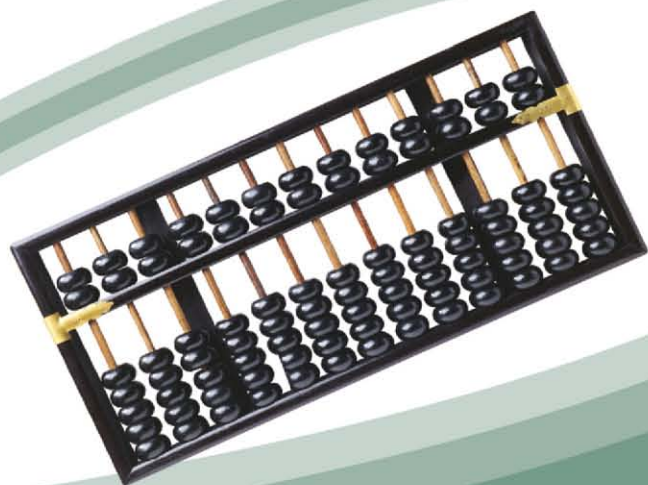


中等职业教育财经专业（新大纲）系列规划教材

基础 会计

ICHU KUAIJI

主 编 刘小平 李 芳
副主编 谢 兵 廖家林 袁 萍



中等职业教育财经专业（新大纲）系列规划教材

基础 会计

ICHU KUAIJI

主 编 刘小平 李 芳
副主编 谢 兵 廖家林 袁 萍



电子科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 /刘小平, 李芳主编. —成都: 电子科技大学

出版社, 2007.5

(中等职业教育财经专业(新大纲)系列规划教材)

ISBN 978-7-81114-445-1

I. 基… II. 李 刘… III. 会计学—专业学校—

教学参考资料 F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 043706 号

内 容 提 要

《基础会计》是中等职业学校财会专业的骨干课程,是会计入门的必修课程,同时也是经济管理类专业的专业基础课程。本教材按会计基本理论、基本业务、基本技能三个部分来进行讲解。第一部分,会计基本理论以应用为目标,以必需够用为度来设计内容;第二部分,会计基本业务以工业企业的一个会计周期的基本经济业务来阐述基本理论的应用,同时满足学生参加会计证的考试需要;第三部分,会计基本技能以证账表为核心,以会计实训为手段来讲述会计基本技术。

本教材具有针对性、新颖性、实用性等特点,是目前中等职业学校财经专业的使用教材,也可以作为在职财会人员的岗位培训教材或自学用书。

中等职业教育财经专业(新大纲)系列规划教材

基 础 会 计

主 编 刘小平 李 芳

副主编 谢 兵 廖家林 袁 萍

出 版: 电子科技大学出版社(成都市一环路东一段 159 号电子信息产业大厦 邮编: 610051)

策划编辑: 谢应成

责任编辑: 谢应成

主 页: www.uestcp.com.cn

电子邮箱: uestcp@uestcp.com.cn

发 行: 新华书店经销

印 刷: 四川南方印务有限公司

成品尺寸: 185mm×260mm 印张 12.5 字数 304 千字

版 次: 2007 年 5 月第一版

印 次: 2010 年 7 月第三次印刷

书 号: ISBN 978-7-81114-445-1

定 价: 26.00 元

■ 版权所有 侵权必究 ■

- ◆ 本社发行部电话: 028-83202463; 本社邮购电话: 028-83208003。
- ◆ 本书如有缺页、破损、装订错误, 请寄回印刷厂调换。

刘小平

女 52 岁 、财会高级讲师 、会计师 、西南交大会计学专业毕业 、从事会计专业中专、中职教学 30 多年，讲授过基础会计 、财务会计、成本会计、管理会计、预算会计、税收、财务管理、审计、管理学、粮食经济、统计等十余门专业课。现任成都市财政贸易学校会计专业负责人、成都市中等职业教育财经专业指导委员会委员、四川远见建设有限责任公司、四川瑞成房地产开发有限公司等公司财务总监。有丰富的财会教学和财会实践经验。

