

21世纪高等院校旅游管理精品教材

旅游会计学

Fundamental Accounting in Tourism Industry

黄海玉 编著

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



21世纪高等院校旅游管理精品教材

旅游会计学

Fundamental Accounting in Tourism Industry

黄海玉 编著

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 黄海玉 2015

图书在版编目 (CIP) 数据

旅游会计学 / 黄海玉编著. —大连: 东北财经大学出版社, 2015. 6

(21 世纪高等院校旅游管理精品教材)

ISBN 978-7-5654-1770-2

I. 旅… II. 黄… III. 旅游业-会计 IV. F590.66

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 107154 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连力佳印务有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm

字数: 301 千字

印张: 14

2015 年 6 月第 1 版

2015 年 6 月第 1 次印刷

责任编辑: 孙 平 吴 茜

责任校对: 孙 萍 毛 杰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 28.00 元

前言

随着旅游业的发展,培养具有全面管理知识和技能的高层次旅游管理人才成为高等教育旅游管理专业的重中之重。为了适应不断发展的高校旅游管理专业旅游会计教学的需要,通过大量的调查研究,本教材在吸收近年来出版的各类教材优点的同时,力求突破过去教材编写的套路,形成了以下几方面的特点:

第一,本书按照最新的《企业会计准则》编写,对现有旅游会计教材的内容,从概念、分类到方法的选用进行了全面的更新,使教学与最新的法律法规同步。

第二,本书遵循理论联系实际的原则,在内容安排上既遵循会计核算的理论体系,又符合实际的工作程序。本书在简明地阐述会计基本理论、基本知识和基本核算方法的基础上,又紧密结合旅游企业的实际情况进行阐述,能够为实际工作提供足够的帮助。所以,本书既有一定的理论高度,又有一定的实际应用价值。

第三,本书突破了会计核算只讲核算和制度的模式,将具体的会计核算和管理结合起来进行阐述。本书在叙述会计核算方法的同时,结合实际工作强调了会计核算和企业管理的关系,着重叙述了如何将会计核算提供的信息导入管理中,具有重大的现实意义。

全书共分为三部分:第一部分为旅游会计学导论,主要阐述了会计的基本概念、理论、核算方式以及旅游企业的资金运行方式。第二部分为旅游企业会计实务,主要阐述了饭店、旅行社、景区(点)的资金核算和运营方式,该部分是本书着重阐述的内容。第三部分为旅游企业会计控制与财务分析,在阐述了旅游企业的资金核算和运营方式的基础上,进一步阐述了旅游企业财务控制与分析的方法和手段。

本书简明实用,既可作为高等学校旅游管理专业的教科书,也可以作为在旅游企事业单位从事旅游经济管理人员的培训教材或参考书。

在本书的编写过程中,我的学生聂玉霞、王吉虎、郝艳利、王巧贞、张雯、刘晶晶、夏青、王霓、陈姿雯帮忙收集材料和整理文稿,在此表示感谢。

编著者

2014年10月

目 录

第一篇 旅游会计学导论

第1章 总 论	2
1.1 会计基本理论	2
1.2 旅游会计学基础	18
本章小结	21
参考阅读书目	21
案例分析	22
思考与练习	22
第2章 旅游企业会计核算基础	23
2.1 会计恒等式	23
2.2 会计科目、账户与记账方法	32
2.3 旅游企业会计核算循环（一）	43
2.4 旅游企业会计核算循环（二）	67
本章小结	87
参考阅读书目	88
思考与练习	88
第3章 旅游企业资金循环概述	91
3.1 旅游企业资金的筹集及稽核运行程序	91
3.2 旅游企业日常采购及其支出运行程序	93
3.3 旅游企业服务业务的核算及运行	95
3.4 旅游企业销售业务核算及运行程序	99
本章小结	106
参考阅读书目	107
思考与练习	107

第二篇 旅游企业会计实务

第4章 饭店业经济活动与会计循环	110
4.1 饭店经营业务与经营循环	110
4.2 饭店常用会计科目与费用明细项目	111
4.3 饭店客房部经营业务的核算与管理	115

