

课程中文名称	会计学原理		
课程英文名称	Accounting Principles		
课程性质	《会计学原理》（《会计学基础》、《基础会计学》、《初级会计学》）既是大学会计类专业（会计学、国际会计、审计学、财务管理专业）的专业基础课、必修课，也是若干管理类、经济类专业的学科共同课。		
适用专业	会计学、审计学、财务管理、国际会计及其它管理、经济类专业		
先修课程			
并修课程			
总学时	会计类专业：64 管理、经济类专业：48	总学分	会计类专业：4 管理、经济类专业：3
使用教材	1. 张志康. 会计学原理（第二版）. 大连. 东北财经大学出版社，2014 2. 张志康. 会计学原理课程实验（第三版）. 大连. 东北财经大学出版社，2015		
参考书目	1. 张志康. 会计学原理同步检测（第二版）. 大连. 东北财经大学出版社，2015 2. 陈国辉、迟旭升. 基础会计. 大连：东北财经大学出版社，2015 3. 唐国平. 会计学原理. 北京. 中国财政经济出版社，2007 4. 夏成才. 会计学原理. 北京. 首都经济贸易大学出版社，2002 5. 阎德玉. 会计学原理. 北京. 中国财政经济出版社，2001 6. 娄尔行. 基础会计. 上海. 上海财经大学出版社，2003 7. 中华人民共和国财政部：《企业会计准则（2006）》，北京，经济科学出版社，2006 8. 中华人民共和国财政部：《企业会计准则——应用指南（2006）》，北京，中国财政经济出版社，2006 9. 财政部会计司编写组：《企业会计准则讲解（2010）》，北京，人民出版社，2010		
教学方式	本课程以课堂理论讲授为主，辅之以课程实验。由于本课程实用性、操作性较强，具有显著方法性、技术性特点，因此在课程教学中既要安排适度课程实验，也要配合大量习题，并要求学生加强课后复习，特别要扎实完成实验课程规定的实验任务，注意做好课后作业。		
考核方式	1. 理论教学部分（笔试，闭卷）：60%； 2. 课程实验部分：20%； 3. 平时学习部分：20%。		

课 程 概 述

(本课程在学科或专业中的地位和作用、教学目标、内容简介等)

会计学是属于经济、管理领域的一个重要的学科体系,而《会计学原理》(又称《会计学基础》、《基础会计学》、《初级会计学》)则是会计学学科体系中各分支学科的重要基础。《会计学原理》既是大学会计类专业(会计学、审计学、财务管理、国际会计专业等)的专业基础课,也是管理类、经济类各专业的必修课、共同课。相关各专业的学生,都必须在学习该课程的基础上,才能进一步学习有关的会计课程。

《会计学原理》课程主要阐明会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能,其主要内容包括:

第一部分,会计基础理论。主要包括:会计的产生、发展和会计环境,会计的职能、特点、本质和含义,会计目标和会计信息质量要求,会计对象和会计要素,会计假设和会计记账基础,会计程序和会计方法等。

第二部分,会计基本方法。主要包括:会计科目和账户,复式记账,成本计算,会计凭证,会计账簿,财务会计报告等。

第三部分,会计工作组织管理。主要包括:账务处理程序,会计规范,会计机构和会计人员,出纳工作、会计档案管理和会计工作交接。

学生学习该课程的目的是:明确会计的基本含义、基本职能、特点和目标等,认识做好会计工作对加强经济管理、提高管理水平的重要意义;理解会计对象、会计要素、会计假设、会计信息质量要求的基本含义及其应用;掌握会计科目和账户、复式记账、会计凭证、会计账簿等会计核算方法的相关理论和在会计实务操作中的具体要求,了解财务会计报告体系并能阅读和编制部分主要会计报表;掌握几种主要账务处理程序的基本内容和要求;了解我国的会计规范体系、会计机构设置和会计人员配备的基本常识、出纳工作、会计档案管理和会计工作交接的基本内容,等等。

