



全国高职高专教育精品规划教材

会计职业基础

主编 杨欣 王炜



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

全国高职高专教育精品规划教材

会计职业基础

主 编 杨 欣 王 炜

参 编 鲁学生 夏菊子 赵春宇 苏任刚

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

《会计职业基础》作为高职院校财经类专业创新改革教材,力求适应高等职业教育发展要求,从教和学两方面考虑来设计教学内容和教学过程,将知识、能力与素质教育融为一体,实现“教学做一体、岗证学并重”的目标。全书分为基础知识篇和基本技能篇两部分。基础知识篇侧重介绍会计基础理论、基础知识和基本方法,包括18个主要知识点,为学习和掌握基本技能、培养基本素质奠定知识基础;基本技能篇侧重训练学生将来从事会计及相关工作必须具备的职业基本技能,包括9个技能。本书在每项知识和素质教学内容前配有“教学目标”、“重点难点”等专栏,在正文中配合学习内容设置“相关链接”、“小心地雷”、“我也能做”、“身边的事”等提示性专栏,在教学内容后增加“知识小结”、“专业术语”、“复习思考”等专栏。本书备有配套训练教材《会计职业基础训练》,可以边学边练或课外集中训练。本书既可以作为高职高专、成人院校、职业学校财务会计等经济管理类专业教学用书,也可以作为会计从业资格考试培训教材,还可以作为非会计类人员了解会计的入门参考书。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计职业基础/杨欣,王炜主编. —北京:北京交通大学出版社,2011.6

(全国高职高专教育精品规划教材)

ISBN 978-7-5121-0591-1

I. ① 会… II. ① 杨… ② 王… III. ① 会计学-高等职业教育-教材 IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第111620号

责任编辑:张慧蓉

出版发行:北京交通大学出版社

电话:010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街44号

邮编:100044

印刷者:北京泽宇印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:15.5 字数:379千字

版 次:2011年6月第1版 2011年6月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-0591-1/F·836

印 数:1~3 000册 定价:28.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

全国高职高专教育精品 规划教材丛书编委会

主 任：曹 殊

副主任：武汉生（西安翻译学院）

朱光东（天津冶金职业技术学院）

何建乐（绍兴越秀外国语学院）

文晓璋（绵阳职业技术学院）

梅松华（丽水职业技术学院）

王 立（内蒙古建筑职业技术学院）

文振华（湖南现代物流职业技术学院）

叶深南（肇庆科技职业技术学院）

陈锡畴（郑州旅游职业学院）

王志平（河南经贸职业学院）

张子泉（潍坊科技职业学院）

王法能（青岛黄海学院）

邱曙熙（厦门华天涉外职业技术学院）

逯 侃（步长集团 陕西国际商贸学院）

委 员：黄盛兰（石家庄职业技术学院）

张小菊（石家庄职业技术学院）

邢金龙（太原大学）

孟益民（湖南现代物流职业技术学院）

周务农（湖南现代物流职业技术学院）

周新焕（郑州旅游职业学院）

成光琳（河南经贸职业学院）

高庆新（河南经贸职业学院）

李玉香（天津冶金职业技术学院）

邵淑华（德州科技职业学院）

刘爱青（德州科技职业学院）

宋立远（广东轻工职业技术学院）

孙法义（潍坊科技职业学院）

颜 海（武汉生物工程学院）

出版说明



高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，其根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基础知识和职业技能，因此与其对应的教材也必须有自己的体系和特点。

为了适应我国高职高专教育的发展及满足对教育改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全中国范围内组织并成立了“全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员所在单位皆为教学改革成效大、办学实力强、办学特色鲜明的高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证精品规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“全国高职高专教育精品规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师和专家。此外，“教材编审委员会”还组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

