



全国教育科学“十一五”国家课题研究成果

会计学基础

主 编 刘尚林 钱红光
副主编 欧阳歆 吴大红



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS



全国教育科学“十一五”国家课题研究成果

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

主 编 刘尚林 钱红光
副主编 欧阳歆 吴大红



0384374



T0984874



高等教育出版社·北京
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

质检

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 刘尚林, 钱红光主编. —北京: 高等教育出版社, 2010.7 (2012.1 重印)
ISBN 978-7-04-030420-6

I. ①会… II. ①刘… ②钱… 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 (2010) 第 116945 号

策划编辑 刘自挥 责任编辑 刘自挥 封面设计 吴昊 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	咨询电话	400-810-0598
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	网 址	http://www.hep.edu.cn
邮政编码	100120		http://www.hep.com.cn
印 刷	上海师范大学印刷厂		http://www.hepsh.com
开 本	787mm×960mm 1/16	网上订购	http://www.landaco.com
印 张	18.5		http://www.landaco.com.cn
字 数	376 千字	版 次	2010 年 7 月第 1 版
购书热线	021-56717287	印 次	2012 年 1 月第 2 次印刷
	010-58581118	定 价	28.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究
物 料 号 30420-00

前言

2006年财政部颁布了《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》，将我国自1993年以来的会计改革推向了新的高度。如何按照新会计准则的要求推动会计改革，特别是推进高校会计学科体系、课程设置的纵深发展，培养高素质的应用型会计人才，这是高校会计教育发展必须要去思考的问题。会计学基础作为会计学专业和其他经济管理类各专业的学科基础课程，更是急需一个准确的定位。通过多年的教学实践探索，我们认为，会计学的教学目的在于通过学习使学生了解并掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能，完善和拓展学生经济管理方面的综合知识结构，增强对经济管理的认知，提高操作能力，并为从事会计工作打下一定的基础。因此，本书编写的指导思想是：以企业会计基本准则和38项具体准则为准绳，以会计实务为基础，系统地介绍会计基本理论、会计核算方法和会计实务，并在此基础上适应网络环境下的教学需要，构造出新的教学结构体系，从而确保教学内容的前沿性和实用性。

本书具有如下特点：

(1) 体系完整合理。充分尊重教学规律，以借贷记账法为重点，以会计处理程序为主线，以会计工作岗位为背景，构建了会计基本理论、会计核算方法和会计实务的层级式、递进式的基础会计学理论方法体系。

(2) 内容与时俱进。力求体现会计理论与会计实务的新发展，在会计基本理论方面，注重吸收国际、国内会计概念框架的新成果和会计理论研究的相关前沿问题；在会计实务方面，以制造企业的经济活动过程为基础，由浅入深地介绍借贷记账法的应用，另外还配备了会计凭证和会计账簿的实务图片及资料。

(3) 形式新颖独特。在每一章的开篇都会结合各章的具体内容，应用案例进行“本章导读”，激发学生的学习兴趣，并直接列示出各章内容的核心；每章后的“本章小结”则对前述知识点清晰地梳理；最后的复习思考题和练习题则是进一步巩固学生对于知识的理解和掌握。

本书由湖北经济学院会计学院刘尚林教授、湖北工业大学管理学院钱红光副教授任主编，武汉工业学院工商学院欧阳歆副教授、绍兴文理学院管理学院吴大红副教授任副主编。全书由刘尚林设计、拟订编写大纲和组织编写。各章编写分工如下：夏喆编写第1、4章；欧阳歆编写第2、9章；钱红光编写第3、8章；刘尚林编写第5、6章；黄苏华

编写第7、10章；王章渊编写第11章；吴大红编写第12章。本书在编写过程中，得到了湖北经济学院、湖北工业大学、武汉工业学院和绍兴文理学院同行的大力支持和帮助，在此一并致谢。

