

ACCOUNTING

会计学

主 编 秦洪珍 张俊霞

副主编 闫明杰 王运启

立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

会计学

主 编 秦洪珍 张俊霞
副主编 闫明杰 王运启



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计学 / 秦洪珍, 张俊霞主编. — 上海: 立信会计出版社, 2012. 5

ISBN 978 - 7 - 5429 - 3446 - 8

I. ①会… II. ①秦…②张… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 081170 号

责任编辑 陈 旻

封面设计 周崇文

会 计 学

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 浙江省临安市曙光印务有限公司

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 25

字 数 475 千字

版 次 2012 年 5 月第 1 版

印 次 2012 年 5 月第 1 次

印 数 1—3100

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 3446 - 8/F

定 价 36.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

随着我国会计体制的改革和与国际会计准则的接轨,一系列新制度、新准则的颁布实施,特别是 2006 年我国颁布的《企业会计准则》,标志着我国已经建成全面、完善的企业会计准则体系,完成了企业会计制度模式的实质性变革,并对会计理论和实务产生了巨大的影响。为了充分反映会计改革与理论研究的最新成果,我们以颁布、修订的新《企业会计准则》及其应用指南为依据,参考相关理论研究成果,结合作者长期的教学经验和心得,本着简明实用、理论与实践相结合、突出时代性、具有一定前瞻性的原则,在充分论证内容体系的基础上,经过近 1 年的时间编写了这本针对非财会专业会计学课程教学的教材。

本书吸收借鉴国内外会计学教材的相关知识体系和逻辑体系,形成以会计核算原理和财务会计内容体系为主,兼顾成本会计、管理会计等领域的内容体系,以会计信息使用者的需求和会计目标为逻辑起点,尽可能把会计核算与会计信息应用有机地融为一体,尝试并构建会计信息使用者视角下的符合会计流程的一种新的会计知识体系和逻辑体系。

另外,本书尽可能地考虑了非会计专业学生对会计专业知识的接受能力,遵从循序渐进的教学规律,按照由简单到复杂、由具体到抽象的逻辑思维过程建立知识体系,并结合现实案例逐步引导进入理论,努力避免概念过于抽象化,同时在教学内容中尽可能引入一些小型案例,以提高学生学习兴趣和参与意识,同时也有意识地尝试对非会计专业学生从原来的注重业务练习转向问题思考,以图真正逐步培养学生的会计意识。

本书由秦洪珍、张俊霞担任主编,闫明杰、王运启担任副主编,负责组织撰写、审阅、修改和定稿。本书的编写大纲由主编草拟,并由全体编写者集体讨论而定。

全书共 10 章,编写分工如下:第一、第九章由秦洪珍编写;第二、第十章由张俊霞编写;第三、第四章由谢庆编写;第五、第六章由许晓丽编写,第七、第八章由闫明杰编写。

在本书编写过程中,尽管我们做了很大努力,但由于水平有限,书中疏漏之处,恳请各位读者、专家批评指正,以便我们在今后进一步完善。

在编写本书时,除参阅了有关法规外,还参阅了国内众多优秀教材、著作和论文的观点及成果,在此向有关专家教授表示衷心的感谢。

2012 年 4 月于郑州

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计与会计学科	2
第二节 会计目标与会计职能	12
第三节 会计核算的基本前提	17
第四节 会计信息及其质量要求	22
第五节 会计方法	27
思考题	34
第二章 会计核算原理	35
第一节 会计科目与账户	36
第二节 复式簿记原理	44
第三节 借贷记账法的简单运用	56
第四节 账务处理程序	74
思考题	88
第三章 流动资产	89
第一节 货币资金	90
第二节 应收及预付款项	95
第三节 存货	106
第四节 其他流动资产	118
思考题	122

