

Fundamental Accounting

高等院校财经专业系列教材

第三版

邱玉莲 王玉◎主编

基础会计学

Fundamental Accounting



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

第三版

基础会计学

Fundamental Accounting

主 编◎邱玉莲 王 玉
副主编◎谢明香 黎玉柱

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学 (第三版)/邱玉莲, 王玉主编. —北京:
经济管理出版社, 2010.12

ISBN 978-7-5096-0557-8

I. ①基… II. ①邱… ②王… III. ①会计学
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 263553 号

出版发行：经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话:(010)51915602 邮编:100038

印刷：北京银祥印刷厂

经销：新华书店

组稿编辑：房宪鹏

责任编辑：房宪鹏 王 琼

技术编辑：杨国强

责任校对：超 凡

787mm×1092mm/16

21.25 印张 465 千字

2011 年 1 月第 1 版

2011 年 1 月第 1 次印刷

定价：39.00 元

书号：ISBN 978-7-5096-0557-8

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书,如有印装错误,由本社读者服务部

负责调换。联系地址：北京阜外月坛北小街 2 号

电话:(010)68022974 邮编:100836

第三版前言

近年来我国会计法规体系的不断完善，特别是会计准则体系的重大变革，给我国的会计理论和实务工作带来了很大的变化。2007年以来，新《企业会计准则——应用指南》在上市公司的实施过程中，仍然在不断地完善。根据对目前有关会计法规的进一步理解，结合在教学中的体会，我们对教材的第二版（《会计学原理》中国地质大学出版社出版）进行了修订，并将教材更名为《基础会计学》。

本书修订后由原来的共十一章增加为十二章。为了能够更清晰地介绍会计要素之间的关系并突出其在基础会计学中的重要地位，我们将第一版和第二版在第一章中介绍的“会计要素”和第二章中介绍的“会计等式”作为本教材的第二章。全书各章的修订和编写人如下：第一章、第二章、第三章、第六章、第七章和第十一章，邱玉莲；第四章、第十章和第十二章，谢明香；第五章、第八章和第九章，王玉。由邱玉莲对全书进行修改总纂。

在本书的修订过程中，得到了武汉科技大学管理学院、经济管理出版社和武汉市恒曦书业发展有限公司各位领导和同事的大力支持，在此表示衷心的感谢。

由于水平有限，书中难免有疏漏和错误之处，恳请各位读者批评指正。

编 者

2010年10月

第二版前言

2006年2月，财政部发布了新修订的《企业会计准则》，同年10月，又在此基础上发布了《企业会计准则——应用指南》(草案)。至此，一套完整、全新的会计准则体系终于顺利诞生了。此次会计准则体系的修订与完善，是我国财政部为适应新形势下国内外经济环境发展变化的需要而做出的重大会计改革决策，会计改革范围之广、程度之深是前所未有的。为了适应新的会计环境的变化，我们根据新准则的规定，及时对原教材进行了修订。

本书修订后仍为十一章。各章的修订人如下：第一章、第二章和第十章，邱玉莲、蒋佐斌；第三章、第九章和第十一章，谢明香；第四章、第七章和第八章，王玉；第五章、第六章，黎玉柱。由邱玉莲对全书进行总纂。

由于水平有限，书中难免有疏漏和欠缺之处，恳请各位读者批评指正。

编 者

2007年7月

第一版前言

1993年7月1日以来,我国开始以《企业会计准则》和《企业财务通则》规范企业的会计和财务工作。1997年至今,财政部陆续颁布了一系列具体会计准则,并于2000年12月颁布了新的《企业会计制度》,从而实现了我国财务会计模式的转换和与国际会计惯例相协调。为了适应这一形势的变化,我们编写了这本教材。

本书是会计学专业本科生学习专业基础理论的教材,同时也照顾到经济管理类其他专业本、专科生学习会计学原理的需要。因此,本书既可作为高等院校经济管理类各专业本、专科生学习会计学原理的教材,又可作为会计人员的业务进修教材和教师授课的参考用书。

