

普通高等院校
会计学专业
精编教材

Fundamentals of Accounting

基础会计

郑波 主编



清华大学出版社

普通高等院校
会计学专业
精编教材

Fundamentals of Accounting

基础会计

郑 波 主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书主要阐述会计学的基础知识,包括会计确认、计量、记录和报告的基本原理和方法。本书的编著立足于现行会计准则和最新法规体系,从理论联系实际的角度剖析基础会计学的知识体系。内容安排上将理论知识与技术应用有机结合,强化以知识应用为重点,培养学生掌握会计基本理论、基本方法和会计处理基本业务能力。在内容安排上以会计工作流程为主线,做到层次分明,重点突出,循序渐进,使得教材具有较强的易读性。

本书共分十章,以会计核算的七大方法为主线:第一章总论;第二章会计要素与会计等式;第三章账户与复式记账;第四章账户与借贷记账法的应用;第五章会计凭证;第六章会计账簿;第七章财产清查;第八章会计报表;第九章会计核算组织程序;第十章会计工作的组织。

本书适合普通高等院校财经类学生作为教材使用,同时适合在职人员作为岗位培训用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/郑波主编. —北京:清华大学出版社,2016

普通高等院校会计学专业精编教材

ISBN 978-7-302-42195-5

I. ①基… II. ①郑… 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 278947 号

责任编辑:刘士平

封面设计:傅瑞学

责任校对:刘 静

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课件下载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62795764

印 装 者:三河市少明印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:17.25

字 数:395 千字

版 次:2016 年 3 月第 1 版

印 次:2016 年 3 月第 1 次印刷

印 数:1~2000

定 价:35.00 元

产品编号:066044-01

前言

“基础会计”是会计专业、电算化会计专业及其相关专业的专业基础课程,也是各专业学生学习会计知识的入门课程。其内容主要阐述会计学的基础知识,包括会计确认、计量、记录和报告的基本原理和方法。本书的编著立足于现行会计准则和最新法规体系,从理论联系实际的角度剖析基础会计学的知识体系。理论部分侧重于介绍会计学的基础理论知识,实务部分力求通俗易懂、贴近实际。内容安排上将理论知识与技术应用有机结合,强化以知识应用为重点,以培养学生掌握会计基本理论、基本方法和会计处理基本业务能力为目标,侧重于帮助学生构建起较为完整的会计专业知识体系;突出实践操作方面能力的培养,力求实现教学内容的实用性和可操作性;在内容安排上以会计工作流程为主线,做到层次分明,重点突出,循序渐进,使得教材具有较强的易读性。概括起来本书具有如下特点。

1. 深入浅出,通俗易懂

“基础会计”课程大多数是在大学一年级第二学期或者是大学二年级第一学期开设,学生初次接触专业知识,理解和接受能力较差,因此,在教材编写过程中尽量用通俗易懂的语言和事例阐述会计学的基本原理和方法,使学生更容易理解和掌握。

2. 关注前沿,内容新颖

本书以最新公布的《会计法》、《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——应用指南》等有关具体准则以及税法等规定为基础,结合我国新会计制度、财税制度的要求,体现了新思想、新内容、新知识、新特点。

3. 结构安排巧妙,内容取舍得当

每章开篇增加了“内容导读”,使学生对本章的重点内容有一个清晰的了解,在学习中更有针对性,学习目标更加明确;每章正文中都有“特别提示”内容,帮助学生把握本章重点、难点内容;每章正文之后都附有本章复习思考题和课后练习题,以帮助学生巩固所学知识。在介绍会计核算七大方法过程中内容取舍得当,适当简化了成本计算和财务报告的内容(成本计算方法只在借贷记账法举例中做简单介绍,财务会计报告只介绍会计报表的内容),以免与后续专业课重复。



