



21世纪全国高等院校**财经管理**系列实用规划教材

财务会计系列

# 会计学基础

主编/程 勇



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS



21世纪全国高等院校**财经管理**系列实用规划教材

财务会计系列

# 会计学基础

主 编 程 勇



北京大学出版社  
PEKING UNIVERSITY PRESS

## 内 容 简 介

本书是作者二十多年会计教学经验的积累和总结,书中简明、准确地介绍了会计基本理论,对会计考试知识点介绍全面、明确。为了使读者对所学会计知识能够及时掌握,书中各章附有课后练习题;并结合各类考试内容,书后附有模拟试题。

全书共 12 章,包括总论、会计核算基础、复式记账理论、账户与复式记账的应用、账户的分类、会计凭证、账簿、财产清查、财务报告、会计核算组织程序、会计工作的组织与管理、会计电算化。

本书既可作为高等学校会计专业及经济管理类专业教材,也可作为自学考试学员及经济管理从业人员的参考资料。

### 图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/程勇主编. —北京:北京大学出版社, 2015.9

(21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-26291-7

I. ①会… II. ①程… 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(2015)第 210319 号

书 名	会计学基础
著作责任者	程 勇 主编
策划编辑	王显超
责任编辑	葛 方
标准书号	ISBN 978-7-301-26291-7
出版发行	北京大学出版社
地 址	北京市海淀区成府路 205 号 100871
网 址	<a href="http://www.pup.cn">http://www.pup.cn</a> 新浪微博: @北京大学出版社
电子信箱	pup_6@163.com
电 话	邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667
印 刷 者	三河市博文印刷有限公司
经 销 者	新华书店
定 价	787 毫米×1092 毫米 16 开本 14.75 印张 341 千字 2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷 33.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024 电子信箱: fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话: 010-62756370

## 21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

### 专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模

李全喜

王宗萍

颜爱民

曾 旗

朱廷珺

顾 问 (按拼音排序)

高俊山

郭复初

胡运权

万后芬

张 强

委 员 (按拼音排序)

程春梅

邓德胜

范 徵

冯根尧

冯雷鸣

黄解宇

李柏生

李定珍

李相合

李小红

刘志超

沈爱华

王富华

吴宝华

张淑敏

赵邦宏

赵 宏

赵秀玲

法律顾问 杨士富

# 丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业，这是一个包括理论经济学、应用经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农林经济管理、图书馆、情报与档案管理 7 个一级学科门类和 31 个专业的庞大学科体系。2006 年教育部的数据表明，在全国普通高校中，经济类专业布点 1518 个，管理类专业布点 4328 个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外，绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才，要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲，又具有较强的职业技能，并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路，推进全面小康社会建设的新时期，进一步加强经济管理人才的培养，注重经济理论的系统化学习，特别是现代财经管理理论的学习，提高学生的专业理论素质和应用实践能力，培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才，越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化，适时变革和调整教育目标和教学内容；要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流；要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展；要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务，各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新，特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新工作。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研，在与众多专家学者讨论的基础上，决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材，这是一项有利于促进高校教学改革发展的重大措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案，以及课程教学大纲的要求，合理定位，由长期在教学第一线从事教学工作的教师编写，立足于 21 世纪经济管理类学科发展的需要，深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在的问题，探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径，以科学性、先进性、系统性和实用性为目标，其编写的特色主要体现在以下几个方面：

(1) 关注经济管理学科发展的大背景，拓宽理论基础和专业知识，着眼于增强教学内容与实际的联系和应用性，突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程，并把握相关课程之间的关系，整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材，融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验，用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成，在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上，形成编写大纲。最终融合了各地特点，具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材融入了大量案例研究分析内容,让学生在过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力的培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,经济管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

刘诗白 现任西南财经大学名誉校长、教授,博士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志主编,全国高等财经院校《资本论》研究会会长,学术团体“新知研究院”院长。

# 前 言

会计是经济管理的重要组成部分，随着社会主义市场经济的发展，会计制度也在不断调整与完善之中。会计信息是经济信息的主要来源渠道，做好会计工作，是保证经济信息真实可靠，更好地为国民经济和社会服务的基础。

