



中山大学南方学院
会计学系列教材

基础会计学

Fundamental
Accounting

简燕玲 / 主编

格致出版社



上海人民出版社



中山大学南方学院
会计学系列教材

基础会计学

Fundamental
Accounting

简燕玲 / 主编

格致出版社



上海人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/简燕玲主编.—上海:格致出版社:
上海人民出版社,2015
中山大学南方学院会计学系列教材
ISBN 978-7-5432-2542-8

I. ①基… II. ①简… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 207334 号

策划编辑 柴 畅
责任编辑 程 倩
装帧设计 人马艺术设计·储平

中山大学南方学院会计学系列教材
基础会计学
简燕玲 主编

出 版 世纪出版股份有限公司 格致出版社 世纪出版集团 上海人民出版社 (200001 上海福建中路 193 号 www.ewen.co) 编辑部热线 021-63914988 市场部热线 021-63914081 www.hibooks.cn 发 行 上海世纪出版股份有限公司发行中心	印 刷 苏州望电印刷有限公司 开 本 787×1092 毫米 1/16 印 张 17.25 插 页 1 字 数 372,000 版 次 2015 年 10 月第 1 版 印 次 2015 年 10 月第 1 次印刷
ISBN 978-7-5432-2542-8/F·862	定价:38.00 元

中山大学南方学院
会计学系列教材
编委会名单

主 任 卫建国

副主任 朱 滔

委 员 仇泽棠 苏万贵 魏许莲
智晓春 王 莹 董成杰

独立学院是我国引入社会资金、依托母体高等学校发展高等教育的一种办学方式,现已成为我国高等教育体系中的一个有机组成部分。目前,绝大多数独立学院都设置大学本科专业,按照“三本”批次招生,学生的基础和条件与公办本科院校(“一本”和“二本”)有一定的区别。由此所决定,独立学院的定位基本上都是培养应用型专业人才,其专业课程设置以及教学方式应当与“一本”和“二本”院校有所不同。只有这样,才能培养出符合社会需要的、能够体现独立学院特征的专业人才。

为了确保独立学院的人才培养质量与效果,在教学过程中应当选择适合独立学院学生特点的教材。目前已出版的高等教育教材很多,其中不乏高质量的教材,但这些教材主要以“一本”和“二本”院校学生为授课对象,强调理论性和学科前沿性,不能很好地适应独立学院的教学要求。编写适合独立学院特征的教材,是独立学院建设的一项重要基础工程。中山大学南方学院会计学系组织编写的这套旨在满足独立学院会计学专业和财务管理专业教学需要的系列教材,我认为这是一个很好的尝试。该系列教材涵盖会计学和财务管理两个专业的核心课程,计划用两年左右的时间分批出版。

中山大学南方学院会计学系拥有一支素质较高、实力较强、结构比较合理的师资队伍。在职教师中,有在美国大学长期执教的教授、国内高校的教授和副教授、留学归国的青年教师、会计学博士等。这些教师既有良好的学术背景和财务与会计专业的实务经验,又熟悉独立学院学生的特点,由这些教师组建教材编写团队,相信他们能够胜任教材编写工作。

作为独立学院会计学专业和财务管理专业学生使用的教材,我期待中山大学南方学院会计学系在教材编写中能够突出以下特点:

一是实务性和可操作性。以学生职业发展所需的专业知识和技能为着眼点,在适度的基础知识和理论体系覆盖的基础上,着重阐述应用型人才培养所需的技能知识和关键点。教材中可以典型案例及其分析穿插其中,通过案例来说明相关知识点,增强教材的实用性。

二是先进性。从教材内容上看,系列教材应密切关注国内外财经理论和政策的变化,尤其是会计准则、审计准则及金融财务政策的发展变化。将这些新趋势和新发展纳入教材中,使教材内容紧跟时代的节拍,体现出先进性。为适应教学方式的改革,系列教材应配备教学辅导材料,包括电子课件、习题库等,还可考虑与软件开发企业合作,开发“课程



Prologue

群”(CMS),形成教学资源库。

三是通俗易懂。应当针对独立学院学生学习的特点,循序渐进、由浅入深、系统详细地阐述。在文字表达上,力求深入浅出、条理清晰、通俗易懂,易于学生理解、消化、吸收和应用。

期待中山大学南方学院会计学系列教材的出版,能够起到引领示范作用,为我国会计学科应用型人才培养做出更大的贡献!

