



21 世纪高等院校现代财会系列教材

KUAIJI

会计学

KUAIJIXUE JICHU

基础

主 编 陈炳辉 王建伟



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础/陈炳辉, 王建伟主编. —北京: 经济科学出版社, 2011. 1

21 世纪高等院校现代财会系列教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0284 - 0

I. ①会… II. ①陈… ②王… 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 (2010) 第 260648 号

责任编辑: 周胜婷

责任校对: 王凡娥

技术编辑: 董永亭

会计学基础

主 编 陈炳辉 王建伟

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191109

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

河北三佳集团装订厂装订

787 × 1092 16 开 19 印张 420000 字

2011 年 1 月第 1 版 2011 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0284 - 0 定价: 35.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

《会计学基础》是根据应用型大学本科教学的需要,由长期在普通高等院校从事会计教学的教师集体编写的一本会计学入门教材,是初学者今后进一步学习财务会计、成本会计等后续专业课程的基础。本书不仅可作为高等院校会计学、财务管理学、审计学,以及其他经济、管理类在校本科生学习会计的启蒙教科书,也可供从事会计、财务管理和其他经济管理工作人员自学与培训之用。

本教材立足于社会主义市场经济,以《中华人民共和国会计法》和新《企业会计准则》为基本依据,以会计账务处理各个环节为基本框架,着重阐述现代会计核算的基本理论、基本方法和基本操作技能。在编写过程中,我们结合教学实践中的体会,注意吸收国内外会计界的科研成果和行之有效的技术方法,做到理论联系实际,结构合理,概念清晰,由浅入深,循序渐进,用通俗易懂的语言阐述会计的基本理论、基本技能和基本方法,让读者比较轻松自如地学习和理解现代会计核算工作的全过程。此外,我们又为本教材配套编写了《会计学基础习题集》,为学生学有所练、勤于操作提供方便的同时,还特别强化了读者对会计实务操作能力的训练。

本教材由广东外语外贸大学南国商学院陈炳辉教授、中国人民银行王建伟博士主编,由吴再芳、文佑云副主编。主编提出写作指导思想和编写大纲,并对全书的初稿进行修改、总纂定稿。各章编写分工如下:陈炳辉编写第一、第二、第三、第四、第十二章,王建伟编写第五、第八章,吴再芳编写第九、第十章,文佑云编写第七、第十一章,吴海燕编写第六章。

编写一本内容新颖、讲述清楚、好学易懂的教材,需要编者长期专业知识和教学经验的积累,更需要任课教师和广大学生不断反馈意见。为此,诚恳希望广大师生提出宝贵的意见或建议,我们将在再版时不断改进与完善。

编 者
2011 年 1 月

目 录

1	第一章 总论	
1	第一节	会计的概念
9	第二节	会计的职能和作用
12	第三节	会计目标
16	第四节	会计的特点与方法
21	第二章 会计准则	
21	第一节	会计准则概述
26	第二节	会计假设
29	第三节	会计信息质量特征
34	第四节	会计基础
38	第三章 会计要素与会计等式	
38	第一节	会计对象
41	第二节	会计要素
51	第三节	会计确认与计量
58	第四节	会计等式
65	第四章 会计科目与复式记账	
65	第一节	会计科目
75	第二节	账户
79	第三节	记账方法概述
81	第四节	借贷记账法

98	第五章 制造业企业主要经营业务的核算
98	第一节 制造业企业经营过程及经济业务
99	第二节 筹资业务的核算
104	第三节 供应业务的核算
109	第四节 生产业务的核算
119	第五节 销售业务的核算
125	第六节 财务成果的核算
133	第六章 会计凭证
133	第一节 会计凭证的作用和种类
135	第二节 原始凭证
144	第三节 记账凭证
151	第四节 会计凭证的传递与保管
153	第七章 会计账簿
153	第一节 会计账簿的意义与种类
157	第二节 会计账簿的设置与登记
170	第三节 账簿登记和启用的规则
172	第四节 错账更正
175	第五节 对账与结账
182	第六节 试算平衡表
189	第七节 账簿的更换与保管
191	第八章 财产清查
191	第一节 财产清查概述
194	第二节 财产物资的盘存制度
196	第三节 财产清查的内容和方法
200	第四节 财产清查结果的账务处理
205	第九章 账户的分类
205	第一节 账户分类概述
207	第二节 账户按经济内容分类
210	第三节 账户按用途和结构分类

