



二十一世纪高等院校系列精品规划教材

ERSHIYI SHIJI GAODENG YUANXIAO XILIE JINGPIN GUIHUA JIAOCAI

新编会计学原理

XINBIAN KUAIJIXUE YUANLI

主编  汤孟军



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press



二十一世纪高等院校系列精品规划教材

ERSHIYI SHIJI GAODENG YUANXIAO XILIE JINGPIN GUIHUA JIAOCAI

新编会计学原理

XINBIAN KUAIJIXUE YUANLI

主编◎汤孟军



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

新编会计学原理/汤孟军主编. —成都:西南财经大学出版社,2015.8
ISBN 978-7-5504-1967-4

I. ①新… II. ①汤… 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 126723 号

新编会计学原理

主 编:汤孟军

责任编辑:李特军

助理编辑:李晓嵩

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxman.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	18.25
字 数	430千字
版 次	2015年8月第1版
印 次	2015年8月第1次印刷
印 数	1—4000册
书 号	ISBN 978-7-5504-1967-4
定 价	36.00元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前 言

会计学教材林林总总，结构各具特色，但内容大同小异。湖南财政经济学院会计系基础会计教材编写组“采花酿蜜”，为丰富多样的基础会计教材增添一朵奇葩。编者积《基础会计》《会计学原理》教材编写及课堂教学实践之经验，立足湖南财政经济学院的办学定位，结合国内外会计变革的最新进展，编写了本教材。

《新编会计学原理》是会计学专业的专业入门教材。同时，本书也可供经济管理人员自学参考。本书主要阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技术，为后续课程的学习打下基础。会计基本理论是会计实践的高度概括和抽象，内容很丰富，对毫无会计知识的初学者来说，了解会计基本理论是学习会计学的出发点，但进行过深的理论探讨是不现实的。本书重点放在会计基本方法的介绍上。会计基本理论主要阐述会计的产生与发展，会计的本质、职能，会计目标，会计学及其分支等。有些会计理论，如会计核算前提条件和会计信息质量要求，是融合在介绍会计具体方法时叙述，在具体业务处理时，需要哪一项原则就叙述哪一项，使初学者先有一个感性认识，而理论讲述留待财务会计中去归纳和总结，这样符合由浅入深、由具体到抽象的认识过程。本书在会计基本方法的介绍中，也只叙述会计核算的基本方法，也就是会计确认、计量、记录、报告的程序和方法，至于会计预测、决策及分析等的方法，留待后续课程解决。在基本操作技术方面，本书只阐述手工操作技术。本书在编写过程中力图做到深入浅出、通俗易懂，凡涉及的基本概念，都尽量阐述清楚，凡涉及的会计方法，均有实例，并将第四章到第五章的实例在第十章以几种不同的账务处理程序系统列示，以帮助读者对会计核算的主要方法形成一个全面、系统的认识。

本书总共有十二章，第一章、第二章、第三章、第四章由汤孟军教授编写，第五章、第六章由文孟婵副教授编写，第七章、第八章、第九章、第十章由龚芬副教授编写，第十一章、第十二章由张毅副教授编写，全书由汤孟军教授担任主编。

编写组在编写过程中，以新会计准则为背景，广泛参考了同类教材，全面吸收或体现了湖南财政经济学院会计系同仁的建议。

由于时间仓促，水平有限，本书在结构和内容上难免存在一些不足之处，恳请读者批评指正，以便再版时修改。

汤孟军

2015年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的产生与发展	(1)
第二节 会计的含义	(4)
第三节 会计的职能与目标	(8)
第四节 会计对象、会计核算假设和会计信息质量特征	(11)
第五节 会计的方法	(19)
第二章 会计要素与会计等式	(25)
第一节 会计要素的定义与特征	(25)
第二节 会计要素的内容与作用	(29)
第三节 会计要素的确认与计量	(36)
第四节 会计等式	(40)
第三章 账户设置	(46)
第一节 会计记录方法体系	(46)
第二节 会计科目及其意义	(48)
第三节 账户设置及其功能	(53)
第四章 复式记账原理	(61)
第一节 记账方法概述	(61)
第二节 借贷记账法	(64)
第五章 制造企业主要经济业务核算	(76)
第一节 概述	(76)
第二节 筹资活动的核算	(79)
第三节 生产准备过程的核算	(84)
第四节 生产过程的核算	(89)

