

# 第一章 总论

## 第一节 会计的涵义

什么是会计，通俗的讲法，就是记帐、算帐。虽然这样讲不够完整、准确，但是应该说，最初的会计，主要是记帐，算帐，只是内容有所发展，单说是记帐，算帐，不能概括会计的全部内容了。那么，完整、准确的会计概念是什么呢？要回答这个问题，需要从会计的产生和发展讲起。因为会计概念本身不是一成不变的，它是随着社会生产的发展而不断发展和完善的。

### 一、会计的产生和发展

我们知道，早在原始社会，甚至在文字出现以前，人们就以“结绳记事”、“刻木记数”对生产过程的所得和耗费进行计量和记录，这可以说就是会计产生的萌芽阶段。在人类社会的发展过程中，生产是最基本的实践活动。人类要生存，社会要发展，必须进行物质资料的生产，依靠生产出来的东西，来满足人们衣食住行和社会发展的需要。如果生产出来的东西，扣除消耗以后，没有多余，社会就无法发展。反之，如果有多余，再生产就能在扩大的规模上进行，社会才能不断发展。为此，人们在生产中，即使在原始社会，也必然会非常关心自己的生产成果和它所消耗的劳动时间，力图以尽可能少的劳动消耗，生产出尽可能多的生产成果。为了合理地安排生产，了解自己的生产耗费和生产成果，人们就要对耗费和成果进行计量、记录、计算、对比，就要有会计。所以，会计是应生产实践活动的客观需要而产生的。在人类社会早

期就产生了。

最初，会计只是“生产职能的附带部分”，它是由生产者凭头脑记忆，或简单的记录，在生产时间之外附带地把有关事项记载下来。随着社会经济的不断发展，生产力的不断提高，生产规模日益扩大、复杂，需要记录的事情越来越多，生产者忙于生产，无暇兼顾，只得由专人来从事这项工作。于是，会计从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托当事人的独立职能。

历史资料证明，无论在国内和国外，很早时期会计已由专职人员独立地完成其工作。在我国，根据《周礼》记述，早在西周奴隶社会，就已经建立起一套完整的会计工作组织系统，有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记帐的；“司会”是进行会计监督的。无独有偶，在国外，埃及《译兰莎草纸稿》记载了两千多年前埃及托勒密二世的财政大臣阿波罗尼阿斯私人庄园的财产和收支情况。

当然，早期的会计是比较简单的，只是对财物收支进行实物数量的记录和计量。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益社会化，特别是货币的出现，会计经历了一个由简单到复杂，由低级到高级的发展过程。它以早期实物数量的简单记录和计量，逐步发展成为以货币作为计量单位来综合反映和监督经济活动的过程。会计的技术和方法，经过长期的社会实践以及吸收先进的科学技术，也逐渐完善起来。

在我国，从实物计量到货币综合反映，经历了以秦到汉缓慢的过渡时期。与此同时，从秦汉到唐宗，在生产力发展的基础上，逐步形成了一套记帐、算帐的古代会计的基本模式，即“四柱清册”方法。所谓“四柱”是指“旧管”（相当于“上期结存”）、“新收”（相当于“本期收入”）、“开除”（相当于“本期支出”）、“实在”（相当于“本期结存”）四个部分。“四柱清册”方法把一定时期内财物收支记录，通过“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”（即上期结存 + 本期收入 = 本期支出 + 本期结存）这一平衡公式，加

以总结，既可检查日常记帐的正确性，又可系统、全面、综合地反映经济活动的全貌。这是我国古代的一个杰出成就，既使在现代会计中，仍在运用这一平衡关系。在欧洲，会计经历了类似的发展过程，只是当时欧洲的生产技术远比东方落后，会计方法的发展，没有能达到较高的水平。

