会计基础及专业发展认知教程

郭宇红◎编著

北京理工大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

普通高等教育“十三五”应用型规划教材——经济管理类信息化系列

会计基础及专业发展认知教程

郭宇红　编著

北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内 容 简 介

本书以会计专业知识学习认知规律为主线，采用去粗取精、提炼精华的方式，将会计基础知识分为理论基础知识（第一章至第三章，主要包括会计的含义与目标、两个基本职能、四个外延职能、四个假设、两个基础、八个信息质量特征、五种计量属性、六大要素、三个等式等）、实操基础知识（第四章至第六章，主要包括会计科目与账户、借贷记账法、会计凭证与账簿等）、综合应用知识（第七章至第十章，主要包括企业经济业务的会计处理、财产清查、报表编制、核算程序的选择）三部分。同时，为降低理论知识学习的枯燥度，提升对会计专业的认知，在每章后面增加了专业发展认知教程专栏，详细介绍与会计职业发展的相关知识，包括对会计职业发展前景的分析，对我国注册会计师、税务师、资产评估师、管理会计师行业发展概况及职业前景展望，对我国会计职称体制及财会专业学生就业现状、会计专业进修院校情况简介，同时对国际注册会计师、美国注册会计师及世界四大会计师事务所进行了介绍，拓宽读者的职业视域，为读者打开了了解会计职业未来发展的大门。

版权专有　侵权必究

图书在版编目（CIP）数据

会计基础及专业发展认知教程/郭宇红编著. —北京：北京理工大学出版社，2019.12（2020.1 重印）

ISBN 978-7-5682-8045-7

Ⅰ. ①会…　Ⅱ. ①郭…　Ⅲ. ①会计学-教材　Ⅳ. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2019）第 300391 号

出版发行／北京理工大学出版社有限责任公司
社　　址／北京市海淀区中关村南大街 5 号
邮　　编／100081
电　　话／（010）68914775（总编室）
　　（010）82562903（教材售后服务热线）
　　（010）68948351（其他图书服务热线）
网　　址／http：//www.bitpress.com.cn
经　　销／全国各地新华书店
印　　刷／三河市天利华印刷装订有限公司
开　　本／787 毫米×1092 毫米　1/16
印　　张／15　　责任编辑／王俊洁
字　　数／353 千字　　文案编辑／王俊洁
版　　次／2019 年 12 月第 1 版　2020 年 1 月第 2 次印刷　　责任校对／刘亚男
定　　价／45.00 元　　责任印制／李志强

图书出现印装质量问题，请拨打售后服务热线，本社负责调换

前　言

现阶段，我国经济已由高速增长转向高质量发展，企业的经济活动呈现出中高级化、多样性、复杂化的趋势，对财务会计人员的需求已从“小会计”核算思维变为“大会计”管理思维，这就需要会计及相关专业学生在大学学习时期，认清自身所学专业的发展形势，了解相关职业要求，尽早进行职业规划和学业规划设计，以提高自身未来的综合竞争力和就业能力，更好地适应社会发展需求。

但是，本书作者在与会计专业学生的沟通调研中发现，多数学生对会计专业发展走向不清楚、对专业认识较为狭隘，难以对自身职业规划和学业规划进行有效设计，目标和方向的缺失导致学生学习兴趣不足，缺乏主动学习的动力。作为会计及相关专业入门课程的《会计基础》课程，起着激发学生学习专业的兴趣、了解未来职业的需求、培养后续专业课程自主学习能力的作用，在专业教学中占有重要地位。为此，本书在以往《会计基础》专业教材单纯进行会计核算方法理论讲解的基础上，增加了专业发展认知教程专栏，将对与会计专业学生未来就业相关的职业和行业进行介绍，帮助学生了解自身所学专业未来发展走向，从而实现在进行专业基础课程学习的同时，激发学生的内在潜力，调动学生学习的积极性、主动性的目标。

本书是编者结合自身在企业多年的实践工作经验及教学经验，与多家会计师事务所、税务师事务所、资产评估师事务所的注册会计师、税务师、资产评估师共同编写的，以够用为度、实用为目标，在结构及内容方面进行了精心设计，聘请高级国际财务管理师（SIFM）、美国注册管理会计师（CMA）、会计师、税务师、注册会计师培训讲师蒋浩然先生进行微课讲解，既让学生从实践的角度进行理论知识的学习，也在课堂内开阔了学生的职业视域。

