

资源拓展-应用型会计系列规划教材

国家级双语教学示范课程
省级精品课程教材

拓展资源丰富，敬请下载！

PRINCIPLES OF
ACCOUNTING

会计学原理

第二版

陈晓芳 主 编
王 怡 副主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

资源拓展-应用型会计系列规划教材

国家级双语教学示范课程
省级精品课程教材

拓展资源丰富，敬请下载！

PRINCIPLES OF
ACCOUNTING

会计学原理

第二版

陈晓芳 主 编

王 怡 副主编

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理 / 陈晓芳主编. —2版. —大连: 东北财经大学出版社, 2016.2
(资源拓展-应用型会计系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-2267-6

I. 会… II. 陈… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 033337 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连永盛印业有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 418 千字 印张: 17 3/4

2016 年 2 月第 2 版 2016 年 2 月第 2 次印刷

责任编辑: 高 铭 包利华 王 丽 责任校对: 何 力

封面设计: 冀贵收 版式设计: 钟福建

定价: 35.00 元

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

第二版前言

会计学原理是其他会计分支学科的基础理论,在会计学科体系中具有极其重要的地位。尽管经济的发展、科技的进步和现代管理对会计学科的发展提出了更高的要求,会计研究的领域也在不断扩展,会计电算化使会计信息处理系统发生了重大变革,但会计学原理仍然是向进入会计学科的初学者开启的第一道门。随着我国市场经济的进一步发展和不断完善,会计作为一个重要的经济信息系统,已越来越为人们所重视,同时,人们对会计的要求也更高。会计学是一门集理论性、实践性和技术性于一体的综合性边缘学科,且政策性、操作性很强。国家每一次经济体制改革,首当其冲的就是财务体制改革,因此会计教学内容需要不断更新和充实。

2006年2月,我国颁布了39项会计准则。2014年,财政部相继对《企业会计准则——基本准则》与5个具体准则进行了修订,并发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》《企业会计准则第40号——合营安排》《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等3项具体准则。本书及时吸收了会计理论研究的最新成果,以新颁布的会计准则及其应用指南以及相关会计制度为依据,进行了修订,并针对案例进行评析,引发学生的思考,帮助学生识别案例的关键并分析其产生的原因,对学习、理解各章知识点具有重要意义。

本书共分十一章,主要包括会计基本理论、会计核算的基本方法和会计工作管理三大部分。

1. 会计基本理论

会计基本理论即第一章总论,从理论上阐述了会计的研究对象、会计的内容、会计职能与会计目标、会计方法与会计信息质量要求、会计法律制度与企业会计准则等问题。

2. 会计核算的基本方法

会计核算的基本方法即第二章至第十章,系统阐述了会计核算的各种专门方法以及运用会计核算方法进行会计业务处理的基本程序,大体可分为两方面:一方面是从第二章到第四章,主要论述会计科目与账户和复式记账的基本原理,并结合制造业企业主要经营过程中发生的各项经济业务,具体说明账户和借贷记账法的应用,同时阐述各个账户的特征、共性,并加以分类研究;另一方面是第五章到第十章,主要论述会计凭证、账簿、会计账务处理程序,介绍财产清查和资产计价方法,论述财务报告的内涵及编制方法,着重结合账表格式说明记账实务。

3. 会计工作管理

会计工作管理即第十一章,介绍了会计工作组织设置的内容及意义,对会计机构的设置、会计人员的配备、会计工作管理体制内容等进行了详细论述。

本书紧扣改革开放的新形势,较系统地介绍了会计核算的基本原理、基本理论和方法。本教材在内容上,既吸收了国内外先进的会计理论和技术,又充分体现了我国改革开

2 会计学原理

放的新精神、新内容。本书注重实务操作,可读性和可操作性较强。

“致天下之治者在人才,成天下之才者在教化。”“会计学原理”对会计专业的学生具有专业上的启蒙作用,对非会计类专业的学生具有奠定工作技能基础的作用。本课程的特色主要有:

1.“三位一体”的立体化教材建设。会计学原理课程有统一的纸质版、电子版和网络版,有比较成熟的中英文课件及全程课程录像,并拥有网络教学平台。教学内容全面,教学资源丰富。

