

高职高专“十二五”规划精品教材
会计专业系列

KUAIJIXUE
YUANLI

会计学原理

主 编 马同保 庄惠生
副主编 李蕴慧 杨 超

- 易掌握
- 易运用
- 重实效

ISBN 7-309-04711-1
CIP 数据

ACCOUNTING PRINCIPLES
会计学原理

会计学原理

主编 李金枝 李金枝
副主编 李金枝 李金枝



上海财经大学出版社

高职高专“十二五”规划精品教材
会计专业系列

KUAIJIXUE
YUANLI

会计学原理

主 编 马同保 庄惠生
副主编 李蕴慧 杨 超



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

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/马同保,庄惠生主编. —成都:西南财经大学出版社,
2011.8

ISBN 978 - 7 - 5504 - 0393 - 2

I. ①会… II. ①马…②庄… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 169685 号

会计学原理

主编:马同保 庄惠生

责任编辑:张明星

助理编辑:涂洪波

封面设计:杨红鹰

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.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	16.75
字 数	385 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
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 0393 - 2
定 价	29.80 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。

前言

会计学原理是会计学专业、审计学专业和其他经济管理类专业的重要专业基础课程，也是会计学科的入门课程。课程教学的目的在于带领学生饶有兴趣地、不知不觉地步入会计的殿堂，对会计基础工作的全过程能完整地理解，为进一步学习后续专业课程和参与会计管理工作打下良好的基础。高等职业教育应着力于职业道德和职业精神培养，强化职业技能训练，促进学生全面发展，培养生产、建设、管理、服务第一线的高素质技能型专门人才。

本书以修订的《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）、财政部 2006 年发布的《企业会计准则——基本准则》为依据，充分借鉴了近年来国内外会计学原理教材之优点，充分考虑了教学之实际。本书突出课程的基础性和实务性，注重会计学基础和会计启蒙教育，系统地介绍了会计学的“三基”内容，即基本理论、基础方法和基本技能；注重会计工作的实务，通过例题、案例的示范演练和习题的应用练习，培养学生的实际动手能力。

本书由马同保、庄惠生担任主编，李蕴慧、杨超任副主编。全书由马同保提出总体规划、写作思路，并对全书进行了总纂。本书各章撰写的分工如下：安阳工学院马同保编写第一章、第七章、第十章；鲁中职业学院庄惠生编写第八章第三、四节和第九章第四、五、六节；安阳工学院杨超编写第二章、第六章；许昌职业技术学院李蕴慧编写第三章、第四章和第八章第一、二节；安阳工学院张晓宁编写第五章和第九章第一、二、三节。

本书可供会计学专业、审计学专业和其他经济管理类专业高职高专学生使用，也可作为从事经济管理工作的非会计人员的培训教材和广大实际工作者的参考书。

在本书编写过程中，参考了其他一些同类教材，并得到有关专家的热情支持和帮助，在此，一并表示诚挚的感谢。限于作者的水平和时间，书中一定还有不少缺点乃至错误，欢迎各位同行、读者批评指正。

编者

2011年7月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的产生和发展	(1)
第二节 会计的概念	(7)
第三节 会计的职能和会计的目标	(9)
第四节 会计假设	(11)
第五节 会计对象和会计要素	(13)
第六节 会计原则	(24)
第七节 会计核算方法与程序	(28)
本章小结	(29)
综合复习题	(29)
第二章 设置账户	(37)
第一节 会计科目	(37)
第二节 会计账户	(42)
本章小结	(47)
综合复习题	(48)
第三章 复式记账	(51)
第一节 记账方法概述	(51)
第二节 借贷记账法	(52)
第三节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	(68)
本章小结	(71)
综合复习题	(71)
第四章 填制和审核会计凭证	(76)
第一节 会计凭证概述	(76)
第二节 原始凭证	(77)
第三节 记账凭证	(86)
第四节 会计凭证的传递、装订和保管	(96)

