

Contents

项目 1		
认知会计	1	
任务 1.1 认知企业	2	
子任务 1.1.1 企业的表现形式	3	
子任务 1.1.2 企业的利益相关者	5	
子任务 1.1.3 企业的组织结构	5	
子任务 1.1.4 企业的基本业务流程	6	
任务 1.2 了解会计及会计职业	7	
子任务 1.2.1 会计的概念与特征	8	
子任务 1.2.2 会计的发展历程	9	
子任务 1.2.3 会计职业岗位	11	
子任务 1.2.4 会计机构和会计人员	12	
子任务 1.2.5 会计法规体系	13	
任务 1.3 明确会计工作的内涵	17	
子任务 1.3.1 会计的职能	18	
子任务 1.3.2 会计核算方法	19	
子任务 1.3.3 会计的对象与目标	21	
任务 1.4 明确会计核算基础	25	
子任务 1.4.1 会计基本假设	26	
子任务 1.4.2 会计基础	30	
子任务 1.4.4 会计计量	35	
项目 2		
设置账户	41	
任务 2.1 划分会计要素	42	
子任务 2.1.1 会计要素的含义与分类	42	
子任务 2.1.2 会计要素的确认	42	
任务 2.2 建立会计等式	54	
子任务 2.2.1 会计等式	55	
子任务 2.2.2 经济业务对会计等式的影响	56	
子任务 2.2.3 会计等式的意义	58	
任务 2.3 设置会计科目和账户	58	
子任务 2.3.1 会计科目的概念	58	
子任务 2.3.2 会计科目的分类	59	
子任务 2.3.3 会计科目设置	60	
子任务 2.3.4 账户的概念	62	
子任务 2.3.5 账户的功能和结构	63	
项目 3		
领会借贷记账法	71	
任务 3.1 了解记账方法	72	
子任务 3.1.1 单式记账法	72	
子任务 3.1.2 复式记账法	73	
任务 3.2 掌握借贷记账法	74	
子任务 3.2.1 借贷记账法的概念	74	
子任务 3.2.2 借贷记账法的账户结构	75	
子任务 3.2.3 借贷记账法的记账规则	77	
子任务 3.2.4 账户的对应关系和会计分录	81	
子任务 3.2.5 借贷记账法下的试算平衡	82	
子任务 3.2.6 总分类账户与明细分类账户的平行登记	84	

项目 4

制造业主要经济业务的核算 ... 93

任务 4.1 筹集资金的核算 94

子任务 4.1.1 企业的主要经济业务 ... 94

子任务 4.1.2 资金筹集业务的账务处理 94

任务 4.2 供应过程的核算 99

子任务 4.2.1 供应过程核算的主要内容 99

子任务 4.2.2 设置的主要账户 104

子任务 4.2.3 账务处理 108

任务 4.3 生产过程的核算 114

子任务 4.3.1 生产过程核算的主要内容 114

子任务 4.3.2 设置的主要账户 115

子任务 4.3.3 账务处理 116

项目 4.4 销售过程的核算 121

子任务 4.4.1 销售过程核算的主要内容 121

子任务 4.4.2 账户设置 121

子任务 4.4.3 账务处理 123

任务 4.5 利润形成及分配业务的核算 ... 125

子任务 4.5.1 利润形成及分配过程核算的主要内容 125

子任务 4.5.2 账户设置 127

子任务 4.5.3 账务处理 129

项目 5

填制与审核会计凭证 147

任务 5.1 认知会计凭证 148

子任务 5.1.1 会计凭证的概念 150

子任务 5.1.2 会计凭证的作用 151

子任务 5.1.3 会计凭证的种类 151

任务 5.2 填制和审核原始凭证 153

子任务 5.2.1 原始凭证的种类 153

子任务 5.2.2 原始凭证的基本内容 ... 160

子任务 5.2.3 原始凭证的填制要求 ... 160

子任务 5.2.4 原始凭证的审核 162

任务 5.3 填制和审核记账凭证 164

子任务 5.3.1 记账凭证的种类 165

子任务 5.3.2 记账凭证的基本内容 ... 168

子任务 5.3.3 记账凭证的填制要求 ... 169

子任务 5.3.4 记账凭证的审核 172

任务 5.4 会计凭证的传递与保管 173

子任务 5.4.1 会计凭证的传递 173

子任务 5.4.2 会计凭证的保管 174

项目 6

登记账簿 183

任务 6.1 认识会计账簿 184

子任务 6.1.1 会计账簿的概念 184

子任务 6.1.2 会计账簿的作用 184

子任务 6.1.3 会计账簿的基本内容 185

子任务 6.1.4 会计账簿与账户的关系 ... 187

子任务 6.1.5 会计账簿的种类 187

任务 6.2 建账与登账 192

子任务 6.2.1 会计账簿的启用 192

子任务 6.2.2 会计账簿的登记要求 ... 193

子任务 6.2.3 日记账的格式与登记方法 195

子任务 6.2.4 总分类账的格式与登记方法 200

子任务 6.2.5 明细分类账的格式与登记方法 201

子任务 6.2.6 备查账簿的格式与登记方法 207

子任务 6.2.7 总分类账户与明细分类账户的平行登记 207

项目 6.3 对账与结账 208

子任务 6.3.1 对账 208

子任务 6.3.2 结账 210

子任务 6.3.3	错账查找与更正的方法	211
子任务 6.3.4	会计账簿的更换与保管	215

项目 7

财产清查 223

任务 7.1 认知财产清查 224

子任务 7.1.1	财产清查的概念与意义	224
子任务 7.1.2	财产清查的种类	225
子任务 7.1.3	财产清查的一般程序	226
子任务 7.1.4	财产物资盘存制度	227

任务 7.2 财产清查的方法 227

子任务 7.2.1	货币资金的清查方法	228
子任务 7.2.2	实物资产的清查方法	231
子任务 7.2.3	往来款项的清查方法	233

任务 7.3 财产清查结果的处理 233

子任务 7.3.1	财产清查结果处理的要求	233
子任务 7.3.2	财产清查结果处理的步骤与方法	234
子任务 7.3.3	财产清查结果的账务处理	235

项目 8

财务报告 249

任务 8.1 认知财务报告 251

子任务 8.1.1	财务报告的概念	254
子任务 8.1.2	财务报表的概念和构成	255
子任务 8.1.3	财务报表编制的基本要求	256
子任务 8.1.4	财务报表编制前的准备工作	257

任务 8.2 认知资产负债表 258

子任务 8.2.1	资产负债表的概念与作用	258
子任务 8.2.2	资产负债表的列示要求	258
子任务 8.2.3	我国企业资产负债表的 一般格式	259
子任务 8.2.4	资产负债表编制的基本 方法	261

任务 8.3 认知利润表 269

子任务 8.3.1	利润表的概念与作用	269
子任务 8.3.2	利润表的列示要求	269
子任务 8.3.3	我国企业利润表的格式 与内容	269

项目 9

账务处理程序 277

任务 9.1 了解账务处理程序 278

子任务 9.1.1	账务处理程序的概念与意义	278
子任务 9.1.2	账务处理程序的 种类	279
子任务 9.1.3	账务处理程序的设计 要求	279

任务 9.2 认知记账凭证账务处理程序 280

子任务 9.2.1	记账凭证账务处理 程序的一般步骤	280
子任务 9.2.2	记账凭证账务处理程序 的特点、优缺点及适用 范围	281

任务 9.3 认知汇总记账凭证账务处理 程序 281

子任务 9.3.1	汇总记账凭证的编制 方法	281
子任务 9.3.2	汇总记账凭证账务处理的 一般步骤	282

子任务 9.3.3 汇总记账凭证账务处理程序的特点、优缺点及适用范围	283	子任务 9.4.2 科目汇总表账务处理的一般步骤	284
子任务 9.4.1 科目汇总表的编制方法	284	子任务 9.4.4 科目汇总表账务处理程序的特点、优缺点及适用范围	285
任务 9.4 认知科目汇总表账务处理程序	284	参考文献	294

项目1

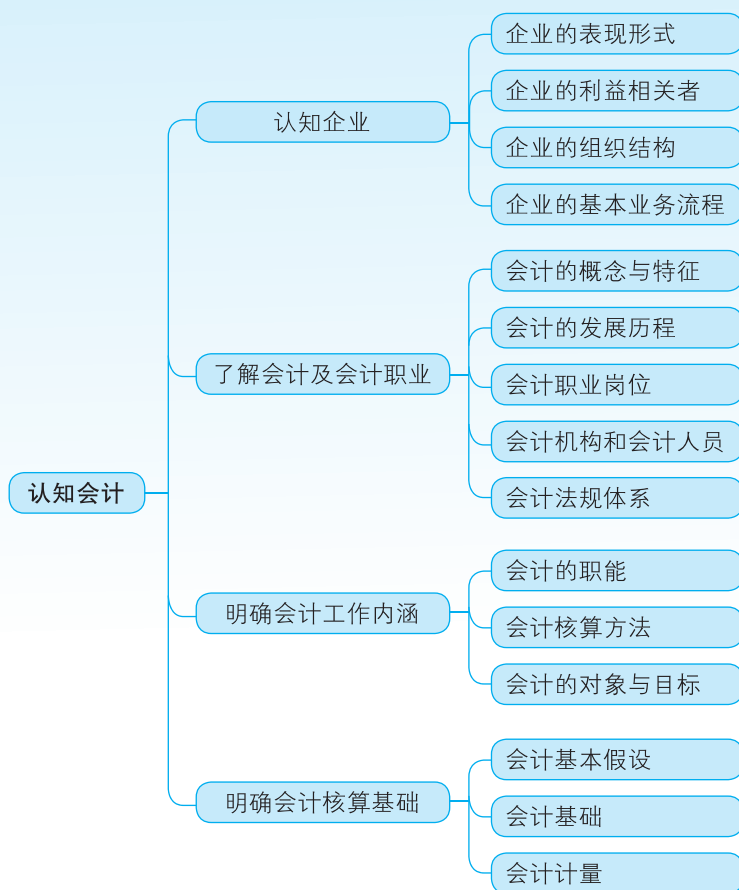
PROJECT 1

认知会计

职业能力目标

- 1 了解企业的概念、分类和组织结构。
- 2 掌握制造业的资金循环过程。
- 3 理解会计的概念和基本职能。
- 4 认知会计目标，明确会计为谁服务，怎样服务。
- 5 熟悉会计信息的作用与表现形式。

知识导图



引导案例

会计的职业前景

会计职业是一个非常讲究实际经验和专业技巧的职业，它的入职门槛相对比较低，难就难在以后的发展。会计从业人员要想得到好的发展，就要注意在工作中积累经验，不断提高专业素质和专业技巧，开拓自己的知识面。随着社会经济的高速发展，会计行业已经开始和其他的专业慢慢融合从而产生了很多新职业，会计领域为从业者提供了不断变化并富有挑战性的工作。很多商界的成功人士，早期都是从事会计工作的，同时，很多大企业的财务总监都必须具有会计的背景。

会计专业的职业方向主要包括四种：第一种是“做会计的”，即从事会计核算、会计信息披露的狭义上的会计人员，全国大约有1900多万人，其中总会计师或CFO（首席财务官）级别的，全国大约有3万多人；第二种是“查会计的”，包括注册会计师、政府和企事业单位审计部门的审计人员和资产清算评估人员，全国目前大约有25万名注册会计师以及30万名左右的单位内部审计人员；第三种是“管会计的”，全国估计不少于20万人；第四种是“研究会计的”，全国估计不超过3万人。

作为会计信息的使用者，应该了解企业会计信息的生成过程，能够对会计信息进行识别、分析和运用。通过会计基础知识和技能的学习，你会获益很多，其中最重要的是，你可以了解企业到底是如何运作的，对会计机构、会计岗位、会计人员、会计信息、会计工作等的一些基本会计职业常识形成初步印象。

