



21世纪应用型本科会计系列规划教材

省级重点学科

省级精品课程教材

省级精品资源共享课程教材

Fundamental of Accounting

2nd edition

会计学 基础

(第二版)

马春英 姜 昕 主 编
徐丽军 吴留全 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

21世纪应用型本科会计系列规划教材

省级重点学科

省级精品课程教材

省级精品资源共享课程教材

Fundamental of Accounting

2nd edition

会计学 基础

(第二版)



马春英 姜 昕 主 编
徐丽军 吴留全 副主编

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础 / 马春英, 姜昕主编. —2版. —大连: 东北财经大学出版社, 2018.6

(21世纪应用型本科会计系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-3159-3

I. 会… II. ①马… ②姜… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 097699 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

大连雪莲彩印有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 398 千字 印张: 19.25

2018 年 6 月第 2 版

2018 年 6 月第 2 次印刷

责任编辑: 蔡 丽 周 慧

责任校对: 慧 心

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 39.00 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

第二版前言

会计是经济管理的重要组成部分，经济越发展，会计越重要。随着社会经济的发展，我国的会计理论和会计实务发生了深刻的变化，会计法律在不断地调整和完善中。在这一背景下，根据企业会计准则的要求和会计理论研究的成果，同时根据教学需要和学生特点，编写出一本适于教师教学和学生学习的教材尤为必要。因此，我们在以最新的会计法规为依据的基础上，借鉴了国内外同类教材的先进经验，并在教材的逻辑结构和内容界定等方面试图作一些新的尝试，修订了这本《会计学基础》教材。

本书旨在介绍会计的基本理论、基本知识和基本方法，注重联系现代企业的会计核算实践，比较系统地讲述了会计科目和账户的设置、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务报告等会计核算的专门方法，循序渐进，由浅入深，使读者能完整地掌握会计基本工作的全过程，为其学习其他会计专业课程奠定基础。

本书各部分内容难易适度，语言力求通俗易懂，大量的表格和图使内容更加直观化和简单化。另外，教材每章中重要的知识点后设置了例题等，每章正文后设置了“拓展阅读”（二维码的形式），以拓宽视野、启发思维，培养学生对信息的提炼、分析和判断能力。教材每一章后面准备了相应内容的基本训练题，帮助学习者理解和巩固知识，提高学习效率。

本书由马春英、姜昕担任主编，负责全书内容和章节体系的设计。徐丽军、吴留全担任副主编。本书具体分工如下：姜昕负责第1、3、6、11章，马春英负责第2、5、9、12章，徐丽军负责第4、7、10章，吴留全负责第8章。

本书是为了满足高等院校会计学专业及其他经济、管理类专业的教学需要而编写的，对有志于会计问题研究的读者也有一定的参考价值。

本书在编写过程中，参考了国内外出版的教材和著作，在此表示感谢。

尽管我们作了很大努力，但由于水平有限，加之时间仓促，书中难免存在不足之处，敬请广大读者批评指正。我们的电子邮箱为：sydxmcy@163.com。

编 者

2018年5月

目 录

第1章 总 论 /1

学习目标 /1

1.1 会计的产生与发展 /1

1.2 会计的含义、职能与目标 /4

1.3 会计对象与会计要素 /9

1.4 会计方法与会计程序 /15

基本训练 /22

第2章 账户和复式记账 /26

学习目标 /26

2.1 会计科目与账户 /26

2.2 复式记账原理 /32

2.3 借贷记账法 /34

2.4 总分类账户与明细分类账户 /43

基本训练 /48

第3章 账户和复式记账的应用 /53

学习目标 /53

3.1 筹资业务的核算 /53

3.2 购进业务的核算 /58

3.3 生产业务的核算 /63

3.4 销售业务的核算 /68

3.5 利润形成及分配业务的核算 /74

基本训练 /80

第4章 账户的分类 /87

学习目标 /87

- 4.1 账户分类的意义 /87
- 4.2 账户按经济内容分类 /88
- 4.3 账户按用途和结构分类 /91
- 基本训练 /99

第5章 成本计算 /103

- 学习目标 /103
- 5.1 成本计算概述 /103
- 5.2 成本计算程序 /106
- 5.3 企业主要经营过程的成本计算 /107
- 基本训练 /113