第四章 非流动资产	123
第一节 长期股权投资	124
第二节 固定资产	131
第三节 无形资产	146
第四节 其他非流动资产	155
思考题	164
第五章 负债	165
第一节 流动负债	166
第二节 非流动负债	177
思考题	196
第六章 所有者权益	197
第一节 所有者权益概述	199
第二节 实收资本	204
第三节 资本公积	211
第四节 留存收益	214
思考题	218
第七章 损益	219
第一节 收入	220
第二节 费用	231
第三节 利润与所得税	236
第四节 利润分配	243
思考题	248
第八章 财务会计报告及其应用	249
第一节 财务会计报告概述	250
第二节 资产负债表	255
第三节 利润表	262
第四节 现金流量表	265

第五节 所有者权益变动表	275
第六节 财务报表附注	279
第七节 财务会计报告分析	289
思考题	306
第九章 成本管理会计基础	307
第一节 成本管理会计概述	313
第二节 产品成本计算	319
第三节 成本分析与控制	340
第四节 企业经营决策	358
思考题	375
第十章 会计工作组织与管理	376
第一节 会计工作组织与管理的一般要求	377
第二节 会计机构和人员	380
第三节 会计行为规范	388
思考题	391
参考文献	392

第一章 总 论

案 例

武汉中商集团股份有限公司是一家上市公司(股票简称“武汉中商”,股票代码“000785”),2011年1月27日在巨潮资讯网站(www.cninfo.com.cn)发布的2010年度报告,包含以下有关信息:

“重要提示”中说,武汉众环会计师事务所为公司出具了标准无保留意见的审计报告。

“会计数据和业务数据摘要”中列示,2010年营业总收入3 703 798 798.73元,营业利润96 292 507.36元,利润总额99 499 190.67元,归属上市公司股东的净利润67 688 114.82元。

“重大事项”中宣称,报告期内公司无破产重整相关事项。

“财务报告”的“财务报表附注”中说,公司以持续经营为前提,根据实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量;编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息;会计期间为公历1月1日至12月31日;以人民币为记账本位币。

在“财务报告”的“财务报表附注”中还显示,在“营业外支出”的4 190 857.96元中,“非流动资产处置损失合计”为1 032 589.22元。

(资料来源:巨潮资讯网,www.cninfo.com.cn)

“武汉中商”2010年度报告为什么要发布在巨潮资讯网站?披露的上述信息的意义是什么?这些信息对你有用吗?

如果有用,用在何处?如何利用?哪些又是你最关切的?

你还需要通过什么方式了解“武汉中商”哪些你关切而没有列示其上的信息?

要回答和理解案例中提出的以上类似的问题,需要你掌握一定的会计知识和方法,这就是我们学习“会计学”这门课程的原因之一。学习本书,你就能逐步对这些问题给出合理的答案。

当然你还需要掌握其他相关的经济管理知识。

第一节 会计与会计学科

一、会计的产生与发展

(一) 会计的产生

物质资料的生产是人类社会赖以存在的基础。在物质资料生产过程中,人们不断追求更高的生活水平——更为丰富、更高质量物质生活和精神生活,并拥有更多的财富。在这一追求过程中,人们持续不断运用劳动工具、消耗劳动对象并耗费劳动时间,并对生产活动中发生的物质消耗、劳动消耗以及获得的成果备加关心,而以尽可能少的物质消耗和劳动消耗生产出尽可能多的适合人类需要的产品或财富,也就成为人类社会的共同要求和追求。在这源源不断的追求过程中,生产力水平不断提高,从而促进人类社会的不断发展。还是在这追求过程中,人们逐步认识到了记录、计算生产耗费、生产成果,对比生产耗费与生产成果关系的重要性,于是计量、记录、计算的方法逐渐产生,并随着生产力水平的提高得到进一步发展和完善。

