



新世纪中等职业教育
会计类课程规划教材

新世纪

基础会计与实务

JI CHU KUAI JI YU SHI WU

主编 韦雁玲



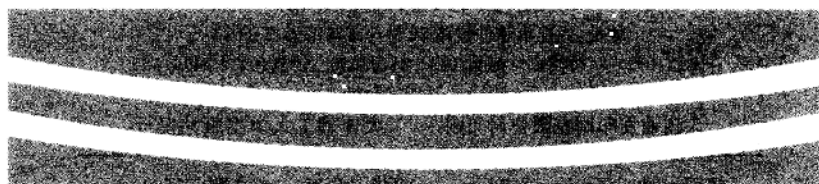
大连理工大学出版社



新世纪中等职业教育会计类课程规划教材

基础会计与实务

主 编 韦雁玲 副主编 阎 卫 廖 红



JICHU KUAIJI YU SHIWU

大连理工大学出版社
DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

基础会计与实务/韦雁玲主编. —大连:大连理工大学出版社, 2008. 6

新世纪中等职业教育会计类课程规划教材

ISBN 978-7-5611-4160-1

I. 基… II. 韦… III. 会计学—专业学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 090770 号

大连理工大学出版社出版

地址:大连市软件园路 80 号 邮政编码:116023

发行:0411-84708842 邮购:0411-84703636 传真:0411-84701466

E-mail: dulp@dulp.cn URL: <http://www.dulp.cn>

大连业发印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸:185mm×260mm	印张:14.25	字数:315 千字
2008 年 6 月第 1 版	2008 年 6 月第 1 次印刷	

责任编辑:白璐

责任校对:秦天

封面设计:张莹

ISBN 978-7-5611-4160-1

定 价:23.00 元

前言

随着社会主义市场经济的持续发展,经济体制改革和对外开放程度的不断深化,我国的会计准则体系也在不断变化。2006年2月15日,财政部发布了《企业会计准则——基本准则》及《企业会计准则——存货》等38项具体准则,使我国企业会计准则与国际财务报告准则之间实现了实质性趋同,并为改进国际财务报告准则提供了有益借鉴,实现了我国会计准则建设的重大跨越和突破。

新准则的颁布实施,对中职会计专业的教学提出了更高、更新的要求。基础会计与实务课程是财经与管理专业的公共必修课,也是会计专业的专业基础课。因此,及时出版能紧密结合最新企业会计准则体系的新理念和新内容的教材,十分必要。

本教材具有以下特点:

1. 体裁新颖

本教材在编写内容上,特别注意吸收最新企业会计准则和相关会计法规的有关新规定及其他一些相关的研究成果。同时,在内容上注重理论联系实际,按任务驱动型的教学方法组织教学内容;为配合初学者的学习需要,教材的每一章节设置了学习目标、能力目标、背景介绍、模块小结、练一练等内容,以帮助学生全面系统地理解会计基本知识与基本技能。

2. 内容精简

本教材在内容安排上强调遵循精简的原则,突出对会计基本原理与技能的学习,全书在内容的安排上体现了系统性、递进性和必要性的要求。

3. 通俗易懂

对有关会计名词、概念等进行了必要提炼,使文字表述



更为精练,有助于学习者抓住要点进行把握;对部分较难理解和掌握的内容的陈述利用图表等各种形式使之通俗化、形象化和简单化,以提高学生的学习兴趣,便于记忆和领会。

4. 注重实训

本课程的任务是在教学过程中,帮助初学者掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能,为其学习会计学的后续专业课程奠定基础。为了加强学生对会计基本理论的掌握,增强其感性认识,必须要通过一定的会计实践才能达到更好的教学效果。因此,本教材特意加强了学生在会计基本理论、基本方法方面的实训,使学生在领会会计基本概念的同时,还能熟练地加以运用,处理一些常见的企业的经济业务,提高其分析问题和解决问题的能力。

本教材由韦雁玲任主编,阎卫、廖红任副主编,何堂飞、李凌、朱承丹、谢小文、卢慧、刘秀萍、何燕、马飞、胡东华、梁明丽、杨江、段敏华、曾永伟、张琚、吴传钰、李宁、龚越胜也参加了部分章节的编写。具体分工如下:模块一由何堂飞编写,模块二由李凌编写,模块三、模块十由韦雁玲、廖红编写,模块四由朱承丹、张琚编写,模块五由谢小文、李宁编写,模块六由卢慧编写,模块七由何燕编写,模块八由阎卫等编写,模块九由吴传钰编写。

