

互联网 + 应用创新型财会系列教材

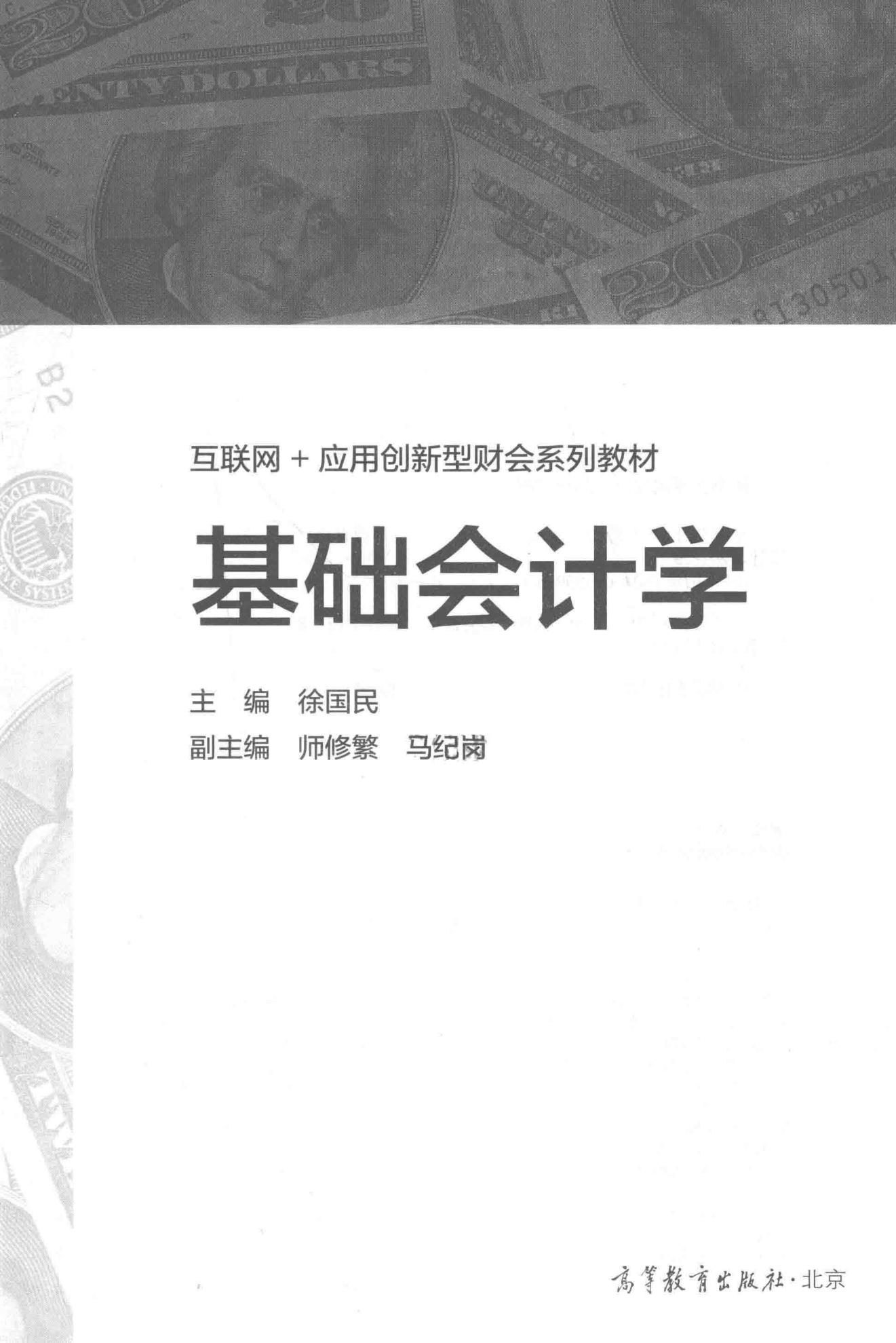
基础会计学

主 编 徐国民

副主编 师修繁 马纪岗

非
外
借

高等教育出版社



互联网 + 应用创新型财会系列教材

基础会计学

主 编 徐国民

副主编 师修繁 马纪岗

高等教育出版社·北京

内容简介

本教材主要阐述会计的基本理论、基本核算方法和基本操作技能。通过对本教材的学习,学生能够理解会计的定义、基本职能、会计对象、会计要素等基本理论,掌握设置会计科目和账户、复式记账法、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本核算、财产清查和编制会计报表的操作技能。为后续学习财务会计、成本会计、管理会计、高级财务会计等后续课程打下基础。