早在原始社会,中国就已经有了记录、计算工作。当生产力水平极其低下,很少有剩余的劳动产品时,人们依靠大脑记事和简单计算;生产力有了进一步的发展,特别是人类社会第一、第二次大分工后,劳动产品剩余增多并在部落之间进行频繁的交换活动时,头脑记忆便无法满足管理需要,于是出现了伏羲时期的“结绳记事”,黄帝、尧舜时期的“书契计量”等方法。这些记录和计量活动便是会计产生的萌芽。因此也可以说,人类有了生产,就有了会计,会计一产生也就把管理生产和交易等经济活动作为其重要的工作内容。正是这样,人们得出了会计在本质上是一种经济管理活动的结论。

现代人即使没有学习掌握专门的会计知识,也会自觉不自觉地进行“原始”会计的应用。例如,当月初你的现金和银行卡余额合计有 3 300 元,按计划本月只能花 600 元。到了月末两项合计只剩下 2 510 元钱时,你便会努力地回忆,或在你的记录中核实什么时间、什么事项让你花去了 790 元。这个月为什么花这么多? 严重超支! 有无浪费或过度消费? 这便是一种简单的、原始的会计行为。而当你有了更多会计知识时,你还会进一步采取措施,以保证下个月和今后几个月不再超支,甚至还要把本月多花的 190 元钱在今后几个月节约出来。

农民也在运用会计知识。快到过年的时候,辛苦一年劳作的他和家人会根据记录详细计算,或根据记忆粗略计算一年来投入了多少钱的种子、化肥、农药,花了多少钱浇地、收割、

脱粒,存在哪些浪费;收了多少小麦、玉米、棉花、大豆,值多少钱,卖了多少钱的秸秆;一年下来毛收入是多少,净收入是多少,与和自己差不多而外出打工的邻居相比是否划算,等等。正如北齐颜之推的《颜氏家训·勉学》所言:“人生在世,会当有业,农民则计量耕稼,商贾则讨论货贿。”

当然,严格地说“结绳记事”、“书契计量”等最原始的记录行为,不是一种单纯的会计行为和会计方法,而是与数学、统计学和其他相关学科有关的综合行为和方法。或者说,它们是包括会计在内的相关学科的萌芽状态。

(二) 会计的发展

会计发展的历史可分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1. 古代会计阶段

从会计的产生时期一直到 1494 年的这段时间,是古代会计阶段。在这一阶段里,相继出现了古巴比伦人的金属或瓦片上记录商品交易,古希腊的简单会计制度,古罗马的政府收入、支出分设项目记录记载,并在政府中设有会计官员。在 12~13 世纪,随着商贸的发展,在意大利地中海沿岸的佛罗伦萨的银行账簿中,就分别以“借主”、“贷主”登记人欠(债权)、欠人(债务)项目。14 世纪初,热那亚应用的账簿中除债权、债务外还包括了商品、现金等项目,并采用了左右对照记录的形式。15 世纪初,威尼斯商人将其账簿记录内容进一步扩展到损益和资本,从而奠定了借贷记账法的基础。

中国在西周王朝时期,就有了较为严密的会计制度,并设有管理全国钱粮的专职会计官员——“司会”,《周礼》一书已开始使用“会计”一词:“司会掌邦之六典、八法、八则之贰,以逆邦国都鄙官府之治……凡在书契、版图者之贰,以逆群吏之治而听其会计。以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成……”《孟子》一书也有记载:“孔子尝为委吏矣,曰:‘会计当而已矣。’”到公元 10 世纪左右的唐末宋初,出现了钱物的“四柱清册”(即“四柱结算法”),而“四柱”中的“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”就分别相当于现在的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。“四柱清册”随后逐步发展成为中式会计方法的精髓,也成为中国会计对世界会计方法发展的一个重要贡献,不仅得到世界会计史学家的肯定,而且普遍受到世界会计学者和研究者的重视。

2. 近代会计阶段

近代会计阶段一般认为是从 15 世纪末(1494 年)到 20 世纪 50 年代末。1494 年,意大利数学家、修士卢卡·巴其阿勒所著《算术、几何、比及比例概要》出版。该书的部分内容较为详尽地论述了当时流行的威尼斯簿记法,并使得这种记账方法得以在荷兰、德国、法国、英国等欧洲其他国家传播。会计史上出现复式簿记是具有决定意义的事件,也自此揭开了

