

JICHU KUAIJI

基础会计

高职高专经济管理类规划教材

上海市高职高专经济类专业教学指导委员会 组编

主 编 汤向玲



同济大学出版社
TONGJI UNIVERSITY PRESS

高职高专经济管理类规划教材

上海市高职高专经济类专业教学指导委员会 组编

基础会计

主 编 汤向玲

副主编 李 杰



同济大学出版社
TONGJI UNIVERSITY PRESS

内 容 提 要

本书在编写过程中,按照财政部最新发布的《企业会计准则——基本准则》和一系列具体会计准则的规定,对照《会计法》、《企业会计制度》和最新《企业会计准则——应用指南》等法律、规章制度,注重知识的更新,相关的会计操作也在书中得到体现。全书由概论、复式记账理论知识准备(重点、难点)、复式记账具体运用(难点)和复式记账实务操作(重点)等四章组成。前三章主要是理论知识,第四章是实践操作及综合实训(含手工账和会计软件上机操作)。为方便学生的复习,本书在每章之后都配备了大量的练习题,书后附有参考答案。

本书可作为高职高专经济管理相关专业教材,也可作为经济管理及其他人员会计知识学习的培训教材,或作为自学考试的参考教材。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/汤向玲主编.--上海:同济大学出版社,2011.8

ISBN 978-7-5608-4611-8

I. ①基… II. ①汤… III. ①会计学—教材

IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 131239 号

高职高专经济管理类规划教材

基础会计

主编 汤向玲 副主编 李 杰

责任编辑 朱 勇 责任校对 徐春莲 封面设计 陈益平

出版发行 同济大学出版社 www.tongjipress.com.cn

(地址:上海市四平路 1239 号 邮编:200092 电话:021-65985622)

经 销 全国各地新华书店

印 刷 江苏句容排印厂

开 本 787mm×1092mm 1/16

印 张 10.5

印 数 1—2100

字 数 262000

版 次 2011 年 8 月第 1 版 2011 年 8 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978-7-5608-4611-8

定 价 23.00 元

本书若有印装质量问题,请向本社发行部调换 版权所有 侵权必究

高职高专经济管理类规划教材

编委会

- 顾 问 姚大伟(上海市高职高专经济类专业教学指导委员会主任)
- 主 任 黄中鼎(上海邦德职业技术学院)
- 副 主 任 冯江华(上海电子信息职业技术学院)
- 编 委 (以下按姓氏笔画为序)
- 于爱红(上海新桥职业技术学院)
- 马朝阳(河南对外贸易职工大学)
- 王 芬(上海新侨职业技术学院)
- 王 峰(上海医疗器械高等专科学校)
- 牛淑珍(上海杉达学院)
- 付 昱(上海海洋大学高职院)
- 乔 刚(上海商学院)
- 刘 健(上海托普信息技术职业学院)
- 刘文国(上海金融学院)
- 许文新(上海金融学院)
- 严玉康(上海东海职业技术学院)
- 李 勤(天津交通职业学院)
- 李荷华(上海第二工业大学经管院)
- 杨 露(温州科技职业学院)
- 杨思远(上海欧华职业技术学院)
- 汪遵瑛(上海商学院)
- 沈家秋(上海工会管理职业学院)
- 张君雯(嘉兴职业技术学院)
- 张炳达(上海中侨职业技术学院)
- 张慧省(陕西对外贸易职工大学)
- 陈霜华(上海金融学院)
- 金玲慧(上海东海职业技术学院)
- 周英芬(上海建桥学院)
- 孟 恬(天津滨海职业学院)
- 贺 研(上海立信会计学院)
- 贾巧萍(上海杉达学院)
- 徐 薇(厦门海洋职业技术学院)
- 顾 滨(上海中华职业技术学院)
- 顾文钧(上海中华职业技术学院)
- 顾晓滨(哈尔滨华夏计算机职业学院)
- 符海菁(上海思博职业技术学院)
- 童宏祥(上海济光职业技术学院)
- 谢富敏(上海商学院赤峰路校区)
- 楼伯良(上海交通职业技术学院)
- 蔡文芳(宁波城市职业技术学院)



总 序

高职教育是我国高等教育大众化的产物,也是推动我国高等教育向大众化发展的动力。经过多年的理论创新与实践探索,高职教育日趋成熟,形成了自己的特色和风格,并呈现出“以服务为宗旨,以就业为导向,以能力为本位”的人才培养模式,提升办学层次、完善高职教育体系,实行内部分工、拓展办学功能,强化创业教育、追求可持续发展等新的走向和趋势。

