



“十三五”高职高专会计专业规划教材

基础会计

JICHU KUAIJI



主 编 姚云霞
副主编 刘中爱 谢梅花
主 审 孙敬平



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE



“十三五”高职高专会计专业规划教材

基础会计

JICHU KUAIJI



主 编 姚云霞
副主编 刘中爱 谢梅花
主 审 孙敬平



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/姚云霞主编.

北京: 中国经济出版社, 2016. 9

“十三五” 高职高专会计专业规划教材

ISBN 978 - 7 - 5136 - 4305 - 4

I. ①基… II. ①姚… 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 (2016) 第 163523 号

责任编辑 焦晓云

责任审读 贺 静

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞装帧设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京力信诚印刷有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 16

字 数 358 千字

版 次 2016 年 9 月第 1 版

印 次 2016 年 9 月第 1 次

定 价 35.00 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 88386794

前 言

基础会计是高职高专会计类专业入门的必修课程,也是财经类专业的专业基础课程,它为后续学习专业会计提供必要的理论基础和专业技能。2014年,财政部相继修订了4项会计准则,同时发布3项新准则及1项补充规定,并于7月1日起在所有执行《企业会计准则》的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行。同时,国家税务总局进一步扩大了“营改增”的范围。新会计准则和新税收政策的修订和实施,迫切需要与之相吻合的教材。

本教材以培养高素质技能型会计人才为目标,以最新的企业会计准则体系和税收法律法规为依据,重点讲述会计的基本概念、基本原理、基本方法和基本技能,并充分考虑学生报考会计从业资格考试的实际需求,以用为本,着力培养学生的职业习惯、职业判断和实际操作技能。

本教材具有以下特点:

(1) 结构合理,内容前瞻。本教材以财政部于2014年7月1日起执行的最新的《企业会计准则》和国家税务总局最新实施的“营改增”政策为依据,吸收近年来财会教学研究成果编写而成。在教材体系的编排上,力求符合教学规律,以便于学生学习和理解知识为基础来安排教材的结构、层次和内容。全书结构严谨、脉络清晰:第一章和第二章阐述会计的重要概念和基础理论;第三章至第八章分别讲述会计核算七种相互联系的专门方法,其中第四章结合工业企业的主要经济业务阐述账户和借贷记账法的具体运用,逻辑顺序与会计实务流程一致;第九章将各种会计核算的专门方法有机统一,形成账务处理程序;第十章阐述会计工作组织的相关内容。

(2) 循序渐进,通俗易懂。在教材的体例设计上,每一章都有明确的教学目标、知识目标和能力目标,体现“以人为本”的原则,并力求简洁、直观、生动、有趣;每一章均设有“案例导入”,由业务事项或问题引出基本概念或原理,进而深入介绍其应用,由浅入深,有利于学生在学习目标明确的前提下,形成清晰的学习思路。

(3) “教”“学”“做”一体,注重实践。本教材以“必需”“够用”为原则,注重理实结合、讲练结合。为了加强学生对会计基本理论、基本方法和基本技能的掌握,

增强其直观感性认识,我们对教材中例题涉及的经济业务和事项,均列示原始单据。

(4) 课证融通,全面适用。本教材在详细介绍会计基本概念、基本原理和基本方法的基础上,充分结合会计从业资格考试的要求,将会计从业资格考试的内容与课堂教学有机融合,适用性较广。本教材既可作为高职高专院校财经类专业基础会计课程的教材,也可作为会计从业资格考试的参考用书,还可作为应用型、技能型会计人员的岗前培训教材和社会从业人士的业务参考书。

本教材由安徽财贸职业学院姚云霞担任主编,安徽财贸职业学院刘中爱、谢梅花担任副主编,安徽财贸职业学院孙敬平担任主审。具体分工如下:第一章由安徽财贸职业学院葛瑶编写,第二章、第三章和第八章由刘中爱编写,第四章和第五章由姚云霞编写,第六章由安徽财贸职业学院龙霞编写,第七章和第十章由谢梅花编写,第九章由孙敬平编写。全书由姚云霞负责修改与总纂。

在本教材编写过程中,我们参考了大量同行和有关专家的教材和案例,得到了安徽财贸职业学院相关领导和同事、有关实务界专家及中国经济出版社的大力支持,在此一并表示感谢!

