

 全国高职高专人才培养规划教材
财政部推荐规划教材

会计基础实务与案例

吕兆海 刘 维 主编

KuaiJi JiChu
ShiWu Yu AnLi



经济科学出版社
Economic Science Press



全国高职高专人才培养规划教材

会计基础实务与案例

吕兆海 刘 维 主 编
张 凯 王成虎 刘导模 副主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础实务与案例/吕兆海, 刘维主编. —北京:
经济科学出版社, 2011. 8

全国高职高专人才培养规划教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0891 - 0

I. ①会… II. ①吕…②刘… 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 150681 号

责任编辑: 王东萍

责任校对: 王凡娥

技术编辑: 李 鹏

会计基础实务与案例

吕兆海 刘 维 主 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

教材分社: 88191344 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esbj3@ esp. com. cn](mailto:esbj3@esp.com.cn)

北京密兴印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 16 印张 390000 字

2011 年 8 月第 1 版 2011 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0891 - 0 定价: 28.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

全国高职高专人才培养规划教材

编写指导委员会

主 任：吕兆海 王 江

常务副主任：何颂锋

副 主 任：(以姓氏笔画为序)

于雁翎 王 峻 刘 阳

刘瑞华 孙金平 李立新

吴东泰 张 凯 张 涛

张友瑞 张志红 陈 伟

周建珊 胡秦葆 胡智敏

郭 平 郭梓仁 黄佑军

曾令香 潘伟洪



全国高职高专人才
培养规划教材

序

在我国企业会计准则体系逐步健全、会计国际趋同、资本市场的发展对会计信息不断提出新的要求、会计诚信受到普遍关注的背景下，会计专业教育无论从教学理念，还是教学内容与手段都在发生变化。为此，经济科学出版社和广州市道锋图书发行有限公司组织广东农工商职业技术学院、广东理工职业技术学院等四十多家高职院校的一线教师、专家、学者联合编写了这套“全国高职高专人才培养规划教材（会计系列）”。该系列教材以高职高专会计专业学生为使用对象，涵盖了高职高专会计专业的核心课程，其中一些教材也适用于高职高专财务管理、审计以及工商管理等专业教学。

本系列教材编写结合高职高专教育的特点和要求，以国家最新财经法规和会计准则、审计准则等规范为依据，力求突出以下特点：

1. 体现工学结合理念。按照高职高专教育突出能力培养的要求，将应用案例（项目）作为教材的引领主线。通过实际业务案例设计，引导学生进入专业知识应用的真实环境，通过实际操作，亲身体会所学知识的运用，掌握实用操作技能。

2. 强调知识与能力并重。在体现工学结合，突出高职高专教育特色的前提下，本系列教材强调知识与能力并重。在教材内容选取和业务案例设计上，强调课程内容的科学和知识体系的严谨与完整。在体现能力培养的同时，阐述的理论知识力求讲清讲透，注重培养学生运用所学知识分析问题和解决问题的能力。

3. 通俗易懂，利于教学，方便学生自学。在内容安排和体例设计上，本着易于高职学生接受、理解的原则，尽可能地贴近业务实际及高职高专学生特点，按照学习和理解知识的规律来安排教材的结构、层次和内容。理论知识的教学，尽可能融入实际案例（项目）的实际操作中，重点放在概念、方法和结论的实际应用上。尽量做到准确提炼、深入浅出，突出实用性、可操作性，使学生易学、易懂、易掌握。

编写出版一套内容新颖、结构科学、符合高职高专教育人才培养规律要求的会计、审计系列教材，既是高职高专教育发展的客观要求，也是会计教育工作者的重要使命。我认为该系列教材的优势，一是新颖性和前瞻性——本系列教材既密切联系中国会计、审计准则，又反映会计理论与实务在世界范围的现状和发展趋势，既立足当前，又着眼于未来；二是科学性——本系列教材力求材料充实，方法多样，理论透彻，在展现各种会计方法和手段时，注意引导学生从实际应用中加深认识和有效把握；三是先进性——本系列教材配有教学软件，既能供教师授课演示之用，又能满足学生练习之需，从而使能够熟练地运用电脑辅助系统处理实际业务。

