



北京市高等教育精品教材立项项目

会计学



武科大图书馆



A1037367

赵天燕 主编



高等教育出版社



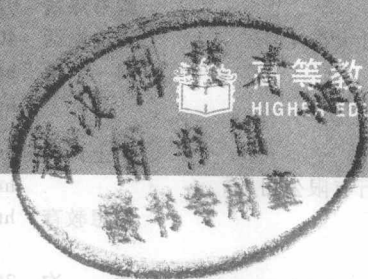
北京市高等教育精品教材立项项目

主要内容

会计学

Kuaijixue

赵天燕 主编



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

武科大图书馆



A1037367

787×1092 1/16
5.72
050 000

28927-00

内容提要

本书是北京市精品教材建设项目的立项教材。本书针对非会计专业的特点和需求,讲述了会计学原理、财务会计、成本会计和管理会计等较为全面的会计知识。全书共分三篇,第一篇(第一章至第三章)会计基本理论与方法,讲述会计的基本理论以及会计确认、计量、记录和报告的程序和核算方法,并介绍手工和计算机系统下的会计循环。第二篇(第四章至第十一章)财务会计,讲述企业筹资、供应、生产、销售、投资各项生产经营活动中主要经济业务的核算(包括产品成本的计算),以及所形成的财务成果的核算和财务报告的生成与解读,并介绍计算机系统下企业生产经营业务的流程及其会计处理。第三篇(第十二章和第十三章)管理会计,讲述企业利用会计信息进行会计决策和会计控制的方法以及计算机系统下会计的决策与控制。各章设有引入语、学习目标、关键术语、本章小结、复习思考题、练习题(附全部客观题和部分核算题的参考答案)、案例、阅读文献,以及文中的即时思考题等模块,并备有以异体字表示的供教师选择教学的内容,非常便于师生的教与学。

本书有两个特点:一是将会计与电子信息技术相融合,各篇均以计算机系统下的会计处理作为主线之一,可使读者更好地理解 and 掌握现在信息环境下会计的方法;二是按企业的供产销业务流程编排章节结构,利于将会计与企业的经营管理结合起来理解,也更符合读者对会计的认知规律。

本书既可以作为管理类和经济类非会计专业本科生的教材,也可以作为其他非会计专业本科生和研究生(如 MBA)的教学参考书,还可以作为广大读者学习会计知识的自学用书以及会计实务工作者的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/赵天燕主编. —北京:高等教育出版社,2010.3

ISBN 978-7-04-028957-2

I. ①会… II. ①赵… 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(2010)第 020607 号

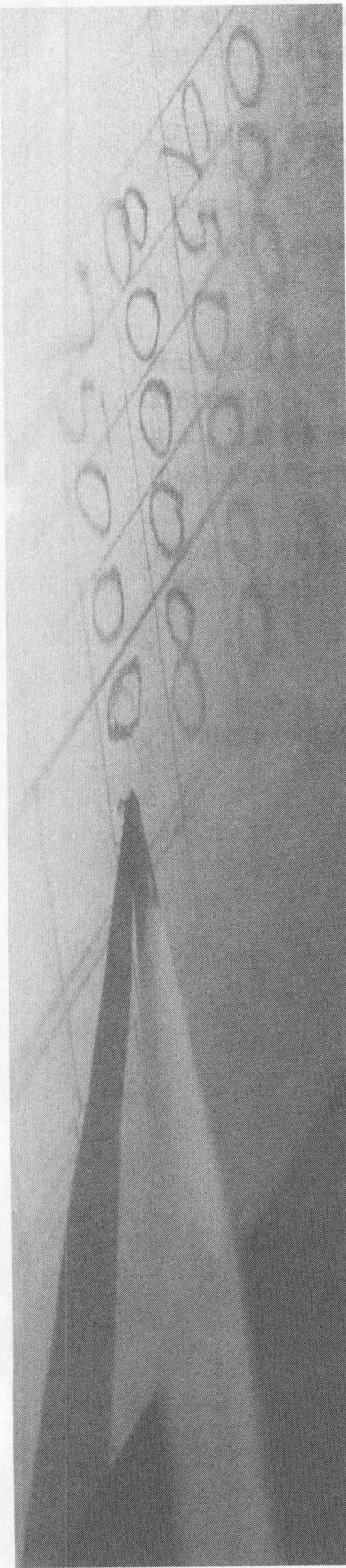
策划编辑	孙乃彬	责任编辑	陈瑞清	封面设计	张 志
版式设计	张 岚	责任校对	王效珍	责任印制	陈伟光

