

ACCOUNTING



面向独立学院的经济管理类教材

管理学系列主编 古家军

会计学 (通用版)

徐金仙 主 编

- 透彻分析在学习过程中遇到的难点、重点 ·
- 加深对宏观经济理论的理解和掌握 ·
- 培养用经济理论分析现实经济问题的能力 ·



浙江工商大学出版社
ZHEJIANG GONGSHANG UNIVERSITY PRESS

徐金仙 主 编

面向独立学院的经济管理类教材

会计学 (通用版)

ACCOUNTING



浙江工商大学出版社
ZHEJIANG GONGSHANG UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计学:通用版 / 徐金仙主编. —杭州:浙江工商大学出版社, 2016. 7

ISBN 978-7-5178-1720-8

I. ①会… 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(2016)第 160752 号

会计学(通用版)

徐金仙 主编

责任编辑 郑建

封面设计 林朦朦

责任校对 穆静雯

责任印制 包建辉

出版发行 浙江工商大学出版社

(杭州市教工路 198 号 邮政编码 310012)

(E-mail: zjgsupress@163.com)

(网址: <http://www.zjgsupress.com>)

电话: 0571-88904980, 88831806(传真)

排版 杭州朝曦图文设计有限公司

印刷 杭州恒力通印务有限公司

开本 787mm×1092mm 1/16

印张 17.25

字数 388 千

版次 2016 年 7 月第 1 版 2016 年 7 月第 1 次印刷

书号 ISBN 978-7-5178-1720-8

定价 43.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换

浙江工商大学出版社营销部邮购电话 0571-88904970

“面向独立学院的经济管理类教材”指导委员会

主 任 傅玉颖

副主任 楼迎军 张友仁 韩永学 古家军 宋荷庆

委 员 (以姓氏笔画为序)

马淑文 玉浦生 古家军 陈利萍 陈建宇

金义明 徐为列

总 序

我国的独立学院在近十几年中得到了迅速的发展,已经成为高等教育体系中的一个重要组成部分。独立学院人才培养的特性,使得为独立学院的学生撰写一套在教学上更具针对性的适用教材,已经成为一项不容耽搁的工作。我在多年从事大学的经济学教学实践中,并通过和独立学院的老师的经常交流,可以明显地感觉到,独立学院的学生在学习经济学和管理学等课程中,有着自身的特点和需求。独立学院的学生思想活跃、思维敏捷、关注现实、喜欢争论,但由于独立学院人才培养的定位及独立学院毕业生的职业生涯,相对于单纯基础理论知识的学习,独立学院学生更加偏好理论的应用,对应用理论解决实际问题有着更大的兴趣。课堂教学中安排过多的基础理论知识内容,可能会影响他们学习的兴趣。因此,编写一套适合的经济管理教材,可以说是许多在独立学院教学第一线的老师们的心愿。经过相当一段时间的筹备,浙江工商大学杭州商学院的老师们编写这套独立学院的经济管理教材,做出了新的尝试。

首先,在教材的内容设置上,本着独立学院的学生“基础理论够用、专业知识适用、实践能力管用”的要求来编排教学内容。在以往选用的大学教材中,内容通常较多,规定课时内根本无法从容地授完相应的内容,而且有不少理论知识过于抽象,学生在短时间内难以很好理解。因此,这套教材在教学内容安排上,尽量避免了一般教材中通而全的设置,从“基础理论够用”的要求出发,力求做到概念清晰,逻辑严谨,重点突出,体系完整,特别注重叙述方法的简明、易读、清晰,尽可能深入浅出地将理论讲透,如同一潭清水,清澈见底,方能窥得鱼儿的踪迹。以《微观经济学》这部教材为例,将原有庞博的微观经济学理论整合为七大章,分别简要阐述了市场供求理论、消费者行为理论、生产者行为理

