

21世纪普通高等教育高素质应用型人才培养规划教材

胡思虎 李美珍◎主 编

杨咏梅 吴海燕◎副主编

基础会计

JICHU KUAIJI



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

中国注册会计师全国统一考试教材

财政部 会计资格评价中心 编
中国财政经济出版社

基础会计

（第二版）



中国财政经济出版社

21世纪普通高等教育高素质应用型人才培养规划教材

胡思虎 李美珍◎主 编

杨咏梅 吴海燕◎副主编

基础会计

JICHU KUAIJI



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 胡思虎主编. —成都: 西南财经大学出版社, 2011. 5
(2011. 12 重印)

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0245 - 4

I. ①基… II. ①胡… 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(2011)第 067521 号

基础会计

胡思虎 李美珍 主 编

杨咏梅 吴海燕 副主编

责任编辑:孙 婧

助理编辑:李 婧

封面设计:何东琳设计工作室

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookej.com
电子邮件	bookej@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	18. 25
字 数	410 千字
版 次	2011 年 7 月第 1 版
印 次	2011 年 12 月第 2 次印刷
印 数	3001—6000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0245 - 4
定 价	33. 00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

21 世纪普通高等教育高素质应用型人才培养 规划教材编写委员会

主 任:

王克军 广东商学院华商学院会计系主任

蒋希众 广州大学华软软件学院管理系主任

委 员:

胡思虎 广东技术师范学院天河学院副院长

张志红 广东技术师范学院天河学院财经系常务副主任

郭松克 广州大学松田学院管理学系主任

王 燕 广州大学华软软件学院国贸系主任

游兴宇 广东外语外贸大学南国商学院国际经济贸易系主任

李庚寅 广东外语外贸大学南国商学院国际经济贸易系副主任

吴再芳 广东外语外贸大学南国商学院国际工商管理系教研室主任

姚泽有 电子科技大学中山学院经济与管理学院院长

邓田生 华南农业大学珠江学院经济管理系主任

王家兰 华南农业大学珠江学院财政会计系主任

那 薇 云南省高等学校会计专业教学指导委员会委员

云南师范大学商学院会计学院院长

前言

2006年,我国财政部出台了包括新《企业会计准则》在内的一系列相关规范,实现了会计准则的国际趋同。2007年新准则开始在上市公司实施,2008年在大型国企实施,随后在全社会逐步推开。针对新准则实施过程中陆续出现的问题,财政部及时出台了解释公告与专家工作组意见,2008年汇编了新的《企业会计准则讲解2008》,会计理论与会计核算方法已发生了较大的变化,推出新的会计系列教材迫在眉睫。

《基础会计》是会计学专业的专业主干课,也是管理类、经济类诸多专业的专业基础课,课程本身既有一定的理论性,又有一定的实践操作性。对于初学者来说,会计理论艰涩难懂,会计核算繁琐枯燥,这些都是学好这门课程的障碍。本书是以财政部2006年颁布的《企业会计准则》和当年10月发布的《企业会计准则——应用指南》和《企业会计准则讲解2008》等最新的会计规范为主要依据,会计理论讲解深入浅出,会计案例生动贴切,非常适合学生入门阶段学习。

本书共分十一章,第一章由广东技术师范学院天河学院胡思虎执笔,第二章由广州大学华软软件学院唐顺莉执笔,第三章和第六章由广东工业大学华立学院胡顺华执笔,第四章由广东技术师范学院天河学院李美珍执笔,第五章由广东商学院华商学院杨咏梅执笔,第七章和第八章由广东外语外贸大学南国商学院吴海燕执笔,第九章由广东技术师范学院天河学院黄丽丽执笔,第十章由广东技术师范学院天河学院陈天勇执笔,第十一章由华南师范大学增城学院杨玉国执笔。

本书编写风格新颖,编写体例注重实用性,每一章包括学习目标、关键概念、引导案例、小节、思考题、练习题和参考文献,正文部分引用了很多小案例,每章后面附有大量的练习题,对学生更好地理解会计基础理论、掌握会计核算方法有很大帮助。

