

巍巍交大 百年书香
www.jiaodapress.com.cn
bookinfo@sjtu.edu.cn



策划编辑 袁相芬
责任编辑 胡思佳
封面设计 刘文东

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU



高等院校经济管理类系列教材

会计学基础

主编
时
军



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS



扫描二维码
关注上海交通大学出版社
官方微信

ISBN 978-7-313-29892-8



9 787313 298928 >

定价:56.00元

高等院校经济管理类系列教材



会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

主编 时 军



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

免费提供
精品教学资料包
服务热线: 400-615-1233
www.huatengedu.com.cn

高等院校经济管理类系列教材



会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

主编 时 军



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS

内容提要

本书以财政部颁布的《企业会计准则》和《小企业会计准则》为依据,充分考虑会计专业学习和会计实务工作的特点,结合会计专业考试的要求编写而成。本书共十二章,分别为总论、会计核算基础、会计要素与会计等式、会计账户与会计科目、会计记账方法、复式记账法的应用、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告、账务处理程序、会计工作组织。

本书既可供高等院校财经类和会计类专业教学使用,也可供企业会计从业人员自学使用。

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

主 编:时 军

出版发行:上海交通大学出版社

邮政编码:200030

印 制:三河市骏杰印刷有限公司

开 本:787 mm×1 092 mm 1/16

字 数:383 千字

版 次:2023 年 月第 1 版

书 号:ISBN 978-7-313-29892-8

定 价:56.00 元

地 址:上海市番禺路 951 号

电 话:021-64071208

经 销:全国新华书店

印 张:18.5 插页 1

印 次:2023 年 月第 1 次印刷

版权所有 侵权必究

告读者:如您发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系

联系电话:0316-3662258

前言

PREFACE

党的二十大报告指出，我们要坚持教育优先发展、科技自立自强、人才引领驱动，加快建设教育强国、科技强国、人才强国，坚持为党育人、为国育才，全面提高人才自主培养质量，着力造就拔尖创新人才，聚天下英才而用之。报告中的内容足以体现出党、国家、社会对人才的重视和需要，无论是什么行业的专业人才，都离不开对专业知识的学习，都离不开对专业基础知识的掌握。

会计学基础在经济管理类学科中属于专业基础课，在会计课程体系中具有基础性作用，是会计专业的入门课程。通过学习这门课程，学生能够掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能。

本书是编者结合多年会计工作实践和教学经验，以财政部颁布的《企业会计准则》和《小企业会计准则》为依据，充分考虑会计专业学生学习和会计实务工作的特点，并结合会计专业考试的要求编写而成。全书从会计的基本概念、基本理论入手，接着全面介绍了会计的核算方法、会计凭证等内容，力求深入浅出、通俗易懂，方便教师教与学生学。在编写过程中，本书根据近年来我国财经法规、会计准则的新变化、新要求，以及任课教师在课堂教学中发现的问题进行了内容上的调整，以提高教材的应用性。

本书在结构设计方面力求反映会计专业的教学规律，符合课堂教学的一般要求。本书的特点是注重理论性、基础性、实践性和前瞻性的有机统一，力求吸收会计理论研究的最新成果，反映会计改革的最新动态，体现基础会计宜教宜学的特色。

本书各章的学时分配建议如下。

内 容	学 时
第一章 总论	2
第二章 会计核算基础	2
第三章 会计要素与会计等式	3
第四章 会计账户	4
第五章 会计记账方法	3
第六章 复式记账法的运用	4
第七章 会计凭证	2
第八章 会计账簿	2
第九章 财产清查	4
第十章 财务报表	4
第十一章 账务处理程序	3
第十二章 会计工作组织	3
总 计	36

本书由吉林财经大学会计学院时军任主编。主编是会计学的一线任课教师，在编写过程中充分征求了有关院校基础会计任课教师的意见。在此一并向所有对本书给予帮助的人致以最诚挚的谢意！

由于编者水平和能力有限，本书难免存在疏漏与不足之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

目 录

CONTENTS

第一章 总 论 / 1

第一节 会计概述	2
第二节 会计的职能与目标	6
第三节 会计的任务与作用	10
第四节 会计的方法	11

第二章 会计核算基础 / 17

第一节 会计假设	17
第二节 会计信息质量特征	20
第三节 会计处理基础	24

第三章 会计要素与会计等式 / 29

第一节 会计对象与会计要素	30
第二节 会计要素的确认和计量	37
第三节 会计等式	39

第四章 会计账户与会计科目 / 45

第一节 会计账户与会计科目概述	46
第二节 总分类账户和明细分类账户	51
第三节 会计账户按经济内容分类	58
第四节 会计账户按用途和结构分类	61
第五节 会计账户按其与会计报表的关系分类	72

第五章 会计记账方法 / 77

第一节 单式记账法与复式记账法	77
第二节 借贷记账法	81

● **第六章 复式记账法的应用 / 89**

第一节 企业主要经济业务概述	89
第二节 资金筹集业务的核算	91
第三节 供应过程业务的核算	100
第四节 生产过程业务的核算	115
第五节 销售过程业务的核算	128
第六节 财务成果形成与分配业务的核算	139

