

FUNDAMENTAL ACCOUNTING

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

基础会计

主 编 杨淑媛 周广平

副主编 李 梅 张冰茹 裴兴才 郭晓雨

高等教育出版社

FUNDAMENTAL ACCOUNTING

高等学校会计学与财务管理专业系列教材

基础会计

JICHU KUAIJI

主 编 杨淑媛 周广平

副主编 李 梅 张冰茹 裴兴才 郭晓雨

高等教育出版社·北京

内容简介

本书根据技能应用型高级会计人才的培养目标,依据最新会计准则,以会计核算方法为主线组织编写。全书共十一章,内容包括:第一章会计的产生与发展、会计的含义与特征、会计的职能与目标、会计的方法与规范;第二章会计要素与会计等式;第三章会计核算的基础;第四章账户与复式记账;第五章借贷记账法在工业企业经营过程中的应用;第六章账户的分类;第七章会计凭证;第八章会计账簿;第九章财产清查;第十章会计账务处理程序;第十一章财务会计报告。

本书编写坚持以学生实际需求为出发点,以服务实践应用为立足点,重基础、强实践,精核心、重技能,由浅入深、结构合理、条理清晰、通俗易懂。

本书可作为高等学校会计专业和财务管理专业的教学用书,也可以作为企业会计人员和财务管理人员的培训和自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 杨淑媛, 周广平主编. —北京:高等教育出版社,2015. 5

ISBN 978-7-04-042584-0

I. ①基… II. ①杨… ②周… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 095347 号

策划编辑 林 荫 责任编辑 林 荫 封面设计 吴 昊 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	网 址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印 刷	上海华教印务有限公司		http://www.hepsh.com
开 本	787mm×1092mm 1/16	网上订购	http://www.landaco.com
印 张	14.75		http://www.landaco.com.cn
字 数	374 千字	版 次	2015 年 5 月第 1 版
购书热线	021-56717287	印 次	2015 年 5 月第 1 次印刷
	010-58581118	定 价	28.50 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 42584-00

前 言

“基础会计”是会计学专业和财务管理专业的入门课程和专业基础课程,如何编写一本该课程适用的融知识性、趣味性、实用性于一体的教材,力求让初学者产生学习会计的兴趣并引导他们去掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能,是我们的基本出发点和最大愿望,同时也是一道难题。为实现这个愿望、破解这道难题,我们进行了多年的实践探索。本次以精品课程建设为契机,以技术应用型为人才培养目标,编写了这本《基础会计》教材。

本书的特色如下:

1. 结构严谨,重点突出

每章设有学习要求和目标,列示各章节学习的内容、重点和难点,便于学生理解和记忆。

2. 配套案例与经典习题

在每一章的开头,根据本章所要学习的内容,结合企业日常实际操作业务,给出一个案例并提出相应的问题,以激发学生的学习兴趣,引导学生学习与思考。在每一章最后给出一些经典的习题,便于学生检查基本理论知识的掌握情况,巩固所学内容。

3. 设有综合案例思考与讨论

在本书的最后,结合全书内容,提供数个综合性较强的案例,要求学生进行思考和讨论,并给出案例分析提示。通过案例教学让学生身临其境,并对案例事件中每一个“角色”进行分析,提出自己看法并解决问题,从而弥补传统教材中纯理论教学或案例教学的不足,真正做到理论联系实际,为学习后续相关课程打下坚实的基础。

4. 创新性

本书在保留传统会计教材精华和特色的同时,更注重在教材中融合新的法律、法规、会计理论和案例,体现了会计知识和科技发展的新动态。

本书是高等学校会计学专业、财务管理专业的专业基础课程教材。本书不仅可以作为经济管理类专业学生的学习用书,也可以作为经济管理工作人员和非会计人员的自学用书。本书在编写过程中注重基础教学 and 实际运用相结合的原则;在编写上不求细而全,而是从学生的实际情况出发,力求由浅入深、结构合理、条理清晰、通俗易懂,并把多年教学和实践经验融入教材之中;每一章都配有自测题和会计案例分析,便于学生自我训练、巩固所学的理论知识,更重要的是理解会计在现实生活中的应用。