论、厂商市场竞争理论、生产要素理论和市场失灵及微观经济政策理论,较好地概括了微观经济学中的原理和最基础的知识。其次,在教材的编写上,尽可能将分析方法和分析工具讲透彻,以使学生能掌握这些方法和工具,更好地在实践中运用,而不是仅仅停留在教材内容的理解。为了达到这个目的,这套教材在一定程度上简化了教材各章节中的理论阐述,扩展了解读性内容的体量,每个章节都辅之相应的知识拓展和相关的案例,同时列出思考题,供课堂教学时开展讨论。这样的教学内容安排,一方面让学生在阅读教材时,既能知其然,又能知其所以然;另一方面可以增强教与学的互动,也符合独立学院学生思想活跃、喜好争论的特点。与此同时,教材尽量避免过于复杂的数理推导内容,将一些必要的数理推导,以附录的形式放入每一章,供那些掌握了相应数学知识和有兴趣深入学习的学生阅读。

第三,为了增强教材的通俗可读性,教材在体例设计方面也作了一些改进与创新。教材的每一章不是先提出理论概念,而都是以故事和案例开头,通过具体的案例提出问题,然后说明这些问题的解释和解决,依据的就是本章所阐述的基本原理和方法。每章结束后,配有相应的案例或者习题,并竭力使其中的问题具有趣味性和指导性,为学生深入理解和掌握经济管理基本原理和知识提供非常有用的帮助。案例是理解经济学和管理学原理最为重要的素材,所以,在案例的选用上,编写者尽可能做到引入的案例是身边发生的经济现象和管理实践,通过拉近理论和实际的距离,提升学生的学习兴趣 and 热情,让学生更好地领悟到经济学和管理学都是学以致用学科。同时,在教材的每一章的最后都会结合相应的教学内容,介绍两位经济学或管理学名家的生平和学术成就,拓宽学生的视野。

到目前为止,教育部公布认可的国内独立学院已达 300 多所,学生数量也已超过百万,撰写一套适用于独立学院学生的经济管理教材是一件非常有意义的事情。浙江工商大学杭州商学院在这方面率先做了有益的尝试,希望通过他们的努力,能够进一步带动和促进独立学院的经济管理教学水平的提高。

浙江大学教授、博导 史晋川

2014 年 11 月

前言

会计学作为一门实践性很强的学科,它不仅是会计专业学生的一门专业入门课,也是学习经济管理学非会计专业学生的一门专业基础课。在学习《会计学》课程时,由于大家的目的是不同的,运用会计知识的方向是不一样的,因此,学习会计学的动力和方法是不同的。

会计专业的学生学习会计学,不仅要求学生能够进行会计业务的职业判断,而且要求学生能够正确客观地对业务进行分类记录汇总编制成会计报表,并且还要对报表的结果进行分析解释。因此,会计专业学生学习的重点在于熟练掌握会计业务的审核和处理、凭证、账簿和报表的编制,然后学会对报表的科学、客观、全面的分析,诊断企业经营存在的问题并预测企业的发展趋势。

非会计专业的学生学习会计学目的在于看懂报表,利用会计报表的信息为其所用,帮助他们进行正确的决策。因此,他们的学习重点在于能阅读报表、准确采集和使用报表信息。所以对会计学基本核算原理和操作技能只需要理解(尤其操作技能不强求熟练操作),能够帮助他们看懂报表,正确识别报表信息即可。

正是会计专业和非会计专业学生学习目的性不同,因此,教师讲授《会计学》课程的方法和侧重点也必然是不同的。为此,为了满足非会计专业学生的学习目的,我们特此编写了这本《会计学》教材。

编写这本《会计学》教材的过程中,首先,邀请了正在一线从事非会计专业《会计学》课程教学的老、中、青教师组成编写组,参阅了很多同类的教材和著作,博采众长,同时考虑到非会计专业学生的学习要求,这本《会计学》教材即不能按会计专业要求编成《基础会计》,又不能编成《中级财务会计》,几经酝酿,多次争论和求证,最后决定将教材分成两大篇:第一篇:介绍会计的基本理论、基本的核算原理和基本的操作技能(由第一章至第四章组成);第二篇介绍财务报表的解读和列报(由第五章至第十章组成)。第一篇的会计知识的学习是为了辅助第二篇报表的解读和列报的学习目的,整个大纲和教材的编写思路是强化报表的阅读、理解报表项目的经济内容和识别报表列报的经济信息,弱化会计业务的记账技能。

