

内 容 简 介

《会计应用原理》是财经类专业主要基础课程,也是会计专业的入门学科。本书根据教育部高职高专人才的培养目标,围绕会计基本理论、基本业务和基本技能三个部分编写的。全书共分为8章,包括会计基本理论、复式记账与账户应用、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告、会计核算程序、会计工作组织等。

本书吸收了近年来基础会计研究的新成果,根据高等职业教育会计专业改革的要求,依托业务实例,注重对学生实际操作能力的培养,具有基础性、应用性和易于操作的特点。

本书既可作为高等职业院校、高等专科学校、成人高校及相关专业的教材,也可作为社会从业人士的业务参考书及培训用书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

会计应用原理/赵国忠主编. —北京:清华大学出版社,2005.6

(21世纪高职高专规划教材. 财务会计系列)

ISBN 7-302-11071-9

I. 会… II. 赵… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2005)第050711号

出 版 者:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

客 户 服 务:010-62776969

责任编辑:康 蓉

印 装 者:

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×230 印张:11.75 字数:237千字

版 次:2005年6月第1版 2005年6月第1次印刷

书 号:ISBN 7-302-11071-9/F·1191

印 数:1~ 000

定 价: 元

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分,担负着为国家培养并输送生产、建设、管理、服务第一线高素质技术应用型人才的重任。

进入 21 世纪后,高职高专教育的改革和发展呈现出前所未有的发展势头,学生规模已占我国高等教育的半壁江山,成为我国高等教育的一支重要的生力军;办学理念上,“以就业为导向”成为高等职业教育改革与发展的主旋律。近两年来,教育部召开了三次产学研交流会,并启动四个专业的“国家技能型紧缺人才培养项目”,同时成立了 35 所示范性软件职业技术学院,进行两年制教学改革试点。这些举措都表明国家正在推动高职高专教育进行深层次的重大改革,向培养生产、服务第一线真正需要的应用型人才的方向发展。

为了顺应当前我国高职高专教育的发展形势,配合高职高专院校的教学改革和教材建设,进一步提高我国高职高专教育教材质量,在教育部的指导下,清华大学出版社组织出版“21 世纪高职高专规划教材”。

为推动规划教材的建设,清华大学出版社组织并成立“高职高专教育教材编审委员会”,旨在对清华版的全国性高职高专教材及教材选题进行评审,并向清华大学出版社推荐各院校办学特色鲜明、内容质量优秀的教材选题。教材选题由个人或各院校推荐,经编审委员会认真评审,最后由清华大学出版社出版。编审委员会的成员皆来源于教改成效大、办学特色鲜明、师资实力强的高职高专院校、普通高校以及著名企业,教材的编写者和审定者都是从事高职高专教育第一线的骨干教师和专家。

编审委员会根据教育部最新文件政策,规划教材体系,比如部分专业的两年制教材;“以就业为导向”,以“专业技能体系”为主,突出人才培养的实践性、应用性的原则,重新组织系列课程的教材结构,整合课程体系;按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”,教材的基础理论以“必要、够用”为度,突出基础理论的应用和实践技能的培养。

本套规划教材的编写原则如下:

- (1) 根据岗位群设置教材系列,并成立系列教材编审委员会;
- (2) 由编审委员会规划教材、评审教材;
- (3) 重点课程进行立体化建设,突出案例式教学体系,加强实训教材的出版,完善教学服务体系;
- (4) 教材编写者由具有丰富教学经验和多年实践经历的教师共同组成,建立“双师型”编者体系。

本套规划教材涵盖了公共基础课、计算机、电子信息、机械、经济管理以及服务等大类的主要课程,包括专业基础课和专业主干课。目前已经规划的教材系列名称如下:

· 公共基础课

公共基础课系列

· 计算机类

计算机基础教育系列

计算机专业基础系列

计算机应用系列

网络专业系列

软件专业系列

电子商务专业系列

· 电子信息类

电子信息基础系列

微电子技术系列

通信技术系列

电气、自动化、应用电子技术系列

· 机械类

机械基础系列

机械设计与制造专业系列

数控技术系列

模具设计与制造系列

· 经济管理类

经济管理基础系列

市场营销系列

财务会计系列

企业管理系列

物流管理系列

财政金融系列

· 服务类

旅游系列

艺术设计系列

本套规划教材的系列名称根据学科基础和岗位群方向设置,为各高职高专院校提供“自助餐”形式的教材。各院校在选择课程需要的教材时,专业课程可以根据岗位群选择系列;专业基础课程可以根据学科方向选择各类的基础课系列。例如,数控技术方向的专业课程可以在“数控技术系列”选择;数控技术专业需要的基础课程,属于计算机类课程可以在“计算机基础教育系列”和“计算机应用系列”选择,属于机械类课程可以在“机械基础系列”选择,属于电子信息类课程可以在“电子信息基础系列”选择。依此类推。

为方便教师授课和学生学习,清华大学出版社正在建设本套教材的教学服务体系。本套教材先期选择重点课程和专业主干课程,进行立体化教材建设:加强多媒体教学课件或电子教案、素材库、学习盘、学习指导书等形式的制作和出版,开发网络课程。学校在选用教材时,可通过邮件或电话与我们联系获取相关服务,并通过与各院校的密切交流,使其日臻完善。

高职高专教育正处于新一轮改革时期,从专业设置、课程体系建设到教材编写,依然是新课题。希望各高职高专院校在教学实践中积极提出意见和建议,并向我们推荐优秀选题。反馈意见请发送到 E-mail: gzgz@tup.tsinghua.edu.cn。清华大学出版社将对已出版的教材不断地修订、完善,提高教材质量,完善教材服务体系,为我国的高职高专教育出版优秀的高质量的教材。

前 言

计算机网络实用教程

《会计应用原理》是会计专业的基础课,也是各门专业会计的基础。本书是依据高等职业教育会计专业教学计划的要求编写的。

本书以基本理论、基本方法和基本技能为主线编写。通过基础理论的学习,掌握会计的基本理论,明确会计是什么、核算什么、以怎样的方法进行核算;通过基本方法的学习,掌握会计基本方法的具体应用,明确在生产经营中,应确认哪些主要经济业务以及如何确认;通过基本技能的学习,掌握会计的基本技能,能够按照《会计工作基础规范》的要求,熟练填制会计凭证、登记会计账簿,以及编制会计报表。

为突出当前高职高专教育的特色,本书在概括介绍理论的基础上,以丰富的例题解析加深读者对理论的掌握。本书结构新颖,内容丰富,文字精练,注重实用,意在创新,可作为高等职业院校会计专业的教材,也可供企业会计实务工作者参考使用。

本书由赵国忠担任主编。各章具体分工如下:第1、2、5、6章由赵国忠执笔,第3、4章由臧红文执笔,第7、8章由李雷执笔,全书由赵国忠总纂定稿。

本书在编写过程中参考了许多会计教材和相关的文献资料,在此对相关编写者表示衷心感谢。由于作者水平有限,书中难免有错漏之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

2005年4月

目 录

计算机网络实用教程

第 1 章 总论.....	1
1.1 概述	1
1.1.1 会计的产生和发展.....	1
1.1.2 会计的含义.....	4
1.1.3 会计的职能和目标.....	5
1.1.4 会计的对象.....	7
1.1.5 会计的任务和方法.....	8
1.2 企业会计准则	9
1.2.1 会计核算的基本前提.....	9
1.2.2 企业会计核算的一般原则	10
1.2.3 会计要素及会计等式	13
1.3 会计科目和账户.....	18
1.3.1 会计科目	18
1.3.2 账户	21
1.3.3 会计科目与账户的关系	23
思考题	23
第 2 章 复式记账与账户应用	29
2.1 复式记账原理.....	29
2.1.1 复式记账法	29
2.1.2 借贷记账法	30
2.1.3 账户的对应关系和会计分录	37
2.2 账户分类.....	38
2.2.1 概述	38

