



智慧教材

基础会计理实一体化教程

财务会计理实一体化教程 (第3版)

税务会计项目化教程

财务管理项目化教程

成本核算会计项目化教程

会计信息系统——用友U8 V11



智慧教材

陕西省“十四五”职业教育规划教材 (GZZK2023-1-113)

财务会计理实一体化教程

(第3版) 主编 王红娟

西北大学出版社

财务会计 理实一体化教程

(第3版)

主编 王红娟

责任编辑 柴洁
强薇
整体设计 谢晶



定价: 58.00元

定制课堂
+
仿真实训
+
互动体验

智慧

西北大学出版社



西北大学出版社
天猫专营店



西北大学出版社
微信公众号

陕西省“十四五”职业教育规划教材（GZZK2023-1-113）



智慧教材

财务会计

理实一体化教程

CAIWU KUAIJI LISHI YITIHUA JIAOCHENG

（第3版）

主 编 王红娟
副主编 董 琳
康 哲

西北大学出版社

· 西安 ·

图书在版编目(CIP)数据

财务会计理实一体化教程 / 王红娟主编. —修订本.
—西安: 西北大学出版社, 2021.2
ISBN 978-7-5604-4705-6

I. ①财… II. ①王… III. ①财务会计—高等职业教育—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2021) 第 034850 号

财务会计理实一体化教程 (第3版)

主 编 王红娟
出版发行 西北大学出版社有限责任公司
地 址 西安市太白北路 229 号
邮 编 710069
电 话 029-88303042
经 销 全国新华书店
印 刷 陕西向阳印务有限公司
开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张 20
字 数 438 千字
版 次 2024 年 2 月第 3 版 2024 年 2 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5604-4705-6
定 价 58.00 元

本版图书如有印装质量问题, 请拨打电话 029-88302966 予以调换

财务会计 沙盘演习

绿水青山
就是金山银山



时代背景



公司背景



人物背景



银行业务



销售业务



职工薪酬业务



固定资产业务

前 言

党的二十大报告明确指出“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。必须坚持科技是第一生产力、人才是第一资源、创新是第一动力，深入实施科教兴国战略、人才强国战略、创新驱动发展战略，开辟发展新领域新赛道，不断塑造发展新动能新优势。”报告提出高质量发展是全面建设社会主义现代化国家的首要任务。高质量发展包括经济建设、政治建设、文化建设、社会建设、生态文明建设5个方面。经济建设的高质量发展，既要提高效率，又要防控风险。现代会计在促进微观企业发展、宏观经济治理和防范金融风险上具备先天优势，应该发挥更大作用。

“财务会计”课程为大数据与会计专业的专业核心课程，在专业教学中起着承前启后的作用。它是“成本控制与核算”“智能审计”“财务管理”等核心课程的基础。通过对该课程的学习，能够使学生掌握财务会计的重要理论和方法，在强化理论基础的过程中，又着重提高学生对会计业务的应用能力和职业判断能力。同时，该课程又是会计实务工作和初级会计职称考试的重点。而本书是“财务会计”课程的配套教材。

本书在《财务会计理实一体化教程（第1版）》的基础上，依据《高等学校课程思政建设指导纲要》要求，将“课程思政”元素有机融入。根据最新《企业会计准则》《税法》《政府会计准则》改革内容，结合数智财经对财务会计类专业的新要求组织教材内容，以满足新形势下高校财务会计类专业“财务会计”“初级会计实务”等课程教学，以及学生参加初级会计职称考试的需要。书中通过“党的二十大报告学习专栏”“价值引领目标”“知识与能力目标”“项目案例引入”“工作任务”“任务实施总结”“项目集中训练”“任务完成考核”等模块，采用活页式新形态教材形式，基于真实工作项目和典型工作任务组织教学内容，并辅以“微课堂”“知识拓展”“定制课堂”“考点自测”等信息化教学资源，旨在满足学生线上线下混合式学习需要，重在增强学生应用能力的培养。本书编写中力争体现以下特点：

(1) 党的二十大精神进教材。教材设置“党的二十大报告学习专栏”，将党的二十大报告中的新思想、新观点、新论断，融入教材、融入课堂、融入实践，用学生听得懂、学得会、用得上的方式方法，讲好讲活党的二十大精神，用习近平新时代中国特

色社会主义思想武装学生头脑、启智润心。

(2) 课程思政建设落实立德树人根本任务。明确价值引领目标,挖掘财务会计课程所蕴含的思想政治教育元素和所承载的思想政治教育功能,把做人做事的基本道理、社会主义核心价值观的要求、实现民族复兴的理想和责任融入教材内容中,实现思想价值教育与知识体系教育的有机统一。教材编写中以生态环保企业为载体展开经济业务,将课程思政元素有机融入教学案例设计、教学活动组织、学生实践操作、任务完成考核等内容中,努力实现润物细无声的思政育人目标。

