

基础会计学

PRINCIPLES OF ACCOUNTING

主 编◎杨晓丹 陈 鹰

副主编◎李雄飞 杨 青

集纳会计学理论之精粹.....

会计核算基础

会计要素与会计等式

会计账户与复式记账

账户分类

会计凭证

会计账簿

财务报表



江西人民出版社
Jiangxi People's Publishing House
全国百佳出版社

基础会计学

P RINCIPLES OF ACCOUNTING

主 编◎杨晓丹 陈 鹰

副主编◎李雄飞 杨 青



江西人民出版社
Jiangxi People's Publishing House
全国百佳出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学 / 杨晓丹, 陈鹰主编. —南昌: 江西人民出版社, 2014.6

ISBN 978-7-210-06501-2

I. ①基… II. ①杨… ②陈… III. ①会计学
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 137432 号

基础会计学

主编: 杨晓丹 陈鹰

责任编辑: 徐明德 周伟平

出版: 江西人民出版社

发行: 各地新华书店

地址: 江西省南昌市三经路 47 号附 1 号

编辑部电话: 0791-86898054

发行部电话: 0791-86898801

邮编: 330006

网址: www.jxp-ph.com

E-mail: gjzx999@126.com

2014 年 6 月第 1 版 2014 年 6 月第 1 次印刷

开本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印张: 27

字数: 480 千

ISBN 978-7-210-06501-2

赣版权登字—01—2014—301

版权所有 侵权必究

定价: 42.00 元

承印厂: 南昌市红星印刷有限公司

赣人版图书凡属印刷、装订错误, 请随时向承印厂调换

前 言

基础会计学是会计入门的必修课程,同时也是经济管理类专业的专业基础课程,为今后学习专业会计和有关管理课程提供了必要的理论基础和专业技能。在现代社会,不懂会计知识、不善于利用会计信息的人,是很难从事经济管理工作的。随着科学技术与经济的快速发展,会计学的理论与实践需要不断进行总结与完善。2014年,国际财务报告准则的新一轮改革已经进入了关键阶段,为了保持我国会计准则与国际财务报告准则的持续、深入趋同,进一步完善我国企业会计准则体系,提高财务报表列报质量和会计信息透明度,2014年伊始,财政部对会计准则进行了大规模修订,相继修订4项会计准则,并发布3项新准则及1项补充规定,7项准则统一于7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行,鼓励在境外上市的企业提前执行。

新会计准则的修订和实施,对会计专业的教学提出了更高的要求,迫切需要出版发行能紧密结合最新会计准则体系的新理念和新内容的教材。本书以最新颁布的《企业会计准则》为依据,讲述会计学的基本概念、基本原理和基本方法。在阐述借贷记账法原理的基础上,以制造业企业为例,系统介绍了企业基本经济业务的会计核算,既注重理论性,又注意可操作性,还注重实例的运用和知识的更新,内容丰富,结构合理,逻辑性强。具体特点如下:

(1)新颖性。本书以财政部最新制定和修订并于2014年7月1日起执行的《企业会计准则》为依据,并且吸收近年来财会教学研究成果编写而成。着重体现新会计准则精神,将新会计准则中涉及的基本理论和理念变化融入相关章节中。

(2)宽广性。本书不仅适用于会计专业,而且也适用于经济、管理专业。基础会计学课程,对于会计专业的学生来说,是其接触专业的第一门课程,是所有课程的基础。

对经管专业的学生来说,基础会计知识是必备的专业基础知识,在其知识体系中占有很重要的地位。因此,本书的编写,在内容上更加注重体系的完整和知识的饱满,能够为学习者后续的专业学习和未来职业奠定专业基础。

(3)易懂性。注重教材的版式设计,使其更加人性化,力求简洁、直观、生动、有趣。例如,增加章前引导案例,即用故事或事件来引入基本概念与原理的介绍,帮助学习者形成清晰的学习思路;以图表的形式进行归纳和总结;对于重点、难点问题设置学习目标等引起学习者的重视。

