

★ 服务热线: 400-615-1233  
★ 配套精品教学资料包  
★ www.huatengedu.com.cn

# 会计学基础及实训

KUAIJIXUE JICHU JI SHIXUN

策划编辑: 马莹莹  
责任编辑: 张海红  
封面设计: 黄燕美

ISBN 978-7-5635-6836-9



9 787563 568369 >

定价: 49.90元 (含同步训练)

高等职业教育财经管理系列创新教材

## 会计学基础及实训

主编 林冬梅 宣胜瑾 赵金燕

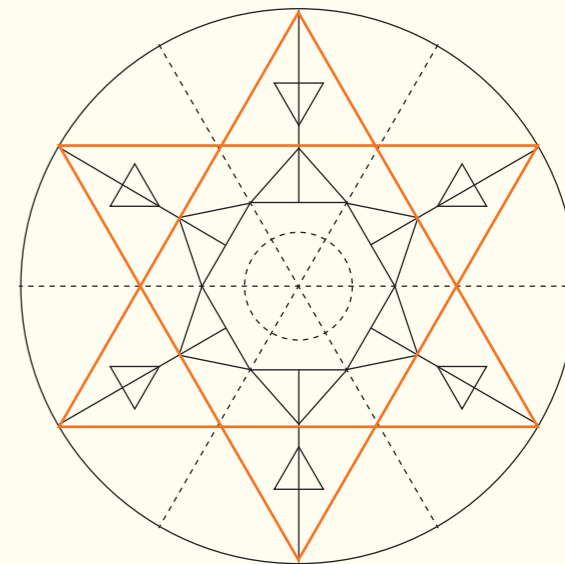
北京邮电大学出版社



高等职业教育财经管理系列创新教材

▶ “互联网+” 新形态教材

突出职业素质教育, 育人育德  
紧扣会计准则与税收法规政策



# 会计学基础及实训

KUAIJIXUE JICHU JI SHIXUN

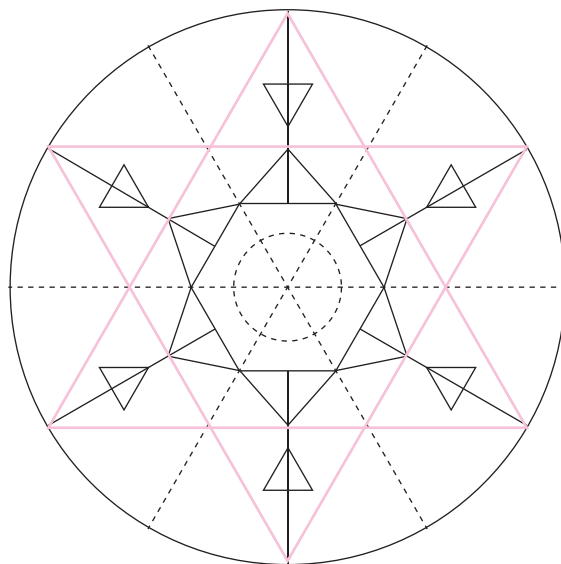
主编 林冬梅 宣胜瑾 赵金燕  
主审 宗凤杰



北京邮电大学出版社  
www.buptpress.com

高等职业教育财经管理系列创新教材

▶ “互联网+” 新形态教材



# 会计学基础及实训

KUAIJIXUE JICHU JI SHIXUN

主 编 林冬梅 宣胜瑾 赵金燕

副主编 王吉凤 刘 骅 高 雁

盛立军 周建香

主 审 宗凤杰



北京邮电大学出版社  
www.buptpress.com

## 内 容 简 介

本书以企业发生的实际经济业务的会计核算为切入点,引领学生带着疑问去处理会计业务,学习会计基础知识。本书共包括九个项目,分别是会计概述、会计基本语言、复式记账、会计凭证、借贷记账法下主要经济业务的核算、会计账簿、财产清查、账务处理程序、财务会计报表。

本书既可作为高职高专院校财经管理类专业教材,也可作为相关人员的培训用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

会计学基础及实训 / 林冬梅, 宣胜瑾, 赵金燕主编. -- 北京: 北京邮电大学出版社, 2023. 6

ISBN 978-7-5635-6836-9

I. ①会… II. ①林… ②宣… ③赵… 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(2022)第 246485 号

策划编辑: 马莹莹 责任编辑: 张海红 封面设计: 黄燕美

出版发行: 北京邮电大学出版社

社 址: 北京市海淀区西土城路 10 号

邮政编码: 100876

发 行 部: 电话: 010-62282185 传真: 010-62283578

E-mail: publish@bupt.edu.cn

经 销: 各地新华书店

印 刷: 三河市龙大印装有限公司

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张: 17.5 插页 1

字 数: 362 千字

版 次: 2023 年 6 月第 1 版

印 次: 2023 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5635-6836-9

定 价: 49.90 元

· 如有印装质量问题, 请与北京邮电大学出版社发行部联系 ·

服务电话: 400-615-1233

在新业态形势下，“大智移云物”等新技术的出现对会计行业产生了很大的冲击，很多简单的会计核算工作逐渐被财务机器人所替代，企业财务会计人员也逐步向管理会计转型。但如果没有扎实的会计基础，会计人员也无法从事管理会计的工作。另外，会计准则与制度不断更新，有些教材的内容已不再适应当前会计发展与新企业会计准则的需要，因此，更新会计基础教材的内容与结构是十分有必要的。基于此，编者组织编写了本书。

本书首先从记载企业经济业务发生内容的单据及会计核算的载体上直观介绍会计工作，融入参与企业管理的思维，然后讲解会计基础理论知识。在讲授主要经济业务及会计凭证与账簿的相关内容时，辅以活页式同步训练进行工作任务布置，便于学生进行业务训练。



课程介绍

本书的主要特色如下。

### 1. 项目引领，任务驱动

本书分项目对会计基础的知识点进行讲解，每个项目设有知识目标、素质目标、核心职业能力，项目内容分成多个任务，每个任务设置课前思考、案例导入、知识储备和课后回顾等小模块。

### 2. 素质教育，育人育德

在编写本书时，编者有意识地将思政元素穿插其中，紧跟时代步伐，在融入党的路线、方针、政策。本书在编写中深入贯彻党的二十大精神，落实立德树人根本任务，培养学生树立正确的世界观、人生观，践行社会主义核心价值观，深化爱国主义、集体主义、社会主义教育，弘扬中华优秀传统文化，使学生拥有良好的会计职业道德、法治意识等，着力培养担当民族复兴大任的时代新人。

