

目 录



第一章 会计的基本概述	1
第一节 会计的含义目标及职能	1
第二节 会计核算的基本前提与基础工作	12
第三节 会计信息质量要求与会计法规体系	20
第二章 会计要素与科目账户	29
第一节 会计要素	29
第二节 会计等式	45
第三节 会计科目	49
第四节 会计账户	55
第三章 会计复式记账与企业生产经营核算	63
第一节 复式记账	63
第二节 制造企业生产经营过程核算	72
第四章 大数据时代的相关理论	87
第一节 大数据时代的含义	87
第二节 大数据在企业中的管理应用	97
第三节 大数据时代的企业定位分析	107

第五章 大数据背景下的财务共享发展	121
第一节 财务共享服务的相关概念	121
第二节 财务共享服务中心建设的主要驱动因素	126
第三节 财务共享实施方法论体系及项目管理	133
第六章 大数据背景下的会计信息化发展	153
第一节 会计信息化的含义	153
第二节 会计软件的配备方式及其功能模块	161
第七章 大数据背景下的智能会计发展	168
第一节 智能化的内涵与机制	168
第二节 人工智能对会计行业的影响和措施	174
第三节 智能财务下轻动办公理念在会计行业的应用	186
参考文献	192

会计的基本概述

第一节 会计的含义目标及职能

一、会计的产生

会计是管理经济的重要组成部分，它是随着经济的发展而发展起来的。在原始公社时期，已有所谓的“记账员”负责登记生产和猎获野兽的数量，“结绳记事”“刻契记数”等原始记录计算方法都是原始会计的雏形，也可以说是会计的萌芽阶段。在原始社会里，打猎后要先计算收获数量，然后再分配给族人；发生战争后，要清点自己族人的伤亡和缴获敌人的数目，这样就产生了原始会计的计数方法。

我们知道，动物和人类最大的区别是动物只能辨别“有”和“无”，而人类能分辨“多”和“少”。人类为了生存，必须生产各种各样的物质资料，并按照一定的方式进行分配，最终发展为会计的核算。

会计的产生和发展是人类物质生产的实践和经济管理的客观需要，它与人类社会的物质资料生产密切相关。人类社会的发展是以物质资料的生产为基础的。人们在从事物质生产活动时，一方面要创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面，会有一定的人力成本，包括人力物力成本。不论在何种社会状态下，人们在进行生产活动时，总希望以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果，提高经济效益，以满足生活和生产的需要。为达到这一目的，人们在社会生产中除了不断采用新技术、新工艺提高社会生产力水平以外，还必须不断提高经营管理水平，对劳动耗费和劳动成果进行观察、记录、计算、分析、比较，借以掌握生产活动的过程和结果，促使人们的生产活动按照预期的目标进行。以记录、计算、分析、考核为主要工作内容的会计，也就应运而生了。

二、会计的发展

在漫长的发展过程中，会计的理论方法和技术都经历了从简单到复杂、从不完善到完善的过程。会计的发展可以分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。但是，这三个阶段的划分在具体起止时间上却较为模糊，缺乏严格的佐证。下面以较为通行的观点来做说明。

（一）古代会计阶段

古代会计阶段的起始时间至今无法考证，有人认为是旧石器时代的中晚期，但一般都认为截止时间是在 1494 年世界上第一部专门论述复式簿记的《算术、几何、比及比例概要》出现之前，这是会计发展史上最漫长的一段时期，与社会发展阶段是相适应的。

这一阶段，社会经济形态处在原始社会、奴隶社会和封建社会，社会特征是生产发展缓慢，生产力水平比较低，商品经济尚不发达，商品货币的交换关系没有全面展开。因此，会计的发展也十分缓慢，但在后期已经出现了明显的具备会计特征的会计行为。

中国是世界文明古国之一，在封建社会鼎盛时期的唐宋时期，经济发达程度曾处于世界领先地位，中国古代会计在世界会计发展史上也一度占据重要地位，主要标志有：夏朝率先有了“会计”一词的文字记载；在周朝官厅组织中出现了专门掌管中央、地方政府钱粮收支的政府官员“司会”，使会计成为一个独立的经济职能部门，进行“月计岁会”工作；唐宋时期，我国封建社会发展到了顶峰，出现了“四柱清册”（即“旧管+新收=开除+实在”），与现今的“期初余额+本期增加发生额=本期减少发生额+期末余额”的结账方法已非常接近，形成了让中国引以为傲、让世界赞誉的中式簿记的早期形态：封建社会末期的明末清初，又出现了能够满足盈亏计算需要的“龙门账”“四脚账”等我国独有的复式记账方法。这些客观历史表明，中国封建社会早期的强盛，为中国会计初始发展提供了肥沃的土壤，并为世界会计发展史做出了杰出贡献。

古代会计处于会计实践阶段，其特征表现为：会计发展十分缓慢；会计并没有真正独立，难以与统计、数学等学科划分清楚；会计方法非常原始、简单，并没有单独存在；缺乏会计理论的支持；民间会计发展较多，但缺乏文字记载；会计与官厅财政关系密切。因此，这时的会计还构不成科学，只是处于朦胧的初始状态。

