

高职高专会计专业项目化系列教材

基础会计

(第3版)

张宏萍 聂守艳 主 编

孟文新 刘春华 副主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书以《企业会计准则》和《企业会计准则应用指南》为依据，在系统介绍会计基本理论、基本方法和基本技能的同时，注重加强对学生知识、能力、素质的整体培养。本书在保证课程内容完整的基础上，根据会计工作的流程设置了6个项目，具体包括认知会计、设置会计账户与认识记账方法、运用记账方法——核算制造企业基本经济业务、填制与审核会计凭证、设置与登记会计账簿、编制会计报表等，以会计工作过程为导向，以学习任务为载体，将知识和职业技能有机融合。本书提供丰富的教学资源，包括教学课件、教学视频和习题答案等，方便读者阅读学习。

本书可作为高职高专院校会计专业及相关专业的教学用书，也可作为中职升高职考试的辅导用书，还可作为在职会计人员的培训用书和自学参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。举报：010-62782989，beiqinquan@tup.tsinghua.edu.cn。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 张宏萍, 聂守艳主编. -- 3 版.

北京: 清华大学出版社, 2024. 7. -- (高职高专会计专业项目化系列教材). -- ISBN 978-7-302-66528-1

I. F230

中国国家版本馆 CIP 数据核字第 20249JW426 号

责任编辑: 高 岫

封面设计: 孔祥峰

版式设计: 思创景点

责任校对: 马遥遥

责任印制: 丛怀宇

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <https://www.tup.com.cn>, <https://www.wqxuetang.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-83470000 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者: 艺通印刷(天津)有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm 印 张: 16.25 字 数: 386 千字

版 次: 2018 年 6 月第 1 版 2024 年 7 月第 3 版 印 次: 2024 年 7 月第 1 次印刷

定 价: 49.00 元

产品编号: 107031-01

第3版前言

2022年10月16日,中国共产党第二十次全国代表大会召开,习近平总书记在二十大报告中强调:“统筹职业教育、高等教育、继续教育协同创新,推进职普融通、产教融合、科教融汇,优化职业教育类型定位。”教育、科技、人才是全面建设社会主义现代化国家的基础性、战略性支撑。职业教育作为国民教育体系和人力资源开发的重要组成部分,是广大青年打开通往成功成才大门的重要途径。建设教育强国、人才强国,离不开高质量发展的职业教育。

目前,我国已建成世界上规模最大的职业教育体系,中高职业学校每年培养约1000万高素质技术技能人才,职业教育实现历史性跨越。如何进一步推动职业教育高质量发展,成为一项重要课题。会计职业是当今社会职场上从业人员最多的职业之一。高等职业院校是我国高校的重要组成部分,其主要目标是培养各行各业的职业技能人才。对于高职院校会计专业而言,其教育目标是培养学生优秀的职业技能,使学生在将来的工作中恪守会计职业道德,努力维持金融秩序。将会计职业道德教育贯穿于整个会计教学过程中,将职业标准与学生思想政治教育相结合,挖掘课程中的思政元素,这不仅是专业教师的教学任务,也是基础会计课程建设的重点所在。

教材是教师传递教育理念、传播专业知识、指导学生专业实践活动的主要窗口,是学生了解和掌握专业理论和专业技能最重要的平台,一本好的教材对提高教学质量、提升专业建设水平至关重要,教材建设一直是职业教育教学改革和专业建设的一项重要任务。本书在总结会计教学和实践经验的基础上,坚持以新的会计理论、会计法规制度为依据,充分吸收新颁布的《企业会计准则》及《小企业会计准则》的内容,尤其是充分体现了财政部《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6号)和财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号)等精神,吸收了其中的最新内容。

为更好地服务于职业教育教学改革,大力推进教材建设,第3版改变以往教材内容繁、难、旧和过于注重理论知识的状况,打破老一套的教材体系,在编写过程中体现工作过程系统化设计思想,突出实践性、可操作性,内容简单明了、通俗易懂,且不乏其结构的完整性。从基础会计的基本知识入手,以会计基本方法和操作技能为主线,理论结合实际,简明扼要地介绍会计的理论知识,详细介绍会计的基本方法及运用,使学生在了解会计基本理论的基础上,掌握会计的操作技能,以适应会计工作岗位的需求。

本书第3版在前两版的基础上,进行了以下创新。

第一,在“理论够用”的前提下,适当减少不必要的理论知识,注重对实践操作内容的描述,使学生所学与就业所需紧密联系。

第二,紧扣基础会计课程的基本内容,体系完整,篇幅适中,语言通俗易懂,便于教师组织教学和学生学习。

第三,突出实践性,通过教学任务的排序、教学内容的选择和教学活动的设计,使学生得到“知识、能力、素质”的整体提升。

第四,专业课程与思想政治理论课同向同行,形成协同效应。充分挖掘基础会计课程中的思政元素,在课程知识与技能目标培养的基础上,重视情感态度与价值观的形成,坚持知与行的统一,充分发挥课堂教育在育人中主渠道、主阵地的作用,真正实现立德树人。

本书将会计理论知识与会计实践操作技能相融合,将专业知识点的讲解与思想政治教育紧密结合。在编写过程中,本书依照教育部印发的《职业院校教材管理办法》(教材〔2019〕3号)的规定,注重体现职业教育特色,强化全流程产教融合、校企合作,突出理论和实践相统一,适应项目学习、案例学习、模块化学习等不同学习方式的要求,注重以真实生产项目、典型工作任务、案例等为载体组织教学单元。本书突破原有基础会计课程的内容体系,从“必需、够用”出发,充分考虑职业教育的实际需要,依据中小型生产企业会计基本核算典型工作流程,将整个教材内容整合为6个工作项目,每一项目均包含学习目标、项目引入、项目导学、任务导入、知识与技能、任务小结、任务实施、职业能力考核、学习评价、思政专栏、拓展学习等模块,每个工作项目下又设置相关的工作任务,比较完整地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本技能。通过设置工作任务,使学生以“岗位工作者”的身份参与到教学活动中来,在完成工作任务的过程中,学习、研究工作方法,从而强化学生学习的主动性、目的性,培养学生的独立思考能力、灵活运用能力、应变能力和创新能力。

此外,本书依照会计“职业道德与伦理”的行业规范和标准,分析会计行为的善恶,培养和提高学生在特定业务情境中分析问题与处理问题的能力,强化学生职业道德素质;结合基础会计的相关教学内容,运用所学会计理论和实务知识思考思政专栏中的相关案例,使会计专业课程与思想政治理论课同向同行,形成协同效应,全方位提升学生的职业素养。

本书可作为高职高专院校会计专业及相关专业会计基础课程的教学用书和辅导用书,也可作为中职教育、专升本考试及成人教育的辅导用书,还可作为在职会计人员的培训用书和自学参考书。

为方便教学,本书第3版配备如下教学资源,使用者可通过扫描下方二维码获取。



教学课件



教案



教学大纲



习题及答案

同时,本书提供配套教学视频,使用者可通过扫描文中二维码,在线观看。

本书由辽宁金融职业学院“基础会计”省级精品在线课程教学团队全体教师共同编写完成,同时邀请了多年从事会计实践工作并身处会计领导岗位的行业专家参与教材编写,为本书内容提供了理论和实践的双重质量保证。本书由张宏萍、聂守艳担任主编,孟文新、刘春华担任副主编,参编人员还有邓蕾、岳涓、宫雪璐、韩紫薇、赵晓彤。具体编写分工如下:张宏萍拟订全书的框架结构、编写大纲与样章、完善网络教学资源;张宏萍、岳涓负责项目一的编写及修订;孟文新、宫雪璐负责项目二的编写及修订;刘春华、韩紫薇负责项目三的编写及修订;聂守艳负责项目四的编写及修订;邓蕾负责项目五的编写及修订;赵晓彤负责项目六的编写及修订。全书由张宏萍负责总纂及定稿。

本书在编写过程中,根据高等职业教育的要求,结合行业特色及会计专业技术资格的基础要求,总结多年的教学经验,参阅大量的资料,吸取了有关法规制度、教材和专业书籍中的精华内容;同时,编写过程中得到了辽宁金融职业学院领导和有关部门的大力支持与帮助,在此一并表示感谢!