尽管我们反复斟酌并数易其稿，但由于时间仓促和水平所限，错漏之处在所难免，恳请读者和同行批评指正。

编者

2010年6月

目 录

前 言	1
第 1 章 概 论	1
第一节 会计的产生和发展	2
第二节 会计的含义和特点	5
第三节 会计的职能和目标	7
第四节 会计对象	11
第五节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	13
本章小结	23
复习思考题	23
练习题	24
第 2 章 会计科目与账户	26
第一节 会计要素	27
第二节 会计等式	32
第三节 会计科目	37
第四节 会计账户	42
本章小结	44
复习思考题	45
练习题	46
第 3 章 复式记账	51
第一节 复式记账原理	52
第二节 借贷记账法	54
第三节 总分类账户与明细分类账户	63
本章小结	68
复习思考题	69
练习题	69
第 4 章 会计处理方法	74
第一节 会计确认	75
第二节 会计计量	80
第三节 会计记录	83
第四节 财务报告	84

第五节 会计循环	86
本章小结	87
复习思考题	87
练习题	88
第5章 借贷记账法的运用	90
第一节 制造业生产经营过程核算的基本内容	91
第二节 资金进入企业	91
第三节 供应过程	93
第四节 生产过程	98
第五节 销售过程和财务成果	105
第六节 资金退出企业	114
本章小结	117
复习思考题	117
练习题	118
第6章 账户的分类	124
第一节 账户分类概述	125
第二节 账户按经济内容分类	126
第三节 账户按用途和结构分类	129
本章小结	141
复习思考题	141
练习题	142
第7章 会计凭证	146
第一节 会计凭证概述	147
第二节 原始凭证	148
第三节 记账凭证	154
第四节 会计凭证的传递和保管	163
本章小结	165
复习思考题	166
练习题	166
第8章 会计账簿	171
第一节 会计账簿概述	172
第二节 会计账簿的设置与登记	175
第三节 对账与结账	184
本章小结	186
复习思考题	187

练习题	187
第9章 财产清查	190
第一节 财产清查概述	190
第二节 财产清查的方法	194
第三节 财产清查结果的处理	201
本章小结	205
复习思考题	206
练习题	206
第10章 会计核算组织形式	210
第一节 会计核算组织形式概述	210
第二节 记账凭证核算组织形式	212
第三节 记账凭证汇总表核算组织形式	213
第四节 汇总记账凭证核算组织形式	230
第五节 其他会计核算组织形式	233
本章小结	237
复习思考题	237
练习题	238
第11章 财务报告	242
第一节 财务报告概述	243
第二节 资产负债表	248
第三节 利润表	253
第四节 现金流量表	257
第五节 财务报表附注	262
第六节 财务报告的审核与报送	263
本章小结	264
复习思考题	265
练习题	266
第12章 会计工作的组织	269
第一节 会计工作组织概述	269
第二节 会计机构	271
第三节 会计法规	276
第四节 会计档案	279
本章小结	283
复习思考题	283
练习题	284

第1章

概 论

本章导读

在现代社会里,即使在日常生活中,人们也几乎每天都会遇到会计事项,需要应用会计知识。出于提高生活质量及谋求今后发展的考虑,人们通常会盘算自己或家庭的收入预计数,如何使用最合算,收支相抵应有多少结余。如果你把这些写在纸上,就是在编制财务预算;如果你把日常实际收支及债务、债权逐日逐笔写在簿子上,就是在记账;如果你把记录下来的数字定期整理、分类汇总、集中反映给你的家人,就是在编制会计报表。当你手中有现金时,你会想到去存入银行,或去购买债券、股票,就是去投资。进入银行,你马上需要了解各种存款的利率及计算方法,从而选择出对你最有利、最合适的存款方式。如果你精于算度,会去购买债券;不畏风险,会涉足股市。进入证券市场,你需要掌握更多的会计知识,你需要读懂会计报表,对比分析财务指标,熟悉债券的面值、发行价格、名义利率、实际利率,了解股票的面值、发行价格、市盈率等等的含义。

人们常形象地把会计称为商业语言,在经济社会的每一个角落,

都需要用到它;会计作为一个岗位,存在于每一个单位或组织。那么,什么是会计?为什么经济活动离不开会计?会计作为一项管理活动,主要用于解决什么问题?