（二）近代会计阶段

有不少人认为近代会计阶段应该是从 15 世纪末至 20 世纪 50 年代初期，在这一时期，

西方国家的商品经济得到了快速发展。中世纪末，十字军的东征促进了中西方经济的贸易往来，使得地处地中海沿岸的一些城市的经济空前繁荣，尤其是意大利沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地，商业和金融业率先得以发展，成为当时的世界经济贸易中心，为社会形态向资本主义迈进奠定了基础。为满足经济发展的需要，人们开始将原来借贷资本家所用的“借主”“贷主”的记录方式逐步改进和提高，形成了早期的借贷复式记账法，并在这些城市广为流行。1494年，意大利传教士、数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）在威尼斯出版了一部耗费他30年心血的世界名著——《算术、几何、比及比例概要》（也可译为《数学大全》），其中有一章专门论述簿记，对意大利威尼斯簿记和借贷记账法做了全面系统的理论描述和总结。这本书被人们赞誉为第一部会计理论书籍，为会计由自然存在推向科学奠定了重要基石，被后人称为近代会计发展史的第一个里程碑，卢卡·帕乔利也被史学家尊称为“近代会计之父”。著名的德国诗人歌德曾将借贷记账法赞誉为“人类智慧的一种绝妙创造，以至每一个精明的商人在他的经济事业中都必须运用它”。

（三）现代会计阶段

现代会计阶段是从20世纪50年代直到今天。这一阶段虽然时间不长，但会计发展极为迅速，其原因应归于社会生产的迅速发展和进步所带来的社会各方面的全方位变化。

随着信息时代和知识经济时代接踵而至，人们的文化水平、思维方式、道德观念、创造能力等都发生了巨大变化，从而使会计理论日益丰富，会计方法技术日益先进，会计作用日益增强，真正形成了“办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要”的局面。1946年，第一台电子计算机诞生，1953年便在会计中得以运用。1952年，世界会计学会正式批准使用“管理会计”一词，由此将会计一分为二，形成了以服务于企业外部信息利用者为主要目的的“财务会计”和以服务于企业内部管理为主要目的的“管理会计”两大门类，并被认为是会计发展史上的一个里程碑。会计的学科名称不断增多，如物价变动会计、标准成本会计、跨国公司会计、衍生金融工具会计、国际会计、外币折算会计、环境会计、社会会计、责任会计、行为会计、质量会计、人力资源会计、增值会计、法学会计、伦理会计等。

我国自改革开放以来，社会主义市场经济体制得到正式确立和迅速发展，为我国会计的巨大变革和发展带来了强大的动力，会计的科学化、规范化、现代化步伐不断加快，以2006年2月15日新的会计准则体系的正式确立和发布为标志，正式向世界宣布，我国会计准则与国际会计准则已基本实现趋同，完成了跨世纪的、宏伟的会计变革工程。现在我国已形成《企业会计准则》和《政府会计准则》两大准则体系并行的会计核算规范。

国内外会计产生的历史说明，专职会计的产生是生产发展的必然要求，生产的存在和发展是专职会计产生的先决条件。会计的发展也必然以生产的发展为转移，生产越发展，越具有社会规模，会计就越重要。但是作为一门来自实践的科学，人们对会计的含义并没有得出统一结论。

三、会计的含义和特征

什么是会计？会计的内涵是什么？尽管会计从产生到现在已有几千年的历史，但是对于这一基本问题，却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因，在于人们对会计本质的认识存在着不同的看法，而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。

（一）关于会计的观点

综观会计界对会计本质的不同认识，主要有五种观点：

其一是“艺术论”，即认为会计是一种记录、分类和总结一个企业的交易并报告其结果的艺术。在 20 世纪 70 年代前的相当长一段时期内，这种观点在西方国家比较流行。在 1953 年发表的第 1 号《会计名词公报》对会计所下的定义是：“会计是一种艺术，旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易事项，以有意义的方式且以货币来表示，予以记录、分类和汇总并解释由此产生的结果。”该公报对定义中的“艺术”一词做了解释：“艺术有一部分是科学，但艺术还包括会计人员运用其知识，以解决特定问题的那种创造性的技巧能力。”从这个意义上来说会计是一种艺术。

其二是“管理工具论”，即认为会计是经济管理或经济核算的工具，是一种反映的工具，强调的是会计在经济活动中的核算作用。《新大英百科全书》将会计看作“一种记录、分类和汇总一个企业交易并解释其结果的技术”。在 20 世纪 50 年代合著的《会计核算原理》中认为，会计核算完成国民经济计划的各个部门反映和监督经济活动的方法。这种观点在苏联、东欧社会主义国家和中国比较流行。持这种观点的人认为，不能把会计和会计工作混为一谈，会计是从事会计工作的手段，是一个独立的方法体系，这个方法体系是人们长期从事会计实践的经验总结，把它再用于会计实践，才表现为会计工作。它把会计看成一个方法体系，强调了会计的服务性，主要是在微观经济领域中应用。这种观点认为会计只是被动地反映，忽视或不承认会计的监督、预测、控制、分析等其他职能。进入 80 年代以后，随着我国改革开放的进行，人们的视野扩大了，对会计的本质有了新的认识和进一步了解，持这种观点的人越来越少。

