

# 第一章 总 论

## 第一节 会计的意义

### 一、会计的产生与发展

会计诞生在何时、发源于何地，至今尚很难确切地加以指明。但是，会计作为一种经济管理活动，其产生同社会生产密切相关，是显而易见的。

在人类社会，生产是最基本的实践活动。人类要生存，就需要消费，衣、食、住、行都需要消费一定的物质资料，而要取得这些物质资料，就要进行生产。所以，物质资料的生产是人类社会赖以存在和发展的基础。在生产活动之外，人类为什么想到要系统地记录生产活动，全面、综合地反映生产耗费和生产成果呢？为什么肯花一定时间去记账算账呢？追根溯源，还是出于生产的需要。马克思在《资本论》中曾借用鲁滨逊的故事，生动而又深刻地说明了生产同记账的联系。马克思指出，生活在孤岛上的鲁滨逊为了能生存下去，一定要从事生产劳动和其他必要的活动，而要从事各项活动，就必须精确地分配时间，掌握每项活动在他全部活动中占据的比重。很明显，关于这些，经验能够告诉他。问题在于他怎样取得经验？单凭头脑去记忆当然是不行的。于是鲁滨逊马上就开开始记起账来。他的账本记载着他所有的各种使用物品，生产这些物品所必需的各种活动，最后还记载着他制造这种一定量的产品

平均耗费的劳动时间。这个故事告诉我们：生产离不开核算，尤其离不开劳动耗费的核算。在生产活动中，人们为了合理地安排劳动时间，以尽可能少的劳动耗费生产出尽可能多的物质财富，来满足生活和生产的需要，就要对劳动时间的耗费和所取得的劳动成果进行观察、计量、记录和比较，就需要有会计。因此说，会计是在社会生产实践中产生的，并随着社会生产的发展而逐步发展起来的。

早在原始社会，当猎物、谷物等有了剩余，人们要算计着食用或进行交换时，就需要进行简单的记录和计算。但由于文字没有出现，所以只好“绘图记事”，后来发展到“结绳记事”、“刻石记事”等方法。这些原始的简单记录，就是会计的萌芽，它正好适合于当时生产力水平十分低下的情况；它只是生产职能一个附带部分，是同其他计算活动混合在一起的，在生产时间之外附带地进行记录的，并没有专职人员来从事。后来，随着生产的发展，劳动消耗和劳动成果的种类不断增多，出现了大量的剩余产品，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立职能。据马克思的考证，在原始的规模小的印度公社已经有了一个记账员，登记和记录农业项目及与此有关的一切事项。

古代会计经历了漫长的发展过程。在我国，远在奴隶社会的西周时期，就设立了专司朝廷钱粮收支的官吏——“司会”，进行“月计岁会”，把每月零星计算称为“计”，把年终总合计算称为“会”。在封建社会的宋朝初期出现了“四柱清册”，反映钱粮的“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，相当于现代会计的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。在明朝时期，随着商品经济的发展，开始用货币计量各种收入和支出；在清朝时期又出现了龙门账，将账目划分为进、缴、存、该，年终通过进与缴对比，存与该对比，确定盈亏，称为“合龙门”。在西方，古代会计的产生和发展也经历了漫长的过程，特别值得重视的是，在13世纪意大利的银行账簿中，已分别以“借主”、“贷主”登记债权和债务，为近代会计的

借贷记账法奠定了基础。

早期的会计是比较简单的，只是对财物的收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化，生产、分配、交换、消费活动愈来愈复杂，会计也经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的漫长发展过程。它从简单的计算、记录财物收支，逐渐发展成为用货币为计量单位来综合反映和监督经济活动过程，直至发展到参与企业预测、决策、控制、考核等各个方面，会计的技术和方法，也经过长期的实践以及吸收先进的科学技术成果，逐渐发展和完善起来。会计的发展过程主要有以下三个阶段：

### 1. 古代会计

在这段时间里，由于生产力的水平比较低，商品经济尚不发达，货币关系还未全面展开，因而，会计的发展也很缓慢。起先，会计是生产职能的附属工作。后来，随着生产力的发展，出现了剩余产品，这就为组织生产、管理产品和进行产品分配提供了物质条件；同时，生产开始了社会化，直接的生产过程已经采取共同劳动的协作形式，不再是个体劳动。当这两个条件具备时，会计就作为一项单独的管理职能由脱离生产的人来担任。但是，尽管会计由脱离生产的人担任，当时的会计仍然很不成熟。严格说来，这一阶段的会计所包含的范围比较广，包括了统计、业务核算等其他经济核算在内，会计独有的专门方法还远远没有形成，还不是一门独立的学科。