本书共分十章,以会计核算的七大方法为主线,第一章,介绍了会计的基本理论和基本概念;第二章至第八章,分别介绍会计的七种核算方法;第九章,介绍会计核算七种方法之间的逻辑关系;第十章,介绍会计机构设置、会计人员配备、会计法规体系等会计工作组织的具体内容。

在本书编写过程中,我们参阅了大量的基础会计类教材,在此向这些教材的原作者表示感谢!由于水平有限,书中难免有错误和不足之处,欢迎同行、专家和读者批评指正。

编 者

2015年9月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
一、会计的产生与发展	1
二、会计的概念及特点	4
第二节 会计的目标及职能	6
一、会计的目标	6
二、会计的职能	7
第三节 会计的基本假设	9
一、会计主体假设	9
二、持续经营假设	10
三、会计分期假设	11
四、货币计量假设	11
第四节 会计的方法	12
一、设置账户	12
二、复式记账	12
三、填制和审核会计凭证	12
四、登记账簿	13
五、成本计算	13
六、财产清查	13
七、编制财务会计报表	13
第五节 会计信息质量要求与会计核算基础	14
一、会计信息质量要求	14
二、会计核算基础	18
本章复习思考题	20
本章练习题	20
第二章 会计要素与会计等式	23
第一节 会计要素	23
一、会计对象	23
二、会计要素	24

第二节 会计等式	29
一、会计等式的含义及内容	29
二、经济业务对会计等式的影响	31
本章复习思考题	36
本章练习题	37
第三章 账户与复式记账	40
第一节 会计科目	40
一、会计科目的含义	40
二、设置会计科目应遵循的原则	41
三、会计科目的规范	42
第二节 会计账户	44
一、账户的含义	44
二、账户的结构	45
三、账户的分类	46
第三节 复式记账方法	53
一、记账方法的含义和种类	53
二、复式记账法的相关理论	54
三、借贷记账法	55
本章复习思考题	65
本章练习题	65
第四章 账户与借贷记账法的应用	70
第一节 工业企业的主要经济业务	70
第二节 筹资过程的核算	71
一、投资者投入资本的核算	71
二、借入资金的核算	74
第三节 供应过程的核算	77
一、材料采购过程业务核算的主要内容	77
二、材料采购业务核算应设置的账户	78
三、材料采购业务核算的账务处理	80
第四节 生产过程的核算	82
一、生产过程业务核算的主要内容	82
二、生产过程业务核算应设置的账户	83
三、生产过程业务核算的账务处理	85
第五节 销售过程的核算	89
一、销售过程业务核算的主要内容	89
二、销售过程业务核算应设置的主要账户	90



三、销售过程业务核算的账务处理	92
第六节 财务成果的核算	95
一、利润形成过程的核算	95
二、利润分配过程的核算	101
本章复习思考题	104
本章练习题	104
第五章 会计凭证	109
第一节 会计凭证概述	109
一、会计凭证的含义	109
二、会计凭证的作用	110
三、会计凭证的种类	110
第二节 原始凭证的填制和审核	111
一、原始凭证的基本内容	111
二、原始凭证的种类	111
三、原始凭证的填制(或取得)要求	115
四、原始凭证的审核要求	117
第三节 记账凭证的填制和审核	118
一、记账凭证的基本内容与分类	118
二、记账凭证的填制要求	121
三、记账凭证的审核	125
第四节 会计凭证的传递和保管	125
一、会计凭证的传递	125
二、会计凭证的保管要求	126
本章复习思考题	127
本章练习题	128
第六章 会计账簿	133
第一节 会计账簿的意义与种类	133
一、会计账簿的含义	133
二、会计账簿的作用	134
三、会计账簿与账户的关系	135
四、会计账簿的种类	135
第二节 会计账簿的设置和登记方法	137
一、会计账簿设置的原则	137
二、会计账簿的内容、启用与记账规则	138
三、会计账簿的登记规则	140
四、各类账簿的格式与登记方法	141



