



高职高专创新教材

财经系列

# 会计学原理



主 编 杜希杰



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/杜希杰主编. —武汉:武汉大学出版社, 2014.12  
高职高专创新教材. 财经系列  
ISBN 978-7-307-14485-9

I. 会… II. 杜… III. 会计学—高等职业教育—教材  
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 230013 号

责任编辑:张 盼

---

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:cbs22@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司

开本:787×1092 1/16 印张:18.5 字数:385千字

版次:2014年12月第1版 2016年7月第2次印刷

ISBN 978-7-307-14485-9 定价:39.00元

---

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

## 内 容 简 介

本书是在贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要(2010—2020年)》的前提下,根据高职高专教育人才培养目标及要求,遵循高职高专教育教学特点,针对高职高专学生的实际情况,结合教学实践而编写的。

本书系统全面地介绍了会计学原理的相关知识,共分为11章,分别是绪论,会计要素、等式与报表概述,会计核算与信息质量要求,会计科目、账户与复式记账,会计循环,制造业企业经济业务的核算,会计凭证,会计账簿,会计核算组织程序,财产清查,财务报告。

本书可供高职高专院校会计相关专业学生使用,也可以作为社会上财务管理工作人员的参考指南。



# 前言

会计是一门商业语言,它使用专门的方法把经济主体发生的能够以货币计量的经济活动转化为会计的表达形式,它的基本职能是进行会计核算和监督,对外提供会计信息,满足利益相关者的需求,所以会计也是一项经济管理活动。

本书打破了以往同类教材的编排顺序,以学生的身份循序渐进地进行会计知识的学习。在语言的使用上精简凝练,围绕章节的内容展开论述,帮助读者学习知识点;内容上不落窠臼,全书使用了一个公司的经济业务贯穿始终,按照章节由易渐难讲授知识点,力求让学生掌握会计核算知识,接受并喜欢会计职业。

本书突出体现了高等职业教育特色,并在以下3个方面有所创新:

第一,案例统一。全书以红星实业有限责任公司20××年3月发生的经济业务为例,从筹集资金开始,对该公司的供应过程、生产过程、销售过程、利润形成与分配过程进行详细的会计核算,帮助学生全面认识经济主体发生的各种各样的经济活动。

第二,重点突出。全书对重要的知识点进行了详细的阐述,如经济活动对会计等式的影响、会计分录的编制、科目汇总表的编制、会计账簿的登记、会计报告的生成等内容,通过举例的形式讲解了每一项经济活动的来龙去脉,易于学习者掌握。

第三,内容创新。全书对每一笔经济活动涉及的会计凭证都进行了展示,如银行结算凭证、发票、收款凭证、付款凭证、转账凭证等,让学生明白经济业务是

如何转化为会计语言的,每一项经济活动是如何体现在会计报告里,从而生成会计信息的。

本书由杜希杰执笔,在编写的过程中,编者参考了大量的学习资料,由于篇幅所限,不能一一列举,在此一并对其作者表示感谢。

由于作者的水平 and 实践经验有限,且时间仓促,书中难免存在不足之处,敬请批评指正,在修订版中予以更正。

编 者

# 目 录

<b>第一章 绪论</b>	<b>1</b>
第一节 会计概念 .....	1
第二节 会计职能 .....	4
第三节 会计对象 .....	6
第四节 会计计量 .....	8
第五节 会计目标 .....	9
第六节 会计职业 .....	10
第七节 会计规范 .....	12
第八节 会计的形成与发展 .....	15
<b>第二章 会计要素与会计等式</b>	<b>20</b>
第一节 会计要素 .....	20
第二节 会计等式 .....	25
<b>第三章 会计核算与信息质量要求</b>	<b>33</b>
第一节 会计核算假设 .....	33
第二节 会计核算基础 .....	35
第三节 会计核算的基本方法 .....	37
第四节 会计信息质量要求 .....	39
<b>第四章 会计科目、账户与复式记账</b>	<b>44</b>
第一节 会计科目与账户 .....	44
第二节 复式记账 .....	50

第三节	借贷记账法 .....	52
<b>第五章</b>	<b>会计循环</b> .....	<b>64</b>
第一节	会计循环概述 .....	64
第二节	填制记账凭证 .....	65
第三节	登记会计账簿 .....	66
第四节	试算平衡 .....	70
第五节	期末账项调整 .....	74
第六节	结    账 .....	77
第七节	编制财务报告 .....	78
<b>第六章</b>	<b>制造业企业经济业务的核算</b> .....	<b>81</b>
第一节	制造业企业主要经济业务概述 .....	81
第二节	资金筹集业务的核算 .....	83
第三节	供应过程业务的核算 .....	92
第四节	生产过程业务的核算 .....	115
第五节	销售过程业务的核算 .....	126
第六节	利润形成及分配过程业务的核算 .....	149
<b>第七章</b>	<b>会计凭证</b> .....	<b>166</b>
第一节	会计凭证的定义和种类 .....	166
第二节	原始凭证 .....	168
第三节	记账凭证 .....	174
第四节	会计凭证的传递与保管 .....	179
<b>第八章</b>	<b>会计账簿</b> .....	<b>187</b>
第一节	会计账簿的定义和种类 .....	187
第二节	会计账簿的设置和登记 .....	191
第三节	错账的更正方法 .....	198
第四节	对账和结账 .....	207
第五节	会计账簿的更换和保管 .....	210



<b>第九章 会计核算组织程序</b>	216
第一节 会计核算组织程序概述 .....	216
第二节 记账凭证核算组织程序 .....	217
第三节 科目汇总表核算组织程序 .....	218
第四节 汇总记账凭证核算组织程序 .....	232
<b>第十章 财产清查</b>	237
第一节 财产清查概述 .....	237
第二节 财产清查的内容 .....	241
第三节 财产清查的账务处理 .....	246
<b>第十一章 财务报告</b>	259
第一节 财务报告概述 .....	259
第二节 资产负债表的编制 .....	262
第三节 利润表的编制 .....	272
第四节 现金流量表的编制 .....	276
<b>参考文献</b>	284



