 1 000 000 元。

借方	银行存款	贷方	借方	实收资本	贷方
	1 000 000			1 000 000	

(5) 企业销售产品一批,价款 50 000 元,货款尚未收到。这项业务发生,使企业资产中的应收账款增加,根据资产类账户结构,应借记“应收账款”账户 50 000 元,同时使企业收入中的主营业务收入增加,根据收入类账户结构,应贷记“主营业务收入”账户 50 000 元。

借方	应收账款	贷方	借方	主营业务收入	贷方
	50 000			50 000	

4. 账户对应关系和会计分录

在对上述每笔经济业务进行复式记账时,都会涉及相关联的应借、应贷的几个账户,这种一笔经济业务所涉及的几个账户之间存在的应借、应贷相互依存关系叫做账户对应关系。如收到投资者投资存入银行这笔业务,“银行存款”与“实收资本”账户就建立起了对应关系。存在对应关系的账户称为对应账户。如在上例中,“银行存款”与“实收资本”账户就互为对应

账户。了解和掌握账户对应关系非常重要,通过账户对应关系,可以了解经济业务的内容和来龙去脉,还可以检查经济业务的账务处理是否正确合理。

上述 5 笔经济业务都是将其记入了“T”字形账户中,但为了保证账户记录的正确性,在对经济业务记入会计账户之前,一般先要编制会计分录,再根据会计分录记入有关账户的借方或贷方。

会计分录是根据复式记账原理,确定一项经济业务所涉及的账户名称、借贷方向和增减金额的一种记录形式。在实际工作中,会计分录是填写在记账凭证上的,它是登记账簿的依据。会计分录的正确与否,直接影响到会计账户记录的正确性,乃至影响到会计信息的质量。因此,会计分录应如实地反映经济业务的内容,正确确定应借应贷的账户及其金额。作为初学者,在运用借贷记账法编制会计分录时,应遵循如下几个步骤:

首先,分析经济业务的内容,确定所涉及的账户名称、类别及其性质。

其次,判别账户应记金额是增还是减,确定各应记账户的方向,是应借还是应贷。

再次,按一定书写格式标明经济业务的借贷方向、账户名称及其金额。

最后,检查会计分录借贷是否平衡,有无错误。

会计分录书写的一般格式如下:

- (1) 先借后贷,借贷分行写,并且错开一字格。
- (2) 同行文字与金额的数字应适当错开位置。
- (3) 金额采用阿拉伯数字书写,数字后面不写货币单位(元)。

现将上述 5 笔经济业务编制成会计分录如下。

- | | |
|-------------|-----------|
| (1) 借: 库存现金 | 1 000 |
| 贷: 银行存款 | 1 000 |
| (2) 借: 银行存款 | 200 000 |
| 贷: 短期借款 | 200 000 |
| (3) 借: 原材料 | 3 000 |
| 贷: 应付账款 | 3 000 |
| (4) 借: 银行存款 | 1 000 000 |
| 贷: 实收资本 | 1 000 000 |
| (5) 借: 应收账款 | 50 000 |
| 贷: 主营业务收入 | 50 000 |

会计分录分为简单会计分录和复合会计分录。简单会计分录是由一借一贷两个账户组成的会计分录,或者说只涉及两个账户的会计分录。复合会计分录是由两个以上账户所组成的会计分录,或者说是涉及两个以上账户的会计分录。例如,公司销售产品 30 000 元,其中 20 000 元已收到存入银行,尚有 10 000 元货款未收到。这笔经济业务编制复合会计分录如下:

- | | |
|-----------|--------|
| 借: 银行存款 | 20 000 |
| 应收账款 | 10 000 |
| 贷: 主营业务收入 | 30 000 |

