



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

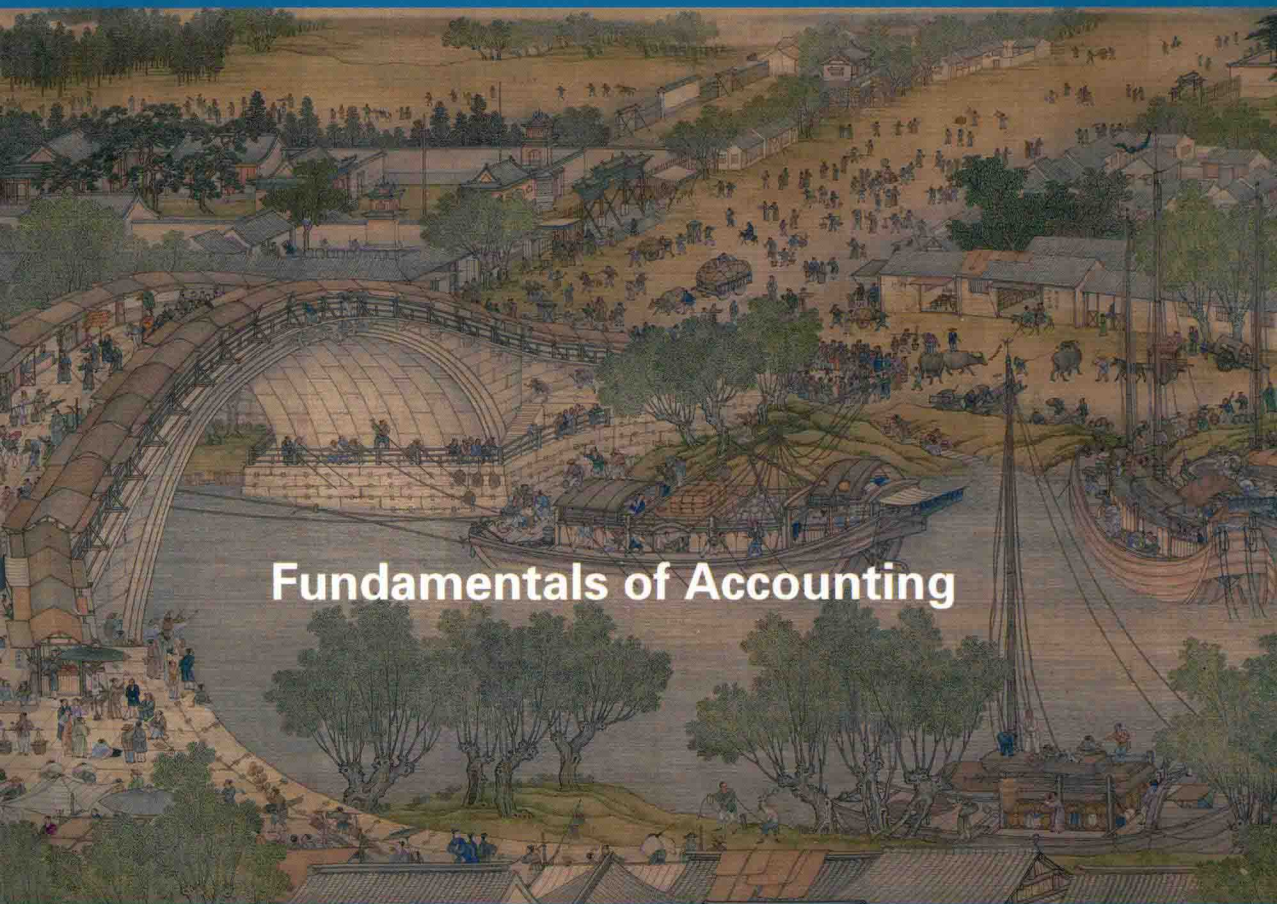
中国人民大学会计系列教材



初级会计学

(第9版)

