



教育部职业教育与成人教育司推荐教材
职业技术教育规划教材——高职·财经类

基础会计学

杨鼎新 ◎主编



武汉理工大学出版社
WUTP Wuhan University of Technology Press

教育部职业教育与成人教育司推荐教材
职业技术教育规划教材

基础会计学

主 编 杨鼎新

副主编 王 静 马英娟 贾凌轩

武汉理工大学出版社

• 武 汉 •

内 容 提 要

本书以培养学生会计职业意识为核心,基于工作过程的课程开发思路,采用项目驱动、任务分解的编写体例,将课证结合编写而成。全书共分十个项目,包括认识会计、会计要素与会计账户、复式记账、会计凭证、会计账簿、工业企业主要经济业务的核算、账务处理程序、财产清查、财务会计报告、会计档案。

本书可作为高职高专院校会计、会计电算化、财务管理等专业的教学用书,也可作为企业财务会计人员的会计培训教材以及会计从业资格考试的参考教材。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/杨鼎新主编. —武汉:武汉理工大学出版社,2011.8
ISBN 978-7-5629-3514-8

I. ①基… II. ①杨… III. ①基础会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 143581 号

项目负责人:余 梦 责 任 编 辑:余 梦
责 任 校 对:许丽伟 装 帧 设 计:帕博利时
出 版 发 行:武汉理工大学出版社(武汉市洪山区珞狮路 122 号 邮编 430070)

<http://www.techbook.com.cn> 理工图书网

经 销 者:各地新华书店
印 刷 者:武汉理工大印刷厂
开 本:787×1092 1/16
印 张:10.5
字 数:255 千字
版 次:2011 年 8 月第 1 版
印 次:2011 年 8 月第 1 次印刷
印 数:1~3000 册
定 价:20.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。
本社购书热线电话:(027)87397097 87394412

前 言

“基础会计学”是高职高专会计专业的专业基础课,也是其他财经类专业的基础课。会计学是一门经济管理的应用科学,“基础会计学”是会计学科的入门课程,它主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能。一本内容充实、体例适当、适合高职高专学生特点的教材是学好这门课程的前提条件之一。为此,我们在充分参考新会计准则(2007)的基础上,结合会计职业资格认证的要求,采用任务驱动、模块分解的编写体例,编写了这本教材。

本教材的主要特色如下:

(1) 内容与时俱进——全面体现新会计准则和新税法的精神

本教材根据财政部于2006年2月15日颁布的《基本会计准则》和38项具体会计准则,以及2006年10月30日发布的《企业会计准则——应用指南》、2009年新《增值税暂行条例》的精神,对教材内容进行全面更新,充分体现教材内容的先进性和前瞻性。

(2) 编写体例有所创新——采用项目驱动、模块分解的思路

本教材根据高职高专教育的培养目标,按会计职业的知识要求和技能要求,把教学内容按教学任务分成十个项目,每个项目沿着“项目工作目标—引入任务—进入任务—仿真操作—工作思考”的体例编写,层次清晰,逻辑严谨,主线突出,专业培养的针对性强。

(3) 编写结构创新——基于工作过程进行编写

本教材将企业的基本会计核算过程作为工作过程,以基本会计核算过程中的环节确定模块,通过细化工作环节来确定项目,以完成项目为尺度取舍教学内容。各模块之间的内在联系非常紧密,案例具有延续性,整本教材浑然一体。

(4) 课证融通——教材内容与学生职业资格认证相结合

本教材在内容的选取上,既考虑到高职高专会计专业培养目标的要求,又兼顾财政部于2005年1月22日发布的新《会计从业资格管理办法》和2005年3月9日制定的新《会计从业资格考试大纲》及2008年6月19日发布的《财政部关于印发会计从业资格考试大纲(修订)的通知》,教学内容全面覆盖该考纲的内容,体现该考纲的要求,因此,本教材也可作为广大考生的考试参考书。

(5) 编排表现形式有所突破

本教材改变了传统的以文字叙述为主的表现形式,图文并茂,表现形式多样,有图、表和实物照片等,内容生动形象、活泼有趣。

本书由甘肃联合大学杨鼎新教授任主编,并负责对全书进行修改和统稿,由王静、马

英娟、贾凌轩任副主编。全书的编写分工如下：杨鼎新负责前言和项目 1 的编写以及全书的统稿，王静负责项目 2、项目 3 和项目 10 的编写，马英娟负责项目 7 的编写，贾凌轩负责项目 4 的编写，寇娅雯负责项目 5 的编写，郭莲负责项目 8 的编写，司马宏昊负责项目 6 和项目 9 的编写。

