

全国高职高专经济管理类理论与实践结合型“十二五”规划教材

基础会计 实务

JICHU KUAIJI SHIWU

主编 朱彦



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

全国高职高专经济管理类理论与实践结合型“十二五”规划教材

基础会计 实务

JICHU KUAIJI SHIWU

主 编 朱 彦

副主编 梁伟康 李春萍



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

中国·武汉

内 容 简 介

本教材基于工学结合的人才培养要求,充分体现高职教育的教学特色,紧密结合会计实际工作流程,通过工作任务引领来编排教学内容,每个教学项目都提出了具体的知识目标和能力目标,并且配有专门的实践练习,完成了所有项目的学习,也就掌握了企业日常经济运转所需要的基本会计业务技能,具备了必需的财务判断和处理能力,能够熟练按照企业会计基本准则、企业会计具体准则等政策法规进行职业岗位要求的基础会计实务操作能力。

本教材可作为高职高专院校、成人高校及本科院校的二级职业技术学院、继续教育学院、在职财会人员岗位培训,以及自学进修用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计实务/朱彦主编. —武汉:华中科技大学出版社,2013.3
ISBN 978-7-5609-8559-6

I. 基… II. 朱… III. 会计学-高等职业教育-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第290713号

基础会计实务

朱彦 主 编

策划编辑:袁冲

责任编辑:赵巧玲

封面设计:龙文装帧

责任校对:周娟

责任监印:张正林

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)81321915

录 排:武汉正风天下文化发展有限公司

印 刷:华中科技大学印刷厂

开 本:710mm×1000mm 1/16

印 张:21

字 数:408千字

版 次:2013年3月第1版第1次印刷

定 价:41.00元



本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

前 言

与其他职业相比,会计职业有知识系统性、管理职能性等特点。会计核算有确认、计量、记录、计算、报告五个环节,会计人员特别是初级会计人员虽然主要从事记录、计算工作,但要做好记录、计算工作的前提是正确的确认与计量,没有正确的确认与计量,记录与计算工作无从开始;而且会计各岗位紧密相连,相互渗透。所以,即便是从事最简单的记账工作,也需要掌握系统化的知识,需要对一个企业经济业务全局性、整体性的把握。同时会计部门又是一个单位的中枢部门,要求会计人员具备很强的协调能力,所以会计人员不仅仅是“操作工”,更应该是管理人员。会计职业教育应更多地教给学生系统化的知识和职业的判断能力,同时也要不断强化职业实践能力。

鉴于此,本书充分遵循高职教育规律,打破传统教材章节、结构的设计,体现工学结合的教学模式,吸收行业企业财务专家共同开发,紧密结合会计实际工作过程,以工作过程系统化为导向,对会计工作流程重新进行科学编排,将课程内容设计成若干个教学项目及工作任务,学生完成所有项目的学习,也就掌握了从事会计工作所需的职业岗位能力。

在编写本书的过程中,我们力求理论联系实际,对会计学的基本理论、基本技能和基本方法由浅入深、循序渐进地进行了阐述。本书的内容编排新颖,会计核算举例简单明了,具有通俗易懂、简明适用、可操作性强的特点。

本教材共分十一个项目,由南京铁道职业技术学院苏州校区财务部朱彦提出编写思路,设计教材编写方案,组织教材编写、论证工作,总纂定稿。项目一、三、六、七、九由朱彦编写,项目二、五、十一由江苏省连云港财经高等职业技术学校的李春萍编写,项目四、八、十由江苏省连云港财经高等职业技术学校的梁伟康编写。

本书适用于高职高专院校、成人高校及本科院校的二级职业技术学院、继续教育学院,以及作为在职财会人员岗位培训及自学进修用书,由于紧贴会计工作实际,教、学、做成一体,知识的时效性新、针对性强,因此可激发学生的职业兴趣,培养职业认同,对学生的职业能力形成有较大的促进作用。