主编 朱小平 周华 秦玉熙



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

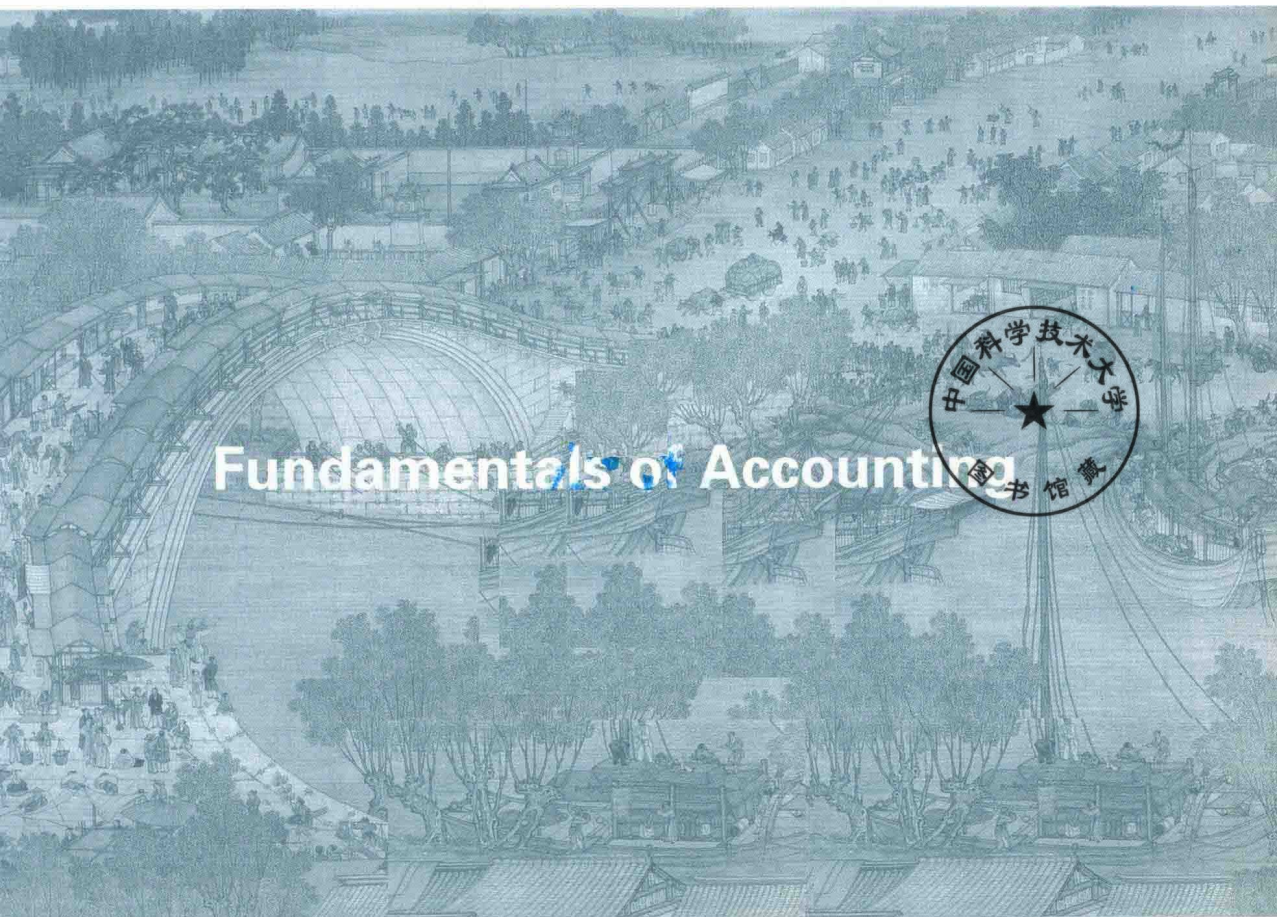
中国人民大学会计系列教材



初级会计学

(第9版)

主编 朱小平 周华 秦玉熙



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, 周华, 秦玉熙主编. —9 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2019. 1
中国人民大学会计系列教材
ISBN 978-7-300-26428-8

I. ①初… II. ①朱…②周…③秦… 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 (2018) 第 257391 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
初级会计学 (第 9 版)
主编 朱小平 周 华 秦玉熙
Chuji Kuajixue

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	北京鑫丰华彩印有限公司		2019 年 1 月第 9 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	印 次	2019 年 1 月第 1 次印刷
印 张	18 插页 1	定 价	39.80 元
字 数	380 000		

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

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1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20余年的发展历程，从系列教材的第1版到现在呈现在读者面前的第8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1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的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1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”的要求；二是教材之间尽可能避免重复。第1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2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3版从2001年11月起陆续出版。“第3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3版总序）。