由于作者水平有限,加之时间仓促,书中难免存在疏漏和不足之处,敬请广大读者批评指正。

编者
2024年3月

目 录

项目一 认知会计	1
任务一 会计的含义	2
一、会计的产生与发展	3
二、会计的特点	6
三、会计的职能	6
四、会计的目标	7
五、会计核算方法与程序	8
任务二 认识会计要素、理解会计等式	13
一、会计要素	14
二、会计要素之间的关系——会计等式	18
任务三 认识会计核算基本前提与会计记账基础	25
一、会计核算基本前提	26
二、会计记账基础	27
项目二 设置会计账户与认识记账方法	33
任务一 设置会计账户	34
一、会计科目	35
二、会计账户	38
任务二 认识记账方法	45
一、记账方法概述	46
二、借贷记账法	48
三、总分分类账户与明细分类账户	59
项目三 运用记账方法——核算制造企业基本经济业务	70
任务一 资金筹集业务的核算	73
一、权益资金筹集业务的核算	73

二、负债资金筹集业务的核算	76
任务二 供应业务的核算	84
一、固定资产购置业务的核算	84
二、材料采购业务的核算	86
任务三 生产业务的核算	98
一、生产费用的核算	98
二、期间费用的核算	106
任务四 销售及利润形成和分配业务的核算	116
一、销售业务的核算	117
二、利润形成业务的核算	122
三、利润分配业务的核算	128
项目四 填制与审核会计凭证	137
任务一 填制与审核原始凭证	138
一、识别原始凭证	141
二、填制原始凭证	145
三、审核原始凭证	148
任务二 填制与审核记账凭证	153
一、识别记账凭证	154
二、填制记账凭证	162
三、审核记账凭证	164
项目五 设置与登记会计账簿	170
任务一 认识会计账簿	171
一、会计账簿的概念及意义	172
二、会计账簿的内容	173
三、会计账簿的种类	173
任务二 设置、启用与登记会计账簿	181
一、会计账簿的设置和启用	182
二、登记会计账簿	183

任务三 对账与结账	207	二、资产负债表的结构与格式	232
一、对账	208	三、资产负债表的编制方法	234
二、结账	219	四、资产负债表的编制示例	235
项目六 编制会计报表	224	任务三 编制利润表	242
任务一 认识会计报表	225	一、利润表的概念和作用	242
一、财务会计报告与财务报表	226	二、利润表的结构与格式	243
二、财务报表的分类	227	三、利润表的编制方法	244
三、财务报表的编制要求	228	四、利润表的编制示例	246
任务二 编制资产负债表	232	参考文献	253
一、资产负债表的概念和作用	232		

项目一 认知会计

学习目标

知识目标

1. 理解和掌握会计的概念，熟悉会计的基本特征。
2. 理解会计的基本职能，了解会计的目标。
3. 认知会计要素的定义。
4. 掌握会计要素的具体内容和会计等式。
5. 理解会计核算的基本前提，掌握会计记账基础的相关知识。
6. 了解会计的核算方法。

能力目标

1. 能运用所学的会计基本理论知识，分析和解决会计实际问题。
2. 能运用所学的会计行业规范或标准，分析会计行为的善恶，强化会计职业道德素养。
3. 通过参与会计实践，提升“会计概念和会计基本理论运用”的专业能力。
4. 能辨别会计要素和经济业务。
5. 能区分权责发生制和收付实现制在确认收入、费用上的区别。

素质目标

1. 遵守法律、法规和国家统一会计制度，增强从事会计工作的责任心。
2. 秉持认真细致的工作态度和刻苦学习的职业精神。
3. 养成高尚的职业道德，坚守原则的职业情操。
4. 掌握丰富的会计理论及实务知识。
5. 运用所学会计理论和实务知识研究相关案例，提高在特定业务情境中分析问题与处理问题的能力。
6. 结合会计认知的相关教学内容，依照会计“职业道德与伦理”的行业规范和标准，提高职业道德素质。

项目引入

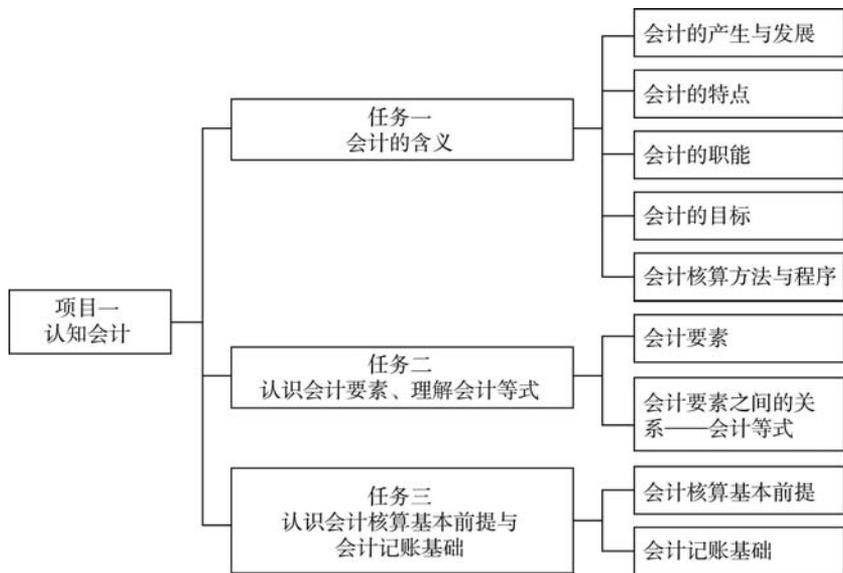
一家企业在经营了一年以后，企业的管理者肯定想知道：这一年我们是盈利了还是亏损了？我们到底有多少现金和银行存款？别人还欠我们多少贷款没有收回来？我们还欠别人多少钱，都欠谁的？我们这一年有多少利润，都是哪些经营活动产生的？这些指标对于

企业的管理者来说是极其重要的,他们只有知道哪些业务投入少而利润高,才可以在未来的经营中采取措施巩固并加强这些业务;而对于那些效益不好的业务,或者采取措施改进,或者干脆停下来不做。管理者在了解了哪些客户在本年购买了本企业的产品,现销和赊销各是多少后,就可以根据不同的客户采取不同的销售政策。那么,企业的管理者如何才能得到这些信息呢?会计记录和财务会计报告可以提供这些信息。

学习“基础会计”这门课程,从了解会计的产生和发展历史开始,认识什么是会计,认识会计在社会实践中的产生和发展,理解会计在现代企业中的地位 and 作用。尤其重要的是,学会适应企业外部环境的要求,围绕企业的发展战略,发挥会计的职能作用。

项目导学

本项目能够帮助读者认知会计相关的基本知识,包括会计的概念、会计的特点、会计的职能、会计的目标、会计要素及会计等式、会计核算基本前提、会计记账基础、会计核算方法,以及会计工作程序等内容。本项目的具体任务如下。



任务一 会计的含义

任务导入

“自有天下之经济,便有天下之会计”。我国古代传说中的结绳记事、堆石记事、刻契记事,就是最早出现的会计计量记录行为,那时的会计行为只是作为生产职能的附属职能而存在。随着剩余产品的出现,会计开始从生产职能中分离出来,成为一种专门的职能。早在夏王朝“会计”一词便已出现,产生了对税赋收入和支出进行记录的部门“官厅会计”;

到了北周时期,又出现了主管财政经济的官职“司会”;秦汉时期出现了“入-出=余”的基本结算公式;西汉时期出现“簿”“簿书”“计簿”;唐宋时期出现“四柱结算法”,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)”的平衡公式结算本期财产物资的增减变化及其结果,是中式会计方法的精髓;明末清初出现了“龙门账”,运用“进(收入)-缴(支出)=存(资产)-该(负债)”的平衡公式进行核算,俗称“合龙门”,是复式记账的起源,也标志着我国的部门会计——商业会计的产生;清朝乾隆、嘉庆年间出现“四脚账”,对每一笔账项既登记“来账”又登记“去账”,反映同一账项的来龙去脉,把中式会计推向了一个新的发展阶段。

据史料记载,古巴比伦人、古埃及人用泥板完成了最早的会计记录。1211年,意大利佛罗伦萨银行正式用借贷记账法记账。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的专著《算术、几何、比与比例概要》是世界上第一部系统介绍和阐述借贷复式记账法的文献,标志着现代会计的开始。

18世纪中叶起成本会计得以形成、发展,随着两权分离,英国出现第一批以查账为职业的独立会计师,并于1854年成立了第一个会计职业组织——爱丁堡会计师协会,标志着会计师职业的诞生。19世纪末20世纪初,“公认会计原则”形成。20世纪50年代以后,会计工作开始从传统的记账、算账、报账发展到参与企业预测、决策、控制、分析等管理活动,传统会计分化为财务会计和管理会计两大分支,以及将电子计算机应用于会计领域,是现代会计形成的重要标志。

对于任何一名把会计纳入自身职业规划的人来说,首先要了解会计的历史和会计的基本内容,掌握会计的基本理论和基本技能。那么,什么是会计?会计是如何产生的?会计所具有的功能是什么?为弄清这些问题,就让我们从“基础会计”课程开始学习吧!

