

1
高等院校经济管理类
核心课程教材

牛成喆◎主 编

会计学

K U A I J I X U E



经济科学出版社

高等院校经济管理类核心课程教材

会计学

主 编 牛成喆
副主编 严复海 张巧良

经济科学出版社

责任编辑：杜 鹏 侯加恒

责任校对：徐领弟

技术编辑：董永亨

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学 / 牛成喆主编. —北京：经济科学出版社，2005.2

(高等院校经济管理类核心课程教材)

ISBN 7-5058-4763-5

I. 会... II. 牛... III. 会计学 - 高等学校 - 教材

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2005) 第 013637 号

会 计 学

主 编 牛成喆

副主编 严复海 张巧良

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

德利装订厂装订

787×1092 16 开 32.25 印张 660000 字

2005 年 2 月第一版 2005 年 2 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7-5058-4763-5/F·4035 定价：45.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编写委员会名单

主 任 牛成喆

副主任 严复海 张巧良

委 员 (以姓氏笔画为序)

牛成喆	王正军	王 琳
王翠琳	尹文诚	田春晓
吴永民	张巧良	严复海
苏 琪	高 微	蒙立元

总 序

21 世纪是一个教育的世纪。会计教育应如何把握机遇,迎接挑战;如何培养造就大批高水平、高素质的新世纪会计人才,是摆在我们面前的现实问题。

会计是受环境影响的,尤其受经济环境的影响,是经济发展的晴雨表。会计变迁是以会计环境的变化为基础的,会计环境决定着会计路径。“经济越发展,会计越重要”,这充分体现了会计的动态性和进步性。从我国会计教育面对的国内国际环境来看,我国会计教育主要存在两个方面的显著变化。一方面,我国的会计教育正面临着会计国际化的环境变迁;另一方面,我国的会计教育也正面临着会计创新所带来的内容拓展。特别是随着知识经济社会的来临和管理方式的变化,我们所面临的会计环境至少出现以下变化:一是会计工作重点在注重信息加工生成的同时,将更加注重对知识与信息的分析、判断和运用;二是会计理论、会计方法和会计核算内容将有较大的变化,会计知识体系将得到不断的更新;三是信息技术应用不断普及与深入,会计工作将呈现电子化、网络化和信息化的特征。

这种会计环境的变化对我国会计教育和会计人才提出了新的要求。企业经营呼唤现代会计人才,而培养现代会计人才有赖于实现会计教育的现代化。从目前情况看,我国会计教育现代化的主要内容包括以下几个方面:其一,确立并实施培养复合型会计人才的教育目标。我国传统的会计教育在目标上只注重会计的基本知识和基本操作技能,而忽视相关知识的传授和能力的培养。为适应我国会计不断改革与发展以及企业经营环境不断变化的要求,现代会计人才不仅要熟练掌握会计的基本知识和基本操作技能,而且要具备多元化的知识结构和相应的能力水平。可见,确立并实施培养具有多元知识结构、相关操作技能和相应能力水平的复合型会计人才的会计教育目标势在必行。其二,实现课程体系和教材内容的科学化、合理化。我国传统的会计教育在课程设置和结构上有失合理,即会计专业课所占比重较大,而相关学科课程所占的比重太小,甚至空缺;在教材内容上,侧重于实务性制度解释,而缺乏应有的理论论述与分析。这种传统的课程体系及教材内容已不能适应培养现代会计人才的要求,亟待改革和完善。其三,改革

传统教学方式,强化案例教学。传统的教学方式是老师讲、学生听的“灌输式”,这种方式对于会计基础课的教学是必要的,它能在短时间内引导学生入门,为专业课的学习打好基础。但随着入门课程的结束以及学生“会计头脑”的基本形成,“灌输式”教学方式的内在缺陷逐渐显露,例如,不利于培养学生的独立思考能力与分析判断能力,不利于激发学生的学习主动性与思维能动性。因此,要适应现代会计人才培养的要求,就要必须改革传统的教学方式,积极探索和尝试各种与教学层次相适应的启发式教学方法。而案例教学和模拟学习能使学生加深理性认识,掌握操作技能,成为既懂理论又懂实务的合格人才。

