



会计学原理

邱卫林 苏亚莉◎主编

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

会计学原理

主 编 邱卫林 苏亚莉

副 主 编 叶海平 熊芳萍

主 审 夏 虹 何小云

参编人员 孟召博 周美玲 王 焱 陈建平



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理/邱卫林, 苏亚莉主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2016. 1
ISBN 978-7-5682-1834-4

I. ①会… II. ①邱… ②苏… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 021934 号

出版发行 / 北京理工大学出版社有限责任公司

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (总编室)

(010) 82562903 (教材售后服务热线)

(010) 68948351 (其他图书服务热线)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 三河市华骏印务包装有限公司

开 本 / 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 / 21

字 数 / 493 千字

版 次 / 2016 年 1 月第 1 版 2016 年 1 月第 1 次印刷

定 价 / 55.00 元

责任编辑 / 梁铜华

文案编辑 / 孟祥雪

责任校对 / 周瑞红

责任印制 / 李志强

图书出现印装质量问题, 请拨打售后服务热线, 本社负责调换

前言

经济越发展,会计越重要。随着经济的发展和和管理水平的不断提高,会计逐渐成为经济管理的重要组成部分,会计所提供的信息也已成为决策者做出决策时必不可少的依据。基础会计是会计初学者了解会计概念、会计核算方法和会计核算程序的入门课程,是会计专业和其他经济管理类学科各专业必修的一门专业基础课。

本书是以《会计基础工作规范》及最新发布的《企业会计准则》《企业会计准则——应用指南》《企业会计准则讲解》为依据,参考《会计从业资格考试大纲(修订)》,按照高等教育会计专业教学计划的要求编写的。通过本课程的学习,学生能够比较全面地了解、掌握会计的基本原理、基本方法和基本技能。沿着会计“三基”这一主线,通过不同阶段的学习,掌握不同方面的内容。在基础理论学习阶段,掌握会计的基本理论,明确会计是什么、需要核算什么、以什么样的方法进行核算,这是基础阶段;在基本方法学习阶段,掌握会计基本方法的具体应用,明确在生产经营过程中,应确认哪些主要经济业务以及如何确认,这是应用阶段;在基本技能学习阶段,注重会计理论和实际相结合,配合案例和练习,学习会计学的基本理论和进行会计处理的基本方法,这是实践阶段。以上三个阶段环环相扣、层层深入、步步推进,为后续专业课程的学习打下基础。

本书由邱卫林、苏亚莉担任主编,叶海平、熊芳萍担任副主编,夏虹、何小云担任主审,孟召博、周美玲、王焱等参与编写,研究生陈建平参与了校对。

在教材的编写过程中,编写组成员就编写大纲和教材内容进行了广泛深入的讨论,同时,我们还参考了公开发表过的有关资料和书籍,在此,我们对其表示衷心的感谢!这本教材具有很高的实用性、准确性和针对性。但由于编者水平有限,书中难免有疏漏之处,敬请读者批评指正,以进行修正。

编者

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
一、会计的产生与发展	(1)
二、会计的含义	(4)
第二节 会计职能与对象	(5)
一、会计职能	(5)
二、会计对象	(7)
第三节 会计核算的基本前提与会计基础	(10)
一、会计核算的基本前提	(10)
二、会计基础	(11)
第四节 会计信息的使用者及质量要求	(12)
一、会计信息的使用者	(12)
二、会计信息的质量要求	(12)
第五节 会计核算方法	(15)
一、设置会计科目和账户	(15)
二、复式记账	(15)
三、填制和审核会计凭证	(15)
四、设置和登记账簿	(15)
五、成本计算	(15)
六、财产清查	(16)
七、编制财务会计报告	(16)
第六节 会计法规	(16)
一、会计法规体系的构成	(17)
二、会计法	(17)
三、会计准则	(17)

