



“十二五” 高职高专规划教材 · 交通运输系列

交通运输企业会计

主编 韩 萍



北京交通大学出版社
<http://www.bjtu.com.cn>

“十二五”高职高专规划教材·交通运输系列

交通运输企业会计

主 编 韩 萍
副主编 刘 玫 朱 琳
参 编 田亚南

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书主要讲述了交通运输企业会计岗位的工作过程及方法,根据交通运输企业会计的工作内容,按照项目制教学方法进行设计,针对交通运输会计岗位的技能需求,以交通运输企业主要经济业务为主线,以任务驱动为导向,对会计工作的基本方法进行讲解和训练;结合了当前高职高专教育的特点及发展形势,突出了职业教育的特色。全书设基础篇和技能篇,共10个项目,每个项目下包括具体工作任务。

本书既可以作为高职院校公路运输管理、交通运输管理和物流管理等相关专业的教材使用,也可供从事实际交通运输管理的人员、交通运输企业的会计人员参考。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

交通运输企业会计 / 韩萍主编. —北京:北京交通大学出版社, 2015. 8

(“十二五”高职高专规划教材)

ISBN 978-7-5121-2401-1

I. ① 交… II. ① 韩… III. ① 交通运输企业-会计-高等职业教育-教材

IV. ① F506. 72

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 204248 号

策划编辑: 王晓春

责任编辑: 王晓春 特邀编辑: 吕 宏

出版发行: 北京交通大学出版社

电话: 010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街 44 号

邮编: 100044

印刷者: 北京交大印刷厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×260 印张: 18.25 字数: 456 千字

版 次: 2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-2401-1/F · 1535

印 数: 1 ~ 2 000 册 定价: 37.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。

投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

随着经济的不断发展、信息技术的不断进步、物资运输业务的不断扩大,交通运输企业对从事会计岗位人员的素质和能力的要求也在不断提高。交通业从生产制造业分离出来,它的生产经营活动有别于生产制造业,而该类行业性质的会计教材少而又少,多数教材为本科院校或财经类专业教材,起点过高,理论基础较强,无法适应高职院校的教学需要。

为满足交通运输相关专业高职高专类学生学习的需要,我们根据高职教育的特点及发展要求,将教材按项目制教学进行设计,以任务驱动引导学生进行实际动手训练,加强学生的实践能力,使学生学有所用,并能在将来的实际岗位上灵活运用所学的知识和技能。

本教材的编者均多年在教学第一线工作,具有丰富的教学经验,能够切实把握目前高职院校的学生需求,并且编者均为双师型教师,具有丰富的会计实际业务经验。这些都为教材的编写打下坚实的基础。

本书在内容上设基础篇和技能篇,共10个项目。每个项目下有具体工作任务,每个任务包含任务目标、案例导入、相关的理论知识、任务操作、任务训练及任务小结,任务后附以相关的能力测试,有利于学生更好地巩固所学内容,提升学生的学习兴趣。

本书由韩萍任主编,刘玫、朱琳任副主编,田亚南参编,具体编写分工如下:韩萍编写项目1、项目5、项目9;刘玫编写项目3、项目4、项目6;朱琳编写项目2、项目10;田亚南与朱琳共同编写项目7、项目8。

由于时间仓促,加之编者水平有限,教材中难免存在缺点和不足之处,在此诚挚地邀请各位专家和广大读者批评指正。

编 者

2015年8月

目 录

第1篇 基础篇

项目1 了解会计与运输企业会计	(3)
任务1.1 会计总述	(3)
任务1.2 交通运输企业会计概述	(24)
项目2 设置会计科目和账户	(32)
任务2.1 设置会计科目	(32)
任务2.2 建立会计账户	(42)
项目3 借贷记账法	(54)
任务3.1 借贷记账法概述	(54)
任务3.2 编制会计分录	(66)

