



教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
21世纪职业技术教育规划教材（商品经营专业）

柜组核算

王新庆 主编

ADJUST
CABINET **GROUP** **AND** **VARIABLE COST**
FIXED COST
核算

GUI ZU

HESUAN

南海出版公司

教育部商业职业教育教学指导委员会 组编
21 世纪职业技术教育规划教材(商品经营专业)

柜 组 核 算

主 编 王新庆
副主编 夏维华 刘沫行

南海出版公司

2009 · 海口

图书在版编目(CIP)数据

柜组核算/王新庆主编. —海口:南海出版公司,
2008.12

21 世纪职业技术教育规划教材. 商品经营专业

ISBN 978-7-5442-4299-8

I. 柜… II. 王… III. 商业企业—班组经济核算—专业
学校—教材 IV. F715.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 194879 号

GUIZU HESUAN

柜组核算

主 编	王新庆
责任编辑	聂 敏
装帧设计	水木时代(北京)图书中心
出版发行	南海出版公司
电 话	(0898)66568511(出版)、65350227(发行)、68658567(发行)
社 址	海南省海口市海秀中路 51 号星华大厦五楼 邮编: 570206
电子信箱	nanhaicbgs@yahoo. com. cn
经 销	新华书店
印 刷	北京广达印刷有限公司
开 本	787×960 1/16
印 张	15.25
字 数	275 千字
版 次	2009 年 7 月第 1 版 2009 年 7 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978-7-5442-4299-8
定 价	24.80 元

南海版图书 版权所有 盗版必究

总 序

伴随着社会主义市场经济的发展,我国职业技术教育进入了一个崭新的发展阶段。近年来,招生数量的增加、社会需求的新标准,都对职业技术教育教学提出了新的、更大的挑战。为了推进职业技术教育课程改革,加强教材建设,我们组织编写了这套“21世纪职业技术教育规划教材”。

职业技术教育是就业教育,目的是将人力资源变成人力资本。因此,我们在组织编写这套教材时,以明确的职业导向作为编写理念,将先进的知识观、发展观和人文教育观融为一体,在指导思想上注重处理好教材编写中理论与实践、深度与广度、难度与易度、传统与创新、利教与利学、知识传授和技能培养六个方面的关系。力求通过全套教材的编写,努力为职业技术教育教学改革服务,为培养社会急需的优秀初、中级技术型应用人才服务。

在遴选教材主、参编人员时,我们贯彻了三方作者相结合的原则,即以职业院校具有一线丰富教学经验和教材编写经验的优秀教师为主,高校教师和企业界人员共同参与,优先选择重点专业、精品课程教材编写,力求编写出具有最新时代特色的精品职教教材。

在众多参编学校的共同努力下,本套教材基本上达到了以下几个方面的编写要求:

第一,适应性和层次性。针对近年来职业院校生源主要来自农村的特点,我们破除过去多年强调的学科性、系统性、理论性的束缚,坚持理论精练、够用为度的编写原则,同时注意与普通中学教育知识点的衔接,并针对各专业的职业特点,确定知识点和能力点。教材是教学的基本依据,因此在本套教材中,在理论概念上力求做到少而精,增加了图表和案例的比重,对各专业教材都努力做到通俗易懂,既利于教,又利于学。对一些专业又适当注重了拓展性,为学生今后深造与发展提供了扎实的基础。

第二,职业性和实用性。为了达到培养技术型应用人才的目的,本套教材的专业特色鲜明,并大量选取在生产技术中应用的实用知识和技术作为教材主要内容。对于专业基础类课程,以应用知识为主,反映出为专业课服务的目的;对于专业课教材,则强调知识的应用,加强专业实践能力和职业技能的培养。在各专业教材的编写中,我们有计划地突出了实训内容,并根据职业特点对部分专业课教材配套出版习题集和教学课件,既为教师课堂教学和课下辅导提供了便利,也为学生复习和练习创造了条件,达到培养、锻炼、提高学生动脑、动手能力的目的。

