

♡ 21世纪应用型本科会计系列规划教材

Basic Accounting

基础会计

秦欣梅 主编
匡文婷 刘红梅 喻璇 王宇 副主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

21世纪应用型本科会计系列规划教材

Basic Accounting

基础会计

秦欣梅 主编

匡文婷 刘红梅 喻璇 王宇 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 秦欣梅主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2015.12
(21世纪应用型本科会计系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-2170-9

I. 基… II. 秦… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第292055号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街217号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 444千字 印张: 19

2015年12月第1版

2015年12月第1次印刷

责任编辑: 孙平 周晗 孔利利 责任校对: 齐鑫

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

定价: 32.00元

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

前 言

会计的产生是出于人们管理社会生产生活的需要，并随着社会经济的发展而更迭变迁，以更好地为社会生产服务。2007年1月1日首先在上市公司实施的企业会计准则，在会计规则上实现了与国际财务报告准则的趋同。这是我国会计制度建设历史上的一件大事，对我国会计理论和会计实务产生了巨大影响。为此，我们经过认真的思考，希望通过我们的努力，编写出一本以新企业会计准则为指导，结合自身的教学经验，遵守基础会计教学规律，科学合理地构建基础会计教学体系，以较好地帮助教师与学生完成教与学这一过程。

本书在概括阐述会计基本理论和会计工作组织的基础上，系统介绍了会计核算方法的原理和操作技能，重点是借贷记账法的原理和实务，并绘制了大量的账户图，也呈现了许多会计实务中的凭证图和账簿图，目的是通过本课程的学习，从理论、方法和操作技能上为学习会计核算业务打下坚实的基础。其主要内容分为以下四个部分：

第一部分是会计基本原理，即第一章至第三章。这部分内容，以会计对象—会计科目与账户—复式记账为主线，涵盖了会计核算方法、会计核算基本前提与会计核算基础、会计信息质量特征等重要原理。

第二部分是会计事项的确认与计量，即第四章。在这章中，以工业企业主要经济业务为主线，详细阐述了筹集资金、购买固定资产和原材料、生产、销售、利润分配等重要会计事项的账务处理。该章还绘制了大量的T形账户图以帮助学习者高效掌握会计账户的应用。

第三部分是会计记录与报告，即第五章至第八章。在这部分内容中，以会计凭证—会计账簿—财产清查—财务会计报告为主线，详细阐述了会计实务中相关会计处理的正确方法，并呈现了许多会计实务中的凭证图和账簿图，力争使学习者的学习能更直观、更有效。

第四部分是会计工作组织，即第九章和第十章。这部分内容主要阐述会计核算组织程序和会计工作的组织，包括会计核算组织程序、会计机构的设置和组织分工、会计人员的职责和权限、会计职业道德等。

此外，为了提高基础会计课程的教学和学习效果，便于学生学习、掌握和运用相关知识，本书在各章最后分别以单项选择题、多项选择题、判断题、核算题等形式给出大量的练习，以帮助学生进一步加深对本书中涉及的理论问题的理解和掌握，也便于学生通过模拟实践，熟悉并掌握基础会计中的具体核算方法，初步了解会计工作中可能碰到的实际问题及解决办法。

本书电子课件和课后练习题答案请登录东北财经大学出版社网站（www.dufep.cn）下载。

作 者

2015年11月

目 录

第一章	总 论	1
	第一节 概述	1
	第二节 会计的对象与方法	6
	第三节 会计核算基本前提与会计核算基础	10
	第四节 会计信息质量特征和准则体系	13
	课后练习题	17
第二章	会计科目与账户	20
	第一节 会计要素	20
	第二节 会计等式	28
	第三节 会计科目	34
	第四节 会计账户	41
	课后练习题	45
第三章	复式记账	49
	第一节 复式记账概述	49
	第二节 借贷记账法	51
	第三节 借贷记账法的试算平衡	59
	课后练习题	64
第四章	企业主要经济业务的核算	69
	第一节 企业主要经济业务概述	69
	第二节 资金筹集业务的核算	70
	第三节 供应过程业务的核算	80
	第四节 生产过程业务的核算	94
	第五节 销售过程业务的核算	103
	第六节 财务成果形成及分配业务的核算	113
	课后练习题	130
第五章	会计凭证	139
	第一节 会计凭证的概述	139
	第二节 原始凭证的填制与审核	146
	第三节 记账凭证的填制与审核	150
	第四节 会计凭证的传递与保管	157
	课后练习题	160

