

基础会计

JICHU KUAIJI

主编 王立新 王英兰

课证通用教材



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

014060510

F230
536

基础会计

主编 王立新 王英兰

副主编 夏 滨 万建华 王淑铃



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



北航

C1747925

F230
536

012030310

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/王立新,王英兰主编. —上海:立信会计出版社, 2014. 8

ISBN 978 - 7 - 5429 - 4265 - 4

I. ①基… II. ①王… ②王… III. ①会计学—基本知识 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 184424 号

责任编辑 赵志梅
封面设计 周崇文

王英兰 王立新 主编

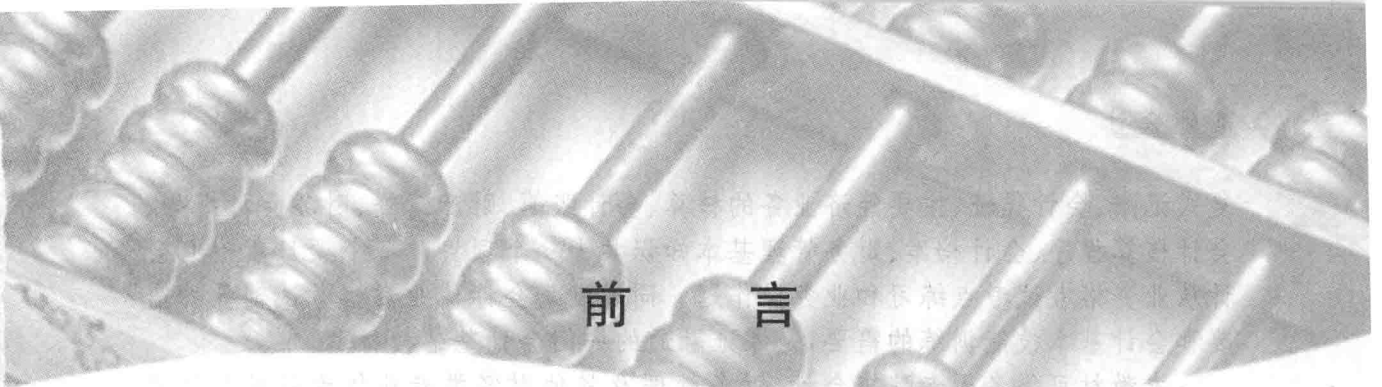
王英兰 王立新 主编

基础会计

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021)64411325
电 话	(021)64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021)64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海天地海设计印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	19.5
字 数	450 千字
版 次	2014 年 8 月第 1 版
印 次	2014 年 8 月第 1 次
印 数	1—3 100
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 4265 - 4/F
定 价	38.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换



前言

“基础会计”是会计学、财务管理、审计等专业的一门专业基础课程,也是会计学知识的入门课程,通过该课程的学习,加强学生在会计基本理论、基本方法和基本技能方面的训练。学生在领会会计基本概念的同时,还要熟练运用会计的基本方法和基本技术,处理一些常见的经济业务,努力提高自己的分析问题和解决问题的能力,为学习后续专业课程打好基础。

本教材体现以下几个方面的特点。

1. 本教材体现课证融合的特点。

本教材将传统的基础会计理论和会计从业资格考试内容进行整合,在对教学内容设计时,将会计从业资格证书考试培训和会计实际操作技能培养作为教学的主要内容,从而把“基础知识学习—从业证书培训—岗位能力培养”三项融为一体。

2. 理论与实践相结合,例题典型全面的特点。

本教材涉及的各个知识点,都配有典型例题。这些例题既有会计从业资格考试题型,又有典型的业务分析题。在涉及企业会计核算业务时,使用来源于企业真实的原始凭证,将会计理论和技能融入建账、填制和审核会计凭证、登记账簿、期末处理等工作环节,从而强化读者的会计实际操作技能,培养读者的实际应用能力。本教材特别强调以提高操作技能来促进会计基本理论的学习。

