



国家级双语教学示范课程

省级精品课程教材

资源拓展—应用型会计系列规划教材



Principles of Accounting

会计学 原理

(第三版)

陈晓芳 主 编

王 怡 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

国家级双语教学示范课程
省级精品课程教材
资源拓展—应用型会计系列规划教材

Principles of Accounting

会计学 原理

(第三版)

陈晓芳 主 编

王 怡 副主编



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理 / 陈晓芳主编. —3 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2019.2
(资源拓展-应用型会计系列规划教材)

ISBN 978-7-5654-3438-9

I. 会… II. 陈… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 017692 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

大连永盛印业有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 382 千字 印张: 16.25

2019 年 2 月第 3 版

2019 年 2 月第 4 次印刷

责任编辑: 高 铭 孔利利

责任校对: 贺 众

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 35.00 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

第三版前言

会计学原理是其他会计分支学科的基础理论,在会计学科体系中具有极其重要的地位。尽管经济的发展、科技的进步和现代管理对会计科学的发展提出了更高的要求,会计研究的领域也在不断扩展,会计电算化使会计信息处理系统发生了重大变革,但会计学原理仍然是向进入会计学科的初学者开启的第一道门。随着我国市场经济的进一步发展和不断完善,会计作为一个重要的经济信息系统,已越来越为人们所重视,同时,人们对会计的要求也更高。会计学是一门集理论性、实践性和技术性于一身的综合性边缘学科,且政策性、操作性很强。国家每一次经济体制改革,首当其冲的就是财务体制改革,因此会计教学内容需要不断更新和充实。

2006年,中国建成了与国际财务报告准则实质性趋同的新会计准则体系,财政部发布了企业会计准则,实现了与国际财务报告准则的实质性趋同;2010年,响应二十国集团关于建立全球统一高质量会计准则的倡议,中国财政部发布了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》;2014年,财政部发布了公允价值计量、财务报表列报等8项新制定或修订的企业会计准则,进一步保持了中国企业会计准则与国际财务报告准则的持续趋同。

2017年企业会计准则又迎来了一次重大的变化,印发修订了《企业会计准则第16号——政府补助》《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期会计》《企业会计准则第37号——金融工具列报》,并印发了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》。本书及时吸收了会计理论研究的最新成果,以新颁布的会计准则及其应用指南以及相关会计制度为依据,进行了修订,并针对案例进行评析,引发学生的思考,帮助学生识别案例的关键并分析其产生的原因,对学习、理解各章知识点具有重要意义。

本书共分十一章,主要包括会计基本理论、会计核算基本方法和会计工作组织三大部分。

1. 会计基本理论

会计基本理论即第一章总论,从理论上阐述了会计的研究对象、会计的内容、会计职能与会计目标、会计方法与会计循环、企业会计准则等问题。

2. 会计核算的基本方法

会计核算的基本方法即第二章至第十章,系统阐述了会计核算的各种专门方法以及运用会计核算方法进行会计业务处理的基本程序,大体可分为两方面:一方面是从第二章到第四章,主要论述会计要素与复式记账的基本原理,并结合制造业企业主要经营过程发生的各项经济业务,具体说明账户和借贷记账法的应用,同时了解各个账户的特征、共性,并加以分类研究;另一方面是第五章到第十章,主要论述会计凭证、账簿、会计账务处理

程序,介绍财产清查和资产计价方法,论述财务会计报告的内涵及编制方法,着重结合账表格式说明记账实务。

3. 会计工作组织

会计工作管理即第十一章,介绍了会计工作组织设置的意义及内容,对会计机构的设置、会计人员的配备、会计工作管理体制内容等进行了详细论述。

本书紧扣改革开放的新形势,较系统地介绍了会计核算的基本原理、基本理论和方法。该教材在内容上,既吸收了国内外先进的会计理论和技术,又充分体现了我国改革开放的新精神、新内容。本书注重实务操作,可读性和可操作性较强。一本好的会计教材,应该具有培养和激发教与学的热情、激情和感情的功能,这对教师和学生都是一种挑战。

“致天下之治者在人才,成天下之才者在教化。”《会计学原理》对会计专业的学生具有专业上的启蒙作用,对非会计类专业的学生具有奠定工作技能基础的作用。本课程的特色主要有:

1. “三位一体”的立体化教材建设。会计学原理课程有统一的纸质版、电子版和网络版,有比较成熟的中英文课件及全程课程录像,并拥有网络教学平台。教学内容全面,教学资源丰富。

2. “四位一体”的教学模式。设立理论教学、课外练习、课程设计和实践教学四大模块,并以此为出发点进行相应的网站建设,有利于教师与学生讨论、互动,加强师生之间的交流,从而更好地激发学生自主学习的主动性。

3. 全面使用双语教学手段,培养国际化专业人才。会计专业双语教学是将英语与专业知识同步获取的一种教学模式,是一种现代教育思想,融外语与学科知识于一体。在教学中充分结合英语知识和会计学原理的理论与实务,通过各种途径提升学生的专业英语水准及听、说、读、写能力,效果显著。

为方便学生学习和查阅,我们又为本教材配套制作了教学课件,并编写了中英文习题与案例,以适应多媒体和双语形式进行课堂教学的需要。本课程中英文学习网址:<http://jpke.whut.edu.cn/ppke/kjxyl>。

本书可作为高等教育本科院校会计学、财务管理、工商管理、金融学等专业的教材,也可作为从事会计、审计、财务管理及证券监管等相关工作的人员进行培训和自学的参考资料。

本书由博士生导师陈晓芳教授任主编,负责全书写作大纲的拟定并总纂定稿,王怡博士任副主编,负责全书编写的组织工作。全书共十一章,陈晓芳教授编写第一章、第五章、第六章;王怡博士编写第四章、第九章、第十章;董梅青博士编写第二章、第三章、第十一章;惠丽丽博士编写第八章、第九章。

本书在编写过程中参考了国内外专家和学者的大量著作,吸收了诸多有益成果,在此表示衷心感谢。由于学识有限,书中的不妥或错误之处在所难免,期待并欢迎读者批评指正,以便修正和完善。

编者

2018年12月

目 录

第一章 总 论	1
【案例一】	1
第一节 会计的概念	2
第二节 会计职能和会计对象	5
第三节 会计方法和会计循环	8
第四节 企业会计准则	10
【案例一评析】	16
【练习题】	17
第二章 会计要素	19
【案例二】	19
第一节 会计要素概述	20
第二节 会计要素的关系	30
第三节 会计科目与会计账户	32
【案例二评析】	41
【练习题】	42
第三章 复式记账	44
【案例三】	44
第一节 复式记账原理	45
第二节 借贷记账法原理	46
第三节 会计分录	55
【案例三评析】	58
【练习题】	58
第四章 制造企业生产经营过程核算	62
【案例四】	62
第一节 资金筹集过程的核算	64
第二节 供应过程的核算	66
第三节 生产过程的核算	71
第四节 销售过程的核算	78
第五节 财务成果的核算	82
第六节 生产经营过程账户的结账	86
【案例四评析】	94
【练习题】	95

第五章 会计凭证	99
【案例五】	99
第一节 会计凭证的意义和种类	100
第二节 原始凭证的填制和审核	109
第三节 记账凭证的填制和审核	112
第四节 会计凭证的传递和保管	116
【案例五评析】	117
【练习题】	117
第六章 会计账簿	120
【案例六】	120
第一节 会计账簿的作用和分类	121
第二节 账簿的设置和登记	123
第三节 记账规则	130
第四节 对账和结账	136
第五节 账簿的更换和保管	140
【案例六评析】	141
【练习题】	142
第七章 财产清查	145
【案例七】	145
第一节 财产清查概述	146
第二节 存货的盘存制度	149
第三节 财产清查的内容和方法	151
第四节 财产清查的账务处理	154
【案例七评析】	157
【练习题】	157
第八章 资产计价	161
【案例八】	161
第一节 资产计价概述	162
第二节 流动资产计价	163
第三节 非流动资产计价	174
【案例八评析】	179
【练习题】	180
第九章 财务会计报告	183
【案例九】	183
第一节 财务会计报告概述	185
第二节 资产负债表	190
第三节 利润表	200
第四节 现金流量表	206
第五节 所有者权益变动表	210