### 2. 近代会计

近代会计是从运用复式簿记开始的。复式记账法在理论上的总结及推广揭开了会计由古代阶段迈向近代阶段的大门。近代会计同商品经济的发展有着不可分割的联系。同古代会计比较，近代会计的主要特点是：一方面，商品经济在一些国家发展的结果，使会计有可能充分地应用货币形式，作为计量、记录与报告的手段；另一方面，会计的记录采取了复式记账，形成了一个严密的账户体系。这两个方面是相互联系的：不应用货币形式，复式记账就

不可能；只有应用货币形式，才能产生会计上的综合与平衡概念。

会计之所以能从古代会计阶段跃进到近代会计阶段，主要原因有两个：

(1) 中世纪地中海沿岸的一些城市，成为了世界贸易的中心。其中，意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣。日益发展的商业和金融业要求不断改进和提高已经流行于这三个城市的复式记账方法。复式记账技术首先来自银行的存款转账业务。为适应实际需要，1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Paciolo）出版了他的《算术、几何、比及比例概要》一书，系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并给予理论上的阐述。此书可以认为是介绍会计理论和方法的最早的著作。由于这本书的出版，复式簿记方法才在欧洲和全世界得到推广，开始了近代会计的历史。实践也证明，只有复式簿记而不是以前的单式簿记，才能对经济活动进行科学、全面的记录；也只有复式簿记，才使会计与统计相区别，并带动了其他会计方法的发展，使会计成为一门科学。正因为如此，复式簿记技术从它问世的时候起，就受到人们的重视，被认为是一个划时代的发明和创造。举世闻名的德国诗人歌德对复式簿记曾作过这样的颂扬：“它是人类智慧的一种绝妙创造，以致使每一个精明的商人在他的经济事业中都必须应用它。”所以，复式簿记在理论上的总结被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑。

(2) 从15世纪到19世纪，会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到19世纪，英国进行了产业革命，成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家，由于生产力的迅速提高，首先产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司，于是才对会计提出了新的要求，从而引起了会计内容的变化。会计服务的对象扩大了，过去只服务于单个企业，现在通过职业会计师的活动发展为所有企业服务，使会计成为一种社会活动。进而会计的内容也相应地有所发展。过去，会计主要是记账和算账，现在还要

编制和审查报表，而为满足编制财务报表的需要，还要求研究资产的估价方法和有关理论等。此外，在记账和算账的基础上，还要求查账。而且企业的会计需要接受外界的监督，企业的账目只有通过外界，特别是会计师的监督，才能取信于人，因为会计师是以超然的立场出现的。所以，1854年世界上第一个会计师协会——英国的爱丁堡会计师公会的成立，被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

第一次世界大战以后，美国取代了英国的地位，无论是在生产上、还是在科学技术的发展上都处于领先的地位。因此，会计学的发展中心，也从英国转移到美国。在 20 世纪 20 年代和 30 年代，美国对标准成本会计的研究有了突飞猛进的发展。到这一时期，会计方法已经比较完善，会计科学也已经比较成熟。

### 3. 现代会计

现代会计是指 20 世纪 50 年代以后，当代西方国家会计的新制度。一方面，这时，股份公司这一经济组织形式得到很快的发展。股份公司以资本的所有权和经营管理权相分离为特征的，为保护那些不参与企业管理的所有者的利益，实践中在传统会计的基础上，逐渐形成了以对外提供信息为主，接受“公认会计原则”约束的会计，即：财务会计。另一方面，商品经济有了突破性的发展，企业面临着更为剧烈的市场竞争和瞬息万变的外部市场环境。为了在这种多变的市场环境中得以生存并不断地发展壮大，就要求建立科学的管理体制与方法，以便具有反应灵活的适应能力和预见能力。为此，管理当局对会计信息提出了新的要求。基于管理当局的这一需要，管理会计逐渐地同传统会计相分离，并形成一个与财务会计相对独立的领域。现代管理会计的出现，是近代会计发展为现代会计的重要标志。

