



会计原理与技能

KUAIJI YUANLI YU JINENG

何华芬 主编
阮德荣 主审

· 普通高等教育『十二五』规划教材
· 高职高专经济管理类专业任务驱动、项目导向系列化教材



国防工业出版社
National Defense Industry Press

普通高等教育“十二五”规划教材
高职高专经济管理类专业任务驱动、项目导向系列化教材

会计原理与技能

何华芬 主 编

褚红梅 朱丽洁 鲁少勤 副主编

李从峰 管永权 陈康奎 参 编

阮德荣 主 审

国防工业出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

“会计原理与技能”是一门理论与实践密切结合的专业入门课程。本书的教学项目旨在体现现代职业教育理念,紧扣高等职业教育特点,既注重学生创新意识、实践能力和学习能力培养,又注重传授知识、培养能力与提高综合素质紧密结合。本书教学项目的确立是在通过对职业活动调查和岗位能力分析的基础上,充分考虑知识和技能的系统性和递进性确定的,主要包括七个教学项目,分别是:会计职业认知与职业环境;记账方法之入门——借贷记账法;记账方法之应用——以制造业基本经济业务为例;会计基本技能一——会计凭证填制;会计基本技能二——会计账簿登记;会计基本技能三——错账更正与财产清查;会计基本技能四——会计报告编制。

七个教学项目职业目标明确,项目任务鲜明,模块内容适当,难易度由浅入深。

本书可作为高等职业院校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院经济类、管理类及其他相关专业的教材使用,也可供五年制高职学生使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计原理与技能 / 何华芬主编. —北京:国防工业出版社, 2012. 3

高职高专经济管理类专业任务驱动、项目导向系列化教材

ISBN 978 - 7 - 118 - 07880 - 0

I. ①会... II. ①何... 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(2012)第 011900 号

※

国防工业出版社出版发行

(北京市海淀区紫竹院南路 23 号 邮政编码 100048)

北京奥鑫印刷厂印刷

新华书店经售

*

开本 787 × 1092 1/16 印张 15¼ 字数 365 千字

2012 年 3 月第 1 版第 1 次印刷 印数 1—4000 册 定价 28.90 元

(本书如有印装错误,我社负责调换)

国防书店:(010)88540777

发行邮购:(010)88540776

发行传真:(010)88540755

发行业务:(010)88540717

目前大部分教材以章节为单位架构教材内容,以介绍某一方面知识点为目标,理论性强,对于教材面向群体——高等职业技术学院的学生来说,理解抽象的理论知识难度较大,影响其主动学习的积极性。本书是一门理论与实践密切结合的专业入门课程,独立的知识点介绍显然不利于课程教学目标的完成。本书的教学项目旨在体现现代职业教育理念,紧扣高等职业教育特点,既注重学生创新意识、实践能力和学习能力培养,又注重传授知识、培养能力与提高综合素质紧密结合,工学结合,行业企业共同开发。

本书的主要特点是:

(1) 本书体例设计以项目导向、任务驱动为架构,传授知识、培养能力与提高素质紧密结合。本书以完成工作任务为目标,采取嵌入式编排,将理论知识点或融入各教学项目,或作为技能操作的准备知识,或分解在技能操作过程中,体现“做中学、学中做”的教学理念,恰当地处理理论知识与实践操作之间的关系,提高教与学的效率。

(2) 运用综合案例。本书设计了某一模拟制造企业一个月经济业务的综合案例,凡本书涉及的所有实例均来自于该综合案例资料,学生在完成课程学习后通过综合案例资料训练,完成从会计凭证填制与审核、会计账簿设置与登记、会计报表编制的全过程,这也是本书不同于其他同类书的创新之处。

(3) 力求本书中“有声音”,更有“学生”,体现项目课程教材是能与学生进行互动的活动教材。本书中引入企业实际使用的单据、账簿、报表等资料,随着工作任务的引入,学生可以边学、边做、边填写;并设置一些引导语、提示语,引导学生思考和提醒学生注意;本书图文并茂,减少大段叙述性描述,尽量采用图表、图片形式呈现本书内容。

