

中等农业学校試用教科书

会计核算原理

江苏省农业会计学校編

农业經濟专业用

农业出版社

目 录

第一章 总論	1
第一节 經濟核算的概念	1
第二节 社会主义會計核算的对象	6
第三节 社会主义會計核算的任务	10
第四节 社会主义會計核算方法的概念	13
第二章 資金平衡表	19
第一节 資金的組成和資金的来源	19
第二节 資金平衡表的结构和作用	25
第三节 經濟业务对資金平衡表的影响	29
第三章 帳戶与复式記帳	34
第一节 帳戶	34
第二节 复式記帳	37
第三节 总分类帳戶和明細分类帳戶	42
第四节 总分类帳戶和明細分类帳戶資料的綜合	52
第四章 經營过程及财务成果的核算	57
第一节 供应过程的核算	57
第二节 生产过程的核算	63
第三节 銷售过程的核算	78
第四节 财务成果的核算	84
第五章 帳戶的分类	90
第一节 帳戶分类的原則	90
第二节 主要帳戶	94
第三节 調整帳戶	99

第四节 业务帐户	104
第五节 财务成果帐户	111
第六章 货币计价与成本计算	115
第一节 货币计价	115
第二节 材料采购、产品生产和产品销售的成本计算	118
第七章 会计凭证与财产清查	134
第一节 会计凭证	134
第二节 财产清查	144
第八章 会计核算形式	153
第一节 帐簿	153
第二节 记帐的要求和记帐的技术	158
第三节 核算记录中各种错误的更正方法	163
第四节 会计核算形式的概念	166
第九章 会计报表的概念	177
第一节 会计报表的意义	177
第二节 会计报表的种类与编制程序	178
第三节 会计报表的分析	179
第四节 会计报表的报送与审查	180
第十章 会计核算的组织	183
第一节 组织会计核算的原则	183
第二节 会计核算的组织方式	185
第三节 会计机构及其职能	187
第四节 会计制度和会计核算的具体组织工作	190

第一章 总 論

第一节 經濟核算的概念

經濟核算及其階級性 人类在社会上生存，必須有吃的、穿的、住的、用的各种物质資料，而且必須通过劳动生产才能获得这些物质資料。所以，物质資料的生产是社会生活的基础。人們不断地生产，生产出来的物质資料要按照一定的方式分配、交换和消費。这样經常不断重复更新地进行的生產、分配、交换和消費的各个过程构成的社会再生产过程，就称为經濟过程。

經濟核算是为了使社会再生产过程进行得更好，用来反映和监督經濟过程的一种工具。通过經濟核算，使人們知道工作进度的快慢、产品数量的多少和质量的好坏、費用支出的節約或浪費、劳动生产率的高低、流动資金周轉的快慢、机器和设备利用的情况等。进行經濟核算的目的，是要以最少的消耗取得最大的經濟成果。为了达到这个目的，就必须通过观察、計量和登記經濟过程的各种經濟事实和經濟現象，才能取得有关經濟过程的一切必要資料。然后再根据这些資料加以分析和研究，找出工作中的优缺点及其原因，以便采取更好的管理經濟过程的措施。这种通过观察、計量和登記的方法，应用三种計量单位（实物計量单位、劳动計量单位、货币計量单位）从数量上来反映和监督經濟过程中的各种事实和現象，就称为經濟核算。

以上是从經濟核算本身的作用来理解什么是經濟核算。

經濟核算的发生是在人类社会发展的初期，从物质資料的生产有儲备的时候开始。人們为要知道各种物质資料的儲存数量，計算能够吃用多少時間，以及为取得所需的物质資料要花費多少劳动時間等等，这就产生了經濟核算。在社会发展的各个阶段中，經濟核算都存在着。但在不同的社会制度下，核算的内容、任务和目的都是不相同的。例如：在社会主义社会里，經濟核算是为全体劳动人民的利益服务的，核算的内容是社会主义扩大再生产过程，核算的任务是促进社会生产的高速度发展，核算的目的是保证多快好省地建設社会主义。党和政府需要通过經濟核算取得的資料来领导与檢查經濟过程，不断地促进国民經济的发展。但在資本主义社会里，經濟核算掌握在資本家手里为資產階級的利益服务，核算的内容是私人資本的循环，核算的任务是加强对劳动人民的剝削，核算的目的是保护私有财产、保证資本家榨取最大限度的利潤。資本家利用經濟核算作为他們掩盖剝削实质的一种工具。所以从經濟核算的性质来看，它是具有鮮明的階級性的。在不同的社会制度下，經濟核算是为一定的階級利益服务的。

