

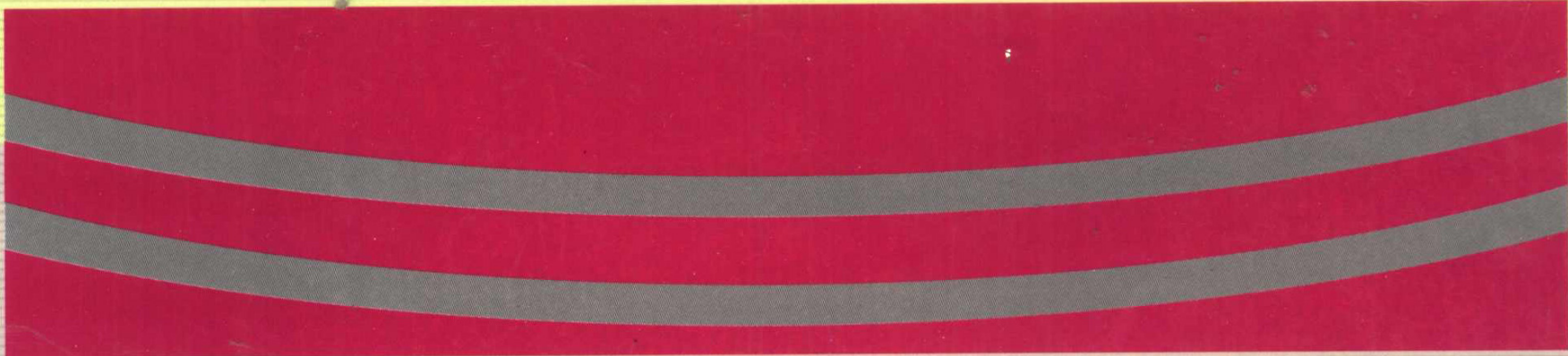


新世纪

高等职业教育
会计与电算化会计类课程规划教材

新编基础会计

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编 主编/孙恒 尚学明 曲洪山



GAODENG ZHIYE JIAOYU
KUAJI YU DIANSUANHUAKUAIJILEI
KECHENG GUIHUA JIAOCAI



中国注册会计师

执业资格考试教材

新编基础会计

中国注册会计师协会 组织编写 中国财政经济出版社



中国注册会计师协会 组织编写
中国财政经济出版社 出版
北京 100027

906

F230-43

S966

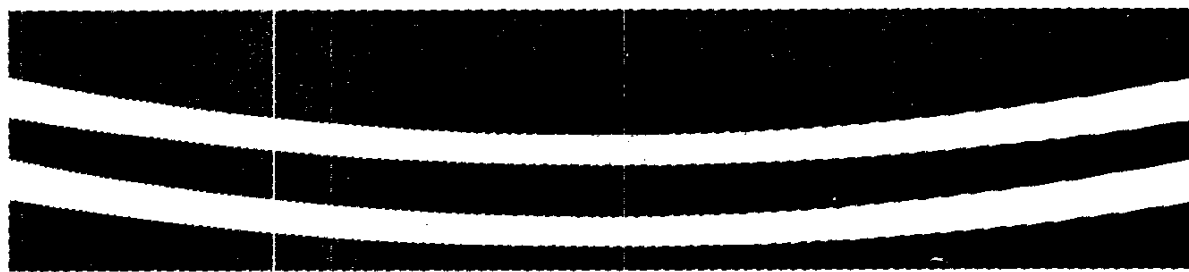


高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材
GAODENGZHIYE JIAOYU KUAJI YU DIANSUANHUA KUAJILEI KECHENG GUIHUAJIAOCAI

新编基础会计

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主 编/孙恒 尚学明 曲洪山 副主编/赵捷 徐哲 刘要红