教材建设是搞好高职高专专业建设和教育教学改革、构建技能型人才培养模式的重要组成部分。因为教材是体现教学内容和教学方法的知识载体,是深化教育教学改革,全面推进素质教育,培养创新人才的重要保证。对教材的质量评价可以从教材结构、教材内容、教学方法的运用、辅助教学资源等方面进行。

高职高专的教材应该根据自身的特点,突出以下几个方面:

一、理论描述易于学生接受。理论描述注重基础知识的讲解,对学生学习中所必需的知识加以巩固,对没有联系及联系不多的内容进行删除,去除或精简公式的推导过程,讲授中要求“精讲多练”,通过例题的练习来巩固和加深理论的理解。

二、教材中实验、实习、设计等占有一定比例。实践教学在高职教学中非常重要,教材的每个章节都应该有实践教学内容。

三、课后习题难度、数量适当。习题的难度要以高职学生的知识水平为度,数量要能够涵盖本章的主要教学内容,不宜过少。

四、理论知识要与普通高等教育教材相区别,以基础知识和基本理论“必需、够用”为度,保证达到高等教育水平;注重使学生掌握基本概念和结论的实际意义,掌握基本方法,把重点放在概念、方法和结论的实际应用上,中间推导过程则力求简洁。

五、教材内容紧随技术、经济发展变化而调整,既要注意以全国或本地区近期使用的成熟技术为中心,又要注意淘汰陈旧的技术内容,将新兴的高新技术、复合技术等引进教材。

为了更好地推动高职高专经济类专业的教育教学改革,上海市高职高专经济类专业教学指导委员会在同济大学出版社的大力支持下,组织有关院校教师编写了这套高职高专经济管理类规划教材。本系列教材分别是:《国际贸易实务》、《经济学》、《经济法》、《基础会计》、《现代经济应用文写作》、《金融学概论》、《人力资源管理实务》、《现代企业管理》、《市场营销——理论、案例与实务》等。在编写过程中,我们十分注重突出以上高职教材的特点,使之与同类教材相比具有鲜明的特色。

感谢所有参加本系列教材编写的各位作者和关心支持帮助这项工作的领导及专家。

教育部高职高专工商管理类专业教学指导委员会委员
上海市高职高专经济类专业教学指导委员会工商管理分会主任 黄中鼎



前 言

目前许多高职院校的很多专业都开设了基础会计这门专业基础课,而这门课是会计专业的入门课程,也是金融、投资、物流等非会计专业的专业基础课,是一门理论较为抽象,实践性和操作性较强的课程。对于非会计专业的学生,学习基础会计课程是对其专业知识结构的补充和完善;而对于会计专业的学生,基础会计则是其非常重要的专业基础课,对该课程掌握程度的好坏,直接影响其对《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》等后续专业课程的学习以及对专业的兴趣。如何营造良好的学习氛围、激发学生的学习兴趣,让学生了解和掌握这门课程的基本理论、基本知识和基本操作技能,以适应高职“高素质技能型专门人才”培养目标的要求,是高职会计类专业教师探索的课题。

本书由概论、复式记账理论知识准备(重点、难点)、复式记账具体运用(难点)和复式记账实务操作(重点)等四章组成。前三章主要是理论教学,第四章是实践操作及综合实训(含手工账和会计软件上机操作)。

本书在编写过程中,按照财政部最新发布的《企业会计准则——基本准则》和一系列具体会计准则的规定,对照《会计法》、《企业会计制度》和最新《企业会计准则——应用指南》等法律、规章制度,注重知识的更新,相关的会计操作也在本教材中得到体现。为方便学生的学习,本书在每章之后都配备了大量的练习题,书后附有参考答案。

本书由上海东海职业技术学院汤向玲担任主编,上海立达职业技术学院李杰担任副主编,上海商学院对外贸易培训中心黄静、上海市南湖职业学校王凯娟、建东职业技术学院金慧娟参编。本书各章的编写分工如下:汤向玲(第三章前三节、第四章前两节及后两节);李杰(第二章);金慧娟(第四章第三节);黄静(第一章);王凯娟(第三章后三节)。