在编写过程中,我们认真考虑了本教材的结构体系和内容等三个方面的问题:第一,在教材的结构方面,我们坚持理论联系实际的原则,以会计核算形式为主线,首先介绍会计核算各个步骤的具体操作方法,其次介绍会计循环,对会计核算各个步骤的会计处理方法进行综合运用。第二,在教材的内容方面,我们认为,《基础会计学》的基本内容应该包括会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能,为学生学习和理解后续会计专业课程打下基础;同时,考虑不同教学对象的需求,教师在讲课过程中可根据需要做适当的取舍。如对于以后没有太多后续会计课程的专业,第九章内容可做详细讲解,而对于会计专业的学生来说,其中的有些内容可做简要的介绍,留待后续课程中讨论。第三,为了便于教与学,本教材每章末都附有复习思考题和练习题。

本书由邱玉莲、王玉担任主编,谢明香、黎玉柱担任副主编,主编、副主编负责拟定全书的编写大纲,由邱玉莲对全书初稿进行修改和总纂。初稿各章及其复习思考题、练习题的执笔人如下:第一章、第二章和第十章,邱玉莲;第三章、第十一章,谢明香;第九章,谢明香、张丹梅;第四章、第七章,王玉;第八章,王玉、刘秋田;第五章、第六章,黎玉柱。

由于水平有限,加之我国的社会主义市场经济正处于建立与完善阶段,会计学也会随着经济的发展而处于不断发展与完善中,因此,还有很多问题需要我们去研究和探索,书中的疏漏和不足之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编 者

2002年6月于武汉

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生和发展	1
第二节 会计的定义与职能	6
第三节 会计对象与会计目标	8
第四节 会计核算基本前提与会计基础	12
第五节 会计信息质量要求	17
第六节 会计方法体系	21
复习思考题	24
练习题	24
第二章 会计要素与会计等式	27
第一节 会计要素	27
第二节 会计等式	36
复习思考题	43
练习题	43
第三章 会计账户与复式记账	47
第一节 会计科目与会计账户	47
第二节 复式记账	59
第三节 总分类账户和明细分类账户	67
第四节 账户的对应关系和会计分录	71
复习思考题	73
练习题	73
第四章 账户与复式记账方法的应用	77
第一节 工业企业经营过程核算的内容和意义	77
第二节 成本计算概述	78
第三节 供应过程的核算	83
第四节 生产过程的核算	92



第五节 销售过程的核算	99
第六节 财务成果的核算	106
第七节 其他经济业务的核算	115
复习思考题	119
练习题	120
第五章 账户的分类	125
第一节 账户按经济内容的分类	126
第二节 账户按用途和结构的分类	127
复习思考题	135
练习题	135
第六章 会计凭证	137
第一节 会计凭证及其填制和审核的意义	137
第二节 原始凭证及其填制和审核	139
第三节 记账凭证及其填制和审核	145
第四节 会计凭证的传递和保管	152
复习思考题	154
练习题	155
第七章 会计账簿	157
第一节 会计账簿及其意义和种类	157
第二节 会计账簿的设置和登记	160
第三节 会计账簿的启用、登记及错账的查找和更正	167
第四节 账簿记录的试算平衡及对账和结账	174
复习思考题	177
练习题	177
第八章 财产清查	181
第一节 财产清查的意义和种类	181
第二节 财产清查的方法	183
第三节 财产清查结果的处理	186
复习思考题	190
练习题	190
第九章 资产计量	193
第一节 计量属性及其应用原则	193

第二节 应收款项的后续计量	195
第二节 存货的计量	197
第三节 长期股权投资的计量	200
第四节 投资性房地产的计量	202
第五节 固定资产的计量	203
第六节 无形资产的计量	207
复习思考题	208
练习题	208
第十章 财务报表	211
第一节 财务报表概述	211
第二节 资产负债表	215
第三节 利润表和利润分配表	226
第四节 现金流量表	237
复习思考题	262
练习题	263
第十一章 会计循环和会计核算形式	267
第一节 会计循环	267
第二节 会计核算形式的意义和种类	270
第三节 记账凭证核算形式	272
第四节 科目汇总表核算形式	273
第五节 汇总记账凭证核算形式	275
第六节 日记总账核算形式	277
第七节 会计核算形式举例	279
复习思考题	305
练习题	305
第十二章 会计工作组织	307
第一节 会计工作组织概述	307
第二节 会计模式及其分析	308
第三节 会计机构	310
第四节 会计人员	316
第五节 会计法规体系	322
第六节 会计档案	324
复习思考题	327
练习题	327