4.4 饭店餐饮部经营业务的核算与管理	119
4.5 饭店商品部门的经营核算	124
4.6 其他经营部门和综合服务业务核算	127
本章小结	128
参考阅读书目	128
案例分析	128
思考与练习	129
第5章 旅行社业经济活动与会计循环	130
5.1 旅行社企业经营业务与经营循环	130
5.2 旅行社企业常用会计科目与业务核算	132
5.3 散客业务管理与核算	137
5.4 团队旅游接待业务的管理与核算	140
5.5 商务会展与票务部的管理与核算	144
本章小结	145
参考阅读书目	145
案例分析	146
思考与练习	146
第6章 旅游景区经济活动与会计循环	147
6.1 旅游景区的概念及其产品的基本特点	147
6.2 旅游景区的经营业务与管理	149
6.3 旅游景区经营业务的核算和管理	151
6.4 旅游景区建设和维护的核算与管理	156
6.5 旅游景区的可持续发展与会计核算	157
本章小结	159
参考阅读书目	160
案例分析	160
思考与练习	160

第三篇 旅游企业会计控制与财务分析

第7章 旅游企业会计组织设计与内部控制制度	162
7.1 会计机构设置	162
7.2 内部会计监督制度概述	168
7.3 财产清查制度	177
7.4 内部审计制度	179
本章小结	180
参考阅读书目	181

案例分析	181
思考与练习	183
第 8 章 旅游企业财务分析	187
8.1 旅游企业财务报告概述	187
8.2 财务报表基本层面分析	189
8.3 财务预测分析	204
8.4 决策分析	206
本章小结	207
参考阅读书目	208
案例分析	208
思考与练习	211

第一篇

旅游会计学导论

第1章



总 论

通过本章的学习，读者应该能够：

- ★ 了解会计的产生和发展动因
- ★ 掌握会计核算的内容、基本程序与方法
- ★ 了解旅游会计学的研究对象
- ★ 掌握旅游会计学的目标与任务
- ★ 了解旅游会计学的特点

随着社会的发展，旅游业已成为全球经济中发展势头最强劲和规模最大的产业之一。旅游业在城市经济发展中的产业地位、经济作用逐步增强，旅游业对城市经济的拉动性、对社会就业的带动力以及对文化与环境的促进作用日益显现。作为营利性组织的旅游企业，在旅游产业链条中居于重要地位，旅游业的迅猛发展也使其面临着前所未有的竞争压力。会计作为一个经济信息系统，在旅游业的管理实践中日趋重要。将会计学的基本原理和旅游行业的实践相结合，把握旅游企业财务管理的行业特点，是研修旅游会计学这门课程所要达到的目的。

会计是现代社会必不可少的一个部分。几乎任何一个单位，包括以营利为目的的企业组织和不以营利为目的的非企业组织，如政府机关、学校、医院、事业单位等，在其组织内部，都设立了相应的会计部门或会计人员。这些都说明，会计在社会活动中有着不可替代的地位。那么，究竟什么是会计？会计在现代社会中发挥着什么样的作用？会计有哪些特有的基本程序和方法？会计学科的最核心内容是什么？它又朝着什么方向发展？本节将对上述问题加以介绍。

1.1 会计基本理论

1.1.1 会计的产生与发展

由于资源的稀缺和有限性以及理性经济人假设，人们在进行生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。为此，就必须采用一定的方法对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并加以比较和分析。这种有关反映和控制劳动耗费和劳动成果的程序和方法，就慢慢发展成为今天的会计学科。

最初的会计只是作为生产职能的附属部分，即由生产者在生产时间之外将收入、支付

等事项记载下来,如原始社会早期的结绳记事、绘图记事、刻木记日等。当生产力发展到一定水平,出现剩余产品以及有了商品生产和以某种商品作为“一般等价物”进行的交换,会计才逐渐从生产职能的附属工作中分离出来,形成特殊的、专门的独立职能,成为专职人员从事的经济管理工作。中国西周时期,就曾出现了专门从事会计工作的官员,名曰“司会”。《周礼》在记述周王朝掌管中央与地方政府财政收支的官员“司会”的职掌时写道:“凡在书契版图者之式,以逆群吏之治,而听其会计。”意思是说,司会利用公文、账册、户籍、丈量地图等的副本,考核官吏的政绩并检查他们经手的财政收支,即司会既负责财政收支记录,又负责财政收支的考核。《周礼》一书记录的会计,其含义已经包括计量、记录、考核和监督等。随着社会生产商品化程度的不断提高,会计也经历了一个从简单到复杂,从低级到高级的不断发展过程。