由于编写时间仓促和作者水平所限,加之本课程是一门理论和实践都在不断发展和完善的学科,许多理论和实践问题尚待继续发展,书中不足之处,恳请相关专家和读者指正,以使本教材能及时得到完善。

所有意见和建议请发往:gzjckfb@163.com

欢迎访问我们的网站:<http://www.dutpgz.cn>

联系电话:0411-84707492 84706104

编 者

2008年6月



模块一 导 论	1
任务 1 会计基本知识	1
活动 1 会计的概述	2
活动 2 会计工作的基本内容	3
任务 2 会计核算的基本方法和程序	7
活动 1 会计核算的基本方法	7
活动 2 会计核算的基本程序	8
模块二 账户和复式记账	11
任务 1 会计要素和会计等式	11
活动 1 会计要素	11
活动 2 会计等式	15
任务 2 会计科目	17
活动 1 会计科目的概念与级次	17
活动 2 会计科目的分类	18
任务 3 账户与复式记账	20
活动 1 账户及账户结构	20
活动 2 复式记账	22
活动 3 借贷记账法	22
模块三 借贷记账法在工业企业的运用	34
任务 1 筹集资金的核算	34
活动 1 接受投资的核算	35
活动 2 借入资金的核算	36
任务 2 供应过程的核算	37
活动 1 材料采购业务的核算	37
活动 2 固定资产购置业务的核算	41
任务 3 产品生产过程的核算	43
活动 1 产品费用归集的核算	43
活动 2 产品制造成本的计算	46

4 / 基础会计与实务 □

任务4 产品销售过程的核算	49
活动1 商品销售收入的核算	50
活动2 商品销售成本、销售费用、营业税金及附加核算	51
任务5 财务成果的核算	54
活动1 利润形成的核算	55
活动2 净利润分配的核算	57
模块四 会计凭证	64
任务1 会计凭证的基本知识	64
活动1 会计凭证的概念与体系	64
活动2 会计凭证的作用	65
任务2 原始凭证	66
活动1 原始凭证的种类与基本要素	66
活动2 原始凭证的填制	73
活动3 原始凭证的审核	75
任务3 记账凭证	76
活动1 记账凭证的概念与种类	76
活动2 记账凭证的填制	79
活动3 记账凭证的审核	82
模块五 会计账簿	88
任务1 账簿的基本知识	88
活动1 账簿的概念与种类	89
活动2 账簿的作用	91
任务2 账簿的设置和登记	91
活动1 账簿的设置和登记	92
活动2 账簿的试算平衡	99
活动3 结账与对账	100
任务3 错账更正方法	102
活动1 划线更正法	102
活动2 红字更正法	103
活动3 补充登记法	105
模块六 财产清查	109
任务1 财产清查的知识准备	109
活动1 财产清查的概念与种类	109
活动2 财产清查前的准备工作	111
活动3 财产清查的内容及方法	112

任务 2 财产清查差异的处理	116
活动 1 账户的设置与处理步骤	116
活动 2 流动资产清查差异的账务处理	118
模块七 财务报告	125
任务 1 编制财务报告的知识准备	125
活动 1 财务报告的概念及要求	126
活动 2 财务报表的分类	127
任务 2 资产负债表	128
活动 1 资产负债表结构及内容	129
活动 2 资产负债表的编制方法	131
任务 3 利润表	138
活动 1 利润表的结构和内容	138
活动 2 利润表的编制方法	140
模块八 会计核算程序	145
任务 1 会计核算程序知识准备	145
活动 1 会计核算程序的概念	146
活动 2 会计核算程序的种类	146
任务 2 记账凭证核算程序	147
活动 1 记账凭证核算程序的记账程序	147
活动 2 记账凭证核算程序的优缺点及适用范围	155
任务 3 科目汇总表核算程序	156
活动 1 科目汇总表核算程序的记账程序	156
活动 2 科目汇总表核算程序的优缺点及适用范围	158
任务 4 汇总记账凭证核算程序	158
活动 1 汇总记账凭证核算程序的记账程序	158
活动 2 汇总记账凭证核算程序的优缺点及适用范围	161
模块九 会计工作组织和管理	165
任务 1 会计机构和会计人员	166
活动 1 会计机构	166
活动 2 会计人员	168
任务 2 会计法规和会计制度	173
活动 1 会计法规	173
活动 2 会计制度	176
任务 3 会计档案	176
活动 1 会计资料的整理	177