# 第一章

# 绪论



## 学习目标

通过本章的学习,了解会计的起源与发展,了解会计职业,掌握会计的概念和职能,明确会计的对象和目标。



## 章前导读

会计是一门古老的职业,它和经济的发展密不可分,尤其是在经济高度融合的时代,会计发挥的作用越来越大。

## 第一节 会计概念

### 一、会计的含义

会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币为主要计量单位,以真实、合法的会计凭证为依据,通过一系列专门方法,对企业、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,并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查,向有关方面提供会计信息,以提高经济效益的一项管理活动。

会计具有以下四个特点。

#### 1. 以货币为主要计量单位

货币是特殊的商品,具有价值尺度的功能。在商品经济条件下,任何经济活动都同时表现为价值的运动,会计只有采用货币计量,才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督,以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。在会计核算中,也经常运用实物计量和劳动计量,但因实物计量缺乏综合反映的功能,而劳动量度虽然具有综合性,但由于商品货币经济的存在,价值规律依然发生作用,劳动耗费还无法广泛利用劳动量度进行计量。因此,在会计核算中,实物计量和劳动计量仅作为货币计量的辅助记录。

#### 2. 以真实、合法的会计凭证为依据

会计所收集的经济信息必须真实可靠,这样通过信息处理后形成的财务信息才能客观



地反映经济活动。因此会计所采集的经济信息应是有根有据的,要取得或填制凭证,要依据会计法规对凭证的合法性和合理性进行严格审核无误后,才能据以填制记账凭证,登记账簿,编制财务报告,这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

### 3. 对经济活动要进行综合、连续、系统、完整的核算和监督

所谓综合性表现在由于主要以货币计量,所以能够提供总括反映各项经济活动情况的价值指标;所谓连续性表现在对各种经济活动能按其发生时间的先后顺序不间断地进行记录;所谓系统性表现在对各项经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的、科学的分类,只有这样才能取得管理所需要的各种不同的信息资料;所谓完整性表现在对各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面记录、计量,不能有所遗漏。

### 4. 向有关方面提供会计信息

会计人员向信息使用者提供企业、行政、事业单位的财务状况、经营成果、现金流量等方面的信息,能够满足外部和内部信息使用者进行有关经济决策的需要。

## 二、会计信息使用者

会计信息使用者是指需要运用会计信息进行有关决策的组织或个人。这些组织或个人要作出正确的决策,除了要具备决策能力外,还需要运用充分可靠的信息,包括会计信息和非会计信息。为了向会计信息使用者提供有用的会计信息,首先要弄清楚会计信息的使用者包括哪些利益相关者。

以企业为例,按其与企业的关系,可以分为外部会计信息使用者和内部会计信息使用者两类。

### (一)外部会计信息使用者

#### 1. 企业所有者(股东)和潜在投资者

企业所有者希望用较少的投入获得持续不断的超额利润,潜在投资者关心企业的获利能力和发展能力,根据企业提供的会计信息,作出是否对企业进行投资的有关决策,从而达到资本保值增值的目的。

#### 2. 债权人

债权人是企业重要的利害关系人,他们根据企业提供的会计信息作出与贷款相关的一系列决策,如是否向企业提供贷款,如何确定贷款的期限,是否有能力按期还本付息,贷款是否需要担保,是否存在违约风险等。

#### 3. 税务部门

税务部门进行征税时,一般以会计资料为基础,进行适当的调整,如应缴纳多少税金,企业是否依法纳税,有无偷漏税行为,未来的纳税前景如何等。

#### 4. 监管部门

上市公司的监管部门主要是指中国证券监督管理委员会及各地的派出机构,以及沪、深



两地的证券交易所。它们需要根据企业提供的会计信息判断:各经济主体是否遵循《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国会计法》等相关法律、法规和规章制度,是否真实、可靠,是否被投资者理解,是否会误导投资者等。

### 5. 会计师事务所

会计师事务所的职能通常包括审计、咨询、报告,对企业编制的财务报告发表意见。如财务报告是否符合国家法律、法规的规定,会计信息是否与企业实际情况一致,企业与会计师对会计处理意见不一致的原因何在,等等。

## (二)内部会计信息使用者

### 1. 企业管理者

企业管理者包括董事会成员、企业各层经营管理人员等。企业管理人员必须根据会计信息作出与经营活动相关的决策。

(1)筹资决策。如企业经营需要多少资金,以何种方式获得,融资成本是多少等。

(2)投资决策。如企业资源如何配置,是否有闲置资金购买股票、债券,如何选择投资方案等。

(3)生产决策。如生产哪些产品,生产多少,零部件是采购还是自制,如何降低产品成本等。

(4)营销决策。如产品如何定价,如何确定销售策略,如何控制销售费用等。

(5)人事决策。如企业支付的员工总薪酬有多少,如何通过收入调节员工的差距等。

### 2. 供应商和客户

供应商根据会计信息判断:企业今后原材料的数量和价格走势怎样,对本企业原材料的依赖程度如何,企业是否有能力及时按照合同支付货款。

客户需要根据会计信息判断:企业是否继续生存并提供优质产品,产品定价是否合理,是否需要更换供应商等。

此外,企业的职工也使用会计信息。他们需根据会计信息判断:薪酬是否能及时足额发放,是否有能力不断提高职工福利待遇,在同行业内竞争力是否明显等。

应当看到,不同的会计信息使用者会根据自己的需求希望得到有用的会计信息,所需要的信息不完全相同。若按照不同的需求提供不同的会计信息,可能成本较高,不能及时满足信息使用者的要求。所以,企业的会计部门要提供满足各类信息使用者都使用的会计信息,即通用财务报告。这种财务报告主要服务于股东和债权人等外部信息使用者,同时又可以满足企业内部管理的需要。企业财务部门还可以根据需要提供生产成本、费用开支、职工薪酬等方面的报表,用于企业内部的管理,一般不对外公开。此外,为了满足内部管理或职能部门的需要,会计还可以提供一些特殊信息。



