



高等院校工商管理专业系列教材

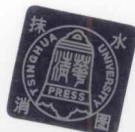


会计学

李相志 编著

赠送
电子课件

清华大学出版社



013060978

高等院校工商管理专业系列教材

F230
488

会计学

李相志 编 著



清华大学出版社
北京



北航

C1666557

F230
488

内 容 简 介

为适应本科理论教学与实践的需要,本书在内容上突出了理论与实际相结合,既阐述会计的基本理论与概念,又以现行企业会计准则为依据阐述会计的实务操作与分析。

全书共分十三章,内容主要包括:会计学的基本理论和基本概念;会计账务处理的基本方法与程序;流动资产、非流动资产、流动负债、非流动负债以及所有者权益等资产负债表要素中的主要项目的会计确认、计量和处理方法;收入、费用、利润等利润表要素中的主要项目的会计确认、计量和处理方法;财务报告的列报要求和列报方法;财务报表的分析方法。

本书适合作为本科院校经济与管理类专业的教材,也可供相关从业人员参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学/李相志编著. —北京:清华大学出版社, 2013

(高等院校工商管理专业系列教材)

ISBN 978-7-302-32737-0

I. ①会… II. ①李… 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(2013)第 130845 号

责任编辑:李玉萍

封面设计:刘孝琼

责任校对:周剑云

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62791865

印 装 者:清华大学印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×230mm

印 张:23

字 数:499 千字

版 次:2013 年 7 月第 1 版

印 次:2013 年 7 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:39.00 元

产品编号:049335-01

前 言

会计是一种商业语言,是提供会计和管理信息的信息系统,因此,会计学是经济与管理类各专业的基础必修课。会计学主要研究市场经济条件下企业如何提供有用的会计信息问题。本书以适应理论教学与实际操作相结合的需要为出发点,努力贴近本科教学实际和强化实践性教学环节,突出培养学生的应用能力,并从内容到形式上都力求有所突破与创新。

全书共分十三章,具体内容如下。

第一章,会计的理论基础。本章作为统领全书内容的章节,主要介绍会计的基本理论与概念,包括会计的产生与发展、财务报告的目标与会计信息使用者、构成财务报表的六大要素、会计假设与会计信息质量要求以及会计要素的确认与计量要求。

第二章,会计方法与程序。本章主要阐述会计的基本方法,包括会计科目的设置、账户的基本结构、复式记账原理与借贷记账法的记账规则、会计账务处理程序的各个步骤。

第三章,货币资金和应收款项。本章主要阐述内部控制原则和货币资金管理制度、应收账款和坏账的账务处理、应收票据的账务处理等。

第四章,存货。本章主要阐述存货的种类及其成本的确定、材料收发业务和库存商品的账务处理、存货盘存制度和发出存货的计价方法、成本与可变现净值孰低计量原理以及账务处理。

第五章,对外投资。本章主要阐述交易性金融资产、持有至到期投资以及可供出售金融资产的账务处理、长期股权投资种类、长期股权投资初始成本的确定以及长期股权投资成本法和权益法的账务处理。

第六章,固定资产。本章主要阐述固定资产的特征和确认条件、固定资产成本的初始计量及账务处理、固定资产折旧的四种计算方法、固定资产的后续支出及其处置的账务处理。

第七章,无形资产和投资性房地产。本章主要阐述无形资产的特征以及初始成本的计量和账务处理、内部研究开发费用的账务处理、无形资产的后续计量和处置的账务处理;投资性房地产的范围和计量原则,采用成本模式和公允价值模式计量的投资性房地产的账务处理。

第八章,负债。本章主要阐述流动负债和非流动负债,包括应付票据、应付账款、应付职工薪酬、应交增值税、应交消费税、应交营业税以及其他流动负债的账务处理;应付债券的账务处理以及长期借款和长期应付款的账务处理。

第九章,所有者权益。本章主要阐述投入资本的有关规定和股票类别、实收资本和股本增减变动的账务处理、资本公积的账务处理、利润分配的程序及其账务处理、盈余公积的账务处理以及每股收益的计算。

第十章,特殊交易和事项。本章主要阐述一些特殊业务,包括非货币性资产交换的确认和商业实质的判断条件、以公允价值和以换出资产账面价值计量的非货币性资产交换的账务处理;资产减值的范围与资产减值的迹象、估计资产可收回金额的基本方法以及资产减值损失的账务处理;债务重组方式及相关的账务处理;或有事项的特征以及预计负债的确认、最佳估计数的确定及其账务处理。