第2篇 技能篇

项目4 填制、审核原始凭证	(75)
任务4.1 填制原始凭证	(75)
任务4.2 审核原始凭证	(95)
项目5 运输企业主要经济业务的核算	(105)
任务5.1 运输企业资金筹集过程的核算	(106)
任务5.2 运输企业供应过程的核算	(112)
任务5.3 运输企业营运过程的核算	(126)
任务5.4 运输企业利润分配过程的核算	(158)
项目6 填制、审核记账凭证	(171)
任务6.1 填制记账凭证	(171)
任务6.2 审核记账凭证	(184)
项目7 登记会计账簿	(190)
任务7.1 登记会计账簿的方法	(190)
任务7.2 错账的更正	(206)
项目8 财产清查	(216)
任务8.1 财产清查概述	(216)
任务8.2 盘盈盘亏的业务处理	(226)
项目9 编制会计报表	(234)
任务9.1 编制会计报表的方法	(234)

任务 9.2 编制资产负债表	(241)
任务 9.3 编制利润表	(252)
项目 10 管理会计档案	(260)
任务 10.1 会计档案	(260)
任务 10.2 会计档案的装订	(276)
参考文献	(283)

第1篇 基础篇

项目 1

了解会计与运输企业会计

会计是随着生产的发展而产生，并随着生产的发展而发展的。会计核算和监督的对象是社会再生产过程中的资金运动。为了实现会计核算和监督的职能，会计运用了一套完整的核算方法体系。因此，理解和掌握会计是什么，会计是做什么的，以及会计核算的基本方法，是学习这门课程的基础。

运输产业从生产制造产业分离出来，它的发展、兴盛为制造业的发展乃至现代经济腾飞创造了条件。随着经济的发展及信息技术的进步，物资运输业务扩大，手段先进，演化为现代流通业，成为现代企业经济活动的支柱产业。

运输企业会计与运输企业的发展密切相关。现代科技及社会、经济发展环境使运输企业在业务形式和规模上得到改变和长足发展，也给会计提出了更高的要求。同时，整个社会的会计水平的提高，特别是针对运输企业的会计规范，有力地促进了运输企业乃至运输行业整体的持续、健康成长。

任务 1.1 会计总述

任务目标

1. 知识目标

- (1) 了解会计的产生和发展。
- (2) 理解会计的概念、会计的基本职能。
- (3) 了解会计核算的对象与要素。
- (4) 了解会计的任务与会计核算的方法。
- (5) 了解会计核算的基本前提及会计信息质量要求。
- (6) 了解会计岗位设置及岗位职责。
- (7) 理解会计职业道德的重要性，了解会计职业道德规范。

2. 能力目标

- (1) 能准确把握会计的职能和对象。
- (2) 明确会计核算的基本前提和一般原则。
- (3) 理解和认识会计核算的方法体系。
- (4) 准确把握和理解会计要素的内容。
- (5) 能对小型企业会计机构进行岗位设置，并描述出各岗位的主要职责。

案例导入

刘莎是一名刚刚走入大学校园会计专业的新生，她对会计这个职业既熟悉又陌生，在她看来会计是一个企业最重要的部门，企业里所有的钱好像都是由会计管着，而且每个企业好像都有会计，但是既然是管钱，为什么有的企业只有一名会计而有的企业却有好多名会计？会计管钱无非就是打打算盘、记记账而已，为什么有的还要这么多名会计呢？带着很多疑惑：

会计到底是什么？

会计是指一个人还是由多个人组成的一个部门？

会计工作是否只是打打算盘、记记账？

带着一系列的问题，刘莎开始了新学期的学习，在专业课的第一节课，老师就帮助她弄明白了这些让她疑惑的问题。

1.1.1 相关的理论知识

1.1.1.1 会计概述

1. 会计的概念

1) 会计的产生和发展

物质产品的生产是人类最基本的实践活动。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产，这是生产的行为，同时也是生产的消费行为。人们进行生产活动时，总是力求在尽量少的劳动时间内创造出尽量丰富的物质财富。为了达到节约劳动耗费，讲求并提高经济效益的目的，人们必须加强对生产活动的管理，这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果加以比较和分析，借以掌握生产活动的过程和结果。因此，会计就应运而生了。

