

CORPORATE ACCOUNTING

MBA CLASSICS

MBA 精品系列


MBA

企业会计学

管理者视角

(第四版)

刘东明 张 雁 / 编著

 中国人民大学出版社

MBA CLASSICS

MBA精品系列

MBA

企业会计学

管理者视角

(第四版)

刘东明 张 雁 / 编著

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计学: 管理者视角/刘东明编著. —4 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2010. 10
(MBA 精品系列)

ISBN 978-7-300-22071-0

I. ①企… II. ①刘… III. ①企业管理-会计-研究生-教材 IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 252215 号

MBA 精品系列

企业会计学: 管理者视角 (第四版)

刘东明 张 雁 编著

Qiye Kuaijixue: Guanlizhe Shijiao

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511770 (质管部)	
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)	
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	涿州市星河印刷有限公司	版 次	2004 年 9 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2015 年 11 月第 4 版
印 张	27 插页 2	印 次	2015 年 11 月第 1 次印刷
字 数	583 000	定 价	49.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

2006年2月15日，财政部在北京举行中国会计审计准则体系发布会，发布了1项基本会计准则、38项具体会计准则和48项注册会计师审计准则，标志着我国与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系的正式建立。经财政部决定，企业会计准则体系自2007年1月1日起在上市公司执行，其他企业逐步推行。新发布的企业会计准则体系，以提高会计信息质量、维护社会经济秩序为宗旨，按照国际惯例对会计信息的生成和披露作了更为严格科学的规定，必将进一步强化对信息供给的约束，有效地维护投资者的知情权，有利于社会公众作出理性的决策。

自2011年以来，国际会计准则理事会先后发布、修订了公允价值计量、合并财务报表等一系列准则，发起了国际财务报告准则的新一轮改革。为保持我国会计准则与国际财务报告准则的持续趋同，财政部在2012年发布了一系列会计准则征求意见稿后，于2014年正式修订了五项、新增了三项企业会计准则，发布了一项准则解释，并修改了《企业会计准则——基本准则》中关于公允价值计量的表述。在经济全球化的今天，减少或消除我国企业会计准则与国际会计准则之间的差异，可以提高我国企业会计信息在全球经济中的可比性，降低我国企业信息报告成本和融资成本。

21世纪，经济全球化、知识化和企业信息化，使企业的经营环境发生了巨大的变化，技术变革加速，经验的重要性不断降低，高风险和不确定性的领域在扩大，程度在加深，企业面临的挑战越来越多，越来越大。在这种情况下，一个企业要想生存和发展，决策的准确性就变得十分重要，而准确的决策需要准确的信息支持，准确的信息又来自对经济业务的可靠记录和分析，因此，为企业决策提供信息支持的会计系统比以往任何时候都变得重要了。经济发展到今天，财务导向阶段已经来临，这就要求企业的财会人员要懂得管理，以保证生成的会计信息对企业管理者具有使用价值；同时企业的管理者更要懂得会计，熟悉企业会计信息是如何生成的，又应该如何利用它。只有这样，才能最大限度地发挥会计在企业中的作用。不了解会计方法、不研究会计报表、不进行财务分析、靠拍脑袋作决策的年代一去不复返了。

任何决策都应该“有理有据”，既准确可靠，又使人心服口服。企业做预算时，需要会计数据；对过程进行控制时，需要会计信息；对结果进行分析评价时，需要财务指标。不应当把会计看成一种“雕虫小技”，更不应当把企业的会计工作看成仅仅是企业会计人员的事情，应当把会计放在一个管理大背景下，把会计看成是“会计管理”而不仅仅是会计核算。企业的管理人员要养成利用会计来提升管理水平的习惯，即使企业会计人员也不



