

建筑经济基础

李茜 高琴 主编



重庆大学出版社

内容提要

本书按照高等职业教育工程造价专业教学基本要求编写,为了使工程造价专业的学生能在有限的教学时数内尽可能多地了解建筑工程经济类相关知识,将有关经济、会计、财务和经济活动分析等知识优化整理为本教材。整合后的本教材,具有建筑类专业的鲜明特色,能更适应专业发展的需要,与核心专业课之间的内容整体协调、相互渗透,让学生在获取工程经济类系统理论知识的同时,能够更快更好地进入到工程造价核心课程的学习中去。

图书在版编目(CIP)数据

建筑经济基础/李茜,高琴主编. —重庆:重庆
大学出版社,2016.2
高等职业教育工程造价专业规划教材
ISBN 978-7-5624-9670-0

I. ①建… II. ①李…②高… III. ①建筑经济—高
等职业教育—教材 IV. ①F407.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 028615 号

高等职业教育工程造价专业规划教材

建筑经济基础

主 编 李 茜 高 琴

副主编 颜 安 胡迎春

朱 进 戴宏贺

主 审 龚桂林

策划编辑:林青山 刘颖果

责任编辑:王 婷 版式设计:王 婷

责任校对:贾 梅 责任印制:赵 晟

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:易树平

社址:重庆市沙坪坝区大学城西路 21 号

邮编:401331

电话:(023) 88617190 88617185(中小学)

传真:(023) 88617186 88617166

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn (营销中心)

全国新华书店经销

重庆升光电力印务有限公司印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:13.75 字数:300千

2016 年 2 月第 1 版 2016 年 2 月第 1 次印刷

印数:1—3 000

ISBN 978-7-5624-9670-0 定价:29.00 元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换

版权所有,请勿擅自翻印和用本书

制作各类出版物及配套用书,违者必究



前言

伴随改革开放的伟大历史进程,我国建筑业的发展也由此步入快车道,国家对高层次建筑人才的需求日益迫切。不仅要求他们精通本专业的科学知识和专业技能,而且还应掌握能适应市场多元化和国际化趋势的相关知识和技能,如经济、管理、社会、法律和生态等影响人类可持续发展前景的基本学科及其基础知识。仅仅具备施工管理的经验和技能,已经远远不能满足现代工程管理对一名高级工程管理人员所提出的要求。

江西建设职业技术学院现行工程造价专业人才培养方案中经济类课程包括基础会计、会计电算化、统计学和工程经济学等,为更好地服务于专业发展以及学生后续发展需要,我们将该专业经济类课程整合为《建筑经济基础》和《工程经济概论》。《建筑经济基础》教学内容以造价员、造价师和建造师考试大纲要求的相关内容为主,增加基础会计学中会计基本理论和会计报表内容。《工程经济概论》着重从经济学的角度分析建设行为的合理有效性及其优化。这些都是建筑工程技术人员应知应会的经济基础知识。

本书在编写过程中力求经济类课程设置更适应专业发展的需要,与核心专业课之间的内容整体协调、相互渗透、交叉式教学,让学生在获取工程经济类系统理论知识的同时,能够更快地进入工程造价专业核心课程的学习中;在课程整合过程中不断加入学生的核心技能训练方法,使得在不增加课程或课时数量的情况下,增强学生对专业知识的整体把握,提高学生对知识的综合运用能力,把课堂教学引入深入研究、广泛应用、积极创新的氛围中,从而提高学生学习效率,增强学习效果,有利于学生参加造价员上岗证的考试,并为将来成为造价师、建造师奠定基础。本书还免费提供了配套的电子课件、习题答案,以及两套试卷和答案,在重庆大学出版社教学资源网上供教师下载(网址:<http://www.cqup.net/edustre>)。

