

图书在版编目(CIP)数据

会计基础知识与应用技能/田荣梅,谭亚娟主编
—上海:华东师范大学出版社,2016
ISBN 978-7-5675-5989-9

I. ①会… II. ①田… ②谭… 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(2016)第 318993 号

会计基础知识与应用技能

主 编 田荣梅 谭亚娟
项目编辑 皮瑞光
特约审读 梁雅宁
装帧设计 创图文化

出版发行 华东师范大学出版社
社 址 上海市中山北路 3663 号 邮编 200062
网 址 www.ecnupress.com.cn
电 话 021-60821666 行政传真 021-62572105
客服电话 021-62821624 门市(邮购)电话 021-62869887
地 址 上海市中山北路 3663 号华东师范大学校内先锋路口

印 刷 成都市海翔印务有限公司
开 本 787×1092 16 开
印 张 15
字 数 311 千字
版 次 2017 年 1 月第 1 版
印 次 2017 年 1 月第 1 次
书 号 978-7-5675-5989-9/F·381
定 价 42.00 元

出 版 人 王 焰

(如发现本版图书有印订质量问题,请寄回本社客服中心调换或电话 021-62865537 联系)

目 录

项目一 认知会计职业常识	1
任务一 会计基础知识认知	1
任务二 会计核算方法和会计工作流程认知	5
项目二 认识会计核算基础	10
任务一 认知会计基本假设和会计核算基础	10
任务二 认知会计要素与会计恒等式	14
任务三 设置会计科目和会计账户	19
任务四 认识借贷记账法	24
项目三 建账	30
任务一 会计账簿的认知与分类	30
任务二 会计账簿的选用与设置	34
项目四 经济业务与会计凭证的填制和审核	61
任务一 认识会计凭证	61
任务二 原始凭证的认知	63
任务三 记账凭证的认知	72
任务四 企业筹资业务核算	81
任务五 供应过程业务的核算	92
任务六 生产业务核算	107
任务七 销售业务核算	117
任务八 财产清查的财务处理	139
任务九 利润形成及分配业务的核算	159
任务十 会计凭证传递和保管	176



项目五 账簿登记	183
任务一 认知账簿登记	183
任务二 登记日记账	187
任务三 登记明细分类账	191
任务四 总分类账的登记与试算平衡	195
任务五 对账和错账的更正	203
任务六 结账	209
任务七 账簿的装订与保管	211
项目六 编制财务报告	215
任务一 认识财务报告	215
任务二 编制资产负债表	218
任务三 编制利润表	223
参考文献	229
专项技能训练参考答案	230



C 项目一

认知会计职业常识

●建议学时：理论 2 学时，实践 0 学时，共 2 学时

任务一 会计基础知识认知

【任务目标】

1. 了解会计的发展历程，理解会计的概念与基本特征。
2. 熟悉会计的对象、目标及职能。
3. 树立正确的会计服务意识。

【情境导入】

有人说，“会计”这个名称的起源与治水的大禹有关。《史记》记载，大禹在江南某地会见诸侯，论功行赏，最后死在当地，就地而葬，所葬之地命名为“会稽”，说这个会稽就是“会计”的起源。不管这种说法是否可靠，给人的感觉多少有些牵强。

有人说，《周礼》中记载“司会”一职，负责官府财会方面的职能，所以认为会计起源于西周。

有人说，战国百家争鸣时期，各种著作出现，而这些著作中多次出现“会计”、“计会”等词语，这便是会计的起源。

那么，到底什么是会计？会计究竟经历过怎样的发展历程？会计到底有什么作用？



任务导航



专业知识研讨

一、会计的概念及基本特征

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

(二) 会计的基本特征

会计基本特征见表 1.1 所示。

表 1.1

会计的基本特征

特点	具体表现
1. 一种经济管理活动	会计的本质就是一项经济管理活动,它属于管理范畴
2. 一个经济信息系统	会计以提供经济信息为己任
3. 以货币作为主要计量单位	会计所提供的会计信息具有高度的综合性
4. 会计具有核算和监督的基本职能	对发生的经济业务以会计语言进行描述,并在此基础上对经济业务的合法性和合理性进行审查
5. 采用一系列专门的方法	会计的方法是指用来核算和监督会计内容、完成会计任务的手段



牛刀小试.....

实务中你所认知的会计岗位有哪些?