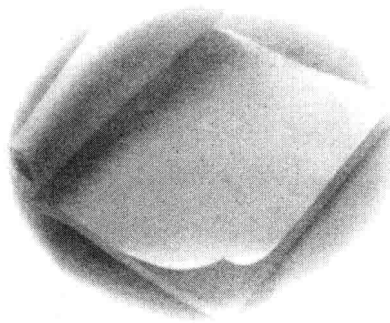
此次精品规划教材按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”而编写。此次规划教材按照突出应用性、针对性和实践性的原则编写，并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必需、够用为尺度；尽量体现新知识和新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们真心希望全国从事高职高专教育的院校能够积极参与到“教材研究与编审委员会”中来，推荐有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践的意见和建议及时反馈给我们，以便对出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有精品规划教材由全国重点大学出版社——北京交通大学出版社出版，适应于各类高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级技术学院使用。

全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会

2011年6月



总 序

历史的年轮已经跨入了公元 2011 年,我国高等教育的规模已经是世界之最,2010 年毛入学率达到 26.5%,属于高等教育大众化教育的阶段。根据教育部 2006 年第 16 号《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》等文件精神,高职高专院校要积极构建与生产劳动和社会实践相结合的学习模式,把工学结合作为高等职业教育人才培养模式改革的重要切入点,带动专业调整与建设,引导课程设置、教学内容和教学方法改革。由此,高职高专教学改革进入了一个崭新阶段。

新设高职类型的院校是一种新型的专科教育模式,高职高专院校培养的人才应当是应用型、操作型人才,是高级蓝领。新型的教育模式需要我们改变原有的教育模式和教育方法,改变没有相应的专用教材和相应的新型师资队伍的现状。

为了使高职高专院校的办学有特色、毕业生有专长,需要建立“以就业为导向”的新型人才培养模式。为了达到这样的目标,我们提出“以就业为导向,要从教材差异化开始”的改革思路,打破高职高专院校使用教材的统一性,根据各高职高专院校专业和生源的差异性,因材施教。从高职高专教学最基本的基础课程,到各个专业的专业课程,着重编写出实用、适用高职高专不同类型人才培养的教材,同时根据院校所在地经济条件的不同和学生兴趣的差异,编写出形式活泼、授课方式灵活、引领社会需求的教材。

培养的差异性是高等教育进入大众化教育阶段的客观规律,也是高等教育发展与社会发展相适应的必然结果。也只有使在校学生接受差异性的教育,才能充分调动学生浓厚的学习兴趣,才能保证不同层次的学生掌握不同的技能专长,避免毕业生被用人单位打上“批量产品”的标签。只有高等学校的培养有差异性,其毕业生才能有特色,才会在就业市场具有竞争力,从而使高职高专的就业率大幅提高。

北京交通大学出版社出版的这套高职高专教材,是在教育部“十一五规划教材”所倡导的“创新独特”四字方针下产生的。教材本身融入了很多较新的理念,出现了一批独具匠心的教材,其中,扬州环境资源职业技术学院的李德才教授所编写的《分层数学》,教材立意很新,独具一格,提出以生源的质量决定教授数学课程的层次和级别。还有无锡南洋职业技术学院的杨鑫教授编写的一套《经营学概论》系列教材,将管理学、经济学等不同学科知识融为一体,具有很强的实用性。

此套系列教材是由长期工作在教学第一线、具有丰富教学经验的老师编写的,具有很好的指导作用,达到了我们所提倡的“以就业为导向培养高职高专学生”和因材施教的目标要求。

教育部全国高等学校学生信息咨询与就业指导中心择业指导处处长

中国高等教育学会毕业生就业指导分会秘书长

曹 殊 研究员

前 言

近十几年来,随着我国高等职业教育的快速发展,为社会培养了一大批应用型、技能型职业人才,高等职业教育日益被社会广泛关注,也受到社会的普遍欢迎。但毋庸置疑,我国高职高专教育仍存在诸多问题,其中一个突出问题就是如何处理知识、能力与素质的关系,实现职业性与专业教学的有机融合。解决这一问题的关键在于建立具有职业化的“双师型”各专业师资队伍,形成具有职业特点的各专业人才培养方案,编写具有职业特色的各专业系列教材。

