

高等学校“十二五”应用型经管规划教材

# 基础会计

李迪 主编◎

曹净植 赵寅珠 祝薇 副主编◎



电子工业出版社  
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY  
<http://www.phei.com.cn>

高等学校“十二五”应用型经管规划

# 基础会计

李 迪 主 编 ©

曹净植 赵寅珠 祝 薇 副主编 ©

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

## 内 容 简 介

本教材结合财政部颁布的现行《企业会计准则》、《企业会计准则—应用指南》及新修订的相关法律、法规进行编写,全书以会计工作流程为主线,按会计实际工作来设计教学内容的教材结构,既突出了会计理论教学的重要性,又强化了各项会计工作的操作方法,实现了本科教育培养既具有理论水平,又有高技能应用性人才的目标。

全书共 12 章,具体包括总论、会计循环、会计要素与会计恒等式、会计科目与账户、复式记账法、工业企业主要经营过程的核算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算形式和会计法律规范与会计工作组织。为了方便教学,在每章篇首设置了导论和导入案例栏目,以吸引和激发学生的学习兴趣,并且在每章末设置本章知识反馈练习栏目,以检测和巩固学生对知识内容的掌握程度。

本书可作为本科院校经济、金融、管理等专业学生“会计学基础”课程的教材或参考书,也可作为企业财会人员及各类管理人员的培训教材及参考书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。  
版权所有,侵权必究。

## 图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 李迪主编. —北京:电子工业出版社, 2013.8  
高等学校“十二五”应用型经管规划教材  
ISBN 978-7-121-21048-8

I. ①基… II. ①李… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 168256 号

策划编辑:姜淑晶

责任编辑:周宏敏 文字编辑:施易含

印 刷:涿州市京南印刷厂

装 订:涿州市京南印刷厂

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本:787×1092 1/16 印张:15 字数:403 千字

印 次:2013 年 8 月第 1 次印刷

印 数:2 000 册 定价:35.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系,联系及邮购电话:(010)88254888。

质量投诉请发邮件至 [zlts@phei.com.cn](mailto:zlts@phei.com.cn), 盗版侵权举报请发邮件至 [dbqq@phei.com.cn](mailto:dbqq@phei.com.cn)。

服务热线:(010)88258888。

《基础会计》是会计学科的入门课程，是高等院校经济管理类专业的专业基础课，也是许多非财经营管理类专业的选修课。基础会计学主要讲授会计学的基本理论、基本方法及基本操作技能。本教材结合财政部颁布的现行《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》及新修订的相关法律、法规进行编写，与实际工作完全相符。本教材在汲取同类教材长处的基础上，结合多年积累的课堂教学经验，在教材编写过程中突出教学的针对性，本着“理论适度、够用，技能准确、熟练”的原则，将理论与实践有机地结合起来，融“教、学、做”为一体。在教学内容与体系安排上，打破了传统的以理论知识为核心的教学模式，重新构造了以会计理论为基础，以会计工作流程为主线，按会计实际工作来设计教学内容的教材结构，既突出了会计理论教学的重要性，又强化了各项会计工作的操作方法，实现了本科教育培养既具有理论水平，又有高技能应用性人才的目标。

为了方便教师教学和学生学习，本教材在每章的开始都设置导论，归纳本章学习目标，导入案例的设置让学生初步认识该章内容；在章末配有本章知识反馈练习题和符合会计从业资格考试的实训题，目的就是让学生明确学习的目标及要点；强化对理论知识的理解和把握；培养学生分析问题、解决问题的实际操作的能力。

本书由长期从事会计学研究和教学工作的主讲教师编写，资料丰富，针对性强。本书可作为本科院校经济、金融、管理等专业学生“会计学基础”课程的教材或参考书，也可作为企业财会人员及各类管理人员的培训教材及参考书。

本书由哈尔滨华德学院李迪老师担任主编，由黑龙江中医药大学的曹净植老师、哈尔滨华德学院的赵寅珠老师和黑龙江艺术职业学院的祝薇老师担任副主编。具体分工为：李迪编写第1~3、10章，赵寅珠编写第4、5、9章，曹净植编写第6、8章，祝薇编写第7、11、12章。全书的课件由孔令秋老师制作。