魏明海

中山大学副校长、会计学教授、博士生导师

中山大学南方学院是中山大学与广东珠江投资集团合作创办的一所多学科全日制应用型本科高等学校(独立学院),其会计学专业和财务管理专业分别于2006年和2008年开始招生。在这几年的教学过程中,我们深深感到,独立学院学生的文化基础和学习能力与“一本”和“二本”院校的学生存在着明显差异。针对学生的特点,我们会计学系将学生培养目标定位于“应用型实操性强的会计、财务管理专业人才”。

教材建设是人才培养的一项重要基础工程,应用型人才的培养需要与之相匹配的教材保证。目前,会计学和财务管理专业教材很多,既有我国学者编写的,也有引进的国外教材。这些教材比较适合“一本”院校学生使用,重点强调理论与方法,实操性相对弱化,不能很好地适应目前我国独立学院和民办院校教学的需要。我们在教学过程中深切感到,适合我国独立学院和民办院校学生特点和培养目标的会计学和财务管理专业教材比较少见,不利于这类院校教学效果与质量的提高。因而,编写一套符合独立学院和民办院校教学需要的会计学和财务管理专业教材,显得非常必要。

为了保证和提高独立学院和民办高校会计学和财务管理专业的教学质量与效果,我们试图在教材建设方面进行尝试。我们组织我系骨干教师组成教材编写团队,计划用两年左右的时间完成会计学和财务管理这两个专业共14门主要课程的教材编写工作。这些教材分别是:会计学原理、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、审计学、会计信息系统、企业财务分析、财务管理、财务管理实训、高级财务管理、金融学、投资学、商业银行财务管理。

中山大学副校长魏明海教授对我们的教材编写工作非常关心,要求我们突出三个特点:一是注重实务性和可操作性;二是在内容及配套资料方面体现出先进性;三是在行文方面力求做到通俗易懂,易于学生理解、消化、吸收和应用。我们将遵从魏明海副校长的指示,在编写过程中,充分考虑独立学院会计学和财务管理专业的培养目标及学生的特点,并以此为着眼点进行内容编撰。为了提高教学效果,除教材外,我们还将编写和提供与之相配套的教学课件、学习指导书(含习题集)及网上资料,形成教学资源库,以方便授课教师教学,同时满足学生练习之需。

对于我们而言,编写适合独立学院会计学和财务管理专业教学的系列教材,是一项富有挑战性的工作。我们将认真组织编写团队,严格监控教材编写过程,督促教材编写工作,尽最大努力来提高教材质量。由于我们水平所限,所编教材难免会出现缺失或疏漏,敬请广大读者提出宝贵意见。

基础会计学是会计专业、财务管理专业走向会计行业的一门专业入门课,因此是会计专业和财务管理专业的必修课。基础会计学学习的效果如何,关系到后续有关会计课程学习的成效。基础会计学也是管理类非会计专业、财务管理专业的核心课程。为了便于学生的学习,教材由具有丰富教学经验、长期工作在教学一线的教师进行精心的编写,适合应用型本科会计专业、财务管理专业学生的学习。

本书的主要特点如下:

(1) 为适应培养应用型人才的需求,本教材理论联系实际。按照会计核算方法的程序,以基本概念、基本理论为根本,从设置会计科目和账户开始,一直到编制财务报表,通过大量例题的运用,结合会计实务,注重学生能力和技能的培养。同时,注意在教材中吸收新知识,引用新准则,力求使学生能够掌握最新的知识。

