

中等职业教育
财经类改革创新示范教材

基础会计

◎ 周会林 主编



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

中等职业教育
财经类改革创新示范教材

基础会计

◎ 周会林 主编



人民邮电出版社
北京

图书在版编目 (C I P) 数据

基础会计 / 周会林主编. — 北京 : 人民邮电出版社, 2014. 2
中等职业教育财经类改革创新示范教材
ISBN 978-7-115-32919-6

I. ①基… II. ①周… III. ①会计学—中等专业学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字 (2013) 第219231号

内 容 提 要

本书内容包括总论、会计要素与会计等式、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、会计核算程序和会计档案, 共 10 个项目。

本书全面、系统地讲述了会计工作的基本原理、会计核算的基本方法和基本技能, 以实际应用为目的, 理论联系实际; 强调由技能渐进到理论, 模拟训练与教师指导相结合, 文字通俗易懂、由浅入深; 注重培养学生的理解和实践能力, 是会计专业采用项目化教学的一次创新。

本书既可供中等职业学校会计专业学生使用, 也可作为相关职业培训教材。

-
- ◆ 主 编 周会林
责任编辑 刘 琦
执行编辑 喻文丹
责任印制 焦志炜
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路 11 号
邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
三河市潮河印业有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 16.25 2014 年 2 月第 1 版
字数: 385 千字 2014 年 2 月河北第 1 次印刷
-

定价: 34.00 元

读者服务热线: (010) 81055256 印装质量热线: (010) 81055316

反盗版热线: (010) 81055315

广告经营许可证: 京崇工商广字第 0021 号

编 委 会

主 任

全国财政职业教育教学指导委员会副秘书长
江苏财经职业技术学院副院长

程淮中

委 员：（按姓氏首字母排列）

南京商业学校

鲍亚伟

广东省财政职业技术学校

黄 莉

江苏省连云港财经高等职业技术学校

焦建平

河南省会计学校

李盈超

河南省财经学校

舒庆英

广州市花都区理工职业技术学校

吴丽冬

广州市商贸职业学校

邹春梅

福建省龙岩财经学校

张汉连

南京财经学校

周会林

前言 PREFACE

中等职业教育坚持以就业为导向,有利于学校正确把握中等职业教育的人才观、质量观和发展观,找准中等职业教育的定位和发展方向;有利于促进学校教育面向经济建设的主战场,主动适应社会、适应市场,准确把握市场对人才规格的要求,培养出国家经济建设需要、社会欢迎的人才。

本书在教学方法上,突出的特色是采取行动导向法,让学生在“做中学”、“学中做”,变传统的“先理论后实践”为“边实践边理论”和“先实践后理论”。在教学环境中,我们克服单纯学院式、课堂化教学环境的弊端,尽可能地创设与实际工作环境相接近的教学环境,实现学校环境与工作环境、校园文化与企业文化的有机融合。

本书包括10个项目,每个项目一般包括具体会计业务、会计理论知识、会计基础工作规范操作要求、案例分析和实务操作等内容。本书将会计专业的学历教育内容与会计从业资格考试内容进行了有机的整合,可谓一举两得,让学生掌握会计基本理论知识和基本操作技能,为以后进一步学习其他会计专业知识奠定了基础。

本书体现了下列特点。

(1) 针对性强。参加编写工作的各位作者都是来自教学一线的专业教师,有着丰富的教学 and 实践经验,对中等职业教育的教学要求和教学内容非常熟悉,因而本书的编写富有针对性。

(2) 实践性强。本书按照突出应用性和实践性的原则,在理论与实践相结合的基础上,适当压缩理论知识,扩展实践内容,注重培养学生的实践操作能力。

(3) 内容新颖。本书的内容体现了当前中职教学的新知识、新方法,有利于学生综合素质和科学思维方式的形成以及创新能力的培养。

(4) 难易适度。本书主要满足中职会计专业的教学需求,对基础理论的讲解以应用为目的,以必要、够用为度,内容深入浅出,通俗易懂。

本书由南京财经学校高级讲师、注册会计师周会林担任主编,并参与项目四和项目九的编写工作。项目一由南京市商业学校汤向阳编写,项目二由张家港中等专业学校顾关胜编写,项目三由南京财经学校孔茜编写,项目五由南京高淳中等专业学校肖立敢编写,项目六由南京财经学校王丽编写,项目七由南京财经学校张月姝编写,项目八由南京市商业学校鲍亚伟编写,项目十由南京财经学校曹金融编写。全书由周会林负责统稿。

