



第五部分

会计



一、会计的基本职能★☆☆

职能	内涵	
核算职能 (最基本) 前提	概念	会计通过确认、计量、记录、报告，运用一定的方法或程序，利用货币形式，从价值量方面反映企业已发生或完成的客观经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。【口诀】认量季报
	特点	完整性、连续性、系统性【口诀】联系完整
监督职能 保证	概念	在经济事项发生以前、经济事项进行当中和经济事项发生以后，会计利用预算、检查、考核、分析等手段，对单位的会计核算及其经济活动的真实性、完整性、合规性和有效性进行检查与控制。
	内容	事前、事中和事后监督



二、会计的对象★★★

1. 资金的投入

项目	内容
资金来源	① 企业所有者投入的资金——企业所有者权益。 ② 债权人投入的资金——企业债权人权益（即企业的负债）。
资金构成	① 流动资产（如货币资金、原材料等）； ② 非流动资产（如厂房、机器设备等）。



二、会计的对象★★★

2. 资金的循环与周转

项目	内容		
资金循环 (资金运用于生产经营过程)	供应过程	生产的准备阶段	货币资金形态→储备资金形态
	生产过程	产品的制造过程、资产的耗费过程	储备资金形态→生产资金形态→成品资金形态
	销售过程	产品价值的实现过程	成品资金形态→货币资金形态
资金周转	资金周而复始地不断循环，称为资金周转。		



二、会计的对象★★★

3. 资金的退出

企业的利润=企业收回的货币资金-投入的资金

企业实现的利润：

- (1) 以税金的形式上缴一部分给国家
- (2) 按照有关合同或协议偿还各项债务
- (3) 按照企业章程或董事会决议向投资者分配股利或利

润



三、会计核算的具体内容★★

项目	内容	
经济业务 事项相关 概念	经济业务 (经济交易)	单位与其他单位和个人之间发生的各种经济利益的交换，如购买固定资产、销售商品、上缴税收等。
	经济事项	在单位内部发生的具有经济影响的各类事项，如支付职工工资、报销差旅费、计提折旧等。
具体的会计核算的内容	①资产的增减和使用； ②负债的增减； ③净资产（所有者权益）的增减； ④收入、支出、费用、成本的计算； ⑤财务成果的计算和处理； ⑥需要办理会计手续进行会计核算的其他事项。	



四、会计要素★★★★

要素	地位
资产	财务状况 静态会计要素 资产负债表
负债	
所有者权益	
公式：资产＝权益＝负债＋所有者权益	
收入	经营成果 动态会计要素 利润表
费用	
利润	
公式：收入－费用＝利润	



四、会计要素★★★★

资产	①流动资产：货币资金、交易性金融资产、应收票据及应收账款、预付款项、其他应收款、存货等。 ②非流动资产：长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、开发支出等。 【口诀】长无固在开
负债	①流动负债：短期借款、应付票据及应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款等。 ②非流动负债：长期借款、应付债券等。
所有者权益	实收资本（或股本）、资本公积、盈余公积和未分配利润。 【口诀】公鸡喂食



四、会计要素★★★★

收入	在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入	
费用	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。	
	制造成本	与生产产品直接有关的费用
	期间费用	与生产产品无直接关系 管理费用、研发费用、财务费用、销售费用 【口诀】小官发财
利润	企业一定会计期间的经营成果，是企业在生产经营过程中各种收入扣除各种费用后的盈余，是反映经营成果的最终要素。	



五、经济业务发生所引起的会计要素的变动★★★

- (1) 一项资产和一项负债同时等额增加。
- (2) 一项资产和一项所有者权益同时等额增加。
- (3) 一项资产和一项负债同时等额减少。
- (4) 一项资产和一项所有者权益同时等额减少。
- (5) 一项资产增加，另一项资产等额减少，负债和所有者权益要素不变。
- (6) 一项负债增加，另一项负债等额减少，资产和所有者权益要素不变。
- (7) 一项负债增加，另一项所有者权益等额减少，资产要素不变。
- (8) 一项负债减少，另一项所有者权益等额增加，资产要素不变。
- (9) 一项所有者权益增加，另一项所有者权益等额减少，资产和负债要素不变。



六、会计相关原则、前提、要求★★★

1. 会计要素确认和计量基本原则	2. 会计基本前提 (会计基本假设)	3. 信息质量要求
①权责发生制原则; ②配比原则; ③历史成本原则; ④划分收益性支出与资本性支出原则	①会计主体; ②持续经营; ③会计分期; ④货币计量 【口诀】主持分货	①可靠性; ②相关性; ③清晰性; ④可比性; ⑤实质重于形式; ⑥重要性; ⑦谨慎性; ⑧及时性 【口诀】重谨及, 可关实



七、会计确认、计量★★★★

项目	内容	
会计确认	①确定某一经济业务是否需要进行确认； ②确定该业务应在何时进行确认； ③确定该业务应确认为哪个会计要素。	
计量	是会计的核心问题，贯穿于会计从确认、记录到报告的全过程。	
	历史成本	以取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值。（原始/实际成本）
	重置成本	企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物。
	可变现净值	以估计售价减去完工时估计将要发生的成本以及估计销售所必需的费用以及相关税费后的金额。
	现值	用恰当的折现率予以折现而得到的价值。
	公允价值	交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。



八、会计记录的方法★★★

项目	内容			
设置账户	【口诀】资本费，借增贷减 期末余额=期初余额+本期增加发生额-本期减少发生额 ① 资产、成本、费用类账户： 期末余额=期初余额+本期借方发生额-本期贷方发生额 ② 负债、所有者权益、收入类账户： 期末余额=期初余额+本期贷方发生额-本期借方发生额			
复式记账	概念	同时计入两个或两个以上的有关账户		
	账户	借方（左方）		贷方（右方）
		资产期初余额		负债与所有者权益期初余额
		资产、成本、费用增加	负债、所有者权益、收入减少	资产、成本、费用减少 负债、所有者权益、收入增加
		资产期末余额		负债与所有者权益期末余额



八、会计记录的方法★★★

项目	内容	
复式记账	记账规则	“有借必有贷，借贷必相等”
	试算平衡	全部账户本期借方发生额合计=全部账户本期贷方发生额合计 ①全部账户借方期初余额合计=全部账户贷方期初余额合计 ②全部账户借方期末余额合计=全部账户贷方期末余额合计
填制和审核凭证	①原始凭证（发生时取得或填制的） ②记账凭证（审核无误、登记账簿直接依据）	
登记账簿	重要性 ①是会计工作得以开展的基础环节。 ②是联结会计凭证与财务会计报告的中间环节。 ③账簿是编制财务会计报告的基础。 定期做好对账工作，做到账证相符、账账相符、账实相符、账表相符，对账工作至少每年进行一次。	