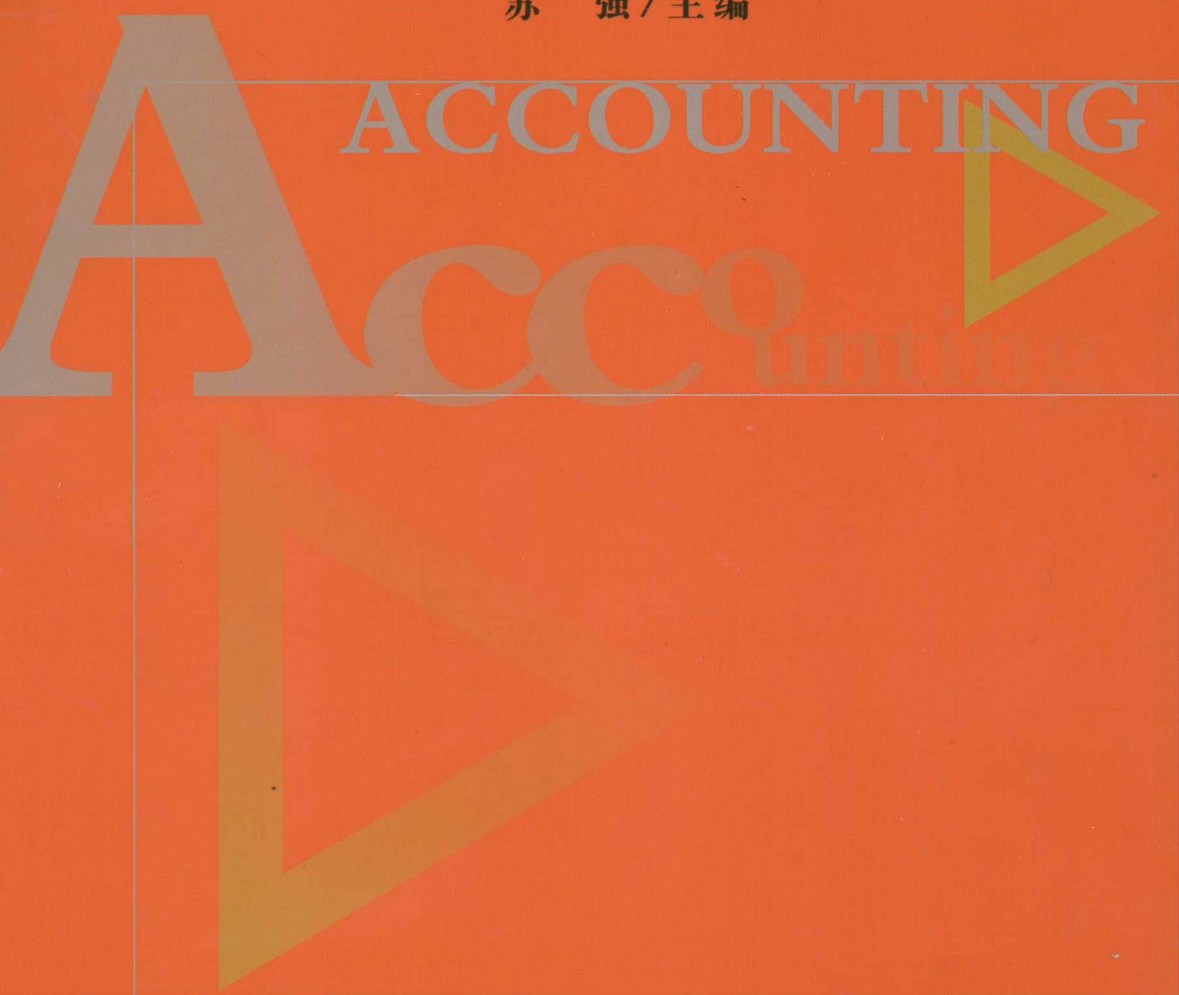


经济管理类专业核心课程教材

会计学

苏 强 / 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

经济管理类专业核心课程教材

会计学

苏 强/主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/苏强主编. —北京: 经济科学出版社,
2011. 8