本书在编写过程中,教育行政部门和相关行业企业的专家就本书的编写理念、写作思路和框架结构等方面给予了方向性意见和指导性建议,我们对此表示感谢。

由于编者水平有限,书中错误和不当之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编者

2013年11月

目 录

CONTENTS

1	项目一 走进企业、了解会计	1
	项目导航.....	1
	任务一 认知企业、了解企业经营流程.....	1
	任务二 认知会计、理解会计核算基本前提.....	4
	任务三 认知会计核算基础、了解会计核算方法.....	8
	项目总结.....	10
2	项目二 认知会计要素与建立会计等式	11
	项目导航.....	11
	任务一 认知反映企业财务状况的会计要素.....	11
	任务二 认知反映企业经营成果的会计要素.....	17
	任务三 应用静态会计等式.....	19
	任务四 应用动态会计等式.....	22
	项目总结.....	23
3	项目三 设置会计科目和复式记账	25
	项目导航.....	25
	任务一 设置会计科目.....	25
	任务二 设置账户.....	29
	任务三 认知复式记账法.....	31
	任务四 应用借贷记账法.....	32
	任务五 编制会计分录.....	39
	项目总结.....	41
4	项目四 填制和审核会计凭证	42
	项目导航.....	42
	任务一 认知会计凭证.....	42
	任务二 取得、填制与审核原始凭证.....	44
	任务三 编制与审核记账凭证.....	58
	任务四 装订会计凭证.....	77
	项目总结.....	81

目 录

CONTENTS

5 项目五 主要经济业务的核算..... 82

项目导航.....	82
任务一 建立企业账套.....	82
任务二 核算企业筹集资金阶段的业务.....	87
任务三 核算企业材料供应阶段的业务.....	91
任务四 核算企业产品生产阶段的业务.....	111
任务五 核算企业产品销售阶段的业务.....	138
任务六 核算企业利润形成和利润分配业务.....	160
项目总结.....	177

6 项目六 登记会计账簿..... 178

项目导航.....	178
任务一 认知会计账簿.....	178
任务二 认知会计账簿的登记规则.....	182
任务三 登记会计账簿.....	185
任务四 更正错账.....	198
任务五 对账和结账.....	203
任务六 认知会计账簿的更换与保管.....	205
项目总结.....	206

7 项目七 财产清查、核算盈亏..... 207

项目导航.....	207
任务一 认知财产清查.....	207
任务二 认知财产物资的盘存制度.....	209
任务三 运用财产清查方法.....	211
任务四 实施财产清查.....	215
任务五 核算企业财产清查阶段的业务.....	216
项目总结.....	227

8 项目八 财务会计报告..... 228

项目导航.....	228
任务一 认知财务会计报告.....	228
任务二 编制资产负债表.....	230

目 录

CONTENTS

任务三 编制利润表	236
项目总结	239

9

项目九 认知会计核算程序	240
--------------------	-----

项目导航	240
任务一 认知会计核算程序	240
任务二 运用记账凭证核算程序	241
任务三 运用科目汇总表核算程序	243
项目总结	245

10

项目十 会计档案	246
----------------	-----

项目导航	246
任务一 知悉会计档案	246
任务二 认知会计档案的归档、保管和销毁	248
项目总结	251

参考文献	252
------------	-----

项目一

走进企业、了解会计



项目导航

学习目标

- 掌握企业的概念
- 理解现代企业的组织形式
- 了解企业的经营流程
- 掌握会计的概念
- 理解会计的基本职能
- 了解会计的对象
- 理解会计核算的四个基本前提
- 认知会计主体、持续经营、会计分期和货币计量的概念
- 理解权责发生制和收付实现制的区别
- 理解会计方法和会计核算方法的区别
- 了解会计核算的七种方法

具体任务

学习和掌握企业经营流程、会计核算基本前提、会计核算基础以及会计核算方法。

任务一 认知企业、了解企业经营流程



任务导入

李红初中毕业考进了当地一所财经学校，会计老师建议她联系一所企业进行社会实践。李红在父母的推荐下，来到了南京云海电器公司实习，做了会计胡一佳的徒弟，她思考着边学会计知识边了解企业的经营流程。