3. 本教材定位准确,重点突出。

本教材在按照由浅入深、循序渐进的认识规律安排总体结构和各章内容的同时,在基本理论上将会计从业资格考试内容作为重点,在基本操作技能上以会计处理中涉及的主要操作环节,包括会计凭证的填制与审核、会计账簿的设置、登记、对账与结账、试算平衡、主要经济业务处理为重点。

4. 本教材体现了新颖性的特点。

本教材以财政部最新公布的会计从业资格考试大纲为主要内容,同时增加了其他同类教材没有的,但学生在学习经常用到的财务管理基本知识。涉及会计内容的一律按新会计准则予以规范,涉及税法内容的一律以最新法规为准,教材所涉及的原始凭证等单、表、账、册,全部都是企业当前正在使用的最新格式。

本教材的主要内容包括总论、会计要素与会计等式、会计记账方法、账户和



复式记账、会计凭证、主要经济业务的核算、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算程序、会计档案、财务管理基本知识共十二个项目。每个项目后附有会计从业资格考试考点练习和业务操作题。同时满足会计从业资格考试辅导的需要和会计基本技能训练的需要,是课证融通的一门会计基础教材。

本教材可供各大专院校会计、财务管理及其他财经类专业作为基础会计课程教材使用,还可以作为会计从业资格考试辅导教材,也可供从事相关工作的人员作为参考用书使用。

本教材由王立新、王英兰两位老师任主编,夏滨、万建华、王淑铃三位老师任副主编,是各相关院校老师倾力合作与集体智慧的结晶,尽管在教材特色建设方面,我们作出了许多努力,但不足之处仍在所难免,恳请广大读者在教材使用过程中给予关注,并将意见和建议及时反馈给我们,以便修订时完善。

编者

2014年8月



目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计的职能与方法	5
第三节 会计基本假设与会计基础	10
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	17
第五节 会计准则体系	20
练习题	24
第二章 会计要素与会计等式	27
第一节 会计要素	27
第二节 会计等式	38
练习题	46
第三章 会计科目与账户	49
第一节 会计科目	49
第二节 账户	54
练习题	59
第四章 会计记账方法	64
第一节 会计记账方法的种类	64
第二节 借贷记账法	65
练习题	82
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	89
第一节 企业的主要经济业务	89
第二节 筹集资金过程的核算	91



第三节	固定资产的核算	98
第四节	供应过程的核算	103
第五节	生产过程的核算	113
第六节	产品销售过程的核算	119
第七节	期间费用的核算	125
第八节	财务成果形成及分配的核算	130
第九节	交易性金融资产与应收票据的核算	138
练习题		140
第六章	会计凭证	148
第一节	会计凭证概述	148
第二节	原始凭证	151
第三节	记账凭证	162
第四节	会计凭证的传递与保管	171
练习题		173
第七章	会计账簿	176
第一节	会计账簿概述	176
第二节	会计账簿的启用与登记要求	184
第三节	会计账簿的格式与登记方法	189
第四节	对账与结账	197
第五节	错账查找与更正的方法	201
第六节	会计账簿的更换与保管	209
练习题		210
第八章	账务处理程序	216
第一节	账务处理程序概述	216
第二节	记账凭证账务处理程序	218
第三节	汇总记账凭证账务处理程序	220
第四节	科目汇总表账务处理程序	224
练习题		227



第九章 财产清查	230
第一节 财产清查概述	230
第二节 财产清查的方法	235
第三节 财产清查结果的处理	244
练习题	251
第十章 财务报表	255
第一节 财务报表概述	255
第二节 资产负债表	259
第三节 利润表	266
练习题	272
第十一章 会计档案	278
第一节 会计档案概述	278
第二节 会计档案保管	279
练习题	286
第十二章 财务管理基本知识	290
第一节 财务管理的含义	290
第二节 财务管理的环境	292
第三节 财务管理的目标	294
第四节 货币的时间价值	295
练习题	300

第一章 总论



学习目标

(一) 知识目标

- 目标1 明确会计是做什么的,会计是如何从事会计核算的
- 目标2 重点掌握会计的基本前提和会计信息质量要求
- 目标3 理解并掌握会计的定义、目标与职能、核算程序与方法;理解七种会计核算方法的相互关系
- 目标4 理解权责发生制与收付实现制的不同含义

