



高等学校“十一五”规划教材

会计学

Kuaijixue

主 编 接 民 谭旭红



中国矿业大学出版社

China University of Mining and Technology Press

高等学校“十一五”规划教材

会计学

主 编 接 民 谭旭红

副主编 程明娥 陈 亮 高雅翠

中国矿业大学出版社

内 容 提 要

本书以2006年财政部最新发布的《企业会计准则》以及相关会计法律法规为依据,按照非会计学经济管理类专业对“会计学”课程的要求编写而成,主要内容包括:总论,会计要素与会计科目,复式记账原理,会计凭证,会计账簿,会计核算形式,流动资产,固定资产,无形资产和其他资产,对外投资,所有者权益,收入和利润,费用和成本,财务会计报告,会计工作的组织等。

本书内容全面、结构合理、例题丰富,适合作为普通高校非会计学经济管理类专业学生学习“会计学”课程的教材,也可作为从事经济管理工作人员自学参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/接民,谭旭红主编. —徐州:中国矿业大学出版社,2007.7

ISBN 978 - 7 - 81107 - 548 - 9

I. 会… II. ①接…②谭… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第070958号

书 名 会计学

主 编 接 民 谭旭红

责任编辑 姜 华

出版发行 中国矿业大学出版社

(江苏省徐州市中国矿业大学内 邮政编码 221008)

网 址 <http://www.cumtp.com> E-mail: cumtpvip@cumtp.com

排 版 中国矿业大学出版社排版中心

印 刷 江苏徐州新华印刷厂

经 销 新华书店

开 本 787×960 1/16 印张 21.75 字数 410 千字

版次印次 2007年7月第1版 2007年7月第1次印刷

定 价 27.50 元

(图书出现印装质量问题,本社负责调换)

高等学校“十一五”规划教材经济与管理学科 教材编审委员会

主 任 张 骅

副主任 张金锁 王新华 王汉斌

委 员 (以姓氏笔画为序)

丁日佳 王 丹 王建华 牛冲槐

冯振翼 宁云才 朱 炜 朱学义

刘友金 纪成君 李汉通 时力华

周 敏 高凤莲 曹靖宇 曾 旗

雷思友 路世昌 廖湘岳 谭旭红

鞠耀绩

《会计学》编者名单

主 编 接 民 谭旭红

副主编 程明娥 陈 亮 高雅翠

编 写 (以姓氏笔画为序)

王素萍 陈 亮 张永红 高雅翠

接 民 程明娥 谭旭红

前 言

会计工作是企业管理的基础,要做好企业管理工作,就必须掌握大量的经济信息,而经济信息主要来源于会计系统。会计学是经济管理类各专业的必修课程,教育部在普通高等学校本科专业目录和培养方案中规定所有非会计学的经济管理类专业将“会计学”列为核心课程之一。我们认为,管理人员与会计人员不同,他们学习会计的目的是为了有效地利用会计信息,即能够理解会计指标的经济含义,能够看懂会计报表,能够利用企业的会计报表分析企业的财务状况和经营成果、评价企业的经营业绩,能够利用会计信息进行经济预测和决策。非会计学经济管理类专业开设“会计学”课程,其教学内容,既不完全等同于会计学专业的“基础会计学”,也不等同于“财务会计学”的内容,它应该在介绍会计学的基本理论和方法的基础上,侧重介绍对企业基本业务的会计处理方法;同时,近年来具体会计准则和会计制度的陆续出台,使会计处理不断变化。为此,我们按照非会计学经济管理类专业“会计学”课程的要求编写了这本书。

在本书编写过程中,我们注重了内容全面、结构合理、便于教学和自学,同时注意反映近年来会计理论和方法的最新发展,尽可能地体现具体会计准则和会计制度的要求;书中每一章都有学习目的和复习思考题,以便于学生学习和对重点知识的掌握。同时,还考虑到不同使用者对教材的不同要求或授课时的不同,可以对教材内容进行选取,全书可以分三部分:第一至第六章为基础会计部分,第七至第十五章为财务会计部分,第十六章作为对会计工作的说明以便于了解会计工作的组织和会计工作性质。

本书由山东科技大学接民、黑龙江科技学院谭旭红任主编,河南理工大学程明娥、辽宁工程技术大学陈亮、西安科技大学高雅翠任副主编,接民负责起草编写大纲并对全书内容进行了统稿。具体编写分工如下:第一、二、八、九章由接民编写,第三、四章由程明娥编写,第五、十四、十六章由谭旭红编写,第六、七章由高雅翠编写,第十、十二、十五章由陈亮编写,第十一章由河南理工大学王素萍编写,第十三章由太原理工大学张永红编写。

