

21世纪普通高校会计学系列精品教材

会计学

叶忠明 秦洪珍 主编

清华大学出版社

21世纪普通高校会计学系列精品教材

常州大学图书馆藏

会计学

叶忠明 秦洪珍 主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书以会计核算原理和财务会计为主线,兼顾成本管理会计基础知识和基本方法的内容体系,以会计信息使用者的需求和会计目标为逻辑起点,考虑非财会专业学生对会计专业知识的接受能力和未来应用要求,在对会计学基本理论、基本知识、会计核算程序与工作组织介绍的基础上,注重基本技能的介绍,并通过会计要素的核算、成本管理会计基础特别是财务会计报告及其分析的重点论述,逐步培养读者的会计思维判断能力和会计意识。

本书主要作为非财会专业本科生课程教学使用,对于实务工作者、相关会计信息使用者和其他层次的培训学习来说,也是一本比较理想的读物。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学 / 叶忠明,秦洪珍主编. —北京:清华大学出版社,2012.9

(21世纪普通高校会计学系列精品教材)

ISBN 978-7-302-29710-9

I. ①会… II. ①叶… ②秦… 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(2012)第 188665 号

责任编辑:杜 星

封面设计:漫酷文化

责任校对:王荣静

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者:北京密云胶印厂

装 订 者:三河市李旗庄少明印装厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm 印 张:24 插 页:1 字 数:479千字

版 次:2012年9月第1版 印 次:2012年9月第1次印刷

印 数:1~5000

定 价:38.00元

产品编号:047376-01

21 世纪普通高校会计学系列精品教材

编委会名单

名誉主任:李现宗

主 任:王秀芬 颜 敏

委 员:(以姓氏拼音为序)

李现宗 李晓东 秦洪珍 阮 滢 苏喜兰

索建宏 王会兰 王留根 王 玫 王秀芬

颜 敏 杨定泉 叶忠明 张功富 张永国



总 序

郑州航空工业管理学院是新中国成立以来较早开设会计专业的院校,其师资力量雄厚,教学严谨,认真负责,已在会计教育方面积累了丰富的经验,在教材建设方面奠定了基础。改革开放后,为适应社会主义市场经济建设的要求和会计改革在制度与理论、实务方面发生的变化,自 20 世纪 90 年代,郑州航空工业管理学院已组织骨干教师编撰出版了多部会计专业教材,使教材建设得到显著推进。从 2010 年起,郑州航空工业管理学院又着手“21 世纪普通高校会计学系列精品教材”编撰工作。经过精心策划与组织研究,以及在全院教学骨干努力撰稿与反复修订之后,目前已全部完稿,将与清华大学出版社合作出版这套系列精品教材。这套最新系列教材在总结以往教材使用经验的基础上,全面地、具有创新性地改革了教材结构与内容,在改革中推陈出新,形成了完善的会计专业教材体系。精品教材体系涵盖了会计本科教学的全部主干课程,它由 16 本教材组成,包括《基础会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《高级财务会计学》、《会计学》、《审计学》、《会计信息系统》、《财务管理学》、《税务会计学》、《政府与非营利组织会计》、《银行会计学》、《财务报表分析》、《会计基础实验教程》、《会计综合实验教程》、《会计信息系统实验教程》。从整体上研究,这套精品教材的基本特色在于:

首先,教材体系框架设计完整,内容衔接、布局合理,体现了专业知识的全面性、系统性和层次性。精品系列教材不仅为开展会计本科专业教学提供了具有教学引导力度与科学研究深度的内容,而且还为非财会类专业学生学习提供了具有针对性、切实性的教科书。在会计专业本科教学方面,这套教材体现了三个层次的结合:一是初级、中级和高级专业课程教材的结合,如初级层次的《基础会计学》,中级层次的《成本会计学》和《管理会计学》等,和高级层次《高级财务会计学》的结合;二是体现了会计一般业务和特殊业务的结合,如讲授会计一般业务的《财务会计学》和讲授特殊业务的《政府与非营利组织会计》的结合等;三是体现了会计理论和实践教学相结合,如这套教材中包含的三本实验教程,做到了以实践实证理论,以理论指导、提高实践。

