



北京高等教育精品教材

BEIJING GAODENG JIAOYU JINGPIN JIAOCAI

普通高等教育会计学专业规划教材

Acounting

第4版

基础会计

栾甫贵 尚洪涛 ◎ 主编

机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

北京高等教育精品教材
普通高等教育会计学专业规划教材

基础会计

第4版

主 编 栾甫贵 尚洪涛
副主编 张安伶 张秀梅
参 编 张建军 李放之



机械工业出版社

本书以《会计法》《企业财务会计报告条例》以及2007年以来实施的新会计准则为依据,以公司制企业为主要对象,阐述企业会计核算的基础理论、基本方法和基本操作技术,着重介绍会计概念、会计循环、复式记账方法及其应用、会计凭证与会计账簿、财务报表编制、账务处理程序以及会计工作组织等内容,强调对会计信息的理性认识和逻辑理解,突出对会计概念的整体认识和系统把握,兼顾会计基础理论与方法操作的有机结合。

本书可作为高等院校会计学专业的教材或教学参考书,还可作为会计职业资格证书以及会计职称考试的参考用书,也是会计实务工作者的工作助手。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/栾甫贵,尚洪涛主编.—4版.—北京:机械工业出版社,2015.3

普通高等教育会计学专业规划教材 北京高等教育精品教材

ISBN 978-7-111-49598-7

I. ①基… II. ①栾… ②尚… 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(2015)第047442号

机械工业出版社(北京市百万庄大街22号 邮政编码100037)

策划编辑:商红云 责任编辑:商红云

版式设计:赵颖喆 责任校对:丁丽丽

封面设计:张静 责任印制:李洋

中国农业出版社印刷厂印刷

2015年4月第4版第1次印刷

169mm×239mm·22印张·423千字

标准书号:ISBN 978-7-111-49598-7

定价:39.00元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

服务咨询热线:010-88379833

机工官网:www.cmpbook.com

读者购书热线:010-88379649

机工官博:weibo.com/cmp1952

教育服务网:www.cmpedu.com

封面防伪标均为盗版

金书网:www.golden-book.com

新会计准则，在本书中进行了系统、全面的介绍，并附有大量例题、习题（8）。

前 言

随着我国会计准则与国际会计准则的全面、持续趋同，2011年10月18日，财政部发布了自2013年1月1日起实施的《小企业会计准则》，并于2014年1月后陆续发布了自同年7月1日起实施的《公允价值计量》《合营安排》和《在其他主体中权益的披露》三个新的具体会计准则，发布了修订后的《长期股权投资》《职工薪酬》《财务报表列报》《合并财务报表》和《金融工具列报》等五个具体会计准则。此外，在2010年至2013年期间，财政部发布了《医院会计制度》《事业单位会计制度》《高等学校会计制度》《科学事业单位会计制度》《行政单位会计制度》等政府与非营利组织会计制度。可见，近年来我国在营利组织会计、政府与非营利组织会计的制度建设方面发生了重大变化，在理念、理论及方法等方面发生了深刻的变化，在会计确认、计量、记录、报告等方面均有所调整，更加注重会计规则的经济、管理功能，注重会计信息在风险管理中的重要地位和作用，给“基础会计”的教育教学带来了新的挑战。有鉴于此，我们进行了本次修订，修订范围涉及各个章节，其主要变化包括：

(1) 引入了“其他综合收益”的内容。在会计科目设置、账户分类、所有者权益构成、相关报表列示中加入了“其他综合收益”的内容。

(2) 补充和丰富了“四柱清册”“龙门账”等我国传统记账方法的解释，分析了对现代会计中的账户结构、资产负债表观等理论与方法的贡献。

(3) 删除了复试凭证与单式凭证等已经不常用的记账凭证分类，补充了账簿登记的内容。

(4) 修订了账项调整的内容，调整了账项调整内容的讲解顺序，提高了其排列和理解的逻辑性。

(5) 调整了相关财务报表的概念表述、报表结构，更新了利润表、所有者权益变动表、资产负债表的相关报表项目。

(6) 在会计规范中，补充了新发布的会计准则与会计制度的相关内容，更新了注册会计师职业道德的相关内容。

(7) 更新了公允价值计量、长期股权投资、合并报表等概念，补充了试算平衡表的使用说明。

(8) 针对原版书文字方面的缺陷,完善了相关语言表述,以增强可读性、可理解性。

本书的编写分工是:栾甫贵(首都经济贸易大学):第一章;尚洪涛(北京工业大学):第二章、第六章;张安伶(北京化工大学):第三章、第四章;张秀梅(北京理工大学):第五章、第七章、第八章;张建军(北京工业大学):第九章;张秀梅、李放之(北京工业大学):第十章。

