



国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第七版

初级会计学 (第七版)

主编 朱小平 徐泓 周华

Fundamentals of
Accounting



国家级优秀教学成果奖

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

初级会计学 (第七版)

主编 朱小平 徐泓 周华

Fundamentals of
Accounting

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

初级会计学/朱小平等主编. —7 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2015. 1
中国人民大学会计系列教材
ISBN 978-7-300-20681-3

I. ①初… II. ①朱… 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 (2015) 第 017979 号

国家级优秀教学成果奖
“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材
教育部推荐教材
中国人民大学会计系列教材·第七版
初级会计学 (第七版)
主编 朱小平 徐泓 周华
Chuji Kuaijixue

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511770 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店	版 次	1993 年 9 月第 1 版
印 刷	北京易丰印捷科技股份有限公司		2015 年 2 月第 7 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	印 次	2015 年 2 月第 1 次印刷
印 张	27.25 插页 1	定 价	38.00 元 (随书赠送实训用纸)
字 数	478 000		

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

第七版总序

中国人民大学会计系列教材（以下简称系列教材）自1993年推出第一版至今，已有20余年了。这期间我国经济实现了高速发展，会计制度与会计准则也发生了巨大变化，大学会计教育无论从规模还是质量来看都有了长足的进步。回顾二十几年的发展历程，从系列教材的第一版到现在呈现在读者面前的第七版，我们都在努力适应会计环境和教育环境的变化，尽可能满足高校会计教学的需要。

系列教材第一版是由我国当时的重大会计改革催生的。那次会计改革的“一个显著特点是国家会计管理部门改变了新中国成立以来一直沿用的通过制定和审定分部门、分所有者的统一会计制度来规范各基层单位会计工作的模式，代之以制定所有企业均适用的会计准则来指导会计核算工作的模式”（阎达五，系列教材第一版总序）。我们在编写时关注两个重点：一是适应我国会计制度从苏联模式向以美国为代表的西方模式的转变，教材的编写遵循1992年颁布的“两则两制”（“两则”是指《企业会计准则》与《企业财务通则》，“两制”是指行业会计制度与行业财务制度）的要求；二是教材之间尽可能避免重复。第一版包括9本教材，即《初级会计学》、《财务会计学》、《成本会计学》、《经营决策会计学》、《责任会计学》、《高级会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《计算机会计学》。

系列教材第二版从1997年10月起陆续出版。为适应各院校的课程开设需要，将《经营决策会计学》与《责任会计学》合并为《管理会计学》。

系列教材第三版从2001年11月起陆续出版。“第三版修订工作除了因国家修订《会计法》、国务院颁布《企业财务会计报告条例》、财政部修订和颁布《企业具体会计准则》以及颁布新的《企业会计制度》等法律、法规需要进一步协调原教材与现行规章制度不够衔接之处外，还尽可能吸收了国内外财会理论界所取得的一些新的理论研究成果”（阎达五，系列教材第三版总序）。

系列教材第四版从2006年7月起陆续出版。第四版进一步修订了教材与2007年1月1日开始实施的新《企业会计准则》和《注册会计师审计准则》之间的不协调之处，并将《计算机会计学》变更为《会计信息系统》。

系列教材第五版从2009年6月起陆续出版。第五版对《高级会计学》、《财务管理学》、《财务会计学》等书的框架结构做了较大调整，同时，新增《会计学（非专业用）》一书。

系列教材第六版从2012年6月起陆续出版。针对教育部强化本科教育实务性、应用性的要求，第六版新增“简明”和“模拟实训”两个子系列，并为《初级会计学》和《成本会计学》配置实训资料，提供教学用PPT、学习指导书、教材习题解答、教辅阅读资料等丰富的教辅资源。

系列教材第七版从2014年4月起陆续出版。教材内容及时反映了《公司法》（2013年修正）的变动，深入阐释了财政部自2014年1月以来先后发布的财务报表列报（修订）、公允价值计量、职工薪酬（修订）、合并财务报表（修订）、合营安排、长期股权投资（修订）、在其他主体中权益的披露等7项新会计准则。此外，新增《财务报表分析》一书。教辅资源更加丰富、实用。

当今社会，大学生的就业压力很大，就业市场对大学教育的影响日益增大。具体到会计学专业，一个突出的表现是，注册会计师考试对大学会计教育的影响在迅速增大。如何处理好大学会计教育与注册会计师考试的关系，成为必须面对的一个比较突出的问题。我们认为，不能无视学生参加注册会计师考试的需要，更不能削弱对学生实际能力的培养。

