

KUAIJIZHISHI
YUSHIWU



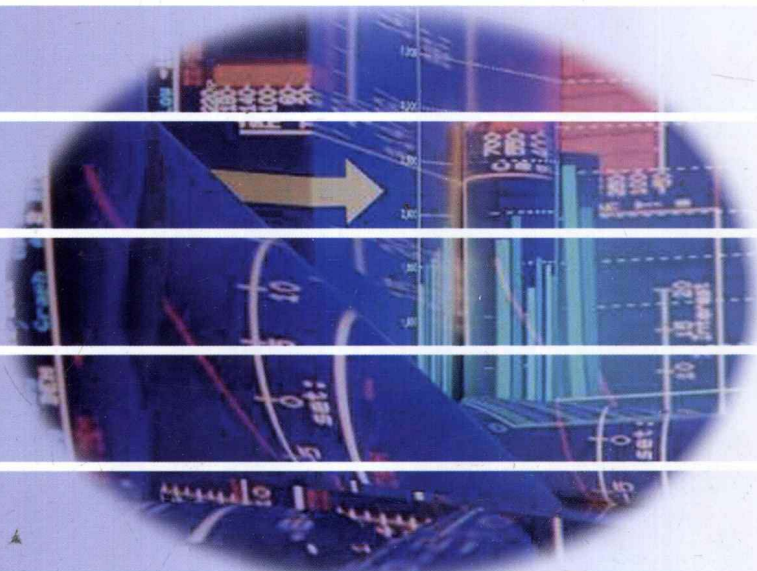
21 世纪高职高专财经类专业规划教材

会计知识 与实务

K J Z S Y S W

主编：陈 华 柳 志

中南大学出版社



KUAIJIZHISHI
YUSHIWU



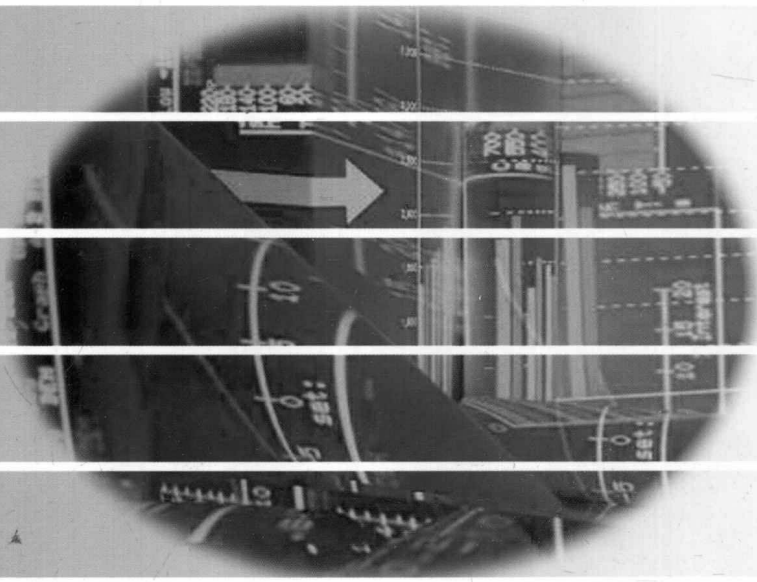
21 世纪高职高专财经类专业规划教材

会计知识 与实务

K J Z S Y S W

■ 主编：陈 华 柳 志

✦ 中南大学出版社



图书在版编目(CIP)数据

会计知识与实务/陈华,柳志主编. —长沙:中南大学出版社,
2008. 7

ISBN 978-7-81105-720-1

I. 会... II. ①陈... ②柳... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 100277 号

会计知识与实务

主 编 陈 华 柳 志

☐责任编辑 谭晓萍

☐责任印制 文桂武

☐出版发行 中南大学出版社

社址:长沙市麓山南路

邮编:410083

发行科电话:0731-8876770

传真:0731-8710482

☐印 装 长沙雅鑫印务有限公司

☐开 本 730×960 1/16 ☐印张 17.5 ☐字数 321 千字

☐版 次 2008 年 7 月第 1 版 ☐2008 年 7 月第 1 次印刷

☐书 号 ISBN 978-7-81105-720-1

☐定 价 27.00 元

图书出现印装问题,请与出版社调换

前 言

随着我国高职教育的深入发展,高职教育的办学理念持续提升,教学模式深入改革,教学内容不断更新,管理类非财经专业甚至其他工科专业的学生不仅要掌握本专业的基本理论和操作技能的应用,还必须懂得一定的会计基本知识和基本技能的应用,我们根据最新颁布的《企业会计准则》《企业会计制度》《会计内部控制规范》,结合高职教学的特点,组织有丰富教学经验的教师,在深入生产企业一线,充分征求一线财务人员意见的基础上,编写了《会计知识与实务》这本教材。

本教材共分十一章:第一章,总论,主要介绍会计核算的基础知识;第二章,会计科目与账户,主要介绍会计要素、会计恒等式、会计科目设置与账户的开设;第三章,复式记账,主要介绍复式记账的基本原理、会计分录和试算平衡的方法;第四章,货币资金的核算,主要介绍货币资金的核算及结算方式;第五章,企业基本业务的核算,主要介绍企业从资金筹集、采购、生产、销售、财务成果和资金退出企业等全过程的核算方法;第六章,会计凭证,主要介绍会计凭证的种类和使用方法;第七章,会计账簿,主要介绍会计账簿的开设和使用方法;第八章,财产清查,主要介绍财产清查的方式和会计处理方法;第九章,财务会计报告,主要介绍资产负债表、利润表和利润分配表的填制和阅读方法;第十章,账务处理程序,主要介绍记账凭证、科目汇总表等基本的账务处理程序的过程;第十一章,会计工作管理与组织,主要介绍会计工作岗位的设置、内部管理制度、会计人员职责、会计人员任职资格、会计档案管理等会计工作管理与组织的基本规定。

