



21世纪高等学校旅游管理本科专业教材



旅游企业 会计基础教程

BASIC COURSE OF TOURISM ACCOUNTING

赵锦爱◎主编

中国旅游出版社



21 世纪高等学校旅游管理本科专业教材

旅游企业 会计基础教程

赵锦爱◎主编

中国旅游出版社

责任编辑：付 蓉 王守业

装帧设计：缪 惟 鲁 筱

责任印制：李崇宝

图书在版编目 (CIP) 数据

旅游企业会计基础教程/赵锦爱编著. —北京: 中国旅游出版社, 2007. 2

ISBN 978 - 7 - 5032 - 3129 - 2

I. 旅… II. 赵… 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 (2007) 第 028038 号

书 名：旅游企业会计基础教程

作 者：赵锦爱

出版发行：中国旅游出版社

(北京建国门内大街甲 9 号 邮编：100005)

http: //www. cttp. net. cn E-mail: cttp@ cnta. gov. cn

发行部电话：010 - 85166507 85166517

排 版：北京中文天地文化艺术有限公司

经 销：全国各地新华书店

印 刷：三河市灵山红旗印刷厂

版 次：2007 年 4 月第 1 版 2007 年 4 月第 1 次印刷

开 本：787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张：18.5

印 数：5000 册

字 数：340 千

定 价：29.80 元

I S B N 978 - 7 - 5032 - 3129 - 2

版权所有 翻印必究

如发现质量问题，请直接与发行部联系调换

出版说明

为了适应我国旅游业蓬勃发展和旅游企业管理教学的需要，我们编写了《旅游企业会计基础教程》。本书是根据旅游院校财会、管理类专业教学要求编写的，可作为高等旅游院校（系）及成人高等教育、岗位培训“旅游饭店管理专业”、“旅游财务会计专业”的教材，也可以作为旅游企业财务工作者和经营管理者的参考用书。

本书具有以下特色：

一、本书以旅游行业经营业务为背景来阐述会计基本理论和方法，这是目前已出版的同类教材中所缺少的（目前全国基础会计同类教材多以工商业经营业务为背景），能够使读者熟悉旅游企业的业务类型和会计核算方法，同时使基础课程与后续的旅游企业财务管理课程密切衔接，为后续财务管理课程的学习打下良好基础。

二、本书根据《会计准则》和《企业会计制度》，密切结合旅游企业会计实务进行会计基本理论和方法的系统阐述，试图寓教学法于教材，体现会计学内在结构的逻辑性。全书设计了两个循环，分别以较为简单的旅游景点会计实务和较为复杂的大型高星级旅游饭店会计实务为背景来阐述会计基本理论和方法。这种由简入繁、循序渐进的教学体系，有利于提高教学效果。

三、全书所举的实例结成一体，前后贯穿，充分显示了数据间的钩稽关系和会计循环各步骤间的紧密衔接，便于读者自学，使读者能够通过实例获得扎实而深透的理解。

四、书中最后一章较为详细地介绍旅游电算化会计信息系统、前台客账会计系统，为后续的饭店电算化会计教材留好接口，作者曾为此到大中型星级旅游饭店实地考察和搜集实例，使本章内容新颖而充实。

此外，本书附有思考与练习题、习题参考答案、会计科目表以及旅游企业主要经济业务会计分录举例，以供读者复习之用。

本书由上海师范大学旅游学院、上海旅游高等专科学校管理系副教授赵锦爱主编，全书共分十一章，其中赵锦爱编写第一、二、三、四、五、七、九、十章，陈安萍编写第六章，施旭英编写第八章，徐涛编写第十一章。

本书承蒙中国旅游出版社副编审付蓉女士和编辑王守业先生的大力支持和热情帮助，在此深表谢意。

由于我们水平有限，谬误、疏漏之处在所难免，诚挚地接受有关专家、读者的批评指正。

本书编写组

2007年1月

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 会计的含义	(1)
第二节 旅游企业会计的职能和对象	(5)
第三节 旅游企业会计的方法体系	(8)
第四节 旅游企业会计工作的组织	(12)
思考题	(17)
第二章 会计要素和会计等式	(18)
第一节 会计要素	(18)
第二节 会计等式与经济业务	(26)
第三节 会计基本前提	(30)
思考题及练习题	(33)
第三章 账户和复式记账	(36)
第一节 账户	(36)
第二节 复式记账	(43)
第三节 借贷记账法的运用	(45)
思考题及练习题	(55)
第四章 权责发生制和账项调整	(58)
第一节 会计分期	(58)
第二节 权责发生制与收付实现制	(59)

