

21世纪



经济学类管理学类专业主干课程系列教材

初级会计学

CHUJI KUAIJI XUE

◎ 主 编 沈菊琴
◎ 副主编 陆庆春 唐勇军



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

21 世纪经济学类管理学类专业主干课程系列教材

初级会计学

沈菊琴 主 编
陆庆春 唐勇军 副主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书从初级会计学的基本理论和方法及其实际运用出发,根据经济管理类专业的教学目标和要求编写。本书分为七章:第一章主要介绍会计的发展与职能;第二章主要介绍会计核算理论基础;第三章主要介绍借贷记账法的运用;第四章主要介绍会计凭证与会计账簿;第五章主要介绍财产清查的概念、方法及财产清查结果的处理;第六章主要介绍账务处理程序;第七章主要介绍财务会计报告的概念和编制方法。

本书既可以作为高等院校经济管理类专业的会计学课程的教材,也可以作为经济管理工作人员的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

初级会计学/沈菊琴主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2012.12
(21世纪经济类管理类专业主干课程系列教材)

ISBN 978-7-5121-1335-0

I. ①初… II. ①沈… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第315915号

责任编辑:郭东青

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969
北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京瑞达方舟印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:8.75 字数:196千字

版 次:2013年1月第1版 2013年1月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-1335-0/F·1128

印 数:1~4 000册 定价:15.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

“经济越发展，会计越重要”。21 世纪以来的重大经济事件无一不体现了会计在经济生活中的重要性。初级会计学一直是经济管理类专业的主干基础课或核心课之一，它为学生提供了一个从价值角度反映特定组织经济业务的视角和思维方式。同时初级会计学也是会计学等相关专业的专业基础课程。

本书主要讲述了初级会计学的基本理论和方法，在初级会计学的基本框架内介绍会计核算方法体系、会计核算程序、会计核算的基本业务和财务会计报告等。本书从学生未来的知识结构需求出发，介绍会计学科基本理论、基本方法和基本技能，形成会计信息系统和管理控制理念，为学生将来从事会计实际工作和进一步学习后继课程打下一个较好的基础，同时也希望能够激发学生对会计学的学习兴趣。本书具备以下特色。

(1) 结构合理，内容精练。依据会计教学规律和初学会计专业学生的特点，由浅入深、由表及里地阐述会计基本理论和基本技术，比较适合 2 个学分的教学计划。

(2) 语言通俗，容易理解。本书依据新《企业会计准则》，以“簿记学”为主线，通俗易懂地阐述了会计的基本原理、基本技术和基本方法，避免晦涩难懂的表述，力求使初学者易于接受。

(3) 目标明确，注重拓展。本书每一章开头提出了明确的学习目标，便于读者对各章内容的阅读和把握。每一章后面都附有大量习题供读者参考使用，以加深读者对相关内容的理解，提高分析和思考能力，增强实务操作技能。

本书由沈菊琴担任主编，陆庆春和唐勇军担任副主编。全书由沈菊琴负责总体结构的安排并统稿，具体分工如下：沈菊琴编写第一、二章，陆庆春编写第三至五章，唐勇军编写第六至七章。

编者

2012 年 11 月

目 录

第一章 会计的发展与职能	1
第一节 会计概述	2
第二节 会计的产生和发展	6
第三节 会计对象	7
第四节 会计的职能与社会需求	9
第二章 会计核算理论基础	13
第一节 会计循环	14
第二节 会计基本假设和会计信息质量要求	16
第三节 会计要素	20
第四节 会计等式	30
第三章 借贷记账法	35
第一节 会计科目和账户	36
第二节 借贷记账法	43
第三节 借贷记账法的应用	50
第四章 会计凭证与会计账簿	69
第一节 会计凭证	70
第二节 会计账簿	75
第五章 财产清查	88
第一节 财产清查的概述	89
第二节 财产清查的方法	91
第三节 财产清查结果的处理	95
第六章 账务处理程序	100
第一节 账务处理程序概述	101
第二节 记账凭证账务处理程序	102
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	103
第四节 科目汇总表账务处理程序	106

第五节 多栏式日记账账务处理程序·····	107
第七章 财务会计报告·····	110
第一节 财务会计报告概述·····	111
第二节 资产负债表·····	114
第三节 利润表及利润分配表的编制·····	118
第四节 所有者权益变动表·····	121
第五节 现金流量表·····	123
第六节 报表附注·····	129