二、会计的发展历程

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善的。其中，会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

(一) 古代会计

早在原始社会，随着社会生产力水平的提高，人们捕获的猎物及生产的谷物等便有了剩余，人们就要算计着食用或进行交换，这样就需要进行简单的记录和计算。但由于文字没有出现，所以只好“绘图记事”，后来发展到“结绳记事”、“刻石记事”等。这些原始的简单记录，就是会计的萌芽。

(二) 近代会计

一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了复式记账的基本原理，这

是会计发展史上第一个里程碑。1854 年，苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会，被誉为是继复式簿记后会计发展史上的又一个里程碑。

(三) 现代会计

这一会计发展阶段，会计理论与会计实务都取得惊人的发展，标志着会计的发展进入成熟时期。除了公认会计准则的出台外，新的会计分支——管理会计逐步形成与发展。管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出去，是会计发展史上第三个里程碑。

三、会计的对象与目标

(一) 会计的对象

会计对象是会计核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动。就整个企业的资金运动而言，表现为资金的投入、资金的运用及资金的退出三个阶段，三者相互支撑，构成一个统一体。没有资金的投入，也就没有资金的循环和周转，没有资金的循环和周转，就没有资金的退出。资金的循环与周转因行业不同而有所不同，因此不同行业会计核算的具体对象也有所不同。工业企业资金运动如图 1.1。

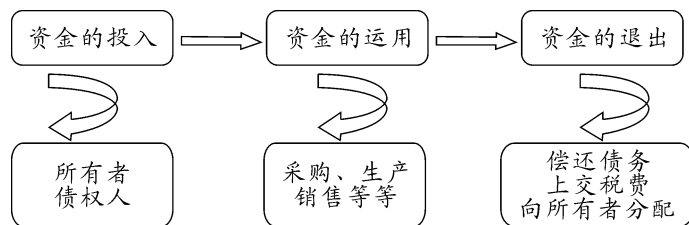


图 1.1

资金运动图

(二) 会计的目标

会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，即向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

四、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计具有会计核算和会计监督两项基本职能，还有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(一) 基本职能

1. 核算职能

会计核算职能，又称会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。



2. 监督职能

会计监督职能，又称会计控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。

(二) 拓展职能

会计的拓展职能主要有：

(1) 预测经济前景；(2) 参与经济决策；(3) 评价经营业绩。



牛刀小试.....

请根据以上所学知识，分析总结企业设置会计的理由。



专业知识巩固

一、单项选择题

1. 以下关于会计的特征，说法不正确的是（ ）。

- A. 会计是一种经济管理活动
- B. 会计是一个经济信息系统
- C. 会计采用一系列专门的方法
- D. 会计只具有核算的职能，不具备监督职能

2. 会计对象是会计核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能以货币表现的（ ）。

- A. 经济活动
- B. 生产活动
- C. 产销活动
- D. 企业活动

3. 会计的基本职能包括（ ）。

- A. 控制和决策
- B. 核算和考查
- C. 核算和监督
- D. 监督和评价

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于会计对象的有（ ）。

- A. 资金运动
- B. 价值运动
- C. 社会再生产过程中的所有经济活动
- D. 社会再生产过程中能以货币表现的经济活动

2. 资金投入是资金运动的起点，主要包括（ ）。

- A. 偿还各项债务
- B. 接受投资
- C. 购置固定资产
- D. 向银行借款

3. 下列不属于资金退出的是（ ）。

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

三、判断题

1. 会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物，它起源于生产实践，是为



管理生产活动而产生的。()

2. 债权债务是企业日常生产经营活动中偶尔发生的经济业务事项。()



专业技能训练

请找一家企业，画出它的资金运动图。

任务二 会计核算方法和会计工作流程认知

【任务目标】

1. 理解会计核算的方法与内容。
2. 理解会计工作流程。

【情境导入】

曾有人这样风趣地解释会计这一职位：会计是那种趴在计算机桌前把别人扒拉来的钱和别人花出去的钱都得给东家一分一毫记录清楚的工作。这份工作每逢法定节日，必定加班，是令人敬佩的一种职业。