(2) 基础会计学是一门专业基础课程。本教材内容精炼,篇幅适度,由浅入深,易学易懂,既有利于提高学生的学习积极性,培养学生的学习兴趣;也有利于培养学生的创新思维 and 创新能力,为培养提高学生的综合分析问题、解决问题的能力打下良好的基础。

(3) 教材体系安排合理,每一章开始都设置了学习目标和要求,每章的结尾都有本章小结和针对性的练习题,有利于教师授课,方便学生课后复习,巩固本章的知识要点,实用性强。

本书由中山大学南方学院会计系组织,简燕玲担任主编,负责本书总体框架设计和大纲的编写,并对全书的初稿进行修改、总撰和定稿。各章分工为:中山大学南方学院简燕玲老师执笔第一章、第八章,王玲老师和智晓春老师执笔第五章,王玲老师执笔第六章,广州仲恺农业工程学院齐友发老师执笔第二章、第三章,山西财经大学王玉兰老师执笔第四章、第七章、第九章和第十章。

本教材适用于高等院校会计学专业、财务管理专业基础课教材,也适用于管理学等非会计、财务管理专业的会计学基础课程教材,以及会计、财务管理、金融等相关领域人士学习会计基础的参考资料。本教材在编写过程中参阅了大量国内同行的著作及文献资料,在此致以诚挚的感谢。由于本教材作者水平有限,书中难免会有缺失或疏漏,恳请专家、学者以及读者批评指正,以便今后进一步完善。

第一章 总论 / 1

- 第一节 会计的基本概念 / 1
- 第二节 会计核算基本前提 / 7
- 第三节 会计要素与会计等式 / 14
- 第四节 会计核算方法 / 30

第二章 会计科目与账户 / 35

- 第一节 会计科目 / 35
- 第二节 账户 / 45
- 第三节 账户的分类 / 48

第三章 复式记账 / 65

- 第一节 复式记账原理 / 65
- 第二节 借贷记账法 / 67
- 第三节 总分类账户与明细分类账户平行登记 / 81

第四章 借贷记账法的应用 / 88

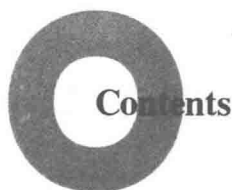
- 第一节 制造业企业主要经济业务 / 88
- 第二节 资金筹集业务的核算 / 90
- 第三节 生产准备业务的核算 / 93
- 第四节 产品生产业务的核算及成本计算 / 101
- 第五节 商品销售业务的核算 / 109
- 第六节 财务成果业务的核算 / 116

第五章 会计凭证 / 129

- 第一节 会计凭证概述 / 129
- 第二节 原始凭证的填制和审核 / 131
- 第三节 记账凭证 / 139
- 第四节 会计凭证的传递和保管 / 148

第六章 会计账簿 / 153

- 第一节 会计账簿概述 / 153



- 第二节 会计账簿的设置和登记 / 158
- 第三节 账项调整 / 165
- 第四节 对账和结账 / 168
- 第五节 账簿使用的规则及更正错账的方法 / 172

第七章 财产清查 / 183

- 第一节 财产清查的意义和种类 / 183
- 第二节 财产清查的方法 / 185
- 第三节 财产清查结果的账务处理 / 190

第八章 财务报表 / 198

- 第一节 财务报表的概述 / 198
- 第二节 资产负债表 / 203
- 第三节 利润表 / 213
- 第四节 现金流量表 / 219

第九章 会计核算形式 / 231

- 第一节 会计核算形式概述 / 231
- 第二节 记账凭证核算形式 / 232
- 第三节 科目汇总表核算形式 / 234
- 第四节 汇总记账凭证核算形式 / 242
- 第五节 多栏式日记账核算形式 / 245

第十章 会计工作组织 / 248

- 第一节 会计工作组织的意义和要求 / 248
- 第二节 会计机构 / 250
- 第三节 会计人员 / 252
- 第四节 会计规范 / 256
- 第五节 会计档案管理 / 259