XINBIAN JICHU KUAJI

大连理工大学出版社

DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

新编基础会计/孙恒,尚学明,曲洪山主编. —大连:大连理工大学出版社,2002.7

高等职业教育会计与电算化会计类课程规划教材

ISBN 7-5611-2044-3

I .新… II .①孙… ②尚… ③曲… 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(2002)第 015249 号

大连理工大学出版社出版发行
大连市凌水河 邮政编码:116024
电话:0411-4708842 传真:0411-4701466
E-mail: dulp@mail.dlptt.ln.cn
URL: http://www.dulp.com.cn
大连理工印刷有限公司印刷

开本:787毫米×1092毫米 1/16 字数:450千字 印张:16.25

印数:1-5000册

2002年7月第1版

2002年7月第1次印刷

责任编辑:蒋浩

责任校对:张杰

封面设计:王福刚

定价:20.00元

新世纪高等职业教育教材

编委会

教材建设指导委员会

主任委员：

戴克敏(大连职业技术学院院长 教授)

副主任委员(以姓氏笔画为序)：

王 敏(辽宁商务职业学院院长 教授)

王永申(盘锦职业技术学院院长)

李竹林(河北建材职业技术学院院长 副教授)

范利敏(丹东职业技术学院院长 教授)

宛 力(沈阳电力高等专科学校副校长 教授)

聂云超(渤海船舶职业学院院长 副教授)

曹永安(黑龙江东亚学团董事长 齐齐哈尔职业学院院长 副教授)

常 佶(内蒙古工业大学副校长 教授)

鞠学孟(吉林财税高等专科学校校长 教授)

会员单位(排名不分先后)：

沈阳电力高等专科学校

丹东职业技术学院

大连职业技术学院

辽宁商务职业学院

齐齐哈尔职业学院

青岛大学高等职业技术学院

烟台大学职业技术学院

广西财政高等专科学校

南昌水利水电高等专科学校

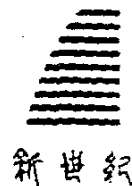
山东铝业职业技术学院

河北建材职业技术学院



新世纪

- 燕山大学继续教育学院
承德石油高等专科学校
内蒙古工业大学职业技术学院
内蒙古财经学院高职教育部
内蒙古建筑职业技术学院
呼伦贝尔学院
包头钢铁学院职业技术学院
齐齐哈尔大学职业技术学院
大庆职业技术学院
佳木斯大学职业技术学院
黑龙江省建筑职业技术学院
牡丹江大学
吉林财税高等专科学校
吉林交通职业技术学院
吉林粮食高等专科学校
吉林大学应用技术学院
四平职业大学
沈阳师范学院高等职业技术学院
鞍山钢铁学院职业技术学院
鞍山师范学院职业技术学院
本溪冶金高等专科学校
渤海船舶职业学院
朝阳师范高等专科学校
大连大学
大连轻工业学院职业技术学院
大连国际商务职业学院
大连水产学院职业技术学院
辽宁对外经贸职业学院
辽宁机电职业技术学院
东北财经大学高等职业技术学院
抚顺师范高等专科学校
抚顺石油学院高等职业技术学院
抚顺职业技术学院
阜新高等专科学校
锦州师范高等专科学校
锦州师范学院
辽宁财政高等专科学校
- 辽宁大学高等职业技术学院
辽宁工程技术大学技术与经济学院
辽宁工程技术大学职业技术学院
辽宁工学院职业技术学院
辽宁公安司法管理干部学院
辽宁经济管理干部学院
辽宁农业管理干部学院
辽宁农业职业技术学院
辽宁省交通高等专科学校
辽阳职业技术学院
辽阳石油化工高等专科学校
盘锦职业技术学院
沈阳大学高等职业技术学院
沈阳大学师范学院
沈阳工业大学高等职业技术学院
沈阳建工学院高等职业技术学院
沈阳农业大学高等职业技术学院
铁岭师范高等专科学校
营口高等职业学院
辽宁金融职业技术学院
沈阳建工学院职业技术学院
辽阳信息职业技术学院
辽宁中医学院职业技术学院
沈阳电视大学
沈阳医学院职业技术学院
沈阳音乐学院职业艺术学院
沈阳职工大学
大连医学院丹东分院