本章小结	(98)
综合复习题	(98)
第五章 登记账簿	(102)
第一节 会计账簿概述	(102)
第二节 会计账簿的登记	(105)
第三节 对账与结账	(115)
第四节 会计账簿的更换与管理	(122)
本章小结	(124)
综合复习题	(124)
第六章 成本计算	(128)
第一节 成本计算概述	(128)
第二节 成本计算的一般程序	(133)
第三节 材料采购成本计算	(136)
第四节 产品制造成本计算	(138)
第五节 产品销售成本计算	(142)
本章小结	(143)
综合复习题	(143)
第七章 财产清查	(145)
第一节 财产清查概述	(145)
第二节 财产清查的程序和方法	(150)
第三节 财产清查结果的处理	(156)
本章小结	(161)
综合复习题	(161)
第八章 编制会计报表	(164)
第一节 财务会计报告概述	(164)
第二节 资产负债表的编制	(167)
第三节 利润表	(175)
第四节 现金流量表	(179)

本章小结	(183)
综合复习题	(183)
第九章 企业主要经济业务的核算	(187)
第一节 企业主要经济业务概述	(187)
第二节 资金筹集业务的核算	(188)
第三节 供应业务的核算	(192)
第四节 产品生产业务的核算	(197)
第五节 产品销售业务的核算	(202)
第六节 财务成果业务的核算	(207)
本章小结	(214)
综合复习题	(214)
第十章 会计核算组织程序	(219)
第一节 会计核算组织程序概述	(219)
第二节 记账凭证会计核算组织程序	(220)
第三节 汇总记账凭证会计核算组织程序	(221)
第四节 科目汇总表会计核算组织程序	(225)
第五节 多栏式日记账会计核算组织程序	(227)
第六节 日记总账会计核算组织程序	(229)
第七节 会计核算组织程序的应用	(230)
本章小结	(252)
综合复习题	(252)
参考文献	(257)

第一章 总论

本章学习目的：

1. 了解会计在经济社会中的价值和作用；
2. 理解和掌握会计的含义和本质；
3. 了解会计理论体系的结构；
4. 理解会计的职能和目标；
5. 理解会计假设的意义；
6. 理解和掌握会计对象和要素的含义；
7. 理解和掌握会计等式的含义；
8. 了解会计原则的内容；
9. 理解会计核算方法与程序的内容。

第一节 会计的产生和发展

一、企业的性质

经济学和管理学共同关注的一个概念是企业，企业是现代市场经济的细胞，是发展社会生产力的主要源泉，是人类物质和精神财富的直接创造者。企业是指把人的要素和物的要素结合起来的、自主地从事经济活动的、具有营利性的经济组织。

(一) 企业是一种以营利为目的的经济组织

企业需要利用和控制经济资源来生产和提供各种产品或服务，以较少的耗费来获取较多的回报。企业获取的回报与带来这些回报而必需的耗费之差称为盈利，追逐盈利是企业的天性。企业用于生产和提供各种产品或服务的经济资源叫做投入或生产要素，包括劳动、土地、资本和企业家才能，可以概括为人的要素和物的要素。企业需要经营和管理好这些生产要素，以获取最大盈利和实现经营目标。企业从事的生产经营活动是经济活动。经济活动是指人类社会进行的利用和控制有限的资源生产和提供各种产品或服务，以较少的耗费来获取较多的回报的活动。企业的这一性质，是企业区别于政治、军事、法律、文教、宗教、社团等其他社会组织的重要标志。

（二）企业是一种人的利益联合体

企业作为人类社会的一种组织，它所面对的社会是由不同利益集团的人所组成的，它必须对这些不同利益的社会利益集团负责，满足他们各自的愿望和要求。现代企业，一般要面对六种社会利益集团，即投资者、顾客、债权人、员工、国家和社会公众。

二、从企业的性质看会计的价值

企业的性质决定了会计存在的价值。

（一）提供工具——企业加强管理、提高经济效益的前提条件

在现实经济社会中，需要的无限性和资源的稀缺性不是前提假设，而是现实。企业面对有限的经济资源——用来生产出产品的劳务、设备、材料、市场容量等，企业必须不断地去努力经营、加强管理、实现收益与为此付出的代价平衡、提高经济效益，不断地在激烈竞争市场环境中获胜，以最大限度地取得原本就十分有限的资源，确保企业能够向企业股东分配资源，确保企业存在和发展。对生产代价即资源耗费和生产回报即资源获取进行记录和计算，将收益与为此付出的代价进行比较，评价企业的经营业绩，这是企业的一种经营管理工具。而这种工具就是会计。

