

国家级精品课程教材

高等学校会计学专业系列教材

基础会计学

沃健 赵敏 主编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

国家级精品课程教材

高等学校会计学专业系列教材

基础会计学

沃健 赵敏 主编



 高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

内容简介

本书是一本适用性强的基础会计学教材,主要包括绪论、会计核算基础理论、账户与复式记账、复式记账法的应用、会计凭证、会计账簿、成本计算、财产清查、财务报告、会计核算组织程序、会计信息系统和会计规范,共12章。

本书的特点是逻辑性与通俗性相结合,理论与实务相融合。在体系安排上遵循了从建立概念框架到具体方法学习的逻辑思维;在内容阐述上循序渐进、深入浅出、简明扼要、通俗易懂;在内容安排上,既吸收了最新的学科成果,依据新的企业会计准则精神,注重原理的指导性,又强化分析与解决问题的能力培养。在本书的核心章节均设有实际业务处理的整套例题。每章有导学引言、小结、关键词,各章除了安排适度的思考题和练习题外,还编写了案例讨论题。

本书可作为普通高校经管类专业的本科教材,也可作为继续教育相关专业本科教材,还可作为相关专业研究生教育和企业培训参考教材。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学 / 沃健, 赵敏主编. -- 北京: 高等教育出版社, 2012.12

ISBN 978-7-04-036990-8

I. ①基… II. ①沃… ②赵… 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(2013)第029533号

策划编辑 谢睿芳
责任校对 窦丽娜

责任编辑 雷雪
责任印制 张泽业

封面设计 张志

版式设计 王艳红

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
印 刷 北京市大天乐投资管理有限公司
开 本 787mm×1092mm 1/16
印 张 18.75
字 数 420千字
购书热线 010-58581118

咨询电话 400-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
版 次 2012年12月第1版
印 次 2012年12月第1次印刷
定 价 36.00元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物 料 号 36990-00



前言

会计作为国际通用的“商业语言”,在整个社会经济发展中发挥着越来越重要的作用。在大学教育中,“基础会计学”既是会计类学科专业的入门课程,也是经管类专业的学科平台课程。《基础会计学》教材,究竟应该写哪些内容,写到什么程度,如何让初学者容易接受,并最终达到课程的教学目标,这是人们不断探索的问题。本书以会计信息生产为主线,系统阐述了会计确认、会计计量、会计记录、会计报告等方面的会计核算基本理论、知识和方法,使学生通过学习,既具备进行会计信息生产的基本知识,又具备利用会计信息进行经济管理和决策的初步能力,也为进一步学习后续相关课程奠定必要的基础。

《基础会计学》教材从内容体系上讲,有两种基本类型,一种是从基本理论、原理阐述到具体方法内容的介绍;另一种是从目标直接入手,以解决具体问题为出发点来展开内容,并同步建立相关的理论概念。西方会计学教材大部分是属于后一种,目前我国虽然也有基础会计学教材采用了这种类型,但总体上体系还不够成熟。本教材采用了传统的基本体系,但在内容安排上,为强调会计核算方法体系的完整性,本书还介绍了成本计算的内容。从学生认知特点出发,本书把会计规范等理论问题放在最后一章介绍,把会计方法、会计核算方法以及会计核算环节放在同一章介绍,以有利于学生明晰这些内容的相互关系。

本书的特点是逻辑性与通俗性相结合,理论与实务相融合。在体系安排上遵循了从建立概念框架到具体方法学习的逻辑思维;在内容阐述上循序渐进、深入浅出、简明扼要、通俗易懂;在内容安排上,既吸收了最新的学科成果,依据最新企业会计准则的精神,注重原理的指导性,又强化分析与解决问题的能力培养。在本书的核心章节均设有实际业务处理的整套例题。每章有导学引言、小结、关键词,除了安排适度的思考题和练习题外,还编写了案例讨论题。

这次编写本教材,主要是适应“基础会计学”作为国家精品课程的建设要求,需要把课程教学团队在长期的教学实践中积累的经验不断融入教材中去。同时,也需要根据形势发展的要求,从适用对象的培养目标和实现课程教学目标出发,充实和更新教学内容,完善教学体系,提高教材的适用性。所以我们组织了“基础会计学”课程教学团队的教师,同时吸收综合类和理工类高校经管类专业的会计学博士、教授参与编写。