1) 古代会计阶段

从会计产生到15世纪末为古代会计阶段,那时的会计主要服务于王室赋税征收、财政支出、财产保管等。在我国,会计发展至宋朝时,财政收支分为“元管、新收、已支、现在”四个部分;明朝初期把上述四个部分归纳为“四柱清册”,“旧管+新收-开除=实在”,即“期初结存+本期收入-本期付出=期末结存”;至明末清初,出现了“龙门账”,以计算盈亏,其将全部账户分为四类:进-缴=存-该,即“收入-支出=资产-资本及负债”;清朝时出现了“天地合账”,一切账项均记录两笔。此阶段会计的主要特点是以官厅、寺庙和作坊会计为主,计量单位为实物与货币并存;会计从生产职能的附属部分发展为独立的职能;此阶段会计记账方法主要是单式记账法。

2) 近代会计阶段

15世纪末(1494年)至20世纪40年代为近代会计阶段。随着商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品价值的尺度,至此,会计已发展成为用货币作为计量单位来综合反映和监督经济活动的一种管理活动。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记账的论著——《算术、几何与比例概要》的问世,是近代会计发展史上的第一个里程碑,为现代会计技术的发展奠定了基础。复式记账法的出现,使会计可以较为全面、系统地记录各项经济业务,并且可以及时、高效地检查、核对账簿记录的正确性。产业革命后,出现了股份有限公司,所有权与经营权的分离使得以查账为职业的注册会计师的出现。至此,会计服务的对象扩大了,内容发展了,产生了独立于经营者与所有者之外的新的职业团体。1854年,世界上第一个会计师协会——英国的爱丁堡会计师公会成立,此事件被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。到了20世纪30年代,为了使会计工作更加规范化,会计信息更具真实性、可比性,各国纷纷研究和制定了会计准则。此阶段会计的主要特征是,会计成为独立的管理职能,并转变为以企业会计为主,货币成为主要计量单位,此阶段会计记账方法主要是复式记账法。

3) 现代会计阶段

这一阶段是指20世纪40年代至现在。

现代意义上的会计准则是在20世纪50年代以后,在市场经济发达的国家发展起来

的。在经济活动更加复杂、生产日益社会化、人们的社会关系更加广泛的情况下，会计的地位日益重要，会计的方法和技术都在不断变化与发展并日趋完善。信息论、控制论、系统论等被引入会计，大大丰富了会计的学科体系内容，并逐步形成了自身的理论和方法体系。随着科学技术水平的提高，现代数学、管理科学与会计的结合，在企业管理层对会计信息新需求的基础上，管理会计逐渐地同传统会计相分离，并形成了一个与财务会计相对独立的领域。现代管理会计的出现，是近代会计发展为现代会计的重要标志。进入 21 世纪后，一个全球化、信息化、网络化和以知识驱动为基本特征的崭新经济时代的出现，特别是电子计算机在会计数据处理中的应用，使会计工作效率得到显著提高，原来的手写簿记系统向电子数据处理系统转换。现代会计的特征是，已形成了财务会计与管理会计两大分支，会计标准、规范逐步完善并向国际化发展，同时注册会计师在资本市场上发挥了较大的作用。

1.1.2 会计在现代社会的作用

在现代市场经济社会，资本市场中的不确定性越来越强，对投资者的投资产生的影响越来越大。由于未来经济活动的不确定性，会计信息在人们决策活动中的地位和作用越来越重要。

在现代企业里，必然都设立了会计部门或专职会计人员。而证券公开发行的企业，每年要按期将财务报表向证券交易所、管制机构（如中国证监会）和社会报送，报送前还应经注册会计师审计。企业设立会计部门，聘请若干专业会计人员，需要耗费一定资源；上市公司的报表经过注册会计师审计，也需要付出一定的费用。为什么企业愿意花费这些资源来提供会计信息？在一个以强调经济效益为基础的社会经济环境下，如果会计不能发挥任何作用，就不会有人愿意长期“供养”专业会计人员了。但要了解会计在现代社会的作用，先要认识会计的职能。

