

21世纪普通高等学校**经济管理类应用型**规划教材系列

JICHU KUAIJIXUE

基础会计学

主 编 孙合珍

副主编 冯 黎 汤林伟 张学英



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

基础会计学

主 编 孙合珍

副主编 冯 黎 汤林伟 张学英

参 编 王永刚 宋爱华

北京邮电大学出版社

·北京·

内 容 简 介

面对经济环境、市场状况以及管理者和学科层次的变化,会计理论也应该体现最新会计准则体系,适应社会主义市场经济的需要。本教材是根据2006年我国财政部发布的包括1项基本准则、38项具体准则和相关应用指南构成的新的会计准则体系编写,共十一章内容。作为会计学的入门教材,本书以会计的确认、计量和报告为主线,其中会计要素的核算贯穿全书,会计记录方法和基本原理、基本概念将是主要的教学内容,同时结合制造业资金运动的过程说明了借贷记账法的运用,详细阐述了资金投入、退出以及在企业内部循环周转的核算和各阶段成本的计算,全书循序渐进、逐步深入,做到了理论和实践紧密结合。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/孙合珍主编.--北京:北京邮电大学出版社,2010.8

ISBN 978-7-5635-2362-7

I. ①基… II. ①孙… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第156736号

书 名: 基础会计学

主 编: 孙合珍

责任编辑: 张 灏

出版发行: 北京邮电大学出版社

社 址: 北京市海淀区西土城路10号(邮编:100876)

发 行 部: 电话: 010-62282185 传真: 010-62283578

E-mail: publish@bupt.edu.cn

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京忠信诚胶印厂

开 本: 787 mm×1 092 mm 1/16

印 张: 19.25

字 数: 397千字

印 数: 1—3 000册

版 次: 2010年8月第1版 2010年8月第1次印刷

ISBN 978-7-5635-2362-7

· 定 价: 32.00

· 如有印装质量问题,请与北京邮电大学出版社发行部联系 ·

序 言

面对经济环境、市场状况以及管理者和学科层次的变化,会计理论也应该体现最新会计准则体系,适应社会主义市场经济的需要。本教材是根据 2006 年我国财政部发布的包括 1 项基本准则、38 项具体准则和相关应用指南构成的新的会计准则体系编写,共十一章内容。作为会计学的入门教材,本书以会计的确认、计量和报告为主线,其中会计要素的核算贯穿全书,会计记录方法和基本原理、基本概念将是主要的教学内容,同时结合制造业资金运动的过程说明了借贷记账法的运用,详细阐述了资金投入、退出以及在企业内部循环周转的核算和各阶段成本的计算,全书循序渐进、逐步深入,做到了理论和实践紧密结合。

综合而言,本教材主要体现以下特点。

一是前沿性。本书是多所高校教师近年来教学和实践工作经验的总结。准确体现我国新修订的《会计法》内容,着重体现财政部 2006 年颁布的 39 个新企业会计准则和应用指南。同时借鉴国内外会计研究的最新成果,阐述会计核算的一般原理、原则和方法。

二是实用性。本书注重理论和实践相结合、深入浅出,学以致用。本书各章标题之后设有学习目标和与本章内容相关的案例导入,每章结束之后附有本章小结、复习思考题、练习题,有利于培养学生的概括能力和实际操作能力。

三是科学性。本书采用新的逻辑思维模式,对教材内容体系和结构重新设计,使其更加科学、合理。

因此,该书的编写具有结构严谨、体系科学合理,内容新颖及实用的特点,大大降低了会计学入门教育的难度。

为了反映会计理论和会计实务的新成果,在本书的编写过程中,编者参考、吸收了有关专注专著、教材、论文中的观点和资料,谨向他们的作者表示诚挚的谢意!本书出版得到了编者所在院系的大力支持和帮助,在此一并表示衷心的感谢!

