

# 基础会计（第二版）

主编：杨明海 郭德松



华中科技大学出版社



应用型会计类专业“十一五”规划系列教材

# 基础会计

(第二版)

主 编 杨明海 郭德松

副主编 田开双 侯红英 董莉军 金会琴

华中科技大学出版社

中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

基础会计(第二版)/杨明海 郭德松 主编. —武汉:华中科技大学出版社,  
2009年8月

ISBN 978-7-5609-4107-3

I. 基… II. ①杨… ②郭… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 113754 号

基础会计(第二版)

杨明海 郭德松 主编

策划编辑:谢燕群

责任编辑:谢燕群

责任校对:朱 玟

封面设计:陈 静

责任监印:周治超

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87557437

印 刷:通山金地印务有限公司

开本:710mm×1000mm 1/16

印张:19

字数:356 000

版次:2009年8月第2版

印次:2009年8月第4次印刷

定价:28.80元

ISBN 978-7-5609-4107-3/F·348

(本书若有印装质量问题,请向出版社发行部调换)

## 内 容 提 要

本书以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》为指导,以为学习各门专业会计课程奠定基础为目标,系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本的操作技术。全书内容分为三大部分,第一部分主要阐述了会计基本理论问题,包括会计的基本概念、会计职能、会计核算的基本假设和会计信息的质量要求等;第二部分主要阐述了会计要素、会计的基本方法和操作技术,包括账户与复式记账、借贷记账法及其运用、账户的分类等会计核算所需的基本方法、会计凭证及其填制、会计账簿的设置及其登记、会计报告的设计及其编制原理、会计核算组织程序等财务系统及其运用;第三部分主要阐述了我国的一些会计规范以及会计工作的组织及其管理等。

本书可作为会计学专业学生的专业基础课教材,也可以作为非会计专业学生的公共基础课教材,还可作为会计自学者的参考教材。

## 前言

本书是会计专业的专业基础教材,介绍会计学的基本原理,包括会计基本理论、会计基本核算方法和会计的基本操作技能。“基础会计”是继续学习中级财务会计和其他专业相关课程的基础。

本书以《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》为指导,以为学习各门专业会计课程奠定基础为目标,系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本的操作技术,以便给初学者一把有用的“入门钥匙”。在会计的基本理论方面,我们吸收了一些会计学界的理论成果,并尽量与国际会计惯例一致;在会计的基本方法和操作技术方面,以2006年最新《企业会计准则》及其应用指南为标准,循序渐进地阐述了会计的基本方法和操作技术。该教材不仅适用于会计专业学生的专业基础课学习,也可以作为非会计专业学生的公共基础课教材,以及会计自学者的参考教材。

在教材编写过程中,我们以我国会计规范和实务为蓝本,充分考虑学生的接受能力,精心安排章节结构和课后练习。教材按照会计基础知识的规律,围绕会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四个方面进行阐述。全书内容分为三大部分,十一个单元(章)。第一部分(第一章)主要阐述了会计基本理论问题,包括会计的基本概念、会计职能、会计核算的基本假设和会计信息的质量要求等;第二部分(第二章至第十章)主要阐述了会计要素、会计的基本方法和操作技术,包括账户与复式记账、借贷记账法及其运用、账户的分类等会计核算所需的基本方法、会计凭证及其填制、会计账簿的设置及其登记、会计报告的设计及其编制原理、会计核算组织程序等财务系统及其运用;第三部分(第十一章)主要阐述了我国的一些会计规范以及会计工作的组织及其管理等。

参加本教材编写的有湖北经济学院的杨明海、郭德松、黄约,三峡职业技术学院的田开双、秦晗、王敏,武汉工交职业技术学院的金会琴,武汉船舶职业技术学院的侯红英,中国地质大学江城学院的董莉军。

由于作者水平有限,书中难免存在不足之处,敬请专家、学者及广大的读者给予批评指正。

编者

2009年5月于武汉

## 第二版前言

《基础会计》于2007年7月在华中科技大学出版社正式出版后,市场反应较好,得到同行的肯定。为进一步完善本教材,在使用过程中,我们将结合使用中的一些问题,对教材的有关章节内容进行修订。