本书在编写过程中,得到了黄中鼎教授的悉心指导。此外,书中还参考了国内外许多专业书籍和同类教材,在此一并致谢。

鉴于时间仓促和水平有限,书中难免有疏漏和不足,敬请读者给予批评指正,以便再版时更正。

编 者

2011年6月

目 录

总 序 前 言

第一章 概论	(1)
第一节 会计的产生与发展	(2)
第二节 会计的职能	(5)
第三节 会计的基本前提与会计基础	(9)
第四节 会计信息质量要求	(11)
第五节 会计核算方法	(14)
第六节 会计要素的计量属性	(15)
第二章 复式记账理论知识准备	(20)
第一节 会计对象、会计要素与会计等式	(21)
第二节 会计科目与会计账户	(28)
第三节 借贷记账法	(33)
第四节 账户按用途和结构分类	(42)
第三章 复式记账具体运用	(57)
第一节 复式记账运用概述	(58)
第二节 筹集资金业务核算	(59)
第三节 供应过程核算	(62)
第四节 生产过程核算	(66)
第五节 销售过程核算	(74)
第六节 利润形成与利润分配核算	(77)
第四章 复式记账实务操作	(88)
第一节 会计凭证	(89)
第二节 会计账簿	(101)
第三节 财产清查	(118)
第四节 财务会计报告	(126)
第五节 会计核算形式	(136)
练习题参考答案	(156)
参考文献	(158)

第一章

概 论



学习目标

- 理解会计与社会经济发展的关系。
- 理解会计核算的基本前提。
- 明确会计的含义、职能。
- 掌握会计信息质量要求和计量属性。
- 理解会计核算方法的内在联系。



案例导入

会计管理工作的实质

小王和小李是某院校商务专业的同班同学,毕业后两人分别筹资6万元,创立了各自的公司。凭借着各自在校所学的专业知识和灵活的经营头脑,两个公司的业务经营都开展得非常红火。但是一年之后两个公司有了明显的差距。小王的公司内部管理混乱、家底不清、费用增加、成本升高、浪费严重、盈亏无数、债权债务不明;而小李的公司则管理有序、账目清晰、数据资料齐全、损失浪费减少、盈利能力增强。小王找小李取经,小李说:“我的经验主要就是聘请了高水平的会计人员,加强了会计管理。”

问题:

- (1) 什么是会计?为什么每一个单位都需要有会计?
- (2) 会计工作对企业发展有什么重要意义?
- (3) 企业应如何做好会计工作?

第一节 会计的产生与发展

在作为人类社会赖以存在和发展的基础——物质资料的生产中,由于资源的稀缺性与人类社会发展需求的无限性的矛盾,导致人们都要在事前事后在经济上作一盘算,即对有关人力、物力的投入和产出所取得的效益进行观察、计量、计算、记录和比较,以尽可能少的劳动耗费生产出尽可能多的劳动成果,来满足生活和生产的需要。因为要对社会生产实践活动进行观察、计量、计算、记录和比较,便产生了会计。所以会计是因人类社会生产实践和经济管理的客观需要而产生和发展的。

一、古代会计阶段

1. 我国古代会计

由于生产经营活动的需要和生产力的发展,古代会计在中国有以下一些比较突出的标志:

早在远古时期(原始社会的早期)就有了会计的萌芽,如“结绳记事”、“绘图记事”、“刻木为记”等,但这只能算作原始的计量、记录行为。

到了原始社会的中后期,生产力发展到有剩余产品和物物交换,以及有了商品生产和以某种商品为“一般等价物”进行的交换行为,会计才逐渐从生产职能的附带工作中分离出来,成为特殊的专门委托人操作的独立职能或工作。到了奴隶社会时期会计得到了进一步发展。如2000多年前的西周,便产生了奴隶制国家的官厅会计,从那时起,“会计”一词开始使用,在财计组织上,设有“司会”主管会计,为计管之长。据《周礼·天官》记载,西周王朝为保护王朝财产,委任了“司书”、“司会”等官吏,专门掌管王朝钱粮赋税的收支登记和考核监督。司会“逆群吏之治而听其会计”,接受朝廷和地方百官的会计文书,“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”,定期考核收入和支出,进行会计监督。

自春秋战国到秦代,用竹简木牍刻写的“籍书”或“簿书”已出现,用“入”、“出”作为记账符

号对财产物资的收支活动进行实物数量的记录和计算。如春秋时期鲁国的孔子,“尝为委吏矣,曰会计当而已矣”;秦汉时期出现了账簿的概念,如“草流”和“誊清簿”,有“钱谷账”,分设“钱出入簿”和“谷出入簿”。

唐宋时期,由于生产的发展和经济的繁荣,会计也得到了全面的发展。官厅会计有了比较健全的组织机构,如宋代的“会计司”,也有了比较严格的财务制度,如记账制度、财物保管制度;形成了由流水账(日记账)、誊清账(总清账)组成的比较完善的账簿体系;特别是创建和运用了“四柱结算法”,亦称“四柱清册”。所谓四柱,是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现时会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。通过“旧管+新收=开除+实在”的平衡公式进行总结,以检查日记账的正确性,系统、全面、综合地反映经济活动的全貌。

