



高等教育应用型本科规划教材

Principle of Accounting

会计学原理

主编 史继坤

湖南大学出版社



高等教育应用型本科规划教材

主 编

史继坤

撰稿人

(以撰写章节先后为序)

史继坤 潘皓青

丁俐娜 包华瑜

会计学原理

Principle of Accounting

湖南大学出版社

内 容 简 介

本书以体现会计学科理论与实践的新发展,培养学生动手能力为目标,以最新的《企业会计准则》为依据,在系统介绍会计的基本理论、基本技能和基本核算方法的基础上,简化了纯手工核算的部分内容,增加了会计信息系统中的信息处理流程描述,设计了贴近学生的引导性案例及案例分析,并给 1~7 章配套编写了相应的习题及参考答案。

本书适用于大学本科会计专业、财务管理专业及其他商科学生修读。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/史继坤主编. —长沙:湖南大学出版社. 2010. 11
(高等教育应用型本科规划教材)

ISBN 978 - 7 - 81113 - 908 - 2

I. ①会… II. ①史… 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 211105 号

会计学原理

Kuajixue Yuanli

主 编:史继坤

责任编辑:陈建华

封面设计:吴颖辉

出版发行:湖南大学出版社

责任印制:陈 燕

社 址:湖南·长沙·岳麓山

邮 编:410082

电 话:0731-88822559(发行部), 88821327(编辑室), 88821006(出版部)

传 真:0731-88649312(发行部), 88822264(总编室)

电子邮箱:presschenjh@hnu.edu.cn

网 址: <http://press.hnu.cn>

主 页: <http://blog.sina.com.cn/hnup>

印 装:湖南航天长宇印刷有限责任公司

开本:787×1092 16 开

印张:14.25

字数:329 千

版次:2011 年 1 月第 1 版

印次:2011 年 1 月第 1 次印刷

书号:ISBN 978-7-81113-908-2/F·263

定价:30.00 元

高等教育应用型本科规划教材

教材建设指导委员会

(按姓氏笔画排列)

- 王耀中** 经济学博士，长沙理工大学、湖南大学教授，博士生导师
国家社会科学基金评审专家
- 王瑞芳** 经济学博士，厦门大学教授，博士生导师
- 卢福财** 经济学博士，江西财经大学教授，博士生导师
中国企业管理研究会常务理事
- 周 进** 教育学博士，华中科技大学教授
- 胡鸿杰** 管理学博士，中国人民大学教授，博士生导师
中国公文写作研究会副会长，中国高教秘书学会常务理事
- 陈 收** 管理学博士，湖南大学教授，博士生导师
教育部管理类学科教学指导委员会成员
- 罗良清** 经济学博士，江西财经大学教授，博士生导师
教育部经济类学科教学指导委员会成员
- 曾福生** 经济学博士，湖南农业大学教授，博士生导师
- 彭宇文** 法学博士，武汉大学教授
- 柳思维** 湖南商学院首席教授，中南大学博士生导师
全国高等院校商业经济教学研究会副会长

出版说明

改革开放三十年来,我国高等教育的改革和发展实现了历史性的跨越,人才培养理念更加契合经济、社会发展的需要,针对本科教育的教学模式、课程体系和教学方法的教学改革越来越深入。“应用型本科”这一基于人才培养和教学改革的教育理念应运而生,是《高等教育法》所提出的“高等教育教学改革务必根据不同类型、不同层次高等学校自身实际”要求、《高等学校本科教学质量与教学改革工程项目管理暂行办法》(简称“质量工程”)所坚持的“分类指导、注重特色”原则的具体化和实践成果。

在办学定位方面,本科教育有研究型、教学型和教学研究型的分类,这就要求高校按照“质量工程”对人才培养目标进行合理定位,对教学过程进行科学创新,发挥自身优势,形成各自特色,从而满足社会多样化的人才需求。人才培养目标的差异化,直接要求教学内容、教材建设具有针对性。《高等教育法》第34条明确规定:“高等学校根据教学需要,自主制定教学计划、选编教材、组织实施教学活动。”教育部2003年就启动了本科教学评估工作,并在2007年提出了本科教育、教学“质量工程”,鼓励和支持高等学校在教学理念等方面进行创新,形成有利于多样化人才成长的培养体系,满足国家对社会紧缺的创新型人才和应用型人才的需要。但在实践环节中,人才培养目标的差异化和教学内容、教材建设的同质化这对矛盾却一直没有从根本上得到解决。

