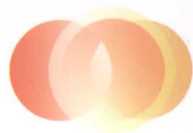


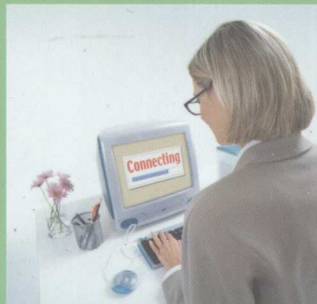
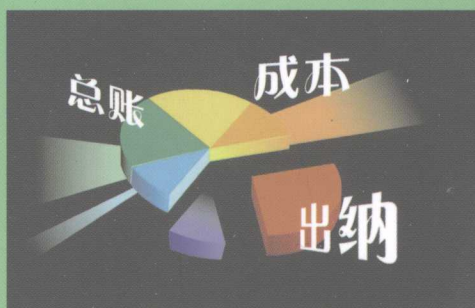
岗位实务系列教材（通识课程）

# 基础会计

主 编 黄贤明



MasterCard  
Worldwide



中国财政经济出版社

岗位实务系列教材  
(通识课程)

# 基础会计

主编 黄贤明

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/黄贤明主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2008. 5  
(岗位实务系列教材. 通识课程)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0591 - 5

I. 基… II. 黄… III. 会计学 - 专业学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 041227 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: [jiaoyu@cfeph.cn](mailto:jiaoyu@cfeph.cn)

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616 88190654 传真: 88190655

北京金华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 13.25 印张 240 000 字

2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月北京第 1 次印刷

定价: 21.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0591 - 5/F · 0484

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

## 出版说明

为了满足会计专业职业教育教学的需要,结合我国会计改革和长期教学的实践,我们组织出版了会计岗位实务系列教材。教材编写依据《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则以及《企业会计准则——应用指南》,全面贯彻“以服务为宗旨、以就业为导向”的职业教育改革发展方针。

该系列教材突破了传统会计专业课程体系,依照中小企业财务部门的会计岗位分类,把每一岗位所需要的全部知识和技能编写成册,目的在于使会计专业的学生学习之后,可以直接上岗。每一分册的组成如下:

主教材——供教师和学生上课使用;

配套光盘——供学生自学、巩固知识、课后练习用;

教学课件——供教师上课演示用;

标准化教案——含授课计划、课时大纲及教案,供教师备课用。

其中教学课件、标准化教案均需登录中国财政经济出版社网站:[www.cfeph.cn](http://www.cfeph.cn),点击“教育分社”,免费下载。

该系列教材具有以下特点:

- (1) 立足于中小型企业主流业务,目标定位明确;
- (2) 按照会计岗位设置、构建学习模块,一岗一册;
- (3) 按照典型业务构建学习单元;
- (4) 知识综合,篇幅较小,组合灵活;
- (5) 采用“学中做”“业务办理”“业务指导”“上岗一试”“岗位训练”等逐步递进的教学方法,引导和启发学生学习;
- (6) 采用主教材、配套光盘、教学课件、标准化教案相结合的立体化开发模式;
- (7) 语言通俗,排版新颖。

在教材的出版过程中,我们得到了教育部和财政部有关司局领导的关心和指导,众多知

名会计专家、学者、一线教师以及行业从业人员参与了编写和审稿工作，在此表示感谢。我们真诚地希望各类职业技术院校在教材的使用中，能够总结经验，及时提出修改意见和建议，使之不断完善和提高。

中国财政经济出版社

2008年3月



# 前言

随着我国职业教育体系的不断完善和发展,我国职业教育工作的重点正在从数量的扩大逐步转向质量的提高。所以,课程改革成为职业教育改革和发展的热点问题。我国的职业教育是以学校为主的职业学校教育,基本沿用了高等教育和普通中学教育的课程模式,即所谓的“普教改良型”学科课程模式。到目前为止,学科课程一直都是大多数职业教育机构的主流课程模式。尽管人们认为这种模式可以提供较好的学科理论基础、重视文化基础教育、逻辑性强,然而绝大多数人已经认识到,这种模式忽视社会经验的获得和实践能力的形成,提供的职业学习机会与职业实践不衔接,故难以从根本上满足企业和劳动力市场的要求。因此,职业教育的课程开发必须打破传统学科系统化的束缚,将学习过程、工作过程与学生的能力和个性发展联系起来。

