

Fundamental of Accounting

王清刚 陈辉 编著

会计学基础

21世纪会计系列规划教材
通用型



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



Fundamen

F230/463

2012

ccounting

463

王清刚 陈辉 编著

会计学基础

通用型

21世纪会计系列规划教材

北方工业大学图书馆



C00321204



东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 王清刚 陈 辉 2012

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础 / 王清刚, 陈辉编著. —大连: 东北财经大学出版社,
2012. 8

(21 世纪会计系列规划教材·通用型)

ISBN 978-7-5654-0921-9

I. 会… II. ①王… ②陈… III. 会计学-高等学校-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 175132 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连天骄彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 499 千字 印张: 21 1/4
2012 年 8 月第 1 版 2012 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 王 莹 吴 茜 责任校对: 那 欣
封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0921-9

定价: 35.00 元

前 言

会计作为一种“国际通用的商业语言”，在社会经济生活中扮演着重要角色。现代会计已成为社会经济制度、经济资源配置方式、企业内部控制和管理的重要组成部分。经济越发展，会计越重要。现代会计在监督控制、经济预测、分析决策、资源配置、利益分配、公司上市、证券监管、银行信贷、并购重组、绩效考评等方面具有重要作用。

会计学是一门技术性、应用性较强的管理学科。会计既是一个经济信息系统，又是一项经济管理活动。会计首先是一个经济信息系统。随着人类社会向信息时代迈进，人们越来越清楚地认识到，信息资源是一种财富，在社会生产和人类生活中发挥着日益重要的作用。会计的基本职能之一是记录和反映，生成会计信息，向信息用户进行报告。随着企业生产经营活动的不断进行，各种数据不断生成。对于企业各种交易或事项产生的原始数据，会计按照特定的方法和程序，通过确认、计量、记录和报告等环节，加工成会计信息，并向会计信息用户提供。因此，会计首先是一个信息系统，其基本功能是将会计数据加工成会计信息。同时，会计也是一项管理活动。俗话说，“企业的利润一半来自经营，一半来自节约”。会计通过对经济主体再生产过程中的价值及价值运动进行反映、监督、控制和管理，从而达到降低成本，提高经营效率 and 经济效益的目标。会计是企业管理的重要组成部分，是企业管理的核心工作之一。在企业经营管理活动中，经济预测、投资决策、对外融资、经济监督、内部控制、收益分配、并购重组、运营分析、绩效考评等都离不开会计。

会计学基础不仅是会计学专业的基础课程，而且是大多数经济、管理类专业的必修课程，是学好其他许多专业课程的基础。会计学基础主要围绕会计确认、会计计量、会计记录和会计报告等内容，阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能，也即通常所称的“三基”：一是会计基本理论，包括会计的基本概念和原理，如会计的定义、会计目标、会计职能、会计学科、会计信息系统、会计对象、会计要素、会计科目、会计凭证、会计账簿、会计报表、财务报告目标、会计信息质量、会计基本假设、会计一般原则、会计确认原理、会计计量原理、会计报告原理等；二是会计基本方法，是指基于会计信息系统和会计管理活动前提所阐述的会计系统运行的基本程序与方法，如会计确认、会计计量、会计记录（含设置账户、复式记账等）、会计报告、财产清查、会计控制、会计监督等的基本程序与方法；三是会计基本技能，是指从与经济活动有关的原始数据输入到会计信息生成的技术性工作内容，如填制与审核会计凭证、登记会计账簿、结账与对账、资产估价、编制财务报表等。

进入 21 世纪以来，经济全球化的步伐明显加快，国际贸易、国际投资、国际融资、跨国公司等迅速发展，现代交通、通讯、信息、网络等的快速发展使得全球经济日益融为一体。全球一体化进程迫切要求会计语言全球趋同，中国会计准则已与国际财务报告准则实现趋同。始于 2007 年下半年的美国次贷危机，逐渐演变为全球性金融海啸，甚至波及实体产业，发展为世界经济危机。金融动荡和经济危机引起人们对一些会计理论和方法的反思。后金融危机时代，传统的财务会计理论正发生着一些变化，例如：在会计计量方



