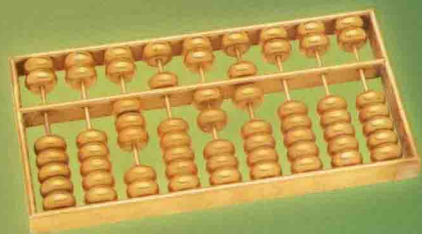


工作过程导向式
教改教材



全国高等职业教育财经类规划教材
(财务会计专业)

基础会计

张 岐 主 编
常树成 主 审

新理念
新体系
教学做一体化

本书配有《基础会计实训》教材



电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>



欢迎登录 **免费** 获取优质教学资源
<http://www.hxedu.com.cn>

全国高等职业教育财经类规划教材

工商管理职业
技能核心课程

财务会计专业

商品流通企业会计
商品流通企业会计实训
基础会计
基础会计实训

市场营销专业

物流管理专业

策划编辑：张云怡

责任编辑：张云怡

封面设计：一克米工作室



ISBN 978-7-121-11120-



9 787121 111204 >

定价：26.00元

本书贴有激光防伪标志，凡没有防伪标志者，属盗版图书。

全国高等职业教育财经类规划教材（财务会计专业）

基础会计

张 岐 主编

常树成 主审

电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京 • BEIJING

内 容 简 介

本教材基于会计工作岗位对从业人员的职业能力和素质要求,紧扣高等职业会计专业的人才培养目标和学生特点,充分体现近年来高职教育教学改革成果和理念基础上所开发的“工作过程导向式”的教改教材。

本教材按照基于工作过程的理念和《会计基础工作规范》的要求,以“工学结合”为目标,以会计工作的实际工作过程为载体,在详细分解会计业务循环各环节工作任务基础上,打破原有教材的学科体系,以会计循环各环节的任务为统领,建立了一种崭新的教学逻辑路径,将学生的学习与会计工作任务相衔接,环环相扣。使学生在对本课程建立起整体观念的同时,把握会计工作的职业能力体系和要求,为今后深入学习本专业的后续课程奠定基础。

作为“工作过程导向式”教改教材,本教材充分体现了“理念新、体系新和教学做一体化”的特点,并配有理念统一的实训教材。

本教材可作为高等职业学校会计、财务管理、金融、工商管理、市场营销、电子商务、国际商务等经济类专业的基础会计课程的教学用书;同时也适用于成人大专和远程教育经济类专业的教学用书;也可作为在职会计人员或有意从事会计工作的人员的学习参考用书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 张岐主编. —北京: 电子工业出版社, 2010.9

全国高等职业教育财经类规划教材(财务会计专业)

ISBN 978-7-121-11120-4

I. 基… II. ①张… III. ①商业会计—高等学校: 技术学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 111378 号

责任编辑: 张云怡 特约编辑: 尹杰康

印 刷: 北京市天竺颖华印刷厂

装 订: 三河市鑫金马印装有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路 173 信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 14.25 字数: 363 千字

印 次: 2010 年 9 月第 1 次印刷

印 数: 4 000 册 定价: 26.00 元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

前言

美国会计教育变革委员会在“原则公告第2号——会计的初始课程”(1992年6月)中指出:“会计初始课程的首要目的是让学生们把会计作为一种产生和传递会计信息以支持经济决策的手段来学习。会计初始课程所教授的知识和技能应当有助于学生以后的学习,虽然这些学生不一定会在会计或其直接相关的学科进行进一步的专业学习。”由此指明了《基础会计》课程的性质和适用范围。作为财会专业、管理类专业及财经类专业的专业基础课,该课程在相关专业的课程体系中起着衔接一般经济理论和会计业务的中枢作用,同时又是一门实践性和应用性很强的课程。开设本课程的目的就是要培养学生的职业理念和职业思维,使学生把握会计工作的循环和程序,掌握会计的基础理论、基础知识和基本技能。