本书配有免费教学资源包，读者可登陆华信教育资源网 (<http://www.hxedu.com.cn>) 免费注册下载。

由于编写时间仓促，书中难免存在疏漏及不当之处，恳请广大读者批评指正。

第1章 总论	1
1.1 会计的概念	2
1.1.1 会计的定义	2
1.1.2 会计的对象	2
1.1.3 会计的特点	4
1.1.4 会计的职能	5
1.1.5 会计的作用	6
1.2 会计的产生与发展	7
1.2.1 会计的产生	7
1.2.2 会计的发展	7
1.3 会计的分类	9
1.3.1 财务会计和管理会计	9
1.3.2 企业会计和预算会计	10
1.3.3 会计的学科体系	10
本章知识反馈练习	11
第2章 会计循环	12
2.1 会计循环概述	12
2.1.1 会计循环的概念	12
2.1.2 会计循环的核算方法	13
2.2 会计核算的基本前提和记账基础	14
2.2.1 会计核算的基本前提	14
2.2.2 会计记账基础	16
2.3 会计信息质量要求	18
2.3.1 可靠性	18
2.3.2 相关性	18
2.3.3 可理解性	18
2.3.4 可比性	19
2.3.5 实质重于形式	19
2.3.6 重要性	20



2.3.7 谨慎性 .....	20
2.3.8 及时性 .....	20
本章知识反馈练习 .....	21
实训题 .....	22
<b>第3章 会计要素与会计恒等式 .....</b>	<b>24</b>
3.1 会计要素 .....	24
3.1.1 会计要素的概念 .....	24
3.1.2 资产 .....	25
3.1.3 负债 .....	26
3.1.4 所有者权益 .....	27
3.1.5 收入 .....	28
3.1.6 费用 .....	29
3.1.7 利润 .....	30
3.2 会计恒等式 .....	31
3.2.1 会计的基本等式 .....	31
3.2.2 会计的扩展等式 .....	31
3.2.3 经济业务对会计等式的影响 .....	32
3.3 会计计量 .....	34
3.3.1 会计计量属性构成 .....	35
3.3.2 会计计量属性应用原则 .....	35
本章知识反馈练习 .....	36
实训题 .....	37
<b>第4章 会计科目与账户 .....</b>	<b>39</b>
4.1 会计科目 .....	40
4.1.1 会计科目设置的意义和原则 .....	40
4.1.2 会计科目的内容和级次 .....	42
4.1.3 会计科目的编号 .....	45
4.1.4 会计科目的运用 .....	45
4.2 会计账户 .....	46
4.2.1 会计账户的概念 .....	46
4.2.2 会计账户与会计科目的关系 .....	46
4.2.3 会计账户的基本结构 .....	47
4.2.4 会计账户的运用 .....	47
4.2.5 会计账户的分类 .....	48
本章知识反馈练习 .....	58
实训题 .....	60
<b>第5章 复式记账法 .....</b>	<b>62</b>
5.1 复式记账原理 .....	63
5.1.1 记账方法的概念及种类 .....	63
5.1.2 复式记账的原理 .....	64

