

高职经管类系列教材



新编基础会计

XINBIAN JICHU KUAIJI

本书介绍了会计的基础知识,包括会计确认、计量、记录和报告的基本原理和方法。全书共分九章,分别为:总论,会计等式与复式记账,企业主要经济业务的核算,会计凭证,会计账簿,财产清查,财务会计报告,会计账务处理程序,会计法规与会计职业道德。本书适合高职高专财经类专业作为教材使用,也可供相关技术人员、自学者参考。

主编◎尹合伶



中国科学技术大学出版社

高 职 经 管 类 系 列 教 材

新编基础会计

XINBIAN JICHU KUAIJI

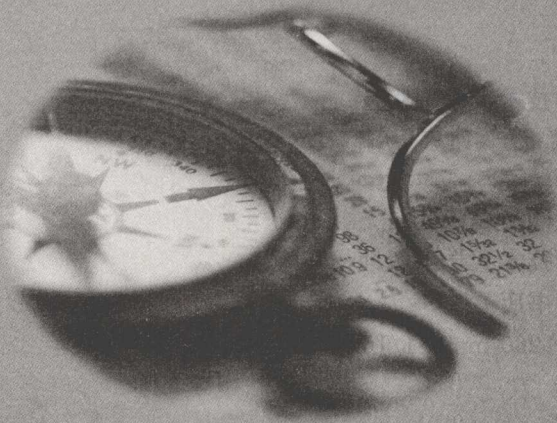
主 编：尹合伶

副 主 编：钱美琴 江 军

编写人员：(以姓氏笔画为序)

尹合伶 江 军 李 莉

郑绪东 赵家凤 钱美琴



中国科学技术大学出版社

内 容 简 介

本书介绍了会计的基础知识,包括会计确认、计量、记录和报告的基本原理和方法。全书共分九章,分别为:总论,会计等式与复式记账,企业主要经济业务的核算,会计凭证,会计账簿,财产清查,财务会计报告,会计账务处理程序,会计法规与会计职业道德。

本书适合高职高专财经类专业作为教材使用,也可供相关技术人员、自学者参考。

图书在版编目(CIP)数据

新编基础会计/尹合伶主编. —合肥:中国科学技术大学出版社,2009.1
ISBN 978-7-312-02416-0

I. 新… II. 尹… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 006494 号

出版 中国科学技术大学出版社
安徽省合肥市金寨路 96 号,邮编:230026
网址: <http://press.ustc.edu.cn>
印刷 合肥现代印务有限公司
发行 中国科学技术大学出版社
经销 全国新华书店
开本 710 mm×960 mm 1/16
印张 20.5
字数 400 千
版次 2009 年 1 月第 1 版
印次 2009 年 1 月第 1 次印刷
定价 32.00 元

前 言

会计基础课程是财经类各专业的必修课,是学生掌握会计专业知识的入门课程,其主要内容是阐述会计基础知识,包括会计确认、计量、记录和报告的基本原理和方法。通过本课程的学习,可以使學生掌握会计的基本理论、基本方法和基本操作技能,培养学生的会计悟性和分析问题、解决问题以及独立思考的能力,为学习经济管理类其他相关课程打下良好的基础。

为了适应高职高专财经类各专业学生学习会计基础课程的需要,体现“以学生的能力培养为本位”的教育理念,我们以高等职业教育人才培养目标和会计基础课程教学基本要求,以及最新的企业会计制度为依据,编写了本教材。按照高职高专经济类专业教学的要求,在本教材的编写过程中,注重对学生专业技能的培养和训练。

本书共分九章,为充分体现高职高专教育特点,我们在内容结构上做了如下安排:

(1) 教材内容重在应用和操作能力的培养,基本理论以“必需、够用”为原则,在理论阐述上由浅入深,循序渐进;在基本方法和基本技能上,结合企业实际经济业务,对学生进行有针对性的培养和训练,以便将来能很好地适应职业岗位技能的需要。

(2) 每章正文之前是本章的学习目标,明确了本章的主要内容和学习要求;正文之后是本章小结,对本章的主要知识点、重点、难点等进行了回顾和归纳,这部分内容可以帮助学生在阅读教材时,能够很快抓住学习的要点和难点。

