

2016年会计从业资格考试辅导教材

会计基础

■ 会计从业资格考试辅导教材编写组 编

赠

移动串讲班
无纸化考试模拟系统
考前模拟试卷
正保财务软件



扫一扫 配套课程



人民教育出版社

2016年会计从业资格考试辅导教材

会计基础

■ 会计从业资格考试辅导教材编写组 编

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

会计基础. 2016/中华会计网校编著. —北京:

人民出版社, 2015

(会计从业资格考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-015302-5

I. ①会… II. ①中… 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 236906 号

会计基础

KUAIJI JICHU

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京增富印务有限公司印刷 新华书店经销

2015 年 10 月第 1 版 2015 年 10 月第 1 次印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 19

字数: 586 千字 印数: 30,000 册

ISBN 978-7-01-015302-5 定价: 30.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话: 010-82318888

前 言

经济越发展，会计越重要。随着社会主义市场经济的不断发展、完善，会计作为一种通用管理语言，越来越受到社会各界的重视。同时，新兴的社会主义市场经济也对会计工作提出了更高的要求，为适应新的历史环境，加强会计从业资格管理，规范会计人员行为，根据《中华人民共和国会计法》及相关法律的规定，财政部于2012年12月10日公布新修订的《会计从业资格管理办法》，对会计人员从业资格的取得、会计从业资格后续管理及相关法律责任作出了明确规定。根据新的《会计从业资格管理办法》及财政部2014年4月4日印发的新修订的《会计从业资格考试大纲》，对会计从业资格考试科目、考试形式及考试题库作了重大调整。

为适应和配合财政部对会计从业资格考试的调整与变化，更好地让广大考生适应无纸化考试，我们组织了一大批国内优秀的会计从业资格考试辅导专家，以新大纲为蓝本，编写了这套“会计从业资格考试辅导教材”。这套教材紧密结合考试和实际工作需要，更加注重理论联系实际，强调基础理论知识的掌握与基础业务的处理能力培养，是参加会计从业资格考试的考生必备的一套应考辅导教材。

本套辅导教材主要特点如下：

★紧扣大纲，指导性强：编者对考试大纲进行了深入细致的研究，大纲中的考点在本书中得到了充分的体现。

★讲解深刻，条理清晰：本书对于大纲中的重要内容作了深刻的讲解，条理清晰、结构严谨、内容精炼、通俗易懂。

★内容新颖，知识面广：本书针对新大纲，突出实务操作训练，强化基本技能培养，能使考生具备一名会计从业人员应有的基础知识和技能。

虽然力求完美，但由于时间有限，本套辅导教材如有不足和遗憾，希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真！

本书编写委员会

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的概念与目标	2
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	11
第四节 会计信息的使用者及其质量要求	15
第五节 会计准则体系	19
按章练习题	21
第二章 会计要素与会计等式	23
第一节 会计要素	24
第二节 会计等式	33
按章练习题	38
第三章 会计科目与账户	40
第一节 会计科目	41
第二节 账 户	45
按章练习题	49
第四章 会计记账方法	51
第一节 会计记账方法的种类	52
第二节 借贷记账法	53
按章练习题	64
第五章 借贷记账法下主要经济业务的账务处理	66
第一节 企业的主要经济业务	67
第二节 资金筹集业务的账务处理	68
第三节 固定资产业务的账务处理	76



第四节 材料采购和发出业务的账务处理	87
第五节 生产业务的账务处理	101
第六节 销售业务的账务处理	111
第七节 期间费用的账务处理	120
第八节 利润形成与分配业务的账务处理	124
按章练习题	134
第六章 会计凭证	139
第一节 会计凭证概述	140
第二节 原始凭证	141
第三节 记账凭证	150
第四节 会计凭证的传递与保管	159
按章练习题	162
第七章 会计账簿	165
第一节 会计账簿概述	166
第二节 会计账簿的启用与登记要求	172
第三节 会计账簿的格式与登记方法	173
第四节 对账与结账	181
第五节 错账查找与更正的方法	184
第六节 会计账簿的更换与保管	188
按章练习题	189
第八章 账务处理程序	192
第一节 账务处理程序概述	193
第二节 记账凭证账务处理程序	194
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	195
第四节 科目汇总表账务处理程序	199
按章练习题	202
第九章 财产清查	204
第一节 财产清查概述	205
第二节 财产清查的方法	209
第三节 财产清查结果的处理	215
按章练习题	224



第十章 财务报表	226
第一节 财务报表概述	227
第二节 资产负债表	231
第三节 利润表	240
按章练习题	271
附录 《会计基础》按章练习参考答案及解析	274