由于时间仓促,编写水平有限,难免存在不足之处,敬请读者批评指正。

编 者

2012年9月

目 录

项目一 会计职业	(1)
任务一 企业及其经济活动	(1)
任务二 会计职业	(6)
任务三 会计概论	(9)
项目二 会计要素和会计等式	(22)
任务一 会计要素	(22)
任务二 会计等式	(33)
项目三 会计核算内容和会计核算要求	(43)
任务一 会计核算的具体内容	(43)
任务二 会计核算的基本前提	(48)
任务三 会计核算的基础	(53)
项目四 账户和复式记账	(56)
任务一 会计科目与账户	(56)
任务二 借贷记账法	(67)
项目五 借贷记账法在工业企业的运用	(90)
任务一 资金进入企业的核算	(90)
任务二 供应过程的核算	(97)
任务三 生产过程的核算	(109)
任务四 销售过程的核算	(128)
任务五 利润形成和利润分配的核算	(139)
任务六 资金退出企业的核算	(151)
任务七 总分类账户和明细分类账户的平行登记	(154)
项目六 会计凭证	(161)
任务一 原始凭证	(161)
任务二 记账凭证	(177)
任务三 会计凭证的传递和保管	(189)

项目七 登记账簿	(194)
任务一 会计账簿概述	(194)
任务二 会计账簿的设置和登记	(201)
任务三 会计账簿的启用与登记规则	(214)
任务四 对账和结账	(222)
任务五 账簿的更换和保管	(227)
项目八 财产清查	(230)
任务一 财产清查概述	(230)
任务二 财产物资的盘存制度	(236)
任务三 财产清查的方法	(239)
任务四 财产清查结果的处理	(248)
项目九 财务会计报告	(256)
任务一 财务会计报告概述	(256)
任务二 资产负债表	(261)
任务三 利润表	(277)
项目十 账务处理程序	(287)
任务一 账务处理程序概述	(287)
任务二 记账凭证账务处理程序	(290)
任务三 科目汇总表账务处理程序	(300)
任务四 汇总记账凭证账务处理程序	(306)
项目十一 会计工作的组织	(312)
任务一 会计机构	(312)
任务二 会计人员	(315)
任务三 会计档案	(320)

项目一 会计职业



【学习目标】

- (1) 了解企业的性质、类型、管理目标和经营活动等；
- (2) 了解会计的产生和发展；
- (3) 理解、掌握会计的概念、特点和基本职能；
- (4) 理解、掌握会计的对象，能结合实际工作对资金运动内容进行概括和整理，熟悉企业的主要经济业务；
- (5) 掌握会计核算的方法；
- (6) 理解、掌握会计核算的基本前提。

任务一 企业及其经济活动



【任务引入】

社会上许多工作是通过各个组织来完成的，这些组织是为实现一个或多个预定目标而由许多人组成的团体。一个经济组织在工作时需要投入资金以获得人力、物力、服务、办公场所和设备等资源。在经济组织中工作的人为了高效的工作，需要掌握资源的数量、偿还资源的手段和资源利用的效果等信息。在组织以外的其他组织与个人也需要获取类似的信息，以便对这个组织的运行状况进行判断与决策。会计就是提供类似信息的一个系统。



【任务目标】

1. 知识目标

了解企业的性质、类型、管理目标和经营活动；激发对会计专业的学习兴趣，能初步树立正确的会计专业观。

2. 能力目标

认知会计环境，能从性质和组织类型上对企业进行判断。



【任务知识】

会计按其服务领域的不同,可以分为服务于营利性组织的企业会计和服务于政府与非营利性组织的会计。营利性组织,也就是通常所说的企业,其主要目标是赚取利润,如工厂、超市;非盈利性组织的目标主要是管理、提供社会服务或从事教育等,如政府机关、学校。本书中所讲的组织是指企业。

一、企业的性质和类型

我们身边有许多企业,大型企业,如可口可乐公司、中国移动通信公司;一些小企业,如路边的杂货店、饭店、诊所、会计师事务所等。这些企业都有一个共同的特点:需要运用各种资源——劳动力、原材料、房屋和机器设备等投入到工作中。因此,企业是组合和处理诸如原材料和劳动力等资源投入以向顾客提供产品或服务的组织。

