



21世纪全国高职高专旅游类规划教材

旅游会计

LÜYOU KUAIJI

熊晴海 主 编
熊细银 副主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

目录

21 世纪全国高职高专旅游类规划教材

旅游会计

熊晴海 主编

熊细银 副主编

T590.66/7



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书根据新的《企业会计准则》(2006年财政部颁布的2007年实施的1项基本准则和38项具体准则)和《会计基础工作规范》编写,介绍了旅游会计的基本理论、基本方法和基本操作技能。理论与实践结合紧密,内容新颖、丰富,实用性强是本书最大特点。

本书共分十二章,内容包括:概述、旅游会计核算基础、流动资产核算、长期资产的核算、持有至到期投资及长期股权投资、负债的核算、所有者权益的核算、损益的核算、旅行社业务的核算、旅游饭店经营业务的核算、会计报表和计算机在旅游会计中应用。

本书可作为大学本科、高职高专和中专旅游专业的教材,也可作为旅游实际工作者和其他会计专业学生的参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

旅游会计/熊晴海主编. —北京:北京大学出版社, 2008.8

(21世纪全国高职高专旅游类规划教材)

ISBN 978-7-301-13766-6

I. 旅… II. 熊… III. 旅游业—会计—高等学校—教材 IV. F590.66

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第064456号

书 名: 旅游会计

著作责任者: 熊晴海 主编

责任编辑: 卢英华

标准书号: ISBN 978-7-301-13766-6/F·1897

出 版 者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路205号 100871

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62765126 出版部 62754962

网 址: <http://www.pup.cn> 电子信箱: xxjs@pup.pku.edu.cn

印 刷 者: 河北涿县鑫华书刊印刷厂

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787毫米×980毫米 16开本 20印张 431千字

2008年8月第1版 2008年8月第1次印刷

定 价: 35.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024; 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

旅游业作为目前第一大产业和重要经济增长点,以其强劲的发展势头,受到世界各国和地区的广泛关注,也得到了我国政府的积极扶持。我国改革开放以来,旅游业取得了举世瞩目的辉煌成就,成为国民经济部门中颇具生机和活力的强劲产业。旅游业作为企业,必须讲究经济效益;讲究经济效益,必须懂得旅游会计。旅游会计是在旅游经营业务管理需要中产生和发展起来的。

为了满足旅游会计教学和旅游企业人员培训的需要,我们根据近几年新修改的法规和旅游实践,编写了这本教材。从2005年下半年以来,《公司法》、《证券法》、《合伙企业法》、《所得税法》等一系列法律进行了修订、修正和制定,新的《企业会计准则》(2006年财政部颁布2007年实施的1项基本准则和38项具体准则)也已经发布。我们根据这些法规,结合工作实际和教学经验,编写了这本《旅游会计》。

《旅游会计》全书共分十二章,内容包括:概述、旅游会计核算基础、流动资产核算、长期资产的核算、持有至到期投资及长期股权投资、负债的核算、所有者权益的核算、损益的核算、旅行社业务的核算、旅游饭店经营业务的核算、会计报表和计算机在旅游会计中应用。为了便于教学,我们在每章前面附有学习目标,每章后面附有练习题,并在书后面附上了部分参考答案。

本书的特点如下。

1. 理论与实际紧密相连。根据旅游业的实际经济业务,介绍了会计核算的方法。为提高旅游企业管理水平,必须进行会计核算和监督。如何进行会计核算和监督,本书作了详细的介绍。

2. 前瞻性和新颖性。本教材吸纳了以前各版本《旅游会计》的成果,也注意发展新动态,特别是2006年财政部颁布2007年开始实施的会计准则。既讲述手工操作方法,也介绍了用电子计算机进行旅游会计核算的技能。

3. 简明实用性。本教材深入浅出、层次清晰,并附有名词解释、选择题、判断题、问答题和综合练习,便于教师讲授、学生复习,帮助学生进一步消化所学的内容,从而锻炼学生综合分析和解决问题的能力。

4. 内容丰富。本书介绍了会计的基本知识,也讲述了旅游会计应有的特色。有手工记账、算账、报账的方法,还有电脑进行财务会计处理的技能。

本教材可作为旅游专业的大学本科、高职高专和中专的教学用书,也可作为旅游实际工作者和其他会计专业学生的参考资料。

本教材由副教授、高级会计师熊晴海任主编，南昌理工学院教授熊细银任副主编。熊晴海编写了第1、2、3、4、5、7章，熊细银编写了第10、11、12章，李政编写了第8章，金雪雯编写了第9章，刘丽波编写了第6章。

