

21 CENTURY

21世纪普通高等院校系列规划教材

会计学基础

Kuaijixue Jichu

主 编 张艳莉 苏虹
副主编 李光绪 罗洁 薛军



西南财经大学出版社

21世纪普通高等院校系列规划教材

会计学基础

Kuaijixue Jichu

主 编 张艳莉 苏虹
副主编 李光绪 罗洁 薛军



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/张艳莉,苏虹主编. —成都:西南财经大学出版社,2013.8

ISBN 978 - 7 - 5504 - 1163 - 0

I. ①会… II. ①张…②苏… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 182831 号

会计学基础

主 编:张艳莉 苏 虹

副主编:李光绪 罗 洁 薛 军

责任编辑:汪涌波

助理编辑:高小田

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	17
字 数	380 千字
版 次	2013 年 8 月第 1 版
印 次	2013 年 8 月第 1 次印刷
印 数	1—3000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 1163 - 0
定 价	32.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

前言

作为会计学课程的一本初级教材,《会计学基础》强调了会计学知识的原理性和基础性;同时作为会计学课程的一本入门教材,本书体现了会计学知识的实用性和趣味性,以期激发学生进一步学习的兴趣。为此,我们组织了一批多年从事会计学教学和教学改革的教师编写了这本《会计学基础》教材。

本书在内容和体例上力图体现以下几个特点:

一是以财政部 2006 年颁布的《中华人民共和国会计法》及其应用指南以及《中华人民共和国企业会计准则》《会计基本工作规范》等法律法规为编写依据,吸收了会计学科最新成果及最新发展动态,确保教材内容的规范性和先进性。

二是按照应用型人才培养目标要求构建教材内容结构体系,并依照“会计凭证—会计账簿—会计报表”这一基本顺序,依次阐述了会计核算的几个专门方法,突出了教材的适用性。

三是着重对会计的基本理论、基本方法和基本操作技术的介绍与阐述,融基础性、实用性和可操作性于一体,为学生进一步学习后续专业课打好基础。

四是大量地使用图示、图表和案例,使教材内容便于理解,让学生易学、易懂、易用。

全书共分九章,由乐山师范学院张艳莉、苏虹、李光绪、罗洁和薛军五位同志共同编写,最后由张艳莉、苏虹统稿。

在本教材的编写过程中,参阅了大量的会计学图书和不同版本、不同层次的教材,并吸取了其中的最新研究成果和有益资料,在此谨向这些图书和教材的原作者以及出版者致以衷心感谢!特别应该提到的是,在本书的编写过程中得到了乐山师范学院旅游与经济管理学院有关领导和老师的鼎力支持,在此一并表示感谢!

本教材主要适用于会计学、财务管理和市场营销等工商管理专业的本科教学,同时也可作为广大财务和会计工作者提高会计水平的参考教材。

由于时间紧迫,编者水平有限,书中难免存在一些不足之处,恳请专家、同行和读者不吝批评指正,以便再版时修订,使之日臻完善。

编者

2013 年 4 月于乐山

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的产生和发展	(1)
第二节 会计的职能、对象	(6)
第三节 会计方法	(15)
第四节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求	(17)
第二章 会计要素与会计等式	(28)
第一节 会计要素	(28)
第二节 会计等式	(41)
第三章 账户与复式记账	(54)
第一节 会计科目	(54)
第二节 账户	(62)
第三节 借贷记账法	(66)
第四章 会计凭证	(86)
第一节 会计凭证的意义和种类	(86)
第二节 原始凭证	(87)
第三节 记账凭证	(94)
第四节 会计凭证的传递和保管	(105)
第五章 会计账簿	(121)
第一节 账簿的意义和种类	(121)
第二节 账簿的设置和登记	(128)
第三节 对账和结账	(139)
第四节 账簿的登记和使用规则	(144)

第六章 制造业主要经济业务的核算	(155)
第一节 资金筹集业务的核算	(155)
第二节 采购业务的核算	(160)
第三节 产品生产业务的核算	(166)
第四节 销售业务的核算	(172)
第五节 财务成果的核算	(176)
第七章 财产清查	(189)
第一节 财产清查的意义和种类	(189)
第二节 财产清查的方法	(191)
第三节 财产清查结果的处理	(199)
第八章 财务报告	(208)
第一节 财务报告概述	(208)
第二节 资产负债表	(211)
第三节 利润表	(219)
第九章 会计机构和会计人员	(231)
第一节 会计工作组织概述	(231)
第二节 会计机构	(232)
第三节 会计人员	(236)
练习题参考答案	(245)
参考文献	(267)