什么是企业？公司与企业是一回事吗？企业如何经营？

企业就在我们身边，它与我们的生活、学习、工作息息相关。但如果问什么是企业？恐怕许多人就不一定能确切地说出来。

有人说，企业就是工厂，企业就是公司。

这些说法都不够全面，这只是企业外部某一方面的表象，并不是企业的本质。那么到底什么是企业？企业与公司有何不同？企业如何经营？这些都是本任务需要解决的问题。

一、企业的概念

企业，一般是指从事生产、流通或服务等活动，为满足社会需要进行自主经营、自负盈亏、承担风险、实行独立核算，具有法人资格的基本经济单位。

其中，法人是指依照法定程序成立并能独立地行使法定权利和承担法律义务的社会组织。法人应当具备下列条件：依法成立；有必要的财产或者经费；有自己的名称、组织机构和场所；能够独立承担民事责任。

对企业概念的基本理解：第一，企业是在社会化大生产条件下存在的，是商品生产与商品交换的产物；第二，企业是从事生产、流通与服务等基本经济活动的经济组织；第三，企业属于追求盈利的营利性组织。

二、现代企业的组织形式

根据市场经济的要求，现代企业的组织形式按照财产的组织形式和所承担的法律 responsibility 划分。通常分为：独资企业、合伙企业和公司。

（一）独资企业

独资企业，是由某个人出资创办的，有很大的自由度，只要不违法，爱怎么经营就怎么经营，要雇多少人，贷多少款，全由业主自己决定。赚了钱，交了税，一切听从业主的分配；赔了本，欠了债，全由业主的资产来抵偿。我国的个体户和私营企业大多属于此类企业。

（二）合伙企业

合伙企业是由几个人、几十人，甚至几百人联合起来共同出资创办的企业。它不同于所有权和管理权分离的公司企业。它通常是依合同或协议凑合组织起来的，结构较不稳定。合伙人对整个合伙企业所欠的债务负有无限的责任。合伙企业不如独资企业自由，决策通常要合伙人集体做出，但它具有一定的企业规模优势。

以上两类企业属自然人企业，出资者对企业承担无限责任。

（三）公司

公司是所有权和管理权分离，由出资者按出资额对公司承担有限责任所创办的企业。主要包括有限责任公司和股份有限公司。

有限责任公司指不通过发行股票，而由为数不多的股东集资组建的公司（一般由 50 人以下的股东共同出资设立），其资本无需划分为等额股份，股东在出让股权时受到一定的限制。在有限责任公司中，董事和高层经理人员往往具有股东身份，使所有权和管理权的分离程度不如股份有限公司那样高。有限责任公司的财务状况不必向社会披露，公司的设立和解散程序比较简单，管理机构也比较简单，比较适合中小型企业。

股份有限公司指全部注册资本由等额股份构成，并通过发行股票筹集资本，公司以其全部财产对公司债务承担责任的法人企业。股份有限公司的全部资本分为等额股份，股份以股票形式公开发行并可自由转让。股份是股份有限公司最重要的条件之一。股东以其认购的股份对公司承担有限责任，公司则以其全部资产对公司债务承担责任。股东人数不得少于法定数目。公司的账目必须公开，以供众多的股东和债权人查询。

公司是现代企业组织中的一种重要形式，它有效地实现了出资者所有权和管理权的分离，具有资金筹集广泛、投资风险有限、组织制度科学等特点，在现代企业组织形式中具有典型性和代表性。随着我国社会主义市场经济体制的建立和完善及世界经济一体化进程的加快，公司将成为我国企业组织形式的主体。

依照中国法律规定，公司是指有限责任公司和股份有限公司，具有企业的所有属性。因此，凡公司均为企业，但企业未必都是公司。公司只是企业的一种组织形态。

三、企业经营流程

不同类型的企业的经营流程也不相同，南京云海电器公司是一家生产经营各种类型电扇的加工企业，属于制造业企业，下面以此为例，介绍制造业企业经营流程。

制造业企业经营流程包括供应过程、生产过程和销售过程 3 个阶段。

（一）供应过程

用货币资金购买各种劳动对象（主要指材料物资）作为生产储备。在这个过程中，采购材料经济业务引起资金发生了如下变化：第一，实物形态转化。银行存款减少，材料增加。第二，价值形态转化。货币资金减少，储备资金增加。