前 言

基础会计是中等职业学校财会专业的骨干课程，是会计入门的必修课程，同时也是经济管理类专业的专业基础课程，为今后学习专业会计和有关管理课程提供必要的基础知识。本教材从讲清会计基础知识入手，围绕会计执业必备的技能，采用灵活多样的编写形式，深入浅出地展开叙述。

本教材按会计基本理论、基本业务、基本技能三个部分来设计。第一部分，会计基本理论以应用为目标，以必需够用为度来设计内容，由第一章至第三章组成；第二部分，会计基本业务以工业企业的一个会计周期的基本经济业务来阐述基本理论的应用，满足学生参加会计证的考试需要，由第四章至第六章组成；第三部分，会计基本技能以证账表为核心，以会计实训为手段来讲述会计基本技术，由第七章至第十章组成。

三年多来，各职业学校会计专业以及经济管理专业使用本教材后，普遍反映该教材非常适合职业学校学生学习，有特色，易学好教。但由于 2007 年出书时间仓促，未能把《企业会计准则》的内容在教材中完善，书中难免存在一些不足之处，为了使中职学生用起来更适用，本版特进行了部分修改。第一章至第三章由谢兵、王艳、严凤春负责修改。第四章至第六章由袁萍、李琳负责修改。第七章至第十章由刘建、廖家林、王庆镕负责修改。全书由刘小平高级讲师负责主审和总纂。

本教材具有以下几个方面的特点：

（1）针对性。本教材针对中等职业学校学生的入口现状，把会计知识、方法、程序与企业的日常经济活动结合起来写入教材，语言叙述上通俗易懂，内容上难易适中，详略得当。

（2）新颖性。本教材以新的《会计法》、《企业会计制度》、2006 年的《会计准则》等为依据，吸收了近年来的中等职业学校财会教学科研成果，体现中等职业学校教育特色。

（3）实用性。本教材体现了“易学、好教”的特色。易学：概念、内容介绍简洁易懂，符合学生的认知能力；好教：利用针对性的举例说明，有利于学生理解教学内容，加大实训教学力度。

本书既可以作为中等职业学校财经专业的教材，也可以作为在职财会人员的岗位培训教材或自学用书。

本教材的编写过程中得到了成都教育科学研究院职业教育与成人教研所、成都财政贸易学校、成都财贸职业中学、成都青苏职业中学、成都礼仪职业中学、新都职业中学、新津职业中学、邛崃职业教育中心、龙泉职业教育中心、成都理工大学的大力支持和帮助，在此表示诚挚的感谢。

由于编者水平有限，时间比较仓促，缺点错误在所难免，敬请广大读者批评指正！

编 者
2010 年

目 录

第一章 概述

- 第一节 会计概述
- 第二节 会计核算的基本前提和会计基础
- 第三节 会计核算的方法

第二章 会计要素和会计等式

- 第一节 会计要素
- 第二节 会计等式

第三章 账户和复式记账

- 第一节 会计科目与账户
- 第二节 借贷记账法
- 第三节 会计分录
- 第四节 总分类账户和明细分类账户的平行登记

第四章 会计凭证

- 第一节 会计凭证概述
- 第二节 原始凭证
- 第三节 记账凭证
- 第四节 会计凭证的传递与保管

第五章 会计账簿

- 第一节 会计账簿的概念和种类
- 第二节 账簿的基本内容和登记规则
- 第三节 账簿的设置与登记方法
- 第四节 对账与结账
- 第五节 错账更正和会计账簿的更换与保管

