

# 会计认知

## 学习目标

### 知识目标：

1. 了解企业及企业的基本类型。
2. 理解什么是会计。
3. 理解会计机构、会计工作岗位及会计职能、会计核算方法等的基本含义。
4. 掌握反映企业财务状况会计要素的基本内容。
5. 掌握反映企业经营成果会计要素的基本内容。
6. 理解六大会计要素的三个会计等式。
7. 理解具体交易或事项对会计等式的影响。
8. 能够记住会计科目的种类及常用会计科目的名称。
9. 能够熟记会计账户的种类及常用账户的名称。
10. 掌握会计账户的基本结构。

### 能力目标：

1. 能够认识企业的性质。
2. 能够对特定企业设置会计机构及机构内部进行会计岗位分工。
3. 能够熟记会计核算方法,为后续学习打下基础。
4. 能够正确识别会计要素。
5. 针对交易或事项能够分析具体要素变化对会计等式两边总额的影响。
6. 能够根据业务内容准确确定会计科目的名称。
7. 能够熟悉会计账户的结构,并能初步运用。

### 素质目标：

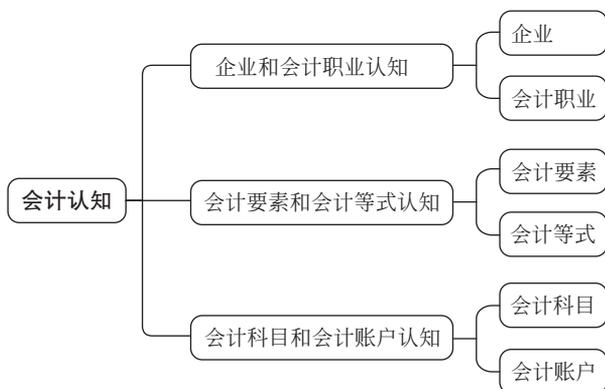
1. 培养学生分析问题、解决问题的能力。
2. 培养学生养成学习与工作仔细、认真的能力。
3. 培养学生团队协作和沟通的能力。

### 课程思政：

1. 贯彻落实党的二十大精神,为全面建设社会主义现代化国家而团结奋斗。
2. 培养学生在学习与工作中都要遵守会计职业道德,培养学生仔细认真、客观公正、坚持准则、不做假账的职业素养,践行社会主义核心价值观。



## 学习导图



## 任务一 企业和会计职业认知

### 任务描述

小张毕业后应聘到一家生产家具的公司在财务部进行顶岗实习,主要帮助出纳与会计工作,边学边做。小张对会计工作基本理论与需要的技能不太了解,应从哪里开始工作呢?首先要全面了解公司的生产经营过程,其次是对会计职业要有全面的认识,全面提升会计基本理论与技能,学做递进,早日适应工作的需要。我们和小张一起开始学习吧。

### 知识引导

#### 一、企业

企业是指从事生产、流通、服务等经济活动,实行自主经营、独立核算、承担风险、依法设立的一种营利性的经济组织。

##### (一) 按照国民经济行业标准划分

###### 1. 制造企业

制造企业是指生产物资产品的企业,如华为公司、西门子公司、海尔公司等。

###### 2. 商品流通企业

商品流通企业独立于生产领域之外,如商场和超市等。

###### 3. 服务企业

服务企业是指为企业、政府、事业单位和居民提供各种服务的企业,如餐饮、娱乐、旅游等企业。

##### (二) 按照财产的组织形式和所承担的法律 responsibility 划分

###### 1. 独资企业

独资企业是指由业主个人出资兴办,由业主直接所有和经营的企业,包括私营企业和个

体工商户。

### 2. 合伙企业

合伙企业是指由两个或两个以上的个人和法人共同出资、合伙经营的企业,利益共享、风险共担。

### 3. 公司

公司是指以资本联合为基础设立的一种企业组织形式,其所有权与经营权分离。公司的股东以其出资额或股份享受权利,承担义务。公司通常有以下两种形式。

(1) 有限责任公司是指由两个以上股东共同出资,每个股东以其认缴的出资额对公司行为承担有限责任,公司以其全部资产对其债务承担责任的企业法人。有限责任公司不对外公开发行股票。