本书是编者20多年的会计教学实践的总结与提炼,并积极吸纳、补充了业界同仁的一些优秀成果,在此一并致谢。与本书同时配套出版的有《会计原理与技能习题与训练》,可作为读者课后练习、提升的辅助资料。本书可作为高职高专院校财经类专业学生的入门教材。

本书由南京铁道职业技术学院会计学副教授、注册会计师何华芬担任主编,负责拟定全书的编写提纲,并对全书进行了总纂。江苏省精品课程“会计原理与技能”主持人阮德荣副教授担任主审。南京铁道职业技术学院褚红梅、朱丽洁和常州信息职业技术学院鲁少勤担任副主编,参加本书编写的还有李从峰、管永权、陈康奎等。江苏沿海开发集团有限公司正高级会计师随萍参与了本书整体设计与策划,并提出了大量宝贵建议。

尽管编者对本书投入了极大热情与精力,并尽可能在理论与实践运用上寻求平衡,但限于编者的水平,多少还是感受到书中存在的缺憾,对此衷心期待广大读者批评、指正,以便将来进一步改正和提高。

项目一

项目一 会计职业认知与
职业环境 9

项目二

项目二 记账方法之入门——
借贷记账法 25

- 模块一 会计要素分类与会计
等式平衡 25
- 模块二 借贷记账法入门 44

项目三

项目三 记账方法之应用
——以制造业基
本经济业务为例 65

- 模块一 供应过程的会计
处理 65
- 模块二 生产过程的会计
处理 79
- 模块三 销售过程的会计
处理 94
- 模块四 财务成果形成与
分配的会计处理 101

项目四

项目四 会计基本技能——
会计凭证
填制与审核 112

- 模块一 原始凭证填制与
审核 112
- 模块二 记账凭证填制与
审核 129

项目五

项目五 会计基本技能二——会计账簿登记

模块一	会计建账与明细分类账登记	142
模块二	总分类账登记与对账、结账	160

项目六

项目六 会计基本技能三——错账更正与财产清查

模块一	错账更正	187
模块二	财产清查	200

项目七

项目七 会计基本技能四——会计报告编制

模块一	编制资产负债表	213
模块二	编制利润表	230

附录

附录一	综合案例参考答案	237
附录二	教学课时建议	245
参考文献		246

综合案例资料

单位名称：南京钟山机械设备有限公司

法人代表：苏长江

开户银行：工商银行鼓楼支行

账号：0681802111999

地址：南京市鼓楼区模范马路 1000 号

联系电话：025 - 86268888

税务登记号：320106108236021

公司办公室：杨关事

财务部：主管——钱有才 总账会计——马利 会计——张璐清 出纳——赵子息

材料库：王管料

成品库：谢诚品

销售部：罗大佑

采购部：刘三杰

生产产品：离心风机 A 型

离心风机 B 型

主要会计政策：增值税一般纳税人，所得税税率 25%，假设按月预缴。存货发出采用先进先出法。

期初资料：

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
库存现金	1006	短期借款	60000
银行存款	316700	应付账款	580000
交易性金融资产	80000	——南京苏豪电器有限公司	240000
应收票据	30000	——安徽泰达公司	180000
应收账款	478000	——南京富顺公司	160000
——南京阳光机械公司	230000	应付票据	120000
——上海辰龙贸易公司	138000	预收账款	8000
——南京风华设备公司	110000	应付职工薪酬	11800
其他应收款	7500	应交税费	49500
——杨关事	2000	——未交增值税	34500
——罗大佑	5500	——应交营业税	10500
在途物资	85000	——应交所得税	

(续)

