

高等教育会计类创新应用型规划教材
省级精品课程教材

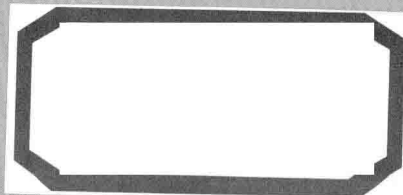
Basic Accounting

基础会计学

颜剩勇 廖文军 主 编
罗文兵 尹秀娇 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



高等教育会计类创新型规划教材
省级精品课程教材

Basic Accounting

基础会计学

颜剩勇 廖文军 主 编
罗文兵 尹秀娇 副主编

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学 / 颜剩勇, 廖文军主编. — 大连 : 东北财经大学出版社, 2016.8
(高等教育会计类创新应用型规划教材)

ISBN 978-7-5654-2332-1

I. 基… II. ①颜… ②廖… 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 122666 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)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 446 千字 印张: 19 插页: 1

2016 年 8 月第 1 版

2016 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 王 莹 韩敌非

责任校对: 王 娟

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 38.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

前言

“经济越发展，会计越重要。”随着有中国特色的社会主义市场经济的发展和完善，会计的职能在不断拓展，会计的作用在不断发挥，会计主体的利益相关者对会计的依赖日益增强。正是由于会计在市场经济生活中的必要性和重要性，社会对创新应用型会计人才有着旺盛需求。创新应用型会计人才的培养离不开高质量、系统化的教材。为适应会计改革，满足创新应用型会计人才培养的需要，我们结合多年会计教学与工作经验，以“拓展理论教学培养创新意识，强化实践教学提高应用能力”的教学目标，编写了《基础会计学》和《基础会计实训教程》两本相互衔接、配套使用的教材以飨读者。

《基础会计学》从会计人员所需的会计基本知识、基本技能和基本方法出发，结合创新应用型经济管理人才培养的目标，遵循由浅入深、从形象到抽象、从感性到理性、从激发兴趣到自主学习的原则，以创新、应用为目标对该课程的教学内容进行取舍，重组教学模块，构建了以知识、能力和素质教育为核心的理论教学内容体系。该体系由会计基本理论模块、会计基本核算模块和会计组织管理模块三个部分组成。会计基本理论模块包括总论、会计要素与会计科目、账户和复式记账、账户分类；会计基本核算模块包括企业主要经济业务的核算、会计凭证、会计账簿、财产清查和财务会计报告；会计组织管理模块包括账务处理程序、会计工作组织和会计法规体系等。

本书体现了会计准则与相关财务会计政策的最新变化，不仅适用于培养创新应用型经济管理人才，也适用于培养其他应用型会计人才。

本书由湖南科技大学颜剩勇和湖南工程学院廖文军主编，负责全书整体结构的设计，以及初稿的修改、补充和总纂定稿。本书具体编写人员及编写分工如下：颜剩勇编写第一章和第二章，廖文军编写第三章，湖南科技大学赵雪枝编写第四章和第九章，湖南科技大学罗文兵编写第五章和第十章，湖南科技大学李志刚编写第六章、第七章和第八章，衡阳师范学院尹秀姣编写第十一章，湖南科技大学李伟雄编写第十二章。

本书得到湖南省高等学校“十三五”专业综合改革试点项目“湖南科技大学会计专业综合改革”和湖南省精品课程“基础会计学”的经费支持，在此谨致衷心的感谢！

由于编者水平有限，书中不妥之处敬请读者和会计界同仁不吝赐教。

编 者

2016年8月

目录

第一章	总论	/1
	第一节 会计的含义/1	
	第二节 会计目标与职能/7	
	第三节 会计核算的基本前提/11	
	第四节 会计核算基础工作/14	
	第五节 会计信息质量要求/18	
	第六节 会计方法/22	
	本章练习/24	
第二章	会计要素与会计科目	/29
	第一节 会计要素/29	
	第二节 会计等式/38	
	第三节 会计科目/45	
	本章练习/52	
第三章	会计账户和复式记账	/56
	第一节 会计账户/56	
	第二节 复式记账/61	
	第三节 借贷记账法/63	
	本章练习/74	
第四章	企业主要经济业务的核算	/79
	第一节 筹资业务的核算/80	
	第二节 采购业务的核算/83	
	第三节 生产业务的核算/87	
	第四节 销售业务的核算/93	
	第五节 财务成果形成及利润分配的核算/94	

