



21世纪全国高等院校通用教材
The Series of 21st Century

会计学

主编 裴伯英



中国财政经济出版社

21 世纪全国高等院校通用教材

图 书 在 册 编 号 (C I P)

会计学\裴伯英主编、北京：中国财政经济出版社，2015.6

21 世纪全国高等院校通用教材

ISBN 978-7-302-3680-3

I. ①会… II. 裴… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F530

会 计 学

主 编 裴伯英

副主编 张 皓

宋振康

李 勇

ISBN 978-7-302-3680-3

定价：32.00 元

2015 年 6 月第 1 版 2015 年 6 月北京第 1 次印刷

187×1095 毫米 32 开 345 页 8.5 印张

中国财政经济出版社 北京

ISBN 978-7-302-3680-3

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/裴伯英主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 6

21 世纪全国高等院校通用教材

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3680 - 3

I. ①会… II. ①裴… 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 (2012) 第 094233 号

责任编辑: 尉 敏

责任校对: 王 英

封面设计: 胡亚琴

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

北京金华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 15.5 印张 342 200 字

2012 年 6 月第 1 版 2012 年 6 月北京第 1 次印刷

定价: 35.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3680 - 3/F · 3023

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744



序

“十一五”期间，在我国建立与社会主义市场经济体系相适应的会计模式，全面实现会计的现代化、国际化、法制化和市场化，是我国会计改革与发展的基本目标。实现这一目标，不仅需要会计理论的深入研究，会计实践的大胆创新，而且必须依靠会计教育的鼎力支持。会计本科教育作为培养社会主义现代化建设所需会计人才的主要阵地，对会计改革和发展目标能否实现具有直接的影响。因此，优化会计教育模式、转变会计教育理念、更新会计教学内容、改进会计教学方式、提高会计教学效果，乃是当前会计教育面临的问题。而要想有效解决这些问题，必须有高质量的会计教材体系作为保证。正是围绕这一思路，我们编著了全国高等院校会计学专业系列教材。

本系列教材由《基础会计学》、《中级财务会计学》、《成本会计学》、《管理会计学》、《财务管理学》、《高级财务会计》、《审计学》、《电算化会计》和《会计学》及相应习题集组成。

适应知识经济环境和高等教育改革对会计本科教育的挑战，紧跟我国会计改革和发展的步伐，满足“四化”会计模式对会计人才培养的要求，遵循会计本科教育的基本规律，是我们编著本系列教材的指导思想。具体的编著原则是：

1. 基础性。注重对会计学科基本理论、基本概念和基本方法的全面介绍和详细阐述，确保教材体系的理论高度和知识含量。

2. 规范性。强调教材体系中所涉及的经济业务内容和会计处理方法，既符合我国现行会计法规制度，特别是新颁布的会计准则的要求，又适应会计规范体系的改革趋势。

3. 实践性。遵循会计实践工作规律，体现会计实际工作经验，既立足于我国的会计实践，又符合国际会计惯例，最大限度地实现会计国际化与国家化的协调。

4. 系统性。强调各本教材之间内容上的衔接性和互补性、体例结构上的一致性、逻辑上的严密性，使之真正成为科学完善的教材体系。

5. 前瞻性。力求对会计学科的最新知识和发展动态作出概括反映和科



学预测，以延长教材的使用周期。

尽管我们在系列教材的编著过程中遵循了上述指导思想和原则，但受学术水平所限，对会计改革和发展的一些问题的认识还不够全面，理解还不够深刻，因此，缺陷和谬误在所难免。恳请广大学者和读者批评指正，以便再版时修订完善。

21 世纪全国高等院校通用教材

会计学专业系列教材编委会

2012 年 6 月

会计学专业系列教材编委会

2012年6月



前言

会计学是经济类、管理类专业的基础课程。目前,已出版的会计学教材,大多是会计学专业教材的简化版本,教学的内容及编排一直脱不开会计专业的教学要求与模式。会计的主要目的是为信息使用者提供会计信息,提供会计信息的会计人员应当具备较高的会计专业水平,会计信息的使用者也需要具备一定的会计专业知识。本书就是为会计信息使用者认识、理解和应用会计专业知识而编写的。在编写过程中,我们大量汲取了山西财经大学几代教师的会计学教学实践经验,并在多项相关教学课题研究成果和总结多次教材编写经验的基础上,从会计信息使用者角度,为非会计学专业学生及其他人员学习会计专业知识精心设计了教学内容。本书的编写角度独特,结构设计新颖,内容详略得当,突出了认知、理解和使用会计信息的教学目的。

