



2015年全国会计从业资格考试专用教材

严格依据财政部最新考试大纲编写

会计基础

全国会计从业资格考试专用教材编写组 编

Kuaiji
Jichu



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



理工社®

2015年全国会计从业资格考试专用教材

严格依据财政部最新考试大纲编写

会计基础

全国会计从业资格考试专用教材编写组 编

Kuaiji
Jichu

 北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础 / 全国会计从业资格考试专用教材编写组编. —北京: 北京理工大学出版社, 2014.10

ISBN 978-7-5640-9685-4

I. ①会… II. ①全… III. ①会计学-资格考试-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第202736号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街5号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)
82562903 (教材售后服务热线)
68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 三河市文阁印刷有限公司

开 本 / 710毫米 × 1000毫米 1/16

印 张 / 16

字 数 / 344千字

版 次 / 2014年10月第1版 2014年10月第1次印刷

定 价 / 28.00元

责任编辑 / 王俊洁

文案编辑 / 王俊洁

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 边心超

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

前 言

根据《中华人民共和国会计法》和财政部关于《会计从业资格管理办法》（财政部令第73号）的规定，“从事会计工作的人员，必须取得会计从业资格证书”、“国家实行会计从业资格考试制度”、“会计从业资格考试大纲、考试合格标准由财政部统一制定和公布”、“会计从业资格考试科目实行无纸化考试”。为使会计从业资格考试的知识结构科学合理，充分发挥会计从业资格考试在会计市场准入制度中的积极作用，2014年4月，财政部对2009年10月印发的《会计从业资格考试大纲（修订）》（财办会〔2009〕10号）再次进行了全面修订，并于2014年10月1日起施行。

为适应这一新要求、新变化，更好地满足广大考生和各地会计管理机构的需求，帮助广大考生准确理解和掌握考试大纲有关内容，我们组织了一批长期从事会计从业资格考试教学研究，并具有深厚理论功底及实务操作经验的专家和老师，依据财政部最新发布的《会计从业资格考试大纲》的要求，编写了这套“全国会计从业资格考试专用教材”。本套教材共分三册，分别为《会计基础》、《财经法规与会计职业道德》和《会计电算化》。

在编写教材的过程中，我们着力突出以下特色：一是紧扣考试大纲，内容权威，教材内容与考试大纲的规定完全一致，难易程度适中，便于考生学习应考；二是关注会计实务，强调从业要求，突出会计从业人员应知应会的内容，重视会计基础知识的介绍和业务处理能力的培养；三是文字表述简明扼要，深入浅出，通俗易懂，注重会计专业知识的层次性。

本套教材编写结构合理、科学规范，内容富有特色、实用性强，是参加会计从业资格考试人员复习应考和会计实务工作者的重要学习用书。欢迎广大考生和初学者选择使用本套教材。各有关部门和各省市区会计从业资格考试管理机构也可以根据实际情况，自愿选订本套教材。

全国会计从业资格考试专用教材编写组

C 目 录

CONTENTS

第一章 总论	1
第一节 会计的概念与目标	1
第二节 会计的职能与方法	8
第三节 会计基本假设与会计基础	11
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	15
第五节 会计准则体系	19
本章习题	21
第二章 会计要素与会计等式	25
第一节 会计要素	25
第二节 会计等式	35
本章习题	39
第三章 会计科目与账户	43
第一节 会计科目	43
第二节 账户	48
本章习题	51
第四章 会计记账方法	54
第一节 会计记账方法的种类	54
第二节 借贷记账法	55
本章习题	67
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	71
第一节 企业的主要经济业务	71
第二节 资金筹集业务的账务处理	72
第三节 固定资产业务的账务处理	75
第四节 材料采购业务的账务处理	80
第五节 生产业务的账务处理	85
第六节 销售业务的账务处理	90