本书可作为高职高专院校会计、会计电算化、财务管理等专业的教学用书，也可作为企业财务会计人员的会计培训教材以及会计从业资格考试的参考教材。

在编写过程中，编者参阅了大量的国内外相关文献，引用了相关的论点及资料，由于篇幅所限，不能逐一罗列，在此一并向有关人士致以诚挚的歉意和谢意！

由于编写时间仓促，加之角度不同，观点见仁见智，书中难免有不当、偏颇之处，诚恳期待同行专家、教师、同学们和广大社会读者多提宝贵意见。

编 者

2011 年 5 月 18 日于黄河之滨

目 录

项目 1 认识会计	(1)
模块 1.1 初识会计	(2)
1.1.1 会计的含义	(2)
1.1.2 会计的发展和现代会计的形成	(3)
模块 1.2 会计环境与会计目标	(5)
1.2.1 会计环境	(5)
1.2.2 会计目标	(5)
模块 1.3 会计的基本职能与会计对象	(8)
1.3.1 会计的基本职能	(8)
1.3.2 会计对象	(9)
模块 1.4 会计基本假设和会计基础	(11)
1.4.1 会计基本假设	(11)
1.4.2 会计基础	(13)
模块 1.5 会计核算的一般原则	(13)
1.5.1 会计核算的总体性要求	(13)
1.5.2 会计信息质量要求	(14)
1.5.3 会计要素确认、计量方面的要求	(14)
1.5.4 会计修订惯例的要求	(16)
模块 1.6 会计核算的具体内容和一般要求	(17)
1.6.1 会计核算的具体内容	(17)
1.6.2 会计核算的一般要求	(18)
仿真操作	(19)
工作思考	(20)
项目 2 会计要素与会计账户	(21)
模块 2.1 会计要素与会计等式	(22)
2.1.1 会计要素	(22)
2.1.2 会计等式	(25)
2.1.3 经济业务类型及其对会计等式的影响	(25)



模块 2.2 会计科目与账户	(28)
2.2.1 会计科目	(28)
2.2.2 账户	(31)
仿真操作	(34)
工作思考	(34)
项目 3 复式记账	(35)
模块 3.1 复式记账法	(36)
3.1.1 记账方法概述	(36)
3.1.2 会计分录和账户的对应关系	(38)
模块 3.2 借贷记账法	(38)
3.2.1 借贷记账法的产生与演进	(38)
3.2.2 借贷记账法的记账符号	(39)
3.2.3 借贷记账法的账户结构	(39)
3.2.4 借贷记账法的记账规则	(42)
3.2.5 借贷记账法的试算平衡	(43)
模块 3.3 总分类账户和明细分类账户	(44)
3.3.1 总分类账户和明细分类账户的设置	(44)
3.3.2 总分类账户和明细分类账户的平行登记	(45)
仿真操作	(48)
工作思考	(48)
项目 4 会计凭证	(49)
模块 4.1 初识会计凭证	(49)
4.1.1 会计凭证的概念	(49)
4.1.2 会计凭证的意义	(50)
4.1.3 会计凭证的种类	(50)
模块 4.2 原始凭证	(51)
4.2.1 原始凭证的概念及种类	(51)
4.2.2 原始凭证的基本内容	(54)
4.2.3 原始凭证的填制	(55)
4.2.4 原始凭证的审核	(56)
模块 4.3 记账凭证	(57)
4.3.1 记账凭证的概念及种类	(57)
4.3.2 记账凭证的基本内容	(59)
4.3.3 记账凭证的填制	(59)