会计学是一门系统性、逻辑性很强的学科，学习会计理论需要循序渐进，同时做大量练习，才能理解、掌握会计核算的原则和方法。为方便读者查阅会计法规政策，本书将《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》附于书后。

本书共 12 章，第 1 章总论，介绍了会计的发展历程、含义与特点；第 2 章会计核算基础，介绍了会计核算中遵循的原则和方法；第 3 章复式记账理论，介绍了会计科目的概念与分类等；第 4 章账户与复式记账的应用，介绍了企业生产经营过程中各阶段涉及的账户性质、用途、结构及使用方法；第 5 章账户的分类，介绍了账户的特点和账户之间的内在联系等；第 6 章会计凭证，介绍了会计凭证的概念、分类以及作用；第 7 章账簿，介绍了账簿的概念和各种分类；第 8 章财产清查，介绍了财产清查的概念、作用以及种类；第 9 章财务报告，介绍了财务报告的概念、作用和组成；第 10 章会计核算组织程序，介绍了会计核算组织程序的种类与设计原则；第 11 章会计工作的组织与管理，介绍了会计工作的含义、作用和组织形式；第 12 章会计电算化，介绍了会计电算化的概况以及发展趋势。本书第 1 章至第 7 章由沈阳大学程勇编写，第 8 章至第 12 章由沈阳大学朱久霞编写。

由于编者水平所限，书中疏漏之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

2015 年 6 月

# 目 录

第1章 总论 .....	1	一、会计科目 .....	28
第一节 会计的含义 .....	2	二、账户 .....	31
一、会计的发展历程 .....	2	第二节 复式记账理论 .....	32
二、会计的含义 .....	3	一、复式记账原理 .....	32
第二节 会计职能、目标与对象 .....	4	二、借贷记账法 .....	33
一、会计职能 .....	4	课后练习题 .....	40
二、会计目标 .....	5	第4章 账户与复式记账的应用 .....	43
三、会计对象 .....	6	第一节 筹集资金业务的核算 .....	44
第三节 会计要素 .....	7	一、投入资本的核算 .....	44
一、资产 .....	7	二、短期借款的核算 .....	45
二、负债 .....	8	第二节 生产准备业务的核算 .....	46
三、所有者权益 .....	10	一、账户设置 .....	46
四、收入 .....	11	二、核算实例 .....	47
五、费用 .....	11	第三节 产品生产业务的核算 .....	49
六、利润 .....	12	一、账户设置 .....	49
第四节 会计等式的恒等性 .....	13	二、核算实例 .....	50
一、经济业务与会计等式 .....	13	第四节 产品销售业务的核算 .....	53
二、会计等式的恒等性 .....	13	一、账户设置 .....	53
第五节 会计核算方法与会计学科体系 .....	15	二、核算实例 .....	54
一、会计方法 .....	15	第五节 利润形成与分配业务的核算 .....	56
二、会计核算方法 .....	16	一、利润形成的核算 .....	56
三、会计学科体系 .....	17	二、利润分配的核算 .....	60
课后练习题 .....	17	课后练习题 .....	61
第2章 会计核算基础 .....	21	第5章 账户的分类 .....	65
第一节 会计假设与会计信息质量要求 .....	22	第一节 账户按经济内容分类 .....	66
一、会计假设 .....	22	一、资产类账户 .....	66
二、会计信息质量要求 .....	23	二、负债类账户 .....	66
第二节 权责发生制与收付实现制 .....	24	三、所有者权益类账户 .....	66
一、权责发生制 .....	24	四、收入类账户 .....	66
二、收付实现制 .....	25	五、费用类账户 .....	66
课后练习题 .....	25	六、利润类账户 .....	67
第3章 复式记账理论 .....	27	第二节 账户按用途结构分类 .....	67
第一节 会计科目与账户 .....	28		