(3) 各章后附有较完整的复习思考题和练习题,可以使學生巩固所学内容,掌握从事会计工作的基本技能。

本书的编者都是高职院校具有多年教学经验的教师,在编写教材的过程中,结合多年的教学经验和体会,使教材内容文字上浅显易懂,具有可读性,帮助学生充分理解会计确认、计量、记录和报告的基本原理和方法,从而达到培养学生分析问题、解决问题能力的目的。

本书由安徽经济管理学院尹合伶担任主编,负责全书的总体构架设计,内容修改、补充。由钱美琴、江军担任副主编。第一章、第四章由钱美琴编写,第二章、第

三章由尹合伶编写,第五章由李莉编写,第六章由赵家凤编写,第七章、第九章由江军编写,第八章由郑绪东编写,最后由尹合伶、钱美琴对全书进行审阅、定稿。

由于时间仓促、水平有限,书中不妥和疏漏之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编 者

目 录

前言	I
第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计的对象	6
第三节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	12
本章小结	16
第二章 会计等式与复式记账	21
第一节 会计要素与会计等式	21
第二节 会计科目与会计账户	35
第三节 借贷记账法的基本原理	42
本章小结	54
第三章 企业主要经济业务的核算	63
第一节 企业主要经营活动概述	63
第二节 资金筹集的核算	64
第三节 供应过程的核算	70
第四节 生产过程的核算	86
第五节 销售过程的核算	98
第六节 利润的形成和分配的核算	111
本章小结	125
第四章 会计凭证	138
第一节 会计凭证概述	138
第二节 原始凭证	139
第三节 记账凭证	149
第四节 会计凭证的传递和保管	158
本章小结	159

第五章 会计账簿	168
第一节 会计账簿概述	168
第二节 会计账簿的格式与登记	173
第三节 对账和结账	186
第四节 错账的更正方法	192
本章小结	194
第六章 财产清查	202
第一节 财产清查的意义和种类	202
第二节 财产物资的盘存制度	205
第三节 财产清查的准备与方法	207
第四节 财产清查结果的处理	212
本章小结	215
第七章 财务会计报告	219
第一节 财务报告概述	219
第二节 资产负债表	226
第三节 利润表	238
第四节 现金流量表	245
第五节 所有者权益(或股东权益)变动表	249
第六节 会计报表的附注	253
本章小结	254
第八章 会计账务处理程序	260
第一节 会计账务处理程序概述	260
第二节 记账凭证账务处理程序	262
第三节 科目汇总表账务处理程序	281
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	285
本章小结	291
第九章 会计法规与会计职业道德	297
第一节 会计法律制度	297
第二节 会计职业道德	309
本章小结	316
参考文献	321

第一章 总 论

【学习目标】

- 了解会计的产生与发展;
- 理解会计的概念和特点;
- 理解会计的职能与目标;
- 掌握会计对象、会计程序与方法、会计核算的基本前提和会计信息质量要求。

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。会计的产生源于人类社会的生产活动。早在原始社会,人们就开始采用在绳上打结或在木头上刻记号等方法记录所打的猎物,这就是所谓的“结绳记事”和“刻木为记”,它们是最早的计量、记录行为。随着生产力的提高,出现了剩余产品,会计由最初的生产职能的附带部分,演变为生产职能中特殊的独立职能。至此,会计也就经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的漫长发展过程。会计的发展过程主要有以下三个阶段:

(一) 古代会计阶段

“会计”一词,最早出现于我国的西周。据《周礼》记载,早在我国古代的西周时期(公元前 1066~公元前 771 年)就产生了奴隶制国家的官厅会计,并设有“司会”官职,专门核算、掌管国家的财政收支。其后,伴随着生产力的不断发展,会计也有了相应的发展。到了我国宋代,就形成了早期比较完善的官厅会计方法——四柱清册。所谓四柱,指旧管(元管)、新收、开除和实在(现在)。通过“旧管+新收-开

除=实在”的平衡关系,计算财产物资的增减变动及结果,这也成为宋代官府办理钱粮报销或移交手续时的主要结算方法。四柱清册的运用与推广,为我国的会计记账方法(单式记账法、收付记账法)奠定了基础。