2.“四位一体”的教学模式。设立理论教学、课外练习、课程设计和实践教学四大模块,并以此为出发点进行相应的网站建设,有利于教师与学生讨论、互动,加强师生之间的交流,从而更好地激发学生自主学习的主动性。

3.全面使用双语教学手段,培养国际化专业人才。会计专业双语教学是将英语与专业知识同步获取的一种教学模式,是一种现代教育思想,融外语与学科知识于一体。在教学中充分结合英语知识和会计学原理的理论与实务,通过各种途径提升学生的专业英语水准及听、说、读、写能力,效果显著。

为方便教学,我们又为本教材配套制作了教学课件,并编写了中英文习题与案例,以适应以多媒体和双语形式进行课堂教学的需要。本课程中英文学习网址:<http://jpkc.whut.edu.cn/ppkc/kjxyl>。

本书可作为高等教育本科院校会计学、财务管理、工商管理、金融学等专业的教材,也可作为从事会计、审计、财务管理及证券监管等相关工作的人员进行培训和自学的参考资料。

本书由博士生导师陈晓芳教授任主编,负责全书写作大纲的拟定并总纂定稿,王怡博士任副主编,负责全书编写的组织工作。全书共11章,陈晓芳教授编写第一章、第五章、第六章;王怡博士编写第四章、第七章、第十章;董梅青博士编写第二章、第三章、第十一章;王歆博士编写第八章、第九章。

本书在编写过程中参考了国内外专家和学者的大量著作,吸收了诸多有益成果,在此表示衷心感谢。由于学识有限,书中的不妥或错误之处在所难免,期待并欢迎读者批评指正,以便修正和完善。

编者

2016年1月

目 录

第一章 总 论	1
【案例一】	1
第一节 会计概述	2
第二节 会计对象和内容	4
第三节 会计职能与会计目标	6
第四节 会计方法与会计信息质量要求	8
第五节 会计法律制度和企业会计准则	11
【案例一评析】	15
【练习题】	15
第二章 会计要素	17
【案例二】	17
第一节 会计要素概述	18
第二节 会计要素的关系	26
第三节 会计科目与会计账户	28
【案例二评析】	39
【练习题】	39
第三章 复式记账	41
【案例三】	41
第一节 复式记账原理	42
第二节 借贷记账法原理	43
第三节 会计分录	49
第四节 平行登记	51
【案例三评析】	56
【练习题】	56
第四章 制造企业生产经营过程核算	59
【案例四】	59
第一节 制造企业生产经营过程概述	60
第二节 供应过程的核算	61
第三节 生产过程的核算	69
第四节 销售过程的核算	80
第五节 财务成果的核算	85
第六节 生产经营过程账户的结账	90
【案例四评析】	99

2 会计学原理

【练习题】	99
第五章 会计凭证	103
【案例五】	103
第一节 会计凭证的意义和种类	104
第二节 原始凭证的填制和审核	113
第三节 记账凭证的填制和审核	115
第四节 会计凭证的传递和保管	120
【案例五评析】	121
【练习题】	122
第六章 会计账簿	124
【案例六】	124
第一节 账簿的意义和种类	125
第二节 账簿的设置和登记	127
第三节 记账规则	134
第四节 对账和结账	140
第五节 账簿的更换和保管	144
【案例六评析】	145
【练习题】	145
第七章 账务处理程序	149
【案例七】	149
第一节 账务处理程序概述	150
第二节 记账凭证账务处理程序	151
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	152
第四节 科目汇总表账务处理程序	156
【案例七评析】	159
【练习题】	159
第八章 财产清查	163
【案例八】	163
第一节 财产清查概述	164
第二节 存货的盘存制度	167
第三节 财产清查的内容和方法	169
第四节 财产清查结果的账务处理	172
【案例八评析】	175
【练习题】	175
第九章 资产计价	179
【案例九】	179
第一节 资产计价概述	180
第二节 流动资产的计价	182
第三节 非流动资产计价	193

