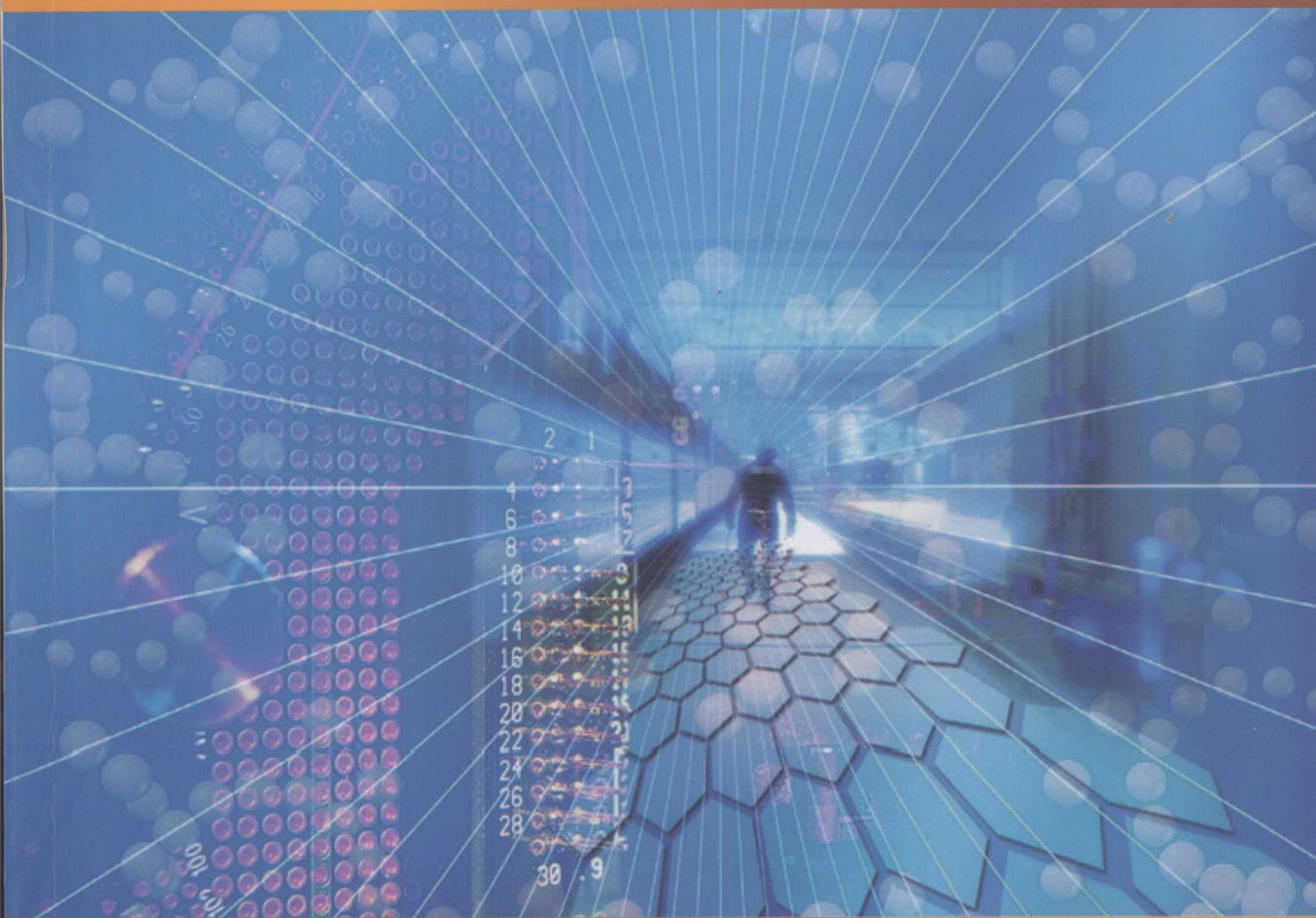


全国职业教育规划教材

全国职业教育规划教材编审委员会审定

财务会计

全国职业教育规划教材
编审委员会 组织编写



南开大学出版社
NANKAI UNIVERSITY PRESS

全国职业教育规划教材
全国职业教育规划教材编审委员会审定

财务会计

全国职业教育规划教材
编 审 委 员 会 组织编写

 南开大学出版社
NANKAI UNIVERSITY PRESS

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计/全国职业教育规划教材编审委员会组织编写. —天津: 南开大学出版社.
2012.6