本书现阶段作为江西建设职业技术学院校本教材,拟在修订完善之后运用于高等院校土木建筑类专业的专本科生教材或参考书。

本书由江西建设职业技术学院李茜、高琴担任主编;颜安、胡迎春、朱进和戴宏赞担任副主

编,江西省建设工程造价管理局龚桂林担任主审。

由于编者水平有限,在对全书的内容驾驭、文字写作和观点评价上定会存在错讹缺漏,敬请读者批评指正。

编 者

2015 年 8 月



目 录

学习情境一	建筑业的基本知识	1
任务 1.1	建筑业的含义和范围	2
任务 1.2	我国建筑业的形成与发展的过程	4
任务 1.3	建筑生产的主要活动及相关机构	6
任务 1.4	建筑经济学的内容	7
思考与练习		9
学习情境二	会计基础	10
任务 2.1	会计的含义	11
任务 2.2	会计要素和会计等式	12
任务 2.3	账户与复式记账	21
思考与练习		31
学习情境三	资产管理	36
任务 3.1	现金管理	37
任务 3.2	应收账款管理	40
任务 3.3	存货管理	47
任务 3.4	固定资产管理	51
任务 3.5	无形资产管理	58
思考与练习		61
学习情境四	工程成本管理	64
任务 4.1	费用、成本及其成本管理	66
任务 4.2	工程成本预测	73
任务 4.3	工程成本计划	79
任务 4.4	工程成本控制	95
任务 4.5	工程成本核算	112
任务 4.6	工程成本分析与考核	123
思考与练习		139

学习情境五	施工经营管理分析	141
任务 5.1	施工经营管理分析概述	142
任务 5.2	施工活动的分析	143
任务 5.3	工程质量的分析	148
任务 5.4	劳动力利用效果的分析	150
任务 5.5	施工机械利用效果的分析	151
任务 5.6	材料供应情况的分析	154
任务 5.7	利润的分析	156
思考与练习		165
附 录		167
附录一	建筑企业会计核算的案例分析	167
附录二	公路施工项目成本管理的案例分析	177
附录三	施工项目经济活动分析报告	181
参考文献		212

学习情境一 建筑业的基本知识

【知识目标】

- (1) 了解建筑业；
- (2) 了解建筑生产的主要活动及相关机构；
- (3) 了解建筑产品和建筑市场；
- (4) 了解建筑经济学的内容。

【能力目标】

- (1) 熟悉建筑生产活动的过程；
- (2) 理解建筑经济研究的内容。

【问题引入】

请根据图 1.1, 分析工程项目建设程序中体现的经济关系。

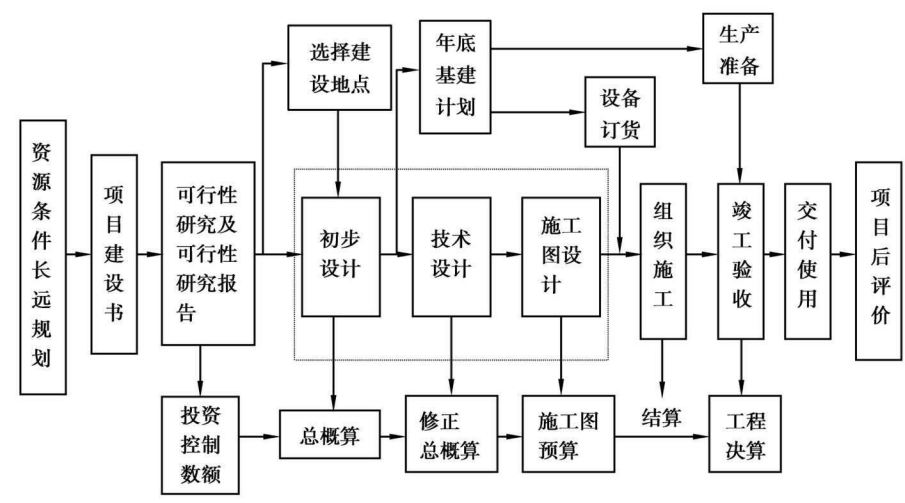


图 1.1 建设程序示意图

任务 1.1 建筑业的含义和范围

1.1.1 建筑活动和建筑业

1) 建筑活动的定义

①广义(从建筑行业的整体上看):建筑活动包括一切土木工程以及附属设施的建造,线路、管道和设备的安装以及装饰装修活动。它包括两个方面的含义:一是指工程类型的范围,即全部土木工程、安装工程和装饰装修工程;二是指工程实施过程的范围,包括围绕上述各类工程开展的勘察、设计、施工、监理、采购以及有关的招标投标等活动。这种观点强调的是建筑活动的共性和内在的统一性。

