

立体化教材使用指南（扫描过程中禁止移动）



打开扫码

扫描书中二维码

播放视频



“十四五”职业教育国家规划教材



“十四五”职业教育国家规划教材

国家精品在线开放课程配套教材



会计基础理论与实务

KUAIJI JICHU LILUN YU SHIWU

张志萍 孙德营 主编



会计基础理论与实务

张志萍 孙德营 主编



总策划 李喜婷 马国宝
策划编辑 马国宝 王莉香
责任编辑 孟凡晓
责任校对 丁秀荣
封面设计 张 伟
责任印制 张艳芳



河南科学技术出版社

中原出版传媒集团
中原传媒股份公司

河南科学技术出版社



“十四五” 职业教育国家规划教材

会计基础理论与实务

KUAIJI JICHU LILUN YU SHIWU

张志萍 孙德营 主编

河南科学技术出版社

· 郑州 ·

内容提要

本书分为理论篇和实务篇两大部分。理论篇由4个项目构成：走进会计、会计账户、借贷记账法、应用借贷记账法；实务篇由5个项目构成：会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报表、账务处理程序。从一个职业初学者的角度，按照会计核算工作流程，首先学习理论篇：了解会计工作→认知会计对象→理解会计要素→设置会计科目与账户→掌握记账方法——借贷记账法；然后学习实务篇：建账→登账→对账→更正错账→结账→报账等。理论与实务衔接紧密、过渡自然，理论、实践融于一体。本书中包括大量立体化资源，并穿插图、表、要点提示、会计格言名句、思政案例、课堂练习等，多媒介、多形态展示教学内容，以实现教学与素养目标，重点突出、简单易懂。

本书是高职院校经济管理类专业和其他相关专业会计基础理论的教学用书或教学参考用书，也可作为各类成人教育、在职会计人员或财务管理工作者的培训或自学用书。

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础理论与实务/张志萍, 孙德营主编. —郑州: 河南科学技术出版社, 2020.9
(2022.11 重印)

“十三五”高等职业教育立体化规划教材. 财务会计系列
ISBN 978-7-5349-9655-9

I. ①会… II. ①张… ②孙… 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 (2019) 第 267880 号

出版发行: 河南科学技术出版社

地址: 郑州市郑东新区祥盛街 27 号 邮编: 450016

电话: (0371) 65788639 65788859

网址: www.hnstp.cn

总策划: 李喜婷 马国宝

策划编辑: 马国宝 王莉香

责任编辑: 孟凡晓

责任校对: 丁秀荣

封面设计: 张 伟

版式设计: 张 辉

责任印制: 张艳芳

印刷: 河南博雅彩印有限公司

经销: 全国新华书店

开本: 787 mm×1 092 mm 1/16 印张: 11.75 字数: 300 千字

版次: 2020 年 9 月第 1 版 2022 年 11 月第 2 次印刷

定价: 30.00 元

如发现印、装质量问题, 影响阅读, 请与出版社联系并调换。

“十三五” 高等职业教育立体化规划教材
《会计基础理论与实务》编写人员名单

主 编 张志萍 孙德营
副 主 编 邱三平 钟 铃 孔维攀
编 委 孔焕敏 孔维攀 孙德营 李文婷
 李玲弟 邱三平 张志萍 钟 铃

河南科学技术出版社
HENAN SCIENCE AND TECHNOLOGY PUBLISHING HOUSE

前言

PREFACE

本书是“十三五”河南省高职院校立体化教材立项项目，同时也是“十四五”首批职业教育河南省规划教材，是为满足经管类及其他专业教学需求和会计人员快速巩固基础知识、社会人士自学提升职业能力等而编写的，倡导自信自强的精神力量，贯彻扎实基础、注重实务、培养能力的职教理念，以培养高素质技能型人才为目标，根据最新财税政策编写而成。特点归纳如下：

1. 弘扬会计文化，将二十大精神和会计思政相结合并融入教学。将职业素养融入教学目标，“会计格言名句”牢记先辈古训，“思政案例”弘扬社会主义法治精神，讲诚信、讲原则、不违规。

2. 理论、实务相结合，实现一体化教学。本书分理论篇与实务篇两部分，理论篇精讲理论，扎实基础；实务篇突出技能，模拟操作，理实结合融于一体。

3. 内容简洁，形式多样。压缩理论，够用为度，以动画、视频、图、表等多样化展示、讲解重要知识点，形式灵活，易于接受。

4. 学练结合，易于理解。每项内容都配有课堂练习及项目测试，边学边练，及时发现问题，及时解决问题，便于理解和掌握。

5. 注重趣味性，淡化枯燥理论。视频、动画多来自于现实生活，注重趣味性，避免教学内容的枯燥乏味；通俗易懂，让学生在轻松愉快中接受新知识。

6. 传统教材与现代化技术相结合。继承传统教材优点，同时整合教学资源的多媒介、多形态、多层次展示等特点，具有开放性和动态性。

本书由济源职业技术学院张志萍、孙德营担任主编，邱三平、钟铃、孔维攀担任副主编，李玲弟、李文婷、孔焕敏参与了编写，河南新阳光会计师事务所注册会计师杨发军对教材进行了审核。

由于作者水平有限，书中不足或疏漏之处，敬请读者批评指正。

编者

2022年11月

理论篇

1 走进会计	(2)
1.1 认知会计	(2)
1.2 掌握会计的职能与方法	(4)
1.3 理解会计基本假设与会计基础	(6)
1.4 理解会计信息质量要求	(10)
1.5 了解会计准则体系	(13)
2 会计账户	(16)
2.1 理解会计对象	(16)
2.2 掌握会计要素	(18)
2.3 理解会计等式	(29)
2.4 设置会计科目	(33)
2.5 设置会计账户	(38)
3 借贷记账法	(44)
3.1 了解记账方法	(44)
3.2 认知借贷记账法	(45)
4 应用借贷记账法	(57)
4.1 认识工业企业的经营过程	(57)
4.2 核算资金筹集业务	(58)
4.3 核算固定资产业务	(62)
4.4 核算材料采购业务	(66)
4.5 核算产品生产业务	(72)
4.6 核算产品销售业务和其他业务	(76)
4.7 核算其他经济业务	(80)
4.8 核算企业的经营成果	(83)

实务篇

5 会计凭证	(94)
5.1 认知会计凭证	(94)
5.2 填制与审核原始凭证	(96)
5.3 填制与审核记账凭证	(102)
5.4 传递与保管会计凭证	(107)

6	会计账簿	(112)
6.1	认知会计账簿.....	(112)
6.2	建立会计账簿.....	(117)
6.3	登记会计账簿.....	(121)
6.4	掌握对账方法.....	(126)
6.5	掌握错账更正方法.....	(128)
6.6	掌握结账方法.....	(131)
6.7	更换与保管会计账簿.....	(133)
7	财产清查	(137)
7.1	认知财产清查.....	(137)
7.2	掌握财产清查的方法及结果处理.....	(140)
8	财务报表	(152)
8.1	认知财务报表.....	(152)
8.2	编制资产负债表.....	(155)
8.3	编制利润表.....	(162)
9	账务处理程序	(170)
9.1	认知账务处理程序.....	(170)
9.2	掌握账务处理程序.....	(171)
9.3	编制汇总记账凭证.....	(175)
9.4	编制科目汇总表.....	(177)



会计基础理论与实务

理论篇

河南科学技术出版社
Henan Science and Technology Press

1 走进会计

知识目标

1. 了解会计的产生与发展历史。
2. 理解会计的含义与特征。
3. 掌握会计的基本职能与核算方法。
4. 理解会计基本假设与会计基础。
5. 理解会计信息质量要求。
6. 了解会计准则体系。

能力目标

1. 能领会七种会计核算方法。
2. 能理解四大会计基本假设。
3. 能用不同会计基础进行基本核算和分析。
4. 能辨别不同会计信息质量要求并理解其应用。

素养目标

1. 弘扬社会主义法治精神，增强民族自豪感。
2. 养成爱国守法的职业意识和认真细心、精益求精职业态度。
3. 树立会计文化自信，增强会计工作责任感和使命感。

案例导入



1.1 认知会计

1.1.1 会计的产生与发展



会计是随着社会的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善的。人类社会的生存和发展是以物质资料的生产为基础的，在生产活动中，如何以最少的劳动耗费创造最多的财富，就需要会计的参与。根据社会发展历程，会计的发展历史可以划分为三个阶段：古代会计、近代会计和现代会计。会计的产生与发展如图 1.1 所示。

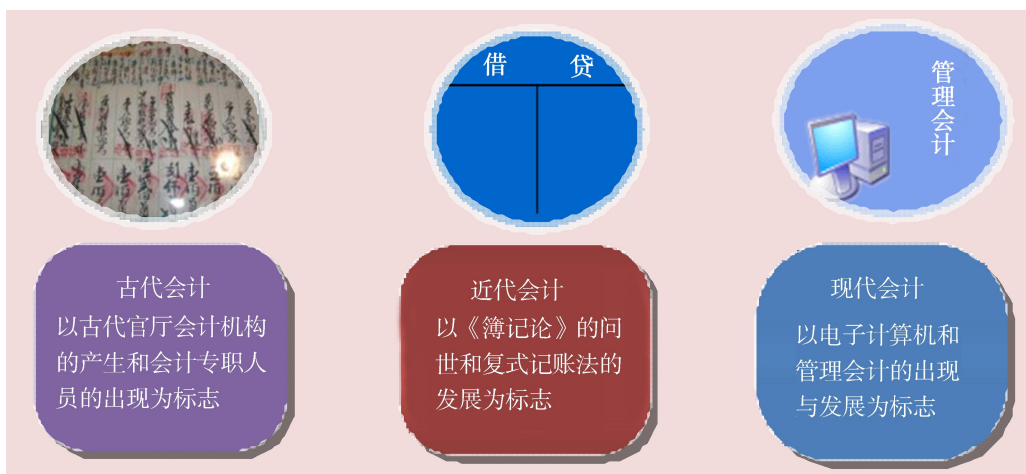


图 1.1 会计的产生与发展

1.1.2 会计的概念与特征



1. 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，运用一系列专门方法，对特定主体的经济活动过程进行连续、系统、全面的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

2. 会计的特征

会计的特征主要表现在下面四个方面：

- ①会计是一种经济管理活动。
- ②会计以货币为主要计量单位。
- ③会计具有核算和监督的基本职能。
- ④会计采用一系列专门方法。

1.1.3 会计的目标



会计的目标有下面两个方面：

- ①向财务报告使用者提供决策有关会计信息。
- ②反映企业管理层受托责任履行情况。

1.1.4 会计的任务与作用



1. 会计的任务

会计的任务是对会计对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。具体有以下三点：

- ①全面、及时、正确地核算和监督各单位经济活动情况。
- ②维护财经纪律，保护财产物资的安全和完整。
- ③预测经济前景，参与经济决策。

2. 会计的作用

会计的作用主要有以下两点：

①满足内部信息使用者的信息需求。

②满足外部信息使用者的信息需求。

课堂练习

1.1 (单选题) 在中国,“会计”一词最早出现在 ()。

- A. 宋朝 B. 西周 C. 唐朝 D. 明朝

1.2 (单选题) “四柱清册”创建于我国的 ()。

- A. 唐朝 B. 宋朝 C. 明朝 D. 清朝

1.3 (单选题) 下列各项中,属于近代会计产生的标志是 ()。

- A. 司会的设立 B. 英国工业革命兴起
C. 《证券法》颁布 D. 《簿记论》的问世和复式记账法的发展

会计格言名句

信以立志,信以守身,信以处世,信以待人,毋忘立信,当必有成。——潘序伦

现实意义:一要重信用,经得起考验,二要做人讲信用,言出必行;三要做事守信用,按时完成该做的事;四要遵纪守法,按章办事,不越位、不错位、不失位。

1.2 掌握会计的职能与方法

1.2.1 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,以及预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