第六章 企业主要经济业务核算

- 第一节 资金筹集的核算
- 第二节 供应过程的核算
- 第三节 生产过程的核算
- 第四节 销售过程的核算
- 第五节 利润形成和分配的核算

第七章 会计核算程序

- 第一节 会计核算程序概述
- 第二节 记账凭证会计核算程序
- 第三节 科目汇总表会计核算程序
- 第四节 汇总记账凭证和多栏式日记账会计核算程序

第八章 财产清查

- 第一节 财产清查概述
- 第二节 财产清查的方法
- 第三节 财产清查结果的处理

第九章 财务会计报告

- 第一节 财务会计报告概述
- 第二节 资产负债表
- 第三节 利润表

第十章 会计工作的组织

- 第一节 会计工作的管理体制
- 第二节 会计人员
- 第三节 会计法规
- 第四节 会计档案管理

第一章 概 述

【学习目标】

1. 了解会计的产生和发展；
2. 掌握会计的概念、对象、基本职能；
3. 掌握会计核算的前提、会计基础；
4. 掌握会计核算方法。

第一节 会 计 概 述

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。它随着人类社会的需要和生产管理的要求而产生，随着生产的发展而发展，其内容和方法在不断完善，职能也在不断扩大。

（一）古代会计

1. “结绳记事”、“刻契记数”，以及国外的“刻石记事”

原始社会末期，生产力有了一定发展，生产活动也呈现多样化，生产产生了剩余产品，人们用简单的计量与记录方法把生产耗费和劳动成果记载下来，主要用来计算劳动成果及其分配，这是会计的萌芽。由于当时生产力水平比较低，在很长时期内，人们所关心的主要还是生产本身，会计没有必要、也不可能从生产职能中独立出来。后来，当社会生产发展到一定水平，出现了私人占有财产以后，人们为了保护私有权和不断扩大其私有财产，生产过程便逐步过渡到用货币形式进行计量和记录，并使会计逐渐从生产职能中分离出来，成为独立的职能。

2. “大宰”与“司会”

进入奴隶社会后，生产力有了进一步的发展，劳动生产率也有所提高，生产剩余越来越多，则设立专门的机构和人员，对财富进行记录与管理。我国西周王朝的“大宰”与“司会”分别掌管王朝的财富和记政，出现了“会计”这一专用名词，对其的解释是“零星算之为计，综合算之为会”。其职能是对王朝的财富收支进行“月计岁会”。

3. “四柱清册”、“龙门账”和“天地合账”

到了封建社会，社会经济繁荣，生产规模扩大，管理不断加强。生产力的发展促进了

会计方法的改进,会计账簿和会计报表的设置也日益完善。宋朝时期就出现了四柱清册计算公式,即“旧管+新收-开除=实在”。旧管一期初余额、新收一本期收入、开除一本本期支出、实在一期末余额。它为我国的收付记账法建立了理论依据。明朝末年还出现了“龙门账”、清朝产生了“天地合账”等比较完善的会计核算方法。这是我国会计发展史上的一个飞跃,也为复式记账原理的确立奠定了基础。

(二) 会计的发展

13 世纪末,在意大利的佛罗伦萨产生了借贷记账法。

1494 年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒的《算术·几何与比例概要》在威尼斯出版,书中专设的“簿记论”,第一次从理论上全面系统地介绍了威尼斯的复式记账法,有力地推动了西式复式簿记的传播与发展,是会计发展史上的重要里程碑。

20 世纪初,随着美国经济的迅速发展,人们认识到,会计不仅仅是事后反映,更应该对成本有所预计和控制,更重要的是对企业未来的经营管理能提出多种方案,事先预测其效果,并以此作为企业未来经营决策的依据,以便获得最大的经济效益。于是,管理会计应运而生。

20 世纪 60 年代,计算机技术运用到会计领域,出现会计电算化,会计信息时代来到。

二、会计的概念

我国会计学界的主流观点是:会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,对企业、事业等单位的再生产过程进行核算和监督,以提高经济效益为目标的一种管理活动。这一定义表明:

(一) 会计以货币为主要计量单位

原始的会计计量仅以实物计量(如千克、件等)、劳动计量(如小时、日等)对经营活动和财务收支进行计算和记录。这两种计量反映的数量不能进行比较、综合。随着社会生产的日益发展,需要会计对经济活动过程和结果进行全面的、综合的核算,而货币作为一般等价物,能够对前两种计量所反映的数量进行综合计算,从而使经济核算成为可能。货币计量取代实物计量成为主要计量单位。

