



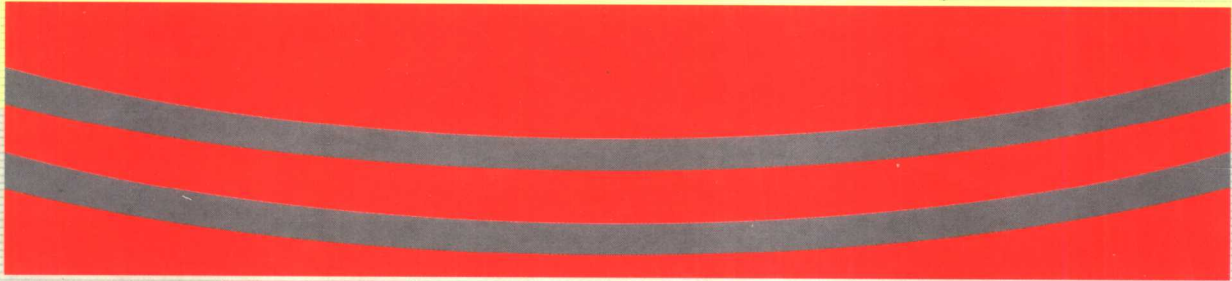
高等职业教育
基础类课程规划教材

新编实用会计基础

(非会计专业)

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主编/曲洪山 侯彦明



GAODENG ZHIYE JIAOYU JICHULEI
KECHENG GUIHUA JIAOCAI



大连理工大学出版社



高等职业教育基础类课程规划教材

GAODENGZHIYE JIAOYU JICHULEI KECHENG GUIHUAJIAOCAI

新编实用会计基础

(非会计专业)

新世纪高等职业教育教材编审委员会组编

主编/曲洪山 侯彦明 副主编/李福荣 宋俊霞



XINBIAN SHIYONG KUAJI JICHU

大连理工大学出版社

DALIAN UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

© 大连理工大学出版社 2004

图书在版编目(CIP)数据

新编实用会计基础(非会计专业) / 曲洪山, 侯彦明主编. —大连: 大连理工大学出版社, 2004. 2

高等职业教育基础类课程规划教材

ISBN 7-5611-2476-7

I. 新… II. ①曲… ②侯… III. 会计学—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 007394 号

大连理工大学出版社出版

地址: 大连市凌水河 邮政编码: 116024

电话: 0411-4708842 传真: 0411-4701466 邮购: 0411-4707961

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

大连理工印刷有限公司印刷 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm 印张: 9.75 字数: 222 千字

印数: 1 ~ 5 000

2004 年 2 月第 1 版

2004 年 2 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 波

责任校对: 张 宇

封面设计: 王福刚

定 价: 15.00 元

新世纪高等职业教育教材编委会教材建设指导委员会

主任委员:

戴克敏 大连职业技术学院院长 教授

副主任委员(按姓氏笔画为序):

王 敏 辽宁商务职业学院院长 教授
王大任 辽阳职业技术学院院长 教授
李竹林 河北建材职业技术学院院长 教授
李长禄 黑龙江工商职业技术学院副院长 副研究员
刘志国 秦皇岛职业技术学院院长 教授
刘兰明 邯郸职业技术学院副院长 教授
刘君涛 烟台大学职业技术学院院长 副教授
范利敏 丹东职业技术学院院长 教授
宛 力 沈阳电力高等专科学校副校长 教授
侯 元 呼和浩特职业技术学院院长 副教授
徐晓平 盘锦职业技术学院院长 教授
曹勇安 黑龙江东亚学团董事长 齐齐哈尔职业学院院长 教授
韩学军 辽宁公安司法管理干部学院副院长 教授

秘书长:

杨建才 沈阳师范大学职业技术学院院长

副秘书长:

周 强 齐齐哈尔大学职业技术学院副院长

秘书组成员(按姓氏笔画为序):

王澄宇 大庆职业学院
张秀霞 大连职业技术学院
徐 哲 盘锦职业技术学院
鲁 捷 沈阳师范大学职业技术学院
谢振江 黑龙江省司法警官职业学院

会员单位(排名不分先后):

