



国家一级出版社
全国百佳图书出版单位
China University of Mining and Technology Press

责任编辑：齐 畅
封面设计：刘文东

JICHU KUAIJI 基础会计

基础会计

高等院校经济管理类系列教材
会计学“国家级一流专业”建设系列教材

高等院校经济管理类系列教材
会计学“国家级一流专业”建设系列教材

JICHU KUAIJI 基础会计

主编 陈 鹰 张 薇

主
编
陈
鹰
张
薇

中国矿业大学出版社
China University of Mining and Technology Press

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



定价：59.90元

中国矿业大学出版社
China University of Mining and Technology Press

高等院校经济管理类系列教材
会计学“国家级一流专业”建设系列教材

JICHU KUAIJI

基础会计

主编 陈 鹰 张 薇

中国矿业大学出版社
China University of Mining and Technology Press

会计作为一种通用的商业语言,如实地记录着商业活动中的价值交换过程,并最终转化为会计报告,在社会经济活动中具有重要作用。基础会计作为会计学科的入门课程之一,是了解会计职业、熟悉会计理念和掌握会计操作方法的重要前提。通过学习该课程,可以让学生掌握基本的会计理念、基础的财务会计概念框架和主要的会计报表结构与关联关系,理解常规经济业务及事项的会计处理,为后续学习会计专业课程和独立从事会计工作奠定坚实的基础。

基础会计是会计专业课程体系的基础课程之一。本书语言通俗易懂、内容丰富,符合学生的认知规律,并将理论与实务进行了有效结合。本教材共十一章,从会计的起源出发,介绍了会计核算的基础理论以及会计核算的方法及应用,系统全面地阐述了基础的会计知识和基本的会计实践应用等专业知识。本书以制造业企业的业务活动步骤为例,详细地说明了会计确认、计量、记录和报告的全过程,方便读者更加清晰直观地认识会计工作。会计学是一门技术性与挑战性都很强的学科,在课堂教学时,授课老师应当在传授专业知识的同时注重培养学生的学习能力与激发学生的学习兴趣。因此,在结构体系的设置上,本教材更加注重对教学课程内容的引导,每章前设“学习目标”与“案例导入”板块,以学习目标为导向,通过导入案例激发学生的学习兴趣,加强师生间的沟通与交流,进而帮助学生更好地理解知识点。每章后设置“本章小结”与“复习思考题”板块,帮助学生对所学知识加以训练和巩固。

本教材各章内容的理论板块学时和实践板块学时的分配建议如下。

内 容	理论板块学时	实践板块学时
第一章 导论	6	
第二章 会计要素与会计等式	6	2
第三章 会计核算基础	6	
第四章 会计科目、账户与记账方法	4	2
第五章 制造业企业主要经济业务的核算	8	4
第六章 会计凭证	4	2
第七章 会计账簿	4	2
第八章 财产清查	4	2
第九章 财务报告	10	4

续表

内 容	理论板块学时	实践板块学时
第十章 会计核算组织程序	4	4
第十一章 会计工作组织	4	
总学时(82)	60	22

党的二十大报告科学总结了新时代十年的伟大变革,深刻阐述了马克思主义中国化时代化新境界,系统谋划了全面建成社会主义现代化强国的宏伟蓝图,高屋建瓴,催人奋进。党的二十大强调实施科教兴国战略,强化现代化建设人才支撑。为了满足新时代的发展要求,本教材在系统阐述专业知识的基础上融入了思政元素,以“思—专—创”融合为目标,旨在将学生培养成具备良好人文素养和职业道德的高素质技术技能型专业会计人才。课程思政主张课程教学与思政教育同向而行,除不断提高学生的专业知识水平外,还注重培养学生正确的人生观、世界观和价值观。比如,基础会计课程涉及许多会计核算与监督的内容,本教材在导入具体案例后,深入挖掘案例中的思政元素,将专业教育与思政教育充分融合,立德树人,增强学生的职业道德素养。

本教材由华东交通大学陈鹰及其团队成员张薇、曹珠、朱彤共同撰写,由陈鹰、张薇任主编,陈鹰负责本书的策划、统筹、撰写与定稿工作;张薇负责协助本书的策划与统筹工作,并承担部分章节的撰写工作。全书共十一章,张薇、陈鹰共同负责编写第一、二、三、四、九、十章的内容,陈鹰负责编写第五、六、七、八、十一章的内容。在本次编写过程中,华东交通大学会计学硕士研究生曹珠和朱彤在本书的第五、六、七、八、十一章的初稿编校和案例收集方面做了大量工作。

教材编写是一项细致且严肃的工作,鉴于时间紧张且本教材在结构体系和内容编写等方面进行了新的尝试,若书中存在不足之处,期待各位读者批评和指正,以便本书不断修正和完善。

编 者

第一章 导 论

1

第一节 会计的产生与发展

2

第二节 会计的对象

7

第三节 会计的内涵与会计学科体系

9

第四节 会计的职能与目标

11

第五节 会计的任务与方法

15

第二章

会计要素与会计等式

21

第一节 会计要素

22

第二节 会计等式

37

第三章

会计核算基础

48

第一节 会计假设

50

第二节 会计信息质量要求

53

第四章

会计科目、账户与记账方法

61

第一节	会计科目与账户	63
第二节	单式记账法与复式记账法	70
第三节	借贷记账法	73

第五章

制造业企业主要经济业务的核算

93

第一节	制造业企业的主要经济业务概述	95
第二节	资金筹集业务的核算	97
第三节	供应过程业务的核算	105
第四节	生产过程业务的核算	112
第五节	销售过程业务的核算	120
第六节	利润形成业务的核算	127
第七节	利润分配业务的核算	131

第六章

会计凭证

145

第一节	会计凭证概述	147
第二节	原始凭证的填制与审核	148
第三节	记账凭证的填制与审核	156
第四节	会计凭证的传递与保管	166

第七章

会计账簿

172

第一节	会计账簿概述	173
第二节	会计账簿的设置与登记	179
第三节	会计账簿的启用与错账的更正	186
第四节	对账与结账	190
第五节	会计账簿的更换和保管	193

第八章

财产清查

199

第一节	财产清查概述	201
第二节	盘存制度	204
第三节	财产清查的方法	206
第四节	财产清查结果的账务处理	212

第九章

财务报告

223

第一节	财务报告概述	225
第二节	资产负债表	228
第三节	利润表	238
第四节	现金流量表	244
第五节	所有者权益变动表	247
第六节	附注	250

第十章

会计核算组织程序

255

第一节	会计核算组织程序概述	257
第二节	记账凭证核算组织程序	259
第三节	科目汇总表核算组织程序	261
第四节	汇总记账凭证核算组织程序	263
第五节	日记总账核算组织程序	267

第十一章

会计工作组织

272

第一节	会计工作组织的基本内容	274
第二节	会计机构与会计人员	275
第三节	会计规范体系	278
第四节	会计人员的职业道德	283
第五节	会计档案管理与会计交接制度	284

参考文献

295

第一章 导 论

学习目标

- (1)了解会计的产生与发展以及会计学科体系。
- (2)理解会计的内涵与会计的目标。
- (3)熟悉会计的对象与会计的基本职能。
- (4)掌握会计核算的基本方法。