第六节 会计报表附注	212
【案例九评析】	214
【练习题】	214
第十章 账务处理程序	217
【案例十】	217
第一节 账务处理程序概述	218
第二节 手工账务处理程序	219
第三节 电算化会计账务处理程序	224
【案例十评析】	226
【练习题】	226
第十一章 会计工作组织	229
【案例十一】	229
第一节 会计工作组织概述	230
第二节 会计机构	231
第三节 会计人员	234
第四节 会计工作管理体制	238
【案例十一评析】	247
【练习题】	247
主要参考文献	250
附录 专业授课学时计划表	251

第一章 总 论

学习目标

- 掌握会计的含义；
- 掌握会计的基本职能和会计对象；
- 熟悉会计核算方法和会计信息质量要求；
- 了解会计法律制度和会计准则。

本章重点

- 会计的含义和内容；
- 会计信息使用者；
- 会计核算方法；
- 会计假设；
- 会计信息质量特征。

本章难点

- 会计的概念；
- 财务会计与管理会计的联系和区别；
- 收付实现制和权责发生制的特点。

案例一

林先生开设了一家企业，主要经营家居用品，林先生现在计划扩大经营业务，需要向银行办理贷款。在向银行提出贷款书面申请后，银行要求林先生提供企业法人营业执照（已年检）、税务登记证、企业连续3年的会计报表和最近一个季度的会计报表等资料，通过相关资料审核后才能决定是否贷款给林先生的企业。

为什么银行在做出贷款决定前，需要企业提供会计报表？银行贷款部门希望从报表中获取什么信息？

除了银行以外，还有哪些机构或人员需要利用企业的会计信息进行决策？他们关注会计信息的角度是一样的吗？这些信息怎样才算是有用的呢？

会计通常被认为是国际通用的商业语言，有了会计，各种经济事务才可以在企业内部，或者企业之间、企业与政府机构之间进行交流。读懂这种商业语言所表达的信息，可以使企业与企业之间，企业与政府机构之间相互理解，不致发生歧义。

第一节

会计的概念

一、会计发展历程

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动一方面创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面要发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。人们为了更好地发展生产,总是十分关心生产耗费和劳动成果,力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。因此,企业必须采用一定的方法对生产过程进行管理。当社会活动日益复杂,人们单凭头脑记忆来管理生活已不能适应客观需要时,人类社会就首先产生原始计量、记录行为,继而产生了会计。

无论在国内还是国外,会计作为一项记录、计算和考核收支的工作,很早以前就有了,世界文明古国在公元前1 000年左右就已有简单的计算和记录。会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为,如我国的结绳记事、简单刻记等。这些简单的计量与记录行为主要计算劳动成果,为劳动成果的分配服务。随着社会经济的不断发展和生产力的不断提高,以及剩余产品的大量出现,会计作为生产经营过程的附带职能也逐步独立出来,由专职人员负责。近代会计是商品经济发展的产物,一般认为始于15世纪末期。意大利数学家卢卡·帕乔利有关复式记账论著的出版标志着近代会计的开始。

随着社会过渡到商品经济社会,为适应商品经济和贸易发展的需要,会计核算内容、方法等也发生了很大的变化,会计技术获得了较大的发展。特别是随着电子计算技术引进会计领域,现代数学、现代管理学与会计相结合,更引起会计方法上的根本改变和会计内容、作用方面的深刻变化。20世纪50年代,会计分化为财务会计和管理会计两个分支,标志着近代会计发展成为现代会计。管理会计分支的出现大大地扩展了会计的职能,将会计的职能从财务会计单纯的核算扩展到将解析过去、控制现在、筹划未来有机地结合起来。此后比较完善的现代会计便逐渐形成了。

二、会计的概念

从古代会计到现代会计,会计作为一门经久不衰的学科,其内涵一直在不断发展与完善,并且人们的看法不同,侧重点不同,因而对会计尚无一个统一而完整的定义。综观各种会计定义,大致有以下五种提法——“管理活动论”“管理工具论”“艺术论”“信息系统论”“既是管理活动又是信息系统”。就我国的情况看,大体上有以下三种主要观点:

1. 管理活动论

这种观点认为会计本身就是一种管理活动,是管理的组成部分,认为会计工作就是一种管理工作。会计通过收集、处理和利用财务信息,对经济活动进行组织、管理、控制,这种观点强调的是会计的控制职能。