(4)实践性。为了加强学习者对会计基本理论、基本方法和基本技能的掌握,增强其感性认识,本书设置了思考题及课后习题,以帮助学习者全面系统地理解会计基本知识,处理一些常见的企业经济业务,提高其分析问题和解决问题的能力。

本书是由华东交通大学长期从事会计专业教学和研究的专家教授共同编写完成的。本书在编写过程中参考或借鉴了业内专家学者的教材,并得到了江西人民出版社及院校领导和老师的大力支持和帮助。本书由杨晓丹、陈鹰担任主编,负责拟订编写大纲、设计体例和确定内容结构。李雄飞、杨青担任副主编。各章的撰写分工是:第一、第十二章由杨青编写;第二、四、六、十一章由李雄飞编写;第三、五、九、十章由杨晓丹编写;第七、八章由陈鹰编写。最后由杨晓丹负责全书的总纂、修改与定稿。在本书的撰写过程中,华东交通大学经济管理学院会计学专业研究生潘文佳、高嘉璐、聂晋、毛丹、尚欣欣、乐思蕾、徐艺玮为本书的文字排版和核对工作付出了辛苦的劳动。对以上单位和个人的帮助和支持,在此表示衷心的感谢。

本教材无论在内容上还是体例上都做了新的尝试,但由于编写时间仓促和作者水平有限,加之会计理论与实务均处于不断发展过程当中,仍有许多问题等待我们去探索 and 解决,书中不足之处,恳请各位专家、同行和读者批评指正。

编者

2014年5月20日

目 录

第一章 总论

第一节	会计的产生与发展	—— 2
第二节	会计的基本概念	—— 6
第三节	会计学科体系	——12
第四节	会计核算环节与方法	——15
第五节	我国会计法律法规体系	——19
第六节	会计职业与规划	——28

第二章 会计核算基础

第一节	会计核算基本前提	——36
第二节	会计信息质量要求	——39
第三节	权责发生制与收付实现制	——45

第三章 会计要素与会计等式

第一节	会计要素及其确认和计量	——56
第二节	会计等式	——75

第四章 会计账户与复式记账

第一节	会计科目与账户	——88
第二节	记账方法	——99
第三节	借贷记账法	——100
第四节	借贷记账法的运用	——106

第五章 复式记账法在制造业企业中的应用

第一节	制造业企业生产经营过程概述	——122
第二节	资金筹集的核算	——124
第三节	生产准备业务的核算	——134
第四节	生产过程的核算	——149
第五节	销售业务的核算	——161
第六节	利润形成与分配业务的核算	——172

第六章 账户分类

第一节	账户分类的意义和标准	——189
第二节	按经济内容分类的账户	——191
第三节	按用途和结构分类的账户	——193
第四节	按其他标准分类的账户	——203

第七章 会计凭证

第一节	会计凭证概述	—210
第二节	原始凭证的填制和审核	—218
第三节	记账凭证的填制和审核	—222
第四节	会计凭证的传递和保管	—228

第八章 会计账簿

第一节	会计账簿概述	—236
第二节	会计账簿的格式与登记方法	—240
第三节	会计账簿的启用与登记规则	—248
第四节	结账和对账	—253
第五节	会计账簿的更换与保管	—256

第九章 财产清查

第一节	财产清查的概念及种类	—265
第二节	财产清查的方法	—267
第三节	财产清查结果的账务处理	—274

第十章 财务报表

第一节	财务报表概述	—283
第二节	资产负债表	—287
第三节	利润表	—302
第四节	现金流量表	—311
第五节	所有者权益变动表	—316
第六节	财务报表附注	—319

第十一章 账务处理程序

第一节	账务处理程序概述	—363
第二节	记账凭证账务处理程序	—365
第三节	汇总记账凭证账务处理程序	—366
第四节	科目汇总表账务处理程序	—370
第五节	多栏式日记账账务处理程序	—374

第十二章 会计工作组织

第一节	会计工作组织的基本内容	—384
第二节	会计机构与会计人员	—388
第三节	会计职业道德与法律责任	—402
第四节	会计档案管理	—408
参考文献		—420