### 3. 理论够用，实践为主

本书在与会计核算相关的“业务实操”中给出了真实的记账凭证，让学生不仅能够根据经济业务写出会计分录，还能完成凭证填制的工作。这充分体现了职业教育“理论够用，实践为主”的人才培养理念，让学生能够真正学到知识，掌握技能，实现理实一体化。

### 4. 夯实基础，兼顾发展

本书内容深入浅出，通俗易懂，让学生通过识别原始凭证来认识会计，学会会计核算和审核简单的业务，为后续财经管理类专业相关课程的学习奠定扎实的基础。

### 5. 配套随学，资源丰富

本书将部分知识点、在线课程、会计准则、会计法律法规等内容以数字资源的形式体现，学生只需用手机扫描书中二维码即可进行学习，能进一步拓宽知识面。

本书建议教学学时数为 62 学时，实际教学学时可依据教学时间及教学对象灵活调整。具体建议教学学时如下表所示。

教学内容	建议学时	
	理论学时	实践学时
导学 初识会计业务	0	2
项目一 会计概述	2	2
项目二 会计基本语言	3	3
项目三 复式记账	2	2
项目四 会计凭证	2	2
项目五 借贷记账法下主要经济业务的核算	12	10
项目六 会计账簿	2	4
项目七 财产清查	2	2
项目八 账务处理程序	2	2
项目九 财务会计报表	3	3
小计	30	32
总学时	62	

建议在多媒体教室或会计实验室开展本书的教学，以便让学生深刻理解会计的相关知识，并通过实际操作来激发学生的学习兴趣。

本书由吉林省经济管理干部学院林冬梅、宣胜瑾、赵金燕任主编，吉林省经济管理干部学院王吉凤、刘骅、高雁、盛立军、周建香任副主编，吉林竭诚集团董事长、注册会计师、注册税务师、正高级会计师宗凤杰主审，广东轻工职业技术学院罗维东、吉林工程技术师范学院郭宇红、吉林省经济管理干部学院刘春博、吉林省经济管理干部学院张皓参与编写。具体编写分工如下：导学由林冬梅编写；项目一由林冬梅、郭宇红编写；项目二由高雁编写；项目三由刘骅编写；项目四由宣胜瑾、盛立军编写；项目五由林冬梅、罗维东、刘春博编写；项目六由赵金燕、张皓编写；项目七由宣胜瑾编写；项目八由王吉凤编写；项目九由赵金燕、周建香编写。全书由林冬梅总纂定稿。

在本书的编写过程中，合作企业吉林万通药业集团财务部部长王宝媛给予了专业的评审意见，合作企业厦门网中网软件有限公司提供了会计实训技术支持。另外，编者还参考了有关教材和专著，在此向相关作者表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请广大读者批评指正。

编者

# Contents

# 目录

<b>导学 初识会计业务</b>	<b>1</b>
<b>项目一 会计概述</b>	<b>17</b>
任务一 了解会计的概念、特点和职能	18
任务二 熟悉会计的对象与核算方法	21
任务三 掌握会计假设与会计核算的基础	24
任务四 知晓会计目标和会计信息质量要求	27
<b>项目二 会计基本语言</b>	<b>31</b>
任务一 区分会计要素	32
任务二 牢记会计科目	37
任务三 明晰会计账户	40
任务四 掌握会计等式	43
<b>项目三 复式记账</b>	<b>47</b>
任务一 了解复式记账原理	48
任务二 掌握借贷记账法	50
任务三 编制会计分录并进行试算平衡	54
<b>项目四 会计凭证</b>	<b>59</b>
任务一 认识会计凭证	60
任务二 填制和审核原始凭证	69
任务三 填制和审核记账凭证	71
任务四 保管会计凭证	74

**项目五 借贷记账法下主要经济业务的核算 77**

任务一	了解资金筹集业务的会计核算	78
任务二	掌握供应过程业务的会计核算	88
任务三	掌握生产过程业务的会计核算	103
任务四	掌握销售过程业务的会计核算	118
任务五	掌握利润形成与分配业务的会计核算	128

**项目六 会计账簿 141**

任务一	初步了解会计账簿	142
任务二	掌握会计账簿的登记规则	145
任务三	掌握如何对账和结账	152
任务四	知晓错账查找与更正的方法	155
任务五	进行总分类账户与明细分类账户的平行登记	157

**项目七 财产清查 161**

任务一	初步认识财产清查	162
任务二	知晓财产清查的方法	166
任务三	掌握财产清查结果的处理	172

**项目八 账务处理程序 179**

任务一	了解账务处理程序	180
任务二	掌握记账凭证账务处理程序	182
任务三	熟悉汇总记账凭证账务处理程序	190
任务四	掌握科目汇总表账务处理程序	194

**项目九 财务会计报表 199**

任务一	认知财务报表	200
任务二	编制资产负债表	202
任务三	编制利润表	209
任务四	了解现金流量表	215

**参考文献 219**

## 导学 初识会计业务

各位读者可能是初次学习会计基础，或者已经积累了一定的会计基础知识，但无论是哪种情况，本书都将带领大家了解企业发生经济业务将如何表现，以及会计人员对于已发生的经济业务如何进行会计核算。

### 任务资料

以下为天通药业有限责任公司于2022年8月发生的部分经济业务及会计核算资料。

### 【业务1】

#### 记账凭证

2022年08月01日

字第1号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
接受投资	无形资产	专利权	250 000.00	
	实收资本	企业资本金		250 000.00
合计			¥ 250 000.00	¥ 250 000.00

附单据2张

会计主管： 记账： 出纳： 审核：刘琳 制单：杨允

### 附件 1-1

#### 才智会计师事务所文件

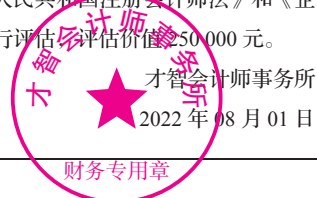
#### 资产评估报告

天通药业有限责任公司：

我所受贵单位的委托，依据《中华人民共和国国有资产评估办法》《中华人民共和国注册会计师法》和《企业会计制度》等的规定，对贵公司接受北京大明科技公司投入的非专利技术进行评估，评估价值250 000元。

评估员：田玉

注册会计师：闫明项





附件 1-2

**接受投资收据**

2022 年 08 月 01 日

投资单位	北京利达科技有限公司	投资日期	2022 年 08 月 01 日	
投资项目	价值	税金	投资期限	备注
专利权	250 000.00		10	
投资金额	人民币(大写)贰拾伍万元整		¥ 250 000.00	

接受单位: (盖章) 

制单: 刘丹丹

**【业务 2】**

**记账凭证**

2022 年 08 月 01 日

字第 2 号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
取得借款	银行存款		300 000.00	
		短期借款		300 000.00
合计			¥ 300 000.00	¥ 300 000.00