四、会计制度	(18)
第二章 会计要素、会计等式、会计科目和账户	(23)
第一节 会计要素	(24)
一、会计要素的含义	(24)
二、会计要素的划分	(24)
三、会计要素的内容	(24)
第二节 会计等式	(30)
一、会计等式的含义	(30)
二、经济业务发生对会计恒等式的影响	(31)
第三节 会计科目	(33)
一、会计科目概述	(33)
二、会计科目的原则	(34)
三、会计科目的分类	(35)
四、会计科目的规范	(36)
第四节 会计账户	(37)
一、账户的概念	(37)
二、账户的基本结构和内容	(38)
第三章 复式记账	(53)
第一节 复式记账的原理	(53)
一、记账方法的定义及种类	(53)
二、复式记账法的特点	(54)
第二节 借贷记账法	(54)
一、借贷记账法的含义及历史起源	(54)
二、借贷记账法的主要内容	(55)
第三节 总分类账户和明细分类账户	(60)
一、总分类账户与明细分类账户的关系	(60)
二、总分类账户和明细分类账户的平行登记	(60)
第四节 试算平衡	(63)
一、试算平衡的定义	(63)
二、试算平衡的具体方法	(63)
三、试算平衡举例	(65)
第四章 借贷记账法在一般工业企业中的应用	(79)
第一节 工业企业的主要经济业务与成本计算概述	(80)
一、工业企业的主要经济业务概述	(80)
二、成本计算概述	(81)
第二节 资金筹集业务的核算	(82)
一、投入资本的核算	(83)

二、借入资金的核算	(85)
第三节 供应业务的核算	(87)
一、固定资产购置业务的核算	(87)
二、材料采购的核算	(90)
第四节 产品生产业务的核算	(95)
一、产品生产业务核算概述	(95)
二、产品生产成本的计算	(100)
第五节 销售过程的核算	(101)
第六节 利润和利润分配的核算	(107)
一、工业企业的财务成果构成及其计算	(107)
二、利润分配业务的内容	(107)
三、设置的主要账户	(108)
四、利润计算及利润分配业务核算举例	(111)
第五章 商品流通企业主要经营过程核算	(127)
第一节 主要经营过程和需要设置的主要账户	(127)
一、商品流通企业的概念及其类型	(127)
二、经营过程核算需要设置的主要账户	(129)
第二节 批发企业商品流转的核算	(130)
一、批发企业商品的核算方法	(130)
二、批发企业商品购进的核算	(131)
三、批发企业商品销售的核算	(133)
四、批发企业商品销售成本的计算	(134)
第三节 零售企业商品流转的核算	(135)
一、售价金额核算方法	(135)
二、进价金额核算方法	(141)
第四节 商品流通费用的核算	(144)
一、商品流通费的范围	(144)
二、商品流通费的核算方式	(144)
第五节 利润和利润分配核算	(146)
一、利润的构成	(146)
二、利润的结转和利润分配	(147)
第六章 账户的分类	(152)
第一节 账户按经济内容分类	(153)
一、账户按经济内容分类的意义	(153)
二、账户按经济内容分类的具体内容	(153)
第二节 账户按用途和结构分类	(156)
一、基本账户	(156)

二、调整账户	(159)
三、业务账户	(161)
第三节 账户的其他分类	(165)
一、按账户的统驭与从属的关系分类	(165)
二、按账户与会计报表的关系分类	(165)
三、按账户与会计主体的关系分类	(165)
第七章 会计凭证	(167)
第一节 会计凭证的意义与种类	(167)
一、会计凭证的意义	(168)
二、会计凭证的种类	(168)
三、记账凭证和原始凭证的区别	(171)
第二节 原始凭证的填制与审核	(171)
一、原始凭证的内容	(171)
二、原始凭证的填制	(172)
第三节 记账凭证的填制与审核	(177)
一、记账凭证的基本内容	(177)
二、记账凭证的填制要求	(178)
三、记账凭证的填制方法	(180)
四、记账凭证的审核	(182)
第四节 会计凭证的传递与保管	(183)
一、会计凭证的传递	(183)
二、会计凭证的保管	(183)
第八章 会计账簿	(187)
第一节 会计账簿的意义与种类	(187)
一、会计账簿的意义	(187)
二、会计账簿的种类	(188)
第二节 会计账簿的内容与设置	(189)
一、会计账簿的设置	(189)
二、日记账簿的设置和登记	(190)
三、分类账簿的设置和登记	(192)
第三节 登记账簿的规则	(194)
一、会计账簿的启用规则	(194)
二、记账规则	(194)
三、账簿更正规则	(195)
第四节 对账与结账	(198)
一、对账	(198)
二、结账	(200)