第一章

会计的发展与职能

◆学习目标◆

1. 理解并掌握会计的含义、特点、内容、性质、作用；
2. 了解会计的产生和发展；
3. 理解会计的基本职能和社会对会计的需求。

第一节 会计概述

一、会计的含义

会计的产生和发展具有悠久的历史，它是经济发展到一定阶段人们的自觉行动。一般来说，当经济发展到生产有了剩余，由于生活和生存需要就会产生交换，特别是随着社会分工的扩大，交换成了人们的自觉行动，而交换在人们的意识中就会产生等价或不等价的问题，因此，会计既是一种社会现象，也是一种文化现象。

古今中外，会计的发展总是紧紧伴随着经济的发展，经济的变革必然引起会计的变革。从会计的起源来看，它是由于在经济发展的基础上为加强对生产活动管理的需要而出现的，即记录生产活动，是管理动机。会计行为一开始不是盲目自发的，也不是有人类就有会计行为，而是一种有意识、有目的的行为，是经济（生产活动）达到一定程度的产物。

会计同经济活动及其经济信息有着密切的联系。任何有经济活动的地方，人们必会按一定的目的、用一定的形式来管理自己的经济活动。传统的会计是以货币为主要量度，对单位的经济业务进行全面的、连续的、系统的记录、计算、分析和检查，并定期以财务报表形式反映财务情况和经营成果。随着经济的发展，会计除了反映和监督外，还通过预测、决策、计划、控制和分析等来谋求经济利益。特别是现代科学技术的发展，使会计在经济管理方面的作用日益显著。长期的时间证明，经济越发展，会计越重要。加强会计工作，对于加强经济管理、讲求经济效益、发展我国社会主义现代化建设具有十分重要的经济意义。

1966年美国会计学会给会计下的定义为：“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”。而美国注册会计师协会（American Institute of Certified Public Accountants, AICPA）则认为：会计是将有关财务性质的交易及事项，按照通行货币单位加以记录、分类及汇总表达，并将其结果予以分析与解释的一种实用学科。还有相当多的人把会计理解为是一种记账、算账、报账与用账的工作。

随着社会生产的发展和经济管理要求的变化，会计的含义、内容、性质和作用也在不断地变化。会计的定义在我国学术界没有完全达成共识，主要存在以下几种观点。

（1）管理活动论。管理活动论认为会计是经济管理的重要组成部分，是一种经济管理活动。它是以货币计量为主要形式并采用专门方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。最早提出者是杨纪琬、阎达五教授，现在代表人是阎达五教授。

(2) 信息系统论。信息系统论认为会计是旨在提高经济效益、加强经济管理而在企业范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这种观点起源于美国,我国最早接受的会计学家是余绪缨教授,目前具有代表性提法的会计学家是葛家澍教授。

(3) 工具论。工具论认为会计是一套分类、记录、计量、汇总和分析与解释的方法或技巧。会计是一个方法体系。

综上所述,我们认为:会计是以货币作为主要计量单位,对组织的各项经济活动进行连续、系统、客观、全面的确认、计量、记录和报告财务信息的信息系统;同时控制组织经济资源配置,界定各方经济责任,以实现组织目标的管理活动。

现代会计包括财务会计和管理会计两大分支。

二、会计的特点

会计的特点主要是指会计核算的特点。会计具有以下三个特点。

(一) 以货币为主要计量单位

在以特定会计主体发生的各项交易或事项为对象,记录和反映企业或单位的各项生产经营活动或业务活动的过程中,会计是以货币为主要计量单位,提供综合会计信息的。这是由货币的本身属性决定的。货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,只有货币才具备可加总性,才能够将各项交易或事项综合地反映出来。

因此,在会计发展过程中,会计核算自然就选择了货币作为计量单位。当然,会计在以货币为计量单位的同时也运用实物量度和劳动量度。以货币为主要计量单位也是会计核算区别于统计核算和业务核算的特点。

(二) 记录和反映各项交易或事项,具有连续性、系统性、综合性和全面性

连续性是指会计对企业或单位发生的各项交易或事项按其发生时间的先后顺序连续地不间断地记录和反映;系统性是指采用科学的方法对各项交易或事项进行分类加工,提供经济管理所必需的系统的信息资料;综合性是指以货币为主要计量单位,提供总括反映企业或单位生产经营活动或业务活动的价值指标;全面性是指对企业或单位发生的各项交易或事项进行全面的毫无遗漏的核算和监督。