②狭义(从建设过程的实施环节上看):建筑活动包括房屋建筑和附属设施的建造活动,以及与房屋建造相关的设施、设备的安装工程。这种观点强调的是建筑活动的个性和各类专业建筑工程的相对独立性。

③《中华人民共和国建筑法》中的定义:建筑活动是指各类房屋建筑及其附属设施的建造和与其配套的线路、管道、设备的安装工程。

2) 建筑业的定义

建筑业是专门从事土木工程、房屋建设和设备安装以及工程勘察设计工作的生产部门。其产品是各种工厂、矿井、铁路、桥梁、港口、道路、管线、住宅以及公共设施的建筑物、构筑物 and 设施。建筑业是国民经济的重要物质生产部门。

1.1.2 建筑业的范围

我国现行的国民经济行业分类标准是《国民经济行业分类与代码》(GB/T 4754—2002)。

根据该标准,国民经济行业共可分为 20 大类;其中“E.建筑业”又可细分为如表 1.1 所示的各类别。

A.农、林、牧、渔业;B.采矿业;C.制造业;D.电力、燃气及水的生产和供应业;E.建筑业;F.交通运输、仓储及邮政业;G.信息传输、计算机服务和软件业;H.批发和零售业;I.住宿和餐饮业;J.金融业;K.房地产业;L.租赁和商务服务业;M.科学研究、技术服务和地质勘察业;N.水利、环境和公共设施管理业;O.居民服务和其他服务业;P.教育;Q.卫生、社会保障和社会福利业;R.文化、体育和娱乐业;S.公共管理和社会组织;T.国际组织。

从广义上讲,建筑业应从以下几个方面阐述它的范围:

①工程范围——房屋工程建筑、土木工程建筑、安装工程和装饰装修工程。

②活动范围——勘察设计活动、施工活动、监理活动、咨询服务活动和管理活动。

③主体范围——勘察设计单位、施工单位、监理单位、咨询服务机构、政府管理机关和行业管理机构。

表 1.1 建筑业的范围

代 码				类别名称	说 明
门类	大类	中类	小类		
E	47			房屋和土木工程建筑业	指建筑工程从破土动工到工程主体结构竣工(或封顶)的活动过程。不包括工程的内部安装和装饰活动。
		471	4710	房屋工程建筑	指房屋主体工程的施工活动。不包括主体工程施工前的工程准备活动。
		472		土木工程建筑	指土木工程主体的施工活动。不包括施工前的工程准备活动。
			4721	铁路、道路、隧道和桥梁工程建筑	
			4722	水利和港口工程建筑	
			4723	工矿工程建筑	指除厂房外的矿山和工厂生产设施、设备的施工和安装,以及海洋石油平台的施工。
			4724	架线和管道工程建筑	指建筑物外的架线、管道和设备的施工。
			4729	其他土木工程建筑	
		48		建筑安装业	
		480	4800	建筑安装业	指建筑物主体工程竣工后,建筑物内各种设备的安装活动,以及施工中的线路敷设和管道安装。不包括工程收尾的装饰,如对墙面、地板、天花板、门窗等处理活动。
	49			建筑装饰业	
		490	4900	建筑装饰业	指对建筑工程后期的装饰、装修和清理活动,以及对居室的装修活动。
	50			其他建筑业	
		501	5010	工程准备	指房屋、土木工程建筑施工前的准备活动。
		502	5020	提供施工设备服务	指为建筑工程提供配有操作人员的施工设备的服务。
		509	5090	其他未列明的建筑活动	指上述未列明的其他工程建筑活动。

