

项目一

会计基本常识

【知识目标】 理解会计的含义和会计对象；了解会计信息的使用者和会计信息质量要求；熟悉会计工作的内容和工作过程。

【能力目标】 能对会计对象作出正确的判断；能描述会计工作过程。

【素养目标】 厚植爱国情怀、强化使命担当、传承立信精神；养成敬业守信的学习和工作态度。

【关键词索引】 会计 核算 监督 会计对象 会计信息



引导案例

顺丰 2024 年一季度报披露盈利增长密码

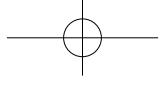
2024 年 4 月 29 日，顺丰控股（SZ002352）发布 2024 年一季度业绩报告。财报显示，顺丰第一季度实现营业收入 653.41 亿元，同比增长 7.03%；归母净利润约 19.12 亿元，同比增长 11.14%；扣除非经常性损益后的净利润约 16.57 亿元，同比增长 9.21%；每股收益 0.39 元/股，同比增长 11.43%；毛利额 86.03 亿元，同比增长 1.69%；一季度归母净利润率达到 2.93%，较 2023 年同期提升 0.11%；主要费用率稳中有降，管理费用下降了近 1%。

剖析顺丰业绩可以发现，业绩稳健发展的背后，是顺丰与各种新平台、新需求、新科技的碰撞，是不断突破自身的升级之旅，在时效上的更进一步。

为了使新产品更快满足消费者和商家的“新需求”，提升配送效率，2024 年，顺丰在时效方面推出多项创新服务，如升级“半日达服务”，使之覆盖范围扩大到 250 个城市，在同城、经济圈上发力，将产品和服务精细化，为商家和消费者提供更综合的服务；在“最后一公里”配送方面，顺丰的“无人系列”也大放异彩，全方位加速快递服务时效。科技赋能正在不断提升顺丰的管理效率。

在业务不断增长的同时，顺丰围绕着打造公司长期核心竞争力持续进行投入，通过有效管理来实现降本增效。一季度，公司持续提升一二线员工薪酬，有序推进运营模式变革，同时，推进“资源库”融通，通过精益化资源规划、多网融通等方式提升资源使用效率，有效降低了费用支出，实现了可持续的降本增效。

资料来源：<https://www.163.com/dy/article/J11G38NF0512B07B.html>.



思考

企业在进行物流成本分析时，常常要用到会计信息，那么，什么是会计？会计信息是如何生成的呢？

任务一 会计认知

一、会计的概念、特征及基本职能

（一）概念

会计是指以货币为主要计量单位，采用一系列专门的方法和程序，对一定单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供信息，满足信息使用者经济决策需要的一项经济管理活动。

（二）特征

1. 以货币为主要计量单位

会计对经济活动进行计量和记录时，可以采用实物、劳动和货币三种计量单位。其中，实物计量单位可以为经济管理提供必需的大量实物指标，但无法进行综合。劳动计量单位可以为经济管理提供劳动消耗量指标，但现阶段同样不具有综合性。唯一具有综合性的就是货币计量单位，因为它是商品的一般等价物，是衡量商品价值的共同尺度，具有综合性。对经济活动实施价值管理，是会计与其他经济活动最主要的区别。

2. 全面、连续、系统、综合核算经济活动

全面是指对各种经济活动都要记录和计算，不能有遗漏；连续是指按照经济活动发生的时间顺序自始至终进行记录，不允许中断和间断；系统是指对各种经济活动的记录要采用一系列专门的方法，遵循一定的处理程序，科学有序地进行，用于取得分门别类的有用信息；综合是指以货币作为统一计量单位。

3. 以合法凭证为依据

凭证是经济活动发生的书面证明，用于记载发生的经济活动的具体情况和明确经济责任，为了反映经济活动的真实情况，必须以取得或填制的合法凭证为依据，会计只有以合法的凭证为依据，才能使其提供的会计信息具有客观性、真实性与可验证性。

4. 有一套完整的方法体系

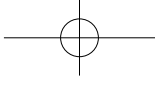
会计在其发展过程中形成了一套完整的专门方法，如填制和审核会计凭证、成本计算、编制会计报表等，这些方法是经过长期的会计实践活动总结出来的，它组成了一个完整的方法体系。