第6章 会计凭证 /117

- 学习目标 /117
- 6.1 会计凭证概述 /117
- 6.2 原始凭证 /127
- 6.3 记账凭证 /130
- 6.4 会计凭证的管理 /133
- 基本训练 /135

第7章 会计账簿 /138

- 学习目标 /138
- 7.1 会计账簿概述 /138
- 7.2 会计账簿的设置与登记 /140
- 7.3 记账的规则 /149
- 7.4 结账与对账 /154
- 7.5 会计账簿的管理 /156
- 基本训练 /157

第8章 财产清查 /161

- 学习目标 /161
- 8.1 财产清查概述 /161
- 8.2 财产清查的内容和方法 /165
- 8.3 财产清查结果的会计处理 /174
- 基本训练 /176

第9章 财务报告 /179

学习目标 /179

9.1 财务报告概述 /179

9.2 资产负债表 /182

9.3 利润表 /190

9.4 财务报告的报送、审批和汇总 /196

9.5 财务报告的分析 /197

基本训练 /201

第10章 会计核算组织程序 /208

学习目标 /208

10.1 会计核算组织程序概述 /208

10.2 记账凭证核算组织程序 /210

10.3 科目汇总表核算组织程序 /212

10.4 汇总记账凭证核算组织程序 /237

10.5 日记总账核算组织程序 /244

10.6 分录日记账核算组织程序 /253

基本训练 /259

第11章 会计法律规范 /264

学习目标 /264

11.1 会计规范概述 /264

11.2 中华人民共和国会计法 /267

11.3 会计准则 /269

基本训练 /278

第12章 会计工作组织 /282

学习目标 /282

12.1 会计工作组织的意义和要求 /282

12.2 会计机构 /284

12.3 会计人员 /287

12.4 会计档案 /291

基本训练 /295

主要参考文献 /298

第1章 总 论

学习目标

- ◆ 了解会计产生的原因和演进的历史过程。
- ◆ 重点掌握会计对象、会计要素及各要素的关系。
- ◆ 掌握会计的含义、职能与目标。
- ◆ 掌握会计方法体系与会计核算程序。

1.1 会计的产生与发展

1.1.1 会计产生的原因

会计作为一种经济管理活动，与社会生产的发展有着不可分割的关系，它是为了满足人们对生产活动进行管理的客观需要而产生的。

生产活动是人类社会得以存在和发展的基础。人们在生产活动中，一方面要创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要投入和耗费一定的财产物资及劳动，发生一定的劳动耗费。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来取得最大的劳动成果。为此，人们在社会生产活动中必须加强经营管理，对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算、分析和比较，借以控制生产活动，节约劳动耗费，提高经济效益。会计就是在这种需要的基础上产生并发展成为一种以对生产经营活动进行核算与监督为基本职能、以进行价值管理为主要特征的经济管理活动。

1.1.2 会计发展的历史阶段

会计经历了漫长的发展过程，从世界范围来考查，可以划分为以下四个阶段：

1. 会计的萌芽阶段

从旧石器时代中晚期到奴隶制时代，这一期间在会计史上被称为会计的萌芽阶段，或被称为原始计量、记录时代。中国、巴比伦、埃及等古老国度的会计都曾经经历了这样一个萌芽阶段。

根据考古发现，人类最早的会计思想与会计行为起源于旧石器时代的中晚期。当时的社会生产力有了很大的发展，出现了剩余产品，社会的再生产活动日益复杂。于是，人们开始借助于一定的方式和方法，对劳动成果和劳动耗费进行计量、记录。我国在文字产生之前，这种计量、记录的方法是极简单的，如结绳记事，在