第五节 会计账簿的更换与保管	(201)
一、账簿的更换	(201)
二、账簿的保管	(201)
第九章 财产清查	(204)
第一节 财产清查的意义和种类	(204)
一、财产清查的概念	(204)
二、财产清查的意义	(205)
三、财产清查的种类	(206)
四、财产清查前的准备工作	(207)
第二节 财产清查的方法	(208)
一、财产清查的盘存制度	(208)
二、财产清查的方法	(210)
第三节 财产清查结果的处理	(213)
一、财产清查结果处理的要求和步骤	(213)
二、财产清查结果的账务处理	(214)
第十章 财务会计报告	(222)
第一节 财务会计报告概述	(222)
一、财务会计报告的作用	(222)
二、财务会计报告的分类	(225)
三、财务会计报告的编制要求	(227)
第二节 资产负债表	(228)
一、资产负债表的定义及其作用	(228)
二、一般企业资产负债表的基本结构	(230)
三、资产负债表项目列示方法	(232)
四、资产负债表各项目列报说明	(236)
五、资产负债表编制实例	(240)
第三节 利润表	(243)
一、利润表的定义和作用	(243)
二、利润表的基本结构和内容	(244)
三、利润表项目列示方法	(246)
第四节 现金流量表	(252)
一、现金流量表的概念和作用	(252)
二、现金流量的基本结构和内容	(253)
第十一章 账务处理程序	(263)
第一节 账务处理程序的基本概念	(263)
一、账务处理程序的意义	(263)
二、账务处理程序的种类	(264)

三、账务处理程序的设计原则	(264)
第二节 记账凭证账务处理程序	(264)
一、记账凭证账务处理程序的含义及特点	(264)
二、记账凭证账务处理程序设置的凭证和账簿	(265)
三、记账凭证账务处理程序	(265)
四、记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(266)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(266)
一、科目汇总表核算形式的含义及特点	(266)
二、科目汇总表账务处理程序设置的凭证和账簿	(266)
三、科目汇总表的编制方法	(266)
四、科目汇总表账务处理程序	(267)
五、科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用范围	(268)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(268)
一、汇总记账凭证账务处理程序的含义及特点	(268)
二、汇总记账凭证账务处理程序设置的凭证和账簿	(268)
三、汇总记账凭证的编制方法	(269)
四、汇总记账凭证账务处理程序	(271)
五、汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(272)
第五节 多栏式日记账账务处理程序	(272)
一、多栏式日记账账务处理程序的含义及特点	(272)
二、多栏式日记账账务处理程序设置的凭证和账簿	(272)
三、多栏式日记账账务处理程序	(272)
四、多栏式日记账账务处理程序的优缺点及适用范围	(273)
第六节 日记总账账务处理程序	(273)
一、日记总账账务处理程序的含义及特点	(273)
二、日记总账账务处理程序设置的凭证和账簿	(273)
三、日记总账账务处理程序	(273)
四、日记总账账务处理程序的优缺点及适用范围	(274)
第十二章 会计工作组织	(278)
第一节 组织会计工作的意义和要求	(278)
一、组织会计工作的意义	(278)
二、组织会计工作应遵循的要求	(279)
第二节 会计机构	(280)
一、会计机构的设置	(280)
二、会计工作的组织形式	(281)
三、会计工作岗位设置	(281)
四、会计工作岗位责任制	(281)
第三节 会计人员	(283)

一、会计人员的职责和权限	(283)
二、会计人员应具备的素质	(285)
三、会计人员任职资格	(285)
四、会计人员专业技术职务	(287)
五、会计人员工作交接	(288)
六、会计人员的法律责任	(289)
第四节 会计档案	(290)
一、会计档案	(290)
二、会计档案管理制度	(291)
会计从业资格考试《会计基础》模拟试卷（一）	(297)
会计从业资格考试《会计基础》模拟试卷（二）	(304)
会计从业资格考试《会计基础》模拟试卷（三）	(311)
参考文献	(319)

