

高等职业教育人才培养创新教材出版工程
财经类系列规划教材

基础会计 (含光盘)



主编 苏中大



科学出版社
www.sciencep.com

高等职业教育人才培养创新教材出版工程
财经类系列规划教材

基础会计

(含光盘)

苏中大 主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书根据中国最新颁布的会计法规规范编写而成,内容涵盖十二个部分:总论、会计核算前提和会计核算要求、会计科目和会计账户、复式记账、会计凭证、会计账簿、工业企业的主要经济业务核算和成本计算、账户的分类、财产清查、财务报告、会计核算形式、会计工作组织。本书是作者在长期教学经验积累的基础上,吸收了会计最新的研究成果,又借鉴国内外同类教材的先进经验,以新的会计制度和会计准则为依据,编写而成的。

本书为高职高专院校财会专业用书,也可作为函授、夜大、自考的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计(含光盘)/苏中大 主编. —北京:科学出版社,2008
高等职业教育人才培养创新教材出版工程·财经类系列规划教材
ISBN 978-7-03-021867-4

I. 基… II. 苏… III. 会计学-高等学校:技术学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 063586 号

责任编辑:苏 鹏 / 责任校对:张怡君
责任印制:张克忠 / 封面设计:耕者设计工作室

科学出版社 出版

北京东黄城根北街 16 号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

北京市安泰印刷厂印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2008 年 8 月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2008 年 8 月第一次印刷 印张:19 1/2

印数:1—5 000 字数:366 000

定价:32.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换(安泰))

前 言

为了满足会计专业和其他经济、管理类非会计专业学生了解会计、学习会计的需要,也为以后学习会计专业课程以至最终掌握会计奠定基础,我们编写了《基础会计》。它是高职高专会计专业的一门重要的专业基础课。

本书具有以下特点:

1. 由浅入深,易学易懂。本书是会计专业的主干课程之一,是对《会计学基础》中涉及的会计要素的确认、计量、记录、报告等方面相关理论、方法、程序的具体深化,其内容通俗易懂,便于学生学习掌握。

2. 理论系统,注重实务。本书加强了实务讲解,注重理论的阐述,并配套编写了《基础会计习题集》一书,为培养学生学有所练、学以致用、提高分析问题和解决问题的能力奠定了基础,也为以后学习其他专业课程创造了条件。

3. 依据充分,结构新颖。本书的编写,主要参照我国已发布的《企业会计准则——基本准则》及38项具体准则。在内容和编写体例上力求突出一个“新”字。每章都有学习目标、学前导读、学习内容、本章小结、复习思考题。同时,考虑到学生的知识层次不同,分别选用了一些小栏目:涉及过去已学知识或重要知识时,可用“温馨提示”;对所学知识进行总结性归纳以方便学生记忆时,可用“注意记忆”;对需要特别注意的事项,可用“特别提醒”;对需要举例的事项,可用“典型例题”或“典型举例”来说明;当说明教学内容运用某些规定时,可用“小资料”来说明。读者可根据自身需要有针对性地学习。

4. 内容完整,各科合理。在保证各门课程内容完整的前提下,尽可能考虑各课程之间的衔接,避免各课程在内容上的不必要重复。

本书由青岛酒店管理学院工商管理学院苏中大副教授任主编,青岛商务管理学院昌云霞、王淑军、徐希英任副主编。青岛酒店管理学院工商管理学院潘翌,青岛恒星职业技术学院刘海鹰、李莉、戚晓加参编。苏中大负责本书编写大纲、总体设计、初稿的修改完善和总纂定稿。

