

■ 普通高等教育规划教材

会计学基础

◎ 倪明辉 刘俊芹 主编

ACCOUNTING



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

普通高等教育规划教材

会计学基础

主 编 倪明辉 刘俊芹

副主编 安祥林 赵丽莉

参 编 耿洪英 盛文平



机械工业出版社

本书依据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》及新《企业会计准则》编写。全书共 12 章, 具体内容包括: 绪论, 会计核算基础, 会计要素与会计等式, 账户设置, 企业基本经济业务核算, 会计凭证, 会计账簿与记账, 成本计算, 会计账务处理程序, 财产清查, 编制报表前的准备工作, 财务会计报告等。

本书由多所高校的多位具有丰富教学经验的一线教师, 根据近年来会计学领域的最新研究成果, 在汲取会计本科教学和实践经验的基础上, 共同编写而成。本书体现了 21 世纪教材应有的科学性、先进性, 具有较强的理论性、应用性和适用性, 尤其突出了会计核算基础实务和方法操作技能的阐释, 采用大量的图表, 系统设计, 分步开发, 从而使读者对会计形成一个全面、系统的认识, 使之在循序渐进中掌握会计学的基础知识和实践操作。

本书可作为普通高等学校会计学、财务管理、审计学等各类经济管理专业的教材, 也可作为从事经济管理工作的非会计人员的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/倪明辉, 刘俊芹主编. —北京: 机械工业出版社, 2011.6

普通高等教育规划教材

ISBN 978-7-111-34674-6

I. ①会… II. ①倪… ②刘… 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 088445 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100087)

策划编辑: 商红云 责任编辑: 商红云 安虹萱

版式设计: 张世琴 责任校对: 赵蕊

封面设计: 张静 责任印制: 杨曦

北京市朝阳区展望印刷厂印刷

2011 年 7 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·19 印张·471 千字

标准书号: ISBN 978-7-111-34674-6

定价: 35.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心: (010) 88361066

门户网: <http://www.cmpbook.com>

销售一部: (010) 68326294

教材网: <http://www.cmpedu.com>

销售二部: (010) 88379649

读者购书热线: (010) 88379203

封面无防伪标均为盗版

前 言

随着经济的发展,会计在各个领域中的地位也越来越重要。在现代社会,作为国际通用的商业语言,不了解会计,不懂得应用会计知识的人是难于从事经济管理工作的。而“会计学基础”作为会计学习人员学习其他会计课程的基础,也发挥着重要的基石作用。2006年2月,财政部发布了包括1项基本准则和38项具体准则的新企业会计准则体系,并规定于2007年1月1日起先在上市公司实施。新《企业会计准则》的发布和实施,规范了会计秩序,是中国会计发展史上的又一个重要的里程碑,实现了会计的国际化趋同。在这个大趋势下,作者编写了反映新《企业会计准则》内容的会计学教材,本书可作为普通高等学校会计学、财务管理、审计学等各类经济管理专业的教材,也可作为从事经济管理工作的非会计人员的学习参考书。

本书由多所高校的多位具有丰富教学经验的一线教师,根据近年来会计学领域的最新研究成果,在汲取会计本科教学和实践经验的基础上,共同编写而成。本书体现了21世纪教材应有的科学性、先进性,具有较强的理论性、应用性和适用性,突出了以下特点:

一、前沿性

本书及时运用现行的《企业会计准则》,反映我国当前会计理论与实务的最新发展。本书在充分借鉴和吸收相关已有教材和最新理论成果的基础上,深入浅出地阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本技能,具体内容包括:绪论,会计核算基础,会计要素与会计等式,账户设置,企业基本经济业务核算,会计凭证,会计账簿与记账,成本计算,会计账务处理程序,财产清查,编制报表前的准备工作,财务会计报告等。

二、系统性

随着会计服务领域的不断拓宽,会计的内容也在不断丰富,因此,在本书的编写过程中作者将最新的内容纳入教材的同时,也尽量避免不同课程教材在内容上的交叉重复,根据会计理论和实务的最新发展,从整体上对系列教材的内容进行整合,协调和处理不同课程的教材在内容上的衔接,避免内容上不必要的重复和遗漏。同时,本书采用大量的图表,系统设计,分步开发,从而形成对会计的全面、系统的认识。