案例导入

“双碳”目标下碳会计的思考

2021年9月,《中共中央 国务院关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的意见》(以下简称《意见》)印发,正式从战略高度明确了2030年前实现碳达峰与2060年前实现碳中和的“双碳”目标,力争实现高质量碳达峰,推进经济社会发展全面绿色转型。同时,《意见》强调把碳达峰、碳中和纳入经济社会发展全局,以经济社会发展全面绿色转型为引领,以能源绿色低碳发展为核心,加快形成节约资源和保护环境的生产方式、生活方式、空间格局,坚定不移走生态优先、绿色低碳的高质量发展道路,确保如期实现碳达峰、碳中和。^①随后,习近平总书记在党的二十大报告中强调:“积极稳妥推进碳达峰碳中和。”“双碳”目标体现了我国积极参与全球环境治理的大国担当,是实现高质量发展的必然选择。

为了加速减排进程,响应国家双碳政策,推动企业低碳发展已逐渐成为经济转型的主旋律。会计作为企业中的经济管理活动也需要与政府提出的“双碳”目标相结合,做出适当的调整,才能更准确地反映企业的经济行为。在这一背景下,碳会计的概念应运而生。将环境会计中涉及碳排放的部分称为碳会计,碳会计又可分为碳财务会计和碳管理会计。碳财务会计主要是关于碳交易市场中的碳排放权的授予、购买或取得的会计确认、计量、记录和披露等经济活动,而对于碳管理会计的研究学界尚未形成统一的定义。

企业的管理人员不仅要重视碳财务会计提供的货币信息,还要充分利用碳管理会计所提供的非货币信息,以便将涉及低碳减排尽可能多的因素考虑到企业的战略决策中,从而实现企业经济与生态环境的协同发展。碳管理会计不仅能反映企业的资本效率,还能持续地确认、计量企业各部门的碳排放量,及时为企业的利益相关者提供与决策相关的有用信息。将传统管理会计中的投资决策、成本控制、预算管理和绩效考核与“双碳”目标中的低碳理念相结合,进一步推动企业的可持续发展。

第一节

会计的产生与发展

会计是一项应用技术,也是一门古老的学问。人类社会的生产活动决定着其他一切活动,是人类会计行为产生的根本前提。人类要生存,社会要发展,就需要进行物质资料的生产。人们在进行生产活动时,必然非常关心所发生的劳动耗费和所创造的物质财富,力求以

^① 新华社,中共中央 国务院关于完整准确全面贯彻新发展理念做好碳达峰碳中和工作的意见[EB/OL]. (2021-10-24)[2023-07-20]. https://www.gov.cn/zhengce/2021-10/24/content_5644613.htm.

尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的物质财富。为了解所费与所得,合理地安排生产,这就需要对劳动耗费和劳动成果进行计量、记录和比较。会计作为对物质生产的耗费与产出进行计量、记录、比较的工具,随着社会生产的进步和经济管理的要求得以产生和发展。

会计计量、记录、核算的内容以及遵循的原则,应用的方法和技术,是经过长期的社会实践从而日趋完善的。为了适应生产发展、加强经济管理和提高经济效益,会计经历了一个由简单到复杂,由低级到高级的发展过程。

一、古代会计的产生和发展

从时间上看,古代会计的发展经历了漫长的过程,大约从旧石器时代的中、末期到封建社会末期。早在原始社会末期,人类就有了对经济活动进行简单计量和记录的行为。当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,人们为了计算生产成果,在文字产生之前,我国原始社会出现了“结绳记事”和“刻契记数”等原始的记录与计量方法。这种最初的简单记录和计量行为是出于人类的本能形成的,因此可以将其看成是会计的萌芽,也有人称其为原始会计。但在当时,由于物质资料匮乏,生产规模小,所以会计只能属于生产活动的附属部分。随着社会经济的飞速发展和生产力水平的不断提高,社会分工和私有制的出现,文字、数字和计量单位等计量和记录基本手段的产生,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种专职的、独立的管理活动。

“会计”一词,远在我国西周时代(约公元前 1100 年到公元前 700 年)就出现了。在西周奴隶制社会,经济进入鼎盛时期,与之相适应的会计相比以前有了较好的发展。清代学者焦循在《孟子正义》一书中针对西周时期的会计讲到:“零星算之为计,总合算之为会”,概括了当时的人们对会计概念的基本认识。《周礼·天官》中指出:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”“日成”“月要”和“岁会”均属于报告文书,相当于旬报、月报及年报,已初步具备现代会计报表的作用。由此可见,会计方法在当时已有相当的成就。西周为“月计岁会”设置了单独的会计部门以及专门管理钱粮赋税的官员“司会”,由其主掌天下之大计,为计官之长。

唐宋两代是我国封建经济兴旺发展的时期,也是中国古代会计全面发展的时期。当时在记账规则方面开始有了比较一致的做法,由流水账(日记账)和誊清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成。尤其是宋代淳化五年(公元 994 年)发明的“四柱清册”方法。所谓“四柱”是指“旧管”“新收”“开除”“实在”,分别相当于现代会计中的“上期结存”“本期收入”“本期支出”“本期结存”。“四柱清册”方法通过“旧管+新收=开除+实在”,对一定时期的财物收支进行试算平衡,既可以检查日常记账的正确性,又可以系统地、全面地、综合地反映经济活动的全貌,其基本原理也为现代会计所承袭。

明末清初出现了中国最早的复式记账法“龙门账”,即把全部账目划分为“进”“缴”“存”“该”四大类,设总清账分别进行记录。所谓“进”“缴”“存”“该”分别相当于现代会计中的“全部收入”“全部支出”“全部资产”“全部负债”。它们之间的平衡关系可表现为“进-缴=存-该”。每到年终结账时,以“进”“缴”两类账目的记录编制“进缴表”(即利润表),计算差额,求得盈亏;以“存”“该”两类账目的记录编制“存该表”(即资产负债表),计算差额。两方面得出的盈亏数额应该相等,在一定程度上使之起到系统、全面、综合的反映作用。该账法的设计者借用了“合龙门”的概念来体现两种结册余额相互对比的过程,“龙门账”由此得名。

二、近代会计的发展

近代会计发展的重要条件之一是中世纪意大利商业城市的兴起。早在 9—10 世纪,意大利北方的一些城市便形成了商业中心。11 世纪末至 12 世纪初,十字军东征后,意大利北部和中部的一些城市如威尼斯、热那亚和佛罗伦萨等控制了东方与西欧的中介贸易。这些城市的商人积聚了大量的财富,并将其投入到工业和银钱业中,从而刺激了手工业和金融业的发展。从 12 世纪开始,随着海上贸易和中介贸易的发展,原来以经营货币兑换业务为主的银钱业开始转变经营方式,他们不仅吸收存款和对外放款,还代客户办理现金结算和转账结算。银行业务活动内容的扩展,要求采用复式记账法以全面地反映借贷资本的来源与去向。13 世纪初,佛罗伦萨银行业的簿记开始采用复式记账法。其后,复式记账法在漫长的发展过程中经历了佛罗伦萨簿记、热那亚簿记、威尼斯簿记三个发展阶段,基本奠定了借贷记账法的基础。第一部描述复式簿记的著作是 1494 年意大利人卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所作的《算术、几何、比及比例概要》,该书第三篇《簿记论》对借贷复式记账法作了全面系统的介绍,并从理论上给予了论证。书中还介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度。复式簿记在意大利迅速普及并不断发展,随着美洲大陆的发现和东西方贸易的发展,加之各国建立了统一的货币制度,阿拉伯数字取代了罗马数字,纸张的普遍使用,复式簿记逐渐传播到整个欧洲,后又传遍世界各国。即使是现在,“借贷记账法”仍被各国普遍使用,是最为先进的复式记账法。同时,会计从特殊的、专门委托当事人的独立活动发展成为一种职业。在会计发展史上,一般将帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现称为近代会计发展史上的两个里程碑。