● **第七章 会计凭证 / 165**

第一节 会计凭证的含义、作用和种类	166
第二节 原始凭证	173
第三节 记账凭证	176
第四节 会计凭证的传递与保管	179

● **第八章 会计账簿 / 183**

第一节 会计账簿的含义、作用与种类	184
第二节 会计账簿的设置与登记	186
第三节 会计账簿的启用与结账	192
第四节 对账与错账更正	194
第五节 会计账簿的更换与保管	196

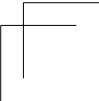
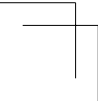
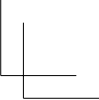
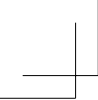
● **第九章 财产清查 / 201**

第一节 财产清查概述	202
第二节 存货盘存制度	205
第三节 财产清查的内容和方法	208
第四节 财产清查结果的处理	212

● **第十章 财务报告 / 217**

第一节 财务报告概述	218
第二节 资产负债表	220
第三节 利润表	227

第四节	现金流量表	233
第五节	所有者权益（或股东权益）变动表	237
第六节	财务报表附注	237
•	第十一章 账务处理程序 / 241	
第一节	会计核算组织程序概述	241
第二节	记账凭证核算组织程序	244
第三节	科目汇总表核算组织程序	247
第四节	汇总记账凭证核算组织程序	249
第五节	日记总账核算组织程序	253
•	第十二章 会计工作组织 / 257	
第一节	会计工作组织的基本内容	258
第二节	会计机构与会计人员	260
第三节	会计规范体系	266
第四节	会计职业道德	272
第五节	会计岗位责任制	279
第六节	会计档案管理与会计工作交接	282
•	参考文献 / 290	





第一章

总 论



知识目标

- 了解会计的含义。
- 了解会计的职能与目标。
- 了解会计的任务与作用。



能力目标

- 能够理解会计信息系统论、会计管理活动论。
- 能够了解会计的属性、会计学及其分支。
- 能够掌握基本的会计核算方法。



职业素养目标

- 培养自主学习的习惯，了解会计工作的意义。

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，它决定人类的其他一切活动。在生产活动中，创造物质财富、取得劳动成果的同时也必然会发生劳动耗费。如果劳动成果少于劳动耗费，则生产会萎缩，社会将倒退；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。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，是会计的萌芽。

第一节 会计概述

一、会计的含义

关于会计的含义并没有一个明确、统一的说法。这一情况出现的原因是人们对会计本质的认识存在不同的看法,进而产生了不同的理解。

针对会计本质问题所展开的理论研究是20世纪以来会计理论研究中争论较集中且分歧较大的一个方面,至今仍无法定论。下面将介绍会计学界针对会计本质问题形成的两种主流学派,从而阐明本书的观点,并在此基础上确定会计的含义。

(一) 会计信息系统论

所谓会计信息系统论,就是把会计的本质理解为一个经济信息系统。具体地讲,会计信息系统是指在企业或其他组织范围内,旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动,由若干具有内在联系的程序、方法和技术所组成,由会计人员加以管理,用以处理经济数据、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阿纳尼亚斯·查尔斯·利特尔顿(Ananias Charles Littleton)。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。例如,1966年美国会计学会在其发表的《基本会计理论说明书》中明确指出:“实质上,会计是一个信息系统。”从此,这个概念开始广为流传。

20世纪70年代以来,将会计定义为“一个经济信息系统”的观点在一些会计著作中流行。例如,西德尼·戴维森(Sidney Davidson)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的方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”

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。

我国会计界关于信息系统论的具有代表性的观点是由葛家澍教授、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活动的经济效益,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的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,从而成为在当前国际国内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”学派的代表人物亨利·法约尔(Henri Fayol)把会计活动列为企业的六种活动(或职能)之一,美国管理学家卢瑟·古利克(Luther Gulick)则把会计管理列为管理化功能之一,20世纪60年代后出现的“管理经济会计学派”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、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》的报告。报告中指出,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,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。

在此之后,杨纪琬教授、阎达五教授对会计的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,通常说的“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交锋。然而,经过反思却发现这场论战本身就存在问题。前者将会计视为一种方法予以论证;而后者将会计视为一种工作,即视为一种管理活动来加以论证。两者的出发点不同,所以得出的结论也不同。

讨论会计的本质首先应明确“会计”是什么,即它是指“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,“会计管理活动论”的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。因此,在“会计管理活动论”前提下,本书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,它通过采用一系列专门的程序和方法,反映和监督社会再生产过程中的资金运动。

综上所述,会计的含义如下:会计是以货币为主要计量单位,对企事业、机关单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动和经济管理工作。