2. 管理工具论

这种观点认为会计是管理经济的一个工具、一种管理手段,会计本身并不是管理,而只是为管理服务。

3. 信息系统论

这种观点认为会计是一个信息系统。这是从西方国家引进的一种观点,其实质与管理工具论比较接近。它认为会计是一种处理数据或提供信息的方法或技术,突出会计方法的性质,突出会计的反映职能。

对会计进行定义,必须首先认识会计的本质。而人们对会计本质的认识差异必然形成不同的会计定义。我们将会计的本质理解为一种经济管理活动,但并不否认“会计是一个信息系统”,也不否认会计是管理经济的一种工具。如同我们说“地球是物质的”,并不否认“地球是圆形的”,同样,也不否认“地球围绕太阳旋转”。

会计产生与发展的历史事实说明会计的本质是一种管理活动。基于这样的认识,现阶段的会计定义是:会计是经济管理的组成部分,主要是运用会计方法以及提供会计信息,对经济活动进行价值管理,其目的是提高经济效益。

三、会计的内容

会计的内容是指会计作为一种会计信息的收集、整理、归类、报告的管理工作所包含的内容,与会计反映和控制的内容(会计对象)是不同的。会计的内容是发展变化的,并非固定不变,因而许多会计著作对这一问题的论述不尽相同。

有很长一段时间,会计的内容仅包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分。会计核算以货币为主要计量尺度(价值尺度),对企业、机关和事业等单位的经济活动进行连续的、系统的、全面的、综合的反映和监督,是会计分析和会计检查的基础。会计分析是利用会计核算资料(主要是会计报表),结合具体情况,比较、研究、评定单位经济活动状况以及经济效益,从研究已发生的经济活动入手,着重对未来经济活动的指导和决策。会计检查是利用会计核算资料(主要是会计凭证),检查单位经济活动的合法性和合理性,以及会计记录的完整性和正确性。

随着经济的发展和水平的提高,会计的内容不仅包括传统的会计核算、会计分析和会计检查,还包括事前的会计预测与会计决策和事中的会计控制。会计预测,是会计人员利用会计信息和其他社会经济信息,运用科学预测方式对会计管理的基本内容所做的科学预见。会计决策,是企业经营决策的重要组成部分。它是按财务指标的一定目标,选择最优方案的过程。会计控制,是会计管理的重要内容,它是通过会计工作使资金运动及相应的经济活动按照规定或经过调节为其实现会计管理目标的过程。

概括而言,会计的内容包括会计核算、会计控制、会计分析、会计检查以及会计预测与决策。

四、财务会计和管理会计

会计信息是会计数据经过加工处理后产生的为会计管理和企业管理所需要的经济信息。会计通过信息的提供与使用,反映过去的经济活动,控制目前的经济活动,预测未来的经济活动。它包括反映过去所发生的财务信息,有关资金的取得分配与使用的信息,如资产负债表等;也包括企业管理所需要的定向信息,如各种财务分析报表、对未来具有预测作用的决策信息、年度计划、战略规划等。

会计信息主要分为两类:一类是对外提供的企业财务会计信息;另一类是对内提供的

管理会计信息。财务会计信息的作用在于反映企业过去已发生的经济业务的状况和经营成果,对外提供会计报告,满足企业外部债权人、投资者、财政税务部门、上级主管部门等的需要。管理会计信息,则侧重于对企业的生产经营活动进行预测、决策、规划和控制,并对各个部门的工作业绩进行考核和评价,为企业内部各级管理人员提供有用信息。它不只局限于分析过去,更主要在于控制现在,以及预测和规划未来。因此,会计学科也出现了财务会计和管理会计两个分支。

财务会计,是将企业的财务状况和经营成果加以确认、计量、计算与汇总,定期提出报告,主要是供企业外界人士使用的会计,又叫对外会计。管理会计,主要是为帮助企业内部管理当局做出决策,以制定企业经营方针及政策、选择计划与方案、控制日常作业、考核经营业绩为工作内容的会计,也称对内会计。

财务会计与管理会计同为企业管理活动的重要组成部分,是会计管理的一种技术分工,它们本质同一,职能上互相耦合,最终目标都是维护企业内外部利益相关者的合法权益,提高经济效益,但二者也存在着一些差异。