其次,在具体写作过程中,我和陈引教授又针对章节的处理多次磋商修

改,以及在全体编写组老师们的共同努力下,终于完成了教材的编写工作。

本教材具有的特色:

1. 结构新颖、主线明确。教材结构分成两篇,概括性地介绍了会计学的基础知识、阅读报表的专业知识,体现能快速读懂报表的主线。

2. 内容重点突出、实例贯穿、通俗易懂。整个教材围绕快速读懂报表的主线展开,采用泰州铸造厂企业业务例子贯穿会计核算、报表编制和解读,内容系统。同时,考虑到初学者要系统学习投资性资产的具体核算难度太大,易产生厌学情绪,故忽略了难度大的核算,保留了对概念和基本计量的介绍,保证了学生理解报表的知识全面性。

3. 适应群体广泛。教材既适合高校非会计专业学生学习会计学知识使用,也适合企业、行政事业单位非会计人员短期培训会计学知识使用。

本教材由浙江工商大学的徐金仙为主编,负责全书提纲的拟订以及全书定稿前的修改、补充和总纂。本教材各章的执笔人员如下:第一章、第五章由浙江工商大学陈引执笔;第二章、第六章由浙江工商大学胡霞执笔;第三章、第七章、第八章、第十章(第三节、第四节)由浙江工商大学徐金仙执笔;第四章由杭州商学院邢莉萍执笔;第九章由杭州商学院严倩执笔;第十章(第一节、第二节)由杭州商学院吴丽丽执笔。在本教材的编写过程中得到了浙江工商大学出版社社长鲍观明、财经事业部主任郑建和浙江工商大学吴晖教授的大力支持和帮助,在此深表感谢!

对本教材的不足和错误,恳请读者批评指正。

徐金仙

2016. 4. 15

目 录

第一篇 会计的基本理论、基本的核算原理和基本的操作技能

第一章 总 论

第一节	会计概述	002
第二节	会计的法律规范	008
第三节	会计要素及其确认与计量	016
第四节	案例的解读	021

第二章 复式记账的基本原理

第一节	会计等式	025
第二节	会计科目与账户	029
第三节	复式记账法	037
第四节	案例解读	052

第三章 企业主要业务的具体核算

第一节	企业的资金运动和会计核算业务	055
第二节	企业设立——资金筹集的核算	058
第三节	采购过程——生产资料和原材料购置的核算	062
第四节	生产过程——产品生产费用的归集和产成品形成的核算	068
第五节	销售过程——营业利润的核算	076
第六节	利润分配的核算	085
第七节	资金退出业务的核算	090
第八节	案例解读	093

第四章 会计循环与会计信息生成

第一节	会计循环概述	097
第二节	经济业务与会计凭证	098
第三节	会计账簿	106
第四节	财务报表	115
第五节	财务会计报告的报送	136
第六节	案例解读	137

第二篇 财务报表的解读和列报

第五章 资产负债表中流动资产项目的解读和列报

第一节	资产负债表中的流动资产项目	140
第二节	货币资金和交易性金融资产项目的解读和列报	141
第三节	应收项目的解读和列报	149
第四节	存货项目的解读和列报	157
第五节	案例阶段性解读	165

第六章 资产负债表中非流动资产项目的解读和列报

第一节	资产负债表中的非流动资产项目	170
第二节	投资性资产项目的解读和列报	172
第三节	固定资产项目的解读和列报	180
第四节	无形资产项目的解读和列报	188
第五节	案例阶段性解读	192

