

21世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材

New Basic Accountancy

新编基础会计

主编 ◎ 张碧华



天津大学出版社

TIANJIN UNIVERSITY PRESS

内 容 提 要

本教材主要介绍了会计的基本理论、基本方法和基本技能,同时融合了新的企业会计准则。在编写过程中打破了传统的按知识的逻辑顺序与章节排列其内容,而是基于会计的工作过程,按能力培养目标和项目教学的要求进行编写。以“工作流程”为导向,按照原始凭证→记账凭证→会计账簿→会计报表的工作流程进行设计,将基础会计的教学内容划分为九个项目,二十四项任务。具体项目包括认识会计,会计数据的书写,原始凭证的填制与审核,记账凭证的填制与审核,账簿的设置与登记,财产清查及处理,会计报表的编制,会计档案的整理、装订和管理,综合处理经济业务等,体现了教学内容与工作流程的一致性。每个项目中的每个任务都提出了学习目标,并配备了相应的思考与练习和项目训练。最后还附有五个附录——三个模拟企业发生的经济业务的原始单据、企业会计准则与会计基础工作规范。

本教材可作为高职高专院校会计、管理、经济贸易等财经类专业和成人职业教育的教学用书,也可作为企业管理人员和会计人员的岗位培训教材及参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

新编基础会计/张碧华主编. —天津:天津大学出版社, 2010.8

21 世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5618-3677-4

I. ①新… II. ①张… III. ①会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 165705 号

出版发行 天津大学出版社

出 版 人 杨欢

地 址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)

电 话 发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742

网 址 www.tjup.com

印 刷 北京市通州京华印刷制版厂

经 销 全国各地新华书店

开 本 185mm×260mm

印 张 16

字 数 369 千

版 次 2010 年 8 月第 1 版

印 次 2010 年 8 月第 1 次

定 价 30.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,烦请向我社发行部门联系调换

版权所有 侵权必究

21 世纪高职高专会计专业“十二五”规划教材

「编审委员会」

主任委员

许久霞 长春职业技术学院商贸学院副院长、教授
潘玉耕 烟台职业学院党委书记、研究员

副主任委员

郭 兰 保定职业技术学院教务处处长、教授
李 小 丽 西安欧亚学院金融与贸易学院金融教研室主任、副教授
陈春干 苏州高博软件技术职业学院国际商务系副主任、高级经济师
张述凯 山东工业职业学院工商管理系主任、副教授

委 员

(排名不分先后)

王 勇 淄博职业学院工商管理系主任、教授
朱彩云 黑龙江旅游职业技术学院旅游商贸系主任、教授
刘 兵 黑龙江农业职业技术学院教授
李晓红 石家庄铁路职业技术学院教授
安春梅 甘肃联合大学经济与管理学院院长、教授
王海岳 南通职业大学民营企业研究所所长、教授
李 君 大连艺术职业学院国际商务系主任、副教授
李保龙 山西煤炭职业技术学院财经系主任、副教授
郑晓青 吉林工业职业技术学院商学院院长、副教授
沈 莹 辽宁信息职业技术学院工商管理系副主任、副教授
卢 晞 海南经贸职业技术学院工商管理系主任、副教授
胡永和 忻州职业技术学院财经系主任、副教授
孙茂忠 烟台职业学院副教授
张开涛 山东华宇职业技术学院经济管理系主任、副教授
刘春霞 黑龙江旅游职业技术学院旅游商贸系教研室主任、副教授
程 奎 新疆机电职业学院副院长、副教授
何晓东 甘肃民族师范学院政法经济管理系主任、副教授

『出版说明』

我国的高等职业教育按照“以服务为宗旨，以就业为导向，以能力培养为主线”的高职教育理念，已经走出一条产学结合、有中国特色的高职教育发展之路。高等职业教育已成为我国培养高技能型人才的主要形式。高等职业教育的全面深化改革，急需高质量、彰显高职特色、真正实现高职人才培养目标的新型系列优秀教材。