二、会计的属性

会计的属性也就是会计的性质。从会计产生和发展的历史过程中可以看出,会计涉及

的内容既与生产力相联系，又与生产关系和上层建筑相联系，因而会计具有技术性和社会性的双重属性。

（一）会计的技术性

会计的技术性主要表现在会计的某些方法反映了生产力的技术与组织的要求。会计是在适应管理生产过程的需要在生产过程中产生的，生产过程是一种分工协作的集体化的大生产，它包括劳动者、劳动资料和劳动对象的结合，这种结合的基础是生产技术。因此，为了全面地、综合地反映和监督生产过程，促使生产活动达到人们的预期效果，会计的技术方法和理论知识必然要随着生产技术的复杂和生产规模的扩大而发展，需要经历由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。

（二）会计的社会性

会计的社会性是指会计作为一种经济管理活动和企业管理的一个重要组成部分，必然涉及企业所有者、债权人、企业管理当局、潜在投资者等一系列外部和内部利益主体，各利益主体从各自的利益驱动出发，要求会计工作符合各自需求。所以，会计工作要协调各方面的利益需求，最终在各利益主体之间做出最优的权衡决策，满足不同利益主体的要求。

（三）会计的双重属性

会计的双重属性决定了会计的科学管理属性，使它成为一门经济管理科学。关于管理科学的性质，马克思曾经指出，“资本主义的管理就其内容而言是二重的，因为它所管理的生产过程本身具有二重性：一方面是创造产品的社会劳动过程，另一方面是资本的价值增值过程”。也就是说，一方面，管理具有同生产力相联系的自然属性，即技术性；另一方面，管理又具有同生产关系相联系的社会属性，即社会性。资本主义管理的二重性同样适用于社会主义管理。邓小平同志曾经指出：“有些东西并不能说是资本主义的。比如说，技术问题是科学，生产管理是科学，在任何社会，对任何国家都是有用的。我们学习先进的技术、先进的科学、先进的管理来为社会主义服务，而这些东西本身并没有阶级性。”

正确认识会计的双重性质对利用人类创造的会计科学财富，充分发挥会计的管理作用具有重大的意义。从技术性方面来看，凡是能促进生产力发展的会计理论和方法，是任何社会形态下共同需要的，可以共同采用；从社会性方面来看，会计要维护一定的生产关系，体现不同的管理目的，应发挥社会主义生产关系和上层建筑的作用。

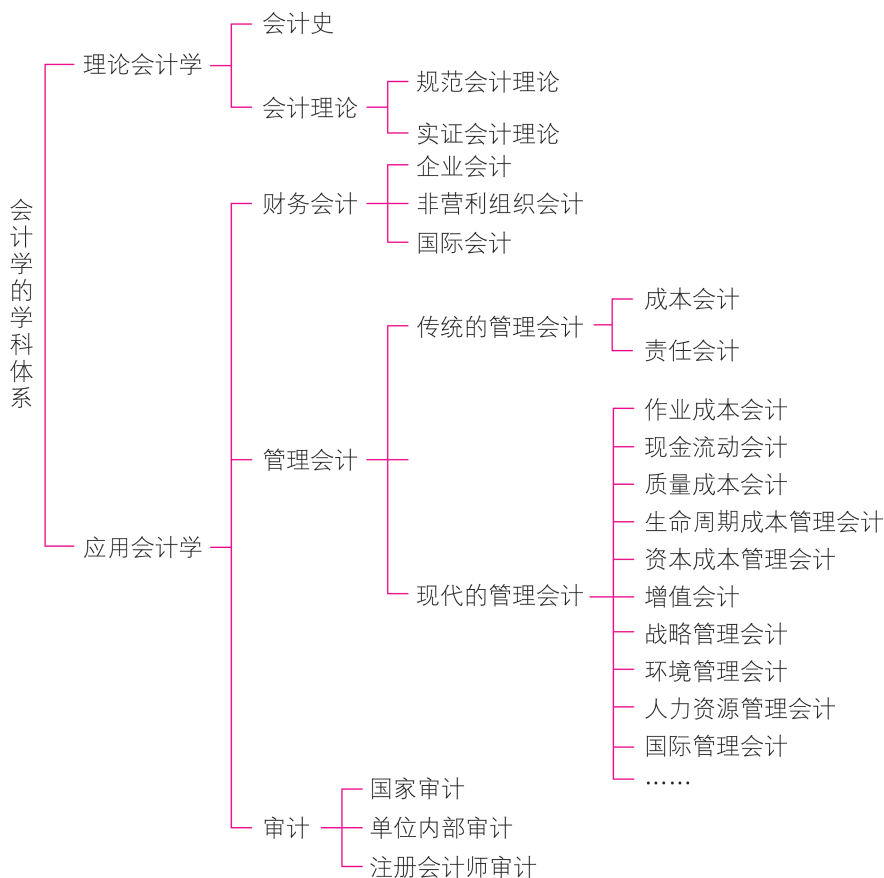
三、会计学及其分支

（一）会计学的产生与学科体系

会计学是人们对会计实践进行科学总结而形成的知识体系。会计实践出现得比较早，但是，会计学出现得却比较晚。我国第一部提及会计业务的会计著作是唐代大臣李吉甫撰写的《元和国计簿》一书，比会计实践的产生晚了几千年。西方的第一部会计著作是意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）的著作《算术、几何、比及比例概要》。这时的会计学还仅仅停留在“簿记学”阶段。直到20世纪初，英国审计学家劳伦斯·罗伯特·迪