本次修订涉及全书各章,修订内容繁杂,如有错漏甚至错误之处,敬请批评指正。

本书配有电子课件,凡使用本书作为教材的教师可登录机械工业出版社教育服务网 www.cmpedu.com 注册后下载。

编者

2015年4月

目 录

前言

第一章 绪论 1

第一节 会计概念与会计体系	1
第二节 会计环境与会计信息	11
第三节 会计要素与会计等式	21
第四节 会计假设与会计职能	26
本章小结	31
思考题	31
练习题	33

第二章 会计方法与会计循环 35

第一节 会计方法	35
第二节 会计循环	38
第三节 财务会计报告	49
本章小结	55
思考题	56
练习题	56

第三章 复式记账 60

第一节 会计科目	60
第二节 账户	65
第三节 借贷记账法	68
本章小结	84
思考题	84
练习题	85

第四章 借贷记账法应用 90

第一节 筹资业务的核算	90
-------------------	----

第二节 购进业务的核算	95
第三节 生产业务的核算	100
第四节 销售业务的核算	110
第五节 利润业务的核算	116
本章小结	129
思考题	131
练习题	131
第五章 账户的分类	138
第一节 账户按经济内容的分类	138
第二节 账户按用途和结构的分类	141
第三节 账户按余额性质的分类	150
本章小结	151
思考题	151
练习题	152
第六章 会计凭证与会计账簿	154
第一节 会计凭证	154
第二节 会计账簿	165
本章小结	178
思考题	179
练习题	179
第七章 财务报表编制前的准备工作	183
第一节 期末账项调整	183
第二节 财产清查	188
第三节 对账与结账	200
本章小结	204
思考题	204
练习题	205
第八章 财务报表的编制	209
第一节 财务报表概述	209
第二节 工作底稿	213
第三节 利润表	215
第四节 资产负债表	217
第五节 现金流量表	221
第六节 所有者权益变动表	226

第七节 附注	228
附录 利润表与资产负债表编制举例	230
本章小结	247
思考题	248
练习题	248
第九章 账务处理程序	252
第一节 账务处理程序概述	252
第二节 记账凭证账务处理程序	254
第三节 科目汇总表账务处理程序	255
第四节 电算化会计账务处理程序	257
附录一 记账凭证账务处理程序举例	260
附录二 科目汇总表账务处理程序举例	281
本章小结	284
思考题	284
练习题	285
第十章 会计工作组织	289
第一节 会计机构	289
第二节 会计人员	291
第三节 会计规范	300
第四节 会计档案	309
本章小结	313
思考题	313
练习题	314
附录	316
附录 A 中华人民共和国会计法	316
附录 B 企业财务会计报告条例	323
附录 C 企业会计准则——基本准则	330
附录 D 事业单位会计准则	335
参考文献	342

第一章

绪论

本章内容要点

随着社会经济的不断发展,会计信息的重要功用日益受到人们的关注,对人们日常生活的影响越来越深刻。作为本书的第一章,主要介绍会计的含义与体系、会计的环境与会计信息质量、会计要素与会计等式、会计核算的基本前提和基本职能等内容,以便为读者提供基本的会计概念轮廓。

第一节 会计概念与会计体系

从来源上看,会计信息是会计人员生产和报告的信息;就内容而言,会计信息又是揭示资金运动状况、结果与特征的经济信息。掌握会计的含义与体系,自然是理解会计信息的前提。

在我们日常生活中,“会计”是一个非常熟悉的字眼,任何单位都有“会计”。而除了会计专业人士外,人们对会计的了解和理解一般是不够全面和准确的,诸如“会计就是记账、算账、报账”,“会计就是账房先生”,“会计是每天伏案敲键盘,按期编送报表的人”,等等。实际上这些说法都是人们眼中所见到的“会计”,或者说是“现象中的会计”,是指会计人员或会计工作。要了解和理解今天会计工作的本质,则要从历史上认识会计的产生与发展,从而把握今天会计的含义与体系。