天津大学出版社为适应社会对高技能型经济管理类人才的迫切需求，贯彻落实《教育规划纲要》（2010—2020年）的精神，按照教育部要求，组织一批知名专家学者编写了21世纪高职高专经济管理类“十二五”规划教材，覆盖财务会计、市场营销、电子商务、物流管理、连锁经营、财政金融、经济贸易、旅游管理、餐饮管理与服务等专业。

为确保高质量教材进课堂，天津大学出版社积极践行先进的高职教育理念，努力提升教材开发的科学性、针对性和实效性，重在学生专业技能及职业素质的培养，提升学生的职场竞争力。本套教材有以下特点：

1. 定位准确，理念先进

根据高职教育培养目标准确进行教材定位，以学生为中心，体现“够用为度、注重实践”的原则，秉承围绕工作过程、以就业为导向、以能力本位为核心、注重校企合作的高职教材开发理念，以“突出实用性”作为本套教材的编写宗旨。

2. 内容实用，课证融合

以职业能力需求主导教材内容的选择，最大限度地创设职场环境，实现教学和专业工作的近距离对接；与时俱进，吸收专业领域的最新知识、技术和方法，注重学生的可持续发展；紧密结合国家职业资格考试和职业技能等级认定对知

识、技能的要求，与学生顺利获得相应的专业等级技能证书有效衔接。

3. 体例新颖，形式活泼

以目标、任务、问题为驱动，以流程图、实际案例、实训及活动设计相结合的方式组织教材的编写，图文并茂、版式灵活，集实用性、科学性、易学性为一体。

4. 校企合作，打造精品

院校专业带头人及骨干教师基于对实际工作岗位的调研分析，与企业一线专家共同研编教材。重点支持品牌专业、特色专业以及国家示范院校教材的建设，争创精品教材。

本套教材适用于高职高专院校经济管理类相关专业。我们竭诚希望广大读者给予支持和指导，以使其日臻完善，共同为繁荣我国的高职教育事业尽绵薄之力。

天津大学出版社

职业技术教育要特别重视实践能力的培养，这是职业技术教育的一个基本原则。会计课程是应用性管理科学，具有很高的实践技能要求。“基础会计”是会计学的入门课程，是经济、管理等专业必修的基础课程。对教师而言，“怎么让学生入门”是必须解决的一个问题；对学生而言，“学完就能上岗”的愿望非常强烈；对用人单位而言，“来了就能干活”是对人才的基本要求。“基础会计”课程的教学应按照这些要求来进行，以实现理论与实践相结合的一体化教学新模式，训练学生的动手能力，培养应用型、技能型人才。而要实现这一目标，选用合适的教材就显得尤为重要。

“基础会计”课程的特点有三个：一是高度的理论抽象，二是具体核算方法操作的高度技巧性，三是理论知识与实际应用的密切结合。高度的理论抽象，需要言简意赅的归纳总结来帮助学生理解；具体核算方法操作的技巧，需要大量的练习来培养；理论联系实际（这一点对高职教育尤为重要），则需要让学生有机会在仿真环境下模拟操作。目前，各高职院校都在进行课程教学改革，采取“理实结合、教学做一体化”教学模式，因此原来的教材体系已不符合要求。教学改革，教材先行。传统教材的内容编排和组织与会计实务工作的差距对会计教学提出了很大的挑战。编写本教材是配合课程教学改革所进行的改革教学模式和方法的一种全新尝试。在编写过程中，编者参考了很多同类教材并力图吸取它们的优点。具体来讲，本教材具有以下几个方面的特点：

1. 总体设计上配合课程教学改革要求，以项目为导向，用任务来驱动，按照能力培养与项目教学的要求进行编写。突出应用为主，强调理论为应用服务。

2. 内容结构设计上基于工作过程，按能力培养目标和项目教学的要求进行。全书基于会计实际工作过程，按照“填制与取得原始凭证→编制记账凭证→设置与登记会计账簿→编制会计报表”的工作流程进行设计，将“基础会计”的教学内容划分为九个项目，二十四个工作任务，突出了仿真性，整体设计均采用真实的工作程序、方法和用品用具，给学生一种身临其境的感觉。