基础会计教材的编写一直是会计教育界和学术界关注的重大课题,也是从事会计教育的广大教师在教学实践中不断思考的问题。近年来通过加大实例教学,重视感官教育和实践教学,虽然在一定程度上消除了初学者对会计课程的神秘感和抽象感。但并没有突破传统学科教育理念影响下的重理论、轻能力的约束,使课堂教学与会计工作的实践要求相脱节,使学生无法建立完整的能力结构体系和知识体系,无法适应实际工作岗位的能力要求,更不能建立起科学的职业思维和职业理念。基于上述问题,作者结合近二十年会计专业教学及教研、从事会计工作岗位实践所得的经验与体会,结合高等职业教育的规律,进行了相应的探索和实践。本教材打破了传统教材学科体系的思路,采取与会计工作的业务流程相结合,按照会计工作岗位能力的需要,根据会计循环和业务程序的顺序来组织教材的内容,将教学内容与岗位能力的要求紧密衔接,是对工学结合教学模式在教材建设上的一种探索和尝试;同时,通过根据会计工作岗位能力需要来组织理论教学的内容,将传统教材实践教学内容为验证理论服务的思想,转化为理论教学内容为岗位能力需要服务的一种崭新的教育理念,充分体现了工学结合、任务驱动、项目导向的教育理念,是对传统高等职业教育模仿和照搬普通高校教材的一种突破。

本书的特色和创新主要体现在以下几方面:

1. 以会计工作岗位能力分析和本课程的定位分析为基础,以会计工作的业务循环为依据,将教学内容与会计工作的实践紧密衔接,建立了一种崭新的教学逻辑路径,使学生完成本课程的学习后,在对会计和会计工作产生感官认识的基础上,养成职业理念和职业思维,并与实际工作需要接轨,为今后相关课程的学习奠定扎实的基础。
2. 以会计工作的实际循环为依据,各章节内容紧密衔接,环环相扣,使学生对本课程建立起整体观念的同时,了解和把握本专业的能力结构,为今后的学习奠定基础。
3. 采取任务驱动和行为导向的教学模式,在每章的开篇,列明本章对应岗位能力需要的知识点和能力点,进而明确本章的学习目标,所能达到的能力标准及支撑知识,各章节的知识点与能力点的整合,即构成了本课程的能力结构体系和知识体系。通过本章小结,进一步强化了教学的目标和要求,同时,围绕每章的能力结构,详细列明了知识与能力拓展的内容与路径,进一步帮助学生结合教学内容和实际工作的需要,拓展相关知识与能力的方式和方法,便于培养学生的持续学习能力,养成自我充实的良好习惯,对培养学生走向工作岗位后的职业判断能力具有重要的意义。

4. 配套的实训教材围绕岗位能力的需要,采取任务导向方式所选取的单项实训和综合实训,是对教材的有力支撑。充分体现了“教学做一体化”的理念。

本教材由张岐担任主编,中油碧辟石油公司财务总监常树成任主审。由张岐负责拟定全书的体例、大纲和最后的统稿和定稿工作。各章具体分工如下:第1、2、3、6、7、8章由张岐编写;第4、5章由符艳编写;第9章由周立群编写;第10章由彭晓红编写。该教材是校企合作共同开发的成果。在本教材的编写过程中,得到了会计师事务所、相关企业、银行及税务等部门同行的大力支持,还得到了院系领导及电子工业出版社编辑的大力支持,在此一并表示感谢。