其次,教材编写定位清晰,注重于培养综合能力,契合了会计专业本科培养目标。随着市场经济改革的深入,政府与实务界对会计人才培养提出了更高的要求 and 期望,面向未来的会计专业学生培养不能仅仅依靠传统会计类课程的教学,而且还必须融入更多相关学科和跨学科领域知识的结合与储备,以实现学生专业能力的整合提升与兼融。这套教材以培育



财经复合型实用人才为目标,注重培养学生的综合能力,采用统一、规范的教材编写体例,通过大量案例、习题和启发性思考题,为学生综合专业素质的提升进行了有益的尝试,体现了学科之间的交叉、渗透与融合,破除了就会计讲会计与研究会计问题的传统作法。

其三,教材内容丰富新颖,写作深入浅出,突出了课程的实用性和可操作性。如在引导学生研究新问题方面,基于实体经济和虚拟经济协调发展对会计学教育提出的更高要求,以及随着市场经济的深入发展,虚拟经济在市场经济中显示出来的不可忽视的重要作用,在教材中通过对虚拟经济环境下会计新问题的研究,引导学生正确认识实体经济与虚拟经济之间的关系,以此提高学生的知识面和研究新问题的能力。近些年来国际会计准则的改革和发展明显地反映与体现了虚拟经济对实体经济的影响与冲击,在这一背景下,会计作为协调经济社会发展的重要支撑力量,必须直面这些变化和趋势,做出相应调整。这套教材较好地处理了新经济问题对经济社会发展带来的影响,积极引入实务中出现的最新经济业务实例,尤其是引入了具有典型虚拟经济特征的案例与业务,正确而通俗易懂地对其进行研讨性讲解,并在教学案例和课后习题的编写上体现了这一特点。

其四,教材之间的内容组织得当,避免了重复和方便了教学。这套教材在内容设计上有多合理分工,如《财务会计学》不涉及税务处理的内容,而集中在《税务会计学》中系统进行阐述;再如《会计基础实验教程》设计的实验内容侧重培养学生基本的分析和解决专业问题的能力,而《会计综合实验教程》设计的实验内容则侧重培养学生综合的分析能力,使学生熟练掌握会计核算的全部工作流程。

最后,内容新颖,兼顾稳定性与前瞻性,显示了教材的先进性。精品教材在全面、系统地介绍各门课程基础知识的同时,注重吸收国内外的最新理念,体现会计学科的发展趋势。如《基础会计学》吸收了国际财务报告准则的最新改革成果,将《财务报告概念框架:报告主体》、《财务报告概念框架第一章:通用目的财务报告的目标》等内容反映其中,其他相关教材均以我国2007年执行的会计准则体系为指导撰写,并融入我国会计改革和发展的最新成果,使学生在系统掌握相关知识结构的基础上,能够及时了解学科发展的前沿动态。

会计教材建设是会计教育改革的重要基础性环节,没有优秀教材便不能培养出优秀的学生。我向读者推荐这套具有一定创新力度的精品教材,并衷心期望郑州航空工业管理学院今后能不断总结教材在实际教学应用中的经验,推出更多更好的专业教材,为会计教育事业的发展作出贡献!是为序。

2012年8月于武昌南湖



前言

我国已逐步施行的 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则》，标志着我国已经建成相对完善的企业会计准则体系。为了在非财会专业会计学课程教学中充分反映会计方面的最新理论与实践成果，我们以颁布、修订的新的企业会计准则及其应用指南为依据，吸收近年来会计理论研究、改革创新、工作实践、信息应用及相关研究等方面的新发展和成果，结合作者长期的教学经验和心得，本着简明、适用和前瞻的原则，编写了这本以非财会专业会计学课程教学为出发点的《会计学》。

本书力图结合会计改革最新成果，吸收借鉴国内外类似教材的知识体系和逻辑体系的优点，形成以会计核算原理和财务会计为主，兼顾成本管理会计基础知识和基本方法的内容体系，以会计信息使用者的需求和会计目标为逻辑起点，考虑非财务专业学生对会计专业知识的接受能力和未来应用要求，遵从循序渐进的教学规律，尽量结合现实的例子逐步引入概念，并在相关章节中尽可能设计趣味性的小型案例以增强学生学习兴趣和参与意识、方便组织学生进行讨论，逐步培养学生的会计思维判断能力和会计意识。