在进入资本主义社会以后，随着商品经济规模的进一步扩大，会计也逐步从简单的记录，计量，比较所耗和所得的行为，发展成为一门有完整的方法体系的会计学科，会计目的也从仅仅是财产记录，为财产的分配服务，发展到对经济活动的所得和所费进行比较、计算和反映经营活动的损益盈亏情况。进入本世纪以来，特别是第二次世界大战之后，随着市场竞争的加剧，会计又从对经济活动的结果进行记录、计量和报告，发展到对企业经济活动的过程进行控制和监督，参与企业的经营决策和长期决策，为企业内部强化经营管理服务。

随着企业组织形式的发展变化，适应股份公司这一资本主义企业主要组织制度的需要，会计也突破为单个企业业主服务的界限，会计信息的服务对象的范围日趋扩大。在股份公司中，会计不仅要为股东提供信息，满足股份公司的投资者了解企业的经营情况的需要，而且也需要向企业利害关系者如债权人、客户等提供信息。在本世纪三十年代资本主义经济危机以后，适应资本主义国家干预经济的需要，政府有关部门也对会计信息提出了要求，使企业的会计不仅要满足企业投资者的需要，也应考虑到资本主义政府对经济干预和管理的需要。随着国际资本主义市场的形成和发展，会计信息突破了国界，它不仅要为本国的投资者服务，而且也要为全球范围内的投资者服务。

综上所述，会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。生产愈发展，会计愈重要。

## 二、会计的原始涵义

会计在我国有着悠久的历史，我国“会计”称号的命名，“会

计”的职称均起源于西周时代。根据考古资料证明，在西周以前尚无会计的名称，直到西周时代才出现“會”和“計”字的文字造型并得到运用，那时的“會”和“計”字即现代汉语的“会”和“计”字。按照《说文解字》的注释和实际运用“会”和“计”本来都有计量和汇总计算的含义，两者是可以通用的，“会、计也”；“计，会也”。后来，我国清代的焦循根据会计实践，在《孟子正义》中又对“会”和“计”两个字的含义作了一定的区分：“零星算之为计，总合算之为会。”按照这样的解释，会计两字连用，就包括了日常的零星核算和定期的总括核算，揭示了会计在核算部分所具有连续性和综合性等特点。

“会”和“计”组成“会计”一词，最早出现在战国时代儒家汇编的《周礼》一书。《周礼》在记述周王朝掌管中央与地方政府财务收支的官员“司会”的职掌时写道：“凡在书契版图者之式，以递群臣之治，而听其会计。”意思是说，司会利用公文、帐册、户籍、丈量地图等的副本，考核官员的政绩并检查他们经手的财物收支，即司会既负责财物收支的记录，又负责财物收支的考核。

《周礼》一书所记载的会计，其含义已经包括计算、记录、考核和监督等。

以上我们从简单的字面解释说明了会计的原始涵义，然而会计有着丰富的内容，而且随着社会的发展和会计活动的变化，不断得到充实完善和更新发展，尤其是复式簿记出现后，会计就发展成了现代会计。由于复式簿记必须处理可以用货币计量的数据，现代会计一开始就同商品货币经济紧密联系在一起。从19世纪以后，特别是从本世纪以来，会计的内容、形式、方法和技术都有巨大的进步，因此，现代会计的概念，更是与会计的原始涵义有着显著的不同，所以仅以简单的字面解释无法概括会计的丰富的内涵。

### 三、现代会计的概念

自从人类在远古开始会计活动以来，会计活动经历了漫长的

历史过程，直到 1494 年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Paciolo）在《算术、几何与比例概要》一书的“簿记论”中，全面系统地介绍了威尼斯的复式记帐法，并从理论上给予了论证。复式记帐法的产生和《簿记论》的问世，标志着现代会计的开始。现代会计经过五百年来的发展，已经成为一门独立的经济管理科学。所谓现代会计，是指具有自己的特征，运用了一套科学的计量与记录方法的会计。长期以来，中外学者对现代会计的概念进行了广泛深入的研究，提出了各种会计的定义。由于人们对会计本质有不同的认识，就出现了不同的会计定义。具有代表性的有以下四种观点：

