项目一　认识会计与会计职业

知识目标

1. 了解会计的概念和目标
2. 熟悉会计的职能与方法
3. 掌握会计基本假设与会计基础
4. 了解会计信息使用者及质量要求
5. 熟悉会计准则体系

技能目标

1. 能初步了解会计基础知识
2. 能制定会计知识学习计划
3. 能对会计职业进行初步规划

课程思政目标

1. 能够了解会计职业及职业发展
2. 能够具有法治意识，遵循法治原则
3. 具备会计职业道德，具有爱岗敬业的精神

案例导入

王华、李小东是广东一所高等职业院校的会计专业大一学生。在入学教育期间，老师布置了一项调查任务，让同学们到人才市场调研从事会计工作需要具备什么条件，然后做出个人的会计职业生涯规划。2020 年 12 月 5 日，王华和李小东参加了某市人才市场招聘会，他们在一家招聘单位了解到如下情况。

该企业是一家玻璃制品有限责任公司，注册资金 2 000 万元，是增值税一般纳税人，主要生产特种彩色玻璃和普通白色玻璃。筹建期已经结束，准备于 2021 年 1 月开始生产。该公司欲招聘出纳 1 名，成本会计 1 名，会计主管 1 名。招聘条件是各岗位会计人员必须具有会计专业知识，成本会计和会计主管还须熟悉岗位职责，有企业相关工作经历。王华、李小东作为刚入学的会计专业的学生，对该企业这样的招聘条件有些疑问。

问题：

（1）会计人员的工作职责是什么？

（2）招聘企业为什么这样规定？你认为合理吗？

任务一　认识会计

任务描述

本任务主要介绍会计的基本概念和基础理论知识，是会计基础课程的入门内容。本任务内容包括会计的概念与特征、会计对象、会计目标、会计职能、会计基本假设、会计基础和会计信息的质量要求。

一、会计的概念与特征

（一）会计的概念

会计是以货币作为主要计量单位，运用一系列专门的方法，对特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

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。生产离不开管理，管理离不开会计；经济发展水平越高，会计便越重要。

会计一词，在现实生活中至少包括三种含义：其一是指从事会计工作的人，如张会计、李会计等；其二是指会计工作，如张会计从事的是会计工作；其三是指以会计工作或会计活动为研究对象的学科，也就是会计学，如刘老师是教会计的教师。本任务中的会计无特殊说明的，通常指会计工作。

（二）会计的基本特征

与企业其他管理活动相比，会计具有以下五个方面的基本特征。

1. 会计本质是一种经济管理活动

会计的本质是一种经济管理活动，属于管理的范畴，其基本职能是核算和监督，为企业内部管理者、投资者、政府部门、债权人、职工等提供及时、真实可靠的财务信息。

2. 会计是一个经济信息系统

会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统，具体由凭证组织、账簿组织、报表体系、记账方法和账务处理程序等组成，按照规定的会计制度、法规、方法和程序，完成对价值运动中所产生的数据的收集、加工、存储和传输，形成有助于信息使用者决策的会计信息。

3. 会计以货币为主要计量单位

对任何一种经济活动的核算和记录，都必须应用一定的计量单位，否则就无法进行数量反映。人们经常采用的计量单位主要有三种：实物量度（如千克、米、件等）、劳动量度（如工作日、工时等）和货币量度（元、角、分）。这些计量单位，由于衡量的基础不同，分别应用在不同的方面。

实物量度是为了核算各种不同物资的实物数量而采用的，它对于提供经营管理上所需的实物指标，保护各种物资的安全和完整具有重要意义。但是，实物量度有一定的局限性，它只能用于计量同一种类的物资，而不能用于计量各种不同种类的物资，更无法用于综合反映各种不同的经济活动。

劳动量度是为了核算企业经营活动中消耗的劳动者工作时间的数量而采用的一种计量单位，应用劳动量度可以具体确定某一工作过程的劳动耗费，这在商品经济条件下是非常必要且具有特定作用的。但是，由于价值规律是商品经济下的基本经济规律，社会再生产过程中所消耗的劳动量，还不能广泛利用劳动量度来进行记录和计算，仍需要间接地利用价值形式进行计算，即必须借助于价值形式才能把各种经济性质相同或不同的生产经营业务加以综合，以求得经营管理所必需的资产、负债、成本、利润等这样一些综合性的经济指标，总括反映各个单位错综复杂的经济活动过程及结果。