第三,创新性和立体性。在教材内容上,我们果断摒弃了过时、陈旧的内容,大胆引进先进新颖的知识、技能,紧跟科学、技术、生产的发展,及时反映新知识、新技术、新工艺、新方法。同时适度预见各种技术的发展,用明天的技术培养今天的学生。在教材形式上,我们充分发挥了现代教学技术的特点,对一些专业的重点课程,将多媒体课件和网络教学与教材有机地结合在一起,形成了立体化教学体系,更好地为职业教育教学服务。在与社会需求的衔接上,我们将教材内容和课后练习与社会化考证要求有意地相结合,力求实现学校教学与社会化考证的协调和统一。

当代中国的飞速发展和科学技术进步的日新月异,对职业教育教学不断提出新目标,我们希望本套教材能够适应当前各职业院校教学需要,同时也真诚地希望各位老师及时提出修改意见,以便使本套教材日臻完善。

教育部商业职业教育教学委员会

主任、教授 王晋卿

编审说明

20 世纪后半叶,市场经济发展迅猛。与此同时,柜组核算形式也发生了相应的变化。本书力图从学生实际出发,以实际业务为例,按照简明便捷的原则介绍柜组核算的内容与方法,以便使从未接触过柜组核算的学生能够尽快掌握基本知识、基本技能。本书前提是学生要具备基本的会计业务知识,能够处理简单的会计业务。全书共七章,主要内容包括柜组经营业务会计核算、柜组经营业务成本核算、柜组经营业务税收核算、柜组经营业务报表编制、柜组经济活动分析等。

本书主要特点是紧密结合实际,以目前商场实际业务为例,在系统介绍柜组核算内容的基础上,更加侧重业务的处理方法,为学生实际问题提供服务。为了更深层次地掌握柜组核算,还特意增加了一章报表分析,介绍报表编制方法,以帮助学生提高柜组核算水平。

经审定,本书可供作高等院校、职业技术学院、成人高校会计、商品经营、统计、物流、电子商务专业教材,也可以作为商场、超市营业员短期培训教材。

本书在编写过程中,作者借鉴、参考了众多业内专家、学者的教材、著作,并汲取了其中许多精粹,恕未一一列出,在此表示衷心的感谢。

本书由王新庆主编,夏维华、刘沫行担任副主编。参加本书编写工作的有:河南经贸职业学院王新庆(第五、七章),河北邯郸第一财经学校刘沫行(第六章),河南经贸职业学院夏维华(第四章)、王延召(第三章),河南财经学院张东东(第一、二章)。书中习题和参考答案由王新庆、夏维华主编。王新庆承担全书统稿工作。

由于编者水平有限,书中疏漏、不妥之处在所难免,恳请广大读者和有关专家不吝批评指正,以便不断修订完善。

教育部商业职业教育教学指导委员会
21 世纪职业技术教育规划教材编审指导委员会

2009 年 7 月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 柜组核算概述	(1)
第二节 柜组核算的实施、特点与组织形式	(2)
练习题	(5)
第二章 柜组经营业务会计核算	(7)
第一节 会计核算知识	(7)
第二节 统计核算知识	(24)
第三节 柜组经营销售业务核算	(33)
练习题	(39)
第三章 柜组核算结算方式	(43)
第一节 商品流通企业常用结算方法	(43)
第二节 银行存款的核算	(54)
第三节 结算方式与核算	(60)
练习题	(74)
第四章 柜组经营业务成本核算	(79)
第一节 成本核算方法及原则	(79)
第二节 购进商品成本核算业务处理	(80)
第三节 销售商品成本核算业务处理	(92)
第四节 储存商品成本核算业务处理	(113)
第五节 超市生鲜商品的核算	(121)
第六节 柜组经营管理成本的管理原则与方法	(127)
练习题	(128)
第五章 柜组经营业务税收核算	(133)
第一节 增值税税收核算方法及原则	(133)
第二节 购进商品的税务处理	(135)
第三节 销售商品的税务处理	(137)
第四节 营业税的计算与缴纳	(143)
第五节 消费税的计算与缴纳	(147)
练习题	(152)

第六章 柜组业务报表编制	(156)
第一节 会计凭证.....	(156)
第二节 会计账簿.....	(161)
第三节 会计报表.....	(168)
练习题.....	(178)
第七章 柜组经济活动分析	(184)
第一节 柜组经济活动分析概述.....	(184)
第二节 柜组主要经济指标的核定与分析.....	(190)
第三节 柜组商品流转分析.....	(203)
练习题.....	(212)
参考答案	(217)
参考文献	(236)