1. 会计核算职能



(1) 会计核算的概念

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。会计核算是指会计以货币作为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告,为有关方面提供会计信息的功能。

(2) 会计核算的特点

会计核算的特点表现在下面三个方面:

- ①会计核算主要是利用货币计量单位对经济活动的数量方面进行核算。
- ②会计核算主要是对已经发生的经济活动进行事中、事后的核算,同时也为预测未来提供信息。
- ③会计核算具有完整性、连续性和系统性等特点。

2. 会计监督职能



(1) 会计监督的概念

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审查。

(2) 会计监督的特点

会计监督的特点表现在下面两个方面:

- ①会计监督主要是利用会计核算职能所提供的各种价值指标进行的货币监督。
- ②会计监督是一个过程, 分为事前监督、事中监督和事后监督。

3. 二者的关系

会计核算和会计监督是会计的两项基本职能, 二者是相辅相成、辩证统一的关系。核算是监督的前提和基础, 监督是核算的质量保证。

1.2.2 会计核算方法



会计核算方法就是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。具体包括下面七种方法。

1. 设置会计科目与账户

设置会计科目与账户是对会计要素的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。

2. 复式记账

复式记账是对每项经济业务都要以相等的金额在两个或两个以上相关联的账户中进行记录的一种专门方法。

3. 填制和审核会计凭证

填制和审核会计凭证是用来记录经济业务、明确经济责任的方法。它是会计核算工作的起点和基本环节, 也是登记账簿的前提和依据。

4. 登记会计账簿

登记会计账簿是根据审核无误的会计凭证在账簿上连续、完整、科学、系统地记录和反映经济业务的一种方法。登记会计账簿是编制会计报表的基础, 是连接会计凭证和会计报表的中心环节。

5. 成本计算

成本计算是指按照一定的成本计算对象汇集生产经营中发生的费用, 以确定各对象的总成本和单位成本的一种方法。

6. 财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项的盘点或核对, 确定其实存数, 查明其账存数与实存数是否相符的一种专门方法。财产清查是保证会计核算资料的真实性、正确性的一种手段。

7. 编制财务会计报表

编制财务会计报表是指以书面报告的形式定期总括地反映企事业单位财务状况、经营成果和现金流量变动情况的一种专门方法。

会计核算的七种方法不是孤立存在的, 而是一个相互联系、相互渗透的完整的方法体

系，用图 1.2 表示。

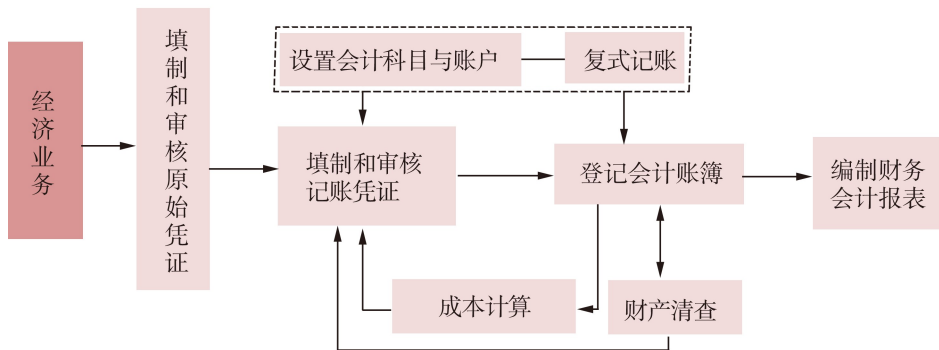


图 1.2 会计核算的七种方法关系图

从上图中可以看出，在每一个会计期间，填制和审核会计凭证是起点，编制财务会计报表是终点，在这期间，综合运用会计核算的各种专门方法，形成一套有条不紊的科学的工作程序。在各个连续的会计期间之间，上述会计过程周而复始、不断重复，从而连续不断地提供各个会计期间的会计信息。

课堂练习

- 1.4 (单选题) 会计以 () 为主要计量单位，运用一系列专门方法，() 和 () 一个单位经济活动的一种经济 () 工作。
- A. 现金 核算 审核 监督 B. 货币 核算 管理 监督
- C. 现金 核算 监督 审核 D. 货币 核算 监督 管理
- 1.5 (多选题) 下列各项中，对会计的核算和监督职能的关系的描述正确的有 ()。
- A. 会计监督职能是会计最基本的职能
- B. 会计核算与会计监督两大基本职能关系密切，相辅相成，辩证统一
- C. 会计监督是会计核算的基础
- D. 会计监督是会计核算的质量保证

1.3 理解会计基本假设与会计基础

1.3.1 会计基本假设



会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提，是对会计核算所处的时间、空间环境等所做出的合理假设。会计基本假设一般包括四个方面，即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体



会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围，即会计核算和监督的特定单位或组织。会计主体假设要求会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务，必须分清企业自身的经济活动与其他单位的经济活动，分清企业的经济活动与企业所有者和职工个人的经济活动。如图 1.3 所示。



图 1.3 会计主体假设

要点提示

会计主体与法律主体并不是同一概念。会计主体是指财务工作为之服务的特定单位或组织。法律主体是法律上承认的可以独立承担义务和享受权利的个体，也可以称为法人。从概念上讲，会计主体的内涵要广，即会计主体包含法律主体。

一般来说，会计主体不一定是法律主体，法律主体必然是会计主体。会计主体可以是独立法人也可以是非法人；可以是一个企业，也可以是企业内部的某一单位或企业中的一个特定部分；可以是单一企业，也可以是由几个企业组成的企业集团。

2. 持续经营



持续经营是指在可以预见的未来，企业将会按当前的规模和状态持续经营下去，不会停业，也不会大规模消减业务，更不会破产倒闭，如图 1.4 所示。



图 1.4 持续经营假设

会计格言名句

会计当而已矣。——孔子

是指在会计工作中，对经济收支事项要遵循财制，处理得当；对会计事项的计算、记录要正确无误，要选择合格的会计人才。

现实意义：有担当、正当、妥当、适当四层内涵。担当就是在其位，谋其政，履职尽责、爱岗敬业，做好本质工作；正当就是依法行政、照章办事、守住底线；妥当就是流程合理、记录准确、数字清楚、账面平衡无误；适当就是组织机构适当、人员配置适当、职责分工适当，用适当的人做适当的事。

3. 会计分期

会计分期是指将会计主体连续不断的生产经营活动人为地划分为一定的期间，据以记账和编制财务报告，及时地提供有关财务状况和经营成果等会计信息的一种假设。世界各国大多以公历年度作为会计年度。会计期间划分如图 1.5 所示。

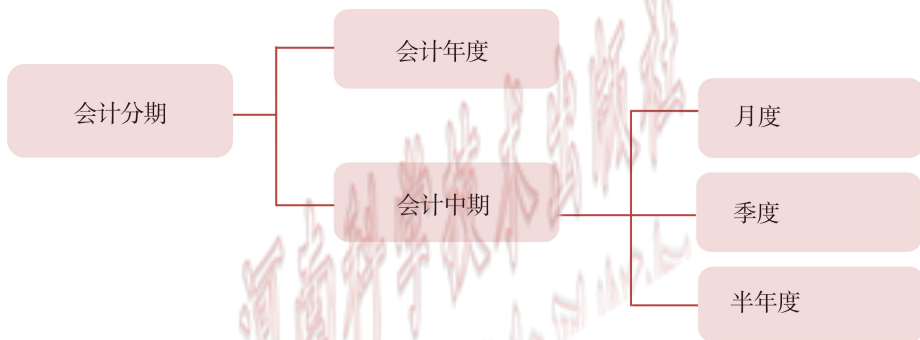


图 1.5 会计期间划分

要点提示

会计分期基本前提的确立，使企业会计核算定期结账，定期提供会计报表，及时向信息的使用者提供会计信息。因为会计分期假设的存在，才会产生应收、应付、递延等会计处理方法，才会有权责发生制的诞生。

4. 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主要计量单位，反映会计主体的经济活动，并假设货币本身代表的价值量是基本稳定不变的。

在我国，会计核算的货币计量应遵循下面三个原则：

- ①企业的会计核算应当以人民币为记账本位币。
- ②业务收支以外币为主的企业：可以选定一种外币作为记账本位币，但编制的财务报告应当折算为人民币。
- ③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。

1.3.2 会计基础



会计基础是指会计确认、计量和报告的基础,包括权责发生制和收付实现制。

1. 权责发生制

权责发生制是以款项的应收、应付作为标准来处理经济业务,确定本期收入和费用的一种会计处理基础。

①凡属于本期的收入和费用,不论款项是否实际收到或付出,均应当作为本期的收入和费用处理。

②凡不属于本期的收入和费用,即使款项已经收到或付出,也不作为本期的收入和费用处理。

2. 收付实现制

收付实现制是以款项的实际收付作为标准来处理经济业务,确定本期收入和费用的一种会计处理基础。

①凡在本期收到的收入和付出的费用,不论是否属于这一会计期间,均作为本期收入和费用处理。

②凡在本期末收到的收入和未付出的费用,即使应归属于本期,也不作为本期收入和费用处理。

3. 适用范围

企业一般采用权责发生制进行核算;行政事业单位财务会计采用权责发生制,预算会计采用收付实现制,双基础并行。

思政案例



课堂练习

- 1.6 (判断题) 法人一定是会计主体,但会计主体不一定是法人。()
- 1.7 (单选题) 企业固定资产折旧可以按照其价值和使用情况,确定采用某一方
法计提折旧,按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
- 1.8 (多选题) 下列会计期间中,属于会计中期的有()。
A. 年度 B. 半年度 C. 季度 D. 月度
- 1.9 (多选题) 下列各项中,关于货币计量的表述正确的有()。
A. 货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为统一的计量单位
B. 企业的会计核算只能以人民币作为记账本位币
C. 在特定情况下,企业也可以选择人民币以外的一种货币作为记账本位币
D. 在境外设立的中国企业向国内报送的财务报告,应当折算成人民币
- 1.10 (多选题) 采用权责发生制基础时,下列业务中能确认为当期收入的有()。
A. 上月已销未收款项,本月收到并存入银行

- B. 本月已销未收
- C. 本月已销，款项以商业汇票支付，尚未到期
- D. 本月预销已收款项

1.4 理解会计信息质量要求



会计信息质量要求是对企业财务会计报告中所提供的会计信息质量的基本要求，共有 8 个：

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。

可靠性是对会计信息质量的基本要求，也是杜绝会计信息失真的前提。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当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，如图 1.6 所示。