2.2.2	账户按经济内容的分类	39
2.2.3	账户按用途和结构的分类	40
2.3	账户的运用	44
2.3.1	资金筹集业务	44
2.3.2	生产准备业务	45
2.3.3	产品生产业务	46
2.3.4	产品销售业务	47
2.3.5	财务成果业务	47
	思考题	48
第3章	会计凭证	54
3.1	概述	54
3.2	原始凭证	54
3.2.1	原始凭证的类型	54
3.2.2	原始凭证的要素内容	55
3.2.3	原始凭证的编制	56
3.3	记账凭证	60
3.3.1	记账凭证的类型	60
3.3.2	记账凭证的要素内容	63
3.3.3	记账凭证的编制	63
3.3.4	记账凭证的审核	66
3.4	会计凭证的传递与保管	67
3.4.1	会计凭证的传递	67
3.4.2	会计凭证的保管	67
	思考题	68
第4章	会计账簿	74
4.1	概述	74
4.1.1	会计账簿的意义及作用	74
4.1.2	账簿分类	74
4.2	会计账簿的登记	79
4.2.1	账簿启用	79
4.2.2	账簿登记规则	79
4.2.3	账簿登记方法	80

4.3	对账与结账.....	81
4.3.1	对账	81
4.3.2	结账	82
4.4	错账查找与更正方法.....	86
4.4.1	错账查找	86
4.4.2	错账更正的方法	89
	思考题	90
第5章	财产清查	96
5.1	概述.....	96
5.1.1	财产清查的含义	96
5.1.2	财产清查的作用	97
5.1.3	财产清查的种类	97
5.2	财产清查的方法.....	98
5.2.1	财产清查的一般程序	98
5.2.2	财产清查的一般方法	99
5.3	财产清查结果的处理	104
5.3.1	财产清查结果处理的一般程序.....	104
5.3.2	财产清查结果的账务处理.....	104
	思考题.....	109
第6章	财务报告.....	115
6.1	概述	115
6.1.1	财务会计报告体系.....	115
6.1.2	会计报表的编制原则与要求.....	117
6.1.3	财务会计报告的报送.....	118
6.1.4	会计报表的分类.....	119
6.1.5	会计报表编制前的试算平衡.....	120
6.2	资产负债表	121
6.3	利润表	124
6.4	现金流量表	128
6.5	附表	134
6.5.1	应交增值税明细表.....	134
6.5.2	利润分配表.....	136

思考题.....	137
第7章 会计核算程序.....	144
7.1 概述	144
7.2 记账凭证核算程序	145
7.3 科目汇总表核算程序	146
7.4 汇总记账凭证核算程序	149
7.5 其他会计核算程序	152
7.5.1 多栏式日记账核算程序.....	152
7.5.2 日记总账核算程序.....	153
思考题.....	154
第8章 会计工作组织.....	161
8.1 概述	161
8.2 会计人员	162
8.3 企业会计法规体系	164
8.3.1 会计法规.....	164
8.3.2 会计档案的管理制度.....	166
8.4 会计电算化	168
8.4.1 会计电算化的意义.....	168
8.4.2 会计电算化的特点.....	168
8.4.3 会计电算化的现状及展望.....	169
思考题.....	170
参考文献.....	175

总 论

学习目标 通过本章学习,要求了解会计的含义、职能及目标,熟悉会计对象、会计要素及会计核算的基本原则,掌握会计基本方法、会计科目和账户。

1.1 概述

1.1.1 会计的产生和发展

会计的产生和发展经历了很长的历史时期。它是随着社会生产的发展和加强管理的要求而产生,并随着社会经济发展和管理的需要、科学技术的进步而不断完善、提高的。

1. 会计的产生

会计作为一项记录、计算和考核收支的工作,无论在中国还是在其他国家,都在很早以前就出现了。会计有着悠久的历史,据考证,反映经济业务的某些计算记录,最早可以追溯到公元前 3600 年,一些具有现代色彩的会计概念甚至可以追溯到古希腊和古罗马时代。到公元前 1000 年左右,世界上一些比较发达的国家就出现了专职会计。我国在原始社会末期,人类为记录劳动成果的数量,就采用了“实物记事(计数)”、“结绳记事(计数)”等方法。当然这只是人类会计的雏形,只是生产职能的附带部分。

2. 复式簿记

尽管早期的会计概念已经孕育了现代会计思想,但仍不足以形成现代会计。会计学家认为,现代会计始于 15 世纪的复式簿记,换言之,复式簿记的诞生标志着现代会计的开始。

复式簿记诞生在地中海沿岸,有其深刻的社会经济背景。1494 年,意大利数学家、传教士卢卡·巴其阿勒在《算术、几何与比例的概要》中,第一次系统地论述了复式簿记,为推动复式簿记在欧洲以及全世界的普及奠定了基础,因此,巴其阿勒被公认为“现代会计之父”。在这一时期,簿记的目的在于向业主提供有关资产、负债情况的信息;簿记不仅反