任务 1.1 认知企业

引导案例

企业需要会计

晋江泉城制衣有限公司（简称泉城公司）是一家专门生产工装的企业，主要从事各种工装的生产与销售业务。南山煤业有限公司是泉城公司的最大投资者，同时，为了扩大规模，除投资者投资外，泉城公司还向工行泉州鲤城支行等银行贷款。企业共有员工100余人，其主要的原料供应商为晋江泉城纺织有限公司等5家纺织用品生产企业，其主要的客户为福建省及周边省的企业。上述与企业相关的各方，均需从不同的角度了解企业的生产经营情况。例如，企业经营是盈利还是亏损？借给企业的钱是否可以按期偿还？员工薪酬是否能按时发放并逐年增长？企业所欠其他单位的购货款能否足额支付？企业有没有能力正常生产，按时交货？企业的各项支出是否科学合理？企业有没有贪污、挪用公款从而损害投资者利益的事发生？企业是否按照国家法律法规的规定足额、及时地缴纳各项税费？企业提供的数据是否真实可信等。

回答上述问题必须依靠会计工作。通过会计工作，可以记录企业的各项支出和收益，

从而计算其是盈利还是亏损,使投资者、债权人心中有数,以帮助他们作出是否投资或向企业提供贷款的决策;通过会计工作,可以反映企业的资金周转和生产情况,使员工、供应商、客户可以了解企业的生产经营及盈利情况,以作出是否要为企业服务,或与企业进行交易的决策;通过会计工作,可以对企业经济业务的合法性进行监督,以不断提高效益;通过会计工作,可以准确计算应缴纳的税费,并记录缴纳的情况,履行企业的法定义务。通过外部的审计和检查,可以鉴定企业各项数据的真伪,保障上述相关利益者的权益。

导 问

什么是企业?企业的内部机构是如何设置的?企业的财务部门是怎么设置的?会计在企业中发挥什么作用?会计岗位有哪些?各会计岗位工作职责是什么?会计工作的对象是什么?

子任务 1.1.1 企业的表现形式

企业是运用各种生产要素(土地、劳动力、资本和技术等),从事生产、流通、服务等经济活动,以生产或服务满足社会需要,实行自主经营、独立核算、自负盈亏,具有法人资格的经济组织。

企业通常具有以下五个特征:

- (1) 企业是经济组织;
- (2) 企业在经营上是独立的;
- (3) 企业是以盈利为目的的;
- (4) 企业具有法人资格,可以独立承担民事责任;
- (5) 企业具有完整的组织架构。

企业的表现形式主要有:企业以投资人的出资方式 and 责任形式不同划分为个人独资企业、合伙企业、公司制企业,其中公司制企业又分为有限责任公司和股份有限公司;企业按规模不同划分为特大型企业、大型企业、中型企业、小型企业和微型企业。

【想一想】请列举出在日常经营活动中,你所熟悉的有限责任公司和股份有限公司的名称,并简要说出有限责任公司和股份有限公司的区别是什么?

子任务 1.1.1.1 独资企业

独资企业是指由一个人出资并拥有全部资产、独自经营并对债务承担无限责任的企业。独资企业是一种最简单、最原始的企业组织形式,一般规模都比较小。独资企业的投资者同时也是企业的经营者,一般不具有法人资格。业主对企业债务承担无限的清偿责任,企业收益是作为企业个人的收益缴纳个人所得税。

子任务 1.1.1.2 合伙企业

合伙企业是指由两个或两个以上投资人共同出资而设立的企业。合伙企业与独资企业相比,除了出资人不止一个以外,在企业性质及其他方面基本与独资企业相同,即合伙企

业不具有法人资格；合伙人或合伙人代表直接经营企业；合伙人对企业债务承担无限的清偿责任；不缴纳企业所得税，而是将合伙企业的收益或亏损按比例分配给各个合伙人，作为合伙人个人的收入缴纳个人所得税。

相对于独资企业，合伙企业的最大优点是可以筹集更多的资金。合伙企业中的合伙关系使得一大批人能够对企业共同投入资本，从而组成具有一定规模的竞争性企业。这不仅是一种资本的集合，更重要的是在某些方面还可能具有经营和竞争优势。若某一行业中所有权与控制权相分离而无法达到最佳状态，则这些行业中合伙企业的组织形式就最具有竞争力。这也是那些资本要求不高的知识密集型行业，如律师事务所、会计师事务所、广告公司等采用合伙制的原因所在。

子任务 1.1.1.3 公司制企业

公司是所有者相分离、能独立地享有权利和承担责任的法律主体。公司制企业的主要特点是所有权与公司经营权相分离。所有者只承担以出资额为限的有限责任，公司与所有者分别按其收入纳税。公司制企业主要可以分为有限责任公司和股份有限公司两种。

1. 有限责任公司

有限责任公司是由两个或两个以上股东共同出资，每个股东以其出资额为限对公司承担有限责任，公司以其全部资产对其债务承担责任的企业法人。有限责任公司具有股东只承担有限责任、是一个独立的法律主体并能永续存在等特点。有限责任公司的全部资本不分为等额股份，公司是根据投资人的出资额向其发放股权证书，股东凭借股权证书分配公司收益。大多数有限责任公司一般采用集权式的管理方式，股东人数也有一定的限额。有限责任公司作为独立的法人，其所获得的收益应按规定的税率缴纳企业所得税。

2. 股份有限公司

股份有限公司是指全部注册资本分为等额股份并通过股票的方式筹集资本的法律主体，它是现代企业的一种主要组织形式。股份有限公司具有以下几个方面的特点。

(1) 股份有限公司是独立于所有者的法律主体。公司可以以自己的名义筹集资金，因此公司进行经营活动所产生的债务只需由公司承担。作为独立的经济和法律主体，公司可以单独与管理者、供应商、顾客和社会团体签订契约，并承担相应的责任。

(2) 股东只承担有限责任。股份公司的资本总额分为若干等额的股份，股东的所有权是以股份为证明的，股东对公司承担的责任是其在公司所持股份为限，因此，股东的私人财产不会被用于偿还公司债务。

(3) 股份容易转让。正是因为股份公司的资本被分为若干等额的股份，每一股即代表对公司的一份所有权，所以在公司一定的情况下每股的价格也容易确定，从而使股份公司的股份容易转让和流通。

(4) 永续存在。股份的流动性决定了股东的流动性，股份公司不会因为股东的退出而终止，所以，股份公司一旦创立，除非被明确终止，否则将永远存在下去。

股份有限公司的上述特定决定了其在现代企业竞争中的优势。这些竞争优势主要表现在：①股份有限公司可以筹集大量的资金，从而使其具有规模竞争优势；②股份的流通和转让及股东的有限责任，降低了股东的投资风险；③所有权与经营权的分离，使股份有限公司可以进行专业化管理，从而发挥其管理优势。

但是，股份有限公司也有不足之处，主要表现在以下两方面：①股份有限公司设立程序复杂，法律要求严格，且手续费、开办费较高；②公司作为独立的法人必须按其收益缴纳公司所得税，股东在税后分配的股利必须缴纳个人所得税，从而形成对公司利润的双重征税。

子任务 1.1.2 企业的利益相关者

利益相关者是指与组织有一定利益关系的个人或者其他群体，他们能够被另一些群体组织影响，同时也能对群体组织产生影响。企业通常有以下七个利益相关者，分别是投资者（股东）、雇员、政府、债权人、顾客、社会主体和竞争者。

投资者（股东）是企业中最重要的利益主体，其投入的资金形成企业的资本金，是企业的主要资金来源。雇员就是企业的职工，包括企业的管理者和一般职工，他们是企业主要的劳动者。政府作为社会的管理者，在企业社会责任履行中充当引导者、推动者、规制者、催化者和监督者的角色。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。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。社会主体主要包括社区、媒体、工商支持团体、社会大众和社会利益团体等利益相关者，他们关注企业公共设施的安全、公害污染、社区安全、就业机会、与企业文化融合、社会正义等其他一系列问题。竞争者关心企业的市场占有率、竞争强度、产业情报、产品创新和营销手法等。

【想一想】企业的各个利益相关者对会计信息的需求有何不同？

子任务 1.1.3 企业的组织结构

不同的企业，其组织结构是不同的，常见的企业组织结构如图 1-2 所示。

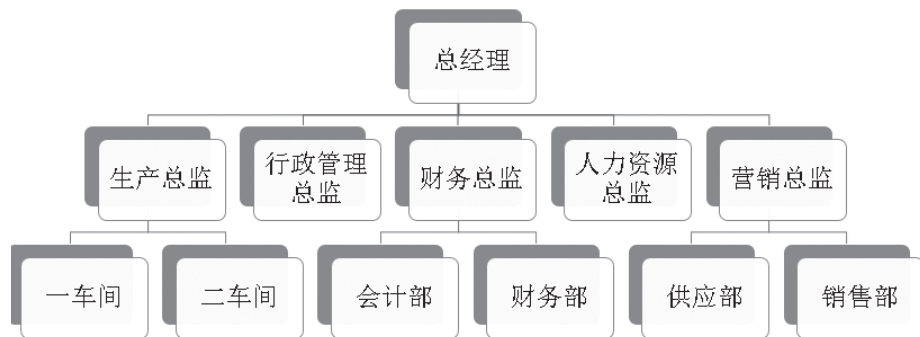


图 1-2 企业组织结构图

子任务 1.1.4 企业的基本业务流程

以生产性企业为例，企业要制造产品，首先必须融资来购买生产中必备的三要素，即设备、原材料和人力资本；其次对原材料进行加工形成在产品，一旦所有加工工序完毕，在产品变成了产成品，此时，设备的价值以折旧的形式，部分进入到本期产品中，而人力资本也以工资、奖金的形式进入本期产品；最后通过产品销售收回现金，从而完成一次基本业务的流转。由于生产的连续性，所以这种基本业务流转会周而复始地进行，直到企业寿命终结。

上述基本业务流程如图 1-3 所示。

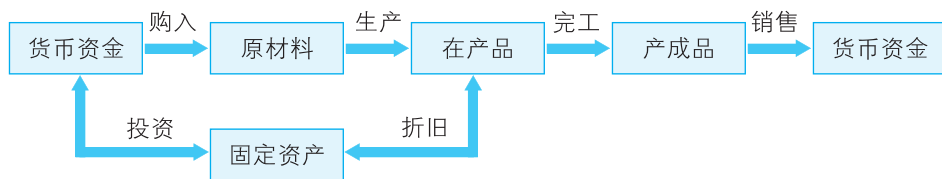


图 1-3 企业基本业务流程图

课堂能力训练

将班级同学按 4~5 人为一组，分成若干小组，假设每个小组拟设立一个公司，分组讨论各自公司的基本情况，以及应该如何注册公司。最后请每个小组派代表介绍各自公司的名称、注册资金、组织结构以及主要经营业务分别是什么。

拓展阅读

企业最喜欢什么样的会计？

会计是一项实践性很强的技术工作，财会人员既要掌握现代会计、财务、税法、金融、财政、计算机理论和技术，又要具有一定实践工作经验。企业最喜欢具备以下条件的会计：

(1) 丰富的工作经验。一般而言，具有几年的财会实践工作经验，并取得一些会计资格证书，如注册会计师、ACCA、CGA 的中高级会计人才，会成为市场上的“抢手货”。

(2) 学习能力和适应能力。随着经济全球化、网络技术和科技进步的影响，会计工作从内容到形式也在发生着深刻变化，企业财务会计电算化和 ERP、MIS 等系统的推广应用，对会计人员的学习能力和适应变化的能力提出了更高的要求。

会计人员的适应能力是用人单位比较重视的，适应能力包括用所学的理论知识适应实际工作情况的主动性，还包括能融洽地协调人际关系。一般来说，企业希望应聘者能初步了解企业所属行业的最新发展动态，而不仅限于书本上的条条框框。例如，一

位去应聘物流公司会计助理的会计专业本科生，在面试时，居然不知道 SAP（当今国际上流行的德国先进物流管理系统），最后被人婉拒。其实这只需稍微关注一下行业内的最新动态就略知一二了。

