



十一五高职高专财经管理类规划教材

主编/吴榕 副主编/刘中爱 王波 主审/苗俊美

基础会计

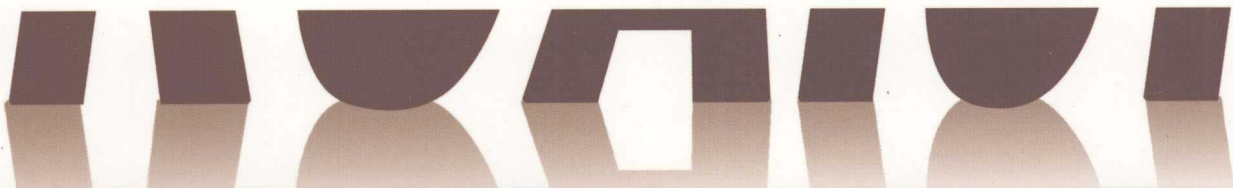
(非会计专业)



- ◆理论与实务紧密联系，宏观管理与微观实务兼容，注重对学生举一反三能力的训练。
- ◆专业性与通用性统一，不仅可供财经管理专业的学生使用，也可供其他专业及相关人员自学使用。
- ◆知识性与专业性共享，在注重系统性和全面性的同时，突出专业性和新颖性，追踪国际会计新趋势与新动向，在学习中充满乐趣。

W I I A I I I

JICHU KUAIJI



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



十一五高职高专财经管理类规划教材

主编/吴榕 副主编/刘中爱 王波 主审/苗俊美

基础会计

(非会计专业)



- ◆理论与实务紧密联系，宏观管理与微观实务兼容，注重对学生举一反三能力的训练。
- ◆专业性与通用性统一，不仅可供财经管理专业的学生使用，也可供其他专业及相关人员自学使用。
- ◆知识性与专业性共享，在注重系统性和全面性的同时，突出专业性和新颖性，追踪国际会计新趋势与新动向，在学习中充满乐趣。

W I A I I I
JICHU KUA I JI



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/吴榕主编. 北京: 中国经济出版社, 2008. 6

高职高专财经管理类规划教材. 非会计专业教材

ISBN 978 - 7 - 5017 - 8368 - 7

I. 基… II. 吴… III. 会计学—高等学校: 技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 063891 号

出版发行: 中国经济出版社 (100037 · 北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: www.economyph.com

责任编辑: 张潇匀 (电话: 010 - 68321948)

责任印制: 张江虹

封面设计: 崔力

经 销: 各地新华书店

承 印: 北京市银祥福利印刷厂

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

版 次: 2008 年 6 月第 1 版

印 数: 6000 册

书 号: ISBN 978 - 7 - 5017 - 8368 - 7/F · 7360

印张: 17.25 字数: 400 千字

印次: 2008 年 6 月第 1 次印刷

定价: 29.80 元

版权所有 盗版必究

举报电话: 68359418 68319282

国家版权局反盗版举报电话: 12390

服务热线: 68344225 68341878

中国经济出版社

“十一五”高职高专财经管理类规划教材编委会

编委会主任 黄允成 毛增余

编委会副主任 王金台 刘晓玉 杜国良 杨文兰 赵荣奎
郭宗诚 马成旭 乔颖丽 金桂兰 陶学忠

编委会委员(按姓氏笔画排名)

丁 欣	丁增稳	余兴波	马 红	马成旭	马西牛	王 虎	王佐芳
王 波	王金台	王金申	王世海	王美玲	王美田	王素珍	王海珍
王新钢	王新庆	王宇韬	尹莎莉	边玉花	宁秀君	冯爱民	冯寓奇
史红伟	刘 严	刘中爱	刘志国	刘伯灵	刘怡萍	许秀江	孙蓓蓓
乔颖丽	伏建全	苏启立	吴振云	吴 榕	芮宝宣	杜 燕	杜国良
李 迎	李 玲	李友林	李书政	李晓妮	李瑞红	张 艳	张玉秀
张苗红	张桂春	张宝悦	张明祥	杨四女	杨文兰	武 潇	陈哲明
周玉斌	周东黎	苗俊美	侯丽平	赵文红	赵公波	赵丽敏	赵梦奎
赵德生	胡宝红	祝建军	郑秀芳	郑宝兰	晋江涛	郝志文	高冬秀
高素芬	高素花	贾讲用	秦 颐	徐恩耀	黄允成	曹玉堂	曹玉芝
常丽艳	章杏杏	郭宗诚	郭英立	崔玉娟	程 娟	陶学忠	谢良安
缙于英	彭素欣	窦乐江	简东平				