2. 西方古代会计

古代会计在欧洲的产生和发展,大体上也经历了从无到有、从简单到复杂的一个发展过程。但与古代会计在中国主要起源和集中于政府的“官厅会计”不同,古代会计在欧洲主要起源和集中于庄园经济之中的庄园主和所聘任的管家之间的“委托—代理”关系。庄园主委托具有管理能力的管家对庄园进行日常管理,他要了解管家对庄园财产是否进行了有效的和忠实的管理;作为管家需要将其对庄园进行管理的过程和成效,包括收入、支出、利润等通过“述职报告”向庄园主汇报,借以明晰其承担的责任。

二、近代会计阶段

近代会计,主要是指西方从15世纪50年代产生于意大利的复式簿记开始,到20世纪40年代末出现的第一份代表美国“公认会计原则”的“会计研究公报”为止的这一段历史时期的会计理论与实务。

1. 我国近代会计

在中国的相应时期,随着商业、手工业和金融业的发展,出现了以“四柱”为基础的“龙门账”,用以计算盈亏。明朝末年,为了满足商业上核算盈亏的需要,商界有人把“四柱结算法”的账簿格式及登记方法改造为具有复式簿记雏形的“龙门账”。明清时期,它把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,其含义分别相当于现时会计中的“各项收入”、“各项支出”、“各项资产”、“各项资本、负债”。运用“进—缴=存—该”的平衡公式计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”。两表中计算求出的盈亏数额应该相等,从而成为“合龙门”勾稽全部账目正误的依据。鸦片战争前的清朝,由于商品货币经济的进一步发展,资本主义经济萌芽的出现,又出现了“三脚账”(又称“跛脚账”)、“四脚账”(又称“天地合”)。这种账要求对日常发生的一切经济活动,都要在账簿上记录两笔,既登记来账,又登记去账,以反映同一账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写,直行分上下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格所登记的数额必须相等,即所谓“天地合”。并在较大的工场手工业中,已专设“账房”,设置账簿,考核费用、成本和利润。

傅山,明末清初山西帮商人,他参考当时官厅会计的“四柱清册”记账方法,设计出一种适合于民间商业的会计核算方法——“龙门账”。“龙门账”的要点是将全部账目划分为进、缴、存、该四大类。“进”指全部收入;“缴”指全部支出;“存”指资产并包括债权;“该”指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(称年结),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。“进”大于“缴”就是盈利,反之则为亏损。

它与“存”、“该”的差额相等。就是：进一缴＝存一该。傅山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。

“四柱清册”、“龙门账”和“天地合账”充分显示了我国历史上各个时期簿记的特点，并在世界上一度处于领先地位。但由于在几千年的封建社会里，自然经济占主导地位，阻碍了生产力的发展，会计的发展也相应滞后，并逐渐地落后于西方资本主义会计。19世纪中叶，我国沦为半封建半殖民地国家，随着资本主义经济的输入，以借贷记账法为主要内容的“英式会计”、“美式会计”随之传入，中式会计与西式会计并存，后逐渐被“西式会计”代替。

2. 西方近代会计

到了资本主义社会，随着工业、农业、商业和对外贸易的发展，产业主为了获取更大的利润，要求加强对经济的管理，使会计得到进一步的发展，如公元15世纪在意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地采用的借贷复式簿记。借贷复式簿记产生于15世纪意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯，是有其包括军事和经济的历史渊源的。1076年土耳其人占领了圣城耶路撒冷，骑士们在代表封建领主利益的教会的支持下，开始了多达8次并长达300年的以收复圣地为借口的富有侵略性的“十字军东征”。由于以波斯湾为中心的东方的富有（用骑士们的话来讲：遍地是黄金），“十字军东征”便从一开始的由骑士们进行的军事侵略逐渐变成了后来的由骑士和商人结合进行的经济掠夺，使得意大利的沿海港口城市成为与东方进行贸易的枢纽并大大推动了海上贸易的发展。

商业贸易活动的兴盛使得意大利的沿海港口城市成为当时世界商业贸易发展的中心。由于跨越地中海海上运输的风险和商业贸易额的扩大，资本缺乏的现实遂得以凸显，在单一资本满足不了需要的情况下，以为商人提供大规模资本的、由多个单一资本组成的金融资本家便应运而生。对于金融资本家而言，他既要记录其资本从何而来，又要记录其资本到何处去，所以从两方面来记录其资本的来龙去脉的复式簿记就产生了。1494年，意大利数学家、会计学家卢卡·巴其阿勒（Luca Paciolo）的著作《算术、几何及比例概要》的出版，其中著名的“簿记论”，系统地介绍了复式簿记，并结合数学原理从理论上加以概括，这是会计发展史上一个重要的里程碑，标志着近代会计的开始。