教材编写的具体分工是：第一、二章由沃健教授（浙江财经学院）、徐晔博士（复旦大学）编写；第三、八章由赵敏教授（浙江财经学院）编写；第四章由潘自强教授（浙江财经学院）编写；第五、六、九章由张爱珠教授（浙江财经学院）编写；第七章由刘菁教授（浙江财经学院）编写；第十、十一章由赵婧博士（浙江财经学院）编写；第十二章由胡旭薇教授（浙江理工大学）编写。本教材由沃健教授、赵敏教授担任主编，并对全书进行了总体设计和总纂。

本教材的编写参考了许多专家、学者的论著和教材，主要阅读和参考文献附在书后。在此，谨向这些作者表示衷心感谢！同时，对高等教育出版社的大力支持和帮助，表示诚挚的谢意！

由于编写时间比较仓促和水平所限，书中内容可能有疏漏与不当之处，敬请读者批评指正，帮助我们不断改进与完善。

编 者

2012年11月

II

前

言

高等学校工商管理类专业会计、财务管理类课程教材

高等学校财务管理专业主要课程教材

财务学原理	熊 剑	杨荣彦
财务管理(第二版)(配学习卡)	赵德武	
公司财务管理(第二版)	王化成	
高级财务管理(第二版)	左和平	李雨青
高级财务管理	赵德武	
国际财务管理	谢志华	
财务分析(第二版)	谢志华	
财务报表分析(第二版)	张新民	王秀丽
财务报告分析	郭泽光	
公司理财(第二版)	赵振全	等
金融市场学(第二版)	朱新蓉	
成本管理	陈汉文	
内部控制(第二版)	潘 琰	
企业内部控制(第二版)	程新生	
投资学	金德环	
证券投资学(第二版)	丁忠明	
证券投资学(第二版)	任淮秀	
资产评估(第二版)	汪海粟	
税收筹划	经庭如	阮宜胜
税务筹划(第四版)	盖 地	

高等学校非财会专业会计、财务管理课程教材

会计学(第三版)	葛家澍	等
会计学概论	刘永泽	
会计学	王君彩	
会计概论(第二版)	史富莲	
会计学	陈 红	
会计学习题集	陈 红	
会计学	赵天燕	
会计学概论	任秀梅	等
财务管理	王 斌	
财务管理——理论·实务·案例	徐光华	柳世平
财务管理概论	彭韶兵	
财务管理学(第二版)	杨淑娥	
财务管理学(第三版)	郭复初	王庆成
财务管理学(第二版)学习指导书	王庆成	孙茂竹
财务管理学	左和平	等

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其为人将承担相应的民事责任和行政责任；构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人进行严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话 (010) 58581897 58582371 58581879

反盗版举报传真 (010) 82086060

反盗版举报邮箱 dd@hep.com.cn

通信地址 北京市西城区德外大街4号 高等教育出版社法务部

邮政编码 100120



目 录

第一章 绪论 1

- 第一节 会计的产生与发展 2
- 第二节 会计的含义、职能、目标与会计信息使用者 4
- 第三节 会计方法体系与会计学科体系 10
- 第四节 会计核算环节与会计核算方法 12
- 本章小结 15
- 关键词 16
- 思考与练习 16
- 案例讨论题 16

第二章 会计核算基本理论 17

- 第一节 会计假设与会计核算基础 18
- 第二节 会计的计量属性 21
- 第三节 会计对象 24
- 第四节 会计要素 25
- 第五节 会计等式 32
- 第六节 会计信息质量要求 41
- 本章小结 44
- 关键词 45
- 思考与练习 45
- 案例讨论题 47

第三章 账户与复式记账 49

- 第一节 会计科目与账户 50
- 第二节 复式记账 54
- 第三节 借贷记账法 55
- 第四节 会计账户的平行登记 65
- 本章小结 67
- 关键词 67
- 思考与练习 67
- 案例讨论题 69

第四章 复式记账法的应用 71

- 第一节 制造企业主要经济业务概述 72
- 第二节 筹资活动经济业务的核算 73
- 第三节 供应活动经济业务的核算 75
- 第四节 生产活动经济业务的核算 82
- 第五节 销售活动经济业务的核算 86
- 第六节 财务成果形成与分配的核算 89
- 本章小结 96
- 关键词 96
- 思考与练习 96
- 案例讨论题 99

