



江苏省高等学校会计学品牌专业教材

基础会计 学习指导与习题集

苏海雁 杨世勇 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



F230/373

江苏省高等学校会计学品牌专业教材

基础会计学习指导 与习题集

主 编 苏海雁 杨世勇

参 编 张亚杰 朱亮峰

陈韶君 高燕燕

主 审 朱学义 杨玉凤

机械工业出版社

5394

本书采用与朱学义、杨玉凤主编的《基础会计学》教材的篇章一致的体系。基础会计学讲述的会计“三基”，即基本理论、基本方法和基本技术，是会计专业学生学习的基础，也是会计从业人员的工作理论及实务基础。为了加深读者对教材内容的理解，提高学习会计核算基本原理和方法的效果，增强实务操作技能，锻炼其综合分析问题和解决问题的能力，提高其职业判断能力，特编写本书。

本书的读者对象是高等院校会计学专业本科、专科学生及教师，企事业单位会计人员，会计从业资格考试人员，会计专业技术资格考试人员等。

图书在版编目（CIP）数据

基础会计学习指导与习题集/苏海雁，杨世勇主编. —北京：
机械工业出版社，2011.8

江苏省高等学校会计学品牌专业教材

ISBN 978 - 7 - 111 - 35380 - 5

I. ①基… II. ①苏…②杨… III. ①会计学 - 高等
学校 - 教学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2011）第 143645 号

机械工业出版社（北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037）

策划编辑：商红云 责任编辑：商红云 魏悦

版式设计：张世琴 责任校对：吴美英

封面设计：马精明 责任印制：杨曦

北京京丰印刷厂印刷

2011 年 8 月第 1 版·第 1 次印刷

169mm × 239mm · 13 印张 · 251 千字

标准书号：ISBN 978 - 7 - 111 - 35380 - 5

定价：25.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心：(010)88361066

门户网：<http://www.cmpbook.com>

销售一部：(010)68326294

教材网：<http://www.cmpedu.com>

销售二部：(010)88379649

读者购书热线：(010)88379203

封面无防伪标均为盗版

序

2003年12月,江苏省教育厅遴选出3个省级会计学品牌专业,中国矿业大学管理学院会计学专业被批准为“江苏省高等学校品牌专业建设点”(2006年1月正式被授予省级“品牌专业”称号)。省级品牌专业是教育教学思想、人才培养方案符合时代发展要求,人才培养质量及其专业建设、改革、管理水平和办学水平在省内达到领先水平,在国内达到一流水平,具有很高的社会声誉,得到社会公认的示范性专业。因此,构建会计教育模式,更新会计教学内容,改进会计教学方式,加强会计学科建设是会计学品牌专业的重点建设内容。而所有这些内容的建设和实现,必须有高质量的会计教材体系作保证。正是围绕这一思路,我们编写了这套教材。

本系列教材由9本教材组成,分别是《基础会计学》、《中级财务会计》、《高级会计学》、《成本会计学》、《财务管理学》、《管理会计学》、《电算化会计》、《审计学》和《财务分析教程》。

适应知识经济对会计本科教育的挑战,紧跟中国会计改革与发展的步伐,满足社会主义市场经济会计模式对会计人才培养的要求,遵循会计本科教育的规律,并服务于培养目标,是我们编著本系列教材的基本指导思想。其具体原则如下:

(1) 基础性。注重对会计各学科基本理论、基础知识和基本技能的全面介绍和准确表述,确保系列教材的理论高度和知识含量。

(2) 实践性。遵循会计实际工作规律。反映实际工作经验,满足会计实务工作既立足中国实际,又与国际会计惯例接轨的需要,实现会计国家化与国际化的协调。

(3) 规范性。强调教材中所涉及的业务内容和会计处理方法,既符合我国现行会计制度的要求,又适应会计规范体系的改革趋势。

(4) 系统性。强调各教材之间内容上的衔接性和互补性、结构上的一致性、逻辑上的严密性,使之真正成为科学完善的会计教材体系。

(5) 前瞻性。力求对各学科所含知识的最新发展动态作出概括反映和科学预测,以教材的超前性保证其稳定性。

尽管我们在系列教材的编写中,遵循了上述指导思想和原则,但由于我们学术水平有限,对一些问题的认识不够深刻,各本教材中均可能存在不成熟或谬误之处,恳请读者批评指正。

江苏省高等学校会计学品牌专业教材编审委员会

2004年9月6日

前言

本书为《基础会计学》第2版教材（由朱学义、杨玉凤主编，机械工业出版社2009年1月出版）的配套学习用书，与《基础会计学》第2版教材的章节保持一致，共分十一章。在编写时本书力求体现以下特点：

（1）双语结合，紧跟时代。随着我国企业会计准则的国际趋同，我国会计相关法规加快了国际化，从基础会计学习阶段接触主要会计专业词汇的英语表达方式，可以为学生提高会计英文文献的阅读能力、学习国际先进文化打下基础。

（2）内容新颖，启发性强。本书以2008年11月5日国务院修订通过的《中华人民共和国增值税暂行条例》、财政部修订的《企业会计准则2010》为指导，结合会计专业专业的培养目标和教学大纲，设计了不同难易程度的练习题，帮助学生了解企业会计核算的基本原理与方法。特别是在学习重点与难点部分，编者注重学习方法与思考方法的引导，增加了“会计学习小窍门”、“会计之歌”之类生动、活泼的小版块，来调动学生的学习兴趣，充分运用对比法（如第四章区分一般纳税人和小规模纳税人来讲解企业的主要经济业务，使学生熟悉两种不同类型纳税主体的业务核算）、总结法、图表法、比喻法阐述理论知识的基本规律与特征，以调动学生思考问题和研究问题的积极性，达到“授人以渔”的指导效果。

（3）结构合理，难易适当。各章由学习目的与要求、学习重点与难点、基本概念、思考题、练习题和练习题参考答案六部分组成。“学习目的与要求”概括了本章在整个教材体系中的地位和学习的基本要求；“学习重点与难点”是在教材内容的基础上，提炼出重点和难点，便于自学；“基本概念”是对每章核心概念的解释；“思考题”的设计，有助于加深学生对各章基本理论和基本方法的理解；“练习题”从简到难，提供了不同层次的理论学习和实务操作机会，可以帮助学生巩固所学知识、加深对教材内容的理解、提高学习效果。

（4）题型全面，教书育人。本书根据基础会计各种考试的特点，在各章的练习题中设有单项选择题、多项选择题、判断题、计算题、案例分析题等多种题型，题型设计合理，针对性强，能较好地满足基础会计各种考试的要求。特别是案例分析题中突出了会计基础工作规范和会计职业道德教育，强调“教书育人”的培养目标。

本书的适用对象：高等院校会计学专业本、专科学生和教师，企事业单位会计人员，参加会计从业资格考试、会计专业技术资格考试以及注册会计师考试的

人员。

本书由苏海雁和杨世勇任主编。各章执笔人如下：第一、二、三、四章由苏海雁编写；第五章由朱亮峰编写；第六、七、八、九、十一章由杨世勇编写；第十章由张亚杰编写；附录和各章习题由陈韶君、高燕燕整理并校对答案。全书由苏海雁、杨世勇修改、补充和总纂，由朱学义教授、杨玉凤教授主审。

由于编者水平有限，书中难免有错误和不足之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

2011 年 6 月

目 录

序
前言

第一章 总论	1
学习目的与要求	1
学习重点与难点	1
基本概念	8
思考题	11
练习题	11
练习题参考答案	21
第二章 会计等式和会计科目	23
学习目的与要求	23
学习重点与难点	23
基本概念	26
思考题	26
练习题	26
练习题参考答案	32
第三章 账户和复式记账	34
学习目的与要求	34
学习重点与难点	34
基本概念	39
思考题	39
练习题	40
练习题参考答案	46
第四章 主要经济业务的核算和成本计算	50
学习目的与要求	50
学习重点与难点	50
基本概念	66
思考题	67
练习题	67
练习题参考答案	80