	第六节 资金退出的核算/98	
	本章练习/99	
第五章	会计账户分类	/104
	第一节 会计账户按经济内容分类/104	
	第二节 会计账户按经济用途和结构分类/106	
	本章练习/116	
第六章	会计凭证	/120
	第一节 会计凭证的概念、意义和种类/120	
	第二节 原始凭证的填制和审核/124	
	第三节 记账凭证的填制和审核/130	
	第四节 会计凭证的传递与保管/136	
	本章练习/138	
第七章	会计账簿	/143
	第一节 会计账簿的意义和种类/143	
	第二节 账簿的设置和登记方法/146	
	第三节 登记账簿的规则/156	
	第四节 对账和结账/159	
	本章练习/162	
第八章	账务处理程序	/166
	第一节 账务处理程序概述/166	
	第二节 账务处理程序的分类/167	
	第三节 账务处理程序应用举例/175	
	本章练习/196	
第九章	财产清查	/198
	第一节 财产清查概述/198	
	第二节 财产清查的内容和方法/201	
	第三节 财产清查结果的处理/207	
	本章练习/211	
第十章	财务会计报告	/216
	第一节 财务会计报告概述/216	
	第二节 资产负债表/221	
	第三节 利润表/229	
	第四节 现金流量表/232	
	第五节 所有者权益变动表/235	
	本章练习/237	
第十一章	会计工作组织	/242
	第一节 会计工作管理体制概述/242	
	第二节 会计机构/244	

第三节	会计人员/247	
第四节	会计档案/250	
	本章练习/254	
第十二章	会计法规体系	/256
第一节	会计法规体系概述/256	
第二节	会计法律规范/259	
第三节	会计核算规范/264	
第四节	内部会计控制规范/270	
第五节	会计职业道德规范/275	
	本章练习/281	
主要参考文献		/285
附录一	《中华人民共和国会计法》	/286
附录二	《企业会计准则——基本准则》	/293

第一章 总论

[学习目标]

本章阐述会计学的基本概念、基本理论、基本方法，为进一步学习会计学内容奠定基础。要求了解会计的产生和发展，理解会计含义、会计目标和会计职能，掌握会计核算的基本前提、会计核算的基础工作和会计信息质量要求，了解会计方法体系并掌握会计核算方法，初步树立良好的会计意识。

第一节 会计的含义

一、会计的产生

会计是管理经济的重要组成部分，它是随着经济的发展而发展起来的。在原始公社时期，已有所谓“记账员”负责登记生产和猎获野兽的数量，“结绳记事”“刻契记数”等原始记录计算方法，都是原始会计的雏形，也可以说是会计的萌芽阶段。在原始社会里，打猎后要先计算收获数量，然后再分配给族人；发生战争后，要清点自己族人的伤亡和缴获敌人的数目，这样就产生了原始会计的计数方法。

我们知道，动物和人类最大的区别是动物只能辨别“有”和“无”，而人类能分辨“多”和“少”。人类为了生存，必须生产各种各样的物质资料，并按照一定的方式进行分配，最终发展为会计的核算。

会计的产生和发展是人类物质资料生产的实践和经济管理的客观需要，与人类社会物质资料的生产密切相关。人类社会的发展，是以物质资料的生产为前提的。人们在进行物质资料生产活动时，一方面，要创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面，要发生一定劳动耗费，包括人力、物力的耗费。不论在何种社会状态下，人们在进行生产活动时，总希望以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果，提高经济效益，以满足生活和生产的需要。为达到这一目的，人们在社会生产中除了不断采用新技术、新工艺提高社会生产力水平以外，还必须不断提高经营管理水平，对劳动耗费和劳动成果进行观察、记录、计算、分析、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。以记录、计算、分析、考核为主要工作内容的会计，也就应运而生了。

二、会计的发展

在漫长的发展过程中，会计的理论方法和技术都经历了从简单到复杂、从不完善到完善的过程。会计发展的阶段，可以分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。但是，

