



武汉理工大学“十一五”规划教材
武汉理工大学精品课程

修订本

会计学原理

陈晓芳 主编

KuaiJiXue
KuaiJiXue
YuanLi
YuanLi

湖北长江出版集团
湖北人民出版社



武汉理工大学“十一五”规划教材
武汉理工大学精品课程

修订本

会计学原理

陈晓芳 主编

湖北长江出版集团
湖北人民出版社

鄂新登字 01 号
图书在版编目(CIP)数据

会计学原理(修订本)/陈晓芳主编.
武汉:湖北人民出版社,2008.9
ISBN 978 - 7 - 216 - 04391 - 5

I. 会…
II. 陈…
III. 会计学
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 132082 号

会计学原理
(修订本)

陈晓芳 主编

出版发行: 湖北长江出版集团
湖北人民出版社

地址:武汉市雄楚大街 268 号
邮编:430070

印刷:武汉市楚风印刷有限公司

经销:湖北省新华书店

开本:787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印张:20.25

字数:486 千字

插页:1

版次:2008 年 9 月第 2 版

印次:2008 年 9 月第 2 次印刷

印数:3 001 - 6 000

定价:39.80 元

书号:ISBN 978 - 7 - 216 - 04391 - 5

本社网址:<http://www.hbpp.com.cn>

武汉理工大学
会计系列教材编审委员会

主 任 邓明然

副 主 任 贺 琼

委 员(按姓氏笔画排序)

邓明然	张友棠	张楚堂	陈晓芳
胡华夏	贺 琼	廖联凯	戴春兰

编写人员(按姓氏笔画排序)

马慧敏	王 芳	王 怡	邓厚平
占永红	张友棠	张楚堂	孟燕琼
陈爱早	陈晓芳	宛燕如	胡华夏
胡 敏	郭小顺	洪 荭	贺 琼
董梅青	程银桂	廖联凯	戴春兰

序 言

在 2000 年 5 月,由原武汉工业大学、武汉交通科技大学和武汉汽车工业大学合并组建的武汉理工大学成立之初,会计系就萌发了编写一套武汉理工大学会计学专业系列教材的设想。我们认为,21 世纪的世界经济及科学技术将以更高速度发展,从而将会迫使我们去探索和研究会计学的新领域、新问题,解决高等会计教育面向 21 世纪的教学内容和课程体系改革问题。同时我们也深感培养新世纪的高级会计专门人才责任重大,编写适合新时期需要的会计教材势在必行。经过反复酝酿讨论,我们组织会计学专业的全体教师,编写了武汉理工大学第一套会计专业系列教材。

本套会计系列教材包括《会计学原理》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《成本会计学》、《管理会计学》、《审计学》、《计算机会计学》七门核心教材。此外,还专门为非会计学专业学生编写了《会计学》教材。本系列教材适用于普通高校和成人高校的会计教育,亦可作为会计理论和实务工作者的参考用书。本套会计系列教材倾注了编写人员的全部热情。我们在总结多年会计教学经验和研究成果的基础上,遵循理论联系实际的原则,注重教材内容的稳定性与前瞻性相结合、启发性与通用性相结合,立足于面向 21 世纪的会计教育,培养高素质的会计人才。

本套教材在编写过程中,参考了国内外近年来出版的有关书籍和刊物,得到了武汉理工大学及管理学院领导的大力支持,湖北人民出版社以及其他兄弟院校给予了热情帮助,在此一并致谢。

尽管这套教材从编写到出版,我们作了很大的努力,但是,由于我们的学识有限,教材中的不妥或错误之处在所难免,恳请读者指正,以便今后修正和完善。

武汉理工大学
会计系列教材编审委员会
2008 年 8 月

前 言

会计学原理是其他会计分支学科的专业理论基础理论,在会计学科体系中具有极其重要的地位。尽管经济的发展、科技的进步和现代管理对会计科学的发展提出了更高的要求,会计研究的领域也在不断扩展,会计电算化使会计信息处理系统发生了重大变革,但会计学原理仍然是向进入会计学科的初学者开启的第一道门。

