

HN

河南省中等职业技术教育规划教材

基础会计

河南省职业技术教育教研室 编



高等教育出版社

河南省中等职业技术教育规划教材

基础会计

河南省职业技术教育教学研究室 编

高等教育出版社

内容提要

本书是为满足中等职业学校财经类专业基础会计课程的教学需求而编写的。全书共分十一章,内容包括总论、会计要素和会计等式、会计科目与账户、复式记账与借贷记账法、会计凭证、会计账簿、借贷记账法的运用、财产清查、财务会计报告、会计核算程序、会计工作组织与管理等。本书本着理论够用、注重实践、强化操作、便于理解的思路,以会计对象为主线,以实际工作中会计核算顺序为基础,安排有关内容与次序。

本书是中等职业学校财经类专业教材,也可作为会计短期培训教材,同时还可以作为广大会计工作者和从事会计教学的教师的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 河南省职业技术教育教研室编. —北京: 高等教育出版社, 2006. 7
ISBN 7-04-019020-6

I. 基... II. 河... III. 会计学 - 专业学校 - 教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 060472 号

策划编辑	陈伟清	责任编辑	黄燕	封面设计	李卫青	责任绘图	朱静
版式设计	张岚	责任校对	姜国萍	责任印制	毛斯璐		

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100011
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 唐山市润丰印务有限公司

开 本 787×1092 1/16
印 张 15.5
字 数 380 000

购书热线 010-58581118
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2006 年 7 月第 1 版
印 次 2006 年 7 月第 1 次印刷
定 价 20.90 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 19020-00

总 前 言

为了深入贯彻落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》精神，坚持“以服务为宗旨，以就业为导向”的职业教育办学方针，深化中等职业教育教学改革，全面提高教育教学质量，我们在经过深入调研、充分论证，并在原省编教材的基础上，重新组织编写了这套供我省各类中等职业学校使用的财经类专业主干课程教材及配套教学用书。

这套教材及配套教学用书共 11 种，分别是：《初级会计》、《初级会计学习指导与练习》、《企业财务会计》、《企业财务会计学习指导与练习》、《成本会计》、《成本会计学习指导与练习》、《会计电算化》、《会计电算化学习指导与练习》、《财政与金融基础知识》、《财政与金融基础知识学习指导与练习》、《会计模拟实习》。

这套教材及配套教学用书坚持以全面素质为基础，以培养学生综合职业能力为重点，突出了职业教育特色。同时，教材还紧密结合我省中等职业教育教学实际，降低了理论难度，加强了技能训练，吸纳了最新的财经法规和制度，吸取了近年来中等职业教育课程改革和教材建设的成功经验，在内容编排上做了新的尝试，特别是在突出我省地方特色、贴近学生实际等方面有了新突破。

我们希望各中等职业教育学校在使用过程中，注意总结经验，及时提出修改意见和建议，使之不断完善和提高。

河南省职业技术教育教学研究室

2006 年 4 月

本书前言

本教材是依据教育部颁布的会计专业教学指导方案和河南省制定的实施方案,结合目前中等职业教育教学实际而编写的中等职业学校财经类专业系列教材之一。

基础会计是河南省中等职业学校财经类专业的一门专业基础课程,通过本课程的学习可以掌握会计的基本原理、基本操作技能,为学习专业课打下良好的基础。本教材坚持了以就业为导向,以全面素质教育为基础,以培养学生综合职业能力为重点的编写指导思想,理论知识以够用为度,强调应用性、实践性、操作性。为了便于教和学,在内容编排上做了新的尝试,加强了实际操作能力的训练。

本教材在编写过程中,力求突出以下特点:

1. 以培养学生实际动手能力为重点,力求做到学与教并重、基础与提高兼顾、科学性与实用性相统一,将讲授理论知识与培养操作技能有机地结合起来。

2. 紧密结合职业教育的特点,借鉴近年来职业教育课程改革和教材建设的成功经验,在知识体系和内容编排上做了一些新的尝试。

3. 在教材编写过程中采用理论和实践相结合的模式,在每章前有明确的学习目标,章后附有本章小结和复习与思考,配套的学习指导书设计了操作性的练习题,从而加强了对学员动手能力的训练。