第一章 总 论

【学习目标】 通过对本章的学习,能够掌握柜组核算的概念;了解柜组核算的内容和发展;了解柜组核算的实施;掌握柜组核算的特点。

第一节 柜组核算概述

一、柜组核算的概念

商业企业柜组是商业企业从事商品经营管理最基础的组织形式,也是企业最基本的核算单位,是直接进行商品交换的场所。

柜组核算是指商业企业以柜组为单位,按照经济核算的原则和方法,通过实物和价值形式,对柜组的经营活动进行记录、计算、对比和分析,从而对柜组的经营成果进行考核,为企业的经济核算提供信息资料。商业企业为了加强经营管理,充分发挥柜组在企业经营管理中的主导作用,将许多主要指标及相应的管理权限下放给柜组。柜组在执行过程中,通过简单的核算,定期对指标的执行情况进行记录、计算、对比和分析,从而可以有效地掌握各柜组在经营过程中对于各种资源的占用、消耗情况,以及考核各柜组的经营成果。

二、柜组核算的内容

柜组核算主要指业务核算。其内容主要包括商品购进业务核算、商品销售业务核算、商品储存核算、柜组业务相关税金核算、柜组业务报表核算,及柜组经济活动分析。为充分发挥柜组核算的基础作用,进行柜组核算还必须了解有关统计核算、会计核算等相关专业核算知识及物价管理方面知识。涉及柜组核算的常用经济指标有:商品销售额、经营种类、资金占有率、商品进销差价率、商品流通费用率、劳动效率及利润率等。

柜组核算是企业管理的一种手段,必须适应企业管理的需要。随着经济体制改革的深入、企业自身的不断发展及科学技术的进步,企业管理的重点、方法和手段都将不断地发生变化。所以,柜组核算的内容还要适应管理的需要,随时进行修改和补充。

商业企业实行柜组核算与专业核算相结合的经济核算形式。各种核算应保持相互协调和统一。所以,柜组核算在指标设计和含义、核算范围及计算方法等方面应与专业核算的口径保持一致,真正发挥柜组核算的基础作用。

三、柜组核算的发展

商品流通企业是从事商品经营活动的企业,主要职能是组织商品的流通,实现商品从生产领域到消费领域的转移,从而满足生产和消费的需要。柜组处于经营管理的第一线,企业的各项经济活动都需要通过柜组的经济活动来体现和完成;企业的各项经济指标,都要通过柜组的日常核算来反映;柜组核算是商品流通企业经济核算的基础。我国的柜组核算的发展大致经历了五个阶段:

20世纪50年代,我国实施第一个五年计划,开展了大规模的经济建设,我国的社会主义商业企业也得到了大力的发展。为满足商业企业经济活动和企业管理的需要,在商业企业员工和专业会计人员的共同努力下,创建了柜组核算的经营管理模式,并逐渐形成以柜组为经济核算基础、分柜组进行业务核算、各柜组实行统一领导、层层下放管理权限的管理体制。

20世纪60年代后期,由于出现十年动乱,“左”翼势力完全否定以前的经济建设。企业管理混乱,核算机构被撤并,核算人员被削减,核算资料被毁损,柜组核算工作几乎中断。

20世纪80年代,党的十一届三中全会以后,党中央开始拨乱反正,进行了经济体制的调整和改革,商业企业经营管理得到了加强,柜组核算形式得到了发展。

20世纪90年代,我国改革开放的深入及社会主义市场经济体制的建立和完善,促进了我国商品流通企业的迅速发展。商业企业成为独立核算、自负盈亏的经济组织,必须实行严格的经济核算制度。因此,柜组核算得到了空前的发展。

21世纪,商品经济大潮滚滚而来,商品百货业发展如火如荼,柜组核算形式发生了巨大的转变,地位也日益重要。

第二节 柜组核算的实施、特点与组织形式

一、柜组核算的实施

柜组核算的实施主要有两种方式:相对指标核算法和总量指标核算法。

(一)相对指标核算法

相对指标核算法是指以相对数的形式,对柜组相关比率指标进行核算。如利润率、毛利率等指标的核算。以相对指标比率进行核算便于不同时期或不同单位之间进行比较,可以反映柜组的工作效率和质量。它的缺点是由于是相对指标的对比,以比率的形式出现,具有一定的抽象性。