克西 (Lawrence Robert Dicksee) 的《高等会计学》和乔治·利司尔 (George List) 的《会计学全书》出版, 标志着真正意义上的会计学的产生。

会计实践是不断发展和不断丰富的, 相应地, 会计学理论也在不断地完善。随着会计学研究的深入, 会计学分化出许多分支, 许多分支都形成了独立的学科。会计学的学科体系如图 1-1 所示。



会计学是管理科学的一个分支, 属于应用管理学。会计学研究对象是全部会计工作, 既包括会计理论研究工作, 又包括会计实践工作。

(二) 会计学的分支

(1) 按研究的内容, 会计学可以分为基础会计学、财务会计学、高级财务会计学、管理会计学、成本会计学、会计史学等。

(2) 按会计主体, 会计学可以分为宏观会计学 and 微观会计学。宏观会计学包括总预算会计、社会会计、国际会计等, 微观会计学包括企业会计、非营利组织会计等。

研究会计学及其分支对了解会计研究的内容, 把握会计研究的方向, 掌握每个分支在整个会计学科中的地位具有十分重要的现实意义, 也可以为今后科学地学习和研究会计学奠定基础。

第二节 会计的职能与目标

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中具有的功能,具体来讲,就是会计是用来做什么的。对于这个问题,马克思曾有过精辟的论述。他指出,“过程越是按社会的规模进行……作为对过程进行控制和观念总结的簿记就越是必要”。由此可知,会计的职能可以归纳为反映(观念总结)和监督(控制)。

为了达到反映和监督的目的,现代会计在发展中逐步构建了两大工作系统,即会计的信息系统和会计的控制系统。

(一) 会计的反映职能与会计的信息系统

反映的内涵是反照、映衬,而会计的反映职能是指会计能够按照会计准则的要求,采用一定的程序和方法,全面、系统、及时、准确地将一个会计主体发生的会计事项表现出来,以达到揭示会计事项的本质,为经营管理提供经济信息的目的。会计的反映职能具有以下三个明显的特征。

1. 以货币为主要计量单位

会计反映主要是从价值量方面反映各单位的经济活动情况。会计在对各单位经济活动进行反映时主要是从数量而不是从质的方面进行的。例如,企业在对固定资产进行反映时,只记录其数量、成本、折旧等数量变化,而并不记录其技术性能、运行状况等。会计在反映各单位经济活动的数量变化时主要使用货币为计量单位,实物量单位、其他指标及其文字说明等都处于附属地位。因为货币是衡量各种商品的价值尺度,而且企业最初的投资总是用货币度量的,所以,对这些投资使用的追踪记录也只能使用货币度量。

2. 反映过去已经发生的经济活动

会计反映经济活动就是要反映其事实,探索并说明其真相。因此,只有在每项经济业务发生或完成以后,才能取得该项经济业务完成的书面凭证,这种凭证具有可验证性,据以记录账簿才能保证会计提供的信息真实、可靠。虽然管理会计等具有预测职能,其核算的范围可能扩大到未来的经济活动,但编制会计报表、对外提供会计信息等主要活动仍然是面向过去的。

3. 具有连续性、系统性和全面性

会计反映的连续性是指其对经济业务的记录是连续的,应逐笔、逐日、逐月、逐年进行,不能间断;会计反映的系统性是指其对会计对象进行分类的方法是科学的,从而可以系统地加工、整理和汇总信息,以便管理层使用;会计反映的全面性是指对每个会计主体发生的全部经济业务都应该进行记录和反映,不能有任何遗漏。

会计的反映职能在客观上体现为通过会计的信息系统对会计信息进行优化,这一过程又具体体现为记账、算账和报账三个阶段。记账就是运用一定的程序和方法把一个会计主体所发生的全部经济业务在账簿上予以记载;算账就是在记账的基础上,运用一定的程序和方法计算该会计主体在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、收入、成本费用及损益情况;报账就是在记账和算账的基础上,通过编制会计报表等方式将该会计主体的财务状况和经营成果向会计信息使用者报出。

反映职能是会计工作的基础,它通过会计信息系统提供的信息既服务于国家的宏观管理部门,又服务于会计主体的外部投资者、债权人和内部管理者。这种服务作用是具有能动性的,从这一角度来看,会计的反映职能也在一定程度上体现了管理精神。

(二) 会计的监督职能与会计的控制系统

监督的内涵是监察、督促,而会计的监督职能是指会计按照一定的目的和要求,利用会计信息系统对会计主体的经济活动进行控制,使之达到预期的目标,即会计的监督职能就是监督经济活动按照有关的法律法规和经营战略及计划进行。会计的监督职能具有以下三个显著的特征。