第一,服务对象不同。财务会计的主要服务对象是外部利益相关者,财务会计确认并计量过去经济业务的经济信息,反映企业过去资金活动的结果,定期向外报告企业的财务状况、经营成果和现金流量,履行会计受托责任的目标,是企业外部利益相关者了解企业的主要渠道。管理会计的主要服务对象是单位内部管理者,管理会计通过利用相关信息,有机融合财务与业务活动,在单位规划、决策、控制和评价等方面发挥重要作用,为企业内部管理当局提供经营决策信息。

第二,它们遵循的原则、标准不同。财务会计工作必须严格遵守会计准则和统一会计制度,以保证所提供的财务信息报表在时间上的一致性和空间上的可比性。管理会计不受准则和制度的严格限制和约束,在工作中可灵活应用现代管理理论作为指导。

第三,二者作用时效不同。财务会计反映的是企业过去实际已经发生的经济业务,管理会计不仅分析过去,而且还能控制现在以及预测和规划未来;最后,两者的信息特征及载体不同,财务会计的信息是全面的、连续的和综合的,其载体是有统一格式的凭证、账簿和财务报告。管理会计的信息往往是有选择的、不定期的管理信息,其载体多为无统一格式的各种内部报告。除此之外,他们在方法体系、工作程序等许多方面也不尽相同。财务会计与管理会计相互联系又相互区别,二者一起构成了现代会计的两大分支。

五、会计信息使用者

随着经济活动的不断发展,会计信息使用者的范围逐渐扩大,企业的利益相关者对会计信息都有需要,为保证决策的准确性,对会计信息的质量提出了更高的要求。会计信息使用者可以分为内部使用者和外部使用者。外部使用者主要包括投资者、债权人、政府部门、供应商、企业职工等,内部使用者主要是企业管理当局。这些使用者出于不同的目的,对会计信息的关注点各不相同。

(1) 投资者

在企业所有权与经营相对论分离的情况下,投资者虽然不参与企业的日常经营管理,但需要利用财务会计信息对经营者受托责任的发行情况进行评价,并对企业经营中的重大事项做出的决策。比如,评价企业管理当局的经营业绩,分析企业的发展潜力和面临的风

险,做出维持现有投资、追加投资或转让投资的决策。

投资者除包括现有投资者外,还包括潜在投资者。对于潜在的出资者,他们主要是根据财务会计信息评价企业的各种投资机遇,做出是否对该企业投资的决策。

(2) 债权人

债权人是企业信贷资金的提供者。债权人提供信贷资金的目的是按照约定的条件收回并获取利息收入。债权人关心的主要是企业能否到期还本付息。他们需要了解企业资产与负债的总体结构,分析企业资产的流动性,评价企业的获利能力以及产生现金流量的能力,从而做出向企业提供贷款、维持原贷款数额、追加贷款、收回贷款或改变信用条件的决策。

(3) 企业管理当局

企业管理当局是会计信息的内部使用者。企业要完成既定的经营目标,就必须对经营过程中遇到的各种重大问题进行决策,而正确的决策必须以相关的、可靠的信息为依据。企业管理当局在决策过程中,除利用财务会计信息外,还可通过其他途径获取外部信息使用者无法掌握的内部信息。

(4) 企业职工

企业决定有关职工工资、福利、劳动保险等涉及职工切身利益的问题时,应当事先听取工会和职工的意见。职工在履行上述参与企业管理的权利和义务时,必然要了解相关的会计信息。

(5) 政府部门

为了实现社会资源的优化配置,国家需要通过税收政策、货币政策和财政政策进行宏观经济管理。在宏观调控过程中,企业会计核算资料是国家统计部门进行国民经济数据统计的重要资料来源。税务部门进行的税收征管是以财务会计数据为基础的。证券监督管理机构无论是对公司上市资格的审查,还是进行公司上市后的监管,都离不开对会计数据的审查和监督。

第二节

会计职能和会计对象

一、会计的职能

会计职能,是指会计作为管理经济的一种活动,客观上所具有的功能。会计的职能不仅包括提供会计信息,还包括管理当局运用会计信息所产生的影响和效果。会计的职能也是随会计的发展而发展的。一般来讲,在生产水平相当的情况下,会计的基本职能是大致相同的。现代会计具有反映、监督、控制和决策的基本职能。

