

校企合作开发 省特色专业建设 省名校重点专业建设

 华泽会计
Waltz Accounting

会计基础

——基于课证融合的研究

张学林 宗绍君 李学春 著



电子科技大学出版社

校企合作开发
省特色专业建设
省名校重点专业建设

会 计 基 础

——基于课证融合的研究

张学林 宗绍君 李学春 著



电子科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计基础:基于课证融合的研究 / 张学林,宗绍君,
李学春著. —成都:电子科技大学出版社, 2015. 8
ISBN 978-7-5647-3244-8

I. ①会… II. ①张… ②宗… ③李… III. ①会计学—
资格考试—自学参考资料 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 214905 号

内 容 简 介

本书为高职适用教材,共包括十章的内容:第一章“总论”,阐述了会计的概念与目标、会计的职能与方法、会计基本假设与会计基础、会计信息的使用者及其质量要求、会计准则体系等知识内容;第二章“会计要素与会计等式”,包含会计要素、会计等式。第三章“会计科目与账户”,包含会计科目、账户。第四章“会计记账方法”,包含会计记账方法的种类、借贷记账法;第五章“借贷记账下主要经济业务的账务处理”,是全书的重点章节,以企业主要经济业务流程为线索,涵盖最基本经济业务的账务处理方法,主要包括资金筹集业务、固定资产业务、材料采购业务、生产业务、销售业务、期间费用和利润形成与分配业务等。第六章“会计凭证”,包含会计凭证概述、原始凭证、记账凭证、会计凭证的传递和保管。第七章“会计账簿”,包含会计账簿概述、会计账簿的内容启用与登记规则、会计账簿的格式和登记方法、对账与结账、错账查找与更正的方法、会计账簿的更换与保管。第八章“账务处理程序”,包含账务处理程序概述、记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证账务处理程序、科目汇总表账务处理程序。第九章“财产清查”,包含财产清查概述、财产清查的方法、财产清查结果的处理。第十章“财务报表”,是全书最后一章,也是账务处理程序的最后一个工作环节,它可以将分散的会计信息全面、综合呈现。

本书可以作为高职教育会计专业和会计相关专业学生的教材,也可供广大会计爱好者学习参考。

会计基础——基于课证融合的研究

出 版:电子科技大学出版社(成都市一环路东一段 159 号电子信息产业大厦 邮编:610051)

策划编辑:谢晓辉

责任编辑:谢晓辉

校 对:陈 静

主 页:www.uestcp.com.cn

电子邮箱:uestcp@uestcp.com.cn

发 行:新华书店经销

印 刷:常熟市华顺印刷有限公司

成品尺寸:185mm×260mm 印张 16.25 字数 382 千字

版 次:2015 年 8 月第一版

印 次:2015 年 8 月第一次印刷

书 号:ISBN 978-7-5647-3244-8

定 价:35.80 元

■ 版权所有 侵权必究 ■

◆ 本社发行部电话:028-83202463;本社邮购电话:028-83201495。

◆ 本书如有缺页、破损、装订错误,请寄回印刷厂调换。

本书编审委员会

(排名不分先后)

张学林 (济南工程职业技术学院)

宗绍君 (济南工程职业技术学院)

李学春 (济南工程职业技术学院)

李正华 (上海立信会计学院)

张加乐 (南京工业职业技术学院)

魏贤运 (徐州工业职业技术学院)

梅 研 (淄博职业学院)

赵俊英 (德州职业技术学院)

胡志华 (咸宁职业技术学院)

前 言

本套教材是高职会计及相关专业适用的“课证融合”教材,更加符合当前考试形势下“课证融合”教学需要。本套教材具有以下特点。

一、课证融合,紧扣考试核心

本套教材根据新版考试大纲编写,各科的内容结构与大纲一致。随着各院校将会计从业的课程纳入教学计划,传统的教材无论是知识点的覆盖还是内容设计,都无法同时满足教学与考证的双重要求。本套教材结合题库真题的出题范围、难度与风格,对知识点进行精细分解、深度剖析,力求做到对考试内容的全覆盖。这样,教材将更加满足“课证融合”的教学需求,同时又兼顾到考证的要求。