三、应用性

作者在编写的过程中，遵循教学规律，力求将理论与实践有机地结合，注重培养学生的创新能力，适应专业岗位和技能的要求。在各章节的逻辑结构安排上，本书体现了会计信息系统运行的基本规律，按照会计核算方法的顺序层层展开，使之在循序渐进中掌握会计学的基本知识和实践操作，突出了会计核算基础实务和财务分析基本技能的阐释，试图改变过分强调理论，脱离实际，或者过分强调实践，只讲究会计方法等问题。

四、配套性

本书力求文字准确，语言流畅、精炼。为帮助学生学习理解教材内容，每章前有学习目标，每章后配有本章小结、思考题和自测题，自测题包括单项选择题、多项选择题、判断题和练习题等多种接近会计考试的题型，有助于学生系统地掌握和应用所学知识。本书还配有相应的电子课件，凡使用本书作为教材的教师可登录机械工业出版社教材服务网 www.cmpedu.com 注册后下载。

本书由倪明辉、刘俊芹主编，编写分工如下：倪明辉（第三、四、六、七、八章）、刘俊芹和赵丽莉（第九、十、十一章）、安祥林（第一、八章）、盛文平和耿洪英（第二、五、十二章）。倪明辉提出编写大纲并进行了全书的总纂、定稿。

作者在本书编写过程中，参考了诸多有关会计学基础方面的教材、专著和论文，在此对这些文献的作者表示感谢。由于作者水平有限，书中难免存在不足之处，恳请读者批评指正，以便再版时更正。

编 者

目 录

前言

第一章 绪论	1	第二节 企业采购业务的核算	85
第一节 会计的产生与发展	1	第三节 企业生产业务的核算	90
第二节 会计环境	3	第四节 企业销售业务的核算	99
第三节 会计的含义	5	第五节 企业利润形成与分配业务的核算	105
第四节 会计的职能与目标	7	思考题	118
思考题	9	自测题	119
自测题	9	第六章 会计凭证	124
第二章 会计核算基础	13	第一节 会计凭证概述	124
第一节 会计基本假设	13	第二节 原始凭证	126
第二节 收付实现制与权责发生制	15	第三节 记账凭证	130
第三节 会计信息及其质量要求	17	第四节 会计凭证的传递与保管	145
第四节 会计核算的方法	21	思考题	147
第五节 会计工作的基本程序	24	自测题	147
思考题	27	第七章 会计账簿与记账	152
自测题	27	第一节 会计账簿的意义与种类	152
第三章 会计要素与会计等式	30	第二节 账簿的设置与登记	155
第一节 会计对象	30	第三节 错账的查找与更正方法	173
第二节 会计要素	32	第四节 账簿的更换与保管	177
第三节 会计等式	40	思考题	178
思考题	44	自测题	179
自测题	44	第八章 成本计算	185
第四章 账户设置	48	第一节 成本计算概述	185
第一节 会计科目	48	第二节 成本计算的基本步骤	187
第二节 账户	52	第三节 成本计算的方法	189
第三节 复式记账法	57	思考题	196
思考题	69	自测题	197
自测题	69	第九章 会计账务处理程序	201
第五章 企业基本经济业务核算	74	第一节 会计账务处理程序概述	201
第一节 企业筹资业务的核算	75		

第二节 记账凭证账务处理程序.....	204	第二节 期末账项调整.....	256
第三节 汇总记账凭证账务处理程序.....	220	第三节 对账.....	260
第四节 科目汇总表账务处理程序.....	223	第四节 结账.....	261
思考题.....	227	思考题.....	263
自测题.....	227	自测题.....	264
第十章 财产清查.....	232	第十二章 财务会计报告.....	268
第一节 财产清查概述.....	232	第一节 财务会计报告概述.....	268
第二节 存货的盘存制度.....	234	第二节 资产负债表.....	270
第三节 财产清查的内容与方法.....	240	第三节 利润表.....	279
第四节 财产清查结果的处理.....	244	第四节 现金流量表.....	284
思考题.....	251	第五节 所有者权益变动表.....	289
自测题.....	251	第六节 报表附注.....	291
第十一章 编制报表前的准备工作.....	255	思考题.....	292
第一节 编制报表前准备		自测题.....	293
工作的意义与内容.....	255	参考文献.....	298

第一章 绪 论



学习目标

1. 了解会计的产生与发展。
2. 理解会计发展与环境的关系。
3. 掌握会计的定义、基本职能与目标。

第一节 会计的产生与发展

会计是随着社会生产的发展和经济管理的客观要求而产生发展的，是社会发展到一定历史阶段的产物。会计作为一种经济管理活动，它的产生与发展既依存于客观环境，又与政治、经济、法律、文化等环境因素有着密不可分的联系。一般来讲，按会计发展的时间跨度进行人为的分割，可将会计分为古代会计、近代会计和现代会计三个主要阶段。

