



全国教育科学“十一五”国家课题研究成果

会计学基础



主 编 王爱国

副主编 杨淑媛 潘秀芹



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



全国教育科学“十一五”国家课题研究成果

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

主 编 王爱国
副主编 杨淑媛 潘秀芹



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础/王爱国主编. —北京: 高等教育出版社, 2010.6

ISBN 978-7-04-030419-0

I. ①会… II. ①王… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 116944 号

策划编辑 刘自挥 责任编辑 刘自挥 封面设计 吴 昊 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	购书热线	021-56717287
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		010-58581118
邮政编码	100011	免费咨询	400-810-0598
总 机	010-58581000	网 址	http://www.hep.edu.cn
传 真	021-56965341		http://www.hep.com.cn
			http://www.hepsh.com
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landaco.com
排 版	南京理工出版信息技术有限公司		http://www.landaco.com.cn
印 刷	江苏丹阳教育印刷厂	畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×960 1/16	版 次	2010 年 7 月第 1 版
印 张	17.25	印 次	2010 年 7 月第 1 次
字 数	325 000	定 价	26.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 30419-00

前 言

随着我国市场经济的发展和完善,会计信息作为一种资源,备受社会相关领域的关注。会计工作是经济管理工作的的重要组成部分。经济越发展,会计越重要。财政部于2006年2月15日颁布了包括《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则在内的企业会计准则体系,2006年10月30日又颁布了《企业会计准则——应用指南》,从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。这标志着我国在会计国际趋同的过程中又迈进了一大步。会计工作规范化和国际化程度的提高,必然也会对会计人员提出更高的要求,这也为高等院校会计教学指明了方向。我们在借鉴以往教材经验的基础上,吸收会计理论研究的新成果,编写了《会计学基础》一书。

本书可以作为高等院校会计学专业、财务管理专业、审计学专业、工商管理专业及其他相关专业“基础会计学”课程教材,同时还可以作为相关从业人员的培训和自学教材或参考书。

本书在编写过程中,本着理论与实务相结合、国内与国际一致的原则,力求突出以下特点:

第一,由浅入深,通俗易懂。既注重会计历史、会计基本理论的介绍,也注重会计实务、会计技能的说明,力争用简洁、规范的语言,简明扼要地叙述、表达和解释会计学的基本原理、基本知识和基本方法。

第二,结构新颖,内容完整。既保持会计学基础的传统知识体系,又充实了改革开放30多年来会计理论研究的新成果、新观点,力争保持会计知识的连续性和发展性。

第三,紧扣准则,兼顾惯例。会计是技术性,也是国家性的,教授与学习会计的目的在于应用,在于服务经济社会,所以必须紧扣准则;会计是社会性的,也是国际性的,人类社会历史长河中形成的先进的会计理念、规律和方法应借鉴、学习和把握,可以说,实现会计的国际趋同、等效和创新是人类社会共同的主题,不是哪一国家或地区自己的事情,所以必须兼顾惯例。

本书各章编写分工如下:第1章由王爱国编写,第2章由刘国编写,第3章由张丽编写,第4章由王兵编写,第5章由杨淑媛编写,第6章由赵丽芳编写,第7章由韩明圆编写,第8章由张西克编写,第9章由郝向荣编写,第10章由潘秀芹

编写,第11章由徐静编写,第12章由张孝光编写。

尽管我们在编写过程中作了很大努力,但由于编者学识有限,书中难免会有不足与疏漏之处,恳请读者指正,以便今后修改完善。

作 者

2010年5月

主 编 寄 语

尊敬的读者朋友：

您好！感谢您选用本书。

众所周知，“会计学基础”既是会计学的专业基础课，也是经济学和管理学的公共基础课。对于那些立志从事经济管理工作的人来说，学习一点会计知识很有必要。马克思曾经说过：会计是对生产过程的控制和观念总结；刘少奇也指出：“办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要”；著名会计学者杨时展教授也曾指出：“天下未乱计先乱，天下欲治计乃治”。任何经济管理工作都离不开会计，大到国家、小到企业和家庭莫不如此。现代会计，已不再是传统意义上的“账房先生”，而是现代经济生活中的“信息人”、“管理者”和“公共发言人”。要胜任会计工作，必须进行系统的专业学习和训练；要做好经济管理工作，必须具备一定的会计背景或拥有一定的会计知识。

