



新世纪应用型高等教育会计类课程规划教材

会计学

KUAIJIXUE

(非会计专业)

新世纪应用型高等教育教材编审委员会 组编

编著 陈艳利 刘英明

主审 李高奎

非
外
借



大连理工大学出版社

会计学

KUAIJIXUE

(非会计专业)

新世纪应用型高等教育教材编审委员会 组编

编著 陈艳利 刘英朋

主审 李高奎



大连理工大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学：非会计专业 / 陈艳利，刘英明编著. —
大连：大连理工大学出版社，2017.2
新世纪应用型高等教育会计类课程规划教材
ISBN 978-7-5685-0388-4

I. ①会… II. ①陈… ②刘… 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(2016)第 115710 号

大连理工大学出版社出版

地址：大连市软件园路 80 号 邮政编码：116023

发行：0411-84708842 邮购：0411-84708943 传真：0411-84701466

E-mail: dulp@dulp.cn URL: <http://www.dulp.cn>

大连永盛印业有限公司印刷

大连理工大学出版社发行

幅面尺寸：185mm×260mm 印张：14.75 字数：341 千字

印数：1~1500

2017 年 2 月第 1 版

2017 年 2 月第 1 次印刷

责任编辑：王晓历

责任校对：李楠

封面设计：张莹

ISBN 978-7-5685-0388-4

定 价：33.80 元



《会计学》(非会计专业)是新世纪应用型高等教育教材编审委员会组编的会计类课程规划教材之一。

“会计”作为商业语言,被广泛应用于社会经济生活中,会计信息是社会各个经济组织与外界进行沟通的主要媒介。会计学是一门技术性很强的学科,一方面具有很强的理论性,另一方面,其实践性特点又十分突出。会计学作为经济、管理类专业的学科基础课程,主要目的在于使相关专业的学生具备从事经济、管理工作所必须具备的会计知识,使其能够利用会计知识有效工作并进行生活中的经济决策。

本教材立足于非会计专业学生学习会计学的客观需求,切合会计课程学习目标的需要,在借鉴国内外同类教材在结构和内容的安排上所积累经验的基础上,充分体现了会计国际惯例以及我国会计改革和发展的现实情况,系统地阐述了会计学的基本原理与基本方法。

本教材以对会计基本理论的讲解为基础,共分为十一章:总论;会计核算概念基础;账户与借贷记账法;会计循环;流动资产Ⅰ;流动资产Ⅱ;非流动资产;负债;所有者权益;收入、费用和利润;财务报表编制与分析。其中,第一章和第二章主要讲解会计及会计核算的基本概念与基本理论,第三章主要讲解会计基本记账方法,第四章至第十一章以财务报表为中心,讲解会计报表中主要业务与内容的具体会计处理。为明确学习内容,突出重点,每章前设“学习目标”栏目,后设“本章小结”栏目。为帮助学生更好地掌握



各章的主要知识点,增强学生对相关内容的理解和应用,每节后设“随堂演练”栏目,每章后设“案例分析”栏目。为辅助说明教学内容所涉及的相关知识,帮助学生深入理解会计学知识,每章均设置了“知识拓展”栏目,以丰富学生的会计学知识,并拓展学生对会计学的理解。

本教材推出视频微课及知识拓展链接,学生可即时扫描二维码进行观看与阅读,真正实现教材的数字化、信息化、立体化。本教材力求在增强学生学习的自主性与自由性,将课堂教学与课下学习紧密结合,力图为广大读者提供更为全面并且多样化的教材配套服务。