第五章 账户的分类	89
学习目的与要求	89
学习重点与难点	89
基本概念	90
思考题	91
练习题	91
练习题参考答案	94
第六章 会计凭证	96
学习目的与要求	96
学习重点与难点	96
基本概念	103
思考题	105
练习题	105
练习题参考答案	114
第七章 会计账簿	119
学习目的与要求	119
学习重点与难点	119
基本概念	123
思考题	124
练习题	124
练习题参考答案	133
第八章 财产清查	136
学习目的与要求	136
学习重点与难点	136
基本概念	141
思考题	142
练习题	142
练习题参考答案	150
第九章 账务处理程序	153
学习目的与要求	153
学习重点与难点	153
基本概念	154
思考题	155
练习题	155
练习题参考答案	160

VIII 基础会计学习指导与习题集

第十章 财务会计报告	163
学习目的与要求	163
学习重点与难点	163
基本概念	166
思考题	167
练习题	167
练习题参考答案	174
第十一章 会计工作组织	176
学习目的与要求	176
学习重点与难点	176
基本概念	185
思考题	185
练习题	185
练习题参考答案	189
附录	190
附录 A 会计基础工作规范案例	190
附录 B 三个会计的办公室故事——关于原则性与灵活性	196
参考文献	199

第一章 总 论

学习目的与要求

本章阐述会计的基本理论问题，是会计确认、计量、记录的关键内容。学习本章，要求理解会计的含义，重点掌握会计对象、会计职能、会计要素、会计假设、会计信息质量要求等；在对会计核算的基本前提和会计信息质量要求了解的基础上，明确会计核算的主要方法及其相互联系，了解国内外会计的产生与发展历程及会计发展史中重大事件发生的时间、意义等。

学习重点与难点

一、会计概述

1. 中外会计的产生与发展

会计是在社会生产实践中产生的并随着社会经济的发展而发展。

我国“会计”产生于西周。唐、宋的“四柱清册”，明末清初的“龙门账”，清代末期的“天地合账”是中国会计发展史上的里程碑，清代学者焦循所著《孟子正义》中对“会计”的解释为：“零星算之为计，总合算之为会。”

1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利所著《算术、几何、比与比例概要》标志着借贷复式记账法理论的形成。

2. 会计的概念

会计是指以货币为主要计量单位，采用专门的技术方法，对社会再生产过程中企、事业单位的经济活动过程及结果，进行连续、系统、准确的反映和监督的一种经济管理活动。

此概念揭示以下几层含义：①会计以货币为主要计量单位。②会计具有专门的技术方法。③会计针对某个特定单位的经济活动，明确了服务单位。④会计的基本职能是反映和监督。⑤会计的本质是一种经济管理活动。

二、会计的职能（重点）

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。

2 基础会计学习指导与习题集

会计的职能有三：反映、监督和参与经营管理决策。前两项职能是会计的基本职能，第三项职能可以扩展为控制、分析、预测、决策职能。

1. 反映职能

会计反映职能（又称核算职能），是会计最基本的职能，主要从数量上记录、计算和分析各单位的经济活动情况，为经营管理提供完整的、系统的、以财务信息为主的经济信息。侧重于事后反映。

2. 监督职能

监督职能主要是指对特定主体经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行监督。监督贯穿于事前、事中、事后全过程。

这两者是不可分割、辩证统一的。没有会计监督，会计反映就失去存在的意义；没有会计反映，会计监督就失去存在的基础。

3. 其他职能

除了上述两大基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、进行经济控制和评价经营业绩等功能。

三、会计对象

会计对象是指会计所要反映和监督的特定内容，即企事业单位的资金运动。不能用货币表现的经济活动不是会计的对象。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

对于工业企业而言，企业的资金运动表现为资金投入、资金运用（也称为资金的循环与周转）和资金退出三个过程。其中，资金退出是指资金离开本企业，退出资金的循环与周转，主要包括偿还各项债务，上缴各项税费以及向所有者分配利润等。

