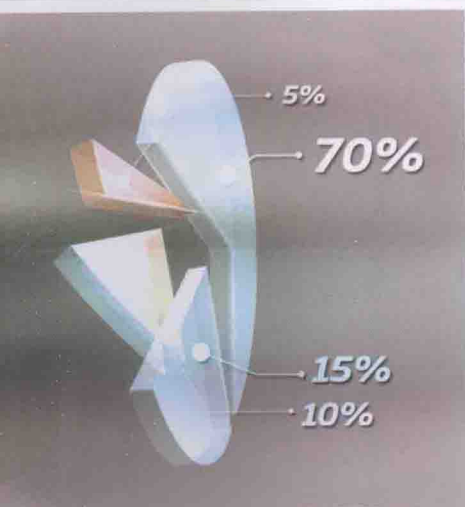


高职高专“十二五”规划教材

基础会计

J I C H U K U A I J I

赵丽娟 董坤景 张 民◎主编



中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

高职高专“十二五”规划教材

基础会计

主 编 赵丽娟 董坤景 张 民

副主编 杨 颖 张晓芳 秘运冬 彭亚平

中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

内 容 简 介

本书内容包括：会计职业认知、会计核算工具和方法、企业建账、填制与审核原始凭证、填制与审核记账凭证、账簿登记以及财务会计报告的编制。为了使学生对会计工作有一个完整的认识，本书以制造企业为例，以制造企业工作中涉及的基本问题和方法为主线贯穿全书；实训内容环环相扣，层层铺垫，以情境模拟、仿真操作、分工合作等为主要形式，力图使学生在实践过程中，掌握会计的基本知识和基本技能。

本书适合作为高职高专会计等财经专业的教材,也可作为经济管理工作者的自学教材,亦可供各级各类职业院校教师参考。

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/赵丽娟, 董坤景, 张民主编. —北京:

中国铁道出版社, 2013. 9

高职高专“十二五”规划教材

ISBN 978-7-113-16611-3

I. ①基… II. ①赵…②董…③张… III. ①会计学

—高等职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 197718 号

书 名：基础会计

作者：赵丽娟 董坤景 张民 主编

策划编辑：张宇富

读者热线：400-668-0820

责任编辑：马洪霞

编辑助理：王佳欣

封面设计：尹金鹏

封面制作：白雪

责任印制：李 佳

出版发行：中国铁道出版社(100054,北京市西城区右安门西街8号)

网 址: <http://www.51eds.com>

印 刷：北京市昌平开拓印刷厂

版次：2013 年 9 月第 1 版 2013 年 9 月第 1 次印刷

开 本: 787mm × 1 092mm 1/16 印张: 16.75 字数: 404 千

印 数: 1 ~ 3 000 册

书 号: ISBN 978-7-113-16611-3

定 价：32.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版图书,如有印制质量问题,请与本社教材图书营销部联系调换。电话:(010)63550836

打击盗版举报电话:(010)63549504

前 言

“基础会计”是高职高专院校财经类专业的专业基础课，本书旨在通过课程教学使学生掌握基本会计知识与技能，为提高学生综合素质，进而成为高素质的劳动者和财务会计人员，打下一定的会计理论和实践技能基础。

根据高职高专教育特点和“基础会计”课程的培养目标，本书对教学内容的设置以适用性为准，力求突出课程教学的系统性、职业性和综合性。编写组成员通过学习和借鉴多种教材提供的基础会计理论和各界人士的实践研究成果，根据我国市场经济、相关企业和高职高专教育的实际，按照会计工作岗位需要和核算流程进行“基础会计”课程的内容设置，希望能够为促进课程改革和全面提高学生素质提供帮助。

本书以提高学生会计理论素养和实际核算能力为前提，由浅入深地介绍和阐释企业会计核算的基本原理、原则、技术和方法。全书以一个企业的业务为主线，共分为七个情境，依次介绍基础会计知识技能：会计职业认知、会计核算工具和方法、企业建账、填制与审核原始凭证、填制与审核记账凭证、账簿登记、财务会计报告的编制。每个情境都由技能目标、任务和课后技能训练等部分构成；每个任务又由案例导入和教学内容组成，力图满足在课程教学过程中讲练结合的需要，以便学生能够学以致用。本书适合作为高职高专会计等财经类专业的教材，也可以作为经济管理工作者的自学教材，亦可供各级各类职业技术学院教师参考。

本书由赵丽娟、董坤景、张民任主编，杨颖、张晓芳、秘运冬、彭亚平任副主编。编写分工如下：赵丽娟、张民编写项目四和项目五，董坤景编写项目二，杨颖编写项目六，张晓芳编写项目七，秘运冬编写项目三，彭亚平编写项目一。