1. 具有强制性和严肃性

会计监督是依据国家财经方面的法律法规和财经纪律开展的。法律法规不仅赋予会计机构和会计人员实行监督的权利,而且规定了监督者的法律责任。例如,《中华人民共和国会计法》规定,未按照规定建立并实施单位内部会计监督制度或者拒绝依法实施的监督或者不如实提供有关会计资料及有关情况的,构成犯罪的,依法追究刑事责任。会计监督以法律法规为准绳,具有强制性和严肃性。

2. 具有连续性

社会再生产过程不间断,会计反映就要不断地进行,在整个持续过程中,始终离不开会计监督。各会计主体每发生一笔经济业务,都要通过会计进行反映。在反映时,监督人员就要审查这些经济业务是否符合法律、制度、规定和计划。会计反映具有连续性,会计监督也必然具有连续性。

3. 具有完整性

会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的业务方面,还体现在发生过程中及尚未发生之前的业务方面,包括事前监督、事中监督和事后监督。

(1) 事前监督。事前监督是指会计部门或会计人员在参与制定各种决策及相关的各项计划或费用预算时,依据有关政策、法规、准则等的规定对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性等进行审查,它是对未来经济活动的指导。

(2) 事中监督。事中监督是指在日常会计工作中随时审查发生的经济业务,一旦发现问题,及时提出建议或改进意见,促使有关部门或人员采取措施予以改正。

(3) 事后监督。事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为依据,利用会计反映取得的资料对已经完成的经济活动进行考核、分析和评价。事后监督可以为制订下期计

划、编制下期预算提供资料,也可以预测经济活动的发展趋势。

监督职能在会计行为实施之前就发挥作用,同时又是会计工作的落脚点。它通过会计控制系统突出地表现了会计在经营管理中的能动性作用,体现了“会计管理活动论”的基本思想。

(三) 会计两大职能的关系评价

就会计两大职能的关系而言,反映职能是监督职能的基础,如果没有会计反映提供可靠、完整的会计资料,会计监督就没有客观依据,也就无法进行;而监督职能又是反映职能的保证,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,会计反映也就失去了存在的意义。因此,会计的反映职能和监督职能是紧密结合、密不可分、相辅相成的,同时又是辩证统一的。

(四) 会计职能的外延

随着社会的发展、技术的进步、经济关系的复杂化和经济管理水平的提升,会计的职能不断完善,许多新职能不断涌现。会计职能不但有反映和监督“两职能”说,还有“三职能”甚至“九职能”说。目前,我国会计学界比较流行的是“六职能”说。这一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,并认为这六项职能是密切结合、相辅相成的。其中,反映和监督作为两项基本职能,是其他四项新职能的基础,而四项新职能又是两项基本职能的延伸和提高。在“六职能”说中,“会计管理活动论”得到了进一步的体现。

二、会计的目标

(一) 会计目标的含义

会计产生和发展的历史告诉我们,人类在社会实践中运用会计的目的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。这是由商品个别劳动时间和社会必要劳动时间的不同,以及人力、物力资源的有限等之间的基本矛盾所决定的。不同经济主体为了追求经济利益,需要利用会计这项经济管理工作。为了了解会计所能提供的信息,需要明确会计目标的含义。会计目标概括来说就是设置会计的目的与要求。具体而言,会计目标就是对会计自身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,会计目标就是要回答会计应该做什么的问题,即会计首先要明确其工作应该在何时以何种方式提供合乎何种质量的何种信息。

会计目标指明了会计实践活动的目的和方向,同时也明确了会计在经济管理活动中的使命,成为会计发展的导向。制定科学的会计目标对于把握会计发展的现状,确定会计未来发展的步骤和措施,调动和借助会计工作者的积极性和创造性,促使会计工作规范化、标准化、系统化,使会计更好地为社会主义市场经济服务等都具有重要的作用。

（二）关于会计目标的两种学术观点

1. 决策有用观

持决策有用观的学者认为，会计的目标就是提供对信息使用者做出决策有用的信息，主要包括两方面内容：一是提供关于企业现金流量的信息；二是提供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的，而是通过第三方的资本市场建立的，这导致了委托方与受托方关系的模糊。

2. 受托责任观

受托责任的含义可以从以下三个方面来理解：

（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。

由此可知，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与受托关系存在。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，委托方和受托方需要处在直接接触的位置上。

这两种观点适用的经济环境不同。决策有用观要求两权分离必须通过资本市场进行，委托方与受托方不能直接交流，委托者在资本市场上以一个群体出现，委托关系较为模糊，而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，二者直接建立委托与受托关系，没有模糊和缺位的现象。

基于我国目前乃至今后较长时期的经济环境，我国会计目标的定位应为受托责任观与决策有用观的融合，即会计一方面要反映企业的受托责任，另一方面又要满足财务报告信息使用者的决策需要。因此，我国《企业会计准则——基本准则》将会计目标确立为：“向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。”