（3）诚实、朴实、踏实。会计工作天天与金钱打交道，目前我国很多企业内控制度不健全，往往会给一些心术不正或经不起金钱诱惑之人带来可乘之机。因此，要求会计人员必须具备优良的品行，诚实做人、朴实本分、不慕虚荣。会计工作往往要处理一些很烦琐的细节性问题，要求从业者必须踏踏实实、勤勤恳恳，有一个良好的心态，能够并愿意把一点一滴的小事做好。

（4）细心谨慎。会计工作与数字为伍，工作内容很细微却往往责任重大、因此必须细心谨慎。

（5）良好的沟通能力。财务会计部门一般是企业的一个综合性管理部门，要和企业内外方方面面的人进行接触，因此必须学会如何与别人沟通协调。良好的语言表达、逻辑思维和待人接物能力也是会计人员的基本素质要求。

任务 1.2 了解会计及会计职业

引导案例

究竟什么叫会计？

甲、乙、丙、丁是四个好伙伴，有一次在一起聚会，聊起了什么是会计这一话题。四人各执一词，谁也说服不了谁。

甲：什么是会计？这还不简单，会计就是指一个人，比如我们公司的楼会计，就是我们公司的会计人员，这里会计不是人是什么？

乙：不对，会计不是指人，会计是指一项工作，比如我们常常这样问一个人，你在公司做什么？他说，我在公司当会计，这里会计当然是指会计工作了。

丙：会计不是指一项工作，也不是指一个人，而是指一个部门，一个机构，即会计机构，你们看，每个公司都有一个会计部，或者会计处什么的，这里会计就是指会计部门，显然是一个机构。

丁：你们都错了，会计既不是一个人，也不是一项工作，更不是一个机构，而是指一门学科，我弟弟就是在某大学学会计的，他当然是去学习学科知识的。

你认为上述说法，谁的正确呢？

子任务 1.2.1 会计的概念与特征

子任务 1.2.1.1 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,核算和监督一个单位经济活动的经济管理工作。具体而言,会计是对一定主体的经济活动进行的核算和监督,并向有关方面提供会计信息。

【请注意】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。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序,对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督,反映企业财务状况、经营成果和现金流量,反映企业管理层受托责任履行情况,为会计信息使用者提供决策有用的信息,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,促进市场经济的健康有序发展。

子任务 1.2.1.2 会计的基本特征

1. 会计以货币作为主要计量单位

会计计量单位指不同会计计量标准所运用的各种量度单位,它也是会计计量对象可计量性的特征之一,是会计计量运用不同计量标准实施会计计量的前提条件。

会计是以货币作为主要计量尺度,常用计量单位有实物量度(如千克、吨、米、台、件等)、劳动量度(劳动日、工时等)、货币量度(元、角、分等)。货币是特殊的商品,具有价值尺度的功能。在商品经济条件下,任何经济活动都同时表现为价值的运动,会计只有采用货币计量,才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督,以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。在会计核算中,也经常运用实物计量和劳动计量,但仅作为货币计量的辅助记录。这也是会计核算区别于统计核算和业务核算的特点。

2. 会计拥有一系列专门方法

会计具有与其他学科不同的独特的方法,会计方法包括:会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法等。

(1) 会计的核算方法:对经济业务或经济事项确认、计量、记录、报告的方法,是实现会计目标的基本手段,是整个会计体系的基础。

我国将会计核算方法概括为七种,即设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查以及编制会计报表。

(2) 会计分析方法:通过核算分析偿债能力,获利能力及经营效率。

(3) 会计检查方法:通俗计就是核对、对账,保证真实性,实物安全。

3. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的职能是由会计的本质特征所决定的固有的、直接的功能。会计的职能就是指会计在经济管理中所具有的功能。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表达为:会

会计核算与会计监督。另外,还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(1) 会计核算职能,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。会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能。

(2) 会计的监督职能,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审查。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。

4. 会计的本质就是管理活动

经济管理的目的在于提高经济效益,这就需要会计提供资料为之服务。会计除了提供资料外,可以参与一些预测、决策和计划的制订等。因此,会计在本质上是一种管理活动,是企业经济管理活动的重要组成部分。

子任务 1.2.2 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。在生产力极其低下的时期,人们的生产活动非常简单,生产成果与生产耗费的计量、计算、比较以及生产成果的分配,单凭人脑的简单思考、记忆或者直觉就能完成,无须专门的记录和计算,因而也无须会计。

随着生产力的发展,人们的生产、分配、交换、消费活动日趋复杂,仅凭人脑的记忆和计算,已不能满足生产活动等经济活动的需要,必须通过观察、计量、计算、记录完成,于是出现了极其简单的记数、记录行为,如我国古代的“结绳记事”“刻石记数”,古巴比伦的“泥板”,古埃及的“刻石”等。这些简单的记录、记数行为从会计角度看,就是会计产生的萌芽。在历史长河中,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。

1. 古代会计阶段

人类原始计量记录行为的发生是以人类生产行为的发生,发展作为根本前提的,它是社会发展到一定阶段的产物。古代会计,从时间上说,就是从旧石器时代的中晚期至封建社会末期的这段漫长的时期。

从会计所运用的主要技术方法方面看,主要涉及原始计量记录法、单式账簿法等。此期间的会计所进行的计量、记录、分析等工作一开始是同其他计算工作混合在一起,经过漫长的发展过程后,才逐步形成一套具有自己特征的方法体系,成为一种独立的管理工作。

我国早在 4000 多年前,大禹为公益事业构建了最早的国家税赋制度,有了税赋制度自然就有了会计审计工作,在绍兴的会稽山大禹集合全国的诸侯,召开了我国历史乃至世

界历史上第一次会计审计工作大会，创立了会计审计制度。商朝的甲骨文中也有关于会计事项记载的文字。

到了西周时代设有专门核算官方财赋收支的官职——司会，并对财物收支采取了“月计岁会”（零星算之为计，总合算之为会）的方法。在西汉还出现了名为“计簿”或“簿书”的账册，用以登记会计事项。以后各朝代都设有官吏管理钱粮、赋税和财物的收支。宋代官厅中，办理钱粮报销或移交，要编造“四柱清册”，通过“旧管（期初结存）+新收（本期收入）=开除（本期支出）+实在（期末结存）”的平衡公式进行结账，结算本期财产物资增减变化及其结果。这是中国会计学科发展过程中的一个重大成就。

明末清初，随着手工业和商业的发展，出现了以四柱为基础的“龙门帐”，它把全部账目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（各项负债）四大类，运用“进-缴=存-该”的平衡公式进行核算，设总账进行“分类记录”，并编制“进缴表”（即利润表）和“存该表”（即资产负债表），实行双轨计算盈亏，在两表上计算得出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”，以此核对全部账目的正误。

之后，又产生了“四脚账”（也称“天地合账”），这种方法是：对每一笔账项既登记“来账”，又登记“去账”，以反映同一账项的来龙去脉。“四柱清册”“龙门账”和“四脚账”显示了中国不同历史时期核算收支方式的发展，体现了传统严谨的中式特色。

文明古国如巴比伦、埃及、印度等都留下了对会计活动的记载。早在公元前 3600 年就已经有了反映经济情况的记录，在希腊和罗马已经出现某些会计概念。在公元初期，巴比伦人民精于组织管理，设置“专门记录官”。埃及首先出现了“内部控制思想”。印度和希腊出现了铸币，并记录在账簿上。

2. 近代会计阶段

一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计形成的标志。

近代会计的时间跨度一般认为应从 1494 年意大利数学家，会计学家卢卡·帕乔利所著《算术、几何、比及比例概要》一书公开出版开始，直至 20 世纪 40 年代末。期间在会计的方法技术与内容上两点重大发展，其一是复式记账法的不断完善和推广，其二是成本会计的产生和迅速发展，继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。

在近代会计阶段，有两个重要的时间，称为近代会计发展史上的两个里程碑：一是复式账簿的产生，二是世界上成立了第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会。

3. 现代会计阶段

20 世纪以来，特别是第二次世界大战结束后，资本主义的生产社会化程度得到了空前的发展，现代科学技术与经济管理科学的发展突飞猛进，受社会政治、经济和技术环境的影响，传统的财务会计不断充实和完善，财务会计核算工作更加标准化、通用化和规范化。与此同时，会计学科在 20 世纪 30 年代成本会计的基础上，紧密配合现代管理理论和实践的需要，逐步形成了为企业内部经营管理提供信息的管理会计体系，从而使会计工作从传统的事后记账、算账、报账，转为事前的预测与决策、事中的监督与控制、事后的核

算与分析。

管理会计的产生与发展,是会计发展史上的一次伟大变革,从此,现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。随着现代化生产的迅速发展,经济管理水平的提高,电子计算机技术广泛应用于会计核算,使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了传统的手工操作,大大提高了工作效率,实现了会计科学的根本变革。

现代会计的时间跨度是自 20 世纪 50 年代开始的。此间会计方法技术和内容的发展有两个重要标志,一是会计核算手段方面质的飞跃,即现代电子技术与会计融合导致的“会计电算化”;二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。

1946 年在美国诞生了第一台电子计算机,1953 年便在会计中得到初步应用,其后迅速发展,至 20 世纪 70 年代,发达国家就已经出现了电子计算机软件方面数据库的应用,并建立了电子计算机的全面管理系统。从系统的财务会计中分离出来的“管理会计”这一术语在 1952 年的世界会计学会上获得正式通过。

【想一想】古代会计、近代会计和现代会计的主要特点是什么?

子任务 1.2.3 会计职业岗位

会计的基本属性是运用货币为主要计量单位,对单位的经济活动进行核算和监督的经济管理活动。会计作为一种职业,是由若干个从事会计工作的具体岗位(群)构成的。在一个经济单位,凡涉及会计活动的岗位,我们称之为会计职业岗位。会计职业岗位主要包括出纳、会计、成本、报税、财务、审计等主要职业岗位(群),如表 1-1 所示。除上述六类主要职业岗位(群)外,会计专业毕业生还可以到企事业单位从事收银、会计软件的营销、财经文秘、工商管理、统计或其他类型的工作。

表 1-1 主要的会计职业岗位

序号	主要职业岗位	职业岗位描述
1	出纳	收付库存现金,办理银行结算;根据企业日常经济业务登记库存现金、银行存款日记账;核对库存现金、银行存款;保管银行票据和印鉴;遵守出纳工作的各项制度和执行安全防范措施
2	会计	根据发生的经济业务准确判断其性质,填制和审核会计凭证,登记会计账簿,编制会计报表
3	成本	归集、分配企业发生的各种费用,计算生产成本,编制成本报表;对成本进行分析,写出成本分析报告并提出分析意见
4	报税	办理有关税金的计算、申报、缴纳、核对等事项;编制与纳税有关的会计凭证,并登记明细账;进行日常税务管理
5	财务	合理筹集资金,进行项目投资管理、营运资金管理、收益分配管理、财务预算、财务控制和财务分析
6	审计	制定审计计划,实施审计,编制审计报告

会计工作岗位可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人，但按照内部牵制原则，会计工作岗位设置中不相容的业务不得由同一会计人员执行，可表述为钱、账、物的分管制度。这是保护企业和行政事业单位财产安全和会计人员顺利开展工作的必要措施。会计人员的工作岗位应当有计划地进行轮换，这样做一方面能使会计人员熟悉单位内部的各项工作，提高综合工作能力，另一方面还可促进各岗位会计人员工作的相互配合与协调。



知识窗

内部牵制原则

所谓内部牵制原则，亦称内部牵制制度，是关于会计机构设置的基本制度。它是通过一系列特定的分工要求、业务程序和工作手续，使会计人员既分工负责，又互相制约，从而确保会计记录正确可靠的一种原则和方法。《中华人民共和国会计法》第三十七条明确规定：“会计机构内部应当建立稽核制度。出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。”