本书在编写过程中，参考借鉴了一些有关的教材和图书，在此向相关作者表示诚挚的谢意。由于时间仓促以及编写水平有限，书中不可避免地存在一些疏漏之处，敬请各位读者和同仁批评指正。

编 者

目 录

情境一 会计职业认知	1
任务一 会计职业与会计岗位认知	1
任务二 会计工作流程认知	7
任务三 会计基本假设和核算基础的认知	10
任务四 会计要素及会计等式认知	15
课后技能训练	25
情境二 会计核算工具和方法	30
任务一 会计科目的设置	30
任务二 会计账户的设置	35
任务三 借贷记账法的应用	38
课后技能训练	50
情境三 企业建账	56
任务一 企业建账的基本认知	56
任务二 认识会计账簿	57
任务三 账簿的建立	65
课后技能训练	79
情境四 填制与审核原始凭证	86
任务一 认识原始凭证	86
任务二 原始凭证填制的基本要求	91
任务三 常用原始凭证的填制	95
任务四 原始凭证的审核	106
课后技能训练	108
情境五 填制与审核记账凭证	115
任务一 认识记账凭证	115
任务二 记账凭证填制的基本要求	119
任务三 资金的投入与退出业务处理	123
任务四 供应业务的处理	129
任务五 生产业务的处理	136
任务六 销售业务的处理	148
任务七 财务成果的核算	154
任务八 记账凭证的审核	167
任务九 会计凭证的传递与保管	167
课后技能训练	170

情境六 账簿登记	176
任务一 账簿登记的基本要求认知.....	176
任务二 日记账的登记.....	178
任务三 明细分类账的登记.....	181
任务四 会计核算形式的认知.....	186
任务五 总分类账的登记.....	193
任务六 错账的更正.....	211
任务七 对账与结账.....	217
任务八 会计账簿的更换与保管.....	229
课后技能训练.....	230
情境七 财务会计报告的编制	236
任务一 财务会计报告的认知.....	236
任务二 资产负债表的编制.....	243
任务三 利润表的编制.....	249
任务四 财务会计报告的归档.....	251
课后技能训练.....	251
附录 前进股份有限公司业务介绍	258
参考文献	262

技能目标

- 能够掌握会计岗位及职责
- 能够熟悉会计要素的内容
- 能够掌握会计等式

任务一 会计职业与会计岗位认知

案例导入

中国古代位于云南地区的佤族人把一根绳索高挂于墙上,用于记载与清算债权、债务账目。他们将一根用来记数或记事的绳索分为三个区间,分别代表放债数额、放债利息和放债时间等不同的内容。如在绳的上部结出三个大结,便表示已借出去3元滇币,在中间结出一个大结和一个小结,表示每半年应收1.5元滇币的利息,而在绳的下部所结出的三个大结和一个小结,则表示上述债务已经借出去三年半了。

案例讨论:

- ① 从会计的起源探讨会计的本质。
- ② 有人说会计就是记账、算账、报账;有人说在财务部门工作的人就是会计;请同学们思考:这些说法对不对?究竟什么是会计?会计是怎样产生的?日常的会计工作主要有哪些?

物质资料的生产是人类生存、社会发展的基础。生产活动是人类最基本的实践活动,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、财力、物力,人们在进行生产活动时,总是力求以最少的劳动耗费取得最大的劳动成果。出于这种目的,人们对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,从而有效地组织和管理生产。会计就是为了适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

一、会计职能认知

(一) 会计的产生和发展

会计最初只是作为生产职能的附带部分,即在“生产时间之外附带地把收支记载下来”。随着生产力的发展,剩余产品出现以后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,具有独立的职能。

会计在我国产生的历史极为悠久,在原始社会末期就出现了“刻木记事”、“结绳记事”,在西周出现了“会计”一词,《周礼·天官》篇中谈到“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会