第十一章,收入、费用和利润。本章主要阐述收入的分类以及销售商品收入和提供劳务收入的确认及账务处理、费用的分类以及营业成本和期间费用的账务处理、利润总额的构成以及营业外收支的账务处理。

第十二章,财务报告。本章主要阐述财务报告的构成和财务报表列报的基本要求、资产负债表和利润表的列报要求及列报方法、现金流量的分类及现金流量表的列报要求和列报方法、所有者权益变动表的列报格式和列报方法以及附注的基本内容。

第十三章,财务报表分析。本章主要介绍财务报表分析的目的和基本分析方法,包括财务报表的趋势分析和结构分析方法以及财务报表各种比率的计算和评价方法。

为便于读者的学习,本书在每一章开始都给出了“学习要点及目标”、“核心概念”、“引导案例”,以便提醒读者本章的精髓与实际案例。在每章结束时,都针对本章内容给出了“本章小结”,概括本章的要点。在每章的“本章小结”后都列出了本章的“实训课堂”,以便于读者检查自己的学习效果。

本书适合国内本科院校经济与管理类专业的学生和具有同等文化程度的自学者学习使用,也可供广大实际经济工作者自学参考。

本书由对外经济贸易大学国际商学院李相志编著,在编写过程中得到了杨晓燕、续芹、张月瑶、谭静、李坤霞、郭嘉、尹欣、王多、谢东梅、马卓、刘贵明、丁胜楠、王雪芹等的热心帮助,此外还参阅、引用了有关著作和教材,在此对所有相关人员表示衷心的感谢!

为方便教师教学,本书配有内容丰富的教学资源包(包括精致的电子课件、教案、案例库及案例分析、习题集及参考答案),下载地址: <http://www.tup.tsinghua.edu.cn>。

由于作者的水平和经验有限,书中难免存在不足之处,恳请同行及读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 会计的理论基础	1
第一节 会计概述	2
一、会计的产生和发展	2
二、会计的概念	3
三、会计对象	4
四、财务会计与管理会计	4
五、会计法规体系	5
第二节 财务报告的目标	6
一、财务报告的目标定位	6
二、财务报告目标的内容	7
第三节 财务报告及其基本要素	9
一、财务报告	9
二、资产负债表	10
三、利润表	13
四、现金流量表	15
五、所有者权益变动表	15
六、附注	16
第四节 会计假设、会计基础与会计信息质量要求	16
一、会计假设	16
二、会计基础	18
三、会计信息质量要求	19
第五节 会计要素的确认与计量	22
一、会计要素的确认	22
二、会计要素的计量	24
本章小结	25
实训课堂	26

第二章 会计方法与程序	29
第一节 会计方法	30
一、会计方法体系	30
二、会计科目	32
三、账户	33
四、复式记账	35
第二节 会计程序	40
一、分析交易或事项,编制会计分录	41
二、过账	44
三、试算平衡	47
四、账项调整	48
五、调整后试算平衡	53
六、对账和结账	54
七、编制财务报告	56
本章小结	57
实训课堂	58
第三章 货币资金和应收款项	59
第一节 货币资金	60
一、货币资金的内容	60
二、货币资金的控制与管理	60
三、库存现金	62
四、银行存款	64
五、其他货币资金	67
第二节 应收账款	68
一、应收账款及其管理	68
二、应收账款的确认与计量	68