四、会计要素（重点）

会计要素是对会计对象进行的基本分类，是会计核算对象的具体化。

会计要素分为六大类，即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。其中，资产、负债和所有者权益三项会计要素主要反映企业某一特定日期的财务状况（静态会计要素）；收入、费用和利润三项会计要素主要反映企业某一会计期间的经营成果（动态会计要素）。

（一）反映企业财务状况的会计要素

1. 资产

资产（Asset）是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制、预期会给企业带来经济利益的资源。

资产的实质是资源，其主要特征如下：

(1) 资产是由企业过去的交易或事项形成的。也就是说,作为企业资产必须是现实的而不是预期的资产,它是企业过去的交易或事项产生的结果,资产可以由购买、生产、建造行为或者其他交易或事项形成;尚未发生的交易或事项不形成资产。

【相关概念】

企业发生的经济业务分为外部经济业务(交易)和内部经济业务(事项)。交易是指两个不同会计主体之间发生的、以商品(或劳务)购销为主要内容,体现等价交换的价值转移。

事项是指发生在会计主体内部各部门之间的资源转移的各种经济活动,如生产经营过程中耗用原材料、固定资产折旧等。

经济利益是指直接或间接流入企业的现金或现金等价物。

(2) 资产是由企业拥有或者控制的资源。

作为资产,必须由特定企业拥有该资源的所有权,并可以由该企业自行使用或处置;或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制,也可作为资产核算,如融资租入固定资产视同自有固定资产核算。

(3) 资产的使用预期会给企业带来经济利益。

这是资产最重要的特征,体现了资产的可预期性。如果预期不能给企业带来经济利益,则不能确认为企业的资产,如仓库内一台报废且无转让价值的机器。

(4) 资产必须能用货币进行计量。凡不能用货币计量或难以确切地用货币计量的,不能作为企业的资产。

只有同时符合上述四个特点的资源,才可以确认为某一特定单位的资产;否则,不能确认为资产。

资产按流动性分类,可分为流动资产和非流动资产。凡是可以在一年内或长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产称为流动资产,主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等。非流动资产是指流动资产以外的资产,主要包括长期应收款、长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产、商誉等。

营业周期通常是指企业取得存货开始到销售存货并收回现金或现金等价物为止的期间。营业周期可能大于、小于或等于一年。

2. 负债

负债(Debt)是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

负债的实质是义务。负债的主要特征如下:

(1) 负债是企业过去的交易或事项形成的现时义务。

现时义务是指企业在现行条件下应承担的义务。如赊购产品形成的应付而尚

未支付的货款等,只有因过去的交易或事项形成的义务,才能确认为需偿还的义务,而正在筹划的未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

(2) 现时的、需要将来偿还的负债才会被会计确认为负债。

(3) 负债都必须是可以货币计量并作为将来偿还的依据。

(4) 负债必须在将来某一固定日期予以偿还。

同时符合上述四个特征的义务才能确认为企业的负债;否则,不能确认为负债。

负债按流动性分类,可分为流动负债和非流动负债。凡是将在一年内或超过一年的一个营业周期内偿还的债务,为流动负债,主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。非流动负债是指流动负债以外的负债,主要包括长期借款、应付债券等。

3. 所有者权益

所有者权益 (Owners' Equity) 是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。

公司的所有者权益也称股东权益,其来源包括所有者投入的资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。其中,前两者是由企业所有者直接投入的(如溢价发行股票),而盈余公积和未分配利润是企业在生产过程当中所实现的利润留存企业所形成的部分,因此,盈余公积和未分配利润又称为留存收益。

所有者权益与负债的区别如下:

(1) 除非发生减资、清算,企业不需要偿还所有者权益;而负债是企业对外承担的经济责任,需要企业定期偿还,还须支付有关费用。

(2) 企业清算时,只有在清偿所有的负债后,所有者权益才返还给所有者。

(3) 所有者能够参与利润的分配,而债权人则无此项权利,只能按照事先约定的条件取得利息收入。

(二) 反映企业经营成果的会计要素

1. 收入

收入 (Revenue) 是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

【相关概念】

日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。比如,工业企业制造并销售产品、商品流通企业销售商品、保险公司签发保单、咨询公司提供咨询服务、软件企业为客户开发软件、安装公司提供安装服务、商业银行对外贷款、租赁公司出租资产等,均属于企业为完成其经营目标所