第五节 销售过程的核算	(97)
第六节 经营成果形成与利润分配的核算	(103)
第六章 账户的分类	(114)
第一节 账户分类的意义	(114)
第二节 账户按经济内容分类	(115)
第三节 账户按用途和结构分类	(117)
第四节 账户按其他标志分类	(126)
第七章 会计凭证	(128)
第一节 会计凭证概述	(128)
第二节 原始凭证的填制和审核	(130)
第三节 记账凭证的填制和审核	(135)
第四节 会计凭证的传递和保管	(146)
第八章 会计账簿	(151)
第一节 会计账簿概述	(151)
第二节 序时账簿的设置与登记	(156)
第三节 分类账簿的设置与登记	(161)
第四节 账簿的启用及登记规则	(169)
第五节 结账和对账	(174)
第六节 账簿的更换与保管	(177)
第九章 财产清查	(179)
第一节 财产清查概述	(179)
第二节 财产清查的内容和方法	(183)
第三节 财产清查结果的处理	(188)
第十章 财务报告	(195)
第一节 财务报告概述	(195)
第二节 资产负债表	(199)
第三节 利润表	(204)
第四节 现金流量表	(207)
第五节 所有者权益变动表	(211)

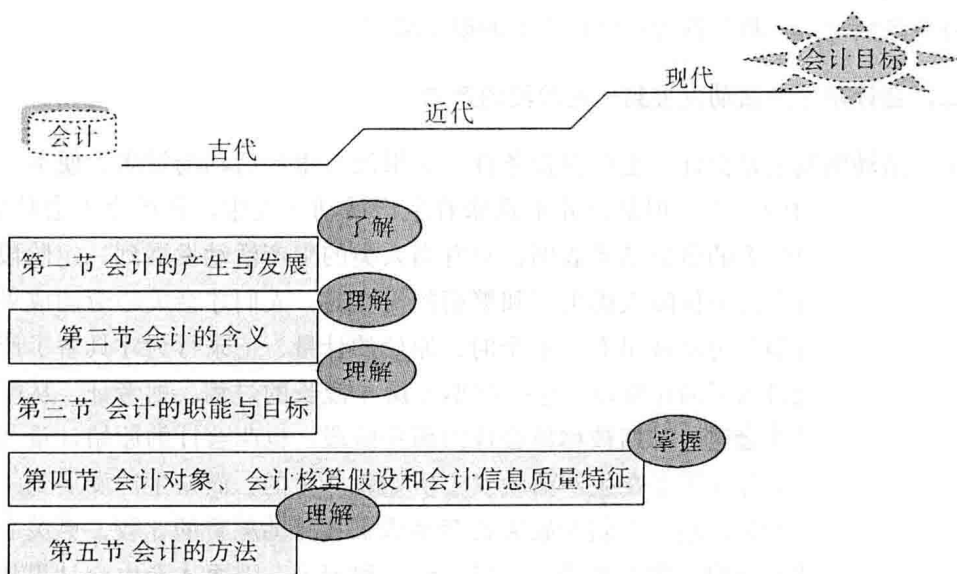
第六节 附注	(214)
第十一章 账务处理程序	(217)
第一节 账务处理程序概述	(217)
第二节 记账凭证账务处理程序	(218)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(246)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(255)
第五节 多栏式日记账账务处理程序	(258)
第六节 日记总账账务处理程序	(259)
第十二章 会计工作组织	(263)
第一节 会计工作组织概述	(263)
第二节 会计规范体系	(265)
第三节 会计机构和会计人员	(267)
第四节 会计档案管理	(277)
第五节 会计考试	(282)
参考文献	(286)

第一章

总 论

本章导图

学习会计知识应以了解会计产生及发展的历程为起点。以史为镜，可知会计之兴替，传承会计之文明，了解会计之现状，创造会计之辉煌。本章以会计发展历程为主线，循序渐进地介绍会计目标与会计定义、会计假设与会计对象，以及会计信息及其质量要求等内容。



第一节 会计的产生与发展

一、会计是适应生产活动发展的需要而产生的

生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的实践活动，决定着人类进行的其他一切活动。在生产活动中，既能够创造出物质财富，取得一定的劳动成果，同时也必然会发生劳动耗费，其中包括人力、物力以及财力的耗费。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。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。会计在其产生初期还只是“生产职能的附带部分”，也就是说，会计在产生初期是生产职能的一个组成部分，是人们在生产活动以外，附带地把劳动成果和劳动耗费以及发生的日期进行计量和记录，当时会计还不是一项独立的工作。随着社会生产的发展，生产规模的日益扩大和社会生产的复杂化，对劳动成果和劳动耗费及其比较，仅仅靠人们劳动过程中附带地进行计量、计算和记录，显然满足不了生产发展的需要，为了满足生产发展的需要，适应对劳动成果和劳动耗费进行管理的要求，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托有关当事人的独立的职能。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管理是会计产生的根本动因。