知识技能

一、会计的产生与发展

在我们学习会计前,脑海中可能显现的疑问就是:什么是会计?会计到底是做什么的?它在所服务的企业中起什么样的作用?其实,会计的本意是核算,会计核算简单地讲就是记录、计算和报告。那么会计到底在核算什么呢?



会计的产生
与发展、会
计的定义

(一) 会计的产生(会计的萌芽)

众所周知,在远古时代,由于捕猎工具比较落后,祖先们猎取的食物较少,劳动成果没有剩余。随着捕猎工具的进步,捕获的猎物多了,生产成果有了剩余,并且要在山洞里储备这些剩余。为了掌握这些物资储备的数量,祖先们就想到了记录:当他们将一个剩余的猎物拖进山洞时,就在山洞外的大石板上放一个石子;从山洞里拖出一个猎物时,就从大石板上取下一个石子。他们还会用大石子代表大猎物,用小石子代表小猎物,这样大石板上的大小石子就代表了山洞里存放的大小猎物。这就是堆石记事,也就是会计的萌芽。

当时会计还不是一项独立的工作，只是生产职能的附带部分，是原始的计量与记录。在现代人眼中如此简单的堆石行为，在当时却是人类社会的一大创举。

从这个故事中我们可以得到关于会计的重要启示：会计最基本的功能是记录数据，并且只记录人类社会生产活动中的数据。

（二）会计的发展

会计是随着经济的发展而发展的，历史上会计的发展经历了以下三个阶段。

1. 古代会计

古代会计开始于原始社会的末期，一直到15世纪末。由于生产力的发展，出现了剩余产品，为了储备和分配这些劳动成果，我们聪明的祖先想到了记录，但是由于当时还没有文字，人们就创造了“堆石记事”“结绳记事”“刻契记事”等记录方法，当时会计只是作为生产职能的一部分。随着生产力的不断发展，剩余产品越来越多，需要记录的内容也越来越多，这时会计逐渐从生产职能中分离出来，成为一种特殊的专门职能，出现了类似于我们现在的流水账的单式记账法等。

2. 近代会计

近代会计是从15世纪末到19世纪中期。1494年意大利的数学家卢卡·帕乔利在他出版的《算术、几何、比与比例概要》中系统地阐述了复式记账法的基本原理，标志着近代会计形成，也是会计发展史上的第一个里程碑。会计理论初步建立，复式记账法从那时开始一直延续至今，被世界各国普遍采用。

3. 现代会计

现代会计是从19世纪中期到现在，在现代会计阶段，会计学的基础理论得以创建和发展。随着市场经济的建立，企业的规模日益壮大，股份公司、跨国公司、垄断组织大量涌现，企业之间的竞争日趋激烈，为适应这些客观环境的变化，在竞争中立于不败之地，人们对会计有了更高的要求，除了要求它能记录、计算和报告已发生的经济信息外，还要求它能参与企业经济业务事前的预测、决策、控制及经济业务事后的分析和评价。会计出现了两大分支，即对外提供信息的财务会计和对内提供服务的管理会计，特别是电子计算机在会计数据处理中的应用，扩大了会计信息的范围，提高了会计信息的精确性和及时性，这样，比较完善的现代会计就逐步形成了。

从会计产生和发展的历史可以看出，会计是生产活动发展到一定阶段的产物，是随着经济的发展和经济管理的需要而产生和发展的，经济越发展，会计越重要。

在当今社会，企业会计的日常工作仍然是记录数据，但其工作内容已经根据现在的经济管理需要发生了很大的变化：在记录数据的同时，还要进行算账、报账，甚至监督。

那么一个企业的会计都要记录、计算和报告什么呢？

以产品制造企业来说，要进行正常的生产经营活动，必须拥有一定的生产资料。企业所需的生产资料主要依靠所有者的投资和企业举债筹集的款项购买，如建造的厂房、购买的机器设备和各种材料物资等。企业为进行生产所拥有的各项财产物资的货币表现称为企业的经营资金。企业这些财产物资的实有额、购买财产物资的资金来源及形成状况是需要

进行记录、计算和报告的。

产品制造企业的生产经营活动分为供应、生产和销售三个阶段，如图 1-1 所示。供应过程是生产的准备过程。在供应过程中，企业为购买材料物资要支付材料价款，支付材料运输、装卸费用，同供应单位及其他有关单位发生货币结算关系。材料从仓库进入车间、投入生产，生产经营活动进入第二阶段，即生产过程，它是企业最主要的生产活动。在生产过程中，工人借助劳动工具对材料进行加工，使其改变原有的实物形态，变为半成品，最后形成产成品，与此同时要消耗各种材料物资，机器设备也要发生磨损，还要支付工人工资及其他费用等。产品生产完工，验收入库，等待销售，生产经营活动进入第三阶段，即销售过程。在销售过程中，要发生包装、运输、广告宣传等销售费用，产品销售出去要收回货币资金，要缴纳税金，要与购买单位、税务部门及其他单位发生货币结算等业务。企业在生产经营过程中发生的这些人、物力、财力的消耗构成了各阶段的费用，各项费用的多少及成本的高低也是需要记录、计算和报告的。

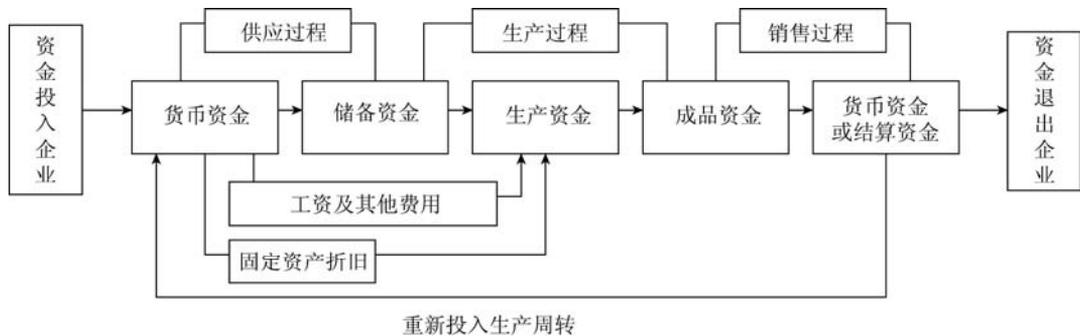


图 1-1 产品制造企业的资金运动过程

企业将生产的产品销售出去取得一定的收入，补偿了生产、销售过程中的全部消耗后，补偿的资金可用于再生产，剩余部分表现为企业盈利，它需要在各方面进行分配。企业在经营中取得的各种收入、财务成果，以及财务成果的分配情况仍然需要进行记录、计算和报告。

随着企业生产经营活动的进行，财产物资的增减变动，成本、费用的形成，收入、财务成果的分配都表现为价值形态和价值数量上的增减变化。这些构成了社会再生产过程中的资金运动，具体包括资金的取得与退出、资金的循环与周转、资金的耗费与收回。

会计就是对企业日常发生的这些经济活动进行记录和计算，再将这些结果提供给有关的信息使用者，即进行财务会计报告。

随着市场经济的建立，企业的规模日益壮大，股份公司、跨国公司、垄断组织大量涌现，企业之间的竞争日趋激烈，为适应这些客观环境的变化，在竞争中立于不败之地，人们对会计有了更高的要求，除了要求它能记录、计算和报告已发生的经济信息外，还要求它能参与企业经济业务事前的预测、决策，事中的控制及事后的分析和检查。

由此可见，会计是以货币为主要计量单位，通过一系列的专门方法，对各经济组织(如企业、行政事业单位)的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行预测、决策、控制和分析，为有关各方提供经济信息的一项管理活动。