考岁成”。这里的“参互”、“月要”、“岁会”就相当于现在的财务报告。自春秋战国到秦朝出现了“籍书”，用“入”、“出”为记账符号，以“收入 - 支出 = 结余”的关系式来反映各项经济业务收支。唐宋时期出现了“四柱结算法”。所谓四柱，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”一起构成了“四柱结算法”的基本要素。“旧管”的基本含义即“期初余额（或上期结存）”，“新收”的基本含义即“本期增加额”，“开除”的基本含义即“本期减少额”，而“实在”的基本含义则为“期末余额”。四柱结算的基本公式为“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”。到了明末清初，出现了“龙门账”，即把全部账目分为“进”、“缴”、“存”、“该”四个部分，以“进 - 缴 = 存 - 该”作为会计平衡等式，“进”相当于各类收入，“缴”相当于各种费用，“存”相当于各种资产，“该”相当于负债和资本。龙门账法是我国会计发展史上具有划时代意义的一种复式记账方法。1840 年以后，中国成为半殖民地、半封建社会，中国的会计也几乎停滞不前。新中国成立以来，随着经济的发展，我国会计事业也得到了迅速发展，特别是 1985 年颁布了《中华人民共和国会计法》，从此我国会计工作进入法制阶段，并于 1993 年和 1999 年先后两次修订，使我国会计工作更加规范，也趋于同国际会计接轨。2006 年 12 月 4 日财政部修订颁布了新《企业会计准则》，并于 2007 年 1 月 1 日实施，标志着我国会计工作进一步同国际会计接轨。

在西方，会计的产生和发展也经历了漫长的时期，在 13 世纪，随着意大利商业城市的兴起，商品经济的发展，银行业首先采用了借贷记账的方法；1494 年意大利数学家卢卡·巴其阿勒在其所著的《算数、几何与比例概要》一书中，系统介绍了借贷复式记账法，该书的出版标志着近代会计的开始。19 世纪末 20 世纪初，英国产业革命的爆发出现了公司制组织，经营权与所有权分离，企业管理水平不断提高，在原来记账算账的基础上对会计提出了编制和审查财务报表，并于 1854 年成立了第一个会计师协会——英国的爱丁堡会计师公会。第一次世界大战后，经济发展中心由英国转移到美国，会计学的发展 center 也从英国转移到美国，20 世纪 20 年代至 50 年代，产生了管理会计，计算机也应用到会计领域，到这个时期，会计方法已经比较完善，会计科学也已经比较成熟。

会计产生和发展的历史表明，会计是随着生产活动发展的需要而产生的，并随着生产的不断发展而发展。经济越发展，会计越重要。

（二）会计的概念及其特点

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用一整套专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，并向有关信息需求者提供会计信息的一种经济管理活动。

从会计的定义，我们可以看出会计具有以下特点：

1. 会计是以货币为主要计量单位

会计在对一定主体的经济活动进行核算和监督时，主要是利用价值形式进行核算，必要时以实物量度和劳动量度作为辅助记录。这样，才能使经济核算成为可能。

2. 会计以真实、合法的凭证为主要依据

会计所记录、反映的经济信息必须真实可靠，这样形成的会计信息才能客观反映一定主体的经济活动。因此会计在记录反映任何经济业务时，必须以取得和填制合法凭证作为基础，并经过严格审核，才能作为会计核算的依据。

3. 会计采用一整套科学、系统的方法

会计必须采用一整套科学、系统的方法，才能正确核算和监督经济活动，通过这些方法将

经济活动通过确认、计量、记录、分类、汇总,最后系统地综合反映出来,满足经济管理的需要。

4. 会计对经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督

会计对经济活动的核算和监督,不仅包括对每一项经济业务自始至终地反映各个阶段的变化过程和结果,而且包括对各项经济业务内容的反应;综合性则表现为以货币为计量,总括地记录和反映各项经济活动,提供各种总括的价值指标;连续性则表现为对各项经济业务活动按照发生的时间先后顺序不间断地进行记录;系统性则表现为对各项经济业务既要连续地记录及科学地分类。

(三) 会计的职能

会计的职能指的是会计在经济管理中所固有的功能。我国的《会计法》把会计的基本职能概括为“会计核算”和“会计监督”。

1. 会计核算

所谓会计核算,包含两层含义。

一层意思是指会计机构、会计人员履行会计手续所对应经济事项的办理。这些事项包括:款项和有价证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减;收入、支出、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;需要办理会计手续,进行会计核算的其他事项。这些经济事项必须经会计机构和会计人员按照规定的会计程序,采用专门的会计方法进行办理。

会计核算的另一层含义是指通过填制凭证、登记账簿和编制报表等一系列专门方法,对经济活动过程及其结果进行全面、系统、连续地计算和记录,提供用会计数据表示的经济信息。这些会计信息最终以会计报表的形式呈现出来,其内容涉及资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润以及现金流入流出情况等。有的会计学家据此把会计核算职能概括为“反映”。

会计核算工作一般要经过会计的确认、计量、记录和报告四个环节来实现。

2. 会计监督

既然一个单位属于会计核算对象的经济业务都要经会计机构、会计人员办理和反映,那么会计自然就具有了监督职能。会计监督最初只是内部监督,即在核算的基础上,监督经济活动是否按规定的要求达到预期的目标。现代社会的会计监督职能已扩展到以内部监督为基础、政府监督为主导、社会审计监督为补充的三位一体的会计监督体系。其职能就是根据国家的法律法规,对经济活动的合法性、合理性和有效性进行检查和控制。