本教材无论在内容上还是在体例上,都做了新的尝试,但由于编者理论知识和实践能力有限,加之会计理论与实务均处于不断发展当中,书中难免有不妥和疏漏之处,敬请各位专家学者、使用本教材的各位老师和同学,以及读者朋友批评指正。

编 者
2016年8月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计概述	2
第二节 会计假设与会计基础	12
第三节 会计信息使用者及其信息质量要求	17
第四节 会计准则体系	21
第二章 会计要素与会计恒等式	23
第一节 会计要素	24
第二节 会计恒等式	34
第三章 账户和复式记账	38
第一节 会计科目	39
第二节 账户	43
第三节 复式记账	45
第四节 总分类账户和明细分类账户	57
第五节 账户的分类	63
第四章 账户与借贷记账法的应用	73
第一节 工业企业的主要经济业务	74
第二节 筹资过程经济业务的核算	75
第三节 供应过程经济业务的核算	85
第四节 生产过程经济业务的核算	95
第五节 销售过程经济业务的核算	113
第六节 利润及利润分配过程经济业务的核算	121
第五章 会计凭证	129
第一节 会计凭证概述	130

第二节	原始凭证	131
第三节	记账凭证	144
第四节	会计凭证的传递与保管	157
第六章	会计账簿	160
第一节	会计账簿概述	161
第二节	会计账簿的启用与登记规则	165
第三节	会计账簿的格式和登记方法	167
第四节	对账与错账更正	176
第五节	结账	180
第六节	会计账簿的更换与保管	182
第七章	财产清查	185
第一节	财产清查的意义和方法	186
第二节	财产物资的清查方法	191
第三节	财产清查结果的核算	196
第八章	财务会计报告	201
第一节	财务会计报告概述	201
第二节	资产负债表	205
第三节	利润表	212
第四节	现金流量表	216
第五节	财务会计报告的报送和审批	219
第九章	会计核算程序	221
第一节	会计核算程序的意义和种类	221
第二节	记账凭证会计核算程序	223
第三节	科目汇总表会计核算程序	231
第四节	汇总记账凭证会计核算程序	233
第十章	会计工作组织	237
第一节	会计工作组织概述	238
第二节	会计机构和会计人员	239
第三节	会计档案	245
第四节	会计职业道德	246

第一章

总 论

● 教学目标 ●

了解会计的产生和发展，以及会计的职能、目标、对象和特点；能够运用会计假设及会计信息质量要求进行分析，并掌握会计基础的核算。

● 知识目标 ●

了解会计的产生和发展；理解和掌握会计的概念、职能、目标、对象和特点；了解会计方法和会计核算的方法；理解和掌握会计假设、会计基础、会计信息质量要求；了解我国的会计准则体系。

● 能力目标 ●

能够运用会计核算方法进行会计处理；掌握权责发生制和收付实现制的会计核算。

● 教学重点与难点 ●

重点：会计的概念、职能、对象和特点；会计假设、会计基础、会计信息质量要求。

难点：会计假设；会计基础；会计信息质量要求。

案例导入▶▶▶

关于会计的对话

甲、乙、丙、丁四个好伙伴聚在一起，一通天南海北之后，聊起了“什么是会计”这一话题，四人各执一词，谁也说服不了谁。

甲：什么是会计？这还不简单，会计就是指一个人，比如，我们公司的刘会计，是我们公司的会计人员，这里的会计不是人是什么？

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。这里的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，这里的会计就是指会计部门，显然是一个机构。