(2) 股份有限公司是指注册资本由等额股份构成,并通过发行股票筹集资本,公司以其全部资产对公司债务承担有限责任的企业法人。

## 二、会计职业

会计职业一般是指会计从业人员在企、事业等单位的会计工作组织中所从事的职业。

### (一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,提供可靠、相关的信息,以满足信息使用者需要的一种管理活动。



### 思政园地

1. 党的二十大报告的主题是高举中国特色社会主义伟大旗帜,全面贯彻新时代中国特色社会主义思想,弘扬伟大建党精神,自信自强,守正创新,踔厉奋发,勇毅前行,为全面建设社会主义现代化国家、全面推进中华民族伟大复兴而团结奋斗。新时代新征程使命任务已明确,我们要把党的二十大精神转化为强大的学习动力,肩负起强国的历史重任,回报祖国。

2. 请同学们查找会计职业道德,并分析在学习与工作中如何践行会计职业道德。

会计职业道德:爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持准则、参与管理、强化服务。同学们从学习开始,就应以会计职业道德为准绳,培养良好的职业工作态度,为强化企业管理提供服务,践行社会主义核心价值观。

**【训练 1-1·单选题】** 会计的本质是( )。

- A. 经济活动      B. 管理活动      C. 筹资活动      D. 投资活动

### (二) 会计机构的设置

会计机构是指单位内部设置的组织和办理会计事务的职能部门,是企业重要的组织机构之一。

《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)第七条规定,国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府的财政部门管理本行政区域内的会计工作。

《会计法》第三十六条规定,各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有

关机构中设置会计人员并指定会计主管人员;不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。

一个单位是否需要设置会计机构,一般取决于单位规模的大小、经济业务和财务收支的繁简,以及经济管理体制的要求。

### (三) 会计人员的配备

会计人员是指企业从事会计工作的人员,包括单位财务会计负责人、会计机构负责人和从事会计具体工作的人员。

会计人员应具备两方面的素质:一方面是具备会计专业的理论知识与专业技能;另一方面是具备会计工作职业道德。

### (四) 会计岗位的设置

企业、事业、政府机关、社会团体等单位的会计的主要工作任务是会计核算、会计监督和财务管理等。不同性质单位的会计岗位是不完全相同的,《会计基础工作规范》规定,会计工作岗位一般可分为以下 11 个,但不是固定的,各单位可以根据自身需要合并或重新分设。会计工作岗位,可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人。但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

#### 1. 会计机构负责人或会计主管人员

会计机构负责人或会计主管人员负责组织领导本单位财务会计工作;组织制定并贯彻本单位的各项财务制度;组织编制本单位财务成果计划、单位预算,并检查其执行情况;组织编制财务会计报表和有关报告;组织财会人员参加政治和业务学习;考核会计人员的工作;参与会计人员的任免和调动等。

#### 2. 出纳

出纳负责办理现金收付和银行结算业务;登记现金和银行存款日记账;保管库存现金和有价证券;保管有关印章、空白收据和空白支票。

#### 3. 财产物资核算

财产物资核算负责会同有关部门制定本单位材料物资核算与管理办法;负责材料物资、固定资产的明细核算;做好监督、检查工作。

#### 4. 工资核算

工资核算负责办理职工的工资结算、工资分配核算,并进行有关明细核算,分析工资总额计划的执行情况。

#### 5. 成本费用核算

成本费用核算负责编制成本、费用计划,并将其指标分解落实到有关责任单位和个人;会同有关部门拟定成本费用管理与核算办法,建立健全各项原始记录和定额资料,遵守国家的成本开支范围和开支标准,正确归集和分配费用,计算产品成本、登记成本明细账,并编制有关会计报表,分析成本计划的执行情况。

