 高职高专“十二五”规划教材

基础 会计

JICHU KUAIJI

李桂芹 孙晓平 高安吉 主编



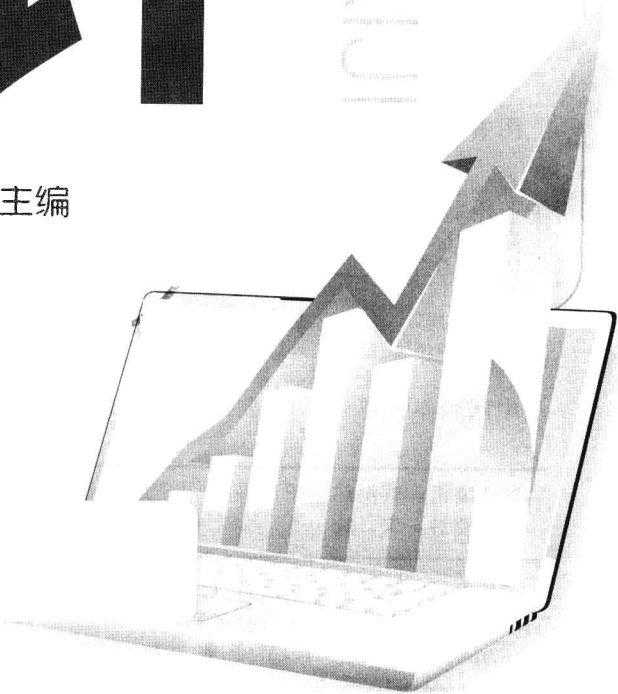
化学工业出版社

高职高专“十二五”规划教材

基础 会计

JICHU
KUANJI

李桂芹 孙晓平 高安吉 主编



化学工业出版社

·北京·

本书以 2006 年财政部颁布的《企业会计准则》为基础,分十个学习情境,以会计凭证、账簿和会计报表为主线,运用实例,系统阐述了会计应知、应会的基本知识和基本操作技术。主要包括:会计认知、会计要素和会计等式、会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、企业主要经济业务核算、财产清查、财务会计报告、财务处理程序。

本书为高职高专会计和经济管理类专业的基础课教材,也可供中小企业会计人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/李桂芹,孙晓平,高安吉主编. —北京:化学工业出版社,2013.2
高职高专“十二五”规划教材
ISBN 978-7-122-16061-4

I. ①基… II. ①李… ②孙… ③高… III. ①会计学-教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 303387 号

责任编辑:蔡洪伟 于 卉
责任校对:宋 玮

文字编辑:林 媛
装帧设计:史利平

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)
印 装:化学工业出版社印刷厂
787mm×1092mm 1/16 印张 15 $\frac{1}{4}$ 字数 417 千字 2013 年 5 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899
网 址: <http://www.cip.com.cn>
凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价:29.00 元

版权所有 违者必究

本书是会计学的入门教材，是为了满足高等专科教育、高等职业教育和成人高等教育中基础会计教学的需要，按照高职高专教育会计专业人才培养目标的要求而编写的。

本书与同类教材相比，体现了高职高专教材的特点：理论按照“必需、够用”为度，突出实践操作技能的培养。作为会计和管理类专业的基础课教材，本书突出“三基”，即基础理论、基本技能和基础知识，为初学者学习专业课打下坚实的基础。

本书根据作者讲授基础会计课程二十多年的教学经验编写而成，结合高职高专基础会计教材的使用情况，参阅了国内同类教材，以三条主线贯穿全书。第一条主线：从会计对象—资金—会计要素—会计科目（账户）入手，阐述会计的基本理论；第二条主线：从记账方法入手，结合会计等式，制造业的主要经济业务为例，阐述复式记账法的应用；第三条主线：从会计凭证—会计账簿—财务会计报告入手，阐述会计核算的基本方法。思路清晰，深入浅出，使初学者容易理解和接受。

本书遵循教学改革思路，设计了学习情境、学习单元，每一单元按照“案例导读—知识准备—技能训练”的模式编写。“案例导读”使学习者对学习内容有学习兴趣，并且带着问题去学习，明确学习目标；“知识准备”为学习者讲解必备的理论知识，有坚固的理论基础，便于深入学习；“技能训练”则是巩固理论知识，强化技能，满足会计实践教学的需要。

本书由沧州职业技术学院李桂芹、孙晓平、高安吉担任主编，沧州职业技术学院杨红旗、张丽担任副主编，河北银行学校刘亚芬、沧州广播电视大学孟祥彬、沧州职业技术学院张晶晶参编。全书由李桂芹、孙晓平、高安吉修改定稿。