本书由陈华、柳志担任主编,负责全书的提纲拟定及全书定稿前的修改、补充和统稿,具体分工如下:第一、十一章,由湖南工业职业技术学院陈华编写,第二、三章由湖南女子大学鲁芳编写,第四章由湖南物流职业技术学院刘意文编写,第五、六、七章由湖南商务职业技术学院柳志编写,第八章由湖南安全职业技术学院刘婧编写,第九章由湖南工业职业技术学院田芙蓉编写,第十章由湖南商务职业技术学院许立兰编写。

本书在编写过程中，得到了中南大学出版社及各参编院校的大力支持，在此表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，书中难免有错误和不妥之处，敬请广大读者批评指正。

编 者
2008 年 7 月

目 录

第一章 总 论	(1)
第二章 会计科目与账户	(12)
第一节 会计要素	(12)
第二节 会计恒等式	(20)
第三节 会计科目	(24)
第四节 账户	(33)
第三章 复式记账	(41)
第一节 复式记账概述	(41)
第二节 借贷记账法	(42)
第三节 总分类账户与明细分类账户	(48)
第四节 试算平衡	(50)
第四章 货币资金的核算	(57)
第一节 库存现金的核算	(57)
第二节 银行存款及其他货币资金的核算	(60)
第五章 企业基本业务的核算	(82)
第一节 企业的主要经济业务内容和会计核算基础	(82)
第二节 资金筹资的核算	(84)
第三节 采购过程核算及成本计算	(89)
第四节 生产过程核算及成本计算	(97)
第五节 销售过程核算及成本计算	(110)
第六节 财务成果业务的核算	(117)
第七节 资金退出企业的核算	(126)

第六章 会计凭证	(132)
第一节 会计凭证概述	(132)
第二节 原始凭证的填制和审核	(133)
第三节 记账凭证的填制和审核	(143)
第四节 会计凭证的传递和保管	(152)
第七章 会计账簿	(174)
第一节 会计账簿的基础	(174)
第二节 会计账簿的设置与登记	(177)
第三节 会计账簿使用的规则	(182)
第四节 对账和结账	(186)
第八章 财产清查	(200)
第一节 财产清查概述	(200)
第二节 财产清查的方法	(203)
第三节 财产清查结果的处理	(211)
第九章 财务会计报告	(216)
第一节 财务会计报告概述	(216)
第二节 资产负债表	(218)
第三节 利润表及利润分配表	(225)
第十章 账务处理程序	(235)
第一节 账务处理程序概述	(235)
第二节 记账凭证账务处理程序	(236)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(247)
第十一章 会计工作管理与组织	(253)
第一节 会计工作的组织	(253)
第二节 会计机构和会计人员	(258)
第三节 会计法规	(262)
第四节 会计档案	(264)
第五节 会计电算化	(267)
参考文献	(274)