第六章	会计账簿	165
	第一节 会计账簿的意义与种类	165
	第二节 会计账簿的设置与登记	173
	第三节 对账和结账	188
	第四节 错账的更正	192
	第五节 账簿的更换与保管	198
	课后练习题	199
第七章	财产清查	205
	第一节 财产清查概述	205
	第二节 财产清查的内容与方法	214
	第三节 财产清查结果的处理	221
	课后练习题	226
第八章	财务会计报告	231
	第一节 财务会计报告概述	231
	第二节 资产负债表	235
	第三节 利润表	243
	第四节 现金流量表	247
	第五节 所有者权益变动表	249
	第六节 附注	250
	课后练习题	251
第九章	会计核算组织程序	256
	第一节 会计核算组织程序概述	256
	第二节 记账凭证会计核算组织程序	258
	第三节 汇总记账凭证会计核算组织程序	259
	第四节 科目汇总表会计核算组织程序	261
	第五节 多栏式日记账会计核算组织程序	267
	课后练习题	269
第十章	会计工作的组织	272
	第一节 组织会计工作概述	272
	第二节 会计机构	275
	第三节 会计人员	279
	第四节 会计法规制度	283
	第五节 企业内部控制	285
	第六节 会计档案管理	288
	课后练习题	292
	主要参考文献	295

总 论

学习目标

1. 了解会计的产生和发展；
2. 掌握会计的含义；
3. 理解会计的职能与作用；
4. 掌握会计的对象与方法；
5. 掌握会计信息质量特征；
6. 了解会计准则体系。

会计的产生是基于人们管理社会生产生活的需要，会计的变迁是适应会计环境的需要。不同时期会计内容的变化，折射了不同会计环境的差异，体现了客观环境对会计的共性与个性的要求。在经济高速发展的今天，清晰地理解和了解会计的产生与发展及相应的基础知识是非常有必要的。

第一节 概 述

一、会计的产生和发展

人类的会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物，它随着社会生产而产生，并适应经济管理的客观需要而不断发展、完善。当社会生产发展到一定水平，剩余产品开始经常性出现并不断增多时，私有制逐步产生，以交换为目的的商品和商人也逐渐形成并发展起来，对用货币形式计量和记录的需求逐步增加，从而使会计从整个生产职能中分离出来，成为一项独立的职能。因此，会计的发展和完善与社会生产力的发展和管理要求的不断提高紧密相关。

（一）我国会计的产生与发展

据有关史料记载，会计在我国源远流长。我国会计的产生和发展经历了以下几个主要阶段：

1. 上古时代的“结绳记事”

在原始社会，由于生产过程十分简单，生产力水平很低，又没有文字，人们只能靠记

忆或者诸如“结绳记事”之类很简单的方法，记录生产过程中的劳动耗费和取得的劳动成果。这个时期的所谓会计只是生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地把收、支等记载下来。在原始社会末期，社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品，社会再生产活动日益复杂，人们单凭头脑记忆或用很简单的方法来记录生产过程中的各项耗费和所得，已不能适应社会需要。为了对生产过程中生产资料和劳动时间的消耗以及劳动成果的数量进行记录和计算，会计逐渐从生产职能中分离出来，独立成为具有特定职能的专职会计，于是就产生了最早的会计。

2. 西周时期的“司会”

西周时期，出现了“月计岁会”，有了“会计”的命名和较为严格的会计机构，设立了专管钱粮赋税的官员，并建立“日成”、“月要”、“岁会”等报告文书，初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。对账簿的设置，从单一流水账发展成为“草流”（也叫底账）、“细流”、“总清”三账，一直使用到明清时期。

3. 唐宋时期的“四柱清册”

唐宋时期，生产力发展，逐步形成了一套记账、算账的古代会计结算法，即“四柱结算法”，亦称“四柱清册”。所谓“四柱”，是指旧管（相当于“期初结存”）、新收（相当于“本期收入”）、开除（相当于“本期支出”）、实在（相当于“期末结存”）四个部分。“四柱结算法”把一定时期内财物收支记录，通过“旧管+新收=开除+实在”（即期初结存+本期收入=本期支出+期末结存）这一平衡公式，加以总结，既可检查日常记账的正确性，又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是我国古代会计的一个杰出成就，即使在现代会计中，这一平衡关系仍然运用。

4. 明清时期的“龙门账”