一、古代会计阶段

会计的产生经历了一个漫长的历史时期。根据目前掌握的相关史实资料证实，在世界上一些著名的文明古国，如中国、埃及、巴比伦、印度和希腊都曾留下过对会计活动的相关记载。当人类的生产活动发展到一定阶段，生产所得能够大体上满足人类生存需要时，人们才会更多地关心劳动成果与劳动耗费的比较。尤其是劳动成果有了剩余时，原始的计量、记录行为才具备了产生的条件。但从严格意义上讲，自旧石器时代中、晚期开始到奴隶社会繁荣时期为止，产生的最原始的计量、记录行为，并不是纯粹的会计活动。这个时期的会计只是“生产职能的附带部分”，也就是在生产时间以外，附带地把劳动成果、劳动耗费等记载下来。在会计发展史上，人们通常把从旧石器时代中、晚期到奴隶社会这一时期称为会计的萌芽阶段，也叫会计的原始计量与记录时代。

直到奴隶社会繁荣时期，真正意义的会计特征才显现出来。在这一时期，会计活动经历了漫长的发展过程，逐渐从生产职能中分离出来，并逐步形成一套具有自己特征的方法体系，成为了一种独立的管理活动。因此，有观点认为，古代会计是指从奴隶社会至封建社会这一时期的会计。其主要标志有会计专职人员的出现、会计机构的建立，以及“会计”名词的形成等。但是在这一阶段，记账方法主要采用单式记账，计量上主要采用实物计量单位等，仍然没有形成比较系统的会计理论。

在我国，远古时期就出现了“结绳记事”、“刻木记事”等行为，这些可以看做是最为原始的会计行为的代表。而“会计”一词则最早出现于西周时期，随着农业、手工业及商业的发展，社会经济活动日益复杂，人们对计量的要求也更高，“会计”一词便应运而生。据考证，西周时期对一日、一旬、一月、一年的会计、三年一次的大计，已有较明确的要求，并专门

设有管理全国钱粮的专职会计官员进行月份与年度的“月计岁会”。其含义是既有日常的零星核算，又有岁终的总算，通过日积月累到岁末的核算，以达到正确考核周朝财政经济收支的目的。到了宋代初期，出现了“四柱结算法”，形成了“旧管+新收-开除=实在”的平衡关系（相当于现在的“期初结存+本期增加-本期减少=期末结存”），使会计技术达到了新的水平，也奠定了中式复式记账法的理论基础。明、清时期，一些民间商业组织采用了“龙门账”，将所有经济业务科学地划分为“进（收入）、缴（费用）、存（资产及债权）、该（负债及业主投资）”四大类，并以“进-缴=存-该”作为其试算平衡公式，双方相等时称为“合龙门”。它标志着我国会计由单式记账向复式记账发展的过程。

二、近代会计阶段

近代会计通常是指15世纪以后的会计，其主要标志是复式记账法的创建与传播。与单式记账相比，复式记账主要体现在记账方法发生了重大变化。在复式记账中，对某一交易或事项应从两个不同的方面，运用两个或两个以上的账户加以记录，对交易或事项的内容反映得更加完整。我国宋代初期创建的“四柱结算法”和明、清时期创立的“龙门账”等，都体现了复式记账的基本原理，但由于缺少总结，并未从理论高度加以推广。

1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）从理论和实务两个方面总结了在民间已流行200多年的借贷记账法，并将其写入其专著《算术、几何、比与比例概要》中。书中不仅全面介绍了会计科目、会计账户、会计账簿等基本知识和复式记账的技术方法，还系统地阐述了会计的相关理论，是早期会计理论研究内容的一项重要成果。卢卡·巴其阿勒也因此被人称作“近代会计之父”。复式记账开创了近代会计历史的一个里程碑，在意大利迅速得到普及并不断发展和完善。随着美洲大陆的发现和东西方贸易的进行，复式记账传遍整个欧洲，乃至世界各国，被誉为会计发展史上第一个里程碑。目前，会计记账仍然采用复式记账的方法，并最终完成了复式记账的方法体系及其理论体系的建设。同时，会计从特殊的、专门委托有关当事人的、独立的职能发展成为一种职业。