货币是商品的一般等价物，具有价值尺度的功能。以货币作为统一的计量单位来进行核算是会计的一个重要特点。尽管实物量度和劳动量度也要经常应用，但会计上的主要计量单位还是货币。

4. 会计具有核算和监督两项基本职能

会计的基本职能是对某一单位的经济活动进行核算和监督。会计核算是以货币为主要计量单位，通过会计确认、计量、记录、报告四个环节，运用一系列专门的方法为信息需求者提供信息的功能。会计监督职能是通过对特定主体的经济活动的合法性和合理性进行监督。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运行，以达到预期的目的。

5. 会计工作需要一系列专门的方法

为了反映和监督会计对象，会计工作需要一系列专门的方法来实现会计目标，这一系列方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中会计核算方法是会计方法中最基本的方法，也是会计从业入门阶段的学习重点，会计分析方法和会计检查方法主要是在会计核算方法的基础上，利用提供的会计资料进行分析和检查，这些方法共同构成了完整的会计方法体系。

（三）会计的发展历史

会计是适应社会生产实践和经济管理的客观需要而产生的，并随着社会生产的发展而发展，它的产生和发展经历了漫长的历史时期。

人类的生存与社会的发展，有赖于物质资料的生产，而在物质资料的生产过程中，又必然发生人力、物力、财力的消耗。所以在生产实践中，人们为了尽量减少生产消耗，创造尽可能多的物质资料，就要对生产过程中的各种经济现象从数量方面记录下来，以所获得的信息去指导与管理生产，从而促进生产的不断发展。会计的发展可以分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1. 古代会计

在原始社会，由于生产过程比较简单，生产力水平非常低下，因此，人们对生产的耗费与成果是通过头脑的记忆或一定方式记载的，如刻契计量、结绳记事等。通常把这种原始的计算与记录方法称为会计的萌芽。会计产生后，最初只是“生产职能的附带部分”，会计还不是一项独立的工作。随着生产的发展、剩余产品的出现，简单的记录与计算行为，已无法满足管理的需要，于是会计就逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托当事人的独立的职能”，专职会计就应运而生了。随着专职会计的产生，记账技术也相应得到了发展，特别是文字和货币产生以后，生产过程便逐渐过渡到用货币形式来计量和记录，为簿记的形成奠定了基础。

在我国，会计的发展具有悠久的历史。“会计”一词最早出现在奴隶社会的西周时期。“零星算之为计，总合算之为会”是对会计的解释。西周王朝为记录钱粮赋税情况，设立了“司书”“司会”等专门从事会计工作的官吏。“司书”是记账的，主要对财务收支进行登记；“司会”是进行会计监督的。

到了封建社会，生产日益社会化，商品经济有了发展，会计的地位与技术也发生了很大的变化。两汉时期的“簿书”，南北朝的“账簿”等会计账册，都相继出现。特别是唐宋时期，工商业日益发达，贸易十分活跃，经济空前繁荣，使会计的发展有了良好的社会条件。由“日记账”和“总清账”相结合的账簿体系已经形成，建立了每年一次编制“计册”，即会计报表的制度等。比较典型的是宋朝初期，已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。“四柱结算法”把一定时期内财务收支记录，通过“旧管＋新收＝开除＋实在”（即上期结存＋本期收入＝本期支出＋本期结存）这一平衡公式，既可以检查日常记账的正确性，又可以系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是我国古代会计的一项杰出成就，即使在现代会计中，人们仍然运用这一平衡关系。

明末清初，随着手工业、商业的进一步发展和资本主义萌芽的出现，我国商人设计了“龙门账”，用于计算盈亏。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、负债）四类，运用“进－缴＝存－该”的平衡公式计算盈亏，并设置总账进行“分类记录”，开始复式记账。