而在人们的印象深处，会计总是这样的一个人物：长着半秃发光的脑袋，鼻梁上架着厚重的眼镜，手中拨弄着陈旧的算珠，填写着发黄的账页。其实在现代企业形态下，由于计算机技术的广泛应用，会计已经转换角色，从原始单一人员的设置已然转向公司管理部门的一种，成为一种部门职能的统称，不能用某个人、某个岗位、某个部门来表示它的全部。在大多数企业中，都要设立专门的会计核算组织，并且在其间有着详细的分类，一般我们简称其为财务部。那会计人员是如何来核算企业业务的呢？

任务导航



专业知识研讨

一、会计核算的方法与内容

(一) 会计核算的方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告



等专门方法构成。会计核算方法已经形成了一个完善的核算体系。

1. 设置会计账户

设置账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计对象的具体内容是复杂多样的，要对其进行系统的核算和经常性监督，就必须对经济业务进行科学的分类，以便分门别类地、连续地记录，据以取得多种不同性质、符合经营管理需要的信息和指标。

2. 复式记账

复式记账是指对所发生的每项经济业务，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记账方法。采用复式记账方法，可以全面反映每一笔经济业务的来龙去脉，而且可以防止差错和便于检查账簿记录的正确性和完整性，是一种比较科学的记账方法，也是会计核算方法的核心。

3. 填制和审核会计凭证

填制和审核凭证是指为了审查经济业务是否合法、合理，保证账簿记录正确、完整而采用的一种专门方法，这是会计核算工作的基础环节。会计凭证是记录经济业务，明确经济责任，作为记账依据的书面证明，是登记账簿的重要依据。正确填制和审核会计凭证，是核算和监督经济活动财务收支的基础，是做好会计工作的前提。

4. 登记账簿

登记会计账簿简称记账，是以审核无误的会计凭证为依据，在账簿中分类、连续、完整地记录各项经济业务事项，以便为经济管理提供完整、系统的会计核算资料的活动。账簿记录是重要的会计资料，是进行会计分析、会计检查的重要依据。

5. 成本计算

按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用，以便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。正确进行成本计算，可以考核生产经营过程的费用支出水平，同时又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础，并为企业进行经营决策提供重要数据。

6. 财产清查

财产清查是指通过盘点实物、核对账目，查明各项财产物资实有数额的一种专门方法。通过财产清查，可以提高会计记录的正确性，保证账实相符。同时，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，以便对积压或损毁的物资和逾期未收到的款项及时采取措施进行清理，加强对财产物资的管理。

7. 编制会计报表

编制会计报表是以特定表格的形式，定期并总括地反映核算主体的经济活动情况和结果的一种专门方法。会计报表主要以账簿记录为依据，经过一定形式的

加工整理而产生一套完整的核算指标，用来考核、分析财务计划和预算执行情况，并作为编制下期财务和预算的重要依据。

以上会计核算的各种方法是相互联系、密切配合的，现代会计只有综合运用以上七种方法才能顺利进行。在实际会计业务处理过程中，复式记账是处理经济业务的基本方法，设置账户和填制凭证是会计工作的开始，登记账簿是会计工作的中间过程，成本计算和财产清查是保证会计信息准确、正确的科学手段，而编制报表是一个会计期间工作的终结。

（二）会计核算的具体内容

我国《会计法》第十条作出了具体规定：“下列经济业务事项，都应当办理会计手续，进行会计核算：（一）款项和有价证券的收付；（二）财物的收发、增减和使用；（三）债权、债务的发生和结算；（四）资本、基金的增减；（五）收入、支出、费用、成本的计算；（六）财务成果的计算和处理；（七）需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。”

二、会计工作流程

会计工作是一个循环的过程。首先，进行期初建账。其次，根据原始凭证或原始凭证汇总表填制记账凭证；根据收付记账凭证登记现金日记账和银行存款日记账；根据记账凭证登记明细分类账；根据记账凭证、汇总记账凭证或科目汇总表等登记总分类账。最后，期末时，根据总账和明细分类账编制资产负债表、利润表、现金流量表等。

企业会计工作流程简图如图 1.2 所示。

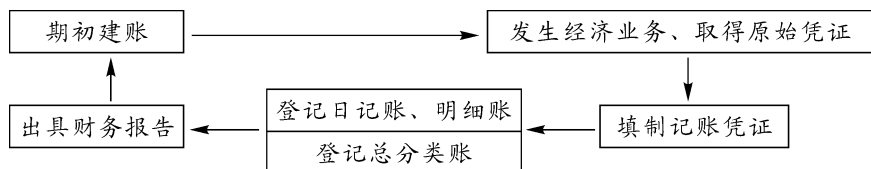


图 1.2

企业会计
工作流程

如果企业的规模小，业务量不多，可以不设置明细分类账，直接将逐笔业务登记总账。实际会计实务要求会计人员每发生一笔业务就要登记明细分类账，而总账中的数额是直接将科目汇总表的数额抄过去。企业可以根据业务量每隔五天、十天、十五天或是一个月编制一次科目汇总表，如果业务相当大，也可以一天一编。



牛刀小试.....