ISBN 978-7-310-03935-7

I. ①财… II. ①全… III. ①财务会计—高等学校—教材 IV. ①F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字 (2012) 第117170号

南开大学出版社

北京旭晨印刷厂印刷装订 全国新华书店经销
787mm × 1092mm 16 开本 20.5 印张 497 千字

2012年6月第1版第1次印刷

定价: 38.80 元

责任编辑: 尹建国

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 022-23508339

读者服务部电话: 022-23668705

发行部电话: 022-23672171

本书如有印装质量问题, 请与本社联系调换

编 委 会

主 编

侯风亮 毛智敏

副主编

晋江涛 朱承丹 张 珺 许海翠

编 委

张银芳 黄银珍

前言

财务会计是现代企业会计两个重要分支之一。一般来讲,财务会计是运用会计学原理中介绍的概念、原理与方法,全面阐述持续经营的企业所涉及的重要的交易或事项的会计处理,通过会计确认、会计计量、会计记录和财务报告等主要程序,最终提供一套具有通用目的的财务报告,来满足不同信息使用者的共同需要。

为了适应会计全球化的挑战和会计准则国际趋同的新形势的需要,我国于2006年2月15日颁布了一套会计准则体系,包括1项基本准则与38项具体会计准则。财务会计的重要特征之一在于其必须接受会计准则的制约。因此,会计准则体系的完善和发展,也给财务会计的教学带来了新的机遇与挑战。为此,根据我国会计准则体系的主要精神,我们编写了这本《财务会计》教材,以满足新形势下财务会计教学、上岗培训、专业技术资格考试、自学进修之需。

在本书编写过程中,我们参考了国内外大量的文献,在此谨向有关作者和出版单位表示最诚挚的感谢。我们还要特别感谢对于本书的出版高度重视并给予大力支持的立信会计出版社。

书中疏漏和错误之处恳请读者批评指正,以便我们再版时修正。

全国职业教育规划教材编审委员

目 录

项目一 总论 1

- 任务一 会计的分类 2
- 任务二 财务会计与环境的关系 3
- 任务三 财务会计的理论基础 4
- 任务四 财务会计的特点与局限 11

项目二 货币资金与应收款项 13

- 任务一 货币资金 14
- 任务二 应收票据 24
- 任务三 应收账款 32
- 任务四 其他应收款及预付账款 36
- 任务五 坏账 39

项目三 存货 47

- 任务一 存货概述 48
- 任务二 存货的计价 51
- 任务三 原材料的核算 59
- 任务四 周转材料的核算 68
- 任务五 委托加工物资的核算 75
- 任务六 存货清查的核算 77

项目四 金融工具与金融资产 83

- 任务一 金融工具概述 84
- 任务二 金融工具的确认与计量规则 87
- 任务三 主要金融资产的账务处理 90
- 任务四 持有至到期投资与可供出售金融资产之间的重分类调整 101

项目五 长期股权投资 107

- 任务一 长期股权投资概述 108
- 任务二 长期股权投资的初始投资成本 109
- 任务三 长期股权投资的后续计量：成本法 112
- 任务四 长期股权投资的后续计量：权益法 113
- 任务五 长期股权投资的减值和处置 118

项目六 固定资产 123

- 任务一 固定资产概述 124
- 任务二 固定资产的取得 126
- 任务三 固定资产折旧 130
- 任务四 固定资产的后续支出 136
- 任务五 固定资产的清理 138
- 任务六 固定资产的期末计价及报表列示 142

项目七 无形资产和其他资产 147

- 任务一 无形资产的核算 148
- 任务二 其他资产的核算 160

项目八 流动负债 163

- 任务一 负债概述 164
- 任务二 金额肯定的流动负债 167
- 任务三 金额取决于经营成果的流动负债 181

项目九 非流动负债 193

- 任务一 长期借款 194
- 任务二 应付债券 195
- 任务三 长期应付款 198
- 任务四 借款费用 199
- 任务五 债务重组 202

项目十 所有者权益 213

- 任务一 所有者权益概述 214

任务二	资本金	217
任务三	资本公积	226
任务四	留存收益	229

项目十一 收入、费用和利润 237

任务一	收入	238
任务二	费用	256
任务三	利润	259

项目十二 财务会计报告 267

任务一	财务会计报告概述	268
任务二	资产负债表	271
任务三	利润表	286
任务四	现金流量表	290
任务五	所有者权益变动表	309
任务六	附注	312

