

796

高等财经院校教材

基 础 会 计

王 敏 吕玉芹 主编

本书附盘可从本馆主页 <http://lib.szu.edu.cn/>
上由“馆藏检索”该书详细信息后下载，
也可到视听部复制



A0948624

经济科学出版社

责任编辑:吕 萍 周秀霞 韩 玲

责任校对:徐领弟

版式设计:代小卫

技术编辑:王世伟

基 础 会 计

王 敏 吕玉芹 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区万泉河路 66 号 邮编:100086

总编室电话:62541886 发行部电话:62568485

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp@public2.east.net.cn

中国科学院印刷厂印刷

河北三河永明装订厂装订

787×1092 16 开 22.25 印张 440000 字

2001 年 2 月第一版 2001 年 2 月第一次印刷

印数:0001—6000 册

ISBN 7-5058-2432-5/F·1824 定价:41.60 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

《基础会计》是会计学科课程体系中的重要组成部分,是会计学科的入门课程,也是学习其他经济管理类学科的必备知识。在经济体制改革深入发展的今天,尤其是我国加入WTO后,中国经济与世界经济之间互动效应,更推动了中国会计的国际化。近几年,具体会计准则陆续出台,有关会计法规、核算条例的实施,使得我国经济业务的会计处理愈加按国际惯例进行。

正是基于以上考虑,我们对原有的《基础会计》教材进行了较大的修改。经修改后的《基础会计》教材,适用于财经院校各专业《基础会计》的教学以及社会各类在职人员自学会计知识。

由于《基础会计》是集理论与实务于一体的课程,我们在编写本教材时,注意把握以下几点:

1. 实用性。即针对当前新颁布的一系列会计法规、条例,对原有教材的内容进行了更新,使其符合当前会计工作的实际,并在其广度和深度上注意保持《基础会计》的“基础”本色。

2. 结构新。本教材一改过去传统、单一的说教式结构,在每章中的关键之处增加了诸如“学习目标”、“想想看”、“做做看”的形式,并且在语言的叙述上尽量口语化,使学习者在接受所学知识的同时,多了些亲切感,少了些枯燥感。

3. 内容全。经修改后的《基础会计》教材所涵盖的内容比较广,对基本业务的举例侧重于前后连贯的纵向性,使学员在学习更容易接受新的会计知识。为了巩固学员已学的会计知识,在每章后,增加了我们设计的小组讨论题(相当于会计案例),目的是让学生共同协作,寻找解决会计问题的有效方法,以调动学习者的主观能动性。

需要特别说明的是,本教材附有《基础会计教学辅助软件》,该软件有两大功能:(1)学员利用电脑进行判断题、选择题、实务题的练习,而且各练习题均有答案及问题解释;(2)学员在学习遇到的难点、重点通过知识讲解部分的一问一答,可以自行解决,而无需教师亲自辅导。

本书由王敏、吕玉芹任主编,负责对初稿进行修改、补充、定稿。参加编写的人员

有:第一章、第三章由郭惠云编写;第二章、第五章、第七章由宋香如编写;第四章、第六章、第八章由王敏编写;第九章、第十章、第十一章由吕玉芹编写;第十二章、第十三章、第十四章、第十五章由王冠忠编写;附录由杨晓光编写。

由于编者水平有限,教材中可能存在诸多不妥之处,恳请读者批评指正。

编 者

2000 年 12 月

目 录

第一章 总 论

第一节	会计的产生和发展	(1)
第二节	会计的意义	(6)
第三节	会计的职能、作用和目标	(8)
第四节	会计内容和会计要素	(16)
第五节	会计核算的方法和基本要求	(22)
第六节	会计学及其体系	(26)
小组讨论		(29)

第二章 账户和复式记账

第一节	会计等式	(30)
第二节	会计科目与账户	(44)
第三节	复式记账	(51)
小组讨论		(60)

第三章 简单会计循环

第一节	会计循环的意义及其形成步骤	(61)
第二节	会计循环实例	(72)

第四章 费用的归集和收入的确认

第一节	产品制造企业的生产经营过程	(80)
第二节	供应过程费用的归集	(81)