第一章 总 论

本章摘要

本章主要介绍会计的基本概念和基础知识，其内容贯穿于会计工作的始终。本章是学习本门课程的基础，以理论知识为主。

本章的主要内容包括五个方面：

一是会计的概念与目标。其内容包括会计的概念、基本特征、发展历程、会计对象和目标。其中会计的基本特征有五点，需要重点把握。

二是会计的职能与方法。其中会计的基本职能有两个，即会计核算职能和会计监督职能。

三是会计基本假设与会计基础。会计基本假设有四个：会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。四个会计基本假设是有一定顺序的，具有内在的联系，在学习时应把握四者之间的关系。会计基础有两个：权责发生制和收付实现制。在学习时要掌握不同会计基础下收入、费用的确认。

四是会计信息的使用者及其质量要求。重点掌握八项质量要求。

五是会计准则体系。我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》、《小企业会计准则》和《事业单位会计准则》。



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。

随着经济的发展,会计已经成为现代企业的一项很重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序,对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督,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

会计的基本特征主要表现为以下五个方面:

1. 会计是一种经济管理活动

现代会计由财务会计和管理会计组成,从管理会计的角度看,会计是对一个单位的经济活动进行确认、计量和报告,作出预测,参与决策,实行监督,旨在实现最佳经济效益的一种管理活动。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。

2. 会计是一个经济信息系统

从财务会计的角度看,会计侧重于对外提供信息。它将分散的经营活动转化为货币化的会计信息,提供有关业绩、问题及企业资金、劳动、所有权、收入、费用、利润、债权、债务等信息。可见,会计是以提供财务信息为主的经济信息系统,是企业经营的计分牌,是企业内部管理者 and 外部利益相关者进行相关经济决策的重要依据,因而会计又被称为“企业语言”。

3. 会计以货币作为主要计量单位

会计主体的经济活动是多种多样、错综复杂的。为了实现会计目的,必须综合

* 单位是国家机关、社会团体、企业、事业单位和其他组织的统称。如未特别说明,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。





的反映会计主体的各项经济活动,这就要求有一个统一的计量尺度。经济活动中通常使用劳动计量单位、实物计量单位和货币计量单位。劳动计量、实物计量只能从不同的角度反映企业的生产经营情况,计量结果通常无法直接进行汇总、比较;而货币计量便于统一衡量和综合比较,能够全面反映企业的生产经营情况。因此,会计需要以货币作为主要计量单位。

4. 会计具有核算和监督两项基本职能

会计的基本职能是对经济活动进行核算和监督。会计核算是指为经济管理搜集、处理、存储和输送各种会计信息。会计监督是指通过调节、指导、控制等方式,对特定主体的经济活动的真实性、合理性和合法性进行考核与评价,并采取措施,施加一定的影响,以实现预期的目标。

5. 会计工作需要采用一系列专门的方法

会计方法是反映和监督会计对象,实现会计目标的手段,是从事会计工作所使用的各种技术方法,一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。其中,会计核算方法是会计方法中最基本的方法。会计分析方法和会计检查方法主要是在会计核算方法的基础上,利用提供的会计资料进行分析和检查。这些方法相互依存、相辅相成,形成一个完整的体系。

(三)会计的发展历程

会计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。人类社会的生存和发展是以物质资料的生产为基础的。在生产活动中,要想以最少的劳动耗费创造最多的物质财富,就需要会计的参与。随着人类社会的发展,会计也由简单的记录和计算逐渐发展成为以货币为主要计量单位综合核算和监督单位经济活动的一种经济管理工作。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

一般是指复式记账法出现以前的漫长时期,我国至少可追溯到原始社会的“结绳记事”和“刻契记事”。最初的会计只是作为生产职能的附带部分,即由生产者在生产时间之外附带地把收入、支出等事项记载下来,只有当生产力发展到一定水平,出现剩余产品之后,它才逐渐地从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能,并产生了从事这一工作的专职人员。在这一阶段,会计的特点是以实物和货币作为计量单位,作为生产职能的附带部分,以官厅会计为主,会计核算采用“单式记账法”。

2. 近代会计

这一阶段是从运用复式簿记开始的。在近代会计阶段,有两个重要的时间,称为近代会计发展史上的两个里程碑。





中世纪地中海的一些城市,是世界贸易中心,其中,意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣,日益发展的商业和金融业要求不断改进和提高复式记账方法。为了适用实际需要,1494年,意大利传教士、数学家卢卡·帕乔里(Luca Pacioli)出版了一本著作《算术、几何、比及比例概要》,其中一章“簿记论”,全面系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并从理论上给予必要的阐述。该书推动了复式簿记在全球范围内的广泛传播,从而影响了许多国家的会计发展。因此,该书的出版被誉为会计发展史上重要的里程碑,并标志着近代会计的开始。