第五章 会计凭证 100

- 第一节 会计凭证概述 101
- 第二节 原始凭证 106
- 第三节 记账凭证 108
- 第四节 会计凭证的传递与保管 116
- 本章小结 118
- 关键词 118
- 思考与练习 118
- 案例讨论题 119

第六章 会计账簿 121

- 第一节 会计账簿概述 122
- 第二节 会计账簿的设置与使用 124
- 第三节 日记账 127
- 第四节 分类账 130
- 第五节 对账与结账 133
- 本章小结 141
- 关键词 141
- 思考与练习 142
- 案例讨论题 145

第七章 成本计算 148

- 第一节 成本计算概述 149
- 第二节 成本计算的一般程序 151
- 第三节 产品生产成本的计算 152
- 本章小结 162

关键词	162
思考与练习	162
案例讨论题	163

第八章 财产清查 164

第一节 财产清查概述	165
第二节 货币资金的清查	167
第三节 实物资产的清查	169
第四节 其他资产的清查	172
第五节 财产清查结果的处理	173
本章小结	176
关键词	177
思考与练习	177
案例讨论题	178

第九章 财务报告 180

第一节 财务报告概述	181
第二节 资产负债表	183
第三节 利润表	192
第四节 现金流量表	197
第五节 所有者权益变动表	200
第六节 财务报表附注	202
本章小结	203
关键词	204
思考与练习	204
案例讨论题	205

第十章 会计核算组织程序 207

第一节 会计核算组织程序概述	208
第二节 记账凭证核算组织程序	209
第三节 科目汇总表核算组织程序	210
第四节 汇总记账凭证核算组织程序	231
第五节 多栏式日记账核算组织程序	236
本章小结	242
关键词	242
思考与练习	242
案例讨论题	243

第十一章 会计信息系统 244

- 第一节 会计信息系统概述 245
- 第二节 会计信息处理电算化 250
- 第三节 会计信息系统的现状与发展趋势 254
- 第四节 电子商务与网络对会计的影响 258
- 本章小结 261
- 关键词 262
- 思考与练习 262
- 案例讨论题 262

第十二章 会计规范 263

- 第一节 会计规范概述 264
- 第二节 会计法 266
- 第三节 企业会计准则 270
- 第四节 内部会计控制 276
- 第五节 会计基础工作规范 279
- 本章小结 286
- 关键词 286
- 思考与练习 287
- 案例讨论题 287

参考文献 289



第一章 绪论

学习会计,需要了解会计产生的客观基础与会计发展的社会经济背景,尤其是要了解会计的本质、会计的目标,只有对根本性理论问题有了基本概念,才能从总体上把握对会计的认识,才能深入具体地了解会计。

本章主要阐述最根本的、也是最基础的会计理论问题:会计的产生与发展,会计的含义、会计职能与会计目标,会计方法、会计核算环节和具体核算方法以及会计学科体系。

通过学习本章,你将能够:

- 了解会计的产生与发展;
- 理解会计的本质、职能和会计目标;
- 理解会计的方法、基本核算环节和会计核算方法;
- 了解会计学科的基本分类及发展趋势。

第一节 会计的产生与发展

会计是一门历史悠久又充满活力的学科。会计起源于社会生产实践,是生产发展到一定阶段的产物,并随着社会经济的发展而发展。

一、会计的产生

会计是在社会生产实践中随着人们对经济活动进行管理的客观需要而产生和发展的。人类最基本的实践活动就是生产活动,在生产活动中,人们总是力求以较少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果。马克思说,在一切社会状态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的,虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。为此,人们必然会对生产过程的劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,进行比较和分析,以满足经营管理的需要,于是就产生了会计。

在人类社会的早期就有了会计的萌芽。当时生产力水平低下,生产工具简陋,协作分工简单,会计只是作为生产职能的附带部分,由生产者在生产时间之外附带地对生产活动数量方面的内容进行记录,如原始社会早期的结绳记事、垒石计数等,记录的方法和内容极为原始和简单。当生产力发展到一定水平,出现了剩余产品以及用某种商品作为“一般等价物”来交换时,需要计量和记录的内容就越来越多。根据马克思的考察,会计原来是“生产职能的附带部分”,随着生产的发展,“这种职能不再是生产职能的附带部分,而从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托当事人的独立的职能”。这标志独立意义的会计的产生。