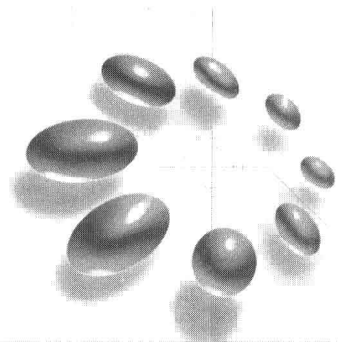
5.2	借贷记账法	64
5.2.1	借贷记账法的基本内容	64
5.2.2	会计分录与账户的对应关系	71
5.3	总分类账户与明细分类账户的平行登记	73
5.3.1	总分类账户与明细分类账户的关系	73
5.3.2	总分类账户与明细分类账户平行登记的要点	73
5.3.3	总分类账户与明细分类账户平行登记的试算平衡	76
	本章知识反馈练习	77
	实训题	80
<b>第6章</b>	<b>工业企业主要经营过程的核算</b>	<b>87</b>
6.1	资金筹集过程的核算	88
6.1.1	资金筹集的内容及方式	88
6.1.2	资金筹集核算需要设置的主要账户	88
6.1.3	资金筹集过程中主要经济业务的核算	89
6.2	供应过程的核算	91
6.2.1	供应过程核算的内容	91
6.2.2	供应过程核算的账户设置	92
6.2.3	供应过程业务的核算	93
6.3	生产过程业务的核算	94
6.3.1	生产过程核算的内容	94
6.3.2	生产过程核算设置的账户	95
6.3.3	生产过程业务的核算	96
6.4	销售过程业务的核算	98
6.4.1	销售过程业务核算内容	98
6.4.2	销售过程账户设置	99
6.4.3	销售过程业务的核算	100
6.5	财务成果形成与分配业务的核算	102
6.5.1	财务成果核算的内容	102
6.5.2	财务成果核算的账户设置	102
6.5.3	利润形成的核算	103
6.5.4	利润分配的核算	105
	本章知识反馈练习	106
	实训题	108
<b>第7章</b>	<b>会计凭证</b>	<b>111</b>
7.1	会计凭证的意义和种类	111
7.1.1	会计凭证的意义	111
7.1.2	会计凭证的种类	112
7.2	原始凭证的填制和审核	113
7.2.1	原始凭证的种类	113
7.2.2	原始凭证的填制	116

7.2.3	原始凭证的审核	118
7.3	记账凭证的填制和审核	118
7.3.1	记账凭证的种类	118
7.3.2	记账凭证的填制	121
7.3.3	记账凭证的审核	122
7.4	会计凭证的传递与保管	123
7.4.1	会计凭证的传递	123
7.4.2	会计凭证的保管	124
	本章知识反馈练习	124
	实训题	127
<b>第8章</b>	<b>会计账簿</b>	<b>132</b>
8.1	会计账簿概述	133
8.1.1	会计账簿的作用	133
8.1.2	会计账簿的种类	134
8.1.3	会计账簿的基本内容	135
8.2	会计账簿登记的要求和方法	137
8.2.1	启用会计账簿的要求	137
8.2.2	会计账簿登记的基本要求	137
8.2.3	错账的更正方法	138
8.2.4	会计账簿的登记方法	140
8.3	对账和结账	148
8.3.1	对账	148
8.3.2	结账	149
8.4	账簿的更换与保管	151
8.4.1	账簿的更换	151
8.4.2	账簿的保管	151
	本章知识反馈练习	152
	实训题	153
<b>第9章</b>	<b>财产清查</b>	<b>155</b>
9.1	财产清查概述	155
9.1.1	财产清查的概念	155
9.1.2	财产清查的分类	156
9.1.3	财产清查的作用	157
9.1.4	财产清查的意义	158
9.2	财产物资的盘存制度	158
9.2.1	永续盘存制	158
9.2.2	实地盘存制	159
9.3	财产清查的步骤	159
9.3.1	财产清查前的准备工作	159



9.3.2	财产清查工作的实施	160
9.3.3	财产清查结果的处理	164
	本章知识反馈练习	167
	实训题	169
<b>第 10 章</b>	<b>财务会计报告</b>	<b>170</b>
10.1	财务会计报告概述	170
10.1.1	财务会计报告的含义及目标	170
10.1.2	财务会计报告的作用	171
10.1.3	财务报告的披露方式	172
10.1.4	财务会计报告的构成	172
10.1.5	财务会计报告的种类	173
10.1.6	财务会计报告的编制要求	174
10.1.7	财务会计报告编制前的准备工作	176
10.2	资产负债表	176
10.2.1	资产负债表概述	176
10.2.2	资产负债表的结构	177
10.2.3	资产负债表的编制	178
10.3	利润表	181
10.3.1	利润表的意义	181
10.3.2	利润表的基本结构	181
10.3.3	利润表的编制	182
10.4	现金流量表	185
10.4.1	现金流量表概述	185
10.4.2	现金流量表的基本结构	186
10.4.3	现金流量表的编制	188
10.5	财务会计报告的报送、审批和汇总	188
10.5.1	财务会计报告的报送	188
10.5.2	财务会计报告的审批	189
10.5.3	财务会计报告的汇总	189
	本章知识反馈练习	189
	实训题	190
<b>第 11 章</b>	<b>会计核算形式</b>	<b>193</b>
11.1	会计核算形式概述	193
11.1.1	会计核算形式的含义	193
11.1.2	会计核算形式的意义和作用	194
11.1.3	设计和选择会计核算形式应遵循的要求	194
11.1.4	会计核算形式的种类	195
11.2	记账凭证核算形式	195
11.2.1	记账凭证核算的特点	195

