



高职高专工学结合教改教材

会计职业认知 与核算方法

KUAIJI ZHIYE RENZHI
YU HESUAN FANGFA

◎ 季光伟 主编

中国石油大学出版社



高职高专工学结合教改教材

会计职业

认知与核算方法

□ 主 编 季光伟

□ 副主编 刘丽丽

中国石油大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计职业认知与核算方法/季光伟主编. —东营:
中国石油大学出版社, 2010. 8
ISBN 978-7-5636-3205-3

I. ①会… II. ①季… III. ①会计—基本知识
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 144123 号

书 名: 会计职业认知与核算方法
作 者: 季光伟

责任编辑: 郭珊珊(电话 0546—8392139)

封面设计: 赵志勇

出 版 者: 中国石油大学出版社(山东 东营, 邮编 257061)

网 址: <http://www.uppbook.com.cn>

电子信箱: yibian8392139@163.com

印 刷 者: 莱芜市圣龙印务有限责任公司

发 行 者: 中国石油大学出版社(电话 0546—8392139)

开 本: 180×235 印张: 17.5 字数: 353 千字

版 次: 2010 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

定 价: 27.60 元

内 容 简 介

本书全面贯彻国家最新颁布实施的《企业会计准则》，结合会计从业资格考试要求，通过完成一个完整的会计核算操作过程，使学习者理解会计核算方法间的相互关系，完成从理论到实践的飞跃。全书共设十一章，系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本技能。此外，本教材还配套出版了《基础会计学习指导与习题》、《基础会计模拟实训》，以适应课堂教学的需要，并为学生学有所练、勤于操作创造条件。

本书不仅可以作为会计学及相关专业高职高专教学用书，也可以作为会计实务工作者或者自学会计学知识的人士用书。

前言

foreword

随着高等职业教育的发展和人才需求的变化,社会对高职教育会计人才的培养提出了新的要求。与此同时,2006年2月15日,中华人民共和国财政部发布第33号令,公布修订后的《企业会计准则》,并决定自2007年1月1日起施行。为了进一步培养高素质专门人才,全面贯彻新《企业会计准则》,实现高等职业教育培养目标,特编写本教材。“基础会计”是财会专业核心专业基础课。学生专业能力的培养,需要通过该课程奠定良好的理论基础和方法基础。根据高等职业教育对会计专业培养目标的要求,以及高职教学对象的特点,“基础会计”课程既不能只侧重于理论教学,也不能简单偏向于基本方法的训练,而应科学、合理地把握理论深广度和方法,重点进行能力培养。本书以学生的“能力培养”为本位,注重对学生专业基本技能的培养和训练。根据这一指导思想,本书从以下方面进行了编写:

一、内容新颖,实用性强

本书根据财政部颁布的最新《企业会计准则》和第十届全国人民代表大会第五次会议新颁布的《中华人民共和国企业所得税法》等会计规范和法规,结合会计从业资格及专升本考试要求,对各具体章节的结构做了精心安排,由浅入深,注意前后知识的衔接和照应,从而使得本书在内容上达到新颖、实用的标准。

二、知识系统,体系完整

本书改变了过去以单纯的会计理论介绍、设想的会计业务内容来介绍核算方法的固定模式,而代之以会计人员从事会计工作的始末为线索,通俗易懂地介绍了会计的基本概念、基本核算方法和相关知识;以一个企业生产过程的整个流程为例,详实地介绍了基本的会计业务核算和实操操作,不仅能使初学者很快对“基础会计”的内容入门,而且能帮助其体会会计在经济工作和日常生活中的意义和重要性,培养其学习会计的兴趣。

三、工学结合,学以致用

本书内容详实、案例丰富,注重岗位技能与实践能力的培养,且采用统一的格式





化体例设计。理论上以“必需、够用”为尺度；注意培养学生的创新能力与应用能力，适应职业岗位(群)职业技能的要求；强调理论联系实际，着重培养学生分析问题和解决问题的能力。