第一章 总论

学习目标

了解会计发展的主要阶段；掌握会计的基本概念、基本职能、会计核算的基本前提和会计信息质量要求；明确会计的对象；了解会计核算方法体系。

会计发展到今天已成为一门应用广泛的经济管理科学。与其他学科一样，会计学也有着与其相适应的基本理论问题，包括会计的产生和发展、会计的定义、会计的职能、会计的目标、会计的对象、会计核算的基本前提、会计基础、会计信息质量要求及会计的方法体系等。本章是全书的导言，将对上述基本理论问题进行阐述，旨在使读者对会计学有一个总括的了解。同时本章也是学习以后各章的前提和基础。

第一节 会计的产生和发展

随着经济的发展，特别是现代科学技术的发展，会计在经济管理方面的作用日益显著。中国的现代化建设和社会主义市场经济的发展，迫切需要会计知识和大批高层次的会计人才。实践使人们认识到，经济越发展，会计越重要。那么，什么是会计呢？为了了解会计的过去、现在并预测未来，把握会计发展的规律，有必要对会计的产生和发展进行考察。

一、会计产生的原因

会计是在人类的社会生产实践中产生的，是社会生产实践发展到一定阶段的产物。

物质资料的生产，是人类社会生存和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富，另一方面又要发生劳动耗费。人们为了更好地发展生产，总是希望以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。为此，就必须在不断采用先进技术的同时，还要对生产活动进行管理，用一定的形式把生产过程和结果记录下来，考核和比较生产中的所得与所费、收入与支出。在早期，由于生产力水平的低下和经济活动的“单纯”，人们只能凭头脑去接收并记忆有关经济活动的信息。当社会再生产活动日益复杂化时，单凭头



脑记忆来管理生产活动已不能适应客观需要。于是，人类就学会了运用一定的手段和工具把经济活动中的事物加以量化并记录下来，取代头脑记忆。如我国古代的“结绳记事”就是接收并存储信息的方法之一。尽管这种方法不是现代意义上的会计（它包含了现在所说的统计、业务技术等经济核算工具在内），但可把其视为会计的雏形。

在经济活动中，资源的有限性（也称稀缺性）与人类需求的无限性是存在于人类社会中的一对永恒的矛盾。为缓和与解决这一矛盾，人类在经济活动中总是力求以最少的劳动投入（耗费）取得最大的产出。只有这样，人类社会才能不断发展与进步。经济活动中的投入与产出的比例关系，一般称为经济效益。著名的古典经济学家李嘉图曾指出，经济效益的实质就是真正的财富，真正的财富在于用尽量少的价值创造尽量多的使用价值。换句话说，就是在尽量少的劳动时间内创造出尽量丰富的物质财富。对比生产过程中的所得与所费、收入与支出，就可以确定有无经济效益和经济效益的高低。若生产所得超过生产中的所费，就有多余的资料用于消费和扩大再生产；若生产所得等于所费，生产所得仅仅能够抵偿生产中的所费，那么，生产就只能在原有规模上进行；若生产所得不足以抵偿生产中的所费，则生产只能在缩小了的规模上进行。唯有在生产所得扣除了所费之后还有结余，生产才有可能在扩大了规模上进行，而社会再生产规模能否扩大，是社会能不能发展的关键。因此，登记生产项目，把生产过程中所费与所得的数量方面做成记录，通过对比加以考核，是生产发展的客观需要，也是会计产生的动因。

在人类社会历史发展的初期阶段，会计只是生产职能的附带工作。当社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品，同时，生产开始了社会化。剩余产品的出现，一方面为组织生产、管理和分配产品提供了物质条件；另一方面也成为会计反映的重要内容。生产规模日益扩大、复杂，生产者忙于生产而无法兼顾会计工作时，会计就从原来的“生产职能的附带部分”中分离出来，逐渐成为一种独立的、由专门人员从事的职业。

二、会计的发展历史

会计是为适应人类社会生产实践和经济管理的客观需要而产生，并随着社会生产的发展而不断发展的。

会计同其他任何事物一样，都是在不断发展变化的。随着商品货币经济的兴起和社会生产的不断发展，会计经历了一个由低级到高级、从简单到复杂、从不完善到逐步完善的漫长发展过程，今后的会计仍将处于不断的发展中。只要经济活动不停止，会计的变革也不可能终结。在会计发展的历史“长河”中，主要经历了下列三个发展阶段：