附单据 1 张

会计主管:

记账:

出纳:

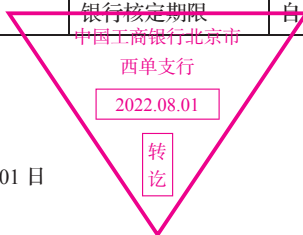
审核: 刘琳

制单: 杨允

附件 2-1

**贷款凭证(3)(收账通知)**

2022 年 08 月 01 日

贷款单位	天通药业有限责任公司	种类	短期	贷款户账号	工商银行北京西单支行 0200000210372165398									
金额	人民币(大写)叁拾万元整				千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
						¥	3	0	0	0	0	0	0	0
用途	流动资金周转借款	单位申请期限	自 2022 年 08 月 01 日至 2022 年 10 月 30 日											
		银行核定期限	自 2021 年 08 月 01 日至 2022 年 10 月 30 日											
上述贷款已核准发放贷款。 并已划入你单位账号。 月利率 0.5% 2022 年 08 月 01 日 银行签章														
					单位会计分录 收入 付出 复核 记账 主管 会计									

【业务3】

记账凭证

2022年08月05日

字第3号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
购买材料	原材料	A材料	50 000.00	
	应交税费	应交增值税(进项税额)	6 500.00	
	银行存款			56 500.00
合计			¥ 56 500	¥ 56 500.00

附单据3张

会计主管： 记账： 出纳： 审核：刘琳 制单：杨允

附件3-1

北京增值税专用发票



开票日期：2022年08月08日

购买方	名称：天通药业有限责任公司 纳税人识别号：911101013945786158 地址、电话：北京市西城区西单北大街110号010-66175697 开户行及账号：工商银行北京西单支行0200000210372165398					密 码 区 (略)			
	货物或应税劳务、服务名称 A材料	规格型号	单位 千克	数量 2 000	单价 25.00		金额 50 000.00	税率 13%	税额 6 500.00
	合计					¥ 50 000.00		¥ 6 500.00	
价税合计(大写)		⊗伍万陆仟伍佰元整					(小写) ¥ 56 500.00		
销售方	名称：北京宇华物资有限责任公司 纳税人识别号：911101011587490654 地址、电话：北京市东城区朝阳门北大街105号010-65548878 开户行及账号：建设银行北京东城支行3300898479588124703					备 注	北京宇华物资有限责任公司 911101011587490654 发票专用章		

第三联：发票联 购买方记账凭证

收款人： 复核： 开票人：肖炎 销售方：(章)

附件 3-2

中国工商银行 转账支票存根 (京) XVI0000010
附加信息
签发日期 2022 年 08 月 08 日
收款人: 北京宇华物资有限责任公司
金 额: ¥56 500.00
用 途: 购材料
单位主管                      会计

附件 3-3

### 收 料 单

供货单位: 北京宇华物资有限责任公司

材料类别: 原材料

发票号码: 00005

2022 年 08 月 08 日

材料仓库: 1 号

材料名称	单位	数 量		实际成本													
		应收	实收	单价	发票价格	运费	合 计										
							亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
A 材料	千克	2 000	2 000	25	50 000				¥	5	0	0	0	0	0	0	
备注:		附单据: 2 张															

验收人: 陈册

制单人: 王玉玉

**【业务 4】**

### 记 账 凭 证

2022 年 08 月 10 日

字第 4 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
购买设备	固定资产	乙设备	61 500.00	
	应交税费	应交增值税 (进项税额)	7 935.00	
	银行存款			69 435.00
合计			¥ 69 435.00	¥ 69 435.00

附单据 5 张

会计主管:

记账:

出纳:

审核: 刘琳

制单: 杨允

附件 4-1

北京增值税专用发票



开票日期: 2022 年 08 月 10 日

购买方	名称: 天通药业有限责任公司 纳税人识别号: 911101013945786158 地址、电话: 北京市西城区西单北大街 110 号 010-66175697 开户行及账号: 工商银行北京西单支行 0200000210372165398					密 码 区 (略)			
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率	税额
	乙设备		台	5	12 000.00	60 000.00	13%	7 800.00	
	合计					¥ 60 000.00		¥ 7 800.00	
价税合计(大写)		⊗陆万柒仟捌佰元整			(小写) ¥ 67 800.00				
销售方	名称: 北京鼎华设备有限责任公司 纳税人识别号: 911101011641783658 地址、电话: 北京市西城区广内大街 98 号 010-66104266 开户行及账号: 建设银行北京西城支行 3300586979583201457					备 注  不需要安装	北京鼎华设备有限责任公司 911101011641783658 发票专用章		
	收款人:                      复核:                      开票人: 肖炎                      销售方: (章)								

第三联: 发票联 购买方记账凭证

附件 4-2

北京增值税专用发票



开票日期: 2022 年 08 月 10 日

购买方	名称: 天通药业有限责任公司 纳税人识别号: 911101013945786158 地址、电话: 北京市西城区西单北大街 110 号 010-66175697 开户行及账号: 工商银行北京西单支行 0200000210372165398					密 码 区 (略)			
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率	税额
	* 运输服务 * 运输费		次	1	1 500.00	1 500.00	9%	135.00	
	合计					¥ 1 500.00		¥ 135.00	
价税合计(大写)		⊗壹仟陆佰叁拾伍元整			(小写) ¥ 1 635.00				
销售方	名称: 北京市丰顺货运有限公司 纳税人识别号: 911101020364587569 地址、电话: 北京市西城区车公庄大街 133 号 010-66190175 开户行及账号: 建设银行北京西城支行 3300361406987180133					备 注  北京市丰顺货运有限公司 911101020364587569 发票专用章			
	收款人:                      复核:                      开票人: 王朝                      销售方: (章)								

第三联: 发票联 购买方记账凭证

附件 4-3

中国工商银行 转账支票存根 (京) X VI00000011	
附加信息	
签发日期 2022 年 08 月 10 日	
收款人: 北京鼎华设备有限责任公司 财务科	
金 额: ¥67 800.00	
用 途: 支付购设备价款	
单位主管	会计

附件 4-4

中国工商银行 转账支票存根 (京) X VI00000012	
附加信息	
签发日期 2022 年 08 月 10 日	
收款人: 北京市丰顺货运有限公司 财务科	
金 额: ¥1 635.00	
用 途: 支付运输费	
单位主管	会计

附件 4-5

### 固定资产验收入库单

2022 年 08 月 10 日

资产名称	规格型号	取得来源	数 量	原 值
乙设备		购入	5	61 500.00
安装费	月折旧率	建造单位		交工日期
验收部门: 车间		验收人员: 于娟	管理部门:	管理人员:
备注				