邯郸职业技术学院
邢台职业技术学院
河北工业职业技术学院
河北软件职业技术学院
河北职业技术学院
石家庄铁路工程职业技术学院
石家庄职业技术学院
河北能源职业技术学院
河北建材职业技术学院
秦皇岛职业技术学院
燕山大学职业技术学院

2 / 新编实用会计基础 □

河北职业技术师范学院
张家口职业技术学院
承德石油高等专科学校
青岛大学高等职业技术学院
青岛职业技术学院
烟台大学职业技术学院
烟台职业技术学院
山东铝业公司职业教育培训中心
东营职业技术学院
山东石油大学职业技术学院
威海职业学院
潍坊职业学院
山东纺织职业学院
日照职业技术学院
山东科技大学工程学院
山东科技大学财政金融学院
山东劳动职业技术学院
山东轻工学院职业技术学院
德州学院职业技术学院
聊城职业技术学院
呼和浩特职业技术学院
内蒙古财经学院高职教学部
内蒙古大学职业技术学院
内蒙古工业大学职业技术学院
包头职业技术学院
包头钢铁学院职业技术学院
呼伦贝尔学院
广西财政高等专科学校
南昌水利水电高等专科学校
哈尔滨职业技术学院
黑龙江工商职业技术学院
黑龙江省司法警官职业学院
黑龙江省建筑职业技术学院
齐齐哈尔职业学院
齐齐哈尔大学职业技术学院
牡丹江大学
佳木斯大学应用技术学院
大庆职业学院
大庆高等专科学校
黑龙江鸡西大学
伊春职业学院
绥化师范高等专科学校
吉林财税高等专科学校
吉林交通职业技术学院
吉林粮食高等专科学校
吉林商业高等专科学校
吉林职业技术学院
吉林经济管理干部学院
吉林大学应用技术学院
四平师范大学职业技术学院
沈阳电力高等专科学校
丹东职业技术学院

大连职业技术学院
辽宁商务职业学院
沈阳师范大学职业技术学院
鞍山科技大学职业技术学院
鞍山师范学院职业技术学院
本溪冶金高等专科学校
渤海船舶职业学院
朝阳师范高等专科学校
大连大学
大连轻工业学院职业技术学院
大连国际商务职业学院
大连水产学院职业技术学院
辽宁对外经贸职业学院
辽宁机电职业技术学院
东北财经大学高等职业技术学院
抚顺师范高等专科学校
辽宁石油化工大学职业技术学院
抚顺职业技术学院
阜新高等专科学校
锦州师范学院高等职业技术学院
锦州师范高等专科学校
辽宁财政高等专科学校
辽宁大学高等职业技术学院
辽宁工程技术大学技术与经济学院
辽宁工程技术大学职业技术学院
辽宁工学院职业技术学院
辽宁公安司法管理干部学院
辽宁经济职业技术学院
辽宁农业管理干部学院
辽宁农业职业技术学院
辽宁省交通高等专科学校
辽阳职业技术学院
辽阳石油化工高等专科学校
盘锦职业技术学院
沈阳大学职业技术学院
沈阳大学师范学院
沈阳工业大学高等职业技术学院
沈阳建工学院高等职业技术学院
沈阳农业大学高等职业技术学院
沈阳农业大学经贸学院
铁岭师范高等专科学校
营口高等职业学院
辽宁金融职业技术学院
沈阳建工学院职业技术学院
辽阳信息职业技术学院
辽宁中医学院职业技术学院
沈阳电视大学
沈阳医学院职业技术学院
沈阳音乐学院职业艺术学院
沈阳职业技术学院
大连医学院丹东分院

我们已经进入了一个新的充满机遇与挑战的时代,我们已经跨入了21世纪的门槛。

20世纪与21世纪之交的中国,高等教育体制正经历着一场缓慢而深刻的革命,我们正在对传统的普通高等教育理论教学与社会发展的现实需要不相适应的现状作历史性的反思与变革的尝试。