活动 2 会计资料的保管	177
任务 4 会计基本理论	180
活动 1 会计假设	180
活动 2 会计信息质量要求	182
模块十 综合实训	189
附 录	211
附一 模拟试卷	211
附二 企业会计准则——基本准则	213

模块一

导 论

【学习目标】

会计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。通过本模块的学习,能够了解会计产生和发展的必然性,理解会计的概念及其意义,明确会计的职能、会计的对象、会计的特点和会计核算的基本方法以及工商企业的资金运动情况。

【能力目标】

对会计的基本理论知识以及会计工作的基本内容有较为深刻的了解,熟悉会计核算的基本方法和一般程序。

【背景介绍】

一个特定对象(又称会计主体)的日常活动总是要消耗一定的人力、物力和财力。从行政机关和非营利组织来看,尽管它们不直接从事物质资料的生产活动,但在其处理行政事务和为社会提供服务的过程中,依然会发生一定的耗费,比如办公费用等。根据行政机关和非营利组织工作的对象及性质,国家对行政机关和非营利组织实行财政拨款的办法。从企业来看,不论是哪一种类型的企业,它们都必须从事生产经营活动,否则将难以生存,因为国家对企业实行自负盈亏、自主经营的政策。可以说企业在履行了它应有的社会责任的前提下,盈利是其追求的最终目标。然而企业在生产经营过程中首先要投入一定量的资金,然后才有机会去考察投入是否有所回报、是否划算。由此我们发现,行政机关和非营利组织是由国家拨款的,这些钱每年花在什么地方,做了哪些事情和取得什么效果,都是国家需要掌握的,而这些资料的取得通常需要通过会计经过专门处理才能完成;企业的生产经营是否获得回报、是否划算,要获得这些信息在很大程度上更依赖于会计的专门处理。所以说会计贯穿于经济活动的始终。下面我们来了解会计的有关知识。

任务 1 会计基本知识

活动场景:QQ日用品制品厂财务部。

出场角色:会计主管李英、会计李明、出纳小芳。

会计主管李英、会计李明、出纳小芳共同负责 QQ 日用品制品厂相关的账务处理,三人经过分工协作圆满地完成了任务。

活动 1 会计的概述

活动目标 认识会计产生和发展的必然性,熟悉会计的概念和意义。

一、会计的产生和发展

物质资料的生产是人类生存和发展的基础。会计作为核算和监督生产过程的一种管理活动,是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并逐步完善起来的。

(一)会计的产生

在人类社会的物质资料生产活动中,一方面创造了社会物质财富,取得了一定的劳动成果,另一方面又必须发生一定的劳动耗费,包括在人力、物力和财力上的耗费。以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果,是生产发展的客观要求。长期的社会生产实践活动,使人们逐渐认识到,要更好地发展生产就必须对生产活动进行管理,而管理就必须对生产活动进行记录、计算并加以比较和分析,以便进行消费或交换,会计便由此而产生。

(二)会计的发展

会计产生于生产实践活动中,同时又在生产实践活动中得到发展。会计在我国有着悠久的历史,从古代社会的“绘图记事”、“结绳记事”的会计萌芽阶段逐步发展到当今的现代会计,会计也从最初的生产的附带部分发展成为今天具有独立职能,在经济管理中不可或缺的一门独立学科。

我国在商代就创立了官厅会计,到西周时期“会计”一词的意义已经较为明确(《孟子正义》中提到:“零星算之为计,总合算之为会”)。可以说在世界上我国属于较早创立会计核算制度的国家。但由于受封建制度的制约,会计的发展较为缓慢,一直到清朝晚期才借鉴和引进了西方的部分会计核算方法(如借贷记账法)。