(二) 近代会计阶段

一般认为,从单式记账法过渡到复式记账法,是近代会计的形成标志,这一阶段主要是指 15 世纪 50 年代到 20 世纪 30 年代末。明末清初,为了满足商业核算的需要,相传山西帮商人傅山参考了当时官厅会计的四柱清册记账方法,设计了一种会计核算方法——龙门账,这也是我国复式记账的雏形。龙门账将全部账目分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。“进”表示各项收入;“缴”表示各项支出;“存”表示各项资产;“该”表示各项负债和业主投资。年终,通过计算“进”与“缴”的差额,以及“存”与“该”的差额,平行计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”,运用“进一缴=存一该”的平衡公式,两表计算的盈亏数相等就称为“合龙门”。其主要程序如下:



在西方国家,1494 年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Paciolo)出版了他的《算术、几何、比与比例概要》一书,系统地介绍了威尼斯的复式记账法,这是有史以来第一本介绍复式簿籍的教科书,是会计发展史上的第一个里程碑。1581 年,威尼斯的会计学院成立,这表明会计已作为一门科学得以传授。随着股份公司的出现,所有权与经营权相分离,客观上要求公司对外提供真实、准确的财务报表,具有“独立性”的注册会计师或特许会计师就产生了。1854 年,苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会——爱丁堡会计师公会,被誉为会计发展史上的第二个里程碑。

(三) 现代会计阶段

20 世纪 50 年代以后,随着科学技术的迅速发展,大量的科学管理方法和技术被引进会计领域。会计的地位和作用,会计的目标和内容,会计所应用的原则等,都发生了很大的变化。1952 年,世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这个名词,自此,传统的会计按其报告对象的不同就形成了相对独立的两个分支:管理会计和财务会计。财务会计主要向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等信息,侧重于企业的过去信息,为外部有关各方提供所需数据;管理会计主要向企业经营者和内部管理者提供进行规划、经营管理、预测决策所需的

相关信息,侧重于未来信息,为企业内部管理部门提供所需信息。不论是财务会计还是管理会计,它们都是会计信息系统的重要组成部分,也都是企业经营管理的 basic 组成部分。

此外,为适应经济的发展,近年来还出现了人力资源会计、环境会计、社会责任会计和通货膨胀会计等。

纵观会计的产生和发展可以看出,会计作为一项记录、计算和汇总工作,无论是在中国还是在外国,都是很早就有的,但作为一门独立学科,具有一套科学的计量和记录方法,则是商品经济的产物。随着经济的全球化、网络化、信息化,会计理论和会计实践都将面临更多的挑战,也将会更好地履行会计的职能,为企业管理服务。

二、会计的概念和特点

(一) 会计的涵义

清代学者焦循在《孟子正义》中对“会”和“计”的解释是“零星算之为计,总和算之为会”,这说明会计既进行零星的个别计算,还要把个别计算加以综合,进行系统、综合、全面的核算。结合会计的发展历程发现,在生产活动中,人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也关注劳动耗费的高低。因此,人们在不断提高劳动生产力的同时,对劳动成果和劳动耗费进行记录、计算并加以比较和分析,从而有效地组织和管理生产。此外,在货币产生后,这种记录、计算的主要计量单位就逐步定位到货币上了。

综上所述,会计的概念可以概括为:以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法,对一个单位的经济活动进行系统、连续、全面、综合的核算和监督,并向信息需求者提供会计信息的一种经济管理活动。

(二) 会计的特点

1. 以货币为主要计量单位

最原始的会计利用实物量度和劳动量度对经济活动进行计量和记录。劳动量度以时间(如小时)为单位计量劳动消耗量,实物量度以财产物资的实物数量(如千克、升等)为单位,两种量度数据之间缺乏统一性和可比性。随着生产力水平的不断提高,货币成为了统一的计量量度。会计也借助货币作为主要计量单位,对经济活动进行计量、记录和报告,使会计核算具有了统一的衡量标准。当然,货币不是会计核算的唯一计量单位,为了提供更加详尽、准确的会计信息,会计通常会以实

物量度和劳动量度作为辅助计量。

2. 采用一系列专门的方法

会计从产生到发展,随着生产力的不断发展而不断完善,逐渐形成了一套严密、系统、科学、完备的专门方法。这些专门方法相互联系、密切配合,构成了一个完整的方法体系。

3. 对各项经济业务进行系统、连续、全面、综合的核算

会计是对一个单位的经济活动的反映,无论是正在发生的还是已经完成的,都需要对经济活动按照发生时间的顺序不断确认、计量、记录和报告。通过对各项经济业务的核算,利用专业的会计方法,使系统、连续、全面、综合的会计信息被提供给会计信息使用者。