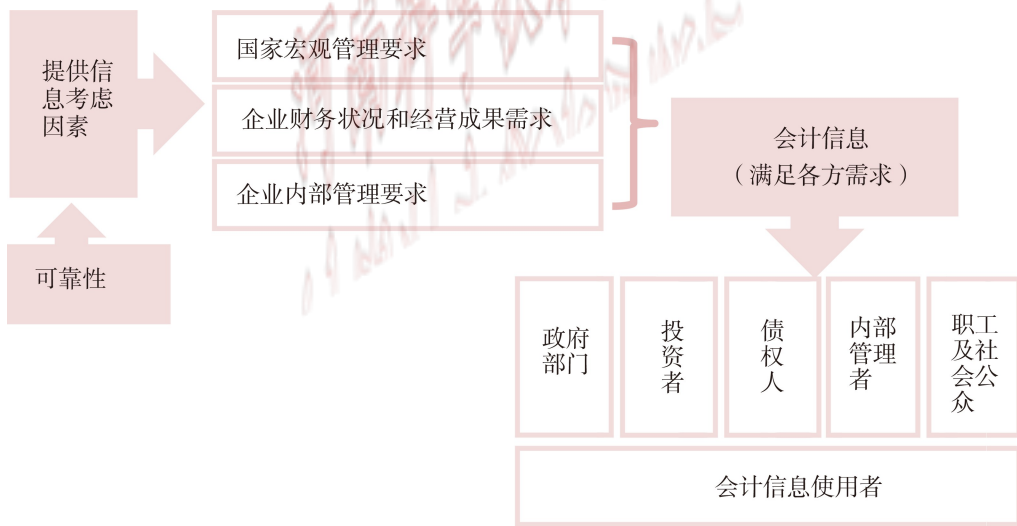


图 1.6 相关性要求示意图

3. 可理解性

可理解性又称明晰性，是指会计记录必须清楚明了，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应当相互可比。可比性要求包括两层含义：一是同一企业不同时期可比（也称纵向可比），一是不同企业同一时期可比（也称横向可比），如图 1.7 所示。

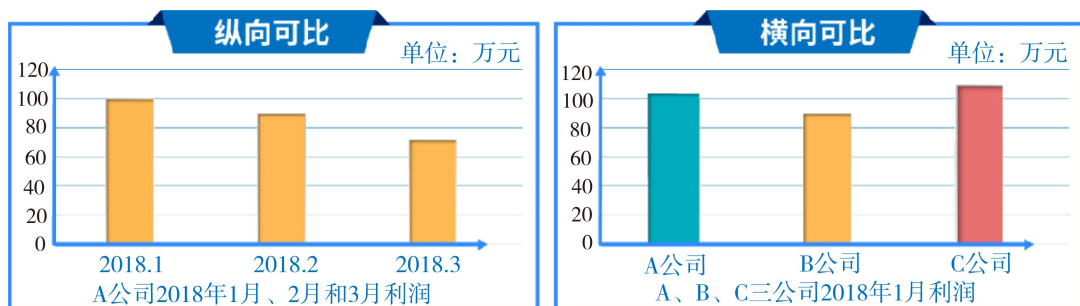


图 1.7 可比性要求示意图

5. 实质重于形式



实质重于形式要求企业在进行会计确认、计量和报告时，应当按照交易或者事项的经济实质为依据，而不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。例如融资租入的固定资产要作为企业的资产进行核算。

6. 重要性

重要性是指如果某会计信息的错报和漏报会引起财务报告使用者的误解或导致决策的失误，则称该事项或信息是重要的，会计信息在批露对应遵循重要性原则。如图 1.8 所示。

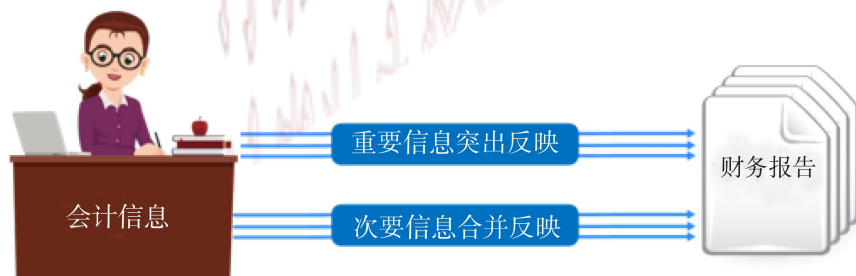


图 1.8 重要性要求示意图

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，不应低估负债或者费用，如图 1.9 所示。

8. 及时性

及时性要求企业对已经发生的交易或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，如图 1.10 所示。

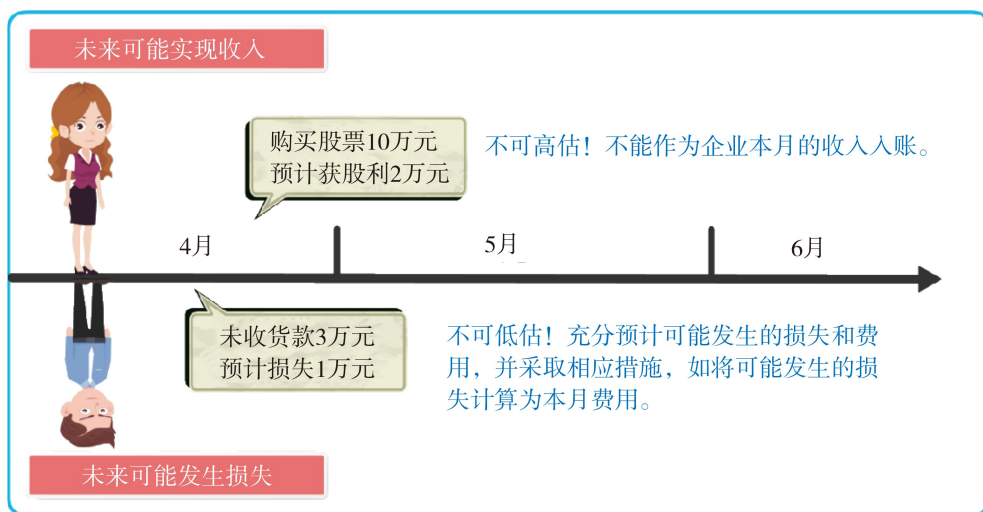


图 1.9 谨慎性要求示意图



图 1.10 及时性要求示意图

课堂练习

- 1.11 (多选题) 会计信息质量要求中的可理解性，要求企业做到的是 ()。
 - A. 为不同的财务报告使用者提供不同的会计信息
 - B. 企业所提供的会计信息应当做到清晰明了
 - C. 便于投资者等财务报告使用者理解和使用
 - D. 按交易或事项的经济实质进行会计确认
- 1.12 (单选题) 《企业所得税暂行条例实施细则》规定，固定资产的折旧方法和折旧年限，按照国家有关规定执行，且折旧年限一经确定，不得随意变更，体现了 () 原则。
 - A. 可靠性
 - B. 相关性
 - C. 可比性
 - D. 谨慎性
- 1.13 (单选题) 会计核算应当按照交易或事项的经济实质进行，而不应当仅仅按照法律形式作为核算的依据，这个原则是 ()。
 - A. 实质重于形式原则
 - B. 相关性原则
 - C. 重要性原则
 - D. 可靠性
- 1.14 (判断题) 会计信息质量要求中的谨慎性要求不少计资产或收益，不多计负债或费用，不可以设置秘密准备。()

1.5 了解会计准则体系



会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准，是生成和提供会计信息的重要依据，也是政府调控经济活动、规范经济秩序和开展国际经济交往等的重要手段。会计准则具有严密和完整的体系。我国已经颁布的会计准则有《企业会计准则》《小企业会计准则》《事业单位会计准则》和《政府会计准则》，如图 1.11 所示。

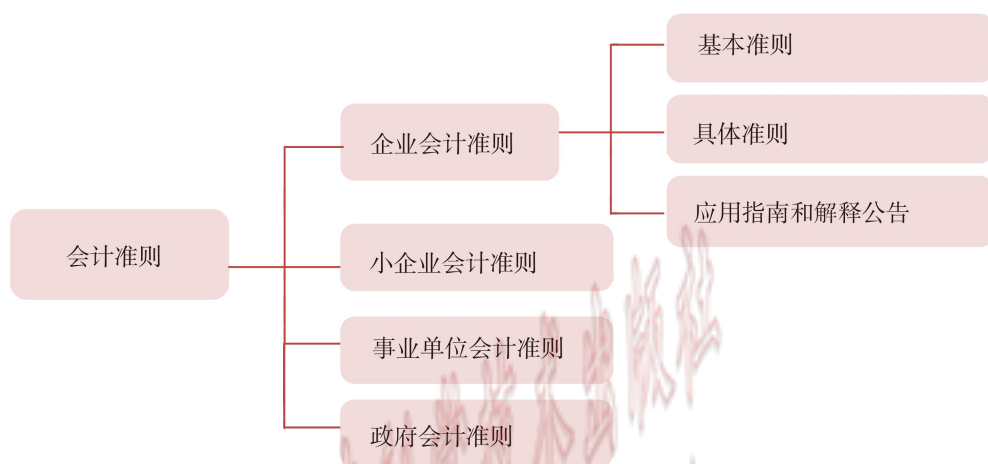


图 1.11 我国会计准则体系

课堂练习

- 1.15 (多选题) 我国当前的会计准则体系包括 ()。
- A. 《企业会计准则》 B. 《小企业会计准则》
C. 《政府会计准则》 D. 《基本准则》
- 1.16 (多选题) 我国企业会计准则体系包括 ()。
- A. 基本准则 B. 具体准则
C. 实务公告 D. 应用指南和解释公告

综合案例



二十大寄语青年

青年强，则国家强。当代中国青年生逢其时，施展才干的舞台无比广阔，实现梦想的前景无比光明。

项目测试

一、单选题

1. 在中国,“会计”一词最早出现在 ()。
A. 宋朝 B. 西周 C. 唐朝 D. 明朝
2. “四柱清册”创建于我国 ()。
A. 唐朝 B. 宋朝 C. 明朝 D. 清朝
3. 现代会计以 () 为主要计量单位。
A. 实物 B. 货币 C. 工时 D. 劳动耗费
4. 以下关于会计对象的说法中,不正确的是 ()。
A. 会计核算和监督的内容 B. 资金运动
C. 货币运动 D. 价值运动
5. 会计主体对会计核算范围从 () 上进行了有效的划定。
A. 空间 B. 内容 C. 时间 D. 空间和时间
6. 下列各项中,既是会计主体又是法律主体的是 ()。
A. 分公司 B. 子公司 C. 子公司内设机构 D. 分公司内设机构
7. 我国实行公历制会计年度是基于 () 的基本会计假设。
A. 会计主体 B. 货币计量 C. 会计分期 D. 持续经营
8. 在会计核算过程中,会计处理方法前后各期 ()。
A. 应当一致,不得随意变更 B. 可以变动,但须经过批准
C. 可以任意变动 D. 应当一致,不得变动
9. 会计核算前后各期指标口径应一致,符合 () 要求。
A. 相关性 B. 谨慎性 C. 权责发生制 D. 可比性
10. 下列各项中,要求企业合理核算可能发生的费用和损失的会计信息质量要求是 ()。
A. 可比性 B. 及时性 C. 可靠性 D. 谨慎性

二、多选题

1. 下列关于会计特征的表述中,正确的有 ()。
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. 会计运用一系列专门方法 D. 会计以货币为主要计量单位
2. 会计的计量单位有 ()。
A. 货币计量 B. 实物计量 C. 劳动计量 D. 以上都是
3. 下列各项中,属于会计核算方法体系的有 ()。
A. 设置会计科目 B. 填制和审核会计凭证
C. 登记会计账簿 D. 成本计算
4. 下列各项中,属于会计中期的有 ()。
A. 月度 B. 季度 C. 半年度 D. 年度