二、会计是生产活动发展到一定阶段的产物

生产活动的发生是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的发生，便不会有会计思想、会计行为的产生。但是这并不意味着生产活动一发生，就产生了会计思想、会计行为。会计史学者的研究结果表明：只有当人类的生产活动发展到一定阶段，以至于生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍的需要时，人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较。特别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，会计才因此进入了萌芽阶段，这一时期经历了漫长的过程。据考证，从旧石器时代中晚期到奴隶社会这一时期被称做会计的萌芽阶段，也叫会计的原始计量与记录时代。由此可见，会计并不是在生产活动发生伊始就产生的，而是生产发展到一定阶段，劳动成果有了剩余以后，人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较，更关心对剩余劳动成果的管理和分配，才需要进行计量、计算和记录，因而才产生会计思想，这才有了会计萌芽。因此，会计是生产活动发展到一定阶段的产物，是伴随着生产活动的产生而产生，也将随着生产活动的发展而发展和完善。

三、会计从产生到现在经历了一个漫长的发展历程

严格意义上讲，自旧器时代中晚期开始到奴隶社会繁盛时期，在这一漫长历史时期中产生的最原始的计量、记录行为并不是纯粹的、真正意义上的会计行为和会计方法。那时所谓的会计还不是一项独立的工作，而只是生产职能的附带部分，在生产时间之外，附带地把劳动成果、劳动耗费等事项记载下来。在会计的发展史上，这一时期被称为会计的萌芽阶段，或者称为原始计量与记录时代。

真正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

社会的发展和劳动生产力的不断提高,生产活动的结果除了能够补偿劳动耗费之外,开始有了剩余产品。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,成为特殊的、专门委托有关当事人的独立的职能。这时的会计不仅要保护奴隶主物质财产的安全,而且还要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,从而推动了原始计量、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,单式簿记应运而生而且得到了发展。一般将这一时期的会计称之为古代会计。

1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》问世,标志着近代会计的开端。在随后漫长的历史时期内,人们在古代单式簿记的基础上,创建了复式簿记,复式簿记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,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,促使复式簿记传遍整个欧洲,后又传遍世界各国,即使是现在,我们仍然采用复式簿记的方法,并最终完成了复式簿记的方法体系及理论体系的建设。与此同时,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。在会计的发展史上,一般将帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现视为近代会计史上的两个里程碑。

客观地说,“古代会计”和“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”和“近代簿记”。由簿记时代向会计的转变发生在19世纪30年代末期。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簿记时代的结束,人类已经进入了现代会计的发展时期。在这一时期,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:一是会计学基础理论的创立;二是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;三是审计基本理论的创立;四是会计电算化的产生与应用。我们有理由相信,随着社会的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。

会计在我国有着悠久的发展历史,我国从公元前22世纪末到公元前17世纪初在夏朝就开始设置会计。在西周时就设“司会”官职,主管王朝财政经济收支的核算。当时首次出现“会计”二字构词连用,其基本含义是:既有日常的零星核算,又有岁末的总核算,通过日积月累到岁末的核算达到正确考核王朝财政经济收支的目的。

会计产生和发展的历史表明:会计是适应生产活动发展的需要而产生的,并随着生产的发展而发展。经济越发展,会计越重要。正如马克思所说的那样:“过程越是按照社会的规模进行……作为对过程进行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;对公有制生产比对资本主义生产更为必要。”

第二节 会计的含义

什么是会计？或者说，会计的内涵是什么？尽管会计从产生到现在已有几千年的历史，但是对于这一基本问题，古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因，关键在于人们对会计本质的认识存在着不同的看法，而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。

针对会计本质问题所展开的理论研究，是20世纪以来会计理论研究中争论最集中且分歧最大的一个方面，至今仍众说不一，无法定论。以下我们通过回顾中外会计学界针对会计本质问题所形成的两种主流学派并阐明我们的观点，以便在此基础上给出会计的定义。

一、会计信息系统论

所谓会计信息系统论，就是把会计的本质理解为是一个经济信息系统。具体地讲，会计信息系统是指在企业或其他组织范围内，旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动由若干具有内在联系的程序、方法和技术所组成，由会计人员加以管理，用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