出版说明

中国经济出版社“十一五”高职高专财经管理类规划教材是为适应高等职业教育发展和教材建设的需要，由安徽大学职业技术学院、安徽商贸职业技术学院、安徽财贸职业学院、安徽城市管理职业学院、安徽审计职业学院、承德石油高等专科学校、河北建材职业技术学院、河北北方学院、湖北财经高等专科学校、宁夏财经职业技术学院、山东东营职业学院、秦皇岛高等职业技术学院、廊坊职业技术学院、陕西财经职业技术学院、唐山职业技术学院、西安职业技术学院、徐州财经高等职业技术学院、许昌职业技术学院、延安职业技术学院、云南财经大学高等职业技术学院、四川职业技术学院、张家口教育学院、淄博职业学院等三十几所国内高职高专院校共同参编的高职高专专业教材。

本套教材立足于财经管理类及相关专业，涵盖了专业课及专业基础课的基本教学内容。本套教材具有以下特点：

1. 紧密结合高职高专财经管理类专业教学的实际，按照教育部对我国高职高专的教学要求，根据高职高专的教学特点进行教材品种设计，选取内容并安排授课方式。
2. 以就业为导向，以培养高技能人才为目标，注重培养学生的实践能力。
3. 将学历教育与职业资格认证考试相结合，做到了一学多能，学以致用。
4. 通用性强，在组织编写过程中注重不同学校不同专业的教学要求。
5. 本套教材编写者均是教学一线工作多年的优秀教师，具有较高的学术水平，并具有丰富的教学研究经验。在教材设计和编写上注重了教师授课与学生学习的特点，为教师备课提供了尽可能的便利。

本套教材共有《基础会计(非会计专业)》《基础会计》《基础会计习题集》《财务会计》《财务会计实训》《成本会计》《成本会计实训》《审计学原理》《税法》《财务管理》《综合模拟会计实训》《会计电算化实验教程》《会计电算化》《管理会计》《统计学原理》等。随着我教材开发工作的展开，中国经济出版社还将陆续推出更多更优秀的“十一五”规划教材。

本套教材能够顺利编撰完成与各位老师的通力合作是分不开的，在教材组织编写开始阶段，我们特邀请教育部职业教育研究所邓泽民教授对整个编写队伍进行了专门培训，在此表示衷心的感谢！感谢各院校领导的大力支持，感谢各位参编老师付出的辛勤劳动。我们也欢迎各院校师生在使用本套教材的同时多提宝贵意见，以利于教材的进一步日臻完善。

中国经济出版社
2008年6月

前 言

随着我国市场经济和高职教育的不断深入发展,各职业学院和各类企事业单位对会计越来越重视。目前市场营销、电子商务、国际贸易、物业管理,甚至连计算机等非会计专业都开设了《基础会计》课,但目前苦于非会计专业《基础会计》教材较少,可选择的余地较小,给教师教课和学生的学习都带来了不便,故特编写了此教材,以满足非会计专业对《基础会计》教学的需要。

本教材是根据高职院校“职业教学”的特点,根据最新财政部颁布的《企业会计准则》和其他财会法规的要求,以制造业的基本经济业务和主要经济业务为背景,结合多年非会计专业《基础会计》教学与改革的实践经验编写而成。

本教材从会计理论够用、适用出发,结合多年的会计工作和会计教学经验,集合其他成功的《基础会计》教材的优点,深入浅出、循序渐进地阐述了会计的基本理论和方法,并通过大量的实例和原始单证,帮助学生加深对会计实务的认识,提高学生的会计基本技能和动手操作能力,促使学生系统地了解和掌握各种会计核算方法与会计核算程序,掌握制造业主要经济业务的会计账务处理方法。为了巩固学生所学的知识,本教材每章之后都附有必要的复习思考题和练习题,并配有部分习题答案,以方便学生练习和自学。