我国经济体制从计划经济向商品经济的过渡,特别是社会主义市场经济体制的建立和完善,为我国会计发展奠定了良好的基础。改革开放以来,会计在我国得到了较大的发展。随着 2007 年 1 月 1 日新会计准则体系在我国上市公司的全面实施,标志着我国会计制度与西方国家会计制度的接轨和趋同。随着经济的不断发展,会计的操作也将由传统的手工会计逐步转向由电子计算机来完成,也即会计电算化。

相关知识链接

财政部于 2006 年 2 月 15 日发布了新会计准则体系,这套体系由 1 项基本准则和 38 项具体会计准则组成。财政部要求新会计准则体系于 2007 年 1 月 1 日首先在上市公司实施,也鼓励其他企业提前执行,力争不久后实施范围可以涵盖我国大中型企业。

二、会计的概念

会计是为经济管理服务的,经济的发展、会计与现代管理学的有机结合、电子计算技术在会计领域的深层次渗透、以及现代会计职能的拓展,使得人们对会计观点不一,侧重点也有所不同,因此应该说目前对会计没有一个统一的定义。但从会计的产生和发展的

过程及其职能的拓展来看,我们可以将会计的定义概括性的表述为:会计是经济管理的重要组成部分之一,它是以货币为主要计量单位,运用专门的方法对企业、政府与非营利组织等的经济活动进行全面、系统、综合、连续地核算和监督,并根据需要开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。

三、会计的意义

会计作为一项重要的经济管理工作,对加强企业经营管理,提高经济效益以及加强宏观调控等方面,具有重要的意义。

(一)会计能够为经济决策提供有用的信息

会计信息是政府各经济管理部门制定经济政策,进行宏观调控的重要依据,同时也对投资者选择投资对象,衡量投资风险具有重要的参考价值。政府有关职能部门和投资者通过会计资料获取有用的会计信息,对各行业、各地区企业的财务状况、经营成果以及现金流量等进行对比分析。从政府经济管理部门角度而言可以通过获取的会计信息制定相应的经济政策,从投资者的角度而言可以通过获取的会计信息选择最佳的投资时机和最理想的投资对象。

(二)会计有助于企业加强经营管理,提高经济效益

会计所提供的财务状况和经营成果等信息都是企业过去的经营活动成果,通过对会计资料的分析,能够找出企业在过去的经营活动中存在的不足和拥有的优势,为企业今后制订计划、确定管理重点以及建立内部经济责任制度提供借鉴,从而不断地提高企业的经济效益。

(三)会计有助于企业强化经济监督,防范财务风险

监督是会计的一项重要职能。企业的经营活动、经济业务和经营收支都是会计核算的对象,而会计工作的最终目标就是要向企业内部和外部提供真实可靠的会计信息。企业的生产经营活动都必须置于会计的视线之内,加强会计工作,建立健全会计信息系统,就能够减少甚至杜绝企业在生产经营活动中出现的舞弊或错漏现象,从而降低经营成本,提高经济效益。同时,充分发挥会计的财务预警作用,还能有效地预防企业的财务风险。财务风险的发生通常会给企业带来一定的经济损失,甚至会导致企业的经营失败,而会计职能的充分发挥,会计信息的充分披露,将会极大地帮助企业或政府管理部门发现潜在危险,并采取必要的防范措施,避免企业陷入困境。

活动 2 会计工作的基本内容

活动目标 明确会计的职能、对象和特点,能够准确判断出工业企业和商品流通企业,充分了解工商企业资金运动的情况。

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中具有的功能。会计的职能又可以分为会计的基本职能和会计的拓展职能。

(一)会计的基本职能

会计的基本职能是核算和监督,其中核算职能又是会计最基本的职能。会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位,对特定对象的经济活动进行确认、计量、记录,并为

各有关方面提供会计信息的功能。会计就是采用一定的专门的方法对特定对象的经济活动进行确认和登记,并将记录的情况加以整理,计算出某个特定对象在一定时期内的收入、费用和利润,以及某一时点的资产、负债和所有者权益,最终将计算的结果以财务会计报告的形式向有关方面报告。

会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象的经济业务的合法性、合理性进行检查和控制。会计的监督要做到对经济业务的事前、事中和事后的检查和控制,以维护财经纪律、保护财产物资的安全完整,杜绝违法乱纪行为,防止和减少浪费及损失。

(二) 会计的拓展职能

随着社会的进步,经济的不断发展,经济管理要求的提高,会计在经济管理活动中的职能也在不断地丰富和发展。除了上述两大职能外,会计还具有预测经济前景,参与经济决策,控制和分析经济活动等新职能。