（二）维系信任——企业存在与发展的前提条件

经济学假定人是理性的经济人，他要通过各种努力追求自身利益最大化。从企业的性质看，任何企业都是由很多理性的经济人所组成，这些经济人都有各自的利益最大化的企图，他们为了各自的利益最大化而随时准备损害或牺牲他人的利益。这样，作为人的利益联合体的企业，不同社会利益集团之间的信任缺失问题的客观存在，并势必导致企业解体而消失。然而，现实证明企业是客观存在而发展的。维系社会利益集团之间的信任是企业存在与发展的前提条件，企业为了解决信任问题，企业管理者在企业内部设置会计机构，进行会计核算，对生产经营过程及其结果进行详细的记录、计算，出具信息报告，把企业的内部信息面向社会利益集团（信息使用者）对外报出，做到“信息公开、透明”。维系信任，为企业存在和发展提供前提和条件，这是会计存在的又一个重要原因。

三、会计的产生和发展

会计是人类社会发展到现在一定阶段的产物，它起源于人类的早期生产实践，伴随着人类社会生产的发展、科学技术的进步及经济管理的需要而产生和发展的。

人类社会的生产活动是人类会计思想和会计行为产生的根本前提。物质资料的生产是人类社会赖以生产和发展的基础。人类为了能够生存下去，必须有满足其衣、食、住、行等需要的物质资料，因而必须从事物质资料的生产。人类社会的生产活动决定着其他活动，也是人类会计思想和会计行为产生的根本前提。人类进行生产活动，必然要关心自己的生产成果，并力求以尽可能少的劳动消耗（投入），取得尽可能多的劳动成果（产出）。基于此，人类很早就意识到，在进行物质资料生产的同时有必要记

录、计算和汇总生产过程的内容，并按预期目标控制生产过程，以便以最少的劳动耗费取得最大的经济效益，并将取得的劳动成果与劳动耗资进行比较、分析，以便反映生产过程及其结果的经济信息，据以总结过去、了解现状和安排未来。由此人类的会计思想和会计行为便应运而生。

人类的会计思想和会计行为是社会生产发展到一定历史阶段的产物。在社会生产力水平极端低下的情况下，人类的会计思想和会计行为是不可能产生的。只有当人类物质资料的生产成果大体上能够保障人类生存和正常繁衍需要甚至有了剩余产品之后，人类才开始关注其劳动成果和劳动耗费，从而产生对其劳动成果与耗费进行记录、计量的会计行为。因而，人类的会计思想和会计行为是社会生产发展到一定历史阶段的产物。

会计由简单的计数，发展成具有完备的理论基础与实践规范的现代会计，经历了漫长的发展历程。在人类社会的早期，由于生产力水平低下，人们仅关心生产本身，会计不占重要地位，不可能有专职人员去从事会计工作，会计尚不能成为一种职业，只能作为生产职能的附带部分，由生产者在生产的间歇附带地将收入与支出等事项记载下来。当社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品、社会分工和私有制。会计也逐渐从生产职能中分离出来，成为一种独立的职业，并由专职人员从事的管理工作。随着人类社会的生产活动的日益繁荣、生产规模日趋扩大、生产的社会化程度不断提高，生产、分配、交换、消费活动的渐趋频繁和日渐复杂，会计的地位、目标、要求、内容、程序、方法、技术手段等发生了巨大变化、获得了长足的发展。特别是随着商品经济的发展，货币成为衡量商品的价值尺度，会计可以利用货币作为价值尺度的职能进行价值核算，会计就从简单的记录和计算行为，逐渐发展成为采用货币为计量单位综合反映经济活动全过程的一种经济管理工作。而且，随着现代市场经济迅速朝着系统化、信息化与科学化方向发展，实现会计与电子计算机的结合，会计作为提供信息以供决策的信息系统越来越被人们所共识。