任务 1.2 我国建筑业的形成与发展的过程

1.2.1 我国建筑业形成前的建筑活动

①原始社会:出现了天然洞穴(坑穴)、半洞穴(地面建筑),标志着建筑活动在人类社会中出现。

②奴隶社会:运用到金属工具,出现了城郭、宫殿、庙宇、道路、桥梁、陵墓,建筑活动进一步发展。

③封建社会:建筑活动迅速发展。

a.春秋时代末期至隋唐:城市建设、宫殿建筑、水利工程(都江堰水利工程)、城墙建筑(万里长城)、秦砖汉瓦、木结构逐渐成熟。

b.隋唐至宋代:古典建筑逐步形成。此时的建筑活动规模宏大、规划严整、工艺规范、艺术风格成熟,形成中国特色的建筑体系。诞生了中国第一部建筑文献《营造法式》(宋崇宁二年,公元 1103 年)

c.明清时代:中国古典建筑发展的鼎盛时期,形成各具特色的建筑群。建筑工具也得到了很大发展,如“千斤顶”“神仙葫芦”等。

1.2.2 我国建筑业的形成与发展

我国封建社会以前的建筑活动,虽然已经具备了相当的规模并达到了一定的水平,但并没有脱离农业,建筑业的形成则更是近一二百年的事情。

我国建筑业的早期发展以沿海一些大城市为代表,如上海、天津等地。上海市旧城区的建设规模就是 20 世纪初形成的。1880 年上海出现第一家“杨瑞记”营造厂,此为近代建筑业的雏形。1933 年上海的营造厂已达 2 000 家。与此同时,设计事务所、土木工程事务所(专门估价、监工等)、材料供应商、油漆、石作、脚手架、水电安装等专业队伍,招标投标制、承包制也已出现,中国建筑业开始形成。

1949 年中华人民共和国成立以后,中国建筑业迅速发展。20 世纪 80 年代社会主义市场经济体制建立以后,建筑业的各种法律、法规逐步完善,有了系统的管理制度,建筑规模迅速扩大,新技术、新工艺、新材料不断涌现,出现了中国历史上的建筑高峰,建筑业成为国民经济的支柱产业。

1.2.3 建筑活动的管理方式

①自建方式:是指业主自己组织进行工程项目管理过程的全部建筑活动的一种管理方式,即业主自行设计、自行施工。适用于没有专门的设计单位、施工单位的情况,或者有特殊要求的工程项目的建设。

②承发包方式:是指业主将工程建设中的设计、施工业务发包给设计、施工单位的一种建筑活动的管理方式,即业主自己不直接从事设计、施工工作,而是交给专门的设计单位、施工单位完成。

1.2.4 建筑业的特点

建筑业的特征是由建筑产品和建筑生产的特点决定的。

(1) 建筑业属于劳动密集型行业

建筑产品的生产在很大程度上依靠手工操作,需要大量的劳动力,属于劳动密集型行业。但随着建筑工程、建筑材料、施工工艺的发展,以及现代化科学技术在建筑领域的应用,建筑行业在不断地向技术密集型发展。

(2) 建筑业的物质资源消耗量大

建筑产品体型庞大,生产中将消耗大量的物质资源,同时建筑产品需占用大量的土地资源,因此要合理有效地利用资源。

(3) 建筑业受国家经济政策影响大

当国家为了启动经济复苏时,往往增加固定资产投资,通过建筑业拉动相关行业的发展;当国家为了抑制通货膨胀时,往往紧缩信贷、减少投资,自然就限制了建筑业的发展;国家处于战争和政治动荡时,对建筑业的影响就更大。

(4) 建筑业与环境密切相关

无论建筑生产中还是建筑生产后,都会对自然环境和社会环境产生重大影响。

1.2.5 建筑业在国民经济中的地位和作用

①建筑业在国民收入中占重要地位,能为社会创造新价值,提供积累。

②建筑业为社会和国民经济各部门提供生产用和生活用固定资产。

③从整体看,建筑业是劳动密集型部门,能容纳大量的就业队伍。

④建筑业涉及面广泛,能带动许多关联产业的发展。

⑤建筑业向高空和地下施工技术的发展,为人类扩展了活动场所。

1.2.6 建筑业的运行机制

1) 经济运行和经济运行机制

经济运行是指在一定社会环境下进行的经济活动,该活动的过程也反映为再生产过程。经济运行机制是经济活动健康、有效运行的前提条件和保证。

2) 建筑业的经济运行和经济运行机制

建筑业的经济运行是指建筑业在一定的社会环境下进行的经济活动,活动的过程反映为建筑业的再生产过程。建筑业的经济运行机制是指建筑业在经济运行过程中,各个部分相互制约和联系的方式。

