

高等学校经济与工商管理系列教材

基础会计学

JICHU KUAIJIXUE
TONGBU FUDAO JIAOCHENG

同步辅导教程

李远慧 主编



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>

北方交通大学出版社
<http://press.njtu.edu.cn>

高等学校经济与工商管理系列教材

基础会计学

同步辅导教程

李远慧 主编

清华大学出版社
北方交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书是《基础会计学》一书的同步辅导教材，共分为 13 章，每章主要由复习提要、练习题和练习题答案 3 部分组成。复习提要中的重点、难点突出，练习题内容丰富，答案翔实，便于读者自学。

版权所有，翻印必究。

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签，无标签者不得销售。

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学同步辅导教程 / 李远慧主编. —北京：清华大学出版社；北方交通大学出版社，2004. 1

(高等学校经济与工商管理系列教材)

ISBN 7-81082-266-7

I. 基… II. 李… III. 会计学 - 高等学校 - 自学参考资料 IV. F320

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 120117 号

责任编辑：孙秀翠

出版者：清华大学出版社 邮编：100084 电话：010-62776969

北方交通大学出版社 邮编：100044 电话：010-51686045, 62237564

印刷者：北京瑞达方舟印务有限公司

发行者：新华书店总店北京发行所

开 本：787×960 1/16 印张：17 字数：375 千字

版 次：2004 年 1 月第 1 版 2004 年 1 月第 1 次印刷

印 数：1~5 000 册 定价：23.00 元

前言

本书是《基础会计学》一书的同步辅导教材，主要目的是在配合教学需要的同时方便读者自学，具有学习指导和提供实务训练的作用。为了让读者更好地理解基础会计课程中高度抽象的理论问题，书中以复习提要的形式对《基础会计学》每一章节的重点、难点内容进行了高度浓缩和通俗易懂的总结；此外，本书对应《基础会计学》每一章节编写了各种类型的练习题，使读者能够巩固自己所学知识，并在此基础上进一步提高实践操作能力。

同其他类似的教材比较，本书紧扣最新的会计法规制度，理论联系实际，通俗易懂，题型丰富，能够进一步加深对应掌握内容的学习和理解。特别是书中的部分题目需要读者独立思考并利用丰富的网络资源展开谈论，这将会极大地提高读者学习的兴趣，培养他们独立分析问题、解决问题的能力，具备这种能力将对他们今后的工作大有裨益。

本书由北京交通大学李远慧老师主编。其中第1、2章由李玉菊老师编写；第3章由于国红老师编写；第4、5、13章由郭雪萌老师编写；第6、7、8章由郝宇欣老师编写；第9、11章由李远慧老师编写；第10、12章由范铁燕老师编写。

由于水平有限，加之时间仓促，书中难免存在缺点、错误或其他不妥之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

2004年1月

QA34/08

目 录

第1章 总论	(1)
1.1 会计与会计学概述	(1)
1.2 会计对象与会计要素	(4)
1.3 会计准则	(6)
1.4 会计的方法	(9)
练习题	(10)
练习题答案	(14)
第2章 会计科目与账户	(22)
2.1 会计恒等式	(22)
2.2 会计科目	(25)
2.3 账户	(26)
练习题	(27)
练习题答案	(31)
第3章 复式记账	(36)
3.1 记账方法	(36)
3.2 借贷记账法	(36)
练习题	(38)
练习题答案	(43)
第4章 企业基本业务的核算	(51)
4.1 资金筹集的核算	(51)
4.2 供应过程核算及成本计算	(54)
4.3 生产过程核算及成本计算	(58)
4.4 销售过程核算及成本计算	(66)
4.5 财务成果的核算	(69)