通过本章的学习,你将了解会计产生和发展的历史、会计与社会环境的关系、会计的作用等内容,全面理解和掌握会计的概念、会计的核算和监督职能及其特点,理解会计对象、会计目标、会计职能以及会计任务之间的关系。

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生

在人类社会,物质生产是最基本的实践活动。在漫长的演进过程中,人类要生存,社会要发展,就必须依靠生产活动来创造衣食住行所需要的物质资料。如果生产的物品在消耗后仍有剩余,人类便可以扩大生产规模,创造更多的物质生活资料,社会于是不断地向前发展。因此,人类在从事创造物质生活资料的生产活动过程中,必然要关心自己的生产成果与生产它们所消耗的生产资料之间的比例,力求以最少的劳动耗费来取得最大的劳动成果,提高经济效益。为了达到这一目的,人们除了采用新工具、新技术、新工艺以外,还必须加强经济管理。其中会计登记生产账目,把生产过程的数据做成记录,进行计算、分析和比较,以控制和改进生产过程,是非常有用和必要的。会计就是基于这种经济管理的需要而产生的。

会计的这种职能最初是从属于生产职能的,人们仅在生产过程中抽出一部分时间附带地进行,由生产者凭借记忆,或简单的记录,在生产时间之外附带地把收入及支付等事项记录下来。后来,随着生产规模的扩大和生产过程的复杂化,需要记录的事务逐渐增多,会计便从生产职能中分离出来,成为一种独立的、特殊的、由专门人员从事的工作。

二、会计的发展

早期的会计与现代会计相比是极其简单的,只是局限于对财务收支进行实物数量的记录与计算。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化,会计也经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到完善的发展过程。它从早期的实物数量的简单记录、计算,逐步发展成为连续、系统、完整地记录和监督经济活动的过程。在此过程中,会计的技术和方法也因势所需地逐渐完善和丰富起来。历数几千年的会计发展历程,大致经历了以下几个阶段:

(一) 会计的产生及形成阶段(15世纪前)

这个阶段会计的主要特点是:会计从生产职能中分离出来,成为专门的、独立的工作。但此时不论是会计理论或是会计方法等都很不成熟。

早在原始社会,随着社会生产力水平的提高,人们捕获的猎物及生产的谷物等便有了剩余,人们就要筹划着食用或进行交换,这样就需要进行简单的记录和计算。但由于文字没有出现,只好“绘图记事”,后来发展到“结绳记事”、“刻石记事”等方法。这些原始的简单记录,就是会计的萌芽。随着生产的进一步发展,科技的进步,劳动消耗和劳动成果的种类不断增多,出现了大量的剩余产品,会计逐渐“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托当事人独立的职能”。据马克思的考证,在原始的规模小的印度公社已经有了一个记账员,登记农业项目,登记和记录与此有关的一切事项,这便是早期的古代会计。

在我国,会计有着悠久的历史。早在公元前 1100 年到公元前 770 年之间的西周时期,就已经产生了“会计”这一概念。西周时期是我国奴隶社会的鼎盛时期,设“司会”主管王朝财政经济收支的核算。在这一时期同时出现“会计”二字连用,除了有计算和记录的含义外,还有管理和考核之意。在当时,其他文明古国的情况也大致如此。这一时期单式簿记得到产生和发展。

到了封建社会,由于生产过程的日趋复杂和商品经济的发展,会计的社会地位与方法技术也有了很大发展。秦汉时期出现的“簿书”、南北朝出现的“账簿”等会计账册、唐宋两代出现的“流水账”和“誊清账”组成的账务体系,均为现代会计账簿的雏形。特别是唐宋时期,其农业、手工业和商业都呈现空前的繁荣,会计也得到了较快的发展,其突出成就是发明了“四柱清册”的结账与报账方法。“四柱”是指“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,其间存在“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”的恒等关系。

到了明末清初,随着手工业、商业的进一步发展和资本主义经济关系的萌芽,我国商人进一步设计了“龙门账”,把会计科目划分为“进(各项收入)”、“缴(各项支出)”、“存(各项资产)”、“该(各项负债及资本)”,其相互关系为“进一缴 = 存一该”,分别编制“进缴表”和“存该表”,双轨计算盈亏,并在办理结算时验证两方差额是否相等,这种检查账目平衡与否的方法被形象地称为“合龙门”。“龙门账”一词也由此而来。