总 序

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了 21 世纪的门槛。

20 世纪与 21 世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育理论教学与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20 世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的应用型人才培养的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,迫人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的应用型人才培养的高等职业教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且惟一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育的目的问题。

如所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到置疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。



随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走理论型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,高等职业教育从专科层次起步,进而高职本科教育、高职硕士教育、高职博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高职教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)理论型人才培养的教育并驾齐驱,还需假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高等职业教育教材编审委员会就是由北方地区近百所高职院校和出版单位组成的旨在以推动高职教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职教材的特色建设为己任,始终会从高职教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的组织形式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职教学成果,探索高职教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高等职业教育教材编审委员会在推进高职教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门(如国家教育部、辽宁省教育厅)以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意;也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高等职业教育教材编审委员会

2001年8月18日

前 言

《新编基础会计》是“新世纪高等职业教育教材编审委员会”组编的会计与电算化会计类课程规划教材之一,也是财经类高职各专业的专业基础课教材。

高等职业教育是一种新的类型的高等教育。这种类型的教育不仅要考虑继续教育的衔接,更要突出当前能力的培养。因此,教材建设中理论叙述的简约至关重要。不仅如此,如何通过教材引发学生学习的积极性与主动性,更要给予极大的关注。《新编基础会计》就是编委会上述教材建设总体思路的一个积极成果。

《新编基础会计》对基础会计教学可能是一个重要的贡献。因为它作了一个大胆的突破性的尝试。这就是,它放弃了传统的以供产销经营过程为主线来讲述会计核算方法的做法(因其与后续的专业课程往往有较多重复),而采用以会计循环过程为主线来说明各种会计核算方法及其应用的做法。这种做法不仅完善了基础会计课程体系,也突出了基础会计教学的应用性色彩。

与现存版本同类教材相比,《新编基础会计》的下述特征也很明显:

首先,它决不赘言,始终把握课程体系这一主线,尽量剪除与主题叙述不甚相关的横生枝蔓。这样做不仅简约了理论叙述,为突出应用技能的培养留下了相对较多的时间;而且由于它的叙述的透辟,抽象概念的便于接受的稍后安排,使学生对课程体系的学习与把握也变得既轻松又简单。

其次,它的贯穿全书的模拟真实的会计数据与资料,一方面,使基础会计的学习前后相关,循序渐进,减轻了记忆的难度;另一方面,由于它的原理的阐释与实际业务过程的有机的恰到好处的巧妙融合,非常便于学生在掌握应用技能的同时理解和掌握基础会计的基本原理。

最后,由于它的图表等的使用与设计也尽可能地模仿真实,不单有助于提高学生学习的兴趣,而且,由于它能增强感性认识,因而也会缩短教学过程与实际业务过程的距离。



2 / 新编基础会计 □

应当指出的是,《新编基础会计》的整个讲述过程就是一个业务实训过程。因而,出于课时设置与课程安排的考虑,它的本应附带的为巩固所学知识与技能必需的课后实训,则有赖于与其配套的《新编基础会计模拟实验》。但为了帮助学生强化理解所学内容,在每章的后面仍给出了针对性很强的复习思考题,以期达到教学相长之目的。

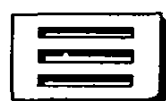
《新编基础会计》由吉林财税高等专科学校、辽宁工程技术大学技术与经济学院、沈阳师范大学职业技术学院、盘锦职业技术学院、本溪冶金高等专科学校、大连职业技术学院、吉林省第二建筑公司等合作编写。由孙恒、尚学明、曲洪山任主编,赵捷、徐哲、刘要红任副主编。参加编写的有:禹阿平、刘晓民、王莹、冷凤国、姜在峰、张丽、赵连永、丁殿东、姜雪梅、赵宝刚、贾世松。

