



全国高等院校规划教材·财经管理系列

JICHU KUAIJI

基础会计

曾琼芳 罗 焰◎主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



全国高等院校规划教材·财经管理系列

基础会计

主 编 曾琼芳 罗 焰
副主编 曾 嘉 彭素琴



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/曾琼芳, 罗焰主编. —北京: 北京大学出版社, 2015. 9

(全国高等院校规划教材·财经管理系列)

ISBN 978-7-301-26232-0

I. ①基… II. ①曾… ②罗… 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 197134 号

基 础 会 计

曾 琼 芳 罗 焰 主 编
桂 春 副 主 编

书 名	基础会计
著作责任者	曾琼芳 罗 焰 主编
责任编辑	桂 春
标准书号	ISBN 978-7-301-26232-0
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	http://www.pup.cn 新浪微博: @北京大学出版社
电子信箱	zyjy@pupcn
电 话	邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62756923
印刷者	北京富生印刷厂
经 销 者	新华书店
	787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 18.75 印张 445 千字
	2015 年 9 月第 1 版 2015 年 9 月第 1 次印刷
定 价	42.00 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

前 言

培养会计师，塑造卓越会计人才，已经成为我国会计教育的战略选择。为了帮助会计人员以及会计初学者很好地适应此变革，我们特地编写了本书。

本书依据 2014 年以来新增或修订的各项财税法规、制度及其企业会计准则，以现代会计理论为基石编写而成。内容设计上突出对应用型本科专业学生实践能力的培养，遵照由浅入深、由简入繁的教学规律。全书共 10 章，主要阐述会计学的基本理论、基本技能、基本方法，每章均设有案例导读，思考题及练习题。本书主要特点如下。

1. 科学系统。本书使用的凭证、账簿，资产清查及账项处理、报表等数据各章共享，具有很强的关联性和系统性。

2. 理论前沿。本书以中华人民共和国财政部颁布的最新财经法规为依据来讲解会计法律法规和政策，具有很强的指导性和操作性。

3. 范例丰富。本书以佳骋纺织有限公司发生的各类经济业务为例来阐述会计实务操作，具有很强的示范性和实用性。

4. 高效仿真。经济业务所需原始单据均以企业的真实凭证为蓝本进行模拟展示，进而分析各单据所反映的经济内容并讲解会计分录的编制。

5. 配套资料全。本书为读者提供了完整的教学资源，包括电子版教案、多媒体课件、教学大纲、章后习题及答案。

本书既可以作为会计学专业本科生教材，也可供企业经济管理人员、尤其是会计人员培训和自学之用。

本书由井冈山大学曾琼芳、罗焰任主编，曾嘉、彭素琴任副主编，史进宝、周群华、丁依群、李桂莲、薛荣贵、杨春风、周建龙、龚勇华等参与了本书的编写。

由于编写时间仓促，书中难免有不妥之处，恳请各位读者批评指正（13576813801@163.com）。

编 者

2015 年 8 月

目 录

第1章 会计学总论	(1)
1.1 会计的演进与发展	(1)
1.2 会计的职能与目标	(4)
1.3 会计、会计学及其分支	(8)
1.4 会计方法和会计程序	(10)
1.5 会计工作组织	(13)
第2章 会计要素与会计等式	(21)
2.1 会计对象	(21)
2.2 会计要素	(23)
2.3 会计等式	(34)
第3章 会计核算基础	(46)
3.1 会计核算的基本前提	(46)
3.2 会计信息质量要求	(50)
3.3 会计要素确认、计量及其要求	(55)
第4章 账户与复式记账	(64)
4.1 会计科目	(64)
4.2 会计账户	(68)
4.3 复式记账原理	(72)
4.4 借贷记账法	(73)
第5章 会计凭证	(86)
5.1 会计凭证概述	(86)
5.2 原始凭证	(88)
5.3 记账凭证	(110)
5.4 会计凭证的传递与保管	(115)
第6章 借贷记账法在制造业的主要应用	(124)
6.1 主要经济业务概述	(124)
6.2 资金筹集业务的应用	(126)
6.3 生产准备业务的应用	(132)
6.4 生产过程业务的应用	(144)
6.5 销售过程业务的应用	(154)
6.6 资产清查业务的应用	(160)
6.7 期末账项调整业务的应用	(168)
6.8 利润形成与分配业务的应用	(170)
第7章 会计账簿	(185)
7.1 会计账簿概述	(186)