清末,资本主义经济关系逐步萌芽,又出现了“天地合账”。在这种方法下,一切账项,都要在“来”账和“去”账上分别登记,以反映账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写,分上下两格,上格记收,为“天”,下格记付,为“地”,上下两格所记金额必须相等,被称为“天地合”。四柱清册、龙门账、天地合账反映了我国历史上传统中式簿记的特色。

与中国官厅会计不同,欧洲的会计在产生时就是生产过程中的一个组成部分。在 14 世纪,一些城市的商业、高利贷业和金融业发展迅速,便开始采用复式簿记方法记录经济业务。1494 年,在意大利北方城市产生的借贷记账法基本定型,并由数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli,或译为卢卡·帕乔利)在《算术·几何·比及比例概要》一书的“计算与记录详论”一章中对复式记账方法进行了详尽的介绍和理论总结,使复式记账在欧洲迅速传播,后又传遍世界各国。复式记账方法在 300 多年的发展过程中不断完备、丰富,直至现在,大多数国家仍然采用复式记账方法。

虽然中国和欧洲国家会计从不同的起点以不同的方式产生,但总体上看,欧洲的古代会计要比我国落后,但就会计在生产中的经济意义而言,欧洲的会计则要比我国的官厅会计领先。

(二) 会计的发展与成熟阶段(15 世纪末—20 世纪初)

复式记账法的建立,使以平衡表的形式反映资本循环的相对静止状态和显著变动状态成为可能。在长期的生产实践中,复式记账法在反映经济活动收支的基础上,确立了经营成果的核算制度。如 1803 年的法国商法,1854 年的英国公司法和 1871 年的德国商业法,都规定了企业必须每年编制资产负债表。这就使会计制度逐步得以确立,并不断趋向完善。

18 世纪末叶,欧洲进入工业资本主义时期,为适应工业社会控制生产消耗和正确计算损益的需要,以复式记账为基础的成本会计得到了飞速发展,并于 20 世纪初,总结出系统的成本计算方法,形成了一定的成本理论。于是,伴随着经济的发展,现代会计核算方法最终在西方形成和确立。

(三) 会计职能的扩大化阶段(20 世纪初—20 世纪 70 年代)

20 世纪初期,随着生产的发展、企业规模的扩大、资本的高度集中,市场竞争更加激烈,产生了现代科学管理理论,并在经济领域中迅速地得到运用和发展。1919 年美国成立了成本会计师协会,推行标准成本;1921 年,美国国会公布了《预算和会计法》,在此基础上,一批新的会计学科应运而生,如 1922 年奎因坦斯出版了《管理会计:财务管理入门》,1924 年麦瑟出版了《管理会计》等等。这使现代管理科学的理论在会计领域中得到了广泛的运用。

20 世纪 30 年代后,企业组织形式发生了革命性的变革,股份公司数量激增,投资者和债权人迫切要求公司公开财务报表,西方各国先后研究制定了会计准则,进一步把会计理论和方法提高到了一个新的水平。

20 世纪 50 年代以后,会计领域又吸收了现代数学和管理科学的优秀成果,以财务会计资料为基础,进行 CVP 分析(Cost-Volume-Profit analysis,又称本量利分析)、销售预测、存货控制、经营决策、编制弹性预算、零基预算、滚动预算等,实行责任会计,使会计工作更有效地服务于现代企业的内部管理。此时管理会计从传统财务会计中分离出来,成为与财务会计并列的一门独立的会计分支学科。

(四) 会计技术手段的完备化阶段(20 世纪 70 年代以后)

伴随着市场经济的高度发展,会计的方法也达到了更加完备的程度。自 1946 年电子计算机问世以后,其在会计数据处理中的应用,使会计工作的效能发生了很大变化,它扩大了会计信息的范围,提高了会计信息的精确性和及时性。目前,手工记账已逐步被电算化会计所取代,会计信息的收集、分类、处理、反馈等操作程序都已实现了自动化、电子化。20 世纪中后期以来,伴随着 IT 技术的飞速发展及其广泛应用,迎接我们的是一个全球化、信息化、网络化和以知识驱动为基本特征的崭新经济时代。面对整个