随着我国市场经济的进一步发展和不断完善,会计作为一个重要的经济信息系统,已越来越为人们所重视,同时,人们对会计的要求也更高更新。会计学是一门集理论性、实践性和技术性于一身的综合性边缘学科,且政策性、操作性很强。国家每一次经济体制改革,首要的就是财务体制改革,故会计教学内容需要不断更新和充实。

本书系武汉理工大学“十一五”规划教材和精品课程,也是武汉理工大学会计系列教材,是高等院校会计专业和财务管理专业本科生的一门专业基础课,亦适用于广大财会工作者学习参考。近年来,我们先后出版了《基础会计学》、《会计学原理》等教材。

2006年2月,我国新颁布了39项会计准则,为此,我们在原教材的基础上,吸收了会计理论研究的最新成果,以新颁布的会计准则及其应用指南为依据,重新编写了这本《会计学原理》修订版教材。

会计学原理的特点有三个:其一,高度的理论抽象;其二,具体核算方法操作的高度技巧性;其三,理论与实际运用的密切联系。高度的理论抽象需要言简意赅的归纳总结来辅助读者学习理解,具体核算方法操作的技巧需要大量的练习来培养,理论联系实际的应用需要案例来让读者理解理论在实际中的正确运用。

本书紧扣改革开放的新形势,较系统地介绍了会计核算的基本原理、基本理论和方法。该教材在内容上,既吸收了国内外先进的会计理论和技术,以促进会计教育的内容及水准的国际化,又充分体现了我国改革开放的新精神、新内容。本书的特点是:理论与实务紧密结合;兼顾国际惯例与中国实际;介绍基本概念和主要业务,处理方式清楚、正确、全面,由浅入深,循序渐进。本书注重实务操作,可读性和可操作性较强,一本好的会计教材,对教师和学生都是一种挑战,它应该具有培养和激发教与学的热情、

激情和感情的功能。“致天下之治者在人才,成天下之才者在教化”,《会计学原理》对会计专业的学生具有专业上的入门启蒙作用,对非会计类专业的学生具有奠定工作技能基础的作用。

为方便学生学习和查阅,我们又为本教材配套制作了教学课程,并编写了中英文习题与案例,以适应多媒体和双语形式进行课堂教学的需要。本课程中英文学习网址:<http://202.114.88.54/new/kjxyl/>。

本书由陈晓芳教授、博士生导师任主编,负责全书写作大纲的拟定和编写的组织工作,并总纂定稿。全书共13章,陈晓芳教授编写第一章、第六章、第七章、第八章;贺琼教授编写第四章(第一节除外)、第九章;董梅青老师编写第二章、第三章、第十章、第十三章;王怡老师编写第四章第一节、第五章、第十一章、第十二章。

本书的编写和出版得到武汉理工大学管理学院有关领导和老师及出版社的大力支持,在此,谨向各位深表感谢。

由于编者水平有限,如有不妥之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

武汉理工大学管理学院会计系

2008年8月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概念	1
第二节 会计职能与会计目标	2
第三节 会计的内容和特点	4
第四节 会计的方法	6
第五节 会计学及其分支	8
课后习题	9
第二章 会计科目与账户	10
第一节 会计要素	10
第二节 会计等式与会计事项	17
第三节 会计科目与账户的关系	20
课后习题	29
第三章 复式记账	30
第一节 复式记账原理	30
第二节 借贷记账法原理	31
第三节 会计分录	38
第四节 借贷记账法的实务举例	41
第五节 借贷记账法的平行登记	51
课后习题	56
第四章 制造业生产经营过程核算	59
第一节 会计处理基础	59
第二节 材料供应过程的核算	63
第三节 产品生产过程的核算	71
第四节 产品销售过程的核算	82
第五节 财务成果的核算	86
第六节 生产经营过程账户的登记	89
第七节 经营过程账户的结清	96
课后习题	102