二、注重技能,突出专业特点

本书在编写时,为了寓用于学,《会计基础》适当地设置了实务知识扩展板块。譬如,《会计基础》第六章中的如何装订会计凭证、第七章中的如何装订账簿、第八章中如何选择账务流程等内容,均设置了实务知识扩展板块。在理论知识内容中穿插具体会计实务知识,使学生的学习过程中能直观了解会计做什么,技能要求包括哪些,从而对会计这门学科有更深刻的了解和喜爱。《财经法规与会计职业道德》中每章穿插大量案例,既是从不同角度帮助知识理解,又是知识运用的典型范例。

三、通俗易懂,阐释深入浅出

在充分调研的基础上,本套教材兼顾到会计初学者的知识基础和学习难度,在内容的阐述上追求通俗易懂、深入浅出,将理论、法条以简明易懂的语言表达,减轻教学、自学时的难度。譬如,《会计基础》第一章中的四项会计基本假设,是会计发展过程中约定俗成并加以总结得出的抽象概念,对初学者来说晦涩难懂,我们对该知识内容运用比喻和图形等手段,将其形象化、可视化。《财经法规与会计职业道德》第三章的“拓展阅读”板块介绍的知识背景,既可增加知识的趣味性,提高学生的学习兴趣,又可加深对知识的全面理解和领悟。

四、配套教学资源包,方便备课和教学

本套教材在编写时,为方便老师轻松备课、灵活教学而准备了教学资源包,含**教学讲义、PPT、图片、视频**等一系列教学资源。

编 者

2015年8月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的概念与目标	1
第二节 会计的职能与方法	6
第三节 会计基本假设与会计基础	11
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	16
第五节 会计准则体系	20
第二章 会计要素与会计等式	24
第一节 会计要素	24
第二节 会计等式	36
第三章 会计科目与账户	44
第一节 会计科目	44
第二节 账户	49
第四章 会计记账方法	52
第一节 会计记账方法的种类	52
第二节 借贷记账法	53
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	63
第一节 企业的主要经济业务	63
第二节 资金筹集业务的账务处理	64
第三节 固定资产业务的账务处理	74
第四节 材料采购业务的账务处理	85
第五节 生产业务的账务处理	97
第六节 销售业务的账务处理	110
第七节 期间费用的账务处理	120
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	123

第六章 会计凭证	138
第一节 会计凭证概述	138
第二节 原始凭证	141
第三节 记账凭证	150
第四节 会计凭证的传递和保管	158
第七章 会计账簿	161
第一节 会计账簿概述	161
第二节 会计账簿的内容、启用与登记规则	168
第三节 会计账簿的格式和登记方法	172
第四节 对账与结账	181
第五节 错账查找与更正的方法	184
第六节 会计账簿的更换与保管	187
第八章 账务处理程序	190
第一节 账务处理程序概述	190
第二节 记账凭证账务处理程序	191
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	202
第四节 科目汇总表账务处理程序	210
第九章 财产清查	217
第一节 财产清查概述	217
第二节 财产清查的方法	220
第三节 财产清查结果的处理	226
第十章 财务报表	232
第一节 财务报表概述	232
第二节 资产负债表	235
第三节 利润表	245

第一章 总 论



全章提要

- ◎ 了解会计的概念
- ◎ 了解会计对象
- ◎ 了解会计目标
- ◎ 了解会计准则体系
- ◎ 了解会计的核算方法
- ◎ 了解收付实现制
- ◎ 熟悉会计的基本特征
- ◎ 熟悉会计的基本职能
- ◎ 掌握会计基本假设
- ◎ 掌握权责发生制
- ◎ 掌握会计信息质量要求



第一节 会计的概念与目标

一、会计的概念与特征

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。



注意

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。未特别说明时,会计从业考试大纲主要以《企业会计准则》为依据介绍企业经济业务的会计处理。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序,对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督,反映企业财务状况、经营成果和现金流量,反映企业管理层受托责任履行情况,为会计信息使用者提供决策有用的信息,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,促进市场经济的健康有序