在整个会计教育发展和改革过程中,会计教材建设显得尤为重要,从某种角度来看,它是会计教育的基础和载体。目前就我国会计教材体系建设的情况来看,其与发达国家的会计教材体系建设相比有较大的差距,与发展我国社会生产力、发展我国社会主义市场经济、适应经济全球化等要求相比有较大差距,与培养高素质创新人才的目标相比有较大差距。因此,下大力气改革会计学科教材体系是摆在我们面前的一项刻不容缓的重要任务。要做好这项工作,一方面,必须正视我国与西方发达国家之间在会计学科教材体系上的差距,大胆地引进、借鉴发达国家的成功经验;另一方面,由于我国与西方发达国家之间在法律结构、经济制度、企业运作实务等方面存在着显著的差异,使得我们只能合理地借鉴西方发达国家的会计教材体系,而不能完全照搬、照套。

基于以上考虑,我们在调查研究的基础上,结合我们多年的研究积累和教学经验总结,借鉴和吸收国内外最新研究成果,专门成立了会计学科系列教材编写委员会,负责组织教材的编写工作。本系列教材包括:《基础会计》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《管理会计学》、《成本会计学》、《财务管理》、《审计学》、《电算化会计》、《报税与会计处理》。另外,针对非会计专业学生,我们还组织编写了《会计学》教材。

在这套会计学科系列教材的编写过程中,我们立足于面向21世纪的会计教育,在注重培养专业知识的基础上,力争拓宽学生的知识口径,扩展学生的基础知识范围,使其既具备较为扎实的专业知识基础,又具备较为宽广的考察社会经济现象的视野,真正构建起金字塔式的定量分析与定性描述相结合的知识结构,真正提高学生分析问题和解决问题的能力,以适应未来日趋复杂的会计工作的需要。

“路漫漫其修远兮,吾将上下而求索”。会计教育改革和教材建设是一项长期而艰巨的任务,需要我们坚持不懈的努力和探索。

牛成詒

2005年1月

前 言

会计学是研究在市场经济下，如何以会计主体为主，向企业内外各利益集团与个人提供有关该企业的财务信息和非财务信息即会计信息，用于经济决策的一门管理科学。会计信息不仅应满足微观经济管理的需要，还应满足宏观经济调控的需要。本课程的研究对象是现代会计。现代会计具有如下几个主要特征：第一，会计的产生很早，历史悠久。传统的会计所积累的一套程序、方法和技术，是几百年来各国管理经济特别是管理财务的经验总结，代表人类的共同财富。现代会计是对传统会计的继承和发展，反映了人类管理社会化大生产的要求。第二，现代会计已逐步分化为几个分支，主要的分支是财务会计与管理会计，这两个分支虽分流却同源。两者共同服务于企业内部和外部利益相关集团与个人对会计信息的需求。第三，人们的经济活动，尤其是商业活动离不开会计信息的掌握、传递和交流，现代会计通常被称为“国际通用的商业语言”。第四，在会计信息中，财务会计信息反映财富的占有、使用及其增值与分配，最直接地涉及企业内外各集团与个人的经济利益，会计信息的提供者总是比会计信息的使用者拥有更多的信息量，特别是拥有外部使用者所不知情或不可能察觉的内部信息。这种信息的不对称，损害了外部利益集团和个人的利益，于是为了保护外部信息使用者的经济利益，就产生了对财务会计进行规范的必要。会计规范的制定是会计程序、方法与技术的选择同经济利益关系协调的产物。随着市场经济向全球经济的过渡，经济利益的协调需在全球范围内进行，会计规范也就要既立足于国内，又要注意到国际，把国家化和国际化结合起来，使各国的会计经验最终形成国际通用的会计惯例与规范。第五，会计是通过文字说明与数字描述相结合，并以数字描述为主来反映一个企业的价值运动。会计的程序与方法不但具有很强的技术性和理论性，而且 also 具有很强的操作性和实务性，是理论和实践联系比较密切的一门管理科学。