一般来说,大部分的复合会计分录都可以分解为几个简单会计分录,因此,上述复合会计分录可以分解为两个简单会计分录。

- | | |
|-----------|--------|
| 借: 银行存款 | 20 000 |
| 贷: 主营业务收入 | 20 000 |

借：应收账款 10 000
贷：主营业务收入 10 000

编制复合会计分录可以集中反映经济业务的全部情况，简化分录编制工作，提高会计工作效率，但是为了保证账户对应关系清晰，一般不编制多借多贷的会计分录。除了在实际工作中，有些经济业务特别复杂，在进行账务处理时，可能会出现多借多贷的会计分录，在保证账户间对应关系和正确反映经济业务全貌的基础上，允许编制多借多贷的会计分录。

5. 试算平衡

试算平衡是根据资产与权益的平衡关系和复式记账原理，按照记账规则的要求，通过对本期账户的全部记录进行汇总计算和比较，以检验账户记录正确与否的一种专门方法。借贷记账法的试算平衡有发生额试算平衡和余额试算平衡两种。

(1) 发生额试算平衡。发生额即在一定会计期间内账户所登记的增加额和减少额。

平衡公式：全部账户借方发生额合计数=全部账户贷方发生额合计数

平衡原理：借贷记账法的记账规则——有借必有贷，借贷必相等，对每一笔业务按记账规则记入有关账户的借方和贷方，借贷两方的发生额必然相等。将全部业务都记入有关账户后，所有账户的借方发生额合计数与贷方发生额合计数必然相等。

平衡方法：编制“总分类账户本期发生额试算平衡表”，如表 2-7 所示。

表 2-7 总分类账户本期发生额试算平衡表

账 户 名 称	借方发生额	贷方发生额
合计		

(2) 余额试算平衡。余额试算平衡包括期初余额试算平衡和期末余额试算平衡。

平衡公式：全部账户期初借方余额合计数=全部账户期初贷方余额合计数

全部账户期末借方余额合计数=全部账户期末贷方余额合计数

平衡原理：会计等式的平衡原理。

平衡方法：编制“总分类账户余额试算平衡表”，如表 2-8 所示。

表 2-8 总分类账户余额试算平衡表

账 户 名 称	期 初 余 额		期 末 余 额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方
合计				

在实际工作中，也可以将上述两个表合并一张表上，如表 2-9 所示。

表 2-9 总分类账户本期发生额及余额试算平衡表

账 户 名 称	期 初 余 额		本期发生额		期 末 余 额	
	借 方	贷 方	借 方	贷 方	借 方	贷 方
合计						

应当指出,试算平衡只是通过借贷金额是否平衡来检查账户记录是否正确。如果借贷不平衡,可以肯定账户的记录或计算有错误,应进一步查明原因,予以更正,直到实现平衡为止。如果借贷平衡,一般来说,记账基本正确,但不能肯定记账没有错误。因为有些错误并不影响借贷双方的平衡关系。例如漏记、重记某项经济业务,应借应贷方向相反,应借应贷科目写错或借贷双方发生同等金额的错误等都难以通过试算平衡检查出来。因此,为了纠正账簿记录的错误,需要对所有的会计记录进行日常或定期的复核,以保证账户记录的正确性。



思考与讨论

1. 为什么损益类账户没有期末余额?
2. 为什么会存在账户对应关系?
3. 既然试算平衡是检查账户记录正确与否的方法,为什么说试算平衡仍然不能肯定记账没有错误?



实训题

1. 裕丰公司 2012 年 12 月 31 日有关账户的部分资料如表 2-10 所示。

表 2-10 发生额及余额试算平衡表

账户名称	期初余额		本期发生额		期末余额	
	借方	贷方	借方	贷方	借方	贷方
固定资产	1 000 000		50 000	70 000	()	
预付账款	40 000		()	90 000	10 000	
短期借款		()	80 000	160 000		220 000
应收账款	300 000		400 000	()	280 000	
实收资本		6 000 000	—	()		8 700 000
应付票据		15 000	()	40 000		31 000
合计	()	()	()	()	()	()