三、现代会计阶段

现代会计阶段是指从20世纪30年代开始到现在的阶段。在这一阶段，随着社会生产力的进一步提高和科学技术的高速发展，会计作为一门适应性学科也发生了相应的变化，各国的会计准则也逐渐与国际会计准则相趋同，会计规范更加国际化。其主要有以下几个变化：①管理会计形成并与财务会计分离。②会计电算化被广泛应用于会计领域。③会计理论逐渐形成，会计成为一门科学。④审计基本理论的创立。这些变化也给会计的发展变化提供了新的历史契机，使其作为“世界商业语言”越来越迅猛的发展。

综上所述，从会计的发展历程能够看出，会计是适应生产活动发展的需要而产生的，是社会生产力水平不断提高的必然结果。随着社会的发展和科学技术的进步，会计必将越来越重要。正如马克思所说：“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。”^①

^① 马克思、恩格斯：《马克思恩格斯全集（第24卷）》，北京：人民出版社1972年版，第152页。

第二节 会计环境

会计发展是诸多因素共同作用的结果,其中社会环境因素在会计特定的发展阶段起到了决定性的作用。所谓会计环境,是指会计赖以存在的政治环境、经济环境、法律环境、文化环境等客观环境。会计在特定环境下随着客观环境的变化而不断发展变化。例如,会计方法和技术手段经历了由简到繁,会计功能经历了由弱到强,会计理论经历了从无到有,并不断完善的渐变过程。会计诸多的变化是会计所处的环境所决定的,也是会计自身生存所必需的。不同国家的政治、经济、法律和文化环境,都使得不同国家的会计有着不同的特点。这是因为,会计服务于一定社会经济环境之下的利益主体,通过会计核算反映和监督利益主体的经济活动,为特定主体的利益服务。而各利益主体的经济活动总是受一定的社会经济环境的影响和制约,是在一定的社会经济环境的约束下所进行的经济行为。因此,会计也只有适应其所处的社会环境,并为其所处的社会环境服务,才能得以存在和发展。

一、政治环境

政治环境包括政治体制、政治思想、政治路线和政治领导。政治因素在整个社会环境中起着基础性的决定作用,它决定着国家在特定时期的经济、法律和科技等方面的目标导向和发展水平,政治环境的改善能够为会计发展提供宽松的氛围。任何国家的会计必然体现本国政治的要求,一个国家的政治制度不但对经济和法律具有制约作用,而且决定着会计法规体系和管理体制。在某种意义上,会计行为反映了国家的意志。

二、经济环境

经济环境包括物质资料的生产、交换、分配和消费等各种经济活动及相应的经济制度 and 经济管理体制。经济环境的变化对会计的发展具有最重要的作用,是会计发展的根本动因。相反,会计的发展也会反作用于经济环境,对经济发展产生有力的促进作用。正所谓“经济越发展,会计越重要”。

在当今世界,经济发展已经打破了独立的企业、某一个国家或某一个地区等地理环境的界限,世界一体化的经济格局已经形成。这决定了一个企业、一个国家或一个地区必须将其发展自觉地融入世界经济行列,并自觉遵循国际会计规范的要求。总之,经济的发展必然推动会计向更高层次发展,会计的发展也必然对经济的发展提供强有力的支持。

三、法律环境

法律环境包括立法、司法和监督制度等。法律对会计的影响是显而易见的。除《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)外,对会计影响较大的是税法。税法是国家制定的用来调整国家与纳税人之间在征纳税方面的权利与义务关系的法律规范的总称,是国家依法征税、纳税人依法纳税的行为规范。税法对各项税种的设置、纳税人、征税对象、税目、税率、应纳税额的计算、减税免税等方面作了明确的规定,是会计核算工作的重要依据。

四、文化环境

文化环境是指特定国家或地区在社会历史发展过程中形成的价值观和人生观等。我国长期以来,儒家文化占主流,“尊上”、“唯上”是中国传统的文化习惯,习惯于“照章办事”。在这种环境中,不适合采用公认会计原则和职业判断方式。而在现阶段,统一会计制度形式比较适合我国国情。因此,会计制度由财政部制定、发布并监督其执行。财政部从1992年起制定、发布和组织实施了我国基本会计准则规范,1997年起又陆续发布实施了16项具体会计准则,2007年起实施39项新会计准则,这些都体现了我国文化的特征。近几年,外国文化对我国传统文化产生了一定的冲击,避免不确定性的倾向有所加强,会计制度中需要会计职业判断的内容在增加,中西方文化的融合,实现了与国际会计准则的实质性趋同,并将逐步实现与国际会计准则的全面趋同。