学生通过学习该课程,要了解会计学的基本理论,掌握会计的基本方法和基本操作技能,从而为进一步学习其他会计课程和有关管理课程打下坚实的基础。

第一章 会计概述

〔教学目标与要求〕 本章主要阐述会计产生、发展的基本历程和会计的基本概念。通过本章学习，要能理解会计的基本职能、特点、本质和概念。

〔教学时数〕 会计类专业：理论教学（课堂讲授）2 学时；非会计类专业：理论教学（课堂讲授）2 学时。

〔教学内容〕

第一节 会计的产生、发展和会计环境

一、会计的产生

会计是适应社会生产的发展和加强经济管理的客观要求而产生、发展的。

二、会计的发展

会计的发展经历了漫长的历史过程，大致可以分为古代会计、近代会计和现代会计三个发展时期。

发展到今天，会计已经成为一种重要的经济管理活动。

社会生产越发展，经济管理要求越高，会计就越重要。

三、新中国会计的发展

1949 年中华人民共和国成立，中国会计进入了一个崭新的发展时期。

随着经济全球化进程的加快和适应我国市场经济改革发展的需要，一个既融入世界、又彰显自身魅力和影响力的中国会计发展的时代即将到来。

四、会计环境

会计环境是指在特定发展阶段会计所赖以生存和发展的各种客观条件及限制性因素，主要是指一定的社会经济环境。

会计与其所处的社会经济环境之间存在着相互影响、相互作用的关系。

第二节 会计的基本概念

一、会计的职能

会计具有反映和监督两大基本职能。

会计的反映职能和监督职能之间的相互关系。

随着生产的发展和管理的加强，会计职能的内容也会不断丰富和发展。

二、会计的特点

会计的特点主要表现：会计以货币作为主要计量尺度；会计以凭证作为主要依据；会计要运用一套专门的方法；会计核算具有连续性、系统性、完整性和综合性。

三、会计的本质

中外会计学界对会计本质的认识主要有“管理活动论”、“信息系统论”、“控制系统论”等观点。

将会计视为一种经济管理活动，能够较为准确地反映会计的本质。

四、会计的概念

会计是以货币计量为基本形式，以凭证为主要依据，运用专门的方法，对特定组织的经济活动进行连续、系统、完整、综合的反映和监督，为有关各方提供有用会计信息，旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

五、会计学科体系

现代会计包括财务会计和管理会计两大分支。

通常，会计也可按所服务会计主体的经济活动性质分为企业会计(营利组织会计)和行政、事业单位会计(非营利组织会计)等。

在传统意义上，审计也是会计学科体系的重要分支学科。

在会计教育中，会计学科体系一般体现为课程体系。

第二章 会计目标和会计信息质量特征

〔教学目标与要求〕 本章主要阐述会计目标的含义及内容、确立会计目标的方法和会计信息质量特征的内容。通过本章学习，要能明确会计目标的重要意义和内容，初步了解会计信息的使用者、会计信息的内容和会计信息的表达形式，初步掌握会计信息质量特征的内容。

〔教学时数〕 会计类专业：理论教学（课堂讲授）2学时；非会计类专业：理论教学（课堂讲授）2学时。

〔教学内容〕

第一节 会计目标

一、会计目标的内涵

会计目标，就是在一定的客观经济环境条件下，会计活动所应达到的境地、目的或标准。会计目标具有稳定性、多元性和多层次性特征。会计目标在会计理论中具有十分重要的地位。

二、会计目标的内容

会计目标包括会计的总体目标和具体目标。

会计的总体目标是讲求和提高经济效益，这与经济管理的目标是一致的。

就企业财务会计而言，会计的具体目标在学术界形成了“受托责任说”和“决策有用说”两大学派。

《企业会计准则——基本准则》指出：“财务会计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，反映企业管理层对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”。