2. 近代会计

近代会计从单一记账法过渡到复式记账法，复式记账法的出现是近代会计形成的标志，在这一发展阶段，有两个重要的标志性事件，被称为近代会计发展史上的两个里

程碑。

在国外，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，呈现出资本主义的萌芽状态。当时，意大利威尼斯出现了借贷资本家，对银行账簿的记录采用了借贷复式记账法。1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）发表了《算术、几何、比及比例概要》一书，系统地阐述了借贷记账法的原理及其应用，这是近代会计发展的第一个里程碑，标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔利也被称为“近代会计学之父”。

随着 18 世纪末和 19 世纪初工业革命的发展，出现了股份有限公司这种经营形式，对会计提出了更高的要求，会计工作不仅仅限于核算，还发展到了需要接受外界的监督，所以 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，这被认为是近代会计发展的第二个里程碑。

3. 现代会计

现代会计一般认为是从 20 世纪 50 年代开始至今，其主要标志如下。

第一，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，使会计在操作方法上有了根本的变化。

第二，生产力水平和管理科学的发展。会计理论和方法随着企业内部和外部对会计信息的不同要求而分化，现代会计按服务对象不同，主要分为财务会计与管理会计。财务会计和管理会计基本形成了各自的理论体系及相应的程序和方法。

中华人民共和国成立之后，我国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，对旧的会计制度与方法进行改造与革新。改革开放以后，为适应社会主义市场经济发展的需要，财政部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，全国人民代表大会常务委员会颁布《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》），以法律形式规范了会计行为。《会计法》历经一次修订两次修正，在规范会计行为、提高会计信息质量、维护市场经济秩序、推进法治社会建设中发挥了十分重要的作用。其中，1993 年对《会计法》进行了第一次修正，1999 年进行了修订，2017 年进行了第二次修正。1992 年 11 月，财政部公布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，自 1993 年 7 月 1 日起执行。“两则”的实施，表明了我国在会计法规体系、宏观会计管理模式等方面做出了大幅度的改革，并逐步与国际会计惯例接轨。2006 年 2 月，财政部对《企业会计准则》又进行了全面的修订和完善，使我国的会计理论和实务都迈入了国际化的轨道。自 2011 年以来，国际会计准则理事会先后发布、修订了公允价值计量、合并财务报表等一系列准则，发起了国际财务报告准则的新一轮变革。为保持我国会计准则与国际财务报告准则的持续趋同，财政部在 2012 年发布了一系列准则征求意见稿后，于 2014 年正式修订了五项、新增了三项企业会计准则，发布了一项准则解释，并修改了《企业会计准则——基本准则》中关于公允价值计量的表述。2017 年至 2020 年会计准则主要变化如表 1-1 所示。

表 1-1　2017 年至 2020 年会计准则主要变化一览表

序号	年　份	变化的会计准则	施　行　日
1	2017 年	修订 《企业会计准则第 14 号——收入》	1. 在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起执行新收入准则； 2. 其他在境内上市的企业，要求自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则； 3. 执行企业会计准则的非上市企业，要求自 2021 年 1 月 1 日起执行新收入准则
		修订 《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》 《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》 《企业会计准则第 24 号——套期会计》 《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》	1. 在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行； 2. 其他境内上市企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行； 3. 执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行
		修订 《企业会计准则第 16 号——政府补助》	本准则自 2017 年 6 月 12 日起施行
		新增 《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》	本准则自 2017 年 5 月 28 日起施行
2	2018 年	修订 《企业会计准则第 21 号——租赁》	1. 在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行； 2. 其他执行会计准则的企业，包括境内上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行
3	2019 年	修订 《企业会计准则第 7 号——非货币资产交换》	与新收入和新金融准则同步实施
		修订 《企业会计准则第 12 号——债务重组》	与新收入和新金融准则同步实施
4	2020 年	修订 《企业会计准则第 25 号——保险合同》	本准则自 2023 年 1 月 1 日起施行

二、会计对象和会计目标

（一）会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，具体来讲就是能用货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动。前已述及，会计需要以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说，凡是特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容，即会计对象。