第一章 总论

会计是现代社会必不可少的一个组成部分,每一个单位,包括以营利为目的的企业组织和不以营利为目的的非企业组织,都必须设置会计机构和会计人员。那么,会计究竟是什么?它怎样产生和发展?它在现代社会中发挥怎样的作用?其研究的内容如何?面对错综复杂的社会经济环境,会计采用怎样的方法、遵循怎样的规则来对其所处的社会经济环境作出合理的判断?本章将对其相关内容作一一介绍。

第一节 会计的产生和发展

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并随着经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。

从会计的定义可以看出:

(1) 会计首先是一种经济计算。它要对经济过程利用货币为主要计量尺度进行连续、系统、全面、综合的计算。经济计算是指人们对经济资源(人力、物力、财力)、经济关系(等价交换、所有权、分配、信贷、结算等)和经济过程(投入、产出、收入、成本、效率等)所进行的数量计算的总称。经济计算既包括对经济现象静态状况的存量计算,也包括对其动态状况的流量计算;既包括事前的计划计算,也包括事后的实际计算。会计是一种典型的经济计算,经济计算除包括会计计算外,还包括统计计算和业务计算等。

(2) 会计是一个经济信息系统。它将一个企业分散的经营活动转化成一组客观的数据,提供有关企业的业绩、问题,以及企业资金、劳动、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等的信息。向有关方面提供有关信息咨询服务,任何人都可以通过会计提供的信息了解企业的基本情况,并作为其决策的依据。可见,会计是以提供财务信息为主的经济信息系统,是企业经营的记分牌,因而,会计又被称为“企业语言”。

(3) 会计是一项经济管理工作。在非商品经济条件下,会计直接对财产物资进行管理;在商品经济条件下,由于存在商品生产和商品交换,经济活动中的财产物资都是以价值形式表现的,会计是利用价值形式对财产物资进行管理的。如果说会计是一个信息系统,主要是对企业外部的有关信息使用者而言的,那么说会计是一项经济管

理活动,则主要是对企业内部来说的。从历史的发展和现实状况来看,会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是适应生产发展和管理需要而产生的,尤其是随着商品经济的发展和市场竞争的出现,要求通过管理对经济活动进行严格的控制和监督。同时,会计的内容和形式也在不断地完善和变化,由单纯的记账、算账,主要办理账务业务、对外报送会计报表,发展为参与事前经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督,开展事后分析、检查。可见,无论是过去、现在或将来,会计都是人们对经济进行管理的活动。

二、会计的产生与发展

会计是为适应社会发展和加强经济管理、提高经济效益的要求而产生并发展的。人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,做到所得大于所费,提高经济效益。因为生产所得超过了生产中的消耗,就有经济效益,就有多余的资料可供消费。如果生产所得抵偿了消耗,仅敷生活消费之用,生产就只能照原来的规模重复进行;如果生产所得抵偿了消耗,还不够生活消费之用,那么要重复生产,势必只能在缩小的规模上进行了;唯有在生产所得抵偿了消耗,供生活消费之用后还有剩余,生产才能得以在扩大的规模上重复进行。而再生产的规模不能扩大,是社会能不能发展的关键。所以,就必须在不断改革生产技术的同时,采用一定方法对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析。

由上可知,会计是伴随着人类的生产实践和经济管理的客观需要而产生的一种活动,它是为管理好生产力起作用的。会计产生之初从属于生产职能,就是在生产活动之外,附带抽出一部分时间把生产的成果和耗费以及它们发生的日期等做成记录。随着生产的发展,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的、特殊的、由专门人员从事的职能。

在原始社会,人类社会生产实践活动极其简单,生产水平极其低下,主要是通过采集野果、狩猎等简单的生产活动谋生,劳动产品几乎无剩余,这时仅靠人脑记忆和计算即可满足需要,因此,没有发现有任何记录的遗迹留下。人类社会出现了第一、第二次大分工之后,社会生产有所发展,劳动产品开始出现剩余,有了交换劳动产品的条件,于是便出现了伏羲时期的结绳记事、刻记,黄帝、尧舜时期,原始社会后期的书契等简单记录和计算方法,就是最原始的处于萌芽状态的会计记录与计量行为。据有关考古发掘证实,距今 18 000 多年的北京山顶洞人时代,就发现了这种刻契记事的会计萌芽行为。