本书由叶忠明教授、秦洪珍教授担任主编，负责组织撰写、审阅、修改和最终定稿。本书的编写大纲由主编草拟，并由全体编写者集体讨论确定。

全书共 11 章，其中第一章由秦洪珍教授编写，第二章和第四章由谢海洋副教授编写，第三章由叶忠明教授编写，第五章和第六章由陈新宁副教授编写，第七章和第八章由张俊霞副教授编写，第九章由闫明杰讲师编写，第十章由杨红娟讲师编写，第十一章由闫明杰和杨红娟共同完成。

在本书编写中虽然我们做了最大努力，但由于水平所限，书中难免存在不足之处，恳请读者批评指正，以便我们在今后进一步完善。

在编写本书时，除参阅有关法规制度外，还参阅并吸收了国内众多优秀教材、著作和论文的观点及成果，在此本书全体作者对有关专家学者表示衷心的感谢。

本书主编

2012 年 6 月



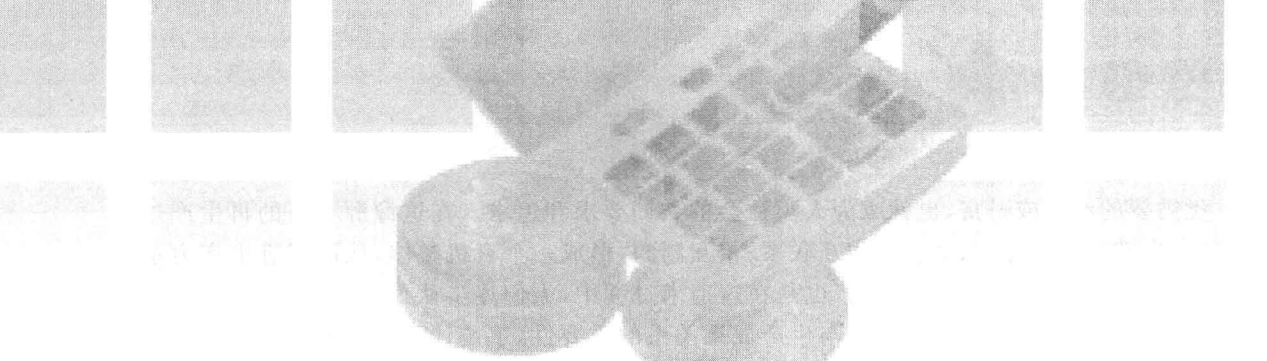
目 录

第一章 总论	1
第一节 会计与会计学科	1
第二节 会计目标与会计职能	12
第三节 会计核算的基本前提和基础	16
第四节 会计信息及其质量要求	20
第五节 会计方法	25
练习题	28
第二章 会计确认与计量	29
第一节 交易与事项	29
第二节 财务报表要素	31
第三节 会计确认	36
第四节 会计计量	40
练习题	44
第三章 会计核算原理	47
第一节 会计科目与账户	47
第二节 复式簿记原理	56
第三节 借贷记账法	64
练习题	74
第四章 流动资产会计	77
第一节 货币资金核算	77
第二节 应收及预付款项核算	84



第三节 存货核算	94
第四节 其他流动资产核算	110
练习题	114
第五章 非流动资产会计	116
第一节 长期股权投资核算	116
第二节 固定资产核算	124
第三节 无形资产核算	136
第四节 其他非流动资产核算	143
练习题	150
第六章 负债会计	153
第一节 流动负债核算	153
第二节 非流动负债核算	164
练习题	179
第七章 所有者权益会计	181
第一节 所有者权益概述	181
第二节 实收资本核算	187
第三节 资本公积核算	194
第四节 留存收益核算	197
练习题	200
第八章 损益会计	202
第一节 收入核算	202
第二节 费用核算	212
第三节 利润与所得税核算	217
第四节 利润分配核算	223
练习题	228
第九章 财务会计报告	229
第一节 财务会计报告概述	229

第二节	编制财务会计报告前的检查与调整	234
第三节	资产负债表	238
第四节	利润表	246
第五节	现金流量表	250
第六节	所有者权益变动表	260
第七节	财务报表附注	264
第八节	财务会计报告分析	270
练习题		281
第十章	成本管理会计基础	282
第一节	成本管理会计概述	282
第二节	产品成本计算	290
第三节	成本分析与成本控制	303
第四节	企业经营决策	314
练习题		329
第十一章	会计核算程序与工作组织	332
第一节	会计核算工作程序	332
第二节	会计工作组织	345
第三节	内部会计控制	359
练习题		367
参考文献		369