以四柱为基础的“龙门账”用以计算盈亏。把全部账目分为“进”（相当于各项收入）、“缴”（相当于各项支出）、“存”（相当于各项资产）、“该”（相当于资本、各项负债）四大类，运用“进-缴=存-该”的平衡公式计算盈亏，分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表中计算求出的盈亏数应当相等，称“合龙门”，以此钩稽全部账目的正误。

5. 清朝中期的“四脚账”（天地合账）

在这种方法下，账簿采用垂直书写，直行分为上下两格，上格记收，称为“天”，下格记付，称为“地”，上下两格所登记的数额必须相等，即所谓“天地合”。后又产生了“四脚账”（天地合账），对每一笔账项既登“来账”，又登记“去账”，以反映同一账项的来龙去脉。“龙门账”与“四脚账”都是我国固有的复式记账方法。

6. 计划经济时期的行业会计制度

中华人民共和国成立后的几十年中，我国会计理论和制度主要是借鉴苏联的会计模式，采用行业会计制度，实行各行各业有明显区别的会计制度，如按所有制分类有国家所有制企业会计制度、集体所有制企业会计制度、个体所有制企业会计制度；按行业分类有工业企业会计制度、商品流通企业会计制度、施工企业会计制度等。

7. 会计的法制化与会计的国际趋同

1985年1月2日全国人大常委会通过并颁布了《中华人民共和国会计法》，1984年3月5日国务院发布了《国营企业成本管理条例》，1986年7月3日国务院发布了《中华人民共和国注册会计师条例》，标志着我国会计工作开始进入法制阶段。1993年7月1日我国的

《企业会计准则——基本准则》和《企业财务通则》的颁布与实施，促进了我国会计与国际会计接轨，这是我国会计历史性的转变。1998年后我国陆续发布与实施《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》，并陆续发布实施16项具体会计准则。2000年7月1日起执行新修订的《中华人民共和国会计法》，2006年2月对《企业会计准则——基本准则》又进行了修订，同时发布了38项具体准则，自2007年1月1日起实施，大大促进了我国改革开放和建立社会主义市场经济体系的进程。目前，我国正处在会计制度和会计准则与国际趋同、并轨时期。为了适应我国企业和资本市场发展的实际需要，实现我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同，陆续对《企业会计准则——基本准则》进行了修订。中国会计准则变革势在必行。

（二）国外会计的产生和发展

在国外，会计的产生和发展中最具意义的是复式记账制度的确立。复式记账在1250年至1440年间首先产生于意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市。当时，在意大利地中海沿岸的若干城市就稀疏地出现了资本主义生产的萌芽，生产力的发展推动了生产关系的变革和发展，也促使了会计由单式簿记到复式簿记的变革。1494年是会计发展史上极为辉煌的一年，这一年的11月10日，意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的数学专著《数学大全》（又译为《算术、几何、比及比例概要》）一书在威尼斯出版发行。当时，这部由其潜心研究多年的著作不仅轰动了意大利数学界，而且引起了会计学界人士的关注。后世人们认为，这部著作不仅是意大利数学发展史和欧洲数学发展史的光辉篇章，而且开创了会计发展史的新纪元，是目前发现的人类最早关于复式簿记的文献。会计史学家认为，自从帕乔利的《数学大全》问世，整个世界才从会计实务的研究中摆脱出来，向着会计的理论研究方面发展，会计方能称为一门科学。帕乔利在《数学大全》一书的“计算与记录要论”中，从账簿设置和财产盘查起，到以“总账记账规则和记账方法之纲要”代替全书总结语，较为系统并风趣地论述了以威尼斯式簿记为主的意大利借贷记账簿记。自1494年至今，尽管社会几经变革，不同行业的企业得到了很大的发展，企业组织愈来愈复杂，不同的国家仍采用了这种记账方法，不论形式上如何变化，但复式记账法的基本内容并没有发生本质的改变。

二、会计的概念和基本特征

（一）会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，以提高经济效益为主要目标，运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，提供会计信息，并随着社会经济的日益发展，逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动，是经济管理活动的重要组成部分。

（二）会计的基本特征

1. 会计是一种经济管理活动

在商品经济条件下，由于存在商品生产和商品交换，经济活动中的财产物资都是以价值形式表现的，会计是利用价值形式对财产物资进行管理的。

2. 会计是以货币为主要计量单位

会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的经营情

况。经济活动中通常使用劳动量度、实物量度和货币量度三种量度（如图 1-1 所示）。会计要求对企业发生的经济业务采用同一种货币作为统一尺度予以记录、计量，并把企业财务状况的数据转化为按统一货币单位反映的会计信息，同时，还要假定币值稳定。这种在会计账务处理中统一使用的货币被称为记账本位币。