4.3.4 记账凭证的审核·····	(61)
模块 4.4 会计凭证的传递和保管·····	(61)
4.4.1 会计凭证的传递·····	(61)
4.4.2 会计凭证的保管·····	(62)
仿真操作·····	(62)
工作思考·····	(63)
项目 5 会计账簿 ·····	(64)
模块 5.1 会计账簿的概念和种类·····	(64)
5.1.1 会计账簿的概念和意义·····	(64)
5.1.2 会计账簿和账户的关系·····	(65)
5.1.3 会计账簿的分类·····	(65)
模块 5.2 会计账簿的内容、启用和记账规则·····	(68)
5.2.1 会计账簿的内容·····	(68)
5.2.2 会计账簿的启用·····	(69)
5.2.3 会计账簿的记账规则·····	(70)
模块 5.3 会计账簿的格式和登记方法·····	(70)
5.3.1 日记账的格式和登记方法·····	(70)
5.3.2 总分类账的格式和登记方法·····	(73)
5.3.3 明细分类账的格式和登记方法·····	(73)
模块 5.4 错账更正方法·····	(74)
5.4.1 错账查找的方法·····	(75)
5.4.2 错账的更正方法·····	(76)
模块 5.5 账簿记录的试算平衡·····	(78)
5.5.1 发生额试算平衡法·····	(78)
5.5.2 余额试算平衡法·····	(78)
模块 5.6 对账和结账·····	(79)
5.6.1 对账·····	(79)
5.6.2 结账·····	(80)
模块 5.7 账簿更换与保管·····	(81)
5.7.1 会计账簿的更换·····	(81)
5.7.2 会计账簿的保管·····	(81)
仿真操作·····	(82)
工作思考·····	(82)
项目 6 工业企业主要经济业务的核算 ·····	(83)
模块 6.1 资金筹集的核算·····	(84)



6.1.1	投入资本的核算	(84)
6.1.2	借入资金业务核算	(86)
模块 6.2	供应过程的核算	(87)
6.2.1	固定资产构建的核算	(87)
6.2.2	材料采购业务的核算	(89)
模块 6.3	生产过程的核算	(93)
6.3.1	产品生产成本的构成	(93)
6.3.2	账户设置	(93)
6.3.3	核算举例	(95)
模块 6.4	销售业务的核算	(97)
6.4.1	账户设置	(97)
6.4.2	核算举例	(98)
模块 6.5	财务成果的核算	(99)
6.5.1	利润的构成	(99)
6.5.2	账户设置	(99)
6.5.3	核算举例	(101)
模块 6.6	资金退出的核算	(102)
6.6.1	上缴税费的核算	(102)
6.6.2	归还银行借款的核算	(102)
6.6.3	支付投资者利润的核算	(102)
仿真操作		(103)
工作思考		(104)
项目 7	账务处理程序	(105)
模块 7.1	账务处理程序概述	(105)
7.1.1	账务处理程序的作用	(106)
7.1.2	账务处理程序的要求	(106)
7.1.3	账务处理程序的种类	(107)
模块 7.2	记账凭证账务处理程序	(107)
7.2.1	记账凭证账务处理程序的概念及特点	(107)
7.2.2	记账凭证账务处理程序的步骤	(107)
7.2.3	记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(108)
模块 7.3	汇总记账凭证账务处理程序	(108)
7.3.1	汇总记账凭证账务处理程序的概念及特点	(108)
7.3.2	汇总记账凭证账务处理程序的凭证及账簿设置	(108)
7.3.3	汇总记账凭证账务处理程序的步骤	(109)



7.3.4 汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(110)
模块 7.4 科目汇总表账务处理程序	(110)
7.4.1 科目汇总表账务处理程序的概念及特点	(110)
7.4.2 科目汇总表账务处理程序的凭证及账簿设置	(110)
7.4.3 科目汇总表账务处理程序的步骤	(111)
7.4.4 科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用范围	(112)
模块 7.5 多栏式日记账账务处理程序	(112)
7.5.1 多栏式日记账账务处理程序的概念及特点	(112)
7.5.2 多栏式日记账账务处理程序的凭证及账簿设置	(112)
7.5.3 多栏式日记账账务处理程序的步骤	(112)
7.5.4 多栏式日记账账务处理程序的优缺点及适用范围	(113)
模块 7.6 日记总账账务处理程序	(113)
7.6.1 日记总账账务处理程序的概念及特点	(113)
7.6.2 日记总账账务处理程序的凭证及账簿设置	(113)
7.6.3 日记总账账务处理程序的步骤	(114)
7.6.4 日记总账账务处理程序的优缺点和适用范围	(114)
仿真操作	(115)
工作思考	(115)
项目 8 财产清查	(116)
模块 8.1 财产清查的意义和种类	(116)
8.1.1 财产清查的概念	(116)
8.1.2 财产清查的意义	(117)
8.1.3 财产清查的种类	(118)
8.1.4 财产清查的组织与准备工作	(119)
模块 8.2 财产清查的方法	(120)
8.2.1 确定财产物资账面结存的方法	(120)
8.2.2 财产物资的清查方法	(121)
模块 8.3 财产清查结果的账务处理	(125)
8.3.1 财产清查结果的处理程序	(125)
8.3.2 财产清查结果的账务处理方法	(125)
仿真操作	(128)
工作思考	(128)
项目 9 财务会计报告	(129)
模块 9.1 初识财务会计报告	(129)