7.2	会计账簿的格式与登记	(195)
7.3	与账相关的名词概念	(210)
第8章	成本核算和资产清查	(219)
8.1	成本核算	(219)
8.2	资产清查概述	(225)
8.3	货币资金清查的方法	(231)
8.4	实物清查	(234)
8.5	债权债务清查	(237)
第9章	财务会计报告	(242)
9.1	财务会计报告概述	(242)
9.2	资产负债表	(245)
9.3	利润表	(263)
9.4	现金流量表	(266)
9.5	所有者权益变动表	(272)
9.6	附注	(275)
第10章	会计核算形式	(281)
10.1	会计核算形式概述	(281)
10.2	记账凭证会计核算形式	(286)
10.3	科目汇总表会计核算形式	(288)
10.4	会计软件核算形式	(289)
参考文献		(293)

第1章 会计学总论



【本章导读】

中国著名会计学家郭道扬教授在《会计史教程》第一卷中说：一部会计发展史表明，自有天下之经济，便必有天下之会计，经济世界有多大，会计世界便有多大。一部会计史还表明，自从有了国家，国家便离不开会计，会计工作牵系着国家之兴衰，政权之安危；自从有了企业，企业便离不开会计，会计事关企业经济之起落，经营之成败，乃至企业的发展速度与规模……

美国著名会计史学家迈克尔·查特菲尔德在其名著《会计思想史》的开篇中写道：人类思想的进步在一定条件下可以决定社会的发展，社会的发展同样可以决定人类思想的发展。所以，人类思想与生活环境之间有着明显的关系。通过考察这种关系的演进过程可以看出，会计的发展是反映性的，也就是说，会计主要是反应一定时期的商业需要而发展的，并与经济的发展密切相关。

可见，学习会计对个人、对家庭、对企事业单位、对社会都大有益处，对于从事或将要从事经济管理工作和企事业单位经营管理工作的人员而言，其重要性更是不言而喻的。会计曾经被称为“数豆先生”，意思就是专门处理枯燥的数字。但是，在现在的企业当中，会计被赋予了更具有挑战性的职责，那就是参与企业的经营决策。这就需要财会人员拥有更广阔的视野和更全面的知识体系。

本书主要阐述会计的基本知识、基本核算方法和基本核算技能。本章主要介绍会计发展简史，会计的职能与目标，会计的方法和会计程序以及会计相关概念和会计工作的组织等。



【本章学习目标】

了解会计发展简史，熟悉会计的含义；掌握会计职能、会计方法和程序；熟悉会计工作组织。

1.1 会计的演进与发展

会计是适应社会生产的发展和加强经济管理的要求而产生、发展的，并随着市场经济和科学技术的发展而不断完善、提高。

人类社会的生产活动决定着其他一切活动，它也是人类会计行为产生的根本前提。早在原始社会末期，人类就有了对经济活动进行简单计量和记录的行为。我国原始氏族公社时代出现的“结绳记事”和“刻契记数”以及古巴比伦时代出现的“原始算板”等

记录行为便是会计的萌芽，只不过这种简单的记录和计量在当时还只是生产职能的附带部分。

会计最初作为生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地把收入、支出等记载下来。随着社会经济的不断发展和生产力水平的不断提高，出现了社会分工和私有制，产生了文字、数字和计量单位等计量和记录的基本手段，会计才逐渐从生产的职能中分离出来，成为一种专职的、独立的管理活动。

会计是基于人类社会的生产活动和经营管理上的需要而产生的，并伴随着生产和经济的发展而发展。会计作为一门古老的科学，它的发展经历了古代、近代和现代三个阶段。

1. 古代会计

在原始社会末期，随着私有制的进一步确立以及社会分工的逐步扩大，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为独特的职能，凸显出了会计独有的特征。在以私有制为基础的奴隶社会和封建社会出现后，会计分成了“官厅会计”和“民间会计”。在这一时期，单式簿记产生并发展，在逐步发展中形成了单式簿记方法体系，影响力一直持续到15世纪，并为复式簿记方法的产生奠定了理论和实践基础。13—15世纪，经济在发展，社会在进步，资本主义经济关系开始萌芽。在这种萌芽状态下，金融业、商业、手工业方面所发生的演化，强有力地冲击了传统的单式簿记，造成单式簿记时代的结束，复式簿记时代来临。

我国古代会计的产生可以追溯到上古时代的“结绳记事”。当时，随着剩余物品的出现、私有财产制度的产生、数学的萌芽以及社会生产的发展，会计开始萌芽。到了西周时代（奴隶社会的鼎盛时期），产生了和“会计”一词相近的词，当时称为司会，掌管王朝的财务收支，以后历代王朝都设有会计一职，并逐步发展到民间。清代《孟子正义》一书中，把西周的会计描述为：零星算之为计，总合算之为会，即既有日常的零星核算，又有岁终的综合核算，通过每日到每月，再到岁终的核算，达到正确考核王朝财政收支的目的。实际上，西周王朝建立了较为严格的会计机构，设立了专管钱粮赋税的官员，并建立了所谓“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的“日成”“月要”“岁会”等报告文书，初步具有了旬报、月报、年报等会计报表的雏形，形成了文字叙述式的“单式记账法”。

