

全国煤炭高职高专（成人）“十一五”规划教材

基础会计学

周 洋 丁连第 编



Jichu Kuaijixue

中国矿业大学出版社

China University of Mining and Technology Press

Jichu Kuaijixue

责任编辑 何 戈 史凤萍 封面设计 肖新生

ISBN 978-7-5646-0436-3



9 787564 604363 >

定价: 25.50 元

全国煤炭高职高专(成人)“十一五”规划教材

基础会计学

周 洋 丁连第 编

中国矿业大学出版社

内 容 提 要

本书是全国煤炭高职高专(成人)“十一五”规划教材。本书以财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南为依据,结合会计实际,对会计的基本理论、基本知识和基本方法进行阐述,并配有大量紧扣企业基层经济管理岗位工作实际的习题,突出了会计应用性教育的特点。

本书为高等院校会计学、审计学、财务管理学和其他经济管理专业的本科教学用书,也可作为经济管理者在岗培训以及自学者自学的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/周洋,丁连第 编. —徐州:中国矿业
大学出版社,2009.8

ISBN 978 - 7 - 5646 - 0436 - 3

I. 基… II. ①周…②丁… III. 会计学—高等学校:技
术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第142500号

书 名 基础会计学

编 者 周 洋 丁连第

责任编辑 何 戈 史凤萍

责任校对 何晓惠

出版发行 中国矿业大学出版社

(江苏省徐州市中国矿业大学内 邮编 221008)

网 址 <http://www.cumtp.com> E-mail: cumtpvip@cumtp.com

排 版 中国矿业大学出版社排版中心

印 刷 徐州中矿大印发科技有限公司

经 销 新华书店

开 本 787×1092 1/16 印张 17 字数 421 千字

版次印次 2009 年 7 月第 1 版 2009 年 7 月第 1 次印刷

定 价 25.50 元

(图书出现印装质量问题,本社负责调换)

煤炭高职高专(成人)“十一五”规划教材 建设委员会成员名单

主 任:李增全

副 主 任:刘咸卫 胡卫民 刘发威 仵自连

委 员:(按姓氏笔画为序)

王廷弼 王自学 王春阁 王宪军

牛耀宏 石 兴 刘卫国 刘景山

杜俊林 李玉文 李式范 李兴业

李学忠 李维安 张 军 张 浩

张贵金 陈润叶 周智仁 郝巨才

荆双喜 贺丰年 高丽玲 唐又驰

彭志刚

秘 书 长:王廷弼 李式范

副秘书长:耿东锋 孙建波

前 言

基础会计学不仅是会计专业学生的入门课程,也是其他经济管理类专业学生必修的一门专业基础课。经济越发展,会计越重要。随着我国社会主义市场经济的迅猛发展,我国的会计理论研究和会计改革也在不断深化。无论是理论认识还是实务处理都获得了重大的突破性进展,取得了一系列的实质性成果,特别是新的《企业会计准则》的颁发,作为具有里程碑意义的标志性成果,必定使市场经济下的会计行为得到进一步的规范,表明我国已然朝着完全市场经济下成熟的会计模式迈出了决定性的一步,标志着我国已建立起与社会主义市场经济相适应、与国际财务报告准则充分协调、涵盖各项经济业务、可独立实施的会计准则体系。这些会计改革的成果,在为经济发展提供保障的同时,也对会计教学提出了新的挑战,即如何顺应会计改革的要求夯实专业知识基础,如何使改革的成果更快、更好地服务于市场经济,如何搞好高等院校的学科建设和教材建设工作,从而有效地为国家和社会培养适合企业和社会需求的经济管理类专业人才,是摆在每一位会计教育工作者面前的一个重大课题。为此,我们编写了这本教材。