三、确立会计目标的方法

明确会计目标，需要了解会计信息的使用者、会计信息的内容和会计信息的表达形式等三方面的内容。

第二节 会计信息质量特征

一、会计信息质量特征的含义

会计信息质量特征也即会计信息应当具有的质量要求、质量标准，它主要回答的是会计应当提供什么样的会计信息的问题。

二、会计信息质量特征的内容

会计信息质量具有八项特征：可靠性、有用性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

可靠性是指企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、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。

有用性是指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、现在或未来的情况作出评价或者预测。

明晰性是指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。

可比性是指企业提供的会计信息应当具有纵向、横向可比性：同一企业不同时期发生的相同或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，确需变更的，应当在会计报表附注中说明；不同企业发生的相同或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。

实质重于形式是指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，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

重要性是指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等有关的所有重要交易或者事项。

谨慎性是指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。

及时性是指企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

第三章 会计对象和会计要素

〔教学目标与要求〕 本章主要阐述会计对象的含义及基本表现形式，企业会计要素的内容及其分类。本章关于会计要素的基本内容及其分类方法是本课程的核心和重点内容，是学习以后各章内容的重要基础，要求全面、熟练地掌握。

〔教学时数〕 会计类专业：理论教学（课堂讲授）6 学时；非会计类专业：理论教学（课堂讲授）4 学时。

〔教学内容〕

第一节 会计对象

一、会计对象的一般含义

会计对象是指会计在行使反映和监督职能时所面对的客体，是会计反映和监督的内容。会计的一般对象，概括地说就是社会再生产过程中能够以货币表现的经济活动。

二、会计对象的基本表现形式

就企业而言，会计对象的基本表现形式是资产、负债、所有者权益、收入、费用、和利润六个会计要素。资产、负债、所有者权益反映企业一定时点的经济活动，是企业财务状况的静态表现，也是“资产负债表”的要素；收入、费用、利润反映企业一定时期的经济活动，是企业经营成果的动态表现，也是“利润表”的要素。

第二节 会计要素

一、会计要素的一般含义

会计要素又称为财务报表要素，简言之就是会计对象的构成要素。会计要素具有十分重要的作用。

二、会计要素的内容

（一）资产

资产的定义、特征。

资产的主要内容。

（二）负债

负债的定义、特征。

负债的主要内容。

（三）所有者权益

所有者权益的定义、特征。

所有者权益的主要内容。

（四）收入

收入的定义、特征。

收入的主要内容。

（五）费用

费用的定义、特征。

费用的主要内容。

（六）利润

利润的定义、特征。

利润的主要内容。

第四章 会计假设和会计记账基础

〔教学目标与要求〕 本章主要阐述会计假设的含义和内容，权责发生制、收付实现制的基本原理和方法。通过本章学习，要能了解会计假设的内容，初步掌握采用权责发生制、收付实现制计算收入、费用的基本方法。

〔教学时数〕 会计类专业：理论教学（课堂讲授）3学时；非会计类专业：理论教学（课堂讲授）2学时。

〔教学内容〕

第一节 会计假设

一、会计假设的意义

会计假设是组织会计核算工作、生成会计信息应当明确的前提条件，是人们对会计确认、计量、记录和报告的有关空间、时间范围和计量形式等前提条件，根据客观的正常情况或发展趋势所作的合乎逻辑的推断或姑且认定，是会计人员不待证明而视为理所当然并加以接受的会计公理。