请浏览本书后面框架内容，体会并简述会计核算的七个方法步骤都在会计的哪些环节使用。



专业知识巩固

一、单项选择题

1. 下列各项中，不属于会计核算环节的是（ ）。
A. 确认 B. 计量 C. 报告 D. 审查
2. 会计核算工作的基础环节是（ ）。
A. 登记会计账簿
B. 合法取得、正确填制和审核会计凭证
C. 进行财产清查
D. 编制财务报表
3. 下列关于会计核算方法体系的说法中，错误的是（ ）。
A. 只有经过审核并认为正确无误的会计凭证，才能作为登记账簿的依据
B. 设置会计科目和账户是使会计核算具有系统性的专门方法
C. 编制财务会计报告是会计核算方法体系的核心
D. 账簿记录所提供的各种核算资料是编制财务报表的直接依据
4. 下列不属于会计核算三项工作的是（ ）。
A. 记账 B. 算账 C. 报账 D. 核账

二、多项选择题

1. 会计核算的内容是指特定主体的资金活动，包括（ ）等阶段。
A. 资金的投入 B. 资金的循环与周转
C. 资金的储存 D. 资金的退出
2. 以下属于会计核算的具体内容的有（ ）。
A. 财物的收发、增减和使用 B. 债权、债务的发生和结算
C. 资本、基金的增减 D. 收入、支出、费用、成本的计算

三、判断题

1. 会计只对已经发生和已经完成的经济业务进行计量、记录、监督。 （ ）
2. 会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。 （ ）



专业技能训练

请查阅资料，体会大中企业和小型企业会计工作的相同之处和不同之处，写出简单心得体会。



项目小结

本项目主要介绍了会计及其特点，旨在让学生初步认识会计及其特色，明确会计并不是近现代社会发展的产物，其历史源远流长。

同时，本项目还介绍了会计基本职能及会计核算对象。作为企业的会计，必须先明确企业会计核算的对象、会计岗位及工作流程、会计核算的目标，这是对会计的最基本的要求。



项目综合训练

一、单项选择题

1. 企业将投入的资金用于购买原材料，属于（ ）。
A. 筹资过程 B. 经营过程 C. 投资过程 D. 分配过程
2. 下列不属于会计拓展职能的是（ ）。
A. 会计核算 B. 预测经济前景 C. 参与经济决策 D. 评价经营业绩
3. 企业将投入的资金用于偿还债务，属于（ ）。
A. 筹资过程 B. 经营过程 C. 投资过程 D. 分配过程

二、多项选择题

1. 下列各项中，对于会计核算与会计监督职能关系的表述中正确的是（ ）。
A. 会计核算和会计监督是相辅相成、辩证统一的关系
B. 会计核算会计监督的基础
C. 会计监督是会计核算的质量保障
D. 只有核算，没有监督，也可以保证核算所提供信息的质量
2. 会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序，从会计核算的具体内容上看，会计循环包括（ ）。
A. 填制和审核会计凭证 B. 设置会计科目和账户
C. 登记会计账簿 D. 编制财务会计报告
3. 会计具有的基本特征包括（ ）。
A. 会计以货币为主要计量单位 B. 会计拥有一系列专门方法
C. 会计具有核算和监督的基本职能 D. 会计是一种经济管理活动

三、判断题

1. 资金投入是资金运动的起点，包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业负债，后者属于企业所有者权益。 （ ）
2. 支付职工薪酬属于资金退出的过程。 （ ）



C 项目二

认识会计核算基础

● 建议学时：理论 3 学时，实践 2 学时，共 5 学时

任务一 认知会计基本假设和会计核算基础

【任务目标】

1. 理解会计基本假设、会计核算基础及会计信息质量要求。
2. 能够运用权责发生制对企业的收入、费用等会计要素进行确认、计量。
3. 能够判断会计信息是否符合会计信息质量要求。