1) 会计的职能

会计的本质是一个以提供财务信息为主的信息系统，目前较为普遍的观点是，认为会计具有反映经济活动、监督控制经济活动、分析评价经营业绩、参与经济决策、预测经济前景等五项职能，而其中的反映和控制又是最基本的职能。

(1) 反映经济活动

由于会计是一个人造的经济信息系统，作为经济信息系统，它的基本使命是通过一定的程序，提供财务信息及其他有关的经济信息。会计信息系统所提供的货币信息具有连续、系统、全面、综合等特点。这样，通过会计不仅能反映出一个会计主体的财务状况及变化，以及其经营成果，而且还可以通过会计信息把企业的生产经营活动以货币形式再现于人们的眼前，这些都是会计的反映功能。会计的这种反映功能，为经济管理提供了极大的方便，因为它能使我们了解过去、明确现在、规划未来。会计的反映功能是会计最为基本的职能。

(2) 监督控制经济活动

一般意义上的监督控制，是指对实际活动的结果脱离规定目标的偏差进行干预和校

正。任何一个信息系统都具有一定的监督控制功能,会计信息系统也不例外。会计这一信息系统所具有的监督控制功能,按照其特点,具体表现在以下三个方面:

首先,财务会计运用了诸如填制凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查和编制报表等会计核算的专门方法,使会计成为一个严密的信息系统,这一信息系统本身就具有保护性的控制作用(保证会计信息的正确性与真实性)。人们所认为的会计具有保护资产安全、明确产权的作用,都与此有关。

其次,会计信息系统的必要程序之一是进行确认,即运用一定标准,明确数据进入该系统的时间,以及如何进行报告。如在实际工作中,就把是否符合党和国家的法规制度作为确认的标准之一。凡违反上述要求的经济事项,就不能进入会计信息系统。会计的这种“过滤”作用,可以监督控制经济活动的合法与合理性。类似这种监督控制,一般被称为前馈控制。

最后,就企业而言,其内部具有一般计划或预算管理,会计可以通过自己所提供的信息,从中揭示实际与计划或预算的偏差,使人们明确应如何完成计划,便于修订计划或预算。这些都可以认为是反馈控制的功能。会计的监督控制职能,也被认为是会计的基本职能。

2) 会计的作用

由前文所阐述的会计的发展历史以及会计的职能,我们可以进一步明确会计就是一个以提供财务信息为主的经济信息系统,它运用专门的技术和方法,将一个经济主体(如企事业单位)的经济活动,通过货币方式简明、扼要地加以表述,为那些关心各经济主体利益的人或集团做出合理的经济决策服务。正因为如此,会计也被认为是一项服务活动。

信息使用者可以分为外部信息使用者和内部信息使用者两大类。外部信息使用者主要包括股东、潜在的投资者、债权人、供货商和销售商以及政府,内部信息使用者主要指企业内部的管理者。他们的职责和目标不同,在利用会计信息方面也各有侧重。

(1) 外部信息使用者

① 股东和潜在投资者

会计信息首先是股东了解企业经营状况、评价企业经营业绩的重要依据。在社会化大生产的条件下,特别是股份公司的出现,使得企业管理者的经营管理权与股东的所有权相分离。在这种情况下,股东若想全面了解企业的财务状况、经营成果等方面的信息,必然要通过企业管理者提供的财务信息,一方面对企业管理者的经营业绩做出评价,另一方面对是否继续持有该公司股份做出决定。股东最关心的是企业能否持续经营、财产是否能够保值和增值、公司是否盈利、能否向投资者分配收益等。因此,股东是企业会计信息的最主要使用者之一,会计信息也就成为了股东了解企业经营状况、评价企业经营业绩的重要依据。同样,潜在投资者,是正处于是否成为股东决策过程中的投资者,也需要掌握公司的财务状况、收益情况、盈利能力等方面的信息,以便对被投资企业的投资风险和收益进行评估,从而决定是否进行投资。