第三节 期末账项调整	(60)
第四节 会计一般原则	(71)
思考题及练习题	(75)
第五章 旅游饭店经营过程的核算	(78)
第一节 旅游饭店经营过程概述	(78)
第二节 旅游饭店经营物资采购的核算	(79)
第三节 旅游饭店经营收入和费用的核算	(85)
第四节 旅游饭店利润与利润分配的核算	(93)
第五节 旅游饭店其他经济业务的核算	(100)
思考题及练习题	(108)
第六章 旅行社经营过程的核算	(111)
第一节 旅行社经营过程概述	(111)
第二节 旅行社营业收入的核算	(112)
第三节 旅行社成本费用的核算	(119)
第四节 旅行社结算业务的核算	(123)
思考题及练习题	(127)
第七章 会计凭证和账簿	(129)
第一节 会计凭证	(129)
第二节 账簿	(139)
第三节 对账与结账	(150)
思考题及练习题	(154)
第八章 存货盘存制度与财产清查	(156)
第一节 存货盘存的意义	(156)
第二节 存货盘存制度	(157)
第三节 财产清查的意义和分类	(162)

第四节 财产清查方法和清查结果的处理·····	(164)
思考题及练习题·····	(170)
第九章 会计报表·····	(172)
第一节 会计报表概述·····	(172)
第二节 资产负债表·····	(175)
第三节 利润表·····	(181)
第四节 现金流量表·····	(189)
思考题及练习题·····	(195)
第十章 会计核算形式·····	(198)
第一节 会计核算形式概述·····	(198)
第二节 记账凭证核算形式·····	(200)
第三节 科目汇总表核算形式·····	(221)
第四节 汇总记账凭证核算形式·····	(228)
思考题及练习题·····	(231)
第十一章 电算化会计信息系统·····	(233)
第一节 会计电算化的意义·····	(233)
第二节 电算化会计信息系统·····	(235)
第三节 电算化会计信息系统在饭店的应用·····	(238)
第四节 前台客账管理系统·····	(244)
附录一 练习题参考答案·····	(248)
附录二 会计科目表·····	(276)
附录三 旅游企业主要会计分录举例·····	(278)
主要参考文献·····	(287)

第一章

绪 论

【内容提要】

本章概述会计的定义、职能、对象、核算方法及会计工作的组织等会计基本知识。

会计是以货币为主要计量单位，以反映和监督各单位经济活动为内容，通过提供财务信息，参与经营决策，旨在实现最优经济效益的一种经济管理活动。

旅游企业会计的职能是反映和监督旅游企业会计的经济活动，为经济管理提供所需的信息；参与经营决策，谋求最优经济效益。旅游企业会计的对象是旅游企业生产经营过程中发生的、能够用货币表现的各种经济活动，即价值运动或资金运动。

旅游企业会计核算方法包括填制和审核凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

旅游企业会计工作的组织包括会计工作基本规范、会计机构设置和会计人员的配备。

第一节 会计的含义

一、会计的概念

学习会计知识，首先要明确什么是会计，会计的概念可以从会计的起源和发展过程加以考查。

（一）会计的起源

会计起源于人类的生产实践活动，人类生存需要进行物质生产，而生产过程有必要力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。这就需要对劳动过程进行组织和规划，同时对劳动耗费和劳动成果进行计量、记录和计算。考古证实，在旧石器时代的中晚期，人类就开始用符号和结绳记事的方法对劳动工具、劳动成果及其分配进行计量和记录，“结绳记事”与简单刻记的出现也许就是会计的萌芽。

在原始社会时期，会计只是由生产者在生产劳动之余，附带抽出一部分时间进行日常记录，作为“生产职能的附带部分”；出现剩余产品之后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为一项独立的工作。据记载，在公元前 1400 年的古希腊就出现了记账人员。

