



“十二五”高职高专财经类规划教材

会计核算 基础

蔡勇 栾一凡 主编

“十二五”高职高专财经类规划教材

会 计 核 算 基 础

主 编 蔡 勇 栾一凡
副主编 赵明凤 达潭辉 刘长涛

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计核算基础/蔡勇、栾一凡主编. —上海:上海财经大学出版社,
2011.9

(“十二五”高职高专财经类规划教材)

ISBN 978-7-5642-1164-6/F·1164

I. ①会… II. ①蔡…②栾… III. ①会计学-高等职业教育-教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 156332 号

项目策划  楷轩图书

E-mail: whkaixuan@126.com

责任编辑 台啸天

封面设计 钱宇辰

责任校对 赵伟 石兴凤

KUAIJI HESUAN JICHU

会计核算基础

主 编 蔡 勇 栾一凡

副主编 赵明凤 达潭辉 刘长涛

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海译文印刷厂印刷

宝山葑村书刊装订厂装订

2011 年 9 月第 1 版 2011 年 9 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 19.5 印张 499 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 39.00 元

前 言

本教材是广东省精品课程《会计核算基础》的配套教材。本教材适合高等职业技术学院的会计及相关经济管理类专业使用。

本教材根据会计的实际工作过程来设计教材内容,将整个教材内容和会计实际工作过程紧密结合,打破了传统教材先介绍会计基本理论和方法,再介绍企业经营过程,最后介绍会计凭证、账簿、报表的结构顺序。教材的整体内容本着以训练为核心、以实务教学为主线,把会计理论穿插在实务操作过程中的编写原则,把整本书的内容演变为一个连贯的、实际操作的业务训练,使教材内容实现了“模块化、任务化、实战化”,也使本课程具有高职课程的职业性、实践性以及开放性的显著特点。

本教材按会计核算流程顺序设计了“经济业务的发生与会计原始凭证的填制及审核”、“根据审核的原始凭证编制会计记账凭证”、“将发生的经济业务登记到会计账簿”、“企业财产物资的清查、盘点与账务处理”、“编制财务会计报告”及“会计档案管理”六个学习情境。在教材的内容组织上,按照会计核算的工作顺序,以大量的实务证、账、表格、报表为依托,突出了教材的实践性。教材的编写首先从经济业务的发生开始,联系经济业务的发生介绍原始凭证的填制审核;然后引导进入会计的记账方法,按实际业务发生时的处理顺序填制审核记账凭证,设置、登记会计账簿,编制会计报表;最后在学生掌握了会计核算基本处理程序后再介绍会计档案的管理。

为了使学生在学习中更好地把握难点、重点以及培养学生思考问题的能力,我们在每章的开头列出学习目标和应知应会的内容。为了使教材的内容浅显易懂,在每个学习情境开始时运用课程导入的方式引入教材内容,并在每个学习情境中大量地运用案例,采用案例导读、思考与判断、分析与讨论、小资料、自我检测等形式丰富教材的内容。

《会计核算基础》教材由蔡勇副教授、栾一凡教授任主编,赵明凤副教授、达潭辉副教授、刘长涛教授任副主编。在教材的编写过程中,肖刚、李建华、杨顺灵、周燕、彭雪雪、任丹、张冬英、梁成长等同志做了大量的资料收集整理工作。全书由蔡勇负责总纂定稿。

教材自2008年以来在有关高职院校内部使用,反应良好。在此基础上,我们进行了补充完善。由于限于编者的理论水平与实践经验不足,错误缺点在所难免,恳请广大读者指正。

编 者

2011年8月

目 录

模块 1 知识点学习

学习情境导入	(2)
学习情境 1 经济业务的发生与会计原始凭证的填制及审核	(25)
复习与思考题	(44)
学习情境 2 根据审核的原始凭证编制会计记账凭证	(47)
复习与思考题	(131)
学习情境 3 将发生的经济业务登记到会计账簿	(133)
复习与思考题	(170)
学习情境 4 企业财产物资的清查、盘点与账务处理	(173)
复习与思考题	(180)
学习情境 5 编制财务会计报告	(182)
复习与思考题	(200)
学习情境 6 会计档案管理	(202)

模块 2 项目作业

项目作业指导书	(214)
经济业务的发生与会计原始凭证的填制及审核项目作业	(218)
根据审核的原始凭证编制会计记账凭证项目作业	(224)
将发生的经济业务登记到会计账簿项目作业	(237)
企业财产物资的清查、盘点与账务处理项目作业	(246)
编制财务会计报告项目作业	(248)
会计档案管理项目作业	(254)

模块 3 综合作业

综合作业指导书	(256)
模拟企业综合作业	(261)

参考文献	(306)
------	-------

模块 1

知识点学习

学习情境导入

学习目标:

学习本部分内容,要求了解会计的产生和发展;理解会计的概念、会计的目标、会计假设和会计信息质量要求;熟练掌握会计的七种专门方法;要求了解生产企业的基本业务及生产经营活动的资金运动情况,理解企业和会计的关系。

应知:会计的概念

会计的目标

会计假设

会计信息质量要求

企业的概念

企业生产经营过程中的基本业务

企业生产经营过程中的资金运动

应会:运用有关理论知识分析问题

运用有关理论知识分析不同类型企业的基本业务及资金运动情况

课程导入

在西方,医师、律师和会计师是主流的三大自由职业。会计工作给个人的职业道路铺就了非常广阔的发展空间。据统计,世界500强企业中的首席执行官(CEO)中,大约有29%的教育背景是会计专业,有35%是从首席财务官(CFO)升任的。会计的教育背景和职业背景为通向高层管理的道路奠定了坚实基础,造就了无数成功人士,如基辛格、何厚铨、戴相龙等。你可以从一个企业的会计员做起,做到会计师甚至高级会计师;你也可以从会计师事务所的一个普通职员做起,做到注册会计师、经理甚至事务所的合伙人;你还可以从财务部的一名普通会计从业者做起,做到会计机构负责人甚至财务总监或总会计师。不管你从哪个方向发展,会计都是一个充满机遇和挑战的职业,这都要求你不仅要做一个会记账、算账和报账的会计人员,更要做一个懂政策、会管理、能参谋的会计管理人员。因此,你不仅要学好会计的记账、算账和报账的技术方法,更要掌握和了解会计的一些基本理论知识,这样才能使你在会计工作中得心应手、如鱼得水。如果对基本的会计知识不清楚,也就不可能成为一个好的会计人员。

下面是几个小问题,你试一试,看看你对会计的一些基本知识是否有些初步的了解。

◆会计是一门技术()

◆会计人员的主要职责就是核算()

◆公司老板自己的开支也就是企业的开支()

◆收款和收入是两码事()

◆公司发生的经济业务都应该一视同仁详细地进行核算,不应该有主有次、有轻有重()

第一部分 会计的基本理论知识

一、什么是会计

(一) 会计的产生和发展

1. 资料

探究“会计”一词的起源

温习古代典籍,在《孟子·万章》篇中有一句话:“孔子尝为委吏矣,曰:‘会计当而已矣’”。按照湖南师大张以文教授的注解,其意思即为“孔子曾经做过管理库房的小吏,他说:‘算账计数必须要准确才行啊!’”读到这句话,首先让笔者感到尴尬的是这里的“会”字读什么音,是“kuai”还是“hui”。为此笔者专门打电话请教一些专家,也查阅了大量资料,一致的结论是读“kuai”。进而使笔者萌发了探究“会计”一词起源的兴趣。在查阅过程中,笔者了解到“会计”一词在我国起源极早,并与一件历史性大事有关。相传夏朝时,各地方官员在大禹的率领下,治水工作取得了开天辟地的成绩,为了计功封爵开好一个全国性的表彰会,大禹晚年在浙江绍兴的茅山大会诸侯,汇总稽核他们的功德业绩。闭会后,一生辛劳的大禹仙逝,并葬于茅山。这件历史性大事就被称为“会稽”,茅山也因此改名为会稽山。《史记·夏本纪》记载:“禹会诸侯江南,计功而崩,因葬焉命曰会稽,会稽者,会计也。”然而这里的“会稽”虽有记录核实之意,但尚未作为财务核算专用。笔者查阅资料显示,将“会计”作为财务核算专用名词,从文字可考史上看正是来源于《孟子·万章》篇。另据史料判定,从周代开始,我国就设置了专门官吏为皇朝掌管财物赋税,进行“月计岁会”,有所谓“零星算之为计,总合算之为会(音 kuai,总计)”的说法。稍后,我国历史上不仅有从事财务核算职业的专业人员,而且为了确保会计核算和会计信息的准确性,还专门设立了官方管理机构和管理职位。在《战国策》“冯谖孟尝君市义”这个著名故事里记载:孟尝君问门下诸君“谁习计会?”应声而出者是冯谖。可见冯谖在投奔孟尝君门下以前是会计专业毕业生或者是从事过会计专业工作的。汉朝时期,我国设立了管理会计事务的官职。《汉书》中记载:汉初有个理财专家名叫桑弘羊。此人曾担任过“为大习农中丞管会计事”的官职。由此看来,我国古代会计这个专业不仅产生得早,而且十分为社会管理所重视。现在再回到孟子的“会计当而已矣”。在《孟子·万章》篇里,孟子给万章要阐释的道理是:士人做官必须是为了推行道义而不是去谋求私欲,接受厚禄;士人为社会做事必须尽职尽责,按规则办事,而不能在做事的过程中,靠谋求私利去致富。如若不然,那就不如去“抱关击柝”,即守城门打更鼓。为了说明这个道理,孟子引述了孔子的话。据史料记载,20岁左右的孔子先后做过管理仓库账目和管理牛羊畜牧的小头目。孔子后来在谈论他做这些事的感受时说,做会计就要确保账目的精确,牧牛羊就要让牲口长得肥壮。儒家圣贤的思想和理念对我们特别是从事会计工作的人来说,教益是十分深刻的。我们知道,儒家思想体系十分强调“诚”、“信”两字。孔子有言:人而无信,不知其可也。并将“信”与“恭、宽、敏、惠”一起并列,创建了人的品德修养伦理体系。孟子传承了孔子的伦理哲学思想,着重研究了“诚”,把“诚”作为世间一切事物的本源和人们安身立命于社会、于自然界的必备秉性,提出并阐释了“诚者,天之道也;诚之者,人之道也”的重要思想。从此,诚信被看作是人们立身处世、道德修养的必备要义和治国安民的基本准则。