綜上所述，从經濟核算本身的作用与經濟核算的性质两方面来看，可以作出这样一个結論：經濟核算是从数量上来反映經濟过程和从性质上来說明經濟过程，并且是用作监督和领导經濟过程的一种重要工具。

社会主义經濟核算的优越性 經濟核算具有鮮明的階級性。在不同的社会制度下的經濟核算，有着根本的區別，而这种区别是由于社会制度的本质决定的。在社会主义社会中，經濟核算的优越性表现在下列三个方面：

一、統一性与灵活性 在社会主义制度下，国家經济的发展是由无产阶级政党統一领导并在国民經济計劃的統一安排下进行的。因此，有必要而且有可能在全国各个部門中建立統一的經济

核算制度，以保证在各个经济部门和整个国民经济范围内综合和汇总各种核算资料，用作检查贯彻执行党的方针、政策和路线的依据。所以，在社会主义社会中，经济核算的各种核算方法、报表格式等规程和制度，由国家统一制定、统一组织，国家领导着全国的会计核算工作。同时，国家规定的规程和制度并不是一成不变的，为了适应各地区、各部门的具体需要，在保证国家统一汇总的前提下，国家允许各地区、各部门可以灵活地增加必要的核算指标。为了保证国家统一制定的规程和制度的贯彻执行，国家还举办了各种核算人员的培训学校，来不断地充实核算队伍，提高核算人员的政策和业务水平，以便在党的统一领导下更好地监督和检查国民经济计划的完成情况。

但在资本主义制度下，资本家们各自为政地分头组织生产，相互竞争，整个国家的经济不可能有一个统一的计划，各个企业的核算也是根据资本家个人的意图和要求建立的，根本不可能有统一的会计核算制度。

二、真实性与正确性 在社会主义制度下，生产资料和社会的社会主义全民所有制和社会主义集体所有制，占绝对统治地位，消灭了人剥削人的现象，劳动人民是国家的主人。因此，必须真实和正确地建立核算来客观地反映出经济计划的执行情况。在社会主义社会中，没有必要利用经济核算对劳动人民掩盖经济活动的实质，而且，任何歪曲和伪造核算资料的行为都是违法的，绝不容许的。

但在资本主义制度下，生产资料集中在少数剥削者手中，资本家所关心的是怎样能尽量掩盖它的剥削本质，资本家们想尽一切歪曲和伪造核算资料的办法来欺骗群众，达到维护私人资本的目的，根本谈不上核算资料的真实性和正确性。

三、全民性和群众性 在社会主义制度下，生产是为了不断地

提高广大劳动人民的生活。核算的目的是为了多快好省地建設社会主义,保证完成和超额完成国家计划任务,不断地滿足全体社会成員經常增长的物质和文化的需要。社会主义国家的核算是服从于劳动人民的意志和要求的,是为全体劳动人民的利益服务的。同时,劳动人民也深切知道个人利益与国家利益的一致性,因而,除以高度的劳动热情为社会創造财富外,也最关心本企业和整个国家生产发展的情况,以及在发展生产上的成績和缺点。而反映生产进度和經濟成果的經濟核算資料也是广大劳动者所关心的。因此在社会主义国家里,为了更进一步調动全体劳动人民的生产积极性,要吸收广大劳动者参加核算,才能更好地揭发工作中的缺点并提出改进意見,有利于发掘生产潜力,爭取完成和超额完成计划任务。

但在資本主义制度下,生产是为了保证資本家榨取高额利潤。核算的目的是資本家要了解获得利潤的数额,以便寻找进一步加强剝削的途徑。核算是資本家用来掩盖剝削实质的工具。所以,在資本主义社会里,核算資料根本是不公开的,更談不到經濟核算的全民性和群众性。

从以上說明可以深刻認識到,社会主义經濟核算的这些优越性是由于政权掌握在劳动人民手中,生产資料属于全民所有和集体所有,生产的目的是为了不断提高广大劳动人民的物质和文化生活水平。也可以說,社会主义經濟核算的优越性是由于社会主义制度的无比优越而决定的。与此相反,可以清楚地看出資本主义經濟核算的腐朽性和反动性,这些腐朽性和反动性是由于資本主义制度的腐朽性和反动性而决定的。