本书除作为高职院校非会计学专业的基础教材外,也可作为各行各业会计人员的培训教材和自学参考用书。

本书由吴榕(安徽财贸职业学院副教授、注册会计师)任主编、刘中爱(安徽财贸职业学院副教授、会计师)和王波(安徽城市管理职业学院讲师、会计师)任副主编。全书共分十一章,其中第一章、第四章由吴榕编写;第二章、第三章、第五章、第八章由刘中爱编写;第六章、第七章、第十一章由苗俊美(安徽审计职业学院副教授)编写;第九章、第十章由王波编写。全书由苗俊美担任主审,由吴榕总纂编辑而成。

本书的编写得到了安徽财贸职业学院院长耿金岭教授和其他同事的大力支持和帮助,并得到本系列教材编委会全体专家的指导和帮助,在此特表示衷心的感谢。

由于编者会计水平有限,本书虽经认真审阅,但疏漏和错误在所难免。敬请会计专家和使用本教材的教师和学生以及其他读者批评指正。

编 者

2008年6月

《基础会计》 课时分配

序 号	课 程 内 容	课 时		
		讲 授	实 训	合 计
1	第一章 总论	5	1	6
2	第二章 会计要素与会计恒等式	4	2	6
3	第三章 账户和复式记账	4	4	8
4	第四章 制造业主要经济业务的核算	8	6	14
5	第五章 账户的分类	3	1	4
6	第六章 会计凭证	4	2	6
7	第七章 会计账簿	6	2	8
8	第八章 财产清查	4	2	6
9	第九章 会计核算程序	4	2	6
10	第十章 财务会计报告	3	1	4
11	第十一章 会计工作组织	2		2
12	合 计	47	23	70
备 注 本课程课时按每学期 18 周，每周 4 节课安排。				

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生和发展	1
第二节 会计的对象、职能、目标和特点	2
第三节 会计方法	8
第四节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	10
第五节 会计基础	13
第六节 会计法规	15
课后作业	17
第二章 会计要素与会计恒等式	21
第一节 会计要素	21
第二节 会计恒等式	26
第三节 会计计量属性	29
课后作业	30
第三章 账户和复式记账	34
第一节 会计科目和账户	34
第二节 复式记账	40
第三节 总分类账户和明细分类账户	49
课后作业	53
第四章 制造业主要经济业务的核算	58
第一节 制造业概述	58
第二节 筹资过程的核算	60
第三节 固定资产购置业务的核算	71
第四节 供应过程的核算	72
第五节 生产过程的核算	81
第六节 销售过程的核算	93
第七节 利润及利润分配的核算	98
课后作业	104
第五章 账户的分类	113
第一节 账户按经济内容分类	113

第二节 账户按用途和结构的分类	115
课后作业	122
第六章 会计凭证	126
第一节 会计凭证的作用和种类	126
第二节 原始凭证的填制与审核	127
第三节 记账凭证的填制与审核	135
第四节 会计凭证的传递与保管	144
课后作业	145
第七章 会计账簿	151
第一节 会计账簿的意义和种类	151
第二节 账簿的设置和登记	153
第三节 对账和结账	160
第四节 账簿使用规则	162
课后作业	166
第八章 财产清查	173
第一节 财产清查的意义和种类	173
第二节 财产清查结果的核算	180
课后作业	184
第九章 会计核算程序	188
第一节 会计核算程序的意义和种类	188
第二节 记账凭证会计核算程序	189
第三节 科目汇总表会计核算程序	207
第四节 汇总记账凭证会计核算程序	215
课后作业	226
第十章 财务会计报告	232
第一节 财务会计报告概述	232
第二节 财务会计报告的编制	234
第三节 财务会计报告的报送和审批	248
课后作业	248
第十一章 会计工作组织	254
第一节 会计工作组织概述	254
第二节 会计机构	255
第三节 会计人员	258
课后作业	262

第一章 总 论

【教学目的】

通过本章的学习，了解会计的产生和发展；理解和掌握会计的概念；理解和掌握会计的职能、目标、对象和特点；了解会计方法和会计核算的方法；理解和掌握会计的基本前提、会计的信息质量要求、会计基础。