本书由杨淑媛、周广平主编,杨淑媛负责全书编写大纲的拟定和编写组织工作,杨淑媛、

前 言

周广平承担了全书定稿前的修改和总纂工作。编写具体分工如下：第四章、第五章、第八章由杨淑媛执笔；第一章、第七章、第十章由周广平执笔；第二章、第三章由李梅执笔；第九章由张冰茹执笔；第六章由裴兴才执笔；第十一章由郭晓雨执笔。

本书的编写得到了黑龙江财经学院、哈尔滨师范大学、哈尔滨广厦学院的大力支持与帮助，特别是朱继明教授在编写过程中给予了多方面的指导，在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，书中疏漏之处在所难免，欢迎广大读者和同行批评指正，以使本书更趋完善。

编 者

2015 年 4 月

目 录

第一章 总论	1
【学习要求和目标】	1
【案例导入】	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的含义与特征	3
第三节 会计的职能与目标	4
第四节 会计的方法	6
第五节 会计的规范	8
本章小结	10
自测题	10
第二章 会计要素与会计等式	13
【学习要求和目标】	13
【案例导入】	13
第一节 会计要素	13
第二节 会计等式	20
第三节 会计计量属性	25
本章小结	27
自测题	28
第三章 会计核算的基础	31
【学习要求和目标】	31
【案例导入】	31
第一节 会计核算的基本假设	31
第二节 会计信息质量要求	33
第三节 会计核算的基础	36
本章小结	37
自测题	38

第四章 账户与复式记账	40
【学习要求和目标】	40
【案例导入】	40
第一节 会计科目与账户	40
第二节 复式记账原理	46
第三节 借贷记账法	47
第四节 总分类账户与明细分类账户	57
本章小结	61
自测题	62
第五章 借贷记账法在工业企业经营过程中的应用	65
【学习要求和目标】	65
【案例导入】	65
第一节 工业企业主要经营过程核算的内容	65
第二节 企业资金筹集业务的核算	66
第三节 供应阶段业务的核算	73
第四节 生产阶段业务的核算	81
第五节 销售阶段业务的核算	88
第六节 财务成果形成与利润分配业务的核算	94
本章小结	100
自测题	101
第六章 账户的分类	105
【学习要求和目标】	105
【案例导入】	105
第一节 账户分类的意义	105
第二节 账户按经济内容分类	106
第三节 账户按用途和结构分类	108
本章小结	118
自测题	119
第七章 会计凭证	121
【学习要求和目标】	121
【案例导入】	121
第一节 会计凭证概述	121

第二节 原始凭证	122
第三节 记账凭证	130
第四节 会计凭证的传递与保管	139
本章小结	140
自测题	141
 第八章 会计账簿	144
【学习要求和目标】	144
【案例导入】	144
第一节 会计账簿概述	144
第二节 会计账簿的设置、启用和登记规则	146
第三节 会计账簿的格式与登记	149
第四节 错账查找与更正的方法	155
第五节 对账与结账	157
第六节 账簿的更换与保管	159
本章小结	160
自测题	160
 第九章 财产清查	163
【学习要求和目标】	163
【案例导入】	163
第一节 财产清查概述	163
第二节 财产清查的盘存制度	165
第三节 财产清查的程序与方法	166
第四节 财产清查结果的处理	170
本章小结	175
自测题	175
 第十章 会计账务处理程序	178
【学习要求和目标】	178
【案例导入】	178
第一节 会计账务处理程序概述	178
第二节 记账凭证账务处理程序	179
第三节 科目汇总表账务处理程序	180
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	192

本章小结	194
自测题	195
第十一章 财务会计报告	197
【学习要求和目标】	197
【案例导入】	197
第一节 财务会计报告概述	197
第二节 资产负债表	199
第三节 利润表	205
第四节 现金流量表	210
第五节 所有者权益变动表	215
本章小结	216
自测题	217
案例分析(一)	220
案例分析(二)	221
参考答案	222
参考文献	227

第一章 总 论

【学习要求和目标】

本章主要介绍了会计的产生和发展,会计的含义及特征,会计的职能与目标,会计的方法及会计的规范。通过本章的学习,要求掌握会计的定义及特征,会计的职能与目标;熟悉会计的法律规范与职业道德规范,熟悉会计的专门方法;了解会计的产生与发展历程。

【案例导入】

大学毕业生张立,毕业后自主创业,与几位同学共同出资,于2014年1月1日成立了一家有限责任公司,主营办公用品的销售。同年1月31日,经过一个月的经营,公司营业收入80 000元,采购办公用品的成本及工资等支出60 000元,另外,由于公司刚起步,租用了一间办公室,1月1日支付了全年租金24 000元。张立算账时认为本月亏了4 000元。他的同事认为,不应这样算账,房租应当在一年中分月摊销,1月份只承担2 000元,所以1月份应当赚了18 000元。这账到底应当怎么算呢?