财务会计是在市场经济条件下，建立在企业或其他主体范围内的、旨在向企业或其他主体外部提供以财务信息为主的一个经济信息系统。因此，它主要是通过定期编制和提供财务报表，向外

界与企业有经济利害关系的各个集团或个人服务。例如，股票持有者关心的是投资的安全程度和盈利的分配，因而，他们需要通过财务报表来了解企业的财务状况和经营成果，以便对其所掌握的股份进行分析和评价；一些潜在的投资人、企业的长期和短期债权人、政府的有关部门等也都从不同的角度要求能够提供做出正确决策所需的财务报告。所以，企业的财务状况和经营成果成为各有关方面共同关心的对象。财务会计正是从他们的利益出发，来集中地研究企业会计中的有关问题，并着重通过各种财务报表来满足有关方面的需要。这种以生成财务报表为中心的会计就称之为财务会计。

管理会计不同于以上所说的财务会计，主要表现在：它服务的对象不是满足企业外部有关方面的需要，而主要是要适应企业内部管理的需要，即为企业管理部门正确地进行管理决策和有效经营提供有用的资料。如果说财务会计是以提供财务会计报表为中心的会计，那么，管理会计就是以经营管理为中心的会计。

财务会计所要描述的是已经发生的事实，不强调将来；而管理会计不仅重视过去和现在，而且还着眼于将来，即还要预测将来可能发生的经济活动及其效果。因此，管理会计既要利用财务报表的资料，又要利用其他一切可能利用的资料，以便完成经济管理的任务。

管理会计的创立和日趋成熟，大大地丰富了会计的内容，使会计进入了其发展历程中的高级阶段。许多会计学家基于会计所出现的这种新变化，对会计的概念作了新的解释，如 1982 年英国成本与管理会计师协会提出了一种新的会计观点，即把除了审计以外，会计的所有组成部分（包括财务会计）都视为管理会计。他们的定义是：“对各种行动的备选方案所引起的未来活动，用货币形式所作的预测。对实际业务事项，用货币形式进行分类和记录；并对这些业务事项的结果加以表达和说明，从而对一段时间的业绩或某一确定日期的财务状况作出评价。”

会计的发展史表明：它的产生与发展同人们管理经济、讲求经济效益紧密地联系着，随着生产力水平的不断发展、管理水平的不断提高及人类对经济效益的不断追求，相应地会对会计提出新的要求，这是会计发展的原动力。会计的发展已经走过了一条从简单到复杂、从低级到高级、从不完善到完善的道路，但只要生产和管理在发展，会计的水平也会有新的发展，不可能永远停留在现有的水平上，这是可以预见得到的。

会计对生产过程的控制与观念的总结，许多方法总是依存于生产的技术和组织，受到生产技术组织的制约，因而，会计具有很大的技术性，这一属性决定了会计在各国间具有相当程度的共同性。目前学者们普遍关注的国际会计的研究，就是基于会计的这一属性出发的。但是，还应该看到，生产总是在一定的社会经济环境下进行的，社会经济环境的变化，如生产关系、经济体制、上层建筑、意识形态等的变化，将对会计产生程度不一的影响，会计同社会经济环境相互依存、相互制约、相辅相成。从这一方面看，会计又具有一定的社会属性，各国之间的会计有着不同的差异，这也是容易理解的。

## 二、会计的概念与特点

### （一）会计的概念

会计是一门古老但又年轻的学科。随着社会经济的高速发展，会计的范围也随之扩大，甚至到目前为止，人们对什么是“会计”这个问题的认识还不尽一致。

美国会计学会 (American Accounting Association 简称 AAA) 认为：“会计是鉴定、衡量和传送经济信息的方法，并使经济信息的使用者能据以作出明智的判断与决策”；而美国注册会计师协会 (American Institute of Certified Public Accounts 简称 AICPA) 则认为：“会计是将有关财务性质的交易及事项，按照通行货币单位加以记录、分类及汇总表达，并将其结果予以分析与解释的一种实