第七节	期间费用的账务处理	95
第八节	利润形成与分配业务的账务处理	97
本章习题	.....	105
第六章	会计凭证	112
第一节	会计凭证概述	112
第二节	原始凭证	114
第三节	记账凭证	120
第四节	会计凭证的传递与保管	128
本章习题	.....	129
第七章	会计账簿	133
第一节	会计账簿概述	133
第二节	会计账簿的启用与登记要求	140
第三节	会计账簿的格式与登记方法	142
第四节	对账与结账	148
第五节	错账查找与更正的方法	151
第六节	会计账簿的更换与保管	154
本章习题	.....	156
第八章	账务处理程序	161
第一节	账务处理程序概述	161
第二节	记账凭证账务处理程序	162
第三节	汇总记账凭证账务处理程序	179
第四节	科目汇总表账务处理程序	182
本章习题	.....	185
第九章	财产清查	189
第一节	财产清查概述	189
第二节	财产清查的方法	192
第三节	财产清查结果的处理	198
本章习题	.....	203
第十章	财务报表	207
第一节	财务报表概述	207
第二节	资产负债表	210
第三节	利润表	215
本章习题	.....	218
本书习题参考答案及解析	.....	222

第一章 总论

学习目标

通过本章学习，要求了解会计的概念；了解会计对象；了解会计目标；了解会计准则体系；了解会计的核算方法；了解收付实现制；熟悉会计的基本特征；熟悉会计的基本职能；掌握会计基本假设；掌握权责发生制；掌握会计信息质量要求。

第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念与特征

(一) 会计的概念

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

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序，对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督，反映企业财务状况、经营成果和现金流量，反映企业管理层受托责任履行情况，为会计信息使用者提供决策有用的信息，并积极参与经营管理决策，提高企业经济效益，促进市场经济健康有序地发展。

(二) 会计的基本特征

1. 会计是一种经济管理活动

会计是一种经济管理活动，为企业经济管理提供各种数据资料，而且通过各种方式直接参与经济管理，对企业的经济活动进行核算和监督。

2. 会计是一个经济信息系统

会计作为一个经济信息系统，将企业经济活动的各种数据转化为货币化的会计

信息, 这些信息是企业内部管理者和外部利益相关者进行相关经济决策的重要依据。

3. 会计以货币作为主要计量单位

经济活动中通常使用劳动计量单位、实物计量单位和货币计量单位三种计量单位。劳动计量、实物计量只能从不同角度反映企业的生产经营情况, 计量结果通常无法直接进行汇总、比较; 而货币计量便于统一衡量和综合比较, 能够全面反映企业的生产经营情况。因此, 会计需要以货币作为主要计量单位。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能表现在两个方面:

(1) 进行会计核算。通过确认、计量、记录、报告, 从数量上反映各单位已经发生或完成的经济活动, 为经营管理提供会计信息。

(2) 实施会计监督。按照一定的目的和要求, 利用提供的会计信息, 对各单位的经济活动进行控制, 使之达到预期目标。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象, 实现会计目标的手段。会计方法具体包括会计核算方法、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方法。会计分析方法和会计检查方法主要是在会计核算方法的基础上, 利用提供的会计资料进行分析和检查所使用的方法。这些方法相互依存、相辅相成, 形成了一个完整的方法体系。

例 1-1 (单项选择题) 会计以 () 为主要计量单位。

- A. 实物 B. 货币
C. 劳动量 D. 价格

【答案】B

(三) 会计的发展历程

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。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阶段。

1. 会计的产生

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础, 它决定着人类其他的一切活动, 也是人类会计行为产生的根本前提。人们进行生产的目的, 都是力求以尽可能少的劳动耗费, 取得尽可能多的劳动成果, 以提高经济效益, 为此人们就必须采用一定的方式、方法对生产过程中人力、物力、财力的耗费数量和劳动产品的数量进行记录和计算, 并将其劳动耗费与劳动成果进行比较, 考核其经济成果。会计就是在社会生产发展到一定阶段由于管理生产的需要而产生的。

我国上古时期的“结绳记事”、“刻木记数”和公元前1000年左右古巴比伦的泥板、古埃及的刻石、伊拉克的算板，都是最原始的经济计算和记录活动，是会计的萌芽。但是，由于当时生产力水平十分低下，会计仅作为“生产职能的附带部分”在“生产时间之外附带地把收支、支付日等记录下来”，并没有形成会计的独立职能。