为了适应我国职业教育改革和发展的需要,在教育部职业教育与成人教育司、中国财政经济出版社的积极推动下,我们新编了中等职业教育规划教材《基础会计》。《基础会计》作为学习会计学的入门课程,主要阐述了包括会计事项的确认、计量、记录和报告的会计基本理论,基本方法和基本操作技能。为了适应中等职业教育的特点和改革发展的需要,在开发本课程时我们的观念实现了三个转变:

(1) 在主观上将会计职业工作作为一个整体化的行为过程分析,而不是具体分析哪些“点状”的缺乏有机联系的知识点、技能点或能力点。

(2) 在培养目标中强调设计能力的培养,而不仅仅是被动地适应能力训练。

(3) 构建“会计工作过程完整”而不是“会计学科完整”的学习过程。

基于上述观念上的转变,本教材在教学内容、体系编排、教材体例等方面尽可能让学生获得会计综合的职业能力,并保证会计职业能力与会计职业相关的经验、知识和技能在结构上系统化。

本教材由黄贤明主编。其中,第一章、第二章、第三章、第七章、第八章由黄贤明编写,第四章、第五章、第六章由李坤明编写。全书最后由黄贤明总纂定稿。本书在编写过程中得到了会计理论专家和会计实务专家的指导与帮助,特别是得到了中国人民大学商学院王



俊生教授、北京中经会计师事务所孙毅仁名誉董事长、北京华拓会计师事务所姜杰总经理和中国科学院大洋科技股份有限公司生产中心总经理黄贤强先生的鼎力相助，在此一并表示衷心的感谢！

随着社会的发展、职业教育改革的不断深化以及知识的更新，不断地充实和提高教材质量，是教材建设中的一项重要措施，我们愿为此奉献力量。但限于水平，不足之处在所难免，恳请读者批评指正，我们将不胜感激！

编者

2008年3月于北京



# 目 录

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| 第一章 会计核算概述 .....             | ( 1 )   |
| 第一节 会计概念 .....               | ( 2 )   |
| 第二节 会计技术与会计载体 .....          | ( 6 )   |
| 第三节 会计要素与会计等式 .....          | ( 9 )   |
| 第四节 会计工作组织与会计法律责任 .....      | ( 19 )  |
| 第二章 账户与复式记账原理 .....          | ( 29 )  |
| 第一节 会计科目与账户 .....            | ( 30 )  |
| 第二节 复式记账原理 .....             | ( 34 )  |
| 第三节 借贷记账法 .....              | ( 36 )  |
| 第三章 企业经营业务的确认、计量与记录 .....    | ( 46 )  |
| 第一节 会计基本假设、基础及信息质量要求 .....   | ( 47 )  |
| 第二节 资金筹集业务的确认、计量与记录 .....    | ( 53 )  |
| 第三节 生产供应业务的确认、计量与记录 .....    | ( 57 )  |
| 第四节 产品生产业务的确认、计量与记录 .....    | ( 66 )  |
| 第五节 产品销售业务的确认、计量与记录 .....    | ( 74 )  |
| 第六节 利润形成及分配业务的确认、计量与记录 ..... | ( 81 )  |
| 第七节 资金分配和其他业务的确认、计量与记录 ..... | ( 92 )  |
| 第八节 账户体系及其分类 .....           | ( 95 )  |
| 第四章 会计凭证的填制与审核 .....         | ( 109 ) |
| 第一节 会计凭证的意义和种类 .....         | ( 110 ) |
| 第二节 原始凭证的填制与审核 .....         | ( 111 ) |



|             |                           |              |
|-------------|---------------------------|--------------|
| 第三节         | 记账凭证的填制与审核 .....          | (122)        |
| 第四节         | 会计凭证的传递与保管 .....          | (129)        |
| <b>第五章</b>  | <b>会计账簿的设置与登记 .....</b>   | <b>(133)</b> |
| 第一节         | 会计账簿的意义和种类 .....          | (134)        |
| 第二节         | 会计账簿的登记方法和使用规则 .....      | (138)        |
| <b>第六章</b>  | <b>编制财务报表前的准备工作 .....</b> | <b>(149)</b> |
| 第一节         | 结账、对账与更正错账 .....          | (150)        |
| 第二节         | 财产清查 .....                | (154)        |
| <b>第七章</b>  | <b>会计核算形式的设计 .....</b>    | <b>(167)</b> |
| 第一节         | 会计核算形式概述 .....            | (168)        |
| 第二节         | 会计核算形式的主要内容 .....         | (170)        |
| <b>第八章</b>  | <b>财务报表的编制 .....</b>      | <b>(177)</b> |
| 第一节         | 财务报表概述 .....              | (178)        |
| 第二节         | 资产负债表的编制 .....            | (182)        |
| 第三节         | 利润表的编制 .....              | (185)        |
| 第四节         | 财务报表编制举例 .....            | (189)        |
| <b>参考资料</b> | <b>.....</b>              | <b>(201)</b> |