【案例九评析】	202
【练习题】	202
第十章 会计报表	206
【案例十】	206
第一节 会计报表概述	207
第二节 资产负债表	213
第三节 利润表	224
第四节 现金流量表	228
第五节 所有者权益变动表	232
第六节 会计报表分析	234
【案例十评析】	238
【练习题】	239
第十一章 会计工作管理	241
【案例十一】	241
第一节 会计工作组织	242
第二节 会计机构	243
第三节 会计人员	247
第四节 会计工作管理体制	252
【案例十一评析】	271
【练习题】	271
主要参考文献	274
附录 专业授课学时计划表	275

第一章 总论^①

学习目标

- 掌握会计的含义；
- 掌握会计的基本职能和会计对象；
- 熟悉会计核算方法和会计信息质量要求；
- 了解会计法律制度和会计准则。

本章重点

- 会计的含义；
- 会计核算对象；
- 会计目标；
- 会计的内容、特点。

本章难点

- 会计核算方法的理解；
- 会计法律制度和会计准则的区别。

案例一

云南省西盟县的佤族结绳“账目”用于记载与清算债权、债务，如图1-1^①所示。

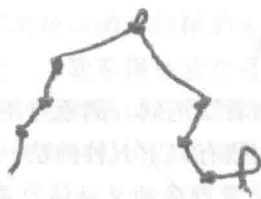


图1-1 云南省西盟县的佤族结绳“账目”

他们将一根用来记数或记事的绳索分为三个区间，分别代表放债数额、放债利息和放债时间。左端的3个结代表借出3元滇币，中间的1个大结和1个小结代表半年利息为1元半滇币，右端的3个结代表已借出3个半年。

思考：古代的结绳记事是否属于一种会计工作？它与现代会计工作有什么相同点？

^① 图片来源：云南民族博物馆民族文字古籍展厅。

第一节

会计概述

一、会计的产生与发展

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动一方面创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。人们为了更好地发展生产,总是十分关心生产的耗费和劳动的成果,力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。因此,必须采用一定的方法对生产过程进行管理。当社会活动日益复杂,人们单凭头脑记忆来管理生活已不能适应客观需要时,人类社会就首先产生原始计量、记录行为,继而产生了会计。

无论在国内还是国外,会计作为一项记录、计算和考核收支的工作,很早以前就有了。世界文明古国在公元前1000年左右就已有简单的计算和记录。会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为,如我国的结绳记事、简单刻记等。这些简单的计量与记录行为主要计算劳动成果,为劳动成果的分配服务。随着社会经济的不断发展和生产力的不断提高,以及剩余产品的大量出现,会计作为生产经营过程的附带职能也逐步独立出来,由专职人员负责。近代会计是商品经济发展的产物,一般认为始于15世纪末期。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利有关复式记账论著《算术、几何比及比例概要》的出版标志着近代会计的开始。

随着社会过渡到商品经济社会,为适应商品经济和贸易发展的需要,会计核算内容、方法等也发生了很大的变化,会计技术获得了较大的发展。特别是随着电子计算技术引进会计领域,现代数学、现代管理学同会计结合,更引起会计方法上的根本变更和会计内容、作用方面的深刻变化。这样,比较完善的现代会计便逐渐形成了。

二、会计的含义及特点

基于上述情况,人们的看法不同,侧重点不同,因此对会计尚无一个统一而完整的定义。综观各种会计定义,大致有以下五种提法——“管理工具论”、“管理活动论”、“艺术论”、“信息系统论”、“既是管理活动又是信息系统”。从我国的情况来看,大体上有以下三种主要观点:

(一) 管理活动论

这种观点认为会计本身就是一种管理活动,是管理的组成部分,认为会计工作就是一种管理工作。这种观点强调的是会计的控制职能。

(二) 管理工具论

这种观点认为会计是管理经济的一个工具、一种管理手段,会计本身并不是管理,而只是为管理服务。

(三) 信息系统论

这种观点认为会计是一个信息系统。这是从西方国家引进的一种观点,其实质与管理工具论比较接近。它认为会计是一种处理数据或提供信息的方法或技术,突出会计方法的

性质,突出会计的反映职能。

人们对会计本质的认识差异必然形成不同的会计定义。我们将会计的本质理解为一种经济管理活动,但并不否认“会计是一个信息系统”,也不否认会计是管理经济的一种工具。如同我们说“地球是物质的”,并不否认“地球是圆形的”,同样,也不否认“地球围绕太阳旋转”。