【教学重点】

本章的教学重点有：会计的概念、职能、对象、特点；会计的基本前提；会计的信息质量要求和会计基础。

【教学难点】

本章的教学难点有：会计的基本前提；实质重于形式、谨慎性和重要性；权责发生制和收付实现制。

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生和发展

会计是人类社会生产发展到一定阶段的产物，它是随着人类社会生产的发展而发展的。会计的发展大体经历了以下三大阶段：

（一）古代会计（15 世纪末期以前）

古代会计在时间上大体可以划分在 15 世纪末期以前。早在原始社会，随着先人们猎取食物的技术不断提高，当食物有了剩余时，“刻石记事”、“结绳记事”便应运而生，而这便是会计的萌芽，不过此时的会计只是生产职能的附带。但随着生产的进一步发展，出现了大量的剩余产品，会计也就逐步从生产职能中分离出来，成为一种专门的职业。

据史籍记载，在我国公元前一千多年的西周就设有专门核算官府财赋收支的官职——司会，并采取了“月计岁会”的会计核算方法。

到了宋朝，在办理钱粮报销或移交中，又出现了比较科学的“四柱清册”，即通过“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”这一非常科学的会计平衡公式，结算财产物资的增减变化以及结存情况。“四柱清册”这一平衡公式用现在的语言可以表述为：

期初余额 + 本期增加额 = 本期减少额 + 期末余额

（二）近代会计（15 世纪末期至 20 世纪 50 年代）

近代会计最大的标志就是复式记账法理论的产生和运用。在中世纪的地中海一带，商业和金融业特别繁荣，使得来自银行业的复式记账法被广泛运用于商业会计核算中。1494 年，在意

大利数学家卢卡·巴其阿勒出版的《算术、几何、比与比例概要》一书中，系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并在理论上进行了全面的阐述。这是一本有关会计理论和方法方面最早的著作，它标志着近代会计的产生。之后，复式记账法在欧洲以及全世界被广泛推广。此外，货币计量使得复式记账法的运用成为可能，使得近代会计有了综合和平衡的概念。

从15世纪到19世纪，会计的理论与方法发展比较缓慢，直到19世纪英国进行了工业革命，出现了股份公司，使得会计从主要是记账、算账扩展到编制和审查财务会计报告，并且发展到企业会计需要接受外界的监督，而这又促使了民间审计的产生。1854年世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会的成立，是近代会计发展史上的第二个里程碑。

（三）现代会计（20世纪50年代至今）

这一阶段，主要发展有三个方面：

1. 随着股份公司的快速发展，使得传统会计逐渐形成成为财务会计，企业会计从以对内提供会计信息为主逐渐转变为对外提供会计信息为主。
2. 由于商品经济的迅猛发展，企业之间的竞争加剧，从而导致了管理会计与财务会计相分离，管理会计主要是为企业内部经营管理服务，财务会计主要是为企业外部提供符合“公认会计原则”的会计信息。管理会计的出现是现代会计发展的主要标志。
3. 电子计算机在会计中的运用，网络会计的产生，使得会计从繁重的手工操作中解脱出来，使得会计更能充分发挥会计的职能。

【会计名人】

谢霖教授1904年从日本求学回国，1918年9月，北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》，并于同年批准谢霖先生为中国的第一位注册会计师（CPA），同年，谢霖先生设立了第一个会计师事务所——“正则”会计师事务所，他是我国会计界先驱，知名会计学者，我国会计师制度的创始人，会计改革实干家和会计教育家。

二、会计的概念

随着人类社会的发展和科学技术的进步，会计的作用越来越大。马克思曾经说过：“经济越发展，作为‘过程的控制和观念总结的簿记就越重要’”。

集合历代会计学者和会计专家对会计概念的研究，可以将会计的概念概括为：会计是以货币为主要的计量单位，运用专门的方法，对企业、行政事业等单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地确认、计量、报告和监督，向财务会计报告使用者提供相关的会计信息，并进行必要的经济预测、分析、参与决策的一种经济管理活动。

第二节 会计的对象、职能、目标和特点

一、会计的对象

会计对象是会计行为的客体，是会计工作的内容，也是会计核算和监督的内容。目前，会计界比较认同的会计对象的定义是：社会主义再生产过程中能以货币表现的资金及其资金运动。