1. 管理工具论。这种观点把会计理解为一种管理工具或方法。按照这种观点，会计被定义为：会计是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一种工具。

2. 艺术论。这种观点把会计理解为科学、技巧和经验相结合的艺术。按照这种观点，会计被定义为：会计是用货币形式，对具有或至少部分具有财务特征的交易事项，予以记录、分类、汇总并解释由此产生的结果的一门艺术。

3. 管理活动论。这种观点把会计理解为一项管理活动。按照这种观点，会计被定义为：会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为主要方式，采用专门方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

4. 信息系统论。这种观点把会计理解为提供信息以供决策的一个信息系统。按照这种观点，会计被定义为：会计是旨在提高微观经济效益，加强企业管理而在企业（或行政事业单位）范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

科学的概念是对客观事物或现象的本质属性的理论反映，会计的概念应是对会计的本质属性的理论反映，应包括会计的本质，职能、方法和目的。我们认为，会计的本质，是一种经济管理活动，其基本职能是反映和监督，其方法是通过专门方法提供以财

务信息为主的财务信息，其目的在于提高经济效益。基于这样的认识，现阶段可以把会计定义为：

会计是旨在提高经济效益，主要运用货币形式，采用专门方法和程序提供以财务信息为主的经济信息，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

应当指出，会计的概念不是三言两语可以讲清楚的，而是一个有待继续研究的会计理论问题。关于会计的概念，在中外会计界从来没有统一过，可以预言，将来还会出现各种新的会计定义。

#### 四、会计的特点

会计作为一种管理活动，是经济管理的重要组成部分，它与其它管理活动相比，具有以下特点：

##### （一）以货币为主要计量单位

现代会计是与商品货币经济紧密联系在一起，在商品货币经济条件下，货币作为商品的一般等价物，是衡量一般商品价值的共同尺度，具有价值尺度的职能。为了全面综合反映经济活动，客观上需要一种统一的作为会计核算的计量尺度。因此，会计就必须以货币为主要计量单位，只有采用货币量度，才能按统一的、同样的表现形式来综合计算各种不同的经济活动，取得经济管理上所必需的各种综合核算资料，从而全面说明各种错综复杂的经济活动的过程和结果。当然，会计核算中也会应用到实物量度和劳动量度，但是，在会计上即使对于某些经济活动已按实物量度或劳动量度进行计量和记录，最后仍必须运用货币量度综合加以反映。也就是说，货币量度是会计最主要的计量尺度，会计所进行的管理是一种价值管理。

##### （二）以凭证为基本依据

为了能如实地反映经济活动的真实情况，各单位每发生一项经济业务，都必须取得或填制合法的书面证明，在凭证中记载经济业务的过程和应明确的经济责任。会计必须根据合法的凭证，才能对各项经济业务进行计量和记录；如果没有合法的凭证，会计

就不得作任何正式的计量和记录。也就是说，会计的任何计量和记录都是有凭有据的，这是会计的又一特点。

### （三）以一系列专门方法为手段

为了能正确反映和有效监督各单位的经济活动，会计运用着一系列科学的专门方法，对经济过程进行连续、系统、全面的计量、记录、分析和检查。会计所运用的一系列专门方法是相互联系、相互配合，各有所用，构成一套完整的反映和监督经济活动过程和结果的方法体系，这种方法体系是会计所特有的，是其它经济管理活动（如生产管理、质量管理等）所不具备的。

### （四）以完整性、连续性和系统性为基本特征

为了全面反映和监督经济活动的过程和结果，会计核算的记录必须是完整的、连续的和系统的，也就是说，对属于会计对象的全部经济活动都必须毫不遗漏地加以记录，使其具有完整性；对各项活动还应按其发生的时间顺序不间断地进行记录，使其具有连续性；对各项经济活动既要进行相互联系的记录，还要进行必要的科学分类，使其具有系统性。