树木、石头或龟甲兽骨上刻符号记录等。外国也有一些类似的方法，如巴比伦的泥板、埃及的刻石等。

在会计的萌芽阶段，所谓的会计还不是一项独立的工作，而只是生产职能的附带部分，是在生产时间之外，附带地把劳动成果、劳动耗费等事项记载下来。这种计量、记录行为是一种综合性质的行为，它不仅与会计有关，而且与数学、统计学以及其他学科有关。会计正是在这种综合的原始计量、记录行为的基础上，逐渐发展分化出来的。

2. 古代会计发展阶段

从奴隶制时代到封建制时代末期，这一期间在会计史上被称为古代会计发展阶段。在这一阶段，中国一直走在世界会计发展的前列，为会计的发展作出了重要贡献。

在我国西周时代，会计的发展就已取得了相当大的成就。《周礼》中曾经提到：“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。其中，“日成”“月要”“岁会”均属报告文书，它们已初步具备现代会计报表的作用。从春秋战国至秦代，这段时间出现了“籍书”（或称“簿书”），“入”“出”作为记账符号来反映经济出入事项。到了西汉时代，“籍书”或“簿书”的应用又取得了显著的进展，这时的会计记录与统计记录有所区别，属于统计范畴的内容开始从会计中分离出去，记录会计事项的为“簿”，记录统计事项的为“籍”。唐宋两代，我国的会计方法有了新的发展。当时的会计账簿和会计报表的设置日益完备，记账的规则也有了比较一致的做法，特别重要的是创建和运用了“四柱结算法”。所谓“四柱”，就是旧管（期初余额）、新收（本期收入）、开除（本期支出）、实在（期末结存）。“四柱”之间的关系可以表示为：旧管+新收-开除=实在。这是我国会计方法的重大发展。到了明末清初，为了适应商品货币经济迅速发展的需要，人们在“四柱结算法”的基础上，创造了一种称为“龙门账”的会计核算方法，后来又在“龙门账”的基础上，进一步发明了“四脚账”。这些发明创造都为“复式记账”原理作出了重大贡献。由此可见，从“日成”“月要”“岁会”的出现到“籍书”“簿书”的应用，从“四柱结算法”的创建到“龙门账”“四脚账”的发明，我国的会计方法从简单到复杂，从不系统到系统，从不完善到逐渐完善，会计文化已成为文明古国辉煌文化中的一部分。

在古代会计发展阶段，会计实现了两个转变：第一个转变是会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。特别是官厅会计，其在古代会计发展中占主导地位。第二个转变是会计从原始、简单的计量与记录方法转变为较先进、较科学的计量与记录方法。其中，单式簿记方法体系的形成和运用，是这一阶段会计方法最显著的特点。

3. 近代会计发展阶段

从15世纪借贷复式簿记的确立到20世纪50年代管理会计的诞生，这一期间在会计史上被称为近代会计发展阶段。在这一阶段，欧洲成为世界会计发展的

中心。

复式簿记产生于意大利。当时的意大利是欧洲的经济中心，意大利的威尼斯、热那亚等城市，经济十分发达，是商业贸易的集散地，资本借贷业务已经兴起，资本主义生产关系已经开始萌芽。在这种情况下，传统的单式簿记方法已不能满足核算资本借贷这类经济业务的需要，于是借贷复式簿记便产生了。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了他的著作《算术、几何、比及比例概要》，这本著作在对“威尼斯式簿记”“热那亚式簿记”等民间流传的借贷复式簿记进行总结的基础上，阐述了借贷复式簿记原理。这一具有划时代意义的文献把会计推入了近代会计发展阶段。正是通过卢卡·帕乔利的著作及其后来的一系列研究成果，才使得借贷复式簿记传播到欧洲各国，乃至世界各地。卢卡·帕乔利的著作问世以后，从15世纪至18世纪的大约300年间，会计再没有发生什么重大变化。而进入19世纪以后，随着产业革命的进行，会计又得到了迅速发展。