（二）会计的发展

我国商代是宫廷会计的创始时期，发展到西周（公元前 1046 ~ 前 771 年）开始出现“会计”的命名和专管钱粮的会计官员。清代焦循《孟子正义》一书对“会计”的解释是：“零星算之为计，总和算之为会”，即年终总核算和日常零星核算合起来称为“会计”。后来，我国传统中式簿记逐步得到发展，先后出现了“四柱清册”、“龙门账”和“天地合账”等记账方法，这些方法集中显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特色，是我国会计实践发展的一种表现。

由于我国早期社会生产力水平比较低，会计的发展十分缓慢，长期采用单式记账，直到清代后期才从国外引进复式借贷记账法。

复式借贷记账法产生于威尼斯、热那亚等地中海沿岸的城市。从 13 世纪到 15 世纪，随着商业和手工业的发展，地中海沿岸的城市经济较为繁荣，传统的单式记账法变得不适应需要，1340 年热那亚的会计记录中出现了萌芽状态的复式簿记方式。1494 年，意大利数学家陆基·巴基阿勒（Luca Pacioli）所著《算术、几何及比例概要》一书问世，该书相当完整地阐述了当时在威尼斯、热那亚等地商业中流行的复式借贷记账方法，从而使复式记账方法在欧洲乃至全球得到广泛传播。复式记账法不但是一种先进的、科学的记账方法，而且被认为是一个划时代的发明和创造，是会计发展史上的重要里程碑，它的出现使经济活动得以被全面、科学地记录，使会计有了质的飞跃并从而发展成为一门独立的学科。

19 世纪以后，西方国家出现了股份制企业，加之各国税法、商法、公司法的颁布和完善，对会计提出了新的要求，股份制企业所有权与经营权分离，与企

业有利害关系的股东、债权人、税务机关、银行以及潜在的投资者纷纷要求企业提供公正的财务报告作为决策依据,由此出现了以查账为职业的特许或注册会计师。会计除了记账算账外,还要编制和审查会计报表,从而形成了以提供财务信息为主的财务会计。

进入20世纪,特别是第二次世界大战以后,科技进步和世界经济的高速发展,大大促进了会计学的发展。信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等被引入会计,丰富了会计学的内容,出现了管理会计、国际会计等会计学新分支;20世纪50年代后,现代电子计算技术在会计中的运用,使会计信息的搜集、分类、处理和反馈等操作程序实现了电子化,极大地提高了会计在经济管理中的作用。

在长期实践中,会计经历了由简单到复杂、由低级到高级的不断发展完善的过程。与此同时,会计的方法和技术也逐渐得到完善,会计信息反馈积极地影响并参与经济决策,并且随着社会环境的演进发挥着越来越重要的作用。会计发展历史表明,会计是人类生产实践和经济管理的客观需要,它随着社会经济的发展 and 科技的进步而不断完善和提高,社会经济的发展决定了会计的发展。

(三) 会计的定义

概括而言,作为一门正在发展的学科,人们对会计有过以下几种认识:

会计是一种计量技术。会计反映和监督经济过程中的财产物资占用、劳动耗费及其劳动成果,因此,会计需要利用货币作为主要计量尺度,对财产物资增减变化、劳动耗费及其成果进行综合计量和系统记录,从这一点来看,会计是一种计量的技术。

会计是一个财务信息系统。会计是以货币为主要计量尺度,对会计主体的经济活动进行分类记录,会计核算的目标和最终结果是提供企业财务信息,作为信息使用者决策的参考依据。从这一点来看,会计是一个信息系统。会计信息使用者按照其与特定企业组织的关系来划分,可分为企业内部和外部两大类。前者是指企业内部管理当局,后者是指企业的投资者、债权人以及其他社会人士和机构,如经济学家、证券交易所分析人员、社会公众及税收机关等。

会计是一种管理活动。提供企业内部管理需要的财务信息,对经济业务的结果和未来经营计划可能取得的经济效益进行预测、决策、分析和评价是现代企业管理职能的精髓所在,而经营决策和管理都离不开会计信息。利用会计信息对企业的生产经营进行管理,可以达到以最少的耗费取得最优经济效益的目标,因此,从会计所能发挥的作用和最终目的来看,会计是企业经济管理活动的重要组