一方面，在教材内容和知识点的安排上尽可能满足注册会计师考试的需要，如《财务会计学》、《高级会计学》、《审计学》等尽可能与注册会计师考试用书的相关部分保持一致。

另一方面，我们在关注学生参加注册会计师考试这一客观需要的同时，更加重视学生的长远发展，更加重视学生基本素质和能力的培养。注册会计师考试注重现行法律、法规等规定是理所当然的，但我们的大学会计教育不能局限于对现行法律、法规的介绍与解释，而应当更加重视培养学生发现问题、分析问题和解决问题的能力。究其原因，一是社会经济环境日趋复杂，对会计专业人才的要求日益提高。随着信息技术的快速发展，很多技能性的会计核算工作逐渐由计算机替代，会计工作的重点由核算转向管理是一种必然的趋势。这就要求我们将人才培养的重点由核算型人才的培养转向管理型人才的培养。二是会计规范形式已经由会计制度转向会计准则，这也要求会计专业人士具有更强的职业判断能力。为了培养学生处理复杂业务和适应环境变化的能力，在教材的编写和使用中重视“以问题为导向”，可能是一种有效的方法。为此，系列教材修订更多地注重引导学生积极思考，更好地将对会计准则等法规的介绍和解释融入到对会计基本理论的阐释和对解决问题的探索之中。

在教材编写和使用过程中，我们更加重视同一门课程内容的前后联系以及各门课程之间的内在关联，以更好地帮助学生把握相关专业知识的系统性和整体性，努力避免局部知识之间相互隔离、彼此割裂的状况。

中国人民大学会计系列教材是在我国著名会计学家阎达五教授等老一辈会计学者的精心呵护下诞生，在广大兄弟院校的大力支持下逐渐成长的。我们衷心希望系列教材第七版能够继续得到大家的认可，也诚恳地希望大家多提改进建议，以便我们在今后的修订中不断完善。

前 言

《初级会计学》作为中国人民大学会计系列教材之一，自1993年问世以来，历经五次修订，并获得多个奖项，这是我和读者共同努力的结果，也是对我们的鼓励。20多年来，《初级会计学》得到很多高校骨干教师、青年学子和实务工作者的厚爱和支持，他们热情地给予了宝贵的意见和建议。2014年4月，财政部发布了经过大幅修订的《会计从业资格考试大纲》。为帮助初学者更好地掌握会计基础知识，我们结合读者朋友们的反馈和相关法规、考试大纲的修订要点，对《初级会计学》进行了全面修订。

《初级会计学（第七版）》在上一版的基础上对全书结构和内容进行了大幅度的修改。全书紧扣财政部发布的《会计基础工作规范》和最新《会计从业资格考试大纲》编写，本着“有话则长，无话则短”的原则，紧紧围绕会计专业人才应知应会的学科基础知识展开。

从结构上看，第1~6章是“从实践到认识”，结合实务操作要领讲解入门知识，主要讲解会计处理方法、会计科目与账户、复式记账原理、会计凭证和会计账簿等基础知识；第7章是“从认识到实践”，深入讲解企业主要经济业务的账务处理；第8~10章再度“从实践到认识”，深入阐释成本计算、编制报表前的准备工作（结账、对账和财产清查）、财务报表等会计基础知识；第11章再度“从认识到实践”，讲解汇总记账凭证账务处理程序和科目汇总表账务处理程序；第12章阐释我国现行的会计法规体系并着重介绍了会计专业技术资格考试和注册会计师考试，对全书内容进行进一步的理论提升并为后续学习指明了方向。

从内容上看，全书的知识点实现了诸多创新，兹概括如下：

1. 按照2006年以来的企业会计准则体系的变化对书中的知识点进行了全面更新，使得本书与企业会计准则体系实现全面对接。例如，书中的会计科目、会计报表格式与现行企业会计准则保持一致，目的是帮助读者尽快熟悉我国现行的企业会计准则体系。

2. 按照2014年修订的新版会计从业资格考试《会计基础考试大纲》对全书

内容进行了更新。例如，书中含有该大纲所规定的共同类账户（见本书第3章）、错账查找方法（见本书第4章）等知识点，使得本书兼具理论性和实用性。

3. 增加“企业主要经济业务的账务处理”一章（见本书第7章），阐释了新准则下的会计处理规则。我们设计了简洁实用的案例，帮助读者了解从原始凭证、记账凭证、会计账簿到会计报表的记账、结账、报账的全过程。