审核:

制单:

注: 该设备预计使用年限为 10 年, 残值同其他固定资产为原值的 5%。

【业务5】

记账凭证

2022年08月12日

字第5号

摘要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
支付水费	制造费用	水费	1 700.00	
	管理费用	水费	800.00	
	应交税费	应交增值税（进项税额）	225.00	
	银行存款			2 725.00
合计			¥2 725.00	¥2 725.00

附单据 3 张

会计主管： 记账： 出纳： 审核：刘琳 制单：杨允

附件 5-1

北京增值税专用发票



开票日期：2022年08月12日

购买方	名称：天通药业有限责任公司 纳税人识别号：911101013945786158 地址、电话：北京市西城区西单北大街110号010-66175697 开户行及账号：工商银行北京西单支行0200000210372165398					密 码 区  (略)		
	货物或应税劳务、服务名称 *水冰雪*自来水	规格型号	单位 立方米	数量 1 000	单价 2.50		金额 2 500.00	税率 9%
	合计				¥2 500.00		¥225.00	
价税合计（大写）		⊗贰仟柒佰贰拾伍元整			（小写）¥2 725.00			
销售方	名称：北京顺义自来水有限责任公司 纳税人识别号：91110113MA0062ARXT 地址、电话：北京市顺义区府前东街10号7幢010-69455619 开户行及账号：杭州银行北京顺义支行1101013368100000983					备 注  北京顺义自来水有限责任公司 91110113MA0062ARXT 发票专用章 销售方：(章)		

第三联：发票联 购买方记账凭证

收款人： 复核： 开票人：李平

附件 5-2

中国工商银行 转账支票存根 (京) XVI00000013	
附加信息	
签发日期 2022 年 08 月 12 日	
收款人: 北京顺义自来水有限责任公司	
金 额: ¥2 725.00	
用 途: 支付水费	
单位主管	会计

附件 5-3

外购水费分配表

2022 年 08 月 12 日

单位: 元

受益对象	耗用水单位	耗用数量	单 价	分配金额
生产车间	立方米	680	2.50	1 700.00
管理部门	立方米	320	2.50	800.00
合计		1 000		2 500.00

审核: 郭宇

制单: 刘丹丹

【业务 6】

记账凭证

2022 年 08 月 13 日

字第 6 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
支付电费	制造费用	电费	3 440.00	
	管理费用	电费	1 360.00	
	应交税费	应交增值税 (进项税额)	624.00	
	银行存款			5 424.00
合计			¥ 5 424.00	¥ 5 424.00

附单据 3 张

会计主管:

记账:

出纳:

审核: 刘琳

制单: 杨允

附件 6-1

北京增值税专用发票



开票日期：2022 年 08 月 13 日

购买方	名称：天通药业有限责任公司 纳税人识别号：911101013945786158 地址、电话：北京市西城区西单北大街 110 号 010-66175697 开户行及账号：工商银行北京西单支行 0200000210372165398					密 码 区  (略)		
	货物或应税劳务、服务名称	规格型号	单位	数量	单价		金额	税率
	电		千瓦时	6 000	0.80	4 800.00	13%	624.00
	合计					¥ 4 800.00		¥ 624.00
价税合计（大写）		⊗伍仟肆佰贰拾肆元整			（小写）¥ 5 424.00			
销售方	名称：国家电网北京市电力公司 纳税人识别号：911100008013656325 地址、电话：北京市西城区前门西大街 41 号 010-66136558 开户行及账号：中国银行北京西城支行 1041000044990036987					备 注  911100008013656325		

第三联：发票联 购买方记账凭证

收款人： 复核： 开票人：曹丰

销售方：(章) 发票专用章

附件 6-2

中国工商银行 (京)	
转账支票存根	
X VI00000014	
附加信息	
签发日期 2022 年 08 月 13 日	
收款人：国家电网北京市电力公司 财务	
金 额：¥ 5 424.00	
用 途：支付电费	
单位主管	会计



附件 6-3

外购电费分配表

2022 年 08 月 13 日

单位：元

受益对象	耗用电单位	耗用数量	单 价	分配金额
生产车间	千瓦时	4 300	0.80	3 440.00
管理部门	千瓦时	1 700	0.80	1 360.00
合计		6 000		4 800.00

审核：郭宇

制单：刘丹丹

【业务 7】

记 账 凭 证

2022 年 08 月 14 日

字第 7 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
支付利息	应付利息		3 000.00	
	银行存款	× × 银行（账号 × × × ×）		3 000.00
合计			¥ 3 000.00	¥ 3 000.00

附单据 3 张

会计主管：

记账：

出纳：

审核：刘琳

制单：杨允

附件 7-1

北京增值税专用发票

国家税务总局  
北京市税务局  
此联不作报销、扣税凭证使用

开票日期：2022 年 08 月 14 日

购 买 方	名称：北京天华医药有限公司 纳税人识别号：911101015609784507 地址、电话：北京市西城区西单大街 95 号 010-66125007 开户行及账号：中国银行北京西单支行 60130002103215667305					密 码 区  (略)				
	货物或应税劳务、服务名称 C 产品 合计	规格型号	单位 件	数量 800	单价 500.00		金额 400 000.00 ¥ 400 000.00	税率 13%	税额 52 000.00 ¥ 52 000.00	
价税合计（大写）		肆拾伍万贰仟元整					（小写）¥ 452 000.00			
销 售 方	名称：天通药业有限责任公司 纳税人识别号：911101013945786158 地址、电话：北京市西城区西单北大街 110 号 010-66175697 开户行及账号：工商银行北京西单支行 0200000210372165398					备 注  天通药业有限责任公司 911101013945786158 发票专用章				

第一联：记账联  
销售方记账凭证

收款人：于允

复核：


开票人：魏行

销售方：（章）

附件 7-2

中国工商银行进账单(收账通知) 3

2022年08月14日

出票人	全 称	北京天华医药有限公司			收款人	全 称	天通药业有限责任公司								
	账 号	60130002103215667305				账 号	0200000210372165398								
	开户银行	中国银行北京西单支行				开户银行	工商银行北京西单支行								
金额	人民币 肆拾伍万贰仟元整 (大写)				亿	千	百	十	万	千	百	十	元	角	分
							¥	4	5	2	0	0	0	0	0
票据种类	支票	票据张数	1												
票据号码	# 3012														
复核	记账														

此联是收款人开户银行交给收款人的收账通知

附件 7-3

天通药业有限责任公司  
销 售 单 (代合同)