第一章

总 论

【本章导读】

会计是伴随着人类的实践生产活动产生的。在我国原始社会末期就有了“结绳记数”。最早会计的表现形式为对劳动成果与耗费进行简单的记录和计量。随着社会的分工和细化,生产和科技水平的不断提高,为了管理的需求,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为一项独立的管理职能。会计在我国古代簿记中相当有成就,如西周时期的“日成”,“月要”、“岁会”;唐宋时期的“四柱清册”;明清时期的“龙门账”等。在西方,中世纪末借贷复式记账法的诞生,尤其是 1494 年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了世界上第一部专门论述复式簿记的书籍——《算术、几何比及比例概要》,这标志着近代簿记的形成。第二次世界大战以后,美国成为会计的发展中心,许多现代会计理论和方法均产生和发展于美国。如管理会计、人力资源会计、环境会计等。

随着会计的不断发展,会计学科的分支逐渐丰富起来,如今已形成了多个研究方向,学科交叉渗透庞大的会计学科体系。会计可以是“信息系统”,也可以是“管理活动”。会计的基本职能是核算和监督。会计目标是“财务报告观”和“受托责任观”两者相统一。会计核算包括确认、计量、记录和报告四个环节和七种具体核算方法。

目前我国规范和指导会计行为的主要法律法规是《会计法》、会计核算制度下会计准则体系和会计制度。会计专业的学生,应熟悉并遵守相应的会计法律规范。同时,也应该做好自己的职业规划,取得相应的职业资格证书,提高专业素养和职业胜任能力。

【学习目标】

会计的产生与发展;会计的含义、会计职能、会计目标和会计对象;会计学科体系的构成;会计核算的四个环节和七种基本会计方法;我国会计法律法规体系的构成;会计职业生涯与会计职业规划。

第一节 会计的产生与发展

会计是适应人类生产实践活动和经济管理的客观需要而产生和发展起来的。生产活动是人类赖以生存和发展的物质基础,也是人类最基本的实践活动,它决定着人类所进行的其他一切活动。在物质生产活动中,一方面,创造出物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面,它也必然会发生劳动耗费,其中,包括人力、物力以及财力的耗费。如果劳动成果少于劳动耗费,则生产萎缩,社会就会倒退;反之,如果劳动成果多于劳动耗费,则会进行扩大再生产,社会就能取得进步。而生产发展、社会进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标。因此,无论在何种社会形态中,人们都很关心劳动成果和劳动耗费并对它们进行比较,以便科学、合理地管理生产活动、提高经济效益。在对劳动成果和劳动耗费进行比较的过程中,产生了原始的计量、计算、记录行为。这就是会计思想和行为的萌芽。

随着社会生产的发展、生产规模的日益扩大和复杂,简单附带地对劳动成果和劳动耗费进行计量、计算和记录,显然满足不了生产规模的日益扩大、复杂的需求。为了进一步满足生产发展的需要,达到节约劳动耗费和提高经济效益的管理目的,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托有关当事人的独立的职能。可见,会计是适应人类生产活动发展的需要而产生的,并随之发展起来。会计产生和发展的根本动因是对生产活动进行科学、合理的管理。

一、会计的产生

会计是一种社会客观存在和需要,是社会经济发展到一定阶段的产物。

会计,最初表现为人类对经济活动的记录与计量行为,并作为生产职能的附带部分,即由生产者在生产之余附带地将收入、支出等事项加以记录,从而为计算劳动成果的分配服务。在我国,会计的产生按历史相关事件可以分成两个阶段。

第一阶段:上古时代的“结绳记数”。在我国原始社会末期就有了“结绳记数”。

第二阶段:西周时期的“司会”。西周时代是奴隶社会,以农业经济为主,土地归王朝所有。周王把一部分土地和奴隶分封给诸侯,诸侯再分封给士大夫。分封时,需要对土地和人口进行计量、计算,作为赋税征收的依据,同时还要记录国家的收支。为此,西周王朝设立了专门管理钱粮赋税的官员,总管王朝财权的官员称“大宰”,掌握王朝计政的官员称“司会”。根据有关学者研究得出的结论,西周王朝(也有学者认为是在夏朝)，“会计”一词就已经出现,其含义主要是指收支的记录与计量的意思。清代学