基础会计编写委员会

前 言

随着经济的发展和对外开放的不断深入,我国在管理体制、会计准则、会计制度等方面与国际会计协调趋势进一步加强,会计改革工作方兴未艾。财政部自1992年通过“两则两制”改革之后,于2006年颁布了包括1项基本准则、38项具体准则和相关应用指南构成的新的会计准则体系。此项会计改革标志着我国已建立起与社会主义市场经济相适应、与国际财务报告准则充分协调、涵盖各项经济业务、可独立实施的会计准则体系。新准则的实施对于规范我国资本市场、提高会计信息质量等都有重要的作用。作为会计教学工作者更有责任把这一会计改革的成果推广到社会实践中去。为此,我们编写了这本《基础会计》教材。

该书以财政部最新颁布的39项企业会计准则及其应用指南为依据,借鉴和吸收了国内外相关的会计理论和方法,结合会计实际对会计的基本理论、基本知识和基本方法进行了深入浅出的阐述,突出会计要素的确认、计量、记录和报告,系统地介绍了账户的设置、复式记账、填制和复核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等七种会计核算的专门方法,内容新颖,针对性、实用性比较强。为帮助初学者更好地理解教材内容,本书每一章内容前边均有与本章内容相关的案例导入,每章后附有小结,并配有一定数量的思考题和练习题。本书适合高等院校会计学、审计学、财务管理学专业和其他经济管理类专业的本、专科教学,也可作为其他专业的公选课教材和企业财会人员工作的参考读物。

本书由国内多所高等院校共同协作编写而成,参加本书编写的人员是:孙合珍(第一、第二、第十章)、冯黎(第三章)、汤林伟(第四、十一章)、张学英(第五、七章)、王永刚(第九章)、宋爱华(第六、八章)。全书由孙合珍统筹和定稿。

由于编写时间仓促,加之我们水平有限,不当之处,在所难免,恳请广大读者批评指正。本书在编写过程中,得到了同仁的大力支持和帮助,值此书出版之际,编写组全体同志谨向支持、关心本书编辑、发行的有关同志表示衷心的感谢!

编 者

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的含义	1
第二节 会计的对象	8
第三节 会计任务与会计要素	12
第四节 会计核算的基本前提和会计信息的质量要求	21
第五节 会计核算方法	27
本章小结	29
案例分析	31
练习题	31
第二章 账户与复式记账	32
第一节 会计科目与账户	33
第二节 复式记账原理	39
第三节 借贷记账法	41
本章小结	61
案例分析	62
练习题	63
第三章 借贷记账法在制造业中的运用	65
第一节 企业经济业务概述	66
第二节 资金筹措及投资业务的核算	69
第三节 供应环节业务核算和采购成本的计算	73
第四节 生产环节业务核算和产品生产成本的计算	79
第五节 销售环节业务核算	89
第六节 财务成果业务的核算	93
本章小结	106
案例分析	107
练习题	107



第四章 会计凭证	111
第一节 会计凭证的意义和种类	111
第二节 原始凭证	112
第三节 记账凭证	130
第四节 会计凭证的传递	141
本章小结	143
案例分析	144
练习题	144
第五章 会计账簿	146
第一节 会计账簿的意义和种类	146
第二节 会计账簿的设置与登记	149
第三节 账簿的登记规则和错账的更正方法	162
第四节 结账和对账	166
本章小结	170
案例分析	171
练习题	171
第六章 账户分类	173
第一节 账户按经济内容分类	173
第二节 账户按用途和结构分类	176
本章小结	186
案例分析	187
练习题	187
第七章 财产清查	188
第一节 财产清查的意义、种类及程序	188
第二节 财产清查的方法	191
第三节 财产清查结果的账务处理	198
本章小结	202
案例分析	203
练习题	204
第八章 财务会计报告	207
第一节 财务报表概述	207

第二节 资产负债表	212
第三节 利润表	219
第四节 现金流量表	224
第五节 会计报表附注	228
本章小结	229
案例分析	230
练习题	230
第九章 会计循环与账务处理程序	233
第一节 会计循环	234
第二节 账务处理程序概述	237
第三节 记账凭证账务处理程序	238
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	254
第五节 科目汇总表账务处理程序	263
本章小结	270
案例分析	271
练习题	271
第十章 内部会计控制制度与会计规范	274
第一节 内部会计控制基本原理	274
第二节 内部会计控制制度设计与应用	276
第三节 会计规范体系	282
本章小结	284
案例分析	285
练习题	285
第十一章 会计电算化	286
第一节 会计电算化概述	286
第二节 会计电算化的制度管理	292
本章小结	297
案例分析	298
练习题	298
参考文献	299