这三个阶段的划分在具体起止时间上却较为模糊,缺乏严格的佐证。下面以较为通行的观点来做说明。

1. 古代会计阶段

古代会计阶段的起始时间至今无法考证,有人认为是旧石器时代的中晚期,但一般都认为截止时间是在1494年世界上第一部专门论述复式簿记的《算术、几何、比及比例概要》出现之前,这是会计发展史上最漫长的一段时期,与社会发展阶段是相适应的。

这一阶段,社会经济形态处在原始社会、奴隶社会和封建社会,社会特征是生产发展缓慢,生产力水平比较低,商品经济尚不发达,商品货币的交换关系没有全面展开。因此,会计的发展也十分缓慢,但在后期已经出现了明显的具备会计特征的会计行为。

中国是世界文明古国之一,在封建社会鼎盛时期的唐宋时期,经济发达程度曾处于世界领先地位,中国古代会计在世界会计发展史上也一度占据重要地位,主要标志有:公元前一千多年前的夏代率先有了“会计”一词的文字记载;在周朝官厅组织中出现了专门掌管中央、地方政府钱粮收支的政府官员“司会”,使会计成为一个独立的经济职能部门,进行“月计岁会”工作;唐宋时期,我国封建社会发展到了顶峰,出现了“四柱清册”(即“旧管+新收=开除+实在”),与现今的“期初余额+本期增加发生额=本期减少发生额+期末余额”的结账方法已非常接近,形成了让中国引以为傲、让世界赞誉的中式簿记的早期形态;封建社会末期的明末清初,又出现了能够满足盈亏计算需要的“龙门账”、“四脚账”等我国独有的复式记账方法。这些客观历史表明,中国封建社会早期的强盛,为中国会计初始发展提供了肥沃的土壤,并为世界会计发展史做出了杰出贡献。

在国外,著名的文明古国巴比伦,由于商业的发展,爱好组织管理的巴比伦人大约在四千多年前,就开始在金属或瓦片上记录与会计有关的楔形文字。古埃及与巴比伦大体相同,并且建立了较为严格的内部控制制度,如设置仓库记录官与仓库监督官等。公元前5世纪前后是奴隶社会发展的顶峰时期,产生了著名的古希腊文化和古罗马文化等地中海沿岸的文明,会计发展也达到了一定的水平。如公元前630年古希腊发明了铸币,并应用到会计记录当中。古罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目的记载,并在政府中设有会计官员。13世纪以后,意大利沿海城市率先出现了资本主义的萌芽,借贷资本家开始以“借主”、“贷主”的形式登记债权、债务项目,为借贷记账法的产生奠定了记账符号的基础和由单式簿记向复式簿记过渡的基础等。

可以看出,古代会计处于会计实践阶段,其特征表现为:会计发展十分缓慢;会计并没有真正独立,难以与统计、数学等学科划分清楚;会计方法非常原始、简单,并没有单独存在;缺乏会计理论的支持;民间会计发展较多,但缺乏文字记载;会计与官厅财政关系密切。因此,这时的会计还构不成科学,只是处于朦胧的初始状态。

2. 近代会计阶段

有不少人认为近代会计阶段应该是从15世纪末至20世纪50年代初期,在这一时期,西方国家的商品经济得到了快速发展。中世纪末,十字军的东征促进了中西方经济的贸易往来,使得地处地中海沿岸的一些城市的经济空前繁荣,尤其是意大利沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地,商业和金融业率先得以发展,成为当时世界经济贸易中心,为社会形态向资本主义迈进奠定了基础。为满足经济发展的需要,人们开始将原来借贷资本家所用的“借主”“贷主”的记录方式逐步改进和提高,形成了早期的借贷复式记账法,并在这些城市

广为流行。1494年,意大利传教士、数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在威尼斯出版了一部耗费他30年心血的世界名著——《算术、几何、比及比例概要》(也可译为《数学大全》),其中有一章专门论述簿记,对意大利威尼斯簿记和借贷记账法做了全面系统的理论描述和总结。这本书被人们赞誉为第一部会计理论书籍,为会计由自然存在推向科学奠定了重要基石,被后人称为近代会计发展史的第一个里程碑,卢卡·帕乔利也被史学家尊称为“近代会计之父”。著名的德国大诗人歌德曾将借贷记账法赞誉为“人类智慧的一种绝妙创造,以至每一个精明的商人在他的经济事业中都必须运用它”。