在《新编基础会计》的编写过程中,辽宁工程技术大学技术与经济学院提供了全套实务数据资料,大连职业技术学院的张秀霞老师协助核对了全部数据,在此谨致谢忱。

尽管我们在《新编基础会计》的特色建设方面已经做出了很大的努力,但不足之处和谬误恐在所难免,恳请各教学单位和读者在使用过程中给予关注,并将意见及时反馈给我们,以便修订时完善。

编者

2002年6月10日



第 1 章 总论	1
第一节 会计的涵义.....	1
第二节 会计的任务.....	4
第三节 会计的方法.....	5
第四节 会计学及其体系.....	6
第 2 章 会计要素、会计科目和账户	8
第一节 会计对象.....	8
第二节 会计要素和会计等式	10
第三节 会计科目和账户	18
第 3 章 复式记账	24
第一节 复式记账原理	24
第二节 借贷记账法	25
第三节 总分类账和明细分类账的平行登记	32
第 4 章 会计凭证	38
第一节 填制会计凭证的意义	38
第二节 原始凭证的填制和审核	45
第三节 记账凭证的填制和审核	50
第四节 会计凭证的传递和保管	53
第 5 章 复式记账与会计凭证的应用	56
第一节 制造业企业的主要经济业务	56
第二节 资金筹集业务的核算	57
第三节 供应过程业务的核算	61
第四节 生产过程业务的核算	68
第五节 销售过程业务的核算	92
第六节 财务成果业务的核算.....	111
第 6 章 账户分类	125
第一节 账户分类的意义.....	125
第二节 账户按经济内容分类.....	125
第三节 账户按结构用途分类.....	128
第 7 章 会计账簿	136
第一节 会计账簿概述.....	136

2 / 新编基础会计 □

第二节	设账和记账	141
第三节	账簿应用举例	151
第四节	对账和结账	179
第五节	账簿的更换与保管	181
第 8 章	财产清查	183
第一节	财产清查的意义和种类	183
第二节	财产清查的方法	185
第三节	财产清查结果的处理	189
第 9 章	账务处理程序	192
第一节	账务处理程序的意义和要求	192
第二节	记账凭证账务处理程序	193
第三节	汇总记账凭证账务处理程序	208
第四节	科目汇总表账务处理程序	211
第 10 章	会计报表	216
第一节	会计报表概述	216
第二节	资产负债表	222
第三节	利润表	227
第四节	现金流量表	230
第 11 章	会计工作组织与职业规范	235
第一节	会计工作组织的意义和要求	235
第二节	会计机构	236
第三节	会计人员	239
第四节	会计档案	243
第五节	会计法规和制度	245

第 1 章

总 论

本章要点

本章是对会计的总括说明,是学习会计的起点。通过本章的学习,学生应正确理解会计的涵义,明确会计的基本职能,掌握会计方法、会计信息及其意义,了解会计的任务、会计学及其体系。

第一节 会计的涵义

一、会计的概念

要想知道什么是会计,必须先了解会计的由来及其它的属性、功能、特点等等。

(一)会计的产生及其发展

会计是社会经济发展到一定历史阶段的产物;并且是随着社会生产力的发展而不断发展的。早期的结绳记事、刻石记数是原始社会时期的会计行为;单式簿记(也称单式记账法,即对经济活动过程的收入和支出只作单方面记录的简单会计方法),是同小生产方式下自然经济占主导地位的简单商品生产发展阶段相适应的;复式记账法(即对每一项经济业务都必须在两个以上的账户中相互联系地记录和反映的一种会计方法)是生产力发展到一定程度的产物:欧洲大约肇始于 13~15 世纪(主要流行于意大利地中海沿岸的一些城市),我国则发端于明末清初。这一时期,资本主义生产方式已初露端倪,商品经济有了相当发展,社会经济活动变得日益复杂而频繁,以往的简单的记账方法已经适应不了经济发展的需要,于是,同复杂的商品生产过程相适应的科学的会计核算方式——复式记账法便应运而生。