账户名称	借方余额	账户名称	贷方余额
——甲	45000(360 千克,125 元)	——应交城建税	3150
——乙	40000(400 千克,100 元)	——应交教育费附加	1350
原材料	349800	应付利息	3406
——甲	150000(1200 千克,125 元)	长期借款	200000
——乙	49800(498 千克,100 元)	实收资本	1500000
——丙	32000(400 千克,80 元)	资本公积	95000
——其他材料	118000(1475 千克,80 元)	盈余公积	60580
库存商品	570000	本年利润	100000
——离心风机 A 型	240000(800 台,300 元)		
——离心风机 B 型	330000(600 台,550 元)		
低值易耗品	10000		
固定资产	618500		
累计折旧	-128000		
无形资产	50000		
长期待摊费用	40000		
——租金	40000		
生产成本	184000		
——离心风机 A 型	64000		
——离心风机 B 型	120000		
利润分配	95780		
——未分配利润	95780		
合 计	2788286	合 计	2788286

2009 年 12 月发生经济业务:

(1) 12 月 1 日,从南京富顺公司购入甲材料 80 千克,取得普通发票金额 10000 元,款项未付。(原始凭证:普通发票、收料单)

(2) 12 月 1 日,收到该公司投资者苏州机电贸易公司追加投入资本 200000 元,款项已存入银行。(原始凭证:投资协议、资金汇划补充凭证回单)

(3) 12 月 3 日,收到另一股东追加投资转入设备一台,投资双方确认的价值为 200000 元,在本公司注册资本中所占份额为 180000 元。(原始凭证:投资协议、固定资产验收交接单)

(4) 12 月 3 日,上月在途材料甲、乙材料全部验收入库。(原始凭证:收料单)

(5) 12 月 3 日,以银行存款 200000 元偿还前欠南京苏豪电器有限公司材料购货款。(原始凭证:付款通知书、支票存根)

(6) 12 月 4 日,销售离心风机 A 型 200 台,每台售价 400 元;离心风机 B 型 100 台,每台售价 700 元,增值税率为 17%,当即收到全部价税款,存入银行。(原始凭证:专用发票、进账单回单)

(7) 12月7日,上交上月增值税、营业税、城建税与教育费附加共49500元。(原始凭证:银行扣款专用凭证、完税凭证)

(8) 12月7日,开出现金支票3000元提取现金备用。(原始凭证:现金支票存根)

(9) 12月7日,办公室杨关事出差预借差旅费3500元。(原始凭证:借款单)

(10) 12月8日,从建设银行借入5年期借款150000元。款项已存入银行。贷款到期还本付息。(原始凭证:借款借据、入账通知)

(11) 12月8日,购入设备一台,取得增值税专用发票,金额400000元,增值税68000元,款项已付。(原始凭证:专用发票、电汇回单)

(12) 12月8日,收到南京阳光机械公司货款200000元。(原始凭证:进账单回单)

(13) 12月10日,购入乙材料,该材料价格为18000元,材料运费1000元,发票等结算凭证收到,货款及运费已通过银行转账支付。材料尚未运到。(原始凭证:增值税专用发票、运费发票、支票存根)

(14) 12月11日,向北京大风机械设备公司购入丙材料900千克,取得的增值税专用发票上注明的价款72000元,增值税12240元,对方代垫运输费600元,材料已验收入库,价税款及代垫运输费尚未支付,按规定运输费可抵扣增值税。(原始凭证:增值税专用发票、运费发票、收料单)

(15) 12月11日,从工商银行借入6个月期借款80000元,年利率为6%,到期一次还本付息。所借款项转存银行。(原始凭证:借款借据、入账通知)

(16) 12月14日,购入乙材料到达验收入库,数量190千克。(原始凭证:收料单)

(17) 12月14日,按照购货合同规定,向外地供应单位青岛大明设备有限公司预付购料款10000元。(原始凭证:电汇回单)

(18) 12月16日,接上例,向青岛大明公司购入的甲、乙两种材料到达,并验收入库,从大明公司取得的购料发票、账单等所列资料如下表所列,余款尚未支付。(原始凭证:增值税专用发票、入库单、自制采购成本明细表)