本书以财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南为依据,借鉴和吸收了国内外相关的会计理论和方法,结合会计实际,对会计的基本理论、基本知识和基本方法进行了深入浅出的阐述。作为会计学的入门教材,在全书整体内容的构思上,以基本理论提纲挈领,以基本技能贯穿始终,以基本常识穿插其中。在全书具体内容编排上,突出重点,兼顾一般,以会计要素为主线,从形式上串联起填制和审核凭证、登记账簿、编制报表等会计工作的基本环节,从内容上连贯起影响财务状况、经营成果的两类交易或事项,最终形成在会计报表上的集合,系统表现出会计要素经由会计方法处理后的最终归属。这样,从形式和内容的结合上,体现复式记账原理服务于管理要求产生出的决策信息的系统性特征。

教材紧扣单位或企业基层经济管理工作岗位的实际,精选出实际工作中常用、必备的基础性、惯例性知识,注重国外先进的新知识、新方法、新流程,从内容选材、教学方法、学习方法、配套习题等方面突出会计应用性教育的特点,摆脱了理论分析长而深的模式,对会计职业岗位所需知识和能力结构进行了恰当的设计安排,使学生毕业后能具备直接从事第一线经济管理工作的能力。在编写时不是孤立地对某一问题进行思考,而是从会计教育的特点去考虑,从实现会计人才培养目标着眼,强调整体优化原则,在编写过程中注重前后内容的衔接,理论教学和实践的衔接,与后续课程的衔接,既防止脱节,又避免重复。本书适用于高等院校会计学、审计学、财务管理学、经济学专业和其他经济管理专业的本科教学,也可作为经济管理工作者在岗培训以及自学者自学的参考用书。

本书由山东科技大学周洋、丁连第编写。周洋负责全书编写大纲的拟定和编写的组织工作,并对全书内容进行审核总纂直至定稿。编写分工如下:周洋编写第一、二、三、四、八、九、十、十三章;丁连第编写第五、六、七、十一、十二章。

为了反映会计理论和会计实务的最新成果,在本书的编写过程中,编者参考、吸收了有关专著、教材、论文中的观点和资料,谨向它们的作者(不仅限于列出部分)表示诚挚的谢意!

本书的出版得到了山东科技大学继续教育学院和中国矿业大学出版社的大力支持和帮助，在此一并表示衷心的感谢！

由于时间仓促，加之编写经验不足，书中难免有不妥之处，恳请读者批评指正。

编 者

2009 年 4 月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生和发展	1
第二节 会计的含义、职能与目标	5
第三节 会计的对象	9
第四节 会计的任务与作用	12
第五节 会计的方法	13
复习思考题	15
第二章 会计科目和账户	16
第一节 会计和会计恒等式	16
第二节 会计科目	26
第三节 会计账户	32
复习思考题	34
第三章 会计核算基础	35
第一节 会计假设	35
第二节 会计信息质量特征	38
第三节 会计确认、计量及其要求	41
第四节 会计处理基础	45
第五节 会计循环	48
复习思考题	52
第四章 复式记账	53
第一节 复式记账原理	53
第二节 借贷记账法	55
第三节 总分类账户和明细分类账户	65
复习思考题	69
第五章 制造业企业主要经济业务核算	70
第一节 制造业企业主要经济业务概述	70
第二节 资金筹集业务的核算	71
第三节 供应过程业务的核算	76
第四节 生产过程业务的核算	82

第五节 销售过程业务的核算	91
第六节 财务成果业务的核算	98
第七节 资金退出业务的核算	110
复习思考题	113
练习题	114
第六章 账户分类	117
第一节 账户分类的意义和标志	117
第二节 账户按经济内容的分类	118
第三节 账户按用途和结构的分类	121
第四节 账户按其他标志的分类	131
复习思考题	132
第七章 成本计算	133
第一节 成本计算的意义	133
第二节 成本计算原理	135
复习思考题	142
第八章 会计凭证	143
第一节 会计凭证的意义和种类	143
第二节 原始凭证的填制与审核	151
第三节 记账凭证的填制与审核	154
第四节 会计凭证的传递与保管	159
复习思考题	161
第九章 会计账簿	162
第一节 会计账簿的意义和种类	162
第二节 会计账簿的设置、启用和登记规则	165
第三节 会计账簿的设置和登记方法	169
第四节 对账和结账	175
第五节 错账更正方法	178
复习思考题	183
第十章 财产清查	184
第一节 财产清查的意义和种类	184
第二节 财产物资的盘存制度	188
第三节 财产清查的方法	190
第四节 财产清查结果的处理	194
复习思考题	197