二、我国会计的发展

我国会计的发展,经历了从简单到复杂的漫长过程。

西周时期,据《周礼》记载,周王朝设立了专门的会计官吏,执掌会计事务,“司会”为计官之长,负责组织官计工作,主管财物收支和赋税,并进行“月计岁会”。

西汉时期,官府和民间都已有了会计账簿,中式簿记开始逐步发展完善。

唐宋时期,最有代表性的是创造了“四柱结算法”,奠定了中式簿记的基本原理,并在官厅会计中正式推广,逐步形成了我国的会计方法体系。中式簿记中按“四柱结算法”计算编制本日或本期结存的一种表册称为四柱清册。四柱清册原用于官吏移交钱粮时交代的清单,产生于唐代,宋代运用较广。“四柱”具体是指“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”,其含义是“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。四柱结算法数量关系式为:旧管 + 新收 - 开除 = 实在。其含义就是:上期结存 + 本期增加 - 本期减少 = 本期结存。

明末清初,我国的商业和手工业得到较大发展,为适应这一社会经济环境的快速变化需要,出现了以“四柱账”为基础的“龙门账”。“龙门账”把全部账目分为“进、缴、存、该”四大类,分别反映本期的各项收入(进)、本期的各项支出(缴)、期末资产结存(存)、期末负债和资本(该)。运用“进 - 缴”和“存 - 该”,双轨计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”,并通过“进 - 缴 = 存 - 该”的平衡公式审核盈亏计算的正误和勾稽全部账目。当“进缴”差异等于“存该”差异,即为账目“合龙”。进入清代以后,

商品货币经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐萌芽,又产生了“天地合账”,它要求对日常发生的全部账项,包括现金收付、商品购销和内外往来等,都应用两笔账即“来账”和“去账”同时反映,借以反映经济业务的来龙去脉。账簿采用垂直书写,直行分为上下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格所记数额必须相等,即谓“天地合”。“四柱清册”、“龙门账”和“天地合账”反映了我国历史上各个时期传统中式簿记的特色。

20 世纪初期,借贷记账法传入我国,出现了“中式会计”和“西式会计”并存的情况,在由外国人把持的海关、铁路和邮政等部门,采用西式会计,宫廷和民间则采用传统的中式会计。尽管当时“中式会计”与“西式会计”并存,但借贷记账法的传入与英美会计制度的影响对我国改革中式会计,推行现代会计起到了一定的作用。

新中国成立后,我国实行了高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的苏联会计模式,逐步建立了我国社会主义计划经济体制下的会计体系。

十一届三中全会以后,我国进入了一个新的历史时期。随着经济体制改革的深入和改革开放的扩大,我国从高度集中的计划经济向市场经济转变,会计环境发生了深刻的变化,由报账型会计逐步向管理型会计转变。1985 年 1 月,我国颁布了新中国第一部《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》),1993 年 12 月与 1999 年 10 月两次修改了《会计法》,这标志着我国会计工作全面进入法制化新时期。1992 年,我国颁布了《企业会计准则》,标志我国会计突破了原有的计划经济模式,初步建立了反映社会主义市场经济的会计模式,同时也标志着我国会计走向国际化的历史性改革拉开了序幕。2007 年 1 月 1 日,《企业会计准则——基本准则》和 38 项会计具体准则构成的新会计准则体系开始实施,标志着我国会计体系已经和国际会计体系基本接轨,并实现了中国企业会计准则与国际会计准则的实质性趋同,成为中国会计史上新的里程碑。

三、国外会计的发展

在国外,会计的发展也有较悠久的历史,据相关文献记载,在远古的印度公社,已经有了农业记账员,簿记已经独立为一个公社官员的专职。古巴比伦、古希腊和古罗马也都有关于会计的记录。

早在 12 世纪,在意大利商业发达的城市已经出现了借贷记账法。1494 年意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli),将当时出现在意大利商业比较发达的威尼斯、热那亚等沿海城市的借贷记账法进行了总结,题为“计算记录要论”,并将其作为一章的内容编入他的数学著作《算术、几何、比与比例概要》一书。在书中,他对复式记账法的原理及其运用进行了详细介绍并加以概括,为复式记账法在全世界的流传奠定了基础,它标志着近代会计的诞生,也为现代会计的发展奠定了基础,该著作的问世是会计发展史上的重要里程碑。