經濟核算的种类 經濟核算包括业务核算、会計核算和統計核算。在社会主义統一的核算制度下,三种核算构成社会主义經濟核算統一的整体,它們彼此之間有着不可分割的联系,但又有不

同的特点。

一、业务核算 业务核算主要是在各企业、事业、机关和团体的个别业务部门中进行的，是用来反映业务过程中的个别事实，以便领导者能及时用来领导各项业务工作。业务核算反映的大都是业务技术性的资料，如生产工作进度、材料的供应和消耗情况、产品生产的数量和质量、人员动态、合同执行情况、机器和设备的利用情况等等。由于业务核算需要在业务发生的当时迅速地反映各种资料，大多数情况下是利用直接观察的方法，不需要通过编制凭证和汇总的过程。它没有一套专门整理资料的方法，它应用的计量单位是根据所反映的具体业务的性质来决定的。

二、会计核算 会计核算是在执行国民经济计划的各个企业、事业、机关和团体中进行的。在各个经济组织中，会计核算主要是用来反映经营资金的组成、资金的来源、经营过程及其结果的。通过会计核算可以计算出资金的总额和组成情况，可以确定出采购材料、生产产品和销售产品的数量及其成本，可以查明企业经营成果等等。企业进行会计核算的目的，是要利用这些资料来反映和考核计划的完成情况。国家利用国民经济各部门会计核算的综合资料，也可以检查整个国民经济计划的完成情况。

会计核算为了取得各种核算资料，要应用三种计量单位。由于在社会主义现阶段还存在着商品生产，会计核算在反映资金及其来源、经营过程和经营成果的情况时，特别重视货币计量单位的应用。因为只有采用货币计量单位，才能把不同的核算资料总括地反映出来。但在应用货币计量单位进行核算时，仍然要以实物和劳动两种计量单位为基础。其次，会计核算要能全面地、连续不断地核算企业中所发生的一切经济业务，有一套科学的核算方法用来完整地反映出计划的执行情况。同时，会计核算为了保证核算资料的正确和合法，要严格根据凭证来反映企业中所发生的一

切經濟业务。这些就是会计核算的特点。

三、統計核算 統計核算是在各企业、事业、机关和团体中进行的，也在国民經济各部門和整个国家的范围内进行。統計核算是用来研究大量的和个别典型的經濟事实和社会現象。通过統計核算，可以找出事物发展的規律性和发生变化的原因。例如：进行人口的統計、工資統計、产品产量的統計，計算平均工資、平均产量，研究工作时间的利用、劳动生产率的增长、成本的降低与机器和设备的利用程度等等。因此，統計核算要广泛地利用业务核算和会计核算的資料，并应用它特有的一套科学的方法，对核算資料进行加工和整理，才能取得各种必要的指标。統計核算也应用三种計量单位，核算时根据各种业务的性质和需要来决定采用那一种計量单位。

以上三种核算虽各有不同的特点，但这三种核算是社会主义經濟核算的統一整体，它們的共同任务是反映和监督国民經济计划的完成情况。在计划执行的过程中，三种核算是同时使用、相互补充和密切联系的。例如：企业的“考勤记录”是对工人出勤、缺勤的劳动情况进行业务核算；会计核算要根据“考勤记录”的資料計算应付給工人的工資和核算各种产品成本中的工資費用；統計核算要同时利用业务核算的“考勤记录”和会计核算計算出的工資数额，来計算工人的平均工資，再以不同时间的工資数额与平均工資比較，就可以分析工人工資和劳动生产率的增长情况。

从上述举例可以看出，在社会主义經濟核算中，三种核算是一个統一的整体，它們在进行核算时是相互补充和有机地联系着的。

第二节 社会主义会计核算的对象

社会主义經濟核算的对象 会计核算社会主义經濟核算統

一整体的一个组成部分。要了解会计核算的对象，必须先简单地了解社会主义经济核算的对象。

社会主义经济核算的对象，是社会主义有计划的扩大再生产过程及其物质基础。社会主义再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互联系的环节构成的，并受统一的国民经济计划的领导。社会主义国民经济发展的目的，是为了最充分地满足全体社会成员经常增长的物质和文化的需要。整个国民经济的发展过程，是有计划的社会主义扩大再生产过程。而社会主义的扩大再生产过程，还需要有不断扩大的社会主义公共财产作为物质基础。因此，社会主义经济核算的对象，是社会主义有计划的扩大再生产过程及其物质基础——社会主义公共财产。