参考文献 / 266

学习目标及要求

本章主要介绍了会计的基本概念及基本理论。通过本章学习,要求掌握会计概念、会计职能、会计核算的基本前提与核算基础、会计要素与会计等式,了解会计的产生与发展、会计核算的方法。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

会计是经济管理的重要组成部分之一,是社会进步和经济发展的必然产物。会计的产生和发展与社会生产发展有着密切的关系,是随着社会生产实践和管理的客观需要而产生的,会计的不断发展变化又促进了社会生产实践和管理的发展。为了满足生产实践和管理的需要,会计借助专门的方法对生产过程中的人力、财力、物力以及劳动成果进行确认、计量、记录和报告,以反映生产经营过程及结果,因此,会计是一门应用型学科。随着商品经济的兴起和社会生产的发展,会计经历了从无到有、从简单到复杂、从不完善到逐步完善的发展过程,其发展历程以时间段来划分,主要经历了三个阶段。

(一) 古代会计阶段

古代会计阶段是指旧石器时代的中晚期到封建社会末期,主要涉及原始计量、记录的方法、单式簿记法和复式记账法的雏形。在原始社会末期出现的结绳记事、刻木记事、刻竹作书等简单的原始计量和记录行为只是当时社会生产行为的一部分。当时,会计还未从社会生产中脱离出来,只是生产职能的附带部分。

从奴隶社会向封建社会的发展过程中,生产力水平得到进一步的提高,私有制的出现要求人们需要进一步计量和记录生产过程及劳动成果。根据社会生产和管理的需要,会计从生产职能中分离出来形成了独立的职能。“会计”一词早在周朝开始使用,出现了设有管理全国钱粮的专职会计人员,使用单式簿记法,主要是单一的流水账,结算方法主要采用“盘点结算法”。开始进行“月计岁会”,即“零星算之为计,总合算之为会”。西汉和东汉出现了账簿,主要有“草流”“细流”和“总清”三账。在这期间,采用的“三柱结算法”,用“入”-“去”=“余”(本期收入-本期支出=本期结存)来计算本期财产物资增减变化及结果。宋朝的官厅会计把钱粮的收支分为四个部分“原管、新收、已支、现在”来反映财产的增减变化,使用“四柱结算法”,即“旧管”+“新收”-“开除”=“实在”进行计量和记录,根据四柱结算法编造的账簿为四柱清册(期初余额+本期增加-本期减少=期末余额)来反映本期财产物资增减变化及结果。明末清初,我国会计开始以货币作为统一的计量单位,利用“龙门账”来记录经济活动来龙去脉,把全部账目分为“进、缴、存、该”,这四个部分之间的关系为:“进-缴=存-该”,分别相当于现代会计的收入、支出、资产和负债,期末编制“进缴表”(资产负债表)和“存该表”(利润表),检查账目平衡关系的会计方法,形象地称为“合龙门”。这些会计的计量和记录方法的发展和变化标志着我国会计由单式记账向复式记账发展的过程。使得会计从原来的“生产职能的附带部分”分离出来,逐渐成为由专门人员从事的一种职业。清朝末期,随着西方会计的引入,中式会计趋于衰落。

(二) 近代会计阶段

1494年,数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了复式记账的基本原理,第一次系统地介绍了借贷记账法,为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础。此书的出版成为了会计发展史上第一个里程碑,标志着近代会计的形成。

随着欧洲工业化革命的发展,股份公司的出现,客观上要求建立一套相适应的会计方法。为适应经济的发展需要出版了许多专门研究和论述簿记、会计的理论书籍,会计知识得到广泛普及,会计理论和方法得到进一步的发展,从而完成了由簿记到会计的转化。

1853年,英国在苏格兰成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”,并于1854年被授予皇家特许证,允许它的会计师冠以“特许会计师”的头衔。会计开始成为一种社会性专门职业和通用的商务语言,这被称为会计发展史上的第二个里程碑。