三、应收账款的账务处理.....70	三、计提存货跌价准备的 账务处理.....105
四、坏账的账务处理.....71	本章小结.....107
第三节 应收票据.....75	实训课堂.....107
一、应收票据的种类.....75	第五章 对外投资109
二、应收票据的确认与计量.....76	第一节 交易性金融资产.....110
三、应收票据的账务处理.....76	一、交易性金融资产的确认.....110
第四节 预付账款和其他应收款.....78	二、交易性金融资产的计量.....111
一、预付账款.....78	三、交易性金融资产的账务处理.....111
二、其他应收款.....79	第二节 持有至到期投资.....114
本章小结.....79	一、持有至到期投资的确认.....114
实训课堂.....80	二、持有至到期投资的计量.....114
第四章 存货82	三、持有至到期投资的账务处理.....115
第一节 存货概述.....83	四、持有至到期投资减值损失的 计量及账务处理.....118
一、存货的定义和特征.....83	五、持有至到期投资的处置与 重分类.....119
二、存货的种类.....83	第三节 可供出售金融资产.....119
三、存货的确认.....84	一、可供出售金融资产的确认与 计量.....119
四、存货的初始计量.....85	二、可供出售金融资产的 账务处理.....120
第二节 材料.....86	三、可供出售金融资产减值损失的 计量及账务处理.....122
一、材料按实际成本计价.....86	第四节 长期股权投资.....122
二、材料按计划成本计价.....91	一、长期股权投资的特征和类型.....122
三、周转材料.....91	二、长期股权投资的初始投资 成本.....124
第三节 库存商品.....92	三、长期股权投资的后续计量.....128
一、数量进价金额法.....93	四、长期股权投资账务处理方法的 转换.....133
二、售价金额法.....95	五、长期股权投资的减值及处置.....135
第四节 存货盘存制度及发出存货的 计价方法.....97	
一、存货数量的盘存制度.....97	
二、发出存货的计价方法.....99	
第五节 存货的期末计量.....103	
一、成本与可变现净值孰低的 含义.....104	
二、可变现净值的确定.....104	

本章小结	136
实训课堂	137
第六章 固定资产	139
第一节 固定资产的特征及确认条件	140
一、固定资产的特征	140
二、固定资产的确认条件	141
第二节 固定资产的初始计量	142
一、外购固定资产	142
二、自行建造固定资产	146
三、投资者投入固定资产	150
四、融资租入固定资产	150
五、其他方式取得的固定资产	151
第三节 固定资产折旧与后续支出	151
一、固定资产折旧及影响因素	151
二、计提折旧的固定资产范围	152
三、固定资产折旧方法	153
四、固定资产折旧的账务处理	156
五、固定资产使用寿命、预计 净残值和折旧方法的复核	157
六、固定资产的后续支出	157
第四节 固定资产的处置	158
一、固定资产终止确认的条件	158
二、固定资产处置的账务处理	159
三、固定资产盘亏的处理	161
本章小结	162
实训课堂	163
第七章 无形资产和投资性房地产	164
第一节 无形资产的确认和初始计量	166
一、无形资产的定义与特征	166
二、无形资产的内容	167
三、无形资产的确认条件	169

四、无形资产的初始计量	169
第二节 内部研究开发费用的确认和 计量	171
一、研究阶段与开发阶段的划分	171
二、开发阶段有关支出资本化的 条件	172
三、内部开发的无形资产的计量	173
四、内部研究开发费用的 账务处理	173
第三节 无形资产的后继计量及处置	174
一、无形资产后继计量的原则	174
二、使用寿命有限的无形资产	175
三、使用寿命不确定的无形资产	177
四、无形资产的处置	177
第四节 投资性房地产的特征与范围	179
一、投资性房地产及其特征	179
二、投资性房地产的范围	180
三、不属于投资性房地产的项目	181
四、投资性房地产的确认和 计量原则	181
第五节 采用成本模式计量的投资性 房地产	182
一、投资性房地产的初始计量	182
二、投资性房地产的后继计量	184
三、与投资性房地产有关的 后续支出	185
四、投资性房地产转换为非投资性 房地产	186
五、投资性房地产的处置	186
第六节 采用公允价值模式计量的 投资性房地产	187
一、投资性房地产的初始计量	187
二、投资性房地产的后继计量	188

