

高等院校经济管理类专业基础课系列规划教材

会计学

(第二版)

樊 千 〇 主编



科学出版社

高等院校经济管理类专业基础课系列规划教材

会计学

(第二版)

樊 千 主 编

孟惊雷 盛丽颖 副主编
司铁英 黄 琼

科学出版社

北 京

内 容 简 介

2006年新会计准则颁布后,财政部发布了六项企业会计准则解释、五个年报通知及若干会计处理规定和复函。本书以2014年修订后的企业会计准则为依据,深入浅出地阐述了会计要素的核算及报表的编制、分析与利用,涵盖了会计原理、财务会计和成本会计的基础知识。针对非财会专业经济管理类学生选修会计的目的、课时安排和教学特点,本书的重心由传统的基本经济业务核算向会计信息的生成原理及财务报告阅读与分析转移。

本书语言简练、内容翔实、贴近现实,点化会计信息精髓,破译财务报告内涵,是高等院校经济管理类相关专业适时、适用的会计基础课教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/樊千主编. —2版. —北京:科学出版社,2018

(高等院校经济管理类专业基础课系列规划教材)

ISBN 978-7-03-056553-2

I. ①会… II. ①樊… 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026533号

责任编辑:王彦刚 王 琳 / 责任校对:刘玉靖

责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华平面设计部

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

天津翔远印刷有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销。

*

2012年8月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2018年3月第 二 版 印张:20 1/4

2018年3月第五次印刷 字数:480 000

定价:51.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈翔远〉)

销售部电话 010-62136230 编辑部电话 010-62135763-2030

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

第二版前言

“经济越发展，会计越重要”。在市场经济环境下，会计信息作为反映和报告企业财务状况和经营成果的信息系统，其作用越来越受到各方面的重视。为了适应市场经济与现代企业制度发展和不断完善的需要，也为了满足新形势下对人才素质不断提高的要求，与企业有关的各方面人员，例如，投资者、债权人、证券公司、国家税务监管机构、企业的管理人员等都需要了解一些基础的会计知识。对于非会计专业的学生来讲，毕业以后一般不会从事会计工作，但是适当地了解和掌握会计的基础知识，对于他们在市场经济环境中充分利用会计信息资源，发挥综合优势、增强工作中的竞争力将会产生有效的促进作用。

编写本书的目的是为了让非会计专业学生通过对本书的学习，了解会计信息生成的基本过程，认识会计在企业经营发展中所产生的作用，并逐渐对会计形成清晰而完整的认识，以帮助他们在今后的各项工作中成为主动的会计信息使用者。

本书涵盖了会计原理、财务会计和成本会计中的基础知识。在编写过程中，我们特别重视会计与企业实务的紧密联系。本书的写作以最新企业会计准则为依据，注重吸收会计最新研究成果，保持了作者的一贯写作风格和特色，即从我国实际出发，理论联系实际，避免生搬硬套国外会计教材的现成内容。无论是内容的组织、体系的安排，还是体例的设计都充分考虑到学生学习和掌握会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能的需要，真正突出了以学生为中心的特点。为了帮助读者了解会计信息在管理和决策中的重要作用，书中特别增加了财务报告分析内容的比重；为了帮助读者更好地掌握各章的学习内容，每章都安排了导入案例、本章回顾及思考题、练习题和情景案例分析，以切合实际、提高实效，练习题参考答案可以在 www.abook.cn 上获取。

第二版教材的重要变化：

1. 以 2014 年修订的企业会计准则为依据，第 5 章长期股权投资及第 13 章财务会计报告等都有重大变化。
2. 更新了教材中的部分案例、参考资料及练习题，练习题采取在线测试的形式呈现。
3. 增加了会计职业道德素质培养目标和教育内容。
4. 增加了相关的会计准则、法规阅读拓展。