#### 6. 财务成果核算

财务成果核算负责编制收入、利润计划并组织实施,正确解缴有关税费;负责编制有关收入利润方面的会计报表,并对其进行分析和利用。

#### 7. 资金核算

资金核算负责资金的筹集、使用、调度和核算。

#### 8. 往来结算

往来结算负责办理应收、应付款项的往来结算业务、备用金的管理和核算。

#### 9. 总账报表

总账报表负责总账的登记与核对,并将其与有关的日记账和明细账相核对,依据账簿记录编制会计报表和报表附注,进行综合分析,参与企业生产经营决策等。

#### 10. 稽核

稽核负责确立稽核工作的组织形式和具体分工,明确稽核工作的职责、权限,审核会计凭证,复核会计账簿和报表。

#### 11. 档案管理

档案管理负责制定会计档案的立卷、归档、保管、查阅和销毁等管理制度,保证会计档案的妥善保管、有序存放、方便查阅,严防毁损、散失和泄密。

### (五) 会计工作的业务流程

会计工作的业务流程如图 1-1 所示。



图 1-1 会计工作的业务流程

### (六) 会计职能

会计职能是指会计在经济管理活动中所具有的内在功能。会计的基本职能是核算和监督。

#### 1. 会计核算职能

会计核算职能也称为会计的反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各方面提供会计信息的功能。会计核算贯穿经济活动的全过程。从核算的时间看,它既包括事后核算,也包括事前、事中核算;从核算的内容看,它既包括记账、算账、报账,又包括预测、决策、分析和考核。

#### 2. 会计监督职能

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合法性、合理性进行审查。监督的核心就是要干预经济活动,使之遵守国家法令、法规,保证财经制度的贯彻执行。会计监督贯穿经济活动的全过程,包括事前监督、事中监督和事后监督。

**【训练 1-2·多选题】** 会计的基本职能包括( )。

- A. 预测                      B. 核算                      C. 监督                      D. 控制

### (七) 会计对象

会计对象是会计所核算和监督的内容。会计是以货币为主要计量单位,对经济活动进行核算和监督的经济管理工作。因此,凡是特定单位能够以货币表现的经济活动都是会计



会计职能

核算和监督的内容,就是会计的对象,也称为价值运动或资金运动。

工业企业的资金运动表现为资金的投入、资金的运用和资金的退出三个过程。

资金的投入包括企业接受投资者投入的资金和向债主借入的资金两部分:前者称为企业的所有者权益;后者称为企业的负债,也称为债权人权益。

资金的运用是资金投入企业后在供、产、销过程中的不断循环与周转。供应过程是生产资料的采购过程,为产品的生产做准备;生产过程是将材料投入生产并加工成新产品的过程;销售过程是实现产品的使用价值和价值的过程。投入的资金经过储备资金形态、成品资金形态,又回到货币资金形态,一部分以税金的形式上缴国家、一部分以股利形式分配给股东,其余部分又重新投入生产经营过程,进行下一轮的循环运动。至此,资金完成了一个循环周转过程。

资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等,这部分资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

#### (八) 会计核算方法

会计核算方法是全面、连续和系统地对经济业务进行记录和计算,为经营管理提供必要的信息所运用的方法,主要由以下七种专门方法组成。

##### 1. 设置账户

设置账户是指对会计对象要素的具体内容行进行归类、核算和监督的一种专门方法。会计对象要素的内容是复杂多样的,要对会计对象要素所包含的经济内容进行系统的核算和监督,就需要对它们进行科学的分类,以便取得各种不同性质的核算指标。

##### 2. 复式记账

复式记账是对每一项经济业务,以相等的金额,同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种专门方法。

**【训练 1-3·案例分析】** 以银行存款购进一批原材料,价值为 50 000 元。

在记账时,同时记原材料增加 50 000 元,银行存款减少 50 000 元,这就是复式记账。

如果只记录银行存款减少 50 000 元,就是单式记账。

#### 动脑筋

复式记账和单式记账,哪种记账方法更好呢?

##### 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,也是登记账簿的依据。每一项经济业务都要取得或填制会计凭证,并加以审核,作为登记账簿的依据。通过凭证的填制和审核,可以提供既真实可靠又合理合法的会计凭证,从而保证会计核算的质量。

##### 4. 登记账簿

登记账簿是在账簿中连续地、完整地、科学地记录和反映经济活动及财务收支的一种方法。登记账簿必须以凭证为依据,利用账户和复式记账的方法,把经济业务分门别类地登记到账簿中,并定期进行结账和对账,为编制财务会计报告提供完整且系统的会计信息资料。