本教材可作为高等学校会计学、财务管理、审计学等经济管理类相关课程教学用书,也可作为企业界从事财会工作的相关人员的自学参考用书。

图书在版编目(C I P)数据

基础会计学 / 徐国民主编. — 北京 : 高等教育出版社, 2018.9
ISBN 978-7-04-049999-5

I. ①基… II. ①徐… 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(2018)第139250号

基础会计学
Jichu Kuaijixue

策划编辑	王 威 蒋与松	责任编辑	王 威	封面设计	李树龙	版式设计	马 云
插图绘制	于 博	责任校对	刁丽丽	责任印制	耿 轩		

出版发行	高等教育出版社	网 址	http://www.hep.edu.cn
社 址	北京市西城区德外大街4号		http://www.hep.com.cn
邮政编码	100120	网上订购	http://www.hepmall.com.cn
印 刷	北京鑫海金澳胶印有限公司		http://www.hepmall.com
开 本	787 mm×1092 mm 1/16		http://www.hepmall.cn
印 张	19	版 次	2018 年 9 月第 1 版
字 数	410 千字	印 次	2018 年 9 月第 1 次印刷
购书热线	010-58581118	定 价	45.00 元
咨询电话	400-810-0598		

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 49999-00

出版说明

教材建设应符合人才培养目标和培养模式、适应实践变化。传统财会教材往往存在着理论有余、应用不足,内容与实际脱节,不能及时反映新业务、新操作,法规、准则更新不及时等不足。高等教育出版社调研了互联网背景下会计与财务管理教学需求和实践新变化,遴选全国具有丰富教学经验、教材编写经验又精通财会业务的骨干教师,对传统的教材模式进行改革,组织编写了这套“互联网+应用创新型财会系列教材”。该系列教材是滚动创新、数字化发展的精品教材群,将吸纳更多体现在线教学、互联网财会新模式的创新教材。

2017年春季起将陆续推出首批21种教材,该系列教材具有如下特点:

1. 在阐述手工会计基本原理的同时,介绍电算化、互联网化背景下的会计实务。
2. 依据最新会计准则、会计法规编写,充分体现“营改增”后会计业务的新变化。
3. 提高案例、例题、习题、实际业务操作在教材中的比重,部分习题与取证考试相结合,同时增加实训环节。
4. 通过二维码关联丰富教学资源,实现了自动测评、视频观看、新法规实时更新、案例及前沿信息推送等。

欢迎您对这套教材的提升和发展提出宝贵建议!

高等教育出版社

2017年1月

前言

本教材的主要内容是会计的基本理论知识和会计的核算方法,其目的是为后续会计课程的学习、从事会计工作所需要的专业能力和会计专业技术资格考试奠定坚实基础。本书以 2017 年 11 月修订实施的《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)和财政部有关会计的准则、规范、办法为依据,借鉴了以往出版的《基础会计学》教材的优秀成果,体现了“互联网+”的时代要求。本教材突出了以下特点:

1. 结构顺序合理,有利于逐步深化学习

本教材以每章为单元,由浅入深地编排相关内容。每章内容的编排顺序为:一是学习目标;二是本章知识结构图;三是问题导入;四是章、节正文;五是本章小结;六是思考与练习;七是即测即评。这样以章为知识单元编排,学生可以在学习目标的引导下、在知识结构图示圈定的范围内、在问题导入的启发中,对章、节正文知识进行预习、课堂学习和复习,并通过本章小结、即测即评和思考与练习(本书的第一章、第六章和第十二章内容理论性较强,未设置练习题),使学生对会计知识的学习进入由感知、理解到深入掌握的良性提升轨道。

2. 突出“互联网+”特色,反映最新财会法规

本教材通过扫描书中二维码,使学生拓宽学习渠道、提高学习兴趣。同时也使教材的主体内容更加简明。本教材不仅符合《企业会计准则》(财政部 2006 年发布,2014 年修订)的要求,而且充分体现了近年来制定、修订和补充的一系列财会法律法规的精神。

3. 用箭线表示借贷增减方向,降低学习难度

借贷记账法是会计初学者入门的“拦路虎”,如何形象地对借贷记账法所表示的增减方向进行表述,是摆在师生面前的一道难题。本教材在用 T 形账户表示经济业务图示中,用箭线将其连接起来,搭起了借贷方向与增减方向之间的桥梁,帮助学生建立了借贷记账法所表示增减方向的形象思维,从而使初学者易于理解、接受和运用借贷记账法。借贷记账法结合经济业务类型用箭线表示的增减方向说明如下:“→”,箭头指向一方时,箭头方向表示增加,箭尾方向表示减少;“↔”,箭头分别指向两方时,表示双方同时增加;“→←”,两个箭头对顶时,表示双方同时减少。