成部分，其本质是一种管理活动。

综上所述，会计可以定义为，会计是以货币为主要计量单位，以反映和监督各单位经济活动为内容，通过提供对决策有用的财务信息，参与经营决策，旨在实现最佳经济效益的一种经济管理活动。因此，本书各章内容均以这一观点为主轴进行阐述。

二、现代会计学的分支

现代会计学是阐明会计工作原理和方法，用以指导会计工作实践的一门学科。现代会计学按研究内容的不同，可以划分为基础会计、财务会计、管理会计、成本会计和审计学等重要分支。

（一）基础会计

基础会计研究会计学共同的基本问题，阐明会计基础知识、会计基本理论和基本核算方法，主要内容包括填制和审核凭证、设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。

（二）财务会计

财务会计阐明企业资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的核算方法，其特征是以定期提供通用会计报表为工作目标，通过设置账户和复式记账对企业发生的经济业务进行计量、确认和报告；着重反映企业财务状况、获利能力和现金流量的信息。财务会计也称外部报告会计，它不但为企业内部管理提供财务信息，更为重要的是向企业外部与企业有利害关系的人士提供财务信息。

（三）管理会计

管理会计阐明如何利用财务信息进行企业经营管理的基本理论和方法，其特征是没有固定的核算程序，不受统一会计制度等法规的约束，大量运用数学模型和灵活多样的技术方法，对未来的生产经营活动进行事前预测和事中控制，其主要工作内容包括经营预测、决策分析、全面预算、责任会计和成本控制等。管理会计也称内部报告会计，它主要是为企业内部经营管理提供财务信息。

（四）成本会计

成本会计阐明成本预测、计划、计算、分析、控制和决策的基本理论与方法，通过成本控制寻求提高企业经济效益的途径，其主要内容包括实际成本计

算、目标成本确定、成本计划编制，以及成本决策、成本控制和成本分析。

（五）审计学

审计学阐明对经济活动的合法性、合规性、合理性及效益性进行检查监督的基本理论和方法，主要内容包括财务审计、经济效益审计和内部审计等。

会计学按其从事领域的不同，可以划分为营利组织会计和非营利组织会计。营利组织会计也称为企业会计；非营利组织会计也称为行政事业单位会计，包括学校、医院、科研机构及各种政府机关等。会计学按其应用的行业范围区分，有工业会计、农业会计、商业会计、施工企业会计、交通运输会计、银行会计、预算会计和旅游企业会计等。此外，会计学的分支还有会计制度设计、外国会计、比较会计、会计理论和会计史等。

本书以旅游企业经营业务为背景来阐述会计的基础知识、基本理论和基本核算方法。

第二节 旅游企业会计的职能和对象

旅游业是一个新兴产业，属于国民经济的一个重要组成部分。旅游企业一般是指旅游供给的基本构成因素，包括旅游饭店、旅行社、旅游景点、旅游交通等企业。旅游企业以旅游资源和旅游设施为条件，以客人为服务对象，满足客人吃、住、行、游、购、娱及陪同导游等要求，其经营特点既包含有生产性的劳动，又有“提供特殊使用价值”的服务性劳动，以服务为主，集生产、流通和服务于一体。

一、旅游企业会计的职能

旅游企业会计的职能是指会计在旅游企业经济管理活动中客观上所具有的功能，它源自会计能够适应社会经济需要所具备的能力。旅游企业会计的职能是核算、监督和参与经营决策。

（一）核算职能

核算职能是会计最基本的职能，是指利用货币计量，通过对经济业务的确认、计量、记录和报告，从数量方面反映已经发生或完成的经济活动情况，提供会计信息。核算职能又称为反映职能，这一职能具有三个特点：一是连续性，指

会计对发生的经济业务必须进行连续不断的反映；二是完整性，指凡是会计反映的内容必须全面完整，毫无遗漏；三是系统性，指会计对于发生的经济业务必须分门别类、相互联系地进行反映。