系列教材第4版从2006年7月起陆续出版。第4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5版从2009年6月起陆续出版。第5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，新增《会计学（非专业用）》一书。

系列教材第6版从2012年6月起陆续出版。针对教育部强化本科教育务实性、应用性的要求，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》配备实训资料，提供教学用PPT、学习指导书等教辅资源。

系列教材第7版从2014年4月起陆续出版。内容上及时反映了《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。

系列教材第8版从2017年8月起陆续出版。体现了营改增、会计准则等多项财税法规的最新动态，其中《初级会计学》《管理会计学》做了大幅度的修订，《财务会计学》修订至第11版，并新增《政府与非营利组织会计》一书。

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上。在关注学生参加注册会计师考试这一客观需要的同时，系列教材更加重视学生的长远发展，以及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理所当然，但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不断提高。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被计算机替代，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转向管理型。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员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，系列教材的修订更加注重引导学生积极思考，将对会计准则等法规的介绍和解释融入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。

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8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。

中国人民大学会计系

前 言

中国人民大学会计系列教材《初级会计学》第9版在第8版面市一年之内实现四印四改的基础上和大家见面了，非常感谢全国各地兄弟院校广大教师和同学们对本书的认可与喜欢！

“根之茂者其实遂，膏之沃者其光晔。”这是习主席在2018年9月3日中非合作论坛北京峰会主旨讲话中引用的韩愈的诗句。如果引申到会计专业知识的学习中来，树根和油膏就是会计的基本概念、基本理论和基础知识。

《初级会计学》是会计的入门课、基础课，很多基础概念是枯燥的，但又是重要的，未来的成功都与此相关。第9版保持了第8版的框架结构，内容上进行了精心打磨。主要体现在对基本概念表述的推敲、辨析与扩展上。限于教材篇幅，一些易错易混的概念辨析移到了配套的学习指导书中，新增的概念辨析主要有“会计等式的演变”“支出、成本与费用”“支票、汇票与本票”“再话会计科目的设置与使用”等。就会计知识而言，如果教材是点，那么指导书就是线，只有点线结合才能成面。

科学技术的飞速发展带来层出不穷的创新业务，如因交易品种过千的数字货币（比特币等）而被提出的新名词“加密资产”如何界定和认识？是将其归为货币资金、存货、无形资产，还是归为预付账款，似乎都有道理。再有如石油般珍贵的大数据，在给企业带来巨大收益的同时，会计如何将其纳入会计核算系统？诸如此类的问题，我们可以以不变应万变，其应对之道还是基本概念、基本理论和基础知识。

随着国家教育战略“以本为本，立德树人”理念的实施，如何在商科教育领域培养出符合国家战略需要、具有正确价值观、充满正能量、诚实守信的合格商科学生，一直是商科教育值得关注的问题。本科阶段是学生“三观”树立的重要时期，相较研究生而言，可塑性更强，尤其对每天都要与金钱打交道的商科学生，如何培养诚信的价值观，需要每一本教材都担负起立德树人的使命，具体落实到每个章节内容的设计、练习和案例的选择和编写中，再经过老师的提炼和精心讲解，通过一届一届学生的培养，最终在全社会形成一个风清气正、诚实守信的良好氛围。

为了加强诚信教育，将鲜活的知识运用到课堂，本教材增加了名为“有种‘利润’叫诚信”的案例。案例素材来源于中国人民大学五位同学于2013年在人大校园内开办的一个诚信小摊，以检验诚信。这个素材虽简单但丰富，是一个非常生动的案例，符合商业社会对诚信和公平交易的诉求。

我们坚信：现在培养出来的学生模样，将是未来中国的模样。虽然一门课、一本教材不足以形成这样的能力，但积沙成塔，集腋成裘。

为了将最新的企业会计准则、税率改变、财务报表列报变化等引入教材，《初级会计学》第9版除前述内容，还做了如下修改：

1. 进一步丰富、完善了前三章一些基本概念的解释和举例。
2. 按照2017年新修订的《企业会计准则第14号——收入》增加了收入确认标准和收入确认五步法。
3. 对收入和费用均按广义进行定义，重新绘制广义收入和广义费用图并新增一张六个会计要素关系图。
4. 全书例题全部按照新的增值税税率讲解。
5. 对第8章“成本计算”的内容进行了较大更新。
6. 按最新的财务报表格式及要求调整了相关内容。
7. 根据企业会计准则体系、政府会计准则和制度的最新变化，对相应的知识点进行了更新。