(二)总量指标核算法

总量指标核算法是指以实物或价值等形式,对柜组各项经营活动进行总量指标核算。总量指标核算法可以反映柜组在一定时期和条件下的工作总量或水平。

通常,我们把以实物形式来核算的方法称为实物指标核算法。它主要以实物为计量单位,对柜组有关实物指标进行核算,如经营种类的核算。这种采用实物计量的核算方法,适合于同种类商品之间的计算,核算的结果具体而直观。但它不能用于不同的计量单位之间的加总,综合能力较差。

价值指标核算法是指以货币为计量单位,对柜组有关价值指标进行核算。如商品销售收入、商品销售费用等指标的核算。使用价值指标核算法可以使不同实物计量单位的品种相加,综合能力较强,是柜组核算的主要方法。它的缺点就是直观性稍差。

二、柜组核算的特点

(一)日常性

柜组的经营管理活动是连续不断的,柜组核算的记录、计算工作也是连续不断的。柜组每天都要根据业务的开展情况进行逐日登记、日结日清,柜组核算工作是经常性的,而不是一次性的。

(二)基础性

柜组核算是群众核算的一种具体表现形式,它直接依靠处在第一线从事经营活动的广大员工来参加核算。这些员工在经营活动中,既是经营者,也是管理者,同时还兼顾核算工作,他们对经营的真实情况最了解,也最有发言权。所以,柜组核算建立在牢固的群众基础之上。

(三)广泛性

柜组经营管理活动涉及范围广,从商品购进、销售、储存业务的开展,到人力、财力、物力各种资源的配置,各个环节、各个方面都需要柜组进行记录和核算。

(四) 简单性

柜组核算属于初级核算。它核算的指标项目不多,指标含义通俗易懂,记录、计算方法简便。由于柜组核算人员处于核算体系的最底层,具有核算技能不高的局限性,因而柜组核算不像专业核算那样具有全面性、系统性和专业性。柜组核算只要求如实反映柜组经营活动的基本情况,准确传递柜组经营活动的信息资料即可。它的主要职责是为柜组服务,同时为专业核算提供资料,并不直接参与企业的全面经济核算。相对而言,它只是一种局部的、较为简单的核算。

三、柜组核算的组织形式

柜组核算的组织形式不是一成不变的,它随着企业经营活动内容的变化而变化。依据目前商业企业的实际情况,柜组核算的组织形式主要有以下几种:

(一) 营业柜组核算

一般综合性的零售企业内部经营商品都是分柜组营业,按经营商品的类别品种划分为若干柜组。如食品组、服装组、百货组等等。在商业企业的统一领导下,实行柜组经营责任制,以营业柜组为核算单位。

(二) 自然门店核算

商业企业所属的规模较小的门市部、外派零售店、连锁店等,由于店面相对较小、购销人数少、业务范围小、营业额小等原因,既不能分柜营业,又不能实行独立核算。针对这种情况,可以实行门店或门市部经营责任制,以自然门店或门市部为核算单位。