五、科技环境

随着科学技术日新月异的发展,人们的科技理念不断更新,带来了技术手段的变革。“会计是一门具有技术性的经济管理分支学科,技术不断进步和发展为会计提供了日益先进的手段和工具,对会计方法、手段革新,拓宽、深化会计工作领域起到了重要的促进作用,如现代数学方法、电子计算机技术等不仅提高了会计工作效率和工作质量,而且改变了传统的会计观念和操作方法,从而促使会计理论和会计方法的变化和发展。”^①现代科学技术手段在会计工作上的广泛应用,为会计的发展提供了新技术,从而引发了会计技术手段的伟大变革。

六、教育环境

会计工作需要制度来约束,任何制度的制定、颁布都在于该制度能否有效实施。任何制度的有效实施都有赖于相关人员的协助与支持,与这些人员的受教育程度密切相关。教育事业的发展也为会计发展提供了源源不断的人才资源。会计制度实施的有效性,同样受到执行者素质的制约,这里主要涉及会计人员和单位管理人员的受教育程度和职业道德水平。会计人员的受教育程度决定了其会计职业判断水平和对会计制度的理解能力,单位管理人员的受教育程度决定了他们对会计制度的认识水平和工作态度。《会计法》中所作出的“单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责”的规定,突出表现了单位管理人员在会计制度实施过程中的重要作用,也反映了其受教育程度对会计制度有效实施的影响。影响会计发展的主要社会环境如图1-1所示。

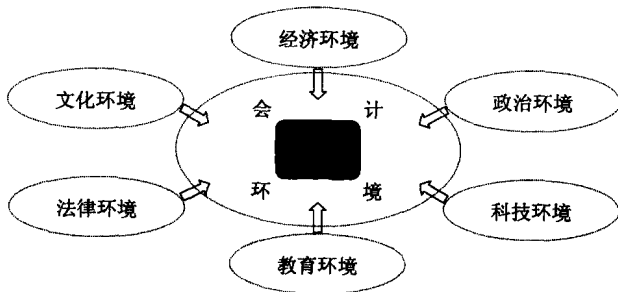


图 1-1 影响会计发展的主要社会环境

^① 吴水澎:《中国会计理论研究》,北京:中国财政经济出版社2000年版,第6页。

第三节 会计的含义

会计作为相对独立的一种经济管理工作,其涉及的范围十分广泛。严格地讲,凡是有经济活动的地方,就有会计工作,从企业、事业、行政单位、社会团体到家庭、个人都是如此。那么会计究竟是什么呢?对于这个问题人们并没有一个明确、统一的说法。原因在于,在会计发展的数千年历程中,人们对会计本质的认识有着不同的看法,而不同的会计本质观又有不同的含义解释。目前,在我国还没有形成统一的会计定义。对于什么是会计,只能总结中外会计学界针对会计本质问题所形成的两种具有代表性的观点来阐述。

一、会计的定义

(一) 会计信息系统论

会计信息系统论认为:“从本质上讲,会计是一个信息系统。”^①具体地讲,会计信息系统论是把会计看成一个以提供财务信息为主的经济信息系统,是一个经济组织中整个经营管理系统的组成部分,并且强调会计的目标是向使用者提供他们所需要的信息。会计一方面是企业外部信息使用者(如投资者和债权人等)提供财务信息的系统;另一方面是企业内部管理层作出各种经营决策提供管理会计信息的系统。会计信息系统论视会计为一种工具或一种技术,不承认其具有管理经济活动的功能,更忽略了会计人员这一重要因素。

(二) 会计管理活动论

会计管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动。它继承了会计管理工具论的合理内核,吸收了最新的管理科学思想,从而成为在当前国际、国内会计学界中具有重要影响的观点。持这种观点的学者认为:“会计这一社会现象属于管理范畴,是人的一种管理活动。会计的功能总是通过会计工作者从事的多种形式管理活动实现的。”^②该观点充分肯定了人在会计管理活动中的功能,即会计人员的主观能动性,与过去的“工具论”等观点相比,是对会计本质认识上的一种飞跃。也有观点认为,会计是以货币为主要计量单位,对企事业单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的经济管理活动。以上表述都强调会计是一项管理活动,因而被称为“会计管理活动论”。