(三) 会计核算具有一整套专门方法

为了正确、完整地反映和监督经济活动,会计必须采用一系列特有的专门方法(如设账、登账等)进行核算,这些专门的方法密切配合,互相补充,构成了严密的记录、计算、反映和监督经济活动的一套完整的方法体系。

三、会计的内容

会计的内容包括会计核算、会计检查和会计分析三个方面。

1. 会计核算

会计核算以货币为主要计量单位，运用专门的方法，通过确认、计量、记录、分类、整理或汇总，连续、系统、完整地反映会计对象，提供有助于管理和决策的会计信息的过程。它由记账、算账和报账三个部分组成。

2. 会计检查

会计检查，又称“查账”，是以会计准则和会计制度为准绳，以会计凭证为依据，对会计工作和会计资料的真实性、合法性和合理性所进行的检查。

3. 会计分析

会计分析，又称“用账”，是以会计核算资料为主要依据，结合计划、统计和其他资料，运用专门的分析方法，对各单位的财务状况所进行的全面深入的分析和研究。在会计核算、会计检查和会计分析中，核算是会计的基础，分析是核算的继续，检查是核算的必要补充。核算、检查和分析都有各自的方法，核算方法、检查方法和分析方法构成了会计方法体系。会计的记账方法、算账方法、报账方法、用账方法和查账方法组成了会计工作的基本环节。

四、会计的性质

会计的性质，又称“会计属性”，是指会计本身所具有的特质。会计最初只是“生产职能的附带部分”，后来发展到“从生产职能中分离出来”，进而对生产过程进行控制，这足以说明，会计的基本性质是管理，而不是生产、技术。从这一点讲，会计的实质或本质是一种管理活动。会计作为一种管理活动具有两种属性：一是具有自然属性，二是具有社会属性。

1. 会计的自然属性

会计的自然属性是指会计的技术性。会计的技术性主要表现在会计的某些方法反映了生产技术与组织的要求，具有共用性。会计的一些方法来自于社会生产实践，以及人们对会计管理的要求，会计在这方面与社会制度没有直接的关系；会计具有对一切社会劳动进行反映和监督的基本职能，它要按照生产经营活动的一般规律来组织核算工作；会计作为一种文字和数量相结合的应用技术（西方国家常常把会计学称为应用科学）是世界通用的，不同的社会都要用到会计，都要借助于会计来管理生产，促进生产的发展。

2. 会计的社会属性

会计的社会属性是指会计的社会性。会计的社会性是指会计在不同社会制度下有些会计的方法和原则具有各自的特性。会计作为一种管理活动不能不受到历史的制约，必然要体现统治阶级的意志。首先，会计的产生和发展受到历史的制约；其次，不同社会制度对会计的反映和监督具有不同的要求；再次，会计工作的内容、制度、原则、方法等都与社会制度相联系，体现不同社会的经济利益和思想行为。

五、会计的作用

会计经过核算提供会计信息，是信息使用者进行经济决策和宏观经济管理的重要依据；是考核企业领导人经济责任履行情况、加强经营管理、提高经济效益的重要保证。会计的具体作用有以下几个方面。

（一）会计信息有助于有关各方作出经济决策

会计通过确认、计量和报告，能为信息使用者提供有关财务状况、经营成果和现金流量的重要信息，以便信息使用者作出经济决策。例如，企业所有者（国家或广大投资者）为了选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策，不仅需要了解企业盈利能力和发展趋势方面的信息，也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息。又如，银行——作为企业债权人，为了选择贷款对象、衡量贷款风险、作出贷款决策，不仅需要了解企业短期偿债能力和长期偿债能力方面的信息，也需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位。再如，政府——作为社会经济管理者，为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源，需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流转情况，从宏观上把握经济运行的状况和离不开会计信息的指导。

（二）会计信息有助于考核单位领导人经济责任的履行情况

投资者把资金投给企业，债主向企业放出贷款，他们都要求企业按照预定的发展目标和要求，合理利用资源，加强经营管理，提高经济效益，并接受他们的考核和评价。会计信息有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。比如，企业所有者为了了解企业当年经营活动成果和当年资本运作情况，需要将企业当年实现的利润与上年度进行对比，以反映企业的盈利发展趋势；同时还需要将其与同行业进行对比，以反映企业在与同行业竞争时所处的位置，从而考核企业领导人经济责任的履行情况。又如，政府部门需要了解企业执行计划的能力，需要将企业报表中所反映的实际情况与预算进行对比，反映企业完成预算的情况，考核企业执行预算的能力和水平。