（三）会计目标与会计目的、会计任务

1. 会计目标与会计目的

会计目标与会计目的不同，会计目的是相对于会计实践活动而主观提出的，它不属于会计信息系统的组成部分，是在该系统以外回答人们利用会计信息的目的；而会计目标属于会计信息系统的组成部分，一经明确，作为其具体化的会计职能就确定了。因为会计目标提出后，不论是从质的方面，还是从量的方面，都规定了会计能提供什么种类和内容的信息，以及用什么方式提供信息，此时，会计目标不能超出这个范围。会计目标能深刻地反映会计目的，会计目的又反过来约束会计目标。没有高要求的会计目的，也就设计不出

高要求的会计目标。但是,即使设计了较高要求的会计目的,在会计自身功能不足的情况下,它也无法为会计活动提出相应的高目标。因此,会计目的只能通过影响会计目标而促使我们去发展会计本身所具有的功能,并且借助其发展来促进会计目的的实现。

2. 会计目标与会计任务

会计目标主要是表明会计信息使用者及其所要求的信息和信息范围,其实质是在总体上规范会计信息的需求量,界定需要提供的信息量的数量。会计目标与会计任务不同,会计目标尽管是人们主观提出的,但是,它构成会计信息系统的组成部分,有客观依据,它主要是就会计提供的信息提出明确的目的与要求,不是对整个会计工作提出目的与要求;会计任务也是人们主观提出的,它是就会计工作而言的,是进行会计工作之前的一种设想,即进行会计工作应该达到的目的与要求。

要理解会计目标的含义,应该理解会计目标、会计任务和会计目的之间的关系。

第三节 会计的任务与作用

一、会计的任务

会计的任务是指通过会计的职能应该完成的工作,它是会计职能的具体化。在我国,会计的根本任务是,按照国家的财经法规、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的经济业务进行监督、控制,以提高经济效益,并服务于会计主体内、外部的有关各方。只有明确会计的任务,在具体实施会计工作的过程中,才能够按照任务来安排每一个工作环节,也才能按照事先确定的目的或要求开展工作,最终保证任务的实现。

具体来说,会计的任务包括以下内容。

(一) 反映和监督各会计主体遵循法律法规的情况

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。会计要反映和监督各会计主体对这一原则的执行情况,维护财经纪律。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。

(二) 反映和监督各会计主体的经济活动

各会计主体为了管理好自身的经济活动,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。

（三）充分利用会计信息预测经济前景

前文已经提到，会计基本职能的内涵和外延都得到了发展。与之相应，作为会计职能具体化的会计任务也必须进行改革，从事后监督变为全程监督。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做出预测，也要通过对备选方案的测算和比较，积极地参与经营决策。

二、会计的作用

会计的作用是指在特定的历史时期和社会经济制度下，实现和利用会计的各项职能后所产生的效果。会计作用的发挥取决于两个重要因素：一是会计所处的外部环境因素，即会计工作所处的社会历史时期以及社会政治、经济和法律制度；二是与会计自身的内在本质有关的因素，即会计的职能被人们认识和利用的程度。

从我国目前的会计实践工作来看，会计的作用主要有以下四点：

- （1）为国家进行宏观调控和管理、制定经济政策提供信息。
- （2）加强经济核算，为企业经营管理提供数据。
- （3）保证企业投入资产的安全和完整。
- （4）为投资者、债权人提供财务报告，以便其做出正确的投资、信贷决策。

目前我国的会计工作较多地停留在记账、算账、报账阶段，会计的预测、决策、控制和分析职能还没有得到充分发挥，有的职能甚至还没有得到人们的普遍认可。因此，如何充分地发挥会计职能的作用，进而为会计信息使用者提供高质量的信息已成为我国会计工作中迫切需要解决的问题。

会计的作用与会计的任务不同，会计的作用并非是在工作进行前主观提出的，而是根据会计工作实施后在社会实践中产生的效果提出的。它是会计职能发挥作用后所形成的一种结果，是会计行为效果的体现，也是指导会计实践的会计理论在实践中能否得到检验的一种标志。如果会计发挥了很好的作用，说明会计理论得到了会计实践的验证，也说明会计工作的效果得到了体现；否则，说明会计理论不能指导会计实践，会计工作没有产生效果，甚至说明会计工作可能产生了负效应。

第四节 会计的方法

一、会计方法体系

会计的方法是用来反映和监督会计对象，完成会计任务的手段。研究和运用会计方法是为了实现会计目标，更好地完成会计任务。

会计的方法是从会计实践中总结出来的，并随着社会实践发展、科学技术进步以及管

理要求提高而不断地完善。由于会计对象多种多样,错综复杂,从而预测、反映、监督、检查和分析会计对象的手段并不是单一的,而是由一个方法体系构成的。随着会计职能的扩展和管理要求的提高,这个方法体系也将不断地发展和完善。

会计对象是资金运动。资金运动是一个动态过程,它是通过各个具体的经济活动体现的。为了反映资金运动过程,使其按照人们预期的目标运行,会计必须首先具备提供历史信息的方法体系;为了分析、检查过去并据以预测未来,会计还要具备反映预计发生的经济活动情况即未来会计信息的方法体系;为了检查、保证历史信息和未来信息的质量,对检查结果做出评价,会计还必须具备检查的方法体系。长期以来,人们把评价历史信息的方法归结为会计分析的方法。因此,会计对经济活动的管理是通过会计核算方法、会计分析方法及会计检查方法等来进行的。

