



普通高等教育“十二五”规划教材

基础会计学

许冉 胡亚兰 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



普通高等教育“十二五”规划教材



基础会计学



许冉 胡亚兰 / 主编



立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/许冉,胡亚兰主编. —上海:立信会计出版社,2015.8

普通高等教育“十二五”规划教材

ISBN 978-7-5429-4708-6

I. ①基… II. ①许…②胡… 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(2015)第 189315 号

策划编辑 赵新民
责任编辑 陈 昕
封面设计 周崇文

基础会计学

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海肖华印务有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	15.5		
字 数	378 千字		
版 次	2015 年 8 月第 1 版		
印 次	2015 年 8 月第 1 次		
印 数	1—3 100		
书 号	ISBN 978-7-5429-4708-6/F		
定 价	34.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

经济越发展,会计越重要,会计工作是经济管理工作的的重要组成部分,是推动科学化管理、精细化管理的重要内容和基础工作。自2006年以来,财政部多次发布并修订会计准则。2014年,财政部再次对会计准则进行大规模修订,相继修订了4项会计准则,并发布了3项新准则及1项补充规定,保持了我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同。

新会计准则要求改革会计教育,推进应用型高校会计学科体系、课程设置和教学改革的发展,培养高素质的应用型会计专业人才,是应用型高校的会计教育未来发展的目标。

“基础会计学”是经济管理类专业的专业基础课,是财务管理专业和会计学专业的初级专业课程。本教材阐明了会计学的基本理论和知识、基本方法、基本操作技能。本教材的教学要求包括:了解会计的产生和发展,明确会计的基本职能、特点、对象、任务,及其会计核算的基本前提和一般原则;理解并掌握会计要素、会计科目和会计账户、复式记账的相关理论、借贷记账法的内容及其具体运用;掌握会计凭证、会计账簿、财产清查的基本内容和实务操作中的具体要求,明确会计记账程序的种类及其执行程序;能够阅读和编制基本会计报表,等等。

本教材编写的指导思想是:以最新企业会计准则为准绳,紧扣最新会计从业资格考试大纲,依据教育部对高级应用型专业人才的培养要求,系统介绍会计的基本理论和知识、基本方法、基本操作技能,突出实践能力,体现教、学、做一体化思想,以培养社会急需的技能型、应用型人才。

本教材由许冉、胡亚兰任主编,负责教材写作大纲的拟定和编写工作,并总纂定稿。各章编写分工如下:第一、第二章由许冉执笔,第五、第九章由胡亚兰执笔,第六、第七章由敬艳丽执笔,第三、第四、第八章由樊迪执笔,第十章由陈钰华执笔。

感谢立信会计出版社的大力帮助。在编写本书的过程中,我们参考了大量的国内外文献,在此对作者们致以衷心的感谢。

由于水平有限,缺点与不足在所难免,恳求读者和同行批评指正。

联系方式: cwkjjys@126.com。

编 者

2015年6月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的含义	1
第二节 会计的职能与任务	5
第三节 会计对象与会计核算方法	7
第四节 会计基本假设与会计基础	11
第五节 会计信息	14
第六节 会计准则体系	17
本章小结	18
练习题	18
第二章 会计要素与会计等式	20
第一节 会计要素	20
第二节 会计等式	28
本章小结	32
练习题	32
第三章 会计科目与账户	35
第一节 会计科目	35
第二节 账户	39
本章小结	45
练习题	46
第四章 复式记账	48
第一节 复式记账原理	48
第二节 借贷记账法	50
本章小结	59
练习题	59
第五章 业务核算	61
第一节 工业企业主要经营过程核算及内容	61



第二节 资金筹集业务的核算	62
第三节 供应过程业务的核算	72
第四节 生产过程业务的核算	83
第五节 销售过程业务的核算	91
第六节 财务成果的形成与分配业务的核算	102
本章小结	117
练习题	117
第六章 会计凭证	122
第一节 会计凭证概述	122
第二节 原始凭证	124
第三节 记账凭证	129
第四节 会计凭证的传递和保管	138
本章小结	140
练习题	141
第七章 会计账簿	145
第一节 会计账簿概述	145
第二节 账簿的设置和登记	148
第三节 错账的查找与更正方法	158
第四节 对账与结账	161
第五节 账簿的更换与保管	163
本章小结	164
练习题	165
第八章 账务处理程序	168
第一节 账务处理程序概述	168
第二节 记账凭证账务处理程序	170
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	186
第四节 科目汇总表账务处理程序	191
本章小结	195
练习题	195
第九章 财产清查	198
第一节 财产清查概述	198
第二节 财产清查的方法	201
第三节 财产清查结果的处理	212