第一次世界大战以后,美国在生产、科学技术方面占据领先地位,使得美国逐渐取代了英国在世界政治经济的中心地位。20世纪二三十年代,美国在会计研究方面取得了突飞猛进的发展,以美国为首的一些国家会计师协会制定出“公认会计原则”,以提高会计报告的真实性和可比性,规范会计工作。这一原则的制定标志着传统会计向现代会计的转化。

（三）现代会计阶段

进入 20 世纪,随着科学技术日益进步,生产力得到巨大发展。企业组织形式发生较大的变化,股份公司的大量出现导致了会计信息需求者及信息内容的变化。20 世纪 50 年代以后,企业管理对会计的要求越来越高。不仅要求会计对企业经济活动进行事后的核算和监督,而且要求对经济活动进行事前预测、事中分析,以实现对经济活动的全方位控制。由于多种学科相互交叉渗透,会计领域开始引入了信息论、控制论、系统论、行为科学等学科理论,使得会计的基本理论内容得到极大丰富。导致了传统的会计分化为两个领域,即向外部信息使用者提供信息的财务会计和向内部信息使用者提供信息的管理会计。1952 年,在世界会计学会年会上正式通过了“管理会计”一词。管理会计的诞生可以说是会计产生和发展的第三个里程碑。

为了使会计工作规范化,美国和西方国家先后研究制定了会计准则,会计准则的出现,将会计理论和会计方法推向了一个新的高度。20 世纪 40 年代,随着电子计算机的出现,使得会计由传统的手工操作逐渐向电子数据处理的转化和过渡,会计电算化的应用大大提高了会计信息的及时性和准确性,也是会计产生和发展过程中的又一个飞跃。随着社会经济生活的日趋复杂,对会计提出了更多的要求,为此现代会计随之产生了一些新的领域,如绿色会计、电子商务会计、人力资源会计,等等。

从会计的产生和发展过程可以看出,会计是随着社会生产活动发展的需要而产生、发展,社会经济的发展决定了会计的发展。反过来,会计要为企业提高经济效益服务,又促进了社会经济的发展。完全印证了“经济越发展,会计越重要”的观点。

二、会计的概念

（一）会计的概念

什么是会计? 由于对会计本质的认识不同,学术界有不同的看法。基本上有以下几种观点。

1. 管理工具论

管理工具论认为会计是反映和监督企业生产经营活动的一种方法,是管理经济的一个工具。

2. 管理活动论

管理活动论认为会计是对企业生产经营活动进行核算和监督的一项管理活动,会计的核算和监督过程就是参与经营管理活动的过程。

3. 信息系统论

信息系统论认为会计是一种经济管理系统,会计对企业生产经营活动进行核算和监督,旨在建立一个提供财务信息为主的经济信息系统,为提高经济效益服务。

基于对会计本质的认识,本书对会计的定义为,会计是以货币为主要计量单位,利用专门的方法,对特定会计主体的经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督,以提高经济效益为目的,向会计信息使用者提供会计信息的一项管理活动。

以上会计的概念包含了几个要点:(1)会计的本质是一项管理活动;(2)以货币为主要计量单位;(3)采用专门的会计方法;(4)对特定主体的经济活动进行核算和监督;(5)所提供的会计信息具有全面性、连续性、系统性的特点;(6)以提高经济效益为目的。

(二) 会计的特点

1. 会计是以货币为主要计量单位

会计是对特定主体的经济活动进行核算和监督,就需要利用一定的计量单位。现实的经济活动中有实物单位量度、劳动单位量度和货币单位量度。前两种量度单位只能用来量度一类或某几类事项,而货币量度,则可对不同质的事物用相同的量度来进行反映,并可进行分类汇总和比较,提供综合指标。会计提供的是连续、系统、全面、综合的会计信息,只有统一的货币度量才能满足这一要求。但是会计在记录中并不排斥实物计量和劳动计量,还需要借助它们作为辅助和注释性记录。

2. 会计是以凭证——账簿——报表来进行会计循环

一个会计主体对其一定期间的经营活动进行核算和监督,依次经过填制和审核会计凭证、登记账簿、试算平衡、编制会计报表一系列会计程序。这些步骤的重复进行构成会计循环的过程。

