

目 录 Contents

项目一		
初识会计		
应知应会	1	
项目导图	2	
任务1 什么是会计	3	
情景列表	3	
任务实施	3	
一、会计概念	3	
二、会计核算方法	3	
三、会计对象	5	
四、会计职能	6	
任务2 会计假设和会计基础	8	
情景列表	8	
任务实施	8	
一、会计假设	8	
二、会计基础	11	
任务3 会计信息使用者和质量要求	13	
情景列表	13	
任务实施	13	
一、会计信息使用者	13	
二、会计信息质量要求	13	
任务4 会计机构、会计岗位和会计 准则体系	17	
情景列表	17	
任务实施	17	
一、会计机构	17	
二、会计岗位	17	
三、会计准则体系	18	
项目小结	19	
项目训练	19	
项目二		
会计六要素与会计恒等式		
应知应会	21	
项目导图	22	
任务1 会计六要素	23	
情景列表	23	
任务实施	23	
一、资产	23	
二、负债	25	
三、所有者权益	27	
四、收入	29	
五、费用	31	
六、利润	33	
任务2 会计等式	34	
情景列表	34	
任务实施	34	
一、静态等式	34	
二、动态等式	34	
三、扩展等式	35	
四、经济业务对会计等式的影 响	35	
项目小结	38	
项目训练	38	

项目三	
会计科目与账户、会计凭证和会计分录	
应知应会	39
项目导图	40
任务1 会计科目	41
情景列表	41
任务实施	41
一、会计科目的概念	41
二、会计科目的设置方法	41
三、会计科目的分类	42
任务2 会计账户	44
情景列表	44
任务实施	44
一、会计账户的概念与分类	44
二、会计账户的内容	45
三、会计账户的基本结构	46
四、会计科目和账户的关系	46
任务3 会计记账法	47
情景列表	47
任务实施	47
一、单式记账法	47
二、复式记账法	47
三、借贷记账法	48
任务4 会计分录	52
情景列表	52
任务实施	52
一、概念	52
二、编制程序	52
三、分类	53
四、书写要求	54
任务5 借贷记账法下的试算平衡	55
情景列表	55
任务实施	55
一、试算平衡的含义	55
二、试算平衡的分类	55

三、试算平衡表的编制	56
项目小结	58
项目训练	58

项目四	
企业主要经济业务的会计处理	
应知应会	59
项目导图	60
任务1 筹集资金业务的会计处理	61
情景列表	61
任务实施	61
一、所有者投入的资金	61
二、借入的款项	62
任务2 采购业务的会计处理	64
情景列表	64
任务实施	65
一、采购原材料业务的会计处理	65
二、采购固定资产业务的账务处理	67
任务3 生产业务的会计处理	69
情景列表	69
任务实施	70
一、生产费用的组成	70
二、账户设置	70
三、账务处理	71
任务4 销售业务的会计处理	77
情景列表	77
任务实施	77
一、账户设置	77
二、账务处理	79
任务5 期间费用的会计处理	80
情景列表	80
任务实施	80
一、期间费用的构成	80
二、账户设置	81

三、账务处理	81
任务 6 利润形成与分配的会计处	
理	82
情景列表	82
任务实施	82
一、利润形成的会计处理	82
二、利润分配的会计处理	85
项目小结	87
项目训练	87

项目五

填制和审核会计凭证

应知应会	89
项目导图	90
任务 1 初识会计凭证	91
情景列表	91
任务实施	91
一、会计凭证的概念	91
二、会计凭证的种类	92
任务 2 填制和审核原始凭证	94
情景列表	94
任务实施	95
一、原始凭证的填制	95
二、原始凭证的审核	99
任务 3 填制和审核记账凭证	100
情景列表	100
任务实施	100
一、记账凭证的填制	100
二、记账凭证的审核	103
项目小结	104
项目训练	104

项目六

登记账簿

应知应会	107
------------	-----

项目导图	108
任务 1 初识会计账簿	109
情景列表	109
任务实施	109
一、会计账簿的概念	109
二、会计账簿的种类	109
三、会计账簿的内容	117
任务 2 启用和设置会计账簿	119
情景列表	119
任务实施	119
一、启用会计账簿	119
二、会计账簿的设置要求	120
任务 3 登记规则和登记各类账簿	121
情景列表	121
任务实施	121
一、登记规则	121
二、登记各类会计账簿	124
任务 4 查找和更正错账	129
情景列表	129
任务实施	129
一、查找错账的方法	129
二、更正错账的方法	130
任务 5 对账	134
情景列表	134
任务实施	134
一、概念	134
二、基本概念	134
任务 6 结账	135
情景列表	135
任务实施	135
一、结账的概念	135
二、结账的种类	135
三、结账的方法	136
项目小结	139
项目训练	139