【想一想】请列举在日常生活中，你见到过哪些会计工作，并描述各项会计工作的特征。

子任务 1.2.4 会计机构和会计人员

子任务 1.2.4.1 会计机构

会计机构是各单位具体组织和进行会计工作的职能部门，也是组织、领导、监督和检查财会工作的职能部门。为了保证会计工作的顺利进行，《中华人民共和国会计法》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。”根据这一规定，单位内部会计机构的组织形式包括三种情况，即专门财务会计机构形式、专职或兼职会计工作形式和代理记账会计工作形式。

对于不具备设置会计机构条件的单位，应由代理记账业务的机构完成其会计工作。根据《代理记账管理办法》的规定，在我国从事代理记账业务的机构，应至少拥有三名具有会计专业能力的专职人员，同时聘用一定数量相同条件的兼职从业人员。主管代理记账业务的负责人必须具有会计师以上专业技术资格。代理记账机构要有健全的代理记账业务规范和财务会计管理制度。从事代理记账业务的机构，除会计师事务所外，必须申请代理记账资格并经过县级以上财政部门审查批准，领取由财政部统一印制的“代理记账许可证书”，才能从事代理记账业务。

子任务 1.2.4.2 会计人员

要及时、准确地提供会计信息，充分发挥会计在管理工作中的监督作用，配备具有较高业务素质和现代思想观念的会计人员是关键。

1. 会计人员的专业技术资格

会计人员的技术职称是根据会计人员的思想表现、专业知识、工作能力、业务技术水平、学历及从事财会工作的年限,综合确定的业务技术职称。按照《会计专业职务试行条例》的规定,将会计人员划分为五个等级的技术职称:正高级会计师、高级会计师、会计师、助理会计师和会计员。初级技术资格(助理会计师和会计员)和中级技术资格(会计师)实行全国统一考试制度,高级技术资格目前采用考试与评审相结合的制度,参加全国统一组织的高级会计师资格考试并合格者,方可申请参加相应职称的任职资格评审。会计专业技术资格实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。

通过全国统一考试,取得会计专业技术资格的会计人员,表明其已具备担任相应级别会计专业技术职务的任职资格。用人单位可根据工作需要和德才兼备的原则,从获得会计专业技术资格的会计人员中择优聘用。

2. 会计人员的职业道德

会计职业道德规范是指在一定的社会经济条件下,对会计职业行为及职业活动的系统要求和明文规定,它是社会道德体系的一个重要组成部分,是职业道德在会计职业行为和会计职业活动中的具体体现。尽管不同的国家因经济发展程度不同,社会制度和经济体制各异,其会计职业道德有一定的差异,但也有许多共同点,只是实施和管理方式不同而已。

根据我国会计工作和会计人员的实际情况,结合国际上对会计职业道德的一般要求,我国会计人员职业道德的内容可以概括为:爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、依法办事、客观公正、保守秘密、提高技能、强化服务。

课堂能力训练

将班级同学按4~5人为一组,分成若干小组,假设每个小组拟设立一个公司,分组查阅和讨论《会计基础工作规范》中关于会计人员职业道德的规定,最后请每个小组派代表汇报各自小组讨论情况。

子任务 1.2.5 会计法规体系

1. 会计法律

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)是调整我国经济生活中会计关系的法律规范。《会计法》是会计法律制度中层次最高的法律规范,是制定其他会计法规的依据,也是指导会计工作的最高原则。

2. 会计行政法规

会计行政法规是调整经济生活中某些方面会计关系的法律规范。会计行政法规由国务

院制定发布或者国务院有关部门拟订经国务院批准发布，制定依据是《会计法》，包括《企业财务会计报告条例》和《总会计师条例》。

3. 会计部门规章

会计部门规章是指由主管会计工作的行政部门——财政部，就会计工作中某些方面内容所指定的规范性文件。国务院有关部门根据其职责制定的会计方面的规范性文件，如实施国家统一的会计制度的具体办法等，也属于会计规章，但必须报财政部审核批准。会计部门规章依据会计法律和会计行政法规制定，如财政部发布的《会计基础工作规范》，财政部与国家档案局联合发布的《会计档案管理办法》等。

4. 地方性会计法规

地方性会计法规是指由省、自治区、直辖市人民代表大会或常务委员会在同宪法、会计法律、行政法规和国家统一的会计准则制度不相抵触的前提下，根据本地区情况制定发布的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的规范性文件。地方性会计法规是会计法律制度的重要组成部分。

职业道德与素养

1. 案例背景

清洁工业锅炉厂是一家市属国有企业，财经学院应届毕业生赵晓丽在该厂进行毕业实习。有一天，赵晓丽在翻阅以往会计凭证时，发现该厂一张并未附任何原始凭证的记账凭证。摘要栏中写道：购进原材料生铁，抵充前欠账款。但是，购进生铁没有发票，也没有收料单，只是在记账凭证下面附了一张由该厂开具给东方汽车有限公司的收款收据，而东方汽车有限公司并不对外经销生铁。后来，赵晓丽从一位老会计那里了解到真实情况。原来是该厂以购生铁为名，行购车抵债之实。东方汽车有限公司以一台自产东风牌小轿车抵偿了欠该厂的货款。该小汽车由企业经理个人无偿使用。

看到赵晓丽一脸的疑惑，老会计并不以为然，认为这在企业都是正常的，没什么大不了的，并劝赵晓丽多学点实际的东西。

2. 问题

从会计的职能与会计假定方面分析，清洁工业锅炉厂的会计处理中存在什么问题？

3. 分析

(1) 会计核算必须以真实、合法的原始凭证为依据，该厂厂长和老会计虚构经济业务，故意错用会计科目，达到厂长占用企业资产之实。

(2) 该厂会计人员未尽到会计监督之责。

(3) 对小汽车这项固定资产应在会计核算中反映。

(4) 该厂厂长和会计人员应各自承担相应的法律责任。



我国会计准则体系

一、会计准则的构成

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。我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》《小企业会计准则》和《政府会计准则》，如图 1-4 所示。

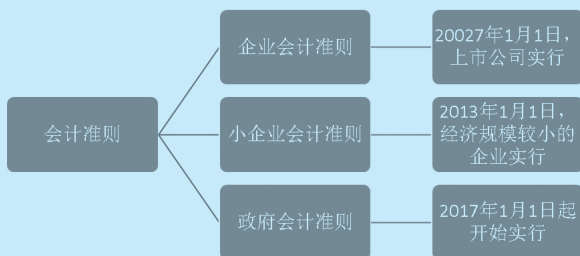


图 1-4 我国会计准则体系

二、企业会计准则

企业会计准则体系自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行。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。

1. 基本准则

基本准则是企业进行会计核算工作必须遵守的基本要求，是企业会计准则体系的概念基础，是制定具体准则、会计准则应用指南、会计准则解释的依据，也是解决新的会计问题的指南，在企业会计准则体系中具有重要的地位。基本准则包括以下内容：①财务会计报告目标；②会计基本假设；③会计基础；④会计信息质量要求；⑤会计要素分类及其确认、计量原则；⑥财务会计报告。

2. 具体准则

具体准则是根据基本准则的要求，主要就各项具体业务事项的确认、计量和报告作出的规定，分为一般业务准则、特殊业务准则和报告类准则。

(1) 一般业务准则。一般业务会计准则是规范各类企业一般经济业务确认、计量的准则，包括存货、固定资产、无形资产、长期股权投资、收入、所得税等准则。

(2) 特殊业务准则。特殊业务准则可分为各行业共有的特殊业务准则和特殊行业的特殊业务准则。

(3) 报告类准则。报告类准则主要规范普遍适用于各类企业的报告类准则。

3. 会计准则应用指南

会计准则应用指南是根据基本准则、具体准则制定的，用以指导会计实务的操作性指南，是对具体准则相关条款的细化和对有关重点难点问题提供操作性规定，它还包括会计科目、主要账务处理、财务报表及其格式等，为企业执行会计准则提供操作性规范。

4. 企业会计准则解释

企业会计准则解释，主要针对企业会计准则实施中遇到的问题作出的相关解释。

三、小企业会计准则

2011年10月18日，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。该《准则》分总则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配、外币业务、财务报表、附则10章90条。

《小企业会计准则》其在制定方式上借鉴了《企业会计准则》，在核算方法上又兼具小企业自身的特色，尤其在税收规范上，采取了和税法更为趋同的计量规则，大大简化了会计准则与税法的协调。在利税影响因素方面，相对于《企业会计准则》也有了具体的改进。

总体特点有：

(1) 简化核算要求：在会计计量方面，要求小企业采用历史成本计量；在财务报告方面，不要求提供所有者权益变动表。

(2) 满足税收征管信息需求与有助于银行提供信贷相结合：以税务部门和银行作为小企业外部财务报告信息的主要使用者，基于这两者的信息需求确定会计核算的基本原则；减少了职业判断的内容，消除了小企业会计与税法的大部分差异。

(3) 和企业会计准则合理分工与有序衔接相结合：对于小企业非经常性发生的、甚至基本不可能发生的交易或事项，一旦发生，可以参照企业会计准则的规定执行；规定了转为执行《企业会计准则》应满足的条件和基本衔接原则。

四、政府会计准则

2015年10月23日，中华人民共和国财政部令第78号公布《政府会计准则——基本准则》。该《准则》分总则、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6章62条，自2017年1月1日起开始施行。自2019年1月1日起，政府会计准则在全国各级各类行政事业单位全面施行。与《企业会计准则》相比，《政府会计准则》的主要特点包括以下几方面。

1. 政府会计核算模式

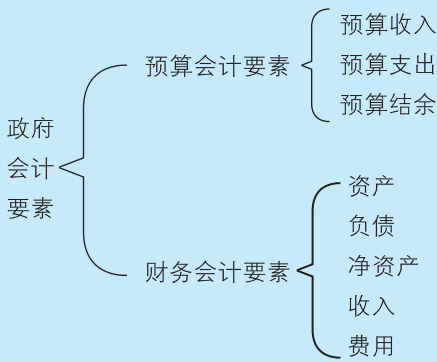
政府会计由财务会计和预算会计组成。单位所有经济业务都要采用财务会计核算。对于纳入部门预算管理的现金收支业务，在采用财务会计核算的同时应当进行预算会计核算；对于其他业务，仅需进行财务会计核算。

“双功能”：预算会计，反映和监督预算收支执行情况；财务会计，反映和监督财务状况、运行情况和现金流量。

“双基础”：预算会计，收付实现制；财务会计，权责发生制。

“双报告”：决算报告，以收付发生制为基础，以预算会计的数据为准；财务报告，以权责发生制为基础，以财务会计的数据为准。

2. 政府会计要素



3. 政府财务报告和决算报告

(1) 政府财务报告包括资产负债表、收入费用表、现金流量表及附注。

(2) 政府决算报告包括预算收入支出表、预算结转结余变动、财政拨款预算收入支出表以及其他应在决算报告中反映的相关信息和资料。

【想一想】大小企业准则、企业事业准则区别？

任务 1.3 明确会计工作的内涵

引导案例

沈静的创业故事

沈静是一所著名美术学院的学生。她目前手头上有 8 000 元，决定于 2019 年 12 月开始创办一个美术培训班。她支出 120 元在一家餐厅请朋友坐一坐，帮她出主意；支出了 200 元印制了 500 份广告传单；用 100 元购置了信封、邮票等。她还向她的师姐借款 5 000 元，以备租房等使用。根据她曾经在一家美术培训班服务兼课的经验，她购置了一些讲课所必需的书籍、静物等，并支出一部分钱用于装修画室。经过努力，一星期后沈静有了 15 名学员，每人每月收取学费 1 800 元，并且找到了一位能力较强的同学做合伙人，二人分别为培训班的发展担当者不同的角色（合伙人兼做培训班的会计和讲课教师），并获取一定的报酬。

子任务 1.3.1 会计的职能

会计职能就是会计在经济管理中所具有的功能。会计的职能是由会计的本质特征所决定的固有的、直接的功能。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表达为：会计核算与会计监督。