222	第十章 财务报表
222	第一节 财务报表概述
225	第二节 资产负债表
233	第三节 利润表
238	第四节 现金流量表和所有者权益变动表
243	第五节 财务报表附注
244	第十一章 会计核算组织程序
244	第一节 会计核算组织程序概述
247	第二节 记账凭证核算组织程序
249	第三节 科目汇总表核算组织程序
262	第四节 汇总记账凭证核算组织程序
266	第五节 日记总账核算组织程序
269	第十二章 会计工作组织
269	第一节 会计工作组织概述
271	第二节 会计法规
277	第三节 会计机构
281	第四节 会计人员
289	第五节 会计档案
293	主要参考书目

总 论

第一节 会计的概念

一、会计的产生和发展

会计是社会生产发展到一定阶段的产物。它随着社会生产的发展而产生,并适应经济管理的客观需要而不断发展、完善。

人类要生存,社会要发展,就需要消耗一定的物质资料,就必须进行生产。人类的生产活动一方面创造出社会生存和发展所需的物质资料,另一方面又要发生劳动时间和生产资料的耗费。人们在生产活动中,为了合理地安排劳动时间,减少生产资料的消耗,生产出尽可能多的物质资料,必然要对劳动时间和生产资料的耗费和所取得的劳动成果——物质资料进行观察、计量、记录和比较,以便取得必要的数据及其变化的资料,借以了解和控制生产活动,力求以较少的生产耗费获得较多的生产成果,满足人们和社会日益增长的需要。

马克思借用英国作家丹尼尔·笛福的著名小说《鲁滨逊漂流记》中的主人公鲁滨逊的故事,生动地说明了会计产生的原因。马克思写道:“这位从破船上抢救出表、账簿、墨水和笔的鲁滨逊,马上就作为一个道地的英国人开始记起账来。他的账本记载着他所有的各种使用物品,生产这些物品所必需的各种活动,最后还记载着他制造这种种一定量的产品平均耗费的劳动时间。”^①在孤岛上,鲁滨逊的生活十分简朴,他却要记账,这是为什么?马克思又写道:“不管他生来怎样简朴,他终究要满足各种需要,因而要从事各种有用劳动,如做工具、制

^① 《资本论》,第一卷,北京:人民出版社,1978:93-94.

家具、养羊驼、捕鱼、打猎等等。……需要本身迫使他精确地分配自己执行各种职能的时间。在他的全部活动中，这种或那种职能所占比重的大小，取决于他为取得预期效果所要克服的困难的大小。”^① 这就十分形象、深刻地揭示了会计产生的原因：合理地分配劳动时间，尽可能地节约劳动耗费。

据史料记载，会计在我国源远流长。在原始社会，由于生产过程十分简单，生产力水平很低，又没有文字，人们只能靠记忆或者用诸如“结绳记事”之类很简单的方法记录生产过程中的劳动耗费和取得的劳动成果。这个时期的所谓会计只是生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地把收支、支付日等记载下来。原始社会末期，当社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品，社会再生产活动日益复杂，人们单凭头脑记忆或用很简单的方法来记录生产过程中的各项耗费和所得，已不能适应社会需要。为了对生产过程中生产资料和劳动时间的消耗以及劳动成果的数量进行记录和计算，会计逐渐地从生产职能中分离出来，独立成为具有特定职能的专职会计，于是就产生了最早的会计。

会计在国外也有很悠久的历史。马克思对人类历史进行考察时曾指出：“……除了这些从事同类劳动的群众以外，我们还可以看到一个‘首领’，他兼任法官、警官和税吏；一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。”^②

可见，无论在中国，还是在外国，早就存在专职会计了。国内外会计产生的历史说明，专职会计的产生，是生产发展的必然要求。生产的存在和发展是专职会计产生的先决条件。会计的发展也必然以生产的发展为转移，生产越发展，越具有社会规模，会计就越重要。

随着社会生产的日益发展和生产规模的日益扩大，生产、分配、交换、消费活动日益频繁、日益复杂，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到完善的发展过程，主要表现为：由单式记账发展到复式记账；由简单地记录、计算和考核钱物收支发展到以货币为主要量度对经济活动全过程进行事前、事中和事后的核算和监督；会计资料的处理由手工操作逐步过渡到机器和电脑操作。