第十一章 财务会计报告	198
第一节 财务会计报告概述.....	198
第二节 资产负债表.....	201
第三节 利润表.....	208
第四节 现金流量表.....	211
第五节 所有者权益变动表.....	215
复习思考题.....	216
练习题.....	217
第十二章 会计核算组织程序	219
第一节 会计核算组织程序的意义和种类.....	219
第二节 记账凭证核算组织程序.....	220
第三节 科目汇总表核算组织程序.....	228
第四节 汇总记账凭证核算组织程序.....	232
第五节 日记总账核算组织程序.....	236
复习思考题.....	238
第十三章 会计工作的组织与管理	239
第一节 会计工作的组织与管理概述.....	239
第二节 会计机构.....	241
第三节 会计人员.....	244
第四节 会计规范体系.....	252
第五节 会计档案管理.....	256
第六节 会计电算化的实施.....	258
复习思考题.....	261
参考文献	262

第一章 总 论

【内容提要】本章主要介绍会计的产生、发展和现状,会计的含义、职能和目标,确立了会计的基本概念,界定会计对象的内容,会计的具体任务与作用,明确会计的方法等。通过本章学习,了解会计的产生与发展;着重理解会计的职能和特点;掌握会计对象和会计的任务;明确会计方法的组成内容和相互联系;为以后各章内容的学习奠定基础。

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生

会计起源于生产实践。人类要生存,社会要发展,就必须进行物质资料的生产,物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富,另一方面又要发生劳动耗费。人们为了更好地发展生产,就十分关心生产耗费和劳动成果,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,就必须在不断采用先进的生产技术的同时,采用一定的方式、方法,对生产过程进行组织和管理。这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算、分析、对比等工作,以便了解和控制生产过程,考核经济活动成果,促进生产发展。会计正是为适应这一社会生产发展的客观需要而产生的。

在人类历史发展的初级阶段,人们通过生产实践,很早就认识到,在进行生产的同时,有必要把生产过程的内容记录下来,并对其进行数量方面的计算,以便了解和掌握生产中用了多少劳动时间,投入了多少劳动,耗费了多少物资,取得了多少劳动成果。正如马克思认为的:在一切社会状态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的,虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。如果生产所得超过了生产中的消耗,恰恰足敷生活消费之用,生产就只能照原来的规模重复进行;如果生产所得抵偿了消耗,还不够生活消费之用,那么重复生产,势必只能在缩小的规模上进行;唯有生产所得抵偿了消耗,供生活消费之后还有结余,生产才有可能在扩大的规模上进行。而再生产规模能不能扩大,是社会能不能发展的关键。所以,记录生产项目,把生产过程的数量方面作成记录,是生产发展的客观要求。

在文字产生之前,由于生产力极为低下,生产过程也相当简单,最初人们对生产过程中的劳动耗费和劳动成果的记录、计算等工作,是单凭头脑来完成的。随着社会的发展,生产和分配日趋复杂,人们单凭头脑记事来管理生产活动已远远不能适应客观需要,这就要求用其他方法来辅助头脑记事的不足,于是,便产生了后来的“结绳记事”、“刻木记事”、“积石记事”等方法。商代创建了从1到10的数码字和数目的位值制,并有“刻契记数”之说。应当肯定,这些都是原始的简单记录,或者是单凭人们头脑的记忆来进行计算,虽然很难说它是

会计,但会计的萌芽却由此产生了。

文字产生以后,人们对生产活动开始有了文字记载,于是,便产生了极简单的会计。但由于当时的生产力比较低下,物质资料比较贫乏,生产的规模也很狭小。因此,用来记录、计算所费与所得的会计,也是极为简单和粗略的,它只是作为生产活动的一项附带工作,即在生产时间之外附带地把收支、支付日期等记载下来。后来,随着生产的发展,生产力有了较大提高,生产规模不断扩大,生产过程日趋复杂,社会物质财富逐渐丰富,逐渐出现剩余产品,会计才逐步地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。