子任务 1.3.1.1 会计基本职能

1. 会计核算

什么是核算？比如一家公司在一定时间内购进了多少商品，花了多少钱，销售了多少商品，卖了多少钱，在购销过程中发生了多少费用，最后到底是赚了还是亏了，必须采用一定的方法，把这些情况都记录下来并计算清楚，最终以一定的形式表达出来。这种记录、计算和报告的过程就是会计核算。可见，会计核算（又称反映职能）就是对大量的经济业务通过记录、计算、归类、整理和汇总，并通过记账、算账、报账等程序，全面、完整、综合地反映经济活动过程和结果，并为经济管理提供有用的信息。从会计的含义我们知道，会计首先是一种经济计算，同时又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统，会计工作的过程就是一个核算的过程，可见会计本身就具有核算功能。

会计核算大体包含四个环节，即确认、计量、记录和报告。

确认，是指通过一套专业标准或专业方法来确定会计事项是否发生，以此为标准衡量经济信息能否进入会计核算系统。

计量，是指以货币为标准确定应记入会计核算系统的金额。会计事项的特点就是能用货币计量并符合制度规定。

记录，是指将会计事项以会计专业的技术在会计特有的载体上登记下来的过程。

报告，是会计工作进行的最终结果，它将会计确认、计量、记录的真实资料汇总、加工，编制出能够反映企业财务状况和经营结果的报告文件，提供给报告的使用者。

随着管理对会计要求的提高，会计核算不仅仅包括对经济活动的事后核算，还应包括事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行经济预测，参与决策；而事中核算的主要形式则是在计划执行过程中，通过核算和监督相结合的方法，对经济活动进行控制，使之按计划和预定的目标进行。



提示

会计核算的四个环节：确认、计量、记录和报告；三种表现形式：记账、报账、算账。

2. 会计监督

会计对经济活动进行核算的过程，也是实行监督的过程。会计监督（又称控制职能）主要是以国家的财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据，对将进行和已经进行的

经济活动进行合理合法的监督。会计监督按其经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后监督。其监督按其与经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后监督。其监督的内容主要包括:分析会计核算资料、检查遵纪守法情况、评价活动成果、确定经营目标、调整计划等内容。通过会计监督能正确地处理好国家与企业关系,提高宏观经济效益和促使企业改善经济管理水平,提高企业经济效益。

提示

会计对三性进行监督:①真实性——是否实际发生的经济业务事;②合法性——是否符合国家的有关规定;③合理性——内部控制制度、收支计划、预算。

3. 会计核算职能和会计监督职能的关系

会计核算和会计监督关系是十分密切的,两者相辅相成;会计核算是会计监督的基础,而会计监督是会计核算的保证。两者必须结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整地反映经济活动,有效地提高经济效益。如果没有可靠的、完整的会计核算资料,会计监督就没有客观依据。反之只有会计核算没有会计监督,会计核算也就没有意义。

子任务 1.3.1.2 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。

随着社会经济的发展和经济管理的现代化,会计的职能也会随之发生变化,一些新的职能不断出现。一般认为,除了会计核算监督两个基本职能之外,还有分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策等各种职能控制。会计的基本职能是对经济活动进行核算和监督。会计的核算职能就是为经济管理搜集、处理、存储和输送各种会计信息。会计监督是指通过调节、指导、控制等方式,对客观经济活动的合理、合法有效性进行考核与评价。并采取措施施加一定的影响,以实现预期的目标。

【想一想】为什么说会计核算是会计监督的基础,会计监督是会计核算的保障?

子任务 1.3.2 会计核算方法

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、记录和报告所采用的各种方法。

子任务 1.3.2.1 会计核算方法的体系

1. 设置账户

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,要对其进行系统性核算和经常性监督,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、符合经营管理所需要的信息和指标。

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，可以全面地反映每一笔经济业务的来龙去脉，而且可以防止差错，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。

3. 填制和审核凭证

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。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. 登记会计账簿

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，连续地、完整地记录各项经济业务，以便为经济管理提供完整、系统的记录各项经济业务，为经济管理提供完整、系统的会计核算资料。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

成本计算是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，以便确定各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，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，以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，进行清理和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，定期并总括地反映企业、行政事业单位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中的记录为依据，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以及编制下期财务和预算的重要依据。

以上会计核算的七种方法，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，按规定的手续填制和审核凭证，并应用复式记账法在有关账簿中进行登记；一定期末还要对生产经营过程中发生的费用进行成本计算和财产清查，在账证、账账、账实相符的基础上，根据账簿记录编制会计报表。

子任务 1.3.2.2 会计核算方法体系运用举例

某公司交办公室电费 500 元。在会计核算中,交办公室的电费所用的会计科目叫作管理费用。对这笔经济业务进行会计核算,应按照以下步骤进行。

(1) 填制和审核会计凭证:先填制或取得原始凭证,证明经济业务的发生和完成情况,再根据原始凭证编制记账凭证。

(2) 设置账户:在编制记账凭证时,需要先设置“管理费用”账户。

(3) 复式记账法:编制记账凭证需要使用复式记账法,一方面记录管理费用的增加,另一方面记录货币资金(现金)的减少。

(4) 登记账簿:根据记账凭证登记会计账簿。

(5) 成本核算:月底分析本月的费用,算出成本。

(6) 财产清查:对库存现金每天由出纳进行清查,将库存现金日记账的余额与保险柜的现金进行核对,检查能否对得上,如对不上要查明原因并进行处理。其他财产也要定期进行清查,确保账实相符。

(7) 编制会计报表:会计期末根据账簿信息编制会计报表,使会计信息简明、扼要、直观、一目了然。

子任务 1.3.2.3 会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看,会计循环由确认、计量和报告等环节组成;从会计核算的具体内容看,会计循环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、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。会计循环如图 1-5 所示。

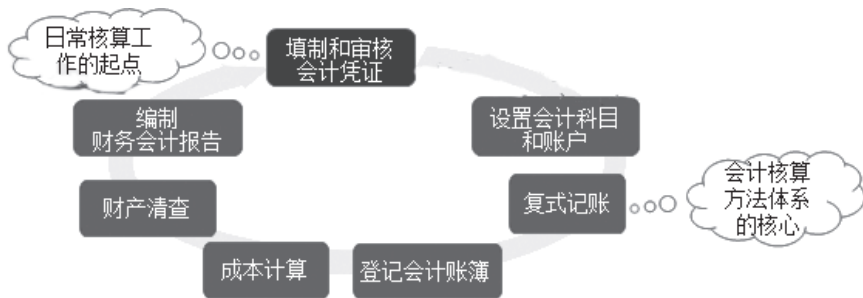


图 1-5 会计循环

子任务 1.3.3 会计的对象与目标

子任务 1.3.3.1 会计对象

会计对象是指会计核算和会计监督的内容。由于会计是以货币作为主要的计量单位,因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中所有的经济活动,而只能核算和监督社会再生产过程中能以货币表现的各种经济活动,即价值运动或资金运动。

因此，从一般意义上讲，会计对象就是社会再生产过程中的资金运动。社会再生产过程的社会总资金运动由个别资金运动所构成，社会再生产中的个别资金运动在微观（企业和其他单位）范围内进行。因此，各个企业和其他单位会计的对象就是社会再生产过程中的个别资金（或资本）运动。

1. 制造企业的会计对象

产品制造企业的主要经营活动是生产、销售工业产品，为社会提供产品或劳务，为投资者和企业创造利润。产品制造企业的资金运动可分为资金投入、资金周转、资金退出三个环节。产品制造企业生产经营活动包括资金的投入、周转和退出引起的企业财产物资和资源的增减变化，各项生产费用的支出和产品成本的形成，各项收入的取得和利润的分配等经济活动。

（1）筹资过程。企业通过投资者投入和举债筹集资金，用以建造厂房、机器设备，购买各种材料物资，支付费用等，开展经营活动实现资金周转。

（2）供应过程。供应过程是生产的准备阶段，在这一过程中进行材料的采购和储备，货币资金转化为储备资金。材料从仓库领用后投入生产，转入生产阶段。

（3）生产过程。生产过程是物化劳动和活劳动的消耗过程，又是产品使用价值和价值的形成过程。在这一过程中，通过材料的消耗、生产工人工资和其他各种费用的支付等，储备资金转化为生产资金，随着产品加工和完成、验收入库，生产资金又转化成产品资金。

（4）销售过程。产品销售出去的同时收回货款，成品资金又转化成货币资金。

（5）利润的形成与分配过程。一般情况下，收回的货币资金大于投入的货币资金，形成企业的净收入，企业对其净收入进行分配时，一部分资金就退出循环。因此，产品制造企业资金运动的形式是“货币资金——储备资金——生产资金——成品资金——货币资金”连续不断地循环和周转，这些构成了产品制造企业会计的对象。

产品制造企业的资金运动具体如图 1-6 所示。

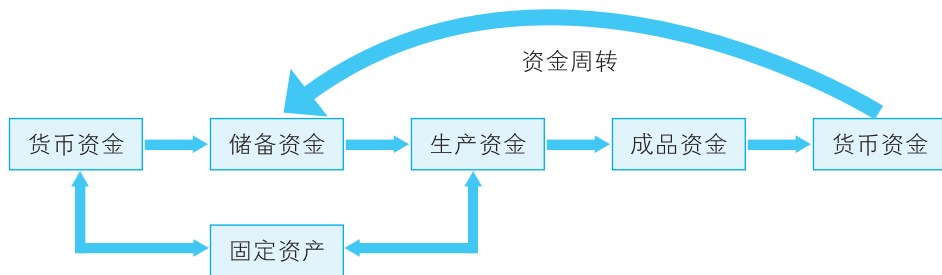


图 1-6 产品制造企业的资金运动图

【想一想】商品流通企业、行政事业单位的会计对象是什么？

2. 会计核算的具体内容

根据会计法的规定，会计核算的内容主要有七项。

（1）款项和有价证券的收付。款项包括现金、银行存款及其他视同现金、银行存款使

用的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金、信用证存款、保函押金和各种备用金。有价证券包括国库券、股票、企业债券和其他债券等。款项和有价证券的收付直接影响单位资金的变化，因此，必须及时办理会计手续，进行会计核算。

(2) 财物的收发、增减和使用。财物是指单位的财产物资，一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、商品等流动资产和房屋、建筑物、机器、设施、运输工具等固定资产。财物的收发、增减和使用是单位资金运动的重要形态，因而是会计核算的经常性业务。加强对财物的管理，有利于控制和降低成本，保证财物的安全、完整，防止资产流失。

(3) 债权债务的发生和结算。从会计意义上讲，债权债务是指由于过去的交易或事项所引起的单位的现有权利或义务，其中，债权主要包括应收账款、应收票据、其他应收款、短期投资、长期投资等；债务主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付工资、应交税金、应付利润、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。债权债务的发生和结算，反映了单位的资金周转情况，必须进行会计核算。

(4) 资本、基金的增减。会计上的资本又称为所有者权益，是指投资人对企业的净资产的所有权，是企业全部资产减去全部负债后的余额，包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。基金主要是指机关、事业单位某些特定用途的资金，如事业发展基金，集体福利基金、后备基金等。资本、基金的增减都会引起单位资金的变化，会计机构、会计人员必须及时办理会计手续，进行核算。

(5) 收入、支出、费用、成本的计算。收入，对企业及其他营利性组织来讲，是指其在销售商品、提供劳务及他人使用本单位资产等日常经济活动中所形成的经济利益的总流入；对机关、事业单位来讲，指经费的拨入。费用，对企业及其他营利性组织而言，是其在生产和销售商品、提供劳务等日常经济活动中所产生的各种耗费，对机关事业单位来讲，是经费的支出。成本，是指企业及其他营利性组织的对象化了的费用，即以产品为对象计算分配的费用。收入、费用、成本是单位资金运动的直接表现，必须进行会计核算。