二、会计假设的内容

会计假设应当包括的四项内容：会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

会计主体假设明确了会计核算工作的空间范围，解决了会计确认、计量、记录和报告的立场问题。

持续经营假设明确了会计核算工作的时间范围。

会计分期假设是对持续经营假设的必要补充，是对会计核算工作时间范围的具体划分。

货币计量假设明确了会计核算工作的计量尺度。

第二节 会计记账基础

会计记账基础，就是在会计核算中，以何种标准确认、计量、记录和报告特定会计期间交易或者事项引起的收入、费用的方法。

会计上主要有两种不同的记账基础，即权责发生制和收付实现制。

一、权责发生制

权责发生制是指以收入的权利、支出的义务是否属于本期（或者以货币资金的应收、应付）作为标准，计算本期收入、费用的一种会计记账基础。

权责发生制的主要内容。

权责发生制的适用范围。

二、收付实现制

收付实现制是指以款项在本期是否实际收到、付出（即以货币资金的实收、实付）作为标准，计算本期收入和费用的一种会计记账基础。

收付实现制的主要内容是。

收付实现制的适用范围。

第五章 会计程序和会计方法

〔教学目标与要求〕 本章主要阐述会计程序的基本内容、会计核算方法体系的内容。通过本章学习，要能初步了解会计要素确认的条件和各种会计计量属性的基本含义，掌握会计核算方法的内容及其相互关系。

〔教学时数〕 会计类专业：理论教学（课堂讲授）2学时；非会计类专业：理论教学（课堂讲授）2学时。

〔教学内容〕

第一节 会计程序

会计程序就是会计为了满足会计信息质量特征的要求，实现会计目标，对一个企业的经济活动进行反映和监督的整个过程及步骤，也就是会计信息的加工处理程序。

一、会计确认

会计确认，是指依据一定的标准和条件进行筛选、辨认，以确定企业生产经营活动引发的各项经济交易或者事项涉及的项目是否能够和何时进入会计处理过程的工作。

会计要素的确认。

二、会计计量

会计计量，就是选择运用一定的计量尺度和计量基础对已确认的会计要素项目进行定量反映，使之转化为会计信息的工作。

对会计要素进行会计计量，一是要确定计量尺度，二是要选择计量属性。

按照国际会计惯例，会计计量以货币作为统一计量尺度时，其货币一般都采用本国法定的名义货币。

按照我国企业会计准则的规定,会计计量属性主要有历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值等。企业在对会计要素进行计量时,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、会计记录

会计记录是指按照一定的账务处理要求,将经过确认、计量的会计要素项目的名称、金额等登记在记账载体上,以便对会计信息进行加工处理,最终获得所需会计信息的工作。

四、会计报告

会计报告是指以恰当的方式汇总日常会计确认、计量和记录所得到的会计信息并提供给财务会计报告使用者的工作,简言之就是编制和报送财务会计报告的工作。

第二节 会计方法

一、会计方法的含义

会计方法是用来反映和监督会计对象、实现会计目标的手段。

一般认为,会计方法包括会计核算方法、会计监督方法、会计分析方法、会计预测方法和会计决策方法等。会计核算方法是最基本的会计方法。

二、会计核算方法体系

会计核算方法是指为了实现会计目标,在遵循会计信息质量特征的基本要求对会计主体的经济活动(具体化为各项会计要素)予以完整、连续、系统地确认、计量、记录和报告过程中所应用的各种专门手段。

会计核算方法包括设置会计科目、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算和编制财务会计报告等六种。

各种会计核算方法之间的相互关系。

在一个会计期间依次连续运用各种会计核算方法的过程,就构成一个会计循环。一个会计循环包括三个主要环节,即:填制和审核会计凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告。

第六章 会计科目和账户

【教学目标与要求】 本章主要阐述会计等式的含义,经济交易或事项对会计等式的影响及会计等式的重要意义,会计科目的含义和设置会计科目的基本方法,会计科目的分类,账户的含义及其与会计科目之间的关系。通过本章学习,应当熟悉经济交易或事项对会计等式的影响过程和结果,熟练掌握企业常用会计科目的核算内容和分类方法,能在会计实务中正确设置和使用会计科目,深刻认识和把握会计科目与账户之间的关系。

【教学时数】 会计类专业:理论教学(课堂讲授)5学时;非会计类专业:理论教学(课堂讲授)4学时。

[教学内容]