建筑业在运行过程中各主体间发生的经济关系主要体现在以下 5 方面。

①建筑业企业和政府之间的关系:建筑业企业必须服从政府的宏观调控和管理,照章纳税。

②建筑业企业和业主之间的关系是建筑业运行中的主要经济关系:业主是建筑业企业的顾主,是建筑商品的购买者,建筑业企业和业主构成建筑商品的买卖关系。

③建筑业企业和其他相关行业企业之间的关系:一般构成商品的买卖关系,有两种情况:一是建筑业企业购买其他相关行业企业的产品,二是建筑业企业的一些辅助生产单位将生产的某些产品直接销售给其他相关行业的企业。

④建筑业企业和行业管理机构的关系:行业机构和建筑业企业构成业务指导和活动监督关系。

⑤建筑业企业内部的关系:主要体现在企业与职工之间及职工之间的相互关系。

3) 建筑业运行机制的模式

在市场经济条件下,建筑业完全按照市场规则运行,其特点如下:

①建筑业企业、业主都是独立的建筑市场主体。

②建筑业企业是具有独立法人地位的经济组织。

③政府对建筑业实施宏观控制。

④行业机构对建筑业进行业务管理。

任务 1.3 建筑生产的主要活动及相关机构

1.3.1 建筑生产的主要活动

1) 建设工程勘察设计

①建设工程勘察:踏勘、初勘、详勘。

②建设工程设计:初步设计、技术设计、施工图设计。

2) 施工准备

①调查研究、收集资料。

②技术经济文件准备。

③施工现场准备。

④物质准备。

⑤施工队伍准备。

⑥冬、雨期施工准备。

⑦申请开工。

3) 施工进度控制

①确定控制目标:为保证实现合同工期,必须分阶段明确施工进度的目标,并用施工进度计划的形式表现出来。

②施工进度计划实施中的控制:落实施工进度计划的执行者并定期检查施工进度计划的执行情况。

4) 施工质量和安全控制

①施工质量控制:内容、依据、程序和方法。

②施工安全控制:组织保障、主要措施。

5) 施工成本控制

①施工成本预测:依据、程序。

②施工成本计划:分解施工成本目标,形成成本目标体系;制定成本降低措施,明确评价方案。

③施工成本形成过程控制:落实施工成本责任制,实施成本归口管理和分级管理;严格执行成本计划。

④施工成本核算和分析:运用会计核算和分析来完成,以财务报告的指标确定。

6) 竣工验收

①查验竣工验收资料。

②竣工验收。

③工程交接。

1.3.2 建筑活动的相关机构

①业主:又称建设单位,是建筑产品的购买者,负责工程项目建设过程中的组织工作。

②勘察设计单位:根据建设工程的要求,从事查明、分析、评价建设场地的地质环境特征和岩土工程条件、编制建设工程勘察文件等活动的企业,以及从事对建设工程所需的技术、经济、资源、环境等条件进行综合分析、论证、编制建设工程设计文件等活动的企业。

③施工单位:各类建筑业企业的总称。

④监理单位:依法取得监理资质证书,具有法人资格的工程监理企业。

⑤咨询单位:提供技术、经济咨询的机构,如招投标公司、造价咨询公司。

⑥管理机构:包括政府管理机构和行业管理机构,负责对建筑行业的运行、建筑市场的规范、建筑活动的开展等有关方面进行管理和监督。

任务 1.4 建筑经济学的内容

建筑经济是研究建筑业部门生产组织与管理的学科,是将建筑业这个产业部门作为一个整体来研究有关的经济问题。它包含建设领域内关于建设项目的经济方面的预测、决策、实施、分析、评估等活动。

建筑经济学的研究内容包括建筑经济学的性质、理论、方法,建筑业的宏观经济问题,建筑企业的经济问题,建筑市场的建立与发展问题等。

1.4.1 产生和发展

社会主义建筑经济学是随着社会主义建筑业的发展而逐步形成和发展起来的。苏联在 20 世纪 20 年代末 30 年代初就开始了建筑经济问题的研究。第二次世界大战后,伴随经济恢复和建设工作大规模展开,这类问题的研究更显迫切,于是在各类大专院校的土建专业陆续开设了建筑经济方面的课程,接着又创办了建筑经济专业,并于 1958 年出版了《建筑工业经济学》专著,开始了学科的创建工作。

