

高职高专院校规划教材

会计学 基础

周艳兵 张钦宇 主编

KUAIJIXUE JICHU

华南理工大学出版社

高职高专院校规划教材

会计学 KUAIJIXUE JICHU 基础

责任编辑：庄严
封面设计：吴俊卿

ISBN 978-7-5623-3086-8



9 787562 330868 >

定价：26.00元

高职高专院校规划教材

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

主 编 周艳兵 张钦宇

副主编 林庆新 滕建富

华南理工大学出版社

·广州·

内 容 简 介

本书按照我国最新的2007年1月1日实施的企业会计准则体系,结合作者教学实际的要求来编写,讲述了会计的基础内容和重要原理。主要内容包括会计概念、科目、记账、核算、凭证、账簿、应收款、应付款、处理程序、会计报告、财产清查及会计档案等。

全书语言通俗,内容全面,理论与实例相结合。每章后附有练习题,文末附有会计相关法规。可供高职高专会计专业及经济管理方向的师生使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 周艳兵, 张钦宇主编. — 广州: 华南理工大学出版社, 2009. 5
ISBN 978-7-5623-3086-8

I. 会… II. ①周… ②张… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 070963 号

总 发 行: 华南理工大学出版社 (广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

营销部电话: 020-87113487 87110964 87111048 (传真)

E-mail: z2cb@scut.edu.cn http://www.scutpress.com.cn

责任编辑: 庄 严

印 刷 者: 广州市穗彩彩印厂

开 本: 787mm×960mm 1/16 印张: 16.75 字数: 372 千

版 次: 2009 年 5 月第 1 版 2009 年 5 月第 1 次印刷

印 数: 1~3 000 册

定 价: 26.00 元

版权所有 盗版必究

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计假设与会计基础	(4)
第三节 会计要素与会计等式	(5)
第四节 会计的方法	(8)
课后复习题	(10)
第二章 会计科目与账户	(12)
第一节 会计科目	(12)
第二节 账户	(16)
课后复习题	(18)
第三章 复式记账	(22)
第一节 复式记账	(22)
第二节 借贷记账法	(23)
第三节 总分类账户和明细分类账户	(32)
课后复习题	(36)
第四章 工业企业主要经营过程的核算和成本计算	(44)
第一节 资金筹集过程的核算	(44)
第二节 供应过程的核算及成本计算	(50)
第三节 生产过程的核算及成本计算	(60)
第四节 销售过程的核算	(73)
第五节 利润的形成及其分配的核算	(83)
课后复习题	(90)

第五章 会计凭证	(96)
第一节 会计凭证的概念、意义和种类	(96)
第二节 原始凭证	(97)
第三节 记账凭证	(103)
第四节 会计凭证的传递和保管	(109)
课后复习题	(112)
第六章 会计账簿	(117)
第一节 会计账簿的概念和种类	(117)
第二节 会计账簿的内容、启用与记账规则	(120)
第三节 会计账簿的格式和登记方法	(123)
第四节 对账与结账	(127)
第五节 会计账簿的更换与保管	(131)
课后复习题	(132)
第七章 应收款项及交易性金融资产	(142)
第一节 应收账款	(142)
第二节 应收票据	(148)
第三节 交易性金融资产	(152)
课后复习题	(155)
第八章 应付款项及应交税费	(158)
第一节 应付票据及应付账款	(158)
第二节 应交税费	(160)
课后复习题	(167)
第九章 账务处理程序	(169)
第一节 账务处理程序的意义和种类	(169)
第二节 记账凭证账务处理程序	(170)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(190)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(196)
课后复习题	(197)