高等教育应用型本科教材建设工作,无疑将这一矛盾摆到了桌面上来,是一种“着眼教育做教材”的明智之举和有益尝试,是对“质量工程”中所要求的“重点规划、建设多种基础课程和专业课程教材,促进高等学校教学内容更新、教材建设工作”的落实。应用型本科培养目标,面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位,着力于培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。这决定了在课程教学过程中,教学目标的实现和教材编写的特色都必须做到“基本理论够用、注重实践操作”,切实提高本科教学质量,实现内涵式发展。

湖南大学出版社以“打造精品教材,促进教育发展”理念规划出版的这套“高等教育应用型本科规划教材”,在选题设计思路贯彻了教育部关于培养适应地方、区域经济社会发展需要的“本科应用型高级专门人才”的指示精神,邀请全国多所高校的优秀师资和专家学者召开教材建设专题研讨会,经过深入调查研究,突出了教材建设与办学定位、教学目标的一致性与适应性。这套教材既严格遵照学科体系的知识构成和教材编写的一般规律,又针对应用型本科人才培养目标及与之相适应的教学特点,精心设计写作体例,科学安排知识内容,表达了一批教育工作者和出版人“精心打造精品,教材

服务教育”的工作意愿。

在快速实现高等教育大众化的过程中，提高教育质量至关重要，加快针对性、适应性都比较强的教材建设步伐，是高等教育工作者和教育出版机构义不容辞的责任。高等教育应用型本科规划教材的顺利出版，只是这项工作的开端，在丰富教材品种、提升教材品质等方面还有许多工作要做；应用型本科教育从传统理论知识学习向提升应用技能、创业能力转变还需要一个过程，希望有更多的优秀教师和专家学者参与进来，为中国高等教育持续、内涵发展和新的跨越而共同努力。

高等教育应用型本科规划教材

教材建设指导委员会

2009年6月

目次

第1章 总论

第一节 会计的含义	(2)
第二节 会计的职能	(5)
第三节 会计的目标	(8)
第四节 会计的对象	(9)
第五节 会计的方法	(11)
第六节 会计的基本假设	(13)
第七节 会计信息的质量要求	(14)

第2章 会计要素与会计等式

第一节 会计要素	(20)
第二节 会计等式	(25)

第3章 账户与复式记账

第一节 会计科目与账户	(33)
第二节 借贷记账法	(38)
第三节 总分类账户与明细分类账户的平行登记	(49)

第4章 借贷记账法的应用

第一节 工业企业的主要经济业务	(59)
第二节 筹资业务的会计核算	(60)
第三节 供应过程的会计核算	(65)
第四节 生产过程的会计核算	(70)
第五节 销售过程的会计核算	(79)
第六节 利润形成与分配的会计核算	(84)

第5章 会计凭证与账簿

第一节 会计凭证	(97)
第二节 会计账簿	(108)

第6章 财产清查

第一节 财产清查的作用与种类	(130)
第二节 财产清查的方法	(132)

第三节 清查结果的处理	(137)
第7章 财务会计报告	
第一节 财务会计报告概述	(146)
第二节 资产负债表	(148)
第三节 利润表	(154)
第四节 现金流量表	(158)
第五节 所有者权益变动表	(161)
第六节 财务报表附注	(163)
第8章 会计信息系统	
第一节 计算机会计	(171)
第二节 会计信息系统	(173)
第9章 会计法律规范	
第一节 我国会计规范体系的构成	(180)
第二节 会计机构	(181)
第三节 会计人员	(183)
附录1 中华人民共和国会计法	(190)
附录2 企业财务会计报告条例	(197)
附录3 企业会计准则——基本准则	(204)
附录4 习题参考答案	(209)
参考文献	(219)
后 记	(220)

第1章

总论

【学习目的与要求】

1. 了解会计的产生与发展历程
2. 理解会计的本质与含义
3. 熟悉会计核算的对象
4. 熟悉会计核算的方法
5. 掌握会计的职能和会计目标
6. 了解会计核算的基本前提与会计信息质量要求