4. 按照循序渐进的原则,分层次、分阶段逐步深入介绍本课程的各个知识点。

在教学过程中,可以参考以下教学分配表来安排教与学。第一章:8学时,第二章:8学时,第三章:10学时,第四章:12学时,第五章:12学时,第六章:12学时,第七章:16学时,第八章:10学时,第九章:14学时,第十章:16学时,第十一章:4学时。

本书由河南省职业技术教育教学研究室组织编写,由王金台教授担任主编,曾利、李书进任副主编。第二章、第八章由王金台执笔;第一章、第九章和第十章由李书进执笔;第七章和第十一章由曾利执笔;第三章和第四章由郭媛执笔;第五章和第六章由王淑香执笔;全书由王金台定稿,北京财贸职业学院谭迎春对全书进行了审阅,并提出修改意见。

本书在编写过程中,得到河南省教育厅的关心、指导和省内职业类大中专院校的大力支持与通力协作,在此一并致谢。

由于作者水平所限,加上编写时间仓促,书中疏漏和错误之处在所难免,殷切地希望广大读者提出宝贵意见。

作者

2006年1月

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》,其行为人将承担相应的民事责任和行政责任,构成犯罪的,将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序,保护读者的合法权益,避免读者误用盗版书造成不良后果,我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为,希望及时举报,本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话: (010) 58581897/58581896/58581879

传 真: (010) 82086060

E - mail: dd@hep.com.cn

通信地址: 北京市西城区德外大街 4 号

高等教育出版社打击盗版办公室

邮 编: 100011

购书请拨打电话: (010)58581118

目 录

第一章 总论	1	本章小结	83
第一节 会计的概述	1	复习与思考	83
第二节 会计的对象	4	第六章 会计账簿	84
第三节 会计核算的基本准则	5	第一节 会计账簿概述	84
第四节 会计的任务与方法	8	第二节 会计账簿的设置与登记	90
本章小结	10	第三节 错账的查找与更正方法	107
复习与思考	10	第四节 对账和结账	113
第二章 会计要素和会计等式	12	第五节 账簿的使用规则	117
第一节 会计要素	12	本章小结	119
第二节 会计等式	19	复习与思考	120
本章小结	23	第七章 借贷记账法的运用	121
复习与思考	23	第一节 企业的主要经济业务	121
第三章 会计科目与账户	24	第二节 资金筹集的核算	126
第一节 会计科目	24	第三节 供应过程的核算	128
第二节 账户	30	第四节 生产过程的核算	133
第三节 账户的分类	33	第五节 销售过程的核算	138
本章小结	42	第六节 财务成果形成及资金退出 企业的核算	142
复习与思考	42	本章小结	147
第四章 复式记账与借贷记账法	43	复习与思考	148
第一节 复式记账法	43	第八章 财产清查	149
第二节 借贷记账法	44	第一节 财产清查概述	149
本章小结	55	第二节 财产的清查	151
复习与思考	55	第三节 财产清查结果的处理	157
第五章 会计凭证	56	本章小结	161
第一节 会计凭证概述	56	复习与思考	161
第二节 原始凭证的填制和审核	57	第九章 财务会计报告	162
第三节 记账凭证的填制与审核	66	第一节 财务会计报告概述	162
第四节 会计凭证的传递、装订和 保管	79	第二节 资产负债表	165

第三节 利润表	174	本章小结	226
第四节 现金流量表	180	复习与思考	226
本章小结	186	第十一章 会计工作组织与管理	228
复习与思考	187	第一节 会计工作的组织机构及会计	
第十章 会计核算程序	188	人员	228
第一节 会计核算程序概述	188	第二节 会计法规	235
第二节 记账凭证核算程序	189	本章小结	238
第三节 科目汇总表核算程序	213	复习与思考	239
第四节 汇总记账凭证核算程序	223	参考文献	240