我国最早出现“会计”一词是在夏代。《史记·夏本纪》《周礼》和《孟子》中也曾出现“会计”一词。但我国著名的会计史学家郭道扬教授则认为,以上两个时期虽然字面上说的是“会计”,但并不是真正对会计的命名,真正从会计意义上给会计命名的应是西周时代。随着会计的不断发展,人们对会计的认识程度也在不断加深,但对其定义总是难以取得完全统一。

在西方国家,20 世纪初人们将会计视为一门艺术,到了 20 世纪中后期,认为会计应当是一个信息系统,这些信息以财务会计报告的形式,提供给有关决策者而被利用。

（一）我国会计的产生和发展

随着封建社会生产力的不断发展,会计技术方法也有了进步。秦汉时期广泛采用了以“入”、“出”为记账符号,以“入-出=余”为基本结算公式的简明会计记录法,用比较固定划一的会计记录格式,取代了文字叙述式的、烦琐的会计记录方法。自西汉始,人们将会计记录与统计记录分开,把记录会计事项的简册称为“簿”、“簿书”或“计簿”,而把记录统计事项的简册称为“籍”。自此,我国的会计账簿便有了较明确的命名。到了我国封建社会处于鼎盛时期的唐、宋,农业、手工业和商业都呈现出空前的繁荣,反映到会计的方法和技术方面,其突出的成就是发明了“四柱清册”的结账与报账方法。通过“旧管(期初结存)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+实在(期末结存)”的平衡公式进行结账,具体地算清并交代了经管财物的责任。到了明末清初,由于商业和手工业继续呈现繁荣景象,于是比“四柱清册”更加完备的“龙门账”便应运而生了。在这种会计核算方法下,把全部账目按“进”(相当于“全部收入”)、“缴”(相当于“全部支出与费用”)、“存”(相当于“财产及债权”)、“该”(相当于“投资和负债”)四项分类,并分别编制“进缴表”和“存该表”,运用“进-缴=存-该”的关系式双向计算盘亏,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。到了清代,商品货币经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐萌芽,又产生了“天地合账”。在这种方法下,一切账项,无论是现金出纳、商品购销、内外往来等,都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉,这种账簿采用垂直书写,直行分上下两格,上格记收,称为天;下格记付,称为地。上下两格所记数额必须相等,即所谓“天地合账”。四柱清册、龙门账和天地合账显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特色。

近代,特别是清朝中晚期,资本主义经济输入中国后,资本主义会计也随之输入中国,会计出现了“中式簿记”与“西式簿记”并存的局面。

新中国成立后,国家在财政部设置了主管全国会计事务的机构,称为会计制度司。会计制度司基于有计划地进行大规模社会主义建设的需要,先后制定出多种会计制度,强化了对会计工作的组织和指导;1985年颁布《中华人民共和国会计法》,标志着我国会计工作从此进入法治阶段。为了适应我国社会主义市场经济的需要,1992年财政部颁布了《企业会计准则》,规定企业统一采用借贷记账法。2000年6月21日国务院发布了《企业财务会计报告条例》,同年12月29日财政部颁布了《企业会计制度》。为了适应我国经济在过去十几年里的飞速发展及相关领域法律条款的调整,满足我国企业会计发展的自身需要,也是基于我国会计准则与国际接轨的迫切需要,财政部于2006年2月15日发布了包括1项基本准则和38项具体准则的企业会计准则体系,规定自2007年1月1日起在上市公司范围内实行,鼓励其他企业执行。新会计准则体系的建立,顺应了中国经济快速市场化和国际化的需要,以提高会计信息质量为核心,强化了为投资者和社会公众提供决策有用信息的理念,构建了与我国社会主义市场经济相适应、与国际准则趋同、涵盖企业各项经济业务、可独立实施的企业会计准则体