企业的目标是利润最大化。利润是企业向顾客收取的服务或商品价值与企业提供这些服务或商品所投入的价值之间的差额。企业就是利用这种方式来使自己的资本增值以达到自己的目标。

(一) 不同性质的企业

企业可以根据其性质分为三种:制造企业、商品流通企业和服务业企业。每一种性质的企业都有其独有的特征。

1. 制造企业

制造企业是将原始的材料转变为可以销售给消费者的产品的组织。例如,可口可乐公司生产的饮料、波音公司的飞机、耐克公司的运动鞋、诺基亚公司的手机等。

2. 商品流通企业

商品流通企业向顾客销售商品,但自身并不生产产品,而是向其他企业购买产品再销售给顾客。例如,国美电器有限公司的家用电器、沃尔玛公司的日用百货等。

3. 服务业企业

服务业企业向顾客提供服务而不是提供产品。例如,中国国际航空公司的航空运输、中国移动通信集团公司的通信、毕马威公司的审计与咨询、华特迪士尼公司的娱乐。

其实在日常生活中,也有许多与这些大型企业性质一样的小型企业。比如:生产雪糕的小加工厂是制造业;马路边或居民小区里的小卖店是商品流通企业;街边的修鞋铺、洗衣店也是服务业企业。

（二）企业组织类型

企业组织类型通常有以下三种：独资企业、合伙企业和公司制企业。

1. 独资企业

独资企业是一个个人主体所拥有的企业，通常称之为个体户。独资企业在所有企业中从数量上来看占的比重较大，因为其设立容易，而且成本较低。这些企业的运营能力通常受到一定的限制，主要是因为个人所拥有的资源是有限的，常见的小餐馆、洗衣店、维修铺、小卖店等都属于独资企业。

2. 合伙企业

合伙企业，从法律上讲，就是依照合伙企业法在中国境内设立的，由各合伙人订立合伙协议，共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险，并对合伙企业债务承担无限连带责任的营利性组织。合伙企业就是由两个或两个以上个人主体所拥有的企业。一般来说，汽车维修企业、会计师事务所、医疗诊所、律师事务所、小型服装店等都可以以合伙企业的形式存在。

3. 公司制企业

公司是根据国家有关法律法规设立的独立法人，有独立的法人财产，享有法人财产权，并以其全部财产对公司的债务承担责任。通常包括两种形式：有限责任公司和股份有限公司。公司制企业的主要优点在于可以以发行股票和债券等方式募集资金，极大地扩大了企业的资金来源，使企业规模突破了资金的限制，得以集聚和利用社会资本使自身得到迅速扩展。因此，大多数大型企业都以公司制的形式存在。如前面所列举的可口可乐公司和中国移动通信公司等。

二、企业的经济活动

企业是以营利为目的，但各企业应当选择自身的经营目标、确定实现目标的战略途径，为实现这些目标与战略需要进行一系列的经济活动。企业的经济活动主要包括三项。

（一）筹资活动

企业为实现经营目标，开展经营活动，需要从不同渠道以不同方式筹集资金，以满足企业生产经营的需要，通常将企业筹措和集中所需资金的活动称为筹资活动。

企业可从两个方面筹集两种性质的资金。一是向企业所有者或者说投资人筹集权益资金，筹集的方式可以是直接吸收货币资金、实物和无形资产等投资，或向投资人发行股票，以及企业留利等方式。筹集这类资金，由于不用偿还，所以筹集的资金属于企业的自有资金。二是向债权人筹集借入资金，可以通过向银行借款、发行债券等方式取得。筹集这类资金，企业应该按期付息，到期还本。实际上，企

业赊购材料、应付的工资及税金等应付款项,也等于足赊销单位、职工个人,以及税务机关等向企业提供了资金,但通常不被看做是企业的筹资行为。

对借入资金,企业要支付利息,即承担使用资金的成本。面对权益资金,虽然不用偿还,但投资人向企业资金投资,就是为了取得投资回报,即要分配企业获得的利润。

(二) 投资活动

企业取得资金后应将其投入使用,形成企业生产经营所需要的各类资产。企业将资金投入使用,获得各类资产的活动通常称为投资活动。投资活动有广义的投资和狭义的投资之分,广义的投资活动包括了企业使用资金的全部活动,而狭义的投资活动仅包括企业对外的投资活动,当然还有其他的投资活动定义。从广义上讲,企业投资活动所形成的资产主要包括以下几种。