第一节 会计等式

一、会计等式的含义和意义

会计等式指的是在任何时点上,一个企业的资产总额与负债总额和所有者权益总额之和必然存在的数量相等关系。

在特定时点上,任何一个企业的资产与权益(含负债和所有者权益)之所以在数量上必然相等,主要是因为二者存在着相互依存关系,二者是同一笔资金的两个不同侧面。

会计等式揭示了企业资产、负债、所有者权益三个会计要素之间的内在规律性联系和它们之间的数量关系,是设置会计科目和账户、复式记账、编制资产负债表的理论依据。

会计等式所揭示的资产、负债、所有者权益三者之间的数量平衡关系,通常反映在企业所编制的资产负债表中。

二、经济交易或事项对会计等式的影响

(一) 引起资产、负债、所有者权益变动的交易或者事项对会计等式的影响

引起资产、负债、所有者权益要素发生增减变化的各种交易或者事项的基本类型。

引起资产、负债、所有者权益要素发生增减变化的各种交易或者事项对会计等式的影响。

(二) 引起收入、费用变动的交易或者事项对会计等式的影响

引起收入、费用要素增减变化的各种交易或者事项的基本类型。

引起收入、费用要素增减变化的交易或者事项对会计等式的影响。

第二节 设置会计科目的基本原理

一、会计科目的概念及意义

所谓会计科目,就是对会计要素具体内容进行分类核算所规定的项目,是对会计要素进一步分类的项目名称。

通过设置会计科目,可以为设置账户、填制和审核凭证提供依据,可以为设置和登记账簿、设计和编制报表提供帮助,有利于为财务会计报告使用者提供有用的分类信息,满足各有关方面的不同需要。

二、设置会计科目的基本原则

企业设置会计科目主要应当遵循的基本原则或要求:统一性、灵活性、完整性、准确性、适用性、稳定性。

三、设置会计科目的方法

设置会计科目,就是将会计要素具体内容科学地划分为若干项目进而明确、严格地界定每一个会计科目的名称、含义、范围,使其具有特定的核算内容。

四、会计科目的分类

会计科目按经济内容分为五类，即：资产类、负债类、所有者权益类、成本类、损益。
会计科目按其提供指标的详细程度分为总分类科目和明细分类科目两个级次。

第三节 账户及其基本结构

一、账户的概念及意义

会计账户是对会计要素具体内容进行分类核算所采用的工具，它是根据会计科目设置的具有一定结构或格式的记账载体。

设置和运用账户，可以提供会计要素具体内容增减变化及其结果的分类数据资料。

账户和会计科目是会计学中两个不同的概念。二者之间的联系与区别。

二、账户的基本结构

账户的基本结构或格式应当包括：账户名称、日期和摘要、凭证字、金额。

名称金额部分应分为增加金额、减少金额、余额（或结存金额）。余额应分为期初余额和期末余额。

为了简便起见，往往将账户简化为“T”字形。在“T”字账中，账户左右两方的具体名称以及用哪一方记录增加数、用哪一方记录减少数，是由采用的记账方法以及账户的性质决定的。

三、账户的分类

账户按经济内容可以分为资产、负债、所有者权益、成本和损益等五类。

账户按提供指标的详细程度分为总分类账户和明细分类账户两个级次。

总分类账户与明细分类账户的关系：二者反映的经济内容相同；二者存在着从属关系；总账账户记录的金额应等于其所属明细账户记录的金额之和。

第七章 复式记账法：原理

〔教学目标与要求〕 本章主要阐述记账方法的含义，单式记账法的含义和缺点，复式记账的含义、内容和优点，借贷记账法的主要内容及其在日常会计核算工作中的应用，总账账户与明细账户平行登记的原理和方法。通过本章学习，应当熟悉复式记账的含义、内容和优点，全面掌握借贷记账法的主要内容，熟练应用试算平衡方法，对总账账户与其所属明细账户能熟练进行平行登记和核对。