吕兆海



全国高职高专人才
培养规划教材

前言

进入 21 世纪以来,我国社会主义市场经济飞速发展,各项改革不断深入。会计理论研究和改革实践也不断创新。《企业会计准则》(2006 年)的颁布和逐步实行,标志着我国会计规范进入了统一会计制度规范和会计准则规范并行阶段,而未来发展的方向必然是逐步过渡到会计准则规范,并与国际会计准则实现趋同。

会计环境的变化,会计规范化程度的提高,对直接面向实际应用岗位培养输送人才的高职会计教育提出了更高要求。为适应新形势下会计专业人才培养的要求,经济科学出版社组织有关高职院校会计专业骨干教师编写了本教材。本书编写过程中努力吸收会计理论研究和改革实践的最新成果,结合编者长期积累的教学经验,力求突出如下特点:

1. 项目导向、工学结合。以企业会计工作过程和工作步骤为主线组织教学,设计教学内容。本书在开发过程中,积极参加企业调研,根据企业会计实际工作组织和安排教学内容,将会计技能、理论知识融于会计工作的实际,打破了以理论知识为核心,按会计核算方法为主线的教学内容体系,实现了工学结合。

2. 案例导入、“教、学、做”一体。在本书的编写过程中,在每一部分,都安排了与之相对应的工作任务和案例。学生带着问题去学,通过实践和案例分析,变被动为主动,具有更好的互动性,锻炼了学生综合分析问题和解决问题的能力。同时还培养了学生的团队意识、敬业精神及学生的学习能力,为今后的学习、工作奠定了坚实的基础。

3. 内容适用、突出职业能力。为方便学生学习和教师教学,在每个学习内容之后,都安排了与会计基本工作一致的会计业务操作演练题——“课堂实训”。通过演练,学生和教师能够发现学习中存在的问题,及时进行指导和总结,同时也提高了学生的职业能力。

每个学习项目下又根据实际工作需要划分为若干模块,模块下又设计了具体的操作步骤、程序和方法,构建了集理论、方法、实践操作为一体的教学内容体系。在理论教学中,注重案例教学和多媒体辅助教学,所用案例应充分考虑工学结合的需求,并与专业所依托行业相应岗位的工作实际紧密结合。在教材编写过程中,坚持以国家最新的企业会计准则和财务会计制度为依据,较好地注意了知识的时效性。

本书由吕兆海、刘维任主编,张凯、王成虎(山西林业职业技术学院)刘导模任副主编。各项目编写分工如下:吕兆海执写项目一;刘维编写项目四;张凯编写项目二;王成虎编写项目三;刘导模编写项目五;刘向编写项目六;刘瑞华编写项目七;陈汉平

编写项目八；孙小斌编写项目九。全书由吕兆海总纂定稿。感谢广州市增信会计师事务所所长吴险峰注册会计师和广州东方会计师事务所所长吴波发注册会计师对本书编写提出的宝贵意见。

限于编者水平，本书难免有错误和疏漏，恳请读者批评指正。

编 者
2011 年 7 月



全国高职高专人才
培养规划教材

目 录

项目一 认识会计与会计职业 / 1

- 任务1 认识会计 (2)
- 任务2 认识会计职业 (16)

项目二 认知会计要素与会计账户 / 28

- 任务1 认识会计要素 (29)
- 任务2 认知会计科目与账户 (39)

项目三 借贷记账法准备 / 52

- 任务1 认识记账方法 (53)
- 任务2 认识借贷记账法 (54)

项目四 借贷记账法的具体运用 / 78

- 任务1 资金筹集业务的核算 (80)
- 任务2 采购业务的核算 (83)
- 任务3 生产过程的核算 (86)
- 任务4 销售过程的核算 (92)
- 任务5 财务成果的核算 (96)