20世纪最后的几年里,高等职业教育的迅速崛起,是影响高等教育体制变革的一件大事。在短短的几年时间里,普通中专教育、普通高专教育全面转轨,以高等职业教育为主导的各种形式的培养应用型人才的教育发展到与普通高等教育等量齐观的地步,其来势之迅猛,发人深思。

无论是正在缓慢变革着的普通高等教育,还是迅速推进着的培养应用型人才的高等职业教育,都向我们提出了一个同样的严肃问题:中国的高等教育为谁服务,是为教育发展自身,还是为包括教育在内的大千社会?答案肯定而且惟一,那就是教育也置身其中的现实社会。

由此又引发出高等教育的目的问题。既然教育必须服务于社会,它就必须按照不同领域的社会需要来完成自己的教育过程。换言之,教育资源必须按照社会划分的各个专业(行业)领域(岗位群)的需要实施配置,这就是我们长期以来明乎其理而疏于力行的学以致用问题,这就是我们长期以来未能给予足够关注的教育的目的问题。

如所周知,整个社会由其发展所需要的不同部门构成,包括公共管理部门如国家机构、基础建设部门如教育研究机构和各种实业部门如工业部门、商业部门,等等。每一个部门又可作更为具体的划分,直至同它所需要的各种专门人才相对应。教育如果不能按照实际需要完成各种专门人才培养的目标,就不能很好地完成社会分工所赋予它的使命,而教育作为社会分工的一种独立存在就应受到质疑(在市场经济条件下尤其如此)。可以断言,按照社会的各种不同需要培养各种直接有用人才,是教育体制变革的终极目的。



随着教育体制变革的进一步深入,高等院校的设置是否会同社会对人才类型的不同需要一一对应,我们姑且不论。但高等教育走应用型人才培养的道路和走理论型(也是一种特殊应用)人才培养的道路,学生们根据自己的偏好各取所需,始终是一个理性运行的社会状态下高等教育正常发展的途径。

高等职业教育的崛起,既是高等教育体制变革的结果,也是高等教育体制变革的一个阶段性表征。它的进一步发展,必将极大地推进中国教育体制变革的进程。作为一种应用型人才培养的教育,高等职业教育从专科层次起步,进而高职本科教育、高职硕士教育、高职博士教育……当应用型人才培养的渠道贯通之时,也许就是我们迎接中国教育体制变革的成功之日。从这一意义上说,高等职业教育的崛起,正是在为必然会取得最后成功的教育体制变革奠基。

高职教育还刚刚开始自己发展道路的探索过程,它要全面达到应用型人才培养的正常理性发展状态,直至可以和现存的(同时也正处在变革分化过程中的)理论型人才培养的教育并驾齐驱,还需假以时日;还需要政府教育主管部门的大力推进,需要人才需求市场的进一步完善发育,尤其需要高职教学单位及其直接相关部门肯于做长期的坚忍不拔的努力。新世纪高等职业教育教材编审委员会就是由北方地区100余所高职院校和出版单位组成的旨在以推动高职教材建设来推进高等职业教育这一变革过程的联盟共同体。

在宏观层面上,这个联盟始终会以推动高职教材的特色建设为己任,始终会从高职教学单位实际教学需要出发,以其对高职教育发展的前瞻性的总体把握,以其纵览全国高职教材市场需求的广阔视野,以其创新的理念与创新的组织形式,通过不断深化的教材建设过程,总结高职教学成果,探索高职教材建设规律。

在微观层面上,我们将充分依托众多高职院校联盟的互补优势和丰裕的人才资源优势,从每一个专业领域、每一种教材入手,突破传统的片面追求理论体系严整性的意识限制,努力凸现高职教育职业能力培养的本质特征,在不断构建特色教材建设体系的过程中,逐步形成自己的品牌优势。

新世纪高等职业教育教材编审委员会在推进高职教材建设事业的过程中,始终得到了各级教育主管部门(如国家教育部、辽宁省教育厅)以及各相关院校相关部门的热忱支持和积极参与,对此我们谨致深深谢意;也希望一切关注、参与高职教育发展的同道朋友,在共同推动高职教育发展、进而推动高等教育体制变革的进程中,和我们携手并肩,共同担负起这一具有开拓性挑战意义的历史重任。

