



普通高等教育“十二五”规划教材

Access

财经数据处理

邢 敏 何波玲 李玉英○主编
隋菱歌○主审



科学出版社

014037262

F232-43

127

普通高等教育“十二五”规划教材

Access 财经数据处理

邢 敏 何波玲 李玉英 主编

张亚辉 闫 洁 关伟哲 李丽娜 副主编

隋菱歌 主审



科学出版社

北 京



北航

C1725501

F232-43

127

内 容 简 介

本书以 Access 2010 关系数据库管理系统为背景, 创建了一套完整的财务管理系统。本书中所涉及的项目由 9 个任务组成, 主要包括数据库与关系数据库基础、财务管理数据库与各业务表的基本操作、凭证管理、总分类账管理、库存现金及银行存款日记账生成、设计财务报表和财务管理系统集成等内容, 同时将 VBA 编程巧妙地穿插在任务的实现中。本书内容通俗易懂, 图文并茂, 具有很强的实用性和可操作性。

本书可作为普通高等院校非计算机专业学生的入门教材, 尤其适合财经类高校非计算机专业学生使用, 也可作为企事业单位和短期社会培训班的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

Access 财经数据处理/邢敏, 何波玲, 李玉英主编. —北京: 科学出版社, 2014

(普通高等教育“十二五”规划教材)

ISBN 978-7-03-039632-7

I. ①A… II. ①邢…②何…③李… III. ①财务管理系统—关系数据库系统 IV. ①F232

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 016307 号

责任编辑: 戴 薇 苑文环 / 责任校对: 马英菊
责任印制: 吕春珉 / 封面设计: 东方人华平面设计部

科学出版社出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码: 100717

<http://www.sciencep.com>

骏志印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2014 年 2 月第 一 版 开本: 787×1092 1/16

2014 年 2 月第一次印刷 印张: 16

字数: 380 000

定价: 32.00 元

(如有印装质量问题, 我社负责调换<骏杰>)

销售部电话 010-62142126 编辑部电话 010-62135397-2001

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-64030229; 010-64034315; 13501151303

前言

随着全球经济的飞速发展,为了能够在市场经济中立足,企业必须增强自身的竞争优势,加强企业的管理,优化企业资源的配置,从而做到企业经济效益的最大化。现今,一些中小型企业根据企业内部的实际情况,选择方便易用的 Access 等数据库管理系统来开发适合企业自身需要的中小型数据库管理系统,来管理企业的各种经营成本、收入和支出等数据。通过对企业拥有的人力、物力和财力等资源的调查研究,建立精准的数据库,加工处理并编制成各种信息资料及时提供给管理人员,以便管理人员进行正确的决策,从而不断改进企业的管理水平,提高企业的经济效益。

Access 是基于 Windows 平台的关系数据库管理系统,它界面友好、操作简单、功能全面、使用方便,自发布以来,已逐步成为桌面数据库领域的佼佼者,深受广大用户的欢迎。同时,用户可以在较短时间内掌握利用 Access 进行项目开发的方法,适合普通用户特别是非计算机专业人员进行数据库管理。综上所述,将 Access 数据库管理系统与企业管理项目相结合的教材编写思路是切实可行的,并且在普通高等院校中普及推广这种“项目驱动”式的教学思路具有非常深远的社会意义。

本书采取“工学结合”的形式,以 Access 2010 关系数据库管理系统为背景,由浅入深、循序渐进地讲解了利用 Access 开发一套完整的财务管理系统的过程,并遵循全国计算机等级考试二级 Access 数据库程序设计考试大纲(2013 年版)的要求,通过任务的逐一实现,将项目的开发设计与大纲考点精准融合,内容通俗易懂,图文并茂,具有很强的实用性和可操作性。

全书由一个完整的财务管理系统项目贯穿始终,主要讲述了如何利用 Access 2010 创建财务管理系统。该项目由 9 个任务组成,任务 1 介绍了项目开发所必须掌握的财务管理基本理论知识和系统总体设计方案;任务 2 介绍了数据库和关系数据库系统的基本概念,同时将财经领域应用引入到数据库中来;任务 3 介绍了财务管理数据库与各业务表的基本操作;任务 4 主要以“会计科目录入窗体”的创建为切入点来介绍窗体的设计,并利用窗体实现了凭证录入;任务 5 实现了凭证的后继管理,即利用表达式、宏和 VBA 代码来判断借贷平衡,输入凭证并能够实现试算平衡;任务 6 实现了总分类账和明细账的管理,在任务实现中引入了 SQL 语句和子窗体等知识点;任务 7 主要实现了库存现金日记账和银行存款日记账的生成,同时将生成表查询、VBA 编程和报表等知识点穿插在任务的实现过程中;任务 8 利用生成表查询和报表等前期知识储备来实现财务报表中利润表和资产负债表的创建;任务 9 将前期创建的功能模块进行系统集成。9 个任务的知识点具有前后呼应的效果,利于读者掌握和应用。