随着社会生产的日益发展，在原始社会末期有了产品剩余，出现社会分工的现象以后，会计也逐渐从生产职能中分离出来，具有独立的职能。根据马克思考证，“在远古的印度公社中，已经有了一个农业记账员。在那里，簿记已经独立为一个公社官员的专职。”这说明会计已经开始成为一项独立的活动，标志着会计的诞生。

同其他任何事物一样，会计随着商品货币经济的建立和社会生产力的不断发展，经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、从不完善到逐渐完善的发展过程。

2. 会计的发展

(1) 古代会计的发展。

早在三千多年前的我国西周，就出现了“会计”一词，《周礼天官》记载：“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”参互、月要、岁会初步具备了现代会计中旬报、月报、年报等会计报表的作用。西周王朝还建立了专门的会计机构，并设有“司会”一职，专管钱粮赋税，定期对周王朝的收支实行“月计”、“岁会”，并考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。

秦汉时期，中式簿记方法“入一出=余”的基本结算公式得到了广泛应用，并实行单式收付记账法，有了定期的会计账册和会计报表，进一步确立了会计报告制度。

唐宋时期是我国封建社会的鼎盛时期，中式簿记得到了全面发展和完善，“四柱清册”的出现，使我国会计在当时世界上处于领先地位。所谓“四柱”，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其含义相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。“四柱”之间的结算关系为：“旧管+新收=开除+实在”，编制的会计报表称为“四柱清册”。这一方法影响深远，成为中式记账方法建立的理论基础。

(2) 近代会计的发展。

一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计的形成标志。15世纪末期，意大利数学家卢卡·帕乔利有关复式记账论著的问世，标志着近代会计的开端。

明清时期，我国会计得到了进一步的发展，形成了比较完善的记账、算账、报账和账单式簿记系统，出现了“龙门账”。“龙门账”将经济业务分为“进”（全部收入）、“缴”（全部支出）、“存”（全部资产）、“该”（全部负债）四大类，设总账

进行分类记录，并编制“进缴表”和“存该表”（相当于利润表和资产负债表），实行双轨计算盈亏，称为“合龙门”。后来还出现了“四脚账”，又称为“天地合”，对每一笔经济业务既登记“来账”，又登记“去账”，反映同一业务的来龙去脉：“龙门账”和“四脚账”都是我国独有的复式记账法，为我国会计的发展做出了重要贡献。只是由于我国长期处于封建社会，商品经济不发达，会计发展也较为缓慢。

近代会计在西方国家取得了突破性发展，其主要标志是借贷复式记账法的产生。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了他的《算术、几何、比及比例概要》一书，其在第三部分“计算与记录详论”中，系统地论述了以威尼斯簿记为主的意大利借贷记账方法，这是人类迄今为止对借贷记账法最早、最系统的论述，成为会计发展史上一个重要的里程碑，标志着近代会计的最终形成。

19世纪，英国进行了产业革命，成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家。在英国，由于生产力的迅速提高，首先产生了适应大机器生产需要的新的企业组织形式——股份公司，这对会计提出了新的要求，从而引起了一系列会计内容的变化。如“折旧”概念应运而生，划分资本支出和收益支出的思想得以确立，成本会计制度的出现等。

随着企业规模的扩大、所有者与经营者的分离、所有者与经营者之间的利益对立关系及信息的不对称，使得所有者对管理当局提供的财务报表不可能完全信任，所以希望由客观、中立的会计师进行验证，以增强财务报表的可信度。鉴于此，公共会计师职业便悄然出现，财务报表审计制度得以迅速发展。1854年，世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会成立，这被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

（3）现代会计的发展。

进入20世纪后，世界经济的中心逐渐转向美国。尤其是第一次世界大战后，美国抓住千载难逢的历史机遇使国内经济获得了长足发展，逐步成为世界上最发达的国家之一。然而，在经济发展刺激投资扩大的同时，也出现了严重的投机行为和虚假财务报表，“泡沫性”的繁荣在一些缺乏职业道德的会计人员的推波助澜下，导致了1929—1933年的经济大危机。危机过后，人们痛定思痛，认为不规范的、松散的会计实务是经济危机爆发的主要原因，会计必须加以规范，于是人们开始研究制定会计准则。1939年，美国发布了第一份代表“公认会计原则”（Generally Accepted Accounting Principles, GAAP）的“会计研究公报”（ARB），由此，会计进入了以准则为规范的新的发展阶段，会计理论也得到了突飞猛进的发展。