会计在我国有着悠久的历史。早在原始社会时期，就有了核算活动这一会计的萌芽，核算最早只是作为生产职能的附带部分，即在生产时间之外附带地对生产过程进行计算和记录。后来随着生产的不断发展，经过第一次和第二次社会大分工，畜牧业同农业分离，手工业同农业分开，社会生产发展到出现剩余产品，使会计产生初期的核算工作，从生产过程中一种必要的附带工作，逐步发展为一种专门的独立核算工作。根据马克思对古代印度历史的研究，发现在原始社会末期，在远古的印度公社中，已经有了“一个记账员，登记农业项目，登记和记录与此有关的一切事项”。早期的会计是比较简单的，随着社会生产的日益发展和社会生产规模的日益扩大，不论在国内或国外，会计都经历了一个由简单到复杂，由低级到高级，由不完备到完备的渐进发展过程。

奴隶社会的生产力比原始社会有了进一步的发展，会计计算和记录的方法也得到了相应的发展，出现了奴隶制国家的政府会计。在我国周朝时，当时国家设有“司会”主管会计，但当时“会”和“计”二字并不联用，言“会”不一定缀以“计”，言“计”不一定冠以“会”。对财物收支进行“日计岁会”，并解释为：“零星算之为计，总合算之为会。”此外，在我国奴

隶制时期,会计检查已形成一定的制度,史料上有“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”的记载。在国外,埃及《泽兰莎草纸稿》记载了埃及托勒密二世的财政大臣阿波罗尼阿斯私人庄园的财物收支。可见,远在公元前,会计的职权就掌握在大奴隶主手中,并利用会计的计算和记录对奴隶进行残酷的剥削和榨取。

进入封建社会,社会生产力有了新的发展,会计工作也不断完善。在我国战国时期,鲁国的孔子曾说“会计当而已矣”,表明要正确进行会计工作。在生产力不断发展的基础上,我国宋代形成了一套记账、算账的基本方法,即“四柱清册”。四柱清册会计方法中的四柱是指旧管、新收、开除、实在。分别表示为期初结存、本期收入、本期付出和期末结存。其平衡关系为“旧管+新收-开除=实在”。四柱清册会计方法是我国会计发展的一个杰出成就。这种方法的基本原理至今仍被现代会计所采纳。明末清初,山西商人富山又创造了一种比较完善的方法,称为“龙门账”。这种方法将全部账目划分为四大类,即进、缴、存、该。按照现在的理解,进指全部收入,缴指全部支出,存指资产,该指权益(包括负债)。这四类账目之间的关系,形成了“进-缴=存-该”的会计平衡公式。

到了资本主义社会,由于其生产力的发展更加迅速,会计的发展也发生了深刻的变化。最令人瞩目的就是记账方法突破单式记账法,产生了科学的复式记账法。中世纪的意大利是资本主义发展较早的国家,因而借贷复式簿记最早出现于意大利的热那亚、威尼斯等城市。先后经历了“佛罗伦萨簿记法”“热那亚簿记法”和“威尼斯簿记法”三个发展阶段,历时300年左右。到了15世纪已逐步形成了比较完备的复式记账法。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)出版了他的名著——《算术、几何、比与比例概要》一书,在该书的“计算与记录的要论”一题中,系统介绍了复式簿记的内容。该书的公开出版是复式记账开始行程的重要标志,后人把卢卡·帕乔利誉为“现代会计之父”。从此,借贷复式记账法相继传入了德国、法国、英国、美国、日本、中国等国家。是至今仍为世界各国普遍采用的记账方法。