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	咨询电话	400-810-0598
邮政编码	100120	网 址	http://www.hep.edu.cn
总 机	010-58581000		http://www.hep.com.cn
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landaco.com
印 刷	涿州市京南印刷厂		http://www.landaco.com.cn
		畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×1092 1/16	版 次	2010年3月第1版
印 张	27.5	印 次	2010年3月第1次印刷
字 数	620 000	定 价	32.20 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 28957-00



前言

本书主要是为管理类和经济类非会计专业本科生编写的一本会计学教材,也可以作为其他非会计专业本科生和研究生(如 MBA)的教材。

作为非会计专业会计教材,本书编写的指导思想是:第一,对会计知识的讲授,按照企业生产经营活动的过程展开,这样做不仅将会计知识与企业经营过程结合得更紧密,而且也与非会计专业学生的前期知识结合得更紧密,比起传统的按会计要素展开的方式,学生更易于理解和接受;第二,电子信息技术在会计实务中的应用已十分广泛,因此需要在学生一开始接触会计知识时,就介绍这方面的相关情况,从而使其及早树立这方面的意识,适应电子信息技术高速发展形势下企业对会计人才的用人需求;第三,非会计专业的学生将来大多并不直接从事会计工作,所以,对其会计知识的讲授,应打破传统的以账务处理和会计实务操作技能为重点的教学方式,将会计与经济发展、企业管理更紧密地结合起来,突出会计要素的确认与计量以及学生对于会计信息的认识和使用。

基于上述指导思想,我们针对非会计专业学生对会计知识的需求,把这本涵盖会计学基础、财务会计、成本会计和管理会计等较全面会计知识的教材内容,置于经济与管理发展的大背景下,融入电子信息技术,紧密结合 2006 年财政部颁布的企业会计准则和后续规范以及其他最新的经济法规,站在会计信息使用者角度,按照企业的业务流程来编排。第一篇会计基本理论与方法(第一章至第三章),主要讲述会计的基本理论以及会计确认、计量、记录和报告的程序与核算方法,并介绍手工和计算机系统下会计核算周而复始的工作过程即会计循环;第二篇(第四章至第十一章)财务会计,主要讲述企业筹资、供应、生产、销售、投资各项生产经营活动中主要经济业务的核算(包括产品成本的计算),以及所形成的财务成果的核算和财务报告的生成与解读,并介绍计算机系统下企业生产经营业务的流程及其会计处理;第三篇(第十二章和第十三章)管理会计,主要讲述企业利用会计信息进行会计决策和会计控制的方法以及计算机系统下会计的决策与控制。为突出主要内容,我们还将教材中的非重点部分(即不一定要读者熟练掌握的部分),用异体字列示,作为使用者的参考内容。

为方便教师授课,增加对学生学习路径的指导,每章开始都设置本章的引入语、学习目标和关键术语;正文内设置与内容同步的即时思考题以及前述的用异体字列示的供教师选择教学的内容和补充阅

读参考资料,以开阔学生视野,培养学生自我学习的能力;每章后设置本章小结、复习思考题、练习题、案例和阅读文献,便于学生复习、掌握以及拓展与深化所学知识,提升其分析和解决问题的能力。

本书由首都经济贸易大学会计学院的教授和副教授编写而成。付磊院长担任主审,对于编写大纲和各章内容提出了许多指导性的意见。赵天燕担任主编,负责拟定编写大纲、组织编写以及对全书的修改、补充和总纂。全书编写分工如下:第一、二、五章和十一章(第一节)由赵天燕编写;第四章由赵天燕和李殿平编写;第六、七、八章由林光泽编写;第九章由唐丽春编写;第十一章(第二节和第三节)由付磊编写;第三、十、十一(第四节)、十二、十三章由王凡林编写。

中国人民大学张瑞君教授和首都经济贸易大学会计学院计算机会计教研室主任蔡立新副教授,对于本书如何将会计与电子信息技术相融合提出了宝贵建议;首都经济贸易大学会计学院的多位老师参与了本书编写大纲的讨论,提出了宝贵意见和建议。本书在编写过程中还参阅了诸多文献资料。谨在此对上述各位老师和作者一并致以衷心的感谢!

