

Basic Accounting

基础会计

应用型本科会计学特色专业系列教材

YINGYONGXING BENKE KUAJIXUE TESE
ZHUANYE XILIE JIAOCAI

孙光国 / 主编



大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

应用型本科会计学特色专业系列教材

基础会计

主 编:孙光国

参 编:陈艳利 刘英明

崔 刚 张 娆

大连出版社

内 容 简 介

本教材根据会计学专业特点和教学需要,依据我国现行会计法规与制度,详细阐述了会计的基础知识和基本技能。本教材共分三个部分:第一部分是总论,主要内容包括企业与会计、会计目标、会计的分支、会计机构与会计人员以及会计规范体系等;第二部分是财务会计基础,主要内容包括财务会计核算基础、借贷记账法、企业主要经济业务的核算、财务会计循环以及会计信息化与内部控制等;第三部分是管理会计基础,主要内容包括管理会计概述、货币时间价值、现金流量分析以及风险与收益等。

© 孙光国 2011

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/孙光国主编. —大连:大连出版社,2011.3

应用型本科会计学特色专业系列教材

ISBN 978-7-5505-0075-4

I. ①基… II. ①孙… III. ①会计学—高等学校—教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 031956 号

出 版 人:刘明辉

策划编辑:毕华书 周 鑫

责任编辑:张丽娜

责任校对:姚 兰 刘丽君 李玉芝 侯娟娟

封面设计:林 洋

版式设计:林 洋

责任印制:刘振奎

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区长白街 12 号

邮编:116011

电话:(0411)83621349/83621075

传真:(0411)83610391/83620941

网址:<http://www.dlmpm.com>

电子信箱:bhs@dlmpm.com

印 刷 者:大连美跃彩色印刷有限公司

经 销 者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:21

字 数:510 千字

出版时间:2011 年 4 月第 1 版

印刷时间:2011 年 4 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5505-0075-4

定 价:34.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83621349/83621075

版权所有·侵权必究

出版说明

改革开放三十多年来,我国经济已逐步驶入高速发展的快车道,取得了世人瞩目的成就。为了满足经济发展的需要,我国各会计院校培养了大批会计人才。这些会计人才是我国人才队伍的重要组成部分,是维护市场经济秩序、推动科学发展、促进社会和谐的重要力量。

然而,经济越发展,需要的会计人才质量越高,数量越多。面对前所未有的机遇和挑战,必须清醒地认识到,我国会计教育还不能完全适应国家经济社会发展和学生接受良好教育的要求,学生适应社会和工作的能力不强,创新型、实用型、复合型人才紧缺。

改变现状需要高校和社会的共同努力,是一项系统的质量工程,而高质量的教材正是这一质量工程的重中之重。教材规定了教学内容,是教师授课取材之源,是学生求知之本,没有优秀的教材,就无法提高教学质量。本社推出“应用型本科会计学特色专业系列教材”,旨在推动会计教学质量工程的开展,提升会计教学质量。

为此,我们邀请了国内会计与财务领域的国家级教学名师、教育部教学指导委员会委员和具有丰富教学经验的知名教授组成了编审委员会,并于2010年4月份召开了编审委员会会议。会上,各位专家和教师对主编提交的提纲和样张进行了热烈的讨论,并最终就教材的基本定位、指导思想、知识体系和编写安排等一系列问题达成了共识。

总体而言,本系列教材具有如下特点:

1. 应用性

本系列教材致力于满足国内培养应用型人才的教学需要,成为国内一流的本科教材。整套教材以当前和今后一段期间内社会的会计人才需求为导向,把培养具备系统的专业知识、专业胜任能力和长期发展潜质的优秀应用型会计专业人才作为主要目标。教材在注重知识系统性的基础上,强调与实务工作的紧密联系,强调每一学科特有的思维方式和工作方法,在授之以鱼的同时,授之以渔。

2. 科学性

本系列教材内容精炼,形式活泼多样,尊重学生的认知规律,坚持“快乐学习、轻松教学”的编写理念,在注重知识体系科学系统性的同时,特别强调如何将这一知识体系轻松地带到课堂上。教材每一章都以短小的、带有启发性的案例导入,引起学生的学习兴趣;每一章中都指出关键概念,以便学生准确理解相关基础知识;节后配有随堂小测验,旨在强化学生对关键问题的理解;章后配有思考题和练习题,以便学生学以致用。