地址: 北京市西城区西单北大街 110 号

电话: 010-89806071

NO.1035646

客户名称: 北京天华医药有限公司

地址电话: 北京市西城区西单大街 95 号 010-86806016

日期: 2022 年 08 月 14 日

产品编号	产品名称	规 格	单 位	数 量	单 价	金额 / 元	备 注
201	C 产品		件	800	500.00	400 000.00	

销售部门负责人: 刘艳艳

发货人: 王月

提货人: 孙媛

制单: 李平

【业务 8】

记 账 凭 证

2022 年 08 月 15 日

字第 8 号

摘 要	总账科目	明细科目	借方金额	贷方金额
取得长期借款	银行存款	×× 银行 (账号 ××××)	1 000 000.00	
	长期借款			1 000 000.00
合计			¥ 1 000 000.00	¥ 1 000 000.00

附单据 1 张

会计主管:

记账:

出纳:

审核: 刘琳

制单: 杨允







**任务要求**

根据任务资料识别企业经济业务发生或完成时取得或填制的记载有经济业务内容的原始单据，在老师的引导下了解企业会计核算的依据及发生经济业务的会计核算方式，了解会计核算的载体并尝试判断经济业务的类型，了解会计岗位及工作流程。

**任务实施**

根据资料内容列示疑问清单。

**疑问清单**

问题 1:

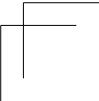
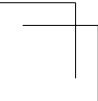
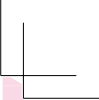
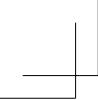
问题 2:

问题 3:

问题 4:

问题 5:

问题 6:



# 项目一

## 会计概述

### 知识目标

- 了解会计的概念、特点与职能；
- 熟悉会计的对象与核算方法；
- 掌握会计假设与会计核算的基础；
- 知晓会计目标和会计信息质量要求。



思维导图

### 素质目标

- 增强法治观念，不做假账；
- 具备良好的会计职业道德。

### 核心职业能力

- 能够准确地分析经济业务内容，并计入所属账户；
- 能够透彻理解每个会计信息质量要求并熟练运用。



对于初学者来说,都会产生这样的疑问:什么是会计?会计在企业中处于什么地位?会计人员的工作内容有哪些?会计核算的内容是什么?在什么前提下才能进行会计核算?采用什么方法进行会计核算?会计核算的基础是什么?会计核算在质量方面有什么要求?会计核算最终的目的是什么?本项目将带领大家了解会计的概念、特点和职能,熟悉会计的对象与核算方法,掌握会计假设与会计核算的基础,知晓会计目标和会计信息质量要求。



微课

了解会计的概念与职能

## 任务一 了解会计的概念、特点和职能



### 课前思考

你理解的会计工作是怎样的?超市的收银员属于会计人员吗?请写出你的观点。



### 案例导入

在我国,“会计”一词最早从西周时期便开始使用,并专设了会计官职,掌管赋税收入、钱银支出等财务工作,对财务收支进行月计、岁会。西汉时期,出现了“计簿”或“簿书”的账册,使用了“入”和“出”作为记账符号。宋朝时期,开始出现“四柱结算法”,官厅会计把钱粮的收支分为四个部分来反映财产的增减变化,即旧管、新收、开除、实在,相当于现在的期初结存数、本期收入数、本期支出数、期末结存数,根据四柱结算法编造的账簿被称为“四柱清册”。明末清初时期,产生了龙门账,把全部账目分为四个部分,即进、缴、存、该,分别相当于现代会计中的收入、支出、资产和负债。它们之间的关系为:进减去缴等于存减去该。最后在期末编制“进缴表”(相当于利润表)和“存该表”(相当于资产负债表)。

通过以上案例,你得到了哪些启示?



育人育德  
案例解析



### 知识储备

#### 一、会计的概念

有人说,会计是一种经济计算。它以货币为主要计量尺度,对经济过程进行连续、系统、全面、综合的计算。也有人说,会计是一个经济信息系统。它将一个公司分散的经营活动转化成一组客观的数据,提供有关公司的业绩、资金、劳动力、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息。又有人说,会计是一项经济管理工作……



拓展知识  
会计发展史

会计在社会生产实践中产生，并随着社会生产发展和经济管理的需要而不断发展。经济越发展，会计越重要。随着社会的进步，会计对经济活动的反映和监督的范围、程度和质量也逐渐地发展和提高。社会主义市场经济的发展把企业推向市场。企业不仅需要会计及时准确地反映资产、负债和所有者权益的情况，而且需要通过会计数据的分析比较，考核经济效益，选择最佳决策方案，预测经济前景，以满足企业管理者、投资人和债权人的需要。

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对企业和行政事业单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地核算（反映）和监督的一项经济管理活动。

## 二、会计的特点

会计与业务核算、统计核算相比具有以下特点。

### 1. 会计以货币作为主要计量单位

为了从数量上核算和监督各企业和行政、事业等单位经济活动的过程，会计需要运用实物量度（千克、吨、米、台、件等）、劳动量度（劳动日、工时等）和货币量度（元、角、分）三种计量尺度，但应以货币量度为主。只有借助于统一的货币量度，才能取得经营管理上所必须的连续、系统而综合的会计资料。因此，在会计上，对于各种经济事务，即使已按实物量度或劳动量度进行计算和记录，最后仍需要按货币量度综合加以核算。

### 2. 会计以原始凭证作为核算依据

原始凭证是经济业务发生时的最初记录，只有以合法的原始凭证为依据，才能取得真实可靠的经济信息。

### 3. 会计具有连续性、系统性和全面性

会计对经济活动的过程进行核算和监督，是按照经济活动发生的时间顺序不断地连续记录，并且对现在或将来可能影响企业效益的、能够用货币表现的经济业务，都必须全面、准确地记录下来。会计日常记录的内容应当按照国家的方针、政策、制度或会计惯例及管理的要求，定期进行归类整理，以便能随时提供企业经营管理所需要的各种会计资料。

## 三、会计的基本职能

会计管理是通过会计的职能来实现的。会计的职能就是会计在经济管理的过程中所具有的功能。会计的基本职能包括会计核算和会计监督。另外，会计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。在会计基础中，我们只需要了解会计的两个基本职能。

### （一）会计核算职能

会计核算职能亦称会计的反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对企业和行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面地记录、计量和报告，从而为企业和行政事业单位的经济管理提供信息。会计核算职能贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的