发展。

会计按其报告的对象不同,又可分为财务会计和管理会计:

(1) 财务会计主要侧重于向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等过去信息。

(2) 管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的未来信息。

(二) 会计的基本特征

1. 会计是一种经济管理活动

会计产生于人们管理社会和经济事务的过程,通过参与经营方案的选择、经营计划的制定、经营活动的控制和评价等各种方式直接进行管理。会计工作往往在单位内部管理的整个系统中进行,每一个管理环节都离不开会计人员的参与。在宏观经济中,会计也是国民经济管理的重要基础和组成部分。因此,会计是一种经济管理活动。

2. 会计是一个经济信息系统

会计也是一个旨在提高企业和各单位活动的经济效益,加强经济管理而建立的以提供财务信息为主的经济信息系统。

随着电子计算机的普及和信息时代的来临,会计信息涵盖的范围也在扩大,从单纯的财务信息扩大为一个更能适应具体社会环境要求的经济信息系统。会计作为一个信息系统,通过客观而科学的信息,为管理提供各种数据资料和咨询服务。

相关链接

此处将旧版大纲中“会计的本质就是管理活动”改为“会计是一种经济管理活动”,并增加了“会计是一个经济信息系统”的基本特征,是因为经济管理活动强调的是会计的控制职能,然而,这种控制是建立在提供信息的基础上,即会计的反映职能。对企业的外部利益主体来说,会计需要淋漓尽致地发挥它的反映职能,不能将其作为一个辅助的职能。所以会计的本质应当包含经济管理活动和经济信息系统两方面。

3. 会计以货币作为主要计量单位

会计以货币作为主要计量单位,方便对经济活动过程中使用的财产物资、发生的劳动耗费及劳动成果等进行系统地记录、计算、分析和考核。会计的计量单位还包括实物计量(千克、千米、辆、件等等)和劳动计量(工时、工作日等等)。我们可以运用生活中简单的例子来体会。

点睛

假设我们去超市购买如下商品:一条毛巾、一顶帽子、一盒饼干、一斤猪肉、一台电风扇。这是采用实物计量的,毛巾的实物计量单位是“条”,帽子的实物计量单位是“顶”,饼干的实物计量单位是“盒”,猪肉的实物计量单位是“斤”,电风扇的实物计量单位是“台”。



显而易见,不同的物品,实物计量单位不同,我们无法将其加总合计或进行对比,劳动计量亦同。若假设一条毛巾是 10 元,一顶帽子是 20 元,一盒饼干是 15 元,一斤猪肉是 14 元,一台电风扇是 50 元。那么,我们就能清楚地知道,这批商品的总价值为 109 元,其中,毛巾所占金额比例最小,风扇所占金额比例最大,如图 1-1 所示。

实物计量	货币计量
一条毛巾 	10元
一顶帽子 	20元
一盒饼干 	15元
一斤猪肉 	14元
一台电风扇 	50元

图 1-1 计量单位对比

【例 1-1】会计以货币为主要计量单位,但不是唯一的计量单位,会计日常工作中还用到劳动计量和实物计量。 ()

【解析】√。会计是以货币为主要计量单位还包括货币计量、实物计量等。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计一方面要按照会计法规制度的要求,对经济活动进行确认、计量和报告,另一方面要对业务活动的合法性、合理性进行审查。因此,会计核算会计工作的基础,会计监督是会计工作质量的保证。会计核算和会计监督贯穿于会计工作的全过程,是会计工作最基本的职能,也是会计管理活动的重要表现形式。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计方法是指用来核算和监督会计内容、完成会计任务的手段。会计方法包括会计核算方法,会计分析方法,会计检查方法,会计控制方法和会计预测、决策方法。

(三) 会计的发展历程

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善。人类社会的生存和发展是以物质资料的生产为基础的。在生产活动中,如何以最少的劳动耗费创造最多的物质财富,就需要会计的参与。随着人类社会的发展,会计也由简单的记录和计算逐渐发展成为以货币为单位来综合核算和监督单位经济活动的一种经济管理工作。会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1. 古代会计阶段