我国近代的会计思想从清末开始有了比较大的转型。1905 年,蔡锡勇先生所著的《连环帐谱》是中国引入西方复式记账方法非常重要的一部会计著作,也是我国近代会计制度发展史上第一部较为系统地研究复式借贷簿记的专著。中国最早真正应用西方复式记账法的企业是在中国开埠之后,西方人在中国开办的工厂、商行及银行。1907 年,近代中国第一个注册会计师谢霖从日本留学归国后为中国会计学引入了“借”“贷”两词和“借贷记账法”,并运用复式记账的原理为大清银行设计了一整套会计制度,从而奠定了中国现代会计学的基础。

三、现代会计的发展

现代会计的时间跨度是自 20 世纪 50 年代开始至今。20 世纪前后,随着资本主义经济的迅速发展,会计在管理经济方面的作用日益显著。马克思指出,“生产过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要”^①。但 20 世纪初期的企业会计仍处于自由放任阶段,主要表现在企业主管人员可以任意干预财务报告的编制工作,会计人员在选择会计程序和方法方面有相当大的自由,财务报告格式和内容各不相同,从而无法比较不同企业的财务报告。

^① 杨佳明.《资本论》(第二卷)英文版翁特曼译本考[M].沈阳:辽宁人民出版社,2022.

20 世纪 30 年代,全球大多数工业化国家都处于经济大萧条时期,许多企业陷入无力偿付债务的窘迫局面,从而促使政府和社会公众迫切要求财务报告能更加真实地反映企业的财务状况。在这种形势下,由专业会计团队建立的会计准则逐步得到社会公认,以查账、审核财务报告为职业的执业会计师得到社会承认和重视。

第二次世界大战以后,资本主义出现了新的变化。一方面,资本主义企业进一步集中,跨国公司大量涌现,企业规模愈来愈大,生产经营日趋复杂;另一方面,在战争中产生的科学技术大量转移到民用产品的生产上,新产品层出不穷,产品更新换代的速度不断加快,竞争日趋激烈。在这种情况下,企业管理者对会计的要求越来越高,不仅要求会计进行事后的记账、算账,还要求会计加强对生产过程的控制,对企业的经济管理活动进行事前预测、参与决策、编制预算、分析差异、评价业绩等。因此,在传统的企业会计中逐步形成了管理会计,从而使企业会计形成了财务会计和管理会计两大分支。

随着社会经济的发展和科学技术的进步,现代电子技术与会计融合带来的“会计电算化”标志着会计的核算手段产生了质的飞跃。1946 年,美国诞生了世界上第一台电子计算机,1953 年电子计算机便在会计中得到了初步应用,其后经过迅速发展,至 20 世纪 70 年代,发达国家就已经出现了电子计算机软件数据库的应用,并建立了电子计算机的全面管理系统。电子计算机技术在会计领域逐步得到广泛应用,不仅带来了会计工作方式的变革,提高了会计工作的效率和会计信息的质量,还强化了会计管理,从而推动了会计理论的发展和管理的现代化。但从信息社会的角度说,无论未来包括量子计算乃至光计算领域在内的超级计算机发展到何种程度,以及云计算的发展达到一个如何高的水平,人类社会的财务与会计、审计学科及其工作都无法被取代。

四、我国现代会计的发展

(一)会计法的颁布和完善

中华人民共和国成立以前,我国的经济和管理水平都比较落后,会计学的发展长期停滞不前,会计主要应用于官僚垄断资本主义企业和大型民族工商业、金融业、邮电业以及政府机关。中华人民共和国成立后,社会制度发生了根本性变革,国民经济得到了迅速恢复和发展,国务院颁布了一系列文件,其中就包括建立了比较完善的会计工作制度。

党的十一届三中全会以后,党的工作重点转变为以经济建设为中心。1985 年 1 月 21 日,中华人民共和国第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),使我国会计进入法治时期。《会计法》是规范会计工作的根本大法,自 1985 年发布实施以来,特别是经过 1999 年的全面修订和 1993 年、2017 年、2024 年三次小范围的修正,在规范会计行为、提高会计信息质量、维护市场经济秩序、推进法治社会建设方面发挥了重要作用。

(二)1992 年财政部发布“两则两制”

随着改革开放战略的不断推进,我国经济的国际化程度日益提高。1992 年邓小平南方谈话,不仅推动了中国新一轮改革开放的热潮,也进一步坚定了会计制度改革信心。我国财政部于 1992 年 11 月正式发布“两则两制”,即《企业会计准则》和《企业财务通则》以及 13

项行业会计制度和 10 项行业财务制度。1993 年 7 月 1 日,“两则两制”正式在全国实施,掀开了中国会计史上崭新的一页。1992 年颁布的“两则两制”规定了会计要素确认、计量、记录和报告的统一标准,实现了会计核算制度和财务管理模式的重要转变。

(三)2006 年财政部发布企业会计准则体系

在经济全球化的大背景下,特别是自 2001 年 11 月我国加入世界贸易组织(world trade organization, WTO)以来,外贸企业在华投资日益增多,同时,我国越来越多的优秀企业走出国门,踏入世界竞争的大舞台中。然而,由于我国的会计制度与国际会计准则差异较大,从而导致境外投资者对我国企业会计信息质量存疑,对我国改革开放战略的深入推进构成了一定的障碍。2005 年年初,财政部全面启动了企业会计准则建设,于 2006 年 2 月 15 日正式颁布了企业会计准则体系,并实现与国际财务报告准则的趋同。该体系包括 1 项基本准则和 38 项具体准则,是一部全面、规范、完整的企业会计准则体系,这是我国会计准则发展史上的里程碑。

(四)2007 年后我国会计准则与国际会计准则持续趋同

2008 年全球金融危机的爆发推动着我国会计准则与国际会计准则的持续趋同。二十国集团领导人(G20)峰会以及金融稳定理事会(financial stability board, FSB)等国际性组织均倡导构建一套高质量的、全球统一的会计准则体系。国际会计准则理事会(international accounting standards board, IASB)也提出了诸如制定公允价值计量准则等一系列相关会计准则改革的设想。我国会计准则紧跟国际会计准则改革的步伐,于 2010 年 4 月 9 日发布《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》,明确了与国际财务报告准则持续趋同的时间安排。随着国际会计准则的修订,我国财政部于 2012 年正式发布了一系列会计准则的讨论稿和征求意见稿,内容涵盖公允价值计量、会计报表列报、职工薪酬、长期股权投资、合并会计报表、合营安排以及在其他主体中权益的披露等方面。

继 2012 年发布一系列准则的征求意见稿之后,针对企业会计准则实施过程中出现的新问题,我国财政部适时完善企业会计准则。同时,继续紧跟国际财务报告准则的修订步伐,落实我国相关企业会计准则如金融资产转移、金融工具确认和计量、收入确认等的制定或修订工作,同时起草相应的准则应用指南,努力提高我国企业会计准则的质量水平。