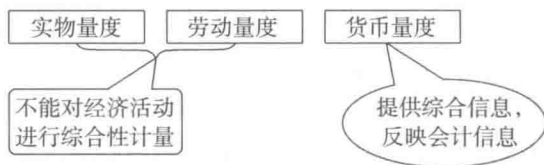


图 1-1 三种计量单位

3. 会计是一个经济信息系统

会计将一个公司分散的经营活动转化成一组客观的数据，提供有关公司的业绩、问题，以及企业资金、劳动、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息，向有关方面提供相关的信息咨询服务，任何人都可以通过会计提供的信息了解企业的基本情况，并作为其决策的依据。可见，会计是以提供财务信息为主的经济信息系统，是企业经营的记牌，因而会计又被人称为“企业语言”。

三、会计的职能与作用

（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，是会计本质的体现。通俗地说，会计的职能就是会计做些什么及会计能做些什么。

1. 会计的反映职能

会计的反映职能也称会计的核算职能，是指会计通过确认、计量、记录、报告这一系列核算环节，运用一定的方法和程序，利用货币形式，从价值量方面反映企业已经发生或完成的客观经济活动情况，为经济管理提供可靠的会计信息。会计的反映职能在客观上体现为通过会计信息系统对会计信息进行优化。

会计的反映职能又具体体现为记账、算账和报账三个阶段。它们之间的关系如图 1-2 所示。

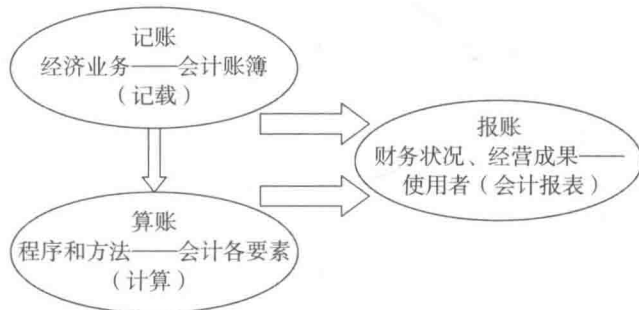


图 1-2 会计的记账、算账和报账三个阶段的关系图

记账就是把一个会计主体所发生的全部经济业务运用一定的程序和方法在账簿上予以记载；算账就是在记账的基础上，运用一定的程序和方法来计算该会计主体在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、收入、成本、费用以及损益情况；报账就是在记账和算

账的基础上,通过编制会计报表等方式将该会计主体的财务状况和经营成果向会计信息使用者报告。

反映职能是会计核算工作的基础。它通过会计信息系统所提供的信息,既服务于国家的宏观调控部门,又服务于会计主体的外部投资者、债权人和内部经营管理者。这种服务作用是具有能动性的,从这一角度来看,会计的反映职能也在一定程度上体现了管理精神。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能也称控制职能,是指会计人员在会计核算的同时,对特定经济业务的合理性、合法性进行审查。其要求会计按照一定的目的和要求,利用会计信息系统所提供的信息,对会计主体的经济活动进行控制、监察和督促,使之达到预期的目标。监督职能贯穿于经济业务的全过程,在会计行为实施之前就能发挥作用,同时又是会计工作的落脚点。它通过会计信息系统与会计控制系统的有机结合,突出地表现了会计在企业经营管理中的能动性作用,在一定程度上体现了会计是一种管理活动的基本思想。

3. 两大基本职能的关系

就会计两大基本职能的关系而言,反映职能是监督职能的基础,没有反映职能提供的信息,就不可能进行会计监督,因为没有会计反映提供可靠、完整的会计资料,会计监督就没有客观依据;而监督职能又是反映职能的保证,没有监督职能进行控制及提供有力的保证,会计就不可能提供真实可靠的会计信息,也就不能发挥会计管理的能动作用,会计反映也就失去了存在的意义。因此,会计的反映职能和监督职能是紧密结合、密不可分、相辅相成的,同时又是辩证统一的。会计的反映职能和监督职能的关系如图1-3所示。