本书作为高职院校财经类专业改革创新教材,力求适应高等职业教育发展要求,从教和学两方面考虑来设计教学内容和教学过程,将知识、能力与素质教育融为一体,实现“教学做一体、岗证学并重”的目标。全书分为基础知识篇和基本技能篇两部分。基础知识篇侧重介绍会计基础理论、基础知识和基本方法,包括18个主要知识点,为学习和掌握基本技能、培养基本素质奠定知识基础。基本技能篇侧重训练学生将来从事会计及相关工作必须具备的职业基本技能,包括9个技能。通过对《会计职业基础》课程的学习,配合相关训练项目,使学生初步具备从事会计及相关工作的知识、能力与素质,并取得会计从业资格,为进一步学习会计专业课程和将来从事系统的会计岗位工作奠定扎实的基础。

本书具有以下三个特色。

1. 体系新颖,结构合理。按照知识和能力两部分设计教材体系,按照会计职业认知和业务过程安排教材内容,做到循序渐进、环环相扣。

2. 任务驱动,项目教学。在学生初步具备一定职业基础知识的前提下设计教学项目、进行技能训练和素质培养。

3. 版式活泼,创新实用。本书相关部分配合学习和训练内容设置了“教学目标”、“重点难点”、“相关链接”、“小心地雷”、“我也能做”、“身边的事”、“知识小结”、“专业术语”、“复习思考”等专栏,从而使抽象教学变得生动活泼,融知识性和趣味性于一体。

本书由国家骨干建设院校——安徽商贸职业技术学院会计系组织编写,由杨欣、王伟任主编,杨欣负责全书总纂,参编人员及各自负责编写的内容如下:杨欣负责编写知识点一至七,技能一至二;王伟负责编写技能七至九;鲁学生负责编写知识点十二至十五,技能三至四;夏菊子负责编写知识点十六至十八;赵春宇负责编写知识点八至十,技能六;苏任刚负责编写知识点十一,技能五。

本书在编写过程中得到各有关院校领导和老师的大力支持,许多老师提出了宝贵的意见和建议,同时参阅、引用了许多同行专家的专著、教材和研究成果,在此一并致谢。当然,由于编者水平所限,书中错谬难免,恳请读者批评指正。

编 者

2011年4月

目 录

第一篇 基础知识篇	(1)
知识点一 会计特征	(1)
一、会计的概念	(1)
二、会计的特征	(3)
知识点二 会计职能	(5)
一、会计核算职能	(5)
二、会计监督职能	(6)
三、会计核算与会计监督的关系	(6)
知识点三 会计基本假设	(8)
一、会计主体	(8)
二、持续经营	(9)
三、会计分期	(9)
四、货币计量	(9)
知识点四 会计对象和会计要素	(11)
一、会计对象	(11)
二、会计要素	(12)
知识点五 会计等式	(16)
一、会计要素平衡关系	(16)
二、企业经济业务类型及对会计等式的影响	(18)
知识点六 会计信息质量要求	(21)
一、真实性	(21)
二、相关性	(21)
三、明晰性	(22)
四、可比性	(22)
五、经济实质重于法律形式	(22)
六、重要性	(22)
七、谨慎性	(23)
八、及时性	(23)
知识点七 会计确认与计量要求	(25)
一、会计确认的基本要求	(25)
二、会计计量的不同标准	(26)
知识点八 会计核算方法	(29)
一、会计核算环节	(29)