本书编写过程中得到广大教师的大力支持与配合,在此谨表示感谢。

本书不足之处,敬请读者批评、指正。

编者

2011年5月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的产生与发展	(1)
第二节 会计的含义、职能与目标	(5)
第三节 会计的方法	(10)
本章参考文献	(14)
第二章 会计要素与会计等式	(15)
第一节 会计对象	(16)
第二节 会计要素	(18)
第三节 会计等式	(25)
本章参考文献	(33)
第三章 会计核算基础	(34)
第一节 会计假设	(34)
第二节 会计信息质量特征	(37)
第三节 会计要素的确认、计量及其要求	(40)
第四节 权责发生制和收付实现制	(44)
本章参考文献	(48)
第四章 账户和复式记账	(49)
第一节 会计科目和账户	(49)
第二节 复式记账	(54)
第三节 总分类账户和明细分类账户	(67)
本章参考文献	(79)
第五章 借贷记账法的应用	(80)
第一节 工业企业经济业务概述	(80)
第二节 筹集资金业务的核算	(82)
第三节 生产准备业务的核算	(84)
第四节 产品生产业务的核算	(95)

第五节 产品销售业务的核算	(107)
第六节 财务成果业务的核算	(114)
本章参考文献	(138)
第六章 账户的分类	(139)
第一节 账户分类的意义	(140)
第二节 账户按经济内容的分类	(141)
第三节 账户按用途和结构的分类	(144)
本章参考文献	(158)
第七章 会计凭证	(159)
第一节 会计凭证的作用与种类	(160)
第二节 原始凭证的填制和审核	(167)
第三节 记账凭证的填制和审核	(173)
第四节 会计凭证的传递与保管	(177)
本章参考文献	(184)
第八章 会计账簿	(186)
第一节 账簿的作用与种类	(186)
第二节 会计账簿的设置和登记	(191)
第三节 错账的更正方法	(199)
第四节 对账与结账	(202)
第五节 账簿的更换与保管	(206)
本章参考文献	(211)
第九章 财产清查与期末账项调整	(212)
第一节 财产清查概述	(212)
第二节 财产清查的内容和方法	(215)
第三节 财产清查结果的处理	(222)
第四节 期末账项调整	(227)
本章参考文献	(233)

第十章 财务会计报告	(234)
第一节 财务会计报告概述	(235)
第二节 资产负债表	(237)
第三节 利润表	(243)
第四节 现金流量表	(247)
第五节 所有者权益（股东权益）变动表	(254)
第六节 会计报表附注	(255)
本章参考文献	(258)
第十一章 账务处理程序	(259)
第一节 账务处理程序概述	(260)
第二节 记账凭证账务处理程序	(261)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(268)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(273)
本章参考文献	(281)

第一章 总论

【学习目标】

通过本章的学习，要求掌握会计的历史和含义，会计的目标、职能和方法。

本章重点为会计的职能、方法；难点为会计的目标。

【关键概念】

会计产生 会计含义 会计职能 会计方法

【引导案例】

在我们开始学习会计的一些基本知识之前，先来看一段关于会计含义的对话：

甲、乙、丙、丁是四个好伙伴，在一次聚会上，一通南地北聊天之后，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。

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。这里的会计不是人是什么？

乙：不对，会计不是指人，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，他在公司当会计。这里的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，这里的会计就是指会计部门，显然是一个机构。

丁：你们都错了，会计既不是一个人，也不是一项工作，更不是指一个机构，而是一门学科。我弟弟就是在厦门大学学会计的，他当然是去学一门学科或专业。

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的问题，你会怎么说呢？

第一节 会计的产生与发展

一、会计的产生

（一）会计是适应生产活动发展的管理需要而产生的

会计诞生在何时、发源于何地，至今还很难确切地指明。但会计同社会生产密切相关是显而易见的，会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不