3. 重品质

本系列教材的主编都是相关领域著名的专家、学者,都是国内会计特色专业的主要负责人,参编人员也都拥有丰富的教学经验。编审委员会对各位主编提交的提纲、样张和书稿进行了严格的把关和审查,确保教材的知识准确、系统。

4. 立体化

与本系列教材相配套的立体化教学支持系统,为高校教师开展教学提供全方位、一体化的服务,以教材为中心构建的教学资源包内容丰富,包括 PPT、电子教案、课后练习题答案、相关阅读资料等。

“应用型本科会计学特色专业系列教材”是编审委员会各位专家辛勤劳动的结晶,凝聚了众多资深教授和专家的多年心血。由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,期待国内业界的专家、学者和广大读者批评指正,以便我们不断地学习、补充和修改。

大连出版社

编审委员会

(以姓氏笔画为序)

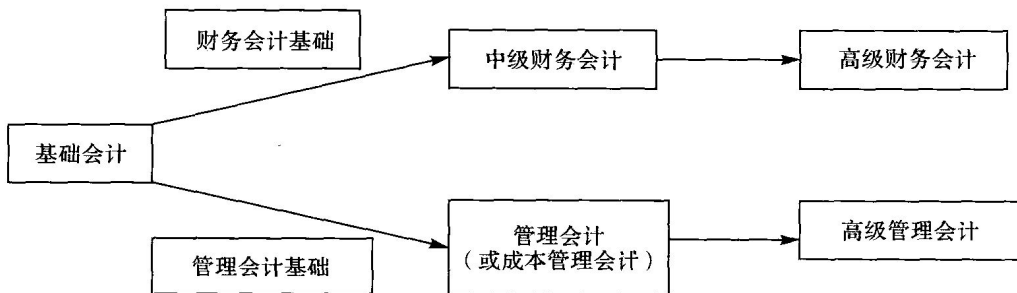
- | | |
|-----|----------------------------------|
| 王 华 | 广东商学院校长,教授,博士生导师 |
| 韦 琳 | 天津大学商学院党委副书记,教授,硕士生导师 |
| 方红星 | 东北财经大学会计学院院长,教授,博士生导师 |
| 刘永泽 | 中国内部控制与风险管理研究中心主任,东北财经大学教授,博士生导师 |
| 刘明辉 | 东北财经大学教授,博士生导师 |
| 刘淑莲 | 东北财经大学教授,博士生导师 |
| 孙 坤 | 东北财经大学教授,硕士生导师 |
| 孙光国 | 东北财经大学会计学院副院长,副教授,硕士生导师 |
| 李心合 | 南京大学财务与会计研究院副院长,教授,博士生导师 |
| 李延喜 | 大连理工大学管理学院副院长,教授,博士生导师 |
| 杨雄胜 | 南京大学财务与会计研究院院长,教授,博士生导师 |
| 陈汉文 | 厦门大学商学院副院长,教授,博士生导师 |
| 吴大军 | 东北财经大学会计学院副院长,教授,硕士生导师 |
| 张龙平 | 中南财经政法大学会计学院院长,教授,博士生导师 |
| 张立民 | 北京交通大学教授,博士生导师 |
| 张先治 | 东北财经大学会计学院副院长,教授,博士生导师 |
| 张俊民 | 天津大学会计系主任,教授,博士生导师 |
| 张敦力 | 中南财经政法大学会计学院副院长,教授,博士生导师 |
| 韩传模 | 天津大学教授,博士生导师 |
| 谢志华 | 北京工商大学副校长,教授,硕士生导师 |
| 戴德明 | 中国人民大学教授,博士生导师 |

前言

会计的入门课程叫什么名字有一个演变过程。最初通常称“会计学原理”,后来一般都改为“基础会计”,但无论叫什么名字,都可以理解为这门课程是会计学的基础课程。那么作为基础课程,这门课程究竟应该如何定位,教会学生哪些知识,应包括哪些基础知识,就值得探讨一番了。

