

新世纪高职高专教改项目成果教材

会计学原理

(第二版)

葛摇军摇主编

高等教育出版社

内容提要

摇摇本书是新世纪高职高专教改项目成果教材，是在第一版《会计学原理》的基础上修订而成的。

摇摇本书根据《企业会计制度》和具体会计准则等规定，在高职高专教育财会专业教学改革实践的基础上，结合我国最近颁布的会计法规、制度以及国际上先进的会计理论、方法等，全面、系统、科学地阐述了会计的基本理论、会计核算的基本经济业务、会计核算的基本方法和基本技能。全书共分 10 章，分别是：总论；账户与复式记账；复式记账的运用；账户的分类；会计凭证；账簿；账务处理程序；财产清查；财务会计报告；会计工作的组织及发展。各章后均有“本章小结”和丰富的练习题，书后附有部分练习题参考答案。

摇摇本书针对高职高专教育的特点，从结构体系安排到内容的详略取舍，均力求体现高职高专教材的特色，力图使理论简明易懂，突出实际操作训练与基本技能的培养。与本书配套有《会计学原理实训》(第二版)一书，为本书的教学提供实训解决方案。

摇摇本书可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高等院校、本科院校高职教育财务会计专业及其他经济管理类专业学生的学习用书，也可供五年制高职院校、中等职业学校学生及其他有关人员使用。

摇图书在版编目(CIP)数据

摇会计学原理 葛军主编 一圆版 一北京：高等教育

出版社，2009.09

摇 ISBN 978-7-04-026400-0

摇 I ①会 ②葛 ③会 ④会计学 ⑤高等学校 ⑥技术

学校 ⑦教材 ⑧葛 ⑨

摇中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 164000 号

策划编辑 赵洁 责任编辑 黄静 封面设计 张楠

版式设计 王艳红 责任校对 王效珍 责任印制

出版发行 高等教育出版社 购书热线 010-64015000

社址 北京市西城区德外大街 4 号

免费咨询 010-64015000

邮政编码 100081

网 址 <http://www.hep.edu.cn>

总机 010-64015000

邮 箱 zongji@hep.edu.cn

经 销 新华书店北京发行所

印 刷

版 次 2009 年 9 月第 1 版

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 次 2009 年 9 月第 1 次印刷

印 张 10.5

印 刷 北京印刷厂

字 数 260 千字

定 价 18.00 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题，请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

出版说明

摇摇为认真贯彻《中共中央国务院关于深化教育改革全面推进素质教育的决定》和《面向 21 世纪教育振兴行动计划》，研究高职高专教育跨世纪发展战略和改革措施，整体推进高职高专教学改革，教育部决定组织实施《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》（教高[1999]10 号，以下简称《计划》）。《计划》的目标是：“经过五年的努力，初步形成适应社会主义现代化建设需要的具有中国特色的高职高专教育人才培养模式和教学内容体系。”《计划》的研究项目涉及高职高专教育的地位、作用、性质、培养目标、培养模式、教学内容与课程体系、教学方法与手段、教学管理等诸多方面，重点是人才培养模式的改革和教学内容体系的改革，先导是教育思想的改革和教育观念的转变。与此同时，为了贯彻落实《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》（教高[1999]10 号）的精神，教育部高等教育司决定从 1999 年起，在全国各省市的高等职业学校、高等专科学校、成人高等学校以及本科院校的职业技术学院（以下简称高职高专院校）中广泛开展专业教学改革试点工作，目标是：在全国高职高专院校中，遴选若干专业点，进行以提高人才培养质量为目的、人才培养模式改革与创新为主题的专业教学改革试点，经过几年的努力，力争在全国建成一批特色鲜明、在国内同类教育中具有带头作用的示范专业，推动高职高专教育的改革与发展。

摇摇教育部《计划》和专业试点等新世纪高职高专教改项目工作开展以来，各有关高职高专院校投入了大量的人力、物力和财力，在高职高专教育培养目标、人才培养模式以及专业设置、课程改革等方面做了大量的研究、探索和实践，取得了不少成果。为使这些教改项目成果能够得以固化并更好地推广，从而总体上提高高职高专教育人才培养的质量，我们组织了有关高职高专院校进行了多次研讨，并从中遴选出了一批较为成熟的成果，组织编写了一批“新世纪高职高专教改项目成果”教材。这些教材结合教改项目成果，反映了最新的教学改革方向，很值得广大高职高专院校借鉴。

摇摇新世纪高职高专教改项目成果教材适用于高等职业学校、高等专科学校、成人高校及本科院校举办的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校使用。