11.2.2	记账凭证核算形式的账务处理程序	195
11.2.3	记账凭证核算形式的优缺点及适用范围	196
11.3	科目汇总表核算形式	196
11.3.1	科目汇总表核算形式的特点	196
11.3.2	科目汇总表的编制方法	196
11.3.3	科目汇总表核算形式的账务处理程序	197
11.3.4	科目汇总表核算形式的优缺点及适用范围	198
11.4	汇总记账凭证核算形式	198
11.4.1	汇总记账凭证核算形式的特点	198
11.4.2	汇总记账凭证的编制方法	198
11.4.3	汇总记账凭证核算形式的账务处理程序	200
11.4.4	汇总记账凭证核算形式的优缺点及适用范围	200
11.5	多栏式日记账核算形式	201
11.5.1	多栏式日记账核算形式的特点	201
11.5.2	多栏式日记账核算形式的账务处理程序	201
11.5.3	多栏式日记账核算形式的优缺点及适用范围	202
11.6	日记总账核算形式	202
11.6.1	日记总账核算形式的特点	202
11.6.2	日记总账核算形式的账务处理程序	203
11.6.3	日记总账核算形式的优缺点及适用范围	204
	本章知识反馈练习	204
	实训题	205
<b>第 12 章</b>	<b>会计法律规范与会计工作组织</b>	<b>208</b>
12.1	会计法律规范	208
12.1.1	法律概述	208
12.1.2	会计法律体系	210
12.2	会计工作组织	212
12.2.1	会计工作组织概述	212
12.2.2	会计机构与会计人员	213
12.2.3	会计档案管理	217
12.2.4	会计电算化	219
12.2.5	会计监督	221
12.3	内部会计控制基本规范	222
12.3.1	内部会计控制的含义	222
12.3.2	内部会计控制的目标	223
12.3.3	内部会计控制的基本方式	223
12.3.4	内部会计控制的内容	224
	本章知识反馈练习	228
	参考文献	230



## 第1章

# 总论

**导论** 本章主要介绍了会计的概念、会计的产生与发展、会计准则及会计种类和学科体系，通过本章的学习，掌握会计的含义及会计的一些基本概念，包括会计的职能、会计的对象及会计的作用等；掌握会计的学科体系及基本分类；了解会计发展的主要历程及会计准则的产生与发展。

### 导入案例

#### 关于什么是会计的对话

高考前夕，甲、乙、丙、丁四名同学在报考志愿时，对什么是会计这个问题，四人各执一词。



甲：什么是会计？这还不简单，会计就是指一个人，比如，我爸爸公司的刘会计，是公司的会计人员。这里会计不是人是什么？

乙：不对，会计不是指人，会计是指一项工作，比如，我们常常这样问一个人：你在公司做什么？他说，我在公司当会计。这里会计当然是指会计工作了。

丙：会计不是指一项工作，也不是指一个人，而是指一个部门，一个机构，即会计机构，你们看，每个公司都有一个会计部，或者会计处什么的。这里会计就是指会计部门，显然是一个机构。

丁：你们都错了，会计既不是一个人，也不是一项工作，更不是指一个机构，而是指一门学科，我哥哥就是在湖南大学学会计的，他当然是去学一门学科或科学。

结果，他们谁也说服不了谁。亲爱的朋友，如果让你来谈谈什么是会计的问题，你会怎么说呢？



在日常生活中，会计确实有多种不同的含义。甲、乙、丙、丁四个人的看法都说明了会计含义的一部分，但又都不全面。我们说的会计主要还是指会计工作和会计学。

### 1.1 会计的概念

#### 1.1.1 会计的定义

什么是会计？这是一个基本的概念问题。由于会计与社会经济关系密切相关，受社会经济发展水平的影响大，因此，人们对会计概念的理解至今仍然处于不断的发展变化之中。下面几种会计的定义具有典型性。