项目七

财产清查

应知应会	141
项目导图	142
任务 1 初识财产清查	143
情景列表	143
任务实施	143
一、概念	143
二、种类	143
三、程序	144
四、盘存制度	145
任务 2 财产清查的方法	146
情景列表	146
任务实施	146
一、清查货币资金的方法	146
二、清查实务资产的方法	150
三、清查往来款项的方法	152
任务 3 财产清查结果的处理	153
情景列表	153
任务实施	153
一、清查结果的处理程序	153
二、财产清查的账务处理	154
项目小结	157
项目训练	157

项目八

编制会计报表

应知应会	159
项目导图	160
任务 1 初识会计报表	161
情景列表	161
任务实施	161
一、会计报表的概念	161
二、会计报表的种类	161
任务 2 编制资产负债表	163

情景列表	163
任务实施	163
一、资产负债表的概念	163
二、资产负债表的格式	163
三、编制资产负债表的方法	165

任务 3 编制利润表

情景列表	171
任务实施	171
一、利润表的概念	171
二、利润表的格式	171
三、利润表的填制方法	172

项目小结

项目训练

项目九

账务处理程序

应知应会	177
项目导图	178
任务 1 账务处理程序概述	179
情景列表	179
任务实施	179
一、账务处理程序的概念与意义	179
二、账务处理程序的种类	179
任务 2 记账凭证账务处理程序	181
情景列表	181
任务实施	182
一、记账凭证账务处理程序的特点、优缺点及适用范围	182
二、记账凭证账务处理程序的应用	182
任务 3 汇总记账凭证账务处理程序	242
情景列表	242
任务实施	242

一、汇总记账凭证的编制方法·····	242	任务实施 ·····	258
二、汇总记账凭证账务处理程序的特点、优缺点、适用范围·····	242	一、科目汇总表的编制方法 ···	258
三、汇总记账凭证账务处理的应用·····	243	二、科目汇总表账务处理程序的特点。优缺点、适用范围·····	258
任务4 科目汇总表账务处理程序···	258	三、科目汇总表账务处理程序的应用·····	258
情景列表 ·····	258	项目小结·····	267
		项目训练·····	267

项目一

初识会计

应知应会

- 了解什么是会计
- 知晓会计核算的对象
- 掌握会计核算的职能
- 了解会计假设与会计基础
- 知晓会计信息质量要求
- 了解会计准则体系

关键词

- 会计 (Accounting)
- 会计核算方法 (Financial Accounting Method)
- 会计对象 (Accounting Object)
- 会计的职能 (accounting Function)
- 会计核算 (Financial Accounting)
- 会计监督 (Accounting Supervision)

本项目在整个书中的地位

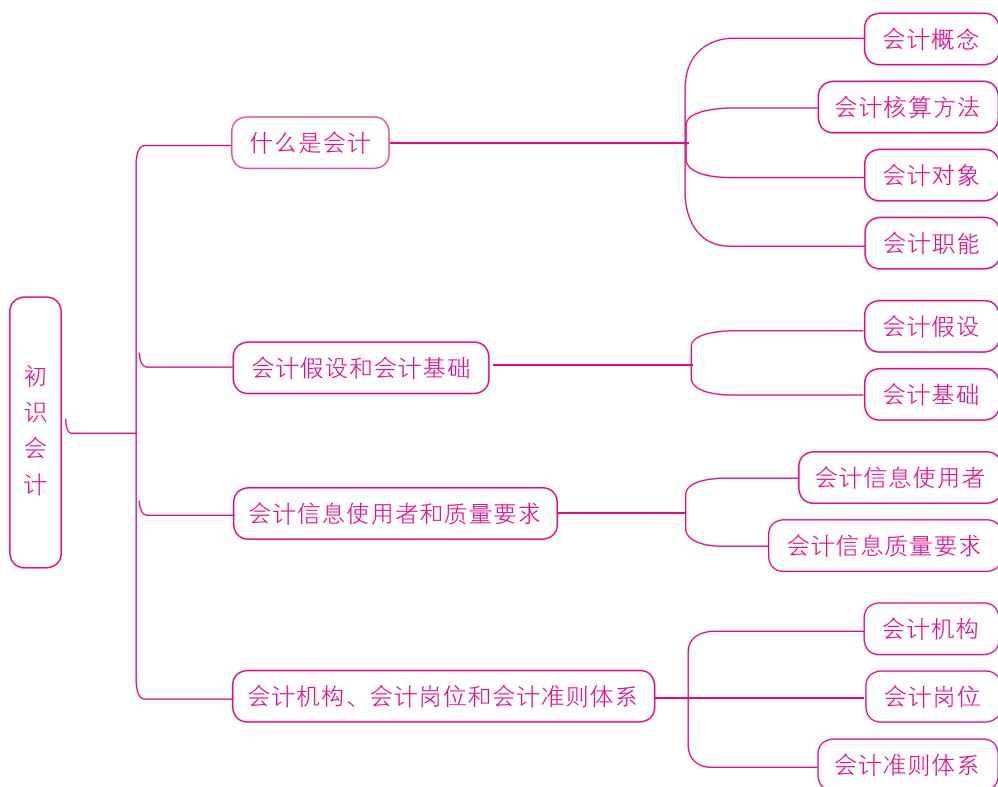
本项目是本教材比较重要的一部分，是学习后面会计知识的基础章节，也是学习会计入门的关键部分。