名人名言：

德国诗人歌德（Goethe）曾赞誉复式簿记为“人类智慧的绝妙创造之一”。

经济史学家索穆巴特（Sombart）认为“创造复式簿记的精神也就是创造伽利略与牛顿系统的精神”。

随英国产业革命完成以后，自由资本主义向垄断资本主义逐渐过渡，社会化大生产和劳动分工、专业化进一步发展，出现了股份公司，使得企业经营权和所有权发生了分离。为了更好地服务于投资者、债权人和经营者，会计界逐渐形成了一套有关财务报表的规范和准则，称为“公认会计原则”。1854年在英国爱丁堡首创了“执业会计师制度”。“公认会计原则”和“执业会计师制度”是现代会计最基本的特征，奠定了现代会计的理论基础。

三、现代会计阶段

从20世纪初到20世纪50年代，特别是第二次世界大战以后，随着科学技术的迅速发展，现代科技成果大量用于生产和竞争的日益激烈，需要集中大量的资本，从而促使企业组织规模日益扩大。1911年，被誉为“科学管理之父”的泰勒发表了著名的管理专著——《科学管理原理》，掀起了“管理革命”运动。大量的科学管理方法和技术方法引进了会计领域，派生了以标

准成本和预算控制、配合职能管理与行为科学管理的责任会计,也派生了面向未来与服务经营的决策会计为主要内容的管理会计。1952年,世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这个名词,由此将会计分为财务会计和管理会计两个体系。大约从20世纪50年代开始到现在,随着电子计算机在会计数据处理中的应用以及电子技术与通讯技术的结合,企业实现了管理信息系统的综合化和系统化,建立起电子计算机的全面管理系统。会计信息系统作为管理信息系统的一个子系统,使会计在数据处理、工作效能等方面发生了很大变化,它扩大了会计信息的范围,提高了会计信息的精确性和及时性。1973年6月,由美国、澳大利亚、加拿大、法国等国的会计职业团体发起组成了会计准则的国际组织——国际会计准则委员会,形成了会计国际化的大趋势。管理会计和会计的电子数据处理系统,是现代会计的两个重要标志。

新中国成立后,我国在财政部设置了主管全国会计事务的会计制度司。会计制度司全面引进了苏联的会计模式,对旧的会计方法进行了改革,先后制定了多种适应计划经济体制的统一会计制度,强化了对会计工作的组织和指导。1978年后我国实行改革开放政策,现代会计新的理论与方法被广泛引进和利用。1985年颁布《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入法制阶段。1999年10月31日又通过了新修订的会计法,并于2000年7月1日起施行。

为了适应我国社会主义市场经济的需要,1993年7月1日我国实施了《企业会计准则》和《企业财务通则》。为了进一步规范企业会计核算工作,提高会计工作质量,2000年12月财政部又颁布了《企业会计制度》,并于2001年1月1日开始实施。2006年2月财政部颁布了新修订的《企业会计准则》,并于2007年1月1日起施行,2006年10月又颁布了《企业会计准则——应用指南》。新会计准则体系包括1项基本准则和38项具体准则。新会计准则既充分体现了我国的会计特色,又实现了与国际惯例的趋同,从此我国会计进入了一个崭新的发展时期。

从以上会计的产生和发展的简要叙述可以看出,会计从其产生便随着社会生产的发展而发展,并同很早就存在的经济管理活动紧密联系在一起。随着社会生产的发展、生产规模的逐渐扩大、生产社会化程度的日益提高以及生产过程的日趋复杂,会计从早期的比较简单的只是对财物的收支进行记录和计算开始,逐渐发展成为用货币单位来综合反映和监督经济活动过程。一方面会计的技术和方法经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、从不完善到逐渐完善的漫长发展过程;另一方面会计作为经济管理工作,其对生产过程的综合反映和监督功能也越来越重要。

第二节 会计的职能

一、会计的含义

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,运用专门的方法和程序,对一定会计主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督,并向有关方面提供信息的一种经济管理活动。

会计的本质是一种价值管理活动,是人们对再生产过程中的价值运动进行管理的活动,是经济管理的重要组成部分。

二、会计的特点

1. 以货币为主要计量单位

对经济活动的计量主要有实物、劳动和货币三种计量单位。实物计量单位存在较大的差

异,缺乏综合反映的功能,劳动计量单位存在着复杂性,难以广泛利用。在商品经济条件下,任何经济活动都同时表现为价值的运动,会计只有采用货币计量,才能对经济活动的各个方面进行综合、全面、系统地核算与监督,以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。在会计核算中,实物计量和劳动计量仅作为货币计量的辅助记录。这也是会计核算区别于统计核算和业务核算的特点。