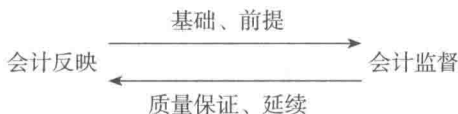


图1-3 会计的反映职能和监督职能的关系图

随着社会的发展、技术的进步、经济关系的复杂化和理论的提高,会计的地位和作用越来越重要,会计的职能也不断地发展变化。

除上述基本职能外,会计还具有控制经济过程、分析经济效果、预测经济前景、参与经济决策等职能。

(二) 会计的作用

会计的作用是指会计的各项职能在特定的历史时期、特定的社会经济制度下实现和利用之后所产生的效果。会计作用的发挥取决于两个重要因素:一是会计所处的外部环境,即会计工作所处的社会历史时期及社会政治、经济制度;二是与会计自身的内在本质有关的因素,即会计的职能被人们所认识和利用的程度。

从我国目前的会计实践来看,会计的作用包括两方面的内容:一方面是会计的正面作用、积极作用;另一方面是会计的负面作用、消极作用。也就是说,会计工作既能加强经济管理,也能弱化经济管理。

会计的正面作用从目前来看主要有以下四点:

(1) 为国家进行宏观调控、制定经济政策提供信息;

- ③ (2) 加强经济核算, 为企业经营管理提供数据;
- ④ (3) 保证企业投入资产的安全和完整;
- ⑤ (4) 为投资者提供财务报告, 以便于其进行正确的投资决策。

会计的消极作用当前主要表现为会计信息的失真。会计信息失真直接导致国有资产流失、偷逃税款等现象的出现。尽管对会计信息失真这一问题的成因和对策尚无定论, 但毋庸置疑, 会计信息失真是会计工作所产生的一种负效应。这一点是认识会计作用时不应忽视的。

第二节 会计的对象与方法

一、会计的对象

(一) 会计对象的含义

会计对象是指会计反映和监督的内容。会计需要以货币为主要计量单位, 对特定单位的经济活动进行反映和监督, 因此, 凡是特定单位能够以货币表现的经济活动, 都是会计反映和监督的内容, 也就是会计的对象。以货币表现的经济活动, 通常又称为价值运动或资金运动。

(二) 会计对象的具体内容

由于各单位的性质不同, 经济活动(资金运动)的内容也不同, 因此会计的具体对象也就不尽相同。根据企业的经济性质, 可以将企业分为制造业企业、商品流通业企业和服务业企业。

1. 制造业企业的会计对象

制造业是指对采掘的自然物质和工农业生产的原材料进行加工和再加工, 为国民经济其他部门提供生产资料, 为全社会提供日用消费品的生产部门。其资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程, 如图1-4所示。

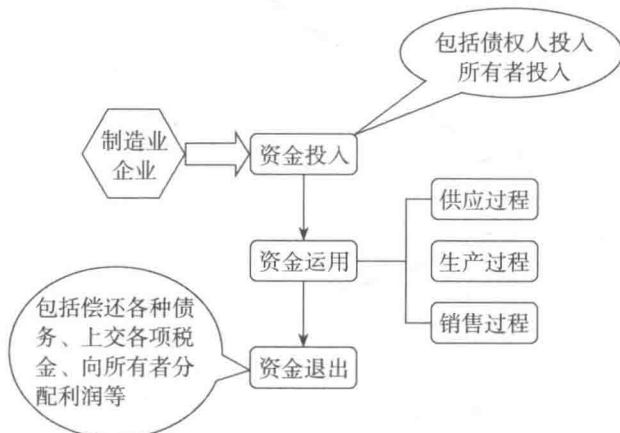


图 1-4 制造业企业资金运动示意图

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, 只有能以货币表现的经济活动才是会计核算的内容。

2. 商品流通业企业的会计对象

商品流通业企业是指通过低价格购进商品、高价格出售商品的方式实现商品进销差价，以此弥补企业的各项费用和支出，获得利润的企业。和制造业企业等其他行业企业的经营活动相比较，商品流通业企业有三个特点：一是经营活动的主要内容是商品购销；二是商品资产在企业全部资产中占有较大的比例，是企业资产管理的重点；三是企业营运中资金运动的轨迹是“货币—商品—货币”，具体表现如图1-5所示。