映企业经营业务,也反映业主个人的业务,也就是说,会计主体假设尚未出现;同时,会计还缺乏统一而稳定的货币计量单位。

3. 工业革命阶段

复式簿记产生以后,从15世纪到18世纪是会计发展的停滞时期。在重商主义思想的影响下,商业成为各国经济发展的重点。随着经济中心从意大利向英、法等国转移,复式簿记也从意大利传播到整个欧洲。这一时期,会计核算以内部管理为主要目的,很少向外提供信息;会计的内容主要是个体、合伙经营的商业业务,不需要复杂的会计技术;会计期间假设得以形成,有的企业按年度计算损益。总体上看,这一时期的会计没有发生重大变化。

直到19世纪后期,发生在西方国家的工业革命推动了生产技术的改进和工商活动的发展,促进了会计理论和会计实务的进步。工业制度的建立和设备的大量采用,提高了企业长期资产的比重,长期资产的成本化要求促进了系统折旧方法的产生。股份公司的发展和所有权与经营权的分离,客观上要求把业主投入的资本和投入资本的报酬加以区分,会计实务中逐渐形成了收入与费用相配比的思想,损益表开始成为正式的对外报表。重工业的发展和生产规模的扩大,制造费用在生产成本中的比重逐渐提高,正确分摊费用和计算成本成为会计中的重要内容,成本会计得到了迅速发展。

随着会计的发展,公共会计师职业开始兴起,1854年苏格兰成立了世界上第一个皇家特许会计师协会。这一时期,会计的目的仍然以内部管理为主;会计的内容从商业活动业务为主转向工业业务为主;持续经营假设得以形成,历史成本会计计量模式得以建立;在会计实践中,不仅重视资产负债表,而且也重视损益表。

4. 会计的分化

进入20世纪以后,企业经营环境发生了深刻变化,经济的迅速发展促进了会计理论和会计实务的深刻变革,一个重要表现就是会计分化为财务会计和管理会计。

从20世纪80年代起,股份有限公司成为占主导地位的经营组织形式,随着所有权和经营权的进一步分离,企业经营活动基本上由股东集团聘任的经理来控制,这样,会计不再局限于为企业主服务,而要考虑企业外部利益集团的需要。传统会计逐渐发展成为主要向外部有利害关系者提供财务信息的财务会计。财务会计定期提供一套通用的财务报表,以便会计信息使用者做出合理的经济决策。财务会计的程序和方法具有比较严格的约束和规范,要求遵循一整套关于会计确认、计量、记录和报告的公认程序。

第二次世界大战以来,企业规模越来越大,生产经营日趋复杂,市场竞争更加剧烈。企业管理当局为了避免在竞争中被淘汰,迫切需要会计不仅要反映过去,而且要控制现在、预测未来。在这种情况下,会计实践中逐渐形成了与财务会计相对应的管理会计。管理会计以服务于企业内部管理为主,内容更加广泛,形式更加灵活,方法也多种多样。会

计分化为财务会计和管理会计,标志着会计进入了成熟时期。

此外,这一时期会计领域不断拓宽,新的会计分支不断出现。20世纪2030年代,西方国家发生了空前的经济危机,各国政府加强了对经济活动的管制,税收会计和政府会计得以形成。70年代以后,西方国家出现了持续高涨的通货膨胀,动摇了财务会计的许多重要基础,由此形成了通货膨胀会计;70年代以后企业与社会的关系发生了重要变化,在社会福利主义思想的影响下,会计领域中出现了社会责任会计;70年代以后,随着跨国经营和国际贸易的发展,国际会计迅速发展起来。

5. 信息技术发展阶段

20世纪80年代以后,随着系统论、信息论和控制论的出现,人们对会计本质有了更全面、更深刻的认识。现代会计学家一般将会计看成是一个信息系统。会计信息系统是指由各种信息按照一定的结构方式组成的、通过对信息运动的处理满足人们对信息的各种需要的统一整体。