资金运动包括特定对象的资金投入、资金运用（即资金的循环与周转）、资金退出等过程，而具体到企业、行政单位、事业单位又有较大的差异，即同样是企业，工业、商业、建筑业、金融业等也均有各自资金运动的特点，其中工业企业最具代表性。下面以工业企业为例，说明企业会计的具体对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产和销售活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、采购原材料、支付职工工资、支付经营管理费中必要的开支等，生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上缴有关税金等。由此可见，工业企业的资金运动表现为资金的投入、资金的循环与周转（包括供应过程、生产过程和销售过程三个阶段）、资金的退出三部分，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有一定时点的相对静止状态（表现为资产、负债和所有者权益），如图 1-1 所示。

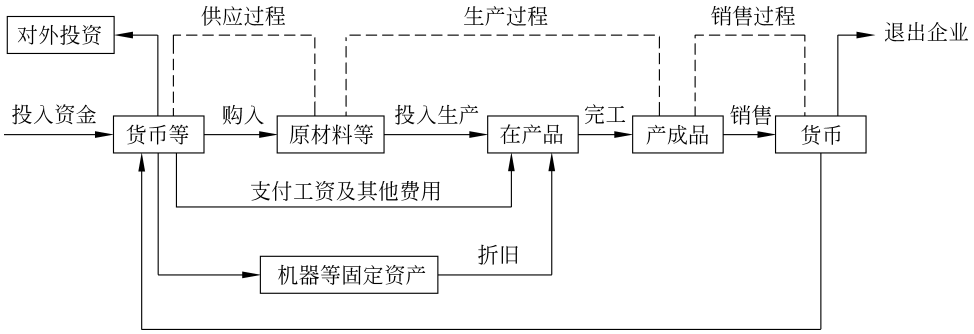

图 1-1　工业企业资金的循环与周转

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产，另一部分构成非流动资产。

资金的循环与周转分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。在供应过程中，企业要购买原材料等劳动对象，发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，发生材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，构成产品使用价值和价值的统一体，同时还会发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的债务结算关系等。在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生有关

销售费用、收回货款、缴纳税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用后的利润，还要提取盈余公积金，并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段，构成了开放式的运动形式，是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有这类资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，也不会有企业进一步的发展。

（二）会计目标

会计目标是指在一定的历史条件下，人们通过会计所要实现的目的或达到的最终结果。会计目标是会计工作的内在规定性，它决定会计活动的方向。2006 年财政部颁布的《基本会计准则》第四条明确规定了会计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、现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。概括地讲，会计的目标包括了反映企业管理层受托责任的履行情况和向信息使用者提供决策有用的会计信息两个方面，同时，企业提供的会计信息要满足会计信息的质量要求。

1. 反映企业管理层受托责任的履行情况

企业管理水平的高低直接影响企业的经济效益、经营风险、竞争能力和发展前景，在一定程度上决定企业的前途和命运。在现代企业制度下，企业的所有权和经营权高度分离，企业的管理层受企业的所有者受托经营和管理企业，会计信息如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动，以及关于企业财务状况、经营业绩和现金流量的信息，有助于反映管理层受托责任的履行情况，也为所有者评价管理者的经营业绩和管理水平提供依据，以便所有者决定是否对企业继续投资，是否更换管理层，以及对企业的经营管理提出有针对性的建议与措施等做出决策。

2. 向信息使用者提供决策有用的会计信息

企业会计提供的信息主要涉及两个方面：一是会计信息使用者有哪些人；二是会计信息使用者需要什么样的信息。企业会计通过以财务报表为主的会计报告对信息使用者提供信息。

会计的目标是会计管理运行的出发点和最终要求。会计的目标决定和制约着会计管理活动的方向，在会计理论结构中处于最高层次；同时在会计实践活动中，会计目标又决定着会计管理活动的方向。随着社会生产力水平的提高，科学技术的进步，管理水平的改进及人们对会计认识的深化，会计目标会逐渐随着社会经济环境的变化而变化。