(1) 单位内部会计监督

单位内部会计监督的主要内容,包括以下几个方面:

① 对凭证、账簿和会计报告的监督。会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证不予受理;对于记载不准确、不完整的原始凭证,予以退回,要求经办人员更正、补充;对于伪造、变造、故意毁灭会计账簿或账外设账的行为,对指使、强令编造、篡改财务报告的行为,有权制止和纠正,制止和纠正无效的,有权向上级主管单位报告。

② 对实物、款项的监督。会计机构、会计人员应督促建立并严格执行财产清查制度,发现账簿记录与实物、款项不符时,应当按照国家有关规定进行处理。

③ 对财务收支的监督。对审批手续不全的财务收支,有权退回,要求补充更正;对违反国家财政、财务、会计制度规定或不纳入单位统一会计核算的财务收支,有权制止和纠正;制止和纠正无效的,有权向主管单位或者财政、审计、税务机关报告。

4 | 基础会计

④ 对其他经济活动的监督。会计机构、会计人员对违反单位内部会计管理制度,以及单位制订的预算、计划等的经济活动实行监督。

(2) 国家会计监督

国家会计监督是一种外部监督,主要是指政府财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等管理部门依照法律、行政法规的规定,对有关单位的经济行为、会计资料所进行的监督检查。

政府对各单位实施会计监督的内容,主要包括:是否依法设置会计账簿;会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实完整;会计核算是否符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定。

(3) 社会会计监督

社会会计监督主要是指会计师事务所依法对受托单位的经济活动进行审计,并据实做出客观评价的一种监督。

注册会计师是依法取得执业资格并接受委托从事社会审计业务的执业人员。其审计业务主要包括审查企业财务会计报告并出具审计报告;验证资本并出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告。

会计的核算和监督两大基本职能是密切结合、相辅相成的:核算是监督的基础,只有核算出经济活动的真实情况,监督才有真实可靠的资料;监督是核算的继续,也只有做到严格的监督,才能为经济管理提供可信的数据资料。两者之间的关系体现着会计对经济管理既要服务,又要监督,核算之中有监督,监督之中有核算,只有将两者有机地结合起来,才能更好地发挥会计的职能。随着经济不断的发展,会计的职能也有所发展,包括分析职能、预测职能、控制职能、决策职能。

二、会计的对象

会计的对象是指会计工作所要核算和监督的内容。具体来说,会计的对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出来的资金运动,即社会再生产过程中的资金运动构成了会计核算和会计监督的内容。

(一) 工业企业的资金运动

企业资金的运动大致可分为三个阶段,即资金进入企业、资金在企业内部的循环和周转,以及资金退出企业。

1. 资金进入企业

① 所有者:所有者是企业的基本投资者,他们将资金投入企业,期望取得一定的回报,这在会计要素中表现为所有者权益的增加。

② 债权人:债权人向企业提供的资金是要企业偿还的资金,且通常还要求企业在特定的日期支付利息,包括发行债券和向银行借款等。

所有企业都应做出筹集资金的财务决策,以确定资金的数额、时间和渠道,并选择长期负债和短期负债在资金中的恰当比例,保证企业生产经营活动资金需求的供应。

2. 资金在企业内部的循环和周转

资金投入企业后,一般从货币资金形态开始,依次经历储备资金、生产资金、产品资金,最后又回到货币形态资金,这个循环被称为资金的循环。资金在企业内部的循环和周转主要经历以下三阶段:

① 供应阶段:是为生产做准备的阶段,主要的经济业务是原材料、厂房、设备等劳动资料的购进和储存。在本阶段,资金从货币资金转化为储备资金。

② 生产阶段:是指企业将已准备好的原材料、生产设备和工人结合起来,即组织工人使用生产设备对原材料进行加工,使之成为在产品,并最终加工成产成品,同时发生各种生产耗费的阶段。在产品占用的资金称为生产资金,生产资金代表了在产品的成本,表示企业垫付的那部分资金,在数量上主要由原材料成本、固定资产折旧和职工薪酬三方面构成。原材料在使用过程中,完成了从储备资金向生产资金的转化。固定资产在生产过程中一部分价值也以折旧的形式转化为生产资金,同样支付职工薪酬的过程也使部分货币资金转化为生产资金。