通过对本书的学习,读者应达到以下能力。

- 1) 掌握项目开发必备的财务管理基础知识,理解财务管理系统的思路。
- 2) 理解数据库系统、数据模型和关系数据库等基本概念。

3) 掌握财务管理数据库与各业务表的基本操作。

4) 掌握窗体、子窗体的设计方法,能完成“会计科目录入”等窗体的创建和编辑。

5) 掌握利用表达式、宏和 VBA 代码来判断借贷平衡,并实现凭证后继管理的全过程。

6) 掌握利用选择查询、参数查询和 SQL 语句查询等来实现总分类账和明细账管理的具体实现方法。

7) 掌握利用生成表查询、VBA 编程和报表等生成库存现金日记账和银行存款日记账。

8) 掌握利用生成表查询和报表等来创建财务报表利润表和资产负债表。

9) 掌握利用窗体和 VBA 编程等将前期生成的财务管理功能模块进行系统集成的方法。

本书由邢敏、何波玲和李玉英担任主编,张亚辉、闫洁、关伟哲和李丽娜担任副主编,隋菱歌担任主审。参与编写的人员还有陈佳音、戚爽、刘智勇、王晓民、李晓天、尚志超、杨丁懿、王宏飞、王研、王景伟、崔德蕴和吴泽。在编写本书过程中,得到学校各级领导和陈廷勇的大力支持与鼓励,在此表示衷心感谢。

为了方便教学,编者制作了与本书配套的电子教案、案例数据库和习题解答等,有需要的教师可通过 E-mail (jlxingmin@sina.com) 与编者联系。

由于编写时间仓促及编者水平有限,书中疏漏之处在所难免,恳请同行及读者批评指正。

编者

2013 年 12 月

目 录

任务 1 认识 Access 财务管理系统	1
1.1 了解财务管理系统项目背景	1
任务描述	1
相关知识与技能	4
1.1.1 会计方法	4
1.1.2 会计要素与会计等式	5
1.1.3 会计科目与账户的关系	6
1.1.4 账户的基本结构	7
1.1.5 记账原理	9
1.1.6 试算平衡	9
1.2 系统功能预览	11
任务描述	11
相关知识与技能	12
1.2.1 基础信息维护模块	12
1.2.2 凭证管理模块	14
1.2.3 账簿管理模块	16
1.2.4 报表管理模块	19
1.3 回顾与练习	21
任务 2 认识数据库	23
2.1 了解数据库的发展	23
任务描述	23
相关知识与技能	23
2.1.1 数据、信息和数据处理	23
2.1.2 数据库系统的发展	24
2.2 认识数据库系统	24
任务描述	25
相关知识与技能	25
2.2.1 数据库系统的相关概念	25
2.2.2 数据库系统的特点	26
2.3 认识数据模型	26
任务描述	26
相关知识与技能	27

2.3.1 实体描述	27
2.3.2 实体间联系和分类	27
2.3.3 数据模型	28
2.4 认识关系数据库	30
任务描述	30
相关知识与技能	30
2.4.1 关系模型	30
2.4.2 设计关系数据库	33
2.5 认识 Access	35
任务描述	35
相关知识与技能	35
2.6 回顾与练习	38
任务3 创建数据库和基础数据表	41
3.1 创建数据库	41
任务描述	41
任务分析	41
相关知识与技能	41
实践操作	41
3.1.1 创建空数据库	41
3.1.2 使用模板创建数据库	42
3.2 创建基础数据表	42
任务描述	42
任务分析	42
相关知识与技能	44
3.2.1 字段类型与属性	44
3.2.2 主键和外键	47
3.2.3 数据表的设计视图和数据表视图	48
3.2.4 创建数据表结构的方法	48
3.2.5 使用外部数据生成数据表	49
实践操作	49
3.2.6 建立表结构	49
3.2.7 设置字段数据类型及属性	50
3.2.8 数据输入	51
3.2.9 为字段创建选择列表	52
3.2.10 使用“查询向导”创建下拉列表	55
3.3 创建表关系	57
任务描述	57