用学科”。

还有相当多的人，把会计理解为是一种记账、算账、报账与用账的工作。

其实，人类社会总是伴随着经济活动而存在和发展的。不同社会的经济活动，其水平与复杂程度也不相同。在经济活动中，资源的有限性与人类需求的无限性是存在于人类社会中的一对矛盾。为缓和与解决这一矛盾，人类在经济活动中总是千方百计地寻求以最少的劳动耗费来取得最大的经济效益的方法。只有这样，人类社会才能不断发展与进步。而经济效益的提高，受到错综复杂的因素的影响，就其主要方面来说，既离不开生产力水平的提高，也离不开对经济活动的管理。正因为这样，人们把科学技术的进步和管理水平的提高，视为人类社会走向进步与文明的阶梯。

当然，人类要管好经济活动，除了处理好经济关系外，还必须了解与掌握经济活动中的有关数量。例如，某个人或某一组织经过一定时期的经济活动以后，总是想要了解：投入了多少活劳动与物化劳动？劳动投入以后，取得了多少产品？这些产品又是如何分配的？能否维持生活上的需要？下期应投入多少劳动并取得多少产品才能满足人们不断增长的物质与文化生活的需要等等。所有这些，都是我们现在所说的经济信息。那么，人类又是如何获取经济信息的呢？早期，由于生产力水平低下，经济活动单一化，人们只能仅凭头脑去接收并记忆有关经济活动的信息；后来，随着经济活动的复杂化，单凭头脑接收和记忆就不行了，于是人类就学会了运用一定的工具把经济活动中的实物加以量化并记录下来，以取代和帮助头脑的记忆。如我国古代“结绳记事”就是接收并存储信息的方法之一。尽管这种方法并不是现代意义上的会计，但可把其视为会计的雏形。由此可见，会计同经济活动及其经济信息有着密切的关系。

任何有经济活动的地方，人们必然会按照一定的目的，用一定的形式来管理自己的经济活动。会计是在社会生产实践中产生和

发展起来的。传统的会计是以货币为主要量度，对单位的经济业务进行全面地、连续地、系统地记录、计算、分析和检查，并定期以财务报表形式反映财务情况和经营成果。随着经济的发展，会计除了反映和监督外，还通过预测、决策、计划、控制和分析等来谋求经济效益。特别是现代科学技术的发展，会计在经济管理方面的作用日益显著。长期的实践证明，经济愈发展，会计愈重要。加强会计工作，对于加强经济管理、讲求经济效益、加快我国的现代化建设具有十分重要的意义。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位、综合反映和监督经济活动过程的一种管理活动，它是经济管理工作的重要组成部分。

## （二）会计的特点

会计作为一种经济管理活动，具有以下三个特点：

### 1. 会计以货币为主要计量单位

原始的会计计量只是简单地用实物数量和劳动量对经营活动和财务收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展，会计便从简单的计量记录，逐步地发展成为以货币为计量单位来综合反映和监督经济活动的过程。所有财产物资和劳动消耗的总括指标，必须利用价值形式间接地进行计算，从而取得必要的、连续的、系统的、全面而综合的会计信息，使经济核算成为可能。

### 2. 会计能综合反映经济活动的过程和结果

会计提供的经济活动的的数据资料具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点，决定了会计综合反映已发生或已完成的各项经济活动，便于了解和考核经济活动的过程和结果。随着社会生产的发展，经营规模的扩大和经济活动的日趋复杂，在经营管理上，除了要求提供反映现状的核算指标外，还要提供预测未来的数据资料，使会计从事后反映发展到预测未来，以便为实现预期效果而采取相应的措施。

### 3. 会计对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用

会计监督首先是在反映各项经济活动的同时，进行事后监督，

并且利用各种价值指标来考核经济活动的效果。随着经济的发展,参与企业预测、决策、控制、考核将成为会计的主要方面。

### 三、会计的职能与作用

#### (一) 会计的职能

会计的职能是指会计在实践中的客观功能,它是伴随着会计的产生而同时产生的,是随着会计的发展而发展的。在历史上,会计的重大发展总是要引起会计职能的扩大和发展。因此,会计职能的发展可以看成是会计发展的一个标志。现代会计的职能是核算、监督和参与经济决策。核算、监督是会计的基本职能,参与经济决策则是会计进一步发展的新职能。

