

天津市会计从业资格考试辅导用书

# 会计基础

KUAIJI JICHU

天津市会计从业资格考试辅导用书编写组 编



经济科学出版社  
Economic Science Press

天津市会计从业资格考试辅导用书

# 会 计 基 础

天津市会计从业资格  
考试辅导用书编写组 编

经济科学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础 / 天津市会计从业资格考试辅导用书编写组编.  
北京: 经济科学出版社, 2009. 1  
ISBN 978 - 7 - 5058 - 7866 - 2

I. 会… II. 天… III. 会计学 - 资格考核 - 自学参  
考资料 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 214305 号

## 会 计 基 础

天津市会计从业资格考试辅导用书编写组 编  
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销  
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142  
总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

河北三佳集团装订厂装订

880 × 1230 32 开 7.75 印张 210000 字

2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

印数: 00001—20000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 7866 - 2/F · 7117 定价: 16.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 前 言

根据财政部《会计从业资格管理办法》（2005年1月22日财政部令第26号）的规定及新出台或修订的法规、制度和会计人员上岗后的实际工作需要，我们重新修订了天津市会计从业资格考试大纲。

为帮助考生正确理解考试大纲的精神，掌握考试大纲的有关内容，有的放矢地复习应考，应广大考生的要求，我们根据新修订的考试大纲，在2008年版的基础上，对天津市会计从业资格考试辅导教材《财经法规与会计职业道德》、《会计基础》和《会计从业资格考试习题集》进行了删减、修订和充实，突出强调会计基本技能的掌握和会计基本业务处理能力的培养，力求简练、通俗、易懂、实用。这套教材既是会计从业资格考试的专用辅导教材，也可以作为广大在职会计人员自学、培训和提高业务技能与职业道德水平的读物。

在编写过程中，我们参阅了有关的法律法规制度及参考资料，借此机会向在这套教材编写和出版过程中提供帮助的单位和个人，致以衷心的感谢。由于时间仓促，加之我们水平有限，教材中难免有不妥或疏漏之处，敬请读者批评指正。

天津市会计从业资格考试辅导用书编写组

二〇〇八年十二月

# 目 录

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 第一章 总 论               | 1   |
| 第一节 会计概述              | 1   |
| 第二节 会计基本假设            | 12  |
| 第三节 会计核算的具体内容与一般要求    | 14  |
| 第四节 会计信息质量要求          | 17  |
| 第五节 会计要素与会计等式         | 21  |
| 第二章 会计科目与账户           | 30  |
| 第一节 会计科目              | 30  |
| 第二节 账户                | 37  |
| 第三章 复式记账              | 46  |
| 第一节 复式记账法             | 46  |
| 第二节 借贷记账法             | 48  |
| 第三节 会计分录              | 51  |
| 第四节 试算平衡              | 53  |
| 第五节 总分类账户和明细分类账户的平行登记 | 56  |
| 第四章 账户和借贷记账法的具体应用     | 61  |
| 第一节 筹资过程的核算           | 61  |
| 第二节 供应过程的核算           | 66  |
| 第三节 生产过程的核算           | 77  |
| 第四节 销售过程的核算           | 94  |
| 第五节 财务成果形成及分配过程的核算    | 107 |
| 第五章 会计凭证              | 120 |
| 第一节 会计凭证的概念、意义和种类     | 120 |
| 第二节 原始凭证              | 122 |

---

|        |                   |     |
|--------|-------------------|-----|
| 第三节    | 记账凭证              | 130 |
| 第四节    | 会计凭证的传递和保管        | 138 |
| 第六章    | 会计账簿              | 142 |
| 第一节    | 会计账簿的概念和种类        | 142 |
| 第二节    | 会计账簿的内容、启用与记账规则   | 147 |
| 第三节    | 会计账簿的格式和登记方法      | 151 |
| 第四节    | 对账                | 160 |
| 第五节    | 错账更正方法            | 162 |
| 第六节    | 结账                | 168 |
| 第七节    | 会计账簿的更换与保管        | 171 |
| 第七章    | 账务处理程序            | 173 |
| 第一节    | 账务处理程序的意义、设计要求和种类 | 173 |
| 第二节    | 账务处理程序的内容         | 175 |
| 第八章    | 财产清查              | 186 |
| 第一节    | 财产清查的意义、种类和一般程序   | 186 |
| 第二节    | 财产的盘存制度           | 191 |
| 第三节    | 财产清查的方法           | 195 |
| 第四节    | 财产清查结果的处理         | 203 |
| 第九章    | 财务会计报告            | 207 |
| 第一节    | 财务会计报告概述          | 207 |
| 第二节    | 资产负债表             | 210 |
| 第三节    | 利润表               | 215 |
| 第十章    | 会计实验              | 220 |
| 主要参考文献 |                   | 242 |