二、会计的特点

会计的特点主要体现在如下三个方面。

(一) 会计核算以货币为主要计量单位

会计是从数量方面对经济活动进行记录、计算的一种经济管理活动。会计在对各单位日常发生的经济活动进行记录和计算时,可以采用的计量单位有实物量度、货币量度和劳动量度三种,这些计量单位分别反映经济活动的不同数量。因实物计量缺乏综合反映的功能,劳动量度虽然具有综合性,但由于商品货币经济的存在,价值规律依然发生作用,劳动耗费还无法广泛利用劳动量度进行计量,而会计要对经济活动的过程和结果进行全面的、综合的核算,只有借助具有一般等价物职能的货币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。因此,会计以货币作为主要计量单位对经济活动进行核算,同时辅以实物量度和劳动量度。

(二) 会计核算以真实、合法的会计凭证为依据

根据《会计基础工作规范》的规定,各单位在进行会计核算时,必须取得和填制会计凭证。会计凭证是记录经济业务已经发生或完成的证明,它不仅记录着经济业务的过程和结果,而且明确了经济业务的责任。会计以真实、合法的凭证作为核算依据,既保证了会计记录有根有据,又能取得真实可靠的会计信息。

(三) 会计核算具有综合性、连续性、系统性和完整性

会计核算只有做到了综合性、连续性、系统性和完整性,才能全面、系统地反映各单位的经济活动情况。综合性,是指会计以货币为主要计量单位,提供总括反映各项经济业务情况的价值指标;连续性,是指会计对各种经济业务应该按其发生的时间先后顺序,不间断地进行记录;系统性,是指会计对各项经济业务既要进行相互联系的综合记录,又要进行必要的、科学的分类,只有这样才能取得管理所需要的各种不同的信息资料;完整性,是指会计对各项经济业务的来龙去脉都必须进行全面记录、计量,不能有所遗漏。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中客观上所具有的功能,即会计在经济管理中能发挥的作用。我国会计界对会计职能的观点有基本职能和其他职能之分。

(一) 会计的基本职能

一般认为,现代会计具有核算经济活动、监督经济过程的功能。会计核算和会计监督是会计的两项基本职能。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)第五条规定,会计机构、会计人员依照会计法规定进行会计核算,实行会计监督。



会计的特点、
职能和目标及
会计方法

1. 会计核算职能

会计核算职能是会计工作的基础，它是通过记账、算账和报账三个过程来体现的。记账就是把一个企业一定时期内所发生的经济事项，运用一定的程序和方法进行记录和反映的过程。算账就是运用会计核算的程序和专门方法，对相关会计内容进行归类、计算的过程。报账则是在记账、算账的基础上，通过一定的形式(编制会计报表)，为会计信息使用者提供能够反映某一企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果的会计信息。

2. 会计监督职能

会计监督职能是指在核算经济活动的同时，以国家财经政策、法规、制度及内部会计控制规范等为依据，对会计核算的全过程进行合理性、合法性及有效性的评价和控制，以保证会计信息的真实性、完整性和有效性。

在会计的基本职能中，核算和监督职能是相辅相成、紧密联系的。会计核算为会计监督的前提和基础，离开了核算，监督就失去了依据；会计监督又是会计核算的质量保证，只有核算而没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性和可靠性。

(二) 会计的其他职能

随着经济的发展，企业的管理工作对会计的要求也越来越高，这也推动了会计职能不断地发展。现代会计在参与管理方面，除了会计核算和会计监督两个基本职能外，还产生了诸如会计预测、会计决策、会计控制、会计分析等新的职能。

会计预测职能，是运用专门的技术和方法，利用会计资料和其他信息，对经济活动的未来发展趋势和状况进行估计和预测，以便掌握未来经济活动中的不确定因素或未知因素，为会计决策和其他经营决策提供有用的数据信息资料。

会计决策职能，是在会计预测的基础上，对未来一定时期经济活动可能采用的各种备选方案，根据所掌握的会计资料，运用定量和定性分析的方法，经过分析、判断，做出最终选择的过程。

会计控制职能，是按照会计管理的目的和要求，利用组织、管理、控制等程序和方法，对会计的过程进行规范，确保会计核算按照预计的方向和轨道进行。会计控制是现代企业正常运转的基础，企业一切管理工作应当从建立和健全内部控制制度开始。会计控制是企业内部控制整体框架的核心，它是提高会计信息质量，保护资产的安全完整，确保有关法律法规和规章制度得以贯彻执行的控制系统。

会计分析职能，是以会计核算提供的资料为依据，采用一系列专门的分析技术和方法，对企业等经济组织的经济活动结果、财务状况及预算执行情况等进行分析与评价，总结经验，巩固成绩，找出存在的问题，为投资者、债权人、经营者和其他相关组织或个人了解企业过去、评价企业现状、预测企业未来，做出正确决策提供准确的信息。

四、会计的目标

会计的目标是在一定的会计环境和经济条件下，会计人员期望通过会计活动所要达到的结果，会计目标应当满足会计信息使用者对会计信息的需要。由于会计管理活动是社会

经济发展的产物,其会计目标必然受会计环境和经济条件的制约。一般来说,有什么样的会计环境,就有什么样的会计信息使用者,从而也就有什么样的会计目标。在我国学术界,对会计目标的研究取得了一定的成果,认为确定会计的目标需要解决三个问题:一是向谁提供信息;二是为何提供信息;三是提供何种信息。

根据《企业会计准则——基本准则》的定位,财务会计报告的目标是向企业财务会计报告使用者(包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等)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的履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

五、会计核算方法与程序

(一) 会计核算方法

会计要核算和监督,要为会计信息使用者提供会计信息,要参与企业的经营管理与决策,必须借助一定的方法才能完成。会计的方法是用来反映和监督会计对象,实现会计目标的手段。会计的方法与会计的职能相呼应,前已述及,会计的职能包括会计核算、会计监督、会计预测、会计决策、会计控制和会计分析等,因此会计的方法也应该有会计核算方法、会计监督方法、会计预测方法、会计决策方法、会计控制方法和会计分析方法。其中,会计核算方法是最基本的方法,这里仅介绍会计核算方法,其他的会计方法将在后续的课程中详细介绍。

会计核算方法包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表7种专门方法。

1. 设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行科学分类、核算和监督的一种专门方法。会计对象的内容是复杂多样的,要对它进行系统的核算和监督,就必须进行科学的分类,以便取得各种不同性质的核算指标。因此,对各项资产、负债、所有者权益、成本费用和收入成果的增减变动和结存情况,都要分别设置一定的账户,进行归类反映和记录,以便取得经营管理所需的各个方面的核算资料。

2. 复式记账

复式记账是通过两个或两个以上相互对应的账户,记录每一项经济业务的一种专门方法。企业、事业等单位任何一项经济活动或财务收支的发生,都会引起资产、负债和所有者权益的双重变化。因此,在账户中反映经济活动和财务收支时,必须应用复式记账来相互联系地反映它们的增减变化,以便对各项经济活动和财务收支进行监督。

3. 填制和审核会计凭证

填制和审核会计凭证,是为了审查经济业务是否合理合法,保证账簿的会计记录正确、完整而采用的一种专门方法。对于任何一项经济业务或财务收支,都要根据有关制度、规定和计划进行审核和监督,经过审核无误的原始凭证,应用复式记账原理填制记账凭证,作为登记账簿的依据。因此,填制和审核凭证也是会计核算和监督的一个不可缺少的专门方法。

4. 登记账簿

登记账簿是在账簿上连续地、完整地、科学地记录和反映经济活动与财务收支的一种专门方法。登记账簿必须以凭证为依据，应用账户和复式记账的方法，把发生的经济业务事项分门别类地、相互联系地进行全面反映，从而取得完整而系统的数据。在账簿中对经济业务既要分类反映，又要序时反映；既要提供总括指标，又要提供明细指标。此外，要及时对账和结账，以保证账簿记录的准确和完整。

5. 成本计算

成本计算是计算与经营过程有关的全部费用，并按照一定的对象进行归集，从而确定出各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。在企业经营过程中的每个阶段，都会发生各种费用，这就需要分别计算各个阶段的成本，如供应阶段各种材料的采购成本，生产阶段各种产品的生产成本。这对于核算和监督企业生产经营过程中所发生的各种费用是否符合节约原则和经济核算的要求，从而促进增产节约和不断降低产品成本等，具有重大的意义。

6. 财产清查

财产清查是通过盘点实物、核对往来款项以查明财产和资金实有额的一种专门方法。为了保证会计核算的正确性，做到账实相符，必须定期或不定期地清查、盘点和核对各种财产物资与往来款项，如有不符，应分析原因，查明责任，经过批准后调整账簿记录，使账实一致。同时，通过财产清查可以查明物资储备的保证程度，有无超储积压、呆滞的情况；物资的保管是否合理，有无损失、浪费、霉烂变质、丢失等情况。因此，财产清查对于改进财产管理、挖掘物资潜力、加速资金周转等都有着十分重要的作用。