到了唐宋时期，我国会计理论和方法得到进一步推进，出现了四柱结算法。四柱是指旧管、新收、开除、实在，相当于现在的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。四柱之间存在着数量上的平衡关系， $\text{旧管（期初结存）} + \text{新收（本期收入）} = \text{开除（本期支出）} + \text{实在（期末结存）}$ ，按照这种平衡关系编制的报告，就称为“四柱清册”。四柱结算法不仅用于宫廷会计，后来也传入民间，这在当时位于世界会计发展的前列，也是我国会计发展过程中的一个杰出成就。

2. 近代会计

1494年，是会计发展史上具有非凡意义的一年。在这一年的11月10日，意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利所著的《算术、几何、比及比例概要》一书在威尼斯出版发行。该书全面、系统地介绍了复式记账法的内容，它的出版引起了会计界人士的极大关注，也开创了世界会计发展史上的新时代——卢卡·帕乔利时代，他把古代会计推进

到近代会计的历史阶段,使得整个会计界的研究方向由实务上升到会计的理论,至此,会计才开始成为一门科学。这一划时代事件的发生被誉为会计发展史上的第一个里程碑,卢卡·帕乔利也因此被尊称为“近代会计学之父”。

随后《算术、几何、以及比例概要》先后被译成英文、法文、荷兰文、西班牙文和德文,开始在欧洲传播。16世纪,意大利的复式簿记已传遍了整个欧洲,而此时由于意大利的经济开始衰退,使得复式簿记的中心由意大利的北部城市先后转移到荷兰、德国、法国和英国,并在这几个国家得到了进一步发展和初步完善,但是其发展却是比较缓慢的,还停留在“簿记学”的阶段。直到19世纪中叶,英国产业革命的爆发,生产力的迅猛发展,企业管理水平的不断提高,冲击了原有的生产组织和经营方式,出现了公司制组织,所有权与经营权分离,资产负债表得到了英国公司法的正式承认。在这样的背景下,英国出现了描述会计循环的论著,出现了以查账为职业的特许会计师或注册会计师,而在此之前,会计还只服务于一个企业,其内容只是记账、算账。1854年在苏格兰成立了第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会,它的成立表明了会计人员开始执行一种为社会服务的公证业务,使会计成为一种特殊的行业,同时也极大地促进了会计学理论以及审计理论的发展。因此这一协会的成立被史学家称为会计发展史上的第二个里程碑。

我国会计从单式记账法向复式记账法的过渡一般认为在明代。明末清初,有人在四柱清册记账方法上,设计出一种适合民间商业的会计核算方法——龙门账。龙门账把所有账项划分为“进、缴、存、该”四大类,相当于现在的收入、支出、资产、资本及各项负债,进缴与该存之间的关系为“进 - 缴 = 存 - 该”,运用这一公式计算盈亏时,分别编制进缴表(相当于损益表)、存该表(相当于资产负债表),两表上计算的盈亏数应当相等,就是“合龙门”。中式会计的各种记账方法的发展充分显示了我国历史上各个时期传统簿记的特点,体现出中国当时的经济发展水平还处于世界领先地位。但是到了清末,随着经济水平的落后,中式会计趋于衰落。

4. 现代会计

自20世纪50年代以后,资本竞争的加剧促使股份公司这一经济组织形式得到了很快的发展。股份公司是以资本的所有权和经营权相分离为特征的,一方面,为保护那些不参与企业管理的所有者的需要,实践中在传统会计的基础上,逐步形成了以对外提供信息为主,接受“公认会计原则”约束的会计,即财务会计。另一方面,由于商品经济有了突破性的发展,企业面临着更为剧烈的市场竞争和瞬息万变的外部市场环境。为了在这种多变的市场竞争中得以生存并发展壮大,就要求建立科学的管理体系与方法,以便其具有灵活的适应能力和预见能力。为此,管理当局对会计信息提出了新的要求。基于管理当局的这一需要,管理会计逐步地同传统会计分离,并形成一個与财务会计相对独立的领域。现代管理会计的出现,是现代会计的主要标志。

从时间上来说,现代会计是从20世纪中叶到21世纪初。在这期间,由于计算机等先进技术手段的普及,运筹学、信息论、控制论、统计学等现代管理学科的发展,会计的技术方法经历了四大转变,即由簿记时代向会计时代的转变、由传统会计分化为财务会计和管理会计的转变,由工业经济时代的会计向信息与知识经济时代的会计转变以及由历史成本会计向公允价值会计的转变。

