



现代远程教育系列规划教材
XIANDAI YUANCHENG JIAOYU XILIE GUIHUA JIAOCAI

基础会计学

JICHU KUAIJIXUE

陈 琪 编著

基础会计学

陈 琪 编著

郑州大学出版社

内 容 提 要

本书作为会计学的入门教材,以会计循环为主线,围绕会计循环中的各个步骤以及贯穿其中的会计核算方法,重点阐述会计的基本理论、基本方法和基本操作技能,为今后学习其他会计课程奠定坚实的基础。本书适用于本科和大专经济管理类专业的基础会计教学,也适合在职管理人员的自学及其他层次的会计培训教学。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/陈琪编著. —郑州:郑州大学出版社,
2011.2

(现代远程教育系列规划教材)

ISBN 978 - 7 - 5645 - 0292 - 8

I. ①基… II. ①陈… III. ①会计学 - 高等教育: 远
距离教育 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 201543 号

郑州大学出版社出版发行

郑州市大学路 40 号

出版人: 王 锋

全国新华书店经销

河南龙华印务有限公司印制

开本: 787 mm × 1 092 mm

印张: 13.5

字数: 322 千字

版次: 2011 年 2 月第 1 版

邮政编码: 450052

发行部电话: 0371 - 66966070

1/16

印次: 2011 年 2 月第 1 次印刷

书号: ISBN 978 - 7 - 5645 - 0292 - 8

定价: 21.00 元

本书如有印装质量问题,由本社负责调换

目 录

1	总论	1
1.1	会计的产生与发展	1
1.1.1	会计的产生	2
1.1.2	会计的发展历史	2
1.2	会计的作用	3
1.2.1	会计的职能与作用	3
1.2.2	会计的基本职能	4
1.2.3	会计的作用	5
1.3	会计的对象	5
1.4	会计的涵义	7
1.4.1	会计的定义	7
1.4.2	现代会计的特点	7
1.4.3	现代会计的基本框架	7
1.5	会计核算的方法	8
1.5.1	会计的方法	8
1.5.2	会计核算方法	8
2	会计循环(一):会计等式与复式记账	12
2.1	会计循环概述	13
2.1.1	会计循环(Accounting Cycle)的概念	13
2.1.2	会计循环的基本步骤	13
2.2	交易、事项与会计要素	14
2.2.1	交易、事项与情况	14
2.2.2	会计要素	14
2.2.3	会计等式	18
2.2.4	经济业务对会计等式的影响	19
2.3	复式记账原理	22
2.3.1	会计科目和账户	22
2.3.2	账户的结构	25

2.3.3 记账方法	26
2.4 原始凭证与分录簿	34
2.4.1 原始凭证的填制与审核	34
2.4.2 分录簿	38
3 会计循环(二):会计凭证与会计账簿	45
3.1 会计凭证	46
3.1.1 会计凭证的意义及种类	46
3.1.2 记账凭证及其填制	47
3.2 会计账簿	52
3.2.1 账簿的意义	52
3.2.2 账簿的种类	52
3.2.3 账簿的基本结构	53
3.2.4 账簿的设置和登记	55
3.2.5 账簿的启用和登记规则	63
3.2.6 对账和结账	67
3.2.7 账簿的更换与保管	68
3.3 过账与调整前试算平衡	69
3.3.1 过账	70
3.3.2 试算平衡	71
3.4 会计记账程序	75
3.4.1 会计记账程序的意义	75
3.4.2 会计记账程序的种类	75
3.4.3 记账凭证记账程序	76
3.4.4 科目汇总表记账程序	77
4 会计循环(三):账项调整与财务报表	86
4.1 编制期末账项调整分录	87
4.1.1 权责发生制与收付实现制	87
4.1.2 期末账项调整	88
4.2 编制财务报表	91
4.2.1 过账与调整后试算平衡表	91
4.2.2 编制基本财务报表	92
4.3 结账及转回分录	94
4.3.1 结账	94
4.3.2 应计调整项目的转回	95