3. 对会计主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督

会计对经济活动的核算和监督是按照经济活动发生时间的先后顺序的计量、记录、报告。并对会计信息进行科学分类,系统的加工、整理和汇总,以便全面地提供经济管理所需的会计信息。

4. 会计所提供的是过去和现在的经济活动情况及其结果的会计信息

会计主要是定期反映某一会计主体的财务状况、经营成果以及财务状况的变动情况,提供的是已经完成和已经发生的经济活动情况及其结果的会计信息。会计信息使用者进行决策时,可以通过对会计信息进行分析、评价,进而预测未来。

5. 会计有一套比较科学的、统一的、定型的会计处理程序与方法

会计由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成,其中会计核算方法是会计的基本环节,包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。这些方法相互联系、相辅相成地构成一个完整的会计核算体系。

三、会计基本职能

会计职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能,也就是说会计是用来做什么的。

会计基本职能是会计核算和会计监督,即对经济活动过程的反映和监督。

(一) 会计核算

会计核算又称反映职能,是会计的基本职能之一,也是会计管理工作的基础。会计核算职能是指以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告,对特定会计主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各方面提供有关会计信息。核算职能的基本特点是:

(1) 会计核算是以货币为主要计量单位,来反映会计主体经济活动情况。

(2) 会计的核算职能应包括事前、事中、事后的反映,贯穿于经济活动的全过程。但是,事后反映是核算职能的主要内容。

(3) 会计的确认、计量是会计记录的前提,会计记录又是确认和计量的结果。财务报告是会计核算的最终环节。会计核算是通过记账、算账、报账等一系列会计方法来进行的。

(二) 会计监督

会计监督职能是会计的又一基本职能,是保证会计信息真实完整的基础。会计监督职能是指会计人员进行会计核算的同时,依据有关法律法规对特定会计主体经济活动的合法性、合理性进行审查和监督。监督职能的基本特点是:

(1) 以价值指标为主对特定会计主体的经济活动进行监督。

(2) 会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督,即对特定会计主体经济活动全过程的监督。

(3) 监督的依据是国家颁布的有关法律、法规和企业的规章制度,监督的内容是经济活动的合法性和合理性,监督的目的是保证经济活动的合理合法。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的,只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上,才可能提供可靠资料作为监督依据;同时,也只有搞好会计监督,保证经济业务按规定的要求进行,并且达到预期的目的,才能发挥会计核算的作用。

随着经济的发展,企业加强经济管理的需要,会计管理已经渗透到生产领域的各个环节,从事后的算账、报账,到事前预测、事后控制、分析和评价经济效益、考核企业业绩、参与决策等,相应的会计职能在不断的充实和发展,新的职能不断出现,除了核算和监督两个职能外,还出现了会计的预测职能、决策职能、控制职能和分析职能等。它们和会计的基本职能构成了一个有机的,具有层次结构的会计职能体系。

四、会计目标

会计目标亦称会计目的,是指在特定环境条件下会计工作完成任务或达到的标准,是对会计工作质和量的要求。不同的社会经济环境、不同的经济发展时期、不同的企业组织形式其会计目标都不相同。

会计目标包括总体目标和具体目标。会计是一项管理活动,是经济管理的重要组成部分,因此其总体目标与应当与经济管理的目标一致。经济管理的总目标是提高经济效益,那么会计的总体目标是提高经济效益和企业价值最大化。

会计的具体目标需要明确这么几个问题:向谁提供会计信息?提供哪些信息?如何提供信息以及信息质量标准?为此,在会计界有两种不同的观点——“受托责任观”和“决策有用观”。

(一) 受托责任观

受托责任观产生的经济背景是企业所有权与经营权相分离,并且投资人与经营者之间有明确的委托与受托关系,管理者受资源提供者的委托,对企业的经济资源进行管理。因此,受托责任观认为,财务会计的主要目标是管理当局向资源所有者报告资源的运用情况,即评价受托经济责任。由于所有权和经营权的分离,资源的受托者就负有了对资源的委托者解释、说明其活动及结果的义务。因此,会计的目标就是向企业投资者报告资源受托管理的事情。