讨论题:

- (1) 会计是什么呢?
- (2) 会计算账和我们平时算账有什么不同吗?
- (3) 会计依据什么算账呢?

第一节 会计的产生与发展

会计是一门古老的学科,它与人类的经济活动联系极为密切,是人类社会生产发展到一定阶段,由于管理经济活动的需要而产生的。中国早在远古时期——原始社会早期人类就有刻树为记、结绳记事的会计萌芽。那时,人们通过在洞壁上绘出简单的动物图像,在石块、骨片或龟背上雕刻条纹来记载劳动成果和反映劳动耗费作为原始的计量、记录行为。这只是一种简单的综合性行为。

到了原始社会的中后期,生产力不断发展,有了剩余产品,出现了商品生产和以某一商品为一般等价物进行以物易物的“物物交换行为”,从而使会计逐渐从生产职能工作中分离出来,成为由专人操作、独立职能的特殊工作。在公元前两千多年,奴隶制西周产生了官厅“会计”,“会计”一词从那时起,一直沿用至今,同时在组织上,还设置了“司会”主管会计。

随着社会的不断发展,当人们发现并应用了“数”的概念之后,会计开始有了自己的语言,从严格和独立的会计意义上讲,会计特征是在奴隶社会的繁盛时期才表现出来。随着社会的发展,劳动生产力的不断提高,生产中出现了剩余产品。剩余产品与私有制的结合,造

成了私人财富的积累,进而导致了受托责任会计的产生,会计逐步从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托当事人进行的独立职能。这时的会计,不仅应保护奴隶主财产物资的安全,而且还反映那些受托管理人是否认真地履行了他们的职责。这些就要求采用较先进的科学计量、记录方法和报告手段,从而导致了原始计量、记录行为从单式簿记演变为复式簿记,并且得到了长足的发展。

1494年11月10日,意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在威尼斯出版了他的著作《算术、几何比及比例概要》,标志着近代会计的开端,书中系统地论述了借贷复式记账的基本原理及方法和运用,介绍了日记账、分类账和总账三种账簿,创建了复式簿记。复式簿记在意大利迅速得到了普及并不断发展和完善,随着美洲大陆的发现和东西方贸易的进行,加之各国建立了统一的货币制度、阿拉伯数字取代了罗马数字、纸张的普遍使用等促使复式簿记传遍整个欧洲及世界其他国家。时至今日,人们仍然采用复式记账的方法,并最终完成了复式簿记的方法体系乃至理论体系的建设。在会计的发展史上,一般将帕乔利复式簿记著作的出版称为会计史上的第一个里程碑,帕乔利也被认为是近代会计的奠基人。

在18—19世纪,英国开始了工业革命,其基础是原始的资本积累,于是最早的股份制企业出现在英国出现。股份制企业的出现,就形成了所有权与经营权分离的现实,出现了审核经营者经营业绩、企业的偿债能力和盈利能力等情况,因而催生了最早的公共会计师职业。1854年,世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会在英国的苏格兰成立。世界会计史学家认为,这是会计发展史上的第二个里程碑。它的成立,说明会计的内容、职能、服务对象开始扩大,标志着会计从私人企业核算领域向公共会计领域发展,也为未来会计准则的制定与实施奠定了组织与制度基础。从某种意义上说,它的成立对后来的“财务会计”的产生也起了很大的促进作用。

进入20世纪50年代,随着世界经济和科学技术的迅猛发展,会计在内容和结构上也发生了飞跃性的变化。这些变化突出表现在:① 会计的工艺同现代电子技术相结合,会计由手写簿记系统逐步发展成为电子数据处理系统;② 会计的理论和方法随着企业内部与外部对会计信息不同要求而划分为两个新的发展领域——财务会计和管理会计。这种会计工艺的电算化和财务会计与管理会计两个新领域的形成,被认为是会计发展史上的第三个里程碑,它标志着现代会计的开始。财务会计是向会计信息的外部使用者提供企业的财务报告;管理会计是企业为了加强内部经营管理,提高企业经济效益,向企业管理者提供内部经营管理和经营决策的会计信息。