##### 1. 核算的职能

会计的核算职能主要是指会计能够连续、系统、全面、综合地反映资金运动的功能。不论经济发展的水平如何,人们为了管理自己的经济活动,总是首先要了解和掌握经济活动的情况,不掌握情况,也就谈不上管理。因此,反映经济活动情况的功能是会计发挥作用的最重要的支柱。但是,在会计中,特别是在现代会计中,反映并不是机械的反映,而是一种能动的反映。会计并不是将资金运动的过程和结果,事无巨细、毫无遗漏地按其原始情况加以反映,而是要根据管理的要求,有目的地加以反映。会计对资金运动的反映,常常要通过对各种经济业务进行确认、计量、计算、对比等一系列加工工作来体现。例如,要反映采购一批材料所引起的资金运动,需要计算材料的数量、单价和总金额,要判别这批材料的用途,要比较和计算计划成本与实际成本的差异,然后加以记录。因此,会计对资金运动的反映,包含着一种特定的意义,对于这种具有特定含义的反映,通常称为“核算”。具体地说,会计的核算职能就是对每项经济业务进行确认、计量、计算、记录和比较,从而反映资金运动的过程和结果。

##### 2. 监督的职能

会计的监督职能是指会计要对会计主体的经济活动进行控制,做到合法、合理,实现预期的目的。

会计执行监督职能的特点是,要以有关的方针、政策、制度和法令为依据;要以会计核算的资料为基础;监督的过程就是把关的过程,对各项经济业务要进行严格的审核,对各项违法行为进行坚决的斗争。

### 3. 参与经济决策的职能

会计参与经济决策的职能,是在核算与监督两项基本职能基础上的一种新的发展。在现代社会中,不论是宏观经济的管理还是微观经济的管理,决策的正确与否往往关系到事业的兴衰存亡。就一个企业来说,正确的决策常常可以在较短时期内得到很大的经济效益,而重大问题上的错误决策则又往往会造成人、财、物的极大浪费。因此现代企业的经营管理都必须力求保证经济决策的正确性。要保证经济决策的正确性,必须对经济情况进行全面、及时的预测,进行经济预测又离不开会计,因此会计又产生了一种新的职能:通过对经济前景的预测和分析,参与经济决策。随着社会生产的进一步发展和科学技术的进步,会计参与经济决策的职能也会越来越突出,并将成为会计在经济管理中更直接更有效的职能。

## (二) 会计的作用

由于会计具有核算、监督、预测、决策和控制等管理职能,因此,会计成了企业经营和整个国民经济活动不可缺少的管理活动。所以,无论对企业的微观经济管理,还是对整个国家、整个社会的宏观经济管理,会计都具有十分重要的作用。

### 1. 会计在微观经济管理中的作用

通俗地说,会计在企业的经营管理中的主要作用是“当家理财”。要当好企业这个“家”就要保护财产物资的安全完整。企业单位的财产物资,是进行再生产的物资基础。通过会计记录,能如实地反映各项财产物资的增减变动及结存情况;通过财产清查,可

以弄清“家底”，防止资产流失和物资积压，揭露贪污盗窃和损失浪费现象。会计核算的职能表现在会计对企业经济活动中的各项耗费、收入和盈亏所进行的记录、分析与检查，有助于合理配置人力、物力和财力，有利于降低成本、降低消耗，从而促进增产节约，提高经济效益。通过会计监督，可以保证企业遵纪守法，贯彻执行国家的方针、政策、法令和制度，保证企业各项收入行为及盈亏计算结果的合法性。通过会计预测和决策，可以为企业决策者出谋划策，提供决策依据，从而不断提高市场竞争能力和企业盈利能力，不断增强企业活力。

## 2. 会计在宏观经济管理中的作用

除了以企业为主体的企业会计以外，还有运用会计和统计的基本原理、方法和技术，从实物、资金两方面对国家或地区的国民经济资源进行综合计量、反映和监督的社会会计，它为国家进行国民经济宏观调控提供会计信息和其他有关信息资料；还有专门从事社会监督和公证的公共会计（注册会计师），它根据企业的委托，依照国家有关的经济法律和法规，对企业会计报表、财务资料进行审计，向主管部门、金融机构、税务机关、企业股东、债权人及其他利益相关者提出公证性审查意见。注册会计师这种独立于政府、企业及其他经济组织之外的社会公证性，决定了它在维护市场经济秩序中起着“经济警察”的特殊作用，以及在保护公共利益和投资者利益方面的独特作用。

## 第二节 会计的对象

会计的对象是指会计所反映、监督、分析、预测和控制的内容。会计作为经济管理的组成部分，它所反映和监督的内容，不可能是毫无选择地包罗万象的，而是根据经济管理的特定要求，从特定的角度来反映和监督经济活动的。这种特定的角度和特定的要求，决定了会计的特定内容，也就是会计的对象。