业务综述

会计六要素“经济越发展，会计越重要”。作为一名会计人员，首先应该掌握的理论知识包括：

- 会计的概念（包括会计核算方法、会计对象、会计职能、会计目标）
- 会计的四大假设
- 会计基础
- 会计信息质量要求
- 会计机构和会计岗位
- 会计准则体系

项目导图



任务1 什么是会计

情景列表

情景列表	情景实例
会计的概念	鼎盛公司对本企业发生的经济业务活动进行管理，并提供会计信息。
会计核算方法	鼎盛公司对采购业务进行连续、系统全面的反映和监督，并采用一系列方法。
会计对象	鼎盛公司采购部门以 150 000 元购入 50m ² 木料，反映和监督的对象是 150 000 元资金的运用。
会计职能的内容	鼎盛公司采购部购入 50m ² 木料，3 000 元 /m ² ，共 150 000 元，运费 600 元。用“原材料”账户（确认）；计算购入成本 150 600 元（计量）；报表使用者了解购入信息（报告）这一过程体现为会计核算职能。

任务实施

一、会计概念

会计是以货币为主要计量单位，采用专门的方法和程序，对一个单位的经济活动过程进行连续、系统、综合和全面的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

提示

“专门的方法和程序”指会计核算方法；“一定主体的经济活动”指会计对象；“连续、系统、综合和全面的核算和监督”指会计职能；“向有关方面提供会计信息”指会计目标。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。

二、会计核算方法

会计核算方法是指会计对企、事业，行政单位已经发生的经济活动进行连续、系统、全面反映和监督所采用的方法。

会计核算方法的内容是：

1. 设置会计科目及账户。根据会计科目和管理要求在账簿中开设账户。

提示

设置会计科目与账户的核心内容是业务分类，解决业务在什么地方登记的问题。

2. 复式记账。运用复式记账法编制会计分录。

提示

复式记账的核心内容是采用什么方式表示业务增减变化，解决记账方式的问题。

3. 填制和审核凭证。经济业务发生后，根据业务内容取得或填制会计凭证并加以审核。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。

