



东奥会计在线
www.dongao.com

全国会计从业资格考试辅导教材

根据财政部最新会计从业资格考试大纲编写

会计基础

● 组编 东奥会计在线

KuaiJi JiChu

2015年

购正版书 获超值回报

答疑+模考班

详情请登陆 www.dongao.com



东奥会计在线
www.dongao.com

2015年全国会计从业资格考试

登陆 www.dongao.com

输入 卡号及密码

获赠 免费答疑+模考班

卡号 EKP15h0371562

刮开涂层 查看密码

使用说明见尾页



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

全国会计从业资格考试辅导教材

会计基础

组 编 东奥会计在线



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础/东奥会计在线组编. —北京: 北京大学出版社, 2015. 1
(全国会计从业资格考试辅导教材)

ISBN 978 - 7 - 301 - 25373 - 1

I. ①会… II. ①东… 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 009591 号

本书正版封面附有防伪标签一枚, 凭标签上的卡号和密码登陆 www.dongao.com, 可享受“免费答疑 + 模考班”等超值服务, 服务有效期截止日期为 2016 年 1 月 31 日。凡无该标识即为盗版, 请广大读者不要购买。盗版举报电话: 400 - 627 - 5566

书 名: 会计基础

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 宋智广 靳兴涛

版式设计: 郭晓玉

标准书号: ISBN 978 - 7 - 301 - 25373 - 1/F · 4146

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871

网 址: <http://www.pup.cn>

电子信箱: pw@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线客服中心 400 - 627 - 5566 (24 小时热线)

印 刷 者: 保定市巾画美凯印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

710 毫米 × 1000 毫米 16 开本 18.25 印张 340 千字

2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有, 侵权必究

编委会成员名单

(按姓氏笔画先后顺序排列)

王成瑶

王群建

任成印

吴 可

佟志强

赵秀艳

董伟亮

靳兴涛

前言

为使会计从业资格考试的知识结构更加科学合理，充分发挥会计从业资格考试在市场准入中的积极作用，财政部于2014年全新修订了会计从业资格考试大纲，并以此作为组织建设全国会计从业资格无纸化考试题库的唯一依据。

“工欲善其事，必先利其器”，好的学习工具可以帮助考生在考试过程中更加轻松顺利。为了广大考生可以更好地适应新考试大纲的推行，并满足考生参加会计从业资格考试的实际需求，东奥会计在线秉承“一切为了学员”的服务理念，组织了长期从事会计从业资格考试研究、培训教学的业内名师，结合东奥会计在线多年的培训、教学经验，编写了《2015年全国会计从业资格考试辅导教材》，力求此书能成为广大考生的通关宝典。

本套教材具有如下特点：

一、内容权威，解析详实

本教材紧扣财政部2014年最新修订的考试大纲，并在此基础上，严格按照国家最新发布的法律、法规编写；更有资深教师团队把关，确保内容权威，解析详实，适用于全国范围内的考生备考会计从业资格考试。

二、体例科学，实用性强

本教材通过思维导图帮助考生总结考试内容，打通各章节脉络，使知识点清晰明了，一目了然；再辅以每章的配套习题，科学合理地帮助考生完成预习、复习、练习的全过程，以达到学习事半功倍、考试顺利通过的效果。另外，本教材兼顾入门级考生对抽象会计专业知识难以理解这一特点，借助了实务案例进行讲解，使内容更加通俗易懂、贴近生活。

三、优质服务，精彩互动

东奥会计在线凭借优质的技术平台、雄厚的师资力量、一流的教学品质，采用书网结合的全新教学模式，并由专业教师团队提供24小时免费答疑，学不出户尽享全面服务；考生也可登录东奥会计在线官方网站“www.dongao.com”，或关注东奥会计从业官方微信“东奥会计从业”（微信号：dongaokjcy），实时关注最新考试动态及相关考试内容。

我们虽怀尽善尽美之心，但书中难免存在疏漏之处，望广大考生通过东奥会计在线的官方网站“www.dongao.com”提出宝贵意见，以便我们及时修订、改进，并在东奥会计在线网站发布。