第一章

总 论

【教学目标】

通过本章学习,使学生掌握会计的含义、会计的职能、会计的对象、会计的任务及核算方法,牢固掌握会计要素、会计恒等式、会计核算的基本前提和会计信息的质量要求。

导入案例 ▷▷

1710年成立的英国南海股份有限公司,利用公司的舞弊行为和不真实的会计记录,迷惑投资者和潜在投资者,使其股价狂涨,从1719年中的114英镑/股一路飙升到1720年7月的1050英镑/股。各种职业的人,包括军人和家庭妇女都卷入了这场漩涡。1720年,英国国会通过了《泡沫公司取缔法》,许多公司被解散。投机热潮开始冷却,而南海公司股价也随之落千丈,从1720年8月的900英镑/股跌到1720年12月份的124英镑/股。当年年底,政府对南海公司资产进行清理,发现其实际资本已所剩无几,高价买进南海公司股票的投资人遭受了巨大损失。试用本章所学知识解释投资者遭受损失的原因。

第一节 会计的含义

会计(Accounting)作为人类管理经济的一项实践活动,是随着经济的不断发展而发展的。早在人类文明时代以前,人类已有了会计思想和会计行为,从考古发掘的文物可以证实,在人类发明数字和文字之间的旧石器时代的中晚期,人类就开始用符号和结绳记事的方法,对劳动工具、劳动成果以及分配进行计量和记录。当时的人类已经认识到,为了更好地进行生产、分配和剩余物资的储备,单凭头脑记事和内心默算已不能达到目的,于是,社会生产实践和生活实践迫使他们在头脑之

外寻找一种记事和计量方法,这就引发了人类最早的会计思想和会计行为。从 20 世纪开始,随着科学技术突飞猛进地发展,企业规模越办越大,股份制企业、跨国公司等的新的经济组织形式的出现,社会经济活动日趋复杂,会计无论从理论内涵,还是在方法、操作技术等方面都进入了一个崭新的阶段,这就引发了现代会计的产生。所以,会计是一门既古老又年轻的学科。那么完整准确的会计概念应该是什么呢?要弄清这个问题,还要从会计的产生和发展说起。

一、会计的产生和发展

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果,是发展生产的客观要求。长期的社会生产实践使人们逐渐认识到,为了更好地发展生产,并在生产中获得最佳的经济效果,就必须对生产活动过程进行有计划、有目的地管理。为管理生产,一方面要对生产过程中人力、物力、财力的消耗数量和劳动产品的数量进行记录、计算、分析、比较;另一方面要对生产过程中的消耗和经济成果进行控制、检查和考核,以达到以最少的生产劳动消耗取得最大经济效益的目的。正如马克思所说:“在一切社会形态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的,虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”为了对经济活动进行管理,在客观上就需要有对有关数据的记录、计量,分析和检查的经济管理工作。会计正是在这种要求的基础上,才产生并逐步发展起来的。

在原始社会,生产力水平十分低下,生产过程简单,因而,会计是“生产职能的附带部门,它是由生产者凭头脑的记忆或简单的记录,在生产时间之外附带地把收入、支付日期等记载下来”。随着生产的发展,生产规模的日益扩大、复杂,需要记录的事情也多起来,生产者忙于生产工作,无暇兼顾,于是便委托专门人员从事这些工作,会计便从生产职能中分离出来,成为由专门人员采取专门方法进行的一种核算活动。会计发展的历史表明,生产的发展决定了会计的发展,会计是随着生产的发展而发展的。

我国会计发展历史悠久,历史上曾经创造和取得了许多成就。

历史资料证明,我国早在西周就出现了“会计”一词。这个时期,由于生产力不断发展,生产过程渐趋复杂,奴隶主收支日益频繁,促使了记账、管理工作不断发展。据《周礼·天官》一书中记载,西周王朝就建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”,还设置了“司书”、“司会”等官吏,专门从事会计工作。“司书”是负责记账的,主要是对财物收支进行登记。“司会”是进行财物监督的,他“掌国之百物财用,凡在书契版图者之式,以逆群吏之治,而听其会计”,意思是说,他掌握全国财物收支,并利用书契往来和丈量版图的副本,来考核王朝大小官吏管

理地方的情况和他们经手的财物收支。自春秋战国时期至秦代,出现了“籍书”也称为“簿书”,用“入”和“出”作为记账符号来反映经济出入事项。到了西汉,“籍书”应用的专业化取得了显著进展,这时,会计记录和统计记录有了一定区别,把统计核算的内容从会计核算的内容中分离出来,人们把它作为有独立经济意义的内容对待,并把这些统计事项简称为“籍”,而把专门记录会计事项的简册称为“簿”和“簿书”。“簿书”实际上是我国会计账簿的雏形,这样的简册当时还有“计簿”,是我国会计报表的雏形。