主要参考文献 318

项目一

总论

会计是一种应用广泛的管理活动。按应用范围和服务对象不同，可将会计分为企业会计和非企业会计。企业会计又分为财务会计、成本会计和管理会计。会计是环境的产物。影响会计的环境因素有经济、政治、法律、文化教育等。开展财务会计工作要明确其目标。向财务会计报告使用者提供有关会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况是财务会计的基本目标。现代社会中，会计需要满足多方面人士的信息需求，其中投资人和债权人的要求是最主要的。财务会计的工作内容包括对会计要素的确认、计量、记录、报告。财务会计活动需要规范。我国财务会计规范分为会计法、会计准则、其他相关法规等层次。

CAIWUGUANLIJICHU

任务一 会计的分类

会计是一种应用广泛的管理活动。它可以按照不同的标准进行分类。按其应用范围和服务对象不同,可将会计作如下分类。



一、企业会计与非企业会计

企业组织与非企业组织的根本区别在于是否以营利为目的。

企业是以营利为目的的经济组织。投资人将资本投入企业,就是为了在保持投入资本不受损失的前提下获取利润。因此,企业会计涉及从接受投资到赚取、分配利润的全过程,要向投资者、债权人等报告包括资产、负债、所有者权益在内的企业财务状况及其变化和包括利润的取得与分配在内的财务成果等信息。

非企业组织与企业组织相比,主要特征为:①绝大部分资财来自直接提供者,而提供者没有按照提供比例收回资财或获得经济利益的要求。②业务营运的主要目的不是为了获取利润,而在于提供某种服务。③不存在可将所拥有的资财出售、转让、赎卖,或当组织清算时分享剩余资财的明确的所有者利益。属于非企业组织的单位一般有:政府机关,不以营利为主要目的的学校、医院、科研机构、文化团体、福利机构及其他社会公用事业单位。由于非企业组织具有与企业不同的上述特征,非企业组织会计便在会计核算的内容、原则、方法方面不同于企业会计,从而形成了与之不同的会计门类。



二、企业会计的分类

企业会计可以再分为财务会计、成本会计和管理会计等。这是综合企业会计不同的服务对象、工作内容、工作方法等方面的情况所作的划分。

财务会计是以确认、计量、记录、报告经济业务对企业财务状况与经营成果的影响为中心内容,并主要向外界提供企业上述信息的会计。财务会计应用于不同行业,就形成了各个行业的财务会计,如工业财务会计、商业财务会计等。不过,各行业会计之间具有相当多的共性,这使得我们有可能对财务会计从总体上去把握。本书所论述的就是不分行业的、带有普遍性的企业财务会计。管理会计是以资金的预测、规划和控制为中心,向企业内部提供经营决策所需信息的会计。成本会计则是以成本的计划、计算、分析、报告为中心,主要为企业内部提供经营决策所需的各种成本信息,并为表现企业资产和计算损益提供数据依据的会计。有的时候,将成本会计和管理会计合为一体,称为成本管理会计。

如果从其他角度考察,也可以对企业会计作另外的一些分类。但应当指出的是,无论怎样

分类,企业会计终究是一个整体,事实上难以将其各部分截然割裂开来。相对的分类只是为了说明企业会计不同的内容,并不意味着它们之间绝无融合与渗透。例如,财务会计信息主要为企业外界人士所用,但对企业内部管理人员进行经营管理也是不可缺少的;成本会计信息主要用于内部管理,但也为对外报告提供依据,方法上则同时运用一些属于财务会计的方法(如结合复式簿记系统,建立成本计算程序)和管理会计的方法(如进行成本的控制)。而且,种种会计分支(或领域)的分立与并列也只是某一历史发展阶段所形成的,随着社会经济的发展和科学认识的进步,目前的会计分类很可能有所变化,或被新的学科分类所替代。

本书讲述企业财务会计的基本理论与方法。下文中如无特殊说明,涉及的都是企业财务会计的情况。

任务二

财务会计与环境的关系

会计是一定社会经济环境的产物,它的存在与目标乃至方法、程序,必然要受到环境的影响。反之,如若会计真正达到了目标,发挥了应有的作用,则会促进社会环境的发展,产生积极的影响。正确认识会计(包括财务会计在内)与环境的关系,对于理解会计的过去、把握它的现在与未来是必要的。