# 第一章

# 1

## 会计核算概述

### 引言

人们每天都要同所谓的“会计”事务发生接触。每当人们购买某些商品（如一个杯子或一瓶啤酒）或接受劳务（如修理一次电脑或理一次发）就必须要进行交易，那么，提供这些交易商品或劳务的企业主是否需要做出会计记录？进行会计记录需要运用标准的会计技术吗？而标准的会计技术又是如何产生和发展的呢？让我们一起探索这些既熟悉又陌生的问题吧！



### 阅读指导

通过本章学习，你就会明白以下问题：

会计的含义、职能、目标与对象；

会计技术与会计载体；

会计要素与会计等式；

会计组织与会计法律责任。





## 我还想知道

关于会计的科学论断。

马克思在《资本论》第二卷中指出“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要；簿记对资本主义生产比对手工业和农业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。”

马克思在此所说的“簿记”就是我们现在所说的会计。所说的“过程的控制和观念总结”就是对会计职能的科学概括，“观念总结”一般理解为核算（反映），“控制”一般理解为监督，因此，会计的基本职能就是核算和监督。

实践证明：搞经济建设离不开会计；经济越发展，会计越重要。这是一条符合马克思主义的科学论断。

## 第一节 会计概念

### 一、会计概述

会计同社会生产的发展有着密切的关系，它是适应社会生产需要和提高经济效益而产生的。会计作为提供以财务信息为主的经济信息的一项活动，源远流长，自古就有。它通常是指会计工作，有时也作为会计人员或会计学的简称。但是，会计作为一种专业知识并成为一门独立的学科，则是最近一二百年的事情。

会计与其他任何事物一样，都不是孤立存在的，而是随着社会生产发展和经济管理的需要而不断地发展和变化的。社会生产的不断发展和经济管理的需求不同，会计所确认、计量、记录和报告的内容和范围以及所要达到的目标和要求，也都在不断地发展和变化，从而会计所进行确认、计量、记录和报告的前提条件、原则、方法、技术和程序也逐步发展、日臻完善并国际间趋同。

由于会计是随着社会生产发展和经济管理的需要而不断地发展和变化的，所以人们对关于什么是会计这一问题的看法就不尽相同，致使会计至今尚无一个统一而完整的定义。为了说明什么是会计，就必须从会计实践出发并综合会计的所有特性，在了解会计职能及特点的前提下，才能概括说明会计的含义。

#### （一）会计的职能

会计的职能是指会计所固有的功能，即会计在经济管理过程中所发挥的作用。会计的职能很多，但一般认为，会计的基本职能可以概括为两个方面：一是根据单位实际发生的经济业务事项进行会计核算；二是对单位的经济活动实施会计监督。即核算与监督。

#### 1. 会计的核算职能

会计的核算职能是指对企业、事业和行政单位的经济活动从数量上进行连续、系统、综合、完整地确认、计量、记录和报告各单位的经济活动过程及其结果，并为经济管理提供有效的信息。

会计核算主要是利用货币量度形式（从数量方面核算经济活动，可以采用三种量度：实物量度、货币量度和劳动量度），对各单位（企业





和行政、事业单位)的经济活动从数量方面进行确认、计量、记录和报告并进行分析,提供经济管理的价值指标。

会计核算全面、连续、系统地进行的,提供综合、完整的会计信息,以便据此客观、公正地考核、分析经济活动的过程和结果。

会计核算不仅核算已经发生(或完成)的经济业务,而且可以通过记录,分析、预测未来经济发展的趋势和前景,为信息需求者进行科学决策提供依据。

## 2. 会计的监督职能

会计监督职能是指在全面系统地核算经济活动的同时,对经济活动全过程的合法性、合理性和有效性,进行考核和控制。会计通过连续系统地记录经济业务,监督财产物资的安全完整和合理使用,通过对会计资料的分析检查,监督经济活动是否符合会计法规制度的要求。