## 第二节 会计职能

会计职能就是会计在经济管理工作中所具有的内在功能,是会计工作本质的体现。会计具有众多的内在功能,如进行会计核算、监督经济活动、预测经济前景、分析经济情况、参与经济决策等。根据会计学界的普遍观点和《会计法》第五条的规定,会计的基本职能为会计核算和会计监督。

### 一、会计的基本职能

#### (一) 会计核算职能

会计核算贯穿经济活动的全过程,是会计最基本的职能。会计核算以货币为主要计量单位,通过对经济活动进行确认、计量、记录、报告,从价值方面对已经发生的经济事项,进行连续、系统、全面、综合的反映,并经过加工整理后,提供管理所需要的各种会计信息。

会计核算的事项包括: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。

核算是会计工作的基础,它是通过记账、算账和报账三个过程来体现的。记账就是把一个会计主体一定时期内所发生的经济事项,运用一定的程序和方法在会计凭证、账簿上进行记录和反映的过程。算账就是运用会计核算的程序和专门方法,对相关会计要素进行归类、计算的过程。报账则是在记账、算账的基础上,通过会计报表的形式,为会计信息使用者提供能够反映某一会计主体一定时期或期间财务状况和经营成果的会计信息。

现代会计的核算职能有了新发展,不仅有事后核算,还包括事前核算和事中核算。事前核算是对将要发生但尚未发生的未来经济事项进行反映,也是编制财务计划的过程。事中核算是对正在进行的经济事项进行反映,也是实施会计控制的过程。

#### (二) 会计的监督职能

会计的监督职能是指以国家财经政策、法规、制度及内部会计控制规范等为依据,对会计核算的全过程进行合理性、合法性及有效性的评价和控制,以保证会计信息的真实性、完整性和有效性。

会计监督是通过不同的主体来进行的。在我国,目前的会计监督是由单位内部会计监督、社会监督(注册会计师审计)和财政监督(包括政府相关职能部门)三部分共同组成的监督体系来进行的。随着经济的不断发展,会计核算内容的复杂化及会计核算技术的现代化,对会计信息质量的要求也越来越高,为了保证会计信息的真实性、相关性,会计监督的职能



就更加重要。

由于会计监督是与会计核算相辅相成的,会计监督也必须相应地分为事前监督、事中监督和事后监督。只有实施有效的会计监督,才能保证会计核算所提供的会计信息的质量,而会计核算的全过程,也构成了会计监督的对象。

### (三)会计基本职能之间的关系

会计核算与会计监督是会计的两大基本职能,二者相辅相成,既发挥各自的作用,又紧密联系。

会计核算是会计监督的基础,没有核算职能提供的会计信息,会计监督就没有监督的依据;会计监督是会计核算的保证,没有会计监督,会计核算很难达到目标,会计核算就失去了存在的意义。所以,会计核算是会计最基本的职能,会计监督贯穿于会计核算的全过程,才能发挥会计应有的作用。

## 二、会计的其他职能

由于会计在现代社会中的作用日渐突出,会计的职能也得到了不断地发展与完善,在基本职能的基础上又派生出其他的职能。

### 1. 会计分析职能

会计分析职能是指以会计核算资料及相关资料为依据,采用一系列专门分析技术和方法,对企业等经济组织过去和现在的有关筹资活动、投资活动、经营活动、偿债能力、盈利能力和营运能力状况等进行分析与评价,为投资者、债权人、经营者和其他相关组织或个人了解企业过去、评价企业现状、预测企业未来,作出正确决策提供准确的信息。

### 2. 会计预测职能

会计预测职能是指利用会计资料和其他信息,对经济活动的未来发展趋势和状况进行估计和预测,以便掌握未来经济活动中的不确定因素或未知因素,为会计决策和其他经营决策提供相关的信息。

### 3. 会计控制职能

会计控制职能是指按照会计目标,利用组织、管理、控制等程序和方法,对会计的过程进行规范,确保会计核算按照预计的方向和轨道进行。会计控制是现代企业正常运转的基础,企业一切管理工作应当从建立和健全内部控制制度开始。会计控制是企业内部控制整体框架的核心,它是提高会计信息质量,保护资产的安全完整,确保有关法律法规和规章制度得以贯彻执行的控制系统。

### 4. 会计决策职能

会计决策职能是指在预测的基础上,根据会计资料、各种备选方案,经过分析、判断,运用定量和定性分析的方法,作出最终选择的过程。在现代企业中,会计决策会直接影响到企业的各种经营决策,因此,会计决策往往要与其他经营管理决策的信息共享。



随着科学技术和经济的发展,计算机逐渐成为经济管理的重要工具,会计工作也借助计算机发生了巨大的改变。以往的会计工作以手工操作为主,体现的是会计核算的职能,会计监督的职能受条件所限,发挥的作用不明显,更不要说会计的其他职能。计算机被广泛使用以后,会计人员利用财务软件进行会计核算,大大降低了会计人员的工作强度,提高了会计核算的质量,会计监督的职能得到了长足的发展,与此同时,会计的分析、预测、控制、决策等职能不断为企业的发展发挥越来越重要的作用,而这些职能的转变是建立在准确的会计核算基础之上的。

### 第三节 会计对象

会计对象是会计核算和会计监督的内容,即会计核算和会计监督的客体。在市场经济条件下,会计核算和会计监督的内容是社会再生产过程中价值的耗费和收回,价值的取得、分配和积累的过程,即商品经济中的价值运动。

#### 一、会计的一般对象

由于运用会计的各个主体在国民经济中所处地位和作用不同,他们的经济活动的内容和所应达到的目标也不一样,因而价值运动的具体内容、形式也不相同,所以会计核算和监督的具体内容并不完全相同。以下分别就产品制造企业、行政事业单位的会计对象加以说明。

##### (一)产品制造企业的会计对象

产品制造企业要进行正常的生产经营活动,必须具备生产的三个条件,即劳动资料、劳动对象和劳动者。劳动资料和劳动对象又称为生产资料。在商品经济条件下,企业所需的生产资料主要依靠所有者的投资和企业举债筹集款项购买,如建造的厂房、购买的机器设备和各种材料物资等。企业为进行生产所拥有的各项财产物资的货币表现称为企业的经营资金。企业这些财产物资的实有额、购买财产物资的来源及形成状况是产品制造企业会计核算和监督的内容。