第一章

总 论

学习目标

通过本章的学习,了解会计的产生与发展、会计核算的一般原则和会计的任务;掌握会计的概念、职能、会计对象的内容、会计核算的基本前提和会计方法。要求学完本章后,要对什么是会计,会计是做什么的以及会计对象的内容、会计的方法,有一个概括、清晰的理解。

第一节 会计的概述

一、会计的产生与发展

(一) 会计的产生

人类社会的再生产是劳动者运用劳动工具作用于劳动对象形成劳动成果的过程。在这一过程中由于各种耗费的发生形成了劳动成果。人们要考察经营成果情况,必然要用耗费与成果的对比才能说明。随着生产力的发展,剩余产品产生后,对剩余产品的记录、计量就成了突出的问题。

1. 生产活动的耗费与成果的对比是会计产生的前提和基础

人类社会的生产活动决定着其他一切活动,也是会计产生的基本前提。生产过程是较为复杂的。由于管理的需要产生了对生产过程进行记录、计算、对比等会计行为的要求。在原始社会,人们从事的生产活动极为简单,几乎没有什么剩余产品,这时的会计行为是凭大脑记忆来对比生产过程的耗费和成果的。随着生产的发展、生产力水平的提高以及剩余产品的不断增加,人们为了更好地掌握生产过程以确定盈亏,开始对生产耗费和取得的生产成果进行必要的记录、计算、对比等会计行为。但这时的记录与计量只是作为生产经营的一项附带工作,还没有形成一种专门工作,即会计只是生产职能的附带部分。

2. 剩余产品的出现使会计产生成为可能

随着生产力的发展,有了剩余产品,随之交换、货币、私人占有便出现,使会计产生成为可能。当生产发展到一定阶段,劳动力聚集在同一场所形成一定规模,需要记录、对比的内容愈来愈多、愈来愈复杂,人们仅凭业余时间记录生产经营的全部情况并加以对比已经不可能。于是会计从生产职能中分离出来,成为一种独立职能,会计便产生了。在我国,原始社会末期出现的“结绳记事”、“刻木记数”等原始计算记录的方法,就是会计的萌芽。

(二) 会计发展的演进过程

会计在我国经历了漫长的发展过程。早在西周时代,就设有专门核算官方财赋收支的官职

——司会。西汉又出现了“计簿”、“簿书”的账册，用以登记会计事项。在宋代，官厅中办理钱粮报销或移交，要编造“四柱清册”。所谓四柱是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四个方面，相当于现代会计术语中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”，利用“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”的平衡公式，结算财产物资增减变化及其结果。明末清初，出现了“龙门账”，即将全部账目划分为“进（收入）”、“缴（支出）”、“存（资产）”、“该（负债）”四大类，并运用“进 - 缴 = 存 - 该”的平衡公式核算，编制“进缴表”和“存该表”，实行双轨计算盈亏，两表结果相等，称为“合龙门”。资本主义萌芽的民国初期，产生了“四脚账”，也称“天地合账”，对每一笔经济业务既登记来账，又登记去账，反映同一笔经济业务的来龙去脉。“四柱清册”、“龙门账”、“四脚账”显示了我国不同历史时期传统簿记的特色。“龙门账”、“四脚账”是我国复式记账法的最初形式。

会计方法的演进，经历了由单式记账向复式记账转化的过程。1494年，“现代会计之父”意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）出版了世界上第一部关于复式记账的专著《算术、几何、比与比例概要》，对借贷复式记账作了系统的介绍，并提出了日记账、分录账和总账。复式记账原理是近代会计形成的标志，以后相继传入世界各国。我国在清朝后期，从国外引入借贷记账法。

二、会计的特点

会计是以凭证为依据，以货币为主要计量单位，采用一系列的专门方法，对社会再生产过程中一定经济主体的经济活动过程，进行连续、系统、完整的核算和监督的一种经济管理活动。

（一）以真实、合法的凭证为依据

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据，会计信息要具有真实性和可验证性。只有经过审核合理、合法、准确、无误的原始凭证，才能作为编制记账凭证和登记账簿的依据。