高等教育出版社

1999 年 12 月 1 日

第二版前言

摇摇财政部于 2006 年 1 月 1 日正式发布的《企业会计制度》和其他会计准则，以适应社会主义市场经济体制为前提，以统一不同所有制、不同行业企业会计核算为目标，以与国际惯例协调为标准，是我国当前会计制度改革的重要组成部分。我们以此为基础，针对第一版《会计学原理》的有关内容进行了修订，增加了相应的实例、实践练习和相关的岗位技能培训内容，并增加了会计职业与管理及会计法规体系等内容，以突出高职高专特色，服务于高职高专教育培养高等技术型应用人才的目标。摇摇此外，应广大读者的要求，还在第一版基础上增加了部分练习题参考答案及配套实训安排等内容。

摇摇本次修订分工如下：第一、二、三章，葛军；第四章，郁露露；第五、六章，李文杰；第七、九章，金颖；第八、十章，刘琨。本书由东南大学会计系主任陈良华教授主审。

摇摇本次修订工作得到了东南大学会计系系主任陈良华教授、金陵科技学院会计系王淑萍副教授、史建梁高级会计师等人的热情指导与支持，在此谨向他们表示由衷的感谢。

编者

2006 年 1 月

第一版前言

摇摇本书是中国高等职业技术教育研究会和高等教育出版社共同组编的高职高专财务会计专业系列教材之一。本系列教材的编写目的，主要是为了适应当前高等教育改革、高等职业教育迅猛发展的需要。

摇摇作为会计学原理教材，本书尝试以国际上先进的会计理论、方法以及我国近年来颁布的会计准则、法规、制度为依据，阐明现代会计学的基本理论、基本方法和基本操作技能。在教材编写过程中，按照“浅、宽、精、新、用”的教学改革思想，试图充分体现高职高专教育的特色，以达到培养具备职业技术应用能力和基本素质的高等技术应用型专门人才的目的。具体就是：文字浅显易懂，理论以必需够用为度；面向专业宽，不仅能适用于会计专业，而且能适用于经济、管理等非会计专业；内容经过精选和提炼，引进了新知识、新技能、新财经制度、会计法规等；注意培养学生的创新能力，适应职业岗位(群)职业技能的要求；强调理论联系实际，着重培养学生分析问题、解决问题的能力。

摇摇本书的编者均为既具有教师资格，又具有会计师、注册会计师等资格的“双师型”人员，他们既具有较强的理论知识，又具有丰富的实践经验。本书运用大量实例对基本概念、基本方法、基本技能等进行了详细说明；书中增加了会计行业状况、发展趋势以及相关岗位技能等内容，体现出对岗位标准的要求，便于学生取得相应会计专业技术资格。此外，本书还配有《会计学原理实训》，注重对学生实践动手能力的培养。

摇摇本书由葛军担任主编，书中各章执笔人依次如下：第一、二、三章，葛军；第四章，郁露露；第五、六章，李文杰；第七、九章，金颖；第八、十章，刘琨。本书由东南大学会计系系主任陈良华教授主审。

摇摇高等教育出版社经济管理编辑室沈秀兰主任、深圳职业技术学院经济系陈玫君主任、昆明大学经济系张雷主任、岳阳大学经济管理系冯勇辉主任、常州工业技术学院张舒华副主任参加了本书大纲的讨论与修订工作，在此一并表示感谢。