第三节	产品生产过程费用的归集	(87)
第四节	产品销售过程费用的归集和收入的确认	(97)
小组讨论		(102)

第五章 权责发生制和账项调整

第一节	会计期间和合理配比	(103)
第二节	收付实现制和权责发生制	(105)
第三节	账项调整	(108)
小组讨论		(115)

第六章 成本结转和利润确定与分配

第一节	成本的结转	(116)
第二节	利润的确定	(122)
第三节	利润分配	(127)
小组讨论		(128)

第七章 权 益

第一节	权益概述	(130)
第二节	债权人权益	(132)
第三节	所有者权益	(138)
小组讨论		(142)

第八章 会计凭证

第一节	会计凭证的意义和种类	(143)
第二节	原始凭证	(145)
第三节	记账凭证	(154)
第四节	会计凭证的传递与保管	(160)
小组讨论		(161)

第九章 会计账簿

第一节	会计账簿概述	(164)
第二节	会计账簿的设置和登记	(169)
第三节	错账查找与更正方法	(181)
小组讨论		(185)

第十章 实地盘存制和永续盘存制

第一节 存货核算的意义·····	(187)
第二节 实地盘存制·····	(189)
第三节 永续盘存制·····	(190)
第四节 存货的盘点·····	(193)
小组讨论·····	(200)

第十一章 财务会计报告

第一节 财务会计报告概述·····	(201)
第二节 资产负债表·····	(210)
第三节 利润表·····	(215)
第四节 现金流量表·····	(219)
小组讨论·····	(222)

第十二章 账户的分类

第一节 账户分类的意义和原则·····	(224)
第二节 账户按会计要素分类·····	(227)
第三节 账户按用途和结构分类·····	(230)
第四节 账户按其他标志分类·····	(251)
小组讨论·····	(252)

第十三章 账务处理程序

第一节 账务处理程序的意义·····	(253)
第二节 记账凭证账务处理程序·····	(254)
第三节 科目汇总表账务处理程序·····	(279)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序·····	(283)
第五节 多栏式日记账账务处理程序·····	(293)
第六节 日记总账账务处理程序·····	(298)
第七节 凭单日记账账务处理程序·····	(301)
小组讨论·····	(305)

第十四章 会计工作的管理与组织

第一节 会计工作管理体制·····	(306)
第二节 会计工作组织概述·····	(311)

第三节 会计机构和会计人员·····	(313)
第四节 会计法规体系和会计档案·····	(320)
小组讨论·····	(324)

第十五章 内部控制

第一节 内部控制的概念及分类·····	(325)
第二节 内部控制的建立和实施·····	(328)
第三节 内部控制的检查与评价·····	(333)
小组讨论·····	(334)
附录:《基础会计》CAI 软件用户手册 ·····	(335)

第一章 总 论

学习目标:

学习本章后,你应能够:

1. 了解会计发展的三个阶段。
 2. 掌握会计的涵义。
 3. 理解会计的基本职能和作用。
 4. 掌握会计六要素的概念和基本特征。
 5. 初步了解会计核算的方法。
-

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生

会计起源于生产实践。社会生产发展到一定阶段,由于管理经济的需要产生了会计。随着生产的不断发展,会计的内容和形式也不断地变化和逐步完善起来。

人类要生存,社会要发展,就必须有物质资料的生产,任何生产活动的同时必然要有一定的劳动耗费。如果生产的成果还不够抵补生产的耗费,生产就无法按照原来的规模维持下去。只有每次生产的成果抵补生产的耗费之后有剩余,再生产才能在扩大的规模上进行。因此,在人类历史发展的最初期阶段,即原始社会开始,人们就非常关心生产活动中的劳动耗费和取得的劳动成果,就知道把生产活动过程记录下来。开始是单凭人们头脑的记忆,后来在我国历史上出现了“刻木记事”、“结绳记事”。公元前 2000 年左右,古巴比伦的泥板、埃及的刻石,都是最原始的经济计算和记录活动,也可以说是会计的雏形。当时因生产力十分低下,生产规模很小,劳动分工粗,会计的计算和记录活动也很简单,因此可以仅作为“生产职能的附带部分”在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等记载下来”,并没有形成会计的独立职能。