(3) 活页形式呈现保障分层分类教育。采用活页式教材形式,有利于灵活选取学习内容,满足高职学生分层分类及个性化教育中模块化教学的需求。同时充分考虑高职学生的特点,大量采用案例教学,将晦涩的理论、方法融入到实际案例中,提高学生对知识的理解能力。

(4) 沙盘模拟推演生动开启教材内容。借助直观、形象、可操作性强的沙盘模式演示财务会计的教学内容和技能要求,营造了场景化学习氛围,增强学习者的体验感,提升学习者的学习兴趣。

(5) 岗课证赛一体化内容设计助力学生成长成才。基于智能会计实际工作岗位需求,紧扣初级会计职称考试、“1+X”技能证书考试以及会计技能竞赛要求,改革体例编排、内容设计、技能训练及任务考核,以“必学+选学”的形式拓展了数字化教学内容,实现了岗课证赛的有机融合。

(6) “智慧教材”建设丰富教学学习资源。采用纸质资源与数字化资源双轨并行,借助现代多媒体技术将更丰富、生动的教学资源呈现给教师和学生,书中通过二维码技术为教师和学生配备了数字化资源包。其中,教师数字化资源包括优秀教师示范课、Lesson Plan、课程设计、配套 PPT 及模拟试题及答案等;学生数字化资源包括定制课堂、案例、拓展阅读、仿真实训、智能答题系统等,实现了线上教学与线下资源的有机结合,使教材实现了立体化呈现。

(7) 典型案例分析实现理实一体。引入社会热点案例,通过分析热点案例增强专业知识的应用性、职业性,实现理论与实务的紧密结合,满足学生拓展学习需要,提高学生分析问题、解决问题的能力。

(8) 拓展《小企业会计准则》内容满足学生多渠道就业需求。

本书由陕西高职院校第十二届教学名师、陕西高校优秀党务工作者、陕西省会计学会理事、陕西职业技术学院王红娟教授担任主编,负责写作大纲的拟定和编写的组织工作,并对全书进行总纂。由陕西职业技术学院新商科学院党总支书记何雯教授负责课程思政内容审核,西安隆基乐叶光伏科技有限公司余晓艳负责教学案例的审核,厦

门网中网软件有限公司蔡理强负责实训内容的编写和审核。具体编写分工为：董琳编写项目一、项目二，王红娟编写项目三、项目四、项目六、项目八、项目十一，呼延秋蕊编写项目五、项目七，贺碧云编写项目九，周婉茹老师编写项目十、项目十二，康哲老师编写项目十三、项目十四。

由于编者水平有限，尽管在编写中精心撰写、认真审校、力求精准，仍难免有疏漏和不足之处，敬请广大师生、同仁和读者在使用中不吝赐教，提出宝贵意见，我们将进一步修订完善。