从 15 世纪末到 18 世纪,随着商业在欧洲其他城市的发展,复式记账法广泛地传播并不断得到完善。从 18 世纪 30 年代开始至 19 世纪中期,欧美各国先后完成了工业革命,实现了由手工业生产到机器大生产的转变。工业革命大大促进了生产力的发展,企业组织形式也发生了重大变化,出现了股份有限公司这种经济组织形式。这种组织形式的主要特征是资本的所有权和经营权相分离,这对会计提出了新的要求。

为了保护外部股东及债权人的利益,要求股份有限公司的会计报表必须经过审计,以核查经营层履行职责的情况。为适应这一要求,在英国出现了第一批以查账为职业的注册会计师或特许会计师。19 世纪末 20 世纪初,在美国出现了一些具有代表性的会计理论与方法,其中影响最大的是美国会计师协会制定的“公认会计原则”,“公认会计原则”的确立,标志传统的会计已经发展成为财务会计。

20 世纪 20 年代,特别是第二次世界大战后,随着以美国为代表的西方国家的社会化大生产的迅猛发展和各种先进科学与技术被广泛用于管理,企业规模越来越大,内部组织结构趋于复杂,经营风险不断加大,传统的会计已经不能满足客观环境的需要,于是引发了会计的革命性变革。一方面,电子计算机的应用促进了会计工艺和会计方法的革新,大大提高了会计信息的及时性和准确性,为充分发挥会计的作用创造了有利条件;另一方面,随着泰勒制等管理理论的引入和运用,会计领域出现了标准成本、预算控制、预测与决策等专门的方法,管理会计逐步从传统会计中分离出来,形成了财务会计与管理会计两个分支。管理会计的形成和发展,极大地丰富了会计学的内容,扩充了会计的传统职能,标志着现代会计进入了一个崭新的发展阶段。

综上所述,会计的产生与发展是社会经济环境对会计影响的结果,经济越发展,对会计信息与经济管理的要求就越高。会计的发展经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的过程。会计从最初简单记载钱粮收支,发展到对经济活动全过程的反映和监督;从单式记账与传统的手工记账,发展到复式记账与运用电子计算机处理数据;从以记录和计算为特征的传统会计,发展到以提供财务信息与决策控制为特征的财务会计与管理会计,这些发展,反映了科学技术的进步与社会经济的发展推动了会计理论与实践的发展。当然,一个国家会计的发展变化,还受特定阶段的社会经济体制的影响与制约,新中国成立以后,我国会计的变革与发展的过程充分说明了这一点。

第二节 会计的含义、职能、目标与 会计信息使用者

会计本质、会计职能与会计目标是相互联系的问题,只有充分认识会计的本质、会计职能和会计目标,才能全面深刻地把握会计的含义。

一、会计的含义

要了解会计的含义,必须要了解会计的本质。会计本质是会计本身所固有的、决定其性质和发展的根本属性。由于对会计本质的认识不同,就出现了关于会计含义的不同的学术观点。综合起来,具有代表性的观点有以下几种。

(一) 管理工具论

管理工具论在我国 20 世纪 50—80 年代比较流行。这种观点认为,会计是一种反映和监督生产过程的方法,是一种管理经济的工具。在 50 年代,一些会计学原理教材提到,会计核算经济核算的一种,是反映经济过程中各个经济事实或经济现象的一种工具。60 年代出版的许多会计学原理教材进一步提出,会计是用来反映和监

督经济过程,进行观察、计量、登记和分析的方法。这种观点认为,不能把会计和会计工作混为一谈,会计是从事会计工作的手段,它是一个独立的方法体系,并且会计这种独立的方法体系主要是用来提供微观经济信息的,或者说主要是执行反映职能的。会计作为一种技术方法,它本身不可能有管理职能,而只是服务于管理的一种工具或手段。

(二) 信息系统论

1966年,美国会计学会(American Accounting Association)在纪念该学会成立50周年的文献《基本会计理论说明书》中提出会计本质上是一个信息系统。会计信息系统论,就是运用信息系统论的观点,重新认识、界定会计的本质。1980年,余绪缨教授明确提出会计是一个信息系统,后来葛家澍教授等发表论文加以阐述,进一步明确会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统的观点。两位教授给会计所下的定义是: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。

信息系统论最主要的观点有:①以提供信息为主的反映职能是会计最主要的职能,整个会计的基本环节分为确认、计量、记录和报告四个环节;②会计作为信息系统,并不直接参与管理,而是利用所提供的会计信息为管理提供咨询和决策。