此次修订,坚持该教材第一版的编写指导思想,在系统地阐述会计的基本理论、基本方法的基础上着重于基本的操作技术,且注意在相关内容中充分反映会计法规的最新精神与要求,充分吸收《企业会计准则》的新内容。

调整后的章节仍然按照会计基础知识的规律,围绕会计确认、会计计量、会计记录和会计报告四个方面进行阐述。全书分为三大部分,共十一个单元(章)。第一章为第一部分,主要阐述会计基本理论问题,包括会计的基本概念、会计职能、会计核算的基本假设和会计信息的质量要求、会计的基本方法、会计要素等;第二章至第十章为第二部分,主要阐述会计的基本方法和操作技术,包括账户与复式记账、借贷记账法及其运用、账户的分类等会计核算所需的基本方法、会计凭证及其填制、会计账簿的设置及其登记、会计报告的设计及其编制原理、账务处理程序等财务系统及其运用;第十一章为第三部分,主要阐述我国的一些会计规范以及会计工作的组织及其管理等。

本书由杨明海、郭德松主编。参加编写的有湖北经济学院的杨明海、郭德松和黄约;三峡职业技术学院的田开双、秦晗和王敏;武汉科技大学江城学院的董莉军;武汉船舶职业技术学院的侯红英以及武汉软件职业技术学院的金会琴。

尽管我们修订时尽力更新、完善,但受编者学术水平和观点的局限,书中难免存在不足之处,敬请专家、学者及广大的读者给予批评指正。

编者

2009年7月于武汉

第一章 概论	(1)
学习要点	(1)
第一节 会计的含义、产生和发展	(1)
第二节 会计的职能与会计方法	(5)
第三节 会计假设和会计信息的质量要求	(8)
复习思考题	(20)
练习题	(20)
第二章 会计要素与账户	(22)
学习要点	(22)
第一节 会计要素	(22)
第二节 经济交易与事项的发生对会计等式的影响	(28)
第三节 会计科目与会计账户	(33)
复习思考题	(40)
练习题	(41)
第三章 复式记账	(50)
学习要点	(50)
第一节 复式记账原理	(50)
第二节 借贷记账法	(53)
第三节 总分类账户与明细分类账户	(66)
复习思考题	(73)
练习题	(73)
第四章 制造企业主要经济业务的会计核算	(78)
学习要点	(78)
第一节 制造企业生产经营过程核算的主要内容	(78)
第二节 资金进入企业的会计核算	(79)
第三节 材料供应过程的会计核算	(81)
第四节 产品生产过程的会计核算	(88)
第五节 产品销售过程的会计核算	(96)
第六节 财务成果的会计核算	(100)
第七节 资金退出企业的会计核算	(108)
复习思考题	(111)

练习题	(111)
第五章 账户的分类	(116)
学习要点	(116)
第一节 账户分类的意义	(116)
第二节 账户按经济内容分类	(117)
第三节 账户按用途和结构分类	(121)
第四节 账户的其他分类	(131)
复习思考题	(132)
练习题	(133)
第六章 会计凭证	(137)
学习要点	(137)
第一节 会计凭证的含义作用和分类	(137)
第二节 原始凭证	(140)
第三节 记账凭证	(146)
第四节 会计凭证的传递与保管	(152)
复习思考题	(155)
练习题	(156)
第七章 会计账簿	(159)
学习要点	(159)
第一节 会计账簿概述	(159)
第二节 账簿的格式和登记方法	(163)
第三节 账簿记录的核对和期末结账	(175)
复习思考题	(179)
练习题	(179)
第八章 财产清查	(182)
学习要点	(182)
第一节 财产清查概述	(182)
第二节 财产清查的盘存制度和方法	(185)
第三节 财产清查结果的处理	(191)
复习思考题	(195)
练习题	(195)
第九章 财务会计报告	(199)
学习要点	(199)
第一节 财务会计报告概述	(199)
第二节 资产负债表	(202)
第三节 利润表	(206)
第四节 财务会计报告的报送和审批	(208)
复习思考题	(209)
练习题	(210)
第十章 会计核算组织程序	(214)