本教材由东北财经大学陈艳利、刘英明编著,山西工商学院李高奎审阅了全书并提出了宝贵意见。本教材在编写过程中得到了东北财经大学会计学院领导的支持和同课程老师的鼓励。

在编写本教材的过程中,我们参考、借鉴了许多专家、学者的相关著作,对于引用的段落、文字尽可能一一列出,谨向各位专家、学者一并表示感谢。

限于水平,书中仍有疏漏和不妥之处,敬请专家和读者批评指正,以使教材日臻完善。

编 者

2017年2月

所有意见和建议请发往:dutpbk@163.com

欢迎访问教材服务网站:<http://www.dutpbook.com>

联系电话:0411-84708445 84708462

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计概述	1
第二节 企业组织形式与会计规范	6
第三节 会计要素与会计等式	10
第二章 会计核算概念基础	26
第一节 会计假设与会计基础	26
第二节 会计信息质量要求	30
第三节 会计要素的确认、计量与报告	35
第三章 账户与借贷记账法	40
第一节 会计科目与账户	40
第二节 复式记账与借贷记账法	45
第三节 借贷记账法的应用	51
第四章 会计循环	57
第一节 会计循环概述	57
第二节 编制与审核会计凭证	58
第三节 登记账簿	63
第四节 对账与结账	69
第五节 编制财务报表	73
第五章 流动资产 I	77
第一节 货币资金	77
第二节 应收项目	86
第六章 流动资产 II	97
第一节 存 货	97
第二节 交易性金融资产	109

第七章 非流动资产	116
第一节 固定资产	116
第二节 无形资产	129
第三节 长期股权投资	137
第八章 负 债	149
第一节 负债概述	149
第二节 流动负债	151
第三节 非流动负债	165
第九章 所有者权益	174
第一节 所有者权益概述	174
第二节 投入资本	176
第三节 留存收益	180
第十章 收入、费用和利润	183
第一节 收 入	183
第二节 费用与成本	189
第三节 利 润	198
第十一章 财务报表编制与分析	206
第一节 财务报表概述	206
第二节 财务报表编制	209
第三节 财务报表分析	222
参考文献	230

第一章

总 论

学习目标 >>>

通过对本章的学习,初学者应了解会计产生、发展的历史,理解会计在社会经济中的重要地位,理解会计的含义及基本职能、会计的目标及会计信息使用者、会计基本分类,了解企业不同组织形式对会计的影响以及会计法规体系,理解并掌握会计要素及会计要素之间的关系。

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

对于任何一个学科的学习,都离不开对其历史的回顾与考察,以便对该学科的意义有比较深入的理解。因此,学习会计学首先也应了解会计行为的起源、会计职业的兴起与发展以及会计学科的建立与演进等问题。

会计的产生和发展经历了一个漫长的过程。人类社会生产的发展是会计思想、会计行为产生的根本前提条件。人类为了生存,首先需要解决衣、食、住等问题。因此生活资料的生产自然成为人类社会产生之后的首要任务。为合理安排生活资料的分配与储备,人们需要管理生活资料的生产和分配活动,于是围绕生活资料生产和分配的记录、计量思想与行为便出现了。这种原始记录、计量行为就是处于萌芽状态的会计行为。

但事实上,并非有了人类的生产行为便产生了会计,这种原始记录、计量行为是社会发展到一定阶段的产物。在人类的生产活动产生后的一段相当长的历史时期内,经济活动一直处于极其简单的状态。在人类自身生产还无法正常进行的情况下,人类思维活动既无实践基础考虑记录、计量问题,也无必要出现这种行为。到了旧石器时代的中晚期,人类社会的生产活动仍然以采集、狩猎为主,但磨制、钻孔、制骨器、取火等生产技术的进步,使社会生产力不断得到提高,相应地带来了人类生活水平的提高,人类生存发展有了保障,过上了比较安定的生活,为记录、计量思想与行为的萌生创造了条件。随着人类社会生产水平的提高,出现了剩余产品,为了对剩余产品进行管理与合理分配,人类开始采

用刻石记事、结绳记事与直观绘图方法来计数、记事,这种最原始的记录、计量行为标志着人类最早会计行为的产生,是人类会计工作的起点。但这一阶段的会计只是生产职能的附带部分,还没有形成专门的会计职业与机构,通常将这一阶段称为会计的萌芽阶段。