在编写过程中，我们参考了同行的有关资料，详见本书后的参考文献，在此一并表示感谢。

由于时间和水平有限，书中难免有疏漏和不当之处，敬请读者批评指正。

编者

2012年10月

目录

CONTENTS

学习情境一 会计认知 1

单元一 会计概述 2

案例导读 2

知识准备 2

一、什么是会计 2

二、会计的对象 4

三、会计的职能 4

四、会计的目标 5

单元二 会计核算基础 6

案例导读 6

知识准备 7

一、会计核算的基本前提 7

二、会计信息质量要求 8

三、会计处理基础 10

四、会计计量 11

单元三 会计方法与会计循环 12

案例导读 12

知识准备 12

一、会计方法 12

二、会计循环 13

单元四 会计工作组织 14

案例导读 14

知识准备 15

一、会计工作组织的内容 15

二、会计机构和会计人员 16

三、会计行为规范体系 17

四、会计工作交接与会计档案 18

技能训练 21

学习情境二 会计要素和会计等式 24

单元一 会计要素 24

案例导读 24

知识准备 25

一、资产 25

二、负债 26

三、所有者权益 26

四、收入 27

五、费用 27

六、利润 28

单元二 会计等式 28

案例导读 28

知识准备 29

一、资产=负债+所有者权益 29

二、收入-费用=利润 29

三、资产=负债+所有者权益+
(收入-费用) 29

四、经济业务变动对会计
等式的影响 30

技能训练 31

学习情境三 会计科目和账户 37

单元一 会计科目 37

案例导读 37

知识准备 38

一、会计科目的含义 38

二、会计科目设置的意义及原则 38

三、会计科目的分类 39

四、会计科目表	39
单元二 账户	41
案例导读	41
知识准备	42
一、账户的含义	42

二、账户与会计科目的关系	42
三、账户的基本结构	42
四、账户的分类	43
技能训练	50

学习情境四 复式记账 **53**

单元一 复式记账原理	53
案例导读	53
知识准备	53
一、单式记账法	54
二、复式记账法	54
单元二 借贷记账法	55
案例导读	55

知识准备	55
一、借贷记账法的含义	55
二、借贷记账法的基本内容	55
三、借贷记账法的应用	60
四、借贷记账法的应用实例	61
技能训练	65

学习情境五 填制和审核会计凭证 **70**

单元一 认识会计凭证	71
案例导读	71
知识准备	71
一、会计凭证的概念	71
二、填制和审核会计凭证的意义	71
三、会计凭证的种类	72
单元二 填制与审核原始凭证	72
案例导读	72
知识准备	73
一、原始凭证的种类	73
二、原始凭证的基本要素	74
三、原始凭证的填制	74
四、原始凭证的审核	79

单元三 填制与审核记账凭证	81
案例导读	81
知识准备	81
一、记账凭证的种类	81
二、记账凭证的基本要素	84
三、记账凭证填制	84
四、记账凭证的审核	89
单元四 会计凭证的传递和保管	91
案例导读	91
知识准备	91
一、会计凭证的传递	91
二、会计凭证的保管	92
技能训练	93

学习情境六 登记账簿 **106**

单元一 认识会计账簿	107
案例导读	107
知识准备	107
一、会计账簿的概念	107
二、会计账簿的作用	107
三、会计账簿的种类	108
单元二 会计账簿的设置与登记	110
案例导读	110

知识准备	110
一、会计账簿的设置要求	110
二、会计账簿的内容	110
三、会计账簿启用的规则	111
四、会计账簿的登记规则	112
五、会计账簿的登记方法	113
单元三 对账	121
案例导读	121

知识准备	121
一、对账的概念	121
二、对账的内容	122
单元四 错账查找及其更正方法	122
案例导读	122
知识准备	123
一、错账的种类	123
二、查找错账的方法	123
三、更正错账的方法	124
单元五 结账	127
案例导读	127

知识准备	127
一、结账的意义	127
二、结账的程序	127
三、结账的方法	127
单元六 账簿的更换与保管	129
案例导读	129
知识准备	129
一、会计账簿的更换	129
二、会计账簿的保管	129
技能训练	130

学习情境七 制造企业主要经济业务核算 **135**

单元一 认识制造企业主要经济业务	136
案例导读	136
知识准备	136
一、制造企业的涵义及其生产经营过程	136
二、制造企业的主要经济业务	136
单元二 资金筹集业务的核算	138
案例导读	138
知识准备	138
一、资金筹集核算的主要账户设置	138
二、资金筹集过程主要经济业务核算举例	139
单元三 供应过程业务核算	140
案例导读	140
知识准备	141
一、供应过程核算应设置的主要账户	141
二、供应过程主要经济业务核算举例	142
三、供应过程的材料采购成本计算	143
单元四 生产过程业务核算	145
案例导读	145