在本书的编写过程中，我们借鉴和参阅了大量文献、书刊及互联网资料，在此，谨向所有相关作者表示诚挚的感谢！

本书可供高职院校会计、审计、财务管理、会计信息管理及其他工商管理类专业学生学习使用，也可作为企业财会人员、管理人员及参加初级会计职称考试人员的培训和自学用书。

编 者

CONTENTS

目录

项目一 项目实施知识准备

任务一 财务会计认知 / 3

任务二 财务会计的基本工作环节和内容 / 6

任务三 财务会计的规范体系 / 9

项目二 核算货币资金

任务一 库存现金 / 18

任务二 银行存款 / 23

任务三 其他货币资金 / 24

项目三 核算交易性金融资产

任务一 认识金融资产 / 32

任务二 交易性金融资产的核算 / 33

项目四 核算应收往来款项

任务一 应收票据的核算 / 44

任务二 应收账款的核算 / 47

任务三 预付账款与其他应收款的核算 / 48

任务四 应收款项减值的核算 / 51

项目五 核算存货

任务一 存货概述 / 63

任务二 原材料的核算 / 68

任务三 周转材料的核算 / 75

任务四 委托加工物资的核算 / 79

任务五 库存商品的核算 / 81

任务六 存货清查的核算 / 84

任务七 存货减值的核算 / 87

项目六 核算固定资产

任务一 固定资产概述 / 98

任务二 固定资产取得的核算 / 99

任务三 固定资产折旧的核算 / 105

任务四 固定资产后续支出的核算 / 109

任务五 固定资产处置的核算 / 111

任务六 固定资产清查与减值的核算 / 114

项目七 核算无形资产及其他资产

任务一 无形资产的核算 / 123

任务二 投资性房地产的核算 / 133

任务三 长期待摊费用的核算 / 139

任务四 债权投资的核算 / 140

任务五 长期股权投资的核算 / 143

项目八 核算流动负债

任务一 短期借款的核算 / 156

任务二 应付票据的核算 / 157

任务三 应付及预收款项的核算 / 159

任务四 应付职工薪酬的核算 / 162

任务五 应交税费的核算 / 169

任务六 其他流动负债的核算 / 180

项目九 核算非流动负债

- 任务一 长期借款 / 188
- 任务二 应付债券 / 190
- 任务三 长期应付款 / 194

项目十 核算所有者权益

- 任务一 所有者权益概述 / 201
- 任务二 实收资本或股本的核算 / 203
- 任务三 资本公积和其他综合收益的核算 / 208
- 任务四 留存收益的核算 / 211

项目十一 核算收入

- 任务一 认识收入 / 222
- 任务二 收入的核算 / 226

项目十二 核算费用

- 任务一 成本费用的核算 / 243
- 任务二 期间费用的核算 / 244

项目十三 核算利润

- 任务一 利润的构成 / 250
- 任务二 营业外收支的核算 / 252
- 任务三 利润总额形成的核算 / 253
- 任务四 所得税费用的核算 / 256
- 任务五 利润分配的核算 / 259

项目十四 编制财务报告

任务一 财务报告概述 / 267

任务二 资产负债表 / 269

任务三 利润表 / 283

任务四 现金流量表 / 289

任务五 所有者权益变动表 / 296

任务六 附注 / 301

参考文献 / 306

项目一 项目实施知识准备

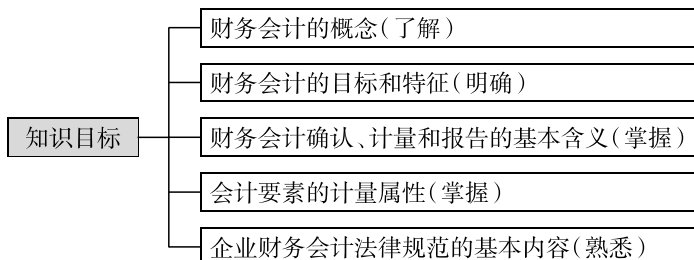
党的二十大报告学习专栏

党的二十大报告明确指出“健全党统一领导、全面覆盖、权威高效的监督体系，完善权力监督制约机制，以党内监督为主导，促进各类监督贯通协调，让权力在阳光下运行。”

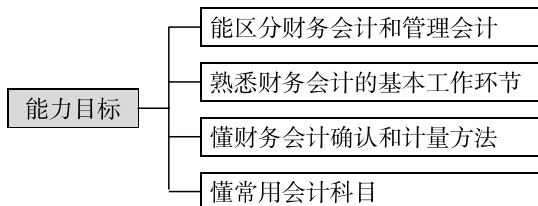
课程思政融入点拨

专业知识	思政元素融入点	融入方式	思政目标
财务会计特征	借贷记账法	分组讨论	增强诚信意识
企业会计准则	会计准则变迁	课堂讲授	增强制度自信、文化自信
货币计量	通货膨胀	短视频、问题导向	理论联系实际、爱国主义教育

知识目标



能力目标



项目背景介绍

公司简介

北京诚景股份有限公司（简称：诚景家具）成立于2005年。经过15年的发展积淀，诚景集团已成长为国内大型家具企业，产品覆盖办公家具、酒店家具、医养家具、全实木办公家具等，是集研发、生产、销售于一体的大型家具企业，下辖3个生产分厂，总占地面积15万平方米。拥有专注的产品研发中心、品牌运营与营销中心、品质

检测中心以及生产制造中心。诚景家具相继通过了“GREENGUARD 认证”“中国环保产品认证”“中国环境标志产品认证”“人类工效学产品认证”“服务体系认证”等；通过 ISO14001 质量管理体系认证和国内、国际环保产品双认证。

诚景家具一直秉承“诚信是金、创新为魂、求真务实、勇为人先”的经营宗旨，致力提升高效、舒适的办公空间，全力打造“大国品牌、中国诚景”，努力推动中国办公家具行业健康持续发展。目前，诚景家具营销网络已覆盖全国 31 个省市（自治区）。在国际市场上，诚景家具产品远销东南亚、中东、澳洲等地，建立了稳固的国际市场布局以及良好的品牌口碑，为诚景家具的国际化发展战略奠定了坚实的基础。雄厚的基础实力、务实的发展战略、强大的研发创新能力、庞大的营销网络、高素质的人才队伍，为诚景家具成为行业大品牌提供了强大的发展动力，为完成新时代新经济格局所赋予的使命，全体诚景人正朝着共同的梦想与目标阔步前进。