(6) 财务成果的计算和处理。财务成果是单位在一定期间内经济活动的最终成果，也就是单位所得与所耗费或支出的配比，二者相抵后的差额，有的表现为盈余，有的则表现为亏损。财务成果是反映经营成果的最终要素，对它的计算和处理涉及有关方面的经济利益，因此必须及时进行会计核算。

(7) 其他需要办理会计手续，进行会计核算的事项。这是指除了前面六项内容以外需要进行会计核算的内容。前面六项内容基本上涵盖了会计核算的主要内容，但由于会计环境纷繁复杂，经济活动及会计业务的发展也是日新月异，仍有可能产生一些新的会计核算内容，如企业的终止清算、破产清算等这些业务的核算，也是会计核算不可缺少的内容。为了适应经济发展对会计核算工作的要求，会计法将可能产生的新的会计业务事项以“其他事项”来概括，以保证各种复杂的经济活动都能够得到及时的核算和反映。

课堂能力训练

东方公司 2019 年 10 月 20 日发生以下经济业务活动。

- (1) 各业务部经理参加了商洽会，共签订合同三份；
- (2) 业务员报销差旅费；
- (3) 业务部收到订货单两份；
- (4) 收到销货款存入银行存款账户；
- (5) 向银行提取现金备用；
- (6) 董事会决定向远方公司投资；
- (7) 仓库将购买的原材料验收入库；
- (8) 支付下年度杂志费。

根据《会计法》对会计核算基本内容的规定，以上业务哪些需要做出会计核算？

子任务 1.3.3.2 会计目标

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。

1. 提供决策有用信息

在社会经济活动中，每个单位的经济活动及其结果都与其他单位和个人密切相关，会影响其他单位的微观经济决策以及政府部门的宏观经济决策。如果企业会计信息质量好，可吸引投资者对企业投资、银行为企业提供贷款，取得客户的订单等；反之，则可能导致企业无法取得投资者的投资及银行的贷款。因此，会计必须通过一系列的核算与监督活动，提供财务会计报告，正确反映其财务状况和经营成果的信息，有助于信息使用者根据相关会计信息作出理性的决策，实现为信息使用者提供决策有用信息的目标。

2. 反映受托经营责任

在现代公司制下，企业所有权和经营权相分离，企业管理层受投资人的委托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任。因此，企业的投资人需要及时或经常性地了解企业管理层保管、使用、经营资产的情况，并决定是否需要调整投资政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。因此，通过所提供的财务会计报告应当能反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价管理层的经营管理责任和企业资源使用的有效性。会计目标详如图 1-7 所示。

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

图 1-7 会计目标

拓展阅读

张仓与会计

张仓是秦汉时期著名的会计专家。秦时，张仓任柱下史主管郡国上计，明习天下图书计籍，是一个善于抓会计核算的老手。西汉时归顺刘邦，萧何因他在秦国做过上计事务，能算计，对管理地方图书计籍有经验，就推举他以列侯身份居相府主持郡国上计事宜。具体办法是：

(1) 各封王侯国和各郡，都专设上计史，主管地方财政会计，掌管包括户口、垦田、物价、农业丰歉等基本情况和数字资料，每年年底由各县核实情况后，上报郡国。

(2) 每年年末专派上计史携带计籍到京师参加正月朝贺，向皇帝汇报工作，并据此考核官吏的治绩，成绩优良者奖励，差次者予以督责，违法乱纪者治罪。通过这些办法，使上计制度在秦汉时期得到发展和完善，加强了会计核算和监督，使汉初的经济逐步得以恢复和发展。

任务 1.4 明确会计核算基础

引导案例

某房地产开发商 A 公司异地投资开发商业地产，因与当地政府职能部门没有建立沟通协作关系，遂委托项目所在地的某建设承包单位 B 公司办理工程项目的前期工作。B 公司与当地政府职能部门比较熟悉，要求项目建设前期工作以 B 公司的名义办理，A 公司授权以 B 公司名义办理相关的建设手续。双方签订合作协议，约定 A 公司负责筹集资金，建设项目的实际产权人为 A 公司，待项目完工出售后，转让收益由 A 公司获得。虽然项目进展顺利，但纠纷随着楼盘的售出而发生，资产处置所得流入 B 公司，而 B 公司并未按照协议约定将收益交还 A 公司，俨然以项目的实际产权人自居。项目建设过程中，A 公司缺乏对项目的动态管理，B 公司随意列支开发成本，转移截留开发收入，使 A 公司难以主张权利。A 公司不得已将 B 公司告上法庭，并向不动产所在地人民法院申请了尚未出售房产的财产保全，A 公司从此走上了漫长的维权之路。

该商业地产项目的实际产权人应为 A 公司，A 公司作为该项目责任主体应对相应的

经济业务进行核算，并获得转让收益。但是在该项目的实际运作过程中，由于A公司疏于管理等原因，将原本应由企业确权的经济业务事项，拱手送给对方当事人。考虑到协议约定以及B公司的暗箱操作，A公司因工作失误或谈判处于劣势等原因，维权的可能性小而成本巨大，因而造成当事人的意思表示与交易结果发生偏离，造成会计主体经济利益的损失。

子任务 1.4.1 会计基本假设

会计核算的目的就是通过连续、系统、全面地记录、计算和报告，为有关各方提供会计信息。由于会计核算以企业生产经营过程中的价值运动为对象，面对的是不断变化的社会经济环境，具有很大程度的不确定性，在这种情况下，会计人员就有必要对会计核算所处的经济环境作出判断。

会计核算的基本前提又称会计假设或会计假定，是指对企业领域中存在的某些尚未确知或无法论证的事物，根据客观的、正常的情况或趋势作出合乎情理的逻辑性判断。会计假设是以人们无数次会计实践的正确认识为依据，是人类智慧的结晶，但由于目前人们认识事物的能力还不足以对客观存在的基本前提作出证明，所以只能称为假设。在会计核算工作中，有关会计信息处理的原则和理论都是以一些会计假设为前提的，离开了会计假设，会计信息就无法产生，也无法解释和运用。因此，会计假设是会计核算工作的基本前提条件和出发点，是处理会计信息、编制财务会计报表的依据。在《企业会计准则——基本准则》中，会计核算基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四项。

1. 会计主体

会计主体，是指会计所核算和监督的特定单位或者组织、是会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量提供与其决策有用的信息，会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动，并将其与其他经济实体区别开来，才能实现财务报告的目标。

一般来说，法人（或称法律主体）可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。在会计主体假设下，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，反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

（1）明确会计主体，才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告。那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。例如，会计工作中通常所讲的资产的确认、负债的确认、收入的实现、费用的发生等都是针对特定会计主体而言的。

（2）明确会计主体，才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如，企业所有者的经济交易或者事项是基于企业所有者主体所发生的，不应纳入企业会计核算的范围，但是企业所有者投入企业

的资本或者企业向所有者分配的利润，则属于企业主体所发生的交易或者事项，应当纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说，法律主体必然是一个会计主体。例如，一个企业作为一个法律主体，应当建立财务会计系统，独立反映其财务状况、经营成果和现金流量，但是会计主体不一定是法律主体。如在企业集团内部，一个母公司拥有若干个子公司，母子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，就有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并财务报表。再如，由企业管理的证券投资基金、企业年金基金等，尽管不属于法律主体，但属于会计主体，应当对每项基金进行会计确认、计量和报告。

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不停业，也不会大规模削减业务。在持续经营前提下，会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

从企业经营的存续时间看，持续经营存在两种可能：企业在近期可能面临破产清算或企业持续经营下去。不同的可能性决定了企业要采用不同的方法进行核算，为了保证会计核算的正确性，就必须对此作出选择和判断。一般来说，尽管任何企业都存在破产、清算的风险，但不可能预见何时破产、清算。同时，从企业经营实践看，绝大多数企业都确实能持续经营下去，破产、清算毕竟只是少数。因此《企业会计准则——基本准则》规定“企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提”，简称“持续经营”。这表明，会计主体在可预见的将来，一般不会面临破产、清算，将会按既定的目标持续不断地经营下去。只有建立这样的假定，企业才可能按照既定的用途使用现有的资产，同时也将按照原先的条件去清偿债务。因此，企业会计核算应当以持续、正常的生产经营活动为前提，而不能以企业破产清算为前提。

持续经营假设的作用，表现在以下几个方面。

(1) 由于假设企业是持续不断地经营下去，企业的资产价值将以历史成本计价，而不是采取现行市价。

(2) 持续经营前提为采用权责发生制奠定了基础，会计核算不仅要解决业务应该计入什么会计账户的问题，而且还要解决如何确定的问题。这样就产生了收付实现制和权责发生制两种确认方式。正是由于企业作为一个独立的经营实体，以持续经营为前提，所以，为了正确反映考核企业各期的经营成果，会计必须以是否属于本期发生作为确认收入或费用的标志，而不能以是否收到或支付货币资金作为确定收入费用的依据。

(3) 由于企业持续经营假设，才产生企业资本保全问题。一个企业不能保持其资产完整，就很难实现经营的连续不断。企业在一个经营周期结束之后，首要的任务就是以获得的收入弥补已发生的耗费，在此基础上的余额才是企业新创造的价值（利润）。从而产生了会计核算中正确区分资本与收益的必要。

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一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的，在于通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以计算盈亏，按期编制财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

企业的经营活动是连续不断进行的，在时间上具有不间断性。要对连续不断的经营活动过程进行计量、记录和报告，从而提供有用的会计信息，会计必须解决好的一个主要问题是：在什么时候开始，又在什么时候终止这个经营活动过程，以便对其财务状况、经营成果和现金流量情况进行总括反映。显然，会计人员如果能够到企业经营全部结束以后，将各种资产变成现金，将各项负债清偿完毕，再对企业进行结算，到那时企业全部经营期间的净收益就能非常简便而清晰地计算出来，但这样显然无法满足考核评价企业经营业绩的需要。

所以，从某种意义上讲，会计期间假设与持续经营假设应联系在一起，两者相互补充，不可分离。只有假定一个会计主体能够持续经营下去而没有终止期限，才有必要和可能进行会计分期。会计分期依赖于持续经营，持续经营需要会计分期。这样，就能够分清会计主体各个会计期间的经营业绩，又能够连续地提供会计主体在各个会计期间的期初、期末的财务状况及其变动，以及各个会计期间的经营成果和现金流量情况的综合的会计信息。

根据我国《企业会计准则》的规定，会计期间划分为年度、季度和月度。其中，年度、季度和月度均按公历日期确定，即每年1月1日至12月31日为一个年度，每季度的第一个月的第一天至该季度的最有一天为一个会计季度，每月的第一天至最后一天为一个会计月份，半年度、季度和月度均称为会计中期。由于会计分期，才产生了当期与其他期间的差别，从而出现了权责发生制和收付实现制的区别，进而出现了应收、应付、递延、折旧、摊销等会计处理方法。

4. 货币计量

货币计量，是指企业生产经营活动和财务成果在会计上进行反映时，一律以货币为综合的计量单位，并且假定作为综合计量的货币价值不变。

企业在日常经营活动中，有大量错综复杂的经济业务，在企业的整个生产经营活动过程中所涉及的业务又表现为一定的实物状态，如厂房、机器设备、现金、各种存货等。由于它们的实物状态不同，可采用的计量方式也多种多样。如运用各种实物计量单位进行计量，就不能符合会计连续、系统、全面、综合地反映企业经济业务的要求。

货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，只能从一个侧面反映企业的生产经营实际运作情况，而无法在总量上进行汇总和比较，不便于会计计量和经营管理。只有选择货币尺度进行计量才能充分反映企业的生产经营情况。尽管企业的生产要素在实物形态上表现各异，但它们在价值形式上却具有同质性，一旦表现

为观念货币形态，这些在实物形态上不具有相加性和可比性的资产就具有相加性和可比性，从而为考察一个会计主体资产的总规模及结构提供了方便。这就产生了货币计量这一会计核算假定。