一、环境对会计的影响

环境对会计的影响是多方面的,归纳起来主要有以下几类。

(一) 经济因素

在影响会计的所有环境因素中,经济因素是最主要的。经济因素不仅对会计有着直接的影响,还是形成政治、法律、文化教育等影响因素的基础。对会计直接产生影响的经济因素主要有:①经济体制,包括所有制、经济调节机制(计划经济或市场经济)、企业组织形式与制度等;②经济发展水平,包括生产方式、生产技术、经济活动的复杂程度、管理要求等;③资本市场;④通货膨胀情况;⑤国家间的经济联系与体制等。

(二) 政治因素

影响会计的政治因素主要包括:①社会制度;②民主程度与传统;③政治在社会生活中的影响;④原殖民地与宗主国之间的传统关系;等等。政治因素对会计的影响,有些是直接的,如社会制度、原殖民地与宗主国之间的传统关系的影响;有些则表现得较为间接,如民主程度与传统。此外,政治因素往往还通过法律的形式施加对会计的影响。

（三）法律因素

法律是对会计有着直接影响的因素。影响会计的法律有：会计法、公司法、商法、证券交易法、税法、破产法、民法、专利法等。特定的法律框架，基本上决定了会计的模式与特征。

（四）文化教育因素

文化教育因素对会计的影响主要是间接的，但其影响潜移默化，无处不在，甚至有时影响颇大。这类因素主要有：①社会的进取性和竞争意识；②社会人际关系；③教育水平和受教育程度；等等。一个国家某一阶段的会计目标、规范、程序、方法、业务内容等，归根到底是上述种种影响因素综合作用的结果，会计的现实无不可以从中得到解释；会计的发展与改革，也必然要依赖于这些因素。



二、会计对环境的影响

会计在受到环境种种制约的同时，也对环境具有反作用。会计目标本身就说明了会计对社会、经济的不可缺少性；几千年的人类文明史也反复证实了“经济越发展，会计越重要”这样一条规律。此外，如果会计跟不上时代的发展，满足不了社会经济的需要，将会导致经济的紊乱，引起社会动荡。历史上这样的事例屡见不鲜。可见，会计与环境之间存在相互依存、互为因果的紧密关系。

任务三

财务会计的理论基础



一、财务会计的目标及使用人对会计信息的要求

（一）财务会计的目标

会计（包括财务会计在内的各种类型会计，下同）是人类一项有自觉意识的活动，具有目标性。学习和研究会计，有必要明确它的目标。这是因为，会计目标既是会计行为意欲达到的结果，又是会计行为的导向，还是衡量会计行为的最终标准；如果对目标认识不清，会计活动便会成为盲目的行为。

从根本上说，会计对人类经济活动的反映和控制，是为了管理好财产。这当然要涉及财产关系。不同的历史时期，基于财产关系而引起的人与人之间的经济关系、财务关系是不同的，于是必然带来财产管理形式与内容的不同，进而影响到会计目标。所以，不同时期、不同地区，或者说不同环境下，由于不同的财产关系，就存在着不同的会计目标。

在财产的所有权和管理权统一的情况下，财产的所有者就是管理者。作为一种管理活动的会计，其主体（会计活动的执行人）与财产所有者是统一的（例如，家庭中家长负责记家庭收支账，小型私人企业中业主自己负责记企业账等），此时会计的目标最为简单明了，直接表现为会计产生的最初原因——实现对财产的有效管理。

在财产的所有权和管理权相分离的情况下，会计活动虽然仍是一种对财产的管理，但对执行会计工作的人员来讲，却是在从事对他人财产的管理，即作为管理者的会计人员是在接受财产所有者的委托而实施财产管理。这样，会计人员便负有不可推卸的对所管理财产的受托责任（或称代理责任），其一切行为活动都要围绕完成这一受托责任展开，因此完成受托责任就成了会计带有根本性的目标。而会计的信息提供，则是其完成受托责任的基本方式或手段。