(二) 会计具有专门方法

会计在其产生和发展的过程中,逐步形成了一系列既相互联系,又相互独立的专门方法——设置会计科目与账户、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、编制会计报表。

(三) 会计的职能是核算和监督

会计要对企业、事业、行政单位的再生产过程中的经济活动进行计量、记录,并对其真实性、合法性、有效性进行监察和督促。

(四) 会计的本质就是管理活动

会计工作往往在单位内部管理的整个系统中进行,每一个管理环节都离不开会计人员的参与。在宏观经济中,会计也是国民经济管理的重要基础和组成部分。从职能属性看,

核算和监督本身是一种管理活动；从本质属性看，会计本身就是一种管理活动。

三、会计的对象

会计的对象是指会计所反映和监督的内容，即会计工作的客体。

在市场经济条件下，会计的对象是指社会再生产过程中的资金运动，也就是企业、行政、事业单位中能以货币表现的经济活动。

再生产过程包括生产、分配、交换、消费四个环节。资金运动是指资金在再生产过程中的循环和周转。资金性质不同，则在再生产过程中的运动方式也不同。工商企业的资金运动叫做经营资金运动，事业单位的资金运动叫做预算资金运动，金融机构的资金运动叫做信贷资金运动。

制造企业的资金运动：

制造企业为了生产经营活动，必须拥有一定数量的资金，用于购建厂房、机器设备、原材料、支付薪酬及其他费用等。它从货币资金开始，经过供应过程、生产过程、销售过程，最后又回到货币形态的全过程，它表明资金完成了一次循环。资金不断地、周而复始地循环，就是资金的周转。制造企业资金的运动过程如图 1.1 所示。

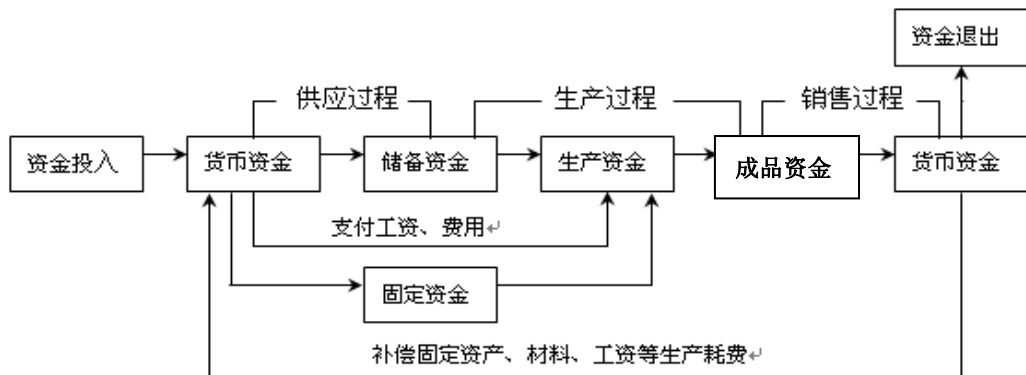


图 1.1 制造企业的资金流程

四、会计的职能

会计的职能是指会计所固有的功能，即会计在经济管理中做什么。会计的两项基本职能是核算和监督。

（一）核算职能

会计核算职能又称会计反映职能，是指会计对生产经营活动所进行的确认、计量、记录、计算和报告工作。它贯穿于生产经营的全过程。

会计核算职能包括两层含义：

1. 数量核算

会计对经济活动的核算都是从数量上进行的，为经济管理提供量化的信息。由于各单位的经济活动错综复杂，在生产、交换、分配、消费的过程中，发生的业务数量十分庞大。人们不可能仅凭观察和记忆来掌握经济活动的全部情况。只有通过会计工作所提供的会计