4. 是一种经济管理活动

会计是随着生产的发展和经济管理的需要而产生的,它产生于生产管理实践中,又在社会生产管理实践中得到发展。随着科技的不断进步,会计的技术方法也更加科学化、现代化,能更好地反映企业的经济活动,提供会计信息。企业管理机构利用这些会计信息,不仅可以总结历史、分析现状,还可以预测未来,提高企业的管理效益。

三、会计的职能和目标

(一) 会计的职能

会计的职能是会计在经济管理过程中所具有的功能。《中华人民共和国会计法》明确规定:进行会计核算和实施会计监督是会计的基本职能。

1. 会计核算职能

会计核算职能,又称反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计量、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算职能是会计最基本的职能,其内容具体表现为生产经营过程中发生的各种经济业务事项,包括:(1) 款项和有价证券的收付;(2) 财务的收发、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、费用和成本的计算;(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。会计核算要真实、准确、完整、及时。

2. 会计监督职能

会计监督职能,又称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的合法性、合理性进行监督。会计监督的内容包括:(1) 监督经济业

务的真实性;(2) 监督财务收支的合法性;(3) 监督公共财产的完整性。会计监督是对特定主体经济活动的事前监督、事中监督和事后监督的一个完整过程。事前监督是在经济活动开始前进行的审查,即审查未来的经济活动的合法性、合理性。事中监督是对正在发生的经济活动进行核查,参照计划、预算,纠正偏差和失误,促使经济活动更好、更快地进行。事后监督是对已经完成的经济活动及相应的核算资料进行审查、分析。监督的依据是各种法律、法规、制度、计划和预算等。

3. 会计核算职能和会计监督职能的关系

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础,没有会计核算提供的各种信息,会计监督就没有客观依据;会计监督是会计核算质量的保障,只有核算,没有监督,就难以保证核算的真实、准确、完整、及时。两者相互依存,密切结合。

核算和监督是会计的两项基本职能,除此以外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价绩效等职能。随着科技不断进步,生产力不断发展,会计理论研究不断深入,会计所发挥的作用日益提高,其职能将随着经济的发展而不断延伸。

(二) 会计的目标

会计目标是指会计所需要达到的目的。会计作为企业的一种管理活动,其最终目标应是提高企业的经济效益,追求企业价值的最大化。对会计的直接目标,国内外理论都有所探讨。《中华人民共和国会计法》第九条规定:各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告。同时,《企业会计准则——基本准则》第四条规定:企业应当编制财务会计报告。财务会计报告的目标是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做出经济决策。因此,我国的会计目标兼有“决策有用观”和“受托责任观”。

1. 提供对财务会计报告使用者决策有用的信息

企业是经济社会中的微观主体,是各种资源按照一定的契约组成的联合体。企业通过编制财务会计报告向关心企业财务状况和经营成果的利益相关者提供相关信息,以便他们做出相应的经济决策。企业利益相关者即为财务会计报告使用者,包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

美国财务会计准则委员会在其《财务会计概念公告》中把目标概括为三个:(1) 财务报告应提供对现在和可能的投资者、债权人以及其他使用者用于做出合理的投资、信贷及类似决策所需要的信息;(2) 财务报告所提供的信息应有助于现在和可能的投资者、债权人以及其他使用者评估期望的现金流量的金额、时间安排和不

确定性,以满足投资人风险投资报酬的预期、债权人对收回到期本息的可能性的估计;(3)财务报告应能提供关于企业的经济资源、对这些经济资源的要求权(企业向其他主体交付资源的义务,即负债和所有者权益)以及引起资源及对这些资源的要求权发生变动的交易和事项的信息。

2. 反映企业受托责任的履行情况

伴随所有权和经营权的分离,企业的经营者(或称管理当局)接受企业各种资源所有者的委托,合理、有效地管理与应用受托资源,使其保值、增值。同时,作为资源的受托方,企业有义务通过财务会计报告,说明其活动及结果,即反映企业受托责任的履行情况。