18世纪末到20世纪初,欧美各国先后完成了产业革命,生产力水平发展到了一个新的高度,股份公司这种新的经济组织形式的出现,使社会竞争日趋激烈。各公司企业为在竞争中立于不败之地,特别重视会计对内的服务;重视企业的成本,随着泰勒科学管理方法的推广,标准成本应运而生,成本计算的方法逐步与复式记账相结合,形成了成本会计。20世纪30年代以后,随着现代化大生产的发展,资本主义企业为了在竞争中求生存,会计的对内服务在成本会计的基础上有了新发展,出现了预测、分析、投资、决策、责任会计、业绩考核等一系列服务于企业内部经营管理的会计实务,形成了以成本会计为中心内容的管理会计,其从传统会计中分离出来,成为一门相对独立的会计学科。

新中国成立以后,国民经济得到了恢复和发展,会计在经济管理方面日益发挥着更重要的作用。在国家有关部门领导下,逐步建立了一套适合我国国情的会计核算和管理体系。并在几十年的实践中,不断得到改进、充实和发展。尤其是进入了20世纪90年代,随着我国经济体制改革和对外开放的不断深入,会计改革出现了勃勃生机。财政部于1992年11月30日发布了《企业会计准则——基本准则》,对会计模式进行了重大改革,使我国的会计向国际化方面迈出了重要的一步,也使会计工作更能适应社会主义市场经济的要求。此后,又相继出台了一系列具体会计准则,自2001年相继发布了《企业会计制度》《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》,2006年又推出了《企业会计准则体系》,从而揭开了我国会计行业新

的一页。

综上所述,会计是由于生产活动的客观需求而产生的,并随着生产力的发展和经营管理水平的不断提高而发展、完善的。实践证明,发展经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。正如马克思所指出的:“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。”

2) 会计的概念

会计这个名词,对很多人来讲并不陌生,但能完整理解其真实含义的人并不多。有人认为会计是一种职业;有人认为会计具有管钱、算钱的工作性质,类似账房先生;有人认为会计是经济管理活动之一……以上对会计的理解都不够全面,因此有必要将会计作为一门专业或一项技能进行系统而有序的学习。

我国会计界对会计存在三种观点:第一种观点认为,会计是一项管理活动,会计学就是一门经济管理学科;第二种观点认为,会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统,会计学应当既是一门经济管理学科,又是一门方法论的学科;第三种观点认为,会计是一种反映和控制生产过程的方法和工具,会计学应当被视为一门为经济管理服务的方法学或方法论的学科。

那么,什么是会计呢?通俗地说,会计就是记账、算账和报账。这是人们根据会计核算的具体表现形式所定义的。记账是指对特定单位的经济活动采用专门的记账方法,借助于会计账簿进行登记;算账是指在账簿记录的基础上,对单位一定时期的收入、费用(成本)、利润和特定日期的资产、负债、所有者权益进行计算。报账是指在算账的基础上,对单位的财务状况、经营成果和现金流动情况,以会计报表、会计分析等形式进行上报。

会计的概念可表述为:会计是以货币作为主要计量单位,运用一系列专门方法,对一个单位经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算与监督,并在此基础上对经济活动进行反映、分析、预测和控制,以提高经济效益的一种管理活动。

2. 会计的特点

会计具有以下特点:

- ① 以货币为主要计量单位,而不是以实物量度、劳动量度来计量;
- ② 会计的对象是经济活动的全过程;
- ③ 核算与监督是会计的基本职能;
- ④ 会计采用特定的专门方法进行核算,具有统一性和可比性;
- ⑤ 所提供的会计信息具有全面性、综合性、连续性和系统性;
- ⑥ 会计的本质是一种经济管理活动。

3. 会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。随着会计的发展,会计的职能也在不断变化,但其基本职能只有两项,即进行会计核算和实施会计监督。我国《会计法》规定:“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规,按照本法规定办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。”

1) 会计核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。会计核算职

能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算和报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。

2) 会计监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础和前提,没有会计核算所提供的各种信息,会计监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有会计核算,没有会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性。

随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富和发展。除上述基本职能外。会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