生产活动是人类赖以生存和发展的最基本的实践活动,人们在生产活动中不断探索新的

记录与计量方法,会计就是在人类的生产实践活动中产生和发展起来的。总体来说,会计的发展历史大体可以分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段(见图 1-0-1)。



图 1-0-1 会计发展的三个阶段

1. 古代会计阶段

从旧石器时代中晚期开始,人类为了计量生产成果和生活需要,产生了原始的会计行为,如刻木记数、结绳记事等,这些都是会计早期的雏形。随着生产的发展,会计逐步从生产职能中分离出来,成立了独立的会计机构。如我国在西周时设立的“司会”,原始印度公社的“一个记账员,登记农业账目,登记与记录与此有关的一切事项”等。我国会计历史悠久,古代会计在世界处于领先地位。如东汉时造纸术的发明,就有了更为方便的“簿记”账册来登记会计事项;唐宋时发明的“四柱清册”,以及明末清初以四柱为基础的“龙门账”和“天地合账”的应用,对中国会计由单式记账法向复式记账法转变起到了重要作用。

小资料



最有名的会计——孔子

据史载孔子曾作过管理库房账目的官职,他最终成了大思想家、大教育家、大文学家。在《孟子·万章》篇中有一句话:“孔子尝为委吏矣,曰:‘会计当而已矣’”。按照湖南师大张以文教授的注解,其意思即为“孔子曾经做过管理库房的小吏,他说:‘算账计数必须要准确才行啊!’”据史料记载,20岁左右的孔子先后做过管理仓库账目和管理牛羊畜牧的小头目。孔子后来在谈论他做这些事的感受时说:做会计就要确保账目的精确,牧牛羊就要让牲口长得肥壮。

2. 近代会计阶段

15世纪中叶,地中海沿岸城市如威尼斯、佛罗伦萨等城市出现了资本主义生产的最早萌芽。1494年意大利人卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)出版了《算术、几何、比和比例概要》的著作,系统阐述了复式记账法,为会计制度的普及奠定了基础,这是会计发展史上的第一个里程碑。

3. 现代会计阶段

19世纪工业革命,出现了工业制度和大生产方式,随着股份有限公司的出现,诞生了注册会计师行业。1854年世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会——成立,这是会计发展史上的第二个里程碑。特别是第一次世界大战以后,随着美国经济的迅速发展,会计行为不规范的问题越来越严重,为此,从20世纪30年代起,美国陆续公布了一系列的“公认会计原则”,使会计理论和会计方法取得了前所未有的发展。20世纪40年代,管理会计兴起,会计学科形成了财务会计与管理会计两大领域,这是会计发展史上的第三个里程碑。

资料

◆中国第一位会计师谢霖(1885~1969),1909 在日本明治大学毕业获商学士学位,回国后任中国银行总司账,随即在银行进行会计改革,率先在中国使用国际通行的借贷记账法。1918 年 6 月上书北洋政府建议制订会计师制度,后获委草拟章程;同年 9 月,农商部颁布《会计师暂行章程》,谢霖随即获颁发第一号会计师证书。

◆被美国人称为“中国会计之父”的潘序伦(1893~1985),美国哥伦比亚大学商学士,1927 年回上海开设潘序伦会计师事务所,次年改名为立信会计师事务所,并分设会计专科学校、会计补习学校、会计编译所、会计图书用品,因此在全国各地形成庞大的会计企业集团,培养了大量会计精英,20 世纪 80 年代初立信复办至今,其影响深远。

新中国成立后,1985 年 5 月 1 日颁布了《中华人民共和国会计法》,使会计工作纳入法制化轨道,该法于 1993 年、1999 年进行了两次修订。1993 年 7 月 1 日实行的《企业财务通则》和《企业会计准则》以及陆续发布的一系列会计制度,是我国会计与国际会计接轨的重大举措。2006 年 2 月 15 日发布并于 2007 年 1 月 1 日实施的 38 项会计具体准则,实现了我国会计与国际会计的趋同,使我国会计进入了一个新的发展时期。