《会计改革与发展“十四五”规划纲要》指出,“十四五”时期,会计改革与发展的主要任务之一是持续推动会计审计标准体系高质量建设与实施,为全面深化改革提供基础性保障。业内人士表示,高质量的企业会计准则体系将为财务信息使用者提供更有用的决策信息,有助于提高经济行为决策的效率和效益,降低信息成本,提高经济资源配置效率,促进经济高质量发展。面对日趋复杂的国际环境、商业模式的创新层出不穷等现状,企业会计标准体系建设面临着新的挑战。随着大数据、人工智能、移动互联网、云计算、物联网等新技术迭代速度的加快,经济社会数字化转型已全面开启,数字化应用场景将对会计信息化提出新挑战,带来新机遇。在“十四五”期间及今后我国会计准则将继续坚持与国际财务报告准则持续趋同的总基调,深度参与国际财务报告准则的项目研究,结合国内实务发展,在满足国际化、市场化需求之下,国内会计准则将与国际会计准则更为趋同。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计反映和监督的范围与内容。在市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中以货币表现的经济活动,即企事业单位、政府和非营利组织等经济主体的资金运动。

一、会计的一般对象

马克思关于会计是对“过程的控制和观念总结”的论述明确指出,“过程”是会计反映和监督的内容,这是对会计对象最概括的表述。这里所说的“过程”是指社会再生产过程。从表面上看,各经济主体在社会再生产过程中的工作性质和任务有所不同,但它们的经济活动都不同程度地与产品的生产、交换、分配和消费相关,都是社会再生产过程中的组成部分。

会计作为经济管理活动的重要组成部分,主要利用货币计量的价值形式对社会再生产过程中的经济活动进行反映和监督。因此,社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动,就构成了会计的一般对象。财产物资的货币表现就是资金,以货币表现的经济活动就是资金运动。因此,会计的一般对象又可表述为社会再生产过程中的资金运动,具体包括资金的来源、资金的现状及资金的去向。

二、会计的具体对象

由于不同类型的经济主体在社会再生产过程中所涉及的经济活动内容不同,所以资金运动的具体形式和内容也有所不同,即会计的具体对象是不同的。社会再生产过程中以货币表现的总体经济活动,是在宏观经济领域里体现的,是社会会计的对象。企业、行政、事业单位等是社会再生产过程中的基层单位。虽然这些单位在社会再生产过程中承担不同的责任、完成不同的任务、从事不同的经济活动、采用不同的经济管理方式、从不同角度计算各自的经济效益,但是它们涉及的经济活动却在不同程度上与社会产品的生产、交换、分配和消费相关,都是社会再生产过程的组成部分。因此,从微观上看,这些单位在社会再生产过程中的资金运动,分别构成了企业、行政、事业等单位会计的对象。

鉴于制造业企业的资金运动相对完整,且典型的现代会计是在企业范围内进行的,因此这里以制造业企业为代表,阐述说明制造业企业会计的具体对象。制造业企业的资金运动可分为资金投入、资金循环与周转和资金退出三个基本环节;与此对应,制造业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。随着制造业企业供、产、销过程的不断进行,企业的资金也在周而复始地循环周转,并且资金在生产过程的不同阶段中表现为不

同的占用形态。制造业企业资金运动的具体过程如图 1-1 所示。

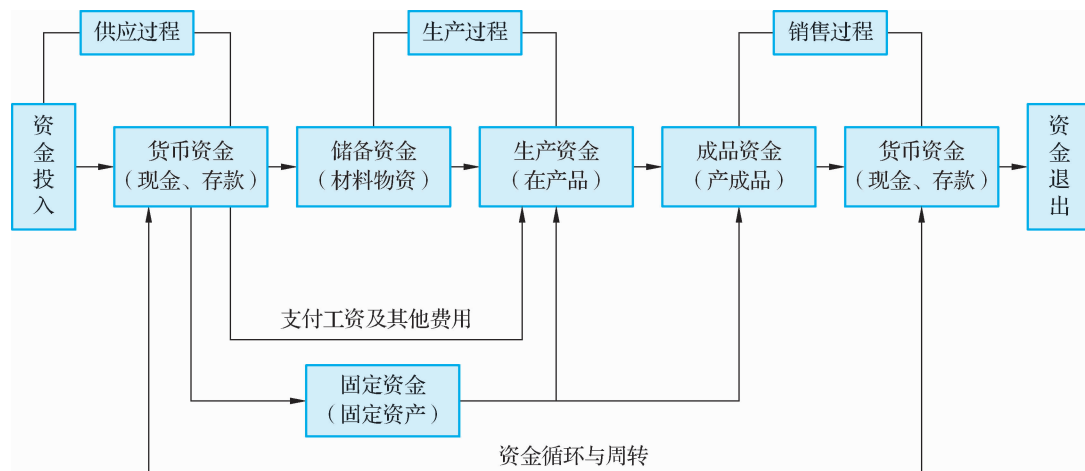


图 1-1 制造业企业资金运动的具体过程

制造业企业要进行生产经营,必须拥有一定的资金,这些资金的来源包括所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分;前者构成了企业的所有者权益,后者构成了企业的债权人权益,即负债。资金投入主要用于购买机器设备和原材料以及支付职工的工资等,这样投入的资金最终构成了企业的流动资产和非流动资产。

资金循环与周转可分为供应、生产、销售三个过程。在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款结算关系。在生产过程中,劳动者借助劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生材料消耗的材料费用、固定资产磨损的折旧费用、生产工人劳动产生的人工费用等,构成产品使用价值与价值的统一体,同时还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与相关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中,企业将生产的产品销售出去,发生相关销售费用、收回货款、缴纳税金等经济活动,并同购货单位发生货款结算关系。由此可见,企业资金运动是从货币资金形态开始,经过供、产、销三个过程,分别表现为储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态,最后又回到货币资金形态。资金这一运动过程称为资金循环。随着企业生产经营过程不断进行,资金周而复始不断地循环就叫资金周转。

资金退出包括按法定程序返回投资者的投资、偿还企业债务、上缴各项税金及向所有者分配利润等内容,这使一部分资金离开企业,退出企业资金运动的循环与周转环节。

上述资金运动的三个基本环节,是互相支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入,就不会有资金的循环与周转;没有资金的循环与周转,就不会有债务的偿还和利润的分配等;没有这类资金的退出,就不会有新一轮资金的投入,也就不会有企业的进一步发展。

第三节 会计的内涵与会计学科体系

什么是会计？会计的内涵是什么？尽管会计从产生发展到现在已有几千年的历史，但是对于这类基本问题，至今仍无定论。一些会计理论工作者从会计的表象出发，认为会计就是记账、算账、报账等具体工作而已；还有一些会计理论工作者从研究会计本质的角度来看待这个问题，认为会计是一种旨在提高经济效益的管理活动，或者是一种旨在提供财务信息的信息系统，或者两者兼而有之。本书将回顾在研究会计本质问题中形成的两种主流学派理论，并阐明相应的观点，以便在此基础上给出会计的定义。

一、会计信息系统论

会计信息系统是指把会计的本质理解为一个经济信息系统。会计在企业中是一个独立存在的会计信息系统，也是一个反映资金运动的会计信息系统，还是一个反映企业价值信息的会计信息系统；会计是一个数量的量化系统，也是一个数据的计量系统，还是一个进行分类、数据加工、数据分析处理的会计信息系统。会计对象由“客观存在的价值运动”和“客观存在价值信息的运动”两个对象构成。