丁：你们都错了，会计既不是指一个人，也不是指一项工作，更不是指一个机构，而是指一门学科，我弟弟在大学里就是学会计的，他当然是去学一门学科或科学。

亲爱的同学们，如果让你来谈谈“什么是会计”，你会怎么说呢？

在日常生活中，会计确实有多种不同的含义。“案例导入”中，甲、乙、丙、丁四个人都只说出了会计含义的一部分，但都不全面。我们说，会计主要还是指会计工作和会计学。

会计是一项经济管理工作，一项为生产经营活动服务的社会实践，这就是说，会计是指会计工作。既然有会计工作的实践，就势必有实践经验的总结和概括，就有会计的理论，就有会计工作赖以进行的指导思想。会计是解释和指导会计实践的知识体系，是一门学科。也就是说，会计是指会计学。可见，会计既指会计学，也指会计工作；既包括会计理论，也包括会计实践。

第一节 会计概述

一、会计的发展历程

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。在物质资料的生产过程中，资源的有限性（也称稀缺性）与人类需求的无限性是存在于人类社会中的一对永恒的矛盾。为了缓和这一矛盾，人类在物质资料的生产过程中总是千方百计地力求以最少的劳动耗费来获得最大的经济效益。马克思曾指出：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的阶段上关心的程度不同。”^①

要达到这一目的，就必须计量、计算、记录劳动耗费和劳动成果，并将其与以往资料和他人的资料进行比较和分析，在这种需要的基础上，便产生了会计。

会计的产生和发展可以分为三个阶段。

（一）古代会计阶段

古代会计阶段一般指复式记账法出现以前这段漫长的时期。有人认为，在公元前 1000 年前后就已有反映经济情况的简单的记录和计算。但是，最初的会计只是作为生产职能的附带部分，即由生产者在生产时间之外附带地把收入、支付等事项记载下来，当生产力发展到一定水平，出现剩余产品之后，它才逐渐地从生产职能中分离出来，成为一种独立的职能，并产生了从事这一工作的专职人员。

在这一阶段，会计的特点是：以实物和货币作为计量单位；作为生产职能的附带部分，以官厅会计为主；会计核算采用单式记账。

（二）近代会计阶段

近代会计是从运用复式簿记开始的。有人认为，在近代会计阶段，有两个重要事件，

^① 《资本论》第一卷，人民出版社 1975 年版，第 88 页。

被称为近代会计发展史上的两个里程碑：

第一，复式簿记的产生。中世纪，地中海的一些城市是世界贸易中心。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和提高已经流行于这三个城市的复式记账方法（复式记账技术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·帕乔利出版了他的《算术、几何、比与比例概要》（又译为《数学大全》）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。由于这本书的出版，复式簿记方法在欧洲和世界得到推广，开创了近代会计的历史。实践证明，只有复式簿记，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，并带动其他会计方法的发展，从而使会计成为一门科学。因此，复式簿记被认为是一个划时代的发明和创造。著名的德国诗人歌德对复式簿记曾作过这样的颂扬：“它是人类智慧的一种绝妙创造，以至每一个精明的商人在其经济事业中都必须应用它。”^① 因此，复式簿记在理论上被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑。

第二，15世纪至19世纪，会计理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到19世纪，英国进行了产业革命，成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家，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。这种组织形式对会计提出了新的要求，从而引起会计内容的变化，以及会计服务对象的扩大。会计的内容从记账算账发展到编制和审查报表，并且企业会计还需接受外界的监督。1854年，在英国成立了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会。它被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

在这一阶段，会计的特点是：以货币作为主要计量单位；作为独立的管理职能，以企业会计为主；会计核算采用复式记账，形成了一套完整的会计核算方法；会计成为一门独立学科。

（三）现代会计阶段

现代会计阶段是指20世纪50年代以后的时期。随着社会经济的发展和管理要求的不断提高，会计的地位和作用，它所计算和考核的内容、范围，以及所要达到的目的和要求，都在不断发展和变化。这也使会计目标、会计所应用的原则，以及会计信息的披露内容、范围等随之不断变化。另一方面，科学技术水平的提高也对会计的发展起到了很大的作用，现代数学、现代管理科学与会计的结合，特别是电子计算机技术引进会计领域，使会计在操作方法上发生了根本性的变化。在此基础上，产生了以对外提供信息为主，接受“公认会计原则”约束的、主要描述已发生交易和事项的会计——财务会计，以及为企业管理部门正确进行管理决策和有效经营提供有用的资料、着眼于将来、预测将来可能发生的经济活动及效果的会计——管理会计。

在这一阶段，会计的特点是：为适应竞争的需要，分为财务会计和管理会计两大分支；会计理论逐渐形成；会计规范逐渐国际化；注册会计师开始对会计报表的真实性和公允性发表审计意见。

^① 引自：Niswonger/Fess: “Accounting Principles”, 12th edition (1977), p2.