在编写和出版过程中，得到了江西财政厅熊根泉厅长、南昌市财政局会计处处长余群高级会计师、江西经济管理干部学院会计系书记熊运儿教授及主任喻晓飞教授的热心指导，得到了南昌航空大学、南昌理工学院、蓝天学院、北京大学出版社的大力支持，同时，我们还参考了国内外公开出版的有关教材和学术著作，吸收了他们的研究成果，在此，我们表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，时间仓促，本书难免有错漏及不足之处，恳请读者批评指正。

编者

2008年7月

目 录

第1章 概述	1
1.1 旅游会计基本概念	1
1.1.1 旅游业	1
1.1.2 会计	2
1.1.3 旅游会计	2
1.2 旅游会计对象、特点及方法	3
1.2.1 旅游会计对象	3
1.2.2 旅游会计的特点	3
1.2.3 旅游会计核算方法	4
1.3 会计基本前提和会计信息质量要求	5
1.3.1 会计基本前提	5
1.3.2 会计核算的基础和记账方法	6
1.3.3 会计信息质量要求	6
1.4 旅游会计工作组织	8
1.4.1 会计机构设置	8
1.4.2 会计人员	9
1.4.3 会计规范	13
第2章 旅游会计核算基础	21
2.1 会计要素及会计等式	21
2.1.1 会计要素	21
2.1.2 会计等式	24
2.1.3 会计等式例证	25
2.2 会计科目与账户设置	26
2.2.1 会计科目的意义	26
2.2.2 设置会计科目的原则	26
2.2.3 会计科目的分类	27
2.2.4 会计科目编号和名称	27
2.2.5 账户的意义	29
2.2.6 账户的设置	29

2.2.7 账户的分类.....	29
2.2.8 账户的结构.....	30
2.2.9 会计科目与账户的关系.....	31
2.3 会计凭证.....	31
2.3.1 会计凭证的作用和种类.....	31
2.3.2 原始凭证的填制与审核.....	33
2.3.3 记账凭证的填制与审核.....	38
2.3.4 会计凭证的传递、整理与保管.....	43
2.4 会计账簿.....	44
2.4.1 会计簿的概念.....	44
2.4.2 会计账簿的作用.....	44
2.4.3 会计账簿的种类.....	45
2.4.4 会计账簿的基本内容.....	46
2.4.5 序时账簿的设置与登记.....	47
2.4.6 分类账簿的设置与登记.....	48
2.5 对账与结账.....	54
2.5.1 对账.....	54
2.5.2 结账.....	55
2.6 账簿的启用、登记和更正规则.....	56
2.6.1 账簿启用规则.....	56
2.6.2 账簿登记规则.....	56
2.6.3 账簿更正规则.....	57
第3章 流动资产核算.....	64
3.1 货币资金的核算.....	64
3.1.1 库存现金.....	64
3.1.2 银行存款.....	67
3.1.3 其他货币资金.....	68
3.1.4 外币核算.....	71
3.2 交易性金融资产.....	74
3.2.1 交易性金融资产概述.....	74
3.2.2 交易性金融资产的取得.....	75
3.2.3 交易性金融资产的现金股利和利息.....	75
3.2.4 交易性金融资产的期末计量.....	76
3.2.5 交易性金融资产的处置.....	77

3.3 应收及预付款项	77
3.3.1 应收票据	78
3.3.2 应收账款	80
3.3.3 预付账款	80
3.3.4 其他应收款	81
3.3.5 应收款项减值	82
3.4 存货	84
3.4.1 存货概述	84
3.4.2 原材料	87
3.4.3 物料用品	95
3.4.4 低值易耗品	95
3.4.5 库存商品核算	97
3.4.6 存货的期末计价	98
3.4.7 存货的清查	99
第4章 长期资产的核算	104
4.1 固定资产概述	104
4.1.1 固定资产划分标准	104
4.1.2 固定资产的分类	105
4.1.3 固定资产账户的设置	106
4.1.4 固定资产的计价	107
4.2 固定资产取得的核算	107
4.2.1 固定资产的价值构成	107
4.2.2 购入的固定资产	109
4.2.3 自行建造的固定资产	109
4.2.4 投资转入的固定资产	111
4.2.5 融资租入的固定资产	111
4.2.6 接受捐赠的固定资产	111
4.2.7 无偿调入的固定资产	111
4.3 固定资产折旧核算	112
4.3.1 固定资产折旧的性质	112
4.3.2 固定资产折旧的范围	112
4.4 固定资产减少的核算	116
4.4.1 固定资产的投资转出	116
4.4.2 固定资产的出售、报废	116
4.4.3 固定资产清查	118