由于我们的学识和时间所限,书中一定会有疏漏和不妥之处,敬请读者批评指正,以便修改和完善。

编 者

2007 年 5 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生和发展	1
第二节 会计的职能与对象	4
第三节 会计方法和会计循环	7
第四节 会计法规和制度	10
第五节 会计基本假设与会计信息质量特征	13
第二章 会计要素与会计科目	21
第一节 会计要素	21
第二节 会计科目	33
第三节 账户及其结构	38
第三章 复式记账原理	45
第一节 复式记账的概念	45
第二节 借贷记账法	50
第三节 总分类账与明细分类账的平行登记	68
第四章 会计凭证	75
第一节 会计凭证的意义和种类	75
第二节 原始凭证的填制和审核	76
第三节 记账凭证的填制和审核	83
第五章 会计账簿	90
第一节 会计账簿的意义和种类	90
第二节 会计账簿的设置与登记	92
第三节 对账和结账	102

第六章 会计核算形式	107
第一节 会计核算形式概述.....	107
第二节 记账凭证核算形式.....	108
第三节 科目汇总表核算形式.....	109
第四节 汇总记账凭证核算形式.....	111
第五节 分录日记账核算形式.....	113
第七章 流动资产	116
第一节 流动资产概述.....	116
第二节 货币资金的核算.....	117
第三节 应收及预付款项.....	130
第四节 存货.....	142
第八章 固定资产	154
第一节 固定资产概述.....	154
第二节 固定资产的取得.....	156
第三节 固定资产折旧.....	161
第四节 固定资产的后续支出.....	168
第五节 固定资产的减值.....	170
第六节 固定资产的处置.....	171
第七节 固定资产的盘盈与盘亏.....	175
第九章 无形资产和其他资产	178
第一节 无形资产.....	178
第二节 其他资产.....	185
第十章 对外投资	189
第一节 金融资产.....	189
第二节 长期股权投资.....	195
第十一章 负债	204
第一节 负债概述.....	204
第二节 流动负债的核算.....	205
第三节 长期负债的核算.....	220

第十二章 所有者权益	226
第一节 实收资本.....	226
第二节 资本公积.....	233
第三节 留存收益.....	235
第十三章 收入和利润	239
第一节 收入、利润概述	239
第二节 销售商品的核算.....	244
第三节 利润的核算.....	258
第四节 利润分配的核算.....	263
第十四章 费用和成本	268
第一节 费用和成本概述.....	268
第二节 生产费用的核算.....	275
第三节 成本计算方法简介.....	290
第四节 期间费用的核算.....	293
第十五章 财务会计报告	296
第一节 财务会计报告概述.....	296
第二节 资产负债表.....	298
第三节 利润表.....	303
第四节 现金流量表.....	307
第五节 企业报表附注.....	312
第十六章 会计工作的组织	316
第一节 会计工作组织概述.....	316
第二节 会计机构.....	318
第三节 会计人员.....	320
第四节 会计法规制度.....	326
第五节 会计电算化.....	330
参考文献	335

第一章 总 论

学习目的

通过本章的学习,使学生了解会计的产生和发展,掌握会计的概念、会计的职能、会计的对象及会计的核算方法;熟悉我国 2006 年颁布的会计准则体系以及有关规定,如会计核算的基本前提、会计核算的信息质量特征;对会计有一个初步的了解和感性认识。

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生和发展

会计是社会发展到一定阶段的产物,是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。会计的发展包含了会计的过去、会计的现在和会计的未来。按会计发展的时间跨度进行划分,可以将会计的发展分为古代会计、近代会计和现代会计三个特定的阶段。

在人类社会发展的初级阶段,人们管理生产以及对生产过程的耗费和成果的数量变化,只是凭头脑记忆的。随着社会生产的发展,单凭头脑记忆和内心默算来管理生产活动已不能适应客观需要,于是就引发了人类最早的会计思想和会计行为。例如,我国古代的“结绳记事”、“刻木记日”以及外国古代的刻石记事等。这些简单的计量与记录行为,主要用来计算劳动成果及其分配,是会计的萌芽。由于当时生产力水平比较低,在很长时期内,人们所关心的主要还是生产本身,会计最初还是生产职能的附带部分。

