

会计 基础

主 编 · 翟纯红 郝家龙
副主编 · 周文如 赵永明
白 平 赵晓军

KUAIJI JICHU



 中国时代经济出版社

会 计 基 础

主 编 翟纯红 郝家龙

副主编 周文如 赵永明

白 平 赵晓军



 中国时代经济出版社

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础/ 翟纯红, 郝家龙主编. —北京: 中国时代经济出版社, 2013. 9

ISBN 978 - 7 - 5119 - 1682 - 2

I. ①会… II. ①翟… ②郝… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 216087 号

书 名: 会计基础

作 者: 翟纯红 郝家龙
出版发行: 中国时代经济出版社
社 址: 北京市丰台区右安门外玉林里 25 号楼
邮政编码: 100069
发行热线: (010) 83910203
传 真: (010) 83910203
邮购热线: (010) 83910203
网 址: www.cmepub.com.cn
电子信箱: zgsgdj@hotmail.com
经 销: 各地新华书店
印 刷: 三河市天润建兴印务有限公司
开 本: 170 × 240 1/16
字 数: 330 千字
印 张: 23.75
版 次: 2014 年 4 月第 1 版
印 次: 2014 年 4 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 978 - 7 - 5119 - 1682 - 2
定 价: 46.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换

前 言

为了实现教学与社会需要的结合，促进教学与社会需求的良性互动，在教学中推行技能训练与考证并行的教学方法，培养学生的综合素质，适应市场需求，提高学生就业率，帮助在校学生及广大考生理解和掌握会计从业资格考试大纲的内容，我们组织具有丰富财会教学经验和从事会计实务工作的资深专业人员，根据财政部印发的《会计从业资格考试大纲（修订）》《会计从业资格考试大纲（财办会〔2009〕10号）》编写了《会计基础》一书。

本书共十二章，除涵盖《会计从业资格考试大纲（修订）》的所有内容，为了让从事经营管理的人士能简洁而全面地了解基础会计工作的内容，我们增加了账户体系及其分类、会计工作组织两章作为选读内容。同时，为了满足广大考生学习及应试的需要，我们在每章前增加了本章导读，对本章的内容及重点进行了简明扼要的阐述，并根据会计从业资格考试的要求，有针对性地准备了相当数量的强化练习题，希望能满足考生练习的需要。

本书第一章、第四章、第六章、第七章、第八章由翟纯红副教授编写；第二章、第三章、第五章、第十章由郝家龙教授（博士）、阳泉市财政局周文如、赵永明三位同志共同编写；第九章、第十一章由赵晓军（硕士研究生、会计主管）编写；第十二章由阳泉市财政局白平编写。全书由郝家龙教授（博士）统稿，赵晓军负责校对。

我们希望这本教材的编撰能够对会计基础的教学及广大考生应试有所帮助。尽管我们做了较长时间的准备工作，对历年的基础会计考试的内容也做了大量的分析，所有的编写人员都付出了艰辛的劳动，但由于编写人员学识所限，教材中难免有不妥之处，希望读者不吝赐教，以利于今后修订时加以更正和完善。

最后，我们要衷心感谢太原理工大学阳泉学院韩保清校长、王玉清副校长对本书编写和出版的大力支持。

2013 年 7 月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计概念	1
第二节 会计基本假设	14
第三节 会计基础	17
第四节 会计法规	19
第二章 会计要素、会计科目及账户	27
第一节 会计要素	27
第二节 会计科目	39
第三节 会计账户	50
第三章 会计等式和复式记账	61
第一节 会计等式	61
第二节 复式记账	68
第四章 账户体系及其分类	91
第一节 账户分类及账户体系概述	91
第二节 账户的经济内容分类	96
第三节 账户按用途和结构分类	101
第四节 账户的其他分类	107

第五章 会计凭证	113
第一节 填制和审核会计凭证的意义	113
第二节 原始凭证的种类	114
第三节 原始凭证的填制和审核	120
第四节 记账凭证的填制和审核	122
第五节 会计凭证的传递和保管	125
第六章 会计账簿	138
第一节 会计账簿的分类及设置	138
第二节 会计账簿的登记	141
第三节 会计账簿的规则	145
第七章 工业企业主要经济业务的核算	160
第一节 资金筹集业务的核算	160
第二节 物资采购业务	165
第三节 产品生产业务	169
第四节 产品销售业务	174
第五节 其他事项	178
第八章 账务处理程序	205
第一节 账务处理的基本程序	205
第二节 记账凭证账务处理程序	207
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	209
第四节 科目汇总表账务处理程序	213
第五节 多栏式日记账账务处理程序	215
第六节 日记总账账务处理程序	217
第九章 财产清查	229
第一节 财产清查的意义和种类	229
第二节 财产清查的方法	231
第三节 财产清查结果的处理	235