根据历史记载,我国“会计”一词起源于三千多年前的西周。清代焦循在《孟子正义》一书中提到的“零星算之为计,总合算之为会”,其意思是说,岁末的全年总合计算以及日常的零星计算,合起来即为“会计”,这基本上概括了“会计”两字的最初含义。具体地讲,“月计岁会”是我国历史上记载“会计”一词的开始。

二、会计的发展

会计同其他任何事物一样,都是不断发展变化的。随着商品经济的兴起和社会生产的不断发展,会计经历了一个由低级到高级,由简单到复杂,从不完善到逐渐完善的发展过程。

(一) 我国会计发展的概况

我国会计的发展,因受长期“重农轻商”治世标准的桎梏,特别是受封建统治者“抑商政策”的影响,“民间会计”一直饱受歧视而被埋没,“官厅会计”则由于与国家财政收支有着密切的关系,故尚能为历代君王所重视。因此,在我国古代会计向近代会计发展的历史中,“官厅会计”占有主导地位。

西周时代,不但提出了“会计”一词,而且在《周礼·天官》篇中将其解释为“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。这里,“日成”指十日成事之文书,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。同时,出于对奴隶主政权管理的需要,西周还设立了“司会”一职和单独的会计部门,作为专门管理钱粮赋税的官员和机构,掌管政府的全部会计账簿,定期对政府的收入和支出实行“月计”与“岁会”,以考核大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支,体现了会计的监督职能。

战国时代,进入了封建社会,秦始皇统一了中国,使封建经济得到了发展,也促进了会计的发展。秦代币制的统一,使货币量度在会计核算中的运用迈出了关键的一步。人们对生产过程记录的方式、方法做出进一步的完善、改进,使其专业化的程度逐步提高,产生了带有初级会计特色的记账方法。如用竹简木牍刻写的被称为“籍书”或“簿书”的账簿已经出现,按会计事项的先后顺序用绳索编排成简册,并以“入”、“出”作为记账符号来记录反映各种经济收支事项。

到了西汉,“籍书”或“簿书”应用的专业化取得了显著进展。商业活动开始摆脱以物易物的交换形式,商业经营中货币成了衡量一切商品价值的对照物,此时,货币量度在会计核算中占据了统治地位。这样,会计记录与统计记录形成了一定区别,部分属于统计核算的内容从会计核算内容中分离出来,表现在记录手段上已开始把记录会计事项的简册称为“簿”或叫“簿书”、“计簿”,而把记录统计事项的简册称为“籍”。“簿”或“簿书”实为我国会计账簿的雏形,“计簿”则为我国会计报表的雏形。例如,西汉政府会计设置的“钱谷簿”、地主设置的“田租簿”等。

唐、宋两代,工商繁荣,经济发达,“官厅会计”有了比较健全的组织机构,会计方法也得到了长足的提高。当时在记账规则方面开始有了比较一致的做法,会计账簿的设置日益完备,由流水账(日记账)和誊清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成;记账方法和会计报表日趋完善,特别是创建和运用了“四柱结算法”,并编制“四柱清册”,形成了朴素的会计方程式,以此作为会计一系列核算方法的理论依据。

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”之间的数量关系可表示为:“旧管”+“新收”-“开除”=“实在”。当时,官府办理钱粮报销或移交手续时,一般都运用“四柱结算法”编制会计报表,称为“四柱清册”。该方法的创建和运用,是我国会计工作者对会计发展的一项重大贡献,为会计向更高阶段发展奠定了理论基础。