为了有效地协调委托与受托的关系,客观、公正地反映受托责任的履行情况,受托责任观认为,从会计信息质量方面来看,应强调客观性;在会计确认上只确认企业实际已发生的经济事项;从会计计量方面来看,由于历史成本具有客观性和可验证性,采用历史成本计量模式能更有效反映受托责任的履行情况;从会计报表方面来看,由于经营业绩是委托者最关心的一个方面,因此,收益表的编制显得尤为重要。

(二) 决策有用观

决策有用观认为会计目标应该是向会计信息使用者提供有利于其决策的信息,强调会计信息的相关性和有用性。

决策有用观从会计确认方面来看,会计人员在会计上不仅应确认实际已发生的经济事项,还需确认那些虽然尚未发生但对企业已有影响的经济事项,以满足会计信息使用者决策的需要;从会计计量方面来看,决策有用观认为会计报表应反映企业财务状况和经营成果的动态变化,在会计计量上主张以历史成本为主,并鼓励在物价变动情况下多种计量属性的并行;在会计报表方面,决策有用观认为会计报表应尽量全面提供对决策有用的会计信息,由于会计信息使用者需求的多样性,因此,在会计报表上强调对资产负债表、损益表及现金流量表一视同仁,不存在对某种会计报表的特殊偏好。

值得注意的是,受托责任观与决策有用观这两种观点只是在提供会计信息上的侧重点不同,两者并不矛盾,即会计目标都是提供信息。在受托责任观下,会计目标是向资源委托者提供信息;而在决策有用观下,会计的目标是向信息使用者提供有用的信息,不但向资源委托者,而且还包括债权人、政府等和企业有密切关系的信息使用者提供决策有用的信息。同时,两者侧重的角度不同,受托责任观是从监督角度考虑,主要是为了监督受托者的受托责任;决策有用观侧重于信号角度,即会计信息能够传递信号,向信息使用者提

供对决策有用的信息。两者之间相互联系,相互补充。

我国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。它可以划分为三个层次:第一层次是满足政府宏观调控的需要;第二层次是满足投资者进行决策的需要;第三层次是满足企业自身经营管理的需要。前两个层次的需要都是满足外部的需要,其中强调会计要满足政府进行宏观经济管理的需要,这是我国会计目标的一个重要特点。会计的目标除了要对会计信息的质量提出要求之外,还必须满足经济管理工作的总的目标要求——提高企业的经济效益。

第二节 会计核算基本前提

一、会计核算基本前提

会计核算的基本前提也称会计假设,是指对会计核算的空间范围、时间跨度和计量尺度所做的合理假设,是会计确认、计量和报告的前提。按照我国《企业会计准则——基本准则》的规定,会计核算基本前提包括四个:会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指会计为之服务的特定单位或组织,即会计实体。凡是有经济业务、实行独立核算、独立编制会计报表的企业、单位甚至个人,不论是独资或合资经营都可以看作一个会计主体。我国《企业会计准则——基本准则》规定:“企业应当对其本身发生的交易或事项进行会计确认、计量和报告。”会计主体假设明确了会计确认、计量和报告的空间范围。会计主体可以是一个法律主体,也可以是一个非法律主体;可以是一个企业,也可以是企业中的一个内部单位;可以是单一的企业,也可以是一个企业集团。

明确了会计主体的空间范围,才能划分会计需要处理的交易和事项,把握会计处理的立场,才能将会计主体的交易或事项与企业所有者以及其他会计主体的交易和事项区分开来。明确会计主体的空间范围是会计确认、计量、记录和报告等会计工作的重要前提。

会计主体这一基本前提的主要意义在于:一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来;二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,以便考核该主体单位的经营成果。

需要注意的是会计主体与法律主体的不同。一般来说,法律主体一定是一个会计主体,但会计主体不一定是一个法律主体。法律主体通常指对外能够独立承担民事责任的