三、投资性房地产转换为非投资性 房地产	189	四、长期应付款	221
四、投资性房地产的处置	189	本章小结	221
本章小结	190	实训课堂	222
实训课堂	191	第九章 所有者权益	224
第八章 负债	193	第一节 实收资本	225
第一节 应付账款和应付票据	194	一、实收资本的有关规定	225
一、应付账款	194	二、实收资本的初始确认和计量	228
二、应付票据	195	三、实收资本增减变动的 账务处理	229
第二节 应付职工薪酬	197	第二节 资本公积	232
一、职工薪酬的含义和内容	197	一、资本公积的来源	232
二、职工薪酬的确认和计量	198	二、资本公积的确认和计量	232
三、辞退福利的确认和计量	202	三、资本公积转增资本的 账务处理	234
第三节 应缴税费	202	第三节 留存收益	235
一、增值税	203	一、留存收益概述	235
二、消费税	207	二、利润分配的程序和账务处理	236
三、营业税	210	三、盈余公积使用的账务处理	239
四、所得税和土地增值税	211	四、用利润弥补亏损的账务处理	240
五、资源税、城市维护建设税、 教育费附加	212	第四节 每股收益	241
六、房产税、土地使用税、车船税、 印花税和矿产资源补偿费	212	一、基本每股收益	241
第四节 其他流动负债	213	二、稀释每股收益	241
一、短期借款	213	本章小结	243
二、预收账款	213	实训课堂	244
三、应付利息	213	第十章 特殊交易和事项	246
四、应付股利	214	第一节 非货币性资产交换	247
五、其他应付款	214	一、非货币性资产交换的认定	247
第五节 非流动负债	214	二、非货币性资产交换的确认和 计量原则	248
一、举借长期债务的优劣	214	三、以公允价值计量的非货币性 资产交换的账务处理	250
二、应付债券	215		
三、长期借款	220		

四、以换出资产账面价值计量的 非货币性资产交换的账务 处理.....	253
第二节 资产减值.....	255
一、资产减值概述.....	255
二、资产可收回金额的计量.....	256
三、资产减值损失确认与计量的 一般原则.....	258
四、资产减值损失的账务处理.....	258
第三节 债务重组.....	260
一、债务重组的定义.....	260
二、债务重组的方式.....	260
三、债务重组的账务处理.....	261
第四节 或有事项.....	266
一、或有事项的概念和特征.....	266
二、或有负债和或有资产.....	267
三、预计负债的确认和计量.....	268
本章小结.....	271
实训课堂.....	272

第十一章 收入、费用和利润274

第一节 收入.....	275
一、收入的定义及其分类.....	275
二、收入确认应考虑的因素及 确认方法.....	276
三、销售商品收入.....	277
四、提供劳务收入.....	284
五、让渡资产使用权收入.....	287
第二节 费用.....	288
一、费用的定义及其分类.....	288
二、费用的确认.....	289
三、营业成本的账务处理.....	289
四、期间费用的账务处理.....	290

第三节 利润.....	291
一、利润的定义及其构成.....	291
二、营业外收支的账务处理.....	292
三、本年利润的结转.....	294
本章小结.....	295
实训课堂.....	296

第十二章 财务报告298

第一节 财务报告概述.....	299
一、财务报表的构成和分类.....	300
二、财务报表列报的基本要求.....	300
第二节 资产负债表.....	302
一、资产负债表的作用.....	302
二、资产负债表列报的要求.....	303
三、资产负债表的列报格式和 列报方法.....	303
四、资产负债表编制举例.....	305
第三节 利润表.....	308
一、利润表的作用.....	308
二、利润表列报的要求.....	308
三、利润表的列报格式和 列报方法.....	308
第四节 现金流量表.....	310
一、现金流量表概述.....	310
二、现金流量表的编制方法.....	312
三、现金流量表编制举例.....	313
第五节 所有者权益变动表.....	318
一、所有者权益变动表的内容.....	318
二、所有者权益变动表的列报 格式和列报方法.....	318
第六节 附注.....	320
一、附注的概念.....	320
二、附注披露的基本要求.....	320

三、附注披露的内容.....	321
本章小结.....	322
实训课堂.....	323
第十三章 财务报表分析.....	326
第一节 财务报表分析概述.....	327
一、财务报表分析的目的.....	327
二、财务报表分析的资料和 信息来源.....	329
三、财务报表分析的基本方法.....	329
第二节 财务报表的趋势分析和 结构分析.....	330

一、趋势分析.....	330
二、结构分析.....	333
第三节 财务报表的比率分析.....	336
一、流动性比率.....	336
二、偿债能力比率.....	342
三、盈利能力比率.....	345
四、上市公司的特殊比率.....	349
五、比率分析的局限性.....	352
本章小结.....	353
实训课堂.....	353
参考文献.....	356

第一章 会计的理论基础

【学习要点及目标】

- 了解会计对象、财务会计与管理会计的区别以及会计法规体系。
- 掌握财务报告目标和会计信息的使用者。
- 了解财务报告体系的构成。
- 掌握六大会计要素的定义、特征、确认条件和计量属性。
- 掌握会计假设和会计基础。
- 掌握会计信息质量要求。