再是单纯地记账、算账，而应辅助管理者及时地将数据转化为信息，由信息提升到知识，再由知识付诸行动。

本书的写作重点不仅仅是放在会计信息如何生成上，更重要的是放在如何利用会计信息上。在内容上，尽量采用中国企业的现实做法，对会计学的一些新的领域，如会计的职业道德问题、内部控制等，本书也作了阐述，以突出实用性和广泛性；在形式上，尽量采取归纳式的阐述方式，选用了一些美国的案例和表述方式，立足于从当代国内外企业的运作现实入手，由浅入深地介绍会计学的有关理论、会计实务和会计管理的有关内容，这增强了本书的易懂性。本书在讲解形式、体例和内容的安排上有别于其他同类教材，既充分尊重我国新会计准则体系的基本规定，又不拘泥于简单地解释会计准则，而是着眼于全面系统地了解会计学的基本原理，解释企业会计对管理者的支持作用。

相对于创造知识的科学研究，本书只是把知识变成现实财富的经验总结，但可能更符合 MBA 教育的特点，即把学生培养成“专才里的通才，通才里的专才”，并保持了必要的广度和深度。

本书由刘东明、张雁编写，孙寅、徐晔参加了部分章节的修改工作。

本书达到中级会计学水平，集实用性、理论性与资料性于一体，比较适合企业管理者的会计知识培训，同时对企业财会人员也有较多助益，会计学的初学者更能从本书获知良多。

在编写过程中，虽然在体系和内容的安排上作了一定的努力，并试图比较全面系统地反映会计学的新发展、新作用，但由于水平有限，加上时间较紧，难免存在一些缺点和错误。在此，恳请广大读者批评指正。

编著者

初级篇 会计学基础

第 1 章	会计与会计环境	3
	1.1 会计的本质	4
	1.2 会计的分类	10
	1.3 会计师的职业道德问题	14
	1.4 中国会计制度的改革	22
	练习题	26
第 2 章	会计信息——用于决策的信息	29
	2.1 会计信息的使用者和会计信息的生成	30
	2.2 会计核算的基本前提	36
	2.3 会计信息的质量要求	41
	练习题	47
	部分练习题答案	49
第 3 章	会计对象、会计要素和会计科目	51
	3.1 会计对象	53
	3.2 会计要素	57
	3.3 会计科目	66
	练习题	71
	部分练习题答案	72
第 4 章	记录企业经济交易事项	73
	4.1 会计等式	74
	4.2 一个现实企业的财务报表	79
	4.3 账户与复式记账法	87
	4.4 借贷记账法	93
	4.5 借贷记账法应用举例	111



4.6 特殊账户	120
练习题	126
部分练习题答案	130
第5章 会计循环	131
5.1 期末账项调整	133
5.2 工作底稿	147
5.3 使用工作底稿完成会计循环	156
5.4 对账和财产清查	165
练习题	181
部分练习题答案	183

中级篇 会计学实务

第6章 合理选择企业组织形式	187
6.1 企业设立	188
6.2 个人独资企业的会计核算	198
6.3 合伙企业的会计核算	201
6.4 个人独资企业的税收	208
6.5 合伙企业的税收	213
练习题	218
第7章 商品流通企业会计循环	219
7.1 存货会计系统	220
7.2 取得存货的核算	225
7.3 发出存货的计价与核算	236
7.4 期末有关存货的账务处理	254
练习题	261
部分练习题答案	263
第8章 货币资金、交易性金融资产及应收项目	265
8.1 货币资金	266
8.2 交易性金融资产	275
8.3 应收票据	278
8.4 应收及预付款项	281
练习题	288
第9章 长期资产	291
9.1 长期股权投资	292
9.2 固定资产	300

9.3	无形资产	312
9.4	投资性房地产	317
	练习题	320
	部分练习题答案	322
第 10 章	负债与所有者权益	323
10.1	负债	324
10.2	流动负债	327
10.3	非流动负债	335
10.4	所有者权益	339
	练习题	343
	部分练习题答案	344
第 11 章	收入、费用和利润	345
11.1	收入、费用和利润概述	346
11.2	制造成本	352
11.3	所得税费用	364
11.4	利润及利润分配	378
	练习题	387
	部分练习题答案	389
第 12 章	财务报表分析	391
12.1	财务报表的格式	392
12.2	财务报表分析概述	399
12.3	财务报表分析方法	401
12.4	偿债能力分析	403
12.5	盈利能力分析	408
12.6	资产运用效率分析	413
12.7	现金流量分析	416
12.8	杜邦分析	421
	练习题	423
	部分练习题答案	425