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0874 - 3

I. ①会… II. ①苏… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 171559 号

责任编辑: 杜 鹏

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 齐 杰

技术编辑: 王世伟

会 计 学

苏 强/主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永明装订厂装订

787 × 1092 16 开 23.5 印张 450000 字

2011 年 8 月第 1 版 2011 年 8 月第 1 次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0874 - 3 定价: 36.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

会计学是高等院校经济管理类专业的一门核心课程，其主要介绍会计学的基本理论、企业日常经济业务的会计处理和企业财务会计报告的编制与分析。近年来，随着新修订的《企业会计准则》、《企业财务通则》和新流转税法、企业所得税法的颁布实施，《会计学》课程的教学内容也发生了深刻的变化，为适应新形势下《会计学》课程教学改革的需要，顺应《企业会计准则》、《企业财务通则》和税法的不断变化，方便广大读者更快、更好地学习和掌握会计学理论和实务，我们编写了《会计学》这本教材。

作为会计学的入门教材，要求读者掌握会计学的基本理论、基本原理和基本方法，熟悉会计信息的生成过程，理解企业会计信息的经济含义，能够熟练地运用各项会计政策编制和分析财务会计报告。本教材涵盖了“会计学原理”和“中级财务会计”的大部分内容，但注重少而精，不求细而全，用较少的篇幅，将会计学基础知识、会计要素确认与计量、财务会计报告编制与分析等内容有机地融为一体，适合非财会专业学生学习的需要。本教材分上、下两篇：上篇第一章至第五章是会计学原理的内容，主要介绍会计学的基本理论、基本方法和会计循环程序；下篇第六至第十二章是中级财务会计的内容，主要介绍：企业会计实务，包括：货币资金、应收项目、交易性金融资产、存货、固定资产、投资性房地产、无形资产、长期股权投资、负债、所有者权益、收入、费用、利润、财务会计报告和财务报表分析与评价。通过对本教材的学习，将为今后学习其他经济管理类专业课程打下扎实的基础。

本教材严格依据最新颁布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》、《企业会计准则解释公告》、《企业会计准则讲解》和《企业财务通则》，用通俗易懂的文字阐述会计学的基本理论、基本方法和

基本技能。本教材内容精炼、版式新颖，会计处理讲解详细且各章节均附复习思考题和练习题，便于读者理解和掌握教材内容。本教材适用于一般本、专科院校和独立学院经济管理类非财会专业教学和学习使用，也适合于成人教育、自学考试、在职培训教学和财会人员自学需要。

本教材具有以下特色。

(1) 内容新颖。依据新颁布实施的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》、《企业会计准则讲解》、《企业财务通则》和新企业所得税法、流转税法编写，注重准确领会企业会计准则、财务通则和税法的最新精神。

(2) 注重三基。全书贯穿“以能力为核心，以学生为主体，以实践为导向”的指导思想，注重教与学相结合，培养学生的基本理论、基本方法和基本技能。

(3) 强化练习。为巩固会计基础知识，提高会计核算技能，本教材各章均附大量复习思考题和练习题，方便广大读者更快、更好地学习和掌握会计学基础知识。

(4) 强调应用。强调培养读者会计学知识的应用能力，力求言简意赅、突出重点、强调应用，确保基本理论与实践应用相结合，体现培养应用型人才的目标。

本教材由兰州商学院苏强副教授担任主编，兰州天勤税务师事务所有限责任公司注册会计师、注册税务师汪洋和兰州商学院高天宏副教授担任副主编。具体分工如下：苏强负责编写教材大纲和第一至第四章并审定全书，汪洋编写第五至第十章，高天宏编写第十一章至第十二章。作者在编写过程中，主要参阅了全国会计职称考试指定用书、注册会计师考试指定用书、注册税务师考试指定用书等教材和其他同类教材、教案及相关文献资料，对此向以上资料的作者表示诚挚的感谢。感谢参与书稿校对的李倩同志。