所谓资金是处于社会主义再生产过程中运动着的各种财产物资的货币表现。资金具有物质性、周转性、增值性和社会性。

所谓资金运动是指企业单位的资金不断地由一种形态转化为另一种形态，我们把这种转化称之为资金运动。

具体到不同的行业，由于企业的经营性质和经营特点不同，其资金运动在具体形式上有一定的差异。下面分别进行一一介绍：

（一）制造业的资金运动

随着制造业生产经营活动的不断进行，制造业的资金会沿着资金投入、资金运用、资金退出三个环节进行运动。

1. 资金投入

在资金投入企业过程中，企业需要从投资者和债权人那里筹集一定量的资金。

2. 资金运用

在资金运用过程中，企业需要把筹集来的资金投入使用，开展生产经营活动，这一过程又可以划分为供应、生产和销售三过程。

（1）在供应过程中，企业通过采购将货币资金转化成原材料等劳动对象，根据需要通过购建将货币资金转化成固定资产等劳动资料，根据需要将货币资金转化成无形资产等。

（2）在生产过程中，企业根据生产计划将原材料投入生产，并结合运用固定资产、无形资产和人力资源组织生产，此时，原材料被耗用、固定资产被磨损，同时要支付水电费和职工劳动报酬等，最终将各种生产要素有机结合加工成产成品，形成成品资金。

（3）在销售过程中，企业需要通过各种促销活动，支付一定的销售费用，将产成品销售出去，并收回销货款，此时资金又回到了货币状态。

企业的资金从货币开始，经过供应过程、生产过程和销售过程，又回到货币状态，这个过程叫做资金循环，不断的资金循环叫做资金周转。

3. 资金退出

企业的产成品销售收回货款后，先进行收支配比计算出利润，再计算出所得税费用，求出企业净利润，按照有关法规进行必要的利润分配后，部分资金通过现金分红的形式退出企业，其余部分留在企业内部，继续参加企业的生产经营活动，作为扩大再生产的资金来源之一。此外企业还有归还借款、缴纳税款、归还投资等也会使资金流出企业。

以上制造业的这种资金运动可用图 1-1 表示。

（二）商品流通企业的资金运动

作为商品流通企业主要从事的是商品购销活动，企业的资金同制造业有相似之处，商品流通企业的资金也会沿着资金投入、资金运用、资金退出三个环节进行运动。但其商品经营过程只划分为购进和销售两个过程，资金沿着“货币资金—商品资金—货币资金”进行运动，这一点与制造业有所不同。