③ 销售阶段:本阶段主要的经济业务是销售商品、发生销售费用、取得销售收入或者索取收款的凭证。从资金运动看,表现为产成品资金转化为货币资金。

3. 资金退出企业

投入企业的资金,在生产经营过程中或者一个生产经营过程结束时,会有一部分资金退出企业的资金循环和周转。例如:上缴税金、归还贷款、偿还其他债务、分配给投资者利润等。

(二) 商品流通企业的资金运动

商品流通企业的经营过程主要是购进和销售。在购进阶段,资金运动表现为从货币资金转化为商品资金形态,主要的经济业务有商品的采购、货款的结算和采购费用的支付等。在销售阶段,资金运动表现为从商品资金形态转化为货币形态,主要的经济业务有商品销售款的结算、销售费用及工资的支付等。其资金运动是按照“货币资金—商品资金—货币资金”方式进行循环和周转的。

(三) 行政事业单位的资金运动

这类单位既没有生产过程,也不组织商品流通,其开展业务所需要的资金主要是由国家通过预算从国家财政收入中拨付,形成拨款收入,另外一部分由其他方面取得,形成其他收入。在执行国家赋予的各项任务过程中发生的各种耗费,形成预算支出。这样,预算收入和预算支出就构成了行政事业单位的资金运动。资金支出后,运动也就结束,没有循环周转的过程。

三、会计工作岗位及职责

会计工作岗位是在一个单位的会计机构内部,按照会计工作的内容和会计人员的配备情况,将会计工作进行合理的分工而设置的各个职能岗位。会计工作岗位责任制规定每个工作岗位的职责权限,建立相应的责任制,使每一项会计工作有专人负责,每一个会计人员有明确职责。

(一) 会计工作岗位设置的要求

1. 满足本单位会计业务需要

设置会计岗位应结合本单位的实际需要。会计岗位一般包括:会计机构负责人或会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理等。会计电算化条件下,还需设置相应工作岗位,正确划分系统管理员的权责,协调系统管理员与其他会计人员的关系。

2. 符合内部牵制要求

会计工作岗位可以一人一岗,一人多岗,或一岗多人。但岗位设置必须符合内部牵制原

则。出纳人员不得监管稽核、会计档案保管、收入、费用、债权债务账目的登记工作。

3. 会计工作岗位要定期轮换

定期轮换会计岗位,一方面可以促进会计人员全面熟悉业务,激励会计人员不断进取,不断提高业务素质;另一方面,轮岗制在一定程度上有助于防止会计舞弊行为的发生。

(二) 会计工作岗位职责

企业应根据自身规模大小、业务量多少等具体情况设置会计岗位,一般大中型企业应设置会计主管、出纳、材料物资核算、工资核算、成本核算、收入和利润核算、资金核算、往来结算、总账报表和稽核等会计岗位。小型企业因业务量较少,应适当合并减少岗位设置,例如,可设置出纳、总账报表和明细分类核算等会计岗位。

1. 会计主管岗位的职责

会计主管岗位的职责一般包括:具体领导单位财务会计工作;组织制定、贯彻执行本单位的财务会计制度;组织编制本单位的各项财务、成本计划;组织开展财务成本分析;审查或参与拟定经济合同、协议及其他经济文件;参加生产经营管理会议,参与经营决策;负责向本单位领导、职工代表大会报告财务状况和经营成果;审查对外报送的财务会计报告;负责组织会计人员的政治理论、业务技术的学习和考核,参与会计人员的任免和调动。

2. 出纳岗位的职责

出纳岗位的职责一般包括:办理现金收付和结算业务;登记现金和银行存款日记账;保管库存现金和各种有价证券;保管有关印章、空白收据和空白支票。

3. 固定资产核算岗位的职责

固定资产核算岗位的职责一般包括:会同有关部门拟定固定资产的核算与管理办法;参与编制固定资产更新改造和大修理计划;负责固定资产的明细核算和有关报表的编制;计算提取固定资产折旧和大修理资金;参与固定资产的清查盘点。

4. 材料物资核算岗位的职责

材料物资核算岗位职责一般包括:会同有关部门拟定材料物资的核算与管理办法;审查汇编材料物资的采购资金计划;负责材料物资的明细核算;会同有关部门编制材料物资计划成本目录;配合有关部门制定材料物资消耗定额;参与材料物资的清查盘点。

5. 工资核算岗位的职责

工资核算岗位的职责一般包括:监督工资基金的使用;审核发放工资、奖金;负责工资的明细核算;负责工资分配的核算;计提应付福利费和工会经费等费用。

6. 库存商品核算岗位的职责

库存商品核算岗位的职责一般包括:负责库存商品的明细分类核算;会同有关部门编制库存商品计划成本目录;配合有关部门制定库存商品的最低、最高限额;参与库存商品的清查盘点。