近代会计发展的篇章,所以该书的出版被会计史学家称为近代会计发展史上的一个里程碑。该书出版的意义还在于,自此会计界对会计开始向着会计理论研究的方向发展,并使会计开始成为一门科学。

工业革命使英国经济得到迅速发展,企业生产规模迅速扩张,工厂制度和产品批量生产出现,固定资产的成本在生产和销售成本中所占比例上升,于是随着管理当局对生产成本和存货计价信息需求的增长,成本会计系统得以诞生。股份公司的发展以及所有权与经营权的分离,使公司向所有者陈报财务状况和经营成果成为会计的主要目标之一,并进而导致了强制审计的发展,1853年在苏格兰的爱丁堡也应运而生了世界上第一个注册会计师专业集团——“爱丁堡会计师协会”。这标志着会计作为一种特殊的社会行业的出现,也表明了会计内容进一步丰富、服务对象进一步扩展,会计事务开始走向规范化,从而使近代会计的发展进入一个新的阶段。

会计规范化引起人们对会计原则的探索,同时也带来了会计理论的空前发展,使真正意义上的会计学得以产生。

当20世纪世界经济发展的中心逐步转移到美国后,生产经营规模的进一步扩大使企业对生产过程中发生的费用支出和成本更加重视,成本会计的进一步发展成为客观要求。1911年,泰勒出版了其著名的《科学管理原理》专著,并在企业推行泰勒管理制。随着与科学管理相联系的一系列管理方法、技术的引入,标准成本、预算控制等方法产生,并构成了成本会计的主要内容。

由于长期的闭关锁国,封建社会后期的中国经济越来越落后于其他先进国家,会计在中国的发展也远远落后于其他国家,直到1905年才引进了借贷复式记账法,并运用复式记账原理设计了大清银行的一整套会计制度。自此,中国才开始在会计中运用复式记账方法。

3. 现代会计阶段

进入20世纪50年代以后,先进技术的应用进一步促进了生产力的提高和企业组织形式的改变,生产社会化程度大幅度提高。这就要求会计信息更加多样化、精密化,会计发展也由此进入了现代会计阶段。

从对会计信息的需要方面讲,社会化的大生产使所有权和经营权进一步分离,使企业外部利益相关者依然特别关注反映企业财务状况和经营成果的财务会计信息;企业在要求反映和衡量受托责任和经营业绩完成情况的同时,越来越需要提供企业面临风险和机会以及基层单位、管理部门和生产领域进行决策时有用的信息。于是,会计根据企业外部和内部对会计信息的不同要求而分化为财务会计和管理会计两个领域,并基本上形成了各自的理论体系和相应的程序方法。财务会计方面,数据处理和信息加工方法仍然运用传统的会计模

式,但不断发展的公认会计原则对其起了支配作用;管理会计方面,以现代管理科学为其理论和方法基础,以决策分析为主要支柱,不断吸收相关学科领域的理论和实践成果,试图将成本计算和预测控制以及其他各种经营管理方法有机结合起来,组成一个系统化的利润工程。

从会计记录和计算技术的变化讲,随着电子计算机的产生和普及,传统的会计手工处理方式逐步发展为由电子数据系统处理的“会计电算化”,促进了会计信息的及时处理和输出。互联网的发展,更促进了会计信息传递速度的大幅度提高和使用范围的快速扩大,从而使会计信息的作用更加重要,为会计职能的充分发挥和发展创造了前所未有的有利条件。

我国大面积推广运用管理会计始于 20 世纪 70 年代末,会计电算化的起步则更晚一些。尽管如此,近年来随着我国改革开放的不断深化和扩大以及由此而来的经济快速发展,现代会计理论和实务方面所取得的成绩仍是十分显著的。1992 年以来,在与国际会计接轨方面步伐越来越大,特别是 2006 年我国颁布新的会计准则,标志着我国会计与国际会计进一步趋同。随着经济的进一步快速发展,中国会计的明天也必将随着社会经济的发展而重现历史的辉煌。