会计产生与发展的历史事实说明会计的本质是一种管理活动。基于这样的认识,现阶段的会计定义是:会计是经济管理的组成部分,主要是运用会计方法以及提供会计信息,对经济活动进行价值管理,其目的是提高经济效益。

会计的特点,是指会计作为一种管理活动或财务会计信息系统所具有的个性,即与其他管理或信息相区别的特殊性。通常,会计的特点主要论述会计核算的特点。

随着会计的发展,会计的内容也日益丰富。从现代会计的内容和特有的会计对象、目标来认识会计的特点,可以将会计的特点概括为以下四点:

(一) 以货币为主要计量尺度

在商品经济社会,会计的对象是社会再生产过程中的价值运动。货币具有价值尺度的职能。为了反映和控制再生产过程中的价值运动,就必须运用货币作为计量单位。此外,为了满足会计管理的多种需要,还要运用实物量度(千克、吨、米、立方米等)和劳动量度(工时、工作日等)。

会计管理在运用货币量度、实物量度和劳动量度时,又是以货币量度为主要计量尺度的。这是由实物量度、劳动量度的局限性和货币量度的优越性决定的。实物量度是为了分别核算不同物资的实物数量而采用的。它对于提供经营管理上所需的各种实物指标,保护各种物资的安全和完整,具有重要意义。但是,实物量度只能用来综合计算同一种类的物资,不能用来综合计算不同种类的物资,更不能用于综合反映各种不同的经济活动。劳动量度是为了核算经济活动中消耗的时间数量而采用的,有助于个体确定某一工作过程中的劳动耗费。但是,在商品经济社会中,许多劳动耗费是间接地用价值形式表现的,并不能直接用劳动量度来反映。货币量度也是为了按统一的、同样的表现形式来综合计算各种不同的经济活动而采用的。只有借助货币量度,才能取得经营管理上所必需的各种综合核算资料,从而全面说明各单位的各种错综复杂的经济活动过程和结果。所以,在会计上对所有经济业务都必须用货币量度进行反映。即使有的经济业务需要用实物量度或劳动量度来反映,也必须同时用货币量度进行综合反映。

(二) 对经济活动要进行完整、连续、系统而综合的计算和记录

会计核算的基本特点之一是通过统一的货币量度对经济活动进行综合,借以求得反映经济活动和结果的各种总括的价值指标。此外,会计核算的记录必须是完整的、连续的、系统的。所谓完整,是指对属于会计对象的经济活动都必须加以记录,不允许有遗漏。所谓连续,是指对各种经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录。所谓系统,是指对各种经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的科学分类。只有这样,才便于全面反映和控制经济活动的过程和结果,考核经济活动的效益。

(三) 会计以价值管理为基本内容

会计核算、会计控制、会计分析、会计检查以及会计预测与决策,都以价值管理为基本内容。这是会计与其他管理(如生产、质量、计划)相区别的地方。

(四) 会计以提高经济效益为终极目标

从一个企业来讲,一切经济工作都围绕提高经济效益的目标,而会计与经济效益具有特殊的“血缘关系”。讲求经济效益是会计产生的客观依据。同时,讲求经济效益是促进会计发展的基本动力,人们从事讲求经济效益的活动是会计进行价值管理内容的核心,也是人们提供与使用会计信息的目的。因此,会计的终极目标是提高经济效益。

第二节

会计对象和内容

一、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。会计是以货币为主要计量单位,对一定主体的经济活动进行监督和核算。凡是能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。会计对象可以概括为社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动,也可以称为资金运动及其所反映的经营活动或业务活动。