9.1.1 编制财务会计报告的意义	(129)
9.1.2 财务会计报告的内容	(131)
9.1.3 财务报告的编制要求	(133)
模块 9.2 资产负债表	(134)
9.2.1 资产负债表的内容和结构	(134)
9.2.2 资产负债表的编制	(136)
9.2.3 资产负债表编制示例	(137)
模块 9.3 利润表	(138)
9.3.1 利润表的内容及结构	(138)
9.3.2 利润表的填列方法	(139)
9.3.3 利润表编制示例	(140)
模块 9.4 现金流量表和所有者权益变动表	(141)
9.4.1 现金流量表	(141)
9.4.2 所有者权益(或股东权益)变动表	(144)
仿真操作	(146)
工作思考	(150)
项目 10 会计档案	(151)
模块 10.1 会计档案的概念和内容	(151)
10.1.1 会计档案的概念	(151)
10.1.2 会计档案的内容	(152)
模块 10.2 会计档案的归档、销毁与保管期限	(152)
10.2.1 档案的归档	(152)
10.2.2 会计档案的销毁规定	(155)
10.2.3 会计档案的保管期限	(155)
仿真操作	(156)
工作思考	(156)
参考文献	(157)

项目 1 认识会计

本项目是基础会计学的纲领性、总括性的项目,它重点阐述会计的概念、会计的发展和现代会计的形成、会计目标、会计的基本职能、会计环境、会计对象、会计基本假设、会计基础、会计核算的一般原则、会计核算的具体内容和一般要求。通过学习,学生应该理解和掌握会计最基本的概念和术语,对会计的含义有一个基本和轮廓性的认识,为后续的学习奠定概念基础,培养学生的会计专业意识。

项目工作目标

● 理论知识目标

要求理解和掌握会计的概念、会计目标、会计的基本职能、会计环境、会计对象、会计基本假设、会计基础、会计核算的一般原则、会计核算的具体内容和一般要求等有关会计的最基本的范畴和术语,为后续的学习奠定理论基础。

● 实践技能目标

要求在深刻理解上述概念和术语的基础上,能熟练运用会计基本假设进行经济业务事项的判断,能运用会计核算的一般原则进行会计现象和行为的分析,能熟悉会计核算的具体内容和一般要求。

引入任务

在开始学习会计的基本知识之前,先来看一段关于会计含义的对话。

甲、乙、丙、丁是四个好伙伴,有一次在一起聚会,聊起了什么是会计这一话题,四人各执一词,谁也说服不了谁,如图 1.1 所示。



图 1.1 会计的含义



甲:什么是会计?这还不简单,会计就是指一个人。比如,我们公司的刘会计,是我们公司的会计人员,这里会计不是人是什么?

乙:不对,会计不是指一个人,会计是指一项工作。比如,我们常常这样问一个人,你在公司做什么?他说,我在公司当会计。这里会计当然是指会计工作了。

丙:会计不是指一项工作,也不是指一个人,而是指一个部门、一个机构,即会计机构。你们看,每个公司都有一个会计部,或者会计处什么的,这里会计就是指会计部门,显然是一个机构。

丁:你们都错了,会计既不是指一个人,也不是指一项工作,更不是指一个机构,而是指一门学科,我弟弟就是在大学里学会计的,他当然是去学一门学科或科学。

结果,他们谁也说服不了谁。亲爱的朋友,如果让你来谈谈什么是会计,你会怎么说呢?