# 第一章 总 论

## 第一节 会计概述

会计是随着人类生产实践和经济管理的发展而产生和发展的。

### 一、会计的概念

#### (一) 会计的产生和发展

要阐明会计的概念首先就要明确会计的产生和发展。物质产品的生产是人类最基本的实践活动。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产，这是生产的行为，同时也是生产的消费行为。人们进行生产活动时，总是力求在尽量少的劳动时间内创造出尽量丰富的物质财富。为了达到节约劳动耗费，讲求并提高经济效益的目的，人们必须对生产活动加强管理，这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果加以比较和分析，借以掌握生产活动的过程和结果。因此，会计就应运而生了。

会计在我国有着悠久的历史。早在原始社会，就有了核算活动这一会计的萌芽，核算最早只是作为生产职能的附带部分，即在生产时间之外附带地对生产过程进行计算和记录。后来随着生产的不断发展，经过第一次和第二次社会大分工，畜牧业同农业分离，手工业同农业分开，社会生产发展到出现剩余产品，使会计产生初期的核算工作，从生产过程中一种必要的附带工作，逐步发展为一种专门的独立核算工作。根据马克思对印度古代历史的研究表明，发现在原始社会末期，在远古的印度公社中，已经有了“一个记账员，登记农业项目，登记和记录与此有关的一切事项”（《马克思恩格斯全集》第23卷，第396页）。早期的会计是比较简单的，随着社会生产的日益发展和社会生产规模的日益扩大，不论在国内

或国外，会计都经历了一个由简单到复杂，由低级到高级，由不完备到完备的渐进发展过程。

奴隶社会的生产力比原始社会有了进一步的发展，会计计算和记录的方法也得到了发展，出现了奴隶制国家的政府会计。在我国周朝时，当时国家设有“司会”主管会计，但当时“会”和“计”二字并不联用，言“会”不一定缀以“计”，言“计”不一定冠以“会”。对财物收支进行“日计岁会”，并解释为：“零星算之为计，总合算之为会。”此外，在我国奴隶制时代，会计检查已形成一定的制度，史料上有“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的记载。在国外，埃及《泽兰莎草纸稿》记载了埃及托勒密二世的财政大臣阿波罗尼阿斯私人庄园的财物收支。可见，远在公元前，会计的职权就掌握在大奴隶主手中，并利用会计的计算和记录对奴隶进行残酷的剥削和榨取。

进入封建社会，社会生产力有了新的发展，会计工作也不断完善。在我国战国时期，鲁国的孔子曰：“会计当而已矣”，表明要正确进行会计工作。在生产力不断发展的基础上，我国宋代形成了一套记账、算账的基本方法，即宋代的“四柱清册”会计方法。四柱清册会计方法中的四柱是指旧管、新收、开除、实在。分别表示为期初结存、本期收入、本期付出和期末结存。其平衡关系为：旧管 + 新收 - 开除 = 实在。四柱清册会计方法是我国会计发展的一个杰出成就。这种方法的基本原理至今仍被现代会计所采纳。明末清初，山西商人富山又创造了一种比较完善的方法，称为“龙门账”。这种方法将全部账目划分为四大类，即进、缴、存、该。按照现在的理解，进指全部收入，缴指全部支出，存指资产，该指权益（包括负债）。这四类账目之间的关系，形成了“进 - 缴 = 存 - 该”的会计平衡公式。

到了资本主义社会，由于其生产力的发展更加迅速，会计的发展也发生了深刻的变化。最令人瞩目的就是记账方法突破单式记账法，产生了科学的复式记账法。中世纪的意大利是资本主义发展较