要求:

计算并将结果填列在括号内。

2. 琼华公司 2012 年 6 月份有关账户记录如下所示。

现金			
期初余额	650		
(1)	400	(5)	550
期末余额	500		

原材料			
期初余额	88 000		
(2)	72 000	(4)	130 000
(7)	68 000		
期末余额	98 000		

银行存款			
期初余额	79 000		
(6)	34 000	(1)	400
(8)	50 000	(5)	70 000
(9)	20 100	(7)	68 000
		(10)	30 000
期末余额	14 700		

应收账款			
期初余额	58 400		
		(6)	34 000
		(9)	20 100
期末余额	4 300		

固定资产	
期初余额	480 000
(3) 200 000	
期末余额	680 000

应付账款	
期初余额	40 800
(2) 72 000	
(5) 70 550	
期末余额	42 250

实收资本	
期初余额	700 000
(3) 200 000	
期末余额	900 000

短期借款	
期初余额	8 730
(8) 50 000	
(10) 30 000	
期末余额	28 730

生产成本	
期初余额	43 480
(4) 130 000	
期末余额	173 480

要求:

根据上述账户记录, 补编会计分录, 并简要说明每笔经济业务的内容。

3. 某企业 2012 年 5 月 31 日总账账户余额如表 2-11 所示。

表 2-11 某企业账户余额

单位: 元

固定资产	464 000	实收资本	460 000
原材料	116 000	生产成本	42 000
短期借款	82 000	现金	1 000
应交税费	28 000	应收账款	32 000
应付账款	93 600	银行存款	8 600

2012 年 6 月份发生如下经济业务:

- ① 6 月 2 日, 接受国家投资的厂房一栋, 可直接交付使用, 总价值为 290 000 元。
- ② 6 月 4 日, 从工商银行取得借款 92 000 元, 存入企业存款账户。
- ③ 6 月 7 日, 管理部门用现金购买办公用品 300 元。
- ④ 6 月 8 日, 购入材料 50 000 元, 已验收入库, 货款尚未支付。
- ⑤ 6 月 10 日, 以银行存款 10 000 元偿还银行借款。
- ⑥ 6 月 12 日, 开出转账支票, 偿还上月所欠金星厂货款 7 000 元。
- ⑦ 6 月 13 日, 接到银行收款通知, 收到大明工厂偿付的货款 25 000 元。
- ⑧ 6 月 15 日, 开出现金支票, 从银行提取现金 1 000 元备用。
- ⑨ 6 月 21 日, 开出转账支票 18 000 元, 交纳所欠所得税款。
- ⑩ 6 月 30 日, 仓库转来本月发出材料登记表, 本月生产车间为生产 A 产品共领用材料 46 000 元。
- ⑪ 6 月 30 日, 将现金 640 元送存银行。

要求:

- (1) 根据上述资料,开设有关的“T”形账户,并登记期初余额。
- (2) 编制上述业务的会计分录。
- (3) 根据所编会计分录登记有关账户,结出月末余额。
- (4) 编制发生额及余额试算平衡表。



案例分析

试算平衡表不是万能的

爱民从某财经大学会计系毕业刚刚被聘任为启明公司的会计员。今天是他来公司上班的第一天。会计科里那些同事们忙得不可开交,一问才知道,大家正在忙于月末结账。“我能做些什么?”会计科长看他那急于投入工作的表情,也想检验一下他的工作能力,就问:“试算平衡表的编制方法在学校学过了吧?”“学过。”爱民很自然地回答。“那好吧,趁大家忙别的事情的时候,你先编一下我们公司这个月的试算平衡表。”科长帮他找到了本公司所有的总账账簿,让他在早已为他准备的办公桌开始工作。不到一个小时,一张“总分类账户发生额及余额试算平衡表”就完整地编制出来了。看到表格上那相互平衡的三组数字,爱民激动的心情很难予以言表,他兴冲冲地向科长交了差。