纵观目前市场上的类似教材,基础会计的内容一般包括总论、会计要素与会计等式、复式记账和借贷记账法、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计核算程序和会计工作管理等,总论中一般又包括会计定义、会计目标、会计职能与作用、会计学分支,有的还包括会计信息质量特征、会计假设与会计原则等。但无论包括哪些内容,这些教材都有一个共同的特点,即对于有关会计问题,大多数内容是从财务会计角度加以阐述的。比如,会计目标、会计假设、会计原则、会计信息质量特征等均为财务会计的目标、假设、原则、信息质量特征。而会计要素与会计等式、借贷记账法、会计凭证、会计账簿、会计报表、会计核算程序等内容都属于财务会计范畴。

我们认为,在会计的历史发展长河中,将会计区分为财务会计与管理会计两大分支是非常科学的,也是非常有必要的。无论财务会计还是管理会计,都有比较基础的内容,而且这些基础内容往往在财务会计和管理会计的后续课程学习中使用非常频繁。因此,基础会计教材应该把基础会计定位为同时涵盖财务会计基础和管理会计基础。在这个基础之上,财务会计可以开设后续课程中级财务会计、高级财务会计,管理会计可以开设后续课程管理会计或成本管理会计、高级管理会计,如下图所示:



基于上述考虑,本教材分三个部分组织编写全部内容:

第一部分是总论。主要包括第1章。主要内容有:企业与会计、会计目标、会计的分支、会计机构与会计人员以及会计规范体系等。

第二部分是财务会计基础。主要包括第2章至第9章。主要内容有:财务会计核算



基础、借贷记账法、企业主要经济业务的核算、财务会计循环以及会计信息化与内部控制等。

第三部分是管理会计基础。主要包括第10章。主要内容有:管理会计概述、货币时间价值、现金流量分析以及风险与收益等。

还需要提及的一点是,我们之所以把管理会计基础中的货币时间价值和现金流量分析纳入基础会计教材或课程中,一个很重要的原因就是在实际教学过程中,在讲述中级财务会计、高级财务会计课程时,里面涉及大量的有关货币时间价值和现金流量的内容。比如,持有至到期投资要求采用摊余成本进行后续计量,其实质就是计算货币时间价值。再如,为确定可收回金额,在资产负债表日可能要分析计算固定资产和无形资产的预计未来现金流量。如果在基础会计教材或课程中,不对货币时间价值和现金流量的有关基础知识等加以介绍和说明,中级财务会计和高级财务会计课程的讲授与学习会比较困难。毕竟大多数学校管理会计课程的开设晚于中级财务会计,有的甚至晚于高级财务会计。

本教材的这种安排是一次尝试,我们将根据实际使用情况进行调整。在本教材编写过程中,我们严格遵循现行会计法规与制度,力求反映我国会计改革的最新要求。为增强本教材的实用性,我们在内容编排上进行了创新,设置了本章小结、关键概念、随堂小测验、思考题、练习题等相关栏目,以加深学生和读者对教材内容的理解和掌握。

本教材由东北财经大学会计学院副院长孙光国副教授组织有丰富教学和课程编写经验的有关教师和学者编写。参加编写的人员及分工情况为:第1章由孙光国编写,第2章和第3章由陈艳利编写,第4章和第5章由刘英明编写,第6章、第7章和第8章由张烧编写,第9章和第10章由崔刚编写。

由于时间和水平有限,本教材在安排与表述方面的不足恐难以完全避免,恳请读者批评指正,以便我们再版时进行修改、完善和充实。

编 者

目 录

第1章 总论	1
1.1 企业与会计	2
1.2 会计目标	7
1.3 会计的分支	9
1.4 会计机构与会计人员	12
1.5 会计规范体系	15
第2章 财务会计核算基础	21
2.1 财务会计核算基本前提	22
2.2 财务会计信息质量特征	25
2.3 财务会计要素	33
2.4 权责发生制与收付实现制	46
第3章 借贷记账法	54
3.1 会计科目与账户	55
3.2 借贷记账法原理	62
3.3 借贷记账法应用举例	70
第4章 企业主要经济业务的核算:供应、生产和销售业务	81
4.1 企业主要经济业务概述	82
4.2 供应过程业务的核算	84
4.3 生产过程业务的核算	103
4.4 销售过程业务的核算	115
第5章 企业主要经济业务的核算:筹资、投资和财务成果形成与分配业务	134
5.1 筹资业务的核算	134
5.2 对外投资业务的核算	148
5.3 财务成果形成与分配业务的核算	162