（一）古代会计阶段（15 世纪以前）

我们将 15 世纪以前的会计称为古代会计。在这一时期，从会计运用的技术方法方面来看，主要涉及原始计量记录的方法、单式簿记等。

人类发生原始计量记录行为的根本前提是人类生产行为的发生和发展。在人们的生产活动中，只有当生产所得能大体上满足生存和正常繁衍的需要时，才会考虑所得与所



费的比较,才需要运用计量和记录的方法。在旧石器时代的中晚期,人们通过在山洞内绘制简单的动物图像,或在骨片上刻画条纹来达到分配、消费和储备剩余产品的目的。随着生产力水平的发展,剩余产品的分配、消费及储备问题更显突出,在具备了初步的数的概念后,人们陆续创造出一些符号和表现方法,来对剩余产品的分配、消费和储备进行计量和记录。例如,我国早在原始社会末期就出现了简单的原始计量、记录行为,如“结绳记事”等。商代创建了从1到10的数码字和数目的位置制,并有“刻契记数”之说。这些极为简单的原始计量、记录行为,均属于一种综合性的行为,它同其他的计量活动混在一起,包括了统计、业务技术核算等其他经济核算工具,范围很广,没有统一的计量单位,会计独有的专门方法还远远没有形成。在原始社会,会计工作只是生产职能的附带部分,处于萌芽时期。

到了奴隶社会和封建社会这两个以私有制为基础的社会,生产力水平得到进一步的提高。私有制的出现,人们开始采用货币计量、记录生产经济活动过程,会计从生产职能中分离出来,形成了独立职能。私人财富的积累导致了受托责任会计的产生,要求会计要采用较为先进和科学的计量记录方法,一方面要反映奴隶主和封建主财产物资的安全;另一方面还要反映财产管理者对责任的履行情况。这些计量记录方法的变革,导致了主要为内部控制服务的单式簿记法的产生。

在单式簿记时代,没有统一的会计科目。在官厅会计中,最早是按照国家财政项目进行分类并分项进行核算;而在民间会计中,先后采用过按人名、物名和各项收支项目进行分类、分项核算的形式。在账簿设置方面,世界各国主要是以序时记录为主要特征的流水账。在我国的夏、商时代,单式簿记主要是单一的流水账。在西周至明清时代,单式簿记主要是“三账”,即“草流”、“细流”和“总清”。在这一时代,结算方法主要经历了盘点结算法、三柱结算法和四柱结算法三个时期。大约在原始社会末期到商代,采用盘点结算法来取得各类财产物资的结存数;从西周到中唐时期,盘点结算法发展成为三柱结算法,用“入”(本期收入) - “去”(本期支出) = “余”(本期结存)来结算本期财产物资增减变化及其结果;到了中唐至清末,三柱结算法发展为四柱结算法,用“旧管”(期初结存) + “新收”(本期收入) - “开除”(本期支出) = “实在”(期末结存)这一公式计算出本期财产物资增减变动及其结果。

在古代会计阶段,会计以官厅会计为主,民间会计居于非常次要的地位。

(二) 近代会计阶段(从1494年到20世纪50年代)

复式簿记在理论上的总结及推广,打开了会计由古代会计阶段迈向近代会计阶段的大门。国外很多会计学家认为,会计从古代会计阶段跃进近代会计阶段,是以下面的两个重要事件(或称为两个里程碑)为标志的。

第一,复式簿记的诞生是近代会计发展史的第一个重要的里程碑。从13世纪到15世纪,地中海沿岸的一些城市是世界贸易的中心。其中,意大利的佛罗伦萨、威尼斯等地的商业、手工业和金融业兴旺发达,经济繁荣,独资经营逐渐被合伙经营、代理经营所取代,产生了有别于业主的会计主体概念和损益计算的要求。货币计量开始在会计中得到运用,一种科学的复式记账法也应运而生。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利



(Luca . Pacioli) 出版了他的《算术·几何·比与比例概要》一书，系统地介绍了威尼斯的借贷复式记账法，并从理论上予以阐述，为复式记账法在欧洲乃至全世界广为流传奠定了基础。1581年，威尼斯“会计学院”成立，会计作为一门学科开始在学校中传授。之后，借贷复式记账法相继传至德、法、英、美、日、中等国，并得到不断地发展和完善，直至今日仍为世界各国广泛使用。由于复式记账法的运用，对经济活动进行科学、全面的记录，才能使商人们不会陷入混乱和盲目地进行商务活动并遭受损失，才使会计与统计区分开来，并带动其他会计方法的发展，使会计成为一门科学。正因为如此，复式记账法从它问世起就受到人们的重视，被认为是一个划时代的发明。这一时期，会计工作的主要目标是向业主本人提供有关资产和负债的管理信息，会计职能主要限于资产的记录和保管。