知识准备	146
一、生产过程业务核算的主要账户设置	146
二、生产过程业务核算举例	147
三、生产过程的产品制造成本计算	151
单元五 销售过程的核算	153
案例导读	153
知识准备	153
一、销售过程核算的主要账户设置	153
二、销售过程主要经济业务核算举例	154
单元六 财务成果形成及其分配业务核算	156
案例导读	156
知识准备	156
一、利润的形成	156
二、利润分配的内容	157
三、利润形成及分配核算应设置的主要账户	157
四、利润形成及分配过程核算举例	158
技能训练	161

学习情境八 财产清查 **174**

单元一 认识财产清查	174
-------------------------	------------

案例导读	174
------------	-----

知识准备	175	二、实物资产清查的方法	180
一、财产清查的意义	175	三、往来结算款项清查的方法	181
二、财产清查盘存制度	175	单元三 财产清查业务核算	182
三、财产清查的种类	176	案例导读	182
四、财产清查的一般程序	177	知识准备	182
单元二 财产清查的方法	178	一、财产清查结果的处理原则	
案例导读	178	和步骤	182
知识准备	178	二、财产清查结果的账务处理	182
一、货币资金清查的方法	178	技能训练	186

学习情境九 财务会计报告

192

单元一 认识财务会计报告	193	单元三 利润表	201
案例导读	193	案例导读	201
知识准备	193	知识准备	201
一、编制财务会计报告的目的	193	一、利润表的作用	201
二、财务会计报告的组成	194	二、利润表的格式	201
三、会计报表的种类	194	三、利润表的编制方法	202
四、财务会计报告的编制要求	195	四、利润表的编制举例	203
单元二 资产负债表	195	单元四 现金流量表	204
案例导读	195	案例导读	204
知识准备	196	知识准备	204
一、资产负债表的作用	196	一、现金流量表的作用	204
二、资产负债表的格式	196	二、现金流量表的内容和结构	204
三、资产负债表的编制方法	197	三、现金流量表的编制方法	207
四、资产负债表编制举例	199	技能训练	207

学习情境十 账务处理程序

212

单元一 认识账务处理程序	213	基本流程	214
案例导读	213	四、记账凭证账务处理程序的优缺点	
知识准备	213	和适用范围	215
一、账务处理程序的意义	213	五、记账凭证账务处理程序的	
二、账务处理程序的要求	213	应用	215
三、账务处理程序的种类	214	单元三 科目汇总表账务处理	
单元二 记账凭证账务处理程序	214	程序	231
案例导读	214	案例导读	231
知识准备	214	知识准备	231
一、记账凭证账务处理程序的含		一、科目汇总表账务处理程序的	
义及特点	214	含义及特点	231
二、记账凭证账务处理程序的		二、科目汇总表账务处理程序的	
核算要求	214	核算要求	232
三、记账凭证账务处理程序的		三、科目汇总表的编制方法	232

四、科目汇总表账务处理程序的 基本流程	232	程序的含义和特点	235
五、科目汇总表账务处理程序的 优缺点及适用范围	232	二、汇总记账凭证账务处理程序 的核算要求	236
六、科目汇总表账务处理程序 的应用	233	三、汇总记账凭证账务处理程序 基本流程	236
单元四 汇总记账凭证账务 处理程序	235	四、汇总记账凭证账务处理程序的 优缺点及适用范围	236
案例导读	235	五、汇总记账凭证账务处理程 序的应用	237
知识准备	235	技能训练	237
一、汇总记账凭证账务处理			