【情境导入】

中兴公司于 2015 年 12 月 5 日向 ABC 公司销售一批钢材，金额为 68000 元，双方约定于 2016 年 1 月 10 日进行货款结算。在这笔交易中，其收入主体是谁？何时确认收入？接下来让我们一起探讨以上问题。

任务导航



专业知识研讨

一、会计基本假设

会计核算的基本假设主要包括：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量，它是组织会计核算工作，进行会计确认、计量、记录和报告的基本前提，是



对会计核算所处的时间、空间环境等进行的合理设定。

（一）会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织，是会计人员进行会计核算时采取的立场以及在空间范围上的界定。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是会计主体，但是会计主体不一定是法律主体。会计主体可以是法人，也可以是非法人。一般地，会计主体与法律主体的关系有两种情况：既是会计主体，又是法律主体，例如，有限责任公司、股份有限公司等；是会计主体，但不是法律主体，例如，企业内部的利润中心、合伙企业等。

（二）持续经营

持续经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。持续经营假设界定了会计核算的时间范围。

（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期间划分为一个个首尾相接、间距相等的小期间。正因为有会计分期，才产生了本期与非本期的区别，才有权责发生制与收付实现制之分，才会有“应收账款”、“应付账款”等存在。

会计期间通常分为会计年度和会计中期，以一年为报告期的会计期间为会计年度。我国《企业会计准则》规定：会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。会计中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间，包括半年度、季度、月度，这些时间均按公历起止期确定。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量单位，反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量。我国企业会计核算一般以人民币为记账本位币。

我国的记账本位币为人民币，但业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定人民币以外的其中一种货币作为记账本位币，但是编制的会计报表应当折算为人民币。境外单位向国内有关部门编报的会计报表，应当以中国的会计年度为依据，并将外币表示的财务报告折算为人民币。



牛刀小试.....

作为甲公司的会计，请对以下事项作出判断：

1. 你在进行会计核算时，应以什么为会计主体？
2. 甲公司的固定资产以 20 年的使用年限计提折旧，请问是以何种假设为前提来计提折旧的？
3. 甲公司每月都要编制财务报告，将公司的财务状况、经营成果等相关信息反映出来，这是基于什么假设？



4. 甲公司购买材料一批，你会采用哪种或哪几种计量尺度进行记录？为什么？

二、会计核算的基础工作

会计核算基础是指在确认和处理一定会计期间收入和费用时，选择的处理原则和标准，其目的是对收入和支出进行合理配比，进而作为确认当期损益的依据。会计核算基础有两种：

（一）权责发生制

权责发生制又称为应计制或应收应付制，它是以收付应归属期间为标准，确定本期收入和费用的处理方法。即凡是属于本期实现的收入和应负担的费用，无论其款项是否收付，都作为本期收入和费用处理；凡不属于本期的收入和费用，即使其款项已经收付，也不作为本期的收入和费用处理。

（二）收付实现制

收付实现制亦称实收实付制，是指在会计核算中，以实际收到或支付款项为确认本期收入和本期费用的标准。

根据《企业会计准则》第九条规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

三、会计信息质量要求

会计信息质量是使财务报告中提供的会计信息对投资者等信息使用者的决策有用所应具备的基本特征。

1. 可靠性

可靠性要求企业应当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。它是对会计核算工作和会计信息的最基本的质量要求。

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、未来的情况做出评价或预测。

3. 可理解性

可理解性要求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。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。具体包括两个方面：（1）纵向可比：同一企业不同时期可比。（2）横向可比：不同企业相同会计期间可比。

5. 实质重于形式

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



以交易事项的法律形式为依据。

企业发生的交易或事项在多数情况下，其经济实质和法律形式是一致的，但有时会出现不一致，当两者不一致时，会计确认应以经济实质为主。例如企业应将融资租赁方式租入的固定资产视为自有固定资产即为这一要求的体现。

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。当会计信息的省略或错误会影响财务报告使用者决策时，则该信息就具有重要性。

7. 谨慎性

谨慎性，也称稳健性，要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益，不应低估负债、损失或者费用。对资产计提减值准备即体现了这一质量要求。