编者

2015年1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	(10)
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	(14)
第五节 会计准则体系	(19)
本章练习	(23)
参考答案及解析	(26)
第二章 会计要素与会计等式	(29)
第一节 会计要素	(29)
第二节 会计等式	(40)
本章练习	(46)
参考答案及解析	(49)
第三章 会计科目与账户	(52)
第一节 会计科目	(52)
第二节 账户	(57)
本章练习	(63)
参考答案及解析	(66)
第四章 会计记账方法	(68)
第一节 会计记账方法的种类	(68)
第二节 借贷记账法	(70)
本章练习	(81)
参考答案及解析	(85)
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	(88)
第一节 企业的主要经济业务	(88)

第二节	资金筹集业务的账务处理	(90)
第三节	固定资产业务的账务处理	(97)
第四节	材料采购业务的账务处理	(103)
第五节	生产业务的账务处理	(109)
第六节	销售业务的账务处理	(115)
第七节	期间费用的账务处理	(119)
第八节	营业外收支的账务处理	(120)
第九节	利润形成与分配业务的账务处理	(121)
本章练习		(131)
参考答案及解析		(138)
第六章 会计凭证		(144)
第一节	会计凭证概述	(144)
第二节	原始凭证	(145)
第三节	记账凭证	(152)
第四节	会计凭证的传递与保管	(160)
本章练习		(163)
参考答案及解析		(166)
第七章 会计账簿		(168)
第一节	会计账簿概述	(168)
第二节	会计账簿的启用与登记要求	(175)
第三节	会计账簿的格式与登记方法	(177)
第四节	对账与结账	(192)
第五节	错账查找与更正的方法	(195)
第六节	会计账簿的更换与保管	(199)
本章练习		(202)
参考答案及解析		(205)
第八章 账务处理程序		(207)
第一节	账务处理程序概述	(207)
第二节	记账凭证账务处理程序	(208)
第三节	汇总记账凭证账务处理程序	(209)

第四节 科目汇总表账务处理程序	(212)
本章练习	(221)
参考答案及解析	(224)
第九章 财产清查	(226)
第一节 财产清查概述	(226)
第二节 财产清查的方法	(228)
第三节 财产清查结果的处理	(234)
本章练习	(240)
参考答案及解析	(244)
第十章 财务报表	(247)
第一节 财务报表概述	(247)
第二节 资产负债表	(250)
第三节 利润表	(256)
本章练习	(262)
参考答案及解析	(266)
附录 会计基础工作规范	(269)

第一章 总论



【基本要求】

1. 了解会计的概念
2. 了解会计对象
3. 了解会计目标
4. 了解会计准则体系
5. 了解会计的核算方法
6. 了解收付实现制
7. 熟悉会计的基本特征
8. 熟悉会计的基本职能
9. 掌握会计基本假设
10. 掌握权责发生制
11. 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。具体而言,会计是对一定主体的经济活动进行的核算和监督,并向有关方面提供会计信息。

【扩展阅读】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,本教材主要以《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,运用一系列专门的技术方法,对企业的经济活动和财务收支进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,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。

(二) 会计的基本特征

通过对会计概念的分析和学习,可以从以下五个方面把握会计的基本特征。

1. 会计是一种经济管理活动

会计的本质就是一项管理活动，它属于管理范畴。会计的基本职能就是对企业的经济活动进行核算和监督，为企业经济管理提供各种数据资料，办理账务业务，对外报送会计报表，通过各种方式参与事前经营预测、决策，对经济活动进行事中控制、监督，开展事后分析、检查。会计无论是过去、现在还是将来，都是人们对经济业务进行管理的活动。

2. 会计是一个经济信息系统

会计是财务收支的总关口，掌握大量日常经济活动的第一手资料，本身具有一种对经济活动最迅速、精确的控制机制，对了解经济活动的动态和结果具有其他工作无可替代的作用。比如，企业经营过程是否通畅，资金有无积压，生产有无浪费，部门和各日常经济活动的各个环节如何协调、衔接等，都包含在会计这一经济信息系统中，都要依靠这一系统提供的信息进行评价和提出建议。

3. 会计以货币作为主要计量单位

货币具有价值尺度的职能，只有采用货币度量，才能按统一标准来综合计算各种不同的经济活动，全面、清晰地反映各种错综复杂的经济活动。通过将不同事物转换为货币金额，就能对它们进行量化加总处理。会计主要采用货币单位对事物进行计量，会计信息一般只能反映用币值表示的事实，而不能记录和使用那些难于用货币计量的信息，所以会计仅是对企业状况的不完整记录，并不总是反映企业最全面的事实。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