本书的编写参考了有关专家、教授编著的教材和专著,在此表示由衷的感谢!由于水平有限,本书难免存在一些缺点和错误,期望同人批评和赐教。

编 者

2008年3月

目 录

前言

第 1 章 总论	1
1.1 会计的概念	2
1.1.1 会计的产生与发展	2
1.1.2 会计的特点	6
1.1.3 会计的职能	6
1.2 会计对象和会计要素	9
1.2.1 会计对象	9
1.2.2 会计要素	9
1.3 会计核算方法	12
1.3.1 设置账户	13
1.3.2 复式记账	13
1.3.3 填制和审核会计凭证	13
1.3.4 登记账簿	13
1.3.5 成本计算	13
1.3.6 财产清查	13
1.3.7 编制财务会计报告	14
1.4 会计法规和会计工作组织	14
1.4.1 会计法规	14
1.4.2 会计工作组织	17
第 2 章 会计核算前提和会计核算要求	20
2.1 会计核算前提	20
2.1.1 会计主体	20
2.1.2 持续经营	21
2.1.3 会计分期	22
2.1.4 货币计量	23
2.2 会计信息的质量要求	24
2.2.1 真实性	24
2.2.2 相关性	25
2.2.3 明晰性	25

2.2.4 可比性	25
2.2.5 经济实质重于法律形式	25
2.2.6 重要性	26
2.2.7 谨慎性	26
2.2.8 及时性	27
2.3 会计核算基础和会计计量要求	27
2.3.1 会计核算基础	27
2.3.2 会计计量要求	29
第3章 会计科目和会计账户	32
3.1 会计科目	32
3.1.1 会计科目的概念	32
3.1.2 会计科目的设置原则	33
3.1.3 会计科目的分类	34
3.1.4 会计科目表	37
3.2 账户	41
3.2.1 账户的概念	41
3.2.2 会计账户的作用	42
3.2.3 账户的基本结构	42
3.2.4 总分类账户与明细分类账户	44
第4章 复式记账	48
4.1 会计等式	48
4.1.1 会计要素平衡关系	48
4.1.2 经济业务发生对会计等式的影响——恒等性验证	51
4.2 借贷记账法	58
4.2.1 记账方法	58
4.2.2 借贷记账法	60
第5章 会计凭证	77
5.1 会计凭证的意义和种类	77
5.1.1 会计凭证的意义	77
5.1.2 会计凭证的种类	78
5.2 原始凭证	80
5.2.1 原始凭证的种类和格式	80
5.2.2 原始凭证的基本内容	81
5.2.3 原始凭证的填制要求	82
5.2.4 原始凭证的填制方法	84

5.2.5 原始凭证的审核	89
5.3 记账凭证	91
5.3.1 记账凭证的种类和格式	91
5.3.2 记账凭证的基本内容	92
5.3.3 记账凭证的填制	93
5.3.4 汇总记账凭证的填制	99
5.3.5 记账凭证的审核	102
5.4 会计凭证的传递和保管	103
5.4.1 会计凭证的传递	103
5.4.2 会计凭证的保管	105
第6章 会计账簿	108
6.1 会计账簿	108
6.1.1 会计账簿的概念	108
6.1.2 会计账簿的作用	108
6.1.3 账簿的种类	109
6.2 会计账簿的设置与登记	111
6.2.1 会计账簿的基本要素	112
6.2.2 日记账的设置与登记	113
6.2.3 分类账的设置与登记	117
6.3 会计账簿的启用及对账与结账	124
6.3.1 账簿的启用与交接规则	124
6.3.2 对账和结账	124
6.4 错账查找、更正方法	127
6.4.1 错账的查找方法	127
6.4.2 错账更正方法	129
6.5 账簿的更换与保管	131
6.5.1 账簿的更换	131
6.5.2 账簿的保管	132
第7章 工业企业的主要经济业务核算和成本计算	134
7.1 资金筹集业务的核算	136
7.1.1 所有者权益资金筹集业务的核算	136
7.1.2 负债资金筹集业务的核算	139
7.2 生产准备业务的核算	143
7.2.1 固定资产购置业务的核算	143
7.2.2 材料采购业务的核算	146