### 5. 成本计算

成本计算是按照一定的成本对象对生产经营过程中所发生的成本、费用进行归集,以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。准确计算成本可以掌握成本构成情况,考核成本计划的完成情况,对于降低成本具有重要的作用。

### 6. 财产清查

财产清查是通过盘点实物、核对往来款项以查明财产实存数的一种专门方法。为保证会计记录的正确可靠,保证账实相符,必须定期或不定期地对各项财产物资、往来款项进行清查。如发现账实不符,应查明原因,明确责任,调整账面记录,使账存数与实存数一致。

### 7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告是以书面报告的形式,定期总括反映生产经营活动的财务状况和经营成果的一种专门方法。财务会计报告主要是根据账簿记录,经过加工整理而产生的一套完整的指标体系。财务会计报告所提供的各项指标是企业单位经济活动中最重要的会计信息。

上述会计核算的各种专门方法构成一个完整的方法体系。为科学地组织会计核算,实行日常的会计监督,必须全面、互相联系地应用这些专门方法。也就是说,对于日常所发生的各项经济业务,要填制和审核会计凭证;按照规定的账户,运用复式记账法记入有关账簿;对于经营过程中发生的各项费用,应当进行成本计算;一定时期终了,通过财产清查,在账证相符、账账相符、账实相符的基础上,根据账簿记录,编制财务会计报告。

## (九) 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是组织会计核算工作应当具备的前提条件,是根据正常情况或客观需要,在空间范围、时间界限、计量方式上对会计核算中的一些重要因素所做的一些合乎情理的限定和规定,又称为会计假设。

我国《企业会计准则》规定的会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计期间和货币计量四项。

### 1. 会计主体

会计主体是指会计工作为之服务的经济组织和责任实体,即企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告。会计主体界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。对于会计人员来说,首先需要确定会计核算的范围,明确哪些经济活动应当予以确认、计量和报告,哪些不应包括在其核算的范围内,也就是要确定的会计主体。

### 2. 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去,即在可预见的未来,该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。

### 3. 会计期间

会计期间是指人为地将企业的全部经营期划分为相等的时间段落,以便分期结算账目和编制财务会计报告。

我国《企业会计准则》将会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度的起讫日期采用公历日期,即会计年度与公历年度相同,从1月1日开始到12月31日为止。半年度、季度和月度均称为会计中期。

#### 4. 货币计量

货币计量是指会计核算以货币作为统一的计量尺度,而且假设货币本身的价值是稳定的。我国会计核算应当以人民币作为记账本位币,业务收支以外币为主的企业也可以选定某种外币作为记账本位币,但向有关方面编送的财务会计报告中应当折算为人民币反映。

**【训练 1-4·单选题】** 界定从事会计工作和提供会计信息空间范围的基本前提是( )。

- A. 会计主体            B. 持续经营            C. 会计期间            D. 货币计量

**【训练 1-5·判断题】** 货币是会计核算的唯一计量单位( )。

**【解析】** 会计核算以货币作为主要计量单位,除货币外,还有实物计量单位,如吨、件等。

#### (十) 会计信息的质量要求

##### 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。

##### 2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

##### 3. 可理解性

可理解性要求企业提供的会计信息清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。

##### 4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息具有可比性,具体包括下列要求。

(1) 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,采用一致的会计政策,不得随意变更。

(2) 不同企业同一会计期间发生的相同或者相似的交易或者事项,采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。

##### 5. 实质重于形式

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

##### 6. 重要性

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

##### 7. 谨慎性

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

##### 8. 及时性

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

**【训练 1-6·单选题】** 要求企业以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告的会计信息质量要求是( )。

- A. 相关性            B. 可靠性            C. 重要性            D. 可理解性

### （十一）会计核算基础

#### 1. 权责发生制

权责发生制又称应收应付制,企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。它是以款项收付是否应归属本期为标准,确定本期收入和费用的一种会计处理方法。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,都不应作为当期的收入和费用处理。这种方法能够正确划分并确定各个会计期间的经营成果。