本书由哈尔滨学院樊千教授担任主编，哈尔滨学院孟惊雷、沈阳农业大学盛丽颖、哈尔滨学院司铁英和黄琼担任副主编，黑龙江工程学院邢大为参加了编写。具体分工如下：第 1~3 章由樊千编写，第 4、7 章由司铁英编写，第 5、6、11、14 章由孟惊雷编写，第 8 章由邢大为编写，第 9、10、13 章由盛丽颖编写，第 12 章由黄琼编写。

在本书编写过程中，我们参阅了很多同类教材和著作，在此谨向相关作者致以诚挚的谢意。



由于编者水平有限和时间仓促，书中难免存在疏漏和错误，恳请广大读者和同仁批评指正。

在修订的过程中，我们更加注重提升同教材配套的“习题与案例”“电子课件”等的平台建设质量。每次修订仅仅是一个新的起点，而不是终点，我们将随着经济的发展与会计环境的变化，不断修订，使我们的教材紧随时代步伐，及时反映学科的最新进展。

编者

2017年10月

第一版前言

中国经济步入深化改革开放的发展新时期,对经济管理人才的需求逐年增加,也对人才素质培养提出了更高的要求。20世纪末以来,我国高等教育开始进入加速发展的新阶段,由过去的精英教育逐渐转变为大众教育。高等教育大众化使得高校中经济管理专业的主要人才培养模式、功能和目的均发生了变化,由塑造精英人才、培育社会化人才向培养专业化的精英和知识、技能型的人才过渡。应用型本科人才培养模式也随之应运而生。

本书就是以“应用”为主旨和特征,由具有多年实际教学经验的教学一线教师专门为应用型本科学生编写的。针对非会计专业的经济管理类学生的特点,本书不刻意追求具体会计核算技术和技巧细节,而是通过这门课程的学习,使他们了解会计信息生成的过程,具备一定的分析与评价企业财务报表所披露的财务信息的能力,在市场经济环境中能够有效利用会计信息资源,发挥综合管理素质的优势,增强自身的竞争能力,进而为企业进行科学决策、提高管理水平奠定基础。

本书以新颁布的《企业会计准则》为依据,注重吸收会计最新研究成果,借鉴国内外同类教材成功之处,深入浅出地介绍了会计基本概念和基本方法的应用,涵盖了会计原理、财务会计和成本会计的基础知识。为了帮助读者了解会计信息在管理和决策中的重要作用,书中特别增加了财务报告分析内容的比重;为了帮助读者更好地掌握各章的学习内容,每章都安排了导入案例、本章回顾及思考题、练习题和情景案例分析,以切合实际、提高实效。

本书由哈尔滨学院樊千教授担任主编,哈尔滨学院孟惊雷、沈阳农业大学盛丽颖、广东白云学院李振选担任副主编,黑龙江工程学院邢大为、沈阳音乐学院李佳参加了编写。具体分工如下:第1~4章由樊千编写,第5、6、11、14章由孟惊雷编写,第7章由李佳编写,第8章由邢大为编写,第9、10、13章由盛丽颖编写,第12章由李振选编写。

在本书编写过程中,我们参阅了很多同类教材和著作,在此谨向相关作者致以诚挚的谢意。

由于编者水平有限和时间仓促,书中难免存在疏漏和错误,恳请各位读者和同仁批评指正。

编 者

2012年5月

目 录

第二版前言

第一版前言

第 1 章 总论	1
1.1 会计学概述	2
1.1.1 会计的产生	2
1.1.2 会计的发展	2
1.1.3 会计的概念与职能	4
1.1.4 财务报告的目标	5
1.1.5 会计法规	6
1.2 会计假设与会计核算基础	7
1.2.1 会计基本假设	7
1.2.2 会计核算基础	8
1.3 会计信息质量的要求	9
1.3.1 可靠性	9
1.3.2 相关性	9
1.3.3 可理解性	9
1.3.4 可比性	9
1.3.5 实质重于形式	10
1.3.6 重要性	10
1.3.7 谨慎性	10
1.3.8 及时性	10
1.4 会计对象与会计要素	10
1.4.1 资产	11
1.4.2 负债	12
1.4.3 所有者权益	14
1.4.4 收入	14
1.4.5 费用	15
1.4.6 利润	16
第 2 章 会计核算方法	19
2.1 记账方法	19
2.1.1 会计核算方法体系	20