鉴于编写时间和作者水平所限，教材中难免存在错漏和不妥之处，敬请读者批评指正，以便日后补正修订。

编 者

2011年7月

目 录

第一章 导论	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计要素和会计计量属性	10
第三节 会计基本假设、会计基础和会计信息质量要求	15
第四节 会计核算方法	20
复习思考题	22
练习题	23
第二章 会计等式、会计科目和账户	27
第一节 会计等式	27
第二节 会计科目	34
第三节 会计账户	41
复习思考题	45
练习题	46
第三章 复式记账法	50
第一节 复式记账概述	50
第二节 借贷记账法	52
复习思考题	65
练习题	66
第四章 会计凭证和会计账簿	69
第一节 会计凭证	69
第二节 会计账簿	81
复习思考题	98

练习题	99
第五章 会计账务处理程序	103
第一节 会计账务处理程序概述	103
第二节 记账凭证账务处理程序	104
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	113
第四节 科目汇总表账务处理程序	116
复习思考题	118
练习题	119
第六章 流动资产	123
第一节 货币资金	123
第二节 交易性金融资产	131
第三节 应收及预付款项	134
第四节 存货	140
复习思考题	160
练习题	160
第七章 非流动资产	165
第一节 固定资产	165
第二节 无形资产及长期待摊费用	180
第三节 投资性房地产	187
第四节 长期股权投资	192
复习思考题	198
练习题	198
第八章 负债	203
第一节 流动负债	203
第二节 非流动负债	231
复习思考题	235
练习题	235
第九章 所有者权益	239
第一节 实收资本	239

第二节 资本公积	244
第三节 留存收益	247
复习思考题	250
练习题	250
第十章 收入、费用和利润	254
第一节 收入	254
第二节 费用	268
第三节 利润	272
复习思考题	278
练习题	278
第十一章 财务会计报告	284
第一节 财务会计报告概述	284
第二节 资产负债表	288
第三节 利润表	300
第四节 现金流量表	305
第五节 所有者权益变动表	324
第六节 会计报表附注和财务情况说明书	326
复习思考题	328
练习题	328
第十二章 财务报表分析和评价	335
第一节 财务报表分析和评价概述	335
第二节 基本财务比率分析	341
第三节 企业综合财务分析	359
复习思考题	363
练习题	363
参考文献	367

第一章 导 论

第一节 会计概述

经济越发展，会计越重要，这已经被社会经济发展的历史所证实。众多的经营管理者 and 投资决策者，正是运用会计这一经济信息系统为他们的经营管理和投资决策服务。学习会计学的目的就在于此。

一、会计的产生和发展

（一）会计产生的基本动因

会计学是一门古老而又年轻的学科，然而在回答什么是会计、会计是怎样产生的等问题上，尚未形成统一的认识，但是，这对于初学会计的读者来说是首先要明确的问题。马克思主义原理告诉我们，对于会计的产生和发展可以从人类社会经济发展的历史进程中把握，这也是理解会计概念的基础。人类社会的生产活动决定着其他一切活动，也是会计行为产生的前提和基础。会计行为是人类社会生产发展到一定阶段的产物。在原始社会早期，由于生产力水平极其低下，基本上没有剩余产品，当然也就没有作为剩余财产计量工具——会计技术产生的土壤；直到原始社会后期，社会生产力发展水平有了一定的提高，剩余产品开始经常性出现并不断增多，才迫切需要一种专门计量财产的技术方法，于是在社会需求的推动下，最早的会计方法和工具的产生就成为必然之势。

（二）会计的产生和发展

无论在我国还是在外国，会计活动很早就出现了，人们通常将“结绳记事，刻石计数”作为会计的萌芽。但是，最初会计只是作为生产职能的附带部分，并没有成为一种独立的经济管理活动。只是到社会生产力发展到一定阶段，生产规模不断扩大，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为一种专门的经济管理活动。下面以我国和外国会计的产生与发展为主线，简要介绍会计产生与发展的历程。