我国有光辉的会计历史。据文献考证，在我国，会计一词起源于3 000多年前的西周，《孟子正义》一书中提到的“零星算之为计，总合算之为会”，就基本上概括了会计二字的含义。在西周王朝，还设立了专门管理粮赋税的官员，总

① 《资本论》，第一卷，北京：人民出版社，1978：93。

② 《资本论》，第一卷，北京：人民出版社，1978：396。

管王朝财政大权的官员称为天官（亦称大宰），居百官之长，掌帮国之治。在天官之下设有司会官职，掌国之百物财用，主天下之大计，为计官之长，负有“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁会”^①之责。“日成”、“月要”、“岁会”均属报告文书，具有类似财务报表的作用：“日成”为十日成事之文书，相当于旬报；“月要”为一月成事之文书，相当于月报；“岁会”则是一年成事之文书，相当于年报。可见，我国在西周时期，会计方法已有相当发展。

秦始皇统一中国后，社会经济得到发展，也促进了会计的发展，出现了用竹简木牌刻写的被称为“籍书”或“簿书”的账簿，用“入”、“出”作为记录符号反映各种财物的收支事项。到了汉朝，“籍书”或“簿书”的应用出现专业化分工。当时会计记录与统计记录开始有一定的区别，将属于统计范畴的内容开始从会计核算内容中分离出来，对记录会计事项的简册称为“簿”，对记录统计事项的简册称为“籍”。“簿”或“簿书”实际上是我国会计账簿的雏形。

到了唐代，工商业比较发达，经济繁荣，对外贸易和造纸技术得到发展。这时，我国的会计方法开始传播到日本等国家，报表和账簿也普遍使用了纸张。同时出现了会计方面的专著，如李吉甫的《元和国计簿》、丰处厚的《大和国计》等，这些都标志着我国会计核算水平的提高，是对中式会计发展的重要贡献，对后来会计理论的发展也有极其深远的影响。

在宋朝初期，官府办理钱粮报销和移交手续时，一般都采用“四柱清册”进行结算，又称为“四柱结算法”。所谓“四柱”，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。“四柱”之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”。“四柱结算法”的创造和运用是我国古代会计工作者对会计技术的又一项重大贡献。

明、清两代统一了账簿格式，以货币为计量单位，账页分收入、支出两部分，上收下支，这种格式一直为中式记账沿用。当时的会计工作者在“四柱结算法”原理的启示下，又设计了一种叫“龙门账”的会计核算方法。在这种会计核算方法下，把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四个类，设“总清账”分类进行记录。这里，“进”指全部收入，“缴”指全部支出，“存”指全部资产（含债权），“该”指全部负债（含业主投资）。“进”、“缴”、“存”、“该”之间的结算关系可用会计方程式表示为“进 - 缴 = 存 - 该”。后来，随着商品货币经济的进一步发展，资本主义经济关系有所萌芽，当时的会计工作者在

^① 《周礼·天官·司会》。

“龙门账”的基础上又创造了“四脚账”，又称“天地合”，这种账要求对日常发生的一切账项，从现金收付、商品购销到内外往来等，均应在账簿上记录两笔账，既要登记某一账项的来账方面，又要同时登记这一账项的去账方面，借以达到反映同一账项的来龙去脉的目的。这是我国会计工作者对“复式记账”原理作出的重大贡献。在清朝初年，官府对钱粮的收支登记使用了“截票、印簿、循环簿及粮册、奏销册”，又规定“各省巡抚于每年奏销时，盘查司钱粮”，这就说明当时有比较健全的会计凭证，有了登记不同会计事项的账册，还普遍使用了财产清查的方法。

鸦片战争后，我国由封建社会变成半殖民地半封建社会，生产发展缓慢，经济管理落后，在会计工作中仍沿用传统的收付记账法。1905年（光绪三十一年），出任美国、秘鲁、日本的使者蔡畅勇编著《连环账谱》一书，把意大利的借贷会计传入中国。1908年，清政府创办大清银行时，从日本把借贷记账法全盘引进。我国的一些会计学者在借鉴外国会计学术成就、总结我国会计实践经验的基础上，在清末民初逐步建立起我国的现代会计学科。但是，至1949年以前，除政府部门、官僚垄断企业和较大型的民族工商企业使用借贷会计外，其他小型企业以及民间一般仍使用传统的收付会计。