对于会计学界提出的“会计信息系统论”和“会计管理活动论”这两种观点,学者们争论不休。本书更倾向于将“会计”界定为“会计工作”。基于这一前提,本书认为“会计管理活动论”的观点代表了我国会计的发展方向。会计是以货币计量为主要形式,采取专门方法,对企业的经济活动进行反映和监督,并为有关方面提供财务状况和经营成果等经济信息的一种经济管理活动。

二、会计学及其分支

会计的实践出现较早,大约已有四五千年的历史。而会计学的出现却相对较晚。唐代史官李吉甫于公元 807 年撰写的《元和国计簿》一书,是我国第一部论及会计业务的会计著作,

^① 美国会计学会 1966 年发布的《会计基本理论说明书》。

^② 杨纪琬、阎达五:《论会计管理》,《经济理论与经济管理》,1982(8)。

比会计实践的产生晚了大约三千年。西方会计论著的出现更晚,1494年出版的意大利数学家卢卡·巴其阿勒的《算术、几何、比与比例概要》,是西方第一部会计著作。这时的会计学仅仅停留在“簿记学”阶段。直到20世纪初,英国劳伦斯·狄克西(Lawrence Dicksee)的《高等会计学》(1903年)和乔治·利司尔(George Lisle)的《会计学全书》(1903年)出版,才标志着真正意义上的会计学的产生。

会计学是人们在长期的会计工作实践中,经过不断地总结,逐渐形成的专门研究会计的理论与方法的一门应用性学科。特别是从20世纪50年代以来,会计实践的不断发展和变化,进一步推动了会计学的深入发展,而着对会计学研究领域的不断扩展,对会计学这门学科的认识也更加深刻。目前,会计学已发展并分化为许多相互联系的分支学科,每一分支都形成了一个独立的学科。这些学科相互促进和补充,构成了一个完整的会计学科体系。会计学学科体系的内容如图1-2所示。

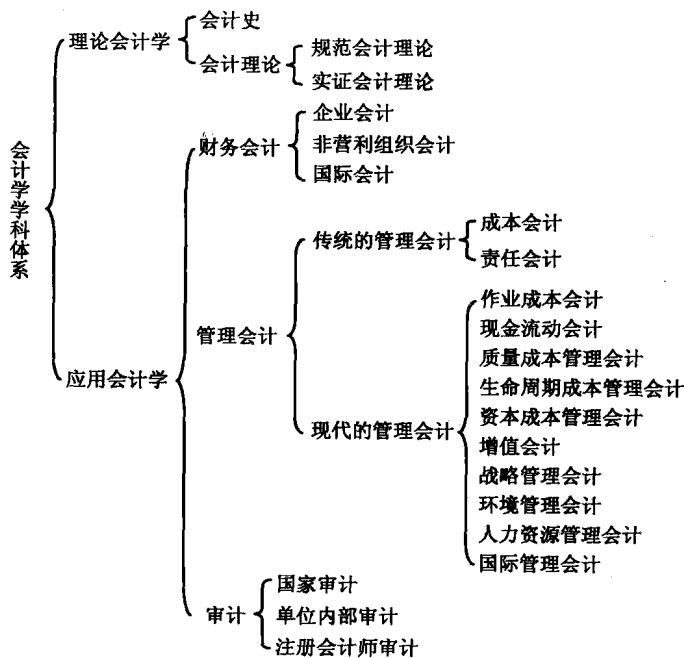


图 1-2 会计学学科体系图

会计学是经济管理科学的一个分支,属于应用管理学,会计学研究对象是全部会计工作,既包括会计理论研究工作,又包括会计实践工作。会计学按其研究的内容划分,可以划分为会计学原理(初级会计学)、财务会计学(中级会计学)、高级财务会计学(高级会计学)、管理会计学、成本会计学、会计史等。会计学按其应用行业来区分,可以分为工业企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、金融企业会计等。应注意的是,我国财政部按企业的规模大小制定颁布了《企业会计制度》、《小企业会计制度》和《金融企业会计制度》,从而使不同行业的会计之间的差异也越来越小,实现了不同行业会计的统一。

研究会计学及其分支,对于了解会计研究的内容,把握会计研究的方向,掌握每个分支学科在整个会计学科中的地位都具有十分重要的现实意义,也可以为今后科学地学习和研究会计学奠定基础。