7. 成本核算岗位的职责

成本核算岗位的职责一般包括:拟定成本核算办法;制订成本费用计划;负责成本管理基础工作;核算产品成本和期间费用;编制成本费用报表并进行分析;协助管理在产品 and 自制半成品。

8. 收入和利润核算岗位的职责

收入和利润核算岗位的职责一般包括:负责编制收入、利润计划;办理销售款项结算业务;

负责收入和利润的明细核算;负责利润分配的明细核算;编制收入和利润报表;协助有关部门对产成品进行清查盘点。

9. 资金核算岗位的职责

资金核算岗位的职责一般包括:拟定资金管理和核算办法;编制资金收支计划;负责资金调度;负责资金筹集的明细分类核算;负责企业各项投资的明细分类核算。

10. 往来结算岗位的职责

往来结算岗位的职责一般包括:建立往来款项结算手续制度;办理往来款项的结算业务;负责往来款项结算的明细核算。

11. 总账报表岗位的职责

总账报表岗位的职责一般包括:负责登记总账;负责编制资产负债表、利润表、现金流量表等有关财务会计报表;负责管理会计凭证和财务会计报表。

12. 稽核岗位的职责

稽核岗位的职责一般包括:审查财务成本计划;审查各项财务收支;复核会计凭证和财务会计报表。

任务二 会计工作流程认知

案例导入

王凯是一名会计专业毕业的学生,毕业后应聘到某公司担任会计。该公司是一家刚刚成立的公司,公司经理全权委托王凯来开展本公司的会计工作。王凯虽然是会计专业毕业,但是面对刚刚成立的公司,却感觉工作无从入手。于是,王凯决定向老师求助,他给学校的老师打了一个电话,说他现在从事的是会计工作,接下来问了两个让人啼笑皆非的问题:

“会计应该做些什么工作呢?”

“会计工作应该从什么地方开始呢?”

案例讨论:

① 请同学们帮王凯解决一下他所遇到的问题吧!会计工作应该如何开展呢?

② 会计工作都包括哪些?如何把会计的各项工作合理地组织在一起,发挥它们各自的作用呢?

任何工作的开展都需要依据一定的程序进行,并不是随心所欲,想到哪就做到哪的。会计工作的开展也需要按照一定的顺序进行,在从事会计工作之前就需要清楚会计工作的流程,要了解应该先做什么工作,再做什么工作,才能保证会计工作有序地开展。

一、会计工作流程

会计工作要有一定的顺序,必须依次按顺序进行,就是先取得合格的凭证,然后分析经济业务对会计要素产生的影响(增加或减少),编制会计分录,记入账户。待期末,汇集账户资料,编制会计报表。这个模式不可能也不允许逆流而行。不可能,是因为逆流不合原理,且事实上做不到。不允许,指的是如先确定报表项目,或主观想象的金额,倒过来补记账或修改账

8 | 基础会计

面金额、改换凭证,这是篡改账目,伪造虚构账面记录的违法行为。

会计工作流程图,如图 1-1 所示。

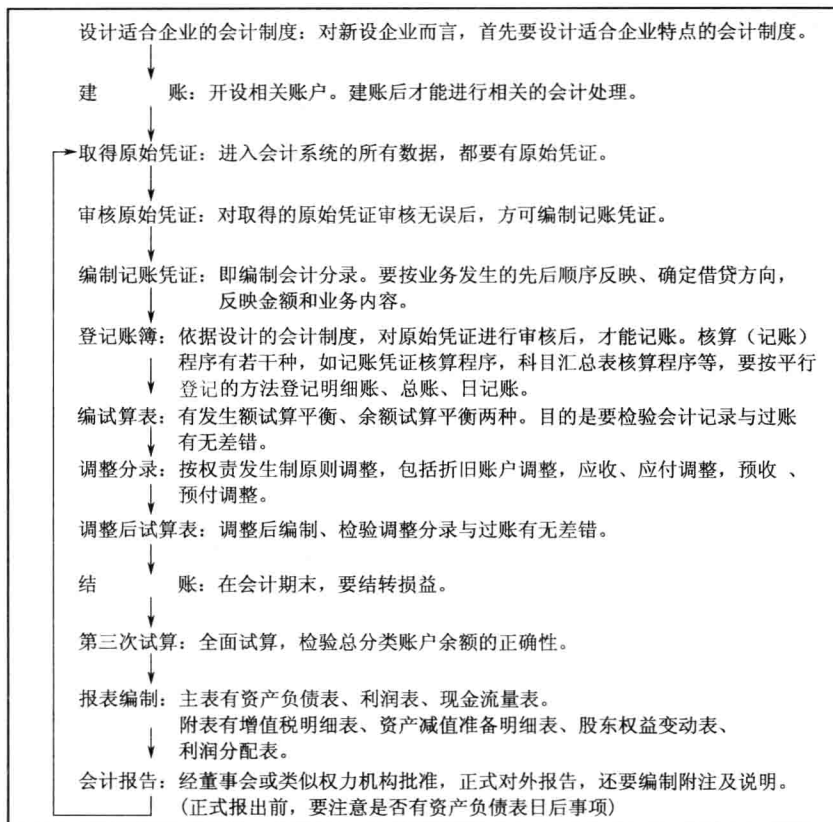


图 1-1 会计工作流程图

注意:

对工业企业来说,从取得原始凭证到调整分录的过程中,穿插成本计算,月末要计算出产成本的成本。

二、会计的工作方法

会计的工作方法是核算和监督会计对象、完成会计任务的手段。包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。其中会计核算方法是最基本的会计方法,是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合记录、计算、反映和监督所应用的方法。主要包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、资产清查和编制财务会计报告。

(一) 设置会计科目和账户

设置账户是指对会计核算对象的具体内容进行归类、核算和监督的一种专门方法。会计对象是企业的经济活动,内容十分繁杂,为了系统地、连续地、清晰地核算其内容,需要设置会计科目和账户,分别核算各项经济业务,以便取得各种核算指标,并加以分析、检查和监督。

（二）复式记账

复式记账是指对每一项经济业务都通过两个或者两个以上相互关联的账户,以相等的金额来同时记录的一种专门的方法。采用这种方法记账,使每一项经济业务所涉及的账户之间形成对应关系,而且金额相等,保持了平衡关系,这种方法便于了解每项经济业务的来龙去脉及其相互关系,检查有关经济业务记录的准确性。

（三）填制和审核凭证

填制和审核凭证是为了保证会计记录完整、可靠,审核经济业务是否合理合法而采用的一种专门方法。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,也是登记账簿的依据,只有经过会计部门和有关部门的审核的会计凭证,才能作为记账依据,才能保证会计核算的质量。

（四）登记账簿

登记账簿是根据审核无误的会计凭证,在账簿上连续、系统、完整地记录经济业务的一种专门方法。登记账簿必须以凭证为依据,采用复式记账的方法,把发生的经济业务分门别类、相互联系地进行全面反映,从而取得完整而系统的经济信息。在账簿中记录经济业务时,既要分类核算,又要序时核算;既要提供总括指标,又要提供明细指标,并要及时对账、结账,以保证账簿记录的准确和完整。

（五）成本计算

成本计算是按一定成本对象,对生产经营过程中发生的费用、支出进行归集、分配,以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算,可以考核和监督各项支出是否合理、合法,掌握成本的构成情况,考核成本计划的完成情况,以便不断降低成本,增加企业的经济效益。

（六）资产清查

资产清查是对各项财产物资进行实物盘点、账面核对以及对各项往来款项进行查询、核对,以保证账账相符、账实相符的一种专门方法。财产清查,一方面可以查明各项财产物资、债权债务的实有数,并与账簿进行核对,以达到账实相符的目的,保证会计账簿记录的准确性、真实性,为编制会计报告提供正确的资料;另一方面还可以检查各项财产物资的管理情况,保证财产物资的安全。

（七）编制财务会计报告

编制财务会计报告是指对日常核算资料定期加以总结,总括地反映经济活动和财务收支情况,考核计划、预算执行结果的一种专门方法。财务会计报告是根据账簿记录定期编制的,是反映会计主体一定时期的财务状况、经营成果和现金流量的书面文件。财务会计报告不仅可以为信息使用者集中提供主要会计信息,满足经营管理的需要,而且也是调控国民经济综合平衡所必需的参考资料。

会计核算的七种方法是相互联系、密切配合的,构成了一个完整的方法体系(见图1-2)。

在实际工作中,对于这七种方法的使用程序是:根据各项经济业务填制和审核凭证,按照规定的会计账户,对经济业务进行分类,并运用复式记账法登记在有关的会计账簿中,对于经营过程所发生的相关费用进行成本计算,然后,在定期财产清查、保证账实相符的基础上,根据会计账簿资料编制财务会计报告。