第十章 财产清查	(199)
第一节 财产清查的意义	(199)
第二节 财产清查的方法	(201)
第三节 盘存制度	(204)
第四节 财产清查结果的处理	(205)
课后复习题	(208)
第十一章 财务会计报告	(211)
第一节 财务会计报告概述	(211)
第二节 资产负债表	(214)
第三节 利润表	(218)
第四节 现金流量表	(222)
课后复习题	(226)
第十二章 会计档案	(228)
第一节 会计档案的概念、内容和意义	(228)
第二节 会计档案的归档、保管期限	(229)
第三节 会计档案的查阅和复制、销毁	(231)
课后复习题	(232)
附录一 中华人民共和国会计法	(234)
附录二 会计基础工作规范	(241)
附录三 企业会计准则——基本准则	(255)

第一章 概 论

本章教学目标 通过本章的教学，要求学生了解会计的发展过程，研究对象、任务和方法；掌握会计的基本职能、概念、会计核算的基本前提、会计要素的内容、会计等式的含义等。

第一节 会计概述

一、会计的定义和发展

会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法全面、连续、系统、综合地反映和监督企业生产经营过程中的经济活动，为企业提高经济效益提供各种重要的会计信息的一种经济管理活动。

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和发展的。在社会生产活动中，人们为了取得一定的劳动成果，必然要消耗一定的人力、物力、财力。一方面人们关心其劳动成果的多少，另一方面也关注劳动消耗的高低。为了反映这些劳动成果和劳动消耗情况，便产生了专门记录和计算这些劳动成果和劳动耗费的会计。随着人类社会的发展，会计也越来越重要。会计的发展总括起来经历了以下三个阶段。

1. 古代会计

在人类社会的初期，由于社会生产力水平较低，没有过多的剩余产品，会计不是社会生产的主要组成部分。随着生产的发展，会计逐渐从生产经营中分离出来，开始有了对财务收支进行实物数量的记录和计算，产生了以单式记账法为基础的官厅会计。此时会计的任务主要是保护官府的财产，官厅会计在会计核算上形成了记账、算账的基本模式。如唐宋时期的“四柱清册”中的“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。其中，“旧管”是指期初结存；“新收”是指本期购买的增加；“开除”是指本期的减少；“实在”是指期末的结存。它们的关系用公式表达为：“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”。明朝末年，为适应商品经济的发展出现了“龙门账”，“龙门账”把全部账目划分为“进、缴、存、该”，其数量计算关系用公式表达为“进 - 缴 = 存 - 该”。到清朝，又产生了“四脚账”，“四脚账”是对每一笔经济业务既登记“来账”，又登记“去账”，即反映经济业务的往来。四脚账、龙门账都是我国复式记账方法的最初形式，记

录比较全面，为以后严格的复式记账方法奠定了基础。

2. 近代会计

近代会计与西方资本主义经济发展有密切的关系。在商品货币经济比较发达的意大利等地，商业和金融很繁荣，复式记账法在意大利佛罗伦萨产生。1494年，意大利数学家兼会计学家卢卡·帕乔利在其编写的《算术·几何与比例概要》一书中，用一个章节系统地介绍了复式记账法的基本原理。由于这本书的出版，复式记账法在全世界得到推广，它被认为是会计发展史上的一个里程碑。复式记账法的出现，同时也使会计和统计有了明显的区别，使得会计成为了一门独立科学，为现代会计的发展奠定了基础。

3. 现代会计

现代会计始于20世纪50年代。特别是20世纪90年代以来，股份公司发展很快，成为现代会计组织形式的主流。由于股份有限公司所有权与经营权的分离，而且所有者与经营者对会计信息要求不同，使企业会计逐步形成了两个领域，也就是管理会计和财务会计，管理会计的出现是近代会计发展为现代会计的重要标志。现在会计已经发展成为一个完整的知识体系，它包括了财务会计、管理会计、成本会计以及政府及非盈利组织会计等在内的各类会计，它已经成为了工商企业、事业团体、政府部门管理机制中的重要组成部分。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。随着经济的发展和企业管理水平的不断提高，对会计的要求也越来越高。简单的记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要，会计职能的内涵也在不断充实。会计的职能包括基本职能和扩展职能。