中华人民共和国成立之后,我国全面引进苏联的会计模式,建立了适应高度计划经济体制的会计制度,成为我国现代会计史上的第一次变革。1978年后,随着我国改革开放政策的实行,现代会计新的理论与方法被引进和利用。1981年我国建立了注册会计师制度,1985年颁布了《中华人民共和国会计法》(1999年10月修订,以下简称《会计法》),我国会计工作从此逐渐进入法治阶段。1993年7月1日为适应社会主义市场经济和扩大对外开放,我国会计实现与国际惯例初步接轨的一次较大改革,财政部公布了新的《企业财务通则》^①。2000年12月29日,财政部制定了《企业会计制度》,于2001年1月1日起在股份制企业中施行,继而逐步扩大至其他企业全面执行。2000年后,财政部又陆续发布了《企业会计准则》《金融企业会计制度》《专业核算方法》等制度和办法。2006年2月15日,财政部正式发布了新修订的《企业会计准则》^②和38项具体准则^③,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行。新准则的实施突破了原有的会计核算模式,与国际惯例实现趋同,开始了我国现代会计史上的第二次变革。

会计对于任何社会的经济活动都是必要的,经济愈发展,会计愈重要。会计的发展史表明,它的产生与发展同人们管理经济、讲求经济效益紧密地联系在一起,随着生产力的不断发展、管理水平的提高以及人类对经济效益的追求,相应地会对会计提出新的要求,这是会计发展的原动力。

1.2 会计的职能与目标

1.2.1 会计的职能

所谓会计的职能,就是会计在企业管理中所具有的功能。会计的职能随着经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展着。传统的会计主要是记账、算账和报账。随着市场经济的发展和会计核算手段的提高,现代会计的职能有了新的发展,具有了新的特点。由此可见,会计的基本职能是核算与管理。

1. 核算职能

会计核算职能也称会计反映职能。会计的反映职能是指会计通过确认、计量和报告程序,主要从价值方面反映企业已经发生的交易或者事项,向财务会计报告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的功能。

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)第十条规定下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算:①款项和有价证券的收付;②财物的收发、增减和使用;③债权债务的发生和结算;④资本、基金的增减;⑤收入、支出、费用、成本的计算;⑥财务成果的计算和处理;⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他

① 2006年12月4日,财政部令第41号:对《企业财务通则》(财政部令第4号)进行了修订,修订后的《企业财务通则》,自2007年1月1日起施行。

② 2014年7月23日,财政部令第76号,对《企业会计准则——基本准则》进行修订后重新发布。

③ 2014年3月14日,制定了《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》,自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行。

事项。

核算职能是会计的基本职能，具有如下特点。

其一，会计是以货币为主要计量单位，从价值方面综合反映企业的交易或者事项。以货币为主要计量单位是会计区别于其他核算形式的主要特点。

其二，会计要反映企业交易或者事项的全过程，不仅要反映过去，还要预测未来。会计不仅要反映企业过去的交易或者事项所形成的财务状况、经营成果以及现金流量，还要对企业未来的交易或者事项进行预测，为企业的发展提供一些有前瞻性的会计信息，并以此作为对企业未来交易或者事项进行规划和控制的依据。

其三，会计核算具有连续性、完整性和系统性。连续性是指会计反映应当按照各项交易或者事项的时间序列依次进行，而不应当间断。完整性是指凡属于会计能够反映的内容都必须予以确认、计量和报告，而不应当遗漏。系统性是指会计反映数据必须是在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体，使杂乱无章的会计数据系统化为有用的会计信息。

会计核算贯穿于经济活动的全过程，它是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录、报告等环节，对特定对象（或称特定主体）的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。记账是指对经济活动采用一定的记账方法，在账簿中进行登记。算账是指在记账的基础上，对企业单位一定时期的收入、费用（成本）、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算。报账是指在算账的基础上，对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况，以表格的形式向有关方面进行报告。

2. 管理职能

会计管理职能是指会计按照一定的目的和要求，主要利用会计核算所提供的信息，对企业的经济活动进行预测、决策、规划、控制、分析、考评和监督，使其达到预期目标的功能。

会计管理职能将在管理会计学、财务管理学、审计学、财务报告分析等课程中进一步学习。

3. 会计核算职能与会计管理职能的关系

（1）会计核算职能与会计管理职能的对象相同。

两者都是社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动，也就是再生产过程中的资金（资本）运动。

在会计实务中，把企业在日常活动或非日常活动中发生的，引起会计六要素增减变动的经济活动的具体内容称为经济业务，也称会计事项。经济业务包括交易和事项两类，其中，交易是指企业与其他主体之间发生的经济往来。例如，购进存货、销售商品、借入资金、对外投资等。事项是指企业内部发生的经济活动。例如，生产车间领用材料、支付工资、计提资产减值准备等。本书将“经济业务”“会计事项”“交易或者事项”不加区别，但依据《企业会计准则》，通常称为“交易或者事项”。