3. 体例设计上突出新颖性、适用性。每个任务的正文前有学习目标和案例导入，正文后有任务小结、思考与练习及项目训练。

4. 在案例内容选取上采用了制造业典型的经济业务，内容新、功能全。

5. 在编写过程中，参照了最新颁布的《企业会计准则》的有关内容，使本书与最新的会计法规制度相适应。

本书由长沙航空职业技术学院张碧华、山西国际商务职业学院宋建琦、保定职业技术学院贾俊敏、常州轻工职业技术学院郝福锦、常州纺织服装职业技术学院王礼红、宁夏工商职业技术学院郭英、保定职业技术学院贾志芳编写。张碧华担任主编并总纂全书。

因编者经验和水平有限，加之编写时间仓促，书中难免存在不足与疏漏之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

目 录

CONTENTS

项目 1 认识会计 / 1

任务 1 认识会计 / 1

项目 2 会计数据的书写 / 13

任务 2 书写会计数据 / 13

项目 3 原始凭证的填制与审核 / 18

任务 3 填制与审核原始凭证 / 18

项目 4 记账凭证的填制与审核 / 32

任务 4 识记会计要素及其数量关系 / 32

任务 5 识记会计科目与会计账户名称及其结构 / 40

任务 6 运用借贷记账法编制会计分录 / 49

任务 7 编制与审核记账凭证 / 58

任务 8 核算企业资金筹集业务 / 65

任务 9 核算企业供应过程经济业务 / 71

任务 10 核算企业生产过程业务 / 78

任务 11 核算企业销售过程业务 / 87

任务 12 核算企业财务成果业务 / 92

项目 5 账簿的设置与登记 / 101

任务 13 设置与启用会计账簿 / 101

任务 14 登记各种账簿 / 106

任务 15 对各种账簿记录进行核对并结账 / 113

任务 16 更正错误账簿记录 / 117

项目 6 财产清查及处理 / 123

任务 17 清查企业各项财产物资 / 123

任务 18 对财产清查结果进行账务处理 / 130

项目 7 会计报表的编制 / 136

任务 19 编制企业资产负债表 / 136



CONTENTS

任务 20 编制企业利润表 / 146

任务 21 编制企业现金流量表 / 151

项目 8 会计档案的整理、装订和管理 / 156

任务 22 整理、装订和管理会计档案 / 156

项目 9 综合处理经济业务 / 161

任务 23 综合处理模拟企业一个月的经济业务 (1) / 161

任务 24 综合处理模拟企业一个月的经济业务 (2) / 164

附录 1 项目训练材料 1 / 170

附录 2 项目训练材料 2 / 187

附录 3 项目训练材料 3 / 195

附录 4 企业会计准则——基本准则 / 227

附录 5 会计基础工作规范 / 232

参考文献 / 245

项目1 认识会计

任务1 认识会计

学习目标

1. 了解会计的产生与发展过程；
2. 掌握会计的职能与对象；
3. 理解会计核算的基本前提；
4. 明确会计信息的质量要求。

案例导入

李刚的父亲是一名会计师，从小受父亲的影响，李刚立志长大后也要成为像他父亲一样出色的会计师。高考填报志愿时，他毫不犹豫地填报了某校的会计专业。

那么，到底什么是会计？它是如何产生和发展的？它具有哪些职能？

一、会计的产生和发展

会计的产生和发展有它的客观必然性。会计是社会生产发展到一定历史阶段的产物，是适应人类社会生产活动的需要而产生的，并且是随着生产和经济的发展而不断发展的。经济越发展，会计越重要。会计的产生和发展经历了很长的历史时期。

（一）会计的产生

人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动一方面创造物质财

富,取得一定的劳动成果;另一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。在一切社会形态中,人们进行生产活动时,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,做到所得大于所费,提高经济效益。为此,就必须在不断改革生产技术的同时,采用一定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,这就产生了会计。早期的“绘图记事”、“结绳记事”、“刻石记事”等方法原始社会时期的会计行为,可见,会计的产生与加强经济管理,追求经济效益有着不可分割的天然联系。