中华人民共和国成立后，国家财政部设置了主管全国会计事务的机构——会计事务管理司（原为会计制度司），管理全国的会计工作，普遍实行复式记账法，制定并推行全国统一的会计制度。党的十一届三中全会以来，随着党的工作重心转移，会计工作受到了前所未有的重视。1985年1月2日全国人大常委会通过并颁布了《中华人民共和国会计法》，这是我国的第一部会计大法，标志着我国会计工作开始进入法治阶段。为了适应经济体制改革的需要，全国人大常委会在1993年和2000年进行过两次修改。1992年11月30日，为适应党的十四大所确立的我国社会主义市场经济发展的需要，规范全国的会计行为，经国务院批准，以财政部部长令的形式发布了《企业会计准则》，开始了与国际会计惯例接轨的改革，开创了新中国会计工作新的里程碑。1999年9月党的十五届四中全会《中共中央关于国有企业改革和发展若干重大问题的决定》明确指出：要建立健全全国统一的会计制度，规范企业的会计核算行为。根据党中央的决定及我国加入世界贸易组织的需要，2000年6月国务院发布了《企业财务会计报告条例》；2000年12月财政部发布了全国统一的《企业会计制度》。《企业会计制度》既有鲜明的中国特色，又进一步向国际会计准则靠拢。2006年2月15日财政部又发布了由一项基本会计准则、38项具体会计准则组成的新会计准则体系，对已颁布的会计准则进行了较大的修订，并于2007年1月1日起在上市公司范

国内实施，然后逐步在全国各类企业实行。新会计准则体系基本上实现了与国际会计准则的趋同，为我国的经济融入全球经济、实现我国会计与国际接轨奠定了基础。这一系列重大会计改革措施，表明了我国会计理论研究和实务发展水平都有了实质性的飞跃。

在国外，会计工作最早出现于公元前 18 世纪的古巴比伦王国。公元前 200 年，罗马共和国开始对款项进行分类记载。公元 800 年，法兰克王国查理大帝发布《庄园敕令》，规定每年须将收支分册记录。在中世纪的欧洲，意大利是资本主义发展较早的国家，同时也是资本主义会计的发源地。早在十二三世纪借贷记账法就已出现于商品货币经济比较发达的热那亚、威尼斯等城市。1211 年意大利佛罗伦萨银行就已用借贷复式记账方法记账，当时人们称这种记账方法为“威尼斯簿记法”。1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利所著《算术·几何·比及比例概要》一书的《计算与记录要论》论题中，用数学原理对“威尼斯簿记法”作过详细介绍并加以理论上的概括，一般认为，这是借贷复式记账法形成的重要标志。1581 年威尼斯会计学院的建立，表明会计已作为一门学科在学校里传授。以后，借贷复式记账法先后传至世界各国，并得到世界各国会计学者在理论上和技术上的不断发展和完善，时至今日仍为世界各国普遍采用。

从 19 世纪 50 年代到 20 世纪 50 年代的 100 年间，西方会计无论在理论方面，还是在方法和技术方面都有很大的发展，比如从会计凭证、账簿到财务报表的会计循环理论的形成，货币计价、成本计算等理论方法的出现，公认会计原则的制定和实施，等等。第二次世界大战以后，由于科学技术突飞猛进，知识更新加快，促使会计的理论方法和技术得到进一步的发展，电子计算机成功地运用到会计领域，引起了并继续引起会计方法、会计理论的重大变化。20 世纪 40~50 年代，西方企业会计把传统的会计分离成为财务会计和管理会计，使会计从传统的事后记账、算账、报账，向事前预测、控制和参与决策转化。随着国际性经济交往的广泛开展，会计超越了国家界线，成为“国际通行的商业语言”，在各国会计学者和实务工作者的不断努力下，会计学科的内容正日益丰富和完善。

综上所述，会计是随着生产力的发展、生产关系的变革和生产经营管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。会计对任何社会的生产都是必要的，经济越发展，会计越重要。正如马克思指出的那样：“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 这里所说的“簿记”指的就是会计。

二、会计的定义和内容

尽管会计源远流长, 但是到底什么是会计? 如何给会计下一个确切的定义? 国内外会计界历来存在着不同的认识, 至今尚未统一。其意见分歧主要在于对会计本质存在不同的看法, 从而导致对会计作出不同的定义。综观我国会计界对会计本质的不同认识, 主要有三种观点。