会计学基础是会计学的入门教材，是以企业会计准则为背景，以会计核算专门方法为主线，主要是对会计学的基本概念、基本原理和基本方法的介绍。学好会计学基础是进一步学习中级财务会计和高级财务会计的前提，通过会计学基础的学习，可以练就运用会计思维、会计语言和会计方法来看待或分析经济活动和财务收支情况的能力。

作为一名学生，如何学习本书呢？

1. 循序渐进

要按照本教材篇章的顺序学习，做到“未明于前，勿求于后”，防止浅尝辄止、不求甚解。

2. 熟读精思

对初学者而言，会计学基础并不好掌握，这就要求必须“熟读”。通过反复阅读，对一些基本概念一一理解、掌握。同时要“精思”，对原理性质的内容要深刻理解其精义和真谛。

3. 预习温故

课前一定要安排时间预习，将疑点、难点和重点问题一一标出。如果老师讲解后依然不能理解，一定要虚心向老师或同学请教。孔子说过：“温故而知新”，这

是学习、固化知识的有效途径。课后一定要及时复习。

4. 实习体察

会计学是一门应用性科学,有很强的技术性。在学习书本知识的同时,必须到现实中去亲自动手实践,学习会计凭证、账簿、会计报表以及会计核算形式的基本内容、格式和流程。不能闭门造车、埋头苦想,要体之于身。

那么,作为一名教师,如何使用本书呢?

会计学基础主要介绍会计学的基础内容,这些知识是会计学本科学生应知、应会的。在教学内容安排上可以有所侧重,但是,各章节内容都尽量全面、详细地进行讲解和传授,不能随意删节。

当然,由于我国经济管理体制尚不成熟,国际的交流合作日趋频繁,会计制度改革并没有间断,新思想、新观念和新制度不时出现,其中许多学术观点具有划时代的意义,但是,限于篇幅,并没有在书中一一说明,这就要求任课教师给予适当的补充。

使用本书需要与会计实习和训练结合起来,以增加学生的感性认识,使学生不仅要记住会计的基本概念,而且还要知道会计科目、账户、会计凭证、账簿和会计报表等的实际操作和应用。

本书配有辅导书《会计学基础习题与实训》(高等教育出版社,2010年8月),任课教师和学生都可以参考这本辅导书,更好地达到教与学的目的。

最后,希望读者多提宝贵意见,以便今后进一步修改、补充。

目 录

前 言	1
主编寄语	1
第 1 章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的含义、特点和对象	3
第三节 会计的方法	7
第四节 会计的学科体系	10
第五节 会计的工作组织	11
本章小结	13
第 2 章 会计概念结构	14
第一节 会计目标与会计信息质量要求	14
第二节 会计基本假设	20
第三节 会计要素	23
第四节 会计确认、计量与报告	27
本章小结	31
第 3 章 会计等式、科目与账户	32
第一节 会计等式	32
第二节 会计科目	38
第三节 账户及其结构	45
本章小结	47
第 4 章 复式记账	48
第一节 复式记账的意义	48
第二节 借贷记账法	49
第三节 总分类账户和明细分类账户	57
本章小结	63
第 5 章 制造企业主要经济业务的核算和成本计算	64
第一节 制造企业主要经济业务概述	64

第二节 资金筹集业务的核算	67
第三节 供应过程业务的核算	75
第四节 生产过程业务的核算	81
第五节 销售过程业务的核算	90
第六节 利润形成与分配业务的核算	96
第七节 其他主要经济业务的核算	104
本章小结	108
第 6 章 账户的分类	109
第一节 账户按经济内容的分类	109
第二节 账户按用途和结构的分类	112
第三节 账户的其他分类	121
本章小结	122
第 7 章 会计凭证	123
第一节 会计凭证的意义和分类	123
第二节 原始凭证的填制和审核	132
第三节 记账凭证的填制和审核	136
第四节 会计凭证的传递和保管	140
本章小结	142
第 8 章 会计账簿	143
第一节 账簿的意义和分类	143
第二节 账簿的设置和登记	146
第三节 对账和结账	159
第四节 记账规则和错账更正	164
本章小结	168
第 9 章 财产清查	169
第一节 财产清查的意义	169
第二节 财产清查的内容和方法	173
第三节 财产清查结果的处理	178
本章小结	183
第 10 章 财务报告	185
第一节 财务报告概述	185
第二节 资产负债表	190