受托责任的形式因不同的环境而异，会计完成受托责任目标的具体方式也就有所不同。奴隶制和封建制下的政府会计（官厅会计）、庄园会计、寺院会计、钱庄会计（金融借贷会计）、商号会计，资本主义制度下具有一定规模的独资、合伙制企业会计，社会主义制度下的国有企业等非社会融资组织的会计，直接接受某具体财产委托人（国家、私人业主等企业的各类投资者、庄园主、寺院长老）的委托，其完成受托责任的具体方式是直接向委托人汇报受托财产的保值、增值等管理与使用情况（也就是向财产的直接委托人提供相关会计信息）。向社会融资的上市公司，通过向社会发行股票吸收投资，投资人与被投资企业之间是一种间接、多变的财产委托—受托关系，投资人随时根据企业经营的优劣、前景的好坏决定投资取向。在这种情况下，会计虽然毫无疑问地仍然负有对财产委托人（或股东、投资人）的受托责任，但与前述情况相比，其完成责任的具体方式发生了变化，即通过公告财务报告，向以投资人（包括目前的和潜在的投资人）为代表的各方有关人士提供有助于他们进行投资决策的信息。出于这种完成受托责任具体方式的考虑，会计的目标也可以直截了当地表述为：向以投资者为代表的各方有关人士提供对决策有用的信息。但应当指出的是，这样的表述并没有与会计完成受托责任的最终目标发生本质性冲突，它们实质上是一致的。我国企业会计基本准则中，对会计目标的表述是：“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，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。”

总之，完成受托责任是财产所有权与管理权相分离情况下会计的根本目标，是会计提供信息的归根结底的动因。只有认清这一点，才能抓住会计的实质，负责任地做好会计工作。

需要指出的是，随着社会的发展，会计的受托责任已经不仅仅限于对所有者的委托财产，其责任范围和责任对象有了很大的扩展，如近年来备受关注的对环境保护的责任、对社会公众的责任等。此外，会计从只提供过去的信息发展到重视提供将来的信息，实质上也是其完成受托责任要求的深化。因此，应当对会计的受托责任有广泛的理解，充分认识会计目标内涵的丰富性。

（二）使用人对会计信息的要求

既然会计的目标是通过提供信息来完成受托责任，那么明确会计需要对哪些人士（与企业具有利害关系的人士）负责，他们各自有哪些信息需求，就成为必要的了。

现代社会中，需要使用企业会计信息的人士很多，他们的要求也各不相同，对此可大致归

纳如下。

1. 投资人。在企业所有权与经营权相分离的情况下, 投资人不直接参与企业的经营管理, 他们通过会计和其他信息了解企业的情况, 以做出相应决策。投资人所关心的信息主要有:

(1) 投入的资本是否安全完整(资本保值)。

(2) 企业获利能力如何(资本增值)。

(3) 企业获取现金的数量、时间、风险如何等。

投资人将根据这些信息衡量企业管理人员对受托责任的完成情况并对其做出选择; 还将根据这些信息做出投入更多资金或者转让、撤回投资的决策。对于潜在的投资人, 则依据上述信息做出是否对企业投资的决策。

2. 债权人。企业的债权人包括向企业提供贷款和其他资金的银行、非银行金融机构、其他单位、个人、债券购买者、提供商业信用的供应商等。债权人关注的主要信息有:

(1) 企业是否具有充裕的财力, 能否及时偿还债务。

(2) 企业有无支付利息的能力等。

根据这些信息, 债权人将做出是继续向企业提供或提供更多的贷款和信用, 还是停止提供贷款和信用的决策。潜在的债权人, 则根据这些信息决定是否贷给企业资金。

3. 政府部门。需要使用企业会计信息的政府部门, 是指那些履行社会管理职能、从事社会经济管理的国家机构, 包括税务部门、工商行政管理部门、证券管理部门、海关、统计部门等。这些部门对企业会计信息的需要是多方面的, 主要有:

(1) 企业是否足额、及时缴纳了各种税金。

(2) 企业是否按照各项法律、制度的规定开展经营活动。

(3) 企业资金的来源、使用, 收入与利润的形成, 利润的分配等经营运转情况。

政府部门根据全面的会计信息, 从事税收、交易、证券等各项管理, 制定经济法规和政策, 进行必要的宏观调控和财经监督。

4. 企业职工与工会。企业的职工与工会, 希望通过会计信息了解下列与他们切身利益相关的情况:

(1) 企业经营是否稳定, 能否提供持久的工作机会。

(2) 企业的福利待遇能否变化。

(3) 企业的获利情况和利润增加时能否增发工资和奖金等。

5. 企业的客户。对客户来讲, 企业是他们获取货品及劳务的来源, 或者货品及劳务消费的去向, 他们对企业关心的问题主要有:

(1) 企业的财力能否保证其长期提供或者消费货品及劳务。

(2) 企业的经营政策与行为是否与客户的利益相矛盾等。

6. 社会公众。这里的社会公众, 是指各种直接或间接受到企业影响的单位和个人。企业的存在和发展, 必然对所在地区的社会、经济、自然环境产生有利或不利的影响, 如扩大就业机会、繁荣商业、改善或污染环境等。所以, 社会公众会对表明企业兴衰、活动范围与方式、近远期发展规划的信息比较感兴趣。

7. 企业管理当局。以上各方人士所关心的情况, 都在企业管理当局的责任范围之内, 因而

同样是企业管理当局所需要的信息，它们要用这些信息表现自己的责任或业绩。此外，企业管理当局和各级管理人员还需要运用会计信息进行企业经营决策和日常控制，如企业目标和计划的制订，资源的配置，销售、生产、采购的安排，人员的使用等。

现代社会中，会计以特定的方式完成受托责任，即满足上述各方人士的信息要求。在各方人士的信息要求中，投资者和债权人的要求是最主要和最具普遍性的。这是因为，其他各方对企业信息的关切大体与投资者和债权人相同；且投资者和债权人的各种决策，以及他们对信息用途的研究和论述远比其他各方人士深入，他们的决策对各种资源的分配最具影响。此外，为满足投资者和债权人的需要所提供的信息，一般的对其他各方亦为有用。



二、财务会计的前提

企业的经营活动作为财务会计核算的对象，具有不确定性。而会计核算的目的则是要通过连续、系统、全面的记录、计算和反映，为有关方面提供有价值的信息，因此就必须对财务会计的对象及其环境做出必要的规定，即建立财务会计的前提条件（也称会计假设）。我国基本会计准则中提出的会计前提有5项：会计主体、持续经营、会计分期、货币计量和权责发生制（也可以将权责发生制理解为财务会计的基础）。实际上，这些会计前提就是财务会计的前提。这5项前提已经在基础会计课程中做过详细的论述，这里不再重复。



三、财务会计的工作内容

财务会计的工作内容，解决的是财务会计工作中“干什么”的问题。概括地讲，财务会计的工作内容包括对会计要素的确认、计量、记录和报告。

会计要素是财务会计的具体对象。我国的会计准则将会计要素分为：资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润。前3项为表现财务状况的要素，后3项为表现经营成果的要素。世界上其他一些国家对会计要素的分列与我国有别。例如：有的将利得和损失列为单独的两项要素；有的不将利润作为一项要素，认为可以由收入减去费用得出；等等。不过，各国对会计要素的认识，共性要大于差异。

明确了会计对象，就要对其开展工作，即要进行会计确认、计量、记录和报告。

（一）会计确认

财务会计所讲的确认，就是将某一项目作为某一会计要素正式地记入账册，进而在期末正式地列入财务报表的过程。确认的含义不仅包括对某一项目初始出现时的确认，也包括对其记入账册后发生变动的确认和最终在财务报告中所做的表述。

确认所要解决的问题是：发生的某一项目是否应当记入账册，当做什么会计要素记入，应在何时记入。企业发生的每一项经济活动，并不是都能记入账册的；能记入账册的，也不是可以随便记成什么，或随便什么时候记，而是要事先进行一番辨别、判断，这就是会计确认的意思。

进行确认，就要有一套确认的标准。会计要素确认的基本标准为：

1. 定义标准。它是指要确认的项目应符合某一会计要素的定义和特征。遵循这项标准，确

认时首先要明确某项目如何形成会计要素和形成哪类会计要素。比如：形成资产还是费用，或形成收入、负债还是所有者权益；收入、费用在什么时候、以什么方式形成；等等。

2. 具有可计量性。这种可计量性指的是某项目可以用货币表示其量的大小。可计量性是进行会计要素计量的前提条件。至于怎样计量，我们将在“会计要素的计量”部分具体说明。

3. 具有相关性。相关性是指在使用人的决策中具有举足轻重的作用。相关性标准要求确认与使用者决策相关的项目，排除不相关项目，压缩信息的多余度，增进会计信息对决策的有用性。相关性既是会计确认的标准，也是下面将要论及的会计信息质量要求之一。