## 第二节 会计的对象和目标

### 一、会计的对象

#### （一）会计对象的一般涵义

会计对象是指会计所反映和监督的内容。

会计作为一种管理活动，总是在各个企业或事业单位里进行的，一切企业或事业单位都是运用会计管理经济活动的基本环节。但是，由于各个单位的经济活动性质和内容不同，会计的具体对象也不完全相同。为了能准确地把握各个单位会计的具体对象，首先应明确会计对象的一般涵义。

马克思关于会计是对“过程的控制和观念的总结”的论述，是对会计对象一般涵义的高度概括。马克思明确指出“过程”是会

计所反映和监督的内容，这里所说的“过程”，指的是社会再生产过程。社会再生产过程是由生产、交换、分配和消费四个环节组成，包括多种多样的经济活动。由于会计的主要特点是以货币为主要计量单位，因而会计并不能反映和监督再生产过程中所有的经济活动，而只能反映和监督再生产过程中能以货币表现的各种经济活动。在商品货币经济条件下，再生产过程不仅表现为物资运动过程，而且表现为价值运动过程。再生产过程中发生的，能够用货币表现的经济活动，表现为再生产过程中的资金运动。各个企业、行政事业单位是从事社会再生产过程，虽然这些单位所进行的经济活动的性质和内容有所不同，但是它们的活动都不同程度地与再生产过程的生产、交换、分配和消费环节有关，都是社会再生产过程的组成部分，因此，它们在会计对象的内涵上又有着共同点，都反映和监督商品经济中的价值运动。

基于以上分析，从一般意义上讲，会计对象就是社会再生产过程中的资金运动。社会再生产过程的社会总资金运动由各个别资金运动所构成，社会再生产中的个别资金运动，是在微观（企业和其它单位）范围内进行的，因此，各个企业和其它单位会计的对象就是社会再生产过程中的个别资金运动。

典型的现代会计是在企业范围内进行的会计，即企业会计。为了进一步说明社会再生产过程中的个别资金运动，明确各个企业和其它单位的具体对象，下面以工业企业经营资金运动为例，进行分析说明。

## （二）工业企业的经营资金运动

工业企业的经营资金运动按其运动的表现形态，可分为静态表现和动态表现。

### 1. 工业企业经营资金运动的静态表现

在社会主义市场经济体制下，工业企业为了能进行经营活动，就必须拥有或控制一定数额的经济资源，作为生产经营的物质基础。企业所拥有或控制的能以货币计量的经济资源，就是企业的

资产，如厂房、机器设备、原材料、在制品、产成品及货币资金等。它们是企业经营资金的存在形态，分布或占用在生产经营过程的不同方面。另一方面，工业企业生产经营所必需的资产，又都是以一定来源取得的，企业取得资产的来源渠道主要有投资者投入的资金和以债权人借入的资金。投资者投入企业的资金，是通过国家投资、各方集资或发行股票方式筹集资本金而取得的，投资者投入的资本形成所有者的权益；企业从债权人借入的资金，主要是向银行或非银行金融机构取得的借款，以及在结算过程中临时吸收的各种应交应付款项，企业向债权人借入的资金形成企业的负债。

从任何一个时点看，工业企业的经营资金运动总是处于相对的静止状态中。当资金处于相对静止状态时，经营资金就表现为两个相互联系而又互相制约的方面：一方面是资产，表明资金在经营过程中的存在形态；另一方面是负债和所有者权益；表明资金的来源渠道，以及债权人和投资者对企业资产的权益；资产、负债和所有者权益三者的关系是：资产等于负债加上所有者权益。