面,放弃了历史成本原则,大范围引入公允价值计量,会计信息由“成本型信息”开始转向“价值型信息”,国际财务报告准则理事会在2011年5月重新定义和描述了公允价值概念;在损益决定方面,引入了综合收益概念,确认和计量上由收入费用观转向资产负债观,依附于资产和负债的确认与计量,收入实现原则被淡化;会计准则制定由以规则基础开始转向以原则为基础,会计职业判断的比例大幅度增加,对会计师的专业知识、业务能力、工作经验、职业道德、准则水平等提出了更高要求。这些变化和改革对会计学基础教材的教学内容界定、逻辑结构安排等都提出了新的要求。本书以现行企业会计准则为指导,兼顾国际财务报告准则发展动态,全面系统地阐述了会计学的基本理论、基本方法与基本技能。

为使读者由远及近地认识会计的性质和职能、过程和方法。本书第二章站在系统论、控制论和信息论的角度,将企业的生产经营及管理控制活动与会计信息系统有机地结合起来,分别论述了企业和企业系统、企业信息系统与会计信息系统、会计信息用户及其信息需求等问题。本书对财务会计的基本概念和原理进行了归纳与提炼,在第三章按照会计目标、会计信息质量特征、会计要素及会计等式、会计要素确认和计量原则、会计假设等的逻辑关系,系统地将其表述为财务会计概念结构,这突出了会计基本概念和原理表述的系统性、严谨性和完整性,方便读者学习和理解。本书第四章至第十二章以会计确认、计量、记录和报告为主线,系统阐述了财务会计将原始数据加工成会计信息的程序和方法。第十三章介绍了会计基础工作要求和我国会计规范体系的结构、会计准则体系、会计控制和会计监督、会计机构和会计人员等基本知识。

本书的主要特点有四方面:

1. 角度高远,视野宽广。会计在企业系统中只是一个小模块,会计工作要能够站在更高角度服务企业内部管理和价值创造。本书在行文过程中,站在系统论、控制论和信息论的角度,结合管理学、经济学、信息学的相关知识来阐述会计的基本原理、解释会计方法。

2. 逻辑严谨,结构合理。会计学科的建立不仅基于一系列重要的会计假设,而且基于一整套清晰的概念和原理体系,这些相互关联、协调一致的概念结构有助于解释会计基本问题,是学习和研究会计学的出发点。为方便读者学习和理解,本书基于目标起点理论,将财务会计涉及的核心概念在第三章综合表述为财务会计概念结构,包括会计目标、会计信息质量特征、会计要素、会计等式、会计要素的确认和计量原则、会计假设等。

3. 设计科学,编排适当。全书以会计信息的形成过程为核心,强调会计理论与会计实务的紧密结合。我们力求将理论解释与方法应用有机地结合起来,通过大量实例来诠释会计知识。在每一章的撰写过程中,我们配有学习目标、核心概念、小思考、知识链接、本章小结、本章思考题、本章练习题等,以方便读者学习,希望读者能融会贯通,举一反三。

4. 紧跟学科发展动态,反映会计改革成果。在内容编写方面,我们以现行企业会计准则为指导,兼顾国际财务报告准则发展动态和国内会计改革趋势,力争反映会计学科发展的最新动态,以确保本书内容的先进性。

本书可作为会计专业的基础教材,亦可作为其他财经管理类专业的会计普及教材,还可作为经营管理人员和广大会计爱好者的入门参考书。

本书由王清刚和陈辉合作完成。第二、三、四、五、六、七、十一、十二、十三章由王清刚撰写，第一、八、九、十章由陈辉撰写。中南财经政法大学会计学院会计学原理教研室全体教师就教材定位、教材结构、内容安排、写作风格等进行了多次讨论，在此表示感谢！本书在编写过程中，参考了大量的教材和著作，在此向这些文献的作者和编者表示感谢！

由于我们水平有限，书中难免存在错误和不足之处，欢迎各位读者提出宝贵意见，谢谢！

编著者

2012年7月

目 录

	第一章 绪 论	1
	学习目标	1
	核心概念	1
	第一节 会计本质和会计定义	1
	第二节 会计特点和会计对象	5
	第三节 会计任务和会计方法	9
	第四节 会计起源与发展	14
	第五节 会计学及其学科体系	17
	本章小结	20
	本章思考题	21
	本章练习题	21
	第二章 会计信息系统和会计信息用户	24
	学习目标	24
	核心概念	24
	第一节 企业和企业系统	24
	第二节 管理信息系统与会计信息系统	29
	第三节 会计信息用户及其信息需求	36
	本章小结	39
	本章思考题	39
	本章练习题	40
	第三章 财务会计概念结构	43
	学习目标	43
	核心概念	43
	第一节 会计目标	43
	第二节 会计信息质量特征	46
	第三节 会计要素	49
	第四节 会计等式	58
	第五节 会计要素的确认和计量原则	62
	第六节 会计假设	65