（一）我国会计发展概况

我国在会计的发展史上作出过重要贡献，并一度走在会计发展的前列。

早在原始社会，人们捕获的猎物及生产的谷物等一旦有了剩余，就要算计着食用或进行交换，这样就需要进行简单的记录和计算。由于文字没有出现，人们就采用“绘图记事”，后来又采用“结绳记事”、“刻石记事”等方法。

早在商代，我国会计就开始运用单式记账法。在我国历史上，把“会计”两个字加以连用，作为一个独立的概念，最早见之于《周礼》。据《周礼》记载，早在西周时期，周王朝就设立了“司会”官职，专门掌管政府的钱粮收支。当时把每个月的零星计算称为计，把年终的总和计算称为会。司会“以一岁之会计，考当岁之成事文书”，即根据当年的会计记录考核当年的钱粮收支情况。当时的会计主要对国库钱粮收支进行记录和计算，也包含考核的意思。西汉时期，官府和民间都有了被称为“计簿”或“簿书”的账册出现，“中式簿记”开始逐步发展起来。

唐宋时期有了较严格的计财年度（如户籍、记账制度、审计制度、财物保管、出

纳保管及会计报告制度等),宋代发明了“四柱结算法”。“四柱结算法”把财政收支分为元管、新收、已支、现在四个部分。明朝初年把“四柱结算法”概括为“四柱清册记账法”。所谓“四柱”,是指把账簿分成旧管、新收、开除、实在四个部分。这四个部分的关系是“旧管+新收-开除=实在”。根据这个平衡关系,可以全面、系统地反映经济活动,分期考核经济效果,还可以检查账簿记录是否正确。“四柱清册记账法”的关系式相当于现代会计账户金额关系式:期初余额+本期增加额-本期减少额=期末余额。

到了明末清初,我国民间商业企业采用了以“四柱账”为基础的“龙门账”。“龙门账”是一种更加完善的会计核算方法,它把全部账目分为“进(收入)”、“缴(支出)”、“存(资产)”、“该(负债及业主权益)”四大类。其关系是:“进-缴=存-该”。以此计算盈亏数额,并分别编制进缴表和存该表,两表计算结果如果完全吻合,则试算平衡。当时,人们把这种双轨计算盈亏并核对账目的方法叫“合龙门”。在此基础上,清朝后期又创立了“天地合账”,对每一笔账项都分为“来账”和“去账”两个方面,在账簿上记录,以全面反映经济业务的内容和来龙去脉。账簿采用垂直书写,每行分上下两格,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“天地合账”。从“龙门账”到“天地合账”,可以认为是我国从单式簿记到复式簿记的过渡。

我国的会计产生较早,但在经济不发达的封建社会却发展缓慢,逐渐拉大了与世界先进水平的距离。从19世纪中叶起,我国沦为半殖民地半封建国家,与这种状况相适应,会计中出现了“中式会计”和“西式会计”并存的情况。在由外国人把持的海关铁路和邮政部门等,采用“西式会计”,宫廷民间则采用传统的“中式会计”。

新中国成立后,我国的会计发展可分为三个阶段:①1949—1980年,是计划经济会计模式阶段。在实行高度集中的计划经济体制下,引进了与该体制相适应的苏联计划经济会计模式,对旧中国会计制度与方法进行改进和革新。②1981—1992年,是会计核算的改革过渡阶段。改革开放以后,为适应社会主义市场经济发展的需要,对原有的会计制度、方法尝试改革,先后制定了分行业的会计制度,强化了对会计工作的组织和指导。1984年起,我国开始转向有计划的商品经济体制。1985年颁布《中华人民共和国会计法》,是新中国第一部会计法律。③1993年以后,是与国际会计接轨和趋同阶段。根据我国社会主义市场经济的特色,为进一步适应改革开放和发展外向型经济的需要,效仿以美国为首的西方资本主义国家的常规做法,结合我国会计核算的需要,力争与国际会计接轨和趋同。1993年,我国对财务会计制度进行了重大改革,颁布并实施了《企业会计准则》、《企业财务通则》以及分行业的财务会计制度,这标志着我国会计事业走上了与国际会计接轨的道路。2000—2001年,我国先后发布了《企业会计制度》和《金融企业会计制度》,并暂时在股份有限公司和股份制金融企业范围内执行,继而逐步扩大。2005年1月1日,开始实施《小企业会计制度》和《民间非营利组织会计制度》。2006年2月15日,财政部正式发布中国企业会计准则体系,并从2007年1月1日起在上市公司范围内实施,鼓励其他企业执行。中国企业会计准则