中华人民共和国成立后,为了适应社会主义建设的需要,我国大力发展建筑业,并开始对建筑业的经济与管理问题进行深入的研究,探索建筑业合理组织生产的规律性,为改进管理工作和指导实践提供理论依据。1956 年以后,我国在一些高等学校设立了建筑经济专业(系、科),开设了建筑经济学以及其他有关的建筑经济课程,随后又陆续成立了专门的建筑经济研究机构,形成了一支建筑经济的教学与研究队伍。1978 年以后,在城市经济体制改革中,建筑业被列为首先进行全行业改革的部门,建筑经济问题更引起了各方的重视,因此更有力地推动了建筑经济学研究的发展。

1.4.2 研究对象和内容

社会主义建筑经济学的研究对象是建筑业部门生产合理组织的规律性。它研究建筑业内部设计与施工、建设与安装、供应与需求以及各种生产要素之间的比例关系和相互结合的形式与方法。建筑经济学研究的主要内容包括:

- ①建筑业的技术经济特点及其对建筑事业发展的影响。
- ②建筑业生产力的组织,内部结构与各种施工比例关系。
- ③建筑业的投入与产出。
- ④建筑业在组织生产的过程中同各方面的相互关系。
- ⑤建筑业的经济效果及其评价方法。
- ⑥国家有关建筑业的方针政策和法规条令,以及管理体制等上层建筑问题的研究。

建筑经济学研究的目的在于探求建筑业发展的经济规律,改进管理,完善生产关系,以促进建筑生产技术和提高建筑业活动的经济效果。

1.4.3 主要特点

与其他建筑学科比较,建筑经济学具有以下主要特点:

(1) 综合性

建筑经济学是在自然科学与社会科学基础上逐步发展形成的交叉科学,它既属于自然科学范畴,也属于社会科学范畴,这就决定了这门学科的综合性。在研究中,建筑经济学既涉及建筑业中宏观与微观的经济问题,也涉及近期与远期的经济效益问题,还涉及资源利用、环境、社会效益等,因此它是一门综合性的研究学科。

(2) 应用性

建筑经济学的应用性表现在以下几个方面:

①研究过程必须密切结合我国国情和每个地区的特点,并考虑到建筑业在整个国家经济中的位置,以及与宏观经济的联系,以保证研究结果的正确和可操作性。

②建筑经济研究的主要任务是揭示建筑产业经济活动的内在联系及其运行规律,对技术路线作出评价,为建筑业的发展和技术政策的制定提出理论依据。因此,在经济学科中,它更多地属于实用经济学。

③由于研究建筑经济的问题并进行分析论证的大量数据、信息和各种资料来源于生产实践,因此所作出的理论判断也都要通过实践的检验。

(3) 预测性

在研究建筑经济问题时,必须着眼于未来,因为对建筑生产活动进行分析研究的目的是在于提出正确的发展方针和技术政策,选用正确的技术方案,这一切都必须以建筑业未来的发展趋势为出发点。由于建筑经济学具有预测性这一特点,因此可以尽量减少决策失误所造成的损失。

(4) 计量性

当代建筑经济学,已经由论述说理的定性分析逐步进入定量分析。在研究建筑经济活动时,除了要有足够的理论分析之外,还常常要进行定量计算,以减少人们主观因素的影响。因此,建筑经济学与统计学、概率论、运筹学等有着密切联系。

(5) 系统性

在进行建筑经济研究时,要将建筑产业本身视为一个大系统,其中的各类问题视为子系统,因为这些研究对象都是由若干相互联系的因素构成的有机整体。因此,研究人员必须具有系统分析思想和能力,从事物的总体出发,认真研究分析各有关因素,通过系统综合实现整体优化。

