

新 会 计 准 则

— 应用型“十二五”系列规划教材

会计 基础理论与实务

周秋华 那 薇 主编



化学工业出版社

新 会 计 准 则

—应用型“十二五”系列规划教材

会计

基础理论与实务

周秋华 那 薇 主 编

李荣锋 章爱文 副 主 编



化学工业出版社

· 北京 ·

本书以新会计准则为依据,由多位应用型学校具有多年实际教学经验的教师联合编写。教材突出“三用一新”的特点,即实用、适用、够用、创新。本书内容主要有:会计要素与会计等式,会计核算基础,会计科目、账户与复式记账,工业企业基本经济业务的核算,账户的分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算形式。每章内容后配有大量习题,书后附有参考答案,以供读者练习、自测。

本书适用于应用型本科院校以及高职高专财经管理类学生使用,还可作为非相关专业选修以及企业管理人员、财务人员、期望获取会计知识的相关人员使用和参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计基础理论与实务/周秋华,那薇主编. —北京:
化学工业出版社, 2010. 2
新会计准则——应用型“十二五”系列规划教材
ISBN 978-7-122-07201-6

I. 会… II. ①周…②那… III. 会计学-高等学校-
教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第004623号

责任编辑:宋湘玲

装帧设计:关飞

责任校对:宋夏

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街13号 邮政编码100011)

印刷:北京永鑫印刷有限责任公司

装订:三河市万龙印装有限公司

787mm×1092mm 1/16 印张14 字数357千字 2010年2月北京第1版第1次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价: 29.80 元

版权所有 违者必究

前 言

“经济越发展，会计越重要”，会计工作是经济管理的重要组成部分。改革开放以来，我国的经济发展突飞猛进，会计理论及实践也不断出现新的变化，会计改革不断深入。财政部发布新的会计准则，使会计工作更加规范，会计信息的质量进一步提高，与国际财务会计准则更加接近，会计工作的管理更趋近国际化水平。同时，新会计准则对我国会计人员的会计理论知识水平和综合业务素质提出了更高的要求，对会计教学也提出了新的挑战。

目前我国原有的会计教学理念、教学方式和方法，已不能适应不断变化的国内和国际的会计环境，无法满足中国经济改革和发展的要求，更无法满足我国会计实务界对会计理论和实际操作的需要。会计理论界和实务界也始终在探究一条能真正使会计理论和实践紧密结合的路子。通过对多年的教学工作、会计实践工作以及会计教学的理论研究工作经验的总结，我们深深地感到，会计改革的重点是会计教育改革，会计教育改革的基础是会计教材的建设和会计人才的培养。现有的一些会计教材编写过于侧重抽象的会计理论阐述，没有生动的具体实例对所学的理论进行更进一步的说明，对于一名学生来说，内容太空洞、太虚幻，所学的会计理论知识难以消化和吸收。另外，我国会计界的现状是会计资料被各企业视作商业机密，不许泄露，学生难以在学习过程中真正地接触到会计实践，使深入会计工作实践成为一种奢望。我们通过多年的会计教学工作，总结出一套能够帮助学生接受并真正地理解吸收会计知识的教学方法和手段。首先应对会计教材进行改革，会计教材的内容要通俗易懂，举一些学生身边经常接触到的实例，讲解有关的会计知识，只有懂了，学生才会真正产生兴趣；学生产生了兴趣，难题就会迎刃而解。只有这样才能使学生真正地学好会计的理论知识与实践知识。

鉴于以上原因，我们组织了五所应用型院校的多年从事会计教学和实践的教师，根据应用型学生的特点编写了此教材，教材定位在应用型学生的培养层次，面向就业，突出实用、适用、够用和创新的“三用一新”的特点。以最新的企业会计制度、会计法律、法规及会计准则为依据，以会计核算的基本理论和基本方法为主线，使用了大量的实际会计案例进行教学，使用更加通俗易懂的语言来阐述会计的基本理论和基本方法。