1. 会计的基本职能

(1) 会计核算

会计核算是指会计对企业发生的各项经济业务进行全面的确认、计量、记录、计算、分析、汇总和报告。会计核算的具体内容包括：款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权债务的发生和结算；资本的增减；收入、支出、费用成本的计算；财务成果的计算和处理；需要办理会计手续进行会计核算的其他事项。

(2) 会计监督

会计监督是指在会计核算的基础上对本单位发生的经济业务就其合理性、合法性进行监督。会计监督要求企业发生的各项经济业务必须遵守国家的财政、财务制度，以保护企业财产的安全完整。会计监督按其与经济活动过程的关系，可分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计的两个基本职能相辅相成。会计核算为会计监督提供各项信息，是会计监督的基础；会计监督保证了会计核算的质量。只有核算没有监督就不能保证会计核算所提供信息的真实性、合法性和合理性。

2. 会计的扩展职能

随着经济的发展,会计在企业经营活动过程中的管理作用越来越大、职能越来越多,会计核算和会计监督已不能全部概括会计的职能。会计的职能还包括预测、决策、控制和分析等职能。

三、会计的任务

会计作为经济管理的重要组成部分,其任务是指对会计所核算的内容进行反映和监督所要达到的目的,它具体包括:

- (1) 对企业发生的各项经济业务进行核算和监督,保护国家和企业的财产安全、完整。
- (2) 全面、及时、准确地对企业经济活动进行核算,为会计信息使用者提供准确、无误的会计信息。
- (3) 进行财务预测,为企业经济管理服务。
- (4) 维护所有者、债权人的权益。
- (5) 遵守企业会计准则、会计制度。

四、会计的对象

会计的对象是指会计所核算和监督的内容,而会计所核算、监督的也就是企业再生产过程中的资金运动。由于各单位的性质不同,经济活动的内容也就不同。下面以工业企业为例说明企业资金运动。

工业企业的主要经济活动为生产产品和销售产品。要进行产品生产就必须有一定的货币资金组织生产。企业的货币资金可以通过投资者投入资金,也可以通过向他人借款取得。拥有货币资金后企业就可以购买机器设备、原材料从事产品生产,即形成企业的储备资金;企业将原材料用于生产,即将储备资金转换为生产资金;产品生产完工验收入库后则将企业的生产资金转换为产成品资金;将产品生产完工后对外出售,企业的产成品资金就可以转换为货币资金,也可以继续组织再生产。如此重复就形成了工业企业的资金运动过程。概括起来工业企业的资金运动变化如图1-1所示。

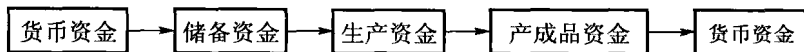


图 1-1 工业企业资金运动变化图

第二节 会计假设与会计基础

一、会计基本假设

会计核算的基本假设,是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理设定。会计假设包括:会计主体、持续经营、会计分期、货币计量、权责发生制原则等。

1. 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,提供有用的会计信息,会计核算和财务报告的编制应当集中反映特定对象的活动,并将其与其他经济实体区别开来,才能实现财务报告的目标。

明确了会计主体,才能划定会计所要处理的交易或事项的范围。只有那些影响本企业经济利益的各项交易和事项,会计才能加以确认、计量和报告,不影响本企业的经济利益的各项交易和事项则会计不必加以确认、计量和报告。明确了会计主体,才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项与其他会计主体的交易或事项区分开来。如企业所有者为企业购买一辆汽车,该事项属于会计主体的事项,会计应确认为本企业的会计事项;若企业所有者个人购买一辆汽车,该事项不属于会计主体的事项,则会计不能确认为本企业的会计事项。