5	制造业的经济活动和会计循环	100
5.1	制造业企业的经营循环	101
5.2	筹资业务核算	102
5.2.1	投入资本的核算	102
5.2.2	借入资本的核算	103
5.3	材料采购业务核算	105
5.3.1	材料采购实际成本的构成	105
5.3.2	材料采购业务核算的账户设置	106
5.3.3	材料采购业务核算举例	109
5.4	产品生产业务核算	111
5.4.1	生产业务的主要内容	111
5.4.2	账户设置	112
5.4.3	产品生产业务核算举例	115
5.5	销售业务核算	119
5.5.1	销售业务的主要内容	119
5.5.2	销售业务核算举例	122
5.6	财务成果核算	123
5.6.1	财务成果核算的主要内容	123
5.6.2	账户设置	124
5.6.3	财务成果核算举例	129
5.7	资金退出企业核算	131
6	内部控制与会计职业道德	137
6.1	内部控制的基本原理	138
6.1.1	内部控制的含义	138
6.1.2	内部控制的演进	138
6.1.3	内部控制的内容	140
6.1.4	内部控制手段	141
6.2	会计系统中的内部控制	142
6.2.1	内部会计控制系统的目标	142
6.2.2	内部会计控制的基本原则	143
6.2.3	内部会计控制的内容	143
6.3	财产清查	144
6.3.1	财产清查的意义和种类	144
6.3.2	存货的盘存制度	146
6.3.3	财产清查的方法	148
6.3.4	财产清查结果的处理	153

6.4	会计人员的职业道德	155
6.4.1	会计职业道德的含义	155
6.4.2	会计职业道德的素质要求	156
6.4.3	会计职业道德的主要内容	157
7	财务会计报告:会计系统的“产品”	165
7.1	财务会计报告概述	166
7.1.1	财务会计报告的涵义	166
7.1.2	会计报表的种类	167
7.1.3	会计报表编制的基本要求	167
7.2	利润表	168
7.2.1	利润表的含义和作用	168
7.2.2	利润表的构成	168
7.2.3	利润表的编制	170
7.3	资产负债表	172
7.3.1	资产负债表的含义和作用	172
7.3.2	资产负债表的构成	172
7.3.3	资产负债表的编制	174
7.4	现金流量表	177
7.4.1	现金流量表的含义和作用	177
7.4.2	现金流量表的构成	178
7.4.3	现金流量表的编制	181
7.5	报表分析	182
7.5.1	信息的需求与供给分析	182
7.5.2	比率分析	182
8	会计理论与会计准则	192
8.1	会计基本理论框架	193
8.2	会计目标	194
8.3	会计假设	194
8.3.1	会计主体假设	194
8.3.2	持续经营假设	195
8.3.3	会计分期假设	196
8.3.4	货币计量假设	196
8.4	会计原则	197
8.4.1	会计准则及其制订	197
8.4.2	会计的一般原则	197

1

总 论



【学习目标】

对于初学者来说,学习本章的目的在于懂得什么是会计,理解会计在现代社会中的作用。



【学习重点】

1. 会计的含义
2. 会计的基本职能
3. 会计的作用



【学习难点】

会计的含义 会计的作用

1



导入案例

老师问学生:“什么是会计?”

有同学回答:“会计就是记账算账的。”有同学回答:“会计就是为企业降低成本、增强经济效益的。”还有同学说:“会计是在不违背法律的前提下,为企业谋求最大的效益。”

会计到底是什么?