随着我国社会主义市场经济体制的逐步完善，会计在宏观和微观经济管理中的地位日益显著，会计信息在管理决策和控制中的作用也越来越大。为适应经济发展的需要，我们不仅需要培养大量高层次的会计专业人才，而且也需要培养大量的具备会计知识的高素质的复合型经济管理人才。这样，学习和掌握一定的会计知识，对于非会计专业的学生也是十分重要的，即使他们不从事具体的会计工作，但他们至少还是会计信息的使用者。因此，我们组织编写了这本《会计学》教材，以满足经济管理等非会计专业师

前言 生的教学和学习。

前
言

本书具有以下几个特点：

2 第一，既注重会计基础理论知识的阐述，又注重会计专业应用知识的阐述。其中第一、二、三章主要是阐述会计最一般、最基本的基础理论，其余章节基本上是阐述会计的应用理论。这样安排，使学生既能掌握会计的基础理论，又能掌握相应的应用理论。

第二，既涉及财务会计的内容，又涉及管理会计的内容。本书前半部分主要阐述财务会计的基本内容，后半部分主要阐述管理会计的内容。财务会计揭示了对外提供会计信息的渠道，而管理会计揭示了对内提供会计信息的渠道。这样使学生能够从比较完整的会计系统角度理解会计的本质和作用，进而加深对会计知识的学习和掌握。

第三，不但从理论方面研究会计的程序，而且也从实务方面研究会计的程序。本书第二章和第三章都是阐述会计程序的，其中第二章主要是从会计信息系统角度来研究的，侧重于会计理论程序，即会计确认、计量、记录和报告的程序；第三章主要是从会计的复式簿记系统角度来研究会计程序的，侧重于会计的实务程序，即会计凭证、会计账簿、会计报表的程序。这样可以使学生从不同的角度来理解会计信息的生成和报告机制，正确理解会计核算的基本程序和方法。

本书由牛成喆任主编，严复海、张巧良任副主编。参加编写的人员有：牛成喆（第一、八、十一章）、严复海（第二、十九章）、张巧良（第三、四、六章）、王琳（第五、七章）、蒙立元（第九、十、十六章）、王翠琳（第十二、十七章）、田春晓（第十三、十五章）、王正军（第十四章）、尹文诚（第十八章），各章练习题由蒙立元编写。最后由牛成喆对全书总纂定稿。

由于时间仓促，加之我们水平有限，书中内容安排与语言表述可能还存在缺点或错误，恳请读者批评指正，以便日后修改补正。

编 者

2005年1月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计概述.....	1
第二节 财务会计报告	27
第三节 会计规范	35
思考题	42
第二章 会计信息系统	44
第一节 会计信息与会计信息系统	44
第二节 对外报告系统——财务会计系统	49
第三节 对内报告系统——管理会计系统	58
思考题	63
第三章 复式簿记系统	64
第一节 会计等式	64
第二节 账户与复式记账	70
第三节 会计凭证	82
第四节 会计账簿	91
第五节 财产清查.....	103
第六节 会计核算组织程序.....	107
思考题与练习题.....	124
第四章 资产负债表	127
第一节 资产负债表的基本理论.....	127
第二节 资产负债表的阅读.....	131
思考题与练习题.....	139
第五章 利润表	141