第一章 总论

【学习目标】 本章主要介绍会计的含义、特点及会计核算的基本前提。通过本章学习,要求学生理解会计的概念、特征,熟悉会计核算的基本假设前提与会计信息质量要求,掌握财务会计核算的基本内容。

一、会计概述

会计作为现代经济管理活动的重要组成部分,是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生的,并随着社会生产的发展和科学技术的进步不断完善。人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动,是人类社会赖以生存和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富,另一方面又要有劳动耗费,包括人力和物力的耗费。在人类社会的不同发展阶段,人们对生产中的耗费和成果关心程度是不一样的。最初,人们对生产耗费和生产成果的关心,只是生产过程中的一种附带工作,表现为“结绳记事”“刻契记数”等原始记录形式。后来随着生产活动的发展,产生了对生产活动进行专门计量与记录的会计。随着社会经济的进步,生产力的不断提高,会计的核算内容、核算方法等也得到了巨大的发展,逐步由简单的计量与记录行为,发展成为以货币单位综合地反映和监督经济活动过程的一种经济管理工作。

会计是以货币作为主要计量单位,运用一系列专门方法,对企事业单位经济活动进行确认、计量和记录,由此形成财务信息,向企业和企业外部有利益关系的各方提供报告,并以满足其经济决策的需要为目标的一种经济管理工作。

从会计的定义,我们可以看出会计有以下几个基本特点。

(一)会计的服务对象主要是企业和企业外部有利益关系的集团和个人

会计通过运用专门方法,对企事业单位经济活动进行确认、计量和记录,通过提供财务信息,一方面为企业当局服务,从而提高企业经济效益;另一方面为企业外部的会计信息使用者,如投资者、债权人、上级管理部门、财政税收部门及其他有关社会经济管理部门和社会公众等提供服务。

(二)会计的目标是向其服务的对象提供进行经济决策的依据

企业作为一个独立的经济实体,要通过自身的生产经营活动谋生存、求发

展。因此,通过会计工作进行加工、处理并提供的信息,应当为企业管理当局经营决策提供依据,帮助决策者制定长期计划,指导和控制当期的经营活动,管好、用好企业的各项资金,确保资本保值增值,以不断提高获利能力和偿债能力,不断提高资产使用效率,为经营决策提供依据。同时,作为外部的信息使用者,也正是通过企业提供的报告来作为经济决策的依据。

(三)会计的主要工作内容是对企业经济活动中的会计事项进行会计确认、计量、记录和报告

会计确认是指对企业经济活动中已发生或已完成的会计事项,按照会计准则的规定标准进行辨别和分类,确认其性质和项目归属以及入账时间。会计计量是指对确认的会计事项按会计准则规定的计量单位和计量属性或标准进行衡量和计算,以确定其入账金额或成本价值的过程。会计记录是指对已经确认和计量的会计事项,运用有关的记账方法在账簿中进行登记的过程。会计报告是指按照要求,编制相关的成本报告、财务报告及有关说明资料,并按期报送给会计信息的使用者。

二、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所作的合理假设。会计面对的是一个现实的、复杂多变的社会经济环境,要使会计核算工作具有一定的稳定性和规律性,必须对会计工作提出一定的前提条件,即作出某些假设,从而使会计工作处于一个相对稳定的、比较理想的环境中。会计核算的基本前提包括:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