本章小结	216
练习题	217
第十章 财务报告	220
第一节 财务报告概述	221
第二节 资产负债表	222
第三节 利润表	229
第四节 现金流量表	233
第五节 所有者权益	234
第六节 会计报表附注	236
本章小结	236
练习题	237

第一章 总 论



导入案例

早在原始社会,当人类需要对捕获的猎物或者收获的谷物进行交换时,人类历史上就有了“绘图记事”“结绳记事”“刻石记事”等记录,这些原始的记录就是会计的萌芽。在西周的时期,专设有“司会”主管奴隶王朝财政经济收支的核算,这一时期产生并发展的单式簿记沿用了上千年。秦汉时期出现的“簿书”,南北朝时期出现的“账簿”等会计账册,唐宋两代出现的“流水账”和“誊清账”组成的账务体系,均为现代会计账簿的雏形。特别是唐宋时期,社会经济呈现空前繁荣,“四柱清册”的结账与报账方法更是与现代会计类似。明末清初,我国商人进一步设置了“龙门账”;清末,资本主义经济关系逐步萌芽,又出现了“天地合账”。这些都反映了我国历史上传统中式簿记的特色。



教学目的与要求

通过本章的学习,学生能够了解会计的产生与发展,理解会计的含义、会计对象、会计目标、会计准则体系等基本理论,熟悉会计的基本职能与基本假设,掌握会计核算中的权责发生制,理解会计信息质量要求。



学习重点与难点

会计的基本职能;会计基本假设;权责发生制;会计信息质量要求。

第一节 会计的含义

一、会计的含义

会计是什么?从原始社会的“结绳计数”“石子计数”到现代社会的“复式记账”“计算机会计”,会计的发展已历经千年,并贯穿于社会的发展之中。但是,会计的含义却是一个古今中外一直存有争议的基本问题。探其究竟,在于我们对会计的本质存在不同的认识和理解。

根据史料记载,“会计”一词最早出现在西周时期。《周礼》记载:“司会以岁成”,“听出入以要会”。《周礼》对“司会”《注》的解释是“月计曰要,岁计曰会”;《疏》对“司会”的解释是“岁计曰会,以一岁之会计,考当岁成事书”。此岁计就是计算全年的收入和支出,司会根据当年



的会计记录来考核当年岁入、岁出的情况。《孟子》记载：“孔子尝为委吏矣，曰：‘会计当而已矣’。”清朝焦循在《孟子正义》中对会计的解释是：“另星算之为计，总合算之为会。”所以，“会”和“计”都是计算和汇总计算的意思。

20 世纪以来，会计理论研究中争论最集中的问题之一就是“什么是会计的本质”。我国会计学界争论激烈，形成了多种具有代表性的观点。其中会计管理活动论和会计信息系统论尤其引人注目。两种学术观点自提出之后，支持者各自站在自身观点立场上，积极寻找论据，互相质疑，展开了我国会计学术史上的一次“交锋”，并形成了两大学术派别。

1. 会计管理活动论

会计管理活动论认为，会计是人们管理生产过程的一种社会活动，其基本职能，一是反映，二是监督；会计的产生和发展既和生产力的发展有关系，又同生产关系的变革紧密相联系；会计学是一门职能科学，政治经济学和数学是形成这门科学的两大支柱，属于管理学的一个分支。

人类进行任何一项经济活动都有一定的目的性，都受一定的意识所制约，而任何经济活动又都是数量和质量变化的统一。人们为了达到预期的目的必须随时掌握经济活动中量变和质变的情况，对经济过程组织必要的科学管理，会计就是基于这种客观需要而产生和发展的。马克思在《资本论》中曾具体地论述过这个问题，马克思认为人们只要进行生产活动，就需要会计管理。生产越发展，会计越重要。