职能。

从核算的时间上看,会计核算既包括事后核算,也包括事前、事中的核算;从核算的内容上看,它既包括记账、算账、报账,又包括预测、分析和考核。

从会计工作的现状看,会计核算主要从数量方面综合反映企业单位已经发生和完成的各项经济活动,即事后核算,它是会计的基础工作。记账、算账、报账、分析、考核是会计执行事后核算职能的主要形式,它把个别的、大量的经济业务,通过记录、分类、计算、汇总,转化为一系列经济信息,使其正确地、综合地反映企业单位的经济活动的过程和结果,为经营管理提供数据资料。

会计核算的内容主要包括款项和有价证券的收付,财物的收发、增减和使用,债权、债务的发生和结算,资本、基金的增减,收入、支出、费用、成本的计算,财务成果的计算和处理,需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

## (二) 会计的监督职能

会计的监督职能也称会计的控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济业务的真实性、合法性和合理性进行审查的功能,具体如表 1-1 所示。

表 1-1 会计的监督职能

项 目	说 明
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,是否如实反映经济交易或事项的真实状况
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

会计监督的核心就是要参与经济活动,使之遵守国家法律法规,保证财经制度的贯彻执行,同时还要从本单位的经济效益出发,对每项经济活动的真实性、合理性进行事前、事后监督,以防止企业财产损失浪费或者相关人员营私舞弊。

会计核算和会计监督两项基本职能的关系十分密切,两者相辅相成、辩证统一。会计核算会计监督的基础,没有会计核算所提供的信息,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的信息的真实性和可靠性。

### 课后回顾

经过学习,写出你对本任务“课前思考”中问题的新认识。

---



---



微课

熟悉会计的对象与核算方法

## 任务二 熟悉会计的对象与核算方法

### 课前思考

会计人员主要负责哪些工作？请列举你所了解到的会计工作。

- |                             |                          |                          |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <input type="checkbox"/> 记账 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <input type="checkbox"/>    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

### 案例导入

2020年4月13日，深圳市索菱实业股份有限公司（以下简称索菱股份）发布公告称收到了中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》，其中列出了索菱股份的几大“罪状”。

(1) 2016年1月至2018年12月，索菱股份通过虚增营业收入，虚减管理费用、财务费用的方式进行财务造假。其中，2016年虚增利润总额占合并利润表当期披露利润总额的344.78%，2017年虚增利润总额占合并利润表当期披露利润总额的208.13%。

(2) 索菱股份通过虚构采购业务、虚列其他应收款等名义向非供应商转出款项8.7亿元，大部分用于与上述财务造假行为相关的体外资金循环及偿还相关借款。其中3373.62万元被实际控制人肖某用来支付其定增股票借款利息和赔偿员工持股计划损失。

(3) 除了虚增利润以外，公司还有多项重大遗漏。2017年，索菱股份未及时入账和披露借款4.25亿元，未及时披露担保7500万元、潜在付款义务1.17亿元。2018年，索菱股份未及时入账和披露借款2.3亿元。

对此，中国证券监督管理委员会开出的罚款额度是60万元，是《中华人民共和国证券法》（2019年修订）中有关此行为的顶格处罚。

（资料来源：<https://zhuanlan.zhihu.com/p/328250239>，有删改。）

通过以上案例，你得到了哪些启示？

### 知识储备

#### 一、会计的对象

企业的各项经济活动都与会计工作相关，但相关的内容并不都是会计工作的内容。通常情况下，凡是特定对象中能够以货币表现的经济活动都是会计对象。会计对象是会计核算和监督的内容，即会计工作的客体。换言之，特定对象中发生的经济活动只有被确定为

会计对象，会计人员才能根据专门的会计方法进行处理。例如，企业购建厂房、办公楼，购买生产设备、材料物资，企业生产产品支付职工工资，为了销售产品可能会发生广告费，企业行政管理部门购买办公用品等。毫无疑问，这些经济活动最终都要用货币来加以表现，所以这些经济活动就是会计对象。而这些经济活动的发生离不开资金，资金从进入企业流转，再到一部分资金退出企业，各项活动始终围绕着资金在做循环运动，这就是资金运动。具体来说，会计核算和会计监督的对象是资金运动。

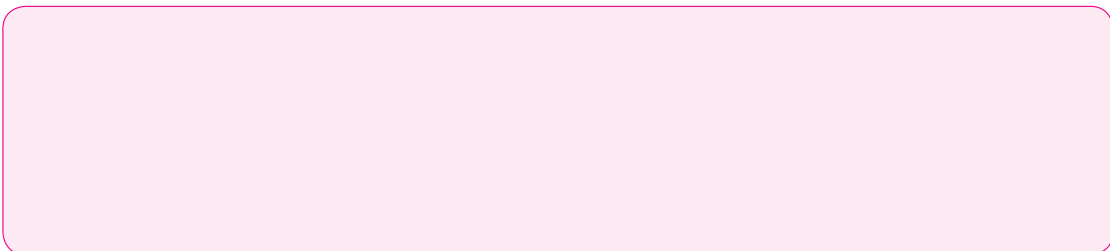
会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动，而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动，即凡是特定主体能够用货币表现的经济活动，都是会计核算和会计监督的内容，也就是会计的对象。



**拓展知识**  
工业企业资金  
运动过程

### 【微实训】

扫码了解工业企业资金的运动过程，并在下方绘制出流转图。



## 二、会计核算方法

会计核算方法是履行会计的职能、完成会计任务、实现会计目标的方式，是充分发挥会计作用的做法，是会计管理的手段。会计核算的方法是对会计对象进行全面、连续、系统地记录和计算所采用的专门方法。会计核算的方法一般包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告。

### （一）设置账户

设置账户是指对会计对象要素的具体内容进行归类、核算和监督的一种专门的方法。设置账户就是根据国家统一规定的会计科目和经济管理的要求，科学地建立账户体系的过程。会计对象要素的内容是复杂多样的，要对会计对象要素所包含的经济内容进行系统的核算和经常的监督，就需要对它们进行科学的分类，以便取得各种不同性质的核算指标。因此，对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计对象要素都要分别设置一定的账户，每个会计账户只能反映一定的经济内容，将会计对象的具体内容划分为若干个项目，即为会计科目。根据会计科目设置若干个会计账户，就可以使所设置的账户既有分工又有联系地反映整个会计对象的内容，为管理者提供所需要的各种信息。

### （二）复式记账

复式记账是指对每一项经济业务以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种专门方法。复式记账会使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户之间

产生对应关系，并使对应账户中所记录的金额平行相等。通过账户的对应关系，可以了解经济业务的内容；通过账户的平行关系，可以检查有关经济业务的记录是否正确。复式记账可以相互联系地反映经济业务的全貌，也便于检查账簿的记录是否正确。