本章小结	67
本章思考题	68
本章练习题	69

第四章 会计确认原理	75
学习目标	75
核心概念	75
第一节 会计确认基础	75
第二节 会计确认的基本理论	78
第三节 资产负债表要素的确认	81
第四节 利润表要素的确认	84
本章小结	89
本章思考题	89
本章练习题	89



第五章 会计计量原理	97
学习目标	97
核心概念	97
第一节 会计计量的基本原理	97
第二节 资产计价	102
第三节 收益计量	116
本章小结	120
本章思考题	121
本章练习题	121



第六章 借贷记账法和账户设置	127
学习目标	127
核心概念	127
第一节 记账方法概述	127
第二节 借贷记账法	129
第三节 会计科目	142
第四节 会计账户	146
本章小结	153
本章思考题	153

本章练习题	153
-------	-----

第七章 运用借贷记账法记录基本经济活动 159

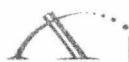
学习目标	159
核心概念	159
第一节 筹资过程的核算	159
第二节 采购过程的核算	162
第三节 生产过程的核算	167
第四节 销售过程的核算	171
第五节 利润及利润分配的核算	175
本章小结	182
本章思考题	184
本章练习题	184

第八章 会计凭证 191

学习目标	191
核心概念	191
第一节 会计凭证的概念和作用	191
第二节 会计凭证的种类	193
第三节 会计凭证的填制与审核	200
第四节 会计凭证的传递与保管	204
本章小结	206
本章思考题	206
本章练习题	207

第九章 会计账簿 210

学习目标	210
核心概念	210
第一节 会计账簿的体系结构	210
第二节 会计账簿的设置与登记	212
第三节 会计账簿的使用规则	217
第四节 对账与结账	222
本章小结	227
本章思考题	227



本章练习题	228
-------	-----

第十章 财产清查 231

学习目标	231
------	-----

核心概念	231
------	-----

第一节 财产清查的概念、意义和种类	231
-------------------	-----

第二节 财产清查的制度方法	234
---------------	-----

第三节 财产清查的组织	235
-------------	-----

第四节 财产清查结果的账务处理	241
-----------------	-----

本章小结	245
------	-----

本章思考题	246
-------	-----

本章练习题	246
-------	-----



第十一章 财务报告和财务报表 250

学习目标	250
------	-----

核心概念	250
------	-----

第一节 财务报告和财务报表概述	250
-----------------	-----

第二节 资产负债表	255
-----------	-----

第三节 利润表	261
---------	-----

第四节 现金流量表	266
-----------	-----

第五节 所有者权益变动表	272
--------------	-----

第六节 财务报表附注	274
------------	-----

本章小结	276
------	-----

本章思考题	276
-------	-----

本章练习题	277
-------	-----



第十二章 会计循环和会计核算程序 282

学习目标	282
------	-----

核心概念	282
------	-----

第一节 会计循环	282
----------	-----

第二节 会计核算程序	285
------------	-----

第三节 电算化会计	292
-----------	-----

本章小结	296
------	-----

本章思考题	297
-------	-----

本章练习题	297
 第十三章 会计规范和会计工作组织	303
学习目标	303
核心概念	303
第一节 会计规范体系及其构成	303
第二节 会计准则体系	306
第三节 会计核算的基本要求	308
第四节 内部会计监督与管理	313
第五节 会计机构和会计人员	317
本章小结	323
本章思考题	324
本章练习题	324

第一章

绪 论

学习目标

1. 掌握会计的概念和特点;
2. 熟悉会计对象与会计目标;
3. 了解会计的基本程序、方法与技术;
4. 了解会计学科,熟悉会计学基础的内容;
5. 熟悉会计学的基本方法,为以后的学习做好准备;
6. 了解会计的产生和发展历程,体会会计发展与经济发展的关系。

核心概念

管理活动论 信息系统论 会计对象 资金运动 会计目标 会计核算方法

会计被比作一种“国际通用的商业语言”,在经济生活中扮演着重要的角色。现代会计已成为社会经济制度和经济资源配置方式的重要组成部分,而且经济越发展,会计越重要。管理控制、分析决策、资源配置、利益分配、证券监管等均离不开会计。本章从会计的内涵和本质入手,阐述了现代会计的功能和目标、内容和特点、方法和程序、产生与发展、研究对象、学科结构等内容。