一、盘存账户 .....	68	四、账簿登记实例 .....	119
二、结算账户 .....	69	第三节 账簿的启用与登记规则 .....	120
三、资本账户 .....	69	一、账簿的启用规则 .....	120
四、集合分配账户 .....	69	二、账簿的登记规则 .....	120
五、成本计算账户 .....	70	三、错账的更正方法 .....	121
六、期间损益账户 .....	70	第四节 对账与结账 .....	122
七、财务成果账户 .....	70	一、对账 .....	122
八、计价对比账户 .....	70	二、结账 .....	123
九、调整账户 .....	70	三、账簿的更换与保管 .....	124
课后练习题 .....	71	课后练习题 .....	124
<b>第 6 章 会计凭证</b> .....	<b>72</b>	<b>第 8 章 财产清查</b> .....	<b>129</b>
第一节 会计凭证概述 .....	73	第一节 财产清查概述 .....	130
一、会计凭证的作用 .....	73	一、财产清查的作用 .....	130
二、会计凭证的种类 .....	73	二、财产清查的种类 .....	131
第二节 原始凭证的填制与审核 .....	78	三、财产清查前的准备工作 .....	132
一、原始凭证的基本内容 .....	78	第二节 财产清查的方法 .....	133
二、原始凭证的填制要求 .....	78	一、实物资产的清查 .....	133
三、原始凭证的审核 .....	79	二、债权债务的清查 .....	135
第三节 记账凭证的填制与审核 .....	80	三、货币资金的清查 .....	135
一、记账凭证的基本内容 .....	80	第三节 财产清查结果的账务处理 .....	137
二、记账凭证的填制要求 .....	80	一、财产清查结果的处理步骤 .....	137
三、记账凭证的审核 .....	81	二、财产清查结果的账务处理 .....	137
四、记账凭证填制实例 .....	81	课后练习题 .....	140
第四节 会计凭证的传递与保管 .....	102	<b>第 9 章 财务报告</b> .....	<b>142</b>
一、会计凭证的传递 .....	102	第一节 财务报告概述 .....	143
二、会计凭证的保管 .....	103	一、财务报告的作用 .....	143
课后练习题 .....	103	二、财务报告的组成 .....	144
<b>第 7 章 账簿</b> .....	<b>110</b>	三、财务报表的种类 .....	144
第一节 账簿概述 .....	111	四、财务报表的编制要求 .....	145
一、账簿的作用 .....	111	第二节 资产负债表 .....	146
二、账簿的种类 .....	111	一、资产负债表的作用 .....	146
第二节 账簿的设置与登记 .....	115	二、资产负债表的结构和内容 .....	147
一、账簿的设置原则 .....	115	三、资产负债表的资料来源和	
二、账簿的基本内容 .....	115	编制原理 .....	149
三、账簿的设置与登记 .....	117	四、资产负债表主要项目的	
		填制方法 .....	149

第三节 利润表 .....	151	一、汇总记账凭证核算组织程序的 特点 .....	179
一、利润表的作用 .....	151	二、汇总记账凭证的编制方法 .....	179
二、利润表的结构和内容 .....	151	三、汇总记账凭证核算组织程序的 步骤 .....	181
三、利润表的资料来源和填制方法 ...	152	四、汇总记账凭证核算组织程序的 优缺点与适用范围 .....	181
第四节 现金流量表的编制 .....	153	五、汇总记账凭证编制实例 .....	181
一、现金流量表的作用 .....	153	课后练习题 .....	183
二、现金流量表的结构和内容 .....	154		
三、现金流量表的资料来源和 填制方法 .....	155	<b>第 11 章 会计工作的组织与管理</b> .....	186
第五节 财务评价指标及其计算 .....	162	第一节 会计工作组织的作用与要求 .....	187
一、财务评价指标内容 .....	162	一、会计工作组织的作用 .....	187
二、财务评价指标的计算 .....	162	二、组织管理会计工作的基本要求 ...	187
课后练习题 .....	164	第二节 会计机构与会计人员 .....	188
<b>第 10 章 会计核算组织程序</b> .....	168	一、会计机构的设置 .....	188
第一节 会计核算组织程序概述 .....	169	二、会计工作的组织形式 .....	188
一、会计核算组织程序的作用 .....	169	三、会计工作的岗位责任制 .....	188
二、设计会计核算组织程序的 原则 .....	169	四、会计人员 .....	189
三、会计核算组织程序的种类 .....	169	第三节 会计法律规范 .....	191
第二节 记账凭证核算组织程序 .....	170	一、会计法 .....	191
一、记账凭证核算组织程序的 特点 .....	170	二、会计准则 .....	192
二、记账凭证核算组织程序的 步骤 .....	170	三、企业会计制度 .....	193
三、记账凭证核算组织程序的优缺点与 适用范围 .....	170	第四节 会计档案管理 .....	193
第三节 科目汇总表核算组织程序 .....	171	一、会计档案的内容 .....	193
一、科目汇总表核算组织程序的 特点 .....	171	二、会计档案的保管和销毁 .....	193
二、科目汇总表核算组织程序的 步骤 .....	171	课后练习题 .....	194
三、科目汇总表核算组织程序的优缺点 与适用范围 .....	171	<b>第 12 章 会计电算化</b> .....	195
四、科目汇总表的编制方法 .....	172	第一节 会计电算化概况 .....	196
第四节 汇总记账凭证核算组织程序 .....	179	一、会计电算化的作用 .....	196
		二、会计电算化系统的基本内容 .....	197
		三、会计电算化系统与手工会计系 统的比较 .....	198
		第二节 会计电算化的现状与发展趋势 ...	199
		一、会计电算化现状 .....	199
		二、会计电算化的发展趋势 .....	200