2.1.2	会计科目与账户	21
2.1.3	复式记账法	25
2.2	会计凭证	29
2.2.1	会计凭证的意义和种类	29
2.2.2	会计凭证的填制和审核	33
2.3	会计账簿	35
2.3.1	账簿的意义和种类	35
2.3.2	日记账的设置和登记方法	36
2.3.3	分类账簿的设置和登记方法	38
2.3.4	账簿登记的规则	40
2.3.5	对账和结账	41
2.4	财务报告	43
2.4.1	编制财务报告的意义	43
2.4.2	会计报表的种类	43
2.4.3	财务报告的列报要求	44
2.5	账务处理程序	44
2.5.1	账务处理程序的意义和种类	44
2.5.2	记账凭证账务处理程序	45
2.5.3	科目汇总表账务处理程序	45
2.5.4	汇总记账凭证账务处理程序	46
第3章	货币资金与应收款项	50
3.1	货币资金	51
3.1.1	库存现金的核算	51
3.1.2	银行存款的核算	53
3.1.3	其他货币资金的核算	59
3.2	应收和预付款项	61
3.2.1	应收票据	61
3.2.2	应收账款	63
3.2.3	其他应收款	65
3.2.4	应收款项的期末计量	67
第4章	存货	74
4.1	存货的分类和计量	75
4.1.1	存货的概念及确认条件	75
4.1.2	存货的分类	75
4.1.3	存货的计量	76
4.2	原材料的核算	80
4.2.1	原材料的核算内容	80
4.2.2	原材料收发按实际成本计价的核算	81

4.2.3 原材料收发按计划成本计价的核算	83
4.3 周转材料的核算	86
4.3.1 周转材料的核算内容	86
4.3.2 周转材料的核算	86
4.4 库存商品的核算	87
4.4.1 工业企业库存商品的核算	88
4.4.2 商品流通企业库存商品的核算	88
4.5 存货清查和期末计量	90
4.5.1 存货的清查	90
4.5.2 存货的期末计量	93
第5章 投资	103
5.1 投资概述	104
5.1.1 投资的性质	104
5.1.2 投资的分类	104
5.2 交易性金融资产	104
5.2.1 交易性金融资产的概念	104
5.2.2 交易性金融资产成本的确定	105
5.2.3 交易性金融资产的核算	105
5.3 持有至到期投资	107
5.3.1 持有至到期投资的概念	107
5.3.2 持有至到期投资成本的确定	107
5.3.3 持有至到期投资的核算	107
5.3.4 持有至到期投资的期末计价	112
5.4 可供出售金融资产	112
5.4.1 可供出售金融资产的概念	112
5.4.2 可供出售金融资产成本的确定	113
5.4.3 可供出售金融资产的核算	113
5.5 长期股权投资	115
5.5.1 长期股权投资的概念	115
5.5.2 长期股权投资与其他类金融资产的区分	116
5.5.3 长期股权投资的初始计量	116
5.5.4 长期股权投资的后续计量	120
5.5.5 长期股权投资的减值	123
5.5.6 长期股权投资的处置	123
第6章 固定资产	126
6.1 固定资产概述	127
6.1.1 固定资产的概念及确认条件	127
6.1.2 固定资产的分类	128