(二)什么是会计

在现代经济社会中,会计是一个无处不在的概念,因为几乎每个单位都有会计人员,都要不同程度地从事会计核算、会计管理工作。那究竟什么是会计,人们存在着不同的认识(见图 1-0-2)。有人认为,凡是收款、付款的就是会计,或者认为发工资的就是会计,记账、算账和报账的就是会计。其实,这些都是对会计工作的粗浅的认识,只说明了会计工作的一部分,是不全面的。从会计实际工作内容、工作性质、工作目标等全面情况考察,会计是以货币为主要计量单位,借助于专门的方法和程序,对经济活动进行全面、连续、系统地反映和监督,并向有关方面提供会计信息,以提高经济效益的一种管理活动。



图 1-0-2

对于这个概念,我们可以结合会计的特点来分析。

1. 会计是以货币为主要计量单位

在实际工作中,计量单位有三种(见图 1-0-3)。



图 1-0-3 计量单位种类

(1)实物计量。如钢材的实物计量单位是“吨”,木材论“方”,电脑论“台”,生猪论“头”,这

些不同商品的实物计量单位各不相同,无法进行直接的对比。

(2)统计计量。统计计量中包括如时间度量、劳动度量等。如工人生产时间按“小时”、机器设备运转按“台班”、固定资产使用期限按“年”、管理人员上班按“天”,这些各不相同的统计计量单位,使得事物之间不能的比较。

(3)货币计量。上述问题我们只要说某项财产物资值多少钱、劳动消耗花了多少钱和收入成果取得了多少钱,就统一了,可以比较了。所以,货币可以作为衡量所有财产物资、劳动消耗和收入成果的统一尺度。

在会计日常核算工作中,以货币为主要计量单位进行价值核算,再辅之以其他计量单位进行数量等的核算。例如原材料,我们既要知道它的价值是多少、值多少钱,也要知道有多少吨原材料、有没有短缺,同时从金额和数量两个方面进行核算、管理和控制。

2. 会计具有核算和监督两大基本职能

会计职能是指会计在经济管理工作中具有的功能。《会计法》对会计的基本职能表达为会计核算与会计监督。会计职能体现了会计的本质特征。随着生产的发展,经济关系的复杂化,会计传统职能得到不断充实,除基本职能外,还有预测、决策、控制、分析等职能。这里我们主要介绍会计的基本职能(见图 1-0-4)。

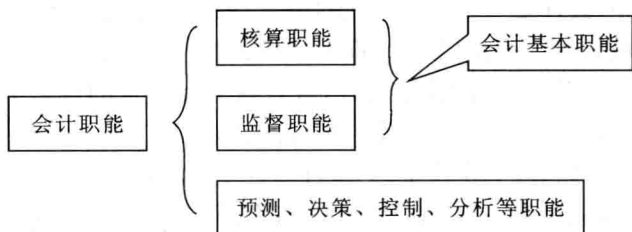


图 1-0-4 会计的职能

(1) 会计的核算职能

会计的核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告,从价值上反映各会计主体经济活动的发生及完成情况,为经济管理提供信息的功能。简单地说,就是从事记账、算账和报账的工作。核算是会计最基本的职能,是其他经济管理工作的基础。

趣味问题

什么是确认、计量、记录、报告?

确认是将经济业务事项是否作为资产、负债等会计要素加以记录和列入报表的过程。确认主要解决某项经济事项“是什么,是否应当在会计上反映”的问题。如企业购进材料后,会计人员根据有关凭证,判定该会计事项是否实际发生,应否纳入会计核算系统。

计量是用货币或其他度量单位计算各项经济业务事项和结果的过程。计量主要解决某项经济事项在会计上“反映多少”的问题。如会计人员根据相关凭证确定原材料的入账金额。

记录是用专门的会计方法在会计凭证、会计账簿、财务会计报告中登记经济业务事项的过程。记录主要解决某项经济事项在会计上“如何登记”的问题。如上述原材料采购,会计人员根据确认的金额编制记账依据并将其记录到账簿中。

报告是指在确认、计量、记录的基础上,对经济业务事项以财务会计报告的形式向有关方面报告。报告主要解决某项经济事项在财务会计报告上“如何报告”的问题。如上述原材料采购,在记录入账簿后最终反映到财务会计报告中。

试一试:某公司下列经济活动是否属于会计核算的内容?