公司基本信息

单位名称：北京诚景股份有限公司

地址：北京高新园创新路 65 号

性质：股份有限公司，增值税一般纳税人，适用的所得税税率为 13%，所得税税率为 25%。

法人代表姓名：许建辉

统一社会信用代码：91110908045615095X

开户行及账号：中国工商银行北京分行 110007609048708092112

银行预留印鉴：财务专用章、法人章

电话：010-862578564

公司财务部财务会计科岗位及人员设置

公司财务部财务会计科现有人员 20 名，设有资金出纳岗、往来核算岗、固定资产岗、成本核算岗、费用核算岗、总账会计岗。其人员具体信息如下：

出纳	会计主管	财务经理	总账会计	开票员	仓库保管人员
					
谢娜	吴浩	张乐	陈飞	吴恒	岳嘉禾
会计稽核人员	行政经理	采购业务	业务人员	单位负责人	行政人员
					
李清	林月	曹酷菲	黄莱悦	许建辉	董智磊

业务主管  陈晓芬	往来会计  李燕	费用会计  宇萍	成本会计  王斌	薪酬会计  丽婷	销售会计  陈静
税务会计  李玉	固定资产会计  燕青	生产人员  黄国仁	采购主管  单恺	车间主管  黄青山	研发人员  张南昌
研发经理  施德士	仓库主管  王玲	工程部经理  彭州	工程部经理  何夏友	生产部经理  王佰少	业务员  黄新

财务会计科的工作宗旨是：发挥财务核算和监督职能作用，为公司经营决策提供准确有效财务信息，为公司健康发展保驾护航。

工作任务

任务一 财务会计认知

财务会计是企业的一项重要的经济管理工作，是企业会计的重要组成部分。

一、财务会计的概念

会计是一种应用广泛的管理活动，各种单位经济业务活动无不需要会计为之服务。根据具体的应用范围和服务对象，会计可以分为企业会计和非企业组织会计两类。

企业组织和非企业组织的根本区别，在于是否以盈利为目的。企业是以盈利为目的的组织，投资人将资本投入企业，就是为了在保全投入资本不受损失的前提下获得利润，其经济活动涉及从接受投资到资本营运、盈利获得、利润分配的全过程。非企业组织也称非营利组织，它没有获取经济利益或按照提供比例收回投入资金的要求，业务营运的目的在于提供某种服务，如政府机关，不以盈利为目的的学校、医院、科研机构、社会团体等。与这种情况相适应，为其服务的会计就区分为企业会计和非企业组织会计。由于企业组织和非企业组织的目的、特征不同，使为之服务的会计在要素、核算原则、处理方法、报告等方面存在着较大的差异。

知识之窗

美国著名经济学家、诺贝尔经济学奖获得者萨缪尔森说：“我们正处在一个科技时代，同时也是一个会计时代。在这个时代里，掌握一些会计知识已成为人们的基本需求。”现代社会会计无处不在，人们在处理经济事务时是否有会计意识，是否能利用会计信息进行经济决策，其结果将会大相径庭。

财务会计和管理会计是企业会计的两个重要领域。以借贷记账法的成熟与推广为标志的现代会计，从产生至今已有 500 多年的历史了。但是，作为现代企业会计的两大分支——财务会计和管理会计的逐渐分离，则始于 19 世纪下半叶。

财务会计又称对外报告会计，是以确认、计量、报告经济业务事项对企业财务状况、经营成果及其现金流量的影响为中心内容，并主要向外部提供信息的一种企业会计。财务会计应用于不同行业，就形成了各个行业的企业财务会计，但各行业会计之间有着相当大的共性。财务会计作为一门学科，研究各行业财务会计当中那些带有普遍性的共同问题。财务会计是现代企业的一项重要的基础性工作，通过一系列会计程序，提供决策有用的会计信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，从而为市场经济的健康有序发展服务。

管理会计是以资金的预测、规划和控制为中心，主要向企业内部经营决策与管理活动提供所需信息的一种企业会计。

财务会计与管理会计相互依存、相互制约、相互补充。管理会计是在财务会计基础上发展起来的一门相对独立的会计学科，两者所处的工作环境相同，共同为实现企业管理目标和经营目标服务。两者又相互分享部分信息，管理会计所需的许多资料都来源于财务会计，其主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用，因而受到财务会计工作质量的约束。同时财务会计与管理会计是有区别的，主要表现为以下几点：