会计萌芽产生之后,以社会环境的变化为依据,会计的发展经历了三个历史阶段,即古代会计阶段、近代会计阶段和现代会计阶段。

(一)古代会计阶段

从会计萌芽产生到15世纪中期是古代会计阶段。这一阶段的标志是会计人员和会计机构的产生,出现了“会计”这个名词。

进入封建社会后,社会制度发展的差异形成了两种不同的社会结构:中央高度集权的社会体制和各庄园主相对独立的社会体制。社会制度的差异导致产生了两种侧重点不同的会计:官厅会计和庄园会计。官厅会计以服务于奴隶主和后来的封建王朝为目的,用于记录和报告财产收支结存情况。庄园会计以反映管家受托责任履行情况为目的,服务于庄园主,定期向庄园主报告庄园财产管理情况。在中国,官厅会计有了很大发展,其水平走在世界会计的前列。

但无论是官厅会计还是庄园会计,仅仅起到“账房管家”的作用,其主要任务都是对财产的保管和记录。这是由于当时的社会生产力水平十分低下,自然经济占主导地位,生产规模很小。因此这一阶段的会计总体水平较低,不存在专门的记账方法,也不存在统一的货币计价。对经济活动的记录,是通过文字叙述的方式进行的,这一时期的会计基本上属于单式簿记。单式簿记对经济活动采用序时流水登记的方法,对会计工作的要求仅限于累积经济数据并将这些数据定期报告给财产的所有者。

(二)近代会计阶段

13世纪以后,随着资本主义的产生,各种商业活动开始活跃起来,世界商业中心从东方转移到地中海沿岸的意大利等国家,威尼斯、热那亚和佛罗伦萨等城市的经济十分发达,资金借贷业务悄然兴起,单式簿记法已不能满足核算资金借贷业务的需要。于是,复式簿记法开始产生并被应用。1494年,传教士卢卡·帕乔利的专著《算术、几何、比与比例概要》一书出版。在这本专著中,以“计算与记录详论”为题,系统介绍、总结了流行于威尼斯等地区的复式簿记法。从此,会计从单式簿记时期进入到复式簿记时期,这是会计发展史上的第一个里程碑,标志着近代会计的开端。

从15世纪到19世纪,会计理论与方法发展得比较缓慢。直到19世纪,英、美等国家相继完成工业革命,社会化大生产以及新的企业组织形式——股份有限公司的出现对会计提出了新的要求,引起会计理论与方法的深刻变革。会计工作在过去的记账和算账的基础上逐渐增加了编制和审查报表等工作,也逐渐开始重视资产计价理论和方法。为保证会计信息真实、客观,英国首先出现了以审查财务报表真实性为目标的独立审计,企业会计报告必须接受独立执业会计师的监督才能取信于企业外部投资者和其他利益相关方。19世纪,英国爱丁堡会计师公会成立,这是世界上第一个会计师协会。美国开始研究制定会计原则,用以规范企业的核算行为。在中国,西方会计理论和方法得到传播并有了一定的应用。

知识拓展 1-1 近代会计的开端

卢卡·帕乔利,现代会计之父,1445年出生于意大利的一座小镇,26岁时,他离家远游,并在威尼斯找到一份家庭教师的工作。在此期间,他接触并了解了威尼斯簿记,并逐渐对其产生了浓厚的兴趣,这为他后来在会计学上的杰出贡献打下了基础。他所著的《算术、几何、比与比例概要》一书,有一部分篇章系统地介绍了当时流行于地中海沿岸的复式簿记法,成为最早出版的论述15世纪复式簿记发展的总结性文献,开创了世界会计发展史的新时代,从古代会计阶段推进到了近代会计阶段。

(三)现代会计阶段

20世纪五六十年代以后,商品经济得到充分发展,企业规模扩大,市场竞争更加激烈,公司制企业的所有权与经营权普遍分离,促使会计分化为财务会计与管理会计两大分支。财务会计在目标和规范方面都与管理会计存在很大区别,财务会计主要为满足所有者、债权人等外部管理需要,管理会计主要为满足内部管理需要。随着现代经济的不断发展,会计方法不断创新,会计信息处理手段从手工操作逐渐向电算化过渡,会计理论也空前繁荣,公开的会计信息的基本规范——公认的会计原则不断发展。