会计的核算主要是核算过去，属于事后反映。只有连续地、完整地 and 系统地记录已经发生或完成的经济业务，才能全面、科学和客观地反映已经发生的经济活动情况。

（二）监督职能

监督职能是指通过对一个单位经济活动和预算执行过程的审核、检查、监督和控制，保证各项经济活动的合规性、合法性和效益性。

会计监督包括三个方面：一是经济业务尚未发生之前实行事前监督，如对预算、计划的审定等；二是经济业务发生过程的事中监督，如在预算执行过程中进行分析和控制；三是事后监督，这是会计监督的最基本内容，即对已经发生或已经完成的经济业务进行合规性、合法性检查，例如对会计的原始凭证、记账凭证进行审核等。

会计核算和会计监督这两项职能相辅相成，会计核算 是会计监督的基础，只有正确地进行会计核算，会计监督才有真实可靠的依据；而会计监督则是会计核算的继续，只有严格实施会计监督，才能在企业经济管理中充分发挥会计核算作用。因此，会计的基本职能是会计核算和会计监督。

（三）参与经营决策职能

所谓参与经营决策，是指通过会计信息对企业生产经营的各种方案进行比较、分析判断，帮助企业决策者筛选最优方案。

经营决策和管理离不开会计信息，现代企业只有通过会计信息进行各种经营方案的预测、比较、分析判断，才能抉择最优方案，作出正确经营决策。所以，除了会计核算和会计监督职能以外，会计的职能进一步扩展到经济管理领域，这对加强企业管理、提高经济效益都具有重要意义。从会计在经营决策中扮演的重要角色来看，随着经济的发展和科学管理的进步，会计参与经济管理的职能正日益强化。

综上所述，会计的职能是会计的本质属性之一，旅游企业会计反映监督旅游企业经济活动，参与企业经营决策的职能客观地存在于旅游企业会计之中。依据这些会计职能，旅游企业可以根据一定时期经济环境的需要，赋予会计一定任务，通过完成会计任务来发挥会计的重要作用。旅游企业的会计任务可以概括如下：

第一，如实记录旅游企业经济活动情况，提供会计信息。即以《企业会计准则》和《企业会计制度》为主要依据，如实记录企业经济活动情况，定期报告旅游企业的财务状况、经营成果和现金流动情况等会计信息，以满足外部信息使用者以及内部管理部门的需要。

第二，监督旅游企业财经制度的执行情况，保护财产安全。即加强旅游企业各项资金、财产物资管理，建立健全各种手续制度，发挥会计的监督作用，同一切贪污盗窃、走私贩私、行贿受贿、偷税漏税等经济犯罪活动作坚决斗争，保护旅游企业财产的完整与安全。

第三，参与旅游企业经营决策，改善经营管理。即利用会计信息资料进行预测分析，评价企业的营运能力、偿债能力、获利能力等经济指标，预测未来发展趋势，总结成绩，发现存在的问题，不断改善经营管理，提高经济效益。

二、旅游企业会计的对象

会计的对象是指会计所反映和监督的内容。旅游企业的经济活动与其再生产过程商品的生产、交换、分配和消费有关，不仅表现为使用价值的生产和交换，而且表现为价值运动，即价值的形成、实现和分配。概括地说，旅游企业会计的对象是旅游企业生产经营过程中发生的、能够用货币表现的各种经济活动，即价值运动或资金运动。

旅游企业资金的表现形态有多种，其中有现金、银行存款等货币资金形态；有房屋建筑物、设备设施等固定资产形态；有各种餐饮原料等储备资产形态，以及专有技术、品牌等无形资产形态，所有这些形态的资金都能以货币进行计量，并能为企业带来未来经济效益。从资金取得来源看，旅游企业资金来自投资者投入的资本、银行借款、处于结算中的欠款等，资金来源表明了资金的提供渠道。

资金的表现形态和来源渠道随着旅游企业的生产经营活动的进行不断发生变化，处于不停的周转、运动之中。总括来说，旅游企业的资金运动可以归纳为三种情况。

（一）资金进入企业

旅游企业通过吸收投资、发行股票，或向银行借款、发行债券等筹措方式取得资金。资金进入旅游企业使旅游企业资金总量增加，如资金进入旅游饭店后，大部分资金体现于客房、前厅大堂、设备设施等固定资产形态上；其余资金直接体现于现金、银行存款等货币资产形态以及各种餐饮原料储备资产形态上，或体现于购入的专有技术、品牌等无形资产形态上；等等。