(1) 从直接服务的对象上看，财务会计主要服务于会计信息的外部使用者；管理会计主要服务于会计信息的内部使用者。

(2) 从会计工作的过程和内容上看，财务会计遵循“凭证—账簿—报告”这一定型的基本会计工作模式，以提供历史信息为主；管理会计没有统一的会计模式，主要以提供未来和即时的信息为主。

(3) 从提供信息的规范程度上看，财务会计主要受国家会计准则或制度的约束且具有强制性，有一套系统的规范体系，要求立足于整个会计主体，提供统一标准化的信息；管理会计主要受企业成本与效益关系的约束，这种约束相对灵活而不具有强制性，它通常立足于主体内部的某一特定活动。

(4) 从会计信息的报告形式上看，财务会计具有规定的、公认的固定报告格式，要求定期编报；管理会计强调的是信息的有效性，并不注重报告形式。

二、财务会计的目标

财务会计作为对外报告会计，其目的就是要满足各方面对于信息的需要，而承担这一信息载体和功能的便是企业编制的财务报告，它是财务会计确认和计量的最终成果。因此，财务会计的目标就是财务报告的目标。根据《企业会计准则——基本准则》，我国财务报告的目标是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，反映管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

第一，财务报告要有助于财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息。财务会计报告的使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门、客户、雇员以及社会公众等，他们都从不同的角度和层次需要了解和掌握企业经济活动的信息，以便做出经济决策。

第二，财务报告要有助于考核企业管理层受托责任的履行情况。现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离。企业管理层是受委托人之托经营管理企业及其各项资产的，自然负有受托责任。企业投资者和债权人需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便于评价管理层的责任情况和业绩情况，以决定是否需要调整投资或信贷政策、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。

第三，财务报告要有助于企业管理层加强经营管理，提高经济效益，并据以做出经济决策，进行内部经济管理。财务会计的服务对象主要是企业外部，但将外部的报告使用者作为直接的服务对象，并不可否认企业管理当局对财务会计信息的运用。企业管理当局在日常管理活动中不可避免地利用财务会计信息，进行日常经营管理，为提高企业的经济效益服务。当然企业管理当局除了利用财务会计报告信息外，还能够通过其他形式的报告取得企业管理所需的信息资料。

三、财务会计的特征

（一）对外提供通用的财务报告

现代社会中，会计信息的使用者众多，既有企业外部的投资者、债权人、政府机构和社会公众，也有企业内部管理当局。财务会计的主要目标是向企业外部同企业存在经济利益关系的各方提供财务报告来满足其信息的需要。由于企业外部与其利益相关的集团或个人众多，他们所需要的决策信息千差万别，因此，财务会计并不是也不可能针对某一外部使用者提供财务报告，来满足其个别决策的需要，而是通过定期编制通用的财务报告，向企业外部各个使用者传递企业财务状况、经营成果、现金流量及所有者权益变动情况等会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，以便财务

报告使用者做出相关经济决策。

（二）以会计准则和制度规范会计核算

财务报告的使用者主要来自企业的外部，他们远离企业，不直接参与企业的日常经营管理，而主要是通过企业提供的财务报告来获得有关的经济信息。因此，财务会计信息的质量是企业外部使用者关注的焦点。为使财务会计提供的会计信息真实、可靠，防止企业管理者在会计报表中弄虚作假，财务会计必须严格遵循统一标准的会计准则与制度，不得各行其是，并按照法定的程序对有关资料进行归类整理，定期提供反映企业财务状况和经营成果等方面信息的财务报告。

（三）运用定型的会计方法和程序进行会计活动

财务会计是从传统会计演化而来的，它沿用了传统会计中有关确认、计量、记录和报告的方法和程序，并将传统的会计方法和程序提高到一定的理论高度，以公认会计准则的形式使之系统化、条理化和规范化，形成了较为严密而稳定的基本结构，对整个会计主体已经发生的经济活动进行有效的反映和监督。

任务二 财务会计的基本工作环节和内容

财务会计作为一个信息系统，其基本的工作环节就是确认、计量和报告会计要素。现行会计准则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。

一、财务会计的确认

财务会计确认，是辨别或判断某一经济业务事项是否应该和需要作为财务会计要素来加以记录和列入报表的会计工作。它是财务会计数据进入会计系统的一个首要程序。某一会计事项一旦被确认，就要同时以文字和数据来加以记录，其金额包括在报表总计当中。财务会计的确认主要解决某项经济业务事项“是什么，是否反映，何时反映”的问题，它涉及会计确认的条件标准和时间基础问题。