(一)会计主体

会计主体,又称为会计实体、会计个体,是指会计信息所反映的特定单位,它规范了会计工作的空间范围,即为谁记账。

例如,甲、乙等人成立丙公司,这家特定的丙公司就是一个会计核算的主体,只有以丙公司的名义发生的有关经济活动,如购买原材料、支付工人工资及销售产品等,才是丙公司会计核算的范围。而作为该公司的投资者、供货商以及借钱给该公司的银行等金融机构的经济活动,都不属于丙公司的核算范围。这样,作为丙公司的会计,其核算的空间范围就界定为丙公司,即只核算以丙公司名义发生的各项经济活动。

需要注意的是,会计主体不等同于法律主体。一般来说,法律主体往往是一个会计主体。例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立会计核算体系,独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是,会计主体不一定是法律主体,例如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干个子分公司,企业集团

在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体,但是,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将这个企业集团作为一个会计主体,编制合并会计报表,然而,集团公司是不具有法人资格的。

(二)持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。会计核算上所使用的一系列会计原则和会计处理方法都是建立在持续经营前提的基础上。

例如,企业对于它所使用的厂房、机器设备等固定资产,只有在持续经营的前提下,才能按照其取得成本及使用情况确定采用某一折旧方法计提折旧,将其磨损的价值计入成本费用,只有在持续经营的前提下,才能在各个收益的会计期间进行合理的分配,但如果企业即将破产清算,就不存在费用的跨期摊配问题。

如果说会计主体假设规定了会计核算的空间范围,持续经营假设则为会计核算规定了时间范围。正是由于这一前提在会计工作中得到肯定,因而会计核算所收集的经济数据和运用各种会计程序、方法所提供的信息,都能保持一定的稳定性和可靠性。

(三)会计分期

会计分期,又称会计期间,是指将会计主体持续不断的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。

会计分期的目的是将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务会计报告,从而及时向各方面提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。根据持续经营基本前提,一个企业将要按当前的规模和状态持续经营下去,要最终确定企业的生产经营成果,只能等到一个企业在若干年后歇业的时候核算一次盈亏。但是,企业的生产经营活动和投资决策要求提供及时的信息,不能等到歇业时一次性地核算盈亏。因此,就需要将企业持续经营的生产经营活动或分为一个个连续的、长短相同的期间,分期核算和反映。明确会计分期基本前提对会计核算有着重要影响,由于会计分期,才产生了当期与其他期间的差别,从而出现权责发生制和收付实现制的区别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而出现了应收、应付、预提、待摊等会计处理方法。

会计期间分为年度、半年度、季度和月度,年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。最常见的会计期间是一年,以一年确定的会计期间称为会计年度,按年度编制的财务会计报告称

为年报。在我国，会计年度自公历每年的1月1日起至12月31日止。为满足人们对会计信息的需要，也要求企业按短于一个完整的会计年度的期间编制财务会计报告，如要求上市公司每个季度提供一次财务会计报告。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中以货币为计量单位，计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

在货币计量前提下，企业会计应当以货币为基础进行计量。在我国，企业会计通常应当以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告，也应当折算为人民币。

在会计核算过程中之所以选择货币作为计量单位，是由货币的本身属性决定的。货币是商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他的计量单位，如重量、长度、容积、台、件等，只能从一个侧面反映企业的生产经营情况，无法在量上进行汇总和比较，不便于经营管理和会计计量。所以，为全面反映企业的生产经营、业务收支等情况，会计核算选择货币作为计量单位。当然，统一采用货币尺度，也有不利之处，许多影响财务状况和经营成果的一些因素，并不是都能用货币来计量的，比如，企业经营战略、在消费者当中的信誉度、企业的地理位置、企业的技术开发能力等等。为了弥补货币计量的局限性，要求企业采用一些非货币指标作为会计报表的补充。

三、会计信息质量要求

会计核算的一般原则是对会计核算提供信息的基本要求，是处理具体会计业务的基本依据，是在会计核算前提条件的制约下，进行会计核算的标准和质量要求。

1. 客观性

客观性要求是指会计核算应当以实际发生的交易和事项为依据，如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，做到内容真实、数字准确、资料可靠。

