

新编高等院校经济管理类规划教材

· 基础课系列 ·

基础会计学

(第2版)

李宗民 张欣 主编



清华大学出版社

新编高等院校经济管理类规划教材·基础课系列

基础会计学(第2版)

李宗民 张欣 主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

基础会计学是会计和经济管理类专业的基础课程,本书以2006年发布的新《企业会计准则》和《企业会计制度》为基础,对会计学的基本概念、基本前提、记账原则、记账方法、会计核算过程和会计核算程序进行了系统分析,并通过实例对会计循环进行了详细的讲解与说明。全书结构完整,具有易学性、前沿性和内容适度性等特点。

本书配有丰富的案例和复习思考题,并提供了完整的教学课件,读者可在 <http://www.tupwk.com.cn> 网站下载。本书适用于大专院校会计类专业、经济管理类专业、信息管理类专业的本科和专科学生使用,也可以作为经营管理人员和广大会计爱好者学习会计知识的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学(第2版)/李宗民,张欣 主编. —北京:清华大学出版社,2008.2

(新编高等院校经济管理类规划教材·基础课系列)

ISBN 978-7-302-16825-6

I. 基… II. ①李…②张… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第005354号

责任编辑:崔 伟

封面设计:周周设计局

版式设计:孔祥丰

责任校对:胡雁翎

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦A座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社总机:010-62770175 邮购热线:010-62786544

投稿咨询:010-62772015 客户服务:010-62776969

印刷者:北京密云胶印厂

装订者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:22.75 字 数:498千字

版 次:2008年2月第1版 印 次:2008年2月第1次印刷

印 数:1~5000

定 价:32.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:028486-01

前 言

基础会计学是会计和经济管理类专业的基础课程，它是一门技术性、应用性很强的学科，在经济和社会工作中的重要性越来越明显。同时，基础会计学作为一门研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系，为适应日新月异的经济和社会变革，也在不断地进行自我发展和完善。随着 2006 年财政部一系列新的会计法规、准则和制度的出台，原有的基础会计学教材已经滞后于新的会计制度和会计实务。编写组为适应基础会计学课程的教学需要，并结合长期的教学实践与新会计准则，在 2007 年 1 月编写出版了本书。其后，根据财政部发布的《企业会计准则——应用指南》和教学实践于 2007 年 7 月对本书进行了修订。

修订后本书特点更加鲜明、突出。

- 完整性。本书突出应用性、实践性和会计方法的完整性，将理论解释与技术应用有机结合起来，并通过大量实例诠释枯燥理论。
- 易学性。本书通俗易懂、循序渐进、深入浅出地阐述了基础会计理论及其在经济管理中的应用，有助于培养学生学习兴趣。
- 前沿性。本书以我国最新的会计制度和会计理论前沿为依据，将基础会计学原理与理论知识有机地结合在一起。
- 适度性。本书以理论够用为前提，正确处理基础会计与财务会计的内容交叉。

本书由李宗民、张欣主编，樊鹭、姬昂任副主编。李宗民和张欣设计了本书的编写大纲，并负责全书的统稿和最后定稿工作。全书共 13 章，具体分工如下：第一章、第十三章和附录由李宗民编写；第二章、第三章、第四章、第五章和第六章由张欣编写；第七章、第八章、第九章和第十二章由樊鹭编写；第十章、第十一章由姬昂编写；同时傅金平、崔婕、张鸿、吴志超、杨芳、宋维清、邵芳等也参与本书部分章节的内容整理与编写工作。

本书适用于大专院校会计类专业、经济管理类专业、信息管理类专业使用，也可作为经营管理人员和广大会计爱好者的入门参考书。

在本书的编写过程中，一些教授对全书进行了全面、细致的初审，并提出有益的修改意见；同时，我们参考了大量的教材和著作，在此向这些教授和所有参考文献的作者和编者（包括列出的和未列出的）表示感谢。