参考文献

243

学习情境一

会计认知

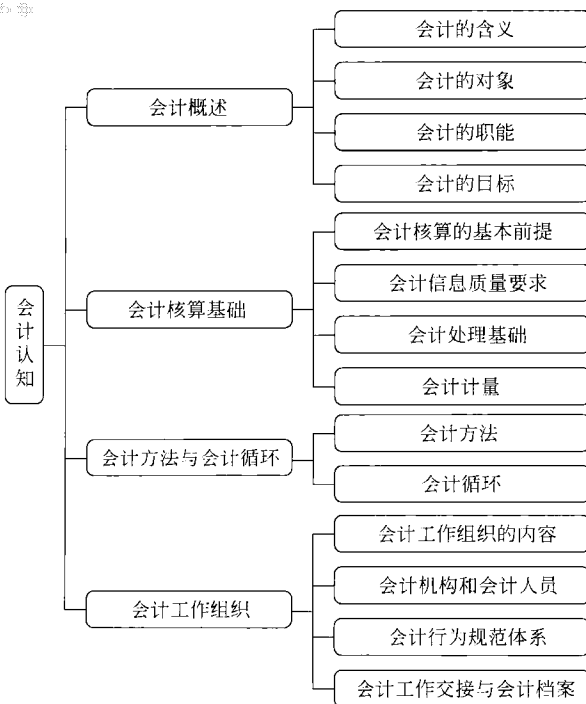
知识目标

1. 认识会计的职能、目标和研究对象；
2. 认识会计核算的前提条件和会计信息质量要求；
3. 认识会计核算的方法及其相互关系；
4. 认识会计机构设置和人员配备。

能力目标

1. 正确理解并熟练运用会计信息质量要求，进行会计核算；
2. 正确理解并熟练运用会计核算的前提条件；
3. 明确会计研究对象，实现会计目标。

本情境穿针引线



单元一 会计概述

案例导读

刚刚大学毕业的方媛应聘到从事灯具生产的兴华公司财务部当会计，主要负责成本核算。一上班，她就向主管领导了解了该公司的机构设置、财务制度等，随后到采购部、生产部、销售部了解情况。因为有过硬的专业知识，进入公司之前和来到公司后又做了充分的准备，很快她就进入角色，工作起来得心应手，深受老板和同事的好评。

同学们，你知道一名会计应具备怎样的资格？方媛为什么要了解各部门的情况？会计工作与各部门有何关系？与外部单位又有何关系？

知识准备

一、什么是会计

1. 会计的产生

人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动一方面创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要发生劳动耗费，包括人力、物力的耗费。在一切社会形态中，人们进行生产活动时，总是力求用尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，做到所得大于所费，提高经济效益。为此，就必须在不断改革生产技术的同时，采用一定方法对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并加以比较和分析，这就产生了会计。可见，会计的产生与加强经济管理，追求经济效益有着不可分割的天然联系。

2. 会计的发展

我国会计产生于西周，发展于唐朝。从会计产生和发展的历程可以看出，会计的产生是由社会环境所决定和制约的，其中与社会生产的发展更是密切相关。

(1) 原始社会 早在原始公社制时代，人们已用“刻木记数”和“结绳记事”等方法，反映渔猎收获数量及其他收支，这是最原始的会计活动。

(2) 周朝 “会计”一词开始使用。随着社会经济的发展和国家的建立，为适应统治阶级管理经济的需要，官厅会计部门产生并得到初步发展。西周设置了专门负责会计工作的“司会”官职，它与专门负责财物保管工作的官职“小宰”有明确的分工。会计部门内部设“司书”、“职内”、“职岁”、“职币”四种官职分别执掌财务与出纳。周朝还制定了一些财务管理制度，如收支报告制度、交互考核制度，以及宰夫所行使的就地稽查制度等。在周代，会计一词已有了比较明确的含义，即所谓“零星算之为计，总合算之为会”。周代的官厅会计，不仅采用了类似凭证（当时的“书契”、“官契”等）、账簿（当时的“籍书”）和“三柱结算法”等专门方法，而且有了叙事式会计报告（如《周礼》中讲的“日成”、“月要”和“岁会”报告）。

(3) 西汉 在西汉出现了名为“计簿”或“簿书”的账册，用以登记会计事项。以后各朝代都设有官吏管理钱粮、赋税和财物的收支。

(4) 宋代 官厅会计把钱粮的收支分为四个部分“旧管、新收、开除、实在”来反映财产的增减变化，编造“四柱清册”，通过“旧管（期初结存）+新收（本期收入）=开除（本期支出）+实在（期末结存）”的平衡公式进行结账，结算本期财产物资增减变化及其结果。这是中国会计学科发展过程中的一个重大成就。

(5) 明清时期 这一时期，是中国单式簿记的持续发展和复式簿记产生的时期。随着资

本主义经济关系的萌芽和产生,在民间商界产生了中国固有的复式记账法:首先,随着手工业和商业的发展,出现了以四柱为基础的“龙门账”,它把全部账目划分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“该”(各项负债)四大类,运用“进一缴=存一该”的平衡公式进行古代账簿核算,设总账进行“分类记录”,并编制“进缴表”(即利润表)和“存该表”(即资产负债表),实行双轨计算盈亏,在两表上计算得出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”,以此核对全部账目的正误。之后,又产生了“四脚账”(也称“天地合账”),这种方法是:对每一笔账项既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。