(一) 制造企业的会计对象

制造企业主要是从事产品生产和销售的营利性经济组织,其会计对象主要是指企业的资金运动,包括资金的投入、资金的循环和周转、资金的退出。

1. 资金的投入

制造企业开展生产经营活动,必须要有一定的资金投入,以形成一定的生产能力和经营能力。资金的来源主要包括所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分。投入的资金会以不同的形态存在于企业,可以概括为两类:一类是流动资金,如现金、银行存款、原材料等;另一类是非流动资金,如厂房、机器设备、运输车辆等。

2. 资金的循环和周转

制造企业需要不断地运用资金,开展生产经营活动,才能达到营利的目的。其生产经营过程可分为采购过程、生产过程和销售过程。采购过程是生产的准备阶段,在这一过程中,企业以货币资金购买各种材料物资,并存放于仓库,为生产储备必要的物资,这时货币资金形态转变为储备资金形态。生产过程是产品的制造过程,也是各类生产资料的消耗过程,在这一过程中,企业将原材料投入生产并生产出产品,其间会发生各种耗费,如材料的耗费、机器设备的磨损、劳动报酬的支付等,使储备资金及一部分货币资金转化为生产资金,随着产品完工入库,生产资金又转化为成品资金。销售过程是产品价值的实现过程,在这一过程中,企业将产成品销售出去取得销售收入,同时支付销售过程中发生的各种费用,使成品资金转化为货币资金。

在这三个过程中,货币资金依次转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金,称为资金的循环。资金的不断循环称为资金的周转。

3. 资金的退出

在企业资金周转过程中,有些资金会离开周转不再参加周转,退出企业,如企业偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等。制造企业的资金运动如图1-2所示。

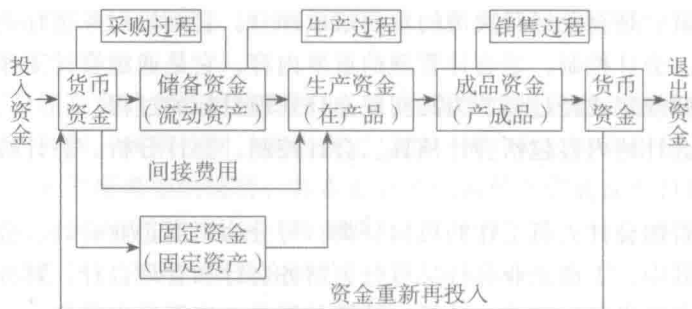


图 1-2 制造企业的资金运动图

（二）商品流通企业的会计对象

商品流通企业主要是从事商品的购进和销售的营利性经济组织。其会计对象主要是指企业的资金运动。商品流通企业的经营过程主要包括商品的购进和销售。在商品购进阶段，用货币购买商品，货币资金转化为商品资金；在商品销售阶段，销售商品，取得销售收入，商品资金又转化为货币资金。商品流通企业的资金运动如图 1-3 所示。

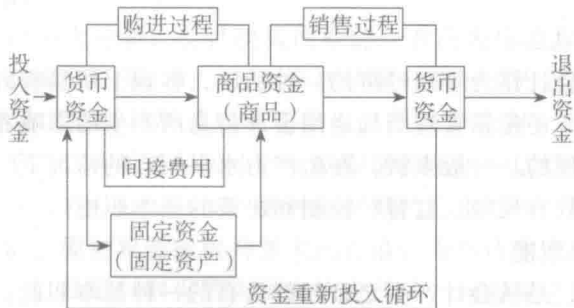


图 1-3 商品流通企业的资金运动图

二、会计的内容

会计的内容是指会计作为一种会计信息的收集、整理、归类、报告的管理工作所包含的内容，与会计反映和控制的内容（会计对象）是两回事。会计的内容是发展变化的，并非固定不变。因而，许多会计著作对这一问题的论述不尽相同，也是可以理解的。

此外，由于对会计工作的分类标志不同，就形成了对会计内容的归纳形式的区别。

我国有很长一段时间认为，会计的内容一般包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。会计核算以货币为主要计量尺度（价值尺度），对企业、机关和事业等单位的经济活动进行连续的、系统的、全面的、综合的反映和监督，是会计分析和会计检查的基础。会计分析是利用会计核算资料（主要是会计报表），结合具体情况，比较、研究、评定单位经济活动状况以及经济效益，从研究已发生的经济活动入手，着重对未来经济活动的指导和决策。会计检查是利用会计核算资料（主要是会计凭证），检查单位经济活动的合法性和合理性，以及会计记录的完整性和正确性。