第一节 会计本质和会计定义

任何学科的建立都必须以严谨清晰的概念作基础,会计也不例外。20 世纪,会计界在会计理论研究中涉及的一个重要问题就是会计的定义。至今,这不仅仍然是理论研究的一个难点,而且已成为对重要会计理论问题深入研究及社会对现代会计做出公正评价的一个障碍。^①

一、会计本质

对任何概念下定义,首先必须明确其本质,然后再用清晰严谨、合乎逻辑的措辞将其内涵和外延表达出来。

会计是伴随着人类的生产实践而产生的。人类的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。为了更好地发展生产,就必须采用一定的方法对生产过程进行管理。当社会再生产活动日益复杂,人们单凭头脑记忆来管理生产活动已经不能适应客观

^① 郭道扬:《世界会计职能论研究》,载《财会月刊》,1997(2)。

需要时,在人类社会中就首先产生了原始计量、记录行为,继而产生了会计。会计也是随着人类生产力和生产关系的发展而不断发展的,会计的内涵及外延都在不断地丰富和完善,人们对会计本质的认识也在随着会计环境的变迁和经济发展水平的提高而不断演进和升华。在会计发展史上先后出现过“核算工具论”、“管理工具论”、“会计艺术论”、“管理活动论”、“信息系统论”等观点,其中,“管理活动论”和“信息系统论”对现代会计的影响最具有代表性。

(一) 核算工具论

在会计发展的早期阶段,生产力发展水平低下,社会经济处于自给自足的自然经济发展阶段。在这一阶段的经济结构中占支配地位的是使用价值,而非交换价值,经济关系较为简单,国家仅需要通过簿记核算其财政收支状况及结果,以遵循“量入为出”的财政原则。而民间商业与手工业也只需要通过单式簿记核算其收支。清朝焦循在《孟子正义》中对会计的解释是,“零星算之为计,总合算之为会”。这一定义仅仅表现了会计的核算职能,无论在形式上,还是内容上均未涉及会计监督问题,它所体现出来的是“核算工具论”的思想,是人们最早关于单式簿记本质的认识。

(二) 管理工具论

随着14—15世纪地中海沿岸城市资本主义经济关系萌芽的产生,复式记账法在金融业和工商业的运用逐渐多起来,并最终在核算中取代了单式簿记。这时,人们对簿记职能的认识逐渐发生变化,复式簿记在公司经济管理中的功能慢慢显现出来。股份公司的大量出现,逐步实现了经营权与所有权的分离,股东们认识到簿记对于公司管理和维护自身权益的重要性。供求机制和市场竞争也促使各企业逐步把加强成本核算作为加强管理的一个主要方面。人们对会计的认识开始由簿记思想逐渐向会计思想演进,慢慢形成了“管理工具论”的思想。20世纪50年代,“管理工具论”被引入我国,成为直至70年代在我国占支配地位的一种思想及理论。它强调会计在经济活动中的核算作用,认为会计是经济管理和经济核算的工具,将会计看作记账、算账、报账的管理工具。

(三) 会计艺术论

众所周知,艺术中有相当大的成分必须通过艺术家的个人技巧、经验和才能表现出来。由于会计人员经常面临很多交易结果不确定的事项和一些很复杂的交易,就需要对有关交易或事项进行分析、选择、估计和判断,会计人员必须有丰富的职业判断经验和技巧,恰当地理解和把握会计理论、会计准则、会计惯例,才能胜任会计工作。基于这些认识,“会计艺术论”强调会计人员的个人经验、技巧和能力,要求会计人员在解决特定问题时能表现出创造性。由于艺术强调个性,容易损害会计信息的可比性,与会计统一性追求的目标相反,因此,“会计艺术论”遭到绝大多数会计学者的反对。也有学者认为对西方“会计艺术论”的翻译实际上是曲解的,实际上将“Art”翻译成“技术”或“技巧”更准确。

(四) 管理活动论

这种观点认为会计是一种管理活动,会计学是一门应用型的经济管理科学。会计通过对经济主体再生产过程中的价值及价值运动进行反映、监督、控制和管理,从而达到提高经济效益的目标。会计是企业管理的重要组成部分,是企业管理的核心工作之一。作为一种管理活动,会计的职能总是通过会计工作者从事多种形式的管理工作实现的,例如,会