“呀,昨天车间领材料的单据还没记到账上去呢,这也是这个月的业务啊!”会计员李媚说到。还没等爱民缓过神来,会计员小张手里又拿着一些会计凭证凑了过来,对科长说:“这笔账我核对过了,应当记入‘原材料’和‘生产成本’的是 10 000 元,而不是 9 000 元。已经入账的那部分数字还得改一下。”

“试算平衡表不是已经平衡了吗?怎么还有错账呢?”爱民不解地问。

科长看他满脸疑惑的神情,就耐心开导说:“试算平衡表也不是万能的,像在账户中把有些业务漏记了,借贷金额记账方向彼此颠倒了,这些都不会影响试算表的平衡。像小张才发现的把两个账户的金额同时记多了或记少了,也不会影响试算表的平衡。”

爱民边听边点头,心里想:“这些内容好像老师在上‘基础会计’课的时候也讲过,以后在实践中还得好好琢磨呀。”经过一番调整,一张真实反映本月业务的试算平衡表又在爱民的手里诞生了。

分析:

除了启明公司会计科长所说的之外,还有哪些错误是不能通过试算平衡被发现的?



会计从业资格考试同步练习

1. 单项选择题

(1) 资金从货币资金开始,经过供、产、销 3 个过程,依次从货币资金到固定资金、储备资金、生产资金和产品资金,再到货币资金的过程称为()。

- A. 资金的运动 B. 资金的周转 C. 资金的循环 D. 资金的退出

- (2) 下列各项中，不属于会计核算具体内容的是()。
- A. 制订企业计划 B. 收入的计算
C. 资本的增减 D. 财务成果的计算
- (3) 下列各项中，不属于有价证券项目的是()。
- A. 企业债券 B. 股票 C. 银行汇票 D. 国库券
- (4) 下列各项中，不属于企业财物的是()。
- A. 机器设备 B. 在产品 C. 燃料 D. 专利权
- (5) 会计核算和监督的内容是特定主体的()。
- A. 经济资源 B. 资金运动 C. 实物运动 D. 经济活动
- (6) 下列各项中，属于债权的是()。
- A. 应付账款 B. 应付职工薪酬 C. 应收票据 D. 预收账款
- (7) 企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上取得的结果称为()。
- A. 财务状况 B. 盈利能力 C. 经营业绩 D. 财务成果
- (8) 资产是指企业()形成的，并由企业拥有或控制，预期会给企业带来经济利益的资源。
- A. 过去的交易 B. 过去的事项
C. 过去的交易或者事项 D. 现在的交易或者事项
- (9) 资产按其流动性可分为()。
- A. 流动资产、固定资产 B. 固定资产、非流动资产
C. 长期资产、非流动资产 D. 流动资产、非流动资产
- (10) 企业销售商品属于()。
- A. 主营业务收入 B. 其他业务收入
C. 营业外收入 D. 投资收益
- (11) 资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量的会计计量属性是()。
- A. 历史成本 B. 重置成本 C. 公允价值 D. 现值
- (12) 某企业生产电脑，已经生产的半成品账面价值为 6 000 元，预计进一步加工需要花 800 元，销售出去还要开支相关税费 400 元，经过调查发现该电脑市场售价为 7 000 元。则该半成品的可变现净值是()。
- A. 5 800 B. 6 000 C. 6 600 D. 6 200
- (13) 企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用()。
- A. 重置成本 B. 公允价值 C. 历史成本 D. 可变现净值
- (14) 以下说法不正确的是()。
- A. 明细科目是对其所归属的总分类科目的补充
B. 明细科目是对其所归属的总分类科目的说明
C. 明细分类科目对其所属的明细科目具有统驭作用
D. 总分类科目对其所属的明细科目具有控制作用
- (15) 会计科目是对()的具体内容进行分类核算的项目。
- A. 会计对象 B. 会计要素 C. 资金运动 D. 会计账户