提示

填制和审核凭证的核心内容是根据业务编制会计分录，解决根据什么登记账簿的问题。

4. 登记账簿。根据审核后的凭证，运用复式记账依法登记账簿。

提示

账簿记录的核心内容是业务在账户中如何进行登记，解决财务信息储存的问题。

5. 成本计算。对生产经营过程中发生的各种费用按成本计算对象进行归集和分配，计算各对象的成本。

提示

成本计算的核心内容是业务成本费用如何进行分配和归集，解决成本如何计算的问题。

6. 财产清查。通过财产清查对账簿记录加以核实，保证账实相符。财产清查的核心内容是采用什么方法检查账簿记录与实物资产是否一致的，解决是否正确登记账簿的问题。

7. 财务会计报告。期末，根据账簿记录资料和其他资料编制会计报表。

提示

财务会计报告的核心内容是根据账簿数据综合如何反映企业财务状况和经营成果，解决财务信息披露的问题。

会计核算方法如图 1-1 所示。

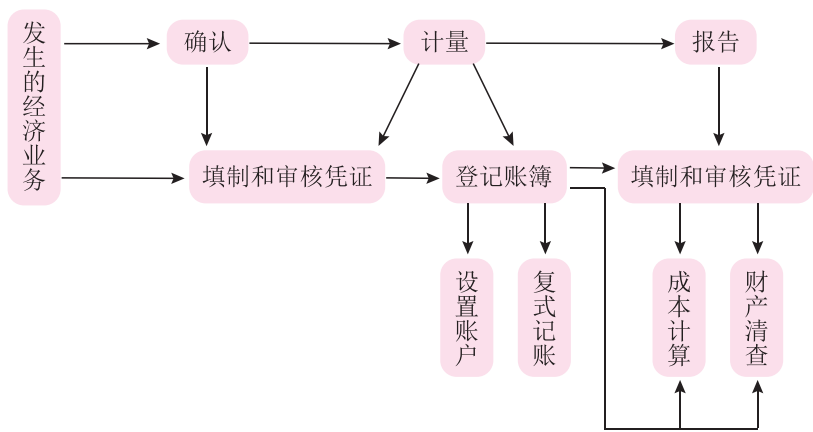


图 1-1 会计核算方法

三、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。
下面以制造业企业为例，说明会计对象。

1. 资金的投入

制造业企业的资金主要通过两个渠道获取：一个是吸收企业所有者的投资，另一个是向银行等金融机构筹借款项。

提 示

吸收企业所有者的投资是属于所有者的权益，向银行等金融机构筹借款项属于债权人的权益。

资金的投入如图 1-2 所示。

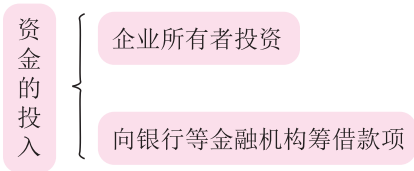


图 1-2 资金的投入

2. 资金的循环周转

制造业企业的生产经营过程分为供应、生产和销售三个阶段。因此，制造业的资金由货币资金开始，依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金。

提示

企业资金周转中，资金循环起点与终点的货币资金不相等，其差额为利润或亏损。

3. 资金退出企业

当企业偿还借款、上缴税金、分配利润、抽减资本金后，资金将不再参加周转，而退出企业。资金循环周转如图 1-3 所示。

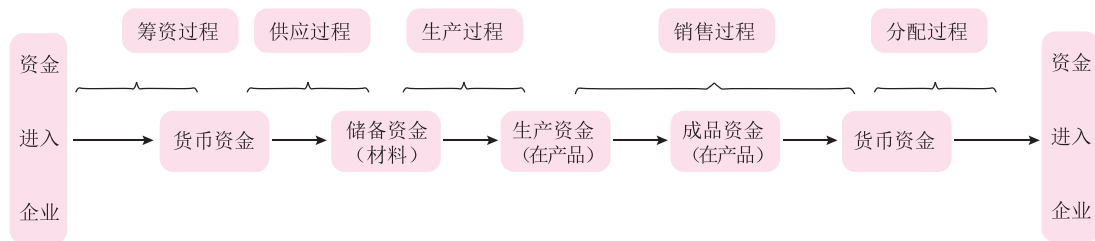


图 1-3 资金循环周转

四、会计职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计职能包括会计基本职能和会计拓展职能。

1. 会计基本职能

会计基本职能是会计核算和会计监督。

(1) 会计核算职能

会计核算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。

会计核算职能的具体内容如表 1-1 所示。

表 1-1 会计核算职能

计量	有多少——以特定的方式确定金额
报告	向报表使用者提供信息
确认	是什么——是什么业务，用什么账户来核算

理解

鼎盛公司采购部门购入 50m² 木料, 3 000 元 /m², 共 150 000 元, 运费 600 元。首先用什么账户来核算它, 用“原材料”这个账户, 这是确认; 其次要计算它的购入成本有多少, 150 600 元 [150 600=150 000 (买价)+600 (运费)], 这是计量; 该原材料计入存货, 作为存货的一部分在会计报表中反映, 便于报表的使用者了解材料购入的信息, 这是报告。

(2) 会计监督职能

会计监督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。

真实性审查是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务进行。

合法性审查是指检查各项经济业务是否符合国家有关法律法规, 遵守财经纪律, 执行国家的各项方针政策, 以杜绝违法乱纪行为。

合理性审查是指检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经营管理方面的要求, 保证各项财务收支符合特定的财务收支计划, 实现预算目标。

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。

事前会计监督: 对未来经济活动的合法性、合理性和可行性进行审查。

事中会计监督: 是对正在发生的经济活动过程和取得的会计核算资料进行审查、分析, 并据以纠错纠偏, 控制经济活动按预定目的和要求进行。

事后会计监督: 是对已经发生的经济活动的合法性、合理性和效益性进行的考核和评价。

理解

企业定期和不定期时, 进行总账和明细账的核对、会计凭证和会计账簿的核对, 检查是否有记账错误或者漏记、重复记账的情况, 都属于会计监督。

(3) 会计核算职能和会计监督职能的关系

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。

会计核算是会计监督的基础, 没有会计核算所提供的各种信息, 会计监督就失去了依据; 而会计监督又是会计核算质量的保障, 只有会计核算, 没有会计监督, 就难以保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性。