### （三）填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据。对每一项经济业务都要取得或填制会计凭证，并加以审核，作为登记账簿的依据。填制和审核凭证是指为了审查经济业务是否合理、合法，保证账簿记录正确、完整而采用的一种专门方法。企业如果取得或填制了会计凭证，就证明经济业务已经发生或完成，财务人员对已经发生的经济业务取得或者填制的会计凭证必须依法依规进行严格审核，并根据准确无误的会计凭证登记账簿。

### （四）登记账簿

登记账簿是指在账簿中连续地、完整地、科学地记录和反映经济业务活动及财务收支的一种方法。登记账簿必须以审核无误的会计凭证为依据，在账簿中应开设相应的账户，采用复式记账的方法把经济业务序时、分类地登记到账簿中，并定期进行结账和对账，为编制财务会计报告提供完整而系统的会计数据。

### （五）成本计算

成本计算是指按照一定的成本对象，对生产经营过程中所产生的成本、费用进行归集，以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。例如，工业企业需要计算材料采购成本、产品生产成本和销售成本，商业企业需要计算商品进价成本和销售成本。做好成本计算工作，对于挖掘降低成本的潜力，加强成本管理，提高经济效益有着重要的意义。

### （六）财产清查

财产清查是指通过盘点实物，核对往来款项，以查明财产实有数额的一种专门方法。为了保证会计记录的正确可靠，保证账实相符，必须定期或不定期地对各项财产物资、往来款项进行清查，如发现账实不符，应查明原因，明确责任，调整账面记录，使账存数与实存数一致。通过财产清查，可以查明各项财产物资的保管和使用是否合理，有无呆滞积压情况；通过财产清查，可以查明债权债务的结算是否及时，有无长期拖欠的情况。因此，财产清查对于保证会计核算资料正确、完整，加强财产的管理，挖掘物资的潜力，加速资金周转等有重要作用。

### （七）编制财务会计报告

编制财务会计报告是指以书面报告的形式，定期、总括地反映生产经营活动的财务状况经营成果和现金流量的一种专门方法。财务会计报告主要是根据账簿记录，经过加工整理而产生的一套完整的指标体系。财务会计报告所提供的各项指标是企业单位经济活动中重要的财务信息。编制财务会计报告对于各企业、单位管理者了解企业、单位的财务状况、经营成果和现金流量的总括的会计资料，并据此进行经营决策、理财决策、促进社会资源的合

理配置等都是十分必要的。另外，企业财务会计报告也是国家进行经济宏观调控的依据。

上述会计核算的各种方法是相互联系、密切配合的。复式记账是处理经济业务的基本方法，设置账户和填制与审核会计凭证是会计工作的开始，登记账簿是会计工作的中间过程，成本计算和财产清查是保证会计信息准确、正确的科学手段，成本计算产生于每一个经营过程，财产清查可以定期或不定期地进行，而编制财务会计报告是一个会计期间工作的终结。会计核算的七种方法构成了一个完整的会计核算方法体系，只有综合运用会计核算的七种方法，才能全面、真实、完整地核算和监督各会计主体的经济活动。



### 课后回顾

经过学习，写下你对本任务“课前思考”中问题的新认识。

---

---

## 任务三 掌握会计假设与会计核算的基础



### 课前思考

某公司年初支付一年的财产保险费 12 000 元给保险公司。

请问：上述经济业务分别采用收付实现制和权责发生制如何进行会计处理？

---

---



### 案例导入

甲企业投资项目负责人张部长建议企业负责人李经理借款进行房地产投资，为企业赚取高额收益。李经理认为企业目前负债太多且经营状况不是很好，担心借款后企业处于资不抵债的状况，所以没有投资。请分析张部长与李经理的做法是否正确。



微课

掌握会计的基本假设与会计基础



### 知识储备

#### 一、会计假设及会计核算

##### (一) 会计假设

会计假设即会计核算的基本前提，是指对会计核算中的一些重要因素，根据正常情况或客观需要，在空间范围内、在时间界限上、在计量方式上所做出的一些合乎情理的限制



拓展知识

会计基本假设

和规定。也就是说，企业会计在核算之前，一定要知道为谁核算、记账，该企业当前经营状况如何，是否可以持续经营，记账、算账、报账的时间是什么时候，会计核算采取哪种计量方式等。由于这些规定都是为了达到会计核算的目的而设立的，所以又称会计假设。

## （二）会计核算

我国《企业会计准则——基本准则》规定的会计核算的前提有四个，即会计主体、持续经营、会计期间及货币计量，如表 1-2 所示。

表 1-2 会计核算的前提

会计核算的前提	说 明
会计主体	是指会计工作人员为之服务的经济组织和责任实体，是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。凡是实行独立核算的单位，在会计上都假设为一个会计主体
持续经营	是指会计主体的生产经营活动是持续正常进行的，在可以预见的未来不会面临破产清算。持续经营假设明确了会计工作的时间范围
会计期间	是指将企业连续不断的生产经营过程人为地划分成若干个等距的时间段落，以便分期结算账目和编制财务会计报告，向报表使用者提供会计信息
货币计量	是指会计核算以货币作为统一的计量尺度，而且假设货币本身的价值稳定不变

### 【课堂提问】

你知道法律主体是什么意思吗？某个组织成为法律主体才是会计主体吗？

---



---

## 二、会计核算的基础

会计核算的基础是指会计事项的记账基础，是会计确认的某种标准方式，属于会计要素确认计量方面的要求，也是收入、支出和费用的确认标准。会计核算的基础有两种，一种是收付实现制，另一种是权责发生制。企业对会计核算基础的不同选择决定取得收入和发生支出在会计期间的配比，并直接影响企业的经营业绩和财务成果。会计核算的基础是保证会计信息质量的重要理论基础。

收付实现制与权责发生制是确定收入和费用两种截然不同的会计核算的基础。企业在生产经营中会不断地发生各种费用支出，同时取得各种收入。将收入和相关的费用相比，就可以计算和确定企业生产经营活动所产生的利润（或亏损）。由于企业的生产经营活动是持续不断的，而会计期间是人为划分的，所以难免有一部分收入和费用出现收支期间和应归属期间不一致的情况，于是，在处理这类经济业务时，应当选择合适的会计核算基础。

### （一）收付实现制

收付实现制也称现收现付制，或称现金制。收付实现制以本期款项的实际收付作为确



定本期收入、费用的标准。在收付实现制下，凡是本期实际收到的款项，不论其是否属于本期实现的收入，都应作为本期的收入处理；凡是本期支出的款项，不论其是否属于本期负担的费用，都应作为本期的费用处理。反之，凡本期没有实际收到和支出的款项，即使应归属于本期，也不作为本期的收入和费用处理。