早的国家,因而借贷复式簿记最早出现于意大利的热那亚、威尼斯等城市。先后经历了“佛罗伦萨簿记法”、“热那亚簿记法”和“威尼斯簿记法”三个发展阶段,历时300年左右。到了15世纪已逐步形成了比较完备的复式记账法。在1494年,意大利数学家卢卡·巴却里(Luca Pacioli)出版了他的名著《算术、几何与比例概要》一书,在该书的“计算与记录的要论”一题中,系统介绍了复式簿记的内容。该书的公开出版是复式记账开始形成的重要标志,后人把卢卡·巴却里誉为现代会计之父。从此,借贷复式记账法相继传入了德国、法国、英国、美国、日本、中国等国家,是至今仍为世界各国普遍采用的记账方法。18世纪末到20世纪初,欧美各国先后完成了产业革命,生产力水平发展到了一个新的高度,股份公司这种新的经济组织形式的出现,使社会竞争日趋激烈。各公司企业为使在竞争中立于不败之地,特别重视会计对内的服务,重视企业的成本。随着泰勒科学管理方法的推广,标准成本应运而生,成本计算的方法逐步与复式记账相结合,形成了成本会计。20世纪30年代以后,随着现代化大生产的发展,资本主义企业为了在竞争中求生存,会计的对内服务在成本会计的基础上有了新发展,出现了预测、分析、投资决策、责任会计、业绩考核等一系列服务于企业内部经营管理的会计实务,形成了以成本会计为中心内容的管理会计,从传统会计中分离出来,成为一门相对独立的会计学科。

新中国成立以后,国民经济得到了恢复和发展,会计在经济管理方面日益发挥着更重要的作用。在国家有关部门领导下,逐步建立了一套我国的会计核算和管理体系。并在几十年的实践中,不断得到改进、充实和发展。尤其是进入了九十年代,随着我国经济体制改革和对外开放的不断深入,会计改革出现了勃勃生机。财政部于1992年11月30日发布了《企业会计准则——基本准则》,对会计模式进行了重大改革,使我国的会计向国际化方面迈出了重要的一步,也使会计工作更能适应社会主义市场经济的要求。此后,又

相继出台了一系列具体会计准则，自 2001 年相继发布了《企业会计准则》、《金融企业会计准则》和《小企业会计准则》，2006 年又推出了企业会计准则体系，从而揭开了我国会计史上新的一页。

综上所述，会计是由于生产活动的客观需要而产生的，并随着生产力的发展和经营管理水平的不断提高而发展、完善的。实践已经证明，发展经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。正如马克思所指出的：“过程越是按社会的规模进行，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。因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。（《马克思恩格斯全集》第 24 卷，第 152 页）

## （二）会计的概念

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。

### 1. 会计核算与监督是以货币为主要计量单位。

通常记录经济活动的数量指标有实物量单位、劳动量单位和价值量单位。由于实物计量单位存在着较大的差异性和劳动计量单位存在着复杂性的特点，这两种计量单位都不能对一定主体的经济活动进行综合的计量，而以货币为计量单位能克服实物量单位和劳动量单位的缺陷。货币作为商品的一般等价物，能综合地反映一定主体的经济活动，因此，会计是以货币为主要的计量单位，对一定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，以提供综合的信息。

### 2. 会计核算与监督一定主体的经济活动

会计核算与监督的对象是一定主体的经济活动。会计核算与监督的对象有一个空间范围和业务范围。会计核算与监督的空间范围，可以是企业、事业、机关等单位，也可以是一个部门。

### 3. 会计核算与监督是全面、连续、系统、综合的过程

会计的核算与监督具有全面性、连续性、系统性、综合性的特点。全面性是指会计对一定主体发生的能用货币表现的经济活动进

行全面的核算与监督；连续性指会计是对一定主体的经济活动进行不间断的确认、计量、记录和报告；系统性指会计核算必须运用科学的方法，对一定主体的经济活动既要进行相互联系的记录，又要进行科学的分类提供总括及详细的会计信息，以求得分门别类的经济指标；综合性是指会计核算运用层层归纳、汇总的方法。

#### 4. 会计是一个信息系统

会计核算与监督的目的是为会计信息使用者提供有用的会计信息，供其了解和管理经济过程之用。会计采用专门方法收集、检查、筛选、加工、存储、输送信息，形成了一个有机的整体，构成了一个具有特定功能的信息系统。