1. 我国会计的产生与发展。从我国会计的产生与发展的历史来看，“会计”一词远在公元前 1100 年到公元前 770 年之间的西周王朝就已经出现了。据史书记载，

商代就出现了“官厅会计”（即政府会计）的雏形，有专职官吏专司其事。当奴隶社会取代原始社会时，在原始会计计量的基础上，计数、计量的方法和形式都有所改进。《周礼·天官·司会》记载“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”，“日成”是指十日成事文书，相当于旬报；“月要”是指一个月成事之文书相当于月报；“岁会”则是一年成事之文书，相当于年报。西周王朝还设置了专门的会计官职——“司会”和独立的会计管理部门，掌管钱粮物资和记载财务收支，定期对收入支出进行“日成”、“月计”和“岁会”，并实施定期监督和考核。

据考证，《周礼·天官·司会》记载“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计”，《孟子·正义》中曾对会计的概念加以解释：“零星算之为计，总和算之为会”。后人把“会”与“计”两个字连起来使用，“会计”就成为总和核算与零星核算的一个综合体了。会计在当时的基本含义是：既有日常的零星核算，又有年终的总和核算，即为月计岁会。春秋时代的孔子就曾经当过管会计的官吏并对会计作过概略的描述：“会计当而已矣”。到了战国时代，秦始皇统一了中国，使封建社会的经济得到发展，当时用竹简木牍刻写的“籍书”、“计书”的账簿已经出现，并用“入”和“出”作为记账符号。与此同时，会计核算也有了较大的发展。对账簿的设置，从单一流水账发展成为“草流”（也叫底账）、“细流”和“总清”三账，并一直使用到明清时期。对会计的结算方法，也从原始社会末期开始的“盘点结算法”发展成为“三柱结算法”，即根据本期收入、支出和结余三者之间的关系，通过“入 - 去 = 余”的会计等式，结算本期财产物资增减变化及其结余。

唐代和宋代，我国进入了社会经济繁荣的鼎盛时期，工商业比较发达，对外贸易和造纸业都有所发展。在唐宋，官吏们报销钱粮或办理移交，需编造“四柱清册”，实行“四柱结算法”。其中，所谓四柱就是指旧管、新收、开除、实在四项数字，比喻支撑房屋的四根柱子，并认为柱柱要紧，缺一不可。用现代的会计术语来说，相当于期初结存、本期收入、本期支出、期末结存，四柱之间存在数量上的平衡关系，即遵循“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”这一会计等式，按此会计等式编制的报告，称为“四柱清册”。“四柱结算法”不但运用于官厅会计，后来也传入民间，其中四柱平衡关系形成了会计恒等式，这不仅成为我国传统中式簿记法的一个特色，而且得到较为广泛的运用。

到了明清时期，随着我国工商业发展和资本主义经济萌芽的产生，为适应当时生产管理的需要，会计工作者又在“四柱结算法”原理的启发下，设计出了“龙门账”和“四脚账”，这两种记账方法中已经具备了复式簿记的雏形，说明我国的会计技术取得了较大的发展。其中，“龙门账”把全部经济活动的内容划分为“进、缴、存、该”四类会计账项。“进”是指全部收入，“缴”是指全部支出，“存”是指全部资产，“该”是指全部负债，此四者之间的关系为“进 - 缴 = 存 -

该”。运用此平衡公式计算盈亏，分别编制“进缴表”（相当于现在的“利润表”）和“存该表”（相当于现在的“资产负债表”），实行双轨计算盈亏，两表所算的盈亏数额应当相等，叫做“合龙门”。“四脚账”又称“天地和账”，此种记账方法要求对日常发生的全部经济业务，既要登记来账方向，又要登记去账方向，借以全面反映同一经济事项的来龙去脉。账簿采用垂直书写，直行分上下两格，上格登记收入，称为“天”，下格登记付出，称为“地”，上下两格所登记的金额必须相等，称为“天地和”。“龙门账”和“四脚账”都是我国固有的复式记账方法。这说明我国会计开始从单式记账法向复式记账法转变。