会计的历史源远流长,中国古代的会计至少可追溯到伏羲时代的“结绳记事”以及黄帝时代的“刻契记数”。西周时期,会计得到了巨大的发展。清代学者焦循在《孟子正义》(见图 1-2)一书中,用“零星算之为计,总合算之为会”来描述西周时期的“会计”。



图 1-2 《孟子正义》



图 1-3 卢卡·帕乔利

古代会计主要涉及原始计量记录法、单式账簿法和初创时期的复式记账法等。这个期间的会计所进行的计量、记录、分析等工作一开始是同其他计算工作混合在一起,经过漫长的发展过程后,才逐步形成一套具有自己特征的方法体系,成为一种独立的管理工作。

2. 近代会计阶段

13 世纪到 15 世纪,地中海沿岸的商业和手工业兴旺发达,经济繁荣,极大地推动会计的发展。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利(见图 1-3)出版了《算术、几何、比及比例概要》一书,标志着世界近代会计的开始。在这个时期,会计的重大发展主要体现在两个方面,即复式记账法的不断完善和推广和成本会计的产生和迅速发展。复式记账法历经若干个世纪长盛不衰,在今天依然得到运用和发展;成本会计则成为会计学中管理会计分支的重要基础。

3. 现代会计阶段

现代会计是指 20 世纪 50 年代以后的时期。这一时期科学技术高速发展,以及现代数学和现代管理科学的进步,巨大地推动现代会计的发展。现代会计的特点是为适应竞争的需要,会计分为财务会计和管理会计两大分支;会计理论逐渐形成;会计规范逐渐国际化;由注册会计师对会计报表的真实性、公允性发表审计意见。

二、会计的对象与目标

(一) 会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。因此,会计核算和监督的内容即会计对象就是资金运动。

会计核算的内容,是指应当进行会计核算的经济业务事项。

经济业务又称经济交易,是指单位与其他单位和个人之间发生的各种经济利益交换,如销售和购买产品、提供和接受劳务等。

经济事项是指单位内部发生的具有经济影响的各类事件,如支付职工工资、报销差旅费、计提折旧、摊销无形资产等。根据我国《会计法》第十条的规定,单位发生的下列交易或事项应当办理会计手续,进行会计核算。

1. 款项和有价证券的收付

款项是作为支付手段的货币资金,包括库存现金、银行存款和其他货币资金以及单位其他部门使用的备用金等。



有价证券是指表示一定财产拥有权或支配权的证券,如国库券、股票、企业债券和其他债券等。

款项和有价证券是流动性最强的资产,单位应将它们作为内部会计控制的重点,加强监督与管理,保证其流动性、安全性,提高其使用效率。

2. 财物的收发、增减和使用

财物是财产、物资的简称,是指单位的具有实物形态的经济资源(即实物资产),一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等流动资产和房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等固定资产。

从单位经营管理来讲,这些财物大都价值较大,在单位资产总额中占有很大比重。财物的收发、增减和使用,是会计核算的经常性业务,也是发挥会计在控制和降低生产成本、保证财物安全完整、防止资产流失等职能作用的重要内容。因此,各单位必须加强对单位财务收发、增减和使用的管理和核算,维护单位正常的生产经营秩序和会计秩序,合理降低其成本费用水平,确保财产物资的安全性,提高其使用效率。

3. 债权债务的发生和结算

债权是指单位未来收取款项的权利,包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、应收股利、应收利息、应收补贴等。

债务是指由过去交易、事项形成的,由单位承担并预期会导致经济利益流出单位的现时义务,包括各种借款、应付及预收款项等。

单位应及时、真实、完整地核算和监督其债权债务的发生、收回或偿还、结存情况。

4. 资本的增减

资本是投资者为开展生产经营活动而投入的资本金。

资本增减会计核算的政策性很强,一般都应以具有法律效力的合同、协议、董事会决议或政府部门的有关文件为依据。

5. 收入、支出、费用、成本的计算

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。

支出是指企业所实际发生的各项开支,以及在正常生产经营活动以外的支出和损失。

费用是指企业为销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益的流出,包括生产费用和期间费用。

成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费,是按一定的产品或劳务对象所归集的费用,是对象化了的费用。