15 世纪中叶到 20 世纪中叶,借贷复式记账法逐步发展成为科学的会计记账方法(作为会计核算的有效方法通行至今)。此后,商品经济获得了充分的发展,企业规模日益扩大,所有权与经营权的分离逐渐成为企业经营的主要产权制度方式。同这些变革相适应,会计也发展为以满足所有者、债权人等外部利益集团或个人需要的财务会计和服务于内部管理部门的管理会计两大分支。

我国自 20 世纪 80 年代初期由传统的计划经济体制转向社会主义市场经济体制以来,充分借鉴西方财务会计和管理会计的理论与方法,使会计在适应经济发展需要方面取得了长足的进步。

2 / 新编基础会计 □

加入 WTO 以后,我国的会计核算方法进一步与国际会计惯例接轨,打破了行业、所有制、组织方式、经营方式的界限,建立了适应所有企业(除特定的小规模企业和金融保险企业以外)的统一的会计制度,使会计真正融入了国际经济发展的大环境,同时,与经济的高速发展相适应的会计核算体系也日趋完善。

(二)会计的性质、目标、内容及特点

1. 会计的性质

会计的性质即会计的本质属性,亦即其所归属的范畴。

会计既然是伴随着经济的发展而发展的,那么,它就必然同经济发展过程的管理密切相关。生产过程对管理的需要产生了会计。人们之所以需要会计,就是因为要记录和反映那些无法直接记忆的越来越复杂的经济活动过程(企业要生存和发展,就必须进行管理,就需要计算成本,确定收入,考核经济效益);生产的进一步发展,又对管理提出了更高的要求,会计也就因之而获得了更高的发展(正所谓经济越发展,会计越重要)。可见,会计从属于管理,是经济管理的一个重要组成部分。

2. 会计的目标

会计目标即通过会计核算后所达到的结果。会计作为经济管理的组成部分,其目的就是要为管理部门提供真实可靠的信息,藉以提高经济效益。因此,提高经济效益既是管理的目标,也是会计的目标。

3. 会计的核算内容

会计核算内容即会计工作的客体。会计作为经济管理的一个组成部分,它必须围绕会计主体的全部经济活动运行。它不仅要对经济活动过程进行确认、记录和反映,而且还要对账务进行审核和检查。惟其如此,才能正确地反映会计主体的财务状况和经营成果,才有助于提高经济效益。

4. 会计的特点

会计只是经济管理的一个组成部分,而不是管理的全部。作为管理的会计方面,它自身虽也具有管理属性,但主要的职责是为有关管理机构提供决策的信息支持。这种信息又主要体现在会计主体经济活动过程中价值量的变动方面。因而,会计同管理的其他方面相比,主要有两个特征:

(1)以货币作为主要计量单位。会计主要是对经济活动过程中的资金运动进行核算,藉以取得资金运动的信息,考核资金运用效果。因此,货币就自然成了会计核算的主要计量单位。

(2)连续、系统、综合、全面地反映会计主体的经济活动。所谓连续,是指按照业务发生的时间先后顺序不间断地记录和核算每一项经济业务;所谓系统,是指采用科学的方法进行分类、汇总、加工处理,以生成管理所需要的信息;所谓综合,是指借助统一的货币计量将大量的、分散的数据进行集中的反映;所谓全面,是指将发生的所有经济业务全部记录下来。会计只有连续、系统、综合、全面地反映会计主体的经济活动情况,才能为管理部门提供真实可靠的信息支持。

(三)会计的职能

1. 会计职能的概念

会计的职能,是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理中用会计干什么,它集中体现着会计的本质。