明末清初,山西帮商人傅山参考当时官厅会计的“四柱结算法”,设计出一套简单、明确的适用于民间商业活动的会计核算方法——“龙门账”。该方法将全部会计事项划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,分别设立账目核算。所谓“进”,指全部收入;“缴”,指全部支出;“存”,指全部资产并包括债权;“该”,指全部负债并包括业主投资。当时的民间商业一般只在年终才办理结算(即现在的决算),即核实和整理一年的经营成果,以便向业主交代。年结,就是通过“进”与“缴”的差额,同时也通过“存”与“该”的差额,平行计算盈亏。若“进”大于“缴”就是盈利,反之则为亏损。而且它应该与“存”、“该”的差额相等。这四大类之间的相互关系是:

$$\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$$

每届年终结账时,便可分别就等式两边进行盈亏的双轨计算,来验算两边差额(盈亏)是否平衡,并以此确定当年盈亏。当时,人们将这种双轨计算盈亏,并检查账目平衡关系的会计方法,形象地称为“合龙门”,“龙门账”因此而得名。在以后的时期中,伴随我国资本主义经济关系的萌发,商品货币经济又有了进一步的发展,商业活动日益受重视,民间会计也取得了长足的进步,在民间商业界出现了“四脚账”或称为“天地合”。这种方法要求对日常发生的一切账项,都同时对应登记其“来账”与“去账”两个方面,借以全面反映同一账项的来龙去脉。这种带有复式概念的做法,无疑表明了我国会计由单式记账向复式记账的过渡,为近代会计“复式记账”原理的建立做出了重大贡献。

从我国会计发展的历史可知,无论作为生产附带职能的原始核算行为,还是以货币作为主要量度的古代会计,我们都曾经在世界上处于领先地位。但由于长达几千年的封建社会自然经济的羁绊,阻碍了生产力的发展,也导致了会计(特别是民间会计)发展的滞后,并逐渐落后于西方资本主义会计。直到资本主义输入中国,在西方会计的影响下,古老的中式会计才在与西式会计的结合中完成了向复式记账的过渡,进入了近代会计阶段。

(二) 西方会计发展的概况

会计在国外,也有悠久的历史。

据文献记载,在远古时代国外也曾出现过在陶土、石头或木制的牌子上刻符号记事的原始计量、记录行为。

在欧洲,意大利是资本主义经济发展较早的国家,同时也是资本主义会计的发源地。1211年,佛罗伦萨(Florence)银行开始采用借贷记账法记账,当时人们把这种记账法称为“威尼斯(Venic)簿记法”。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒在《算术·几何·比及比

例概要》一书中的第三篇“计算和记录详论”(通称《簿记论》)中,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,这是借贷复式记账法形成的重要标志。1581年,威尼斯会计学院建立,表明会计已作为一门学科在学校里传授。嗣后,借贷复式记账法便相继传至德国、法国、英国、美国、日本、中国等国家,并得到发展和完善,至今仍为世界上绝大多数国家所采用。

18世纪至19世纪中叶,特别是英国产业革命完成以后,企业面对大好的发展局面纷纷举债,而债权人出于规避风险的考虑则要求企业提供反映负债情况的报表,于是首先由一些无限责任的独资、合伙企业开始编制负债表并对外报告。19世纪60年代以后,随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡、社会化大生产和专业化的发展以及劳动分工,出现了企业股份化、资本集中化的趋势。大量股份制企业的涌现,使企业的所有权与经营权逐渐分离。企业外部众多的所有权拥有者和其他利益相关者都需要企业经营者提供赖以决策的财务报告,这样,企业定期编制资产负债表和损益表就形成风气。定期编制会计报表,从内容上是一定时期经济业务核算的总结,从形式上是一段时期会计处理步骤的终点。它表明了会计工作已按一定模式和固定程序在有条不紊地进行,会计循环由此完成,近代会计也得以形成。

从20世纪初到40年代,率先在美国出现并初步建立的“公认会计原则”,就成为会计在外向服务时能为社会公众接受的会计事务处理准绳,表明近代会计迈出了成熟的一步。同时,伴随着股份制企业的日渐普遍,社会竞争更趋激烈,企业都特别强调利用会计加强内部管理,自然首先着眼于成本。随着泰勒科学管理思想和方法的推广,标准成本应运而生,将本属于统计工作范围的成本交由会计进行核算也就水到渠成。当成本计算方法逐步与复式记账法相结合,使成本记录与会计账簿一体化,这就构成了成本核算的专门内容。此时,会计无论是对内还是对外,其有助于决策的作用都越来越大,表明近代会计已然进入成熟阶段。