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年出版的《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”。

20世纪60年代后期，随着信息论、系统论和控制论的发展，美国的会计学界和会计职业界开始倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。例如，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：“实质地说，会计是一个信息系统。”从此，这个概念便开始广为流传。

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。例如，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》等著作中也有类似的论述。

我国较早接受“会计是一个信息系统”观点的会计学家是余绪缨教授。他于1980年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先介绍了这一观点。

我国会计界关于“信息系统论”的具有代表性的提法是由葛家澍、唐子华教授于1983年提出的。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。”

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。这种观点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。

将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念在西方管理理论学派中早已存在。“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;美国人卢瑟·古利克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”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当属杨纪琬、阎达五教授。1980年,在中国会计学会成立大会上,他们做了题为《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。在报告中,他们指出: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。

在此之后,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,是一项经济管理工作”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,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”。

自从会计学界提出“会计信息系统论”和“会计管理活动论”之后,这两种学术观点就展开了尖锐的交锋。然而我们经过反思,却发现这场论战的本身就存在问题。前者将会计视为一种方法予以论证;后者则将会计视为一种工作,从而视为一种管理活动来加以论证。两者的出发点不同,怎么可能得出一致的结论呢?

我们认为,讨论会计的本质,首先应明确“会计”是指什么,是指“会计学”,还是指“会计工作”,抑或是指“会计方法”?如果不明确界定这一前提,则必将引起不必要的或者是无结果的辩论。在本书中,我们将“会计”界定为“会计工作”。基于这一前提,我们认为“会计管理活动论”的观点代表了我国会计改革的思路与方向,是对会计本质问题的科学论断,因此我们倾向于选择“会计管理活动论”。在“会计管理活动论”前提下,我们完全有理由认为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。会计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。

综上所述,会计是以货币为主要计量单位,对企事业、机关单位或其他经济组织等会计主体的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督,在此基础上进行预测、决策、计划、控制、分析、检查以提高经济效益为目的的一项经济管理活动。会计也

是一项经济管理工作。

三、会计的属性

会计的属性是指会计的性质。从会计产生和发展的历史过程中可以看出，会计涉及的内容，既同生产力相联系，又与生产关系和上层建筑相联系，从而使会计既有技术性，又有社会性。

会计的技术性主要表现在会计的某些方法反映了生产力的技术与组织的要求。会计是在社会实践中适应管理生产过程的需要而产生的，生产过程是一种分工协作的集体化的大生产，包括劳动者、劳动资料和劳动对象的结合，这种结合的基础是生产技术。因此，会计为了全面地、综合地反映和监督生产过程，促使生产活动达到人们的预期效果，会计的技术方法和理论知识必然随着生产技术日益复杂、生产规模日益扩大而发展，曾经历了由简单到复杂，由低级向高级的发展过程。多少年来，人们总结了对经济活动进行记录、分析、检查等一整套会计专门科学方法，这是人类劳动和智慧的结晶，是人类共同的财富。借助会计专门科学方法能系统、真实地反映客观实际情况，用于管理生产活动，可以促进生产的发展。

会计的社会性是指会计作为一种经济管理活动，是企业管理的一个重要组成部分，必然牵涉企业所有者、债权人、政府、企业管理当局、潜在投资者等一系列的外部 and 内部利益主体，各利益主体受各自利益驱动，自然要求会计工作符合自身利益需求，以期达到有利于自己的经济后果。因此，会计工作就要协调各方面的利益需求，最终在各利益主体之间做出最优的决策，满足不同利益主体的要求。这种协调最明显的例子就是会计准则的制定。会计准则的制定过程往往不仅仅是技术方法的研究过程，同时还是政治协调的过程，与强势集团讨价还价，对最终制定的准则有着相当程度的影响。

会计的双重性决定了会计的科学管理属性，使会计成为一门经济管理科学。关于管理科学的性质马克思曾经指出：“资本主义的管理就其内容而言是二重的，因为它所管理的生产过程本身具有二重性：一方面是创造产品的社会劳动过程；另一方面是资本的价值增值过程。”就是说，一方面具有同生产力相关系的自然属性，即技术性；另一方面又具有同生产关系相联系的社会属性，即社会性。资本主义管理的二重性同样适用于社会主义管理。邓小平同志曾经指出：“有些东西并不能说是资本主义的，比如说，技术问题是科学，生产管理是科学，在任何社会，对任何国家都是有用的。我们学习先进的技术，先进的科学，先进的管理来为社会服务，这些东西本身并没有阶级性。”