1.1 会计的产生与发展

会计是应社会生产的发展和经济管理的要求而产生并不断发展的。

1.1.1 会计的产生

会计是社会发展到一定历史阶段的产物,是适应人类生产活动的需要而产生的。生产活动是人类赖以生存和发展的基础,人类在生产过程中,总是希望以尽可能少的劳动耗费,生产出尽可能多的劳动成果。因此,在进行生产活动的同时,必然会对劳动成果和劳动耗费进行观察、计量、记录并进行比较,从而产生了原始的计量、计算和记录行为。据考古文物证实,在旧石器时代的中晚期,“结绳记事”、“刻契记事”这样的人类最初的简单记录行为就已产生。距今大约两三千年的以前,世界上一些著名的文明古国,如古巴比伦、古埃及和古代中国,已有经济计量和记录的记载。在起初人类的简单生产活动中,会计活动附属于生产活动,只是“生产职能的附带部分”,是人们在生产活动之外附带地把收入、支出等记载下来。当生产力发展到一定阶段,为了满足生产发展的需要,会计活动逐渐从生产活动中分离出来,成为独立的、特殊的、由专门人员从事的职能。可见,会计是生产活动发展到一定阶段的产物,它伴随着生产活动的产生、发展而产生,也将随着生产活动的发展而不断发展完善。

1.1.2 会计的发展历史

会计从产生到现在经历了一个漫长的发展历程。从旧石器时代中晚期到奴隶社会以前,原始的计量、记录行为并不是真正意义上的会计行为。那时的会计还不是一项独立的工作,只是生产职能的附带部分,因此,在会计发展史上,这一时期被称为会计萌芽阶段。

真正意义上的会计应从奴隶社会算起,可以将其发展过程分为三个阶段。

第一阶段是古代会计阶段,时间划分从奴隶社会到 15 世纪末。在这一时期,随着劳动生产力的不断提高,劳动成果除了能够补偿劳动耗费以外还有剩余产品,剩余产品与私有制的结合,造成私人财富的积累,进而导致了受托责任会计的产生,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、由专门人员从事的独立的职能。这一阶段会计的特点表现为:以实物和货币作为计量单位,以官厅会计为主,会计核算采用单式记账。

第二阶段是近代会计阶段,时间划分从 15 世纪末到 20 世纪 50 年代。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利《算术、几何、比及比例概要》一书问世,对复式簿记进行了系统说明,标志着近代会计的开端,这被会计界公认为是会计发展史上一个光辉的里程碑,卢卡·帕乔利也因此被称为“近代会计之父”。复式簿记在意大利迅速普及并不断发展完善,随着美洲大陆的发现和东西方贸易的进行,加之各国建立了统一货币制度、阿拉伯数字取代罗马数字、纸张的普遍使用等促进复式簿记传遍欧洲乃至世界各国。18 世纪末 19 世纪初,以圈地运动为起点,西方国家先后开始了工业革命。生产技术的进步以及工商业活动的迅速扩展也促进了会计挣脱复式簿记的园囿,一些会计理论和方法也出现了明显的发展迹象,从而完成了由簿记向会计的转化。这一时期,出现了折旧会计思想、划分资本和收益思想、成本会计,并且由于股份公司的涌现,所有权和经营权的分离,要求借助于会计保护那些不参加管理的所有者(股东)的合法权益,于是公共会计师职业便悄然出现。1854 年,苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会,这被誉为是继复式簿记

后会计发展史上的又一个里程碑。这一阶段会计的特点表现为:以货币作为主要计量单位,以企业会计为主,注重财务收支核算,会计核算采用复式记账法,形成一套完整的会计核算方法。

第三个阶段是现代会计阶段,时间划分从20世纪50年代至今。20世纪初到20世纪50年代前后,尤其是二战后,随着“泰罗制”等管理科学在工厂和会计领域内的逐步应用,管理会计逐步形成与发展。早期的管理会计主要体现为执行性会计,侧重于标准成本、预算控制和差异分析,从20世纪50年代开始,管理会计逐渐由单纯的执行性管理会计阶段,过渡到以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体,把决策会计放到主要位置的现代管理会计阶段。管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出去,是会计发展史上第三个里程碑。这一阶段会计的特点表现为:为适应经济发展的需要,会计分为财务会计和管理会计两大分支;会计理论逐渐形成;会计规范逐渐国际化;电子计算机技术引入会计领域等。