其三是“信息系统论”，即认为会计是一个收集、处理和输送经济信息的信息系统。最早提出这个观点的是美国会计学家 A.C. 利特尔顿。论《会计基本理论》中提出会计基本上是一个信息系统。20 世纪 70 年代以后，由于科学技术的进步和管理理论的发展，该观点在西方发达国家的会计界广泛流行。比如，美国的《现代会计手册》（1977 年版）中明确指出：“会计是一个信息系统。它向利害攸关的各方传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”这种观点传入我国以后，逐步被我国一些会计学者所接受。1980 年，首先明确提出会计是一个信息系统，后经论文加以阐发，认为会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。旨在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，具体来说有以下含义：①会计作为信息系统，并不直接参与管理，而是通过提供会计信息为管理提供咨询服务；②信息化反映是最重要的功能，将整个会计程序分为确认、计量、记录和报告四个环节，以“受托责任”和“决策有用”的观点定位会计目标；③会计信息系统由会计、信息和系统三个概念组成。

四是“管理活动论”，即会计是经济管理的重要组成部分，是一种管理活动，使用了“会计管理”的概念。这种观点是我国的一些会计学专家结合我国的实际情况首先提出来的。在 1980 年中国会计学会成立大会上，首次提出了“会计管理”的概念，将会计视为一种管理活动。它是会计管理的核心，是反映和控制经济活动以达到某种目的的一种主动行为，是具有管理职能的有组织的管理活动。分别于 1985 年和 1987 年出版的《会计理论专题》和《责任会计理论与实践》两部专著，标志着会计管理理论的初步形成。这种观点既否定了会计是一门应用技术的观点，也否定了会计是管理经济的工具的观点，转而强调会计具有反映和监督的双重功能。具体表现为：①会计是一种社会关系，是人们自觉运用经济规律并通过特定的技术程序管理实际经济活动的一个社会环节；②现代会计是经济管理的重要组成部分，本身具有经济管理的职能，明确了它在国家经济管理与企业经营中的重要性。

其五是“控制系统论”，即认为会计的本质是一个控制系统。会计控制系统论的主要观点有：①现代会计是一种以认定受托责任为目的，通过信息，按照公认会计原则与标准，对企事业单位进行控制的系统。②会计控制是一种全面控制，就是要将过去、现在与将来结合起来，将事前、事中、事后结合起来，并将微观、中观和宏观结合起来；会计控制可分为三个层次：中央控制层、计算机化控制层和商业周期控制层。会计系统可分为会计信息系统和会计控制系统。③会计的目的是识别和解除受托责任。④会计的本质是受托责任。⑤会计的基本职能是反映和控制，其中反映是基础，控制是目的。

（二）会计的含义

不同的会计观点告诉我们，讨论会计的本质，首先应明确“会计”是指什么，是指“会计学”，还是指“会计工作”或是“会计方法”。如果不明确界定这一前提，则必将引起一场不必要的或者是无结果的辩论。在本书中，我们将“会计”界定为“会计工作”。我们认为，会计是经济管理的重要组成部分，是以提供经济信息和提高经济效益为目的的管理活动。它以货币为主要计量单位，采用一系列特殊的程序和方法来反映和监督社会再生产过程中的资本运动。通常讲会计是指传统会计，即通过货币形式，用记账、算账等手段，核算各项经济活动的财务收支，监督反映其生产经营成果及过程。

人们要系统地记录生产经营活动，全面、综合地反映耗费与经营成果，是出于生产之需要。在商品经济的发展下，一切劳动耗费都会在产品上形成价值，任何不同质的东西都可以用货币来衡量其价值，使之统一反映生产成果，这是会计独一无二的特点。传统会计是以货币形式，对经济活动按照复式记账原理进行记账、算账，并通过会计核算手段来编制会计报表，提供会计信息，以反映企业全貌。

在现代会计中，会计是企业经济活动的语言。会计作为一项管理活动，主要提供会计信息。企业管理部门通过会计提供的信息可以了解企业的经营过程和结果，了解和分析计划及预算的执行情况，以确保企业目标的实现。企业的投资人和债权人通过企业的会计信息，可以了解企业的盈利情况和偿债能力，以便进行投资决策和经营决策。国家宏观管理部门（如税务、财政、统计、计划等部门）可以通过企业的会计信息和经过汇总的会计信息，了解企业的纳税情况、国家的财政收入情况、国民经济计划执行情况等，以便进行国家层面的宏观管理和调控。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位，运用特殊的方法和程序，对企业、行政、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，旨在提供经济信息，提高经济效益的管理和控制活动。它是经济管理活动的重要组成部分。

（三）会计的特征

根据会计的含义，其主要特征有：

1. 以货币为主要计量尺度，具有综合性

会计要反映和监督会计内容，需要运用多种计量尺度，包括实物尺度（如千克、吨、件等）、劳动尺度（如工时、工日等）和货币尺度，以货币尺度为主。实物尺度和劳动尺度能够具体反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗，对核算和经济管理

都是必要的，但这两种尺度都不能综合反映会计的内容，而综合是会计的一个主要特点。会计以货币作为综合计量尺度，通过会计的记录就可以全面地、系统地反映和监督企业、行政单位和事业单位的财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果，并计算出最终财务成果。所以，在会计核算过程中运用实物尺度和劳动尺度进行记录后，还必须以货币尺度综合地加以反映。