随着经济的发展和水平的提高，会计的内容不仅包括传统的会计核算、会计分析和会计检查，还包括事前的会计预测与会计决策和事中的会计控制。会计预测，是会计人员利用会计信息和其他社会经济信息，运用科学预测方式对会计管理的基本内容所做的科

学预见。会计决策,是企业经营决策的重要组成部分。它是按财务指标的一定目标,选择最优方案的过程。会计控制,是会计管理的重要内容,它是通过会计工作使资金运动及相应的经济活动按照规定或经过调节为其实现会计管理目标的过程。

概括而言,会计的内容包括会计核算、会计控制、会计分析、会计检查以及会计预测与决策。

会计的内容若按会计人员工作的机构分类,可分为工商企业会计、公众会计师职业会计和政府会计。其中,工商企业会计又可分为财务会计和管理会计。财务会计,是将企业的财务状况和经营成果加以确认、计量、计算与汇总,定期提出报告,主要是供企业外界人士使用的会计。管理会计,主要是为帮助企业内部管理部门作出决策,以制定企业经营方针及政策、选择计划与方案、控制日常作业、考核经营业绩为工作内容的会计。

第三节

会计职能与会计目标

一、会计职能

会计职能,是指会计作为管理经济的一种活动,客观上所具有的功能。会计的职能不仅包括提供会计信息,还包括管理部门运用会计信息所产生的影响和效果。会计的职能也是随会计的发展而发展的。一般来讲,在生产水平相当的情况下,会计的基本职能是大致相同的。现代会计具有反映、监督、控制和决策的基本职能。

(一) 会计的反映职能

会计的反映职能,是从会计产生之日起就具有的一种基本职能。会计的最早阶段就是从数量方面计算和记录经济活动的情况。在漫长的历史发展过程中,随着社会的进步和经济的发展,会计的内容日益充实,会计的反映职能随之加强。

广义地讲,反映是指客观事物作用于人的感官而引起的认识。因此,会计的反映职能既可以是反映已经发生或已经完成的经济活动,也可以是对未来情况的反映;既可以是对经济活动进行直观的低级反映,也可以是对经济活动进行概括的高级反映,即马克思所说的“观念总结”。会计的反映职能主要是运用价值形式对生产过程进行综合反映,通过对再生产过程中发展的各种数量的反映,透过各种数字信息对再生产过程的质量方面进行认识。因此,我们认为会计记录是反映,会计分析是一种高级的反映,是简单反映的深化。

马克思曾经说过,生产运动,特别是价值增值的运动是由簿记来“确定和控制的”。

马克思还把簿记概括为对生产“过程的控制和观念总结”。这里,马克思使用了“确定”和“观念总结”两个术语来表达会计反映的职能。这两个术语的含义都比“记录”的内容丰富。所以,会计执行反映的职能并不意味着会计仅仅作为经济活动的记录(记账),还对记录的结果加以整理、分析利用,以作为会计进行控制、参与经营决策的依据。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能,是监督再生产过程中发生的各种经济活动。从时间上讲,监督职能不仅发生在事后,而且发生在事前和事中。从会计发展的观点看,对事前、事中的监督控制比事后的监督更为重要。由于生产资料所有制形式不同,会计的监督职能在不同的社会制度下对会计对象进行管理的要求不同,其监督标准也不可能一样。我国会计的监督职能

主要依据国家有关的方针、政策、法令、制度、计划和财经纪律等进行。

（三）会计的控制职能

会计的控制职能是会计本质的重要表现。马克思多次提到会计能够控制生产运动，或作为对生产过程的控制。所谓控制，是指通过指挥、调节和监督等作用，把生产经营活动纳入社会所要求、人们所希望的轨道，并在最有利的条件下完成预期目标。会计的控制职能，主要从价值运动的角度进行计划（预测或目标）的制订；组织计划的实施；把实际同计划相比较，评价已得的成果，以及在评价计划成果的基础上，总结经验教训，调整（修改）计划。