课后练习题 .....	200	模拟试题三 .....	209
附录 1 .....	201	附录 2 中华人民共和国会计法 .....	215
模拟试题一 .....	201	附录 3 企业会计准则——基本准则 .....	221
模拟试题二 .....	204	参考文献 .....	226

# 第 1 章 总 论

## 学习目标与要求

通过本章学习，了解会计的发展历程；掌握会计的含义及会计的特点；掌握会计的基本职能和会计目标；了解会计一般对象和具体对象，掌握企业资金运动中的各种资金形态；重点掌握会计要素的具体内容、相关概念和记账项目内容；掌握会计等式的平衡原理；了解会计方法，掌握各种会计核算方法的内容。

---

---

## 第一节 会计的含义

### 一、会计的发展历程

会计从字面上解释，“会”字是从总体、宏观进行核算、计算的意思，“计”字是从具体、微观进行核算、计算的意思，两个字放在一起，就是全面核算、计算，会计的工作过程，就是核算、计算的过程。当然会计工作不只是这些内容，其范围远远超过核算、计算，只会算账的会计是不合格的。

会计的产生离不开经济发展，会计是社会经济发展到一定阶段的产物。人们在所进行的生产活动中，一方面制造出产品，创造价值；另一方面要付出代价，出现支出和耗费。产品生产者在产品的加工过程中，都是尽量以较少的支出和耗费，生产出更多的产品。因此，生产者不仅要改进生产技术，还要提高生产活动方方面面的管理水平。由于劳动耗费和劳动成果的计量、记录、计算和比较，便产生了会计。会计核算过程就是劳动成果和劳动消耗之间的比较过程。

最初的会计只是生产职能的附带部分，是生产者在生产的同时，进行一些简单的记录、计算和比较工作。当社会经济发展到一定水平，出现剩余产品以后，会计职能才从生产职能中分离出来，成为独立职能，由专职人员进行记录、计算的工作。

从历史资料的记载中能够反映出我国会计的发展历程。我国三千多年前的西周时期，随着手工业的发展，社会经济活动日益活跃，对记录核算工作的要求日益强烈，“会计”一词应运而生。据《周礼》记载，当时朝廷设立了专门掌管钱粮赋税的官员——司会，以及单独的会计部门。会计有官厅会计和民间会计之分。伴随着社会生产的发展，会计记录计算的方式方法也越来越复杂。到秦朝，开始用“入”“出”作为记账符号，创立了记录会计事项的账簿。

随着社会经济的发展，会计核算的内容，从早期的只是对财产物资收支活动进行实物数量方面的记录和计算，发展到使用货币作为计量单位，综合反映经济活动情况。

唐、宋两代由于贸易和手工业快速发展，会计发展也较快，出现会计组织机构和核算方面的制度，账簿体系初步形成。宋朝创建运用了“四柱结算法”。所谓四柱，即旧管、新收、开除、实在四个方面。旧管相当于现代会计的期初结存，新收相当于现代会计的本期增加，开除相当于现代会计的本期减少，实在相当于现代会计的期末结存。四个方面的关系是：旧管+新收=开除+实在。旧管、新收、开除和实在四柱各反映经济活动的一个方面，相互衔接形成平衡关系。通过这种平衡关系，可以检查记账工作的正确性，又能反映生产活动的全貌。“四柱结算法”是我国古代会计工作的杰出成就。