1978年十一届三中全会后,中国实行改革开放政策,计划经济体制逐渐向市场经济体制转变,随着证券市场的发展,中国会计制度也发生了巨大变革。时至今日,在大量引进西方财务会计与管理会计理论与方法的同时,中国已经建立了一套比较完整、与国际会计准则趋同、具有中国特色的会计核算新体系,极大地促进了中国会计事业的发展。

知识拓展 1-2 中国会计的改革与发展

从1978年党的十一届三中全会开始至今,我国的经济体制从高度集中的计划经济到有计划的商品经济、计划经济为主市场经济为辅、计划经济与市场经济相结合,直至实行社会主义市场经济,基本完成了从计划经济向社会主义市场经济的转换。与此相适应,会计改革紧密结合经济体制的转换稳步推进,建立了与社会主义市场经济体制相适应、与国际会计惯例相协调的会计模式。主要包括会计法规体系(或会计标准体系)、会计执业和职务资格准入制度、会计专业技术等级评价系统、会计行政监管体制以及会计的国际协调等诸多方面。

二、会计的含义与职能

(一)会计的含义

会计是现代经济生活中普遍使用的一个词语,在现代社会经济生活中是不可或缺的,无论是个人的经济生活还是一个企业的经济活动都离不开会计。会计泛指会计职业、会计人员、会计学科等。在会计漫长、曲折的发展过程中,会计内涵与外延不断丰富。关于会计含义的理解,目前具有代表性的观点有两种,包括“信息系统论”和“管理活动论”。

自20世纪60年代起,科学技术的进步和经济形势的变化促使人们开始重新探索和认识会计的本质和作用,并力图使其成为一门科学。会计是“一个经济信息系统”的观点在经济发达国家的会计界出现了。20世纪70年代之后,这种观点成为会计学界的主流观点。这一观点认为,会计是一个提供经济信息的信息系统。如美国会计学会1996年对

会计的定义为:“(会计)是确认、计量和表述经济信息的过程,以使信息使用者能做出明智的判断”。

“管理活动论”认为,会计是一项经济管理活动,即以货币为主要计量单位,对各经济组织的经济活动进行反映和监督的经济管理活动。

对于“会计”的含义,在会计漫长的发展历史中并没有形成一个最终的界定,本书将糅合两种观点,即综合上述两种观点,不论会计是信息系统还是管理活动,会计都是对经济组织的经济活动(或资金运动)进行反映,通过信息加工,连续、系统、全面、综合地反映经济活动;并利用加工后的信息和信息反馈,帮助信息使用者制定或修订经济决策。

(二)会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。现代会计的基本职能被归纳为两项,包括核算职能与监督职能。



1. 核算职能

核算职能也称反映职能,是指会计按照公认的会计原则的要求,采用一定的程序和方法,对特定组织的经济活动进行确认、计量和报告,为有关方面提供会计信息的功能。核算职能是会计的首要职能,也是会计最基本的职能。

2. 监督职能

监督职能也称控制职能,是指通过预测、决策、分析、考评等具体方法,促使经济活动按照预定的目标运行,并保证为会计信息使用者提供可靠的会计信息的功能。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成的,核算职能是监督职能的基础,只有在对经济活动进行正确核算的基础上,才可能提供可靠的资料作为监督的依据;监督职能是核算职能的保证,只有做好会计监督,才能保证经济活动按照预定的目标运行,保证会计信息的质量,满足会计信息使用者的需求。

三、会计的目标与会计信息使用者

进行经济决策或经济管理工作需要会计信息,决策越重要,对会计信息的需求越强烈。会计的目标就是向经济组织的利益相关者提供相关的信息,以便于其进行经济决策或从事经济管理工作。而这些利益相关者可称为会计信息的使用者或会计信息的需求者。下面是企业一些主要的会计信息使用者。

(一)投资者

投资者又称为所有者。投资者为企业提供运营资金,为进行是否投资或收回投资的决策,需要评价其投资回报水平,了解企业经营成果方面的会计信息,同时还需要关注企业的发展状况、企业的偿还能力等。