4.4.4	固定资产减值准备	120
4.5	无形资产的核算	120
4.5.1	无形资产概述	120
4.5.2	无形资产的计价	121
4.5.3	无形资产的账务处理	122
4.6	长期摊销费用的核算	126
4.6.1	长期摊销费用的概述	126
4.6.2	长期摊销费用的账务处理	126
第5章	持有至到期投资及长期股权投资	129
5.1	持有至到期投资	129
5.1.1	持有至到期投资概述	129
5.1.2	持有至到期投资的取得	130
5.1.3	持有至到期投资的收益及摊余成本	130
5.1.4	持有至到期投资的到期兑现	144
5.1.5	持有至到期投资的减值	144
5.2	长期股权投资	145
5.2.1	长期股权投资概述	145
5.2.2	长期股权投资的取得	146
5.2.3	长期股权投资核算的成本法	148
5.2.4	长期股权投资核算的权益法	150
5.2.5	长期股权投资的减值	153
5.2.6	长期股权投资的处置	153
5.2.7	长期股权投资成本法与权益法的转换	154
第6章	负债的核算	157
6.1	负债概述	157
6.1.1	负债的特点及内容	157
6.1.2	负债的分类	157
6.2	流动负债的核算	158
6.2.1	短期借款	158
6.2.2	应付票据	159
6.2.3	应付账款	161
6.2.4	其他应付款	162
6.2.5	应付职工薪酬	162
6.2.6	应付职工薪酬——应付福利费	164
6.2.7	应付利息	165

6.2.8	应付股利	165
6.2.9	应交税费	166
6.3	长期负债的核算	170
6.3.1	长期借款	170
6.3.2	应付债券	171
6.3.3	长期应付款	173
第7章	所有者权益的核算	178
7.1	所有者权益概述	178
7.1.1	所有者权益的含义	178
7.1.2	所有者权益与债权人权益的区别	178
7.1.3	所有者权益的构成	179
7.2	实收资本	179
7.3	资本公积	184
7.3.1	资本溢价(或股本溢价)的核算	185
7.3.2	其他资本公积的核算	186
7.3.3	资本公积转增资本的核算	187
7.4	留存收益	187
7.4.1	利润分配	187
7.4.2	盈余公积	188
第8章	损益的核算	192
8.1	收入的核算	192
8.1.1	收入概念	192
8.1.2	收银业务	193
8.1.3	收入的分类	193
8.1.4	收入确认	194
8.1.5	收入的核算	194
8.2	费用的核算	195
8.2.1	费用的概念	195
8.2.2	费用的主要内容及其核算	195
8.3	利润的核算	198
8.3.1	利润的构成	198
8.3.2	利润的核算	199
8.3.3	利润核算举例	202
第9章	旅行社业务的核算	205
9.1	旅行社业务概述	205

9.2	主营业务收入核算	206
9.2.1	主营业务收入的内容	206
9.2.2	主营业务收入的主要收款方式	207
9.2.3	主营业务收入的确认	208
9.2.4	旅行社营业收入的核算	208
9.3	旅行社成本费用的核算	209
9.3.1	旅行社成本构成	209
9.3.2	旅行社成本的核算	210
9.3.3	旅行社成本核算应注意的问题	211
9.4	旅行社营业税及附加的核算	212
9.4.1	营业额	212
9.4.2	营业税	213
第10章	旅游饭店经营业务的核算	218
10.1	客房经营业务的核算	218
10.1.1	客房营业收入的核算	218
10.1.2	客房销售费用的核算	220
10.1.3	饭店营业税金及附加	221
10.2	餐饮经营业务的核算	221
10.2.1	餐饮部门的特点	222
10.2.2	餐饮营业收入的核算	222
10.2.3	餐饮部收入的会计处理	223
10.2.4	餐饮营业成本的核算	223
10.2.5	餐饮营业税金及附加和损益的核算	225
10.3	商品经营业务的核算	225
10.3.1	商品经营业务的核算	225
10.3.2	商品购进的核算	226
10.3.3	商品销售的核算	226
10.3.4	商品营业成本的核算	227
10.3.5	营业税金的核算	227
第11章	会计报表	230
11.1	会计报表概述	230
11.1.1	会计报表的意义	230
11.1.2	会计报表的构成	231
11.1.3	会计报表的编制要求	231