第一章 总 论

★ ★ 本章学习提示

本章重点：会计定义、会计目标、会计职能、会计核算的基本前提、会计信息质量特征、会计方法

本章难点：会计核算的基本前提、会计信息质量特征、会计方法

第一节 会计与会计学科

一、会计的产生与发展

（一）会计的产生

人们借助于劳动资料，使劳动对象发生预定的变化，以满足生产和生活需要的活动通常称为物质资料生产。人类社会要想存在和发展，必须要有衣、食、住、行等生活资料，而生活资料只有通过物质资料生产才能获取，而且物质资料生产是人类从事其他社会活动的前提条件，只有劳动生产率得到一定程度的提高，人类从事政治、文化、科学、教育等活动才有可能。所以物质资料生产是人类社会赖以存在的基础。人类要世代生存和发展下去，就必须不断地进行再生产活动。

而当人们生存的条件得到满足以后，又几乎毫无例外地去追求更高的生活水平——更为丰富、更高质量物质生活和精神生活并拥有更多的财富。在这一追求中，人们持续不断地运用劳动工具、消耗劳动对象、耗费劳动时间，并对生产活动中发生的物质消耗、劳动消耗以及获得的成果倍加关心，而以尽可能少的物质消耗和劳动消耗生产出尽可能多的适合人

类需要的产品或财富,也就成为人类社会的共同要求和追求。在这源源不断的再生产过程中,生产、交换、分配、消费等相互联系、相互制约,形成一个有机整体,从而促进生产力水平不断提高、人类社会不断发展。也是在这追求过程中,人们逐步认识到了记录、计算生产耗费和生产成果及对比生产耗费与生产成果关系的重要性,于是计量、记录、计算的方法逐渐产生,并随着生产力水平的提高得到进一步的发展和完善。

研究发现,在原始社会中国就已经有了记录、计算工作,并在之后的历史长河中不断发展完善。在生产力水平极其低下、很少有剩余的劳动产品时,人们依靠大脑记事和进行简单计算;当生产力有了进一步的发展,特别是人类社会第一次和第二次大分工后,劳动产品剩余增多并在部落之间进行频繁的交换活动时,头脑记忆便无法满足管理需要,于是出现了“结绳记事”、“书契计量”等方法。这些记录和计量活动实际上就是会计产生的萌芽。因此也可以说,人类有了生产,就有了会计,会计一产生也就把管理生产和交易等经济活动作为其重要的工作内容。正是这样,人们得出了会计在本质上是一种经济管理活动的结论。

现在人们即使没有学习掌握专门的会计知识,也会自觉不自觉地进行“原始”会计的应用。例如,工作了的你到了月末努力回忆为什么比上月末的现金多了 2 300 元? 或者回忆为什么这一个月还有 5 天没过完就把本月工资全花完了? 或者经常记录个人或家庭收支流水账等。这些都是简单、原始的会计行为。农民、商人哪怕生产经营非常简单,也在运用会计知识,正如北齐颜之推在《颜氏家训·勉学》中所言:“人生在世,会当有业,农民则计量耕稼,商贾则讨论货贿。”

当然,严格地说,“结绳记事”、“书契计量”等最原始的记录行为不是一种单纯的会计行为和会计方法,而是与数学、统计学和其他相关学科有关的综合行为和方法。或者说,它们是包括会计在内的相关学科的萌芽状态。

(二) 会计的发展

会计发展的历史可分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1. 古代会计阶段

从会计的产生到 1494 年为古代会计阶段。在这一阶段里,相继出现了古巴比伦人的金属或瓦片上记录商品交易,古希腊的简单会计制度,古罗马的政府收入、支出分设项目记录记载并在政府中设有会计官员等。中国在西周王朝时期就有了较为严密的会计制度,《周礼》一书已开始使用“会计”一词,《孟子》一书则有“孔子尝为委吏矣,曰:‘会计当而已矣’”的记载,唐末宋初就出现了管理钱物的“四柱清册”(即“四柱结算法”),而“四柱”中的“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”就分别相当于现在的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。