学习要点	(214)
第一节 会计核算组织程序的概述	(214)
第二节 会计核算组织程序的种类	(216)
第三节 其他会计核算组织程序	(222)
第四节 会计核算组织程序的运用举例	(225)
复习思考题	(251)
练习题	(251)
<b>第十一章 会计工作规范</b>	<b>(256)</b>
学习要点	(256)
第一节 我国会计法律法规制度体系结构	(256)
第二节 会计法	(258)
第三节 会计准则与会计制度	(261)
第四节 会计基础工作规范	(262)
复习思考题	(278)
练习题	(278)
附录 A 模拟考试题 (一)	(284)
附录 B 模拟考试题 (二)	(288)
主要参考书目	(292)

# 第一章 概 论

## 【学习要点】

- 了解会计的含义、产生与发展的历史。
- 了解会计与社会环境的关系。
- 了解和掌握会计的定义、会计目标、会计对象、会计方法。
- 了解和掌握会计核算的基本假设。
- 了解和掌握提供会计信息的质量要求。

## 第一节 会计的含义、产生和发展

### 一、会计的含义及特点

#### (一) 会计的含义

“会计”这个词在我国春秋战国时代就已经出现了,据《孟子·万章下》记载:“孔子尝为委吏矣,曰:‘会计当而已矣。’”在这里,孟子告诉人们,孔子曾经做过委吏(古代掌管粮仓的小官),他对管理粮仓的工作有深刻的体会,曾说,只要做到账目清楚就行了。孔子这句话主要强调在管理粮仓工作中会计的重要性。那么会计一词究竟应如何理解呢?清代著名学者焦循在其所著《孟子正义》一书中作了精练的解释:“零星算之为计,总合算之为会。”由于历史的局限性,这种解释当然不能表达发展至今具有丰富内容的会计的含义,但它毕竟说明了会计的某些基本特征:记录计算的连续性和与之相应的技术性。要正确理解什么是会计,可以重温一下马克思在《资本论》中有关会计的论述。他说:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”这里马克思所说的“过程”,是指生产过程。对“过程的控制和观念总结”,一般理解为对经济活动的监督和反映。马克思所说的“簿记”,就是我们通常所说的会计。可见,马克思把会计概括为“对过程的控制和观念总结”。

随着社会生产的发展,会计内容日益丰富,会计技术日益提高,而由于人们对会计在社会经济环境中的地位和作用认识上的差异,因此,对会计的定义至今仍未达成共识。

会计本身是一个不断发展的概念,在其漫长的发展过程中,会计的内涵与外延不断丰富。综观各种会计定义,大致有“会计工具论”、“会计信息论”、“会计管理论”、“管理活动论”等观点。这些观点都有一个共同点,那就是都把会计界定为会计工作。会计工作借助凭证、账簿、报表等资料,收集输入经济信息,加工整理经济信息,传播输出经济信息,表现为一个信息系统,这是无需争辩的。这些论点为概括现代会计的特征提供了理论依据。为此,我们把会计定义为:会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业的经济活动进行核算和监督,旨在向企业内、外部的会计信息使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量相关信息,促使单位提高经济效益的一种经济信息管理活动。

根据提供信息的对象不同,现代会计分为财务会计和管理会计两大分支,其中向企业外部信息使用者提供信息的为财务会计,向企业内部管理人员提供信息的为管理会计。

## (二) 会计的特点

会计的产生和发展与人类社会物质资料的生产密切相关。任何社会要消费就必须生产,要剩余就必须精打细算,如何能以最少的劳动耗费取得最多的经济效益,必须借助会计进行必要的核算和监督。因此,对不同社会的生产,会计核算和监督有着共同的内容和目的。长期以来,人们在会计实践中总结了一整套较为完整的会计专门方法,如设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等。这些专门方法的具体内容将在后面的章节中分别阐述。