8. 及时性

及时性要求企业对已经发生的交易事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。



专业知识巩固

单项选择题

1. 由于（ ）的存在，才产生了本期与其他期间的差异，从而出现了权责发生制和收付实现制。

- A. 会计主体 B. 持续经营 C. 会计分期 D. 货币计量

2. 一般说来会计主体与法律主体是（ ）。

- A. 有区别的 B. 相互一致的 C. 不相关的 D. 相互可替代的

3. 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

4. 融资租入固定资产视为自有固定资产是遵循（ ）信息质量要求。

- A. 可靠性 B. 可理解性 C. 可比性 D. 实质重于形式



专项技能训练

查阅《企业会计准则——基本准则》中有关四大会计假设（或会计核算的基本前提）的相关规定和相关文献资料，分析为什么要有这些假设，并形成一份简单的分析报告。

查阅相关资料，了解国际上会计年度的相关规定。



任务二 认知会计要素与会计恒等式

【任务目标】

1. 理解会计要素，并能正确判断企业经济业务涉及会计要素的性质。
2. 能正确理解会计恒等式及经济业务的类型。

【情境导入】

致伸科技公司现有库存现金 5 000 元，银行存款 25 000 元，应向客户收取款项 12 000 元，机器设备 70 000 元，向银行借入短期借款 100 000 元，投资者投入 250 000 元，你知道它们属于资产、负债及所有者权益的哪个项目吗？

任务导航



专业知识研讨

一、会计要素

会计要素是按经济特征对会计对象的基本分类，是会计核算的具体化。企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中：资产、负债和所有者权益是反映企业在某一特定日期的财务状况的要素，属于静态要素；收入、费用和利润是反映企业在一定会计期间的经营成果的要素，属于动态要素。

（一）资产

1. 资产的含义及分类

资产是指由企业过去的交易或者事项形成的、企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。企业的资产按流动性，可划分为流动资产和非流动资产。

（1）流动资产是指在一年（含一年）或超过一年的一个营业周期内可以变现或者耗用的资产，如货币资金、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

（2）非流动资产是指在超过一年或超过一个营业周期才能变现或耗用的资产，如固定资产、无形资产、长期股权投资等。

2. 资产的基本特征

（1）是由过去的交易或事项形成的。如过去的购买、生产建造等行为。

（2）是企业所拥有或能控制的。拥有是指拥有所有权；控制是指不拥有所有权，但能够控制它而给企业带来经济利益，如融资租入固定资产。



(3) 预期会给企业带来经济利益。这是资产有用性的表现。

(二) 负债

1. 负债的含义及分类

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企业的现时义务。企业的负债按其流动性不同,通常分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债是预计在一年(含一年)或超过一年的一个经营周期中清偿的债务。包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费等。

(2) 非流动负债是指流动负债以外的负债,主要包括长期借款、应付债券和长期应付款等。

2. 负债的基本特征

(1) 是企业过去的交易或事项形成的。

(2) 是企业承担的现时义务,即是企业在现行条件下已经承担的义务。

(3) 预期会导致经济利益流出企业。这是负债的本质特征。

(三) 所有者权益

1. 所有者权益的含义及内容

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益,又称为股东权益,它是投资者投入企业的资金。

所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积、其他综合收益、盈余公积和未分配利润。

2. 所有者权益的特征

(1) 不具有偿还性,也不需支付利息费用。

(2) 可分享企业利润。所有者凭借所拥有的所有权能够分享利润。

(3) 反映的是产权关系,投资者有参与经营管理的权利。

(4) 企业破产时,求偿权位于负债之后。



牛刀小试

请判断下列项目所属会计要素类别:

(1) 银行存款; (2) 应收账款; (3) 应付账款; (4) 预收账款; (5) 实收资本。

(四) 收入

1. 收入的含义及内容

收入是指企业在日常经营活动中形成的、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。主要包括主营业务收入和其他业务收入等。

2. 收入的特征

(1) 收入是企业日常经营活动中形成的。如销售商品、提供劳务收入等。非日常经营活动产生的经济利益流入不能算收入。



- (2) 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。
- (3) 收入能导致企业所有者权益的增加。
- (4) 收入可以表现为企业资产的增加或负债的减少，或两者兼而有之。

(五) 费用

1. 费用的含义及内容

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。包括主营业务成本、其他业务成本、管理费用、财务费用等。