（一）会计确认的条件标准

确认一个会计项目的基本条件或标准主要有以下方面：

（1）符合会计要素的定义。比如，某一项目要确认为资产首先应该满足资产的定义，即这一项目应该是预期能给企业带来经济利益的资源，才能作为资产入账。

（2）满足相关利益的很可能性，即与该项目有关的经济利益很可能流入或流出企业。比如，对于资产来说，它预期会给企业带来经济利益，这只是表明它具备资产的一般特征，如果要加以记录并列入报表当中，还应评价与其有关的经济利益流入企业的可能性大小；对于负债来说，同样要评价与其有关的经济利益流出企业的可能性大小。无论是作为资产或负债，如果流入或流出的可能性较小，则应该从谨慎性质量要

求出发，不应将其加以确认。

(3) 具备充分可靠的计量性，即与该项目有关的经济利益能够充分可靠地予以计量。可计量是进行会计要素计量的前提条件。需要说明的是，流入流出经济利益的可靠计量性，并不意味着不需要进行最佳的合理估计。例如，某公司涉及一起诉讼案，根据以往类似案件的审判结果判断，该公司很可能败诉，相关的赔偿金额也可以估算出一个范围，此时就可认定它具有可计量性，应加以确认入账。

(二) 会计确认的时间基础

会计确认的时间基础是指对会计要素进行确认的时间。对资产负债来说，是否即期确认；对收入费用来说，是否在发生的当期确认。确认的时间基础，对收入和费用比资产和负债更为重要。资产和负债通常都是单项交易，一般来说，只要交易成立，符合资产要素和负债要素的确认标准，就可以进行确认。收入和费用的确认则更为复杂，有两种确认的时间基础可供选择：一是收付实现制；二是权责发生制。现代财务会计的确认基础是选择了权责发生制，即收取收入的权利发生时确认收入、支付费用的义务发生时确认费用。

权责发生制并不仅仅是收入费用的确认基础，同时也是资产和负债的确认基础，每当确认一项收入时，必然同时以相同的金额确认一项资产的增加或一项负债的减少；而确认费用时，又必然同时以相同的金额确认一项资产的减少或一项负债的增加。

二、财务会计的计量

财务会计计量，是根据一定的计量标准和计量方法来具体计算已确认的会计要素结果的会计工作，即确定会计确认中用以描述某一交易或事项的具体金额，分为初始计量和后续计量两种。

财务会计计量主要是解决某项经济业务事项在会计上“反映多少”的问题，体现会计信息的定量化特点。计量的结果则构成了确认、记录和报告的具体内容，所以，计量问题是财务会计的核心问题。

财务会计计量涉及计量单位和计量属性两个方面的内容。计量单位，说明用什么样的货币单位来量度多少。我国会计法规当中规定的“会计核算以人民币为记账本位币”，说明了我国财务会计工作计量单位的普遍选择。计量属性，说明应从哪些方面来量度多少。计量属性的选择存在多个方面，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

(一) 历史成本

历史成本，又称为实际成本，就是取得或制造某项财产物资时所实际支付的现金或者现金等价物。在历史成本计量下，资产按照其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。负债按照其因承担现时

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。

（二）重置成本

重置成本又称现行成本，是指按照当前市场条件，重新取得同样一项资产所需支付的现金或现金等价物金额。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债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

（三）可变现净值

可变现净值，是指在正常生产经营过程中，以预计售价减去进一步加工成本和销售所必需的预计税金、费用后的净值。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金后的金额计量。

（四）现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值，是考虑货币时间价值因素等的一种计量属性。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。

（五）公允价值

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。所谓市场参与者，是指在相关资产或负债的主要市场（或最有利市场）中，同时具备下列特征的买方和卖方：①市场参与者应当相互独立，不存在关联方关系；②市场参与者应当熟悉情况，能够根据可取得的信息对相关资产或负债以及交易具备合理认知；③市场参与者应当有能力并自愿进行相关资产或负债的交易。

在各种会计要素计量属性中，历史成本通常反映的是过去价值，其他属性则反映现时价值。在选择计量属性时，一般应当采用历史成本。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。

三、财务会计的报告

财务会计报告是指在确认、计量的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量等情况，主要以财务报表的形式向有关方面报告的会计工作。这一过程是财务会计核算工作的重要环节，它包括编制依据、编制要求、编制方法、提供对象、提供期限、签章审核程序等内容，主要解决“如何编制和报送”的问题。

任务三 财务会的规范体系

财务会计规范，是制约财务会计实务的法律、法规、准则和制度等的总称。它既是约束财务会计行为的标准，也是对财务会计工作进行评价的依据。我国的财务会计规范体系，主要是由会计法、会计行政法规和会计准则与制度三部分组成，并已形成了以会计法为核心，以会计准则制度为基本内容的一个比较完整的规范体系。