7. 编制会计报表

编制会计报表是定期总结、反映经济活动，考核计划、预算执行结果的一种专门方法。编制会计报表主要以账簿记录为依据，经过整理产生一套完整的指标体系。它所提供的各项指标，不仅是分析、检查和编制计划、预算的主要依据，还是进行国民经济综合平衡所必需的参考资料。因此，编制会计报表对于企业的领导和管理工作是十分必要的。

(二) 会计核算工作程序

会计核算的各种专门方法是一个完整的方法体系，为了科学地组织会计核算，必须全面地、互相联系地应用这些专门方法。在实际工作中，运用这些方法的基本程序大致是：根据各项经济业务填制和审核凭证，按照规定的账户对经济业务进行分类，并运用复式记账法将发生的经济业务登记在有关账簿中，对于经营过程中发生的各项费用进行成本计算，然后定期进行财产清查，做到账实相符的基础上，根据账簿资料编制会计报表。

以上会计核算的各种专门方法相互联系、紧密配合，形成了一个完整的方法体系。其中，填制和审核凭证、登记账簿是记账过程，填制和审核会计凭证是会计核算的最初环节，登记账簿是会计核算的中心环节；成本计算是算账过程，是对初级会计信息资料的再加工；编制会计报表是报账过程，是会计核算的最终环节。记账、算账、报账一般都是按照一定的程序进行的。实际工作中，会计核算的各种方法有些是交叉重复进行的，但基本上是按

照以上顺序相互配合地加以运用,以实现会计目标。

上述各种会计核算方法之间的关系,按照会计核算工作程序,如图 1-2 所示。

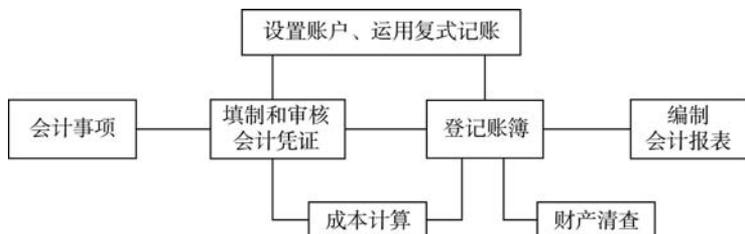


图 1-2 会计核算工作程序

任务小结

会计是以货币为主要计量单位,通过一系列的专门方法,对各经济组织(企业、行政事业单位)的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行预测、决策、控制和分析,为有关各方提供经济信息的一项管理活动。

会计的特点主要体现在以下三个方面:一是会计核算以货币为主要计量单位;二是会计核算以真实、合法的会计凭证为依据;三是会计对经济活动的核算和监督具有综合性、连续性、系统性和完整性。

会计的职能是指会计在经济管理过程中客观上所具有的功能,会计核算和会计监督是会计的两项基本职能。现代会计在参与管理方面,除了会计核算和会计监督两个基本职能外,还产生了诸如会计预测、会计决策、会计控制、会计分析等新的职能。

会计的目标是在一定的会计环境和经济条件下,会计人员期望通过会计活动所要达到的结果,会计目标应当满足会计信息使用者对会计信息的需要。

会计的方法是用来反映和监督会计对象,实现会计目标的手段。会计的方法包括会计核算方法、会计监督方法、会计预测方法、会计决策方法、会计控制方法和会计分析方法。其中,会计核算方法是最基本的方法,包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表 7 种专门方法。

任务实施

会计既是一门技术性很强的工作,又是一门社会性很强的工作。从会计的发展史可以看出,会计与社会环境之间存在相互依存、相互推动的关系。从最原始的“结绳记事”,到剩余产品出现后从生产职能中分离出来的专门掌管钱财的司会,从复式记账的诞生到现代管理会计的产生,无不反映会计是在社会环境的发展推动下产生和发展的。生产力水平的发展和人类管理水平的提高是会计产生和发展的原动力。因此,现代会计不再是简单地记账和算账,还包括预测、决策、控制和分析等。

职业能力考核

职业判断能力测验

一、单项选择题

1. 会计以()为基本计量形式。
 - A. 实物量度
 - B. 货币量度
 - C. 时间量度
 - D. 劳动量度
2. 会计的基本职能是()。
 - A. 反映和考核
 - B. 核算和监督
 - C. 预测和决策
 - D. 分析和管理
3. 会计核算的最终环节是()。
 - A. 确认
 - B. 计量
 - C. 记录
 - D. 报告
4. 下列关于会计的说法, 错误的是()。
 - A. 货币是会计的唯一计量单位
 - B. 会计的主要工作是核算和监督
 - C. 会计的对象针对的是特定主体发生的能够用货币表现的经济活动
 - D. 会计是一项经济管理活动
5. 资金的循环与周转过程, 不包括()。
 - A. 供应过程
 - B. 生产过程
 - C. 销售过程
 - D. 分配过程

二、多项选择题

1. 会计核算可以采用多种量度, 如()。
 - A. 货币量度
 - B. 实物量度
 - C. 劳动量度
 - D. 空间量度
2. 会计的特点包括()。
 - A. 以货币为主要计量单位
 - B. 以真实、合法的原始凭证作为核算依据
 - C. 对经济活动要进行综合、连续、系统、完整的核算和监督
 - D. 以货币为唯一计量单位
3. 会计的基本职能有()。
 - A. 进行会计核算
 - B. 实施会计监督
 - C. 参与经济决策
 - D. 评价经营业绩
4. 现代会计除会计核算和会计监督两个基本职能外, 还包括()等新的职能。
 - A. 会计预测
 - B. 会计决策
 - C. 会计控制
 - D. 会计分析

5. 会计信息的使用者主要包括()。

- A. 社会公众
B. 政府及相关部门
C. 投资者
D. 债权人

三、判断题

1. 会计发展的历史证明, 会计是在社会政治变革中产生的。 ()
2. 在会计核算中, 货币是唯一的计量单位。 ()
3. 会计的最基本功能是会计监督。 ()
4. 没有会计监督, 会计反映便失去了存在的意义。 ()
5. 会计是以货币为主要的计量单位, 反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理活动, 是经济管理的重要组成部分。 ()

职业实践能力训练

请查阅相关资料, 了解会计职业的岗位设置和会计职业资格考试的内容, 拟定一份职业生涯规划或专业学习计划。

学习评价

根据本任务的教学内容, 通过职业判断能力测验和职业实践能力训练等方式对本任务相关内容的学习效果进行检查, 实施评价, 填写任务学习评价表(见表 1-1)。

表 1-1 会计的含义任务学习评价表

考核内容标准	实施评价		
	自我评价	同学互评	教师评价
对会计产生和目标认识清晰(60分)			
会计特征的描述(20分)			
会计职能的描述(20分)			

思政专栏

“诚实守信”——会计的生命

背景与情境: 2002年11月19日, 朱镕基同志在第十六届世界会计师大会开幕典礼的演讲中指出, 在现代市场经济中, 会计师的执业准则和职业道德极为重要。诚信是市场经济的基石, 也是会计执业机构和会计人员安身立命之本。

思考: 结合近年来国内外出现的会计造假事件, 谈一谈对“诚信是市场经济的基石, 是会计执业机构和会计人员安身立命之本”这句话的理解。

分析提示: 诚实是指言行一致, 不弄虚作假, 不欺上瞒下, 做老实人, 说老实话, 办老实事。守信就是信守诺言, 保守秘密。人无信不立, 国无信不强, 诚信是会计的生命。诚信要求会计人员在日常工作中讲求信用, 保守秘密, 以实际发生的经济业务为依据, 按会计准则和会计制度的要求进行真实完整的会计核算, 客观公正, 不偏不倚地反映企业的

财务状况和经营成果，诚信是会计对社会的承诺。

市场经济是信用经济，契约经济。诚信是维护市场经济良性发展的前提和基础。会计人员诚实守信的道德观念，直接影响着会计信息的真实性、完整性和合法性。会计是一个诚信的职业，如果失信就会失去生命力，国内外一系列的会计舞弊造假案例都给会计事业的发展造成了许多不利的影响。所以，加强会计人员职业道德建设极为重要。