在近代会计发展阶段，会计发生了三大变化：一是实现了由单式簿记向复式簿记的转变，卢卡·帕乔利关于复式簿记的著作的问世，是会计发展史上公认的第一个里程碑；二是注册会计师职业的出现，英国于1853年在苏格兰的爱丁堡成立的世界上第一个注册会计师专业团体，即爱丁堡会计师协会，被誉为会计发展史上的第二个里程碑；三是企业成为会计服务的主要对象，企业会计逐渐发展起来，官厅会计退出主导地位。

4. 现代会计发展阶段

20世纪50年代，在新技术革命的推动下，生产社会化程度不断提高，经济生活日渐复杂，市场竞争越发激烈，为了适应现代市场经济发展变化的要求，近代会计便开始朝着现代会计的发展方向转变。

管理会计的出现和计算机在会计上的应用，是近代会计发展成为现代会计的重要标志。第二次世界大战以后，随着经济的发展和科技的进步，科学管理对企业的重要作用越来越明显。如何利用会计提供的信息为企业内部管理服务，使会计成为分析经营活动现状、考核经营活动成果、预测经济活动前景、提供经营决策依据的现代管理方法，就成为会计实践和理论研究的重要课题。人们在实践的基础上，运用现代管理科学理论，逐步总结并形成了管理会计体系，并于1952年在世界会计师联合会上正式通过了“管理会计”这个专门术语。管理会计的产生结束了几千年来会计基本上处于事后反映经济活动的被动局面，使会计迈向了主动控制生产过程的新阶段，成为会计发展史上的第三个里程碑。现在，管理会计与财务会计被公认为会计的两大分支。会计电算化的出现，也是会计发展史上的一个具有划时代意义的重大事件。随着电子计算机的应用与普及，会计逐步由手写发展成为利用电子数据处理系统处理，会计电算化促进了会计信息传递速度的提高与使用范围的扩大，使会计信息的作用更加重要，为会计职能的充分发挥创造了有利的条件，使沿用了数千年的手工会计方法发生了重大变革。可以说，会计电算化的出现是会计发展史上的第四个里程碑。

在现代会计发展阶段,无论是会计的理论体系,还是会计的技术方法,都发生了深刻的变化,会计学已成为一门真正的科学,会计工作也已成为经济管理的重要组成部分。进入 21 世纪,会计的发展又面临着新的历史机遇与挑战。知识经济的到来,尤其是现代信息技术的发展,将使会计受到一次全面而深刻的洗礼。可以预见,世界会计界通过改革创新,把握机遇,迎接挑战,必将会把现代会计推进到一个崭新的历史时期。

1.1.3 会计的产生和发展过程说明的问题

从会计的产生和发展过程可以看到:会计是应管理生产的客观需要而产生的,它一开始就以经济管理的形式出现,原始的计量、记录行为就是最初的管理形式,这种管理属于生产职能的附带部分。随着生产的发展,会计成为了一种独立的职能,成为经济管理的重要组成部分。长期以来,人们往往认为会计就是记账、算账,把会计单纯地看作是一种提供数据资料的管理工具,这种片面的认识是不符合历史和现实的。记账、算账是会计的基础和核心,但它只是会计职能的一部分,即核算职能。会计还要在核算的基础上实行监督职能,包括参与决策、事中控制、分析效果、考核业绩等。马克思所说的“过程的控制和观念总结”是对会计最精辟的概括。

会计产生和发展的历史告诉我们:会计对劳动成果和劳动消耗进行核算与监督,其目的在于:以尽可能少的劳动消耗取得尽可能多的劳动成果。会计管理与人们讲求经济效益的社会实践活动密切相关,它是提高经济效益的重要手段;人们讲求经济效益的迫切程度,制约着会计的产生和发展,决定了会计工作的地位。正是由于人们讲求经济效益的实际需要,会计才从简单的计量、记录发展到提供复杂的经济信息,从事后的核算与监督发展到同时进行事前的预测分析和参与决策,从为基层单位服务发展到为整个国家的宏观经济管理服务。