(1) 会计核算方法是对各单位已经发生的经济活动进行连续、系统、完整地反映和监督所应用的方法。

(2) 会计分析方法主要是利用会计核算的资料考核并说明各单位经济活动的效果,在分析过去的基础上,提出指导未来经济活动的计划、预算和备选方案,并对它们的报告结果进行分析和评价。

(3) 会计检查方法亦称审计,主要是根据会计核算检查各单位的经济活动是否合理、合法,会计核算资料是否真实、正确,根据会计核算资料编制的未来时期的计划、预算是否可行、有效等。

上述各种会计方法紧密联系,相辅相成,形成了一个完整的会计方法体系。其中,会计核算方法是基础,会计分析方法是会计核算方法的继续和发展,会计检查方法是会计核算方法和会计分析方法的保证。

会计方法有广义和狭义之分。广义的会计方法也就是前面所介绍的各种会计方法,它们既相互联系,又相对独立。此外,它们所应用的具体方法各不相同,并有各自的工作和研究对象,形成了较独立的学科。而狭义的会计方法通常是指会计核算方法。本书主要阐述的就是狭义的会计方法。

二、会计核算方法

会计核算方法是用来反映和监督会计对象的,会计对象的多样性和复杂性决定了对其进行反映和监督的会计核算不能采用单一的方法,而应该采用方法体系的模式。会计核算方法由设置账户、进行复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、进行成本计算、进行财产清查和编制财务报告构成。这七种方法构成了一个完整的、科学的方法体系。

(一) 设置账户

账户是对会计对象的具体内容进行分类记录和反映的工具。设置账户就是根据国家统一规定的会计科目和经济管理的要求科学地建立账户体系的过程。进行会计核算之前,首先应将多种多样、错综复杂的会计对象的具体内容进行分类,从而提供管理所需要的各种

指标。将会计对象的具体内容划分为若干项目,这些项目即会计科目。据此设置若干会计账户,就可以使所设置的账户既有分工又有联系地反映整个会计对象的内容,为会计信息使用者做出经济决策提供所需要的各种信息。

（二）进行复式记账

对于每笔经济业务,都以相等的金额在相互关联的两个或两个以上有关账户中进行登记的方法就是复式记账。复式记账有明显的特点,它可以使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户之间产生对应关系,通过账户的对应关系可以了解经济业务的内容;同时,在对应账户中所记录的金额平行相等,通过账户的平行关系可以检查有关经济业务的记录是否正确。复式记账既可以相互联系地反映经济业务的全貌,也可以检查账簿记录是否正确。例如,记录到银行提取 500 元现金的经济业务,一方面,要在“库存现金”账户中记录增加 500 元;另一方面,要在“银行存款”账户中记录减少 500 元。“库存现金”账户和“银行存款”账户相互联系地分别记入 500 元,这样既可以了解这笔经济业务的具体内容,又可以反映该项经济活动的来龙去脉,完整、系统地记录资金运动的过程和结果。

（三）填制和审核凭证

填制和审核凭证是指为了审查经济业务是否合理、合法,保证账簿记录正确、完整而采用的一种专门方法。会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明,是登记账簿的重要依据。经济业务是否发生、执行和完成,关键看是否取得或填制了会计凭证。对于已经完成的经济业务,其要经过会计部门、会计人员的严格审核,在保证其符合有关法律、制度、规定而又正确、无误的情况下,才能据以登记账簿。填制和审核凭证可以为经济管理提供真实、可靠的会计信息。

（四）登记账簿

登记账簿亦称记账,就是把所有的经济业务按其发生的顺序,分门别类地记入有关账簿。账簿是用来全面、连续、系统地记录各项经济业务的书面证明,也是保存会计信息的重要工具。账簿具有一定的结构、格式,应该根据审核无误的会计凭证序时、分类进行登记。

在账簿中应该开设相应的账户,把所有的经济业务记入账簿后,还应定期计算和累计各项核算指标,并定期结账和对账,使账证之间、账账之间、账实之间保持一致。账簿所提供的各种信息是编制会计报表的主要依据。

（五）进行成本计算

成本计算是指归集一定计算对象上的全部费用,借以确定各对象的总成本和单位成本的一种专门方法。它通常是指对制造业产品进行成本计算。例如,按制造业企业供应、生产和销售三个过程分别归集经营所发生的费用,并分别与采购、生产和销售材料、产品的品种、数量联系起来,计算它们的总成本和单位成本。通过成本计算可以考核和监督企业经营过程中所发生的各项费用是否节约,以便采取措施降低成本,提高经济效益。成本计