4. 调整和充实“账务处理程序”一章（见本书第11章）。采用实践教学方法，设计了汇总记账凭证账务处理、科目汇总表账务处理程序的实务训练素材，使得这些知识点的讲授变得更加生动、有趣。值得注意的是，会计电算化给会计教育带来了强烈的冲击，随着会计电算化的普及，青年学子和高校教师往往容易忽视会计基础知识的重要性。但是，会计基础知识对于会计专业的文化传承来说是不可或缺的。例如，如何填制会计凭证和如何登记会计账簿这些知识在手工记账和电算化环境下具有同等重要的意义，电算化只是取代了简单的誊写和计算，但会计管理、会计操作的思想精髓并没有太大的变化。又如，虽然账务处理程序等知识在电算化环境下似乎显得“用处不大”，但这些知识中所体现的群众智慧仍然具有积极的现实意义。因此，主讲教师可以尽早激发青年学生的学习兴趣，让兴趣引领他们自觉钻研专业基础知识。

5. 运用直观教学方法，着力提升教学效果。全书所用记账凭证和账页均为作者精心绘制的仿真素材，与会计实践中的素材相同，便于读者身临其境地训练实务技能。从书本到实践的转换时间被缩短到接近于零。

6. 对教学难点和重点进行了教学技巧上的巧妙处理。主讲教师可以深入浅出地讲授增值税、备抵账户（以及其他调整账户）、平行登记、错账更正方法、账务处理程序（即会计核算组织程序）和会计法规体系等教学难点。

《初级会计学（第七版）》一如既往地随书附赠《〈初级会计学（第七版）〉实训用纸》。此外，还配有《〈初级会计学（第七版）〉学习指导书》和《初级会计学模拟实验教程》供主讲教师和同学们选用，其中，《〈初级会计学（第七版）〉学习指导书》注重帮助读者巩固所学知识、深化理解，《初级会计学模拟实验教程》注重帮助同学们提高实务动手能力，缩短从书本到实践的距离。

本书所创建的体系结构经过多年实践，取得了良好的效果。在此，我们乐于向兄弟院校的教师和青年学子们分享这一本土原创的会计教育理念。我们希望能够帮助读者朋友学到实用、新颖、能够经受时间考验的会计专业技能和理论知识。但限于我们的时间和能力，舛误纰缪在所难免，深望大家给予批评和指正。

朱小平 徐泓 周华

于中国人民大学明德楼

目 录

第 1 章 总论	1
1.1 会计的含义、职能与目标	1
1.2 会计对象和会计要素	9
1.3 会计核算的基本准则.....	17
1.4 会计方法.....	24
第 2 章 会计处理方法	28
2.1 会计确认.....	29
2.2 会计计量.....	34
2.3 会计记录.....	37
2.4 财务会计报告.....	39
2.5 会计循环.....	41
第 3 章 会计科目与账户	45
3.1 会计科目.....	45
3.2 会计账户.....	49
第 4 章 复式记账原理及其应用	58
4.1 复式记账原理.....	58
4.2 借贷记账法.....	59
4.3 账户按用途和结构分类.....	69
第 5 章 会计凭证	80
5.1 会计凭证概述.....	80
5.2 原始凭证.....	81
5.3 记账凭证.....	88
5.4 会计凭证的传递.....	98
第 6 章 会计账簿	102
6.1 会计账簿概述	102



6.2	会计账簿的基本要素、设置原则及登账规则	105
6.3	会计账簿的设置与登记	108
6.4	更正错账及平行登记	116
第7章	企业主要经济业务的账务处理	130
7.1	筹资业务的账务处理	131
7.2	产品生产的准备活动	136
7.3	生产业务的账务处理	147
7.4	销售业务的账务处理	156
7.5	对外投资业务的账务处理	159
7.6	期间费用的账务处理	161
7.7	利润形成与分配业务的账务处理	163
第8章	成本计算	172
8.1	成本计算概述	172
8.2	资产采购成本的计算	174
8.3	产品生产成本的计算	176
8.4	商品销售成本的计算	177
第9章	编制报表前的准备工作	186
9.1	编表前准备工作的意义和内容	186
9.2	期末账项调整	188
9.3	财产清查	191
9.4	结账和对账	202
第10章	财务会计报告	212
10.1	财务会计报告概述	212
10.2	资产负债表	219
10.3	利润表	225
10.4	财务会计报表的报送、汇总和审批	230
第11章	账务处理程序	234
11.1	账务处理程序概述	234
11.2	记账凭证账务处理程序	235
11.3	汇总记账凭证账务处理程序	247
11.4	科目汇总表账务处理程序	260
第12章	会计法规体系和会计工作组织	264
12.1	我国的会计法规体系	264
12.2	会计专业技术资格考试和注册会计师考试	269
12.3	会计基础工作规范	274
12.4	会计档案	279