（四）会计的决策职能

会计的决策职能，应该说是会计职能发展的产物。在会计的最早阶段，会计主要发挥反映职能，一般没有什么决策职能。随着生产规模的扩大和生产社会化程度的提高，会计的活动范围日益扩大，会计在管理经济中的作用与日俱增，会计的决策职能日渐突出和加强。现代管理理论认为，决策是管理的重要职能。会计管理作为经济管理的组成部分，理所当然地具有决策职能。

从企业经营决策的层次分析，会计决策的职能一方面表现为参与企业最高层的决策，比如企业发展总目标的确定等等；另一方面直接从事一些中层的业务性决策。

会计的反映、监督、控制和决策四种职能中，反映是控制、监督和决策的基础，监督、控制必须借助于反映，决策更是离不开反映职能所提供的信息。

比如一个工厂的原材料总值有多少，各种原材料的比重结构、数量金额状况如何，需要通过会计反映来了解；原材料需要保持多大的总值，为维持生产正常进行各种材料应保持什么样的比例结构，以及原材料保管人员实物责任等，均需要进行会计监督；如果原材料的总值及各种材料的比重结构偏离或趋于偏离正常值，就需要进行调节。是否要改变材料的有关正常值，就要预测两方面的情况：今后的生产（产品的品种、数量、耗料定额以及技术工艺等）可能发生哪些变化，然后作出增加、减少或停止采购或压缩处理库存的决策；决策的实施又调节了材料库存，从而实现以最优的材料储备满足生产的需要。

由于会计职能是不断发展变化的，因而人们对会计职能的认识和表述存在差异。基于过去和现在，与基于现在和未来，对会计职能的认识不可能完全一致。

利用会计反映职能提供的信息可以评价经营的业绩，考核经济效益。利用会计提供的信息可以进行会计预测。因而，可以将现代会计职能概括为：反映经济活动、评价经营业绩、控制经济过程、预测经济前景、进行经济决策。

二、会计目标

关于什么是会计目标，会计界有不同的理解。会计目标，也称会计的目的，是指会计活动应达到的境地或标准，也就是会计工作的目的。会计目标分为直接目标和终极目标。西方会计学者通常注重会计直接目标的研究。

会计的直接目标，也有人称财务报告目标，是为投资人及债权人提供主要财务会计信息。美国财务会计准则委员会1978年发布的《财务会计概念公报第1号：企业财务报告的目标》中，对会计的直接目标做了阐述。国际会计准则委员会在1989年7月公布的《关于编制和提供财务报表的框架》中明确指出：“财务报表的目的是提供在经济决策中有助于

一系列使用者关于企业财务状况、经营业绩和财务状况变动的资料。”

会计的直接目标可概括为：为投资者、债务人等会计信息使用者提供在经营决策中有用的财务会计信息。这里涉及“使用信息进行决策”。我们知道，人们利用会计信息进行科学决策显然有一个内涵的目的，绝不会“为决策而决策”、“为了解信息而了解信息。这个内涵目的就是会计的终极目标。提供有助于经营决策的财务会计信息只不过是达到终极目标的一种手段或者一个程序。

会计的终极目标与直接目标具有不可分割的联系。认识会计的终极目标必须与会计的本质、定义、职能等问题联系起来。如前所述，会计是经济管理的重要组成部分，因而会计的终极目标与企业经营管理的目的具有一致性。在市场经济条件下，企业是以盈利为目的的经济组织，一切管理最终都是为了提高企业的经济效益。经济效益通常是指投入与产出、得与失的比较结果，要求收回的价值大于投入价值量。提高经济效益就是提高产出价值量与投入价值量的比值。经济效益是企业盈利的基础。提高经济效益直接关系到提高企业的盈利水平。

基于上述分析，会计的终极目标就是提高经济效益。

首先，从会计的本质认识会计的终极目标。会计的本质是一种管理活动。

其次，从会计的职能认识会计的终极目标。会计具有反映经济活动、评价经营业绩、控制经济过程、预测经济前景、进行经济决策的职能。这些功能的存在，说明现代会计的能量远不只是提供信息而已，对提高企业经济效益是大有作为的。