##### 1. 信息系统论

信息系统论认为，会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。目前，信息系统论是会计理论界普遍认同的会计定义。

##### 2. 控制系统论

控制系统论认为，会计作为经济控制系统，要经过两道控制程序，“第一道，控制信息的真实性，主要由财务会计完成”；“第二道，控制信息的合意性，主要由管理会计完成”。认为会计是以货币形式，按公认标准来认定受托责任完成情况的经济控制系统。

##### 3. 管理活动论

管理活动论认为，会计是人们管理经济的一种社会活动，是通过收集、处理和利用经济信息，对经济活动进行规划、组织、控制和指导，进而促使人们权衡利弊得失，讲求经济效果的一种管理活动。

##### 4. 艺术论

会计艺术论这种观点起源于较早期的西方约定俗成的一种看法，持这种观点的人认为，会计是对经济数据进行分析和解释的一种方法和技巧。

综合会计的定义，本教材将会计的概念表述为：会计是以货币作为主要的计量尺度，以凭证为依据，运用一整套科学的专门方法全面、连续、系统、综合地反映和监督一个单位的经济活动，并能为信息使用者提供有用的会计信息的一种经济管理工作。

#### 1.1.2 会计的对象

会计对象是指会计反映和监督的内容，即会计工作的内容。从宏观上来说，会计对象是扩大再生产过程的资金运动，即企业、事业、行政单位在社会再生产过程中能以货币表现的经济活动。从微观上来说，会计对象是企业经营活动的资金运动，具体表现为资金的取得、周转、分配和积累的过程。

由于企业、事业和行政单位的经济活动的具体内容不同，资金运动的方式也有所差别，因此，这些单位所要核算和监督的具体对象也不一样。

##### 1. 企业的资金运动

企业的资金运动包括工业企业资金运动和商品流通企业的资金运动，由于工业企业的资金

运动包括了再生产的全过程，而商品流通企业的资金运动只包括再生产过程的一部分，所以在 这里只说明工业企业的资金运动过程。

工业企业资金运动按其运动程序可分为资金投入、资金周转和资金退出三个环节，而资金 周转又可分为供应、生产和销售三个过程。

资金投入是指工业企业的资金主要由投资者投入或债权人借入。资金进入企业后，根据生 产经营的需要，以货币资金、储备资金、生产资金和成品资金等不同形态存在于企业生产经营 的各个环节。

供应过程是指企业以货币资金购买材料等各种劳动资料，为进行生产而储备必要的物资， 于是，资金便从货币资金形态转化为储备资金形态。

生产过程是指企业为进行产品生产，必须拥有一定数量的劳动力、劳动对象和劳动资料。 劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工，使劳动对象发生性质或形态上的变化，生产出产品。 在这个过程中，由于材料投入生产，并以货币资金支付工资和其他费用，于是资金就从储备资 金形态和货币形态转化为在产品、半产品形式的生产资金形态；此外，在生产过程中，厂房、 机器设备等劳动资料因使用而发生磨损，其价值通过计提折旧方式转移到产品价值中，也构成 生产资金的一部分，当产品生产完工，资金又从在产品的生产资金形态转化为成品资金形态， 这时，资金就从生产过程进入了销售过程。

销售过程是指企业将产品销售出去，通过一定的结算方式，重新收回货币资金。这时，资 金从成品资金形态又转化为货币资金形态。企业的这部分资金包括了企业投资者投入的资金和 通过生产经营活动取得超过原有投资的价值而形成的利润。企业利润扣除按国家规定上缴的税 金，便是净利润，归投资者所有。

资金退出是指对于企业所实现的净利润，应按企业的有关规定进行分配，包括提取盈余公 积金和公益金、向投资者分配股利或利润，从而使资金退出企业的循环周转。

企业的资金从货币形态开始，依次经过供应、生产和销售三个过程，最后又返回到原来的 出发点，这就是资金的循环，如图 1-1 所示。资金周而复始地循环，形成资金的周转。