第四节 会计的职能与目标

一、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。会计的职能具有客观性，它不仅受企业组织形式的影响，更受生产力发展水平和经营管理水平的制约。随着社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化，会计所发挥的作用日益重要，其职能也在不断地丰富和发展。会计具有很多功能，如会计核算、监督、参与经济决策、预测经济前景、控制投资过程、评价经营效益等。对于会计具有哪些职能，人们存在很多争议，但基本职能应当归纳为两项，即核算职能和监督职能。

（一）会计核算职能

会计核算职能，也称反映职能，它是会计的首要职能，是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对企业、事业、行政等单位的经济活动进行记账、算账、报账，为相关关系人提供财务信息的功能。任何经济实体单位要进行经济活动，都要对经济活动信息进行记录、计算、分类、汇总，通过提供经济活动信息，转换成客观准确的会计信息。会计核算就是通过对经济活动信息转换成为会计信息，进行确认、计量、记录并进行报告的工作。例如，某单位业务人员到外地出差，回来后要带齐全部票据到财务处报账。会计人员先要审核其带回的各种单据，把用货币计量的差旅费纳入会计核算系统，这个过程就是确认；当对差旅费进行确认以后，会计人员要对差旅费进行记录；然后，定期根据记录的结果编制报告；从确认到报告的过程中都渗透着计量。一般来说，会计核算主要是对已经发生的经济活动信息进行事后的确认、记录、核算、分析，通过加工处理后提供的大量信息资料，反映经济活动的现实状况及历史状况，这是会计核算的基础工作。

目前，随着经济的发展，经济活动日益复杂化，经营管理需要加强预见性，会计应在事后、事中核算的同时，还对未来经济活动进行事前核算和规划，为经营管理决策提供更多的经济信息，从而更好地发挥会计的核算职能。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能，也称控制职能，是指会计人员利用会计核算所提供的会计信息对企事业单位的经济活动进行控制和指导。会计监督的核心是通过特定的方法对本单位经济业务的合法性、合理性进行审查，使之符合国家有关法律、法规和制度的规定，并对经济活动的合理性和有效性进行分析、检查和控制，以促使经济活动按规定的要求进行，达到预期的目的。会计的监督职能不仅体现在对单位经济活动的事后监督，还包括对正在发生的经济活动及取得的核算资料进行审查的事中监督，以及对将要发生的经济活动的事前监督等。

会计核算职能和监督职能是密切联系、相辅相成的。会计核算为基础，没有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有力保障，只有通过会计监督保证经济活动按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。总之，会计是通过核算为管理提供会计信息，又通过监督保证所反映信息是真实可靠的。核算与监

督是密不可分的辩证关系。明确会计要核算和监督的内容,才能有针对性地采用适当的方法加以核算和监督,才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

二、会计的目标

(一) 会计目标的含义

会计目标成为会计发展的导向,它指明了会计实践活动的目的和方向。对于会计目标的含义可概括为:“会计目标是指在一定的历史条件下,人们通过会计所意欲实现的目的或达到的最终成果。”^①

会计不断发展演进的历史表明,会计的目标是要借助会计对经济活动进行反映和监督,提供反映会计主体经济活动以及对与会计主体有关各方决策有用的会计信息,从而取得最大的经济效益。在社会主义市场经济条件下,经济管理的总目标是提高经济效益。企业也只有借助会计对经济活动进行核算和监督,为经营管理提供财务信息,并考核评价经营责任,才能取得最大的经济效益。具体地说,会计目标就是对会计自身所提供经济信息的内容、种类、时间、方式及质量等方面所提出的要求。

会计目标是经济管理总目标下的子目标,也是会计工作所要达到的最终目的。研究会计的目标与研究经济管理的目标密不可分。只有制定科学的会计目标,并采用一定的程序和方法,将其发生的交易或事项转化为有用的会计信息,才能为企业管理提供相关依据。也只有这样,才能把握会计发展的趋势,确定会计未来发展的步骤和措施,调动会计工作者的积极性和创造性,促使会计工作规范化、标准化、系统化。

(二) 会计目标的主要学术观点

1. 决策有用论

持这种观点的人认为,会计的目标就是向信息使用者提供对其进行决策有用的信息。这些信息主要包括企业财务状况、现金流量等方面的财务信息和企业经营业绩方面的经营成果信息。提供信息的目的在于帮助财务信息的使用者。例如,投资者根据企业提供的财务信息,进行多方面考虑后,作出投资等方面的经济决策。在这一过程中,企业提供给投资者的财务状况和经营成果等信息是投资者作出投资决策的重要参考依据。