会计发展到今天,它的功能得到了较为全面的发展。要充分认识和掌握会计的职能并能够在实际工作中熟练运用,需要经过长时间的学习。本书要求同学们重点掌握会计的两大基本职能。会计的其他职能将在以后有关课程中予以介绍。

二、会计的特点

会计与其他学科相比,具有以下几个特点:

(一) 会计以货币为主要计量单位

会计主要是运用价值形式来对特定对象的生产经营活动进行核算和监督,并据以考核财务状况、经营成果等指标。如果放弃货币计量这一主要形式,就难以对特定对象的生产经营活动进行记录、计算和报告,也就难以实现会计的核算职能。

(二) 会计连续、系统、全面、综合地记录经济业务

会计要反映的是一个特定对象生产经营活动的全貌,这就要求会计在反映特定对象的经济活动时必须做到时间上的连续,内容上的全面、综合和系统。

(三) 会计具有一整套比较科学、完整的有别于其他学科的方法

会计的终极目标是提高特定对象的经济效益。为了实现这一目标,会计必须以经过审核无误的会计凭证作为记账的依据,然后运用其自身特有的一整套方法,通过分类、汇总和加工整理,最终提供能够满足各方面都需要了解的特定对象的财务状况和经营成果等会计信息,达到提高经济效益的目的。

三、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。会计需要以货币为计量单位,对特定对象的经济活动进行核算和监督。因此,凡是特定对象能以货币表现的经济活动都是会计核算和监督的内容。通常我们又把能以货币表现的经济活动称为资金运动或价值运动。资金运动包括各种特定对象的资金投入、资金运用、资金退出等过程,在这里我们重点学习企业的资金运动过程。企业是按照一定的组织形式形成的经济实体,一般以赢利为目的,自主经营,自负盈亏,以实现投资人等各方关系人的利益最大化为使命,通过提供产品或服务换取收入。而企业按照行业的不同又可以分为工业企业(制造业)、商品流通企业、交通运输企业、建筑业和金融业等。在这些不同的企业中,它们各自都有自己的资金运动特

点,但最具有代表性的是工业企业。下面将重点介绍工业企业和商品流通企业的资金运动情况。

(一) 工业企业的资金运动

小问题:请同学们想一想:我们的日常生活能够离开工业企业吗?答案当然是否定的。那么什么是工业企业?它的资金运动情况又是怎样的呢?

工业企业也称为制造业,它是专门从事工业产品生产和销售的营利性经济组织,例如汽车制造业、服装制造业等。工业企业要完成生产和销售任务,就必须拥有一定数量的资金,这些资金按照存在情况通常包括厂房、机器设备、原材料、在产品、产成品以及货币资金等。这些资金的取得和形成,主要是企业所有者投入的资金和通过借款等负债形式获取的资金。企业具备这些资金后就可以开展生产经营活动,将加工制造出的产品对外销售,把收回的货款用于补偿生产经营活动中垫付的现金、偿还有关债务、交纳有关税费等。由此我们可以将工业企业的资金运动过程归纳为资金的投入、资金的循环与周转和资金的退出三个部分,其中资金的循环和周转又包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段。

资金的投入也就是工业企业资金的筹集,工业企业资金的筹集一般通过企业所有者投入的资金,以及债权人投入的资金两种渠道来解决。前者就是常说的注册资金,后者就是银行借款等负债。

工业企业的资金循环和周转包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段。在供应过程中,企业将处于货币形态的资金,用于购买原材料等劳动对象以备生产,发生材料买价、运杂费等材料采购成本。在生产过程中,生产工人借助于机器设备等劳动手段将原材料等劳动对象加工成特定要求和用途的产品。在此过程中,将会发生原材料消耗的材料费,使用机器设备等固定资产磨损而发生的折旧费,支付生产工人工资等人工费,这一系列耗费将构成所产产品的生产成本。在销售过程中,企业将生产的产品销售出去,取得货款或债权。在此过程中,将会发生广告费等销售费用,同时还会发生应上交国家的相关税款和费用。