(二) 会计的发展过程

早期的会计是比较简单的,只是对财物的收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展和科学技术水平的不断进步与提高,会计经历了一个由简单到复杂,由低级到高级的不断发展和完善的过程。主要经历了古代会计、近代会计和现代会计三个重要阶段。

1. 古代会计

早在原始社会,随着社会生产力水平的提高,人们捕获的猎物及生产的谷物等便有了剩余,人们就要算计着食用或进行交换,这就需要进行简单的记录和计算。但由于文字没有出现,所以人们只好用“绘图记事”,后来发展到“结绳记事”、“刻石记事”等方法。这些原始的简单记录,就是会计的萌芽。随着生产的进一步发展和科技的进步,劳动成果的种类不断增多,出现了大量的剩余产品,会计逐渐“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”。据马克思的考证,在原始规模小的印度公社已经有了一个记账员,登记农业项目并记录与此有关的一切事项,这便是早期的古代会计。

2. 近代会计

一般认为,从单式记账法过渡到复式记账法,是近代会计形成的标志,即15世纪末期,意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记账论著的问世,标志着近代会计的开端。

(1) 15世纪航海技术的发展使人类发现了地球,从此掀开了人类近代文明的序幕。意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业因此特别繁荣。日益发展的商业和金融业要求不断改进和提高已经流行于这三个城市的复式记账方法。复式记账技术首先来自银行的存款转账业务。为适应实际需要,1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了他的《算术、几何、比与比例概要》一书,系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并给予理论上的阐述。

(2) 从15世纪到18世纪,会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到蒸汽技术的发明实现了社会的工业革命,才使得会计有了较大的发展。在英国,由于生产力的迅速提高,会计迅速发展。过去,会计主要是记账和算账,现在还要编制和审查报表,而为满足编制财务报表的需要,还要求研究资产的估价方法和有关理论等。

(3) 第一次世界大战以后,美国取代了英国的地位,无论是生产上,还是科学技术的发展上都处于遥遥领先的地位。因此,会计学的发展中心,也从英国转移到美国。在20世纪20年代和30年代,美国对标准成本会计的研究有了突飞猛进的发展。到这一时期,会计方法已经比较完善,会计科学也已经比较成熟。

3. 现代会计

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,会计的地位和作用,会计的目标,会计应用的原则、方法和技术都在不断发展并日趋完善,并逐步形成自身的理论和方法体系。另外,科学技术水平的提高也对会计的发展起了很大促进作用。现代数学、现代管理科学与会计的结合,特别是电子计算机在会计数据处理中的应用,使会计工作的效能发生了很大变化,它扩大了会计信息的范围,提高了会计信息的精确性和及时性。这样,20世纪中叶,比较完善的现代会计就逐步形成了。一般认为,管理会计与财务会计相分离而单独成科,是现代会计的开端。

(三) 我国会计的发展历程

会计在我国有着悠久的历史。宋代是我国会计发展的高峰时期,会计方法和财政收支制度有了全面发展,会计方法运用了四柱结算法,即“旧管+新收-开除=实在”,通过这一平衡公式来计算和清算财物的来龙去脉。

明末清初,商业和手工业趋向繁荣,在商业界产生了“龙门账”,用以计算盈亏。它把全部的账目划分为“进”(全部收入)、“缴”(全部支出)、“存”(全部资产)、“该”(全部资本及负债)四大类,运用“进-缴=存-该”的平衡公式检查账目,计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表上计算得出的盈亏数应当相等,称之为“合龙门”。

清代,随着商品经济的进一步发展,资本主义经济关系逐步萌芽,产生了“四脚账”。其记账方法是:一切账项都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉,又称之为“天地合账”。这是一种比较成熟的复式记账方法。