一、会计的产生与发展

作为现代人,我们每个人既是社会人又是经济人^①,每天都离不开消费;作

① 这里有别于经济学意义上的经济人。经济学意义上的经济人是一种假说,一般是指人是自利的,为了追求个人利益最大化,具有理性行为,而其自由行动会无意识地增进社会的公共利益。——见杨春学,《经济人与社会秩序分析》,上海三联书店1998年版,第11~12页。

为现代人中有收入的成年人,则是收入与支出并存的人,自然会更加关注其收入、支出、财产等情况,有记账习惯者对其个人或家庭收支状况和财产状况会较不记账者有更清晰的了解。他(她)之所以记账,一定是出于个人或家庭经济管理的需要,由于仅靠大脑记忆已经无法满足管理要求。从会计的产生、发展历史来看,也充分印证了这一点。

在人类社会的早期,由于生产力水平低下,生产活动较为简单且规模较小,人们只凭借头脑记忆经济活动的所得与所费即可以满足管理的要求。到了新石器时代,产生了生产性的农牧业,改进了渔猎技术,增加了渔猎产品的数量,皮革加工技术得到了提高,出现了原始纺织手工业、制陶手工业,并获得了发展,与此同时产生了原始交换关系的萌芽,人们出于管理生产、管理生活、管理物品及交换等需要,发明了“绘图记事”“刻记记事”等计量、记录方法,以反映事物的内容或数量,从而具有了原始的会计行为。之后又在伏羲时代创造了“结绳记事”,在黄帝时代创造了“刻契记数”,产生了原始的“会计变革”。这是剩余物品的出现、私有财产制度的产生、数学的萌芽以及社会生产的发展进步结果。但这时的会计还仅仅属于会计的萌芽阶段^①。

到了我国的西周时代,随着农业、手工业及商业的发展,社会经济活动日益复杂,人们对计量记录有了更高的要求,“会计”一词应运而生。从繁体字中可见,“會”字由“合”与“曾”两个字组成,都有总和之意;“計”则由“言”与“十”二字组成,暗含四面八方的财政官员向朝廷报告收支的意思。因此,清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对西周的会计描述为“零星算之为计,总合算之为会”,表明“会计”既有综合核算,也有明细核算,即提供总括、综合会计信息与详细会计信息,直到现在我们仍然遵循这一基本原理进行会计制度的构建和会计信息的提供。实际上,西周时代对一日、一句、一月、一年的会计,三年一次的大计,已有较明确的要求。据《周礼·天官》记载:“司会掌管邦之六典、八法、八则……而听其会计。”又据《孟子·万章》记载,春秋时代的孔子亦有“会计当而已矣”的论断,说明当时人们对会计已有相当深刻的认识。到了宋代,产生了“四柱清册”记账法,将旧管(期初结存数)、新收(本期收入数)、开除(本期支出数)、实在(期末结存数)有机地结合起来,形成“旧管+新收-开除=实在”的平衡关系,奠定了中式复式记账法的理论基础。明、清时代,在民间商业企业发明和采用了“龙门账”,将所有经济业务科学地划分为“进(收入)、缴(费用)、存(资产及债权)、该(负债及业主投资)”四大类,并以“进-缴=存-该”作为其试算平衡公式,采用双轨制的盈亏计算方式,双方相等时称为“合龙门”。上述利润计算等式中,左方是今天的“利

① 郭道扬,《会计发展史纲》,中央广播电视大学出版社,1991年版,第14~43页。

润表观”，右方是今天的“资产负债表观”，表明了先人们的聪明才智。在此基础上，与清代末期又发展出“天地合账”，对任何经济业务均在账簿中记录两笔，既登记来账，又登记去账，以反映其来龙去脉，成为名副其实的复式记账法，一直延续到20世纪上半叶。

从西方来看，到了12世纪，意大利的海上贸易已有了很大的发展，为了反映复杂的经济业务和不同货币之间的结算，产生了借贷记账法，并由意大利数学家卢卡·帕乔利于1494年出版的名著《算术、几何、比及比例概要》一书中作了详细、系统的介绍，同时介绍了以日记账、分录账和总账为基础的会计制度，标志着世界近代会计及会计理论的开始。借贷记账法的产生与发展，对于推动世界会计的发展具有极其重要的作用，历经若干个世纪长盛不衰，尤其在会计逐步由手工操作向电算化过渡的今天，借贷记账法的理论和方法仍是不可或缺的重要组成部分。