客观性是对会计工作的基本要求。客观性包括以下几层含义：

（1）真实。是指会计反映的结果应当同企业实际的财务状况和经营成果相一致。

（2）可靠。是指对经济业务的记录和报告，应当做到不偏不倚，内容完整，以客观的事实为依据，而不能受主观意志的左右，力求会计信息的可靠。

(3)可验证。是指有可靠的依据用来复查数据的来源及信息的提供过程。

2. 相关性

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济需要相关,有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。

相关性是对会计信息最根本的质量要求,是会计信息对决策有用的重要体现,反映了会计的目标就是要为有关方面提供信息。要充分发挥会计的作用,必须使会计提供的信息与各方面使用会计信息的要求相协调。相关性则要求会计核算工作要考虑到社会上与企业有经济利害关系的集团和个人对会计信息需要的不同特点,确保企业内外有关方面对会计信息的相关需要。

3. 明晰性

明晰性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务会计报告使用者理解和使用。

提供会计信息的目的在于使用,要使用会计信息首先必须了解会计信息的内涵,弄懂会计信息的内容,这就要求会计核算和财务会计报告必须清晰明了。在会计核算工作中坚持明晰性原则,会计记录应当准确、清晰,填制会计凭证、登记会计账簿必须做到依据合法、账户对应关系清楚、文字摘要完整;在编制财务会计报告时,项目勾稽关系清楚、项目完整、数字准确。

4. 可比性

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性,包括横向可比和纵向可比。横向可比是指不同的企业,尤其是同一行业的不同企业之间发生相同或者相似的交易或事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比,即应当按照既定的会计处理方法进行会计核算,会计指标口径一致,提供相互可比的会计信息,便于会计信息使用者进行企业间的比较;纵向可比是指一个企业在不同时期采用相同的会计处理程序与方法,同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项,应当采用一致的会计政策,不得随意更改。当然也不是说企业采用的会计处理方法一经选定永远不能更改,而是指不得随意更改。

5. 实质重于形式

实质重于形式要求企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅仅以交易或者事项的法律形式为依据。

在实际工作中,交易的外在法律形式或人为形式并不总能完全反映其实质内容。所以,会计信息要想反映其所拟反映的交易或事项,就必须根据交易或事项的实质和经济现实,而不能仅仅根据它们的法律形式进行核算和反映。

如,以融资租赁方式租入的资产,虽然从法律形式来讲企业并不拥有其所有

权,但是由于租赁合同中规定的租赁期相当长,接近于该资产的使用寿命;租赁期结束时承租企业有优先购买该项资产的选择权;在租赁期内承租企业有权支配资产并从中受益,所以,从其经济实质来看,企业能够控制其创造的未来经济利益。因此,会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为企业的资产。

如果企业的会计核算仅仅按照交易或事项的法律形式或人为形式进行,而其法律形式或人为形式并没有反映其经济实质和经济现实,那么,其最终结果将不仅不会有利于财务会计报告使用者的决策,反而会误导财务会计报告使用者的决策。

6. 重要性

重要性要求企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

重要性,是指财务报表项目的省略或错报会影响使用者据此作出经济决策的,该项目就具有重要性。重要性原则与会计信息成本效益有直接相关。坚持重要性原则,就能够使提供会计信息的收益大于成本。对于那些不重要的项目,如果采用严格的会计程序,分别核算,分项反映,就会导致会计信息的成本大于收益。

评价某些项目的重要性,很大程度上取决于会计人员的职业判断。一般来说,应当根据企业所处环境,从项目的性质和金额大小两方面加以判断。从性质来说,当某一事项有可能对决策产生一定影响时,就属于重要项目;从资金方面来说,当某一事项的数量达到一定规模时,就可能对决策产生影响。

7. 谨慎性

谨慎性要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎性,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

企业的经营活动充满着风险和不确定性,在会计核算工作中坚持谨慎性原则,要求企业在面临不确定因素的情况下作出职业判断时,应当保持必要的谨慎,充分估计到各种风险和损失,既不高估资产或收益,也不低估负债或费用。例如,要求企业在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备,就充分体现了谨慎性原则。