第十章 财务会计报告	252
第一节 财务会计报告的含义和作用	252
第二节 会计报表的种类及编制要求	254
第三节 资产负债表的编制	258
第四节 利润及利润分配表的编制	270
第五节 现金流量表的编制	278
第六节 所有者权益变动表	285
第七节 会计报表附表的编制	289
第八节 财务会计报告的报送和汇总	290
 第十一章 会计信息资料的分析利用	302
第一节 会计评价指标的计算	302
第二节 会计分析、会计预测及会计决策	304
 第十二章 会计工作组织	323
第一节 会计工作组织概述	323
第二节 会计组织机构与岗位职责的设计	330
第三节 会计控制与会计检查	334
第四节 会计档案管理	344
第五节 会计电算化	347

第一章 总 论

『本章导读』

会计和经济生活密不可分。会计理论在我国古代就相当成熟，并且应用极为广泛。随着计算机技术在会计领域的运用，现代会计技术也发生了很大的变化，表现为手段越来越先进，核算越来越细致，管理越来越系统。本章首先介绍了会计的定义、特征、职能、核算对象及内容；其次介绍了会计的基本假设——会计主体、会计分期、持续经营和货币计量这四个假设是会计理论建立的前提条件，否则，会计这一理论体系就不可能建立起来。会计主体明确了核算和监督的对象，即解决了为谁服务的问题；会计分期使得会计成果能够得以阶段性地进行评价；持续经营是选择会计原则和会计方法的依据；货币计量则使计量统一可比、核算可操作。同时，本章还对会计的基础——现金制（收付实现制）和权责发生制及会计的法律法规体系进行了简要阐述。

第一节 会计概念

一、会计的概念及特征

（一）会计的定义

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、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。

（1）会计首先是一种经济计算。它要对经济过程利用货币为主要计量尺度进行连续、系统、全面、综合的计算。经济计算是指人们对经济资源（人力、物力、财力）、经济关系（等价交换、所有权、分配、信贷、结算等）和经济过程（投入、产出、收入、成本、效率等）所进行的数量计算的总称。

经济计算既包括对经济现象静态状况的存量计算,也包括对其动态状况的流量计算。经济计算除包括会计计算外,还包括统计计算和业务计算等。会计是一种典型的经济计算。

(2) 会计是一个经济信息系统。它将一个组织的活动(经济活动)通过客观的数据反映出来。比如,企业的经营业绩以及资金、劳动力资源、所有权、收入、成本、利润、债权、债务等信息,企事业单位及其他非营利组织的运行状况,都通过会计报表反映,作为其决策和管理部门监督的依据。因而,会计又被人称为“企业语言”。

(3) 会计是一项经济管理工作。经济活动中的财产物资衡量和可比的计量标准是价值形式,会计是利用价值形式对财产物资进行管理的。对企业外部的有关信息使用者而言的会计是一个经济信息系统,但对企业内部来说,会计就是一个经济管理活动,其职能不仅是记账、算账、办理账务业务、对外报送会计报表,更多的是参与经营预测、决策,对经济活动进行事中控制、监督,开展事后分析、检查。

简而言之,会计就是以货币作为计量依据,对一个组织(这个组织可以具有法人资格,也可能不具有法人资格,比如一个公司在某一区域的事业部,可能是企业,也可能是非营利组织)以专门的方法,对其经济活动进行计量的工作,目的是为了对其经营业绩、成本与收益进行准确的经济计算,以满足多方面的要求。

(二) 会计的特征

(1) 会计以货币作为主要计量单位。会计核算以货币量度为主、以实物量度及劳动量度为辅,从数量上综合核算各单位的经济活动状况。会计核算的价值核算,借助于统一的货币量度,将各种经济活动和财务收支用货币指标进行汇总,提供信息资料以货币计量,使得会计信息具有高度的综合性和统一性。这样就保证了会计核算的可比性。