项目五 填制和审核会计凭证 / 106

- 任务1 认识会计凭证 (107)
- 任务2 填制和审核原始凭证 (110)
- 任务3 填制和审核记账凭证 (126)
- 任务4 会计凭证的管理 (132)

项目六 设置和登记会计账簿 / 139

- 任务1 认知会计账簿 (139)
- 任务2 启用和登记会计账簿 (149)

任务3 错账的查找与更正	(155)
--------------------	-------

项目七 会计循环与会计账务处理程序 / 163

任务1 认识会计循环	(164)
任务2 对账和结账	(174)
任务3 会计账务处理程序	(177)

项目八 财产清查 / 202

任务1 实物资产的清查	(202)
任务2 货币资金的清查	(207)
任务3 处理财产清查结果	(211)

项目九 编制财务会计报告 / 220

任务1 认识财务会计报告	(220)
任务2 编制资产负债表	(223)
任务3 编制利润表	(232)
任务4 编制现金流量表	(236)

主要参考书目 / 245



全国高职高专人才
培养规划教材

项目一

认识会计与会计职业

技能目标

1. 初步了解、认识会计与会计职业。
2. 结合学习内容和个人实际制定会计知识学习规划和会计职业初步设想。

知识目标

1. 明确会计的职能、目标和对象。
2. 明确会计核算方法的组成内容和相互联系。
3. 明确会计核算的基本前提。
4. 明确会计人员的工作职责。
5. 熟悉会计人员的职业素质。

【案例导入】

王华、陈思是一所高等职业院校会计专业大三的学生，正在为选择未来的工作做准备。2007年12月5日他们参加了某市人才招聘会，在一家招聘单位了解到如下情况：

该企业为一家玻璃制品有限责任公司，注册资金2 000万元，为增值税一般纳税人，主要生产特种彩色玻璃和普通白色玻璃。筹建期已经结束，准备于2008年1月开始生产。欲招聘出纳1名，成本会计1名，会计主管1名。招聘条件是各岗位会计人员必须有从业资格证书，成本会计和会计主管还须熟悉岗位职责，有企业相关工作经历。但是王华、陈思是即将毕业的学生，因此，对该企业这样的招聘条件有些疑惑。

问题：

1. 会计专业应届毕业生没有会计从业资格证书，如何取得？
2. 会计人员的工作职责是什么？
3. 招聘企业为什么这样规定？你认为合理吗？

任务1 认识会计

“会计”一词，在现实生活中至少包括三种含义：其一是指从事会计工作的人，如张会计、李会计等；其二是指会计工作，如“我是干会计的”；其三是指以会计为研究对象的学科，也就是会计学，如“我是教会计的教师”。本任务中的会计如无特殊说明，是指会计工作。

1.1.1 会计的特点

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。与企业其他管理活动相比，会计具有以下基本特点。

一、以货币为主要计量单位

对任何一种经济活动的核算和记录，都必须应用一定的计量单位，否则就无法进行数量反映。人们经常采用的计量单位主要有三种：实物量度（如千克、米、件等）、劳动量度（如工作日、工时等）和货币量度（元、角、分）。这些计量单位，由于衡量的基础不同，分别应用在不同的方面。

实物量度是为了核算各种不同物资的实物数量而采用的，它对于提供经营管理上所需的实物指标，保护各种物资的安全和完整具有重要意义。但是，实物量度有一定的局限性，它只能用于总计同一种类的物资，而不能用来总计各种不同种类的物资，更无法用来综合反映各种不同的经济活动。