从事的经常性活动，由此产生的经济利益的总流入构成收入中的主营业务收入。所以行业不同，日常活动也不相同，收入来源也不同。

工业企业转让无形资产使用权、出售积压多余的原材料等，属于与经常性活动相关的活动，由此产生的经济利益的总流入构成收入中的“其他业务收入”。与日常活动不相关的偶发交易或事项带来的经济利益流入，为利得，记做“营业外收入”。

收入的主要特征如下：

(1) 收入来源于日常活动，而非偶发交易。

界定收入，一定要站在某个特定企业的立场上来判断该项收入是否属于本企业日常活动带来的经济利益流入。如工业企业处置固定资产、无形资产带来的经济利益的流入，则应当确认为利得，即“营业外收入”。

(2) 收入会导致本企业经济利益流入，表现为资产增加或负债减少或者两者兼而有之；但并不是所有的经济利益流入都是企业的收入如接受投资人投资形成企业的实收资本，向债权人借款形成企业的负债。

(3) 收入最终会导致所有者权益增加，但并不是所有者权益的增加一定是收入所致的。

(4) 收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方代收的款项（如旅馆代顾客订车票，卖方代替国家向购买方收取的增值税）。

(5) 收入与所有者投入资本无关。

2. 费用

费用（Expenses）是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

费用的主要特征如下：

(1) 费用是企业在日常活动中发生的。按照其经济用途不同，费用分为计入产品成本的生产费用和由企业当期损益负担的期间费用。前者计入产品成本，包括直接材料、直接人工和制造费用；后者不计入产品成本而直接计入当期损益，包括管理费用、财务费用和销售费用。

(2) 费用会导致经济利益流出企业，表现为资产减少或负债增加或者两者兼而有之，最终导致所有者权益减少。但导致经济利益流出的并不都是费用，如用银行存款偿还债务、向股东分配股利。

(3) 费用不包括由偶发事项带来的经济利益的流出，如处置固定资产净损失、自然灾害损失等，由此产生的经济利益的总流出不属于费用，该类损失应当确认为“营业外支出”。

3. 利润

利润（Profit）是指企业在一定会计期间内生产经营活动的最终结果，它是

经营成果的最终要素。利润金额取决于收入和费用计量的结果。

五、会计假设

会计假设 (Accounting Assumption) 又称为会计核算的基本前提, 它是对会计所处的时间和空间环境所作的合理推断, 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四项。

1. 会计主体

会计主体 (Accounting Entity) 是指会计为之服务的特定单位。其含义有以下几个方面:

(1) 企业只核算某个特定单位的经济活动, 即会计人员只核算和监督所在单位的经济业务, 不核算和监督其他单位, 更不能核算和监督多个单位的经济活动。如 A 公司的会计人员只能核算和监督 A 公司的经济业务, 不能核算和监督 B 公司的经济业务。

(2) 企业不核算投资者及职工个人的经济活动。如不能把本企业股东或者职工个人的收入作为本企业的收入核算。

(3) 该假设将本单位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。如购买一批原材料, 只需要在本企业账中反映原材料增加就可以了, 不必反映卖方企业的库存商品减少。卖方企业的库存商品减少在卖方企业的账中反映。

会计主体与法律主体 (法人) 并非是对等的概念, 法律主体必然是会计主体, 但会计主体不一定是法律主体。

会计主体界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围, 包括营利性组织和非营利性组织。

2. 持续经营

持续经营 (Sustainable Management) 是指会计核算应以企业既定的经营方针、目标和持续、正常的生产经营活动为前提。即在可预见的未来, 该会计主体不会破产清算, 它所持有的资产将按照预定的目的在正常的经营过程中被耗用、出售或转让, 它所承担的债务也将如期偿还。