1949年中华人民共和国成立以后,我国的社会制度发生了根本的变化。从20世纪50年代初期起,财政部会计事务处根据国家的经济体制和社会主义建设的需要,结合我国多种所有制并存的特点,制定了多种统一的会计制度,对我国社会主义建设事业的顺利发展发挥了积极作用。自20世纪80年代初期由传统的计划经济体制转向社会主义市场经济体制以来,充分借鉴西方财务会计和管理会计的理论与方法,使会计在适应社会经济发展需要方面取得了长足的进步。1985年全国人大颁布《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),标志着我国会计工作从此进入法制阶段。为了适应我国社会主义市场经济的需要,1992年财政部颁布了《企业会计准则》,并于1993年7月1日起实行,这是引导我国会计工作与国际流行的会计实务接轨的一项重大措施。1998年上半年又颁布了《现金流量表》和《资产负债表日后事项》等6个具体准则。2000年6月国务院发布了《企业财务会计报告》,进一步规范了企业财务会计报表的编制。至2002年末财政部已陆续发布了16个具体会计准则,为会计核算提供了具体规定,使企业会计核算的具体标准更明确,对提高会计信息质量有重要意义。为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,财政部对《企业会计准则》进行修订,于2006年2月15日公布了修订后的《企业会计准则——基本准则》,同时公布了《企业会计准则第一号——存货》等38项具体准则,建立了会计准则体系。

综上所述,随着社会的进步与发展,会计学科分别经过古代、近代而发展到现代。在其产生与发展过程中,生产力发展带来的经济发展因素至关重要。而在将来,随着科技的进步,会计必将得到更大的发展。

二、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,即人们在经济管理中用会计干什么。会计的职能按其发展变化可分为基本职能和扩展职能。

(一) 会计的基本职能

会计的基本职能是指会计本身所具有的最基本的固有的作用和功能。《中华人民共和国会计法》确定的会计的基本职能是核算和监督。

1. 会计核算职能

会计核算职能是指会计以货币作为计量单位,对经济活动进行确认、记录、计算、分类、汇总,将经济活动的内容转换成会计信息,使其成为能够在会计报告中概括并综合反映经济活动状况的会计资料。

传统的会计核算主要是对经济活动的事后反映,现代的会计核算则不仅包括事后反映,还包括事前和事中的核算。

2. 会计监督职能

会计监督职能是指对经济活动进行事前、事中和事后的检查和控制,并借助于会计核算提供的价值指标,及时、客观地引导并控制经济活动的过程及其结果,以达到维护财经纪律,保护财产安全,防止和减少损失和浪费的预期目标。

(二) 会计的扩展职能

随着社会生产力的发展,管理作为生产力的基本要素已成共识。会计作为管理的组成部分,其职能在原有基本职能的基础上,已发展为包括预测、决策、控制和分析等在内的诸多职能。这些职能从不同侧面进一步强化了会计在管理中的作用。

三、会计的目标

会计的目标就是人们期望会计职能实现以后所要达到的目的。即通过会计核算后所达到的结果,是会计工作的指南与方向。具体来说,会计目标是指会计工作必须向本会计主体的会计信息使用者提供有利于其经济决策所需要的合格会计信息。这里有两个问题必须明确:

其一是会计信息使用者,主要包括:

(1) 投资者。投资者就是本企业的所有者、股东。他们作为企业的老板,尤其是在企业所有权和经营权分离的情况下,会十分关心企业经营情况,会计信息是企业经营情况的综合反映。一般而言,投资者比较关注企业的盈利能力、资本结构和利润分配等方面的财

务信息。

(2) 债权人。债权人是贷款给企业的法人、自然人等经济主体。他们享有债权到期收回本息的权利,但对企业的生产经营活动无直接的决定权,债权人主要有各类银行、融资租赁公司、供应商等,他们关注的是其债权资金的安全性,需要通过债务企业的会计信息来判断其偿债能力。

(3) 潜在的投资者和债权人。主要是指社会公众,他们在市场上寻找有利可图的投资机会,以使其资产能够最大限度增值。所以,他们必须了解诸多公司的会计信息并从中寻求投资机会。

(4) 财政、税务等政府机构。这主要是为了防止企业偷税、漏税,财税部门必须通过对相关企业真实财务信息的掌握、分析,以作出正确判断。

(5) 证券监管部门。在发展市场经济的条件下,现代公司制企业越来越多,其中的股份制公司尤其是上市公司,如雨后春笋般涌现。为了防止和减少证券市场波动,证券监管当局需要加强对股份公司的监管,这就必须要了解被监管对象的会计信息。