学 习 目 标

1. 掌握会计的定义、会计的基本职能、会计的目标、会计对象、会计要素，会计核算的基本假设、会计信息的质量要求。
2. 理解会计核算与会计监督的关系，掌握会计核算的基本方法。
3. 了解会计的产生与发展、会计发展与环境的关系。

1.1 会计的含义、职能与目标

1.1.1 会计的含义

会计是什么？会计能够干什么？会计学研究的是什么？这些都是初学会计的人们非常关心的问题。人们常说，会计是市场经济条件下不可缺少的工作，在日常经济生活中随处可见。我们举一个实际例子来说明会计的这些基本问题。张涛大学毕业以后一直在企业工作，先后做过工程师、厂长和经理。现在他作为职业经理人与几个人发起设立了宏达股份有限公司，主要生产休闲产品。公司注册资本 350 万元，其中张涛投资 100 万元，刘红投资 200 万元，还有几个人共同投资 50 万元。根据协议和公司章程，股份公司设立的时间期限为 30 年。公司设立董事会，由张涛、刘红、徐佳、王一民、许季等 5 人组成。经过选举由刘红担任公司董事长，张涛担任总经理。按照我国的会计法规，公司必须要成立会计机构，配备专职会计人员，根据董事长提名，由大股东派出方华担任财务经理，负责公司的财务会计工作，而张涛提名的副总经理人选也获得了通过。为什么大股东要掌控财务经理人选的提名？这是因为大股东通常不干预公司的日常经营管理工

作，但是，为了保证自己投资的安全，需要了解和掌握资金运营的情况。而企业的经济活动都会引起价值运动，会计可以对其进行核算和监督，对于日常财务活动的过程及其结果通过会计反映和控制。因此大股东派人担任财务经理，可以通过会计工作监督和控制公司日常经营活动。从理论上概括来讲，可以说会计是一种特殊的经济管理活动，是经济管理的重要组成部分。作为一种经济管理活动，会计与社会生产的发展水平及社会化程度有着不可分割的联系。会计的产生与发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。

社会物质财富的生产是人类社会得以存在和发展的基础，人们在进行生产活动时，一方面要创造物质财富，形成一定的所得；另一方面要投入和耗费一定的财产物资及劳动，形成一定的耗费。不论在何种社会状态下，人们在进行生产活动时总要力求以最少的劳动耗费取得最大的劳动成果，以提高经济效益。为达到此目的，人们在社会生产中除了不断地采用新技术、新工艺，还必须加强经营管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算、分析和比较，借以掌握生产活动的过程和结果，促使人们的生产活动按照预期的目标进行。在这个过程中，会计管理活动的基本职能之一——会计核算发挥着重要的作用。在经济活动发生的事中以及事后，会计人员通过职业判断，按照会计的相关规则对经济活动的轨迹及其结果用会计语言进行描述并且将其记录下来，然后将相应的会计信息进行加工、存储并且随时提供给相应的会计信息使用者。会计的记录和计算是按照会计的相关规则进行的数字与文字的结合，它通过会计专门的方法确认、计量经济过程中收入的形成及占用的财产物资和各项耗费，通过统一的价值量的变化来描述经济活动的过程，估算经济上的得失。

从历史发展的角度，会计作为经济管理的重要组成部分，是适应社会生产的发展和管理的需要而不断发展和完善的，这是一个漫长的过程。在社会生产中，会计一方面要对生产过程中人力、物力的消耗量及劳动产品的数量进行记录、计算；另一方面要对生产过程中的耗费和劳动成果进行分析、控制和审核，以促使人们在争取较多收入的同时节约劳动耗费，提高经济效益。正是因为在社会生产过程中人们很早就注意到了提高经济效益的重要性，所以客观上需要有一种以经济数据的记录、计算、分析、控制、审核为中心的经济管理工作。会计在这种需要的基础上应运而生，并发展成为一种对生产经营活动进行核算与监督的以价值管理为主要特征的经济管理活动。从认识论的角度来看，人们需要认识、掌握经济活动过程的耗费和收入（收获），并借此控制经济活动的过程，于是将经济信息转变成会计信息，并进行加工整理。因此，会计是一种主观见之于客观的经济管理活动。