西方很多学者认为，会计不仅仅是提供数据资料的一种技术手段，其本身也是一种管理活动，具有管理的职能。古典管理理论学派的代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一；以法国的费尧为代表的管理过程学派，就把“会计性管理”作为管理的六大特性之一来研究；美国人卢瑟·古利克则把会计管理列为管理化功能之一；美国的 E·载尔在其所著《管理的理论与实践》一书中，把管理的职能划分为计划、组织、配备人员、指导、控制、创新、代表等七个方面，其中一些主要的方面如计划、指导、控制、代表等都和会计有直接关系，可以说它们的职能主要是通过会计实现的；美国人卢瑟·古利克则把会计管理列为管理化功能之一；20 世纪 60 年代后出现的管理经济会计学派则认为进行经济分析和建立管理会计制度就是管理。

我国最早提出会计管理活动论的是杨纪琬、阎达五教授。1980 年，在中国会计学会成立大会上，他们作了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的报告。他们认为，无论从理论上还是从实践上看，会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动。

之后，杨纪琬、阎达五教授对会计的本质又进行了深入探讨，逐渐形成了较为系统的“会计管理活动论”。杨纪琬教授指出，“会计管理”的概念是建立在“会计是一种管理活动，是一项经济管理活动”这一认识基础上的，通常讲的“会计”就是“会计工作”。他还指出，“会计”和“会计管理”是同一概念，“会计管理”是“会计”这一概念的深化，反映了会计工作的本质属性。

阎达五教授认为，会计作为经济管理的组成部分，它的核算和监督内容以及应达到的目的受不同社会制度的制约，“会计管理这个概念绝不是少数人杜撰出来的，它有充分的理论和实践依据，是会计工作发展的必然产物”。

2. 会计信息系统论

会计信息系统论认为，会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益，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。它在企业和各单位范围内,主要用于处理价值运动(资金运动)所形成的数据并产生与此有关的信息,起反映的职能。上述数据与信息为进一步利用,又能起监督、预测、规划和分析评价等控制职能。会计的上述两项基本职能,都有助于进行正确的经济决策和财务决策。

会计信息系统论的思想最早起源于美国会计学家 A·C·利特尔顿。他在 1953 年编写的《会计理论结构》一书中指出:“会计是一种特殊门类的信息服务”,“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息”;1966 年,美国会计学会在其发表的《会计基本理论说明书》中明确指出:“会计是一个信息系统”。20 世纪 70 年代以来,将会计定义为“一个经济信息系统”的观点,在许多会计著作中流行。如 S·戴维森在其主编的《现代会计手册》一书的序言中写道:“会计是一个信息系统。它旨在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。”此外,在《斐莱和穆勒氏会计原理——导论》、凯索和威基恩特合著的《中级会计学》等一些著作中也都有类似的论述。

在我国,余绪缨教授于 1980 年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出:“根据当前的现实及其今后的发展,应把会计看作是一个信息系统,它主要是通过客观而科学的信息,为管理提供咨询服务。”葛家澍、唐予华教授在 1983 年《关于会计定义的探讨》一文中,经过分析,认为“应当把会计理解为经济信息系统”,并对会计下了完整的定义。他们认为:“会计是为提高企业和各单位的经济效益,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。”

3. 会计信息论与会计管理论的关系

自从会计学界提出会计管理活动论和会计信息系统论之后,这两种学术观点就展开了尖锐的交锋。在 20 世纪 80 年代,全国几乎所有会计类报刊均成了争论的阵地。

然而,经过进一步的讨论,我们却可以发现,这两个观点其实有着共同的内涵,仅是认识问题的方法和角度的不同而已。所谓事物的内涵,即是该事物所反映的对象的特有属性、本质属性。会计管理活动论认为:“会计这一社会现象属于管理范畴,是人的一种管理活动。”把会计当做一种有人参加的管理活动是会计管理活动论的实质。而会计信息系统论揭示会计:“试图把会计工作和开展会计工作所运用的方法艺术统一起来,而力求突出方法的作用,突出反映的职能,突出经济信息在现代经济管理中的特殊重要性。”