(一) 会计的反映职能

会计的反映职能,是从会计产生之日起就具有的一种基本职能。会计的最早阶段就是从数量方面计算和记录经济活动的情况。在漫长的历史发展过程中,随着社会的进步和经济的发展,会计的内容日益充实,会计的反映职能随之加强。

广义地讲,反映是指客观事物作用于人的感官而引起的认识。因此,会计的反映职能既可以是反映已经发生或已经完成的经济活动,又可以是对未来情况的反映;既可以是

经济活动进行直观的低级反映，又可以是对经济活动概括的高级反映，即马克思所说的“观念总结”。会计的反映职能主要是运用价值形式对生产过程进行综合反映，通过对再生产过程中发展的各种数量的反映，透过各种数字信息对再生产过程的质量方面进行认识。因此，我们认为会计记录是反映，会计分析是一种高级的反映，是简单反映的深化。

马克思曾经说过，生产运动，特别是价值增值的运动是由簿记来“确定和控制的”。马克思还把簿记概括为对生产“过程的控制和观念总结”。这里，马克思使用了“确定”和“观念总结”两个术语来表达会计反映的职能。这两个术语的含义都比“记录”的内容丰富。所以，会计执行反映的职能并不意味着会计仅仅作为经济活动的记录（记账），还对记录的结果加以整理、分析利用，以作为会计进行控制、参与经营决策的依据。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能，是监督再生产过程中发生的各种经济活动。从时间上讲，监督职能不仅发生在事后，而且发生在事前和事中。从会计发展的观点看，对事前、事中的监督控制比事后的监督更为重要。由于生产资料所有制形式不同，会计的监督职能在不同的社会制度下对会计对象进行管理的要求不同，其监督标准也不可能一样。我国会计的监督职能主要依据国家有关的方针、政策、法令、制度、计划和财经纪律等进行。

（三）会计的控制职能

会计的控制职能是会计本质的重要表现。马克思多次提到会计能够控制生产运动，或作为对生产过程的控制。所谓控制，是指通过指挥、调节和监督等作用，把生产经营活动纳入社会所要求、人们所希望的轨道，并在最有利的条件下完成预期目标。会计的控制职能，主要从价值运动的角度进行计划（预测或目标）的制订，组织计划的实施，把实际同计划相比较，评价已得的成果，以及在评价计划成果的基础上，总结经验教训，调整（修改）计划。

（四）会计的决策职能

会计的决策职能，应该说是会计职能发展的产物。在会计的最早阶段，会计主要发挥反映职能，一般没有什么决策职能。随着生产规模的扩大和生产社会化程度的提高，会计的活动范围日益扩大，会计在管理经济中的作用与日俱增，会计的决策职能日渐突出和加强。现代管理理论认为，决策是管理的重要职能。会计管理作为经济管理的组成部分，理所当然地具有决策职能。

从企业经营决策的层次分析，会计决策的职能一方面表现为参与企业最高层的决策，比如企业发展总目标的确定等等；另一方面表现为直接从事一些中层的业务性决策。

在会计的反映、监督、控制和决策四种职能中，反映是控制、监督和决策的基础，监督、控制必须借助于反映，决策更是离不开反映职能所提供的信息。

由于会计职能是不断发展变化的，因而人们对会计职能的认识和表述存在差异。基于过去和现实，与基于现实和未来，对会计职能的认识不可能完全一致。

二、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。会计是以货币作为主要计量单位，对一定主体

的经济活动进行监督和核算,凡是能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。会计对象可以概括为社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动,也可以称为资金运动及其所反映的经营活动或业务活动。

(一) 制造企业的会计对象

制造企业主要是从事产品生产和销售的营利性经济组织,其会计对象主要是指企业的资金运动,包括资金的投入、资金的循环和周转、资金的退出。

1. 资金的投入

制造企业开展生产经营活动,必须要有一定的资金投入,以形成一定的生产能力和经营能力。资金的来源主要包括所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分。投入的资金会以不同的形态存在于企业,可以概括为两类:一类是流动资金,如现金、银行存款、材料等;另一类是非流动资金,如厂房、机器设备、运输车辆等。