从16世纪末到19世纪,意大利经济逐渐走向衰弱,资本主义在荷兰、德国、法国、英国等欧洲国家得到迅速发展,意大利的复式簿记得以在欧洲迅速传播和发展。17世纪初,荷兰借助强大海军所进行的大规模海外殖民掠夺,使之成为当时最为发达的被马克思称之为“17世纪标准的资本主义国家”,因此,荷兰曾一度成为意大利复式簿记在欧洲传播和发展的中心。

在这一段时间里,会计在西方国家迅速发展的实例不胜枚举。然而在我国,由于长时期的封建社会以及后来半殖民地半封建的高度闭关锁国和故步自封,使得会计在我国没有多大发展。到了1905年,我国第一个注册会计师谢霖才从日本引进并在大清银行首次运用了西方的借贷复式记账法,以后外国商人在我国开办的工厂中也带进了西方的会计文明。

纵观近代会计发展历史,随着封建社会的消亡、资本主义的建立与发展,会计也随之迅速发展。其主要标志除了《算术、几何、比及比例概要》以及以后簿记、会计书籍的不断出现,使其由实践到理论,从而真正发展成为一门科学之外,会计实践水平也得到了迅速提高,会计职业开始走向社会化、专门化,会计的内容也从单一的复式簿记发展到成本会计、损益会计、资产负债会计、折旧会计、会计报表、公认会计原则等更高的层次,会计理论与方法日趋成熟起来,逐步形成了一门独立的科学。会计活动不再仅仅是官厅会计,而且开始向社会民间普及,尤其是企业会计开始取代官厅会计的主导地位。

3. 现代会计阶段

现代会计阶段是从20世纪50年代直到今天。这一阶段虽然时间不长,但会计发展极为迅速,其原因应归于社会生产的迅速发展和进步所带来的社会各方面的全方位变化。

在这段时间里,资本主义高速发展,社会主义迅速崛起,生产力水平快速提高,市场经济席卷全球,信息时代和知识经济时代接踵而至,人们的文化水平、思维方式、道德观念、创造能力等都发生了巨大变化,从而使会计理论日益丰富,会计方法技术日益先进,会计作用日益增强,真正形成了“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要”的局面。1946年美国第一台电子计算机诞生,1953年便在会计中得以运用。1952年,世界会计学会正式批准使用“管理会计”一词,由此将会计一分为二,形成了以服务于企业外部信息利用者为主要目的的“财务会计”和以服务于企业内部管理为主要目的的“管理会计”两大门类,并被认为是会计发展史上的第三个里程碑。会计的学科名称不断增多,如物价变动会计、标准成本会计、跨国公司会计、衍生金融工具会计、国际会计、外币折算会计、环境会计、社会会计、责任会计、行为会计、质量会计、人力资源会计、增值会计、法学会计、伦理会计等。

我国自1978年改革开放以来,社会主义市场经济体制得到正式确立和迅速发展,为我国会计的巨大变革和发展也带来了强大的动力,会计的科学化、规范化、现代化步伐不

断加快,以2006年2月15日新的会计准则体系的正式确立和发布为标志,正式向世界宣布,我国会计准则与国际会计准则已基本实现趋同,完成了跨世纪的、宏伟的会计变革工程。

国内外会计产生的历史说明,专职会计的产生是生产发展的必然要求,生产的存在和发展是专职会计产生的先决条件。会计的发展也必然以生产的发展为转移,生产越发展,越具有社会规模,会计就越重要。但是作为一门来自实践的科学,人们对会计的含义并没有得出统一结论。

三、会计的含义

什么是会计?会计的内涵是什么?尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但是对于这一基本问题,却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因,在于人们对会计本质的认识存在着不同的看法,而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。

(一) 关于会计的观点

综观会计界对会计本质的不同认识,主要有五种观点:

其一是“艺术论”,即认为会计是一种记录、分类和总结一个企业的交易并报告其结果的艺术。在20世纪70年代前的相当长一段时期内,这种观点在西方国家比较流行。美国注册会计师协会所属的名词委员会于1953年发表的第1号《会计名词公报》,对会计所下的定义是:“会计是一种艺术,旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易事项,以有意义的方式且以货币来表示,予以记录、分类和汇总并解释由此产生的结果”。该公报对定义中的“艺术”一词做了解释:“艺术有一部分是科学,但艺术还包括会计人员运用其知识,以解决特定问题的那种创造性的技巧能力。”在这个意义上来说会计是一种艺术。1941年美国会计师协会(AIA)所属会计名词委员会的《会计名词公报》第1号《复查与提要》指出:“会计是一种艺术(Art),是关于诚实有效和以货币形式记录、分类、汇总具有财务性质的经济业务和会计事项,以及说明其经营成果的艺术。”