2. 费用的特征

- (1) 费用是企业日常经营活动中形成的，如已售商品成本、管理费用等。非日常经营活动产生的经济利益流出不能算费用。
- (2) 费用是与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。
- (3) 费用可以表现为资产的减少或负债的增加，或者两者兼而有之。
- (4) 费用将引起企业所有者权益的减少。

(六) 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。利润由营业利润、利润总额和净利润构成。

营业利润 = 营业收入 - 营业成本 - 营业税金及附加 - 期间费用 - 资产减值损失 + (一) 公允价值变动净收益 + (一) 投资净收益

其中：营业收入 = 主营业务收入 + 其他业务收入

营业成本 = 主营业务成本 + 其他业务成本

期间费用 = 管理费用 + 销售费用 + 财务费用

利润总额 = 营业利润 + 营业外收入 - 营业外支出

净利润 = 利润总额 - 所得税费用



牛刀小试.....

请判断下列项目所属会计要素类别：

- (1) 主营业务收入；(2) 其他业务收入；(3) 管理费用；(4) 销售费用。

二、会计恒等式

(一) 会计等式的含义

会计等式又称为会计平衡公式，是指表明各会计要素之间基本关系的恒等式。

1. 静态等式

企业要想进行生产经营活动，必须拥有或控制与其经营规模相适应的一定的经济资源，即资产。如库存现金、银行存款、厂房、机器设备和原材料等。但无



论资产的表现形式如何,其来源不外乎两个渠道:一是投资者投入,即所有者权益;二是债权人提供,即企业的负债。这两部分统称为权益。也就是说,将投资者和债权人提供的资金运用到生产经营活动中,就形成企业所持有的各种形式的资产。因此,从数量上看,资产等于负债与所有者权益之和,用等式表示:

$$\text{资产} = \text{权益}$$

$$\text{权益} = \text{债权人权益(负债)} + \text{所有者权益}$$

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

这是最基本的会计等式,它反映了资产、负债和所有者权益三个会计要素之间的内在联系和基本数量关系。这种数量关系表明企业在一定时点上的财务状况,因此称为静态会计等式,且任何经济业务的发生都不能破坏此等量关系,因此也称为会计恒等式。

2. 动态等式

企业将资产投入到日常生产经营活动中,是为了给企业带来经济利益,即取得收入,而为了取得收入必然会发生相应的费用。企业在一定会计期间内的收入和费用相配比的差额为企业的经营成果,即利润。收入、费用和利润三者之间的关系,用公式表示如下:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

上述等式反映了企业在一定时期内的经营成果,亦称为动态会计等式,它是编制利润表的理论基础。

3. 扩展的会计等式

在一个会计期间内,会计等式的表示是将以上两个会计等式合起来,即转化为下面的等式:

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

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

此等式反映企业生产经营过程中的状况,到会计期末,收入与费用相抵减,计算出利润或亏损,并进行利润分配,转入所有者权益中,等式又回到原恒等式状态。

(二) 经济业务类型及其对会计恒等式的影响

企业在生产经营过程中会发生各种各样的经济业务,如购进原材料、生产产品、销售商品等。任何一项经济业务的发生都会引起相关会计要素的增减变动,但不会破坏会计恒等式的平衡关系。

企业发生的经济业务对会计恒等式“资产=负债+所有者权益”的影响一般有以下9种情况,如表2.1所示。



表 2.1

经济业务对
会计恒等式
的影响

经济业务	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	一增一减				
6			一增一减		
7					一增一减
8			增加		减少
9			减少		增加



专业知识巩固

单项选择题

- 下列各项中，属于反映企业财务状况的会计要素是（ ）。
A. 利润 B. 负债 C. 期间费用 D. 收入
- 下列各项中，属于反映企业经营成果的会计要素是（ ）。
A. 资产 B. 所有者权益 C. 负债 D. 收入
- 以下不属于期间费用的是（ ）。
A. 财务费用 B. 制造费用 C. 管理费用 D. 销售费用
- 负债是企业由于过去的交易或事项形成的（ ）。
A. 现时义务 B. 将来义务 C. 过去义务 D. 永久义务
- 以下属于会计恒等式的是（ ）。
A. 资产=所有者权益+负债
B. 资产=负债+所有者权益
C. 收入-费用=利润
D. 资产+费用=负债+所有者权益+收入