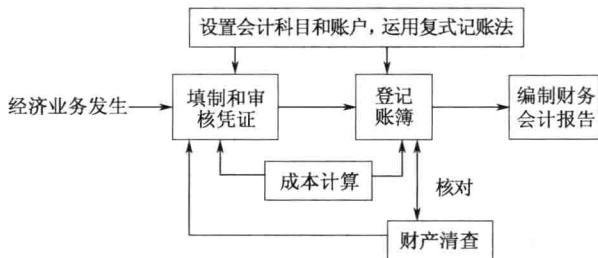


图 1-2 会计核算的方法体系

任务三 会计基本假设和核算基础的认知

案例导入

幼童刚开始接触棋类和牌类游戏的时候,都会对复杂的规则感到迷茫,他们经常问的问题就是:为什么马只能走“日”字,而不是像真的大马一样一下子跳多远?这时候我们就需要耐心地给他们讲解什么是规则,这里的“马”不是真正的马,而是假如这是一匹马,假如它在棋盘上只能怎样走,等等。

这些“假设”和“规则”就真的这样重要么?没有它,我们还可以下棋和打牌么?那么我们要做好会计工作是不是也需要一些假设条件呢?是不是在这样的假设条件下,我们才能更好地对经济业务进行核算呢?

案例讨论:

- ① 会计工作应该需要哪些假设条件呢?
- ② 会计假设的特征有什么?

会计的产生与发展离不开特定的社会经济环境,这种社会经济环境对会计最直接的影响就是会计对象,它决定了会计管理活动中必然存在着许多不可确知的或变化不定的因素。因此,会计要对企业发生的各种经济活动有效地进行核算和监督,就必须对会计领域中的一些未知因素做出合理的假设。

一、会计的基本假设

会计的基本假设又称会计基本前提,是对会计核算所处的时间、空间环境所做的合理设定。会计核算的基本前提,是为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量,对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的假定,并在此基础上建立会计原则。会计假设是会计人员在长期的会计实践中逐步认识和总结而成的,它是进行会计核算的必要前提条件,是确定会计程序和方法

的重要依据。会计基本假设包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

(一) 会计主体假设

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位或组织。会计核算必须在一个特定的范围之内,也就是会计核算服务的对象或者说会计人员进行核算采取的立场即空间范围的界定。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。也就是说会计核算的是特定主体的经济活动,而不是该主体的所有者或职工的经济活动,也不是其他单位的经济活动。会计主体假设也是持续经营、会计分期和其他会计核算的基础。

进行会计工作,首先要明确为谁核算、核算谁的经济业务。会计主体可以是一个企业,也可以是一个事业单位、机关团体,也可以是若干企业组织起来的集团公司;可以是法人,也可以是不具备法人资格的实体。会计核算必须是站在本单位的角度上观察所发生的经济业务,不能与其他会计主体相混淆。以企业为例,首先要区分企业的经济活动与企业所有者的经济活动,会计只记录企业的经济活动,而不记录所有者的经济活动,二者不能混淆;其次要区分企业自身的经济活动和其他单位的经济活动,二者也不能混淆。例如,A公司销售一批原材料给B公司,A公司已经把货物发送给B公司仓库,B公司尚未支付货款。如把A公司作为会计主体的话,只有那些影响A公司经济利益的经济业务事项才能加以确认和计量。与A公司经济业务无关的原材料、资产的增加、应付负债的增加等要素的变化,A公司都不予以反映。因此对于上述那笔同样的经济业务,对于A公司来说,一方面增加一笔收入,同时增加一笔应收账款资产。同时,对于B公司来说,导致B公司原材料资产增加,同时应付账款负债的增加。因此会计只能站在其中一个会计主体的立场(且始终保持一个立场)来进行核算。

会计主体和法律主体不同。法律主体必然是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体。法律主体以能够独立承担法律责任为依据;而会计主体以是否进行独立核算为确定依据。一般说来,法律主体往往是会计主体,但会计主体不一定是法律主体。例如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干个子公司的企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母、子公司虽然是不同的法律主体,但是为了反映企业集团的会计信息,就有必要将企业集团作为一个会计主体来编制合并财务报告,这时,企业集团就是一个会计主体,但通常不是一个独立的法律主体。

(二) 持续经营假设

持续经营假设是指会计主体的经营活动在可以预见的未来,按照现在的形式和目标无限期的继续下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营的前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续经营、正常的生产经营活动为前提,而不会在可预见的将来清算解散。

在市场经济条件下,企业之间存在着激烈的竞争,作为一个会计主体的企业在激烈的市场竞争中可能持续经营下去,也可能倒闭。但会计在处理经济业务时,是基于持续经营来考虑,而不是基于随时倒闭来考虑。

提出持续经营这一会计假设,主要是为了解决资产计量、费用分配等会计问题。企业应在持续经营假设的基础上,设计和选择会计处理方法。例如,对固定资产应按原始价值入账,固定资产的价值应按其使用年限分期摊入成本,应付账款可按原来的规定条件偿还等。如果没有持续经营这一前提,则要考虑企业清算因素。在清算条件下,固定资产的价值必须按实际变