四、配套齐全，以练促学

为了更好地方便教学，特为本教材配套出版了《基础会计学习指导与习题》和《基础会计模拟实训》。辅助教材配备了多种形式的训练题，增加了题量，设置了模拟实训题，将单项训练和综合实训相结合，非常有利于对学生基本技能和专业能力的训练和提高。

本书由季光伟担任主编，刘丽丽担任副主编。参加编写的人员有：季光伟(第一、二、五、六、七、九章)，施海丽(第三、四、八章)，刘丽丽(第十、十一章及附录)。

本书在编写过程中，参考了国内外公开出版的有关教材，得到了中国石油大学出版社和各校相关老师的大力支持，在此一并表示衷心的感谢。由于作者水平有限，加之编写时间仓促，疏漏差错之处，敬请读者提出宝贵意见。

编者

2010年6月



目 录

CONTENTS

会计职业认知与核算方法

项目一 会计的认知	1
情境一 会计的内容	1
情境二 会计的对象与目标	7
情境三 会计的核算方法	9
情境四 会计法规和会计工作组织	12
项目二 会计要素和会计等式	20
情境一 会计要素	20
情境二 会计等式	28
情境三 会计基本核算前提	33
情境四 会计信息质量要求	36
情境五 会计要素确认原则和计量属性	40
项目三 会计科目和账户	43
情境一 会计科目	43
情境二 会计账户	53
项目四 复式记账	58
情境一 借贷记账法	58
情境二 总分类账户与明细分类账户	70
项目五 企业主要经济活动核算和成本计算	75
情境一 企业主要经济活动核算和成本计算概述	75
情境二 资金筹集的核算	79
情境三 供应过程的核算	84
情境四 生产过程的核算	97
情境五 销售过程的核算	115
情境六 财务成果的核算	120
情境七 资金退出的核算	127
项目六 会计凭证	131
情境一 会计凭证概述	131
情境二 原始凭证	134





情境三 记账凭证·····	140
情境四 会计凭证的传递和保管·····	153
项目七 会计账簿·····	155
情境一 会计账簿的意义和种类·····	155
情境二 会计账簿的设置·····	161
情境三 会计账簿的启用和登记·····	169
项目八 账户分类·····	181
情境一 账户分类的意义·····	181
情境二 账户按经济内容分类·····	182
情境三 账户按用途和结构分类·····	186
项目九 内部控制和财产清查·····	196
情境一 内部控制·····	196
情境二 财产清查的意义·····	200
情境三 财产物资的盘存制度·····	202
情境四 财务清查的方法·····	205
情境五 财产清查结果的处理·····	212
项目十 财务会计报告·····	219
情境一 财务会计报告概述·····	219
情境二 资产负债表·····	224
情境三 利润表·····	238
情境四 现金流量表·····	243
情境五 会计报表附注和财务情况说明书·····	248
项目十一 账务处理程序·····	252
情境一 账务处理程序的意义和种类·····	252
情境二 记账凭证账务处理程序·····	254
情境三 科目汇总表账务处理程序·····	256
情境四 汇总记账凭证账务处理程序·····	261
情境五 多栏式日记账账务处理程序与日记总账账务处理程序·····	264
附录·····	266
参考文献·····	273





项目一

会计的认知



学习目标

◆ 知识目标：

- ④ 了解会计的产生与发展,了解“四柱清册”与“龙门账”的基本含义。
- ④ 理解会计的概念、特征和基本职能。
- ④ 理解会计的一般对象和目标。
- ④ 掌握会计核算的专门方法。

◆ 能力目标：

- ④ 能说出会计与经济发展的关系。
- ④ 能描述制造业企业资金运动的一般过程。
- ④ 能写出会计核算各种专门方法的关系。

情境一 会计的内容

一、会计的产生与发展

会计的产生和发展经历了很长的历史时期,它是伴随着人们的生产实践和管理需要而产生、发展并不断完善起来的。

人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动,是决定其他一切活动的基础。人类通过生产活动,一方面能创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。在生产活动中,人们总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。因此,就有必要采用一定的方法对劳动耗费以及所取得的劳动成果进行观察、计量、记录和计算,会计由此而产生。最初的会计只是生产职能的附带部分,即在生产时间之外附带地把收、支记载下来。当社会生产发展到一定阶段,生产过程趋于复杂,出现了剩余产品,人类需要进一步控制和总结生产活动时,会计的重要性就越来越大,并且开始从生产职能中分离出来,成为一种具有独立职能的管理活动。