到原始社会末期,生产力有了发展,剩余产品出现了,劳动过程中需要计量和记录的内容多起来,生产者忙于生产工作,无暇兼顾会计工作。于是,会计“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。”^① 马克思在对印度古代历史的研究中发现,原始社会末期在印度太古的共同体里农业上已经有了记账员,主要是为了记录共同体内共同劳动的过程和结果,是为了整个氏族公社利益服务的。据我国历史记载,早在 3000 多年以前西周奴隶社会,就出现了“会计”一词。《周礼·天官》篇中指出“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。“日成”为十日成事之文书,相当于旬报。“月要”为一月成事之文书,相当于月报。“岁会”则是一年成事之文书,相当于年报。在这个时期,由于生产力不断发展,奴隶主收支日益频繁,因而西周王朝还设立了专门管理钱粮赋税的官员“司会”,掌管王朝全部会计账簿,定期对周王朝的收入和支出实行“月计”、“岁会”,进行会计监督,考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。会计出现了“官厅会计”和“民间会计”之分,“官厅会计”得到了发展,并具有一定规模。

自春秋战国到秦代,用竹简木牍刻写的“籍书”或“簿书”已出现,用“入”、“出”作为记账符号来反映各种经济出入事项,“籍书”或“簿书”应用的专业化至西汉时代取得了显著进展。早期的会计是比较简单的,只是对财产物资的收支活动进行实物数量的记录和计算,与统计和其他核算是混在一起的,属于古代会计时期。到了西汉时代会计记录与统计记录开始有了一定的区别,部分属于统计核算的内容从会计核算内容中分离出来。同时,把记录会计事项的简册称为“簿”或“簿书”或“计簿”,而把记录统计事项的简册称为“籍”。

二、会计的发展

随着商品经济的兴起,人们越加关心生产的经济效益,要求用尽量少的劳动耗费创造出尽量多的物质财富。为了综合核算,计算盈亏,商品生产者必须把各种不同的实物计量单位统一起来,计算各种财产物资的占用和耗费,并同劳动成果进行比较,对比投入产出情况。这样,仅对实物数量记录和计算就不行了,必须利用货币形式(观念上的货币)来统一计量经济活动中可以量度的方面。在人类社会的会计发展史中,由以实物量度为主要计量单位,进展到以货币量度为主要计量单位,这是古代会计向近代会计(传统会计)转变的开始,也是会计区别于统计和其他核算而具有自己特点的重要标志。

在我国古代的会计核算中,以货币为计量单位,一直处于一个缓慢的量变过程中。在奴隶制时代,这个变化还微乎其微,自春秋战国时代封建生产关系产生之后,

^① 《马克思恩格斯全集》第 24 卷,人民出版社 1972 年版,第 151 页。

伴随着商品货币经济的发展,才开始有了一定的进步。秦始皇统一中国之后,币制的统一,使货币量度在会计核算中的运用迈出了关键的一步。到西汉商业开始摆脱物物交换形式,商业经营一面是商品,另一面是货币,货币量度在会计核算中占据了统治地位。同时单式收付记账方法建立,民间会计得到了发展。

唐宋两代是我国会计全面发展的时期。这个阶段,官厅会计有了比较健全的组织机构,如宋代的“会计司”;又有了比较严格的财计制度如计账制度、审计制度、财物保管、出纳制度;会计账簿和会计报表的设置也日益完备,由流水账(日记账)和誊清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成;特别重要的是创建和运用了“四柱结算法”。所谓四柱,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其涵义分别相当于近代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管+新收=开除+实在”。在四柱中,每一柱都反映着经济活动的一个方面,各柱相互衔接,形成的平衡公式,既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这时我国宋朝官府办理钱粮报销或移交手续时,一般都运用“四柱结算法”,编制会计报表称为“四柱清册”。这是我国古代会计的一个杰出成就,它为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