辛亥革命以后，我国蔡锡勇、潘序伦、谢霖等会计学家积极引进了西方会计，在 20 世纪 30 年代曾发起了改良中式簿记的运动，并出版了《连环账谱》、《银行簿记学》、《改良中式会计》等一批传播西方会计理论的著作，这些著作对我国的会计发展曾经起到了一定的作用，但当时仍出现“中式簿记”和“西式簿记”并存的局面。

2. 我国会计的进一步发展与完善。新中国成立以来，国家非常重视会计工作，从 1951 年下半年起，当时的政务院就根据不同时期经济发展的要求，制定了一系列按照所有制性质、不同行业和企业经营方式划分的会计制度。1985 年，全国人大常委会颁布了我国第一部会计法律——《中华人民共和国会计法》（简称《会计法》，经 1993 年和 1999 年两次修订）。1992 年财税体制改革，掀起了第一次“会计改革风暴”，财政部颁布《企业会计准则》和《企业财务通则》以及分行业的会计制度和财务制度，史称“两则两制”，并于 1993 年 7 月 1 日起在全国实施。1997 年之后，财政部根据市场经济发展和资本市场的需要，针对特殊的会计交易或事项，陆续制定并出台了 16 项《企业会计准则——具体准则》。2000 年 6 月，为了规范企业财务会计报告，保证财务会计报告的真实、完整，国务院根据《会计法》，颁布了《企业财务会计报告条例》。2001 年之后财政部又先后颁布《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》，掀起了第二次“会计改革风暴”，并初步建立起了以《会计法》、《企业财务会计报告条例》为龙头，以《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》和《企业会计准则》为主体的会计法律法规体系，逐步实现我国会计的“国际化”与“国家化”相结合。

但随着我国市场经济体制改革步伐的加快和会计准则体系的日臻完善，一方面，关于如何规范具体会计准则的制定以及没有具体会计准则规范的交易或事项的会计处理问题显得越来越重要；另一方面，为顺应加入世界贸易组织后国际经济一体化要求，会计准则的国际化趋同的需要也日益迫切。在与国际会计准则委员会充分协调之后，2005 年 11 月，财政部与国际会计准则委员会发表了联合声明，明确

表示中国将一贯积极支持和参与会计准则的国际趋同,并在2006年构建起与中国国情相适应,同时又充分与国际财务报告准则趋同的,涵盖各类企业(小企业除外)各项经济业务,独立实施的企业会计准则体系。2006年2月15日,财政部公布了重新制定或修订的1项《企业会计准则——基本准则》和38项《企业会计准则——具体准则》,2006年10月30日,财政部又发布了针对《企业会计准则——具体准则》使用的《企业会计准则——应用指南》。近几年来,随着企业会计准则的深入贯彻实施和扩大实施范围,新情况、新问题不断涌现,客观上要求对企业会计准则及时作出解释,财政部又陆续制定了多项《企业会计准则解释》,基本形成了以《企业会计准则——基本准则》为依据,《企业会计准则——具体准则》为主体,《企业会计准则——应用指南》和《企业会计准则解释》为补充的企业会计准则体系。这被会计界称为具有里程碑意义的重大举措,掀起了第三次“会计改革风暴”,基本实现了我国会计准则与国际会计准则的实质性趋同,将进一步推动我国完善社会主义市场经济体制,方便对外经济交流和经贸往来,有利于投资者做出理性的投资决策。新的企业会计准则体系于2007年1月1日起在上市公司、金融企业和国有大中型企业实施,并鼓励其他企业执行。2008年1月1日起,企业会计准则的实施范围扩大到所有中央企业、所有非上市银行、有关金融机构以及非上市的所有商业保险公司。2009年1月1日起,企业会计准则的实施范围进一步扩大,包括农村信用社和相当部分省市的国有企业等。执行新准则的企业将不再执行《企业会计制度》、《金融企业会计制度》等其他会计制度。同时,为配合新《企业会计准则》的实施,2006年12月4日,财政部颁布了新修订的《企业财务通则》,并于2007年1月1日起施行,原有的企业财务制度体系也被更新。2010年4月,财政部拟在总结《小企业会计制度》执行情况的基础上,充分借鉴《企业会计准则》的制定经验,制定我国《小企业会计准则》。