【核心概念】

会计 财务报告目标 财务报告 财务报表 资产负债表 利润表 资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量 权责发生制 可靠性 相关性 可理解性 可比性 实质重于形式 重要性 谨慎性 及时性 会计确认 会计计量 历史成本

【引导案例】

证监会发布 2011 年年报“体检报告”

中国证监会会计部 8 日发布《2011 年上市公司执行企业会计准则监管报告》。从 2011 年年报披露的总体情况看，上市公司财务信息披露质量仍存在进一步提高的空间。但《报告》指出部分公司年报存在简单错误。对此，报告表示，监管部门将依据有关规定进行严肃处理，并将有针对性地加强对执业质量问题较多的会计师事务所的现场检查和处罚力度。

报告指出，从 2011 年年报披露的总体情况看，上市公司对企业会计准则的理解和运用能力进一步增强，对重要交易的信息披露更加充分。但是，从年报披露细节看，财务信息披露质量仍存在进一步提高的空间，主要包括如下三个方面。

一是部分公司年报存在简单错误，影响了年报信息的严肃性。一些公司在年报披露中存在报表项目与附注信息钩稽关系不正确、报表项目串行、涉及金额的项目数字正负号相反、账龄分析表未及时更新、财务信息与非财务信息相互矛盾等简单错误。同时，相当数量的公司并不重视以前年度可比信息的披露，可比信息与上年度法定报表数字存在差别，难以与本期信息对照阅读。“这些简单错误的存在不仅可能误导报表使用者，也是部分公司财务信息被质疑的一个重要原因。”报告说。

二是重要会计政策披露未体现企业特点，对使用者评判公司财务信息的有效性有待提



升。目前,照搬照抄会计准则规定的情况仍然比较普遍,投资者真正了解和看到的体现公司业务特点的会计政策披露较少,报表使用者无法知悉公司的实际会计处理情况。

三是部分公司报表项目列示较为机械,有些项目未完全反映经济实质。部分企业在财务报表列报方面受旧有会计制度体系的影响较大,仍比较机械地理解和执行准则。

在年报分析中,监管部门发现,对于个别重要会计处理问题,实务操作中的处理方法仍存在不一致,需要进一步研究。例如,目前上市房地产公司均结合准则的原则性规定确定了自身的收入确认政策,但这些政策反映的收入确认时点差异很大,影响了不同房地产公司间收入的可比性。

对于年报披露中存在的问题,报告称,年报分析中发现的部分问题如果经核实属于违背准则处理规定,导致财务报告不能如实反映上市公司经济状况和经营成果的,将依据有关规定进行严肃处理。同时,将有针对性地加强对执业质量问题较多的会计师事务所的现场检查 and 处罚力度,督促会计师事务所加强内部管理,建立健全质量控制体系,提高执业质量。

(资料来源:快讯中心。证监会发布 2011 年年报“体验报告”[EB/OL]. [2012-10-09]. <http://www.stcn.com>)

【案例导学】

你如何确定企业是在盈利还是在亏损?你应该如何为企业扩展业务融资——是借款、发行股票,还是利用自己的资金?你如何说服贷款人借钱给你或者让投资者购买你的股票?企业的成功需要做无数的决策,而决策需要依靠数字。不论你的工作涉及营销、生产、管理,还是信息系统,都需要利用数字评价业绩。在企业中,数字是通过会计和财务报告进行传递的。如果你不知道如何解读财务报告,你就无法真正了解企业。

会计是一种商业语言,是提供会计和管理信息的信息系统。在商业活动中,如果不懂得这种语言,人们的商业活动就会有許多不便。所以无论从事任何经济工作或进行任何商业活动,都应该对会计信息的生成和使用有一定的了解。学习会计是一项很有价值的投资。本章主要介绍会计的基本理论和基本概念。

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

会计作为人们提供经济信息的一种活动,有着悠久的历史。它是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。

会计经历了漫长的发展过程。根据现有的史料,世界上一些著名的文明古国(如古巴比伦、古埃及、古希腊、古罗马和中国周王朝等)都有类似于会计的记录,或者会计官制与会

计活动的记载。我国最早有关会计活动的记载是《周礼》。《周礼》记载,周王朝已设立了“司会”这一会计官职来掌管国家和地方的财政收支。在我国的秦汉时期,开始使用“入、出”作为记账符号,并创立了用于登记会计事项的账簿,西汉时采用的“上计簿”可视为中式会计报告的基本形态。唐宋时期会计得到进一步发展,其突出成就是发明了“四柱清册”的结账与报账方法,并经过元朝到明朝的广泛应用,使我国传统的单式簿记达到比较完善的程度。到了明末,由于商业和手工业出现空前的繁荣,便产生了比“四柱清册”更加完备的、能满足商业上核算盈亏需要的“龙门账”。