由于信息技术的采用,会计系统出现了一些新特点:会计数据载体从纸张转向磁介质和光介质;会计数据处理工具从草稿纸、算盘转向计算机;会计信息输入、输出的方式从“低速单向传递”变为“适时双向交流”。如互联网(internet)、EDI电子数据交换,使每个人都具有相同的获得信息的条件。

6. 中国会计与国际接轨

中华人民共和国成立前,我国会计采用中西并存的会计模式。中华人民共和国成立后,会计工作走过了一条不平凡的发展道路。

建国初期,财政部设置了主管全国会计事务的机构——会计制度司,会计制度司根据宏观经济管理的需要,先后制定了多种统一的会计制度。第一个五年计划期间,我国制定了一系列的会计法规和规章,促进了会计工作的改进。1958年以后,我国会计工作受到了削弱。“文化大革命”期间,会计制度被废除,会计机构被撤并,会计工作遭到破坏。

党的十一届三中全会以来,我国制定了一批新的会计法规、规章,会计工作得到了恢复和加强;但会计工作中仍存在着不少问题,一些单位会计基础工作薄弱,财经纪律松弛,数字不实,账目不清,监督不力。1985年1月21日,第六届全国人大常委会第九次会议审议通过了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),《会计法》的颁布和实施对于加强会计工作起到了重要作用。1993年12月29日,第八届全国人大常委会第五次会议对《会计法》进行了部分修改。

1992—1993年,我国对财务会计制度进行了重大改革,这场改革被学术界誉为“会计风暴”。期间,财政部先后颁布了《企业会计准则》、《企业财务通则》以及分行业的财务会计制度,建立了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素,统一了记账方法,采用了国际通行的会计报表体系等。这是我国会计理论和会计实务发展的一个重要

里程碑,标志着我国会计核算模式从计划经济体制下的会计模式向市场经济体制下的会计模式的转变,标志着我国会计走向了与国际惯例接轨的道路,为我国引进外资、企业走出国门奠定了财务会计的基础。

随着我国经济改革的深入发展,为了进一步完善会计法制,加强会计工作,1999年10月31日,第九届全国人大常委会第十二次会议审议通过了经过修改的《会计法》,并于2000年7月1日起施行。《会计法》的再次修改和发布,对于规范会计行为,保证会计资料的真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序都具有极为重要的意义。

随着我国证券市场的进一步开放,企业股份制改造日益兴起,部分企业开始在国内上市。同时,我国企业到我国香港地区、境外等地发行股票,接受外国政府贷款、世界银行贷款、亚洲银行贷款等越来越多,从而带来了会计的国际协调问题,特别是上市公司因其投资者众多,公众对上市公司会计信息的需求越来越大。因此,提高会计信息质量,保证会计信息的可靠性,增强会计信息的透明度,必然提到议事日程。在这种情况下,财政部发布了第一个具体会计准则——《关联方关系及其交易的披露》,此后又陆续发布了收入、投资等具体会计准则。

鉴于会计准则和会计制度并存,为了克服行业会计制度存在的缺陷,财政部于2000年12月4日发布了《企业会计制度》。该制度结合我国国情,借鉴国际惯例,是一个跨行业、跨经济成分,融准则和制度于一体,统一通用的会计核算制度。《企业会计制度》的发布为规范我国企业会计核算行为,真实、完整地反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提高会计信息的质量具有深远的意义。

1.1.2 会计的含义

会计经历了漫长的发展过程。在奴隶社会和封建社会,会计主要是用来核算与监督政府的财政开支,为官方服务。随着商品经济的发展,特别是由于资本主义生产的发展,生产规模日趋扩大,经济生活日渐复杂,生产社会化程度日益提高,会计才有了长足的发展,成为经济管理的重要组成部分。会计作为经济管理的重要组成部分,是适应社会生产的发展和管理需要而不断发展和完善的。在社会生产中,会计一方面对生产过程中人力、物力的消耗量及劳动产品的数量进行记录、计算;另一方面则要对生产过程中的耗费和劳动成果进行分析、控制和审核,以促使人们节约劳动耗费,提高经济效益。正是因为在社会生产中人们很早就注意到提高经济效益的重要性,客观上就需要有一种以经济数据的记录、计算、分析、控制、审核为中心的经济管理工作。