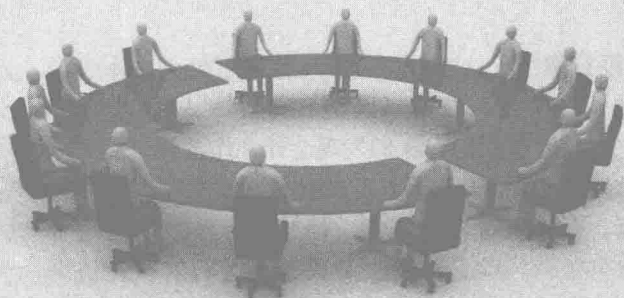
初级篇

会计学基础

会计是一门技术，更是一门艺术。

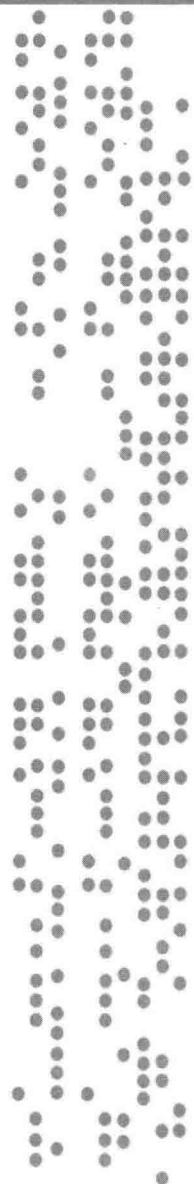
不懂会计就不会是一个成功的商人，更不会成为一名合格的企业家。

掌握会计，利用会计，为你的生活添光彩。



第1章

会计与会计环境



▶ 内容预览

- 1.1 会计的本质
- 1.2 会计的分类
- 1.3 会计师的职业道德问题
- 1.4 中国会计制度的改革



在中国会计发展史中，会计从来没有像今天这么重要过。从普通百姓到国家领导人，都对会计工作表现出了极大的热情和关注。在市场经济日益深入人心的今天，“会计”正成为使用频率最高的词汇之一。究其原因，人们发现会计工作及其产品——会计信息不仅具有微观价值，还具有重要的宏观价值以及广泛的社会现实意义。

会计信息是一种重要的社会资源，是管理者、投资者、债权人以及政府管理部门改善经营管理、评价经营状况、防范经营风险、作出投资决策、进行宏观经济调控的重要依据。由于企业会计发挥作用的主要形式是提供对决策有用的会计信息，因此，分析企业会计的具体目的或直接目的，主要是明确企业会计为谁提供和怎样提供信息的问题。

1.1 会计的本质

1.1.1 会计的概念

会计是一门既古老又年轻的学科。在回答会计是什么的问题上，迄今为止，人们的观点仍不统一。国内许多人把会计理解为一项记账、算账的工作，即会计的“簿记论”观点。这个定义固然有一定的道理，但对于记账、算账的目的是什么，如何用账，上述定义则显示出一定的局限性。西方会计学者曾提出“会计是一门商业语言，为人们的经济活动提供一种能够实现正常沟通的工具，对这门语言理解得越好，对企业财务活动的管理就越成功”的“工具论”观点。他们认为，会计作为商业语言，其基本的目标是提供报表，用以反映具有财务特征的经济业务和会计事项，采用的方法是记录、分类和汇总。就会计目的来说，从会计的“簿记论”到“工具论”是一个进步。但语言仅是人际交流的工具，将会计定义为一种工具，显然是相当肤浅的。实际上，目前西方学者已基本放弃了“商业语言工具论”，取而代之的是“会计信息系统论”。会计信息系统论认为，会计是计量企业经济活动，处理、加工经济信息，并将处理的结果与决策者进行交流的信息系统。