会计管理活动论是直接从经济管理的职能来揭示会计本质并给会计下定义的;而会计信息系统论则从信息论的角度和观点来描述会计。从现代管理理论来说,管理的过程实际上就是信息流动的过程和信息处理的过程,没有信息及流动也就不存在着管理。杨纪碗教授也曾说过,“世界上的一切事物、一切活动都离不开信息,都是一个信息系统,一切管理活动都是信息系统,会计当然也不例外”。葛家澍教授也说过,“会计机构和会计人员运用会计提供信息,实行控制和监督,参与各项经济和财务决策的活动,称为会计工作”,“任何企业或单位的会计工作,都是一项重要的必不可少的经济管理工作”,“在这个意义上,会计也可以理解为一种管理活动”。

4. 会计的基本特征

根据以上所述,我们可以看出,会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。会计的基本特征有:

(1) 会计是一种经济管理活动。

(2) 会计是一个经济信息系统。



- (3) 会计以货币作为主要计量单位。
- (4) 会计具有核算和监督的基本职能。
- (5) 会计采用一系列专门的方法。

二、会计的产生与发展

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断得到完善的。

(一) 会计的产生

生产活动决定着人类所进行的其他一切活动,是人类赖以生存和发展的基础。生产活动在创造物质财富,取得一定劳动成果的过程中,必然会耗费人力、物力以及财力。如果劳动成果少于劳动耗费,则生产就会萎缩,社会就会倒退;如果劳动成果等于劳动耗费,则只能进行简单再生产,社会就会停滞不前;如果劳动成果多于劳动耗费,则可以进行扩大再生产,社会就能取得进步。而生产发展、社会进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标。因此,无论在何种社会形态中,人们都必然会关心劳动成果和劳动耗费,并对它们进行比较,以便科学、合理地管理生产活动,提高经济效益。在对劳动成果和劳动耗费进行比较的过程中,产生了原始的计量、计算、记录行为。这种原始的计量、计算、记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。

最初,会计只是作为“生产职能的附带部分”,即由生产者在“生产实践之外附带地把收支、收支日期等记载下来”,只有当社会生产力发展到一定水平,出现剩余产品之后,会计才渐渐地从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当事人的独立职能。可见,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,对生产活动进行科学、合理的管理是它产生的根本动因。

(二) 会计的发展

会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1. 古代会计

独立意义上的会计特征,是到奴隶社会的繁盛时期才表现出来的。那时,随着社会的发展,劳动生产力不断提高,生产活动中出现了剩余产品。剩余产品与私有制的结合,造成了私人财富的积累,进而导致了受托责任会计的产生,会计逐渐从生产职能中分离出来,具有了特殊的、专门委托的当事人的独立职能。这时的会计,不仅应保护奴隶主物质财产的安全,而且还应反映那些受托管理这些财产的人是否认真地履行了他们的职责。所有这些都要求采用较先进、科学的计量与记录方法,从而导致了原始计量、记录行为向单式簿记体系的演变。从奴隶社会的繁盛时期到 15 世纪末,单式簿记应运而生并且得到了发展。一般将这一时期的会计称为古代会计。

2. 近代会计

在欧洲,从 12 世纪至 15 世纪,地中海沿岸城市,如意大利的威尼斯等商业非常繁荣,高度发展的商品经济及相互依存的借贷资本,迫切要求会计核算全面系统地反映经济活动,从而产生了复式记账法。

1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的著作《算术、几何、比及比例概要》问世,标志着近代会计的开端。复式记账法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开展,加之各国建立了统一货币制度、阿拉伯数字取代了罗马数字、纸张的普遍使用等促使复式记账法传遍整个欧洲后又传遍世界各国,并最终完成



了复式记账法的方法体系乃至理论体系的建设。与此同时,会计从特殊的、专门委托的当事人的独立的职能发展成为一种职业。在会计的发展史上,帕乔利关于复式记账法著作的出版和会计职业的出现被视为近代会计史中的两个里程碑。

3. 现代会计

客观地说,“古代会计”“近代会计”的提法是不够严谨的,较为准确的提法应该是“古代簿记”“近代簿记”。由簿记时代向会计时代的转变发生在 19 世纪三四十年代。那时,Bookkeeping(簿记)开始向 Accounting(会计)演变,簿记工作开始向会计工作演变,簿记学开始向会计学演变。这些都标志着会计发展史上的簿记时代已经结束,人类已经进入了现代会计的发展时期。在这一时期中,随着社会生产力的进一步提高和科学技术的迅猛发展,作为一门适应性学科的会计也发生了相应的变化,主要表现为:①会计学基础理论的创立;②会计理论和方法逐渐分化成两个领域,即财务会计和管理会计;③审计基本理论的创立;④会计电算化的产生与应用。我们有理由相信,随着社会发展和科学技术的进步,会计也必然会取得更加引人注目的发展。