(三) 管理活动论

在1980年中国会计学会成立大会上,阎达五教授与杨纪琬教授合作发表了题为《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》的学术论文,首次提出了“会计管理”概念,认为会计是一种管理活动。1983年6月,成圣树教授等人撰文指出:会计是经营管理的核心,是反映和控制经济活动并使之达到一定目的的一种能动行为,是有组织、具有管理职能的一种管理活动。1985年和1987年,阎达五教授分别出版了《会计理论专题》和《责任会计的理论与实践》两本专著,标志着管理活动论的初步形成。

管理活动论既否定了会计是一种管理工具的观点,又否定了会计是一个信息系统的观点,强调会计具有反映与监督的双重职能。管理活动论最主要的观点是:①会计是人们自觉运用经济规律并通过特定的技术程序管理实际经济活动的一个社会环节;②现代会计是经济管理的重要组成部分,本身具有经济管理的职能;③会计的作用不仅是提供信息,更重要的是对信息生成前的预测和决策以及对信息反馈过程的控制。

管理活动论与信息系统论共同成为我国20世纪80年代有关会计本质讨论的两大主流派观点。不同的学术观点都是基于特定的社会经济背景、特定的视角而产生,并随着社会经济的发展而不断完善的。

综上所述,我们认为现代会计的含义应该包含如下几点:

1. 会计是一种计量技术

会计离不开计量,即会计需要计量经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费,以货币数量来描述经济过程,评价经济上的损益。会计记录是数字和文字的结合,而文字说明是以数量为基础的。

2. 会计是一个信息系统

会计通过对经济活动过程中各种资产占用及增减变化、各种劳动的耗费、各种收

入的取得、各种投资筹资的发生、利润的分配等等经济业务的原始数据进行收集、加工,产生比较系统的、连续的、全面的、重要的和相互联系的财务会计信息,满足决策所需。

3. 会计是一种管理活动

会计一方面要为经济管理提供决策所需信息,除了正常的财务报告、纳税报告以及为外界有关方面提供的特别报告以外,还有各种内部生产经营过程的信息;另一方面,会计本身已经发展到参与事前经济预测、决策,事中控制和事后分析评价的程度。因此,会计是一种管理活动。

可见,会计是以货币为主要计量单位,按专门的程序和方法对特定会计主体的经济业务进行核算与监督,旨在提供会计信息和提高经济效益的一种管理活动。

二、会计的职能

会计发展的历史进程表明,任何社会要发展经济都离不开会计。会计从性质上讲,是经济管理的组成部分。马克思曾经指出,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重要。这是对会计职能的科学概括,这里的“簿记”就是会计,“过程”是指再生产过程,“观念总结”一般理解为反映(核算),“控制”一般理解为监督。对社会再生产过程进行核算和监督是会计的两个基本职能。随着会计的发展,又产生了参与经济决策的职能,包括预测、决策和控制职能。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能是会计的首要职能,是对特定单位已经发生或完成的经济业务进行确认、计量、记录和报告,从而反映资金运动的过程和结果的功能。会计核算职能的基本特点有以下三点。

1. 会计核算以货币作为主要计量单位,具有综合性

会计核算主要是从价值量的角度综合反映各单位的经济活动的过程和结果。会计核算的内容几乎包括所有能够用货币表现的经济活动,如款项和有价证券的收付,财产物资的收发、使用,债权债务的发生和结算,资金的增减和经费的收支,收入、费用、成本的计算,财务成果的计算和分配等。虽然有的业务也可以辅之以其他计量,但货币计量的综合性是会计核算最基本的特点。

2. 会计核算具有完整性、连续性和系统性

完整性是指会计对需要进行核算的内容必须全部加以记录和处理,不得遗漏。连续性是指会计核算应该按照经济业务发生的先后顺序依次进行登记,不能中断。系统性是指会计核算采用科学的核算方法对经济业务的数据进行分类有序的加工处理。这“三性”是相辅相成、缺一不可。

3. 会计核算主要反映的是历史数据

会计核算主要是对已经发生或已经完成的经济业务进行核算。同时,真实、可靠和公正的会计信息对于会计预测具有重要作用,对决策也十分必要。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能主要是对资金运动的控制,是利用会计核算的信息对单位经济活动的合法性、合理性和有效性进行审核、检查的功能。会计的监督职能有以下几个