(三) 承包责任人核算

对于商业企业所属的地处偏僻、分散经营或居民新区的零售网点、流动货车等,可由员工个人负责经营,以承包责任人为核算单位。

(四) 其他形式核算

经济不断发展,核算形式也层出不穷,除以上核算形式以外的都属于其他形式。如有的批零兼营的企业,其柜组核算以各专业批发组为单位进行核算。

练习题

一、单项选择题

1. ()是商业企业从事商品经营管理最基础的组织形式,也是企业最基本的核算单位,是直接进行商品交换的场所。

- A. 柜组 B. 子公司 C. 分公司 D. 分店

2. 柜组核算的内容就是柜组开展()的情况。

- A. 筹资活动 B. 专业活动和辅助活动
C. 经营活动 D. 商品采购

3. 下列核算方法中,不能用于不同的计量单位之间的加总的是()。

- A. 价值指标核算法 B. 进价金额核算法
C. 售价金额核算法 D. 实物指标核算法

4. 对价值指标核算法的评价,不正确的是()。

- A. 直观性稍差 B. 综合能力较差
C. 综合能力较强 D. 可以使不同实物计量单位的品种相加

二、多项选择题

1. 柜组在组织商品流通的活动中,具有()。

- A. 经营的职能 B. 管理的职能
C. 核算的职能 D. 监督的职能

2. 下列各项属于柜组核算常用经济指标的有()。

- A. 商品销售额 B. 商品进销差价率
C. 商品流通费用率 D. 资金占有率

3. 柜组核算的实施方法主要有()。

- A. 因素分析法 B. 趋势分析法
C. 总量指标核算法 D. 相对指标核算法

4. 关于柜组核算的简单性特点,下列说法正确的是()。

- A. 柜组核算属于初级核算
B. 主要职责是为柜组服务,同时为专业核算提供资料
C. 不直接参与企业的全面经济核算
D. 它只是一种局部的、较为简单的核算

三、判断题

1. 柜组是商业企业的内部组织,不是独立的经济实体,但是有部分柜组具备独立的法人资格。 ()
2. 柜组核算在指标设计和含义、核算范围及计算方法等方面应与专业核算的口径保持一致。 ()
3. 商品流通企业是从事产品加工和商品经营活动的企业,主要职能是组织商品的流通,实现商品从生产领域到消费领域的转移,从而满足生产和消费的需要。 ()
4. 柜组核算不像专业核算那样具有全面性、系统性和专业性。 ()
5. 对于商业企业所属的地处偏僻、分散经营或居民新区的零售网点、流动货车等,可由员工个人负责经营,以承包责任人为核算单位。 ()

四、简答题

1. 简述柜组核算的主要特点。
2. 柜组核算的组织形式有哪些?

第二章 柜组经营业务会计核算

【学习目标】 通过对本章的学习,能够掌握会计的含义与职能;了解会计核算的一般原则;了解商业统计相关知识;掌握柜组经营业务的会计核算。

第一节 会计核算知识

一、会计的含义

会计是一种以提高经济效益为目标,以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法,对社会再生产过程进行全面、连续、系统地核算和监督,并为经济管理提供有用的财务信息的管理活动。

从会计的定义,我们可以看出:

(1)会计首先是一种经济计算。它要对经济过程利用货币为主要计量尺度进行连续、系统、全面、综合地计算。经济计算是指人们对经济资源(人力、物力、财力)、经济关系(等价交换、所有权、分配、信贷、结算等)和经济过程(投入、产出、收入、成本、效率等)所进行的数量计算的总称。经济计算既包括对经济现象静态状况的存量计算,也包括对其动态状况的流量计算;既包括事前计划计算,也包括事后的实际计算。会计是一种典型的经济计算,经济计算除包括会计计算外,还包括统计计算和业务计算等。

(2)会计是一个经济信息系统。它将一个公司分散的经营活动转化成一组客观的数据,提供有关公司的业绩、问题,以及企业资金、劳动、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息,向有关方面提供有关信息咨询服务。任何人都可以通过会计提供的信息了解企业的基本情况,并作为其决策的依据。可见,会计是提供财务信息为主的经济信息系统,是企业经营的记分牌,因而会计又被人称为“企业语言”。

(3)会计是一项经济管理工作。在非商品经济条件下,会计是直接对财产物资进行管理;在商品经济条件下,由于存在商品生产和商品交换,经济活动中的财产物资都是以价值形式表现的,会计是利用价值形式对财产物资进行管理的。说会计是一个信息系统,主要是对企业外部的有关信息使用者而言

的,那么说会计是一个经济管理活动,则主要是对企业内部来说的。从历史的发展和现实状况来看,会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是适应生产发展和管理需要而产生的,尤其是随着商品经济的发展和市场竞争的出现,要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账,主要办理账务业务,对外报送会计报表,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督,开展事后分析、检查。可见,会计无论是过去、现在还是将来,都是人们对经济进行管理的活动。