- (16) 下列不属于成本类科目的是()。
- A. 生产成本 B. 主营业务成本 C. 劳务成本 D. 制造费用
- (17) 会计科目按其所归属的会计要素不同,分为六大类科目。其中,“管理费用”属于()。
- A. 资产类 B. 负债类 C. 成本类 D. 损益类
- (18) 以下说法不正确的是()。
- A. 会计科目是账户的名称,也是设置账户的依据
B. 没有会计科目,账户便失去了设置的依据
C. 没有会计科目,账户就无法发挥作用
D. 账户则是根据会计科目设置的,账户是会计科目的具体运用
- (19) 以下不属于营业外收入的有()。
- A. 公益性捐赠支出 B. 非常损失
C. 非货币性资产交换损失 D. 流动资产处置损失
- (20) 某企业所有者权益总额为 700 万元,负债总额为 200 万元。那么,该企业的资产总额为()万元。
- A. 900 B. 1 000 C. 500 D. 以上答案都不对
- (21) 账户发生额试算平衡是根据()来确定的。
- A. 借贷记账法的记账规则 B. 资产=负债+所有者权益
C. 收入-费用=利润 D. 平行登记原则
- (22) 下列会计分录中,属于复合会计分录的是()。
- A. 借: 生产成本
 贷: 制造费用
- B. 借: 银行存款
 贷: 实收资本——A 公司
 ——B 公司
- C. 借: 原材料——甲材料
 ——乙材料
 贷: 银行存款
- D. 借: 管理费用
 制造费用
 贷: 累计摊销
- (23) 下列账户中,期末应无余额的是()。
- A. 实收资本 B. 应付账款 C. 固定资产 D. 管理费用
- (24) 下列记账错误中,不能通过试算平衡检查发现的是()。
- A. 将某一账户的借方发生额 600 元,误写成 6 000 元,贷方金额无误
B. 某项经济业务在记账过程颠倒了借贷科目,金额无误
C. 借方的金额误记到贷方
D. 漏记了借方的发生额

- (36) 下列关于“生产成本”账户的表述中,正确的是()。
- A. “生产成本”账户期末肯定无余额
B. “生产成本”账户期末若有余额,肯定在借方
C. “生产成本”账户的余额表示已完工产品的成本
D. “生产成本”账户的余额表示本期发生的生产费用总额
- (37) 根据资产与权益的恒等关系以及借贷记账法的记账规则,检查所有账户记录是否正确的方法称为()。
- A. 记账 B. 试算平衡 C. 对账 D. 结账
- (38) 某企业资产总额为 100 万元,当发生下列三笔经济业务后:(1)向银行借款 20 万元存入银行;(2)用银行存款偿还债务 5 万元;(3)收回应收账款 4 万元存入银行,其资产总额为()万元。
- A. 115 B. 119 C. 111 D. 71
- (39) 年末结转后,“利润分配”账户的借方余额表示()。
- A. 净利润 B. 利润总额 C. 未分配的利润 D. 未弥补的亏损
- (40) 某企业原材料总分类账户的本期借方发生额为 50 万元,贷方发生额为 30 万元,其所属的 3 个明细分类账中:甲材料本期借方发生额为 20 万元,贷方发生额为 9 万元;乙材料借方发生额为 15 万元,贷方发生额为 11 万元,则丙材料的本期借贷发生额分别为()。
- A. 借方发生额为 15 万元,贷方发生额为 50 万元
B. 借方发生额为 15 万元,贷方发生额为 10 万元
C. 借方发生额为 85 万元,贷方发生额为 10 万元
D. 借方发生额为 85 万元,贷方发生额为 50 万元
- (41) 某公司资产总额为 20 万元,负债总额为 5 万元,以银行存款 2 万元偿还短期借款,并以银行存款 2 万元购买设备(不考虑增值税)。则上述业务入账后,该公司的负债总额为()万元。
- A. 2 B. 3 C. 25 D. 15
- (42) 对某项经济业务事项标明应借、应贷账户名称及其金额的记录称为()。
- A. 对应关系 B. 对应账户 C. 会计分录 D. 账户
- (43) 下列有关总分类账户与明细分类账户关系的表述中,错误的是()。
- A. 总分类账户与其所属的明细分类账户在总金额上应当相等
B. 明细分类账户对总分类账户具有补充说明作用
C. 总分类账户对明细分类账户具有统驭控制作用
D. 总分类账户与明细分类账户登记的依据不同
- (44) 下列引起资产和负债同时减少的经济业务是()。
- A. 收到其他单位归还的欠款,存入银行
B. 以银行存款归还银行短期借款
C. 将库存现金存入银行
D. 购进材料一批,货款暂欠(不考虑增值税)
- (45) 在借贷记账法下,账户的借方用来登记()。
- A. 资产类科目的减少 B. 收入类科目的增加
C. 负债类科目减少 D. 所有者权益类科目的增加