南京钟山机械设备有限公司

材料采购成本明细表

材料名称	数量/千克	不含税单价/(元/千克)	总价/元	运杂费/元
甲	200	125	25000	500
乙	80	100	8000	
合计	280	—	33000	500

(19) 12月16日,接上例,向大明公司补付购买甲、乙材料的余款29110元。(原始凭证:电汇回单)

(20) 12月17日,向南京富顺公司购入丙材料1000千克,单价80元,价款80000元,增值税13600元,价税款尚未支付,材料尚未入库。(原始凭证:增值税专用发票)

(21) 12月17日,购入货车一辆,价值为58000元,运费2000元,款项均已支付。(原始凭证:机动车销售统一发票、支票存根、固定资产验收单)

(22) 12月18日,以银行存款支付本月公司水电费32000元,其中车间28000元,管理部门4000元。(原始凭证:托收凭证第4联)

(23) 12月18日,销售离心风机A型400台,单价400元;B型200台,单价700元,款项已收到。(原始凭证:增值税专用发票、进账单回单)

(24) 12月18日,支付安徽泰达公司货款120000元。(原始凭证:电汇回单)

(25) 12月21日,领用低值易耗品共计6000元,其中车间领用低值易耗品5500元,企业行政管理部门领用低值易耗品500元。采用一次摊销法核算。(原始凭证:领料单)

(26) 12月21日,收到上海辰龙贸易公司货款120000元。(原始凭证:资金汇划补充凭证回单)

(27) 12月21日,结算本月应付职工工资384000元,其数额和用途如下表所示。(原始凭证:职工薪酬分配汇总表)

南京钟山机械设备有限公司

职工薪酬分配汇总表

20×9年12月31日

金额单位:元

员工类别	职工工资	……	……	合 计
离心风机A型工人	105000			105000
离心风机B型工人	133000			133000
车间管理人员工资	58000			58000
行政管理部门人员工资	88000			88000
合 计	384000			384000

复核(签章) 马利

制表(签章) 张璐清

(28) 12月21日,提现384000元备发工资,并已发放当月工资。(原始凭证:支票存根)

(29) 12月22日,销售部罗大佑等报销差旅费5100元,退回余款400元。(原始凭证:差旅费报销单、收款收据)

(30) 12月23日,以现金600元购买办公用品,其中:车间领用280元,行政管理部门领用320元。(原始凭证:普通发票)

(31) 12月23日,完工产品入库,其中:离心风机A型400台,B型500台。(原始凭证:产品入库单)

(32) 12月23日,对外销售一批下脚料,售价为140000元,增值税额为23800元,价税款已收妥。(原始凭证:增值税专用发票、进账单回单)

(33) 12月23日,结转上述已售原材料的实际成本118000元。(原始凭证:领料单)

(34) 12月25日,以银行存款50000元向灾区捐款。(原始凭证:支票存根、公益捐赠统一收据)

(35) 12月28日,因公司调整经营规模,按法律程序减少注册资本100000元,以银行存款支付。(原始凭证:减资协议、支票存根)

(36) 12月28日,公司与债权人富顺公司达成协议,将应付账款100000元转为对本企业的投资。(原始凭证:转股协议)

(37) 12月28日,从建设银行取得短期借款,用于直接偿还富顺公司应付账款50000元。(原始凭证:借款借据)

(38) 12月28日,本期将一台闲置设备出租,取得租金收入120000元,已存入银行。

(假设不考虑税费)(原始凭证:进账单回单、租赁业普通发票)

(39) 12月28日,销售给苏豪公司离心风机A型300台,B型200台,单价、增值税率同前,全部价税款尚未收到。(原始凭证:增值税专用发票)

(40) 12月29日,以银行存款3500元代苏豪公司垫付运杂费。(原始凭证:支票存根)

(41) 12月29日,收回应收苏豪公司的全部销货款及代垫运杂费及预收货款共计407700元,存入银行。(原始凭证:进账单回单)