会计的特点可以从会计的核算方法中得以体现,具体表现为以下几点。

### 1. 以货币为主要计量单位

会计是从数量方面来反映经济活动的。经济活动的数量方面可以用实物、货币和劳动三种尺度来度量,但各种不同的衡量尺度无法相加汇总,只有充当一般等价物的货币,才能将经济活动数量的变化转化为统一的价值标准,予以综合,反映企业经营活动全貌。在实际工作中,会计核算有时也需用实物和劳动时间来计量,如千克、件、小时等,但最后都必须用货币计量单位作为统一尺度对经济活动进行综合核算和监督。

### 2. 采用一系列会计专门方法

在长期的会计实践中,为适应生产的发展和经济管理的需要,会计形成了一套系统、科学的专门方法,包括会计核算、会计分析、会计考核、会计预测、会计决策和会计控制等。

### 3. 会计管理活动的连续性、系统性、全面性和综合性

会计采用专门的核算方法,连续、系统、全面、综合地核算和监督经济活动过程。其连续性表现为对各项经济活动按其发生的时间顺序不间断地进行核算和监督;系统性表现为对各项经济活动既要相互联系地核算和监督,又要采用科学的方法进行

分类,以便对比;全面性表现为要对发生的所有经济活动一一进行反映和监督,使管理资料建立在完整客观的基础之上;综合性表现为用货币量度总括反映各项经济活动,提供各种总括性的指标。

## 二、会计的产生和发展

### (一) 会计的产生

物质资料的生产是人类赖以存在和发展的基础。在社会实践中,人们意识到,在进行生产的同时,有必要把生产活动的内容和结果记录下来,并计算生产活动的数量。会计就是在一定的社会环境中适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的,会计的产生与社会环境密切相关。

人们在进行生产活动时,一方面为了创造物资财富,要有一定的所得;另一方面要投入一定的物资资料和劳动,即要有一定的耗费。无论在何种社会形态下,人们总是要比较生产过程中的所费与所得,力求以最少的劳动耗费来取得最大的劳动成果,提高经济效益。为了达到这一目的,人们除了采用新工具、新技术、新工艺以外,还必须加强经济管理,其中会计登记生产账目,把生产过程的数量记录下来,进行计算、分析和比较,以控制和改进生产过程,是非常有用和必要的。会计就是基于这种经济管理的需要而产生的。会计的这种职能最初是从属于生产职能的,人们仅在生产过程中抽出一部分时间附带地进行。后来,随着生产规模的扩大和生产过程的复杂化,它逐渐从生产职能中分离出来,成为一种独立的、特殊的、由专门人员从事的职能。

会计有着悠久的历史。原始社会的“结绳记事”,反映了人们对生产过程和结果的数量进行记录的情况,可以说是会计最早的萌芽。最初的会计只是作为“生产职能的附带部分”,由生产者凭头脑的记忆、结绳记事、刻字记事等简单的计量、记录行为,在生产时间之外附带地把收支、支付日期等记载下来。会计的发展与社会政治、经济、法律等方面的关系密切,由于所处的环境不同,各国会计的发展道路也有所不同。

### (二) 会计的发展

随着社会生产力的不断发展,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、受当事人专门委托的、独立的职能。据马克思的考察,在原始的小规模的印度公社里,已经有了一个记账员,登记农业账目及与此有关的一切事项。人类进入奴隶社会后,统治阶级为了维护统治,在其政权机构中设置了单独的会计部门,称为“官厅会计部门”。西周时期是我国奴隶社会的鼎盛时期,设“司会”主管王朝财政经济收支的核算。在这一时期同时出现“会计”二字连用,它除了有计算和记录的含义外,还有管理和考核之意。当时其他文明古国的情况也大致如此。这一时期,单式簿记产生并得到发展。

到了封建社会,由于生产过程的日趋复杂和商品经济的发展,会计的社会地位与

方法、技术也有了很大发展。秦汉时期出现的“簿书”、南北朝出现的“账簿”等会计账册、唐宋两代出现的“流水账”和“誊清账”组成的账务体系,均为现代会计账簿的雏形。特别是唐宋时期,农业、手工业和商业都呈现空前的繁荣,会计也得到了较快的发展,其突出成就是发明了“四柱清册”的结账与报账方法。“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,相当于现代会计的期初结存、本期收入、本期支出和期末结存,其间存在“旧管+新收-开除=实在”的恒等关系。