- ◆企业参加广东进出口商品交易会,签订合同 5 份;
- ◆采购员报销差旅费;
- ◆业务部收到订货单 3 份;
- ◆收到销售给甲企业的销货款并存入银行;
- ◆向银行提取现金发放工资;
- ◆仓库将购买的原材料验收入库;
- ◆公司董事会决定向 A 公司投资;
- ◆支付下年度报刊订阅费。

根据《会计法》规定,会计核算的基本内容包括:

- 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、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。

会计核算必须按照一定的会计方法和程序进行,做到真实、准确、完整和及时。这样,通过会计核算取得的会计资料,可全面、客观地考察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,还可以通过计算、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。

(2) 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,利用会计核算所取得的会计信息,对会计主体的经济活动进行事前、事中和事后的控制和指导,使之达到预期目标的功能。随着生产的发展和管理要求的不断提高,加强对经济活动的控制,以保证其合法、合理、真实和有效,已成为对会计的客观要求。开展会计监督就是要监督经济业务是否真实、财务收支是否符合财政和财务制度的规定、财产是否安全和完整。会计监督的标准包括国家的政策、法律、法规和制度,主管部门的规章制度,企业制定的定额、计划和预算等。

目前我国已形成了由单位内部会计监督、社会监督和国家监督组成的三位一体的会计监督体系,对各单位的经济活动和会计工作实行有效的会计监督。

3. 会计对企业经济活动核算和监督是全面、连续、系统的

会计核算和监督采用一整套科学方法,对企业经济活动进行全面、连续、系统的反映和监督。通过这些方法的应用,可对纷繁复杂的经济业务进行分类,将发生的各项经济业务事项加以确认、计量、记录和报告,并对每一笔经济业务、每一个会计流程实施监督,保证提供出客观、真实、综合有用的会计信息。

所谓全面,是指会计在核算和监督经济业务时,要全面反映,既不能遗漏,也不能进行取舍。

所谓连续,是指对经济业务的核算和监督按照经济业务发生的时间顺序逐笔、逐日进行,不能中断。

所谓系统,是指对经济业务的核算和监督,从开始记录经济业务到编制会计报表的整个过程中,要把会计资料加以系统化,分门别类地进行。

4. 会计采用一系列的专门的技术方法

要对企业经济活动进行全面、连续、系统地反映和监督,就需要运用会计的一系列专门的技术方法。会计的方法体系如图 1-0-5 所示。

会计核算方法是最基本的会计方法,本书只说明会计核算方法,其他方法将在后续的有关课程中阐述。会计核算方法是对经济业务进行确认、计量、记录和报告的方法,主要包括以下七种方法:

(1) 设置账户

设置账户是指对会计对象的具体内容进行科学的归类并加以核算和监督的专门方法。我们知道,企业的经济活动的内容是十分繁杂的,为了分别进行反映和监督,必须对这些会计对象的具体内容进行细化和多层次的分类,最终将其划分成为一个个细小的类别,以便于在会计上进行核算。例如,企业的货币资金可以细化为企业库存的现金、存放在银行的存款和其他方面的货币资金,还可以作进一步细分,将企业

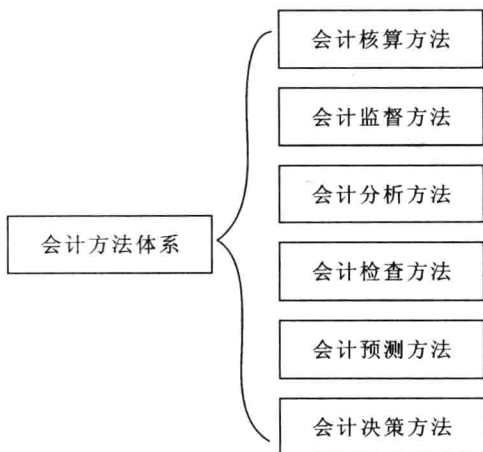


图 1-0-5 会计的方法体系

库存的现金分为库存的人民币现金、库存的外币现金等,存放在银行的存款还可以分为存放在工行的存款、存放在农行的存款等。对于每一个细分的类别我们可以根据其包含的内容规定一个名称,这个按会计对象的具体内容进行分类的项目名称就是会计科目,给会计科目配以一定的结构形式就形成了账户。可见,账户就好像是分类业务的会计信息存储器,把各项业务内容分别开来进行记账,保证会计核算有条不紊地进行。图 1-0-6 反映货币资金业务的会计账户设置情况。