资金的退出,主要是指工业企业因偿还各种债务,上交各种税款和费用,向企业所有者分配利润等,使得这部分资金离开本企业的资金活动。

上述资金运动的三个阶段,是相互支撑,相互制约的统一体。货币资金在整个工业企业资金运动过程中依次改变其形态,贯穿始终。

工业企业的资金运动过程如图 1-1 所示。

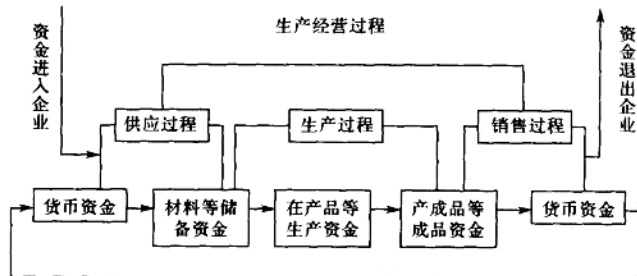


图 1-1 工业企业的资金运动过程

(二) 商品流通企业的资金运动。

小问题：请同学们再想一下，在我们的日常生活中，商品流通企业跟大家的联系是不是很密切呢？答案当然是肯定的。那么究竟什么是商品流通企业？它的资金运动情况又如何呢？

商品流通企业简称商业，它是专门从事将商品或服务从生产领域向消费领域转移活动的营利性经济组织，例如我们常见的购物中心、超市、加油站等。商品流通企业的资金运动也包括资金投入、资金循环与周转和资金退出三个部分。但商品流通企业的资金循环与周转同工业企业相比有所不同，它只存在供应和销售两个过程，没有生产过程。商品流通企业的资金投入和资金退出阶段与工业企业基本相似，在此不再赘述。

商品流通企业的资金循环与周转包括供应过程和销售过程。在供应过程，商业企业以货币资金购进商品以备销售。在此过程中，将会发生买价等商品采购成本，同时还会发生运杂费等营业费用。在销售过程，企业将所购进的商品对外销售，取得货币资金或债权。在此过程中，将会发生广告费等销售费用，同时还会发生应上交国家相关的税款和费用。

商品流通企业资金运动过程如图 1-2 所示。

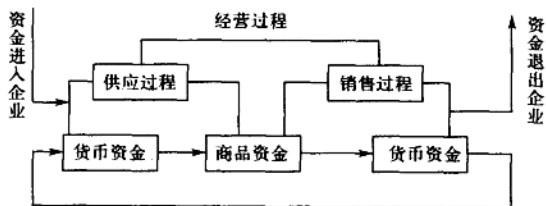


图 1-2 商品流通企业资金运动过程

相关知识链接

1. 会计核算和监督的资金运动不仅指企业的资金运动，也包括政府与非赢利组织的资金运动。但由于大部分政府与非赢利组织都是由国家财政拨款来维持其日常开支，它们本身不从事生产经营活动，其资金运动也比较简单，所以在本书中没有提及。

2. 从产业层次划分来看，第一产业主要有农业，第二产业主要有工业企业、建筑业和采矿业等，第三产业包括除了第一产业和第二产业以外的其他行业，商品流通企业就是其中之一。由于每个国家、每个地区在自然环境、人员结构和素质、经济基础等各方面的情况千差万别，因此，每个国家、每个地区都会根据自身的特点和优势，选择合适的时机和重点发展某些产业。我国属于农业大国，国家十分重视农业。近年来我国的第三产业也得到了突飞猛进的发展。由于与其他企业相比，工业企业自身的业务比较全面，在会计的学习中，一般都以工业企业为标准来讲授。尽管我国工业发展的速度较快，工业企业在国民经济中的地位也很重要。但是，从就业角度来看，更多经济类专业毕业生尤其是中职毕业生将会进入第三产业，所以，要求同学们在学习过程中要做到触类旁通，尽量掌握不同行业会计处理的差别。

任务2 会计核算的基本方法和程序

 **小问题:**通过前面的学习,我们知道会计具有核算和监督两大基本职能以及预测、决策等拓展职能,那么会计又是通过什么手段去完成它的这一系列职能的呢?

活动1 会计核算的基本方法

活动目标 明确会计完成其职能的手段,了解会计核算的七个基本方法包含的内容。

一、会计的方法

会计的方法是指会计用以完成其职能的手段。会计的方法通常包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法和会计预测方法等,其中会计核算方法是最基本的方法。因此本书将重点讲述会计核算方法。其他方法将在以后相关课程中介绍。