第一节	利润表的基本理论	141
第二节	利润表的阅读	146
第三节	利润分配表的基本理论	148
第四节	利润表的附注信息	153
	思考题与练习题	154
第六章	现金流量表	156
第一节	现金流量表的基本理论	156
第二节	现金流量表的阅读	161
	思考题与练习题	168
第七章	会计报表分析	171
第一节	会计报表分析概述	171
第二节	会计报表分析的内容、方法	174
第三节	会计报表的财务分析	176
	思考题与练习题	190
第八章	货币资金与应收项目	194
第一节	货币资金	194
第二节	应收及预付款项	207
	思考题与练习题	218
第九章	存货	220
第一节	存货概述	220
第二节	存货的计价	221
第三节	原材料的核算	224
第四节	包装物及低值易耗品的核算	231
第五节	委托加工物资及产成品的核算	237
第六节	存货期末计量	239
	思考题与练习题	242
第十章	投资	245
第一节	投资概述	245
第二节	短期投资的核算	246
第三节	长期债权投资的核算	250

第四节 长期股权投资的核算·····	253
思考题与练习题·····	262
第十一章 固定资产、无形资产及其他资产·····	265
第一节 固定资产·····	265
第二节 无形资产及其他资产·····	294
思考题与练习题·····	312
第十二章 负债·····	315
第一节 负债概述·····	315
第二节 流动负债·····	316
第三节 长期负债·····	329
思考题与练习题·····	336
第十三章 收入、费用和利润·····	340
第一节 收入·····	340
第二节 费用·····	345
第三节 利润·····	348
思考题与练习题·····	351
第十四章 所有者权益·····	354
第一节 所有者权益概述·····	354
第二节 投入资本·····	356
第三节 资本公积·····	362
第四节 留存收益·····	368
思考题与练习题·····	373
第十五章 成本核算·····	375
第一节 成本核算概述·····	375
第二节 生产费用的归集和分配·····	379
第三节 成本计算的基本方法·····	388
思考题与练习题·····	399
第十六章 成本控制·····	402
第一节 成本控制概述·····	402

第二节	标准成本控制系统	404
第三节	目标成本法	413
第四节	作业成本法	419
	思考题与练习题	429
第十七章	量本利分析	431
第一节	成本性态分析	431
第二节	变动成本法	436
第三节	量本利分析	440
	思考题与练习题	450
第十八章	财务决策	452
第一节	财务决策概述	452
第二节	财务决策的方法	457
第三节	财务决策方法的应用	468
	思考题与练习题	472
第十九章	全面预算管理	473
第一节	全面预算管理概述	473
第二节	全面预算的编制原理	485
第三节	预算控制的形式	494
	思考题与练习题	498
	参考文献	503

第一章 总 论

【本章学习目的】本章重点是理解和掌握会计的基本概念和基本理论。通过本章的学习，要求掌握会计的含义、会计本质、会计的基本职能、会计要素、会计等式、会计核算的基本前提和一般原则以及我国会计职业道德规范的主要内容；熟悉会计要素、会计等式与基本会计报表之间的关系；了解会计的产生和发展过程、会计的目标、会计对象的一般含义以及会计职业道德的含义、特征、作用和会计职业道德与会计法律制度之间的关系。

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

会计是随着人类社会生产活动而产生和发展的。它是人类社会发展到一定历史阶段的产物，并起源于人类的生产实践。随着人类社会生产的不断发展，会计的内容和形式也不断地变化和逐步完善起来。

会计与人类的经济活动联系极为密切，是人类社会生产发展到一定阶段，由于管理经济活动的需要而产生的。我们知道物质资料的生产是人类社会赖以存在和发展的基础。因此，人类社会的生产活动决定着其他一切活动，它也是人类会计思想和会计行为产生的根本前提。人类进行生产活动，必然要关心自己的生产成果，并力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。为了达到这一目的，就要不断改进生产技术和加强对生产过程的管理。基于这种客观需要，人类在进行生产活动的同时，就需要对劳动成果和劳动耗费进行记录、计量，并将取得的劳动成果与劳动耗费进行比较、分析，以便获得反映生产过程及其结果的经济信息，据以总结过去、了解现状和安排未来。于是，人类的会计思想和会计行为便得以产生。当然，人类并不是一有生产实践，就立即产生了会计思想和会计行为。在社会生产力水平极端低下的情况下，人类的会计思想和会计行为是不可能产生的。只有当人类能够正常地进行物质资料的生产活动，以至其生产成果大体上能够保障其生存和正常繁衍需要的时候，才会产生关心其劳动成果和劳动耗费的会计思想，以及对劳动成果和劳动耗费进行计量、记录的会计行为。因此，人类的会计思想和会计行为是社会生产发展到一定历史阶段的产物。