一、会计法

会计法是调整我国经济生活中会计关系的法律总规范。它在我国的会计规范体系当中处于最高层次和核心地位，是指导会计工作的根本大法或最高规范。

我国第一部《中华人民共和国会计法》（简称《会计法》）于1985年1月21日，由第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过，同年5月1日起施行。此后，为适应我国经济发展的需要，1993年12月29日，第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议对《会计法》作了修正。1999年10月31日，第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议对《会计法》进行了全面修订，自2000年7月1日起施行。2017年11月4日第十二届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议通过《关于修改中华人民共和国会计法的决定》，并从11月5日起施行。修订后的新《会计法》共52条，分为七章：总则；会计核算；公司、企业会计核算的特别规定；会计监督；会计机构和会计人员；法律责任；附则。新会计法规定了会计工作的基本目的、会计管理权限、会计责任主体、会计核算和会计监督的基本要求、会计人员和会计机构的职责权限，以及会计法律责任等。

二、会计行政法规

会计行政法规是指国务院规定的有关会计工作的法规、条例等，主要有《总会计师条例》《会计专业职务试行条例》《企业财务会计报告条例》等。

会计行政法规的权威性和效力次于《会计法》。

三、会计准则与制度

会计准则与制度是指国务院财政部门及其授权部门根据《会计法》和会计行政法规制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和人员以及会计工作管理的具体制度。从2007年1月1日起，我国统一施行的会计制度主要是指会计准则体系以及其他规范性文件，如《会计基础工作规范》《企业财务通则》等。

会计准则是具体组织会计核算工作的基本规范，我国企业会计准则体系由基本准则、具体准则、应用指南和讲解与解释公告等组成。其中，基本准则在整个企业会计

准则体系中扮演着概念框架的角色，起着统驭作用；具体准则是在基本准则的基础上，对具体交易或者事项进行会计处理的规范；应用指南是对具体准则的一些重点难点问题做出的操作性规定；讲解与解释公告是对会计实务中的具体操作所做的说明和例证，以及随着企业会计准则的贯彻实施，就实务中遇到的实施问题而随时对准则做出的具体解释。

我国首项会计准则最早发布于1992年11月30日，于1993年7月1日起在全国所有企业施行。之后，为了适应我国市场经济发展与国际接轨，财政部对会计准则作了系统性修改，于2006年2月发布了包括1项基本准则和38项具体准则在内的新的企业会计准则体系，自2007年1月起开始施行，适用于大中型企业。2011年10月又发布了《小企业会计准则》，自2013年1月起在小企业范围内施行。

为了满足会计确认、计量和报告的要求，必须对会计要素的具体内容进行科学的分类而设置会计科目。会计科目是对各项交易或者事项进行会计记录并及时提供会计信息的基础，在会计核算和企业管理中具有十分重要的意义。具体会计科目在设置时，一般应从会计要素出发。《企业会计准则》将会计科目分为资产、负债、所有者权益、成本、损益类和共同类六大项（表1-1），《小企业会计准则》将会计科目分为资产、负债、所有者权益、成本和损益类五大项（表1-2）。企业在不违反会计准则中确认、计量和报告规定的前提下，可以根据本单位的实际情况自行增设、分拆、合并会计科目。企业不存在的交易或者事项，可不设置相关会计科目。对于明细科目，企业可以比照准则附录中的规定自行设置。会计科目编号供企业填制会计凭证、登记会计账簿、查阅会计账目、采用会计软件系统参考，企业可结合实际情况自行确定其他会计科目的编号。

表 1-1 适用《企业会计准则》的一般大中型企业常用会计科目表

序 号	编 号	会计科目名称	序 号	编 号	会计科目名称
一、资产类			52	2211	应付职工薪酬
1	1001	库存现金	53	2221	应交税费
2	1002	银行存款	54	2231	应付利息
3	1012	其他货币资金	55	2232	应付股利
4	1101	交易性金融资产	56	2241	其他应付款
5	1121	应收票据	57	2245	持有待售负债
6	1122	应收账款	58	2314	受托代销商品款
7	1123	预付账款	59	2401	递延收益