信息资料才能了解经济活动的过程和结果。

2. 全过程核算

核算职能包括事前、事中、事后的核算。事前核算是提供有关预测未来经济活动的信息资料，以便对经济管理作出调整和采取新的决策；事中核算是会计在计划执行过程中对经济活动进行的干预和控制；事后核算是通过算账和报账，提供能综合反映经济活动现状和结果的核算指标，它是会计的基础工作。记账、算账、报账是会计执行事后核算职能的主要形式。

（二）会计监督职能

会计监督就是会计在核算过程中，对单位发生的经济活动进行全过程和全方位的监控、干预，使整个经济活动在合法、合理、有效的基础上运行。

会计监督也分为事前、事中和事后监督。事前监督是会计在参与预测、决策、计划(预算)制定的过程中，对其合理性、合法性等实施的监督；事中监督是会计在计划执行过程中，对经济活动的全过程进行的监督；事后监督是会计在计划完成后对经济活动的分析、考核、评价等过程中实施的监督。

会计监督职能包括两层含义：

1. 对经济事项的合法性、合理性、有效性实施监督

会计监督以国家的法律、规章制度等为依据对单位发生的经济活动进行监察和督促，使整个经济活动在预期的目标和轨道上运行，实现最大的经济效益。

2. 利用价值指标进行监督

会计利用货币作为主要计量单位，综合反映经济活动的过程和结果，并通过对各种价值指标的计算和分析，监督经济活动的全过程。会计一方面找出经济活动中存在的问题，查明原因，提出解决问题的办法；另一方面按经济责任制的要求，落实经济责任，强化经济责任管理。

当然，会计也要进行实物监督，除了对各种财产物资的收、发、存进行全面的计量和记录外，还应定期对财产物资进行清查盘点，发现财产物资管理过程中存在的问题并及时解决，以监督财产物资的安全和完整。

会计核算和会计监督的关系密切，两者相辅相成、互为条件。会计核算会计监督的基础和前提，会计监督是在会计核算过程中进行的，会计核算过程就是会计监督过程。可以说，没有会计核算就没有会计监督，没有会计核算提供的资料，会计监督就失去了客观依据。而会计监督是会计核算的质量保证和延续，会计监督既是为了保证会计核算能更好地进行，也是会计核算资料更加真实有效的前提条件。

第二节 会计核算的基本前提和会计基础

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计假设，是对会计核算所处的时间、空间环境等所作的合理设定。会计核算的基本前提包括：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。

（一）会计主体

会计主体，是指会计所核算和监督的特定单位或组织。它规范了会计确认、计量和报告的空间范围。

会计主体假设需明确以下含义：

1. 明确会计主体，能确定会计事项的范围

在会计核算工作中，只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认和计量，那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认和计量。

2. 明确会计主体，能把握会计处理的立场

企业作为一个会计主体，会计人员应该站在该会计主体的角度进行核算和监督，把本会计主体的经济活动与其他会计主体的经济活动区别开来。

3. 明确会计主体，能将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来

无论是会计主体的经济活动还是会计主体所有者的经济活动，都最终影响所有者的经济利益，而会计核算工作只涉及会计主体范围内的经济活动。为了真实地反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量，必须将会计主体的经济活动与会计主体所有者的经济活动区分开来。

4. 会计主体不同于法律主体

一般来说，法律主体往往是会计主体。一个企业作为法律主体，应当建立会计核算体系，独立地反映其财务状况、经营成果和现金流量。然而，会计主体不一定是法律主体，也就是说，会计主体可以是若干法律主体的集合，如母公司或企业集团；会计主体也可以是一个部门或车间，不具有法律主体资格。

（二）持续经营

持续经营是指会计主体在可以预见的未来，将根据正常的经营和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来，该会计主体不会破产清算。《企业会计准则——基本准则》规定，企业会计确认、计量和报告应当以持续经营为前提。

持续经营假设是在激烈的市场竞争中，会计主体持续经营的时间具有不确定性的条件下提出来的。在这一假设的前提下，会计主体的经营活动将会正常地进行，负债将会得到清偿。这意味着会计主体将按照既定用途使用资产，按照既定的合约条件清偿债务，会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。