1. 土地、建筑物和机器设备

这些投资为企业提供了生产和销售商品的能力。

2. 专利权、商标权、许可证等无形资产

这些投资为企业提供了使用有关知识产权的法律权利。

3. 存货

这些投资是企业为销售或生产消耗而储备的商品(包括正在生产中的商品)或材料。

4. 货币资金

企业为了满足日常经营与资金周转的需要而留存的一定数量的现金和银行存款。

5. 其他企业的股票与债券

企业为了长远利益利用暂时闲置的资金,而取得其他企业的股票和债券。

此外,企业在生产经营过程中会产生各种债权,这些也是企业资产的一个组成部分。

(三) 经营活动

企业获得资金并通过使用资金形成生产经营能力后,就要持续地开展生产经营活动,以获得利润。经营活动是指与企业销售商品、提供劳务等业务有关的活动。制造业的经营活动,主要包括三个活动过程。

1. 供应过程

制造企业是采购生产经营所需要的原材料、低值易耗品和办公用品等;商品流通企业是采购销售所需要的商品等。

2. 生产过程

制造企业生产是运用形成的生产能力将原材料生产成产品的过程。服务性企业则是运用服务设施等为顾客提供服务的过程。

3. 销售过程

销售过程是企业销售商品或提供劳务的过程。

三、企业利益相关者

企业利益相关者是其利益与企业的财务状况和经营业绩相关的个人或组织。这些利益相关者主要包括：所有者、经营管理者、员工、债权人和政府相关部门。

（一）所有者

所有者将资本投入到企业中，其目的就是为了保证自己的资本能够保值、增值。因此，其利益很明显与企业经营的好坏直接相关。大多数的所有者希望能从投资中收回尽可能多的收益，因而只要企业是赢利的，所有者就可能分享企业的利润；同时，所有者还可能在一定时间决定出售投资，而出售投资的总体经济价值也与所有者的利益息息相关，其中的经济价值既反映企业过去的经营业绩，又反映出对未来经营业绩的预期。

（二）经营管理者

现代企业是所有权和经营权相分离的。经营管理者是所有者授权其经营管理企业的个人或组织。经营管理者能够根据企业的经营业绩得到相应的报酬。而企业经营业绩也是所有者对经营管理者进行评价和考核的依据，经营管理者业绩的好坏也影响到其是否会继续被所有者聘用。

（三）员工

员工向企业提供劳务并获得工资回报。企业经营业绩好就可能给员工更高的工资和更好的福利待遇，而企业也通常以业绩较差为理由降低员工的工资或拒绝其提高工资的要求。如果企业濒临倒闭，就会解雇员工。

（四）债权人

债权人与所有者一样，通过借贷等方式将资本投入到企业，他们也关心企业的经营状况。但债权人的目的与所有者的区别在于：债权人只希望能保证收回本金，并按时收到相应的利息。

（五）政府相关部门

政府是经济的宏观管理部门，而税收是政府收入的重要来源。任何级别的政府

部门和税收部门都可以根据法律赋予的权限从企业获得税收。企业经营业绩越好,政府收到的税金就越多。除此之外,企业经营得好,还能帮助政府解决失业问题。

除上述利益相关者外,还可能有的利益相关者包括:顾客、供应商及社会公众等。

四、企业中的会计

企业需要会计,因为企业有许多的利益相关者,而这些利益相关者需要了解和评价企业的财务状况和经营成果,以便进行决策。会计就是为利益相关者提供企业财务状况和经营成果的信息系统。会计对外提供的信息称之为会计信息。



【任务实践】

一、职业选择能力训练(下列答案中有一项或多项是正确的,将正确答案前的英文字母填入括号内)