第七章 资产负债表中负债项目的解读和列报

第一节	资产负债表中的负债项目	196
第二节	流动负债项目的解读和列报	197
第三节	非流动负债项目的解读和列报	210
第四节	案例阶段性解读	213

第八章 资产负债表中所有者权益项目的解读和列报

第一节	资产负债表的所有者权益项目	218
第二节	所有者权益项目的解读和列报	219

第三节 案例阶段性解读	225
-------------------	-----

第九章 利润表及其项目的列报

第一节 利润表的概念和作用	227
第二节 利润表三要素	229
第三节 收入项目的解读和列报	231
第四节 费用项目的解读和列报	234
第五节 利润项目解读和列报	237
第六节 利润表与资产负债表的勾稽关系	238
第七节 案例阶段性解读	239

第十章 财务报告的分析

第一节 财务报告的分析概述	245
第二节 财务报表的比率分析	248
第三节 主要财务报表的概括分析	254
第四节 泰州铸造厂 2014 年与 2013 年的财务报表分析	257

主要参考书目	261
--------------	-----

第一篇 会计的基本理论、基本的核算原理和基本的操作技能

第一篇主要介绍会计的基本理论、基本核算方法和基本实际操作技能,目的希望非会计专业学生了解会计的基本核算原理、掌握会计的基本概念和常识,有助于学习和理解第二篇的报表的解读和列报,为第二篇学习作铺垫,打下坚实的基础。本篇内容包括:第一章至第四章内容。

第一章:主要介绍会计的基本概念和基本常识,树立正确的会计观。

第二章:主要介绍会计的账户和复式记账原理——借贷记账法的基本要点、记账步骤,帮助学生掌握基本的核算原理和方法。

第三章:主要介绍复式记账方法在制造业企业的具体运用,帮助学生掌握制造业企业主要业务的会计核算,更重要的是让学生掌握业务核算的过程中,预先知悉报表上大部分的专业名称和项目内容,为后面报表的解读和列报,打下坚实的基础。

第四章:主要介绍会计循环与会计信息生成。即会计循环的概念、会计核算流程:会计凭证到会计账簿再到会计报表以及会计账簿的送达。让学生了解理论上的复式记账在实际工作中是如何操作,有何制度规定和要求,会计信息如何生成。尤其每张报表编制的作用和意义。

第一章

总 论

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

会计是为了适应人类社会生产实践和经营管理的客观需要而产生和发展起来的。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的物质基础。人类在生产活动中,一方面创造出物质财富,取得一定的劳动成果,另一方面发生各种劳动耗费,消耗一定的人力物力。为了提高生产效率,以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果,需要不断改进生产技术,加强生产管理。基于这种客观要求,人类在进行生产活动的同时,需要对劳动耗费和生产成果进行记录和计算,并将两者进行比较,以便了解和控制生产活动过程,于是就产生了会计。

会计的产生可以追溯到原始社会后期。会计作为一种计算、记录和考核收支的工具,无论在中国还是外国都是很早以前就存在了。在原始社会后期,人们只是凭借头脑和一些最原始的形式记录生产活动,如“结绳记事”“刻木求事”等,这种形式的记录很难称之为会计,但会计的萌芽却在这里出现了。随着文字的出现,人们开始用文字和数字对物质资料的生产和耗费进行专门的记录,这就是最初的会计。由于当时的生产力水平低下,生产规模很小,剩余产品也不多,因此用来记录生产活动的会计也极为简单,它只是生产职能的附带部分,由生产者在工作之余,附带地把收入和支出记录下来。随着生产力的发展和生产规模的扩大,出现了社会分工和私有制,之后会计才逐步从生产职能中分离出来,成为一种独立的、由专人从事的工作。

从我国会计来看,“会计”一词最早出现于西周。据《周礼·天官》记载:“会计,以日互考日成,以月要考月成,以岁会计考岁成。”其中“日互”是指十日成事文书,相当于现在的旬报;“月要”是一个月成事之文书,相当于现在的月报;“岁会”则是一年成事之文书,相当于现在的年报。西周政府还设置了会计官职——司会和单独的会计部门,掌管西周王朝的钱粮和财务收支,定期对西周王朝的收入和支出进行“月要”“岁会”,并实施会计监督。宋朝时出现了称之为“四柱清册”的记账方法。所谓“四柱”,是指把账簿分成“旧管”(期初结存)、“新收”(本期增加)、“开除”(本期减少)、“实在”(期末结存)4个