在会计的发展过程中,我们还可以看到:会计是随着社会生产的发展逐渐完善的,特别是商品货币经济的出现,更促进了会计的进步。在货币产生以前,会计主要是以实物量为计量单位;随着商品货币经济的发展,货币则成为会计的主要计量单位。马克思曾经说过:“我们在计算时,在记账时,每时每刻都把商品转化为价值符号,抛开商品原材料和它们所具有的一切自然属性,只把它们当作交换价值登记下来。”马克思在这里描绘的,已经是商品货币经济条件下的会计了。会计以货币为主要计量单位,进行价值管理,对经济活动过程的核算和监督具有综合性、连续性和系统性。这是会计管理区别于其他管理的重点标志。

1.2 会计的含义、职能与目标

1.2.1 会计的含义

会计的含义,也即会计的本质。对于这个问题,从会计产生到现在,古今中外
此为试读,需要完整PDF请访问: www.ertongbook.com

一直没有一个明确、统一的说法。由于会计所处的社会环境不同,人们认识会计的角度不同,因此不同的时空有不同的主流观点,不同的学者也有不同的看法。下面介绍几种主要流派:

1. 会计管理工具论

“管理工具论”将会计的本质归纳为管理经济活动的一种工具或提供财务信息的一种方法。20世纪五六十年代,这种观点在苏联和我国较为流行,曾一度占据主导地位,较有代表性的观点包括:

苏联会计学专家马卡洛夫在其所著的《会计核算原理》(1954)一书中写道: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。在社会主义经济中,会计核算是对国民经济统一体系的各个环节进行监督和领导的最重要的工具。

原上海财经学院会计核算原理教研组编写的《会计核算原理》(1958)认为:核算是经济核算的一种,是反映经济过程中各个经济事实或经济现象的一种工具。

原厦门大学财务会计教研室编写的《会计学原理》(1962)认为:会计是用来反映和监督经济过程,进行观察、计量、登记和分析的方法。

原高等财经院校会计教材编写组编写的《会计原理》(1963)认为:会计是反映和监督生产过程的一种方法,是经济管理的一个工具。

“管理工具论”片面强调会计只是一种管理的工具、方法,降低了会计在经济活动中的地位、职能和作用。在这种理论的指导下,会计工作长期处于记账、算账、报账等循环的阶段,阻碍了会计作用的发挥。

2. 会计管理活动论

“管理活动论”把会计的本质定义为一种经济管理活动。这一观点继承了会计“管理工具论”的合理部分,吸收了最新管理科学的思想,认为会计不单单是一种工具、一种方法,更是一项管理工作,是一种管理活动。

视会计为管理活动的思想在西方管理理论学派中产生较早,举例如下:

“古典管理理论”学派的代表人物法约尔,把会计活动列为经营的六种职能活动之一。

美国人卢瑟·古利克,把会计管理列为管理的功能之一。

20世纪50年代后期出现的“管理经济会计学派”,认为进行经济分析和建立管理会计制度就是管理。

在我国,杨纪琬、阎达五教授最早提倡“管理活动论”,他们在1980年中国会计学会成立大会上,作了题为《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》的报告,报告指出:“无论从理论上还是从实践上看,会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。”此后,杨纪琬、阎达五教授及其他许多学者对会计的本质进行了深入探讨,逐渐形成了较为系统的“管理活动论”的理论体系。

3. 会计信息系统论

“信息系统论”把会计的本质理解为一个经济信息系统。这种思想最早起源于美国。从 20 世纪 50 年代开始,随着信息论、系统论和控制论的发展,美国会计理论界和会计职业界越来越倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。较有代表性的观点包括:

美国会计学家 A.C. 利特尔顿在 1953 年编写的《会计理论结构》一书中指出:会计是一种特殊门类的信息服务,会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息。

1966 年美国会计学会发表的《会计基本理论说明书》指出:会计是一个信息系统。

“信息系统论”在我国改革开放初期就被有些会计学者推崇和传播,其中较有代表性的人物和观点如:

余绪缨教授是我国较早接受会计信息系统论的会计学家。他在 1980 年发表的《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出了这一观点,提出“应把会计看作是一个信息系统,会计主要通过客观而科学的信息,为管理提供咨询服务”。

葛家澍教授是会计信息系统学派较有影响的会计学家。他在 1980 年出版的《会计学导论》一书中明确提出:会计是旨在提高经济效益、加强经营管理和经济管理,而在每个企业、事业、机关等单位范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

会计信息系统思想在我国会计界的影响相当大,这种观点拥有比较多的支持者,许多学者以这种理论为指导,对会计的本质进行了比较深入和全面的讨论,不断完善和发展了会计信息系统论。

关于会计的含义,除以上几种观点外,还有一些其他观点,这种多种观点并存的现状是多角度认识会计的必然结果。从经济管理的手段上来看,会计就是一种方法,是一种工具;从经济管理的功能上分析,会计就是一项管理活动,是经济管理的组成部分;将经济管理作为一个系统研究,会计就是一个子系统,是一个信息系统。总之,站在不同的方位来观察同一对象,就会得出不同的结论。本书以“管理活动论”为基础,对会计的含义作如下表述:会计是以货币为主要计量单位,通过收集、加工和利用经济信息,对企业、事业、机关等单位的经济活动进行核算和监督,促使人们讲求经济效益的一项经济管理活动。

1.2.2 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能或能够发挥的作用。会计的职能有很多,其中核算与监督是最基本的两个职能。

1. 会计核算职能

会计核算职能也称会计反映职能,是通过价值量对经济活动进行确认、计量、

记录和报告。会计核算职能是会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。任何企业、事业、机关等单位要进行经济活动,都需要对经济活动进行记录、计算、分类、汇总,然后通过会计核算将经济活动的内容转换成会计信息。会计核算职能具有以下几个特点:

首先,会计核算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。虽然从数量上反映经济活动可以采用三种量度,即货币量度、实物量度、劳动量度,但是在商品经济条件下,会计核算以货币为主要量度,通过价值量来综合反映经济活动的过程和结果的。

其次,会计核算具有连续性、系统性和全面性。会计核算的连续性是指对会计对象的确认、计量、记录和报告要连续进行,不能有任何中断;会计核算的系统性是指采用科学的方法对会计信息进行收集、加工和处理,形成一个有序的具有内在联系的会计数据资料,从而揭示出客观经济活动的规律性;会计核算的全面性是指对所有的会计对象都要进行确认、计量、记录和报告,不能有任何遗漏。

最后,会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映,包括事后、事中和事前核算。会计对已经发生的经济活动进行事后核算,反映经济活动的现实状况及历史状况,这是现阶段会计核算的重心和基础。随着市场经济的发展,企业竞争日趋激烈,经济活动日益复杂,经营管理需要加强预见性,这就要求会计要在事后、事中核算的基础上进一步发展到事前核算,提供反映未来经济活动的信息,这样才能更好地发挥会计的职能作用。

2. 会计监督职能

会计监督职能也称会计控制职能,就是按照经济管理的目标和要求,利用会计核算所提供的信息,通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法,对单位的经济活动进行控制,促使达到预期的目的。会计监督职能具有以下特点:

第一,会计监督主要是利用价值指标来控制经济活动。通过会计核算可以形成一系列综合反映经济活动的过程及结果的价值指标,会计监督就是依据这些价值指标,进行检查、分析和考核,进而控制有关经济活动。由于企业、事业、机关等单位的经济活动中都伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此,通过价值指标进行监督,可以全面、及时、有效地控制经济活动的各个环节,它是一种更为有效的监督。

第二,会计监督是对经济活动的全过程进行监督,包括事后、事中和事前监督。事后监督是对已经发生的经济活动进行的监督,如评价经营成果、考核经营业绩、总结经验教训;事中监督是对正在发生的经济活动进行的监督,如纠正经济活动进程中的偏差及失误,使其按照预定的目标运行;事前监督是在经济活动开始前进行的监督,如审查未来经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性,预测和控制今后经济活动的发展趋势。