随着人类社会发展到商品经济社会,为适应商品经济发展的需要,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐步完善的过程。在记账方法上,由古代的单式记账法逐步发展到近代的复式记账法;在计量方式上,从实物计量会计逐步发展为货币计量会计;在会计工作的内容上,从简单地记录、计算钱物收支逐步发展到对经济活动所有经济业务进行核算和监督,并参与企业的生产经营决策;在会计资料的加工处理上,由人工操作逐渐过渡到半机械化和电算化。会计已从一种对财产物资进行简单的记录、计量的行为,发展成一门拥有完整的方法体系的学科。

在我国,据文献记载和考证,早在原始社会末期,就出现了简单的原始计量、记录行为。在3 000年前的周朝,已设有“司会”、“大宰”等官职,掌管朝廷钱物赋税;春秋战国至秦代,出现了“籍书”和“簿书”之类的账册,用“入”、“出”作为主要记账符号来反映各种经济出入事项。到唐朝,“账簿”二字已经联用,报表和账簿已普遍使用纸张。我国的收付记账法,记账所用的数码字、计量单位都在此时传入日本,为日本官方和民间所广泛采用。到宋、元两代,会计方法又有了新的发展,会计账簿已有了序时账和总分类账的区别,特别是创建和运用了“四柱结算法”。当时封建官厅办理钱粮报销和移交手续时所造的表册叫“四柱清册”。所谓四柱,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期付出”、“期末结存”。四柱之间的平衡关系,可用会计方程式表示为:旧管+新收-开除=实在。后来,四柱结算法在民间也逐步得到推广运用。它的创建和运用,是我国会计工作者对会计学术的一项重大贡献,为我国长期通行的收付记账法奠定了理论基础。现在我国的收付记账法中,“上期结存+本期收入-本期支出=期末结存”的会计方程式就是从四柱结算方程式中演变出来的。明清两代,会计核算方法又有所发展。明朝统一了账簿形式,账页分收入、支出两部分,上收下支,这种形式一直为中式簿记所沿用。明末清初,为了适应商业和手工业迅速发展的需要,在四柱结算法基础上又出现了一种比较完善的会计核算方法,称为“龙门账”。龙门账把全部账目分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,用“进一缴”和“存一该”双轨计算盈亏,并编制“进缴表”和“存该表”。当“进一缴=存一该”时,称为“合龙门”。龙门账中的“进缴表”、“存该表”分别与现代会计的“损益表”、“资产负债表”的意义和作用相似。龙门账的创建,为复式记账原理的运用作出了重大贡献。清代以后,资本主义经济关系逐渐发展,产生了“天地合账”,一切账项都要在“天方”、“地方”各记一笔,以反映同一账项的来龙去脉,所记金额必须相等,称为“天地合”。

新中国成立以后,逐渐建立了社会主义的会计理论和会计方法体系,建立了一套适应于不同经济管理体制需要的财务会计制度体系。1985年,我国颁布了《中华人民共和国会计法》;1992年11月30日,财政部发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,并规定从1993年7月1日起实施;1998年我国正式加入国际会计准则委员会以后,陆续颁布了16项具体会计准则;2000年12月29日,财政部颁布了《企业会计制度》;2006年财政部对《企业财务通则》、《企业会计准则》进行了修订,新颁布了38项具体会计准则。这标志着我国的会计理论与实务进入了一个与国际惯例全面趋同的新阶段。

在西方,随着资本主义萌芽的出现,会计的理论和实务在商品经济的推动下得到了迅速的发展。1494年,被誉为“现代会计之父”的意大利数学家卢卡·帕

乔利(Luca Pacioli)发表了《算术、几何与比例概要》一书,在该书中他系统地介绍了复式记账法。书中有关簿记的篇章,被认为是论述15世纪复式簿记发展的总结性文献,反映了到15世纪末为止威尼斯簿记的先进方法。意大利簿记奠定了复式记账法的基础,并相继将借贷复式记账法传至德、法、英、美、日及我国,得到各国会计学者在理论和技术上的不断发展和完善。复式记账和货币计价的广泛使用,是近代会计产生的标志。