20世纪初，借贷记账法由日本传入我国，30年代掀起了改良中式簿记的运动，推动了中小企业的会计改革，出现了中式簿记与西式簿记并存的局面。1949年后，我国各行各业曾运用了借贷记账法、收付记账法、增减记账法，制定了一系列适合我国当时国情的会计制度，尤其在改革开放以后，我国会计改革进入了一个新的历史时期，会计制度建设不断进步，取得了非常大的成就。

1980年以后，随着改革开放的深入，从西方引进、改造和实践了管理会计理论与方法，1993年进行了新的会计制度改革，实施了《企业会计准则》《企业财务通则》以及13个行业的企业财务制度和会计制度（简称“两则两制”），规定企业统一采用借贷记账法。1985年5月1日施行，于1993年12月29日、1999年10月31日两次修订施行的《中华人民共和国会计法》（简称《会计法》），使我国会计工作的法制建设进入了一个新的发展阶段。

在会计制度方面，2000年6月21日国务院发布了《企业财务会计报告条例》，同年12月29日财政部颁布了《企业会计制度》，并于2001年1月1日起暂在股份有限公司和其他经过批准的企业施行。这一新制度的重大改革主要表现在：规定了会计要素确认、计量、记录、报告的全过程，增加了实质重于形式会计原则，重新定义了会计要素，计提坏账准备、短期投资跌价准备、存货跌价准备、长期投资减值准备、委托贷款减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备、在建工程减值准备等八项资产减值准备，将非货币性交易、或有事项、会计调整、关联方关系及其交易等实践证明较为成熟的会计准则内容纳入会计制度，调整了部分财务科目的名称和内容，调整规范了财务报表体系，下放了固定资产折旧政策和坏账准备提取政策。一年后，财政部又于2001年12月17日发布了《金融企业会计制度》，于2002年1月1日起在所有上市的金融企业施行，这一制度对金融企业涉及的主要经济业务所规定的会计政策，均与相关的国际会计规范一致。另外，2004年4月27日财政部发布了《小企业会计制度》，于

2005年1月1日起在小企业范围内施行；2004年8月18日，发布了《民间非营利组织会计制度》，自2005年1月1日起在全国民间非营利组织范围内全面实施；2006年2月15日发布了于2007年1月1日首先在上市公司实施的包括1项基本准则、38项具体准则的会计准则体系；2014年1~6月，发布了三项新会计准则和修订了五项会计准则；2013年施行了《小企业会计准则》，充分实现了与国际会计准则的趋同。从总体上看，通过本次会计制度改革，维护了广大投资者的合法权益，进一步提升了我国会计标准的国际化水平，一方面拉近了与国际会计规则的距离，体现了企业的市场主体性质，积极贯彻谨慎性原则，另一方面，也体现了中国会计的特殊性，坚持会计标准由国家统一规定，与我国法律环境、制度体系相适应，实现了我国会计制度史上的一次飞跃式革命，使我国会计理论与实务工作获得了前所未有的发展，更加突出了与国际会计惯例的趋同。

由上述会计发展历程的简要回顾中不难看出，会计的产生是基于管理社会生产生活的需要；会计的不断发展和完善，是社会生产力水平日益提高、社会经济生活日益复杂的结果，是人们追求少费多得、提高经济效益的结果；会计的国际协调与趋同，则源于经济全球化。经济越发展，会计越重要。正是基于此，会计由生产职能的附带部分，从生产职能中分离出来，成为特殊、专门的独立职能。“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要，因此，簿记对资本主义生产比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产比对资本主义生产更为必要。”^①

二、会计的概念

1. 会计

人类要生存，就必须进行生产活动，就必然发生资源的耗费，而在资源有限、稀缺的条件下，必然追求经济效益。就我们个人来说，一定时期的消费支出受制于其个人收入及其积累的财富，尽管可以采取借贷方式获得一定的货币收入并用于支出（如住房贷款），但借贷规模不是无限的，而是依赖于个人财产状况及其偿债能力。因此，每个人心里都有一本“账”，都将对一定时期的收入、支出进行规划、总结。如果这个人独自出资开了一家饮食店，自然要对该店的财产、收支进行记录，明确其经营结果是盈利还是亏损，了解财产的安全、完整状况；如果这家饮食店是由几个人合伙开办的，还要记录有关收益的分配情况；如果随着企业规模的扩大，该家饮食店注册为公司，并开办了若干家分店，则各个分店的经理要向该店的开办者（所有人）定期报告经营状况和经营结果，反映