（三）会计的基本职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能，是会计本质的体现，《中华人民共和国会计法》将会计基本职能表述为核算和监督，即进行会计核算和实行会计监督。

1. 会计核算职能

会计核算职能是指以货币为主要计量单位，对特定主体一定时期的经济活动过程和结



果进行真实、连续、系统、完整的记录、计算和报告。

会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务，包括财产物资的收发、增减和使用；款项和证券的收付和结算；债权债务的发生和结算；资本、资金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理；其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

2. 会计监督职能

会计监督职能是指依据监督标准和要求，利用会计核算所提供的会计信息对各经济主体经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行的指导、控制和审查。合法性是指保证各项经济业务符合国家法律规范，遵守财经纪律，执行国家有关方针政策，杜绝违法乱纪行为；合理性是指审查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有违背内部控制制度要求的现象，为增收节支、提高经济效益严格把关。会计监督的内容主要包括：监督经济业务的真实性；监督财务收支的合法性；监督公共财产的安全和完整性。

【提示】在社会经济发展的不同时期，会计的职能具有不同的特点，经济越发展，会计的职能越丰富。而会计的基本职能是由会计的本质决定的，具有客观性和稳定性。



思考

会计核算职能与会计监督职能有何关系？



文档：会计核算职能与会计监督职能的关系

二、会计对象

会计对象就是会计核算和监督的内容，具体指特定单位发生的、能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动又称价值运动或资金运动。

以制造企业为例，其资金运动如图 1-1 所示，包括资金进入、资金运用（在生产经营过程中的循环与周转）、资金退出。



微课：资金运动

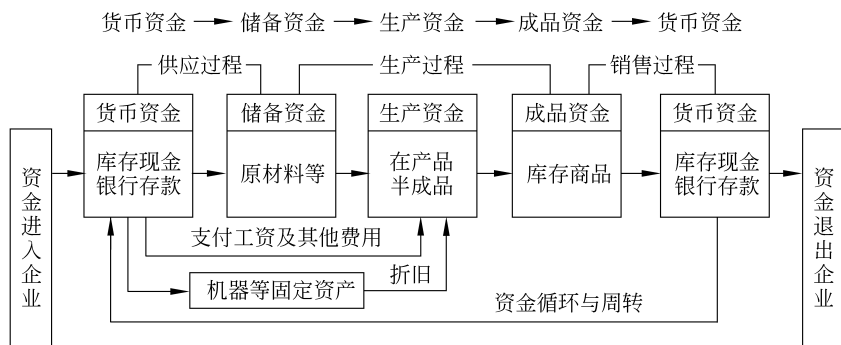
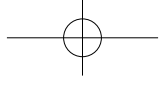


图 1-1 制造企业的资金运动

1. 资金进入

企业必须拥有一定数量的资金，作为从事经营活动的物质基础，其资金来源主要包括



投资者的资金投入和债权人的资金投入,前者构成了企业的所有者权益,后者形成了企业的负债。

2. 资金循环与周转

企业资金的循环与周转分为供应、生产和销售三个阶段,在供应阶段中,企业要用筹集到的货币资金购买原材料等物资,企业的资金由货币资金转化为储备资金,进入生产阶段后,生产部门领用和耗用各种原材料等物资,这时储备资金又转变为生产资金。产品生产完工后,生产资金又转化为成品资金,将库存商品对外销售并取得收入后,成品资金又转化为货币资金。企业的资金随着供、产、销三个过程,从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金,这一转化过程叫作资金循环,资金的不断循环就是资金周转,资金的循环与周转是各种资金形态在生产过程中相继进行和并列存在的对立统一。

3. 资金退出

企业资金退出是指企业的资金不再参与生产经营过程中的循环与周转,而游离于企业资金运动之外,如上缴各种税费,偿还各项债务。

注意:企业没有资金的投入,就不会有资金的循环与周转;没有资金的循环与周转,就不会有资金的退出,而没有资金的退出,就不会有新一轮的资金投入,也就不会有企业进一步的发展。资金投入、资金循环与周转和资金退出构成了企业资金开放式的运动形式。



物流企业资金运动图

【提示】 不同单位经济活动的具体内容不同,资金运动的形式和内容也就不同。

思考

物流企业的资金运动是怎样的呢?