整个会计发展的历史可分为古代会计、近代会计和现代会计三大阶段。

从我国来看,会计已有两千多年的历史(最早发展起来的是官厅会计)。我国会计产生于西周,发展于唐朝。从会计生产和发展的历程可以看出,会计的产生是由社会环境所决定和制约的,其中与社会生产的发展更是密切相关。

古代会计历经时间很长,大约自原始社会末期至 15 世纪之间。最初,人们采用“结绳记事”、“垒石计数”等非常原始和简单的形式记录生产活动。古巴比伦、古埃及也以类似的方法作记录,通常把这种原始计算、记录的方法称为会计的萌芽。在我国,“会计”一词最早出现在西周时期,西周王朝设置“司会”一职,由其来掌管国家和地方的钱粮赋税,并形成“日成”、“岁会”等报告文书,史称“官厅会计”。在西周,“司书”、“司会”就是当时专门从事会计工作的官吏。清代学者焦循曾对《孟子正义》中“会计”二字作如下解释:“零星算之为计,总合算之为会”。“会计”一词就此出现。西周的“周礼”中还有“参互、月要、岁会”记载,分别相当于现在的旬报、月报和年报。秦始皇统一中国后,社会生产力的发展进一步促进了会计的发展,先后出现了“籍书”或称“簿书”,用“入、出”作为记账符号来反映各种经济收入和支出的事项。在西汉,出现“计簿”或“簿书”账册,以登记会计事项,并产生了收付记账法。在唐宋,负责会计工作的高级官吏——户部尚书已位列中央政权机构的重要成员,由“月记账”和“总清账”相结合的账簿体系已经形成,并建立了每年一次编制“计册”,即会计报表制度。这一阶段会计核算方法的发展,最典型的是宋朝创建的“四柱清册”。所谓“四柱”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其相互关系是:旧管+新收-开除=实在,相当于现在的:期初结存+本期收入-本期支出=期末结存。通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账,来说明财产的来龙去脉。“四柱清册”的出现,使会计技术达到了新水平,是我国最早的比较科学、系统、完善的中式会计方法。明朝制定了加强专库管理的“实物盘点制度”,并使用了“盘点清单”。传统意义上的“账房”会计组织形式就诞生于明朝民间。明末清初,在“四柱清册”的基础上又产生了“龙门账”。龙门账把全部账目分为“进”(全部收入)、“缴”(全部支出)、“存”(全部资产)、“该”(全部负债)四大类,并设立总账进行“类记录”,开始复式记账,它们之间的关系是:进-缴=存-该。根据“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”,计算确定盈亏;根据“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”,同样可以计算确定盈亏,且它们二者计算确定的盈亏数应该相等,又称为“合龙门”。“进缴表”和“存该表”分别相当于现在的“利润表”和“资产负债表”。清朝末年,由于西式簿记传入的影响,以新式银行业为先驱的民间会计,开始走上改良会计的道路。民国时期,国民政府实施了相对统一的会计制度,新式会计人才取代了旧式的账房先生。

近代会计阶段一般认为是自 15 世纪到 20 世纪 40 年代末。早先的会计仅仅是一种极其简单的计量、记录行为。随着自然经济占主导地位,并以小生产为主,有了一定的简单商品生产,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为由当事人采用专门方





法进行的一种核算活动。其主要特征是单式簿记。单式簿记对经济事项的发生,主要采取序时流水登记的方法,平时只登记货币资金的收付和债权债务业务。当历史跨入 15 世纪,伴随着意大利北部城市地区手工业的兴起和商业、银行的繁荣,世界上最早的借贷复式簿记账册开始诞生。当时,意大利威尼斯出现了借贷资本家,他们将贷进来的钱记入贷主名下,将借出去的钱记入借主的名下,后来,“借”、“贷”两字作为借贷复式记账的记账符号。1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比与比例概要》一书,对威尼斯簿记中的复式记账作了系统的介绍,该书论述了借贷复式记账原理及其运用,并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度,为现代会计的发展和借贷复式簿记在世界范围的传播奠定了基础,是会计发展史上的第一个里程碑。清朝后期,借贷复式记账法传入我国,沿用至今。