综上所述,会计是由于人类管理经济的客观需要而产生,并随着社会生产和管理水平的提高而发展,特别是随着社会经济的市场化和科学技术的飞速发展会计也在不断发展、完善。在当今社会随着生产的日益发展和经济管理的日趋复杂,会计经历了一个由低级到高级、从简单到复杂、从不完善到逐渐完善的发展过程。通过会计发展的三个重要阶段可以看出,会计与社会经济环境发展之间有着内在的必然联系,社会经济环境的变化直接影响着会计的发展。因而会计既具有一定的技术性,又具有一定的社会属性。同时,会计对社会经济环境也具有一定的促进作用。实践证明,人类社会要发展经济就离不开会计,经济越发展,生产规模越大,生产力水平越高,人们对经济管理的要求就越高,会计也就越重要。

第二节 会计的含义与特征

一、会计的含义

会计的含义在其发展过程中形成不同的观点:我国古代“会计”一词产生于西周,主要指对收支活动的记录、计算、考察和监督。清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对“会”和“计”两个字的含义做过解释,即:“零星算之为计,总合算之为会”,说明会计既要进行连续的个别核算,又要把个别核算加以集合,进行系统、综合、全面的核算。而国外学者对会计的定义有不同的理解,产生了会计艺术论、会计信息系统论、会计管理工具论、管理活动论等观点,在这些观点中最具有代表性的观点是会计信息系统论和管理活动论。

(一) 会计信息系统论

会计信息系统论认为会计的本质特征是为会计信息使用者提供各种会计信息的一种“信息系统”。该观点最早由美国会计学家 A. C. 利特尔顿提出,他在 1953 年撰写的《会计理论结构》一书中指出:“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息。”20 世纪 70 年代,西方发达国家普遍采用了“信息系统论”的表述方法,我国一些会计学者也逐渐接受了这种观点。

(二) 会计管理活动论

形成于 20 世纪 80 年代的管理活动观认为,会计是一种管理活动,它本身就具有管理职能,是人们基于特定目的、利用特定方法对特定内容进行管理的一种管理活动,是经济管理活动的重要组成部分。

(三) 会计的定义

我国财政部对会计所下的定义为:“会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。”

二、会计基本特征

(一) 以货币作为主要计量单位

会计反映的是各单位日常所发生的各种经济活动。那么,就要从价值的方面反映各单位的经济活动的情况。会计在对经济活动进行反映时,所涉及的计量单位有实物计量单位(吨、台、件、尺等)、劳动计量单位(工日、工时等)和货币计量单位(元、角、分等)三种计量单位。在这三种计量单位中,会计主要借助于货币计量单位,因为货币是商品交换的一般等价物,具有价值尺度的功能。

(二) 会计对经济活动的核算和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性

连续性是指会计对经济活动核算时,应按照经济活动发生时间的先后顺序不间断地记录反映核算;系统性是指企业对经济业务进行处理时,必须采取一整套科学、完整的专门方法进行归类 and 整理,提供反映企业经济活动情况的数据和资料;全面性是指属于会计核算对象的全部经济活动都必须记录下来,不能任意取舍,不得遗漏;综合性是指对所发生的各项经济业务都必须以货币计量单位进行综合反映,借以求得经营管理所需要的各种总括性的价值指标。

1 (三) 会计对经济活动的反映必须以真实、合法的凭证为依据

会计对任何经济活动的记录,必须取得或填制合法的会计凭证,并按有关规定对凭证进行严格的审核。只有已审核无误的会计凭证,才能作为进行会计工作的依据。如会计账簿的登记、费用成本的计算、经营成果的确定等都必须以会计凭证作为依据。

第三节 会计的职能与目标

一、会计基本职能

会计的职能是指会计应当具有的功能。进行会计核算和实施会计监督是会计的两项基本职能。

(一) 会计核算职能

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告等环节,对特定对象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。会计核算职能是会计的首要职能,表现为以下三个方面:

1. 会计核算主要从价值量上反映经济活动情况

经济活动纷繁复杂,涉及经济活动的诸多方面,人们不能简单地将不同经济业务进行加总,只有通过一定程序,采用一定方法,并以统一的形式,即价值形式表现出来,才能反映经济活动的全貌。虽然会计还可以用其他计量单位,但主要利用货币进行计量。

2. 会计核算具有完整性、连续性和系统性

完整性是指对所有的会计对象都要进行确认、计量、记录和报告,不能有遗漏;连续性是指会计对象的确认、计量、记录和报告要连续进行,不能中断;系统性是指应采用科学的核算方法对会计信息进行加工,保证所提供的会计信息能够成为一个有机的整体,从而可以揭示客观经济活动的规律性。

3. 会计核算应对企业的经济活动进行全过程反映

会计核算不但应当对过去的经济活动进行完整、连续、系统的反映,还应当对未来的经济活动进行预测、决策、分析及控制。

(二) 会计监督职能

会计监督职能是指对特定主体经济活动的合法性和合理性进行监督检查。合法性监督是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规的规定,遵守财经纪律,执行国家的各项方针政策,杜绝违法乱纪的行为;合理性监督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。会计监督职能主要体现在以下三方面:

1. 会计监督主要通过价值指标进行

会计监督主要通过价值指标进行,会计核算利用货币计量形成的价值指标来综合地反映经济活动过程及其结果,会计监督主要是依据这些价值指标来全面、及时、有效地控制企业的经济活动。

2. 会计监督应对经济活动的全过程进行监督

会计监督应对经济活动的全过程进行监督,包括事前会计监督、事中会计监督、事后会计监督。事前会计监督是会计在经济活动开始前进行的监督,如通过制定预算和定额,控制

消耗和费用,通过对会计资料的分析和利用,找出差距,制定措施,从而做到事前有目的地控制经济活动的进程。事中会计监督是会计对正在发生的经济活动过程和取得的核算资料进行审查、分析,并据以纠错纠偏,控制经济活动按预定目的和要求进行。事后会计监督是会计对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行审查、分析。

3. 会计监督应对经济业务的合法性、合理性进行监督

国家颁布的法律、法规是会计监督的法律依据,如《会计法》、《会计准则》等;根据经济发展的客观规律,对企业经济业务的合理性进行监督。

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。除了上述基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩、分析经济活动等拓展职能。

二、会计信息使用者及会计目标

(一) 会计信息的使用者

会计信息使用者,也就是财务报告使用者,是指在社会经济活动中,需要根据会计信息进行经济决策的组织和个人,不同的会计信息使用者对会计信息具有不同的需求,按其与提供会计信息企业的利益关系可分为外部使用者与内部使用者。

1. 会计信息的外部使用者

会计信息的外部使用者是指那些身处企业外部,不直接参与或不接触企业内部经营活动运作但与企业有经济利益关系的组织与个人,主要包括:

(1) 投资者及潜在的投资者。投资者及潜在的投资者为企业或打算为企业提供生产经营所需的资金,他们投资的目的是为了从被投资企业获得利益。因此,他们非常关心被投资企业的现在以及未来的发展。其关注的会计信息包括被投资企业的经营状况、盈利能力、发展趋势,投资风险和投资报酬率等。

(2) 债权人。如银行等他们所关心的是企业的偿债能力以及企业未来的发展前景。他们需要通过对企业提供的会计信息进行评估,并对企业的未来经营情况进行正确的预测,以判断企业能否按时偿还债务。

(3) 政府管理机构。企业提供的会计信息为财政、工商等部门制定管理制度提供参考;社会保障机构通过企业会计信息,掌握各项社会保障基金的缴纳情况;审计部门对企业提供的会计信息进行经济监督等;税务部门根据企业提供的会计信息实行税收征收管理。

(4) 社会公众和其他利益集团。社会公众关心企业可能以哪种方式对社会做出贡献,如提供就业机会的能力、对环境的保护情况等。企业的其他利益集团包括供应商和客户等,它们虽不直接参与企业资源的配置,但在许多方面与企业存在利益关系。如供应商需借助企业的会计信息了解企业的生产经营状况,以制定其产销计划和赊销策略;客户要关注企业的财力充裕状况,能否保证其对产品需求的长期供应,以及对产品质量和使用的售后服务保证程度等。