由于时间仓促,编者水平有限,加之作为一种教改尝试,书中难免存在缺点和疏漏之处,恳请使用该教材的教师和读者不吝赐教。

编 者
2010年6月

目 录

第 1 篇 会计与会计职业	(1)
第 1 章 会计与会计职业	(2)
1.1 会计的本质	(2)
1.1.1 会计的产生与发展	(2)
1.1.2 会计的本质	(3)
1.2 会计的目标与职能	(5)
1.2.1 会计的目标	(5)
1.2.2 会计的职能	(5)
1.3 会计核算的前提与质量要求	(8)
1.3.1 会计核算的基本前提和核算基础	(8)
1.3.2 会计核算的质量要求	(9)
1.3.3 会计计量的要求	(10)
1.4 会计的核算方法	(11)
1.5 会计职业与会计法规	(12)
1.5.1 会计职业	(12)
1.5.2 会计法规	(16)
本章小结	(18)
思考与实践 1	(19)
第 2 篇 会计核算基础	(21)
第 2 章 会计要素	(22)
2.1 会计对象	(22)
2.1.1 会计的一般对象	(22)
2.1.2 工业企业的会计对象	(22)
2.1.3 商业企业的会计对象	(23)
2.1.4 行政事业单位会计对象	(23)
2.2 会计要素	(24)
2.3 会计等式	(26)
2.3.1 会计恒等式	(26)
2.3.2 会计恒等式的扩展	(26)
2.3.3 经济业务对会计等式的影响	(27)
本章小结	(28)
思考与实践 2	(29)
第 3 章 会计核算原理与方法	(32)
3.1 会计科目	(32)
3.1.1 会计科目与会计核算	(32)
3.1.2 会计科目的设置原则	(32)

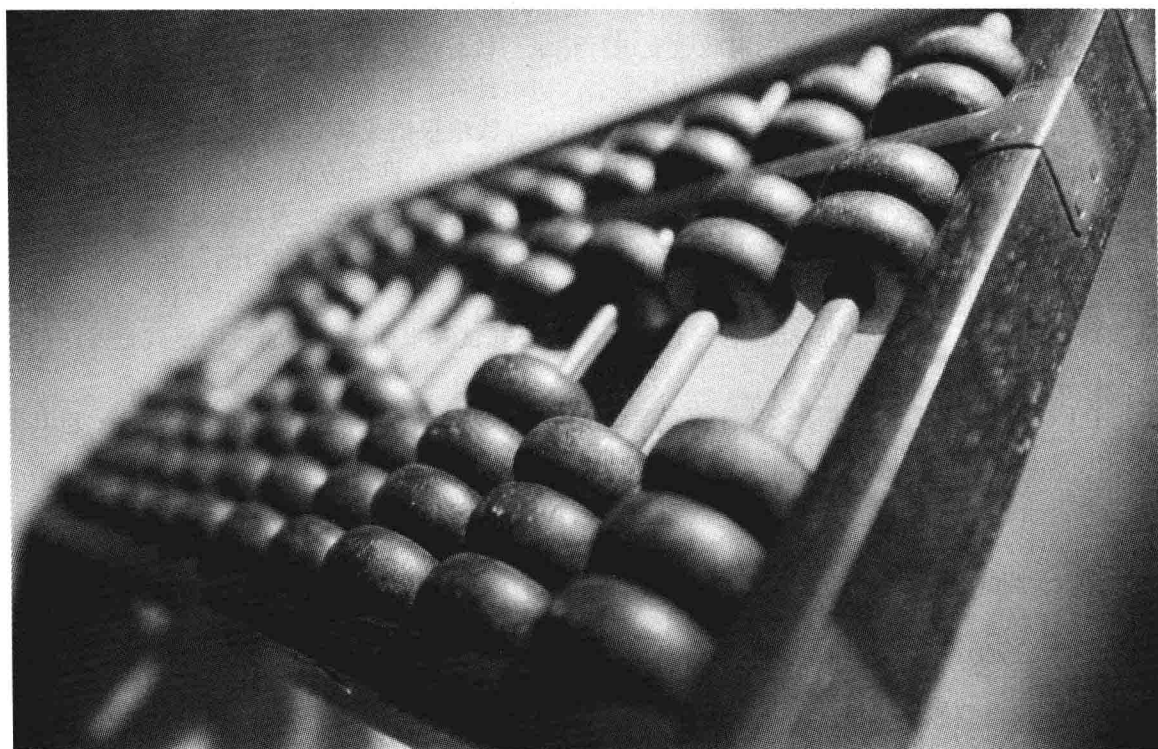
3.1.3 企业常用会计科目	(33)
3.1.4 会计科目的分类	(35)
3.2 账户	(36)
3.2.1 账户与会计核算	(36)
3.2.2 账户的基本结构与内容	(36)
3.2.3 账户的分类	(38)
3.3 借贷记账法	(46)
3.3.1 复式记账原理	(46)
3.3.2 借贷记账法	(47)
本章小结	(53)
思考与实践 3	(53)
第4章 会计信息载体之一——会计凭证	(57)
4.1 会计凭证的作用和种类	(57)
4.1.1 会计凭证的作用	(57)
4.1.2 会计凭证的种类	(58)
4.2 原始凭证的填制和审核	(63)
4.2.1 原始凭证的基本内容	(63)
4.2.2 原始凭证的填制要求	(64)
4.2.3 原始凭证的填制方法	(66)
4.2.4 原始凭证的审核	(68)
4.3 记账凭证的填制和审核	(69)
4.3.1 记账凭证的基本内容	(69)
4.3.2 记账凭证的填制要求	(70)
4.3.3 记账凭证的填制方法	(71)
4.3.4 记账凭证的审核	(75)
4.4 会计凭证的传递和保管	(76)
4.4.1 会计凭证的传递	(76)
4.4.2 会计凭证的保管	(76)
本章小结	(78)
思考与实践 4	(78)
第5章 会计信息载体二——账簿	(80)
5.1 账簿的意义和种类	(80)
5.1.1 账簿的意义	(80)
5.1.2 账簿的种类	(81)
5.1.3 账簿的基本内容	(84)
5.2 账簿的设置和登记	(84)
5.2.1 账簿的设置和登记	(84)
5.2.2 总分类账户和明细分类账户的平行登记	(101)
本章小结	(106)
思考与实践 5	(107)