需要注意的是,谨慎性并不意味着企业可以任意设置各种秘密准备,否则,就属于滥用谨慎性,将按照对会计差错更正的要求进行相应的会计处理。

8. 及时性

及时性要求企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、

计量和报告,不得提前或者延后。

会计信息的价值在于帮助所有者或其他方面做出经济决策,具有时效性。即使是客观、可比、相关的会计信息,如果不及时提供,对于财务会计报告使用者也没有任何意义,甚至可能误导财务会计报告使用者。在会计核算过程中坚持上述基本原则,一是要求及时收集会计信息,即在经济业务发生后,及时收集整理各种原始单据;二是及时处理会计信息,即在规定的时限内,及时编制出财务会计报告;三是及时传递会计信息,即在规定的时限内,及时将编制出的财务会计报告传递给财务会计报告使用者。

如果企业的会计核算不能及时进行,会计信息不能及时提供,就无助于经济决策,就不符合及时性原则的要求。

四、会计计量属性及确认、计量、报告基础

(一)会计计量属性

会计计量,是指根据一定的计量标准和计量方法,在资产负债表和利润表中确认和列示会计要素而确定其金额的过程。会计计量基础,又称计量属性,是指用货币对会计要素进行计量时的标准。根据基本准则的规定,会计计量属性主要有以下几种。

1. 历史成本

历史成本,又称原始成本,是指以取得资产时实际发生的成本作为资产的入账价值。在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量;负债按照应承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

2. 重置成本

重置成本,是指企业重新取得与其所拥有的某项资产相同或与其功能相当的资产需要支付的现金或现金等价物。重置成本适用的前提是资产处于在用状态,一方面反映资产已经投入使用,另一方面反映资产能够继续使用,对所有者具有使用价值。

在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量;负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值

可变现净值,是指在日常活动中,资产的估计售价减去完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

4. 现值

现值,是指资产或负债形成的未来现金流量的折现价值。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量;负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

5. 公允价值

公允价值,是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或负债清偿的金额。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,企业取得的各种财产物资,应以其购进或建造时发生的原始成本即实际成本入账,并以此作为分摊和转作费用成本的依据。当物价变动时,除国家另有规定外,不得调整其账面价值。实际成本原则主要用以确定财产物资的入账金额。

例如,企业两年前购买一栋厂房,共耗费资产 200 万元,那么记账时,该厂房按其实际发生的支出 200 万元入账。假设,当前该厂房的市价已达到 500 万元,此时仍不对其原来的入账价值进行调整,账面上仍为原来取得该厂房的实际成本(历史成本)。但是,如企业将该厂房对外进行出售,因而要进行资产评估,可以调整。

(二)会计确认、计量、报告基础

如何确认收入或费用,一般可能有两种标准:一种是以实际收到或支出现金为标准,我们称之为收付实现制或现金制;另一种是以收入或费用的归属期为标准,我们称之为权责发生制或应计制。

权责发生制是指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或费用处理;凡是不属于当期的收入或费用,即使款项已经在当期收付,也不作为当期的收入或费用。

收付实现制是指凡是在本期收到的收入和支出的费用,不论是否属于本期,都应作为本期的收入和费用处理;反之,即使收入的取得或费用的支出在本期发生,如果没有实际款项的收付,都不作为当期的收入和费用处理。即只要本期收到或支出了款项,就作为当期的收入或费用,反之,则一律不作为本期的收入或费用。

我国会计制度规定,企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

五、会计核算方法

会计方法是用来反映和监督会计对象、完成会计任务的手段。它包括会计核算方法、会计分析方法和会计预测、决策方法。会计核算是会计的基本环节,会计分析、会计预测和决策等都是在会计核算的基础上,利用会计核算资料进行的。本节只阐述会计核算的方法,会计分析方法及会计预测和决策方法等将在以后章节和相关课程中具体讲述。

会计核算方法就是对会计对象进行连续、系统、完整的核算和监督所应用的方法。为了完成会计核算的基本任务,必须采用一系列的会计核算方法。主要包括:

1. 设置会计科目

会计科目是对会计对象的具体内容分门别类地进行核算所规定的项目。设置会计科目则是根据会计对象的具体内容和组织管理要求,事先规定分类核算的项目,并在账簿中据以开设账户,以便取得所需要的核算指标。