（三）会计信息有助于单位内部管理部门加强经营管理，提高经济效益

不同的信息使用者不仅需要利用会计信息做出不同的决策，而且需要利用会计信息改善管理，提高管理水平。就企业而言，企业经营管理水平的高低直接影响着企业的经济效益、经营风格、竞争能力和发展前景，在一定程度上决定着企业的前途和命运。例如，企业领导人通过分析和利用会计提供的有关信息，可以全面、系统、总括地了解企业生产经营活动情况、财务状况和经营成果，并在此基础上预测和分析未来发展前景；可以发现过去经营活动中存在的问题，找出存在的差距及原因，并提出改进措施；可以通过预算的分解和落实，建立起内部经济责任制，从而做到明确目标、责任清晰、考核严格、赏罚分明。会计正是通过真实反映企业的价值情况，为处理企业与各方面的关系，考核企业管理人员的经营业绩，落实企业内部管理责任奠定了基础。企业管理部门正是利用会计信息不断加强企业经营管理，才可以不断提高经济效益。

第二节 会计的产生和发展

会计是适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的，并随着生产的不断发展而发展。在人类历史上，无论是东方国家，还是西方国家，会计思想、会计行为的产生和发展与物质财富的产生和发展都有着十分密切的联系。

历史地看，会计的发展经历了原始计量→书契记录→单式簿记→复式簿记→现代会计这五个阶段。人类社会在没有文字之前就有了诸如“结绳记事”、“刻木求日”、“垒石计数”等简单的记数行为。这就是最原始的萌芽状态的会计记录与计量行为。它是“生产职能的附带部分”，独立的会计并未产生。

自从有了文字，会计便从“符号记录”转为“文字记载”，进入“书契记录”时代。随着计算技术的产生并完善，会计计算手段得以充实，大大提高了会计反映经济活动的占用、消耗和成果的能力，迎来了“簿记”时代。“单式簿记”对经济活动采用序时流水登记的方法（也称“流水账”），平时只登记现金的收付和债权债务业务，较好地满足了当时简单商业和小作坊经济管理的需要。

商业的兴起，给会计注入了新的活力。商人们在大量的商业交易中，经常发生贷入或借出资金业务，他们追求冒险和喜爱谋取利益的本性得以充分体现。正因如此，会计知识才得以空前普及，而且单式簿记已很难满足商业经营管理对会计的基本要求。到14世纪，复式簿记在意大利，乃至欧洲已经很普遍使用。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）的《算术、几何、比与比例概要》一书在威尼斯出版，书中专设的《簿记论》全面系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并从理论上作了阐述。卢卡·帕乔利这本著作，先后传至世界各国，为世界上现代会计的发展奠定了基础。这部著作的问世标志着现代会计的开

始。帕乔利之后 300 年间, 会计面临着一个相对稳定的商业资本主义阶段。

18 世纪末, 欧洲进入工业资本主义时期, 为适应控制生产消耗和正确计算损益, 以复式簿记为基础, 成本会计得到了飞速发展。进入 20 世纪, 企业组织形式实现了革命性变革, 股份公司数量急剧增加, 投资者和债权人迫切要求公司公开财务报表, 政府相应公布了有关法规, 会计职业界为此制定了公开会计信息的基本规范——会计准则, 于是形成了以对外提供财务信息为主的财务会计和服务于企业内部管理的管理会计, 会计的发展进入现代会计阶段。现代会计的另一个显著标志, 是实现会计工艺手段的革命, 会计正逐步走向电算化。

马克思曾概括: “过程越是按社会的规模进行, 越是失去纯粹个人的性质, 作为对过程控制和观念总结的簿记就越是重要。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”。

会计在我国有着悠久的历史。中国是世界上的文明古国之一, 经济发达程度曾经处于世界领先地位。早在西周时代就设有专门核算官方钱粮收支的政府官职“司会”, 并对钱粮收支进行“月计岁会”(零星算之为计, 总合算之为会)。唐宋时代, 我国封建社会发展到了顶峰, 宋代已设有草账(即备忘录)、流水账(即序时账)和总账, 并且分会计科目记账。出现了“四柱清册”(即“旧管+新收=开除+实在”), 与今天的“期初余额+本期增加发生额=本期减少发生额+期末余额”的结账方法已基本接近。“四柱清册”为中国收付记账法奠定了理论基础, 也是中国人引以为豪的、让世界为之赞誉的中式簿记的早期形态。