摇摇由于编写水平有限，错误和缺点在所难免，欢迎广大读者批评指正。

编者

2009年5月

目 录

| | | | |
|------------------------------|-----|-----------------------------|------|
| 第一章 总论 | (1) | 第四章 账户的分类 | (10) |
| 第一节 会计的意义 | (1) | 第一节 账户按经济内容的分类 | (10) |
| 第二节 会计的对象、目的与任务 | (2) | 第二节 账户按用途和结构的分类 | (10) |
| 第三节 会计的方法 | (2) | 本章小结 | (10) |
| 第四节 会计核算的基本前提与 一般原则 | (2) | 练习题 | (10) |
| 第五节 会计学和会计学科体系 | (2) | 第五章 会计凭证 | (10) |
| 第六节 会计职业与管理 | (2) | 第一节 会计凭证的作用和种类 | (10) |
| 第七节 会计法规体系 | (2) | 第二节 会计凭证的填制 | (10) |
| 本章小结 | (2) | 第三节 会计凭证的审核、传递和 保管 | (10) |
| 练习题 | (2) | 本章小结 | (10) |
| 练习题 | (2) | 练习题 | (10) |
| 第二章 账户与复式记账 | (3) | 第六章 账簿 | (10) |
| 第一节 会计要素 | (3) | 第一节 账簿的意义和种类 | (10) |
| 第二节 会计恒等式 | (3) | 第二节 账簿的设置和登记 | (10) |
| 第三节 账户的设置 | (3) | 第三节 核对和结账 | (10) |
| 第四节 复式记账原理 | (3) | 第四节 记账规则 | (10) |
| 第五节 总分类账户与明细分类 账户 | (3) | 本章小结 | (10) |
| 本章小结 | (3) | 练习题 | (10) |
| 练习题 | (3) | 第七章 账务处理程序 | (10) |
| 练习题 | (3) | 第一节 账务处理程序概述 | (10) |
| 第三章 复式记账的运用 | (3) | 第二节 记账凭证账务处理程序 | (10) |
| 第一节 复式记账运用概述 | (3) | 第三节 汇总记账凭证账务处理 程序 | (10) |
| 第二节 供应过程的核算 | (3) | 第四节 科目汇总表账务处理程序 | (10) |
| 第三节 生产过程的核算 | (3) | 第五节 多栏式日记账账务处理 程序 | (10) |
| 第四节 销售过程的核算 | (3) | 第六节 日记总账账务处理程序 | (10) |
| 第五节 财务成果的核算 | (3) | | |
| 第六节 其他经济业务的核算 | (3) | | |
| 本章小结 | (3) | | |
| 练习题 | (3) | | |

| | | | |
|-------------------------------|---------|-----------------------------|---------|
| 摇本章小结 | (圆园园) | 第十章摇会计工作的组织及 发展 | (圆园园) |
| 摇练习题 | (圆园园) | 摇第一节摇会计工作组织的意义 和要求 | (圆园园) |
| 第八章摇财产清查 | (圆园园) | 摇第二节摇会计制度 | (圆园园) |
| 摇第一节摇财产清查的作用和种类 .. | (圆园园) | 摇第三节摇会计机构 | (圆园园) |
| 摇第二节摇财产清查的范围和方法 .. | (圆园园) | 摇第四节摇会计人员 | (圆园园) |
| 摇第三节摇财产清查结果的处理 | (圆园园) | 摇第五节摇会计档案 | (圆园园) |
| 摇本章小结 | (圆园园) | 摇第六节摇会计电算化 | (圆园园) |
| 摇练习题 | (圆园园) | 摇本章小结 | (圆园园) |
| 第九章摇财务会计报告 | (圆园园) | 摇练习题 | (圆园园) |
| 摇第一节摇财务会计报告概述 | (圆园园) | 部分练习题参考答案 | (圆园园) |
| 摇第二节摇资产负债表 | (圆园园) | 《会计学原理》配套实训一览表 .. | (圆园园) |
| 摇第三节摇利润表 | (圆园园) | 附录摇中华人民共和国会计法 .. | (圆园园) |
| 摇第四节摇现金流量表 | (圆园园) | 参考文献 | (圆园园) |
| 摇第五节摇会计报表附注及财务情况 说明书 | (圆园园) | | |
| 摇本章小结 | (圆园园) | | |
| 摇练习题 | (圆园园) | | |

第一章

总摇论



摇摇通过本章的学习，要求正确理解会计的概念与特点、职能与作用、对象与任务，会计核算方法与会计准则的基本知识，了解会计学科体系、会计职业与管理、会计法规体系。



第一节 摇会计的意义

摇摇一、会计的产生与发展

摇摇会计诞生在何时、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，这是显而易见的。

摇摇早在原始社会，当猎物、谷物等有了剩余时，人们要算计着食用或进行交换，这样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，它适合于当时生产力水平十分低下的情况；它只是生产职能的一个附带部分，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，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的职能”。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，登记农业项目，登记和记录与此有关的一切事项。

摇摇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15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

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。

摇摇其二，从 15 世纪到 18 世纪，会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到 18 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。在英国，由于生产力的迅速发展，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财务报表，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，特别是注册会计师的监督，才能取信于人，因为注册会计师是以客观、公正的立场出现的。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。

摇摇第一次世界大战以后，美国取代了英国的地位，无论是在生产的发展上，还是在科学技术的发展上都处于遥遥领先的地位。因此，会计学的发展中心，也从英国转移到美国。在 19 世纪 40 年代和 50 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。

摇摇(三) 现代会计

摇摇现代会计是指 19 世纪 50 年代以后，当代资本主义会计的新制度。这时，股份公司这一经济组织形式得到了很快的发展。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，为管理服务的管理会计逐渐同传统会计相分离，并形成了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。

摇摇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信息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，为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、政府的有关机关等也都从不同的角度要求企业能够提供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。这种以提供财务报表