由于作者水平有限，书中难免存在缺点和错误之处，敬请广大师生与读者提出修改意见，以便本书再版时修订。谢谢！

编 者

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计目标和任务	5
第三节 会计职能	7
第四节 会计对象	9
第五节 会计方法	12
第六节 会计行为	15
第七节 会计学科体系	23
【复习思考题】	25
第二章 会计前提、基础与会计信息质量	26
第一节 会计前提	26
第二节 会计规范体系	29
第三节 会计基础	33
第四节 会计信息质量要求	34
【复习思考题】	38
第三章 会计要素与会计恒等式	39
第一节 会计要素	39
第二节 经济业务与会计恒等式	45
【复习思考题】	50
【练习题】	50
第四章 会计科目与账户	52
第一节 会计科目	52
第二节 账户	61
第三节 账户的分类	64
第四节 账户的设置	69
【复习思考题】	71

第五章 复式记账原理与借贷记账法	72
第一节 复式记账原理	72
第二节 借贷记账法	74
【复习思考题】	87
【练习题】	87
第六章 借贷记账法的应用	88
第一节 经营过程核算及成本计算	88
第二节 筹集资金的核算	89
第三节 供应过程的核算	91
第四节 生产过程的核算	97
第五节 销售过程的核算	107
第六节 其他主要经济业务核算	110
第七节 利润形成和分配的核算	113
【复习思考题】	121
【练习题】	122
第七章 会计核算依据——会计凭证	126
第一节 会计凭证的意义	126
第二节 原始凭证	127
第三节 记账凭证	133
第四节 会计凭证的传递和保管	144
【复习思考题】	145
【练习题】	146
第八章 会计核算载体——会计账簿	149
第一节 会计账簿的含义和种类	149
第二节 账簿的设置和登记	153
第三节 总账与明细账的平行登记	160
第四节 对账与结账	163
第五节 会计账簿的启用、登记、更正与更换	167
【复习思考题】	171
【练习题】	172
第九章 期末账项调整与财产清查	173
第一节 期末账项调整	173
第二节 财产清查	176

【复习思考题】	191
【练习题】	191
第十章 会计核算成果——财务报表	193
第一节 财务报表概述	193
第二节 资产负债表	200
第三节 利润表	210
第四节 现金流量表	218
第五节 财务报表附注	232
第六节 财务报表的复核、报送、审批、汇总	233
【复习思考题】	234
【练习题】	235
第十一章 会计循环与会计核算程序实务	237
第一节 会计循环概述	237
第二节 会计处理程序概述	241
第三节 记账凭证核算程序	243
第四节 科目汇总表核算程序	270
第五节 汇总记账凭证核算程序	281
第六节 其他核算程序	289
【复习思考题】	292
【练习题】	292
第十二章 会计核算工作组织	296
第一节 组织会计工作的意义和要求	296
第二节 会计人员	297
第三节 会计机构	300
第四节 会计档案和会计工作交接	303
【复习思考题】	307
第十三章 会计电算化基础	308
第一节 会计电算化概述	308
第二节 会计电算化的基本特点	310
第三节 实现会计电算化的意义	315
第四节 会计软件基本概念	316
第五节 通用会计软件介绍	326
第六节 我国会计电算化的发展趋势	330