到明朝，我国会计开始以货币作为计量单位进行核算。清朝时，出现“龙门账”和“四脚账”。龙门账的会计方法，是将经济业务划分成进、缴、存、该四大类，“进”即收入，“缴”即支出，“存”即资产，“该”即负债，四个方面的关系是：进-缴=存-该。四脚账的会计方法，是对发生的记账事项，既要登记来账，又要登记去账，全面反映经济事项的全貌，显现出复式记账的雏形。

在国外，会计的发展同样受到经济发展的影响，海上贸易发达的意大利最具代表性。

早在 12 世纪的意大利热那亚、威尼斯等城市,就出现了采用借贷复式记账法记账,成为“威尼斯簿记法”。1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比与比例概要》一书,该书对威尼斯簿记法进行了系统介绍,并结合数学理论,最早论述复式记账方法,是会计发展的里程碑,标志着近代会计的开始。后来,借贷记账法广泛传播,被世界各国所接受,是普遍采用的会计记账方法。

19 世纪中期,西方会计核算方法传入我国,20 世纪初,借贷记账法由日本传入我国。20 世纪 30 年代,出现了改革中式簿记的风潮,形成了中式簿记与西式簿记并存的局面。新中国成立后,全面引进苏联的会计模式,建立了适应高度计划经济体制下的会计制度。“文革”十年,会计工作受到影响。1978 年改革开放以后,我国社会经济发展不断加快。为适应经济发展需要,我国会计理论和法规、制度得以丰富和健全。1985 年《中华人民共和国会计法》开始颁布实施,标志着我国会计工作步入法制化轨道。1992 年,为适应我国改革开放的需要,实现会计核算与国际惯例接轨,我国颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,1993 年 7 月 1 日开始执行。随着改革开放的深入发展,迫切需要建立完整的会计准则体系,我国会计法规制度的建设步伐不断加快。2000 年 12 月 29 日颁布了《企业会计制度》,并于 2001 年 1 月 1 日在股份有限公司和其他经批准的企业实行。2005 年 1 月 1 日开始实行《小企业会计制度》。2006 年 6 月,财政部发布了新的会计准则体系,由一个基本准则和 38 个具体准则组成,并要求于 2007 年 7 月 1 日在上市公司率先实施,同时鼓励其他企业执行。为适应社会主义市场经济的客观要求,我国会计工作仍然处于不断调整、完善中。

## 二、会计的含义

会计属于社会科学,是伴随着社会生产的发展而产生的。会计活动是经济管理活动的重要组成部分,是经济活动信息的主要来源渠道。随着社会经济的不断发展和经济管理内容的不断变化,会计的含义也在不断充实和完善。会计工作是社会经济活动健康发展保障之一。经济越发展,会计越重要。马克思在资本论中曾经说过,“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的。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。”<sup>①</sup>这里所说的过程就是社会再生产过程,即社会经济发展过程,簿记就是会计。

会计是一门专业性、系统性、逻辑性较强的学科,是一项特点突出的经济管理活动。会计的概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,对各单位的经济活动进行核算和监督,并提供经济信息和经营决策依据的管理活动。

通过会计的概念可以看出,会计与其他管理活动相比,具有以下特点。

### (一) 会计核算以货币为主要计量单位

社会经济活动中的计量单位有三大类,实物量单位、劳动量单位和货币量单位,其中货币单位具有综合汇总的功能。会计核算需要提供经济活动的全面信息资料,有必要选择

<sup>①</sup>《马克思恩格斯全集》第 24 卷,第 152 页。

具有综合性的计量单位，而实物单位和劳动单位不具有广泛的综合性。因此，会计主要采用货币单位进行经济活动的计量，实物量单位和劳动量单位只是作为货币单位的补充。

## (二) 会计核算以凭证为依据

日常发生经济活动的具体情况如何，都是通过大量票据(凭证)进行记载的。会计对各单位经济活动进行核算和监督，都以审核无误的书面凭证为依据。这样不仅能真实反映经济活动情况，而且能够检查核对，避免虚假。会计凭证的取得、填制和审核，是会计核算工作的起点，做好会计凭证工作，才能使会计工作顺利进行。