持续经营假设为资产的计价和收益的确认提供了理论基础。在持续经营前提下，会计主体采用的会计处理原则是会计核算正常进行的前提，如历史成本计价、费用的摊销和预

提、固定资产折旧年限和方法的选择。

（三）会计分期

会计分期又称会计期间，是指将一个会计主体持续不断的生产经营活动划分为一个个连续的、若干相等的会计期间，以便分期结算账目和编制财务会计报告。《企业会计准则——基本准则》规定，企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。

为了使不同会计主体提供会计信息的时间一致并具有可比性，会计期间的划分是由国家统一规定的。我国《企业会计准则》规定，会计期间分为年度和中期。会计年度一般采用日历年度，又称公历年度。即我国的会计年度自公历的1月1日起至12月31日止。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间，一般分为半年度、季度和月份。这一假设要求会计必须在每年度、半年度、季度和月份都要编制会计报告，以便确认该会计期末的资产、负债和所有者权益以及该会计期间的收入、费用、利润的发生和实现的情况。

会计期间假设为会计界定了提供信息的时间段落是持续经营假设的必要补充，为权责发生制原则等奠定了基础。

【相关链接】 我国《小企业会计准则》规定：“会计期间分为年度、月份。年度和月份的起讫时间采用公历日期，”即自公历的1月1日起至12月31日止。2006年的新准则规定：会计期间分为年度和中期。

（四）货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币作为计量单位，确认、计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

货币计量需明确以下含义：

1. 记账本位币的选择

会计核算所采用的货币币种称为记账本为币。我国《企业会计制度》规定：企业的会计核算以人民币为记账本位币；业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选择其中一种货币作为记账本位币，但是编制的财务会计报告应当折算为人民币；在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告应当折算为人民币反映。

2. 币值稳定的假设

在币值稳定或相对稳定的情况下，不同时点的资产价值才具有可比性，不同时期的收入和费用才能进行比较，会计核算提供的有关企业财务状况、经营成果和现金流量等信息才具有真实性。然而，在现实经济社会中，货币币值变动也会时常发生。按照国际惯例，如果币值变动不大，仍认为货币币值是稳定的。

二、会计基础

（一）会计基础的概念和种类

会计确认、计量、报告的基础，简称会计基础，是企业在会计确认、计量和报告的过

程中所采用的基础，是确认一定会计期间的收入和费用，从而确定损益的标准。由于会计分期假设，产生了本期与非本期的区别，从而出现了权责发生制与收付实现制的区别。企业在一定会计期间，为进行生产经营活动而发生的费用，可能在本期已经付出货币资金，也可能在本期尚未付出货币资金；所形成的收入，可能在本期已经收到货币资金，也可能在本期尚未收到货币资金。同时，本期发生的费用可能与本期收入的取得有关，也可能与本期收入的取得无关。诸如此类的经济业务应如何处理，必须以所采用的会计基础为依据。会计基础主要有两种：权责发生制基础和收付实现制基础。

（二）权责发生制

权责发生制也称应计制。权责发生制基础要求，凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用，无论款项是否收付都应当作为当期的收入和费用，计入利润表；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已在当期收付，也不应当作为当期的收入和费用。《企业会计准则——基本准则》规定，企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。也就是说，企业应当在收入已经实现和费用已经发生时就进行确认，而不是等到实际收到现金或者支付现金时才确认。

例如，甲企业 2008 年 6 月售出一批商品给乙企业，合同规定乙企业应与当年 9 月支付货款。乙企业信用良好，财务情况没有明显问题。则甲企业在 2009 年 6 月虽然没有收到现金，但商品已经售出，已经具备了收取货款的权利，这笔收入实际已经在 6 月份赚到，收入实现了，不必等到 9 月实际收到现金时才确认收入。反之，如果甲企业 6 月份不确认该收入，而是 9 月份实际收到现金时确认收入，就不能真实地反映甲企业 6 月份的经营成果。同样道理，假设丙企业 6 月份支付临时租入设备的两个月租金 8000 元，由于此项费用的发生使丙企业 6 月和 7 月均会受益，所以 6 月份支付此项费用时，并不全部作为当月费用，当月只计费用 4000 元，从当月收入中取得补偿；7 月再计费用 4000 元，从 7 月收入中取得补偿。