唐宋两代,随着社会经济的发展,我国会计在记账规则方面,也有了新的突破,会计账簿和会计报表的设置也日益完备,由流水账(日记账)和誊清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成,并逐步形成了一套记账、算账的古代会计的基本模式,即“四柱清册”方法。所谓四柱,即指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四个部分,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。“四柱清册”方法,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,又可以系统地、全面地、综合地反映经济活动的全貌,这是我国古代会计的一个杰出成就,这种平衡关系式一直延续使用到现代会计中。明末清初,山西的傅山,在研究官厅会计和“四柱清册”记账方法的基础上,设计出一套比较完善的会计核算方法“龙门账”。“龙门账”的特点是将民间商业中的全部经济事项按性质、渠道划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。所谓进,是指全部收入;缴,是指全部支出;存,是指资产(包括债权);该,又称欠,包括所有负债(包括业主投资)。当时民间商业根据经济业务发生情况分别设立账目核算,只在年度终了办理结算时,编制“进缴表”(相当于现在的“利润表”)和“存该表”(相当于现在的“资产负债表”),分别用“进”与“缴”的差额和“存”与“该”的差额来计算盈亏,然后将两表对比,盈亏数应相等。这四大类的相互关系可用下列公式表示:进-缴=存-该。傅山将这种双轨计算盈亏并检查账目平衡关系的会计方法形象地称为“合龙门”,“龙门账”也由此而得名。后来,随着商品经济的进一步发展,资本主义经济关系逐步萌芽,在“龙门账”的基础上又出现了“四脚账”(也称“天地合”),要求发生的一切账项,均应在账簿中记两笔账,既登记“来账”方面,又登记“去账”方面,以反映同一账项的来龙去脉。可见,我国在明末清初已为近代会计中的“复式记账”原理,作出了重大贡献。

民国时期,我国的一些会计学者对传播现代会计知识作过巨大努力,但落后的生产力和腐朽的生产关系束缚了会计的发展,因此,先进的会计方法和技术,在解放前始终没有得到广泛应用,使我国的会计水平与先进国家的差距越拉越大。中华人民共和国成立以后,财政部设置了会计制度司,主管全国会计事务。会计制度司先后制订出多项全国统一的会计制度,强化了对会计工作的组织和指导。1985



年,我国颁布了《中华人民共和国会计法》,1992年又颁布了《企业会计准则》,促使我国会计工作与国际会计惯例的协调,这一切都是我国会计理论与会计实践发展过程中的里程碑。

国外会计发展的历程与我国类似,只是由于当时的生产技术落后,会计方法的发展没能达到较高的水平,仍然滞留在“记账、算账”的水平上,早期的会计是实物计量会计,大都采用单式记账法,账户、账簿的设置不完善,方法不科学。在欧洲,由于意大利等地中海沿岸的一些城市,早在12—15世纪商品货币经济就比较发达,单式记账法已不适应需要,从而产生了借贷记账法,并很快流行起来。1494年,意大利数学家陆基·巴基阿勒(Luca Pacioli)在其所著的《算术·几何及比例概要》一书中比较系统地介绍了复式记账法,并结合数学原理从理论上加以概括。1581年,威尼斯“会计学院”的建立,表明会计已作为一门学科在学校里传授。借贷记账法的传播,为近代会计奠定了基础。到了20世纪前后,随着资本主义经济的迅速发展,会计在管理经济方面的作用日益显著。正如马克思所指出的,“生产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重要,因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要。对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”这里马克思所说的簿记,就是我们所说的会计。随着资本主义的发展,不仅要求会计提供信息,更重要的是要对生产过程进行控制,直接参与管理。特别是第二次世界大战以后,科学技术迅速发展,社会生产力大幅度提高,企业进一步集中,规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业竞争更趋激烈,传统的财务会计已不能满足企业生存和发展的需要。企业决策者不仅要求会计事后记账、算账,更重要的是对企业的生产经营活动进行事前预测、决策,确定目标,事中进行控制、分析,并加强责任核算,这样,就逐步形成了为企业决策者和管理者服务的管理会计。由此可见,财务会计和管理会计是现代会计的两大分支。进入20世纪50年代后,随着电子技术的迅猛发展,电子计算机的应用已普及到各领域,会计资料的加工整理亦全盘电算化。20世纪最后的十年,现代会计的发展又面临着新的历史机遇和挑战。概括地讲,包括以下三个方面的内容。