商品流通企业的这种资金运动可用图 1-2 表示。

（三）行政事业单位的资金运动

1. 靠财政预算拨款的行政事业单位，其预算资金运动与企业不同，只有预算资金的取得和使用两个过程。这种资金运动可用图 1-3 表示。

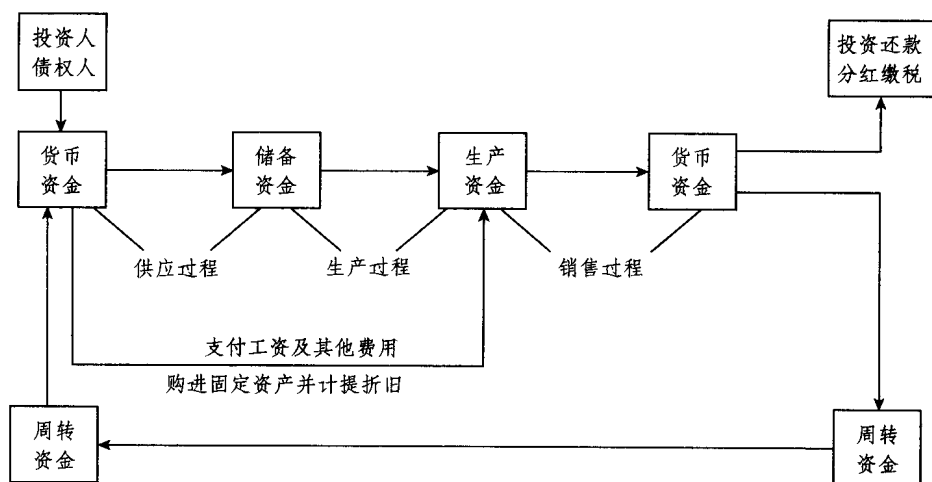


图 1-1 制造业的资金运动

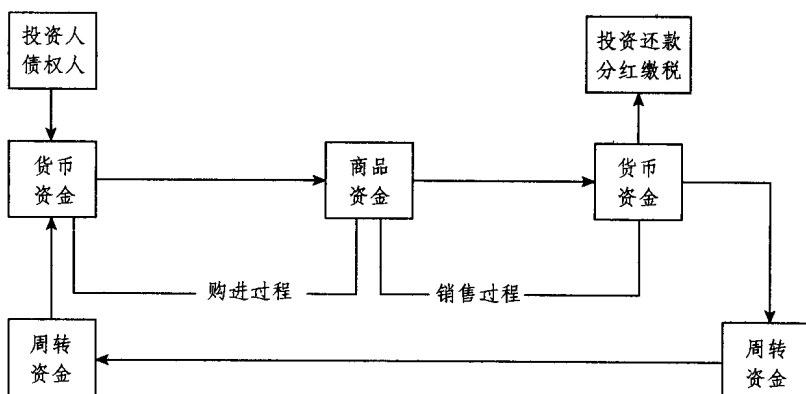


图 1-2 商品流通企业的资金运动

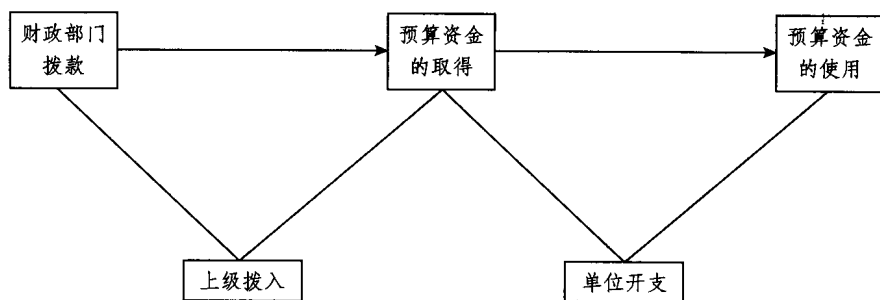


图 1-3 行政事业单位的资金运动

2. 自收自支的事业单位，其资金运动与企业的资金运动相同，此处不再赘述。

二、会计的职能

会计的职能是指会计按其本质特征所决定的特有的和固有的功能，是会计本质特征的体现。会计的职能可以分别从其基本职能和拓展职能两方面表述。

（一）会计的基本职能

按照《中华人民共和国会计法》的表述，会计的基本职能包括会计核算职能与会计监督职能两个方面。

1. 会计核算职能

（1）会计核算的含义

会计核算就是对企业单位的各种经济活动，进行确认、计量、记录和报告。

（2）会计核算的内容

会计核算的内容包括：

一是会计确认。会计确认是指决定将交易或事项中的某一项目作为一项会计要素加以记录和列入财务报表的过程。

根据我国企业会计准则的规定，如果某一个项目满足会计要素的定义，并且满足以下标准，就可以加以确认：

首先，与该项目有关的任何未来经济利益可能会流入或流出企业；其次，该项目的成本和价值能够可靠计量。

二是会计计量。会计计量是指为了在账户记录和在财务会计报告中确认和计列有关项目的金额，而以货币或其他度量单位确定其货币金额或其他数量的过程。

三是会计记录。会计记录是指在会计确认和计量的基础上，将确认和计量的项目和金额在有关账簿中加以记录的过程。

四是会计报告。会计报告是指会计将账簿中记录的各种会计信息通过财务会计报告的形式，将企业单位的财务状况和经营结果，全面、完整、综合、系统地提供给财务会计报告使用者，以便报告使用者做出正确的判断和决策的过程。会计报告是在会计确认、计量和记录的基础上进行的。