第6章 会计信息载体之三——财务会计报告	(108)
6.1 财务会计报告概述	(108)
6.1.1 财务会计报告的作用	(108)
6.1.2 财务会计报告的构成	(109)
6.1.3 会计报表的种类和编制要求	(109)
6.2 资产负债表	(112)
6.2.1 资产负债表的内容和结构	(113)
6.2.2 资产负债表的内容及列报要求	(113)
6.3 利润表	(116)
6.4 现金流量表	(117)
6.4.1 现金流量表的作用	(117)
6.4.2 现金流量表的结构	(118)
6.5 会计报表附注	(120)
6.5.1 会计报表附注的作用	(120)
6.5.2 会计报表附注披露的顺序和基本内容	(120)
本章小结	(120)
思考与实践6	(121)
第7章 账务处理程序选择	(122)
7.1 账务处理程序的意义	(122)
7.2 账务处理程序的种类	(122)
7.2.1 账务处理程序的种类	(122)
7.2.2 选择账务处理程序的基本要求	(123)
7.3 记账凭证账务处理程序	(123)
7.4 科目汇总表账务处理程序	(124)
本章小结	(126)
思考与实践7	(127)
第3篇 基于会计工作过程的实务处理	(128)
第8章 期初业务——建账	(129)
8.1 会计循环概述	(129)
8.2 期初建账	(130)
8.2.1 启用账簿	(130)
8.2.2 设置账簿	(131)
8.2.3 登记期初余额	(133)
8.2.4 试算平衡	(134)
8.2.5 填写账户目录	(134)
本章小结	(134)
思考与实践8	(135)