随着社会经济的不断发展,会计的内涵及外延都在不断地丰富和发展。作为经济管理的重要组成部分,会计是通过收集、加工和利用以一定的货币单位为计量标准表现的经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。将会计视为一种经济管理活动,比较准确地反映了会计的实质,有

助于推动会计工作的发展。会计的特点是指进行价值管理,主要是利用货币量度对经济过程中使用的财产物资、劳动耗费、劳动成果进行系统地记录、计算、分析、检查,以达到加强管理的目的,其中记录、计算、分析、检查都是手段。

通过对会计产生和发展的进一步了解,我们可以对会计做如下界定:会计是经济管理的重要组成部分。会计是以货币为主要计量单位,运用一套专门的方法和程序,以会计凭证为依据,对一定经济主体的经济活动进行完整、连续、系统的核算与监督,旨在提供会计信息、提高经济效益的一种经济管理活动。

1.1.3 会计的职能和目标

1. 会计的职能

会计的职能是指会计作为经济管理工作的功能或能够发挥的作用。会计的职能可以有很多,但其基本职能应当概括为两个:核算与监督。通过了解这两种职能及其特点,可以看出会计在经济管理中的特殊作用:会计是为决策人提供信息,并利用这些信息对经济活动进行监督的一种管理活动,目的是提高经济效益。但是这种管理活动又区别于其他管理,如生产管理、物资管理、劳动管理等,会计不直接处理供产销、人财物等业务工作,而是处理反映这些业务活动的信息;会计核算又与统计业务核算不同,它主要利用货币计量,具有完整性、连续性、系统性的特点。

(1) 会计核算职能

会计核算职能是指根据企业的特点,运用科学的基本原理和基本方法,对企业生产经营全过程的经济业务和经营成果进行定期和客观的反映。会计核算要求通过会计确认、计量、记录和报告,将经济活动的内容转换成会计信息,为企业的经济管理和国民经济的宏观调控及时地提供全面、系统、真实的会计信息。它是会计工作的起点和基础,主要有以下特点:

① 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动状况。会计可以采用三种量度(货币量度、实物量度、劳动量度),从数量上反映经济活动,但是在商品经济条件下,人们主要利用货币计量,通过价值量的核算来综合反映经济活动的过程和结果。所以,会计核算从数量上反映各单位的经济活动状况,是以货币量度为主,以实物量度及劳动量度作为辅助量度。

② 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性、连续性和系统性,是会计资料完整性、连续性、系统性的保证。会计核算的完整性是指对所有的会计对象都要进行计量、记录、报告,不能有任何遗漏;会计核算的连续性是指对会计对象的计量、记录、报告要连续进行,而不能有任何中断;会计核算的系统性是指要采用科学的核算方法对会计信息进行加工处理,保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体,从而可以揭示客观经济活动的规律性。会计核算具有完整性、连续性、系统性,是在对数量反映基础

上的另一重要特征。

③ 会计核算要对各单位经济活动的全过程进行反映,在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时,还可以预测未来的经济活动。会计核算对已经发生的经济活动进行事后的记录、核算、分析,通过加工处理后提供大量的信息资料,反映经济活动的现实状况及历史状况,这是会计核算的基础工作。但是,随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,企业经营规模不断扩大,经济活动日益复杂化,经营管理需要加强预见性。为此,会计要在事中、事后核算的同时进一步发展到事前核算、分析和预测经济前景,为经营管理决策提供更多的经济信息,这样才能更好地发挥会计的管理功能。

(2) 会计监督职能

会计的监督职能是指依据国家规范和单位内部会计制度及财务计划,对企业生产经营全过程中的经济业务,直接进行合理性、合法性和有效性监督,以保证企业的经济活动能够严格按照国家法律法规运行。它是会计工作的灵魂与核心,主要有以下特点:

① 会计监督伴随会计核算同时进行。会计参与了经济利益的形成与分配过程,而在分配过程中人们最关心的是公平问题,只有监督才是实现公平最重要的途径。监督作为一种活动,其本身不可能独立存在,也不可能独立发挥作用,它必须依附于一定的载体,并由特定人员或机构通过一定的活动,即会计核算来完成,而且这种人员、机构、活动必须具有相对的独立性和完整性。