进而言之,股份公司的大量资本来自股东和债权人,公司管理层经营管理的主要是别人的资本,树立资本所有者对管理者的信心,从而维系这种资本所有权和经营权两权分离现象持续稳定发展,是股份公司这一企业组织形式得以顺利运行的关键所在。其中,会计信息系统发挥着极为重要的作用:通过及时地向投资者提供可靠、相关的信息,让他们随时了解其资本的运行情况,并准确地做出是否继续投资等决策,保证了资本市场稳定、有序地运行。这是会计信息系统在现代市场经济社会中所发挥作用的更深层次的体现。

②债权人

会计信息是债权人评价其债权的安全程度,做出持有或收回债权决策的重要依据。债权人通常是指为企业提供贷款的银行或其他金融机构,或者是企业债券的持有者。通过企业提供的会计数据和信息,债权人可以了解企业信贷资金的运营情况,评价企业的获利能力、偿债能力,预测企业的发展前景,以此作为是否继续给企业提供资金决策的前提和重要依据,用以保障信贷资金的安全和效益。

③合作商家

会计信息是供货商和销售商评价企业经营风险、做出相应决策的重要依据。供货商和销售商是企业的往来客户,也是企业价值形成链条中重要的环节。当供货商将其产品供应给企业时,他需要通过该企业的财务信息,判断该企业是否有能力及时偿付货款,以决定是否继续为该公司供应货物。销售商也需要了解公司的财务信息,以决定是否需要维持与该公司的销售关系,是否采用预付货款、销售折扣、折扣比例等政策。

④政府管理部门

政府管理部门任何有关社会经济决策的制定都应该建立在科学、合理的基础之上,而科学、合理的决策,不仅要求有较为科学的理论作为基础,还要求决策制定者充分了解、掌握社会经济活动的运行情况。其中,有相当一部分信息来自会计信息系统。例如,企业主管部门根据企业提供的会计数据和信息,可以考核企业经营的合法、合规性,指导和监管企业正常发展,从而维护国家、社会公众和企业等多方的利益。又如财政部门根据企业报送的财务数据,可以了解国家和企业预算的执行情况,并为国家财政部门提供数据支持。同时,会计信息系统提供的数据和信息也是国家宏观调控的重要依据。各个会计主体提供的会计信息是经过逐级汇总提炼之后的数据,它可以从宏观上反映国民经济发展变化的状况,国家可以据此预测国民经济的发展趋势,正确进行国民经济的宏观控制,保证国民经济平衡发展。

在以某一企业为中心所形成的外部利益集团网络中,还存在其他许许多多的利益关系人,比如工人不仅要考虑他的劳动是否得到了相应的报酬,即工资与利润同步增长,还要关注他所在企业的发展前景。对这些外部利益集团来说,由于他们的利益与企业经营活动存在直接或间接的关系,他们必须依赖企业所提供的会计信息及时做出各项决策。如果我们将这些利益关系集团视为以企业为中心所形成的“网络”,那么,企业所提供的会计信息是维系这一网络稳定、有序存在的重要保证。



(2) 内部信息使用者

在高度发达的现代市场经济环境下,市场上各种商品结构复杂、替代商品多,价格波动大;同时,现代科学技术的进步,促使产品生产过程日益复杂。仅仅凭管理经验或直觉,是很难制定出有效的管理决策的,企业管理人员需要企业有关部门提供相应的决策依据和数据支持,以保证决策的科学性。

例如,企业要做出是否增加某种产品的生产决策时,除了做好充分的市场调查外,还必须通过会计部门掌握该产品目前的库存量,推测是否能满足市场需求,生产该产品所需的设备、原料、人工等条件是否满足需要,每件产品的成本是多少,可以获得多少利润,企业目前是否有足够的资金用于增加投资等情况,在此基础上,才能做出是否增加生产的决策。又如,企业在做出是否向银行贷款、贷款金额是多少的决策时,需要会计部门提供企业目前资金状况的详细报告,了解企业有多少流动资金、有多少负债、是否具有偿债能力、需要多少资金才可满足生产和经营的需要等。再如,企业要对年度经营业绩进行评价,以决定对职工的奖惩时,需要会计部门提供本年度企业的财务状况、经营成果、主要经济指标的计划完成情况,以及内部经济责任的落实情况和人力资源的配置与利用情况等。