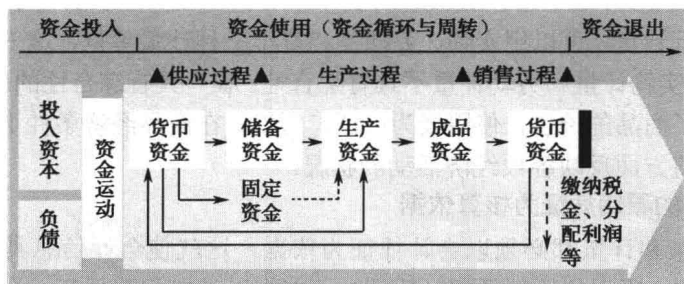


图 1-1 资金循环示意图

工业企业的资金在整个生产经营活动中，随着供应、生产、销售过程的不断进行，而沿着 货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金的轨道不断地改变其存在的形态，从而 形成了工业企业资金的特定方面——企业的资金运动。

## 2. 行政事业单位资金运动

行政事业单位是非营利性的单位，是执行国家管理职能的单位。其从事业务工作所需资金 来源主要是国家财政拨款。行政事业单位在正常的业务活动过程中，所消耗的人力、物力和财



力的货币表现即为行政费用和业务费用。一般来说,行政事业单位没有或只有很少一部分业务收入,很难做到以收抵支而获利。这样,行政事业单位一方面按预算从国家财政取得拨入的货币资金或其他形态的资金;另一方面又按预算以货币资金支付各项费用,其资金运动形式就是:资金拨入—资金支出,不能产生资金回流。这种从收入到支出的运动方式,我们称为单向直线运动。这种资金运动也就是行政事业单位会计对象的内容。当然,随着我国事业单位管理体制改革的深化,事业单位的收支及管理情形也在发生变化,其资金运动也日趋成熟。



## 知识链接

行政事业单位会计与企业会计的区别

类别	行政事业单位会计	企业会计
核算性质	预算会计	企业会计
会计核算基础不同	收付实现制	权责发生制
会计要素构成不同	资产、负债、净资产、收入、支出	资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润
会计等式不同	资产=负债+净资产	资产=负债+所有者权益
会计报表的内容不同	资产负债表、收入支出表、基建投资表、附表及会计报表附注和收支情况说明书等	资产负债表、利润表、现金流量表、附表及会计报表附注和财务报告说明书

综上所述,无论是企业,还是行政事业单位,都是社会再生产过程中的基层单位,会计核算和监督的对象都是资金运动,因此,会计对象可概括为社会再生产过程中的资金运动。本书是从企业会计的角度来讲述资金的运动的。

### 1.1.3 会计的特点

会计作为一项经济管理活动,在会计核算中,具有以下几个方面的主要特点。

#### 1. 以货币为主要的计量单位,对经济活动主要从价值运动方面进行核算和监督

对经济活动进行计量,可以用实物、劳动量和货币三种计量单位,这三种计量单位会计核算都要采用。但是,实物计量和劳动计量不具有综合性;唯一具有综合性的就是货币计量单位,因为它综合地反映了商品的价值,使用较为广泛。所以,在商品经济条件下,会计主要通过货币计量单位,从价值方面反映各项经济活动的状况。

#### 2. 必须以合法的原始凭证为核算依据

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据,这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核的、无误的原始凭证(凭据)才能据以编制记账凭证,登记账簿进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

#### 3. 对经济活动的反映具有连续性、全面性、系统性和综合性。

连续性是指对各种经济业务应按发生时间的先后顺序依次进行登记,而不能有所中断;全面性是指凡属会计核算的所有经济活动都必须进行反映和监督,不允许取舍,不能遗漏;系统性是指会计信息的取得、加工、整理在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体,不能杂乱无章、任意堆砌;综合性表现为能够提供总括反映各项经济活动情况的价值指标。