采用收付实现制进行会计核算，只要款项的收付在本期，就应当确认为本期的收入和费用，不考虑预收收入和预付费用，以及应计收入和应计费用的存在。到会计期末，实际收到和支出的款项已登记入账，不需要对账簿记录进行期末调整。收付实现制的核算手续简单，强调财务状况的切实性，但不同时期缺乏可比性。

### 【课堂提问】

现在还有哪些单位采用收付实现制？为什么？

---

---

## （二）权责发生制

权责发生制也称应收应付制，或称应计制。权责发生制是指企业以收入的权利和支出的义务是否归属于本期为标准来确认收入、费用的一种会计核算基础。也就是以应收应付为标准，而不是以款项的实际收付是否在本期发生为标准来确认本期的收入和费用。在权责发生制下，凡是属于本期实现的收入和发生的费用，不论款项是否实际收到或实际支出，都应作为本期的收入和费用处理；凡是不属于本期的收入和费用，即使款项在本期收到或支出，也不作为本期的收入和费用处理。我国《企业会计准则——基本准则》第九条规定：“企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。”

采用权责发生制进行会计核算，必须考虑预收、预付和应收、应付。由于企业日常的账簿记录不能完全地反映本期的收入和费用，需要在会计期末对账簿记录进行调整，使未收到款项的应计收入和未支出款项的应付费用以及收到款项而不完全属于本期的收入、支出款项而不完全属于本期的费用归属于相应的会计期间，以便正确计算本期的经营成果。采用权责发生制核算比较复杂，但反映本期的收入和费用比较合理、真实，因而被广泛采用。



### 课后回顾

经过学习，写下你对本任务“课前思考”中问题的新认识。

---

---

### 【微实训】

权责发生制与收付实现制会计处理方式的比较如表1-3所示。利用所学知识，将表1-3中各经济业务在权责发生制和收付实现制下的会计处理方式补充完整。

表 1-3 权责发生制与收付实现制会计处理方式的比较

经济业务	在权责发生制下的会计处理方式	在收付实现制下的会计处理方式
企业于1月1日收讫全年出租厂房的租金	1月的收入为总收入的1/12,其余的租金收入为预收收入	全部作为1月的收入
企业于1月2日预付了一年的报纸杂志费		
企业与购货单位签订购销合同,分别于9月、10月销售2批产品,货款全部于10月末一次结清		
企业于7月1日向银行借入为期6个月的借款,利息于12月末到期一次性偿还		

## 任务四 知晓会计目标和会计信息质量要求



### 课前思考

会计工作是为谁服务的?为什么要进行会计工作?进行会计工作的最终目标是什么?请写下你的观点。

---



---



### 案例导入

东方金钰股份有限公司(以下简称东方金钰)是中国第一家翡翠上市公司,也是中国最大的翡翠原材料供应商。2020年4月28日,东方金钰发布公告称,公司收到了中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》。

(1) 违法事实。经查明,东方金钰涉嫌违法的事实如下:2016年12月至2018年5月,东方金钰为完成营业收入、利润总额等业绩指标,虚构其所控制的瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司(以下简称姐告宏宁)与普某、保某、赵某等六名自然人名义客户之间的翡翠原石销售交易,具体事项如下。

- ① 通过其控制的姐告宏宁虚构销售和采购交易。
- ② 在2016年年报中,营业收入、营业成本、利润总额存在虚假记载。
- ③ 在2017年年报中,营业收入、营业成本、利润总额存在虚假记载。
- ④ 在2018年半年报中,营业收入、营业成本、利润总额、应收账款存在虚假记载。

(2) 处罚决定。对于其上述行为,中国证券监督管理委员会给予以下处罚决定。

- ① 对东方金钰责令改正,给予警告,并处以60万元的罚款。



微课  
知晓会计目标和  
会计信息质量  
要求

- ② 对赵某责令改正，给予警告，并处以 30 万元的罚款。
- ③ 对杨某等人责令改正，给予警告，并分别处以 20 万元的罚款。
- ④ 对高某等人责令改正，给予警告，并分别处以 15 万元的罚款。
- ⑤ 对张某等人责令改正，给予警告，并分别处以 5 万元的罚款。
- ⑥ 对李某等人责令改正，给予警告，并分别处以 3 万元的罚款。
- 通过以上案例，你得到了哪些启示？



## 知识储备

### 一、会计目标

会计目标亦称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准。会计目标是关于会计系统所应达到某种境地的抽象范畴，是沟通会计系统与会计环境的桥梁，是连接会计理论与会计实践的纽带。会计的目的是要借助会计对经济活动进行核算和监督，为企业经营管理者提供财务信息，并考核评价经营责任，从而将经济效益最大化。会计目标就是设置会计的目的与要求，包括对会计所提供经济信息的内容、种类、时间、方式及质量等方面的要求。也就是说，会计目标是要明确会计工作在何时以何种方式提供符合何种质量要求的何种信息。会计信息的提供是通过财务会计报告进行的，会计目标实质上就是财务会计报告的目标。

根据新会计准则规定，我国企业财务会计报告的目标是向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的履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经营决策。由此可见，我国对财务会计报告目标的界定，兼顾了决策有用观和受托责任观。



**拓展知识**  
会计信息质量要求

### 二、会计信息质量要求

会计信息质量要求也称会计信息质量特征、会计信息质量标准，是对企业财务会计报告中所提供会计信息质量的基本要求，是使财务会计报告中所提供的会计信息对投资者等信息使用者决策有用应具备的基本特征。我国《企业会计准则——基本准则》规定，会计信息质量特征包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性，如表 1-4 所示。会计信息质量特征要求会计人员在处理会计业务、提供会计信息时，遵循相关要求，以便更好地为企业的利益相关者服务。

表 1-4 会计信息质量特征

会计信息质量特征	说 明
可靠性	也称客观性、真实性，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，保证会计信息真实可靠、内容完整

(续表)

会计信息质量特征	说 明
相关性	也称有用性,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做出评价或者预测
可理解性	也称明晰性,我国《企业会计准则——基本准则》规定,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
可比性	要求企业提供的会计信息应当相互可比。它包括两个方面的含义,一是同一企业在不同时期的纵向可比,二是不同企业在同一时期的横向可比
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,而不仅仅以交易或者事项的法律形式为依据
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
谨慎性	又称稳健性,是指在处理具有不确定性的经济业务时应持谨慎态度。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
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



### 课后回顾

经过学习,写下你对本任务“课前思考”中问题的新认识。



### 课后延伸

以小组为单位展开调查,了解部分企业目前的会计机构与会计岗位的设置。



**拓展知识**  
坚持发扬斗争精神



职业基础知识  
测试

