

基础会计

第二版

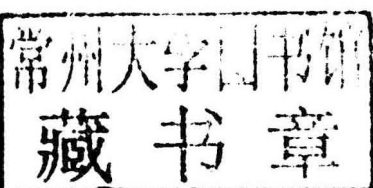
朱君玲 主编



山东科学技术出版社

基础会计

(第二版)



山东科学技术出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/朱君玲主编. —济南: 山东科学技术出版社, 2016. 11

ISBN 978—7—5331—8556—5

I. ①基… II. ①朱… III. ①会计学—中等专业学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 251226 号

基础会计

朱君玲 主编

主管单位: 山东出版传媒股份有限公司

出版者: 山东科学技术出版社

地址: 济南市玉函路 16 号

邮编: 250002 电话: (0531) 82098088

网址: www.lkj.com.cn

电子邮件: sdkj@sdpress.com.cn

发 行 者: 山东科学技术出版社

地址: 济南市玉函路 16 号

邮编: 250002 电话: (0531) 82098071

印 刷 者: 青岛新华印刷有限公司

地址: 青岛市城阳区仙山东路 9 号

邮编: 266106 电话: (0532) 68005587

开本: 787mm×1092mm 1/16

印张: 13.75

字数: 300 千

印数: 1—1000

版次: 2016 年 11 月第 1 版 2016 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978—7—5331—8556—5

定价: 35.00 元

编写委员会

主 任 曲可夫

副主任 江志瑚

成 员 王海舰 张春林 孔新迎 朱君玲 侯丽萍
刘志佳 隋 东

“工匠精神”嘉年华

——由开发校级精品课程想到的

朱熹说：“治玉石者，既琢之而复磨之，治之已精，而益求其精也。”这句话告诉我们一个真理——无论做什么事，我们都要追求精益求精。

精益求精的精髓是什么？正是工匠精神。我们职业学校重点培养的是什么样的人才？正是术业有专攻的人才。为了更好地培养这样的专才，我们开发了系列校级精品课程，以期达到育专才、提师能、兴学校的目的。

世界名牌香奈儿首席技师曾说：一切手工技艺，都由口传心授。这一点，其实也恰好吻合了我们的职业教育，我们在传道授业解惑的时候，不正是口传心授知识、技能与美德吗？广而言之，我们每一位教师也都是工匠，每天都在精心琢磨着我们的未来——学生，力争让每一位学生都能成为“精品”。

我校向来重视教师的“工匠精神”，鼓励其不断创新，结合各学科专业实际，开发出更好更多的精品课程。因为我们坚信，这些精品课程起码具有三大作用——一是丰富学生的业余生活，提升学生的专业技能，潜移默化地濡染学生的品性；二是拓宽教师的视野，促进教师的专业成长，引领教师向专家型人才发展；三是提高学校的美誉度，打造职业化精品学校，为我们国家级重点示范学校夯实根基。

本次由山东科学技术出版社出版的5本教材：《计算机基础实训教程》《基础会计》《唐诗宋词嘉年华》《英语使用手册》《言语修养与训练》，涵盖了我校的计算机、会计等专业课程和语文、英语等公共基础课程，这一套精品课程不但能充实学生的课余生活，使他们学有所得，更能提升他们的专业技能，让他们在计算机和会计等方面有质的提升，还能使学生拓展英语天地，在唐诗宋词的韵律里修身养性，完善自我。与此同时，本套教材对教师队伍成长也极有裨益。首先，它能拓宽教师的学术视野，为教师打开一扇实用的知识之窗，让每个人能有所汲取，有所领悟。其次，编写教材还能促进教师专业成长，使每个人在各自的专业领域不断探究，像一个工匠那样精益求精，追求完美，为

最终成为专家型教师铺路搭桥。在提升学生和教师两大主体之后,我们学校的声誉也必将日益广播,步入精品示范学校之列便指日可待了。

总之,这套教材既对学生有益,也对教师有利,更对学校有力。三来为全,三生万物。有了这三大功能,我们相信,这套教材也就实现了它的美好价值。学生有了工匠精神,必能成为顶级“匠才”;教师有了工匠精神,必能成就顶级“将才”;学校有了工匠精神,必能展现顶级“风采”。三“才”合一,我们的富有“挑战精神、竞争精神”和“追求美、实现美”的嘉年华就可以永驻了。本套教材恰似一场春雨,滋润破土而出的新笋;它也必如供人攀缘的阶梯,迎来昂首阔步的勇者。

诚如是,教育定能让生命精彩!