为帮助学生高效完成理论课程的学习，本书将思维导图学习方法理念引入本门课程的学习中来，给学生以新的学习方法启示。同时，在爱习课 APP 中配有相应的学习资源，学生下载安装爱习课 APP 后，可在手机中随时进行每章内容的测试，改善学生学习方式。

受编写时间和编者学识水平限制，本书在内容安排和语言表述上可能存在缺陷或不当之处，恳请读者和同行批评指正。

编　者

2019 年 8 月

目 录

第一章 会计总论 …… (1)
第一节 会计的产生与发展 …… (1)
一、会计是人类生产活动发展到一定阶段的产物 …… (1)
二、会计的发展经历了一个漫长历程 …… (2)
第二节 会计的含义与目标 …… (3)
一、会计的含义 …… (3)
二、会计对象 …… (4)
三、会计的目标 …… (5)
第三节 会计的职能与职业道德 …… (6)
一、会计的职能 …… (6)
二、会计的职业道德 …… (9)
第四节 会计方法体系 …… (12)
一、会计方法体系 …… (12)
二、会计核算方法 …… (13)
第二章 会计核算基础 …… (20)
第一节 会计假设 …… (20)
一、会计主体假设 …… (20)
二、持续经营假设 …… (21)
三、会计分期假设 …… (21)
四、货币计量假设 …… (22)
第二节 会计基础 …… (22)
一、权责发生制 …… (23)
二、收付实现制 …… (23)
第三节 会计信息质量特征 …… (24)

需要全本请访问 www.ertongbook.com

一、可靠性 …… (24)
二、相关性 …… (25)
三、可理解性 …… (25)
四、可比性 …… (25)
五、实质重于形式 …… (26)
六、重要性 …… (26)
七、谨慎性 …… (26)
八、及时性 …… (27)
第四节　会计计量属性 …… (27)
一、历史成本 …… (28)
二、重置成本 …… (28)
三、可变现净值 …… (28)
四、现值 …… (28)
五、公允价值 …… (28)
第三章　会计要素与会计等式 …… (38)
第一节　会计要素 …… (38)
一、会计要素的含义 …… (38)
二、会计要素的内容 …… (38)
第二节　会计等式 …… (47)
一、会计等式的含义 …… (47)
二、经济业务发生对基本会计等式的影响 …… (48)
第四章　会计科目与账户 …… (54)
第一节　会计科目 …… (54)
一、会计科目的含义 …… (54)
二、会计科目分类 …… (54)
三、会计科目设置原则 …… (56)
第二节　账户 …… (57)
一、账户的含义 …… (57)
二、账户基本结构 …… (57)
三、账户设置原则 …… (58)
四、账户分类 …… (58)
五、账户与会计科目的关系 …… (64)
第五章　会计记账方法 …… (71)
第一节　记账方法 …… (71)
一、记账方法概述 …… (71)
二、记账方法种类 …… (71)

第二节 复式记账法 ……（72）
一、复式记账法的概念 ……（72）
二、复式记账法的基本原则 ……（73）
三、复式记账法的种类 ……（73）
四、复式记账法的作用 ……（73）
第三节 借贷记账法 ……（74）
一、借贷记账法记账符号 ……（74）
二、借贷记账法账户结构 ……（74）
三、借贷记账法记账规则 ……（77）
四、借贷记账法的试算平衡 ……（77）
五、会计分录 ……（79）
六、账户平行登记 ……（81）
第六章 会计凭证与账簿 ……（95）
第一节 会计凭证 ……（95）
一、会计凭证概述 ……（95）
二、原始凭证 ……（97）
三、记账凭证 ……（99）
第二节 会计账簿 ……（102）
一、会计账簿概述 ……（102）
二、会计账簿使用规则 ……（107）
三、记账 ……（108）
四、对账、错账更正及结账 ……（110）
五、会计账簿的更换和保管 ……（112）
第七章 主要经济业务核算 ……（119）
第一节 企业筹资业务核算 ……（120）
一、所有者权益资金筹集业务核算 ……（120）
二、负债筹集资金业务核算 ……（123）
第二节 企业采购业务核算 ……（124）
一、固定资产购置业务核算 ……（124）
二、材料采购业务核算 ……（128）
第三节 企业生产业务核算 ……（135）
一、生产费用的归集与分配 ……（135）
二、完工产品生产成本的计算与结转 ……（144）
第四节 企业销售业务核算 ……（145）
一、账户设置 ……（146）
二、账务处理 ……（147）