收入、支出、费用、成本是计算和判断单位经营成果及盈亏状况的主要依据。各单位应当重视收入、支出、成本、费用环节的管理,按照国家统一的会计制度的规定,正确核算收入、支出、费用、成本。

6. 财务成果的计算和处理

财务成果主要是指企业在一定时期内通过从事经营活动而在财务上所取得的结



果,具体表现为盈利或亏损。

财务成果的计算和处理一般包括利润的计算、所得税的计算、利润分配或亏损弥补等事项。这也是一项政策性很强的工作,各单位必须按照国家统一的会计制度和相关财经法规的规定正确计算和处理财务成果。

7. 需要办理的其他事项

其他事项是指除上述六项经济业务事项以外,按照国家统一的会计制度规定应办理会计手续和进行会计核算的其他经济业务。

随着我国经济的不断发展,新的会计业务不断出现,对此都应及时办理有关会计手续,进行会计核算和反映,充分保证会计核算内容的真实、完整。



(二) 会计目标

会计目标也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即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。

会计目标主要包括以下两个方面的内容:

1. 向信息使用者提供对决策有用的会计信息

向信息使用者提供有利于其决策的会计信息,它强调会计信息的相关性和有用性,要求会计能提供企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息。信息使用者在进行决策时需要大量可靠且相关的会计信息,因此就要求会计人员在工作中应以提供服务决策的有用的会计信息作为目标。如果会计信息不能为信息使用者的决策提供帮助,则该会计信息将失去价值。

2. 向资源的提供者报告资源受托管理的情况

由于现代企业的所有权和经营权相分离,企业管理层是受委托者的委托经营和管理企业的。企业管理层作为受托者负有对委托者解释、说明其活动及结果的义务。而企业的财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息是由会计提供的,因此,会计目标要求会计信息应能充分体现反映企业管理层受托责任的履行情况,帮助委托者评价企业经营管理和资源使用的有效性。

第二节 会计的职能与方法

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,会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(一) 基本职能

1. 核算职能

(1) 会计核算的概念。



会计核算贯穿于经济活动的全过程,它是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告,为各有关方面提供会计信息的功能。

(2) 会计核算的特点。

会计核算职能具有以下 3 个方面的特点:

① 会计核算主要是利用货币计量单位对经济活动的数量方面进行核算。

② 会计核算主要是对已经发生的经济活动进行事中、事后的核算,同时也为预测未来提供信息。会计核算通过记录、计算、分析提供会计信息,反映单位经济活动的现时情况和历史状况,同时,还可据以分析提供会计信息,反映单位经济活动的现时情况和历史状况,同时,还可据以分析和预测经济前景,为经营管理决策提供信息,满足会计信息使用者的需要,更好地发挥会计管理的功能和作用。

③ 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性,是指会计核算对所有的会计对象都应无一遗漏地进行确认、计量、记录和报告;会计核算的连续性,是指会计核算对发生的经济业务事项的确认、计量、记录和报告要连续进行,不得有任何中断;会计核算的系统性,是指对发生的经济业务事项要采用科学的核算方法,分门别类地进行确认、计量、记录和报告,提供系统的会计信息。会计核算的完整性、连续性和系统性,是会计信息资料完整性、连续性和系统性的保证。

2. 监督职能

(1) 会计监督的概念。

会计监督职能,又称会计控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。

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。



拓展阅读

《会计法》确立了单位内部监督、社会监督、政府监督三位一体的会计监督体系,为会计监督的具体内涵及其实现方式赋予了新的内容。单位内部监督、社会监督和政府监督是按照监督主体的不同进行区分的。本教材中的会计监督职能的内容,仅限于以会计机构和会计人员为监督主体,对单位经济活动进行的内部监督。

(2) 会计监督的特点。

会计监督职能具有以下两个特点:

① 会计核算主要是通过货币计量,提供一系列综合反映企业经济活动的价值指标。而会计监督主要是利用核算职能所提供的各种价值指标进行的货币监督。

② 会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

事前监督是在经济活动发生前进行的监督,主要是对未来经济活动是否符合法规



政策的规定、在经济上是否可行进行分析判断,以及为未来经济活动制定定额、编制预算等;事中监督是指对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查,并据以纠正经济活动过程中的偏差和失误,使其按预定计划进行;事后监督是对已经发生的经济活动及其核算资料进行审查。

3. 会计核算与监督职能的关系

会计核算职能和监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。核算是监督的基础,监督是核算的质量保障。没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;没有监督所提供的质量保障,核算就很难做到真实、可靠。因此,会计核算与监督共同贯穿于经济活动的全过程,在事前、事中、事后都发挥着管理作用,以保证正确、及时、完整地反映经济活动。

【例 1-2】下列对会计核算和监督的职能的关系描述正确的有()。

- A. 会计监督职能是会计最基本的职能
- B. 会计核算与会计监督两大基本职能关系密切,相辅相成,辩证统一
- C. 会计监督是会计核算的基础
- D. 会计监督是会计核算的质量保证

【解析】BD。会计核算职能是会计最基本的职能;会计核算
是会计监督的基础。



(二) 拓展职能

会计职能是一个发展变化的概念。随着经济的发展,会计越来越重要,会计职能也相应拓展。会计的拓展职能主要有:①预测经济前景;②参与经济决策;③评价经营业绩。

会计预测是以过去的历史资料 and 当前所取得的信息为基础,运用人们的科学知识和实践经验,预计推测事物发展的必然性和可能性的过程;会计决策是会计人员为了解决企业资金运动过程中所出现的问题和把握机会而制定和选择活动方案的过程;会计评价是指借助会计核算资料 and 评价指标对经济活动进行判断、对比和分析,对其合法性、有效性实施考核。

二、会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

(一) 会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合,确保会计工作有序进行。

(1) 填制和审核会计凭证。会计凭证是用来记录经济业务、明确经济业务责任,据以登记账簿依据的书面凭证。填制和审核会计凭证,就是对发生的每项交易或事项,都将其发生的时间、内容、数量和金额等记录在会计凭证上,并对会计凭证进行严



格审核。只有经过审核无误的会计凭证,才能作为登记账簿的依据。通过填制和审核会计凭证,可以有效地、经常地实行会计监督,保证交易或事项的真实性、合法性,为经济管理提供真实可靠的数据资料。

(2) 设置会计科目和账户。设置会计科目和账户是指对会计对象的具体内容进行归类核算和监督的一种专门方法。会计科目是对会计对象的具体内容进行进一步的科学分类。账户是根据会计科目开设的账页户头,账户具有一定的格式,可以连续、系统地登记某一项经济业务的增减变化情况及其结果。

(3) 复式记账。复式记账是对任何一笔经济业务都以相等的金额,在两个或两个以上的相关账户中作相互联系的登记,从而能够全面、系统地核算经济业务对各会计要素的影响及其结果。采用复式记账法可以通过账户对应关系,了解有关交易或事项的来龙去脉;可以通过账户的平衡关系,检查有关交易或事项的记录正确与否。

(4) 登记账簿。登记账簿就是根据审核无误的会计凭证,在账簿上连续、完整、系统地记录经济业务的一种专门方法。登记账簿是会计信息加工的一项重要程序,它可以将分散的经济业务进行系统的归类和汇总,同时通过定期结账、对账,为成本计算和编制会计报表提供完整而系统的会计资料。登记账簿是会计核算工作的中心环节。

(5) 成本计算。成本计算是指按一定对象归集各个经营时期发生的费用,从而计算各个对象的总成本和单位成本的一种专门方法。成本计算是企业进行经济核算的中心环节,通过成本计算可以了解生产经营活动的经济效益。比较收支,可以检查经营过程营运资金的运用效果,促使企业改进措施、加强核算、节约支出。成本计算还是进行成本预测、编制成本计划的基础。