2. 会计的拓展职能

(1) 预测经济前景

预测经济前景是指根据财务会计报告等信息, 定量或者定性地判断和推测经济活动的发展变化规律, 以指导和调节经济活动, 提高经济效益。

（2）参与经济决策

参与经济决策是指根据财务会计报告等信息，运用定量分析和定性分析方法，对备选方案进行经济可行性分析，为企业生产经营管理提供与决策相关的信息。

（3）评价经营业绩

评价经营业绩是指利用财务会计报告等信息，采用适当的方法，对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果，对照相应的评价标准，进行定量及定性对比分析，作出真实、客观、公正的综合评判。

任务 2 会计假设和会计基础

情景列表

情景列表	情景实例
会计四大假设	作为鼎盛公司的会计只核算鼎盛公司的业务 - “会计主体”。 对封边机按 5 年计提折旧 - “持续经营”。 2018 年末编制了年度财务报告，反映本企业年度财务情况 - “会计分期”。 购入的原材料 40 000 元入账 - “货币计量”。
会计基础	鼎盛公司本期预收 10 000 元家具销货款，权责发生制下不确认为本期收入，收付实现制下确认为本期收入。

任务实施

一、会计假设

会计基本假设是指为保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的基本假定。

会计基本假设是企业会计确认、计量、记录和报告的前提，是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。

会计的基本假设有四个：会计主体、持续经营，会计分期、货币计量。

1. 会计主体

会计主体是指会计工作服务的特定单位，即“为谁做账”，规范了会计工作的空间

范围。

产生会计主体假设的原因是：会计需要将核算的对象与其他经济实体区别，保证会计核算工作的正常开展，实现会计的目标。会计主体假设要求会计核算应当以本企业发生的各项经济业务为对象，只记录和反映本企业的生产经营活动。

企业会计准则规定，企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。

【情景 1-1】2019 年 6 月 10 日，鼎盛公司向黑龙江国林木业有限公司以 1 300 000 元的价格，购进一批实木木板，作为生产家具的原材料，款项未支付。如图 1-4 所示。

法律主体必然是一个会计主体。会计主体不一定是法律主体。企业集团中的母公司拥有若干子公司，母、子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司有必要将企业集团作为一个会计主体。在同一个法律主体中，也可能存在多个会计主体。由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等，不属于法律主体，但属于会计主体。分公司、内部部门不是法律主体，但可能是会计主体。如何确定法律主体与会计主体如表 1-2 所示。

表 1-2 法律主体与会计主体

组织	法律主体	会计主体
鼎盛集团（母公司 + 子公司）	×	√
鼎盛集团股份有限公司（母公司）	√	√
鼎盛商业管理有限公司（子公司）	√	√
鼎盛信息建设部（事业部）	×	√
鼎盛河北区域部（分公司）	×	√

2. 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和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

持续经营明确了会计核算和监督的空间范围。

产生持续经营假设的原因是：在持续经营的假设下，企业在会计信息的收集和处理上所使用的会计处理方法才能保持稳定，企业的会计记录和会计报告才能真实可靠。如果没有持续经营的假设，一些公认的会计处理方法将缺乏其存在的基础。企业在生产经营过程中可能会缩减经营规模乃至停业。为此，一旦判定企业不符合持续经营前提，就应当改变会计核算的方法。

企业会计准则规定，企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

【情景 1-2】2019 年 6 月 10 日，鼎盛公司向黑龙江国林木业有限公司以 1 300 000 元的价格，购进一批实木木板，作为生产家具的原材料，款项未支付。如图 1-4 所示。

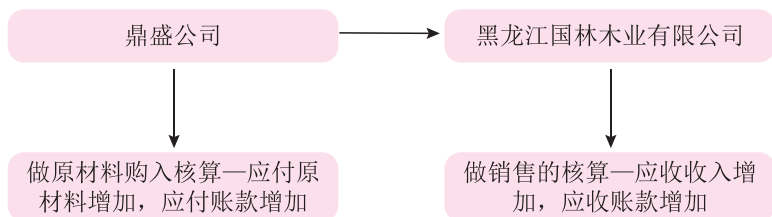


图 1-4 会计主体示意图

3. 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为若干个连续的、长短相同的期间，所以又称会计期间。会计分期也明确了会计核算和监督的时间范围。

产生会计分期假设的原因是：根据持续经营前提，一个企业将要按当前的规模和状况继续经营下去。要最终确定企业的经营成果，只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是，经营活动和财务经营决策要求及时得到有关信息，不能等到歇业时一次性地核算盈亏。为此，就要将持续不断的经营活动划分为一个个相等的期间，分期核算和反映。