2. 会计信息的内部使用者

会计信息的内部使用者是指直接参与或接触企业的内部经济活动运作的组织与个人。企业作为营利组织,具有一定的权利、责任与义务,为提高经济效益,必须加强对本企业经济活动的控制与管理。会计信息的内部使用者主要包括:

(1) 企业管理当局。一个企业的各级管理部门利用会计信息为企业制定经营目标、评

1 价为实现目标所付出的努力,并在必要时采取改进措施。如企业需要筹集多少资金、需要支付多少广告费、是否扩大经营场所、购置多少设备等。

(2) 企业职工。企业每位职工都需要会计信息,如工会和职工,他们根据企业报告的收入和发展状况确定其工资水平和福利待遇等。

可见,企业内部管理和外部有关各方均需利用会计信息进行经营决策,但是不同利益方需要的会计信息有所不同。

(二) 会计的目标

会计的目标,又称财务报告的目标,是会计工作所要达到的最终目的。会计目标取决于会计信息使用者对会计信息的需求。

会计是整个经济管理的重要组成部分之一,会计的目标从属于经济管理的总目标。在市场经济条件下,经济管理的总目标是利用有限的经济资源获得最大的经济效益,会计必然地以这一目标为最终目标。会计的特定目标是向会计信息的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,反映管理层受托责任履行情况,有助于会计信息的使用者作出经济决策。对会计目标的这一描述反映了对会计目标的受托责任观与决策有用观两种认识。

1. 受托责任观

受托责任观认为,会计的目标是以有效的方式反映资源受托者的受托责任及其履行情况,所提供的会计信息不应受资源所有者以及经营者的影响,只受法定的或公认的会计规范约束。

2. 决策有用观

决策有用观认为,会计的目标是向会计信息使用者提供有助于其作出正确决策的信息,制定与施行法定的会计规范约束会计行为,使所提供的会计信息能够满足会计信息使用者的决策需要。

会计目标的受托责任观与决策有用观之间存在着密切的关系。受托责任观是决策有用观的基础,而决策有用观是受托责任观的发展,明确受托责任的目的仍在于决策。

第四节 会计的方法

会计方法是为实行会计核算和会计监督、进行会计管理和完成会计任务所采用的具体手段。会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法,这里重点介绍会计方法中的最基本方法——会计核算方法。会计分析方法和会计检查方法在其他与之相关课程中学习。

会计核算方法是对企业已经发生的经济活动进行连续、系统、完整的核算和监督所应用的方法,它主要包括:设置账户、复式记账、审核和填制会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报告。

一、设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。企业经济活动的内容非常繁杂,为了取得连续、系统、全面的会计资料,通过设置会计科目对经济活动进行科学分类,并根据会计科目设置账户,分门别类地登记经济业务,以满足会计核算和会计

监督的需要。

二、复式记账

复式记账是对每一项经济业务都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。在企业经济活动中,任何一笔经济业务都有其来龙与去脉,如企业存在银行账户中的资金减少了1 000元,为什么减少了呢?可能是因为购买了材料,也可能是提取现金备用等。采用复式记账法应对每笔经济业务,一方面记载其来源,一方面记载其去向,以便了解经济业务的全貌。

三、填制和审核会计凭证

会计凭证是具有一定格式、用以登记经济业务发生与完成情况的书面证明。审核和填制会计凭证是会计核算的一种专门方法,办理每一项经济业务时,必须填制或取得会计凭证,会计机构、会计人员必须按照国家统一的会计制度规定审核会计凭证,只有经过审核无误的会计凭证才能作为记账的依据,从而能保证会计记录正确无误,提高会计信息的质量。

四、登记账簿

会计账簿是具有一定格式、相互连接的账页组成。登记账簿就是根据审核无误的会计凭证,用复式记账方法,将经济业务的内容连续系统地记录在账页上的一种专门方法。通过登记账簿就能将分散的经济业务进行汇集,连续系统地提供每一笔经济活动的完整资料,了解经济活动发展的全过程。