第一章

总论

学习目标

- (1) 了解会计的产生与发展、收付实现制和会计法规体系。
- (2) 理解会计的含义、会计的对象和会计的核算方法。
- (3) 掌握会计的职能、权责发生制、会计核算的基本前提与会计信息质量要求。

案例讨论

李明和张华是高中同班同学，在2015年的高考中都以优异的成绩考入大学，而大学学费和生活费等每人共需10 000元。李明报到时的学费和生活费直接来源于父母；而张华家比较贫穷，父母除了拿出家里仅有的5 000元存款外，还向亲戚、朋友借了3 000元，另外还办理了国家助学贷款。同学们请说说自己的大学生活的花费与来源？

对上述问题的回答，请同学们从以下几个方面进行讨论：

我们日常生活的开支和财产是从哪里来的？

我们得到的“钱”又花在了哪些方面？

我们得到的“钱”与我们日常生活的开支和财产有什么关系？

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

(一) 会计的产生与发展概述

会计作为一种管理活动，是人类生产活动的衍生物，它是一门既古老又年轻的管理学科。说其“古老”，是因为会计的产生与发展源远流长，其历史可以追溯到文明时代之前；

说其“年轻”，是由于随着人类社会的发展，会计的理论与实践也随之日益丰富和完善，从而具有强大的生命力和光明的发展前途。

会计是人类社会发展到一定阶段的产物，它起源于人类的早期生产实践，伴随着人类社会生产的发展、对生产剩余物及其后对经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。人类要想生存下去，就必须有满足其衣、食、住、行等需要的物质资料，因而必须从事物质资料的生产。人类社会的生产活动决定着其他活动，也是人类会计思想和行为产生的根本前提。人类在进行生产活动时，必然要关心自己的生产成果，并力求以尽可能少的劳动消耗（投入），取得尽可能多的劳动成果（产出）。基于此，人类很早就意识到，在进行物质资料生产的同时有必要记录、计算和汇总生产过程的内容，并按预期目标控制生产过程，以便以最少的劳动耗费取得最大的经济效益，并将取得的劳动成果与劳动耗费进行比较、分析，以便获得反映生产过程及其结果的经济信息，并据此总结过去、了解现状和安排未来。由此，人类的会计思想和会计行为便应运而生。

然而，在社会生产力水平极端低下的情况下，人类的会计思想和会计行为是不可能产生的。只有当人类能够正常地进行物质资料的生产活动，以至其生产成果大体上能够保障人类生存和正常繁衍需要甚至有了剩余产品之后，人类才会开始关心其劳动成果和劳动耗费，从而产生对其劳动成果与耗费进行计量、记录的会计行为。因而，人类的会计思想和会计行为是社会生产发展到一定历史阶段的产物。在社会生产力不断发展过程中，生产关系总是经历着一个由不适应生产力发展到适应，再由适应到不适应的循环上升过程。当生产关系严重制约生产力发展时，生产关系必然破灭，这时就需要重新建立起新的生产关系。正是由于生产力、生产关系的相互适应、相互推进，才不断地推动社会向前发展。

会计由简单的计数发展到具有完备的理论基础与实践规范的现代会计，经历了漫长的发展历程。在人类社会的早期，由于生产力水平低下，人们仅关心生产本身，会计仍未占重要地位，也不可能专职人员去从事会计工作，会计尚不能成为一种职业，只能作为生产职能的附带部分，由生产者在生产的间歇附带地将收入与支出等事项记载下来。当社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品，从而出现了社会分工和私有制之后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为一种独立的职能，成为由专职人员从事的管理工作。随着人类社会生产的日益发展、生产规模日趋扩大、生产的社会化程度不断提高，生产、分配、交换、消费活动的渐趋频繁和日渐复杂，会计的地位、目标、要求、内容、程序、方法和技术手段等发生巨大变化，从而获得了长足的发展。特别是随着商品经济的发展，货币成为衡量和计算商品价值的尺度，会计可以利用货币作为价值尺度的职能进行价值核算，于是会计就从简单的计量与记录行为，逐渐发展成为采用以货币为计量单位综合反映经济活动全过程的一种经济管理工作。