2. 会计核算具有完整性、连续性和系统性

会计对经济业务的核算必须是完整、连续和系统的。所谓完整是指会计核算对属于会计内容的全部经济业务都必须加以记录，不允许遗漏其中的任何一项，体现会计核算活动的空间特性。所谓连续是指对核算单位持续不断发生的经济业务应按其发生的时间，顺序地、不间断地进行记录和核算，不能有任何中断，体现会计核算活动的时间特性。所谓系统是指采用科学的核算方法对各种经济业务进行分类核算和综合核算，并对会计资料进行加工整理，保证所提供的会计信息能够成为一个有序的整体，从而揭示客观经济活动的规律，体现会计核算活动的系统性。

3. 会计核算要以凭证为依据，并严格遵循会计规范

会计记录和会计信息讲求真实性和可靠性，这就要求企业、行政单位和事业单位发生的一切经济业务都必须取得或填制合法的凭证，以凭证为依据进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范，包括会计准则和会计制度，以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

4. 会计核算具有一定的程序性

会计核算的程序性是指处理会计数据有规律性的流程。一笔交易或事项发生后，首先要经过会计确认，看是否符合某项目的定义和条件；其次要经过会计计量，确定应计入的金额；再次要经过会计记录，在会计凭证和账簿上进行登录；最后要经过报告，向有关各方提供会计信息。“确认→计量→记录→报告”构成会计核算的基本程序，也是会计核算的主要步骤。

四、会计目标

我国会计界对会计目标的理论研究起步比较晚。从20世纪50年代到80年代初期，会计基本理论研究主要是关于会计的含义、对象、性质、职能、任务、原则、方法等，可以把会计任务近似地看成是会计目标，而当时研究的会计任务主要是指计划经济体制下的

会计任务。社会主义会计核算的主要目的是提供企业完成计划的实际资料，系统反映计划执行的进度及其结果，以便发掘和动员潜在力量，监督企业合理利用其内部资源，使国民经济计划能够正确反映国民经济有计划发展法则的要求，并在各方面适合社会主义基本经济法则的要求。这一论述可以看成是我国会计理论工作者研究会计目标理论的开端。

会计目标是会计基本理论的重要组成部分，是会计理论体系的基础，即期望会计达到的目的或境界，整个会计理论体系和会计实务都是建立在会计目标的基础之上的。会计目标不仅是一个理论问题，也是一个实践问题。虽然会计目标是人们主观认知的结果，但它不是一个纯粹的主观范畴，而是受到特定历史条件下客观存在的经济、法律、政治和社会环境的影响。并随环境的变化而不断变化，具有主观见之于客观的性质。

目前，无论是受托责任观的会计目标还是决策有用观的会计目标，都主要是从会计信息使用者的角度考虑的。由于会计信息的有用性是建立在会计（会计信息系统）提供会计信息的可能性和会计信息使用者对会计信息的期望性基础上，从会计信息单一使用者的角度讨论会计目标或会计信息有用性是不够的。对会计目标的理解不仅要从会计信息使用者的需求角度进行分析，还要从会计信息系统的功能角度进行论证，即会计目标的确定既要考虑会计信息使用者的主观意愿，又要考虑会计信息系统的客观能力。

由此，会计的目标是在遵循成本效益原则的基础上为相关的会计信息使用者提供会计信息系统可以实现的与决策相关的真实、完整的信息。会计信息的相关使用者包括投资者、债权人、政府及其职能部门、客户和供应商、企业内部管理层和员工以及与企业有各种经济利益关系的其他群体和个人。不同的利益相关者有不同的利益要求，其所需会计信息的侧重点也有所不同。具体来说，会计的目标包括以下几点：

1. 为投资者（股东）提供信息

投资者的利益源于资本收益和股利收益。收益是企业在资本市场上资本价格上涨的结果，而股利收益是企业按照利润的一定比例分配给投资者的现金或实物资产。这决定了投资者需要关注企业的盈利能力、风险水平、经营效率和发展潜力等相关会计信息。会计信息首先应当满足投资者（包括现有的和潜在的）正确进行投资决策的需要，即有助于投资者客观评估企业的盈利能力、风险水平、经营效率和发展潜力，以便对投资方案做出正确的选择。

2. 为债权人提供信息

债权人的利益源于债权的安全完整性和利息收入。债权的安全性和完整性主要取决于债务人的经营状况和信誉，而利息收入直接关系到企业的盈利能力。由此，债权人（如

银行等金融机构)可以借助会计信息,了解债务人的盈利能力和偿债能力,评价信贷风险,以便做出更正确的信贷决策。

3. 为政府提供信息

政府的利益来自企业缴纳的各种税收,包括与收入有关的流转税、与利润有关的所得税、与财产数额有关的财产税等。因此,国家的利益直接关系到企业的资产规模、收入水平和盈利能力。此外,政府对社会经济的管理监督和宏观调控也有赖于企业的会计信息。所以,会计信息必须满足政府进行宏观经济管理的需要,以保证国家制定出正确的财政政策、税收政策、货币政策、产业政策等宏观经济政策。国家税务机关尤其要重视企业的财务会计信息,因为它是征纳税款的基本依据。

4. 为客户提供信息

客户的利益源于企业良好的信用和持续发展。供应商可以从及时付款和持续的销售合同中获益,采购商可以从购买质优价廉的产品中获益,这些都与企业的盈利能力、还款能力和经营能力有关。与企业有业务经济往来关系的供货商和购货人可以借助会计信息了解企业的生产经营情况,评价商业风险,以便做出正确的商业决策。