到了明末清初,随着手工业、商业的进一步发展和资本主义经济关系的萌芽,我国商人进一步设计了“龙门账”,把会计科目划分为“进(各项收入)”、“缴(各项支出)”、“存(各项资产)”、“该(各项负债及资本)”,其相互关系为“进-缴=存-该”,分别编制“进缴表”和“存该表”,双轨计算盈亏,并在办理结算时验证两方差额是否相等,这种检查账目平衡的方法被形象地称为“合龙门”,“龙门账”也由此而来。

清末,资本主义经济关系逐步萌芽,又出现了“天地合账”。在这种方法下,一切账项,都要在“来”账和“去”账上分别登记,以反映账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写的方式,分上下两格,上格记收,为“天”,下格记付,为“地”,上下两格所记金额必须相等,称为“天地合”。四柱清册、龙门账、天地合账反映了我国历史上传统中式簿记的特色。

在世界的其他地方,随着商品经济的产生和发展,以核算和监督私人资本运动为主要内容的“民间会计”得到迅速发展。1494年,在意大利北方城市产生的借贷记账法基本定型,并由数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli,或译为卢卡·帕乔利)在《算术·几何·比及比例概要》一书的“计算与记录详论”一章中对复式记账方法进行了详尽的介绍和理论总结,为复式记账在全世界的传播奠定了基础。

20世纪初以来,科学技术突飞猛进,生产力空前提高,企业规模不断扩大,企业联合、跨国公司不断出现,对会计的要求也不断提高,不仅要记账、算账、报账,正确计算经营成果,还要进行计划管理,参与预测、决策、分析和考核等等。因此,现代会计分化为财务会计和管理会计。财务会计主要对已发生的经济业务,按照一定的程序和会计原则、会计准则、会计制度的规定,进行事后的反映和监督,并定期地编制会计报表,为有关各方提供财务信息。而管理会计不受财务会计法规的约束,运用数学、统计等方法,对未来的生产经营活动,进行预测和决策,为企业内部的管理服务。可以预见,在今后的经济生活中,会计的手段将更加先进,会计的地位将更加重要,会计将会在经济管理和国际交往中发挥日益重要的作用。

从会计产生和发展的历史可以看出,随着生产的日益发展和生产规模的扩大,生产、分配、交换、消费活动的日益复杂,对管理的要求日趋提高,会计经历了由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到完善的发展过程。会计已由简单地记录和计算财政、财务收支,发展到利用货币计量来综合地核算和监督经济过程;会计的方法和技术已从手工操作发展到部分或全部电子计算机化。

社会环境对会计也产生了巨大的影响。会计在中国和国外的不同发展表明,在不同的社会环境里,会计理论和方法所受的经济、政治、法律、文化及日益发展的科学技术的影响不同,从而表现出不同的特色。会计就是在社会环境诸多因素的影响下产生和发展起来的。在会计的发展过程中,会计管理经济的作用日益显著,日益为人们所重视。会计将经济信息反馈到有关方面,积极地影响并参与决策,从而反过来影响社会环境,为社会发展发挥一定的促进作用。

## 第二节 会计的职能与会计方法

### 一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。随着会计的发展,会计的职能也在不断变化,但其基本职能只有两项,即核算和监督。我国《会计法》第三条规定:“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规,按照本法规定办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。”

#### (一) 核算职能

会计的核算职能是指会计能以货币为计量单位综合反映企业及行政事业单位的经济活动,为经营管理提供会计信息的功能。核算职能是会计最基本的职能,也称为反映职能,是会计发挥其他职能的基础。通常所说的记账、算账、报账等会计工作,就是会计核算职能的具体体现。

记账就是把一个企业或行政事业单位所发生的全部经济业务,运用一定的记账方法记载在账簿上。算账是在记账的基础上,计算企业在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、成本和经营成果,以及行政事业单位预算资金的收入、支出和结余情况。报账就是在记账、算账的基础上,把企业的财务状况、经营成果或行政事业单位的资金收支情况,通过编制会计报表的方式向企业或行政事业单位内部和外部的有关各方通报。