7.3	产品生产业务的核算	160
7.3.1	账户设置	160
7.3.2	产品生产业务的账务处理	163
7.4	产品销售业务的核算	171
7.4.1	账户设置	172
7.4.2	产品销售业务的账务处理	175
7.5	财务成果业务的核算	180
7.5.1	利润形成的核算	180
7.5.2	利润分配的核算	184
7.6	资金退出业务的核算	187
7.6.1	账户设置	188
7.6.2	资金退出业务的账务处理	189
第8章	账户的分类	192
8.1	账户按经济内容的分类	192
8.1.1	资产类账户	192
8.1.2	负债类账户	193
8.1.3	所有者权益类账户	193
8.1.4	成本类账户	194
8.1.5	损益类账户	194
8.2	账户按用途和结构的分类	195
8.2.1	盘存账户	195
8.2.2	资本账户	196
8.2.3	结算账户	197
8.2.4	集合分配账户	199
8.2.5	成本计算账户	199
8.2.6	调整账户	200
8.2.7	集合配比账户	202
8.2.8	财务成果账户	202
第9章	财产清查	205
9.1	财产清查概述	205
9.1.1	财产清查的概念	205
9.1.2	财产清查的意义	206
9.1.3	财产清查的种类	207
9.1.4	财产清查的程序	209
9.2	财产清查的准备和盘存制度	209

9.2.1 财产清查前的准备工作	209
9.2.2 实物财产的盘存制度	210
9.3 财产清查的内容与方法	213
9.3.1 货币资金的清查	213
9.3.2 实物财产的清查	217
9.3.3 固定资产的清查	219
9.3.4 债权债务的清查	220
9.4 财产清查结果的处理	221
9.4.1 财产清查结果处理的基本步骤	221
9.4.2 财产清查结果的账户设置	222
9.4.3 财产清查结果的账务处理	223
第10章 财务报告	229
10.1 财务报告概述	229
10.1.1 财务报告的概念	229
10.1.2 财务报告的作用	229
10.1.3 财务报表的种类	231
10.1.4 财务报表的编制要求	232
10.2 资产负债表	232
10.2.1 资产负债表的意义	232
10.2.2 资产负债表的结构和内容	233
10.2.3 资产负债表的编制方法	234
10.3 利润表	240
10.3.1 利润表的意义	240
10.3.2 利润表的结构和内容	241
10.3.3 利润表的编制方法	242
10.4 现金流量表	245
10.4.1 现金流量表的意义	245
10.4.2 现金流量表的内容和格式	246
10.5 财务报告的报送与审核	247
10.5.1 财务报表的审核	247
10.5.2 财务报表的报送	248
10.5.3 财务报表的审批	248
第11章 会计核算形式	250
11.1 会计核算形式的意义和种类	250
11.1.1 会计核算的意义	250

11.1.2	建立会计核算形式的要求	252
11.1.3	会计核算形式的种类	252
11.2	记账凭证核算形式	253
11.2.1	记账凭证核算形式的特点	253
11.2.2	记账凭证核算形式的账务处理程序	253
11.2.3	记账凭证核算形式的优缺点和适用范围	254
11.2.4	记账凭证核算形式举例	255
11.3	科目汇总表核算形式	261
11.3.1	科目汇总表核算形式的特点	261
11.3.2	科目汇总表核算形式账务处理程序	261
11.3.3	科目汇总表核算形式的优缺点及适用范围	262
11.3.4	科目汇总表核算形式举例	263
11.4	汇总记账凭证核算形式	268
11.4.1	汇总记账凭证核算形式的特点	268
11.4.2	汇总记账凭证核算形式的账务处理程序	268
11.4.3	汇总记账凭证核算形式的优缺点及适用范围	269
11.4.4	汇总记账凭证核算形式举例	270
第 12 章	会计工作组织	273
12.1	会计法规体系	273
12.2	会计工作管理体制	277
12.2.1	会计工作管理部门	277
12.2.2	会计机构的设置	277
12.2.3	会计工作的组织形式	279
12.2.4	会计工作岗位责任制	280
12.3	会计人员和会计职业道德	284
12.3.1	会计人员	284
12.3.2	会计职业道德	288
12.4	会计电算化	294
12.4.1	会计电算化的含义	294
12.4.2	会计电算化的内容	295
12.4.3	会计电算化的实施	296
12.4.4	手工会计和电算化会计的比较	297