马克思在《资本论》中对簿记有精辟的论述：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，簿记——作为对生产过程的控制和观念总结——就越必要。”马克思所说的簿记，即我们现在所说的会计，作为人类管理生产不可缺少的手段，它的基本职能一是核算（观念总结），二是监督（控制）。经济越发达，生产、分配、交换和消费的过程越复杂，就越要利用会计进行核算和监督。

5. 会计采用一系列专门的方法

为了反映和监督会计对象，会计工作需要一系列用于确认、计量和报告的专门方法，会计方法一般包括：会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法。其中核算方法是从业学习阶段的重点，具体内容见本章第二节。

【例1-1】下列关于会计的基本特征说法，正确的有（ ）。

- A. 会计是一种经济管理活动，也是一个经济信息系统
- B. 会计以货币为唯一计量单位
- C. 会计具有核算和监督两项基本职能
- D. 会计采用一系列专门方法

【答案】ACD

【解析】会计以货币作为主要计量单位，但不唯一，必要的时候还有辅助实物度量和劳动度量等。

（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，其发展无论在国内，还是在外国，都有几千年的历史。其中，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

人类原始计量记录行为的发生是以人类生产行为的发生、发展作为根本前提的，它是社会发展到一定阶段的产物。

文明古国如中国、巴比伦、埃及、印度与希腊都曾留下了对会计活动的记载。早在公元前 3600 年就已经有了反映经济情况的记录，在希腊和罗马已经出现某些会计观念。例如，在公元初期，一个罗马建筑师就曾经提出对围墙的计价不仅应计算围墙的价值，还要每年扣减其价值的八十分之一。后来，欧洲庄园的管家需要就其管理成效向庄园主汇报。巴比伦人民精于组织管理，设置“专门记录官”。埃及首先出现了“内部控制思想”。印度与希腊出现铸币，并记录在账簿中。

我国会计历史，最早可以追溯到伏羲时代。当时，随着剩余物品的出现、私有财产制度的产生、数学的萌芽及社会生产的发展，出现了“结绳记事”和“刻契计数”。而“会计”称号的命名和职称起源于西周，是指通过日积月累的零星核算和年终的总核算，达到正确考核王朝财政经济收支的目的。春秋到秦汉时期，在会计原则、法律、方法方面均有所发展。到元代就形成了“四柱清册”，所谓“四柱”，是指旧管（上期结余）、新收（本期收入）、开除（本期支出）和实在（本期结存）四个栏目。这种结算法把一定时期内财物收付的记录，通过“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”这一平衡公式加以总结，既可检查日常记录的正确性，又可分类汇总日常会计记录，使之起到系统、全面和综合的反映作用；可以说，“四柱结算法”的发明把我国的簿记发展提到一个较为科学的高度。四柱结算法中四柱平衡关系形成了会计上的方程式，这不仅成为我国传统的中式记账法（中式簿记）的一个特色，而且在世界范围内也一直沿用下来。

当然，早期簿记的主要目的并不为了计量，而是为了进行控制，从一定程度上讲，内部控制是所有古代簿记制度的主要特征。

2. 近代会计

一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计的形成标志。复式簿记首先出现在意大利，随后传播至荷兰、西班牙、葡萄牙，又传入德国、英国、法国等工业化革命后，会计理论和方法出现了明显的发展，从而完成了由簿记到会计的转化。

近代会计的核心理论贡献主要如下：

（1）折旧的思想。在工业革命出现以前，耐用的长期资产往往比较少，商人们一般都是将耐用财产在报废时一次性冲销，或者将耐用财产当作存货（未销售的商品），继而在年终通过盘存估价增减业主权益。但是随着长期资产的日益增多和在生产经营过程中的重要性，人们逐渐意识到传统的做法已经无法正确地确定盈亏，因此长期资产应该在其经济寿命期内采取一定的方式进行分摊，“折旧”概念便应运而生了。