企业会计准则规定，企业应当划分会计期间，分期结算和编制财务会计报告。

提 示

由于会计分期才产生了本期与上期。会计分期是权责发生制和收付实现制的划分基础。

会计期间分为年度、半年度、季度和月度。半年度、季度和月度均称为会计中期。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。

提 示

我国会计年度指公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

【情景 1-3】2019 年 3 月 31 日，鼎盛公司编制了第一季度财务报表，及时向管理层提供本季度财务状况和经营成果。2019 年 12 月 31 日，鼎盛公司又编制了年度财务报告，反映本企业年度财务情况。

会计期间如图 1-5 所示。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为主要计量单位，来计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

产生货币计量假设的原因是：企业资产、负债和所有者权益，尤其是资产可以采取不同的计量属性，如数量计量（个、块、根等）、人工计量（工时等），货币计量。而会计是

对企业财务状况和经营成果全面系统的反映,为此,需要货币这样一个统一的量度。

货币计量明确了会计的计量手段。企业的生产经营活动及其成果可以通过货币反映。

【情景 1-4】鼎盛公司购入一批胡桃木,数量为 5 000 根,单价为 500 元/根,同时购入富美家防火板 4 000 块,单价为 600 元/块,准备制作家具,如果采用数量进行计量,数量单位“根”和“块”不能统一,就不能对企业财务状况和经营成果进行全面反映。因此,只能通过货币这一量度才能进行会计核算,即原材料入账金额 $5\,000 \times 500 + 4\,000 \times 600 = 4\,900\,000$ 元。

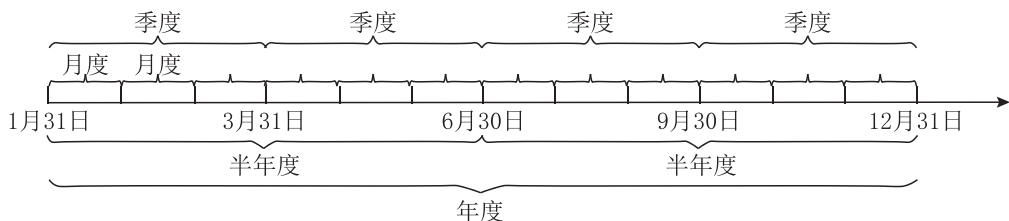


图 1-5 会计期间

提示

我国会计核算以人民币为记账本位币。

业务收支以人民币以外的货币为主的单位,可以选定某种人民币以外的货币为记账本位币,但是编报的会计报表应当折算为人民币反映。

在境外设立的中国企业向国内报送的财务报表,也应当折算为人民币。

二、会计基础

会计分期决定了会计核算存在会计期间,有了前期和后期。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

权责发生制又称“应收应付制”,是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准,合理确认当期损益的一种会计基础。我国企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

权责发生制的内容是:

- (1) 凡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。
- (2) 凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

理解

鼎盛公司 2019 年 6 月份以赊销的方式出售商品，在满足收入确认条件的情况下，需要在 6 月份确认该笔收入，虽然 6 月份当期没有收到款项。这种会计业务处理方式，就是以权责发生制为基础。

2. 收付实现制

收付实现制也称现金制，是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准，是与权责发生制相对应的一种会计基础。

行政单位采用收付实现制。事业单位会计核算一般采用收付实现制：事业单位部分经济业务或者事项，以及部分行业事业单位的会计核算采用权责发生制核算的，由财政部在相关会计制度中具体规定。

理解

某事业单位于 2019 年 4 月出售一批废旧物资，但是 5 月份才收到款项，则该事业单位需要在 5 月份确认该笔收入，这种业务处理方式，就是以收付实现制为基础。

【情景 1-5】2019 年 10 月鼎盛公司发生以下业务：

1. 本期销售家具 10 000 元，货款下月收。
2. 本期利息 100 元，下月付。
3. 本期预收 10 000 元家具销货款。
4. 本期支付下月水费 500 元。

根据权责发生制 1. 为本期收入；2. 为本期费用；3. 不属于本期收入；4. 不属于本期费用。

根据收付实现制 1. 不属于本期收入；2. 不属于本期费用；3. 为本期收入；4. 为本期费用。

任务3 会计信息使用者和质量要求

情景列表

情景列表	情景实例
理解会计信息使用者	张三欲购买鼎盛公司股票。通过阅读该公司年报，他作为会计信息使用者所关心的是投资的风险和报酬。
理解会计信息质量要求	鼎盛公司编制了2019资产负债表。其中： 以真实、完整的交易事项为依据进行披露即“可靠性”； 披露的偿债能力信息，使银行了解其偿债能力即“相关性”； 报表附注中说明“货币资金期末余额较期初余额上升72%，主要系本期改变了应收款回收政策，加强了应收款的回款力度所致。”即“可理解性”； 对胡桃木2017、2018均采用先进先出法进行核算即“可比性”； 融资租赁固定资产可视为自有资产计提折旧即“实质重于形式”； 以500元购入办公用品，因数额较小可一次计入当期费用即“重要性”； 因客户效益下滑，收回货款可能性不大，对应收账款计提坏账准备即“谨慎性”； 7月购入密度板业务应在当月入账，不得提前到6月或延后到8月即“及时性”。