5. 为社会中介机构提供信息

随着市场体系的建立和发展,出现了许多关心会计信息的组织和个人,如会计师事务所、评估师事务所、律师事务所、投资咨询服务公司、保险公司、证券公司、证券交易所、股评机构及专业人员、新闻界等,这些中介机构和个人根据其受托的服务对象的需求,从不同的侧面和重点关注企业的会计信息。

6. 为企业管理层提供信息

企业管理层的利益来源与完成受托责任的好坏相关,而受托责任往往表现为具体的财务指标,如资本增值额、投资报酬率、销售利润率等。投资人希望企业在管理层有效的管理经营下,在激烈的竞争中求得生存和发展,获得预期利润。企业管理层必须根据会计信息评价和预测企业的财务状况和盈利能力,并依据企业的现实情况进行计划调整,以提高管理水平,更好地帮助企业做出有利于企业生存、发展的经营决策,努力实现投资者(股东)的期望目标。

7. 为员工提供信息

员工利益来源于企业支付的工资、奖金和福利。虽然这些利益不完全与企业经济效益有关,但仍部分受企业经济效益的影响,如奖金、福利等。会计信息系统应该为员工(现在的和潜在的)提供这些相关信息,以便员工进行就业选择和职业规划。会计的目标

就是为上述会计信息使用者的决策提供所需信息，包括企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息。五、会计职能

会计职能是指会计本身具有的经济管理功能和作用。会计职能是明确会计工作内容，确定会计任务的理论基础。会计职能受生产力发展水平和生产关系的制约，在人类历史发展的不同阶段、不同的经济规模和管理的要求下，不断由简单到复杂、由单一职能向多项职能发展。

（一）会计核算职能

会计核算是会计的首要基本职能。会计核算通过价值量对经济活动进行确认、计量、记录，并进行公正报告的工作。所有企业单位要进行经济活动，都要求会计提供真实、正确、完整、系统的会计信息，这就需要会计对经济活动进行记录、计算、分类、汇总，将经济活动的内容转换成会计信息，以提供经济活动过程和结果的有用信息。会计核算职能就是通过记账、算账、报账及分析、预测来达到提供会计信息的目的。

记账，就是把一个核算单位在一定时期内所发生的会计事项用一定的记账方法记录在账簿上，如填制和审核会计凭证，登记各种账簿并结出各期的发生额及余额，以及进行核对、试算等工作；算账，就是在记账的基础上，计算出企业单位的财务状况和经营成果或行政事业单位的预算资金收入、支出和结余情况，如为了取得有关资金、成本、利润等某些指标，根据账簿的记录进行计算的工作；报账，就是在记账、算账的基础上，根据账簿的记录和有关的资料编报各种会计报表的工作，把企业的财务状况和经营成果或行政事业单位的预算资金收支状况通过编制会计报表的方式向内部和外部有关部门以及有利害关系的各方报告。核算是会计固有的客观功能

我国在《会计法》的会计核算部分中规定：“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，填制会计凭证，登记会计账簿，编制财务会计报告。任何单位不得以虚假的经济业务事项或者资料进行会计核算。”“下列经济业务事项，应当办理会计手续，进行会计核算：①款项和有价证券的收付：②财物的收发、增减和使用：③债权债务的发生和结算；④资本、基金的增减；⑤收入、支出、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理；⑦需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。”

同时，在“公司、企业会计核算的特别规定”中强调：“公司、企业进行会计核算不得有下列行为：①随意改变资产、负债、所有者权益的确认标准或者计量方法，虚列、多列、不列或者少列资产、负债、所有者权益；②虚列或者隐瞒收入，推迟或者提前确认收

入；③随意改变费用、成本的确认标准或者计量方法，虚列、多列、不列或者少列费用、成本；④随意调整利润的计算、分配方法，编造虚假利润或者隐瞒利润；⑤违反国家统一的会计制度规定的其他行为。”

（二）会计监督职能

会计监督是根据国家颁布的法令、法规和经济管理要求，采用一系列方法，对企、事业单位经济活动的合法性、合理性和有效性实施检查和监督。会计监督的目的在于掌握企、事业单位的经济活动，不使其任意活动或超出规定范围和标准，并不断提高企、事业单位的经济效益。

我国《会计法》的第四章对会计监督的内容做出了具体规定，如：“单位负责人应当保证会计机构、会计人员依法履行职责，不得授意、指使、强令会计机构、会计人员违法办理会计事项。会计机构、会计人员对违反本法和国家统一的会计制度规定的会计事项，有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。”“会计机构、会计人员发现会计账簿记录与实物、款项及有关资料不相符的，按照国家统一的会计制度的规定有权自行处理的，应当及时处理；无权处理的，应当立即向单位负责人报告，请求查明原因，做出处理。”

会计监督主要利用价值指标和实物进行。会计监督的内容有合法性监督和合理性监督两种。合法性监督是根据国家颁布的法令、法规等进行的监督。合理性监督是指根据客观经济规律及经营管理方面的要求按预期的目的和要求，通过预测、计划（预算）、控制、分析、考评等具体方法，对会计单位的经济活动所进行的监督。