一是突出实用性。在理论与实践相结合的基础上，侧重学生实践能力的培养，如在例题的选用上运用工业企业会计核算的完整案例，并且是最贴近学生的一些生产活动和生产流程（如生产桌子、椅子等），让学生从对生产活动进行抽象思维的想象空间，转移到身边的具体实例中来，便于学生在学习中更容易对所学的知识进行理解、消化与吸收。

二是适用。本教材针对应用型学校教学。应用型本科院校与重点本科院校不同，教学课

时数相对较少，培养目标要求学生既要掌握一定的会计理论知识，更强调对学生的会计实际工作能力、实践技能的培养，所以本书内容主要针对应用型院校的教学特点而编写。

三是够用的原则。本书重点在于讲清、讲透会计的基本理论和基本方法，对于财务会计、成本会计等课程的内容均不涉猎，以避免在涉及专业会计的内容时讲不清、讲不透和重复讲解。

四是创新。各位经验丰富的老师运用更通俗易懂的语言、更丰富的实际工作经验中总结出的新思想、新方法来进行教材编写，有利于学生对会计基本理论和基础知识的掌握，为以后学好会计专业知识打下良好的基础。

本书由周秋华、那薇两位副教授主编，由周秋华负责全书编写大纲的拟定、统稿、协调组织等工作，那薇承担了一定的统稿和组织工作；并由五所应用型本科院校在会计理论和实务教学方面经验丰富的教师共同编写。参加编写的人员有：云南大学旅游文化学院经济系周秋华副教授、张西现老师、杨国臣老师和王勇老师；云南师范大学商学院的那薇副教授；周开弟老师、邵建豪老师；中山大学新华学院的李荣锋教授和许彩玲老师；广西大学行健文理学院的章爱文老师；浙江林学院天目学院的邬慧君副教授。

在本书的编写过程中，得到了相关院校的同行和领导的大力支持和帮助，并收到他们的许多宝贵建议，在此一并表示衷心的感谢。由于时间仓促，加之我们的水平有限，在编写过程中难免会有不足之处，恳请各位读者和同行给予批评指正。

编者

2009年12月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的含义和特点	3
第三节 会计的对象	4
第四节 会计的职能和作用	6
第五节 会计的方法	7
【练习题】	9
第二章 会计要素与会计等式	11
第一节 会计要素	11
第二节 会计等式	16
【练习题】	21
第三章 会计核算基础	26
第一节 会计假设	26
第二节 会计信息质量要求	27
第三节 会计要素的确认和计量	29
【练习题】	31
第四章 会计科目、账户与复式记账	33
第一节 会计科目	33
第二节 会计账户	35
第三节 总分类账户与明细分类账户	37
第四节 复式记账	40
【练习题】	46
第五章 工业企业基本经济业务的核算	51
第一节 筹资业务的核算	51
第二节 供应业务和固定资产购置业务的核算	55
第三节 生产过程业务的核算	59
第四节 产品成本的计算	66
第五节 销售业务的核算	69
第六节 账务成果的核算	74
【练习题】	80
第六章 账户的分类	87
第一节 概述	87
第二节 账户按经济内容分类	88

第三节 账户按用途和结构分类	89
【练习题】	96
第七章 会计凭证	98
第一节 会计凭证的意义和种类	98
第二节 原始凭证	102
第三节 记账凭证	104
第四节 会计凭证的传递、装订与保管	106
【练习题】	107
第八章 会计账簿	110
第一节 会计账簿的意义及其设置	110
第二节 序时账簿及其登记	114
第三节 分类账簿	123
第四节 试算平衡	130
第五节 记账规则及记账错误的更正	134
第六节 对账和结账	139
第七节 会计账簿更换与保管	142
【练习题】	143
第九章 财产清查	149
第一节 财产清查的意义和种类	149
第二节 财产清查的内容和方法	151
第三节 存货盘存制度与期末存货计价方法	158
第四节 财产清查结果的处理	163
【练习题】	166
第十章 财务会计报告	170
第一节 财务会计报告概述	170
第二节 资产负债表的编制	172
第三节 利润表的编制	175
第四节 现金流量表	178
第五节 所有者权益变动表	180
第六节 会计报表附注	180
【练习题】	181
第十一章 会计核算形式	184
第一节 会计核算形式的意义和要求	184
第二节 记账凭证核算形式	185
第三节 科目汇总表核算形式	190
第四节 汇总记账凭证核算形式	192
第五节 日记总账核算形式	195
【练习题】	197
练习题参考答案	198
参考文献	218

第一章 总 论

【学习目的及要求】 本章阐述了会计的几个基本问题，包括会计的产生与发展、概念、特点、基本职能、作用、对象、会计核算方法。通过本章的学习，要求了解会计的产生与发展，理解会计的概念及会计的对象。重点掌握会计的职能、会计核算的方法等内容。并从整体上加深对会计全面的认识，为以后深入学习会计的专业理论打下坚实的基础。

【学习重点】 (1) 会计的概念；(2) 会计方法体系；(3) 会计对象；(4) 会计的职能。

【学习难点】 会计对象。

想想：会计是做什么的？

第一节 会计的产生与发展

众所周知，物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。人类要生存就要消费，而要取得这些物质资料就要进行生产。而人们在物质资料的生产过程中，总是希望用有限的劳动创造出尽可能多的物质财富。当然，在进行生产的同时就必须要对劳动的耗费和取得的成果进行观察、计量、计算、记录和比较。究竟怎样才能做到这些？毫无疑问，会计！那么什么是会计呢？会计又是怎样产生和发展的呢？在现实中又该如何操作呢？带着这一系列的问题，我们就来进入这门课的学习。

一、会计的产生

会计是在物质资料生产过程中逐渐产生的，物质资料生产历时已久，那么会计产生的历史也应该比较久远。经过历史研究发现，我国会计产生是社会生产发展到一定阶段的产物。

(1) 会计的萌芽

早期的人类计数行为是生产者本人所进行的简单计数，这时的计数行为作为会计的萌芽，只是“生产职能的附属职能”。远在原始社会末期，我国就有“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算、记录的方法。

(2) 会计的产生

剩余产品的出现是会计产生的前提条件，它使会计从生产职能中分离出来，成为一种专门职能。我国商代是官厅会计的创始时期。到了西周（公元前 1046 至前 770 年）有了发展，开始出现“会计”的命名和较为严格的会计机构。根据西周“官厅会计”核算的具体情况来看，这个时期开始运用“会计”术语，其基本含义是“零星算之为计，总合算之为会”，通

过日积月累到期末的核算，达到正确考核王朝财政收支的目的。同时，西周王朝也建立了较为严格的会计机构，当时在朝廷中设立了“大宰”、“司会”等专门官职，掌握朝廷中的钱粮赋税等收支管理大权。并建立了“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书，初步具有旬报、月报、年报等会计报表的雏形，发挥了会计对经济活动进行记录核算和审核监督的作用。我国“会计”命名的出现，是我国会计理论产生、发展的一种表现，而这样完备的会计机构的出现，也是我国会计发展史上的一个突出进步。

可以说，会计是社会生产发展到一定阶段的产物，也是人们为组织和管理生产的需要而创造并不断发展的。

二、会计的发展

随着经济的发展，会计也经历了一个由低级到高级的演进过程，方法日趋完备，内容日益丰富。那么，其发展过程是：

① 西汉时期，发展为“三柱结算法”，结算本期财产物资增减变化及其结果。其计算公式为：

$$\begin{array}{ccccccc} & \text{人} & - & \text{去} & = & \text{余} & \\ & | & & | & & | & \\ & \text{本期收入} & - & \text{本期支出} & = & \text{本期结存} & \end{array}$$

② 唐宋时期，在“三柱结算法”基础上又进一步发展为“四柱结算法”，系统地反映经济活动全过程。其计算公式为：

$$\begin{array}{l} \text{即：} \quad \text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在} \\ \text{或：} \quad \text{旧管} + \text{新收} = \text{开除} + \text{实在} \end{array}$$

$$\begin{array}{ccccccc} | & | & | & | & | & | & | \\ \text{期初结存} + \text{本期收入} & = & \text{本期支出} + \text{期末结存} \end{array}$$

③ 明末清初，在以前“三柱结算法”和“四柱结算法”的单式记账方法基础上创建了复式记账方法“龙门账”。将日常发生的账项划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，“进”和“缴”为一钱，“存”和“该”为另一钱，实行双轨计算盈亏。其计算公式为：

$$\begin{array}{ccccccc} \text{进} & - & \text{缴} & = & \text{存} & - & \text{该} \\ | & & | & & | & & | \\ \text{收入} & - & \text{支出} & = & \text{资产债权} & - & \text{负债投资} \end{array}$$

④ 清朝中期复式记账又进一步发展，建立了“四脚账”又称天地合账，将账簿每页用中线划分为天地两方，上为天（收）下为地（付），上收下付，收为来账，付为去账，天地两方相等。对每笔账都要用相等的金额同时在账簿中分别进行登记来账和去账，以反映每笔账的来龙去脉。

⑤ 辛亥革命后，西方传入“借贷复式记账法”。

⑥ 中华人民共和国成立后，广泛使用复式记账法，20世纪60年代，发展为收付、增减、借贷三种复式记账方法。70年代又引进了管理会计。至此，会计已运用大量数据资料加工整理为经济管理提供有用的管理信息，成为经济管理的—个重要组成部分。

新中国成立后，根据不同时期经济发展的要求，先后制定了一系列按所有制性质和企业经营方式划分的会计制度。如行政、事业单位会计制度、工业会计制度、商业会计制度、饮食服务业会计制度等。

• 1985年国家为加强规范会计工作公布了《中华人民共和国会计法》，并于1993年、

1999年二次修改补充，完善了会计核算和会计记账的基本规则。

- 1993年为适应社会主义市场经济对外开放需要在原有会计制度的基础上进行改革，财政部公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》以及其他13个行业会计制度。

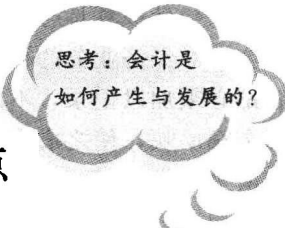
- 1998年财政部公布了《股份有限公司会计制度》。

- 2001年为贯彻新《会计法》统一会计制度的规定，财政部公布了《企业会计制度》先在股份有限公司试行，继而逐步扩大到其他企业。

- 2006年2月15日，财政部正式发布了新修定的《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则，同年10月30日又发布了《企业会计准则——应用指南》，自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，并鼓励其他企业执行。这是我国会计为适应经济全球化，提高我国企业会计信息在全球经济中的可比性，推进我国会计国际化的发展战略，全面提高我国对外开放水平的又一次较大改革。

提示：请大家课下多阅读新修定的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》

因此，会计产生和发展的历史表明：会计是适应生产活动发展的需要而产生的，并随着生产的发展而发展。“经济越发展，会计越重要”。



思考：会计是如何产生与发展的？

第二节 会计的含义和特点

通过上一节的学习，我们了解到我国会计产生与发展的历程，那么究竟什么是会计？它有何特点呢？就是这一节我们要学习和研究的内容。

一、会计的含义

会计随着经济的发展而发展，人们对会计的认识也在不断地深化。那么，现代会计的定义是怎样的呢？许多会计学者都曾为此多方探索，然而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。从二十世纪以来会计理论研究界就比较广泛流传着两种主要的观点：一种是“会计信息系统论”；另一种是“会计管理活动论”。其中，第一种观点认为：“会计是一个信息系统。它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”我国较早接受此观点的会计学家是余绪缨教授。他于1980年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出了这一观点。第二种观点认为：“会计的本质是一种经济管理活动。”我国最早提出这一观点的会计学家当数杨纪琬、阎达五教授。1980年，在中国会计学会成立大会上，他们做了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的报告。在报告中，他们指出：无论从理论上还是从实践上看，会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动。从这两种观点可以看出，他们研究的出发点不同。前者将会计视为一种方法予以论证；后者则将会计视为一种工作。当然，“会计”究竟是指什么？关键是要明确立场。在本书中，我们倾向于“会计管理活动论”观点，将“会计”界定为“会计工作”。因为这一观点代表了我国会计改革的思路 and 方向。

综上所述，现代会计的定义是：会计是经济管理的重要组成部分，是以货币为主要计量

尺度,运用专门的方法,对特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地进行核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

二、会计的特点

根据上述会计的含义中可以看出,会计具有如下特点。

(1) 会计以货币为主要计量尺度

会计以货币为主要计量尺度,可以综合反映特定单位的经济活动情况,为经济管理提供可靠的会计信息。会计要核算和监督特定单位经济活动内容,需要运用多种计量尺度,包括实物尺度(如公斤、吨、件等)、劳动尺度(如工时、工日等)和货币尺度,这其中以货币尺度为主。实物尺度和劳动尺度能够具体反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗,对核算和经济管理都是必要的,但这两种尺度都不能综合反映会计的内容,而综合是会计的一个主要特点。会计以货币作为综合计量尺度,通过会计的记录就可以全面地、系统地核算和监督特定单位的财产物资、财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果,并计算出最终财务成果。所以,以货币为主要计量尺度,可以综合反映特定单位的经济活动情况。

(2) 会计核算具有完整性、综合性、连续性和系统性


会计对经济业务的核算必须是完整、综合、连续和系统的。完整性是指凡属会计反映的内容都必须加以记录,不能遗漏;综合性是指会计将大量零星、分散的数据,加以分类、汇总用金额反映,使之成为有用的信息;连续性是指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记,而不能有所中断;系统性是指会计提供的数据资料体现在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体。

(3) 会计具有一套比较科学完整的核算方法

对于会计核算国家制定了一系列的法律、法规和制度,有一套科学完整的核算方法。因此,特定单位在进行会计核算时要按照规定的核算方法进行,只有这样,才能保证会计核算信息的合法性、一致性和可比性。

(4) 会计为提高经济效益服务

提高经济效益是会计的主要目标,充分利用会计信息反馈,参与经营决策,也是现代会计的特点,它给社会和单位带来经济效益。



想想：什么是会计？

第三节 会计的对象

我们了解了会计的产生与发展,理解和掌握了会计的概念与特征。那么,会计到底要研究什么呢?相信通过本节的学习,我们能够理解和掌握会计的对象。

什么是会计对象呢?会计的对象是指会计所核算和监督的内容,即会计所要核算和监督的客体。我们知道,会计是以货币为主要计量单位,对特定单位的经济活动进行核算和监督。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,也就是会计的对象。

会计对象的内容就是特定单位中发生的、能够以货币表现的经济活动。而以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动,所以我们又把会计对象内容概括地描述为生产经营过程中的资金运动。进行生产经营活动的前提是首先必须拥有资金。

那么，什么是资金呢？我们知道，任何一个企业单位，要想从事经营活动，必须拥有一定的物质基础，如工业企业若想生产产品，必须拥有厂房、机器设备、材料物资等，然后才能生产出产品。在市场经济下，这些物资又都属于商品，而衡量商品价值的就是货币。各项财产物资都可以用货币来进行计量其价值。所以，资金是社会再生产过程中各项财产物资的货币表现以及货币本身。也就是说，资金运动可以划为资金投入、资金运用、资金退出三个过程。

下面以工业企业为例，说明工业企业会计对象的基本内容。其具体过程如图 1-1 所示。

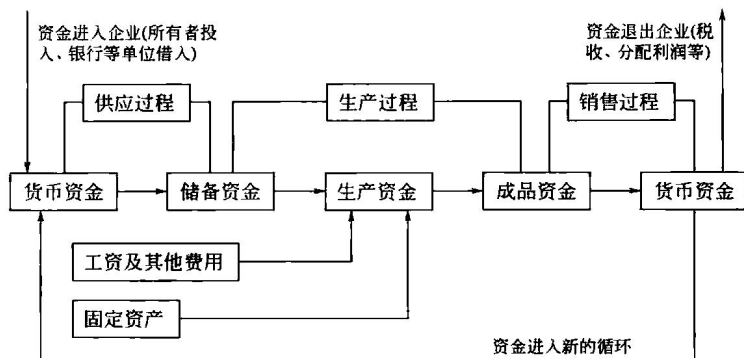


图 1-1 工业企业资金运动过程示意图

动动脑：想想上图所表达的意思。

一、资金投入

例如，张三要想办一个 200 万元规模的工厂，那首先必须有 200 万元的资金，那么这 200 万元来自于哪方面呢？首先由甲投资人（所有者）投入资金 100 万，在企业经营过程中资金不足，可以向银行申请贷款，向银行（债权人）借入 100 万，这样资产就由两部分的资金来源而形成，前者属于企业所有者投入的资金，对企业的资产有所有权，称之为所有者权益；后者则属于企业债权人对企业资产形成的债权，即企业负债。由投入的资金（货币资金）和借入的资金共同构成企业的经济资源，既企业的资产。

二、资金运用

有了资金的来源，就要使资金运用到各个方面。以工业企业的生产经营活动为例，工业企业生产活动过程具体分为三个阶段：供应阶段、生产阶段、销售阶段。如工厂生产桌子，首先，在供应过程中，企业用货币资金购入原材料（木板）等劳动对象，此时货币资金转化为储备资金；然后，将购入的原材料投入生产，劳动者借助劳动手段将劳动对象（木板）加工成特定的产品（桌子），发生了原材料消耗的材料费、固定资产使用过程中磨损的价值——折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等。此时储备资金在产品完工之前转化为生产资金；产品（桌子）生产完工后将其入成品库，使资金由生产性资金转化为成品资金。在销售环节中，将生产的产品销售出去，取得销售收入收回货款等业务活动，并支付产品销售费用（如广告费等），此时成品资金又转化为货币资金。由此可见，企业的资金运动是从货币资金形态开始，经过供、产、销三个环节，分别表现为储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态，最后又回到货币资金形态，我们把资金的这一运动过程称为资金循环。随着企业生产经营过程的不断进行，资金周而复始不断地循环就叫资金周转。资金的每一次循环都会为企

业带来超过成本的利润，周转的次数越多，带来的利润也就越多，所以，企业要加快资金的循环和周转，使资金的运用为企业带来更多的经济利益。

三、资金退出

资金退出企业也就是资金流出企业的过程，企业偿还各项债务、上交各种税金、向投资者分配利润等经济活动，都会使这部分资金流出企业。

资金运动的三个阶段，构成了开放式的运动形式，是相互制约、相互联系的统一体。没有资金的投入，就没有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就没有偿还各项债务、上交各种税金、向投资者分配利润的资金；没有资金退出，就没有新一轮的资金投入，也就没有企业进一步的发展。

总之，工业企业因资金的投入、循环周转和资金的退出等经济活动而引起的各项资源的增减变化、各项费用的形成和支出、各项收入的取得以及损益的发生、实现和分配，共同构成了会计对象的具体内容。

另外，非工业企业的资金运动，核心与工业企业的资金运动一样，但因性质不同，其具体资金运动形式有所不同。如商品流通企业的资金运动形式是“货币资金——商品资金——货币资金”，行政事业单位的资金运动形式是“资金拨入——资金付出”。其核心都是资金的投入、运用和退出过程。

【特别提示】 值得大家注意的是，并不是企业生产经营过程中的所有活动都是会计核算的对象，会计核算的对象只是那些能以货币表现的经济活动。

第四节 会计的职能和作用

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能，即其本身固有的功能，是会计本质的体现。会计的职能有很多，如核算、监督、预测、分析、决策等，其中核算和监督是会计的两种基本职能，本节重点介绍会计的基本职能。同时，会计究竟有什么作用呢？带着这些问题，我们进入本节的学习。

一、会计的基本职能

1. 会计核算（反映）职能

会计核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告，从数量上反映企业、行政事业等单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供经济信息的功能。

2. 会计监督（控制）职能

会计监督职能是指利用会计核算所提供的会计信息，以国家有关的法律、规定和制度作为会计确认的基本标准，对企业或单位的各项生产经营活动或业务活动实施监督控制的功能。会计监督职能的实施，能够有效地保证会计核算信息的正确性和真实性，因此会计监督职能同样是会计本质的体现。