（二）我国会计发展概况

在古代会计发展阶段，我国在会计的发展史上做出过重要的贡献，并一直走在会计发展的前列。早在原始社会，随着社会生产力水平的提高，人们捕获的猎物及生产的谷物等便有了剩余，人们就要算计着将它们进行食用或交换，这就需要简单的记录和计算。但由于文字

还没有出现,所以只好“绘图记事”,后来发展到“结绳记事”“刻石记事”等方法。

在商代,我国会计出现了单式记账法。在我国历史上,把“会计”两个字加以连用,并作为一个独立的概念,最早见之于史书《周礼》。据《周礼》记载,早在西周时期,周王朝就设立了“司会”官职,以专门掌管政府的钱粮收支。当时把每个月的零星计算称为计,把年终的总和计算称为会。司会“以一岁之会计,考当岁之成事文书”,即根据当年的会计记录考核当年的钱粮收支情况。这时的会计主要是对国库钱粮收支进行记录和计算,也包含考核的意思。西汉时期,官府和民间都有了被称作“计簿”或“簿书”的账册,中式簿记开始逐步发展完善。

唐宋时期有了较为严格的计财年度(如户籍、记账制度、审计制度、财物保管、出纳保管及会计报告制度等)。宋代发明了“四柱结算法”。所谓“四柱”,是指把账簿分成“旧管(期初结存)”“新收(本期增加)”“开除(本期减少)”“实在(期末结存)”四个部分,这四个部分的关系是:旧管+新收-开除=实在。根据这个平衡关系,可以全面系统地反映经济活动,分期考核经济效益,还可以检查账簿记录是否正确。四柱结算法奠定了中式簿记的理论基础,并把中式簿记提高到了一个较高的层次。

到了明末清初时期,我国民间商业企业采用了以四柱账为基础的“龙门账”。这种龙门账是将经济业务分为“进(收入)”“缴(费用)”“存(资产)”“该(负债及业主权益)”四大类,其关系是:进-缴=存-该,并以此作为试算平衡公式,当该公式相等时称为“合龙门”。在此基础上,清朝后期又创立了“天地合账”,即对每一笔经济业务都从“来源”和“去向”两个方面登记,以全面反映经济业务的内容和来龙去脉。账簿采用垂直写法,分为上下两格,上格记收,称为“天方”,下格记付,称为“地方”,上下两格所记数额必须相等,这就是所谓的“天地合账”。“龙门账”和“天地合账”可以被认为是我国单式簿记到复式簿记的过渡。此外,我国在清朝后期从国外引进了借贷复式记账法。

虽然我国的会计产生较早,但在经济不发达的封建社会却发展缓慢,这就逐渐拉大了与世界先进水平会计的距离。19世纪中叶,我国沦为半殖民地半封建国家,与这种经济状况相适应,会计出现了“中式簿记”和“西式簿记”并存的情况,由外国人把持的海关、铁路和邮政等部门采用了西式簿记,而宫廷和民间则仍采用传统的中式簿记。

中华人民共和国成立后,国家在财政部设置了主管全国会计事务的会计司,实行了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,并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,国家制定了分行业的会计制度,并强化了对会计工作的组织和指导。1984年起,我国开始转向有计划的商品经济体制。1985年颁布了《中华人民共和国会计法》,这是新中国的第一部会计法。1993年7月,我国对财务会计制度进行了重大改革,颁布实施了《企业会计准则》《企业财务通则》以及分行业的财务制度和会计制度(简称“两则两制”),这标志着我国会计走上了与国际会计接轨的道路。2000年12月29日,财政部制定了《企业会计制度》,并于2001年1月1日起在股份有限公司执行,继而逐步扩大。2000年以后,财政部又陆续对《企业会计准则》的基本准则和具体准则做了补充修订,同时还制定了《金融企业会计制度》《小企业会计制度》《民间非营利组织会计制度》及企业会计制度专业核算办法等制度和办法。2006年2月15日,财政部正式发布了新修订的《企业会计准则——基本准则》和38项具体