本书由山西财经大学会计学院裴伯英教授任主编,负责全书的筹划、总纂梳理、修改和定稿,张皓、宋振康、李勇副教授任副主编,负责全书的审核和校对。各章节写作分工如下:第一章由裴伯英编写;第二章由杨翠英编写;第三章由冯锦慧编写;第四章的第1、2、3节由李勇编写,第4节由付桂林编写,第5节由宋振康编写;第五章的第1、2、3节由许建蓬编写,第4节由李洁编写;第六章的第1、2节由邓启稳编写,第3、4节由张皓编写;第七章的第1、2、3、4节由温玉彪编写,第5、6节由宋振康编写。

本书既可作为普通高等院校经济类、管理类专业核心课的必修教材;也可作为各类非会计学专业学生的首选教材以及经济管理人员会计业务培训的学习用书。

由于本书在编写角度、内容和手法上进行了一些新的探索和尝试,可能存在一些不妥之处,敬请读者批评指正。

编者
2012年6月



目 录

资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润	第一章
资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润	第二章
资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润	第三章
资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润	第四章

第一章 会计基本理论 1

第一节 企业及其经济活动	1
第二节 会计的概念、职能与目标	6
第三节 会计基本假设与会计信息质量要求	9
第四节 会计信息的提供与会计要素	13
第五节 会计基础与会计计量	22
第六节 核算会计信息的方法与程序	24

第二章 会计信息生成系统 28

第一节 会计科目与账户	28
第二节 借贷记账法	33
第三节 会计信息生成的基本程序	45

第三章 会计信息核算载体 56

第一节 会计凭证	56
第二节 会计账簿	67
第三节 结账、对账与错账更正	76
第四节 财产清查	80

第四章 资产负债表会计信息的核算 (上) 87

第一节 货币资金与交易性金融资产	87
第二节 应收及预付款项	96
第三节 存货	103
第四节 固定资产与无形资产	111
第五节 其他非流动资产	124



目 录

2

会
计
学

第五章 资产负债表会计信息的核算（下） 135

第一节	短期借款与应付预收款项	135
第二节	应交税费及其他流动负债	143
第三节	非流动负债	150
第四节	所有者权益	155

第六章 利润表会计要素的核算 161

第一节	费用	161
第二节	生产成本	166
第三节	收入	177
第四节	利润	187

第七章 财务报告 198

第一节	财务报告概述	198
第二节	资产负债表	201
第三节	利润表	211
第四节	现金流量表	213
第五节	所有者权益变动表及附注	227
第六节	财务报表分析	230

（一）某企业的会计要素核算 第四章

第一节	资产	135
第二节	负债	143
第三节	所有者权益	150
第四节	收入	155
第五节	费用	161
第六节	利润	166



会计基本理论

第一章 会计基本理论

企业会计准则，是指规范企业会计确认、计量和报告行为的准则。企业会计准则是企业会计工作的基本规范，是企业会计人员必须遵守的行为规范。企业会计准则的制定，旨在规范企业会计行为，提高企业会计信息质量，为投资者、债权人、政府及其他利益相关者提供真实、可靠的会计信息。企业会计准则的制定，应当遵循以下原则：合法性原则、相关性原则、可比性原则、可理解性原则、谨慎性原则、实质重于形式原则、重要性原则、及时性原则。

会计基本理论

会计基本理论是会计学的基础，是研究会计的本质、职能、对象、方法等问题的理论。会计基本理论的研究，旨在揭示会计的内在规律，为会计实践提供理论指导。会计基本理论的研究，应当遵循以下原则：科学性原则、系统性原则、实践性原则、创新性原则。

第一章

会计基本理论

会计基本理论是会计学的基础，是研究会计的本质、职能、对象、方法等问题的理论。会计基本理论的研究，旨在揭示会计的内在规律，为会计实践提供理论指导。会计基本理论的研究，应当遵循以下原则：科学性原则、系统性原则、实践性原则、创新性原则。

