

财会精品系列教材

Kuai Ji Xue Gai Lun

会计学概论

主 编 万晓文 王爱国

山东人民出版社

财会精品系列教材

K

uai Ji Xue Gai Lun

会计学概论

主 编 万晓文 王爱国
副主编 张素云 郝向荣

山东人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学概论/万晓文,王爱国主编. —济南:山东人民出版社,2008.6
ISBN 978-7-209-04509-4

I. 会… II. ①万…②王… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 096207 号

责任编辑:袁丽娟

装帧设计:周云龙

会计学概论

万晓文 王爱国 主编

山东出版集团

山东人民出版社出版发行

社 址:济南市经九路胜利大街 39 号 邮 编:250001

网 址:<http://www.sd-book.com.cn>

发行部:(0531)82098027 82098028

新华书店经销

青岛星球印刷有限公司印装

规 格 16 开(180mm×240mm)

印 张 18.5

字 数 340 千字 插 页 2

版 次 2008 年 6 月第 1 版

印 次 2008 年 6 月第 1 次

ISBN 978-7-209-04509-4

定 价 26.80 元

如有质量问题,请与印刷厂调换。电话:(0532)88194567

卷首语

会计是对“生产过程的控制和观念总结”,面对不断变化的经济环境,会计需要不断的改良和变革,逐步实现与国际会计标准的趋同。在这种背景下,财政部于2006年2月15日在北京举行了会计准则体系发布会,公布了39项企业会计准则,这标志着我国与国际会计标准趋同的企业会计准则体系的正式建立,标志着我国自1992年开始的会计制度改革又有了新突破,实现了新发展。

教材建设是会计教育的基础,建立一套体系科学、内容新颖、结构合理的会计学系列教材,既是会计制度改革的要求,也是会计人才培养的需要。山东经济学院的会计学科是“文革”前的老本科学科,是“八五”期间的省级重点学科和“九五”期间强化建设的省级重点学科,历史悠久,文化深厚,到目前为止,拥有17位教授、29位副教授,其中博士16位(含5位博士后)、在读博士17位,具备了探索和研究会计教育改革、建立和完善会计学系列教材体系的能力。早在1987年,我们初步确立并编写出版了一套会计学系列教材,并于1995年、2003年分别做了进一步的修订与完善。我们编写的教材为许多兄弟院校所采用,在会计教学与实践受到了广泛好评。

随着我国市场经济体制的建立与完善,尤其是我国会计改革的进一步深化,原有的教材已经不能适应经济社会发展和培养创新会计人才的需要,必须进行改革与完善。在广泛酝酿和征求教师、学生和实务界人士意见的基础上,我们组织会计学院教学、科研一线的教授或专家,根据新的会计准则体系和最新的研究成果,重新编撰和修订了山东经济学院财会精品系列教材。具体包括:会计学基础、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计学、会计信息系统与分析、会计学概论和专业英语等十部教材。

本次教材建设,本着理论与实务并重、教学与科研结合、国内与国际相通的原则,力求突出以下特点:

第一,通俗易懂,深入浅出。既注重会计理论的介绍,又注重会计实务的操作,做到用简洁的语言,深入浅出地叙述、说明和解释会计的基本问题;

第二,结构新颖,内容丰富。针对国内外会计准则的新情况、新问题、新成果,

加重笔墨,详细介绍,既保持知识的连续性,又顾及知识的发展性;

第三,紧扣制度,兼顾惯例。会计是技术性的,也是国家性的,教授与学习会计的目的在于应用,所以必须讲制度;会计是社会性的,也是国际性的,人类社会共性的会计规律理应把握,所以必须讲惯例。

山东经济学院财会精品系列教材是山经“会计人”多年奋斗、共同劳动的结晶,凝聚了几代会计人的经验与心血,体现了社会各界对“山经会计”的支持和厚爱。教材的本次建设与修订只是一个起点,而不是终点,随着时代的发展和社会进步,我们会与山东人民出版社一起把会计学科的新发展与新成就及时奉献给我们的学生和读者。

山东经济学院财会精品系列教材编委会

2007年6月

前 言

“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要”。在当今社会中,会计工作作为一种重要的管理工作,已经和世人的经济生活完全融合在一起了,达到了须臾不可分离的境界。在现实生活中,如果离开会计工作,人类社会就将难以运转,更不用说持续发展了。21 世纪是知识经济的时代,知识经济的发展,将对国家的经济、社会、科技、文化、教育、管理等各方面产生重大的影响。在未来知识经济中,会计教育必须适应、推动知识经济的发展,为培养和造就适应于 21 世纪经济社会发展的人才而做好准备。2006 年 2 月 15 日,我国财政部正式颁布了新的企业会计准则体系,它标志着我国会计在与国际会计趋同的进程中又迈出了一大步,成为我国会计发展史上一个新的里程碑,同时,也对我国会计人员的知识水平和业务素质提出了更高的要求,对于会计教育也提出了新的挑战。为了适应形势的发展和会计教学的需要,我们及时地组织人员进行了知识的更新和教材的编写,出版了这本教材。

《会计学概论》是学习会计学知识的入门教材,主要内容包括会计的基本理论、基本方法和基本技能。为了帮助会计初学者更快地掌握会计学的“三基”知识,本书在每一章开始部分增加了相关小案例,以增强其可读性和吸引力;在每一章后面还附有大量的思考题、练习题或业务题,以训练会计初学者的实际操作能力和理论分析能力。本书还注意了与《会计学原理》一书相区别,除了介绍会计学原理的必备知识以外,也浓缩了财务会计的基本业务处理,同时对会计初学者尽快地学习掌握会计知识和适应会计工作也给予了充分的考虑。

为了保持教材的先进性和持久的生命力,在教材编写过程中,我们注意了以下几个特点:

1. 实用性与前瞻性相结合。会计学是一门应用性与技术性很强的学科,学习目的之一就是培养学生的实际操作与应用能力。因此,我们在介绍基本理论和方法的同时,结合了大量的实例及其业务处理,以突出其实用性;同时,为了培养会计初学者的职业素养和分析判断能力,本书也简单介绍了某些会计理论的最新研究成果,以给会计初学者留出必要的思考空间。



2. 时代性与国际性相结合。本书编写的一个主要依据是 2006 年我国财政部颁布的新的企业会计准则体系,充分体现了时代性特征,为会计初学者学以致用提供了最新的依据;同时,本书也充分考虑了会计作为国际通用商业语言的重要性,主要介绍了国际上的通行做法,强调了会计的国际趋同,突出了会计的国际性特征。

3. 繁简适度,由浅入深。为了达到最好的教学效果,本书在内容的设计与结构的安排上遵循了教学的基本规律和认识事物的普遍规律,充分考虑了教学对象的不同专业背景和知识的可接受程度,繁简适度,由浅入深,重点突出,难度适中。

本书的编写工作主要是由山东经济学院几位富有会计教学经验的教授、副教授完成的,同时,也邀请了部分院校的会计专家教授,具体分工如下:第一、二章由万晓文编写;第三章由潘秀芹编写;第四、七章由王莉编写;第五、六章由王兵编写;第八、九章由韩明圆编写;第十章由孙世攀编写;第十一章由李爽编写;第十二章由张敏编写;第十三章由刘国编写;第十四章由张素云编写;第十五章由郝向荣编写;最后由王爱国教授进行了总撰。

本书在编写过程中,参考了大量的中外有关文献和国家有关的规章制度,在此一并表示感谢。尽管我们在编写过程中付出了大量的努力,但由于水平所限,书中难免会存在一些不足或不当之处,恳请有关专家、学者和广大读者给予批评指正。

《会计学概论》编写组

2008 年 3 月

目 录

前 言	(1)
第一章 总论	(1)
第一节 会计的基本概念	(1)
第二节 会计的产生和发展	(8)
第三节 会计核算的基本前提	(11)
第四节 会计信息的质量要求	(14)
第五节 会计要素	(18)
第六节 会计要素的确认和计量	(23)
第二章 设置账户	(30)
第一节 会计恒等式	(30)
第二节 会计科目	(35)
第三节 账户	(42)
第三章 复式记账	(45)
第一节 复式记账法的理论依据	(45)
第二节 借贷记账法	(47)
第三节 总分类账户与明细分类账户的平行登记	(54)
第四章 会计凭证	(58)
第一节 会计凭证的意义和种类	(58)
第二节 原始凭证	(60)
第三节 记账凭证	(69)
第四节 会计凭证的传递与保管	(74)
第五章 会计账簿	(81)
第一节 会计账簿的意义和种类	(81)
第二节 账簿的设置	(84)
第三节 账簿登记和错账更正	(89)
第四节 对账和结账	(93)
第六章 流动资产的核算	(97)



第一节 货币资金的核算	(98)
第二节 应收账款的核算	(100)
第三节 存货的核算	(103)
第七章 对外投资的核算	(114)
第一节 交易性金融资产的核算	(115)
第二节 持有至到期投资的核算	(118)
第三节 可供出售金融资产的核算	(124)
第四节 长期股权投资的核算	(131)
第八章 固定资产及无形资产的核算	(142)
第一节 固定资产的核算	(142)
第二节 无形资产的核算	(152)
第九章 负债的核算	(157)
第一节 流动负债的核算	(157)
第二节 非流动负债的核算	(167)
第十章 所有者权益的核算	(171)
第一节 实收资本的核算	(172)
第二节 资本公积的核算	(176)
第三节 留存收益的核算	(179)
第十一章 成本费用的核算	(183)
第一节 费用概述	(183)
第二节 生产成本和制造费用的核算	(186)
第三节 期间费用的核算	(190)
第十二章 收入的核算	(195)
第一节 收入的概念	(195)
第二节 主营业务收入的核算	(198)
第三节 其他业务收入的核算	(206)
第十三章 利润的核算	(209)
第一节 利润的核算	(209)
第二节 利润分配的核算	(215)
第十四章 会计核算形式	(219)
第一节 会计核算形式的概述	(219)
第二节 记账凭证会计核算形式	(221)
第三节 科目汇总表会计核算形式	(243)
第四节 汇总记账凭证会计核算形式	(247)
第十五章 财务报告及其分析	(257)

第一节	财务报告概述·····	(258)
第二节	资产负债表·····	(262)
第三节	利润表·····	(268)
第四节	现金流量表·····	(273)
第五节	所有者权益变动表·····	(277)
第六节	财务报表分析·····	(280)
主要参考文献·····		(287)

第一章 总 论

学习目的:通过本章的学习,掌握会计的基本概念,包括会计的职能、对象和计量单位;理解会计的本质、方法;了解会计的产生和发展;掌握会计核算的基本前提;掌握会计信息的质量要求;掌握六大会计要素的定义和特征;掌握会计要素的确认和计量。

案例:王经理是某大型国有企业的老总。他在最近参加某财经大学举办的“企业经理会计知识讲座”时,听老师讲到“企业管理应以会计管理为中心”时很是不以为然,后来又读到我国著名会计学家杨纪琬教授讲过的一句话“在现代经济条件下,一个不懂会计知识、不理解和不善于利用会计信息的人,是很难从事经济管理工作的”,更是感到十分疑惑:会计真的这么重要吗?

提示:王经理遇到的问题其实很普遍。社会上很多人包括一些企业经理,甚至是会计人员自身都对会计缺乏正确的认识,只是把会计作为一种记账、算账、报账的工具,这样的认识实际上存在一个很大的误区。作为会计教育工作者,我们有责任和义务帮助他们树立科学的理念和正确的认识,这对于经济管理工作是十分必要的。正如诺贝尔经济学奖获得者、美国著名经济学家保罗·A·萨缪尔森所说的那样,应该使学过会计学的人们能“经营好一家企业,有效管理自己的投资,知道是盈利还是亏损,及哪一种投资处于繁荣状态”。

第一节 会计的基本概念

会计是什么,这是所有学习会计学的人员首先要面对的一个问题,也是必须要理解和把握的一个概念。只有在此基础上,我们才能展开对会计学基础理论的后续学习。“会计”这个概念起源于三千多年前我国的周朝,历经数千年的发展和演变,对这一概念的认识也在不断地进步,但即使到现在,对于如何理解这个概念,国内外众多专家学者在不同阶段仍然存在着不同观点。从广义上讲,会计既可以理解为一种工作,即会计工作;也可以理解为从事这种工作的专业人员,即会计人员;还可以理解为研究这种工作的一门学问,即会计学。在这几个概念中,会计工作是



一个基础概念,是理解其他几个概念的基础,是对会计的狭义理解。本书对于会计的定义,就是从会计工作这样一个狭义概念加以界定的。

会计是个发展着的概念。从目前来看,关于会计的定义在国内主要有两种具有代表性的观点。一是“信息系统论”,这是由厦门大学葛家澍、余绪缨两位教授于 20 世纪 80 年代初在国内首先提出来的。他们认为“会计是旨在提高企业和各单位经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。它在企业和各单位范围内,主要用于处理价值运动(在社会主义条件下为资金运动)所形成的数据,并产生与之有关的信息,起反映的职能;上述数据与信息的一步利用,又能起监督、预测、规划和分析评价等控制职能。会计的上述两项基本职能,都有助于进行正确的经济决策和财务决策”。二是“管理活动论”,这是由财政部财政科学研究所杨纪琬教授和中国人民大学阎达五教授于 20 世纪 80 年代初在国内首倡的。他们认为“会计是对各单位的经济业务,主要运用货币形式,借助于专门的方法和程序,进行核算,实行监督,产生一系列财务信息和其他经济信息,旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的管理活动”。两种观点分别从不同角度探讨了会计的定义,都有一定的道理。本书倾向于“管理活动论”,但也吸收了“信息系统论”的科学认识。本书对会计的定义基本表述如下:

会计是以货币为主要计量单位,运用科学的方法体系,对企业、事业、机关和团体等单位的资金运动进行连续、系统、全面、综合地核算,并进行有效监督的一项经济管理活动。

要准确、完整地理解会计这个概念,应从以下几个方面,结合会计的几个基本概念来加以科学地认识。

一、会计的本质

会计的本质是一项经济管理活动。从表象上看,会计就是把企业、事业、机关和团体等单位的资金运动的原始数据通过确认、计量、记录、报告等会计程序,转换为会计信息,并利用财务会计报告的形式对外输出会计信息。在这个过程中,会计起着一种信息加工处理的职能,因此会计是一个经济信息系统。其实,从本质上看,会计不仅承担着加工处理会计信息、客观反映经济活动的职能,而且更重要的是会计还承担着利用会计信息加强经济管理、提高经济效益的重要职能。因此,会计的本质是一项经济管理活动。

二、会计的职能

会计的基本职能是会计核算和会计监督。前面讲到,会计的本质是一项经济管理活动。那么,会计如何进行经济管理呢?答案是通过履行其职能来进行。会计的职能是指会计本身所固有的职责和功能,即会计能够干什么?马克思曾经把

会计的职能概括为“对过程的控制和观念总结”，这是对会计职能的权威解释。这里所谓的“过程”，是指社会再生产的全过程；所谓的“控制”，一般理解为监督；所谓的“观念总结”，一般理解为“反映”或“核算”。《中华人民共和国会计法》对会计职能的表述为：会计核算和会计监督。职能是外在的，本质是内在的，职能是本质的外在表现。通过会计核算职能，我们发现了会计的经济信息系统本质；通过会计监督职能，我们发现了会计的经济管理活动本质，而且会计监督是更高层次的职能。当然，会计的管理活动本质所体现的会计管理职能，远不止会计监督这一项，随着经济社会的发展，会计管理还出现了预测、决策、预算、控制、分析等其他职能，但会计的基本职能还是会计核算和会计监督。

会计核算是指以货币为主要计量单位，对经济实体的资金运动进行的确认、计量、记录和报告的过程。简言之，会计核算就是对资金运动进行货币反映的过程。会计核算对资金运动的反映具有连续性、系统性、全面性和综合性等特点。所谓连续性是指对资金运动的会计核算应连续进行，不得中断；所谓系统性是指对资金运动进行科学的分类、整理和汇总，使之成为系统，各种信息之间具有内在的联系；所谓全面性是指对全部的经济活动都要进行核算，不能有所遗漏；所谓综合性是指会计是以货币作为主要计量单位进行的综合核算，提供的是一种综合性的价值指标。

会计监督是指会计按照一定的目标和要求，利用会计核算提供的会计信息，对资金运动的全过程进行的指导、督促和检查。会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指在经济活动开始之前进行的监督，即审查未来经济活动的合法性、合理性和效益性；事中监督是指对正在进行的经济活动过程的监督，即在日常会计核算过程中，对已出现的问题提出解决的方法和措施，促使有关部门调整经济活动，以便使经济活动按照预定的目标和要求正常进行；事后监督是指在经济活动之后进行的监督，即按照事先制定的标准、目标和要求，对已完成的经济活动的真实性、合法性和合理性进行的考核和评价。

会计核算职能与会计监督职能二者是相辅相成的。核算是监督的基础，没有会计核算提供的会计信息，就不可能进行会计监督；监督是核算的保证，没有会计监督，会计核算就不可能达到预定的目标和要求。因此可以说，会计监督是会计核算的继续与发展。

三、会计的对象

会计的对象是资金运动。前面讲到，会计的本质是一项经济管理活动。那么，会计管理什么呢？也就是说会计的对象是什么呢？会计的对象是指会计核算和监督的内容，即会计客体。马克思关于会计是“对过程的控制和观念总结”的论述，明确了“过程”是会计核算和监督的内容，这是对会计对象最一般、最概括的表述。这里的“过程”指的是社会再生产全过程，包括生产、分配、交换和消费等四个环节。

但这并不是说,会计需要对社会再生产过程的各个方面或者全部进行核算和监督,会计需要核算和监督的只是其中可以用货币表现的那部分经济活动,即资金运动。

在社会再生产过程中,任何单位包括企业、事业、机关和团体等开展经济活动都离不开资金。资金是社会再生产过程中财产物资的货币表现。单位在取得资金投入经济活动以后,伴随着生产经营或业务活动的开展,所投入的资金会不断地变换形态并发生着数量上的变化,同时也体现着一定的经济关系,这个过程就是资金运动。以工业企业为例,企业所投入的资金在生产经营过程中依次要经历采购、生产和销售三个阶段,资金形态也由货币资金开始,依次转变为储备资金、生产资金、成品资金等,然后又转换为货币资金,这个过程称为资金循环,资金循环周而复始不断进行从而形成了资金周转。资金的投入、资金的循环周转和资金的退出构成了企业资金运动的全过程。现将工业企业生产经营过程中的资金运动过程图示如下,见图 1-1。

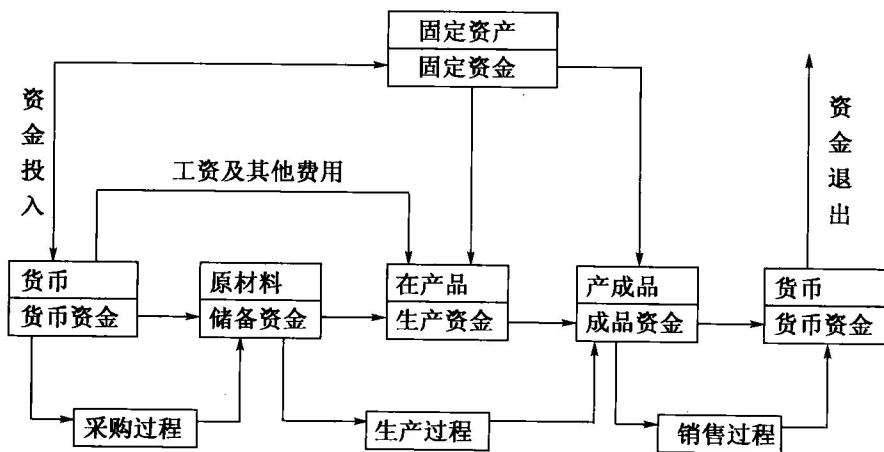


图 1-1 企业的资金运动过程

四、会计的计量单位

会计的主要计量单位是货币。会计主要是从数量方面对资金运动的过程及其结果进行核算和监督。为适应资金运动的特点和管理的需要,它同时可以选用三种计量单位,即劳动计量单位、实物计量单位和货币计量单位。劳动计量单位主要是用来对生产经营过程中的活劳动消耗进行计量和核算,通常以工时和劳动日为标准;实物计量单位主要是用来对生产经营过程中的物化劳动消耗、不同形态的劳动占用和劳动成果进行计量和核算,通常以重量、体积和实物量为标准;货币计量单位主要是用来对生产经营过程中的各种活劳动消耗、物化劳动消耗、各种不同形态的劳动占用和劳动成果以及劳动成果的分配进行综合计量和核算,以取得经济

管理所需要的各种会计信息。

在这三种计量单位中,只有货币单位具有综合性,它提供的是一种综合性的价值指标,可以对不同种类和不同性质的财产物资和经济业务进行加减、计算、分析、汇总和比较。也只有这样,才能使经济业务“表现为同名的量,使它们在质的方面相同,在量的方面可以比较”(马克思语)。因此,会计应以货币作为主要的计量单位,这也是会计核算的主要特点之一。当然,这里需要说明的是,货币只是会计的主要计量单位,而不是惟一计量单位,它还要辅之以实物计量单位和劳动计量单位进行明细核算,以反映经济业务的详细情况。

五、会计方法

会计方法是用来核算和监督会计对象,实现会计目标的手段。它可以分为会计核算方法和会计管理方法,而会计监督方法只是会计管理方法中的一种。会计核算方法体现了会计的核算职能,会计管理方法体现了会计的管理职能。这里主要介绍会计核算的主要方法。

会计核算方法是对会计对象进行核算时所采用的手段。它主要包括:设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。

(一)设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行日常分类核算和监督的一种专门方法。对不同的企业、事业、机关和团体等单位来说,会计对象的具体内容是多种多样的。为了对会计对象的这些具体内容进行系统的核算和监督,就有必要对其进行科学的分类。每一类的核算内容都有一定的名称,规定一定的结构,并在账簿中开设户头,这就是账户。在我国,每一类核算内容的名称都是由国家统一规定的,称为会计科目,作为会计制度的一个组成部分。各单位可以根据各自经济活动的特点和业务管理的需要,在统一的会计科目中灵活地设置账户,以提供经济管理所需要的会计信息。

(二)复式记账

复式记账是会计记录经济业务的一种方法,是单式记账的对称。单式记账对于每项经济业务只是孤立地在一个账户中记录,即使记入两个账户也是互相没有联系。而复式记账对于发生的每项经济业务都在两个或两个以上相互联系的账户中进行双重记录,而且双方记录的金额相等。复式记账是一种科学的记账方法,能够全面地记录和监督每项经济业务。因为在现实经济活动中,任何一笔款项的增加必然有其来路,任何一笔款项的减少也必然有其去向;同样,任何材料物资的购入必然减少其款项或增加债务,任何材料物资的出库必然有其用途,等等。而复式记账正好可以全面客观地反映经济活动的真实情况和资金运动的来龙去脉,同时



还可以利用账户之间的对应关系进行试算平衡,以检查会计记录是否正确。

(三)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。会计凭证按其填制程序和用途可以分为两类,一类是证明经济业务发生或完成情况,作为登记账簿原始依据的原始凭证;另一类是由会计部门根据原始凭证编制的,作为登记账簿直接依据的记账凭证。会计核算讲求客观性,不能凭空想象,必须要有一定的书面依据,这个依据就是会计凭证。任何一项经济业务发生或完成以后,有关部门和人员都必须按照规定及时填制或取得会计凭证,而且填制的会计凭证还必须经过有关部门和会计部门的审核,只有经过审核的、真实的、合理的、合法的会计凭证才可以作为会计记账的依据。

(四)登记账簿

登记账簿是在账簿中连续、系统、全面地登记经济业务的一种专门方法。各单位应根据自身经济业务的特点和管理的需要,依据会计科目设置各种账簿,其中账簿的户头就是账户。在经济业务发生或完成以后,首先根据原始凭证填制记账凭证,然后再据以分门别类地登记账簿。在期末还要定期进行结账和对账,并据以编制会计报表。

(五)成本计算

成本计算是按照一定的对象归集和分配与生产经营活动有关的全部费用,以便确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法,它通常只在企业采用。进行成本计算,可以确定各成本计算对象的实际成本,比如材料采购成本、产品生产成本等;也可以考核其消耗水平,计算企业盈亏;同时成本计算还是进行成本考核、成本分析的基础。

(六)财产清查

财产清查是通过盘点实物、核对往来款项,以确定其实存数以及账实差异的一种方法。为了保证账簿记录的正确性,做到账实相符,企业必须定期或不定期地对各项财产物资、往来款项进行清查。在清查中,如果发现账实不符,应查明原因,调整账簿记录,使账存数与实存数相一致。通过财产清查,一方面可以查明财产物资的实存数,保证账实相符;另一方面,还可以查明各项财产物资的保管和使用是否合理,有无积压呆滞的情况,债权债务的结算是否及时,有无长期拖欠的情况。因此,财产清查有利于明确经济责任、挖掘潜力、加速资金周转,从而加强财产物资管理,提高经济效益。

(七)编制会计报表

编制会计报表是以书面报告的形式,定期地、总括地反映企业、事业、机关和团体等单位经济活动情况和结果的一种专门方法。会计报表主要是根据账簿记录,经过加工整理而产生的一套完整的指标体系。它较之凭证、账簿更加集中、概括地

反映出企业、事业、机关和团体等单位的经济活动的全貌。会计报表所提供的各项指标,不仅是考核、分析财务计划和预算执行情况的重要依据,也是进行国民经济综合平衡工作的参考资料。

上述会计核算的几种专门方法,并不是各自孤立的,而是相互联系、密切配合,有机地形成一个完整的、科学的会计核算方法体系。在实际工作中,它们是按照一定的程序连续地加以运用的,并且循环往复直至一个会计主体的终结,从而形成方法运用的循环。同时,作为实际运用方法的会计核算工作步骤也按一定顺序周而复始地进行,进而构成会计核算行为的循环。这两者,可以统称为会计循环。

会计循环,也就是会计核算工作的一套常规程序。这套程序大体是这样的:对应予以确认和计量的经济业务发生以后,应及时填制和审核会计凭证,并根据设置的账户进行分类,运用复式记账法在账簿中登记,生产经营过程中发生的各项费用还必须进行成本计算;会计期末对于账簿中的记录应当通过财产清查进行核实、调整,在确定账实相符的基础上编制会计报表。

在会计循环这一套程序中,可以认为填制和审核会计凭证是处理经济业务的起点,是会计信息系统的输入端。设置账户、复式记账、登记账簿、成本计算和财产清查是中间过程,它们共同实现达到会计报表编制要求的信息转换。而编制会计报表则是一个会计期间的终点,是会计信息系统的输出端。这一有规律的会计循环对于任何一个企业都是适用的,对于事业、机关和团体等非营利的会计主体来说,除了不需要成本计算以外,这一循环也是适用的。会计核算各种方法的关系以及会计循环图示如下,见图 1-2。

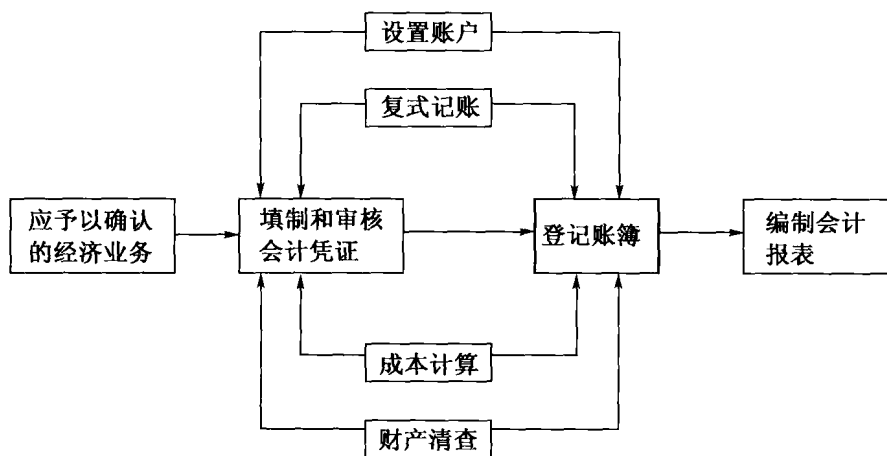


图 1-2 会计循环