思考与练习

1. 结合本课内容和课外资料,举例介绍你所了解的建筑业问题。
2. 结合本课内容和课外资料,举例介绍你所了解的建筑经济学问题。

学习情境二 会计基础

【知识目标】

- (1) 了解会计的概念和基本职能；
- (2) 理解会计要素的内容和会计等式；
- (3) 理解经济业务的类型与会计等式的关系；
- (4) 掌握账户的结构和复式记账的基本原理。

【能力目标】

- (1) 具有经济业务的分析能力；
- (2) 具有较好的解决问题的能力；
- (3) 具有较好的知识拓展能力和较强的自学能力；
- (4) 能分析判断经济业务对会计等式的影响；
- (5) 能简单运用借贷记账法；
- (6) 能编制总分类账户本期发生额及余额试算平衡表。

【问题引入】

会计的发展经历了很长的历史时期。最早的会计只是生产职能的附带部分。当社会生产发展到一定阶段后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种具有独立职能的管理活动。1854年,苏格兰爱丁堡会计师公会的成立,标志着会计开始作为一种专门职业而存在。近百年来,会计的迅速发展反复证明了这样一条历史规律:“天下未乱计先乱,天下欲治计及治。”正所谓“经济越发展,会计越重要”。但不可否认,目前人们对会计及其重要性的认识和理解仍智者见智、仁者见仁。有人说:“会计工作太简单了,不就是点点钱、数数票子、报销差旅费、发放工资薪酬、支付水电费,哪需要学几年,更不需要考证评职称。”有人说:“由于市场竞争压力大,企业纷纷精简机构以求降低成本,作为财务部门要不了几个会计,只要一两个就足够了。”也有人说:“会计是国际通用的一种商业语言,是一门科学,会计工作很重要。现代会计人员不仅要学会记账、算账和报账,而且还要学会管账和用账,正如俗语说得好——会计是内当家、是领导的左右臂,工作既要扎实,又要创新,一点都不能马虎。”

要求:请结合自己的学习体会,谈谈你对会计及其重要性的认识和理解。

任务 2.1 会计的含义

2.1.1 概念

现代会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币作为主要计量单位,以真实合法的凭证为依据,通过采用一系列专门方法,对企业等经济组织的经济活动进行全面、连续、系统和综合的核算和监督,生产出可靠、相关的信息,以满足信息使用者经济决策需要的一项管理活动。

2.1.2 特征

(1) 以货币作为主要计量单位

会计对经济活动进行计量和记录时,可以采用实物、劳动和货币 3 种计量单位。其中,实物计量单位可以为经济管理提供必需的实物量指标,但无法进行综合;劳动计量单位可以为经济管理提供劳动消耗量指标,但现阶段同样不具有综合性;唯一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,可以将复杂的不同质的经济活动加以计量和综合,以取得各种总括的价值指标。对经济活动实施价值管理,是会计与其他经济管理活动最主要的区别。

(2) 对经济活动进行综合、连续、系统和全面的核算和监督

综合是指以货币作为统一的计量单位;连续是指按照经济活动发生的时间顺序作不间断的记录,不允许中断和间断;系统是指对各种经济活动的记录要采用一系列专门的方法,遵循一定的处理程序,科学有序地进行,以取得分门别类的有用信息;全面是指对各种经济活动都要能反映其来龙去脉,不可任意取舍,不能遗漏。

(3) 以合法凭证为依据

企业等经济组织发生的任何经济活动都会留下自己的痕迹,而会计就是以这些痕迹(即交易或事项发生或完成的书面凭证)为依据进行核算和监督的。为了保证会计信息的可靠性,对于取得或填制的书面凭证,必须经过审核后方能作为核算和监督的依据。因此,会计提供的信息具有可验证性。

(4) 有一套完整的方法体系

会计方法是由各种相互联系、相互区别而又相互制约的专门技术方法组成的一个完整的方法体系。在这个方法体系中,各种方法从不同的侧面对企业等经济组织发生的经济活动进行核算和监督。应该说,这些方法是经过长期会计实践活动总结出来的,是其他管理活动领域所不用或很少采用的。

2.1.3 会计的基本职能

会计的职能是指会计自身所具有的功能。我国《会计法》将会计的基本职能界定为核算和监督,即进行会计核算和实行会计监督。