二、会计的产生与发展

会计是适应社会生产实践和经济管理的客观需要产生的,并随着社会生产的发展而发展。它的产生和发展经历了很长的历史时期,在原始社会,会计只是“生产职能的附带部分”,会计不是一项独立的工作,随着社会生产的发展,生产规模的日益扩大、复杂,会计逐渐“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”。我国在西周奴隶社会,有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的,主要对财物收支进行登记;“司会”是进行会计监督的。在奴隶社会和封建社会,逐步建立和完善了官厅政府的收付会计。官厅会计便成为我国古代会计的中心,其职责主要是计量、记录、计算和考核朝廷的财物赋税收支,这是古代会计的显著特点。唐宋时期,随着生产力的发展,逐步形成了一套记账、算账的古代会计结算法,即“四柱结算法”,也称“四柱清册”。所谓“四柱”是指旧管(相当于“上期结存”)、新收(相当于“本期收入”)、开除(相当于“本期支出”)、实在(相当于“本期结存”)四个部分。明末清初,以“四柱”为基础的“龙门账”,用以计算盈亏,即把全部账目分为“进”(相当于各项收入)、“缴”(相当于各项支出)、“存”(相当于各项资产)、“该”(相当于资本、各项负债)四大类,清朝采用“天地合账”这一会计结算方法。这种方法,账簿采用垂直书写,直行分为上下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格所登记的数额必须相等,即所谓“天地合”。

中华人民共和国成立之后,国家在财政部设置了主管全国会计事务的会计司,实行高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的苏联计划经济会计模式,对旧中国会计制度与方法进行了改造与革新。改革开放以后,为适应社会主义市场经济发展的需要,我国先后制定了分行业的会计制度,强化了对会计工作的组织和指导。1985年颁布《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),1993年对《会计法》进行了第一次修订,目前执行的是1999年10月

第二次修订并自 2000 年 7 月 1 日施行的《会计法》。财政部于 1992 年 11 月发布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，自 1993 年 7 月 1 日起执行；2000 年 12 月和 2001 年 11 月先后发布了《企业会计制度》和《金融企业会计制度》，并先后于 2001 年 1 月 1 日和 2002 年 1 月 1 日暂时在股份有限公司和股份制金融企业范围内执行，继而逐步扩大。

会计在外国也有很长久的历史。在 12 世纪前后，意大利出现复式簿记。15 世纪末，即 1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著《算术、几何、比及比例概要》一书在威尼斯出版，书中专设“簿记论”篇。“簿记论”的问世，标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔利被称为“现代会计之父”。18 世纪末和 19 世纪初的产业革命，股份有限公司这种新的经济组织应运而生。社会上出现了以查账为职业的特许会计师或注册会计师。簿记逐渐成长为会计，成本计算、会计报表分析和审计等新内容也相继出现。20 世纪 30 年代以后，西方各国先后研究和制定了会计准则，把会计理论和方法推上了一个新的台阶。1973 年国际会计准则委员会成立，制定和发布了一系列国际会计准则。

综上所述，会计是社会经济发展到一定阶段的产物，经济的发展推动了会计的发展。会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的发展过程。从早期实物数量的简单的记录和计算，逐渐发展成为用货币作为计量单位来综合核算和监督经济活动的过程。会计的技术和方法，也逐渐完善起来。整理会计资料，从全部手工操作到利用机械操作，又发展到现在的部分或全部计算机操作。社会环境对会计有着决定性的影响，不仅决定着会计过去的发展状况、现在的发展水平，也决定着会计未来的发展前景。同样，会计也反过来影响它所处的社会环境。它将会计信息反馈给有关方面，为经济服务，推动社会的发展。会计是适应社会生产力的发展和经济管理需要而产生和发展起来的，“经济愈发展，会计愈重要”。经济的发展，企业规模的扩大，越来越依赖会计信息，这促进了会计理论、方法和技术的进步；会计理论、方法和技术的发展又推动了社会文明的进程。

三、会计的职能与目标

会计的职能是指会计在经济管理过程中具有的功能。它的基本职能可以概括为核算职能和监督职能。

会计核算就是对大量的经济业务通过记录、计算、归类、整理和汇总，并通过记账、算账、报账等程序，全面、完整、综合地反映经济活动的过程和结果，并为经济管理提供有用的信息。从会计的含义我们知道，会计首先是一种经济