#### 4. 会计核算有一套比较科学完整的核算方法

会计核算方法是对经济业务或经济事项确认、计量、记录和报告的方法,是实现会计目标的基本手段,是整个会计体系的基础。我国将会计核算方法概括为七种,即设置会计科目与账户,复式记账,填制和审核会计凭证,登记账簿,成本计算,财产清查和编制会计报表。这些方法是经过长期会计实践总结出来的,是别的管理方式所不用或很少采用的。

### 1.1.4 会计的职能

#### 1. 会计职能的概念

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能或能够发挥的作用,是会计本质的体现。会计的职能很多,但其基本职能应当概括为两个方面,即会计核算(反映)和会计监督(控制)。其他会计职能是在会计基本职能的基础上体现的。

#### 2. 会计的基本职能

##### (1) 会计核算职能

会计核算职能是会计的传统职能和首要职能,也是全部会计工作的基础。会计核算主要是针对特定主体的经济活动,运用一系列专门方法,从数量方面对其经济活动的过程和结果进行确认、计量、记录和计算,综合反映主体单位已经发生或完成的各项经济活动,并进行公正报告的工作。

我国《会计法》规定,各单位必须根据实际发生的经济业务进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务报告。会计的核算职能具有如下特点。

① 会计核算以货币为主要的计量单位,主要从价值方面反映各单位的经济活动情况。

会计对各单位的经济活动进行核算时,主要从数量方面而不是从质量方面进行反映。从数量方面反映经济活动,可以采用三种量度:实物量度,货币量度和劳动量度(劳动时间)。在市场经济条件下,为了有效地进行管理,就必须广泛地利用综合的价值形式,以计算生产资源的占用、劳动的消耗、销售收入的取得和利润的实现、分配等。会计在反映各单位的经济活动时主要使用货币量度,而实物量度和劳动量度只作为辅助的量度工具。因为只有通过货币量度,即价值核算,才能将不同类别的经济业务进行汇总,综合反映经济活动的过程和结果。

② 会计核算主要记录已经发生或完成的经济业务。

为了使企业所提供的会计信息真实可靠,会计都要运用专门方法,在每项经济业务发生或完成后,根据所取得的能够证明经济业务发生或完成情况的相关凭证据以登记账簿,编制财务会计报告,这样才会使会计信息具有可验证性。

③ 会计核算应具有连续性、完整性和系统性。

只有依据连续、完整和系统的数据资料,才能全面、系统地反映各单位的经济活动情况,考核其经济效益。

##### (2) 会计监督职能

会计监督职能是指按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对特定对象经济业务的合法性、合理性和有效性进行审查、控制,使之达到预期目标的工作。会计监督职能具有如下特点。

① 会计监督具有严肃性和强制性。会计监督的目的是保证会计主体的经济活动的合法性与合理性。合法性的依据是国家颁布的财经法令、法规;合理性的依据是客观经济规律及经营



管理方面的要求。

② 对经济活动的有效性进行监督。它主要从单位内部提高微观经济效益出发，把监督贯穿于经济活动的全过程，对每项经济活动进行事前、事中和事后监督，以评价各项活动能否提高经济效益，是否遵守节约原则，有无损失浪费现象。

③ 保护所有者财产的安全与完整性。对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督，以保证所有者财产的安全完整。

会计的核算职能和监督职能之间存在密切的内在联系，是相辅相成，辩证统一的。核算是监督的基础，没有核算就无法进行监督，只有正确地核算，监督才有真实可靠的依据；监督是会计核算质量的保障，只有核算没有监督，就不能发挥会计应有的作用，就难以保证核算所提供的信息的真实性、可靠性。

### 3. 会计的其他职能

随着社会的发展，技术的进步，经济关系复杂化和水平的提高，会计发挥职能的范围和作用不断发展、扩大，会计的新职能也随之而来，如参与经济预测与决策、分析考核、控制和调节职能等。