会计主体不同于法律主体。会计主体可以是独立的法人,也可以是非独立的法人,而法律主体是一个独立的法人。因此,法律主体必然是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体,如合伙企业需要对其所发生的经济业务进行会计核算,独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。因此合伙企业是一个会计主体,但它不是一个法律主体,因为合伙企业不具备法人资格。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体进行会计核算应当正常、持续地生产经营下去,即在可预见的未来,该会计主体不会破产清算,解散、倒闭,否则会计处理方法将缺乏存在的基础。如在持续经营的前提下,企业的固定资产的成本才能分期记入各个会计期间,企业才能用历史成本原则确定资产价值;若企业不处于持续经营的前提下,如处于破产清算期间,其资产则需要用可变现净值计价。会计核算上所使用的会计原则和会计处理方法都是建立在会计主体持续经营前提的基础上的。

3. 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续不断的生产经营活动划分为若干个相等的会计期间。会计分期的目的在于通过会计分期的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连

续、相等的期间，以便于账目结算，编制会计报表，及时为有关各方面提供会计信息资料。我国《企业会计准则》规定，企业会计期间分为年度、半年度、季度、月度。我国会计年度从公历1月1日至12月31日。

会计分期的划分，使企业连续不断的生产经营活动划分为若干个会计期间，这样有利于企业及时进行账目结算，编制会计报表，为企业加强经营管理提供及时的财务信息。

4. 货币计量

货币计量是会计主体在财务会计确认、计量和报告时以货币作为计量单位，反映会计主体的生产经营活动。企业的计量单位有实物计量单位、劳动计量单位、货币计量单位等。但是会计要全面、系统地反映企业的财务状况、经营成果、现金流量，作为实物计量单位、劳动计量单位不是统一的计量单位，而货币计量单位则可以统一反映企业的生产经营活动情况。我国《企业会计准则》规定，会计核算以人民币作为记账本位币，业务收支以人民币以外的货币作为主要的计量单位的，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编制财务会计报告时应折算为人民币。

二、会计基础

《企业会计准则——基本准则》规定：企业会计确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制原则是指企业对于凡是属于本期的收入，无论是否已经收到款项均作为本期的收入处理，凡是本期的费用无论款项是否已经支付均作为本期的费用处理；凡不是属于本期的收入无论款项是否已经收到均不作为本期的收入处理，凡不是属于本期的费用无论款项是否已经支付均不作为本期的费用处理。如企业在5月10日销售产品一批，价款200 000元，款项未收到，对于该项收入，虽然没有收到款项，在会计上依然把它作为企业5月份的收入处理；若5月12日收到了企业4月份销售产品的货款40 000元，该款项由于不是本月销售产品取得的收入，在会计上不把它作为5月份的收入，而是在4月份已经作了收入处理。对于费用的处理也是一样，如企业在5月25日收到供电局的本月电费单，金额1 589元，款未付。该费用虽然5月份没有支付，但在会计处理上把它作为5月份的费用处理；再如企业在6月26日支付下半年的财产保险费1 200元，该款项虽然已经支付，但它实际上不属于6月份的费用，而应该属于本年度7～12月的费用，所以不把该项费用记入6月份。

第三节 会计要素与会计等式

一、会计要素

会计要素是根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。根据《企业会计准则》，会计要素分为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等。其

中资产、负债、所有者权益三个要素反映企业的财务状况,收入、费用和利润三个要素反映企业的经营成果。

1. 资产

资产是指企业过去的交易或事项形成的,由企业拥有或者控制的,预期会给企业带来经济利益的资源。根据资产的定义,资产具有以下几方面的特征。

① 资产是由企业过去交易或者事项形成的。即企业的资产必须是现实的资产,而不是预期的资产。它是企业过去已经发生的交易或者事项所产生的结果,包括购置、生产、建造等行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或事项不形成资产。如2008年5月1日甲企业和乙企业签订一份房屋建造合同,双方约定乙企业在2010年5月1日将房屋建成。在双方签订合同时,房屋建造行为尚未发生,因此不符合资产的定义,甲企业不能因此而将未开建的房屋确认为其固定资产。