会计基本理论是会计学的基础，是研究会计的本质、职能、对象、方法等问题的理论。会计基本理论的研究，旨在揭示会计的内在规律，为会计实践提供理论指导。会计基本理论的研究，应当遵循以下原则：科学性原则、系统性原则、实践性原则、创新性原则。

会计基本理论是会计学的基础，是研究会计的本质、职能、对象、方法等问题的理论。会计基本理论的研究，旨在揭示会计的内在规律，为会计实践提供理论指导。会计基本理论的研究，应当遵循以下原则：科学性原则、系统性原则、实践性原则、创新性原则。

传统上，会计给人的印象是“一把算盘，一本账”。现在，虽然会计的核算工具由算盘、账本升级换代为一整套会计电算化系统，但是，会计为信息使用者提供决策有用的财务信息，以反映企业管理层受托责任的履行情况的服务目的并没有改变。会计主要的工作环节是确认、记录、计量、报告及分析会计信息，会计人员通过会计加工信息过程对企业资金进行控制与管理，因此，会计是一个信息系统，也是一种管理活动。本章从介绍企业及其经济活动入手，主要介绍了会计的基本概念、职能与目标，会计基本假设与会计信息的质量要求，会计要素、会计核算基础和会计计量属性，会计核算方法及程序等。通过学习，使学生对企业会计有一个初步的认识和理解，从而了解和掌握会计的基本概念、基础知识和会计核算的基本方法与程序。

会计基本理论

会计基本理论是会计学的基础，是研究会计的本质、职能、对象、方法等问题的理论。会计基本理论的研究，旨在揭示会计的内在规律，为会计实践提供理论指导。会计基本理论的研究，应当遵循以下原则：科学性原则、系统性原则、实践性原则、创新性原则。

第一节

企业及其经济活动是会计的客体，是企业会计的对象。企业及其经济活动的研究，旨在揭示企业及其经济活动的内在规律，为会计实践提供理论指导。企业及其经济活动的研究，应当遵循以下原则：科学性原则、系统性原则、实践性原则、创新性原则。

企业及其经济活动

经济组织是为实现一个或多个预定目标而由许多人共同协作的群体。经济组织一般可分为营利性组织与非营利性组织两类。前一类如企业，是以营利为主要目标；后一类如政府机关、学校等事业单位，则以提供社会服务等为目标。由于两类经济组织的目标不同，其有关的经济活动也有区别。为了学习企业会计的相关知识，我们有必要先了解



企业及企业的有关经济活动。

一、企业及企业的管理目标

企业是从事生产、流通或服务性活动,以营利为目的的经济组织,如工业企业、农业企业、商品流通企业、交通运输企业、金融企业等,其出发点及其归宿都是营利。企业一旦成立就会面临竞争,并始终处于生存与倒闭、发展与萎缩的矛盾之中。企业追求的是在生存中获利、在发展中求生存。因此,企业管理的基本目标是生存、发展和获利。

(一) 生存

企业只有生存,才可能获利。设立一个企业,必须筹集到其成立时所需要的注册资金,才能到工商行政管理部门注册登记、领取营业执照。因此,企业生存的前提条件是筹集到成立时所需要的注册资金。注册资金主要是向企业所有者(股东)筹集的所有者权益资金。

企业在市场中生存下去的一个基本条件是以收抵支。企业一方面用货币资金从市场上取得生产经营所需要的资产或服务;另一方面提供市场需要的商品或服务,从市场上换回货币资金。企业从市场上获得的货币资金至少要等于付出的货币资金,才能维持其继续经营,这是企业长期存续的一个基本条件。

企业生存的另一个基本条件是到期偿债。企业为扩大业务规模或满足生产经营周转的需要,可以向债权人借入资金。国家为维持市场经济秩序,从法律上保证债权人的利益,要求企业到期必须偿还债务,否则,就可能被债权人接管企业或被法院判定企业破产。