第9章 日常业务处理——经济业务的核算	(136)
9.1 筹资业务的核算	(137)
9.1.1 投入资本的核算	(137)
9.1.2 借入资金的核算	(138)
9.2 生产准备业务的核算	(140)
9.2.1 购入固定资产的核算	(140)
9.2.2 材料采购业务的核算	(142)
9.3 产品生产业务的核算	(146)
9.3.1 产品生产阶段的主要交易或事项	(146)
9.3.2 产品生产业务核算的账户设置	(146)
9.3.3 产品生产业务的核算	(149)
9.4 销售业务的核算	(156)
9.4.1 销售业务阶段的主要交易或事项	(156)
9.4.2 销售业务核算的账户设置	(156)
9.4.3 销售业务的核算	(159)
本章小结	(165)
思考与实践 9	(165)
第10章 期末业务处理	(171)
10.1 财产清查的意义	(171)
10.1.1 财产清查的意义和种类	(171)
10.1.2 财产清查的程序和方法	(173)
10.1.3 财产清查结果的处理	(177)
10.2 试算平衡、账项调整与结账	(180)
10.2.1 试算平衡	(180)
10.2.2 对账和错账更正	(181)
10.2.3 账项调整	(184)
10.2.4 财务成果的核算	(187)
10.2.5 结账	(191)
10.2.6 账簿的更换和保管	(193)
10.3 财务会计报告的编报	(193)
10.3.1 资产负债表的编制方法	(193)
10.3.2 利润表的编制	(199)
10.3.3 现金流量表的编制	(202)
10.3.4 财务报告的报送与审核	(213)
本章小结	(214)
思考与实践 10	(215)
参考文献	(219)

第 I 篇

会计与会计职业



第1章 会计与会计职业

知识要点

1. 掌握会计的含义、基本职能及核算原则
2. 明确会计的目标
3. 理解会计确认、计量和报告的基本前提与会计信息质量的要求
4. 了解会计核算的基本方法、会计职业及会计法规体系

1.1 会计的本质

1.1.1 会计的产生与发展

会计是一门既古老又年轻的科学。会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物，是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。会计的最初表现形态是人类对经济活动的计量与记录行为，早在原始社会初期，我国就有了会计的萌芽，“刻木计数”、“结绳记事”便是其最原始的表现形式。西周时设有专职的“司书”和“司会”官职，进行“月计岁会”，负责对政府的财政收支进行记录与核算，并定期向统治者报告。如当时建立的“日成”、“月要”、和“岁会”等报告文书，初步具备了旬报、月报、年报等会计报告的作用。唐宋时期，出现了“四柱结算法”，官厅中办理钱粮报销或移交，要编造“四柱清册”，将全部经济活动分为“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”四个方面，其基本关系是“旧管+新收-开除=实在”，通过四柱平衡公式，结算财产物资增减变化及其结果。“四柱结算法”说明我国古代会计已经发展到相当高的水平。明清时期，出现了“龙门账”和“四脚账”，把全部账目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（资本及其负债）四大类，运用“进-缴=存-该”的平衡公式试算平衡，标志着我国复式记账法的正式产生。

在欧洲，复记簿记诞生于资本主义萌芽时期的意大利，1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了《算术、几何和比例概要》，详细地阐述了借贷记账原理，并介绍了日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度，标志着现代会计的正式产生，卢卡·巴其阿勒也被后人尊为会计学之父。

会计是随着社会经济的发展而产生和发展起来的。早期的会计只是“生产职能的附带部分”（《马克思恩格斯全集》第24卷第15页），随着社会经济的不断发展和生产力水平的不断提高，会计逐渐“从生产经营的附属职能中分离出来，成为特殊的、专门委任的当事人的独立职能”（《马克思恩格斯全集》第24卷第15页）。股份公司的出现，使会计职能出现了质的飞跃，并使会计作为独立职业中介的正式出现和以向企业外部提供财务信息为主要任务的财务会计的产生。

20 世纪 20 年代后,随着市场经济的进一步发展和市场竞争的更加激烈,会计又进一步分为财务会计和管理会计两大分支,前者又称对外报告会计,主要向企业外部利益集团提供相关会计信息,后者则主要侧重于为企业内部的预测、决策、规划与控制提供信息,所以又称为对内会计。广义的现代会计包含了财务会计、管理会计、成本会计、财务管理、审计等在内的会计管理系统,会计的管理职能日益突出。