断完善起来的。会计最初表现为人类对经济活动的计量、记录行为，如原始社会的结绳记事、简单刻记的出现等，这种原始的计量、计算、记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。由于这些简单的计量与记录行为，主要是计量劳动成果，为劳动成果的分配服务，因此这时的会计只是作为“生产职能的附带部分”，也就是说，会计在它产生的初期是生产职能的一个组成部分，当时会计还不是一项独立的工作。随着社会经济的不断发展，生产力的不断提高，剩余产品的大量出现，会计作为生产职能的附带部分不能满足需要，于是会计便从生产职能中分离出来，成为独立的职能，由专职人员来从事这项工作。可见，会计是适应生产活动发展的管理需要而产生的，对生产活动进行管理是它产生的根本动因。

（二）会计是生产活动发展到一定阶段的产物

生产活动的发生是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的发生，便不会有会计思想、会计行为的产生。但是，这并不意味着生产活动一发生，就产生了会计思想、会计行为。会计史学者的考古结果表明：只有当人类的生产活动发展到一定阶段，以至于生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍的需要时，人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较。特别是只有劳动成果有了剩余时，原始的计量、记录行为才具备了产生的条件，会计也因此进入了萌芽阶段，这一时期经历了漫长的过程。据考证，从旧石器时代中晚期到奴隶社会这一时期被称为会计的萌芽阶段，也叫会计的原始计量与记录时代。由此可见，会计并不是在生产活动发生伊始就产生的，它是生产发展到一定程度，劳动成果有了剩余以后，人们才开始关心劳动成果和劳动耗费的比较，更关心对剩余劳动成果的管理和分配，才需要对它们进行计量、计算和记录，因而产生了会计思想，有了会计萌芽。因此，会计是生产活动发展到一定阶段的产物，它是伴随着生产活动的产生、发展而产生，也将随着生产活动的发展而发展和完善。

【小知识 1—1】会计是人类创造文明的起点之一，在人类文明发展史上具有引导作用。会计在问世之初，便与相关科学相辅而行。表现经济事务的计量、记录符号，要先于文字产生，世界最早的文献是账单；人类古老计数方法体现了一种原始的“数学”行为；类似结账记事之类的方法，也标志着统计学的起源。据考证，人类史前时代的会计计量、记录行为，还与绘画、雕塑、原始工艺装饰品制作等有着密切关系。

二、会计的主要发展阶段

会计学家一般将会计的历史分为古代会计、近代会计、现代会计三个阶段。

（一）古代会计阶段（旧石器时代中晚期—1494 年）

从旧石器时代中晚期到 15 世纪末，古代会计经历了漫长的发展过程。我国从公元前 22 世纪末到公元前 17 世纪初，夏朝就开始设置会计；在西周时期就设立了专司朝廷钱粮收支的官吏——“司会”，进行“月计岁会”；在秦汉时期，会计上出现了“籍书”，并开始使用“出”、“入”作为记账符号来反映各种经济收入事项；到了唐宋时期，出现了“四柱清册”，反映钱粮的“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”；相当于

现代会计的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”；明朝时期，随着商品经济的发展，开始用货币计量各种收入和支出；清朝时期又出现了龙门账，将账目划分为进、缴、存、该，年终通过进与缴对比，存与该对比，确定盈亏，称为“合龙门”。在西方，古代会计的产生和发展也经历了漫长的过程，特别值得一提的是，在13世纪意大利的银行账簿中，已分别以“借主”、“贷主”登记债权和债务，为近代会计的借贷记账法奠定了基础。

【小知识1—2】会计在我国有悠久的历史，“会计”一词最早出现在西周。根据《周礼》记载，在西周奴隶社会，朝廷就已经建立了一套完整的会计工作组织系统，有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的，主要对财物收支进行登记，“司会”是进行会计监督的，司会进行“月计岁会”，把每月零星计算称为“计”，把年终总计算称为“会”，并建立了“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书，初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的雏形。因此，这一时期会计机构的产生与会计人员的专业化，为我国此后的会计发展奠定了良好的基础。