（2）划分资本与收益。企业规模日益扩大，投资者与经营者日益分离并更加关心投入资本的报酬。因此，必须将业主的投资与投资报酬收益进行严格的区分，使得会计人员必须严格区分收益性支出与资本性支出，同时也要求进行收入与成本、费用的恰当配比，使收益表成为对外披露的重要报表之一。

(3) 重视成本会计。重工业的发展与生产规模的扩大使企业的制造费用激增,成为产品成本一个不容忽视的组成部分。同时,伴随着企业生产的日益复杂化,制造程序与费用的归集和分配也相应复杂。这些变化都对成本会计制度的出现提供了契机。最终,以存货的计价作为突破口,形成了以历史成本为基础的成本会计核算方法。

(4) 财务报表审计制度。所有者与经营者的分离日益明显。作为不参加企业日常经营管理的所有者,必然关心投入资本的保值、增值情况,因此要求管理当局定期提供反映企业财务状况、经营成果的财务报表。但是又由于管理当局与所有者之间微妙的利益对立关系,同时也由于两者之间的信息不对称,使得所有者(可能并不具备会计专业知识)对管理当局提供的财务报表不可能完全信任,所以希望能够由客观、中立的会计师进行验证,以增加财务报表的可信程度。这就形成了财务报表审计制度。

3. 现代会计

对会计发展产生直接影响的是股份公司的产生和对人类文明产生重大影响的工业革命。在这种经济环境中,现代会计中的诸多概念缓慢地发展起来了。

1949年新中国成立后,我国实行的是计划经济体制,引进了与此相适应的苏联会计模式,在财政部设立了会计制度司,主管全国的会计工作,形成了我国“第二次会计革命”。此后,经历了“十年动乱”期,我国的会计工作遭到了空前的重度破坏。“动乱”结束后,会计又开始了新的发展,逐渐制度化和法制化。1980年12月财政部发布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,我国恢复了注册会计师制度;1985年颁布了新中国第一部《会计法》;此后,又陆续颁布了相关的财务通则和会计准则、会计制度等,并不断修订;随着国际经济一体化进程的加快,财政部在2000年12月29日发布了破除行业所有制界限的统一的《企业会计制度》,并于2001年1月1日在股份公司中率先实施,2005年已经在所有大中型企业中实施;2005年发布了《小企业会计制度》。

2006年2月,财政部又发布了新的《企业会计准则》,并于2007年1月1日实施,与国际准则趋同,进一步提升了我国会计的规范性。

随着会计的不断发展,逐渐分化出两大分支:财务会计和管理会计,这标示着现代会计的形成。

【例1-2】我国目前正在使用的《企业会计准则》是()年颁布的。

A. 1993

B. 2006

C. 2007

D. 2009

【答案】B

【解析】我国目前正在使用的《企业会计准则》颁布于2006年2月15日,2007年1月1日起,上市公司必须执行,其他企业鼓励执行。

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,即资金运动或价值运动。

资金运动包括特定对象的资金投入、资金的循环与周转（即运用）、资金退出等过程，而具体到企业、事业、行政单位又有较大的差异。下面以工业为例说明资金运用的过程。

1. 资金的投入

资金的投入包括投资者投入的资金和向债权人借入的资金，前者形成所有者权益，后者属于债权人权益——企业负债。资金的投入是单位取得资金的过程，是资金运动的起点。投入企业的资金要用于购买机器设备和原材料并支付职工的工资等。这样投入的资金最终构成企业流动资产、非流动资产和费用。

2. 资金的循环与周转

工业企业的经营过程包括供应、生产、销售三个阶段。

(1) 供应过程。在供应过程中企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买入价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款的结算关系。

(2) 生产过程。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，同时发生原材料消耗、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费，使企业与职工之间发生工资结算关系，有关单位之间发生劳务结算关系等。

(3) 销售过程。在销售过程中将生产的产品销售出去，发生支付销售费用、收回货款、交纳税金等业务活动，并同购货发生货款结算关系、同税务机关发生税务计算关系。

综上所述，资金的循环就是从货币资金开始依次转化为储备资金、生产资金、产品资金，最后又回到货币资金的过程，资金周而复始地循环称为资金的周转。

3. 资金的退出

资金的退出，是指资金离开本单位，退出本单位的循环与周转。资金退出是资金运动的终点，主要包括偿还各项债务、依法缴纳各种税费以及向所有者分配利润等。

上述资金运动的三个阶段（如图 1-1）是相互支持、相互制约的统一体，没有资金的投入，就没有资金的循环与周转，更不会有资金的退出；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，更不会有企业的进步发展。