第1章 总 论

【学习目标】

通过本章的学习，了解会计的产生和发展过程，明确会计的概念与特点、会计的基本职能，掌握会计核算方法。

【学前导读】

很久以前，欧洲某地住着一个农场主汤姆。某一年春天来临时，他马上召见艾维和夫瑞两个雇农。

汤姆对两个人说道：“艾维，你耕种 20 英亩^①的那块土地；夫瑞，你耕种 10 英亩的那块。我会给艾维 20 蒲式耳^②小麦种子和 20 磅肥料，20 磅肥料可相当于 2 蒲式耳小麦，夫瑞会有 10 蒲式耳小麦种子和 10 磅肥料。我给你们每人一头牛来耕地，不过，你们要从工匠多尔处买犁。这两头牛都只有 3 岁，还没有耕过地，他们应该有 10 年的时光用于耕地，所以照料好这两头牛，记住每头牛价值 40 蒲式耳小麦。”

转眼，秋季收获之后，艾维和夫瑞回来了。艾维说：“主人，我带来了一头只使用过几次的牛，还有一把不能再用的犁以及 223 蒲式耳小麦。但今年春天从多尔处买犁的时候欠了他 3 蒲式耳小麦，还没有还给他。另外，我用完了全部种子和肥料。主人您也许记得，您已从我收获的小麦里取走了 20 蒲式耳小麦留给自己用。”

接下来，夫瑞说：“这是我用过的牛和犁。为了得到犁，我从收获的 105 蒲式耳小麦里拿出了 3 蒲式耳小麦给了多尔。我也用完了全部种子和肥料。主人，您前几天也从我那里取走了 30 蒲式耳小麦。我相信这把犁还可以再用两个季节。”

“你们干得不错。”姆说道。两个农民带着他汤姆的赏赐，道谢后离开了。

他们离开后，汤姆想：“他们干得不错，但哪一个做的更好一些呢？”

① 1 英亩=4046.86 平方米

② 1 蒲式耳=36.368 升

农民汤姆如何才能判断哪一个农民做得更好一些呢？请你凭直觉回答。学完本章后你会从专业角度较为完善地回答，你就可以代农场主汤姆评价哪一个农民干得更好，并说明为什么。

再者，汤姆为什么要告诉农民“20 磅肥料相当于 2 蒲式耳小麦”等类似的换算？蒲式耳这个计量单位在这里起何种作用？你能从本章中找到答案吗？这对你掌握会计的基本理论、基本知识和基本方法有何启示？

摘自：Robert N. Anthony, David F. Hawkins, Kenneth A. Merchant. Accounting: Text & Cases. McGraw Hill, 2004. 11 (Case)

【学习内容】

1.1 会计的概念

1.1.1 会计的产生与发展

会计诞生在何时，发源于何地，至今尚很难确切地加以说明。但是，会计作为一种经济管理活动，其产生同社会生产密切相关，这是显而易见的。

早在原始社会，当猎物、谷物等有了剩余。人们要计算着食用或进行交换，这样就需要进行简单的记录和计算。但由于文字没有出现，只好“绘图记事”，后来发展到“结绳记事”、“刻石记事”等方法。这些原始的简单记录，就是会计的萌芽，它适合于当时生产力水平十分低下的情况；它只是生产职能的一个附带部分，是同其他计算活动混合在一起的，在生产时间之外附带地进行记录，并没有专职人员来从事。后来，随着生产的发展，劳动消耗和劳动成果的种类不断增多，出现了大量的剩余产品，会计逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托当事人的独立职能”。据马克思的考证，在原始的规模小的印度公社已经有了一个记账员，登记农业项目，登记和记录与此有关的一切事项。

古代会计经历了漫长的发展过程。在我国，远在奴隶社会的西周时期，就设立了专司朝廷钱粮收支的官吏——“司会”，进行“月计岁会”，把每月零星计算称为“计”，把年终总合计算称为“会”；在封建社会的宋朝初期出现了“四柱清册”，反映钱粮“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，相当于现代会计的“期初结存”；在明朝时期，随着上平经济的发展，开始用货币计量各种收入和支出；在清朝又出现了龙门账，将账目划分为进、缴、存、该，年终通过进与缴对比，存与该对比，确定盈亏，称为“合龙门”。在西方，古代会计的产生和发展也经历了漫长的过程，特别值得重视的是，在 13 世纪意大利的银行账簿中，已分别以