劳动量度是为了核算企业经营活动中消耗的劳动者工作时间的数量而采用的一种计量单位，应用劳动量度可以具体确定某一工作过程的劳动耗费，这在商品经济条件下是非常必要且具有特定作用的。但是，由于价值规律是商品经济下的基本经济规律，社会再生产过程中所消耗的劳动量，还不能广泛利用劳动量度来进行记录和计算，仍需要间接地利用价值形式进行计算，即必须借助于价值形式才能把各种经济性质相同或不同的生产经营业务加以综合，以求得经营管理所必需的资产、负债、成本、利润等这样一些综合性的经济指标，总括反映各个单位错综复杂的经济活动过程及其结果。

货币是商品的一般等价物，具有价值尺度的功能。以货币作为统一的计量单位来进行核算是会计的一个重要特点。尽管实物量度和劳动量度也要经常应用，但会计上的主要计量单位还是货币。

二、具有连续性、系统性、全面性和综合性

会计具有一套科学的专门方法，能对经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算与监督。连续性是指会计对各种经济业务按其发生的时间先后顺序进行不间断的记录；系统性是指对会计记录要按一定要求进行科学的分类、整理和汇总，为经营管理提供系统的、有用的会计信息；全面性是指会计对全部经济活动进行完整的计量和记录，反映其来龙去脉，不能

有任何遗漏；综合性是指会计对各项经济业务以统一货币为计量单位进行综合汇总，为经营管理提供总括的价值指标。

三、会计核算以凭证为依据

为了实现会计目标，向各有关方面提供真实、有用的会计信息，会计对任何经济业务的记录与核算，必须取得或填制合法会计凭证，并按有关规定对凭证进行审核。只有经过审核无误的会计凭证才能作为进行会计处理的依据。

1.1.2 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。正确认识会计的职能，对于正确提出会计工作应承担的任务，确定会计人员的职责和权限，充分发挥会计工作应有的作用，都有非常重要的意义。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）对会计的基本职能表述为：会计核算和会计监督。

一、会计核算职能

会计核算职能是会计最基本的职能，也称反映职能。它是指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、记录和报告，为有关各方提供会计信息。会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务，包括：①款项和有价证券的收付；②财物的收发、增减和使用；③债权、债务的发生和结算；④资本、基金的增减和经费的收支；⑤收入、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理；⑦其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算的要求是真实、准确、完整和及时。

确认是运用特定的会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的会计程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量、记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况（行政和事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况），以财务报表的形式向有关方面报告。

二、会计的监督职能

会计监督职能又称控制职能，是指对特定会计主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查，即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节，以达到预期的目的。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。

会计监督职能要求会计人员在进行会计核算的同时，也要对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家法律法规，遵守财经纪律，执行国家有关方针政策，杜绝违法乱纪行为；合理性审查是指检查各项财务收支是否符

合特定主体的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求的现象，为增收节支、提高经济效益严格把关。

上述两种会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算 是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算，没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

应当指出：会计作为管理经济的一种活动，它的职能随着会计的发展而发展。理论界认为，会计除了传统的核算、监督职能外，还有预测经济前景、参与经济决策、计划组织，以及绩效评价等职能。

1.1.3 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。前已述及，会计需要以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说，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，即会计对象。换言之，会计对象就是能用货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。

资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用（即资金的循环与周转）、资金退出等过程，而具体到企业、行政单位、事业单位又有较大的差异，即同样是企业，工业、商业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点，其中尤以工业企业最具代表性。下面以工业企业为例，说明企业会计的具体对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产和销售活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、采购原材料、支付职工工资、支付经营管理费中必要的开支等；生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等。由此可见，工业企业的资金运动表现为资金的投入、资金的循环与周转（包括供应过程、生产过程和销售过程三个阶段）和资金退出企业三部分，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用和利润等），又有一定时期的相对静止状态（表现为资产、负债和所有者权益），如图 1-1 所示。