经济的发展,社会的进步,科学技术的日新月异,促使会计向更广、更深的领域发展。

随着电子计算机在会计领域中的广泛运用,使会计方法产生了质的飞跃,快捷的会计数据搜集和处理能力,使会计参与管理的职能进一步延伸。物价变动会计、绿色会计、人力资源会计等新兴会计的产生,使会计向社会经济延伸的领域更加广泛,参与社会经济管理的幅度更加广泛和深入。

综上所述,从以上对会计产生与发展历史的简要回顾中,可以发现如下规律性的结论:

第一,会计是一种管理手段(信息系统),更是一种管理工作,其本质无论过去、现在或是将来,始终是以提供经济信息和从事价值管理为主的一种经济管理活动,社会存在的基础是生产经济活动,生产经济活动离不开管理,管理离不开会计。

第二,会计本身是一个不断发展、变化、提高和完善的过程。会计的发展取决于生产力水平的提高和社会制度的变革。不同历史阶段促进会计发展的共同性因素,则是经济资源的有限性和人类对资源运用最佳效益的追求。

第三,社会生产越向前发展,生产技术与生产关系越复杂,会计就越发重要。

1.1.2 会计的本质

1. 会计的本质

回顾会计产生与发展历史的目的,在于正确认识会计与社会经济发展间的相互关系,了解会计的发展规律,科学认识会计的本质。

伴随着会计的产生与发展,对于会计本质的讨论,就从未停止过。其代表性的观点主要表现为两种观点:一种观点认为会计是“一个以提供财务信息为主的经济信息系统的信息系统论”,其侧重点为会计是一种处理信息系统的手段,其主要功能在于将企事业单位的财务会计信息提供给有关使用者。另一种观点认为会计是“人们管理生产过程的一种社会活动的管理活动论”,其侧重点为会计本身就是一种管理活动,而不仅仅是一种手段。

客观而言,上述两种观点并不是对立的,事实上,会计本身即具有双重属性,它既是一种经济信息系统,又是一种经济管理活动。正如马克思所指出的:会计是“对生产过程的控制和观念的总结”(《马克思恩格斯全集》第 24 卷,第 152 页)。对生产过程的控制,就是参与经济管理活动;对生产过程的观念总结,就是处理和提供财务会计信息。

作为现代企业管理系统的重要组成部分,在市场经济条件下,其作用日趋明显。

第一,有助于提供决策有用的信息,提高企业透明度,规范企业行为。企业财务会计通过其反映职能,提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据。

第二,有助于企业加强经营管理,提高经济效益,促进企业可持续发展。企业经营管理水平的高低直接影响着企业的经济效益、经营成果、竞争能力和发展前景,在一定程度上决定着企业的前途和命运。

第三,有助于考核企业管理层经济责任的履行情况。企业接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资,就有责任按照其预定的发展目标和要求,合理利用资源,加强经营管理,提高经济效益,接受考核和评价。

2. 会计的含义

通过对会计的本质分析可以发现,作为与人类生产及经济活动相伴随产生和发展的会计,其本身也是一个不断发展的过程,不同时期的会计,其内涵和外延也是不尽相同的,同时,人们对会计的认识也有一个不断深化的过程,只有用历史的发展观点,才能对会计的基本概念做出科学的解释。

基于上述认识,可以将会计的含义概括为:是以货币为主要计量单位,通过一系列专门方法,对一定单位的经济活动进行连续、系统、综合的核算和监督,旨在提供财务会计信息,以此参与单位的经营管理,并以提高经济效益为目标的一种管理活动。

从上述会计的含义可知,作为现代企业管理系统的重要组成部分的会计工作,与其他管理系统相比较,具有以下几方面的特点:

第一,会计总是被用于“一定单位”,这个“一定单位”就是会计的主体,即会计服务的对象。该“一定单位”包括营利性的企业、政府机构和非营利性组织的教育、医疗、文化、科研、体育,以及各类社会团体等,据此会计可分为企业会计、政府机构会计和非营利性组织会计。会计主体可以是一个完整的组织,如公司;也可以是组织的某个组成部分,如分公司。本书主要以企业会计为对象进行阐述,但其一般原理和方法同样适用于其他组织的会计。

第二,会计是运用价值形式的管理,以货币为统一的、主要计量单位。这是会计区别于统计及其他业务核算的主要特点,计量单位是指用来度量事物数量的尺度标准,通常包括三种计量单位,实物计量、时间计量和货币计量。其中,实物单位是用来度量实物数量的单位,如一块木头的“块”、十千克水果的“千克”、二十件商品的“件”等;时间单位如“小时”、“星期”、“月份”等,通常劳动单位也用时间单位,如工作小时等。会计之所以要以货币作为计量单位,可以对不同形态的资产进行汇总与分割,具有其他计量单位所无法比拟的统一价值尺度的优势,可以满足会计核算中综合反映经济业务的需要。需要说明的是,会计在以货币为计量单位的同时,有时还需要辅之以其他计量单位,来进一步补充说明货币单位的具体内容,如用实物单位反映原材料和库存商品的数量,用时间单位作为计算劳动报酬的基础等。所以,会计以货币为主要计量单位,并不排除同时运用其他计量单位,货币不是会计的唯一计量单位。

第三,经济活动,亦即会计的对象和内容。从而说明了会计与企业其他管理系统的范围区别,即凡是能够用货币反映的经济活动均属于会计核算和监督的内容。

第四,对经济活动的核算和监督是综合、连续、系统、完整的。连续性是指按经济活动发生的顺序来反映,自始至终不可间断地进行记录;系统性是指会计要运用一系列专门的方法对各种经济活动进行科学的、有规律的归类整理和记录,最后提供系统化的信息;综合性是指通过统一的货币量度对经济活动进行综合,以得到反映经济活动过程和结果的各项总括的价值指标;完整性是指对发生的经济业务都要加以记录,不得遗漏。

1.2 会计的目标与职能

1.2.1 会计的目标

会计的目标是指进行会计工作所要达到的基本目的要求。会计目标是影响会计活动的决定性因素,一切会计活动都应以达成其基本目标为目的。

会计的基本目标就是要向企业内外部有关方面提供有用的财务会计信息,同时,还应直接或间接的参与控制本单位的经营活动。我国的《企业会计准则》对会计目标做了明确的规定:会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强经济管理的需要。会计目标是会计管理的出发点和最终要求。在会计实践活动中,会计目标决定和制约着会计管理活动的方向,是优化会计行为,制定、改进和评价会计程序和方法的依据,涉及会计工作的方方面面。

企业财务会计信息的使用者包括内部和外部使用者两类。企业的内部使用者是指企业内部的管理人员,由于财务会计信息全面、综合地反映了企业的经营活动及其结果,所以,在企业的整个经营活动过程中,企业各个阶层和各个方面的管理人员,在对其所面临经营管理问题做出决策时,一般都要借助于会计核算所产生的财务会计信息。企业的外部使用者,泛指与企业有直接利害关系的投资者、债权人,也包括与企业有间接利害关系的政府部门及供应商和客户。

1.2.2 会计的职能

会计职能是指会计在经济管理中所固有的功能,会计的基本职能是核算和监督。随着经济的发展,会计的职能在不断地拓展,会计人员还要分析经济情况,预测经济远景,参与经济决策。因此,会计除具有核算、监督两种基本职能外,还具有分析、预测、决策三种职能。

我国的《会计法》把会计核算和会计监督作为核心内容,并据此做出了一系列明确的规定。《会计法》的这些规定,体现了会计所固有的基本功能,也符合会计所要达到的基本目标要求。