总之,会计随着社会生产的发展和管理经济的需要应运而生,并以社会生产的发展为背景,以当时的科学技术水平为前提条件,以社会经济需要为动力,以会计理论和方法不断完善为标志得到发展。会计服务于生产,并促进生产的不断发展和经济活动效益的提高,因此,其发展对社会经济生产的发展有着十分明显的促进作用。生产越发展,会计越重要。而作为一种商业语言,会计在现代社会经济的各个领域中都发挥着重要作用。

(三) 现代会计的发展趋势^①

了解和掌握现代会计的发展趋势,有利于我们更好地理解会计本质内容、树立正确会计观念、有效利用会计信息。21 世纪以来,会计工作的经济环境发生了巨大变化,从而引发了会计学科发展的新趋势。

现代会计正在以货币为主要计量单位向多计量单位综合并用的方向发展。会计用以货币为主要计量单位进行计量、记录和报告,越来越不能适应信息使用者希望能从各个不同的角度了解会计主体各个方面情况,以消除价值信息反映相对迟钝、单调、片面和不确定等弊端,这就要求会计要逐步多计量单位综合并用以满足信息使用者的要求,而计算机技术的发展则为多计量单位综合并用可以提供必要的技术支持从而使之成为可能。

现代会计实务和原则不断趋于国际化、标准化。具有国际性的跨国公司(集团)的投资

^① 读者可在第一章其他内容全部学习完成后再学习本部分内容。

人、债权人遍及世界各地,他们对企业信息服务的要求在客观上加速了会计实务和会计原则(准则)的国际化趋势,即发展和选用恰当、公平并具有国际可比性的会计原则(准则)。随着世界范围内技术经济、知识经济的不断交流和贸易的加深,会计实务和会计准则也将会不断地趋于国际化和标准化。

现代会计正以计量有形资产为主向计量有形资产与无形资产并重的方向发展。会计以计量有形资产为主向计量有形资产与无形资产并重的方向发展,已经是不可逆转的趋势。

现代会计正从静态核算向动态核算与控制的方向发展。现代企业管理的动态化要求会计信息系统对企业的经营活行动态的核算与控制,提供的经济信息要历史、现在和未来并重,服务对象要对内和对外并重,会计管理要提供信息与运用信息参与经营决策、加强内部控制并重。

现代会计信息从重可靠性向可靠性与相关性并重方向发展。传统会计提供的信息强调可靠性,而越来越多的信息使用者用于决策的会计信息更要求其具有很强的相关性。会计可以通过采用多元信息揭示的途径增强其相关性。现代信息技术的高度发展,使得多元化信息揭示成为可能的现实。

现代会计报告从单一报表体系向多元报表体系转变扩展。如果能够设计和构造一个新的会计系统,这个系统能够向用户提供必要的选择信息种类、数量和质量的权利,而不是由会计提供的既定信息来决定他们需要或不需要什么信息,那么这一会计系统一定是一个受会计信息使用者欢迎且更具生命力的系统。计算机的发展也为这一可能提供了越来越先进的技术支持,会计也应主动去适应这一潜在的信息需求。

现代会计技术由会计电算化向会计信息化转变拓展。会计信息化的特征首先是以现代管理思想为指导、以现代管理方法为基础和以现代信息技术为手段处理信息的获取、加工、传输和存储,并为此而对传统会计组织和业务处理流程进行重整,按现代管理模式重组会计组织和会计流程。其次是按不断发展的现代管理信息系统的思想、模式来构架会计信息系统,它既是一个包括基本账务核算系统和对会计信息进行管理的财务活动、会计决策与决策支持系统的完善的经济管理信息系统,又是一个与企业内外部信息系统有机结合和信息资源高度共享的开放式系统、企业管理系统的一个子系统。