（2）会计核算职能与会计管理职能的侧重点不同。

会计核算职能侧重核算，即确认、计量、记录和报告。

会计管理职能侧重管理，即预测、决策、规划、控制、分析、考评和监督。

会计核算职能与会计管理职能紧密结合，相辅相成。

会计核算更趋向于理性，而会计管理则更多地偏向于实用，两者之间是互为基础的，只有稳健正确的会计核算才能给会计管理打好基础，也只有审慎公允的会计管理才能为下一循环的会计核算提供健康可靠的环境。

会计核算是会计管理的重要依据，而会计管理是会计核算的基本保障。通过科学有效的会计核算工作，可以使一个企业对已经发生或已经完成的各项经济活动及其财务收支情况，转化为价值形态的信息资料，形成供日常经营管理与决策使用的资源信息，从而促进会计的管理职能得以体现。而会计管理规范设置合理能促进会计核算信息质量的提高，二者紧密结合，相辅相成。

1.2.2 会计的目标

会计的目标概括起来讲就是设置会计的目的与要求。会计目标指明了会计实践活动的目的和方向，同时也明确了会计在经济管理活动中的使命，成为会计发展的导向。会计目标分为两个层次：第一层次是会计的基本目标，第二层次是会计核算目标。

1. 会计的基本目标

会计的基本目标是会计的最终目的，它在会计目标系统中居支配地位和起导向作用、并制约着具体会计目标。会计的基本目标是以提高经济效益作为最终目标。理论界对会计基本目标的认识主要基于两种有代表性的观点，一是受托责任观，二是决策有用观。

受托责任观产生于公司制企业形成时期，是企业所有权与经营权分离在会计目标上的体现。企业所有者将资源委托给经理人员（受托人）经营，在他们之间就形成了一种委托受托责任关系，客观上要求会计系统应当反映受托经营责任，从而产生了以履行受托责任为目标的受托责任观。受托责任观的基本观点是：①会计的目标是以恰当的方式反映受托人的受托责任及其履行情况；②会计人员是委托人和受托人的中介，应当客观中立，不偏不倚；③强调编制财务会计报告依据的会计准则和会计系统的整体有效性，而不是单纯强调财务会计报告本身是否有助于决策。

决策有用观认为会计的目标是为了向现实的投资者和潜在的投资者提供与其决策有关的会计信息。决策有用观是在资本市场日益扩大化和规范化的背景下形成的。企业为了从资本市场筹集资金，必须向资本市场上现实的和潜在的投资者提供大量有用的会计信息，会计系统必须以提供决策有用的会计信息为目标取向。决策有用观的主要观点是：①会计的目标在于向会计信息使用者提供有助于经济决策的数量化信息，会计信息是投资者决策的基础；②强调会计人员与会计信息使用者之间的关系，而不是会计人员与受托者之间的关系；③从会计信息使用者的立场出发，强调财务会计报告本身的有用性，而不是编制财务会计报告依据的会计准则和会计系统整体的有用性。

受托责任观与决策有用观分别从不同的侧面提出了会计的目标，二者之间并不矛盾。明确受托者是提供决策有用会计信息的基础，决定向谁提供信息，提供决策有用信息是明确受托责任的保障。所以，我国《企业会计准则》同时采纳了两种观点，指出：财务会计的目标是向企业的投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众以及企业管理层等会计信息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,有助于财务会计信息使用者做出经济决策。

2. 会计的核算目标

会计的核算目标是会计基本目标的具体化,是在基本目标的约束下,所要达到的具体目的,即为了实现会计的基本目的,会计应当向谁、以什么样的方式、提供什么样的会计信息。会计的核算目标可以划分为三个层次:第一个层次是满足国家宏观调控的需要,第二个层次是满足投资者和债权人等的需要,第三个层次是满足企业自身经营管理的需要。

(1) 会计信息应当满足国家宏观经济管理的需要。

企业是社会再生产的基本单位和市场经济的主体,企业生产经营情况的好坏、经济效益的高低以及行为是否合法,会直接影响着整个国民经济的运行情况和市场经济秩序。因此,在社会主义市场经济条件下,政府及其有关部门通过一定的宏观经济政策和管理措施对国民经济运行情况进行适度的干预和调节是十分必要的。政府及其有关部门进行宏观经济决策所需要的信息是多种多样的,但这些信息主要是会计信息。通过对企业提供的财务会计信息进行汇总和分析,政府及其有关部门可以了解各行业、各地区以及整个国民经济的运行,对国民经济的运行状况做出正确的判断,从而制定出合理而有效的管理措施和调控政策,以确保国民经济健康而有序的发展。