(二)债权人

债权人是指借钱给企业的个人或组织。债权人为进行是否贷款给企业的决策,需要评价企业的到期偿还能力,因此要求企业提供有关的会计信息来反映这些情况。

(三)政府部门

企业是社会经济的细胞。国家进行宏观经济管理,需要了解企业的相关信息。企业

对外公布或向政府部门报送的财务报表,是政府部门了解企业经营状况的主要信息来源。如税收管理部门代表国家征税,各种税收金额主要依据会计信息计算得出。

(四) 企业管理者

企业管理者对企业的经营活动进行管理并进行相应的决策,同样需要了解企业经营过程各个方面的情况,如所占有的资源及其耗费情况、盈利情况、偿还能力等。

根据会计信息使用者是否参与企业的经营管理,通常把会计信息使用者分为会计信息的外部使用者和会计信息的内部使用者。

一般来说,公司制企业的投资者和债权人是主要的会计信息的外部使用者。政府部门虽然也属于会计信息的外部使用者,但其能够得到公众通常无法获取的会计信息,因此,他们的决策不像投资者和债权人那样依赖于公开的信息。

会计信息的内部使用者通常是指企业组织内部的各级管理层,包括董事会、企业高管、部门经理、生产线主管等。与会计信息的外部使用者相比,会计信息的内部使用者除了能获取公开的会计信息之外,还能够获得更多没有被强制公布的各种形式的会计信息。

四、财务会计与管理会计

在现代会计阶段,会计分化为两大领域:财务会计与管理会计。

财务会计也称为对外报告会计,是运用簿记系统的专门方法,以通用的会计原则为指导,对企业的经营活动进行反映和控制,其主要目的是通过财务会计报告,为所有者、债权人、政府部门和社会公众等提供会计信息,使会计信息的外部使用者了解企业的经营状况。1970年,美国注册会计师协会所属会计原则委员会(APB)发表的第4号说明书认为,“财务会计是会计的一个分支,它着眼于有关财务状况与经营成果的通用报告,即财务报表。”本教材主要讲解财务会计。

管理会计是从传统的会计系统中分离出来的,成为与财务会计并列的一个会计分支。管理会计也称为对内报告会计,是企业为了加强内部经营管理、提高企业经济效益,在企业经营管理过程中直接发挥作用的会计。其主要目标是向企业管理者提供进行经营决策、管理、预测等方面所需的会计信息。

随堂演练

一、单项选择题

1. 近代会计开始的标志是()。

- A. 复式簿记法的系统总结
- B. 单式记账法的完善
- C. 财务会计与管理会计的分化
- D. 爱丁堡会计师协会成立

2. 下列各项中,认为“会计是一个经济信息系统”的是()。

- A. 管理活动论
- B. 管理工具论
- C. 信息系统论
- D. 会计艺术论

3. 下列各项中,主要是为满足会计信息的外部使用者需求的是()。

- A. 财务会计
- B. 管理会计
- C. 成本会计
- D. 预算会计

4. 下列各项中,被称为对内报告会计的是()。

- A. 财务会计 B. 管理会计 C. 成本会计 D. 预算会计

二、多项选择题

1. 会计的基本职能包括()。

- A. 核算 B. 预测 C. 监督 D. 决策

2. 下列各项中,属于会计信息的外部使用者的有()。

- A. 投资者 B. 债权人 C. 政府部门 D. 企业管理者

3. 下列各项中,属于现代会计阶段特点的有()。

- A. 财务会计与管理会计相分离 B. 会计核算从手工向电算化过渡
C. 会计理论空前繁荣 D. 公认会计原则不断发展

三、判断题

1. 卢卡·帕乔利的《算术、几何、比与比例概要》主要介绍了单式簿记法。()

2. 会计核算职能是监督职能的基础,监督职能是核算职能的保证。()

3. 政府部门能够得到其他会计信息的外部使用者无法获取的会计信息。()

4. 管理会计的主要目标是向会计信息的内部使用者提供信息。()