现代会计学科正向边缘学科和综合学科的方向发展。它不断与系统论、信息论、控制论、耗散结构论、协同论和超循环论等边缘学科相结合并吸收其新成果,逐渐发展成为一门既具有边缘学科特点又具有综合学科特征的学科;另外,管理会计的出现和计算机与会计管理的结合,加速了会计朝着成功地运用高等数学的方向发展。

二、现代会计的含义

在各个不同的历史阶段,由于社会经济、科学技术、文化教育等发展水平以及政治经济体制的不同,加上视角不同,人们在会计思想、会计目标、会计职能和会计记账原理等各方面的见解也各不相同。从对会计含义的理解,或者说对会计的定义来看,虽然国内外的表述都不下 10 余种,但目前“信息系统论”和“管理活动论”则是我国最有代表性的两个观点。

(一) 会计是一个经济信息系统

这一观点认为,现代会计是对会计主体(包括企业、事业、行政单位和其他非营利组织)已经发生和预期发生的经济活动所产生的数据,通过科学的程序和方法,加工生成以财务信息为主的经济信息和相关的非经济信息,供主体内外两方面信息使用者用于经济决策和社会发展决策,并据以实行控制的经济信息系统。这一定义包含以下几个要点。

1. 会计是会计主体这个大系统中的一个子系统

会计是由子系统(如财务会计和管理会计)所组成的。按系统的观点,任何事物都是一个系统,并由子系统所组成。

2. 会计是一个经济信息系统

会计是社会物质生产和再生产活动中的信息系统。会计主体是社会再生产活动中的主体。

3. 会计是对会计主体资金运动的信息流的加工过程

会计是对会计主体已经发生和预期发生的经济活动中资金运动所产生的数据——原始信息的加工过程,并输出新的相关信息流——有关报表及进一步分析的资料信息。

4. 会计具有自己的程序和方法

会计按其循环过程,运用科学有用的方法(核算方法、分析方法、检查方法等)加工信息、输出信息。

5. 会计提供的信息供主体内外两方面用于社会经济的决策

对会计主体内部来说,可用于预测控制、经营决策等;对会计主体外部来说,可用于宏观决策(宏观经济管理部门)、投资决策(现在或潜在的投资于企业的所有者、债权人等)。

6. 会计自身具有控制功能

会计作为一个系统,同其他系统一样,自身具有前馈控制和反馈控制的功能。

在经济活动中,如果要做出某项决策,必须依靠有关经济信息的支持。在社会再生产过程中,要提高对过程的控制能力并达到目标,就必须依靠有关经济信息。

由经济活动本身所产生的有关经济数据只是一些初始数据,必须把这些信息进一步加

工成有关各方管理决策所需要的经济信息并向信息使用者进行传递。其中管理决策中需要的用价值指标反映的财务信息的提供,就必须应用到采用了一系列专门方法的会计。而会计加工并获得信息,并不是一个单项行为就能完成的,它是由若干相互联系、相互配合、相互作用的要素构成的。从取得原始数据到将加工成相关价值信息传输给使用者,会计需经过收集、存贮、检索、加工处理和传递等一系列环节,包括集中汇总与审核原始凭证、编制与审核记账凭证、登记账簿、编制会计报表、预测、分析等。会计从收集、筛选经济数据到对经济信息进行加工处理、分析、解释说明并提供给信息使用者,构成了一个完整的信息系统。所以,会计是一个以提供经济活动的价值运动信息为主的经济信息系统。

(二) 会计是一种经济管理活动

该观点认为,会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法,对会计主体发生的经济活动进行全面、连续、系统地核算和监督,以提高社会再生产活动、社会经济效益为主要目的的一种经济管理活动。这一定义包含以下几个要点。