6.1.3	固定资产的计量	129
6.2	固定资产的取得	130
6.2.1	购入固定资产的核算	131
6.2.2	自建固定资产的核算	132
6.2.3	投资转入固定资产的核算	132
6.2.4	接受捐赠固定资产的核算	132
6.2.5	融资租入的固定资产的核算	133
6.2.6	盘盈固定资产的核算	133
6.3	固定资产的折旧	134
6.3.1	计算折旧的基本因素	134
6.3.2	固定资产折旧范围	134
6.3.3	固定资产折旧方法	135
6.3.4	折旧的核算	137
6.4	固定资产的租赁	138
6.4.1	经营租赁固定资产的核算	138
6.4.2	融资租赁固定资产的核算	139
6.5	固定资产的后续支出	139
6.5.1	费用化的后续支出	139
6.5.2	资本化的后续支出	140
6.6	固定资产的处置	140
6.6.1	固定资产出售、报废或毁损	140
6.6.2	盘亏固定资产的核算	141
6.7	固定资产的清查和期末计量	142
6.7.1	固定资产清查的核算	142
6.7.2	固定资产期末计量	143
第7章	无形资产	146
7.1	无形资产的分类和计量	147
7.1.1	无形资产的概念及确认条件	147
7.1.2	无形资产的分类	149
7.1.3	无形资产的研究与开发支出	149
7.1.4	内部开发的无形资产的计量	151
7.2	无形资产的取得与处置	153
7.2.1	无形资产取得的核算	153
7.2.2	无形资产摊销的核算	154
7.2.3	无形资产处置的核算	156
7.3	无形资产的期末计量	157
第8章	非货币性资产交换	160
8.1	非货币性资产交换的确认与计量	161
8.1.1	非货币性资产交换的概念及认定	161

8.1.2 非货币性资产交换的确认和计量	162
8.2 非货币性资产交换的会计处理	164
8.2.1 非货币性资产交换按公允价值计量的会计处理	164
8.2.2 非货币性资产交换按账面价值计量的会计处理	169
第9章 负债	175
9.1 负债概述	176
9.1.1 负债的特征	176
9.1.2 负债的分类	176
9.2 流动负债	177
9.2.1 流动负债定义及分类	177
9.2.2 短期借款	177
9.2.3 应付利息	178
9.2.4 应付票据	179
9.2.5 应付账款	180
9.2.6 预收账款	181
9.2.7 应交税费	182
9.2.8 应付职工薪酬	187
9.2.9 应付股利	189
9.2.10 其他应付款	190
9.3 非流动负债	190
9.3.1 长期借款	191
9.3.2 应付债券	192
第10章 所有者权益	199
10.1 所有者权益概述	200
10.1.1 所有者权益的性质	200
10.1.2 企业组织形式与所有者权益	200
10.2 实收资本	202
10.3 资本公积	205
10.4 留存收益	206
第11章 费用与成本	212
11.1 费用与成本概述	213
11.1.1 费用与成本的定义及其核算的意义	213
11.1.2 费用的分类	213
11.1.3 正确划分各种费用界限	215
11.2 成本计算程序及账户设置	216
11.2.1 成本计算的程序	216
11.2.2 成本计算应设置的账户	217



11.3	成本核算	217
11.3.1	产品成本计算方法的选择	217
11.3.2	品种法	218
11.3.3	分批法	225
11.3.4	分步法	228
11.4	期间费用	232
11.4.1	期间费用的定义及特点	232
11.4.2	管理费用	233
11.4.3	销售费用	234
11.4.4	财务费用	235
第12章	收入与利润	240
12.1	收入	240
12.1.1	收入的概念	240
12.1.2	收入的确认与计量	241
12.1.3	收入的核算	243
12.2	利得与损失、公允价值变动损益	248
12.2.1	利得与损失的核算	248
12.2.2	公允价值变动损益的核算	249
12.3	所得税费用	249
12.3.1	所得税会计概述	249
12.3.2	计税基础	250
12.3.3	暂时性差异	250
12.3.4	递延所得税的确认和计量	251
12.3.5	所得税费用的确认和计量	252
12.4	利润	254
12.4.1	利润的核算	254
12.4.2	利润分配的核算	255
第13章	财务会计报告	260
13.1	财务会计报告概述	261
13.1.1	财务会计报告的定义	261
13.1.2	会计报表的分类	261
13.1.3	财务报告编报的基本要求	262
13.2	资产负债表	263
13.2.1	资产负债表的概念	263
13.2.2	资产负债表的作用	263
13.2.3	资产负债表的格式	263
13.2.4	资产负债表的编制方法	264