任务分析	57
相关知识与技能	57
3.3.1 表关系	57
3.3.2 参照完整性	57
实践操作	58
3.3.3 创建表关系的具体步骤	58
3.4 编辑数据表	60
任务描述	60
任务分析	60
相关知识与技能	60
3.4.1 修改表结构	61
3.4.2 编辑表内容	61
3.4.3 设置表外观	62
实践操作	63
3.5 使用数据表	67
任务描述	67
任务分析	67
相关知识与技能	67
3.5.1 查找和替换	68
3.5.2 排序	68
3.5.3 筛选	68
3.5.4 汇总	69
实践操作	69
3.5.5 查找和替换	69
3.5.6 排序和筛选记录	70
3.6 回顾与练习	70
任务4 设计窗体进行凭证录入	73
4.1 认识窗体	73
任务描述	73
相关知识与技能	73
4.1.1 窗体的功能	73
4.1.2 窗体的种类	73
4.1.3 窗体的视图方式	75
4.1.4 “绑定”窗体和“未绑定”窗体	76
4.2 创建会计科目录入窗体	76
任务描述	76
任务分析	76

相关知识与技能	76
4.2.1 窗体的创建方法	76
4.2.2 窗体设计视图的组成	77
4.2.3 分割窗体	77
实践操作	77
4.3 修改各控件	78
任务描述	78
任务分析	78
相关知识与技能	78
4.3.1 控件简介	78
4.3.2 控件属性	80
实践操作	82
4.4 创建子窗体	84
任务描述	84
任务分析	84
相关知识与技能	84
4.4.1 主/子窗体的概念	84
4.4.2 “子窗体/子报表”控件	84
4.4.3 主/子窗体的创建方式	84
实践操作	85
4.4.4 使用窗体向导创建包含子窗体的窗体	85
4.4.5 使用子窗体向导向现有窗体添加子窗体	87
4.4.6 通过窗体间拖动来创建子窗体	89
4.4.7 将数据添加到窗体而不创建子窗体	89
4.5 回顾与练习	90
任务5 凭证的后继管理	93
5.1 使用表达式判断借贷平衡	93
任务描述	93
任务分析	93
相关知识与技能	93
5.1.1 表达式简介	93
5.1.2 Sum 求和函数	94
5.1.3 感叹号标识运算符	94
5.1.4 表达式生成器简介	95
实践操作	96
5.1.5 构建求和表达式	96
5.1.6 使用感叹号标识运算符	98

5.1.7 使用表达式判断借贷平衡具体操作	99
5.2 使用宏判断借贷平衡	101
任务描述	101
任务分析	101
相关知识与技能	102
5.2.1 使用向导创建按钮	102
5.2.2 宏	102
5.2.3 使用向导向窗体中添加按钮	106
5.2.4 使用宏判断借贷平衡	111
5.3 使用 VBA 代码判断借贷平衡	113
任务描述	113
任务分析	113
相关知识与技能	114
5.3.1 事件模型简介	114
5.3.2 使用 VBA 代码判断借贷平衡具体操作	115
5.3.3 使用 VBA 代码实现常用窗体命令	116
5.4 输入凭证并实现试算平衡	122
任务描述	122
任务分析	122
相关知识与技能	122
5.4.1 在数据表中显示列汇总	122
实践操作	123
5.4.2 向窗体中输入凭证	123
5.4.3 试算平衡	127
5.5 回顾与练习	128
任务 6 总分类账及明细账查询	130
6.1 固定日期的选择查询	130
任务描述	130
任务分析	130
相关知识与技能	130
6.1.1 查询概述	130
6.1.2 查询的功能	130
6.1.3 查询的分类	131
6.1.4 “查询设计”窗口	131
实践操作	132
6.2 按会计科目查询分类账	134
任务描述	134

任务分析	134
相关知识与技能	134
6.2.1 查询的条件表达式	134
6.2.2 查询中的 SQL 语句	137
实践操作	139
6.3 输入某一时间的参数查询	140
任务描述	140
任务分析	140
相关知识与技能	140
实践操作	140
6.4 建立按会计科目参数查询的分类账	141
任务描述	141
任务分析	141
相关知识与技能	141
实践操作	142
6.5 利用子窗体进行明细账和总分类账查询	143
任务描述	143
任务分析	143
相关知识与技能	143
实践操作	144
6.5.1 利用向导创建窗体	144
6.5.2 设计窗体格式	146
6.5.3 创建操作按钮	150
6.6 回顾与练习	154
任务 7 库存现金日记账、银行存款日记账	156
7.1 认识库存现金日记账和银行存款日记账	156
任务描述	156
相关知识与技能	156
7.2 使用生成表查询创建报表数据源	156
任务描述	156
任务分析	157
相关知识与技能	157
实践操作	157
7.3 设计模块自动填补“余额”字段	160
任务描述	160
任务分析	160
相关知识与技能	160