第6章 财务会计循环:会计凭证	186
6.1 财务会计循环概述	186
6.2 会计凭证的作用和种类	188
6.3 原始凭证	190
6.4 记账凭证	197
6.5 会计凭证的传递与保管	206
第7章 财务会计循环:会计账簿	213
7.1 会计账簿的作用和种类	214
7.2 会计账簿的设置与登记	216
7.3 对账与结账	228
7.4 会计账簿的更换与保管	231
第8章 财务会计循环:财务报告	238
8.1 财务报告概述	239
8.2 资产负债表	242
8.3 利润表	252
8.4 现金流量表	257
8.5 所有者权益(或股东权益)变动表	262
8.6 会计报表附注	265
第9章 会计信息化与内部控制	276
9.1 会计信息化	277
9.2 内部控制	284
第10章 管理会计基础	294
10.1 管理会计概述	295
10.2 货币时间价值	309
10.3 现金流量分析	315
10.4 风险与收益	317
主要参考文献	322

第1章 总 论



学习目标

🎯 **知识目标:**了解企业利益相关者的构成以及会计在企业中的作用;掌握会计目标的含义和会计的分支;熟悉财务会计与管理会计的区别;了解会计机构与会计人员;熟悉会计规范体系的组成内容。

🎯 **能力目标:**通过本章学习,理解会计的作用,尤其是能够区分其对内与对外的作用,能分辨哪些工作属于财务会计工作,哪些工作属于管理会计工作。



导入案例

甲、乙、丙、丁是四个好伙伴,有一次在一起聚会,一通天南海北之后,聊起了“什么是会计”这一话题,四人各执一词,谁也说服不了谁。具体讨论内容见下表。

什么是会计?

讨论者	什么是会计?	具体观点
甲	会计是指一个人,即会计人员。	什么是会计?这还不简单,会计就是指一个人。比如,我们公司的刘会计,是我们公司的会计人员,这里,“会计”指的不是人,那指的是什么?
乙	会计是指一项工作,即会计工作。	不对,会计不是指人,会计是指一项工作。比如,我们常常这样问一个人:你在公司做什么?他说:我在公司当会计。这里,“会计”当然是指会计工作了。
丙	会计是指一个机构,即会计机构。	会计不是指一个人,也不是指一项工作,而是指一个部门、一个机构,即会计机构。你们看,每个公司都有一个会计部或者财会部什么的,这里,“会计”就是指会计部门,显然是一个机构。
丁	会计是指一门学科,即会计学。	你们都错了,会计既不是指一个人,也不是指一项工作,更不是指一个机构,而是指一门学科。我弟弟就是在湖南大学学会计的,他当然是去学一门学科或科学。



结果,他们谁也说服不了谁。会计到底是什么?会计的存在有什么意义?会计包括哪些分支?会计机构和会计人员指的是什么?本章将对相关内容进行讨论,以解决以上几个问题。

1.1 企业与会计

企业是由利益相关者组成的契约组织,是以赚取利润为目标的营利性组织。根据“收入-费用=利润”这一常识公式,企业要想知道一年的经营业绩怎样,就必须核算收入等各项收益、成本等各项开支费用;企业要掌握年末的财务状况,就必须核算固定资产等各项资产、长期借款等各项负债;同时,企业还要分析整个企业的资金运作,控制各项不必要的费用,等等。这都需要一种专门的管理活动来为企业出谋划策,营取更多利益。这就是会计。

1.1.1 企业的含义与分类

企业作为一个组织,具有多种属性与复杂形态。因此,可以按照不同的标准,划分为多种类型。表1-1为企业根据不同的标准的划分情况。

表1-1

企业的划分

序号	划分标准	具体类型
1	财产组织形式	个体企业、合伙企业、合作制企业和公司制企业。
2	企业组合方式	单一企业、多元企业、经济联合体、企业集团和连锁企业。
3	所有制形式	全民所有制企业、集体所有制企业、私营企业、混合所有制企业和外商投资企业(包括中外合资经营企业、中外合作经营企业和外商独资企业)。
4	行业性质	工业企业、商品流通企业和服务企业。
5	企业规模	大型企业、中型企业和小型企业。
6	企业组织形式	公司制企业 and 非公司制企业。公司制企业包括有限责任公司和股份有限公司。