（三）收付实现制

收付实现制，也称现金收付制或现金制。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础，它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。在这种会计基础下，凡在本期实际收到现金（包括银行存款）的收入，不论其应否归属于本期，均应作为本期的收入处理；凡在本期实际以现金（包括银行存款）付出的费用，不论其应否在本期收入中取得补偿，均应作为本期的费用处理。

仍以上述甲企业为例，甲企业 6 月售出商品，9 月才能收回货款，则甲企业 6 月份没有收到现金，就不确认收入，要等到 9 月份实际收到现金时才能确认为 9 月份的收入。再如上述丙企业，6 月份支付两个月租金 8000 元，则所付 8000 元全部作为 6 月份费用。

显然，按权责发生制确认有关收入与费用，将使各有关会计期间损益的确认更为合理。所以，我国企业会计准则规定，企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。

目前，我国的行政单位会计采用收付实现制；事业单位会计除经营业务可以采用权责发生制外，其他大部分业务采用收付实现制。

第三节 会计核算的方法

会计方法是指进行会计核算和监督所使用的专门技术和手段。会计方法随着经济的发展、科学技术的进步、管理要求的提高而不断地改进和完善。

会计方法由会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法组成。其中会计核算方法是会计方法中最基本的方法,本书仅介绍会计核算方法。

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、完整记录和计算,反映和监督所采用的专门的、特殊的技术和手段。会计核算内容与核算资料是进行会计分析和检查的基础与条件。会计核算方法包括以下内容:

一、设置账户

设置账户是进行其他会计核算工作的基础。会计核算和监督的内容很多,要对经济业务进行系统、分类的核算,提供分门别类的会计信息,前提就是要对复杂的经济业务按照一定的标准进行分类,标记名称,每个账户有固定的格式和结构。有了账户,会计就可以连续地、分类地记录和计算各项经济业务,提供管理所需的各种会计资料。

二、复式记账

复式记账是指对每一项经济业务都以相等的金额,同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种记账方法。

复式记账法可以使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户之间产生一种平衡关系。这样,一方面可以通过账户的对应关系来了解有关经济业务内容的来龙去脉;另一方面还可以通过账户的平衡关系来检查有关业务记录的正确性。

三、填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务,明确经济责任,作为记账依据的书面证明。

会计凭证分为原始凭证和记账凭证。会计要向信息使用者提供真实、可靠的会计资料,就必须取得合法、合理的原始凭证,在审核无误后,据以填制记账凭证,并作为记账的依据。因此,填制和审核会计凭证既是会计核算的方法,也是保证会计资料真实性的必不可少的重要环节。

四、登记账簿

账簿是由专门格式的账页组成的,用来连续、系统、全面记录经济业务的簿籍。

登记账簿是会计核算的专门方法。登记账簿应以审核无误的会计凭证为依据,采用专门的登账方法,在账簿中完整地记录发生的经济业务,期末进行对账,在保证账簿记录无误的前提下,进行结账,为编制会计报表提供依据。

五、成本计算

成本计算是指在生产经营过程中,按照一定的对象归集和分配发生的各种费用,以确

定该成本计算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。

进行成本计算，可以核算和监督生产经营过程中所发生的各项费用是否节约，并据以确定企业盈亏。因此，做好成本计算工作，有利于充分挖掘降低成本的潜力，以尽可能少的耗费，取得尽可能好的经济效益。

六、财产清查

财产清查是指通过盘点实物，核对往来账目，来查明财产物资实存数额的一种专门方法。为了保证会计账簿的记录正确可靠，做到账实相符，企业必须定期或不定期地对各项财产物资、往来账项进行清查。在清查中，如果发现账实不符，应及时调整账簿记录，使账存数与实存数相一致，并查明账实不符的原因，进一步明确责任。如果发现财产物资有积压、残损等情况，应及时提出加强管理的建议，确保企业财产物资的安全完整和有效利用。