会计名人▶▶▶

我国会计界先驱、中国会计师制度的拓荒者谢霖教授1904年从日本求学回国。1918年9月,北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》,并于同年批准谢霖先生为中国的第一位注册会计师(CPA)。同年,谢霖先生设立了我国第一个会计师事务所——正则会计师事务所,他是我国会计改革实干家和会计教育家。

二、会计的概念与特征

(一) 会计的概念

会计是适应人类生产实践和经营物质资料生产管理的客观需要产生并发展起来的。会计作为一种社会现象,作为一项记录、计算和汇总工作,产生于管理的需要,并且一开始就以管理的形式出现。作为一种经济管理活动,会计与社会生产的发展有着不可分割的联系,会计的产生和发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要,社会越发展,会计越重要。

在原始社会,人们为了计算生产成果和生活需要,逐步产生了计数和计算的要求。在文字产生以前,这种计算是用“结绳记事”“刻木记事”或凭人们的记忆来进行的。在文字产生以后,人们对物质资料生产与消耗开始了文字记载,于是就产生了会计。奴隶社会和封建社会的会计主要是用来核算和监督政府开支,为官方服务。随着商品货币经济的发展,特别是在欧洲产业革命以后,由于资本主义生产的发展,生产日益社会化,生产规模日趋扩大,更需要会计从价值量上来全面、完整、系统地反映和监督生产经营的全过程。人类发展到现在,全球信息化、经济全球化使作为“国际商业公共语言”的会计的内涵及外延不断丰富和发展。现在,会计的概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,对企业和行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,为使用者提供有用会计信息的一种经济管理活动。

(二) 会计的特征

会计的特征主要体现在会计核算阶段,会计核算有三个基本特征。

1) 会计核算以货币为主要计量尺度,从价值量上反映各单位的经济活动状况。由于经济活动的复杂性,人们不可能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总,只有按一定程序进行加工处理,生成以价值量表现的会计数据,才能掌握经济活动的全过程及其结果。因此,虽然会计可以采用三种量度(货币量度、实物量度、劳动量度),从数量上反映经济活动,但在商品经济条件下,人们主要利用货币计量,通过价值量的核算来综合反映经济活动的过程和结果。所以,会计核算从数量上反映各单位的经济活动状况,是以货币量度为主,以实物量度及劳动量度为辅助的量度。

2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性、连续性和系统性,是会计资料完整性、连续性和系统性的保证。会计核算的完整性,是指对所有的会计对象都要进行确认、计量、记录和报告,不能有任何遗漏;会计核算的连续性,是指对会计对象的计量、记录、报告要连续进行,不能有任何中断;会计核算的系统性,是指要采用科

学的核算方法对会计信息进行加工处理,保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体,从而可以揭示客观经济活动的规律性。

3) 会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映,在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时,还可以预测未来的经济活动。对已经发生的经济活动进行事后的确认、计量、计算、记录、报告,通过加工处理提供大量的信息资料,反映经济活动的现实状况及历史状况,这是会计核算的基础工作。但是,随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,企业经营规模不断扩大,经济活动日益复杂化,经营管理需要加强预见性。为此,会计要在事后、事中核算的同时进一步发展到事前核算、分析和预测经济前景,为经营管理决策提供更多的经济信息,这样才能更好地发挥会计的管理功能。

三、会计对象与会计目标

(一) 会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。

在市场经济条件下,会计对象是指社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动,即企业和行政事业单位中以货币表现的经济活动——资金运动。