体系包括1项基本准则、38项具体准则及其应用指南,标志着我国企业会计准则和国际会计准则的“实质性趋同”,成为中国会计史上新的里程碑。

(二) 西方会计发展概述

公元前一千年左右,世界上一些经济、文化较发达的国家或地区就已出现了专职会计。据马克思的考察,在“原始的规模小的印度公社”里,已经有了“一个记账员,登记农业账目以及与此有关的一切事项。”公元四千年前,古巴比伦在金属或瓦片上做商业交易的记录。公元三四千年前,古埃及法老已设有专职“录事”管理赋税收入及各项支出。中世纪封建时期,古基督教会中设专职官员管理赋税收入和各项开支,并设专门的账簿进行记录和制表制度。

在12世纪前后,意大利出现复式簿记。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒所著的《算术、几何与比例概要》(又称《数学大全》)一书在威尼斯出版,书中专设“簿记论”篇,对借贷记账法的记账原理及其运用进行了系统介绍并加以概括,为复式记账法在全世界流传奠定了基础。“簿记论”的问世标志着近代会计的开始,卢卡·帕乔利被称为“现代会计之父”。这是近代会计发展史上具有划时代意义的第一个里程碑。

18世纪末和19世纪初的产业革命,股份公司作为新的经济组织应运而生,客观上要求有一套与之相适应的会计方法。股份公司的出现,使得所有权与经营权分离开来。企业的股东以及与企业有利害关系的集团,要求企业定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报告,同时要求对企业提出的财务报告进行审查。于是,社会上出现了以查账为职业的特许会计师或注册会计师。注册会计师接受委托,审查企业提出的财务报告,并证明其是否符合公认的会计准则。经过审核的财务报告,可取信于股东和与企业有利害关系的人。因此,按照公认的会计准则,编制并向企业外部提供财务报告成为会计的一项重要任务。簿记逐渐成长为会计,成本计算、会计报表分析和审计等新内容也相继出台。1853年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。这是近代会计发展史上的第二个里程碑。

进入20世纪,西方资本主义生产社会化程度不断提高,竞争也日益加剧,资本家为获取最大程度的利润,加强了对会计的利用。它们不仅利用会计为企业外部提供报告,而且还利用会计分析市场行情,预测企业前景,确定企业目标,进行经营预测和决策,从而形成了管理会计与财务会计的分离。30年代以后,西方各国先后研究和制定了会计准则,把会计理论和方法推上了一个新的台阶。40年代以后,在新技术革命的推动下,现代市场经济迅速朝系统化、信息化与科学化方向发展,为会计与电子计算机的结合和管理会计形成奠定了基础。50年代以后,随着市场经济的不断发展,会计理论、方法、思想也在不断地更新。一般把20世纪50年代以后的会计称为现代会计。

会计产生和发展的历史进程表明,任何社会要发展经济都离不开会计,经济越发展,生产力水平越高,生产规模越大,人们对经济管理的要求就越高,会计也就越重要。会计正是随着社会经济的发展和科学技术的进步而不断发展变化的。

四、会计学科体系

会计不断发展的过程，标志着人们对会计本质的认识逐步加深，标志着会计内容、方法的不断完善，从而形成了较为完善的有关会计的专门知识体系，即会计学。会计学是专门研究会计理论和方法的一门应用型管理类学科。它属于经济管理类科学，它既不同于一般的经济学，又不同于一般的管理学。财务会计学、审计学、财务成本管理会计学组成了现代会计学的基本框架。