第二节 企业组织形式与会计规范

一、企业会计与政府及非营利组织会计

按照会计服务领域的不同,会计分为政府及非营利组织会计、企业会计。服务于各级政府以及相应的权力部门、管理部门、医院、学校、文化团体、科研院所、慈善机构等单位的会计称为政府及非营利组织会计。企业会计是指服务于企业单位的会计。因为企业是以营利为目的的营利组织,企业会计也称为经营会计,主要反映企业的财务状况和经营业绩。

二、企业的组织形式与会计

企业有不同的组织形式,一般可以分为独资企业、合伙企业和公司。在我国,这三类企业分别由《个人独资企业法》《合伙企业法》以及《公司法》进行规范。

(一) 独资企业

独资企业是最简单、最原始的企业组织形式。独资企业是由一个自然人投资、财产为投资人个人所有、投资人以其个人财产对企业债务承担无限责任的经营实体。独资企业只有一个所有者,同时其也是企业的经营者,即企业的所有权与经营权是统一的。从会计角度看,独资企业与其所有者是完全不同的两个概念;而从法律角度看,独资企业与其所有者是合一的,企业不具有法人资格,企业所有者对企业的债务承担无限清偿责任。这类企业一般规模较小、资金来源有限,适用于生产条件和生产过程比较简单、财产经营规模比较小的经营活动,如许多零售店、诊所、律师事务所、工作室等。

（二）合伙企业

合伙企业由两个或更多的自然人共同出资,其中每一个人都是合伙人。合伙企业又分为普通合伙企业和有限合伙企业。普通合伙企业由普通合伙人组成,合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。有限合伙企业由普通合伙人和有限合伙人组成,普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任,有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任。大多数合伙企业是中小型企业,但由于合伙企业吸收了其他私人的投资,有些合伙企业规模庞大。从会计角度看,合伙企业与其全部所有者之间仍然是相互独立的,合伙企业作为一个独立组织,其经营活动与任何一个合伙人的个人事务是相区别的。从法律角度看,合伙企业与其普通合伙人是合一的,企业不具有法人资格,普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任,有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担有限责任。

独资企业、合伙企业这两种组织形式对会计的要求是,系统记录企业的经营活动,按照税法的要求进行盈亏计算,编制财务报表,并以此作为纳税依据。这两类企业会计工作的主要目的是服务于纳税需要。

（三）公司

按照我国《公司法》规定,“公司是指依照本法在中国境内设立的有限责任公司和股份有限公司”。

1. 有限责任公司

有限责任公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任,并享受相应的权益。有限责任公司股份的转让有严格的限制,股东之间可以相互转让其全部或部分股权,向股东以外的人转让股权应当经其他过半数股东同意。

2. 股份有限公司

股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任。当公司章程被有关机构批准且首次发行股份后企业就成了股份有限公司。股份有限公司与有限责任公司的主要区别在于股份有限公司的资本总额被分为金额相等的股份,并通过公开发行股票向社会筹集资金。股份有限公司股票在证券市场上公开交易,股份可以自由转让。股份有限公司彻底实现了所有权与经营权相分离。

无论是有限责任公司还是股份有限公司,与独资企业和合伙企业相比,公司的主要特点是其是一个法律主体,有独立的法人财产,享有法人财产权,以其全部财产对公司的债务承担责任,股东以其出资额为限承担有限责任。所以,公司是从会计上到法律上都完全独立于所有者的独立组织。如果独资企业或合伙企业不能清偿到期债务,企业所有者需以其个人全部财产来清偿债务。但如果公司破产,其所有者只需以其出资额为限承担有限责任。

公司是严格按照有关法律规定的程序建立的经济组织,可以用公司的名称独立进行各种经营活动。公司股份持有者被称为股东,可以转让其手中的股票而不影响公司的法定持续存在。股份可转让性和股东对公司债务承担责任的有限性,使得公司可以吸收社会公众的投资,提高公司的筹资能力。