会计监督的形式按照监督主体划分，可以分为单位内部的会计监督和单位外部的会计监督。会计监督按照时间划分，可以分为事前监督、事中监督和事后监督：事前监督是参与经济预测、计划或预算的编制等；事中监督是审查日常业务收支及生产耗费，督促生产经营业务进行和计划的执行；事后监督是检查财产物资的安全与完整，分析、考核计划的完成及经济效益情况等。

就会计两大基本职能的关系而言，核算职能是监督职能的基础，因为如果没有会计核算提供可靠、完整的会计资料，会计监督就没有客观依据，也就无法进行会计监督；而监督职能又是核算职能的保证，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，会计核算也就失去了存在的意义。因此，会计的核算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。

随着经济活动越来越复杂，产品更新换代速度加快，市场竞争越来越激烈，经济关系越来越复杂，对会计的要求也就越来越高。与此相适应，会计的核算和监督职能的深度和广度也得到了很大的发展，参与预测、决策、控制、考核已成为会计职能的重要组成部分。会计预测的作用是指以会计信息和其他信息为基础，运用一定的技术方法，估计和衡量企业生产经营活动各方面的发展趋势，为决策、计划和控制服务，如利润预测、销售预测等。会计的决策职能是指对决策对象的有关信息、所制定的策略及其后果等进行综合研究后，根据某种决策衡量准则做出决策，如生产决策、投资决策等。会计的控制职能是指先编制长期规划和年度计划，然后运用一定的科学管理方法，使经营成果达到所规划、计划的目标，发现偏差随时纠正。会计考核职能是指以会计信息为基础，结合计划、统计等信息，对企业的生产经营活动和成果进行综合分析、研究和评价，以不断挖掘潜力，提高经济效益。

第二节 会计核算的基本前提与基础工作

科学来源于种种假设，会计学作为一门社会科学自然也需要有特定的假设。会计学的研究对象是某一会计主体的资金运动。在商品经济条件下，资金运动的状况十分复杂，为了便于研究和探索会计对象内在的客观规律，应当采用抽象思维方法，舍弃个别非本质的属性，抽象出会计对象的共同的本质属性，为研究会计对象创造一个理想模型。会计基本前提是指为保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的基本假设。这些假设也被称为会计假设，因为它们是由合理的推断或人为的规定。会计假设是人们在长期的会计实践中逐渐认识和总结出来的。根据我国实际情况，企业在组织会计核算时应遵循的会计假设包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

一、会计主体假设

会计主体是指会计服务的具体单位。会计主体假设是指会计反映特定单位的经济活动，它界定了会计工作的空间范围。

只有明确会计主体，才能确定会计要处理的交易和事项的范围。会计核算的对象是

企业的生产经营活动，而生产经营活动由各项具体的经济业务构成，每项经济业务又都是与其他的相关经济业务联系在一起的。在会计工作中，只有影响企业本身经济利益的交易或事项才能得到确认、计量和报告。在会计工作中，资产和负债、收入和费用都是针对特定的会计科目的。

只有界定会计主体，才能将会计主体的交易或事项与会计主体所有者的交易或事项以及其他会计主体的交易或事项区分开来。由于社会经济关系的错综复杂，企业本身的经济业务也总是与其他企业或单位的经济活动相联系。即使是同一项经济业务，也会因为会计主体的不同而对交易双方具有不同的意义。对企业来说，它要求会计核算区分自身的经济活动与其他企业的经济活动，区分企业的经济活动与企业投资者的经济活动。这样，通过会计核算范围的界定，就能够为提供会计信息使用者需要的会计信息明确空间范围。

比如说，甲企业销售一批产品给乙企业，但是乙企业没有马上付钱。在这个过程中，对甲企业来说，发生的是销售以后得到的收入和销售以后没有得到钱的债权；而对乙企业来说，是购货以后得到产品及购货没能付款所形成的债务。如果说货款是 100 万元，那么对于甲企业来说是 100 万元债权，对乙企业来说是 100 万元债务，同样的一笔业务对应的资金，对于不同的会计主体而言，性质是不同的。假设你在银行存了 100 万元，对于你来说那是存款，是资产，是债权；而对银行来说是债务。区分会计主体，对我们明确经济活动的性质是非常重要的。

另外，会计主体与法律主体不是同一概念。一般说来，法律主体必然是会计主体，但会计主体不一定就是法律主体。会计主体可以是一个有法人资格的企业，也可以是由若干家企业通过控股关系组织起来的集团公司，还可以是企业、单位下属的二级核算单位。

二、持续经营假设

持续经营是指会计主体的生产经营活动将无限期持续下去，在可预见的未来不会因破产、清算、解散等原因而终止存在。持续经营假设是指会计核算应以企业持续正常的生产经营活动为基础，不考虑企业是否破产或清算等。在此前提下，应选择会计程序和会计方法进行核算。尽管客观上企业会由于市场经济的竞争而面临被淘汰的危险，但只有假定作为会计主体的企业是持续、正常经营的，会计原则、会计程序和方法可以建立在非清算的基础上，无需破产清算，从而保持会计信息处理的一致性和稳定性。持续经营假设定义了会计工作的时间范围。