## 2. 工业企业经营资金运动的动态表现

我们知道，工业企业的生产经营过程分为供应、生产和销售三个阶段。工业企业的经营资金，在企业的生产经营过程中，随着供应、生产和销售过程的不断进行，不断地改变其形态，表现为资金的循环与周转。

供应过程是生产的准备过程。在这个过程中，为了保证生产的正常进行，企业需要用货币资金购买并储备材料物质等劳动对象，随着采购活动的进行，资金从货币形态转化为储备资金形态。

生产过程即是产品的制造过程，也是资产的耗费过程。在这个过程中，劳动者运用劳动资料，作用于劳动对象，生产出工业产品，于是既转移了劳动资料、劳动对象的价值，又创造出了新的价值。在这个过程中，资金要发生两次价值形态的变化：首先，随着劳动对象的耗费，资金从储备资金形态转为生产资金形态；随

着劳动资料的耗费，固定资金以折旧的形式部分地转化为生产资金；随着劳动者活动的耗费，货币资金以支付工资的形式转化为生产资金。然后，当产品制成后，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。

销售过程是产品价值的实现过程。在这一过程中，企业通过市场将产品销售出去。取得销售收入并收回货款，资金由成品资金形态转化为货币资金形态。

由此可见，工业企业的经营资金，在生产经营过程中，以货币资金出发，依次经过供应、生产和销售过程，分别表现为储备资金，生产资金，成品资金等不同形态，最后又回到货币资金形态。这一资金的运动变化过程，称为资金循环，资金周而复始地不断循环，称为资金周转。另外，企业也会有一部分资金由于某种原因而退出企业的经营过程，不再参加企业资金的周转，如偿还借款、上交税金、向投资者分配利润等。

工业企业经营资金的运动过程，如果从资金形态的变换看，是资金的循环与周转过程；而如果从资金价值量的变化看，又是资金的耗费和收回过程。企业在生产经营过程中发生的各种耗费，就是企业的费用，这些耗费有的形成产品的生产成本，有的形成期间费用，如管理费用、销售费用、财务费用；企业通过销售产品或提供劳务而实现收入，收取货币资金，表现为资金的收回。企业收回的资金首先用于补偿耗费的资金，即用企业取得的收入补偿企业发生的费用。收入减去各种费用后的余额，就是企业实现的净利润。企业实现的净利润按规定，一部分分配给投资者，流出企业的资金周转；一部分以留存收益的形式留在企业继续参加资金周转。

工业企业经营资金的运动过程如图 1-1 所示。

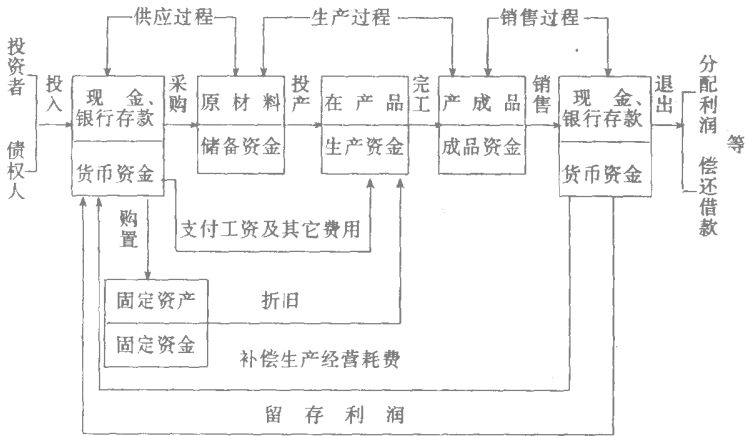


图 1-1

综上所述，工业企业会计的对象就是工业企业的经营资金的运动，其静态表现为企业某一时点日期的资产、负债和所有者权益，以及它们之间的关系；其动态表现为企业一定时期的收入、费用和利润，以及它们之间的互相关系。