在市场经济条件下,对社会再生产过程的管理主要以价值为中心,各级管理者广泛利用各种价值指标,对社会再生产过程中的经济活动进行管理。因此,社会再生产过程中发生的能够用货币表现的经济活动,就构成了会计的一般对象。由此可见,会计对象不是社会再生产过程中的全部经济活动,而是其中能够用货币表现的方面。

由于各个单位的目的不同,具体的会计对象也有所不同。下面以制造业为例,说明具体的会计对象。制造业的主要活动是从事产品生产。要进行生产经营活动,就必须拥有一定的劳动资料(厂房、机器、设备等)、劳动对象(原材料)和劳动者(生产工人等),劳动者将自己的劳动通过劳动资料作用于劳动对象,生产出劳动产品。生产经营活动最终要借助价值形态,以货币的形式表现出来。这些以货币形式表现的生产经营活动构成了制造业的资金运动。具体的资金运动程序可分为资金投入、资金循环与周转、资金退出三个基本环节。资金循环与周转过程即主要经营过程,是以生产过程为中心的供应、生产和销售有机结合。所有者和债权人投入资金后,资金会随着生产经营过程的进行,不断地运动和变化。资金形态依次由货币资金转化为储备资金、生产资金、产成品资金,随着产品的出售又转化为货币资金。这个过程叫资金循环。资金的不断循环,则称为资金周转。一般情况下,经营收回的货币资金数额应大于原先投入的数额,除补偿生产和销售过程的耗费外,就是企业的纯收入。企业实现的纯收入要按国家的规定进行分配,其中一部分以税金的形式上缴国家,一部分以利润的形式分配给投资者,一部分留给企业,从而形成留存收益。制造业的资金运动过程如图 1-1 所示。

(二) 会计目标

会计目标也称会计目的,是指会计工作所要达到的境地或标准。20 世纪 60 年代,美国会计准则委员会提出会计的目标是提供满足会计信息使用者需要的信息,有助于使用者做出经济决策,并反映管理层受托责任的履行情况。会计信息使用者包括投资者、债权

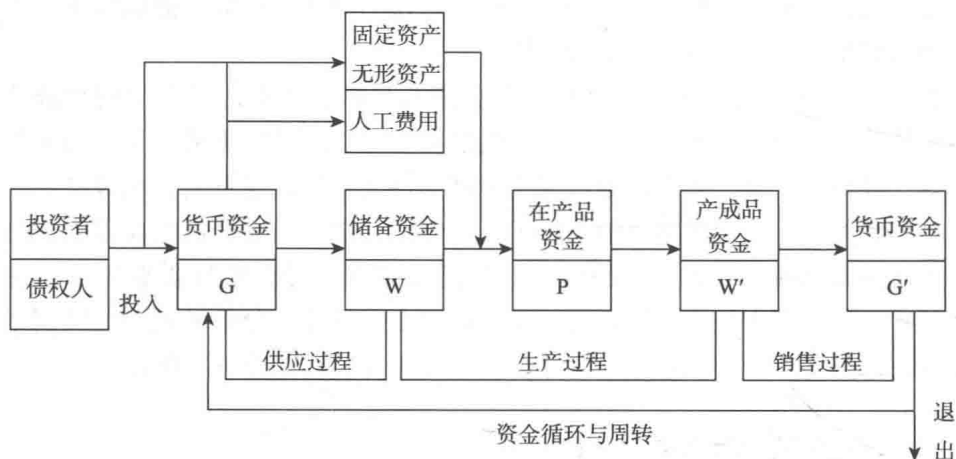


图 1-1 制造业的资金流动过程

人、政府及相关机构、企业管理人员、职工和社会公众等。

投资者主要关注投资的内在风险和报酬，即通过会计信息了解企业的盈利能力、资本结构、利润分配政策等，以便决定是否需要对企业进行投资和抽回投资。

债权人主要关注其提供给企业的资金是否安全，能否按期收回债权，即通过会计信息了解企业的偿债能力、债务构成，以便决定是否通过债权的形式向企业提供资金。

政府及相关机构主要关注国家资源的分配和运用情况、有关经济政策的执行情况，即通过会计信息了解经济活动的合理性和合法性，国家政策的执行情况，资源的运用情况、分配情况，以便制订相关的宏观经济政策，统计国民收入、国民生产总值等指标。