(二) 技能目标

- 目标1 能够解释会计职能在企业管理中的作用
- 目标2 能够按照权责发生制的要求分清收入与支出的归属期

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

会计的产生源于生产实践,并随着生产的发展,会计的内容和形式也在不断地变化和逐步完善。会计从产生到现在经历了一个漫长的发展历程。

会计萌芽于公元前 11 世纪,即国家出现以前。其主要标志是人类已经有了简单的记录、计量行为,如刻石记事、垒石计数和结绳记事等,但还没有专门的会计职业与机构。

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善的。其中,会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个时期。

1. 古代会计时期

古代会计时期是指公元前 11 世纪至 15 世纪。其主要标志是会计人员和机构的产生、会计名词的出现等。比如,我国的周王朝设立了会计机构和专门人员;“会计”名词产生于那个时期;同时,也产生了一定的会计思想。早期会计被称为簿记(Bookkeeping)。

我国周王朝严密的财计组织(周朝:公元前 11 世纪至公元前 841 年)如图 1-1 所示。《孟子·万章下》中有:“孔子尝为委吏矣,曰:会计当而已矣。”说明了会计原则:当收则收——即不可少收——(违规、违法);当用则用——即不能少用——(违理、违礼)。《韩非子·解老》中有:“人有欲则会计乱,会计乱则有欲甚。”“所谓会计乃计量财物多少,出入不误,含廉洁理财之意。”把官吏的贪欲与会计之间的关系看成是互为因果关系;会计应廉洁理

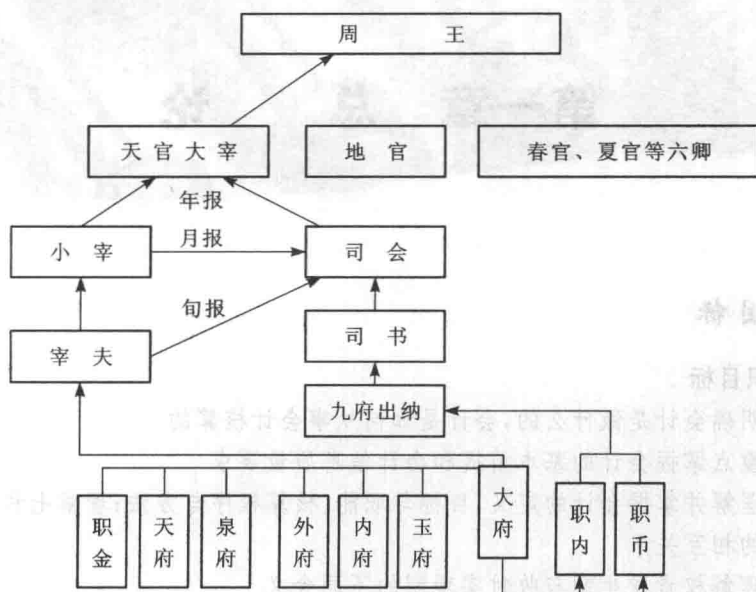


图 1-1 周王朝严密的财计组织

财、记录计算准确,不给贪利人以机会。

2. 近代会计时期

近代会计时期是指 15 世纪至 20 世纪 30 年代。其主要标志是复式记账法(簿记)的诞生、计量单位的演变等。

复式记账法(簿记)的诞生,是对单式记账法(簿记)的重大变革,被称为“会计发展史上的第一个里程碑”。

“近代会计之父”——卢卡·帕乔利(Luca Pacioli):意大利的一位修道士、教授、学者。1494 年,他在专著《算术、几何、比与比例概要》的第二部分“簿记”中系统地总结了当时流行于意大利的威尼斯、佛罗伦萨等地的复式记账法。使其迅速传遍欧洲各国,并陆续传播到世界各地,引起了会计记账方法的变革,也标志着会计理论的初步建立,奠定了现代会计基本理论的基石。《簿记论》所体现的会计目的、会计假设和会计要素等基本思想仍然是现代会计学者致力于探讨的核心问题。复式记账(簿记)方法诞生 500 余年来一直沿用至今,不能不说是一个伟大的奇迹。