### 二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。随着会计的发展，会计的职能也在不断变化，但其基本职能只有两项，即进行会计核算和实施会计监督。我国《会计法》中规定：“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规，按照本法规定办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。”

#### （一）会计核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也称反映职能。会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、记录、计算、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。记账是指对特定对象的经济活动采用一定的记账方法，在账簿中进行登记；算账是指在记账基础上，对企业单位一定时期的收入、费用（成本）、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算（行政、事业单位是对一定时期的收入、支出、结余和一定日期的资产、负债、净资产进行计算）；报账是指在算账基础上，对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况（行政、事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况），以会计报表的形式向有关方面报告。

## （二）会计监督职能

会计监督职能也称控制职能，是指会计人员进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，杜绝违法乱纪行为；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求等现象，为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础和前提，没有会计核算所提供的各种信息，会计监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有会计核算，没有会计监督，就难以保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性。

随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化，会计所发挥的作用日益重要，其职能也在不断丰富和发展。除上述基本职能外，会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等功能。

## 三、会计的对象和任务

### （一）会计对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。前已述及，会计需要以货币为主要计量单位，对一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，即会计对象。换言之，会计对象就是能用货币表现的各种经济活动。以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。

资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用（即资金的循环与周转）和资金退出等过程，而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异。即便同样是企业，工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点，其中尤以工业

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、资金的循环与周转（包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段）以及资金的退出三部分，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有一定日期的相对静止状态（表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系）。

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——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。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中，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结算关系。在生产过程中，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。在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生的有关销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用成本后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金便离开本企业，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，就不会有资金的循环

与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等；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。

上述资金运动呈现出显著的运动状态，同时也具有某一时点相对静止状态。仍以工业企业为例：为了维持生产经营活动，企业必须拥有一定量的经济资源（即资产），它们分布在企业生产经营过程的不同阶段（供应、生产、销售等阶段）和不同方面（表现为厂房、机器设备、原材料、在产品、库存商品及货币资金等），我们称之为资金占用。另一方面，这些经济资源的取得需要通过一定的途径，包括来自投资者投入的资金或是债权人提供的借款等，我们称之为资金的来源。从任一时点上看，资金运动总是处于相对静止的状态，即企业的资金在任一时点上均表现为资金占用和资金来源两方面，这两个方面既相互联系，又相互制约。

## （二）会计任务

会计的任务是指对会计的对象进行核算和监督所应担负的责任和工作。会计的任务取决于会计对象的特点及会计职能和经济管理的要求。企业、行政和事业等单位会计的任务不尽相同。但是，由于各单位的会计对象有许多共同点，经济管理上的要求也有许多相同之处。因此，各单位会计基本任务是相同的。概括地讲，会计任务的具体内容可概括为以下几方面：

1. 核算和监督各项经济业务，为企业经济管理提供正确、可靠的会计信息

会计是经济管理的重要组成部分，企业经济管理所需要的经济信息有相当部分来自于会计核算。会计通过履行会计核算和会计监督职能，对企业各项经济活动进行全面、系统、客观地反映和严格的监督，生成一系列符合管理要求的会计信息，为企业的经营决策服务。

2. 维护和遵守国家经济法规、会计准则和制度

国家各项经济法规以及会计准则和制度，是进行会计工作的行为准则，是做好会计工作乃至经济工作的根本前提。会计工作频繁

接触企业各项经济活动，处于复杂经济活动的第一线，通过履行会计监督职能，严格控制和检查经济活动的真实性和合法性。维护和遵循国家的各项经济法规、财政、财务制度以及会计准则与会计制度。

### 3. 维护所有者权益和债权人权益

所有者权益是所有者对企业净资产的求偿权。债权人权益是债权人对企业资产的求偿权。这两种权益表现了他们对企业全部资源的享有权，是形成企业投资的主要来源。会计工作中要维护所有者和债权人权益，首先要保护企业经济资源及其他财产的安全完整，不受损失。会计工作通过一整套严密的核算程序和手续，对各项财产物资进行严格的计算和记录，使各项财产得到妥善保管。其次要合理使用各项财产，科学安排资产结构，保持企业具有较强的短期偿债能力。