在 12~13 世纪,随着商贸的发展,在意大利地中海沿岸的佛罗伦萨的银行账簿中,就分别以“借主”、“贷主”登记人欠(债权)、欠人(债务)项目。14 世纪初,热那亚应用的账簿中除债权债务外还包括了商品、现金等项目,并采用了左右对照记录的形式;15 世纪初的威尼斯商人将其账簿记录内容进一步扩展到损益和资本,从而奠定了借贷记账法的基础。

2. 近代会计阶段

近代会计阶段一般认为是从 15 世纪末(1494 年)到 20 世纪 50 年代末。1494 年,意大利数学家、修道士卢卡·巴其阿勒所著的《算术、几何、比及比例概要》,较为详尽地论述了当时流行的威尼斯簿记法,自此揭开了近代会计发展的篇章。该书的出版标志着会计界对会计开始向着会计理论研究的方向发展,并使会计开始成为一门科学,被会计史学家称为近代会计发展史上的一个里程碑。

工业革命使英国经济得到迅速发展,企业生产规模迅速扩张,工厂制度和产品批量生产出现,固定资产的成本在生产和销售成本中所占比例上升,于是随着管理当局对生产成本和存货计价信息需求的增长,成本会计系统得以诞生。股份公司的发展以及所有权与经营权的分离,使公司向所有者陈报财务状况和经营成果成为会计的主要目标之一,并进而导致了强制审计的发展,1853 年在苏格兰的爱丁堡也应运而生了世界上第一个注册会计师专业集团——“爱丁堡会计师协会”。这标志着会计作为一种特殊的社会行业的出现,也表明了会计内容进一步丰富、服务对象进一步扩展,会计事务开始走向规范化,从而使近代会计的发展进入到一个新的阶段。而会计规范化引起人们对会计原则的探索,同时也带来了会计理论的空前发展,使真正意义上的会计学得以产生。

1905 年中国引进了借贷复式记账法,并运用复式记账原理设计了大清银行的一整套会计制度,从此中国开始在会计中运用复式记账法。

20 世纪世界经济发展的中心逐步转移到美国,而生产经营规模的进一步扩大使企业对生产过程中发生的费用支出和成本更加重视,成本会计的进一步发展成为客观要求。1911 年泰勒出版了其著名的《科学管理原理》专著,并在企业中推行泰勒管理制。随着与科学管理相联系的一系列管理方法、技术的引入,标准成本、预算控制等方法产生,并构成了成本会计的主要内容。

3. 现代会计阶段

进入 20 世纪 50 年代以后,先进技术的应用进一步促进了生产力的提高和企业组织形式的改变,生产社会化程度大幅度提高。这对会计信息的要求更加多样化、精密化,会计发展也由此进入了现代会计阶段。

从对会计信息的需要方面讲,社会化的大生产使所有权和经营权进一步分离,使企业外部利益相关者依然特别关注反映企业财务状况和经营成果的财务会计信息;企业在要求反



映和衡量受托责任和经营业绩完成情况的同时,越来越需要提供企业面临风险和机会以及基层单位、管理部门和生产领域进行决策时有用的信息。于是,根据企业外部和内部对会计信息不同要求,把会计分化为财务会计和管理会计两个领域,并基本上形成了各自的理论体系和相应的程序方法:财务会计方面,数据处理和信息加工方法仍然运用传统的会计模式,但不断发展的公认会计原则对其起了支配作用;管理会计方面,以现代管理科学为其理论和方法基础,以决策分析为主要支柱,不断吸收相关学科领域的理论和实践成果,试图将成本计算和预测控制以及其他各种经营管理方法有机结合起来,组成一个系统化的利润工程。

从会计记录和计算技术的变化角度讲,随着电子计算机的产生和普及,传统的会计手工处理方式逐步发展为由电子数据系统处理的“会计电算化”,促进了会计信息的及时处理和输出。互联网的发展更促进了会计信息传递速度的大幅度提高和使用范围的快速扩大,从而使会计信息的作用更加重要,为会计职能的充分发挥和发展创造了前所未有的有利条件。

随着中国改革开放的不断深化和扩大以及由此而来的经济快速发展,现代会计方面及会计理论和实务方面也取得了十分显著的成绩。1992年以来,在与国际会计接轨方面步伐越来越大,2006年《企业会计准则》的颁布,标志着中国会计与国际会计进一步趋同。