人类社会早期的原始会计行为表现为人类对经济活动的计量与记录行为。为了计量、记录劳动成果和劳动耗费,人类学会了计数,也就有了会计的萌芽。在人类社会的早期,人们只是凭借头脑来记忆生产过程中的所得与所费。随着生产活动的日益纷繁、复杂,大脑记忆已无法满足上述需要,于是便产生了专门记录和计算生产所得与所费的原始会计行为。例如,人类采用在树干、石头、兽骨上刻画各种简单的图形、符号等方式,来达到管理生产和分配劳动成果的目的。据考证,人类的原始计量、记录行为产生于旧石器时代的中、晚期,距今约有十万至二三十万年。但从严格意义上讲,人类原始的计量、记录行为并不是一种单纯的会计行为,而是一种与原始文字、数学、统计学以及其他学科有关的综合性的行为。严格的独立意义上的会计特征,是到奴隶社会的繁盛时期才表现出来的。

会计的发展经历了一个漫长的过程。会计从简单的计数开始,发展、演变为今天具有较完备的科学理论和实践规范的现代会计,经历了漫长的历史过程。在人类社会的早期,由于生产力水平十分低下,人们所关心的还是生产本身,会计还不占重要地位,也不可能由专职人员去担任会计工作,会计只是作为生产职能的附带部分,即由生产者在生产时间之外附带地把收入、支出等事项记载下来。当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,随之出现了社会分工和私有制之后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种特殊的独立职能,成为由专职人员从事的经济管理工作。随着人类社会生产的日益发展,生产规模日趋扩大,生产的社会化程度不断提高,生产、分配、交换、消费活动日益频繁,经济生活日渐复杂,会计的地位、目标、要求、核算内容、核算方法和技术手段等也发生了巨大的变化,得到了长足的发展。特别是随着商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品价值的尺度,会计可以利用货币作为价值尺度的职能进行价值核算,综合地记录、计算、控制、分析和考核财产物资的利用和生产经营过程中的各种耗费及其成果,会计就从简单的计量与记录行为,逐渐发展成为利用货币单位综合地核算和监督经济活动全过程的一种经济管理工作。

综上所述,会计是由于人类管理生产的客观需要而产生,并随着生产的发展而发展,生产的发展对会计所提出的要求是会计发展的内在动力。随着生产的日益发展和经济管理的日趋复杂,会计经历了一个由低级到高级,从简单到复杂,从不完善到逐渐完善的发展过程。会计产生和发展的历史告诉我们,会计的理论和技術方法总是依存于生产的技术和组织,受生产的技术和组织所制约,因而会计具有很强的技术性。但是,也必须看到,生产总是在一定的社会关系之下进行的,社会经济环境的变化直接影响着会计的发展,即会计理论和技術方法的演变与完善是建立在适应社会经济环境需要的基础上的,因而会计又具有一定的社会属性。当然,会计对社会经济环境也具有一定的反作用。实践证明,任何社会要发展经济都离不开会计,经济越发展,生产规模越大,生产力水平越高,人们对经济管理的要求就越高,会计也就越重要。正如马克思所指出的:“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；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。”

现在，人类社会已经迈入了充满希望与活力的 21 世纪，这将是一个人类科技大飞跃、经济大发展、思想大解放、社会大进步的时代，可以预见，会计这门古老的学科必将迎来更加光辉灿烂的明天。