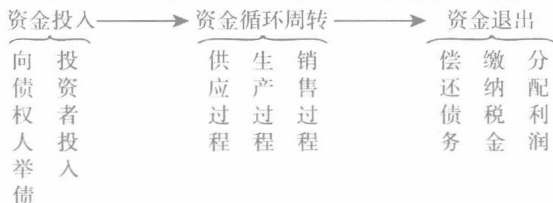


图 1-1 资金的运动

【例 1-3】下列业务中，属于资金的退出的有（ ）。

- A. 缴纳税费
- B. 购买材料
- C. 向所有者分配利润
- D. 偿还银行债务

【答案】ACD

【解析】选项 B 属于资金形态变化，并没有退出企业。

（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，也称为财务报告的目标。我国《企业会计准则》中对于会计核算的目标做了明确规定：会计的目标是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。

由于会计是整个经济管理的重要组成部分，会计目标当然从属于经济管理的总目标，或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在将提高经济效益作为会计终极目标的前提下，我们还需要研究会计核算的目标，即向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息。

1. 向财务报告使用者提供会计信息

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。具体使用者和使用的会计信息在本章第四节具体讲解。

2. 反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代公司制下，企业所有权和经营权相分离，企业管理层受委托人之托经营管理企业及其各项资产，负有受托责任。只有通过会计信息，才可以准确判断投资者的投资是否被科学、合理而有效地使用着，才可判断投资使用的效果，这也是会计信息的重要意义。所以会计的具体目标的根本是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。

【例 1-4】在财产所有权与管理权相分离的情况下，会计的根本目标是（ ）。

- A. 向财务报告使用者提供会计信息
- B. 核算和监督特定主体的经济活动
- C. 反映企业管理层受托责任履行情况
- D. 提高经济效益

【答案】C

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

会计核算职能，又称会计反映职能，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。

会计核算的基本特点如下：

（1）以货币为主要计量单位，以实物度量和劳动度量为辅助度量单位，从数量上综合反映各单位的经济活动状况。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。

会计核算的内容,是指应当进行会计核算的经济业务事项。根据《会计法》规定,会计核算的具体内容包括:

- (1) 款项和有价证券;
- (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。

2. 监督职能

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。

会计监督具有如下特点:

- (1) 主要通过价值指标进行监督。
- (2) 会计监督是一个过程,是对经济活动的全过程进行监督,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

事前监督是指在经济活动开始前进行的监督,即依据国家制定的有关法规和制度以及经济活动的一般规律,对未来经济活动的合法性、合理性和可行性进行审查。

事中监督是对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查,并据此纠正经济活动过程中的偏差与失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定目标与要求进行,发挥控制经济活动进程的作用。

事后监督是对已经发生的经济活动及其相应核算资料进行审查和分析。

- (3) 监督依据包括真实性、合法性和合理性等方面。

真实性的依据是实际发生的经济业务。真实性要求会计核算在各个阶段必须符合客观要求;会计确认必须以实际经济活动为依据;会计计量、记录的对象必须是真实的经济业务;会计报告必须如实反映情况,不得掩饰。

合法性的依据是国家颁布的法令、法规。

合理性的依据是客观经济规律及企业经营管理方面的具体要求。

【学习笔记】

表 1-1 会计的两大基本职能

	会计核算	会计监督
定义	又称会计反映职能,是指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、报告	又称控制职能,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
特点	①以货币为主要计量单位反映各会计主体的经济活动 ②具有完整性、连续性、系统性	①主要通过价值指标进行 ②监督经济活动全过程,分为事前、事中和事后 ③监督依据包括真实性、合法性和合理性等方面

续表

	会计核算	会计监督
关系	①相辅相成、不可分割、辩证统一 ②核算是监督的基础 ③监督是核算的质量保障	

【例 1-5】下列各项属于会计对经济活动的合法性进行审查的是()。

- A. 各项经济活动是否符合经济运行客观规律
- B. 各项经济活动是否有利于经营目标或预算目标的实现
- C. 各项经济活动是否符合单位的内部管理的要求
- D. 各项经济活动是否遵守国家有关法律制度