11.2 资产负债表.....	232
11.2.1 资产负债表的意义.....	232
11.2.2 资产负债表上项目的分类与排列.....	233
11.2.3 资产负债表的格式.....	233
11.2.4 资产负债表的编制方法.....	236
11.3 利润表.....	237
11.3.1 利润表的性质和作用.....	237
11.3.2 利润表的格式.....	238
11.4 资产负债表与利润表编制举例.....	241
11.4.1 资料.....	241
11.4.2 根据以上资料编制会计分录和利润表与资产负债表.....	244
11.5 现金流量表.....	254
11.5.1 现金流量表的意义.....	254
11.5.2 现金流量表的内容和格式.....	255
11.5.3 编制现金流量表的方法.....	258
11.5.4 现金流量表各项目的内容及编制方法.....	259
11.6 所有者权益变动表.....	265
11.7 附注.....	267
11.7.1 附注的性质与作用.....	267
11.7.2 附注的内容.....	267
第12章 计算机在旅游会计中的应用.....	284
12.1 会计电算化的内容.....	284
12.1.1 实施会计电算化的要求.....	284
12.1.2 实施会计电算化对软、硬件的要求.....	285
12.1.3 替代手工记账.....	286
12.1.4 建立会计电算化内部管理制度.....	288
12.2 会计电算化的基本原理.....	290
12.3 会计电算化信息系统的结构.....	292
12.3.1 物理结构.....	292
12.3.2 职能结构.....	293
12.3.3 会计核算子系统(模块)之间的关系.....	295
12.4 旅游行业会计电算化未来发展趋势.....	296
参考答案.....	299
参考文献.....	305

第1章 概述

【内容提要】

旅游业被称为朝阳产业，在我国国民经济中正在发挥越来越重要的作用。旅游会计作为这一行业管理工作的重要组成部分，也越来越显出它的重要性。本章讲述旅游会计的基本概念、特点和方法，讲述会计基本前提和会计信息质量要求，讲述旅游会计工作的组织。

【学习目标】

- 熟悉旅游会计概念。
- 了解旅游会计对象、特点和方法。
- 掌握会计基本前提和会计信息质量要求。
- 懂得旅游会计工作组织。

1.1 旅游会计基本概念

旅游业是我国的重要第三产业，是不落的太阳、永恒的朝阳产业。旅游会计是利用会计方法，对旅游企业的经营过程及其结果进行核算和监督的管理工作。

1.1.1 旅游业

经营任何一项事业或从事某种职业，都要认清其行业的状况，认清其是朝阳产业还是强弩之末，是处于上升阶段还是衰退时期。旅游业是以旅游资源和设施为条件，为人们游览提供综合服务的第三产业，是社会和经济发展的一个重要的重要组成部分；旅游业是实现物质生活和精神生活的绿色产业；旅游业是满足人类求新、求知和求乐的朝阳产业。

近几年，随着人们生活水平的提高，国内旅游开始全面升温，假日旅游秩序和环境日趋完善，出游人数大幅度增加，旅游者出行方式、出行时间的选择更加多元化，热点景区迅速扩张，旅游旺季呈现前“推”后“延”的特点，并形成了春节、“五一”和“十一”三个国内黄金周。从今年开始，虽然缩短了“五一”假期，但又新增了清明、端午和中秋节假日。估计一年中全国有近三分之二的人外出旅游。旅游消费热已成为我国经济生活的新亮点，假日经济成为人们津津乐道的新话题。据国内权威分析报告《中国产业发展报告》：旅游业将是经济增长最快的行业，旅游自1998年底被国家列入国民经济新的增长点，每

年以 20% 以上的速度不断增长。它将与住宅消费、汽车消费和教育消费一起成为“十五”时期最热门的消费增长点。为此,一些地区已将旅游业列为支柱或重点产业。世界旅游组织的年度报告预测,到 2020 年,中国将成为世界第一大旅游目的地,接待旅游入境人数为 137 亿人次,占世界市场的 8.6%;我们中国也将成为世界第四大客源国,出境旅游人数将达 1 亿人次,占世界市场比例为 6.2%。可见,中国旅游市场发展潜力巨大。