“四柱清册”、“龙门账”和“四脚账”显示了中国不同历史时期核算收支方式的发展,体现了传统严谨的中式特色。

现代会计是商品经济的产物。14、15世纪,由于欧洲资本主义商品货币经济的迅速发展,也促进了会计的发展。其主要标志:一是利用货币计量进行价值核算;二是广泛采用复式记账法,从而形成现代会计的基本特征和发展基石。20世纪以来,特别是第二次世界大战结束后,资本主义的生产社会化程度得到了空前的发展,现代科学技术与经济管理科学的发展突飞猛进。受社会政治、经济和技术环境的影响,传统的财务会计不断充实和完善,财务会计核算工作更加标准化、通用化和规范化。与此同时,会计学科在20世纪30年代成本会计的基础上,紧密配合现代管理理论和实践的需要,逐步形成了为企业内部经营管理提供信息的管理会计体系,从而使会计工作从传统的事后记账、算账、报账,转为事前的预测与决策、事中的监督与控制、事后的核算与分析。管理会计的产生与发展,是会计发展史上的一次伟大变革。从此,现代会计形成了财务会计和管理会计两大分支。随着现代化生产的迅速发展,经济管理水平的提高,电子计算机技术广泛应用于会计核算,使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了传统的手工操作,大大地提高了工作效率,实现了会计科学的根本变革。

3. 会计的含义

从不同角度考察会计,可对会计本质得出不同的认识。这些认识可概括为:①会计是反映和监督物质资料生产过程的一种方法,是管理经济的工具。②会计是一个收集、处理和输送经济信息的信息系统。③会计是通过收集处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们比较分析,讲求经济效益的一种以价值活动为对象的管理活动。早期的会计包括审计。习惯上,对担任会计工作的专业人员简称为会计,有时把会计作为会计学的同义语。

会计的含义可以概括为:会计是以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,提供会计信息,并随着社会经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动,是经济管理活动的重要组成部分。

4. 会计的特点

会计的特点主要体现在会计核算阶段,在此阶段会计主要有以下四个基本特点。

(1) 以货币为主要计量单位 会计是从数量方面反映经济活动的。经济活动的数量方面,是通过实物、劳动、货币等具体内容形式及其变化表现出来的。因而,在经济核算过程中,通常使用三种量度:实物量度、劳动量度和货币量度。实物量度是指以财产物资的实物数量(如千克、米等)为单位,劳动量度是指以时间(如小时)为单位计算消耗量,货币量度是指以货币的数量(如人民币元)为单位。由于实物量度和劳动量度衡量基础不同,因此,无法进行综合、汇总,所以,单独使用实物量度或劳动量度都是满足不了经济管理的要求的。只有能够充当一般等价物的货币才可以把各种性质相同或不同的经济业务加以综合,

转换为统一的具有综合性的价值指标，综合地反映经济活动的过程和结果。因此，会计核算要以货币为主要的统一量度单位。在实际工作中，会计核算有时也需要使用实物、劳动计量单位，但最终还必须利用货币计量单位计算，以求得统一的价值指标，对经济活动进行综合核算和监督。

(2) 以真实、合法的会计凭证为依据 原始凭证是经济业务发生时填制或取得的，是经济责任人签字并对其真实性负责的最原始记录和证明。会计只有以合法的原始凭证为依据，才能取得真实可靠的经济信息，才能对各项经济业务进行正确的计量、记录和报告。即使实现了会计电算化，也要依据合法的原始凭证进行会计核算。

(3) 有一系列完善的专门方法 为了适应生产发展与管理的要求，在核算、监督经济活动的长期实践中，经过不断地积累经验，改革创新，会计逐渐形成了一整套严密、系统、科学、完备的专门方法。这些方法既有各自独立的作用，又相互联系、相互配合，在会计工作中缺一不可，也是无可取代的。

(4) 会计核算具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点 经济活动是连续不断的，为了能够综合地反映企、事业单位的经济活动，会计就必须运用一定的方法对企、事业单位发生的各项经济活动按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录，使所提供的信息是连续的；就必须运用一定的方法对企、事业单位的各类经济活动进行科学的分类和相互联系的记录，使所提供的会计信息是系统的；就必须运用一定的方法对企、事业单位的全部经济活动毫不遗漏地加以计量、记录，使所提供的信息完整、全面。因此，会计以连续、系统、全面地提供会计信息为基本特征。