20世纪50年代后，西方经济出现了许多新的变化。一方面，现代科学技术突飞猛进并大规模地应用于生产，生产力发展十分迅猛；另一方面，资本进一步集

中,企业规模不断扩大,跨国公司大量涌现,生产经营日益复杂,企业竞争异常激烈。为使企业在竞争中立于不败之地,企业经营者对会计的要求大大提高,不仅要求会计提供过去和现在的信息,而且要求能够提供与投资经营决策相关的未来信息,由此也给会计带来了划时代的变化。会计工作日益向管理部门、基层单位和生产技术领域渗透,会计职能逐渐扩展到经营预测和决策,会计分成了财务会计和管理会计两个相对独立的领域。管理会计的出现,大大丰富了会计的内容,成为会计发展史上第三个里程碑,标志着会计进入了现代会计的发展阶段。

近百年来,我国会计也经历了三次大的变革。19世纪末20世纪初,西方借贷记账法传入我国,并使得传统的中式会计得到改良,出现了中式会计与西式会计并存的局面,这是我国会计的第一次变革;新中国成立后,根据我国计划经济管理的需要,全面引进了苏联的会计模式,建立了适应计划经济体制的会计制度,这是我国会计的第二次变革;改革开放后,我国开始引进西方的会计理论与方法,对计划经济会计模式进行改革,1985年颁布实施了新中国第一部《会计法》,1992年我国实行社会主义市场经济体制后,为了适应社会主义市场经济体制管理的需要,我国制定实施了《企业会计准则》,并着手研究制定具体会计准则,多次对企业会计制度进行改革。经过十多年的努力,我国于2006年发布了包括1项基本准则和38项具体会计准则的企业会计准则体系,并于2007年1月1日在上市公司施行,这是我国会计的第三次大变革,标志着我国会计已进入了与国际趋同的新的历史发展时期。

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,并随着生产的发展而发展。经济越发展,会计越重要。正如马克思所说:“过程越是按照社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”

例 1-2 (单项选择题)我国目前正在使用的《企业会计准则》是()年颁布的。

- A. 1993 B. 2006 C. 2007 D. 2009

【答案】B

二、会计的对象与目标

(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。

会计是以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说,凡是特定对象能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。而

以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。

企业的资金运动一般要经历资金投入、资金运用、资金退出等过程，不同企业，如工业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等均有各自资金运动的特点，其中以工业企业最具代表性。下面以工业企业为例，说明企业会计的具体对象。

工业企业的资金运动过程如图 1-1 所示。

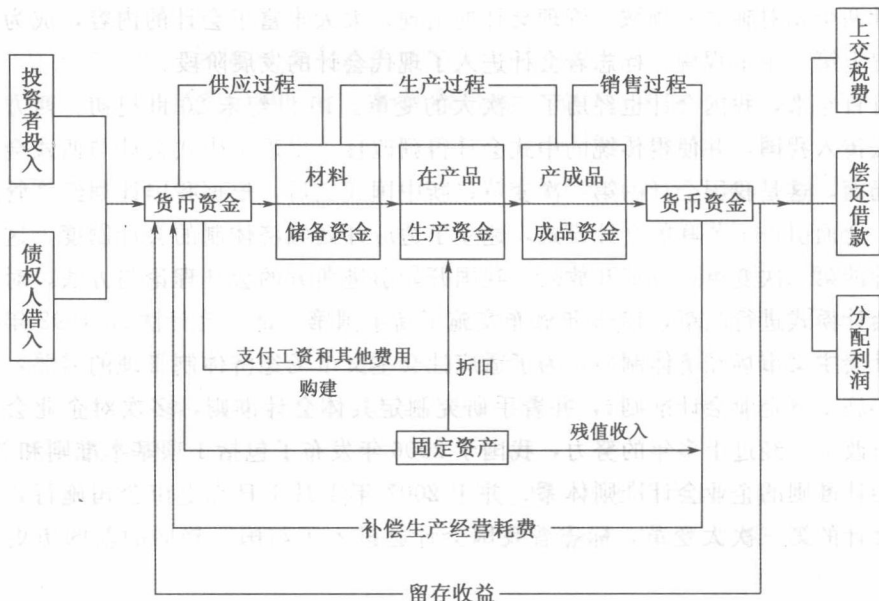


图 1-1 工业企业的资金运动过程

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等，生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等。由此可见，工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的运用和资金的退出三部分。