191	第七节 网络财务的发展对会计理论与实务的影响	333
191	【复习思考题】	336
	附录 A 会计基础工作规范	337
	附录 B 企业会计准则——基本准则(2006)	351
	参考文献	356
812	《企业会计准则》	第四版
232	《企业会计准则》	第五版
232	《企业会计准则》	第六版
234	《企业会计准则》	【思考题】
232	《企业会计准则》	【思考题】
232	《企业会计准则》	第一章 总则
232	《企业会计准则》	第二章 会计科目
241	《企业会计准则》	第三章 会计凭证
242	《企业会计准则》	第四章 会计账簿
250	《企业会计准则》	第五章 会计报表
281	《企业会计准则》	第六章 会计档案
282	《企业会计准则》	第七章 其他规定
292	《企业会计准则》	【思考题】
292	《企业会计准则》	【思考题】
292	《企业会计准则》	第八章 附则
292	《企业会计准则》	第九章 附则
292	《企业会计准则》	第十章 附则
292	《企业会计准则》	第十一章 附则
292	《企业会计准则》	第十二章 附则
292	《企业会计准则》	第十三章 附则
292	《企业会计准则》	第十四章 附则
292	《企业会计准则》	第十五章 附则
292	《企业会计准则》	第十六章 附则
292	《企业会计准则》	第十七章 附则
292	《企业会计准则》	第十八章 附则
292	《企业会计准则》	第十九章 附则
292	《企业会计准则》	第二十章 附则
292	《企业会计准则》	第二十一章 附则
292	《企业会计准则》	第二十二章 附则
292	《企业会计准则》	第二十三章 附则
292	《企业会计准则》	第二十四章 附则
292	《企业会计准则》	第二十五章 附则
292	《企业会计准则》	第二十六章 附则
292	《企业会计准则》	第二十七章 附则
292	《企业会计准则》	第二十八章 附则
292	《企业会计准则》	第二十九章 附则
292	《企业会计准则》	第三十章 附则
292	《企业会计准则》	第三十一章 附则
292	《企业会计准则》	第三十二章 附则
292	《企业会计准则》	第三十三章 附则
292	《企业会计准则》	第三十四章 附则
292	《企业会计准则》	第三十五章 附则
292	《企业会计准则》	第三十六章 附则
292	《企业会计准则》	第三十七章 附则
292	《企业会计准则》	第三十八章 附则
292	《企业会计准则》	第三十九章 附则
292	《企业会计准则》	第四十章 附则
292	《企业会计准则》	第四十一章 附则
292	《企业会计准则》	第四十二章 附则
292	《企业会计准则》	第四十三章 附则
292	《企业会计准则》	第四十四章 附则
292	《企业会计准则》	第四十五章 附则
292	《企业会计准则》	第四十六章 附则
292	《企业会计准则》	第四十七章 附则
292	《企业会计准则》	第四十八章 附则
292	《企业会计准则》	第四十九章 附则
292	《企业会计准则》	第五十章 附则
292	《企业会计准则》	第五十一章 附则
292	《企业会计准则》	第五十二章 附则
292	《企业会计准则》	第五十三章 附则
292	《企业会计准则》	第五十四章 附则
292	《企业会计准则》	第五十五章 附则
292	《企业会计准则》	第五十六章 附则
292	《企业会计准则》	第五十七章 附则
292	《企业会计准则》	第五十八章 附则
292	《企业会计准则》	第五十九章 附则
292	《企业会计准则》	第六十章 附则
292	《企业会计准则》	第六十一章 附则
292	《企业会计准则》	第六十二章 附则
292	《企业会计准则》	第六十三章 附则
292	《企业会计准则》	第六十四章 附则
292	《企业会计准则》	第六十五章 附则
292	《企业会计准则》	第六十六章 附则
292	《企业会计准则》	第六十七章 附则
292	《企业会计准则》	第六十八章 附则
292	《企业会计准则》	第六十九章 附则
292	《企业会计准则》	第七十章 附则
292	《企业会计准则》	第七十一章 附则
292	《企业会计准则》	第七十二章 附则
292	《企业会计准则》	第七十三章 附则
292	《企业会计准则》	第七十四章 附则
292	《企业会计准则》	第七十五章 附则
292	《企业会计准则》	第七十六章 附则
292	《企业会计准则》	第七十七章 附则
292	《企业会计准则》	第七十八章 附则
292	《企业会计准则》	第七十九章 附则
292	《企业会计准则》	第八十章 附则
292	《企业会计准则》	第八十一章 附则
292	《企业会计准则》	第八十二章 附则
292	《企业会计准则》	第八十三章 附则
292	《企业会计准则》	第八十四章 附则
292	《企业会计准则》	第八十五章 附则
292	《企业会计准则》	第八十六章 附则
292	《企业会计准则》	第八十七章 附则
292	《企业会计准则》	第八十八章 附则
292	《企业会计准则》	第八十九章 附则
292	《企业会计准则》	第九十章 附则
292	《企业会计准则》	第九十一章 附则
292	《企业会计准则》	第九十二章 附则
292	《企业会计准则》	第九十三章 附则
292	《企业会计准则》	第九十四章 附则
292	《企业会计准则》	第九十五章 附则
292	《企业会计准则》	第九十六章 附则
292	《企业会计准则》	第九十七章 附则
292	《企业会计准则》	第九十八章 附则
292	《企业会计准则》	第九十九章 附则
292	《企业会计准则》	第一百章 附则