会计在我国的发展也有悠久的历史。我国最早记载会计活动的典籍是《周礼》,其中也反映了我国最早关于会计官职的设置——“司会”一职。司会主要掌管国家与地方的财产物资,并形成了“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”这种比较严密的会计勾稽制度。唐宋时期,农业、手工业、商业的巨大发展,促进了簿记制度和方法的完善,发明了“四柱清册”。“四柱”即旧管、新收、开除、实在,相当于现代会计术语的期初结存、本期收入、本期付出和期末结存,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式进行结账,具体地算清并交代了经管财物的责任。“四柱清册”以及明末清初的“龙门账”和清代的“天地合账”显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特色。

建国前,我国会计实际上是中、西式并存。建国后,国家在财政部设置了主管全国会计事务的机构——会计司,先后制定出各种统一会计制度,强化了会计工作的组织和指导。1985年颁布的《中华人民共和国会计法》,标志着我国会计从此进入法治阶段。为了适应社会主义市场经济的需要,1992年底,财政部发布了《企业会计准则》、《企业财务通则》,并先后出台了13个行业的会计制度和财务制度,被称为“两则”和“两制”,于1993年7月1日起施行,实现了会计制度的转轨。随着市场经济的发展,新的问题不断出现,财政部陆续出台了一些具体准则,1997—2001年陆续出台16个具体准则。2000年12月29日,财政部发布统一的《企业会计制度》,于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内实施。2006年2月15日,财政部发布了包括1个基本准则和38个具体准则的企业会计准则体系,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行。由此可见,我国的会计随着经济的发展不断发展完善,经济越发展,会计越重要。

1.2 会计的作用

1.2.1 会计的职能与作用

会计职能是指会计在经济管理中所固有的功能,它是回答会计用来做什么的问题。会计的作用是指发挥会计职能所显现的客观效果。

1.2.2 会计的基本职能

对于会计具有哪些职能人们存在较多争议,但其基本职能应当概括为两个:反映和控制。

1.2.2.1 会计的反映职能

会计反映也称会计核算,是指会计通过价值量对会计主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为有关各方提供会计信息的功能。反映职能是会计的首要职能,在会计产生的时候就已经客观存在了。反映职能将定量描述经济过程及其结果的数据输入会计系统,通过记账、算账、整理、分类、汇总、分析、提炼输入的原始数据,转换为财务信息,通过财务报表输出以供决策使用。会计的反映职能具有以下特征:

(1) 会计反映主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。不同类别的经济业务不能简单相加,只有通过一定的会计程序加工处理,生成以价值量表现的会计数据,才能反映经济活动的全过程及结果。因此,在商品经济条件下,人们主要利用货币计量,通过价值量的核算来综合反映各单位的经济活动,而以实物量度和劳动量度为辅助量度。

(2) 会计反映具有完整性、连续性和系统性。会计反映的完整性,是指对全部经济活动进行完整地记录,不允许有任何遗漏;连续性是指对经济活动的确认、计量、记录、报告要连续进行,不能有任何中断;系统性是指要采用科学的方法对各项经济活动进行加工处理,保证所提供的会计数据能成为一个有序的整体,成为决策有用的会计信息。

(3) 会计反映要针对各单位经济活动的全过程。会计反映包括对各个单位经济活动的事前、事中、事后全过程的反映。一般说来,会计反映主要针对已经发生的经济活动进行事后的确认、计量、记录和报告,这是会计的基础工作。但是,随着经济的发展,市场竞争日益加剧,经济活动日趋复杂,会计要在事后、事中反映的同时进一步发展到事前反映,依据会计信息及其他资料,运用一定的技术方法,分析预测经济前景,为经营管理决策服务。

1.2.2.2 会计的控制职能

会计控制也称会计监督,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计反映所提供的经济信息,对会计主体经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计的控制职能是在会计反映职能的基础上发展起来的,为了管理经济活动,仅仅掌握情况还不能成为管理,只有在充分了解情况的基础上,按照一定的经济目标对经济活动实行严格的控制,才能真正达到管理的目的。会计的控制职能具有以下特征:

(1) 会计控制主要通过价值指标进行。会计反映主要是从价值量上反映各单位的经济活动状况。会计控制主要就是依据这些价值指标进行的,如资金、成本、利润等指标。为了便于控制,有时还需要事先制定一些可供检查、分析用的价值指标,用来控制和监督有关经济活动,以避免出现大的偏差。

(2) 会计控制要针对各单位经济活动的全过程。类似于会计的反映职能,会计控制同样是全过程的。事后控制是对已发生的经济活动及相应核算资料进行审查、分析;事中控制是对正在发生的经济活动及核算资料进行审查,及时纠正经济活动过程中的偏差及失误,促使经济活动按照预定目标进行;事前监督是在经济活动开始前审查未来经济

活动的合法性、合规性及合理性。

会计的两大基本职能是相辅相成、辩证统一的。反映职能是控制职能的基础,没有会计反映提供可靠、完整的会计资料,会计控制就无法进行;同时,控制职能又是反映职能的保障,没有会计控制提供的有力保证,会计反映就不可能提供真实可靠的会计信息,会计反映也就失去了意义。

1.2.2.3 会计基本职能的延伸

随着社会经济的发展,会计的职能在不断扩大。预测、决策、计划、监督、考核、分析等职能都可以看做会计反映和控制基本职能的延伸。其中,预测是指对经济前景及发展趋势作出合理的估计;决策是指对经济目标和经济资财的各种备选用途作出合理选择;计划是指根据决策,事先拟订实现目标的具体内容和步骤;考核是指根据计划完成情况,考评企业和各职能部门业绩和责任;分析是指根据相关的会计核算资料,对经营活动结果和财务状况进行对比、分析,总结经验教训,改进管理工作。

1.2.3 会计的作用

会计的作用是指发挥会计职能所显现的客观效果,是会计职能的外在表现。概括来说,会计的作用就是为会计信息使用者提供会计信息,供其经济决策使用。会计信息使用者可以划分为以下几类:

(1) 投资者(股东)、债权人(包括目前的和潜在的)。他们需要利用会计信息评估管理当局的受托责任履约情况以进行有关的决策。具体来说,投资者需要利用会计信息进行有关投资的决策,评价投入资金的保值增值情况;债权人需要利用会计信息进行有关是否借款的决策等。

(2) 国家宏观管理部门。国家是国民经济的组织和管理者,要求从企业编报的会计报表中,获取进行宏观调控所需要的特殊信息。宏观管理部门包括统计、财政、工商、税务等政府部门。

(3) 企业管理当局。他们需要利用会计信息了解企业的经营管理情况,以便进行恰当的预测、决策、计划与控制,最终达到改善企业经营管理需要的目的。

(4) 与企业有相关利益的集团(如职工、客户、供应商以及有关的社会福利部门等)。他们分别需要利用会计信息来了解企业的日后发展前景、企业的信用状况以及企业履行社会责任的情况等。

归纳起来,会计在经济管理工作中发挥着重要作用。一是可以帮助投资者和债权人做出合理的投资和信贷决策;二是考评企业管理当局的经营责任和绩效;三是为国家提供宏观调控所需要的特殊信息;四是为企业经营者提供经营管理所需要的信息;五是为企业相关利益集团提供诸如信用、社会责任等相关有用信息。

1.3 会计的对象

会计所反映和控制的内容可以从两个方面来描述:一是会计内容的总体描述,即会计对象;二是会计内容的具体描述,即会计要素。本节主要讲述会计对象,而会计要素的

内容将在第 2 章具体讲述。

在商品经济条件下,会计对象一般是指社会再生产过程中的资金运动。社会再生产过程中的资金运动是在一系列企业、行政、事业单位进行的,这些单位在再生产过程中处于国民经济的不同部门,形成了不同行业的资金运动,如工业企业、商品流通企业、行政单位、事业单位等,其中,工业企业的资金运动最为完整,最具代表性,因此,我们以工业企业的资金运动为例来分析说明会计的对象。