《企业会计准则——基本准则》规定：“会计核算应以人民币为记账本位币”。但为了方便一些外资企业或对外贸易企业的业务开展，并简化核算，《企业会计准则——基本准则》规定：“业务收支以人民币以外的货币为主的企业，也可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编制会计报表，应当折算为人民币”。对于境外企业，由于其日常经营业务自然以外币为主，其会计核算以某种外币作为记账本位币，但是，当这些境外企业向国内有关部门编报会计报表时，应当折算为人民币反映。

当然，货币计量这一假定也有其局限性。这是因为会计记录和会计报表所反映的内容仅限于那些能够以货币来计量的经济活动，不能够用货币计量的企业经济活动就无法在会计报表中进行反映。例如，企业职工技术水平、企业产品质量水平、企业竞争与创新能力等因素是无法用货币进行计量的。为了弥补会计核算中以货币计量为前提的不足，以全面反映企业的非货币信息，企业从有利于本身经营的角度出发，也可以在会计报告中，以其他形式加以补充说明。同时，币值不变假定，虽然对减少会计信息的主观随意性有积极作用，但在物价变动较大的情况下，会计信息就难以反映一个会计主体的资产、权益及经营成果。为此，会计界提出了物价变动会计以弥补这一不足。



知识窗

在传统的工业经济时代，会计主体的范围很明晰。在知识经济时代作为会计主体的典型形态的企业变得越来越模糊。在网络化的经济中，产生了虚、实两个并存的空间。网上公司的出现，突破了传统意义上物理空间的概念，构成了媒体空间，它们把全国甚至全世界的生产者、经营者、供应商、销售商通过互联网连接在一起，分工协作，共同分担利润和风险。一旦完成任务，它们就很快解散了，重新捕捉其他机遇，进行新的组合与分工，于是新的企业又诞生了，如此循环。这就是所谓的“虚拟企业”。如何界定这些实体的外延，如何核算和管理这些不确定的实体，是网络经济时代的新问题。

从持续经营假定看，即使是现实的主体，在全球化和竞争不断加剧的环境中，改组、兼并也是常有的事。有时，虽然整个企业在持续经营，但出于战略或经营下去可能不利的考虑，关闭、合并或增设该企业所属的某些分部（包括地区分部和业务分部），也会导致企业整体持续经营与某些分部不再持续经营现象的发生。虚拟企业由于经营期限短暂多变，基本上不适用持续经营假定。

凡是持续经营的现实主体，就需要进行时间分期，而不适用持续经营的虚拟主体，时间分期也可能不再适用。时间分期是为了定期提供财务报告。当前，经济瞬息万变，财务报告的使用者迫切要求不断提高报告的及时性。互联网的快速发展已为在网上发布适时的财务信息提供了可能。

统一采用货币尺度也有不利之处，影响企业财务状况和经营成果的因素并不是都能用货币来计量的。比如，知识资本、人力资源、企业经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力等。为了弥补货币计量的局限性，要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。又如，在发生恶性通货膨胀情况下，货币计量与币值不变的前提将会受到冲击。

子任务 1.4.2 会计基础

1. 权责发生制

权责发生制是指以实质取得收款的权利或支付款项的责任，即以权责的发生为标志来确认本期收入、费用和债权、债务。收入按款项收入及未来款项收入的债权发生进行当期确认，费用按款项支出及未来款项支出的债务发生进行当期确认，而不是以款项的实际收入与支出来确认当期收入和费用。

权责发生制是以权利和责任的发生来决定收入和费用归属期的一项原则。

凡是在本期内已经确认的收入和已经发生或应当负担的费用，不论其款项是否收到或付出，都作为本期的收入和费用处理；反之，凡是不属于本期的收入和费用，即使款项在本期收到或付出，也不应作为本期的收入和费用处理。

【例 1-1】2016 年 3 月销售产品一批，价值 60 000 元，货款已收存银行。

这项经济业务在 3 月份收到款项，收入也在 3 月份实现。一方面它是本期获得的收入，应当作为本期收入；另一方面货款已收到，应当列作本期收入，这时表现为收入形成时间与收款行为发生时间两者的一致性。

【例 1-2】3 月收到 2 月销售产品的货款 60 000 元存入银行。

在这种情况下，这笔货款的收入确认期是 2 月份，在 2 月份取得收款的权利。3 月份收到货款，只是冲销 2 月份的收款权利，不应作为 3 月份的收入，这时收入形成时间与收款行为发生时间不一致性。

权责发生制的确认表现为收入费用形成时间与款项收付行为发生时间的三种情形。

(1) 形成时间与款项收付行为发生时间一致。这种情形，收入或费用的本质内容与表面形式取得了一致。内容表现为收付形式的经济内容，形式是反映经济内容的收付形式，这在确认上不存在任何问题，两者是一致的。

(2) 形成时间在款项收付行为发生之前。这种情形，经济业务的收入收取权利或费用支付责任已经形成，但这种权利或义务只是抽象地存在，它只有通过以后具体的款项收付行为才能得以最终实现。反映在账务处理上，就是运用应计、预提等账户，把具有本质内容的收入或费用确认下来，留待以后通过款项收付行为的形式最终实现。

(3) 形成时间在款项收付行为发生之后。这种情形，如某一经济行为引起的款项收付行为已经发生，但这种从形式上确认的收入或费用有多少会成为具有本质内容的收入或费

用尚不可知，即还不符合实现原则，它只有在将来随着权利或义务的逐步形成而不断地被赋予经济内容时才真正实现。反映在账务处理上，就是运用预收、待摊和递延等账户，把表面形式上的收入或费用确认下来，在它被赋予本质内容时逐步转变为具有真正经济含义的收入或费用。

2. 收付实现制

收付实现制又称现金或实收实付制，是指以款项收到或付出为标准，来记录收入的实现和费用的发生。按照收付实现制，收入和费用的归属期间将与款项收支行为的发生与否，紧密地联系在一起。换言之，款项收支行为在其发生的期间全部记作收入和费用，而不考虑与款项收支行为相联系的经济业务实质上是否发生。

收付实现制是以款项的实际收付为标准来处理经济业务，确定本期收入和费用，计算本期盈亏的会计处理基础。在款项收付的基础上，凡在本期实际以现款付出的费用，不论其是否在本期收入中获得补偿，均应作为本期应计费用处理；凡在本期实际收到的现款收入，不论其是否属于本期，均应作为本期应计的收入处理，反之，凡本期还没有以现款收到的收入和没有用现款支付的费用，即使它归属于本期，也不作为本期的收入和费用处理。

【例 1-3】某工厂 2019 年 1 月收到 2018 年 12 月应收销货款 60 000 元，存入银行。尽管该项收入不是 2019 年 1 月发生的，但因为该项收入是在 2019 年 1 月收到的，所以在现金收付基础上也作为 2019 年 1 月的收入。

【例 1-4】某企业于 2019 年 1 月出租一台设备，租期半年，但到 2019 年 7 月才收到租金。按收付实现制，这笔租金收入应记入 2019 年 7 月那一期间，而不管赚取收入的活动是在什么时候完成的。相应的，对租入设备的一方来说，即使它是在 2019 年 1~7 月使用了租入的设备，但支付现金的行为发生在 2019 年 7 月，因此这笔租金只能记作 2019 年 7 月的费用。

收付实现制处理方法的好处在于计算方法比较简单，也符合人们的生活习惯。由于收付实现制对未收款项的收入和未支付现金的费用，均不列入当期损益，也不入账，计算的盈亏不合理、不准确，不能公正地表达会计主体各期的经营成果。所以，《企业会计准则》规定企业不予采用，它一般适用于行政单位、行政性事业单位等。

3. 权责发生制和收付实现制的区别

在权责发生制基础上，存在费用的待摊和预提等问题，而在收付实现制基础上不存在这些问题，所以在进行核算时它们所设置的会计账户不完全相同。

以权责发生制基础和以收付实现制基础确定收入和费用的原则不同，因此两者即使是在同一时期同一业务计算的收入和费用，其结果也不一定相同。

权责发生制基础是以应收应付为标准确定收入和费用的归属、配比，因此计算出来的盈亏较为准确。而收付实现制基础是以款项的实际收付为标准来确定收入和费用的归属、配比，因此计算出来的盈亏不够准确。

在权责发生制基础上，期末要对账簿记录进行调整之后才能计算盈亏，所以手续比较麻烦。在收付实现制基础上，期末不要对账簿记录进行调整，即可计算盈亏，所以手续比较简单，如表 1-2 所示。

表 1-2 权责发生制和收付实现制比较

经济业务	权责发生制		收付实现制	
	收入	费用	收入	费用
销售商品，价款 50 000 元，款存银行	50 000		50 000	
销售商品，价款 20 000 元，货款未收	20 000		0	
预收货款 10 000 元，款存银行	0		10 000	
以银行存款 1 000 元支付广告费		1 000		1 000
计提短期借款应付利息 500 元		500		0
合计	70 000	1 500	60 000	1 000

子任务 1.4.3 会计信息的质量要求

会计信息质量标准是对企业财务报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务报告所提供会计信息对使用者决策有用而应具备的基本特征，《企业会计准则——基本准则》对会计信息质量要求的规定包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性共八项。

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，保证会计信息的真实可靠、内容完整。

会计信息要有用，必须以可靠为基础，如果财务报告所提供的会计信息是不可靠的，就会给信息使用者决策产生误导，甚至损失。为了贯彻可靠性要求，企业应当做到以下几点。

(1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告，将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中，不得根据虚构的、没有发生的或者尚未发生的交易或事项进行确认、计量和报告。

(2) 在符合重要性和成本效益原则的前提下，保证会计信息的完整性。其中包括编制的报表及其附注内容等应当保持完整，不能随意遗漏或者减少应予披露的信息，与使用决策者相关的有用信息都应当充分披露。

(3) 在财务报告中的会计信息应当是中立的、无偏的，如果企业在财务报告中为了达到事先设定的结果或效果，通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断的，这样的财

务报告信息就不是中立的。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与投资者等财务报告使用者的经济决策需要相关，有助于投资者等财务报告使用者对企业过去、现在和未来的情况作出评价、预测。

会计信息是否有用、是否具有价值，关键看其与使用者的决策需要是否相关，是否有助决策。相关的会计信息应当有助于使用者评价企业过去的决策，证实或者修正过去的相關预测，因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值，有助于使用者根据财务报告所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。提高会计信息的预测价值，进而也提升了会计信息的相关性。

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，便于投资者财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供会计信息的目的在于使用，而要想使用者有效的使用会计信息，就应当让其了解会计信息的内涵，弄懂会计信息的内容，这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了，易于理解，只有这样，才能提高会计信息的有用性，实现财务报告的目标，满足向投资者等财务报告使用者提供决策有用信息的要求。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当相互可比，这主要包括以下两层含义：

(1) 同一企业不同时期可比：为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势，比较企业在不同时期的财务报告信息，全面、客观地评价过去、预测未来，从而作出决策。会计信息质量的可比性要求，同一企业不同时期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。但是，满足会计信息可比性要求，并非表明企业不得变更会计政策，如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息，则可以变更会计政策。有关会计政策变更的情况，应当在附注中予以说明。

(2) 不同企业相同会计期间可比：为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况，能够符合会计信息质量的可比性要求，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，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，以使不同企业按照一致的确认、计量和报告要求提供有关会计信息。

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，不仅仅只以交易或者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。但在有些情

况下，会出现不一致，例如，以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律形式来讲企业并不拥有所有权，但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命，租赁期结束时承租企业有优先购买该资产的选择权，在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益等，因此从其经济实质来看，企业能够控制融资租入资产所创造的未来经济利益，在会计确认、计量和报告上就应当将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产，列入企业的资产负债表。

又如，企业按照销售合同销售商品但又签订了售后回购协议，虽然从法律形式上实现了收入，但如果企业没有将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，没有满足收入确认的各项条件，即使签订了商品销售合同或者已将商品交付给购货方，也不应当确认销售收入。