2. 受托责任论

持这种观点的人认为,企业所有权与经营权相分离时,企业的经营管理层作为资源管理的受托方接受委托,管理委托方所交付的资源,受托方应承担有效管理和运用受托资源,并促使其保值增值的责任。为此,企业的经营管理层同时应承担如实向委托方报告受托责任的履行过程及其结果的责任。此外,作为资源受托方的企业管理者也负有重要的社会责任,如保持企业社区的良好环境、培养人力资源等。

以上两种观点作为会计目标的主要理论依据,不同的国家对其的采纳程度有所不同。在有些国家的会计准则中,关于会计目标的规定只采纳了其中某一种观点,而有些国家的会计目标则将二者兼用,并侧重其中一种观点。我国《企业会计准则——基本准则》中关于企业会计目标的规定:“企业应当编制财务会计报告。财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任

^① 会计准则研究组:《最新会计准则重点、难点解析》,大连:大连出版社2006年版。

履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策,财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等”。此规定全面体现了以上两种观点,并且采取了将受托责任论排列在先、决策有用论排列在后的做法,体现了在新的经济环境下对我国企业会计目标的基本要求。



本章小结

会计是以货币为主要计量单位,对企事业单位、机关单位和其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动。会计产生于人们对经济管理的客观需要,并适应经济管理的要求而发展,会计所提供的信息对人们日常生活的影响也日益重要。本章主要透过会计的产生与发展这条主线,循序渐进地介绍了会计的含义与环境,会计的职能与目标等内容,以使读者对会计的基本内容有一个基本、概括、全面的了解。



思考题

1. 会计经历了几个发展阶段?会计的不同发展阶段有哪些显著标志?
2. 怎样理解经济环境对会计产生和发展的决定性作用?
3. 怎样理解会计管理活动论?
4. 如何理解会计发展与会计环境的关系?
5. 什么是会计、会计学?怎样理解二者的关系?
6. 什么是会计职能?会计的基本职能有哪些?
7. 会计核算职能与监督职能的关系是什么?
8. 什么是会计目标?怎样理解会计目标的决策有用论观点?
9. 怎样理解会计目标的受托责任论观点?
10. 完整的会计学科体系包括哪些内容?



自测题

一、单项选择题

1. 近代会计史中的两个里程碑是 ()。
 - A. 卢卡·巴其阿勒复式记账著作的出版和会计职业的出现
 - B. 生产活动中出现了剩余产品和会计萌芽阶段的产生
 - C. 会计学基础理论的创立和会计理论与方法的逐渐分化
 - D. 首次出现“会计”二字构词连用和设置了“司会”官职
2. 古代会计阶段,记账方法主要采用 ()。
 - A. 复式记账
 - B. 单式记账
 - C. 四柱结算法
 - D. 龙门账
3. 会计管理活动论认为 ()。
 - A. 会计主要是以提供财务信息为主
 - B. 会计是一个经济信息系统
 - C. 会计是一项管理经济的工具
 - D. 会计是以提供经济信息,提高经济效益为目的的一种管理活动

4. 会计的基本职能是 ()。
A. 控制与监督
B. 核算与监督
C. 反映与核算
D. 反映与分析
5. 会计的职能是 ()。
A. 一成不变的
B. 随着生产关系的变更而发展
C. 只有在社会主义制度下才能发展
D. 随着社会的发展、技术的进步、经济关系的复杂化和管理理论的提高而不断变化
6. 会计在反映各单位经济活动时主要使用 ()。
A. 货币量度和劳动量度
B. 劳动量度和实物量度
C. 实物量度和其他量度
D. 货币量度和实物量度
7. 会计目标主要有两种学术观点, 即 ()。
A. 决策有用观与受托责任观
B. 决策有用观与信息系统观
C. 信息系统观与管理活动观
D. 管理活动观与决策有用观
8. 应用会计学包括 ()。
A. 财务会计、管理会计和实证会计
B. 管理会计、实证会计和审计
C. 实证会计、审计和财务会计
D. 财务会计、管理会计和审计
9. 下列各项中, 属于会计总体目标的是 ()。
A. 进行价值管理
B. 提高经济效益
C. 向会计信息使用者提供决策有用的信息
D. 反映企业管理层受托责任的履行情况
10. 对于会计目标的两种观点, 我国《企业会计准则》规定采取 () 在先、() 的做法。
A. 受托责任论、决策有用论
B. 决策有用论、受托责任论
C. 会计信息系统论、会计管理活动论
D. 会计管理活动论、会计信息系统论

1. 下列说法中正确的有 ()。