第二，会计报表的产生和注册会计师的出现，是近代会计发展史上的第二个里程碑。从15世纪至19世纪，会计的理论和方法的发展仍然比较缓慢。18世纪末到19世纪初，欧洲各主要资本主义国家进行了产业革命，成为当时工业最发达、生产水平最高的地区。在美国，由于生产力水平的迅速提高，首先产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司。随着工业资本主义的发展，企业固定资产投资规模不断扩大，迫使企业开始计提折旧；工业制造过程日趋复杂，促进了其成本计算程序和方法的发展；所得税的征收，对企业资产的计价方法及其有关理论产生了重大影响，特别是有限责任股份公司的出现，使为数众多的股东及债权人要求公司定期公布其财务报告，以保证做出有效的投资或撤资决策；而公司管理职能的职业化，使得企业管理人员也需要越来越多的财务信息，做出有效的经营管理决策。所有这些，都需要会计从实务上、理论上不断地改进和提高，从而引起了会计内容的变革：①会计内容有所发展。除了原来的记账、算账外，还要编制报表。如在威尼斯簿记的基础上发展了会计报表，充实并完善了由凭证到账簿再到报表的“会计循环”的内容。而为满足编制财务报表的需要，还要求研究资产的计价方法和有关理论等。②社会对会计管理也提出了新的要求。在记账和算账的基础上，还要求查账，以考核经理人员履行职责的情况，审查企业的盈利能力和偿债能力。企业的会计需要接受外界的监督，企业的账目只有通过外界，特别是注册会计师的审查签证，才能更取信于人，因为注册会计师是以超然的立场出现的。于是，1854年，世界上第一个会计师协会——英国的“爱丁堡会计师公会”便应运而生。③会计服务的对象扩大了。职业会计师的出现，使会计成为一种社会活动，不再局限于原来的服务于单家企业，而是可以为其他所有企业服务。

这一阶段，会计的内容、职能有了新的发展，会计的目标不仅是面向业主个人，还要面向社会公众，向一切拥有或将要拥有公司权益的人员提供可靠的、相关的会计信息，使之能够根据公司的财务状况、盈利情况等做出正确的投资决策。

与此同时，我国的会计理论和方法也有了新的发展。明末清初，山西的傅山在参考了当时的官厅会计和“四柱清册”记账方法的基础上，设计出了一套简单明了的适用于民间商业的会计核算方法——“龙门账”。其要点是：将民间商业中的全部经济事项按性质、渠道划分为进（全部收入）、缴（全部支出）、存（各项资产）、该（负债并包括业



主投资)四大类,并运用“进-缴=存-该”的平衡公式计算盈亏,并编制“进缴表”和“存该表”(相当于现代会计中的“利润表”和“资产负债表”)。傅山将这种双轨计算盈亏并检查账目平衡关系的会计方法形象地称为“合龙门”,“龙门账”也因此而得名。到了清代,随着我国商品货币经济关系逐步萌芽,我国会计工作者在“龙门账”的基础上创立了“四脚账”(又名“天地合”)。在这种方法下,要求对企业发生的一切账项,均应在账簿上记录两笔账,既要登记某一账项的“来账”,同时又要登记该账项的“去账”,以便反映同一账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写方式,直行分上下两格,上格记“收”,称为天,下格记“付”,称为地,上下两格所记数额必须相等,称为“天地合”。“龙门账”和“四脚账”显示了我国历史上传统中式簿记的特色。由此可见,我国会计工作者早在明末清初就已为近代会计中的“复式记账”原理做出了重大贡献。

在近代会计发展史上,我们还应该注意的是,第一次世界大战以后,美国无论是在生产上还是在科学技术的发展上都处于遥遥领先的地位,逐渐取代了英国在世界政治经济体系中的中心地位。因此,会计学的发展中心也从英国逐渐转移到美国。如20世纪20年代和30年代,美国在成本会计,尤其是对标准成本会计的研究有了突飞猛进的发展。与此同时,为了使会计工作规范化,提高会计信息的相关性和可靠性,西方各国先后研究和制定了会计原则,把会计理论和方法推上了一个更高的发展水平。此时,会计方法已比较完善,会计科学已经比较成熟。

(三) 现代会计阶段(20世纪50年代以后)