（二）生产过程

既是产品的制造过程，又是材料、人工的消耗和新价值的创造过程。既是生产资金的形成过程，同时也是各种资金转化为成品资金的过程。在这一过程中，资金形态发生如下两个方面的转化：第一，实物形态转化。材料减少，在产品增加；在产品减少，库存产成品增加。另外，在这个过程中还要支付工资、提取固定资产折旧，发生其他费用。第二，价值形态转化。储备资金、货币资金、固定资金转化为生产资金，生产资金转化为成品资金。

（三）销售过程

企业把生产的产成品销售给购买单位，并取得销售收入，收回货币资金。在这个过程中，销售产品的经济业务引起资金发生了如下变化：第一，实物形态转化。产成品减少，银行存款增加。第二，价值形态转化。成品资金减少，结算资金增加；结算资金减少，货币资金增加。

制造业企业经营流程如图 1-1 所示。

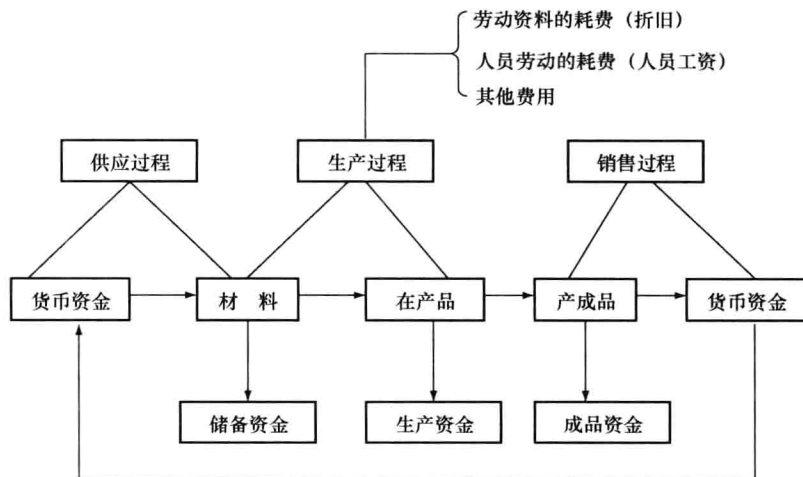


图 1-1 制造业企业经营流程简图

制造业企业一般作业流程如图 1-2 所示。

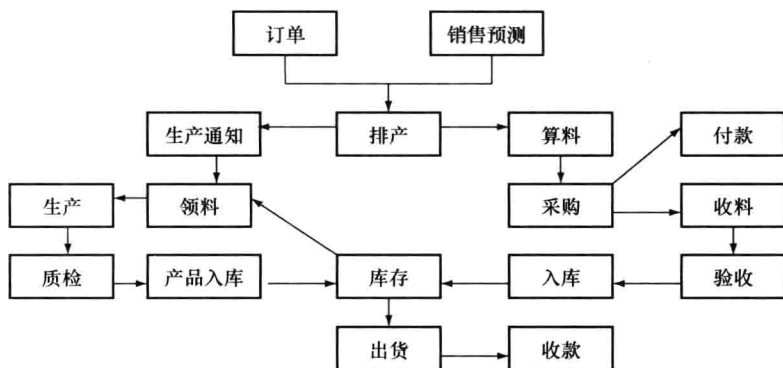


图 1-2 制造业企业一般作业流程简图

任务二 认知会计、理解会计核算基本前提



任务导入

李红在南京云海电器公司初步了解了公司的经营流程，她请教胡一佳，认知会计该从何处入门。师傅让她先了解会计的基本知识，如会计的概念、基本职能、会计对象等内容。



知识准备

会计就是做账，这是对会计的片面理解。销售货款什么时候记账都可以，这种想法不符合会计准则规定。那么什么是会计？会计核算有哪些基本前提？

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，采用专门的技术方法，对企业、行政事业单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

会计的概念可以简述为：会计是以货币为主要计量单位，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。其含义包括以下 4 层，如表 1-1 所示。

表 1-1 会计概念的 4 层含义

关键词	详细描述
会计本质	会计是一种经济管理活动，它属于管理的范畴
会计主体	会计工作所服务的特定单位或组织，可以是一个企业，也可以是企业内部的一个独立核算的部门
货币计量	会计以货币作为主要计量单位。除货币计量以外，还可运用实物计量（千克、吨、米、台、件等）和劳动计量（工作日、工时等）。但只有借助于统一的货币计量，才能取得经营管理上所必需的连续、系统、综合的会计资料
会计作用	会计反映和监督单位的经济活动