3. 现代会计时期

现代会计时期是指 20 世纪 30 年代至今。其主要标志是:

- (1) 会计学基础理论的创立。会计学基础理论是一套以会计目标为中心,相互连贯、协调一致的概念体系。
- (2) 企业财务会计目标的重大变化。20 世纪 30 年代起,股份公司新型企业组织出现,会计的服务重心转向企业外部。
- (3) 会计理论和方法逐渐分化为两个领域。20 世纪 50 年代,管理会计与财务会计分离,丰富了会计学科的内容,增强了会计的功能。



(4) 会计记账手段的变革。20 世纪 50 年代起,电子计算机、互联网等科学技术成果在会计上的应用,引起了记账手段的伟大变革。

(5) 会计规范的国际趋同。进入 21 世纪以来,知识经济蓬勃兴起、世界经济融为一体,引起了会计准则的全球趋同。

会计产生和发展的历史表明,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,并随着生产的发展和经济管理的要求而产生发展的;会计是环境的产物,有什么样的环境就有什么样的会计;经济越发展,会计越重要。

二、会计的概念及基本特征

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

在企业,会计主要是反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,并对企业的经营活动和收支情况进行监督。会计工作对于加强经营管理,提高经济效益,维护市场经济秩序有着不可缺少的作用。

经济越发展,会计越重要。在市场经济条件下,会计工作已经成为包括投资者、债权人、政府相关机构、企业管理人员、职工和社会公众等各有关方面了解和掌握企业财务状况、经营成果和现金流量等重要信息的来源,成为指导社会资源合理流动,加强经济管理,提高经济效益,保障社会主义市场经济秩序顺利运行的重要保证。

(二) 会计的基本特征

会计同其他经济管理形式相比,具有十分明显的个性与特点。会计的基本特征如下:

第一,会计是一种经济管理活动。

会计的本质就是管理活动。从职能属性看,核算和监督本身就是一种管理活动;从本质属性看,会计本身就是一种管理活动。

第二,会计是一个经济信息系统。

它旨在向利害攸关的各个方面传输会计主体富有意义的经济信息。会计旨在提高微观经济效益,加强经济管理,而在企事业单位内部建立一个信息系统,其主要作用在于向企业内外部的信息使用者提供反映企业财务状况和经营成果的有用信息,以便信息使用者制定各种经济决策时使用。

第三,会计以货币作为主要计量单位。

货币是会计主要的计量单位,但并不是唯一的计量单位,必要时也要辅助以实物单位等进行计量。

第四,会计具有核算和监督的基本职能。

第五,会计采用一系列专门的方法。

会计专门方法包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表七种。

【例 1-1·判断题】会计核算必须而且只能采用货币计量单位对经济活动的数量方面



进行核算。()

【答案】×

【例 1-2·判断题】会计是以货币为唯一计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。()

【答案】×

三、会计对象与会计目标

(一) 会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即资金运动或价值运动。

凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计的对象。以货币表现的经济活动通常又称为资金运动。因此,会计核算和监督的内容即会计对象就是资金运动。

任何单位的资金都要经过资金的投入、资金的循环与周转(即使用)和资金的退出这样一个运动过程。但具体运动形式并不完全相同。通常情况下,资金的投入、退出,基本一致。

投入单位的资金包括:投资者投入的资金和向债权人借入的资金,前者形成所有者权益,后者属于债权人权益(即单位的负债)。资金的投入是单位取得资金的过程,是资金运动的起点。资金的退出指的是资金离开本单位,是资金运动的终点,主要包括偿还各项债务、依法缴纳各种税费,以及向所有者分配利润等。

以制造业(工业企业)为例,资金的循环周转包括:供应过程、生产过程、销售过程三个阶段。资金运动按“货币资金—储备资金—生产资金—成品资金—结算资金—货币资金”的顺序,完成了一次循环。