二、会计的对象

一般来说，会计对象是指会计所要核算和监督的内容。会计作为经济管理的重要组成部分，它所反映和监督的内容，不是也不可能是毫无选择地包罗万象的，而是根据经济管理的特定要求，从特定的角度来反映和监督经济活动的。这种特定的角度和特定的要求，决定了会计对象的特定内容。在市场经济条件下，在企业中，会计的对象表现为企业在生产经营过程中能以货币表现的经济活动，也就是企业再生产过程中的资金运动。下面仅以制造业为例阐述其资金运动及循环周转的主要过程。

制造业的资金，在生产经营活动过程中，不断地改变形态，经过供应、生产、销售三个阶段，周而复始地进行循环周转。在供应阶段中，企业以现金或银行存款等货币资金购买各种劳动对象，为进行生产而储备必要的物资，货币资金就转化为储备资金。在生产阶段中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，这时企业的资金，即由原来的储备资金转化为在产品的生产资金。同时，在生产过程中，一部分货币资金由于支付职工的工资和其他生产费用而转化为在产品，成为生产资金。此外，在生产阶段中，厂房、机器设备等劳动资料因使用而磨损，这部分磨损的价值（通常称为折旧）转移到在产品的价值中，也构成生产资金的一部分。当产品制造完成时，生产资金即转化为成品资金。在销售阶段中，企业将产品销售出去，通过结算，重新取得货币资金，成品资金又转化为货币资金（其中包括新创造的纯收入）。企业在这部分货币资金中，将一部分纯收入以税金等形式上缴国家，以及按规定提取盈余公积和分配利润以后，又用以购买材料，支付生产费用，继续进行周转。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的职能，是会计本质的外在表现。会计具有核算和监督两项基本职能。会计的职能随着经济的发展和会计内容、作用的不断扩大而发展着。

1. 会计的核算职能

会计的核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告,运用一定的方法和程序,利用货币形式,从价值量方面反映企业已经发生或完成的客观经济活动情况,为经济管理提供可靠的会计信息。核算只能是会计的最基本职能。会计不仅记录已发生的经济业务,还记录正在发生的经济业务,为各单位的经营决策和管理控制提供依据,有的还面向未来,预测企业的未来,对企业的发展提供一些具有前瞻性的会计信息,以此作为对未来经济活动的控制依据。会计核算具有完整性、连续性和系统性的特点。

2. 会计的监督职能

会计监督主要是利用会计资料和信息反馈对经济活动的全过程加以控制和指导,包括事前、事中和事后的监督。会计监督除货币监督,还有实物监督。会计监督的内容,是从本单位经济效益出发,对经济活动的合理性、合法性、真实性、正确性、有效性进行的全面监督。会计监督必须根据计划、预算、定额以及各种有关规章制度等,通过对经济业务的核算,分析和检查来实现。会计监督的目的在于改善经营或预算管理,维护国家财政制度和财务制度,保护社会主义公共财产,合理使用资金,促进增产节约,提高经济效益。

会计的核算职能和监督职能是不可分割的。二者的关系是辩证统一的,对经济活动进行会计核算的过程,同时也是实行会计监督的过程。核算是基本的、首要的,核算是监督的前提,没有会计核算,会计监督就失去存在的基础,同时,没有会计监督来保证会计核算的正确性,会计核算就失去实际意义。

随着经济的发展和理论管理的完善,会计的内容和作用在不断地发展,会计的职能也在逐渐扩展。现代会计职能还包括预测、决策、评价等。所谓决策,就是从各种备选方案中选出最优方案,以获得最大的经济效益。决策在现代化管理中起着重要的作用,正确的决策可以使企业获得最大效益,决策失误将会造成重大损失与浪费。决策必须建立在科学预测的基础上,而预测与决策都需要掌握大量的财务信息,这些资料都必须依靠会计来提供。因此,为企业取得最大经济效益奠定基础的参与决策的职能,是会计的一项重要职能。

综上所述,会计作为一种经济管理活动,是经济管理的一个重要组成部分,它固有的职能就是反映、监督与参与经营决策,而会计要发挥这些功能,就必须进行预测、计划、记账、算账、分析、控制、检查、反馈等各个环节的工作。应当指出,从预测到反馈,各个工作环节综合地体现着反映、监督和参与经营决策的职能,而不是一个工作环节孤立地只和某一项职能相联系。

四、会计的目标

会计的目标也称财务报告的目标,是指会计管理活动所期望达到的预期结果。会计目标是会计工作的内在规定性,它决定着会计活动的方向。2006年财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》第一章第四条明确规定了会计的目标是向财务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,有助于财务报告使用者做出经济决策。概括地讲,会计的目标包括了反映企业管理层受托责任的履行情况和提供会计信息两个方面。同时对企业提供的会计信息要满足会计信息的质量要求。