公司,特别是股份有限公司,与独资企业和合伙企业的另一主要区别在于公司的所有者不需直接参与公司的经营管理。所以这就需要公司提供会计信息反映其经营状况和发展前景,从而方便所有者进行相关的投资决策。这种需求有力地促进了会计理论与会计方法的发展,现代会计理论和会计方法的重大发展,与股份有限公司的产生和发展有着直接的关系。

三、会计规范

会计信息要有效地服务于会计信息使用者,特别是不参与企业经营活动的投资者、债权人等会计信息外部使用者,促进资本市场健康发展,必须要有一系列的法律、法规来规范会计行为。会计规范是指对会计实务起约束作用的原则、准则、法规、条例和道德守则的综合。会计规范以国家机构或民间团体所制定的会计法律、准则、制度等形式来体现。在我国,会计规范主要包括会计法律、会计行政法规、会计部门规章和会计规范性文件四个层次。

(一)会计法律

会计法律是指由国家最高权力机关——全国人民代表大会及其常务委员会制定的会计法律规范。我国现行的《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)于1985年颁布实施,并于1993年和1999年分别进行修订,于2000年7月1日开始实施。《会计法》是会计法规体系中权威性最高、最具法律效力的法律规范,是制定其他各层次会计法规的依据,是一切会计工作的根本依据。《会计法》共分为7章52条,主要就会计管理体制、会计核算、会计监督、会计机构和会计人员、单位负责人及其法律责任等方面做出了明确规定,同时还明确了《会计法》的立法宗旨和适用范围等。

在会计法律规范体系中,还有其他法律涉及会计领域,如《刑法》《公司法》《证券法》《税法》《商业银行法》和《保险法》等,规定了有关会计主体会计信息披露的义务和法律责任等,对会计实务工作具有很大影响。

(二)会计行政法规

会计行政法规是由国务院根据有关法律的规定制定,或者根据全国人民代表大会及其常务委员会的授权制定。我国会计行政法规主要包括《企业财务会计报告条例》《总会计师条例》等。《企业财务会计报告条例》是根据《会计法》的要求,为规范企业财务会计报告,尤其为规范上市公司财务信息披露,而提出的明确的执行要求。《企业财务会计报告条例》于2000年颁布,2001年1月1日起实施,共分为6章46条,主要对企业财务会计报告的含义、构成、编制、对外提供和法律责任等做了说明,要求各相关企业在对外提供财务会计报告时参照执行。《总会计师条例》是国务院于1990年颁布并实施的,共分为5章23条,主要对总会计师的职责、权限、任免与奖惩等做了规定。

(三)会计部门规章

会计部门规章是指由国家主管会计工作的行政部门——财政部及国务院主管部门以部长令签发。会计部门规章的制定必须依据会计法律和会计行政法规的规定。我国的企业会计准则体系中,《企业会计准则——基本准则》属于部门规章。

我国现行企业会计准则体系是2006年发布的,是最主要的会计规范,也是处理会计业务时最重要的标准,由《企业会计准则——基本准则》《企业会计准则——具体准则》(截至2014年年末,共41项具体会计准则)《企业会计准则——应用指南》《企业会计准则解释公告》等构成。企业会计准则体系是会计从业人员必须遵照执行的会计规范,同时也是20多年来我国会计改革的重大成果,标志着我国与国际会计准则基本趋同的体系已经确立,是我国各种组织形式企业进行规范的会计核算的基础。

《企业会计准则——基本准则》在整个会计准则体系中起到统驭作用,对财务报告目标、会计信息质量要求、会计要素的确认和计量等做了明确的规定,规范了我国会计工作最基本的各个方面。有关企业会计基本准则的具体内容将在第二章中做具体阐述。

另外,《事业单位会计准则》也属于会计部门规章,于2012年修订通过并公布,自2013年1月1日起实施,主要用于规范事业单位的会计核算。

(四)会计规范性文件

会计准则体系中的具体准则、应用指南和解释公告都属于规范性文件。

具体准则和应用指南涵盖了目前各类企业各项经济交易或事项的会计处理。具体准则分为一般业务准则、特殊业务准则和报告类准则,主要规范了各项具体业务事项的确认、计量和报告。应用指南是对具体准则相关条款的细化和对重点难点内容提供的操作性规定。另外,在新会计准则实施后,财政部还就实务中遇到的实际问题随时印发解释公告,作为准则规定的补充和解释。