第五章 商品流通企业主要经营过程核算	105
第一节 商品流通企业主要经营过程	105
第二节 商品流通企业主要经营业务核算	106
第三节 批发企业流转业务的核算	109
第四节 零售企业流转业务核算	116
课后习题	120
第六章 会计凭证	123
第一节 会计凭证的意义和种类	123
第二节 原始凭证的填制和审核	132
第三节 记账凭证的填制和审核	135
第四节 会计凭证的传递和保管	139
课后习题	141
第七章 会计账簿	143
第一节 账簿的意义和种类	143
第二节 账簿的设置和登记	145
第三节 记账规则	151
第四节 对账和结账	158
课后习题	163
第八章 会计核算形式	166
第一节 会计核算形式概述	166
第二节 记账凭证核算形式	167
第三节 汇总记账凭证核算形式	168
第四节 科目汇总表核算形式	172
第五节 日记总账核算形式	176
课后习题	179
第九章 财产清查	181
第一节 财产清查概述	181
第二节 存货的会计记录方法	184
第三节 财产清查的内容和方法	186
第四节 财产清查结果的账务处理	189
课后习题	192
第十章 资产计价	194
第一节 资产计价概述	194
第二节 流动资产的计价	196
第三节 固定资产计价	211
课后习题	219

第十一章 财务报告	221
第一节 财务报告概述	221
第二节 资产负债表	227
第三节 利润表	237
第四节 现金流量表	243
第五节 所有者权益变动表	252
第六节 财务报表附注	255
第七节 财务报表分析	257
课后习题	266
第十二章 会计规范体系	269
第一节 会计规范概述	269
第二节 会计法律制度的构成	271
第三节 企业会计准则	274
课后习题	280
第十三章 会计工作组织	282
第一节 会计工作组织的意义、原则和内容	282
第二节 会计机构	284
第三节 会计人员	287
第四节 会计工作管理体制	293
第五节 会计电算化工作的组织	308

第一章

总 论

第一节 会计的概念

一、会计的产生与发展

会计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。人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动一方面创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。人们为了更好的发展生产,就十分关心生产的耗费和劳动的成果,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。为此,就必须采用一定的方法对生产过程进行管理。当社会活动日益复杂,人们单凭头脑记忆来管理生活已不能适应客观需要时,在人类社会中就首先产生原始计量、记录行为,继而产生了会计。

会计作为一项计算、记录和考核收支的工作,无论在中国和外国,都是很早以前就有了。世界文明古国在公元前一千年左右就已有简单的计算和记录。会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为。如我国的结绳记事、简单刻记的出现就是会计产生的萌芽阶段。这些简单的计量与记录行为,主要计算劳动成果,为劳动成果的分配服务。随着社会经济的不断发展,生产力的不断提高,剩余产品的大量出现,会计作为生产经营过程的附带职能,也逐步独立出来,成为独立职能,由专职人员进行。近代会计是商品经济的产物,一般认为始于15世纪末期,意大利数学家卢卡·巴基阿勒有关复式记账论著的出版,标志着近代会计的开始。

随着社会过渡到商品经济社会,适应商品经济和贸易发展的需要,会计核算内容、方法等也发生了很大的变化,会计技术获得了较大的发展。特别是随着电子计算技术引进会计领域,现代数学、现代管理学同会计的结合,更引起会计方法上的根本变更和会计内容、作用方面的深刻变化,这样,比较完善的现代会计便逐渐形成了。

二、会计的涵义

基于上述情况,由于人们的看法不同,侧重点不同,对会计尚无一个统一而完整的定义。综观各种会计定义,大致有以下五种提法,“管理工具论”、“管理活动论”、“艺术论”、“信息系统论”、“既是管理活动又是信息系统”。就我国的情况看,大体上有以下

三种主要观点:

1. 管理活动论

这种观点认为会计本身就是一种管理活动,是管理的组成部分,认为会计工作就是一种管理工作。这种观点强调的是会计的控制职能。

2. 管理工具论

这种观点认为会计是管理经济的一个工具,即管理工具论,认为会计只是一种管理手段,它本身并不是管理,而是为管理服务。

3. 信息系统论

这种观点认为会计是一个信息系统,即信息系统论。这是从西方国家引进的观点,其实质与管理工具论比较接近。它认为会计是一种处理数据或提供信息的方法或技术,它突出会计方法的性质,突出会计的反映职能。

人们对会计本质的认识差异,必然形成不同的会计定义。我们将会计的本质理解为一种经济管理活动,但并不否认“会计是一个信息系统”,也不否认会计亦是管理经济的一种工具。如同我们说“地球是物质的”,并不否认“地球是圆形的”的认识,同样,也不否认“地球围绕太阳旋转”的认识。