从“商业语言工具论”过渡到“会计信息系统论”是人们对会计本质认识的又一进步，具体表现在以下三个方面：第一，信息系统论认为会计是一个过程，这个过程包括会计对经济信息的鉴别、计量、传送和反馈四种职能，从而实现了用过程论代替工具论；第二，这个定义更加明确地突出了会计目标，即会计要为信息的使用者制定决策服务；第三，这个定义扩大了会计信息的范围，从单纯的财务信息扩大到经济信息。基于上述优点，“会计是一个信息系统”的观点开始流行起来。20世纪80年代，我国的一些学者接受了这种观点，使会计信息系统论在我国有了立足之地。

信息论是在研究通信过程中创立的，“information”一词仅指情报、资料、信息，不包含管理的意思。把会计的作用局限在传送信息上，显然不符合会计工作的客观实际情况。现实的会计工作，不仅要处理数据，提供信息，还要预测前景，参与决策；掌握动态，进行控制；分析效果，考核业绩。即使是处理数据，也不是像机器人那样机械地、直观地记录，而是一种包含会计人员主观能动作用在内的观念

综合。更何况核算过程中交织着监督，会计核算不是简单地收款、付钱、记账，还要审查这笔钱能不能收，能不能付，该不该花。正是基于此，引进国外先进的理论不等于照搬照抄，而是以信息论为基础，把会计的本质属性归结为一种管理活动，进而形成会计管理的概念，即会计的“管理活动论”，是我国会计学界消化、吸收、创新国外理论的一项成果。管理活动论将会计定义为：会计是以货币为主要计量单位，采用专门的方法对组织的经济活动进行完整的、连续的、系统的反映（核算）和监督的一种经济管理活动，它以提高经济效益为主要目的。在企业中，会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并对企业经营活动和财务收支进行监督，同时为决策者进行理性决策提供信息支持。

计算机的出现及其在会计领域的广泛运用，使传统的占用大量人力的手工式记账、算账式的数据处理程序被电子计算机所代替，并且出现了“会计电算化”的专门学科，会计工作的速度大大加快，准确性和效率大大提高，核算工作量也大大简化。可以预计，今后会计发展的重点已不仅是数据的处理、信息的生成，还包括信息的利用，主要是对经济活动的预测、决策和控制。社会进入信息时代，将开拓会计工作更加广阔的领域，会计的预测、决策、控制、监督将成为会计的主要职能。

1.1.2 会计的产生和发展

1. 会计产生的动因

经济效益的实质，用著名的资产阶级古典经济学家李嘉图（David Ricardo）的话来说，就是真正的财富在于用尽量少的价值创造尽量多的使用价值，换句话说，就是在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富。马克思也很赞成这种说法。这样，会计产生之谜就被马克思和李嘉图正确地揭开了。人类之所以在生产劳动时间以外还肯花费一定的时间从事会计活动，归根到底是为了合理分配劳动时间，减少劳动消耗，生产更多的产品，以满足人类自身的需要。在社会生产实践中，人们除了不断地采用新技术、新工艺，还必须加强管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算、分析和比较，借以掌握和控制生产活动的过程和结果，引导人们的生产经营活动按照预期的目标进行。

马克思在《资本论》中论述流通的作用时说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。但是，簿记的费用随着生产的积聚而减少，簿记越是转化为社会的簿记，这种费用也就越少。”^① 马克思不仅强调了公有制条件下会计的重要作用，而且在人类有史以来，第一次从理论上提出了社会化大生产需要建立社会簿记的思想。

无论是古代还是现代，人们从事生产活动，总是希望以较少的投入换取较多的产出。在需求无限、资源有限的情况下，如何恰当地分配和利用已掌握的资源，生产出更多的物质财富，历来是经济学研究的主要课题。这种资源分配通常要经过两