## (三) 会计核算采用专门方法和程序

会计作为经济管理活动的一种，重点是事后管理，即对经济活动发生结果的数量描述。在开展经济管理活动中，采用区别于其他经济管理活动的方法和程序，进行收集数据、加工数据，提供生产经营活动结果的信息。会计核算采用独特的方法和程序，这些方法和程序相互依存、相互促进，形成一套科学完整的体系。

# 第二节 会计职能、目标与对象

## 一、会计职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能和作用。会计职能是明确会计工作内容，确定会计目标的基础。会计职能很多，包括会计核算、会计监督、会计预测、会计决策、会计分析等，但基本职能有两项：核算职能和监督职能，即马克思在《资本论》中所阐述的“对过程的控制和观念总结”，“控制”理解为监督，“观念总结”理解为核算或者是反映。

### (一) 核算职能

核算职能，即反映职能，是会计最基本职能或首要职能。核算职能是指利用价值量指标对各单位经济活动进行记录、计算、分类和汇总，将经济活动内容转换成会计信息的职能。会计核算提供的信息资料，是会计监督、会计预测、会计决策和会计分析的重要依据，是经济管理活动的基本内容。

会计核算职能的特点如下。

(1) 会计核算以货币为主要计量单位。经济活动情况，无论是资金的投入、原材料的购入、生产过程的各种消耗、产品的销售以及利润的分配，都是通过数量方面反映经济活动情况，通过计量、记录获得数量指标。为对经济活动情况进行全面了解，会计主要通过价值量指标，辅以实物量指标和劳动量指标进行核算，提供反映经济活动情况的数据资料。

(2) 会计核算主要是已经发生或已经完成的经济活动。会计核算的内容主要是已经发生或完成的经济业务，通过反映经济业务的有关凭证进行记录，然后按照凭证内容登记在账簿中，最后根据账簿资料编制财务报告，提供反映经济活动的概括信息。通过会计核算，不仅了解和考核经济活动的过程和结果，而且通过会计部门提供的大量经济运行资料，对未来的经济情况作出分析和预测。

(3) 会计核算具有全面、系统、连续性。全面性是指会计核算主要以货币为主要计量

单位,对经济活动进行全面确认、计量、记录和报告,不能有遗漏;系统性是指在进行会计核算过程中,采用凭证、账簿、复式记账等专门的方法,进行相互联系记录和科学分类;连续性是指会计核算在生产准备、产品生产、销售等经济活动的全过程进行,不能间断。

## (二) 监督职能

监督职能也称控制职能,是指以国家的财经政策、规定以及企业内部会计制度为标准,以会计核算提供的信息为依据,对本单位经济活动及会计核算的合法性、合理性进行约束、控制的过程。会计监督从实施主体看,有单位内部会计监督、社会监督和国家监督三部分,构成三位一体的监督体系。

会计监督的特点如下。

(1) 会计监督主要采用价值量指标进行。各单位的经济活动情况是通过货币单位进行反映的,提供一系列价值量指标,综合反映经济活动的过程和结果。因此,经济活动情况是否合法、合规,主要通过价值量指标进行检查监督,全面考核和控制各单位经济活动情况。在价值量指标之外,还可以进行实物量指标的监督。

(2) 会计监督具有强制性和严肃性。会计监督是依据财经法规和财经纪律来进行的,是《会计法》赋予会计机构和会计人员的权利,而且规定了监督者的法律责任。会计监督过程中,需要检查经济活动的合法性和合规性,坚决制止违法乱纪的行为,情节严重者,需要承担法律责任。放弃监督,听之任之,都需要追究责任。

(3) 会计监督是在经济活动的全过程进行监督。会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督,贯穿于经济活动的全过程,只要经济活动不间断,会计核算不停止,就始终离不开会计监督。事前监督是指对经济活动的计划或方案进行审查;事中监督是指对正在发生的经济活动进行检查分析;事后监督是指对已经完成的经济活动进行考核评价。

会计核算与会计监督是会计的两大基本职能,关系密切,相辅相成。会计核算为会计监督提供依据,是会计监督的基础,没有会计核算提供的信息资料,会计监督则无法进行。会计监督是会计核算的质量保证,没有科学严格的会计监督,难以保证会计核算的真实性和准确性,会计核算也就失去了意义。在实际工作中,各单位会计工作对经济活动既要核算,又要监督,只有把核算和监督结合起来,才能充分发挥会计工作在经济管理中的作用。