随着人工智能、区块链技术的不断成熟，机器人取代会计的趋势给会计教育带来了强烈的冲击，会计基础知识是否还需要学习，也一度成为许多师生共同的忧虑。会计作为人类经济生活不可或缺的历史已延续了数千年，会计所蕴含的管理智慧是我们取之不竭的源泉，更为重要的是，会计是一门打开商业世界大门的钥匙，让我们足不出户就可以领略商业世界的万千变化！会计基础知识对于会计专业的文化传承是不可或缺的。例如，会计凭证上的各种要素以及平行登记的原理等这些知识在手工记账和电算化环境下意义相同，其监督的职责并未改变。人工智能、电算化只会取代简单的誊写和计算，会计管理、会计的思想精髓将依然保持原有的生机和活力。

《初级会计学》自1993年出版以来多次荣获国家级大奖，这是全体编者和读者共同努力的结果。很多读者对本教材的内容提出了许多宝贵的修改建议，如淮阴工学院的谢万健老师、河南工学院的孔祥威老师等，我们谨向选用本教材和提出修改建议的广大读者朋友表示衷心的感谢！

目 录

第 1 章 总论	1
1.1 会计的产生与发展	1
1.2 会计的含义	4
1.3 会计的基本职能与作用	6
1.4 会计方法与会计循环.....	10
1.5 会计目标与会计信息使用者.....	13
1.6 会计假设与财务会计的一般原则.....	16
1.7 会计学的分支.....	21
第 2 章 会计要素与会计等式	23
2.1 会计对象.....	23
2.2 会计要素.....	24
2.3 会计等式.....	36
2.4 会计要素的确认与计量.....	41
第 3 章 账户与复式记账	50
3.1 会计科目.....	50
3.2 会计账户.....	54
3.3 复式记账.....	57
第 4 章 企业主要经济业务的核算	70
4.1 企业主要经济活动概述.....	70
4.2 筹资业务的核算.....	71
4.3 供应阶段的核算.....	77
4.4 生产业务的核算.....	87
4.5 销售业务的核算.....	93
4.6 利润形成和分配业务的核算.....	99



第5章 账户的分类	114
5.1 账户分类的意义	114
5.2 账户分类的原则	115
5.3 账户分类	116
5.4 总分类账户与明细分类账户的平行登记	126
第6章 会计凭证	132
6.1 会计凭证概述	132
6.2 原始凭证	133
6.3 记账凭证	139
6.4 会计凭证的传递与保管	143
第7章 会计账簿	146
7.1 会计账簿概述	146
7.2 会计账簿的启用与登记要求	153
7.3 会计账簿的格式与登记方法	154
7.4 对账与结账	158
7.5 错账查找与更正的方法	160
7.6 会计账簿的更换与保管	165
第8章 成本计算	167
8.1 成本概念辨析	167
8.2 计入资产的成本	169
8.3 发出存货成本的计算	177
第9章 财产清查	185
9.1 财产清查概述	185
9.2 财产清查的方法	187
9.3 财产清查结果的处理	191
第10章 账项调整	197
10.1 会计分期与账项调整.....	197
10.2 账项调整的依据.....	200
10.3 账项调整的项目.....	202
10.4 调整后的试算平衡表.....	208
第11章 财务会计报告	213
11.1 财务会计报告概述.....	213
11.2 资产负债表.....	217
11.3 利润表.....	223
11.4 现金流量表、所有者权益变动表与会计报表附注.....	229
第12章 账务处理程序	235
12.1 账务处理程序概述.....	235
12.2 记账凭证账务处理程序.....	236
12.3 汇总记账凭证账务处理程序.....	237



12.4	科目汇总表账务处理程序·····	250
第 13 章	会计管理相关工作规范 ·····	257
13.1	我国的会计法规体系·····	257
13.2	会计职业发展·····	262
13.3	会计基础工作规范·····	266
13.4	会计档案管理办法·····	271

C 第 1 章

Chapter 1

总 论

学 习 目 标

1. 掌握：会计的含义、会计的基本职能、会计目标及会计信息使用者。
2. 理解：会计的程序和方法、财务会计的一般原则。
3. 了解：会计的作用以及会计产生和发展的历史。