资金运动是会计核算和监督内容的最高概括,是会计对象的第一层次。会计对象的第二层次是会计要素,第三层次是会计科目。会计要素和会计科目将在第二章详细介绍。

工业企业的会计对象如图 1-2 所示。

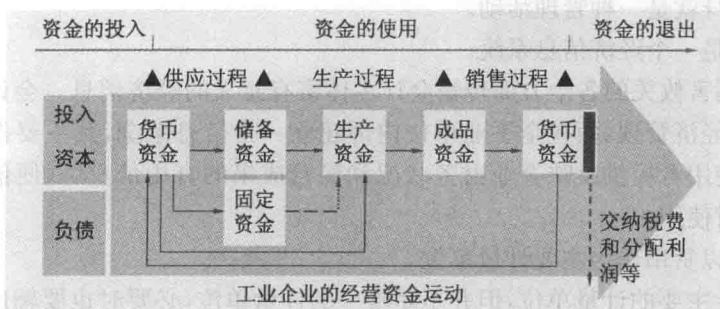


图 1-2 工业企业的会计对象示意图

(二) 会计目标

会计目标也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即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等有关的会计信息,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。会计的最终目标就是向会计信息使用者提供有用的会计信息。即向政府宏观管理部门、投资者、债权人、社会公众等外部利益集团和企业自身经营管理当局提供的经济信息满足政府宏观调控的需要;满足投资者、债权人、社会公众等外部利益集团相关决策的需要;满足企业自身经营管理当局进行经济管理决策的需要。

会计目标是基于特定的会计环境,指导特定会计系统的建立并引导其运行,从而构成会计理论的逻辑起点。当前我国会计的主要目标,应定位在向委托人报告受托责任的履行情况上,围绕这一目标保护投资者利益以及公共利益,其要点如下:

(1) 向信息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。信息使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

(2) 反映企业管理层受托责任的履行情况,有助于使用者作出经济决策。

【例 1-3·单项选择题】 会计的对象是特定主体的()。

A. 资金运动 B. 经济活动 C. 财产物资 D. 货币资金

【答案】 A

【例 1-4·单项选择题】 下面关于会计对象的说法中,不正确的是()。

A. 会计对象是指会计所要核算与监督的内容

B. 特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容

C. 企业日常进行的所有活动都是会计对象

D. 会计对象就是社会再生产过程中的资金运动

【答案】 C

【例 1-5·判断题】 企业、行政事业单位会计对象的具体内容不完全相同。()

【答案】 √

第二节 会计的职能与方法

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,我国《会计法》第一章第五条规定:会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算、实行会计监督。会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(一) 基本职能

1. 核算职能

会计核算职能又称会计反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告。

会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告等环节,对单位已经发生或完成的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。

会计核算职能的显著特征如下:



(1) 会计是以货币作为主要计量单位,实物量、劳动量等为辅助计量单位——体现了会计的基本特征。

(2) 会计主要是反映过去已经发生的经济业务(交易或事项)。

(3) 会计反映具有连续性、系统性和全面性——体现了会计的管理要求。

单位在生产经营和业务活动中,会发生各种各样的经济业务和经济事项。经济业务又称经济交易,是指单位与其他单位和个人之间发生的各种经济利益交换,如销售和购买产品、提供和接受劳务等。经济事项是指单位内部发生的具有经济影响的各类事件,如支付职工工资、报销差旅费、计提折旧、摊销无形资产等。概括地说,会计核算的具体内容就是单位发生的交易或事项。根据我国《会计法》第十条的规定,单位发生的下列交易或事项应当办理会计手续,进行会计核算:

(1) 款项和有价证券的收付。款项是作为支付手段的货币资金,主要包括库存现金、银行存款,以及其他视同库存现金和银行存款使用的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用证存款等。有价证券是指表示财产拥有权或支配权的证券,如国库券、股票、公司债券等。款项和有价证券是流动性最强的资产。

(2) 财物是财产、物资的简称,是一个单位进行或维持生产经营、业务活动并且具有实物形态的经济资源,一般包括原材料、燃料、周转材料、在产品、库存商品等流动资产和房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等固定资产。

(3) 债权债务的发生和结算。债权是单位收取款项的权利,一般包括各种应收和预付款项等,如应收账款、应收票据、其他应收款、预付账款等。债务是指企业承担的需要偿付的现时义务,一般包括短期借款、应付账款、应付票据和预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付利润、长期借款、应付债券等。