产品制造企业生产经营活动分为供应、生产和销售三个阶段。供应过程是生产的准备过程。在供应过程中,企业为购买材料物资要支付材料买价,支付材料运输、装卸费用,同供应单位及其他有关单位发生货币结算关系。材料从仓库进入车间投入生产,生产经营活动进入第二阶段,即生产过程,它是企业最主要的生产活动。在生产过程中,工人借助劳动工具对材料进行加工,使其改变原有的实物形态,变为半成品,最后形成产成品。在这同时要消耗各种材料物资,机器设备要发生磨损,要支付工人工资及其他费用等。在生产过程中一方面发生了物化劳动和活劳动的耗费,同时又形成了产品的使用价值和价值。产品生产完





工验收入库等待销售,生产经营活动进入第三阶段,即销售过程。在销售过程中,要发生包装、运输、广告宣传等销售费用,产品销售出去要收回货币资产,要交纳税金,要与购买单位、税务部门及其他单位发生货币结算等业务。企业在生产经营过程中发生的这些人、物力、财力的消耗,构成了各阶段的费用。各项费用的多少及成本的高低都是会计核算和会计监督的内容。

企业将生产的产品销售出去取得一定的收入,补偿了生产、销售过程中的全部消耗后,补偿的资金可以用于再生产,剩余部分表现为企业盈利。企业盈利包括税金和利润两部分。税金要按时、足额交给国家;利润部分为所有者权益,会计制度规定在提取公积金后,对投资者分配利润。上交国家的税金和国家以所有者身份取得的利润,成为履行国家管理职能及发展国民经济的重要资金来源;提取的公积金,主要用于企业的自我积累、自我发展。企业在经营中取得的各种收入、财务成果以及财务成果的分配都是会计核算和会计监督的内容。

另外,企业在生产经营活动中还会发生其他一些经济活动,如申请银行借款,偿还到期贷款,扩股增资、减资等也是会计核算和会计监督的内容。

在商品生产和商品交换的情况下,财产物资的增减变动,费用、成本的形成,收入、成果的分配等都表现为价值形态和价值数量上的增减变动,构成了价值的运动。因此,在产品制造企业中,会计核算和监督的内容,可以概括为再生产过程中的价值运动,具体包括价值的取得与退出、价值的循环与周转、价值的耗费与收回等方面。

## (二)行政、事业单位的会计对象

行政、事业单位也是国民经济的基层组织,但它们并不从事商品生产和流通,是非营利性组织。它们的职责是完成国家赋予的各项任务。例如,各级政府部门执行国家职能;学校的任务是培养各方面需要的人才;研究单位的任务是从事科学研究,提高科学技术水平、发展社会生产力等。它们各自的任务不同,其经济活动的内容也不相同。但是它们有一点是相同的,即完成各项任务都必须具备一定数量的资金,这些资金又都必须由国家拨给。国家每年都应根据各单位的预算,拨给一定数量的资金,叫预算拨款。各单位在完成任务的过程中按预算以货币形式支付的各项费用,叫预算支出。这种支出是非补偿性的,即不能从收入中得到补偿,因此,没有资金循环周转过程。预算拨款和预算支出构成行政事业单位预算资金的运动。行政事业单位会计核算和会计监督的内容是预算资金的运动,包括行政事业单位资金来源和运用、预算资金的收入和支出等。但有些事业单位和行政机关在资金来源渠道上并不完全一样,行政机关的经费来源是财政全额拨款,而事业单位经费来源可分为国家全额拨款、差额拨款和自收自支三种情况。对于差额拨款和自收自支的事业单位,除预算资金的收支活动外,还会有经营活动,要计算经营业务收入和相应的经营业务成本,会计核算和会计监督内容既具有行政单位的特点,又与企业相似。

企业是现代市场经济的细胞,是一种以营利为目的的经济组织。企业有效利用和控制有限的资源,以较少的耗费获取较多的回报。所以,在本教材中,以企业作为核算的具体对象。



## 二、会计的具体对象

社会再生产过程中的价值运动作为会计的一般对象比较抽象,因此在会计实践中,为了向会计信息使用者提供全面、完整的会计信息,有必要对会计的一般对象的具体内容进行适当的分类,从而形成了会计的具体对象——会计要素。

我国《企业会计准则》将会计要素分为六个:资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。在第二章将会具体讲述会计要素的概念、特点及相互的关系等。

# 第四节 会计计量

会计在提供会计信息时,以货币作为主要的计量单位,全面反映会计要素的变动情况,那么采用何种计量方式呢?

企业在确认会计要素时应当按照以下规定的五种会计计量属性进行计量,确定其金额。

### 1. 历史成本

历史成本又称实际成本,是指企业会计核算中,为了取得某项资产并使其达到可使用状态所实际支付的现金或者现金等价物。在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额,或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。对会计要素的计量采用历史成本,是因为历史成本最容易确定,且历史成本的确定通常有相应的原始凭证为依据,具有可验证性、客观性等特点。现行会计普遍采用历史成本计量属性。

### 2. 重置成本

重置成本是指按照当前的市场条件,重新取得同样的一项资产所支付的现金或现金等价物金额。在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量;负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。多用于盘盈固定资产的计量。

### 3. 可变现净值

可变现净值是指在日常活动中,以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。通常用于存货减值情况下的后续计量。

### 4. 现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值因



素的一种计量属性。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量;负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

#### 5. 公允价值

公允价值是指在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产的交换或者债务清偿的金额。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。主要用于交易性金融资产的计量。

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本,采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

## 第五节 会计目标

会计目标源于会计信息使用者的需要,因此会计信息使用者所需要的会计信息及其用途,直接决定了会计目标。会计信息主要是通过财务报告来提供的,所以会计目标被广泛地称为“财务报告目标”。

我国在2006年2月发布的《企业会计准则——基本准则》中规定,财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