（二）以货币为主要计量单位

会计可以采用三种计量单位（货币计量单位、实物计量单位、劳动计量单位），从不同角度反映经济活动。但是在商品经济条件下，人们主要利用价值量的形式来核算经济活动的过程和结果。

（三）具有一套科学的专门方法

经过长期的实践，会计方法不断创新，逐渐形成了一系列相互联系、相互配合的科学的方法体系。会计方法是指用来核算和监督会计对象、实现会计任务的手段，一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。

（四）具有连续性、系统性和完整性

会计核算的连续性，是指对会计对象的计量、记录、报告要连续进行，不能有任何中断；会计核算的系统性，是指要采用科学的核算方法对会计信息进行加工处理，保证所提供的会计数据资料能够成为一个有机整体，从而可以揭示客观经济活动的规律性；会计核算的完整性，是指对会计对象的所有内容都要进行计量、记录、报告，不能有任何遗漏。

（五）属于经济管理的组成部分

会计的目的是提高经济主体的经济效益。

三、会计的基本职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计具有核算与监督两个基本职能。

(一) 核算职能

所谓会计核算是指以货币为主要计量单位,对经济主体的经济活动进行连续、系统、完整的记录、计算、计量和定期归类汇总,以提供会计信息的功能。

1. 会计核算的特点

(1) 会计核算具有连续性、系统性、完整性。

(2) 会计核算具有客观性。会计核算以实际发生的经济业务事项及证明经济业务事项发生的可靠资料为依据,能够做到内容真实、数据准确、资料可靠、可以验证。

(3) 会计核算具有综合性。由于会计核算不是简单的记录,而是利用价值指标反映经营活动,在分类的基础上进行汇总和归纳整理,形成分类的、概括的和高级的会计信息。

(4) 会计核算是对已经发生的经济活动进行事前、事中、事后核算。

2. 会计核算的三个重要环节

会计核算的主要程序有三个重要环节:一是填制会计凭证;二是登记会计账簿;三是编制财务会计报告。这三个环节相互衔接,基本上覆盖了会计核算的全过程。

(二) 监督职能

所谓会计监督主要是以国家的法规、制度和会计信息为依据,对经济活动的合理性、合法性、有效性进行分析、控制、考评等审核功能。

1. 会计监督的特点

(1) 会计监督主要是货币监督。会计监督主要是通过价值指标来进行。

(2) 会计监督主要是事中、事后监督。会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督,主要通过事中监督、事后监督进行,但是也要进行事前监督。会计的事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行的审查、分析;事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查,并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误,使其按照预定的目的及规定的要求进行,发挥控制经济活动进程的作用;事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,是否符合商品经济的经济规律的要求,在经济上是否可行。

2. 会计监督的主要内容

(1) 会计资料的真实性、可靠性。

(2) 经济业务的合理性、合法性。

(3) 财产的安全性、完整性。

(4) 财经法纪的执行情况。

(三) 会计核算职能和监督职能的关系

会计核算和会计监督两者是相辅相成的,会计核算是会计监督的基础,而会计监督是会计核算的保证。没有可靠的、完整的会计核算资料,会计监督就没有客观依据;反之,没有会计监督,会计核算就会失去客观性。

第二节 会计的对象

一、会计对象的含义

会计对象是指会计核算和监督的内容。在市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程(包括生产、分配、交换、消费)及经济主体的经济活动中能以货币表现的经济活动,即社会再生产过程中各经济主体的资金运动。资金是指各经济主体从事经济活动拥有的各项财产物资的货币表现。资金运动是指经济主体的经济活动中资金的一种形态向另一种形态的变化,具体包括资金的取得、资金循环与周转和资金的退出等方面。

二、不同经济主体的经济活动过程中的资金运动

(一) 资金进入经济主体

资金进入经济主体是资金运动的起点。经济主体的资金是通过向社会各方筹集而取得的,按照经济主体筹集资金的性质不同,进入经济主体的资金可分为自有资金和借入资金两类。自有资金是指企业依法筹集的、长期拥有并自主支配的资金。借入资金是指经济主体依法筹集的、依约使用并按期偿还的资金。