社会主义会计核算的对象 社会主义核算是经济核算的组成部分，会计核算，也必须以经济核算的对象为自己核算的对象。但由于会计核算，要以货币计量单位才能总括一切核算指标，所以在经济核算的对象中，凡不能用货币计量单位来反映的对象（如工人人数，工作时间的利用等）就不是会计核算的对象。因此，社会主义会计核算的对象，是可以以货币计量单位来总括和反映的有计划的社会主义扩大再生产过程及其物质基础——社会主义公共财产。

会计核算对象的具体内容 在社会主义社会中，会计核算主要是在具体执行国民经济计划的各个企业、事业、机关和团体中进行的。要了解会计核算对象的具体内容，就必须结合具体的单位来研究。现在以国营生产企业为对象，来研究社会主义会计核算对象的具体内容。

国营生产企业是执行国民经济计划的基本环节。每个企业为了执行国家的计划任务，必须要有一定数额的经营资金（简称资金），作为进行再生产的物质基础。这些资金就是社会主义的公共

财产。企业所掌握的资金是多种多样的，如房屋、建筑物、机器及設備、工具、运输設備、管理用具、各种材料、未完工的产品、已完工的产品、庫存現金、銀行存款和結算中的应收款等等。为了管理和监督企业的經濟活动，必須要了解企业掌握了哪些资金和这些资金是从哪些来源得到的。会计核算就是要从资金組成和资金来源这两个方面来反映企业所掌握资金的运用情况。

企业所掌握的资金在执行计划任务的过程中經常发生着变化，而且不断地改变着形态。企业资金的变化过程是由于进行經營活动而发生的，在会计核算上称为經營过程。企业的經營过程通常是通过三个过程——供应过程、生产过程和销售过程来实现的。这三个过程組成了企业生产經營活动的整个过程，也就是社会再生产过程在企业中的体现。这三个过程也叫做资金周轉过程。现在把三个过程中资金变化的具体情况简单說明如下：

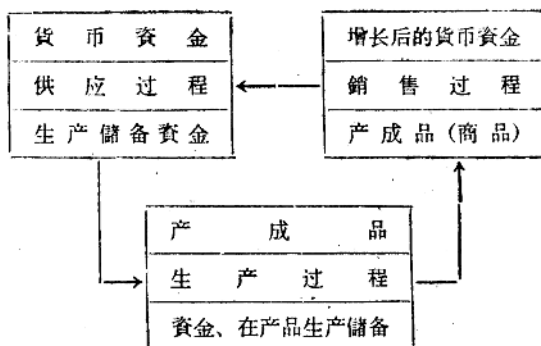
一、供应过程(又叫做生产儲备过程) 在这一过程中，企业以貨幣資金购回材料、燃料等物质資金，作为进行生产所必須的儲备。因而企业的貨幣資金轉变成各种劳动对象，也就是生产儲备的资金。

二、生产过程(又叫做劳动創造价值过程) 在生产过程中，由于劳动力和劳动資料相結合的結果，創造出新的产品。因而企业的生产儲备資金又轉变为劳动产品。

三、销售过程(又叫做价值实现过程) 在这一过程中，企业把生产过程創造出来的产品销售出去。因而劳动产品又轉化为貨幣資金。但这一部分貨幣資金在社会主义社会中是增长了了的貨幣資金。所增长的一部分貨幣資金是由于生产經營活动的結果形成的利潤，就称为經營成果。

下面是三个过程中资金周轉的图式(表1)；

表 1



从上面的说明可以看出，企业资金的周转是通过三个过程来实现的，在每个过程中，都是由许多具体的经济业务组成的。这些具体的经济业务都是能用货币反映的经济事实和经济现象，就都是会计核算的对象。至于那些不能用货币表现的经济事实和经济现象如工人人数、工作时间的利用、劳动纪律的遵守情况等，就不是会计核算的对象。

综上所述，可以清楚地了解，社会主义会计核算的对象，是用货币形式表现的有计划的社会主义扩大再生产过程及其物质基础——社会主义公共财产。在企业中，会计核算对象的具体内容，是经营资金、资金来源、经营过程和经营成果。

第三节 社会主义会计核算的任务

会计核算的任务 会计核算任务是由会计核算对象决定的。在不同的企业、事业、机关或团体中，由于具体的核算对象不同，所担负的核算任务就有着显著的区别。但总的说来，不论在任何单