(2) 会计具有专门的核算方法。会计方法,指从事会计工作所使用的各种技术方法,一般包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法。会计核算方法是会计方法中最基本的方法,主要有设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等。简述如下:

①设置账户是对会计核算的具体内容进行分类核算和监督的一种专门方法。由于会计对象的具体内容复杂多样,要对其进行系统核算和经常性监督,

就必须对经济业务进行科学的分类,以便分门别类地、连续地记录,据以取得多种不同性质、符合经营管理所需要的信息和指标。

②复式记账是指对所发生的每项经济业务,以相等的金额,同时在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记的一种记账方法。采用复式记账方法,不仅可以全面反映每一笔经济业务的来龙去脉,而且可以防止差错和便于检查账簿记录的正确性和完整性,是一种比较科学的记账方法。

③填制和审核凭证是会计核算工作中最基础的一环,会计凭证是记录经济业务、明确经济责任、作为记账依据的书面证明。正确填制和审核会计凭证,是核算和监督经济活动财务收支的基础,是做好会计工作的前提。

④登记会计账簿,简称记账,是以审核无误的会计凭证为依据在账簿中分类,连续地、完整地记录各项经济业务,以便为经济管理提供完整、系统的各项经济业务记录,为经济管理提供完整、系统的会计核算资料。账簿记录是重要的会计资料,是进行会计分析、会计检查的重要依据。

⑤成本计算是按照一定对象归集和分配生产经营过程中发生的各种费用,以便确定该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是综合反映企业生产经营活动的一项重要指标。正确地进行成本计算,可以考核生产经营过程的费用支出水平,同时又是确定企业盈亏和制定产品价格的基础,并为企业进行经营决策提供重要数据。

⑥财产清查是指通过盘点实物、核对账目,以查明各项财产物资实有数额的一种专门方法。通过财产清查,可以提高会计记录的正确性,保证账实相符。同时,还可以查明各项财产物资的保管和使用情况以及各种结算款项的执行情况,以便对积压或损毁的物资和逾期未收到的款项及时采取措施,进行清理和加强对财产物资的管理。

⑦编制会计报表是以特定表格的形式,定期并总括地反映企业、行政事业单位的经济活动情况和结果的一种专门方法。会计报表主要以账簿中的记录为依据,经过一定形式的加工整理而产生一套完整的核算指标,用来考核、分析财务计划和预算执行情况以及编制下期财务和预算的重要依据。

以上7种会计核算的方法,虽各有特定的含义和作用,但并不是独立的,而是相互联系、相互依存、彼此制约的,它们构成了一个完整的方法体系。在会计核算中,应正确地运用这些方法。一般在经济业务发生后,按规定的手续填制和审核凭证,并应用复式记账法在有关账簿中进行登记;期末还要

对生产经营过程中发生的费用进行成本计算和财产清查，在账证、账账、账实相符的基础上，根据账簿记录编制会计报表。

总之，会计核算的各种方法是相互联系、密切配合的，现代会计只有综合运用这7种方法才能顺利进行。在实际会计业务处理过程中，复式记账是处理经济业务的基本方法，设置账户和填制凭证是会计工作的开始，登记账簿是会计工作的中间过程，成本计算和财产清查是保证会计信息准确、正确的科学手段，而编制报表是一个会计期间工作的终结。

(3) 会计是一个完全、连续、系统、综合的核算系统。完全是指企业全部经济活动；连续是指按经济活动发生时间前后顺序不断地核算；系统是指经济活动、财务收支进行科学分类成体系；综合是指各种经济活动、财务收支的数据加以汇总为总括的信息资料。

(4) 会计具有对经济活动进行核算和监督的基本职能。会计的核算职能就是为经济管理搜集、处理、存储和输送各种会计信息。会计监督是指通过调节、指导、控制等方式，对客观经济活动的合理、合法有效性进行考核与评价，并采取措施施加一定的影响，以实现预期的目标。会计核算和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性。

当然，会计职能是一个发展变化的概念。随着经济的发展，会计越来越重要，会计职能也相应扩展。人们对会计职能的认识往往存在分歧，这集中体现在对职能数量的看法上，比较有代表性的观点有反映与控制，反映与监督，监督与分析，考核与评价等。