明、清两代,会计工作者又在“四柱结算法”原理的启发下,设计了“龙门账”的会计核算方法,它把全部经济业务划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。所谓“进”指全部收入;“缴”指全部支出;“存”指全部资产,“该”指全部负债,四者之间的关系可用会计方程式表示为“进-缴=存-该”。每届年终结账时,一方面可以根据有关“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”,计算差额,决定盈亏;另一方面还应根据有关“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”,计算差额,决定盈亏。两方面计算决定的盈亏数额应该相等,这种双轨计算盈亏并核对账目的方法人们叫它“合龙门”,“龙门账”就因此而得名。“龙门账”中的“进缴表”相当于近代会计中的“损益表”,“存该表”相当于近代会计中的“资产负债表”。随后,商品货币经济又有了进一步的发展,资本主义经济关系开始萌芽,在民间商业界出现了“四脚账”,又称“天地合”。这种账要求对日常发生的一切账项,既要登记它的来账方面,又要登记它的去账方面,借以全面反映同一账项的来龙去脉,这表明中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。我国的记账方法一度在世界上是处于领先地位的,但由于几千年的封建社会中,自给自足的自然经济始终占主导地位,阻碍了生产力的发展,也使会计的发展滞后,并逐渐地落后于西方资本主义会计。直到资本主义经济输入中国,资本主义会计也随之输入,致使古老的中式会计逐渐被西式会计代替。

在西方,随着自然经济、商品经济向市场经济过渡,从业主经营的手工作坊,到合伙制的出现、股份公司的兴起、跨国公司的涌现。会计与社会经济环境相适应,经历了从古代会计、近代会计到现代会计的几次变革。从原始计量记录时代,进展到单式簿记运用;随着资本主义经济的产生,又演进到复式簿记运用时代,从簿记时代又向

会计飞跃,随之,会计准则产生及现代会计形成,伴随跨国公司涌现,国际间会计协调成了必要,从而产生了国际会计准则,会计成了国际间交易沟通的共同的商业语言。会计的每一次变革都与社会经济发展密切相关。

早在 12、13 世纪意大利的热那亚、威尼斯等商业城市兴起,东方海上贸易有了很大发展,业主经营已不能满足对资金需求,合伙制企业产生,合伙人可以共同出资,共担风险,并通过海外代理人委托销售出现委托代理关系。随着贸易跨地区经营,币制不统一成为商品交换的障碍,因此,专做贷金业的经纪人应运而生,他们吸收不同货币折成公认货币存入“银行”,并发放贷款,在银行账簿上就要有借、贷两方,在西方,这就是最早的借贷复式记账法,称为“威尼斯簿记法”。1494 年意大利数学家卢卡斯·巴却里著《算术·几何与比例概要》一书,其中包括他的著名的“簿记论”,比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”,并结合数学原理从理论上加以概括,被公认为是复式簿记最早形成文字的记载,也是会计发展上的一个重要里程碑,标志着传统会计(近代会计)的最终形成。1581 年威尼斯“会计学院”的建立,表明会计已作为一门学科在学校里传授。随后,借贷复式记账法便相继传至世界各国,并在实践中不断发展和完善,直至今日仍为世界绝大多数国家所采用。

从会计产生到 19 世纪中期,在漫长的岁月里,对会计的基本要求,一直是记账、算账,反映过去的财务收支事项,为企业管理当局提供信息。长期以来,人们往往把会计单纯地看做是一种经济管理的工具,会计作用仅限于对企业资产记录和保管,防止贪污盗窃等,会计处于“簿记”阶段。到 19 世纪下半期,20 世纪前后,各主要资本主义国家经济迅速发展,生产规模随着市场的开拓不断扩大,卖方市场向买方市场转化,企业面临竞争,经营稍有考虑不周,就有被淘汰的危险。在这种情况下,为了提高经济效益,加强对经济活动过程的控制,企业管理当局对会计提出了更高的要求,不仅要求会计事后记账、算账,更重要的是利用簿记提供的会计信息进行加工,按照产品归集费用、计算每种产品的成本和每种产品销售盈亏,并利用经过加工的会计信息进行成本分析和控制,进而对经营活动进行事前预测、决策,会计的作用已不单纯仅是保护财产安全,而是经营管理工作的重要方面,“簿记”转化为真正的“会计”。