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes.

目 录

项目一 认识会计	1
任务一 初识会计	1
任务二 会计职场	3
任务三 会计概述	8
项目二 理解借贷记账法	13
任务一 分清会计要素	13
任务二 掌握借贷记账法	25
任务三 掌握账户的平行登记	31
项目三 填制原始凭证	39
会计凭证概述	39
任务一 认识原始凭证	41
任务二 业务员填写单据	45
任务三 出纳员填写单据	50
任务四 仓管员填写单据	59
任务五 生产人员填写单据	62
项目四 填制记账凭证	64
任务一 认识记账凭证	64
任务二 筹资业务核算	74
任务三 材料采购业务核算	84
任务四 生产过程的核算	95
任务五 销售业务核算	114
任务六 其他业务核算	126
任务七 经营成果业务核算	133
任务八 编制科目汇总表	143
项目五 会计账簿	147
任务一 账簿概述	147
任务二 账簿使用规则	150

任务三 出纳员登记日记账	153
任务四 仓管员登记存货账	157
任务五 会计员登记账簿	159
任务六 错账更正	164
项目六 财产清查	173
任务一 财产清查概述	173
任务二 财产清查的方法	176
任务三 财产清查结果的处理	183
项目七 编制财务报表	191
任务一 认识财务报表	191
任务二 编制利润表	193
任务三 编制资产负债表	197
项目八 会计核算的程序	203
项目九 会计资料保管	207
任务一 会计资料的整理和装订	207
任务二 保管会计资料	209

项目一 认识会计

任务目标

1. 初识会计:会计与我们的生活、企业的经营息息相关;
2. 会计职场:认识会计职业,规划会计人生;
3. 会计概述:学习会计的含义,熟知会计基本职能,明确会计对象。

任务一 初识会计

职业情境

下面是刘刚同学一周的花销记录:

- 2016.6.4(周一) 早饭:饼两个 4 元,粥一碗 0.5 元,水一瓶 1 元;
课间:辣骨头一包 2 元,冰糕一支 1.5 元;
午饭:在食堂吃套餐一份 8 元,冰糕一支 2 元;
晚饭:在食堂吃蛋炒饭一份 5 元,炒菜一份 3 元,水一瓶 1 元,冰激凌一盒 8 元。
- 2016.6.5(周二) 早饭:蛋炒饭一份 4 元,粥一碗 0.5 元,咸菜一份 0.5 元,水一瓶 1 元;
午饭:外出买凉皮一份 4 元,膨化食品一包 4.5 元,冰糕一支 6 元;
晚饭:在食堂吃米线一份 5 元,炒菜两份 5 元,冰糕一支 2 元。
- 2016.6.6(周三) 早饭:包子两个 1.6 元,粥一碗 0.5 元,水一瓶 1 元;
午饭:在食堂吃套餐一份 8 元;
下午:放学外出买冰糕两支 5 元,水一瓶 1 元,本子两本 2 元。
- 2016.6.7(周四) 早饭:记不清吃啥了,花了 3 元;
午饭:外出买凉皮一份 4 元,米饭一份 1 元,冰糕一支 2.5 元;
晚饭:外出吃蛋炒饭一份 5 元,冰糕一支 2.5 元。
- 2016.6.8(周五) 早饭:饼两个 2 元,水一瓶 1 元;

午饭:在食堂吃套餐一份 8 元;

晚饭:外出吃米线一份 10 元,并到超市购买卫生纸一提 12 元、
250 mL 洗发露一瓶 20 元、膨化食品一大包 25 元,充话费
20 元。

2016.6.9(周六) 9 点起床,未吃早饭;

午饭:外出买西瓜一块 2 元,鲜杏一斤 6 元,蔬菜卷一个 5 元;

晚饭:外出吃蛋炒饭一份 7 元,奶茶一杯 8 元。

2016.6.10(周日) 早上起得晚,就吃了两个杏;

午饭:去超市购买套餐一份 8 元,水一瓶 2 元;

晚饭:没吃饭,就吃了冰糕一支 2.5 元。

思考:

刘刚同学是个“月光族”,他的妈妈每星期给他汇 200 元钱,他总说不够花,这个星期又借了同学 50 元。请你帮他算算这一星期他一共花了多少钱? 还剩多少钱? 钱花哪儿了? 记得哟,严谨! 认真! 必须的!