其二是“管理工具论”,即认为会计是经济管理或经济核算的工具,一种反映的工具,强调的是会计在经济活动中的核算作用。《新大英百科全书》将会计看作“一种记录、分类和汇总一个企业交易并解释其结果的技术”。苏联会计学家马卡夫和别洛乌索夫在20世纪50年代合著的《会计核算原理》中认为,会计核算是在完成国民经济计划的各个部门中反映和监督经济活动的方法。这种观点在前苏联、东欧社会主义国家和中国比较流行。持这种观点的人认为,不能把会计和会计工作混为一谈,会计是从事会计工作的手段,是一个独立的方法体系,这个方法体系是人们长期从事会计实践的经验总结,把它再用于会计实践,才表现为会计工作。它把会计看成一个方法体系,强调了会计的服务性,主要是在微观经济领域中应用。这种观点认为会计只是被动地反映,忽视或不承认会计的监督、预测、控制、分析等其他职能。进入80年代以后,随着改革开放的进行,人们的视野扩大了,对会计的本质有了新的认识和进一步了解,持这种观点的人越来越少。

其三是“信息系统论”,即认为会计是一个收集、处理和输送经济信息的信息系统。最早提出这个观点的是美国会计学家A.C.利特尔顿。1966年,美国会计学会在纪念该学会成立50周年的文献《论会计基本理论》中提出会计基本上是一个信息系统。20世纪70

年代以后,由于科学技术的进步和管理理论的发展,该观点在西方发达国家会计界广泛流行。比如美国的《现代会计手册》(1977年版)明确指出:“会计是一个信息系统。它向利害攸关的各方传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”这种观点传入我国以后,逐步为我国一些会计学者所接受。1980年,余绪缨教授首先明确提出会计是一个信息系统后,后经葛家澍教授等人的论文加以阐发,认为会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统的观点。两位教授给会计所下的定义是“旨在提高企业和各单位活动的经济效益、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”,具体来说有以下含义:①会计作为信息系统,并不直接参与管理,而是通过提供会计信息为管理提供咨询服务;②以提供信息为主的反映是最主要的职能,且将整个会计程序分为确认、计量、记录和报告四个环节,将会计目标定位于“受托责任观”和“决策有用观”;③会计信息系统是由会计、信息、系统三个概念组成的。

其四是“管理活动论”,即认为会计是经济管理的重要组成部分,是一种管理活动,并且使用了“会计管理”的概念。这种观点是我国的一些会计学专家结合我国的实际情况首先提出来的。在1980年中国会计学会成立大会上,阎达五教授与杨纪琬教授合作发表了题为“开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性”的学术论文,首次提出了“会计管理”概念,视会计为一种管理活动。1983年6月,成圣树教授等人撰文指出:会计是经营管理的核心,是反映和控制经济活动并使之达到一定目的的一种能动行为,是有组织、具有管理职能的一种管理活动。后来,阎达五教授继续深入研究,并于1985年和1987年分别出版了《会计理论专题》和《责任会计的理论和实践》两本专著,标志着会计管理理论初步形成。这种观点既否定了会计是一种应用技术的看法,又否定了会计是一种管理经济的工具的看法,转而强调会计具有反映和监督的双重职能。具体表现为:①会计是一种社会关系,是人们自觉运用经济规律并通过特定的技术程序管理实际经济活动的一个社会环节;②现代会计是经济管理的重要组成部分,本身具有经济管理的职能,明确了它在国家经济管理与企业经营中的重要性。