(6) 企业职工。职工关心企业的稳定性、劳动报酬的高低、职工福利的好坏等,为此,广大职工需要获得企业相关的会计信息。

其二是会计信息。会计信息主要包括三个方面的内容:关于企业财务状况的会计信息、关于企业盈利能力的会计信息和关于企业现金流量情况的会计信息。这三方面的会计信息是通过资产负债表、损益表和现金流量表等三张主要的会计报表来提供的。

四、会计的特点

(一) 会计是以货币作为主要计量单位

会计是为了从数量上来核算和监督各企业、行政和事业单位的经济活动的过程,需要运用实物计量单位(千克、吨、米、件等)、劳动计量单位(劳动日、工时等)、货币计量单位(元、角、分等)三种计量尺度,但应以货币计量单位为主。只有借助货币量度,才能取得经营管理上所必需的连续、系统而综合的会计资料。因此,在会计上,对于各种经济事务即使已经按实物量度或劳动量度进行计算和记录,最终仍需要按货币量度综合加以核算。

(二) 会计的主要职能是核算与监督

会计的核算与监督职能如前已述,此处不赘。

(三) 会计核算具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点

会计对经济活动过程进行核算和监督,是按经济活动发生的时间先后顺序不间断地连续记录,并且对现在或将来可能影响企业收益的、能够用货币计量的经济业务,都必须全面、准确地记录下来。会计日常记录的内容,应当按照国家的方针、政策、规定或会计惯例及管理要求,定期进行归类整理,以揭示经济业务所固有的内部联系,以便随时提供企业经营管理所需的各种资料。

(四) 会计具有一整套科学实用的专门方法

为了正确反映企业经济活动,会计在长期的发展过程中,形成了一系列科学、实用的专门核算方法。这些专门的核算方法相互联系、相互配合,构成一个完整的核算和监督经济活动过程及其结果的方法体系,这是会计管理区别于其他经济管理的重要特征之一。会计方法是指用来核算和监督会计对象,完成会计任务的手段。

1. 设置账户

设置账户是对会计核算和监督的具体内容进行科学分类,记录不同会计信息资料的一种专门方法。

为了对各自不同的内容分别进行反映和记录,会计必须分别设置账户,以便取得经营管理所需要的各种不同性质的核算指标。

2. 复式记账

复式记账是对每项经济业务,都要以相等的金额在两个或两个以上相关联的账户中进行记录的一种专门方法。

为了全面反映每一项经济业务所引起的这种双重变化,就必须在两个或两个以上的账户中同时加以记录。采用这种复式记账方法,可以如实地、完整地记录资金运动的来龙去脉,全面反映和监督企业的经济活动过程。

3. 填制和审核会计凭证

记账必须有根有据,这种根据就是凭证。所以,填制和审核凭证是会计核算工作的第一步。只有填制并审核无误的凭证,才会使记账有真实可靠的依据。通过审核凭证还可以监督和检查各项财经纪律的执行情况。

4. 登记账簿

登记账簿就是在账簿上连续、完整、科学地记录和反映经济业务的一种方法。

登记账簿必须以凭证为依据,利用账户和复式记账方法,把经济业务分门别类地登记到账簿中去,并定期进行结账和对账,以便编制会计报表,为有关部门提供完整而又系统的会计数据。

5. 成本计算

成本计算是指按照一定的成本计算对象汇集生产经营中发生的费用,以确定各对象的总成本和单位成本的一种方法。

通过成本计算,可以核算和监督各项费用的节约或超支情况,以便及时采取措施,挖掘潜力,降低成本。成本计算提供的信息是企业成本管理所需要的主要资料。

6. 财产清查

财产清查是通过盘点实物、核对账目,查明各项财产物资、货币资金的实有数的一种专门方法。

在财产清查时,如发现财产物资和资金的实有数与账面数不一致,应查明原因,再通

过一定审批手续,进行必要的处理,并及时调整账簿记录,使账面数额与实际数额保持一致,以保证会计核算指标的正确性和真实性。

7. 编制会计报表

编制会计报表是根据会计账簿的记录,定期、总括地反映企业经济活动与财务收支情况的一种专门方法。

通过编制会计报表,能对分散在账簿中的日常核算资料进行综合分析、加工整理,提供全面反映经济活动所需要的有用信息。同时,基层部门的会计报表逐级汇总后,又可为更大范围的综合平衡提供依据。