企业作为国民经济的细胞,是市场经济活动的主要参与者,是社会生产和流通的直接承担者。企业的设立必须要有明确的出资者,必须有法定的资本金。出资者享有企业的产权,企业拥有企业法人财产权。会计作为一项重要的管理工作,因其货币计量性、综合性和真实性等特征对引导资源的流动和配置有着独特的优势,会计控制职能作为会计本质内涵的外延,与产权有着密切关系,在保护产权主体的平等权益、财产所有权、使用权、收益权等方面起着重要的作用。

关键概念——产权

产权是商品交换和市场关系普遍存在和发展的基础,是在商品经济运行中集所有权、使用权、收益权等于一体的价值运动过程及在这一过程中所反映的人与人之间的关系,具有激励、约束功能和维护企业内部权威关系的保障功能。

1.1.2 企业与会计的关系

作为一个个体,任何一个企业都不可能脱离整个社会或者周围的环境而独立存在。那些在企业发展过程中能够对企业生产经营活动产生重大影响的单位或个人(如投资者和债权人),将一定的资源(包括资金、人力等)投入企业,经过企业的经营管理活动,最后形成经济增加值,因而,企业实质上就是一个由利益相关者构成的契约集合体。这些利益相关者有的来自企业内部,有的来自企业外部,每一方都有各自的会计信息需求。为了满足内部利益相关者的信息需求,便形成了对内会计,也就是管理会计;为了满足外部利益相关者的信息需求,便有了对外会计,也就是财务会计。所以,在此我们探讨企业与会计的关系,也是站在企业内部和企业外部两个角度进行分析。

1. 企业外部的会计信息使用者

(1) 投资者和债权人

投资者为企业提供开始运营的资金。为决定是否投资,潜在投资者需要评估其投资回报,这意味着他们需要分析企业的财务报表,通过分析财务报表来掌握企业的运营情况。银行在作出贷款决策前也需要评估企业到期偿债的能力,这种评估包括以会计信息为基础的对企业未来经营情况的预测。

(2) 政府管理机构

大多数企业都面临政府的宏观管理。例如,中国证券监督管理委员会(简称中国证监会)是国务院直属机构,是全国证券市场的主管部门,按照国务院授权履行行政管理职能,依照法律、法规对全国证券业进行集中统一监管,维护证券市场秩序,保障其合法运行。中国证监会要求上市公司对投资大众公布相关财务信息。和其他政府机构一样,中国证监会也是根据其获取的公司会计信息制定管理条例。

(3) 税务机关

政府要向个人和企业课税,税收金额是根据相关会计信息计算得出的。企业根据其销售收入的会计记录确定其应交的销售税金。个人根据收入、企业根据其利润记录计算应交的所得税。

2. 企业内部的会计信息使用者

(1) 经营管理者

企业经营管理者利用会计信息为企业制定经营目标,评价为实现目标而付出的努力,并在必要时采取改进措施。以会计信息为基础的决策包括购买哪种建筑物、保持多少库存货物、借入多少现金等。

(2) 雇员和消费者

雇员与工会根据报告的收入确定其工资要求。消费者和一般公众也对公司报告的收入感兴趣。例如,在能源短缺时期,消费者指控石油公司趁机赚取“不光彩利润”,而报刊却报道随着经济的停滞,公司“提高利润”的消息。这些以会计信息为基础的消息与我们的生活息息相关。

3. 企业与财务会计的关系

企业与财务会计的关系主要体现在财务会计为企业外部信息使用者提供信息。例如债权人和股东,他们不可能参与企业日常管理。同样,政府机构如证券交易委员会及一般



大众等都是会计信息的外部使用者。财务会计通过一系列的确认、计量、记录和报告程序,能够为政府部门、投资者、债权人以及其他各个方面的信息使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的重要信息,是有关各方据以进行经济决策和宏观经济管理的重要依据,是考核企业经营管理层经济责任的履行情况的重要依据,是使企业加强经营管理、提高经济效益的重要保证。