(46) M 公司月初资产总额为 2 000 万元。本月发生下列业务: (1)以银行存款购买一项固定资产, 价值 100 万元(不考虑增值税); (2)向银行借入长期借款 300 万元, 款项存入银行; (3)以银行存款归还前欠货款 60 万元; (4)收到其他企业的欠款 50 万元, 款项已存入银行。则月末该公司资产总额为()万元。

- A. 2 240 B. 2 290 C. 2 350 D. 2 450

(47) 下列经济业务会引起资产类科目和所有者权益类科目同时增加的是()。

- A. 赊购原材料 B. 接受投资者投入的现金资产
C. 向银行借入长期借款 D. 用银行存款归还企业的银行短期借款

(48) 某企业月初权益总额为 200 万元, 假定本月初仅发生一笔以银行存款 20 万元偿还短期借款的业务, 则该企业月末资产总额为()万元。

- A. 180 B. 200 C. 190 D. 240

(49) 某公司期初资产总额为 500 万元, 当期期末负债总额比期初减少 20 万元, 期末所有者权益比期初增加 25 万元。则该企业期末资产总额为()万元。

- A. 500 B. 480 C. 505 D. 525

(50) 下列会引起资产和负债总额同时减少的经济业务是()。

- A. 把现金存入银行 B. 赊购材料一批
C. 用银行存款偿还银行借款 D. 收到某企业的欠款并存入银行

2. 多项选择题

(1) 企业的资金运动表现为()等过程。

- A. 资金投入 B. 资金的周转
C. 资金的循环 D. 资金退出

(2) 资金退出, 包括()。

- A. 缴偿还各项债务 B. 支付职工工资
C. 上缴各项税金 D. 向所有者分配利润

(3) 款项是作为支付手段的货币资金, 主要包括()。

- A. 股票 B. 备用金 C. 国库券 D. 库存现金

(4) 会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位, 通过()等环节, 对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账。

- A. 确认 B. 记录 C. 计量 D. 核对

(5) 下列各项中, 属于财务成果的计算和处理内容的有()。

- A. 利润分配 B. 利润的计算
C. 亏损弥补 D. 所得税的计算和交纳

(6) 属于企业的静态会计要素有()。

- A. 负债 B. 支出 C. 资产 D. 利润

(7) 凡符合资产定义的情况下, 同时还需满足下列条件才能确定为资产()。

- A. 与该资源有关经济利益很可能流入企业
B. 与该资源有关经济利益可能流入企业
C. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量
D. 资产是企业拥有或者控制的资源