## 经典试题

下列各项中，属于会计基本职能的是( )。

- A. 会计核算与会计预测
- B. 会计核算与会计决策
- C. 会计核算和会计监督
- D. 会计核算与会计分析

答案：C

### 1.1.5 会计的作用

会计的作用，一般可归纳为如下几点。

#### 1. 真实客观地提供会计信息

资源的优化配置是市场经济的重要法则。我国要实现经济的快速发展，就必须充分重视并做好资源的合理配置，把有限的资源用到产出高、效益好的行业和产品中去。哪些行业和产品成本低、产出高，哪些企业风险低、效益好，都需要依赖会计提供的基础信息来加以判断。会计工作通过真实反映企业财务状况、经营成果和现金流量，能够为生产者进行经营决策、为投资者做出投资决策、为政府部门制定宏观经济管理政策提供必要的依据。

#### 2. 加强会计工作，能够有效地防范和化解金融风险

随着社会主义市场经济的发展，金融市场和金融机制在我国经济生活中发挥着越来越重要的作用。防范和化解金融风险成为经济管理工作中一项十分重要的任务。在防范和化解金融风险的措施和方法中，其中一个重要的方面就是加强财务会计监管，实现会计信息的充分披露和单位内部财务会计的严格监控。健全会计信息系统对于防范和化解金融风险将起到有效的预警作用。

#### 3. 发挥会计工作在经济管理中的信息和咨询作用，有助于建立现代企业制度

建立以“产权清晰、责权明确、政企分开、管理科学”为特征的现代企业制度，是国有企业改革的目标。会计工作通过真实地反映企业权益结构，为处理企业与各方面的经济关系、考

核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定了坚实的基础。如果没有几年来的会计制度改革,现代企业制度就无法顺利推进;同样,如果不能进一步推进会计改革和加强会计工作,现代企业制度的完善也将遇到障碍。

#### 4. 会计工作是加强经济监督、规范经济秩序的重要手段

会计监督是经济监督体系中的一个重要内容,企业会计实施的内部监督与注册会计师实施的外部监督相互配合,能够有效地规范经济工作秩序。企业会计是对企业经济活动全面系统的反映,渗透到经济活动的各个环节、各个阶段,通过建立内部控制制度,实施内部会计监督,可以有效制止经济舞弊和违法犯罪。同时,企业会计又为注册会计师的外部监督及政府部门的行政监督提供有用的信息和线索,从而使建立严密的经济监督体系成为可能。

## 1.2 会计的产生与发展

### 1.2.1 会计的产生

人类物质资料的生产活动是人类生存和发展的基础,它决定着人类的其他一切活动,也是人类会计行为产生的根本前提。但是,人类的会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物。在原始社会里,会计只是生产职能的附带部分,后来,当社会生产发展到一定的水平,出现了私人占有财产以后,人们为了保护私有权和不断扩大其私有财产,对于生产过程的经济活动逐步过渡到以货币形式进行计量和记录,并使会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。在我国,早在原始社会末期,会计的雏形就已经产生了。到了西周才有了较为严格的会计机构,但那时还并未产生真正的会计。直到西汉之后,才把能以货币计量的经济活动作为会计事项,从“会计”中分离出来,“会计”分离为会计和统计。从这个意义上讲,这时的会计才开始成为真正的会计。

### 1.2.2 会计的发展

会计也经历了一个由低级到高级,由简单到复杂的漫长发展历程。在会计学发展的历史长河中,大致经历了三个阶段。

#### 1. 古代会计阶段

15 世纪以前的会计,习惯上称为古代会计。文明古国如中国、巴比伦、埃及、印度与希腊等都曾留下了对会计活动的记载。早在公元前 1000 年左右,就有了简单的记录和计算。只是当时生产力水平低下,生产过程简单,没有必要将十分简单的计量、计算和记录交由专门的人进行。早在我国伏羲时期就有“结绳记事”、“刻木计数”,黄帝、尧舜时期书契(用文字、数码刻记)的简单记录和计算方法,就是最早的、原始的、处于萌芽状态的会计记录与计量行为。人类最初的会计,都是由直接生产者在生产之余附带地把收入、支出等事项记载下来。马克思称此时的会计行为是“生产职能的附带部分”,生产还未社会化,独立的会计并未产生。随着生产规模的扩大、生产社会化程度的提高及社会生产力水平的不断提高,生产活动日益频繁,需要计量、计算和记录的事项越来越多,经济管理对信息的要求也越来越复杂,简单的会