2. 以真实、合法的凭证为依据

会计记录和会计信息讲求真实可靠,能够客观地反映经济活动。这就要求会计主体所发生的一切经济业务都必须取得或填制凭证,以真实、合法的凭证为依据进行核算和加工处理。这也是其他经济管理活动所不具备的。

3. 采用专门的方法和程序

为了正确地反映会计主体的经济活动,会计在长期发展过程中形成了一系列科学实用的专门方法。这些专门方法相互联系、相互配合,构成一个完整的核算和监督经济活动过程及其结果的方法体系。

4. 对经济活动要进行连续、系统、全面、综合的核算和监督

连续性是指对各种经济活动能按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录;系统性是指对各项经济活动既要进行汇总记录,又要进行必要的、科学的分类,以取得管理所需的各种不同信息;全面性是指对应由会计进行核算的各项经济活动都必须毫无遗漏地加以记录和计量;综合性是指以货币量度总括反映各项经济活动的过程和结果。

三、会计的基本职能

会计的职能是指会计本身在经济管理中所固有的功能。它是客观的,是不以人们的主观意志为转移的。会计作为一种经济管理活动,其内涵随着社会经济的发展而逐渐丰富,基本职能是核算和监督。

1. 会计的核算职能

会计核算以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告从数量上反映企事业单位的经济活动,为经营管理提供完整、系统、真实、可靠的会计信息。会计核算贯穿于企事业单位经济活动的全过程。从核算的时间看,包括事前、事中和事后核算,主要是事后核算;从核算的内容看,主要是通过记账、算账和报账形式,反映各项经济活动的过程及结果。

2. 会计的监督职能

会计监督是按照预期的目的和要求,利用会计核算的信息资料,对企事业单位经济活动的合法性、合理性和有效性进行评价、督导和控制。

会计监督的依据是国家的法律、法规、财经政策、财经纪律和企业的各项管理制度。监督的目的是保证单位经济活动的合法性、合理性和有效性。监督的时间包括事前监督、事中监督和事后监督。监督的形式包括单位内部会计监督、社会监督和国家监督,是三位一体的全方位监督。监督的内容主要是会计资料的真实可靠,经济业务的合理合法,财产物资的安全完整和财经法规的贯彻执行。

会计监督是伴随着会计核算同时进行的,具有完整性、综合性和强制性的特点。

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的。核算是监督的基础和前提,监督是核算的保证。没有核算提供的资料,监督就没有客观依据,也就无从监督;没有科学、严格的会计监督,不能提供真实可靠、合理合法的信息资料,不能



发挥管理经济活动的作用,会计核算就失去了存在的意义。

3. 会计的其他职能

随着经济的发展,企业加强经济管理的需要,会计管理已经渗透到生产领域的各个环节,从事后的算账报账,逐步扩展到事前预测,事后控制,分析评价经济效果,考核业绩,参与决策等。相应的,会计职能也在不断的充实和发展,新的职能不断出现,除了核算和监督两个职能外,还出现了会计的预测职能、决策职能、控制职能和分析职能等。它们和会计的基本职能构成了一个有机的,具有层次性结构的会计职能体系。

四、会计对象

1. 会计对象的含义

会计对象是指会计所核算和监督的内容,是会计的客体。在市场经济条件下,社会再生产过程既表现为使用价值的运动,又表现为价值的运动,并有多多种多样的经济活动。会计无法核算和监督再生产过程中的各个方面和全部内容,会计所能核算和监督的只是其中可以用货币表现的经济活动,即资金运动。

2. 会计对象的具体表现

企业、行政事业单位的经营活动内容 and 方式不同,资金运动各有其特点,因而会计对象也有不同的表现。

1) 在产品制造企业的表现

产品制造企业的主要经济活动是生产、销售工业产品,为社会提供产品或劳务,为投资者和企业创造利润。产品制造企业的资金运动按其运动程序可分为资金投入、资金周转、资金退出三个环节。企业通过投资者投入和举债等方式筹集资金,以建造厂房、购置机器设备和各种材料物资、支付费用等,开展生产经营活动,实现资金周转。

产品制造企业的生产经营活动可分为供应、生产和销售三个阶段。供应阶段是生产的准备过程,在这一过程中进行材料的采购和储备,货币资金转化为储备资金。材料从仓库中领用后投入生产,转入生产阶段。生产过程既是物化劳动和活劳动的消耗过程,又是产品使用价值和价值的形成过程。在这一过程中,通过材料的消耗和各种费用的支付等,一部分储备资金转化为生产资金,而随着产品加工的完成、验收入库,生产资金又转化为成品资金。在销售阶段,产品销售出去的同时收回货款,产品资金转化为货币资金。在这三个阶段中,货币资金依次不断改变其形态,称为资金循环。周而复始不断重复的循环称为资金周转,如图 1-1 所示。