二、会计的含义

（一）会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，以会计凭证为依据，采用专门的技术方法，对特定会计主体的经济活动进行全面、连续、系统的核算与监督，并向有关方面提供会计信息的一种综合性的经济管理活动。

上面所述会计是一种经济管理活动，是说明会计的本质；对经济活动进行核算和监督，是说明会计的基本职能；向有关方面提供会计信息，是说明会计的基本目标；以货币为主要计量单位，是说明会计的主要特点。在理解“会计”这个基本概念的时候，应当明确以下几个基本要点：

1. 会计以会计凭证为依据，以货币为主要计量单位。在经济活动中，商品和货币交换成为大量的、广泛的社会活动。人们为了有效地安排劳动时间，尽可能以较少的劳动消耗生产出更多、更好的物质产品，用以满足人们的生产、生活需要，这就必须全面记录和计算人力、物力、财力的消耗，并将其反映在各种会计凭证中。在此过程中，通常记录经济活动的数量指标有实物量单位、劳动量单位和价值量单位。由于实物量单位具有差异性的特点，而劳动量单位具有复杂性的特点，这两种数量单位都不能综合表明一个特定单位经营的规模，以货币为计量单位能够克服实物量单位和劳动量单位的缺陷，因此会计是以货币为计量单位进行核算和监督，把货币作为主要计量单位，同时辅之以实物量度和劳动量度等计量方法。

2. 会计是对经济活动进行连续、系统、完整的记录与反映。

连续，就是在会计核算时应按经济业务发生时间的先后顺序，不间断地进行确认、计量、记录和报告。

系统，就是指从开始记录经济业务到最后编制财务会计报告的整个核算过程中，要逐步把会计资料加以系统化，通过分类、汇总、加工、整理等会计方法，以取得综合性指标。

完整，就是指对企业发生的能以货币计量的经济业务都要进行记录与计算，既不能遗漏，也不能任意取舍。

3. 会计采用了一系列专门的技术方法。会计方法是用来核算和监督会计内容、完成会计任务的手段。会计方法反映出会计的科学性，它包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中，会计核算方法是会计最基本的方法，即通过设置账户、复式

记账、填制和审核凭证、登记账簿、计算成本、清查财产、编制财务会计报告等,对经济业务加以确认、计量、记录、分类、汇总、加工整理和报告。

4. 会计具有核算和监督两大基本职能。会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告,为有关方面提供会计信息的功能。

会计的监督职能主要是利用会计信息资料对经济业务的合法性与合理性进行审查。

会计的这两项基本职能是密切结合、相辅相成的。正确的会计核算是严格的会计监督的前提,而加强会计监督又能保证会计核算的真实与准确,提高会计信息的质量。

5. 会计是对特定主体的核算与监督。会计进行的核算与监督有一定的空间范围,那就是一定的主体,或称为特定单位。现代会计核算和监督的范围就是企事业单位。

6. 会计是以提供真实、完整的会计信息和提高经济效益为目标。会计的主要任务就是向有关方面提供会计信息。会计提供的有关信息应当真实、完整,且具有相关性和可靠性的特征,既能满足投资者、债权人和经营管理者等信息使用者的需要,又能为提高企业的经济效益服务,达到经济管理的目的。在这里,提高经济效益是会计的最终目标;提供会计信息是会计的基本目标。

(二) 会计本质

会计本质是会计含义中的核心问题,是会计活动中特有的质的规定性。由于人们认识事物的角度和方法不同,对同一事物自然会有不同的认识。对会计本质的认识,中外会计界尚未达成共识。在我国,关于会计本质的认识最有代表性的有两种观点,一是“管理活动论”;二是“信息系统论”。