第三节 总账与所属明细账的平行登记及错账更正	145
一、总账与所属明细账的平行登记	145
二、错账的更正方法	150
第四节 对账和结账	153
一、对账	153
二、结账	154
第五节 账簿的更换与保管	155
一、账簿的更换	155
二、账簿的保管	155
本章复习思考题	156
本章练习题	156
第七章 财产清查	163
第一节 财产清查的意义与种类	163
一、财产清查的概念	163
二、财产清查的意义	164
三、财产清查的分类	165
四、财产清查前的准备工作	166
第二节 财产清查的内容与方法	166
一、货币资金的清查	166
二、实物财产的清查	169
三、债权债务的清查	176
第三节 财产清查结果的处理	177
一、财产清查结果处理的基本原则	177
二、财产清查结果的处理步骤	177
三、财产清查结果的账务处理	178
本章复习思考题	182
本章练习题	182
第八章 会计报表	187
第一节 会计报表的意义及分类	187
一、会计报表的概念及意义	187
二、会计报表的分类	188
三、会计报表的编制要求	189
第二节 资产负债表	191
一、资产负债表的概念及作用	191
二、资产负债表的内容与结构	191
三、资产负债表的编制方法	193



第三节 利润表	197
一、利润表的概念和作用	197
二、利润表的内容和结构	197
三、利润表的编制方法	199
第四节 现金流量表	202
一、现金流量表的概念及意义	202
二、现金流量表的内容与结构	202
第五节 所有者权益变动表	204
一、所有者权益变动表的概念及意义	204
二、所有者权益变动表的内容与结构	205
本章复习思考题	205
本章练习题	206
 第九章 会计核算组织程序	 210
第一节 会计核算组织程序的意义及分类	210
一、会计核算组织程序的概念及意义	210
二、会计核算组织程序的基本内容	211
三、会计核算组织程序的种类	212
第二节 记账凭证核算组织程序	212
一、记账凭证核算组织程序的概念	212
二、记账凭证核算组织程序下的凭证和账簿设置	212
三、记账凭证核算组织程序的基本步骤	212
四、记账凭证核算组织程序的优缺点及适用范围	213
第三节 汇总记账凭证核算组织程序	214
一、汇总记账凭证核算组织程序的概念	214
二、汇总记账凭证核算组织程序下的凭证和账簿设置	214
三、汇总记账凭证的编制方法	214
四、汇总记账凭证核算组织程序的基本步骤	218
五、汇总记账凭证核算组织程序的优缺点及适用范围	219
第四节 科目汇总表核算组织程序	220
一、科目汇总表核算组织程序的概念	220
二、科目汇总表核算组织程序下的凭证和账簿设置	220
三、科目汇总表的编制方法	220
四、科目汇总表核算组织程序的基本步骤	225
五、科目汇总表核算组织程序的优缺点及适用范围	226
第五节 日记总账核算组织程序	227
一、日记总账核算组织程序的概念	227
二、日记总账核算组织程序下的凭证和账簿设置	227



三、日记总账的登记方法	227
四、日记总账核算组织程序的基本步骤	227
五、日记总账核算组织程序的优缺点及适用范围	228
本章复习思考题	228
本章练习题	229
第十章 会计工作的组织	232
第一节 会计工作组织的原则及形式	232
一、会计工作组织的概念及意义	232
二、会计工作组织的原则	233
三、会计工作组织的形式	234
第二节 会计法规体系	234
一、会计法规体系的意义及内容	234
二、会计法	235
三、会计行政规章	237
四、会计准则	237
五、会计制度	239
第三节 会计机构	239
一、会计机构的概念	239
二、会计机构的设置	239
三、会计机构的岗位职责	240
第四节 会计人员	241
一、会计人员的职责与权限	241
二、会计人员的任职要求和专业职务	242
三、会计人员的职业道德	244
四、会计人员的法律责任	244
第五节 会计档案管理	246
一、会计档案的范围	246
二、会计档案的归档和保管期限	247
三、会计档案的查阅	248
四、会计档案的销毁	248
本章复习思考题	248
本章练习题	249
各章练习题参考答案	251
参考文献	264