创办一个企业,首先要筹集资金。资金可以是投资者投入的、也可以是企业借入的;资金可以是货币资金,也可以表现为厂房、机器设备等固定资产。筹集来的资金不是闲置不动的,而是要随着工业企业的供、产、销三个阶段不断运动、变化的。在供应阶段,企业用货币资金购买原材料等为生产做准备,货币资金转化为储备资金;在生产阶段,通过原材料的耗用、职工薪酬和其他费用的支付、固定资产折旧的计提等,原材料形态的储备资金、货币资金以及固定资产又转化为在产品形态的生产资金,产品加工完成后又转化为产成品形态的成品资金;在销售阶段,将产成品销售出去,取得货币收入,成品资金又转化为货币资金,从而完成一次循环。我们把资金从货币资金形态开始,依次经历储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金这一运动过程称为资金循环,周而复始的资金循环称为资金周转。

上述资金的循环周转是在企业内部进行的,有时资金会退出企业,如缴纳税金、偿还债务、分派股利等。如图 1.1 所示。

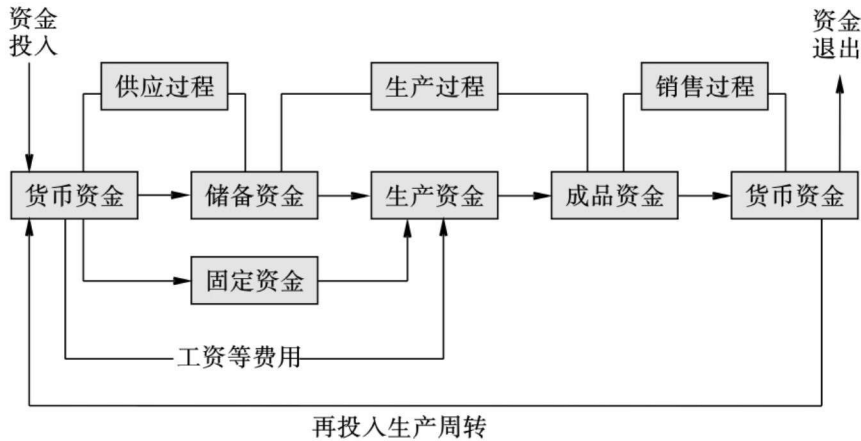


图 1.1 资金运动图

综上所述,工业企业因资金投入、循环周转和资金退出等所发生的各项经济业务都是会计对象的内容,不论哪个行业的基层单位都是如此,因此我们可以把会计对象概括为社会再生产过程中的资金运动。

1.4 会计的涵义

1.4.1 会计的定义

“会计”一词,看似简单,但是理论界至今尚未有统一的答案。从不同的侧面考察会计,我们可以得出不同的解释。目前比较有代表性的观点有以下两种:

(1) 管理活动论。会计是经济管理的重要组成部分,是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。它以货币为主要计量单位,采用一系列专门的程序和方法,对社会再生产过程中的资金运动进行反映和控制。

(2) 信息系统论。会计是为提高企业和各单位的经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供财务管理信息为主的经济信息系统。

综观上述两种观点,它们并不是相互对立的,只是双方观察问题的角度和强调的侧重点有所不同而已。“管理活动论”也承认信息和系统的存在,只是强调这个系统的职能是控制和管理。“信息系统论”同样承认会计系统是管理系统的一部分,只是其主要职能是提供信息,即对决策(管理)的支持作用。因此,我们没有必要就会计到底是什么进行争论,而是可以将两种观点进行融合,从而可以从以下方面把握会计的特点。

1.4.2 现代会计的特点

(1) 会计既是一个经济信息系统,又是一种经济管理活动。信息系统是指运用专门方法,将经济主体的经济活动,转换为有用的会计信息。管理活动是指反映经济过程和结果,做到心中有数;通过比较、分析、考核,控制经济过程,使之按既定目标进行。