实践操作	165
7.3.1 创建自动填补“余额”字段的模块	165
7.3.2 生成表填补余额程序的说明	167
7.4 处理运行时错误	170
任务描述	170
任务分析	170
相关知识与技能	170
实践操作	171
7.4.1 对象程序设计的注意事项	171
7.4.2 语法错误	171
7.4.3 逻辑错误	173
7.4.4 运行时错误	173
7.5 创建银行存款日记账、库存现金日记账报表	174
任务描述	174
任务分析	174
相关知识与技能	174
实践操作	174
7.5.1 创建银行存款日记账报表	174
7.5.2 创建库存现金日记账报表	179
7.6 回顾与练习	180
任务8 设计财务报表	182
8.1 认识财务报表	182
任务描述	182
相关知识与技能	182
8.1.1 利润表	182
8.1.2 资产负债表	183
8.1.3 现金流量表	184
8.1.4 所有者权益变动表	184
8.2 建立利润表	184
任务描述	185
任务分析	185
相关知识与技能	185
8.2.1 聚合查询	185
8.2.2 创建利润表的步骤与勾稽关系	186
8.2.3 利润表的控件属性	187
8.2.4 DSum 函数	188
实践操作	188

8.2.5 创建利润表的数据源	188
8.2.6 创建财务报表利润表	192
8.3 建立资产负债表	194
任务描述	194
任务分析	194
相关知识与技能	194
8.3.1 创建资产负债表的计算步骤与勾稽关系	194
8.3.2 资产负债表的控件属性	195
实践操作	199
8.3.3 创建资产负债表的数据源	199
8.3.4 创建财务报表资产负债表	203
8.4 回顾与练习	204
任务 9 系统集成	205
9.1 创建用户界面主窗体	205
任务描述	205
任务分析	205
相关知识与技能	205
实践操作	205
9.1.1 创建主窗体	205
9.1.2 创建按钮	207
9.2 自定义启动窗体和菜单	208
任务描述	208
任务分析	208
相关知识与技能	208
实践操作	209
9.3 回顾与练习	210
附录 1 全国计算机等级考试二级 Access 数据库程序设计考试大纲 (2013 年版)	211
附录 2 全国计算机等级考试二级 Access 笔试模拟题	215
附录 3 全国计算机等级考试二级 Access 上机模拟题	234
参考文献	242

任务 1 认识 Access 财务管理系统

1.1 了解财务管理系统项目背景

财务管理是组织企业财务活动、处理财务关系的一项经济管理工作。财务管理目标又称理财目标,是指企业进行财务活动所要达到的根本目标,它决定着企业财务管理的基本方向。财务管理目标是一切财务活动的出发点和归宿,是评价企业理财活动是否合理的基本标准。制定财务管理目标是现代企业财务管理成功的前提,只有有了明确合理的财务管理目标,财务管理工作才有明确的方向。因此,企业应根据自身的实际情况和市场经济体制对企业财务管理的要求,科学合理地选择、确定财务管理目标。

本书以昌盛有限责任公司的财务管理为例,利用 Access 2010 创建一套完整的财务管理系统。

■任务描述

昌盛有限责任公司为增值税一般纳税人,增值税税率为 17%,所得税税率为 25%,原材料采用计划成本法进行日常核算,有关资料如下。

1) 2012 年 12 月 31 日昌盛有限责任公司科目余额表如表 1-1 所示。

表 1-1 科目余额表

编制单位:昌盛有限责任公司

2012 年 12 月 31 日

单位:元

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
库存现金	11 600	坏账准备	18 000
银行存款	1 581 000	累计折旧	1 500 000
其他货币资金	150 000	累计摊销	160 000
交易性金融资产	600 000	短期借款	800 000
应收票据	438 000	应付票据	600 000
应收账款 ——大地公司	360 000	应付账款 ——利达公司	290 000
		——诚信公司	251 400
预付账款	121 500	其他应付款	166 200
其他应收款 ——张丽	16 000	应付职工薪酬 ——工资	300 000
材料采购 ——丙材料	180 000	应付利息	30 000
原材料 ——甲材料	1 560 000	应交税费	108 000
——乙材料	300 000		
周转材料	150 000	长期借款	3 360 000
库存商品	8 100 000	其中:一年内到期借款	