计人员通过分析、评价、预测和决策等参与经济管理活动。会计管理的对象主要是企业的价值及运动,即企业再生产过程中能以货币反映的资金及资金运动。

1979年12月,在中国会计学会的成立大会上,杨纪琬和阎达五首次提出了“会计的本质是一种管理活动”的观点,认为会计这一社会现象属于管理范畴,是人的一种管理活动。^①1981年2月,在财政部印发的《全国会计工作会议纪要》中最早使用了“会计管理”的名称。1983年,成圣树等人撰文指出:会计是经营管理的核心,是反映和控制经济活动并使之达到一定目标的一种能动行为,是有组织、具有管理职能的一种管理活动。这种观点从会计工作的角度定义了会计,强调会计人员的主观能动性,认定会计是经济管理的重要组成部分,明确了其在企业经营管理中的地位与作用,相对于“管理工具论”及“核算工具论”等观点而言,这是一大进步。

(五) 信息系统论

这种观点认为会计是一个经济信息系统,是以提供会计信息为主的经济信息系统。会计通过对企业发生的交易及事项进行识别、分类、记录、计算和综合等加工过程,形成反映企业财务状况和经营成果的会计信息,这些信息传递给投资者、债权人、管理当局等信息使用者,从而满足他们分析、评价、预测和决策等的需要。会计作为一个信息系统,其主要功能是将企业经济活动产生的各种数据转换为货币化的会计信息,这些信息是企业内部管理者和外部利益相关者进行经济决策的重要依据。

将会计界定为一个经济信息系统,是国际会计界较为一致的看法。1953年,美国著名会计学家利特尔顿(A. C. Littleton)在其会计名著《会计理论结构》中认为:“会计是一种特殊门类的信息服务。”^②美国会计学会(AAA)在1966年发表的《基本会计理论说明》中认为:“会计是为信息使用者进行有根据的判断和决策而进行确认、计量和传递经济信息的过程。”^③美国会计原则委员会(APB)^④于1970年发布的《企业财务报表编制的基本概念和会计原则》认为:“会计是一项服务活动,其职能是提供有关经济实体的数量信息(主要是会计信息)以便于决策。”^⑤1980年,余绪缨在一篇文章中介绍了会计信息系统的观点,认为:“根据当前的现实及其今后的发展,应把会计看作是一个信息系统,它主要通过客观而真实的信息,为管理提供咨询服务。”^⑥1988年,葛家澍将会计定义为:“旨在提高经济效益,加强经营管理而在每个企业、事业、机关等单位范围内建立的一个以提供会计信息为主的经济信息系统。”^⑦

这种观点引入了信息科学和系统论的理念,突出了会计的反映功能,明确并强调了财务会计信息对于公司内部管理控制及经营决策和外部信息使用者决策的有用性与必要性。信息系统论将会计定位为服务性功能,并未从根本上跳出“核算工具论”和“管理工具论”的圈子,而体现为对以往“管理工具论”的进一步发展,也在一定程度上限制了会

① 杨纪琬、阎达五:《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》,载《会计研究》,1980(1)。

② [美]利特尔顿:《会计理论结构》,林志军等译,北京,中国商业出版社,1989。

③ American Accounting Association: “A Statement of Basic Accounting Theory”, 1966.

④ APB (Accounting Principle Board) 为美国早期的会计准则制定机构,在美国财务会计准则委员会(FASB,现任准则制定机构)之前。APB隶属于美国注册会计师协会(AICPA),存在于1959至1972年间。

⑤ Accounting Principles Board: “Statement No. 4, Basic Concepts and Accounting principles Underlying Financial Statements of Business Enterprises”, New York: American Institute of Certified Public Accountants, 1970.