者焦循所著的《孟子正义》一书中,针对西周时代的会计解释为:“零星算之为计,总合算之为会。”

会计在国外也有悠久的历史。国外曾出现过在陶土、石头或木块上划符号记事的原始记录、计量行为。马克思在对印度古代历史进行研究时发现,原始社会末期,在远古的印度公社里,已经有了“一个记账员,在登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项”。可见,无论在我国,还是在外国,会计的产生都很早。

二、会计的发展

随着社会生产的发展和生产规模的不断扩大,生产过程日益复杂,社会分工越来越细,节约劳动耗费和提高经济效益的必要性日益增强并且难度也不断增加,对会计提出了更高的要求,推动了会计的发展。会计的发展与社会生产水平和科技水平的进步是分不开的。

纵观我国和西方会计的发展,按照历史划分的时间观念,在会计发展的历史长河中,它大致经历了古代簿记、近代簿记和现代会计三个主要发展阶段。

(一)古代簿记阶段

在此期间,会计发展十分缓慢,是会计发展史上最漫长的一段时期。我国古代簿记以官厅簿记为主,即会计主要服务于奴隶主和封建王朝的赋税征收、财政支出及其财产的保管。统治阶级为了加强对经济活动的监督和控制,十分重视官厅簿记。

我国古代簿记的发展相当有成就。在我国,按历史时期可划分为四个时期。

1.西周王朝时期

从我国奴隶社会的西周王朝起,会计就已产生且相当完备。比如《周礼·天官》中指出:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”“日成”相当于旬报;“月要”相当于月报;“岁会”相当于年报。

2.秦汉时期的中式簿记方法

秦汉时期,封建国家逐步统一,封建经济得到巩固和发展,这时期的会计也得到了统一和迅速发展。中式簿记方法,“入一出=余”的基本结算公式得到广泛运用,并实行了单式收付记账法,有了定期的会计账册和会计报表,进一步确立了会计报告制度。

3.唐宋时期的“四柱清册”

唐宋时期是我国封建社会的鼎盛时期,中式簿记得到了全面的发展和完善。“四柱清册”的出现,使我国的会计处于当时世界的领先地位。所谓四柱是指“旧管”(相当于上期结存)、“新收”(相当于本期收入)、“开除”(相当于本期支出)、“实在”(相当于本期结存)。“四柱清册”方法,就是把一定时期内财物收支记录,通过“旧管+新收-开

除=实在”这一平衡公式加以总结,既可检查日常记账的正确性,又可系统、全面、综合地反映经济活动的全貌。

4. 明清时期的“龙门账”

明清时期,生产力进一步发展,管理水平进一步提高,会计也得到很大的发展,形成了比较完善的记账、算账、报账和用账的单式簿记系统,出现了“龙门账”。所谓“龙门账”是指将经济事项,按经济性质科学地分为进、缴、存、该四大类。“进”是指全部收入;“缴”是指全部支出;“存”是指全部资产;“该”是指全部负债。“龙门账”之间的关系可用会计等式表示为“进-缴=存-该”。每年年终时,一方面,通过“进”与“缴”编制“进缴表”计算差额,确定盈亏;另一方面,通过“存”与“该”编制“存该表”计算差额,确定盈亏,两者确定的盈亏数应相等,即“进-缴=存-该”。这种双轨计算盈亏并检查账目平衡关系的方法,被人们形象地称为“合龙门”,故该法被称为“龙门账”。

在国外,官厅簿记从古埃及、巴比伦诞生,经过古希腊、古罗马的变革,到中世纪,古代官厅簿记基本定型。古代官厅簿记与官厅财政关系密切,主要有两个方面的作用:一是协调经济利益分配,即通过计量、记录和监督财政收支,在财政分配中确保统治者的利益;二是协调资产保管责任关系,即通过计量、记录钱币出纳和财产保管,可确保财产物资的安全。