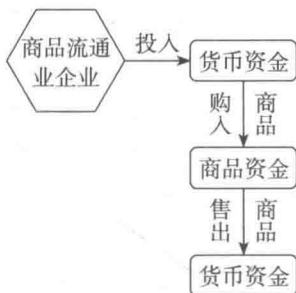


图 1-5 商品流通业企业资金运动示意图

3. 服务业企业的会计对象

服务业即指生产和销售服务产品的生产部门和企业的集合。

服务业与其他产业部门的基本区别是，服务业生产的是服务产品，服务产品具有非实物性、不可储存性和生产与消费同时性等特征。因此，服务业经济活动（资金运动）最基本的特点是服务产品的生产、交换和消费紧密结合。

二、会计方法

（一）会计方法的含义与内容

会计方法是用来反映和监督会计对象，实现会计职能的手段。研究和运用会计方法是实现了会计的目标，更好地发挥会计的作用。

会计方法是从会计实践中总结出来的，并随着社会实践的发展、科学技术的进步以及管理要求的提高而不断地发展和完善。会计方法是用来反映和监督会计对象的，由于会计对象多种多样、错综复杂，从而决定了预测、反映、监督、检查和分析会计对象的手段不是单一的，而是由一个方法体系所构成。随着会计职能的扩展和管理要求的提高，这个方法体系也将不断地发展和完善。

会计方法主要是用来反映和监督会计对象的，它是由各个具体的经济活动来体现的，具体包括会计核算方法、会计检查方法和会计分析方法。这三种会计方法紧密联系，相互依存，相辅相成，形成了一个完整的会计方法体系，如图1-6所示。

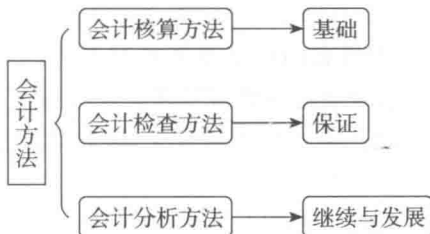


图 1-6 会计方法体系示意图

我们学习会计首先应从基础开始，即要从掌握会计核算方法入手。在“基础会计”这门课程中主要是学习会计核算方法，至于会计分析的方法、会计检查的方法以及其他会计方法将在以后的专业课中陆续学习。

（二）会计核算方法

会计核算方法是指会计对企业已经发生的经济活动进行连续、系统和全面的反映和监督所采用的方法。会计核算方法是用来反映和监督会计对象的，由于会计对象的多样性和复杂性，用来对其进行反映和监督的会计核算方法不能采用单一的形式，而应该采用方法体系的模式来进行，因此，会计核算方法具体由七种方法所构成，它们是：设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。它们构成了一个完整的、科学的方法体系。

1. 设置账户

账户是对会计对象的具体内容，按其不同的特点和经济管理的需要，分门别类地进行反映的项目。设置账户就是根据会计对象的特点和经济管理的要求，科学地确定这些项目的过程。进行会计核算之前，首先应将多种多样、错综复杂的会计对象的具体内容进行科学的分类，通过分类反映和监督，才能提供管理所需要的各种指标。每个会计账户只能反映一定的经济内容，将会计对象的具体内容划分为若干项目，即设置若干个会计账户，就可以使所设置的账户既有分工又有联系地反映整个会计对象的内容，提供管理所需要的各种信息。

2. 复式记账

复式记账就是对每笔经济业务都以相等的金额在相互关联的两个或两个以上账户中进行登记的一种专门方法。

复式记账使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户之间产生对应关系，同时，在对应账户中所记录的金额又相等。通过账户的对应关系，可以了解经济业务的内容；通过账户的相等关系，可以检查有关经济业务的记录是否正确。复式记账既可以相互联系地反映经济业务的全貌，也便于检查账簿记录是否正确。

3. 填制和审核凭证

填制和审核凭证是为了审查经济业务是否合理合法，保证账簿记录正确、完整采用的一种专门方法。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的重要依据。经济业务是否发生、执行和完成，关键看是否取得或填制了会计凭证。取得或填制了会计凭证，就证明该项经济业务已经发生或完成。对已经完成的经济业务还要经过会计部门、会计人员的严格审核，在保证符合有关法律、制度、规定而又正确无误的情况下，才能据以登记账簿。填制和审核凭证可以为经济管理提供真实可靠的会计信息。