⑥ 余绪缨:《要从发展的观点看会计学的科学属性》,载《中国经济问题》,1980(5)。

⑦ 葛家澍:《会计学导论》,上海,立信会计图书用品社,1988。

计参与经济管理的主观能动性。

(六) 其他观点介绍

1. 会计控制论

早在19世纪下半叶,马克思在《资本论》第二卷中就对簿记的重要性、本质及发展规律做出了科学的论断:“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。”^① 马克思的论断表明会计既能反映企业的生产经营过程及其结果,又能对整个企业的生产经营过程发挥控制作用。葛家澍等认为:“会计主要用于处理价值运动所形成的数据并产生与此有关的信息,起反映职能,上述数据与信息的进一步利用,又能起监督、预测、规划和分析评价等控制职能。会计的上述两项职能,都有助于进行正确的经济决策和财务决策。”^② 郭道扬认为,现代会计在发展中逐步构建了两大工作系统:信息系统和控制系统,会计管理者通过会计信息系统与会计控制系统的协同运作,实现对价值运动的过程及其结果等进行系统地反映和控制。^③

2. 会计量具论

我国已故著名会计学家杨时展将会计看作是一种计量经济行为的量具,如同计量长度、重量和时间的尺、秤、钟等量具一样。但会计这种量具是以货币为主要计量尺度,对实体的经济行为、经营过程和经营结果进行计量。^④ 杨时展还从受托责任理论出发,进一步指出会计量具的原本目的是要认定和评价企业管理当局受托责任的履行和完成情况。他认为,现代会计是以认定和评价受托责任为目的,以控制和决策为手段,对一个实体的经济事项,以货币为主要计量尺度,以公认会计原则为标准进行计量和控制^⑤。

3. 信息系统和管理活动融合论

1987年,吴水澎提出了会计“信息系统论”和“管理活动论”可以合二为一的观点,认为会计“信息系统论”和“管理活动论”具有共同的内涵,它们的差别在于两者认识问题的角度不同,并对两者的内涵和外延进行了重新整合^⑥。于玉林也认为,会计既提供会计信息,又利用会计信息进行经济管理,会计是一个系统,它包括会计信息系统和会计管理系统两个子系统,并将会计系统定义为:“为提高经济效益,以货币为主,采用专门方法,对经济主体再生产运动过程中的资金运动进行核算和管理的系统。”^⑦

【小思考1—1】 关于会计本质的各种观点,你赞同哪个?

二、会计定义

通过前文的分析,我们不难看出,会计是随着生产力和生产关系的发展而不断发展的,会计的内涵及外延都在不断地丰富和完善,人们对会计本质的认识随着会计环境的变迁和经济发展水平的提高而不断演进和升华,这些变化也反映出现代会计内容和职能的扩大,仅将会计视作单纯的“管理工具”、“核算技术”、“信息系统”的观点都是有失偏颇的。

纵观上述各种观点,我们可以看出:

① 马克思:《资本论(第二卷)》,编译局译,北京,人民出版社,2004。

② 葛家澍、余绪缨:《会计学》,北京,高等教育出版社,2003。

③ 郭道扬:《世界会计职能论研究》,载《财会月刊》,1997(3)。

④ 杨时展:《杨时展论文集》,北京,企业管理出版社,1997。

⑤ 杨时展:《杨时展论文集》,北京,企业管理出版社,1997。

⑥ 吴水澎:《会计信息系统与管理活动论可以合二为一》,载《厦门大学学报》,1987(1)。

⑦ 于玉林:《会计系统工程学》,上海,上海财经大学出版社,2004。

(1) 会计的本质是一种经济管理活动,具有信息反映和管理控制的双重职能,管理控制以信息反映为基础;

(2) 会计反映和控制的对象是单位再生产过程中的价值及价值运动,不是所有的经济活动;

(3) 会计反映的目标是要满足会计信息用户的决策需要,满足认定和评价管理层受托经济责任履行和完成情况的需要;管理控制的目标是要更好地经营受托经济资源,提高经济效益;

(4) 会计以货币为主要计量单位,需要借助于专门的技术和方法,才能完成其职能。

我们认为,对会计进行定义应该综合“信息系统论”和“管理活动论”两种观点,对会计的本质、内容、职能、目标、方法等进行归纳和描述。对现代会计来说,我们的定义是:会计是以提供会计信息和提高经济效益为目标,以货币为主要计量单位,运用专门的方法和程序,对企业、行政事业等单位的经济活动中所表现的价值及价值运动进行反映和控制的一种经济管理活动。

第二节 会计特点和会计对象

会计的特点,是指会计作为一种经济管理活动所具有的个性,与其他管理相区别的特殊性。会计对象是会计所要反映和控制的内容,也称为会计的客体。理解会计的特点和会计对象,可以进一步加深对会计的概念和本质的掌握。