三、销售中特殊情况的处理 ……（149）
第五节 企业财务成果核算 ……（150）
一、财务成果概述 ……（150）
二、利润的形成与核算 ……（150）
三、利润的分配与核算 ……（152）
第八章 财产清查 ……（160）
第一节 财产清查概述 ……（160）
一、财产清查的意义 ……（160）
二、财产清查的种类 ……（160）
三、财产清查前的准备 ……（161）
第二节 存货盘存制度 ……（162）
一、永续盘存制 ……（162）
二、实地盘存制 ……（166）
第三节 财产清查内容和方法 ……（168）
一、货币资金清查 ……（168）
二、实物资产清查 ……（170）
三、往来款项清查 ……（171）
第四节 财产清查结果处理 ……（172）
一、财产清查结果处理步骤 ……（172）
二、财产清查结果的会计处理 ……（172）
第九章 财务会计报告 ……（179）
第一节 财务会计报告概述 ……（179）
一、财务会计报告的定义与种类 ……（179）
二、财务会计报告的构成 ……（179）
三、财务会计报告编制要求 ……（180）
第二节 资产负债表 ……（180）
一、资产负债表的内容与格式 ……（180）
二、资产负债表的编制 ……（182）
第三节 利润表 ……（187）
一、利润表的内容与格式 ……（187）
二、利润表的编制 ……（188）
第四节 现金流量表 ……（191）
一、现金流量表的定义 ……（191）
二、现金流量表的内容 ……（191）
三、现金流量表的编制基础 ……（191）
四、现金流量表的格式 ……（192）

第五节 所有者权益变动表 ……（193）
一、所有者权益变动表的定义 ……（193）
二、所有者权益变动表的格式 ……（193）
三、所有者权益变动表填列方法 ……（195）
第十章 会计核算组织程序 ……（200）
第一节 会计核算组织程序概述 ……（200）
一、会计循环 ……（200）
二、记账程序 ……（201）
三、会计核算组织程序的选择原则 ……（201）
第二节 会计核算组织程序种类 ……（202）
一、记账凭证核算组织程序 ……（202）
二、科目汇总表核算组织程序 ……（202）
三、汇总记账凭证核算组织程序 ……（203）
四、日记总账核算组织程序 ……（204）
参考文献 ……（210）
附录 ……（211）
附件 1 国际财务管理师工作业绩评估资料表 ……（211）
附件 2 高级国际财务管理师职业能力评估信息表 ……（216）

第一章

会计总论

会计是适应人类生产活动发展的需要而产生发展的。经济越发展，会计越重要。正如马克思所说："过程越是按照社会的规模进行……作为对过程进行控制和观念总结的簿记就越是必要。"

第一节　会计的产生与发展

一、会计是人类生产活动发展到一定阶段的产物

生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的实践活动，它决定着人类所进行的其他一切活动。在生产活动中，人们既能够创造出物质财富，取得一定的劳动成果；同时，也必然会发生劳动耗费，如果劳动成果少于劳动耗费，则生产就会萎缩，社会就会倒退；如果劳动成果等于劳动耗费，则只能进行简单再生产，社会就会停滞不前；如果劳动成果多于劳动耗费，则可以进行扩大再生产，社会就能取得进步。而生产发展、社会进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标，因此，无论在何种社会形态中，人们都必然会关心劳动成果和劳动耗费，并对它们进行比较，以便科学、合理地管理生产活动，提高经济效益。在对劳动成果和劳动耗费进行比较的过程中，产生了原始的计量、计算、记录行为。这种原始的计量、计算、记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。会计在其产生初期还只是"生产职能的附带部分"。也就是说，会计在它产生初期是生产职能的一个组成部分，是人们在生产活动以外，附带地把劳动成果和劳动耗费以及发生的日期进行计量和记录。当时，会计还不是一项独立的工作。随着社会生产的发展、生产规模的日益扩大和复杂，对劳动成果和劳动耗费的比较，仅仅靠人们在劳动过程中附带地进行计量、计算和记录，显然满足不了生产发展规模日益扩大、复杂的形势。为了满足生产发展的需要，适应对劳动成果和劳动耗费进行管理的要求，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托有关当事人从事且具有独立职能的一项活动。可见，会计是适应生产活动发展的需要而产生的，对生产