II 前言

本教材由郑州工商学院徐国民教授担任主编,师修繁、马纪岗担任副主编。参加编写的人员有:徐国民(第一章、第五章),马纪岗(第三章、第七章、第九章),师修繁(第四章、第六章),田亚会(第十章),肖超栏(第二章),薛豆豆(第八章),李琳(第十一章),吕亚楠(第十二章)。徐国民教授负责全书的整体构思、大纲编写、总纂、修改和最后定稿。

在本书编写过程中,得到了行业内专家和高等教育出版社编辑的指导和帮助,在此表示感谢。

由于时间仓促,加之我们水平有限,书中或有遗漏,恳请读者和同行批评指正,以便再版时修改。

编 者

2018年5月于郑州

目 录

第一章 总论	1	第五章 借贷记账法下主要经济 业务的账务处理	74
第一节 会计的产生与发展	2	第一节 资金筹集业务的 核算	75
第二节 会计的基本概念	5	第二节 供应过程业务的 核算	81
第三节 会计的职能与目标	7	第三节 生产过程业务的核算 和产品生产成本的 计算	91
第四节 会计假设与会计信息 质量要求	10	第四节 销售过程业务的 核算	102
第五节 会计的核算方法	16	第五节 财务成果形成与分配 过程业务的核算	108
第二章 会计要素与会计 等式	22	第六节 资金退出企业业务的 核算	117
第一节 会计对象	23	第六章 账户分类	122
第二节 会计要素	25	第一节 账户分类概述	123
第三节 会计等式	33	第二节 账户按经济内容的 分类	124
第四节 会计要素的计量	37	第三节 账户按用途和结构 的分类	128
第三章 会计科目与账户	43		
第一节 会计科目	44		
第二节 账户	48		
第四章 复式记账	53		
第一节 复式记账概述	55		
第二节 借贷记账法	56		
第三节 总分类账户和明细账户 的平行登记	65		

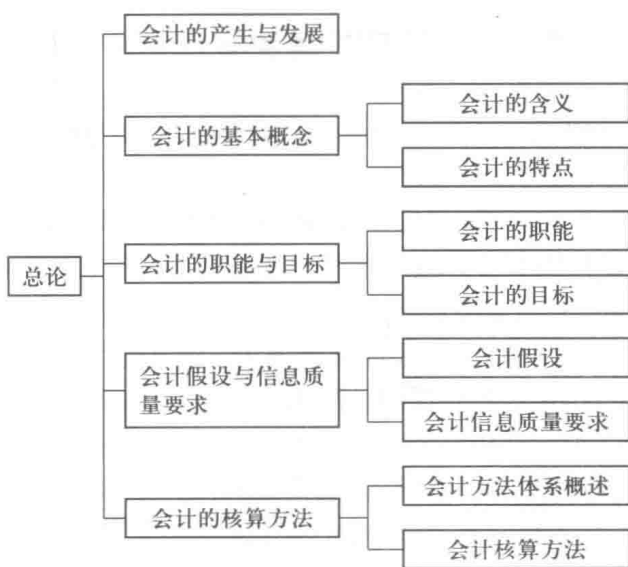
第七章 会计凭证	138	第五节 所有者权益 变动表	221
第一节 会计凭证概述	139	第六节 财务报表附注	223
第二节 原始凭证	140	第十一章 账务处理程序	227
第三节 记账凭证	147	第一节 账务处理程序 概述	229
第四节 会计凭证的传递和 保管	154	第二节 记账凭证账务处理 程序	231
第八章 会计账簿	158	第三节 科目汇总表账务处理 程序	254
第一节 会计账簿概述	159	第四节 汇总记账凭证账务 处理程序	260
第二节 会计账簿的设置和 登记	162	第五节 日记总账账务处理 程序	269
第三节 对账与结账	170	第十二章 会计工作组织	274
第四节 账簿的使用规则和 错账更正	172	第一节 会计工作组织 概述	275
第九章 财产清查	180	第二节 会计工作规范	278
第一节 财产清查概述	181	第三节 会计机构与会计 人员	281
第二节 财产清查的方法	184	第四节 会计档案	286
第三节 财产清查结果的 处理	192	第五节 会计电算化	288
第十章 财务会计报告	197	参考文献	292
第一节 财务报告概述	199		
第二节 资产负债表	202		
第三节 利润表	212		
第四节 现金流量表	217		