4. 会计的对象和任务

1) 会计对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。前已述及,会计需要以货币为主要计量单位,对一定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说,凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,即会计对象。换言之,会计对象就是能用货币表现的各种经济活动。以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用(即资金的循环与周转)和资金退出等过程,而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异。即便同样是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点,其中尤以工业企业最具代表性。下面以工业企业为例,说明企业会计的具体对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动,企业必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等,生产出的产品经过销售后,收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上缴有关税金等。由此可见,工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转(包括供应过程、生产过程、销售过程3个阶段)以及资金的退出3部分,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产、负债及所有者权益的恒等关系)。

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售3个阶段。在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款结算关系。在生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等,构成产品使用价值与价

值的统一体，同时，还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。

在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生的有关销售费用、收回货款等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用成本后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金便离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的3个阶段，构成了开放式的运动形式，是相互支撑、相互制约的统一体。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，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有这类资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业的进一步发展。

上述资金运动呈现出显著的运动状态，同时也具有某一时点相对静止状态。仍以工业企业为例：为了维持生产经营活动，企业必须拥有一定量的经济资源（即资产），它们分布在企业生产经营过程的不同阶段（供应、生产、销售等阶段）和不同方面（表现为厂房、机器设备、原材料、在产品、库存商品及货币资金等），称之为资金占用。另外，这些经济资源的取得需要通过一定的途径，包括来自投资者投入的资金或是债权人提供的借款等，称之为资金的来源。从任一时点上看，资金运动总是处于相对静止的状态，即企业的资金在任一时点上均表现为资金占用和资金来源两方面，这两个方面既相互联系，又相互制约。图1-1-1所示为工业企业主要经济业务流程。

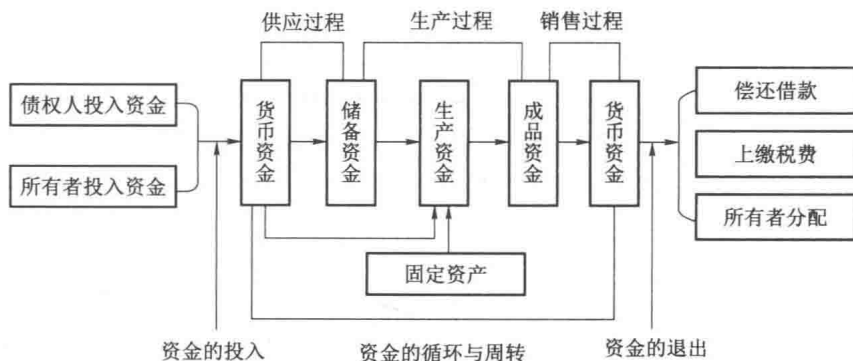


图 1-1-1 工业企业主要经济业务流程

2) 会计任务

会计的任务是指对会计的对象进行核算和监督应担负的责任和工作。会计的任务取决于会计对象的特点及会计职能和经济管理的要求。企业、行政和事业等单位会计的任务不尽相同。但是，由于各单位的会计对象有许多共同点，经济管理上的要求也有许多相同之处。因此，各单位会计基本任务是相同的。概括地讲，会计任务的具体内容可概括为以下几方面。

(1) 核算和监督各项经济业务，为企业经济管理提供正确、可靠的会计信息

会计是经济管理的重要组成部分，企业经济管理所需要的经济信息有相当一部分来自于会计核算。会计通过履行会计核算和会计监督职能，对企业各项经济活动进行全面、系统、客观的反映和严格的监督，生成一系列符合管理要求的会计信息，为企业的经营决策提供服务。

(2) 维护和遵守国家经济法规、会计准则和制度

国家各项经济法规以及会计准则和制度,是进行会计工作的行为准则,是做好会计工作乃至经济工作的根本前提。会计工作频繁接触企业各项经济活动,处于复杂经济活动的第一线,通过履行会计监督职能,严格控制和检查经济活动的真实性和合法性。维护和遵循国家的各项经济法规、财政、财务制度及会计准则与会计制度。