会计产生与发展的历史事实,说明了会计的本质是一种管理活动。基于这样的认识,现阶段的会计定义是:会计是经济管理的组成部分,主要是运用会计方法以及提供会计信息,对经济活动进行价值管理,其目的是为了提高经济效益。

第二节 会计职能与会计目标

一、会计的职能

会计的职能,指会计作为管理经济的一种活动,客观上所具有的功能。会计的职能,不仅包括提供会计信息而且包括管理当局运用会计信息所产生的影响和效果。会计的职能也是随会计的发展而发展的。一般来讲,在生产水平相当的情况下,会计的基本职能是大致相同的。现代会计具有反映、控制和决策的基本职能。

会计的反映职能,是从会计产生之日就具有的一种基本职能。在会计的最早阶段,就是从数量方面计算和记录经济活动的情况。在漫长的历史发展过程中,随着社会的进步,经济的发展,会计的内容日益充实,会计的反映职能随之加强。

广义地讲,反映是指客观事物所作于人的感官而引起的模写,即认识。因此,会计的反映职能既可以是反映已经发生或已经完成的经济活动,也可以是对未来情况的反映;既可以是经济活动进行直观的低级反映,也可以是对经济活动概括的高级反映,即马克思所说的“观念总结”。会计的反映职能,主要是运用价值形式对生产过程进行综合反映,通过对再生产过程中发生的各种数量的反映,然后透过各种数字信息对再生产过程的质量方面进行认识。因此,我们认为会计记录是反映,会计分析是一种高级的反映,是简单反映的深化。

马克思曾经说过,生产运动,特别是价值增值的运动是由簿记来“确定和控制的”。

马克思还把簿记概括为对生产“过程的控制和观念总结”,这里,马克思使用了“确定”和“观念总结”两个术语来表达会计反映的职能。这两个术语的含义,都比“记录”

的内容丰富。所以,会计执行反映的职能,并不意味着会计仅仅作作为经济活动的记录,即仅仅进行记账,还对记录的结果加以整理、分析利用,作为会计进行控制、参与经营决策的依据。

会计监督是一个相对独立的控制职能。会计的监督职能,是监督再生产过程中发生的各种经济活动。从时间上讲,监督职能不仅发生在事后,而且发生在事前和事中。从会计发展的观点看,对事前、事中的监督控制比事后的监督更为重要。

会计的监督职能,在不同的社会制度下,由于生产资料所有制形式不同,对会计对象进行管理的要求不同,其监督标准也不可能一样。我国会计的监督职能,主要依据国家有关的方针、政策、法令、制度、计划和财经纪律进行。

会计的控制职能,是会计本质的重要表现。马克思多次提到会计能够控制生产运动,或作为对生产过程的控制。所谓控制,是指通过指挥、调节和监督等作用,把生产经营活动纳入社会所要求、人们所希望的轨道,并在最有利的条件下完成预期目标。会计的控制职能,主要从价值运动的角度进行计划(预测或目标)的制订;组织计划的实施;把实绩同计划相比较,评价已得的成果,以及在评价计划成果的基础上,总结经验教训,调整(修改)计划。

会计的决策职能,应该说是会计职能发展的产物。在会计的最早阶段,会计主要是反映职能,一般没有什么决策职能。随着生产规模的扩大,生产社会化程度的提高,会计的活动范围日益扩大,会计在管理经济中的作用与日俱增,会计的决策职能日渐突出和加强。现代管理理论认为,决策是管理的重要职能,会计管理作为经济管理的组成部分,理所当然地具有决策职能。

从企业经营决策层次分析,会计决策职能,一方面表现为参与企业最高层的决策,比如企业发展总目标的确定等等;另一方面直接从事一些中层的业务性决策。

会计的反映、控制和决策三种职能,反映是控制、决策的基础。控制必须借助于反映,决策更是离不开反映职能所提供的信息。

比如一个工厂的原材料总值有多少,各种原材料的比重结构、数量金额状况如何,需要通过会计反映来了解;原材料需要保持多大的总值,各种材料应保持什么样的比例结构,生产才能正常进行,以及原材料保管人员实物责任,均需要进行会计监督;如果原材料的总值及各种材料的比重结构偏离或趋于偏离正常值,就得进行调节。是否要改变材料的有关正常值,就要预测两方面的情况:一是今后的生产(产品的品种、数量、耗料定额以及技术工艺等)可能发生哪些变化,然后才能作出增加、减少或停止采购,或压缩处理库存的决策。决策的实施,又调节了材料库存,才能实现以最优的材料储备满足生产的需要。