这时,股份公司这一经济组织形式得到很快的发展。资本所有权与经营权的分离是股份公司的特征,这种特征也导致了财务信息的使用者与提供者的分离。为了满足所有者了解公司财务状况、经营成果等情况的需要,在会计实践中,逐渐形成了以对外提供信息为主并受“公认会计原则”约束的会计,即“财务会计”。同时,商品经济有了突破性的进展,企业从事生产经营的外部环境日益复杂,市场更加多变,竞争更加激烈。为了能在激烈的竞争中生存和发展壮大,要求建立科学的管理体制和方法,以便具有灵活的适应能力和科学的预见能力。因此,管理当局对会计信息提出了新的要求。为了给企业管理部门正确地进行经营决策和有效经营提供有用的会计信息,满足管理当局的需要,以向内部服务为主,以加强经营管理为核心职能的“管理会计”逐渐地与传统会计相分离,形成了一个与财务会计相对独立的领域。1952年,“国际会计师联合会年会”在伦敦召开,在会上,正式提出了“管理会计”这一专门术语,从此,企业会计被分为财务会计和管理会计两大分支。现代管理会计的出现,是近代会计发展成为现代会计的重要标志。

管理会计的创立和日趋成熟,极大地丰富了会计学的内容,使会计进入了其发展历史中的高级阶段;现代数学方法和电子计算机进入会计领域,引起了“会计工艺”的深刻变化,使会计信息的搜索、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了手工操作,为“电子数据处理”所取代;跨国公司的蓬勃兴起,出现了“国际会计”这一会计学新的分支;信息论、控制论、系统论和行为科学等新兴学科技术理论的崛起,更是为包括会计学科在内的各门学科的发展提供了新思想和新方法。



从上述会计发展的简单进程可以得出以下结论：

第一，会计的发展史表明，会计的产生和发展与社会经济的发展密切相关，日益发达的商品经济是会计发展的内在动力。会计是在一定的环境下产生并随着环境的变化而变化的。会计的发展已经经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐步完善的过程。随着生产力水平和管理水平的不断提高，以及人类对经济效益的追求等，社会经济和人们的生活方式也会发生急剧的变化，这些都会对会计理论和方法提出更高的要求。只要生产和管理在发展，会计的水平就会有新的发展。

第二，会计是一种管理活动，是对生产过程的控制和观念的总结。它从简单的计算和记录财物收支，逐渐发展到用货币计量来综合地反映和监督整个企业的经济活动，并参与经营管理，从而促进企业经济乃至社会经济的发展。社会存在和发展的基础是生产，而生产离不开管理，管理离不开会计。

第二节 会计的定义与职能

一、会计的定义

会计作为一种社会经济现象，随着人类经济活动的发展变化而处于不断变革之中。由于会计的不断变革和会计所处的社会环境不同，加之人们认识会计的角度和方法有异，因而对会计的定义，不同时空有不同的主流观点，不同的学者也有不同的看法。纵观国内外有关会计的定义，大致有“管理工具论”、“管理活动论”、“艺术论”、“信息系统论”和“既是管理活动又是信息系统”五种观点。

会计产生和发展的历史告诉我们，会计随着社会经济的发展而处于不断地发展和完善中。不同社会发展阶段的会计有着不同的反映和控制的具体内容，其发展水平和所采用的方法也各不相同，具有时代特征。各个时代的会计特征决定了各国不同时代会计的个性，而各国不同时代会计的共性，就是会计的本质。因此，认识会计的定义，首先必须弄清会计的本质。

无论是过去、现在还是未来，会计都是人们运用会计方法对财产物资或价值进行管理的一种经济管理实践活动。在非商品经济条件下，会计进行管理的内容直接表现为财产物资。在商品经济条件下，会计进行管理的内容则是价值的运动，即对价值的耗费、价值的形成以及所创造的价值与已消耗的价值进行计量、计算、考核和控制，以取得和提高经济效益。管理的目的是为了取得和提高经济效益，因此，会计的本质可以理解为是一种经济管理活动，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。

科学的会计定义应该包括会计的本质、内容、方法和目的。如前所述，会计的本质



是一种经济管理活动，其内容是进行价值管理，其方法有会计核算方法、会计控制方法、会计分析方法与检查方法等，通过这些会计方法，向报表使用者提供决策所需信息。基于这样的认识，我们可以把会计定义为，现代会计是经济管理的组成部分，它是以货币为主要计量单位，运用会计的专门方法和程序，对各种单位的经济活动进行全面、连续、系统和综合的核算与监督，并向会计信息的使用者提供会计信息的一种经济管理活动。