(6) 财产清查。财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项的盘点或核对,确定其实存数,查明账存数与实有数是否相符的一种专门方法。在实际工作中,主观或客观因素都可能造成账面记录与实际情况不符。为了如实反映情况,加强财产物资管理,提高资金的使用效率,就必须定期或不定期地开展财产清查工作。如发现账实不符,应查明原因,明确责任,并及时调整账簿记录。

(7) 编制财务会计报告。编制财务会计报告是指以书面报告的形式,定期总括地反映企事业单位财务状况、经营成果和现金流量变动情况的一种专门方法。编制财务会计报告可以为信息使用者集中提供主要会计信息,有利于改善企业生产经营管理,并为有关单位提供投资的决策依据。编制财务会计报告是提供会计信息的主要形式,是会计核算工作的最后环节。

(二) 会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序,主要体现在以下两个方面。

(1) 从会计工作流程看,会计循环由确认、计量和报告等环节组成。如图 1-4 所示。

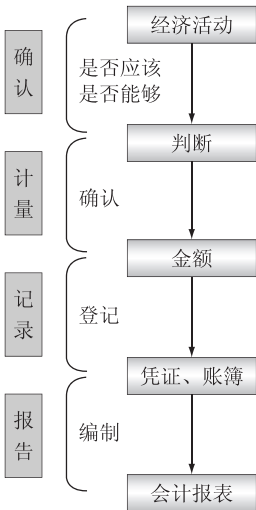


图 1-4 会计确认、计量、记录和报告



会计确认解决的是定性问题,以判断发生的经济活动是否属于会计核算的内容,归属于哪类性质的业务,是作为资产还是负债或其他会计要素入账等;会计计量解决的是定量问题,即在会计确认的基础上确认入账的具体金额;会计报告是确认和计量的结果,即通过报告,将确认、计量的结果进行归纳和整理,以财务报告的形式提供给信息使用者。

相关链接

会计的三项基本工作是记账、算账和报账。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;报账是指在算账基础上,对企业单位的财务状况、经营成果和现金流动情况,以会计报表的形式对有关方面进行报告。

(2) 从会计核算的具体内容看,会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等组成。

填制和审核会计凭证是会计核算的起点,会计账簿是会计核算的中心环节,编制财务会计报告是会计核算工作的最后环节,它们周而复始,循环不息。

点睛

在某项交易或事项发生后,经办人员要填制或取得原始凭证。会计人员对该原始凭证进行审核整理后,按照设置的账户,运用复式记账法,填制记账凭证,并据以登记账簿。会计人员依据凭证和账簿记录对生产经营过程或业务活动中发生的各项费用进行成本计算,并通过财产清查对账簿记录加以核实。期末,在保证账实相符的基础上,编制会计报表。各种会计核算方法之间的关系如图 1-5 所示。

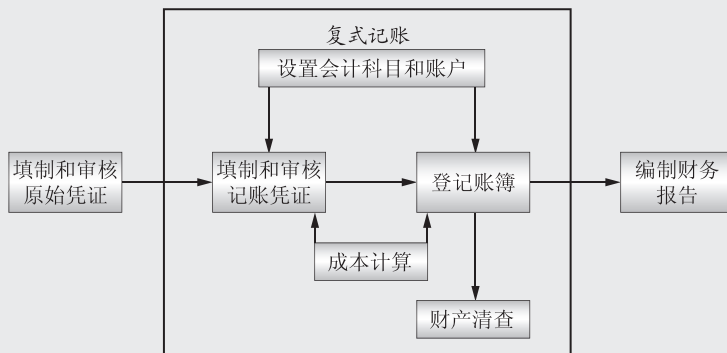


图 1-5 会计核算方法间的关系

【例 1-3】2014 年 2 月 7 日,乙公司用银行存款 5 000 元购买原材料一批,材料已验收入库。对于该项业务的会计处理,需要用到的会计方法和技术有()。

- A. 复式记账
- B. 成本计算
- C. 财产清查
- D. 平行登记

【解析】ABCD。选项 A,复式记账法是指对每一笔经济业务都要以相等的金额,