社会主义市场经济是商品经济，价值规律对商品生产和商品流通起着调节作用。在社会主义制度下，会计的对象是再生产过程中的资金运动。所谓资金就是指各单位所拥有的财产物资的货币表现。各个企业、行政、事业单位，是执行国民经济计划的基层单位，由于它们各自经济活动的方式内容不尽相同，所以，会计的具体对象也就不完全一致。概括地说：企业的资金运动是指经营资金的运动；行政事业单位的资金运动是指预算资金运动。

为了更好地了解和认识会计的对象，现结合不同行业和部门的特点，具体说明资金运动方式。

工业企业是商品的生产者和经营者，它担负着满足人民日益增长的物质文化生活需要和为国家、企业发展积累资金的任务。工业企业从事生产经营活动，首先要拥有一定数量的财产物资作为生产经营活动的物质基础，这些财产物资的货币表现，称为经营资金。经营资金随着生产经营活动的进行，不断地运动和变化。

工业企业的生产经营活动，分为供应、生产和销售三个过程，伴随着生产经营活动的经营资金也顺次经过供应、生产和销售三个过程不断地改变形态，周而复始地循环周转。

在供应过程中，企业以现金或银行存款购进原材料，为生产进行必要的物资储备，货币资金就转化为储备资金。

生产过程是将材料投入生产并加工成新产品的过程。在这个过程中同时发生了各种生产费用，如材料的耗用、固定资产的磨损、支付劳动报酬等，储备资金和一部分货币资金转化为生产资金。产品制造完成后，生产资金又转化为成品资金。

在销售过程中，企业将产品销售出去，并通过结算取得销售收入，成品资金又转化为货币资金，企业的纯收入除一部分以税金的形式上缴国家外，其余部分又重新投入供应阶段，继续进行周转。企业的资金通过上述三个过程，按照一定的规律依次转化，不断地循环，称为资金周转。

工业企业的资金，除上述资金周转外，还有由于调拨固定资

产、支付利润、归还借款等情况引起的资金变动，这些资金的增减变动，也是企业资金运动的一部分，都是会计核算和监督的对象。

商品流通企业是从事商品流通的经营者。商品流通企业通过购销活动，组织商品流通，满足市场需要。商品流通企业的经营过程分为购进和销售两个过程。在购进过程中随着商品采购货币资金转化为商品资金。因此，商品流通企业的资金运动方式是沿着货币资金——商品资金——货币资金的形式连续不断地循环和周转的。

行政事业单位在执行国民经济计划过程中也需要拥有一定数量资金。其中，行政单位的费用开支主要来源于国家预算拨款，与企业单位不同，预算资金运动不表现为资金的循环和周转，而只是预算资金的取得和使用。事业单位一般都有业务收入。自收自支事业单位的资金运动与企业的资金运动性质相同。实行差额预算事业单位，预算拨款的资金运动方式与行政单位相同。这种预算资金的收支活动和事业单位业务收支的资金是行政事业单位会计的对象。

以上都是通过价值形式表现的有关社会再生产过程中的生产、交换、分配、消费等方面的经济活动。这些能用货币表现的经济活动就是会计要核算监督的经济内容，即会计对象。但是，以能用货币表现的经济活动作为会计对象只是对会计对象的一般描述，而且比较抽象。为了便于计量、记录和报告，以及适应不同要求，还要利用会计要素的形式，使会计对象更加具体化。因为只有通过会计要素，才能使会计对象和会计凭证、账簿、报表具体联系起来，使会计信息更好地反映会计主体经营活动的特点。

会计要素是对会计对象的具体内容按经济特征所划分的类别，我国颁发的《企业会计准则》将会计对象具体划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六个会计要素。这些会计要素是会计对象最基本的组成部分，是构成会计报表的基本因素，也是账户所要反映和监督的内容的高度归纳与概括。

## 第三节 会计的任务

### 一、会计的目的

会计的任务取决于会计的目的。会计的目的在于指会计管理活动所期望达到的预期结果。有了会计的目的，就为会计活动指明了方向。会计的目的，决定于会计资料使用者的要求，也受到会计对象、会计职能的制约。应该看到，会计目的的提出，不能超越会计的职能，而只能限于会计职能的范围之内，但会计的目的是会计职能的具体化。同时会计的目的还要受到经济环境所制约，受到经济管理体制的影响。我国《企业会计准则》中明确规定：会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强经营管理的需要。这也正是会计的目的所在。