(二) 近代簿记阶段

近代簿记形成的标志是 1494 年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了世界上第一部专门论述复式簿记的书籍——《算术、几何比及比例概要》。其中有一章专门论述了簿记,对意大利威尼斯簿记和借贷记账法做了全面系统的描述和总结,为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础,被后人称为近代会计发展的第一个里程碑。卢卡·巴其阿勒也被尊称为“近代簿记之父”。

1. 中世纪末的借贷复式记账法的诞生

中世纪末,地中海地区海上贸易的发展,促进了地中海沿岸城市的经济繁荣,使得意大利沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地商业和金融业得以迅速发展,成为当时世界经济贸易中心。为了适应这种新的经济环境,人们开始将原来借贷资本家所用的“借主”、“贷主”的记录方式,经过逐步改进和提高后,形成早期的借贷记账法。借贷记账法一出现便在意大利得到广泛的应用,后来又很快流传到欧洲各国,经过不断改进和完善,至 15 世纪时便形成一套比较科学完备的记账方法。意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版的专门论述复式簿记的书籍《算术、几何比及比例概要》对借贷记账法的广泛传播起了重要作用。借贷复式记账法的出现是近代簿记发展的重要标志。

我国清朝中晚期及“中华民国”时期,会计是中式簿记与西式簿记并存的时期,主

要是引进了西方的借贷复式记账法。

2.19 世纪成本会计的产生和会计职业的发展

19 世纪,英国的工业革命高涨,促进了社会生产力的飞速发展,企业之间的竞争日益激烈。为了提高产品价格上的竞争力,企业必须加强对劳动耗费的控制,降低产品成本,于是出现以计算和控制产品成本为目标的成本会计。同时,生产规模的扩大和所需投资的增加,使企业组织形式发生了重大变革,出现了股份公司制,使企业的经营权和所有权相分离。股东和债权人主要通过企业会计报表来了解企业的财务状况和经营成果,因此,要求由独立的第三方对企业的会计资料进行审查验证,以确保会计报表的客观性和公正性,于是出现了专门以查账为职业的会计师。注册会计师接受委托,审查公司提供的财务报告,并证明是否符合公认的会计原则,经过审核的财务报告,可取信于股东和有利害关系的集团。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,标志着会计开始成为一种社会专门职业和通用的商业语言,被称为近代会计发展史上的第二个里程碑。

(三)现代会计阶段

20 世纪以后,美国经济迅速崛起,使之取代欧洲成为世界上会计的发展中心。自此,许多现代会计理论和方法均产生和发展于美国。

1.20 世纪 50 年代管理会计的产生

第二次世界大战后,特别是 20 世纪 50 年代以后,以美国为首的资本主义国家科学技术和经济飞速发展,各垄断集团之间的竞争加剧,迫使企业加强内部管理,重视经济预测和决策,于是出现了专门的企业内部管理服务的管理会计。

就企业会计而言,现代会计形成了以服务于企业外部信息使用者为主要目的的“财务会计”和以服务于企业内部管理为主要目的的“管理会计”两大门类,并被认为是会计发展史上的第三个里程碑。

2.20 世纪 70 年代通货膨胀会计的产生

20 世纪 70 年代,以美国为首的资本主义国家发生恶性通货膨胀,冲击了会计基本假设和核算原则,使得会计信息失去了可比性和可理解性,由此出现通货膨胀会计。

3.人力资源会计和环境会计的产生

随着知识经济的到来,西方会计学者开始研究人力资源会计。随着人类对环境的重视,又开始研究用于核算和监督环境问题的环境会计。除此之外,现代会计还产生了许多其他新的领域,如社会责任会计、法务会计等。