任务二 会计信息

会计信息是由会计系统提供的,为信息使用者服务的、综合反映某特定主体经济活动情况的信息。会计信息是信息使用者共同使用的一种特殊“语言”。

1. 会计信息使用者

会计信息使用者包括政府部门、投资者、债权人、企业内部管理者、职工和社会公众等。他们从不同的角度对会计信息提出需求。

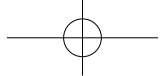
(1) 政府部门要掌握反映各企业执行国家政策、法规情况以及有关税款征缴情况的会计信息。

(2) 投资者要掌握反映企业的经营状况、盈利能力及发展趋势的会计信息。

(3) 债权人要了解反映企业的偿债能力及利息支付情况的会计信息。

(4) 企业内部管理者要全面掌握企业经济活动、经营成果、财务状况及其变化的会计信息。

(5) 职工不仅要关心企业目前的经营状况和获利能力,还要关心其经营前景的会计信息。



(6) 社会公众关心的是企业是否有投资价值,企业是否可以稳定发展的会计信息。

2. 会计信息的表现形式

会计信息的表现形式是财务报表,财务报表可分为对外提供的财务报表和对内提供的财务报表。

对外提供的财务报表是以《中华人民共和国会计法》《企业会计准则》为依据,按照一定的标准和会计处理程序编制和输出的财务报告,主要包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表及附注等,它可以满足外部信息使用者和内部信息使用者各自要了解的会计信息。

对内提供的财务报表是根据内部会计制度及相关管理需求编制的内部财务报告,主要包括各类成本报表、责任中心责任报告、其他管理报表等,能为内部管理者提供会计信息。

3. 会计信息质量要求

会计的主要目标是向企业相关利益者提供决策有用的会计信息,和经营者受托责任的履行情况。要达到此目的,就要求企业提供的会计信息应具备一些基本特征,主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。



文档: 会计信息质量要求

任务三 会计工作流程

会计工作流程主要包括填制和审核会计凭证、登记会计账簿、编制会计报表三个环节。

1. 填制和审核会计凭证

会计凭证是用来记录经济业务发生或者完成情况,明确经济责任,作为记账依据的书面证明。会计凭证分为原始凭证和记账凭证。原始凭证是在经济业务发生时取得或填制的,用以证明经济业务的发生或完成情况,并作为记账依据的会计凭证。记账凭证是会计人员根据审核无误的原始凭证或汇总原始凭证编制的,用来确定经济业务应借应贷的会计科目和金额,作为登记账簿直接依据的会计凭证。记账凭证将原始凭证上的经济信息用会计的特殊语言翻译成会计信息。

2. 登记会计账簿

会计账簿是由若干格式化、规范化的账页按一定要求和形式相互联结而成,用以全面、系统、序时、分类登记经济业务的簿籍。它是将会计凭证记录的经济业务序时、分类记入各类账簿,据此反映经济活动和财务收支。

3. 编制会计报表

会计报表是综合反映企业某一特定日期的资产、负债和所有者权益状况,以及某一特定时期的经营成果和现金流量情况的书面文件。它是将会计账簿上记录的信息经过整理、归类、汇总的结果,目的就是向有关人员提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,以便其作出决策。

项目小结

会计是指以货币为主要计量单位,采用一系列专门的方法和程序,对一定单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供信息,满足信息使用者经济决策需要的一项经济管理活动。会计的基本职能是核算与监督,会计核算和监督的对象是特定单位能以货币计量的经济活动,即资金运动,包括资金进入、资金运用(在生产经营过程中的循环与周转)、资金退出。

会计信息是由会计系统提供的,为信息使用者服务的、综合反映某特定主体经济活动情况的信息。会计信息是信息使用者共同使用的一种特殊“语言”,其表现形式是财务报表。会计信息质量要求是对企业提供会计信息质量的基本要求,包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