(5) 会计是一个管理活动。会计是以提高经济效益为目的的，所以从本质上讲，会计属于管理范畴，其产生和发展完全是管理的客观要求。没有这种要求，就不可能产生会计。

二、会计的产生和发展

会计是为适应经济发展而产生和发展的。在人类早期，由于没有也不懂得计算，同时生产力极低下，没有剩余产生，也没有产生会计的客观基础。在原始社会会计处于萌芽时期，只是在生产的同时运用结绳记事、刻契记数方法记录生产活动和成果。当私有制出现时，人们用货币计量，记录经济活动过程，会计从生产职能中分离出来，发展为独立职能。

会计在中国有着悠久的历史。据史籍记载，早在西周时代就设有专门核

算官方财赋收支的官职——司会，并对财物收支采取了“月计岁会”（零星算之为计，总合算之为会）的方法。在西汉还出现了名为“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。宋代官厅中，办理钱粮报销或移交，要编造“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，其计算公式为：

$$\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在} \quad (1-1)$$

或

$$\begin{array}{ccccccc} \text{旧管} & + & \text{新收} & = & \text{开除} & + & \text{实在} \\ | & & | & & | & & | \end{array} \quad (1-2)$$

$$\text{期初结存} + \text{本期收入} = \text{本期支出} + \text{期末结存}$$

通过上式来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。

明末清初，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-缴=存-该”的平衡公式进行。即：

$$\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$$

$$\text{收入} - \text{支出} = \text{资产债权} - \text{负债投资} \quad (1-3)$$

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，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。^①

三、会计的职能

会计的职能是会计在经济管理中的功能。

(1) 会计的基本职能——核算和监督。会计核算职能是通过核算,反映经济活动过程和成果,为经济活动提供会计信息。会计监督职能是按目标要求、指导、调节经济活动,进行事前、事中和事后的控制和检查。会计核算职能是会计监督的基础,会计监督职能则贯穿会计核算的全过程,两者相辅相成,缺一不可。

(2) 会计职能的发展。随着会计理论的发展和会计实践的丰富,会计职能也不断发展,出现了预测、决策、控制和分析等新的职能。

会计的基本职能与新职能如图 1-1 所示。

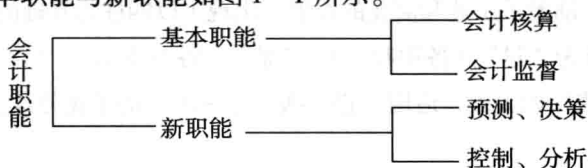


图 1-1 会计的职能

① 一般将会计分为古代会计阶段、近代会计阶段和现代会计阶段。古代会计阶段从时间上说,就是从旧石器时代的中晚期至封建社会末期的这段漫长的时期。从会计所运用的主要技术方法方面看,主要涉及原始计量记录法、单式账簿法和初创时期的复式记账法等。这个期间的会计所进行的计量、记录、分析等工作一开始是同其他计算工作混合在一起,经过漫长的发展过程后,才逐步形成一套具有自己特征的方法体系,成为一种独立的管理工作。近代会计的时间跨度标志一般认为应从 1494 年意大利数学家卢卡·巴其阿勒的数学专著《数学大全》(此书是世界上第一部系统介绍和阐述借贷复式记账法的文献,卢卡·巴其阿勒也因此被尊称为“近代会计之父”)的出版开始,直至 20 世纪 40 年代末。其间,在会计的方法技术与内容上两点重大发展,其一是复式记账法的不断完善和推广,其二是成本会计的产生和迅速发展,继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。现代会计阶段的时间跨度是自 20 世纪 50 年代开始的。此间会计方法技术和内容的发展有两个重要标志,一是会计核算手段方面质的飞跃,即现代电子技术与会计融合导致的“会计电算化”,二是会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。1946 年,在美国诞生了第一台电子计算机,1953 年便在会计中得到初步应用,其后迅速发展。至 20 世纪 70 年代,发达国家就已经出现了电子计算机软件方面数据库的应用,并建立了电子计算机的全面管理系统。从系统的财务会计中分离出来的“管理会计”这一术语在 1952 年的世界会计学会上获得正式通过。

四、会计的任务

会计的任务是根据会计的职能和作用而规定的,它取决于市场经济和生产经营管理的要求。会计的任务是会计职能的具体化,也是发挥会计作用的前提,受会计对象的特点制约。会计是经济管理的重要组成部分,其任务同整个经济管理的任务是分不开的,但它只能完成与会计对象有关的那一部分任务,而不能超过这个范围。不同社会制度下,会计的任务有所不同,因为它体现了不同社会统治阶级的根本利益和要求,受社会制度的制约。明确会计的目标,对于做好会计工作、发挥会计的作用,具有重要意义。