进入20世纪30年代以后直至50年代,经济急速发展,科学技术突飞猛进,这既要求会计突破传统的束缚进一步深化,又为会计的深入变革创造了客观条件,从而使会计进入了一个向传统挑战的阶段。一方面,企业为了在激烈的竞争中求生存,都会增强忧患意识并着重防患于未然,在利用会计加强内部控制的同时,将成本核算方法与预算管理理论相结合,由原先单纯的事后核算转向更为强调事前、事中核算,形成了以对内服务为主的管理会计;另一方面,传统会计中的原有部分,作为以对外服务为主的财务会计,仍按会计循环的固有程序有条不紊地继续朝着规范化、通用化、系统化和理论化方向发展,不断完善会计原则。

财务会计的主要外向服务性质,决定了其核算资料,特别是对外提供的财务报告具有公开性。关于如何能取信于社会公众这一问题需要由独立于两方利益以外的第三者来予以验证,由此又产生了公共执业(注册)会计师制度。这样,会计由服务于政府、服务于某一特定主体,又扩展到了服务于社会公众。会计的这种工作领域的划分和侧重不同的分工,既是近代会计的深化,也是现代会计最基本的特征,更是会计发展至今最具主导地位的现状。

20世纪50年代电子计算机产生以后,随着其应用范围的不断扩大,会计工作中传统的手工笔录操作,逐渐被电子计算机的数据处理取代,从而提高了工作效率和数据处理的准确度。电算化会计的诞生,标志着会计方法将向更加完善、更加科学的方向发展。

总之,会计产生于生产实践之中,又在社会生产实践中得到发展。随着科学技术的不断

进步,会计的技术方法也在向科学化、现代化方向发展。会计与经济管理更加紧密地结合起来,在现代经济建设中发挥着越来越重要的作用,生产越发展,会计越重要。正如马克思所指出的:过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。

第二节 会计的含义、职能与目标

一、会计的含义

会计是人们为组织和管理生产经营活动的需要而产生和发展起来的一项管理活动。关于会计的定义,中外会计界从来没有统一过。在我国,“会计”一词最早出现在西周,清代焦循在《孟子正义》一书中将“会计”一词解释为“零星算之为计,总合算之为会”,其狭义是指计算、记录,与现在所说的记账、算账近似,其广义还应包括管理和考核的内容。随着人类社会和经济的发展,会计的内涵和外延不断丰富。美国会计学会对会计下的定义是:“确认、计量和传达经济信息的过程,以使信息使用者做出明智的判断和决策。”我国理论界对会计本质的描述,归结起来主要有“工具论”、“信息系统论”和“管理活动论”三种观点。“工具论”认为会计是服务于不同社会经济环境的一种工具。“信息系统论”认为会计是一个信息系统,其主要作用在于向企业的内部及外部的信息使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量的有用信息,以便信息使用者制定各种经济决策时使用。“管理活动论”认为会计是一种经济管理活动,是经济管理的重要组成部分,其本质是管理。其实,这三种观点并不矛盾,只是分析和表述的角度不同而已。“工具论”是从会计的作用出发,说明会计是核算和管理的工具;“信息系统论”是从会计的过程和结果出发,说明会计是归集、加工、存储、提供信息的处理系统;而“管理活动论”则主要是从企业内部信息使用者的角度出发,即会计人员向企业内部管理者提供对经营决策有用的信息。

因此,我们可以将会计定义表述为:会计是经济管理的重要组成部分,是以货币为主要计量尺度,采用一定的方法对企业、行政、事业等单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。它对经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算,提供以财务信息为主的经济信息,既为外部有关各方的投资、信贷决策服务,也为内部强化管理和提高经济效益服务,是一个生成和提供财务信息,并用于管理的系统。