【答案】D

【解析】选项 ABC 都属于对经济活动合理性的审查。

(二) 拓展职能

会计的拓展职能主要体现在管理会计方面,主要有:

1. 预测经济前景。会计不仅能通过核算对经济活动进行反映,同时,还要增强在经营管理上的计划性和预见性,从而对经济发展趋势进行预测。一个企业只有对当前和长远目标作出客观的预测,才能为企业决策者提供第一手信息。
2. 参与经济决策。决策是企业经营管理的中心,也是各部门的主要工作职责,怎样为企业决策者提供准确的决策信息,是各职能管理部门的中心工作之一。
3. 评价经营业绩。企业经营业绩评价就是为了实现企业的生产目的,运用特定的指标和标准,采用科学的方法,对企业生产经营活动过程作出的一种价值判断。

【例 1-6】下列各项中,属于会计职能的有()。

- A. 会计监督
- B. 预测经济前景
- C. 参与经济决策
- D. 评价经营业绩

【答案】ABCD

【解析】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。

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、登记会计账簿、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. 设置会计科目及账户

设置会计科目及账户,是对会计对象具体内容进行的分类反映和监督方法。会计对象包含的内容纷繁复杂,设置会计科目及账户就是根据会计对象具体内容

的不同特点和经济管理的不同要求,选择一定的标准进行分类,并事先规定分类核算项目,在账簿中开设相应的账户,以取得所需要的核算指标。正确、科学地设置会计科目及账户,细化会计对象,提供会计核算的具体内容,是满足经营管理需要,完成会计核算任务的基础。我们将在本教材第三章学习本部分内容。

2. 复式记账

复式记账是指对每一项经济业务都要在两个或两个以上的相互联系的账户中进行登记的一种方法。复式记账一方面能全面地、系统地反映经济业务引起资金运动增减变化的来龙去脉;另一方面通过账户之间的一种平衡关系,检查会计记录的正确性。我们将在本教材第四章学习本部分内容。

3. 填制和审核凭证

各单位发生的任何会计事项都必须取得原始凭证,证明其经济业务的发生或完成。原始凭证要送交会计进行审核,审核其填制内容是否完备、手续是否齐全、业务的发生是否合理合法等,经审核无误后,才能编制记账凭证。记账凭证是记账的依据,原始凭证和记账凭证统称为会计凭证。审核和填制会计凭证是会计核算的一种专门方法,它能保证会计记录的完整、可靠,提高会计核算质量。我们将在本教材第六章学习本部分内容。

4. 登记账簿

账簿是具有一定格式,用来记录各项经济业务的簿籍。登记账簿就是根据经过审核无误的会计凭证,采用复式记账法,把经济业务分门别类、内容连续地在有关账簿中进行登记的方法。借助于账簿,就能将分散的经济业务进行分类汇总,系统地提供每一类经济活动的完整资料,了解一类或全部经济活动发展变化的全过程,以适应经济管理的需要。账簿记录的各种数据资料,也是编制财务报表的重要依据。所以,登记账簿是会计核算的主要方法。我们将在本教材第七章学习本部分内容。

5. 成本计算

成本计算是按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用,以便确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。正确地进行成本计算,可以考核生产经营过程的费用支出水平,同时又是确定企业盈亏和制订产品价格的基础,并为企业进行经营决策提供重要数据。我们将在本教材第五章学习本部分内容。

6. 财产清查

财产清查就是通过对各项财产物资、货币资金进行实物盘点,对往来款项进行核对,以查明实存数同账存数是否相符的一种专门方法。在财产清查中发现有财产、资金账面数额与实存数额不符的情况,应及时调整账簿记录,使账存数与实存数一致,并查明账实不符的原因,明确责任。通过财产清查,可以查明各项财产物资、债权债务、所有者权益的情况,可以促进企业加强物资管理,保证财产的完整,并能为编制会计报表提供真实、准确的资料。我们将在本教材第九章学习本部分内容。

7. 编制会计报表

编制财务会计报表是指定期总结和反映经济活动,提供财务状况,经营成果和现金流量等信息的一种专门方法。编制会计报表是对日常核算工作的总结,是