本书从酝酿编写到定稿,饱含作者心血。编写大纲拟订后,多方听取意见;初稿完成后多次修改,有些章节几易其稿,力求尽最大努力有所创新和写出精品。但因水平所限,书中难免还会存在不当之处,敬请广大读者批评指正。

编者
2009年7月

目 录

第一篇 会计基本理论与方法

第一章 导论 1

- 第一节 会计的产生与发展 2
- 第二节 会计的含义和分类 5
- 第三节 会计的职能、作用和目标 7
- 第四节 会计对象和会计要素 11
- 第五节 会计职业与会计规范体系 17
- 第六节 计算机环境下的会计信息系统 22

第二章 会计核算概述 32

- 第一节 会计核算的基本程序 33
- 第二节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求 35
- 第三节 账户和复式记账 40
- 第四节 会计核算的信息载体 62

第三章 会计循环 92

- 第一节 一般会计循环 93
- 第二节 计算机会计循环 97

第二篇 财务会计^①

第四章 筹资业务的核算 108

- 第一节 筹资业务核算概述 109
- 第二节 权益筹资的核算 110
- 第三节 负债筹资的核算 118

① 此篇包含通常在会计学科中单独成科的成本会计内容。

目 录

第五章 供应业务的核算	138
第一节 供应业务核算概述	139
第二节 原材料购进的核算	140
第三节 固定资产取得的核算	153
第四节 无形资产取得的核算	158
第六章 生产业务的核算	169
第一节 生产业务核算概述	170
第二节 生产费用归集和分配的核算	173
第三节 产品成本的计算方法	189
第七章 销售业务的核算	205
第一节 销售业务核算概述	206
第二节 营业收入和营业成本的核算	207
第三节 销售税费的核算	227
第八章 投资业务的核算	237
第一节 投资概述	238
第二节 交易性金融资产的核算	240
第三节 持有至到期投资的核算	244
第四节 长期股权投资的核算	251
第九章 财务成果的核算	263
第一节 财务成果概述	264
第二节 财务成果形成的核算	265
第三节 财务成果分配的核算	280
第十章 企业生产经营业务的计算机会计处理及应用	289
第一节 企业生产经营业务的计算机会计处理	290
第二节 企业生产经营业务的计算机会计处理举例	294

第十一章 财务报告	312
-----------------	-----

第一节 财务报告概述	313
第二节 财务报表及其附注	315
第三节 会计政策和会计估计对财务报表的影响	338
第四节 财务报表的计算机处理	344

第三篇 管理会计

第十二章 会计决策	353
-----------------	-----

第一节 成本性态、变动成本法与本量利分析	354
第二节 短期经营决策	373
第三节 计算机环境下的会计决策	382

第十三章 会计控制	396
-----------------	-----

第一节 全面预算管理	397
第二节 标准成本控制	409
第三节 计算机会计控制	411

练习题参考答案(部分)	420
-------------------	-----

参考文献	429
------------	-----

第一篇

会计基本理论与方法

第一章 导 论

【引入语】

在现代社会里,不仅企业要对发生的经济业务进行会计反映和控制,并利用会计数据进行预测和参与经营决策,而且个人也常常需要运用会计信息使自己能够作出合理的经济决策,如决定是否购买、持有或出售一家企业的股票、债券及进行其他的投资决策。会计被称为通用的“商业语言”,经济愈发达,会计就愈重要。什么是会计?它是怎样产生与发展的?会计如何分类?具有哪些职能?其对象是什么?怎样定位企业的会计目标?企业会计工作应遵循哪些规范?计算机环境下的会计信息系统有哪些功能?学完本章,你便能够获得这些问题的答案,从而对会计有初步的认识。

【学习目标】

通过本章的学习,你应当能够:

了解会计的产生与发展、会计与环境的关系、会计分类、会计职业以及计算机环境下的会计信息系统;

理解会计的含义和作用、会计信息使用者及其需求;

掌握会计的职能与目标、会计对象及其分类以及我国的会计规范体系。

【关键术语】

会计	会计信息系统	财务会计	管理会计	会计职能
会计作用	会计目标	会计信息使用者	会计对象	会计要素
资产	负债	所有者权益	收入	费用
利润	会计职业	会计规范	会计法	会计准则
基本准则	具体准则			

第一节 会计的产生与发展

一、会计产生与发展的阶段

会计是人类社会发展到一定阶段的产物,它是适应社会生产的进步和经济管理的要求而产生和发展的,又是随着社会经济的发展和科学技术水平的提高而不断完善的。会计有着悠久的发展历史,其发展历程可以分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

(一) 古代会计阶段

古代会计阶段,大约从旧石器时代中、晚期到封建社会末期。会计源于人类早期的生产实践,最初只是生产职能的附属部分,即由生产者在生产时间之外附带地把收入、支付等事项记载下来,以计算劳动成果,为剩余产品分配服务。到了奴隶社会,当生产力不断提高,剩余产品大量出现,开始有了社会分工之后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能,并逐渐出现了专门从事记录、报告劳动过程和结果的专职会计人员。会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为,如我国远古的“简单刻记”、“结绳记事”,就是会计的萌芽。此后,不仅出现了专职会计人员,而且随着国家的产生,也产生了会计机构。古代会计以官厅会计为主,主要核算国家的税收收入和分配;在记账方法上采用单式记账法,一般只记录主要财产物资的变化或只记录有关货币的收支情况。

