

经济学系列

基础会计

饶庆林 主编

 复旦大学出版社



复旦卓越·经济学系列

基础会计

主 编 饶庆林

副主编 秦欣梅

匡文婷

康 乐

喻 璇

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/饶庆林主编. —上海:复旦大学出版社,2011.9
(复旦卓越·经济学系列)
ISBN 978-7-309-08396-5

I. 基… II. 饶… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 171155 号

基础会计

饶庆林 主编

责任编辑/徐惠平 张咏梅

复旦大学出版社有限公司出版发行

上海市国权路 579 号 邮编:200433

网址:fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

门市零售:86-21-65642857 团体订购:86-21-65118853

外埠邮购:86-21-65109143

上海浦东北联印刷厂

开本 787×960 1/16 印张 21 字数 380 千

2011 年 9 月第 1 版第 1 次印刷

印数 1—5 100

ISBN 978-7-309-08396-5/F·1742

定价:38.00 元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社有限公司发行部调换。

版权所有 侵权必究

内 容 提 要

本书主要介绍会计的基本理论、方法和操作技能。系统阐述会计要素、会计核算的基本前提和一般原则、会计核算方法和会计等式等基本理论；详细讲解了会计科目和会计账户设置、借贷复式记账、成本计算和财产清查等基本方法；全面介绍会计凭证的填制、账簿的登记和会计报表的编制等基本技能。并以工业企业的基本经济业务为例，系统讲述了会计核算方法及账务处理程序。

全书共十章，分为三个部分。第一部分是会计基础理论部分，概括说明会计的基本概念；第二部分是会计核算基本方法部分，包括第二章至第八章，系统讲解会计核算的各种专门方法及其运用；第三部分是会计工作组织部分，即第九章至第十章，阐述会计核算组织程序和会计工作的组织。

为了提高学习效果，便于学生学习、掌握和运用相关知识，本书在各章最后分别以单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和业务计算题等形式给出大量练习题，帮助学生进一步加深学生对理论问题的理解和掌握。

《基础会计》可作为高等院校会计学、财务管理学，以及其他经济、管理类在校本科生、专科生学习会计的基本教材，也可供从事会计、财务管理和其他经济管理人员自学、培训之用。

前 言

会计的产生是人们管理社会生产生活的需要,并随着社会经济的发展而更迭变迁,以更好地为社会生产生活服务。2006年2月15日,财政部发布了于2007年1月1日首先在上市公司实施的企业会计准则,在会计规则上实现了与国际财务报告准则的趋同。这是我国会计制度建设历史上的一件大事,对我国会计理论和会计事务产生了巨大影响。为此,我们经过认真地思考,希望通过我们的努力,编写出一本以新企业会计准则为指导,结合自身的教学经验,遵守基础会计教学规律,科学合理地构建基础会计教学体系,以较好地帮助教师与学生完成教与学这一过程。

本书在概括阐述会计基本理论和会计工作组织的基础上,系统介绍了会计核算方法的原理和操作技能,重点是借贷记账法的原理和实务,目的是通过本课程的学习,从理论、方法和操作技能上为学习会计核算业务打下坚实的基础。其主要内容分为以下三部分。

第一部分是会计基本理论部分,主要是第一章的内容。这部分内容从理论上概括说明会计的基本概念、会计的对象、会计的职能和目标、会计核算的基础、会计核算的方法体系以及会计学科体系等。

第二部分是会计核算基本方法部分,包括第二章至第八章,在这部分中,系统讲述会计核算的各种专门方法及其运用,会计核算方法进行会计业务处理的基本程序。其中第二章至第四章是本书的核心内容,主要阐述会计要素和会计等式、账户和复式记账原理及其应用等。第五章至第八章阐述会计凭证、账簿、财产清查和财务会计报告,主要是根据记账原理结合会计凭证、账簿和会计报表的格式说明记账和编表的实务。

第三部分是会计工作组织部分,即第九章至第十章,主要阐述会计核算组



织程序和会计工作的组织,包括会计核算组织程序、会计机构的设置和组织分工、会计人员的职责和权限、会计职业道德等。

此外,为了提高基础会计课程的教学和学习效果,便于学生学习、掌握和运用相关知识,本书在各章最后分别以单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和业务计算题等形式给出了大量的练习,帮助学生进一步加深对本书中涉及的理论问题的理解和掌握,也便于学生通过模拟实践,熟悉并掌握基础会计中的具体核算方法,初步了解会计工作中可能碰到的实际问题及解决办法。

本书由饶庆林(第一、四章)、康乐(第二、三章)、匡文婷(第四、八章)、秦欣梅(第五章)、谢力军(第六、十章)、谭文浩(第七章)和喻璇(第九章)共同编写,由谢力军教授提出编写大纲并进行了全书的总纂和定稿。

在编写过程中,我们参看了诸多有关基础会计方面的教材、专著和论文,复旦大学出版社的徐惠平编辑、张咏梅编辑对本书的编写提出了许多宝贵的意见和建议,为本书的出版给予了极大的支持和帮助,在此一并表示衷心的感谢。

由于作者水平有限,书中难免存在不足甚至错误之处,恳请读者不吝批评、指正。

编 者
2011 年 6 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 概述	1
第二节 会计的对象与方法	6
第三节 会计核算的基本前提与会计基础	10
第四节 会计信息质量特征	14
第五节 会计学及其分支	18
第二章 会计科目与账户	21
第一节 会计要素	21
第二节 会计等式	30
第三节 会计要素确认、计量及其要求	38
第四节 会计科目	40
第五节 账户	48
第三章 复式记账	55
第一节 复式记账概述	55
第二节 借贷记账法	57
第三节 借贷记账法的试算平衡	66
第四章 企业主要经济业务的核算	74
第一节 企业主要经济业务概述	74
第二节 资金筹集业务的核算	75
第三节 供应过程业务的核算	87
第四节 生产过程业务的核算	101
第五节 销售过程业务的核算	112
第六节 财务成果形成及分配业务的核算	123
第五章 会计凭证	150
第一节 会计凭证的意义与种类	150
第二节 原始凭证的填制与审核	160
第三节 记账凭证的填制与审核	163



第四节 会计凭证的传递与保管	168
第六章 会计账簿	175
第一节 会计账簿的意义与种类	175
第二节 会计账簿的设置与登记	186
第三节 错账的更正	199
第四节 对账和结账	205
第五节 账簿的更换与保管	208
第七章 财产清查	213
第一节 财产清查概述	213
第二节 财产清查的内容与方法	218
第三节 财产清查结果的处理	232
第八章 财务会计报告	243
第一节 财务会计报告概述	243
第二节 资产负债表	247
第三节 利润表	256
第四节 现金流量表	262
第五节 所有者权益变动表	265
第六节 附注	266
第九章 会计核算组织程序	274
第一节 会计核算组织程序概述	274
第二节 记账凭证会计核算组织程序	277
第三节 汇总记账凭证会计核算组织程序	279
第四节 科目汇总表会计核算组织程序	282
第五节 多栏式日记账会计核算组织程序	288
第六节 会计电算化下的会计核算形式	291
第十章 会计工作的组织	301
第一节 组织会计工作的意义	301
第二节 会计机构	305
第三节 会计人员	310
第四节 会计法规制度	316
第五节 企业内部控制	318
第六节 会计档案管理	323

第一章

总 论

学习目标

1. 了解会计的产生与发展。
2. 掌握会计的含义。
3. 理解会计的职能与作用。
4. 掌握会计的对象与方法。
5. 掌握会计信息质量特征。
6. 了解会计学及其分支。

会计的产生是基于人们管理社会生产生活的需要,会计的变迁是适应会计环境的需要。不同时期会计内容的变化折射了不同会计环境的差异,体现了客观环境对会计的共性与个性的要求。在经济高速发展的今天,清晰地理解和了解会计的产生与发展及掌握相应的基础知识是非常有必要的。

第一节 概 述

一、会计的产生与发展

人类的会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物,它随着社会生产而产生,并适应经济管理的客观需要而不断发展、完善。

(一) 我国会计的产生与发展

据有关史料记载,会计在我国源远流长。我国会计的产生与发展经历了以下几个主要阶段。



(1) 上古时代的“结绳记事”

在原始社会,由于生产过程十分简单,生产力水平很低,又没有文字,人们只能靠记忆或者诸如“结绳记事”之类很简单的方法,记录生产过程中的劳动耗费和取得的劳动成果。这个时期的所谓会计只是生产职能的附带部分,在生产实践之外附带地把收、支等记载下来。在原始社会末期,当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,社会再生产活动日益复杂,人们单凭头脑记忆或用很简单的方法来记录生产过程中的各项耗费和所得,已不能适应社会的需要。为了对生产过程中生产资料和劳动时间的消耗,以及劳动成果的数量进行记录和计算,会计逐渐地从生产职能中分离出来,独立成为具有特定职能的专职会计,于是就产生了最早的会计。

(2) 西周时期的“司会”

西周时期,出现了“月计岁会”,有了“会计”的命名和较为严格的会计机构,设立了专管钱粮赋税的官员,并建立“日成”、“月要”、“岁会”等报告文书,初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。对账簿的设置,从单一流水账发展成为“草流”(也叫底账)、“细流”、“总清”三账,一直使用到明清时期。

(3) 唐宋时期的“四柱清册”

唐宋时期,生产力发展,逐步形成了一套记账、算账的会计结算法,即“四柱结算法”,亦称“四柱清册”。所谓“四柱”是指旧管(相当于“上期结存”)、新收(相当于“本期收入”)、开除(相当于“本期支出”)、实在(相当于“本期结存”)四个部分。“四柱结算法”把一定时期内财物收支记录,通过“旧管+新收=开除+实在”(即上期结存+本期收入=本期支出+本期结存)这一平衡公式,加以总结,既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是我国会计发展的一个杰出成就,即使在现代会计中,这一平衡关系仍然在运用。

(4) 明清时期的“龙门账”

以四柱为基础的“龙门账”,用以计算盈亏。把全部账目分为“进”(相当于各项收入)、“缴”(相当各项支出)、“存”(相当于各项资产)、“该”(相当于资本、各项负债)四大类,运用“进一缴一存一该”的平衡公式计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表中计算求出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”,以此勾稽全部账目的正误。

(5) 清朝中期的“四脚账”(天地合账)

在这种方法下,账簿采用垂直书写,直行分为上、下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上、下两格所登记的数额必须相等,即所谓“天地合”。后又产生了“四脚账”(天地合账),对每一笔账项既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。“龙门账”与“四脚账”都是我国固有的复式记账方法。

(6) 计划经济时期的行业会计制度

中华人民共和国成立后的几十年中,我国会计理论和制度主要是借鉴苏联的



会计模式,采用行业会计制度,实行各行各业有明显区别的会计制度,如按所有制分类有国营所有制企业会计制度、集体所有制企业会计制度、个体所有制企业会计制度;按行业分类有工业企业会计制度、商品流通企业会计制度、施工企业会计制度等。

(7) 会计的法制化与会计的国际趋同

1984年3月5日,国务院发布了《国营企业成本管理条例》,1985年1月2日,全国人大常委会通过并颁布了《中华人民共和国会计法》,1986年7月3日国务院发布了《中华人民共和国注册会计师条例》,标志着我国会计工作开始进入法制阶段。1993年7月1日,我国的《企业会计准则——基本准则》和《企业财务通则》的颁布与实施,促进了我国会计与国际会计接轨,这是我国会计历史性的转变。1998年后我国陆续发布与实施《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》,并陆续发布实施16项具体会计准则。2000年7月1日起执行修订了《中华人民共和国会计法》,在2006年2月对《企业会计准则——基本准则》又进行了修订,同时发布了38项具体准则,自2007年1月1日起实施,大大促进了我国改革开放和建立社会主义市场经济新体系的进程。目前,我国正处在会计制度改革、企业会计准则与国际趋同时期。

(二) 国外会计的产生与发展

在国外,会计的产生与发展的历史中最具意义的是复式记账制度的确立。在1250年至1440年间,复式记账出现在意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市。1494年是会计发展史上极为辉煌的一年,11月10日,意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的数学专著《数学大全》(又译为《算术、几何及比例概要》)一书在威尼斯出版发行,这部由其潜心研究多年的著作,不仅轰动了意大利数学界,而且引起了会计学界人士的关注。在《数学大全》中,“计算与记录要论”从账簿设置和财产盘查开始,到以“总账记账规则和记账方法之纲要”代替全书总结语,较为系统并富有风趣地论述了以威尼斯式簿记为主的意大利借贷记账簿记。会计史学家认为,自从帕乔利的《数学大全》问世,整个世界才从会计实务的研究中摆脱出来,向着会计的理论研究方面发展,会计方能称为一门学科。后世人们认为,这部著作不仅是意大利数学发展史和欧洲数学发展史的光辉篇章,而且开创了会计发展史上的新纪元。

二、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,对特定主体的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。目前会计学界主要有“会计管理活动论”与“会计信息系统论”两大学派。

(一) 会计信息系统论

会计信息系统论是把会计的本质理解为一个经济信息系统,会计信息系统是指



在企业或其他组织范围内,旨在反映和控制各种企业和组织的经济活动,它由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成,由会计人员加以管理,用以处理经济数据,提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。该观点最早起源于美国会计学家A·C·利特尔顿在1953年写的《会计理论结构》。20世纪60年代后期,随着信息论、系统论和控制论的发展,美国会计学界和会计职业界开始倾向于此观点,后广为流传。

(二) 管理活动论

管理活动论认为会计本质是一种经济管理活动,即:会计是以货币为主要计量单位,对企事业、机关单位和其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动,它也是一项重要的经济管理工作。

(三) 两种观点的比较与选择

会计本身具有三重意义:(1)会计是一种国际通用的商业语言,可以增加企业间的相互沟通;(2)会计是一个信息系统,以提供信息为职业目标;(3)会计是一种提供管理与决策信息的管理活动过程。

会计信息系统论是把会计的本质理解为一个经济信息系统,基于从“会计旨在提供信息”的角度来分析会计的定义,并进行了会计信息实践的应用,这是会计在经济实践发展基础上的创新。从“会计旨在提供信息”的角度来分析会计的定义,本书倾向于选择“会计信息系统论”。

三、会计的职能与作用

(一) 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,是会计本质的体现。通俗地说,就是会计做些什么,以及会计能做些什么。对于这个问题,马克思曾有过精辟的论述:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程进行控制和观念总结的簿记就越有必要。因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民分散生产更为必要,对公有生产比对资本主义生产更为必要。”可见,马克思把会计的基本职能归纳为(反映)观念总结和(监督)控制。

1. 会计的反映职能

会计的反映职能也称会计的核算职能,是指会计通过确认、计量、报告,运用一定的方法和程序,利用货币形式,从价值量方面反映企业已经发生或完成的客观经济活动情况,为经济管理提供可靠的会计信息。会计的反映职能在客观上体现为通过会计的信息系统对会计信息进行优化。

这一过程又具体体现为记账、算账和报账三个阶段。记账就是把一个会计主体所发生的全部经济业务运用一定的程序和方法在账簿上予以记载;算账就是在记账的基础上,运用一定的程序和方法来计算该会计主体在生产经营过程中的资



产、负债、所有者权益、收入、成本费用以及损益情况；报账就是在记账和算账的基础上，通过编制会计报表等方式将该会计主体的财务状况和经营成果向会计信息使用者报出。

反映职能是会计核算工作的基础。它通过会计信息系统所提供的信息，既服务于国家的宏观调控部门，又服务于会计主体的外部投资者、债权人和内部经营管理者。这种服务作用是具有能动性的，从这一角度来看，会计的反映职能也在一定程度上体现了管理精神。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能也称控制职能，是指会计人员在会计核算的同时，对特定经济业务的合理性、合法性进行审查。要求会计按照一定的目的和要求，利用会计信息系统所提供的信息，对会计主体的经济活动进行控制、监察和督促，使之达到预期的目标。监督职能贯穿于经济业务的全过程，在会计行为实施之前就能发挥作用，同时又是会计工作的落脚点。它通过会计信息系统与会计控制系统的有机结合，突出地表现了会计在企业单位经营管理中的能动性作用，在一定程度上体现了会计是一种管理活动的基本思想。

3. 会计两大基本职能的关系

就会计两大基本职能的关系而言，反映职能是监督职能的基础，没有反映职能提供的信息就不可能进行会计监督，因为没有会计反映提供可靠、完整的会计资料，会计监督就没有客观依据；而监督职能又是反映职能的保证，没有监督职能进行控制，提供有力的保证，就不可能提供真实可靠的会计信息，也就不能发挥会计管理的能动作用，会计反映也就失去了存在的意义。因此，会计的反映职能和监督职能是紧密结合、密不可分、相辅相成的，同时又是辩证统一的。会计的反映职能和监督职能的关系如图 1-1 所示。

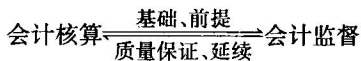


图 1-1 会计的反映职能和监督职能的关系

随着社会的发展、技术的进步，经济关系的复杂化和理论水平的提高，会计的地位和作用越来越重要，会计的职能也不断地发展变化。除上述基本职能外，会计还具有反映经济情况、监督经济活动、控制经济过程、分析经济效果、预测经济前景、参与经济决策等职能。

(二) 会计的作用

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。会计作用的发挥取决于两个重要因素：一是会计



所处的外部环境因素,即会计工作所处的社会历史时期及社会政治、经济制度;二是与会计自身的内在本质有关的因素,即会计的职能被人们所认识和利用的程度。

从我国目前的会计实践工作来看,会计的作用包括两方面的内容:一方面是会计的正面作用、积极作用;另一方面是会计的负面作用、消极作用。也就是说,会计工作既能加强经济管理,也能弱化经济管理。

从目前看,会计的正面作用主要有以下四点。

- (1) 为国家进行宏观调控、制定经济政策提供信息。
- (2) 加强经济核算,为企业经营管理提供数据。
- (3) 保证企业投入资产的安全和完整。
- (4) 为投资者提供财务报告,以便其进行正确的投资决策。

会计的消极作用,当前主要表现为会计信息失真。会计信息失真直接导致了国有资产流失、偷逃税款等现象的出现。尽管对会计信息失真这一问题的成因和对策尚无定论,但毋庸置疑,会计信息失真是会计工作所产生的一种负效应。这一点是认识会计作用时不应被忽视的。

第二节 会计的对象与方法

一、会计的对象

(一) 会计对象的概念

会计对象是指会计反映和监督的内容。会计需要以货币为主要计量单位,对特定单位的经济活动进行反映和监督,因此,凡是特定单位能够以货币表现的经济活动,都是会计反映和监督的内容,也就是会计的对象。以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

(二) 会计对象的具体内容

由于各单位的性质不同,经济活动(资金运动)的内容不同,因此,会计的具体对象也就不尽相同。根据企业的经济性质可以将企业分为制造企业、商品流通企业和服务业企业。

1. 制造业企业的会计对象

制造业企业是指对采掘的自然物质和工农业生产的原材料进行加工和再加工,为国民经济其他部门提供生产资料,为全社会提供日用消费品的生产部门。其资金运动表现为资金投入、资金运用和资金退出三个过程,具体表现如图 1-2 所示。

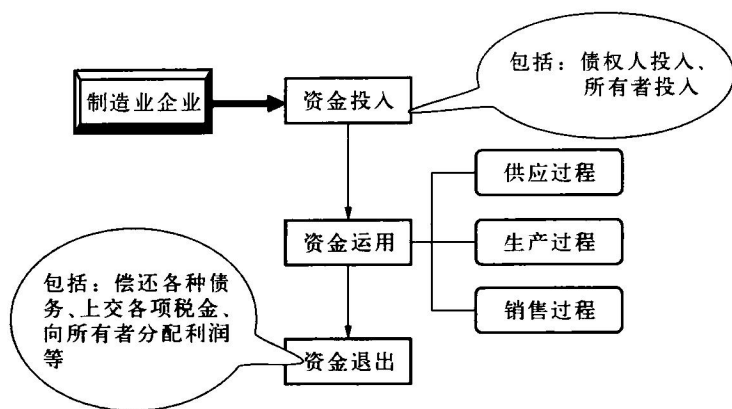


图 1-2 制造业企业资金运动过程

2. 商品流通企业的会计对象

商品流通企业是指通过低价格购进商品、高价格出售商品的方式实现商品进销差价,获得利润的企业。商品流通企业有三个特点:一是经营活动的主要内容是商品购销;二是商品资产在企业全部资产中占有较大的比例,是企业资产管理的重点;三是企业营运中资金运动的轨迹是“货币—商品—货币”,具体表现如图 1-3 所示。

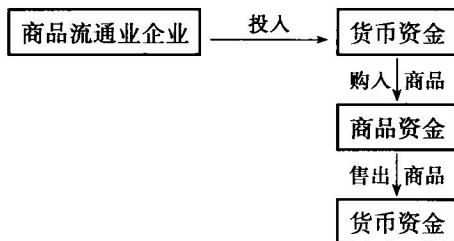


图 1-3 商品流通业企业资金运动过程

3. 服务业企业的会计对象

服务业企业指生产和销售服务产品的生产部门和企业的集合。服务业与其他产业部门的基本区别是,服务业提供的是服务性产品,服务业经济活动(资金运动)最基本的特点是服务产品的生产、交换和消费紧密结合。

二、会计方法

(一) 会计方法的含义与内容

会计方法是用来反映和监督会计对象,实现会计职能的手段。研究和运用会



计方法是为了实现会计的目标,更好地发挥会计的作用。

会计方法是从会计实践中总结出来的,并随着社会实践发展、科学技术的进步,以及管理要求的提高而不断地发展和完善。会计方法是用来反映和监督会计对象的,由于会计对象多种多样、错综复杂,从而决定了预测、反映、监督、检查和分析会计对象的手段不是单一的方法,而是由一个方法体系所构成。随着会计职能的扩展和管理要求的提高,这个方法体系也将不断地发展和完善。

会计方法主要是用来反映会计对象的,它是由各个具体的经济活动来体现的,具体包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。这三种会计方法紧密联系,相互依存,相辅相成,形成了一个完整的会计方法体系,如图 1-4 所示。

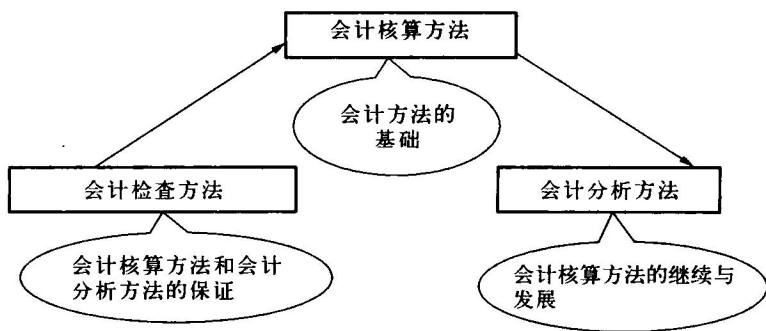


图 1-4 会计方法示意图

我们学习会计首先应从基础开始,即要从掌握会计核算方法入手,会计分析的方法、会计检查的方法以及其他会计方法将在以后的专业课中陆续学习。

(二) 会计核算方法

会计核算方法是指会计对企业已经发生的经济活动进行连续、系统和全面地反映和监督所采用的方法。会计核算方法具体由七种方法构成。

1. 设置账户

账户是对会计对象的具体内容,按其不同的特点和经济管理的需要,分门别类地进行反映的项目。设置账户就是根据会计对象的特点和经济管理的要求,科学地确定这些项目的过程。在进行会计核算之前,应将多种多样、错综复杂的会计对象的具体内容进行科学的分类,通过反映和监督,才能提供管理所需要的各种指标。每个会计账户只能反映一定的经济内容,将会计对象的具体内容划分为若干项目,即设置若干个会计账户,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。



2. 复式记账

复式记账就是对每笔经济业务,都以相等的金额在相互关联的两个或两个以上账户中进行登记的一种专门方法。复式记账揭示每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户之间产生的对应关系,通过对账户对应关系的分析,可以了解经济业务的内容。同时,在对应账户中所记录的金额又相等,通过账户的相等关系,可以检查有关经济业务的记录是否正确。复式记账既可以相互联系地反映经济业务的全貌,也便于检查账簿记录是否正确。

3. 填制和审核凭证

填制和审核凭证是为了审查经济业务是否合理合法,保证账簿记录正确、完整,采用的一种专门方法。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的重要依据。经济业务是否发生、执行和完成,关键看是否取得或填制了会计凭证,取得或填制了会计凭证就证明该项经济业务已经发生或完成。对已经完成的经济业务还要经过会计部门、会计人员的严格审核,在保证符合有关法律、制度、规定而又正确无误的情况下,才能据以登记账簿。填制和审核凭证可以为经济管理提供真实可靠的会计信息。

4. 登记账簿

登记账簿亦称记账,就是把所有的经济业务按其发生的顺序分门别类地记入有关账簿。账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍,也是保存会计信息的重要工具。它具有一定的结构、格式,应该根据审核无误的会计凭证序时、分类地进行登记。在账簿中应该开设相应的账户,把所有的经济业务记入账簿中的账户后,还应定期计算和累计各项核算指标,并定期对账和结账,使账证之间、账账之间、账实之间保持一致。账簿所提供的各种信息,是编制会计报表的主要依据。

5. 成本计算

成本计算是指归集一定计算对象上的全部费用,借以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通常是指对制造业产品进行的成本计算。例如,按制造业企业供应、生产和销售三个过程分别归集生产经营所发生的费用,并分别与其采购、生产和销售材料、产品的品种、数量联系起来,计算它们的总成本和单位成本。通过成本计算,可以考核和监督企业经营过程中所发生的各项费用是否节约,以便采取措施降低成本,提高经济效益。通过成本计算,还可以为确定生产补偿尺度,正确计算和分配国民收入,确定价格政策等起到重要作用。

6. 财产清查

财产清查就是通过盘点实物、核对账目来查明各项财产物资和资金的实存数,并查明实存数与账存数是否相符的一种专门方法。在日常会计核算过程中,为了保证会计信息真实正确,必须定期或不定期地对各项财产物资、货币资金和往来款