拓展学习

会计监督体系

会计监督，是指单位内部的会计机构和会计人员、依法享有经济监督检查职权的政府有关部门、依法批准成立的社会审计中介组织，对国家机关、社会团体、企业事业单位经济活动的合法性、合理性和会计资料的真实性、完整性，以及本单位内部预算执行情况所进行的监督。《会计法》确立了单位内部监督、社会监督、政府监督三位一体的会计监督体系，为会计监督的具体内涵及其实现方式赋予了新的内容。单位内部监督、社会监督和政府监督是按照监督主体的不同进行区分的，同时会计监督还是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。

任务二 认识会计要素、理解会计等式

任务导入

丰华公司 2020 年 1 月发生如下经济业务。

- (1) 购买 20 000 元材料，但没有付款(为简化核算，暂不考虑增值税)。
- (2) 某单位以现金方式投入资本 500 000 元，转入公司存款账户。
- (3) 用银行存款 50 000 元偿还银行的短期借款。
- (4) 用 100 000 元支付股东股金。
- (5) 从银行提取现金 1 000 元。
- (6) 借入短期借款 10 000 元，抵偿应付账款。
- (7) 经批准将资本公积 50 000 元转增资本。
- (8) 接到有关部门通知，将 10 000 元长期借款转为国家投资。
- (9) 经批准返还投资者的投资资金 200 000 元，公司应付的款项尚未付出。

请根据上述资料分析每笔经济业务涉及的会计要素及其增减金额，判断其属于会计等式中的哪一种情况。

知识技能

一、会计要素

会计要素是对会计对象所做的大类划分。任何工作都有其特定的内容,会计工作也不例外,会计对象也就是会计工作的内容。前已述及,会计是记录、计算和报告各经济组织发生的经济活动及其结果的;不同的经济组织,其经济活动的内容不同;即使在同一经济组织内,其经济活动也纷繁复杂。企业会计记账不能眉毛胡子一把抓,为了能够连续、系统、全面、综合地记录和报告企业发生的经济活动及其结果,有必要对会计核算的对象即会计工作内容用会计语言进行系统的描述。下面以产品制造企业的生产经营过程为例,说明会计核算对象的具体内容。

众所周知,产品制造企业为了从事产品生产经营活动,必须拥有一定数量的经营资金作为物质基础。经营资金在生产经营过程中的使用,形成了产品制造企业的资金运动。企业的经营资金有其具体存在形态,被运用在生产经营活动的各个方面。例如,有的被运用在房屋、建筑物、机器设备方面,有的被运用在材料上,有的以货币资金(现金、银行存款)形态存在等。资金具体存在或运用的形态,在会计上称为资产。企业的资产来源有两个渠道,一是投资人(包括国家、其他企事业单位、个人和外商等)投入,二是债权人(包括银行、其他金融机构、其他企事业单位、职工或个人等)借入。无论是投资者投入,还是债权人借入,都对企业的资产具有要求权,这种要求权,在会计上称为权益。投资者投入部分,称为所有者权益;债权人借入部分,称为债权人权益,这部分权益需要在一定时期内偿还,所以亦称负债。资产是企业资金的一个侧面,即资金的存在或运用的形态,而负债和所有者权益则是企业资金的另一个侧面,即资金的形成渠道。由于资产与权益(负债和所有者权益)是同一资金的两个不同方面,所以资产与权益(负债和所有者权益)在数量上是相等的,即有多少数量的资产就应具有同等数量的权益,有多少数量的权益就应当有相同数量的资产,这就是企业资金运动的静态表现。资产、负债和所有者权益是会计对象的具体内容。

产品制造企业的经营资金,随着产品生产经营活动的不断进行而不停地运动。制造业产品生产经营活动包括供应、生产和销售三个过程。在供应过程中,企业用货币资金购买各种材料物资,支付货款和采购费用,这时货币资金形态就转化为储备资金形态。在生产过程中,生产车间领用各种原材料、辅助材料、燃料等,发生了材料费用;使用机器设备等固定资产,发生了固定资产折旧费用;同时还要发生工资费用及其他费用。这时,储备资金形态及部分固定资金和货币资金形态就转化为生产资金形态。随着产品完工入库,生产资金形态则转化为成品资金形态。在销售过程中,企业出售产品实现销售收入,收回货款,这时成品资金形态转化为货币资金或结算资金形态。

上述内容,反映了企业经营资金形态随着生产经营活动的进行不断地发生变化,从货币资金形态开始,依次转化,最后又回到货币资金形态,称为资金循环。企业生产经营活动是连续不断的,经营资金的循环也是不断地重复,周而复始的资金循环称为资金周转。产品制造企业生产经营资金运动过程可参见图 1-1。

在供应过程中，因购入材料而支付的买价和采购费用形成了材料的采购成本；在生产过程中，为生产产品而消耗的材料费用、工资费用及机器设备的磨损费用等形成了产品的生产成本；在销售过程中，已销售产品的成本及支付的销售费用形成了产品销售成本和产品销售费用。所有资金的耗费，在会计上称为费用；生产出的产品销售出去以后收回的货币资金，在会计上称为收入。一定时期終了，将收入与费用相比较，其差额就表现为生产经营活动的财务成果，在会计上称为利润(或亏损)。收入、费用和利润也是会计对象的具体内容，它们是企业资金运动的动态表现。

综上所述，资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润构成会计核算的具体内容，在会计上称为会计要素。

(一) 资产

1. 资产的定义及特征

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。资产是企业从事生产经营活动的物质基础，其具有如下特征。

(1) 资产能够直接或间接地给企业带来经济利益。资产定义中的“预期会给企业带来经济利益”，是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。资产是可以给企业带来经济利益的资源，也就是说，企业将其资产用于生产、再生产过程中可以给企业创造出利润。比如，资金可以用于购买企业所需的商品，厂房、机器设备、原材料等可用于生产经营过程，制造商品或提供劳务，出售后收回货款，收回的货款即为企业所获得的经济利益。如果一项资产已不能为企业带来经济利益，它就不能再继续确认为企业的资产。如一条技术上已经被淘汰的生产线，它不能用于产品生产，不能给企业带来利润，所以就不再是企业资产。

(2) 资产都是为企业所拥有的，或者即使不为企业所拥有也是企业所控制的。资产定义中的“由企业拥有或者控制”，是指企业享有某项资源的所有权，在某些情况下，对于一些以特殊方式形成的资源，虽然不为企业所拥有，但该资源能被企业所控制，并从中获取经济利益，这些资源也应当视为企业的资产，如企业融资租入的固定资产。

(3) 资产是由企业过去的交易或者事项形成的。资产定义中所指的“企业过去的交易或者事项”包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项，预期在未来发生的交易或者事项不形成资产，只有过去的交易、事项才能增加或者减少企业的资产，如已经发生的固定资产购买交易才形成资产，而谈判中的交易或者计划中的交易则不能确认为一笔资产。

2. 资产分类

资产按其流动性划分，可以分为流动资产和非流动资产。对于一个企业来说，资产的流动性是指资产变现速度的快慢和耗用时间的长短。我国的企业会计制度将流动资产定义为“可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产”。通常情况下，流动资产主要包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款、存货等；非流动资产主要包括长期股权投资、固定资产、无形资产和其他资产。



会计要素——资产、
负债和所有者权益

(二) 负债

1. 负债的定义及特征

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。企业在生产经营过程中所需要的资产,往往可以通过举债筹措资金来购置。负债是由企业举债形成,其具有如下特征。

(1) 负债是企业承担的现时义务,这是负债最基本的特征。其中,现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务,未来发生的交易或者事项形成的义务,则不属于现时义务,不应当确认为负债。如银行借款是因为企业接受了银行贷款而形成的,如果企业没有接受银行贷款,则不会发生银行借款这项负债;应付账款是因为企业采用信用方式购买商品或接受劳务而形成的,在购买商品或接受劳务发生之前,相应的应付账款并不存在。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业,这是负债的一个本质特征。只有企业在履行义务时导致经济利益流出企业的,才符合负债的定义;如果不导致经济利益流出企业,就不符合负债的定义。在履行现时义务清偿债务时,导致经济利益流出企业的形式多种多样,如用现金或实物清偿债务,或以提供劳务来清偿债务,或者同时提供部分资产和提供部分劳务来清偿债务,也可能将债务转为投资资产等。

(3) 负债是由过去的交易或者事项形成的。和资产一样,负债也是由企业过去的交易或者事项形成的。换句话说,只有过去的交易或者事项才形成负债,企业在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项不形成负债。