〔教学学时〕 会计类专业：理论教学（课堂讲授）6学时；非会计类专业：理论教学（课堂讲授）4学时。

〔教学内容〕

第一节 会计记账方法概述

一、会计记账方法的含义

记账方法就是指交易或者事项发生后，为了将其在账户中加以记录所采用的方式，它一般由记账符号、账户结构、记账规则、试算平衡等内容构成。

记账方法分为单式记账法和复式记账法两类。

二、单式记账法

所谓单式记账法，是指对发生的每一项交易或者事项一般只在一个账户中进行登记，或者有时虽然也记入两个或两个以上账户，但账户之间的记录没有必然联系、没有相互平衡的概念的记账方法。

单式记账法是一种不太严密、不够科学的记账方法。

三、复式记账法概述

1494年，近代会计之父、意大利数学家卢卡·帕乔利在其所著《算术、几何及比例概要》一书中最早对复式记账法的基本理论和方法作了系统阐述，由此也开创了近代会计史的先河。到今天，它已成为举世公认的科学的记账方法。

复式记账法是以会计等式作为理论依据建立的一种记账方法。

所谓复式记账法，是指对发生的每一项交易或者事项都必须以相等的金额在两个或两个以上账户中相互联系地进行登记的一种记账方法。

复式记账法的特点：一是对发生的每一项交易或者事项都要按照规定的会计科目，在两个或两个以上账户中进行记录；二是记录每一项交易或者事项的两个或两个以上账户之间是相互关联的；三是记录每一项交易或者事项的两个或两个以上账户的金额是相等的。

复式记账法是一种科学的记账方法。

第二节 借贷记账法的基本原理

一、借贷记账法的基本内容

借贷记账法是以“借”、“贷”作为记账符号，以“有借必有贷、借贷必相等”作为记账规则的一种复式记账方法。它是世界各国通用的一种复式记账法，也是我国法定的会计记账方法。

借贷记账法以“借”、“贷”作为记账符号，用以标明记账的方向。

在借贷记账法下，账户的金额部分分为左右两方，所有账户的左方均为借方，右方均为贷方。账户的借方和贷方哪一方登记增加金额，哪一方登记减少金额，是由账户反映的经济内容决定的。

借贷记账法以“有借必有贷、借贷必相等”作为记账规则。

借贷记账法的试算平衡，包括发生额试算平衡和余额试算平衡的方法，总的说来是借贷双方自动平衡。在日常核算工作中，一般通过编制“总分类账户试算平衡表”进行试算平衡。

二、账户对应关系和会计分录

账户对应关系、对应账户的含义及意义。

会计分录的含义、格式和种类。

三、借贷记账法记账的基本步骤及实例

记账工作是极为重要的日常会计核算工作，其基本步骤和内容是：开设账户，记入期初余额；编制会计分录；过账；结账；对账；编制财务会计报告。

第三节 总账账户与明细账户的平行登记

一、平行登记的基本原理

所谓平行登记，是指对交易或者事项涉及的某一总账账户及其所属明细账户，应当采用相同的记账依据、记账方向和记账金额，既在总账账户中进行总括登记，又在所属明细账户中进行明细登记的一种过账方法。

平行登记的基本内容：登记依据相同、登记方向一致、登记金额相等。

采用平行登记的方法，必然使某个总账账户与其所属明细账户之间形成相互核对的数量关系。

二、平行登记的应用

平行登记只是在过账时针对总账账户与其所属明细账户采用的一种登记方法。采用这种方法，首先要求开设总账账户与其所属明细账户；其次，在根据发生的交易或者事项编制会计分录时，应当同时列出明细科目，作为过账的依据；再次，按照平行登记方法的内容要求过记总账账户与其所属明细账户；最后，对过记的总账账户与其所属明细账户进行核对。

第八章 复式记账法：应用

〔教学目标与要求〕 本章针对企业生产经营过程各环节的交易或事项，主要阐述设置账户和运用借贷记账法进行账务处理的方法。通过本章学习，应当了解企业生产经营过程各阶段交易或事项的内容，深刻认识其核算所需设置的账户，熟练掌握运用账户、借贷记账法对企业生产经营过程各阶段的交易或事项进行账务处理的方法，掌握账户按照用途结构分类的方法及各类账户用途、结构所具有的规律性。