^① 《马克思恩格斯全集》，中文1版，第24卷，152页，北京，人民出版社，1972。



个阶段：第一阶段，将社会资源分配于国民经济各部门、各企业之间。在市场经济条件下，这种分配主要是在资本市场中通过股票和债券的交易来实现的。出资者将其资源（资本或资金）投入企业，是因为他们相信可以通过投资得到相应的回报。价值规律和供求关系总是使资源流向报酬较高的企业，而那些经营不善、管理不好的企业必然在资本市场上遭到冷遇，甚至被淘汰。第二阶段，当社会资源进入企业后，企业管理者必须作出各种决策，以恰当地分配并合理地使用这些资源，争取较好的经济效益，求得自身的生存发展并为社会作出贡献。不难看出，在社会资源分配的第一阶段，投资于哪家企业由企业外部出资者决定，但企业财务状况和经营成果的好坏对这种决策具有举足轻重的影响，财务会计在其中的作用不言而喻；在社会资源分配的第二阶段，如何恰当地分配、有效地利用企业资源，由企业管理者决定。在这里，管理会计的作用尽人皆知。

从微观层面来看，企业的主要目标是向顾客提供商品和劳务以实现利润。为保证企业目标的实现，企业要设立一些职能部门，如采购部门、生产部门和销售部门，要使这些职能部门协调运转，企业还要设立一些支持部门，如人事部门、管理部门和会计部门。随着经济业务越来越复杂，这些支持部门的作用会越来越大。

企业设立销售部门，能够为企业增加销售收入；企业设立生产部门，能够为企业降低生产成本，两者都可以增加企业的利润。但企业设立会计部门，是如何为企业带来收益以抵补会计机构的运作费用并增加利润的呢？答案是，通过正确地利用会计信息实现决策的最优化（better decision），通过优化的决策来增加企业的利润。

2. 会计的发展

在会计发展的历史长河中，依据一些重大事件，可以将会计的发展过程划分为三个阶段。

（1）古代会计。会计从其产生到复式簿记应用这段时间，为古代会计阶段。会计产生的历史悠久，有些学者甚至认为人类书写的出现就是为了记录会计信息。古代会计以官厅会计为主，古代的统治者们利用会计来记录诸如修建大型建筑等一些重要经济事项。实际上，只要有经济活动，就会有对会计的需求。但这一阶段生产力十分低下，生产规模也很小，生产的操作过程较为简单，产品品种较为单一。与此相适应，会计主要以核算为主，方法较简单，采用单式记账，多数以实物、少数以货币作为计量单位。会计作为生产职能的附带部分而存在。

（2）近代会计。近代会计是从运用复式簿记开始的。古代会计演进到近代会计以下面两个重要事件为标志：第一，1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比与比例概要》一书，系统介绍了意大利威尼斯的复式记账法。由于这本书的出版，复式簿记方法在欧洲和世界得以推广，从而开创了近代会计的历史。复式簿记在理论上的总结被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑。第二，1854年世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会的成立，被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

与古代会计阶段相比，这一阶段生产力水平有所提高，企业的规模有所扩大，生产操作日渐复杂，产品品种相应增加。与此相适应，会计开始以货币为主要计量单

位,作为独立的管理职能逐渐从生产职能中分离出来。近代会计以企业会计为主,采用复式簿记,逐渐形成一套完整的财务会计核算方法体系。实践证明,相对于单式簿记,只有复式簿记才能对经济活动进行科学、全面的反映和控制,也只有复式簿记才能使会计与统计相区别,并带动其他会计方法的发展,使会计逐渐成为一门科学。