(二) 近代会计阶段

近代会计阶段,大约从15世纪开始至20世纪40年代。其形成标志是1494年意大利传教士、数学家卢卡·巴其阿勒的《算术、几何及比例概要》著作的问世,该书第一次对复式记账法进行了完整的描述。之后,复式记账法传遍了整个欧洲,推向了世界。在此阶段,不仅会计核算的方法有了大变革,会计逐步从简单的记录、计量、比较所得和所耗的行为,发展成为一门具有完整方法体系的学科;而且随着生产力水平的迅速提高,特别是欧洲的产业革命、大工业的出现,组织与社会成员之间的经济关系日益广泛和复杂,会计核算的内容也发生了很大变化,企业会计逐渐发展起来,代替官厅会计居于主导地位。

19世纪至20世纪初,随着企业规模的扩大以及股份有限公司的产生和发展,企业的所有者与经营者愈加分离,形成了与企业有不同利益关系的利益集团,要求建立一套会计规范,统一执行并公开会计信息。1939年美国会计师协会发布的第一份“公认会计原则”,被认为是在传统会计基础上财务会计产生的标志。财务会计主要是向企业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等提供会计信息,又称“外部报告会计”。此时期,因为所有者不直接参与企业日常管理,所以,客观上就要求管理者定期提供会计信息,并希望能有中立的会计师验证,从而增强会计信息的可信度,公共会计师职业便应运而生。1854年,英国苏格兰成立了世界上第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师公会,使注册会计师事业有了显著发展。

(三) 现代会计阶段

现代会计阶段,大约从20世纪50年代开始至今。20世纪40年代末因为经济

环境的变化,企业间竞争加剧,促使企业重视管理工作,“泰罗制”等科学管理理论在企业实践中得以运用,会计对对经济活动结果的计量、记录和报告,逐渐转为对企业经济活动全过程的控制,并参与企业经营决策,为企业内部强化经营管理服务。基于企业内部加强管理的需要,20世纪50年代,管理会计迅速发展,开始从财务会计中分离出来,成为与财务会计并列的一大分支。

管理会计主要是向企业内部管理者提供有助于其经营管理决策的会计信息,又称“内部报告会计”,其萌芽可追溯到20世纪20年代。一般将会计分化为财务会计和管理会计两个相互独立的分支,作为现代会计的开端。

自新中国成立以来,我国的财务会计适应社会发展和经济管理的需求,经历了几次大的变革,这些变革充分体现在会计制度和会计准则的发展历程上。改革开放前,我国实行高度集中的计划经济体制,所执行的统一会计制度与国际惯例差异很大。1978年起,我国开始改革开放,会计也迈出了与国际会计惯例接轨的步伐。1992年11月,财政部颁布了《企业会计准则》(属于基本会计准则),并规定于1993年7月1日起实施,标志着我国会计从计划经济模式向市场经济模式转换;该时期,还同时施行13大行业的会计制度和外商投资企业会计制度。1997年5月财政部开始颁布适用于规范具体会计处理业务的具体会计准则。随着20世纪90年代股份有限公司的迅速发展,1998年财政部颁布了适用于所有股份有限公司的《股份有限公司会计制度》。为顺应企业经济业务多元化变化等需求,2001年1月1日起我国打破了行业所有制界限,废除了13大行业会计制度,建立全国统一的企业会计制度体系。该体系包括适用于大部分企业的《企业会计制度》、适用于金融保险企业的《金融保险企业会计制度》和适用于小企业的《小企业会计制度》。随着我国加入世界贸易组织(WTO),会计国际化已成必然。为了更好地适应经济全球化的趋势和改革发展的需要,2006年2月15日财政部颁布了与国际会计准则趋同的由1项基本会计准则和38项具体会计准则构成的企业会计准则体系。有关会计制度和会计准则的具体内容,将在本章第五节介绍。

管理会计在我国的发展历程较短。20世纪80年代初引入西方管理会计的思想和方法,如本量利分析、短期经营决策等,并在我国部分企业初步运用;20世纪80年代中后期,国有企业实施内部责任制,较为广泛地运用了现代管理会计的理念和方法,如责任成本、标准成本等;20世纪90年代至今,管理会计在我国企业中有了更加广泛的应用和发展,开始推行全面预算管理、平衡计分卡、作业成本会计等现代管理会计的理念和方法。