4.6 资金退出企业的核算	(72)
练习题	(72)
练习题答案	(82)
第5章 账户的分类	(98)
5.1 账户分类的意义和原则	(98)
5.2 账户按经济内容的分类	(99)
5.3 账户按用途和结构分类	(100)
5.4 账户按提供指标的详细程度分类	(103)
练习题	(103)
练习题答案	(107)
第6章 会计凭证	(111)
6.1 会计凭证的概念和作用	(111)
6.2 原始凭证	(112)
6.3 记账凭证	(114)
6.4 会计凭证的简化、传递和保管	(116)
练习题	(117)
练习题答案	(122)
第7章 会计账簿	(135)
7.1 会计账簿的意义和种类	(135)
7.2 会计账簿的格式和登记	(137)
7.3 对账和结账	(140)
7.4 查错和改错	(141)
7.5 账簿的更换和保管	(142)
练习题	(143)
练习题答案	(148)
第8章 会计核算组织程序	(158)
8.1 会计核算组织程序概述	(158)
8.2 各种会计核算组织程序的记账程序	(159)
练习题	(161)
练习题答案	(166)
第9章 财产清查	(176)
9.1 财产清查的意义和种类	(176)

9.2 财产清查的方法	(177)
9.3 财产清查结果的账务处理	(180)
练习题	(182)
练习题答案	(189)
第10章 会计循环与期末账项调整	(195)
10.1 会计循环	(195)
10.2 账项调整	(196)
练习题	(201)
练习题答案	(209)
第11章 财务会计报告	(217)
11.1 财务会计报告概述	(217)
11.2 资产负债表	(218)
11.3 利润表	(220)
11.4 现金流量表	(221)
11.5 财务报表分析	(222)
练习题	(224)
练习题答案	(231)
第12章 会计工作组织	(240)
12.1 组织会计工作的必要性和原则	(240)
12.2 会计机构和会计人员	(241)
12.3 会计档案与会计工作交接	(244)
练习题	(245)
练习题答案	(248)
第13章 会计电算化概述	(254)
13.1 会计电算化的意义及其发展	(254)
13.2 会计电算化基础	(255)
13.3 会计软件	(257)
练习题	(257)
练习题答案	(259)

第1章

总 论

复习提要

1. 了解会计存在的原因、会计的产生与发展、会计环境及会计学科体系;
2. 理解会计的基本概念、职能、目标、对象及核算方法;
3. 掌握会计要素及基本准则的含义。

1.1 会计与会计学概述

1. 会计及其存在的原因

(1) 会计的含义

会计是以货币为主要量度并辅之以其他量度,通过一系列的专门方法对各单位经济活动进行核算和监督的一种管理活动,是经济管理的重要组成部分,是向信息使用者提供对决策有用的会计信息的信息系统。会计的特点是进行价值管理,主要是对经济活动中所占用的财产物资、劳动消耗和劳动成果等进行计量、计算、记录,提供对决策有用的会计信息,并利用这些信息对经济活动进行监督、分析和控制,促使人们不断改善经营管理,提高决策的正确性,提高经济效益。以货币计量为主,并以其他量度为辅,是会计的主要特点。对经济活动进行核算和监督,是会计的基本职能。

(2) 会计存在的原因

会计存在的最根本的原因是为了适应人们不断提高经济效益的需要。由于资源的有限性、理性经济人的存在，人们具有不断追求经济效益的客观需要。会计通过对经济活动的核算和监督，为利益相关者提供会计信息，提高其决策的有效性，从而实现经济效益最大化的目标。对现代企业来说，其一，企业管理当局需要利用会计提供的财务会计报告资料做出决策，不断挖掘潜力，改善管理，增强竞争力，提高经济效益；其二，由于管理权和经营权的分离，委托代理关系的存在，管理当局为了向委托人（投资者）报告受托责任履行情况，需要会计对外提供财务会计报告，以满足其决策需要；其三，为了吸引潜在的投资者及满足