（二）近代会计阶段（1494年—20世纪40年代末50年代初）

近代会计是从运用复式簿记开始的。复式记账技术首先来自中世纪意大利银行的存款转账业务。为适应实际需要，1494年，意大利数学家卢卡巴其阿勒（LuC·A·PA·C·iolo）出版了他的著作《算术、几何及比例概要》一书，系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并给予理论阐述。由于这本书的出版，复式簿记方法才在全世界得到推广，复式记账法在理论上的总结及在实践中的推广揭开了会计由古代阶段向近代阶段的新的一页。复式簿记在理论上的总结被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑。

从15世纪到19世纪，会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的，直到19世纪，英国进行了工业革命，出现了股份公司，在原来记账算账的基础上对会计提出了编制和审查财务报表，而且企业的会计需要接受外界监督的新要求。1854年世界上第一个会计师协会——英国的爱丁堡会计师公会的成立，使会计成为一种职业，被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

第一次世界大战后，美国取代了英国的地位，无论是在生产的发展上，还是在科学技术的发展上都处于领先的地位。因此，会计学的发展重心，也从英国转移到美国。在20世纪20年代和30年代，美国在标准成本会计上的研究有了突飞猛进的发展。到这一时期，会计方法已经比较完善，会计科学也已经比较成熟。

【小知识1—3】“簿记”和“会计”还是有区分的，近代会计还是“簿记时代”。簿记是会计工作中对经济事项的核算部分，着重对财产进行反映和记录，“簿记”是“会计”的前身。

近代会计同商品经济的发展有着不可分割的联系，同古代会计相比，其主要特点是：一方面，商品经济在一些国家发展的结果，使会计有可能充分地应用货币形式，作为计量、记录与报告的手段；另一方面，会计的记录采用了复式记账法，形成了一个严密的体系。

（三）现代会计（20世纪40年代末50年代初—至今）

20世纪40年代末50年代初，随着股份公司的快速发展，接受“公认会计原则”

约束的财务会计的出现,管理会计的产生,计算机应用于会计,标志着现代会计的产生。现代管理会计的出现,是近代会计发展为现代会计的重要标志。

财务会计是在市场经济条件下,建立在企业或其他主体范围内的、旨在向企业或其他主体外部提供以财务信息为主的信息的一个经济信息系统。因此,它主要是通过定期编制和提供财务报表,为外界与企业有经济利害关系的各个集团或个人服务。例如,股票持有者关心的是投资的安全程度和盈利的分配,因而,他们需要通过财务报表来了解企业的财务状况和经营成果,以便对其所掌握的股份进行分析和评价;一些潜在的投资人、企业的长期和短期的债权人、政府的有关机关等也都从不同的角度要求企业能够提供正确决策所需的报告。所以,企业的财务状况和经营成果成为各有关方面共同关心的对象。财务会计正是从他们的利益出发,来集中地研究企业会计中的有关问题,并着重通过各种财务报表来满足有关方面的需要。这种以提供财务报表为中心的会计就称为财务会计。

管理会计不同于以上所说的财务会计,主要表现在:它服务的目的不是满足企业外部有关方面的需要,而主要是要适应企业内部管理的需要,即为企业管理部门正确地进行管理决策和有效经营提供有用的资料。如果说财务会计是以提供财务信息为中心的会计,那么管理会计就是以经营管理为中心的会计。

财务会计所要描述的是已经发生的事实,不强调将来;而管理会计不仅重视过去和现在,而且还着眼于将来,即还要预测将来可能发生的经济活动及其效果。因此,管理会计既要利用财务会计的资料,又要利用其他一切可能利用的资料,以便完成成为经营管理服务的任务。