18世纪末到20世纪初,资本主义国家兴起产业革命,生产社会化程度不断提高,股份制公司相继涌现,所有权和经营权的分离对现代会计的发展产生了重大影响,其主要标志是出现并形成了从填制凭证、登记账簿到编制报表的整个核算组织程序的会计循环理论和实务。会计在记账、算账基础上,还要求查账、评估资产、审查财务会计报表,由内部监督发展到需要接受外部监督。1930年,美国第一次讨论了会计准则,将会计实践上升到理论,再用来指导实践。此后随着加强企业内部日常经营管理的需要的日益加强,现代会计逐步分化为财务会计和管理会计两个分支。财务会计以传统会计为主要内容,主要通过定期编制会计报表向企业外部的会计信息使用者提供信息;而管理会计主要是通过一系列专门方法对财务会计所提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业各级管理人员能据此对日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并帮助企业领导作出各种专门决策的一整套方法体系。由于财务会计有时也被称为“外部会计”,而管理会计的对象主要是内向的,侧重于加强企业内部管理,帮助各级管理人员预测经济前景、判断经营环境、确定最后的经营和投资方案,分析差异、控制成本、挖掘潜力、消除浪费,划清企业内部的经济责任,并在评价和考核业绩的基础上奖勤罚懒,以便调动全体职工的积极性和创造性,为谋求最大经济效益的目标而努力,故有时也将管理会计称为“内部会计”。

3

会计产生和发展的历史表明:会计的产生、发展是同社会生产的发展密切联系在一起的,生产对会计所提出的要求是会计发展的内在动力。经济越发展,会计越重要。

二、会计的概念

关于什么是会计,由于对会计本质有不同认识,目前在会计理论界和各种教科书中有不同的观点。究其原因:一是因为会计的内涵与外延、方法和手段在不断变化;二是因为对会计下定义者所处的角度的差异。总结目前常见的关于会计的定义,大致可归纳成五种具有一定代表性的观点。一是“系统论”观点,认为“会计是旨在提高微观经济效益,加强经济管理,而在企事业单位内部建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”;二是“管理工具论”观点,认为“会计是一种管理经济的工具”;三是“管理活动论”观点,认为“会计是一项管理活

动”；四是“应用技术”观点，认为“会计是以货币为计量单位，系统而有效地记录、分类和汇总仅限于财务性质方面的交易和事项的过程，以及解释其结果的一种应用技术”；五是“艺术论”观点，认为会计是分类、记录、计量、汇总、分析与解释的方法或技巧。

我们认为，一个完整而严密的会计定义应该能够符合：① 定义应能揭示会计的本质与特点；② 定义应能反映会计的历史，既着眼于现在，又考虑到未来，还要预见到会计发展的趋势；③ 定义应包括会计的历史、职能、方法和主体，还应指出会计的目的；④ 定义既要明确又要准确，有较大的容纳性。按这一要求来衡量会计的定义，我们认为会计是一个信息系统，可将其定义为：会计是旨在提高企事业单位活动的经济效益、为加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。它在企事业单位内主要用于处理价值运动所形成的数据，并产生与此有关的信息，这是其核算（反映）职能；对上述数据与信息的进一步利用，又能起控制作用，这是其监督职能。

第二节 会计的职能与对象

一、会计的职能

会计的职能是指会计作为一项经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。其主要职能可以有很多，但其基本职能应当概括为两个：核算（反映）和监督。

1. 会计核算

核算是会计的首要职能，也是会计全部管理工作的基础。任何经济实体单位都要对其经济活动进行记录、计算、分类、汇总，将经济活动的内容转换为会计信息，成为有用的会计资料。会计核算的基本特点是：

（1）会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。虽然会计可以采用三种度量（货币度量、实物度量、劳动度量）从数量上反映经济活动，但在商品经济条件下，人们主要利用货币度量通过价值计量的核算来综合反映经济活动的过程和结果，而以实物度量和劳动度量作为辅助度量。

（2）会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性是指对所有的会计对象都要进行计量、记录、报告，不能有任何遗漏；会计核算的连续性是指对会计对象的计量、记录、报告要连续进行，而不能有任何中断；会计核算的系统性是指要采用科学的核算方法对会计信息进行加工处理，保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体，从而可以揭示客观经济活动的规律性。

（3）会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映。在对已经发生的事

项进行事中、事后核算的同时,还可以预测未来的经济活动,做到事前分析、预测和核算,加强预见性,为经营管理决策提供更多的经济信息,这样才能更好地发挥会计的管理功能。

2. 会计的监督职能

会计监督是会计的另一基本职能。会计监督是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法,促使经济活动按照规定的要求进行,以达到预期的目的。会计监督具有以下两个方面的特点:

(1) 会计监督主要是通过价值指标来进行。会计核算综合地反映经济活动的过程及其结果,会计监督的主要依据就是这些价值指标,因为企事业单位的经济活动伴随着价值运动表现为价值量的增减和价值形态的转化,通过对价值指标的监督可以全面、及时、有效地控制各单位的经济活动。

(2) 会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督,包括事前监督、事中监督和事后监督。会计的事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,是否符合商品经济规律的要求,对经济活动进行控制和指导;事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查,并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误,发挥控制经济活动进程的作用;事后监督是指对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行审查、分析。

5

会计的核算职能和监督职能是相辅相成的,只有对经济业务活动进行正确的核算,才可能提供可靠的资料作为监督依据;同时,也只有搞好会计监督,保证经济业务按规定的要求进行,并且达到预期的目的,才能发挥会计核算的作用。核算是监督的前提,监督是核算的保证。

二、会计的对象

会计的对象是指会计作为一个信息系统所反映和监督的内容,即会计的客体,概括地说是社会再生产过程中的价值运动或资金运动。在社会再生产过程中,有些经济活动是不能用价值形式表现的,比如新产品开发、人才培养、制度变迁等。会计主要利用货币度量对经济活动进行核算和监督。因此,会计只能计量和反映再生产过程中可以用货币表现的那些内容。在市场经济条件下,商品的生产、分配、交换、消费,都可以用也必须用货币来表现,可以说会计的主要功能就是从价值量上核算和监督企业经济活动的状况,因此,可以归纳出会计的对象就是企事业单位以货币表现的经济活动或者说是货币资金的流通过程。

三、会计的内容

会计的内容是随着社会经济的发展和经济管理的要求而不断发展变化的,因而,对其内容有不同的理解和提法。一般来说,会计内容包括会计核算、会

计分析、会计考核、会计预测及会计决策五个部分。

(1) 会计核算是指依照会计准则规定的法则对会计资料进行确认、计量、记录、分类、汇总、加工处理,从而成为有效会计信息的转换过程,它是会计的主要方法,也是其他各种方法的基础。

(2) 会计分析是会计的又一主要方法,指利用会计核算提供的数据资料以及统计、业务核算的有关资料,对企事业单位经济活动的过程和结果进行定性或定量的分析,借以评价其经营管理水平和经济效益高低,为会计考核、预测、决策提供参考资料。

(3) 会计考核是通过会计核算和会计分析所提供的数据资料及其他有关资料,对单位经济活动的合法性、合理性以及核算资料的真实性、准确性进行检查考核,保证国家有关经济政策、法规和制度的贯彻执行。

(4) 会计预测是通过会计核算和会计分析所提供的数据资料与市场环境因素的相关性,运用一定的预测方法对会计主体的财务指标、未来发展作出预测和估计,为会计决策提供可选方案。

(5) 会计决策是企业经营决策的重要组成部分,会计信息使用货币计量,所以它能够反映企业生产经营活动的优点,具有综合性的特点。会计参与经营决策是会计工作发展的总趋势。

上述会计内容的五个组成部分是密切相关的,会计核算是其基本环节,是分析和考核的基础;会计分析是会计核算的继续和发展,是进一步核算和监督的重要环节;会计考核用来纠正以前的违纪违法行为和核算错误,是会计核算的必要补充;会计预测和会计决策是会计核算、分析、考核的延伸,是核算和分析的目的。

四、会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的终极目的,是会计理论研究中的一个重要课题。由于会计是整个经济管理的组成部分,会计目标当然要从属于经济管理的总目标。在社会主义市场经济条件下,经济管理的总目标是提高经济效益。

我国最新颁布的《企业会计准则——基本准则》第四条对会计目标作了明确规定:“财务会计报告的目标是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”。同时指出:财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。这里对会计目标的表述,主要强调会计信息的可靠有用,反映企业管理层受托责任履行情况,满足包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众在内的使用者对会计信息的需求。如果国家是企业的投资者、债权人,那么,国家也和其他投资者、债权人一样,从企

业提供的财务会计报告中了解与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,并作为决策的基础。

第三节 会计方法和会计循环

一、会计方法

会计方法可以说是会计实践经验的科学总结。它经历了一个由简单到复杂,由不完备到完备的漫长发展过程,并将继续随着生产的发展而发展,在实践中不断提高和完善。

现代会计方法,按照其作用的不同,可分为会计核算方法和会计管理方法两大类。尽管从广义上讲,核算也是管理的一种职能,会计核算方法也可以说是会计管理方法的组成部分,但从狭义上看,会计管理方法与会计核算方法是各有侧重、相互区别的。