其五是“控制系统论”,即认为会计的本质是一个控制系统。该观点的倡导者有杨时展教授、郭道扬教授等。1980年,杨时展教授发文强调了会计的控制作用,他说:“在今天,会计已演变成为一种控制企业经济活动的有力武器了。”1991年,杨教授提出了“会计是一个控制系统”的思想,他认为,“现代会计是一种以认定受托责任为目的,以决策为手段,对一个实体的经济事项按货币计量及公认会计原则与标准,进行分类、记录、汇总、传达的控制系统。”郭道扬教授从会计史学研究出发,纵观世界经济发展的历史与现状,提出宏观会计控制的思想。郭道扬教授在1989年发表的文章中赋予了会计控制更丰富的内涵,提出全面的会计控制观。郭教授认为,现代会计是现代经济控制中的重要组成部分,是信息社会中实现对经济信息优化计量及有效利用,以期实现控制目标的关键性工作。会计控制系统论的主要观点有:①现代会计是一种以认定受托责任为目的,通过信息,按照公认会计原则与标准,对企事业进行控制的系统;②会计控制是一种全面控制,就是要将过去、现在与将来结合起来,将事前、事中、事后结合起来,并将微观、中观与宏观结合起来;会计控制可以分为中心控制层、电算化控制层以及经营循环控制层三个层次,会计系统可以分为会计信息系统和会计控制系统;③会计的目的是认定和解除受托责任;④会计的实质是受托责任;⑤会计的基本职能是反映和控制,其中反映是基础,控制

是归宿。

（二）会计的含义

不同的会计观点告诉我们，讨论会计的本质，首先应明确“会计”是指什么，是指“会计学”，还是指“会计工作”或是“会计方法”。如果不明确界定这一前提，则必将引起一场不必要的或者是无结果的辩论。在本书中，我们将“会计”界定为“会计工作”。我们认为会计是经济管理的重要组成部分，是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。它以货币为主要计量单位，采用一系列专门的程序和方法，对社会再生产过程中的资金运动进行反映和监督。通常讲会计是指传统会计，即通过货币形式，用记账、算账等手段，核算各项经济活动的财务收支，监督反映其生产经营成果及过程。

人类要系统地记录生产经营活动，全面、综合地反映耗费与经营成果，是出于生产之需要。马克思在《资本论》中精辟地指出：“生产过程越按社会的规模进行，越是失去纯粹个人性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记，就越必要。因此簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”因此，会计是一种连续、系统、全面和综合的核算。在商品经济的发展下，一切劳动耗费都会在产品上形成价值，任何不同质的东西都可以用货币来衡量其价值，使之统一反映生产成果，这是会计独一无二的特点。传统会计是以货币形式，对经济活动按照复式记账原理进行记账、算账，并通过会计核算手段来编制会计报表，提供会计信息，以反映企业全貌。

在现代会计中，会计是企业经济活动的语言。作为一项管理活动，会计主要是通过提供会计信息实现的。企业管理部门通过会计提供的信息可以了解企业的经营过程和结果，了解和分析计划及预算的执行情况，以确保企业目标的实现。企业的投资人和债权人通过企业的会计信息，可以了解企业的盈利情况和偿债能力，以便进行投资决策和经营决策。国家宏观管理部门如税务、财政、统计、计划等部门可以通过企业的会计信息和经过汇总的会计信息，了解企业的纳税情况、国家的财政收入情况、国民经济计划执行情况等，以便进行国家层面的宏观管理和调控。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法和程序，对企业和行政、事业和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，旨在提供经济信息和提高经济效益的管理控制活动，是经济管理活动的重要组成部分。

（三）会计的特征

根据会计的含义，其主要特征有：

1. 以货币为主要计量尺度，具有综合性

会计要反映和监督会计内容，需要运用多种计量尺度，包括实物尺度（如千克、吨、件等）、劳动尺度（如工时、工日等）和货币尺度，以货币尺度为主。实物尺度和劳动尺度能够具体反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗，对核算和经济管理都是必要的，但这两种尺度都不能综合反映会计的内容，而综合是会计的一个主要特点。会计以货币作为综合计量尺度，通过会计的记录就可以全面地、系统地反映和监督企业、行政单位和事业单位的财产物资财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果，并计算出最终财务成果。所以，在会计核算过程中运用实物尺度和劳动尺度进行记录后，还必须以货币尺度综合地加以反映。

2. 会计核算具有完整性、连续性和系统性

会计对经济业务的核算必须是完整、连续和系统的。所谓完整是指会计核算对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录,不允许遗漏其中的任何一项,体现会计核算活动的空间特性。所谓连续是指对核算单位持续不断发生的经济业务应按其发生的时间,顺序地、不间断地进行记录和核算,不能有任何中断,体现会计核算活动的时间特性。所谓系统是指采用科学的核算方法对各种经济业务进行分类核算和综合核算,并对会计资料进行加工整理,保证所提供的会计信息能够成为一个有序的整体,从而揭示客观经济活动的规律,体现会计核算活动的系统性。