13.3 利润表	267
13.3.1 利润表的概念	267
13.3.2 利润表的作用	268
13.3.3 利润表的格式	268
13.3.4 多步式利润表的编制方法	269
13.4 现金流量表	271
13.4.1 现金流量表的概念	271
13.4.2 现金流量表的作用	272
13.4.3 现金流量表的编制基础	272
13.4.4 现金流量表的分类	272
13.4.5 现金流量表的格式	273
13.5 所有者权益变动表	274
13.5.1 所有者权益变动表的概念	274
13.5.2 所有者权益变动表的格式	274
13.6 财务报表附注	276
13.6.1 财务报表附注的概念和作用	276
13.6.2 财务报表附注的形式	276
13.6.3 财务报表附注的披露内容	277
第 14 章 财务报表分析	281
14.1 财务报表分析概述	282
14.1.1 财务报表分析的含义	282
14.1.2 财务报表分析的基础	282
14.2 财务报表分析的方法	286
14.2.1 比较分析法	286
14.2.2 因素分析法	288
14.3 财务指标分析	290
14.3.1 偿债能力分析	290
14.3.2 营运能力分析	294
14.3.3 获利能力分析	296
14.3.4 获取现金能力分析	302
14.3.5 发展能力分析	302
参考文献	307

第1章

总论

知识目标

1. 熟悉会计的产生与发展。
2. 掌握会计的含义。
3. 了解会计假定和会计核算基础。
4. 掌握会计信息质量要求、会计要素及计量原则。

能力目标

1. 能够根据企业的不同情况,区分不同的会计对象。
2. 能够识别企业的资产、负债、所有者权益等会计要素的具体形式。

素质目标

加强会计职业道德素质教育

关键术语

会计 会计职能 会计法规 会计假设 会计要素

导入案例

老李是一家小型服装企业的老板,由于企业比较小,他决定自己担任经理,亲自管理企业。然而,在纷繁复杂的实际经营中,许多业务都要他亲自拍板决定。例如:某客户订购产品的报价比以前降低,是否可以接受?采购原材料的价格上升,对产品成本有多大的影响?某个同行打算与老李合伙经营,应该要求其投入多少资金?所有这些涉及企业经营发展的重要问题,都让老李觉得举棋不定、左右为难。究其原因,根本在于他不掌握决策所需的数据和信息。他感到需要一个能够为他的决策提供有用信息和数据的参谋,以便有效地开展经营活动。但是,到哪里去物色能够提供这些信息的参谋呢?一个朋友提醒他,他所需要的信息绝大部分是会计信息,并介绍了一家会计师事务所的会计师为其提供咨询服务。

问题讨论:会计信息在企业的经营管理中起着怎样的重要作用呢?

1.1 会计学概述

1.1.1 会计的产生

会计起源于生产活动。生产活动是人类赖以生存和发展的最基本的实践活动,生产活动的过程,同时也是消费的过程。在生产活动过程中,一定是先有投入,后有产出。记录生产过程的投入与产出,并加以比较,才能判断是否有经济效益、继续生产是否有意义,这样社会才会进步、经济才会发展。会计是为适应社会生产实践和经济管理的客观需要而产生的,并随着生产的发展而发展。

原始社会由于生产力水平极其低下,几乎没有剩余产品,人们只需要用极其简单的方法来接收和存储信息,比如在石头、树木上刻记符号,“结绳记事”“书契”等,这些计算、记录方法只是生产职能的附带部分。随着生产力的发展和社会生产活动的日益复杂,社会分工和私有制以及剩余产品的出现,人们认识到单凭简单的方法来管理生产活动已经不能适应客观需要,于是会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的、专门的、特殊的职能。