进入任务

- (1)理解会计的概念、了解会计的发展和现代会计的形成。
- (2)理解并能运用会计目标、会计的基本职能。
- (3)理解并能运用会计对象、会计基本假设、会计基础。
- (4)理解并能运用会计核算的一般原则、会计核算的具体内容和一般要求。

模块 1.1 初识会计

1.1.1 会计的含义

关于会计的含义一般有以下两种流行的解释。

(1)会计是一项经济管理工作

会计是人类社会生产经营活动发展的产物。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、物力和财力。人们一方面关心劳动成果的多少,另一方面也注重劳动耗费的高低。在人类社会的早期,人们只是凭借大脑来记忆经济活动过程中的所得与所耗。随着生产活动的日益频繁、复杂,大脑记忆已无法满足上述需要,于是,便产生了专门记录和计算经济活动过程中所得与所耗的理论与技术——会计。随着生产与经营活动的进一步发展,会计已由简单的记录和计算,逐渐发展成为以货币单位来综合地核算和监督经济活动过程的一种价值管理活动。

从上述角度来理解,会计的概念可表述为:会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一项经济管理工作。

(2)会计是一个经济信息系统

在人类社会的物质生产活动中,任何决策主体的决策行为都是以对一定数量和质量的信息的拥有与运用为前提的,会计通过对一个单位的价值运动进行反映和监督,从而提



供决策主体所需要的信息,帮助决策主体改善其经济决策,最终实现其经济目标。

由上述可知,会计是面向价值信息的信息系统,是从对一个单位的价值运动进行反映和监督的角度提出信息需求的信息系统,因此可以将其定义为:会计是利用各种信息处理技术和手段对会计信息进行采集、存储、处理和传递,完成会计核算任务,并能提供会计预测、分析、决策、考核及评价等所需要的信息的经济信息系统。

综合以上两种观点,可以认为,会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业、事业、机关单位等的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,提供经济预测、决策、控制、分析、考核和检查所需信息,以提高经济效益的一项经济管理活动。

总之,会计是一项人们的主观活动,是人们有意识地对客观经济活动过程做出的反映。

1.1.2 会计的发展和现代会计的形成

从以上内容可知,会计是一项重要的经济管理活动,它随着社会生产的发展而发展,并在社会经济生活中对社会再生产的不断发展起着重要作用。根据历史记载,会计在其发展的几千年来经历了三个阶段:古代会计、近代会计和现代会计。

在旧石器时代的中晚期就有了会计的萌芽形态,但作为独立意义上的会计特征,则到奴隶社会的繁盛时期才表现出来。因此,古代会计是从奴隶社会的鼎盛时期至封建社会末期这一漫长时期的会计。这一阶段的会计主要是为适应当时的生产力发展水平,不断研究和改进原始会计的计量和记录方法,直至运用较为成熟的单式记账法和初创的复式记账法等会计方法为奴隶社会、封建社会私有财产不受侵犯及其财产不断扩大服务,为促进资本主义社会的初期商品生产和交换的不断发展服务。

近代会计是从1494年意大利数学家、会计学家巴其阿勒的有关簿记著作《算术、几何及比例概要》公开出版到20世纪40年代末会计获得较大发展时期的会计。这一阶段是将复式记账法推向世界,整个会计界从对会计的实务研究向对会计的理论研究方向发展,使会计形成一门真正的科学并向法制建设发展的时期。这是由于18世纪末和19世纪初的产业革命给资本主义国家带来生产力的巨大发展,使工厂取代了家庭手工业作坊,随着生产组织和经营形式的巨大变革的需要,也使会计的应用和研究获得巨大发展。特别是“股份有限公司”的出现对会计提出了更高要求,以及于18世纪出现并在以后迅速发展的注册会计师行业和由此相应产生的会计法规,又使得会计担负起由单位内部经济管理扩大为服务于社会的重要职能。会计工作的这一发展扩大了会计的服务对象和内容,为此也促使会计在理论研究方面获得进一步纵深发展。至20世纪40年代末,会计已发展成为一门成熟、完整的经济管理科学。

20世纪中期,由于原子能、电子计算机和空间技术等现代科学技术的迅速发展,促进了生产力的迅速提高和企业组织形式的巨大变化,这就迫切需要作为经济管理重要组成部分的会计与之相适应,因而促使在会计工作中普遍引入现代科学技术,以提高信息处理的速度与质量,扩大信息处理的范围。根据不断扩大的市场竞争需要,充分发挥会计在企业管理中的重要作用,又进一步要求会计从事后记账、算账、报账向事前的预测、决策和事前的控制转化,从而进一步开拓了会计“服务经营,参与决策”的新领域,使之进入到现代