汇总表达，并将其结果予以分析与解释的一种实用学科。

摇摇还有相当多的人，把会计理解为是一种记账、算账、报账与用账的工作。

摇摇其实，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科学管理。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。

摇摇当然，人类要管好经济活动，除了要处理好经济关系外，还必须了解与掌握经济活动中的有关数量方面。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，以取代和辅助头脑的记忆。如我国古代的“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，它还包含了现在所说的统计、业务技术等经济核算在内，但可将其视为会计的雏形。由此可见，会计同经济活动及其经济信息有着密切的关系。

摇摇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。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的、连续的、系统的记录、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，使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、发展我国社会主义现代化建设具有十分重要的意义。

摇摇综上所述可见，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，它是经济管理的重要组成部分。

摇摇(二) 会计的特点

摇摇会计作为一种经济管理活动，具有以下三个特点：

摇摇 1. 会计以货币为主要计量单位

摇摇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。因为要求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。

摇摇圆会计能综合反映经济活动的过程和结果

摇摇会计为经济活动所提供的资料具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点，这决定了会计能够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。

摇摇猿会计对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用

摇摇会计监督首先是在反映各项经济活动的同时，进行事前监督，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。

摇摇三、会计的职能与作用

摇摇(一) 会计的职能

摇摇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产生的。也就是说，凡是有会计的地方，必然存在这种客观的功能，如果这种客观的功能消失了，那么会计也就不存在了。会计的职能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的职能。

摇摇肆核算的职能

摇摇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情况的功能。这种功能在会计产生的时候起就已经客观存在了。不论经济发展水平高低，人们为了管理经济活动，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。在现代会计中，仍然是如此。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。会计对资金运动情况的反映，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，会计对资金运动情况的反映，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。

摇摇伍监督的职能

摇摇会计的监督职能主要是对资金运动的控制。为了管理经济活动，需要利用会计来掌握经济活动情况，但是仅仅掌握情况还不能成为管理。只有在充分了解情况的基础上，按照一定的经济目标对经济活动实行严格的控制，才能真正达到管理的目的。会

计的产生就是由于人们有了控制经济活动的要求而导致的，因此，控制经济活动必然要成为会计的另一个基本职能。会计对于经济活动的控制是随着社会生产的发展而不断增强的。在生产水平比较低、商品经济尚未充分发展的情况下，会计对于经济活动的控制是比较简单的，而且这种控制往往与其他方面的管理结合在一起。例如，对生产过程中各种消耗的控制常常是与组织生产、安排劳动力、改进工艺过程等管理措施结合在一起的。因此，会计的监督职能还不能很明显地表现出来，会计对于经济活动的控制也没有形成独立的系统。在商品经济充分发展以后，当所有的商品生产都成为价值的生产以后，会计的监督职能便大大地增强了。人们逐渐认识到，通过对资金运动的监督，可以综合地、全面地控制经济活动，达到预定的目标，取得更大的经济效益，于是会计对于经济活动的控制也就逐渐与其他管理措施分离开来，成为独立的控制系统，通过对资金运动的全面、系统的监督，实现它在经济管理中的独特职能。

摇摇参与经济决策的职能

摇摇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，不论是宏观经济管理还是微观经济管理，决策的正确与否都将关系到事业的兴衰成败。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。

摇摇(二) 会计的作用

摇摇由于会计具有核算、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中不可或缺的管理活动。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。

摇摇会计在微观经济管理中的作用

摇摇通俗地说，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，是进行再生产的物质基础。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。

摇摇会计在宏观经济管理中的作用

摇摇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、反映和监督的政府会计，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“经济警察”的特殊角色，以及它在保护公共利益和投资者利益方面的独特作用。

摇摇四、会计信息服务对象

摇摇会计信息需求来自企业外部和内部两方面，它们分别是会计信息的外部使用者和内部使用者。

摇摇（一）会计信息的外部使用者

摇摇会计信息的外部使用者是指企业外部与企业有利害关系的集团和个人，具体包括：

摇摇Ⅰ投资者

摇摇投资者包括公司的股东和潜在的投资者，他们需要评价企业经营成果和财务状况。有关年度财务报告是满足这些需要的最重要的手段，季度财务报告、半年度报告也是企业管理部门向股东报告的重要形式。股东根据这些信息判断投资的价值，并对保留投资、撤出投资还是追加投资作出决策。企业潜在投资者也要依据这些信息对自己的投资行为进行决策。

摇摇Ⅱ债权人

摇摇公司债权人对公司的信誉、偿债能力以及企业的未来展望是非常关心的。公司的财务报告是这些信息的一个重要来源。债权人需要通过会计信息了解企业营运情况和偿还借款的能力，以判断是否应向该企业提供贷款。