会计信息系统论的思想最早起源于美国会计学家 A. C. 利特尔顿于 1953 年出版的著作《会计理论结构》。该书中指出：“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 年美国会计学会发布的《会计基本理论说明书》中明确指出：“从本质上说，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，很多人将会计定义为“一个经济信息系统”。例如，美国学者西德尼·戴维森在其主编的《现代会计手册》序言中指出：“会计是一个信息系统。它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”

在我国的公开文献中，第一时间提出“会计是一个信息系统”的学者是余绪缨教授。他于 1980 年在《要从发展的观点，看会计学的科学属性》一文中提出：“会计掌握着大量的各种经济活动的数据，成为一个相对独立的会计信息系统，可以在现代化管理工作中发挥重要作用。”

葛家澍教授和唐予华教授在 1983 年发表的《关于会计定义的探讨》和《关于会计定义的探讨（续）》中，把会计定义为“为提高企业经济效益，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”。这个定义把会计信息系统与其他信息系统的内涵与外延区分开来，也是我国会计界对“信息系统论”的代表性观点。

会计信息系统作为企业管理信息系统的子系统，其本质是以提供财务信息为主的经济信息系统，目标是向信息使用者提供与决策相关的信息。会计信息的使用者包括外部使用者和内部使用者两类。会计信息的外部使用者是与企业具有利益关系但不参与该企业日常

管理的个人和组织,主要包括投资者(股东)、债权人、政府机关、职工、供应商和顾客等;会计信息的内部使用者是指直接参与企业经营管理的人,主要包括董事长、首席执行官(CEO)、首席财务官(CFO)、部门经理等。

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内核,吸收了前沿的管理科学思想,从而成为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”学派的代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一;20世纪60年代后出现的“管理经济会计学派”则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和阎达五教授。他们在1980年发表的《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》一文中提出“会计管理”的概念和“管理活动论”的观点。该文中的观点认为,无论从理论上还是实践上看,会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理职能,是人们从事管理的一种活动。文章还提到,“无论从历史还是现实来看,会计工作都是一种管理工作,处理会计数据和加工会计信息本身也是一种管理工作”;这种管理包括“反映、监督(控制)以至于预测、决策等管理职能”;会计管理活动论和会计管理概念是会计工作经验的总结;会计具有社会属性;会计管理是一种重要的价值管理。1982年,杨纪琬教授和阎达五教授再次共同发表文章《论“会计管理”》。该文从1980年提到的“会计管理”的概念谈起,从实践证据、管理理论启迪等方面论述“会计管理”的概念可使用问题,特别是提出会计管理过程具有信息流程特征的问题,这也成为之后吴水澎教授提出“管理活动论”与“信息系统论”合二为一的依据。

在此之后,王世定教授深刻清晰地剖析了会计“管理活动论”的哲学基础,丰富了会计“管理活动论”的内容,他提出了信息系统的本质也是管理或管理活动,会计反映的目的和终点是影响人的行为等观点。国内会计学界通过对会计本质的深入探讨,逐渐形成了较为系统的“会计管理活动论”。管理活动论中的会计指的就是会计工作。管理活动论的观点主要包括会计工作是一种管理工作,所以会计的本质是一种管理活动;会计管理水平的提高有赖于诸要素的优化组合;应以提高经济效益为主轴来建立会计管理理论。

本书认为,会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法对特定单位的经济活动进行完整、系统、连续地反映,同时对其真实性、合法性、合理性及有效性进行必要的监督,以提供客观有用的财务信息的一种管理活动,是经济管理活动的重要组成部分。

三、会计学科体系

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。尽管会计实践出现得较早,但是会计学出现的时间却相对较晚。我国第一部论及会计业务的会计著作是唐代史官李吉甫于公元807年撰写的《元和国计簿》一书。它比会计实践的产生晚了3000多年。而在西方,第一部会计论著是1494年意大利数学家卢卡·帕乔利所作的《算术、几何、比及比例概要》。然而此时的会计学还仅仅停留在簿记学阶段。直到20世纪初,英国出版了劳伦

斯·罗伯特·狄克西(Lawrence Robert Dickse)的《高等会计学》和乔治·利司尔(George liste)的《会计学全书》，标志着真正意义上的会计学产生。

会计实践在不断丰富,与之相应,会计学理论也在不断发展和完善。随着会计学研究的深入,会计学逐渐分化出许多分支,每个分支都形成了一个独立的学科。这些学科相互促进、相互补充,构成了一个完整的会计学科体系。会计学科体系的内容大致如图 1-2 所示。

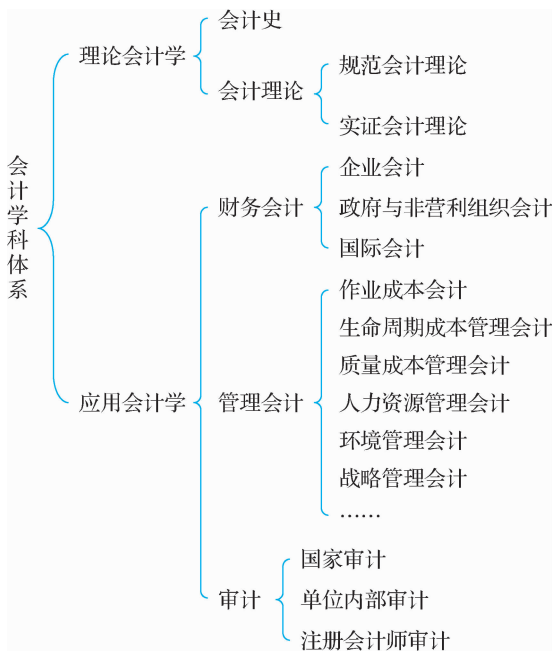


图 1-2 会计学科体系的内容

会计学是一门经济管理科学,是管理学的一个分支,属于应用管理学,既包括会计理论研究工作,又包括会计实践工作。会计学根据划分依据不同,其所产生的分支学科也不同。按会计学的研究内容划分,其分支学科有基础会计学、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;按会计主体划分,其分支学科有宏观会计学 and 微观会计学。

研究会计学及其分支学科,对于了解会计研究的内容、把握会计研究的方向、掌握每个分支学科在整个会计学科中的地位都具有十分重要的现实意义。

第四节 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所具有的功能,即人们在经济管理中通常用会计干什么。马克思曾指出会计是对生产“过程的控制和观念总结”。一般把“过程的控制”理解为

监督,把“观念总结”理解为反映或核算。从会计的产生与发展历程看,会计对任何社会的生产过程都具有反映和监督的职能,也就是说,对生产过程的反映和监督是会计最基本的职能。但对会计职能的划分并不是一成不变的,随着社会生产的发展和科学技术的进步,生产过程日趋完善和复杂,为了适应经济管理的需要,会计的职能也在不断扩展。

(一)会计的反映职能

会计的反映职能也称会计的核算职能。会计的反映职能是指会计通过分析、确认、计量、记录、报告,反映企业已经发生的交易或事项,为经济管理者提供经济信息的功能。会计的反映职能是会计最基本的职能,具有以下特点。

1. 会计主要反映已经发生的经济业务

会计反映经济业务主要是反映其事实,只有在每项经济业务发生或完成之后,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。只有验证经济业务的发生或完成与书面凭证记载的相关信息相符后才能保证会计提供的信息真实可靠。虽然管理会计等可以对企业未来的经济交易或者事项进行预测,为企业的发展提供一些有前瞻性的会计信息,但从编制会计报表、对外提供会计信息来看,会计主要通过对已发生的经济业务进行分析、确认、计量、记录和报告,为经济管理提供依据。