活动进行科学、合理的管理是它产生的根本动因。

生产活动的发生是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的发生，便不会有会计思想、会计行为的产生。但是，这并不意味着生产活动一发生，就产生了会计思想、会计行为。会计史学者的研究结果表明，只有当人类的生产活动发展到一定阶段，以至生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍的需要时，人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较，特别是劳动成果有了剩余时，原始的计量、记录行为才具备了产生的条件，会计才进入了萌芽阶段。可见，会计并不是在生产活动发生伊始就产生的，它是生产发展到一定程度，劳动成果有了剩余以后，人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较，更关心对剩余劳动成果的管理和分配，才需要对它们进行计量、计算和记录，才产生了会计思想，有了会计萌芽。可见，会计是生产活动发展到一定阶段的产物，它伴随着生产活动的产生、发展而产生，也将随着生产活动的发展而发展和完善。

二、会计的发展经历了一个漫长历程

从严格意义上讲，自旧石器时代中、晚期开始到奴隶社会繁盛时期为止，在这一漫长历史时期中产生的最原始的计量、记录行为并不是纯粹的、真正意义上的会计行为和会计方法。那时，所谓的会计还不是一项独立的工作，而只是生产职能的附带部分，是在生产过程的同时，附带地把劳动成果、劳动耗费等事项记载下来。在会计的发展史上，这一时期被称为会计的萌芽阶段，或者被称为原始计量与记录时代。

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。那时，随着社会发展，劳动生产力不断提高，生产活动结果除了能够补偿劳动耗费之外，还有了剩余产品。剩余产品与私有制的结合，造成了私人财富的积累，进而导致了受托责任会计的产生，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托有关当事人从事的一项独立活动。这时的会计，不仅应保护奴隶主物质财产的安全，还应反映那些受托管理这些财产的人是否认真地履行了他们的职责。所有这些都要求采用较先进、科学的计量与记录方法，从而促使原始计量、记录行为向单式簿记体系演变。从奴隶社会的繁盛时期到 15 世纪末，单式簿记应运而生并且得到了发展。这一时期的会计一般被称为古代会计。

1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》问世，标志着近代会计的开端。在随后漫长的历史时期内，人们在古代单式簿记基础上，创建了复式簿记，复式簿记在意大利迅速得到普及并不断发展和完善。随着美洲大陆的发现和东西方贸易的进行，加之各国建立了统一货币制度、阿拉伯数字取代了罗马数字、纸张的普遍使用等，复式簿记传遍整个欧洲，后又传遍世界各国。现在，我们仍然采用复式簿记的方法，并最终完成了复式簿记的方法体系乃至理论体系的建设。与此同时，会计从特殊的、专门委托有关当事人的独立活动发展成为一种职业。在会计发展史上，一般将卢卡·帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现视为近代会计史中的两个里程碑。

严格来说，古代会计、近代会计的提法是不严谨的，较为准确的提法应该是古代簿记、近代簿记。由簿记时代向会计时代的转变发生在 19 世纪 30 年代末期。那时，簿记（bookeeping）开始向会计（accounting）演变，簿记工作开始向会计工作演变，簿记学开始向会计学演变。这些都标志着会计发展史上的簿记时代已经结束，人类已经进入现代会计发展时

需要全本请访问 www.ertongbook.com

期。在这一时期，随着社会生产力的进步和科学技术的迅猛发展，作为一门适应性学科的会计也发生了相应变化，主要表现在以下几点：

（1）会计学基础理论创立；

（2）会计理论和方法逐渐分化成两个领域，即财务会计和管理会计；

（3）审计基本理论创立；

（4）会计电算化产生并应用。

随着社会发展和科学技术进步，会计也必然会取得更大的发展和进步。

第二节　会计的含义与目标

会计是什么？虽然会计从产生到现在已有几千年的历史，但是关于会计的含义至今没有一个统一明确的说法，原因在于人们对会计本质的认识存在着不同看法，而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。同样，关于会计的目标也有不同的观点认识。