（一）财务会计学

以企业外部的社会利益集团决策需要为导向，按照会计准则和会计制度的要求对过去已经发生的经济活动通过记账、算账和报账等专门方法，企业内部向企业外部信息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。这一会计学分支称为财务会计学。由于财务会计主要为外部信息使用者服务，因此它也被称为对外会计。

财务会计学按照技术方法的复杂程度划分，可分为基础会计学、中级财务会计学和高级财务会计学三个部分。

（二）审计学

会计信息提供中的一个重要特征是信息的提供与使用相分离。作为信息提供者，企业管理当局向外部提供反映他们自己管理成绩的会计信息，而依赖、使用这些信息的是那些外部人士，如股东、债权人、供应商、零售商等。显然，这些外部人士无法了解企业内部真实情况，因而，也就难以确定企业管理当局所提供的信息是否可靠。从经济人角度讲，外部人士没有理由相信企业管理当局是利他主义者，必定向外部提供准确、可靠的信息。在实践中，企业管理当局向外界提供虚假信息的事例也不断发生。为了限制企业管理当局在提供信息过程中可能的欺骗行为（经济学称其为“机会主义行为”），保证会计信息质量，上市公司在会计信息加工完成之后，对外公布之前，还必须经过专门机构——会计师事务所对会计信息的可靠性程度进行检查鉴证，确保上市公司对外提供的会计信息真实、可靠、值得信任。这一保证会计信息质量的会计学分支称为审计学，专门机构和人员从事的会计信息质量鉴证活动称为审计。

（三）财务成本管理会计学

一般而言，企业管理当局的一切努力都是为了利润最大化。随着经济环境的变化，企业规模的扩大，企业管理当局越来越需要更多的、专门面向公司内部的信息来辅佐其有效管理。这一专门为企业管理当局有效管理提供信息的会计学分支称为财务成本管理会计学，包括财务管理学、管理会计学 and 成本会计学等。

第二节 会计的概念

一、会计的含义

长期以来,中外会计学者对会计的概念进行了深入广泛的研究,提出了各种观点,认识尚未统一。我们可将会计定义为:会计是指专门的机构和人员,以货币为计量单位,采用专门的方法和程序,对国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织等特定单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督,旨在加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护市场经济秩序,为其社会利益集团提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的经济信息的一种经济管理活动。这一定义包含了如下内容:

(一) 主体

会计是由专门的机构和人员作为主体从事的一种活动。专门机构是会计机构,是各单位内部设置的办理会计事务的职能部门;专门人员是会计人员,是依法在会计岗位上直接从事会计工作的人员。

(二) 方法

会计是以货币为计量单位,采用专门的方法和程序对特定单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督的一种活动。也就是说,会计是特定技术的应用,是一种工具或方法在管理经济活动中的应用,是一种提供会计信息的方法或技术在管理经济活动中的应用。

(三) 对象

会计是以国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织等特定的一个单位的经济活动为对象的一种活动。

(四) 职能

会计是以会计核算和会计监督为基本职能的一种活动。

(五) 作用

会计是具有加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护市场经济秩序,向企业、单位的社会利益集团提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的经济信息作用的一种活动。

(六) 本质

会计既是一种经济管理活动,又是一个经济信息系统。

二、会计的本质

(一) 会计是一个经济信息系统

会计从产生到发展,无不凸显出它的将人们的生产活动转化为信息的技术性。从技术属性上讲,会计是一个系统工程,即原始数据的输入、会计信息的输出工程,这一工程蕴含着一系列专门方法和技术。会计信息是指能够用货币表现的那部分经济信息,即反映企业财务状况、经营成果和现金流量等的财务信息。会计信息能够反映企业管理层受托责任履行情况,为企业社会利益集团所用,维系企业与社会利益集团之间的信任,并起到经济决策支持的作用。因此,从技术属性上讲,会计是一个经济信息系统,是为信息使用者提供关于一个企业或者其他实体有意义的会计信息。