债权人、供应商、客户和税务等政府部门利益相关者的决策需要，企业必须对外披露财务会计报告。

2. 会计的产生发展概况

会计是社会生产发展的产物，它是为了适应人类不断提高经济效益的客观需要而产生的。人类要生存，就要消耗一定的生活资料，而生活资料的生产又离不开生产资料的生产。人们在生产活动中总是希望以最少的投入，获得最多的产出。为此，人们在生产的同时，就需要对生产耗费和生产成果进行记录和计算，并将所耗和所得进行比较。于是，作为管理组成部分的会计就应运而生了。会计最初只是生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地把收支、支付日等记载下来。后来由于人们管理生产过程的客观需要，会计才从生产职能中分离出来，成为一项由专职人员从事的管理工作。所以说，会计是随着生产的发展而产生和发展的，是社会经济发展到一定阶段的产物，也是为适应人们组织和管理生产的需要而产生并不断发展的。它的核算方法和技术是随着社会生产力的不断发展和经济管理的需要，逐渐由低级到高级，由粗到细，由简单到完善，经历了一个漫长的发展过程。

3. 会计环境

会计环境是指与会计产生和发展密切相关，并对会计理论和会计实务的发展具有影响和制约作用的客观历史条件。某一历史阶段会计的发展状况，始终受这一历史阶段会计环境的影响和制约。会计的发展，特别是会计实务的发展，既不可能超越它所处的社会经济环境，也绝不会任凭落后的会计理论来指导新的历史阶段的会计实务。可见，环境对会计起着明显的作用。历史上每一次会计的重大变革，都是以特定环境变化为背景的。

影响会计的环境因素有5个，包括经济因素、科技因素、政治和法律因素、社会文化和教育因素、相关学科发展的影响等，这些因素相互联系、相互作用，共同构成了会计环境的基本要素。从这些要素与会计的相关程度看，有的直接相关，有的间接相关；从影响作用看，有的是正面影响因素，对会计发展其促进作用，有的是负面影响因素，会在一定程度上制约会计的发展。

在影响会计的所有环境因素中，经济因素最为重要，它不但对会计产生重要的、甚至决定性的影响，而且还通过对其他环境因素的影响来间接地发挥作用。其中，对会计产生直接影响的有：经济发展水平、经济体制、企业组织形式及其规模、经济管理要求等；此外，经济成分、分配制度、经济政策、经济资源的稀缺程度等也会对会计产生一定的影响。

4. 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中，客观上所具有的功能或能够发挥的作用。会计的基本职能可概括为核算与监督职能。

(1) 会计核算

会计核算是会计的首要职能，是整个会计工作的基础。会计核算是利用货币量度，对经济活动进行确认、计量、记录、报告，提供真实、正确、可靠的会计信息，以满足管理需



要。会计核算职能有以下3个方面的特点:

① 会计核算主要是利用货币量度并辅之以其他非货币量度和文字说明,从价值方面反映各单位的经济活动的过程及结果;

② 会计核算具有完整性、连续性和系统性;

③ 既进行事中事后核算,也要进行事前核算。

(2) 会计监督

会计监督是会计的另一基本职能。主要是利用会计核算资料及有关资料,对经济活动进行审查、控制和指导,使之按规定的要求运行,达到预期的目的并保证会计目标的顺利实现。会计监督具有以下特点:

① 会计监督主要是以国家的财经政策、财经制度和财经纪律为准绳,通过价值指标来进行监督;

② 既进行事后监督,又进行事中和事前监督。

通过会计监督应达到合理性、合法性和有效性的要求。合理性,要求各项经济活动必须符合客观经济规律及经营管理方面的要求,在经济上可行。合法性,要求会计核算必须符合国家颁布的法令、法规。有效性,要求会计资料必须真实、正确并符合国家统一规定的计量口径和报告口径。

会计核算与监督职能密切联系,相辅相成。会计核算执行会计监督的前提,只有在对经济活动进行正确核算的基础上才能为监督提供可靠依据。同时也只有加强监督,保证经济业务按规定的要求进行,并达到预期的目的,才能发挥核算的作用。核算和监督是会计最基本的职能,每一职能发挥作用的深度和广度都不是一成不变的,随着社会经济的发展和经济管理要求等会计环境的变化,会计职能的内涵和外延将会发生变化。例如会计界提出的会计多功能论(认为会计职能包括预测、计划、核算、控制、决策、分析、考核等),可以认为是从会计核算和监督两个基本职能中派生出来的。