由于会计职能是不断发展变化的,因而人们对会计职能的认识和表述存在差异。基于过去和现实,与基于现实和未来,对会计职能的认识不可能完全一致。

利用会计反映职能提供的信息,可以评价经营的业绩,考核经济效益。利用会计提供的信息可以进行会计预测。因而,可以将现代会计职能概括认为:反映经济活动、评价经营业绩、控制经济过程、预测经济前景、进行经济决策。

二、会计目标

关于什么是会计目标,会计界有不同的理解。会计目标,亦称会计的目的,是指会

计活动应达到的境地或标准,也就是会计工作的目的性。会计目标分为直接目标和终极目标。西方会计学者通常注重会计直接目标的研究。

会计的直接目标,有人也称财务报告目标。认为财务会计是信息的目的亦为财务会计的目标。换句话说,会计的直接目标就是为投资人及债权人提供主要财务会计信息。美国财务会计准则委员会 1978 年发布的《财务会计概念公报第一号:企业财务报告目的》中,对会计的直接目的作了阐明。国际会计准则委员会 1989 年 7 月公布的《关于编制和提供财务报表的框架》中,明确指出:“财务报表的目的是提供在经济决策中有助于一系列使用者的关于企业财务状况、经营业绩和财务状况变动的资料。”

会计的直接目的可概括为:为投资者、债务人等会计信息使用者提供在经营决策中有用的财务会计信息。这里涉及到“使用信息进行决策”。我们知道,人们绝不会“为决策而决策”,“为了解信息而了解信息”,人们利用会计信息进行科学决策,显然有一个内涵的目的,这个内涵目的则是会计的终极目标。提供有助于经营决策的财务会计信息,只不过是达到终极目标的一种手段或者一个程序。

会计的终极目标与直接目标有着不可分割的关系。认识会计的终极目标,必须与会计的本质、定义、职能等问题联系起来。如前所述,会计是经济管理的重要组成部分,因而,会计的终极目标与企业经营管理的目的具有一致性。市场经济条件下,企业是以盈利为目的的经济组织,一切管理最终都是为了提高企业的经济效益。经济效益通常是指投入与产出、得与失的比较结果,要求收回的价值大于投入价值量。提高经济效益就是提高产出价值量与投入价值量的比值。经济效益是企业盈利的基础,提高经济效益直接关系到提高企业盈利水平。

基于上述分析,会计的终极目标是提高经济效益。

首先,从会计的本质认识会计的终极目标。会计的本质是一种管理活动,这种管理活动到底是“为谁辛苦为谁忙?”“管理为了出效益”,“管理能出效益”。

第二,从会计的职能认识会计的终极目标。会计具有反映经济活动、评价经营业绩、控制经济过程;预测经济前景、进行经济决策的职能。这些功能的存在,说明现代会计的能量远不只是提供信息而已,对于提高企业经济效益是大有作为的。

此外,将提高经济效益作为会计终极目标将有助于提高对会计人员的要求,有助于会计工作由记账型、报账型会计向管理型会计转变。也有助于会计学成为一门具有重要价值的管理科学。

第三节 会计的内容和特点

一、会计的内容

会计的内容是指会计作为一种会计信息的收集、整理、归类、报告的管理工作所包含的内容。与会计反映和控制的内容(会计对象)是两回事。会计的内容是发展变化的,并非固定不变。因而许多会计著作对这一问题的论述不尽相同,亦是是可以理解的。