(4) 资本的增减。资本是投资者为开展生产经营活动而投入的资金。会计上的资本专指所有者权益中的投入资本,包括实收资本(股本)和资本公积。资本是企业进行生产经营活动的必要条件,是现代企业明晰产权关系的重要标志。

(5) 收入、支出、费用、成本的计算。

收入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。

支出是指单位实际发生的各项开支,以及在正常生产经营活动以外的支出和损失。

费用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。

成本是企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费,是按一定种类和数量的产品和劳务对象所归集的费用,是对象化了的费用。

收入、支出、费用、成本是互相联系、密不可分的,都是计算和判断企业经营成果及其盈利状况的主要依据。取得收入,必然发生一定的成本、费用和支出。

(6) 财务成果的计算和处理。财务成果主要是指在一定时期内通过从事生产经营活动而在财务上所取得的结果,具体表现为盈利或者亏损。财务成果的计算和处理一般包括:利润总额的计算、所得税的计算、净利润的计算、利润分配或者亏损弥补等。

(7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

【例 1-6·判断题】 会计上的资本专指所有者权益中的投入资本,包括实收资本(股



本)和资本公积。()

【答案】√

【例 1-7·判断题】财务成果的计算和处理一般包括利润的计算、利润分配或亏损的弥补,不包括所得税的计算和缴纳。()

【答案】×

【例 1-8·判断题】不论是盈利还是亏损,都是财务成果。()

【答案】√

【例 1-9·多项选择题】下列各项中,属于会计核算具体内容的有()。

- A. 债权债务的发生和结算
- B. 财物的收发、增减和使用
- C. 款项和有价证券的收付
- D. 财务成果的计算和处理

【答案】ABCD

【例 1-10·多项选择题】根据《中华人民共和国会计法》的规定,下列经济业务事项中,应当办理会计手续,进行会计核算的有()。

- A. 款项和有价证券的收付
- B. 财物的收发、增减和使用
- C. 财务成果的计算和处理
- D. 债权债务的发生和结算

【答案】ABCD

【例 1-11·多项选择题】款项是作为支付手段的货币资金,主要包括()。

- A. 银行存款
- B. 银行汇票存款
- C. 企业债券
- D. 库存现金

【答案】ABD

【例 1-12·多项选择题】不属于会计核算内容的是()。

- A. 用盈余公积转增实收资本
- B. 制定下年度财务预算
- C. 将现金存入银行
- D. 赊销货物

【答案】B

2. 监督职能

会计的职能随着经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展着。传统的会计主要是简单的记账、算账、报账,以反映为主;随着市场经济的发展和生产力水平的提高,记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要,发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要功能。

会计监督职能又称会计控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计监督要依据会计的监督标准。会计的监督标准有:党和国家的路线、方针、政策和法律;会计法规、准则、制度;企业单位内部控制制度、计划和定额等。会计监督包括对经济活动的合法性、真实性、合理性和有效性进行监督。

(1) 合法性监督。合法性监督是指依据财务收支的监督标准,对企业单位发生经济业务引起的现金、银行存款的收入和支出、应收和应付款项、投资等在进行会计确认、计量、记录和报告的同时,是否符合党和国家有关的法律、法规的监督,会计人员对于违反法律和全国统一的会计标准规定的会计事项,有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。合法性监督强调符合国家有关的法律、法规。



(2) 真实性监督。真实性监督是指通过相关的会计法规制度,来规范会计行为,使会计在对经济活动进行确认、计量和报告时所生成的会计资料真实和完整。会计资料作为重要的社会资源和“商业语言”,为政府管理部门、投资者、债权人及社会公众进行评价财务状况、防范经营风险提供重要依据。因此,保证会计资料真实、完整是维护社会经济秩序正常运转的客观要求。真实性监督强调“以实际发生的交易或事项为依据”。