会计的产生始于人类社会的早期生产，它最初是作为生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地把收入、支出等记载下来。当社会生产力发展到一定阶段，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，形成特殊的专门的独立职能，成为专职人员从事的经济管理工作。

会计的发展经历了漫长的历史过程。在奴隶社会和封建社会的简单商品经济条件下，会计主要是用来核算与监督政府的财政开支，为官方服务，以货币或实物为计量单位，采用单式记账法，并仅仅是作为生产的附带职能。随着商品经济

的发展，特别是由于资本主义生产的发展，生产规模日趋扩大，经济生活日渐复杂，生产社会化程度日益提高，会计才有了长足的发展，逐渐成为经济管理的重要组成部分。由于商品经济的发展，货币成为衡量和计算商品的价值尺度，会计可以利用货币作为价值尺度的职能进行价值核算，综合地记录、计算、控制、分析和考核财产物资的利用和生产经营过程中的各种耗费及其成果。在商品生产及商品交换日益复杂化的过程中，会计的核算体系不断充实、完善，会计核算广泛地采用了借贷记账法，从而可以全面、系统地记录各项经济业务，并且检查、核对账簿记录的正确性。这样，会计工作不仅具有独立的管理职能，而且逐渐具备了完整的核算方法。

会计的内涵及外延都是随着社会经济的发展而不断丰富和发展的，记账方法由简单的单式记账法发展到复式记账法，由简单、直观的确认证量发展到需要成本会计等复杂的计算方法才能进行确认和计量的会计方法体系，经过几千年特别是近百年来年的发展形成了现代会计。对于现代会计，我们可以这样表述：会计是经济管理的重要组成部分，它是通过建立会计信息系统，收集、加工和利用以一定的货币单位作为计量标准来表现的经济信息，通过确认、计量等专门技术方法将经济信息转换为会计信息，使其进入会计信息系统，通过记录和计算加工并且对外进行报告，以便达到对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。将会计视为一种经济管理活动而不仅仅是信息系统，比较准确地反映了会计的实质，有助于推动会计工作的发展。建立会计信息系统的目的就是进行价值管理，主要是利用会计信息对经济过程中使用的财产物资、劳动耗费及劳动成果进行系统的记录、计算、分析、检查，以达到加强管理的目的，其中，确认、计量、记录、报告、分析、检查都是手段。通过会计信息，可以计算和分析利用财产物资的有效程度以及劳动耗费的合理程度，据以判断得失，调整偏差，采取相应措施改善经营管理。

会计与社会政治、经济等各方面环境的关系十分密切，处于不同环境中的会计会受到不同的影响，会计理论和方法体系也有所差别，人们对会计的认识也会有不同的表述。这是因为，会计作为经济管理工作的重要组成部分，一方面要受生产力发展水平的影响，与生产力诸要素相适应；另一方面又与社会政治、法律、文化等上层建筑的要求相一致。显然，研究会计问题不可能脱离其所处的环境。例如，处于高度集中的指令性计划经济条件下的会计理论和方法体系，与处于市场经济条件下的会计理论和方法体系有着明显的不一致；处于一个封闭、孤立的社会环境中的会计理论和方法体系，与处于一个对外高度开放并且与国际经济融于一体的社会环境中的会计理论和方法体系相比较也会有明显的不同。

1.1.2 会计的基本职能

会计的职能是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。对于会计具有哪些职能，人们存在较多的争议，但其基本职能应当概括为两个：核算与监督。

1. 会计核算

核算是会计的首要职能，也是全部会计工作的基础。任何经济实体要进行经济活动，都要求会计提供真实的、正确的、完整的、系统的会计信息，这就需要对经济活动进行记录、计算、分类、汇总，将经济活动的内容转换成会计信息，成为能够在会计报告中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。因此，核算是通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录，并进行公正报告的工作。例如，宏达公司为进行生产活动派出采购员赴外地签订材料采购合同。采购合同签完后回到财务部门报账，假设共发生差旅费 5 000 元。下面通过图 1—1 来说明会计核算的内容。