因此,会计提供的数据和信息是企业经营决策的重要依据和前提,可见会计在现代社会中起着举足轻重的作用。

1.1.3 会计核算的内容、基本程序和方法

1) 会计核算的内容

会计是以反映财务信息为主的经济信息系统,其核算对象和企业的资金运动有关联。根据我国有关会计法规的规定,会计核算的内容主要有以下七项:

(1) 款项和有价证券的收付

款项和有价证券的收付直接影响单位资金的变化,因此,必须及时办理会计手续,进行会计核算。款项包括库存现金、银行存款及其他视同库存现金、银行存款使用的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金、信用证存款、保函押金和各种备用金。有价证券包括国库券、股票、企业债券和其他债券等。

(2) 财物的收发、增减和使用

财物的收发、增减和使用是单位资金运动的重要形态,因而是会计核算的经常性业务。财物是指单位的财产物资,一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、商品等流动资产和房屋、建筑物、机器、设施、运输工具等固定资产。加强对财物的管理,有利于控制和降低成本,保证财物的安全、完整,防止资产流失。

(3) 债权债务的发生和结算

债权债务的发生和结算,反映了单位的资金周转情况。债权债务是指由于过去的交易或事项所引起的单位的现有权利或义务。其中:债权主要包括应收账款、应收票据、其他应收款、短期投资、长期投资等;债务主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付

款等。

(4) 资本、基金的增减

资本为所有者权益,是指投资人对企业的净资产的所有权,是企业全部资产减去全部负债后的余额,包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。基金主要是指机关、事业单位的某些特定用途的资金,如事业发展基金、集体福利基金、后备基金等。资本、基金的增减都会引起单位资金的变化,也必须及时办理会计手续,进行核算。

(5) 收入、支出、费用、成本的计算

收入、支出、费用、成本是单位资金运动的直接表现。收入:对企业及其他营利性组织来讲,是指它们在销售商品、提供劳务及他人使用本单位资产等日常经济活动中所形成的经济利益的总流入;对机关、事业单位来讲,指经费的拨入。费用:对企业及其他营利性组织而言,是它们在生产和销售商品、提供劳务等日常经济活动中所产生的各种耗费;对机关、事业单位来讲,是经费的支出。成本,是指企业及其他营利性组织的对象化了的费用,即以产品为对象计算分配的费用。

(6) 财务成果的计算和处理

财务成果是单位在一定期间内经济活动的最终成果,也就是单位所得与所耗费或支出的配比,二者相抵后的差额,有的表现为盈余,有的则表现为亏损。财务成果是反映经营成果的最终要素,对它的计算和处理涉及有关方面的经济利益,因此,必须及时进行会计核算。

(7) 其他需要办理会计手续,进行会计核算的事项

这是指除了前面6项内容以外需要进行会计核算的内容。前面6项内容基本上涵盖了会计核算的主要内容,但由于会计环境纷繁复杂,经济活动及会计业务的发展也是日新月异,仍有可能产生一些新的会计核算内容,如企业的终止清算,破产清算等这些业务的核算,也是会计核算不可缺少的内容。为了适应经济发展对会计核算工作的要求,会计法则将可能产生的新的会计业务事项以“其他事项”来概括,以保证各种复杂的经济活动都能够得到及时的核算和反映。

2) 会计核算的基本程序和方法

会计核算的基本程序和方法,指的是会计的数据处理与加工报告信息的顺序与方法,它包括会计确认、计量、记录与报告等程序及相应的方法和技术。

(1) 会计确认

会计确认就是依据一定的标准,确认某经济业务事项,能否、何时记入会计信息系统以及如何进行报告的过程。能否指的是经济业务和事项的数据是否符合会计六大要素的定义与特征并能加以计量;何时是指根据会计确认的时间标准——权责发生制或收付实现制,来确定该数据记入会计信息系统和财务报告的时间。此程序中涉及的会计基本方法是填制与审核会计凭证。