总 论

内容导读

本章从会计的产生与发展开始,循序渐进地介绍了会计的概念及特点、会计的目标与职能、会计基本假设、会计核算的七种方法、会计核算基础以及会计信息质量要求等内容。本章大部分内容为财务会计基本理论,这些理论产生于会计实践,反过来又对会计实践具有重要的指导作用。本章的学习目标是:

1. 了解会计产生与发展的历史进程。
2. 理解会计的概念及特点。
3. 掌握会计的目标和基本职能。
4. 理解会计基本假设的含义及其在会计工作中的作用。
5. 掌握会计核算的七种方法,领会七大方法在基础会计课程中的核心地位。
6. 了解会计信息质量要求的基本内容。
7. 重点掌握权责发生制与收付实现制的区别与应用。

第一节 会计的产生与发展

人类的会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物,它产生于社会生产过程,并适应生产管理的客观需要而不断发展与完善。

一、会计的产生与发展

社会物质资料的生产是人类社会得以存在和发展的物质基础。人类的生产活动一方面创造社会生存和发展所需的物质资料;另一方面又要发生劳动时间和生产资料的耗费。人们在生产活动中,为了合理地安排劳动时间,减少生产资料的消耗,生产出尽可能多的物质资料,必然要对劳动时间、生产资料的耗费和所取得的劳动成果进行观察、计量、记录和比较,以便取得必要的数据及其变化的资料,借以了解和控制生产活动,力求以较少的生产耗费获得较多的生产成果,满足人们和社会日益增长的需要。

会计是人类社会生产发展到一定阶段的产物,起源于人类的早期生产实践活动。它最初是作为生产职能的附带部分,是在生产实践之外记录收支行为。当社会生产力发展到一定水平后,会计才逐渐地从生产职能中分离出来,形成特殊的专门独立职能,成为专职人员从事的经济管理工作,并为适应经济管理的客观需要而不断发展、完善。据史料记

载,我国会计的产生与发展经历了以下几个主要阶段。

(一)“官厅会计”(古代会计)阶段

古代会计一般是指从会计产生到复式簿记开始应用这段时间。在原始社会、奴隶社会和封建社会农业和手工业为主的生产经营方式中,生产规模小,生产手段简单,商品经济很不发达,与之相适应的会计工作主要用于钱物收支的记录与计算。我国“官厅会计”的发展主要经历了以下几个阶段。

1. 上古时代的“结绳记事”

在原始社会,由于生产过程十分简单,生产力水平低下,没有文字和数字,人们只能靠记忆或者“结绳记事”、“刻记记事”等简单方法,记录生产过程中的劳动耗费和取得的劳动成果。这个时期的会计只是生产职能的附带部分,在生产过程中附带将劳动成果记录下来。到了原始社会末期,社会生产力有了很大的发展,出现了剩余产品,人们单凭头脑记忆或用简单的方法记录生产过程的各种耗费与所得,已经不能适应管理活动的需要,这时会计便逐渐从生产职能中分离出来,独立成为具有特定职能的专职会计工作。

2. 西周时期的“司会”

西周时期,出现“月计岁会”,有了“会计”的名称和较为严格的会计机构,有了专管钱粮税赋的官员,并建立了“日成”、“月要”、“岁会”等报告文书,初步具备了旬报、月报、年报的会计报表制度。账簿的设置,也从单一的流水账发展成为“槽流”(也叫底账)、“细流”、“总流”三种账目,相当于现在的工作底稿、明细账、总账。

3. 唐宋时期的“四柱清册”

唐宋时期,生产力水平发展迅速,逐步形成了一套完善的记账、算账的会计核算方法,即“四柱清册”。四柱清册也称四柱结算法。所谓“四柱”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。“四柱”之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管+新收-开除=实在”。“四柱结算法”的创造和运用是我国古代会计工作者对会计技术的一项重大贡献。