系,并为改进国际财务报告准则提供了有益借鉴,实现了我国企业会计准则建设新的跨越和历史性突破。

(二) 西方会计的产生和发展

西方会计源于欧洲,至今已有几千年的历史。据马克思考证,在“原始的规模小的印度公社”里,已经有了“一个记账员,登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项”。后来随着欧洲大陆商品经济的发展,出现了商业及政府记账。公元13~15世纪,处于封建时代的意大利,其地中海沿岸的某些城市,如威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等,手工业、商业和金融业较为发达,产生了资本主义生产的最初萌芽,成为推动会计发展的重要因素,出现了早期较为科学的借贷复式记账法。1494年,意大利传教士、数学家、会计学家卢卡·巴其阿勒在威尼斯出版了一部耗费了30年心血的世界名著——《算数·几何·比及比例概要》,对意大利威尼斯簿记和借贷复式记账法进行了全面、系统地描述和总结,称为第一部会计理论专著,被称为近代会计发展史上的第一个里程碑,标志着近代会计的开端。卢卡·巴其阿勒也被尊称为“近代会计之父”。

18世纪后期发生的工业革命,极大地促进了西方社会生产力的发展和产业组织的变化。到了19世纪,英、美两国的公司得到广泛发展,成为具有代表性的企业组织形式。1853年,英国在苏格兰成立了世界上第一个注册会计师专业团体——爱丁堡会计师协会,并于1854年被授予皇家特许证,允许它的会计师冠予“特许会计师”的标志,从此,会计开始成为一种社会性的专门职业和通用的商务语言,这被称为会计发展史上的第二个里程碑。同时,公司的发展使企业生产迅速扩大,投资者显著增加,从而有力地推动了公司将簿记扩展为会计,会计知识得到了广泛的传播和普及。在此期间,出现了成本计算。此外,为防止公司经营者的舞弊行为,保护投资者的利益,逐步产生了外部审计和独立的执业会计师审计。20世纪30年代以后,为了使会计工作规范化,提高会计报表的真实性和可比性,西方各国先后研究并制定了会计原则(即会计准则),进一步把会计理论和方法推上了一个新的水平。

20世纪50年代以后,由于信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等被引入会计领域,尤其是管理会计的出现,极大地丰富了会计学的内容。1952年,世界会计学会正式批准使用“管理会计”一词,由此将会计一分为二,形成现代会计的两大门类(分支):财务会计和管理会计。这被称为会计发展史上的第三个里程碑。其后,电子计算技术引进会计领域,使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了手工操作,实现了自动化、电子化,为前一代会计人员梦想所不及。随着国际经济交往与合作的广泛开展,以及经济全球化进程的加快,会计日益成为“国际通用的商业语言”,出现了前所未有的繁荣景象。

(三) 会计产生和发展的客观依据

综上所述,会计的产生和发展已经经历了相当长的历史时间。它随着社会生产的发展和加强经济管理的要求而产生,并随着社会经济,特别是市场经济的发展和科学技术的进步而不断完善、提高。

1. 会计在社会生产实践中产生

人类社会的生产活动决定着人类其他一切活动，也是人类会计行为产生的根本前提，因此，人类的会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物。在原始社会，会计只是生产职能的附带部分，当社会生产发展到一定水平、出现了私人占有财产以后，人们为了保护私有权和不断扩大其私有财产，在生产过程中逐步产生了用货币形式进行计量和记录的方法，并使会计逐渐从生产职能中分离出来，成为独立的职能。

2. 会计随着社会经济的发展而发展

从人类会计方法的演进过程中可以看到，随着社会经济的发展和管理的不断提高，会计的地位和作用，所计算和考核的内容、范围以及所要达到的目的和要求，都在不断发展和变化。这也使会计的目标、应用原则，以及会计信息的披露内容、范围等随之不断变化，日趋完善。总之，生产越发展，作为经济管理重要组成部分的会计就越重要。

3. 会计的功能随现代科技的发展而扩展

随着现代科学技术的发展和经济体制改革的深化，现代会计管理科学也得到了进一步的推广，特别是电子计算机技术在会计上的应用，对会计的发展产生了更大的影响。会计在经济管理中的作用日益显著，会计在原有核算和监督功能的基础上，又进一步扩展到预测经济前景、参与经济决策、考核和分析计划执行情况等领域，这对于加强经济管理、提高经济效益有着重要的意义。

三、会计的特点

（一）以货币为主要计量单位

会计从数量方面反映经济活动，可以使用三种量度，即实物量度、劳动量度和货币量度。运用实物量度（如重量、长度等），只可以分别反映不同物质数量，但不能用来汇总各种不同类别的物资，更不能综合反映各种不同的经济活动。运用劳动量度（如劳动日、工时等），虽然可以反映经济活动中耗用的工作时间，计算某一经济活动过程中的劳动量耗费，但在商品货币经济条件下，再生产过程所耗费的劳动量，还不能广泛用劳动计量单位进行计算，仍要利用价值形式来表现。只有借助于统一的货币量度，才能计算出各项财产物资的费用、成本、利润等综合性经济指标，才能全面核算和比较生产经营中的耗费及其成果。而货币量度是用来综合计算各种不同经济事项所采用的统一量度单位。因此，这就决定了在三种计算量度中，会计要以货币作为主要的计量尺度。