明末清初, 随着手工业和商业的发展, 出现了中国最早的复式记账法——“龙门账”。这对中国会计由单式记账法向复式记账法转变起着重要的推动作用。清代会计记账也由单式记账法向复式记账法过渡, 出现了“三脚账”和“四脚账”等按复式记账原理登记的账簿。“四柱清册”、“龙门账”、“三脚账”、“四脚账”显示了我国不同历史时期传统中式簿记的特色。

在 20 世纪初期, 借贷记账法传入我国, 随后又引进了英美的会计制度, 这对改革中式会计, 促进我国会计的发展起到了一定的作用。从 19 世纪到 20 世纪, 由于全球经济的发展, 会计的内容、方法、技术及会计的理论更有了突飞猛进的发展和变化, 逐步形成了现代会计。

第三节 会计对象

一、会计对象的含义

一般来说, 会计对象就是指会计工作所要核算和监督的内容。具体来说, 会计对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动, 即资金运动构成了会计核算和会计监督的内容。

研究会计对象的目的，是要明确会计在经济管理中的活动范围，从而确定会计的任务，建立和发展会计的方法体系。会计需要以货币为主要计量单位，对特定单位的经济活动进行核算和监督，因此，凡是特定单位能够以货币表现的资金运动，都是会计核算和监督的内容，也就是会计的对象。以货币表现的经济活动，通常被称为价值运动或资金运动。

二、企业的资金运动过程

会计的对象是企业再生产过程中的资金运动。资金运动是资金由一种形式向另一种形式的转化。作为以货币为主要计量单位的会计，凡是再生产过程中能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容。以货币表现的经济活动，又称为价值运动或资金运动。资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用（即资金的循环与周转）和资金退出等过程，如图 1-1 所示。

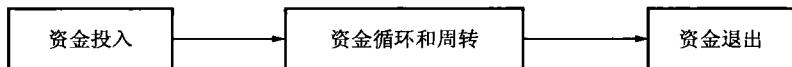


图 1-1 资金运动

工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转（包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段）和资金的退出三部分，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润等），又有一定日期的相对静止状态（表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系）。

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。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售三个阶段。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的结算关系。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，发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，构成产品使用价值与价值的统一体，同时，还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。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、交纳税金等业务活动，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，扣除各项费用成本后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。如图 1-2 所示。

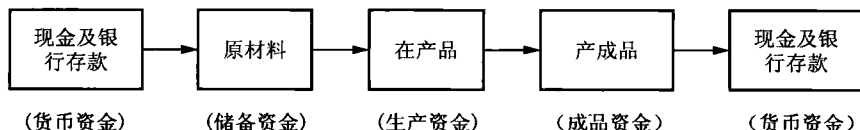


图 1-2 资金的循环和周转

资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等,使得这部分资金离开本企业,不再在企业里运转。

第四节 会计的职能与社会需求

会计职能是会计在经济管理过程中所具有的功能。这就是说,会计的基本职能是对会计在社会再生产过程中所处地位和作用的概括。在我国、关于会计的职能问题,会计理论界存在着不同的看法,出现了“二职能论”(即核算和监督)、“三职能论”(即核算、监督、参与决策)、“五职能论”(即核算、监督、预测、控制、决策)等,这也是符合会计制度的具体内容,是随着经济的发展和管理的需要而发展的道理的。

马克思把会计的职能概括为“过程的控制和观念的总结”。这里的“过程”指的是再生产过程,“控制”通常理解为监督,“观念总结”则理解为核算或反映。也就是说,对企业或单位的生产经营活动或业务活动进行核算和监督是会计的基本职能。正因为如此,《中华人民共和国会计法》以法定形式明确了会计的基本职能是会计核算和会计监督。这对会计工作的开展具有重要的现实意义。

一、会计的核算职能

会计的核算职能,也称反映职能,是指会计人员以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的工作。会计的核算职能贯穿于经济活动的全过程。