以下是王娟同学帮他算的账:

	周一	周二	周三	周四	周五	周六	周日	合计
早饭	4.5	5	2.1	3	2			16.6
午饭	8	4	8	5	8	5	8	46
晚饭	8	10		5	10	7		40
水	2	1	2		1		2	8
冰糕	11.5	8	5	5			2.5	32
水果						8		8
其他零售	2	4.5			25	8		39.5
学习用品			2					2
生活用品					52			52
合计	36	32.5	19.1	18	98	28	12.5	244.1

你算出来了吗? 你能帮刘刚同学给他妈妈写个报告,介绍一下刘刚同学的花销现状,分析哪些方面可以“开源节流”吗? 如果你是刘刚同学,你会怎么做?

现在你俨然像个会计人员一样思考问题啦!

我们已经知道,会计与我们的生活密切相关。家里每个月有多少进账,又有多少生活开支……这些都很自然地 and 会计产生联系。一个企业就好比一个家庭,发生经济业务就会涉及钱进钱出,企业经营得好坏,到底是赔是赚,全靠会计来算清。只是,因企业在国民经济中的地位极其重要,应宏观和微观管理之需要,企业会计的工作就比家庭会计的更为复杂一些、严谨一些、规范一些。

任务拓展

通过上网查询等手段,搜集有关会计的相关资料,主动增加对会计这一职业认识的广度和深度。

任务二 会计职场

职业情境

现实生活中,会计工作到底是怎样的?会计人员的就业形势又如何?面对众多的会计从业者,要怎样从中脱颖而出,成为会计职场中的“杜拉拉”呢?

一、会计目前的生存状况

会计是经济管理工作的基础,不管多小的企业,都需要会计,而且随着社会经济的发展和财务管理的规范化,社会上各种企事业单位对会计的需求更是大大增加,会计已成为各行业中的一个热门职业,其社会地位和收入也在不断提高,其就业范围相当可观。

二、什么人适合做会计

没有所谓的“天生就是做会计的人”,但会计和其他所有行业一样,有自己独特的性格特征需要和行业必备的职业素质和道德要求。

(一)会计人员必备的素质

1. 良好的职业道德

在会计工作中,利益和诚信是会计人员经常面临的问题。遵纪守法、廉洁奉公、恪尽职守、爱岗敬业,以实事求是、客观公正的道德准则对待处理会计事项,不做假账,不畏权势,不被利益所左右,才能称为合格的会计人员,成为企业的中流砥柱。

2. 一定的职业判断能力

实际的会计工作不等同于简单的做题。“用数字说话”的同时,需要会计人员能够熟悉各种会计相关的规章制度,综合运用各种处理方法对会计业务及时准确地做出判断。

3. 较强的职业责任意识

如今,经济的快速发展及金融全球化,要求会计人员不仅应具有良好的职业道德和专业技术水平,还必须具有较强的责任意识,在保守企业商业秘密的同时,与时俱进,不断更新自己的业务知识,提升综合素质。

(二)会计人员的任职要求

会计作为一个专业性很强的职业,在任职要求上有比较严格的规定。

1.《会计法》第三十八条第一款规定:“从事会计工作的人员,必须取得会计从业资格证书。”即持证者才能上岗。

2.《会计基础工作规范》第十四条规定:“会计人员应当具备必要的专业知识和专业技能,熟悉国家有关法律、法规、规章和国家统一会计制度,遵守职业道德。”这是对会计人员最基本的要求。

三、会计成长的路线图

有人把会计的成长比作“从苦守寒窗到指点江山”,即从企业小会计做到财务总监,其中经历的不仅仅是时间,还需要付出不断的努力,踏踏实实地为着既定目标而奋斗,不管现在的起点在哪里,只要坚持,都将会拥有可喜的收获。

(一)会计的职业规划

每个人的职业生涯大致可以规划为三个大的阶段:成长、拓展、稳定。

1. 成长阶段

这是以选定职业为前提的,选定职业方向后,重点就是积累知识和经验。

这一阶段可以从填制和审核凭证等会计基础工作做起,全面、扎实地做好本职工作,养成良好的学习、工作习惯。善于从工作中积累经验,培养自己的职业意识,将为下一步发展提供巨大的帮助。

2. 拓展阶段

在成长阶段,基础工作已经非常熟悉,基本的职业素养也已养成,在本阶段,已经从普通会计逐渐转变成管理者的角色了,工作中不再是单纯的专业性事务,面对的是越来越多的非财务的复杂问题。因此,必须以财务为重点,同时提升自己的协调管理能力、领导能力等综合素质。