正确认识会计的双重性质对于我们利用人类创造的会计科学财富，充分发挥会计的管理作用具有重大的意义。从技术性方面看，凡是能促进生产力发展的会计理论和方法，是任何社会形态下共同需要的，可以共同采用，这为我们充分借鉴国际上先进的会计理论和方法，为我国社会主义经济建设服务奠定了理论基础。从社会性方面看，会计要维护一定的生产关系，体现不同的管理目的。

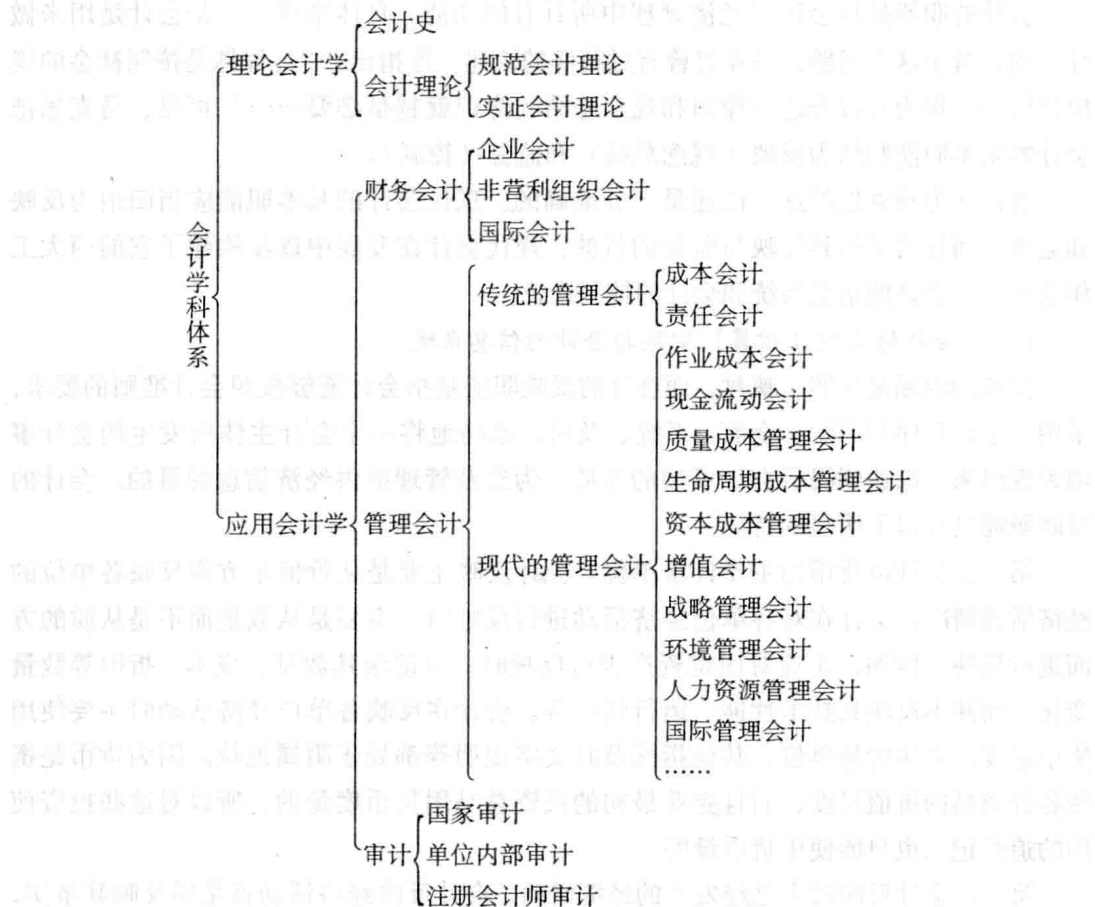
四、会计学及其分支

会计学是人们对会计实践进行科学总结而形成的知识体系。

尽管会计实践出现得较早,会计学的出现却相对较晚。我国第一部论及会计业务的会计著作是唐代史官李吉甫于公元 807 年撰写的《元和会计簿》一书,比会计实践的产生晚了大约 3 000 年。西方会计论著的出现要更晚一些。1494 年出版的意大利数学家卢卡·帕乔利的著作——《算术、几何、比及比例概要》是西方的第一部会计著作。然而这时的会计学还仅仅停留在“簿记学”阶段。直到 20 世纪初,英国出版了劳伦斯·狄克西的《高等会计学》(1903 年)和乔治·利司尔的《会计学全书》(1903 年),才标志了真正意义上的会计学的产生。