1.1.2 会计的发展

随着社会经济的不断发展,中外会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、不断发展和完善的过程。

1. 西方会计的发展

古代会计的时间跨度是旧石器时代中晚期至封建社会末期。在此期间,会计所运用的主要技术方法包括原始计量记录方法、单式簿记法和初创形态复式记账方法。13世纪以后,随着商业的发展,意大利地中海沿岸的一些城市经济空前繁荣,单式记账已经不能适应经济发展的需要。1211年,在佛罗伦萨银行账簿中,分别以“借主”“贷主”登记其债权、债务项目,这种记账方法属于复式记账法的萌芽。

13~14世纪日益发展的商业和金融业要求不断改进会计记账方法。14世纪初,热那亚应用的账簿又有所扩展,除债权、债务记录以外,还包括了商品、现金等项目,并采用左右对照记录的形式。15世纪初的威尼斯商人又将其簿记的记账内容扩展到损益与资本,进一步奠定了借贷复式记账法的基础。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Paciolo)的《算术、几何、比及比例概要》(*Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita*, 即《数学大全》)系统地介绍了借贷复式记账方法,并把复式簿记传播到世界各地。16~17世纪,德国、荷兰、法国等先后继承与发展了意大利的复式簿记实务与理论,最终在欧洲造就了“卢卡·帕乔利时代”。

从会计产生到19世纪中期,在漫长的岁月里,对会计的基本要求仍然是记账、算账,反映财产的增减变化和财务收支,保护业主财产安全,防止盗窃。人们往往把会计单纯地看作一种经济管理的工具,会计长期处于“簿记”时代。

从英国工业革命完成后,到第二次世界大战前,随着自由资本主义向垄断资本主义过渡,社会化大生产和劳动分工、专业化的发展导致企业组织的大联合,资本趋向集中,股份公司代替了原来独资、合伙等组织形式,成为社会化大生产最有代表性的经营组织。股份公司的出现,使得企业经营权和所有权发生了分离。为了使外人能够看懂财务报表,报表的编制原则、所应用的会计术语和会计方法就必须是社会通行的、为一般人所接受的,传统会计中那种各行其是的做法已无法适应需要了。为此,会计界逐渐形成了一套有关财务报表的规范和准则,称为“公认会计原则”。此外,要使报表阅读人能够信任企业的财务报表,要求由与公司管理当局没有利益关系的第三方来验证企业的财务报表是否确实遵循了公认会计原则。为了迎合这种需要,1854年英国爱丁堡首创了执业会计师制度,使会计工作从只服务于某一会计主体扩展到可以为所有的会计主体和所有的报表阅读人服务。随后世界上许多国家都制定了本国的会计准则,规范了本国的会计行为。20世纪以来,跨国公司和国际资本市场迅速发展,各国的会计准则有统一协调的必要,于是1973年6月,由美国、澳大利亚、加拿大、法国等国的会计职业团体发起组成了协调会计准则的国际组织——国际会计准则委员会,形成了会计国际化的大趋势。

20世纪50年代后,由于信息论、控制论、系统论、行为科学和电子计算机等相继被引入会计领域,会计控制成为会计工作的重要内容。会计控制通过建立健全自己的信息系统,完成计量、记录和分类编报经济信息的任务,并以全面预算控制为准绳对经济信息进行审核、分析和评价,提出修改决策方案的意见及改进工作的具体措施。为了适应这一需要,必须实现计量、记录、分类及编报的电算化和预测、分析、决策的电控化。随着现代社会经济的发展,传统财务会计日益暴露出它的不足。于是,现代会计就在传统财务会计的基础上,通过变革而逐步成型了。