(二) 不同经济主体的资金循环与周转

资金从一种形态到另一种形态的转化就是资金运动。资金从一种形态出发再回到原资金形态称为资金循环,反复的资金循环就是资金周转。下面按经济主体的不同类型分别说明其资金运动过程。

1. 工业企业的经济活动过程中的资金运动过程

工业企业生产经营活动由供应过程出发,到生产过程,再到销售过程,最后又回到供应过程,依次继起、同时并存;与此相对应的资金运动也不断地从货币资金形态开始,转化为储备资金形态,到生产资金形态,再到成品资金形态,最后又回到货币资金形态,依次继起、同时并存。

2. 商品流通企业的经营活动过程的资金运动过程

商品流通企业的经营活动比制造业的经营活动简单,只有购进和销售两个过程,没有生产过程。商品流通企业在经营活动中,以货币资金购买商品,资金形态也就从货币资金形态转化为商品资金形态,这一过程称为购进过程。商品销售以后,取得了销售收入,又收回了货币,资金形态便从商品资金形态又转变为货币资金形态,这一过程称为销售过程。

3. 公共事业单位的资金运动过程

行政单位是指行使国家行政管理、组织经济建设和文化建设、维护社会公共秩序的单位。例如国家各级权力机关、行政机关、司法机关等。事业单位是指直接或间接地为生产建设和人民生活服务的单位。例如水利、气象、教育、卫生、科研等单位。公共事业单位是非营利单位,资金来源主要是由国家拨付,国家每年根据各单位的预算,拨付一定数额的资金,形成预算拨款;公共事业单位在完成的过程中以货币形式支付的各种费用,形成预算支出。因此,行政、事业单位的预算拨款的取得和预算支出的付出构成了其资金运动过程。

（三）经济主体的资金退出

在经营过程中或资金循环周转完成时，资金通过缴纳税金、分派红利、偿还债务等形式而退出经济主体。

第三节 会计核算的基本准则

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提又称会计的基本假设，是指为了保证会计工作正常进行和会计信息质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的基本假设和限定，包括会计主体、持续经营、会计分期、货币计量四个会计核算的基本前提。

（一）会计主体

会计主体又称会计实体、记账主体，是指会计核算服务的对象。会计主体是从空间上进行的界定，它明确了会计工作的空间范围。因此，在会计核算中必须将其他经济主体的财务活动与该经济主体的财务活动严格区分开。这一基本前提对会计核算范围从空间上进行了有效的界定，有利于正确地反映一个经济主体所拥有的财产及承担的债务，计算其经营收益或可能遭受的损失，提供准确的财务信息。

（二）持续经营

持续经营是指经济主体在可以预见的将来，不会面临破产和清算，而是持续不断地经营下去。持续经营是从时间上进行的界定，它明确了会计工作的时间范围。既然会计主体不会破产和清算，它拥有的各项资产就要在正常的经营过程中耗用、出售或转换，承担的债务也将在正常的经营过程中清偿，经营成果就会不断形成。持续经营为会计事项确认、计量、计价提供了依据。

（三）会计分期

会计分期是指把会计主体持续不断的经营活动过程，人为地划分为若干个相等的时间阶段。它是对会计工作时间范围的具体划分。会计分期使分期结账目，按期编制会计报表成为可能。经济主体的经营活动是连续不断进行的，在时间上具有不间断性。要对连续不断的经营活动过程进行计量、记录和报告，从而提供有用的会计信息，就要人为地分割持续不断的经营活动过程，以便对其进行反映。我国的会计期间划分为年度、季度和月份，即应当按年、按季和按月分期结账目，编制会计报表。其中，年度、季度和月份的划分与公历日期相同。有了会计期间这一前提，才产生了本期与非本期的区别，才有期初与期末的概念。如收入中哪些属于本期收入，哪些属于下期收入；费用中哪些属于本期负担的费用，哪些属于以后各期负担的费用。只有划清会计期间，才能按会计期间提供收入、费用、成本、经营成果和财务状况的会计信息资料，才有可能对不同会计期间的会计信息进行比较。