在现代会计阶段,科学技术的迅速发展,促进了社会生产力水平大幅提高,特别是电子计算机技术引进会计领域,使会计在操作方法上发生了根本性的变化。会计和计算机的结合使得会计数据的处理从手工簿记系统发展为电子数据处理系统,会计能够更多更快地取得和披露信息,并利用取得的信息更好地为管理服务。一方面,电子计算机代替手工记账、算账和报账,通过高效、准确的数据运算和日常会计处理,可以及时获取各种会计信息,使得会计核算资料更加准确,从而为企业内外部会计信息使用者及时、准确、全面地提供会计信息,并大大减少了会计人员的簿记工作量,使其从繁重的手工核算工作下解脱出来,提高其业务素质;另一方面,利用计算机系统的高速处理等功能,对会计数据进行深度加工,进行事前预测、事中控制和事后分析,

可以为管理当局提供多方位的会计信息,充分发挥会计在经济管理中的重要作用,更好地满足企业内部管理者对会计信息的需求。

我国非常重视会计电算化工作,近年来会计电算化取得了长足发展,在很多企业被广泛实施。有的企业运用计算机对单项会计业务进行处理,如用计算机计算和发放职工薪酬;有的企业运用计算机对多项会计业务进行会计处理,并建立成本计算等子系统;越来越多的企业运用计算机对会计业务的全过程进行综合系统的处理,有些则实现了会计工作的网络化。

会计产生和发展的历程表明,经济越发达,会计越重要。

二、会计与环境的关系

任何事物的产生与发展都离不开环境的影响,会计也是如此。会计是一定社会经济环境的产物,总是处于一定的社会经济环境中。会计环境是指存在于会计系统之外的,影响会计产生与发展的各种客观状况。会计与所处环境存在着密切关系。一方面,会计的存在和发展必然要受到所处环境的影响,从而使不同社会环境的会计具有不同特征;另一方面,会计也会促进社会环境的发展。所以,分析环境与会计的关系,对于正确认识会计的过去、现在和未来,促进会计的发展是非常必要的。

(一) 环境对会计的影响

环境对会计的影响是多方面的,包括经济环境、政治环境、法律环境、科技环境、文化教育环境等。

1. 经济环境

经济环境对会计的产生和发展具有决定性的影响。对会计产生影响的经济因素主要是:

- ① 经济体制,包括所有制、经济调节机制(计划经济或市场经济)、企业组织形式等;
- ② 经济发展水平,包括生产方式、生产技术、经济活动的复杂程度、管理要求等;
- ③ 资本市场;④ 国家间的经济联系等。

以上经济环境的不同或变革,对会计的理论与实务都会产生重大影响。例如,我国在计划经济体制下,国有经济占主导成分,企业组织形式较为单一,企业所需资金主要依靠财政拨款和银行借款,与之相适应的会计目标、内容和规范等,与当今市场经济体制、日趋增多的经济业务、不断健全的资本市场以及经济全球化背景下的会计目标、内容和规范等,有着显著差异。经济关系越复杂,社会经济发展水平越高,资本市场越完善,国家间的经济联系越紧密,会计就越是重要,对会计的要求也就相应越高。在经济发展的促进下,会计理论不断地发展和完善,实务水平不断地进步和提升。

又如,企业组织形式对会计也有重要影响。一个组织形式严密的企业,重视管理,内部各部门职责分明、目标明确、相互配合,就会对会计工作提出更高要求,并促进会计水平的提高。

2. 政治环境

影响会计的政治因素主要是社会制度、民主制度、政治在社会生活中的影响等。政治因素常常通过法律形式对会计施加影响。有些政治因素直接对会计产生影响,有些则是间接对会计产生影响。

3. 法律环境

法律对会计有着直接影响。影响会计的法律很多,如会计法、公司法、证券法、税法、破产法等。相关的法律不仅影响会计实务,而且有的决定着会计的模式与特征。

4. 科技环境

科学技术的不断进步,强有力地推动着整个社会经济的发展,当然也包括会计的发展。一般而言,科技发达的国家和地区,其会计手段也往往比较先进。与科学技术水平相适应,会计的技能不断地得以提高和完善。综观会计的发展史可见,从原始的“结绳记事”发展到“手工簿记系统”和“电子数据处理系统”,会计从单纯的记账和算账发展到对经济活动全方位的反映、控制、分析和评价,充分体现出科学技术的进步和发展对会计的影响和促进。特别是使用计算机之后,会计信息的采集、存储、处理和传输速度实现了飞跃。