（二）以会计凭证为依据

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据，从而使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证才能据以编制记账凭证，登记账簿并进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

（三）对经济活动的财务收支进行连续、系统、全面、综合的记录和计算

会计对企业的经济业务，要按照其发生的先后顺序，不分大小、不分主次，进行

无遗漏核算,做到会计核算具有连续性、系统性、全面性和综合性。所谓“连续性”,是指对经济活动中每一个具体事项,必须按其发生的时间顺序,自始至终不间断地反映;所谓“系统性”,就是对各种经济活动进行会计处理时,必须采取一套专门的方法进行互相联系的记录和科学的分类,最终提供系统化的数据和资料;所谓“全面性”,就是指对一切经济业务都要无遗漏地登记入账,予以反映和监督;所谓“综合性”,就是通过统一的货币量度,以求得各种总括的价值指标,考核企业经济效益。

(四) 核算职能和监督职能相结合

会计核算是会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。任何经济实体要进行经济活动,都要求会计提供真实、正确、完整、系统的会计信息,这就需要对经济活动进行记录、计算、分类汇总,将经济活动的内容转换成会计信息,成为能够在会计报告中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。

会计监督是会计的另一个基本职能。任何经济活动都要有既定的目的,都要按一定的法规制度来运行。会计监督就是通过预测、决策、控制、分析、考评等具体方法,保证经济活动按照规定的要求运行,以达到预期的目的。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的,只有在对经济活动进行正确核算的基础上,才可能为监督提供可靠的资料;同时,也只有搞好会计监督,按照会计监督的要求进行核算,并且达到预期的目的,才能发挥会计的核算作用。

综合会计的特点,对会计的本质认识可概括为:会计是以货币计量单位,核算和监督企业、事业、机关、团体等营利和非营利组织经济活动的一种经济管理工作;同时,它又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

对这个定义我们可以从几个方面来理解:①会计是一项经济管理活动或经济信息系统,这属于管理的范畴;②其对象是特定单位的经济活动;③会计的基本职能是核算和监督,即对发生的经济业务以会计语言进行描述,并在此过程中对经济业务的合法性和合理性进行审查;④会计以货币为主要计量单位,各项经济业务以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录,但货币并不是唯一的计量单位。

第二节 会计的职能、对象

一、会计职能

会计职能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。马克思在《资本论》中有精辟的论述:“过程越是按会计的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念的总结的簿记就越必要。”这里讲的“簿记”指的就是会计,这里讲的“过程”指的就是社会再生产过程。这段话包括两个意思:一是搞经济离不开会计,经济越发展,会计越重要;二是会计的基本职能是对再生产过程的“控制和观念总结”。我国会计界通常把“控制”理解为监督,把“观念总结”理解为反映(或核算)。会计的职能可以有很多,对再生产过程的反映和监督是会计最基本的两

项职能。

（一）会计的核算职能

会计核算是指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录和报告等环节，反映特定会计主体的经济活动，向有关各方提供会计信息。核算是会计的首要职能。任何经济实体要进行经济活动，都需要会计提供相关而可靠的信息，从而要求会计对过去发生的经济活动进行确认、计量、记录和报告等工作，形成综合反映各单位经济活动情况的会计资料。

1. 会计核算的基本特点

（1）会计核算是以货币为主要计量单位反映经济实体的经济活动。由于经济活动的复杂性，只有以货币为主要计量单位，才能将经济活动用货币量化来表达，并能在一定程度反映经济活动的结果。因此，会计核算以货币量度为主、以实物量度及劳动量度为辅，从数量上综合核算各单位的经济活动状况。

（2）会计核算具有完整性、连续性和系统性等特点。完整性是指对所有的会计对象都要进行确认、计量、记录和报告，不能有遗漏；连续性是指对会计对象的确认、计量、记录、报告要连续进行，不能有中断；系统性是指应采用科学的核算方法对会计信息进行加工，保证所提供的会计数据能够成为一个有机整体，从而可以揭示客观经济活动的规律性。