2. 会计以货币为主要计量尺度进行反映

在经济管理中,常用的计量单位有三种,即实物量度(千克、件、米等)、货币量度(元、角、分等)和劳动量度(工作日、工作小时等)。实物量度主要用于反映财产的实物质量或数量,以提供经营管理所需要的实物指标,但它不能用来汇总不同种类的财产物资,无法综合反映各种不同的经济活动。劳动量度主要用于反映经济活动消耗的工作时间,以确定劳动耗费,但其也无法综合反映各种不同的经济活动。

由于货币是商品交换的一般等价物,是衡量各种商品的价值尺度,可以作为价值的贮藏和债权、债务的清算手段,各种物化劳动消耗和活劳动消耗都可以借助货币量度进行计量汇总。因此,为了综合反映经济活动的过程和结果,会计主要以货币为计量尺度反映各单位经济活动的经济过程。

3. 会计反映具有连续性、完整性和系统性

连续性是指对各种经济业务按照其发生的时间顺序,逐笔、逐日、逐月、逐年进行不间断地记录。完整性是指对每个会计主体发生的全部经济业务,都应当记录和反映,不能有任何遗漏。系统性是指将经济业务按科学的方法进行分类,进而加工、整理和汇总,以便提供相互联系的信息。会计反映的连续性、完整性和系统性是相辅相成的,只有相互结合,才能全面地反映各单位的经济活动情况。

(二)会计的监督职能

会计的监督职能是指会计具有按照一定的目的和要求,利用反映职能所提供的经济信息对各单位经济活动的合法性、合理性和有效性进行控制,使之实现预期目标的功能。会计监督既是对本单位在国家相关法律、法规、政策、制度范围内进行正常经济活动的监督,也是各单位加强内部管理、实现经营目标的需要。会计的监督职能具有以下特点。

1. 会计主要利用反映职能提供的经济信息进行监督

会计的反映职能提供了一系列综合反映企业经济活动的信息,会计主要依据这些信息进行监督。例如,通过资产信息可以了解企业在一定日期的资产总额及结构,控制资产的利用情况;利用负债与资产、利润与收入等信息进行计算、对比,可以监督企业的偿债能力、盈利能力、营运能力,等等。通过会计反映职能提供的信息进行监督,不仅可以比较全面地控制经济活动,还可以对经济活动进行调节。

2. 会计既进行事前监督和事中监督,也进行事后监督

事前监督是指会计依据法律法规、政策制度和经济活动的一般规律,对相关部门拟进行的经济活动进行审查,分析可能出现的问题,设计出相应的预防措施并将其融入日常活动中,以确保经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性。事中监督是指会计在日常会计工作中对实际经济活动进行监控,对已发现的问题提出建议,促使相关部门采取措施调整经济活动,使其按照预定的目标和要求开展经济活动。事后监督是指以事先制定的目标和要求为标准,通过分析已取得的会计资料,对已完成的经济活动的合理性、合法性和有效性进行考核和评价。

3. 会计监督的形式已从单一的内部监督过渡到内部监督与外部监督相结合

20 世纪以前的会计监督主要是内部监督,由单位内部的会计人员进行监督,其作用是防范管理者贪污,避免业主财产被侵害。随着企业所有权与经营权的分离,会计监督逐步过渡到内部监督与外部监督相结合。内部监督是由各单位内部会计人员对本单位经济活动的可行性、合理性和有效性进行监控,以实现企业的经营目标,其服务对象是管理者;外部监督主要是由政府部门和社会中介组织对各单位经济活动的合法性和会计信息的可靠性进行监控,以维护财经政策、法律法规和所有者权益。

(三) 会计两大基本职能的关系

会计的反映职能和监督职能是紧密联系、相辅相成且辩证统一的。会计的反映职能是监督职能的基础,没有会计的反映职能提供信息,实现会计的监督职能就没有客观的依据,也就无法进行;而会计的监督职能又是反映职能的保障,没有会计的监督职能进行控制,提供有力保证,会计也难以反映真实可靠的会计信息,会计的反映职能也就失去了其存在的意义。

(四) 会计职能的扩展

随着社会经济的发展和经济管理水平的提升,会计的基本职能不断完善。与此同时,市场规模的扩大和经济活动的日趋复杂要求企业不仅要随时了解其经营现状,还要周密地规划未来。这就要求会计不仅要如实地反映、监督已发生的经济业务,还需要分析经济效果、预测经济前景、参与经济决策,为可持续发展提供具有前瞻性的会计信息。因此,会计的职能已在反映和监督这两种基本职能的基础上,逐步扩展到预测、决策、计划、考核等职能。会计职能的不断扩展也充分说明了“经济越发展,会计越重要”的现实。

二、会计的目标

确定目标是任何领域进行研究的出发点,会计领域也不例外。会计目标是指在一定的会计环境中,人们期望通过会计活动达到的效果。从会计的产生与发展历程来看,会计的基本目

标是向企业所有者、债权人、管理者及利益相关者提供有用的会计信息,借以进行经济决策。

会计最初仅向业主本人提供信息,卢卡·帕乔利曾经指出:“簿记的目的在于向业主及时地提供相关资产和负债的信息。”因而会计人员只向业主负责,其账目是保密的,不向外界提供会计信息。在公司形式的企业组织出现以后,由于公司只承担有限责任,不仅业主和企业管理人员需要会计信息,公司的债权人也同样关心公司的财务状况,他们也需要使用会计信息。随着公司规模的不不断扩大,大型公司所发行的普通股股票多达几百万股,为数众多的股东不再可能直接行使企业的管理职权,于是公司通过正式公布财务报告的方式对外界提供信息就变得尤为必要。由此,会计信息的使用者由股东、管理者、债权人逐步扩大到社会各界。因此,会计的目标变成向所有利益相关者提供有用的会计信息。

(一)两种具有代表性的观点

会计学界对会计目标的认识主要基于两种具有代表性的观点:一是受托责任观,二是决策有用观。

1. 受托责任观

受托责任观产生于公司制企业形成时期,是企业所有权与经营权分离在会计目标上的体现。企业所有者将资源委托给经理人员(受托者)经营,在企业所有者和经理人员之间就形成了一种委托与受托的责任关系,客观上要求会计系统应当反映受托责任经营,从而产生了受托责任观。受托责任观的基本观点包括:会计的目标是以恰当的方式反映受托人的受托责任及其履行情况;会计人员是委托人和受托人的中介,应当保持客观中立,不偏不倚;编制财务会计报告应同时强调依据的会计准则和会计系统的整体有效性,而不是单纯强调财务会计报告本身是否有助于决策。

2. 决策有用观

决策有用观认为会计的目标是向现实的投资者和潜在的投资者提供与其决策相关的会计信息。决策有用观是在资本市场日益扩大和规范化的背景下形成的。企业为了从资本市场筹集资金,必须向资本市场上现实的和潜在的投资者提供大量有用的会计信息。会计的目标此时在于向会计信息使用者提供有助于经济决策的数量化信息,会计信息系统成为投资者的决策基础。决策有用观强调会计人员与会计信息使用者之间的关系,而不是会计人员与受托者之间的关系,并从会计信息使用者的立场出发,强调财务会计报告本身的有效性。

综上所述,这两种观点分别从不同的角度提出了会计的目标,两者之间并不矛盾。明确受托人以及向谁提供信息是提供决策有用会计信息的基础;提供决策有用信息则为明确受托责任提供了保障。以上关于会计目标的学术观点为世界各国的会计准则制定机构所认同,但对两种观点的采纳程度不同,有些国家只采纳其中某一种观点,有些国家则结合采纳两种观点,但对以上两种观点的排列顺序存在一定差异。