（四）货币计量

货币计量是指经济主体的经济活动及经营成果，都通过货币予以综合反映。其他计量单位虽然可以使用，但不占主要地位。它明确了会计核算的计量尺度。经济主体的经济活动中凡是能够用这一尺度计量的，就可以进行会计核算；凡是不能用这一尺度计量的，则不必进行会计

核算。货币计量能对所有会计对象采用同一种货币作为统一尺度来进行计量，并把经济主体经济活动和财务状况的数据转化为按统一货币单位核算的会计信息。货币计量实际上还包括另一个重要前提，即币值稳定。在以币值稳定为前提的条件下，对财产物资采用历史成本原则进行计价是目前通行的一种选择。《企业会计准则》规定，会计核算以人民币为记账本位币，在有多种货币存在的条件下，要将有关外币用某种汇率折算为记账本位币；业务收支以外币为主的企业，也可选定某种外币作为记账本位币，但编制的会计报告应当折算为人民币核算。

二、企业会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是对会计核算提供信息的基本要求，是处理具体会计事项的基本依据。会计核算的一般原则一般包括谨慎性、有用性、权责发生制、真实性、可比性、一致性、及时性、明晰性、划分收益性支出与资本性支出、历史成本、配比、重要性、实质重于形式等共 13 条原则。我们把这些原则划分为三个层次来分别说明。

（一）会计核算的总体性要求的原则

总体性要求是指经济主体组织会计核算时应当遵循的基本要求，要贯穿于会计核算的所有方面，它包括谨慎性、有用性、重要性和实质重于形式等四条原则。

1. 谨慎性原则

谨慎性原则，亦称稳健性原则。它是指在会计核算中应当考虑到经济主体风险，对可能发生的损失和费用应作出合理的预计并入账，而对可能取得的收益，则不予预计或入账。在市场经济体制下，经济主体不可避免地要遇到各种风险，所以遵循谨慎性原则，合理核算可能发生的损失和费用，尽量降低风险，可以使会计信息更加可靠。由于谨慎性原则充分考虑了可能发生损失和费用，而不考虑可能取得的收入或收益，就使得会计信息比较稳健或比较慎重，也就是作了最坏的估计。例如，假设企业购入 10 000 股某股票，购入价为 10 元/股。假设编报会计报告时，每股市场价为 8 元，尽管每股股票市价下跌 2 元，由于股票并未抛出即并未真正产生损失，但是按谨慎性原则，这 2 元仍要作为损失，将每股按市价改为 8 元，显然这样的资料是可靠的；但若每股市价涨到 15 元，按谨慎性原则则不将上涨的 5 元预计为收益，尽管这 5 元收益是“很可能”实现的。

2. 有用性原则

有用性原则，又称相关性原则。它是指会计核算所提供的经济信息应当有助于信息使用者作出经济决策，会计提供的信息要同信息使用者的决策相关联。会计核算的资料必须有用，必须能够满足有关各方的需要，必须与使用者所面临的决策有关。

3. 重要性原则

它是指经济主体进行会计核算时，应在全面反映的同时，重点核算、单独反映对经济主体的财务状况和经营成果有着重大影响的经济业务，而对不重要的经济业务，则可适当简化或合并反映。经济主体的经济业务是多种多样的，但其中有的经济业务可能对其财务状况与经营成果产生重大的影响，而有些则可能不会产生很大的影响。例如企业购进一台价值 100 万元的大型设备，对该设备如何保管、使用、维护以及其使用过程中的损耗如何确认等，必将对企业的经营活动和财务成果产生重大的影响。因此，对于这种大型设备就需要重点核算并单独反映；但办公人员购买一支钢笔或一本记事本等，价值仅为几元或几十元，显然不论如何处理，均不