（二）资金在企业内部的循环与周转

旅游企业的经营过程包括供应、生产和销售三个阶段，资金在企业内部周而复始地运作，并且从中得到增值。

供应阶段，旅游企业通过购买固定资产和原料等经营资料，进行生产经营准备，从而使货币资金转化为生产经营储备资金；生产阶段，除了发生原材料耗用外，还发生固定资产磨损的折旧费、员工劳动耗费等，这些耗费构成产品使用价值与价值的统一体，从而使生产储备资金从固定资金、货币资金转化为生产资金，随着产成品的制成，生产资金又转化为成品资金；销售阶段，旅游企业通过销售产品等获得的销售收入，使成品资金又转化为货币资金。

经营资金依次通过供、产、销三个阶段，从货币资金开始，转为生产储备资金，又转为生产资金，再转为成品资金，最后回到货币资金，完成了资金的一次周转。资金周而复始的周转称为资金循环。在资金周转循环中的供应、生产阶段，企业不断发生各种费用，只有到了销售阶段，耗费的资金才能得以收回。收回的资金要先用于补偿生产经营中的垫付资金、偿还各种债务、上缴有关税金，剩余利润进行分配回报投资者。

（三）资金退出企业

资金退出企业是指部分资金将不再参加周转而流出企业，包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等。偿还各项债务、上缴税金和利润分配等资金的退出，为新一轮的资金投入和企业的进一步发展铺平道路。

由此可见，旅游企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转和资金的退出三部分，这三部分相互支撑、相互制约，构成了开放式的运动统一体。一方面，资金投入企业，是资金的循环与周转的前提保证，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，就没有从中得到增值的可能，也就不会有税金的上缴和利润的分配等资金的退出，以及新一轮的资金投入。从另一方面看，资金的循环与周转过程同时也是费用发生、获取收入和利润的过程，在这个过程中，旅游企业的资金来源和资产运用处于不断变化之中。

第三节 旅游企业会计的方法体系

旅游企业会计的方法体系是指对旅游企业经济活动进行会计核算和会计监督

的技术手段体系,包括会计核算方法、会计分析方法、会计预测方法、会计决策方法和会计检查方法等。其中,会计核算方法体系是会计最基本的方法体系。

会计核算是对经济业务进行连续、系统和完整地反映的整个过程。在这个过程中,首先要对经济业务进行确认和计量,利用会计凭证和账簿进行记录,在账簿记录的基础上,编制出财务会计报告。会计核算方法体系是指对经济业务进行连续地、完整地 and 系统地确认、计量、记录和报告的一系列方法组合。旅游企业会计确认、计量、记录和报告程序及其所运用的会计核算方法体系分述如下。

一、会计确认、计量、记录和报告的概念

会计核算需要以会计凭证、会计账簿和会计报表作为载体;运用一系列完整的方法体系来完成会计确认、计量、记录和报告工作。

(一) 会计确认

会计确认是指依据一定标准,明确认定某项经济业务或会计事项,应当记入会计账簿,列入会计报告的过程。会计确认包括会计要素项目确认和时间确认。会计要素项目确认是指明确记录的经济业务或会计事项应归属哪一类会计要素,其确认标准主要是符合应归属的会计要素的定义;时间确认是指该项经济业务或会计事项应当在什么时间予以确认入账,正确选择记录时间的标准,一般是经济业务实际发生时间。

(二) 会计计量

会计计量是指会计核算中以货币为主要计量单位确定各项财产物资的价值量。会计计量包括计量单位和计量属性。货币计量是指以货币为尺度,如元、十元、百元、千元、万元等为计量单位;计量属性是指计量对象可供计量的某种特性或标准,如资产计量有历史成本、重置成本等计量属性。

(三) 会计记录

会计记录是指各项经济业务经过确认、计量之后,采用一定方法在账户中加以记录的过程,包括以原始凭证为依据编制记账凭证,再以记账凭证为依据登记账簿。由于会计记录过程离不开计算和运算,因此广义的会计记录包括计算在内。

会计确认、计量和记录包括原始的确认、计量和记录,以及再确认、再计量和再记录。前者是指编制会计凭证时的确认和计量,即对某项经济业务须以原始