通过会计核算，会计人员对已发生的经济活动进行事后的确认、计量、记录、计算和报告，提供会计信息，反映企业经济活动的全貌。对于会计信息的使用者来说，阅读财务报告的目的，不仅是为了了解已经发生的经济活动对企业财务状况等的影响，更为重要的是通过阅读财务报告对企业未来的财务状况、经营成果和现金流量进行合理的预测。因此，会计信息使用者会要求会计核算提供的信息要可靠，如此才能帮助信息使用者了解过去、把握现在，并更好地预测将来。

2. 会计核算的环节

会计核算包括四个环节：

（1）确认。确认是指通过一定的标准或方式来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理。

（2）计量。计量是指以货币作为主要计量单位，对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额。

（3）记录。记录是指通过一定的会计专门方法，按照上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作。

（4）报告。报告是指通过编制财务报告的形式，向有关会计信息使用者提供会计信息。

（二）会计的监督职能

会计监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查。任何经济活动都要有既定的目标，都应按照一定的规则进行。会计监督是通过预测、决策、控制、分析和考评等具体方法，促使经济活动按照国家

的财经政策、法规、制度以及单位内部的会计管理制度要求运行,以达到预期的目的。会计监督具有两个方面的特点:

1. 主要通过价值指标进行监督

会计监督的主要依据是会计核算经济活动的过程及其结果提供的价值指标。由于企业的经济活动,一般都同时伴随着价值运动,表现为价值量的增减变化和价值形态的转化,因此,会计监督与其他监督相比,是一种更为有效的监督。

2. 对企业经济活动的全过程进行监督

对企业经济活动的全过程进行监督,包括事后监督、事中监督和事前监督。事后监督是对已发生的经济活动及其相应核算资料进行的审查和分析;事中监督是对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查,并据此纠正经济活动过程中的偏差与失误,保证有关部门合理组织经济活动,使其按照预定的目标与要求进行,发挥控制经济活动进程的作用;事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,在经济上是否可行。监督的依据包括合法性与合理性两方面。合法性依据是国家颁布的法令、法规,合理性依据是客观经济规律及经济管理方面的要求。

对经济业务活动进行监督的前提是正确地进行会计核算,相关而可靠的会计资料是会计监督的依据;同时,也只有搞好会计监督,保证经济业务按规定进行、达到预期的目的,才能真正发挥会计参与管理的作用。

会计核算是会计监督的前提和基础,会计监督是会计核算信息的质量保证。两者密切联系,缺一不可。

没有会计核算提供的会计信息,会计监督就没有客观依据,也就无从体现监督的作用;反之,没有会计监督,就难以保证会计核算的真实性和准确性,会计也就不能更好地发挥其在企业生产经营中的作用,会计核算也就失去了意义。

(三) 会计的扩展职能

随着社会经济、会计理论的发展以及会计实践的丰富,会计的一些新的职能不断出现。一般认为,会计除了核算和监督两个基本职能之外,还有分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策等各种职能。

1. 会计的预测职能

从财务会计来看,在财务报表中揭示的历史信息本身就具有预测价值。因为反映过去是为了预测未来,而针对整个企业未来的发展前景的描述必须基于企业发展的历史基础和客观实际,尽管它所描述的历史经济事实已经不可能改变,但只要真实、可靠、公正并及时地予以反映,历史信息同样具有预测价值和反馈价值。至于管理会计,它是以企业预期的资金流动为对象,主要反映企业内部基于决策需要的有关经营、理财和投资的未来经济活动方案,其主要职能就是运用科学的方法对未来的经济活动进行预测并加以规划。因此,现代会计能够对经济管理事项,根据当前的会计资料及其他相关信息资料,采用专门的方法,对企业未来的发展变化趋势进行预测分析,以谋求取得最佳的经济效益。

同时,会计可以对企业经济活动中的整个信息系统进行反映和预测。会计人员应当根据会计资料所反映的有用信息总结以往的经验,以及预测未来可能发生的对企业信息系统的不利行为,并且据此提出相应的措施进行预先防范,保证措施的有效性。

2. 会计的决策职能

所谓会计的决策职能是指会计人员为了解决企业资金运动过程中所出现的问题和把握机会而制订和选择活动的方案。由于企业资金运动具有可控性,人们就可以通过决策和控制,促使企业的资金运动朝着有利的方向发展。一般认为,对于企业资金运动的重大管理决策,会计人员作为群体决策者中的一员,处于参与决策的地位。在参与企业的重大管理决策过程中,会计人员着重从经济效益的角度分析决策的经济可行性。