第三节 利润表	200
第四节 现金流量表	204
第五节 所有者权益变动表	209
第六节 附注	212
第七节 财务报告分析	213
本章小结	218
第 11 章 会计核算形式	219
第一节 会计核算形式概述	219
第二节 记账凭证核算形式	221
第三节 汇总记账凭证核算形式	238
第四节 日记总账核算形式	243
第五节 科目汇总表核算形式	246
第六节 计算机账务处理形式	249
本章小结	253
第 12 章 会计规范	254
第一节 会计规范的意义	254
第二节 会计法律规范	256
第三节 会计职业道德规范	262
本章小结	265
教师教学资源索取单	

第1章

总 论

学习目的和要求:通过本章学习,了解会计产生和发展的状况,掌握会计的定义、特点和职能,了解会计的对象以及具体内容,掌握会计的方法尤其是会计的核算方法,了解会计的学科体系和工作组织。

第一节 会计的产生与发展

会计是人类社会生产发展到一定历史阶段的产物。学习会计,不仅要熟知它的现状,而且要了解它的历史渊源和演化过程。正如马克思所言:“历史从哪里开始,思想进程也应从哪里开始。而思想进程的进一步发展不过是历史过程在抽象的、理论上前前后后一贯的形式上的反映。”^①

^① 《马克思恩格斯选集》(第2卷),人民出版社1972年版,第122页。

一、会计的产生

会计有着悠久的历史。会计的萌芽可以追溯到史前社会的“结绳记事”、“刻符记事”、“绘图记事”和“书契记录”的时代。例如,东汉武梁祠浮雕上就有“伏羲仓精,初造王业,画卦结绳,以理海内”的记载,而《周易正义》中则讲:“事大,大结其绳;事小,小结其绳,结之多少,随物众寡。”但是,“会计”一词的出现则是在我国奴隶社会鼎盛的西周时期。《西周·天官》中记载:“司会掌邦之六典、八法、八册……而听其会计。”而“司会”就是当时“掌国之官府郊野县都之百物财用”的会计机构,主要职责是“以九贡之法,致邦国之财用。以九赋之法,令田野之财用。以九功之法,令民职之财用。以九式之法,均节邦之财用”。并“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。战国时期的《孟子·万章》中又记载:“孔子尝为委吏矣,曰会计当而已矣。”东汉许慎在《说文解字》中称:“会,合也。……计,会也,算也。”清代焦循在《孟子正义》中更明确地指出:“会,大计也。然则零星算之为计,总合算之为会。”

二、会计的发展

随着人类社会生产的发展和需要,会计记账方法得到了进一步的发展和完善。自春秋战国到秦朝,《礼记·王制》中所讲的“量入以为出”的“上计”报告制度为统治者继承与演进,“籍书”(亦称“簿书”)开始出现,“入”和“出”也被作为一种记录符号来使用。至汉代,“上计簿”已经成为核算国家财政收支的重要会计工具。与此同时,形成了以“收入”、“支出”和“结余”为要素的“三柱清册”结算法,到了唐朝中期逐渐发展成为以“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”为要素,以“旧管+新收=开除+实在”为等式的“四柱清册”结算法。明末清初,山西商人广泛采用“龙门账”,把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,并运用“进一缴=存一该”的平衡式检验账目、计算盈亏、编制“进缴表”和“存该表”,且两表计算得出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”。18世纪中叶,在龙门账的基础上完善形成了一种比较成熟的复式簿记——“四脚账”,即一切业务都要登记“来账”和“去账”两笔,以反映来龙去脉,账簿分上下两格、垂直书写,上格为“天”,记收,下格为“地”,记付,上下两格所记金额必须相等,称为“天地合账”。