- (8) 负债按其流动性可分为()。
- A. 流动负债 B. 长期借款 C. 非流动负债 D. 短期借款
- (9) 以下不属于留存收益的内容有()。
- A. 主营业务收入 B. 盈余公积
C. 实收资本 D. 未分配利润
- (10) 盈余公积是企业按照国家有关规定从税后利润(净利润)中提取的公积金, 包括()。
- A. 任意盈余公积 B. 法定公益金
C. 法定盈余公积 D. 普通盈余公积
- (11) 收入是指企业在()总流入。
- A. 日常活动中形成的 B. 会导致所有者权益减少的
C. 与所有者投入资本无关的经济利益的 D. 会导致所有者权益增加的
- (12) 根据企业所从事的日常活动的内容, 企业的收入包括()。
- A. 提供劳务收入 B. 销售商品收入
C. 让渡资产使用权收入 D. 其他业务收入
- (13) 期间费用包括()。
- A. 管理费用 B. 财务费用 C. 制造费用 D. 销售费用
- (14) 利润包括()。
- A. 当期所有利得和损失 B. 利润包括收入减去费用后的净额
C. 直接计入当期利得和损失 D. 收入减去利得
- (15) 下列属于会计计量属性的有()。
- A. 历史成本 B. 可变现净值 C. 公允价值 D. 现值
- (16) 企业在设置会计科目时, 应遵循的原则有()。
- A. 合法性原则 B. 相关性原则 C. 实用性原则 D. 方便性原则
- (17) 资产负债表账户包括()。
- A. 资产类账户 B. 所有者权益类账户
C. 收入类账户 D. 利润类账户
- (18) 账户结构也相应地分为两个基本部分, 划分为左方、右方两个方向, 一方登记增加, 另一方登记减少。至于哪一方登记增加, 哪一方登记减少, 取决于()。
- A. 账户的内容 B. 记录的经济业务
C. 账户的方向 D. 所记录的经济业务
- (19) 账户包括的内容有()。
- A. 凭证号数 B. 日期和摘要
C. 增加和减少的金额及余额 D. 会计科目
- (20) 以下说法正确的有()。
- A. 会计科目仅仅是账户的名称, 不存在结构
B. 会计科目仅反映经济内容是什么, 而账户不仅反映经济内容是什么, 而且系统反映和控制其增减变化及结余情况的工具
C. 会计科目的作用主要是为了开设账户, 填制凭证所运用
D. 账户则具有一定的格式和结构

- (21) 损益类科目按损益的不同内容分为()科目。
- A. 反映成本的科目 B. 反映收入的科目
C. 反映费用的科目 D. 反映利润的科目
- (22) 根据会计等式可知, 下列()经济业务不会发生。
- A. 资产增加, 负债减少, 所有者权益不变
B. 资产不变, 负债增加, 所有者权益增加
C. 资产有增有减, 权益不变
D. 债权人权益增加, 所有者权益减少, 资产不变
- (23) 借贷记账法的试算平衡方法包括()。
- A. 增加额试算平衡法 B. 减少额试算平衡法
C. 发生额试算平衡法 D. 余额试算平衡法
- (24) 会计分录的内容包括()。
- A. 经济业务内容摘要 B. 账户名称
C. 经济业务发生额 D. 应借应贷方向
- (25) 下列经济业务会导致资产与权益同时增加的有()。
- A. 从银行借款存入企业的存款账户 B. 用银行存款偿还所欠货款
C. 企业赊购材料一批 D. 收到投资人投入的资金存入银行
- (26) 某企业月末编制试算平衡表时, 因“库存现金”账户的余额计算不正确, 导致试算平衡中月末借方余额合计为 168 000 元, 而全部账户月末贷方余额合计为 160 000 元, 则“库存现金”账户()。
- A. 为借方余额 B. 为贷方余额
C. 贷方余额多记 8 000 元 D. 借方余额多记 8 000 元
- (27) 总分类账户余额试算平衡表中的平衡关系有()。
- A. 全部账户的本期借方发生额合计=全部账户的本期贷方发生额合计
B. 本期初借方余额合计=全部账户的期末贷方余额合计
C. 全部账户的期初借方余额合计=全部账户的期初贷方余额合计
D. 全部账户的期末借方余额合计=全部账户的期末贷方余额合计
- (28) 在借贷记账法下, 账户的贷方应登记()。
- A. 负债、收入的增加数 B. 负债、收入的减少数
C. 资产、成本的减少数 D. 资产、成本的增加数
- (29) 下列关于借贷记账法的说法中正确的有()。
- A. 借贷记账法下哪一方登记增加, 哪一方登记减少取决于账户的性质和类型
B. 可以进行发生额试算平衡和余额试算平衡
C. 以“有借必有贷, 借贷必相等”作为记账规则
D. 以“借”、“贷”作为记账符号
- (30) 对于资产、成本类账户而言()。
- A. 增加记借方 B. 增加记贷方
C. 减少记贷方 D. 期末无余额