从英国产业革命完成以后,到第二次世界大战前,随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡,社会化大生产和劳动分工、专业化的发展,导致企业组织的大联合,资本趋向集中,已超过独资或合资的范围,股份公司代替了原来独资、合伙等组织形式,成为社会化大生产最有代表性的经营组织。股份公司的出现,使得企业经营权和所有权发生了分离。公司的股东一般不直接参与或控制企业的生产经营活动,而是推选董事会作为代表,由董事会聘请经理人员来管理企业。这样,企业的经营者就有责任向股东、债权人、证券交易机构、政府管理机构、潜在投资人提供真实、准确的财务报告,反映公司经营状况,公开说明自身的经济实力。为了使外界阅读人能够看懂财务

报表,报表的编制原则、所应用的会计术语和会计方法就必须是社会通行的、为一般人所接受的,传统会计中那种各行其是的做法已无法适应需要了。为此,会计界逐渐形成了一套有关财务报表的规范和准则,称为“公认会计原则”。此外,要使报表阅读人能够信任企业的财务报表,则要求有与公司管理当局没有利益关系的第三方来验证企业的财务报表是否确实遵循了公认会计原则。为了迎合这种需要,1854年在英国爱丁堡首创了执业会计师制度,这样使会计工作从只服务于某一会计主体,扩展到可以为所有的会计主体和所有的报表阅读人服务。“公认会计原则”和“执业会计师制度”是现代会计的最基本的特征,奠定了现代会计理论的基础。

20世纪30年代以来,世界进入到一个新的发展时期,人类的管理思想由过去单凭经验所进行的定性管理,进展到运用现代计量、记录手段进行定量管理,实行定性定量管理相结合,并迅速朝着系统化、信息化和科学化的方面发展,与此相适应,现代化的管理方法和技术渗透到会计领域,丰富发展了会计的内容、职能和技术方法,把会计理论和会计方法推进到一个崭新的阶段,加快了传统会计向现代会计转变的速度,至60年代便进入会计发展奠基阶段。高新技术发展与新经济革命所带来的现代会计变革是全面和根本性的,形成了现代会计的基本体系。

20世纪50年代以来,现代公司进一步朝着跨国公司方向发展,使社会经济由国家经济向世界经济转化,由单一型经济向综合型、多角型经济转化。跨国公司出现后,遇到了许多新的会计问题,如:如何比较、协调各国会计规范与方法,如何消除各国会计的差异,如何提高会计信息的国际可比性,如何满足跨国公司面向国际范围的经营管理决策需要。所有这些,是仅仅在一个国家范围内开展经营活动的企业所应用的企业会计无能为力的。于是,服务于跨国公司,开展国际经济业务的国际会计应运而生。1973年,国际会计准则委员会成立后随即发布了一系列国际会计准则,这在会计发展史上具有划时代的意义,使会计走向国际化,会计准则推向了国际化。

20世纪末,人类已经由电子时代进入信息时代和知识经济时代,现代信息技术融入会计系统,如计算机网络在企业内部的使用,缩小了传统的时间和空间的概念,EDI(电子数据内部交换技术)和Internet的应用,使信息采集的成本大大降低,每笔经济业务的发生,会计信息系统都能够及时收集并加工成有用的会计信息,信息使用者可以随时通过访问该企业主页方式获取企业最新的会计信息。这对传统的会计理论又将会发生重大冲击,将会计工作推入了又一个崭新的变革时期。

第二节 会计的意义

一、会计的本质

在人类社会,由于存在着物质资源的有限性和社会需要的无限性之间的矛盾,客观上就要求节约使用和合理分配劳动资源,这就必须对经济活动过程及结果进行计量、计算。这种计量、计算是经济管理的最初形式,也是原始的会计实践活动。

随着生产力的发展和经济关系的复杂化,经济管理的内容和方式也在变化,由简单的计量、计算发展成为对劳动过程的指挥与调节,随着商品经济的发展和市场竞争的出现,要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督,促使人们的经济行为按照预定的目标进行,以最小的代价实现既定的目的。与此相适应,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账,主要办理账房业务,对外报送会计报表,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督;开展事后分析、检查。人类社会发展的历史证明,办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要,会计的内容伴随经济活动对管理要求的深化而深化。马克思曾指出:“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,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。”^① 马克思这里所说的簿记就是指会计,是指会计的初级阶段。