另外,财政部于2011年印发了《小企业会计准则》,自2013年1月1日起实施,用于规范小企业会计确认、计量和报告行为。

知识拓展 1-3 小企业会计准则

为了规范小企业会计确认、计量和报告行为,促进小企业可持续发展,发挥小企业在国民经济和社会发展中的重要作用,根据《中华人民共和国会计法》及其他有关法律和法规,2011年10月18日,财务部制定了《小企业会计准则》,自2013年1月1日起在小企业范围内实施,鼓励小企业提前执行。财务部于2004年4月27日发布的《小企业会计制度》(财会[2004]2号)同时废止。

《小企业会计准则》适用于中华人民共和国境内依法设立的、符合《中小企业划型标准规定》所规定的小型企业的企业,但是以下几种小企业除外:金融机构或者其他具有金融性质的小企业、股票或者债券在市场上公开交易的小企业、属于企业集团内母公司和子公司的小企业。《小企业会计准则》规范了适用于小企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配、外币业务、财务报表等会计处理及其报表列报等问题。《小企业会计准则的发布与实施》标志着我国涵盖所有企业的会计准则体系的建成。

随堂演练

一、单项选择题

1. 下列各项中,投资者对公司债务承担有限责任的是()。
- A. 独资企业 B. 合伙企业 C. 公司 D. 两合公司

2. 下列各项中,权威性最高的会计规范为()。
- A. 会计法律 B. 会计行政法规 C. 会计部门规章 D. 会计规范性文件
3. 下列各项中,企业处理会计业务时最主要的会计规范是()。
- A. 企业会计准则体系 B. 总会计师条例
- C. 企业财务报告条例 D. 事业单位会计准则
4. 小企业会计确认、计量和报告遵循的会计规范是()。
- A. 企业会计准则 B. 事业单位会计准则
- C. 小企业会计准则 D. 行政单位会计制度

二、多项选择题

1. 下列各项中,属于法律主体的有()。
- A. 独资企业 B. 合伙企业 C. 有限责任公司 D. 股份有限公司
2. 下列各项中,属于我国会计规范的有()。
- A. 会计法律 B. 会计行政法规 C. 会计部门规章 D. 会计规范性文件
3. 除了《会计法》,对会计信息披露进行规范的法律还有()。
- A. 《公司法》 B. 《证券法》 C. 《税法》 D. 《刑法》
4. 下列各项中,属于会计部门规章的有()。
- A. 事业单位会计准则 B. 企业财务报告条例
- C. 企业会计准则 D. 小企业会计准则

三、判断题

1. 我国境内所有企业处理会计业务时都应遵循企业会计准则体系。()
2. 《事业单位会计准则》主要用于规范行政事业单位的会计核算。()
3. 《企业会计准则》是会计规范体系中最具有法律效力的规范。()
4. 从会计角度看,所有企业都是独立于所有者的独立组织。()

第三节 会计要素与会计等式

通过前面的学习,我们知道了会计对经济组织的经济活动进行反映,通过提供会计信息帮助会计信息使用者制定或修订经济决策。本节将进一步讲解会计所要反映对象的具体内容以及这些内容之间存在的联系,并以此作为进一步学习会计记账方法的基础。

一、会计对象

会计对象就是会计所要反映和监督的内容,即会计所要反映和监督的客体。由于会计是以货币为主要计量单位对经济活动进行核算和监督,所以并非所有的经济活动都是会计对象。具体地讲,会计对象是能够以货币形式表现的经济活动,即资金运动。

资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用和资金退出等过程,而具体到企业,事业、行政单位又有较大差异。即使同样是企业,制造业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等不同行业企业均有各自资金运动的特点,其中以制造业企业最具代表性。下面以制造业企业、商品流通企业、非营利组织为例,说明会计对象的具体内容。