【案例导入】

巴菲特再现“贪婪”本色

——一周近百亿美元抄底^①

“在别人贪婪的时候恐惧，在别人恐惧的时候贪婪。”股神巴菲特凭借这句投资格言，在资本市场上无往而不利。华尔街的金融动荡，让巴菲特等到了可以“贪婪”的机会。近日，巴菲特再次展现了“贪婪”本色：一周时间内大肆投入 47 亿美元收购美国星牌能源集团和 50 亿美元买入高盛集团的股票。

巴菲特在一份声明中说，“高盛是一家杰出机构，它拥有无与伦比的全球网络、举世公认的管理团队以及人力和财务资本，这些使它能够延续杰出表现。”

仅仅在购入高盛股票之前的一周——9月18日，伯克希尔·哈撒韦公司宣布斥资 47 亿美元收购美国星牌能源集团，收购价格合每股 26.50 美元。

不过，尽管是大举抄底，巴菲特还是有所为有所不为。此前，美国国际集团 (AIG) 以及已经申请破产的雷曼兄弟公司曾分别接触巴菲特，希望对方出资接手自己

^① 资料来源：南方日报 2008 年 09 月 25 日——<http://news.xhby.net/system/2008/09/25/010344830.shtml>

的资产，却遭到了巴菲特的婉拒。巴菲特在回复雷曼的邮件中说：“如果我把钱投到你公司，我看不到有好回报。雷曼账面正在流血，而股市就像一把落下的刀。”

思考：

1. 在席卷全球的金融危机面前，在市场极度恐慌的时候，巴菲特“贪婪”的理由是什么？
2. 巴菲特是从哪里获得目标公司的信息的？

第一节 会计的含义

会计是适应社会生产活动的需要而产生并随着社会生产的发展而发展的。根据马克思的研究，会计最初只是生产职能的附带部分，后来随着生产的发展，产品出现了剩余，会计从生产职能中分离出来，成为一种独立的职能。随着社会经济的不断发展，会计的发展历程经过了古代会计发展阶段、近代会计发展阶段和现代会计发展阶段。我们今天所应用的复式记账法就是在上述会计发展历程中逐步完善起来的。会计信息已成为企业经营管理过程中不可或缺的决策信息，成为一种国际通用的商业语言。

一、会计的发展历程

（一）我国会计的发展历程

根据史料记载，史前时期的世界各文明古国都有相类似的会计记录或会计活动的记载。中国的“书契”、埃及的“纸草文书”、古巴比伦的“黏土记录板”和印度的“贝多罗树叶记录”，这些都标志着会计活动的产生。

会计在我国有着悠久的历史。在原始社会，人们就开始用“刻木记数”、“结绳记事”等方法，记录渔猎数量，这可以称之为最原始的会计活动。到了奴隶社会，随着国家的产生，产生了官厅会计。商代是我国官厅会计的创始时期。西周王朝设置了专门负责会计工作的“司会”官职，建立了专管钱粮赋税的官员，建立了“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的“日成”、“月要”、“岁会”等报告文书，初步具有了旬报、月报、年报等会计报告的雏形。对账簿的设置，从单一的流水账发展成“草流”（底账）、“细流”和“总账”三账，一直使用到明清时期。到了宋代，人们把财政收支分为元管、新收、已支、现在四个部分，来计算财产的增减变化情况。明初把它概括为“四柱清册”。所谓四柱是指“旧管、新收、开除、实在”，它们分别相当于现在会计术语的“期初结存、本期收入、本期支出和期末结存”，通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账。明末清初，出现了以四柱为基础的“龙门账”，用以计算盈亏。它把全部账目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出），“存”（各项资产）、“该”（资本及各项负债）四大类，运用“进-缴=存-该”的平衡公式，计算盈亏，分

别编制“进缴表”和“存该表”。在两表上计算得出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”，以此勾稽全部账目的正误。

新中国成立后，复式记账法得到了迅速推广。政府在财政部设置了主管全国会计事务的机构，并先后制定了多种统一的会计制度。1985年颁布的《中华人民共和国会计法》使我国会计工作的健康发展有了可靠的保障。2006年2月15日，财政部修订颁布了《企业会计准则》，包括一个基本准则和38个具体准则，从2007年1月1日起施行，并且于2006年10月发布了与企业会计准则有关的32个应用指南等。这些都是我国会计理论与实践发展中的一个个重要的里程碑。