(二) 发展 企业在市场中的生产经营如逆水行舟,不进则退。企业在激烈的市场竞争中,只有不断推出更好、更新、更受顾客欢迎的产品或服务,并不断提高其产品或服务的质量及管理水平,将自己做强做大,才能在中立足与发展,否则就有无法生存的危险。企业在发展壮大过程中需要不断地进行投资,同时要采用各种方式筹集投资所需要的资金,才能保证企业的正常发展。

(三) 获利

企业只有能够获利,才有存在的价值,而企业只有在生存中才可能获利,发展中才能求生存。建立企业的目的是营利,营利不但体现了企业的出发点和归宿,而且可以反映其他目标的实现程度,并有助于其他目标的实现。企业营利就是使资产获得超过其投资的回报。在市场经济中没有免费使用的资金,资金的每项来源都有其成本。所以企业的每项资产都是投资,都应获得相应的报酬。因此,企业只有合理、有效地使用资金才能获利,实现营利的目的。

二、企业的组织形式和组织机构

企业是市场经济的主体。企业组织形式的类型,决定着企业组织机构的设置、管理方式和有关的会计处理方法。企业按组织形式不同可分为独资企业、合伙企业和公司制



企业三种类型。

(一) 个人独资企业 个人独资企业是指由一个自然人投资，财产为投资人个人所有，投资人以其个人财产对企业债务承担无限责任的经营实体。个人独资企业的投资人是一个自然人，投资人可以自行管理企业事务，也可以委托或者聘用其他具有民事行为能力的人负责企业的管理事务。企业内部的管理机构可根据企业规模等情况自行设置，国家在法律上没有具体规定，但法律要求企业必须设置会计账簿，进行会计核算。

(二) 合伙企业 合伙企业是指由两个以上的合伙人订立合伙协议，共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险，并对合伙企业债务承担无限连带责任的营利性组织。

设立合伙企业应当订立合伙协议，主要载明企业的名称、合伙目的、企业的经营范围、合伙人的姓名及其住所、合伙人出资的方式及数额，利润分配和亏损分担办法，企业事务的执行等。各合伙人对执行企业事务享有同等的权利，可以由全体合伙人共同执行企业事务，也可以委托一名或者数名合伙人执行企业事务。但重大事务必须经全体合伙人同意，如处置企业的不动产、改变企业名称、转让企业的知识产权和其他财产、聘任合伙人以外的人担任企业的经营管理人员等。合伙企业可根据自身发展规模等设置内部管理机构，在法律上没有具体要求，但规定企业必须建立企业财务、会计制度。

(三) 公司制企业

公司是指依法（公司法等）设立的有限责任公司和股份有限公司。公司是企业法人，有独立的法人财产，享有法人财产权，并以其全部财产对公司的债务承担责任。有限责任公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任；股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任。公司股东依法享有资产收益、参与重大决策和选择管理者等权利。设立公司必须依法制定公司章程，规定公司的经营范围、约束公司及公司的股东、董事、监事等高级管理人员，确定公司法定代表人（公司法规定，公司的董事长、执行董事或者经理均可担任公司法定代表人）等。公司制企业按筹集股份的方式不同可分为股份有限公司和有限责任公司两种。

1. 股份有限公司 股份有限公司是指将其全部注册资本分为等额股份，并通过股东认购股份来筹集资本。股份有限公司注册资本的最低限额为 500 万元，由 2 人以上 200 人以下的发起人采取发起设立或者募集设立的方式设立，股份有限公司的组织机构由股东大会、董事会、监事会和以经理为代表的公司内部管理机构组成。股份有限公司采用两权、三层次管理模式。两权是指公司的出资者与经营者都对公司行使管理权；三层次是指按公司的组织机构划分为股东大会、董事会和以经理为代表的公司内部管理机构三个管理层次。

股东大会是由全体股东组成的公司权力机构，对公司的经营方针、投资计划、增减注册资本、发行债券、年度财务预决算、利润分配以及公司的合并、分立、解散和清算等重大事项做出决策，选举和更换董事以及由股东代表出任的监事，审议批准董事会和监事会的报告等。股东是公司的出资者，股东大会行使其职权就是出资者直接对公司行使管理权，所以股东大会是公司的最高管理层次。