经济环境的变化,为了更好地发挥会计职能的作用,无论是会计实践还是会计理论都将进入一个新的,更快的发展阶段。

总之,从会计产生和发展的历史可以看出,随着生产的日益发展和生产规模的扩大,生产、分配、交换、消费活动的日益复杂,对管理的要求日趋提高,会计由简单地记录和计算财政财务收支,发展到利用货币计量来综合地核算和监督经济过程;会计的方法和技术,从手工操作,发展到部分或全部的电子计算机化。同时,会计在中国和国外的不同发展实践表明,在不同的社会环境里,会计理论和方法所受的经济、政治、法律、文化及日益发展的科学技术的影响不同,从而表现出不同的特色。会计就是在社会环境诸多因素的影响下产生和发展起来的。另一方面,也应该看到,在会计的发展过程中,利用会计管理经济的作用日益显著,日益为人们所重视。会计将经济信息反馈到有关方面,积极地影响并参与决策,从而反过来影响社会环境,对社会发展发挥一定的促进作用。

第二节 会计的含义和特点

一、会计的含义

“会计”这个词在我国春秋战国时代就已经出现了,据《孟子·万章下》记载:“孔子尝为委吏矣曰:‘会计当而已矣’。”在这里,孟子告诉人们,孔子曾经做过委吏(古代掌管粮仓的小官),他对管理粮仓的工作有深刻的体会,曾说,只要会计得当(符合实际情况)就行了。孔子这句话主要强调在管理粮仓工作中会计的重要性。那么,会计一词究竟应如何理解呢?清代著名学者焦循在其所著《孟子正义》一书中作了精练的解释:“零星算之为计,总合算之为会。”由于历史的局限性,这种解释当然不能表达发展至今具有丰富内容的会计的含义,但它毕竟说明了会计的某些基本特征:记录计算的连续性和与之相应的技术性。要正确理解什么是会计,可以重温一下马克思在《资本论》中有关会计的论述。他说:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”这里马克思所说的“过程”,是指生产过程。对“过程的控制和观念总结”,一般指对经济活动的监督和核算。马克思所说的“簿记”,就是我们通常所说的会计。可见,马克思把会计概括为“对过程的控制和观念总结”。

随着社会生产的发展、会计内容的丰富、会计技术的提高,如何给现代会计下定义?由于人们对会计在社会经济环境中的地位和作用认识上的差异,中外会计界的许多学者提出了很多对会计定义各自的看法,但至今仍未达成共识,大致有以下四种提法:

(1) 管理活动论。所谓会计,是指会计工作,是对能够用货币表现的经济事项,按特定的方法,予以计量、记录、分类、汇总和分析评价。

(2) 管理工具论。所谓会计,是指一种技术手段,是反映和监督生产过程的一种方

法,是管理经济的一种工具。

(3) 艺术论。所谓会计,是指科学、能力和技巧的结合,旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易事项,以艺术的方式且用货币表示,予以记录、分类及汇总并解释由此产生的结果。

(4) 信息系统论。所谓会计,是一个信息系统,它预定输送给有关组织重要的财务和其他经济信息,以供信息使用者判断和决策使用。

尽管对关于会计的含义表述各有侧重,但都有一个共同点,那就是都把会计界定为会计工作。会计工作借助于凭证、账簿、报表的资料,收集输入经济信息,加工整理经济信息,传播输出经济信息,表现为一个信息系统。这些论点为概括现代会计的特征提供了理论依据。为此,我们把会计定义为:会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对企业的经济活动进行核算和监督,旨在向企业内部和外部的会计信息使用者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量相关信息的活动。

从会计信息使用者的角度看,以提供信息为目的的企业会计可以分为“财务会计(Financial Accounting)”和“管理会计(Managerial Accounting)”两个部分。企业的财务会计主要是为企业外部信息使用者提供对其经济决策有用的会计信息;企业的管理会计主要侧重于为企业内部管理者的特定生产经营决策提供相关信息。企业财务会计与管理会计的特征比较如表 1-1^① 所示:

表 1-1 财务会计与管理会计的比较

比较项目	财务会计	管理会计
会计目标	为企业外部信息使用者提供对其经济决策有用的会计信息	为企业内部管理者提供对其生产经营决策有用的会计信息
会计信息使用者	企业外部信息使用者,如投资者、债权人、政府及其经济监管机构、顾客、社会公众等和企业内部管理者	企业内部管理者
会计信息主要内容	企业在特定会计期间的财务状况、经营成果和现金流量	特定的资本决策、生产决策、市场决策、成本控制、风险决策以及资源分配决策等所需信息
会计程序与方法	严格遵照会计准则与会计制度法规的规定	较灵活,不强求统一
会计信息披露方式	财务报告	方式灵活
会计准则	政府或政府授权的职业组织所制定统一的会计准则(制度)	视企业内部管理者需要而定
政府管制程度	政府管制严格且规范	没有明确的管制要求

^① 唐国平:《会计学原理》,中国财政经济出版社 2007 年版,第 11 页。

二、会计的特点

会计的特点可以从会计的核算方法中得以体现,具体表现为以下几点:

(一) 以货币为主要计量单位

会计是从数量方面来反映经济活动的。经济活动的数量方面可以用实物、货币和劳动三种尺度来度量,但各种不同的衡量尺度无法相加汇总,只有充当一般等价物的货币,才能将经济活动的数量变化转化为统一的价值标准,予以汇总,反映企业经营活动全貌。在实际工作中,会计核算有时也需用到实物和劳动度量,如千克、件、小时等,但最后都必须利用货币计量单位作为统一尺度对经济活动进行综合核算和监督。

(二) 采用一系列会计专门方法

在长期的会计实践中,为适应生产的发展和经济管理的需要,会计形成了一套系统、科学的专门方法,包括会计核算、会计分析、会计考核、会计预测、会计决策和会计控制等。

(三) 会计管理活动具有连续性、系统性、全面性和综合性

会计采用专门的核算方法,连续、系统、全面、综合地核算和监督经济活动过程。其连续性表现在对各项经济活动按其发生的时间顺序不间断地进行核算和监督;系统性表现在对各项经济活动既要相互联系地核算和监督,又要采用科学的方法进行分类,以便对比;全面性表现在对发生的所有经济活动一一进行反映和监督,使管理资料建立在完整客观的基础之上;综合性表现在用货币量度总括反映各项经济活动,提供各种总括性的指标。

第三节 会计的职能和目标

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理工作中用会计干什么。马克思在《资本论》中关于会计的基本职能是对再生产“过程的控制和观念的总结”。我国会计界通常把“控制”理解为监督,把“观念的总结”理解为核算。我国《会计法》第三条亦规定:“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规,按照本法规定办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。”随着会计的发展,会计的职能也在不断变化。

(一) 核算职能

会计的核算职能是指会计以货币为计量单位,连续、系统和完整地记录、计算和报告各单位的经济活动情况,为经营管理提供会计信息。核算职能是会计最基本的职能,也称反映职能,是会计发挥其他职能的基础。通常所说的记账、算账、报账等会计工作,就是会计核算职能的具体体现。

记账就是把一个企事业单位所发生的全部经济业务、运用一定的记账方法在账簿上记载。算账是在记账的基础上,计算企业在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、成本和经营成果,以及行政事业单位预算资金的收入、支出和结余情况。报账就是在记账、算账的基础上,把企业的财务状况、经营成果或事业单位的资金收支情况,通过编制会计报表的方式向企业内部和外部的有关各方通报。

会计核算职能具有以下特点。

(1) 会计主要是利用货币计量,从数量方面反映经济活动。

会计从数量方面核算经济活动时主要采用货币度量,辅以实物度量和劳动度量。在商品经济条件下,各单位的经济活动情况,如企业的资产数量、劳动耗费、营业收入及其分配、资本金的数额等,都要通过货币计价进行核算。也就是说,会计核算只限于那些能够用货币计量的经济活动。凡不能用货币计量的经济活动均不在会计核算范围之内,如企业之间签订供销合同等。会计有时也使用劳动度量和实物度量,如生产工时、存货数量等,目的是改善货币度量的效果,或者是扩大和丰富会计核算提供的信息。