第一章 总论

【内容提要】

通过本章的学习,学生将了解会计的产生和发展过程、会计的含义、会计学科体系及会计行为;理解会计对象、会计目标的内涵;并熟练掌握会计的基本职能和核算方法。

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

会计是适应社会生产的发展和经济管理需要而产生和发展的。关于会计的起源,由来已久。在中国,会计的产生与发展按特殊事件可以分成以下几个阶段。

第一阶段:上古时代的“结绳记事”。人们很早就懂得了会计工作的重要性,虽然古代还没有文字,但据考古学家的考证,古书中的“结绳记事”多少带有会计的性质,这可以说是最原始也是最简单的一种会计记录。以后,随着社会文明的进步,会计也逐步发展起来。

第二阶段:西周时期的“司会”。西周时期是我国奴隶制经济发展的鼎盛时期,在西周,设有“司会”,其职能是:“掌国之官府郊野县都之百物财用,凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计。”(《周礼·天官·司会》)

第三阶段:秦汉时期的中式簿记方法。秦汉时期,封建国家逐步统一,封建经济得到了巩固和发展,这时期的会计也得到了统一和迅速发展。中式簿记方法“入-出=余”的基本结算公式得到了广泛运用,并实行了单式收付记账法,有了定期的会计账册和会计报表,进一步确立了会计报告制度。

第四阶段:唐宋时期的“四柱清册”。唐宋时期是我国封建社会的鼎盛时期,

中式簿记得到了全面的发展和完善,“四柱清册”的出现,使我国的会计在当时世界上处于领先地位。所谓四柱是指“旧管”(相当于上期结存)、“新收”(相当于本期收入)、“开除”(相当于本期支出)、“实在”(相当于本期结存)。“四柱清册”这一方法,把一定时期内财物收支记录,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式,加以总结,既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面、综合地反映经济活动的全貌。“四柱清册”一直沿用到清末民初,后来从外国引进了现代会计记账方法,“四柱清册”法在官方结算中逐渐消失。

第五阶段:明清时期的“龙门账”。明清时期,生产力进一步发展,管理水平进一步提高,会计也得到了很大的发展,形成了比较完善的记账、算账、报账和账单式簿记系统,出现了“龙门账”。所谓“龙门账”是指将经济事项,按经济性质科学地分为进、缴、存、该四大类。“进”是指全部收入,“缴”是指全部支出,“存”是指全部资产,“该”是指全部负债和业主投资。年度终了,通过“进”与“缴”的差额和“存”与“该”的差额平行计算盈亏。“进”-“缴”=“存”-“该”。这种双轨计算盈亏并检查账目平衡关系的方法,人们形象地称它为“合龙门”,故该法被称为“龙门账”。

第六阶段:清朝中晚期及中华民国时期的中西簿记合璧。清朝中晚期及中华民国时期,是中式簿记与西式簿记并存的时期,主要是引进西文复式簿记。

第七阶段:计划经济时期的行业制度。中华人民共和国成立后的几十年中,我国会计理论和制度主要是借鉴前苏联的会计模式,采用行业会计制度,实行各行各业有明显区别的会计制度,如按所有制分类有国营所有制企业会计制度、集体所有制企业会计制度、个体所有制企业会计制度;按行业分类有工业企业会计制度、商品流通企业会计制度、施工企业会计制度等。

第八阶段:市场经济初期的准则和制度并轨运行。1993年7月1日我国的《企业会计准则——基本准则》和《企业财务通则》的颁布与实施,促进了我国会计与国际会计接轨,这是我国会计历史性的转变。1998年后我国陆续发布实施《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》,并陆续发布实施16项具体会计准则。2006年2月我国财政部发布了新的《企业会计准则》(包括基本准则和38项具体准则),自2007年1月1日起实施。目前,我国处在会计制度和会计准则与国际趋同时期。