2. 复式记账

复式记账是与单式记账相对称的一种记账方法,是对每一项经济业务都以相等的金额同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行记录。复式记账法能够全面、系统地反映每一项经济业务的来龙去脉和各项业务之间的联系,同时,通过账户的平衡关系,可以检查有关业务的记录是否正确,便于核对凭证填制和账簿登记的正确性。

3. 填制和审核会计凭证

填制和审核会计凭证是以会计凭证作为记账的依据,保证会计记录真实、完整、可靠,审查经济活动是否合理、合法的一种专门方法。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。

4. 登记账簿

账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍,是保存会计数据资料的重要工具。登记账簿是会计核算的中心环节,它是根据审核无误的会计凭证,在账簿上进行全面、连续、系统记录的方法。登记账簿必须以凭证为依据,同时按规定的会计科目开设账户,将凭证中所反映的经济内容分别记入相关账户,这样就将凭证中分散的会计信息进一步系统化。

5. 成本计算

成本计算是指在生产经营过程中,按照一定对象归集和分配发生的各种费用支出,以确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。账簿记录是成本计算的基础,成本计算是确定材料采购成本、产品生产成本、产品销售成本以及当期损益不可缺少的重要方法,是确定当期损益的重要前提之一。

6. 财产清查

财产清查是指通过盘点实物、核对账目,保持账实相符的一种方法。在财产清查中,若发现账实不符,应分析原因、明确责任、调整账簿记录,以使账实相符。财产清查是保证核算资料正确性的重要手段,通过财产清查,可以查明各种物资的利用情况、保管情况、各种账款结算情况和拖欠情况,对于监督财务管理、正确核算损益具有重要意义。

7. 编制会计报表

编制会计报表是以一定的表格形式,根据账簿记录定期编制、总括反映企业和行政事业单位特定时点(月末、季末、年末)和一定时期(月、季、年)财务状况、经营成果以及成本费用等的书面文件。编制会计报表是对日常会计核算的总结,就是将账簿记录的内容定期地加以分类、整理和汇总,提供为经济管理所需要的会计核算指标。

上述各种会计核算方法相互联系、密切配合,构成了一个完整的方法体系。在会计核算方法体系中,就其工作程序和工作过程来说,主要是三个环节:填制和审核凭证、登记账簿、编制会计报表。在一个会计期间,所发生的经济业务都要通过这三个环节进行会计处理,将大量的经济业务转换为系统的会计信息。这个转换过程,即从填制和审核凭证到登记账簿,直至编制会计报表的周而复始的变化过程,就是通常所称的会计循环。上述各种核算方法之间的相互关系如图1-1所示。

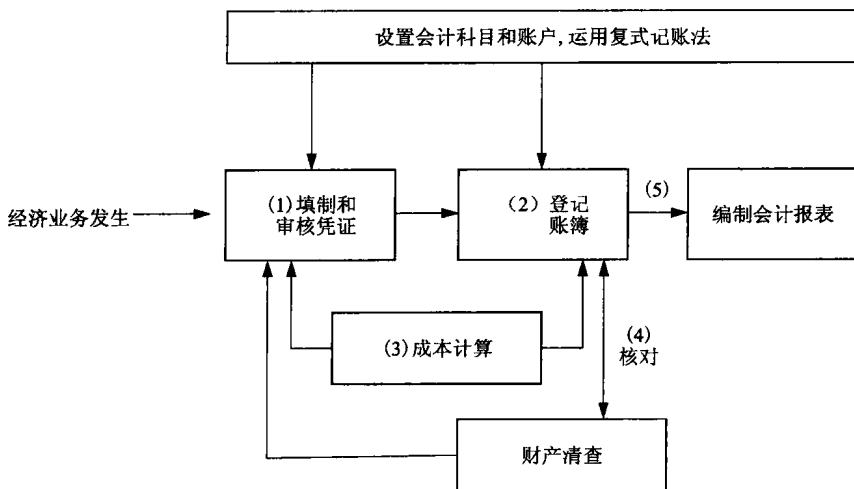


图 1-1 会计核算方法关系图

这些方法相互配合运用的程序是: