



高等院校经济管理专业应用型规划教材

基础会计

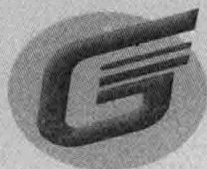
JICHU KUAIJI

李 健 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



高等院校经济管理专业应用型规划教材

基础会计

JICHU KUAIJI

李健 主编

程仲鸣 于而立 黄关春 副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/李健主编. —上海:立信会计出版社,
2015.2

高等院校经济管理专业应用型规划教材

ISBN 978-7-5429-4491-7

I. ①基… II. ①李… III. ①会计学—高等学
校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 026651 号

责任编辑 赵新民
封面设计 周崇文

基础会计

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海肖华印务有限公司	
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16
印 张	16.5	
字 数	392 千字	
版 次	2015 年 2 月第 1 版	
印 次	2015 年 2 月第 1 次	
印 数	1-3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-4491-7/F	
定 价	32.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

前言

“基础会计”是会计学专业、财务管理专业以及其他财经类专业会计学教学的入门课程和专业基础课程,具有较强的实践性。它主要讲授会计核算的“三基”,即会计核算的基本理论、基本方法和基本技能。本教材从会计初学者的特点出发,编写强调“三基”的有机结合,知识点由浅入深,循序渐进。本教材主要具有如下特色:

(1) 内容新颖全面,注重契合最新会计准则。本教材以最新公布的《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——应用指南》等有关具体准则以及税法等规定为基础,结合我国新会计制度、财税制度以及重大会计改革的时代要求,增加了2014年版最新企业会计准则及解释,如《企业会计准则第9号——职工薪酬(修订)》、《企业会计准则第30号——财务报表列报(修订)》、《企业会计准则第39号——公允价值计量(新增)》等内容。编者从现实经济活动中搜集会计教学素材,及时吸收会计理论研究的最新成果,力求教材内容的更新与会计改革的实践同步,确保教材宜教易学的体系和风格。

(2) 编写体例丰富,坚持教学改革创新导向,突出了实务教学与能力开发。本教材编写充分考虑了以就业为导向的培养目标,紧密联系会计专业工作实际,体例上设计了学习目的和基本要求、本章小结、思考题及练习题等实务内容,所举实例均为最新与规范的会计实务,突出应用性教学环节,强化实践教学手段和技能训练,以提升学生解决具体问题的能力和水平。

(3) 专业教学与会计从业资格考试有机结合,淡化原理,突出基础,采用了专业教学与会计从业资格考试相结合的全新理念。本教材立足于会计学专业、财务管理专业以及其他经管类专业会计学教学的入门课程和专业基础课程,同时为会计从业资格考试服务,因此,本教材章节涵盖了2014年10月1日实行的财政部会计从业资格考试大纲《会计基础考试大纲(修订)》的全部内容。在结构上,按财政部2014年会计从业资格考试大纲的要求组织编写,提高会计课堂教学的质量与效益,从而实现专业教学与从业资格考试的有机结合。改变以往会计教学与从业资格考试相脱节的现状,使学生的学习不仅为后续专业课程学习奠定基础,也为学生不上培训班也能顺利通过会计从业资格考试提供有利条件。

本教材由李健教授任主编,程仲鸣教授、于而立副教授、黄关春副教授任副主编,全书共分10章,具体编写分工如下:李健教授负责第三章至第八章的编写;程仲鸣教授负责第一、第二章的编写;于而立副教授负责第十章的编写;黄关春副教授负责第九章的编写。李健教

授负责教材的总体框架设计、编写大纲的拟定以及全部书稿的审定、总纂等工作。为方便各高校教师开展教学,本书配有教学资源包(包括电子课件、课后习题答案等)。

本教材的编写出版得到了立信会计出版社的大力支持和帮助。在编写过程中,参阅了国内外基础会计的相关书籍、教材和论文资料,限于篇幅未能全部列明,对于主要参考文献附于书后,在此谨向出版单位、所有作者一并致谢。因水平所限和时间原因,对本教材编写中存在的不足或疏漏之处,祈望广大读者朋友不吝批评指正!

编 者

目 录

第一章 总论	001
第一节 会计概述	001
第二节 会计对象与会计方法	005
第三节 会计基本假设	008
第四节 会计信息质量要求	010
第五节 会计准则体系	014
本章小结	016
主要概念	016
思考题	016
练习题	017
第二章 会计要素和会计等式	019
第一节 会计要素	019
第二节 会计计量和会计基础	028
第三节 会计等式	032
本章小结	035
主要概念	036
思考题	036
练习题	036
第三章 会计科目、账户与借贷记账法	039
第一节 会计科目	039
第二节 账户	042
第三节 借贷记账法	046
本章小结	056
主要概念	056
思考题	056

练习题	057
第四章 制造业企业主要经济业务的核算	059
第一节 制造业主要经济业务概述	059
第二节 资金筹集业务的核算	060
第三节 供应过程业务的核算	071
第四节 生产过程业务的核算	085
第五节 销售过程业务的核算	098
第六节 利润的形成与分配业务的核算	112
本章小结	127
主要概念	128
思考题	128
练习题	128
第五章 商品流通企业主要经济业务的核算	133
第一节 商品流通企业主要经营过程和账户设置	133
第二节 批发商品购销业务的核算	134
第三节 零售商品购销业务的核算	143
本章小结	152
主要概念	153
思考题	153
练习题	153
第六章 会计凭证	156
第一节 会计凭证概述	156
第二节 原始凭证	157
第三节 记账凭证	164
第四节 会计凭证的传递与保管	169
本章小结	170
主要概念	171
思考题	171
练习题	171

第七章 会计账簿	174
第一节 会计账簿概述	174
第二节 会计账簿的启用与登记要求	177
第三节 会计账簿的格式与登记方法	178
第四节 对账与结账	187
第五节 错账查找与更正的方法	189
第六节 会计账簿的更换与保管	192
本章小结	192
主要概念	193
思考题	193
练习题	193
第八章 账务处理程序	196
第一节 账务处理程序概述	196
第二节 记账凭证账务处理程序	197
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	199
第四节 科目汇总表账务处理程序	203
本章小结	206
主要概念	206
思考题	206
练习题	206
第九章 财产清查	210
第一节 财产清查概述	210
第二节 财产清查的方法	213
第三节 财产清查结果的处理	219
本章小结	224
主要概念	224
思考题	225
练习题	225
第十章 财务报告	227
第一节 财务报告概述	227

第二节 资产负债表 232

第三节 利润表 236

第四节 现金流量表 240

第五节 所有者权益变动表与会计报表附注 247

本章小结 251

主要概念 252

思考题 252

练习题 252

主要参考文献 256

第一章

总 论

学习目标与基本要求 1. 了解会计的概念;2. 了解会计对象;3. 了解会计目标;4. 了解会计准则体系;5. 了解会计的核算方法;6. 了解收付实现制;7. 熟悉会计的基本特征;8. 熟悉会计的基本职能;9. 掌握会计基本假设;10. 掌握权责发生制;11. 掌握会计信息质量要求。

第一节 会计概述

一、会计的含义

会计是人类社会发展到一定阶段的产物,它起源于人类的早期生产实践,伴随着人类社会生产的发展、对生产剩余物及其后对经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善的。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。人类为了能够生存下去,必须有满足其衣、食、住、行等需要的物质资料,因而必须从事物质资料的生产。人类社会的生产活动决定着其他活动,也是人类会计思想和行为产生的根本前提。人类进行生产活动,必然要关心自己的生产成果,并力求以尽可能少的劳动消耗(投入),取得尽可能多的劳动成果(产出)。基于此,人类要不断改进其生产技术并加强对生产过程的管理。为了进行有效的管理,需要正确认识生产过程、确定生产目标,并按预期目标控制生产过程;在进行生产活动的同时,还需要对劳动成果和劳动耗费进行记录、计量,并将取得的劳动成果与劳动耗费进行比较、分析,以便获得反映生产过程及其结果的经济信息,据以总结过去、了解现状和安排未来。由此人类的会计思想和会计行为便应运而生。

随着人类社会生产的日益发展,生产规模的日趋扩大,生产的社会化程度不断提高,生产、分配、交换、消费活动的渐趋频繁和日渐复杂,会计的地位、目标、要求、内容、程序和方法、技术手段等发生巨大变化、获得长足的发展。随着商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品价值的尺度,会计可以利用货币作为价值尺度的职能进行价值核算,会计就从简单的计量与记录行为,逐渐发展成为采用货币为计量单位综合反映经济活动全过程的一种经济管理工作。20 世纪以来,现代科学技术与经济管理科学的发展突飞猛进。受社会政治、经济和技术环境的影响,传统的财务会计不断充实和完善,财务会计核算工作更加标准化、通

用化和规范化。

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。会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。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。从理论与实践的关系来看,既然有会计工作的实践,就势必有实践经验的总结和概括,就有会计的理论,就有会计工作赖以进行的指导思想。因此,会计是解释和指导会计实践的知识体系,是一门学科。也就是说,会计是指会计学。可见,会计既指会计学,也指会计工作。即会计既包括会计理论,也包括会计实践。

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

(一) 会计核算职能

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。会计核算职能的基本特点是:

(1) 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。经济活动的复杂性决定了不能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总,只有按一定程序进行加工处理后生成,并以价值量表现的会计信息,才能反映经济活动的全过程及其结果。虽然会计也可以采用实物量度和劳动量度从数量上反映经济活动,但是只有以货币计量并通过价值量的核算才能综合反映经济活动的过程和结果。所以,会计核算从数量上反映各单位的经济活动状况,是以货币量度为主,以实物量度和劳动量度为辅助量度。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计对经济业务的核算必须是完整、连续和系统的。所谓完整是指会计核算对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录,不允许遗漏其中的任何一项。所谓连续是指对各种经济业务应按其发生的时间,顺序地、不间断地进行记录和核算。所谓系统是指对各种经济业务要进行分类核算和综合核算,并对会计资料进行加工整理,以取得系统的会计信息。

(3) 会计核算要以凭证为依据,并严格遵循会计规范。会计记录和会计信息讲求真实性和可靠性,这就要求企业、行政单位和事业单位发生的一切经济业务,都必须取得或填制合法的凭证,以凭证为依据进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范,包括会计准则和会计制度,以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。连续性是指按业务发生的时间顺序逐笔、逐日记录,不能中断。

通过会计核算取得的会计资料,可全面、客观地考核一个单位经济活动的过程和结果,考核其经济效益,便于及时发现工作中存在的问题和差距,为改进经营管理指出方向。会计核算不仅能反映已经发生和完成的经济活动情况,还可通过计算、分析,预测未来的经济发展趋势,为管理者进行科学决策提供依据。

(二) 会计监督职能

会计监督职能又称会计控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、

合法性和合理性进行监督检查。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。会计监督职能的基本特点是:

(1) 会计监督具有经常性、连续性、全面性。会计监督与会计核算同时进行,是一项经常性、连续性的工作,与审计、税务等单位的定期监督或对某项业务进行的监督具有不同的特点。会计监督是对单位经济活动的全过程进行全面的监督,包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是对将要发生的经济活动进行会计监督;事中监督是对正在发生的经济活动进行会计监督;事后监督是对已经发生的经济活动进行会计监督。事前监督与事中监督有利于及时发现问题、及时采取补救措施,防患于未然;事后监督便于全面、真实、准确地检查经济活动的全过程,提高会计监督的准确性。

(2) 会计监督主要是通过价值指标来进行。会计监督主要是利用会计核算取得的一系列反映经济活动的价值指标进行的监督。比如,资金、成本、利润等指标。通过对这些指标进行分析和利用,可全面地掌握经济活动情况。将这些指标与预定目标相比较,及时发现脱离预定目标的差距,就可及时采取措施对经济活动进行指导和调节,控制经济活动按预期目标进行,保证预定目标的实现。会计监督在利用价值指标进行货币监督的同时,也要进行实物监督,以保护单位公共财产的安全和完整。

(3) 会计监督具有强制性、合法性。会计实施监督的依据是国家的有关财经法规、法令、制度,因此具有强制性。《会计法》不仅赋予会计机构和会计人员实行监督的权利,而且规定了监督者的法律责任,这表明会计机构和会计人员实行监督权利是法律赋予的,具有执法主体合法性的特点。

会计核算与监督职能具有相辅相成、不可分割的关系。会计核算是会计监督的前提和基础,会计监督是会计核算的目的和保障。

三、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,即向财务报告(又称财务会计报告)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,有助于财务报告使用者作出经济决策。会计通过生成、加工、披露有关单位财务状况和经营成果的信息,发挥信号作用,引导资本流动和投融资决策,从而促进市场资源有效配置。会计的最终目标是提高经济效益,具体通过提供决策有用的会计信息来实现。《企业会计准则——基本准则》第四条规定,财务报告的目标是向财务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,有助于财务报告使用者作出经济决策。因而会计的目标就是向资源的提供者报告资源受托管理的情况。会计的具体目标是提供会计信息使用者所需要的会计信息。

会计信息使用者主要包括现有的和潜在的投资者、债权人、顾客、政府及其机构、经营者、员工等,各会计信息使用者对会计信息有不同的需求。

(一) 外部信息使用者及信息需求

1. 现有的和潜在的投资者

股东们通过分析企业提供的会计信息,对企业过去趋势和现有状况进行分析来预测企业的未来前景。除了资产负债表、利润表、现金流量表等基本财务报表外,分部信息及中期

财务报表都能对未来的风险评估有所帮助。

2. 债权人

债权人可分为提供现金贷款给公司的人(贷款债权人)和以赊账方式提供商品或劳务给公司的人(商业债权人)两类。商业债权人是信用的供应商,为公司提供赊销商品或劳务,他们希望知道该公司的财务状况是否良好,以此来决定赊销的程度。商业债权人关心那些能使他们确定企业所欠其款项能否按期支付的信息。商业债权人如果对公司的偿债能力有所怀疑,可能不会愿意进行赊销,而会决定预收货款或钱货两讫。

3. 顾客

顾客关注有关企业延续性的信息,特别是与企业有着长期性的联系或者关注企业经营背景和承担社会责任的情况。他们特别关注供应商品或劳务的数量和质量、现在和将来的价格保证等信息。这些信息包括财务信息与非财务信息。

4. 政府及其机构

政府及其机构关心资源的配置。因为政府及其机构的各项活动,如税收政策、劳动法规、监管证券发行交易的法规、合并和收购的法规、银行及保险公司监督管理法规的贯彻和监督,国家政策等的制定,都需要企业的会计信息。财政是国家治理的基础和重要支柱,其中会计在财政经济工作中发挥着重要的基础性作用,它是国家、政府、企业和各行政事业单位强化管理、提高治理能力与水平的重要工具和手段,是现代公共管理和公司治理的有机组成部分。

(二) 内部信息使用者及信息需求

1. 经营管理者

他们经常或按期接受财务报告和报表,有获得关于公司信息的“特殊”通道。当管理人员需要大量的、有关某一类单独产品或经济活动,或者是公司不同部门的成本与效益信息时,他们就可以通过设置管理会计或成本会计报告系统来获得。管理人员必须既从投资者的角度,又从债权人的角度来分析各项数据。他们关心企业偿还其债务的现时情况以及企业未来的盈利前景。为了确定长期负债、短期负债与业主权益的恰当组合,管理人员也很关心企业的财务结构。另一个关心的热点是企业的资产结构:即现金、银行存款、存货、应收账款、对外投资以及固定资产等的组合。

2. 员工

一般员工很少有机会获得公司的财务资料,有些公司会主动为员工提供特别准备的财务方面的报告,这些报告被称为员工报告。员工及其代表组织(工会)关心有关其雇主的稳定性和获利能力的信息,以及能使他们评估企业如期提供报酬并能准许增加工资、退休福利和附加福利、就业机会的能力等方面的信息,这些关系到他们未来的职业生涯和工资薪水的多少。比如,建立工资集体协商制度就是维护劳动者自身利益的一种有效途径,一方面能够维护一线职工的权益,使工资增长与企业效益提高相适应,确保每个职工分享企业发展的成果;另一方面有利于建立和谐稳定的企业劳资关系,增强企业凝聚力,调动所有职工的积极性。工资集体协商内容包括:工资协议的期限、工资分配制度、工资标准和工资分配形式、职工年度平均工资水平及其调整幅度、奖金、津贴、补贴等分配办法、工资支付办法、变更、解除工资协议的程序、工资协议的终止条件、工资协议的违约责任、双方认为应当协商约定的其

他事项^①。

第二节 会计对象与会计方法

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。会计对象是指会计所核算和监督的内容,即会计的客体。在市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中能以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动的本质是资金运动,所以,会计的对象也可表述为社会再生产过程中的资金运动。

社会再生产过程是由生产、交换、分配和消费四个相互关联的环节组成的。生产环节就是人们利用机器设备对劳动对象进行加工、生产出物质产品的过程;交换环节就是将产品由生产领域经过流通领域到分配领域的过程;分配环节是指生产中创造的国民收入在国家、业主、劳动者等之间进行分配的过程;消费环节是指在上述各环节中的各种人力、物力、财力的消耗。这些再生产过程中的经济活动,在实际工作中表现为不同类型的企业和行政事业单位的经济业务。因此,会计的对象也可描述为企业、行政事业单位的经济活动或资金运动。下面以企业中最具代表性的制造业企业为例,说明企业经济活动的过程及其资金运动。

制造业企业的经济活动一般可分为资金投入、资金运用和资金退出三个基本环节。企业资金投入的主要来源是该企业的投资者和债权人,前者的投入属于所有者权益,后者的投入形成企业的债权人权益,即企业的负债。

制造业企业对投入资金的使用就称为资金的运用。投入企业的资金必须用于建造厂房、购买机器设备、生产用的原材料等产品生产的各种物资准备,这就是企业的供应过程;企业的劳动者借助一定的劳动手段对劳动对象进行加工,企业支付职工工资和生产经营中必要的开支后,实现生产要素的有机结合并最终生产出产品,这就是企业的生产过程;企业将生产的产品通过对外销售,一方面取得一定的销售收入;另一方面将收入与为取得收入而发生的成本费用进行比较,从而计算确认企业的经营成果,这就是企业的销售过程。

企业对取得的盈利,应按照国家的规定和企业的规章制度进行分配,其中一部分留在企业以备应付不测事件和企业的扩大再生产,另一部分通过上缴税金、分配投资者利润等形式退出企业,从而形成资金退出这一环节。

在上述三个基本环节中,一方面表现为企业各项财产物资的增减变动、成本费用的发生、企业收入的取得及利润的形成和分配等各种经济活动;另一方面也表现为企业资金的形态处于不断变化之中:由货币资金转化为固定资金、储备资金,再转化为生产资金、成品资金,最后又转化为货币资金。资金运动从货币资金形态开始又回到货币资金形态,我们称之为完成一次资金循环,而资金的不断循环就称之为资金周转。资金周转是指企业的资金,在购进商品时

^① 参见劳动保障部制定的《工资集体协商试行办法》(劳动和社会保障部部务会议 2000 年 10 月 10 日通过,于 11 月 8 日以第 9 号令发布,自发布之日起施行)。



由货币形态转化为商品形态;随着商品的销售,购买商品时所垫支的货款得以收回,企业的资金又从商品形态回归为货币形态;企业资金的这种存在形态的转换和回归,随着商品流转的不断进行周而复始、延续不断地循环。制造业企业经济活动及资金运动的过程如图 1-1 所示。

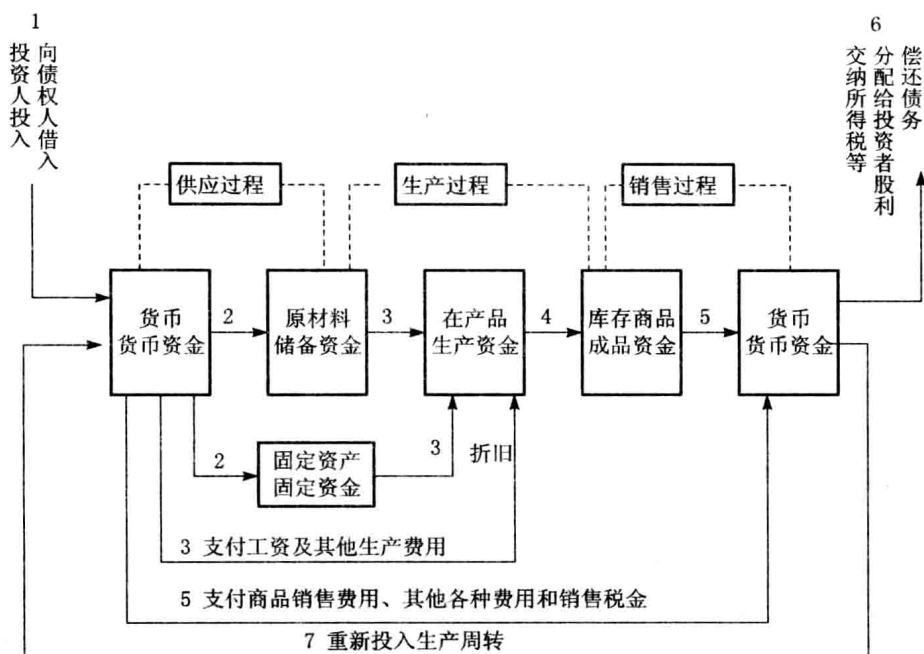


图 1-1 制造业企业生产经营过程及资金运动图

商品流通企业的经营过程分为商品购进和商品销售两个过程。在前一个过程中,主要是采购商品,此时货币资金转换为商品资金;在后一个过程中,主要是销售商品,此时资金又由商品资金转换为货币资金。在商品流通企业经营过程中,也要消耗一定的人力、物力和财力,它们表现为商品流通费用。在销售过程中,会获得销售收入和实现经营成果。因此,商品流通企业是沿着“货币资金—商品资金—货币资金”的方式运动(如图 1-2 所示)。其具体内容也是资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。

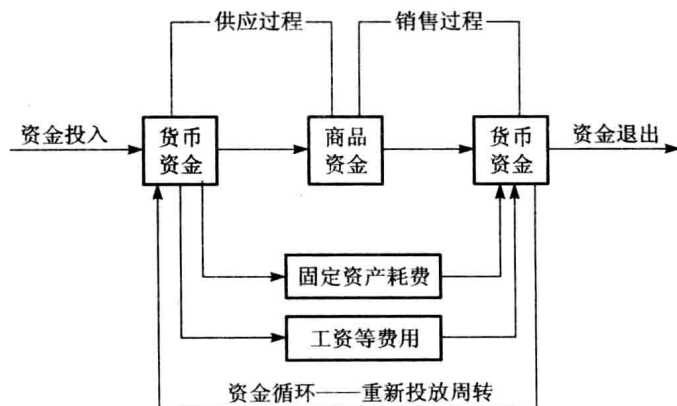


图 1-2 商品流通企业生产经营过程及资金运动图

非营利性的行政事业单位为完成其自身的任务,同样需要拥有一定数量的资金。这些资金主要由国家财政预算拨给,称为预算资金;随着行政、事业单位经济活动的进行,这些资金形态也会发生相应的变化,主要表现为预算资金的收支。它与企业单位的区别是:不形成资金的循环与周转,预算资金支出以后就退出单位或形成单位内部新的物资。不论是工业企业、商品流通企业,还是行政事业单位都是社会再生产过程中的基本单位,会计反映和监督的对象都是资金及其运动过程,正因为如此,我们可以把会计对象概括为社会再生产过程中的资金运动。

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设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合,确保会计工作有序进行。

1. 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。例如,流动资产包括现金和银行存款等内容,为了反映现金和银行存款的增加、减少变化情况需要设置具有一定结构的“库存现金”账户和“银行存款”账户来进行核算和监督。

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,可以全面地反映每一笔经济业务的来龙去脉,还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。例如,用银行存款购买原材料,这是企业经常发生的一笔经济业务,此笔业务的发生不仅涉及银行存款的减少,而且涉及企业原材料的增加,按照复式记账原理,则应以相等的金额,一方面在“银行存款”账户中记录银行存款的付出业务,另一方面在“原材料”账户中记录原材料的收入业务,从而将经济业务的来龙去脉清晰地反映在账面上。

3. 填制和审核会计凭证

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,以便确定各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,也是编制下期财务和预算的重要依据。

(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。从会计工作流程来看,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、设置账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等组成。填制和审核会计凭证是会计核算的起点。会计循环是在经济业务事项发生时,从填制和审核会计凭证开始,到登记账簿,直至编制会计报表,即完成一个会计期间会计核算工作的过程。在连续的会计期间,这些工作周而复始地不断循环进行。会计循环和会计核算方法体系的共同点是强调了加工生成会计信息的步骤和方法。

第三节 会计基本假设

会计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。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、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,即会计核算和监督的特定单位或组织。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提供与其决策有用的信息,会计核算和财务报告的编制应当反映特定对象的经济活动,才能实现财务报告的目标。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。会计主体假设的确立明确了会计核算的空间范围。

(1) 明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计实务中,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告,那些不影响企业本身经济利益的各项交易或事项则不能加以确认、计量和报告。会计工作中通常所讲的资产、负债的确认,收入的实现,费用的发生等,都是针对特定会计主体而言的。

(2) 明确会计主体,才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事