1.1 会计的产生与发展^①

会计的产生和发展可以说是伴随着人类的产生而产生，伴随着人类的发展而发展，是一部浩瀚的发展史，从旧石器时代、新石器时代、农业时代、远洋贸易时代、工业时代到现代的泛金融化和信息化时代，会计从简单的结绳记事到今天的财务系统集成，一直伴随着人类进步的阶梯而不断成长和成熟。其演化的历史可以从东西方会计文明的发展中得以窥见。

1.1.1 西方会计文明

大约一万年以前，农业结束了人类的采集狩猎生活，人们慢慢定居下来，开始驯化各种动植物，积累财富，并逐渐形成私有财产。

由于农业受气候影响，人们开始观察天象，出现对上天的敬畏和对神的崇

^① 会计产生和发展的历史跨越几千年，根本无法在短短的 3 000 多字中得以完整呈现，文中只摘取了部分有典型意义和有文物支持的史料，难免挂一漏万。本部分参阅了大量文献、书籍、视频和上海立信会计博物馆的资料，在此一并向原作者表示敬佩和由衷的感谢。



拜，各种祭祀活动庄严而神圣。但祭祀用的物品需要清点登记，需要建造神殿来加以供奉，公元前4000年左右，两河流域的美索不达米亚人在泥版上用楔形文字记录神殿的财物收支、工资支出、现金收入、贷款利息和不动产等多类交易事项，开创了有文字记录的人类会计文明。

大约公元前3400—3000年，古城乌鲁克的一块泥版上清楚地记载了37个月内，收到29086单位的大麦（大约3800蒲式耳），并由“库辛”签发。

公元前3100年，史上第一个埃及王朝法老王统治了数千平方公里的整个下尼罗河谷，他们将泥版按照时间顺序插进长杆中，渐渐产生了某种意义上的会计账簿。

公元前1700年，世界上最早一部成文法典《汉谟拉比法典》记录了古巴比伦的经济关系以及刑法民事与商业标准，并认为会计账目不仅是政府征税的依据，也是诉讼的证据。

公元前4世纪，雅典已经拥有了一个审计法院，并配有在法庭上作证的会计。

公元4世纪左右，罗马帝国皇帝（奥古斯都）制定的政府预算表上详细分列了整个罗马帝国的收入和支出，并且收支已经互相平衡，体现了“量入为出”的理财思想。

1096—1272年间，十字军东征带来的贸易计算和汇票业务对会计记录提出了新的要求。

1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）出版了《算术、几何、比与比例概要》一书，在计算与记录要论这一章中全面总结了当时流行的威尼斯复式记账法，该法于16世纪、17世纪先后传入德国、荷兰、法国等欧洲国家。

1602年，荷兰政府为荷兰东印度公司颁发了特许状，允许垄断荷兰国家的远洋贸易经营权21年，公司于1606年9月9日发行了世界上第一张面值150荷兰盾的股票。股份公司的诞生意味着所有权与经营权的分离，股东加大了对会计信息的需求。

1673年，法国颁布《商事王令》，规定每一个批发商均应设置反映自己经济业务的账簿，破产时若发现未设置账簿，应视为欺诈破产，以死刑处之。

18世纪，以蒸汽机为代表的工业革命带来了生产率的大幅提高，高利润又吸引了大量资本投资建厂，造成恶性竞争，在1815年及随后多次经济危机中，大批工厂纷纷倒闭，英国法院要求倒闭公司必须聘请一名会计师参与清算工作，会计师成了最赚钱的职业，没有工作的人开始学习会计。为了加强对会计师的管理，1854年世界上第一个会计职业团体——爱丁堡特许会计师协会成立，会计的作用获得了社会的认可。英国在审计、复式簿记原理及早期成本会计理论方面的贡献，使其成为了世界会计发展中心。

1830年美国进入铁路经济时代，当时最长的伊利铁路从开工到完成历时19年，修建预算也从最初的1000万美元增加到2350万美元，伊利铁路的开发商不得不想尽办法利用各种金融工具如股票、债券和可转换债券进行融资。大量金融工具的出现，一方面加大了会计核算的难度，另一方面促进了美国家族企业向公司制的转变。