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

委托代理关系以及受托责任的履行情况。这就是会计人员要做的主要工作，是我们通常所讲的会计信息的披露，并要求披露的信息客观、公正，由此要求披露者披露的信息有据可查（有真凭实据），不能漏报、重报、错报，以便根据客观、可靠的会计信息作出科学、合理的经营管理决策。概括而言，会计人员披露的会计信息，要有凭证作为原始依据，有账簿作为记录载体，以财务会计报告作为信息披露的媒介，以报告单位的资金作为报告对象和内容，以加强管理、提高经济效益为报告目的。因此，会计的概念可以表述如下：

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法，对特定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，向有关方面提供会计信息，参与经营管理，旨在提高经济效益的一种经济管理活动。^①

上述会计的概念，表明会计具有以下特点：

（1）以货币为主要计量单位。货币量度具有综合性强的特性，可以将千差万别的财产物资和劳动消耗统一折合为价值量。在现实经济生活中，主要有实物量度、劳动量度、货币量度三种量度。在商品货币经济不发达的环境下，人们主要采用实物量度（如台、件、吨、米、公里等）、劳动量度（如工时），这两种量度具有具体、直观的优点，但缺乏综合性、可比性，货币量度则弥补了这一缺陷。以货币量度为主，是商品货币经济发展到一定阶段的产物，是当代市场经济对会计的客观要求。当然，会计并不排除其他两种量度，而是将其他量度作为货币量度的补充。如库存商品有数量、单价、金额等记录，成本计算中用到小时工资率，根据工时比例分配制造费用等。

（2）以凭证为依据。每项交易、事项（俗称经济业务，具体含义请参见本章第三节）的发生或完成都要有凭证的记录、反映，在会计上称为原始凭证，会计人员还要根据原始凭证，编制包含记录到哪些账户、记录账户的方向和金额等内容的用于登记账簿的记账凭证，原始凭证与记账凭证统称为会计凭证。会计核算与监督的主要依据在于会计凭证，根据真实、正确、完整的凭证进行账簿登记，是会计的基本要求之一。没有凭证，会计将成为无源之水，考核会计信息的真实性也就失去了客观依据。

（3）以资金运动为对象。一定单位所从事的生产经营活动，一方面是物资运动，如材料验收入库、材料投入生产、产品对外出售等；另一方面是资金运动，如支付购买材料的货款、支付工人工资、购买机器设备、销售产品收回相关

① 这是“管理活动论”的观点。在我国具有重要影响的另一观点是“信息系统论”，认为会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统，由信息输入、信息交换、信息输出等构成（请参见吴水彤，《会计学原理》，辽宁人民出版社，1994年版，第6页）。此外，国内还有“工具论”“方法论”“手段论”，国外有“艺术论”等观点。

现金等。会计主要是与“钱”打交道,会计所记录、反映和监督的内容就是有关资金的运动,如用货币购买原材料(货币资金转化为储备资金)、将材料投入生产(储备资金转化为生产资金)、产品生产完工验收入库(生产资金转化为成品资金)、产品对外出售收回货币(成品资金转化为货币资金),再进入下一轮生产经营过程,从而实现资金的循环和周转,使企业不断获利并发展壮大,使得会计对资金运动的反映和监督更具有全面性。

(4) 会计所提供的信息具有综合性、连续性、系统性与可验证性。正是由于会计以货币为主要计量单位,使得会计所提供的信息具有高度的综合性;以设置账户、复式记账等特定的专门方法,通过账簿的序时分类登记,使得各种会计资料具有连续性、系统性;而账簿记录又源于会计凭证,有凭证为据,从而使得对外披露的信息有据可查,具有很强的可验证性。

(5) 会计工作是一种经济管理活动。会计的产生和发展不仅满足了经济管理的需要,会计所揭示的资产状况、企业所有者的投资、企业的各项负债、利润的计量及其分配等,也是直接的管理活动。此外,会计不仅对已经发生和已经完成的投资、筹资、收入、费用和利润等进行确认、计量、记录和报告,还要对未来的经济活动通过预算加以事前监督,参与企业的经济预测,为企业的重大经济决策提供相关信息和咨询,并通过日常会计活动控制、分析与考核有关预算的执行情况。