续表

序 号	编 号	会计科目名称	序 号	编 号	会计科目名称
8	1131	应收股利	60	2501	长期借款
9	1132	应收利息	61	2502	应付债券
10	1221	其他应收款	62	2701	长期应付款
11	1231	坏账准备	63	2702	未确认融资费用
12	1321	代理业务资产	64	2711	专项应付款
13	1401	材料采购	65	2801	预计负债
14	1402	在途物资	66	2901	递延所得税负债
15	1403	原材料	三、共同类		
16	1404	材料成本差异	67	3101	衍生工具
17	1405	库存商品	68	3201	套期工具
18	1406	发出商品	69	3202	被套期项目
19	1407	商品进销差价	四、所有者权益类		
20	1408	委托加工物资	70	4001	实收资本
21	1411	周转材料	71	4002	资本公积
22	1471	存货跌价准备	72	4003	其他综合收益
23	1481	持有待售资产	73	4101	盈余公积
24	1482	持有待售资产减值准备	74	4103	本年利润
25	1501	债权投资	75	4104	利润分配
26	1502	债权投资减值准备	76	4201	库存股
27	1503	其他债权投资	77	4301	专项设备
28	1511	长期股权投资	78	4401	其他权益工具
29	1512	长期股权投资减值准备	五、成本类		
30	1521	投资性房地产	79	5001	生产成本
31	1531	长期应收款	80	5101	制造费用
32	1532	未实现融资收益	81	5201	劳务成本
33	1601	固定资产	82	5301	研发支出
34	1602	累计折旧	六、损益类		
35	1603	固定资产减值准备	83	6001	主营业务收入
36	1604	在建工程	84	6051	其他业务收入

续表

序 号	编 号	会计科目名称	序 号	编 号	会计科目名称
37	1605	工程物资	85	6101	公允价值变动损益
38	1606	固定资产清理	86	6111	投资收益
39	1701	无形资产	87	6115	资产处置损益
40	1702	累计摊销	88	6117	其他收益
41	1703	无形资产减值准备	89	6301	营业外收入
42	1711	商誉	90	6401	主营业务成本
43	1801	长期待摊费用	91	6402	其他业务成本
44	1811	递延所得税资产	92	6403	税金及附加
45	1901	待处理财产损溢	93	6601	销售费用
二、负债类			94	6602	管理费用
46	2001	短期借款	95	6603	财务费用
47	2101	交易性金融负债	96	6701	资产减值损失
48	2201	应付票据	97	6711	营业外支出
49	2202	应付账款	98	6801	所得税费用
50	2203	预收账款	99	6901	以前年度损益调整
51	2205	合同负债			

表 1-2 适用《小企业会计准则》的小型企业会计科目表

序 号	编 号	会计科目名称	序 号	编 号	会计科目名称
一、资产类			35	2202	应付账款
1	1001	库存现金	36	2203	预收账款
2	1002	银行存款	37	2211	应付职工薪酬
3	1012	其他货币资金	38	2221	应交税费
4	1101	短期投资	39	2231	应付利息
5	1121	应收票据	40	2232	应付利润
6	1122	应收账款	41	2241	其他应付款
7	1123	预付账款	42	2401	递延收益
8	1131	应收股利	43	2501	长期借款
9	1132	应收利息	44	2701	长期应付款

续表

序 号	编 号	会计科目名称	序 号	编 号	会计科目名称
10	1221	其他应收款	三、所有者权益类		
11	1401	材料采购	45	3001	实收资本
12	1402	在途物资	46	3002	资本公积
13	1403	原材料	47	3101	盈余公积
14	1404	材料成本差异	48	3103	本年利润
15	1405	库存商品	49	3104	利润分配
16	1407	商品进销差价	四、成本类		
17	1408	委托加工物资	50	4001	生产成本
18	1411	周转材料	51	4101	制造费用
19	1421	消耗性生物资产	52	4301	研发支出
20	1501	长期债券投资	53	4401	工程施工
21	1511	长期股权投资	54	4403	机械作业
22	1601	固定资产	五、损益类		
23	1602	累计折旧	55	5001	主营业务收入
24	1604	在建工程	56	5051	其他业务收入
25	1605	工程物资	57	5111	投资收益
26	1606	固定资产清理	58	5301	营业外收入
27	1621	生产性生物资产	59	5401	主营业务成本
28	1622	生产性生物资产累计折旧	60	5402	其他业务成本
29	1701	无形资产	61	5403	税金及附加
30	1702	累计摊销	62	5601	销售费用
31	1801	长期待摊费用	63	5602	管理费用
32	1901	待处理财产损益	64	5603	财务费用
二、负债类			65	5711	营业外支出
33	2001	短期借款	66	5801	所得税费用
34	2201	应付票据			

 **项目实施总结**



项目小结

 **项目集中训练**

----- 任务自测 -----



任务自测

 **任务完成考核**

任务完成指标及考核

专 业		班 级		
学 号		姓 名		
工作任务	工作完成评价指标			评价结果
	完 成	基本完成	未完成	
财务会计与管理会计的区别与联系	★★★★	★★	★	
财务会计的目标	★★★	★★	★	
财务会计的工作环节	★★★★★	★★★★	★	
财务会计的计量属性	★★★★★	★★★★	★	
财务会计规范体系	★★★★	★★	★	
合 计				

注：优秀：17~21★ 良好：15~16★ 合格：13~14★ 不合格：12★以下