企业管理人员主要关注企业的财务状况、经营业绩，即通过会计信息了解企业的财务状况和经营成果，以便进行生产决策和经营管理决策。

企业职工主要关注企业为其提供就业机会的稳定性、劳动报酬和福利情况，即通过会计信息了解企业的财务状况和经营成果。

社会公众主要关注企业的兴衰及其发展情况，即通过会计信息了解企业现状和未来发展趋势，以便为其投资决策提供信息。

上述会计信息使用者的需要可以概括为：财务状况、经营成果和现金流量。因此，会计的具体目标可以归纳为：通过提供有关财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息，满足会计信息使用者的需要。

四、会计的职能

会计的职能是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。会计的职能可以有很多，但其基本职能有两个：核算与监督。

（一）会计核算

会计核算是会计的首要职能，也是全部会计管理工作的基础。任何经济实体单位要进行经济活动，都要求会计提供真实的、正确的、完整的、系统的会计信息，这就需要对经济活动进行记录、计算、分类和汇总，将经济活动的内容转换成会计信息，成为能够在会

计报告中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。因此,会计核算通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录,并进行公正报告的工作。

会计核算的内容包括会计确认、会计计量、会计记录和会计报告。

1. 会计确认

会计确认指会计人员运用职业判断,依据一定的标准辨认和确定特定会计主体中发生的交易和事项是否可以转化为特定期间的会计信息,以及确定其所属的会计要素类别的过程。

根据我国《企业会计准则》的规定,如果一个项目满足会计要素的定义,并且满足以下标准,就可以加以确认:①与该资源有关的经济利益很可能流入企业;②该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

会计确认包括四个基本原则:①可定义性,即企业发生的交易和事项必须符合某个财务报表要素的定义;②可计量性,即要能够利用某种计量属性进行计量;③计量的相关性;④计量的可靠性。

除上述确认原则外,会计确认还包括时间上的确认,即发生的交易和事项归属于会计期间的判断。

会计确认依据的具体标准是会计规范。我国的会计核算规范是指有关的会计法规、会计准则、会计制度及相关会计主体的内部控制规范等。企业的交易和事项,只有在符合会计规范时,会计才予以确认。

在具体的会计实务中,会计确认包括两个步骤:第一个步骤体现为将交易和事项传递的数据利用文字和金额归集于账户之中,即确认在何时、以何种金额、何种要素进行记录,这可以认为是初始确认;第二个步骤是确认将账户体系中的信息最终在财务报表中进行表述的过程,即确认在何时、以何种金额、何种会计要素列入财务报表,会计上称之为再确认。

2. 会计计量

会计计量是运用一定的计量尺度(计量单位),选择被计量对象的合理属性(计量属性、计量基础),以确定被计量对象价值的过程。因此,会计计量涉及确定计量尺度和选择计量属性两个问题。

1) 计量尺度。古代会计和近代会计经历了从单一的实物计量尺度向货币计量尺度、实物计量尺度和时间计量(劳动计量)尺度并列的发展变化过程。而以货币为主要计量尺度是现代会计的主要特征。当然,以货币为主要计量尺度并不排除会计计量中同时应用实物计量和时间计量(劳动计量)等计量尺度,只是会计计量应以货币计量为主,其他计量尺度只是货币计量的补充。

货币具有衡量商品价值的职能。同一货币在不同的时期可能有着不同的度量(实际购买力),因此,即使以货币为主要计量尺度,也存在着名义货币单位和不变购买力货币(稳值货币)单位。名义货币单位是以现实的货币单位作为会计计量单位。名义货币的购买力的变动幅度较小或上下波动在一定时间内可以抵消时,名义货币单位还是相对稳定的。以名义货币单位进行会计计量简便易行,也相对可靠。在币值稳定或币值不变的前提下,选择名义货币可以较好地满足会计计量的需要。一般购买力货币单位(一般购买力单位),是对实际货币单位的一种调整或变化形式,它是按一定时点的货币实际购买力换算