（二）西方会计的发展历程

马克思在《资本论》第一卷中，描述了在远古印度公社中，已出现了记账员，负责登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。在奴隶社会和封建社会时期，由于商品经济不发达，当时的会计主要是政府部门用来记录、计算和考核钱物出纳等财政收支。从13世纪到16世纪，地中海沿岸某些城市的商业和手工业兴旺发达，经济繁荣，从而产生了科学的复式记账法。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）在所著《算术、几何、比及比例概要》一书中，对复式记账法作了系统说明，此书成为国际公认的会计起源的标志性著作。

哈佛会计史研究资料认为会计在很早以前就存在了。古希腊（Greece，公元前1400年）通常惯例是让奴隶来做审计、查账工作，因为奴隶随时会遭受酷刑惩罚，所以他们对工作比自由人更小心谨慎。后来会计在希腊慢慢成了一种比较有地位的工作，当时，政府要求将建筑物的建筑成本的各项会计记录刻在建筑物上。例如从一块刻有会计记录的石碑上我们可知道巴台农神庙（Parthenon）大约花费了469泰伦。而根据刻在金字塔上的会计记录和古希腊的历史学家希罗多德（Herodotus）的记载，古埃及法老（Cheops）的金字塔则花了1500泰伦。公元前200年，古罗马帝国设有财务官员负责监督当地政府的财政收支状况，财务官员要亲自提交财务报表，并由一名检查人员听取这些记录，进而判断会计记录是否属实。这种做法被演化为我们今天的审计（auditor）。1340年热那亚（Genoese）的会计记录中出现了萌芽状态的复式簿记方式，同时英国设置了财政部门。

18世纪末19世纪初的产业革命，在若干资本主义国家形成了空前的生产力，股份有限公司这种新的经济组织应运而生。股份有限公司的产权与经营权分离，产生了查核经理人员履职情况的需要。信贷业务的开展，又促使审阅企业偿债能力成为不可缺少的一环。于是社会上出现了以查账为职业的特许或注册会计师。1854年，在英国苏格兰的会计师中成立了第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师公会（Society of Accountants in Edinburgh）。这一时期各国税法、商法、公司法等的完善和陆续颁布，促进了会计的发展，使簿记逐渐发展为会计。之后，会计又相继出现了成本计算、会计报表分析和审计等新的内容。

（三）会计发展历史阶段的划分

我们将会计产生与发展的缓慢历程划分为三个阶段：古代会计发展阶段、近代会计发展阶段和现代会计发展阶段。划分古代会计与近代会计的标志为：1494年，卢卡·帕乔利出版了《算数、几何、比及比例概要》一书，在书中系统地介绍了复式记账法，并给出了理论上的阐述。这意味着会计的记账方法由单式记账法向复式记账法的转变，使会计信息产生了质的飞跃。因而，卢卡·帕乔利被誉为“近代会计之父”。1854年世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会的成立，是会计近代发展史上的又一个里程碑。划分近代会计与现代会计的标志为：计算机在会计上的应用及管理会计的产生。计算机在会计上的应用，大大提高了会计信息的技术质量与时效性。管理会计从传统会计中分离出来，大大地丰富了会计的内涵，拓宽了会计发展的新领域，使会计信息与管理行为紧密结合起来，标志着会计发展进入了一个新的历史阶段。

二、会计的含义

会计的含义是人们对会计的本质的认识。建国以来，我国会计学界对会计本质认识的主要观点有以下几种：

（一）管理工具论

这种观点认为会计是为公司的经营管理工作服务的。最初可以从卢卡·帕乔利的《簿记论》一书中看到。卢卡·帕乔利认为簿记是商业经营顺利进行的一个重要条件，在管理资产及其所有权中有着重要的作用，故商人欲求经营之顺利便离不开复式簿记。“管理工具论”这一在复式簿记时代占支配地位的簿记思想，其影响极为深远。在20世纪现代会计发展中，西方会计界所产生的关于会计定义的几种主要派别，均与管理工具论有历史渊源。尤其在前苏联及东欧国家中，它的影响更为深刻。在那里的教科书中明确写道：“核算是一种工具。”“会计核算是对国民经济统一体系的各个环节的活动进行监督和领导的最重要的工具。”在20世纪50年代，这一理论被引入到我国，成为50至70年代在我国占据支配地位的一种思想及理论。