部分,这4个部分的关系是:旧管+新收-开除=实在。根据这个平衡关系,可以全面系统地反映经济活动,还可以检查账簿记录是否正确。四柱清册法奠定了中式簿记的理论基础,并把中式簿记提高到一个较高的层次。明、清时期,中国商业、手工业有了较大发展,并且产生了资本主义萌芽。为适应当时生产管理的需要,会计工作者又设计出了“龙门账”和“天地合账”,这两种记账方法中已经具备了复式簿记的雏形,说明中国的会计技术取得了较大的发展。其中,“龙门账”将经济业务分为“进”(收入)、“缴”(费用)、“存”(资产)、“该”(负债及业主权益)4大类,其关系是:进-缴=存-该,并以此作为试算平衡公式,当该公式相等时称为合龙门。在此基础上,又创立了“天地合账”,对每一笔经济业务都从“来源”和“去向”两个方面加以登记,以全面反映经济业务的内容和来龙去脉。“四柱清册”“龙门账”“天地合账”显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特色。

从世界范围看,会计的发展也源远流长。早在原始印度公社时期已经出现记账员,负责登记与农业生产相关的事项。在奴隶和封建社会时期,商品经济尚不发达,会计主要被政府部门用来记录、计算和考核钱物出纳等的财政收支。中世纪(公元11—15世纪)地中海沿岸一些城市(如威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等)商业和金融业比较繁荣,从而诞生了科学的复式记账法。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luca·Pacioli)出版的《算术、几何及比例概要》一书系统地介绍了借贷复式记账法,该书的出版及推广流传是会计发展史上一个重要的里程碑,标志着近代会计的开始。18世纪末—19世纪英国爆发了工业革命,工厂制度确立并出现了股份公司,经济活动日益复杂化,促进会计不仅在技术上而且在理论上均取得了较大的进步,使会计从一门应用技术发展成为一门独立的学科;同时,由于股份公司的所有权与经营权相分离,公司的广大股东迫切要求准确了解公司的真实财务信息,要求在经济活动和财务活动方面起“公正人”作用、以“自由职责”身份出现的注册会计师特许会计师随之产生,1853年第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会的成立,是会计发展史上的第二个里程碑。19世纪末20世纪初,随着股份有限公司资产所有权与经营权的不断分离,为了进一步规范会计工作,提高会计报告的真实性和可比性,美国等国家的会计师协会开始制定公开会计信息的基本规范——“公认会计原则”,促进财务会计核算理论、方法不断完善。

伴随着经济的迅猛发展,市场竞争日益激烈,企业规模不断扩大,不仅会计信息的需求对象日益增加,而且需求内容也更加广泛,会计信息的重要性为世人瞩目,现代会计逐渐分成了对内报告会计(管理会计)和对外报告会计(财务会计)两个领域,会计标准和会计规范逐渐完善。同时,信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学和计算机技术等理论和技术引入会计,会计学科体系也逐渐完善起来,涌现了成本会计、电算化会计、人力资源会计、社会责任会计、国际会计、税务会计、审计等会计分支,会计理论也空前繁荣,进一步把会计理论和方法推上一个新的水平。

综上所述,会计是由于经济管理的客观需要而产生和发展起来的,随着社会生产力的发展,会计也经历了一个从简单到复杂,从低级到高级的发展过程,同时会计的重要性也逐渐为人们所认识。会计发展的历史证明:经济越发展,会计越重要。正如马克思指出,生产“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是必要。”

二、会计的含义

会计的含义是对会计本质的总结。我国会计理论界对会计的含义有不同的理解,曾有过“管理活动论”“信息系统论”“控制系统论”“管理工具论”等。在我国,最具代表性的会计含义主要有如下两种:

(一)会计是一项经济管理活动

会计经济管理活动论认为,会计是以货币作为主要计量单位,综合反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理活动。经济管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动,会计人员通过收集、处理和利用经济信息参与企业的管理工作。会计的作用是加强经济管理、提高经济效益、维护国家财经方针政策,会计工作是企业管理的重要组成部分。