(2) 会计计量

会计计量是指用货币或其他量度单位计量各项经济业务及其结果的过程。其特征是以



数量关系来确定物品或事项之间的内在联系，或将数额分配于具体事项，其关键是计量属性的选择和计量单位的确定。在目前的会计信息系统中，会计计量用的计量尺度（单位）主要是货币，而计量属性有历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值等。此程序用的会计基本方法有货币计价和成本计算。

知识库 1-1

会计要素计量属性

计量属性是指所欲计量的某一要素的特征，如桌子的长度，楼房的高度等。从会计角度看，计量属性反映的是会计要素金额的确定基础，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。

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库存现金或者其他等价物。重置成本称为现行成本，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。可变现净值，是指在正常生产经营活动中，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。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。公允价值是指资产和负债按照市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售资产所能收到或者转移负债所需支付的价格计量。

企业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，应当保证所确定会计要素金额能够取得并可靠计量。

(3) 会计记录

会计记录是指对经过会计确认、会计计量的经济业务和事项，运用预先设置的账户和有关文字及金额，按照复式记账的要求，在账簿上加以登记。程序包括以原始凭证为依据编制记账凭证，再以记账凭证为依据登记账簿。此阶段的会计基本方法包括设置账户、复式记账（填制会计凭证）和登记账簿。

(4) 财务报告

财务报告是指把会计信息系统的最终产品——会计信息传递给各个会计信息使用者的手段，包括基本财务报表（资产负债表、利润表和现金流量表）、财务报表附注、财务报表附表和其他财务报告。此阶段的会计基本方法包括编制财务报表和财产清查。

知识库 1-2

会计核算的方法

会计核算的方法是对会计对象进行完整的、连续的、系统的反映和监督所应用的方法，主要包括：

① 设置账户

设置账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计对象的具体内容是复杂多样的，要对其进行系统的核算和经常性监督，就必须对经济业务进行科学的分类，以便分门别类地、连续地记录。

② 复式记账

复式记账是指对所发生的每项经济业务，以相等的金额，同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种记账方法。采用复式记账方法，可以全面反映每一笔经济业务的来龙去脉，而且可以防止差错，便于检查账簿记录的正确性和完整性，是一种比较科学的记账方法。

③ 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务，明确经济责任，作为记账依据的书面证明。正确填制和审核会计凭证，是核算和监督经济活动、财务收支的基础，是做好会计工作的前提。

④ 登记账簿

登记会计账簿简称记账，是以审核无误的会计凭证为依据在账簿中分类，连续、完整地记录各项经济业务，以便为经济管理提供完整、系统的会计核算资料。账簿记录是重要的会计资料，是进行会计分析、会计检查的重要依据。

⑤ 成本计算

成本计算是按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用，以便确定各个对象的总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确地进行成本计算，可以考核生产经营过程的费用支出水平，同时又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础，并能为企业进行经营决策提供重要数据。

⑥ 财产清查

财产清查是指通过盘点实物，核对账目，以查明各项财产物资实有数额的一种专门方法。通过财产清查，可以提高会计记录的正确性，保证账实相符。同时，还可以查明各项财产物资的保管和使用情况以及各种结算款项的执行情况，以便对积压或损毁的物资和逾期未收到的款项，及时采取措施，进行清理，加强对财产物资的管理。

⑦ 编制财务报表

编制财务报表是以特定表格的形式，定期并总括地反映企业、行政事业单位的经济活动情况和结果的一种专门方法。财务报表主要以账簿中的记录为依据，经过一定形式的加工整理而产生一套完整的核算指标，是用来考核、分析财务计划和预算执行情况以及编制下期财务和预算的重要依据。

以上会计核算的7种方法，虽各有特定的含义和作用，但并不是独立的，而是相互联系，相互依存，彼此制约的。它们构成了一个完整的方法体系。在会计核算中，应正确地运用这些方法。一般在经济业务发生后，按规定的手续填制和审核凭证，并应用复式记账法在有关账簿中进行登记，期末还要对生产经营过程中发生的费用进行成本计算和财产清查，在账证、账账、账实相符的基础上，根据账簿记录编制财务报表。