一、会计特点

(一) 以货币为主要计量尺度

会计上对经济活动过程和结果的反映,可以采用货币量度、实物量度(如个、只、辆、吨等)和劳动量度(如工作日、机器工时、人工工时等)三种量度。由于经济活动的复杂性,只有货币量度可以综合反映和比较不同类别的经济活动及结果,因此,在会计核算中将货币作为主要计量单位。但会计核算并不排除实物量度和劳动量度,而是将实物量度和劳动量度作为辅助量度。

(二) 会计记录要有真凭实据

为保证会计资料的真实可靠,明确相关人员的经济责任,在会计核算过程中,一切会计记录都要做到有真凭实据。会计报表需要根据账簿记录编制,账簿记录需要根据记账凭证登记,记账凭证需要根据原始凭证填制。除结账、差错更正、账项调整等特殊情况下,记账凭证都要根据审核无误的原始凭证来填制,而原始凭证则是真实交易的载体。

(三) 会计的基本职能是反映和控制

如前所述,会计既是为人们反映、控制和规划再生产过程提供信息的经济信息系统,同时它本身也是人们为管理再生产过程而从事的一种管理活动,因此,会计的基本职能就是反映和控制。具体来说,会计的反映职能是指通过确认、计量、记录、报告,从数量上反映会计主体已经发生或完成的经济活动,为信息使用者提供经济信息的功能。会计的控制职能是指通过必要的控制手段,使会计主体的经济活动过程遵循经济活动规律,以适应市场竞争环境变化,加强其内部管理,参与经营决策的职能。



（四）会计反映应当连续、系统、全面和综合

会计对交易与事项的反映必须遵循连续、系统、全面和综合的基本要求。“连续”，要求对交易与事项的记录应按其发生的顺序依次进行，自始至终不可中断；“系统”，要求会计记录应建立在科学分类的基础上，对各类交易与事项进行分门别类地整理和记录，以提供系统化的会计信息；“全面”，要求会计记录应当充分完整，没有遗漏。只要是引起资金运动的交易或事项，不管金额大小，都要反映；“综合”，要求提供会计信息时，应当对会计记录进行适当地整理、归纳和提炼，以便产生总括和有用的信息，满足不同信息使用者的需求。

（五）需要运用专门的方法和程序

为了完成反映和控制职能，会计上设计并运用了许多专门的方法和程序，如填制和审核凭证、复式记账方法、设置和运用账户、成本计算等。这些方法和程序只有会计才使用，是区别会计与统计等邻近学科的重要依据。

要注意的是，从会计反映和控制的对象及会计工作的内容来看，会计并不对所有的经济活动进行反映，只有能够以货币计量，能够引起资金运动的交易或事项，才构成会计工作的内容。

二、会计对象

会计对象不是所有的经济活动，而是经济活动中能够以货币表现出来的价值及价值运动，也可称为资金及资金运动。会计对象通常表现为企业生产经营过程中所发生的、能够引起资金运动的各项交易或事项。

（一）资金

资金，一般理解为财产物资的货币表现，很多情况下同“资本”一词通用^①。企业资金有各种各样的表现形式，如企业用于购买材料、支付工资等的资金（一般称为流动资金），用于购置设备、运输工具、修建厂房、购买专利等的资金（一般称为固定资金）。从资金占用形态看，有货币资金、储备资金、生产资金、成品资金等。

资金的本质是要追求剩余价值的实现，资金的生命力在于运动，在运动中实现增值。企业将资金用于生产和再生产过程，从而创造出更多的价值，以满足资金保值和增值的需要。因此，我们将会计反映和控制的对象界定为资金及其运动。需要注意的是只有处于生产和流通领域的货币和财产物资才能称为资金，处于消费领域的货币和财产物资不能称为资金。

（二）资金运动

运动是资金的本质要求，资金运动的目的是要实现增值。资金运动，从其运动的程序来看，包括资金投入、资金周转和资金退出三个基本环节，这三个基本环节与具体的单位联系起来，就表现为各单位的具体业务活动。由于各单位业务活动的内容和方式不尽相同，资金运动的特点也不尽一致。即便同样是企业，制造企业、商品流通企业、交通运输企业、金融企业、餐饮企业等的资金运动过程也有较大差异。由于制造企业的资金运动过程比较复杂，最具代表性，下面仅以制造企业的资金运动为例，说明资金运动的特点和具

^① 以前受社会意识形态的影响，形成了社会主义的“资金”和资本主义的“资本”两个名词，实际上两者的含义和本质是完全一致的，可以不加区分。