（3）会计核算的种类

会计核算按照会计核算的时间，可以分为事前核算、事中核算和事后核算三种类型。

会计日常工作多数是在经济业务发生或完成后，及时进行事后核算。但随着企业的竞争日趋激烈，事前核算和事中核算变的愈来愈重要。

2. 会计监督职能

（1）会计监督的含义

企业单位的会计工作既是一个会计核算的过程，也是一个会计监督的过程。

会计监督主要是以国家的财经法规、政策、会计制度、企业会计准则等为依据，对将进行和已经进行的经济活动，就其合理性、合法性和有效性进行监督的过程。

（2）会计监督的内容

会计人员进行会计监督的对象和内容是本单位的经济活动。具体内容包括：

一是对账、证、表等会计资料的真实性、正确性、完整性、合法性、有效性进行监督；

二是对各种财产和资金的安全性、完整性与合理使用情况进行监督；

三是对财务收支是否符合财经法规的规定进行监督；

四是对经济合同、经济计划及其他重要经营管理活动的科学性、合理性进行监督；

五是对成本费用进行监督，以保证用尽可能少的投入，获得尽可能多的产出；

六是对利润的实现、利润的分配以及各项税金的上缴情况进行监督。

（3）会计监督的种类

会计监督按其实施监督的时间，可以分为事前监督、事中监督和事后监督三种类型。事前监督与事中监督有利于及时发现问题、及时采取补救措施，防患于未然；事后监督便于全面、真实、准确地检查经济活动的全过程，提高会计监督的准确性。因此，企业单位应结合具体情况，灵活选择会计监督的方法。

3. 会计核算和会计监督的关系

会计核算和会计监督关系密切，两者相辅相成。核算是监督的基础，而监督是核算的保证。两者必须有机结合才能发挥应有的作用，才能正确、及时、完整地反映经济活动，有效地提高经济效益。如果没有可靠的、完整的会计核算资料，会计监督就没有客观依据。反之，只有核算没有监督，核算也就没有意义。

（二）会计的拓展职能

随着社会经济的不断发展和经济管理水平的提高，会计的职能不断得到拓展。除了会计核算和会计监督两个基本职能之外，目前，会计界比较认可的会计拓展职能有：

1. 会计预测职能；
2. 会计决策职能；
3. 会计控制职能；
4. 会计分析职能。

【名人名言】

伟大的古代教育家孔子曰：“会计当而已矣！”

三、会计的目标

会计目标是会计工作所要达到的目的，它是会计职能的具体化，体现了企业单位内外会计信息使用者对会计的要求。会计目标应具有时代性。

按照《企业会计准则——基本准则》和企业经济管理的要求，可以将会计的目标表述为：会计通过一系列的会计工作，及时地向财务会计报告使用者提供企业单位的财务状况、经营成果和现金流量等真实、正确、完整和有用的会计信息，从而有助于企业内部经营管理者做出正确的经营管理决策，有助于企业单位外部财务会计报告使用者做出各种正确、明智的经济决策，同时还可以反映企业管理层受托责任履行情况。

会计目标是会计人员工作的出发点，也是会计人员工作最终的目的要求，会计的目标决定和制约着会计人员的工作方向，同时也是会计工作质量考核和评价的标尺。每位会计工作者都要为实现会计目标而努力工作！

四、会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算阶段，会计核算有三个基本特点：

（一）以货币作为主要计量尺度，具有综合性

目前，人们常用的计量单位有实物计量、劳动计量和货币计量三种，其中实物计量（吨、件等）具有一定的差异性，不仅不同的计量单位不能直接相加，即使是相同的计量单位，只要是不同的产品也不能直接相加；劳动计量（生产工时、劳动日等）具有一定的复杂性，只有货币计量最具有综合性，也最易被人们普遍采用。

【例 1-1】2008 年 4 月 1 日，华泰公司以银行存款 10 000 元购进 A 材料 1 000 件，以银行存款 5 000 元购进 B 材料 2 000 公斤。企业如果将两种材料的实物单位相加，为 2 000 公斤，那就没有任何实际经济意义，但如果将两种材料的金额相加，为 15 000 元，那就有现实的经济意义。尽管有时会计也要运用实物计量和劳动计量作为辅助计量尺度，但是，由于货币具有一般等价物的特征，货币计量始终是会计核算最基本的、统一的、主要的计量尺度。

我国会计核算以人民币作为记账本位币。对于业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是在编报财务会计报告时应当折算为人民币进行反映。