后的计量单位进行计量的,因此,也称为“不变货币单位”。在持续恶性通货膨胀的条件下,币值稳定的前提不再存在,必须选择一般购买力单位作为会计计量单位。

2) 计量属性(计量基础)。会计计量属性是指被计量对象(会计要素)的某一方面特性或外在表现形式。因计量的角度(投入或产出)、计量的基准点(历史、现在、未来)、计量的市场状况(持续经营或清算状态)不同,计量属性分为历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值五种。例如,一台机器,它既可以按取得时的实际价格(历史成本)计量,也可按现在取得该设备重置成本(现行价格)计量,还可按出售时的可变现净值或现值计量,在接受投资时,按公允价值计量。由于采用了不同的计量属性,同一项资产或相同的资产会被确定为不同的金额。会计核算基本上是根据交易或事项发生时的实际交易价格,即取得资产的最初成本(也称历史成本、实际成本)进行计量的。

3. 会计记录

会计记录是对经过会计确认的每一笔交易和事项,运用预先设计的账户,按复式记账的要求,根据审核无误的会计凭证,在账簿中加以登记。它是会计核算的一个重要环节。通过会计记录,既可对会计要素进行具体的描述与量化,又可对数据进行分类、汇总和加工。只有经过会计记录,才能生成对决策有用的财务信息。

4. 会计报告

会计报告是将经过综合再加工后总括反映会计主体财务状况、经营成果和现金流量的会计信息,以特定的内容与形式提供给相关使用者的书面文件。

会计报告按报送的对象不同,可分为对外会计报告和对内会计报告。对外会计报告包括财务报表和其他财务报告(报表附注等)。财务报表主要包括资产负债表、利润及利润分配表,现金流量表及其相关附表。对内会计报告主要指成本报表及各种管理会计报表,其内容和形式因具体用途的不同而有所不同。

会计核算的基本程序及方法如图1-2所示。

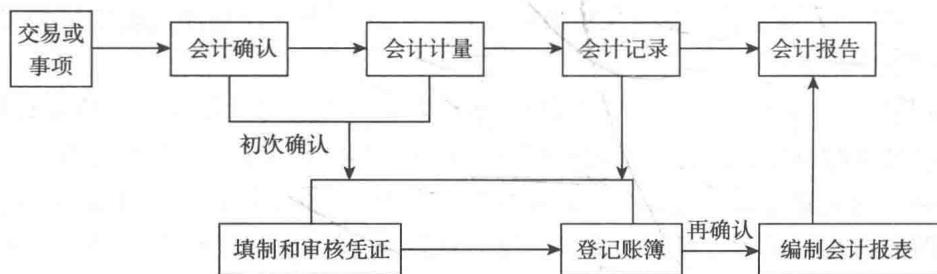


图1-2 会计核算的基本程序及方法

(二) 会计监督

会计监督是会计的另一个基本职能。任何经济活动都要有既定的目的,都要按一定的目的来运行。会计监督就是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。会计监督具有以下三个方面的特点:

1) 会计监督主要通过价值指标来进行。会计核算通过价值指标来综合地反映经济活动的过程及其结果,会计监督的主要依据就是这些价值指标。有时还需要事先制定一些可

供检查、分析用的价值指标，用来监督和控制有关经济活动，以避免出现大的偏差。由于基层单位进行的经济活动都伴随着价值运动，表现为价值量的增减和价值形态的转化，因此，会计监督与其他监督相比较，是一种更为有效的监督。会计监督通过价值指标来全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

2) 会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督，包括事后监督、事中监督及事前监督。会计的事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行的审查和分析；事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查，并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误，促使有关部门合理组织经济活动，使其按照预定的目的及规定的要求进行，发挥控制经济活动进程的作用；事前监督是在经济活动开始前进行的监督，即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定，是否符合商品经济的规律，在经济上是否可行。