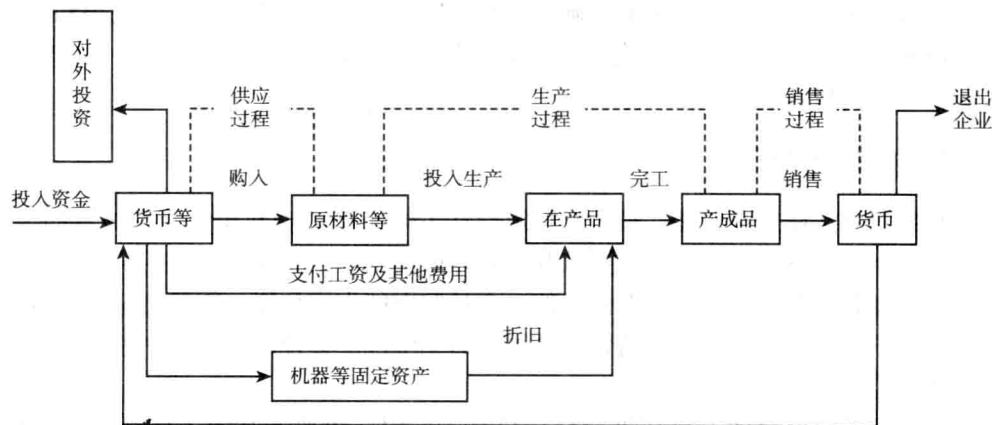


图 1-1 工业企业资金的循环与周转

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

资金的循环与周转分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。在供应过程中，企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，发生材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，构成产品使用价值和价值的统一体，同时还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生有关销售费用、收回货款、缴纳税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用后的利润，还要提取盈余公积金，并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金便离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

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。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等；没有这类资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业进一步的发展。

1.1.4 会计目标

会计的目标又称为财务报告的目标，是指会计管理活动所期望达到的预期结果。会计目标是会计工作的内在规定性，它决定会计活动的方向。2006年财政部新颁布的《企业会计准则——基本准则》第四条明确规定了会计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。概括地讲，会计的目标包括了反映企业管理层受托责任的履行情况和提供决策有用的会计信息两个方面。同时对企业提供的会计信息要满足会计信息的质量要求。

一、反映企业管理层受托责任的履行情况

企业管理水平的高低直接影响企业的经济效益、经营风险、竞争能力和发展前景，在一定程度上决定企业的前途和命运。在现代企业制度下，企业的所有权和经营权高度分离，企业的管理层受企业的所有者之托经营和管理企业，会计信息如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动，以及关于企业财务状况、经营业绩和现金流量的信息，有助于反映管理层受托责任的履行情况，也为所有者评价管理者的经营业绩和管理水平提供依据，以便所有者决定是否对企业继续投资，是否更换管理层，以及对企业的经营管理提出有针对性的建议与措施等作出决策。

二、提供决策有用的会计信息

企业会计提供的信息主要涉及两个方面：一是会计信息使用者；二是会计信息使用者需要什么样的信息。企业会计主要通过包括财务报表在内的会计报告对使用者提供信息。

会计信息使用者一般分为国家宏观经济管理部门、企业内部管理者和企业外部使用者三个方面。国家宏观经济管理部门包括财政、税收、统计等相关部门；企业内部管理者主要包括企业的权力机构及其管理者，如董事会、监事会、总经理等；企业外部使用者有投资人、债权人、客户、供应单位等，他们是会计提供信息的主要服务对象。

会计信息使用者需要什么样的信息，取决于信息使用者的目的及需求不同。

- 投资者（含潜在的投资者）。他们是会计信息的主要使用者。他们关心投资的内在风险和投资报酬。投资者利用会计信息，主要结合公司的投资项目、资本结构和股利分配政策，以了解企业的盈利能力及其发展趋势，进而制定投资决策，如是否投资、继续持有还是转让投资、增加还是减少投资等决策。他们还需要利用会计信息来帮助他们评估企业支付股利情况。

- 债权人（含潜在的债权人）。他们主要关心企业的偿债能力。他们利用会计信息来帮助作出有关决策，如是否将资金贷给企业，是增加或减少给企业的贷款，是否应继续保持对企业的债权，是否向企业赊销商品和劳务等。