## 二、会计的目标

会计的目标是为了对会计主体的现状和发展情况提供经济信息和财务资料，以便于各级管理者和有关人员作出合理的判断和正确的决策，达到其预期的目的。我国会计的目标是与社会主义市场经济体制相适应的。我国会计的目标仍然是对会计主体的经济活动进行核算，提供反映会计主体经济活动的信息。但是社会主义市场经济也对会计目标提出了新的要求，增添了新的内容。在我国，会计提供的信息既要满足国家宏观经济管理和调控的需要，也要满足企业内部经营管理对信息的需要，还要满足企业有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要。

### (一) 会计要为国家宏观经济管理和调控提供信息

企业是整个国民经济的细胞，是宏观经济的微观个体。没有企业的微观个体，也就没有整个国民经济的宏观整体。企业生产经营条件的好坏，经济效益的高低，直接影响着整个国民经济的运行情况。在社会主义市场经济条件下，虽然市场在资源配置中发挥基础作用，但政府通过一定的调控和管理措施对国民经济运行情况进行调节，对资源的合理配置仍然是非常必要的。国家需要通过企业会计归集整理的会计信息，进行分析汇总，了解国民经济整体运行情况，对国民经济运行状况进行判断，以便制订正确合理有效的调控和管理措施，避免对国民经济实施不当的调控，便于国民经济协调有序的发展。在我国，宏观决策所需的大部分信息来源于会计信息。这说明会计为实现经济管理和调控提供信息的重要性和必要性。

### （二）会计要为企业内部经营管理者提供会计信息

企业内部经营管理的好坏，直接影响到企业的经济效益，影响到企业在市场上的竞争能力，甚至可以说关系到企业的前途和命运。会计是企业的一项重要管理活动，提供准确可靠的核算资料，有助于决策者进行合理的决策，有助于强化企业内部的管理。现代会计正是会计为内部经营管理提供信息和发挥会计参与企业经营管理、控制作用的新会计领域。为企业内部经营管理提供信息，是会计发展的一个重要方面，也是会计目的的一个重要内容。

### （三）会计要为企业有关方面了解其财务状况和经营成果提供所必需的会计信息

在市场经济条件下，企业处于错综复杂的经济关系之中，其中生产经营活动与政府、投资者、债权人和职工等方面存在着密切的联系。企业的投资者为了保护自身利益，需要了解企业资产的保管、使用情况，监督企业有效地运用资产，提高资产的使用效益；债权人出于自身债权安全的考虑，也需要了解企业的运行情况；政府为了维护经济发展正常的经济秩序，为了取得财政收入，也需要了解企业的运行情况。由于这些企业利害关系方面不

能直接参与企业的生产经营活动，以上这些要求却只能通过会计核算提供的会计信息来得到满足，满足社会各有关方面对企业会计信息的需要，是会计核算的一个基本目的。

### 第三节 会计的职能及会计与社会环境

#### 一、会计的职能

会计的职能，是指会计在管理经济中所具有的功能。

会计作为管理经济的一种活动，是通过会计的职能来实现的。

会计的职能是会计本身客观上所具有的，而且随着会计的发展而发展的。会计的产生及发展过程，规定了会计的基本职能是对经济活动的核算和监督。会计通过核算来反映经济活动的发生、发展及结果；通过监督来检查经济活动全过程的合法性、合理性和有效性。所以，会计的职能也是会计的本质特征所决定的。

#### （一）会计的核算职能

会计的核算职能是会计的最基本职能，会计核算是指以货币为主要计量单位，对企业、事业、行政等单位的经济活动进行真实、准确、完整记录、计算和报告。

人们要进行经济管理，首先要把握事实，了解情况。由于社会再生产过程是连续不断地进行的，生产经营活动也是周而复始地进行的，这期间要发生大量的价值数量变化、转换，而这些又是转瞬即逝的，为了捕捉这些变化的信息，会计运用一系列专门方法把它们记录下来，然后进行必要的核算和加工，变成有用的会计信息。所以，核算职能实际上包括经济活动数据的记录、计算、整理、汇总，以至把数字变成一系列能表明会计内容的指标体系这一全过程。在此基础上才有可能对财务信息的分析、利用，才能进行预测和决策。