会计核算职能具有以下特点。

(1)利用货币计量,从数量方面反映经济活动。它可以采取三种量度,即实物量度、劳动量度和货币量度。在商品经济条件下,货币作为价值尺度,可以综合计算劳动的耗费、生产资料的占有、收入的实现等,综合反映经济活动的过程和结果,所以,会计主要是以货币为计量单位,对经济活动的数量进行反映。

(2)具有连续性、系统性和完整性的特点。会计要反映经济活动的整个过程。会计反映所提供的资料,不是简单的记录,而是对初始资料进行分类、分析和汇总,使之转换成有条理的而不是杂乱无章的、成系统的而不是支离破碎的会计信息。特别要注意的是,会计反映的内容要完整,不能有遗漏。

## (二) 监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,对经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能,也称为控制职能。会计监督的对象是对本单位所发生的经济业务是否合法和合理进行监督。合法性监督是指监督本单位的经济活动是否符合国家的有关法规和政策;合理性监督是指监督本单位的经济活动是否符合经济规律,是否有利于经济活动的存在和发展。对于不合理、不合法的业务,会计有权事前提出意见,不予办理。随着经济的发展,会计监督工作将越来越重要。

会计监督分为事前、事中和事后的监督。会计事前监督是指会计在参与编制计划和预算时,根据有关的法规、政策、制度,对未来的经济活动进行审查。会计事中监督是指在日常会计工作中以计划、预算及有关法规、制度为标准,对发生的经济活动检查其合法性、合理性,掌握计划、预算的执行情况,及时发现有利或不利因素,以便采取措施,促使企业达到或超过计划、预算的要求。会计事后监督是指对已经完成的经济活动进行检查分析,查明完成或未完成计划的原因,总结经验,发现问题,提出改进措施。

会计的核算和监督职能是相辅相成、密切联系的。会计核算是会计监督的前提,没有会计核算提供的会计信息,就不可能进行会计监督;会计核算只有以会计监督为保证,才能为经济管理提供真实可靠的会计信息,如果会计信息不真实,就不能发挥其应有的作用。因此,会计监督是会计核算的继续和发展。

会计核算与会计监督是会计的两大基本职能。随着经济的发展,会计的职能也在不断地拓展,在反映和监督经济活动的基础上,会计还要完成分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策等其他职能。

## 二、会计方法

会计方法是指会计用来核算和监督会计对象、执行和完成会计任务的手段。会计的内容,广义地说,是由会计核算、会计分析和会计监督三个部分所组成的。会计核算是会计的最基本和最主要的环节,会计分析是会计核算的继续和发展,而会计监督则是对会计核算的必要补充。狭义地说,会计就是指会计核算。对会计内容理解不同,会计方法也不一样。广义的会计方法是由会计核算方法、会计分析方法和会计监督方法所组成的。狭义的会计方法就是指会计核算的方法。

### (一) 会计核算方法

会计核算方法是会计方法中最基本、最主要的方法,是其他各种方法的基础。社会再生产过程会产生大量的经济信息。将经济信息依照会计准则等规定进行确认、计量、记录、计算、分类、汇总、加工处理,就成为会计信息。这个信息转换的过程就是会计核算,它又包括一系列具体的方法,如设置账户、复式记账、填制与审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报告等一系列专门方法。

### 1. 设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容,按其不同的特点以及管理的需要,进行分类核算与监督的一种专门方法。会计的对象包含再生产过程中能以货币表现的经济活动所有方面,其内容十分繁杂,为了获取有用的会计信息,必须对这些繁杂的经济活动进行分类、归纳,并以会计要素的形式予以分门别类地计量与记录。设置了账户,就可对再生产过程中各会计要素的增减变动情况及其结果,作出分类的记录,进行全面、系统的核算与监督。

### 2. 复式记账

复式记账是记录经济业务的一种专门方法。其特点是对每一笔经济业务,都要在两个或两个以上相互联系的有关账户中按相同的金额同时进行记录。采用这一方法,可以全面、真实地反映每项经济业务的内容及其来龙去脉;同时在对应的账户上以相等的金额进行记录,自然形成了双方平衡的关系,这种平衡关系,既可保证每项经济业务记录的正确性,又便于发现账簿中的记录差错。