会计的目的是会计管理运行的出发点和最终要求。会计的目的决定和制约着会计管理活动的方向，在会计理论结构中处于最高层次。是会计假设、会计准则、会计制度赖以设计、规划和制订的基础，是评价和修改各种会计规范的依据；在会计实践活动中，会计的目的又决定着会计管理活动的方向，是优化会计行为，制订改进和评价会计程序和方法的依据，它控制着会计工作的各个环节和整个过程，涉及会计工作的方方面面。会计的目的受社会经济环境和会计内在本质属性的制约，在内容上呈现出多层次性，它会随着经济的发展而不断地发展变化。

### 二、会计的任务

会计的任务是根据会计的职能和作用而规定的，它取决于会计对象的特点和经济管理的要求。国家对会计工作的要求是：发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序、加强经济管理、提高经

经济效益中的作用。会计机构、会计人员的主要职责是：进行会计核算，实行会计监督；拟订本单位办理会计事务的具体办法；参与拟订经济计划、业务计划、考核、分析预算和财务计划的执行情况；办理其他会计事务。根据以上要求和职责，提出以下三项会计任务：

#### 1. 加强经济核算 真实、准确地提供经济信息

财会部门要通过会计核算，准确反映资金运动情况，计算各项收入和支出，严格掌握成本和开支，合法、真实、准确、完整地核算经营成果，为有关部门和单位提供可靠的经济信息。

2. 监督经济活动 维护财经纪律 控制经济活动的全过程 维护社会主义市场经济秩序

财会部门要按照经济管理的目的和要求，对经济活动是否合理、合法、有效要进行审核，对财务收支是否按照财政纪律和财务制度执行要进行监督。对单位的目标、资金、成本、利润的实现情况要进行控制，制止不法行为，保护国家和社会公众利益。

#### 3. 参与经济计划、预测和决策 加强经济管理

财会部门要依据会计信息和其他有关信息，运用一定的技术方法对企业的价值运动的各个方面的发展趋势或状况进行估计和测算，制定预算、财务计划，考核、分析预算和财务计划的执行情况，并有效地参与拟订经济计划、业务计划和经营决策，安排合理的经济活动，发挥会计的综合管理职能，以提高生产经营和财务收支活动的综合经济效益。

## 第四节 会计的方法

### 一、会计方法的组成

会计方法是反映和监督会计对象，完成会计任务的手段，它是随着会计的职能、作用、任务的发展而发展的。从会计产生和发展的历史来看，会计的方法经历了一个从不完善到比较完善，从不系

统到比较系统的发展过程。今后，随着社会生产的发展，计算技术的进步，会计的方法必将继续发展和改进。现阶段会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。其中会计核算的方法是会计的基本方法。

## 二、会计核算的方法

会计核算方法是对经济业务进行完整、连续和系统的记录和计算，为经营管理提供必要的信息所应用的方法，一般包括设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、报表编制和会计报表资料的分析利用等几个方面。有关会计分析和会计检查方法，在以后有关章节中另行说明。

### 1. 设置账户

设置账户是对会计对象的具体内容进行归类、反映和监督的一种专门方法。它可以对会计对象的复杂多样的具体内容进行科学的分类和记录，以便取得各种核算指标，并随时加以分析、检查和监督。

### 2. 复式记账

复式记账是对每一项经济业务通过两个或两个以上有关账户相互联系起来进行登记的一种专门方法。任何一项经济活动都会引起资金的增减变动或财务收支的变动，例如以银行存款购买原材料，一方面引起原材料的增加，另一方面引起银行存款的减少；以现金支付费用，一方面引起费用的增加，另一方面引起现金的减少。采用复式记账，就可以全面地、相互联系地反映资金增减变化和财务收支变化情况，并掌握它的来龙去脉。

### 3. 填制凭证

填制会计凭证是为了保证会计记录的完整、真实和可靠，审查经济活动是否合理、合法而采用的一种专门方法。会计凭证是经济业务的书面证明，是登记账簿的依据，对每一项经济业务填制会计凭证，并加以审核，可以保证会计核算的质量，并明确经济责任。