18~19 世纪英国爆发了工业革命,早期的成本计算会计应运而生。19 世纪中叶以后,股份公司在西方得到了广泛的发展,并成为企业组织的主要形式。在经营方式上,股东直接从事经营管理。此时,会计服务的对象主要是公司内部管理。为了防止公司经营舞弊行为,保护投资者的权益,英国首先出现了以审查会计报表真实性为目标的独立审计。1853 年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会,是会计发展史上的第二个里程碑,它标志着会计开始作为一种专门职业而存在。

20 世纪 50 年代以后,会计的面目又为之一新,一方面,电子计算技术被推广到会计领域,引起并继续促进会计工艺的彻底革命,使会计的性质、职能和作用发生了很大的变化;另一方面,由于“标准成本”、“预算控制”理论的应用和“泰罗管理”理论的推广,传统的会计逐渐形成了相对独立的两个分支:“财务会计”和“管理会计”。前者主要为企业外部利害关系人提供财务信息,而后者主要帮助企业内部管理部门进行经营决策。管理会计的诞生可以说是会计发展史上的第三个里程碑。

新中国成立后,我国的社会制度发生了根本变革,国民经济得到迅速恢复和发展。在国家有关部门的领导下,先后制定了有关会计核算和管理方面的会计制度,逐步建立起社会主义会计体系。1963 年,发布了《会计人员职权试行条例》,对加强会计监督、维护财经纪律、促进国民经济发展起了很大作用。1985 年,颁布了《中华人民共和国会计法》,成为新中国第一部会计大法,标志着我国的会计工作走上了法治轨道。为了适应社会主义市场经济发展和扩大对外开放的需要,1992 年,又颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,对我国原有财务会计制度进行了重大改革。我国会计制度开始与国际惯例接轨,对社会主义市场经济体制的建立和发展,产生了积极的促进作用。随后,国家相继颁布了一系列具体会计准则。2006 年,修改颁布了新的《企业会计准则——基本准则》和《具体准则》,从而进一步规范了会计核算和管理。

从会计产生和发展的历史过程可以看出:会计是在生产活动中因经济管理需要





而产生,并随着生产力水平提高和生产关系变革而发展的。正如马克思所说,“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念的总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农业的生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要”。

综上所述,可以将会计作如下定义:会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,运用一系列专门的技术方法,对特定主体的资金运动进行全面、连续、系统、综合的核算与监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制,旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

二、会计的特点

会计作为一种管理活动,在经济管理活动中发挥着重要作用。与其他经济管理活动相比,它具有以下特点:

(一) 以货币作为主要计量单位

会计是从数量方面反映经济活动的,会计计量需要应用一定的计量单位。常用的计量单位有劳动量度(如小时、日、月)、实物量度(如千克、件、只)和货币量度(如人民币元)三种。这些计量单位分别反映经济活动的不同数量。劳动量度和实物量度反映的数量不能进行综合比较,会计要对经济活动过程和结果进行全面的、综合的核算,只有具有一般等价物职能的货币才可以把各种经济业务综合转换为统一的价值指标,以便综合比较、分析、核算和监督。因此,会计以货币作为主要计量单位进行核算,辅以劳动量度和实物量度。

(二) 以合法的原始凭证作为核算依据

《会计基础工作规范》第四十七条规定,各单位在对第三十七条规定的会计事项办理会计手续、进行会计核算时,“必须取得或者填制原始凭证,并及时送交会计机构”。原始凭证是证明经济业务已经发生或完成的原始记录,不仅记录着经济业务的过程和结果,而且明确了经济活动的责任。会计以合法的原始凭证作为核算依据,既保证了会计记录有凭有据,又能取得真实可靠的会计信息。