一般情况下,收回的货币资金大于投入的货币资金,形成企业的利润。企业对利润进行分配时,一部分资金退出循环。

生产经营活动中资金的取得、周转和退出所引起的各项财产和资源的增减变动,各项生产费用的支出和产品成本的形成,各项收入的取得和利润的分配等经济活动构成了产品制造企业的会计对象。

2) 在商品流通企业的表现

商品流通企业的经营活动主要有商品的购进和销售两个过程。在商品购进过程中,以货币购买商品,货币资金转化为商品资金。在商品销售过程中,售出商品取得收入,商品资金又转化为货币资金。如此不断循环周转。同时,在商品流通企业的经营活动中,也同样会发生资金的投入、退出。在商品经营活动中资金的取得、周转和退出所引起的财产和资源的增减变动、费用的开支、收入的分配等经济活动构成了商品流通企业的会计对象。

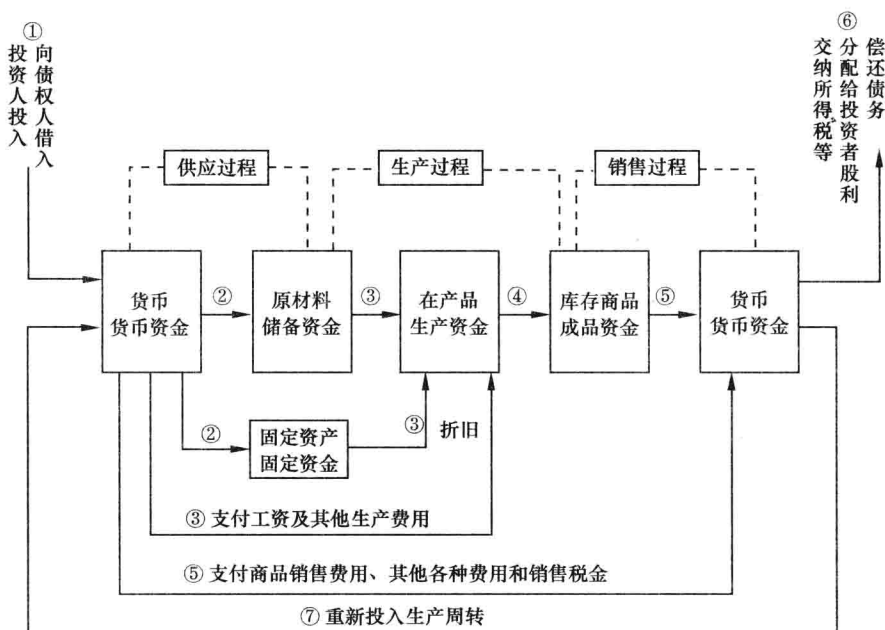


图 1-1 工业企业的资金运动图

3) 在行政、事业单位的表现

行政、事业单位不从事生产和经营活动,是非营利性单位。但为了完成本身的工作任务,也需要拥有一定数量的资金。这些资金主要是列入财政预算的由国家拨给的资金,各单位按照批准的预算来支用,一般称为预算资金。预算资金支出属于非补偿性的支出,没有资金循环和周转过程,其资金运动主要是预算拨款和预算支出。行政、事业单位的资金来源和运用、预算资金的收入和支出等构成了行政、事业单位的会计对象。

五、会计目标

会计目标是会计工作所预期达到的目的和要求,是会计实践活动的出发点和归宿,是检查会计工作的标准和依据。会计目标是会计工作的内在规定性,它决定着会计活动的方向。会计目标的确定,可以使人们合理选择自己的行动方向和预测行动的结果。会计目标不是固定不变的,而是随着会计环境的变化而变化,特别是随着会计主体的目标而变化。由于现代企业的目标呈现出逐渐扩展与多元化的趋势,企业会计所涉及的范围也日益扩大,会计目标也有相应的发展。

会计是一种主观的、有目的的管理活动,其目标就是会计管理。它不仅要为企业利益相关者提供所需的经济信息,还要参与企业经济活动的预测、决策、控制等,以提高企业的经济效益。会计目标与经济管理的总目标是一致的,即实现企业财富最大化。

1. 会计目标的主体

会计目标的主体包括会计信息的使用主体和提供主体两个方面。会计信息的使用主体是与企业利益相关的投资者、债权人、政府、受托经营管理者。会计信息的提供主体是会计组织机构和会计人员。