3. 会计核算职能与会计监督职能的关系

会计核算职能与会计监督职能是相辅相成的。一方面,核算职能是监督职能的

基础,没有会计核算提供连续、系统、全面的会计资料,会计监督就没有客观的依据,也就无法进行;另一方面,监督职能又是核算职能的保证,没有会计监督提供有力的保障,会计核算就无法提供真实、可靠的会计信息,也就失去了存在的意义。总之,会计核算职能与会计监督职能紧密结合,缺一不可。只有二者相互配合,才能充分发挥会计管理的能动作用。

1.2.3 会计的目标

会计的目标是指会计工作所要达到的目的和要求,包括总目标和具体目标。会计的目标是会计理论研究中的一个重要课题,对会计实际工作具有重大意义。

1. 会计的总目标

由于会计是整个经济管理的重要组成部分,因此会计的目标与经济管理的目标具有一致性。在市场经济条件下,企业是以营利为目的的经济组织,经济管理的总目标就是提高企业的经济效益。经济效益是投入与产出相比较的结果,投入是在社会生产经营过程中消耗的价值量,产出是经过生产经营活动收回的价值量。因此,已经消耗的价值量与收回的价值量之比,就是经济效益。所谓提高经济效益,就是在投入价值量一定的情况下,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,尽量减少消耗的价值量。

会计管理活动的特点是价值管理,投入的价值量、收回的价值量以及增值的衡量都是会计核算和监督的重要内容,会计管理就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管理工作,也应该以提高经济效益作为总目标。

2. 会计核算的具体目标

在将提高经济效益作为会计总目标的前提下,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。我国 2006 年颁布的《企业会计准则——基本准则》规定:企业应当编制财务会计报告。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作出经济决策。可见,按照财务会计报告使用者的不同,会计核算的具体目标可以划分为三个层次:

第一层次是满足国家宏观调控的需要。在我国社会主义市场经济条件下,国家作为社会生活的组织和管理者,具有宏观调控国民经济的职能。为此,国家必须掌握足够的、能够据以制定宏观调控政策的经济信息,其中基层单位提供的会计核算资料是重要的依据之一。强调会计要满足国家宏观调控的需要,是我国会计目标的一个重要特点。

第二层次是满足企业外部有关方面作决策的需要。企业是一个独立的利益实体,它在从事生产经营活动的过程中,必然与外界发生各种经济关系,从而形成存在于企业外部并与企业有经济利益关系的集团、单位和个人中,如企业的投资者、债权人、供应商等,他们出于对各自利益的考虑,都关注企业的经营状况,都需要根据企业的会计核算资料来作出相关决策。

第三层次是满足企业自身经营管理的需要。企业的管理层、企业的职工代表大会与工会、企业的各职能部门、企业的职工等，都离不开会计核算所提供的资料。企业需要利用会计资料进行经营决策、理财决策，利用会计资料加强内部各部门、各环节的管理与控制，利用会计资料维护广大职工的利益。

需要说明的是，会计按其核算和监督范围的不同，可以分为宏观会计与微观会计；微观会计按其服务主体经营性质的不同，又可分为营利组织会计和非营利组织会计；营利组织会计按其提供信息作用范围的不同，又可进一步分为财务会计（也称对外报告会计）与管理会计（也称对内报告会计）。本书主要以营利组织的财务会计为原型进行抽象概括，阐述会计的一般原理和方法，读者在使用本书时应该注意到这一情况。

1.3 会计对象与会计要素

1.3.1 会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。明确会计对象对于理解会计的本质和职能、建立会计方法具有十分重要的意义。马克思说：“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……”这里，马克思所说的“过程”是指社会物质资料的再生产过程。物质资料的再生产过程具体包括四个环节，即生产、分配、交换和消费。在这四个环节中，会发生多种多样的经济活动，会计并不能核算和监督再生产过程中经济活动的所有方面，而只能核算和监督能用货币表现的那些内容。所以，会计对象就是社会再生产过程中的资金运动。这是对会计对象的最一般的概括。