至于外国会计产生和发展的历史,最具意义的是:复式记账制度的确立。复式记账在1250年至1440年间首先产生于意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市。当时,在意大利地中海沿岸的若干城市就稀疏地出现了资本主义生产的萌芽,生产力的发展推动生产关系的变革和发展,也促使了会计由单式簿记到复式簿记的变革。这时期,意大利已成为欧洲的经济中心,自然也已成为会计发展和变革的中心。1494年,是会计发展史上极为辉煌的一年,这一年的11月10日,意大利数学家、会计

学家卢卡·帕乔利的数学专著《数学大全》(又译为《算术、几何、比及比例概要》)一书在威尼斯出版发行,当时,这部由其潜心研究多年的著作,不仅轰动了意大利数学界,而且引起了会计学界人士的关注。后世人们认为,这部著作不仅是意大利数学发展史和欧洲数学发展史的光辉篇章,而且开创了会计发展史上的新纪元,是目前发现的人类最早关于复式簿记的文献。会计史学家认为,自从帕乔利的《数学大全》问世,整个世界才从会计实务的研究中摆脱出来,向着会计的研究方面发展,会计方能称为一门科学。1494年帕乔利在《数学大全》一书的“计算与记录要论”中,从账簿设置和财产盘查起,到以“总账记账规则和记账方法之纲要”代替全书总结语,较为系统并富有风趣地论述了以威尼斯式簿记为主的意大利借贷记账簿记。自1494年至今,尽管社会几番变革,不同行业的企业得到了很大的发展,企业组织愈来愈复杂,甚至不同的国家仍采用了这种记账方法,但复式记账法的基本内容并没有发生本质的变化,并一直沿用至今。

从上述国内外会计发展的历史来看,会计是随着社会生产的发展和经济管理的需要而不断发展的,它对任何社会都是必要的。人类社会数千年来的实践证明:发展经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。可以预见,随着我国商品经济的进一步发展,会计工作在我国社会主义市场经济建设中将发挥更大的作用。

二、会计的概念及特点

(一) 会计的概念

什么是会计(Accounting)?不同时代、不同国家的不同学者都有不同的表述。在会计长期的发展中,对会计本质的认识产生过许多论点,如“技术论”、“工具论”、“方法论”、“艺术论”、“管理论”、“系统论”、“信息论”等。随着人们对会计本质的不断探索,目前在会计理论界,对会计本质的认识逐渐集中到下列三种论点上:管理工具论、信息系统论和管理活动论。国内最具有代表性的观点如下。

1. 娄尔行对会计的定义

会计是以货币作为主要计量单位,对企业、行政事业单位的经济活动进行综合、连续、系统的反映和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。认为会计的实质是“管理活动”。

2. 葛家澍对会计的定义

会计是旨在提高经济效益、加强经营管理,而在每一个企业、事业、机关等单位范围内建立一个以提供财务信息为主的经济信息系统。认为会计的实质是“经济信息系统”。

当然,也有些学者把以上两种观点合二为一,认为会计即是经济信息系统,又是管理行为,如王洪谟、邓益辉。

3. 伍中信对会计的定义

伴随着西方委托责任学派的兴起,伍中信把会计定义为:现代会计是一个以货币为主要量度,按公认标准来认定和解除委托责任完成情况的经济控制系统。认为会计的实质是“经济控制系统”。

综上所述,我们可以把会计概括表述为:会计是为了有关方面的信息需要而在企业、事业、机关等单位建立的,以提供财务信息为主的经济信息系统,同时也是各单位管理系统的一个子系统。这个系统一方面以货币为主要计量单位,通过收集加工信息,以全面、系统、连续、综合地反映各单位的经济活动;另一方面,又要利用信息的反馈作用对某些经济业务进行监督和控制,并参与单位的财务决策和经济决策。

在这个概念中,我们认为学习会计,首先是学会运用一系列专门的方法程序,对企业日常发生的大量的经济业务以及原始财务信息,通过专门的分类、确认、计量、记录、汇总、分析等加工成为系统的、有用的信息,为会计提供所需要的财务信息,进而再利用这些信息去参与企业财务决策、经济决策,加强管理,提高企业经济效益。