关于会计目标有两种理论上的观点:决策有用观和受托责任观。决策有用观认为,会计目标是向会计信息使用者提供对其决策有用的信息。1978年,美国财务会计准则委员会在其《财务会计概念公告》中,对财务报表的目标作出了进一步的阐述:①财务报告应提供对投资者、债权人以及其他使用者作出合理的投资、信贷及类似决策有用的信息;②财务报告应提供有助于投资者、债权人以及其他使用者评估来自销售、偿付到期证券或借款等的实得收入的金额、时间分布和不确定的信息;③财务报告应能提供关于企业的经济资源、对这些经济资源的要求权(企业把资源转移给其他主体的责任及业主权益)以及使资源和对这些资源要求权发生变动的交易、事项和情况影响的信息。

受托责任观认为,由于企业所有权和经营权的分离,会计目标是向股东提供反映企业经营者对受托资源的管理和使用情况的财务信息。委托方关注的是委托财产资源的保值与增值。受托方因此承担合理、有效地管理与应用受托资源,使其尽可能地能够保值增值。受托方有义务及时、完整地向委托方报告其受托资源管理的情况以解脱受托经济责任。委托方通过相关的法规、合约和惯例等来激励和约束受托方的行为。

受托责任观重在委托者报告受托者的受托管理情况,主要是从企业内部来谈的,而决策有用观是从企业会计信息的外部使用者来谈的。在受托责任观下,会计目标是向资源委托



者提供信息;在决策有用观下,会计的目标是向信息使用者提供有用的信息,不但向资源委托者,而且还向包括债权人、政府等和企业有密切关系的信息使用者提供决策有用的信息。同时,二者侧重的角度不同,受托责任观是从监督角度考虑,主要是为了监督受托者的受托责任;决策有用观侧重于信息角度,即向信息使用者提供决策有用的信息。二者之间相互联系,相互补充。

## 第六节 会计职业

随着经济的发展、社会需求的增加、会计技术的完善,会计职业得到越来越多的认可。目前,会计职业主要可以分为三大类:①企业会计;②非营利组织会计;③公共会计。

### 一、企业会计

企业是以营利为目的的组织,如工厂、商场、酒店等。企业可以分为独资企业、合伙企业和公司等形式。

独资企业是在中国境内设立,由一个自然人投资,财产为投资人个人所有,投资人以其个人财产对企业债务承担无限责任的经营实体。

合伙企业是指自然人、法人和其他组织依照法律规定在中国境内设立的普通合伙企业和有限合伙企业。

公司是指依照《公司法》在中国境内设立的有限责任公司和股份有限公司。公司是企业法人,有独立的法人财产,享有法人财产权。公司以其全部财产对公司的债务承担责任。

企业会计按照工作的侧重点不同,一般分为以下几个方面。

#### (一) 财务会计

财务会计以企业会计准则为核算依据,对企业已经发生的交易或事项,通过确认、计量、记录和报告等核算程序进行加工处理,以会计报表的形式提供企业的会计信息,通过对会计报表进行分析,评价企业的获利能力、偿债能力、发展能力等。会计信息的使用者包括股东、债权人、公司管理层、与企业有经济利害关系的投资人和政府有关部门及社会公众等。

在实际工作中,财务会计需要取得原始凭证,根据原始凭证编制记账凭证,登记会计账簿,编制财务报表,对财务报表进行分析,发现企业在生产、经营、管理中存在的问题,还需要完成资金的筹措、使用等。

财务会计是所有会计分支的基础,主要向企业外部提供会计信息,因此被称为外部会计,又被称为传统会计。

财务会计的一个延伸是税务会计。它是以税法法律制度为准绳,以货币为计量单位,运用会计学的原理和方法,对纳税人应纳税款的形成、申报、缴纳进行反映和监督的一种管理



活动。

## (二) 管理会计

管理会计又被称为内部会计,是旨在提高企业经济效益,并通过一系列专门方法,利用财务会计提供的资料及其他资料进行加工、整理和报告,使企业各级管理人员能据以对日常发生的各项经济活动进行规划与控制,并帮助决策者作出各种专门决策的一个会计分支。

管理会计是管理与会计相结合的企业内部会计,它与财务会计、税务会计等外部会计有所区别,主要为企业管理者提供战略、战术、日常业务运营决策支持服务与绩效管理等。管理会计中的预测分析、决策分析、预算管理、成本控制、责任会计等这些方法和工具的应用,在企业的发展中体现得非常明显。

管理会计与财务会计的区别是明显的,但是财务会计、管理会计在内容、标准、功能、信息流程上应该都是以成本会计为基础,或者说,成本会计必须同时使用财务会计和管理会计的两套标准与原则,并进行适当协调。比如,成本计算中品种法、分步法、分批法等主要为财务会计编制损益表提供服务,其结果也会制约资产负债表。而变动成本法、标准成本法、定额成本法、作业成本法主要是作为管理会计的内部报表的基础。当然,变动成本、标准成本、作业成本最好要与财务会计的成本数据分离,在分离的同时,还要关注它们的衔接。

## (三) 内部审计

内部审计是企业内部审计机构与人员对企业自身的经济活动进行的审核与检查工作,是在组织内部的一种独立客观的监督和评价活动,它通过审查和评价经营活动及内部控制的真实性、合法性和有效性来促进组织目标的实现。主要目的是评价和改善风险管理、控制和治理流程的有效性,帮助企业实现其目标。内部审计的结果主要供企业内部使用,一般不作为对外报告的依据。

## 二、非营利组织会计

非营利组织是指不以营利为目的的组织,如政府部门、学校、医院、科研单位等行政、事业单位。我国的非营利组织会计分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计三个部分。

我国的财政总预算会计指各级政府财政部门核算、反映、监督政府预算执行和各项财政性资金活动的专业会计,分设中央、省、市、县、乡五级。行政单位会计主要核算和监督拨付预算资金的取得、运用,与财政总预算会计合称预算会计。事业单位会计是指以事业单位实际发生的各项经济业务为对象,记录、反映和监督事业单位预算执行过程及其结果的专业会计。新的《事业单位会计准则》共9章49条,自2013年1月1日起施行。