在市场经济条件下,企业越来越向规范化、现代化发展,每个企业经营活动都会涉及投资者、政府、债权人和社会公众。投资者为了解自己投资的运营情况、增值情况,需要会计信息的帮助;政府为维护正常的经济秩序、实现财政收入,要了解企业的经营状况;债权人为及时收回贷款,取得良好的贷款效益,需要了解企业的资产经营和负债情况;社会各方面及一些潜在的投资者也需要通过企业的会计资料了解企业的发展情况。

4. 企业与管理会计的关系

企业与管理会计的关系主要体现在,一方面,管理会计为企业内部信息使用者提供会计信息,另一方面,内部信息使用者对会计信息需求的变化又会引导管理会计的变革与发展。内部信息使用者需要的会计信息是以货币或非货币单位计量的企业分支或企业整体的未来信息,它是由管理会计提供的。管理会计又称“内部报告会计”,是指以企业现在和未来的资金运动为对象,以提高经济效益为目的,为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据而进行的经济管理活动。管理会计的作用是企业管理基本职能的具体体现,即对生产经营活动进行规划和控制。规划与控制相互联系,不可分割。

1.1.3 企业中的会计

企业中的会计以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,提供会计信息,并随着社会经济的日益发展,逐步发展为一种集预测、决策、控制和分析为一体的经济管理活动,是经济管理活动的重要组成部分。会计向利益相关者提供信息的过程可以用图 1-1 表示。

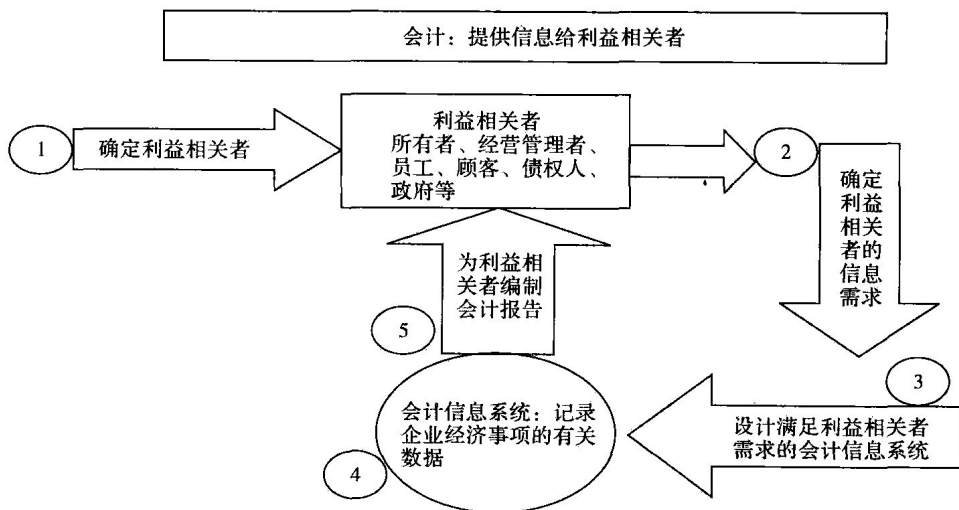


图 1-1 会计信息系统与企业利益相关者



1. 会计的含义

关于会计的含义,下面是我国两种比较有代表性的观点。

(1) 会计信息系统论

根据会计信息系统论,会计是为提高各企业和单位的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

(2) 管理活动论

根据管理活动论,会计是经济管理的重要组成部分,是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。它以货币为主要计量单位,采用一系列专门的程序和方法,对社会再生产过程中的资金运动进行反映和监督。

其实这两种观点之间并不存在冲突和矛盾,而是可以互相融合、互相协调的,所以本书不作实质性区分。

2. 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。现代会计的基本职能可归纳为两种,即反映(核算)职能与监督(控制)职能。除以上两种基本职能外,会计还具有控制经济过程、分析经济效果、预测经济前景、参与经济决策等职能。