- 下列组织是企业单位的有()。
 - 超市
 - 工厂
 - 学校
 - 共青团
- 中国移动通信公司按企业组织类型划分属于()。
 - 独资企业
 - 合伙企业
 - 公司制企业
 - 流通企业
- 企业利益相关者主要包括()。
 - 经营管理者
 - 投资人
 - 债权人
 - 政府主管部门

二、职业判断能力训练(正确的在括号内打“√”,错误的在括号内打“×”)

- () 1. 制造企业的经营活动主要包括供、产、销三个阶段。
- () 2. 企业向银行借款属于投资活动。

任务二 会计职业



【任务引入】

会计行业按工作性质可分为三种:第一种是“做会计的”,即从事会计信息核算和信息披露的会计人员;第二种是“查会计的”,包括注册会计师,以及政府和企事业单位审计部门的审计人员、资产清算评估人员;第三种是“管会计的”,也就是总会计师。对每一个学习会计的人来说,会面对很多条职业发展道路。



【任务目标】

1. 知识目标

了解会计职业的特点,认知会计实践岗位及其会计职业范围、会计从业资格与

从业途径。

2. 能力目标

能初步制订自己的职业生涯规划。



【任务知识】

按照会计岗位工作目标和作用的不同,会计职业可划分为两类:一类是单位会计;另一类是公共会计。

一、单位会计职业岗位

单位会计职业俗称“做会计的”,是指企业、事业、政府机关、社会团体等单位的会计,其主要工作任务是会计核算、会计监督、财务管理等。

(一) 单位会计职业岗位

1. 企业(公司)会计的岗位

企业(公司)会计的岗位一般分为以下几个。

(1) 财务会计岗位。该岗位工作任务是记账、算账、报账、会计监督等。该岗位有记账员、主办会计(主管会计)、会计主管、总会计师等。

(2) 成本和管理会计岗位。该岗位工作任务主要是进行成本和费用的计算、预算的制定和执行、部门业绩的考核等。该岗位主要有车间记账员、成本会计、预算编制员、预算监督主管、资本预算会计等。

(3) 财务管理岗位。该岗位工作任务是进行企业经营资金的筹措、资金运用分析和决策、企业并购和资本运作。该岗位主要有现金出纳、财务分析员、信用分析经理、风险控制经理、财务部主管、税务会计主管、财经总监等。

(4) 内部审计岗位。该岗位工作任务是监督企业资金应用的状况、制定和监督内部控制系统、评估企业资本等。该岗位主要有内部审计员、审计项目经理、分布审计专员、审计部经理和内部审计总监。

(5) 会计相关岗位主要有企业信息系统维护员、系统保障经理、仓管员、仓储部经理、工会会计、餐厅会计、欠款催讨经理、财经文秘等。

2. 政府、事业单位、社会团体的会计岗位

政府与事业单位是指政府各部门,以及各种不以营利为目标的事业单位,如政府机关、学校、医院、福利慈善机构等。所对应的岗位主要是这些单位的会计工作和内部审计工作岗位。

（二）单位会计职业入门

我国单位会计职业岗位实行从业资格准入制度。根据财政部《会计从业资格管理办法》规定,在国家机关、社会团体、企业、公司、事业单位和其他组织从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格,持有会计职业资格证书。

不具备会计从业资格的人员,不得从事会计工作,不得参加会计专业技术资格考试或评审,以及会计专业职务的聘任,不得申请取得会计人员荣誉证书。

会计从业资格的取得实行考试制度。凡高中以上学历,申请《会计从业资格证》的人员均可报名考试,考试合格者可获得《会计从业资格证》。会计从业资格考试科目为:财经法规与会计职业道德、会计基础、会计电算化或者珠算(五级)。由各省、自治区、直辖市财政部门负责组织统一考试,各省考试科目有些调整。

二、公共会计职业

公共会计职业俗称为“查会计的”,是指为社会各界服务的会计、即社会审计。从事公共会计的人员主要是注册会计师,因此,也称为注册会计师审计。

（一）公共会计职业特征

执行会计业务的注册会计师(简称为 CPA),受企业等当事人的委托,对该单位的会计凭证、账簿、会计报表等进行检查。一般是为了鉴定企业的财务报表是否恰当、真实地反映其财务状况和经营成果,也有为了其他特定目的,如查核舞弊行为等。