### 4. 加强经济管理，提高经济效益

企业要提高经济效益，必须要实行严格的经济核算，贯彻经济责任制。会计是实行经济核算，巩固和加强经济责任制的一种手段。通过会计工作，核算和监督经营过程中的收入和费用。并对生产经营过程进行分析、考核，从中找到进一步提高经济效益的途径，参与企业的经营管理决策，而且要对未来的经济活动进行预测和分析，不断提高经济管理水平，为提高经济效益服务。

## 四、会计核算方法

会计核算方法就是各单位对经济活动进行计算、记录和报告所采用的一系列专门方法。

主要归纳为：设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务会计报告等七个专门方法。

### （一）设置会计科目和账户

设置会计科目和账户就是对会计对象的具体内容分门别类地进行核算的一种专门方法。前已述及，会计对象的内容既具体，又庞大，笼统地进行核算，不能符合经营管理的要求。必须通过设置会计科目，把发生的每一项经济活动都纳入事先规定的类别中进行描

述,为经营管理提供系统的核算指标。

## (二) 复式记账

复式记账是通过两个或两个以上相互对应的账户记录每一项经济业务的一种专门的方法。对每项经济业务都要从来龙和去脉两个方面进行记录,可以相互联系地反映经济业务的全貌,便于核对账簿记录。

## (三) 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务事项发生或完成情况,明确经济责任的书面证明,也是登记会计账簿的依据。填制和审核会计凭证,是为了审查经济业务是否合理合法,保证账簿的会计记录正确、完整而采用的一种专门方法。对于任何已经发生或完成的经济业务,都要由有关单位或人员填制会计凭证,然后由会计部门进行认真审核,才能作为记账依据。填制和审核会计凭证是最初的会计核算环节,其是否真实可靠将对后续核算环节产生直接影响。

## (四) 登记会计账簿

会计账簿是指由一定格式账页组成的,以经过审核无误的会计凭证为依据,全面、系统、连续地记录和反映各项经济业务事项的簿籍。登记账簿是在账簿上连续、完整、科学地记录和反映经济业务的一种专门方法。通过登记账簿把发生的经济业务事项分门别类地、相互联系地进行全面反映,从而取得完整而系统的数据。在账簿中对经济业务既要分类反映,又要序时反映;既要提供总括指标,又要提供明细指标,并要及时对账和结账,以保证账簿记录的准确和完整,为编制会计报表提供依据。

## (五) 进行成本计算

成本计算是计算与经营过程有关的全部费用,并按照一定的对象进行归集,从而确定出各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。进行成本计算,可使企业了解成本水平的高低,采取措施,节约人力、物力和财力,促使成本进一步降低,增强企业市场竞争能力。

## (六) 财产清查

财产清查是通过对各种财产物资的实地盘点及债权债务的核

对,以查明财产物资及往来款项账面数与实有数是否相等的一种专门方法。通过财产清查的方法,可以查明财产账实不符的原因,查明财产物资的保管使用情况,促进企业加强财产物资的管理。

### (七) 编制财务会计报告

编制财务会计报告是定期总结、反映经济活动,考核计划、预算执行结果的一种专门方法。它以经济指标为主要形式,综合地反映了企业一定时期的财务状况和经营成果,以满足各有关方面了解企业经营状况的要求,并为国家宏观经济管理提供数据资料。

上述会计核算的各种专门方法不是各自孤立地存在的,而是相互联系、紧密配合,构成了一个系统的会计核算方法体系。它们相互制约、相辅相成,形成了一个有序的会计核算程序。对日常发生的各项经济业务,要填制和审核会计凭证,按照规定的会计科目,运用复式记账法记入有关账簿;生产经营过程中发生的各项费用,要进行成本计算;对于账簿记录要定期通过财产清查进行核实,在此基础上根据账簿记录,定期编制财务会计报告。上述各种专门方法之间的密切配合,可见图 1-1。

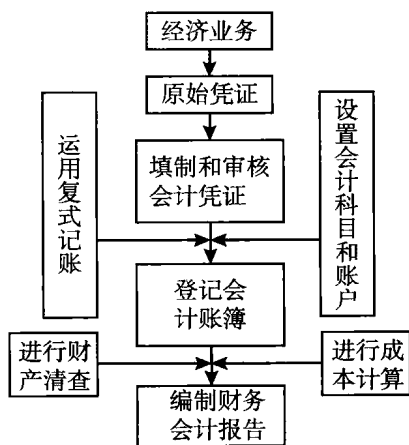


图 1-1