会计实践是不断发展和不断丰富的,相应地,会计学理论也在不断地发展和完善。随着会计学研究的深入发展,会计学分化出许多分支,每一分支都形成了一个独立的学科。这些学科相互促进、相互补充,构成了一个完整的会计学科体系,其内容大致如表 1-1 所示。

表 1-1 会计学科体系



会计学是经济管理科学的一个分支,属于应用管理学。会计学的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。随着会计学研究领域的不断扩展,会计学分化出许多分支,每一个分支也都形成了一个学科。例如,按会计学研究的内容来划分,其分支有基础会计学、财务会计学、高级财务会计学、管理会计学、成本会计学、会计史学等;按会计主体来划分,其分支有宏观会计学 and 微观会计学,宏观会计学包括总预算会计、社会会计、国际会计等,微观会计学包括企业会计、非营利组织会计等。

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。

第三节 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。具体来讲,就是会计是用来做什么的。对于这个问题,马克思曾有过精辟的论述。他指出:“过程越是按照社会的规模进行……作为对过程进行控制和观念总结的簿记就越是必要……”可见,马克思把会计的基本职能归纳为反映(观念总结)和监督(控制)。

我们认为马克思的这一论述是十分准确的。现代会计的基本职能应当归纳为反映和监督,而且为了达到反映与监督的目的,现代会计在发展中逐步构建了它的两大工作系统,即会计的信息系统和会计的控制系统。

(一) 会计的反映(核算)职能与会计的信息系统

反映的内涵是反照、映衬,而会计的反映职能是指会计能够按照会计准则的要求,采用一定的程序和方法,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。会计的反映职能具有以下明显的特征:

第一,会计以货币为主要计量单位。会计反映主要是从价值量方面反映各单位的经济活动情况。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的方面进行反映。例如,企业对固定资产进行反映时,只记录其数量、成本、折旧等数量变化,而并不反映其技术性能、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,而实物量单位、其他指标及其文字说明等都处于附属地位。因为货币是衡量各种商品的价值尺度,而且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,

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。这种凭证只有具有可验证性，据以记录账簿后，才能保证会计所提供的信息真实可靠，这就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。

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对经济业务的记录是连续的，逐笔、逐日、逐月、逐年进行，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，以便提供管理所需要的各类信息；会计反映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。

会计的反映职能在客观上体现为通过会计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告。

反映职能是会计核算工作的基础。会计的反映职能通过会计信息系统提供的信息，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精神。

（二）会计的监督（控制）职能与会计的控制系统

监督的内涵是监察、督促，而会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求，利用会计信息系统提供的信息，对会计主体的经济活动进行控制，使之达到预期的目标。会计的监督职能就是监督经济活动按照有关的法规和计划进行。会计监督职能具有以下显著的特征：

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，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。因此，会计监督是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。社会再生产过程不间断，会计反映就要不断地进行下去，在这个过程中，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。

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,就依据有关政策、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,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和预算提供资料,也可以预测今后经济活动发展趋势。

监督职能在会计行为实施之前就发挥作用,同时又是会计工作的落脚点。监督职能通过会计信息系统与会计控制系统的有机结合,突出地表现了会计在企事业等单位经营管理中的能动性作用,体现了“会计管理活动论”的基本思想。

(三) 会计两大基本职能的关系评价

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,没有反映职能提供的信息,就不可能进行会计监督,因为如果没有会计反映提供可靠、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;监督职能又是反映职能的保证,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,会计反映也就失去了存在的意义。因此,会计的反映职能和监督职能的内容、侧重点不同,但二者紧密结合,相辅相成,辩证统一。

(四) 会计基本职能的外延

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的扩展和完善,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”学说。这一学说认为会计具有“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。在“六职能”学说中,“会计管理活动论”得到了进一步的体现。

二、会计的目标

(一) 会计目标的含义

会计产生和发展的历史告诉我们,人类在社会实践中运用会计的目的是要借助会计对经济活动进行反映和监督,为经营管理提供财务信息,并考核评价经营责任,从而取得最大的经济效益。这是由生产商品的个别劳动时间和社会劳动时间的不同,以及人类欲望的无限性与资源的有限性等基本矛盾所决定的。不同经济主体为了追求经济利益,无不利用会计这项经济管理工作。那么会计能提供些什么信息?这就要明确会计的目标是什么。会计目标概括来讲就是设置会计的目的与要求。具体而言,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、方式及质量等方面的要求。