第一,高新技术与高新技术产业群体进入快速发展时期的挑战。

第二,经济发展迅速向全球化推进的挑战。

第三,世界朝着“信息与知识经济”方面迅速演进的挑战。

中外会计发展史表明,会计是人类生产实践的产物,社会生产和经济的发展决定了会计发展。经济越发展,会计越重要。一部会计发展史可以揭示这样一个道理:“自有天下之经济,便必然有天下之会计,经济世界有多大,会计世界便会有多大。”

目前,伴随着经济全球化的发展态势,世界会计界将通过改革创新,把握机遇,

迎接挑战,把现代会计的发展推进到一个崭新的历史时期。纵观会计在经济发展中的地位 and 作用可以预见,会计必将成为强化全球性经济管理工作的一个重要方面,也必将在全球性经济协调和经济管理工作中,发挥越来越重要的作用。

二、会计的职能

会计的职能(Function of Accounting)是指会计作为经济管理工作所具有的功能或能够发挥的作用。会计作为管理经济的一种活动,是通过会计的职能来实现的。会计的职能很多,并随着会计的发展而发展。核算和监督是会计的两项基本职能,所谓基本职能,是指只要进行会计工作,就应该发挥的功能。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能,也称反映职能,主要是通过确认、计量、记录和报告,从价值方面反映某一特定单位已经发生或已经完成的各项经济活动情况。核算职能是最基本的职能。记账、算账和报账是会计执行核算职能的主要形式。

会计核算职能不仅仅是对经济活动进行的事后反映,还应包括对经济活动进行的事前反映。为了在经济管理中加强预见性和计划性,会计还要对企业等各个单位的经济前景进行预测,参与生产经营计划的制定,为经营决策提供有用的经济信息。

从以上对会计核算职能的分析,来比较与日常经济生活中所用的经济核算、统计核算等经济术语的区别,会计核算职能体现如下特点。

第一,会计核算主要从价值上反映各单位的经济活动状况及其结果。会计核算主要通过价值量对各单位的经济活动进行核算,这是区别于其他核算的主要特点。

第二,会计核算具有连续性、完整性和系统性。会计核算必须连续、完整、系统地进行。会计核算的连续性,是指对于会计对象的计量、记录必须不间断地进行。对于经济活动进行不间断地核算,才能保证会计核算资料连续地反映经济活动的过程及其成果。会计核算的完整性,是指在对会计对象进行反映时,记录、加工以及报告的会计资料必须是全面和完整的。凡是属于会计主体范围的,属于本会计期间的会计事项,都不能有任何遗漏,只有这样,才能保证会计资料全面、完整地反映经济活动及其结果。会计核算的系统性,是指会计搜集或者加工的信息应该是系统的、有序的、符合逻辑的。

第三,会计核算是对各单位经济活动的全过程进行反映。会计核算职能不仅仅是对经济活动进行事后反映,为了在经营管理上加强计划性和预见性,会计利用其信息反馈,还要对经济活动进行事前核算和事后核算。事前核算是对尚未发生的经济业务所进行的核算,其主要形式是进行预测、参与计划和决策。而事中核算则是在经济业务执行中所进行的核算,其主要形式是对计划的执行情况进行不断



的修订、完善。随着社会经济活动规模的不断扩大,生产经营复杂程度日益加深,经营管理客观上都需要加强预见性,会计职能从事后核算向事中核算及事前核算发展,从某种意义上说这将成为会计职能拓展的主要方向。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能是通过预测、决策、控制、分析、考评等方法,并按照合理性和合法性的标准,对已经发生或已经完成的经济业务进行检查。合理性是指依据客观经济规律及经营管理等方面的要求进行监督;合法性是指依据国家颁布的法令、法规等为标准监督经济活动。合理性、合法性是会计监督的最基本内容。

会计监督职能的实现,主要是通过事前、事中和事后监督进行,以达到控制经济活动按照预定的目标进行的目的。事前监督,就是在经济活动发生前,进行预测、决策,预定经济活动的目标;事中监督,就是在经济活动发生过程中,通过控制、分析,纠正经济活动的偏差,保证经济活动按照规定的要求运行;事后监督,就是在一段时期内经济业务发生后所进行的检查、考评,以便查找存在的问题以及提出相应的措施。