董事会由股东大会选举产生的全体董事（也可以由职工选举产生的职工代表董事）组成。董事会选举产生董事长及副董事长。董事会对股东大会负责，执行股东大会的决议，决定公司经营计划和投资方案，制定年度财务预（决）算、利润分配、增减注册资本、发行债券的方案，拟定公司合并、分立、解散的方案，聘任公司经理，并根据经理提名聘任副经理、财务负责人，决定公司内部管理机构的设置，制定公司的基本管理制度等。董事不一定是公司股东，其大多数是股东派出的代表，只有少部分是不代表任何股东的独立董事或职工代表的董事，董事会是接受股东大会的委托来行使管理权的，所以董事会是代表出资者行使权利，而在承担责任上应代表经营者，具有双重身份，在管理层次上属于承上启下的中间层次。

经理由董事会聘任，对董事会负责。经理与其所属的公司内部管理机构，主持和管理公司的生产经营活动，组织实施董事会决议、年度经营计划和投资方案，拟定公司内部管理机构设置方案和基本管理制度，制定公司的具体规章，聘任除应由董事会聘任以外的所有公司工作人员等。经理与其所属的公司内部管理机构接受董事会的委托，具体管理公司日常事务，是属于经营者，是第三个管理层次。

监事会由股东大会选举产生的股东代表监事和职工民主选举产生的职工代表监事组成，监事会在其成员中推选一名召集人。监事会对股东大会负责，同时也对全体职工负责，主要职责是检查公司的财务，对董事、经理执行公司职务时的行为进行监督等。监事会是公司的监督机构。

2. 有限责任公司 有限责任公司由五十个以下股东出资设立，最低注册资本为3万元（由一个人投资设立的有限责任公司的注册资本最低限额为人民币10万元）。有限责任公司的组织机构，一般由股东会、董事会、监事会和以经理为代表的公司内部管理机构组成，各个组织机构的组成、职权等与股份有限公司的类似。

《公司法》规定可以设立国有独资公司和一人有限责任公司，这两类公司在组织机构设置上与一般的有限责任公司不同。如国有独资公司是指国家单独出资，由国务院或者地方人民政府委托本级人民政府国有资产监督管理机构履行出资人职责的有限责任公司，国有独资公司不设股东会，由国有资产监督管理机构行使股东会职权。国有资产监督管理机构可以授权公司董事会行使股东会的部分职权，决定公司的重大事项，但公司的合并、分立、解散、增减注册资本和发行公司债券，必须由国有资产监督管理机构决定。其中，重要的国有独资公司合并、分立、解散、申请破产的，应当由国有资产监督管理机构审核后，报本级人民政府批准。

三、企业的经济活动

企业以营利为目的，但要实现营利的目的必须制定自己的经营目标，确定实现目标的战略途径，并为实现这些目标与战略需要进行一系列具体的经济活动。企业的经济活动从价值运动角度讲，主要包括筹资活动、投资活动和经营活动。

（一）筹资活动 企业为实现经营目标，开展生产经营活动，需要从不同渠道以不同方式筹集资金，



以满足企业生产经营的需要。通常将企业筹措和集中所需资金的活动称为筹资活动。

企业可从两个方面筹集两种不同性质的资金。一是向企业所有者或者投资人筹集权益资金,筹集的方式可以是直接吸收货币资金、实物和无形资产等投资,或向投资人发行股票,以及企业留利等方式。筹集的这类资金,由于其不用偿还,所以也属于企业的自有资金。二是向债权人筹集借入资金,可以通过向银行借款、发行债券等方式取得。筹集这类资金,企业应当按期付息、到期还本。实际上企业赊购材料、应付的工资及税金等应付款项,也等于是赊销单位、职工个人以及税务机关等向企业提供了资金,但通常不被看作企业的筹资行为。

对于借入的资金,企业要支付利息,即需要承担使用资金的成本。而对于权益资金,虽然不用偿还,但投资人向企业投资就是为了取得投资回报,即要分配企业获得的利润。从这个意义说,企业的利润分配也属于筹资活动。