2. 负债的分类

负债按照流动性进行分类,可以分为流动负债和非流动负债。流动负债是指应在1年或者超过1年的一个营业周期内偿还的债务,主要包括短期借款、应付及预收款、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利等;非流动负债是指偿还期在1年或者超过1年的一个营业周期以上的负债,主要包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(三) 所有者权益

1. 所有者权益的定义及特征

所有者权益是指企业的资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。企业在生产经营过程中所需要的资产,除了以举债形式购置外,主要来自企业的所有者对企业的投资。所有者在企业创办时投入的资本及企业在经营过程中获得的利润,构成了企业的所有者权益,其具有如下特征。

(1) 除非发生减值、清算或分派现金股利,企业不需要偿还所有者权益。

(2) 企业清算时,只有在清偿了所有的负债后,所有者权益才返还给所有者。

(3) 企业所有者凭其对企业投入的资本,享有分配税后利润的权利。所有者权益是企业分配税后利润的主要依据。

2. 所有者权益的分类

所有者权益一般包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

一般而言,实收资本和资本公积是由所有者直接投入的,比如所有者投入资本、资本

溢价、股本溢价等。而盈余公积和未分配利润则是企业在生产经营过程中所实现的利润留存在企业所形成的。因此，盈余公积和未分配利润合称为留存收益。

(四) 收入

1. 收入的定义及特征

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的、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。收入具有如下特征。



会计要素——收入、费用和利润

(1) 收入是从企业的日常活动中产生的，而不是从偶发的交易或事项中产生的。日常活动是指企业为完成其经营目标而从事的正常、经常性的活动及与之相关的其他活动，如工业企业产品的生产和销售活动、商业企业的商品购销活动、服务行业提供的劳务活动等。有些活动并非企业经常发生，如工业企业销售材料活动，但其与日常活动有关，因此所取得的经济利益流入也属于收入。源于企业日常活动以外的收益，如出售固定资产收益就不属于收入。

(2) 收入可以表现为企业资产的增加或负债的减少，也可以两者兼而有之。如销售商品收取现金则表现为资产增加；以商品或劳务抵偿债务会表现为负债的减少；以商品或劳务抵偿债务的同时，收取部分现金，则两者兼而有之。

(3) 收入会导致企业所有者权益的增加。由于收入能使资产增加或负债减少，或两者兼而有之，因此，企业取得收入一定会导致所有者权益增加。

(4) 收入只包括本企业经济利益的总流入，不包括为第三方或客户代收的款项。

2. 收入的分类

按日常活动在企业所处的地位不同，收入可分为主营业务收入和其他业务收入。

(1) 主营业务收入是指企业为完成其经营目标而从事的日常活动中的主要项目，如工商企业销售商品取得的收入。

(2) 其他业务收入是指主营业务以外的其他日常活动的收入，如工业企业销售材料、提供非工业性劳务等取得的收入。通常将主营业务收入和其他业务收入合称为营业收入。

(五) 费用

1. 费用的定义及特征

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。与收入相对应，费用具有如下特征。

(1) 费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出，而不是从偶发的交易或事项中发生的经济利益的流出。企业在销售商品、提供劳务等日常活动中必然要消耗原材料、支付工资和其他各项生产费用。这些消耗和支出是企业为取得收入而付出的代价，应当作为费用。但是，有些交易和事项虽然也能使企业发生经济利益的流出，但由于不属于企业的日常经营活动，所以，其经济利益的流出不属于费用而是损失，如工业企业报废、毁损固定资产损失，应作为营业外支出。

(2) 费用可能表现为企业资产的减少或负债的增加，或两者兼而有之。如企业以现金支付办公费表现为资产的减少；企业发生的应付的利息表现为负债的增加；企业发生的广

告费用,部分以现金支付,部分未付,则表现为两者兼而有之。

(3) 费用会导致企业所有者权益的减少。费用的发生会导致资产的减少或负债的增加,或两者兼而有之,最终会导致所有者权益减少。

2. 费用的分类

费用按照是否计入成本,可以分为计入成本的费用和期间费用两部分。

(1) 计入成本的费用也称生产费用,生产费用按其计入产品成本的方式不同,可以分为直接费用和间接费用。直接费用是指直接为生产产品或提供劳务而发生的费用,包括直接材料、直接人工和其他直接费用。直接费用直接计入生产成本。间接费用是指企业各生产车间为组织和管理生产所发生的共同费用,以及生产几种产品共同发生的费用。

(2) 期间费用是指本期发生、不能直接或间接计入生产成本,而在发生的会计期间直接计入当期损益的各项费用,包括管理费用、销售费用和财务费用三项。管理费用是企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用;销售费用是企业在销售商品、提供劳务等活动中发生的各项费用,以及专设销售机构的经费;财务费用是企业为筹集生产经营所需资金而发生的费用。

(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,以及直接计入当期利润的利得和损失等。如果扣除的费用低于该期的收入,表示企业本期产生了利润,反之则表示出现了亏损。企业的利润指标构成要素包括营业利润、利润总额和净利润。营业利润是营业收入减去营业成本、税金及附加、期间费用(包括销售费用、管理费用和财务费用),加上投资净收益后的金额。利润总额是指营业利润加上营业外收入,减去营业外支出后的金额,即税前利润。净利润是指利润总额减去所得税费用后的金额,即税后利润。

二、会计要素之间的关系——会计等式

如前所述,会计对象是企业发生的可以用货币表现的经济活动,具体表现为会计要素。企业每发生一笔经济业务都必然涉及相应的会计要素,从而使有关会计要素之间存在一定的联系。会计要素之间的这种内在联系,用数学等式表达出来,就称为会计等式。



会计等式

(一) 会计基本等式

例如,某人用自己的10万元买了一辆车,那么他就对这辆车拥有了10万元的所有权。资产与所有权之间存在的对应公式为

$$\text{资产} = \text{所有者权益}$$

如果他没有10万元,只有5万元,其余的5万元是向银行借的,那么他对这辆车就只有5万元的所有权了,另外的5万元为负债。这时上面的对应公式就会变为

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

企业的经营也是如此，如果企业经营用的资金全部都是投资者投入的，那么投资人对企业拥有全部的所有权，即资产=所有者权益。但企业在经营过程中，经常会有一部分资金来源于负债，即资产=负债+所有者权益。这就是反映资产、负债、所有者权益之间关系的基本等式。

上述等式中，资产一侧表示企业所拥有的资源规模，负债和所有者权益一侧表示谁提供了这些资源。资产的结构和资金的构成反映了企业在某一特定日期的财务状况，会计中常常将资产、负债、所有者权益之间的数量关系列在特定格式的表格中，这种表格就是资产负债表，如表 1-2 所示。

表 1-2 资产负债表(简表)

2024 年 1 月 31 日

单位：元

资产	金额	负债及所有者权益	金额
库存现金	20 000	短期借款	200 000
银行存款	300 000	应付账款	30 000
存货	100 000	实收资本	340 000
固定资产	150 000		
资产总计	570 000	负债及所有者权益总计	570 000

企业运用所有者和债权人提供的资源从事日常生产经营活动，预期会给企业带来经济利益，即收入。在日常的生产经营活动中又必然会发生经济利益的流出，即费用。企业一定会计期间的收入与费用配比后即为企业的经营成果，具体表现为利润。所以，收入、费用、利润之间客观上也存在一种数量关系，可用公式表示为

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

该等式反映了企业在一定会计期间的经营成果。收入、费用、利润之间的数量关系，即企业的经营成果可用利润表列示，如表 1-3 所示。

表 1-3 利润表(简表)

2024 年 1 月

单位：元

项目	金额
一、营业收入	50 000
减：营业成本	30 000
减：销售费用	3 000
.....
二、营业利润	17 000
.....