三、会计的职能与方法

（一）会计的职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能。正确认识会计的职能，对于正确提

出会计工作应担负的任务，确定会计人员的职责和权限，充分发挥会计工作应有的作用，都有非常重要的意义。《会计法》对会计的基本职能表述为会计核算和会计监督。

1. 会计的核算职能

会计的核算职能是会计最基本的职能，也称反映职能。它是指以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为有关各方提供会计信息。会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务，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、基金的增减和经费的收支；⑤收入、费用和成本的计算；⑥财务成果的计算和处理；⑦其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算的要求是真实、准确、完整和及时。

确认是运用特定的会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的会计程序。确认和计量贯穿于会计核算的始终。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量、记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况（行政和事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及财务状况），以财务报表的形式向有关方面报告。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能又称控制职能，是指对特定会计主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查，即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节，以达到预期的目的。会计监督的内容包括：①监督经济业务的真实性；②监督财务收支的合法性；③监督公共财产的完整性。会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计监督职能要求会计人员在进行会计核算的同时，也要对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家法律、法规，遵守财经纪律，执行国家有关方针政策，杜绝违法乱纪行为；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求的现象，为增收节支、提高经济效益严格把关。

3. 会计核算职能和会计监督职能的关系

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有核算，没有监督，就难以保证核算所提供信息的真实性和可靠性。

4. 会计拓展职能

会计作为管理经济的一种活动，它的职能随着会计的发展而发展。理论界认为，会计除了基本的核算、监督职能外，还有预测经济前景、参与经济决策、计划组织，以及评价经营业绩等职能。

（二）会计方法

会计方法是用来核算和监督会计内容，实现会计目标的手段。会计方法包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法等。会计核算是会计的基本环节，会计分析、会计预测、决策等都是在会计核算的基础上，利用会计核算资料进行的。本书主要介绍会计核算方法，这是初学者必须掌握的基本方法。

会计核算方法一般包括设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表这七种专门方法。其中，复式记账是会计核算方法的核心。在实际运用中，它们相互配合、相互衔接，形成一个完整的会计核算方法体系。

1. 设置会计科目与账户

设置会计科目与账户是对会计对象的具体内容，按其不同特点以及管理需要的不同分类核算与监督的一种专门方法。会计对象的内容是多种多样的，如财产物资就有各种存在的形态，包括厂房建筑物、机器设备、各种材料、半成品等，他们在生产中各有作用，管理的要求也不同，而企业取得的这些财产物资所需的经营资金又来自不同的渠道，有银行贷款、投资者投入等。为了获得有用的会计信息，必须对各自不同的内容分类、归纳，并以账户的形式出现，分门别类地进行计量与记录。

2. 复式记账

复式记账是对每一项经济业务都要以相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种记账方法。在现实生活中，任何一项经济业务的发生都有其来龙去脉，如企业银行存款支出 1 000 元，是何去向？或用以购买材料，或提取现金备用等。采用复式记账方法就是对发生的任何一项经济业务，既要在有关账户中登记其资金来源，又要在有关账户中登记其去向。只有这样才能相互联系地反映经济业务的全貌，并通过试算平衡，检查账簿记录的正确性。

3. 填制和审核会计凭证

会计凭证简称凭证，是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据。填制和审核会计凭证是会计核算的专门方法之一。任何单位对已经发生或已经完成的经济业务，都应由经办人或有关部门填制原始凭证，并签名盖章，并且所有原始凭证都必须经过会计机构和会计人员的审核。只有经审核无误的会计凭证，才能作为记账的依据。填制和审核会计凭证不仅为经济管理提供真实可靠的数据资料，也为实施会计监督提供重要的依据。

4. 登记账簿

账簿是由具有一定格式又相互联结的账页组成的簿籍。登记账簿就是根据审核无误的会计凭证，运用复式记账法在账簿中全面、连续、系统地记录经济业务的一种专门方法。通过登记账簿可以将分散的经济业务进行汇总，连续系统地提供每一类经济活动的完整的数据资料，为提供会计信息打下基础。

5. 成本计算

成本计算是指在生产经营过程中，按照一定对象归集和分配发生的各种费用支出，