管理会计的创立和日趋成熟,大大地丰富了会计的内容,使会计进入了其发展历程中的高级阶段。许多会计学家基于会计所出现的这种新变化,对会计的概念作了新的解释。如1982年,英国成本与管理会计师协会提出了一种新的会计观点,把会计的所有组成部分(包括财务会计),除了审计以外,都视为管理会计,他们对会计的定义是:对各种行动的备选方案所将引起的未来活动,用货币形式所作的预测,对实际业务事项,用货币形式进行分类和记录,并对这些业务事项的结果加以表达和说明,从而对一段时间的业绩或某一确定日期的财务状况作出的评价。

会计的发展史表明:它的产生与发展同人们管理经济、讲究经济效益紧密地联系着,随着生产力水平的不断发展、管理水平的提高及人类对经济效益的更高追求,相应地会对会计提出新的要求,这是会计发展的原动力。会计的发展已经走过了一条从简单到复杂、从低级到高级、从不完善到完善的道路,但只要生产和管理在发展,会计的水平也会有新的发展,不可能永远停留在现有的水平上,这是可以预见到的。

会计对生产过程进行控制与总结的许多方法总是依存于生产的技术和组织,受到生产技术组织的制约,因而,会计具有很大的技术性;这一属性决定了会计在各国间具有相当程度的共同性。目前学者们普遍关注的国际会计的研究,就是基于会计的这一属性出发的。但是,还应该看到,生产总是在一定的社会经济环境下进行的,社会经济环境的变化,如生产关系、经济体制、上层建筑、意识形态等的变化,将对会计产生程度不一的影响,会计同社会经济环境相互依存、相互制约、相辅相成。从这一

方面看,会计又具有一定的社会属性。各国之间的会计有着不同和差异,这也是容易理解的。

会计产生和发展的历史表明:会计是适应生产活动发展的需要而产生,并随着生产的发展而发展的。经济越发展,会计越重要。

第二节 会计的含义、职能与目标

一、会计的含义

什么是会计?或者说,会计的内涵是什么?尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但是,对于这一基本问题,古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因,关键在于人们对会计本质的认识存在着不同的看法,而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。

针对会计本质问题所展开的理论研究,是20世纪以来会计理论研究中争论最集中且分歧最大的一个方面,至今仍无法定论。以下我们将回顾中外会计学界针对会计本质问题所形成的两种主流学派并阐明我们的观点,以便在此基础上给出会计的定义。

(一) 会计信息系统论

所谓会计信息系统论,就是把会计的本质理解为一个经济信息系统。具体地讲,会计信息系统是指在企业或其他组织范围内,旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动,由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成,由会计人员加以管理,用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

会计信息系统论的思想最早起源于美国会计学家A·C·利特尔顿。他在1953年出版的《会计理论结构》一书中指出,“会计是一种特殊门类的信息服务”,“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息”。

20世纪60年代后期,随着信息论、系统论和控制论的发展,美国的会计学界和会计职业界开始倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。如1966年美国会计学会在其发表的《会计基本理论说明书》中明确指出:“实质地说,会计是一个信息系统。”从此,这个概念便开始广为流传。

20世纪70年代以来,会计被定义为“一个经济信息系统”的观点,在许多会计著作中流行。如S·戴维森在其主编的《现代会计手册》一书的序言中写道:“会计是一个信息系统,它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”此外,在《斐莱和穆勒氏会计原理——导论》、凯索和威基恩特合著的《中级会计学》等著作中也有类似的论述。

我国较早接受会计是一个信息系统的会计学家是余绪缨教授。他于1980年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出了这一观点。

我国会计界对“信息系统论”具有代表性的提法是由葛家澍、唐予华教授于1983年提出的。他们认为,“会计是为提高企业和各单位的经济利益,加强经济管理而建立

的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”。

（二）会计管理活动论

会计管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动。它继承了会计管理工具论的合理内核，吸收了最新的管理科学思想，从而成为在当前国际国内会计学中具有重要影响的观点。

将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念在西方管理理论学派中早已存在。“古典管理理论”学派的代言人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一；美国人卢瑟·古利克则把会计管理列为管理化功能之一；20世纪60年代后出现的“管理经济会计学派”则认为进行经济分析和建立管理会计制度就是管理。