五、成本核算

成本核算是按照一定的成本对象,对生产经营过程中发生的耗费进行归集和分配,以便计算各成本对象的总成本和单位成本的一种专门方法。制造企业生产经营的各个阶段都会有各项费用的发生,如为了生产某种产品所耗费的原材料,生产工人的工资,以及其他为生产该产品发生的各项费用。利用成本核算提供的数据,可以了解生产过程费用的支出情况,成本核算对象实际成本的高低,考核成本计划完成情况,从而挖掘降低成本潜力,为提高企业经济效益服务。

六、财产清查

财产清查是指对各项财产物资进行实物盘点、账面核对以及对各项债权债务进行核实,保证账账、账实相符的一种专门方法。在实际工作中,由于某些原因,会造成账面记录与实际结存不符的情况,企业应当定期或不定期地进行财产清查,并根据财产清查的结果,查明原因、明确责任,调整账户记录,使账实保持一致。运用财产清查,能够保证财产物资的安全完整,提高财产管理水平,挖掘物资潜力,加速资金周转。

七、编制财务报告

财务报告是指企业对外提供的反映其某一特定日期财务状况和某一时期经营成果、现金流量等会计信息的书面文件。企业财务报告由会计报表、会计报表附注组成。编制财务报告是及时提供真实、准确、完整会计信息的重要环节,它是将账簿记录定期以表格形式总括地予以反映,供会计信息使用者,如国家有关部门、投资人、经营管理者等更好地了解本企业财务状况和经营成果等信息,据以做出正确决策。

会计核算的各种专门方法是相互联系、密切配合的,构成了一个完整的方法体系。在会计核算工作中,必须正确地运用会计核算方法。当企业发生经济业务后,要填制和审核原始

凭证,根据审核无误的原始凭证,按照设置的会计科目和账户,采用复式记账的方法编制记账凭证,根据记账凭证结合原始凭证登记会计账簿,依据会计账簿记录资料和其他相关资料,进行成本计算和财产清查,并定期编制财务报告。

第五节 会计的规范

会计规范即会计行为规范,是指各种影响和制约会计行为的标准方式。会计规范一方面应当有一个判别标准,即需说明会计行为怎样做是对的,怎样做是错的;另一方面应当有自身引导或制约的方式,促使会计行为规范化。会计规范的建立与实施直接影响到会计工作的质量。会计规范包括会计法律规范和会计道德规范。

一、会计法律规范

会计法律规范,是指国家立法机构为管理会计工作而按立法程序制定和颁布的规范性文件总称。以下是我国目前的会计法律规范简单介绍。

(一) 会计法

《会计法》。全称《中华人民共和国会计法》,于1985年首次颁布施行。1993年12月,经第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议修正。1999年10月,经第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议再次修正,由国家主席下令公布,于2000年7月1日起实施。

《会计法》是国家的正式法律,具有强制性,国家机关、社会团体、企事业单位、个体工商户和其他组织都必须遵守。拟订其他会计法规、制定会计准则、办理会计事务,均应以《会计法》为依据。

《会计法》全文共七章、五十二条,除了指出立法目的、规定适用范围、划分会计工作的管理权限,以及国家统一会计制度的制定外,还在会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任等方面,规定了应当达到的要求。

《会计法》要求各单位所提供的财务会计信息必须真实、完整,不得提供虚假的财务会计报告或以虚假的经济业务或资料进行会计核算。此外,对伪造、变造会计凭证、会计账簿或者编制虚假财务会计报告,构成犯罪的,依法追究刑事责任,还对直接责任人增加了经济处罚办法。《会计法》突出了单位负责人对会计信息真实性的责任,《会计法》特别关注公司、企业的会计核算,增加了“公司、企业会计核算的特别规定”,强调在资产、负债、所有者权益、收入、费用、成本、利润的确认、计量、记录和报告方面的真实性,利润分配的真实性,不得有违反国家统一会计制度规定的行为。《会计法》要求各单位建立、健全内部会计监督制度,并提出了内部会计监督制度的具体要求。

(二) 会计准则

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准,是生成和提供会计信息的重要依据;同时,会计准则又是资本市场的一种重要规则,是实现社会资源优化配置的重要依据;会计准则是政府干预经济活动、规范经济秩序和从事国际经济交往等的重要手段。

1. 《企业会计准则——基本准则》

1992年11月16日由财政部发布的我国第一部《企业会计准则——基本准则》,于1993