会计中使用的一系列原则和方法都是以会计主体的持续经营为基础的。例如，只有

在持续经营的前提下，企业的资产和负债才有流动和非流动之分；企业资产计价才能采用历史成本；企业才有必要确立会计分期假设和配比、划分收益性支出和资本性支出、权责发生制等。在市场经济条件下，由于种种原因导致企业关、停、并、转，甚至破产清算，都是很有可能的。事实上，每个企业都有经营失败的风险，都有可能出现资不抵债而被迫宣告破产并进行法律上的改组的情况。当有足够的证据证明一个会计主体已无法履行其所承担的义务时，持续经营这一假定前提就不再成立，在此前提下建立的有关会计原则将不再适用，而只能按其他会计规范进行会计处理。

三、会计分期假设

会计分期是指人为地将企业的连续经营活动划分为等距离的连续较短的会计期间。分期会计假设的目的是划分会计期间，分期结账，按期编制会计报表，以便及时向相关方提供反映财务状况和经营成果的会计信息，满足其需要。从理论上来说，在企业持续经营的情况下，要反映企业的财务状况和经营成果只能等到企业所有的生产经营活动结束后，才能通过收入和消费的归集与比较，进行准确的计算，但那时提供的会计信息已经失去了应有的作用，因此，必须人为地划分出较短的会计期间。

会计分期假设有着重要的意义。有了会计分期，才产生了本期与非本期的区别，才产生了收付实现制和权责发生制、划分收益性支出和资本性支出、配比等原则。只有正确地划分会计期间，才能准确地提供财务状况和经营成果的资料，才能进行会计信息的对比。

会计分期假设是对会计工作时间范围的具体划分，主要是确定会计年度。各国的会计年度划分期间并不一致，有历年制和经营年制。历年制是指会计年度从公历每年的1月1日起至12月31日止，会计年度与日历年度完全相吻合，采用历年制的有中国等80多个国家。经营年制是指会计年度按经营的周期进行确定，以经营周期的起点和终点计算会计年度的起点和终点，具体有4月制、7月制和10月制等。

我国《会计法》规定：“会计年度自公历1月1日起至12月31日止。”我国《企业会计准则—基本准则》规定：“企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。”会计年度确定后，一般按日历确定会计半年度、会计季度和会计月度，会计半年度、会计季度和会计月度均称为会计中期。

四、货币计量假设

货币计量是指会计主体在会计核算过程中应采用货币作为计量单位，记录、反映会计主体的经营状况。企业使用的计量单位较多，为了全面、综合地反映企业的生产经营活动，会计核算客观上需要一种统一的计量单位作为计量尺度。货币作为商品的一般等价物，能用以计量一切资产、负债和所有者权益，以及收入、费用和利润，也便于综合核算。因此，会计核算必须以货币计量为前提。我国《企业会计准则——基本准则》中规定：“企业会计应当以货币计量”。需要说明的是，其他计量单位，如实物、劳动工时等，在会计核算中也有使用，但不占主导地位。

在我国，要求企业对所有经济业务采用同一种货币作为统一尺度来进行计量。若企业的经济业务有两种以上的货币计量，应该选用一种作为基准，称为记账本位币。如在同一期间，一家企业向国内出售商品获得了按人民币计价销售收入 100 万元，又向国外出售商品获得了按美元计价销售收入 20 万美元，那么，该期间的销售收入总额不能将 100 万元人民币收入和 20 万美元收入直接相加，而需要选用一种货币作为计量单位（如人民币），将另一种货币（美元）计量的收入折算为人民币计量单位的货币，再进行相加。这种在会计上被选用的统一计量货币，称为统一的记账本位币。记账本位币以外的货币则称为外币。我国《会计法》规定：“会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的单位，可以选定其中一种货币作为记账本位币，但是编报的财务会计报告应当折算为人民币。”

货币本身也有价值，它是通过货币的购买力或物价水平表现出来的，但在市场经济条件下，货币的价值也在发生变动，币值很不稳定，甚至有些国家会出现恶性的通货膨胀，这对货币计量提出了挑战。因此，一方面，我们在确定货币计量假设时，必须同时确定币值稳定假设，即假设币值是稳定的，不会有大的波动，或前后波动能够被抵销。另一方面，如果发生恶性通货膨胀，需要采用特殊的会计原则，如物价变动会计原则来处理有关的经济业务。

将上述会计确认、计量、记录和报告的四个基本前提综合起来可知：会计要确认会计工作为之服务的特定单位和范围，以货币为统一的计量单位，在持续经营条件下选择恰当的会计核算方法对日常发生的交易或事项进行确认、计量和记录，并按照会计期间定期完整、及时、准确地编制财务报告，这就构成了会计主体开展会计工作，进行会计确认、计量、记录和报告的前提条件和理论基础，也是规范会计行为、保证会计信息质量必不可少的前提条件。

五、会计确认

会计确认是指按照一定的标准、条件和原则，筛选、识别、确定和确认某种信息是否作为会计信息入账并纳入会计报表的过程。这是会计的定性阶段。企业在经济活动中产生了大量的信息，但并不是所有的信息都是会计信息，例如与供应商和客户签订的购销合同、机器设备的利用状况、客户资料、市场营销情况、员工构成及员工本人的信息等。会计确认就是对大量的信息进行甄别、辨认、确定和认可，从中筛选出会计核算所需要的信息。会计确认涉及确认步骤、确认标准和确认条件。