三、会计的目的

所谓目的,是指从事某项活动预期要达到的结果。它在一定的客观历史环境下,表达了人们的主观意识。

会计的目的,即指在一定的历史环境下,人们通过会计实践活动所期望达到的结果。它具有目的的一般属性,也具有其自身的特征,这种特征是由会计这一实践活动所具有的特征决定的。

会计的目的是按照信息使用者的要求把会计职能具体化的表现。会计的职能是由商品经济对信息的客观要求所决定的,因而它具有客观性和相对稳定性。会计的目的意味着向会计提出它应当达到的要求,因而它表达了人的主观意识,并且随着会计所依存的外在环境(社会制度、经济体制等)的变化而变化。

会计目的就是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即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履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。

第二节 会计的职能与任务

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所固有的功能,具体来讲,就是会计是用来做什么的。会计的职能随社会经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展。传统的会计主要是记账、算账、报账。随着商品经济的发展,随着现代数学、现代管理学,特别是电子计算机技术引入会计领域,会计的职能有了新的发展,具有了新的特点。

(一) 会计的基本职能

会计具有核算(反映)和监督(控制)两大基本职能。

1. 会计核算职能

会计核算职能也称为会计反映职能,是指会计能够按照公认会计准则的要求,通过一定



的程序和方法,全面、系统、及时、准确地将一个会计主体所发生的会计事项表现出来,以达到揭示会计事项的本质、为经营管理提供经济信息的目的。

会计核算职能的特点:

(1) 会计以货币为主要计量单位。会计在反映各单位经济活动时主要使用货币度量,可以从价值量方面综合反映各单位(企业、行政事业单位)的经济活动情况,为经济管理提供可靠的经济信息。

(2) 会计对过去已经发生的经济活动进行核算。会计对经济活动进行核算就是要反映其事实,探索并说明其真相。因此,只有在每项经济业务发生或完成以后,才能取得该项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。而这必须是在经济业务已经发生或完成之后,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,但从编制会计报表,对外提供会计信息来看仍然是面向过去的。

(3) 会计核算具有连续性、系统性和全面性。会计核算的连续性,是指对经济业务的记录是连续的,逐笔、逐日、逐月、逐年,不能间断;会计核算的系统性,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,以便提供管理所需要的各类信息;会计核算的全面性,是指对每个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。

2. 会计监督职能

会计监督职能又称会计控制职能,是指会计按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对特定主体的经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查,对经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。

会计监督职能的特点:

(1) 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,有关会计法律、法规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,放弃监督,听之任之,情节严重的,给予行政处分,给公共财产造成重大损失,构成犯罪的依法追究刑事责任。

(2) 会计监督具有连续性。社会再生产过程不间断,会计核算就要不断地进行下去,在这整个持续过程中,始终离不了会计监督,各会计主体每发生一笔经济业务,都要通过会计进行核算,在核算的同时,还要审查它们是否符合法律、制度、规定和计划。会计核算具有连续性,会计监督也就具有连续性。

(3) 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。事前监督是指会计部门或会计人员在参与制定各种决策以及相关的各项计划或费用预算时,依据有关政策、法规、准则等的规定对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性等进行审查,它是对未来经济活动的指导;事中监督是指在日常会计工作中,随时审查所发生的经济业务,一旦发现问题,及时提出建议或改进意见,促使有关部门或人员采取措施予以改正;事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为依据,利用会计反映取得的资料对已经完成的经济活动进行考核、分析和评价。会计事后监督可以为制定下期计划、预算提供资料,也可以预测今后经济活动发展趋势。

3. 会计基本职能的辩证关系

就会计两大基本职能的关系而言,核算职能是监督职能的基础,没有核算职能提供的信



息,就不可能进行会计监督,因为如果没有会计核算提供可靠、完整的会计资料,会计监督就没有客观依据,也就无法进行会计监督;而监督职能又是核算职能的保证,没有监督职能进行控制,提供有力的保证,就不可能提供真实可靠的会计信息,也就不能发挥会计管理的能动作用,会计核算也就失去了存在的意义。因此,会计核算职能和监督职能是紧密结合,密不可分,相辅相成的,同时又是辩证统一的。