它们两者间的关系是：会计核算职能与监督职能两者相辅相成，辩证统一地体现了会计的本质。核算是监督的基础，监督是核算的延续。没有核算，监督就失去了它赖以存在的基础；没有监督，核算所提供的会计信息质量就无法得到

保证,就不可能提供真实可靠的会计信息,会计核算也就失去了存在的意义。

随着生产力水平和管理水平的日益提高,会计所发挥的作用更加重要,同时会计职能也在不断地丰富和发展,现代会计除了会计核算和会计监督两个基本职能外,还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等其他职能。

二、会计的作用

想想:会计的职能究竟有哪些?如何理解?

会计的作用是指会计的各项职能在特定的历史时期、特定的社会经济制度下实现和利用之后所产生的效果。从我国的会计实践工作来看,会计具有以下三个方面的职能作用。

(1) 会计通过及时、完整、准确地提供经济信息,可以满足企业外部的各方关系对信息的需求,可以作用于本企业内部的经济管理

在我国,企业的会计数据和会计信息可作用于宏观经济管理。在企业中,企业的经营和管理所需的信息,相当一部分来自会计,在发展社会主义市场经济后,对信息的需求和依赖更为增强,会计的作用越来越明显和重要。宏观经济管理由直接管理转为间接管理后,也需大量的新信息,相当一部分也来自企业和行政事业单位。

(2) 做好会计反映和会计监督工作,有利于增产节约,增收节支,提高经济效益

在企业中,经济效益高低取决于多种因素,包括经济结构、经济体制和科技进步等。但就企业内部来讲,降低消耗、降低成本是其中的一个重要方面。会计既核算耗费和成本,又核算成果。做好会计核算工作,可以及时发现生产、经营和管理中的问题,以便及时采取措施,从而有利于增产节支,提高经济效益。我国现阶段的生产力水平,管理落后,这方面的潜力很大,会计对提高经济效益有着不可忽视的作用。

(3) 做好会计工作,对保障市场的正常运转,维护市场经济秩序,也有着重要作用

现代企业的生产经营活动,必须遵循经济规律和市场规则运转;在企业内部各部门,必须相互协调,密切合作,使生产经营活动有序进行。由于各项生产经营活动都涉及资金的筹集和使用,都要编制凭证,办理必要的手续,及时入账,并提供真实可靠的会计资料。会计的这种特殊职能,使它可以为各方提供真实可靠的信息,从而防止生产经营和市场运营中可能发生的违法违纪和其他不正当行为,防范可能发生的各种风险,避免对各类市场,特别是股票市场的冲击和影响,从而保障市场的正常运转和正常的市场经济秩序。

第五节 会计的方法

会计的方法是从会计实践中总结出来的,并随着社会的发展、科技的进步以及管理要求的提高而不断地发展和完善。那么,什么是会计的方法?会计方法有哪些呢?我们将逐一学习。

一、会计方法

会计的方法,是指会计用来核算和监督会计对象,执行和完成会计任务的手段。广义地说,会计方法,即会计方法体系是由会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法组成。其中,会计核算方法是对各单位已经发生的经济活动进行连续、系统、完整的核算和监督所应用的方法;会计分析方法主要是利用会计核算的资料,考核并说明各单位经济活动的效果,在分析过去的基础上,提出指导未来经济活动的计划、预算和备选方案,并对它们的报告结

果进行分析和评价；会计检查方法，亦称审计，主要是根据会计核算资料，检查各单位的经济活动是否合理合法，会计核算资料是否真实准确，根据会计核算资料编制的未来时期的计划、预算是否可行、有效等。然而，在这三种方法中，会计核算方法是基础，会计分析方法是会计核算方法的继续和发展，会计检查方法是会计核算方法和会计分析方法的保证。它们之间是相互依存、相辅相成的一个完整的会计方法体系。狭义地说，会计的方法就是指会计核算的方法。本书主要阐述会计核算的方法，至于其他会计方法将在有关后续课程中分别予以介绍。

二、会计核算方法

会计核算的方法是对会计对象进行核算的手段。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等一系列专门方法。下面我们就分别进行阐述：