专项技能训练

请判断经济业务的类型：

- 企业用银行存款 10 000 元偿还短期借款；
- 企业收到投资者投入资本 200 000 元存入银行；
- 企业从银行提取现金 5 000 元；
- 将债权人的债权 100 000 元转作对企业的投资；
- 赊购原材料 15 000 元，材料已入库。



任务三 设置会计科目和会计账户

【任务目标】

1. 理解会计科目的含义及分类。
2. 理解会计科目与会计账户的关系。
3. 熟记账户所登记的 4 项金额间的关系。
4. 能够正确设置 T 型账户。

【情境导入】

致伸科技将于 12 月 1 日开始运营,公司主要利用 A 材料、B 材料生产甲产品,公司是增值税一般纳税人,王丹是已获得会计从业资格证书的会计人员,负责公司经济业务的核算工作。在开始会计核算之前,王丹需要设置哪些会计账户?会计账户又有哪些种类?如何进行区分?让我们一起来学习,帮她解决这些疑问吧。

任务导航



专业知识研讨

一、会计科目

(一) 会计科目的含义

会计科目是对会计要素具体内容进行分类核算的项目,是对会计要素内容进行的进一步细化。

(二) 设置会计科目的原则及作用

1. 设置会计科目的原则

(1) 合法性原则:指企业应当按照国家财政部统一制定的会计制度规定的会计科目来设置本企业适用的会计科目。企业可以根据自身的生产经营特点,自行增设、减少或合并某些会计科目。

(2) 相关性原则:指所设置的会计科目应当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信息使用者的要求。

(3) 实用性原则:指所设置的会计科目应符合单位自身特点,满足单位实际需要。对于本企业重要的业务,可以按照重要性信息质量要求对会计科目进行细分,设置更为具体的明细科目。



2. 设置会计科目的作用

(1) 准确、全面地反映会计对象。通过会计科目进行分门别类的计算记录,每个会计科目按照各自的核算内容可具体地记录一类经济业务活动。

(2) 是编制会计凭证、登记账簿和编制报表的基础。会计凭证是按会计科目反映经济业务的发生及完成情况编制的,会计账簿中的账户是根据科目开设,会计报表也是以会计科目的内容为基础依据编制的。

(三) 会计科目的分类

1. 按反映的经济内容分类

(1) 资产类科目。是用以反映资产要素具体内容的项目。如“库存现金”、“银行存款”、“应收账款”、“应收票据”、“预付账款”等科目。

(2) 负债类科目。是用以反映负债要素具体内容的项目。如“短期借款”、“应付账款”、“长期借款”、“长期应付款”等科目。

(3) 共同类科目。是具有双重性质的会计科目,既可反映资产要素内容,也可反映负债要素内容,主要适用于金融企业,该类科目本书暂不涉及。

(4) 所有者权益类科目。是用以反映所有者权益要素具体内容的会计科目。如“实收资本”、“盈余公积”等科目。

(5) 成本类科目。是对产品成本、劳务成本的构成内容进行分类核算的会计科目。如“生产成本”、“制造费用”等。

(6) 损益类科目。是用以反映企业在生产经营过程中取得的各项收入和发生的各项费用的会计科目。按损益的不同内容可以分为反映收入的科目和反映费用的科目。反映收入的科目如“主营业务收入”、“其他业务收入”等;反映费用的科目如“管理费用”、“财务费用”、“销售费用”等。

2. 按提供信息的详细程度分类

(1) 总分类科目。又称一级科目或总账科目,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。如“应收账款”、“应付账款”和“原材料”等。总分类科目应按财政部统一会计制度设置。

(2) 明细分类科目。又称明细科目,是对总分类科目作进一步分类、提供更详细和更具体的会计信息的科目。如“应收账款”科目按债务人名称或姓名设置明细科目、反映应收账款的具体对象。

在会计实务中,为了适应管理需要,对于明细科目较多的总账科目,可在总分类科目设置二级明细科目、三级明细科目甚至更多的级。二级明细科目又称子目,三级以及更细的明细科目称为细目。

总分类科目和明细分类科目反映的经济内容相同,总分类科目对明细分类科目具有统驭和控制作用,而明细分类科目对总分类科目起补充和说明作用。

3. 企业常用会计科目

在我国《企业会计准则——应用指南》中,规定了企业的会计科目,其中常用的会计科目见表 2.2。