会计信息的使用者包括股东或企业所有者、债权人、政府机构和社会公众。企业的规模、组织形式、资金来源渠道不同,其利益关系群体不同,会计信息的使用者也有所不同。

1. 股东或企业所有者

在企业所有的利益相关群体中,股东或所有者是与企业利益关系最为密切的群体。当企业是独资企业或者合伙企业时,此时所有者与经营者合而为一,所有者通过参与企业的经营管理而了解企业的财务状况和经营成果,会计信息对所有者来说可能并不是很重要,例如在

我国，我们经常看到民营中小企业对会计工作一般不够重视，但随着企业规模扩大，资金需求的扩张使企业逐步改变所有权结构，很多企业发展成为股份公司或有限责任公司，此时一部分股东因时间、能力或兴趣等原因无法直接参与企业的经营管理，会计信息成为他们了解企业财务状况和经营成果的主要信息来源。特别是作为股权交易场所的资本市场的建立和完善，会计信息成为现有股东和潜在投资者进行投资决策的最基本和最主要的信息来源。当然作为个人投资者，可能会存在因知识结构、投资资金少而无法直接利用会计信息进行投资决策，但对大量的机构投资者，完全有能力通过财务报告获取所需的会计信息。

2. 债权人

债权人是企业重要的利害关系人，他们需要利用会计信息进行与贷款相关的一系列决策。企业成立之初所需资金主要由所有者提供，成立之后所需资金，特别是流动资金，主要通过银行贷款获得。银行在进行信贷决策时，需要了解企业的偿债能力。财务报表是银行了解企业偿债能力的主要信息来源。在利率市场化条件下，银行通过企业提供的财务报表可以分析贷款的风险程度，由此决定贷款的利率水平。

3. 政府机构

企业的会计资料从微观上讲，可以作为政府课税的基础资料。尽管税务部门在征税时不会完全按照企业提供的会计报表征税，但企业提供的会计资料仍然是征税的基本依据。企业财务报告从宏观上看还可以成为政府宏观决策的依据。基层企业会计报表，通过有关部门的统计和汇总，可以反映国民经济运行的基本状况，可以作为政府检验宏观政策效果和进一步实施某些经济政策的依据。

4. 企业管理者

企业的管理者包括公司董事会成员、公司经理、公司计划、财务、人事、供应、市场营销、技术等方面的管理者等，他们也是会计信息的主要使用者之一。公司的管理者需要根据会计信息做出一系列与经营有关的决策，如筹资决策、生产决策、投资决策、员工薪酬决策等。随着企业规模的扩大，专业分工越来越细，作为管理者往往只能了解自己所在部门情况，其他部门以至整个企业情况往往无法全面了解，此时会计信息可以为企业内部决策提供重要的信息支持。

5. 其他会计信息使用者

除了上面介绍的主要会计信息使用者外，企业还存在其他一些利益关系群体，这些利益关系群体包括供应商、客户、工会等。供应商通过会计信息了解企业的未来物资需求、企业信用状况，以便做出营销计划调整和信用政策决策；顾客通过会计信息了解企业的未来各项服务承诺的可实现情况，以便做出购买决策；工会通过会计信息了解企业的盈利情况和未来发展前景，以便为工资谈判提供信息支持等。

单元二 会计核算基础

案例导读

鸿润公司海南经销分公司向公司设在湖南的加工厂购入 A 产品 8 万元，湖南厂生产该产品的成本为 7.6 万元。湖南厂和海南厂经销分公司进行独立的会计核算，海南经销分公司记录其购入“商品 A”资产 8 万元，湖南厂记录其实现了销售利润 0.4 万元。

试问鸿润公司在编制会计报表时，是否需要反映上述销售利润和资产？上述问题体现了哪一种会计核算前提？

知识准备

一、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提也称会计假设,是对会计领域里某些无法正确加以论证的事物,根据客观的、正常的发展趋势所作的合乎事理的前提推断。会计对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等都以会计核算的基本前提为依据。会计核算的基本前提包括以下四方面内容。

1. 会计主体

会计主体是指会计所核算和监督的特定单位或者组织,一般来说,凡拥有独立的资金、自主经营、独立核算收支、盈亏并编制报表的企业或单位就构成了一个会计主体。会计主体可以是一个企业,也可以是企业内部的某个单位或企业中的一个特定部分;可以是单一的一个企业,也可以是几个企业组成的企业集团。

这一前提要求: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,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。