其一是工具论, 即认为会计是经济管理或经济核算的工具, 强调的是会计在经济活动中的核算作用。这种观点是苏联会计学者马卡洛夫在 20 世纪 50 年代初提出后传入我国的, 相当长时期内在我国会计界占主导地位。他把会计看成一个方法体系, 强调了会计的服务性, 主要在微观经济领域中应用。这种观点认为会计的职能就是被动的反映, 忽视或不承认会计的监督、预测、控制、分析等其他职能。进入 20 世纪 80 年代以后, 随着改革开放的进行, 人们的视野扩大了, 对会计的本质有了新的认识和进一步理解, 持这种观点的人越来越少。

其二是信息系统论, 即认为会计是一个收集、处理和输送经济信息的信息系统。最早提出这种观点的是美国会计学家 A. C. 利特尔顿。20 世纪 70 年代以后, 由于科学技术的进步和管理理论的发展, 该观点在西方发达国家会计界广泛流行。比如美国的《现代会计手册》(1977 年版) 明确指出: “会计是一个信息系统。它首先向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”这种观点传入我国以后, 逐步为我国一些会计学者所接受。我国持这种观点的人认为, 会计是旨在提高经济效益, 加强经营管理, 在每个企业、事业、机关等单位范围内建立的一个以提供财务信息为主的信息系统。这个系统主要用于处理各单位经济活动所产生的可以用货币量度的数据或资料, 而后把它们加工成有助于经营决策的财务信息和其他信息。目前, 接受这种观点的人逐渐增多。

其三是管理活动论, 即认为会计是经济管理的重要组成部分, 是一种以价值形式进行的管理活动, 简称会计管理。这种观点是 20 世纪 80 年代以后我国的一些会计学专家结合我国的实际情况首先提出来的。他们认为会计管理这个概念完整地表达了会计的本质属性。在微观经济中, 会计管理是企业管理的重要组成部分; 在宏观经济中, 会计管理是国民经济管理的重要组成部分。会计管理的基本目标是为国家宏观管理和调控提供信息, 为企业投资者、债权人提供决策有用的信息, 为企业内部提供经营管理所需要的信息。这些信息是会计工作依照一定的

^① 《资本论》, 第二卷, 北京: 人民出版社, 1990: 152.

程序和方法,通过收集、整理、分类、汇总等加工处理而得到的。会计报告是传输信息的主要手段。会计从取得原始数据到最终提供报告是一个完整的系统。从这个角度说,会计是一个经济管理的信息系统。因此,我们也可以把会计理解为既是一种管理活动,也是一个经济管理的信息系统。

对会计本质的不同理解,必然导致对会计概念的不同提法。本书以管理活动论为基础,把会计的概念表述为:会计是以货币为主要计量单位,采用一整套专门的方法,通过收集、处理和利用经济信息,对会计主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并通过参与决策、分析评价业绩、预测经济前景等活动,谋求提高经济效益的一种管理活动。简单地说,会计就是对可用货币表示的经济活动进行核算和监督的管理活动。

上述会计的定义包括了会计的三个方面的内容,即会计核算、会计监督和会计分析。核算是会计的基础环节,主要是通过一系列专门的核算方法,对经济业务进行完整的、连续的、系统的记录和计算,为经营管理提供所需的会计信息。监督则是按照管理的目的和要求,查明会计核算资料是否真实、合法、合理、有效,并对不正确的经济行为进行必要的干预。分析是根据会计核算所提供的数据和其他有关信息,运用各种专门的分析方法,总结经验,揭露矛盾,改进工作,预测未来,它是会计核算的继续和发展,是企业经济活动分析的组成部分。核算、监督、分析三者之间既相互联系、相互补充,又各有其相对的独立性,只有把这三个部分有机地结合起来,才构成完整意义的会计。

三、会计学及其组成

会计在漫长的历史发展过程中,将逐渐积累的实践经验从感性认识上升到理性认识,使之具有条理性、综合性并上升为理论,为会计实践服务,就形成为会计学。会计学是研究会计发展规律的一门科学,是关于人们如何从事会计这一实践活动的知识体系。它研究的对象涉及会计的一切方面,如会计史、会计的本质、对象、职能、方法、程序、制度、组织和原则等。它被用于指导人们不断地提高会计工作质量,改善经营管理,提高经济效益。所以,会计学是一门经济管理科学,严格地说,是一门同经济有密切联系的经济应用科学。我们应当在社会主义市场经济理论的指导下,充分运用信息论、系统论和控制论中科学的理论和方法,不断发展和完善具有中国特色的会计学。