公共会计的基本职能是经济监督、评价与鉴证。

注册会计师审计的对象是被审单位的财务活动和业务经营管理活动。审计最基本的方法是,按一定程序收集、整理和验证审计证据,以确定被审事项的真相,并对照一定的审计标准加以判断、作出评价,客观地写出审计报告。

（二）注册会计师职业入门

从事注册会计师职业,必须取得注册会计师考试全科合格证,并在会计师事务所从事审计工作两年以上,申请注册取得职业资格,才能独立承担审计业务。未取得职业资格的,作为注册会计师的处理人员。注册会计师考试是重要的执业资格考试。

我国《注册会计师法》规定,具有高等专科学历,或者具有会计或相关专业中级以上技术职称的人,可以报名参加注册会计师全国统一考试。

目前,我国注册会计师考试科目设为“6+1”模式,分为两个层级:第一层级为专业阶段考试,主要有《会计实务》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》、《公司战略》与《风险管理》等;第二层级为高级阶段考试,设一科,考试科目为综合

测试。值得注意的是,考试科目和考试内容每年都有可能有些调整。



【任务实践】

一、职业选择能力训练(下列答案中有一项或多项是正确的,将正确答案前的英文字母填入括号内)

1. 不属于公共会计基本职能的是()。
A. 经济核算 B. 经济监督 C. 经济评价 D. 经济鉴证
2. 属于会计相关岗位的有()。
A. 出纳 B. 仓管员 C. 工会会计 D. 财经文秘
3. 会计从业资格考试科目包括()。
A. 会计基础 B. 财经法规与会计职业道德
C. 会计实务 D. 会计电算化或珠算(五级)

二、职业判断能力训练(正确的在括号内打“√”,错误的在括号内打“×”)

- () 1. 我国单位会计职业岗位实行从业资格准入制度。
- () 2. 注册会计师审计的对象是被审单位的财务活动和业务经营管理活动。

三、案例题

资料:

2010年6月25日,国有控股的A公司经过严格考核后,决定录用本公司财务科长老张的女儿——刚毕业于某财经院校会计系的本科毕业生小张在公司财务部门从事出纳工作。由于小张尚未取得会计从业资格证书,故公司领导要求小张在一年内必须取得该资格证书,否则将予以辞退。

问题:

1. A公司录用小张从事会计工作是否符合规定?请简要说明理由。
2. 财务科长老张安排自己的女儿从事出纳工作,是否符合规定。请简要说明理由。

任务三 会计概论



【任务引入】

会计是社会生产发展到一定阶段的产物。它随着社会生产的发展而产生,并适应经济管理的客观需要而不断发展、完善。



【任务目标】

1. 知识目标

了解会计的产生和发展;把握会计的概念、特点和基本职能;理解会计的对象;掌握会计核算的方法。

2. 能力目标

能结合实际工作对资金运动内容进行概括和整理,熟悉企业的主要经济业务。



【任务知识】

一、会计的产生和发展

人类要生存,就需要消费一定的生活资料。为了取得生活资料,就必须从事生产活动。生产活动一方面创造物质财富,另一方面则要发生劳动耗费。不论在哪种社会形态下,人们总是关心自己的劳动成果,并力求以尽可能少的劳动耗费来换取较多的劳动成果。为了达到有效进行生产的目的,就必须采用一定的方法对生产活动进行组织、管理,以掌握有关人、财、物的数量资料及利用情况,掌握通过生产过程所取得的劳动成果的资料。这就在客观上要求有与此相关的数据记录和计算工作。