新世纪高等职业教育教材编审委员会

2001年8月18日

《新编实用会计基础》(非会计专业)是新世纪高等职业教育教材编审委员会组编的基础类课程规划教材之一。

会计作为一种商务语言,是商务人员和管理人员不可或缺的专业基础知识之一,加入 WTO 以后,随着我国经济融入国际经济一体化进程的加快,随着国际资本流动以及国际市场的不断扩大,与之相关的会计信息的披露就显得日益重要,阅读理解并正确运用会计信息的能力,对于高职经济类人才来说,其重要性也自不待言。因此,高等职业教育经贸类和经管类各专业都把《会计基础》作为一门重要的专业基础课程,并且急需一部与会计专业教材相区别的非专业《会计基础》教材,以适应高职教学之需要。该教材应能满足下列要求,或者说,应具备如下特点:

第一,有较强的针对性。内容安排上要适应高职的教学目标,充分考虑到非会计专业学生对本课程的实际需要,教学重点不在于具体的簿记技术,而在于教会学生如何正确阅读和理解财务报告及有关会计信息,了解会计信息的生成过程。因此,应简化填制凭证、登记账簿、记账程序等纯技术性内容,突出会计报表方面的内容。

第二,与会计专业的《基础会计》教学目的不同,非专业《会计基础》不是旨在为后续课程的学习奠定基础,而是教给学生从事经营业务和管理工作中应知应会的会计知识。因此,将一些《财务会计》中的内容纳入到本课程中来,是非常必要的,如银行结算业务、会计报表分析等。

第三,非会计专业开设本课程,课时量一般不大(多为 54 课时)。因此,在教材编排的内容顺序上,应注意有利于提高学习效率,深入浅出,循序渐进,化解难点,突出重点,使教者顺手,学者容易;同时,应配备适量的课后实训题,以帮助学生理解所学理论与方法,促进提高学习质量与学习效率。



第四,应以最新颁布的会计准则、会计制度为依据;应注意吸收会计教材建设的新成果;内容、结构应力求创新。

上述诸点是本教材致力的方向,也是特色之所在。参与本教材的编写者都是从事会计及相关专业职业教育教学工作的一线教师,所述内容都是多年教学经验之体现。在整个教材的编写过程中,我们既考虑到了高等职业教育的教学要求,又注意兼顾了非会计专业的教学特点,因此,本教材的适用性是不言而喻的。

本教材由沈阳师范大学职业技术学院曲洪山、黑龙江农业工程职业学院侯彦明任主编,黑龙江工商职业技术学院李福荣、邯郸职业技术学院宋俊霞任副主编。主编曲洪山提出供全体参编人员讨论的最初的编写框架和编写大纲,负责了教材编写全过程的统筹工作,并编写了第1章、第2章及承担了全书的总纂定稿工作;第3章由邯郸职业技术学院宋俊霞编写;第4章由沈阳师范大学职业技术学院教兵编写;第5章由沈阳师范大学职业技术学院邢淑清、教兵共同编写;第6章由黑龙江农业工程职业学院侯彦明编写;第7章由黑龙江工商职业技术学院李福荣编写。大连职业技术学院张秀霞老师对全书进行了详尽的审阅,在此谨致谢忱。

尽管我们在探索非专业《新编实用会计基础》的特色建设方面做出了许多努力,但由于水平有限,加之时间仓促,本书难免存在不足之处,恳请各相关教学单位和读者在使用本教材的过程中给予关注,并将意见及时反馈给我们,以便在修订中改进,使本书更趋完善。