5. 下列各项中,属于会计信息质量要求的有()。

A. 可靠性 B. 可比性 C. 重要性 D. 谨慎性

三、判断题

1. 会计就是记账、算账和报账。()

2. 会计核算是指经济事项的事后反映。()

3. 根据《中华人民共和国会计法》规定,各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构。()

4. 会计主体可以是法人,也可以是不具备法人资格的实体。()

5. 签订经济合同是企业开展的经济活动,因此属于会计对象。()

6. 可比性是指企业应当按照规定的会计处理方式进行会计核算,核算指标应口径一致,相互可比。()

7. 谨慎性要求不少计资产或收益,不多计负债或费用。()

8. 我国的会计年度是公立1月1日至12月31日。()

9. 会计以货币为主要计量单位,但不是唯一的计量单位。()

10. 国家统一制度是由国务院财政部制定,包括会计规章和规范性文件等。()

课堂练习参考答案

扫一扫



项目测试参考答案

扫一扫



2 会计账户

知识目标

1. 理解会计对象。
2. 理解会计要素与会计计量属性。
3. 理解会计等式。
4. 理解会计科目与会计账户。
5. 理解账户的结构与基本应用。

能力目标

1. 能将会计核算内容划分为具体的会计要素。
2. 能区分不同计量属性的计量方法和适用范围。
3. 能分析经济业务对会计等式的影响。
4. 能将不同会计要素确定为具体的会计科目。

素养目标

1. 具备基本的会计素养，提升会计理论认知能力。
2. 发扬爱国精神、斗争精神、追求真理的精神。
3. 提升自主学习能力和职业判断水平。

案例导入



2.1 理解会计对象



会计的对象如图 2.1 所示。

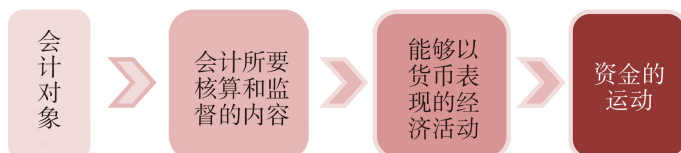


图 2.1 会计对象内容表述

会计的具体对象是指企业的资金运动，具体可以概括为资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出三大过程，如图 2.2 所示。

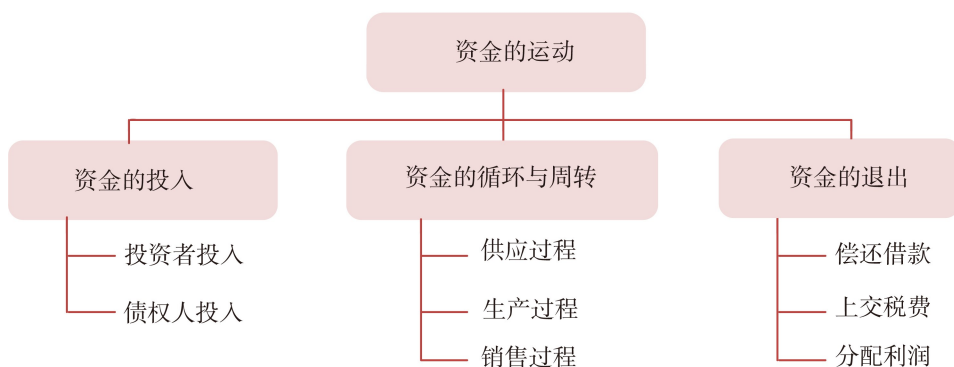


图 2.2 资金的三大运动

在这三大过程中，资金经历了货币资金、储备资金、生产资金、成品资金和货币资金等环节，构成一个循环，周而复始，循环往复。工业企业资金运动过程如图 2.3 所示。

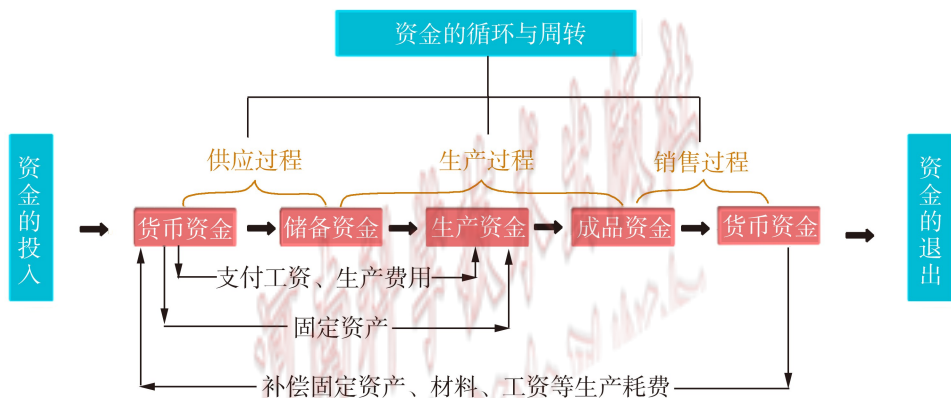


图 2.3 工业企业资金运动过程流程图

课堂练习

- 2.1 (多选题) 会计核算的内容是指特定对象的资金运动，关于资金运动的表述正确的是 ()。
- A. 资金的投入是指投资者投入资金，是资金运动的起点
 - B. 资金的循环与周转通常包括供应、生产和销售三个阶段
 - C. 资金的储存可以体现为银行存款
 - D. 资金的退出主要包括偿还各项债券，依法交纳各项税金，以及向所有者分配利润等

2.2 掌握会计要素

2.2.1 会计要素的概念



会计要素是会计对象的具体化,是按照交易或事项的经济特征所做的基本分类。会计要素是会计用于反映会计主体财务状况、确定经营成果的基本单位。会计对象、会计要素与会计科目的关系如图 2.4 所示。

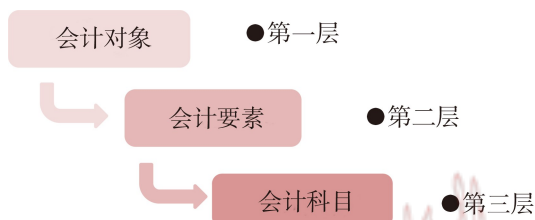


图 2.4 会计对象、会计要素与会计科目关系图

2.2.2 会计要素的分类

对会计要素按经济特征进行分类,可以分为资产要素、负债要素、所有者权益要素、收入要素、费用要素和利润要素,如图 2.5 所示。

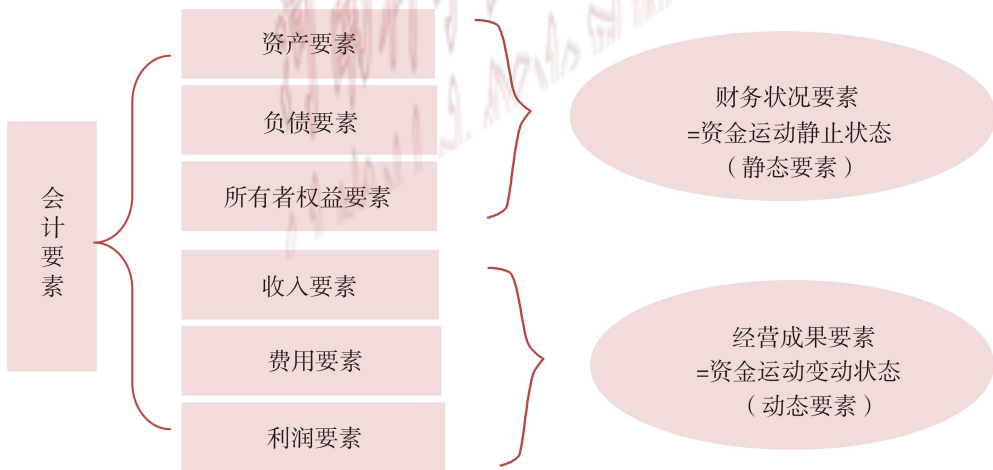


图 2.5 会计要素的分类

课堂练习

2.2 (判断题) 凡是特定主体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。()

2.3 (判断题) 资产、负债和所有者权益是反映企业某个时间点财务状况的会计要素。()

2.4 (判断题) 收入、费用和利润是集中反映企业在一定时期的经营成果。()

1. 资产



(1) 资产的概念

资产是指由过去的交易或事项所形成的, 由企业拥有或控制的, 预期会给企业带来经济利益的资源。

(2) 资产的基本特征

资产的基本特征主要表现在下面三个方面:

- ①资产是由过去的交易或事项所形成的。
- ②资产是企业(现在)拥有或控制的资源。
- ③资产预期(将来)会给企业带来经济利益。

(3) 资产的确认条件

资产的确认条件有以下两点:

- ①与该资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该资产的成本或者价值能够可靠地计量。

(4) 资产的分类

资产可以分为流动资产和非流动资产, 如图 2.6 所示。

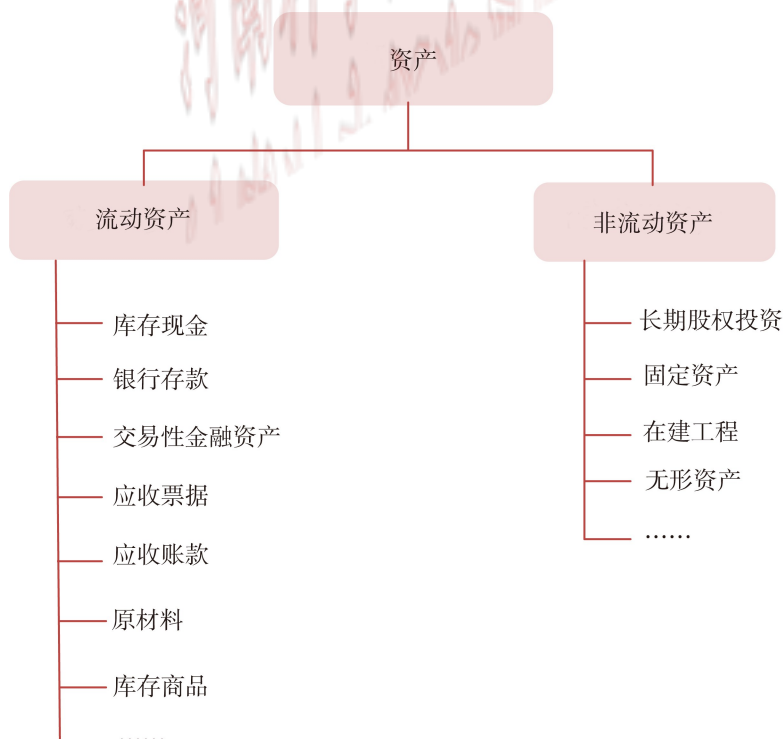


图 2.6 资产的分类

- ## 2. 负债



(2) 负债的基本特征

负债的基本特征主要表现在下面三个方面:

- ①负债是基于过去的交易或事项而产生的。
- ②负债是企业承担的现时义务。
- ③负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