(二) 会计拓展职能

随着社会的发展、技术的进步,经济关系的复杂化和理论的提高,会计的基本职能得到了不断地发展和完善,会计的新职能不断出现。会计职能不但有反映和监督两职能说,还有三职能说直至九职能学说。目前,在国内会计学界比较流行的是“六职能”论。这一论说认为会计具有“反映经济情况、监督经济活动、控制经济过程、分析经济效果、预测经济前景、参与经济决策”六项职能,并认为这六项职能也是密切结合、相辅相成的。其中,两项基本职能是四项新职能的基础,而四项新职能又是两项基本职能的延伸和提高。

二、会计任务

会计任务是指会计人员进行会计工作时,主要达到的目的和要求,是会计职能的具体化。它是由会计对象的特点,以及经济管理的目的和要求决定的。在我国,会计的根本任务是:按照国家的财经法规、会计准则和会计制度进行会计核算,提供以财务数据为主的经济信息,利用取得的经济信息对会计主体的经济业务进行监督、控制,以提高经济效益,并服务于会计主体内部、外部的有关各方。

具体来说,会计任务包括以下内容:

- (1) 反映和监督各会计主体对财经法规、会计准则和会计制度的执行情况,维护财经纪律。
- (2) 反映和监督各会计主体的经济活动和财务收支,提供会计信息,加强经营管理。
- (3) 充分利用会计信息及其他有关资料,预测经济前景,参与经营决策。

第三节 会计对象与会计核算方法

一、会计对象

(一) 会计对象的一般含义

会计对象是指会计核算和监督的内容。会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行核算和监督。因此,凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,即会计对象。具体来说,会计对象就是社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即资金运动或价值运动。这就是对会计对象最一般、最概括的表述。

(二) 工业企业的会计对象

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性组织。为了从事经营活动,工业企业必须拥有厂房、建筑物、汽机设备、材料物资等,并将这些劳动资料和劳动对象与劳动者相结合之后,才能生产出产品从而进行销售。当这些财产物资用货币来计量其价值时,我们就取得一个会计概念,即资金。资金是社会再生产过程中各项财产物资的货币表现以及货币本身。也就是说,企业进行生产经营活动的前提是首先必须拥有资金。



企业所拥有的资金不是闲置不动的,而是随着物资流的变化而不断地运动、变化的。例如,工业企业进行生产经营活动,首先要用货币资金购买材料物资为生产做准备,生产产品前,到仓库领取材料物资,生产出产品后,要对外销售,收回已售产品的货款。这样,工业企业的资金就陆续经过供应过程、生产过程和销售过程。同时,资金的形态也在发生变化,用货币购买材料物资的时候,货币资金转化为储备资金(材料物资等所占用的资金);车间生产产品领用材料物资时,储备资金又转化为生产资金(生产过程中各种在产品所占用的资金);将车间加工完毕的产品验收到产成品库后生产资金又转化为成品资金(待售产成品或自制半成品占用的资金);将产成品出售又收回货币资金时,成品资金又转化为货币资金。资金从货币形态开始,依次经过储备资金,生产资金,成品资金,最后又回到货币资金这一运动过程叫做资金循环,周而复始的资金循环叫做资金周转。从整个资金运动来看,工业企业的资金运动包括了资金投入、资金使用(资金循环周转),资金退出,如图 1-1 所示。