会计的新阶段。

从 20 世纪中期至今是现代会计形成和发展的阶段。现代会计的形成有以下三个重要标志：

(1) 会计工艺的现代化

这一阶段，会计工艺引进了现代电子科学技术，二者的结合使会计数据的处理从手工簿记系统逐步发展为电子数据处理系统，使会计记录与计算技术方面实现了根本性变革。

(2) 企业会计形成两个重要分支

企业会计在理论与方法方面随着内部与外部对会计信息要求的不同而分化为财务会计和管理会计两个相互独立的分支。

财务会计是通过对企业已经完成的资金进行全面系统的核算与监督，为外部与企业有经济利益关系的投资人、债权人和政府有关部门提供企业的财务状况与盈利能力等经济信息，以此为主要目标而进行的经济管理活动，因此又称为“外部报告会计”。它的形成是由于 20 世纪 30 年代以后市场经济中股份有限公司的形成和进一步发展，企业的管理权与所有权分离，形成了与企业有不同利益关系的利益集团，这些集团强烈要求建立一套统一执行的会计概念、账务处理原则、会计程序以及会计报表编制方法，以保证提供统一、真实、公允的会计报表，因而此后形成了具有政治代表性的会计专业团体或政府会计管理机构公布的在公认会计准则指导下统一规范的企业会计，即财务会计。因此，财务会计是在传统会计基础上进一步发展形成的。

管理会计则是以企业现在和未来的资金运动为对象，以提高经济效益为目的，以为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标而进行的经济管理活动，因此又称为内部报告会计。

管理会计是从传统会计中分离出来的。它的萌芽可追溯到 20 世纪 20 年代，但在以后相当长一个时期没有得到应有的发展。至 20 世纪 40 年代末，由于世界经济环境的巨大变化和对企业内部加强管理的迫切需要，使其在 20 世纪 50 年代以后迅速发展，最终成为与财务会计并列的一门独立学科。管理会计不仅描述与分析企业的资金运动，更重要的是可以据此科学地筹划资金运动的未来，并控制企业的经营活动，使之按既定目标发展。管理会计广泛地吸收了管理经济学、工程经济学、数量化管理和决策、经济决策分析和财务管理等多方面的研究成果，并成功地用于会计管理之中，形成一门新的相对独立的理论和方法体系。

(3) 会计边界不断变化，职能范围日益扩大

在大多数经济发达国家生产技术迅速发展，资本大规模积聚与集中，跨国业务日益广泛以及信息技术与定量分析方法不断飞跃进步的同时，很多国家在经济上也承受着职工失业、通货膨胀、股票行情波动、生态环境破坏以及职工迫切要求提高福利等问题的困扰。为了进一步发挥会计的管理职能，提供分析和解决这些问题的信息，因而使得会计边界不断变化，职能范围日益扩大，在企业会计分化为财务会计与管理会计两个会计分支的同时，也出现了人力资源会计、社会责任会计、国民经济会计、绿色环保会计等新的会计分支。



模块 1.2 会计环境与会计目标

1.2.1 会计环境

所谓环境是指影响客观事物存在与发展的各种力量或因素的总和,它是相对于主体而言的客体。任何事物都是在一定的环境条件下存在和发展的,是一个与环境相互作用、相互依存的系统,作为人类重要实践活动之一的会计活动也不例外。会计行为是会计人员为实现一定的会计目标,应用现代管理理论与方法加工会计对象,取得会计信息,参与企业经营决策与管理并对会计行为环境的影响做出反映的会计实践活动。会计作为经济管理中的一个信息与控制系统,其生存和发展与其所处的环境密切相关,它适应经济环境而产生,又伴随着经济、政治、法律、文化、科技等环境的变化而变化。

会计环境是指会计赖以生存和发展的各种客观条件及周边状况。这些客观条件及状况与会计发展密切相关,对会计理论研究、会计工作方法、会计工作内容、会计工作手段、会计法规、会计文化教育、会计价值观念等很多方面产生影响。站经济主体的立场上看,会计环境可分为外部环境和内部环境。其中外部环境是存在于经济主体外部并对会计信息系统产生影响的经济、政治、法律、社会、文化、教育、科学技术等因素。而内部环境是经济主体内部影响会计工作的各种因素的总和,包括企业管理体制、企业整体管理水平、企业领导对财务管理的重视程度、企业生产规模、企业会计人员的素质等方面。外部环境与内部环境对经济主体会计的影响是相辅相成的。