(3) 现代会计。现代管理会计的出现,标志着近代会计发展为现代会计。20世纪50年代以后,当代资本主义经济迅速发展,特别是股份公司的出现,使得所有权与经营权开始分离,为保护那些不直接参与企业经营管理的所有者的利益,实践中,在传统会计的基础上,逐渐形成了以对外(主要是投资人、债权人、政府机关等)提供信息(反映企业财务状况、经营成果和现金流量)为主,接受会计准则和会计制度约束的会计,即财务会计,财务会计也叫对外会计。财务会计按照会计准则和会计制度的要求,通过编制财务会计报表(资产负债表、利润表、所有者权益变动表和现金流量表等)向企业现实和潜在的投资人、债权人和政府机关提供信息。同时,在这一阶段,由于生产力水平得到了较大的发展,企业的规模越来越大,跨国公司对世界经济的影响越来越大,科学技术的进步使得生产工艺复杂化,产品品种越来越多,企业之间的竞争越来越激烈。为适应生产竞争的需要,企业迫切需要降低成本。20世纪初,美国为适应泰罗制管理方法的需要,出现了标准成本会计,并逐渐形成以此为基础的执行性管理会计。20世纪50年代后,为满足企业内部管理当局对会计信息的需要,逐渐形成以决策研究为核心内容,为企业进行预测、经营决策、控制、考核、改进经营管理、提高经济效益、提供信息与智力支持的决策性管理会计。基于企业管理当局的需要,管理会计逐渐同传统会计相分离,并形成了一个与财务会计相对分离的会计领域——管理会计。管理会计也叫对内会计,主要为企业内部经营管理服务。

管理会计的出现和发展,极大地丰富和发展了会计的内涵和外延,使会计形成了财务会计和管理会计两大分支,这标志着现代会计已经发展成为一门独立的学科体系(见图1-1)。

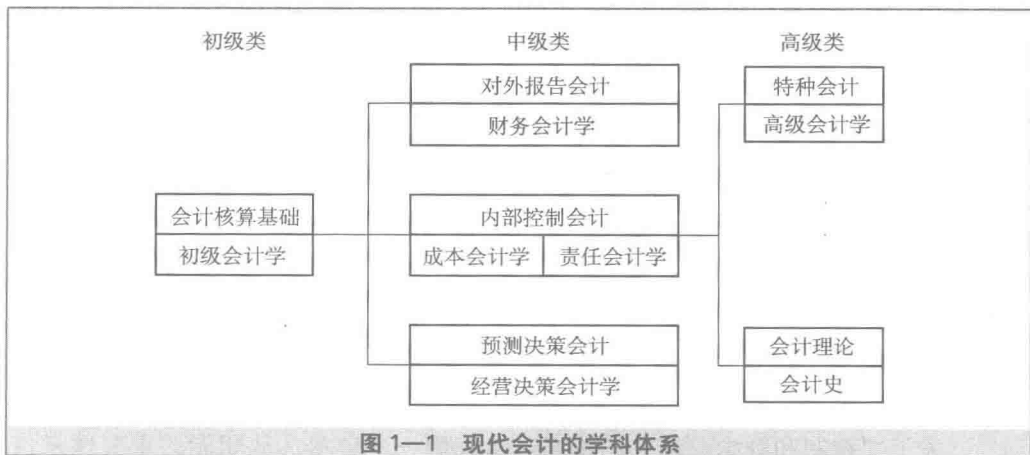


图 1-1 现代会计的学科体系

资料来源:参见阎达五教授为中国人民大学会计系列教材第一版所作的序言。



1.1.3 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。“当好参谋把好关”是会计职能的形象比喻。核算与监督是会计的基本职能。除基本职能外，评价、预测和参与决策是会计的延伸职能。

1. 会计的基本职能是核算和监督

马克思指出，会计是对生产“过程的控制和观念总结”，这是对会计基本职能的科学概括。所谓“观念总结”一般可理解为会计核算（或反映）；所谓“过程的控制”一般可理解为会计监督。

(1) 会计的核算职能。会计的核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告，主要采用货币指标从价值量上反映企事业单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供经济信息的功能。核算职能是会计的最基本职能，随着经济的发展，会计的核算职能逐渐从事后反映发展到预测未来。

(2) 会计的监督职能。会计的监督职能是指会计具有按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的经济信息，对企事业单位的经济活动进行控制，使其按照预期的目标进行。会计核算主要是通过货币计量，提供一系列综合反映企业经济活动的价值指标，如资产、负债、所有者权益、收入、成本费用、利润以及偿债能力、获利能力等指标。会计监督就是依据这些价值指标进行的。例如，利用资产指标，可以了解企业一定时期的资产总额及其结构，考核企业的规模及资产的利用情况，以提高资产的利用效果；利用成本费用指标，可以综合考核各项费用的支出情况，控制各项消耗，防止浪费的发生；利用收入、利润等经营成果指标与成本费用、资产指标对比，可以考核劳动所得和劳动耗费的关系，等等。通过这些价值量指标对各单位的经济活动进行监督，不仅可以比较全面地控制各单位的经济活动，而且可以及时地对经济活动进行指导和调节。