准则。同年10月30日又发布了《企业会计准则——应用指南》，自2007年1月1日在上市公司正式实施；同时，国家还鼓励其他企业也执行此准则。这标志着我国企业会计准则和国际会计准则的“实质性趋同”，成为中国会计史上新的里程碑。2011年10月18日，财政部颁布了《小企业会计准则》，自2013年1月1日起在小企业范围内实施。2012年12月5日，财政部部务会议修订通过了《事业单位会计准则》，自2013年1月1日起施行。《事业单位会计制度》自2013年1月1日起施行。2013年12月印发了《企业会计信息化工作规范》，同时废止了1994年6月30日由财政部发布的《会计电算化管理办法》。2014年修订了5项企业会计准则，新增了《企业会计准则第39号——公允价值计量》《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》三项具体准则。

（三）西方会计发展概况

会计在外国也有很长久的发展历史。据马克思的考察，在“原始的规模小的印度公社”里，已经有了“一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项”。无论在中国还是在外国，会计的起源都很早。公元四千年前，古巴比伦在金属或瓦片上做了商业交易的记录。公元三四千年前，古埃及法老已设有专职“录事”管理赋税收入及各项支出。中世纪封建时期，古基督教会中设专职官员管理赋税收入和各项开支，并设专门的账簿进行记录和制表制度。

在12世纪前后，意大利出现了复式簿记。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Paciolo）所著的《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，对借贷记账法的记账原理及其运用进行了详细介绍并加以概述，为复式记账法在全世界流传奠定了基础。《簿记论》的问世，标志着近代会计的开始，于是卢卡·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，使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台。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。20世纪40年代以后，在新技术革命的推动下，现代市场经济迅速向系统化、信息化与科学化方向发展，为会计与电子计算机的结合和管理会计的形成奠定了基础。管理会计的诞生是现代会计开端的标志。20世纪的最后十年，现代经济开始向信息化、知识化、全球化方向发展，会计理论、方法、思想面临新的发展。

二、会计的含义

由于人们认识问题的角度不同，所以对于究竟什么是会计的问题，至今仍有不同的看法。目前，最有代表性的两种观点是“信息系统论”和“管理活动论”。

（一）信息系统论

会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这种观点是把会计对各种经济活动数据进行汇集、加工、整理和提供当成了一个信息系统。具体来讲，会计就是将企业或单位所发生的各项经济活动，通过收集原始数据，并经过确认、计量、记录、报告等工作程序，

向会计信息使用者提供相关会计信息的信息系统。也可以说,会计是将经济信息转换为会计信息的系统,强调会计是为决策者提供决策所需的财务信息为主的这一特点。

会计“信息系统论”承认会计的社会性和技术性,但更强调技术性,认为会计在企业的经营管理中只处于参谋或顾问的地位,并不直接履行管理职能。

(二) 管理活动论

会计是一种管理活动。这种观点认为:会计是经济管理活动的重要组成部分,是对经济活动采用专门方法进行反映和监督,并参与计划、组织、控制等活动的一种管理活动。它强调会计的本质是一种管理活动,会计工作是一种管理工作,这种管理工作是随着经济的发展、企业规模的扩大,逐渐从综合管理中分离出来的。

由此可见,对会计立足于不同的考察角度,得出的结论是有所不同的。我们不能说以上观点孰对孰错,这只是从不同的角度理解会计的含义以及对会计的哪一种作用更重要的争论。随着社会经济的发展和人们认识的不断深入,会计是一种管理活动的观点正在被更多的人所接受和认可。基于这种观点,我们对会计进行如下描述:会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,通过运用一系列专门的方法和程序,对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行连续、系统、全面的反映和监督,提供会计信息,并随着社会经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种管理活动,是经济管理活动的重要组成部分。

第二节 会计职能与对象

一、会计职能

会计职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能,即人们在经济管理中运用会计干什么。马克思撇开不同的社会形态的特征,把会计的职能高度地概括为“过程的控制和观念的总结”,后来人们把它总结为“会计核算和会计监督”。这是会计的基本职能。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能是会计工作的重要组成部分,它是以货币为主要计量单位,对企业、事业等单位一定时期内的经济活动进行真实、准确、完整和及时的确认、计量和报告,从而反映资金运动的过程和结果。会计的核算职能具备以下基本特点。