会计与簿记的主要区别在于:会计由确认、计量、记录、报告四个环节构成,簿记主要是指记录(编制会计分录、登记账簿)和报告(编制会计报表)部分的统称。

2. 会计学

上述所讲的会计,是指会计工作。此外,还有会计学意义上的会计。会计学作为一个基本会计概念,是指正确反映会计客体本质和规律性的系统化的知识体系。由此构成了会计理论体系,一般包括会计工作理论体系、会计研究理论体系和会计教育理论体系三个部分。会计工作理论体系包括会计人员理论体系、会计手段理论体系、会计方法理论体系以及会计内容理论体系;会计研究理论体系包括会计理论研究和会计应用研究;会计教育理论体系则包括会计教育基本理论体系(如会计教育环境理论、会计教育目标理论、会计教育原则理论、会计教育内容理论、会计教育方法理论等)、会计教学理论体系(如会计理论教学理论、会计实践教学理论和会计应用教学理论等)、会计教育管理理论体系(如教学设施管理理论、周边环境管理理论、师资队伍管理理论、学生素质管理理论和服务人员管理理论等)。

会计体现了诸多产权方面的规律性,如关于债权与所有权的性质界定、金额界定、变动的反映、债权与所有权信息的披露等,形成了界定产权性质、计量产权价值、反映产权变动以及披露产权信息的规律,对这些规律系统化的知识体

系,构成了会计学理论的重要组成部分。本书主要运用会计学基本理论,侧重于会计核算的基本技能和基本方法的分析阐述。

三、会计的体系

会计作为相对独立的一种经济管理工作的范围十分广泛。严格来说,凡是有经济活动的地方,就有会计工作,从企业、事业、行政单位,到社会团体、寺庙乃至家庭、个人,莫不如此,它们的区别在于会计工作的专职化与非专职化以及规模的大小和复杂程度的高低。而人们对会计的了解,通常是针对特定单位或组织而言的,因此遵循人们的一般习惯,也将会计视为一定组织的会计,分为营利组织会计和政府与非营利组织会计两类(至于会计学的体系,因为不属于本书范围,故存而不论)。

(一) 营利组织会计

营利组织会计是指有关营利组织的会计,通常指各类企业会计。企业作为营利性的经济组织和从事生产、交换、分配、消费活动的基本单位,除了有工业、商品流通业、交通运输业、农业等行业分类,以及国有企业、集体企业、私营企业、合资企业等所有制形式的分类外,还有独资企业、合伙企业、公司等企业的组织形式的分类。企业的组织形式不同,其会计的复杂程度也不尽相同。

独资企业是指所有者权益归业主一人所有的企业。该业主对企业负债负有无限清偿的责任,一般不缴纳企业所得税,而缴纳个人所得税。但会计上是将独资企业作为会计主体单独核算的,其目的在于客观地反映独资企业的财务状况和经营成果。

合伙企业是指由两人或两人以上订立合伙协议,共同出资、共同经营、共负盈亏、共担风险的企业。该类企业的所有者权益由合伙人共有,出资额由合伙协议确定,合伙人对企业债务通常负无限连带责任而不受其出资额的限制。与独资企业一样,合伙企业一般也不缴纳企业所得税。

公司是指由投资人依法出资联合组成的,有独立的法人财产和独立的注册资本,享有法人财产权,自主经营、自负盈亏的法人组织。其主要特征包括:直接从事以盈利为目的、独立核算、自负盈亏的经营活动,具有民事权利能力和民事行为能力,并依法独立享有民事权利、承担民事义务,独立承担民事责任,缴纳企业所得税,股东也须缴纳个人所得税等。公司按照偿债责任的性质不同,分为无限责任公司和有限责任公司。无限责任公司中,所有股东对公司债务负有连带责任,公司对债权人负无限清偿责任;有限责任公司中,股东对公司承担的责任只以其出资额为限,公司对债权人承担的责任以公司的全部资产为限。以发行股票形式筹集资金的,称为股份公司;股票公开发行并在证券交易所交易的,称为