1905年湖北官书局出版了蔡锡勇、蔡璋编写的《连环账谱》一书,标志着发韧

并成熟于意大利地中海沿岸城市的复式簿记^①正式传入中国。1918年谢霖在北京创办了中国第一家会计师事务所——正则会计师事务所。1924年商务印书馆出版了潘序伦用英文编写的《簿记与会计》和《公司财政》，1927年潘序伦会计师事务所创立，1928年更名为立信会计师事务所，并举办各种会计补习班。1937年潘序伦正式创立立信会计专科学校，从此在全国掀起了全面介绍、学习和应用西式会计的新高潮。

新中国成立初期，为了适应高度集中的计划经济模式的需要，我国借鉴和引进苏联的会计核算模式，后来虽有所中国化，但基本内容和结构一直沿用至20世纪80年代末。1992年中共“十二大”正式确立建设社会主义市场经济体制的伟大目标，旧的会计模式已很难适应新形势发展的需要。为了吸引外资，在改革开放中实现中国会计与国际会计惯例的接轨，1992年11月财政部颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》（简称“两则”），正式掀开了中国会计国际化的新一页。2006年2月重新修订后的1项基本会计准则和38项具体会计准则的颁布，意味着一个既有中国特色又体现国际会计惯例的创新型会计模式的正式诞生，标志着我国会计制度已基本实现了与国际会计标准的趋同和等效。

第二节 会计的含义、特点和对象

一、会计的含义

什么是会计呢？通俗地讲，会计就是记账、算账和报账。在西方称为会计确认、计量、记录和报告。显然，这样讲不够严谨、不够科学，需要给会计下一个规范性定义，即要回答“会计是什么”和“会计能做什么”的问题。

（一）会计是什么

在新中国发展的不同历史阶段对此有不同的理解。

新中国成立到20世纪80年代，我国会计界受苏联“会计核算是完成国民经济计划的各个部门中反映和监督经济活动的方法”、“在社会主义经济中，会计核算是对国民经济的各个环节的活动进行监督和领导的最重要工具”，这一观点的

^① 复式簿记产生于13—15世纪意大利贸易比较发达的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等北方城市。1494年11月10日，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）所著的《算术、几何、比及比例概要》（又称“数学大全”）在威尼斯出版问世，其中的《计算与记录详论》一章集中反映了当时威尼斯复式簿记的内容、方法和程序。德国诗人歌德（Goethe）曾赞美它是“人类智慧的绝妙创造之一，每一个精明的商人从事经营活动都必须利用它”。卢卡·帕乔利也被会计界称为“现代会计之父”。

影响,一般把社会主义会计定义为“反映和监督生产过程的一种方法,是管理经济的一个工具”。

1978年12月中共十一届三中全会确立了“以经济建设为中心”的党的工作重点,“会计是一种方法、一个工具”的观点受到学术界的质疑。1980年杨纪琬、阎达五在《会计研究》第1期上撰文指出,“会计是人们管理生产过程的一种社会活动,……无论从理论上还是从实践看,会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能”,认为会计是一项管理活动,并正式提出和使用“会计管理”一词。

1980年余绪缨在《中国经济问题》第5期上撰文认为:“根据当前的现实及其今后的发展,应把会计看作是一个信息系统,它主要是通过客观而科学的信息,为管理提供咨询服务。”1983年葛家澍在《会计研究》第4、5期上连续发表文章认为:“由于电子计算机引进会计领域,信息论被导入会计,……从这以后,……把会计视为一个信息系统。”并进一步指出“会计,是旨在提高企业和各单位活动的经济效益,加强经济管理而建立的一个以提高财务信息为主的经济信息系统”。

1991年杨时展在《财会通讯》第2、3期上撰文指出:“从会计发展的今天已达到的水平看,与其将会计认为是信息系统,不如将它认为是一种控制系统,一种以货币量度、按规定方法和目标,来计量和调控一个实体的经济工作的经过和结果的控制系统。”1992年他又在《财会通讯》第4、5、6期上撰文,进一步地阐述道:“现代会计是一个以认定受托责任为目的,以决策为手段对一个实体的经济事项按货币计量及公认原则与标准,进行分类、记录、汇总、传达的控制系统。”