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。随着经济的不断发展，会计还有其他职能，如预测、决策、控制和分析等职能。

（一）进行会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程，它是会计最基本的职能，又称反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对特定主体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。会计核算的 4 个环节如表 1-2 所示。

表 1-2 会计核算的四个环节

关键词	详细描述
确认	运用特定会计方法，以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序
计量	在会计确认过程中，用以描述某一交易或事项金额的会计程序
记录	对特定主体的经济活动采用一定的记账方法，在账簿中进行登记的会计程序
报告	在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况以会计报表的形式向有关方面报告

（二）实施会计监督

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查的功能。

合法性审查是针对各项经济业务是否遵守国家有关法律制度、是否执行国家各项方针政策等情况的审查，以杜绝违反财经法纪的行为；合理性审查是指对经济业务是否符合经济运行的客观规律和单位的内部管理要求、是否执行了单位的财务收支计划、是否有利于经营目标或预算目标的实现等进行的审查，为单位增收节支、提高经济和社会效益把关。

会计监督主要是利用核算职能所提供的各种价值指标进行的货币监督。它贯穿于会计管理活动的全过程，不仅体现在过去的经济业务上，还体现在业务发生过程之中和尚未发生之前，包括事前监督、事中监督和事后监督。

会计的两项基本职能是相辅相成、辩证统一的关系（如图 1-3 所示）。会计核算为会计监督提供基础，会计监督为会计核算提供保障。

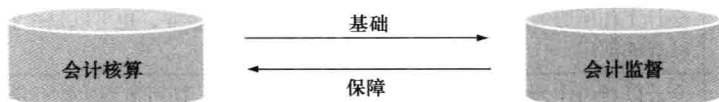


图 1-3 会计监督与会计核算的关系

三、会计的对象

一般情况，特定主体中能够以货币表现的经济活动，都是会计对象，都是会计核算和监督的内容。例如，南京云海电器公司销售台式转页扇，这项经济活动可以用货币来表现，所以这项经济活动就是会计对象。

四、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称为会计基本假设，是进行会计核算时必须明确的前提条件，是对会计核算所处的时间、空间环境等所做的合理设定。明确会计核算基本前提的主要目的是当会计实务中出现一些不确定因素时，为了能进行正常的会计业务处理，而对会计领域里存在的某些尚未明确且无法正面论证和证实的事项所做的符合客观情理的推断和假设。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 4 项，如图 1-4 所示。

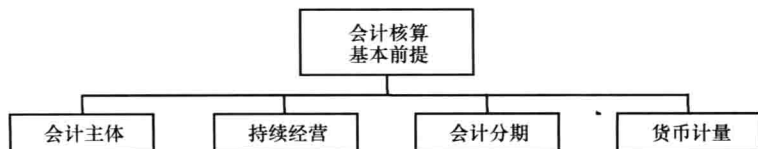


图 1-4 会计核算的基本前提

（一）会计主体

会计主体，是指会计工作所要核算和监督的特定单位或者组织，它界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围。

明确会计主体，才能划分会计所要处理的各项交易或事项的范围，才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来，才能正确反映会计主体的资产、负债和所有者权益情况，才能准确提供反映企业财务状况和经营成果的财务报表，才能提供会计信息的使用者所需要的信息资料。

但需要指出的是，会计主体与法律主体（法人）并非是对等的概念，法人可作为会计主体，但会计主体不一定是法人。例如，就企业集团而言，母公司拥有若干子公司，母、子公司虽然是不同的法律主体，但是母公司对子公司拥有控制权，为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量，有必要将企业集团作为一个会计主体，编制合并会计报表。又如，独立核算的生产车间、销售部门等也可以作为一个会计主体来反映其财务状况，但它们都不是法律主体。简而言之，总公司、分公司、母公司、子公司和企业集团均可以是会计主体，但其中分公司和企业集团就不具有法人资格。

（二）持续经营

持续经营，是指在可以预见的未来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

会计核算所使用的一系列会计处理方法和原则都是建立在持续经营的基础上，明确这个基本前提，就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计政策和方法。

（三）会计分期

会计分期，是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

根据我国《企业会计制度》的规定，会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。以一年作为一个会计期间称为会计年度，我国的会计年度从每年1月1日至12月31日，短于一年的会计期间统称为会计中期。