1. 会计是一种经济活动

如前所述,会计一产生就把管理生产等经济活动作为其重要的工作内容,因此,会计本质上是一种管理活动,而且是一种以提高经济效益为目的的经济管理活动。

2. 会计具有核算和监督两个重要功能

会计作为会计主体的经济管理活动,主要在核算和监督方面发挥其基本功能。会计通过全面、连续、系统地确认、计量、记录、报告反映企业的经济活动,并以此为基础监督会计主体经济活动的合法性、合理性和有效性。

3. 会计以货币为主要计量单位

会计同其他经济管理活动,如统计相比,具有以货币为主要计量单位进行核算和监督的特点,同时在需要的时候也运用其他实物量单位进行核算。

4. 会计核算具有专门的方法

会计在核算和监督会计主体经济活动时,借助于一系列区别于其他管理活动的专门方法,如设置科目、复式记账和填制审核凭证等。

5. 会计管理活动的范围具有广泛性

会计作为一种管理活动,其一般对象是能以货币计量的社会再生产过程,而会计主体作为社会再生产活动中的主体,并不局限于企业或事业行政单位。

6. 会计的目的是提高会计主体和整个社会再生产活动的社会经济效益

会计的主要目的在于提高会计主体和整个社会再生产活动的经济效益和社会效益,这既符合会计发展规律,又符合社会经济发展对会计的要求,更具有鲜明的时代特征。

经济管理是对社会生产、交换、分配、消费所进行的组织、指挥、监督和调节。现代管理活动过程包括规划、组织、执行和检查等阶段,而每一个阶段都离不开会计人员的积极参与。会计不论采用什么方法、什么形式,最终都是为了管好、用好各项资源。

在规划阶段,会计人员不仅要为选择方案、制订计划和预算等提供信息,而且还参与各种方案、计划、预算的可行性分析等;在组织阶段,会计人员要协助获取各种资源(尤其是资金),参加管理信息系统(尤其是财务信息系统)的设计、配置等;在执行阶段,会计人员一方面要根据既定的计划、预算等控制各种经济资源的流入、流出和利用;另一方面要在无法直接采取措施控制时,及时将计划执行过程中的异常现象反映给有关的管理部门及有关人员,以便得到妥善有效的处置;在检查阶段,会计人员要报告经济活动在财务上的反映,分析计划与实际的差异及其原因,并与其他管理人员共同解决存在的有关问题。因此说,会计既为管理提供了信息,又直接参与了有关的控制与决策等管理过程中的各个阶段,是一种经济管理活动。

由此可见,现代会计具有以下特点:① 生产的是信息。会计输入信息,产生信息,不能直接为企业带来现金收入。② 产生的信息是价值信息。主要是能用观念上的货币表现的信息。③ 产生的信息既有历史的,也有预期的。④ 具有科学性。发挥其功能,特别是产生信息需要的方法、程序、步骤是一个有机组成的整体,具有科学性。⑤ 能为企业带来收益。通过提供的信息使企业更好地决策和对经济活动过程进行有效的控制,从而提高企业经济效益。⑥ 促进整个社会经济效益的提高。现代会计通过提高会计主体的经济效益、社会效益,从而提高和增进整个社会的经济效益和社会效益。

据此,会计的定义可表述为:会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门方法,对社会再生产的全过程进行连续、系统、全面地确认、计量、记录和报告,为经济管理和经营决策提供有效的价值信息,促进社会再生产过程经济效益不断提高的管理活动。

会计具有较强的概括性,并且不仅仅局限于企业或事业行政单位中的经济管理活动。本书主要以制造业企业为会计主体进行阐述。现代企业会计由财务会计和管理会计两个部分组成。

财务会计是以企业的实际经营活动为对象,以会计准则为标准,对会计要素及其变化进步确认、计量、记录和报告,定期提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量的报告,以满足企业的管理者、投资者、债权人等有关各方决策需要,以对外报告为主的专门会计。

管理会计是以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为目的,以现代企业经营活动及其价值表现为对象,为企业内部管理者提供经营管理决策的科学依据为目标,而进行财务等信息深加工和再利用的一种管理活动,是现代企业会计的一个子系统。