(二) 会计的特点

提供财务方面的综合信息是会计的基本特点。提供这些信息,必须进行会计核算。会计核算是会计的核心环节,这一环节具有鲜明的特点。因此,会计特点主要是针对会计核算而言的。

1. 以货币为主要计量单位进行综合反映

现实中主要有三种计量单位:① 实物计量单位;② 劳动计量单位;③ 货币计量单位。前两种都具有片面性,只能用来量度一类或某几类事项,而企业的经济业务多种多样,这样就无法综合地进行反映。

而货币计量,即不同的量用相同的质来表现,能对各种经济业务进行分类汇总和比较,提供综合指标。

【例 1-1】企业购进钢材 20 吨,人工装卸 2 天,汽车运输距离 1 000 公里。

那么,这样一项经济业务,我们若不用货币计量,就无法综合在一起反映。

如果我们以货币计量各项内容,即从价值形态反映各项内容。

比如,原材料 10 吨,每吨 1 000 元,装卸费 50 元,运输费 500 元。即企业购买这批原材料的成本,即为 10 550 元。

当然,会计是以货币计量为主,但并不排斥实物计量和劳动计量,必要时,还借助于它们作为辅助记录(明细账、备查账),以便使经济活动得到更全面的反映,

便于考核和控制。

2. 以凭证为主要依据, 会计信息讲求真实、可验证性

可验证性的最重要的条件就是会计信息代表的经济业务有凭有据。这就要求经济业务都要有合法的凭证。会计首先就是在审核这些原始凭证(发票、企业内部收据)基础上来填制记账凭证, 再根据记账凭证登记账簿, 这是保证会计核算资料合理、合法、真实可靠的必要前提。

3. 对经济业务进行连续、系统、全面的核算

① 连续性: 是按经济业务发生时间的先后顺序不间断地进行记录。

② 系统性: 表现为对各项经济业务既要相互联系地进行记录, 又要进行必要的科学分类, 使会计资料系统化, 以取得综合性指标。

③ 完整性: 首先是指对所有会计事项进行记载和反映, 不能有任何遗漏或任意取舍, 力求核算资料全面、可靠。其次, 指对企业已经发生的每项经济业务都要按一定记账方法进行反映。

4. 会计方法的广泛约束性

约束性是指有关方面对会计核算中采用的方法都有明确的限定, 这些限定或规定具有法律效力或具有权威性。因此, 不同企业在同一时期, 同一企业在不同时期要按照统一的口径(方法)来提供会计信息。只有这样, 企业之间和企业内部提供的会计信息, 才具有可比性, 才能使企业的有关单位或个人做出正确决策。

第二节 会计目标和任务

一、会计目标

会计作为一个以提供财务信息为主的经济信息系统, 与其他系统一样都必须有一定的目标作为系统运行的基本导向和最终归宿。于是会计目标是会计活动所要达到的目的, 其基本目标是提供决策有用的财务信息。会计目标主要包括四个方面的内容: ① 为什么要提供会计信息; ② 向谁提供会计信息; ③ 提供哪些会计信息; ④ 以何种方式提供会计信息等问题。

会计目标是会计理论最基础的内容。会计目标决定了会计信息的质量特征(对决策有用的信息应具备哪些品质), 会计报表要素(提供哪些信息), 要素的计量和确认(如何提供这些信息)。没有会计目标, 整个会计理论体系和会计实务就缺乏建立的基础, 没有会计目标作为主线, 就无法使会计理论结构成为一个严密的逻辑体系。

我国的会计目标是与我国市场经济体制相适应的。我国的会计目标仍然是对会

计主体的经济活动进行核算和管理,提供反映会计主体经济活动的信息。但是,社会主义市场经济也对会计目标提出了新的要求,增添了新的内容。在我国,会计信息既要符合宏观经济管理和调控的需要,也要满足企业内部经营管理的需要,还要满足企业外部各有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要。