## 二、会计目标

会计目标是指会计所要达到的目的。会计目标是检查会计工作的标准和依据,是会计理论体系的基础。会计目标决定于经济管理对会计的客观需要,同时受到会计职能的制约。

2007年1月1日开始执行的《企业会计准则——基本准则》指出:“财务会计报告的目的是向财务会计报告的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。”

会计目标表述为:满足会计信息使用者对会计信息的需要。会计目标即提供会计信息。会计信息使用者包括企业内部管理层及员工,企业外部的投资者、债权人、政府及社会有关部门、社会公众等。会计核算所提供的信息资料,包括企业财务状况、经营成果等方面。如资产结构状况、变现能力、负债水平、偿债能力、盈利水平等。会计目标既强调了决策有用性,又强调了受托责任性,两者应该有机地结合起来。



### 三、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容。社会再生产过程中包括多种多样的经济活动，而会计核算和监督的，是能够以货币表现的经济活动，即资金运动。因此，会计对象就是社会再生产过程中的资金运动。这是会计的一般对象。

财产物资的货币表现，连同货币本身，称为资金。所有单位要进行日常活动，都需要拥有一定数量的资金，随着日常活动的发生，资金不断变化其形态。资金运动包括资金投入、资金运用、资金退出等过程。由于不同单位在国民经济中所处的地位和作用不同，从事经济活动的内容和达到的目的不同，会计核算和监督的内容也不完全相同。会计对象在各单位表现为该单位以货币表现的经济活动，也就是各单位经济活动中的资金运动。这是会计的具体对象。

下面以资金运动过程和方式最全面、最复杂的制造业企业为例，说明会计的具体对象。具体情况如图 1.1 所示。

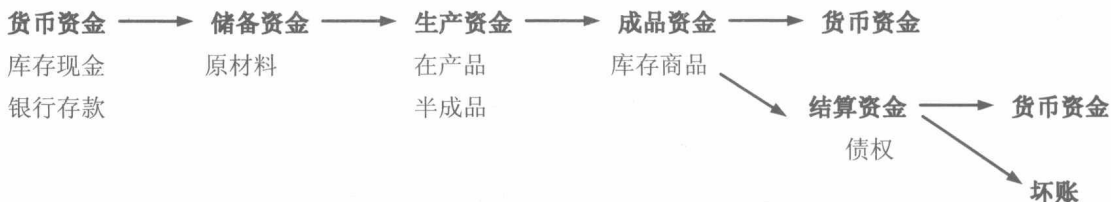


图 1.1

由图 1.1 可以看出，制造业企业的资金运动，以货币资金为起点，经过供应、生产、销售阶段。出售产品，资金回到货币资金形态。少部分处于结算资金状态，收回债权，变成货币资金。还有部分债权无法收回，成为坏账，退出资金循环周转。

供应阶段，企业以货币资金购买各种材料，为产品生产做准备，资金形态从货币资金转化成储备资金。生产阶段，消耗各种材料，资金形态从储备资金转化成生产资金。产品加工完成，验收入库，资金形态从各种在产品、半成品的生产资金转化成库存商品的成品资金形态。出售产品，一种情况是成品资金转化成货币资金，完成一次资金循环周转过程。另外一种情况，销售产品，购货单位未能及时付款，成品资金转化成结算资金。结算资金有两种结果，一种结果是债权到期对方归还货款，结算资金转化成货币资金；另一种结果债权无法收回，成为坏账，成为企业的一项费用。

在资金从一种形态到另一种形态的转变过程中，会计记录、计算的核算职能与约束、控制的监督职能充分体现出来。

本书内容以制造业企业会计核算为例进行介绍。

另外，商品流通企业经营活动分为供应阶段、销售阶段和库存阶段；资金运动包括资金的投入、资金的周转和资金的退出三个方面。供应阶段采购商品，支付价款运费，与供应单位办理结算。商品在验收入库等待销售期间，需要花费存储保管费用。销售商品，取得营业收入，补偿各类耗费后，剩余部分构成企业盈利。

行政事业单位不从事商品的生产与流通，是非营利单位，如各级政府部门、教育部门