(3) 合理性和有效性的监督。合理性和有效性的监督是指依据提高工作效率和经济效益的监督标准,对经济活动进行会计确认、计量和报告的同时,对其是否符合节约和效率原则的监督,从而揭露经济管理中的矛盾,促进企业开展增产节约,挖掘内部潜力,堵塞漏洞,防止损失和浪费,更好地提高经济效益。合理性和有效性的监督强调“符合特定对象的财政收支计划”。

会计监督贯穿于经济活动的全过程。会计监督分为事前监督、事中监督、事后监督。

(1) 事前监督。事前监督是在经济活动过程之初,对原始凭证、计划、合同的真实性,合法性和合理性所做的审查。

(2) 事中监督。事中监督是在经济活动过程之中对计划、预算执行等所做的控制。

(3) 事后监督。事后监督是在经济活动过程之后,对会计资料所做的分析检查。

3. 会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督两项基本职能关系密切、相辅相成。会计核算职能是会计的首要职能,是会计监督的基础,会计核算工作的好坏,直接影响会计信息质量的高低,并为会计监督提供依据,没有会计核算提供的会计信息,会计监督就没有依据;会计监督是会计核算的保证,只有会计核算而没有严格的会计监督,就难以保证提供会计信息的真实性,就不能在经济管理中发挥应有的作用。

(二) 拓展职能

会计的拓展职能主要有会计预测、会计决策、经营业绩评价。

(1) 会计预测。会计预测作为经济管理的重要手段,其目的是定量或定性地判断、推测和规划经济活动的发展变化规律,并对其作出评价,以指导和调节经济活动,谋求最佳经济效益。会计预测的依据主要是会计资料,它是利用已取得的会计信息产生新的会计信息的过程,所以说会计预测是一个信息处理和信息反馈的过程。

(2) 会计决策。会计人员为了解决企业资金运动过程中所出现的问题并把握机会而制定和选择活动方案的过程。由于企业资金运动的方向、方式、状态与效益等方面都具有多种发展可能性,这就在客观上要求企业在多种发展可能性中作出有利的选择。由于企业资金运动具有可控性,人们就可以通过决策,促使企业的资金运动朝着有利的方向发展。

(3) 经营业绩评价。企业为了实现生产目的,运用特定的会计指标和标准,采用科学的方法,对企业生产经营活动过程作出的一种价值判断。

【例 1-13·判断题】 会计监督是会计工作的基础,会计核算是会计工作的质量保证。

【答案】 ×

【例 1-14·单项选择题】 会计的基本职能是()。

- A. 预测和决策 B. 计量和记录 C. 核算和监督 D. 分析和考核



【答案】 C

【例 1-15·单项选择题】 会计核算主要是利用()对经济活动的数量方面进行核算。

- A. 劳动计量单位 B. 实物计量单位
C. 时间计量单位 D. 货币计量单位

【答案】 D

【例 1-16·判断题】 会计监督职能是指会计人员在进行会计核算之后,对特定的主体经济活动的合法性、合理性进行审查。

【答案】 ×

二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量、记录和报告所采用的各种方法。

(一) 会计核算方法体系

会计核算方法体系由设置会计科目和账户、复式记账、填制(或取得)和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合,确保会计工作有序进行。

1. 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是根据会计对象具体内容的特点和经济管理要求,科学地确定其分类项目的过程,是分类核算和监督会计对象的专门方法。

2. 复式记账

复式记账是对发生的每一笔经济业务以相等的金额在相关的两个或两个以上的账户登记的专门方法。

3. 填制(或取得)和审核会计凭证

填制(或取得)和审核会计凭证是保证账簿记录正确、完整的方法,是审查经济业务合理性、合法性的方法。

审核会计凭证是会计人员的职责,也是履行会计监督职能的过程。

4. 登记账簿

登记账簿是按经济业务发生的顺序,分门别类地将其在账户的载体——账簿(账本)中记录的专门方法。

5. 成本计算

成本计算是归集一定计算对象上的全部费用,借以确定其总成本和单位成本的专门方法。

6. 财产清查

财产清查是通过盘点实物等查明财产的实存数与账存数是否相符的方法。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告是定期反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等情况的方法。

以上会计核算的七种专门方法将在以后各章详细讲解。