会计监督,主要是利用各种价值指标对各单位经济活动的全过程所进行的货币监督(包括事前监督、事中监督和事后监督),同时还进行实物监督;会计监督,是经济监督体系的重要组成部分,目前我国已形成了三位一体的会计监督体系,包括单位内部监督、以注册会计师为主体的社会监督以及以政府财政部门为主体的政府监督。

会计核算职能与会计的监督职能两者之间,是相互依存、相互渗透、密切结合、相辅相成的。核算是基础,监督是保证,没有会计监督,会计核算就失去存在的意义;没有会计核算,会计监督就失去存在的基础。但从二者在会计职能中所占的地位又可看出,会计核算居于主导地位,而会计监督则是寓于会计核算的过程之中。

## (二) 会计的含义

综合以上对会计职能的说明,可以概括出:会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币为主要计量单位,并采用专门的方法和程序,对经济单位的经营活动进行核算和监督,旨在向信息使用者提供与经济单位财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,有助于信息使用者作出经济决策的一种管理活动。

## 二、会计目标

会计目标,即会计目的,是指人们通过会计工作所要达到的预期目的。目前,国内外会计学界对会计目标的认识观点看法不一,但主要有三种观点:一种是把会计目标定位于为受托责任的履行情况提供信息,即“受托责任观”;另一种是把会计目标定位于为决策提供有用的会计信息,即“决策有用观”,如美国财务会计准则委员会于1978年正式颁布的《企业编制财务报告的目的》中,对会计目标的表述是“编制财务报告本身不是目的,而是为了提供于作出企业和经





### 我还想知道

人们对会计的定义，有众多的观点，但目前具有代表性的观点主要有：(1) 管理活动论。持该观点的人认为：会计是一种管理活动，是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要形式，采用专门方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。(2) 信息系统论。持该观点的人认为：在商品货币经济条件下，会计以货币为主要计量单位，并利用专门的方法和程序对各单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督，旨在提供以财务信息为主的经济信息系统。(3) 工具论。持该观点的人认为：会计是经济管理的工具，在不同的经济制度下会有不同的会计。(4) 技术论。持该观点的人认为：会计是以货币形式记

济决策有用的信息”；第三种则是折衷的观点，即兼顾了“受托责任观”和“决策有用观”，如国际会计准则委员会于1997年修订的《国际会计准则第1号——财务报表列报》中，对会计目标的表述是“通过财务报表的目的是提供有助于广大使用者的经济决策的有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。财务报表还必须反映企业管理部门对受托资源保管工作的结果。”我国目前的会计目标倾向于第三种观点，我国2006年修订的《企业会计准则——基本准则》第四条规定：“企业应当编制财务会计报告。财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。”

### 三、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，即会计的客体。明确会计对象，对于确定会计目标，研究和运用会计方法，更好地发挥会计在经济管理中的作用，具有重要的现实意义。由于会计服务的主体性质不同，会计核算和监督的内容也不尽相同，因此，会计对象可以分为会计一般对象和会计具体对象。

#### (一) 会计一般对象

社会再生产过程由生产、分配、交换、消费四个相互关联的环节组成。生产就是人们利用劳动资料对劳动对象进行加工、生产和创造物质产品；分配是指生产中创造的社会总产品在国家、投资者、债权人和劳动者个人之间进行分配；交换就是将产品由生产领域，经过流通领域，到消费领域，满足社会和人们生活需要；消费是指再生产过程中发生的人力、物力、财力等各种消耗。构成社会再生产过程链条的经济活动是由一系列企业、行政事业单位以及社会团体等经济单位构成的。在不同的经济体制下，社会再生产过程的资金运动过程和表现形式也有所不同。

在商品货币经济条件下，社会再生产过程既可以表现为使用价值的运动——各种物资的生产和交换，也可以表现为价值的运动——价值的形成、实现和分配。这样，也就会有以使用价值和以价值为中心的经济管理。在市场经济条件下，对社会再生产过程的管理主要以价值为中心，因此，各级管理者应广泛利用各种价值指标，对社会再生产过程中的经济活动进行管理。会计是主要利用货币计量，对再生产过程的经济活动进行核算和监督的一种管理工作，因此，再生产过程中发生的、能





够用货币表现的经济活动，即企业、行政事业单位以及社会团体等经济单位的资金运动就构成了会计的一般对象。

## （二）会计具体对象

由于不同性质的会计主体本身的生产经营活动的特点不同，其资金运动过程和表现形式也不尽相同，核算和监督的内容也就有所不同。因此，会计具体对象因会计主体性质而异。下面以工业企业为例，说明会计具体对象。