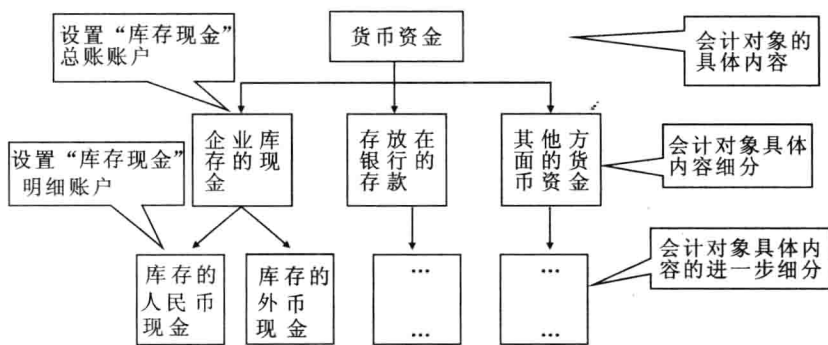


图 1-0-6 货币资金业务的会计账户设置方法

(2) 复式记账

复式记账就是对企业所发生的任何一笔经济业务,都必须在两个或两个以上的有关账户相互联系起来进行登记的一种记录经济业务的专门方法。例如,企业用 1 000 元银行存款购买原材料,对于这项经济业务既要在“银行存款”账户中记录存款的减少,又要在“原材料”账户中记录材料的增加,这种做法就是复式记账。采用这种方法,使得每项业务所涉及的两个或两个以上的账户发生对应关系,登记在对应账户上的金额相等,通过这种对应关系和金额相等的

平衡关系,可以完整地反映每项经济业务的来龙去脉及相互关系,互相核对监督,可以检查经济业务的记录是否正确。复式记账的记录方法见图 1-0-7。

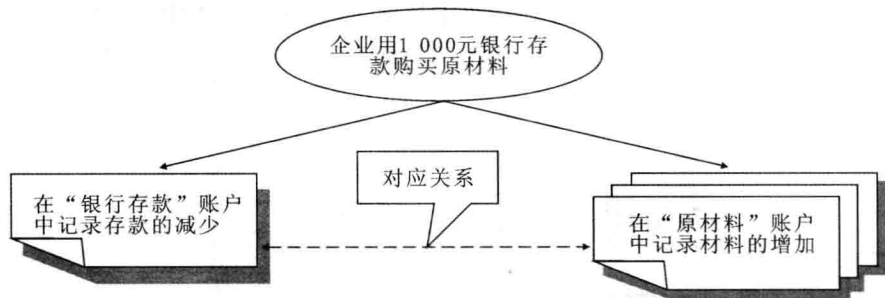


图 1-0-7 复式记账的记录方法

(3) 填制和审核会计凭证

填制和审核会计凭证是为了保证会计记录的完整、真实和正确,保证会计核算质量、明确经济责任的一种专门方法。会计核算一定要有凭有据,会计凭证就是记录经济业务发生和完成情况的书面证明,是记账的依据。会计凭证分为原始凭证(经济业务发生时取得和填制的)和记账凭证(根据原始凭证加工后直接用于记账的)。例如,企业用 1 000 元银行存款购买原材料,必须首先取得合法、真实的购货发票、银行付款凭证、材料入库记录等原始凭证,经审核无误后据此填制记账凭证,根据审核无误的记账凭证登记账簿。填制和审核会计凭证的方法见图 1-0-8。

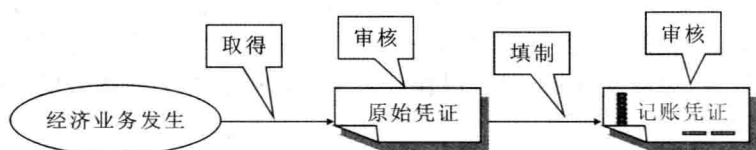


图 1-0-8 填制和审核会计凭证

(4) 登记账簿

登记账簿简称记账,就是在账簿上连续、系统、完整地记录经济业务内容的一种专门方法。登记账簿必须以审核无误的会计凭证为依据,利用账户和复式记账的方法把经济业务序时地、分门别类地登记到有关账簿中去。登记账簿实质上就是把会计凭证中分散记录的经济业务内容,作进一步的分类、汇总,使之系统化,以便提供完整、系统的会计资料,为全面、正确地编制财务会计报告做准备。登记账簿的方法见图 1-0-9。

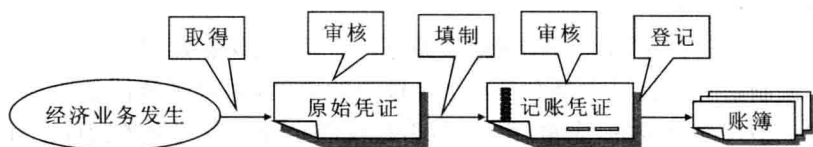


图 1-0-9 登记账簿

(5) 成本计算

成本计算是指按照一定的成本计算对象,对生产经营过程中所发生的各项费用进行归集,以确定各成本计算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算,可以确定材料

的采购成本、产品的生产成本和销售成本,可以正确地对成本计算对象进行计价,掌握其成本的构成情况,为正确计算盈亏提供数据。例如,企业进行甲产品的生产,必然要发生为生产该甲产品的材料支出、人工支出和相关的制造费用开支,这些就形成了甲产品的生产成本,以此为基础,根据生产数量,就可以计算出甲产品的单位成本。生产成本计算的方法如图1-0-10所示。