综上所述,会计无论是过去、现在或将来,它都是人们运用会计方法对经济进行管理的一项实践活动。在非商品经济条件下,会计是直接对财产物资进行管理;在商品经济条件下,由于存在商品生产和商品交换,经济活动中的财产物资都是以价值形式表现,即价值运动,会计是利用价值形式对财产物资进行管理。

会计的本质是指会计这一客观事物内在的、比较稳定的联系。从会计的过去以及今后的发展方向上看,会计的本质可以理解为是一种价值管理活动,是人们对再生产过程中的价值运动进行管理的一种经济管理的实践活动,是经济管理的重要组成部分。

会计的职能属于管理职能,而不是生产职能。正如马克思曾指出:“生产和记载生产的簿记,终究是两回事,就像给船装货和装货单是两回事一样。”^② 从系统论角度看,经济管理是个大系统,它把人、财、物、信息等有限的资源合理配置,有效地利用,以实现经营目标。这个系统是由生产管理子系统、销售管理子系统、质量管理子

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷,人民出版社1972年版,第152页。

^② 同上书,第151页。

系统、会计管理子系统、人事管理等若干子系统组成的。会计管理子系统与其他子系统的区别在于,它能够收集用货币计量的全部经济信息,经过加工处理后形成对经济管理有用的财务信息,这些信息一方面能反映经营者经济责任的履行情况,另一方面又为经营者今后决策提供依据。因此,从会计在经济管理中的地位来看,它又是一种经济信息管理系统。

二、会计的定义

什么是会计?多年来通俗的说法会计就是记账、算账。我国古代“会计”一词产生于西周,主要指对收支活动的记录、计算、考察和监督。清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对“会”和“计”两个字的含义作过解释:“零星算之为计,总合算之为会”。说明会计既要进行连续的个别核算,又要把个别核算加以集合,进行系统、综合、全面的核算。以上这些说法都是指会计的基本特征,不能代表会计的全部涵义。会计的定义应包括会计的主体、会计的特点、方法、目的和会计本质等内容。会计的定义可以表述为:

会计是以货币为主要计量单位,通过一系列专门会计方法,对企业、行政事业单位的生产经营活动或者预算执行过程及结果进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查,以提高经济效益的一项管理活动。

三、会计特点

因为会计核算会计的基础环节,是会计工作的核心和重点。因此,会计的特点主要是指会计核算的特点。

(一)以货币为主要计量单位

货币是特殊的商品,具有价值尺度的功能。在商品经济条件下,任何经济活动都同时表现为价值的运动,会计只有采用货币计量,才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督,以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。在会计核算中,也经常运用实物计量和劳动计量,但因实物计量缺乏综合反映的功能,劳动量度虽然具有综合性,但由于商品货币经济存在,价值规律依然发生作用,劳动耗费还无法广泛利用劳动量度进行计量。因此,在会计核算中,实物计量和劳动计量仅作为货币计量的辅助记录。这也是会计核算区别于统计核算和业务核算的特点。

(二)以真实、合法的会计凭证为依据

会计所收集的经济信息必须真实可靠,这样通过信息处理后形成的财务信息才能客观地反映经济活动。因此会计所采集的经济信息,是有根有据的,要取得或填制凭证,要依据会计准则和定额、预算对凭证的合法性和合理性进行严格审核无误后,才能据以编制记账凭证、登记账簿,进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

(三)对经济活动要进行综合、连续、系统、完整的核算和监督

综合性表现在由于主要以货币计量,所以能够提供总括反映各项经济活动情况的价值指标;连续性表现在对各种经济活动能按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录;系统性表现在对各项经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的、科学的分类,只有这样才能取得管理所需要的各种不同的信息资料;所谓完整性表现在对各项经济活动的来龙与去脉都必须进行全面记录、计量,不能有所遗漏。会计利用货币计量,既横向反映各项经济活动的经济内容,对每一项经济活动又能纵向地自始至终地反映各个阶段的变化过程和结果,构成了一个完整的会计核算网络,这是区别于统计核算和业务核算的又一特征。