#### （二）会计的监督职能

会计的监督职能也是会计的基本职能。它是以前有法律、法

规、制度和规定为依据，对企业、行政事业等单位的经济活动及其会计处理的合法性、合理性和有效性进行指导、控制和检查。

会计监督有内部监督和外部监督之分。内部监督，一般由会计机构、会计人员及内部审计机构、审计人员进行；外部监督主要由单独执业的注册会计师和审计师来实施。监督的依据是《会计法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》和有关财经的法律、制度、规定等。会计监督的目的，是力求使企业、行政事业等单位的会计事项及其会计处理达到合理性、合法性和有效性。既要加强宏观控制，又要增进企业活力；既要提高经济效益，又要制止各种违法行为。

会计除了核算和监督两项基本职能外，还有一些一般职能。如进行经济预测、参与经营决策、调节经济过程、考核经营成果等，这些职能也可以说是核算和监督职能的延续和发展。

## 二、会计与社会环境

会计总是处于一定的社会经济环境中，不可避免地受所处的社会政治、经济、文化环境的影响和制约。不同社会发展阶段，使得不同阶段的会计有着不同的特征。不同国家的法律环境和文化环境，也使得不同国家的会计有着不同的特点。正是由于各国会计所处的社会经济环境的差异，导致在国际会计上形成了诸如政府主导型、企业主导型等不同的会计模式。这是因为，会计作为一项管理活动，总是服务于一定社会经济环境之下的会计主体，通过核算和监督会计主体的经济活动，为会计主体实现其目标服务。会计也只有适应其所处的社会经济环境，才能得以存在和发展。

首先，会计本身就是随着社会环境的不断运动，不断演变和发展而产生和发展的。随着社会经济环境的发展变化，对会计也提出了更新更高的要求，使得会计方法逐步更新，会计理论不断丰富，会计服务的领域也不断拓宽。最早的会计，主要是对生产活动进行简单的记录和计量，反映财产的使用和分配情况。随着生产力的发展，会计以简单的记录和计量活动扩充到对所得和所

费的计量和比较；从单一经济活动的记录和计量，发展到对连续的经济活动的计量与核算；从采用实物单位计量，发展到以货币为统一的计量单位进行计量；从主要服务于企业，发展到服务于社会；会计信息的使用也从原来为企业使用，发展到既为企业投资者使用，也为整个社会经济管理所使用。特别是 18 世纪以来，工业革命的发展，机器大工业取代手工作坊生产，使得生产规模空前扩张，竞争日趋激烈，随着企业将管理的重点转移到产品的生产与生产过程耗费的管理，使得成本会计应运而生并且不断地发育成长。成本会计的产生，推动了成本计算方法的发展，使得固定资产的价值按期摊销，计提折旧等方法被公认为是正确计算产品生产成本不可缺少的方法。在激烈的市场竞争中，产品生产的实际成本成为企业生产决策和经营不可缺少的重要信息，会计也从仅仅提供反映经济活动的信息，发展到提供信息的同时，运用会计信息参与管理和决策，量本利分析、存货管理等一系列方法也逐步引进和运用到会计领域。相应地，适应企业内部成本控制的需要，标准成本会计也从萌芽状态，逐步走向成熟，发展成为日常成本控制和管理的的重要方法之一。第二次世界大战以来，随着跨国公司的发展，协调不同国家会计准则和会计制度成为各国关注的热点，国际会计问题成为会计研究与会计实务的新领域。

其次，随着科学技术进步，特别是电子技术的发展，会计核算手段也从手工操作，发展到全面机械化和电子化。手工操作在一些国家、一些企业已逐步为会计电算化所取代。我国的会计技术，在世界潮流的冲击下，也正在从手工操作，向会计电算化过渡。电子计算机已经大规模进入企业，一些企业已经完全实现电算化，取代了手工记帐，会计电算化软件也已趋于商品化。