会计的职能按其发展变化,可分为基本职能和扩展职能。

2. 会计的基本职能

会计的基本职能是指会计本身所具有的最基本的固有的作用和功能。《中华人民共和国会计法》确定的会计的基本职能是核算和监督。

(1) 会计核算职能

会计核算职能是指会计以货币作为计量单位,对经济活动进行确认、记录、计算、分类、汇总,将经济活动的内容转换成会计信息,成为能够在会计报告中概括并综合反映其经济活动状况的会计资料。

传统的会计核算主要是对经济活动的事后反映,现代的会计核算则不仅包括事后反映,还包括事前和事中的核算。

(2) 会计监督职能

会计监督职能是指对经济活动进行事前、事中和事后的检查和控制,借助于会计核算提供的价值指标,及时、客观地引导并控制经济活动的过程及其结果,以达到维护财经纪律,保护财产安全,防止和减少损失浪费的预期目标。

会计为了便于监督,有时还需事先制定一些可供检查、分析利用的价值指标,用来监督和控制有关经济活动,以避免出现大的偏差。

会计监督除了利用价值指标以外,还可以进行实物监督。例如,对某些财产物资的收发领用,要以凭证为依据,要在账簿中登记其收发结存的数量,要定期进行清查盘点,核实库存,藉以监督财产的安全。

会计的两个基本职能是相辅相成的,会计核算是实施会计监督的前提和基础,如果没有可靠的会计核算资料,会计监督就会失去客观的依据;反之,没有严格的会计监督,会计核算也就失去了其存在的价值。

3. 会计职能的扩展

随着社会生产力的发展,管理作为生产力的基本要素已成共识。会计作为管理的组成部分,其职能在原有基本职能的基础上,已发展为包括预测、决算、控制和分析等在内的诸多职能。这些职能从不同侧面进一步强化了会计在管理中的职能作用。

二、会计的涵义

通过上面对会计的产生和发展、会计的属性及会计职能等的分析,我们可以形成以下一些初步的认识:会计是人类社会发展到一定阶段后人们为加强经济管理的需要而产生的;会计产生和发展的全过程都与提供经济信息和追求好的经济效益相关;会计发挥其职能必须通过专门的方法,并以货币为主要计量单位。据此,我们可以给出会计的定义:

所谓会计,即是以货币为主要计量单位,以一系列专门的会计方法为主要技术手段,以促进经济效益的提高为主要工作目标,连续、系统、综合、全面地反映、监督会计主体经济活动过程中资金变动情况的信息系统。

上述这个系统主要用来处理会计主体经济活动过程中资金运动(价值运动)所产生的数据,然后将它加工成有助于决策的财务信息和其他经济信息(总称会计信息)。

大多数会计信息反映企业的历史,但也有不少信息反映企业的未来。会计作为一个系统,通过信息的提供可以执行核算的职能,而通过信息的利用又以可执行控制(包括监督)的职能。

在中外会计界,由于人们对会计的本质有不同的认识,因而对会计的定义也就不尽相同。如:“信息系统论”、“管理活动论”、“管理工具论”,以及“既是管理活动又是信息系统”等诸多提法。但无论会计如何定义,它都会随着社会经济的发展而不断变化。这一点则不容置疑。

第二节 会计的任务

会计的任务是指对会计对象进行反映监督所要达到的目的和要求。会计的任务取决于会计对象的特点和经济管理的要求。会计作为经济管理的重要组成部分,其任务同整个经济管理的任务是分不开的,但它只能完成与会计对象有关的那一部分任务,而不能超越这个范畴。各会计主体的具体任务虽不尽相同,但基本任务是相同的。概括起来主要有以下几方面。

一、核算和监督各项经济业务

会计作为经济管理的重要组成部分,首先要正确地、及时地提供经济管理所需要的信息。就企业而言,主要是提供关于资金和利润的形成、分配情况及其他相关资料。它要对企业经济活动中所发生的各项经济业务,进行连续地、系统地、综合地、全面地计算、记录、分析和检查。通过信息反馈,促使各部门加强经营管理,实现预期目标。