所有意见和建议请发往:gzjckfb@163.com

联系电话:0411—4707604

编 者

2004年2月



第一章 总 论	1
第一节 会计的本质.....	1
第二节 会计的基本职能.....	2
第三节 会计基本假设.....	4
第四节 会计的定义与会计管理体系.....	6
第二章 会计要素及其相互关系	10
第一节 会计要素	10
第二节 资产与负债及所有者权益之间的等量关系	11
第三节 收入与费用的抵补关系	12
第四节 会计要素之间的综合平衡关系	13
第五节 经济业务对会计等式的影响	14
第三章 复式记账	19
第一节 账户	19
第二节 复式记账法	24
第三节 总分类账户和明细分类账户	32
第四章 工业企业经济业务核算(上)	38
第一节 工业企业经济业务概述	38
第二节 筹资业务的核算	41
第三节 供应过程主要经济业务核算	44
第四节 生产过程主要经济业务核算	48
第五章 工业企业经济业务核算(下)	60
第五节 销售过程主要经济业务核算	60
第六节 财产盘盈、盘亏的核算.....	63
第七节 财务成果的核算	67
第八节 资金退出企业的核算	72
第九节 结算业务的核算	78

第六章 会计凭证、账簿与账务处理程序	90
第一节 会计凭证	90
第二节 账簿	97
第三节 财务处理程序	103
第四节 科目汇总表财务处理程序实例	105
第七章 会计报表	124
第一节 会计报表概述	124
第二节 资产负债表	127
第三节 利润表	131
第四节 现金流量表	133
第五节 会计报表的简要分析	138

第一章

总 论

第一节 会计的本质

会计,作为一种以记账算账为主要工作内容的经济活动,人们并不陌生,然而对于什么是会计的本质,却有着不同的理解和认识。经过长期的会计实践和理论探索,越来越多的人认识到,会计既是一个经济信息系统,本身又是经济管理的重要组成部分,是伴随人类生产实践,适应人们管理生产的需要而产生和发展的一种经济管理活动。

因为资源是有限的,所以任何经济人在追求自身利益最大化时,都必须理性地选择那些所得高于所费的行为,舍弃所费大于所得的行为,尽一切可能去提高经济效益。这就必须对经济活动实行有效的管理。当生产还处于极简单的历史阶段,人们就已经开始计算生产活动的数量方面,了解生产中耗用了多少劳动时间,耗用了多少物资,取得了多少劳动成果,收集经济信息,并对生产过程进行控制和调整。不过这时的经济活动比较简单,有关数量计算并不需要专门人员来从事,会计只是“生产职能的附带部分”(《马克思恩格斯全集》第24卷第15页)。随着生产力的不断发展,生产过程逐渐复杂,规模不断扩大,会计管理日益加强,会计逐渐“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委任的当事人的独立的职能”(同上)。当社会生产发展进入到商品经济社会以后,生产者开始注重产品的交换价值。(以较少的商品换取更多的商品)商品生产者之间展开了愈来愈激烈的竞争,每个商品生产者都设法提高劳动生产效率,降低劳动耗费,使生产商品的个别劳动时间低于社会平均必要劳动时间,以便在竞争中取胜。人们更加重视对生产经营的管理,并且注重价值核算,追求经济效益。作为商品交换媒介的货币出现以后,生产经营过程中所运用的财产物资、发生的劳动耗费以及取得的劳动成果都可以用价值的普遍表现形式——货币形式(金额)来统一计量,会计由比较简单的计量、计算和登记发展到利用价值形式全面、系统、综合地记录、分析、考核和监督生产经营过程,利用一系列价值指标,如资本、负债、收入、费用成本、利润等反映生产经营过程及其结果。会计提供的经济信息更加系统科学,会计管理职能也愈来愈深化。

股份公司出现以后,会计反映企业生产经营信息的职能发生了质的飞跃。公司制的最大特点是所有权与经营权分离。公司经营者受股东的委托,对企业的经济资源进行管理,相应地,经营者有义务通过会计向股东提供评价其履行受托责任情况的信息。这些信息以会计报表的形式集中体现,并需要经过注册会计师审计。随着企业经营活动的日益

社会化及证券市场的发展,会计信息的使用者,已不限于股东,还包括政府有关部门、银行、潜在投资者、供应商等。这种以向企业外部提供财务信息为主要任务的会计被称为财务会计。

随着市场经济的发展,市场竞争更加激烈,企业开始重视经济预测和决策工作,并对企业生产经营活动加强事前的规划与日常的控制,以求在竞争中取胜。以此为内容的管理会计应运而生。广义的现代会计是指包含财务会计、管理会计、成本会计、财务管理、审计等在内的会计管理系统,会计的管理职能日渐突出。