2. 资金的循环和周转

制造企业需要不断地运用资金,开展生产经营活动,才能达到营利的目的。其生产经营过程可分为采购过程、生产过程和销售过程。采购过程是生产的准备阶段,在这一过程中,企业以货币资金购买各种材料物资,并存放于仓库,为生产储备必要的物资,这时货币资金形态转变为储备资金形态。生产过程既是产品的制造过程,又是各类生产资料的消耗过程,在这一过程中,企业将原材料投入生产并产出产品,期间会发生各种耗费,如材料的耗费、机器设备的磨损、劳动报酬的支付等,使储备资金及一部分货币资金转化为生产资金,随着产品完工入库,生产资金又转化为成品资金。销售过程是产品价值的实现过程,在这一过程中,企业将产成品销售出去取得销售收入,同时支付销售过程中发生的各种费用,使成品资金转化为货币资金。

在这三个过程中,货币资金依次转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金,称为资金的循环。资金的不断循环叫资金的周转。

3. 资金的退出

在企业资金周转过程中,有些资金会离开周转,退出企业,如企业偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等,这些资金退出企业,不再参加周转。制造企业的资金运动过程如图1-1所示。

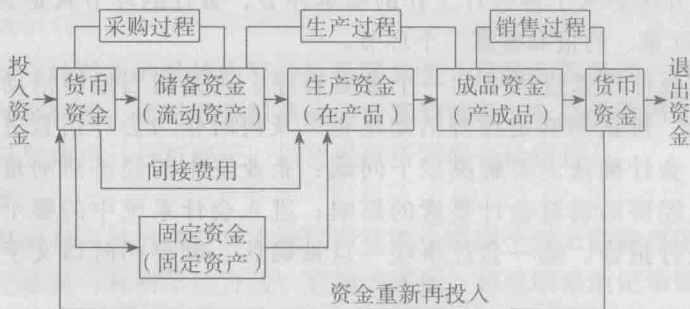


图 1-1 制造企业资金运动过程图

(二) 商品流通企业的会计对象

商品流通企业主要是从事商品的购进和销售的营利性经济组织。其会计对象主要是指企业的资金运动。商品流通企业的经营过程主要包括商品的购进和销售,在商品购进阶

段,用货币购买商品,货币资金转化为商品资金;在商品销售阶段,销售商品,取得销售收入,商品资金又转化为货币资金。商品流通企业的资金运动流程如图1-2所示。

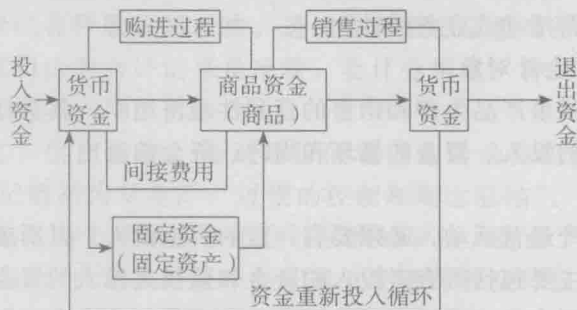


图1-2 商品流通企业资金运动流程图

第三节

会计方法和会计循环

一、会计方法

会计方法是反映和控制会计对象、完成会计任务的手段。一般认为,会计的内容包括会计核算、会计分析和会计检查。随着会计的发展和会计管理作用的加强,会计的内容日益丰富,会计的职能也加强了。会计具有参与预测、决策的职能。因此,会计的内容除了传统的会计核算、会计分析和会计检查之外,还有会计预测、会计决策和会计控制等。因而,会计方法包括会计预测决策方法、会计核算方法、会计控制方法、会计检查方法、会计分析方法等。

会计核算方法是会计的基本环节,也是初学会计者必须掌握的基本知识。各种会计核算方法相互联系,密切配合,共同构成了一个完整的方法体系。会计核算方法是对会计对象进行连续、系统、全面、综合的记录、计算、反映和日常监督所应用的方法,主要包括设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等,其具体内容将结合下文会计循环一起介绍。