3. 会计核算要以凭证为依据,并严格遵循会计规范

会计记录和会计信息讲求真实性和可靠性,这就要求企业、行政单位和事业单位发生的一切经济业务,都必须取得或填制合法的凭证,以凭证为依据进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范,包括会计准则和会计制度,以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

4. 会计核算具有一定的程序性

会计核算的程序性是指处理会计数据有规律性的流程。一笔交易或事项发生后,首先要经过会计确认,看是否合乎某项目的定义和条件;其次要经过会计计量,确定应计入的金额;再次要经过会计记录,在会计凭证和账簿上进行登录;最后要经过报告,向有关各方提供会计信息。“确认→计量→记录→报告”构成会计核算的基本程序,也是会计核算的主要步骤。

第二节 会计目标与职能

一、会计目标

我国会计界对会计目标的理论研究起步比较晚。从20世纪50年代到80年代初期,会计基本理论研究主要是关于会计的含义、对象、性质、职能、任务、原则、方法等,可以把会计任务近似地看成是会计目标;而当时研究的会计任务主要是指计划经济体制下的会计任务。葛家澍教授在1955年发表的论文中提出了社会主义会计核算的主要目的是提供企业完成计划的实际资料,系统反映计划执行的进度及其结果,以便发掘和动员潜在力量,监督企业合理利用其内部资源,使国民经济计划能够正确反映国民经济有计划发展法则的要求,并在各方面适合社会主义基本经济法则的要求。这一论述可以看成是我国会计理论工作者研究会计目标理论的开端。

会计目标是会计基本理论的重要组成部分,是会计理论体系的基础,即期望会计达到的目的或境界,整个会计理论体系和会计实务都是建立在会计目标的基础之上的。会计目标既是一个理论问题,又是一个实践问题。会计目标虽然是人们主观认识的结果,但它并不是一个纯主观的范畴,而是受到特定历史条件下客观存在的经济、法律、政治和社会环境的影响并随环境的变化而不断变化,具有主观见之于客观的性质。

目前无论是受托责任观的会计目标还是决策有用观的会计目标,其要求主要都是从会计信息使用者的角度来考虑的。由于会计信息的有效性是建立在会计(会计信息系统)提供会计信息的可能性和会计信息使用者对会计信息的期望性基础之上,单从会计信息使用

者的角度来讨论会计目标或会计信息的有用性是不够的。对会计目标的认识,除了要从会计信息使用者要求的角度来分析以外,还应从会计信息系统职能的角度来进行论证,即会计目标的认定既要考虑会计信息使用者的主观愿望,也要考虑会计信息系统的客观能力。

由此,会计的目标是在遵循成本效益原则基础上为相关的会计信息使用者提供会计信息系统可以实现的与决策相关的真实、完整的信息。会计信息的相关使用者包括企业的投资者、债权人、政府及其职能机构、客户和供应商、企业内部管理层和员工等与企业有各种经济利益关系的集团和个人。不同的利益相关者有不同的利益要求,其所需会计信息的侧重点也有所不同。具体来说,会计的目标包括以下几点:

1.为投资者(股东)提供信息。投资者的利益源于资本收益和股利收益。资本收益是资本市场上企业资本价格上扬的结果,股利收益则是企业将获取的利润按一定的比例分给投资者的现金或实物资产。这决定了投资者需要关注企业的盈利能力、风险水平、经营效率和发展潜力等相关会计信息。会计信息首先应当满足投资者(包括现有的和潜在的)正确进行投资决策的需要,即有助于投资者客观评估企业的盈利能力、风险水平、经营效率和发展潜力,以便对投资方案做出正确的选择。

2.为债权人提供信息。债权人的利益源于持有债权的安全完整性和利息收益。债权的安全完整性主要取决于债务人的经营状况和信誉程度,而利息收益则直接与企业的盈利能力相关。由此,债权人(如银行等金融机构)可以借助会计信息,了解债务人的盈利能力和偿债能力,评价信贷风险,以便做出更正确的信贷决策。