(42) 12月31日,本月生产经营耗用原材料数额及具体用途汇总资料如下表所示。
甲 1500×125,乙 880×100,丙 1200×80(原始凭证:原材料耗用汇总表)

南京钟山机械设备有限公司

原材料耗用汇总表

20×9年12月31日

金额单位:元

受益产品或部门	甲材料	乙材料	丙材料	金额合计
离心风机A型耗用	62500	30000	40000	132500
离心风机B型耗用	100000	48000	48000	196000
车间机物料消耗	25000		8000	33000
行政管理部门消耗		10000		10000
合 计	187500	88000	96000	371500

复核(签章) 钱有才

制表(签章) 张璐清

(43) 12月31日,按规定计算提取本月固定资产折旧费84200元,其中:车间用固定资产折旧费64000元,行政管理部门用固定资产折旧费20200元。(原始凭证:折旧计算表)

(44) 12月31日,按生产工人工资比例分配并结转本月制造费用。(原始凭证:制造费用分配表)

制造费用明细账

××年		凭证 号数	摘 要	机物料	工资费	折旧费	水电费	其他	合计
月	日								
			耗用材料	33000					33000
			摊销低值易耗品	5500					5500
			车间管理人员工资		58000				58000
			车间固资折旧费			64000			64000
			车间水电费				28000		28000
			车间办公费				280		280
			本 月 合 计	38500	58000	64000	28000	280	188780
			分配结转	38500	58000	64000	28000	280	188780

财务主管(签章) 钱有才

复核(签章) 张璐清

记账(签章) 马利

(45) 12月31日,生产离心风机A型800台、离心风机B型1000台完工入库,编制“完工产品成本计算表”,计算完工产品成本并结转。(原始凭证:完工产品成本计算表)

生产成本明细账

产品名称: 离心风机 A 型

产量: 1000 件

×9 年		凭证	摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
月	日	号数					
12	1		月初在产品成本	38400	14000	11600	64000
		7	耗用材料	132500			132500
		19	生产工人工资		105000		105000
		43	分配制造费用			83254.5	83254.5
			本月生产费用合计	132500	105000	83254.5	320754.5
			生产费用累计	170900	119000	94854.5	384754.5
		76	本月完工产品成本	170900	119000	94854.5	384754.5
			月末在产品成本	0	0	0	0

财务主管(签章) 钱有才

复核(签章) 张璐清

记账(签章) 马利

生产成本明细账

产品名称: 离心风机 B 型

产量: 1500 件

×9 年		凭证	摘 要	直接材料	直接人工	制造费用	合 计
月	日	号数					
12	1		月初在产品成本	60000	36000	24000	120000
		7	耗用材料	196000			196000
		19	生产工人工资		133000		133000
		43	分配制造费用			105525.5	105525.5
			本月生产费用合计	196000	133000	105525.5	434525.5
			生产费用累计	256000	169000	129525.5	554525.5
		76	本月完工产品成本	256000	169000	129525.5	554525.5
			月末在产品成本	0	0	0	0

财务主管(签章) 钱有才

复核(签章) 张璐清

记账(签章) 马利

(46) 12 月 31 日,编制“产品销售成本计算表”计算本月产品销售成本,假设离心风机 A 型销售成本为 272063 元,离心风机 B 型为 275000 元。(原始凭证:产品销售成本计算表)

(47) 12 月 31 日,以银行存款 15000 元支付广告费、展览费等销售费用。(原始凭证:支票存根、服务业发票)

(48) 12 月 31 日,接受设备捐赠一台,同类设备市场价 86000 元。(原始凭证:捐赠协议、固定资产验收单)

(49) 12 月 31 日,预提借款利息,其中短期借款利息 3100 元,长期借款利息 52108 元(到期还本付息)。(原始凭证:利息计算表)

(50) 12 月 31 日,摊销办公楼租金 2400 元(摊销期 2 年)。(原始凭证:资金摊销计算单)