二、会计核算方法	(29)
知识点九 会计科目和账户	(32)
一、会计科目	(32)
二、账户	(39)
知识点十 借贷记账法	(43)
一、单式记账法	(43)
二、复式记账法	(43)
三、借贷记账法	(44)
四、总分类账户与明细分类账户的平行登记	(52)
知识点十一 企业主要经济业务	(56)
一、款项和有价证券收付业务的核算	(56)
二、资金筹集业务的核算	(60)
三、生产准备业务的核算	(65)
四、生产业务的核算	(75)
五、销售业务的核算	(81)
六、财务成果的核算	(89)
知识点十二 会计凭证	(97)
一、会计凭证概述	(97)
二、原始凭证	(98)
三、记账凭证	(105)
四、会计凭证的传递和保管	(110)
知识点十三 会计账簿	(113)
一、会计账簿的意义和种类	(113)
二、会计账簿的内容、启用与记账规则	(116)
三、会计账簿的格式和登记方法	(118)
四、对账	(128)
五、错账更正方法	(130)
六、结账	(131)
七、会计账簿的更换与保管	(133)
知识点十四 财产清查	(135)
一、财产清查概述	(135)
二、财产清查的方法	(137)
三、财产清查结果的处理	(142)
知识点十五 财务会计报告	(147)
一、财务会计报告概述	(147)
二、资产负债表	(150)
三、利润表	(156)
四、现金流量表	(158)
五、所有者权益变动表	(161)

六、附注	(163)
知识点十六 账务处理程序	(166)
一、账务处理程序的意义和种类	(166)
二、记账凭证账务处理程序	(167)
三、汇总记账凭证账务处理程序	(168)
四、科目汇总表账务处理程序	(171)
知识点十七 会计机构和会计人员	(174)
一、会计机构	(174)
二、会计人员	(176)
知识点十八 会计档案	(181)
一、会计档案的内容和保管	(181)
二、会计档案的查阅和销毁	(184)
三、电算化会计档案的管理	(185)
四、会计档案的交接	(186)
第二篇 基本技能篇	(187)
技能一 会计文字与数字书写	(187)
项目一:会计文字的书写	(187)
项目二:会计数字的书写	(188)
项目三:大小写金额的正确书写	(189)
项目四:票据出票日期的正确书写	(191)
技能二 原始凭证填制与审核	(192)
项目一:空白凭证领用书的填制与审核	(192)
项目二:现金支票的填制与审核	(192)
项目三:信汇凭证的填写	(193)
项目四:银行汇票申请书及银行汇票的填写	(193)
项目五:银行承兑汇票的填写	(193)
项目六:托收凭证的填写	(194)
项目七:现金缴款单的填写	(194)
项目八:普通发票的填写	(195)
项目九:借款单的填写	(195)
项目十:费用报销单的填写	(195)
项目十一:收款收据的填写	(196)
项目十二:收料单的填写	(196)
项目十三:产品入库单的填写	(196)
技能三 记账凭证填制与审核	(198)
项目一:专用记账凭证(收款凭证、付款凭证、转账凭证)填制练习	(198)
项目二:通用记账凭证填制练习	(201)
项目三:记账凭证审核练习	(204)
技能四 账簿设置与登记	(207)

项目一:库存现金日记账和银行存款日记账的登记练习	(207)
项目二:总分类账户和明细分类账户平行登记	(210)
技能五 成本计算与核算	(213)
项目一:材料采购成本计算	(213)
项目二:分配人工费用	(214)
项目三:分配制造费用	(215)
技能六 对账与结账处理	(218)
技能七 账务处理程序综合运用	(222)
项目一:记账凭证账务处理程序综合运用	(222)
项目二:科目汇总表账务处理程序综合运用	(224)
技能八 编制财务会计报告	(226)
项目一:计算填列资产负债表的有关项目	(226)
项目二:编制资产负债表	(229)
项目三:编制利润表	(231)
技能九 会计档案整理归档	(234)
项目一:会计凭证的整理装订	(234)
项目二:会计报表的整理装订	(236)
参考文献	(238)

第一篇

基础知识篇

知识点一 会计特征

【教学目标】

1. 掌握会计的概念和特征；
2. 了解会计的产生；
3. 熟悉会计发展的三个阶段。

【重点难点】

教学重点：

1. 会计的概念；
2. 会计的特征。

教学难点：

会计的特征。

一、会计的概念

(一) 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，运用专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的确认、记录、计量、报告和监督，向有关方面提供会计信息，并进行必要的经济预测、分析、参与决策的一种经济管理活动。