2. 会计目标的客体

会计目标的客体是指会计信息的使用者需要什么样的会计信息。会计信息的使用者从自



身利益出发,希望会计信息是客观的、公允的并且是他们需要的。具备客观性、公允性、相关性的会计信息成为会计目标的客体。

3. 会计目标的实现方式

会计目标的实现方式是指会计信息的提供方式及用途。对外部信息使用者提供会计信息的主要途径是编制和输出会计报告。对内部信息使用者提供会计信息,除了对外报送的财务报告外,还要根据内部管理的需要,编制内部会计报告。

第三节 会计的基本前提与会计基础

会计基本前提是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

一、会计基本前提

1. 会计主体

会计主体,是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。为了向财务报告使用者反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提供与经济决策有用的信息,会计核算和财务报告的编制应当集中于反映特定对象的活动,并将其与其他经济实体区别开来。在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动和其他相关活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。

明确会计主体,才能划定会计所要处理的各项交易或事项的范围。在会计工作中,只有那些影响企业本身经济利益的各项交易或事项才能加以确认、计量和报告。

明确会计主体,才能将会计主体的交易或者事项与会计主体所有者的交易或者事项以及其他会计主体的交易或者事项区分开来。例如,企业所有者的交易或者事项是属于企业所有者主体所发生的,不应纳入企业会计核算的范畴。但是企业所有者投入到企业的资本或者企业向所有者分配的利润,则属于企业主体所发生的交易或者事项,应当纳入企业会计核算的范围。

会计主体不同于法律主体。一般来说,法律主体必然是一个会计主体。例如,一个企业作为一个法律主体,应当建立财务会计系统,独立反映其财务状况、经营成果和现金流量。但是,会计主体不一定是法律主体。例如,在企业集团的情况下,一个母公司拥有若干子公司,母子公司虽然是不同的法律主体,但是母公司对于子公司拥有控制权,为了全面反映企业集团的财务状况、经营成果和现金流量,就有必要将企业集团作为一个会计主体,编制合并财务报表。

2. 持续经营

持续经营,是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模 and 状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。在持续经营前提下,会计确认、计量和报告应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。企业是否持续经营,在会计原则、会计方法的选择上有很大差别。一般情况下,应当假定企业将会按照当前的规模 and 状态继续经营下去。明确这个基本假设,就意味着会计主体将按照既定用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此基础上选择会计原则和会计方法。如果判断企业会持续经营,就可以假定企业的固定资产会在持续经营的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用一定的折旧方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本

中。如果判断企业不会持续经营,固定资产就不应采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

如果一个企业在不能持续经营时仍按持续经营基本假设选择会计确认、计量和报告原则与方法,就不能客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会误导会计信息使用者的经济决策。

3. 会计分期

会计分期,是指将一个企业持续经营的生产经营活动划分为一个个连续的、长短相同的期间。会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据此结算盈亏,按期编报财务报告,从而及时向财务报告使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报告。会计期间通常分为年度和中期。中期,是指短于一个完整的会计年度的报告期间。由于会计分期,才产生了当期与以前期间、以后期间的差别,才使不同类型的会计主体有了记账的基准,进而孕育出折旧、摊销等会计处理方法。

4. 货币计量

货币计量,是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币计量,反映会计主体的生产经营活动。

在会计的确认、计量和报告过程之所以选择货币为基础进行计量,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,具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等特点。其他计量单位,如重量、长度等,只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,无法在量上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理,只有选择货币尺度进行计量,才能充分反映企业的生产经营情况。因此,《企业会计准则——基本准则》规定,会计确认、计量和报告选择货币作为计量单位。

二、会计基础

企业会计的确认、计量和报告应当以权责发生制为基础。权责发生制基础要求,凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,无论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用,计入利润表;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

在实务中,企业交易或者事项的发生时间与相关货币收支时间有时并不完全一致。例如,款项已经收到,但销售并未实现;或者款项已经支付,但并不是为本期生产经营活动而发生的。收付实现制是与权责发生制相对应的一种会计基础,它是以收到或支付的现金及其时点作为确认收入和费用等的依据。为了更加真实、公允地反映特定会计期间的财务状况和经营成果,基本准则明确规定,企业在会计确认、计量和报告中应当以权责发生制为基础。

案例分析:

1) A企业2010年12月28日预付2011年上半年报纸杂志费用1200元,按照权责发生制原则,其受益期是2011年1至6月,那么其费用的归属(计入期间)就是2011年1到6月份。也就是说每月计入的费用是 $1200 \div 6 = 200$ 元。而收付实现制是以收到(付出)的时期来确认收入(费用)归属期的,所以是将1200元作为2010年12月份的支出(费用)来进行入账处理的。

2) A企业2010年12月25日出售一批产品,价款计100000元(不考虑增值税),该款将