5. 会计目标

会计目标是指在一定的社会经济条件下,在会计职能范围内会计工作所要达到的目的和要求。会计目标受制于会计环境。会计目标集中体现了会计工作的宗旨,是会计最基本的概念,会计理论和会计实务都是建立在它的基础之上的。会计目标包括总目标和具体目标两个层次。会计目标是经济管理总目标下的子目标。经济管理的总目标是提高经济效益,所以会计工作也应以提高经济效益为最终目标。在此目标下,可将会计的具体目标归纳为以下4项:

① 为国家宏观调控提供决策信息;

② 为与企业有利益关系的单位或个人提供决策信息;

③ 为企业内部经营管理提供决策信息;

④ 实行会计监督,保证会计信息的真实性、正确性、合理性、合法性,保证财产的安全完整及国家有关方针政策、法规制度的贯彻执行。



6. 会计学和会计学科体系

会计学是社会科学的一个分支,属于经济管理科学。它主要是运用现代管理科学和数学方法,研究会计的基本理论,以及如何建立和运用各种会计方法对再生产过程中的经济活动进行核算和监督的规律性的一门学科。

我国传统会计学科体系是建国初期学习前苏联经验的基础上建立起来的,是与高度集中的计划经济体制相适应的。随着社会主义市场经济体制的确立,通过借鉴西方先进的会计理论和方法,并结合我国的实际情况,我国对会计进行了一系列的改革,新会计学科体系的主要内容如图 1-1 所示。

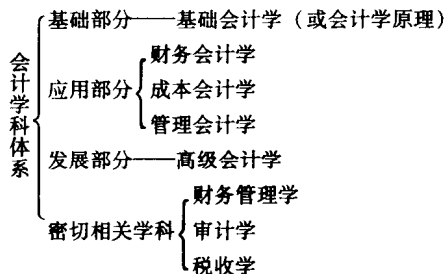


图 1-1 会计学科体系构成图

此外,会计学科体系还包括“比较会计学”、“会计理论”及“会计史”等。

会计学科体系还可按其在空间领域的运行情况分为宏观会计学与微观会计学。微观会计学按其服务主体的经营性质又可分为赢利组织会计与非赢利组织会计。

1.2 会计对象与会计要素

1. 会计对象的总体分析

会计对象的一般含义是指企业、事业、行政单位在社会再生产过程中的资金运动。由于各单位的工作性质不同,其经济活动的内容不同,因而其资金运动各具特点,会计具体对象也不一致。根据各单位资金运动的特点,可将会计对象分为两大类:赢利组织会计对象和非赢利组织会计对象。赢利组织的会计对象是指工业、商业、农业、交通运输等企业的资金运动。其资金运动的最大特点是随着生产经营活动的进行资金能够实现循环。资金运动过程较复杂。非赢利组织的会计对象指事业、行政等单位的资金运动。其资金运动特点是只表现预算资金的收支,不能实现资金的循环,资金运动过程较为简单。

2. 会计对象的具体化——会计要素

会计要素是对会计对象按其经济内容所作的分类。由于赢利组织和非赢利组织的会计对象不同,因而会计要素也有差异。企业的会计要素通常分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六要素。其中,资产、负债和所有者权益是企业资金运动的静态表现,即财务状况的静态反映,称为静态要素,也称为资产负债表要素;收入、费用和利润是企业资金



运动的动态表现,即从动态方面反映企业的经营成果,称为动态要素,也称为损益表(或利润表)要素。

(1) 资产

资产是指企业过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源,该资源预期会给企业带来经济利益。它包括各种财产、债权和其他权力。资产具有以下3个基本特征:

第一、资产是由过去的交易或事项所形成的;

第二、资产是企业拥有或者控制的;

第三、资产预期会给企业带来经济利益。

资产按其流动性可分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产及其他资产。

(2) 负债

负债是企业过去的交易、事项形成的现实义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。负债具有以下4个基本特征:

第一、负债是由于过去的交易或事项而产生的;

第二、负债是企业承担的现实义务;

第三、现实义务的履行通常会导致企业放弃含有经济利益的资产,以满足对方的要求;

第四、负债不能无条件取消,只有在偿还或债权人自动放弃时才能消失。

负债按其偿还期限的长短可分为流动负债和长期负债。

(3) 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额,即是所有者对企业净资产的所有权。其特征是:所有者权益与企业具体资产项目不发生一一对应关系,只是在整体上与企业资产保持一定的数量关系。例如,一定数额的所有者权益并不代表相应数额的货币资产或固定资产。

所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积、盈余公积和未分配利润等。

一般而言,实收资本和资本公积来源于企业的资本投入,而盈余公积和未分配利润是从企业实现的利润中提取或形成的,又称为留存收益。

(4) 收入

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产所有权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。收入具有以下3个特征:

第一、收入产生于企业的日常活动,而不是从偶发的交易或事项中产生;

第二、收入可表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少;

第三、收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项。

收入按其性质可分为销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权所取得的收入。按企业经营业务的主次可分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入一般占企业收入的比重较大,其他业务收入一般占企业收入的比重较小。

(5) 费用



费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。费用具有以下两个基本特征:

第一、费用最终将会减少企业资源;

第二、费用最终会减少企业的所有者权益。

费用按经济内容分为外购材料、外购燃料、外购动力、工资、提取的职工福利费、折旧费、利息支出、税金及其他费用等9项;按经济用途不同分为直接费用、间接费用和期间费用三大类。

(6) 利润

利润是企业一定会计期间的经营成果。利润总额是企业一定会计期间内实现的收入减去费用后的余额(负数为亏损总额)。主要由营业利润、投资净收益、补贴收入和营业外收支净额构成。利润总额减去所得税后的余额称为净利润。

1.3 会计准则

会计准则是指进行会计核算应遵守的规范或规则。它是会计实践的总结,是会计理论的体现,是制定会计制度的依据,是评价会计信息质量的标准。许多国家都有统一的会计准则,有的由政府机构制订,有的由民间职业团体制定。我国会计准则由财政部制订。我国会计准则体系由基本准则和具体准则两个层次组成。基本准则主要是对会计核算的基本内容做出原则性的规定,主要包括4个方面的内容:会计核算的基本前提、会计核算的一般原则、会计要素准则及会计报告准则。具体会计准则是根据基本准则的要求,就会计核算业务做出的具体规定。

1. 会计的基本前提

进行会计工作需要具备一定的前提条件,会计的基本前提也称会计假设,是指对会计核算的主体、对象和环境等做出的基本规定,反映了对会计活动的制约。目前会计界公认的会计前提有4个:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

(1) 会计主体

会计核算应当以本会计主体发生的各项交易或事项为对象,记录和反映会计主体本身的各项生产经营活动。会计主体又称为会计实体或会计个体,是指会计所服务的特定单位,它为会计工作规定了活动的空间范围。

(2) 持续经营

会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。持续经营又称继续经营或经营连续性,是指企业在可以预见的将来,不会面临破产清算,而是持续不断地经营下去。

(3) 会计分期

会计核算应当划分会计期间分期结算账目和编制财务会计报告。会计分期又称为会计期间,是将会计主体连续不断的经营活动人为地划分为若干个连续、等分期间(年度、半年



度、季度、月度)。会计分期是从持续经营前提引申出来的,它是持续经营前提和及时提供会计信息的客观要求。

(4) 货币计量

我国规定,企业会计核算以人民币为记账本位币。一般企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币业务为主的企业,也可选定某种外币为记账本位币,但编制财务会计报告时,应折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内有关部门报送的财务会计报告,应折算为人民币。

2. 会计核算的一般原则

会计核算的一般原则指开展会计工作应遵循的基本规则,它是建立在会计核算基本前提基础上的,是进行会计处理的依据和准绳。为了规范企业的会计核算行为,提高会计信息质量,我国会计制度规定 13 项会计核算的一般原则。