3. 国外会计的产生与发展。据史料记载,在我国古代会计产生和发展的同时,世界上一些著名的文明古国如巴比伦、埃及、印度也出现了类似会计的记录,或会计官职和会计活动的记载,如巴比伦出现了商业和公共管理的记录官。直到中世纪(公元11~15世纪),地中海沿岸一些城市(如威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等)作为资本主义的发源地,经济发展迅速,工商业和金融业比较繁荣。发达的经济要求不断改进和提高会计记账方法,而意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)于1494年出版的《算术、几何、比及比例概要》(又被译作《数学大全》)一书中系统地介绍了复式记账法。该书由五个论题组成:代数和算术、数学在商业中的应用、簿记、货币兑换及纯粹几何学和应用几何学。在该书第三部分簿记中,卢卡·帕乔利以工商业组织的会计核算为例,对复式记账法的核算目的、核算程序、财产盘存制度、计价标准、序时记录和分类记录等方面作了比较系统的介

绍,成为复式记账法产生的标志,它是会计发展史上一个重要的里程碑,标志着近代会计的开始。

18 世纪末至 19 世纪初,英国工业革命完成,现代企业制度基本建立并出现了股份公司,这在客观上要求建立一套与之相适应的会计方法。然而,当时的会计学还仅仅停留在“簿记学”阶段。直到 20 世纪初,英国出版了劳伦斯·狄克西的著作《高等会计学》(1903 年)和乔治·利司尔的著作《会计学全书》(1903 年),这才标志着真正意义上的现代会计学的产生。这一时期,由于经济活动的日益复杂化,促进了会计在技术和理论上均取得了较大的发展,使会计从一门应用技术发展成为一门独立的学科。

19 世纪末 20 世纪初,世界经济发展的中心从西欧移至美国。为了进一步规范会计工作,提高会计信息的真实性和可比性,以美国等国家为首的会计师协会开始研究制定“公认会计原则”。此阶段大致从 20 世纪 50 年代至今。在这一时期,一方面,由于科技日新月异,生产力得到巨大发展,企业规模不断扩大,出现了众多的跨国公司,公司经济业务的会计处理难度加大;另一方面,由于市场竞争更趋于激烈,为了在市场竞争中生存,企业强烈要求增收节支,提高经济效益,这就对会计工作提出了新的、更高的要求。在此背景下,政府相关部门设计并制定了更加严密的会计法规,实现会计对企业经营过程的全面控制。现代会计也分成两个分支,即财务会计和管理会计。近期还出现了产权会计、人力资源会计、环境会计、社会责任会计等诸多会计新领域。

由于经济全球化和国际经济往来的迅速发展,会计已经成为一种“国际商业语言”,会计不但在技术方面,而且在理论方面,也大为丰富起来,从而由一门应用技术逐渐发展成为一门科学。随着现代化科学技术的发展和对先进科技成果的吸收与应用,会计技术有了突破性发展。从手工操作发展到利用电子计算机进行核算,现在又发展到网络化会计,实现了会计信息化,这些变化对于加强各国经济合作、促进经济贸易、提高经济效益有着重要意义。

以史为鉴可以察往来,可以知兴替。从以上中外会计发展的历史来看,随着社会经济的进步,生产力水平的不断提高,会计活动的内容和技术方法等也得到了巨大的发展,并逐渐从生产职能中分离出来,逐步由简单的计量与记录行为,发展成为以货币单位综合地反映和监督经济活动过程的一种专门的经济管理活动。可见,会计是应社会生产实践和经营管理的客观需要而产生的,并随着社会经济的发展而不断发展。

二、会计的概念

综上所述,可以将会计的概念定义为:会计是以货币为主要计量单位,以提高

企业经济效益为目标,以真实、合法的凭证为依据,运用专门的程序和方法,在一定时期内,对会计主体(企业、机关、事业单位和其他经济组织)的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算与监督,利用会计资料对经济活动进行预测、决策、考核、分析,并向有关利益相关者提供会计主体的财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动情况等会计信息的经济信息系统和控制系统。