(二)会计是一个经济信息系统

会计经济信息系统论认为,会计是旨在提高企业和各单位经济效益,为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。经济信息系统认为会计的本质是一个经济信息系统,会计要依照会计准则对经济活动的原始数据进行收集、整理、分类、加工、汇总等会计处理,最后形成财务会计报告。财务会计报告是用会计语言,面对企业单位的利益相关和负责管理的有关各方传输信息的手段。会计提供的信息有据可查,详实可靠,其真实性可以予以复核。会计经济信息系统论认为,会计应围绕提供会计信息中心开展信息输入、信息加工、信息输出等各项工作。

实际上会计既是一个经济信息系统,也是一种经济管理活动。一方面它通过开展确认、计量、记录、报告、分析等一系列工作,为企业单位管理人员和利益攸关方作出趋利避害决策提供所需要的会计信息,另一方面它也利用会计信息参与企业单位的规划、组织、实施和控制等各个环节的管理工作之中。因此,将经济信息系统论和经济管理活动论两种观点结合起来看,会计是以货币作为主要计量单位,运用专门方法,连续、系统、全面地核算和监督一个企业或单位的经济活动,提供经济管理信息,使人们讲求经济效益,加强经济管理,使企业或单位经济活动顺利进行的一种管理活动。

三、会计对象

会计的对象是会计工作的客体,即会计反映与监督的具体内容即一定单位的资金运动,资金运动通过经济业务体现。实质上会计的对象可被表述为反映与监督“一定单位的经济业务”。所谓的经济业务是引起资金发生增减变动的业务。企业只有发生经济业务企业资金才会运动。

企业要开展生产经营活动,必须要有一定的物质基础,即所谓的资金——企业财产物资的货币表现,包括货币本身。资金进入企业后将随着生产经营的需要而进行循环和周转,即所谓的资金运动。资金运动的目的是为了获取投资的收益。尽管在经济社会中,“一定单位”(可以是企业、机关、事业及企业经济组织;从企业性质角度,可以是

公司制企业、独资企业或合伙企业;从不同行业的角度,可以是制造业、商品流通业、银行及其它金融业,建筑业、农业等行业的企业;)的经济业务各不相同,但就资金运动过程来看,仍有一定的共性。若假定企业最初的资金形态都是现金或银行存款,则经营过程最为完整的制造业企业典型的资金运动过程可以从货币资金形态,通过购买原材料,转变到储备资金形态;通过原材料的领用或投资生产,转变成生产资金形态,当生产完毕后又变成成品资金形态,最后等产成品出售后,收回货币资金,回到增值后的货币资金形态。具体过程如图 1-1 所示:

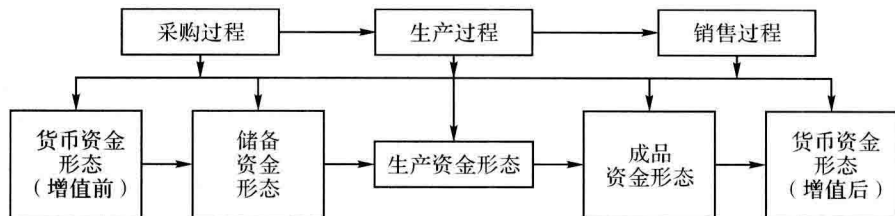


图 1-1 制造业企业资金运动流程图

企业资金经过上述过程即完成一个循环。当该循环周而复始,就形成资金的周转。资金在企业中,一方面表现为资产的存在形态,其存在形态可以是:现金、银行存款、应收账款、应收票据,固定资产等项目;从另一方面表现为来源渠道,其来源渠道可以是:对银行或其他经济主体的负债,也可以是投资者的投入资本和利润等来源渠道所获取的权益,资金的变化最终是通过上述资金的存在形态和来源的增加变化来体现的。会计对象就是上述的资金及其运动过程。