从会计的产生和发展过程可以看出,会计随着社会生产的发展和管理经济的需要而产生,并以社会生产的发展为背景,以当时的科学技术水平为前提条件,以社会经济需要为动力,以会计理论和方法不断完善为标志得到发展。会计服务于生产,并促进生产的不断发展和经济活动效益的提高,因此其发展对社会经济生产的发展有着十分明显的促进作用。作为一种商业语言,会计在现代社会经济的各个领域中都发挥着重要作用。

(三) 现代会计的发展趋势

进入21世纪以来,会计工作的经济环境发生了巨大变化,从而引发了会计学科发展的新趋势。

现代会计正在从以货币为主要计量单位向多计量单位综合并用的方向发展。会计以货币为主要计量单位进行计量、记录和报告,越来越不能适应信息使用者希望从各个不同的角度了解会计主体各个方面情况,以消除价值信息反映相对迟钝、单调、片面和不确定等弊端的要求,这就要求会计采取多计量单位综合并用以满足信息使用者的需求,而计算机技术的发展则为多计量单位综合并用提供了必要的技术支持从而使之成为可能。

现代会计实务和原则不断趋于国际化、标准化。具有国际性的跨国公司(集团)的投资者、债权人遍及世界的各个角落,他们对企业信息服务的要求在客观上加速了会计实务和会计原则(准则)的国际化趋势,即发展和选用恰当、公平并具有国际可比性的会计原则(准则)。随着世界范围内技术经济、知识经济的不断交流和贸易的加深,会计实务和会计准则



也将会不断地趋于国际化和标准化。

现代会计正以计量有形资产为主向计量有形资产与无形资产并重的方向发展,且会计朝着这一方向发展已经是不可逆转的趋势。

现代会计正从静态核算向动态核算与控制的方向发展。现代企业管理的动态化要求会计信息系统对企业的经营活动实行动态的核算与控制,提供的经济信息要历史、现在和未来并重,服务对象要对内和对外并重,会计管理要提供信息与运用信息参与经营决策、加强内部控制并重。

现代会计信息从重可靠性向可靠性与相关性并重方向发展。传统会计提供的信息强调可靠性,而越来越多的信息使用者用于决策的会计信息更要求其具有很强的相关性。会计可以通过采用多元信息揭示的途径增强其相关性。现代信息技术的高度发展,使得多元化信息揭示成为可能的现实。

现代会计报告从单一报表体系向多元报表体系转变扩展。如果能够设计和构造一个新的会计系统,这个系统能够向用户提供必要的选择信息种类、数量和质量的权利,而不是由会计提供的既定信息来决定他们需要或不需要什么信息,那么这一会计系统一定是一个受会计信息使用者欢迎且更具生命力的系统。计算机的发展也为这一可能提供了越来越先进的技术支持,会计也应主动去适应这一潜在的信息需求。

现代会计技术由会计电算化向会计信息化转变拓展。会计信息化的特征首先是以现代管理思想为指导、以现代管理方法为基础和以现代信息技术为手段处理信息的获取、加工、传输和存储,并为此而对传统会计组织和业务处理流程进行重整,按现代管理模式重组会计组织和会计流程。其次是按不断发展的现代管理信息系统的思想、模式来构架会计信息系统,它既是一个包括基本账务核算系统和对会计信息进行管理的财务活动、会计决策与决策支持系统的完善的经济管理信息系统,又是一个与企业内外部信息系统有机结合和信息资源高度共享的开放式系统、企业管理系统的一个子系统。

现代会计学科正向边缘学科和综合学科的方向发展。它不断与系统论、信息论、控制论、耗散结构论、协同论和超循环论等边缘学科相结合并吸收其新成果,逐渐发展成为一门既具有边缘学科特点又具有综合学科特征的学科;另外,管理会计的出现和计算机与会计管理的结合,加速了会计朝着成功地运用高等数学的方向发展。

了解和掌握以上现代会计的发展趋势,有利于我们更好地理解会计本质内容、树立正确的会计观念、有效利用会计信息。

二、现代会计的含义

在各个不同的历史阶段,由于社会经济、科学技术、文化教育等发展水平以及政治经济

体制的不同,加上视角不同,人们在会计思想、会计目标、会计职能和会计记账原理等各方面的见解也各不相同。从对会计含义的理解,或者说对会计的定义来看,国内外的表述在十种以上。在我国,“信息系统论”和“管理活动论”是最有代表性的两个观点。