会计学按其研究内容,主要包括以下分支。

(一) 会计原理

会计原理主要研究会计的基本理论、基本知识和基本方法。它所研究的是适用于各行各业会计的共性知识,即会计数据产生的基本原理、原则和一般的程序方法。它为进一步学习专业会计和进行会计学研究奠定基础。

(二) 财务会计

财务会计主要研究企业如何根据已发生或已完成的经济业务,真实、规范、及时地向投资者、债权人及有利害关系的各方面提供财务报告,描述企业一定时期的财务状况、经营成果和现金流量的信息。按照经济活动的特点和经济管理的不同要求,可分为工业企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、旅游和饮食服务企业会计、施工企业会计、房地产开发企业会计、农业企业会计、金融企业会计、保险企业会计等。

(三) 管理会计

管理会计主要研究如何利用过去和现在的会计资料和其他经济资料对未来的经济活动进行预测、规划并控制其执行。它主要提供生产经营活动的预测信息,供企业内部经营决策参考。

(四) 成本会计

成本会计主要研究成本的计算、控制和预测的理论与方法,为企业经营决策或理财决策提供所需要的各种成本信息。

(五) 国际会计

国际会计主要研究企业由于进行跨国生产经营活动而带来的会计问题,主要内容有:与企业跨国经营活动有关的会计问题,如外币交易与外币折算等;各国会计准则、会计制度比较;国际会计准则的协调。

(六) 社会责任会计

社会责任会计是20世纪70年代首先在美国出现的会计新领域,主要研究企业的社会责任与会计学如何有机结合,测定企业的经济活动给社会各方面带来的效益和损益,并提供经济、社会指标,以利于企业决定经营方针、评价经营成果和揭示社会责任。根据企业社会责任的不同,又可分为人力资源会计、自然环境会计等。社会责任会计在国内外正处于实践探索阶段,尚未形成一套完整的理论。

(七) 政府及非营利组织会计

政府及非营利组织会计主要研究如何对中央与地方预算及各级行政、事业单位收支预算情况进行核算和监督,以达到合理地分配和调度预算资金,提高预算资金使用的社会效益和经济效益的目标。根据预算单位的性质不同,又可分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

（八）会计检查和会计分析

会计检查和会计分析主要研究会计检查、会计分析的基础理论和方法，以及如何运用会计核算资料对企业生产经营及财务状况、经营成果进行检查和分析。

（九）会计史

会计史主要研究会计的产生和发展，总结会计的历史经验，分析会计理论发展中的不同观点、学派，探讨会计发展的历史趋势，推动会计学的进步。

（十）会计理论

会计理论是指采用一定逻辑形式对会计实践行为的本质及其演变与发展规律进行研究后所形成的全面、科学而系统的理性认识。主要研究会计基础理论、会计应用理论（会计实务工作理论、会计研究理论、会计教育理论、会计事务管理工作理论）和会计开发理论等。

会计学的内容并不是一成不变的，它将随人类文明的进步，现代化生产条件、经营管理理念的更新，新科学技术的出现不断丰富和发展。

本书以会计原理为主要内容进行阐述，在阐述中以制造企业为例。

第二节 会计的职能和作用

一、会计的职能

会计的职能是指会计在企业经营管理中具有的主观功能。正确认识会计的职能，对于正确提出会计工作应担负的任务，确定会计人员的职责和权限，充分发挥会计工作应有的作用，都有重要的意义。

马克思在《资本论》中曾把会计的职能高度概括为对社会再生产过程的控制和观念总结。这一论断，长期以来一直为我国会计界所赞同。但是，由于人们对会计本质的认识不同以及对控制和观念总结的理解不同，对会计职能又有不同的提法。

新中国成立初期，最普遍的提法是把观念总结理解为反映，把控制理解为监督，即会计的职能是反映和监督。到20世纪80年代，随着经济体制改革逐步开展，为了加强经济核算，提高经济效益，会计在经营管理中的地位和作用得到加强，人们对会计的职能有了进一步的认识，普遍把会计的职能表述为核算和监督，因为核算比反映具有更广泛的含义，不仅有记账、算账、报账的含义，而且有审核的含义，既包括事后核算，又包括事前、事中核算，而反映作为一种对客观经济活动事后的真实写照，是一种被动的历史性描述，不符合改革开放形势下