现阶段,虽然市场在我国资源配置中发挥了基础作用,但政府通过采取一定的措施对国民经济情况进行调节,对资源进行了合理配置仍然是十分必要的。市场的管理和调控离不开国家的有关部门,这些部门在进调控和管理时必须充分利用企业提供的会计信息,通过对会计信息的汇总分析,可以了解和掌握国民经济整体运行情况,进而制定正确、合理、有效的调控和管理措施,促进国民经济协调、稳定、有序、健康的发展。没有会计提供的信息,国家的有关部门就很难对国民经济运行情况做出准确的判断。

(2) 会计信息应当满足外部利益相关者的需要。

会计首先是为企业的所有者和债权人等提供信息,如企业的股东、银行等金融机构、供应商的客户(包括潜在的投资者、债权人、供应商和客户);其次是为那些相关的中介机构、组织和个人提供信息,如证券发行与交易机构、经纪人、会计师事务所及注册会计师、律师、经济报刊、经济研究单位及研究人员等。在社会主义市场经济条件下,企业处于错综复杂的经济关系之中,其生产经营活动除了与投资者和债权人具有密切的联系之外,还与客户、供应商以及社会公众等的利益有关。企业的投资者,包括现实的投资者和潜在的投资者,依据投资决策的需要,出于资本保全和增值的考虑,需要利用会计信息了解企业资产的运用情况和经营成果,以便对企业的获利能力和资本保值和增值程度做出正确的判断。企业的债权人出于自身债权安全的考虑,需要利用会计信息了解企业的财务状况、经营成果和现金流量,以便对企业的偿债能力和财务风险做出正确的判断。企业的客户和供应商出于购销业务和自身经营战略的考虑,需要利用会计信息正确评价企业的产品供应能力和现金支付能力。社会公众也需要利用会计信息正确评价企业对社会责任的履行情况。

(3) 会计信息还应当满足企业内部经营管理的需要。

在社会主义市场经济条件下,企业是一个自主经营、自负盈亏的经济实体。企业要

想在激烈的市场竞争中生存和发展,必须提高企业内部的经营管理水平,来保证企业管理层做出科学的决策。管理的核心是决策,而决策又离不开相关的会计信息,如企业资金来源与运用、费用消耗水平、资产保值增值率等的支持。企业的目的是实现利益最大化,企业内部管理的好坏直接影响企业的经济效益,影响企业在市场中的竞争能力,进而影响企业的生存和发展。真实、准确的会计信息有利于企业管理者加强内部管理,做出科学、合理的决策,为企业站稳市场提供有力的保证。

1.3 会计、会计学及其分支

1.3.1 会计的含义

什么是会计?或者说会计的内涵是什么?在不同的历史时期和经济发展水平,学者们对会计的定义赋予了不同的内容。

“会计”一词源于《孟子正义》一书,该书称“零星算之为计,总合算之为会”。古代会计,是指采用单式簿记,对某一特定主体的经济活动进行记录,计算和考核收支的工作。其本质是一项计算技术,为特定主体服务的管理工具。

近代会计,是采用复式记账方法,对特定主体的交易或者事项进行连续、系统、全面地核算与监督,为特定主体的内外部经济利益相关者提供以财务信息为主的经济信息系统。其本质是经济信息系统。

管理会计与财务会计分离,被认为是现代会计的开端。现代会计,是以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法和技术,对特定主体的经济活动,进行连续、系统、全面地核算,为特定主体内外部经济利益相关者提供以财务信息为主的经济信息系统;并在此基础上对经济活动进行预测、决策、规划、控制、监督、分析和考评的一项经济管理活动。其本质:既是一个信息系统,又是一项管理活动。

会计是一种管理活动,会计本身不仅能提供经济信息,为经济管理服务,同时本身也是一种管理经济、提高经济效益的管理活动,是经济管理的组成部分,这说明了会计的实质。

因此,会计可以定义为:会计是以货币为主要计量手段,利用专门的方法,对各单位的经济活动进行核算和监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一种管理活动。

会计对经济活动的管理是一种价值形式的管理,货币是其主要的计量手段。会计具有连续性、系统性、全面性和综合性。

1.3.2 会计学及其分支

会计学是人们对会计实践进行科学总结而形成的知识体系。

会计学按所在行业和经营性质不同,分为营利组织会计和非营利组织会计。营利组织会计也称企业会计,即指以经营获利为目的的营利组织的会计。如工业企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、施工企业会计、房地产企业会计、金融企业会计、保险企业会计、旅游企业会计、饮食企业会计、服务企业会计、通信企业会计、农业企业会计等,统称为企业会计。非营利组织会计也称预算会计,即不是以经营获利为目的