(51) 12 月 31 日,计提城建税及教育费附加共计 5214.80,其中:城建税 3650.36 元,

教育费附加 1564.44 元。(原始凭证: 税费计算单)

(52) 月末发现以下错账:

① 8 月份公司以银行存款购买原材料 2000 元, 材料已验收入库。填制下列记账凭证, 并据以登记入账:

借: 原材料——甲材料	2000
贷: 库存现金	2000

② 10 月计提管理部门折旧 50069 元, 填制下列记账凭证, 并已登记入账:

借: 管理费用——折旧费	50096
贷: 累计折旧	50096

③ 管理费用明细账记录中, 将 5869.50 元误记为 5896.50 元。

④ 12 月收到购货单位上月销货款 90000 元, 已存入银行, 填制如下记账凭证并登记入账:

借: 银行存款	60000
贷: 应收账款——风华设备公司	60000

(53) 月末盘点, 发现盘亏库存现金 200 元。经查, 上述库存现金短缺中 100 元应由出纳员赔偿, 另外 100 元无法查明原因经批准后, 列作管理费用。(原始凭证: 库存现金盘点表)

(54) 12 月 31 日, 收到上述出纳员赔款的现金 100 元。(原始凭证: 收款收据)

(55) 12 月 31 日, 根据“账存实存对比表”所列盘亏离心风机 A 型 130 件, 假设成本 40000 元, 编制记账凭证, 调整库存商品账存数。经查明, 因自然灾害造成盘亏, 由保险公司赔偿 30000 元, 其余经批准列作营业外支出。(原始凭证: 账存实存对比表)

(56) 12 月 31 日, 根据“实存账存对比表”所列盘盈乙材料 50 千克, 成本 5000 元, 编制记账凭证, 调整原材料账存数。盘盈原因不明, 经批准冲减管理费用。(原始凭证: 账存实存对比表)

(57) 12 月 31 日, 根据“实存账存对比表”所列盘亏低值易耗品 500 元, 编制记账凭证, 调整低值易耗品账存数。(原始凭证: 账存实存对比表)

(58) 12 月 31 日, 根据“固定资产盘盈盘亏报告表”, 发现短缺设备一台, 原价 12000 元, 已提折旧 6000 元, 净值为 6000 元, 编制记账凭证, 调整固定资产账存数。(原始凭证: 固定资产盘盈盘亏报告表)

(59) 12 月 31 日, 根据“固定资产盘盈盘亏报告表”所列盘盈卷扬机一台, 其重置完全价值为 28000 元, 按其新旧程度估计已提折旧 6000 元, 净值为 22000 元。经查明, 短缺的设备因管理不善引起, 责成仓库管理员刘红赔偿 500 元, 其余经批准列作营业外支出。(原始凭证: 固定资产盘盈盘亏报告表)

(60) 12 月 31 日, 银行存款日记账的余额为 742590 元, 银行转来的对账单余额为 646790 元, 经逐笔核对发现有以下未达账项:

① 28 日, 企业送存银行一张转账支票, 金额 120000 元, 企业已记银行存款增加, 但银行尚未入账。

② 30 日, 企业委托银行收款 10000 元, 银行已登记入账, 但企业尚未收到收款通知。

③ 31 日, 企业开出转账支票一张, 金额 15000 元, 企业已记银行存款减少, 但持票单

位尚未到银行办理转账手续。

④ 31 日,银行代企业支付水电费 800 元,银行已登记入账,但企业尚未收到付款通知。

(61) 12 月 31 日,结转本月各项收入。(原始凭证:内部结转单)

(62) 12 月 31 日,结转本月各项费用。(原始凭证:内部结转单)

(63) 12 月 31 日,计算应交所得税(假设不考虑纳税调整),并结转所得税费用。(原始凭证:所得税计算表)

(64) 12 月 31 日,按全年实现净利润的 10% 提取法定盈余公积。(原始凭证:内部结转单)

(65) 12 月 31 日,以盈余公积 50000 元弥补亏损。(原始凭证:内部结转单)