续表

科目名称	借方余额	科目名称	贷方余额
材料成本差异	16 600	实收资本	10 000 000
委托加工物资	98 400	资本公积	684 000
长期股权投资	750 000	盈余公积	1 560 000
固定资产	4 500 000	利润分配 (未分配利润)	265 500
在建工程	260 000		
无形资产	900 000		
合计	20 093 100	合计	20 093 100

2) 昌盛有限责任公司 2013 年 1 月份发生下列经济业务。

① 1 月 2 日从诚信公司购入甲材料一批,用银行存款支付货款 150 000 元,增值税 25 500 元,材料未到。

② 1 月 3 日销售给启明公司产品一批,售价为 1 800 000 元,增值税为 306 000 元,该批产品的实际成本 1 020 000 元,货款已收存银行。

③ 1 月 3 日企业将不准备长期持有的茂源公司股票以 200 000 元的价格出售,该股票的成本为 191 000 元。

④ 1 月 4 日将一台使用期满的设备予以报废,设备的原值为 100 000 元,已提折旧 81 000 元,以库存现金支付清理费用 800 元,取得的残值收入 1 500 元已收存银行。

⑤ 1 月 5 日基本生产车间为生产产品领用甲材料,该材料的计划成本为 620 000 元。

⑥ 1 月 5 日购入不需安装的生产用设备一台,价款为 90 000 元,支付增值税 15 300 元。所有款项均以银行存款支付,设备已交付使用。

⑦ 1 月 5 日企业一张面值为 201 600 元的不带息的商业承兑汇票到期,票款已存入账户。

⑧ 1 月 6 日从银行借入 3 年期借款 800 000 元,该项借款用于生产经营。

⑨ 1 月 6 日车间出售甲材料废料 3 744 元(含增值税),已收到现金。该材料计划成本为 2 600 元。

⑩ 1 月 6 日用银行存款支付到期的商业承兑汇票的票款 126 000 元。

⑪ 1 月 6 日出售一台不再使用的设备,该设备原值为 192 000 元,已提折旧 48 000 元,出售收入 150 000 元,已收存银行(不考虑相关税费)。

⑫ 1 月 6 日购入乙材料一批,增值税专用发票注明材料买入价为 700 000 元,增值税为 119 000 元。该批材料已验收入库,计划成本为 686 000 元。货款尚未支付。

⑬ 1 月 6 日分配应支付的职工工资 3 500 000 元。其中,应付生产工人工资 2 500 000 元,应付车间管理人员工资 400 000 元,应付行政管理人员工资 600 000 元。

⑭ 1 月 6 日提取职工福利费 490 000 元。其中,生产工人福利费 350 000 元,车间管理人员福利费 56 000 元,行政管理人员福利费 84 000 元。