三、会计目标

会计目标,也称会计的目的,是指人们通过会计工作所预期达到的目的。有了会计目标,就意味着社会向会计提出了它应达到的要求,从而为会计活动指明了方向。以财务会计为例,其目标是向会计信息使用者提供企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的会计信息,有助于会计信息使用者作出经济决策,反映企业管理当局受托责任履行情况。

(一) 向财务报告使用者提供决策有用的会计信息

向财务报告使用者提供决策有用的信息是财务会计的基本目标。财务会计信息使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。如果企业在财务报告中提供的会计信息与使用者的决策无关,没有使用价值,那么财务报告就失去了其编制的意义。根据向财务会计信息使用者提供决策有用会计信息的目标要求,财务会计所提供的会计信息应当如实反映企业所拥有或者控制的资产、负债的金额及其变化情况;如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况;如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等,从而有助于现实的或者潜在的投资者、债权人等会计信息利益相关者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力、营运能力和发展能力等;有助于会计信息利益相关者根据会计信息作出理性的投资和信贷决策;有助于会计信息利益相关者评估与投资 and 信贷有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

(二) 反映企业管理当局受托责任的履行情况

在现代公司制下,由于企业所有权和经营权相分离,企业管理当局是受委托人委托经营管理企业及其各项资产,负有受托经济责任,即企业管理当局所经营管理的企业各项资产基本上是投资者投入的资本或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理当局有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产,使之保值和增值,以实现企业价值最大化目标。尤其是企业投资者和债权人需要及时了解企业管理当局保管使用资产的情况,以便于评价企业管理当局的受托责任履行情况和经营业绩情况,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强公司治理和内部控制,是否需要更换管理当局等。因此,财务会计信息应当反映企业管理当局受托责任的履行情况,并有助于评价企业的经营管理责任以及资源使用的有效性。

（三）决策有用观和受托责任观的相互关系

财务会计的目标要求满足投资者等财务会计报告使用者决策的需要，体现为财务会计目标的决策有用观，财务会计要求反映企业管理层受托责任的履行情况，体现为财务会计目标的受托责任观。财务会计目标的决策有用观和其受托责任观是统一的，投资者出资委托企业管理层经营，希望获得更多的投资回报，实现股东财富的最大化，从而进行可持续投资；企业管理层接受投资者的委托从事生产经营活动，努力实现资产安全完整、保值增值、防范风险，促进企业可持续发展，就能够更好地持续履行受托责任，为投资者提供回报，为社会创造价值，从而构成企业经营者的目标。由此可见，财务会计目标的两个方面即决策有用观和受托责任观是相互补充、有机统一的。

四、会计职能

会计职能是会计在企业经济管理过程中所具有的功能。我国《会计法》规定，会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。生产力发展水平和经营管理水平的高低，对会计的职能具有决定性的影响。例如，在生产水平较低的时代，会计的主要功能在于简单的计量、记录，以反映为主；而在生产水平较发达、管理水平较高的今天，记账、算账、报账已不能满足经济管理的需要，发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要功能。因此，我们可以从以下两方面对会计基本职能展开分析。

（一）会计核算职能

会计核算职能也称反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为有关各方提供会计信息。确认是运用特定会计方法、以文字和金额同时描述某项交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表项目中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认，就是对具体会计要素确认的会计程序。计量是确定会计确认中用以描述某项交易或事项金额的会计程序。记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。报告是指在确认、计量和记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况，以财务报表的形式向有关方面报告的会计程序。

会计核算是会计最基本的职能，其内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务，包括：（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、基金的增减和经费的收支；（5）收入、费用、成本的计算；（6）财务成果的计算和处理；（7）其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。