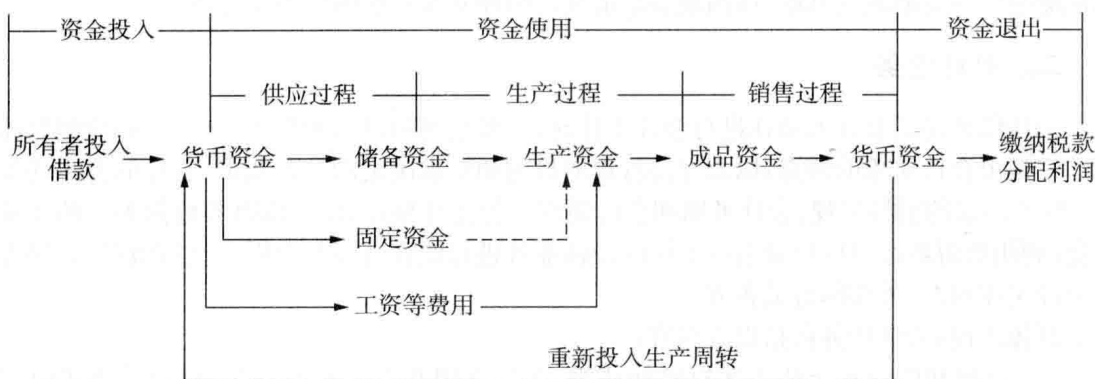


图 1-1 工业企业资金运动

1. 资金投入

资金投入包括企业所有者投入的资金和向债权人借入的资金两部分。企业从所有者、债权人那里筹集来的资金按照不同的资金占用形态表现为现金、原材料、生产设备,房屋建筑物等。

2. 资金使用(资金循环周转)

工业企业的资金运动从货币资金形态开始,经过供应、生产、销售三个过程,表现为储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态,最终又回到货币资金形态。工业企业的资金在供、产、销三个阶段不断地循环周转,这些资金在空间序列上同时并存,在时间序列上依次继起。

3. 资金退出

资金退出包括偿还各种债务,缴纳各种税费,向投资者分配利润等,使部分资金退出企业,游离于企业资金运动以外。

(三) 商品流通企业的会计对象

商品流通企业是独立从事商品流通活动的企业,其资金的投入和资金的退出与工业企业基本类似,所不同的是资金周转,商品流通企业的经营过程一般只分为采购过程和销售过程。在采购过程中,企业购进商品,货币资金转化为商品资金;在销售过程中则是销售商品,收回货币,商品资金又转化为货币资金。同时在采购和销售过程中,也要消耗一定的人力、物力和财力(用货币表现即为商品流通过费用),也要同有关单位和个人发生货币结算关系。



商品流通企业资金的支出(支付商品的买价和商品流通费等)应小于销售商品所取得的销售收入,以获得一定的利润。商业企业的资金是沿着货币资金—商品资金—货币资金方式运动的,如图 1-2 所示。

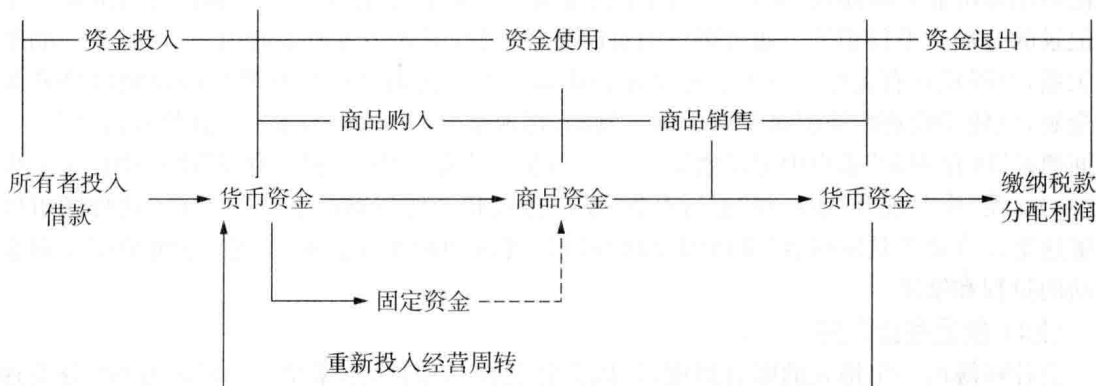


图 1-2 商品流通企业资金运动

二、会计核算方法

会计是由会计核算、会计分析和会计监督三个主要部分组成的。会计核算会计的基本环节,会计分析是会计核算的继续和发展,而会计监督是对会计核算的必要补充。它们是相互配合,密切联系的。会计的方法也分为会计核算方法,会计分析方法和会计监督方法。由于核算是会计的基本环节,因此,对会计方法的论述,重点放在会计核算专门方法上。

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告等专门方法构成。它们相互联系、紧密结合,确保会计工作有序进行。