(66) 12 月 31 日,向投资者分配利润 56000 元。(原始凭证:内部结转单)

(67) 12 月 31 日,结转全年实现的净利润。(原始凭证:内部结转单)

(68) 12 月 31 日,结转全年已分配利润(或年末,将“利润分配”账户其他明细账户余额转入“利润分配—未分配利润”明细账户)。

(69) 12 月 31 日,投资者甲将 200000 元股权转让给投资者乙,已办妥股权转让手续。(原始凭证:转股协议)

项目一 会计职业认知与职业环境

1

项目目标与任务

作为一个初学者,对会计职业应当从感性到理性有一个全面认识,把握会计的本质与目标,理解经济越发展,会计越重要的内涵,体会会计工作的基本要求,科学设计自己的职业生涯,对学习掌握会计专业知识与技能具有重要意义。

本项目学习目标

- (1) 了解会计工作产品、会计发展历程、会计对象及会计职能与目标。
- (2) 了解会计从业资格要求、会计职称及考核要求,能设计个人职业生涯。
- (3) 熟悉会计书写规范,能写就一手符合会计基础工作规范要求的钢笔字。

本项目工作任务

- (1) 认识会计工作。
- (2) 设计职业生涯。
- (3) 正确书写会计数字。

工作任务 1.1 认识会计工作

(一) 任务书——初步认识会计工作的性质、职能、目标等

会计是什么?会计人员是如何开展实际工作的?会计在经济组织中发挥什么作用……?当我们第一次接触会计时,都会产生许多疑问,请大家带着这些疑问去参观会计实战实训过程、会计文化示教实训室,根据自己的观察与思考,分析回答以下几个问题(表1-1)。

表 1-1 工作任务表

会计含义是什么?	
会计对象是什么?	
会计载体是什么?	
会计目标是什么?	
会计职能是什么?	

(二) 理论知识

1. 会计含义

1) 会计的产生和发展

会计是随着社会生产力水平的提高和生产社会化分工不断细化而产生,并随着社会经济、特别是市场经济的发展和科学技术的进步而不断完善、发展的。

(1) 会计的产生(图1-1)。会计的产生始于人类社会的早期生产,它最初只是生产职能的附带部分,即由生产者在生产时间之外附带地将收入、支出等事项记载下来;当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,为从事会计活动的社会分工提供了物质条

件,它才逐渐地从生产职能中分离出来,形成特殊的、专门的独立职能,并逐渐形成了专门从事这一工作的专职人员。可见会计是社会生产力发展到一定阶段的产物,是基于对生产过程的劳动耗费和劳动成果进行有效的反映(计算、记录)和监督,借以了解和控制生产活动,使生产活动按预期目标进行的客观需要而应运而生的。

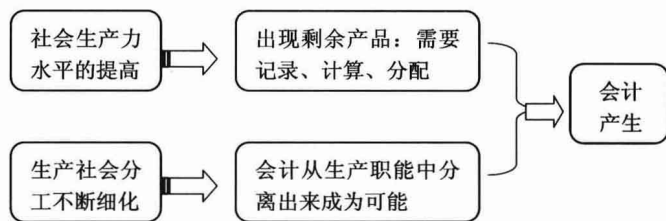


图 1-1 会计产生示意图

(2) 会计的发展(表 1-2)。会计有着悠久的历史。人类社会没有文字之前,“结绳记事”、“垒石计数”是最初的会计行为。中国的陶器兽骨记录、埃及的纸草记录、印度的多罗叶记录等揭示了人类社会最初的会计行为。随着社会生产力不断发展,生产社会化程度日益提高,现代管理理论与方法的应用,会计也经历了从简单到复杂、从低级到高级的发展过程。

表 1-2 会计发展阶段表

发展阶段	发展标志	会计职能
古代会计(产生—复式记账法应用之前)	以货币为主要计量单位; 普遍使用单式记账方法	记录与反映
近代会计(复式记账法应用—20 世纪 50 年代)	1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》问世,复式记账方法得到应用	反映与控制
现代会计(20 世纪 50 年代以后)	成本会计不断完善与发展; 出现财务会计与管理会计两大分支; 现代数学、管理学、信息技术等应用	预测、决策、控制、核算、监督、分析