现在来看,会计是一个信息系统的观点较为人们所接受。所谓系统是指由两个或两个以上相互联系的元素或部分所组成的、具有特定功能和特殊目的的统一体,所谓信息是指用符号传递的、接受符号者预先未知的报道,简单地说,就是具有新内容、新知识、新用途的消息或资料。针对系统而言,信息是系统所传输和处理的对象,这些信息既可以是经济性的,也可以是非经济性的。单就经济信息来说,又有货币性信息和非货币性信息之分。会计侧重的主要是货币性经济信息,或者说是经济活动中可用货币表现的方面。因此,可以简单地认为,会计是一个货币性经济信息系统。

诚然,会计也是一项管理活动,是企业管理中不可或缺的一项重要工作。从现代企业制度的“两权分离”、“三会一层”等治理结构来看,会计也是衡量和交待企业管理当局经管受托责任的一个控制系统。但是,会计无论是参与企业管理,还是交卸受托责任,主要还是依靠提供会计信息来实现,这也是现代社会,尤其是市场经济和资本市场有序、健康和可持续发展的必然要求。

(二) 会计能做什么

马克思曾经说过：“过程愈采取社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以，簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；它对于社会共同的生产，又比它对于资本主义生产，更为必要。”^①这里马克思所说的簿记就是今天的会计，所讲的社会共同的生产就是指以公有制为基础的社会化大生产。不难看出，这段话至少含有两层含义：一方面，会计不仅不会消亡、不会退出历史舞台，反而会随着社会的发展越来越重要；另一方面，会计的基本职能之一是“对生产过程的控制”，即监督或控制，之二是“对生产过程的观念总结”，即反映或核算。现在一般将会计的基本职能解释为核算和监督。

需要说明的是，会计的职能属于管理职能范畴，而不是生产职能，因此是与管理职能相契合的，呈现多层次、多元化特征。管理至少包括预测、决策、预算、控制、指挥和考评等职能，会计也应该有这些方面的职能，只不过在会计发展的不同阶段各有侧重而已。也就是说，会计职能会随着人类社会的发展和人们认知水平的提高而不断地充实与丰富。但是，会计的基本职能是不变的，因为它是会计内在所固有的矛盾关系的本质体现，是会计这一事物区别于其他事物的重要特质。

综上所述，可以给会计下一个定义。会计，特别是现代会计，是一个经济信息系统，一个旨在为企业当局和其他利益相关者提供决策有用的会计信息和其他经济信息的系统。它是企业管理系统中的一个重要子系统，或者说是企业管理的重要组成部分，其基本职能是核算和监督。

二、会计的特点

会计有别于企业管理的其他系统或活动，除了具有一般系统或管理活动的特点外，还有自身的特殊性。概括起来主要有三点。

(一) 以货币为主要计量单位进行会计核算与控制

会计作为一个经济信息系统，虽然需要对其核算和控制的内容进行定性，但是如果只有定性而没有定量，那就不能称其为会计。可以说，定量是会计的基本特征。现实生活中，定量单位主要有实物量单位如重量、体积、长度等，劳动量单位如小时、日、月、年等，和货币量单位如人民币、美元、欧元等。实物量单位比较直观，但是只能计量某一种或同一类财产物资，而不能提供综合性的会计信息；劳动量单位能够反映经济活动所消耗的劳动时间，但是在生产过程中劳动耗费的计

^① 《资本论》(第2卷)，人民出版社1953年版，第145页。

量比较复杂。相反,货币量单位就可以把不同种类的财产物资、不同性质的收入支出和不同内容的成本费用等综合地予以反映,以此全面、系统和概括地反映企业发生的错综复杂的各项经济活动和财务收支情况。因此,在市场经济环境中,会计必须要以货币为主要计量单位综合地进行核算和控制,当然,这并不排斥实物量单位和劳动量单位,必要时还要借助它们进行辅助性计量。

(二) 进行连续、系统和完整的会计核算与控制

各单位发生的经济活动或财务收支活动都是不间断的、连续的,各种数据资料纷繁复杂,需要会计进行连续、系统和完整的核算与控制。所谓连续,就是按照经济业务发生的时间顺序加以反映;所谓系统,就是对各项经济业务或财务收支情况进行科学分类,并进行相互联系的核算和控制,保持会计信息之间的勾稽关系;所谓完整,就是对某一单位发生的所有经济业务都要进行全面反映和控制,不得有遗漏。