七、编制会计报表

会计报表是根据日常核算资料，反映单位在特定日期的财务状况和一定时期的经营成果的书面报告性文件。

单位以会计账簿资料为依据编制会计报表，为会计信息的使用者提供全面的、综合的会计资料。会计报表提供的信息，既是考核单位生产经营计划的完成情况，评价单位工作业绩的依据，也是投资者、债权人了解单位财务状况和经营成果，以便决策的依据。因此，编制会计报表不管是对单位领导、单位职工、投资者、债权人，还是其他与单位相关的部门都是十分必要的。

上述各种会计核算方法既相互联系、密切配合，又相对独立，构成了一个完整的方法体系。要全面、完整、真实地核算和监督单位的经济活动，就必须运用这些方法。但在运用这七种会计核算方法时，有些方法可以同时使用，有些方法使用时有先后顺序。其关系是：根据发生的经济业务填制和审核会计凭证；根据审核无误的会计凭证，采用复式记账方法登记账簿；根据归集的费用计算成本，期末进行财产清查，在保证账实相符的基础上编制会计报表。

会计核算方法之间的关系如图 1.2 所示。

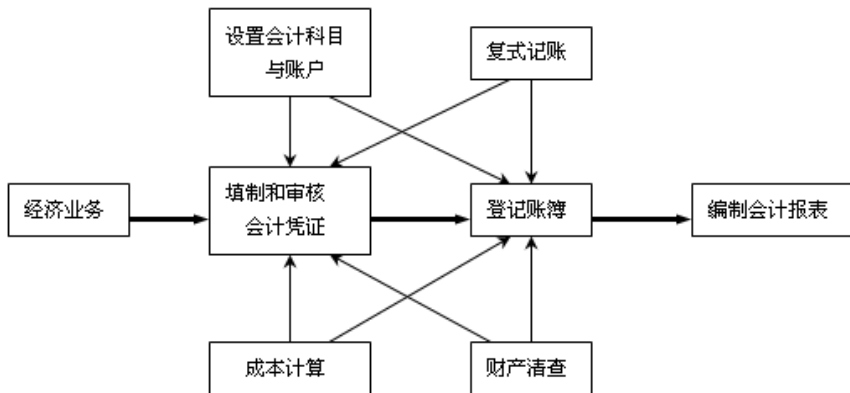


图 1.2 会计核算方法之间的关系

【 本章小结 】

会计是人类社会生产发展到一定阶段的产物。它随着人类社会的需要和生产管理的要求而产生,随着生产的发展而发展。它由古代的“结绳记事”、“四柱清册”、“龙门账”和“四脚账”等发展到现代的复式记账、管理会计、会计电算化。

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,对企业、事业等单位的再生产过程进行核算和监督,以提高经济效益为目标的一种管理活动。会计的对象是指会计所反映和监督的内容。会计的职能是指会计所固有的功能。其基本职能是核算和监督。会计核算和监督均分为事前、事中和事后三个部分。

会计核算的基本前提包括:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量。会计主体规范了会计工作的空间范围;持续经营是假设企业可以无限期地、持续正常地经营下去,不会面临破产清算;会计分期是指会计主体持续不断的生产经营过程被人为地划分为若干等份的时间段;货币计量是在会计核算过程中采用货币作为计量单位,计量、记录和报告会计主体的生产经营活动。

会计基础主要有两种:权责发生制基础和收付实现制基础。权责发生制也称应计制。权责发生制基础要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。收付实现制也称现金收付制或现金制。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金作为确认收入和费用等的依据。

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、完整记录和计算,反映和监督所采用的专门的、特殊的技术和手段。它包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种。

【 思考题 】

1. 什么是会计? 如何理解?
2. 会计的基本职能和主要特点是什么?
3. 会计假设包括哪些内容? 如何理解?
4. 简述会计基础的内容。
5. 会计核算有哪些方法? 它们之间的关系如何?