1929—1933年的经济危机让人们发现了会计缺乏统一规范的危害，美国于1933年和1934年分别颁布了《证券法》(Securities Act of 1933)和《证券交易管理法》(Securities Act of 1934)，并成立证券交易委员会(Securities And Exchange Commission, SEC)，监管上市公司财务报告程序，规定上市公司的报表必须交由会计师事务所审计，并制定统一的会计原则和报告格式。1938年，美国会计师协会(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)开始组建正式的会计准则制定机构，系统的会计学理论体系也逐渐建立起来。

1.1.2 中国会计文明

以中国为代表的东方，除了悠久的历史 and 灿烂的文化以外，会计的发展也异彩纷呈。

在仓颉造字之前，先民便学会了结绳记事。《周易正义》中讲“事大，大结其绳；事小，小结其绳，结之多少，随物众寡”。^①在文献《易·系辞下》中有记载，“上古结绳而治，后世圣人易以书契，百官以治，万民以察”。

公元前2070年，大禹在完成国家建制的基本工作后，在茅山大会诸侯，汇总稽核他们的功德业绩，奠定了古代财计报告、审查与考核的基旨。

河南安阳殷墟出土的大量甲骨卜辞中有按时间、地点、种类和数量记录出猎收获的内容，用“卯”和“埋”表示支出，用“毕”和“获”表示收入，是会计的雏形。

西周时期国家设立“司会”一职，对财务收支活动进行月计、岁会，考核各官府的政绩。

春秋时期的孔子，提出了会计最早的会计原则“会计当而已矣”，意指会计的收、付、存，要平衡正确无误。

秦汉时期建立了以“入出”为符号的会计记录，以“入一出=余”的三柱结算法。同时，有非常严格的审计查对制度，形成由郡国向朝廷呈报的财务收支簿——上计簿。

南北朝时期苏卓创造出以红记出、以墨记入的“朱出墨入记账法”。

唐宋时期中国会计理论与方法进一步推进，不仅产生了《元和国计簿》《太和国计簿》《会计录》等具有代表性的会计著作，还创立了四柱结算法，即旧管、新收、开除和实在，通过“旧管+新收-开除=实在”这一平衡式定期清算账目，相当于现在的“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”。这种算法既可检查日常记录的正确性，又可分类汇总日常会计记录，使之起到系统全面反映经济活动的作用。

明代的“三脚账”也称跛脚账，是中国单式簿记基础上产生的一种不完全的复式记账。其记账规则之一，就是凡现金收付的事项，只记录现金的对方，另一方明确为现金，故略去不记。

^① 郭道扬. 会计史研究：历史·现时·未来第一卷. 北京：中国财政经济出版社，2004：81.

明末清初的龙门账，以“来”和“去”作为记账符号，记账规则是“有来必有去，来去必相等”，把全部项目分为“进”（相当于收入）、“缴”（相当于支出）、“存”（相当于资产）和“该”（相当于资本和各项负债）四类，采用“进一缴一存一该”的平衡式计算盈亏，将“进”和“该”列在总账上方，“缴”和“存”列在总账下方，分别编制“进缴结册”和“存该结册”，两表计算结果相等称为“合龙门”。龙门账的诞生标志着中式簿记由单式记账向复式记账转变。

清代在龙门账的基础上又出现了“四脚账法”，分别形成以现金为主体的记录法则，或以现金和转账会计事项并重的记录法则。这种记账法的基本原理已与西方复式记账法大致相当。

综上所述，会计是伴随着人类的生活方式和经济活动逐渐发展起来的，文明古国对会计的发展功不可没。可以说，一部人类发展史就是一部人类理财（会计）发展史，正如王安石所说：“一部《周礼》，理财居其半。”

当然，会计的发展离不开技术的发展，包括文字的发明、货币的使用、阿拉伯数字的推广、算盘的运用以及印刷术的发明等，使会计的记录、计算和传播技术日臻完善。

随着计算机技术、互联网的不断发展，一个公司在不同国家、不同账户之间可以实现互联互通，支付指令瞬间就可以传递到世界上的每一个开户银行，凭证、账簿和报表等传统的账务处理将被计算机取代。

毫无疑问，随着人工智能、大数据、云计算、区块链、物联网等技术的不断发展和成熟，对会计工作模式、会计核算程序、会计监督方式、审计抽样方法等都会产生深远的影响。但只要人类还存在商业行为，还需要讲求经济效益，会计就会以其他方式得以存在，会计的核心思想、理念和方法将得到传承，会计的监督管理职能将进一步加强。