#### 2. 收付实现制

收付实现制是以收到或支付现金作为确认收入和费用的依据的一种会计处理方法。收到现金时确认收入,支出现金时确认费用。目前,我国行政、事业单位部分业务采用收付实现制。

**【训练 1-7·业务分析题】** 2022 年 10 月,某公司当月销售产品并收到价款 50 万元,当月销售产品尚未收到价款的 20 万元的发票已开出,收到 9 月已销售产品价款 10 万元。请按照权责发生制和收付实现制分别确定本公司 10 月的销售收入。

**【解析】** 根据权责发生制和收付实现制的内涵分析确定。

以权责发生制为基础:  $10$  月的销售收入  $= 50 + 20 = 70$ (万元)

以收付实现制为基础:  $10$  月的销售收入  $= 50 + 10 = 60$ (万元)

### 任务实施

小张首先对本公司的基本情况、组织机构、产品生产流程、公司会计政策及核算方法等进行了深入的了解,同时对会计目标、对象、职能、核算方法、会计机构的设置、会计岗位的设置、会计工作的业务流程、会计的基本前提、会计信息的质量要求、会计核算的基础等进行了学习与巩固(内容如上)。

**公司的基本情况:**佳美家具有限公司(以下简称“佳美公司”)是一家生产衣柜、书柜的工业企业,营业执照规定的经营范围为产品生产、加工和销售。该公司位于哈尔滨市道里区南岗工业园区 366 号。该公司为一般纳税人,成立于 2018 年,投资人 2 人:王强出资 600 万元,占 60% 股份;李明出资 400 万元,占 40% 股份。王强为法人代表。

**公司的组织机构:**佳美公司设有办公室、财务部、销售部、采购部、生产车间、仓储部、人力资源部。

**公司产品的生产流程:**原材料和辅助材料生产开始时一次性投入,半成品不入库而是直接生产成成品。佳美公司产品的生产流程如图 1-2 所示。

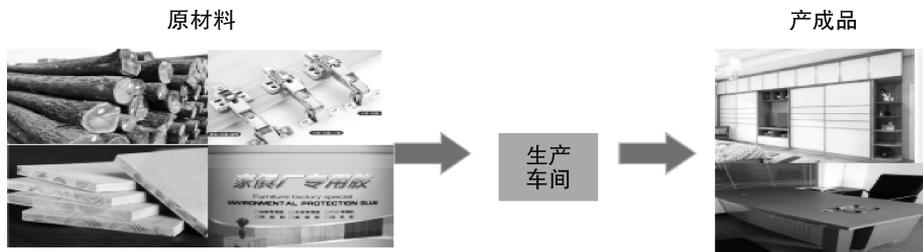


图 1-2 佳美公司产品的生产流程

**公司的会计政策及核算方法:**存货采用实际成本核算,原材料包括木材、板材、五金件等,辅助材料有专用黏合胶等,包装材料有包装袋和包装纸箱等;采用永续盘存制,年末成立清查小组,对存货进行盘点,提供“存货盘点报告表”,财务部据以记账。

**职工薪酬:**包括工资、职工福利费、三险一金、工会经费和职工教育经费、设定提存计划(养老保险),计提比例按照当地政策执行。

**银行开户:**公司有两个账户,一个是基本存款账户,开户行为中国工商银行南岗支行,用于现金收付、工资发放、提取现金、缴纳税款、往来结算、借款等业务;另一个是住房公积金账户,开户行为中国建设银行道里支行,用于住房公积金的缴存。

**会计职业的新认识:**大数据、云计算时代的会计人员,需要的不仅仅是会计的基本理论与基本技能,还需要以此为基础,用管理的思维与能力为企业服务。所以我们应和小张一起,努力学习,掌握过硬的会计专业技能,形成科学的管理思维,为后续课程学习与个人职业发展助力。

### 任务训练

**训练目的:**深入理解会计核算方法。

**训练要求:**填写表 1-1,每名同学独立完成。

表 1-1 会计核算方法

会计核算方法		对方法内涵的理解
序号	方法名称	
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
会计核算方法之间的关系		

## 任务二 会计要素和会计等式认知

### 任务描述

要做好会计工作,必须熟悉会计工作的对象,我们和小张一起来学习会计对象是如何分类的吧。具体从以下三方面来学习。

- (1) 反映企业财务状况的资产、负债、所有者权益三大会计要素及其等式。
- (2) 反映企业经营成果的收入、费用、利润三大会计要素及其等式。