(3) 维护所有者权益和债权人权益

所有者权益是所有者对企业净资产的求偿权。债权人权益是债权人对企业资产的求偿权。这两种权益表现了他们对企业全部资源的享有权,是形成企业投资的主要来源。会计工作中要维护所有者和债权人权益,首先要保护企业经济资源及其他财产的安全完整,不受损失。会计工作通过一整套严密的核算程序和手续,对各项财产物资进行严格的计算和记录,使各项财产得到妥善保管。要合理使用各项财产,科学安排资产结构,使企业具有较强的短期偿债能力。

(4) 加强经济管理,提高经济效益

企业要提高经济效益,必须要实行严格的经济核算,贯彻经济责任制。会计是实行经济核算,巩固和加强经济责任制的一种手段。通过会计工作,核算和监督经营过程中的收入和费用。并对生产经营过程进行分析、考核,从中找到进一步提高经济效益的途径,参与企业的经营管理决策,而且要对未来的经济活动进行预测和分析,不断提高经济管理水平,为提高经济效益服务。

5. 会计核算方法

会计核算方法就是各单位对经济活动进行计算、记录和报告所采用的一系列专门方法。

主要归纳为:设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务会计报告7个专门方法。

1) 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户就是对会计对象的具体内容分门别类地进行核算的一种专门方法。前已述及,会计对象的内容既具体,又庞杂,笼统地进行核算,不能满足经营管理的要求。必须通过设置会计科目,把发生的每一项经济活动都纳入事先规定的类别中进行描述,为经营管理提供系统的核算指标。

2) 复式记账

复式记账是通过两个或两个以上相互对应的账户记录每一项经济业务的一种专门的方法。对每项经济业务都要从来龙和去脉两个方面进行记录。可以相互联系地反映经济业务的全貌,便于核对账簿记录。

3) 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务事项发生或完成情况,明确经济责任的书面证明,也是登记会计账簿的依据。填制和审核会计凭证,是为了审查经济业务是否合理合法,保证账簿的会计记录正确、完整而采用的一种专门方法。对于任何已经发生或完成的经济业务,都要由有关单位或人员填制会计凭证。然后由会计部门进行认真审核,才能作为记账依据。填制和审核会计凭证是最初的会计核算环节,其是否真实可靠将对后续核算环节产生直接影响。

4) 登记会计账簿

会计账簿是指由一定格式账页组成的,以经过审核无误的会计凭证为依据,全面、系统、

连续地记录和反映各项经济业务事项的簿籍。登记账簿是在账簿上连续、完整、科学地记录和反映经济业务的一种专门方法。通过登记账簿,把发生的经济业务事项分门别类地、相互联系地进行全面反映,从而取得完整而系统的数据。在账簿中对经济业务既要分类反映,又要序时反映;既要提供总括指标,又要提供明细指标,并要及时对账和结账,以保证账簿记录的准确和完整,为编制会计报表提供依据。

5) 进行成本计算

成本计算是计算与经营过程有关的全部费用,并按照一定的对象进行归集,从而确定出各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。进行成本计算,可使企业了解成本水平的高低,采取措施,节约人力、物力和财力,促使成本进一步降低,增强企业市场竞争能力。

6) 财产清查

财产清查是通过对各种财产物资的实地盘点及债权债务的核对,以查明财产物资及往来款项账面数与实有数是否相等的一种专门方法。通过财产清查,可以查明财产账实不符的原因,以及财产物资的保管使用情况,促进企业加强对财产物资的管理。

7) 编制财务会计报告

编制财务会计报告是定期总结、反映经济活动,考核计划、预算执行结果的一种专门方法。它以经济指标为主要形式,综合反映了企业一定时期的财务状况和经营成果,以满足各有关方面了解企业经营状况的要求,并为国家宏观经济管理提供数据资料。