“借主”、“贷主”登记债权和债务，为近代会计的借贷记账法奠定了基础。

早期的会计是比较简单的，只是对财物的收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化，生产、分配、交换、消费活动愈来愈复杂，会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的漫长发展过程。它从简单的计算、记录财物收支，逐渐发展成为用货币单位来综合反映和监督经济活动过程，直至发展到参与企业预测、决策、控制、考核等各个方面。会计的技术和方法，经过长期的实践，吸收先进的科学技术成果，也逐渐发展和完善起来。会计的发展过程主要有以下三个阶段。

1. 古代会计

在这段时间里，由于生产水平较低，商品经济尚不发达，货币关系还未全面展开，因而，会计的发展也很缓慢。起先，会计是生产职能的附属工作。后来，随着生产力的发展，出现了剩余产品，这就为组织生产、管理产品和进行产品分配提供了物质条件；同时，生产开始了社会化，直接的生产过程已经采取共同劳动的协作形式，不再是个体劳动。当这两个条件具备时，会计就作为一项单独的管理职能由脱离生产的人来担任。但是，尽管会计由脱离生产的人担任，但那时的会计仍然很不成熟。严格来说，这一阶段的会计所包含的范围比较广，包括统计、业务技术核算等其他经济核算。会计独有的专门方法还远远没有形成，还不是一门独立的学科。

2. 近代会计

近代会计是从运用复式簿记开始的。复式记账法在理论上的总结及在实践中的推广揭开了会计由古代结算迈向近代阶段新的一页。近代会计的主要特点是：一方面，商品经济在一些国家发展的结果，使会计有可能充分地应用货币形式，作为计量、记录与报告的手段；另一方面，会计的记录采用了复式记账法，形成了一个严密的账户体系。这两个方面是互相联系的：不应用货币形式，复式记账就不可能；只有应用货币形式，才能产生会计上的综合与平衡概念。

会计之所以能从古代会计阶段跃进到近代会计阶段，主要原因有两个。

(1) 中世纪地中海沿岸的一些城市，成为了世界贸易的中心。其中，意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣。日益发展的商业和金融业要求不断改进已经流行于这三个城市的复式记账方法，复式记账技术首先来自银行的存款转账业务。为适应实际需要，1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）出版了他的《算数、几何、比与比例概要》一书，系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并给予理论上的阐述。此书可以认为是有关会计理论和方法的最早著作。由于这本书的出版，复式簿记方法才在欧洲和全世界得

到推广,开始了近代会计的历史。实践也证明,只有复式簿记而不是以前的单式簿记,才能对经济活动进行科学、全面的记录;也只有复式簿记,才使会计与统计相区别,并带动了其他会计方法的发展,使会计成为一门科学。正因为如此,复式簿记技术从它问世的时候起,就受到人们的重视,被认为是一个划时代的发明和创造。举世闻名的德国诗人歌德对复式簿记曾做过这样的颂扬:“它是人类指挥的一种绝妙创造,以致每一个精明的商人在他的经济事业中都必须应用它。”所以,复式簿记在理论上的总结被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑。

(2) 从 15 世纪到 19 世纪,会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到 19 世纪,英国进行了工业革命,成为当时工业最发达、生产水平最高的国家。在英国,生产力的迅速发展,首先产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司,于是才对会计提出了新的要求,从而引起了会计内容的变化,会计服务的对象扩大了,过去只服务于单个企业,现在通过职业会计师的活动发展为所有企业服务,使会计成为一种社会活动。进而会计的内容也相应地有所发展,过去,会计主要是记账和算账,现在还要编制和审查财务报表,而为满足编制财务报表的需要,还要求研究资产的估价方法和有关理论等。此外,在记账和算账的基础上,还要求查账。而且,企业的会计需要接受外界的监督,企业的账目只有通过外界,特别是注册会计师的监督,才能取信于人,因为注册会计师是以客观、公正的立场出现的。所以,1854 年世界上第一个会计师协会——英国的爱丁堡会计师公会的成立,被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

第一次世界大战以后,美国取代了英国的地位,无论是在生产的发展上还是在科学技术的发展上都处于遥遥领先的地位。因此,会计学的发展中心,也从英国转移到美国。在 20 世纪 20 年代和 30 年代,美国对标准成本会计的研究有了突飞猛进的发展。到这一时期,会计方法已经比较完善,会计科学也已经比较成熟。