它具有以下几个特征。

(1) 会计主要是利用货币计量,综合反映各单位的经济活动情况,为经济管理提供可靠的会计信息。

(2) 会计反映不仅是记录已发生的经济业务,还应面向未来,为各单位经营决策和管理控制提供依据。

(3) 会计反映应具有完整性、连续性和系统性。

(4) 随着电子计算机在会计中的应用,从而使会计信息变得更加完善。

会计核算的内容是会计对象,具体表现为各种各样的经济业务,1985年颁布的《会计法》和2000年修订后的《会计法》将其归纳为七类,如下所示。

(1) 款项和有价证券的收付,如企业的销货款、购货款和其他款项的收付,股票、公司债券和其他票据的收付等。

(2) 财物的收发、增减和使用,如材料的购进与领用,产成品的入库与发出,固定资产

的增加与减少。

(3) 债权、债务的发生和结算,如应收账款,应付账款,其他应收、应付款的发生和结算。

(4) 资金、基金的增减,如企业实收资本和盈余公积的增加和减少。

(5) 收入、支出、费用、成本的计算,如企业的主营业务收入,其他业务收入和支出,管理费用和产品成本的计算。

(6) 财务成果的计算和处理,如企业的销售收入大于业务成本、销售税金及附加,表现为盈利,要按规定进行分配,反之即为亏损,要按规定进行弥补。

(7) 需要办理会计手续,进行会计核算的其他事项。

二、会计的监督职能

会计监督职能,也称为控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体的经济活动的合法性、合理性进行审查,使之能够按既定的目标和要求来进行。会计监督有两层含义。①指利用会计信息对经济活动进行监督,利用真实的会计信息,正确地反映和监督经济活动。要求会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证不予受理;对记载不明确、不完整的原始凭证予以退还、更正、补充;发现账簿记录与实物、款项不符时,应当按照有关规定进行处理,无权自行处理的,应立即向本单位领导人报告,请求查明原因,作出处理;对违法的收支,不予办理。②是指对会计工作本身的监督。具体要求是:各单位必须依照法律和国家有关规定接受财政、审计、税务机关的监督,如实提供会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料及有关情况,不得拒绝、隐匿、谎报。会计监督的这两层含义缺一不可。

会计监督职能是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计反映所提供的信息,对各单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能:①会计监督主要是利用会计反映职能所提供的各种价值指标进行货币监督;②会计监督是在会计反映各项经济活动的同时进行的,包括事前、事中、事后。

三、会计核算与会计监督的关系

由以上内容得知,会计核算与会计监督两项基本职能之间存在着相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础,没有会计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的保障,没有会计监督就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

四、会计的派生职能

随着社会经济的发展和经济管理的现代化,会计的职能也会随之发生变化,一些新的职

能不断出现。一般认为,除了会计核算、监督两个基本职能之外,还有预测经济前景、参与经济决策和控制等各种职能。会计预测是指根据已有的会计信息和其他信息资料,对客观经济过程及其发展趋势进行的估计、判断和测算。会计决策是在会计预测的基础上,对未来一定时期经济活动可能采取的各种备选方案,选择最优方案的过程。会计控制是按照管理的目的和要求,通过组织、指挥、协调企业的经济活动,对经济活动进行必要的干预,使其按照固定的轨道有序地进行。会计分析是以会计核算提供的信息资料为主要依据,结合计划、统计和其他资料,对经济活动的过程和财务成果进行比较分析、评价,总结经验、发现问题、找出原因、挖掘潜力和改进工作的过程。

五、会计职能的社会需求

《会计法》规定:“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规,按照本法规办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。”

会计核算作为管理工具,通过严格执行财务制度、预算定额和定价指标等,履行实现经营目标的重要责任。企业管理需要会计核算,同时不断地要求和指导着会计核算;会计核算受财务管理的引导,所提供的信息影响着企业对管理目标的确定。

目前,会计核算存在以下问题。①在企业会计制度的建设方面,没能进一步研究和借鉴国际会计准则,引进成熟先进的核算方法;②国内的具体会计准则在出台和实施方面落后于经济发展;③会计核算性能较差,核算质量欠佳。因此,会计核算不能及时有效地配合企业向市场经济过渡,不能准确完整地贯彻企业的经营思想,起不到应有的控制、反馈和监督作用。经营决策、预算编制、指标考核等管理行为,虽然反映账面所谓真实的会计数据,但因为这些会计数据不能完整准确反映事物的客观现实、发展规律和潜在危机,其有效性和准确性受到较大的影响。

因此,现行会计核算在许多方面与市场经济管理需要存在很大差距。随着经济体制不断深化改革,企业对会计核算的要求越来越严格,越来越深入,而会计核算在企业管理中的作用愈显薄弱。必须尽快解决这一矛盾,进一步发挥会计核算在企业管理中的作用。

本章小结

本章概括阐述了会计的概念、会计对象、会计的各项职能,以及会计发展的历史,这些基本概念和观点是以后章节内容的基础。通过本章的学习,学生应能够了解会计的含义,明确会计的基本职能和社会对会计的需求,对会计基础知识应有比较清楚的认识和把握。本章的重点难点在于理解并掌握会计的基本概念、会计对象和会计的基本职能。