会计工作流程主要包括填制和审核会计凭证、登记会计账簿、编制会计报表三个环节。

启思导行

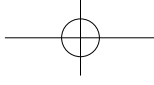


文档: 会计宗师潘序伦——立信者,立信于人也

在线测试



项目一即测即评



项目二

会计记账方法

【知识目标】 理解会计要素的定义、特征、分类；理解会计等式的含义；熟悉科目的概念和类别；掌握账户的概念和基本结构，理解借贷记账法的基本原理。

【能力目标】 能准确识别经济业务中涉及的会计要素；能根据经济业务准确分析涉及的会计账户；能编制简单经济业务的会计分录。

【素养目标】 强化规范意识与合规思维；养成严谨细致、精益求精的职业态度；具备分类归纳与逻辑推演的实务分析能力。

【关键词索引】 会计要素 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润 会计等式 会计科目 会计账户 借贷记账法 对应关系 会计分录



引导案例

缓解价格压力，争夺散件市场

为了应对价格竞争及保持利润水平，中通快递选择争夺散件市场。2024 年，中通快递加大对高价值客户的拓展，提升散件比例。3 月，赖海松在电话会议上指出，目前散件增长较快，日均散件规模超过 500 万单，其中超过 300 万单是自由散件，约 200 万单为平台逆向散件。

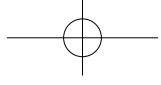
中通快递 2024 年的散件目标是日均 600 万件以上，而 2023 年平均为 390 万件。“到今年年底，中通快递的散件业务量有望翻倍。”8 月 21 日，赖海松称，通过提高散件收派比的举措，将为加盟商和业务员提供增加收入的机会，并最终为前端提供价格优势。

据《时代财经》报道，快递网点面向个人散件和商家规模电商件有两套价格体系。个人散件在几元到几十元不等的价格区间浮动，以中通快递小程序上的价格为例，发一件同省快递价格起步价在 9 元（1kg 以内）。

而商家规模电商件目前则根据商家日发货量、重量定价，有通达系加盟商称，目前部分产粮地区 300g 以下的轻小件价格已降至 1.2 元 / 票。

不止中通快递，在 2024 年电商退货件增长的环境下，其他快递企业也均在抢占逆向物流及散件市场。极兔速递管理层在近期的电话会议中就强调了散单市场的重要性，其透露，极兔在中国市场的日均逆向件和散单件约 250 万单，同比翻倍，为单票收入提供了有力支撑。

资料来源：<https://stock.lojqka.com.cn/20240822/c661029821.shtml>



思考

中通每天如此大的业务量，会计是用什么方法来确认、计量、记录的呢？

任务一 会计要素与会计等式

一、会计要素

会计要素是对会计对象按照交易或事项的经济特征所做的基本分类，是会计对象的具体化，是会计报表内容的基本框架。我国会计准则规定，会计有六大要素：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。其中资产、负债、所有者权益是反映企业财务状况的会计要素，属于静态会计要素；收入、费用、利润是反映企业经营成果的会计要素，属于动态会计要素。

（一）资产

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。



微课：静态
会计要素

1. 资产确认的条件

在会计核算中，同时满足以下两个条件的资源才可以确认为资产。

（1）与该资源有关的经济利益很可能流入企业。根据资产的定义，能带来经济利益是资产的一个本质特征，但是，由于经济环境瞬息万变，与该资源有关的经济利益能否流入企业或能流入多少，实际上带有不确定性。因此，资产的确认应与对经济利益流入的不确定性程度的判断结合起来，如果根据编制财务报表时所取得的证据，与该资源有关的经济利益很可能流入企业，那么就应当将其作为资产予以确认。

（2）该资源的成本或者价值能够可靠地计量。企业取得的许多资产一般都是发生了实际成本的，如企业购买存货、购置库房或者设备等，对于这些资产，只要实际发生的购买成本或者生产成本能够被可靠地计量，就应视为符合了资产能够可靠计量的确认条件。

2. 资产的分类

资产按流动性一般分为流动资产和非流动资产。

（1）流动资产是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现、出售或耗用的资产，主要包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

（2）非流动资产是指流动资产以外的资产，其变现周期往往在一年或超过一年的一个营业周期以上，主要包括长期股权投资、固定资产、无形资产、长期待摊费用等。

思考

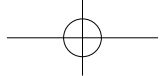
企业有一台已到报废期并闲置的机床，原价 10 万元。这还是企业的资产吗？为什么？