② 会计监督主要是通过价值指标来进行。会计核算通过价值指标综合地反映经济活动的过程及其结果,会计监督的主要依据是指这些价值指标。为了便于监督,有时还需要事先制定一些可供检查、分析用的价值指标,用来监督和控制有关经济活动,以避免出现大的偏差。会计监督与其他各种监督相比较,是一种更为有效的监督。会计监督通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

③ 会计监督要对单位经济活动的全过程进行监督,包括事后监督、事中监督及事前监督。会计的事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行的审查、分析;事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查,并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定的目的及规定的要求进行,发挥控制经济活动进程的作用;事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定,是否符合商品经济的经济规律的要求,在经济上是否可行。

(3) 会计核算与会计监督的关系

充分发挥会计核算和会计监督职能,对加强和改善企业的经营管理,提高社会效益与企业自身的经济效益,具有重要意义。会计的两大基本职能是互相联系、相辅相成的,会计核算中包含着会计监督,会计监督又反映和促进会计核算。在实践中必须把两种职能有机地结合起来,使会计既为经济管理提供经济信息,又直接进行经济管理,只有这样,会

计工作才能在加强经济管理中发挥其他管理形式所无法代替的作用。

2. 会计目标

会计目标是指会计工作所要达到的目的。会计目标是会计理论研究中的一个重要课题。研究会计的目标,当然要研究经济管理的目标。作为经济管理重要组成部分的会计管理工作,应该以提高经济效益作为最终目标。在将提高经济效益作为终极目标的前提下,我们还需要研究会计核算的目标,即会计核算要达到什么目的。会计核算是对会计信息的搜集、处理及传输、报告的活动。我国颁布的《企业会计准则》对于企业会计核算的目标作了明确规定:会计提供的信息应当符合国家宏观经济管理的要求;满足有关方面了解企业财务状况和经营成果的需要;满足企业加强内部经营管理的需要。上述会计核算的目标,实质上是对会计信息质量提出的要求。

近几年,我国会计界关于会计目标的讨论主要有两种不同的观点:一种观点认为,西方各国和国际会计准则委员会都立足“决策有用观”,即把会计的目标定位于提供决策有用的信息,会计是国际通用的“商业语言”,我国在准则制定中也应用西方的观点;另一种观点则认为,会计目标的选择取决于一定的社会经济环境,我国的市场经济环境与西方发达国家有着较大的区别,因此,我国应立足于“受托责任观”,即把会计的目标定位于提供受托责任履行情况的信息。

1.1.4 会计的对象

任何工作都有其特定的工作对象,会计工作也不例外。一般来说,会计的主要功能是从价值量上核算和监督企业经济活动状况,因此可以归纳出,会计的对象指会计核算和监督的内容,即会计的客体。在社会主义市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动。在企业中,也就可以表现为企业再生产过程中的资金运动。

制造企业的资金运动按其运动的程序可分为资金投入、资金循环和周转、资金退出三个基本环节。制造企业的生产经营过程可以划分为供应过程、生产过程和销售过程。随着企业供、产、销过程的不断进行,企业的资金也在不断循环和周转。

1. 资金运动

首先,资金运动是客观的。资金运动的客观性是指企事业单位的资金都要经过资金的投入、运用和退出这样一个运动过程,这个过程不因企业所处的国家或地区的不同而不同。也正因为资金运动的客观性,才使得会计能成为一种国际性的“商业语言”。

其次,资金运动是抽象的。资金运动的抽象性是相对于具体的会计核算而言的,因为在会计实务中,任何经济活动所引起的资金运动都必须具体化直至量化,若仅有“资金运动”这样一个抽象的概念,那么会计核算的对象是无法落到实处的。这就需要对接抽象的资金运动作进一步的分类,于是就有了会计要素。

2. 会计要素

会计要素是对会计对象所做的基本分类,是会计核算对象的具体化,是用于反映会计主体财务状况和经营成果的基本单位。我国《企业会计制度》将会计要素界定为六个,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。企业会计把企业的经济活动分为六个会计对象要素进行会计业务处理,并通过上述六个要素的增减变化,全面、系统地核算和监督企业的经济活动,反映企业的经营成果。