第一章 总论

学习目标

本章主要介绍会计的基础理论知识和会计的核算方法。通过对本章的学习,学生可以了解会计的发展历史和会计的目标,明确会计的含义和特点,掌握会计的基本职能、会计基本假设、会计信息质量要求,熟悉会计的核算方法。

本章知识结构图



问题导入

小张、小王、小李、小赵和小周都是就读于某财经大学会计专业的大一新生,开学典礼后,大家在宿舍里聊起来为什么要选择会计专业。

小张说：“我爸是一家企业的会计，选会计专业是我爸的建议。他说学好会计知识，就业面广，可以从事各种行业中的会计工作。我觉得将来如果能像我爸那样在单位从事会计工作挺好的”。

小王说：“我舅在审计部门工作，我觉得选会计专业可以考审计部门的公务员，也可以去会计师事务所工作。我将来能像我舅那样做审计工作也不错”。

小李说：“我姑姑是做管会计工作的，她说学会计专业毕业后，容易找工作，我就选择读会计专业。

小赵接着说：“我姨是财经大学会计系的教授，我选择会计专业是受我姨的影响。”

最后小周说：“大学毕业生近年来就业统计显示，会计专业就业状况较好。学会计将来不仅可以从事会计工作，还可以继续深造研究会计，我想除了这些，学会会计还应该有其他用途。可是，究竟什么是会计？会计人员是怎么算账的？会计专业里有多少奥妙？我们现在一无所知，我们要从会计的基础知识学起，下功夫学好会计专业各门课程才能实现理想！”。大家表示同意，各自暗下决心。

第一节 会计的产生与发展

一、会计产生于生产活动的发展和管理生产活动的需要

物质资料的生产活动是人类社会最基本的实践活动，也是人类赖以生存和发展的基础，决定着人类所进行的其他一切活动。在物质资料的生产活动中，人们既能够创造出物质财富，取得一定的劳动成果，也必然要发生劳动耗费，包括人力、物力和财力的耗费。如果劳动成果小于劳动耗费，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；如果劳动成果大于劳动耗费，则可以进行扩大再生产，社会就会取得进步。促进生产发展、推动社会进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标。因此，人们关心劳动成果和劳动耗费，并对它们进行比较、管理，力求劳动成果大于劳动耗费就成为人们的必然选择。在长期对劳动成果与劳动耗费的比较、管理中，产生了原始的计量、计算和记录行为。这种原始的计量、计算和记录行为中蕴含着会计行为、会计思想的萌芽。会计在其产生初期还只是“生产职能的附带部分”。人们在生产活动之外，附带地把劳动成果和劳动耗费的数目以及发生的日期记录下来，会计还不是一项独立的工作。随着社会生产的发展，生产规模日益扩大，对劳动成果和劳动耗费的比较、计量、计算和记录，仅靠人们在劳动过程中附带地进行，显然不能满足需要。为了满足生产规模日益扩大的需要，适应人们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、专门委托相关人员从事的且具有独立职能的一项活动。可见，人类生产活动的发展是会计产生的基本物质前提，对生产活动进行管理的需要是会计产生的根本主观动因。

二、会计是生产活动发展到劳动成果有了剩余阶段的产物

人类生产活动的发展是会计产生的基本物质前提,对生产活动进行管理的需要是会计产生的根本主观动因。但是,这并不意味着生产活动一发生,就有对其进行管理的主观动因,就产生了会计行为、会计思想。会计史学者的考古结果表明:只有当人类的生产活动发展到生产所得大体上保障人类生存和繁衍需要时,人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较与管理。特别是劳动成果有了剩余时,原始的计量、计算和记录行为才具备了产生的条件,会计因此进入萌芽阶段。据考证,这一会计原始计量与记录阶段经历了从旧石器时代中、晚期到奴隶社会漫长的演进过程,“结绳记事”“堆石记事”等就是会计萌芽阶段的典型现象。由此可见,会计并不是生产活动刚发生时产生的,而是生产活动发展到劳动成果有了剩余阶段,人们才开始关心劳动成果与劳动耗费的比较,更关心对剩余劳动成果的分配和管理,才需要对劳动成果、劳动耗费及其分配情况进行计量、计算和记录,因而产生了会计思想,有了会计萌芽。因此,会计是生产活动发展到劳动成果有了剩余阶段的产物。