会计从其产生到逐渐发展完善,经历了不同历史发展阶段,但是,其本质无论过去、现在或将来,始终是以提供经济信息和从事价值管理为主的一种经济管理活动。社会生产越是向前发展,生产技术与生产关系越是复杂,会计就越重要。

第二节 会计的基本职能

会计职能指的是会计在经济管理中所固有的功能。我国的会计学家在总结长期会计实践的基础上,把会计的基本职能概括为“会计核算”和“会计监督”。

一、会计核算

所谓会计核算,包含两层含义。一层意思是指会计机构、会计人员对应履行会计手续的经济事项的办理。这些事项包括:①款项和有价证券的收付;②财物的收发、增减和使用;③债权债务的发生和结算;④资本、基金的增减;⑤收入、支出、费用、成本的计算;⑥财务成果的计算和处理;⑦需要办理会计手续,进行会计核算的其他事项。这些经济事项必须经会计机构和会计人员按照规定的会计程序,采用专门的会计方法进行办理。

会计核算的另一层含义是指通过填制凭证、登记账簿和编制报表等一系列专门方法,对经济活动过程及其结果进行全面、系统、连续的计算和记录,提供用会计数据表示的经济信息。这些会计信息最终以会计报表的形式呈现出来,其内容涉及资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润以及现金流入流出情况等。有的会计学家据此把会计核算职能概括为“反映”。马克思曾把它描述为“观念总结”。(《马克思恩格斯全集》第24卷第133~134页)

会计核算工作一般要经过会计的确认、计量、记录和报告四个环节来实现。

(一)会计确认

企业经营过程中大量经济业务所产生的数据,其内容十分广泛,并非全部属于会计核算的对象。所以会计人员在接收、记录经济业务的有关数据和信息之前,要进行必要的确认,排除那些不属于会计对象的经济数据。把符合会计核算特定规范要求的经济数据,归属于适当的会计要素(资产、负债、所有者权益、收入、费用等)及其具体账户。期末还要确定,会计账簿中哪些信息应当列入会计报表,列入哪种报表;以及在会计报表上应揭示多少会计信息,如何列示这些信息。

会计人员为了做好会计确认,应遵循一定标准,这些标准包括:

①所确认的项目要符合会计要素的定义和特征。例如,企业所购入的原材料可以当

作资产来确认,记入“原材料”账户。

②可用货币计量。会计主要是提供财务信息,即货币指标,不能用货币计量的方面不属于会计核算对象,不能在会计信息系统中予以确认。例如,设备利用率指标就不能作为会计信息数据来确认。

③所确认项目提供的信息,对使用者的决策要能产生影响。

④所确认的项目应该是真实的和可验证的。

会计确认,通常是通过填制和审核原始凭证这一方法来进行的。原始凭证上载明的经济业务经审核确认后方可据以编制会计分录,登记有关账簿。

(二)会计计量

会计在确认某一经济业务可以作为会计信息加以接收记录之后,就要对该项经济业务引起某些会计要素具体项目的数量变动加以正确计量,然后才能予以科学、准确的记录。

会计计量是以货币作为统一的计量尺度。以历史成本(取得资产时的实际资金耗费)作为主要计量基础,在某些特定情况下,也可采用现行成本、现行市价、可变现净值等计量属性。

(三)会计记录

为进行会计记录,首先要设置账户,建立一套连续、系统、全面记录经济业务的账簿体系,然后按照复式记账的要求,根据记账凭证登记账簿。

(四)会计报告

通过记录形成的会计信息资料,信息量大而且比较分散,不能集中、概括地说明各单位的财务状况和经营成果,因此,必须进行集中,形成一套全面综合反映单位财务状况和经营情况及其结果的财务指标体系,以会计报表的形式反映出来。

二、会计监督

既然一个单位属于会计核算对象的经济业务都要经会计机构、会计人员办理和反映,那么会计自然就具有了监督职能。会计监督最初只是内部监督,即是在核算的基础上,监督经济活动按规定的要求和轨道进行、达到预期的目标。现代社会的会计监督职能已扩展到以内部监督为基础、政府监督为主导、社会审计监督为补充的三位一体的会计监督体系。其职能就是根据国家的法律法规,对经济活动的合法性、合理性和有效性进行检查和控制。