另外还要注意:会计主体与法律主体并非是对等的概念。法律主体又称为法人,法人是指具有民事权利能力和民事行为能力,依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。法人可作为会计主体,但会计主体不一定是法人,例如企业内部的某个单位可以作为会计主体但不是法人;还有由自然人所创办的独资和合伙企业不具有法人资格,这类企业的财产和债务在法律上被视为业主或合伙人的财产和债务,但在会计核算上必须将其作为会计主体,以便将企业的经济活动与其所有者的经济活动以及其他实体的经济活动区分开来。企业集团由若干个具有法人资格的企业组成,各个企业既是独立的会计主体,也是法律主体,但为了反映整个集团的财务状况,经营成果及现金流量情况,还应编制该集团的合并会计报表,企业集团是会计主体,但通常不是一个独立法人。

2. 持续经营

持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。即在可预见的未来,该会计主体不会面临破产和清算。明确了这个基本前提,会计人员就可以在此基础上选择适用的会计原则和会计方法,为解决很多常见的资产计价和收益确认问题提供基础。例如:一般情况下,企业的固定资产可以在一个较长的时期发挥作用,如果企业会持续经营下去,就可以假定企业的固定资产会在持续进行的生产经营过程中长期发挥作用,并服务于生产经营过程,固定资产就可以根据历史成本进行记录,并采用折旧的方法,将历史成本分摊到各个会计期间或相关产品的成本中。如果企业不会持续经营下去,固定资产就无法采用历史成本进行记录并按期计提折旧。

3. 会计分期

会计分期是指将一个会计主体持续的生产经营活动划分为若干相等的会计期间,以便分期结算账目和编制财务会计报告。会计分期的目的在于通过会计期间的划分,据以清算账目、按期编制会计报表,从而及时地向有关方面提供会计信息。

我国企业会计准则中将会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度的起讫日期采用公历制,即会计年度与公历年度相同,从1月1日开始到12月31日为止。半年度、季度和月度均称为会计中期。

4. 货币计量

货币计量是指会计主体在会计核算过程中,采用货币作为统一的计量单位,在我国会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制会计报表时必须换算为人民币。

由于货币是衡量一般商品价值的共同尺度,其他的计量单位,如实物计量和时间计量,只能从一个侧面反映企业的生产经营成果,无法在量上进行比较,也不便于汇总经济信息。因此,采用货币作为统一的计量单位可以全面反映企业的生产经营、业务收支等情况。

以上会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体前提为会计核算确定了空间范围,是持续经营前提和会计分期前提的基础;持续经营前提是会计分期前提的基础,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量为会计核算提供了必要的手段。没有会计主体,就没有持续经营,没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

二、会计信息质量要求

会计信息质量的要求,是会计人员选择会计处理方法进行会计核算的指导思想。财务会计信息质量要求是指对财务会计核算的基本要求所做出的规定,是对财务会计核算基本规律的高度概括和总结。为了规范会计核算行为,保证会计信息质量,我国《企业会计准则》和《企业会计制度》规定财务会计的信息质量要求有:可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。

1. 可靠性

可靠性是指企业在会计核算中应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。做到内容真实、数字准确、手续完备、资料完整。

可靠性是对会计工作的基本要求。会计工作提供信息的目的是为了满足不同会计信息使用者的决策需要。因此,在会计核算中应做到内容真实、数字准确、手续完备、资料可靠。在会计核算工作中客观地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,保证会计信息的真实性;会计工作应当正确运用会计原则和方法,准确反映企业的实际情况;会计信息应当能够经受验证,以核实其是否真实。只有这样,才能使会计数据客观地反映企业经济活动的实际情况,满足国家宏观调控和有关各方了解企业情况,进行决策的需要。

可靠性要求在会计核算各个阶段必须符合真实性要求,如果企业的会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据,没有如实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,会计工作就失去了存在的意义,甚至会误导会计信息使用者,导致决策的失误,给企业带来不必要的损失。

2. 相关性

相关性是指企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者各方面的需要。

会计的相关性要求会计核算提供的会计信息与其使用者对会计信息的要求相关联。在会计记录、计算和报告过程中,考虑会计报表使用者对会计信息的需求,确保提供的会计信息与信息使用者要求相关,即信息使用者能得到有用的会计信息。会计信息的价值在于其与决策相关,有助于决策。相关的会计信息能够有助于会计信息使用者评价过去的决策,证实或修正某些预测,从而具有反馈价值;有助于会计信息使用者做出预测,做出决策,从而具有预测价值。如果会计信息提供以后对经济决策没有什么作用,就不具有相关性。在会计核算的收集、加工、处理和提供会计信息过程中,应充分考虑会计信息使用者的信息需求。既要满足国家宏观经济管理的需要,又要满足各方面的需要,同时还要满足企业内部经营管