1. 管理活动论。“管理活动论”的代表人物是我国著名会计学家杨纪琬教授和阎达五教授。他们针对我国传统的“会计工具论”的观点,在吸收最新管理科学思想的基础上,于20世纪80年代初首次提出了这一观点。他们认为无论从理论上还是从实践上看,会计不仅仅是通过记账、算账、报账来进行管理经济的工具,而更是一项经济管理活动。从会计产生和发展的历史过程来看,会计本身就是人类为了适应生产管理、企业管理和社会经济管理的需要而产生和发展起来的。人们只要进行生产或经济活动,就需要会计管理。会计本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。因此,会计是人们基于特定目的、利用特定方法对特定内容进行管理的一种管理活动。

2. 信息系统论。“信息系统论”的代表人物是我国当代著名会计学家葛家澍教授、余绪缨教授和裘宗舜教授等。这一观点并非我国会计学者自己的创造,而是我国会计学者于20世纪80年代初从国外引进并加以发展的。它是西方信息论和系统论与我国会计实践相结合的产物。“信息系统论”者认为会计是旨在提高微观经济效益,加强经济管理而在企业(单位)范围内建立的一个以提供会计信息为主的经济信息系统。这个系统主要用来处理企业经营资金运动(价值运动)所产生的数据,然后把它加工成有助于决策的会计信息和其他经济信息。该系统是由具体的会计处理程序组成,包括会计信息的生成机制、会计信息的报告机制和会计信息审查监督机制等,并通过它们之间的相

互协作共同实现为信息使用者提供决策所需的会计信息这一目标。这种观点注重会计工作的整体性、目标性和有序性。

这两种观点在我国会计理论的研究方面占据着极为重要的位置,在会计实践中也都产生了深远的影响。随着人们的认识不断深化,“管理活动论”与“信息系统论”这两种观点正日趋接近。“管理活动论”也承认信息和系统的存在,只是强调这个系统的主要职能应是控制和监督,而不是反映(即提供信息);“信息系统论”同样承认会计系统是管理系统的一部分,只是强调其主要职能是提供信息,为决策咨询服务,起决策(即管理)的支持作用。

可见,上述两种观点并不是相互对立的,而是有着相互关联的内在机理,只是双方观察问题的角度和强调的侧重点有所不同而已。鉴于会计具有两重性——社会性和技术性,我们认为“会计是一种经济管理活动”的表述完整地表达了会计的本质属性。在微观经济中,会计管理是企业管理的重要组成部分;在宏观经济中,会计管理是国民经济管理的重要组成部分。同时,我们也承认,在会计管理工作中,其基本目标是为有关各方提供所需的会计信息。会计信息又是通过财务会计报告这一主要媒介向有关各方传输的。财务会计报告则是会计人员根据会计准则或会计制度的要求,采用一系列专门的方法,经过收集、记录、整理、分类、汇总、加工处理等程序编制而成。会计从取得原始经济数据到最终提供财务会计报告是一个完整的系统。从这个角度看,会计又是一个经济管理的信息系统。鉴于“两论”并不相互冲突且正在日趋接近的现实情况,我们认为可将“两论”有机地结合起来,以全面地指导会计实践。

(三) 会计的职能及作用

1. 会计的职能。会计职能是会计所固有的、客观存在的功能,是会计本质的体现,具有客观性和相对稳定性的特点,并随着会计的发展和人们认识的深化而不断完善。社会生产力和经济管理的发展水平的高低对会计职能具有决定性的影响。在早期生产力水平较低下的时代;会计主要的功能在于简单地计量、记录,以反映信息为主;在生产水平较发达、管理水平较高的今天,记账、算账、报账已远远不能满足经济管理的要求,发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要职能。目前,我国《会计法》中规定,会计的基本职能有以下两个方面:

(1) 会计核算。会计核算贯穿经济活动的全过程,它是会计最基本的职能,也称为反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对特定对象的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。

(2) 会计监督。会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。

合法性的审查是指保证各项经济业务符合国家的有关法律、法规的规定,严格遵守财经纪律,执行各项方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性的审查是指检查各项财