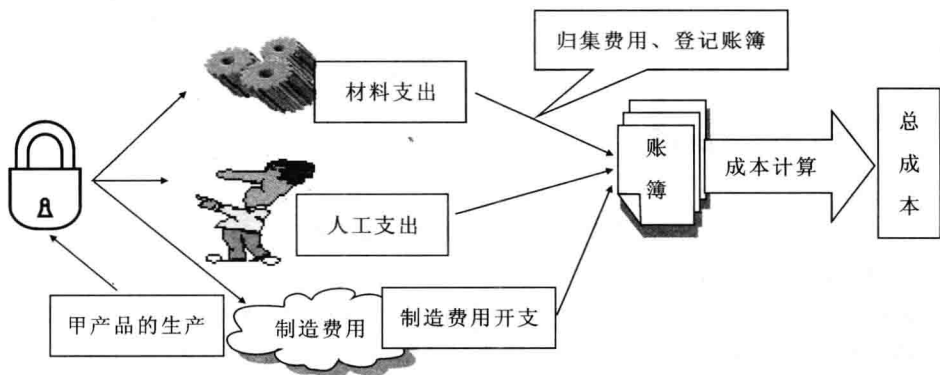


图 1-0-10 生产成本计算

(6) 财产清查

财产清查是指对各项财产、物资进行实物盘点和账目核对,保证账账、账实相符的一种专门方法。通过财产清查,可以查明各项财产物资和货币资金的保管和使用情况,以及往来款项的结算情况,查明各项财产物资实有数与账存数是否相符,监督各项财产物资的安全完整和合理使用;对财产清查所确定的各项盘盈、盘亏和各种损失,应查明原因,按规定的手续进行处理,并调整账簿记录,使账实保持一致,以保证日常会计资料和会计报表的正确性和真实性。财产清查的方法如图 1-0-11 所示。

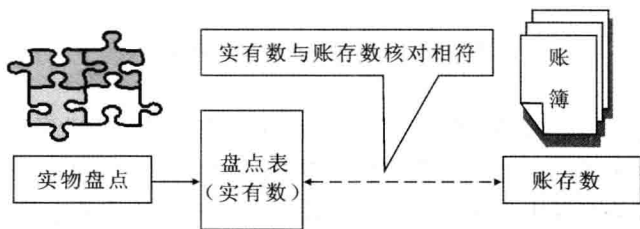


图 1-0-11 财产清查的方法

(7) 编制财务会计报告

编制财务会计报告是定期根据账簿记录编制,总括地反映企业财务状况和经营成果的一种专门方法。编制财务会计报告是对日常会计核算的总结,是对账簿记录所反映的会计核算资料进一步加工整理而形成的,完整、系统、综合地反映企业一系列财务会计指标的书面文件,它可以为债权人、投资者等提供企业主要会计信息,为各有关单位提供决策信息。编制财务会计报告的方法见图 1-0-12。

以上七种会计核算的专门方法不是各自孤立的,而是相互联系、紧密结合的,一环扣一环,共同构成一个完整的会计核算方法体系,保证整个会计核算工作的顺利进行。各种会计核算方法间的相互关系见图 1-0-13。

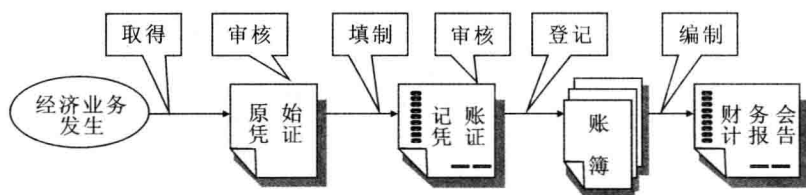


图 1-0-12 编制财务会计报告

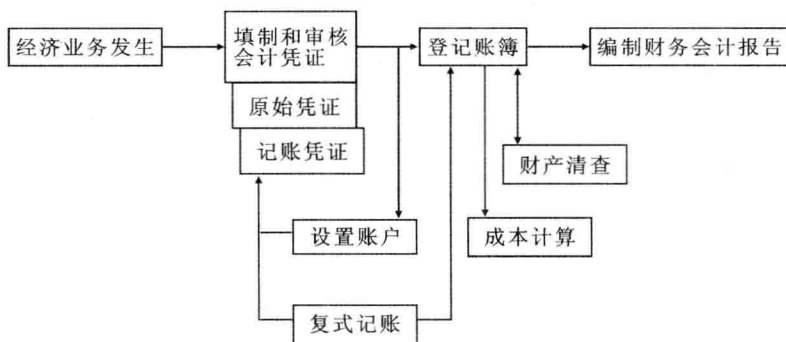


图 1-0-13 会计核算方法间的相互关系

5. 会计是以提供会计信息和提高经济效益为目的的经济管理活动

会计是经济管理的重要组成部分,会计的本质是一种管理活动。经济管理的目的在于提高经济效益,正确利用会计信息进行预测和决策是经济管理的重要手段。会计就是通过收集、处理和利用会计信息,对经济活动进行规划、组织、控制和指导,促使人们权衡利弊、比较得失、讲求经济效益的一种管理活动。