(二) 投资活动

企业从不同渠道取得资金后投入使用,形成了企业生产经营所需要的各类资产。企业将资金投入使用、获得各类资产的活动通常称为投资活动。投资活动有广义的投资和狭义的投资之分,广义的投资活动包括企业使用资金的全部活动,投资活动所形成的资产包括土地、建筑物和机器设备、专利权、商标权、许可证等长期资产,货币资金、存货等流动资产,股票、债券、基金及向其他企业直接投资等对外投资等,以及企业在生产经营过程中形成的各种债权。而狭义的投资活动,仅包括企业对外的投资活动与投资长期资产方面的资金运动。在其他课程及教材中还有其他的投资活动定义。

(三) 经营活动

企业取得资金并通过使用资金形成生产经营能力后,就要持续地开展生产经营活动,以获取利润。经营活动是指与企业销售商品、提供劳务等业务有关的活动。企业的经营活动,主要包括采购、生产和营销三个活动过程。

1. 采购过程。制造企业采购的是生产经营所需要的原材料、低值易耗品、劳务和办公用品等。商品流通企业采购的是销售所需要的商品等。

2. 生产过程。制造企业的生产是运用形成的生产能力将原材料生产成产品的过程。服务性企业的生产则是运用服务设施等为顾客提供服务的过程。

3. 营销过程。营销过程是企业将商品或劳务销售的过程。

企业的经济活动还包括一些其他活动,如招聘人员、制定制度等活动,但与会计相关的经济活动主要包括:货币资金的核算与管理、筹资的核算及管理、采购与付款业务的核算及管理、生产经营成本(费用)的核算及管理、固定资产与在建工程的核算及管理、对外投资的核算及管理、销售与收款的核算及管理、利润的形成与分配,以及其他特殊的业务活动,如债务重组、非货币性交易、租赁等活动。

企业的经济活动还包括一些其他活动,如招聘人员、制定制度等活动,但与会计相关的经济活动主要包括:货币资金的核算与管理、筹资的核算及管理、采购与付款业务的核算及管理、生产经营成本(费用)的核算及管理、固定资产与在建工程的核算及管理、对外投资的核算及管理、销售与收款的核算及管理、利润的形成与分配,以及其他特殊的业务活动,如债务重组、非货币性交易、租赁等活动。



第二节

会计的概念、职能与目标

一、会计的产生与发展

会计的产生与发展受社会环境因素的影响与制约,随社会环境的变化而发展和完善。影响与制约会计发展的因素包括政治、经济、法律、科技、文化和教育等因素,但经济因素是最主要的因素。

会计的产生与发展一般分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

第一阶段——古代会计阶段,指从人类社会早期的结绳记事、刻木为记的会计行为开始,到14世纪产生复式记账法为止的阶段。这一阶段的生产力十分低下,生产规模很小,生产工艺简单,产品品种也比较少。我国的会计是以官厅会计为主而发展起来的,欧洲的会计运用主要集中在庄园。这个阶段,虽然已经形成了会计的概念和一些会计思想,但会计多数以实物、少量以货币作为计量单位,并采用单式记账法记账,会计的专门方法、对象、职能等尚未形成,会计还没有从生产中明显地分离出来,而只是作为生产的一个附带部分存在。

第二阶段——近代会计阶段,指以1494年意大利的数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中阐述了借贷记账法为标志,到20世纪30年代为止的期间。这一阶段的生产力水平有所提高,特别是英国爆发了工业革命以后,机器的使用使大工厂逐步取代了手工作坊,产品的商品化程度逐渐提高,并且进行批量生产。机器的使用产生了折旧的概念,产品的商品化和批量生产要求计算产品的成本。这个阶段,需要会计的单位逐渐以企业会计为主,大多数单位的会计开始以货币作为主要计量单位,采用复式记账法核算,会计作为独立的管理职能逐步从生产中分离出来,逐步形成了一套完整的财务会计核算方法。

第三阶段——现代会计阶段,一般认为是从20世纪30年代开始,以1939年美国的第一份“公认会计原则”的“会计研究公报”的出现为起点,直到现在为止的期间。这一阶段,会计发展与社会环境变化紧密联系。股份有限公司的出现,证券市场的发展和公司的上市,要求会计信息具有可比性和统一性,促进了会计的规范化和标准化,也出现了以查账为职业的注册会计师;企业规模的扩大、市场竞争的激烈,管理科学的发展,促使管理会计得到了迅速的发展,形成了财务会计和管理会计两大分支;跨国公司的兴起,国际会计的产生,会计准则的国际化问题成为了人们关注的重点;计算机的产生与运用,会计逐步实现了电算化;资本市场的发展,使会计研究方法从“探索会计应该是什么”的规范研究,发展到“探索会计是什么”的实证研究。经过这一阶段的发展,会计理论与实践得到了充分的发展和完善,使会计发展成为一门应用性的学科。