一、会计的含义

现代会计理论研究中争论最大的是关于会计本质问题的研究，至今没有统一定论。针对这个问题，目前形成了两种主流学术观点：会计信息系统论和会计管理活动论。

（一）会计信息系统论

会计信息系统论，就是把会计本质理解为一个经济信息系统，认为会计信息系统是在企业或组织范围内，为反映和控制企业或组织的各种经济活动，由若干个具有内在联系的程序、方法和技术组成，会计人员进行管理，以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

会计信息系统论的思想最早起源于美国会计学家 A·C·利特尔顿。他在 1953 年出版的《会计理论结构》一书中指出：“会计是一种特殊门类的信息服务。”“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息。”

20 世纪 60 年代后期，随着信息论、系统论和控制论的发展，美国的会计学界和会计职业界开始倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。如 1966 年美国会计学会在其发表的《会计基本理论说明书》中明确指出：“实质地说，会计是一个信息系统。”从此，这个概念便开始广为流传。

20 世纪 70 年代以来，将会计定义为一个经济信息系统的观点，在许多会计著作中流行。如 S·戴维森在其主编的《现代会计手册》一书的序言中写道：“会计是一个信息系统，它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”此外，在斐莱和穆勒氏的《会计原理——导论》、凯索和威基恩特合著的《中级会计学》等一些著作中也都有类似的论述。

我国较早接受会计是一个信息系统的会计学家是余绪缨教授。他于 1980 年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出了这一观点。

我国会计界对信息系统论具有代表性的提法是由葛家澍教授、唐予华教授于 1983 年提出的。他们认为：“会计是为提高企业和各单位经济效益，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。”

（二）会计管理活动论

会计管理活动论认为会计本质是一种经济管理活动。它继承了会计管理工具论的合理内核，吸收了最新的管理科学思想，从而成为在当前国内外会计学界具有重要影响的观点。

将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念在西方管理理论学派中早已存在。古典管理理论学派代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一；美国人卢瑟·古利克则把会计管理列为管理功能之一；20 世纪 60 年代后出现的管理经济会计学派则认为进行经济分析和建立管理会计制度就是管理。

我国最早提出会计管理活动论的是杨纪琬教授和阎达五教授。1980 年，在中国会计学会成立大会上，他们做了题为《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》报告。在报告中，他们指出：“无论从理论上还是从实践上看，会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就具有管理职能，是人们从事管理的一种活动。”

在此之后，杨纪琬教授、阎达五教授对会计本质又进行了深入探讨，逐渐形成了较为系统的会计管理活动论。杨纪琬教授指出，“会计管理”的概念是建立在“会计是一种管理活动，是一项经济管理工作”这一认识基础上的，通常讲的“会计”就是“会计工作”。他还指出，“会计”和“会计管理”是同一概念，“会计管理”是“会计”这一概念的深化，反映了会计工作的本质属性。阎达五教授认为，会计作为经济管理的组成部分，它的核算和监督内容以及应达到的目的受不同社会制度的制约，“会计管理这个概念绝不是少数人杜撰出来的，它有充分的理论和实践依据，是会计工作发展的必然产物。”

自从会计学界提出会计信息系统论和会计管理活动论之后，这两种学术观点就展开了尖锐交锋。仔细思考可以看出，会计信息系统论将会计视为一种方法予以论证，会计管理活动论将会计视为一种工作，从而当作一种管理活动来加以论证。两者的出发点不同，怎么可能得出一致结论？

讨论会计本质，首先应明确“会计”指的是什么。它指的是“会计学”，还是“会计工作”或是“会计方法”。在本书中，我们将“会计”界定为“会计工作”。基于这一前提，我们认为会计管理活动论观点代表了我国会计改革的思路与方向，是对会计本质问题的科学论断。在会计管理活动论下，可以认为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，对社会再生产过程中的资金运动进行反映和监督。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位，采用一系列专门程序和方法，连续、系统、全面地反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