(1) 会计的反映职能

会计的反映职能是指会计按照公认会计准则的要求,运用一定的程序和方法,全面、系统、及时、准确地反映会计主体的经济业务,为经营管理提供会计信息。会计的反映职能具有以下明显特征:

第一,会计以货币作为主要计量单位,以实物量、劳动量等作为辅助计量单位。会计在对各单位经济活动进行反映时,主要是从数量而不是从质量的方面进行反映,如企业对固定资产进行会计反映时,只记录其数量、成本、折旧等数量或金额变化,而并不反映其技术水平、运行状况等。会计在反映各单位经济活动时主要使用货币量度,实物量单位、其他指标及其文字说明等都处于附属地位,这是因为,企业最初的投资总是用货币度量的,所以对这些投资使用的追踪记录也只能使用货币量度。

第二,会计主要反映过去已经发生的经济活动。会计反映经济活动就是要反映其事实。只有在经济业务发生或完成以后,才能取得经济业务完成的书面凭证,这种凭证具有可验证性,据以记录账簿,才能保证会计所提供的信息真实、可靠。因而这项工作必须在经济业务已经发生或完成之后才能进行,至少在传统会计上是这样的。虽然管理会计等具有预测职能,其核算的范围可能扩大到未来的经济活动,但其预测依据却是面向过去的。

第三,会计反映具有连续性、系统性和全面性。会计反映的连续性,是指会计对经济业务的记录是连续的,逐笔、逐日、逐月、逐年,不能间断。会计反映的系统性,是指对会计对象要按科学的方法进行分类,进而系统地加工、整理和汇总,以便为信息使用者提供所需要的各类信息。会计反映的全面性,是指对会计主体所发生的全部经济业务都应该进行记录和反映,不能有任何遗漏。

会计的反映职能在客观上表现为通过会计的信息系统对会计信息进行优化,这一过程又具体体现为记账、算账和报账三个阶段。记账就是把一个会计主体所发生的全部经



济业务运用一定的程序和方法在账簿上予以记载;算账就是在记账的基础上,运用一定的程序和方法来计算该会计主体在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、收入、成本费用以及损益情况;报账就是在记账和算账的基础上,通过编制会计报表等方式将该会计主体的财务状况和经营成果向会计信息使用者报出。会计的反映职能如图 1-2 所示:

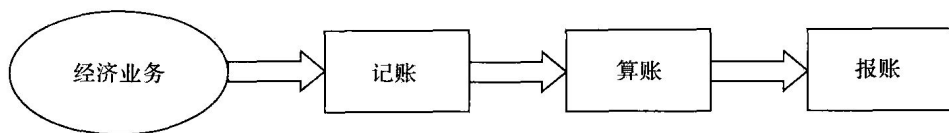


图 1-2 会计的反映职能

会计的反映职能通过会计信息系统所提供的信息,既服务于国家的宏观调控部门,又服务于会计主体的外部投资者、债权人和内部管理者。这种服务作用是具有能动性的,从这一角度来看,会计的反映职能也在一定程度上体现了管理思想。

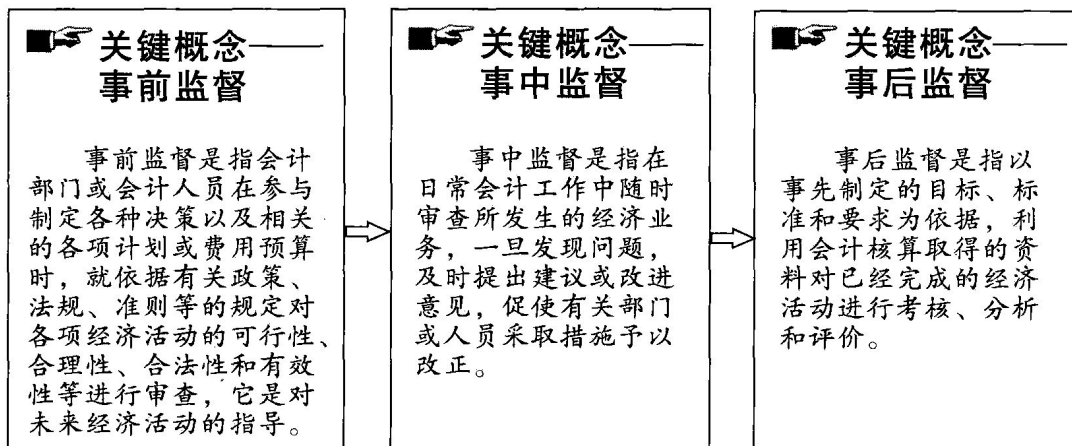
(2) 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,以及有关的法规和计划等,对会计主体经济活动进行控制,使之达到预定的目标。会计的监督职能具有以下明显特征:

第一,会计监督具有强制性和严肃性。会计监督是依据国家的财经法规和财经纪律来进行的,《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)不仅赋予会计机构和会计人员实行监督的权利,而且规定了监督者的法律责任。会计监督以国家的财经法规和财经纪律为准绳,具有强制性和严肃性。

第二,会计监督具有连续性。社会再生产过程是不间断的,会计也要不断地对其进行反映,在会计持续反映过程中,始终离不了会计监督。各会计主体每发生一笔经济业务,都要通过会计进行反映,在反映的同时,就要审查它们是否符合法律、制度、规定和计划。会计反映具有连续性,会计监督也就具有连续性。

第三,会计监督具有完整性。会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的业务方面,还体现在业务发生过程中及尚未发生之前,包括事前监督、事中监督和事后监督。



会计监督的具体内容包括:对会计凭证、会计账簿和会计报表(也称为财务报表)等会计资料进行审核,以保证会计资料的真实、准确、完整、合法;对各种财产和资金进行监督,以保证财产、资金的安全、完整与合理使用;对财务收支进行监督,以保证财务收支符合财务制度的规定;对经济合同、经济计划及其他重要经营管理活动进行监督,以保证经济管理活动的科学、合理;对成本费用进行监督,以保证用尽可能少的投入获得尽可能多的产出;对利润的实现与分配进行监督,以保证按时上缴税金和进行利润分配等。

就会计两大基本职能的关系而言,反映职能是监督职能的基础,没有会计核算所提供的各种信息和资料,会计监督就失去了客观的依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有会计核算,没有会计监督,就难以保证核算所提供的信息的真实性、可靠性,就不能发挥会计在经济管理中的作用。会计的两大职能之间的关系如图1-3所示:

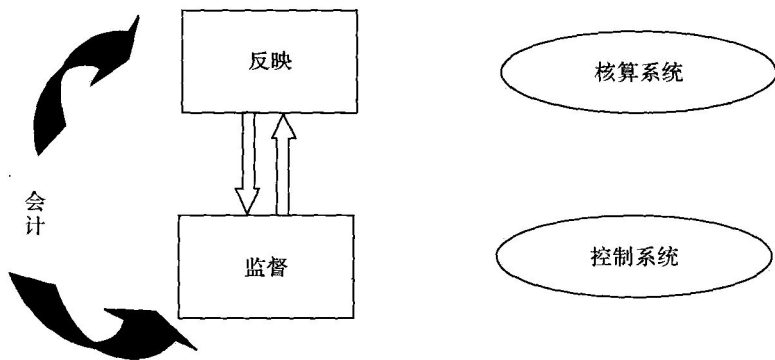


图 1-3 会计职能关系图



【随堂小测验 1-1】

1. 企业被分成工业企业、商品流通企业、服务企业,其划分的标准是()。
A. 行业性质 B. 企业规模 C. 所有制形式 D. 财产组织形式
2. 债权人最想获取的企业信息是()。
A. 收益状况信息 B. 偿债能力信息
C. 纳税义务履行情况信息 D. 社会责任信息

1.2 会计目标

目标就是一个人或者一个组织进行某种行为所真正想要的东西或达到的一种状态并伴随着计划和行动。会计作为企业的一项重要的管理活动,会计目标的确立对会计能否真正发挥管理作用有重大意义。

1.2.1 会计目标的含义

会计目标是指会计作为一个信息系统最终所要达到的境地或结果。通俗地讲,会计目标是从财务信息利益生成的角度,研究会计应该为谁服务。它是会计系统运行过程中的必然趋势,决定整体会计活动的发展方向和方式,是会计系统运行的出发点和归宿点。