二、会计的定义

在我国西周已经有了“会计”一词的记载，清代的焦循在《孟子正义》一书中解释：零星算之为计，总合算之为会。会计的定义是要解决会计是什么的问题，也就是会计本质问题。关于会计本质问题，在我国20世纪80年代会计界主要有两种观点：管理活动论与信息系统论。

管理活动论认为会计是指会计工作，会计工作是一种管理工作，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。该观点的代表人物是我国著名会计学家杨纪琬和阎达五教授，他们认为会计不仅是通过记账、算账、报账来反映企业所发生的经济业务，更重要的是通过记账、算账、报账来管理经济工作，是人们从事管理的一种活动。信息系统论认为会计是一个输入经济信息、通过加工与处理信息、再输出会计信息的信息系统，是通过输出会计信息来为管理提供服务的。该观点的代表人物是我国著名会计学家葛家澍和余绪缨教授等，这一观点并非我国会计学者自己创造的，而是20世纪80年代初我国会计学者从国外引进并加以发展的。

综合上述两方面的观点，可以这样来认识会计：会计是以货币为主要计量单位，通过一定的程序和方法将经济组织的有关经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督，向经济组织的有关方面提供受托责任情况与决策有用的会计信息的信息系统，是对一个单位经济活动的一种经济管理工作。可以简要地理解为：会计是以货币为主要计量单位，核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

三、会计的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能，即人们在经济管理工作中能利用会计来做什么，是会计客观存在的功能，是会计本质的体现。对会计的职能有不同的理解和认识，但一般认为，以及我国《会计法》规定会计具有核算（反映）和监督（控制）两个基本职能。

（一）会计的核算职能

会计的核算职能是以货币作为主要计量单位，对经济组织的有关经济活动进行确认、计量、记录，并向经济组织的有关方面报告受托责任和决策有用的会计信息。实际上是对会计信息的加工与处理功能，包括确认、计量、记录和报告四个环节。确认是判断某项经济活动信息是否作为会计信息予以记录；计量是解决应确认的会计信息如何度量并以多少度量单位进行记录的问题；记录是对经确认和计量的会计信息，按一定的会计方法记录在会计凭证、账簿和报表等会计载体中；报告是对经确认、计量和记录的会计信息，即经过加工处理的会计信息，以会计报表的形式提供给会计信息使用者。会计的核算职能作为一种管理系统，有以下几个方面的特点：

第一，会计核算有专门的标准。为规范会计核算行为，保证会计信息的质量，对会计核算规定有专门的核算标准。会计核算的标准有财政部颁发的会计准则和会计制度。为规范会计行为，在我国有专门针对会计的《会计法》及有关的会计法律法规等。

第二，以货币作为主要计量单位。与实物计量、劳动计量相比，货币计量具有综合



反映不同经济活动的特点,能使信息使用者获得全面、综合的会计信息,所以会计在实物计量和劳动计量经济活动的基础上,以货币作为统一的计量单位。

第三,会计核算具有完整性、连续性、系统性和综合性的特点。这是指对经济组织所有应当核算的经济活动,不能有任何遗漏、任何中断,并用科学的方法进行分类处理,以保证提供的会计信息能够成为一个系统、有序的整体。

第四,会计核算具有一套完整的专门方法和程序。会计核算的专门方法包括:设置科目及账户、复式记账、填制与审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等。会计核算的程序是确认、计量、记录、报告。

(二) 会计的监督职能
会计的监督职能是对会计核算的内容进行控制和监督,促使其经济组织的经济活动按规定的要求运行,以保证会计提供的会计信息符合质量标准。会计监督作为一种专门的经济监督,具有以下特点:

第一,以遵纪守法、提高效益和保证会计信息质量为目的。

第二,以会计核算的经济活动为内容,对这些经济活动及其会计核算的全过程进行监督和控制。

第三,以国家的法律、法规以及会计核算应当遵循的会计准则和会计制度为准绳进行监督,以保证经济组织的经济活动和提供的会计信息的合法、合理和有效。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的,两者同时发挥职能作用才能完成会计工作的使命,保证会计信息的质量。我们可以从两个方面来认识:一方面是需要会计核算的经济活动及其核算过程,才需要进行控制和监督,不进行会计核算的经济活动就不需要进行监督,核算是前提;另一方面,对会计核算的经济活动及其核算过程,必须进行全面的控制和监督,对不合法、不合理、不真实的经济活动就不能让其发生,更不能进行核算,监督是核算的保证,即经过会计核算的经济活动必然是经过会计监督的。因此,有人说会计监督是会计工作的灵魂核心,会计工作的生命在于监督。

四、财务会计目标

财务会计目标也称会计目标,是指会计实践活动所要达到的境地或标准,表明会计应该做什么,是人们主观上对会计的要求。会计目标理论主要包括:谁是会计信息的使用者,他们需要什么会计信息?会计能提供什么信息,采用何种方式提供,这些信息应当达到什么目的,应符合那些质量标准等?企业会计基本准则规定:企业应当编制财务会计报告。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履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

会计是向与企业有利害关系的集团和个人等信息使用者提供会计信息的信息系统。会计信息的使用者包括企业外部的投资人、债权人、政府及其有关部门和社会公众,企业内部的管理机构及其管理者、企业工会组织及其员工。企业投资人及其潜在投资人是信息的首要使用者,企业投资人(所有者)对企业享有资产受益、重大决策和选择管理者等权利,潜在投资人要确定是否对企业进行投资。因此,他们最关心其在企业的投



资风险与报酬,需要了解和掌握被投资企业的财务状况、经营成果、现金流量以及企业的生产经营和市场状况等方面的信息,合理评价企业资产质量、偿债能力、营利能力和营运效率等,便于投资人及潜在投资人做出投资与其他经济决策。债权人最关心企业能否按期付息到期还本,能否如期支付欠款等,需要信息了解企业的偿债能力、支付能力与财务风险等。政府及其有关的经济管理与监管部门,关心经济资源的分配是否公平、合理,市场经济秩序是否公正、有序等,需要信息来监管企业的经济活动,并制定相应的经济政策来调整宏观经济状况。社会公众则关心企业生产经营活动对他们的影响,如对本地区经济的贡献、刺激消费、提供就业以及对环境的影响等。企业内部的管理机构及其管理者最关心企业的经营状况与经济管理的效果,需要通过信息来发现经营管理中存在的问题,及时调整企业的经营战略、战术并加强管理,以达到提高企业经济效益与效率的目的。企业工会组织及其员工最关心自己在企业的就业前景、劳动保障与工资福利报酬等方面的情况,需要信息了解企业的发展前景、经营活力、劳动保障情况、货币支付能力等。

企业提供会计信息就是要满足能反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策这两个会计目标。向会计信息使用者提供决策有用的信息是财务会计的基本目标。如果企业提供的会计信息与使用者的决策无关,就没有了其使用价值,财务会计也就没有了意义。在现代公司制下企业所有权与经营权相分离,企业管理层受股东会、董事会等的逐级委托经营管理企业,企业管理层有责任以财务报告形式提供会计信息逐级汇报受托责任的履行情况,以便委托方评价企业的经营管理责任及资源使用的有效性。

第三节

会计基本假设与会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计基本假设是企业确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所做的合理设定。会计基本假设,是对会计所处经济环境中存在的一些未经确切认识或无法正面论证的因素所做的合理推断和假定,是人们在长期会计实践中逐步认识和总结而成的科学假设。如会计人员进行会计核算前必须先弄清楚是要核算哪个单位发生的交易或者事项,该核算单位是否在持续经营,核算时是否要分期计算损益,以什么作为计量单位等问题,是会计在核算前必须具备的前提,所以也称会计核算的基本前提。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指会计所服务的特定单位或组织,为会计确认、计量和报告界定了空间范围。即会计只对其所服务的特定单位或组织自身的经济活动进行确认、计量和报告,