的非营利组织的会计。如：政府、行政、事业单位的会计。

会计学按研究的内容不同，分为基础会计学、中级财务会计学、高级财务会计学、电算化会计、成本会计学、管理会计学、财务管理学、财务报告分析、审计学、会计管理信息系统、预算会计、会计史等。基础会计阐明会计的基础知识，以及基本方法和技术。财务会计阐明会计处理资产、负债、所有者权益，确认收入和费用，计算利润的基本理论和方法，研究资金管理来提高经济效益的途径。成本会计阐明成本预测、计划、计量、分析、控制和决策的基本利润和方法。研究成本管理来提高经济效益的途径。管理会计阐明如何结合企业经营管理，综合地利用企业内部会计信息和有关外部信息的基本理论和方法，以求提高经济效益。审计学阐明对经济活动的合法性、合规性、合理性以及效益性进行检查监督的基本理论方法。

1.3.3 会计学的分支学科与会计对象

会计学各分支学科的对象是相同的，都是社会再生产过程中的资金（本）运动，只是侧重点不同。如果说，会计核算是记账、算账、报账，会计管理就是用账，其主要特征是“价值管理”。会计本质、会计职能、会计对象的关系可以概要地归纳为图 1-1。

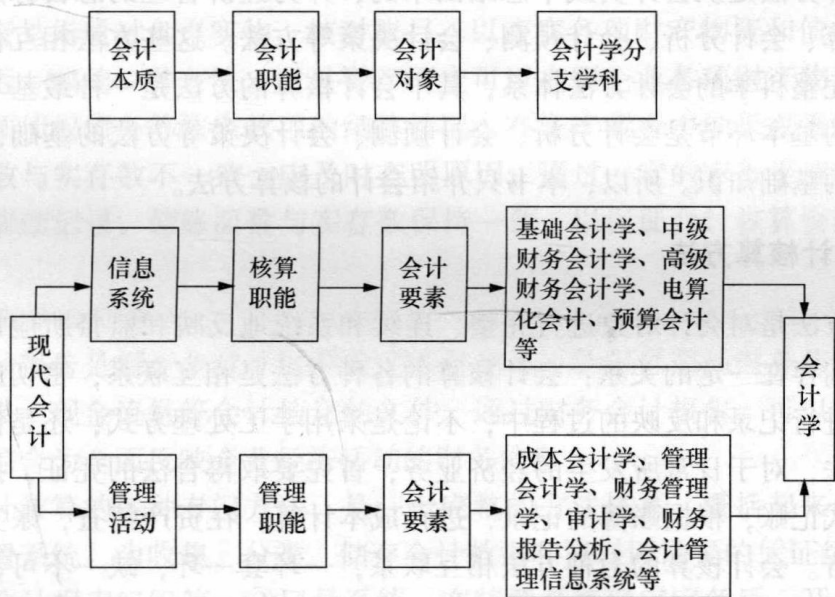


图 1-1 会计学及其分支

图 1-1 说明会计发展到现代会计阶段，其本质既是一个会计信息系统，也是一项管理活动。从会计理论和会计方法的角度看，会计是一个信息系统；从会计工作的角度看，会计是一项管理活动。信息系统论决定了会计职能是会计核算，管理活动论决定了会计职能是会计管理，因而会计具有会计核算和会计管理双重职能。会计核算职能直接影响到会计核算的目标，同时也界定了会计核算具体对象是会计六要素。要想实现会计核算目标，完成对会计六要素的核算，就要学习基础会计学、中级财务会计学、高级财务会计学、电算化会计、预算会计等会计学分支学科，掌握会计核算的基本程序和核算方法，

按照会计信息的质量要求，完成财务报告。而会计管理职能直接影响到会计管理目标，同时也界定了会计管理对象是会计六要素，而要想实现会计管理目标，完成对会计要素的管理，就要学习成本会计学、管理会计学、财务会计学、审计学、财务报告分析、会计管理信息系统等会计分支学科，掌握会计管理的基本理论和方法，并应用于会计实践。

需要说明的是，上述归纳是站在“大会计论”的立场上来分析问题的，即认为财务管理是会计的一部分。只要分析一下历史就不难看出，财务管理历来都是通过会计工作来完成的，因此，我们将其作为会计管理的一部分。

会计学科体系发展到现在，在我国已经形成了以会计核算为侧重点的会计学专业，以会计管理为侧重点的财务管理专业，以会计监督为侧重点的审计学专业。上述会计学科知识体系的内容，都是这三大专业的共同课，仅仅是侧重点不同。