随着旅游业的发展,我国旅游社从少到多,从弱到强,从单一经营到多种经营,甚至出现了旅游、住宿、餐饮及娱乐休闲为一体的战略联盟和集团化的发展,形成了一定的产业规模。

旅游业迅猛发展,需要加强它的管理。而旅游会计是旅游业管理的重要组成部分。旅游企业作为一个盈利的经济组织,要进行经济核算,讲究经济效率。加强旅游会计工作是很必要的。

1.1.2 会计

在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、财务、物力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。因此,人们在不断革新生产技术的同时,对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析,从而有效组织和管理生产。会计就是这样产生于人们对经济活动进行客观需要,并随着加强经济管理、提高经济效益的要求而发展,与经济发展密切相关。

什么是会计呢?会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。会计的本质是一种管理活动,会计的基本职能是核算和监督,会计的主要特点是以货币计量。

会计按其报告的对象不同,又有财务会计与管理会计之分。财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。财务会计侧重于过去信息,为外部有关各方提供所需数据;管理会计侧重于未来信息,为内部管理部门提供数据。

会计按行业不同,可分为工业会计、商业流通会计、旅游会计、建筑安装会计、金融会计、对外贸易会计等。

会计按收益不同,可分为企业会计和预算会计。

1.1.3 旅游会计

随着人们物质生活水平的提高,旅游逐渐进入了人们的生活。人们离开家乡到其他地方参观游览,到了外地每个旅游者所必不可少的食、住、行都由当地提供,这样为旅游者提供多种服务的旅游业就应运而生了。目前,我国有许多城市已成为支柱产业。狭义的旅

游业包括旅游社、饭店、游乐场、旅游景点、歌舞厅和照相馆等,又被称为旅游、饮食服务业。广义旅游业还包括旅游车船公司、民用航空公司和工艺美术商店等。

旅游会计是企业会计的一个分支,它是以货币为主要计量单位,运用专门方法,对旅游、饮食服务企业的经营活动过程及其结果进行核算和监督的一种管理活动。

1.2 旅游会计对象、特点及方法

1.2.1 旅游会计对象

会计对象是指会计管理的客体,即会计所反映和监督的内容。从宏观上来说,会计对象是再生产过程中的资金运动;从微观上来说,会计对象是一个单位能够用货币表现的经济活动。旅游会计的对象就是旅游企业经营资金运动。在旅游企业经营活动中,最初是投资者(业主)投入的资本金,随后根据实际需要和可能再借入资金;将资金投在固定资产(房屋、设备、车辆)和各种存货(原材料、商品)上作为经营的条件,经营者在旅行社、饭店、游乐场或歌舞厅和旅游景点等各种经营项目上,使用固定资产和存货并支付发生的各项费用,即资金运用;在提供服务、制作并销售菜肴和销售商品之后,获得营业收入;直接收取现金或银行支票的称为现销,待日后结账的称为赊销;收回资金之后,一部分用于补偿投放的资金,再行投入经营。另一部分则按照国家的税法缴纳税金,根据借款合同归还借款本金,依据企业章程分配投资者的利润等。

1.2.2 旅游会计的特点

旅游企业是以旅游资源、设施为条件,满足旅游者在物质、文化生活上的享受,提供食、住、买、行、观光游览、娱乐等方面综合性服务的行业。旅游企业业务范围的广泛性、综合性,决定了旅游会计核算对象与其他行业相比具有复杂、多样的特点。旅游会计核算有如下的特点。

(1) 核算方法多样。旅游会计中的餐饮业务,根据消费者的需要加工烹制菜肴和食品,具有工业企业的性质,由于菜肴和食品的花色品种多、制作复杂、数量零星,不能像工业企业那样分别计算其总成本和单位成本,而是计算菜肴和食品的总成本。商品销货业务则采用商品流通企业的核算方法,而纯服务性质的经营业务如客房、娱乐等业务,只发生服务费用,不核算服务成本,故采用服务业的核算方法。

(2) 收款结算复杂。旅游企业中,营业点多而分散,收银员队伍宏大,有的现款收账,有的是转账结算。销售价格种类繁多,折扣标准不一。既有人民币也有外币和外币兑换业务,审核工作繁重。旅游社与各关系单位的结算业务量大,变化情况较多。饭店采购员采

购粮食、肉、蛋、奶、副食、调料等结算方式多样。

(3) 自制商品和外购商品的分别核算。有的旅游企业既经营自制商品,又经营外购商品。为了考核自制商品与外购商品的经营情况和经营成果,对自制商品和外购商品要分别核算。