(2) 以企业、事业等单位为服务对象。会计一般是对企、事业单位的经济过程进行连续、系统、全面、综合的反映和控制。

(3) 以货币为主要的计量尺度。会计信息是一种财务信息,即以货币形式表现的信息;会计也采用其他计量尺度(实物量度、劳动量度),但以货币为统一计量尺度。

1.4.3 现代会计的基本框架

会计学科是动态发展的,经济环境的变化直接影响会计实践的发展,相应地,会计实践的发展和丰富推动了会计学科的发展和完善。会计学科的发展经历了一个从简单到复杂的过程。目前的会计学科体系比较完整,其大致框架如图 1.2 所示。

在图 1.2 中,财务会计、管理会计、财务管理都存在于企业内部。其中,管理会计和财务管理都面向企业管理当局,为他们提供与经营规划、经营管理、预测决策有关的信息,为他们更有效地管理企业服务。财务会计则是面向企业外部,向外部信息使用者提供财务状况、经营成果、现金流量等方面的信息。由于财务会计是企业内部人员通过提供财务报表供外部信息使用者决策使用的,为了保证会计报表信息的可靠性,需要由独立于企业的注册会计师进行鉴证,这就构成了审计的内容。上述会计分支相互配合,构成了目前会计学科的大致框架。

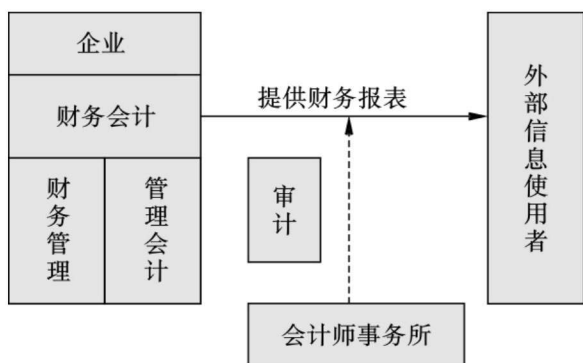


图 1.2 会计学科框架图

1.5 会计核算的方法

1.5.1 会计的方法

会计的方法是指履行会计职能、完成会计任务、实现会计目标的方式,是会计的管理手段。包括核算方法、分析方法、预测决策方法,其中会计核算方法是基础。

1.5.2 会计核算方法

会计核算方法是指对经济业务进行全面、连续、系统的确认、计量、记录和报告的方法,是会计方法体系的基础。具体方法包括以下七种:

(1) 设置会计科目(账户)。设置会计科目(账户)是指对会计对象的具体内容进行分类核算的方法。

(2) 复式记账。复式记账是指对每一笔业务以相等的金额,在两个或两个以上相互关联的账户中进行登记的方法。

(3) 填制和审核凭证。填制和审核凭证是指为会计记录提供真实可靠的数据资料,进行会计监督的方法。

(4) 登记账簿。登记账簿是指将会计凭证记录的业务记入有关账户的方法。

(5) 成本计算。成本计算是指对生产经营过程中的成本、费用进行归集,以确定对象总成本和单位成本的方法。

(6) 财产清查。财产清查是指通过盘点实物、核对往来款项,查明财产实存数与账存数是否相符的方法。

(7) 编制财务会计报告。编制财务会计报告是指以表格形式对账簿记录内容进行总结反映,定期反映企业的财务状况和经营成果等情况的方法。

以上七种会计核算方法相互联系、相互配合,是一个完整的方法体系。会计主体发生经济业务之后填制或取得原始凭证;会计人员根据审核无误的原始凭证,按照设置的账户,运用复式记账的方法编制记账凭证,然后登记账簿;依据账簿资料及有关资料进行