1.4 会计方法和会计程序

1.4.1 会计方法的概念

会计方法是指用来核算和监督会计对象、完成会计任务的手段。会计对象即会计核算的内容。会计方法是从会计实践中总结出来的，并为经济管理的总目标服务。会计方法包括会计核算、会计分析、会计预测、会计决策等方法。这些方法相互依存，相辅相成，形成一个完整科学的会计方法体系，其中会计核算的方法是一种最基本的方法。会计核算的是会计的基本环节是会计分析、会计预测、会计决策等方法的基础，也是会计初学者必须掌握的基础知识。所以，本书只介绍会计核算方法。

1.4.2 会计核算方法

会计核算方法是对会计对象进行完整、连续和系统地反映和监督所应用的方法，会计核算方法之间存在一定的关系：会计核算的各种方法是相互联系，密切配合的，在会计对经济业务进行记录和反映的过程中，不论是采用手工处理方式，还是使用计算机数据处理系统方法，对于日常所发生的经济业务，首先要取得合法的凭证，按照所设置的账户，进行复式记账，根据账簿的记录，进行成本计算，在资产清查，账实相符的基础上编制财务报告。会计核算的七种方法相互联系，一环套一环，缺一不可，形成一个完整的方法体系。换言之，会计核算方法包括：设置会计科目与账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本核算、资产清查和编制财务会计报告等程序。

1. 设置会计科目与账户

设置会计科目与账户是对会计核算对象的具体内容进行分类核算并予以连续和系统反映的一种专门方法，目的是反映因交易或者事项而引起的各会计要素的增减变动及变动结果。

2. 复式记账

复式记账是与单式记账相对应的一种记账方法，其特点是对每一项交易或者事项都要以相等的金额，在两个或两个以上有关账户中进行相互联系登记的一种记账方法。通过账户之间的对应关系，可以了解有关交易或者事项的来龙去脉，通过账户的平衡关系，

检查有关交易或者事项的记录是否正确。

3. 填制和审核凭证

填制和审核凭证是指对任何交易或者事项都必须填制或取得表明其已经发生的书面证明,并送交会计机构和会计人员审核。只有经过审核并认定无误的书面证明才能据以编制记账凭证和登记账簿。填制和审核凭证不仅可以确保会计数据的真实性和可靠性,同时也是实现会计监督的重要手段。

4. 登记账簿

登记账簿就是将会计凭证所记载的交易或者事项的数据资料,连续、系统地录入有关会计簿籍的专门方法。登记账簿必须以审核无误的会计凭证为依据,它是把分散在会计凭证中的会计数据系统化为有用的会计信息的过程,有助于会计信息使用者了解企业经济活动和资金运动的全貌。

5. 成本核算

成本核算是指企业在生产经营过程中,按照一定的对象归集和分配各种费用,以确定各成本计算对象总成本和单位成本的一种专门方法。通过成本计算可以确定各种材料物资的采购成本、各种产品的生产成本以及已销产品的销售成本等,用来反映和监督生产经营过程中各项生产要素的消耗水平和经营效果,为企业成本管理提供信息。

6. 资产清查

资产清查是指通过盘点实物、核对账目,以查实各项财产物资和债权债务的账存数与实存数是否一致的一种方法。通过资产清查可以查明企业各项财产物资的保管和使用情况以及各项债权债务等往来款项的结算情况。在资产清查中如果发现财产物资和债权债务的账存数与实存数不一致,应及时查明原因,通过一定的审批手续进行处理后,还要及时调整账面记录,使账面数与实存数保持一致,以保证会计核算资料的正确性和真实性。

7. 编制财务会计报告

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。通过财务会计报告,可以使分散在账簿中的会计信息综合为全面反映企业经济活动的财务信息。

上述会计核算的各种专门方法,是一个完整的方法体系,概括起来由以下四个系统构成:①装置系统:为收集、分类、储存会计数据和资料而设置的凭证组织、账户组织、账簿组织和会计报表组织等;②记录系统:在装置系统确定完备后,开始对经济业务进行技术性记录,即把所发生的经济业务记入到有关装置中去,这就需要填制凭证、运用复式记账方法,登记账簿和编制财务报告等记录方法;③计算系统:会计是价值管理,对其记录的对象,要确定价值数量,需要进行综合计算,如资产计价、成本计算、确定财务成果等。计算是记录的前提,但有时又要以记录作为计算的基础;④检查系统:为了使发生的经济业务合理、合法和有效,记录和计算的结果需要进行检查和核对。因此,审核会计凭证,进行资产清查等就是检查系统的主要内容。

1.4.3 会计核算方法的运用程序

会计核算方法,在企业单位中必须按照一定程序进行运用。