1.2 会计的含义

会计经过几千年的发展，由最初的简单刻画到有章法的记录，由兼职会计发展到专职会计，由官厅会计走向民间会计，由单式簿记发展到复式簿记，形成了一套完整的逻辑、程序和方法体系。但要确切地回答会计是什么，还是一件难度很大的事情。因为每个时代不同的人或组织所掌握的信息来源和对问题的认知不同，就会产生不同的观点。在会计历史上曾出现过许多有关会计的不同表述，如会计是一门语言（商业语言）；会计是一门艺术；会计是一种控制系统；会计是一种管理活动；会计是一个经济信息系统等。

对会计的认识可以从两个层次来加以理解，一是字面意思；二是学术层面。从字面理解，会计的“计”有数数之意，可理解为计算、计量。“会”有会合、聚集之意，可理解为汇总，两个字合在一起有汇总盘算的意思。这是对会计字面的最原始和直白的解读。学术层面则主要介绍我国20世纪80年代比较有代表性的两种观点。

1.2.1 管理活动论

管理活动论认为会计是一种经济管理活动。1980年,我国著名会计学家杨纪琬教授和阎达五教授提出,会计本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。作为人们管理生产过程的一种社会活动,会计的基本职能一是核算(即反映),二是监督(即控制)。这种观点被称作“会计管理活动论”。

管理活动论主要是从会计是一项经济管理工作的角度来认识的。这可以从18世纪著名的鲁宾逊荒岛记账求生的故事中得到启发。鲁宾逊因船难来到荒岛,为了活下来并回到英国本土,他每天坚持记账以合理分配寻找食物的时间和用于造船的时间,合理的规划最终使他回到了英国。这个故事生动地说明了管理的本质在于规划(筹划)的要义。

从管理一个人的活动扩大到管理一个手工作坊、一家合伙制工厂、一家股份制企业到世界级公司,专业化分工越来越细,其经济活动日益呈现出社会化的特征,管理的内容、数量、关系的难度和复杂程度都在逐渐加深,会计也从生产职能的附带部分变成由取得会计专业资格的注册会计师来担任,从简单的记录、计算发展为具有管理职能的一项经济管理工作。

会计的管理职能主要体现在对企业经济业务的审查和对经济活动的综合分析与评价,进而发展为事前的预测、规划并参与企业的经营决策。会计既对生产过程中人力、物力的消耗量及劳动产品的数量进行确认、计量和记录,又可以直接参与企业经营管理,对生产过程中的耗费和劳动成果进行分析、控制和审核,以促使人们节约劳动耗费,提高经济效益。

随着社会经济的不断丰富和发展,会计核算已经不再是单纯的记录,实现了核算与管理的有机统一,形成了以提高企业经济效益为主要目的的会计核算和控制系统。

由此可见,会计是经济管理的重要组成部分,通过确认、计量等专门技术方法将企业经济信息转换为会计信息,通过分析、检查,识别并有效控制企业战略形成、战略实施和战略效果阶段的各种风险,比如经营风险、市场风险和政策风险等,以实现合规经营、资产安全、信息可靠和提高经济效益的目的。会计的确认、计量、报告、分析、监督、检查等方法只是手段,不是会计作为一种管理活动的目的。将会计定义为一种经济管理活动而不仅仅是信息系统,更加准确地反映了会计的实质,有助于推动会计工作的发展。会计的核算过程就是会计的监督过程。

1.2.2 信息系统论

信息系统论认为会计是一个经济信息系统。该观点主要是从会计是一个为信息使用者提供决策支持的信息系统来认识会计的。信息系统论认为,会计是一个

收集、加工、整理、输出信息的过程，是纯技术性地提供会计信息的工作。这种观点主要是一些西方会计学者受系统论和信息论的影响而形成的。20世纪40年代末，生物学、计算机和通讯学领域中产生的系统论、信息论和控制论深刻影响了社会科学领域，美国会计学会（American Accounting Association, AAA）1964年成立了一个专门委员会来研究会计的基本理论，1961年发表了《基础理论说明》。该说明指出，“就本质而言，会计是一个信息系统，确切地说，它是一般信息论在（解决）经济运行效率方面的具体应用”。据此AAA将会计定义为：会计是确认、计量和传递经济信息的过程，借以使信息使用者能够做出可靠的判断和决策。国内持该观点的学者主要有著名的会计学家余绪缨、葛家澍等教授。