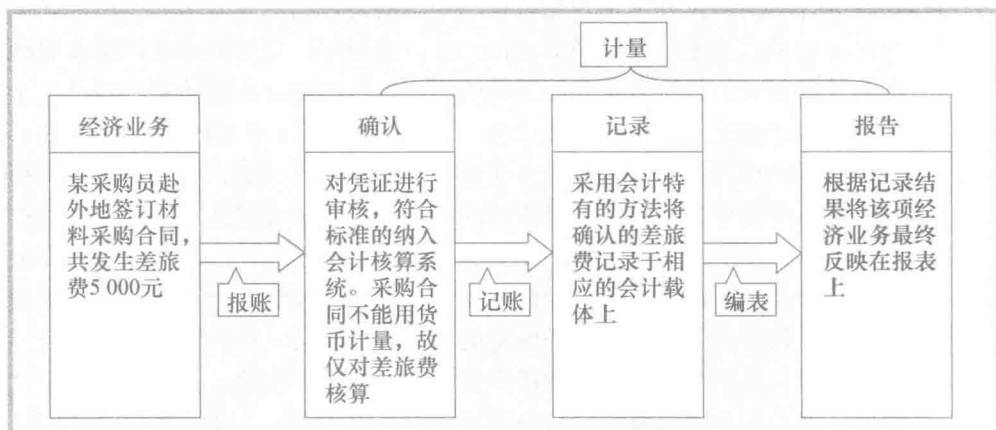


图 1—1 会计核算的内容

首先，会计人员对各项凭证进行审核，材料采购合同在执行前不能用货币计量，不能作为报账的依据；发生的差旅费可以用货币计量，可以作为报账的依据。根据经济业务的发生而取得的各项凭证确定是否纳入会计核算系统，通常称为确认。确认的首要条件是能否用货币计量，因此，确认中渗透着计量，或者说确认的前提是能否计量。其次，对该采购员应报账的差旅费标准进行审核，审核通过后，会计人员编制凭证作为审核通过的标志，并作为出纳人员付出现金的依据。再次，会计人员和出纳人员根据审核后的凭证记账。会计人员编制作为审核通过的凭证以及据此记账，称为记录。最后，根据记账的结果编制报表，即将减少的现金反映在资产负债表中，将增加的差旅费反映在利润表中。编制报表以及其他资料的会计工作，称为报告。会计核算的特点如下：

(1) 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。由于经济活动的复杂性，人们不可能单凭观察和记忆掌握经济活动的全面情况，也不可能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总，只有通过按一定的会计程序和规则进行加工处理后生成的以价值量表现的会计数据，才能反映经济活动的全过程及其结果。因此，虽然会计可以采用三种量度（货币量度、实物量度、劳动量度）从数量上反映经济活动，但是在商品经济条件下，价值规律和等价交换的原则决定了人们主要利用货币计量，通过价值量的核算来综合反映经济活动的全过程和结

果。所以,会计核算从数量上反映各单位的经济活动状况,是以货币量度为主,将实物量度及劳动量度作为辅助量度。例如,宏达公司生产帐篷、沙滩椅需要布料、铝材、钢材,需要工人的劳动将这些原材料加工、装配成产品。会计人员在计算产品成本时将各种不同形式的原材料转换成统一的货币形式,将工人的劳动耗费、劳动时间通过工资形式也转换成货币形式,于是,原材料消耗和工人的劳动耗费统一用货币表现为产品的成本(价值形态),而实物量度(个、件、尺度、重量)和劳动量度(工作时数)等则成为辅助量度。这样,整个会计系统统一通过价值形态的会计信息进行传递,实物量度、劳动量度则一般不在会计系统中显示,只是在需要诠释会计信息时从另一些角度帮助人们理解会计信息的含义。

(2) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性、连续性和系统性是会计资料完整性、连续性、系统性的保证。会计核算的完整性,是指在时间上和空间上对所有应该核算的会计对象都要进行确认、计量、记录、报告,不能有任何遗漏;会计核算的连续性,是指对会计对象的确认、计量、记录、报告要连续进行,对经济活动连续进行产生的信息转换不能有任何中断;会计核算的系统性,是指要采用科学的会计核算方法对会计信息进行加工处理,保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的、整体的会计信息系统,从而可以揭示客观经济活动的规律性。会计核算具有完整性、连续性、系统性,是在数量反映基础上的另一重要特征。

例如,宏达公司从成立之时就需要对公司所有的经济活动进行会计核算。公司作为一个独立的法人,在时间上需要对从成立之日到终止时的所有经济活动进行核算。按照我国的会计法规,会计核算要在平时连续核算的基础上按照会计年度编制财务报告并且对外进行报告;在空间上要属于公司权益范围内的所有经济活动都进行会计核算。