会计产生和发展的历史表明:会计是随着社会生产的发展和经济管理的客观要求而产生和发展的,经济越发展,会计越重要。

2) 会计的概念

什么是会计?尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但是由于人们对会计本质的认识存在着不同的看法,致使会计至今尚无一个明确、统一的定义。目前在会计理论界,对会计本质的认识主要有三种不同的观点:管理工具论、信息系统论和管理活动论。

管理工具论认为:会计是一种经济管理的工具。这种观点认为会计是一种技术手段,借助专门的技术方法对生产过程进行反映和监督,既然会计是一种技术方法,那么它本身就不可能有管理职能,而只是服务于管理的工具或手段。

信息系统论认为:会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这种观点认为“会计是旨在提高经济效益,加强经营管理和经济管理,而在每个企业、事业、机关等单位范围内建立的一个以财务信息为主的经济信息系统”。财务信息系统是指在企业或其他

组织范围内,由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成,旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动,会计人员用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关信息的有机整体。这种观点将会计看成是为经济管理提供价值信息服务,但本身并不是经济管理活动。

管理活动论认为:会计的本质是一种经济管理活动。这种观点认为“会计是经济管理的重要组成部分。它是通过收集、处理和利用经济信息,促使人们权衡利弊、比较得失,讲求经济效果的一种管理活动”。

综上所述,可以将会计概述为:会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门的方法和程序,对企事业、机关单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一项经济管理活动,是经济管理的重要组成部分。

3) 会计的基本特点

(1) 以货币为主要计量单位。会计对经济组织的经济活动进行反映和监督时,可以采用实物、劳动和货币三种计量单位,但实物、劳动计量单位只能用来度量某一类或几类事项,不具有综合性。而货币计量单位是应用了货币的价值尺度功能,将不同类经济活动采用相同的价值尺度进行度量,能对各种经济业务进行分类汇总和比较。这也是会计与其他经济管理活动的重要区别之一。

会计以货币为主要计量单位,但并不排斥实物计量与劳动计量单位,为使经济活动得到全面的反映和监督,根据管理需要,可以借助它们作为辅助记录。

(2) 以真实合法的会计凭证为依据。会计借助专门方法和程序,对反映经济组织各项经济活动的原始数据加工整理,最后才能形成相关各方所需要的真实有用的会计信息,可见,用以记载各种经济活动交易或事项的书面凭证成为会计核算与监督的数据源。因此,会计必须以审核无误、真实合法的会计凭证为会计核算与监督的依据,才能保证会计信息的可靠性与可验证性。

(3) 对经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督。连续是指对经济活动中所发生的经济业务要按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录;系统是指对各项经济活动记录要遵循特定的会计处理方法、会计处理程序,以取得管理所需要的各种不同的会计信息资料;全面是指对所有经济活动的来龙去脉必须完整记录、计量,不能有任何遗漏或任意取舍;综合是指利用货币作为主要计量单位,总括反映各项经济活动的价值,为使用者提供所需要的会计信息。

(4) 有完整的会计方法体系。会计核算和监督的过程也就是会计数据加工整理的过程,严密而科学的会计处理技术方法和程序会直接影响到会计信息质量,会计经过长期的实践总结出一套特有的会计方法体系,它们相互联系、相互区别而又相互制约,从不同的角度和侧面对经济活动进行核算和监督。

2. 会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的具体内容,即会计行为的客体。会计是以货币为主要计量单位对特定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督,社会再生产过程的多种多样的经济活动主要体现在生产、分配、交换和消费四个环节,具体表现为各种财产物资的增减变动,财产物资增减变动的共同计量价值尺度就是货币,这就引入了会计上的资金的概念,资金是社会再生产过程中各项财产物资的货币表现以及货币本