(一)单位内部会计监督

单位内部会计监督的主要内容,包括以下几个方面:

(1)对凭证、账簿和会计报告的监督。会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证不予受理;对于记载不准确、不完整的原始凭证,予以退回,要求经办人员更正、补充;对于伪造、变造、故意毁灭会计账簿或账外设账的行为,对指使、强令编造、篡改财务报告的行为,有权制止和纠正,制止和纠正无效的,有权向上级主管单位报告。

(2)对实物、款项的监督。会计机构、会计人员应督促建立并严格执行财产清查制度,发现账簿记录与实物、款项不符时,应当按照国家有关规定进行处理。

(3)对财务收支的监督。对审批手续不全的财务收支,有权退回,要求补充更正;对违反国家有关制度规定或不纳入单位统一会计核算的财务收支,有权制止和纠正;制止和纠正无效的,有权向主管单位或者财政、审计、税务机关报告。

(4)对其他经济活动的监督。会计机构、会计人员对违反单位内部会计管理制度,以及单位制定的预算、计划等的经济活动实行监督。

(二)国家会计监督

国家会计监督是一种外部监督,主要是指政府财政、审计、税务、人民银行、证券监管、保险监管等管理部门依照法律、行政法规的规定,对有关单位的经济行为、会计资料所进行的监督检查。

政府对各单位实施会计监督的内容,主要包括是否依法设置会计账簿;会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料是否真实完整;会计核算是否符合《会计法》和国家统一的会计制度的规定。

(三)社会会计监督

社会会计监督主要是指会计师事务所依法对受托单位的经济活动进行审计,并据实作出客观评价的一种监督。

注册会计师是依法取得执业资格并接受委托从事社会审计业务的执业人员。其审计业务主要包括审查企业财务会计报告并出具审计报告;验证资本并出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告。

随着经济的发展,会计的职能也在不断地拓展。还要分析经济情况,预测经济前景,参与经济决策。因此,会计除具有核算、监督两种基本职能外,还具有分析、预测、决策等职能。

第三节 会计基本假设

会计基本假设是指针对会计所处的市场经济环境,对会计核算的范围、对象、手段和方法等所作的种种限定。也即会计核算的基本前提,会计假设是会计人员在长期的会计实践中逐步认识和总结而成的,它是进行会计核算的必要前提条件,是确定会计程序和方法的重要依据。会计基本假设包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

一、会计主体假设

会计主体也称会计实体,是指会计为之服务的一个特定单位。进行会计工作,首先要明确为谁核算、核算谁的经济业务。会计主体可以是一个企业,也可以是一个事业单位、机关团体。这些单位在经济上应是独立或相对独立的。拥有一定数量的资产,能独立进行生产经营或业务活动,能独立编制财务会计报表。

会计主体假设的意义在于明确了会计核算和监督的空间范围。以企业为例,首先要区分企业的经济活动与企业所有者的经济活动,会计只记录企业的经济活动,而不记录所有者的经济活动,两者不能混淆;其次要区分企业自身的经济活动和其他单位的经济活

动。这两者也不能混淆。例如,一笔赊购业务,对购买方而言形成应付账款,而对销货方来说形成应收账款,会计只能站在其中一个会计主体的立场(且始终保持一个立场)来进行核算。

二、持续经营假设

持续经营假设是指会计主体的经营活动在可以预见的未来,按照现在的形式和目标无限期地继续下去,不会进行破产清算。

持续经营假设规定了会计的时间范围。在市场经济条件下,企业之间存在着激烈的竞争,作为一个会计主体的企业在激烈的市场竞争中可能持续经营下去,也可能失败倒闭。但会计在处理经济业务时,是基于持续经营来考虑,而不是基于随时倒闭来考虑。