4. 明清时期的“龙门账”,

明清时期以四柱为基础的“龙门账”,是把全部经济事项划分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“该”(各项负债和资本)四大类,“进”、“缴”、“存”、“该”之间的结算关系可用会计方程式表示为“进-缴=存-该”,并遵循“有来必有去,来去必相等”的记账规则处理账目。龙门账的特色表现在年终“合龙”结算方面,凡进项减去缴项等于存项减去该项者,为“龙门相合”,否则为“龙门不合”。由此可以看出,“龙门账”是我国复式记账方法的起源。

5. 清朝中期的“四脚账”

“四脚账”也称“天地合账”或“来去账”,它要求所有账项(包括现金收付和转账事项)都要在账簿上记录两笔,同时登记“来账”(收方)和“去账”(付方),反映一笔业务的来龙去



脉。其账簿采用垂直格式分为上下两格书写,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格所记数额必须相等,称为“天地合”。该记账方法把中式会计推向一个新的发展阶段。

(二) 企业会计(近代会计)阶段

近代会计是从运用复式簿记开始的。资本主义生产方式的出现和发展,生产日益社会化,以大规模的机器生产手段为主,以工厂为中心的生产经营方式替代了分散经营,每个企业都要运用会计工作管理经济活动,使会计从内容到方法都发生了巨大的变化。商品经济的繁荣要求人们利用货币作为价值尺度,企业更注重用价值量衡量企业的所耗与所得之比,更注重采用科学的记账方法。在近代会计产生与发展的历史中最具历史意义的是复式记账制度的确立。1250—1440年,复式记账出现在意大利的佛罗伦萨、热亚那、威尼斯等城市。1494年11月10日意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的专著《算术、几何及比例概要》一书在威尼斯出版发行。这部潜心研究多年的著作,不仅轰动了意大利数学界,而且得到会计学界人士的关注,在此书中,“计算与记录要论”,从账簿设置和财产清查开始较为系统地论述了以威尼斯簿记为主的意大利借贷记账方法体系。会计学家认为,由于卢卡·帕乔利的专著《算术、几何及比例概要》一书的问世,整个世界才从会计实务的研究中摆脱出来,向着会计的理论方向发展,会计方能成为一门学科。后人普遍认为此书开创了会计发展史上的新纪元。因此,近代会计广泛利用货币作为计量标准,广泛采用复式记账方法,对生产经营过程的各种消耗和成果进行记录、计算、分析、考核追求最大经济利益,已经具备了一套完整的会计核算方法体系,并形成了以企业会计为中心的局面。

(三) 现代会计阶段

现代会计是指20世纪50年代以后,生产社会化的程度不断提高,股份有限公司的出现,使现代企业组织形式发生了变化,与独资和合伙企业相比,公司筹集资本的渠道更多,数额更巨大,从事的经营活动范围更广泛,生产规模更庞大,债权债务关系更复杂。因此,在企业外部形成了庞大的利害关系集团,如投资者、债权人、政府监督部门、国家税收部门等。这些部门要求企业定期提供有关财务状况、经营成果和现金流量等会计信息。股份公司以资本的所有权和经营权分离为特征的,为保护那些不参与企业经营管理的所有者的需要,在传统会计的基础上,逐渐形成了以对外提供信息为主、接受公认会计准则约束的会计——财务会计。随着商品经济的进一步发展,企业面临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环境中得以生存并不断发展壮大,就必须建立科学的管理体制与方法,管理会计逐渐同传统财务会计分离,并形成相对独立的领域——管理会计。财务会计和管理会计分离,是现代会计形成的标志。本教材研究的是财务会计的基本理论和基本方法。