- 政府有关部门，包括财政、税务、物价、银行、审计、统计和证券监管部门。他们需要利用会计信息了解企业的经营状况，并对企业会计信息的真实性、合规性、完整性进行监督和检查。他们将各企业的会计信息汇总后，还可了解国民经济各部门、各地区的整体情况，为制定各项经济政策提供依据。

- 社会公众，主要指企业内部职工及企业外部与企业有直接或间接联系的用户，如顾客、证券商、经纪人、中介机构、经济分析人员等。他们有的以主人翁的身份参与企业经营管理，关心企业的利润分配情况及企业的发展前景；有的出于投资决策、购买决策或对企业经营情况进行咨询、审计、鉴证、评价、分析等需要利用会计信息。

- 企业管理者。在两权普通分离的条件下，企业内部管理者是指企业最高管理层的成员。他们受雇于企业投资者，必须完成投资者赋予的经济责任，实现企业的经营目标，进而实现管理者自身的价值。为此，企业内部管理者就必须对经营过程中遇到的重大问题进行正确的决策，如新产品的开发、产品的定价、成本费用的控制、工资奖金的分配、对外投资等问题。这些问题决策的正确与否，直接关系到企业的兴衰成败。所以，企业管理者必须了解本企业所有的会计信息，并据以作出正确决策。

1.1.5 会计的方法

会计的方法是用来核算和监督会计内容，实现会计目标的手段。会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计预测、决策方法等。会计核算是会计的基本环节，会计分析、会计预测和决策等都是在会计核算的基础上，利用会计核算资料进行的。这里只阐述会计核算方法，这是初学者必须掌握的基础知识。

会计核算方法一般包括设置账户、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、编制财务报表这七种专门方法。其中，复式记账是会计核算方法的核心。在实际运用中，它们相互配合、相互衔接，形成一个完整的会计核算方法体系。

一、设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容，按其不同特点以及管理需要的不同分类核算与监督的一种专门方法。会计对象的内容是多种多样的，如财产物资就有各种存在的形态——厂房建筑物、机器设备、各种材料、半成品等，它们在生产中各有作用，管理的要求也不同，而企业取得的这些财产物资所需的经营资金又来自于不同的渠道，有银行贷款、投资者投入等。为了获得有用的会计信息，必须对各自不同的内容分类、归纳，并以账户的形式出现，进而分门别类地计量与记录。

二、复式记账

复式记账是对每一项经济业务都要以相等的金额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。在现实生活中，任何一项经济业务的发生都有其来龙去脉，如企业银行存款减少 1 000 元，去向是什么——或购买材料，或提取现金备用等。采用复式记账方法就是对发生的任何一项经济业务，既要在有关账户中登记其来源，又要在有关账户中登记其去向。只有这样才能相互联系地反映经济业务的全貌，并通过试算平衡，检查账簿记录的正确性。

三、填制和审核会计凭证

会计凭证简称凭证，它是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据。填制和审核会计凭证是会计核算的专门方法之一。任何单位对已经发生或已经完成的经济业务，都应由经办人或有关部门填制凭证，并签名盖章，而且所有凭证都必须经过会计机构和会计人员的审核。只有经审核无误的会计凭证，才能作为记账的依据。填制和审核会计凭证不仅为经济管理提供真实可靠的数据资料，也为实施会计监督提供重要的依据。

四、登记账簿

账簿是由具有一定格式而又相互联结的账页组成的簿籍。登记账簿就是根据审核无误的会计凭证，运用复式记账法在账簿中全面、连续、系统地记录经济业务的一种专门方法。通过登记账簿可以将分散的经济业务进行汇总，连续系统地提供每一类经济活动的完整的数据资料，为提供会计信息打下基础。

五、成本计算

成本计算是指在生产经营过程中，按照一定对象归集和分配发生的各种费用支出，以确定该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，可以反映和监督生产经营过程中发生的各项费用是否节约或超支，并据以确定企业经营盈亏。