算对确定生产补偿尺度，正确计算和分配国民收入，制定价格政策等都具有重要作用。

（六）进行财产清查

财产清查就是通过盘点实物、核对账目来查明各项财产物资、应收款项和货币资金的实有数，并查明实有数与账存数是否相符的一种专门方法。在日常会计核算过程中，为了保证会计信息真实、准确，必须定期或不定期地对各项财产物资、货币资金和应收款项进行清查、盘点和核对。在清查中，如果发现账实不符，应查明原因，调整账簿记录，使账存数额与实存数额保持一致，做到账实相符。通过财产清查，还可以查明各项财产物资的保管和使用情况，以便采取措施挖掘物资潜力和加速资金周转。总之，财产清查对于保证会计核算资料的正确性和监督财产的安全与合理使用等都具有重要的作用。它是会计核算必不可少的方法之一。

（七）编制财务报告

财务报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量的文件。编制财务报告是对日常会计核算资料的总结，就是将账簿记录的内容定期地加以分类、整理和汇总，形成会计信息使用者所需要的各种指标，再报送给会计信息使用者，以便其据此做出决策。财务报告所提供的一系列核算指标是考核和分析财务计划和预算执行情况以及编制下期财务计划和预算的重要依据，也是进行国民经济综合平衡所必不可少的资料。编制完成财务报告意味着这一期间会计核算工作的结束。

上述会计核算的各种方法是相互联系、密切配合的。在会计对经济业务进行记录和反映的过程中，不论是采用手工处理方式，还是使用计算机数据处理系统，对于日常所发生的经济业务，首先要取得合法的凭证，按照所设置的账户进行复式记账，根据账簿的记录，进行成本计算，在财产清查、账实相符的基础上编制财务报告。会计核算的这七种方法相互联系，缺一不可，形成一个完整的方法体系。



拓展窗

会计的起源

在全世界范围内，会计活动最早是由中国人开始的。“会计”一词在我国起源极早，并与一件历史性事件有关。相传夏朝时，各地方官员在大禹的率领下，经过9年对黄河、长江等大小水患的治理，在治水工作方面取得了开天辟地的业绩，把一个泡在水里的中国变成了一个农业国。《史记·夏本纪》中记载：“或言禹会诸侯江南，计功而崩，固葬焉，命曰会稽。会稽者，会计也。”也就是说，为了计功封爵，大禹在浙江绍兴的茅山大会汇聚诸侯并稽核他们的功德业绩，结束后，一生辛劳的大禹逝世并葬于茅山。这件历史性事件被称为“会稽”，茅山也因此改名为会稽山。此外，大禹为公益事业最早建立了国家税赋制度，有了税赋制度便有了“会稽”工作，即会计、审计工作。



课后练习 >>>>

一、单项选择题

- 下列选项中属于会计的基本职能的是 ()。
A. 控制与监督
B. 反映与监督
C. 反映与核算
D. 反映与分析
- 会计作用的发挥取决于 ()。
A. 外部环境因素和内部环境因素
B. 外部环境和社会政治
C. 内部环境和认识
D. 正面作用和负面作用
- 会计的反映职能不具有 ()。
A. 连续性
B. 主观性
C. 系统性
D. 全面性
- 会计具有双重属性, 即 ()。
A. 社会性与综合性
B. 系统性与技术性
C. 综合性与系统性
D. 技术性与社会性

二、多项选择题

- 下列选项中属于会计反映职能的特征的有 ()。
A. 反映过去已经发生的经济活动
B. 以货币为主要计量单位
C. 具有连续性、系统性、全面性
D. 体现在记账、算账、报账三个阶段上
E. 包括事前反映、事中反映、事后反映
- 会计的具体任务包括 ()。
A. 反映和监督法规、准则、制度的执行情况, 维护财经纪律
B. 提供会计信息, 加强经营管理
C. 计算产品成本, 评价财务成果
D. 预测经济前景, 参与经营决策
E. 反映和监督经营活动和财务收支
- 会计核算方法包括 ()。
A. 成本计算和财产清查
B. 设置会计科目和复式记账
C. 填制和审核会计凭证
D. 登记账簿和编制财务报告
E. 试算平衡

三、判断题

- 会计既反映过去已经发生的经济活动, 也反映未来可能发生的经济活动。 ()
- 会计目标的决策有用观要求两权分离必须通过资本市场进行。 ()



本章小结 >>>>

本章介绍了总论的内容，在学习和理解本章内容时，应当关注以下几个方面：

(1) 会计具有两大职能，即反映职能和监督职能。

(2) 会计的反映职能具有三个明显的特征：

① 以货币为主要计量单位。

② 反映过去已经发生的经济活动。

③ 具有连续性、系统性和全面性。

(3) 会计的监督职能具有三个显著的特征：具有强制性和严肃性，具有连续性，具有完整性。

(4) 具体来说，会计的任务包括以下内容：

① 反映和监督各会计主体遵循法律法规的情况。

② 反映和监督各会计主体的经济活动。

③ 充分利用会计信息预测经济前景。

(5) 会计核算方法包括：

① 设置账户。

② 进行复式记账。

③ 填制和审核凭证。

④ 登记账簿。

⑤ 进行成本计算。

⑥ 进行财产清查。

⑦ 编制财务报告。



关键词 >>>>

会计 反映和监督 受托责任观 会计核算方法



素质课堂