随着18世纪末和19世纪初的产业革命的发展,出现了股份有限公司这种经营形式,从而对会计提出了更高的要求,会计服务对象不断扩大,会计的内容从记账、算账,发展到编制和审查报表,并且企业会计还需接受外界的监督。所以,1854年在英国成立的世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会,被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

在近代会计阶段,会计的特点是以货币作为主要计量单位;作为独立的管理职能,以企业会计为主;会计核算采用“复式记账法”,形成一套完整的会计核算方法,使会计成为一门学科。

3. 现代会计

生产和经济的发展推动着会计的发展。进入20世纪50年代,随着生产社会化程度的提高,市场竞争日益激烈,会计工作的内容也由最初的计量、记录、核算,逐步拓展到经济预测、参与决策、规划未来、控制与评价经济活动等方面。1952年,国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语,标志着会计正式划分为“财务会计”和“管理会计”两大领域。

财务会计是传统会计的继续和发展,它的主要内容是核算企业的经济活动。管理会计是从传统会计系统中分离出来的,也叫对内会计,主要是为企业内部管理服务,侧重于对企业的经济活动进行预测、确定较优经营和投资方案、分析差异原因、控制经营成本、对经济活动业绩进行考核和评价等。因此,经营预测、决策分析、全面预算、责任会计和成本控制是管理会计的主要内容。

经济越发展,会计越重要。经济全球化促进了会计国际化,随着计算机、网络、通信等先进信息技术与传统会计工作的融合,会计信息化得到不断发展,为企业经营管理、控制决策和经济运行提供了实时、全方位的信息。

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。因此,凡是特定主体能够以货币表现的经





济活动，都是会计核算和监督的内容，即会计对象。

由于各企业的性质不同，经济活动的内容不同，因此会计的具体对象也就不尽相同。下面以工业企业为例，说明工业企业会计的具体对象。工业企业的资金运动通常表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程。可概括如图 1.1 所示。

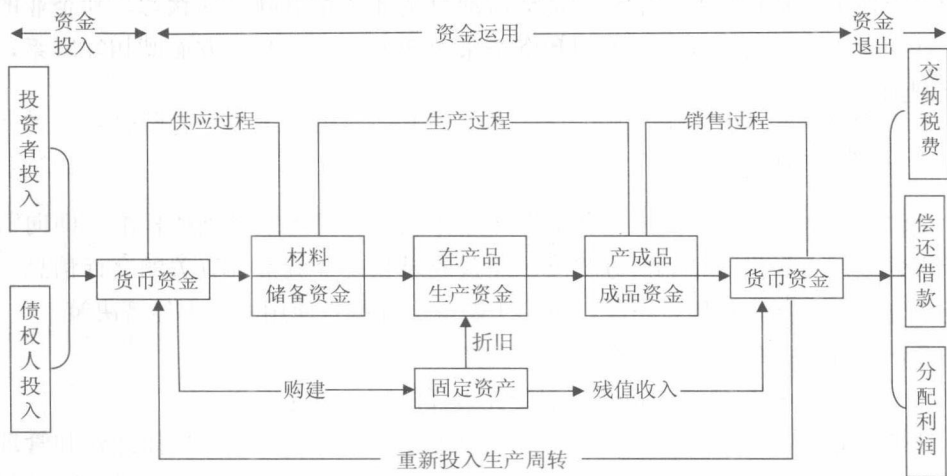


图 1.1 工业企业资金运动

1. 资金的投入

资金包括企业所有者(投资者)投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益即企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

2. 资金的运用

企业将资金运用于生产经营过程，就形成了资金的运用。它又可分为供应、生产、销售三个阶段。

(1)供应过程：它是生产的准备过程。在供应过程中，企业购买原材料等劳动对象，发生材料费、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产品，发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，同时，还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。

(3)销售过程：在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生有关销售费用、收回货款等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。

3. 资金的退出

资金退出过程包括偿还各项债务、上交各项税费、向所有者分配利润等。需要





说明的是：企业应缴纳的税费有多种，如果企业缴纳的税费应计入产品成本（比如不允许抵扣的增值税等），此缴纳的税费就不会退出企业，会随同产品销售出去又将形成资金的回流；如果企业缴纳的税费是彻底流出企业（比如缴纳的所得税），它不会再为企业带来任何的资金流入，那么属于资金的退出。