成本计算;按规定进行财产清查;在账实相符的基础上,根据账簿及其他资料编制财务会计报告。上述会计核算方法之间的关系如图 1.3 所示。

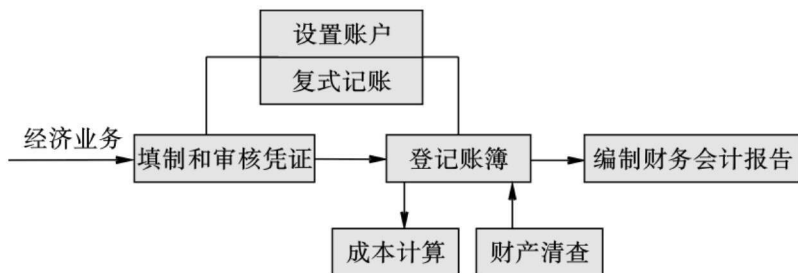


图 1.3 会计核算方法关系图



本章小结

会计是以货币为主要计量尺度,对企、事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和控制,旨在提高经济效益的一种经济管理活动,又是会计信息的收集、整理、加工生成的一个经济信息系统。会计的基本职能包括反映职能和控制职能。会计的作用是为会计信息使用者提供会计信息供其经济决策使用。会计的一般对象是社会再生产中的资金运动。现代会计有两大分支:财务会计和管理会计。会计核算方法包括:设置会计科目(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、编制财务会计报告等七种。

自我检测题

一、单项选择题

1. 会计的一般对象可以概括为()。
 - A. 再生产过程中的物资运动
 - B. 再生产过程的资金运动
 - C. 生产领域的资金运动
 - D. 流通领域的资金运动
2. 会计的产生与发展是由于()。
 - A. 社会分工的需要
 - B. 社会技术进步的需要
 - C. 社会生产的发展和经济管理的要求
 - D. 分配剩余产品的需要
3. 最早系统论述复式记账原理及其运用的著作是()。
 - A. 唐元和二年(公元 807 年)李吉甫撰《元和国记簿》
 - B. 清朝焦循的《孟子正义》
 - C. 周朝的《周礼》
 - D. 意大利数学家卢卡·巴其阿勒 1494 年发表的《算术、几何、比及比例概要》

4. 会计对经济活动进行综合反映,主要是利用()。
A. 实物量度
B. 货币量度
C. 劳动量度
D. 工时量度
5. 会计的基本职能是()。
A. 计算和分析
B. 计划和考核
C. 反映和控制
D. 预测和决策
6. 近代会计形成的标志是()。
A. 单式记账法的问世
B. 会计从生产职能中分离出来
C. 从单式记账法过渡到复式记账法
D. 出现了专职会计人员
7. 会计的目标是()。
A. 进行价值管理
B. 提高经济效益
C. 提供会计信息
D. 控制和指导经济活动
8. “四柱清册”中的“开除”是指()。
A. 期初结存
B. 本期支出
C. 期末结存
D. 本期收入

二、多项选择题

1. 会计的作用是向()提供会计信息。
A. 国家宏观管理部门
B. 投资者(股东)
C. 债权人
D. 企业管理当局
E. 与企业有相关利益的集团(如职工、客户、供应商等)
2. 现代会计的基本框架包括()。
A. 基础会计
B. 管理会计
C. 审计
D. 财务管理
E. 财务会计
3. 下列项目属于会计核算方法的有()。
A. 成本计算
B. 编制会计报表
C. 财产清查
D. 设置账户
E. 复式记账
4. “四柱清册”中的四柱是指()。
A. 旧管
B. 实在
C. 新收
D. 开除
E. 结存
5. 以下哪些事件是会计发展史上的里程碑()?
A. 1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比及比例概要》,标志着复式簿记的形成。
B. 1939年,美国制定了第一份“公认会计原则”。
C. 1854年,苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会。
D. 工业革命后,成本会计的出现。
E. 二战后,管理会计的逐步形成与发展。
6. 在企业的资金运动过程中,资金的形态变化包括()。
A. 货币资金
B. 储备资金
C. 生产资金