会计工作的实际。

党的十四大为我国确立了建立社会主义市场经济体制的目标，这是一项对中国的未来有深远影响的开拓性事业。在社会主义市场经济条件下，每一个企业都是一个自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束的经济实体和市场竞争的主体。市场竞争的原则是优胜劣汰，每个企业只有遵照价值规律的要求，依据市场需要生产、出售产品，不断推陈出新，不断降低成本，增加利润，才能在激烈的市场竞争中生存和发展。在这种情况下，资金、成本、利润与企业生死攸关。为了有效地筹集和使用资金，为了不断地降低成本、提高盈利水平，企业必然要对包括会计工作在内的各项经营管理工作提出更高的要求，以适应市场竞争的需要。由此，我们认为现代会计除了核算和监督两项基本职能外，还应有预测、参与决策、控制、分析的职能。

（一）核算的职能

这是会计最基本的职能。会计利用货币形式，运用一定的方法或程序，对客观的经济活动情况予以记录，再进行必要的计算、整理、加工、汇总，把数据变成一系列反映会计对象的信息，并总结生产经营或业务活动及其成果。企业经营管理者及有关利益关系人可利用这些资料，了解耗费、收入和成果，检查计划、预算的执行情况，考核经济效益。会计核算的职能具有以下三个方面的特点：

第一，会计核算主要利用货币计量单位从数量方面核算企业的经济活动情况；

第二，会计核算主要是对已发生的经济活动进行事中、事后核算，同时也为分析预测经济前景尽可能提供有关未来经济活动效果的会计资料；

第三，会计核算具有完整性、连续性和系统性特点。

（二）监督的职能

这也是会计最基本的职能。会计在对经济活动进行正确、及时、完整的核算的同时，还要以国家的财经方针、政策、法规、制度和纪律以及财务计划和有关预算为依据，对各单位的经济活动进行全面的和经常的监督，以保证经济活动的合法性、合理性，制止各种违反财经纪律的行为。在市场经济条件下，由于企业生产经营的直接起因是增加盈利，会计监督也就显得更为重要。

（三）预测的职能

它是依据会计已有的核算资料及其他经济资料，运用一定的技术方法，对企业会计对象的各个方面的未来发展趋势或状况进行估计和测算，为企业进行经营决策、制订计划服务，以提高企业在经营活动中的预见性与主动性。

（四）参与决策的职能

参与决策的职能是会计面向未来的一种管理活动。企业经营活动中的优点与不足，在会计核算资料上都可以得到反映。例如，一个企业成本费用水平高，利润水平必然低，甚至可能发生亏损，那么成本费用和利润（或亏损）就综合地说明了一个企业经营管理水平的高低。在企业进行经营决策时，会计可充分发挥会计信息的反馈作用，帮助企业领导分析不同方案的利弊和得失，协助企业领导作出正确的经营决策，选择出最佳方案。也就是说，会计可参与企业的经营决策。

（五）控制的职能

控制的职能是指运用会计提供的信息对生产经营过程中的价值运动进行的一种管理活动。主要是通过制度、预算（计划）、定额等手段，对经济活动进行事前、事中、事后的控制和调节，把生产经营活动纳入社会所要求和经营管理者所希望的轨道，以便达到实现生产经营的预期目的。

（六）分析的职能

分析的职能是指以会计资料为主要依据，结合计划、统计和其他经济资料，对企业的财务状况、经营过程及其结果或计划（预算）执行情况进行比较、分析、研究，以便总结经验，巩固成绩，揭露矛盾，查明原因，改进工作，提高经济效益的一种管理活动。分析的过程是在占有大量资料的基础上，去伪存真，由表及里，条分缕析，解剖得失，从感性认识上升到理性认识，再用以指导实践的过程。

总之，会计的职能是客观存在的，并随着社会生产的发展和经济管理水平的提高而不断地被人们所认识、为人们所利用。

二、会计的作用

会计的作用是指会计职能在会计工作中运用所产生的客观效果，或者说是指会计职能在实践中所产生的社会效果。会计的作用可以概括为以下四个方面。

（一）保护企业财产

企业的财产物资是进行生产经营活动的物质基础。会计工作对企业各项财产物资的购入、使用、消耗、报废等事项，通过适当的会计方法加以有效的控制和监督。企业管理人员通过会计记录，可以了解各项财产物资的利用是否充分、合理，保管是否妥善，有无侵吞、丢失、损坏等现象，从而对企业的财产起到保护作用。