除非存在明显的“反证”, 否则都将假设一个主体的经营活动是连续下去的。而所谓的“反证”, 是指那些表明企业经营活动将会终止的证据。如合同规定的经营期限即将到期, 企业资不抵债已被宣告破产, 国家法律明文规定要求停业清算等。

持续经营明确了会计核算的时间范围。

3. 会计分期

会计分期 (Accounting Period) 又称为会计期间, 是指将一个会计主体持续

经营的生产经营活动划分成若干相等的会计期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。

会计分期包括年度、半年度、季度和月度。其中半年度、季度和月度称为会计中期(中期是指在这一会计年度之内,但短于一个会计年度的报告期间,它可以是一个月、一个季度或者半年,也可以是其他短于一个会计年度的期间,如1月1日至8月31日的期间)。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。我国会计年度是从公历1月1日至12月31日。西方国家的会计年度是从公历的7月1日至次年的6月30日。

会计分期建立在持续经营假设的基础上。会计分期假设最主要的目的是确定会计年度。会计分期是权责发生制的基础。

4. 货币计量

货币计量(Monetary Measurement)是指对所有会计核算的对象都使用货币作为统一(主要)计量的共同尺度,并将企业经营活动、经营状况和经营成果的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息。

【注意】 统一不是唯一,统一是企业都使用货币作为主要计量单位;不能少了“主要”两字,否则就排除了实物量度和时间量度。

选择货币作为主要的计量单位有以下三个原因:

(1) 货币是会计最基本的计量单位,实物量度和时间量度是会计的辅助计量单位。在诸多计量单位(货币量度、劳动量度、实物量度)中假设货币是计量经济活动的最好单位;但经济活动中有些是不能用货币来表示的,如企业的管理水平、社会责任、人力资源等。该假设隐含币值稳定的假设。

(2) 货币是价值尺度,无论实物、劳动还是其他财富形式,大多可以用货币来表示。

(3) 货币作为财富的一种标志,是企业组织投入与产出的最终表现形式。

由此可见,货币是计量、描述企业经营活动和财务成果的天然工具。

【解释】

(1) 在我国,企业通常以人民币作为记账本位币。

(2) 业务收支以外币为主的单位可以选择其中一种外币作为记账本位币,也可以选择以人民币作为记账本位币;但编制的财务会计报告应当折算为人民币反映。

(3) 在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

综上所述,会计是以货币为统一(主要)计量单位,为特定的会计主体在不会面临破产清算的情况下分期进行会计核算的一种经济管理活动。

会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。具体地说:会

计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要的计量手段。

六、会计基础

企业会计确认、计量和报告应当以权责发生制 (Accrual Basis) 为基础。我国企业采用权责发生制记账,采用收付实现制 (Cash Basis) 编制现金流量表;行政单位的会计核算采用收付实现制;事业单位的经营业务采用权责发生制,其他业务采用收付实现制。

七、会计信息质量要求

我国《企业会计准则》围绕“会计信息质量要求”规定了会计核算的一般原则有如下八项:

- (1) 客观性原则 (The Principle of Objectivity)。
- (2) 可比性原则 (The Principle of Comparability)。
- (3) 相关性原则 (The Principle of Correlation)。
- (4) 及时性原则 (The Principle of Timeliness)。
- (5) 明晰性原则 (The Principle of Clarity)。
- (6) 谨慎性原则 (The Principle of Prudence)。
- (7) 重要性原则 (The Principle of Importance)。
- (8) 实质重于形式原则 (The Principle of Substance Over Form)。

八、会计的方法

会计的方法是指用来反映和监督会计对象、执行和完成会计任务的手段。它包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。

会计核算方法包括七种:①设置账户。②复式记账。③填制和审核凭证。④登记账簿。⑤成本计算。⑥财产清查。⑦编制会计报表。

【会计核算方法之歌】^①

会计核算方法七,设置科目属第一;复式记账最神秘,填审凭证不容易;登记账簿要仔细,成本核算讲效益;财产清查对账实,编制报表工作齐。

基本概念

1. 会计 (Accounting): 会计是指以货币为主要计量单位,采用专门的技术

① 摘自姑苏论坛 (职场攻略)。作者为苏州老树。