会计任务与会计职能既有联系又有区别。会计任务是会计职能的具体。会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能,它具有客观性、相对稳定性和普遍适用性的特点。而会计任务受社会制度所制约,它与会计工作所处的社会环境及一定时期所面临的矛盾有很大关系,因而具有主观性、相对不稳定性的特点。会计的任务主要包括以下4个方面:

- (1) 根据会计核算要求,及时正确地反映经济情况,提供会计信息。
- (2) 严格执行国家的方针政策和财务制度,坚持财会监督,保护国家利益、社会公众利益和所有者的权益。
- (3) 加强计划和预算,合理和节约使用资金,改善经营管理。
- (4) 检查分析运营业绩,参与预测和决策。

五、会计的对象及其核算内容

(一) 会计对象

会计对象是会计所要核算和监督的内容,就是企业、机关、事业单位和其他组织能用货币表现的经济活动,即资金运动。从这个意义上理解,会计对象不是社会再生产过程中的全部经济活动,而是其中能够用货币表现的方面,即价值运动或资金运动。

会计对象因主体不同而有差异,企业单位会计对象的具体内容是经营资金循环。在资金循环过程中有静态和动态两种表现。

1. 静态表现

静态表现是企业在一定时点上的资金分布和存在形态及取得和形成的来

源两方面。如图 1-2 和图 1-3 所示。

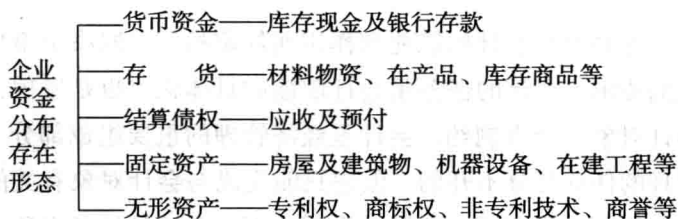


图 1-2 企业资金分布存在形态

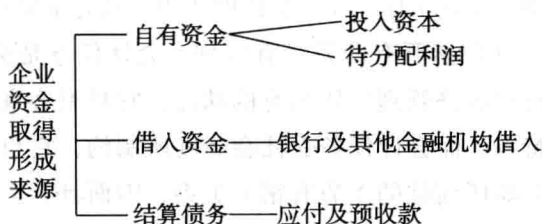


图 1-3 企业资金取得形成来源

2. 动态表现

动态表现是企业在一定时期内资金在生产经营各个阶段中不断运动并转换形态，周而复始地循环周转。

(1) 产品制造资金循环周转过程如图 1-4 所示。

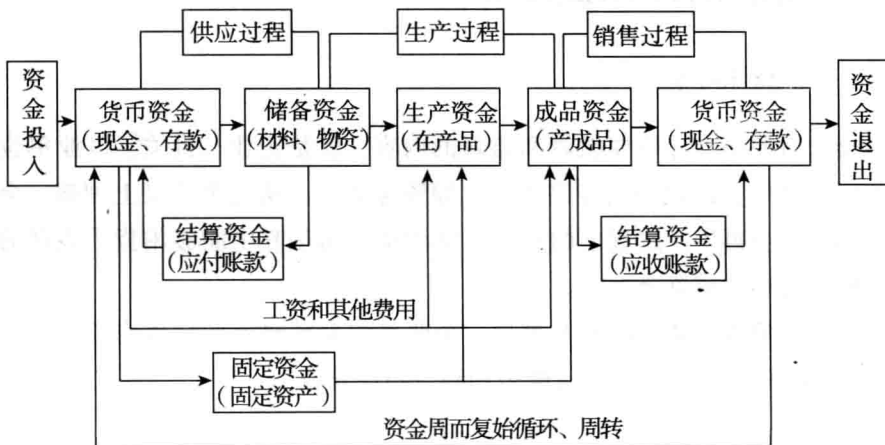


图 1-4 产品制造资金循环周转过程

(2) 商品流转资金循环周转过程如图 1-5 所示。

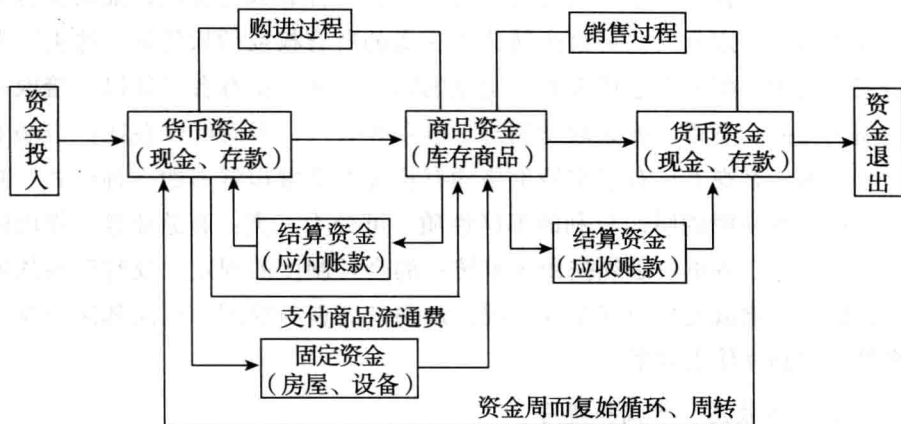


图 1-5 商品流转资金循环周转过程

而行政、事业单位会计对象是预算资金收支。如图 1-6 所示。

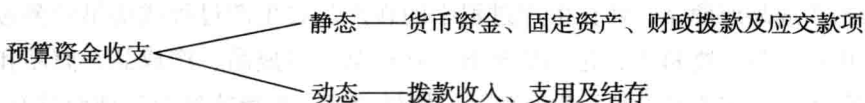


图 1-6 预算资金收支的静态和动态表现

(二) 会计核算的内容

《中华人民共和国会计法》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，编制会计报表。并规定下列经济业务事项，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