【相关链接】关于“会计”一词的理解，常见的有两种解释：一是学科或专业概念，本书所说就是这种概念；二是职业或岗位概念，如张会计、李会计。我国古代将“会计”一词解释为“零星算之以计，总合算之以会”。

（二）会计的产生与发展

在人类社会的发展史上，会计作为一种经济管理活动，是在社会生产实践活动中产生的，并随着生产的发展和经济管理的要求而不断发展。

1. 会计的产生

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。生产活动是人类最基本的实践活动，是人类社会赖以存在和发展的基础。由于资源的稀缺性，人们进行生产活动，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，需要对所得与所费进行比较。在人类历史的最初阶段，人们从事的生产活动极为简单，对生产过程中的耗费和成果，只凭头脑来记忆。随着生产的发展，生产规模不断扩大和日益社会化，单凭头脑记忆远不能满足生产管理的需要。为了掌握生产活动的过程和结果，以便加强生产活动管理，需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将耗费与成果加以比较和分析，于是会计随之而产生。可见，会计是社会生产实践活动的产物。

【相关链接】关于我国古代会计的起源有多种历史考证，“结绳记事”就是其中之一。相传早在上古时期的伏羲时代人们就发明了“结网捕鱼”，并在长期劳动中发现“结绳记事”的道理。

会计产生以后，最初只是生产职能的附带部分。随着生产力水平的提高和生产关系的变革，出现了私有财产，生产资料占有者为了保护私有财产和不断扩大其私有财产，特别是文字和货币产生以后，生产过程便逐步过渡到用货币形式进行计量和记录，使会计逐渐从生产职能中分离出来，形成独立的职能，并不断发展和完善。

2. 会计的发展

会计的发展可分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

古代会计阶段自原始社会末期至15世纪末复式记账法出现之前，以官厅会计为主，采用单式记账。最初，人们采用结绳、刻石等非常原始和简单的形式记录生产活动，即“结绳记事”、“刻石记数”。通常把这种原始计算记录的方法称为会计的萌芽。在我国，“会计”一词最早出现在西周时代，西周王朝设立了会计机构和专管钱粮赋税的官员，并建立了“日成”、“岁会”等报告文书，史称“官厅会计”。这一阶段会计核算方法的发展，最典型的是宋朝创建的“四柱清册”。所谓“四柱”，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其相互关系是：旧管 + 新收 - 开除 = 实在，相当于现在的期初结存 + 本期收入 - 本期支出 = 期末结存。“四柱清册”的出现使会计技术达到了新水平，是我国最早的比较科学、系统、完善的中式会计方法。明末清初，随着手工商业的发展和资本主义经济萌芽的出现，我国商人进一步设计了“龙门账”，把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”，开始复式记账。

近代会计阶段一般认为自15世纪末至20世纪40年代末，近代会计的两个里程碑是复式簿记的产生和世界上第一个会计师协会的成立。从12世纪到15世纪，地中海沿岸部分城市的商业和手工业发展很快，呈现出资本主义生产的萌芽状态。当时，意大利威尼斯、热那亚和佛罗伦萨出现了借贷复式记账方法。1494年，意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的《算术、几何、比及比例概要》一书公开出版，该书系统地论述了借贷复式记账原理及其运用，并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度，为现代会计的发展奠定了基础。清朝后期，借贷复式记账法传入我国，沿用至今。到19世纪英国工业革命后

出现了新的企业组织形式——股份公司，从而引起会计内容的变化和会计服务对象的扩大。1854年，英国成立了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会。近代会计以货币作为主要计量单位，以企业会计为主，形成了一套完整的会计核算方法，会计成为一门独立的管理科学。

现代会计阶段自20世纪50年代开始至今。这一阶段会计发展极为迅速，一是现代电子技术与会计的结合，电子计算机逐渐代替传统手工操作，使会计核算手段日益现代化。二是随着生产力水平的提高和管理科学的发展，会计分化为财务会计和管理会计两个分支，其职能范围越来越广，使只注重核算的传统簿记，发展为今天既核算又管理的具有现代含义的会计。现代会计的特点是会计分为财务会计和管理会计两个分支，会计理论体系逐渐形成，会计规范日益国际化，由注册会计师对会计报表的真实性、公允性发表审计意见。