### 3. 填制与审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的依据。填制与审核会计凭证,是会计核算的专门方法之一。任何企业或行政事业单位,对已完成或发生的经济业务,都应由经办人或有关部门填制会计凭证,并签名盖章,而且所有会计凭证都必须经过会计机构或有关部门审核。经过严格审核的会计凭证既是会计核算十分重要的原始资料,也是对经济活动实行经常、有效的会计监督的依据。

### 4. 登记账簿

会计账簿是由具有一定格式而相互联系的账页组成,用于序时、分类地记录各项经济业务的簿籍。登记账簿,就是根据会计凭证,运用复式记账法,在会计账簿上全面、系统、连续地记录经济业务的一种专门方法。通过会计账簿的登记,可获得系统、完整的会计资料与信息。

### 5. 成本计算

成本计算是以一定的产品为对象,对其在各经营过程中所发生的各种费用,按照产品的种类和数量进行归集和分配,并计算该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算,可以考核经营过程中各项费用的节约或超支,反映成本水平的变动情况,为加强管理、挖掘潜力、降低成本提供依据,这对实现增产节约、提高经济效益具有重要意义。

### 6. 财产清查

财产清查是通过盘点实物、核对账目来查明各项财产物资、货币资金实有数的一种专门方法。通过财产清查,不仅能保证账实相符,还能防止各种物资积压和毁损,避免应收、应付款项拖欠等情况的发生,有利于加强物资管理,提高资金利用率,保证会计信息的质量。

## 7. 编制会计报告

编制会计报告,是根据会计账簿的记录,定期、总括地反映各单位经济活动与财务收支情况的一种专门方法。会计报告是归集并加工汇总日常会计核算资料而成的一个完整的报告体系,是以会计指标形式反映有关单位的资产、负债和所有者权益的情况,以及该单位在一定会计期间的经营成果与财务状况变动的书面报告。

以上会计核算方法相互联系、相互配合,构成一套完整的方法体系。在实际工作中,企业对日常发生的每一笔经济业务,都要首先填制与审核会计凭证,然后按所设置的账户,采用复式记账法登记到有关的账户中;报告期末,根据会计账簿的记录,对经营过程中发生的各项费用,进行成本计算;为保证会计账簿的记录正确无误,需要开展财产清查;在达到账实相符、账簿记录无误后,便可根据会计账簿记录编制会计报表,向各有关方面提供有用的会计信息。

### (二) 会计分析方法

会计分析是利用会计核算提供的信息资料,结合其他有关信息,对企业或行政事业单位的财务状况和经营成果进行分析研究。一般按以下程序进行:选定项目,明确对象—了解情况,收集资料—整理资料,分析研究—抓住关键,提出结论。常用的分析方法有指标对比法、因素分析法、比率分析法、趋势分析法等。

### (三) 会计监督方法

会计监督是根据会计核算及会计分析所得的资料,检查企业或行政事业单位的生产经营过程或经济业务是否合理、合法及会计资料是否完整正确。会计监督可通过核对、审阅、分析性复核等方法进行。

## 第三节 会计假设和会计信息的质量要求

### 一、会计确认、计量和报告的基本假设和前提

会计确认、计量和报告的基本假设和前提,通常也叫做基本会计假设,它是进行会计核算的基础性假定,是会计人员对会计核算所处的变化不定的环境作出的合理判断,是会计核算的基础条件。由于会计核算面对的社会经济环境变化不定,经济活动较复杂,因而会计人员有必要对经济活动做出判断。例如,企业一般情况下都将连续不断地经营下去,为了及时计算企业的经营损益,就有必要把生产经营过程人为地划分为一定的期间,以分期计算各期的经营成果;为了反映各期的经营成果,就有必要选择一定的计量单位。只有这样,才能选择正确的会计处理方法,使会计核算得以正常地进行。公认的基本假设和前提有四个:会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。由于行政事业单位的会计处理及原则均与企业一致,所以在下面的叙述中以企业为叙述对象。