综上所述，从任一时点上看，资金运动总是处于相对静止的状态，即企业的资金在任一时点上均表现为资金占用和资金来源两方面，这两个方面既相互联系，又相互制约。

（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，即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。

会计目标主要包括以下两个方面的内容：

1. 会计信息充分反映企业管理层受托责任的履行情况

现代企业的所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人之托经营和管理企业。企业的财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息是由会计提供的，因此，会计目标要求会计信息应能充分反映企业管理层受托责任的履行情况，帮助委托者评价企业经营管理和资源使用的有效性。

2. 向信息使用者提供决策有用的会计信息

向信息使用者提供有利于其决策的会计信息，强调会计信息的相关性和有用性。信息使用者在进行决策时需要大量可靠且相关的会计信息，因此就要求会计人员在工作中应以提供服务决策的有用的会计信息作为目标。如果会计信息不能为信息使用者的决策提供帮助，则该会计信息将失去价值。

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。会计的职能有多种，并随着经济的发展及会计内容和作用的不断扩大而发展变化。从会计的本质来讲，核算和监督是会计的两项基本职能，同时，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。





(一)基本职能

1. 会计的核算职能

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。

会计确认是指依据一定的标准、辨认哪些数据能否输入、何时输入会计信息系统以及如何进行报告的过程。会计确认解决的是定性问题,以判断发生的经济活动是否属于会计核算的内容、归属于哪类性质的业务、是作为资产还是负债或其他会计要素等。会计确认分为初始确认和后续确认。

会计计量是指在会计确认的基础上确定具体金额,会计计量解决的是定量问题。

会计报告是确认和计量的结果,即通过报告,将确认、计量的结果进行归纳和整理,以财务报告的形式提供给信息使用者。

会计核算的内容主要包括:(1)款项和有价证券的收付;(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、基金的增减;(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。

会计核算职能是会计的首要职能,具有以下三个方面的特点:

(1)会计核算主要是利用货币计量单位对经济活动的数量进行核算。

由于经济活动的复杂性,只有将经济活动以货币量化表示,并将其按一定的程序进行加工处理生成会计数据,才能反映经济活动的全过程及其结果。会计核算以货币量度为主、以实物量度及劳动量度等为辅,从数量上综合核算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。

完整性是指对所有的会计对象都要进行确认、计量和报告,不能有遗漏;连续性是指对各种经济业务应按照其发生的时间顺序依次进行登记;系统性是指对会计提供的数据资料应当按照科学的方法进行分类,系统地加工、整理、汇总,以便为经济管理提供其所需的各类会计信息。

(3)会计核算不仅记录已发生的经济业务,还要面向未来,为各单位的经营决策和管理控制提供依据。

对已经发生的经济活动进行事后的确认、计量和报告,通过加工提供大量的信息资料,反映经济活动的现实状况及历史状况,这是会计核算的基本工作。但是,随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,企业经营规模不断扩大,经济活动日益复杂化,经营管理需要加强预见性。为此,会计要在事中、事后核算的同时进一步发展到事前核算、分析和预测经济前景,为经营管理决策提供更多的经济信息,这





样才能更好地发挥会计的管理功能。

2. 会计的监督职能^{*}

会计监督职能, 又称会计控制职能, 是指会计机构和会计人员在进行会计核算的同时, 对特定主体和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行审查。真实性审查是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务事项进行; 合法性审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律法规, 遵守财经纪律, 执行国家的各项方针政策, 杜绝违法乱纪的行为; 合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划, 是否有利于预算目标的实现, 是否有奢侈浪费行为, 是否有违背内部控制制度要求等现象, 为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计监督职能主要有以下两个特点:

(1) 会计监督主要是通过价值指标进行的。

会计核算利用货币计量形成的价值指标来综合地反映经济活动过程及其结果, 会计监督主要是依据这些价值指标来全面、及时、有效地控制单位的经济活动。

(2) 会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督, 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; 事中监督是指对正在发生经济活动过程进行的监督, 即在日常会计工作中, 对所取得的会计核算资料进行审查, 从中发现偏离预期目标的不利因素, 促使有关部门采取措施, 调整经济活动, 使其按照预定的目标和规定的要求进行; 事后监督是指对已发生的经济活动进行的监督, 即依据事先制定的目标、标准和要求, 通过分析已形成的会计信息, 对已发生的经济活动的合法性、合理性和效益性进行的考核和评价。