纵观上述观点会发现:两者并不矛盾,而是相互联系、相互补充的。无论是决策有用观还是受托责任观,都统一于“会计信息观”,即会计的目标是提供信息。受托责任观强调向企业资源的委托方提供信息;决策有用观强调向所有信息使用者,不仅包括企业资源的委托方,还包括关心企业的供应商、采购商、消费者等,提供与其决策相关的信息。

第二节 会计的对象

一、会计对象的概念

会计的对象是指会计核算和监督的内容。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。从宏观上来说,会计对象是再生产过程中的资金运动;从微观上来说,会计对象是一个单位能够用货币表现的经济活动。我国会计的一般对象可概括为:社会主义再生产过程中可以用货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动,又称为资金运动或价值运动,在会计术语中称为“经济业务事项”。

二、会计对象的内容

以货币表现的经济活动是对会计对象的一般描述。由于企业、行政事业单位经济活动的具体内容不同,其会计对象的具体表现形式也不一样。

（一）工业企业的资金运动

工业企业是从事产品生产和销售的营利性经济组织,其主要经济业务是生产经营活动。工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转(包括供应、生产、销售三个过程)、资金的退出三部分,既有一定日期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系)。企业资金运动过程如图 1-1 所示。

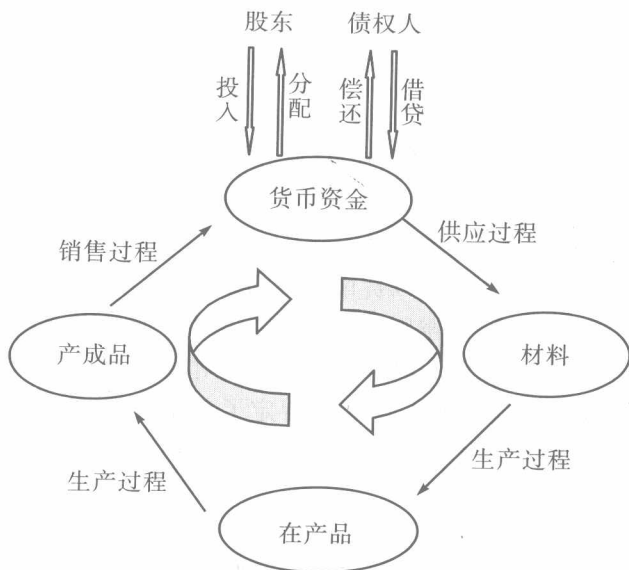


图 1-1 企业的资金运动过程

上述资金运动的三个阶段,构成了开放式的运动形式,是相互支撑、相互制约的统一体。资金投入是资金循环与周转的前提;资金循环与周转是企业不断增值、获取利润的基础,为资金的退出提供条件;资金退出则会推动下一轮的资金投入,企业才会不断发展。

（二）行政事业单位的资金运动

行政事业单位是一个国家的职能部门,不从事产品的生产与销售,也就没有资金循环与周转阶段。行政事业单位的资金要接受国家预算管理,其主要经济活动是执行国家预算过程中的预算收入和预算支出,预算收入表现为财政预算拨款,预算支出表现为预算资金的使用,不存在资金的退出。因此,行政事业单位的会计对

象为社会主义再生产过程中的预算资金的收支。

三、会计的程序和方法

(一) 会计程序的内容

无论是受托责任观还是决策有用观,会计的目标都是提供会计信息。会计通过何种程序“生产”财务会计报告使用者所需要的会计信息呢?它是通过会计确认、计量、记录和报告的程序,提供特定主体在再生产过程中能够以货币表现的经济活动的信息。

1. 会计确认

会计确认是指对特定主体发生的经济业务事项,按照一定的标准进行认定,将其列入资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等会计要素进行记录和报告。会计确认包括是否及何时应当记录和报告。

会计的对象是特定主体能够以货币表现的经济活动,而企业的经济活动是纷繁复杂的,只有通过会计确认,辨别出企业发生的经济业务事项,并按照一定的特征进行分类、记录和报告,才能为财务会计报告使用人提供对决策有用的信息。在整个会计程序中,会计确认是第一道关口,界定了会计记录的范围并决定了财务报告的内容,在会计信息系统中占有重要的地位。

会计确认应遵循以下原则:

(1) 权责发生制原则。《企业会计准则——基本准则》第九条规定:企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。权责发生制,又称为应计制,是指应当以权利、义务是否发生为标准来确认收入和费用的归属期间,而不考虑款项是否收到或支付。具体来说,采用权责发生制时,凡是应当归属本期的收入和费用,不论款项是否在本期收付,都应当作本期的收入和费用处理;凡是不应当归属本期的收入和费用,即使款项在本期支付,也不应当作本期的收入和费用处理。

与权责发生制相对应的是收付实现制,也称现金制,是指按照款项实际收付作为标准来确认收入、费用归属期的一种确认原则。具体来说,收到现金时反映收入增加,付出现金时反映费用增加。

(2) 配比原则。指收入和与其相关的成本费用应当配比。配比原则包括:某个会计期间的收入与该期间的成本、费用相配合;一个会计期间所取得的某项收入与其相关的成本、费用相配合;某种产品的收入与该产品的成本相配合。

(3) 划分资本性支出和收益性支出的原则。划分资本性支出和收益性支出是指在会计核算中合理划分资本性支出与收益性支出。所谓收益性支出是指企业发

生的、所带来的效益只与本会计期间有关的支出,应当从当期实现的收入中补偿;资本性支出是指企业发生的、所带来的效益不仅与本期有关,还涉及以后多个会计期间效益的支出,需要从本期和以后各期的收入中得到补偿。若将收益性支出误作资本性支出,就会减少本期成本和费用,多计本期收益,多缴所得税;若将资本性支出误作收益性支出,就会增加本期成本和费用,少计本期盈利,少缴所得税。两者都违反了会计确认的配比原则。

2. 会计计量

会计计量是对经济业务所涉及的会计要素进行数量反映,包括货币计量、实物计量和劳动时间计量。为了对经济业务及其成果进行综合反映,会计计量侧重于货币计量。

会计计量是定量反映经济业务事项所涉及的会计要素,这就要求在一定的计量尺度下,运用特定的计量单位,选择合理的计量属性。因此,会计计量包括计量尺度、计量单位和计量属性。其中计量属性是指计量客体的特征或外在表现形式,不同的计量属性,会使相同的会计要素表现为不同的货币数量。我国《企业会计准则——基本准则》第四十二条规定,会计计量属性主要包括:

(1) 历史成本。在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量;负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(2) 重置成本。在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量;负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

(3) 可变现净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。

(4) 现值。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量;负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

(5) 公允价值。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

会计主体在进行会计确认时,应当按照规定选择相应的计量属性。《企业会计准则——基本准则》第四十三条规定:企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

3. 会计记录

会计记录是指对经过会计确认、会计计量的经济业务,采用一定的方法,将其系统地、连续地、全面地和综合地记录下来的过程。会计确认与会计计量只是解决了特定主体发生的经济业务事项能否、何时及以何数量进入会计信息系统的问题,其结果必须以适当的方式在会计信息系统中加以记录、核算,形成系统、连续、全面、综合的具有决策价值的会计信息。

4. 会计报告

会计报告是指根据经过审核的会计记录和有关资料,按照一定的编制依据和编制要求,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做出经济决策。

会计报告是会计程序的终结程序,会计确认、会计计量和会计记录都在会计报告中得到最综合的体现。会计报告程序以财务会计报告为最终“产品”,财务会计报告包括会计报表(资产负债表、利润表、现金流量表和股东权益变动表)、会计报表附注和财务情况说明书。

(二) 会计方法

1. 会计方法的定义

会计方法是指从事会计工作所使用的各种技术方法,是用来核算和监督会计对象、执行和完成会计任务的手段。随着科学技术的不断进步和会计理论的不完善,会计方法也随着会计对象的不断延伸而不断变革,经历了由简单到复杂、由不完善到逐渐完善的发展历程。

会计方法由会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法、会计预测方法和其他方法组成,构成了会计方法体系。在这个体系中,会计核算方法是最基本的方法。

2. 会计核算方法

会计核算方法是指对特定主体发生的经济业务事项进行连续、系统、全面的核算和监督所采用的一系列科学方法,主要包括设置会计科目与账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表七种方法。

(1) 设置会计科目与账户

设置会计科目与账户是对会计对象的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。在企业中,经济业务事项纷繁复杂,要对其进行系统的核算和监督,就必须按照经济业务事项的内容,通过设置会计科目对其进行科学分类,并在账户中分类登记,以满足会计核算、提供会计信息的需要。