4. 具有可靠性。它是指要确认的项目必须是真实的、可验证的和客观公正的。遵循可靠性标准，要在登记账册之前以不带偏见的态度审核原始凭证所记载的经济业务及其数据是否真实，还要辨别有关数据可否验证，以制止和杜绝人为或非人为的扭曲信息。可靠性既是会计确认的标准，又是一项会计信息质量要求。

凡是符合以上标准的，就应在效益大于成本以及重要性这两个前提下予以确认。这里所讲的仅是笼统的确认概念与标准。以后各章将结合各会计要素的具体确认方法进行讲述。

（二）会计计量

财务会计所讲的计量，是对应予记录的会计对象加以衡量、计算，以确定其金额的处理过程。会计提供的信息是一系列经济数据，会计计量在整个会计信息的加工处理过程中无处不在。没有计量，确认便失去了意义，记录和报告也就无从谈起；计量结果构成了确认、记录和报告的内容。从这个角度讲，会计核算实质上就是会计计量的过程。所以，有人认为会计计量是会计系统的核心。

进行会计计量需明确两个问题：计量单位和计量属性。计量单位指的是计量尺度的量度单位。一般情况下，以货币作为会计计量单位。但对某一特定的货币尺度，又分为两种不同的计量单位：名义货币单位（即面值货币单位）和一般购买力单位（对名义货币单位按一定时日的物价指数调整换算后的计量单位）。一般情况下，会计核算中采用名义货币单位进行计量。

计量属性是指要予以计量的某一会计要素的品质。常用的计量属性有：历史成本、重置成本、可变现净值、现值、公允价值。在历史成本计量下，资产按照购置资产时支付的现金，或者现金等价物的金额，或者购置资产时所付出的对价的公允价值计量；负债按照承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量；负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。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者现金等价物扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额计量。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量；负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

特定的计量单位和计量属性相结合，就构成了特定的计量模式。进行会计计量，要根据具体经济环境和信息使用人的需要确定计量模式。比如，在一般情况下，对资产按名义货币单位

使用原始成本计量,对盘盈的资产可用重置成本计量,对企业清理过程中的资产又适合用可变现净值计量;而在发生恶性通货膨胀的情况下,则应选用货币的一般购买力单位计量物价大幅度变动的各项会计要素。

(三) 会计记录

财务会计所讲的记录,就是将经确认、计量的项目运用复式记账的方法在账册中登记的过程。进行会计记录首先要设置账户,建立一套能全面、系统地反映会计要素各具体项目的账簿体系;然后将复式会计分录填写于记账凭证之上;最后根据记账凭证登记账簿(也可以将会计分录记于普通日记账上,然后过记到分类账上)。在实际工作中,会计确认、会计计量和会计记录是紧密结合、同步进行、一气呵成的。

(四) 会计报告

财务会计所讲的会计报告,就是编写财务会计报告(包括编写会计报表和其他文字说明的信息),对外输出会计信息的过程。对会计报告所传达的信息不但有质量要求,而且有一定的格式要求。



四、财务会计信息的质量

财务会计信息的质量是对企业财务会计报告中所提供的会计信息的要求,是使会计信息能够完成会计目标所应具备的特征,也可以理解为对财务会计提出的规范性要求。我国企业基本会计准则中提出的财务会计信息的质量有8项,分别是:客观性、相关性、明晰性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性、及时性。

其他一些国家提出的财务会计信息质量,有的与我国不尽一致。例如:有的国家另外提出了中立性(公正性)、成本和效益性及充分披露原则;有的国家的财务会计信息质量则少些。



五、财务会计的规范

会计不限于处理某个人或某个单位的内部经济事务,它也是一种社会化的经济活动,财务会计尤为如此。这就必须要规范各个单位的会计行为,使用于社会交流的会计信息标准统一、质量可信,以保证会计目标的实现。会计规范由会计法、会计准则和其他法规所构成,都主要是针对财务会计而言的,因而也可以看做是财务会计的规范。

(一) 会计法

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)由全国人大常委会通过颁布,它就会计责任人的会计责任、会计核算、会计监督、会计管理等诸方面做出了基本规定,是会计工作的基础性法规。

世界上其他国家有的没有单独的会计法,与会计相应的有关规定体现在商法、公司法等法规文件中。