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有关的所有重要交易或者事项。

在实务中，如果会计信息的省略或者错报会影响投资者等财务报告使用者据此作出决策的，该信息就具有重要性。重要性的应用需要依赖职业判断。企业应当根据其所处环境和实际情况，从项目的性质和金额的大小两方面加以判断。

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，不高估资产和收益、低估负债和费用。

在市场经济环境下，企业的生产经营活动面临着许多风险和不确定性，如应收账款的可收回性、固定资产的使用寿命、无形资产的使用寿命、售出存货可能发生的退货或者返修等。会计信息质量的谨慎性要求，企业在面临不确定性因素的情况下作出职业判断时，应当保持应有的谨慎，充分估计各种风险和损失，既不高估资产和收益，也不低估负债和费用。因此，要求企业对可能发生的资产减值损失，计提资产减值准备；对售出商品可能发生的保修义务等，确认预计负债等。体现了会计信息质量的谨慎性要求。

谨慎性的应用也不允许企业设置秘密准备金，如果企业故意低估资产和收益，或者故意高估负债和费用，将不符合会计信息可靠性和相关性要求。会计准则不允许损害会计信息质量，扭曲企业实际的财务状况和经营成果，从而对信息使用者的决策产生误导。

8. 及时性

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

会计信息的价值在于帮助企业投资者及其他信息使用者作出经济决策，具有时效性。即使是可靠、相关的会计信息，如果不及时提供，就失去了时效性，对于信息使用者的效用就大大降低，甚至不再具有实际意义。在会计确认、计量和报告过程中贯彻及时性：一是要求及时收集会计信息，即在经济交易或者事项发生后，及时收集整理各种原始单据或

者凭证；二是要求及时处理会计信息，即按照会计准则的规定，及时对经济交易或者事项进行确认或者计量，并编制财务报告；三是要求及时传递会计信息，即按照国家规定的有关时限，及时地将编制的财务报告传递给财务报告使用者，便于其及时使用和决策。

课堂能力训练

甲、乙两人同时投资一个相同的商店。假设一个月以来，甲取得了20 000元的收入，乙取得了17 500元的收入，为取得收入发生的成本都是10 000元，都发生了5 000元的广告费。假设均没有其他收支。

(1) 如果月末计算收益时，甲将5 000元广告费全部作为本月费用，本月收益为5 000元；而乙认为5 000元广告费在下月还将继续起作用，因而将它分两个月分摊，本月承担一半即2 500元，因此本月乙收益也为5 000元。

(2) 如果月末计算收益时，广告费全部计入当月费用，则甲的收益仍为5 000元，而乙的收益则为2 500元。

试判断何种处理方式具有可比性？

子任务 1.4.4 会计计量

会计计量属性是指被计量客体的特性或外在表现形式。在我国现行会计准则中，列举了以下五种会计计量属性：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值等。

1. 历史成本

在历史成本计量下，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者现金等价物的金额计量。

历史成本亦称原始成本，是资产在其取得时为它所支付的现金或现金等价物的金额，负债在正常经营活动中为交换而收到的或为偿付将要支付的现金或现金等价物的金额。

2. 重置成本

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。负债按照现在偿付该项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。在某些情况下，为了提高会计信息质量，实现财务报告目标，企业会计准则允许采用重置成本、可变现净值、现值、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，如果这些金额无法取得或者可靠地计量，则不允许采用其他计量属性。

本章主要概念

企业	会计	会计机构	会计职能	会计目标
会计基本假设	权责发生制	收付实现制	会计计量属性	

同步测试

一、单项选择题

1. 会计的基本职能是（ ）。

A. 核算和考核	B. 核算和监督
C. 预测和决策	D. 分析和管理
2. 会计日常核算工作的起点是（ ）。

A. 设置会计科目和账户	B. 填制和审核会计凭证
C. 登记会计账簿	D. 财产清查
3. 会计是以（ ）为主要计量单位，反映和监督一个单位的经济活动的一种经济管理工作。

A. 实物	B. 货币
C. 工时	D. 劳务耗费
4. 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（ ）进行监督检查。

A. 真实性、合规性和合理性	B. 真实性、合法性和合理性
C. 客观性、合规性和合理性	D. 真实性、合规性和及时性
5. 下列不属于会计核算方式的是（ ）。

A. 确认	B. 计量
C. 报告	D. 报账
6. （ ）通常关注企业能否如期支付贷款本金及其利息、能否如期支付所欠购贷款的能力。

- A. 企业投资者
C. 企业管理者
- B. 企业债权人
D. 政府及相关部门
7. 下列关于会计的基本特征正确的是（ ）。
- A. 会计是以货币为计量单位，不能使用实物计量和劳务计量
B. 会计拥有一系列的专门方法，包括会计核算、管理和决策分析等
C. 会计拥有会计核算和监督的基本职能
D. 会计的本质是核算活动
8. 以货币作为主要计量单位，通过确认，计量、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，为有关方面提供会计信息的功能是（ ）。
- A. 会计核算职能
C. 会计计划职能
- B. 会计监督职能
D. 会计预测职能
9. 下列项目中、不属于会计核算内容是（ ）。
- A. 制定企业计划
C. 资本的增减
- B. 收入的计算
D. 财务成果的计算
10. 企业进行会计处理的最基本、最主要的方法是（ ）。
- A. 会计处理方法
C. 会计分析方法
- B. 会计核算方法
D. 会计检查方法
11. 以下不属于会计方法的是（ ）。
- A. 会计核算方法
C. 会计监督方法
- B. 会计分析方法
D. 会计检查方法
12. 各种会计核算方法（ ）。
- A. 彼此孤立存在
C. 必须相互配合加以运用
- B. 一经形成，不可改变
D. 是构成会计报表的基础
13. 会计的本质是（ ）。
- A. 核算活动
C. 监督活动
- B. 管理活动
D. 经济活动
14. 会计核算和监督的主要依据是（ ）。
- A. 会计账簿
C. 会计凭证
- B. 会计报表
D. 审计报告
15. 下列不属于会计以货币为主要计量单位的优点是（ ）。
- A. 使得会计所提供的会计信息具有高度综合性
B. 使得会计的核算和监督具有全面性
C. 使得各种会计资料具有连续性、系统性
D. 会计所能反映和控制的是企业单位的一切经济活动
16. 下列不属于企业基本特征的是（ ）。
- A. 以公益为目的
B. 经济组织

C. 以盈利为目的

D. 独立经营

17. 实行独立核算的大中型企业、企业化管理的事业单位以及财务收支数额较大、会计业务较多的机关团体和其他组织，都要设置由本单位领导人直接领导的（ ）。

A. 专职会计人员

B. 财务部

C. 会计处

D. 财务会计机构

18. 下列不是我国会计专业技术职务的是（ ）。

A. 会计员

B. 初级会计师

C. 中级会计师

D. 高级会计师

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于会计职能的有（ ）。

A. 预测经济前景

B. 参与经济决策

C. 评价经济业绩

D. 实施会计监督

2. 现代会计具有（ ）的特点。

A. 以货币为主要计量单位

B. 对经济活动的管理具有连续性和系统性

C. 以完整的专门技术方法为手段

D. 以凭证为基本依据

3. 会计监督是一个过程，可分为（ ）。

A. 事前监督

B. 事中监督

C. 事后监督

D. 事实监督

4. 下列关于会计的基本特征说法正确的是（ ）。

A. 会计是一项经济管理活动

B. 会计的基本职能是核算和监督

C. 会计是一个经济信息系统

D. 货币是会计唯一的计量单位

5. 会计为企业外部各有关方面提供信息，主要是指（ ）。

A. 为政府提供信息

B. 为投资者提供信息

C. 为债权人提供信息

D. 为社会公众提供信息

6. 会计核算职能是会计的基本职能之一，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（ ）。

A. 报告

B. 计量

C. 确认

D. 分析

7. 会计核算的具体内容包括（ ）等。

A. 款项和有价证券的收付

B. 财务的收发、增减和使用

C. 债权债务的发生和结算

D. 资本、基金的增减

8. 以下属于会计核算方法体系构成内容的有（ ）。

A. 复式记账

B. 成本计算

- C. 编制财务会计报告 D. 登记会计账簿
9. 以会计核算的具体内容看, 会计循环由()等组成。
- A. 填制和审核会计凭证 B. 编制财务会计报告
- C. 设置会计科目和账户 D. 登记会计账簿
10. 下列关于会计核算与监督说法正确的有()。
- A. 会计核算会计监督的基础
- B. 没有核算所提供的各种信息, 监督就失去了依据
- C. 会计监督是会计核算质量的保障
- D. 只有核算, 没有监督, 就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性
11. 企业的会计工作岗位一般可分为()。
- A. 会计机构负责人或者会计主管人员 B. 出纳
- C. 财产物资核算 D. 总账报表
12. 我国会计人员职业道德的内容包括()。
- A. 爱岗敬业 B. 诚实守信
- C. 廉洁自律 D. 依法办事
13. 会计信息的作用主要表现为()。
- A. 会计信息能帮助投资者和债权人进行合理决策
- B. 会计信息能评估和预测未来的现金流动
- C. 会计信息有助于政府部门进行宏观调控
- D. 会计信息有利于加强和改善经营管理
14. 会计档案的具体内容包括()。
- A. 会计凭证 B. 会计账簿
- C. 会计报表 D. 其他会计资料
15. 会计法规是规范会计行为的法律规范, 主要包括()。
- A. 《中华人民共和国会计法》 B. 《企业会计准则》
- C. 《企业财务通则》 D. 《会计基础工作规范》
16. 会计人员的日常工作主要包括()。
- A. 审核原始凭证 B. 编制记账凭证
- C. 登记会计账簿 D. 编制财务报表

三、判断题

1. 会计是以货币作为唯一的计量单位。()
2. 经济越发展, 会计越重要。()
3. 会计循环是按照一定的步骤反复运行的会计程序。()
4. 会计的职能是指会议在经济管理过程中所具有的功能。()
5. 没有会计核算, 会计监督即失去存在的基础, 但没有会计监督, 会计核算会正常进

行。()

6. 会计监督是会计工作的基础, 会计核算为会计工作的质量保证。()

7. 财务会计报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。()

8. 会计的扩展职能主要有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩。()

9. 填制和审核会计凭证是会计核算工作的起点, 是进行核算和实施监督的基础。()

10. 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。()

11. 企业以投资人的出资方式 and 责任形式不同划分为个人独资企业、合伙企业、公司制企业。()

12. 我国《会计法》规定, 各企业、事业单位应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; 不具有设置条件的, 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。()

13. 设置会计机构的单位, 应当配备会计机构负责人和一定数量的专职会计人员。()

14. 会计机构的设置取决于企业规模的大小和会计工作的繁简程度。()

综合实训

(一) 目的: 训练会计职业常识。

(二) 资料: 2019 年 11 月, 广州鸿业花木有限公司种植的 20 000 株蝴蝶兰已经进入收获上市的季节, 公司为每株蝴蝶兰累计投入的成本为 50 元。此时, 一位从事花卉批发业务的商人王华拟全部购买这批蝴蝶兰, 他提出了每株 80 元的报价, 并且由他自己负责包括捆扎、运输在内的所有费用。公司同意了王华的报价, 双方于 2019 年 11 月 15 日签订了购销合同。合同约定王华应于 11 月 30 日前预付 50% 的货款, 款到方可提货, 余款应在一个月内结清。王华于 11 月 30 日支付了 80 万元的预付款, 并于 12 月 1 日、15 日、20 日分三次将 20 000 株蝴蝶兰全部提走, 并于 12 月 26 日再次支付公司 30 万元的货款。但是对于剩余的 50 万元, 王华在 12 月 31 日向公司提出, 由于蝴蝶兰滞销, 希望公司能够给予合同销售金额 10% 折让优惠, 并允许其延期两个月支付余款。

(三) 要求: 根据以上资料分析下列问题。

(1) 批发商王华的报价是否属于会计信息?

(2) 假设你是广州鸿业花木有限公司会计人员, 你应该对以上哪些业务进行会计处理?



项目 1 参考答案