(3) 负债的确认条件

负债的确认条件有以下两点：

- ①与该义务有关的经济利益很可能流出企业。
②未来流出企业的经济利益能够可靠地计量。

(4) 负债的分类

负债可以分为流动负债和非流动负债，如图 2.7 所示。

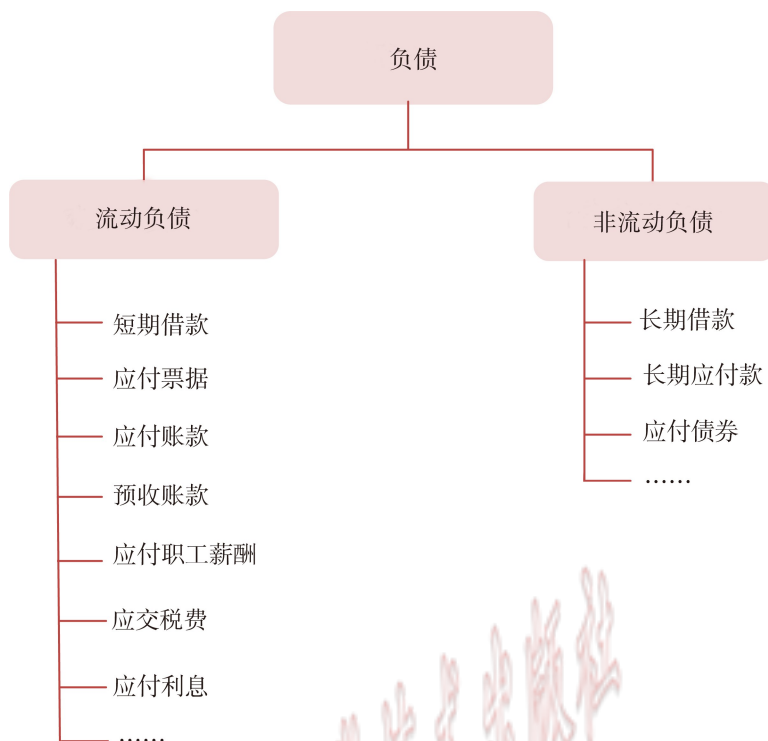


图 2.7 负债的分类

课堂练习

- 2.9 (单选题) 下列各项中,属于企业负债的是 ()。
- A. 存入银行的款项 B. 存放在企业仓库的原材料
- C. 暂欠某单位购货款 D. 企业的厂房、机器设备
- 2.10 (单选题) 下列各项中,属于企业资产要素范围的是 ()。
- A. 暂欠某单位购货款 B. 应交未交税金
- C. 应付未付的工资 D. 借给职工的差旅费
- 2.11 (判断题) 应付账款、应付票据、应付职工薪酬、应付股利等都属于流动负债,所以凡是带“应付”字眼的负债都是流动负债。()
- 2.12 (判断题) 债务一般包括各种应付和预付款项等。()

3. 所有者权益



(1) 所有者权益的概念

权益是指公民受法律保护的权利和利益。会计上的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,又称净资产。股份公司的所有者权益也称为股东权益。

(2) 所有者权益的基本特征

所有者权益的基本特征主要表现在下面四个方面:

- ①除减资、清算、发放现金股利外，企业不需要偿还所有者权益。
- ②企业清算时，只有在清偿负债后，所有者权益才返还给所有者。
- ③所有者凭借所有者权益参与企业管理。
- ④所有者凭借所有者权益参与企业利润分配。

要点提示

所有者权益与负债特征比较如表 2.1 所示。

表 2.1 所有者权益与负债特征比较

特征	负债	所有者权益
偿还期限	到期偿还	除减资、清算、发放现金股利外，不需要偿还
享有管理权利	无权参与管理	有权参与管理
经营业绩参与度	不参与利润分配	参与利润分配
资产要求权顺序	优先偿还	清偿负债之后，剩余偿还

(3) 所有者权益的确认条件

所有者权益在数量上等于资产总额扣除债权人权益后的净额，反映所有者（股东）在企业资产中享有的经济利益。由于所有者权益体现的是所有者在企业中的剩余权益。因此，所有者权益的确认主要依赖于其他会计要素，尤其是资产和负债的确认，所有者权益金额的确定也主要取决于资产和负债的计量。

(4) 所有者权益的内容构成

所有者权益的内容构成如图 2.8 所示。

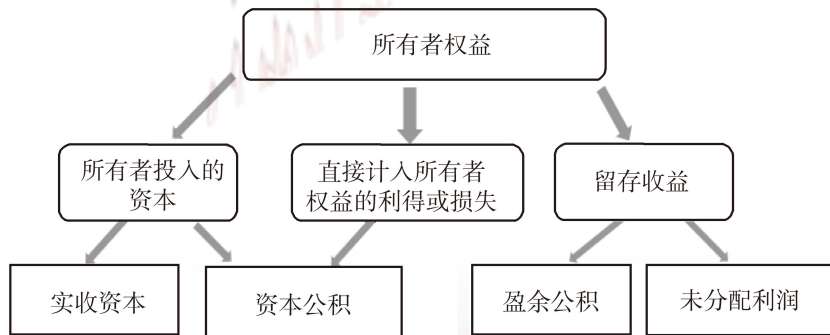


图 2.8 所有者权益的内容构成

新修订的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》将原来记入“资本公积——其他资本公积”科目的内容，现记入“其他综合收益”科目。

课堂练习

- 2.13 (单选题) 下列各项中,可以确认为企业资产的是()。
- A. 企业的人力资源 B. 已霉烂变质无使用价值的存货
- C. 融资租入的固定资产 D. 计划下个月购入的材料
- 2.14 (多选题) 下列关于负债要素的说法,正确的是()。
- A. 负债是指由企业过去的交易或事项所形成的预期会导致经济利益流出企业的现时义务
- B. 未来发生的交易或事项形成的义务也应当确认为负债
- C. 清偿负债的方式包括用现金清偿或以劳务资产清偿、以提供劳务偿还、部分转移资产部分提供劳务偿还、将负债转为所有者权益
- D. 流动负债是指预计在一年内(含一年)或超过一年的正常营业周期内偿还的负债
- 2.15 (多选题) 下列各项中,反映企业经营成果的会计要素有()。
- A. 利润 B. 费用 C. 收入 D. 所有者权益
- 2.16 (多选题) 下列各项中,属于企业所有者权益的有()。
- A. 实收资本 B. 未分配利润 C. 长期投资 D. 应付股利

4. 收入



(1) 收入的概念

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。

(2) 收入的基本特征

收入的基本特征主要表现在下面三个方面:

- ①收入是在企业的日常活动中产生的。
- ②收入能导致所有者权益增加。
- ③收入与所有者投入资本无关。

(3) 收入的确认条件

收入的确认条件有以下三点:

- ①与收入相关的经济利益很可能流入企业。
- ②经济利益流入企业的结果会导致企业资产增加或者负债减少或者两者兼而有之。
- ③经济利益的流入额能够可靠地计量。

(4) 收入的分类

收入的分类方法有两种,按企业从事日常活动的性质划分,可以分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入;按企业经营业务主次不同划分,可以分为主营业务收入和其他业务收入。

要点提示

营业外收入不属于收入，二者的区别如表 2.2 所示。

表 2.2 收入与营业外收入的区别

要点	收入	营业外收入
基本概念	企业在日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入包括主营业务收入和其他业务收入	与企业日常经营活动无直接关系的收益，属于利得
主要内容	销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等活动	偶发的各种经济利益的流入

课堂练习

- 2.17 (判断题) 收入的取得会导致经济利益流入企业，所有经济利益流入企业的事项都可以确认为企业的收入。()
- 2.18 (判断题) 收入表现为资产的增加或负债的减少，或者两者兼而有之。()
- 2.19 (判断题) 企业出售固定资产取得的经济利益总流入，属于收入。()
- 2.20 (判断题) 企业所有的利得和损失均应计入当期损益。()

5. 费用



(1) 费用的概念

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。

(2) 费用的基本特征

费用的基本特征主要表现在下面三个方面：

- ①费用是在企业的日常活动中产生的。
- ②费用发生会导致所有者权益减少。
- ③费用与向所有者分配利润无关。

(3) 费用的确认条件

费用的确认条件有以下三点：

- ①与费用相关的经济利益很可能流出企业。
- ②经济利益流出企业的结果会导致企业资产减少或者负债增加或者两者兼而有之。
- ③经济利益的流出额能够可靠地计量。

(4) 费用的构成

费用一般由三部分构成，即营业成本、税金及附加和期间费用，如图 2.9 所示。

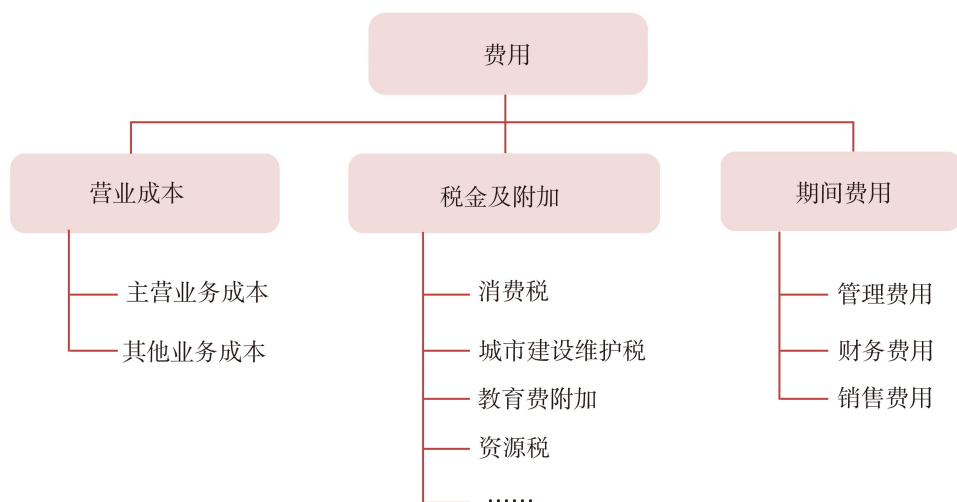


图 2.9 费用的构成

会计格言名句

强本而节用，则天不能贫。养备而动时，则天不能病。修道而不贰，则天不能祸。——荀子

现实意义：一是厉行节约，加强成本费用核算和成本管理，要有提高成本效益意识，把有限的资金花在刀刃上，提高经济效益；二是坚持谨慎性原则，充分估计可能的风险和不利因素，主动提取各种准备资金，以应对不测风险的影响；三是不仅要认识和掌握客观事物规律，而且要坚持理想信念，提升自己的职业素养和职业操守。

课堂练习

- 2.21 (多选题) 下列各项中，属于营业成本的有 ()。
- A. 营业费用 B. 主营业务成本 C. 其他业务成本 D. 营业外支出
- 2.22 (多选题) 期间费用由三大项目所构成，分别为 ()。
- A. 管理费用 B. 生产费用 C. 销售费用 D. 财务费用
- 2.23 (多选题) 关于成本和费用，下列说法正确的是 ()。
- A. 成本是对象化了的费用 B. 成本和费用有联系
- C. 成本和费用有区别 D. 费用是对象化了的成本