在我国,现代会计的发展可分为改革开放前和改革开放后两个阶段。

1. 计划经济时期的行业会计制度

新中国成立后的几十年中,会计在适应有计划按比例发展的要求中发挥了一定的



作用,形成了适合我国经济体制要求的会计核算体系。这一时期的会计理论和会计制度主要是借鉴苏联的会计模式,采用行业会计制度。各行各业会计制度有明显区别,如工业企业采用借贷记账法,商业企业采用增减记账法,机关、事业单位采用收付记账法等。

2. 改革开放后我国会计的发展

随着市场经济的发展和逐步完善,会计改革也势在必行。1984年3月5日,国务院发布《国有企业成本管理条例》,1985年1月2日,全国人大常委会通过并颁布《中华人民共和国会计法》,1986年7月3日国务院发布《中华人民共和国注册会计师条例》,标志我国会计工作进入法治阶段。1993年7月1日,我国的《企业会计准则——基本准则》和《企业财务通则》的颁布与实施,促进了我国会计和世界会计的接轨,这是我国会计发展历史性的转变。1998年以后我国陆续发布与实施了《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》,并陆续发布了16项具体会计准则。2000年7月1日起执行新修订的《中华人民共和国会计法》,2006年2月对《企业会计准则——基本准则》又进行了修订,同时发布了38项具体准则,大大促进了我国改革开放和建设社会主义市场经济体系的进程,基本上达到了我国会计准则与世界公认会计准则的趋同。

综上所述,会计是社会生产发展的产物,随着社会生产力的发展,人类的各种经济活动日趋复杂,企业组织形式在不断发展和变化,会计也在不断发展并逐步完善,以满足人们对经济活动进行核算和监督的需要。会计的发展离不开社会经济环境的变化。会计是随着经济的发展而发展的,在经济全球化的今天,会计工作在经济活动中发挥越来越重要的作用。

二、会计的概念及特点

(一) 有关会计定义的代表性观点

尽管会计源远流长,但什么是会计?如何给会计下一个确切的定义?国内外会计界历来存在不同的认识,至今尚未统一认识。其主要原因在于对会计的本质有不同的看法,从而导致对会计做出不同的定义。综观我国会计界对会计本质的不同认识,主要有三种观点。

1. 管理工具论

管理工具论认为,会计是经济管理或经济核算的工具,强调会计在经济活动中的核算作用。这种观点是苏联会计学者马卡洛夫在20世纪50年代初提出后传入我国的,在我国会计界相当长时期内占主导地位。它把会计看成一个方法体系,强调了会计的服务性,主要在微观经济领域中应用。这种观点认为会计的职能就是被动地反映,忽视或不承认会计的监督、预测、控制、分析等其他职能。20世纪80年代以后,随着改革开放的进行,人们的视野扩大了,对会计的本质有了新的认识和进一步理解,于是持这种观点的人越来越少。



2. 信息系统论

信息系统论认为,会计是一个收集、处理和输送经济信息的信息系统。最早提出这种观点的是美国会计学家 A. C. 利特尔顿。20 世纪 70 年代以后,由于科学技术的进步和管理理论的发展,该观点在西方发达国家会计界广泛流行。比如美国的《现代会计手册》(1977 年版)明确指出:“会计是一个信息系统。它首先向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的负有意义的经济信息。”这种观点传入我国以后,逐步为我国一些会计学者所接受。我国持这种观点的人认为,会计是旨在提高经济效益,加强经营管理,在每个企业、事业、机关等单位范围内建立的一个以提供财务信息为主的信息系统。这个系统主要用于处理各单位经济活动所产生的可以用货币量度的数据或资料,而后把它们加工成有助于经营决策的财务信息和其他信息。目前,接受这种观点的人逐渐增多。