(2) 会计主要是核算已经发生或已经完成的经济活动。

已经发生或已经完成的经济活动,是已经形成的不可改变的既成事实,具有客观真实性,是可以验证的。会计通过一系列的专门核算方法,将已经发生或完成的经济活动情况记录下来,并对记录下来的数据进行整理、加工,最终报告给会计信息的需求者。这些必须符合会计准则和会计制度的要求,也为事后的监督提供了可能,当然也使会计信息的可靠性得以公认。

至于利用历史的和估算的数据来预测和计划未来的经营决策,虽然已成为现代会计越来越重要的工作,但一般认为对未来经济活动的预测和计划属于管理会计的范畴,它是不同于会计核算这一基本职能的;并且,准确合理的预测一定是建立在过去核算资料的基础上的,与之关系密切。

(3) 会计核算具有连续性、系统性和完整性。

会计要反映经济活动的整个过程,应具有连续性、系统性和完整性。连续性是指必须按照经济业务发生的时间先后顺序,不间断地进行记录和计算。系统性是指会计核算必须按照经济管理的要求,采用一定的方法,对会计核算资料进行加工整理、分类汇总,使之系统化,提供分类、汇总和相互联系的系统信息。完整性是指对应由会计进行核算的经济业务,都必须毫无遗漏地加以记录和计算,不能任意取舍。只有符合这三个方面的要求,会计核算最终所提供的信息才能全面地反映出单位组织的经济活动情况。

(二) 监督职能

会计的监督职能,主要是指会计按照一定的目的和要求,对各单位经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行控制,使之达到预期目标的功能,也称为控制职能。

(1) 会计是对经济活动全过程进行监督。

会计监督,主要是利用货币计价对各单位的经济活动全过程进行事前、事中和事后的监督。会计事前监督是指会计在参与编制计划和预算时,根据有关的法规、政策、制度,审查经济活动的计划和方案的合理性,并参与经济决策。会计事中监督是指在进行经济活动时,审查各项经济活动是否符合国家有关政策、法规和制度的规定以及有关计划、预算的要求。在经济活动的过程中,监督资金的合理使用,及时调整实际经济活动与计划的偏差,加强资金周转,以求经济活动达到预期的目标。会计事后监督是指对已经完成的经济活动进行检查分析,利用系统的会计信息,进行反馈控制,加强事后的检查、分析与评价,总结经验,发现问题,提出改进措施,使下一期的计划和方案更具合理性。

(2) 会计以货币计量监督为主,辅之以实物监督。

会计主要使用货币度量,计算资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等价值指标,综合反映经济活动的过程和结果。除了利用货币计量进行监督以外,还辅之以实物监督。例如,对某些具有实物形态的财产的收、发、存,要以凭证为依据,在账簿中登记其收、发、存的数量,并定期进行清查盘点,检查账实是否相符,以监督财产的安全与完整。

会计的核算和监督职能是相辅相成、密切联系的。会计核算是会计监督的前提,没有会计核算所提供的信息,就不可能进行会计监督;会计核算必须以会计监督为保证,才能为经济管理提供真实可靠的会计信息,否则,如果会计信息不真实,就不能发挥其应有的作用。因此,可以说会计监督是会计核算的继续和发展。

随着经济的发展,会计的职能也在不断地拓展,在核算和监督经济活动的基础上,会计还具有分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策等其他职能。

二、会计的目标

会计的目标是指会计工作所要达到的预期目的,是会计职能的具体化。会计目标的完整含义包括两个方面:一是会计的终极目标,即优化企业资源配置,实现企业价值最大化;二是会计的直接目标,即为信息使用者提供对其经济决策有用的信息。

会计目标是会计理论研究面临的重大问题。现代财务会计理论体系的构建往往以会计目标为起点,如美国财务会计准则委员会发布的“财务会计概念公告”、国际会计准则委员会发布的《编报财务报表的框架》等,由此可见会计目标的重要性。

美国财务会计准则委员会(FASB)在其1978年发布的第1号“财务会计概念公告”(SFAC)——《企业编制财务报告的目标》中认为,企业编制财务报告应该提供以下信息:①对投资和信贷决策有用的信息;②对估量现金流量前景有用的信息;③关于企业资源、资源上的权利及其变动情况的信息,包括企业的资产、负债、业主权益^①信息,收

① 我国称之为“所有者权益”。