但作为会计对象主体的“一定单位”必须是会计工作为其服务的特定单位或组织。这事实上就是会计基本假设中所设置的会计核算的空间范围。会计主体的概念与法律主体的概念是不相同的,所谓法律主体是民法学所规定的范畴,是相对于自然人而言的另一类民事主体,《中华人民共和国民法通则》第 36 条规定:“法人是具有民事权利能力和民事行为能力,依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织”。包括企业法人和非企业法人。企业法人是指以营利为目的,从事生产经营活动的法人;非企业法人,包括机关、事业单位、社会团体法人和基金会等非营利机构。通常一个法律主体必然是会计主体,比如某有限公司法人,雇有专业的会计人员处理特定的经济业务,则该公司就是会计主体;但会计主体并非一定是法律主体,比如独资企业、合伙企业可以是会计主体但并非法律主体,因为独资企业、合伙企业在法律上不具有相应的民事权利能力和行为能力。

四、会计的基本职能

会计职能是指会计在经济管理工作中所能够发挥的功能。会计的职能是会计本质的体现,它不以人们的意志为转移,是客观上所能发生的固有功用。会计的职能有很多,但概括起来,会计的基本职能是核算与监督。

(一)核算职能

会计的核算职能,也称为反映职能,是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记

录,并进行公正报告的职能。会计核算职能是会计的最基本职能,是会计其他职能的基础。会计核算职能的基本特点如下:

(1)会计核算主要以货币为主要计量单位,从价值量上反映各单位的经济活动状况。虽然会计可以采用货币量度、实物量度、劳动量度3种量度,从数量上反映各单位的经济活动状况,但是在市场经济条件下,由于货币是商品交换的一般等价物,具有价值尺度的功能,具有综合性的特点,会计主要以货币量度为主通过价值量反映经济活动的过程和结果,而实物量度、劳动量度在会计核算中处于辅助地位。

(2)会计核算具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性,是指对所有的会计对象都要进行计量、记录、报告,不能有遗漏;所谓连续性,是指对各种经济业务应当按照发生的时间顺序依次进行登记,而不能有中断;所谓系统性,是指会计提供的数据资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的、系统的、有序的整体,而不能杂乱无章。只有依据完整、连续和系统的数据资料,才能全面、系统地反映各单位的经济活动情况。

(3)会计核算要贯穿于各单位经济活动的全过程。会计核算包括事前核算、事中核算和事后核算。事前核算主要是提供有关预测未来经济活动的的数据资料,编制财务计划,以便对经济管理做出调整和采取新的政策;事中核算是指会计利用价值数据、指标等对单位经济活动的控制和调节;事后核算是会计核算的主要内容,是指会计通过算账和报账,提供能综合反映经济活动现状和结果的核算指标。传统上会计核算要以凭证为依据,对已经发生和完成的经济业务进行确认、计量、记录和报告,以保证会计信息的真实性和客观性,但随着社会经济活动的日趋复杂和企业竞争的加剧,为了有效防范风险,以未来可能发生的经济情况为背景的会计预测活动越来越受到重视。然而,尽管会计核算范围已经扩大到未来的经济活动,但对外发布的财务会计报告仍然是面向过去反映已经发生的经济活动。

(二)监督职能

会计监督职能是指会计在核算经济活动的同时,对经济活动的合法性、合理性进行审查,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。会计监督是会计的另一个基本职能,与会计的核算职能相辅相成。会计监督具有以下几个方面的特点:

(1)会计监督主要通过价值指标来进行。由于企业单位发生的经济活动会伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此,会计通过以会计核算提供的价值指标为核心为依据进行监督,可以全面、及时、有效地控制各个企业单位的经济活动。

(2)会计监督要对经济活动进行全过程监督。会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的业务方面,还体现在业务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。事前监督是指会计部门在参与编制各种计划和预算时,依据有关政策、法律和制度,对计划的可行性、合法性和合理性进行审核,是对未来经济活动进行控制;事中监督是指在日常会计核算过程中,对正在发生的经济活动已出现的问题提出解决的办法和措施,促使有关部门纠正偏差及失误,发挥控制经济管理进程的作用;事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为依据,通过对会计信息的分析研究,对已经发