1. 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，据以取得多种不同性质、符合经营管理所需要的信息和指标。如企业存放在银行的货币资金的增减变化，就要设置“银行存款”账户来进行记录和核算其增减变化及结存情况；为生产产品而购入的原材料，为反映其购入、领用及结存情况，也要设置“原材料”账户进行记录和反映。

2. 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，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，是一种比较科学的记账方法。

3. 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财务收支的基础，是做好会计工作的前提。

4. 登记会计账簿

登记会计账簿简称记账，是以审核无误的会计凭证为依据在账簿中分类，连续地、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。

5. 成本计算

成本计算是按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用，以便确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确地进行成本计算，可以考核生产经营过程的费用支出水平，同时又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础。并为企业进行经营决策，提供重要数据。

6. 财产清查

财产清查是指通过盘点实物，核对账目，以查明各项财产物资实有数额的一种专门方法。通过财产清查，可以提高会计记录的正确性，保证账实相符。同时，还可以查明各项财产物资的保管和使用情况以及各种结算款项的执行情况，以便对积压或损毁的物资和逾期未

收到的款项,及时采取措施,进行清理和加强对财产物资的管理。

7. 编制会计报表

编制会计报表是以特定表格的形式,定期并总括地反映企业、行政事业单位的经济活动情况和结果的一种专门方法。会计报表主要以账簿中的记录为依据,经过一定形式的加工整理而产生一套完整的核算指标,用来考核、分析财务计划和预算执行情况以及编制下期财务和预算的重要依据。

下面我们将这些会计核算方法用一个工作程序图来反映它们之间的关系。如图 1-2 所示。

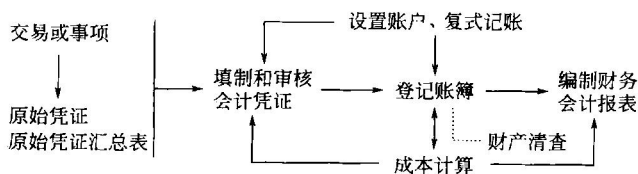


图 1-2 会计核算方法的关系图

练练：举例说明会计核算方法关系。

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。在会计核算中,应正确地运用这些方法。一般在经济业务发生后,设置正确的账户,按规定的手续填制和审核凭证,并应用复式记账法在有关账簿中进行登记;一定期末还要对生产经营过程中发生的费用进行成本计算和财产清查,在账证、账账、账实相符的基础上,根据账簿记录编制会计报表。

【练习题】

一、单项选择题

- 我国首次出现“会计”二字构词连用和设置了“司会”官职的时期是()。
 - 西周
 - 西汉
 - 唐宋
 - 明清
- 会计的基本职能是()。
 - 预测与监督
 - 核算与决策
 - 核算与监督
 - 预测与决策
- 会计在反映各单位经济活动时主要使用()。
 - 劳动量度
 - 实物量度
 - 货币量度
 - 其他量度
- ()就是指会计核算和监督的内容。
 - 会计职能
 - 会计作用
 - 会计方法
 - 会计对象
- 下列不属于会计核算专门方法的是()。
 - 成本计算与复式记账
 - 错张更正与评估预测
 - 设置账户与填制、审核会计凭证
 - 登记账簿与编制报表

二、判断题

- 会计是适应生产活动发展的需要而产生的,并随着生产的发展而发展。()
- 在明末清初时,我国就出现了“借贷复式记账法”。()
- 会计是一种经济管理工具。()
- 没有会计监督,会计核算便失去了存在的意义。()
- 我国唯一的会计计量尺度是人民币。()

- 6. 狭义的会计方法是指会计核算方法。 ()
- 7. 会计七大核算方法是一个完整的方法体系。 ()
- 8. 经济越发展, 会计越重要。 ()

三、思考题

- 1. 什么是会计? 会计是如何产生和发展的?
- 2. 什么是会计的职能? 会计的基本职能是什么?
- 3. 会计具有哪些作用 and 特点?
- 4. 什么是会计对象? 资金运动包括哪些内容?
- 5. 会计的方法包括哪些内容? 它们之间的关系如何?