在人类社会发展的初期,人们的生产能力低下,生产活动简单。这时,人们只要凭头脑记忆就可以记事和计算了。随着生产力的发展,人们生产的物质资料在维持生存之外逐步有了剩余,同时,社会分工引起了交换,随着生产、分配、交换活动的日趋复杂,那种单凭头脑记忆的方法已不能适应生产力的发展了,人们又创造出利用“结绳记事”、“刻木记数”等简单符号记录的方法。公元前 1000 年左右,古巴比伦的泥板、埃及的刻石,都是最原始的经济计算和记录活动。这种记录、计算的方法其实就是会计的萌芽。

处于萌芽状态的会计,是生产者本身劳动的一部分,它作为“生产职能的附带部分”,只在“生产时间之外附带地把收支、支付等记载下来”。随着生产的发展和商品经济的确立,每个商品生产者或经营者在生产经营过程中都有许多不同的,甚至有千差万别的劳动耗费与劳动成果发生,要统一计算各自的总和并对比结果,就必须利用价值形式,于是人们开始指派专门的人用货币量度来记录、计算生产过程,使会计从生产职能中分离出来,成为独立的职能。根据马克思的考证,在远古的印度公社中,已经有农业记账员,其职责是登记农业项目,记录与此有关的一切事项。在我国,西周时期已设有掌管全国财政收支的核算与监督工作的官职。

据我国历史记载,早在 3 000 多年以前西周奴隶社会,就出现了“会计”一词。《周礼·天官》篇中指出:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。“日

成”为十日成事之文书,相当于旬报。“月要”为一月成事之文书,相当于月报。“岁成”则是一年成事之文书,相当于年报。在这个时期,由于生产力不断发展,奴隶主收支日益频繁,因而西周王朝还设立了专门管理钱粮赋税的官员——“司会”和单独的会计部门,掌管王朝全部会计账簿,定期对周王朝的收入和支出实行“月要”、“岁会”,进行会计监督,考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。会计出现了“官厅会计”和“民间会计”。“官厅会计”得到了发展,并具有一定规模。

自春秋战国到秦朝,用竹简木牍刻写的“籍书”或“簿书”已出现,用“入”、“出”作为记账符号来反映各种经济出入事项,“籍书”或“簿书”应用的专业化至西汉时取得了显著进展。早期的会计是比较简单的,只是对财产物资的收支活动进行实物数量的记录和计算,与统计和其他核算是混在一起的,这一时期属于古代会计时期。

随着商品经济的兴起,人们越来越关心生产的经济效益,要求用尽量少的劳动耗费创造出尽量多的物质财富。为了综合核算,计算盈亏,商品生产者必须把各种不同计量单位的实物统一起来,计算各种财产物资的占用和耗费,并同劳动成果进行比较。这样,仅对实物数量记录和计算就不行了,必须利用货币形式(观念上的货币)来统一计量经济活动中可以量度的方面。在人类社会的会计发展史中,由以实物量度进展到以货币量度,是古代会计向近代会计转变的开始,也是会计区别于统计和其他业务核算而具有自己特点的重要标志。

在我国古代的会计核算中,量度方式一直处于一个缓慢变化的过程之中。在奴隶制时代,这个变化还微乎其微,自从春秋战国时期封建生产关系产生之后,伴随着商品货币经济的发展,才开始了一定的进步。秦始皇统一六国之后,币制的统一,使货币量度在会计核算中的运用迈出了关键的一步。到西汉时期,商业开始摆脱物物交换形式,商业经营的一面是商品,另一面是货币,货币量度在会计核算中占据了统治地位,会计记录与统计记录开始有了一定的区别,部分属于统计核算的内容从会计核算内容中分离出来。在这一时期开始把记录会计事项的简册称为“簿”、“簿书”或“计簿”,而把记录统计事项的简册称为“籍”。单式收付记账方法的建立,使民间会计得到了发展。

唐朝和宋朝是我国会计全面发展的时期。这个时期,官厅会计有了比较健全的组织机构,如宋代的“会计司”;也有了比较严格的财计制度,如记账制度、审计制度、财务誊清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成;特别重要的是创建和运用了“四柱结算法”。所谓四柱,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其涵义分别相当于近代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管+新收=开除+实在”。在四柱中,每一柱都反映着经济活动的一个方面,各柱相互衔接形成的平衡公式,既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这时,我国宋朝官府办理