⑮ 1 月 7 日销售给大地公司产品一批,售价 3 800 000 元(不含增值税),该批产品实际成本为 2 010 000 元,产品已发出,货款尚未收到。

⑯ 1 月 11 日收回大地公司所欠货款 3 360 000 元。

⑰ 1 月 11 日用银行存款支付本公司产品的广告费 150 000 元。

⑱ 1 月 12 日归还短期借款 280 000 元。

- ⑲ 1月12日通过银行支付工资 3 500 000 元。
- ⑳ 1月14日被投资单位昌力公司宣告发放现金股利,按投资比例可得现金股利 30 000 元。该投资采用成本法核算。
- ㉑ 1月14日共计提固定资产折旧 170 000 元。其中行政管理部门固定资产应提折旧 45 000 元,车间固定资产应提折旧 125 000 元。
- ㉒ 1月14日摊销无形资产 50 000 元。
- ㉓ 1月15日用银行存款支付业务招待费 3 600 元。
- ㉔ 1月16日开出支票对外捐款 20 000 元。
- ㉕ 1月16日报销厂部业务经费 5 800 元,开出现金支票一张。
- ㉖ 1月17日用银行存款支付产品展销费 2 600 元。
- ㉗ 1月18日采购包装物一批,价款为 5 000 元(含税),未取得专用发票,货款未付。包装物尚未到达企业。
- ㉘ 1月19日购入丙材料,价款为 100 000 元,增值税为 17 000 元,材料验收入库,计划成本为 103 000 元,开出商业汇票一张。
- ㉙ 1月19日车间领用乙材料 8 000 元。
- ㉚ 1月21日结转本期领用原材料应分摊的材料成本差异(设本期材料成本差异率为 1.5%)。
- ㉛ 1月21日用银行存款支付前欠诚信公司货款 251 400 元。
- ㉜ 1月21日购买一项专利权,价值 87 000 元,开出转账支票一张。
- ㉝ 1月22日职工李平出差预借差旅费 4 000 元,支付现金。
- ㉞ 1月23日从银行提出 3 000 元备用金。
- ㉟ 1月23日用银行存款支付银行手续费 1 600 元。
- ㊱ 1月25日收到银行存款利息 39 000 元,存入账户。
- ㊲ 1月26日结转制造费用 589 120 元。
- ㊳ 1月27日结转本期完工产品成本 4 068 420 元(假设本期期初、期末均无在产品)。
- ㊴ 1月27日提取本年借款利息 221 800 元。
- ㊵ 1月28日以银行存款偿还长期借款本息共 900 000 元。
- ㊶ 1月29日本期应纳城市维护建设税 54 302 元,教育费附加 19 394 元。
- ㊷ 1月29日用银行存款交纳增值税 775 744 元,城市维护建设税 54 302 元,教育费附加 19 394 元。
- ㊸ 1月30日期末应收账款余额为 1 446 000 元,计提坏账准备的比例为 5%。
- ㊹ 1月31日将各损益类科目结转至“本年利润”账户。
- ㊺ 1月31日公司计算并结转应缴纳的所得税 330 967 元(假设资产、负债的账面价值与其计税基础之间没有产生暂时性差异)。
- ㊻ 1月31日按净利润的 10%计提法定盈余公积金。
- ㊼ 1月31日向投资者分配利润 80 000 元。
- ㊽ 1月31日将本年利润的余额转入“未分配利润”明细科目。
- ㊾ 1月31日将利润分配各明细科目的余额转入“未分配利润”明细科目。
- ㊿ 1月31日用银行存款支付所得税 330 967 元。

要求：为昌盛有限责任公司编制财务管理系统。

■相关知识与技能

财务管理是在一定的整体目标下，关于资产的购置（投资）、资本的融通（筹资）、经营中现金流量（营运资金）及利润分配的管理。财务管理是企业管理的一个组成部分，它是根据财经法规制度，按照财务管理的原则，组织企业财务活动、处理财务关系的一项经济管理工作。

对会计学相关知识的掌握程度决定着财务管理的熟练程度，所以要想发挥财务管理的作用并实现其目标，就必须充分认识和掌握会计学的有关知识和原理。

1.1.1 会计方法

会计方法是反映和监督会计对象，完成会计任务的手段，它是随着会计职能、作用、任务的发展而发展的。会计方法经历了一个从不完善、不系统到比较完善、比较系统的发展过程。随着社会的发展，会计方法将会得到进一步发展和改进。目前会计方法主要包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中，会计核算方法是会计方法中最基本的方法。

会计核算方法是对经济业务进行完整、连续和系统的记录和计算，为经营管理提供必要的信息所应用的方法，一般包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告 7 个方面。

（1）设置账户

设置账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计对象的具体内容是复杂多样的，要对其进行系统的核算和经常性监督，就必须对经济业务进行科学的分类，以便分门别类地、连续地记录，据以取得多种不同性质、符合经营管理所需要的信息和指标。

（2）复式记账

复式记账是指对所发生的每项经济业务，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的一种记账方法。采用复式记账方法，可以全面反映每一笔经济业务的来龙去脉，而且可以防止差错和便于检查账簿记录的正确性和完整性，是一种比较科学的记账方法。

（3）填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务，明确经济责任，作为记账依据的书面证明。正确填制和审核会计凭证，是核算和监督经济活动财务收支的基础，是做好会计工作的前提。

（4）登记会计账簿

登记会计账簿简称记账，是以审核无误的会计凭证为依据在会计账簿中分类，连续、完整地记录各项经济业务，以便为经济管理提供完整、系统的会计核算资料。会计账簿记录是重要的会计资料，是进行会计分析、会计检查的重要依据。

（5）成本计算

成本计算是按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用，以便确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确地进行成本计算，可以考核生产经营过程的费用支出水平，同时也是确定企业盈亏