任务实施

一、会计信息使用者

1. 会计信息的外部使用者包括投资者、债权人、政府部门（税务部门、财政部门、证券监管部门以及其他相关部门）、社会公众。
 2. 会计信息的内部使用者包括企业内部管理者、企业职工。
- 会计信息使用者如图1-6所示。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性八个方面。

1. 可靠性

以事实为依据。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。

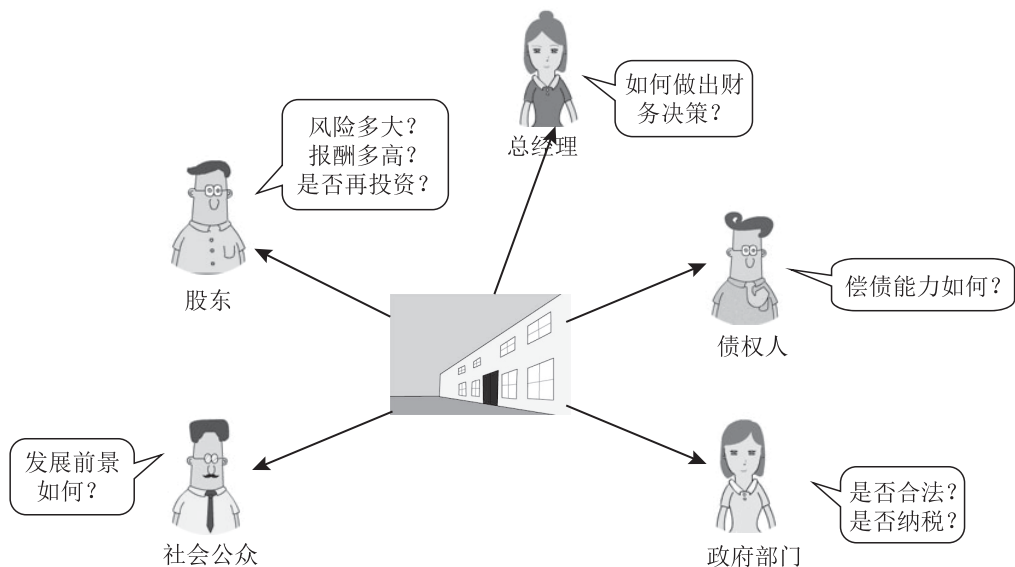


图 1-6 会计信息使用者

理解

2018 年末，鼎盛公司发现企业销售萎缩，无法实现年初确定的销售收入目标，但考虑到在 2019 年春节前后，公司销售可能会出现较大幅度的增长，公司为此提前预计库存商品销售，在 2019 年末制作了若干存货出库凭证，并确认销售收入实现。公司这种处理不是以其实际发生的交易事项为依据的，而是虚构的交易事项，违背了会计信息质量要求的可靠性原则。

2. 相关性

对决策有用。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作出评价或者预测。

理解

鼎盛公司在 2019 年 12 月 31 日资产负债表中充分披露了其偿债能力信息，使银行等金融机构了解企业的偿债能力，决定是否发放贷款。在 2019 年利润表中充分披露了其盈利方面的信息，使投资者充分了解企业盈利情况，决定对其是否继续投资。

3. 可理解性

清晰明了。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。

会计信息质量可理解性的具体要求是：

- (1) 会计的数据记录和文字说明必须清晰、简明、易懂。
- (2) 对复杂的经济业务应该用规范文字加以表述。
- (3) 会计记录准确、清晰。
- (4) 填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法。
- (5) 账户对应关系清楚、文字摘要完整。
- (6) 在编制会计报表时，项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

理解

鼎盛公司 2019 年资产负债表中附注中说明“货币资金”期末余额较期初上升 72%，主要系本期末银行存款增加所致。”银行存款是货币资金的主要组成部分，银行存款增加货币资金自然会增加，因此这种说法没有清楚指出货币资金增加的根本原因，不符合可理解性原则。报表附注可改为“货币资金期末余额较期初上升 72%，主要系本期改变了应收款回收政策，加强了应收款的回款力度所致。”