三、会计经历了漫长的发展历程

会计产生于人类社会生产活动的发展和对其管理的需要。会计的产生和发展大体可分为会计萌芽阶段、古代会计阶段、近代会计阶段和现代会计阶段。

(一) 会计萌芽阶段

从旧石器时代中、晚期到奴隶社会繁盛时期的漫长历史时期中,人们对生产活动取得劳动成果、劳动耗费的计量、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,是在生产过程中附带地把劳动成果、劳动耗费等事项记载下来,只是生产职能的附带部分。这是由当时低下的劳动生产力水平所决定的。在会计发展史上,这一时期被称为会计的萌芽阶段。

(二) 古代会计阶段

从奴隶社会的繁盛时期到 15 世纪末,随着社会的发展,劳动生产力不断提高,劳动成果在补偿劳动耗费之后有了剩余产品。剩余产品与私有制相结合,造成私人财富的积累,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、专门委托相关人员从事的一项独立的活动。这个时期会计的特点表现为:会计的服务对象是反映统治阶级的经济活动,即“庄园会计”和“官厅会计”的核算内容;采用单式记账方法;以实物和货币共同作为计量单位。

(三) 近代会计阶段

1494 年至 20 世纪 30 年代末,生产力水平有所提高并产生了商品经济,随着美洲大陆的发现和东西方交易的进行,各国建立了统一的货币制度,阿拉伯数字和纸张的普遍使用,会计也从特殊的、专门委托相关人员的独立活动发展成一种职业。这些给会计从古代转化为近代提供了物质、文化和组织基础。近代会计阶段有两个标志性事件:①1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利《算术、几何、比及比例概要》一书的问世,

标志着近代会计的开端。此后,复式簿记的方法体系在意大利迅速得到普及,进而传遍欧洲和全世界;②1854年在英国成立了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会。这时会计的特点表现为:复式记账逐渐代替单式记账;以货币为主要计量单位;会计逐渐成为一种职业。

(四) 现代会计阶段

20世纪50年代以来,随着社会生产力的进一步提高和科学技术的迅猛发展,会计这门应用性学科也获得了跨越式的发展。

1. 创立了会计学基础理论并发展成为会计准则的国际趋同

自意大利数学家卢卡·帕乔利《算术、几何、比及比例概要》一书问世后,会计行业组织和会计研究机构不断涌现,在复式记账法的引领下,20世纪50年代以来,逐渐形成了会计目标、会计假设、会计信息质量要求、会计要素准则、会计具体准则、会计报告基本内容和要求、会计方法自上而下层层关联且制约的会计学基础理论框架。进入21世纪以来,为适应经济全球一体化趋势,会计在国际上得到了广泛的交流,在国际会计师联合会的推动下,《国际会计准则》得到了大多数国家的认可,会计准则的国际趋同已成共识。

2. 财务会计与管理会计分离

20世纪以来,随着西方国家的生产社会化程度不断提高,经营规模不断扩大,市场竞争日益激烈,近代会计不能满足企业管理部门对企业经济活动进行预测、决策、控制和分析等加强管理的需要,同时在1911年出版的《科学管理原理》的影响下,从传统会计中逐步分离出一个新的学科——管理会计,在企业中财务会计和管理会计同时并存。财务会计主要承担向投资者等外部会计信息使用者提供会计信息的职责;管理会计主要承担向企业管理部门提供有关企业进行经营预测、决策、控制和分析等相关信息的职责。

3. 会计电算化的产生与应用

20世纪50年代以来,电子计算机、互联网等现代技术成果在会计工作中的应用,为会计的发展提供了巨大动力,不仅极大提高了会计工作的效率和质量,而且把会计人员从繁重的手工簿籍工作中解放出来。

(五) 我国会计史简介

在我国,根据《周礼》记述,我国西周王朝时期,经济已经相当繁荣,计量和记录也发展到了很高的水平,建立起了一套比较完整的会计工作系统,设有“司书”“司会”等官职,专门从事会计工作。当然,早期的会计工作是比较简单的,只是对财物收支进行实物数量的记录和计算。在我国奴隶社会和封建社会时期,各级官府为了管理通过贡赋租税等方式获取的钱粮财物,逐步建立和完善了官厅政府的收付会计。官厅会计便成为我国古代会计的中心,主要计量、记录、计算和考核朝廷的财物赋税收支。从秦汉到唐宋,在生产发展的基础上,逐步形成了一套记账算账的古代会计基本模式,即“四柱清册”方法。所谓“四柱”,是指“旧管”“新收”“开除”和“实在”。分别相当于现在的“上期结存”“本期收入”“本期支出”和“本期结存”。“四柱清册”方法是把一定时期财物收支记录,通过“旧管+新收-开除=实在”这一关系式进行总结验证,既可检查日常财物收支记录的正确性,又可系统、全面、综合地反映财物收支