〔教学时数〕 会计类专业：理论教学（课堂讲授）13 学时；非会计类专业：理论教学（课堂讲授）12 学时。

〔教学内容〕

第一节 筹集资金交易或事项的账务处理

一、筹集资金的主要交易或事项内容

企业筹集资金主要有两个基本渠道：一是向投资者筹集资金，二是向债权人筹集资金。

二、筹集资金主要交易或事项核算应设置的账户

筹集资金主要交易或事项核算应设置：“实收资本”、“资本公积”、“短期借款”、“应付利息”等账户。

三、筹集资金主要交易或事项的账务处理

第二节 生产准备交易或事项的账务处理

一、生产准备的主要交易或事项内容

企业在生产准备的过程中涉及的交易或事项主要包括两个方面：一是以购置、接受投资者投入等方式增添固定资产的交易或事项，二是以外部采购等方式储备原材料的交易或事项。

二、生产准备主要交易或事项核算应设置的账户

生产准备主要交易或事项核算应设置：“固定资产”、“材料采购”、“原材料”、“应付票据”、“应付账款”、“预付账款”、“应交税费”等账户。

三、生产准备主要交易或事项的账务处理

第三节 商品生产交易或事项的账务处理

一、商品生产的主要交易或事项内容

企业各种生产费用的发生、归集、分配和产品生产成本的形成等交易或事项，是商品生产过程核算的主要交易或事项。

二、商品生产主要交易或事项核算应设置的账户

商品生产主要交易或事项核算应设置：“生产成本”、“制造费用”、“库存商品”、“管理费用”、“应付职工薪酬”、“累计折旧”等账户。

三、商品生产主要交易或事项的账务处理

第四节 商品销售交易或事项的账务处理

一、商品销售的主要交易或事项内容

商品销售发生的交易或事项主要包括：实现主营业务收入、发生主营业务成本、发生营业税金及附加、发生销售费用。

二、商品销售主要交易或事项核算应设置的账户

商品销售主要交易或事项核算应设置：“主营业务收入”、“主营业务成本”、“营业税金及附加”、“销售费用”、“应收票据”、“应收账款”、“预收账款”等账户。

三、商品销售主要交易或事项的账务处理

第五节 财产清查交易或事项的账务处理

一、财产清查的主要交易或事项内容

财产清查过程中的交易或事项，主要是各种财产账实不符的事项。财产清查过程中的账务处理，就是处理各项财产的盘盈、盘亏事项。

二、财产清查主要交易或事项核算应设置的账户

为了核算财产清查过程中库存现金、实物资产等财产的盘盈、盘亏事项，企业应当设置“待处理财产损益”账户。

三、财产清查主要交易或事项的账务处理

第六节 经营成果交易或事项的账务处理

一、经营成果的主要交易或事项内容

企业经营成果的交易或事项主要包括两个方面：一是利润形成方面的交易或事项，二是利润分配方面的交易或事项。

二、经营成果主要交易或事项核算应设置的账户

经营成果主要交易或事项核算尚应设置：“财务费用”、“营业外收入”、“营业外支出”、“所得税费用”、“本年利润”、“利润分配”、“盈余公积”、“应付股利”等账户。

三、经营成果主要交易或事项的账务处理

第七节 账户按用途结构的分类

所谓账户的用途，是指通过账户记录能够提供什么核算指标，即设置和运用账户的目的是什么；账户的结构，是指如何在账户中记录交易或者事项以取得各种必要的核算指标，具体讲就是账户的借方核算什么内容，贷方核算什么内容，期末余额在哪一方，表示什么内容。

账户按用途和结构分为：盘存账户、结算账户、资本积累账户、跨期摊配账户、集合分配账户、成本计算账户、计价对比账户、盈亏计算账户、调整账户、暂记账户。

各类账户的用途、结构、特点及所包括的主要账户。

第九章 成本计算

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/30802002100006135>