1.2.2 会计目标

会计目标(Accounting Objective)也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准。会计目标是关于会计系统所应达到境地的抽象范畴,是沟通会计系统与会计环境的桥梁,是连接会计理论与会计实践的纽带。在不同历史阶段,会计的具体目标是不同的,会计目标受到环境因素的影响,随环境因素的变化而变化。

(1) 会计目标的概述

在单式簿记时代,企业会计主要是自给自足,满足自己的需要。这一时期的会计目标是核算收支,以便在收支相抵中实现收大于支这一结果。在 12—15 世纪,随着地中海沿岸资本主义经济关系萌芽的出现,会计逐渐由单式簿记发展阶段进展到复式簿记发展阶段,这一时期会计的具体目标可概括为:为经营者提供所有财产和交易情况的信息。这一时期,会计是为经营者的经营活动服务的,显示出会计的管理职能。在 18 世纪 60 年代至 19 世纪进行的产业革命后,股份有限公司出现并成为企业基本的经营组织形式。在这一组织形式下,资产所有权与经营权发生分离,会计目标也随之发生改变,变成为所有者提供公司的财务状况和经营成果,以评价经营者受托责任的履行情况。随着证券市场的发展,股东变得越来越分散,委托与受托关系也进一步复杂化。此时,会计除实现上述目标外,还应为潜在的投资者、债权人及其他利益关系人提供各种不同的信息。



(2) 会计目标的主体

会计目标的主体包括谁是会计信息的使用主体和谁是会计信息的提供主体两个方面。前者指的是“谁是会计信息的使用者”这一问题。既然会计的基本目标是节约各产权主体交易费用,那么,与企业产权相关的投资者、债权人、政府、接受委托经营管理企业的企业内部各级管理人员以及众多的潜在产权主体构成了会计信息的使用主体。后者也就是“谁是会计信息的提供者”这一问题,一般而言即为联结企业和各类产权主体关系的会计组织机构和会计人员。

(3) 会计目标的客体

会计目标的客体主要明确“会计信息的使用者需要什么样的会计信息”这一问题。会计信息的使用者为节约交易费用,必然对会计信息提出要求,他们从自身利益出发,希望会计信息是客观的、公允的及他们所需要的。因此,具备客观性、公允性、相关性的会计信息构成了会计目标的客体。

(4) 会计目标的实现方式

会计目标的实现方式主要强调的是会计信息的提供方式及用途。我们已经明确会计信息的使用主体是那些和企业产权相关的投资者、债权人、政府、接受委托经营管理企业的企业内部各级管理人员以及众多潜在的产权主体,那么会计信息在考虑各方的要求之后,其提供方式相应地就有了正式对外公布的会计报表和对内的会计报告及非簿记方式。提供会计信息的这些方式,降低了会计信息使用主体的搜寻信息的成本及由此可能导致的决策失误带来的风险。

(5) 会计目标的表现方式

会计的基本目的是向企业的外部利害关系人提供与其相关的经济信息。会计信息的作用主要表现在以下三个方面:

①能为政府部门制定并实施包括财政政策、税收政策、货币政策、产业政策等在内的各项经济政策提供重要的基础信息,以便国家加强宏观调控,合理配置资源,促进生产与需求的协调。同时也是国家对企业经济活动的合法性、合规性进行监督的主要手段。

②能为企业加强财产、成本、费用、产品质量等内部管理工作提供直接的有关决策方面的信息,有助于企业制定筹资、投资、生产、销售、技术创新等企业的发展战略。

③能为投资者、债权人、商业客户的经营决策提供充分的信息,有助于投资者作出投资决策、债权人作出借款决策、商业客户作出商业决策,降低经营决策的风险。

(6) 会计目标的两种观点

有关会计目标主要存在两种观点:一是受托责任观,二是决策有用观。

① 受托责任观

受托责任观产生的经济背景是企业所有权与经营权相分离,并且投资人与经营者之间有明确的委托与受托关系。受托责任观认为,会计的主要目标是管理当局向投资者、债权人等报告资源的运用情况,即评价受托经济责任。由于所有权和经营权的分离,资源的受托者就负有对资源的委托者解释、说明其活动及结果的义务。因此,会计的目标就是向资源的提供者报告资源受托管理的事情。