(一) 会计是一个经济信息系统

这一观点认为,现代会计是对会计主体(包括企业、事业、行政单位和其他非营利组织)已经发生和预期发生的经济活动所产生的数据,通过科学的程序和方法,加工生成以财务信息为主的经济信息和相关的非经济信息,供主体内外两方面信息使用者用于经济决策和社会发展决策,并据以实行必要控制的经济信息系统。

会计的这一定义包含以下几个命题。

1. 会计是会计主体这个大系统中的一个子系统

当然,它也是由子系统(如财务会计和管理会计)所组成的。按系统的观点,任何事物都是一个系统,并由子系统所组成。

2. 会计是一个经济信息系统

会计是社会物质生产和再生产活动中的信息系统。会计主体是社会再生产活动中的主体。

3. 会计是对会计主体资金运动的信息流的加工过程

会计是对会计主体已经发生和预期发生的经济活动中资金运动所产生的数据——原始信息的加工过程,并输出新的相关信息流——有关报表及进一步分析的资料信息。

4. 会计具有自己的程序和方法

会计按其循环过程,运用科学有用的方法(核算的方法、分析的方法、检查的方法等)加工信息、输出信息。

5. 会计提供的信息供主体内外两方面用于社会经济的决策

对会计主体内部来说,可用于预测控制、经营决策等;对会计主体外部来说,可用于宏观决策(宏观经济管理部门)和投资决策(现在或潜在的投资于企业的所有者、债权人等)。

6. 会计自身具有控制功能

会计作为一个系统,同其他系统一样,自身具有前馈控制和反馈控制的功能。

在经济活动中,如果要做出某项决策,必须依靠有关经济信息的支持。在社会再生产过程中,要加强对过程的控制能力并达到目标,就必须依靠有关经济信息。

由经济活动本身所产生的有关经济数据只是一些初始数据,必须把这些信息进一步加工成有关各方管理决策所需要的经济信息并向信息使用者进行传递。其中管理决策中需要



的用价值指标反映的财务信息的提供,就必须应用采用了一系列专门方法的会计。而会计加工并获得信息并不是一个单项行为就能完成的,它是由若干相互联系、相互配合、相互作用的因素构成的。从取得原始数据到将加工成相关价值信息传输给使用者,会计需经过收集、存储、检索、加工处理和传递等一系列环节,包括集中汇总与审核原始凭证、编制与审核记账凭证、登记账簿、编制会计报表、预测、分析等。会计从收集、筛选经济数据到对经济信息进行加工处理、分析、解释说明并提供给信息使用者,构成了一个完整的信息系统。所以,会计是一个以提供经济活动的价值运动信息为主的经济信息系统。

(二) 会计是一种经济管理活动

该观点认为,会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法,对会计主体发生的经济活动全面、连续、系统地进行核算和监督,以提高社会再生产活动的社会经济效益为其主要目的的一种经济管理活动。

会计的这一定义也包含了以下几个命题。

1. 会计是一种经济管理活动

如前所述,会计一产生就把管理生产等经济活动作为其重要的工作内容,因此会计本质上是一种经济管理活动。

2. 会计具有核算和监督两个重要功能

会计作为会计主体的经济管理活动,主要在核算和监督方面发挥其基本功能。会计通过全面、连续、系统的确认、计量、记录、报告反映企业的经济活动,并以此为基础监督会计主体经济活动的合法性、合理性和有效性。

3. 会计以货币为主要计量单位

会计同其他经济管理活动如统计相比,具有以货币为主要计量单位进行核算和监督的特点,同时在需要的时候也运用其他实物量单位进行核算。

4. 会计核算具有专门的方法

会计在核算和监督会计主体经济活动时,借助于一系列区别于其他管理活动的专门方法,如设置科目、复式记账、填制审核会计凭证等。

5. 会计管理活动的范围具有广泛性

会计作为一种管理活动,其一般对象是能以货币计量的社会再生产过程,而会计主体作为社会再生产活动中的主体,并不局限于企业或事业行政单位。

6. 会计的目的是提高会计主体和整个社会再生产活动的社会经济效益

会计的主要目的在于提高会计主体和整个社会再生产活动的经济效益和社会效益,这