6. 利润



(1) 利润的概念

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。

(2) 利润的确认条件

利润的确认主要依赖于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失的确认，其金额

的确定也主要取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额的计量。

(3) 利润的构成

根据我国《企业会计准则》，企业利润一般分为三个层次，即营业利润、利润总额和净利润，如图 2.10 所示。

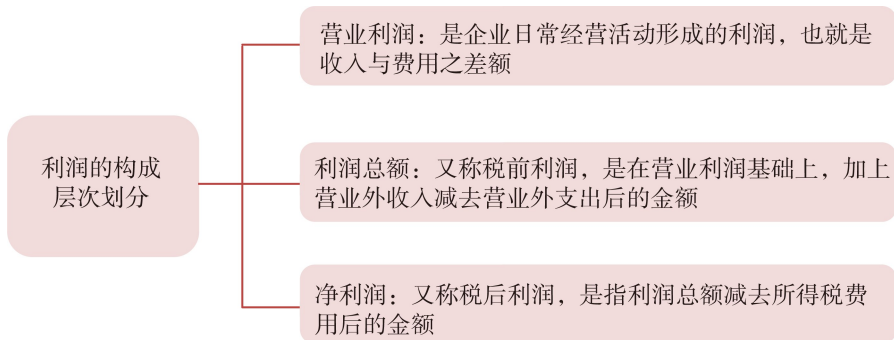


图 2.10 利润的构成层次划分

课堂练习

- 2.24 (多选题) 下列各项中，属于收入类要素的有 ()。
- A. 营业外收入 B. 商品销售收入
- C. 提供劳务收入 D. 让渡资产使用权收入
- 2.25 (多选题) 下列各项中，有关会计要素变动情况的说法正确的有 ()。
- A. 取得了收入，可能会表现为资产和收入同时增加
- B. 发生了费用，可能会表现为费用的增加和资产的减少
- C. 取得了收入，可能会表现为增加收入的同时减少负债
- D. 发生了费用，可能会表现为增加费用的同时增加负债
- 2.26 (多选题) 由利润形成的所有者权益包括 ()。
- A. 实收资本 B. 资本公积 C. 盈余公积 D. 未分配利润

2.2.3 会计要素的计量属性



会计计量属性反映的是会计要素金额的确定基础。《企业会计准则》要求，在记账和编制会计报表时，应当按照规定的会计计量属性进行计量。会计计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

1. 历史成本

历史成本计量属性归纳如表 2.4 所示。

表 2.4 历史成本计量属性归纳表

项目	内容
定义	历史成本, 又称实际成本, 是指企业的各种资产应按其取得或购建时发生的实际成本进行核算
要求	资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额, 或者按照购置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应支付的款项或者资产的金额, 或者按照承担现时义务的合同金额计量
范围	企业大部分的资产和负债均采用历史成本计量

2. 重置成本

重置成本计量属性归纳如表 2.5 所示。

表 2.5 重置成本计量属性归纳表

项目	内容
定义	重置成本, 又称现行成本, 是指按当前市场条件, 重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物的金额
要求	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; 负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量
范围	在实务中, 重置成本多应用于盘盈固定资产的计量等方面

3. 可变现净值

可变现净值计量属性归纳如表 2.6 所示。

表 2.6 可变现净值计量属性归纳表

项目	内容
定义	可变现净值是指在正常生产经营过程中, 以预计售价减去进一步加工成本、预计销售费用及相关税费后的净值
要求	资产按照其正常对外销售所能收到的现金或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、销售费用和相关税费后的金额计量
范围	通常应用于存货资产减值情况下的后续计量

要点提示

可变现净值只能用于对资产的计量, 不能用于对负债的计量。

4. 现值

现值计量属性归纳如表 2.7 所示。

表 2.7 现值计量属性归纳表

项目	内容
定义	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，是考虑货币时间价值的一种计量属性
要求	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
范围	现值通常应用于非流动资产可收回金额和以摊余成本计量的金融资产价值等的确定

要点提示

相对于可变现净值，现值考虑了货币时间价值因素的影响。

会计格言名句

量入以为出。——《礼记·王制》

现实意义：财务工作者要加强预算，做好事前的预测和估计，保持收支平衡，节约开支，降低成本费用，提高经济效益。

5. 公允价值

公允价值计量属性归纳如表 2.8 所示。

表 2.8 公允价值计量属性归纳表

项目	内容
定义	公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格
要求	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
范围	主要应用于交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资的计量等方面

要点提示

相对于历史成本计量，公允价值计量所提供的会计信息具有更高的相关性。

课堂练习

2.27 (单选题) “除法律另有规定外，企业不得自行调整其账面价值”，这一规定所遵守的会计计量属性为 ()。

A. 公允价值

B. 历史成本

C. 现值

D. 可变现净值

- 2.28 (单选题) 如果企业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,负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量,则其所采用的会计计量属性为()。
- A. 公允价值 B. 历史成本 C. 重置成本 D. 可变现净值
- 2.29 (单选题) 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的会计计量属性是()。
- A. 公允价值 B. 历史成本 C. 现值 D. 重置成本

2.3 理解会计等式



会计等式,又称会计恒等式、会计方程式或会计平衡公式,是表明各会计要素之间基本关系的等式,是制定各项会计核算方法的理论基础。

2.3.1 会计等式的表现形态

1. 静态会计等式(又称财务状况等式)

资产=权益

资产=债权人权益+所有者权益

即:

资产=负债+所有者权益

这一等式反映某一时间点企业的财务状况,因此该等式被称为财务状况等式,也叫静态会计等式、会计基本等式。它是复式记账的理论基础,也是编制资产负债表的依据。

课堂练习

- 2.30 (多选题) 下列各项中,能够引起资产与负债同时变动的是()。
- A. 以现金支付费用 B. 向银行借款存入银行
- C. 以银行存款偿还应付账款 D. 以银行存款支付职工工资

- 2.31 (单选题) 下列各项中, 能够使企业资产总额减少的是 ()。
- A. 向银行借款存入银行 B. 以银行存款购买设备
- C. 以银行存款偿还借款 D. 接受投资者投入的现金
- 2.32 (单选题) 下列各项中, 肯定会引起所有者权益总额增加的情况是 ()。
- A. 资产与负债同增 B. 资产与负债同减
- C. 资产增加, 负债减少 D. 资产减少, 负债增加

2. 动态会计等式 (又称经营成果等式)

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

上述收入、费用和利润之间的关系, 是编制利润表的依据。

3. 扩展会计等式

$$\begin{aligned} \text{资产} &= \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用}) \\ &= \text{负债} + \text{所有者权益} + \text{利润} \end{aligned}$$

期末, 利润按规定的程序进行利润分配, 减去向国家缴纳的税款和向投资者分配的部分, 剩余的全部归入所有者权益。这样, 在会计期末结账以后, 会计等式又恢复到期初的形式, 即:

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

所以, 该等式又称为会计恒等式。



会计恒等式揭示了会计要素之间的关系。它不仅是建立资产负债表的理论基础, 而且是设置账户、复式记账、试算平衡和编制会计报表的理论依据。

课堂练习

- 2.33 (多选题) 发生费用会导致会计要素变动的情况有 ()。
- A. 资产增加, 费用增加 B. 费用增加, 负债减少
- C. 费用增加, 负债增加 D. 费用增加, 资产减少
- 2.34 (单选题) 甲公司收到投资方投入的资金 10 万元并存入银行, 该笔经济业务会引起 ()。
- A. 资产和债权人权益同时等额增加 B. 资产和所有者权益同时等额增加
- C. 资产不同项目之间彼此增减 D. 所有者权益不同项目之间彼此增减

- 2.35 (单选题) 甲公司开出并承兑面值为 40 000 元的商业汇票一份, 抵付前欠货款。该笔经济业务会引起 ()。
- A. 资产和债权人权益同时等额增加 B. 负债不同项目之间此增彼减
C. 权益不同项目等额减少 D. 所有者权益不同项目之间此增彼减

2.3.2 经济业务对会计等式的影响



企业在生产经营活动中要发生各种经济活动, 如购进原材料、销售产成品等。随着经济活动的不断进行和经济业务的不断发生, 必然会引起各项会计要素发生增减变动。但是无论如何变动, 任何时候都不会改变会计恒等式的数量平衡关系。

1. 对“资产=权益”等式的影响

经济业务对“资产=权益”等式的影响归纳起来有四种类型, 具体如表 2.9 所示。

表 2.9 经济业务对“资产=权益”等式的影响的四种类型

业务类型	数量变化	举例	结果
①资产与权益同增	等式两边等额同增	接收投资者投资	保持平衡
②资产与权益同减	等式两边等额同减	用银行存款偿还欠款	保持平衡
③资产一增一减	资产一增一减, 增减相抵	用银行存款买材料	保持平衡
④权益一增一减	权益一增一减, 增减相抵	从银行借款偿还欠款	保持平衡

2. 对“资产=负债+所有者权益”等式的影响

经济业务对“资产=负债+所有者权益”的影响归纳起来有九种情况, 具体如表 2.10 所示。

表 2.10 经济业务对“资产=负债+所有者权益”等式的影响的九种情况

业务类型	数量变化	举例	结果
①资产与负债同增	等式两边同增	例 1	保持平衡
②资产与所有者权益同增	等式两边同增	例 2	保持平衡
③资产与负债同减	等式两边同减	例 3	保持平衡
④资产与所有者权益同减	等式两边同减	例 4	保持平衡
⑤资产内部有增有减, 增减的金额相等	资产增减相抵	例 5	保持平衡
⑥一项负债增加, 另一项负债减少	负债增减相抵	例 6	保持平衡
⑦一项所有者权益增加, 另一项所有者权益减少	所有者权益增减相抵	例 7	保持平衡
⑧一项负债增加, 一项所有者权益减少	权益增减相抵	例 8	保持平衡
⑨一项所有者权益增加, 一项负债减少	权益增减相抵	例 9	保持平衡

业务举例:

例 1: 向银行借入 3 个月期限的借款 5 000 元, 存入银行账户。

例 2: 接收投资者投入机器设备一台, 价值 30 000 元。

例 3: 用银行存款 8 000 元偿还以前所欠的购货款。

例 4: 经批准减少资本, 以银行存款 200 000 元支付给投资者。

例 5: 用银行存款 20 000 元购买原材料, 材料已验收入库。

例 6: 向银行借入 6 个月短期借款 100 000 元, 偿还应付账款。

例 7: 将盈余公积 120 000 元转增实收资本。

例 8: 公司宣告分派股利 60 000 元, 但尚未支付。

例 9: 对企业负债重组, 将应付款 150 000 元转增实收资本。

课堂练习

- 2.36 (单选题) 某企业 2017 年 10 月份资产增加 200 万元, 负债减少 100 万元, 其他因素忽略不计, 则该企业的所有者权益将 ()。
- A. 增加 100 万元 B. 减少 100 万元 C. 增加 300 万元 D. 减少 300 万元
- 2.37 (单选题) 一项资产增加、一项负债增加的经济业务发生后, 都会使资产与权益的总额 ()。
- A. 不会相等 B. 只有期末相等
C. 有时相等 D. 必然相等
- 2.38 (单选题) 下列各项中, 能同时影响资产和负债发生变化的是 ()。
- A. 投入设备 B. 收到欠款存入银行
C. 用现金购买办公用品 D. 赊购原材料

会计格言名句

明法审数。——《管子》

“明法审数”是中国古代会计、审计活动的制度原则。

现实意义: 一是会计人员首先要知法、懂法和守法, 无论何时何地都要把合法性放在第一位; 二是会计工作是有规范流程的, 复核和核对既是内部控制的重要环节, 也是提高会计信息质量、确保其可靠性和有用性的前提; 三是任何决策都要有可靠数据做支撑, 但要想发挥会计职能, 必须保证财务数据合法、合规并及时、准确、完整。