(二)我国《企业会计准则》对会计目标的规定

我国现行的《企业会计准则》中关于会计目标的表述,全面体现了以上两种学术研究观点,并且采用了将受托责任观排列在先、决策有用观排列在后的做法。如我国《企业会计准则——基本准则》第四条指出:“企业应当编制财务会计报告。财务会计报告的目标是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相关的会计信息,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。”并同时指出:“财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其相关部门和社会公众等。”

第五节 会计的任务与方法

会计的任务是指会计在经济管理中所担负的职责,它是会计目标的具体化,取决于会计的职能和经济管理的要求,并受会计对象的特点所制约。会计的方法是用来反映和监督会计对象、完成会计任务的技术和手段,它取决于会计对象的特点、会计原则和任务。研究和运用会计方法是实现会计目标,更好地完成会计任务。

一、会计的任务

会计是经济管理的重要组成部分,会计任务同整个经济管理的任务是分不开的,但会计只能完成与其相关的那部分任务,而不能超出本职业务范围。企业和行政、事业单位等会计的具体任务可以概括为以下三个方面。

(1)反映和监督经济活动,提供会计信息,加强经济管理以制定经济决策。这就要求会计运用专门的方法,对企业的经济活动进行反映和监督,及时提供会计信息。提高经济效益是经济管理的基本要求。这就要求会计必须正确地反映和监督各种财产物资的增减变化情况,对经济活动开展必要的分析和检查,揭示经济管理中存在的问题及其产生的原因,协助相关部门加强经济管理,最终提高经济效益。

(2)反映和监督财经法律、法规、政策、制度的执行情况,维护财经纪律。财经法律、法规、政策、制度体现了国家宏观经济管理的要求,也是各单位开展经济活动所需要遵循的规范。会计在反映经济活动的同时,还应当以相关的财经法律、法规、政策和制度为依据,对经济活动的合法性、合规性实行必要的监督,以维护财经纪律。

(3)充分利用会计信息及其他相关资料,预测经济前景,参与经济决策。决策始终是经济管理中的关键问题,科学决策也是现代企业管理的基本要求。会计工作应当从单纯报账型向管理型转变,要充分发挥会计的预测、决策、计划、考核职能,分析经济情况,预测经济前景,参与经济决策,控制经济过程,监督经济活动,考核经济效益,从而使会计工作在规划未来的经济活动中发挥更大的作用。

上述各项任务是互相联系、互为补充的。只有全面实现各项任务,才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

二、会计的方法

会计方法是从会计实践中总结出来的,并随着社会实践的发展、科学技术的进步以及管理要求的提高而不断地发展和完善。会计方法是用来反映和监督会计对象的,由于会计对象是多种多样、错综复杂的,因此预测、反映、监督、检查和分析会计对象的方法也不是单一的,而是由一个方法体系构成。随着会计职能的扩展和管理要求的提高,这个方法体系也在

不断发展和完善。

(一)会计方法体系的构成

会计方法体系主要由会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法构成。

会计核算方法是指会计对各单位已经发生的经济活动进行完整、连续、系统地核算和监督,为信息使用者提供有用的会计信息所采用的方法。

会计分析方法是指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的方法。

会计检查方法也称审计,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准确,根据会计核算资料编制的未来时期的计划和预算是否可行、有效等的方法。

上述会计方法紧密联系、相互依存、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。

学习会计首先从掌握基础的会计核算方法入手,因而下文将主要阐述会计核算方法。

(二)会计核算方法

广义的会计核算方法不仅包括会计核算的基本程序和步骤,还包括对经济业务进行确认、计量的具体方法,如折旧方法、坏账准备计提方法等。在本章中仅指狭义的会计核算方法,即会计核算的基本程序和步骤。会计核算的基本方法主要有以下七种(蓝色方框中的内容),其关系如图 1-3 所示。

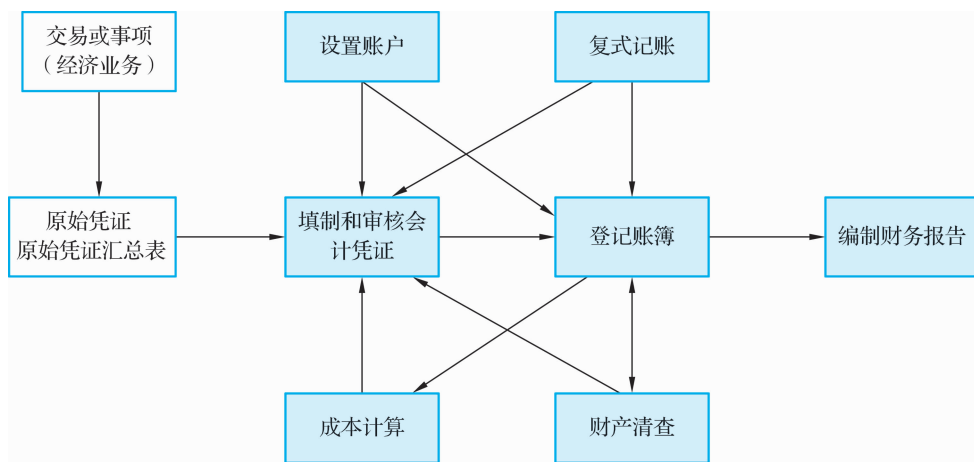


图 1-3 会计核算的基本方法及其关系

1. 设置账户

设置账户是指对会计对象的具体内容进行分类反映和监督的一种方法。设置账户就是根据国家统一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。通过分类反映和监督,才能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,即会计科目,然

后根据会计科目在账簿中设置账户,分类、连续地记录各项经济业务,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。设置账户对于正确填制和审核会计凭证、登记账簿和编制财务报告等核算方法都具有重要的意义。

2. 复式记账

复式记账是指对每项经济业务都要以相等的金额在两个或两个以上相关账户中进行登记的一种专门方法。复式记账有明显的特点,即每项经济业务都必须以相等的金额,在相互关联的两个或两个以上账户中进行登记,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具体内容,反映资金运动的过程和结果,通过账户所记录金额平行相等的关系可以检查账簿记录是否正确。因此,采用复式记账的方法既可以全面、系统地反映经济业务的来龙去脉,也可以检查账务处理的正确性。

3. 填制和审核会计凭证

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。填制和审核会计凭证不仅是审查经济业务是否合理、合法,保证为账簿记录提供真实、可靠依据的方法,也是实行会计监督的一种重要方法。经济业务的发生必须要按照实际执行和完成情况填制或取得会计凭证,经会计部门、会计人员严格审核后,在保证符合相关法律、制度规定又正确无误的情况下,才能作为记账的依据。

4. 登记账簿

登记账簿是指根据会计凭证,把所有经济业务按照其发生的顺序,分门别类地记入相关账簿的一种方法。账簿是用来连续、系统、完整地记录各项经济业务的簿记,也是保存会计信息的重要工具。按照复式记账的方法和程序登记账簿并定期进行对账、结账,既可以为经济管理提供系统的数据资料,也可以为编制财务报告提供依据。