会计工作是在一个企业或行政、事业单位里进行的。由于企业是以获利为目的的经济组织，而行政、事业单位是非营利组织，因此它们所从事的经济活动的具体内容不同，会计核算和监督的内容不同，会计的具体对象也就不同。本节仅以企业为原型来说明会计对象。

任何一个企业要从事经济活动，必须具备一定的物质基础，如货币资金、材料物资、厂房、建筑物、机器设备等。这些物质基础虽然具有不同的形态，但它们均能够用货币来计量。当各种财产物资用货币来计量其价值时，我们就可以得到一个会计概念，即资金。资金是社会再生产过程中各项财产物资的货币表现以及货币本身。可见，拥有一定数量的资金是企业进行生产经营活动的前提。

企业所拥有的资金总是有一定来源渠道的，包括所有者投入的资金和债权人投入的资金。所有者通常以货币、机器设备、厂房、建筑物、原材料等资产的形式对企业进行投资。所有者对企业投资后，要求参与企业的经营管理，并按投资比例获取一定的报酬。债权人通常以借款、应付款的形式对企业进行投资。债权人对企业投资后，要求企业按期偿还本金，并按照规定利息率支付利息。所有者和债权人投资的共同特点是各种形式的投资均能够用货币表现。

企业所拥有的资金不是闲置不用的,其目的是要进行生产经营活动,为满足社会需求提供商品和劳务。在市场经济条件下,提供商品和劳务必然会获得一定量的经济利益流入。会计上将能够用货币表现的经济利益流入称为收入,如主营业务收入、其他业务收入等。企业为取得一定数量的收入,必须发生一定的垫支,如为取得主营业务收入而发生的生产工人的工资费用,设备、房屋发生的损耗,原材料的耗费等。会计上将能够用货币表现的资金流出或耗费称为费用。因此,这些资金流入、流出也都能够用货币表现出来。

经营活动中取得的劳动成果和发生的劳动耗费分别为收入和费用,收入大于费用的差额即为利润,收入小于费用的差额即为亏损。如果实现利润,所有者将要求分享利润中的一部分,即利润分配;如果发生亏损,所有者应承担亏损造成的损失,并采用一定的方式进行弥补,以保证经营活动在原有的规模上进行,即亏损弥补。这里所说的利润及利润分配、亏损及亏损弥补也能够用货币表现。

综上所述,企业的资金运动可以从静态和动态两个方面来考察。资金运动的静态表现是指资产、负债和所有者权益三个要素在特定时点下的表现形式,这种形式体现为企业资产的分布和存在状态,以及资产的取得和来源,表现为资产、负债和所有者权益要素。资金运动的动态表现是指收入、费用和利润三个要素在某一时期显著变化的过程,这个过程体现为资金的投入、退回,以及资金的耗费和收回,收回的资金弥补耗费的资金后为企业经营活动的成果。各类要素都具备一个共同的特征,即能用货币表现。而会计的主要功能是从价值量上核算和监督企业的经济活动。因此,具体地说,会计对象是基层单位组织以货币表现的经济活动。

1.3.2 会计要素

会计要素是会计对象的具体表现,即对会计对象的具体分类。在通常情况下,它是指会计报表的要素,是构建会计报表的基本指标。如前所述,会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润,它们被称为六大会计要素。其中,前三个要素构成了资产负债表的基本指标,反映企业某一特定日期的财务状况;后三个要素构成了利润表的基本指标,反映企业某一时期的经营成果。整个会计工作都是围绕着对会计要素的核算和监督来展开的。因此,明确各会计要素的内涵和特点意义十分重大。

1. 资产、负债与所有者权益

(1) 资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。企业的资产按其流动性的不同,可分为流动资产和非流动资产。流动资产是指可以在1年或者超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产,主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据及应收账款、预付款项、存货等。非流动资产是指除流动资产以外的资产,主要包括长期投资、固定资产、无形资产等。长期投资是指除交易性金融资产以外的投资,包括持有时间准备超过1年