社会经济环境制约和影响会计，但会计也不是被动的，会计对社会经济环境也存在着反作用。会计通过自身核算和监督活动，也对其所处的社会经济环境产生一定的影响，在一定程度上促进和推动社会经济的发展。会计为整个国民经济管理的宏观调

控提供真实客观可靠的会计信息，使国民经济管理和调控决策建立在可靠的基础上，可以促进社会经济资源的合理配置，搞高社会经济资源的使用效率，有利于社会总供给与社会总需求的平衡，使国民经济协调稳定健康发展。会计为企业内部经营管理提供信息，出谋献策，可以促进企业内部管理的优化，增强企业市场竞争能力，使企业在市场竞争中立于不败之地。会计为企业有关方面提供信息，可以协调企业与各方面的关系，在一定程度上维护正常的经济运行秩序。

## 第四节 会计的任务

会计作为一项经济管理活动，其任务是由经济管理的客观要求决定的，并受会计对象的特点所制约。明确会计的任务，对于我们学好本课程，充分发挥会计在国家经济建设中的作用，以及做好会计工作均有重要意义。

概括地讲，会计的根本任务就是对社会再生产过程的核算和监督，为加强经济管理，提高经济效益，促进经济发展，增加经济实力服务。

会计的具体任务，可以分为以下几个方面：

一、及时、完整、正确地记录和反映企业、行政事业等单位的经济活动和财务收支情况，为管理人员、决策人员以及与企业或单位有关的人员或组织提供财务信息

企业、行政事业等单位，特别是各类企业，不论其规模大小，业务繁简，多盈利或少花钱多办事是他们追求的目标之一。这就要求管理者掌握必要的信息，做到心中有数。会计的第一项任务就是如实反映情况。要对企业或单位的各项资产、负债和所有者权益的增减变动情况，收入、成本、费用的发生、取得或支付情况，损益的形成，利润的分配或亏损的弥补情况等财务收支状况予以及时、完整、正确地揭示，为经济预测、决策提供依据。

二、对企业、行政事业等单位的经济活动和财务收支情况实行会计监督，以保证国家政策、法令、制度的贯彻执行

会计在对企业、行政事业等单位的经济活动和财务收支情况如实反映的同时，还要实行必要的监督。监督各项财产的收发、转移、保管、使用和报废是否按照规定的程序和制度执行，是否符合财务通则的要求；各项资金的收支、使用是否按照计划、预算、规定办理，是否符合会计准则的要求，从而保证财产物资的节约、合理使用，保护公有财产的安全不受侵害。同时，会计还应监督各项收入、支出、费用计划的执行情况，发现漏洞和问题，避免损失浪费现象，挖掘潜力，降低成本，增加积累，尽可能以较少的耗费，取得较大的收益。

三、充分利用会计核算资料进行经济预测，提出改进或方案，参与经营决策，当好参谋

会计大量的核算资料，能够提供本单位基本财务状况和经营情况，运用这些资料进行比较、分析，对未来发展趋势做出预测，是会计又一重要的任务。根据预测结果，对本单位某些方面的工作提出改进的建议或实施方案，是会计人员参与管理的主要体现。运用经济分析的结论，为单位领导的决策提供参考或依据，是在当前社会主义市场经济环境中必不可少的环节，这样才能使会计工作在指导企业、行政事业等单位的未来经济活动中发挥越来越重要的作用。

## 第五节 会计的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象，完成会计任务的一系列专门方法。会计方法是从长期的社会实践中总结出来的，随着会计实践活动的不断发展，会计核算和监督的内容不断丰富，会计方法也在不断改进和发展。很长时间内，人们一般认为会计方法分为会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法，它们都是