1.1.5 会计的任务和方法

1. 会计的任务

会计的任务是指对会计的对象进行核算和监督所要达到的目的和要求,企业会计任务的确定取决于企业内部经营管理和国家宏观经济管理的要求。企业会计的基本任务,可以概括为以下四个方面。

- (1) 全面、真实、及时地反映企业的经济活动;
- (2) 加强经济核算,厉行节约,提高经济效益;
- (3) 贯彻执行财经法规,维护财经纪律;
- (4) 加强财产物资管理,保护企业资产安全完整。

上述企业会计的各项基本任务,不是彼此孤立的,而是相互联系、互相补充的。只有全面完成上述任务,才能充分发挥会计在经济管理中的重要作用。

2. 会计核算方法

会计作为经济管理的重要组成部分,需要有一整套科学的方法体系。客观经济业务纷繁复杂,在生产、交换、分配、消费的过程中发生的经济信息数不胜数,要将经济信息转换成会计信息,就必须依照会计准则的规定法则进行确认、计量、记录、分类、汇总,以加工处理成为有效的会计信息,这个信息转换的过程就是会计核算。

会计方法包括会计核算方法、会计分析方法、会计预测和决策方法等,会计核算方法是基础会计方法,是对各单位已发生的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督所应用的方法。会计核算方法一般包括设置会计科目和账户、复式记账、填制会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务会计报告。经济业务发生后,经办人员要填制或取得原始凭证,经会计人员审核整理后,按照设置的会计科目,运用复式记账法,编制记账凭证,并据以登记账簿。对于生产经营过程中发生的各项费用,要进行成本计算;对于账簿记录,要通过财产清查加以核实,在保证账实相符的基础上,定期编制会计报表。从分析经济业务到会计报表编制,就是以此顺序进行,从而形成会计循环。在以后的章节里将会对各种方法的运用进行系统说明。

以上各种方法构成一个完整的方法体系,它们相互联系、紧密配合,从而保证核算工作的顺利进行。

1.2 企业会计准则

《企业会计准则》是规范企业会计行为的标准。它的基本内容包括会计核算的基本前提、会计核算的一般原则、会计对象要素和财务报告准则。

1.2.1 会计核算的基本前提

会计核算的基本前提亦称会计假设。它规定了会计核算工作赖以存在的一些前提条件,是会计制度设计和选择企业会计方法的重要依据。离开这些会计核算的基本前提,就无法进行正常的会计核算工作。会计核算基本前提主要包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

1. 会计主体

会计主体是指会计核算应当以企业发生的各项经济业务为对象,记录和反映企业本身的各项生产经营活动。它是会计核算服务的对象或者说是会计人员进行会计核算采取的立场及空间活动范围界定。因此,在会计核算中必须将该主体所有者的财务活动、其他经济实体的财务活动与该主体自身的财务活动严格区分开,会计核算的对象是该主体自身的财务活动。

会计主体与经济上的法人不是一个概念。作为一个法人,其经济上必然是独立的,因而法人一般应该是会计主体,但是构成会计主体的并不都是法人。因此,以会计主体作为会计的基本前提条件,对会计核算范围从空间上进行了有效的界定,有利于正确地反映一个经济实体所拥有的财产及承担的债务,计算其经营收益或可能遭受的损失,提供准确的财务信息。

2. 持续经营

持续经营是指会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。或者说,会计主体的生产经营活动在可预见的未来不会进行清算解散,将无限期地延续下去。

如果说会计主体作为基本前提是一种空间界定,那么持续经营则是一种时间上的界定。将持续经营作为基本前提条件是指企业在可以预见的将来,不会面临破产和清算,而是持续不断地经营下去。既然不会破产和清算,企业拥有的各项资产就在正常的经营过程中耗用、出售或转换,承担的债务也在正常的经营过程中清偿,经营成果就会不断形成。

持续经营对于会计十分重要,它为正确地确定财产计价、收益以及计量提供了理论依据。只有具备了这一前提条件,才能够以历史成本作为企业资产的计价基础,才能够认为资产在未来的经营活动中可以给企业带来经济效益,固定资产的价值才能够按照使用年限的长短以折旧的方式分期转为费用。