的全貌。“四柱清册”方法是我国古代会计的一大杰出成就。

明末清初,随着手工业、商业、金融业的发展,民间会计才逐步形成并达到一定水平。先后出现了“龙门账”“三脚账”“四脚账”等比较科学的会计方法,但在19世纪中叶以前,会计方法与理论仍较为落后。19世纪中叶以后,以借贷复式记账法为主要内容的“英式会计”“美式会计”传入我国,此时我国会计学者也致力于“西式会计”的传播。这对改革中式簿记、推行近代会计、促进我国会计的发展起到一定的作用。

中华人民共和国成立以后,我国实行高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的苏联化经济会计模式,对以往的会计制度与方法进行改造与革新。改革开放以后,为了适应社会主义市场经济发展需要,会计理论与会计工作以前所未有的速度和质量迅速发展。1993年,我国对会计模式进行了重大的变革,出台了与国际会计惯例相适应的《企业会计准则》和《企业财务通则》。之后,为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要,财政部对之前的准则作了系统的修改,并制定了一系列新的准则,于2006年2月15日发布了《企业会计准则——基本准则》,同年,又印发了《企业会计准则——应用指南》,揭开了我国会计发展的崭新篇章。2014年7月23日财政部为了适应我国企业和资本市场发展的需要,发布了财政部关于修改《企业会计准则——基本准则》的决定。之后,财政部又根据修改后的《企业会计准则——基本准则》对一些具体会计准则作了修订、补充和完善。从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则保持实质性、持续性趋同。

综上所述,社会发展推动下的生产发展是会计产生和发展的客观前提,人们在此前提下对生产活动进行管理的需要是会计产生和发展的主观动因。生产愈发展,会计愈重要。会计愈发展,亦越能推动生产更好的发展。

第二节 会计的基本概念

一、会计的含义

由会计产生和发展的历程可以看出,会计在管理经济方面的作用日益显著。尽管会计在国际上得到了广泛的交流,会计准则的国际趋同已成共识,但就会计的概念古今中外还没有一个统一的说法。会计概念的形成是一个不断充实、发展和完善的过程。

(一) 会计概念的几种说法

在我国,“会计”一词最早出现于《周礼》一书。该书在记述周王朝掌管中央、地方政府财务收支官员——“司会”的职责时写道:“凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计”。意思是说,司会有权利用公文、账簿、户籍及丈量土地的副本等资料来考核官吏们的政绩并检查其财务收支。清代学者焦循对当时的会计实践进行了总结,在《孟子正义》一书中对“会”和“计”做了进一步的区分和解释:“零星算之为计,总和算之为会”。据此,说明“会计”包括日常的零星核算和月末、岁末定期总括核算

拓展阅读:
“四柱清册”
的由来



的内容。由此可见,“会计”一词的原始含义是与当时历史背景下会计工作内容相适应的。

由于会计有着多重性的内容且不断发展变化,所以常说的“会计”一词的内涵并不十分明确,大致有几种不同含义:其一,是指会计工作;其二,是指会计人员;其三,是指会计部门;其四,是指会计专业或学科;其五,是指会计的本质。现在一般认为,应从会计本质、会计特点、会计主体、会计对象、会计职能、会计目标等方面对会计进行定义。

(二) 现代会计的概念

古今中外对会计的概念一直没有一个统一说法,究其原因,人们对会计本质的不同认识是一个重要方面。由于人们的视角不同、思想方法不同、经济背景不同和描述手段不同,在社会科学领域有关概念的不统一相当普遍,一定程度上是应该和允许的,只有经过一定时期的讨论才能达到趋同。纵观会计界对会计本质的看法,具有代表性的观点主要有:管理工具论、艺术论、信息系统论和管理活动论等。

综上所述,我们对会计做如下定义:会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法和程序,对企业、行政事业单位的经济业务进行连续、系统、全面的核算和监督,以提供会计信息、提高经济效益和加强经济管理为目的的一种经济管理活动。此定义包括以下几个要点:

(1) 会计的主要特点。以货币为主要计量单位;采用一系列专门方法和程序;具有连续性、系统性、全面性。

(2) 会计的主体。企业、行政事业单位是绝大部分会计的会计主体。

(3) 会计的对象。会计主体中的经济业务(也可表述为能用货币表现的经济活动,或表述为资金运动)是会计的对象。

(4) 会计的职能。核算和监督是会计的两个基本职能。

(5) 会计的目的。提供会计信息、提高经济效益和加强经济管理是会计的目的。

(6) 会计的本质。会计是一种经济管理活动。

二、会计的特点

(一) 会计以货币为主要计量单位

为了对经济活动进行衡量一般需要借助三种计量单位,分别为实物计量单位(如吨、千克、米、台、件等)、劳动计量单位(如工作日、工时等)和货币计量单位(如人民币的元等)。会计应以货币为主要计量单位,这是由于货币具有能把不同物品、不同劳动时间加以比较的综合性所决定的。会计只有以货币为主要计量单位,才能将会计主体中的经济业务或事项进行连续、系统、全面的核算和监督,从而完成向有关各方提供会计信息的任务。会计以货币为主要计量单位,是区别于统计核算和其他业务核算的一个显著特点。会计以货币为主要计量单位,并不排除实物计量单位和劳动计量单位在经济管理活动中的作用,而是与实物计量单位和劳动计量单位一起在各自适用范围内发挥作用。

(二) 会计具有连续性、系统性、全面性

连续性是指会计能够对会计主体产生以来能用货币表现的经济活动按照时间顺

序不间断地进行核算;系统性是指会计能够根据会计信息使用者的需要,对能用货币表现的经济活动按照层次,分门别类地进行核算;全面性是指会计能够对会计主体能用货币表现的经济活动完整地、不遗漏地进行核算。

(三) 会计以真实、合法的会计凭证为依据

会计提供的会计信息必须真实可靠且合乎财经法规,才能作为经济决策的依据。因此,在会计核算中必须对已经发生或完成的经济活动,及时取得或填制会计凭证,并按有关财经法规对会计凭证进行严格审核,审核无误后的会计凭证才能作为入账的依据。

(四) 会计有一系列特定的核算方法

会计的核算方法包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告。

第三节 会计的职能与目标

一、会计的职能

职能是指某一事物本身所固有的职责和功能。会计的职能是指会计在经济管理中客观存在的职责和功能。会计的基本职能概括为“过程的控制和观念的总结”,即“核算”与“监督”。会计界对会计的基本职能观点一致,但对会计的扩展职能稍有差异。

(一) 会计的基本职能

1. 会计的核算职能

会计的核算职能亦称反映职能,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,将一个会计主体所发生的经济业务或事项表现出来,以达到揭示经济业务或事项的本质,为各方决策提供经济信息的目的。会计的特点就是从会计核算的角度提出的,因此,会计核算职能的特点就是会计的特点。

会计核算职能具体体现在记账、算账和报账三个阶段。记账就是把会计主体所发生的经济业务或事项,在填制和审核会计凭证无误的基础上,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计算该会计主体在生产经营过程中资产、负债、所有者权益、收入、成本、费用和利润情况;报账就是在记账和算账的基础上,通过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陈述。

核算职能是会计工作的基础。它通过会计核算系统提供的会计信息,既向国家宏观调控部门服务,又向会计主体的外部投资者、债权人和内部管理者服务,从而影响会计信息使用者的决策。从这一角度看,提供会计信息的服务是具有能动性的,会计的核算职能也在一定程度上体现了管理精神。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,在会计核算的同时,对会计主体经济活动的合法性、合理性进行监督,使之达到预期的目的。会计的监督职能有如下特点:

(1) 会计监督具有强制性和严肃性。会计监督的依据是财经法规和财经纪律。会计法不仅赋予会计机构和会计人员实行会计监督的权力,而且规定了会计人员的法律责任。会计人员放弃监督,听之任之,情节严重的应予以罚款,吊销会计从业资格证书,属于国家工作人员给予行政处分;构成犯罪的,依法追究刑事责任。因此,会计监督的法纪依据及其处罚规定具有强制性和严肃性。

(2) 会计监督具有连续性。社会再生产过程是不间断的,社会再生产过程中会计主体的生产经营活动一般也是持续的,对该会计主体的会计核算就一定是连续不断的。在对该会计主体进行会计核算的同时,也必须对该会计主体的生产经营活动是否符合法律法规进行监察和督促。否则,会计核算就有可能在非法律、非效益的轨道上运行,从而给社会和会计主体带来危害。因此,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与会计核算同步的已发生或完成的经济业务或事项阶段,还体现在经济业务或事项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。事前监督是指会计主体在制定各项决策、计划或预算时,会计部门或会计人员依据有关经济法规、准则、制度等对决策、计划或预算涉及经济活动的合法性、合理性和可行性等进行的审查;事中监督是指在日常会计核算中,随时对经济业务或事项的审核。一旦发现问题,及时提出意见或建议,促使有关部门或人员采取措施予以纠正;事后监督是指依据事先的决策、计划或预算,利用会计核算取得的资料对已完成的经济活动进行考核、分析和评价。事后监督的目的是为制定下期决策、计划或预算提供参考,也可预测今后经济活动发展趋势。