(1) 会计的核算职能是从数量方面进行核算的,着重利用货币作为计量单位,但并不仅仅只利用这一种计量单位。会计核算可以采用三种量度:实物量度、货币量度和劳动量度。在市场经济发达的条件下,为了有效地进行管理,就必须广泛地利用综合价值形式,以计算生产资料的占用、劳动的耗费、产品销售收入的取得和纯收入的实现、分配等。所以,主要利用货币计量,从数量方面综合反映各单位的经济活动情况,是现代会计的一个重要特点。凡不能用货币计量的经济活动均不在会计核算范围之内,如企业人力资源的内在价值。

(2) 会计主要是综合核算各单位已经发生或已经完成的各项经济活动,以便了解并考

核经济活动的过程和结果。会计主要是事后核算已经发生的经济活动，这是会计最基本的职能。已经发生或已经完成的经济活动，已经造成不可改变的既成事实，具有客观性、可验证性。会计之所以成为经济管理的重要组成部分，就在于会计能提供会计信息、反映经济活动的现实和历史情况。随着社会经济的发展，经营规模不断扩大，经济活动越来越复杂，相应地，也就要求经济管理更具有预见性。为此，会计也被要求提供预测未来的资料，而现实和历史情况是预测的基础。

(3) 当会计对实际发生的经济活动进行核算时，要有连续性、完整性和系统性。连续性是指会计应按照经济业务发生时间的先后顺序连续地、不能中断地进行记录。完整性是指凡是会计核算的内容都必须毫无遗漏地被记录，不能任意取舍。系统性是指会计对于发生的经济业务必须采用一套专门的方法，分门别类、相互联系地进行记录。只有连续地、完整地 and 系统地记录已经发生或完成的经济业务，才能全面、科学和客观地反映已经发生的经济活动情况。

(4) 会计核算要以凭证为依据，并严格遵循会计规范。会计记录和会计信息讲求真实性和可靠性，这就要求企业、行政单位和事业单位发生的一切经济业务，都必须取得或填制合法的凭证，以凭证为依据进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范，包括会计准则和会计制度，以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能主要是对资金运动的控制，利用会计信息对经济管理活动进行约束和指导，以维护财经纪律和财务制度的严肃性，揭露贪污、盗窃等违法行为，防止或减少浪费和损失，保护财产安全和完整。会计的监督职能具备以下基本特点。

(1) 会计监督主要是利用价值指标进行的货币监督，但同时也要进行实物监督。如前所述，会计核算主要通过货币计量，提供一系列综合反映各单位经济活动的价值指标，如资产、负债、所有者权益、收入、成本、费用、利润以及偿债能力、获利能力、营运能力等。例如，通过资产指标，可以知道整个企业在某一特定日期的资产总额及其构成、考核企业资产的利用情况，以提高资产的使用效率。又如，通过产品的成本指标，可以了解产品的整个成本构成，计算出其中材料、人工以及制造费用各占的比例，分析各个项目是节约还是浪费，从而查明原因，进行必要的改进，以达到降低产品成本的目的。

此外，根据需要，会计监督也要进行实物监督。例如，对于企业某些具有实物形态的财产物资的收、发、存，要以凭证为依据，在账簿中登记其数量，并定期进行清查盘点，检查账实是否相符，以监督财产物资的安全、完整。

(2) 会计监督既要已发生的经济活动进行事中监督和事后监督，又要对未来的经济活动进行事前监督。事前监督是指在经济活动发生之前，从企业整体的经济效益出发，审查经济活动的计划方案的可行性、合理性、合法性和有效性。事中监督是指在日常会计工作中，对已经发现的问题提出建议，促使有关部门采取措施，调整经济活动，使其按照预定的目标和要求进行。事后监督是指在经济活动完成之后，利用处理好的会计信息，进行反馈分析，对已经进行的经济活动的合理性、合法性和有效性进行考核和评价，为以后的经济预案提供宝贵的经验资料。