(1) 客观性原则

该原则又称为真实性原则,是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。企业提供会计信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要,应做到内容真实、数字准确、反映完整、资料可靠。

(2) 实质重于形式原则

该原则是指会计应当按照交易或事项的经济实质为依据,而不应仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。

(3) 相关性原则

该原则又称为有用性原则,是指企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。这就要求在收集、处理和提供会计信息的过程中,要充分考虑不同信息使用者对会计信息的需求。

(4) 可比性原则

该原则又称为统一性原则,是指企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比,以便对不同企业的会计资料进行比较、分析和汇总。

(5) 一贯性原则

该原则又称为一致性原则,是指企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累计影响数,以及累计影响数不能确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。它是保证会计信息质量的重要原则之一,有利于提高会计信息的使用价值,并可制约和防止企业通过变更会计方法弄虚作假。

(6) 及时性原则

它是指企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。要求做到以下三点:一是要求及时收集会计信息,即在经济业务发生后,会计人员要及时收集整理各种原始凭证;二是及时处理会计信息,即要求会计人员根据收集的各种原始凭证及时进行编制记账凭证、登记账簿等账务处理;三是在国家统一的会计制度规定的时限内,编制出财务会计报告并及时传递



给其使用者。

(7) 明晰性原则

该原则又称为清晰性原则,是指企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了,便于理解和利用。即会计记录应当准确、清晰,凭证填制和账簿登记必须做到依据合法、账户对应关系清楚,各项要素完整;会计报表的编制必须做到勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。清晰性原则对于会计信息的使用者来说至关重要,为了避免信息使用者因为模糊不清或误解而导致决策失误,应尽量使会计信息通俗易懂,简单明了。

(8) 权责发生制原则

该原则又称为应计制原则或应收应付制原则,是指企业的会计核算必须以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当承担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用;反之,凡不属于当期的收入和费用,即使款项在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。企业在会计核算中应以权责发生制为基础。

收付实现制是与权责发生制相对应的确认基础,它是以款项的实际收付作为确认收入和费用的依据。目前,我国行政单位一般采用收付实现制,事业单位除经营业务采用权责发生制外,其他业务也采用收付实现制。

(9) 配比原则

它是指企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入与其相关的成本、费用应当在该会计期间内确认。

(10) 谨慎性原则

该原则也称为稳健性原则或保守主义,是指企业在进行会计核算时,应持谨慎态度,不得多计资产或收益、少计负债或费用,且不得设置秘密准备。谨慎性原则要求企业在面临不确定因素的情况下做出职业判断时,应当持谨慎态度,不高估资产或收益,也不低估负债或费用。

(11) 历史成本原则

该原则又称为实际成本原则,是指企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计价。其后,如果各项财产发生减值,应当按照规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。

(12) 划分收益性支出与资本性支出原则

它是指企业的会计核算应当合理划分收益性支出与资本性支出的界限。凡支出带来的效益仅与本企业会计年度(或一个营业周期)相关的,应当作为收益性支出;凡支出的效益与几个会计年度(或几个营业周期)相关的,应作为资本性支出。

如果将应计入收益性支出的计入资本性支出,就会高估资产和当期收益;将应计入资本性支出的计入收益性支出,就会低估资产和当期收益。这些都会造成会计信息的不准确,影响会计信息使用者的决策。

(13) 重要性原则



它是指在会计核算中,对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响,并进而影响财务会计报告使用者据以做出合理判断的重要会计事项,必须按照规定的会计方法和程序处理,并在财务会计报告中予以充分、准确的披露;对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务报告使用者做出正确判断的前提下,可适当简化,合并反映。