上市公司；股东以其所持有的股份的面值作为承担企业责任的最高限额、公司以其全部资产作为偿还债务最高限额的，称为股份有限公司；没有这些责任限制的，称为股份无限公司；既有有限责任股东、又有无限责任股东的，称为股份两合公司。《中华人民共和国公司法》（简称《公司法》）规定，公司组织形式包括有限责任公司和股份有限公司两类，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，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。

以上企业组织形式中，公司是最具有代表性、最复杂并广泛应用的企业组织形式，尤其是股份有限公司，已成为世界各国经济发展的主导。因此，本书也以公司为对象，介绍有关会计的基本理论和方法，营利组织会计的分类也以此为基础，分为财务会计、管理会计和税务会计。

1. 财务会计

财务会计也称对外报告会计，是指主要向企业所有者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等外部关系人提供有关企业财务状况、财务成果以及现金流量状况的一种会计工作。

财务会计的直接工作依据是《企业会计准则》《企业会计制度》等会计规章，并受其严格的约束，其对象是企业再生产过程中的资金运动。资金运动是指资金由一种形态向另一种形态的转化。如上所述，用银行存款购买材料是货币资金向储备资金的转化，将材料投入生产是储备资金向生产资金的转化，将材料加工成产品并验收入库是生产资金向成品资金的转化，将产品出售并收到现金是成品资金向货币资金的转化，从而完成了一次封闭式的资金循环。作为资金运动，无论是社会总资金运动还是个别资金运动，都是社会再生产过程中的价值运动，只不过前者是宏观价值运动，后者是微观价值运动。作为以货币为主要计量单位的会计，凡是再生产过程中能够以货币表现的经济活动，都是其反映和监督的内容。因此会计的一般对象是社会再生产过程中的资金运动。

就宏观方面来看，社会总资金运动反映了全社会的生产、交换、分配和消费的全过程，是社会会计的对象。就微观方面分析，个别资金运动反映了各个企业、事业及行政单位的资金投入、资金运用、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，即便同样是企业，工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等均有其各自独特的资金运动过程和运动方式，其中尤以工业中的制造业最具代表性。下面以制造业企业为例，说明营利组织会计的具体对象和内容。

制造业企业是从事工业产品生产和销售的经营性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动，企业必须拥有一定数量和结构的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工薪酬、支付经营管理中必要的开支等，生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上缴

有关税金等。由此可见,企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转(包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段)和资金的退出三个部分,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产同负债及所有者权益的恒等关系)。

资金的投入,包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者形成企业所有者权益,后者形成企业的负债。投入企业的资金一部分构成现金、银行存款、原材料等流动资产,另一部分构成房屋及建筑物、机器设备等非流动资产。

资金的循环和周转,既是企业资金运动的结果,又是资金运动的主体,表现为循环往复的“G—W…P…W'—G'”(其中“G”代表货币,“W”代表商品,“P”代表生产,“W'”代表包含价值增值的商品,“G'”代表含有价值增值的货币)运动过程,分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等,构成产品使用价值与价值的统一体,发生企业与工人之间的薪酬结算关系,与有关单位之间的劳务结算关系和动力结算关系等。在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生有关销售费用,同购货单位发生货款结算关系,同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入,扣除各项费用成本后的利润,还要提取盈余公积以满足扩大再生产的需要,向所有者分配利润以体现所有者的合法权益。

资金的退出,包括偿还各项债务、上缴各项税费、支付向所有者分配的利润等,使得这部分资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个部分,构成了开放式的运动形式,是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入,就不会有资金的循环与周转;没有资金的循环与周转,就不会有债务的偿还、税费的上缴和利润的分配等;而没有这类资金的退出,就不会有新一轮的资金投入,就不会有企业进一步的发展。如图 1-1 所示。

2. 管理会计

管理会计也称对内报告会计,是指通过对财务会计资料和其他有关资料进行整理、计算和分析,对企业的资金、成本、利润等进行预测、决策、规划、控制、考核,向企业经营者和内部管理者提供相关决策信息的会计工作。可见,财务会计信息是管理会计的重要信息来源,管理会计是财务会计信息的进一步开发和利用,两者之间有着非常密切的联系。与财务会计不同,管理会计侧重于为企业内部经营管理服务,不受《企业会计准则》《企业会计制度》等会计核算规则约束,广泛应用数学方法,侧重于企业未来的生产经营活动。管理会计的前身是