（一）确认步骤

确认步骤是指会计确认的环节，分初始确认和再次确认。初始确认是再次确认的基础，再次确认是初始确认的继续。

1. 初始确认

初始确认是指在交易或事项发生时的确认，随着填制和审核凭证一并进行。初始确认将根据确认标准和确认原则，排除非会计信息，筛选会计信息，然后运用复式记账法填制记账凭证，将经济信息转化为会计信息。初始确认的内容一般是会计主体发生的能够用货币计量的交易或事项，确认时受会计模式、会计前提等的制约。确认的目的是为会计计量提供基础，进而产生原始会计资料和原始会计信息。

2. 再次确认

再次确认是指在编制会计报表时的确认，随着编制会计报表一并进行。再次确认将根据会计主体的经营管理要求，并考虑信息使用者的需要，确认会计账簿中的哪些资料应列入会计报表，或确认会计报表中应披露多少会计信息以及什么会计信息，从而将账簿信息转化为报表信息。

（二）确认标准

确认标准是指初始确认和再次确认时的定义，这些定义往往表现为各会计要素的概念。一方面，不同的会计要素具有不同的确认标准，从而产生不同的概念，如资产要素的确认标准就不同于负债要素，其概念也不同。另一方面，虽然各会计要素的具体确认标准不同，但都有共同特点，该特点就是可定义性，即每一个会计要素的基本概念都是可以准确定义的，可以用文字予以界定。

可定义性是指能够加以说明，讲得清，道得明。可定义性表现在两个方面：一是六个会计要素本身都具有可定义性，只要根据各会计要素的概念加以确认即可；二是交易或者事项本身也具有可定义性，因而这些交易或事项最终属于有关会计要素。也就是说，首先应确认交易或事项是否能够进入会计核算系统，对能够进入该核算系统的经济业务，再将其确认为某一会计要素。

（三）确认条件

确认条件是指确认要求，它是在合乎确认标准的情况下，即在符合会计要素概念定义的基础上，同时满足某些特定的确认要求，才可确认为某一会计要素。一方面，不同的会计要素具有不同的确认条件。例如，收入要素的确认条件是经济利益很可能流入企业并能够可靠地计量，而费用要素的确认条件是经济利益很可能流出企业并能够可靠地计量。另一方面，虽然各会计要素的确认条件不同，但总有一些带规律性的共同特点，可计量性和可靠性是各个会计要素的共同确认条件。

1. 可计量性

可计量性是指可以量化，能确定准确的金额。经济信息必须能够量化，而且是属于会计主体的货币形式的量化，才能进行会计确认，从而保证确认后的会计信息具有质的统一性，可以综合、比较、运算和加工。可计量性是一项重要的确认条件。不能量化的信息就不是会计信息，也就不必进行会计确认。我们不能想象确认一项无法量化的交易，既然不能量化，也就不能称其为交易。

2. 可靠性

可靠性是指信息真实，可以信赖，靠得住。会计确认的信息必须可靠，这就要求认真填制和审核会计凭证，确认的交易或者事项已经完成，并根据交易或事项的实质，如实、完整、公正地反映交易或者事项的本来面目。不同会计要素的可靠性要求不一样，如资产要素的可靠性要求是“与该资源有关的经济利益很可能流入企业”，负债要素的可靠性要求是“与该义务有关的经济利益很可能流出企业”。

六、会计计量

会计计量是指在会计确认的基础上，根据计量对象的性质和特点，选择一定的计量尺度和基础，采用一定的计量属性，确定某一会计期间应计入的金额。是会计的量化阶

段。会计包括计量尺度、计量属性和计量基础，统称为计量属性。

（一）计量尺度

计量尺度是指会计计量时选择的量度单位。在市场经济条件下，货币这种计量尺度具有高度的综合性，是实物和劳动计量尺度所无法比拟的，因而成为会计计量的最佳量度单位。各国使用的币种不同，如人民币、美元、欧元、英镑、日元等，各种货币单位之间有波动性极强的汇率。一般情况下，会计计量均以法定货币作为计量尺度，称之为记账本位币。

某些会计记录对象，除了必须记录价值量以外，还要同时记录实物量和劳动量。因此，会计计量在主要采用货币计量尺度的同时，还要使用实物计量尺度和劳动计量尺度，这些都是会计计量的辅助计量尺度。

（二）计量属性

计量属性是指会计计量确定金额时所运用的被计量对象的特征值，是会计计量的技术方法。《

1. 历史成本

历史成本是指在交易或事项发生时形成的成本，是真实的交易价格，为交易双方所认可，并有合法的凭证为依据，因而具有客观性，被广泛使用。历史成本计量下，资产按照购买时支付的现金或现金等价物的金额计量；负债按照为承担流动义务实际支付的货币或资产金额，或承担流动义务的合同金额，或在日常活动中预计支付的偿还负债的现金或现金等价物金额计量。

2. 重置成本

重置成本也称现行成本或现行投入成本，即重新购置同类资产的市场价格，是指现在时点的价值。相对于原始交易日的历史成本而言，两者计量的时点不同，因而在数量上会有一定的偏差，这是市价波动、科技进步等原因造成的。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或类似资产所支付的现金或现金等价物的金额计量，负债按照现在支付债务所支付的现金或现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值

可变现净值，也称为预期销售价值，一般用于衡量预期的交易或事项。在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到的现金或现金等价物的金额，扣除预计成