3. 稳定阶段

在稳定阶段,这时角色已经开始企业的高级管理层。作为财务总监,必须具备较高的综合管理能力和资源整合能力,要全面管理和领导企业财务工作,为企业盈利提供理性的决策依据,对企业的财务工作承担主要责任。

(二)会计的职业资格考试

在实际工作中,通过不同职业层次的资格考试是会计人员提高自身专业素质和竞争力的一个非常重要的方法。

以下,我们对目前国内主要的财会资格考试做大致分析,希望对你有所帮助。

1. 会计从业资格考试——取得财会专业入门的最基本证书,也称上岗证

- 适合人群:想从事会计工作的人群。
- 考试科目:财经法规与会计职业道德、会计基础、初级会计电算化。
- 报名时间:一般由各级财政部门组织,全国各省的报考及考试时间不同。读者可多留意各所在地财政局网络信息或各会计网校的报名信息。青岛市会计从业资格考试每季度组织一次。
- 考试费用:各地报考费用不同。青岛地区考试费为每科 60 元,三科共计 180 元。

(不含考试用书)。

• 资格认定:会计从业资格考试实行三科连考,每科考试时间为1小时。考试题型为单选、多选、判断、计算、综合等。所有参加会计从业资格考试的人员,必须一次性通过三科考试方为合格。考试实行全国统一合格标准,合格分数线为60分。

2. 会计从业资格考试——初级

- 适合人群:具有高中以上学历、持有会计从业资格证书的人群。
- 考试科目:经济法基础、初级会计实务。
- 报名考试时间:实行全国统一组织、统一时间考试。报名时间一般为考试年度上一年的10月中旬到11月底。考试时间一般为考试年度的5月的第三个周末。
- 考试费用:56元每科(不含考试用书)。
- 资格认定:考生必须在一个考试年度内通过全部考试科目。

3. 会计从业资格考试——中级

- 适合人群:取得会计从业资格证书,并同时对应相应的学历,从事会计工作满相应年限;取得大学专科学历,从事会计工作满五年;取得大学本科学历,从事会计工作满四年;取得双学士学位,从事会计工作满二年;取得硕士研究生学位,从事会计工作满一年。取得博士学位。
- 考试科目:财务管理、经济法、中级会计实务。
- 报名考试时间:实行全国统一组织、统一时间考试。报名时间一般为考试年度的3月至4月。考试时间一般为考试年度的9月的第二个周末。
- 考试费用:56元每科(不含考试用书)。
- 资格认定:两年为一个周期,参加考试的人员必须在连续的两个考试年度内通过全部科目的考试。

4. 高级会计师

- 适合人群:对于高级会计师职务任职资格评审条件,各地具体规定有所不同,需查阅当地的报考条件。
- 考试科目:高级会计实务。
- 报名考试时间:一般在5月中下旬至6月中旬报名,考试时间一般为9月初。
- 资格认定:参加考试并达到国家合格标准的人员,由全国会计考办核发高级会计师资格考试成绩合格证。

5. 注册会计师考试(CPA考试)

- 适合人群:具有专科以上学历或者具有会计或相关专业中级以上技术职称的人群。
- 考试类型:考试划分为专业阶段考试和综合阶段考试。考生在通过专业阶段考试的全部科目后,才能参加综合阶段考试。
- 考试科目:专业阶段考试设有会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经

经济法、税法 6 个科目;综合阶段考试设职业能力综合测试 1 个科目。

- 报名时间:国内报名时间一般在每年 4 月 10~30 日,考试一般安排在当年的 9 月。

- 资格认定:专业阶段考试的单科考试合格成绩五年内有效。对在连续五个年度考试中取得专业阶段考试全部科目考试合格成绩的考生,财政部考委会向其颁发注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证书。综合阶段考试科目应在取得注册会计师全国统一考试专业阶段考试合格证书后 5 个年度内完成。

四、部门中的工作伙伴

俗语说得好:“一个好汉三个帮。”会计工作也需要群策群力。配备适量的会计人员,建立合理的会计岗位,有利于提高工作效率,促进会计工作的程序化和规范化。

(一)会计岗位的设置

一个企业内会计人员的配备数量与企业大小、业务多少、资产规模、经营管理要求以及采用的核算手段等有密切的关系。

《会计基础工作规范》第十二条规定:“会计工作岗位,可以一人一岗、一人多岗或者一岗多人,但出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。”