（二）管理活动论

这种观点认为：会计是以货币为主要计量单位，采用专门方法，对经济业务进行连续、系统、全面的核算与监督的信息系统，是加强经济管理、提高经济效益的一种管理活动。在本质是一种管理活动的前提下，会计的基本职能是反映和监督。

管理活动论这一观点是由杨纪琬教授和阎达五教授率先提出的。1980年，在中国会计学会成立的大会上，两位教授合作发表了题为《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》的论文，首先提出了“会计的本质是一种管理活动”的观点。这种观点认为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，对再生产过程中的资金运动进行反映和监督的经济管理活动。强调会计是经济管理的重要组

成部分,是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。提供信息是手段,而控制管理才是真正的目的。

(三) 信息系统论

1970年,美国会计师协会(AICPA)在公报中提出:“会计是一种服务活动。它的职能是提供有关经济事项的定量信息。该信息主要是财务性质的,而且是对经济决策有用的。”这份公报强调信息服务,并在信息服务与经济决策之间建立了必然之关系。至70年代,由美国学者西德尼·戴维森(Sidny Davidson)主编的《现代会计手册》在序言中写道:“会计是个信息系统,是一种用来将一个企业或其他实体的有意义的经济信息传达给有关部门的信息系统”。这种观点历经80~90年代,已成为在世界会计界占主要地位的一种论说,其影响之大是史无前例的。

1980年,余绪缨教授首先明确提出会计是一个信息系统,他说:“根据当前的现实及其今后的发展,应把会计看作是一个信息系统,它主要通过客观而真实的信息,为管理提供咨询服务。”此后,此观点得到了葛家澍教授等人的支持,他们给会计所下的定义是“旨在提高企业和各单位活动的经济效益,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”。会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统的观点,逐步被学术界所接受,并与管理活动论共同列为我国80年代有关会计本质讨论的两大主流派观点。

信息系统论是在社会发展的特定阶段,人们对会计认识深化的必然结果。它在一定阶段、特定的环境下,体现了会计的本质特征。以信息系统化为核心所形成的理论和方法体系能适应具体社会环境的要求。但是,社会在不断变化、发展,人们的认识也在不断进化,可以肯定未来人们对会计本质的认识,将会在信息系统论之上有所发展。

在信息时代的今天,会计环境的变化对会计本质的影响是巨大的。会计既是一种管理活动,又是一个信息系统。企业正逐渐成为作业链、价值链、知识链、行为链的统一体。在企业的管理信息平台上,会计从事着价值管理和信息整合的管理活动:会计人员通过对各种有价值的信息进行收集、筛选、分析、判断、推理,将这些信息整合为以价值增值为目的的有效信息系统。而这个过程本身又是一种以提高企业效益为目的的管理活动。

第二节 会计的职能

会计的职能是指会计在管理经济活动过程中实施的会计行为所具有的功能。会计的职能与会计环境密切相关,会计在不同的发展阶段,其职能的体现有所不同。在会计的发展史上,古代的会计职能以核算为主导、以管理为辅,近代的会计职能为管理与核算结合,现代的会计职能以核算为基础、以管理为主导。《中华人民共和国会计法》对会计的基本职能表达为:会计核算与会计监督。

会计的职能除了核算与监督两大基本职能外,还有评价经营业绩、预测经济前景、参与经济决策等各种管理方面的职能。

一、会计的基本职能

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能是为会计信息使用者搜集、处理、存储和输出经济管理过程中的各种决策有用的会计信息。比如要想了解一家公司在一定时间内购进了多少商品,花了多少钱,销售了多少商品,卖了多少钱,在购销过程中发生了多少费用,最后到底是赚了还是亏了等相关信息,就必须采用一定的方法,将这些情况都记录下来并计算清楚,最终以一定的形式表达出来。这种记录、计算和报告的过程就是会计核算。可见,会计核算就是对大量的经济业务通过记录、计算、归类、整理和汇总,并通过记账、算账、报账等程序,全面、完整、综合地反映企业经济活动的过程和结果,并为会计信息使用者提供决策有用的信息。