第三节 会计的职能、作用和目标

一、会计的职能

会计的职能是指会计按其本质来说应当具有的功能,是会计本质的体现。马克思曾把会计的基本职能概括为对“过程的控制和观念的总结”,这是对会计职能的一种传统的概括方式。这里所谓“过程”,指的是社会再生产的全过程,经济活动的全过程;所谓“控制”,一般理解为监督,是指督促人们遵纪守法;所谓“观念的总结”,一般理解为“反映”或“核算”,或者叫记账、算账和报账的意思。

会计作为管理经济的一种活动,它的职能应随着会计的发展而发展。但一般来讲,在生产水平相当的情况下,会计的基本职能是相同的。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表达为:会计核算与会计监督。会计的基本职能体现了会计的本质特征。但随着生产的发展,经济关系的复杂化和管理理论的提高,会计传统职能得到不断的充实,新的职能不断出现,出现了会计多功能论。除了传统的核算、监督职能外,还有预测、决策、控制、分析等职能。

(一)会计核算职能

会计核算职能是主要利用价值形式,对生产经营活动或者预算执行过程及其结果进行连续、系统、全面的记录、计算、分析,定期编制并提供财务会计报告和其他一系列内部管理所需的会计信息资料。会计核算提供的会计信息资料,是会计预测、决策、会计控制和会计分析的重要依据,是宏观经济管理的重要依据。会计核算会计管理活动的基本内容。会计核算往往渗透到生产经营和业务活动的全过程。若从会计管理过程去看,会计核算包括事前核算、事中核算和事后核算。事前核算是将要发生但尚未发生的未来的经济活动进行的记录和计算,也是编制财务计划的过程;事中核算是在经济活动进行过程中,对会计事项进行的记录和计算,它为会计控制提供依据;事后核算是已经发生的经济活动进行历史性的描述,通过记录和计算产生历史信息资料。事后核算为会计分析、会计预测、决策提供重要的依据。

(二)会计监督职能

一个单位的经济活动不可能是孤立进行的,必须与方方面面发生直接或间接的联系,如一个生产型企业,要与供应生产原料单位、商业单位、银行、投资者以及政府有关部门等发生供销关系、债权债务关系、信贷关系、分配关系、税款征纳关系、管理与被管理关系等等。因此,会计并不单纯是单位内部的一项管理活动,会计在处理经济业务事项中所涉及到的经济利益关系,会直接或间接地影响有关方面的利益;同时,如何处理这些经济关系,不仅对本单位的财务收支、利益分配等产生影响,对国家、其他经济组织、职工个人也都会产生影响。因此,会计处理各种经济业务事项必须有具有约束力的法律规范,这些规范包括会计法、会计准则、会计制度及国家的财经制度、政策和财经纪律等,以这些法律规范来调整各经济单位之间的经济关系。

会计监督职能就是以国家的法律规范为准绳,以会计信息资料为主要依据,对即将进行或已经进行的经济活动的合法性进行评价,规范企业的会计行为,并据以施加限制或影响的过程。会计监督是监督再生产过程中发生的各种经济活动。因此,它紧密结合会计核算进行。从时间上讲,会计监督不仅有事后监督,还包括事中、事前监督。它具有强制性、严肃性和权威性的特点,它监督人们遵纪守法,使经济活动符合既定的要求,应当说会计监督是会计工作的灵魂和核心。

加强会计监督,强化会计监督职能,必须健全和完善与新形势要求相适应的三位一体的会计监督体系,即单位内部监督、以注册会计师为主体的社会监督及以政府财政部门为主体的国家监督。单位内部会计监督是内部控制和内部约束机制的组成部分,单位应建立单位内部会计监督制度。建立内部会计监督制度应遵循以下原则:(1)合法性原则,即与国家有关的法律、制度相符合;(2)适应性原则,即适应本单位生产经营、业务管理的特点和要求;(3)规范性原则,即能规范本单位的各项会计工作;