二、会计对象

会计既然是一项经济管理工作，就必须有管理的对象，也就是会计要反映和监督的内容。

任何一个单位要想从事经营活动，必须拥有一定的物质基础，如工业企业若想生产制造产品，必须拥有厂房、机器设备、材料物资，将这些劳动资料和劳动者相结合后，才能生产出劳动产品。可见，这些物质基础是进行生产经营活动的前提。而在市场经济条件下，这些

物资又都属于商品，有商品，就要有衡量商品价值的尺度，即商品价值一般等价物——货币。当各项财产物资用货币来计量其价值时，就有了一个会计概念——资金。资金是社会再生产过程中各项财产物资的货币表现以及货币本身，就是说，进行生产经营活动的前提是必须有资金。

单位所拥有的资金不是闲置不动的，而是随着物资流动的变化而不断地运动变化的。例如，工业企业进行生产经营活动，首先要用货币资金去购买材料物资，为生产过程做准备；生产产品时，再到仓库领取材料物资；生产出产品后，还要对外出售，售后还应收回已售产品的收入。这样，工业企业的资金就陆续经过供应过程、生产过程和销售过程。资金的形态也在发生变化：用货币购买材料物资的时候，货币资金转化为储备资金（材料物资等所占用的资金）；车间生产产品领用材料物资时，储备资金又转化为生产资金（生产过程中各种在产品所占用的资金）；将从车间加工完毕的产品验收到产成品入库后，此时，生产资金又转化为成品资金（待售产成品或自制半成品占用的资金）；将产成品出售又收回货币资金时，成品资金又转化为货币资金。资金从货币形态开始，经过储备资金、生产资金、成品资金最后又回到货币资金这一运动过程叫作资金循环，周而复始的资金循环叫作资金周转，这是资金在单位内部的循环周转，就整个资金运动而言，还应包括资金投入和资金退出。

资金投入包括所有者的资金投入和债权人的资金投入。前者构成了企业的所有者权益，后者形成了企业的债权人权益，即企业的负债。投入企业的资金一部分形成流动资产，另一部分形成企业的固定资产等非流动资产。资金退出包括按法定程序返回投资者的投资、偿还各项债务及向所有者分配利润等内容，这使一部分资金离开企业，退出企业的资金循环。

综上所述，工业企业因资金投入、循环周转和资金退出等经济活动而引起各项资金增减变化，各项成本费用形成和支出，各项收入取得以及损益发生、实现和分配，共同构成了会计对象的内容。工业企业的资金是不断循环周转的，具体情况如图 1－1 所示。

会计反映和监督的对象是资金及其运动过程，因此，可以把会计对象概括为社会再生产过程中的资金运动。

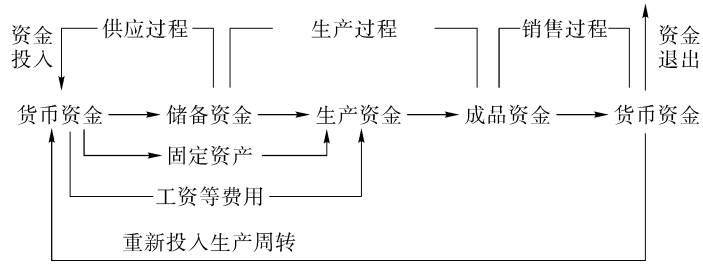

图 1－1　资金循环示意图

三、会计的目标

会计的目标是要借助会计对经济活动进行反映和监督，为经营管理提供财务信息，并考核评价经营责任，从而取得最大的经济效益。那么，会计能提供什么信息？怎么提供信息？这就要明确会计的目标是什么。会计的目标就是设置会计的目的与要求，是对会计所提供经济信息的内容、种类、时间、方式及质量等方面的要求。也就是说，会计的目标是要明确会

计工作何时以何种方式提供符合何种质量要求的何种信息。会计提供信息是通过财务报告进行的，会计的目标其实质也就是会计财务报告的目标。

关于会计的目标问题，目前，也有两种学术观点：决策有用观和受托责任观。

（一）决策有用观

持这种观点的学者认为，财务会计的目标就是向信息使用者提供对其进行决策有用的信息，主要包括两方面内容：一是关于企业现金流量的信息；二是关于经济业绩及资源变动的信息。决策有用观适用的经济环境是所有权与经营权分离，并且资源的分配是通过资本市场进行的，也就是说，委托方与受托方的关系不是直接建立起来的，而是通过资本市场建立的，这导致了委托方与受托方二者关系的模糊。