随着市场经济的发展,会计环境发生变化,出现了“虚拟企业”、衍生金融工具、企业兼并重组活动等,会计假设和会计原则面临挑战,要求对此做出相应的修正。

1.4 会计的方法

1. 会计方法

会计方法是用来核算和监督会计对象,完成会计任务的手段。

会计方法由会计核算、会计分析、会计检查、会计预测及会计决策方法组成。各种方法之间彼此独立,又相互联系,共同构成有机统一的会计方法体系。

2. 会计核算方法

会计核算方法,是依照会计准则的规定,以货币为主要计量单位,对企业经济活动进行确认、计量和报告所应用的一种会计方法。通过会计核算能提供完整、连续、系统的核算资料。会计核算方法是会计的主要方法,是其他各种方法的基础。会计核算方法主要包括7种专门方法:①设置会计科目及账户;②复式记账;③填制与审核凭证;④登记账簿;⑤成本计算;⑥财产清查;⑦编制会计报表。

会计核算的7种专门方法相互联系,密切配合,构成一个完整的会计核算方法体系。正确掌握和有效运用这些方法,对于做好会计核算工作,提高会计信息质量起着重要的保证作用。

在会计核算方法体系中,填制和审核凭证,登记账簿及编制会计报表是整个会计核算方法体系的中心环节。在一个会计期间内发生的所有经济业务,都要通过这三个环节进行核算。从第一个环节到第三个环节,表明本会计期间的会计核算工作已经完成,然后按上述程序进入下一会计期间,如此循环往复。会计上通常将从凭证→账簿→报表的过程称为会计循环。在会计循环中会用到其他会计核算方法。会计循环的具体内容如下。

企业经济业务发生时,都必须由经办人员填制或取得原始凭证,并经会计人员按有关制度、法规的规定进行审核后,根据所设置的会计科目和账户,运用复式记账法,编制记账凭证。然后根据审核无误的记账凭证登记各种账簿,对于生产经营过程中发生的费用,应按规定的成本计算对象进行成本计算。会计期末,对账项进行调整和结算,同时通过财产清查对财产物资的账面金额和实际金额进行核对,经调整使账实一致后进行结账,并编制试算平衡表,在保证账证、账账、账实一致的基础上编制会计报表。这标志着—个会计期间的会计核算工作程序已经结束,然后按照同样的程序开始下一会计期间的核算工作,周而复始地进行



循环。会计核算的工作程序如图 1-2 所示。

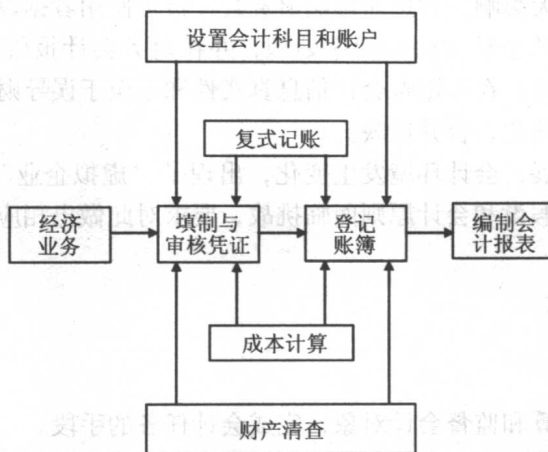


图 1-2 会计核算工作程序图

练习题

一、名词解释

1. 会计
2. 会计环境
3. 会计对象
4. 会计要素
5. 会计准则
6. 会计主体
7. 权责发生制原则
8. 历史成本原则
9. 会计核算方法
10. 会计循环

二、填空题

1. “四柱结算法”的基本公式是_____。
2. 会计是适应_____和_____而不断发展和完善的。
3. 会计职能有多项，但其基本职能是_____和_____。
4. 会计核算的一般原则可分为三类，即_____、_____和_____。
5. 企业会计的基本要素有_____、_____、_____、_____、_____、_____。
6. 我国会计准则体系由_____和_____两个层次组成。基本准则主要包括 4 个方面的内容：_____、_____、_____和_____。
7. 会计的基本假设有_____、_____、_____。
8. 利润是企业一定会计期间的经营成果。利润总额是企业一定会计期间内实现的收入减去费用后的余额（负数为亏损总额）。主要由_____、_____、_____。