3. 现代会计

现代会计是指 20 世纪 50 年代以后当代资本主义会计的新制度。这时股份公司这一经济组织形式得到了很快的发展。股份公司是以资本的所有权和经营管理权相分离为特征的,为保护那些不参与企业管理的所有者利益,实践中在传统会计的基础上,逐渐形成了以对外提供信息为主,接受“公认会计原则”约束的会计,即财务会计。另一方面,商品经济有了突破性的发展,企业面临着更为剧烈的市场竞争和瞬息万变的外部市场环境。为了在这种多变的市场环境中得以生存并不断的发展壮大,就要求建立科学的管理体制与方法,以便具有反映灵活的适应能力和预见能力。为此,管理当局对会计信息提出了新的要求。基于管理当局

的这一需要,为管理服务的管理会计逐渐同传统会计相分离,并形成了一个与财务会计相对独立的领域。现代管理会计的出现,是近代会计发展为现代会计的重要标志。

财务会计是在市场经济条件下,建立在企业或其他主体范围内的、旨在向企业或其他主体外部提供以财务信息为主的一个经济信息系统。因此,它主要是通过定期编制和提供财务报表,为外界与企业有经济利害关系的各个集团或个人服务。例如,股票持有者关心的是投资的安全程度和盈利的分配,因而,他们需要通过财务报表来了解企业的财务状况和经营成果,以便对其所掌握的股份进行分析和评价;一些潜在的投资人、企业的长期和短期债权人、政府的有关机关等也都从不同的角度要求企业能够提供正确决策所需的财务报告。所以,企业的财务状况和经营成果成为各有关方面共同关心的对象。财务会计是从他们的利益出发,来集中地研究企业会计中的有关问题,并着重通过各种财务报表来满足有关方面的需要。这种以提供财务报表为中心的会计就称为财务会计。

管理会计不同于以上所说的财务会计,主要表现在:它服务的目的不是满足企业外部有关方面的需要,而主要是要适应企业内部管理的需要,即为企业管理部门正确地进行管理决策和有效经营提供有用的资料。如果财务会计是以提供财务信息为中心的会计,那么,管理会计就是以经营管理为中心的会计。

财务会计所要描述的是已经发生的事实,不强调将来;而管理会计不仅重视过去和现在,而且还着眼于将来,即还要预测将来可能发生的经济活动及其效果。因此,管理会计既要利用财务会计的资料,又要利用其他一切可能利用的资料,以便完成成为经营管理服务的任务。

管理会计的创立和日趋成熟,大大地丰富了会计的内容,使会计进入了其发展里程中的高级阶段。许多会计学家基于会计所出现的这种新变化,对会计的概念作了新的解释。例如,1982年,英国成本与管理会计师协会提出了一种新的会计观点,把会计的所有组成部分(包括财务会计),除了审计以外,都视为管理会计。他们对会计的定义是:对各种行动的备选方案将引起的未来活动用货币形式所做的预测。对实际业务事项,用货币形式进行分类和记录,并对这些业务事项的结果加以表达和说明,从而对一段时间的业绩或某一确定日期的财务状况作出评价。

会计的发展史表明:它的产生与发展同人们管理经济、讲求经济效益紧密地联系着。随着生产力水平的不断发展、管理水平的提高及人类对经济效益的更高追求,相应地会对会计提出新的要求,这是会计发展的原动力。会计的发展已经走过了一条从简单到复杂、从低级到高级、从不完善到完善的道路,但只要生产和管理在发展,会计的水平也会有新的发展,不可能永远停留在现在的水平上,这是可以预见到的。

会计对生产过程进行控制与总结的许多方法总是依存于生产的技术和组织,受到生产技术和组织的制约,因而,会计具有很大的技术性。这一属性决定了会计在各国间具有相当程度的共同性。目前学者们普遍关注的国际会计的研究,就是基于会计的这一属性出发的。但是,还应该看到,生产总是在一定的社会经济环境下进行的,社会经济环境的变化,如生产关系、经济体制、上层建筑、意识形态等变化,将对会计产生程度不一的影响。会计同社会经济环境相互依存、相互制约、相辅相成,从这一方面看,会计又具有一定的社会属性,各国之间的会计有着不同和差异,这也是容易理解的。