### 三、公共会计

公共会计以会计学(包括审计学)理论和方法为基础,运用相关学科知识,向企业、行政、事业单位或社会公众提供会计、审计和咨询等业务。以会计师事务所为载体,从业人员一般具有注册会计师资格。

注册会计师是通过国家注册会计师考试,依法取得注册会计师证书并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务业务的执业人员。它和律师、建筑师一样,通过提供专业服务,收取劳务费。

注册会计师从事的最基本的业务是外部审计。注册会计师接受审计委托业务后,对企业提供的财务报表进行审查,提出审计意见,按照独立审计准则的要求出具审计报告,并对出具的审计报告的真实性、合法性负责。

注册会计师还提供咨询服务,主要包括会计咨询、税务咨询、管理咨询三部分。会计咨询服务更类似于企业“外包”出去的内部工作,包括代理记账、编制财务报表和报告、财务会计制度设计、公司秘书、行政管理、内部审计、养老金计划和薪酬管理、存货和交易数据管理等。税收咨询服务包括企业税收计划和咨询、企业税收报表的编制和审阅服务、个人税收报表的编制和审阅服务以及其他税收服务。管理咨询服务包括一般管理咨询服务和除企业税收咨询以外的财务管理咨询、市场管理咨询、人力资源管理咨询、生产管理咨询、公共关系咨询及其他管理咨询服务。

注册会计师协会是由注册会计师组成的社会团体。中国注册会计师协会是注册会计师的全国组织。注册会计师协会的会员主要包括执业会员(即注册会计师)和非执业会员。通过注册会计师考试,并在会计师事务所工作一定时间后,在注册会计师协会注册方可成为执业注册会计师。只是通过考试,可以申请成为非执业会员。

## 第七节 会计规范

会计规范是国家机构或民间团体制定的会计法规、准则和制度的总称。我国的会计法规体系包括四个层次,即会计法律、会计行政法规、会计部门规章和地方性会计法规。

### 一、会计法律

会计法律在会计法规体系中居于最高层次,由国家最高权力机关制定。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)由全国人大常委会制定和颁布,是制定其他各层次会计法规的依据,是全国会计工作的根本大法。

现行的《会计法》是1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,并经过1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议第一次修



正,1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议的一次修订,以及2017年11月4日第十二届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议第二次修正。它共分为七章五十二条,主要对会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任等作出了规定。《会计法》是适应经济管理需要和经济体制改革要求的一项重要经济立法,是新中国成立以来会计工作经验和会计理论研究成果的集中体现,是会计工作的准绳、依据和总章程。制定和修订《会计法》,对加强会计工作,保障会计人员依法行使职权,充分发挥会计在经济管理中的作用具有十分重要的意义。

## 二、会计行政法规

会计行政法规在会计法规体系中居于第二层次,由国家最高行政机关国务院以及国务院有关部门制定。

在我国现行的会计法规中,属于会计行政法规的有《企业财务会计报告条例》《总会计师条例》等。

### (一)企业财务会计报告条例

《企业财务会计报告条例》是国务院于2000年6月21日发布的,自2001年1月1日起施行。共分为六章四十六条,主要对企业财务会计报告的构成、编制、对外提供和法律责任等作出了规定。

### (二)总会计师条例

《总会计师条例》由国务院于1990年12月31日发布,共分为五章二十三条,该条例主要对总会计师的职责、总会计师的权限、任免与奖惩等作出了规定。

## 三、会计部门规章

会计部门规章在会计法规体系中居于第三层次,由国家主管会计工作的财政部制定。

修订后的《会计法》第八条明确规定:“国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门根据本法制定并公布”。所谓国家统一的会计制度,是指国务院财政部门根据《会计法》制定的关于会计核算、会计监督、会计机构和会计人员,以及会计工作管理的会计法律制度。主要包括四个方面:一是国家统一的会计核算制度,如《企业会计准则》以及各项具体准则等;二是国家统一的会计监督制度,如《财政部门实施会计监督办法》等;三是国家统一的会计机构和会计人员管理制度,如《会计从业资格管理办法》等;四是国家统一的会计工作管理制度,如《会计基础工作规范》《会计档案管理办法》等。

### 1. 企业会计制度

《企业会计制度》是我国会计核算制度改革总体思路的重要组成部分,主要参照了法国、德国、日本等大陆法系国家的会计标准,对我国会计模式进行了深化改革,实现了与国际会计惯例的充分协调。财政部于2000年12月29日发布《企业会计制度》,并于2001年1月1



日起开始实施。它与我国现行的法律环境和经济环境相适应,符合我国的思维方式和行为习惯,与我国市场经济发展水平相适应。

《企业会计制度》的结构和内容包括:一般规定、会计科目和会计报表,附有例题和必要的会计法规。一般规定部分,用14章、160条的内容规定了制度的宗旨和执行范围,并对各项会计要素和重要经济业务事项的确认、计量、报告等,以条款的形式作了较为原则性的规定;会计科目和会计报表部分,规定了经济业务事项应当设置的会计科目及使用说明,其次是会计报表的格式及编制说明,规定了统一的企业会计报表主表的种类、格式和编制要求,还规定了附表的种类、格式和编制要求。

### 2. 企业会计准则

会计准则是关于会计确认、计量和报告的标准与规则。我国的企业会计准则作为财政部制定的会计规章的一部分,与其他会计规范相比,重在解决会计要素如何进行确认和计量的问题,同时也规范会计主体应当披露哪些方面的信息。

1992年11月30日,我国财政部正式发布了《企业会计准则》,要求于1993年7月1日起施行,这标志着我国第一项会计准则,即“基本会计准则”的诞生,是我国会计准则建设的一个重要里程碑。随后从1997年至2001年,我国陆续发布了15项具体会计准则。

随着经济的全球化和复杂化,国家间的交往日益频繁,企业的发展不仅局限于国内,更多的触角伸向了国外,这就要求会计国际化的进程要加快。2006年2月15日,我国财政部发布了包含1项基本准则和38项具体准则在内的39项会计准则。2014年新增和修订了8项具体准则,2017年新增和修订了7项具体准则,2018年修订了1项具体准则,2019年修订了2项具体准则。它适用于上市公司,并鼓励大中型企业使用。