会计分期的目的在于，通过会计期间的划分，将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间，据以结算盈亏，按期编报财务报告，从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。由于会计分期，才产生了本期与非本期的区别，才使不同类型的会计主体有了记账的基准，进而出现了折旧、摊销等会计处理方法。

（四）货币计量

货币计量，是指会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币计量，反映会计主体的生产经营活动。

企业的会计核算应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业也可以选择某种外币作为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，也应当折算为人民币。

上述会计核算的4项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。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手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

任务三 认知会计核算基础、了解会计核算方法



任务导入

李红在南京云海电器公司实习期间,初步了解了会计的概念、基本职能、会计核算前提等知识,在师傅胡一佳的帮助下,她想进一步了解会计的核算基础和核算方法。



知识准备

一、会计核算基础

会计核算基础是会计确认、计量和报告的基础,是指企业在会计确认、计量和报告过程中所采用的基础,是确认一定会计期间的收入和费用,从而确定损益的标准。

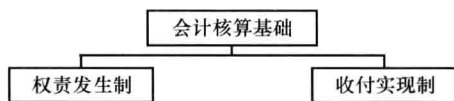


图 1-5 会计核算基础

会计的核算基础一般有权责发生制和收付实现制(如图1-5所示)。在我国,企业应当采用权责发生制作为会计核算基础。

权责发生制,也称应计制,是指收入费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认计量的标准。其主要内容是:凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。权责发生制主要是以权利和责任的发生规定会计确认的基础,其核心是根据权责的实际发生期间来确认收入和费用。

收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计核算基础。收付实现制,也称现金收付制或现金制,是指以收到或支付的款项作为确认收入和费用等的依据,是以实际收到或付出款项的日期确认收入或费用的归属期的制度。收付实现制原则主要是从现金收入和支出的时间上规定会计确认的基础,其核心是根据现金收支行为的实际发生期间来确认收入和费用。

例如,南京云海电器公司本期预先收到某公司购买落地扇的货款26 000元,在这种情况下,如果采用收付实现制,这笔货款应当作为本期的收入,因为货款是本期收到的;如果采用权责发生制,则此项收入不能作为本期收入,因为它只是预先收到销货款,销售业务本期并没有发生,只有等到实际发生销售业务时,当期才能确认收入。

二、会计方法

会计方法是指用以核算和监督会计对象，实现会计目标的手段。会计的方法也是随着经济的发展、管理要求的提高以及科技的进步而不断改进和发展的。

会计方法具体包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法、会计预测方法和会计决策方法。其中，会计核算方法是信息基础，会计分析方法是信息利用前提，会计检查方法是质量保证，会计预测方法和决策方法是职能的补充。这几种方法既密切联系，又有一定区别，都是为了从事会计活动、履行会计职能、实现会计目标所运用的技术手段。其中会计核算方法是会计方法中最基本的方法，本书主要学习会计核算方法。

三、会计核算方法

会计核算方法，是指对会计主体发生的经济业务进行全面、连续、系统的核算和监督所运用的方法，是整个会计方法体系的基础。会计核算方法一般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、财产清查和编制财务会计报告七种方法。具体内容如表 1-3 所示。

表 1-3 会计核算方法的内容

会计核算方法	概 念	内容链接
设置会计科目和账户	是指对会计对象要素的具体内容进行归类、核算和监督的一种专门方法	详见项目三
复式记账	是指对每一项经济业务，以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种专门方法	详见项目三
填制和审核凭证	是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据	详见项目四
登记账簿	登记账簿就是在账簿中连续、完整、科学地记录和反映经济活动及财务收支的一种方法	详见项目六
成本计算	是指按照一定的成本对象，对生产经营过程中所发生的成本、费用进行归集，以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法	详见项目五
财产清查	是指通过盘点实物、核对账目，以查明财产物资的实有数的一种专门方法	详见项目七
编制财务会计报告	是指以特定表格形式，定期总括反映企业生产经营活动的财务状况和经营成果的一种专门方法	详见项目八

上述会计核算的七种方法在实际会计工作中不是单独存在的，而是相互联系、相互配合，构成一个完整的方法体系。对于日常所发生的各种经济业务，都要填制和审核凭证；按照规定的会计科目和账户采用复式记账法在账簿中进行登记，对于经营过程中发生的各项费用，应当进行成本计算；一定时期终了，通过财产清查，在账证相符、账账相符、账实相符的基础上，根据账簿记录编制财务会计报告。会计核算方法的逻辑关系如图 1-6 所示。