4. 可比性

横纵向可比较。可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比。主要包括两层含义：

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

(2) 不同企业相同会计期间可比。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当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

经济实质重于法律形式。实质重于形式要求企业应当按照交易或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作为依据。

实质重于形式要求企业在会计核算过程中，注重交易和事项的经济实质，而不必完全拘泥于其外在表现形式。

理解

2019 年 5 月，鼎盛公司以 120 000 元融资租入一台纺车型拼板机，使用寿命为 10 年。从法律层面看，鼎盛公司并不拥有纺车型拼板机的所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，为 9 年，接近于该项固定资产的使用寿命。从经济实质上看，与纺车型拼板机相关的收益和风险已经转移给鼎盛公司，因此家具厂应该将其视同自有固定资产，一并计提折旧和大修理费用。

6. 重要性

抓住重点。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。

判断重要性的标准是：

（1）从性质方面，若该会计事项的发生对经营决策有重大影响，则可判定该项目属于重要会计事项。

（2）从数量方面，若该会计事项的发生达到一定数量时就对经营决策产生影响，则可判定该项目属于重要会计事项。

提示

“一定数量”一般为 10%。

理解

2019 年 6 月，鼎盛公司以银行存款 5 000 元购买一批办公用品，由于这项支出金额较小，可不作为摊销处理，而是一次性直接计入当期管理费用。

7. 谨慎性

不高估或低估。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。

理解

2019 年 6 月，鼎盛公司以 1 100 000 元向华北家具城销售一批红木家具，发票已开，款项未收到。2018 年 12 月末，由于家具销售网店销量火爆，华北家具城效益急剧下降，有发生坏账的风险。为了避免坏账损失对企业正常经营产生的影响，需要对该应收账款计提坏账准备（按规定对应收账款采用余额百分比法，估计坏账损失率为 5%，应收账款期初余额为零。）鼎盛公司对该应收账款计提坏账准备为 $1\,100\,000 \times 5\% = 5\,500$ 。

8. 及时性

不提前或延后。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，不得提前或者延后。

理解

2019 年 7 月，鼎盛公司购入密度板 1 000 张，每张价格 100 元，价款已由银行存款支付。该项业务发生在 2019 年 7 月，因此应在当月入账，而不得提前在 6 月或延后到 8 月入账。

任务4 会计机构、会计岗位和会计准则体系

情景列表

情景列表	情景实例
会计机构的构成	鼎盛公司由于规模较大，单独设置财务部，同时指定了王春阳为本企业会计主管（财务经理）。
会计岗位的设置	鼎盛公司刚入职的会计小张负责办理现金、银行存款的收付结算业务并负责登记现金、银行日记账。
会计准则体系	鼎盛公司会计具体业务按照最新颁布的《企业会计准则》进行处理。

任务实施

一、会计机构

会计机构设置有以下三种情况：

1. 根据业务需要单独设置会计机构。
2. 不单独设置会计机构的，应在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员（同于会计机构负责人）。
3. 对于不具备设置会计机构和会计人员条件的，应当委托中介机构代理记账。

二、会计岗位

会计岗位主要有以下几种：

1. 总会计师（或行使总会计师职权）岗位。
2. 会计机构负责人（会计主管人员）岗位。
3. 出纳岗位。
4. 稽核岗位。
5. 资本、基金核算岗位。
6. 收入、支出、债权债务核算岗位。
7. 工资核算、成本费用核算、财务成果核算岗位。
8. 财产物资的收发、增减核算岗位。
9. 总账岗位。

10. 对外财务会计报告编制岗位。
11. 会计电算化岗位。
12. 会计档案管理岗位（会计机构内会计档案管理）。

提示

在会计档案正式移交之前，属于会计岗位；正式移交档案管理部门之后，不再属于会计岗位。

档案管理部门的人员管理会计档案，不属于会计岗位。

三、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。

我国已颁布的会计准则有《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》。

1. 企业会计准则

我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。2016年2月，财政部发布了《企业会计准则》，自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，并鼓励其他企业执行。

2. 小企业会计准则

2011年10月，财政部发布了《小企业会计准则》，要求符合适用条件的小企业自2013年1月1日起执行，并鼓励提前执行。《小企业会计准则》一般适用于在我国境内依法设立、经济规模较小的企业。

3. 事业单位会计准则

2012年12月，财政部修订发布了《事业单位会计准则》，自2013年1月1日起在各级各类事业单位施行。该准则对我国事业单位的会计工作予以规范。

4. 政府会计准则

2015年10月，财政部公布《政府会计准则--基本准则》共六章，包括总则、政府会计信息质量要求、政府预算会计要素、政府财务会计要素、政府决算报告和财务报告、附则。