(一) 会计要为国家宏观经济管理和调控提供会计信息

企业是整个国民经济的细胞,是宏观经济的微观个体。没有企业的微观个体,也就没有整个国民经济的宏观整体。企业生产经营情况的好坏、经济效益的高低,直接影响着整个国民经济的运行情况。在社会主义市场经济条件下,虽然市场在资源配置中发挥基础作用,但政府通过一定的宏观调控和管理措施对国民经济运行情况进行调节,对资源的合理配置仍然是十分必要的。国家通过对企业会计归集整理的会计信息进行汇总分析,可以了解和掌握国民经济整体运行情况,对国民经济运行情况进行判断,制定正确、合理、有效的调控和管理措施,避免对国民经济实施不当的调控,促进国民经济协调发展。在我国,宏观经济政策所需的大部分信息来源于会计信息。没有会计提供的信息,要对国民经济做出准确的判断,是很难想象的。这也说明会计为宏观经济管理提供信息的重要性和必要性。

(二) 会计要为企业内部经营管理提供信息

企业内部经营管理的好坏,直接影响到企业的经济效益,影响到企业在市场上的竞争能力,甚至可以说关系到企业的前途和命运。会计首先是企业内部的重要信息系统,会计提供准确可靠的信息,有助于决策者进行合理的决策,有助于强化内部管理。为企业内部经营管理提供信息,是会计发展的一个重要方面,也是会计目标的一个重要内容。在社会主义市场经济体制下,企业处于激烈的市场竞争环境之中,强化企业内部管理,增强企业在市场中的竞争能力,是会计服务于企业内部经营管理的一个重要内容,也是社会主义市场经济的必然要求。

(三) 会计要为企业外部有关方面了解其财务状况和经营成果提供会计信息

在市场经济条件下,企业处于错综复杂的经济关系中,其生产经营活动与政府、投资者、债权人、职工和社会公众等方面存在着密切的联系。企业的投资者为了保护自身的利益,需要了解企业资产的保管和使用情况,监督企业有效地运用资产,提高资产的使用效益;债权人出于自身债权安全的考虑,也需要了解企业的运行情况,对企业的偿债能力和债权投资风险做出判断;政府为了维护正常的经济秩序,为了取得财政收入,也需要了解企业的生产经营情况。由于这些外部利益关系的各个方面不能直接参与企业的生产经营活动,其对企业会计信息的要求只能通过企业对外提供的会计报表得以满足。满足社会各有关方面对企业会计信息的需要,也是会计核算的一个基本目的。

二、会计的任务

会计任务是会计目标的具体化。

一般来说,会计任务一方面要体现目标(客观性决定的),另一方面也反映了一定的主观意志。

我国会计的任务主要包括以下五个方面:

- (1) 提供真实可靠、系统、完整的财务信息。
- (2) 保证合法性。
- (3) 分析、考核计划及预算的执行情况,提高经济效益。
- (4) 利用会计资料、有关信息,进行经营预测、参与决策。
- (5) 通过会计的审核手续和账务处理程序保护财产物资的安全、完整及合理使用。

第三节 会计职能

会计职能是指会计本身所固有的功能,是会计本质的体现,通俗地说,就是会计是做什么的或会计能干什么。

会计职能是由会计本质决定的。如前所述,会计本质上是一项经济管理活动。这一本质决定了会计通常有两大基本职能:反映职能(核算职能)、监督职能(控制职能)。随着生产力的发展和会计学的完善,又增加了一个职能,即参与预测与决策职能。

一、反映职能

反映职能是指会计利用价值形式,通过确认、计量、记录、报告等形式,从量方面反映会计主体已经发生或完成的经济活动,为信息使用者提供正确、系统、完整的财务信息及其他经济信息。

根据《中华人民共和国会计法》第十条的规定,会计核算的主要内容有:

- (1) 款项和有价证券的收付。
- (2) 财物的收发、增减和使用。
- (3) 债权债务的发生和结算。
- (4) 资本、基金的增减。
- (5) 收入、费用、成本的计算。
- (6) 财务成果的计算和处理。
- (7) 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

会计反映职能是会计的首要职能,是会计最基础的工作。

(1) 会计是一个信息系统和一项经济管理活动,首先就要反映出企业的经济活动。运用记录、记账、报告等手段,通过审核、分类、计算、整理、汇总等一系列加工转换程序,定期编制会计报表并将其报告给有关信息使用者。