资金的投入，包括投资者向企业投入的资金和债权人投入的资金两部分。投资者投入的资金一般是在企业注册成立时或者注册变更时投入，属于企业所有者权益；债权人投入的资金，包括向金融机构等借入贷款、日常交易中形成的应付款项等，属于企业债权人权益——即企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

资金的运用，主要体现在生产的准备阶段和产品生产阶段。在生产准备过程中，企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。在产品生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧

费、生产工人劳动耗费的人工费等，构成产品使用价值与价值的统一体，同时，还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。

资金的退出，包括产品销售收入的实现、偿还各项债务、上交各项税费、向投资者分配利润等。在销售过程中，将生产的产品销售出去，销售收入得以实现，资金得以回收；企业在获得销售收入的同时，发生有关销售费用、交纳各项税费及向投资者分配利润等，使得这部分资金离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段，构成了开放式的运动形式，是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入，就不会有资金的运用；没有资金的运用，就不会有债务的偿还、税费的上交和利润的分配等；而从理论上讲，没有这类资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业进一步的发展。

值得注意的是，不是企业生产经营过程的全部内容都是会计核算的对象，如签订合同或协议的经济业务事项，在签订合同或协议时，往往无须进行会计核算，只有当实际履行合同或协议并引起资金运动时，才需要对履行合同或协议这一经济业务事项如实记录和反映，进行会计核算，才是会计核算的内容。

例 1-3 (多项选择题) 资金运动包括 ()。

- A. 资金的投入
- B. 资金的运用
- C. 购买原材料
- D. 资金的退出

【答案】 ABD

(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。

1. 反映企业管理层受托责任履行情况

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离，企业管理层受委托人委托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任。即企业管理层所经营管理的各项资产基本上由投资者投入的资本（或者留存收益作为再投资）和向债权人借入的资金形成，企业管理层有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产。为了评价企业管理层的责任情况和业绩，并决定是否需要调整投资或者信贷政策、是否需要加强企业内部控制和其他制度建设、是否需要更换管理层等，企业投资者和债权人等也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况。因此，会计应当反映企业管理层受托责任的履行情况，以便外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

2. 向财务会计报告使用者提供决策有关信息

财务会计报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

会计主要是通过财务会计报告向其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，有助于财务会计报告使用者做出是否投资或继续投资、是否发放或收回贷款的决策，有助于政府及其有关部门做出促进经济资源分配公平与合理、市场经济秩序公正和有序的宏观经济决策。

例 1-4 (单项选择题) 在财产所有权与管理权相分离的情况下，会计的根本目标是 ()。

- A. 向财务报告使用者提供会计信息
- B. 核算和监督特定主体的经济活动
- C. 反映企业管理层受托责任履行情况
- D. 提高经济效益

【答案】 C

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，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、计量和报告。

会计核算职能一般具有以下特点：

- (1) 主要以货币为计量单位，辅以劳动量度和实务量度，从数量上核算各单位的经济活动；
- (2) 会计主要核算已经发生和已经完成的经济活动，但现代会计它贯穿于经济活动的全过程（事前、事中、事后）；
- (3) 会计核算是一个连续、系统和完整的过程。

2. 监督职能

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。会计监督贯穿于会计管理活动的全过程，包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是在经济活动发生前进行的监督，主要是对未来经济活动是否符合法规政策的规定、在经济上是否可行进行分析判断，以及为未来经济活动制定定额、编制预算等；事中监督是指对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查，并据以纠正经济活动过程中的偏差和失误；事后监督是对已经发生的经济活动及其核算资料进行审查。