（二）会计监督职能

会计监督职能也称控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查，即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节，以达到预期的目的。会计监督的内容包括：（1）监督经济业务的真实性；（2）监督财务收支的合法性；（3）监督公共财产的完整性。会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计监督职能要求会计人员在进行会计核算的同时，也要对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家相关法律法规，遵守财经纪律，执行国家有关方针政策，杜绝违法乱纪行为；合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划，是否有利于预算目标的实现，是否有奢侈浪费行为，是否有违背内部控制制度要求等现象，为增收节支和提高经济效益严格把关。

上述两项会计基本职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算会计监督的基础，没有会计核算所提供的各种信息，会计监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算质量的保障，只有会计核算、没有会计监督，就难以保证会计核算所提供信息的可靠性、相关性。

（三）会计派生职能

会计职能并不是一成不变的。随经济的不断发展，经济业务的复杂化和管理水平不断提高，会计所发挥的作用日益重要，会计职能也在不断丰富和发展，会计职能除具有核算和监督两项基本职能外，还派生出会计预测、会计分析、会计决策等其他职能，以对经济活动进行预测、分析和评价，为会计信息相关利益者提供决策有用的信息。

五、会计对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容，是会计核算和监督的客体，即特定主体能够以货币表现的经济活动。从宏观上来说，会计对象是再生产过程中的资金运动；从微观上来说，会计对象是一个单位能够用货币表现的经济活动。因此，会计的对象是指会计所核算和监督的内容，即特定主体能够以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。资金运动包括各特定主体的资金投入、资金运用和资金退出等过程，而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异。即便同样是企业，制造业、商业、农业、交通运输业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点，其中以制造企业最具代表性。下面以制造企业为例，说明企业会计的具体对象。

制造企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织，其经济活动总的来说

有供应、生产、销售三个阶段。为了从事产品的生产与销售活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等，生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金和取得利润等。由此可见，制造企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转（包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段）以及资金的退出三部分，既有一定时期内的显著运动状态（表现为收入、费用、利润的产生），又有一定日期的相对静止状态（表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系）。这些经济业务及其引起的资金循环和周转（见图 1-1），都是会计要核算和监督的内容。

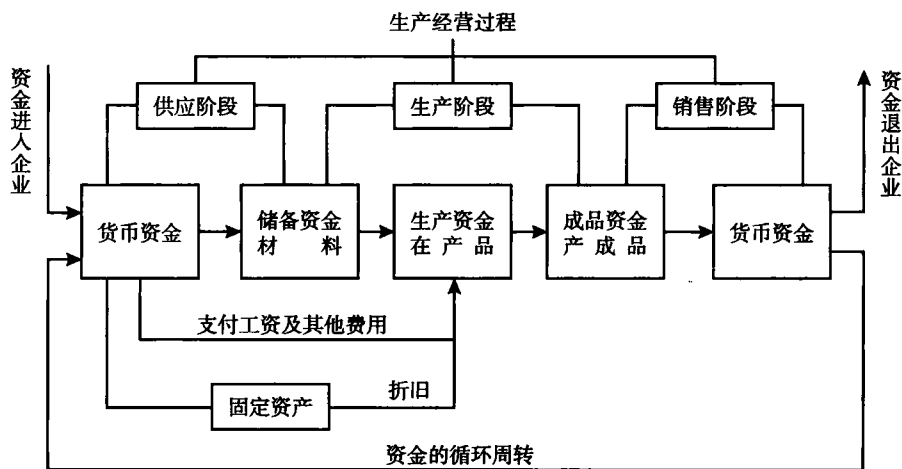


图 1-1 制造企业资金循环周转图

上述资金运动的三个阶段，构成了开放式的运动形式，是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等；没有这类资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业进一步的发展。制造企业的会计对象即资金运动的循环和周转有如下特点：（1）形式上表现为资金运动的循环和周转；（2）空间序列上的同时并存性；（3）时间序列上的依次继起性；（4）具有补偿性和增值性。

综上所述，我们一般将会计对象界定为企业生产和再生产过程中的资金运动，其现实中表现为企业的生产经营活动，也就是企业的经济交易活动。就是说，凡是某特定主体的资金运动、生产经营活动、经济交易活动，均是该特定会计主体的对象。