(三) 运用系列科学的专门方法

会计在其发展过程中,顺应生产发展和管理经济的要求,经过长期实践,会计方法不断改革创新,逐渐形成了一系列既相互联系、又相互配合的科学、系统、严密、完善的专门方法。会计运用这些专门方法,对经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督,为经济管理提供必要的会计信息。

(四) 会计提供的信息具有全面性、连续性、系统性和综合性

会计所提供的信息具有全面性、连续性、系统性和综合性。全面性是指会计对企业发生的能以货币计量的经济业务都要进行核算和监督,既不能遗漏,也不能任意





取舍;连续性是指会计应按经济业务发生的时间先后顺序自始至终地、不间断地进行确认、计量、记录与报告;系统性是指会计信息的取得、加工、整理要分门别类、科学有序地进行。

事实上,会计以资金运动为对象,使得会计核算与监督得到了全面性;以特定的专门方法处理会计信息,保证了其所提供会计资料的连续性和系统性;以货币为主要计量单位,使得会计所提供的信息具有高度的综合性。

(五) 会计的本质是一项经济管理活动

在非商品经济条件下,会计是直接对财产物资进行管理的;在商品经济条件下,由于存在商品生产和商品交换,经济活动中的财产物资都是以价值形式表现的,会计是利用价值形式对财产物资进行管理的。从历史的发展和现实状况来看,会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是适应生产发展和管理需要而产生的,尤其是随着商品经济的发展和市场竞争的出现,要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账,主要办理账务业务,对外报送会计报表,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督,开展事后分析、检查。可见,会计无论是过去、现在或是将来,它都是人们对经济进行管理的活动。

三、会计的职能

会计的职能是由会计的本质特征所决定的固有的、直接的功能,即回答“会计是干什么”的问题。会计管理是通过会计的职能来实现的。会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即会计在经济管理中能发挥什么作用。会计随着其在经济管理活动中作用范围的扩大,职能不断增多。

(一) 会计的基本职能

会计的基本职能是指只要进行会计工作就应该发挥的功能。《中华人民共和国会计法》第五条也明确规定:“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”这从法律上明确了会计的基本职能是会计核算。

1. 会计核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等会计行为,从价值上反映企事业单位的各项经济活动及其结果,为有关方面提供会计信息的功能。《中华人民共和国会计法》第二章“会计核算”明确规定“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”,同时规定“下列经济业务事项应当办理会计手续,进行会计核算:款项和有价证券的收付;财物的收发、增减或使用;债权债务的发生和结算;资本、基金的增减;收入、支出、费用、成本





的计算;财务成果的计算和处理;需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项”。

会计核算除了以货币为主要计量单位,反映的会计信息具有完整性、连续性和系统性等特点外,还具有以下特点:

(1) 会计核算的具体形式为确认、计量、记录、报告。确认是指运用特定的会计方法,以文字和金额同时对某一交易或事项进行描述,在特定主体财务报表中加以反映的会计程序;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、计量和记录的基础上,对特定的主体的财务状况、经营成果和现金流量情况,以财务报表的形式向有关方面报告的会计程序。

(2) 会计核算包括事前核算、事中核算和事后核算。传统的会计主要是对已发生的经济业务进行事后反映,即事后核算是会计核算最基本的职能之一。随着经济规模的扩大和经济业务的复杂化,事后核算已不能完全满足企业规划未来的信息需求。会计应在如实反映已发生的经济业务的基础上,还要为企业发展提供一些前瞻性的会计信息。

2. 会计监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象的经济业务的合法性、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有关法律规范,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,是否有违背内部控制制度要求等现象,为提高经济效益严格把关。会计监督具有以下特点:

(1) 会计监督主要是利用会计核算所提供的各种价值指标进行的货币监督。这种借助于价值指标对各单位经济活动进行的监督,不仅可以比较全面地控制各单位的经济活动,而且可以及时地对经济活动进行指导和调节。