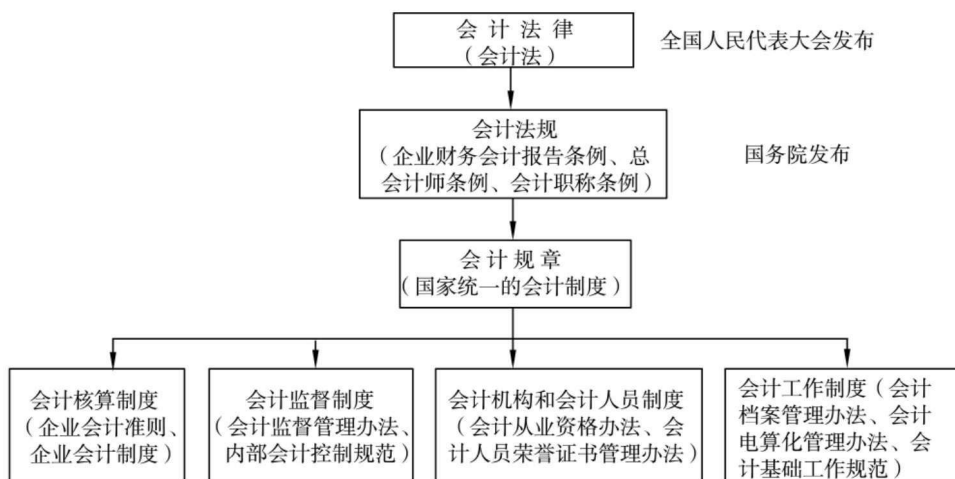
企业中的会计机构组织设置基本可以参照《规范》中的第十一条:“会计工作岗位一般可分为会计机构负责人或者会计主管人员、出纳、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、财务成果核算、资金核算、往来结算、总账报表、稽核、档案管理等。开展会计电算化和管理会计的单位,可以根据需要设置相应工作岗位,也可以与其他工作岗位相结合。”

另外,除了部门内部的伙伴,在实际工作中会计人员还要与本单位其他部门或其他单位的人员交往,如采购部门、生产部门、人事部门人员和财政、工商、税务、银行、保险行业的人员。了解工作接触人群,并友好成功地与他们进行交流和沟通,将会有助于完成自己的工作任务。

(二)会计人员的法律责任

从美国五大会计公司之一的“安达信”退出历史舞台,到日常新闻中屡见不鲜的会计人员犯罪事件,都警示会计人员一定要“诚信为本、操守为重、遵守准则、不做假账”,真正了解并担负起自己的法律责任,特别是和自身利益密切相关的法律责任,这样,才能做到知法、懂法、不犯法并切实维护自己的合法权益。

现阶段我国会计法律规范体系的构成和层次如图:



我国现阶段会计法律法规体系

2000年7月1日起实施的《中华人民共和国会计法》以明确的法律手段对会计工作的各个方面进行了规范。

1. 有下列行为之一的,由县级以上人民政府部门责令限期改正,并可对单位并处三千元以上五万元以下的罚款;对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处二千元以上二万元以下的罚款;属于国家工作人员的,还应当由其所在单位或者有关单位依法给予行政处分:

- 不依法设置会计账簿的;
- 私设会计账簿的;
- 未按照规定填制、取得原始凭证或者填制、取得的原始凭证不符合规定的;
- 以未经审核的会计凭证为依据登记会计账簿或者登记会计账簿不符合规定的;
- 随意变更会计处理办法的;
- 向不同的会计资料使用者提供的财务会计报告编制依据不一致的;
- 未按照规定使用会计记录文字或者记账本位币的;
- 未按照规定保管会计资料,致使会计资料毁损、灭失的;
- 未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度或者拒绝依法实施的或者不如实提供有关会计资料及有关情况的。

2. 伪造、变造会计凭证、会计账簿,编制虚假财务会计报告,隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告,尚不构成犯罪的,由县级以上人民政府财政部门予以通报,可以对各单位并处五千元以上十万元以下的罚款;对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员,可以处三千元以上五万元以下的罚款;属于国家工作人员的,还应当由其所在单位或者有关单位依法给予撤职直至开除的行政处分;对其中的会计人员,并由县级以上人民政府财政部门吊销会计从业资格证书。构成犯罪的,依法追究刑事责任。