此外,由于对会计工作的分类标志不同,形成对会计内容的归纳形式的区别。

在我国很长一段时间,会计的内容一般包括会计核算、会计分析和会计检查三个组成部分。会计核算是以货币为主要计量尺度(价值尺度),对企业、机关和事业等单

位的经济活动进行连续的、系统的、全面的、综合的反映和监督,是会计分析和会计检查的基础。会计分析是利用会计核算资料主要是会计报表,结合具体情况,比较、研究、评定单位经济活动状况以及经济效益,是从研究已发生的经济活动入手,而着重于对未来经济活动的指导和决策。会计检查是利用会计核算资料主要是会计凭证,检查单位经济活动的合法性和合理性,以及会计记录的完整性和正确性。

随着经济的发展和水平的提高,会计的内容不仅包括传统的会计核算、会计分析和会计检查,还包括事前的会计预测与会计决策和事中的会计控制。会计预测,是会计人员利用会计信息和其他社会经济信息,运用科学预测方式对会计管理的基本内容所作的科学预见。会计决策,是企业经营决策的重要组成部分,它是按财务指标的一定目标,选择最优方案的过程。会计控制,是会计管理的重要内容,它是通过会计工作使资金运动及相应的经济活动,按照规定或经过调节为其实现会计管理目标的进行过程。

概括而言,会计的内容包括会计核算、会计控制、会计分析、会计检查,以及会计预测与决策。

会计的内容若按会计人员工作的机构为标志,分为工商企业会计、公众会计师职业会计和政府会计。其中,工商企业会计又可分为财务会计和管理会计。财务会计,是将企业的财务状况和经营成果,加以确认、计量、记录、计算与汇总,定期提出报告,主要是以供企业外界人士使用的会计。管理会计,主要是为帮助企业内部管理部门作出决策,以制定企业经营方针及政策,选择计划与方案,控制日常作业,考核经营业绩为工作内容的会计。

二、会计的特点

会计的特点,是指会计作为一种管理活动或财务会计信息系统所具有的个性,与其他管理或信息相区别的特殊性。通常,关于会计的特点,主要是论述会计核算的特点。随着会计的发展,会计的内容也日益丰富。从现代会计的内容和特有的会计对象、目标来认识会计的特点,可以概括为以下四点:

(一)以货币为主要计量尺度

在商品经济社会,社会的对象是反映和控制再生产过程中的价值运动。货币具有价值尺度的职能,为了反映和控制再生产过程中的价值运动,就必须运用货币作为计量单位。此外,为了满足会计管理的多种需要,还要运用实物量度(千克、吨、米、立方米等)和劳动量度(工时、工作日等)。

会计管理在运用货币量度、实物量度和劳动量度时,又是以货币量为主要计量尺度。这是由实物量度、劳动量度的局限性和货币量度的优越性决定的。实物量度是为了分别核算各处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各种实物指标,保护各种物资的安全和完整具有重要意义。但是,实物量度只能用来总计同一种类的物资,而不能用来总计各种不同种类的物资,更不能用于综合反映各种不同的经济活动。劳动量度是为了核算经济活动中消耗的时间数量而采用的,它有助于个体确定某一工作过程中的劳动耗费。但是由于商品经济社会中,许多劳动耗费是间接地用价值形式表现,并不能直接用劳动量度来反映。货币量度也是为了按统一的、同样的表现形式来综合计算各种不同的经济活动而采用的。只有借助货币量度,才能取

得经营管理上所必需的各种综合核算资料,从而全面说明各单位的各种错综复杂的经济活动过程和结果。所以,在会计上对所有经济业务都必须要用货币量度进行反映,即使有的经济业务需要用实物量度或劳动量度来反映,同时必须用货币量度进行综合反映,以货币为主要计量尺度的特点,决定了会计提供的信息主要是用货币来表达的财务信息。

(二)对经济活动要进行完整、连续、系统而综合的计算和记录

会计核算的基本特点之一,是通过统一的货币量度对经济活动进行综合,借以求得反映经济活动和结果的各种总括的价值指标。此外,会计核算的记录还必须是完整的、连续的、系统的。所谓完整,是指对属于会计对象的经济活动都必须加以记录,不允许有遗漏。所谓连续,是指对各种经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录。所谓系统,是指对各种经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的科学分类。只有这样,才便于全面反映和控制经济活动的过程 and 结果,才能考核经济活动的效益。