5. 文化教育环境

文化教育环境因素也对会计产生直接或间接的影响。一方面,不同社会的文化特征,例如人们在一个群体或社会中的态度、信仰、观念和习惯,会影响到会计的理论与实务,这也是不同国家会计模式存在差异的原因之一;另一方面,教育水平和受教育的程度,不仅影响人们对会计职业的重视程度和会计职业在社会上的地位,而且会计人员自身政治素质和业务素质的高低,直接影响会计工作的质量。

会计只有适应所处的社会经济环境,并为其所处的社会经济环境服务,才能得以存在和发展。

(二) 会计对环境的影响

会计在受到所处环境制约的同时,也对环境具有反作用。会计通过其核算、控制以及预测和参与决策、评价等,推动和促进了企业管理水平的提高和社会经济的发展;如果会计跟不上时代的步伐,满足不了企业内部管理和社会经济的需要,就会妨碍企业管理水平的提升和社会经济的发展。

第二节 会计的含义和分类

一、会计的含义

会计的内涵和外延随着社会经济的发展而不断丰富,人们对会计的认识也在逐步深化。我国清代焦循在《孟子正义》一书中解释为“零星算之为计,总和算之为会”。新中国成立以来,我国会计学界对于会计的定义,一直存在着不同的论点,如艺术论、管理工具论、管理活动论、信息系统论等,至今尚没有一个统一的定义。在各种论点中,最具有代表性的是会计信息系统论和管理活动论。

(一) 会计信息系统论

会计信息系统论认为,会计在特征上是一个“会计信息系统”。所谓信息,是指所传输和处理的对象。信息有广义和狭义之分。广义的信息是指所有的信息,包括尚未加工处理的初始信息和经过加工处理后的信息;狭义的信息则仅指后者。通常所说的会计信息,是狭义的信息概念,主要是货币信息,但也包括非货币信息。所谓系统,是指为实现特定目标,由一系列彼此相互联系和相互作用的要素所构成的具有

特定功能的有机整体。会计把经济活动所产生的有关经济数据作为初始信息输入,从中提取并加工转化为会计信息,是一个复杂的过程,需要采用专门的方法。会计从收集、加工、分析和输入经济业务,通过会计工作程序将其转换,直至输出会计信息和其他经济信息给信息使用者,构成了一个完整的系统。

会计信息系统分为财务会计和管理会计两个子系统。财务会计系统输入的主要是已经发生或完成的经济业务数据,通过会计工作程序将其转换为通用财务报告的形式输出;管理会计系统不仅输入过去的信息,还输入对未来的预测信息,并运用灵活多样的方法,输出有利于内部管理部门经营和管理决策的预见性信息。

从数据处理技术上看,会计信息系统随着科学技术的进步和管理水平的提高,经历了从手工到计算机的发展历程。在手工会计信息系统阶段,会计人员以纸、笔、算盘等为工具,对会计数据进行处理;计算机引入会计领域后,会计数据的处理主要由计算机系统自动完成。有关计算机环境下的会计信息系统,将在本章第六节专述。

(二) 管理活动论

管理活动论将会计视为一种管理活动,认为会计不仅是管理经济的工具,而且本身就具有管理职能,属于管理活动,是经济管理活动的重要组成部分。因为会计是为适应经济管理的要求而产生和发展的。现代企业的管理过程可概括为规划、组织、实施和控制四个阶段,企业管理过程的每一个阶段都离不开会计人员的积极参与。会计不仅用其特有的方法为企业管理过程的每个阶段提供信息,而且还直接参与了企业管理过程的各个阶段,特别是直接参与了有关的控制与决策,所以,将其视为一种经济管理活动。会计作为一种管理活动,有别于其他的管理,就在于能为决策者提供以货币计量的经济活动信息,并利用这些信息对经济活动进行控制。

上述的“会计信息系统论”和“管理活动论”并不是对立的,会计在本质上具有双重性,既是一个经济信息系统,同时也是一种经济管理活动。

由上述可见,会计是经济管理的重要组成部分。它是以货币为主要计量单位,运用专门的方法和程序,对企业、行政、事业等单位的经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算与控制,向有关各方提供有用的会计信息,并据以对企业经济活动的前景进行事前预测和参与经营决策,促使企业不断提高经济效益的一种管理活动。