二、会计核算方法

会计核算方法是指会计用来完成核算职能所采用的手段。它主要包括:设置会计科目及账户、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、编制财务会计报告等七个方面。下面简要说明这些方法的内容。

(一)设置会计科目及账户

设置会计科目及账户是对会计对象的具体内容进行科学的归类并加以核算和监督的方法。会计对象的内容是复杂多变的,为了对特定对象的各项经济业务进行全面、系统、连续的核算和监督,就必须对会计对象的具体内容按其不同特点和经济管理的不同要求进行科学分类,划分为若干个科目,并在账簿中开设具有一定结构的账户。通过账户分门别类地登记经济业务,这样就可以取得会计核算所需的各项指标。

(二)复式记账

复式记账就是对每项经济业务都要以相等的金额同时在两个或两个以上的相关账户中进行记录的一种专门方法。在经济活动中,每项经济业务的发生都会引起至少两个方面资金的增减变化,通过复式记账把它们记录下来,就可以做到相互核对监督,实现平衡,弄清资金的来龙去脉。

(三)填制与审核会计凭证

会计核算要以会计凭证为核算依据,因为会计凭证是记录经济业务和明确经济责任的书面证明。因此每项经济业务的发生和完成都要记录在会计凭证上,并经过专人审核无误后才可以作为会计核算的依据。

(四)登记账簿

账簿是会计用来记录各项经济业务发生或完成的簿籍。登记账簿就是根据审核无误的会计凭证,在账簿上按照一定规则连续、系统、完整地记录经济业务的一种专门方法。通过登记账簿可以提供完整的、系统的会计资料,同时账簿记录也是全面地、正确地编制财务会计报告的重要依据。

(五) 成本计算

成本计算是企业将生产经营过程中发生的各项耗费按照不同的成本计算对象进行归集、计算并确定各种成本计算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。不同类型的企业成本计算的内容和方法有所不同,通过成本计算可以了解各成本计算对象在生产经营过程中的耗费情况,为企业加强经营管理、加强成本控制提供数据资料。

(六) 财产清查

财产清查是通过实物盘点、账目核对等措施来检查各项财产物资的实有数额,以保证账账、账实相符的一种专门方法。通过财产清查可以查明各项财产物资、往来款项以及所有者权益的账面数额与实存数额。它为企业加强财产物资管理、保护财产物资的安全完整提供了保障。

(七) 编制财务会计报告

编制财务会计报告是根据账簿记录的资料,采用表格和文字的方式,概括地、综合地反映特定对象在一定时期内经济活动过程和结果的一种方法。通过财务会计报告,可以为财务会计报告使用者提供特定对象在一定时点的财务状况、一定时期内的经营成果和现金流量等会计信息,有利于改善经营管理并为会计分析、会计检查提供依据。

上述会计核算的各种方法在会计核算过程中并不是孤立的,而是相互配合、相互联系的,构成了一个完整的方法体系。每一种方法的具体内容将在往后各模块、任务里继续学习。

活动 2 会计核算的基本程序

活动目标 明确会计是如何将会计凭证、会计账簿以及会计报告联系起来的,充分了解会计工作的基本程序

会计核算的方法不论从手工会计还是会计电算化来看,每一项内容都是必不可少的。从会计的本质特征来看,这些方法也有一定的程序安排。会计核算的起点是采用货币形式对特定对象的经济业务进行确认、计量,通过填制会计凭证进行分类记录。而会计记录又必须遵循复式记账规则,同时通过账簿记录计算成本,最后通过财务会计报告进行综合反映。

会计核算基本程序如图 1-3 所示。

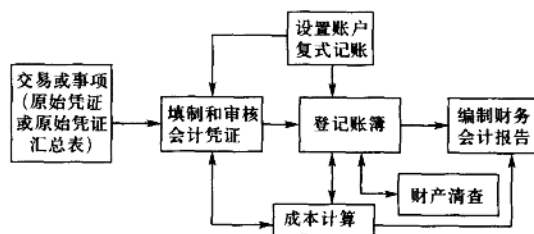


图 1-3 会计核算基本程序

由于会计核算的各个特定对象的规模不同,经营管理的要求不同,会计核算程序也会