位中，都有着以下三个共同任务：

一、反映和考核經濟计划的执行情况 在社会主义社会里，各个企业、事业、机关和团体是执行国民經济计划的基本环节，同时也是处理會計核算的基本环节。各企业、事业、机关和团体的經濟计划，是整个国民經济计划的有机組成部分。每个单位计划完成的好坏，直接影响着国民經济的发展。會計核算就要反映出經濟计划的执行情况，以便根据核算資料分析和檢查企业的工作，才能管理好企业的生产經营活动，保证完成或超額完成计划任务。

二、保护社会主义财产的安全与合理使用 社会主义财产是社会主义国家的物质基础，保护社会主义财产的安全与有效的利用，才能提高劳动人民的物质福利，加强社会主义国家的力量，巩固社会主义制度。我国宪法第 101 条明确规定：“中华人民共和国的公共财产神圣不可侵犯。爱护和保卫公共财产是每一个公民的义务”。同时，社会主义的公共财产必須正确使用，不允許不正当的使用、放置不用或不充分利用。应当扩大公共财产的利用率和延长其使用年限，以发挥它在生产建設中的积极作用。會計核算对任何資金的变动必須用凭证办理手續，并及时登記起来，还要定期清查。因此，保护社会主义财产的安全和合理使用，是會計核算的另一項重要任务。會計工作人員要坚决和浪費、毀損、貪污与盜竊公共财产的一切不良行为作不調和的斗争。

三、保证节约制度的贯彻执行 节约制度是社会主义的基本經营原则，目的是要在一切企业、事业、机关和团体中尽量节约人力和物力的耗費，合理地使用国家撥給的資金，扩大社会主义积累，以提高全体劳动人民的物质和文化生活水平。在一切工作中，都必須贯彻党中央指示的“勤儉建国，勤儉办人民公社，勤儉办一切企业事业，勤儉持家”的方針，要按照“需要与可能”的原則利用資金，力求少化錢、多办事，要以最小的耗費获得最大的經濟成果。

由于会计核算能对各单位资金的运用进行严格地监督,因此,保证节约制度的贯彻执行,消灭一切浪费现象和控制不必要的非生产开支,扩大生产,积累更多的资金,以满足多快好省地建设社会主义的需要,就成为会计核算的又一项重要任务。

从以上几项任务的说明中,可以深刻地体会到,会计核算在巩固和发展社会主义经济的事业中起着重大的作用。

对会计核算的要求 会计核算为了更好地完成它所担负的任务,必须符合以下四个要求:

一、会计核算的指标必须与计划指标一致 会计核算的首要任务是反映和考核经济计划的执行情况,只有在会计核算指标与计划指标相一致的情况下,才能用两种指标进行比较,来完成考核经济计划执行情况的任务;另一方面,在制定下期计划时,必须从现有的基础出发,就要以最近时期的会计核算资料作参考。因此,不论从反映和考核计划的执行情况或从编制计划的需要来看,都要求会计核算指标要与计划指标相一致。

二、会计核算必须全面、细致、真实 会计核算要全面和连续不断地反映该单位的一切经济业务,而且经济工作要愈作愈细致,要使核算资料尽可能接近实际或符合实际。只有符合这样的要求,会计核算的资料才能用来考核计划的执行情况,保护社会主义财产的安全和保证节约制度的贯彻执行。但全面、细致、真实不等于繁琐复杂,不是追求什么所谓“绝对准确”,而是把各单位经济活动的各个方面反映出来,并能细致、真实的反映计划执行情况,才能使领导者很好地领导经济工作,杜绝浪费、贪污和盗窃等不法行为的产生。

三、会计核算必须迅速及时地提供核算资料 为了使领导者能及时了解计划执行情况,会计核算的及时性是非常重要的。只有及时地按照规定的期限提供会计核算资料,才能使领导者及时

掌握执行计划的情况,发现工作中的优缺点,及时采取措施,发扬优点,推广先进经验,消除缺点,不断地改进工作。

四、会计核算必须清晰易懂、简便易行 为了要发动群众参加核算和关心计划完成的情况,会计核算就必须清晰易懂、简便易行。只有这样,才有可能充分发动群众积极参加管理经济工作,才能使群众根据核算资料判断工作中的成绩和缺点,进一步提出合理化建议,发挥创造性,更好地推进各项生产建设事业的高速度发展。

会计工作者应当树立的三个观点 为了胜利地完成会计核算的任务,并使会计核算工作符合以上的要求,会计工作者必须树立以下三个观点:

一、政治观点 党的领导是做好一切工作的根本保证。会计工作人员必须绝对服从党的领导,坚持政治挂帅,坚定无产阶级立场。也就是要经常认真学习和领会党的方针、政策、指示和各个时期的政治任务。党的中心工作是什么,会计工作人员就必须为什么服务;要时刻使自己的工作跟上党的要求,勤向党委汇报请示;及时取得党委的指示。要坚决纠正会计核算工作脱离政治的倾向。

二、生产观点 高速度的发展生产是社会主义建设总路线的灵魂。会计工作者也必须面向生产,深入实际,积极参加生产;帮助企业挖掘潜力,从发展生产来组织收入,增加积累;不断地改进自己本身的工作,更好更全面地为生产服务。要坚决批判那种认为会计核算只是收收付付、记记算算的单纯业务观点。纠正会计工作只是坐在办公室里,不问生产、脱离实际的作风,要千方百计地为高速度发展生产服务。

三、群众观点 会计工作者必须牢固地树立依靠群众、相信群众和全心全意为群众服务的观点。在工作中要坚持群众路线的工

作方法，大搞群众核算运动，广泛发动群众参加企业管理和经济核算，处处从党和群众的利益出发，关心群众的生产和生活。一定要批判那种不相信群众，认为会计核算工作只有“专家”才能搞，看不起群众的非无产阶级观点。要使会计核算与群众性的核算密切结合，把核算工作和群众的“比先进、赶先进、学先进”的社会主义竞赛运动结合起来。

政治观点、生产观点和群众观点不是各自孤立的，而是以政治观点为主导的、不可分割的整体。会计工作者只有加强这三大观点，才能很好地完成任务。

第四节 社会主义会计核算方法的概念

会计核算方法的一般说明 会计核算方法是用来反映会计核算对象和完成会计核算任务的。是由货币计价、成本计算、编制凭证、财产清查、帐户、复式记帐、资金平衡表和其它会计报表八种专门方法共同组成的，它们之间有着密切的联系。这些方法是以后各章要详细研究的内容，现在简单介绍如下：

一、货币计价 货币计价是用货币计量单位来反映会计核算对象的一种方法。会计核算要把各种各样的资金综合反映出来，只有采用货币计价才能办到。但货币计价是以实物数量为基础的。例如要确定材料的价值，首先要确定材料的数量。同时，在社会主义社会里，国家规定货币计价要以实际成本为计价标准。这样，才能保证核算资料的正确性、真实性和统一性。

二、成本计算 成本计算是确定实际成本的一种方法。通过成本计算，可以确定企业各种材料的采购成本、各种产品的生产成本和各种产品的销售成本。进行成本计算时，要按一定的对象和各个成本计算的期间，采用统一的货币计量单位，来决定各个经营

过程中所发生的各种費用总额，才能确定出各个成本計标对象的实际成本。

以上两种方法是保证核算資料統一性与可比性的主要方法。貨幣計价由国家統一規定要以实际成本为計价标准，而計算实际成本又要以統一的貨幣計价为基础。这两种方法是有机联系的。会计核算如果不采用統一的貨幣計价原則和成本計算方法，就不可能提供前一时期与后一时期工作成果的对比資料，也更不可能用計劃指标与实际指标对比，來說明計劃完成的情况。

三、編制凭证 編制凭证是会计核算最初登記經濟业务的一种方法。会计核算对每項經濟业务的一切記錄，都必須有严格的凭证为根据。編制凭证可以证明經濟业务的真实性与合法性，然后再根据凭证上的內容登記到会计核算帳簿中，用来全面、系統地反映出一切經濟活动的情况。

四、财产清查 财产清查是檢查資金和資金来源实有数額，消除核算資料与实际情况不相符的一种方法。在日常工作中，經常由于自然条件或人为的影响，使物质資金会发生自然損耗、品种調換，以及遭受盜竊或損失，这就会引起各种資金发生变动，使帳实发生差異。这些变动就不可能用編制凭证的方法来反映，必須通过实际盘点来确定实有数額，然后根据清点的記錄与会计核算資料核对。如果核算資料与实际情况有出入，就需要查明原因，并根据清查和处理的结果調整核算資料。經過核对并經領導批准的清查記錄，实际上就起着凭证的作用。可以說，财产清查是編制凭证的一种补充方法。

以上两种方法是保证核算資料正确性与真实性的重要手段。編制凭证是会计核算最初登記經濟业务的开始；财产清查是編制凭证的补充。会计核算对企业所发生的一切經濟业务，如果不編制在法律上具有证明效力的凭证，或在帳实发生差異的情况下，不