二、维护和遵守经济法规、会计准则和制度

国家的经济法规、会计准则和制度,集中体现了群众的根本利益,因此,一切会计主体都必须认真贯彻执行。有关部门可以依据会计资料所传递的信息,深入调查、了解各会计主体在其经济活动中遵守国家经济法规和会计准则、会计制度的情况,以便采取相应措施,保证它们的贯彻执行。

三、维护所有者权益和债权人权益

资金和财产是保证再生产顺利进行的物质基础。会计工作要如实反映会计主体货币资金和财产物资的增减变动情况,并监督其合理使用与安全完整。就企业而言,就是要保护企业的资产安全,以达到维护所有者权益和债权人权益的目的。

四、加强经营管理

企业要加强经营管理,就必须加强经济核算,就必须通过会计工作核算和监督经济活动过程的耗费与收入,以收入抵偿支出,并获取盈利。而要加强经济核算就必须实行经济责任制,将成本和利润等指标分解落实到有关部门,监督并考核其完成情况。同时,还要建立和健全原始记录,加强定额管理和计量检验等基础工作。

五、提高经济效益

提高经济效益就是以最少的劳动占用和劳动消耗生产更多符合社会需要的产品。各

会计主体都要厉行节约,开源节支,提高经济效益。为此,只有通过会计加强经济核算,才有可能用最少的人力、物力、财力的耗费,取得最大的经济效果。

第三节 会计的方法

会计的方法,是从会计实践中总结出来的。随着会计核算和监督的内容日趋复杂以及经营管理对会计不断提出的新的要求,会计的方法也在不断地改进和发展。

会计是由会计核算、会计分析和会计检查三部分组成的。因此,会计的方法也分成了会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。这里只简要介绍会计核算的方法。

会计核算的专门方法主要有以下几种:设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。下面只简要说明各种方法的特点和它们之间的相互联系(以后各章将陆续说明各种方法的运用)。

一、设置账户

设置账户是对会计核算和监督的具体内容进行科学分类,记录不同会计信息资料的一种专门方法。会计所核算和监督的内容往往是包罗万象的,如财产物资就有各种存在形态:厂房及建筑物、机器设备、各种材料、半成品等。它们在生产中的作用不同,管理的要求也不同。又如,取得这些财产物资所需要的经营资金可能来自不同的渠道,有的来自银行贷款,有的来自投资者投入,等等。为了对各自不同的内容分别进行反映和记录,会计上必须分别设置账户,以便取得经营管理所需要的各种不同性质的核算指标。

二、复式记账

复式记账是对每项经济业务,都要以相等的金额在两个或两个以上的相关联的账户中进行记录的一种专门方法。在企业的资金运动过程中,任何一项经济业务都会引起资金的双重变化。例如,以银行存款购买材料,这项经济业务一方面会引起银行存款的减少,另一方面又会引起库存材料的增加。为了全面反映每一项经济业务所引起的这种双重变化,就必须在两个或两个以上账户中同时加以记录。采用这种复式记账方法,可以如实地、完整地记录资金运动的来龙去脉,全面反映和监督企业的经济活动过程。

三、填制和审核凭证

记账必须有根有据,这种根据就是凭证。例如,职工报销差旅费,必须填制报销单,并附有车船票等单据,证明经济业务已经完成。报销单和所附的车船票等单据就是会计凭证。报销单还须经过有关人员审核批准,并与所附的车船票等单据核对无误。报销手续完毕后,这张报销单就成为记账的依据。所以,填制和审核凭证是会计核算工作的第一步。只有填制并审核无误的凭证,才会使记账有真实可靠的依据。通过审核凭证还可以监督和检查各项财经纪律的执行情况。

四、登记账簿

登记账簿就是在账簿上连续、完整、科学地记录和反映经济业务的一种专门方法。登记账簿必须以凭证为依据,利用账户和复式记账方法,把经济业务分门别类地登记到账簿中去,并定期进行结账和对账,以便编制会计报表,为有关部门提供完整而又系统的会计