（二）以真实、合法、有效的会计凭证为依据

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据，这就使会计信息具有真实性和可验证性。会计必须根据审核无误的原始凭证（或原始凭证汇总表）编制记账凭证，并根据审核无误的记账凭证才能登记账簿。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

按照《会计法》的要求，办理下列经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证并及时送交会计机构，进行会计核算。

1. 款项和有价证券的收付；
2. 财物的收发、增减和使用；
3. 债权债务的发生和结算；
4. 资本、基金的增减；
5. 收入、支出、费用、成本的计算；
6. 财务成果的计算和处理；
7. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

会计机构、会计人员必须对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并要求按照国家统一的会计制度的规定予以更正、补充。

原始凭证记载的各项内容均不得涂改；原始凭证有错误的，应当由出具单位重开或者更正，更正处应当加盖出具单位印章。原始凭证金额有错误的应当由出具单位重开，不得在原始凭证上更正。

（三）对经济活动进行连续、系统、全面、完整、综合地核算和监督

会计对企业、单位的经济活动进行核算和监督时，是按照经济业务发生的先后时间为顺序，连续不断、无一遗漏地进行登记的，不得任意取舍，从而做到连续、全面、完整；在登记总账和明细分类账时，是分门别类、相互联系地登记的，使会计信息能系统地加以反映；通过货币计量，进行价值指标的综合、汇总，可以综合、完整地反映经济活动的全过程及其结果。

五、会计信息使用者

会计信息使用者可以分为企业单位外部信息使用者和企业单位内部信息使用者两类。

企业单位外部信息使用者是指企业单位外部与企业单位有利害关系的集团和个人。包括企业单位的投资者（股东）、潜在投资者、银行，以及非银行金融机构、债权人、财政税务部门、审计部门、商业伙伴、中介机构、顾客以及企业内部职工等。

企业单位内部信息使用者是指企业单位内部经营管理者。包括企业首席执行官（CEO）、企业首席财政官或财务总监（CFO）、部门经理、分厂经理、分公司经理、车间主任、生产线主管、门市部经理等。

第三节 会计方法

一、会计的方法

(一) 会计方法的概念

会计方法是核算和监督会计对象,实现会计目标的手段。

(二) 会计方法体系

会计方法体系是由各种彼此独立又相互联系的会计方法所组成的有机统一整体。会计方法体系由会计核算方法、会计检查方法、会计分析方法等构成。会计方法体系如图 1-4 所示。

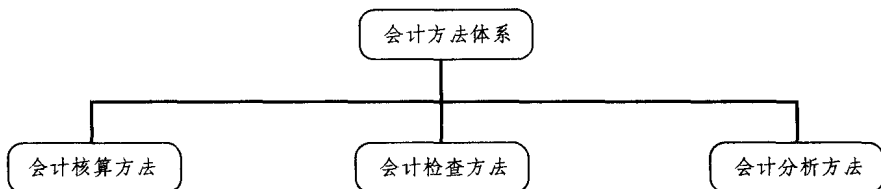


图 1-4 会计方法体系

会计核算方法是对会计对象进行连续、系统、全面、综合地确认、计量、记录和报告所采用的各种方法的总称。会计核算方法是会计的基本方法。

会计分析方法指以会计报表和其他相关资料为依据和起点,采用专门方法进行比较、分析和评价,从而了解企业目前的财务状况和经营业绩,发现生产经营中存在的问题,预测企业未来发展趋势,进行科学决策提供依据。

会计检查方法是会计监督职能的具体体现,它可以从两个层面来理解:

第一层面是作为会计工作本身工作内容的组成部分,由单位会计人员实施的对各种会计资料进行的审查和稽核,它的执行主体是单位的会计人员,工作具有日常性和主动性;

第二层面是对会计工作的检查,按照执行主体的不同分为由单位内部实施的检查,即内部审计,由社会中介机构实施的检查,即社会审计,以及由财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监督等部门实施的专项检查。

本节将重点论述会计核算方法,其他方法将在其他学科中介绍。

二、会计核算方法

会计核算方法主要由以下七个方面的方法构成:

(一) 设置会计科目和账户

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增减变化的过程及其结果。