会计的概念包含两层含义：会计的本质是一种经济管理活动；会计的基本特点是以货币为主要计量单位。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中客观上所具有的功能，即会计在经济管理中能发挥的作用。会计的职能是随着经济的发展和要求的提高而不断发展变化的。会计具有核算、监督、预测、参与经济决策、控制和分析等职能，其中，核算和监督是会计的基本职能。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能是从会计产生之日起就具有的一种最基本的职能，是指以货币为主要计量单位，对各单位的经济活动进行连续、系统、全面和综合的计量与记录，从价值量上来客观反映各单位经济活动的过程及其结果，从而为决策者提供决策所需信息的功能。

会计核算主要是以货币为计量单位，运用价值形式对生产过程进行综合反映，提供经济管理的价值指标。

会计核算具有连续性、系统性和完整性。对单位发生的各种经济业务，必须利用会计的专门方法，连续、系统和完整地进行会计核算，只有这样，才能获得系统和全面的会计信息，以便客观公正地反映经济活动的过程和结果。

会计执行核算的职能，并不意味着会计仅是对经济活动进行计量和记录，即仅进行记账，会计核算还要对记录的结果加以整理、分析和利用，作为会计监督、参与经济决策、分析评价经营业绩、预测经济前景的依据。

管理会计的产生和发展使会计的核算职能得到了加强。会计从单纯地对已经发生或正在发生的经济活动进行事中、事后的记录、核算和分析，发展到事前的核算、分析和预测经济前景。预测和计划是对未来的反映，是确定未来的目标，把握未来的经济活动。会计的核算职能为我们的经济管理提供了很大的方便，使我们能了解过去、说明现在、规划未来。

（二）会计的监督职能

会计监督是指会计按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的信息，审核经济业务的合理性、合法性、有效性，并对经济行为进行必要的干预，促使经济活动按照规定要求进行，以达到预期目的的功能。



会计监督主要是利用会计核算职能提供的各种指标进行的货币监督。会计监督是在会计核算的基础上进行的，而会计核算主要是通过价值指标来进行的，因此，会计监督主要是依据会计核算的这些价值指标来进行的。

会计监督贯穿于经济活动的全过程，包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指会计部门在参与编制各项计划和费用预算时，依据国家有关的法律、法规和制度，对未来的经济活动的可行性、合理性和合法性进行审查；事中监督是指在日常的会计核算中，对于发现的问题提出建议，促使有关部门采取措施，调整经济活动；事后监督主要对已经发生和已完成的经济活动的合法性和合理性进行检查、分析、考核和评价。

会计的监督职能，主要是监督各单位的经济活动，促使其经济活动符合规定的要求和预期的目标，以提高经济效益。从宏观上讲，任何单位，无论其规模大小，进行会计工作都必须遵循国家的有关政策、法令、制度、计划和财经纪律，对各单位的经济活动进行控制和干预，使之合法合理。从微观上讲，会计的监督职能不仅在于对经济活动的合法性和合理性进行监督，还在于对经济活动的效益性进行监督。运用价值形式对每一项经济业务的合理性、有效性进行事前、事中和事后监督，防止损失和浪费，以谋求实现预期目标。

会计的核算职能和监督职能关系密切，二者相辅相成。对经济活动进行会计核算的过程，也是实行会计监督的过程。会计核算是执行会计监督的前提，没有会计核算提供的资料，会计监督就没有客观依据；如果只有会计核算而不进行会计监督，会计核算就不能有效地进行，就难以提供客观的会计信息，就不能发挥会计在经济管理中的作用。

会计核算和会计监督是会计的两项基本职能，体现了会计的本质特征。随着经济的发展和会计活动范围及内容的不断扩大，会计职能也在不断发展，如会计预测、会计决策、会计分析、考核等职能。当然，从会计的基本特征看，目前会计所具有的这些新职能，是从核算和监督两项基本职能中派生出来的，不属于会计的基本职能。

第三节 会计对象与会计目标

一、会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。马克思关于会计是对“过程的控制和观念的总结”的思想告诉我们，“过程”就是会计核算和监督的对象，会计对象存在于社会再生产过程中，这是对会计对象的最一般、最概括的表述。

社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互联系的环节组成的，它包括