1. 会计的核算职能

会计的核算职能是指以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告,对企业的经营活动过程及其结果进行连续、系统、准确地记录、计算、报告,为企业的经济管理提供有用的会计信息。简单地讲,会计的核算职能就是记账、算账与报账的过程,会计首先是对原始凭证进行审核,在真实完整的基础上进一步在账簿中进行登记,最后再将账簿记录进行分析汇总,编制会计报表,通过会计报表向单位内部和外部的有关方面提供本单位的财务信息。

(1) 会计确认

会计确认是指会计数据进入会计系统时确定如何进行记录的过程,即将某一会计事项作为资产、负债、所有者权益、收入、费用或利润等会计要素正式加以记录和列入报表的过程。会计确认是要明确某一经济业务涉及哪个会计要素的问题。某一会计事项一旦被确认,就要同时以文字和数据加以记录,其金额包括在报表总计中。

会计确认主要解决三个问题:一是确定某一经济业务是否需要确认;二是确定该

业务应在何时进行确认；三是确定该业务应确认为哪个会计要素。

企业经营过程中大量经济业务所产生的数据，其内容十分广泛，并非全部属于会计核算对象。所以会计人员在接收、记录经济业务的有关数据和信息之前，要进行必要的确认（初始确认），排除那些不属于会计对象的经济数据，把符合会计核算特定规范要求的经济数据，归属到适当的会计要素（资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等）及其具体账户，期末还要确定会计账簿中哪些信息应当列入财务报表，列入哪种报表，以及在财务报表上揭示多少会计信息，以及如何列示这些信息。

会计人员为了做好会计确认，应遵循一定标准，这些标准包括：

① 可定义性，即被确认的项目是通过经济业务活动产生的，其交易性质符合会计要素的要求，其项目要符合会计要素的定义和特征。

② 可用货币计量，会计主要是提供财务信息，即货币指标的，不能用货币计量的方面不属于会计核算对象，不能在会计信息系统中予以确认。

③ 所确认项目提供的信息具有相关性，符合会计信息使用者的决策需要，并且是真实的、可验证的。

会计确认是开展会计核算的基础，正是因为它代表会计行为中的识别、选择和判断（即决策阶段），只有正确地进行确认，才能正确地记录和报告，也才能产生对会计信息使用者进行决策有用的信息，而正确的会计确认则完全取决于会计人员专业素养和职业道德水准。

（2）会计计量

会计在确认某一经济业务可以作为会计信息加以接收记录之后，就要对该项经济业务引起的某些会计要素具体项目的金额变动加以正确计量，然后才能予以科学、准确的记录。

会计计量是以货币作为统一的计量尺度。以历史成本（取得资产时的实际资金耗费）作为主要计量基础，根据情况需要，也可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值等计量基础。

（3）会计记录

会计记录是各种会计账簿、会计凭证、会计报表及发票、合同、签约等其他原始资料的统称，有时也专指账簿记录。

会计记录是指对经过会计确认、会计计量的经济业务，采用一定方法记录下来的过程。在会计记录中，对于经过确认而可以进入会计信息系统处理的每项数据，要运用预先设计的账户（账户是会计要素的再分类与具体化）和有关文字及金额，按复式记账规则的要求，在账簿上加以登记。它是会计核算中的一个重要环节，形成会计核算的一个子系统——复式簿记系统。通过会计的记录，不仅对资本的运动进行详细与具体地描述与量化，也对数据进行了分类、汇总及加工。只有经过这一程序，会计才能生成有助于经济决策等方面的财务信息。

由于要经过会计确认才能记录，记录就必须要以货币作为计量单位并加以表现，因此记录同样也有确认与计量的问题，但在记录时主要运用的会计方法是设置账户、复式记账、填制凭证和登记账簿等。

会计记录是会计的基本程序之一，它将经过初次确认而可以进入会计信息系统的经济交易或事项，根据会计计量确定的各要素的货币数据，按照复式记账原理，采用文字和数字叙述的形式在预先设置的账户中记录、反映，是会计核算的一个重要环节。