会计的核算职能是会计的最基本职能,是会计发挥其他职能的基础。会计核算所提供的会计信息,既是企业内部决策者进行决策的重要依据,又是企业外部信息使用者了解企业财务状况与经营成果的唯一途径。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能主要是以国家的财经法规、政策、制度和会计信息为依据,通过调节、指导、控制等方式,对客观经济活动的合理、合法、有效性进行考核与评价,并采取措施施加一定的影响,以实现组织的预期目标。会计监督按其与经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后监督。其监督的内容主要包括:分析会计核算资料、检查遵纪守法情况、评价经营活动成果、调整预算指标等内容。通过会计的监督职能,可以正确地处理好国家与企业关系,提高宏观经济效益并促使企业改善经济管理水平,提高企业经济效益。

会计核算和会计监督是相伴而行的,会计核算的过程同时也是会计监督的过程。会计算算是会计监督的基础,而会计监督是会计核算的保证。两者必须结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整地反映经济活动,有效地提高经济效益。如果没有可靠的、完整的会计核算资料,会计监督就没有客观依据。反之,只有会计核算没有会计监督,会计核算也就没有意义。

二、会计的其他职能

随着会计环境的变化,会计的职能也会随之发生变化,一些新的职能将不断出现。除了会计核算与会计监督两个基本职能之外,会计还有评价经营业绩、预测经济前景、参与经济决策等各种职能。

1. 评价经营业绩职能

评价经营业绩即利用会计核算所提供的有关企业财务状况、经营成果及现金流量等方面的会计信息,对企业一定会计期间的经营业绩进行客观公正的评述,为会计信息使用者提供决策有用的信息。

2. 预测经济前景职能

预测经济前景即利用会计核算的信息与职业判断,对企业的经济前景进行科学的分析与判断。会计在有关价值的计算、分析与判断方面具有信息优势,可以为企业未来的经济决策提供可靠的信息资料。

3. 参与经济决策职能

参与经济决策即在做重大经济决策时,应充分利用会计提供的信息资料,为企业决策层提供各种可行的备选方案,以供决策者对其进行分析、决策。

三、会计基本职能的演变与发展

(一) 会计的核算职能

在管理信息系统平台上,会计的核算职能在客观上体现为通过会计信息系统对财务会计信息进行优化的过程,这个过程又具体划分为两个基本工作阶段:一是信息确认阶段,通过这个过程进行信息筛选,去伪存真,将虚伪假冒及失真的信息揭示出来、清除出去,为整个优化信息的过程奠定基础,确保财务会计信息的真实可靠,为决策提供足以确保决策正确无误的信息;二是核算工作阶段,核算过程包括制证、计量、记录、归类、组合、测试、编表等环节,这个过程体现为对若干会计方法的具体应用。

在信息经济发展时代,电子计算机处理技术与财务会计方法体系的有机结合,形成了科学的会计信息系统,而这个系统又自然而然成为“管理信息系统”中的一个重要的核心系统。除上述环节外,在会计信息系统中还应包括信息储存与信息输出两个环节,使所取得的财务会计信息可分解、可传递、可交换,以及可供管理者、决策者选择使用。

(二) 会计的监督职能

在管理信息系统平台上,会计的监督职能将演变为会计控制。会计控制则是现代会计部门适应市场竞争环境变化,强化企业内部管理,增强企业竞争能力,以及参与企业经营决策的首要职能。

会计控制是指会计部门为实现既定控制目标,以法律法规为依据,以科学理论为指导,通过一定的科学程序,采用科学的方法与现代化手段,充分履行自己的受托责任与行使管理权力,使企业的经济活动过程与财务活动过程遵循经济活动规律规范运行的工作过程。

现代会计控制的基本内容包括以下6个基本方面:

1. 财务会计控制与管理会计控制。

2. 提供财务会计信息, 参与经济决策。
3. 会计部门利用财务会计信息在工作过程中直接进行各种财务控制。
4. 对会计信息系统的控制, 即通过对优化财务会计信息的过程控制, 防止信息失真。
5. 由内部信息控制转向为从管理战略目标出发, 充分利用市场信息、科技信息, 以及来自外部的财务会计信息进行全面控制。同时, 现代管理会计亦由传统的财务成本控制转向作业成本控制。
6. 现代会计控制还应当包括内部审计控制等内容。