（二）受托责任观

受托责任的含义可以从三个方面来理解：

（1）资源的受托方接受委托，管理委托方所交付的资源，受托方承担有效地管理与应用受托资源，并使其保值增值的责任；

（2）资源的受托方承担如实地向委托方报告受托责任履行过程及其结果的义务；

（3）资源受托方的管理当局负有重要的社会责任，如保持企业所处社区的良好环境、培养人力资源等。

由此可见，受托责任产生的原因在于所有权与经营权的分离，而且必须有明确的委托受托关系存在。委托方与受托方中任何一方的模糊或缺位，都将影响受托责任的履行，因此，要求委托方和受托方处在直接接触的位置上。

受托责任观要求两权分离是直接进行的，所有者与经营者都十分明确，二者直接建立委托受托关系，没有模糊和缺位的现象；而决策有用观要求两权分离必须通过资本市场进行，二者不能直接交流，委托者在资本市场上以一个群体出现，从而使二者的委托关系变得模糊。

决策有用观和受托责任观两种观点各有侧重，往往与企业发展和外部环境变化相关。从国际财务报告准则和世界许多国家会计准则及其会计实务发展来看，目前国际会计准则理事会和各国在确定财务报告目标时，决策有用观地位上升，兼顾受托责任观。受托责任观和决策有用观尽管关注点有所不同，但二者之间并不矛盾，反而相互补充，可以更好地满足信息使用者的信息需要。我国对财务报告目标的界定，二者兼顾。

第三节　会计的职能与职业道德

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能，具体来讲，就是会计是用来做什么的。现代会计的基本职能可以归纳为反映和监督，随着社会的发展、技术的进步、经济关系的复杂化和管理理论的提高，会计的基本职能得到了不断完善，会计的新职能不断出现，由此产生了会计的外延职能。

（一）会计的基本职能

核算和监督是会计的两大基本职能。

会计的核算职能又称为会计的反映职能，是指运用货币形式，通过对经济活动进行确认、计量、记录、报告，将经济活动的内容转换成会计信息的功能。管理经济，首先要掌握经济活动情况，要对经济活动内容，即会计的对象进行记账、算账和报账。记账是把一笔经济业务的收入或支出按一定的会计记账规则进行记载，算账是在记账的基础上依据国家有关财务会计法规，把经济活动状况通过编制会计报表反映出企业的财务状况、经营成果等，报账是把会计报表通报给单位负责人及有关单位或部门。核算职能是会计的最基本职能。

会计的监督职能也称为会计的控制职能，是指对各单位发生的经济活动的合理性、合法性和有效性实行审查，控制和规范单位经济活动的运行，使其达到预定目标的功能。会计监督主要是指企业内部的监督，任何一家单位在做好内部监督的同时，还要主动接受国家政府部门和社会中介组织对企业会计工作的监督。会计的监督职能伴随着会计的核算职能同步发生，对不合法的经济业务，会计有权提出意见，不予办理或事后提出报告。

会计的核算职能和监督职能是相辅相成的。核算职能是监督职能的基础，没有核算职能提供的信息，就不可能进行会计监督，因为如果没有会计核算提供可靠、完整的会计资料，会计监督就没有客观依据，也就无法进行；而监督职能又是核算职能的保证，没有监督职能进行控制，提供有力的保证，就不可能提供真实可靠的会计信息，也就不能发挥会计管理的能动作用，会计核算也就失去了存在的意义。因此，会计的核算职能和监督职能是紧密结合、密不可分的，同时又是辩证统一的。

（二）会计的外延职能

随着时代的发展，各个行业之间相互拓展与合并，会计工作对象也变得复杂多样，会计的职能也随着会计工作新形势的需求而产生了一定的变化。面对新的会计形势，会计职能不断拓展，除了核算和监督两个基本职能外，还发展出了四个新的外延职能。