现代会计的职能中最重要的一点就是参与企业生产经营决策。在市场经济条件下,企业成为“自主经营、自我约束、自我发展”的市场竞争主体,追求利润成为企业生产经营的首要目标。为实现这一目标,企业内部各管理部门应从不同角度着手,为生产经营活动出谋划策。会计人员在这一过程中发挥的作用尤其重大,财会人员必须为领导随时提供决策所用的价格、成本、利润等综合性指标信息。

3. 会计的评价职能

财务会计和管理会计都具有评价企业经营业绩的功能。在财务会计方面,经营业绩的评价是通过财务报表的分析完成的。这种分析可以从总体上评价企业的经营活动,发现其中的问题,找出问题的原因,并提出改进意见。在管理会计方面,经营业绩的评估是通过企业内部建立各种责任中心,推行责任会计来实现的。不仅如此,现代会计对企业业绩的评价还更广泛地扩展到投融资领域,从而能够更加全面地评价一个企业的成败得失。

同时,会计人员应还当定期评价本企业的信息安全,并提出改进意见和保证措施的实施建议,在评价之后,应向董事会、会计委员会和其他治理机构提交一份评价报告。该评价报告作为单独的会计业务,也可以与其他经批准的业务一起执行。会计人员也要评价企业运行是否严格遵守法律法规。

综上所述,会计的各项职能密切结合、相辅相成,对企业的经营活动进行核算和监督是会计最基本的两项职能,是其他职能的基础;而会计预测、决策、分析评价则是从这两项职能基本中延伸出来的,是对两项基本职能的拓展和提高。

二、会计对象

(一) 会计对象的概念

会计对象是指会计核算和监督的内容,是企业再生产过程中能以货币表现的资金运动。

研究会计对象的目的,是要明确会计在企业经济管理中的活动范围,从而确定会计的任务,建立和发展会计的方法体系。会计需要以货币为主要计量单位,对特定单位的经济活动进行核算和监督。因此,凡是特定单位能够以货币表现的资金运动,都

是会计核算和监督的内容,也就是会计的对象。以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

(二) 会计对象的具体内容

不同会计主体具有不同的经济业务,其会计对象的具体内容也就有所不同。

1. 企业会计对象的具体内容

企业的经济活动主要是指企业的生产经营活动。企业的资金会随着生产经营活动的进行,依次经过供应、生产和销售三个阶段,不断地进行循环周转。因此,在资金的循环周转过程中所发生的一切经济活动就是企业会计对象的具体内容,即资金运动。在资金的循环周转过程中,资金有静态和动态两种表现形式。

(1) 静态表现

静态表现是企业一定时点上的资金分布和存在形态及其取得和形成的来源两个方面。如图1-1、图1-2所示。

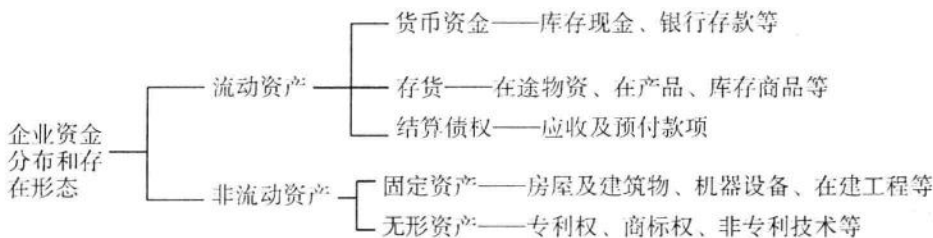


图 1-1 企业资金的分布和存在形态

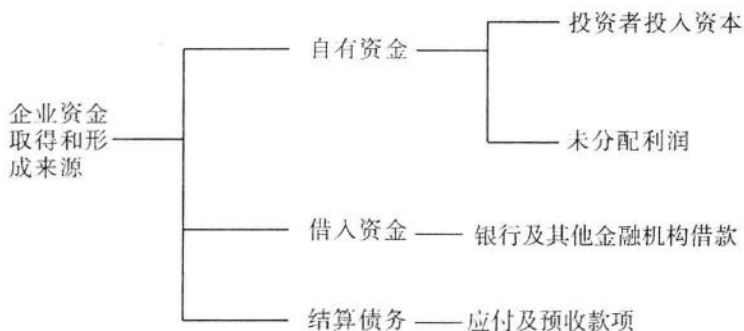


图 1-2 企业资金的取得和形成的来源

由图1-1和图1-2可见,从任何一个时点来看,企业的资金运动总是处于相对静止的状态中,表现为既相互联系又相互制约的两个方面。一方面表明企业资金的分布和存在形态,即资产;另一方面表明企业资金的取得和形成的来源,反映债权人和投资者对企业资产的权益,即负债和所有者权益。