(一) 填制和审核凭证

填制和审核凭证是指为了审查经济业务是否合理合法,保证账簿记录正确、完整而采用的一种专门方法。会计凭证是记录经济业务,明确经济责任的书面证明,是登记账簿的重要依据。经济业务是否发生、执行和完成,关键是看是否取得或填制了会计凭证,取得或填制了会计凭证,就证明该项经济业务已经发生或完成。对已经完成的经济业务还要经过会计部门、会计人员的严格审核,在保证符合有关法律、制度、规定而又正确无误的情况下,才能据以登记账簿。填制和审核凭证可以为经济管理提供真实可靠的会计信息。

(二) 设置会计科目和账户

设置账户是对会计对象具体内容进行归类、核算和监督的一种专门方法。会计科目是按照经济业务的内容和经济管理的要求,对会计要素所作进一步分类的项目。账户是根据会计科目所开设的,用来连续记录经济业务,全面反映会计对象的增减变化及其结果。

会计对象所包含的经济内容多种多样,为了对其进行系统的核算和经常性的监督,就需要对它们进行科学的归类,设置会计科目,然后根据会计科目在账簿中开立账户,序时地、分类地记录各项经济业务。通过分类地核算和监督,能够提供管理所需要的各种指标。



（三）复式记账

复式记账是一种记账方法,是对每笔经济业务,都以相等的金额在相互关联的两个或两个以上有关账户中进行登记从而记录每一项经济活动或财务收支的一种专门方法。复式记账使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户之间产生对应关系,同时,在对应账户中所记录的金额又平行相等。通过账户的对应关系,可以了解经济业务的内容;通过账户的平行关系,可以检查有关经济业务的记录是否正确。复式记账可以相互联系地反映经济业务的全貌,也便于检查账簿记录是否正确。例如,将现金 2 000 元存入银行。这笔经济业务,一方面要在“库存现金”账户中记录增加 2 000 元;另一方面又要在“银行存款”账户中记录减少 2 000 元,使“库存现金”账户和“银行存款”账户相互联系地分别记下 2 000 元。这样既可以了解这笔经济业务具体内容,又可以反映该项经济活动的来龙去脉,完整、系统地记录资金运动的过程和结果。

（四）登记会计账簿

会计账簿由一定格式的账页组成,是以会计凭证为依据,用来全面、系统、序时、分类地登记经济业务的簿籍,是保存会计信息的重要工具。登记会计账簿亦称记账,就是将所发生的经济业务按其发生的顺序,分门别类地记入有关会计账簿,反映经济活动和财务收支的一种专门方法。会计账簿所提供的各种信息,也是编制会计报表的主要依据。

（五）成本计算

成本计算是把生产经营过程中所发生的各种费用支出按照一定的成本计算对象进行归集和分配,借以确定各个对象的总成本和单位成本的一种专门方法,通常是指对工业产品进行的成本计算。例如,按工业企业供应、生产和销售三个过程分别归集经营所发生的费用,并分别与其采购、生产和销售材料、产品的品种、数量联系起来,计算它们的总成本和单位成本。通过成本计算,可以了解成本构成,分析和考核成本计划完成情况,寻找成本升降原因,促进企业加强成本核算和管理,节约费用,降低成本,增加利润。

（六）财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项的盘点和核对,查明各项财产物资和资金的实存数,从而确定实存数与账存数是否相符的一种专门方法。在日常会计核算过程中,为了保证会计信息真实正确,必须定期或不定期地对各项财产物资、货币资金和往来款项进行清查、盘点和核对。在清查中,如果发现账实不符,应查明原因,明确责任,调整账簿记录,使账存数额同实存数额保持一致,做到账实相符。通过财产清查,还可以查明各项财产物资的保管和使用情况,以便采取措施挖掘物资潜力和加速资金周转。总之,财产清查对于保证会计核算资料的正确性和监督财产的安全与合理使用等都具有重要的作用。它是会计核算必不可少的方法之一。

（七）编制财务会计报告

财务会计报告是指会计部门根据经过审核的会计账簿记录和有关资料,编制并对外提供反映单位某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量及所有者权益等会计信息的总结性书面文件。编制财务会计报告是对日常会计核算资料的总结,是将账簿记录的内容定期地加以分类、整理和汇总,形成经营管理所需要的各种指标,再报送给会计信息使用者,以便据此进行决策。编制完成财务会计报告,就意味着这一期间会计核算工作的结束。

会计核算的各种方法相互联系、相互制约。在会计对经济业务进行记录和反映的过程