管理活动论和信息系统论对会计本质的讨论产生了积极的社会影响。“‘管理活动论’既提高了会计工作的地位，增强了广大会计人员投身于改革开放的信心，起了鼓舞士气、振奋人心的作用，又促进了会计职能的发展，会计人员纷纷进行预测，提供信息，参与决策，提高效益，推动改革。‘信息系统论’则开拓了人们的视野，不仅使会计人员认识到信息是一项重要的（越来越重要的）资源，而且使他们认识到会计所提供的财务信息和其他经济信息对于经济决策极为必要。”^①

管理活动论和信息系统论对会计本质的看法并不存在根本分歧，二者均认为会计具有核算和监督的基本职能，只不过前者更强调会计人员在管理活动中的主观能动性，后者更强调信息对决策的影响。“管理活动论也承认信息和系统的存在，只是管理活动论强调，这个系统的主要职能应是控制和监督，而不是反映即信息提供；信息系统论同样承认会计系统是管理系统的一部分，只是强调其主要职能是提供信息，为决策咨询服务，起决策（即管理）的支持作用。”^②

综上所述，我们认为会计是以提高企业经济效益为目标，采用一系列的程序和方法，以货币为主要计量单位核算和监督一个单位经济活动的一项经济管理工作。会计在对企业的经济活动进行核算和监督的同时，为会计信息使用者提供决策所需的会计信息。

1.3 会计的基本职能与作用

会计的职能是指会计在企业经营管理过程中所具有的功能，会计的功能就是会计本身所具有的能力。马克思将簿记归纳为“过程的控制和观念总结”，会计学界一般将“控制”解读为监督或者管理；将“观念总结”解读为反映或核算，即用观念上的货币对再生产过程所发生的经济活动进行综合反映。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）第五条也将会计定位于“进行会计核算，实行会计监督”。因而，我国学术界一般认为核算和监督是会计的两个基本职能，这两个职能体现了会计的本质特征。

^{①②} 葛家澍. 中国会计学会成立以来的我国会计理论研究. 会计研究, 2000 (4).



1.3.1 会计的核算职能

会计的核算职能,又称会计反映职能,是通过会计特有的逻辑和程序,以货币为计量单位,运用一系列专门方法,对特定主体经济活动的过程和结果进行连续、系统、全面、准确、及时的记录、计算和报告。记录、计算和报告就是会计的核算职能。

例如,某公司采购一批商品,会计人员需要根据采购合同、购买发票、付款凭证、入库单等原始凭证,确认该商品的数量、单价,计算其采购成本;根据运输费、装卸费等计算运输成本;采购成本和运输成本是采购商品的主要成本,如果有保险费,还需加上保险费才能计算出采购商品的总成本。总成本确定以后,会计在库存商品项下记录商品的数量和金额,并在资产负债表中以存货项目对外进行报告。

会计在对经济活动进行确认、计量、记录和报告的过程中,体现出会计核算的以下特点:

(1) 会计核算主要以货币为计量尺度,综合反映企业的经济活动。会计用货币综合反映的同时,也采用实物度量(数量、重量、体积)和劳动度量(工作时数)进行记录,以保证会计记录的准确性和完整性。实物度量和劳动度量主要用于内部管理和考核,货币计量信息主要用于会计信息的传递与沟通。

(2) 会计核算是对企业实际发生的经济业务进行核算。在办理各项手续,取得原始凭证的基础上,对企业发生的资金收付,财物的增减、使用,债权债务的发生和结算,收入、成本、费用、利润的形成和分配等进行核算。

(3) 会计核算具有完整性、连续性和系统性。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成为一个有序的、整体的会计信息系统。

1.3.2 会计的监督职能

会计的监督职能,又称会计控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体的经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查,以确保特定主体的资产安全、合规经营和信息可靠。

例如,公司的销售人员李丽到外地签订一份销售合同,带回一些住宿、交通和餐饮业的发票单据到单位会计部门报销差旅费。会计人员首先要对销售人员李丽的出差行为是不是公司业务安排进行审查,如果不是,所有费用不予报销。如果是,则进入费用审核报销的流程:第一步,辨认各种单据凭证的真伪。第二步,合计确认所有合格凭证的金额。第三步,比对公司对应业务差旅费的标准,