我国现行会计准则体系由基本准则、具体准则及应用指南、解释公告构成。基本准则处于第一层次,是“准则的准则”,是制定具体准则和应用指南的依据;具体准则及应用指南处于第二层次,基本涵盖了现阶段我国应有的会计实务,加上基本准则,整个准则体系可以对企业的全部经济事项提供具体的会计处理规范;解释公告处于第三层次,在会计准则的实施中,就实务中遇到的实际问题,财政部以规范性文件的形式进行解释说明。

### 3. 其他准则制度

2013年1月1日起,事业单位执行新的《事业单位会计准则》和《事业单位会计制度》;小企业执行《小企业会计准则》,财政部2004年4月27日发布的《小企业会计制度》(财会〔2004〕2号)废止。

## 四、地方性会计法规

会计法规体系中除了上述三个层次之外,各省、自治区、直辖市也可以根据会计法律、会计行政法规和会计部门规章的规定,结合本地区的实际情况,制定一些在本行政区域内实施的地方性会计法规。





## 第八节 会计的形成与发展

### 一、会计的形成

会计是适应人类社会生产实践及管理的客观需要而产生的。

人类历史发展的最初期阶段,即原始社会初期,人们就非常关心生产活动中的劳动耗费和取得的劳动成果,就知道把生产活动过程记录下来。开始时,人们单凭头脑记忆,当生产活动增多,单凭记忆已不敷应用时,人们又创造出利用简单符号记录。我国上古时期,尚无文字,人们“结绳记事”“刻木记数”。公元前一千年左右,古巴比伦的泥板、埃及的刻石、伊拉克的算板,都是最原始的经济计算和记录活动。

在原始社会末期,生产力有了极大的发展,剩余产品出现了,劳动过程中需要计量和记录的内容多起来,生产者忙于生产,无暇兼顾会计工作。于是,会计“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”。

### 二、会计的发展

会计是适应社会生产的发展和经济管理的需要而不断发展和完善起来的。

#### (一)古代会计阶段(原始社会末期至 15 世纪)

据我国历史记载,早在三千多年以前西周奴隶社会,就出现了“会计”一词。《周礼·天官》篇中指出:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”“日成”为十日成事之文书,相当于旬报。“月要”为一月成事之文书,相当于月报。“岁会”则是一年成事之文书,相当于年报。在这个时期,由于生产力不断发展,奴隶主收支日益频繁,因而西周王朝还设立了专门管理钱粮赋税的官员——“司会”和单独的会计部门,掌管王朝全部会计账簿,定期对周王朝的收入和支出实行“月计”“岁会”,进行会计监督,考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。会计第一次出现了“官厅会计”和“民间会计”之分,“官厅会计”得到了发展,并具有一定规模。

自春秋战国到秦代,用竹简木牍刻写的“籍书”或“簿书”已出现,用“入”“出”作为记账符号来反映各种经济“入”“出”事项,“籍书”或“簿书”应用的专业化至西汉时代取得了显著进展。早期的会计是比较简单的,只是对财产物资的收支活动进行实物数量的记录和计算,与统计和其他核算是混在一起的,属于古代会计时期。

在我国古代的会计核算中,以货币为计量单位,一直处于一个缓慢的量变过程之中。在奴隶制时代,这个变化还微乎其微,自春秋战国时代封建生产关系产生之后,伴随着商品货币经济的发展,才开始有了一定的进步。秦始皇统一六国之后,币制的统一,使货币量度在



会计核算中的运用迈出了关键的一步。到西汉商业开始摆脱物物交换形式,商业经营一面是商品,另一面是货币,货币量度在会计核算中占据了统治地位,会计记录与统计记录开始有了一定的区别,部分属于统计核算的内容从会计核算内容中分离出来,开始把记录会计事项的简册称为“簿”或“簿书”或“计簿”,而把记录统计事项的简册称为“籍”。

唐、宋两代是我国会计全面发展的时期。这个阶段,官厅会计有了比较健全的组织机构,如宋代的“会计司”;又有了比较严格的财计制度,如记账制度、审计制度、财物保管、出纳制度;会计账簿和会计报表的设置也日益完备,由流水账(日记账)和眷清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成;特别重要的是创建和运用了“四柱结算法”。所谓四柱,即“旧管”“新收”“开除”“实在”,其含义分别相当于近代会计中的“期初结存”“本期收入”“本期支出”“期末结存”。四柱之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管+新收=开除+实在”。在四柱中,每一柱都反映着经济活动的一个方面,各柱相互衔接形成的平衡公式,既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。我国宋朝官府办理钱粮报销或移交手续时,一般都运用“四柱结算法”,编制的会计报表称为“四柱清册”。这是我国古代会计的一个杰出成就,它为我国通行多年的收付记账法奠定了实践基础。

会计的发展是随社会发展而发展的,由于商品经济的兴起,人们越加关心生产的经济效益,要求用尽量少的劳动耗费创造出尽量多的物质财富。为了综合核算,计算盈亏,商品生产者必须把各种不同的实物计量单位统一起来,计算各种财产物资的占用和耗费,并同劳动成果进行比较。这样,仅对实物数量记录和计算就不行了,必须利用货币形式来统一计量经济活动中可以量度的方面。在人类社会的会计发展史中,由以实物量度为主要计量单位,进展到以货币量度为主要计量单位,是古代会计向近代会计转变的开始,也是会计区别于统计和其他业务核算而具有自己特点的重要标志。

## (二)近代会计阶段(1494年至20世纪40年代末)

在西方,会计的发展也经历了几次变革,从原始计量记录时代进展到单式簿记运用时代,随着资本主义经济的产生,又演进到复式簿记运用时代。早在13世纪,意大利的热那亚、威尼斯等城市,专做贷金业的经纪人所用的银行账簿记录就采用借贷复式记账法记账,称为“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)著《算术·几何·比与比例概要》一书,其中包括他的著名的“簿记论”,比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”,并结合数学原理从理论上加以概括,被公认为是复式簿记最早形成文字的记载,也是会计发展史上的一个重要里程碑,标志着近代会计的最终形成。随后,借贷复式记账法便相继传至世界各国,并在实践中不断发展和完善,直至今日仍为世界绝大多数国家所采用。