(2) 会计的反映职能不仅限于这些,另外,通过分析揭示事物之间的内在联系,把握事物的本质,因此,分析是一种深化了的反映。

(3) 会计反映只限于已经发生或完成的经济活动,并要根据已经发生或完成的经济活动中包含的财务信息进行预测、计划,增加经营管理的预见性和计划性。

二、监督、控制职能

监督、控制职能是指会计按照既定的目标和要求,依据监督标准,通过会计专门方法,对企业、事业等单位的经济活动进行指导、控制和检查。会计监督标准主要有:① 财经法律、法规、规章;② 会计法律、法规和国家统一会计制度;③ 各省、自治区、直辖市财政厅(局)和国务院业务主管部门根据《中华人民共和国会计法》和国家统一会计制度制定的具体实施办法或者补充规定;④ 各单位根据《中华人民共和国会计法》和国家统一会计制度制定的单位内部会计管理制度;⑤ 各单位内部的预算、财务计划、经济计划、业务计划。总之,通过监督、控制干预经济活动,使其按照一定的目标、计划,遵循一定的规则进行。

根据《中华人民共和国会计法》第四章和《会计基础工作规范》第四章的规定,会计监督及控制主要涉及以下内容。

(1) 合法性控制、财经纪律和效益性控制等。

(2) 控制主要包括事前、事中和事后控制。

① 事前控制:审查未来经济活动的可行性、合理性、合法性,参与各项计划和费用预算的编制,对未来经济活动加以指导。

② 事中控制:指对正在发生的经济活动,根据取得的资料,检查有无偏差或失误。如有偏离目标,则要求管理当局及时采取措施。如果原有目标因情况变化而不科学,则应及时调整目标。

③ 事后控制:对已经发生的经济活动,审查其合理性、合法性和效益性。

(3) 可以及时发现各项经济活动是否偏离既定目标,是否按计划进行,有无违反国家政策法规、制度的行为,是否合规、合理,会计核算是否符合国家的财经纪律和会计法规。

这一职能是在会计反映的基础上进行的,是在会计信息反馈的基础上进行的。

三、参与预测、决策职能

会计预测职能是指利用会计所掌握的各种有价值信息,以及会计对经济前景的特有敏感性和有说服力的方法,对经济前景进行科学分析与判断的职能。经济预测中主要是各种价值的分析判断,会计在价值分析、计算与判断方面具有得天独厚的优势,价值说服力较强。因此,在进行经济预测时,首先应由会计做出有关方案,以便为下一步的决策提供有用的信息。

会计决策职能是指利用会计预测的信息资料,围绕经营目标,提出各种可行性方案,并对其进行分析、对比、选优,从而为管理当局进行决策提供依据。

会计的这种预测、决策职能由于权限的原因,还只能限于“参与”、“辅助”的范围,并不具备直接决策的职能。

会计的三大职能之间有着密切联系。其中,反映是最基本、最原始的职能,是第一位的;控制则是第二位的、派生的,是在反映的基础上进行的。参与决策则是现代会计从反映、控制职能中分离出来的职能。它们之间的关系可以概括为:反映是基础,监督和控制是保障,预测与决策是目的。三者之间相辅相成,缺一不可。

第四节 会计对象

一、会计对象的含义

会计对象是会计行为的客体,是指会计履行职能过程中所涉及的具体内容,传统的表述是指会计核算和监督的内容。社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个环节所组成,会计就是对社会再生产过程中的价值运动过程进行的核算和监督。在商品经济条件下,作为统一整体的再生产过程中的一切社会产品,即财产物资的生产、分配、交换、消费的经济活动,都可以也必须用货币来表现。因为货币作为衡量其他商品价值的一般等价物,作为一种特殊商品,其首要职能是价值尺度,即以自身价值为统一尺度来衡量其他商品的价值。因此,会计对于财产物资的取得、使用、耗费、补偿的核算和监督,也都要以货币作为统一的计量单位来进行。概括地说,会计的对象是社会再生产过程中的价值运动过程。

二、工业企业的会计对象

伴随着生产经营活动的进行,企业资金不断运动,资金运动大致可分为三个阶