会计监督是在会计核算各项经济活动的同时进行的，包括事前监督、事中监督、事后监督。事前监督，是指会计部门在参与制定各种决策以及相关的各项计划和费用预算时，依据有关政策、法规、制度和目标，对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性进行审查，是对未来经济活动的指导。事中监督，是指在日常会计工作中，对发现的问题提出建议，促使有关部门采取措施，调整经济活动过程，使其按照预定的目标和要求进行。事后监督，是指以事先制定的目标、标准和要求为准绳，通过分析已取得的会计资料，对已经发生的经济活动的合法性、合理性和有效性进行考核评价。

(3) 会计基本职能的辩证统一关系。会计的核算职能和监督职能密不可分，二者是辩证统一的。没有会计监督，会计核算就失去了存在的意义；没有会计核算，会计监督就失去了存在的基础。会计核算是整个会计工作的基础；而离开了监督，会计也就失去了生命，会计监督是整个会计工作的灵魂。马克思关于“控制和观念总结”的论述，给我们一个启示：从职能的重要性来讲，控制是第一位的，观念总结是第二位的；从工作的时间顺序来讲，观念总结是先于控

制的, 会计的监督是融合于核算过程之中的(核算包括事前核算、事中核算、事后核算)。核算是为了控制监督, 不需要控制监督而进行的核算是毫无意义的。

2. 会计是一种管理活动, 是经济管理的重要组成部分

会计历史发展的事实证明, 会计是一种管理活动, 是一项经济管理工作。会计虽然原来是“生产职能的一个附带工作”, 但“生产和生产的簿记终究是两件事”。会计的产生固然和生产活动有密切关系, 但它不是生产活动本身, 而是人们对再生产过程进行管理的一种活动。生产越发展, 生产的社会化程度越高, 经济业务越复杂, 人们对经济利益的要求越高, 会计工作就越重要。随着经济的发展, 会计从最初的计量、计算工作, 逐步发展成为收集和利用经济信息, 对经济活动进行计划、组织、控制、调节和指导, 促使人们讲求经济效益的一种管理活动。经济越发展, 会计越重要。现代社会, 会计在经济管理中的地位和作用越来越重要了。

1.1.4 会计核算的方法

会计核算方法是对会计对象(会计要素)进行完整的、连续的、全面的、系统的反映和监督所应用的方法, 主要包括以下七种:

(1) 设置会计科目。设置会计科目的目的, 就是对会计对象的具体内容进行分类核算。

(2) 复式记账。应用复式记账方法, 就是对企业发生的每一项经济业务, 都要以相等的金额, 同时记入两个或两个以上的相互联系的账户。这样处理的好处主要表现在两个方面: 一是通过账户的对应关系, 可以了解有关经济业务的来龙去脉; 二是通过账户的平衡关系, 可以检查有关业务的记录是否正确。

(3) 填制和审核凭证。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。

(4) 登记账簿。账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍, 是保存会计数据资料的重要工具。登记账簿必须以凭证为根据。

(5) 成本计算。成本计算是指在生产经营过程中, 按照一定的对象归集和分配发生的各种费用支出, 以确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

(6) 财产清查。财产清查是指通过实地盘点实物、核对账目, 以保持账实相符的一种方法。

(7) 编制会计报表。会计报表是根据账簿记录定期编制的总括反映企业特定时点和一定时期财务状况、经营成果和现金流量等的书面文件。

上述七种方法相互联系, 构成完整的会计核算方法体系。其中, 填制和审核凭证、登记账簿、编制会计报表是这一方法体系的三个基本环节。从填制和审核凭证到登记账簿, 直至编制会计报表这种周而复始的运动过程, 就是会计循环。