任务梳理

目前会计基层人员人数众多,想要在这一职场中站稳脚跟并脱颖而出,必须提高自己的能力。

1. 专业技能必须要熟练,这里所说的专业技能除了会计及税法知识外,还包括办公软件的熟练掌握、第二语言的灵活运用等,坚持学习,了解新知识,掌握新技能,提升自我就业资本。

2. 要全面了解自身所在的行业业务流程,提高自己的职场沟通能力。如果作为会计管理人员,还必须锻炼上下级之间的说服管理能力,学会对关键问题作出及时准确的判断,掌握市场发展动向。

3. 保持积极、开放、健康、乐观的心态,对自己的职业目标清晰,做好规划,持之以恒,走好职场路。

任务三 会计概述

一、什么是会计——会计的含义

会计是适应人类社会生产和一定时期经济管理需要而产生和不断发展的。会计发展的历史告诉我们,任何社会的经济管理活动都离不开会计,经济越发展,管理越要加强,会计就越重要。

会计的含义可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,运用专门的技术和方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,并向有关部门提供相关信息的一种管理活动。

简单地理解,会计就是这样一个信息系统——把生产经营活动中发生的经济业务用数字的形式表达出来,告诉管理者或经营者亏了还是赚了,资金多了还是少了,让管理者或经营者通过这些信息了解企业的业绩,发现存在的问题,并预测未来的发展。

二、会计的基本职能——会计核算和会计监督

(一)会计核算

会计的核算职能是会计最基本的职能,也叫作反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,对各单位经济业务活动或预算执行情况及其结果进行连续、系统、全面的记录和计量,以编制财务报表。

会计核算贯穿于经济活动的全过程。从核算的时间来看,它既包括事后核算,也包括事前、事中的核算;从核算的内容来看,它既包括记账、算账、报账,又包括预测、分析和考核。从会计工作的现状来看,会计的事后核算是会计工作的基础,通过记账、算账、报账、分析、考核等事后核算职能的主要形式,把经济业务活动进行记录、分类、计算、汇总,

转化为一系列的经济信息,使其正确地、综合地反映单位的经济活动过程和结果,为经营者提供数据资料。

随着市场经济的快速发展,为了在经济管理上加强计划性和预见性,会计还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算主要是进行分析预测、参与计划、参与决策;而事中核算主要是在计划执行过程中,对经济活动进行控制,使活动过程按计划或向预期的目标进行。

(二)会计监督

会计的监督职能,是指会计具有按照一定目的和要求,利用会计的反映职能所提供的经济信息,对各单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。监督的核心就是要干预经济活动,使之遵守国家法令、法规,保证财经制度的贯彻执行,同时还要从本单位的经济效益出发,对各项经济活动的合理性、有效性进行事前、事中监督,以防止损失和浪费。

会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性的依据是国家的各项法律及法规;合理性的依据是经济活动的客观规律及企业自身在经营管理方面的要求。会计监督的具体内容主要包括以下几项:

(1)以国家的财政政策、财经制度和法令法规为准绳,对即将进行或已经进行的经济活动的合法性进行监督;

(2)从企业自身在经营管理方面的要求及提高经济效益出发,对经济活动的全过程进行合理性监督,以评价各项经济活动是否有效,能否提高经济效益;

(3)对贪污、盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督,以保护国家财产的安全和完整。

会计核算和会计监督两项职能的关系十分密切,两者是相互作用、相辅相成的。核算是监督的基础,没有核算,监督就无从谈起,只有正确地进行核算,监督才有真实可靠的依据;而监督则是核算的延续和核算质量的保证,只严格进行监督,核算所提供的数据资料才能在经济管理中发挥最大的作用。

(三)会计的特点

会计的特点是指会计和其他经济核算的不同点,主要有以下三个基本特点:

1. 会计以货币作为主要计量单位

会计要反映和监督会计内容,就需要运用多种计量尺度,包括实物尺度(千克、吨、米、台、件等)、劳动尺度(劳动日、工时等)和货币尺度(元、角、分等)三种计量尺度。由于实物尺度和劳动尺度只能反映某一方面的内容,都不能综合反映会计所要求的内容,而货币尺度具有综合性,能全面、综合地反映一个单位的综合实力和经济能力,因此必须以货币作为综合计量尺度。利用货币尺度,通过会计记录,可以全面而系统地反映和监督行政、事业和企业单位财产物资的财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果,并计算出最终财务成果。因此,在会计核算过程中除了运用实物尺度和劳动尺度进行必要的记录