从会计产生和发展的历史过程可以看出：会计是在生产活动中因经济管理需要而产生，随着生产力水平提高和生产关系变革而发展。正如马克思所说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农业的生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”

【小心地雷】 在日常生活中，许多人把会计简单理解为记账、算账、报账，其实现代会计已经远远超出这种简单功能。可以说不参与管理，不进行预测、决策就不是现代会计。

二、会计的特征

会计作为一种管理活动，与其他经济管理活动相比，具有以下三个特点。

（一）会计以货币作为主要计量单位

会计计量需要应用一定的计量单位。常用的计量单位有劳动量（如小时、日、月）、实物量（如千克、件、只）和货币量（如人民币元）三种。这些计量单位分别反映经济活动的不同数量。由于劳动量和实物量反映的数量不能进行综合比较和汇总，而会计则要对经济活动过程和结果进行全面、综合的核算，只有具有一般等价物职能的货币才可以把各种经济业务综合转换为统一的价值指标，以便综合比较、分析、核算和监督。因此，会计以货币作为主要计量单位进行核算，并辅以劳动量和实物量。

【我也能做】 每个人在日常生活中都离不开货币收付，有多少收入、发生哪些开销，有时单凭头脑记忆是很有限的。学习会计后，请每位同学给自己建一个“流水账”，设置“日期”、“事项”、“收入”、“支出”和“结余”等专栏，详细记录自己的货币收付情况。养成习惯后，你会发现这不仅对你学习会计专业、学会理财有益，而且对你学会做人也有很大帮助。

（二）会计以合法的原始凭证作为核算依据

《会计基础工作规范》第四十七条规定，各单位在办理会计手续、进行会计核算时，“必须取得或者填制原始凭证，并及时送交会计机构”。原始凭证是证明经济业务已经发生或完成的原始记录，不仅记录着经济业务的过程和结果，而且明确了经济活动的责任。会计以合法的原始凭证作为核算依据，既保证了会计记录有凭有据，又能取得真实可靠的会计信息。

【身边的事】 会计凭证其实在我们每一个人的身边，只是常常被我们忽略。请你想想在

你的日常生活中都接触过哪些会计凭证？能否拿几张来仔细看看？

（三）运用一系列科学的专门方法

会计在其发展过程中，为了顺应生产发展和经济管理的要求，经过长期实践，会计方法不断改革创新，逐渐形成了一系列既相互联系又相互配合的科学、系统、严密、完善的专门方法。会计就是要运用这些专门方法，对经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督，为经济管理提供必要的会计信息。

【知识小结】会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，运用专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的确认、记录、计量、报告和监督，向有关方面提供会计信息，并进行必要的经济预测、分析、参与决策的一种经济管理活动。会计是社会生产实践活动的产物，并逐渐从生产职能中分离出来。会计的发展可分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。会计具有以货币作为主要计量单位、以合法的原始凭证作为核算依据、运用一系列科学的专门方法三个特点。

【专业术语】

会计 古代会计 近代会计 现代会计

【复习思考】

1. 什么是会计？会计是如何产生和发展的？
2. 与其他经济管理活动相比，会计有哪些特点？

知识点二 会计职能

【教学目标】

1. 掌握会计核算和会计监督职能的内涵；
2. 了解会计核算和会计监督职能的关系。

【重点难点】

教学重点：

会计核算和会计监督职能的内涵；

教学难点：

会计核算和会计监督职能的关系。

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能，即会计在经济管理中的内在功能。会计职能随着其在经济管理活动中应用范围的扩大而不断增多，但其基本职能是核算和监督。马克思所说的对生产“过程的控制和观念总结”，就是指会计对经济活动的核算和监督。《会计法》第五条也明确规定：“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。”这从法律上明确了会计的基本职能是会计核算和会计监督。