二、会计的分类

(一) 会计按所服务对象的侧重不同,分为财务会计和管理会计

20世纪50年代企业会计分化为两个领域:财务会计和管理会计。财务会计和管理会计作为现代企业会计信息系统的两大分支,通常是依据相同的原始资料进行处理,形成对外报告和对内报告的信息。但因二者具有各自的主要信息使用者,所以具有不同特点。二者最根本的区别在于是对外还是对内提供决策所需要的信息。财务会计主要是为企业外部与企业有经济利害关系的投资人、债权人、政府有关部门等提供会计信息,服务重心是企业外部;管理会计主要是为企业内部管理人员的管理活动提供信息,服务重心是企业内部。需要注意的是财务会计与管理会计二者服务的对象有交叉,财务会计对外部提供的信息,企业的内部管理同样可以使用。

除服务对象有侧重外,财务会计和管理会计在所提供会计信息的性质、规范性和采用的方法上均有区别:① 在所提供会计信息的性质方面,财务会计主要是对企业已经发生的经济业务进行事后的记录和总结,所提供的信息主要是对企业过去生产经营活动的客观反映,以历史信息为主;管理会计是以企业现在和未来的资金运动为对象,通过对企业有关经济活动资料的加工、整理、对比、分析,向企业内部管理者提供有助最优决策和强化管理的即时和未来的信息,尽管管理会计也要对企业过去的某些经营情况进行分析和评价,但分析和评价的目的是为了有效地筹划未来,而不是总结和说明过去。② 在规范性方面,财务会计因为是向企业外部提供信息,所以,为使其提供的信息能够取信于企业外部的投资人、债权人、政府有关部门等,必须有统一的规范,按一致的会计原则指导和规范会计核算,以编制并对外提供规范的财务报告作为财务会计工作的中心;管理会计因为其主要服务于企业的内部管理,所以,无固定程式,无需统一的规范,各项信息只要对内部管理有用即可提供。③ 在采用方法上,财务会计有一套专门的核算方法,而管理会计的方法则灵活多样。

(二) 会计按所应用范围的不同,分为企业会计以及预算会计和非营利组织会计。企业会计是对各类企业的资金运动进行核算和监督的会计。因为企业开展业务活动以获取盈利为目的,所以,企业会计要核算和监督企业从接受投资到获取利润和分配利润的全过程。预算会计是以预算管理为中心,对各级政府预算和行政事业单位预算的执行情况进行系统核算和监督的专业会计。我国现行的预算会计体系包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计等。在现行预算会计体系中,财政总预算会计居于主导地位,它是各级政府财政部门核算和监督各级政府的总预算执行过程和结果的会计;行政单位会计和事业单位会计,是各级行政机关、事业单位核算和监督单位的预算执行及各项业务活动的专业会计。非营利组织会计是对我国民间非营利组织的财务状况和业务活动等进行核算和监督的会计。目前我国的民间非营利组织主要包括在民政部门登记的社会团体、基金会和民办非企业单位,以及在宗教事务管理部门登记的寺院、宫观、清真寺和教堂等宗教活动场所。

本书阐述的是通常称为现代会计核心的企业会计,但其基本的核算程序和方法同样适用于非营利组织会计。

第三节 会计的职能、作用和目标

一、会计的职能

职能是指某一事物本身所具有的功能。会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思在《资本论》中指出:“过程越是按社会的规模进行,失去纯粹的个人性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”这里的“簿记”就是指会计,我国会计界通常将“观念总结”理解为反映(或核算),“控制”亦可理解为监督。传统的会计职能包括反映和控制职能,这是会计的基本职能,是在会计活动形成时就已具备的功能。随着生产力发展水平和经营管理水平的提高,会计的职能在不断拓展,现代会计还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等职能,这在管理会计中得以充分体现。

（一）会计的反映职能

反映职能又称核算职能,是指通过确认、计量、记录、报告,从数量上反映各单位的经济活动情况,为经营管理提供会计信息的功能。反映职能是会计的首要和最基本的职能。反映职能的基本特点如下:

第一,会计反映主要利用货币计量,从数量方面综合反映经济活动,为经营管理提供可靠的会计信息。从数量方面反映经济活动,可以采取三种量度:实物量度、劳动量度和货币量度。因为货币是商品的一般等价物,也是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度、流通手段、贮藏手段和支付手段等职能,而其他计量单位,如重量、长度、容积、台、件等,只能从一个侧面反映企业的生产经营情况,不能在量上进行汇总和比较,不便于会计计量和经营管理。所以,只有选择货币尺度为基础进行计量,才能综合反映经济活动的过程和结果。但以货币为计量单位,并不排斥其他量度,可以辅之以实物量度及劳动量度,对经济活动进行数量反映。