摇摇Ⅲ政府机关

摇摇政府的许多不同机关需要有关企业的信息。税务机关需要有关公司利润和向国家交纳税额的信息；社会保障机关需要有关企业交纳各项社会保障基金的信息；国有企业还必须向国家财政、审计机关提供财务报告，以便接受经济监督；很多东道国政府需要经营国际业务的公司报告它在该国所从事的经济活动的信息。

摇摇Ⅳ职工

摇摇作为一个利益集团，职工个人期望定期收到工资，并同时得到有关企业为个人提供社会保障的各类基金方面的信息和企业的某些综合性的信息，诸如工资平均水平、福利和利润等，职工代表大会、工会也要求得到这些信息，这些信息中的大部分是由会计提供的。

摇摇Ⅴ供应商

摇摇企业往往有很多的原材料、产成品或可供销售的商品。采取赊销方式的供应商需要了解客户的有关经营信用状况、现金流量以及支付能力等方面的信息，以便决定是

否进行除销。

摇摇顾客

摇摇在市场经济体制中，企业的顾客可以说是最重要的外部利益集团。顾客对于信息的需要也很广泛，其中包括有关企业及其产品的信息，如价格、性能、企业信誉、企业在商业信用方面的政策、可得到的折扣额、支付的到期日以及所欠金额等，这些常规的信息一般也是由会计提供的。

摇摇向企业外部的使用者提供的会计信息，部分是属于“强制性的”或是“必需的”。例如，向政府机构报送的应税所得和代扣税款的报表，以及向股东报送的财务报告，均属于强制性的信息。这些信息通常被称为财务会计信息，为了不使财务会计信息的使用者在阅读使用这些信息时产生歧义或被误导，财务会计必须按照一定的程序，按照公认会计原则或会计准则、会计制度，在对日常经济业务进行处理以后，以财务报告的形式发布财务信息，这些规则为整个社会所接受并理解。只有这样，才能使企业外部信息使用者完整、全面地理解这些信息的含义，否则将无法完成财务会计所设定的目标。

摇摇(二) 会计信息内部使用者

摇摇一个企业组织的各级管理部门为了完成其职责都需要信息，不论是负责完成全公司目标的最高级管理部门，还是负责完成一项具体目标的某一个经营管理部门，都是如此。会计信息系统对收集到的全部数据进行加工，将信息报送给企业管理部门。管理部门收到并利用这些信息作出有关预测与决策。

摇摇会计信息的内部使用者是指企业内部的管理者，主要包括：首席执行官(悦韵)、首席财务官(悦韵)、经营部门经理、分厂经理、分部经理、车间主任、生产线主管等。高层管理人员利用会计信息对企业进行规划与控制，制定短期与中长期的经营决策。中低层管理者利用会计信息对企业的日常经营活动进行监督与控制，保证企业目标得以顺利实现。这些信息通常被称为管理会计信息。

摇摇管理会计没有固定的核算程序，既不受任何统一会计制度等法规的约束，也不受固定的会计惯例和核算程序的约束。日常管理会计工作如何开展完全取决于企业内部管理的需要，管理会计所使用的核算方法和应用的分析技术也灵活多样，可以采用量本利分析、差量分析、边际分析等多种技术和方法。管理会计采用的计量单位也不局限于货币，在收集、整理、分析有关资料时可以采用多种计量单位。



第二节摇会计的对象、目的与任务

摇摇一、会计的对象

摇摇会计的对象是指会计所反映、核算、监督和分析、预测、控制的内容。会计作为经济管理的组成部分，它所反映、核算和监督的内容，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。

摇摇社会主义市场经济仍然是商品经济，价值规律对商品生产和商品流通仍然起着调节作用。社会主义企业为了提高效益，也同样要在生产过程中求得价值的增值。在社会主义制度下，会计的对象是社会主义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、行政单位、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和内容不尽相同，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的运动。

摇摇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，具体说明资金运动的方式。

摇摇工业企业是社会主义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、社会和企业自身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，不断地运动和变化着。

摇摇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。

摇摇在供应过程中，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。

摇摇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。

摇摇在销售过程中，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、以股利形式分配给股东外，其余部分又重新投入生产经营过程，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。

摇摇工业企业的资金，除上述资金周转外，还有由于调拨固定资产、支付利息、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，也是会计核算和监督的对象。

摇摇商品流通企业是从事商品流通的经营者，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是以货币资金—商品资金—货币资金的运动方式连续不断地循环和周转的。

摇摇行政、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的资金。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。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。实行差额预算的事业单位，预算拨款的资金运动方式