3.为政府提供信息。政府的利益源于企业缴纳的各种税金,这些税金包括与收入相关的流转税、与盈利相关的所得税、与财产金额相关的财产税等。可见国家的利益直接与企业的资产规模、收入水平和盈利能力相关。此外,政府对社会经济的管理监督和宏观调控也有赖于企业的会计信息。所以,会计信息必须满足政府进行宏观经济管理的需要,以保证国家制定出正确的财政政策、税收政策、货币政策、产业政策等宏观经济政策。国家税务机关尤其重视企业的财务会计信息,因为它是征纳税款的基本依据。

4.为客户提供信息。客户的利益源于企业良好的信用和持续发展。供应商可以从及时收回货款和持续的销售合同中获益;购货人可以通过购进质优价廉的产品受益。而这一切又与企业的盈利能力、偿还能力和营运能力相关。与企业有业务经济往来关系的供货商和购货人可以借助会计信息了解企业的生产经营情况,评价商业风险,以便做出正确的商业决策。

5.为社会中介机构提供信息。随着市场体系的建立和发展。出现了许多关心会计信息的组织和个人,如会计师事务所、评估师事务所、律师事务所、投资咨询服务公司、保险公司、证券公司、证券交易所、股评机构及专业人员、新闻界等,这些中介机构和个人根据其受托的服务对象的需求,从不同的侧面和重点关注企业的会计信息。

6.为企业管理层提供信息。企业管理层的利益来源与完成受托责任的好坏相关。而受托责任往往表现为具体的财务指标,如资本增值额、投资报酬率、销售利润率等。投资人希望企业在管理层有效的管理经营下,在激烈的竞争中求得生存和发展,获得预期利润。企业管理层必须根据会计信息评价和预测企业的财务状况和盈利能力,并依据企业的现实情况进行计划调整,以提高管理水平,更好地帮助企业做出有利于企业生存、发展的经营决策,努力实现投资者(股东)的期望目标。

7.为员工提供信息。员工利益来源于企业支付的工资、奖金和福利。虽然这些利益不完全与企业经济效益有关,但仍部分受企业经济效益的影响,如奖金、福利等。会计信息系统应该为员工(现在的和潜在的)提供这些相关信息,以便员工进行就业选择和职业规划。

会计的目标就是为上述会计信息使用者决策提供所需信息,这些信息包括:企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息。因此,我国《企业会计准则——基本准则》规定:“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。财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。”

二、会计职能

会计职能是指会计本身具有的经济管理功能和作用。会计职能是明确会计工作内容,确定会计任务的理论基础。会计职能受生产力发展水平和生产关系的制约,在人类历史发展的不同阶段、不同的经济规模和管理的要求下,不断由简单到复杂、由单一职能向多项职能发展。我国《会计法》规定“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”会计核算和会计监督是会计的两项基本职能,会计基本职能体现着会计的本质。

(一) 会计核算职能

核算是会计的首要基本职能。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。所有企业单位要进行经济活动,都要求会计提供真实、正确、完整、系统的会计信息,这就需要会计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,以提供经济活动过程和结果的有用信息。会计核算职能,就是通过记账、算账、报账以及分析、预测来达到提供会计信息的目的。

记账,就是把一个核算单位在一定时期内所发生的会计事项用一定的记账方法记录在账簿上,如填制和审核凭证,登记各种账簿并结出各期的发生额及余额,以及进行核对、试算等工作;算账,就是在记账的基础上,计算出企业单位的财务状况和经营成果或行政事业单位预算资金收入、支出和结余情况,如为了取得有关资金、成本、利润等某些指标,而根据账簿的记录进行计算的工作;报账,就是在记账、算账的基础上,根据账簿的记录和有关的资料编报各种会计报表的工作,把企业的财务状况和经营成果或行政事业单位预算资金收支状况通过编制会计报表的方式向内部和外部有关部门以及有利害关系的各方报告。核算是会计固有的客观功能。

我国在《会计法》的会计核算部分中规定:“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。”“下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算:(一)款项和有价证券的收付;(二)财物的收发、增减和使用;(三)债权债务的发生和结算;(四)资本、基金的增减;(五)收入、支出、费用、成本的计算;(六)财务成果的计算和处理;(七)需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。”

同时,在“公司、企业会计核算的特别规定”中强调:“公司、企业进行会计核算不