五、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容,即会计的客体。在社会主义市场经济条件下,会计对象是社会再生产过程中的资金运动,即各企业、事业、行政单位能用货币计量的经济活动(具体表现为资金运动)。

由于企业、事业和行政单位的经济活动的具体内容不同,资金运动的方式不同,因此这些单位所要核算和监督的具体对象也不一样。下面以工业企业为例进行说明。

工业企业生产经营过程可划分为供应过程、生产过程和销售过程。与此对应,工业企业的资金运动按其运动的程序可以分为资金取得、资金周转和资金退出三个环节。

在供应过程中,企业以银行存款或现金等货币资金购买材料等各种生产资料,为生产而储备必要的物资,资金从货币形态转化为储备资金形态。

在生产过程中,企业为了进行产品生产,必须拥有一定数量的劳动力、生产资料和劳动对象。劳动者运用劳动工具对劳动对象进行加工,制造出产品。在这一过程中,由于材料投入生产,并以货币资金结算工资和其他费用,资金就从材料储备形态和货币形态转化为产品、半成品形式的生产资金形态;此外,在生产过程中,厂房、机器设备等生产资料因使用而磨损,其价值通过折旧方式转移到在产品价值中构成生产资金的一部分。当产品制造完毕,资金又从生产资金形态转化为产成品的资金形态。这时,资金从生产过程进入了销售过程。

在销售过程中,企业将产品销售出去,通过一定的结算方式,重新取得货币资金。这时资金从成品资金形态又转化为货币形态。这部分资金包括了企业投入的资金和提高生产经营活动创造的超过原有投资价值而形成的利润。企业利润扣除按规定上交的税金后便形成净利润,归投资者所有。

企业的资金从货币形态开始,经过供应、生产、销售三个过程依次转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金形态,这就是资金循环。资金周而复始的循环就形成资金的周转。企业的资金除了循环、周转外,有时还会发生资金投入和退出情况,例如接受投资者投资和经法律程序减少资本、向股东分配股利等,这些资金的增减变动同样也是企业的资金运动。

所以,企业由于资金的取得、运用和退出等经济活动所引起的各项财产物质的增减变化情况,在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况,就构成了工业企业会计的具体对象。

六、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设,它是会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处的时间、空间环境等先决条件所作的一些合理设定,是进行会计核算时必须明确的前提条件。一般认为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四项。

(一) 会计主体

1. 会计主体的含义

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织,一般来说,凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制报表的企业或单位就构成了一个会计主体。会计主体可以是一个企业,也可以是企业内部的某个单位或企业中的一个特定部分;可以是单一的一个企业,也可以是几个企业组成的企业集团。

根据会计主体的定义可知,会计主体与法律主体(法人)并不是对等的概念,法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人(例如企业内部的某个单位)。

简单地说,会计主体就是能够进行独立会计核算的单位,在会计核算上具有绝对的独立性,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。也就是说,当企业与业主有经济往来时,会计应将业主当做另一个实体,做到往来账面清楚。

2. 会计主体前提的意义

(1) 根据会计主体前提可知,会计人员只能核算和监督所在主体的经济业务,不能核算和监督其他主体的经济业务。

(2) 会计主体前提将会计主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果有关。

(二) 持续经营

1. 持续经营的含义

持续经营是指会计主体在可以预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,所持有的资产将正常营运,所负有的债务将正常偿还。

2. 持续经营前提的意义

持续经营前提是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提,而不考虑企业是否破产清算等。明确了这个基本前提,会计人员就可以在此基础上选择适用的会计