(2) 会计监督不仅体现在过去经济业务,还体现在业务发生过程之中和尚未发生之前,包括事前、事中、事后的监督。

(3) 会计监督的专门方法有预测、决策、控制、分析和考评等。

(4) 会计监督的形式从监督主体上分为单位内部监督、社会监督和国家监督。单位内部监督是指一个单位为了保护其财产的安全和完整,保证其经营活动符合国家法律、法规和内部规章制度的要求,防止舞弊,控制风险,而在单位内部制定一系列相互联系、相互制约的会计制度的监督形式。社会监督是指通过社会中介机构依法对受托单位的经济活动进行审计,并作出客观评价的一种监督形式。国家监督是指政府有关部门依据法律、行政法规的规定和部门的职权,对有关单位的会计行为、会计资料所进行的监督检查。

会计两大基本职能之间存在着相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监





督的基础,只有正确地进行会计核算,会计监督才能有真实可靠的依据;会计监督是会计核算的继续,若只有会计核算而不进行严格的监督,会计核算所提供的信息质量就难以保证,甚至会变得毫无意义。因此,会计核算和会计监督两个基本职能贯穿于会计工作的始终,只有二者有机地结合起来,才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

(二) 会计的派生职能

社会生产力发展水平和企事业单位经营管理水平的高低,对会计职能具有决定性的影响。随着会计发挥职能作用范围的发展、扩大,会计由事后的记账、算账,逐步转向事前的预测、事中控制和分析经济效果、参与决策等管理活动。因此,会计的职能还包括参考预测、决策、分析、考核、控制、调节等。这些职能被称之为会计的派生职能。会计派生职能在当今经济管理中发挥着越来越重要的作用。

情境二 会计的对象与目标

一、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容,即会计工作的内容。明确会计对象,就是要明确会计工作的内容,以便明确会计工作的职责范围,做好会计工作,充分发挥会计职能的作用。

会计对象从不同角度分析,可以表述为会计的一般对象和会计的具体对象。

在市场经济条件下,会计的一般对象可以表述为“企业、行政机关、事业等单位在社会再生产过程中以货币表现的经济活动”或“社会再生产过程中的资金运动”。

1. 资金

资金是以货币表示的财产物资。其表现形式有以下几种:

- (1) 货币资金,即以库存现金、银行存款等形式占用的资金。
- (2) 储备资金,即以原材料形式占用的资金。
- (3) 生产资金,即以在产品形式占用的资金。
- (4) 商品(成品)资金,即以库存商品(产成品)形式占用的资金。
- (5) 固定资金,即以机器设备(固定资产)形式占用的资金。
- (6) 结算资金,即以债权形式占用的资金。

2. 资金运动

资金运动是用货币表示的商品价值运动。以工业企业为例,其资金运动包括资金投入、资金循环与周转、资金退出三个部分,其具体过程如图 1-1 所示。

首先,任何单位开展经济业务活动,都必须具备一定的财产物质基础,这些财产物资的价值通常以货币形式表现。在经济业务活动中,实物运动引起价值运动,发生价值



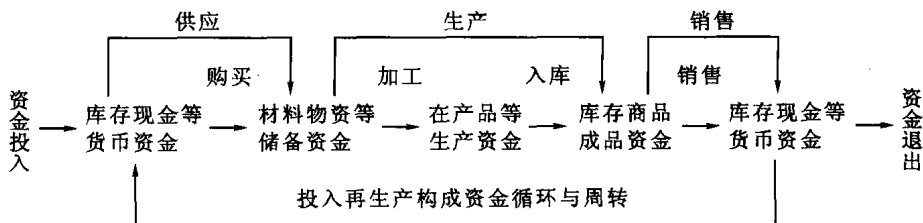


图 1-1 工业企业资金运动过程图

数量的增加和减少变化,这些能够用价值形式来表现的经济活动正是会计核算和监督的内容。而不能用价值形式表现的经济活动,如签订购销合同,会计则无法核算和监督。其次,各单位工作性质和任务虽然不同,但它们从事的大部分经济活动都与社会再生产过程中的产品生产、交换、分配和消费各环节有关,是社会再生产过程的组成部分。