工业企业的基本经营活动是生产产品，其再生产过程是以生产资料为中心的供应、生产和销售过程的统一。供应过程中采购材料支付货款和采购费用，计算材料采购成本；生产过程中一方面制造出产品，另一方面要发生和计算各种耗费，计算产品的生产成本；销售过程中一方面销售产品取得销售货款，另一方面要支付包装、运输、广告等销售费用。此外，还要计算和分配企业的纯收入等。故工业企业的会计具体对象可以概括为工业企业再生产过程中的资金运动。工业企业的资金运动按其运动程序可以分为资金筹集、资金周转、资金分配三个基本环节；按其资金运动的形态则表现为货币资金形态、储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态，最后又回到货币资金形态。因此工业企业会计核算和监督的内容，就是工业企业供、产、销过程中能够用货币计量的经济活动，也就是工业企业供、产、销过程中的资金运动。工业企业资金运动过程，可用图 1-1 表示。

录、分类和汇总经济业务并说明其结果的技术。(5) 艺术论。持该观点的人认为：会计是用货币形式，对具有或至少部分具有财务特征的交易事项予以记录、分类、汇总并解释由此产生结果的一门艺术。

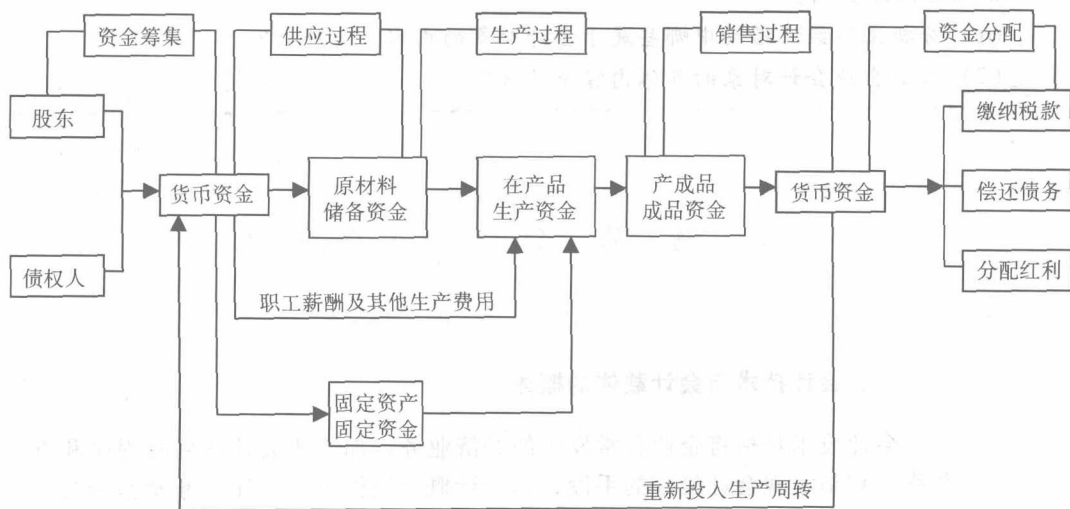


图 1-1 工业企业资金运动过程图



一、航业集团公司是一家国有大型企业。2007年12月，集团公司总经理叶航针对企业效益下滑将面临亏损的情况，电话请示正在国外考察的董事长李元。董事长李元授意把财务报告做得漂亮一些，总经理叶航将这项工作交给公司总会计师王道林，要求按董事长李元的意见办理。总会计师王道林授意会计科科长赵庆红按照董事长的要求把财务报告做“漂亮”，会计科长随即对当年的财务报告进行了处理，虚拟了若干笔无交易的销售收入，从而使公司财务报表由亏变盈。