要掌握会计方法必须了解会计工作的基本环节,会计的环节就是会计信息的加工过程,包括确认、计量、列报和披露三个环节。

会计确认是会计核算过程中的一个重要程序。它是指当经济活动发生时,根据一定的标准和方法,辨认和确定经济活动是否以及何时作为会计信息进行正式记录和列入报表的过程。会计确认主要解决以下问题:企业发生的经济活动是否应该进入会计系统;何时确认经济活动对会计要素的影响;进入会计系统中的哪个项目;会计期末再次确认如何进行报告。某一会计事项一旦被确认,就要同时以文字和数据形式加以记录。

会计计量是根据被计量对象的属性,选择运用一定的计量基础和计量单位,衡量、计算、确定应记录项目金额的会计处理过程,它以货币为主要计量单位来表示每笔经济活动,主要解决经济活动在会计信息上“反映多少”的问题,会计计量是会计处理的第二步。

列报和披露是指将会计信息在会计财务报表中列示和在附注中的披露。通常“列报”强调对会计信息在财务报表中的列报,各类会计信息以货币金额的形式列示在财务报表中,通常反映资产负债表、利润表、现金流量表 and 所有者权益变动表等信息。“披露”则是在财务报表正表以外,通常以附注说明、补充信息和其他报告的形式进行信息传递,包括财务信息和非财务信息,帮助会计信息阅读者更好地理解和分析财务报表的会计信息。

二、会计循环与会计核算方法

从分析经济业务发生开始,依照一定步骤、方法将经济业务加以记录、归类、汇总直至编制财务报表的整个过程,周而复始,形成了会计循环。会计循环基本内容包括:经济业务发生后,经办人员要填制或取得原始凭证,经会计人员审核整理后,按照设置的会计科目,运用复式记账法编制记账凭证,并据以登记账簿。对于在生产经营过程中发生的各项费用,要进行成本计算;进行会计记录时,要运用资产计价方法计量入账资产的价值;对于账簿记录,要通过财产清查加以核实,在保证账实相符的基础上,定期编制会计报表。每个企业的会计循环步骤不一定完全相同,但一般的会计循环过程可以如图1-3所示。

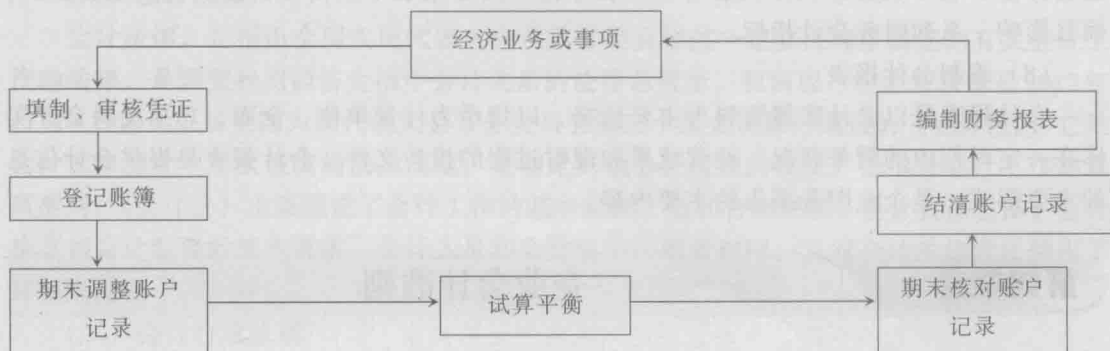


图 1-3 会计循环过程图

从会计循环的定义可以发现,会计循环不仅要遵循一定的程序、步骤,更重要的是要运用一些方法,其中最主要的就是会计核算方法,主要的会计核算方法就包括以下七种。

(1) 设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行科学分类、反映和监督的一种方法。会计对象的具体内容是多种多样的。要对其进行系统的核算和监督,就必须按照经济业务的内容和管理要求,分别设置账户,分析登记,以便提供所需的会计信息。

(2) 复式记账

复式记账就是对每一笔经济业务必须同时在两个或两个以上的账户中等额记录的一种专门方法。复式记账是一种科学的方法。它能如实地、相互联系地记录每项经济业务,通过账户的关系可以了解经济业务的来龙去脉,便于检查账户记录的正确性。

(3) 填制和审核凭证

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的重要依据。凭证必须经过会计部门和有关部门审核。只有经过审核并认为正确无误的会计凭证,才能作为