第二,会计反映具有完整性、连续性和系统性。完整性是指对所有的会计对象都要进行计量、记录和报告,不能遗漏;连续性是指对各种经济业务应按其发生的时间顺序依次登记,不能中断,从而揭示客观经济活动的规律性;系统性是指会计提供的信息应形成相互联系的有序整体,不能杂乱无章。完整性、连续性和系统性三者相辅相成,缺一不可。

现代会计的反映方式,随着电子计算机的引入,手工簿记系统发展成为了电子数据处理系统,极大地增强了会计获取、传递和利用经济信息的能力,更好地满足了各方信息使用者的需求。

（二）会计的控制职能

会计的控制职能,是指会计具有按一定目的和要求,对经济活动进行指导、控制和调节,使之达到预期目标的功能。控制职能的基本特点如下:

第一,会计控制主要利用各种价值指标对经济活动进行控制。通过会计的反映职能,提供反映企业经济活动的价值指标如成本、利润等,会计主要依据这些价值指标对企业的经济活动进行检查、调节和指导,监督经济业务的真实性、财务收支的合法性和公共财产的完整性。

第二,会计控制包括对经济活动进行事前、事中和事后的全过程控制。会计事前控制是指在经济活动开始前,预测发展前景,参与编制计划和预算,依据有关的法规制度等,审查经济活动的合法性、合理性、可行性和有效性;会计事中控制是指在经济活动进行中,检查计划和预算的执行以及有关法规制度的遵守情况,对已发现的问题提出建议,促使有关部门和人员采取措施纠正经济活动进程中的偏差和失误,从而达到预定目标和要求;会计事后控制是指对已经完成的经济活动进行考核、分析、评价和反馈。

会计的反映和控制职能是相辅相成、不可分割的。反映是控制的基础,没有反映所提供的信息,控制就失去了存在的基础;控制又是反映的保障,没有控制,就难以保证反映所提供信息的真实性和可靠性。

（三）会计的其他职能

1. 预测职能

企业财务会计提供的会计信息本身,就具有预测价值,有助于使用者根据财

务报告所提供的会计信息,预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。企业管理会计的主要对象,就是企业未来的资金运动,它利用财务会计提供的资料以及其他相关信息,通过对企业有关经济活动资料的加工、整理、对比、分析,预测企业的目标利润、销售、成本、资金等指标,为企业经营决策提供数据支持。

2. 参与决策职能

会计作为一个经济信息系统,提供有助于决策的信息。会计作为一种经济管理活动,必然要参与企业经营决策。决策是企业的核心,涉及企业的各个方面,贯穿于企业管理全过程。从决策目标的确定、信息资料的收集和提供、备选方案的拟订和评价,直至最优方案的选择,会计都是决策的重要参与者。会计通过提供会计信息和基于会计专业视角的分析判断,参与企业生产经营的长短期决策。会计通过对未来经济前景的预测,提供具有前瞻性的会计信息。

3. 评价职能

与预测和参与决策职能相同,企业的财务会计和管理会计也都具有评价经营业绩的功能。财务会计通过对财务报表的分析,评价企业的经营业绩,发现问题和查找不足。管理会计则主要是通过实施责任会计,在企业内部建立若干责任中心,通过对各责任中心责任指标的考核,进行经营业绩的评价。

二、会计的作用

履行会计职能对经济活动所产生的影响和效果,就是会计的作用。会计在微观和宏观的经济管理中都具有重要作用。

(一) 有助于考核企业管理层经济责任的履行情况

企业接受了包括国家在内的所有投资者和债权人的投资,就有责任按其预定的发展目标和要求,合理利用资源,强化经营管理,提高经济效益,接受考核和评价。会计信息有助于评价企业的经营业绩以及考核企业管理层经济责任的履行情况。

(二) 有助于提供决策有用的信息

会计通过履行其反映职能,向外部与企业具有利益关系但不参与企业日常管理的投资者、债权人、政府有关部门等提供会计信息资料,有利于外部决策制定者作出正确的决策。

(三) 有助于规范企业行为

会计通过对企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和控制,可以促使企业遵纪守法,保障企业财产的安全完整,规范企业行为。

(四) 有助于企业内部管理当局加强经营管理

企业会计通过履行其预测、参与决策和评价职能,为企业的管理层提供决策有用的信息。企业的管理人员通过会计信息可以了解企业整个生产经营活动,找出经营中的薄弱环节,针对存在问题,采取有效措施,保证经营目标的实现;同时它所提供的会计信息资料,也是企业进行经济预测、筹资和投资等生产经营决策、股利分配、业绩评价以及制订今后经营管理目标的重要依据。

想一想:有人说,会计作用是会计职能的外在表现,你是否认同?为什么?