会计的监督还体现在对经济活动的效益性进行监督。一般来说,合理、合法的经济活动,通常是要产生经济效益的,但在某些特殊情况下,也可能发生合法不合理、合理不合法、合法合理又未必合算的事情。出现这种情况时,在监督合理、合法性的同时,会计还要进行效益性监督,从局部和全局等多方面考虑其经济效益,决定取舍。会计监督体现如下特点。

第一,会计监督主要是通过价值指标进行。会计监督的基础是会计核算资料,会计核算以货币为主要计量单位,所以,会计监督也必须通过价值指标来进行。例如,业务员报销差旅费时,会计人员要依据有关的财经制度、法规、法令或企业的具体规章制度等进行监督,对于不合理开支或超过标准的支出项目,不予报账。

第二,会计监督要对某一特定会计主体的经济活动全过程进行监督。全过程的监督包括事前、事中、事后监督等。这一特点与会计核算职能的第三个特点内容一致,在此不再赘述。

会计核算和会计监督职能是会计的两个基本职能,它们之间隐含着相辅相成的关系。会计核算资料是会计监督的基础,虽然也可能使用其他一些资料,但是主要使用的还是会计资料。因此,只有在对经济业务进行正确核算的基础上,才可能提供可靠的资料作为会计监督的依据。会计监督的内容除了对经济活动的监督,还包括对会计核算工作的监督,要求会计核算依据国家的有关法令、法规、规章制度等进行,提供真实可靠的会计信息,通过会计监督提高会计核算工作的质量。

(三) 会计参与经营决策职能

会计参与经营决策职能,是指通过会计核算和监督职能提供的会计信息,对企

业生产经营的各种方案进行比较,分析判断,帮助企业决策者筛选最优方案。随着经济的发展和会计活动范围的不断扩大,会计的职能也在不断发展。会计参与决策职能是会计发展的产物,是在核算、监督两个基本职能的基础上派生出来的,是现代会计的重要职能。现代企业经营的成败,在很大程度上取决于经营决策的成功与否。如某一企业从项目选择、地址选择开始,到采用什么生产技术、配备什么设备、选用什么材料等,都要进行一系列的决策,而这些决策都离不开会计的预测和决策。只有通过会计预测,从投资效益的价值角度比较各种方案的利弊,才能使企业经营决策者抉择最优方案。所以,会计在经营决策中扮演了十分重要的角色。

三、会计的概念

会计是随着社会环境的变化而发展的。20世纪50年代以后,世界经济的高速发展,极大地促进了会计发展。因此,会计作为一门内涵及外延不断拓展的学科,其概念不是三言两语就能讲清楚的,而是一个在以后的社会发展中有待于继续研究和探索的会计理论问题。就目前来看,会计界人士对会计概念的界定首先是从对会计特点的认识开始的。会计作为一种管理活动,是经济管理的重要组成部分,但与其他经济管理活动相比,有其自身的特点。

(一) 以货币为主要计量单位

现代会计是与商品经济紧密联系在一起。在商品经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度的职能。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作为会计核算的计量尺度。会计之所以以货币为主要计量单位对经济业务内容进行计量、记录、分析,是因为货币具有统一尺度的功能。

用货币量度来计量经济过程的劳动耗费和劳动成果,评价经济上的得失是现代会计的特征之一。也就是说,货币量度是会计最主要的计量尺度,会计所进行的管理是一种价值管理。

(二) 以真实合法的会计凭证为依据

会计要求如实反映经济业务的基本情况,为此就要把某一特定主体所发生的经济业务归类、汇总,填制合法的书面凭证,在凭证中记载经济业务的过程和应确定的经济责任。会计只有根据合法的凭证,才能对各项经济业务进行计量和记录,若没有合法的凭证,会计就不能登记账簿、编制会计报表和进行报表分析。

(三) 会计核算记录的全面性、完整性、连续性、系统性是会计的又一基本特征

全面性是指会计要求对会计主体的经济活动过程所占有的财产物资、发生的



劳动耗费和取得的劳动成果进行全面、系统、连续地计量、记录;完整性是指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;连续性是指对各项经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录;系统性是指对各种经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的科学分类。

(四) 以最少的耗费获得最大经济效益为最终目的

计量、记录、分析、检查以及提供财务信息并不是会计的最终目的,而是会计所用的手段,会计的目的是通过这些手段和提供的财务信息达到从某一特定侧面管好一个企业的生产和经营,以最少的耗费取得最大的经济效益。因此,从会计所能发挥的作用和要求达到的目的看,会计是一种管理活动,是企业经济管理活动的重要组成部分。