会对经营活动与经营成果产生大的影响，因此，在对其进行会计处理时，就不必单独核算，而与其他支出一起作为费用一并反映。

4. 实质重于形式原则

它是指经济主体要按照交易或事项的经济实质进行会计核算，而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。例如，以融资租赁方式租入的资产，虽然从法律形式来讲经济主体并不拥有其所有权，但是从其经济实质来看，经济主体能够控制其创造的未来经济利益，所以，会计核算上将以融资租赁方式租入的资产视为经济主体的自有资产。

(二) 会计信息质量要求的原则

会计信息质量要求的原则都是为了保证会计信息的质量而提出的，它包括真实性、可比性、一致性、及时性、明晰性等五条原则。

1. 真实性原则

真实性原则，又称客观性原则。它是指会计核算提供的信息应当以实际发生的经济业务为依据，如实反映企业的财务状况和经营成果，做到内容真实、数字准确、资料可靠、忠实表达、可以验证、不偏不倚。

2. 可比性原则

它是指会计核算应按照国家规定的处理办法进行，不同会计主体的经济指标应当口径一致、相互可比，可以与同一行业不同经济主体之间进行同一会计期间的横向比较。所以不同的经济主体都要按照国家规定的统一的会计处理方法和程序进行会计核算，使会计指标口径一致，以便进行比较、分析和汇总。

3. 一致性原则

一致性原则，又称一贯性原则。它是指经济主体采用的会计处理方法前后各期应当一致，不得随意变更。该原则要求同一个经济主体处理会计事项的方法和程序在不同会计期间要保持前后一致，不能随意变更，以便于经济主体对前后时期资料进行纵向比较。

4. 及时性原则

它是指在处理会计事项时，必须在经济业务发生时及时进行，讲究时效，以便于会计信息的及时利用。该原则要求会计信息提供的时间与会计所反映经济业务发生时间保持一致，在会计核算中贯彻及时性原则，就能使会计事项的账务处理在当期内完成。

5. 明晰性原则

它是指会计记录和会计报表都应当清晰明了，便于理解和利用。会计报表应当是通俗易懂的，该原则要求不懂会计的人也能理解会计信息。

(三) 会计事项的确认、计量要求的原则

会计事项的确认、计量要求方面的原则是为会计对象的确认、计量而设置的，它包括划分收益性支出与资本性支出、历史成本、配比和权责发生制等四条原则。

1. 划分收益性支出与资本性支出原则

收益性支出是指在本会计年度实现的收入中得到补偿的支出。资本性支出是指多个会计年度所实现的收益中逐步得到补偿的支出。如果支出所带来的经济收益只与本会计期间有关，那么该项支出就作为收益性支出；如果支出所带来的经济收益不仅与本会计期间有关，而且与几个会计期间有关，那么该项支出就是资本性支出。按照配比原则，收益性支出应全部作为本

期费用，而资本性支出则应按一定比例（标准）分别作为多个会计期间的费用。例如支付本月职工的工资，职工为此取得的收益属于本月，因此支付工资的费用就是收益性支出；但购入一台机器设备，如该设备可用5年，则该设备的受益期一般也是5年，这项支出则为资本性支出。

2. 历史成本原则

历史成本原则，亦称实际成本计价的原则。它是指经济主体的各项财产物资应当按取得时的实际成本计价，物价如有变动，除有特殊规定外，一般不得调整其账面价值。按照此原则，经济主体的资产应以取得日的成本作为入账和计价的基础，所以称为历史成本原则。例如，企业5年前购买了一栋办公楼，共耗资500万元。那么记账时，该大楼应按其实际发生的支出500万元入账。假设目前该大楼的市价已达1000万元，此时仍不对其原来入账的价值进行调整，而在账面上仍为原来取得该楼的实际成本（即历史成本）。但是应注意，并非绝对不能调整账面价值。比如，该企业拟将该楼拍卖转让，因而要进行资产评估，为特殊情况，可以调整该楼的账面价值。历史成本不仅是一切资产取得据以入账的基础，而且同样适用于负债、所有者权益、收入和费用的确认。