课堂练习

- 2.39 (多选题) 下列各项中, 属于企业发生费用可能产生的结果有 ()。
- A. 资产增加 B. 负债增加
C. 资产减少 D. 负债减少
- 2.40 (多选题) 某企业 2019 年 5 月 1 日资产总额 300 万元, 负债总额 200 万元。2019 年 5 月资产增加 50 万元, 资产减少 40 万元; 所有者权益增加 60 万元, 所有者权益减少 30 万元。关于 2019 年 5 月 31 日几个指标的表述, 正确的有 ()。
- A. 资产总额 310 万元 B. 权益总额 310 万元
C. 负债总额 180 万元 D. 所有者权益总额 130 万元

- 2.41 (多选题) 下列各项中, 不会引起所有者权益总额发生变动的是 ()。
- A. 用盈余公积弥补亏损 B. 向投资者分配利润
- C. 提取任意盈余公积 D. 提取法定盈余公积
- 2.42 (多选题) 下列各项中, 关于资金增减变化情况的表述正确的是 ()。
- A. 资产与负债、所有者权益项目同时等额增加或等额减少
- B. 资产项目此增彼减, 增减金额相等
- C. 资产项目增加, 负债和所有者权益项目减少
- D. 负债和所有者权益项目之间此增彼减, 增减金额相等

2.4 设置会计科目

2.4.1 会计科目的概念及设置原则

1. 会计科目的概念

会计科目简称科目, 是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目, 也就是按照经济内容对各个会计要素所做的进一步分类, 如图 2.11 所示。

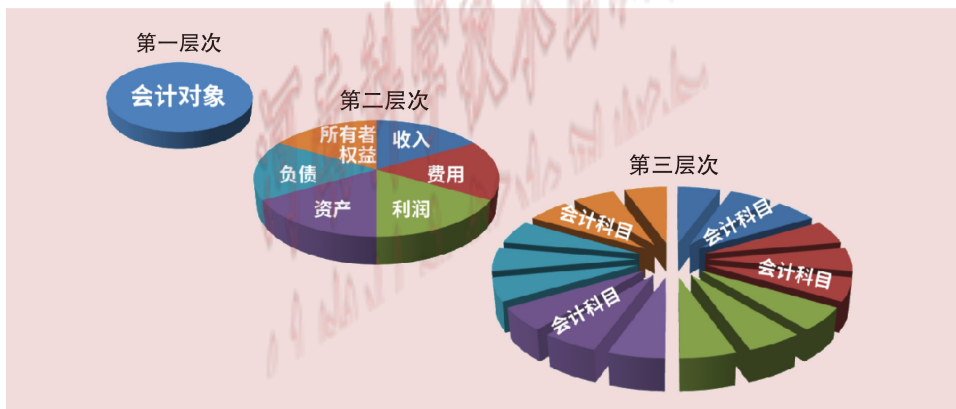


图 2.11 会计对象、会计要素与会计科目的层次划分

2. 会计科目的设置原则

会计科目应遵循合法性、合理性、实用性的设置原则, 如图 2.12 所示。



图 2.12 会计科目的设置原则

课堂练习

- 2.43 (单选题) 会计科目是 ()。
- A. 会计要素的名称 B. 账簿的名称 C. 报表的项目 D. 账户的名称
- 2.44 (单选题) 会计科目是对 () 的具体内容进行分类核算的项目。
- A. 经济业务 B. 会计账户 C. 会计要素 D. 会计分录

2.4.2 会计科目的分类

会计科目的分类方法有两种,一种是按经济内容分类,另一种是按提供核算指标的详细程度分类。

1. 按经济内容分类

会计科目按经济内容分类,可分为资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类、损益类等六大类,如图 2.13 所示。

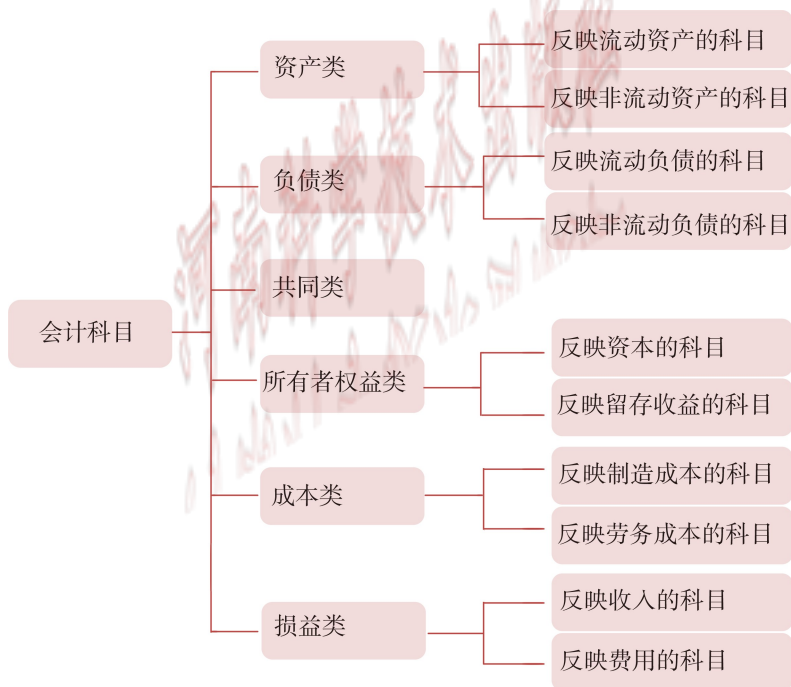


图 2.13 会计科目按经济内容分类

会计要素与会计科目的关系如图 2.14 所示。

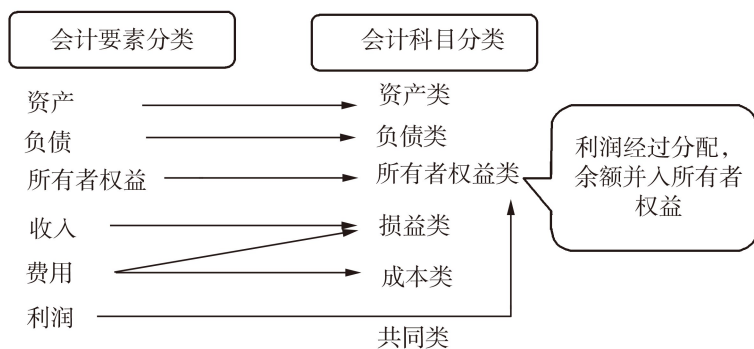


图 2.14 会计要素与会计科目关系对照图

常见的会计科目表如表 2.12 所示。

表 2.12 企业主要会计科目参照表

顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
一、资产类			49	2211	应付职工薪酬
1	1001	库存现金	50	2221	应交税费
2	1002	银行存款	51	2231	应付利息
3	1012	其他货币资金	52	2232	应付股利
4	1101	交易性金融资产	53	2241	其他应付款
5	1121	应收票据	54	2314	代理业务负债
6	1122	应收账款	55	2401	递延收益
7	1123	预付账款	56	2501	长期借款
8	1131	应收股利	57	2502	应付债券
9	1132	应收利息	58	2701	长期应付款
10	1221	其他应收款	59	2702	未确认融资费用
11	1231	坏账准备	60	2711	专项应付款
12	1321	代理业务资产	61	2801	预计负债
13	1401	材料采购	62	2901	递延所得税负债
14	1402	在途物资	三、共同类		
15	1403	原材料	63	3001	清算资金往来
16	1404	材料成本差异	64	3002	外汇买卖
17	1405	库存商品	65	3003	外汇结售
18	1406	发出商品	66	3101	衍生工具
19	1407	商品进销差价	67	3201	套期工具
20	1408	委托加工物资	68	3202	被套期项目
21	1411	周转材料	四、所有者权益类		
22	1471	存货跌价准备	69	4001	实收资本

续表

顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
23	1501	持有至到期投资	70	4002	资本公积
24	1502	持有至到期投资减值准备	71	4101	盈余公积
25	1503	可供出售金融资产	72	4103	本年利润
26	1511	长期股权投资	73	4104	利润分配
27	1512	长期股权投资减值准备	74	4201	库存股
28	1521	投资性房地产	五、成本类		
29	1531	长期应收款	75	5001	生产成本
30	1532	未实现融资收益	76	5101	制造费用
31	1601	固定资产	77	5201	劳务成本
32	1602	累计折旧	78	5301	研发支出
33	1603	固定资产减值准备	六、损益类		
34	1604	在建工程	79	6001	主营业务收入
35	1605	工程物资	80	6051	其他业务收入
36	1606	固定资产清理	81	6101	公允价值变动损益
37	1701	无形资产	82	6111	投资收益
38	1702	累计摊销	83	6301	营业外收入
39	1703	无形资产减值准备	84	6401	主营业务成本
40	1711	商誉	85	6402	其他业务成本
41	1801	长期待摊费用	86	6403	税金及附加
42	1811	递延所得税资产	87	6601	销售费用
43	1901	待处理财产损溢	88	6602	管理费用
二、负债类			89	6603	财务费用
44	2001	短期借款	90	6701	资产减值损失
45	2101	交易性金融负债	91		信用减值损失
46	2201	应付票据	92	6711	营业外支出
47	2202	应付账款	93	6801	所得税费用
48	2203	预收账款	94	6901	以前年度损益调整

课堂练习

2.45 (单选题) 下列会计科目中,属于流动资产类的是()。

- A. 短期借款 B. 在建工程 C. 制造费用 D. 库存商品

- 2.46 (单选题) 下列会计科目中,属于流动负债类科目的是()。
- A. 应交税费 B. 长期借款 C. 主营业务收入 D. 坏账准备
- 2.47 (单选题) 下列会计科目中,属于损益类的是()。
- A. 待处理财产损溢 B. 制造费用
C. 固定资产清理 D. 资产减值损失
- 2.48 (单选题) 下列会计科目中,属于长期负债类科目的是()。
- A. 银行存款 B. 其他业务收入 C. 应付债券 D. 销售费用
- 2.49 (单选题) 下列各项中,属于成本类账户的有()。
- A. “财务费用”账户 B. “管理费用”账户
C. “在建工程”账户 D. “制造费用”账户
- 2.50 (单选题) 下列会计科目中,属于费用类科目的是()。
- A. 长期待摊费用 B. 应付利息
C. 制造费用 D. 财务费用

2. 按提供核算指标的详细程度分类

会计科目按提供核算指标的详细程度分类,可分为总分类科目和明细分类科目两类。

(1) 总分类科目

总分类科目,也称总账科目或一级科目,是对会计要素的具体内容进行总括分类核算的科目,如“原材料”“应收账款”等科目。一级科目通常由财政部统一制定,企业可根据业务需要进行选用。

(2) 明细分类科目

明细分类科目,简称明细科目,是对总分类科目的进一步分类,是提供更为详细、具体的会计信息的科目。

在不需要设置二级科目的情况下,总分类科目直接统驭明细科目。如“应收账款”总分类科目下设置“某钢铁厂”“某印刷厂”等明细分类科目,如图 2.15 所示。

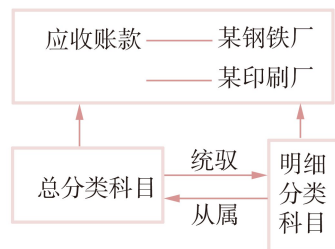


图 2.15 总分类科目与明细分类科目关系图

需要设置二级科目时,总分类科目统驭二级科目,二级科目统驭和控制三级明细分类科目。如“原材料”总分类科目下可以按材料类别设置二级科目“原料及主要材料”“燃料”等,再按材料品名设置三级科目“钢材”“生铁”“煤炭”“柴油”等,以便核算与监督某一种具体材料的收发结存情况。会计科目层级划分如图 2.16 所示。