(2) 动态表现

动态表现是企业一定时期内资金在生产经营各个阶段中不断运动并转换形态,周而复始地进行的循环周转,即企业资金运动的动态表现为资金的循环周转。下面以制造企业和商品流通企业来予以说明。

①产品制造资金的循环周转过程。如图 1-3 所示。

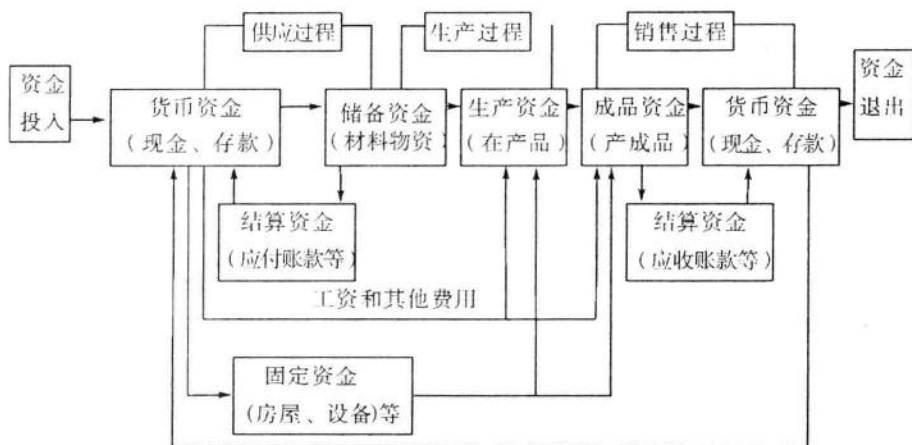


图 1-3 产品制造资金的循环周转过程

由图 1-3 可见，制造企业的资金从货币资金形态开始，顺次通过供、产、销三个阶段，不断地改变资金的存在形态，最后又回到货币资金形态，这种资金运动的过程称为资金的循环。由于企业的生产经营活动是连续不断地进行的，因此，上一次资金循环的结束（终点）即预示着下一次资金循环的开始（起点），这种周而复始的资金循环称为资金的周转。

②商品流转资金的循环周转过程。如图 1-4 所示。

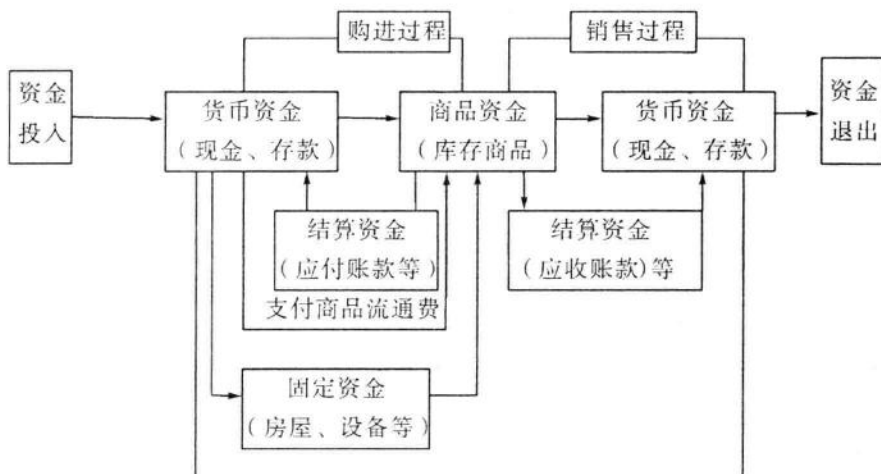


图 1-4 商品流转资金循环周转过程

综上所述，企业的资金运动主要包括资金的投入、资金的循环周转和资金的退出三个环节。其静态表现为某一特定时点资产、负债和所有者权益之间的数量关系，动态表现为收入、费用和利润之间的数量关系。而资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六要素正是会计核算所要反映的基本内容。