3. 配比原则

它是指一定时期的收入应与其相关的成本、费用相互配比。它要求一个会计期间的各项收入与其相关联的成本、费用，应当在同一个会计期间内进行确认计量。比如，企业在本期确认了产品销售收入，则应同时在本期确认该产品的销售成本，而不允许在某期确认其收入而不确认其相应的成本，反之亦然。可见，配比原则同样是为了使经济主体合理地确认收入、费用及损益。

4. 权责发生制原则

权责发生制原则，又称应收应付制。它是指在会计核算中以应收应付为标准来确定收入与费用的归属问题的账务处理制度，也就是按照收入权利取得和支付责任的发生是否属于本期，来确认收入、费用的归属（入账时间）问题。具体讲就是凡是当期收入权利的取得和费用支付责任的发生，不论款项是否收付，都应作为当期的收入或费用处理；凡是不属于当期的收入和费用，即使款项已经在当期收付，也不作为当期的收入和费用。例如，收到上月产品销货款5000元，收入的权利是上月取得的，应作为上月收入，不能作为本期的收入处理；销售产品8000元并收到货款，收入的权利已取得应作为本月收入来处理；销售产品3000元，货款暂未收到，虽然货款未收到，但收入的权利已取得应作为本月的收入来处理；预付下月房租1000元，虽然已支付，但受益期为下月，支付的责任尚未发生，应作为下月的费用来处理；本月有关办公费500元尚没有支付，受益期为当月，支付的责任已经发生，应作为本月费用来处理；负担上月已付的保险费800元，本月受益，支付的责任已经发生，应由本月承担。

第四节 会计的任务与方法

一、会计的任务

会计的任务是指对会计对象进行反映和监督所要达到的目的。会计的任务取决于会计的职

能和经济管理的要求。其根本任务是：按照国家的财经法规、会计准则、会计制度进行会计核算与监督，并及时提供真实可靠的会计信息，以满足经济主体内部和外部的使用者进行经营决策的需要。会计的任务可具体概括为：

(1) 正确核算经济主体经济活动情况，为本单位和外部其他单位、个人的经济管理及经济决策提供必要的、及时可靠的会计信息。

(2) 监督经济活动过程，贯彻执行国家的各项财经法规，维护财经纪律。

(3) 以提高经济效益为目的，加强经济主体的经济核算，考核单位财务状况。

(4) 充分利用会计信息，预测经济前景，参与经济决策。

二、会计方法

会计方法是指用来核算和监督会计对象、实现会计目标的手段。会计方法是由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成的。会计核算会计的基本环节，会计分析和会计检查都是在会计核算的基础上进行的。会计分析主要是运用会计核算资料，说明并考核经济主体经济活动的效果，以便改善经营管理，它是会计核算的继续和发展。会计检查主要是根据会计核算资料，检查经济主体的经济活动是否合理合法，同时也检查会计核算资料是否正确，它是对会计核算的必要补充。因此，会计方法可分为会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。会计核算方法主要用来提供经济信息，而会计分析方法和会计检查方法主要用于参与经济管理。在此只介绍会计核算方法，其他方法将在有关课程中阐述。

会计核算方法，就是对会计对象进行连续、系统、完整的记录、计算、分类、汇总等核算和监督的方法。它主要包括：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。

(一) 设置账户

设置账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计对象的具体内容是复杂多样的，要对其进行系统地核算和经常性监督，就必须对经济业务进行科学的分类，以便分门别类地、连续地记录，据以取得不同性质、符合经营管理需要的信息指标。

(二) 复式记账

复式记账是指对所发生的每项经济业务，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。采用复式记账方法，不仅可以全面反映每一笔经济业务的来龙去脉，而且可以防止差错和便于检查账簿记录的正确性和完整性。复式记账法是一种比较科学的记账方法。

(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。正确填制和审核会计凭证，是核算和监督经济活动的基础，是做好会计工作的前提。

(四) 登记账簿

登记账簿简称记账，是以审核无误的会计凭证为依据，在账簿中分类、连续、完整地记录各项经济业务，以便为经济管理提供完整、系统的会计核算资料。账簿记录是重要的会计资料，是进行会计分析、会计检查的重要依据。