明、清两代,会计工作者又在“四柱结算法”原理的启发下,设计了“龙门账”的会计核算方法。它把全部经济业务划分为“进”“缴”“存”“该”四大类。“进”指全部收入,“缴”指全部支出,“存”指全部资产,“该”指全部负债。四者之间的关系可用会计方程式表示为“进一缴=存一该”。每届年终结账时,一方面可以根据有关“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”,计算差额,决定盈亏;另一方面还应根据有关“存”与“该”两类账目的记录编制“存该



表”,计算差额,决定盈亏。两方面计算决定的盈亏数额应该相等。这种双轨计算盈亏并核对账目的方法称为“合龙门”,也称“龙门账”。“龙门账”中的“进缴表”相当于近代会计中的“损益表”,“存该表”相当于近代会计中的“资产负债表”。随后,商品货币经济才有了进一步的发展,资本主义经济关系开始萌芽,在民间商业界出现了“四脚账”,又称“天地合”。这种记账方法要求对日常发生的一切账项,既要登记它的来源,又要登记它的去向,借以全面反映账项的来龙去脉,这表明中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。我国的记账方法一度在世界上是处于领先地位的,但由于几千年的封建社会中,自给自足的自然经济始终占主导地位,阻碍了生产力的发展,也使会计的发展滞后,并逐渐地落后于西方资本主义会计。直到随着资本主义经济输入中国,资本主义会计模式也随之输入,古老的中式会计才逐渐被西式会计代替。

从会计产生到19世纪中期,在漫长的岁月里,对会计的基本要求,仍然是记账、算账,反映财产的增减变化和财务收支,保护业主财产安全,防止盗窃。长期以来,人们往往把会计单纯地看成是一种经济管理的工具,会计长期处于“簿记”时代。20世纪前后,各主要资本主义国家经济迅速发展,生产规模随着市场的开拓不断扩大,卖方市场向买方市场转化,企业面临竞争,经营稍有考虑不周,就有被淘汰的危险。在这种情况下,为了提高经济效益,加强对经济活动过程的控制,企业管理当局对会计提出了更高的要求,不仅要求会计事后记账、算账,更重要的是进行事前的预测、决策,成本计算和分析,对经营过程的全面控制。与此相适应,现代化的管理方法和技术渗透到会计领域,会计从“簿记”时代进入会计阶段,丰富和发展了会计的内容、职能和技术方法,把会计理论和会计方法推进到一个崭新的阶段。

在近代会计阶段,会计以货币作为主要计量单位,采用复式记账法,形成了完整的会计核算方法。

### (三)现代会计阶段(20世纪50年代以后)

现代会计以财务会计和管理会计分离、会计电算化的出现为标志。

20世纪50年代以后,由于信息论、控制论、系统论、行为科学和电子计算机等引入会计,使会计控制成为会计工作的重要内容。会计控制要通过建立健全自己的信息系统,完成计量、记录和分类编报经济信息的任务,并以全面预算控制为准绳对经济信息进行审核、分析和评价,提出修改决策方案的意见及改进工作的具体措施。要适应这一需要又必须实现计量、记录、分类及编报的电算化和预测、分析、决策的电控化。随着现代社会经济的发展,传统财务会计已暴露出它的不足。于是,现代会计就在传统财务会计的基础上,通过变革而逐步形成了。

综上所述,现代会计是现代科技、现代经济控制理论与方法深入发展影响的产物,它是适应现代科技发展的要求及强化经济控制的需要而产生的。



## ● ● ● 本章小结 ● ● ●

会计是一项经济管理活动,主要通过专门的计量方法对会计主体的经济活动进行核算和监督,它的实质是价值运动,以财务报告的形式反映会计主体经济活动的全过程。根据会计服务的主体不同,将会计职业分为企业会计、非营利组织会计和公共会计。从事会计职业必须遵守相关的会计规范,如会计法律、法规、规章等,恪守会计职业道德。为了更好地了解会计职业,本章分别从古代会计、近代会计、现代会计三个方面介绍了会计的发展历程,明确了会计是经济管理的重要组成部分,在经济发展过程中发挥着重要作用。

## ● ● ● 本章习题 ● ● ●

### 一、单选题

1. 会计的基本职能包括( )。  
A. 会计控制与会计决策  
B. 会计预测与会计控制  
C. 会计核算与会计监督  
D. 会计计划与会计决策
2. 会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种( )。  
A. 方法  
B. 信息工具  
C. 经济管理工作  
D. 手段
3. 会计核算中主要使用的计量单位是( )。  
A. 实物计量  
B. 货币计量  
C. 劳动量计量  
D. 金银计量

### 二、多选题

1. 下列经济业务或事项中,应进行会计核算的有( )。  
A. 车间领用原材料  
B. 外单位捐赠企业设备一台  
C. 与某单位签订合同拟购入一批原材料  
D. 本月银行借款应计利息
2. 下列各项中,属于会计职能的有( )。  
A. 预测经济前景  
B. 参与经济决策  
C. 评价经营业绩  
D. 实施会计监督
3. 下列各项中,属于所有者权益来源的有( )。  
A. 所有者投入的资本  
B. 留存收益  
C. 费用  
D. 收入



### 三、判断题

1. 企业会计的对象就是企业的资金运动。 ( )
2. 会计上所称的“资产”仅指过去的交易或事项形成的、由企业拥有、预期会给企业带来经济利益流入的资源。 ( )
3. 所有者权益是指企业投资人对企业资产的所有权。 ( )

### 【思考与讨论】

1. 会计具有哪些特点？
2. 会计基本职能和其他职能的关系如何？
3. 在越来越多的企业使用财务软件进行会计核算的情况下，会计人员应当发挥哪些作用？
4. 如何看待会计职业？