3. 会计核算职能与监督职能的关系

会计核算与会计监督两项基本职能相辅相成、辩证统一。会计核算会计监督的基础, 没有会计核算所提供的各种信息, 会计监督就失去了依据; 而会计监督又是会计核算质量的保障, 如果只有会计核算没有会计监督, 就难以保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性。从两者在会计职能中的地位来看, 虽然都是基本职能, 但会计核算是最基本的, 处于主导地位, 而会计监督则存在于会计核算的过程之中。

^{*} 《会计法》确立了单位内部监督、社会监督、政府监督三位一体的会计监督体系, 为会计监督的具体内涵及其实现方式赋予了新的内容, 本教材中的会计监督职能的内容, 仅限于以会计机构和会计人员为监督主体, 对单位经济活动进行的内部监督。





(二)拓展职能

随着生产力水平的日益提高,社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富和发展。除了上述基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等职能。

1. 预测经济前景

会计预测是根据已有的会计信息和相关资料,对生产经营过程及其发展趋势进行判断、预计和估测,找到财务方面的预定目标,作为下一个会计期间实行经济活动的指标。

2. 参与经济决策

会计决策是指会计按照提供的预测信息和既定目标,在多个备选方案中,帮助主管人员选择最佳方案的过程。

3. 评价经营业绩

会计评价是以会计核算资料为基础,结合其他相关资料,运用专门的方法,对经济活动的过程和结果进行分析,为企业生产经营管理提供与决策有关的信息。

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. 填制和审核会计凭证。会计凭证包括原始凭证和记账凭证,是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是会计登记账簿的依据。填制和审核会计凭证是会计核算工作的起点,正确填制和审核会计凭证,是进行核算和实施监督的基础。

2. 设置会计科目和账户。会计科目是对会计要素的具体内容所进行的进一步的分类。账户是根据会计科目开设的账页户头,账户具有一定的格式,是连续、系统地登记某一项经济业务的增减变动情况及其结果的载体。

3. 复式记账。复式记账是对发生的每一笔经济业务,都在两个或两个以上相互联系的账户中,以相等的金额反映这一经济业务来龙去脉的一种专门记账方法。复式记账是会计核算方法体系的核心。





4. 登记会计账簿。账簿是由若干张相互联系的、具有一定结构的账页所组成的簿籍。登记账簿是会计人员运用复式记账的原理,将数量繁多的会计凭证分门别类地在账簿上进行连续、完整地记录和反映各项经济业务的一种专门方法。账簿记录所提供的各种核算资料,是编制财务报表的直接依据。

5. 成本计算。成本计算是指对生产经营过程中发生的产品生产费用,按各种不同的成本计算对象进行归集和分配,进而计算产品的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算,可以反映和监督生产经营过程中发生的各项费用是否节约或超支,并据以确定企业经营成果。

6. 财产清查。财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等财产物资进行盘点或核对,确定其实存数,查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。通过财产清查,可以查明各项财产物资的保管和使用情况,以及往来款项的结算情况,监督各项财产物资的安全与合理使用。

7. 编制财务会计报告。财务会计报告是以账簿资料为依据,全面、系统地反映企业在某一特定日期的财务状况或某一会计期间的经营成果和现金流量的一种报告性文件。

以上会计核算的七种方法,虽各有特定的含义和作用,但并不是独立的,而是相互联系,相互依存,彼此制约的。它们构成了一个完整的方法体系。

各种会计核算方法之间的关系如图 1.2 所示。

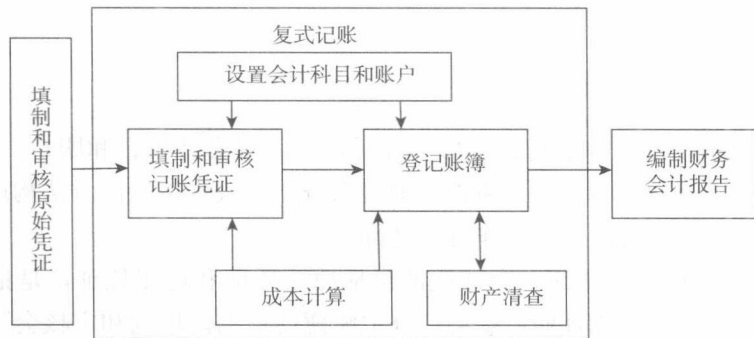


图 1.2 各种会计核算方法之间的关系

(二)会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程看,会计循环由确认、计量和报告等环节组成;从会计核算的具体内容看,会计循环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组成。