而相对西方会计而言,我国现代会计的发展较缓慢。新中国成立后几十年,会计一直实行的是计划经济时期的行业制度。我国的会计理论和制度主要是借鉴苏联的

会计模式,采用行业会计制度,实行各行各业有明显区别的会计制度。如按行业分的《工业企业会计制度》、《商品流通企业会计制度》、《施工企业会计制度》等。1993年7月1日我国《企业会计准则——基本准则》和《企业财务通则》的颁布和实施,促进了全国会计与国际会计接轨,这是我国会计历史性的转变。1998年后我国陆续发布《企业会计制度》、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》,至2014年3月我国已经陆续发布了41项具体会计准则。目前,我国处在一种会计制度和会计准则并轨时期。

综上所述,会计是由于经济管理的客观需要而生和发展起来的。随着社会生产力的发展,会计也经历了从简单到复杂、从低级到高级的发展过程,同时会计的重要性也逐渐为人们所认识。会计发展的历史证明了这样一个真理:经济越发展,会计越重要。

第二节 会计的基本概念

一、会计的定义

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定义。目前,对会计定义的界定存在着不同的观点。在我国会计理论研究中,“会计信息系统论”和“会计管理活动论”是影响较为广泛的两种观点。

(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、方法和技术所组成,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,这个概念便开始广泛流传。

自20世纪70年代以来,将会计定义为“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效益,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界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派中早已存在。“古典管理理论”学派的代表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是著名会计学家杨纪琬和阎达五教授。1980 年,在中国会计学会成立大会上,他们在《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》一文中指出:“无论从理论上还是从实践上看,会计不仅是管理经济的工具,它本身就具有管理职能,是人们从事管理的一种活动。”“会计管理活动论”认为,“会计”和“会计管理”是同一概念,“会计管理”是“会计”这一概念内涵的深化,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会计制度的制约,“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,这两种观点就展开了尖锐的交锋。然而,我们经过认真思考,两种观点都有其自身的合理性,两者对会计的解释不同正是基于对会计诠释的角度不同。“会计信息系统论”基于系统论的观点,把整个社会看作是一个庞大的信息系统,用信息论认识会计,必然得出“会计是一个信息系统”的观点;而“会计管理活动论”则将会计视为一种工作,注重会计在管理中发挥的能动作用,将会计视为“管理活动”也是理所当然的事。如果将两种观点融合一起来看待会计的本质,我们可以得出会计的定义,即会计是以货币为主要计量单位,采

用一系列专门的程序和方法,对企业、政府和非营利组织等单位经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动和工作,同时,它又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

二、会计的职能

会计的基本职能是指会计在经济管理中所具有的基本功能,即人们利用会计要干什么,会计起什么作用。一般认为,“会计核算”与“会计监督”是会计的基本职能。

(一)会计核算职能

会计核算职能,又称会计的反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对各个单位的经济活动进行真实完整的反映,为会计信息使用者提供具有及时性、完整性、真实性、连续性、系统性的会计信息功能。其特点如下:

(1)会计主要采用货币量度,辅之以实物量度和劳动量度来核算各单位的经济活动,为经济管理提供数据资料。

(2)传统会计主要核算各单位已经发生或已经完成的经济活动,但随着经济的发展和市场竞争的加剧,要求会计不仅要核算过去,而且要控制现在、预测未来,为管理部门进行经济决策提供依据。

(3)会计核算资料具有全面性、系统性和连续性的特点。全面性是指会计对所有的经济活动都要进行确认、计量、记录和报告,不得遗漏;系统性是指会计所提供的核算资料是相互联系的,既有分类资料,又有汇总资料;连续性是指对经济活动的核算要按其发生的时间顺序进行。

(二)会计监督职能

会计的监督职能,也称为会计的控制职能,是指会计在核算经济活动的同时,要对经济活动的合法性、合理性进行审查。会计监督是在会计核算的基础上进行的。其特点如下:

(1)会计主要利用货币量指标进行监督,考核经济活动效果。例如通过收入、费用、利润等指标,可以审查企业的收支活动,考核企业的经营成果;通过资产、负债、所有者权益指标,可以审查企业资产的使用是否合理、资产来源是否合法等,考核企业的财务状况。

(2)会计监督的依据是国家的法律、财经制度及企业内部的财务管理制度、计划、定额等。根据这些依据审查会计资料,可以保证会计信息质量和经济活动的合法性与合理性。