会计的监督职能突出表现了会计在会计主体经营管理中的能动作用,体现了会计“经济管理活动”的本质。

核算职能是监督职能的基础。如果没有会计核算提供可靠、完整的会计资料,会计监督就会因没有客观依据而无法进行。监督职能是核算职能的保证。如果没有监督职能依据财经法规和财经纪律进行有效的监察、督促,就不可能提供符合要求的会计信息,也就不能发挥会计管理的能动作用,会计核算也就失去存在的意义。因此,会计的核算职能和监督职能是密不可分、相辅相成,同时又是辩证统一的。

（二）会计的扩展职能

随着社会的发展、科技的进步和经济关系的复杂化,人们利用会计来管理经济的要求不断扩展,在不断完善会计基本职能的基础上,会计扩展的职能不断出现。会计扩展职能目前有:预测经济前景、参与经济决策、控制经济运行和分析经济效果等。会计预测经济前景职能是指根据现有会计核算资料结合其他信息资料,对客观经济过程及其发展趋势做出估计、判断和测算。会计参与经济决策职能是指在会计预测的基础上,对未来一定时期经济活动可能采取的各种备选方案中,选择最优方案,以供管理者进行决策。会计控制经济运行职能是指按照企业管理要求和预定目标,通过

组织、指挥、协调企业的经济活动,对企业的经济活动进行必要干预,使之按照预定轨道和目标有序进行。会计分析经济效果的职能是指以会计核算资料为主要依据,结合计划、统计和其他资料,对经济过程、财务状况、财务成果等进行比较、分析和评价,从而总结经验、发现问题、找出原因、挖掘潜力和改进工作的过程。

二、会计的目标

会计的目标是指会计工作所要达到的目的,它与社会经济的变化密切相关。制约和影响会计目标的外部环境因素多种多样(包括经济、法律、政治、社会环境),所有因素的变化都会影响到会计目标的变化,也就是说有什么样的环境,就会有什么样的会计目标,而会计目标又必须与不断变化的外部环境相适应。

在关于会计目标的问题上,中外会计学界先后出现了“受托责任观”和“决策有用观”两种对会计目标的不同认识。前者主要形成于公司制度的盛行时期,强调会计目标在于通过真实、可靠的财务报告,解释受托人的受托责任;后者则形成于资本市场发达的时期,强调会计目标在于为决策者提供与决策相关的会计信息。这两种观点适用的经济环境不同,受托责任观要求两权分离是直接进行的,所有者与经营者都十分明确,二者直接建立委托受托关系,没有缺位和模糊的现象;而决策有用观要求两权分离必须通过资本市场进行,二者不能直接交流,委托者在资本市场上以一个整体出现,从而二者的委托关系变得模糊不清。但在现代企业制度中,这两种观点都是委托与受托代理关系中必不可少的。报告受托责任是外部利益关系人进行投资决策与信贷决策等决策行为的基础;而提供与决策相关的信息则是为了更好地完成受托责任。它们是互相影响、互为前提并不断循环下去的。事实上,由于现代企业错综复杂,促使会计不能满足于单纯地提供某一类信息,而产生会计具体目标呈多样化的要求。正因为如此,为适应现代企业制度外部委托者与内部管理者的不同信息的需求,会计信息系统产生了“同源分流”,形成了财务会计与管理会计两个独立的分支。因此,现代会计的目标将“受托责任观”与“决策有用观”有机地结合起来。

我国 2014 年修订颁布的《企业会计准则——基本准则》第四条规定:企业应当编制财务会计报告(又称财务报告,下同)。财务会计报告的目标是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做出经济决策。据此,将企业会计的目标归纳为以下几个方面:

(一) 会计要为满足国家宏观经济管理和调控提供会计信息

我国建立的社会主义市场经济体制,就是要使市场在国家宏观调控下,对资源的配置起基础性作用,使经济活动遵循价值规律的要求,适应供求关系的变化。通过价格杠杆和竞争机制的功能,把资源配置到合理的环节中去,并给企业以压力和动力,实质是优胜劣汰,促进生产和需求的及时协调。因此,会计的首要目标必须为衡量、预测、评价企业的资源分布及企业分配方案的制定与执行过程等提供信息,为国家制定税收政策、信贷政策及其他经济政策、加强宏观经济调控提供必要的会计信息。为了