（二）负债

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。

1. 负债确认的条件

在会计核算中，同时满足以下两个条件的义务才可以确认为负债。



(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业。鉴于履行义务所需流出的经济利益带有不确定性,尤其是与推定义务相关的经济利益通常需要依赖于大量的估计,因此,负债的确认应当与对经济利益流出的不确定性程度的判断结合起来。如果根据编制财务报表时所取得的证据判断,与现时义务有关的经济利益很可能流出企业,那么就应当将其作为负债予以确认。

【提示】 现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。对于与法定义务有关的经济利益流出金额,通常可以根据合同或者法律规定的金额予以确定。考虑到经济利益的流出一般发生在未来期间,有时未来期间的时间还很长,在这种情况下,有关金额的计量通常需要考虑货币时间价值等因素的影响。

2. 负债的分类

负债按流动性一般分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债是指在1年或超过1年的一个营业周期内偿还的债务,主要包括短期借款、应付及预收款项、应交税费、应付职工薪酬等。

(2) 非流动负债是指流动负债以外的负债,主要包括长期借款、应付债券和长期应付款等。

? 思考

企业与银行签订了一个月后借入500万元的借款合同,该活动会形成负债吗?为什么?

(三) 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益,在股份制企业中也叫股东权益。所有者权益金额取决于资产与负债的计量。所有者权益主要包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

实收资本(或股本)是指投资者按照企业章程或合同、协议的约定实际投入企业的资本。

资本公积包括企业收到投资者投入资本超过其在注册资本中或股本中所占份额的部分(资本溢价或股本溢价),以及直接计入所有者权益的利得和损失。

【提示】 利得是指由企业非日常活动所形成的、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流入;损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配无关的经济利益的流出。

盈余公积是指企业从税后利润中提取的公积金,包括法定盈余公积和任意盈余公积。

未分配利润是指企业留待以后年度分配的利润或待分配利润。

(四) 收入

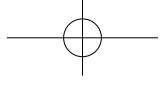
收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入主要包括主营业务收入、其他业务收入等。

主营业务收入是指企业经常性的、主要业务所产生的收入。不同行业主营业务收入所包括的内容不同。

其他业务收入是指企业主营业务以外的生产经营活动中产生的收入。不同行业其他业务收入所包括的内容也是不同的。



微课: 动态
会计要素



【提示】收入是一个特定的概念，不是所有的经济利益流入都是收入。

（五）费用

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。

费用按其经济用途，分为营业成本和期间费用。

营业成本是指企业本期已实现销售的产品成本或已对外提供劳务的成本。产品成本或劳务成本包括直接材料费、直接人工费和制造费用。

期间费用是指不计入产品成本的费用，包括管理费用、财务费用、销售费用。

（六）利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，如营业利润、利润总额、净利润等。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。直接计入当期利润的利得和损失主要是指营业外收入和营业外支出。

利润根据构成内容的不同，分为营业利润、利润总额和净利润。

营业利润是指营业收入减去营业成本、税金及附加、销售费用、管理费用、财务费用、资产减值损失，加上公允价值变动收益（减损失）、投资收益（减损失）和资产处置收益（减损失）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。

净利润是指利润总额减去所得税费用后的金额。

二、会计等式

会计等式是指运用数学方程的原理来描述会计对象具体内容（即会计要素）之间相互关系的一种表达式。



微课：会计恒等式

（一）静态会计等式

企业从事生产经营活动，必须拥有或控制一定数量和结构的、能满足其生产经营活动需要的资产，就必然有一定数额的权益（资金来源）；反之，有一定数额的权益，也必然形成一定数额的资产。因此，从数量上看，一个企业所拥有的资产总额必然等于权益总额。资产与权益的这种等额关系构成了下面的会计等式：

$$\text{资产} = \text{权益}$$

由于权益可以分为债权人权益（负债）和投资人权益（所有者权益），因此。上述公式又可表达为

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

这是最基本的会计等式，通常称为会计恒等式。这一等式反映了资产与负债、所有者权益之间的数量关系。表明了企业在一定时点的财务状况，因此，该等式也被称为静态会计等式，它是复式记账法的理论基础，也是企业编制资产负债表的理论依据。

思考

上述等式还可表示为“资产－负债＝所有者权益”，那么，可以表示为“资产－所有