3. 管理活动论

管理活动论认为,会计是经济管理的重要组成部分,它是通过建立会计信息系统,收集加工和利用以一定的货币单位作为计量标准来表现的经济信息,使其进入会计信息系统,通过确认、计量等专门技术方法将经济信息转换为会计信息,通过记录和计算加工并且对外进行报告,以便达到对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。这种观点是 20 世纪 80 年代以后我国的一些会计学专家结合我国的实际情况首先提出来的。他们认为会计管理这个概念完整地表达了会计的本质属性。在微观经济中,会计管理是企业管理的重要组成部分;在宏观经济中,会计管理是国民经济管理的重要组成部分。会计管理的基本目标是为国家宏观管理和调控提供信息,为企业投资者、债权人提供决策有用的信息,为企业内部提供经营管理所需要的信息。这些信息是会计工作按照一定的程序和方法,通过收集、整理、分类、汇总等加工处理而得到的。会计报告是传输信息的主要手段。会计从取得原始数据到最终提供报告是一个完整的系统。从这个角度说,会计是一个经济管理的信息系统。因此,我们也可以把会计理解为既是一种管理活动,也是一个经济管理的信息系统。

(二) 会计的概念

上述的“管理工具论”、“信息系统论”和“管理活动论”是从不同角度认识会计的必然结果,都是对会计本质内容的揭示。但在本书中,将“会计”界定为“会计工作”,基于这一前提,我们将会计定义为:会计是以货币为主要计量单位,对企事业单位、机关团体或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动。

特别提示

会计一词,在现实生活中至少包括三种含义:其一,是指从事会计工作的人,如张会计、李会计、王会计;其二,是指会计工作,如我在公司当会计、我在工厂当会计、我在机关当会计;其三,会计是一门学科,也就是会计学,如某某大学会计系、国家会计学院等。我

们所研究的会计一般是指会计工作。

（三）会计的特点

1. 会计以货币计量为主要形式

通常用来作为计量标准的尺度有三种：货币计量尺度、实物计量尺度、劳动时间计量尺度，这些不同的计量单位是不能相加和汇总的。会计之所以要以货币为主要计量单位，是因为货币可以对不同形态的资产进行汇总与分割，具有其他计量单位无法比拟的统一价值尺度的优势，可以满足会计核算中综合反映经济业务的需要。实物计量和劳动时间计量要服务于货币计量。当然，货币计量要以实物计量和劳动时间计量为基础。对于某些业务的反映，会计除了需要运用货币计量以外，还需要辅助以实物计量和劳动计量，进一步补充说明货币计量的具体内容，如用实物计量单位反映原材料和库存商品的数量，用劳动时间计量劳动报酬的多少等。所以，会计以货币为主要计量单位，并不排除其他计量单位，货币不是会计的唯一计量单位。

2. 会计核算具有完整性、连续性、系统性

完整性是指对于所有的会计事项进行确认、计量、报告，不能有遗漏；连续性是指确认、计量、报告都要连续进行，不能中断；系统性是指运用科学的方法对经济业务进行分类、记录、汇总，即对会计资料进行加工处理，使会计资料成为一个有序的整体。

特别提示

会计确认、计量和报告是企业会计处理经济业务的主要环节。会计确认是明确是否需要发生的交易或事项进行会计处理的过程；会计计量是对经过确认需要进行处理的交易或事项变动的数量加以确认的过程；会计报告则是在确认、计量和记录的基础上，对交易或事项进行报告的过程。

第二节 会计的目标及职能

一、会计的目标

会计的目标是指在一定的历史条件下，人们通过会计所要实现的目的或达到的最终结果。由于会计是整个经济管理的重要组成部分，会计目标当然从属于经济管理的总目标，或者说会计目标是经济管理总目标下的子目标。在将提高经济效益作为会计终极目的的前提下，我们还需要研究会计核算的目标，即向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息。

会计核算的目标是向有关各方提供对决策有关的会计信息。会计的目标，决定于会计资料使用者的要求，也受到会计对象、会计职能的制约。我国《企业会计准则》对于会计核算的目标做了明确规定：财务会计报告的目标是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，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。因此，会计的目标是：