从会计的定义,我们可以看出会计首先是一种经济计算,它利用货币为主要计量尺度对经济过程进行连续、系统、全面、综合的计算。经济计算是指人们对经济资源(人力、物力、财力)、经济关系(等价交换、所有权、分配、信贷、结算等)和经济过程(投入、产出、收入、成本、效率等)所进行的数量计算的总称。经济计算既包括对经济现象静态状况的存量计算,也包括对其动态状况的流量计算;既包括事前的计划计算,也包括事后的实际计算。会计是一种典型的经济计算,经济计算除包括会计计算外,还包括统计计算和业务计算等。

其次,会计是一个经济信息系统,它将一个企业分散的经营活动转化成一组客观的数据,提供有关企业的业绩、问题,以及企业资金、劳动、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息。向有关方面提供相关的信息咨询服务,任何人都可以通过会计提供的信息了解企业

的基本情况,并作为其决策的依据。可见,会计是以提供财务信息为主的经济信息系统,是企业经营的记分牌,因而会计又被人称为“企业语言”。

最后,会计是一项经济管理工作。在非商品经济条件下,会计直接对财产物资进行管理;在商品经济条件下,由于存在商品生产和商品交换,经济活动中的财产物资都是以价值形式表现的,因而,会计利用价值形式对财产物资进行管理。如果说会计是一个信息系统,主要是对企业外部的有关信息使用者而言的,那么说会计是一个经济管理活动,则主要是对企业内部来说的。从历史的发展和现状来看,会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是适应生产发展和管理需要而产生的,尤其是商品经济的发展和市场竞争的出现,要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账,主要办理账务业务、对外报送会计报表,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督,开展事后分析、检查。可见,无论是过去、现在或将来,会计都是人们对经济进行管理的活动。

二、会计的特点

1. 会计以货币为主要计量尺度

会计主要从量的方面来反映经济活动情况,为经济管理提供必要的数量信息资料。为此,可以采用实物量度(克、千克、立方米、件等)、劳动量度(劳动日、工时等)和货币量度(元、角、分等)三种计量尺度。其中,实物量度和劳动量度虽然能直观、形象地提供经济管理所需要的各种指标,但它们不能综合反映各种不同的经济活动。因此,它们在会计中的运用具有一定的局限性,都不能作为会计的主要计量尺度。在商品经济条件下,货币具有价值尺度的职能,只有货币量度才能将各种性质相同或不同的经济活动综合反映出来,以便提供反映经济活动过程和结果的各种综合的价值指标。所以,货币量度是会计的主要计量尺度。

2. 会计核算具有连续性、系统性、全面性、综合性

会计要对社会再生产过程中的物化劳动和活劳动进行记录、计算,对生产经营成果进行考核,以提供经营管理所需要的数据资料。所谓连续性,是指在会计核算中,应按经济活动发生的时间顺序不间断地进行记录,使其得到连贯的反映。系统性,是指在会计核算中,对各种经济活动既要进行必要的科学分类,又要进行相互联系的记录。全面性,首先是指对属于会计核算和监督内容的全部经济活动都必须加以记录,不得有所遗漏;其次,对每一项经济活动所引起的资金变化要完整反映,防止片面。综合性,是指会计核算的全部内容都要通过货币计量尺度进行综合地计算、记录,以提供总括反映各项经济活动的价值指标。

3. 以凭证为依据

会计核算工作是有凭有据的,每项经济业务的发生或完成都必须取得或填制合法的凭证,并按有关规定对凭证进行严格的审核,经审核无误后,才能作为会计核算的依据。

4. 会计的本质是管理,会计是一项管理活动

凭借会计手段,可以从一个特定的侧面管好一家企业的生产和经营,或管好一个事业、机关、团体的业务,以达到提高经济效益的目的。同时,为在更大的范围,例如一个地区、一个系统或整个国家管理好经济活动提供必要的资料。从这一点来看,会计的本质是管理,会计是一项管理活动。