-

- 100

据,各单位必须按照国家统一的会计制度的规定和具有法律效力的文书为依据进行资本的核算。()

(2) 财务成果主要是指企业在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利。()

(3) 会计上的资本既包括投入资本也包括借入资本。()

(4) 企业会计的对象就是企业的资金运动。()

(5) 成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费,因而企业发生的各项费用都是成本。()

(6) 会计上的资本既包括投入资本也包括借入资本。()

(7) 资产是指企业过去的交易或者事项形成的,并由企业拥有的,预期会给企业带来经济利益的资源。()

(8) 在会计上,融资租入固定资产属于承租方的固定资产。()

(9) 所有者权益包括所有的利得和损失。()

(10) 销售费在销用是指企业售产品或提供劳务过程中发生的各项费用以及专设销售机构的各项经费。()

(11) 营业成本是企业本期已实现销售的产品成本和已对外提供劳务的成本。()

(12) 现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是不考虑货币时间价值的一种计量属性。()

(13) 企业采用重置成本、可变现净值、现值和公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。()

(14) 会计对象是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。()

(15) 会计科目是会计对象的基本内容,也就是对会计对象的基本分类,包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。()

(16) 总分类科目,又称一级科目或总账科目,它是对会计要素具体内容进行总括分类、提供总括信息的会计科目。()

(17) 本年利润和主营业务收入都是损益类科目。()

(18) “生产成本”和“销售费用”都属于损益类科目。()

(19) 明细账统驭和控制总账,是总账的统驭账户。()

(20) 在实际工作中,账户和会计科目这两个概念严格区别,不能相互通用。()

(21) 复式记账法是以资产与权益平衡关系作为记账基础,对于每一笔经济业务,都要在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记,系统地反映资金运动变化结果的一种记账方法。()

(22) 借贷记账法的记账规则为:有借必有贷,借贷必相等。即对于每一笔经济业务都只要在两个账户中以借方和贷方相等的金额进行登记。()

(23) “收入-费用=利润”这一会计等式,是复式记账法的理论基础,也是编制资产负债表的依据。()

(24) 经济业务的发生,可能引起资产与权益总额发生变化,但是不会破坏会计基本等式的平衡关系。()

(25) 在会计处理中,只能编制一借一贷、一借多贷、一贷多借的会计分录,而不能编制多借多贷的会计分录,以避免对应关系混乱。()

- (26) 借贷记账法下, 负债类账户与所有者权益账户通常都有期末余额, 而且在借方。()
- (27) 资产、负债与所有者权益的平衡关系是企业资金运动处于相对静止状态下出现的, 如果考虑收入、费用等动态要素, 则资产与权益总额的平衡关系必然被破坏。()
- (28) 运用单式记账法记录经济业务, 可以反映每项经济业务的来龙去脉, 可以检查每笔业务是否合理、合法。()
- (29) 核算期间费用的各账户期末结转到“本年利润”账户后应无余额。()
- (30) 在借贷记账法下, 损益类账户的借方登记减少数, 贷方登记增加数, 期末无余额。()