会计管理方法是会计管理职能的体现,是会计工作参与企业经营管理决策的手段,是企业单位的内部管理服务的,履行的是预测、决策、监督、控制、评价等职能;会计核算方法是对已经发生的能以货币计量的经济业务进行连续、系统、综合、全面的记录、计算和监督所应用的方法,其作用在于记录经济业务、反映经营成果、提供决策信息,其内容相对完善,其结构也相对稳定,是会计的基本方法。本节主要介绍会计核算的基本方法,这些方法主要包括以下几方面。

1. 设置会计科目和账户

设置会计科目和账户是对会计对象的具体内容进行日常分类核算和监督的一种专门方法。会计对象的具体内容多种多样,既包括资产、负债和所有者权益等资金的占有形态和来源渠道,也包括收入、费用、利润等生产经营过程和结果的动态情况。为了对会计对象的这些具体内容进行系统的核算和监督,就要根据它们的经济内容和经济管理的要求进行科学的分类。按照现行会计制度,设置会计科目和账户包括两个方面:一是各主管部门和财政部门在制定会计制度时,应根据一般单位核算的要求,并尽量考虑不同类型企业的特点,设置会计科目,这些科目一经确定,非特殊情况,不得随意变更,以保证会计核算的统一性和会计的可比性;二是各单位应根据各自经济活动的特点,在统一的会计科目中,有针对性地选择一些科目,据此开设账户,以便提供经济管理所需要的会计资料。

2. 复式记账

复式记账是相对于单式记账而言的。它是指通过两个或两个以上的账户,以相等的金额同时反映每一项经济业务的来龙去脉的一种专门方法。企业任何

一项经济业务的发生,都会引起资金的双重(或多重)变化。例如,企业用银行存款购入商品,这项经济业务一方面引起银行存款减少,另一方面又引起库存商品的增加,所以,要同时记入“银行存款”和“库存商品”两个账户。为了全面反映每一项经济业务所引起的这种双重(或多重)变化,就必须在两个或两个以上账户中同时加以记录,这就是复式记账。复式记账所设置的账户是一个完整的账户体系。采用复式记账,可以全面、系统地反映或监督每一项经济业务所引起的各会计要素增减变动情况。

3. 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明。对于已经发生或已经完成的每一项经济业务,都应由有关人员或会计部门按实际情况填制会计凭证。所有会计凭证都要经有关部门或财会部门的专人审核或相互交叉审核,经审核无误的会计凭证才能作为记账的依据。填制会计凭证是将经济业务在这种书面证明上予以反映,审核会计凭证则是检查其是否合理、合法、正确。因此,通过会计凭证的填制和审核,可以提供既真实可靠又合理合法的原始数据,从而保证会计核算的质量。

4. 登记账簿

登记账簿是在账簿上全面、系统、连续地记录经济业务的一种专门方法。账簿由若干账页组成,是用来记录各项经济业务的簿籍。各单位应根据自身生产和经营情况的特点,运用会计科目,设置各种簿籍,以原始会计凭证为依据,按照经济业务发生的顺序,分门别类地记入有关账簿,定期结账和计算各项核算指标并核对账目,做到账账相符、账实相符、账证相符,并据以编制会计报表。

5. 成本计算

成本计算是按照一定的对象归集和分配与生产经营过程有关的全部费用,以便确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。这种方法通常只在企业采用。为了考核费用支出的变化情况,需要将各个经营过程中发生的费用支出按照一定的对象予以归集和计算。进行成本计算,可以确定材料采购成本、产品生产成本等,可以核算和监督生产经营过程中所发生的各项费用是否节约,并据以确定企业盈亏。因此,做好成本计算工作,有利于充分挖掘企业的潜力,降低成本,以期取得最好的经济效益。

6. 财产清查

财产清查是通过实物盘点,核对往来款项,以查明财产实有数的一种专门方法。为了保证会计账簿的记录正确可靠,做到账实相符,企业必须定期或不定期地对各项财产物资、往来款项进行清查。在清查中,如果发现账实不符,应查明原因,调整账簿记录,使账存数与实存数相一致。通过财产清查,一方面可以查