1.1.2 会计的特点

会计作为一种经济管理活动,具有以下三个特点。

1. 会计以货币为主要计量单位

原始的会计计量只是简单的用实物数量和劳动量对经营活动和财务收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展,会计便从简单的计量记录,逐步发展成为以货币为计量单位来综合反映和监督经济活动的过程。因为要求所有财产和劳动消耗的总指标,必须利用价值形式间接地进行计算,从而取得必要的、连续的、系统的、全面而综合的会计信息,使经济核算成为可能。

2. 会计能综合反映经济活动的过程和结果

会计为经济活动所提供的资料具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点,这决定了会计能够综合反映已经发生或已完成的各项经济活动,便于了解和考核经济活动的过程和结果。随着社会生产的发展,经营规模的扩大和经济活动的日趋复杂,在经营管理上,除了要求提供反映现状的核算指标外,还要求提供预测未来的数据资料,使会计从事后反映发展到预测未来,以便为实现预期效果而采取相应的措施。

3. 会计对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用

会计监督首先是在反映各项经济活动的同时,进行事前监督,并且利用各种价值指标来考核经济活动的效果。随着经济的发展,参与企业预测、决策、控制、考核将成为会计的主要方面。

1.1.3 会计的职能

会计的职能是指会计在实践中的客观功能,它是伴随着会计的产生而产生的。也就是说,凡是有会计的地方,必然存在这种客观的功能,如果这种客观的

功能消失了,那么会计也就不存在了。会计的职能是随着会计的发展而发展的,在历史上,会计的重大发展总是要引起会计职能的扩大和发展。因此,会计职能的发展可以看成是会计的基本职能,参与经济决策则是会计进一步发展的新的职能。

1. 核算的职能

会计的核算职能主要是指会计能够连续、系统、全面、综合地反映资金运动情况的功能。这种功能在会计产生的时候就已经客观存在了。不论经济发展的水平高低,人们为了管理经济活动,总是首先要了解和掌握经济的情况,不掌握情况,也就谈不上管理。因此,反映经济活动情况的功能是会计发挥作用的重要的支柱。在现代会计中,仍然是如此。但是,在会计中,特别是现代会计中,反映并不是机械反映,而是一种能动地反映。会计并不是将资金运动的过程和结果,事无巨细、毫无遗漏地按其原始情况加以反映,而是要根据管理的要求,有目的地加以反映。会计对资金运动情况的反映,常常要通过对各种经济业务进行确认、计量、计算、对比等一系列加工工作来体现。例如,要反映采购一批材料所引起的资金运动,需要计算材料的数量、单价和总金额,要判别这批材料的用途,要比较和计算计划成本与实际成本的差异,然后加以记录。因此,会计对资金运动情况的反映,包含着一种特定的意义,对于这种具有特定含义的反映,通常称为“核算”。具体地说,会计的核算职能就是对每项经济业务进行确认、计量、计算、记录和比较,从而反映资金运动的过程和结果。

【特别提醒】我国《会计法》第一章第五条规定:“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。”

2. 监督的职能

会计的监督职能主要是对资金运动的控制。为了管理经济活动,需要利用会计来掌握经济活动情况,但是仅仅掌握情况还不能成为管理。只有在充分了解情况的基础上,按照一定的经济目标对经济活动实行严格的控制,才能真正达到管理的目的。会计的产生就是由于人们有了控制经济活动的要求而导致的,因此,控制经济活动必然要成为会计的另一个基本职能。会计对于经济活动的控制是随着社会生产的发展而不断增强的。在生产水平比较低、商品经济尚未充分发展的情况下,会计对于经济活动的控制是比较简单的,而且这种控制往往与其他方面的管理结合在一起。例如,对生产过程中各种消耗的控制常常是与组织生产、安排劳动力、改进工艺过程等管理措施结合在一起的。因此,会计的监督职能还不能很明显的表现出来,会计对于经济活动的控制也没有形成独立的系统。在商