2. 我国会计的发展

我国的会计发展经历了原始记录计量、单式簿记和复式簿记三个主要的阶段。大约在西周前后,我国进入单式簿记阶段。从东汉时期开始,我国逐步形成了一套以“四柱结算法”为核心的记账算账会计方法,这是我国最早的复式记账。直到11世纪,我国的会计方法在当时的世界上仍然具有先进性。

随着封建经济的发展和资本主义萌芽的产生,中国的民间会计也有了一定发展。在此期间,不仅以“四柱结算法”为核心的中式会计的方法体系趋于完善,而且账房组织制度也已经形成。在民间商业界出现了“四脚账”,又称“天地合”。这种账要求对日常发生的一切账项,既要登记它的来账方面,又要登记它的去账方面,借以全面反映同一账项的来龙去脉。直到近代资本主义经济侵入中国,资本主义会计模式也随之输入,古老的中式会计才逐渐被西式会计代替。

新中国建立后,我国又全面引进苏联的会计模式,建立了适应高度计划经济体制的会计制度。1978年后,改革开放使现代会计的新理论与方法被引进和利用。1981年我国建立了注册会计师制度,1985年颁布《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),1999年10月31日修订的《会计法》于2000年7月1日起施行,加强了会计的法制建设。为了适应社会主义市场经济的需要,1993年7月1日我国颁布了《企业会计准则》,1997年以来陆续颁布了《企业具体会计准则》,2000年年底颁布的《企业会计制度》突破了原有的会计

核算模式,建立了新的会计核算体系。2006年财政部颁布了新的《企业会计准则》,新准则在借鉴国际会计准则的基础上充分考虑了我国国情,较好地处理了国际化与中国特色的关系。它标志着我国已建立起与我国社会主义制度相适应、与国际财务报告准则充分协调、可合理实施的会计准则体系。

1.1.3 会计的概念与职能

1. 会计的概念

从会计的产生和发展过程,我们不难看出,会计在经济管理方面的作用日益显著。随着经济发展和经济管理内容的变化,会计的概念也在实践中得以不断充实和完善。目前理论界对会计含义和功能的理解有几种主要观点,即信息系统论、决策有用论、管理工具论、管理活动论和艺术论。综合而言,会计是经济管理活动的重要组成部分,它是以会计相关法律为准绳,以货币作为主要计量单位,借助会计的专门方法,对特定主体的经济活动过程及其结果进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,为会计信息使用者提供相关经济决策信息,旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

2. 会计的职能

会计职能是指会计在经济管理过程中本身所具有的功能。会计的职能按照其发展变化状况,可以分为基本职能和扩展职能。其中会计的基本职能包括会计核算职能和会计监督职能。

(1) 会计核算职能

会计核算职能也称反映职能,是会计最基本的职能,是指会计通过运用货币作为主要的计量单位,对经济活动进行确认、记录、计量,将资料系统化和汇总,形成一套系统、完整的会计信息资料,用以及时地反映经济活动的过程和成果。传统的会计核算,主要是对已经发生的经济活动进行事后的记录、核算、分析,从而反映经济活动的现实状况及历史状况,这是会计核算的基础工作。但是,随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈、主体经营规模不断扩大、经济活动日益复杂化,经营管理需要加强预见性。为此,会计要在事后、事中核算的同时进一步发展事前核算、分析和预测经济前景,为经营管理决策提供更多的经济信息,这样才能更好地发挥会计的管理功能。

(2) 会计监督职能

会计监督职能也称控制职能,是为了保证经济活动按照经济规律和有关规定的要求,达到维护财经纪律、保护财产安全、防止和减少损失浪费的预期目标而进行的监督。会计监督主要通过专门的方法,对企事业单位的经济业务的合法性、合理性进行审查。会计监督包括对经济活动进行事前、事中和事后的监督。事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,是否符合商品经济规律的要求,在经济上是否可行;事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误,促使有关部门合理组织经济活动,保证其按照预定的目的及规定的要求进行,发挥控制经济活动进程的作用;事后监督是对已经发生