会计监督职能一般具有以下特点：

- (1) 主要是利用会计核算职能所提供的各种价值指标进行的货币监督；
- (2) 会计监督贯穿于经济活动的全过程。

例 1-5 (单项选择题) 会计的基本职能一般包括 ()。

- A. 会计计划与会计控制
- B. 会计核算与会计监督
- C. 会计核算与会计决策
- D. 会计预测与会计计划

【答案】 B

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会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。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。而会计监督是会计核算的保证，只有核算、没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性、完整性。

例 1-6 (多项选择题) 下列各项关于会计核算和会计监督职能之间的关系说法正确的是 ()。

- A. 两者之间存在着相辅相成、辩证统一的关系
- B. 核算是会计监督的基础
- C. 会计监督是会计核算的保障
- D. 会计核算和会计监督没有什么必然的联系

【答案】 ABC

(二) 拓展职能

除了上述两个基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策和评价经营业绩等功能。会计预测是根据已有的会计信息和相关资料，对生产经营过程及其发展趋势进行判断、预计和估测，找到财务方面的预定目标，作为下一个会计期间进行经济活动的指标；会计决策是指会计按照提供的预测信息和既定目标，在多个

备选方案中，帮助主管人员选择最佳方案的过程；会计评价是以会计核算资料为基础，结合其他相关资料，运用专门的方法，对经济活动的过程和结果进行分析，肯定成绩，找出薄弱环节并分析原因，提出改进措施，改善经营管理。

例 1-7 (判断题) 预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩是会计的基本职能。()

【答案】 ×

【解析】 会计核算和监督是会计的基本职能，预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩是会计的拓展职能。

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填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、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。

为实现会计核算职能，应运用会计核算的七种方法，主要包括：

1. 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计的内容是复杂多样的，要对其进行系统核算和经常监督，就必须按照经济内容和管理要求，分别设置会计科目和账户，进行分类登记，以便为经营管理提供所需要的信息和指标。

2. 复式记账

复式记账是通过两个或两个以上相对应的会计科目，平衡地记录每一项经济业务的一种专门方法。采用复式记账法，要求对资金的增减变动分别在两个或两个以上的关联账户中进行登记，以全面、系统地核算资金的增减变动情况。

3. 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任、作为记账依据的书面证明。填制和审核会计凭证，能够为会计记录提供完整、真实的原始资料，还可以监督国家财经制度和预算的执行情况。

4. 登记账簿

登记账簿是将审核无误的记账凭证，在账簿上进行连续、完整地记录和核算的一种专门方法。登记账簿时，要按照账户的核算内容对经济业务进行分别核算，还要按照时间先后，对经济业务进行序时核算，以便为经济管理提供系统、完整、全

面的会计信息。

5. 成本计算

成本计算是按一定对象归集经营过程中所发生的各种费用,借以确定各个对象的总成本和单位成本的一种专门方法。成本是考核生产经营管理水平的一项重要经济指标。通过成本计算,可以全面、具体地核算和监督各个经营过程中的费用支出情况,促使企业加强经济核算,改善经营管理,提高经济效益。

6. 财产清查

财产清查是通过实物盘点、核对账目等方法查明单位财产物资和资金实有数额的一种专门方法。通过财产清查,一方面可以查明财产物资和资金的实有数,另一方面可以检查各种物资的储存保管情况以及各种往来款项的结算情况。在清查中如发现账实不符现象,应查明原因,加以处理,做到账实相符。

7. 编制财务会计报告

编制财务会计报告是单位定期以书面报告形式总括地核算经济活动情况和结果的一种专门方法。财务会计报告主要以账簿记录为依据,经过加工整理而产生的一套完整的指标体系,用来系统地总结企业的财务状况和经营成果,作为会计分析、检查、编制下期计划的依据。

(二) 会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看,会计循环由确认、计量和报告等环节组成;从会计核算的具体内容看,会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。

第三节 会计基本假设与会计基础

一、会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。

资金运动作为一般会计对象仍然是比较抽象的,具体落实到会计核算上,其核算和监督的范围多大?各项资产、负债、所有者权益及收入、费用、利润应如何确认和计量?企业需在何时结算损益?等等。这都是在进行会计核算时必须明确的前提条件,即会计基本假设(或称“基本前提”)。按照我国会计准则的规定,会计基