第三节 会计的目标

会计的目标是指会计工作所要达到的终极目的, 它为会计工作指明了方向。会计既是一种管理活动, 又是一个信息系统。在我国, 由于人们对会计的含义的理解不同, 对会计目标的理解主要存在两种观点: 一是受托责任观, 二是决策有用观。

一、受托责任观

受托责任观产生的经济背景是企业所有权与经营权相分离, 并且投资人与经营者之间有明确的委托与受托关系。受托责任观认为, 财务会计的主要目标是管理当局向投资者、债权人等报告资源的运用情况, 即评价受托经济责任——提供经营责任的信息。由于所有权和经营权的分离, 资源的受托者就负有了对资源的委托者解释、说明其活动及结果的义务。因此, 会计的目标就是向资源的提供者报告资源受托管理的事情。

二、决策有用观

美国会计学会发表的《基本会计理论报告》中认为会计的目标是: 为了“作出关于利用有限资源的决策, 包括确定重要的决策领域以及确定目的和目标”而提供有关的信息——提供经济决策的信息。1978年, 美国财务会计准则委员会在其《财务会计概念公告》中对财务报表的目标做出了进一步的阐述: (1) 财务报告应提供对现在的和可能的投资者、债权人以及其他使用者做出合理的投资、信贷及类似决策有用的信息; (2) 财务报告应提供有助于现在的和可能的投资者、债权人以及其他使用者评估来自销售、偿付到期证券或借款等的实得收入的金额、时间分布和不确定的信息; (3) 财务报告应能提供关于企业的经济资源、对这些经济资源的要求权(企业把资源转移给其他主体的责任及业主权益)以及使资源和对这些资源要求权发生变动的交易、事项和情况影响的信息。

从上述介绍可以看出, 受托责任观重在委托者报告受托者的受托管理情况。主要是

从企业内部来谈的,而决策有用观是从企业会计信息的外部使用者来谈的。实际上,两者并不矛盾。在受托责任观下,会计目标是向资源委托者提供信息;在决策有用观下,会计的目标是向信息使用者提供有用的信息,不但向资源委托者,而且还包括债权人、政府等和企业有密切关系的信息使用者提供决策有用的信息。同时,两者侧重的角度不同:受托责任观是从监督角度考虑,主要是为了监督受托者的受托责任;决策有用观侧重于信号角度,即会计信息能够传递信号,即向信息使用者提供决策有用的信息。两者之间相互联系,相互补充。

我国的财政部2006年颁布的《企业会计准则——基本准则》将会计目标确定为: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的履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

财务报告使用者包括投资者、债权人、政府及其他有关部门和社会公众等。

第四节 会计的对象

会计的对象就是指会计工作所要核算和监督的具体内容。具体来说,会计对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所发生的能够以货币表现的经济活动。

在市场经济条件下,每一个企事业单位要进行生产经营或从事业务活动都必须首先取得一定的财产物资作为物质条件,这些财产物资的货币表现在会计上被称为资金。在社会再生产过程中,随着各企事业单位的生产经营活动的运行或业务活动的开展,这些资金必然会不断地伴随着其形态的改变发生数额上的变化,这个过程中也体现着一定的经济关系,我们称这个过程为资金运动。由于各企事业单位的资金运动的过程与表现形式各具特色,使得各自的会计对象的具体内容有所不同。

一、工业企业的资金运动

工业企业进行生产经营活动,首先要筹集所需要的资金,再用筹集到的资金去购买各种材料物资,为生产过程形成物资储备,此时,货币资金转化为储备资金;在产品的加工过程中,要到仓库领取材料物资,在生产加工过程中形成各种在产品和半成品,此时储备资金转化为生产资金;在产品完工后形成库存商品,此时生产资金转化为成品资金;将库存商品销售后,收回货币资金,此时成品资金转化为货币资金。这样,企业的资金要先后经过供应过程、生产过程和销售过程,资金的形态也会随之做出相应的改变。我们将资金从货币形态开始,依次经过储备资金、生产资金、产成品资金,最后又回到货币资金的这个运动过程叫做资金循环,周而复始的循环叫做资金周转。工业企业的资金是不断地循环周转的,具体如图1-1所示。

综上所述,工业企业的资金投入、循环周转和资金的退出活动所引起的各项资源的