4. 登记账簿

登记账簿亦称记账，就是把所有的经济业务按其发生的顺序分门别类地记入有关账簿。账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍，也是保存会计信息的重要工具。它具有一定的结构、格式，应该根据审核无误的会计凭证序时、分类地进行登记。在账簿中应该开设相应的账户，把所有的经济业务记入账簿中的账户里后，还应定期计算和累计各项核算指标，并定期结账和对账，使账证之间、账账之间、账实之间保持一致。账簿所提供的各种信息是编制会计报表的主要依据。

5. 成本计算

成本计算是指归集一定计算对象上的全部费用,借以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法,通常是指对制造业产品进行的成本计算。例如,按制造业企业供应、生产和销售三个过程分别归集生产经营所发生的费用,并分别与其采购、生产和销售材料、产品的品种、数量联系起来,计算它们的总成本和单位成本。通过成本计算,可以考核和监督企业经营过程中所发生的各项费用是否节约,以便采取措施降低成本,提高经济效益。通过成本计算,还可以为确定生产补偿尺度,正确计算和分配国民收入,确定价格政策等起到重要作用。

6. 财产清查

财产清查就是通过盘点实物、核对账目来查明各项财产物资和资金的实存数,并查明实存数与账存数是否相符的一种专门方法。在日常会计核算中,为了保证会计信息真实准确,必须定期或不定期地对各项财产物资、货币资金和往来款项进行清查、盘点和核对。在清查中,如果发现账实不符,应查明原因,调整账簿记录,使账存数额同实存数额保持一致,做到账实相符。通过财产清查,还可以查明各项财产物资的保管和使用情况,以便采取措施挖掘物资潜力和加速资金周转。总之,财产清查对于保证会计核算资料的正确性和监督财产的安全与合理使用等都具有重要的作用,它是会计核算必不可少的方法之一。

7. 编制会计报表

会计报表是根据账簿记录,以一定的表格形式,定期总括地反映企业、事业单位一定时期的经济活动情况和期末财务状况的书面报告。编制会计报表是对日常会计核算资料的总结,就是将账簿记录的内容定期地加以分类、整理和汇总,形成经营管理所需要的各种指标,再报送给会计信息使用者,以便据此进行决策。会计报表所提供的一系列核算指标,是考核和分析财务计划与预算执行情况以及编制下期财务计划和预算的重要依据,也是进行国民经济综合平衡所必不可少的资料。完成会计报表编制,就意味着这一期间会计核算工作的结束。

上述会计核算的各种方法是相互联系、密切配合的,在会计对经济业务进行记录、反映的过程中,不论是采用手工处理方式,还是使用计算机数据处理系统方法,对于日常所发生的经济业务,首先要取得合法的凭证,然后按照所设置的账户进行复式记账,此后根据账簿的记录进行成本计算,最后是在财产清查保证账实相符的基础上编制会计报表。会计核算的七种方法相互联系,环环相扣,缺一不可,形成一个完整的方法体系,如图1-7所示。

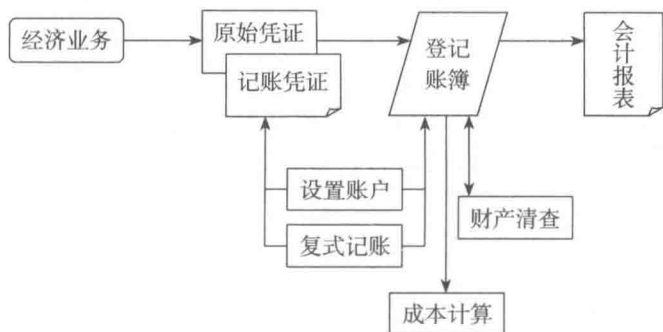


图 1-7 会计核算方法关系图

第三节 会计核算基本前提与会计核算基础

会计核算的对象是资金运动，在市场经济条件下，经济活动的复杂性决定了资金运动也是一个复杂过程。因此，面对变化不定的经济环境，摆在会计人员面前的一系列问题必须首先得到解决，例如会计核算的范围有多大，会计为谁核算，给谁记账；会计核算的资金运动能否持续不断地进行下去；会计应该在什么时候记账、算账、报账，以及在核算中应该采用什么计量手段等。这些都是进行会计核算的前提条件。

一、会计核算基本前提

会计核算的基本前提是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所做的基本假定。由于这些假定都是以合理推断或人为规定而作出的，所以也称为会计假设。我国规定：企业在组织会计核算时，应遵循的会计假设包括：会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设、货币计量假设，如图1-8所示。