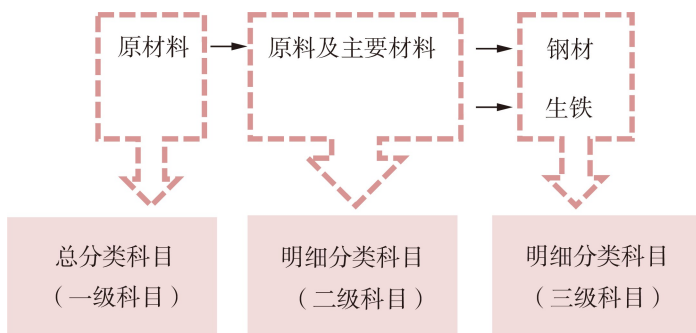


图 2.16 总分类科目与明细分类科目的层级划分

(3) 总分类科目和明细分类科目的关系

总分类科目对所属的明细分类科目具有统驭和控制作用，而明细分类科目是对其所属的总分类科目的补充和说明。总分类科目及其所属的明细分类科目，共同反映经济业务总括或详细情况。

课堂练习

- 2.51 (多选题) 下列各项中，关于总分类账户与明细分类账户的说法正确的有 ()。
- A. 总分类账户提供交易或事项综合性的价值指标
B. 明细分类账户只能提供数量指标
C. 总分类账户具有统驭控制作用
D. 明细分类账户具有补充说明作用
- 2.52 (多选题) 设置会计科目应遵循的原则有 ()。
- A. 统一性原则 B. 相关性原则 C. 实用性原则 D. 权责发生制原则
- 2.53 (多选题) 下列会计科目中，属于负债的有 ()。
- A. 预收账款 B. 应付职工薪酬 C. 预付账款 D. 应付债券
- 2.54 (单选题) 下列各项中，属于费用类的会计科目有 ()。
- A. 所得税费用 B. 其他业务成本 C. 制造费用 D. 生产成本
- 2.55 (判断题) 为了适应企业管理精细化的要求，每个总账科目下都应设置明细科目。()

2.5 设置会计账户

2.5.1 设置会计账户的意义

会计账户是根据会计科目开设的，具有一定的格式和结构，它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一种专门方法。

正确地设置和运用会计账户，可以对各种经济业务的发生及由此而引起的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润各要素的变化，系统地、分门别类地进行反映和监督，进而向会计信息使用者提供各种会计信息。这对于加强宏观调控、加强微观经济管理具有重要意义。

2.5.2 会计账户的分类

会计账户有两种分类方法，即按经济内容分类和按提供核算指标的详细程度分类。

1. 按经济内容分类

会计账户按经济内容分类，可分为资产类、负债类、共同类、所有者权益类、成本类、损益类等六大类。如图 2.17 所示。

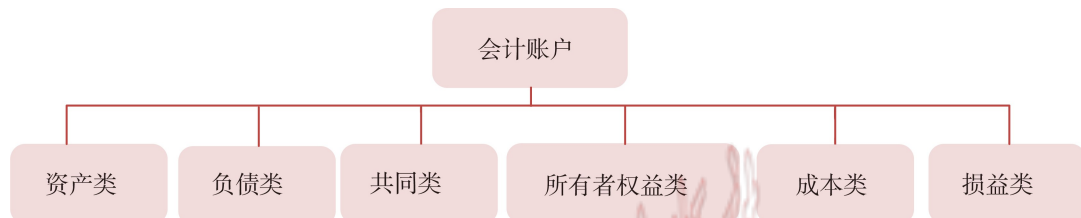


图 2.17 会计账户按经济内容分类

其中，资产类、负债类、所有者权益类都有对应的备抵账户。备抵账户，又称抵减账户，是指用来抵减被调整账户余额，以确定被调整账户实有数额的独立账户，如“坏账准备”“累计折旧”“利润分配”等账户。

2. 按提供核算指标的详细程度分类

根据提供核算指标的详细程度及统驭关系，会计账户分为总分类账户和明细分类账户。二者核算的内容相同，只是反映内容的详细程度有所不同，二者相互补充、相互制约和相互核对，明细分类账户从属于总分类账户，总分类账户统驭和控制所属明细分类账户。

课堂练习

- 2.56 (单选题) 会计账户是根据 () 开设的。
- A. 核算需要 B. 会计科目 C. 单位需要 D. 经济业务
- 2.57 (单选题) 各会计账户之间最本质的差别在于 ()。
- A. 反映的经济用途不同 B. 反映的经济内容不同
- C. 反映的结构不同 D. 反映的格式不同
- 2.58 (单选题) 下列各项中，关于会计账户及其基本结构的表述不正确的是 ()。
- A. 会计账户是根据会计科目设置的，具有一定的格式和结构
- B. 在实际工作中，对会计科目和会计账户应严格区分，不能通用
- C. 设置会计账户是会计核算的重要方法之一
- D. 一般情况下，每一会计账户的核算内容具有独立的排他性

2.5.3 会计账户的基本结构

会计账户的结构是指账户的组成部分及其相互关系。一个完整的会计账户，一般应包括下列内容：①会计账户的名称（即会计科目）；②日期（记录经济业务的日期）；③摘要（概括说明经济业务的内容）；④凭证字号（说明账户记录的依据）；⑤增加和减少的金额及余额。

会计账户的基本结构如表 2.13 所示。

表 2.13 会计账户的基本结构

账户名称（会计科目）								
年	凭证		摘要	增加	减少	增或减	余额	
	月	日						

在会计账户的基本结构中，“增加”和“减少”栏分别登记账户的本期增加额和本期减少额，“增或减”栏登记余额的方向。余额按其表现时间不同，分为期初余额和期末余额。

为了便于说明，在教学中通常用简化了的“T”形账户来表示会计账户的结构，如图 2.18 所示。

左方	账户名称（会计科目）	右方

图 2.18 “T”形账户结构

在会计账户的结构中，左方和右方分别登记本期增加额和本期减少额，余额的方向和增加额的方向一致，按其表现时间不同，也同样分为期初余额和期末余额。

上述四项指标之间的关系可以表示为：

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

课堂练习

2.59 （多选题）在会计工作中，会计账户的结构设计一般包括（ ）。

- A. 会计账户的名称
- B. 日期
- C. 凭证字号
- D. 增加和减少的金额及余额

2. 60 (多选题) 下列各项中, 对会计科目和会计账户之间的关系表述正确的是 ()。
- A. 两者都是对会计对象具体内容的科学分类
 - B. 两者口径一致, 性质相同
 - C. 会计科目是会计账户的名称
 - D. 会计账户具有一定的格式和结构, 而会计科目不具有格式和结构

思政案例



二十大寄语青年

广大青年要坚定不移听党话、跟党走, 怀抱梦想又脚踏实地, 敢想敢为又善作善成, 立志做有理想、敢担当、能吃苦、肯奋斗的新时代好青年, 让青春在全面建设社会主义现代化国家的火热实践中绽放绚丽之花。

项目测试

一、单选题

1. 下列各项中, 属于表现企业资金运动状态的会计要素是 ()。
 - A. 收入
 - B. 资产
 - C. 负债
 - D. 所有者权益
2. 会计科目是 ()。
 - A. 会计要素的名称
 - B. 账簿的名称
 - C. 报表的项目
 - D. 账户的名称
3. 下列关于会计科目与会计账户关系的表述中, 正确的是 ()。
 - A. 两者结构相同
 - B. 两者格式相同
 - C. 两者内容相同
 - D. 两者互不相关
4. 会计账户是根据 () 开设的。
 - A. 核算需要
 - B. 会计科目
 - C. 单位需要
 - D. 经济业务
5. 以下不属于流动资产的账户是 ()。
 - A. 应收账款
 - B. 预付账款
 - C. 长期待摊费用
 - D. 累计折旧
6. 从银行取得借款偿还应付账款, 属于 ()。
 - A. 资产类之间此增彼减
 - B. 负债类之间此增彼减
 - C. 资产和权益同增
 - D. 资产和权益同减
7. 下列业务中属于权益类项目之间此增彼减的是 ()。
 - A. 以银行存款偿还应付账款
 - B. 销售收入存入银行
 - C. 借入短期借款
 - D. 从银行取得借款直接偿还应付账款

8. 下列账户类别中, 一般情况下都会有期末余额的账户是 ()。

- A. 损益类中的收入类 B. 损益类中的支出类
C. 资产类 D. 成本类

9. 收入类账户的结构与所有者权益类账户的结构 ()。

- A. 一致 B. 无关 C. 相反 D. 基本相同

10. 下列关于所有者权益类账户结构的表述中, 正确的是 ()。

- A. 增加记贷方 B. 增加记借方 C. 减少记贷方 D. 期末无余额

二、多选题

1. 下列可以确认为企业资产的是 ()。

- A. 购入的无形资产 B. 已霉烂变质无使用价值的存货
C. 融资租入的固定资产 D. 计划下个月购入的材料

2. 下列各项中, 反映企业经营成果的会计要素的有 ()。

- A. 利润 B. 费用 C. 收入 D. 所有者权益

3. 下列各项中, 属于费用的有 ()。

- A. 支付的罚款支出 B. 销售废旧材料成本
C. 销售商品的成本 D. 退还包装物押金

4. 下列会计科目属于负债类的有 ()。

- A. 应付职工薪酬 B. 应付账款 C. 应收账款 D. 应交税费

5. 下列观点中, 正确的有 ()。

- A. “预收账款”属于资产类 B. “预付账款”属于负债类
C. “累计折旧”属于资产类 D. “固定资产”属于资产类

6. 账户与会计科目的区别表现在 ()。

- A. 账户与会计科目的经济内容是不一致的
B. 账户有结构, 会计科目则无结构
C. 账户是依据会计科目开设的, 两者名称一致
D. 账户设置构成了会计核算的方法之一, 而会计科目则不能

7. 对于负债类账户来讲, ()。

- A. 借方登记负债金额增加 B. 贷方登记负债金额增加
C. 期末余额一般在贷方 D. 借方登记负债金额减少

8. 下列账户类别中, “贷”表示账户中会计要素数额减少的账户类别有 ()。

- A. 负债类 B. 所有者权益中的支出类
C. 资产类 D. 成本类

9. 在借贷记账法下, 属于资产类账户的有 ()。

- A. 库存现金 B. 实收资本 C. 管理费用 D. 累计折旧

10. 会计等式“资产=负债+所有者权益”是 () 的理论基础。

- A. 设置账户 B. 复式记账 C. 资产负债表 D. 计算利润

三、判断题

1. 会计科目是用来连续系统地核算和监督会计要素内容增减变化的一种工具。()
2. 会计科目与账户是两个不同的概念,但它们之间有一定的联系。()
3. 总账账户所属的明细账户较多,为便于控制,不应设置二级账户。()
4. 所有账户的左边均记录增加额,右边均记录减少额。()
5. 账户就是按照规定的会计科目设置的,会计科目就是账户的名称。()
6. 债权人权益和所有者权益同属于权益。()
7. 账户的本期期初余额,等于上期的期末余额。()
8. 负债类账户与所有者权益类账户的结构相同。()
9. 设置会计科目非常重要,是编制会计报表的基础。()
10. 企业代第三方收取的款项,应当确认为收入。()

课堂练习参考答案



扫一扫

项目测试参考答案



扫一扫

河南科学技术出版社
Henan Science and Technology Press