我国最早提出会计管理活动论的当数杨纪琬、阎达五教授。1980年，在中国会计学会成立大会上，他们做了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的报告。在报告中，他们指出：无论从理论上还是从实践上看，会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动。

在此之后，杨纪琬、阎达五教授对会计的本质又进行了深入探讨，逐渐形成了较为系统的“会计管理活动论”。杨纪琬教授指出：“会计管理”的概念是建立在“会计是一种管理活动，是一项经济管理工作”这一认识基础上的，通常讲的“会计”就是“会计工作”。他还指出，“会计”和“会计管理”是同一个概念，“会计管理”是“会计”这一概念的深化，反映了会计工作的本质属性。

阎达五教授认为，会计作为经济管理的组成部分，它的核算和监督内容以及应达到的目的受不同社会制度的制约，“会计管理这个概念绝不是少数人杜撰出来的，它有充分的理论和实践依据，是会计工作发展的必然产物”。

自从会计学界提出“会计信息系统论”和“会计管理活动论”之后，这两种学术观点就展开了尖锐的交锋。然而，我们经过反思，却发现这场论战的本身就存在问题。前者将会计视为一种方法予以论证；而后者则将会计视为一种工作，从而视为一种管理活动来加以论证。二者的出发点不同，怎么可能得出一致的结论呢？

我们认为，讨论会计的本质，首先应明确“会计”是指什么？它是指“会计学”，还是“会计工作”，或是“会计方法”？如果不明确界定这一前提，则必将引起一场不必要的或者是无结果的辩论。在本书中，我们将“会计”界定为“会计工作”。基于这一前提，我们认为“会计管理活动论”的观点代表了我国会计改革的思路与方向，是对会计本质问题的科学论断，因此，我们倾向于选择“会计管理活动论”。在“会计管理活动论”的前提下，我们完全有理由认为会计是经济管理的重要组成部分，是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。它以货币为主要计量单位，采用一系列专门的程序和方法，对社会再生产过程中的资金运动进行反映和监督。

综上所述，会计定义可表述为：会计是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，借助于专门的技术方法，对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

二、会计的职能

会计的职能是指会计按其本质来说应当具有的功能,是会计本质的体现。马克思曾经把会计的基本职能概括为对“过程的控制和观念的总结”,这是对会计职能的一种传统的概括方式。这里所谓的“过程”,指的是社会再生产的全过程,经济活动的全过程;所谓“控制”,一般理解为监督,是指督促人们遵纪守法;所谓“观念的总结”,一般理解为“反映”或“核算”,或者叫记账、算账和报账。

会计作为管理经济的一种活动,它的职能应随着会计的发展而发展。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表达为:会计核算与会计监督。会计的基本职能体现了会计的本质特征。但随着生产的发展、经济关系的复杂化和理论管理的成熟,会计传统职能得到不断细分和充实,新的职能不断出现,出现了会计多功能论,会计除了传统的核算、监督职能外,还有预测、决策、控制、分析等职能。

(一) 会计预测职能

会计预测职能是指运用专门的技术方法,利用会计信息资料和其他信息资料,找出经济活动中客观存在的规律性,并以此为依据,对经济活动未来的发展趋势或状况进行估计或测算。企业通过会计预测能在一定程度上掌握未来经济活动的不确定因素和未知因素,为会计决策和其他经营决策提供有用的数据信息资料。因此,它是企业决策、制定经营政策、规划企业行为的前提和重要手段。会计预测的一般特点是:①会计预测是对已有的信息处理加工,产生新的会计信息资料的过程;②会计预测是一种会计价值管理职能,它有其自己独特的管理对象和管理方法。