请结合上述案例：

(1) 谈谈自己对会计基本职能和会计目标的理解。

(2) 如何理解“经济越发展，会计越重要”。

二、长江数控有限责任公司2007年8月8日发生下列经济活动：

1. 召开职工代表大会。

2. 董事会决定购买华夏基金100万股。

3. 销售部与日本客户进行商务谈判，并签订商品购销协议。

4. 从云南购进原材料一批。

5. 依法缴纳上月份的税费。

请结合上述案例：

(1) 分析上述经济活动中哪些属于会计对象的内容？为什么？

(2) 工业企业会计对象的具体内容是什么？

## 第二节 会计技术与会计载体

### 一、会计技术与会计载体的概述

会计技术是指将企业日常发生的经济业务，加工成会计信息的程序和方法的总称。它是实现会计目标的手段，是会计概念结构中与会计实务操作最为密切的一部分。

会计核算是一个连续、系统和完整的过程，包括确认、计量、记录和报告四





道程序。即会计人员对一切经济业务进行会计核算,首先要对经济业务进行确认和计量,并在此基础上,利用会计凭证和会计账簿进行记录,再以账簿记录为依据,编制财务报告,并对外报送。会计确认和计量贯穿于会计核算的全过程。会计记录和报告需要有载体,这些会计载体包括会计凭证、会计账簿和财务报表。会计确认、计量、记录和报告需要运用一系列专门方法,形成一个完整的方法体系。

## 二、会计确认

作为财务会计的一项重要程序,会计确认是指确定某一项目、交易或事项应否、应在何时以及如何列作一项会计要素(如资产、负债、所有者权益、收入、费用或利润)正式地记入账内、列入财务报表的过程。广义的会计确认包括在记录中的初始确认与在报表中的最终确认两个方面,通常意义上的会计确认,仅指财务报表的确认,因会计记录最终是为财务报表披露有用信息服务的。会计确认要解决的问题是“应否确认”、“何时确认”以及“如何确认”三个问题。确认的一般标准为:(1)符合某项要素的定义;(2)能够可靠地加以计量。

## 三、会计计量

会计计量是指用数量尤其是用金额对应列入报表的各要素加以描述的基本方式。会计计量通常被认为是财务会计的核心问题。计量是一种模式,它主要由计量单位和计量属性两方面内容构成。

会计计量实际上也是一个动态的过程,往往不能一次性完成,多数情况下,随着业务的进行,计量属性会随计量模式不断发生改变。如期末资产价值的减值、财产物资的盘亏或资产价值重估等均会导致会计计量模式的调整。

对于会计计量,我国《企业会计准则——基本准则》规定如下:

(1)“企业在将符合确认条件的会计要素等记入账并列报于财务报表及其附注时,应当按照规定的会计计量属性进行计量,确定其金额”。

(2)“会计计量属性包括:历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值”。

(3)“企业在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,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量”。

### 我还想知道

我国《企业会计准则——基本准则》第四十二条规定“会计计量属性主要包括:

(1) 历史成本。在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(2) 重置成本。在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。





(3) 可变现净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

(4) 现值。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现现金流量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现现金流量的折现金额计量。

(5) 公允价值。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。”

### 四、会计记录

会计记录是指各项经济业务经过确认、计量后,采用一定的方法在账户中加以记录的过程。包括以原始凭证为依据填制记账凭证,再以记账凭证为依据登记账簿。会计记录分为序时记录和分类记录,手工记录和电子计算机记录等。从广义来讲,会计记录还包括计算和运算,因为记录离不开计算和运算。

### 五、会计报告

会计报告又称财务会计报告,是指以账簿记录为依据,采用表格和文字形式,将会计信息传输给信息使用者的书面报告。提供会计信息是会计核算的重要环节,必须遵循真实、可靠和有用等信息质量要求,并及时将会计信息提供给信息使用者。

### 六、会计方法

会计方法是用来核算和监督会计对象、完成会计任务的手段。

会计方法包括会计核算方法,会计分析方法和会计预测、决策方法等。核算是会计的基本环节,会计分析、会计预测和决策等都是在会计核算的基础上,利用会计核算资料进行的。本书只阐述会计核算的方法,这是初学会计必须掌握的基础知识。会计分析方法和会计预测、决策等方法会在相关课程中,结合具体业务讲述。

会计核算方法是对会计对象(会计要素)进行完整的、连续的、系统的核算和监督所应用的方法,主要包括:设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报表七种方法。

上述各种会计核算方法相互联系、密切配合,构成了一个完整的方法体系。在会计核算方法体系中,就其工作程序和工作过程来说,主要有三个环节:填制和审核凭证、登记账簿和编制财务报表。在一个会计期间所发生的经济业务,都要通过这三个环节周而复始地进行会计处理,将大量的经济业务转换为系统的会计信息。这个转换过程就是一般称谓的会计循环。其基本内容是:经济业务发生后,经办人员要填制或取得原始凭证,经会计人员审核整理后,按照设置的会计科目,运用复式记账法编制记账凭证,并据以登记账簿;对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,要通过财产清查加以核实,在保证账实相符的基础上,根据账簿资料编制财务报表。