目前，国内会计学界比较流行“会计六职能”学说，该学说认为，会计具有反映经济情况、监督经济活动、控制经济过程、分析经济效果、预测经济前景、参与经济决策六项职能，并认为这六项职能也是密切结合、相辅相成的。其中，两项基本职能是四项新职能的基础，而四项新职能又是两项基本职能的延伸和提高。在“会计六职能”学说中，会计管理活动论得到了进一步的体现。

（三）会计职能的具体化体现——会计任务

通过会计职能所应完成的工作是会计职能的具体化体现，也就是会计任务。我国会计任务是按照国家财经法规、会计准则和会计制度进行会计核算，提供以财务数据为主的经济信息，并利用取得的经济信息对会计主体经济业务进行监督、控制，以提高经济效益，服务于会计主体内、外部有关各方。具体来说，会计任务包括以下三个方面：

1. 反映和监督会计主体对财经法规、会计准则和会计制度的执行情况，维护财经纪律

贯彻执行国家的财经法规、会计准则和会计制度，是各会计主体进行经济活动的首要原则。因此，会计在反映经济活动、提供会计信息的同时，还应以有关的财经法规、会计准则和会计制度为依据，对经济活动的合法性、合规性实行必要的监督。对于违反财经法规、会

计准则和会计制度的行为，应及时予以制止和揭露。

2. 反映和监督会计主体的经济活动和财务收支，提供会计信息，加强经营管理

会计主体为了管好自身的经济活动，加强经营管理，提高经济效益，必须了解和掌握各项经济活动的情况。会计的基本任务就是运用专门的程序和方法，对各项经济活动进行全面、系统、及时、准确地反映，从而为信息使用者提供与决策和管理有关的信息，并揭示经济管理中存在的问题及其产生的原因，进而促使管理当局改进经营管理，提高经济效益。

3. 充分利用会计信息及其他有关资料，预测经济前景，参与经营决策

随着社会生产实践的发展，会计基本职能的内涵和外延都得到了发展，会计的新职能不断出现。与之相应的是，作为会计职能具体化的会计任务也必须进行改革，要变事后监督为全程监督。也就是说，会计不仅要对经济活动和财务收支进行事后的反映和监督，而且要在掌握历史资料的基础上，根据经营管理的要求对经济前景作出预测，通过对备选方案的测算和比较，积极地参与经营决策。

（四）会计职能的效果——会计作用

会计的各项职能在特定的历史时期、特定的社会经济制度下实现和利用之后所产生的效果就是会计的作用。会计在我国社会主义市场经济条件下的作用，主要包括以下几个方面：

1. 提供对决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为

企业会计通过其反映职能，提供有关企业的财务状况、经营成果和现金流量方面的信息，这是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据。作为企业所有者的投资人来说，他们为了选择投资对象，衡量投资风险，作出投资决策，不仅需要了解企业包括毛利率、总资产收益率、净资产收益率等指标在内的盈利能力和发展趋势方面的信息，也需要了解有关企业经营情况方面的信息及其所处行业的信息；对于作为债权人的银行来说，他们为了选择贷款对象、衡量贷款风险、作出贷款决策，不仅需要了解企业包括流动比率、速动比率、资产负债率等指标在内的短期偿债能力和长期偿债能力，也要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位；对于作为社会经济管理者的政府部门来说，他们为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源，需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流转情况，从宏观上把握经济运行状况和发展变化趋势。所有这一切，都需要会计提供有助于他们进行决策的信息。

2. 加强经营管理，提高经济效益，促进企业可持续发展

企业经营管理水平的高低直接影响着企业的经济效益、经营成果、竞争能力和发展潜力，在一定程度上决定着企业的前途和命运。为了满足企业内部经营管理对会计信息的需要，现代会计已经渗透到了企业内部经营管理的各个方面。比如企业会计通过分析和利用有关企业的财务状况、经营成果方面的信息，可以全面、系统、总括地了解企业的生产经营情况，并在此基础上预测和分析未来前景；可以通过发现过去经营活动中存在的问题，找出存在的差距及原因，并提出改进措施；可以通过预算的分解和落实，建立起内部经济责任制，从而做到目标明确、责任清晰、考核严格、赏罚分明。

总之，会计通过真实地反映企业的财务信息，参与经营决策，为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部的管理责任奠定了基础。

需要全本请访问 www.ertongbook.com