② 资产是企业拥有的或者控制的经济资源。即一项资源作为企业的资产,其所有权归企业所有;或企业虽不享有该资源的所有权,但该资源能被企业所控制。如企业租入固定资产有两种方式,一种为经营租入,一种为融资租入。经营租入租期时间短,使用期满即归还出租方,因此,经营租入的固定资产不能作为企业的资产。融资租入租期时间长,租期几乎相当于该设备的使用寿命。融资租入的固定资产企业对其虽未拥有所有权,但企业控制了该设备的使用及其所带来的经济利益,应将其作为企业资产予以确认、计量和报告。

③ 资产预期能给企业带来经济利益。即资产直接或间接导致现金和现金等价物流入企业。如工业企业所制造的产品,这些产品在未来的出售中收取现金。

资产按其流动性可分为流动资产和非流动资产。

2. 负债

负债是指企业过去交易或者事项形成的,预期会导致经济利益流出企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务,未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务。根据负债的定义,负债具有以下几方面的特征。

① 负债是过去的交易或者事项所引起的。即只有过去的交易或者事项才形成负债,企业在未来发生的承诺、签订的合同等交易或者事项,不形成负债。如甲企业向乙企业赊购了60 000元的材料,即属于过去的交易或者事项所形成的负债。甲企业同时与乙企业签订了一个月后赊购30 000元材料的合同,该交易则不属于过去的交易或者事项,不应形成企业的负债。

② 负债是企业承担的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务,未发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。如,企业向银行借入的款项,按照税法规定应缴纳的税金等,属于现时义务,应确认为负债。

③ 偿还负债使企业未来的经济利益流出。即企业只有在履行义务时会导致经济利益的流出,才符合负债的定义。如果未导致企业经济利益流出,就不符合负债的定义。

在履行现时义务时,导致经济利益流出企业的形式多种多样,如企业用银行存款偿还赊购的材料款,企业以提供劳务偿还债务等。

负债按其流动性可分为流动负债和非流动负债。

3. 所有者权益

所有者权益又称股东权益,是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。其来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。直接计入所有者权益的利得和损失是指由企业非日常活动所发生、不应计入当期损益、会导致所有者权益增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或损失。利得是企业非日常活动所形成的,与所有者投入资本无关的,会引起所有者权益增加的经济利益流入;损失是企业非日常活动所发生的,与所有者利润分配无关的,会引起所有者权益减少的经济利益流出。留存收益是企业历年实现的净利润留存于企业的部分。

4. 收入

收入是企业日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益总流入。根据收入的定义,收入具有以下特征。

(1) 收入是企业日常活动中产生的,而不是偶发的交易或事项中产生的。日常活动是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动以及与之相关的活动。如商业企业销售商品、工业企业对外销售产品、软件开发公司为客户开发软件、商业银行对外贷款等,均属于企业的日常活动。

(2) 收入可表现为企业资产的增加,也可能表现为企业负债的减少。如企业销售产品一批,将收到的货款存入银行时,企业的银行存款增加,即资产增加;如甲企业销售产品一批,将该收入抵偿向乙企业赊购的材料款,即负债减少。

(3) 收入会导致企业所有者权益的增加。收入最终形成企业的利润,而利润归所有者享有,即所有者权益增加。不会导致所有者权益增加的经济利益流入不符合收入的定义。如企业向银行取得借款 60 000 元,该借款使企业经济利益流入,但该经济利益的流入使企业承担了一项现时义务,并未导致企业所有者权益增加,因此不应将其确认为收入,应当确认为负债。

5. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的,会导致所有者权益减少的,与所有者分配利润无关的经济利益的总流出。根据费用的定义,费用具有以下特征。

(1) 费用是企业日常活动所形成的。这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动界定一致。因此日常活动所产生的费用通常包括销售产品的成本、职工薪酬、销售产品支付的广告费等。

(2) 费用可能表现为资产的减少或者负债的增加。如为销售产品而用银行存款支付广告费时,企业的银行存款减少,即资产减少;企业尚未支付给职工的工资,即负债增加。

(3) 费用能使企业的所有者权益减少。与费用相关的经济利益的流出应当会导致

所有者权益的减少,不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义,不应确认为费用。如企业用银行存款 50 000 元偿还前欠的赊购材料款,该行为使企业经济利益流出 50 000 元,但该流出没有导致企业所有者权益的减少,而使企业负债减少了,因此不应将该经济利益的流出作为费用予以确认。

6. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果。利润反映的是收入减去费用、利得减去损失后的净额,是企业生产经营活动的最终成果。利润的确认依赖于收入和费用以及利得和损失的确认,其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得和损失金额的计量。当收入减去费用、利得减去损失后的净额为正数时,则形成企业的利润;当收入减去费用、利得减去损失后的净额为负数时,则说明企业发生了亏损。

二、会计等式

会计等式是由会计要素构成的,反映了会计要素之间的平衡关系。会计等式的经济内容和数量上的等量关系是资金平衡的理论依据。

资金运动在静态情况下,资产、负债、所有者权益三个要素存在着平衡关系,其平衡公式如下:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

不管企业发生什么经济业务,也不管企业的经营活动如何开展,不能也不会破坏这种基本平衡关系。因此,“资产 = 负债 + 所有者权益”也被称为会计恒等式。该等式既是资金平衡的理论依据,也是设置账户、复式记账和编制资产负债表的理论依据。

资金在动态情况下,其循环周转过程中发生的收入、费用和利润也存在着平衡关系,其平衡公式如下:

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

上述两个公式相互之间存在着有机的联系。在会计期间的任一时刻,两个公式可以合并为:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

第四节 会计的方法

会计的方法是对会计对象进行核算和监督的一系列专门方法,它包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中会计核算的方法包括七个方面: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。本节主要介绍会计核算的方法。

一、设置账户

设置账户是对会计核算对象的具体内容进行分类,用来反映和监督会计对象的方

法。会计对象的内容错综复杂,为了对它们进行系统的核算和监督,就必须根据会计对象的具体内容对其进行科学的分类,事先划分为若干个分类核算的项目。这样就可以使所设置的账户既有分工、又有联系地反映整个会计对象的内容,提供管理所需要的各种信息。

二、复式记账

复式记账是指对发生的每一项经济业务在两个或两个以上的相互联系的账户中进行登记的方法。运用复式记账法既能完整地反映经济业务的内容,又能反映企业资金变化的来龙去脉。如从银行提取现金 500 元,运用复式记账法一方面要在现金账户上反映库存现金增加 500 元,同时还要在银行存款账户上反映银行存款减少 500 元。

三、填制和审核会计凭证

会计凭证是用来记录经济业务、明确经济责任、作为记账依据的书面证明。任何经济业务的发生都必须提供相关的凭证,如材料入库时,仓库管理员应填制材料入库单,并且要核对发票数量与入库数量是否相符,会计人员根据审核无误的入库单才能作为记账的依据。通过填制和审核凭证可以反映和监督经济业务的合法性、合理性,也可以为经济管理提供真实可靠的会计信息。

四、登记账簿

登记账簿是根据会计凭证,采用复式记账法,连续、系统、全面地把所有的经济业务按其发生的先后顺序分门别类地记入有关账簿的一种方法。会计凭证虽然能反映经济业务内容情况,但会计凭证所提供的资料是分散的、不系统的,而把会计凭证的资料登记账簿后,能系统地反映各账户的增加、减少和结余情况,同时账簿资料还是编制会计报表的依据。

五、成本计算

成本计算是按照一定的成本对象汇总各种费用,从而确定成本对象的总成本和单位成本的一种方法。如企业要计算采购某种材料的成本,就需要将采购材料所支付的买价、运费等进行归集,并计算该种材料的总成本和单位成本。通过成本计算,可以核算各项费用指标的执行情况,了解费用节约、超支的根本原因,以便企业挖掘降低成本的潜力,为企业提高经济效益提供重要的成本资料。

六、财产清查

财产清查就是通过对实物资产、货币资金、往来款项盘点、核对,确定其实有数,并查明账存数与实存数是否相符的一种方法。通过财产清查,可以促使企业加强财产物