(二) 会计基本等式的转化形式

在企业日常的生产经营活动中，收入的发生必然会引起企业资产的流入，费用的发生必然会引起企业资产的流出，利润是企业资产流入流出的结果，必然带来所有者权益的增

加。可见,企业资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润之间客观上存在着必然的内在经济联系。

上述两个会计基本等式可以综合表示为

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

经过移项可得

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

以上分析说明,资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素之间存在一定的恒等关系。

(三) 经济业务及其对会计等式的影响

经济业务也称会计事项,是指企业在生产经营过程中发生的能以货币计量的,并能引起会计要素发生增减变化的交易或事项。企业在生产经营过程中,每天发生着大量的经济业务,任何一项经济业务的发生,都必然引起会计要素发生增减变化,影响着会计等式,但却不会破坏会计等式的恒等关系,这一结论可以通过下面的实例进行验证。

企业的经济活动表现为企业的资金运动。企业资金运动的形式主要有三种情况:资金进入企业、资金退出企业、资金在企业内部的循环和周转。

1. 资金进入企业

资金进入企业会引起企业资产增加,负债或所有者权益同时等额增加,具体业务如下。

(1) 企业购买 10 000 元材料,但是还没有付款(为简化核算,暂不考虑增值税)。该项业务使企业资产项目原材料增加 10 000 元,负债项目应付账款也增加 10 000 元,即资产、负债同时等额增加。

(2) 某单位向本企业以现金方式投入资本 100 000 元,转入本企业存款户。该项业务使企业资产项目银行存款增加 100 000 元,所有者权益项目实收资本也增加 100 000 元,即资产、所有者权益同时等额增加。

2. 资金退出企业

资金退出企业会引起企业资产减少,负债或所有者权益同时等额减少,具体业务如下。

(1) 企业用银行存款 20 000 元偿还银行的短期借款。该项业务使企业资产项目银行存款减少 20 000 元,负债项目短期借款也减少 20 000 元,即资产、负债同时等额减少。

(2) 企业用 10 000 元支付股东股金。该项业务使企业资产项目银行存款减少 10 000 元,而所有者权益项目实收资本也减少 10 000 元,即资产、所有者权益同时等额减少。

3. 资金在企业内部的循环和周转

资金在企业内部的循环和周转会引起资产项目内部一个项目增加,另一个项目同时等额减少,或一个负债(所有者权益)项目增加,另一个负债(所有者权益)项目同时等额减少,具体业务如下。

(1) 企业从银行提取现金 10 000 元。该项业务使企业资产项目银行存款减少 10 000 元,而资产项目库存现金增加 10 000 元,即一个资产项目增加,另一个资产项目同时等额减少。

(2) 企业借入短期借款 20 000 元抵偿应付账款。该项业务使企业负债项目短期借款增

加 20 000 元, 而负债项目应付账款减少 20 000 元, 即一个负债项目增加, 另一个负债项目同时等额减少。

(3) 企业经批准将资本公积 10 000 元转增资本。该项业务使企业所有者权益项目资本公积减少 10 000 元, 而所有者权益项目实收资本增加 10 000 元, 即一个所有者权益项目增加, 另一个所有者权益项目同时等额减少。

(4) 接到有关部门通知, 将 100 000 元长期借款转为国家投资。该项业务使企业负债项目长期借款减少 100 000 元, 而所有者权益项目实收资本增加 100 000 元, 即一个负债项目减少, 一个所有者权益项目同时等额增加。

(5) 公司经股东大会决议, 决定向股东分配现金股利 100 000 元。该项业务使企业负债项目应付股利增加 100 000 元, 所有者权益项目未分配利润减少 100 000 元, 即一个负债项目增加, 一个所有者权益项目同时等额减少。

从上述例子中可以看到企业发生的 9 种经济业务形式, 如表 1-4 所示。

表 1-4 企业发生的经济业务形式

序号	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	有增有减				
6			有增有减		
7					有增有减
8			减少		增加
9			增加		减少

如果把上述 9 种经济业务的形式具体化, 便可得到企业经济业务的 4 种基本类型, 如表 1-5 所示。

表 1-5 企业经济业务的基本类型

号	资产	=	权益
1	增加		增加
2	减少		减少
3	有增有减		
4			有增有减

因此, 无论企业发生怎样的经济业务, 引起会计要素发生怎样的变化, 都不会破坏会计等式的平衡关系。

下面我们再考察经济业务的发生对扩展会计等式的影响。

(1) 企业收入的取得, 或者表现为资产要素和收入要素同时等额增加, 或者表现为收入要素的增加和负债要素同时等额减少, 结果会计等式仍然保持平衡。

(2) 企业费用的发生, 或者表现为负债要素和费用要素同时等额增加, 或者表现为费用要素的增加和资产要素同时等额减少, 结果会计等式仍然保持平衡。

(3) 在会计期末, 将收入与费用相减得出企业的利润。利润在按照规定的程序进行分配以后, 留存企业的部分转化为所有者权益的增加(或减少), 同时要么是资产要素相应增加(或减少), 要么是负债要素相应减少(或增加), 结果会计等式仍然保持平衡。

由于收入、费用和利润这三个要素的变化实质上都可以表现为所有者权益的变化, 因此, 上述3种情况都可以归纳到前面我们总结的9种情况中。

任务小结

资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润, 是会计对象的具体内容, 称为会计要素。会计要素是对会计对象所做的大类划分。

用数学等式表达出来的会计要素之间内在的经济联系, 称为会计等式, 包括基本会计等式和转化的会计等式。无论企业发生怎样的经济业务, 引起会计要素发生怎样的变化, 都不会破坏会计等式的平衡关系。

任务实施

(1) 该项业务使企业资产项目原材料增加, 负债项目应付账款也增加, 即资产、负债同时等额增加。

(2) 该项业务使企业资产项目银行存款增加, 所有者权益项目实收资本也增加, 即资产、所有者权益同时等额增加。

(3) 该项业务使企业资产项目银行存款减少, 负债项目短期借款也减少, 即资产、负债同时等额减少。

(4) 该项业务使企业资产项目银行存款减少, 所有者权益项目的实收资本也减少, 即资产、所有者权益同时等额减少。

(5) 该项业务使企业资产项目银行存款减少, 而资产项目库存现金增加, 即一个资产项目增加, 另一个资产项目同时等额减少。

(6) 该项业务使企业负债项目短期借款增加, 而负债项目应付账款减少, 即一个负债项目增加, 另一个负债项目同时等额减少。

(7) 该项业务使企业所有者权益项目资本公积减少, 而所有者权益项目实收资本增加, 即一个所有者权益项目增加, 另一个所有者权益项目同时等额减少。

(8) 该项业务使企业负债项目长期借款减少, 所有者权益项目实收资本增加, 即一个负债项目减少, 一个所有者权益项目同时等额增加。

(9) 该项业务使企业负债项目应付账款增加, 所有者权益项目实收资本减少, 即一个负债项目增加, 一个所有者权益项目同时等额减少。

职业能力考核

职业判断能力测验

一、单项选择题

1. 会计对象是企业、事业单位的()。
 - A. 经济活动
 - B. 经济资源
 - C. 劳动耗费
 - D. 财务活动
2. ()是对会计对象进行的基本分类,是会计核算对象的具体化。
 - A. 会计科目
 - B. 会计要素
 - C. 会计账户
 - D. 会计等式
3. ()既反映了会计要素之间的基本数量关系,同时也是复式记账的理论基础。
 - A. 会计对象
 - B. 会计科目
 - C. 会计账户
 - D. 会计等式
4. 每一项经济业务的发生,都会引起()会计要素发生增减变化。
 - A. 一个
 - B. 两个
 - C. 两个或两个以上
 - D. 一个或一个以上
5. 一个企业的资产总额与权益总额()。
 - A. 必然相等
 - B. 有时相等
 - C. 不会相等
 - D. 只有在期末时相等

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于反映企业财务状况的会计要素是()。
 - A. 资产
 - B. 负债
 - C. 所有者权益
 - D. 未分配利润
2. 下列各项中,属于反映企业经营成果的会计要素是()。
 - A. 收入
 - B. 费用
 - C. 利润
 - D. 盈余公积
3. 企业发生的各种经济业务虽然多种多样,但不外乎的几种类型是()。
 - A. 资产与负债或所有者权益同时等额增加
 - B. 资产与负债或所有者权益同时等额减少
 - C. 资产中有关项目有增有减
 - D. 负债或所有者权益项目中有关项目有增有减
4. 在我国,对外提供财务会计报告的会计要素包括()。
 - A. 利润分配
 - B. 产品成本
 - C. 收入、费用、利润
 - D. 资产、负债、所有者权益
5. 下列项目中,属于期间费用的有()。
 - A. 间接费用
 - B. 管理费用
 - C. 销售费用
 - D. 财务费用

三、判断题

1. 凡是特定对象中能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。()
2. 会计要素包括资产、负债、权益、收入、费用和利润 6 项。()
3. 会计要素中既有反映企业财务状况的会计要素,也有反映企业经营成果的会计要素。()
4. 企业取得收入,便意味着利润一定会形成。()
5. 不管企业发生何种经济业务,会计等式的左右两边金额永远不变,故永远相等。()