【小心地雷】 在日常生活中人们常常把职能与作用混为一谈，其实这两者并不是一回事。职能是事物的内在功能，而作用是功能在特定条件下体现的具体效果。因此会计的职能并不等于会计的作用。

一、会计核算职能

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体一定时期的经济活动进行真实、连续、系统、完整的确认、记录、计量和报告。《会计法》第二章“会计核算”明确规定：“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。”同时规定：“下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：款项和有价证券的收付；财物的收发、增减或使用；债权债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理；需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。”

会计核算职能的基本特点有以下三个。

- (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。
- (2) 会计核算具有真实性、完整性、连续性和系统性。
- (3) 会计核算是对各单位经济活动的全过程进行反映，除对已经发生的经济活动进行核算外，还可以预测未来的经济活动。

【相关链接】 对于会计人员应如何做好会计工作，发挥会计的职能，前国务院总理朱镕基曾在国家会计学院有16个字的非常贴切的题词——诚信为本，操守为重，坚持准则，不做假账。

二、会计监督职能

会计监督职能是指依据监督标准,利用会计核算所提供的会计信息对各单位的经济活动全过程的真实性、合法性和合理性进行的指导、控制和审查。《会计法》第四章“会计监督”明确规定:“各单位应当建立健全本单位内部会计监督制度。”同时规定:“单位内部会计监督制度应当符合下列要求:记账人员与经济业务事项和会计事项的审批人员、经办人员、财物保管人员的职责权限应当明确,并相互分离、相互制约;重大对外投资、资产处置、资金调度和其他重要经济业务事项的决策和执行的相互监督、相互制约程序应当明确;财产清查的范围、期限和组织程序应当明确;对会计资料定期进行内部审计的办法和程序应当明确。”

真实性是检查各项会计核算是否依据实际发生的经济业务事项进行。

合法性是检查各项经济业务是否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,杜绝违法乱纪行为。

合理性是检查各项财务收支是否符合客观经济规律及经济管理要求,保证各项财务收支符合计划要求,实现预算目标。

会计监督的依据包括:财经法律、法规和规章;会计法律、法规和国家统一会计制度;地方性会计法规;单位内部会计管理制度、预算、财务计划、经济计划和业务计划等。

会计监督具有以下三个特点。

- (1) 会计监督主要是通过价值指标来进行。
- (2) 会计监督是对单位经济活动全过程的监督,包括事后、事中和事前的监督。
- (3) 会计监督的依据是合法性及合理性。

【我也能做】目前我国企业会计信息失真现象比较严重,会计监督职能发挥效果欠佳。你认为为什么会出现这种现象?如果将来从事会计工作,你该怎么办?

三、会计核算与会计监督的关系

会计核算和会计监督两个基本职能存在密切的内在联系,相辅相成。会计核算为基础,会计不能离开核算而孤立地进行监督,离开了核算,监督就没有依据;同时,核算的过程也是监督的过程,只有通过监督才能进行有效核算,保证核算资料的真实可靠,离开了监督,核算就没有保证。因而,会计既要核算,又要监督。

应当强调指出:会计不仅具有会计核算和会计监督两个基本职能,随着会计发挥职能作用范围的发展、扩大,会计由事后的记账、算账,逐步转向事前的预测、事中控制、分析经济效果和参与决策等管理活动。因此,会计的职能还包括参与预测、决策、分析、考核、控制、调节等。另外,会计职能划分是一个动态概念,在市场经济体制改革不断深化、经济管理要求不断提高、会计方法更加科学完善的条件下,将会不断出现新的会计职能,使会计在经济管理中发挥更重要的作用。

【身边的事】你所在班级的班费是如何核算和监督的?有没有明确的分工和安排?

【知识小结】会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。会计的基本职能是会计核算和会计监督。会计核算和会计监督两个基本职能存在密切的内在联系,相辅相成,核算为基础,监督是保障。此外,会计的职能还包括参与预测、决策、分析、考核、控制、调