二、会计假设

(一) 会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的目的。会计目标是检查会计工作的标准和依据。前面提到,会计是经济管理的重要组成部分,因此其总目标与经济管理的总目标是一致的,即以提高经济效益为总目标。会计实现提高经济效益目标的主要途径是向会计信息的使用者提供有用的会计信息,以便他们作出正确的决策。在很多情况下会计目标特指财务会计报告目标。

《企业会计准则——基本准则》第一章第四条规定:“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作出经济决策。”这里包括两方面的含义:

1. 向财务会计报告使用者提供有用的信息

财务会计报告使用者是指那些需要运用财务会计信息进行有关决策的组织和人士。财务会计报告的目标在于为财务会计报告使用者提供有用的会计信息。由于财务会计报告使用者作出的决策不同,所需要的会计信息也不一样,财务会计不可能按每个使用者提供其所需的特别信息,只能提供关于企业财务状况、经营成果和现金流量等通用的会计信息。财务会计报告使用者见图 1-0-14。

2. 会计信息的用途

一是反映企业管理层受托责任履行情况;二是有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

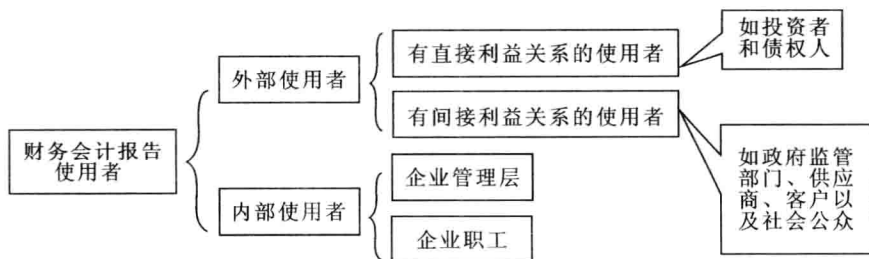


图 1-0-14 财务会计报告使用者

(二) 会计假设

会计假设是指一般在会计实践中长期奉行、约定俗成,不需证明便为人们所接受的前提条件。财务会计要在一定的假设条件下才能确认、计量、记录和报告会计信息,所以会计假设也称为会计核算的基本前提。会计假设是对会计活动的时、空、量进行限定的理论。《企业会计准则——基本准则》明确了四个会计基本假设,即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

上述会计假设中,“会计主体”假设解决了会计核算和监督的空间范围问题;“持续经营”和“会计分期”假设解决了会计核算和监督的内容和时间范围问题;“货币计量”假设解决了会计核算的计量单位问题。各会计假设之间既有联系又有区别,缺一不可,共同为会计工作的顺利开展奠定了基础。

1. 会计主体

《企业会计准则——基本准则》第五条规定:企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。

【举例】 例如小王和小赵合开了一家公司,现在小王想将其私人租住的住房的租金和他儿子的学费全都记到公司账上,如果你是公司的会计你该怎么说服他?

【参考答案】 会计的前提之一就是主体要明确,就是到底该谁记账。公司是公司,老板是老板,否则经济责任就不明确。也就是说,公司的钱不能进了个人的腰包,公司的花费也不能让老板开支,如果是老板自己的钱爱怎么花公司谁也管不着,老板不能花公司的钱办自己的事。当然更不用说把自己公司的钱记到别的公司的头上了。

会计主体,又称会计实体、会计个体,是指会计信息所反映的特定单位,它规范了会计工作的空间范围。

开展会计工作,首先应明确会计主体,也就是明确为谁记账、算账、报账的问题。会计所反映的是一个特定会计主体的经济业务,而不是其他会计主体的经济业务,也不是企业所有者的财务活动。例如,甲企业向乙企业赊销商品一批,对于甲企业和乙企业的会计人员来说,应站在本企业这一特定会计主体的角度来进行核算。会计主体假设见图 1-0-15。

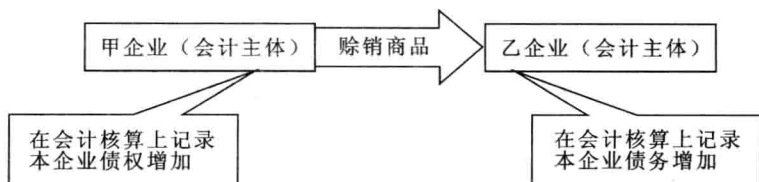


图 1-0-15 会计主体假设

一般情况下,一个经济单位就是一个会计主体,在特定情况下,可以是企业中的内部单位或企业中的一个特定的部分,如企业设立的事业部、分公司等;也可以是由几个企业组成的联