(二) 会计是一种经济管理活动

会计作为企业的一种经营管理工具,对生产代价(资源耗费)和生产回报(资源获取)进行记录和计算,将收益与为此付出的代价进行比较,评价企业的经营业绩;作为一种经济信息系统,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,为企业管理层所有,起到经营决策支持的作用。这种工具和经济信息系统的运用,客观上能够起到帮助企业加强管理、提高经济效益的效果。而且,社会也赋予了会计直接履行经济监督这一经济管理的职能。因此,从社会属性上讲,会计是一种经济管理活动,会计工作是一种经济管理工作。

会计既是一个经济信息系统,又是一种经济管理活动。这是会计的本质的双重属性。

三、会计的特点

会计作为一个经济信息系统和一种经济管理活动,具有以下特点:

(一) 以货币计量

在商品经济条件下,绝大多数经济活动都同时表现为价值的活动。为了全面、综合地反映经济活动,客观上需要一种统一的计量单位——货币作为计量尺度。会计作为一种经济管理活动,是一种价值管理,必须运用货币量度。以货币计量,核算和监督各单位的经济活动,是会计的首要特点。

(二) 以凭证为依据

为了能如实地反映经济活动的真实情况,各单位每发生一项经济业务,都必须填制或取得合法的书面凭证,在凭证中记载经济业务实际发生的过程和应确定的经济责任。会计必须根据合法的凭证,对各项经济业务进行计量;如果没有合法的凭证,会计就不能做任何计量。也就是说,会计的任何计量都是有凭有据的。

(三) 以一系列专门方法作为手段

为了能正确地反映和有效地监督各单位的经济活动,会计运用了一系列科学的专

门方法，对经济活动过程进行连续、系统、全面、综合的计量、分析和检查。会计所运用的一系列专门方法相互联系、互相配合、各有所用，构成一套完整的反映和监督经济活动过程和方法体系，这一方法体系是会计所特有的。

（四）对经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督

为了全面地反映和监督经济活动的过程和结果，会计核算的记录必须是连续的、系统的、完整的和综合的。也就是说，对各项经济活动应按其发生的时间顺序不间断的进行记录，使其具有连续性；对各项经济活动既要进行相互联系的记录，还要进行必要的科学分类，使其具有系统性；对属于会计对象的全部经济活动都必须毫不遗漏地加以记录，使其具有完整性；用货币量度总括反映各项经济活动，提供有关经营活动过程和结果的、便于汇总的各种综合信息。

第三节 会计的职能和会计的目标

一、会计的职能

《现代汉语词典》将职能定义为“人、事物、机构应有的作用”。会计的职能是指会计本身所固有的内在功能。会计的职能表明会计“能做什么”，是会计本身所固有的、客观存在的、体现会计本质的、相对稳定的和普遍适用的功能。

会计的本质决定会计的职能，会计的本质也体现在会计的职能中。会计既是一个经济信息系统，又是一种经济管理活动。这是会计的本质的双重属性。因此，会计的基本职能有两项，即会计核算和会计监督。《会计法》第三条规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。”

（一）会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能，也称反映职能。会计核算职能是指会计以货币为计量单位，通过每一项经济活动的确认、计量和报告等环节，对特定对象（或称特定主体）的经济活动进行记账、算账、报账，为各有关方面提供会计信息的功能。

对每一项经济活动进行的会计核算包括确认、计量和报告等环节。确认是指通过一定的标准或者方法来确定所发生的每一项经济活动是否应该或能够进行会计处理。计量是指以货币为单位对已确认的可以进行会计处理的每一项经济活动确定其应记录的金额，并通过一定会计专业方法按上述确定的金额将发生的每一项经济活动在会计特有的载体上进行登记。报告是指以通过编制会计报表的形式向有关方面和人员提供关于经济活动的会计信息，它是对每一项经济活动进行会计核算的最终环节。

特定对象（或称特定主体）的会计核算工作始终离不开账簿，包括记账、算账和报账等具体工作步骤。记账就是把一个企事业单位所发生的全部经济活动，运用一定的方法和程序在账簿上记载。算账就是在记账的基础上，计算企业的财务状况、经营