(三) 以实际发生的经济业务为主要依据

会计信息强调真实、客观和可靠,会计核算与控制的一切经济业务或财务收支活动必须是真实发生的、有凭有据的,不得主观臆造或弄虚作假。也就是说,有关数据、资料、信息都要有出处、有凭据,都要合理、合法,符合实际情况和国家法律、法规的相关规定。

三、会计的对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。我们在讨论会计职能时,曾引用过马克思的论述:会计是“对生产过程的控制和观念总结”,从而可以了解,生产过程就是会计所核算和监督的内容。显然,这是对会计对象最一般、最概括的说明。具体到各个企业或非营利组织,会计对象并不完全一样。

“企业”一词,源于英语中的“enterprise”,即企图持续性地冒险从事某项事业,后来引申为经营组织或经营体。从本源意义上讲,企业并非严格意义上的法律概念,而是一个经济学范畴,表示一种作为客观事实的社会现象,一种相对独立且持续存在的各生产要素相结合的组织或实体。在我国,企业可以理解为依法设立的、以营利为目的的、相对独立的法律实体,主要是提供私人产品或服务,其特点是自主经营、自我发展和自负盈亏。从所有制形式看,有国有企业、民营企业、中外合资和合作企业之分;从生产经营特点看,有制造企业、商业企业、交通运输企业、建筑安装企业、餐饮服务企业之分;从资金募集方式看,有上市公司和非上市公司之分。需要说明的是,公司是一种特殊的企业形式,我国《公司法》中所规范的公司主要包括股份有限公司、有限责任公司、国有独资公司和一人有限责任公司。下面以制造企业为例来说明会计对象的具体内容。

制造企业主要是指从事产品生产和销售的企业。为了完成既定的生产与销售任务,企业必须拥有一定数量的资金,用于购建厂房和生产设备、招募工人、采购材料、组织生产与管理,并及时将产品销售出去实现资金的回笼。从资金流程看,制造企业的资金有一个由投入、循环与周转到退出的过程;从资金形态看,制造企业资金是经由货币资金—生产资金—产品资金—增加了的货币资金而周而复始运动的;从生产经营过程看,制造企业主要分供应、生产和销售等三个阶段。

在供应阶段,会计的对象主要是核算企业的材料采购以及所形成的与供货单位的货款结算业务;在生产阶段,会计的对象主要是核算企业的材料领取、加工生产以及产品形成与成本计算等业务;在销售阶段,会计的对象主要是核算企业的产品销售以及所形成的与销货单位或销售渠道的货款结算业务。除此以外,会计还应反映企业与职工的薪酬、税务部门的税款等方面的结算业务。凡此等等,不一而足。

现实生活中还有一类组织是不以营利为目的的,主要是提供公共产品或服务,一般称为非营利组织,主要包括政府部门、事业单位或各种公益性组织。这些组织所需资金往往有其特定的来源渠道,或者由政府财政拨款,或者接受社会各界捐赠,或者根据国家政策向社会或个人募集,并且这些资金往往也有指定的用途。因此,在这类组织中,会计的对象主要是核算资金的财务收支情况,控制其合理性、合法性和公益性。

第三节 会计的方法

会计的方法是用来核算和监督会计对象,达到和实现会计目的的手段。会计的方法是从实践中总结出来的,并且会随着环境和需求的不断变化而改进。广义上讲,会计的方法有会计系统方法和会计工作方法两个方面的含义。前者是会计在从事会计核算和监督时所采用的方法;后者主要是指从事会计工作的手段,即是手工操作还是计算机或网络操作。这里我们主要讲的是前者,即会计核算方法和会计监督方法。

一、会计核算方法

会计核算会计系统的首要环节。会计核算的方法,简单地讲,就是对会计对象进行连续、系统、完整的确认、计量、记录和报告的处理程序和方法。主要包括以下七种专门方法。

(一) 设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行归类核算的一种专门方法。会计对