(二) 会计决策职能

会计决策职能是在会计预测的基础上,对未来一定时期经济活动,可能采取的各种备选方案,根据所掌握的会计数据和其他相关的资料,严密地进行定量分析,权衡利弊得失,从中选取最优方案。会计人员的决策活动有直接决策和参与决策两种情况,对于企业会计范围内的决策活动,如各项费用消耗、产品成本可能达到的水平、企业盈利的多少、资金需要量的多少等,会计人员可以根据会计信息资料直接做出决策;对于涉及全厂生产和经营活动的决策,如生产、销售决策,设备更新决策,重大投资决策,产品定价决策等,属于企业经营管理的高层次决策,必须有会计人员参与,提供经过加工处理的高级会计信息资料,为最高管理层决策提供可靠的数字依据。会计决策的特点与会计预测一样是属于价值管理职能的一种形式,有独特的对象和方法;会计决策过程是对初级会计信息资料进行加工处理,转换输出高级会计信息资料的过程。

(三) 会计核算职能

会计核算职能是指主要利用价值形式,对经济活动过程和结果进行连续、完整、系统、综合的记录、计算、加工整理、汇总并提供和输出会计信息的过程。会计核算提供会计信息资料是会计预测、会计决策、会计控制和会计分析的重要依据,是会计

管理活动的基本内容。若从会计管理过程看,会计核算包括事前核算、事中核算和事后核算。事前核算是对将要发生但尚未发生的未来的经济活动进行记录和计算,也是编制财务预算的过程;事中核算是在经济活动进行过程中,对会计事项进行的记录和计算,它为会计控制提供依据;事后核算是对已经发生的经济活动进行的历史性描述,通过记录和计算产生历史信息资料,事后核算为会计分析、会计预测、会计决策提供重要依据。

(四) 会计监督职能

会计监督职能是以国家的财经政策、制度和财经纪律及企业内部会计管理制度为准绳,以会计信息资料为主要依据,对即将进行或已经进行的经济活动的合理性、合法性进行评价,并据以施加限制或影响的过程。由于会计监督是监督再生产过程中发生的各种经济活动,因此,它紧密结合会计核算进行。从时间上讲,会计监督不仅有事后监督,还包括事中监督和事前监督。从监督主体上讲,会计监督分为单位内部会计监督、社会监督和国家监督三部分,构成三位一体的监督体系。会计监督具有强制性、严肃性和权威性的特点。它监督人们遵纪守法,使经济活动符合既定的要求,应当说会计监督是会计工作的灵魂和核心。

(五) 会计控制职能

会计的控制职能是按照管理的目的和要求,通过组织、指挥、协调企业的经济活动,对经济行为进行必要的干预,使其按照预定的轨道有序进行。会计控制的内容包括:①编制预算,确定企业财务目标;②组织预算的执行;③在预算执行过程中随时利用会计信息同预算和财务目标相比较,进行评价;④及时反馈并采取措施调整脱离预算的偏差以实现预定的财务目标。实行会计控制要预先制定先进可行的定额、预算作为控制的标准;要有及时准确地提供会计信息的方法和手段;要有自动调节的机制。会计控制的重要性将随着生产经营活动的复杂化和规模的不断扩大而与日俱增。在经济活动中是否能有效地发挥会计控制职能的作用,是衡量会计管理工作水平高低的重要标志。今后,在会计管理工作中,随着现代管理技术的发展和会计手段的现代化,即会计电算化、电控化的广泛运用,会计控制职能的作用将逐渐发挥出来。

(六) 会计分析职能

会计分析职能是以会计核算提供的信息资料为主要依据,结合预算、统计和其他资料,对会计主体的经济活动结果、财务状况及预算执行情况进行比较、分析、评价,总结经验,巩固成绩,找出存在的问题,挖掘潜力,改进工作的过程。会计分析具有对原始会计信息资料再加工,去粗取精,去伪存真,由此及彼,由表及里,从而获得高级会计信息资料的功能。

【小知识1—4】我国有些学者认为,现代会计的基本职能是反映与控制,会计监督作用当融于会计控制之中。控制系统包括经营循环控制与决策过程控制,决策过程控制围绕参与制定本部门自身的决策而进行,而预测、分析、决策等均属于决策过程控制环节。