3) 会计监督的依据是合法性和合理性。合法性依据的是国家颁布的法律、法规，通过合法性监督，可以保证各项经济业务符合国家有关法律法规，遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策，从而杜绝违法乱纪行为；合理性依据的是客观经济规律及经营管理方面的要求，通过合理性监督，可以保证各项财务收支符合特定的财务收支计划，实现预算目标。会计监督的目的就是保证企业的经济活动合理、合法。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上，才可能提供可靠资料作为监督依据；同时，也只有搞好会计监督，保证经济业务按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。

名人名言▶▶▶

伟大的古代教育家孔子曰：“会计当而已矣！”

五、会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算阶段，会计核算有三个基本特点。

(一) 以货币作为主要计量尺度，具有综合性

会计常用的三种计量单位分别是实物计量、劳动计量和货币计量。实物计量（吨、件等）具有一定的差异性，不仅不同的计量单位不能直接汇总，即使是相同的计量单位，只要是不同的产品，也不能直接汇总；劳动计量（生产工时、劳动日等）具有一定的复杂性；只有货币计量具有综合性，也最易被人们普遍采用。按规定，我国会计核算以人民币为记账本位币。对于业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中的一种货币作为记账本位币，但是在编制财务会计报告时，应当折算为人民币进行反映。

(二) 以真实、合法、有效的会计凭证为依据

会计的任何计量和记录都必须以会计凭证为依据，这就使得会计信息具有真实性和可验证性。会计必须根据审核无误的原始凭证（或原始凭证汇总表）编制记账凭证，并根据审核无误的记账凭证登记账簿。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

按照《会计法》的要求，办理下列经济业务事项，必须填制或者取得原始凭证，并及时递交会计机构进行会计核算：①款项和有价证券的收付；②财物的收发、增减和使用；

③债权债务的发生和结算；④资本、基金的增减；⑤收入、支出、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理；⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

会计机构、会计人员必须对原始凭证进行审核，对不真实、不合法的原始凭证有权不予接受，并向单位负责人报告；对记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并按照会计制度予以更正、补充。

（三）对经济活动进行连续、系统、全面、完整、综合的核算和监督

会计利用货币作为主要计量单位对企业、单位的经济活动进行核算和监督时，是以经济业务发生的先后时间为顺序，连续不断、无一遗漏地进行登记的，不得任意取舍，从而做到连续、全面、完整；在登记总分类账和明细分类账时，是分门别类、相互联系地登记的，从而使会计信息能系统地反映经济活动；通过货币计量，可以综合、完整地反映经济活动的全过程及其结果。

六、会计方法

（一）会计方法概述

会计方法是用来核算和监督会计对象、实现会计目标的手段。

会计方法是从会计实践中总结出来的，并随着社会实践的发展、科学技术的进步及管理要求的变化而不断地发展和完善。会计方法是用来核算和监督会计对象的，而会计对象的多样性也决定了会计方法的多样性。会计方法发展到现代，已形成了一个完整的体系，包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。

1. 会计核算方法

会计核算方法是指各会计主体对已发生的交易和事项进行连续、系统、完整的核算和监督所采用的方法，具体表现为对获取的经济数据进行加工，最终形成会计信息所特有的步骤。

2. 会计分析方法

会计分析方法是利用会计核算的资料，考核并说明各会计主体的经济活动的效果，在分析过去的基础上，提出指导未来经济活动的计划、预算和备选方案，并对它们的报告结果进行分析和评价。

3. 会计检查方法

会计检查方法也称审计方法，主要是根据会计核算资料，检查各单位的经济活动是否合理、合法，会计核算资料是否真实、完整，根据会计核算资料编制的未来时期的计划、预算是否可行、有效等。

上述三种会计方法紧密联系、互相依存。其中，会计核算方法是会计的基本环节，会计分析方法是会计核算的继续和发展，会计检查方法则是会计核算方法和会计分析方法的保证。

这里重点介绍会计核算方法，其他会计方法将在其他课程中介绍。