上述会计核算的各种专门方法不是各自孤立地存在,而是相互联系、紧密配合,构成了一个系统的会计核算方法体系。它们相互制约、相辅相成,形成了一个有序的会计核算程序。对日常发生的各项经济业务,要填制和审核会计凭证,按照规定的会计科目,运用复式记账法记入有关账簿;生产经营过程中发生的各项费用。要进行成本计算;对于账簿记录要定期通过财产清查进行核实,并在此基础上根据账簿记录,定期编制财务会计报告。上述各种专门方法之间密切配合,具体会计工作流程图如图 1-1-2 所示。

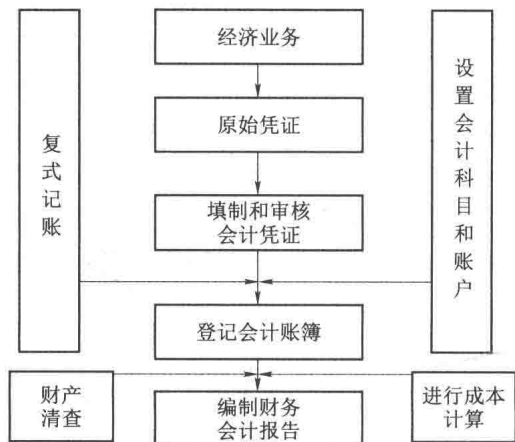


图 1-1-2 会计工作流程图

6. 会计核算基础

会计核算基础是会计确认、计量、报告的基础,是企业在会计确认、计量和报告中所采用的基础,也是确认一定会计期间的收入和费用,从而确定损益的标准。对会计核算基础的

不同选择,决定了会计主体收入和费用在特定会计期间的配比,并直接影响到该主体的经营成果。由于会计分期的假设,产生了本期与非本期的区别,所以会计核算基础就有权责发生制和收付实现制之分。

有时,企业发生的货币收支业务与交易或事项本身并不完全一致。例如,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不是为本期生产经营活动而发生的。为了明确会计核算的确认基础,更真实地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,就要求企业在会计核算过程中应当以权责发生制为基础。

权责发生制又称应收应付制或应计制,与收付实现制相对。在这种会计基础下,凡属于本期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,也不作为当期的收入与费用。

收付实现制是指以实际收到或付出款项作为确认收入或费用的依据。在这种会计基础下,凡在本期实际收到现金(或银行存款)的收入,不论款项是否属于本期,均作为本期收入处理;凡在本期实际以现金(或银行存款)付出的费用,不论其应否在本期收入中取得补偿,均作为本期费用处理。

1.1.1.2 会计工作的基本前提和会计信息质量要求

1. 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称为会计假设,它是对会计核算所处的时间、空间环境所做的合理设定。因此,会计核算的基本前提是进行会计核算时必须明确的前提条件。会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1) 会计主体

会计主体是指会计核算监督的特定单位或组织,它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。一般来说,凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算、自负盈亏并编制会计报表的企业或单位都是一个会计主体。

对会计主体概念应明确以下两点:一是会计主体与法律主体并非是对等的概念。会计主体可以是独立法人,也可以是非法人;可以是一个企业,也可以是企业内部的某一个单位或企业中的一个特定部分;可以是一个单一的企业,也可以是由几个企业组成的企业集团。二是会计主体不仅要与其他会计主体分开,而且还要独立于本企业主体的所有者。当企业与所有者有经济往来时,会计应将所有者当作另一个实体,做到往来账目清楚。

例如,海尔集团是由几个企业组成的企业集团,是一个会计主体,而不是数个单独的会计主体;又如,学生李明和洪欣两人自主创业开服装店,这个服装店是一个会计主体,如果这个服装店因资金不足向李明借用资金 5 000 元,那么这种经济往来应该在企业入账时表示为一种负债,属应付款项。

2) 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营和既定的经济目标持续经营下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算。当然,没有人会保证企业长久存在,一旦进入破产清算,持续经营的前提就不存在了,企业就应当改变会计核算方法。

3) 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干相等的会计期间,以便分