(3) 会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映,在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时,还可以预测未来的经济活动。一般来说,会计核算主要是对已经发生的经济活动信息进行事后的确认、记录、核算、分析,经过加工处理后提供大量的信息资料,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,企业经营规模不断扩大,经济活动日益复杂,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加强事前核算,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职能。例如,宏达公司与其他公司一样,每年都需要在11月左右编制第二年的财务预算,根据公司历史资料和宏观的、行业的发展状况预测未来一年的销售收入、费用、利润等财务会计指标。

2. 会计监督

会计监督是会计的另一项基本职能。任何经济活动都要有既定的目的,并按一定的要求来运行。会计监督就是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法,促使经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。例如,宏达公司的销售人员李丽到外地去签订一份销售合同,回到会计人员处报销差旅费,带回

来的是一些住宿、交通和餐饮业的发票、单据。会计人员首先要审核其带回的各种单据凭证的合法性，根据合法的单据凭证进行判断，将能够用货币计量的差旅费转换为会计信息纳入会计核算系统，而那些不合法的单据或者不能用货币计量的其他信息就不允许纳入会计核算系统，这个过程就是确认；在对差旅费进行确认以后，按照会计特有的方法对差旅费进行记录，经过审核，同意报销的金额与李丽提交的发票单据的金额可能不一致，将报销后的现金发给李丽，或者打到她的卡中；然后定期根据记录的结果对费用进行加工处理、编制报告；从确认到报告的过程中都需要进行审核。会计人员通过对原始单据和凭证的审核来判断该项经济活动是否存在、是否真实，审核销售人员发生的差旅费数量是否符合报销标准、是否符合预算的要求，这些都是会计监督的内容。从对上述业务的处理中，可以归纳出会计监督具有以下三个方面的特点：

(1) 会计监督主要也是通过价值指标进行的。会计核算通过价值指标综合地反映经济活动的全过程及其结果，会计监督的主要依据就是这些价值指标。为了便于监督，有时还需要事先制定一些可供检查、分析之用的价值指标，以便监督和控制有关经济活动，避免出现较大的偏差。由于企业等单位进行的经济活动，同时都伴随着价值运动，表现为价值量的增减和价值形态的转化，而会计核算又是完整的、持续的、系统的，因此与其他各种监督相比，会计监督是一种更为有效的监督，可以通过价值指标全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

(2) 会计要对单位经济活动的全过程进行监督，包括事后监督、事中监督及事前监督。会计的事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行审查、分析，以便保证经济活动合法、合理、有效地进行，一般只能在会计期间结束以后进行；事中监督是对正在发生的经济活动及取得的核算资料进行审查，及时发现问题，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，使其按照预定的目的及规定的要求进行，发挥事中控制经济活动进程的作用；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，是否符合相关法规，避免产生经营风险。

(3) 会计监督的依据有合法性及合理性。合法性的依据是国家颁布的法令、法规；合理性的依据是客观经济规律及经营管理方面的要求。会计监督的目的就是保证企业会计目标的顺利实现。

会计核算职能与监督职能是相辅相成的，只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上，才可能提供可靠的资料作为会计监督的依据；同时，也只有搞好会计监督，保证经济业务按规定的要求进行，并且达到预期的目的，才能发挥会计核算的作用。

1.1.3 会计的目标

1. 会计的总体目标

会计目标是指会计工作所要达到的终极目的。会计目标是会计理论研究中的

一个重要课题。研究会计的目标,当然要研究经济管理的目标。由于会计是整个经济管理的重要组成部分,因此会计的总体目标应当从属于经济管理的总体目标,或者说会计的总体目标是经济管理的总体目标下的子目标。在社会主义市场经济条件下,经济管理的总体目标是提高经济效益。经济效益是一个投入与产出、失与得进行比较的结果,在社会生产经营过程中投入的价值量,经过价值运动要实现一定的增值,已经投入及消耗的价值量与收回的价值量之比,就是经济效益。提高经济效益,就是在投入一定价值量的情况下,尽量争取收回更多的价值量,或者是在收回价值量一定的情况下,尽量减少投入的价值量。会计管理活动的特点是价值管理,是对价值运动的管理,所以,作为经济管理重要组成部分的会计工作,应该以提高经济效益作为最终目标。在将提高经济效益作为终极目标的前提下,我们还需要研究会计核算的具体目标,即会计核算要达到什么目的。

2. 会计的具体目标

会计的具体目标是向会计信息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的履行情况,有助于会计信息使用者作出经济决策。主要包括:

(1) 向会计信息使用者提供有助于决策的信息。企业进行会计工作的主要目标是满足会计信息使用者的信息需要,帮助会计信息使用者作出经济决策,因此,向会计信息使用者提供决策有用的会计信息是会计工作的基本目标。如果企业提供的财务会计报告对会计信息使用者的决策没有价值,财务会计报告就失去了其编制的意义。

(2) 反映企业管理层受托责任的履行情况。在企业所有权和经营权相分离的情况下,企业管理层是受委托人之托对企业及其各项资产进行经营管理,负有受托责任,即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为所有者投入的资本,或者向债权人借入的资金形成的,企业管理层有责任妥善保管,并合理、有效地运营这些资产。因为企业的所有者、债权人等要及时或经常地了解企业经营管理层保管、使用资产的情况,以便评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况,并决定是否需要调整投资或信贷政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等,因此,会计目标的内容是反映企业管理层受托责任的履行情况,以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

3. 会计信息使用者对会计信息的需求

(1) 会计信息。会计信息是会计所提供各种资料的总称。对会计信息的需求来自企业内部和外部两个方面。

1) 企业内部管理对会计信息的需要。企业要实现其经营目标,必须对经营过程中遇到的重大问题进行正确的决策,而决策的正确与否,关系到企业的生存和发展。正确的决策通常是建立在客观、有用的会计信息的基础上,会计信息在企业决策中起着极其重要的作用。因此,企业会计应采用一定的程序和方法,将

企业发生的交易或事项转化为有用的会计信息，以便为企业管理提供依据。

2) 外界对会计信息的需求。企业在生产经营过程中必然与外界发生各种各样的经济关系，进行信息交流，因而凡是与企业存在这种经济关系的利益相关者都可能对企业的会计信息产生需求。例如，对于宏达公司来说，总经理张涛和管理人员需要掌握成本管理资料和销售收入情况，以便了解公司的盈亏情况，并且根据这些会计信息，结合其他业务统计信息，决定生产规模及发展途径。

(2) 会计信息使用者。会计信息使用者是指所有与企业存在利益关系的关系人，包括投资者（股东及其他形式的权益投资者）、借贷者（银行及其他形式的债权人）、供应商及客户、企业内部员工及管理者、政府部门。对会计信息的需求可概括为：

1) 企业的投资者。在经营权与所有权相分离的情况下，企业的投资者需要利用会计信息进行有关投资的决策。例如，宏达公司的万方、刘红作为股东，需要根据企业的经营成果和利润分配情况，作出是否对企业追加投资或者其他的决策。

2) 企业的借贷者。以借款的形式将资金投入企业的投资者，称为债权人。债权人需要利用会计信息进行是否借款的决策，如银行可以根据企业的财务状况、经营成果，判断企业的偿债能力，以便作出是否继续贷款或收回贷款的决策。

3) 供应商及客户。企业上下游的原材料供应商和客户是企业价值链上重要的两端，需要根据企业的会计信息判断它能否持续经营，并据此决定自身是否扩大生产规模，或者调整生产经营的方向。

4) 企业内部员工及管理者。企业内部员工是生产经营的直接参与者，现代企业管理激励理论认为，员工的劳动态度、劳动所得与企业业绩之间存在重要的关系，只有全体员工作为主人翁积极参与管理，管理职能才可能发挥到最优。员工需要了解会计信息（例如成本管理信息）才能参与到管理中。随着企业规模的扩大，经营管理者不可能了解企业的全部经济活动，他们也需要通过会计信息全面了解企业的经营活动情况。

5) 政府部门。政府部门在一定程度上依靠会计信息进行决策，如税务部门利用会计信息了解公司纳税义务的履行情况，环境保护部门可以根据会计信息判断公司环保投入的情况。

由于生产社会化程度的提高，专业化生产分工以及由此产生的相互依赖性，关注企业会计信息的不仅有我们常常谈及的“投资者和潜在的投资者”，而且包括与企业存在经济交往的利益相关者，或者说价值形成和实现链条上的利益相关者。例如，宏达公司的员工需要利用会计信息了解企业盈利与福利待遇情况；公司的供应商与客户都需要利用会计信息作出是否继续业务往来关系、是否扩大经济活动的范围等方面的决策。因此，在现代化大生产的情况下，会计信息的使用者不仅是投资者和潜在的投资者，而且扩大到一切利益相关者。

总之，企业内外部的会计信息使用者都需要利用会计信息进行决策，且不同的会计信息使用者对会计信息的需求是不同的，会计只能为其提供通用的会计信