(三)会计以价值管理为基本内容

会计核算、会计控制、会计分析、会计检查,以及会计预测与决策,都是以价值管理为基本内容。这是会计与其他管理(如生产、质量、计划)相区别的地方。表现会计特有的管理对象。

(四)会计以提高经济效益为终极目标

从一个企业来讲,一切经济工作都是围绕提高经济效益,但是会计与经济效益有着特殊的“血缘关系”。讲求经济效益是会计产生的客观依据。同时,讲求经济效益是促进会计发展的基本动力,人们从事讲求经济效益的活动是会计进行价值管理内容的核心,亦是人们提供与使用会计信息的目的。因此,会计的终极目标是提高经济效益。

第四节 会计的方法

一、会计的方法

会计方法,是反映和控制会计对象,完成会计任务的手段。

一般认为会计的内容包括会计核算,会计分析和会计检查。随着会计的发展,会计管理作用的加强,会计的内容日益丰富,会计的职能也加强了,会计具有参与预测、决策的职能。因此,会计的内容除了传统的会计核算、会计分析和会计检查之外,还有会计预测、决策和会计控制。因而会计核算方法则包括会计预测决策方案、会计核算方法、会计控制方法、会计检查方法、会计分析方法。会计核算是会计的基本环节,也是初学会计者必须掌握的基本知识,本节只讲会计核算的方法。

二、会计核算的方法

会计核算方法是对会计对象进行连续、系统、全面、综合地记录、计算、反映和日常监督所应用的方法。主要包括:

(一)设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行科学分类,反映和监督的一种方法。会计

对象的具体内容是多种多样的,要对其进行系统的核算和监督,就必须按照经济业务的内容和管理要求,分别设置账户,进行分析登记,以便提供所需的会计信息。

(二)复式记账

复式记账就是对每一笔经济业务必须同时在两个或两个以上的账户中等额记录登记的一种专门方法。复式记账是一种科学的方法,它能如实地、相互联系地记录每项经济业务,通过账户的关系可以了解经济业务的来龙去脉,便于检查账户记录的正确性。

(三)填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务,明确经济责任的书面证明,是登记账簿的重要依据。凭证必须经过会计部门和有关部门审核。只有经过审核并认为正确无误的会计凭证,才能作为记账的根据。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,也是实行会计监督的一个重要方面。

(四)登记账簿

账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍。登记账簿是运用复式记账原理在账簿上连续地、完整地记录和反映经济业务的一种方法。登记账簿是会计信息加工的一个重要程序。

(五)成本计算

成本计算是反映企业在经营过程中发生的各种费用,按各种不同的成本计算对象进行归集和分配,借以确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算与考核,有利于发挥会计的职能作用。

(六)财产清查

财产清查是指通过盘点实物、核对账目,保持账实相符的一种方法。通过财产清查,可以查明各项财产物资和货币资金的保管和使用情况,以及往来款项的结算情况。

(七)资产计价

资产计价是以货币来计量企业各种资产实际价值的一种方法。资产计价是会计核算的重要方法。它不仅直接关系到各种资产在账簿和财务报表中以何种价值反映其数额多少,而且还影响到一系列财务会计指标。

(八)编制会计报表

会计报表是以会计账簿资料为主要依据,以货币为计量单位,全面、总括反映会计实体在一定时期内财务状况、经营成果和理财过程的报告文件。编制会计报表,是提供会计信息的主要形式,是企业财务报告的主要内容。

上述各种会计核算方法是相互联系,密切配合的,构成了一个完整的方法体系。在会计核算方法体系中,就其主要工作程序或工作过程来说,就是三个环节:填制和审核凭证、登记账簿和编制会计报表。在一个会计期间所发生的经济业务,都要通过这三个环节进行会计处理,将大量的经济数据转换为会计信息。这个转换过程,从分析经济业务开始到会计报表编制,就是循着上述程序逐步进行的,周而复始,形成了会计循环。其基本内容就是:经济业务发生后,经办人员要填制或取得原始凭证,经会计人员审核整理后,按照设置的会计科目,运用复式记账法、编制记账凭证、并据以登记账簿。对于生产经营过程中发生的各项费用,要进行成本计算;进行会计记录时,要运用资产计价方法计量入账资产的价值;对于账簿记录,要通过财产清查加以核实,在保证