其中，会计核算中款项是作为支付手段的货币资金，主要包括各种备用金、库存现金、保函押金、外埠存款、银行汇票（或本票）存款、银行存款等；有价证券是指标有票面金额、证明持有人有权按期取得一定收入并可自由转让和买卖的所有权或债权凭证。从法律意义上说，证券是指各类记载并代表一定权利的法律凭证的统称，用以证明持券人有权依其所持证券记载的内容而取得应有的权益。从一般意义上来说，证券是指用以证明或设定权利

所做成的书面凭证，它表明证券持有人或第三者有权取得该证券拥有的特定权益，或证明其曾经发生过的行为。有价证券上标有票面金额，证明持券人有权按期取得一定收入并可自由转让和买卖的所有权或债权凭证。这类证券本身没有价值，但由于它代表着一定量的财产权利，持有者可凭以直接取得一定量的商品、货币，或是取得利息、股息等收入，因而可以在证券市场上买卖和流通，客观上具有了交易价格的有价证券是虚拟资本的一种形式，有价证券按其所表明财产权利的不同性质，可分为三类：商品证券、货币证券及资本证券。各单位必须按照国家统一的会计制度的规定，及时反映款项和有价证券的增减变化及其结存情况，加强其监督与管理，保证其流通性与安全性，提高其使用效率。

2. 财物的收发、增减和使用

财物是单位财产物资的简称，是反映一个单位进行或维持经营管理活动的具有实物形态的经济资源，企业的财物是企业进行生产经营活动且具有实物形态的经济资源，主要包括存货和固定资产。存货是日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、商品和周转材料等。固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产，包括房屋、建筑物、机器、设备、设施、运输工具等。财物的收发、增减和使用是会计核算的主要内容，加强财物的管理，提高其使用效率，确保资产的保值与增值。

3. 债权债务的发生和结算

债权是指请求他人为一定行为（作为或不作为）的民法上的权利。基于权利义务相对原则，相对于债权者为债务，即必须为一定行为（作为或不作为）的民法上的义务。因此债之关系本质上即为民法上的债权债务关系，债权和债务都不能单独存在，否则即失去意义。和物权不同的是，债权是一种典型的相对权，只在债权人和债务人之间发生效力，原则上债权人和债务人之间的债之关系不能对抗第三人。从会计意义看，债权是指单位未来收取款项的权利，包括应收账款、应收票据、预付账款、其他应收款、应收股利、应收利息和应收补贴款等，而债务当然指单位未来支付款项的权利，包括应付账款、应付票据、预收账款、其他应付款等。各种债权、债务是日常经济中产生的，且对经营状况、经营风险和经营成果均具有重大影响，所以，必