5. 成本计算

成本计算是指按照一定的成本对象,对生产经营过程中所发生的成本、费用进行归集和分配,以确定各成本对象的总成本和单位成本的一种方法。通过成本计算,可以确定存货的采购成本、产品的生产成本和销售成本等,反映和监督生产经营过程中发生的各项费用是否节约或超支,并据以确定企业经营损益。因此,成本计算对于企业经营管理和提高经济效益具有特别重要的意义。

6. 财产清查

财产清查是指对各项财产物资进行盘点核对以及对各项往来款项进行查询、核对,以保证账实、账账相符的一种方法。在日常的会计核算过程中,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、货币资金和往来款项进行清查、盘点和核对,一旦发现账实不符的情况,应查明原因,调整账簿记录,使账存数额同实存数额保持一致。通过财产清查,既可以查明各项财产物资、往来款项的实有情况,也可以监督财产物资的安全与合理使用,还可以保证会计核算资料的正确性,有利于加强经济管理。

7. 编制财务报告

编制财务报告是指按照会计制度,对账簿记录的数据内容加以分类、整理和汇总,形成会计信息使用者所需要的各种会计报表,再进一步分析形成报告报送给会计信息使用者,以便其

根据相关信息做出决策的一种方法。企业应当定期向投资者、债权人、相关的政府部门以及其他信息使用者提供财务报告。完成财务报告编制,意味着这一期间会计核算工作的结束。

上述七种方法互相联系、密切配合,构成了一个完整的、科学的会计核算方法体系。在会计核算工作中,综合运用这些方法进行会计处理的基本过程如下:经济业务发生后,由经办人员填制或取得原始凭证,经会计人员审核整理后,确定会计科目和金额,经审核后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所发生的各项费用,要依据凭证和账簿记录进行成本计算;通过财产清查对账簿记录加以核实,在保证账账、账实相符的基础上,定期编制财务报告。

本章小结

本章主要介绍了会计的产生与发展、会计的对象、会计的内涵与会计学科体系、会计的职能与目标、会计的任务与方法。

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法对特定单位的经济活动进行完整、系统、连续地反映,同时对其真实性、合法性、合理性及有效性进行必要的监督,以提供客观有用的财务信息的一种管理活动,是经济管理活动的重要组成部分。会计的对象可概括为社会再生产过程中以货币表现的经济活动。会计的两大基本职能为会计的反映职能和监督职能。会计的反映职能是指会计通过分析、确认、计量、记录、报告,反映企业已经发生的交易或事项,为经济管理者提供经济信息的功能。会计的监督职能是指会计具有按照一定的目的和要求,利用反映职能所提供的经济信息对各单位经济活动的合法性、合理性和有效性进行控制,使之实现预期目标的功能。会计目标是指在一定的会计环境中,人们期望通过会计活动达到的效果。从会计的产生与发展历程来看,会计的基本目标是向企业所有者、债权人、管理者及利益相关者提供有用的会计信息,借以进行经济决策。会计核算的基本方法主要有以下七种,即设置账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报告。

课外阅读

中国古代会计的辉煌成就

在奴隶社会和封建社会,农业和手工业分散经营,生产规模较小,而在政治上中央高度集权,在经济上中央严格控制,各级官府通过贡赋租税等多种形式剥夺劳动人民的财富。因而,出现了“官厅会计”和“民间会计”之分。当时的会计主要以社会财富相对集中的官府的官厅会计为主,中央建立了比较系统的财计机构,配备专职的会计、审计或监督人员,严密地掌握全国的钱粮财物等财政收支。

中国古代会计在很多方面都曾经领先世界。比如,秦律全面系统地把会计规范纳入律文条款,开创了中国法典式会计制度之先河,使中国成为世界上最早建立法典式会计制度的国家。^①

^① 郭道扬.《中国会计通史》——改变了“只有西式簿记才是科学的”结论[EB/OL]. (2020-11-26) [2023-07-30]. <http://www.zuel.edu.cn/2020/1126/c10657a257923/pagem.htm>.

再比如,我国会计史学家郭道扬教授在《中国会计通史》中提到,宋朝《营造法式》将中古时期的工程营造会计专门化推向了一个新的阶段,从专业的角度来看,其主要成就体现在以下几个方面。

- (1)严格执行了工程营造预算管理制度。
- (2)在预算方法上进一步采用了分环节的定额限制。
- (3)实行了分类分项与分环节成本管控相结合的方式。
- (4)坚持精确计量原则,准确核算并落实工程造价。
- (5)编制工程决算报告,并在工程验收过程中进行预决算比较分析,同时“工部”的工程报告须接受“比部”的独立审计。
- (6)在整个工程营造过程中,会计成为工程控制和质量保障的重要手段。
- (7)整个工程营建过程在计量与核算上体现了会计核算体系的结合,两者的配合对工程管理起到了协同作用。

中国中古时期的工程营建会计师被视为中国古代会计史中最为辉煌的篇章之一,并在当时处于世界领先水平。随后,元明清时期中国在工程营建会计方面取得了更大进展,特别是在规模宏大的北京故宫的建设过程中,形成了优质的建筑体系,并对该体系的会计核算与管理作出了重要贡献。

复习思考题

一、单项选择题

1. 会计的基本职能是()。

A. 反映和考核	B. 反映和监督
C. 预测和决策	D. 分析和管理
2. 下列不属于会计核算环节的是()。

A. 确认	B. 审核
C. 计量	D. 记录
3. 会计的反映与监督的内容可以概括为()。

A. 销售活动	B. 社会再生产过程中的资金运动
C. 生产活动	D. 管理活动
4. 下列业务中,不属于会计核算范围的事项的是()。

A. 用银行存款购买材料	B. 生产产品领用材料
C. 企业自制材料入库	D. 与外企签订购料合同
5. 下列各项中,不属于企业资金循环与周转环节的过程的是()。

A. 供应过程	B. 生产过程
C. 销售过程	D. 分配过程

二、多项选择题

1. 会计监督包括()监督。

A. 事前	B. 事中
C. 事后	D. 决策

2. 下列各种方法中,属于会计核算方法的有()。

- A. 登记账簿
- B. 成本计算
- C. 复式记账
- D. 财产清查

3. 下列业务中,属于资金退出的有()。

- A. 购买材料
- B. 缴纳税金
- C. 分配利润
- D. 银行借款

4. 下列各项中,属于会计核算重要环节的有()。

- A. 会计确认
- B. 会计计量
- C. 会计报告
- D. 会计计划

5. 关于会计的表述中,正确的有()。

- A. 会计是一种经济管理活动
- B. 会计的基本职能是对经济活动进行核算和监督
- C. 会计的主要计量单位是货币
- D. 企业法人、非法人单位都可以成为会计主体

三、判断题

- 1. 会计是对经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一个经济管理工具。()
- 2. 会计的职能只有核算和监督。()
- 3. 会计核算会计监督的基础,会计监督是会计核算的延续。()
- 4. 现代意义的会计不再局限于记账、算账等一些基础的会计工作,还需要参与企业的经营管理,进行经营决策,因此会计人员也是管理工作者。()
- 5. 资金的运动过程和具体运动形式对任何企业来说都是一样的。()

四、简答题

- 1. 什么是会计? 为什么说经济越发展会计越重要?
- 2. 请谈谈你对会计目标的认识。
- 3. 请谈谈你对会计对象的理解。
- 4. 请谈谈会计产生与发展的历程,并说明各个阶段的标志。
- 5. 会计的两大基本职能有何特点? 两者之间的关系如何?
- 6. 会计方法体系的构成包括哪些内容? 会计核算的基本方法有哪些?