此外，将提高经济效益作为会计终极目标将有助于提高对会计人员的要求，有助于会计工作由记账型、报账型会计向管理型会计转变，也有助于会计学成为一门具有重要价值的管理科学。

第四节

会计方法与会计信息质量要求

一、会计的方法

会计方法是反映和控制会计对象、完成会计任务的手段。

一般认为，会计的内容包括会计核算、会计分析和会计检查。随着会计的发展和会计管理作用的加强，会计的内容日益丰富，会计的职能也加强了。会计具有参与预测、决策的职能。因此，会计的内容除了传统的会计核算、会计分析和会计检查之外，还有会计预测、会计决策和会计控制等。因而，会计核算方法包括会计预测决策方法、会计核算方法、会计控制方法、会计检查方法、会计分析方法等。核算是会计的基本环节，也是初学会计者必须掌握的基本知识。本节只讲会计核算的方法。

二、会计核算的方法

会计核算方法是对会计对象进行连续、系统、全面、综合的记录、计算、反映和日常监督所应用的方法，主要包括：

（一）设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行科学分类、反映和监督的一种方法。会计对象

的具体内容是多种多样的。要对其进行系统的核算和监督,就必须按照经济业务的内容和管理要求,分别设置账户,分析登记,以便提供所需的会计信息。

(二) 复式记账

复式记账就是对每一笔经济业务必须同时在两个或两个以上的账户中等额记录的一种专门方法。复式记账是一种科学的方法。它能如实地、相互联系地记录每项经济业务。通过账户的关系可以了解经济业务的来龙去脉,便于检查账户记录的正确性。

(三) 填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的重要依据。凭证必须经过会计部门和有关部门审核。只有经过审核并认为正确无误的会计凭证,才能作为记账的依据。填制和审核会计凭证不仅能够为经济管理提供真实可靠的数据资料,也是实行会计监督的一个重要方面。

(四) 登记账簿

账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的簿籍。登记账簿是运用复式记账原理在账簿上连续、完整地记录和反映经济业务的一种方法。登记账簿是会计信息加工的一个重要程序。

(五) 成本计算

成本计算是将企业在各经营过程中发生的各种费用,按各种不同的成本计算对象进行归集和分配,借以确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算与考核,可以发挥会计的职能。

(六) 财产清查

财产清查是指通过盘点实物、核对账目,保持账实相符的一种方法。通过财产清查,可以查明各项财产物资和货币资金的保管和使用情况,以及往来款项的结算情况。

(七) 资产计价

资产计价是以货币来计量企业各种资产实际价值的一种方法。资产计价是会计核算的重要方法。它不仅直接关系到各种资产在账簿和财务报表中以何种价值反映其数额多少,而且还影响一系列财务会计指标。

(八) 编制会计报表

会计报表是以会计账簿资料为主要依据,以货币为计量单位,全面、总括反映会计实体在一定时期内的财务状况、经营成果和现金流量等的报告文件。会计报表是提供会计信息的主要形式,是企业财务报告的主要内容。

上述各种会计核算方法是相互联系、密切配合的,共同构成了一个完整的方法体系。就主要工作程序或工作过程来说,会计核算方法体系包括三个环节:填制和审核凭证、登记账簿和编制会计报表。一个会计期间内所发生的经济业务都要通过这三个环节进行会计处理,将大量的经济数据转换为会计信息。这个转换过程,从分析经济业务开始到会计报表编制,就是循着上述程序逐步进行的,周而复始,形成了会计循环。其基本内容包括:经济业务发生后,经办人员要填制或取得原始凭证,经会计人员审核整理后,按照设置的会计科目,运用复式记账法编制记账凭证,并据以登记账簿。对于生产经营过程中发生的各项费用,要进行成本计算;进行会计记录时,要运用资产计价方法计量入账资产的价值;对于账簿记录,要通过财产清查加以核实,在保证账实相符的基础上,定期编制会计