提出持续经营这一会计假设,主要是为了解决资产估价、费用分配等会计问题。在持续经营的前提下,企业所拥有的资产将在正常的经营过程中被耗用、售出或转让,所承担的债务将依照正常经营条件下所规定的偿还条件予以清偿。企业应在持续经营假设的基础上,设计和选择会计处理方法,例如,对固定资产应按原始价值入账,固定资产的价值应按其使用年限分期摊入成本,应付账款可按原来的规定条件偿还,等等。如果没有持续经营这一前提,则要考虑企业清算因素。在清算条件下,固定资产的价值必须按实际变现价值计算,资产价值也不能按使用年限分期摊入成本,应付账款等各种负债必须按资产变现后的实际负担能力清偿。由此可见,只有在持续经营的前提下,会计核算所使用的会计处理方法和程序才能保持稳定和一致,企业的会计记录和会计报表才能真实可靠。

三、会计分期假设

按照持续经营假设,一个会计主体的经营活动应当是无限期的,这又为会计核算带来难题:什么时候办理结账?显然,不可能等到企业最终解散或清算时才来结账。会计信息的使用者需要及时取得有关会计信息,这就要求为会计信息的提供规定期限。会计分期假设也因此而产生。

所谓会计分期,就是将主体持续不断的经营活动人为地分割成一个个等距离的时间“间隔”,以便于核算和报告主体的财务状况和经营成果。

会计分期假设的意义在于界定了会计信息的时间长度。会计期间通常按日历年度、季度和月份来划分。

四、货币计量假设

货币计量假设是指会计核算中,要以货币作为统一的计量单位,并假设币值不变。

为了全面综合地反映企业生产经营活动,客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度。在商品经济条件下,货币是衡量一般商品价值的共同尺度,因此,会计核算就必然选择货币作为会计核算的计量单位,以货币形式来反映企业的生产经营活动的全过程。

根据货币计量假设,会计核算和监督的内容只限于能够用货币计量的企业经济活动,而不包括不能用货币计量的企业经济活动;假设货币的币值稳定不变,就是要在正常的会

计处理程序和账户记录及会计报表中,不考虑货币币值变动的影响。

我国《企业会计准则》规定,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,也可以选定某种外币作为记账本位币,但编制的会计报表应当折算为人民币来反映。我国在境外设立的企业,通常用当地币种进行日常会计核算,但向国内编报会计报表时,应当折算为人民币。

第四节 会计的定义与会计管理体系

一、会计的定义

综合前面所述会计的性质、职能以及方法上的特点,可以给出会计的定义:会计是一个经济信息系统,同时,又是一种经济管理活动,它以货币为主计量尺度,对经济活动进行核算与监督,并参与预测、决策和对生产经营的控制与管理。

二、会计管理体系

经济环境的不断变化,经济活动的日趋复杂,推动会计的内容和方法由简单趋向复杂。现代社会,广义的会计包含财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计在内的若干组成部分。组成了一个相互联系又相对独立的会计管理体系,其中每部分就是一个子系统。

(一)财务会计

财务会计主要用来向那些不参与企业经营管理的外部信息使用者(外部股东、债权人及其他对企业利益关心的人)提供会计信息,因此也称对外会计。财务会计提供的信息主要涉及:

- (1)企业有哪些经济资源,这些资源的来源或权利。(其载体为资产负债表)
- (2)企业的经营绩效,即在企业经营活动中引起的资产、负债和所有者权益的变动及其结果。(其载体为利润表)
- (3)关于企业现金流动的信息,即企业怎样取得和使用现金。(其载体为现金流量表)
- (4)其他有用的作息。

财务会计的主要作用为

(1)企业的经营者向委托经营的企业所有者(股东)反映企业经济资源的经营管理情况,从而有助于所有者评估企业的财务状况与经营绩效以及管理当局对受托经营管理责任的履行情况。

(2)财务会计信息有助于投资者和债权人等进行正确决策。

(3)财务会计信息有助于国家有关部门为实现其经济与社会目标而进行宏观调控。

(4)财务会计信息能够帮助企业管理当局改善经营管理,促进企业发展。

财务会计在长期的实践中形成了一套以复式记账(对发生的经济业务不只在—个账户中记录,而是同时在两个或更多账户中记录)为中心的核算方法。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。这些会计方法是