(4) 核算内容的综合性强。旅游企业包括旅行社、饭店和旅游景点三大企业,涉及有关旅行社、大饭店、游乐场所、餐饮服务场所以及航空、铁路、文物、园林、工艺、美术等部门或行业。旅行社有组团、导游、代客订车票与机票、代办住宿、代交餐饮费等业务。很多的饭店有客房、餐饮、娱乐、商品销售等业务,还有旅游服务业务。多数旅游景点,既有门票收入、缆车收入、游乐项目收入,还有客房、餐饮、商品销售、商务中心等营业项目收入,这就使得旅游会计核算内容具有很强的综合性。

(5) 各期营业收入不均衡。旅游企业主要是通过提供各种服务取得劳动报酬,受时间性和季节性影响。旺季收入较高,淡季收入相对较少。黄金周与淡季的价格变化波动很大。旺季一般要涨价,淡季要打折。

(6) 具有涉外性。旅游企业不仅对国内消费者服务,而且还要对国外旅游者和港澳台同胞服务。因此,必然发生不同国籍、地区的外币收付业务。在会计核算中要按照外汇管理条例和外币兑换管理办法办理外汇存入、转出和结算业务,计算汇兑损益和换汇成本。

1.2.3 旅游会计核算方法

与其他行业会计核算方法一样,旅游会计核算方法是指从事会计工作的一系列技术手段。它包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本核算、财产清查和编制会计报表等7种方法。

设置账户是对会计对象的具体内容进行分类,并通过账户连续记录各项经济业务,取得经济管理必需的数据。

复式记账是对每项经济业务,以相同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。

填制和审核会计凭证是指通过对原始凭证的审核,并据以填制记账凭证。此方法可以提供既真实可靠又合理合法的记账依据,从而保证会计核算的质量。

登记账簿是指根据记账凭证,在会计账簿上连续、系统、完整地记录和核算经营活动与经营成果。

成本核算是指按照一定对象归集和分配与生产经营过程相关的全部费用,以确定各该对象的总成本和单位成本。

财产清查是指盘点实物、核对往来款项,以查明资金实有数。

编制会计报表是指定期用表格的形式,总括反映经济活动和财务收支情况,考核计划以及预算执行结果。

以上会计核算的7种方法,是相互联系的,必须有机地结合应用。在实际工作中,事

先按照会计科目在账簿中设置账户,当发生经济业务时,要审核并填制会计凭证,然后按复式记账的方法登入账簿的有关账户中,根据账簿记录对经营过程中发生的费用等进行成本计算,期末通过财产清查达到账实相符,最后,再根据会计账簿的数据编制会计报表。

1.3 会计基本前提和会计信息质量要求

1.3.1 会计基本前提

会计核算面对的是变化不定的社会经济环境,会计人员必须对所处的环境做出判断,规定一系列基本前提条件,才能使核算正常进行,才能据以选择并确定会计处理方法。会计核算的基本条件又称会计假设,是人们在长期的会计实践中逐步认识和总结形成的。会计假设是指在会计实践的基础上对于某些不能确定的因素和事物进行合乎客观事理的推断和假定。会计假设是进行会计工作必不可少的前提条件,会计假设包括四个基本会计假设:会计主体、持续经营、会计期间、货币计量与币值不变假设。

1. 会计主体假设

会计主体假设是对会计对象做了空间上限定,要求会计核算应当以企业发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。会计主体是指从事经济活动,并要对此进行核算的一个特定的单位,也就是说一个企业单位的会计部门只为这个企业单位服务,不是别的企业单位。这个企业单位就是该会计部门进行会计工作的会计主体。

2. 持续经营假设

我国《企业会计制度》规定:“会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。”持续经营假设就是假定企业将会长期地以它现有的形式,并按既定的目标持续不断地经营下去。它在时间上给会计核算划定了范围。为会计工作的进行提供了一个稳定的基础,有了这一假设,会计处理的许多问题如债权、债务关系的处理,费用的分摊,收益的确认等,都有了理论依据。同时,持续经营假设还是以下两个假设的基础和前提。

但这一假设并不意味着会计主体真的会永远存在下去,如果企业的财务状况确已恶化到必须清算的程度,那么会计人员应放弃持续经营假设,进入破产清算程序。

3. 会计期间假设

会计期间假设是指会计核算应当将一个企业的持续经营活动划分为一个个连续的、长短相等的时间段,这样的一个个连续的、长短相等的时间段称之为会计期间。我国《企业会计制度》规定:“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