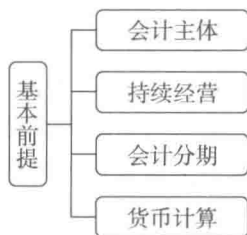


图 1-8 会计核算基本前提（四大假设）

（一）会计主体假设

会计主体是会计工作为其服务的特定单位或组织。会计主体假设是指会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象，记录和反映企业本身的各项生产活动。也就是说，会计核算反映的是一个特定企业的经济业务。尽管企业本身的经济活动总是与其他企业、单位或个人的经济活动相联系，但从会计核算角度来说，其核算的范围既不包括企业所有者本人的经济活动，也不包括其他企业的经济活动，而只记本企业的账。会计主体假设明确了会计工作的空间范围。

会计主体与法律主体不是同一个概念。会计主体可以是一个有法人资格的企业，也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司，还可以是企业、单位下属的二级核算单位，独资、合伙形式的企业都可以作为会计主体，但都不是法人。

会计主体假设是持续经营假设、会计分期假设和全部会计原则的基础，如果不划定会计的空间范围，会计核算工作就无法进行，指导会计核算工作的原则也就失去了存在的意义。

（二）持续经营假设

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期地延续下去，在可以预见的未来不会因破产、清算、解散等而不复存在。持续经营假设是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提，而不考虑企业是否破产清算等，在此前提下选择会计程序及会计处

理方法,进行会计核算。尽管客观上企业会由于市场经济的竞争而面临被淘汰的危险,但只有假定作为会计主体的企业是持续、正常经营的,会计原则和会计程序及方法才有可能建立在非清算的基础之上。只有不采用破产清算的一套处理方法,才能保持会计信息处理的一致性和稳定性。持续经营假设明确了会计工作的时间范围。

会计核算所使用的一系列原则和方法都是建立在会计主体持续经营的基础之上的。例如,只有在持续经营的前提下,企业的资产才区分为流动资产和非流动资产,企业的资产计价才能采用历史成本原则。

(三) 会计分期假设

会计分期是指把企业持续不断的生产经营过程划分为较短的、相对等距的会计期间。会计分期假设的目的在于通过会计期间的划分,分期结账目,按期编制会计报表,从而及时地向有关方面提供反映财务状况和经营成果的会计信息,满足有关方面的需要。从理论上来说,在企业持续经营的情况下,要反映企业的财务状况和经营成果只有等到企业所有的生产经营活动结束后,才能通过收入和费用的归集与比较,进行准确的计算,但那时提供的会计信息已经失去了应有的作用,因此,必须人为地将这个过程划分为较短的会计期间。

会计分期假设是对会计工作时间范围的具体划分,主要是确定会计年度。中外各国所采用的会计年度一般都与本国的财政年度相同。我国以公历年度作为会计年度,即从每年的1月1日至12月31日为一个会计年度。会计年度确定后,一般按公历确定会计半年度、会计季度和会计月度。其中,凡是短于一个完整的会计年度的报告期间均称为会计中期。

会计分期假设有着重要的意义。有了会计分期,才产生了本期与非本期的区别,才产生了收付实现制和权责发生制、划分收益性支出和资本性支出、收入与费用配比等方法的应用条件。只有正确地划分会计期间,才能准确地提供财务状况和经营成果资料,才能进行会计信息的对比。

(四) 货币计量假设

货币计量是指会计主体在会计核算过程中应采用货币作为统一的计量单位,记录、反映会计主体的经营情况。企业使用的计量单位较多,为了全面、综合地反映企业的生产经营活动,会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为计量尺度。货币作为商品的一般等价物,能用以计量一切资产、负债和所有者权益,以及收入、费用和利润,也便于综合比较。因此,会计必须以货币计量为前提。其他计量单位,如实物、劳动工时等,在会计核算中也要使用,但不占主要地位。

若企业的经济业务有两种以上的货币计量,应该选用一种作为基准,称为记账本位币。记账本位币以外的货币则称为外币。我国有关会计法规规定,企业会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选定某种外币作为记账本位币,但编制会计报表时应当折算为人民币。

在市场经济条件下,货币的价值也在发生变动,币值很不稳定,甚至有些国家出现比较恶劣的通货膨胀,对货币计量提出了挑战。因此,一方面,我们在确定货币计量假设时,必须同时确立币值稳定假设,假设币值是稳定的,不会有大的波动,或前后波动能够被系统性抵销。另一方面,如果发生恶性通货膨胀,就需要采用特殊的会计原则,如物价