会计的具体对象依据各单位会计工作内容的不同而有所不同。企业的主要经济业务是组织生产经营活动。工业企业的主要生产经营过程大体分为供应—生产—销售三个阶段,其经济业务活动分别是筹集资金—购买材料—投入材料—生产产品—产品生产完工入库—销售产品取得销售收入—收回货币—缴纳税金—分配利润等。商品流通企业以购销商品为主要经营业务活动,在购、销两个阶段,筹集资金购进商品,销售商品取得销售收入,收回货币,同样缴纳税金,分配利润。从以上工商企业生产经营过程看,企业会计对象是在生产经营过程中发生的、能够用货币表现的各项经济业务。如图 1-2 所示。

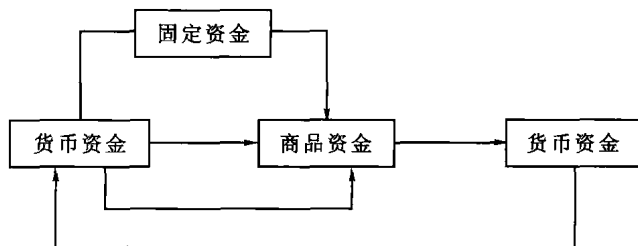


图 1-2 工商企业资金运动过程图

行政事业单位主要是通过国家行政拨款投入和自身业务收入,取得预算内收入和预算外收入,按国家政策规定发生预算内支出和预算外支出,其收支构成行政事业单位的主要经济活动内容。所以,行政事业单位的会计对象是经济活动中发生的预算内(外)财务收支活动。如图 1-3 所示。

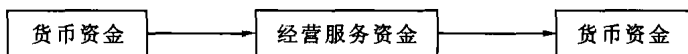


图 1-3 行政事业单位资金运动过程图



二、会计目标

会计目标是指在一定的社会经济环境下,人们通过会计实践活动所期望达到的目的。它是由会计的本质所决定的,制约着会计系统的构造、运行程序及其方法。确定会计目标需要考虑两个基本因素:一是资源配置的需要,社会经济的发展要求社会经济资源必须配置到最有效率的地主,会计必须服务于这个目标。为此,会计目标应首先明确向谁提供信息以及提供什么样的信息,以利于信息使用者通过决策而使资源实现有效配置。二是在现代经济社会中,委托—代理关系普遍存在。会计目标一方面要满足资源配置的需要,另一方面又要能反映代理人履行经营管理责任(受托责任)的情况,以利于委托人进行评价并作出决策。

基于以上分析,现代会计目标主要包括以下两个方面的内容:

1. 向信息使用者提供决策有用的信息

会计作为一项管理活动,其目标在于向信息使用者提供有助于其作出正确决策的数量化信息,包括企业现金流量的信息和经营业绩及资源变动的信息。例如,投资者进行投资决策需要大量可靠且相关的会计信息,而会计信息的提供又必须依赖于会计人员所从事的工作,这时,会计工作就必须提供信息服务于决策为目标的取向。

2. 反映企业管理层受托责任的履行情况

随着企业所有权与经营权的分离,企业管理层接受委托人委托经营管理企业及其各项资产,因而负有受托责任。由于作为委托人的所有者十分关注资本的保值和增值,需要定期了解企业管理层保管、使用资产的情况,决定是否需要调整投资政策,是否需要更换管理层等。因此,会计的目标应能充分反映企业管理层受托责任的履行情况。只有这样,才能有助于作为委托人的所有者正确评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

情境三 会计的核算方法

会计方法是为实行会计核算、进行会计管理和完成会计任务所采用的手段。由于会计工作包括会计核算工作和会计管理工作,所以,会计方法也包括会计核算方法和会计管理方法,如图 1-4 所示。

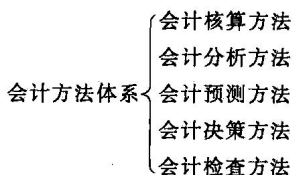


图 1-4 会计方法体系

会计核算方法是对单位已经发生的经济活动进行连续、系统、完整地核算和监督所运用的方法。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、财产清查和编制财务会计报告。

会计管理方法又可以分为会计预测方法、会计决策方法、会计控制方法、会计分