从以上对会计特征的分析来看,会计是一种管理活动。基于这样的认识,现代会计可以定义为:会计是对一个特定单位的经济业务,以货币为主要量度,采用专门方法和程序,提供以财务信息为主的经济信息,旨在对经济活动进行核算和监督,以提高经济效益,取得最好经济效果的一种经济管理活动。

第二节 会计的对象

一、会计对象的一般含义

会计对象(Object of Accounting)是指会计所核算和监督的内容。会计作为一种管理活动,是在各个企业或行政、事业单位里进行的。一切企业或行政、事业单位都是运用会计管理经济活动的。但是,由于每个单位的经济活动性质和内容不同,会计的具体对象也不完全相同。为了能准确地把握每个单位会计的具体对象,首先应明确会计对象的一般含义。

马克思关于会计是对“过程的控制和观念总结”的论述,是对会计对象一般含义的高度概括。马克思指出,“过程”是会计所核算和监督的内容,这里所说的“过程”,指的是社会再生产过程。社会再生产过程由生产、分配、交换和消费四个环节构成,包括多种多样的经济活动。由于会计的主要特点是以货币为主要计量单位,因而,会计并不能核算和监督再生产过程中所有的经济活动,只能核算和监督社会再生产过程中能用货币表现的各项经济活动。在商品货币经济条件下,社会再生产过程不仅表现为物质运动过程,而且表现为价值运动过程。社会再生产过程中发生的、能够用货币表现的经济活动,表现为再生产过程的资金活动。各个企业、非营利组织是从事社会再生产活动的基层单位,它们共同进行着社会再生产过程,虽然这些单位所进行的经济活动的性质和内容有所不同,但是它们的活动都不同

程度的与再生产过程的生产、交换、分配和消费环节有关,都是社会再生产过程的组成部分。因此,它们在会计对象的内涵上又有着共同点,都反映和监督商品经济中的价值运动。

基于上述分析,从一般意义上讲,会计对象就是社会再生产过程中的资金运动。这是从国民经济总体方面来说的,也是从各企业、行政、事业单位的会计对象的共同点来说的。

二、会计的对象

由于不同类型的单位,在社会再生产过程中所担负的任务不同,经济活动的内容不同,因此,它们的资金运动的具体形式和内容也不一样,即具体对象不同。

(一) 企业会计的对象

典型的现代会计是在企业范围内进行的会计,即企业会计。

在我国市场经济条件下,企业是自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的商品生产者和经营者,而资金则是企业作为独立核算经济实体的物质基础,从而保证企业在自主经营、自负盈亏的前提下,生产经营过程不致中断,特别是帮助劳动者创造并实现新的价值,这应当成为企业资金的基本特点和基本职能,从这个意义上讲,企业的资金可以理解为“经营资金”,企业的会计对象为经营资金的运动。下面以工业企业为例,来分析说明企业经营资金运动的表现形态。

1. 企业的经营资金运动。企业经营资金运动按其运动的表现形态,可分为相对静止状态和显著变化状态。

(1) 企业经营资金运动的相对静止状态。在工业企业中,经营资金的相对静止状态,是指某一瞬间(通常以某一天如月末、季末或年末代表)企业可以支配的各项经营资金的分布状况、存在形态及筹措的具体渠道。

企业经营资金的分布状况、存在形态,是指经营资金的运用,即资金分布在何处,以什么样的形状存在。一个企业的经营资金总额,若从运用方面看,就是该企业的资金运用总额,企业的一切资金运用在会计上统称为资产。

经营资金的筹措渠道,是指资金来源,即资金的取得或形成渠道。企业所拥有的经营资金都是采用一定的方式从一定的渠道筹措而来或形成的。不同的企业,资金筹措的具体方式和渠道不同,但从企业对占有资金所代表的权益不同划分,其资金来源渠道可归结为两方面:一是投资者投入资金,形成所有者权益;二是负债,即企业在生产经营过程中占用其他单位或个人的以及借入的资金,是企业可以临时使用或在一段时间内使用的资金,但必须按期归还或偿付,它实质上反映了企业与债权人之间的一种债权债务关系。

经营资金运动处于相对静止状态的两个方面虽然只代表特定日期的情况,但