在西方,10世纪前后一般也采用单式簿记记账。但从12世纪到15世纪,地中海沿岸某些城市的商业、手工业和银钱兑换业得到迅速的发展,迫切要求从簿记中获得有关经济往来和经营成果的重要信息,于是,簿记方法终于出现了重大的突破,科学的复式记账在意大利产生了。15世纪,复式簿记在威尼斯一带已相当流行,其记账方法也比较完备。1494年,意大利传教士、数学家卢卡·帕乔里出版了一本著作《算术、几何及比例概要》,其中“簿记论”一章全面系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并从理论上给予必要的阐述。该书推动了复式簿记在全球范围内的广泛传播,从而影响了许多国家会计的发展。因而,这本书的出版被会计学家们誉为会计发展史上重要的里程碑,并标志着现代会计的开始。随着18世纪末和19世纪初的产业革命,出现了股份有限公司这种经营形式,从而对会计提出了更高的要求,并诞生了注册会计师这一职业。从19世纪50年代起到20世纪50年代的100年里,会计的地位和作用、会计目标、会计原则、会计方法和技术等各个方面都有突飞猛进的发展,相继出现了成本会计、财务报表分析等新内容,并逐步形成自身的理论和方法体系。20世纪50年代以后,会计的面貌又为之一新:传统的会计逐渐形成了相对独立的财务会计与管理会计两大分支,构成了比较完善的现代会计体系;随着电子计算机在会计领域中的应用,会计的方法和程序发生了巨大变化,它扩大了会计信息的范围,提高了会计信息的精确性和及时性。

我国直到清末才从国外引进复式簿记。中华人民共和国成立后,我国引进了前苏联的会计制度,以复式记账为基础的现代会计在我国得到迅速而全面的推广。改革开放后,由于传统的会计管理体制和会计核算模式与社会主义市场经济的运行机制极不适应,我国从20世纪90年代初开始了会计改革,逐步建立和完善了《企业会计准则》体系。在此期间,我国的注册会计师职业以及会计理论研究和会计教育事业都得到了很大的发展。

二、会计的概念

随着社会经济的不断发展,会计的内涵及外延都在不断地丰富和发展。对于现代会计,我们可以概括表述如下:会计是以货币为计量单位,利用专门的方法和程序对一个组织的经济活动进行确认、计量和记录,并向会计信息使用者提供报告的一种经济管理活动。

由于人类文明不断进步,社会经济活动不断革新,生产力不断提高,会计的内容和方



法也得到了较大发展,成为以货币单位综合反映和监督经济活动过程的一种经济管理工作,并在参与组织经营管理决策、提高资源配置效率、促进经济健康持续发展方面发挥着积极的作用。在现代市场经济环境下,如果没有会计信息,现代经济制度就难以运行,经济秩序就会发生混乱。在商业活动中,会计通常被称为“商业语言”,所以进行商业活动的人们应该对会计信息有一定的了解。

三、会计对象

会计对象是指会计确认和计量的内容。在市场经济环境下,会计确认和计量的内容是社会再生产过程中以货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

社会再生产过程是由从事经济活动的各个单位或组织共同进行的,这些单位或组织的性质和业务虽然有所不同,但它们的经济活动却不同程度地与商品的生产、交换、分配和消费有关,都是社会再生产过程的组成部分。由于会计主要利用货币单位,对社会再生产过程的经济活动进行确认和计量,因此,再生产过程中发生的,能够以货币表现的经济活动,就构成了会计的对象。

各单位或组织发生的经济活动在会计上称为“经济业务”,包括外部经济业务和内部经济业务。外部经济业务是指单位或组织与其之外的其他单位或个人发生的交易行为,例如,从供应商购入原材料、对外销售产品等;内部经济业务,是指在单位或组织内部发生的经济活动,也称会计事项,例如,生产领用原材料、支付工资等。通常,也将外部经济业务和内部经济业务统称为“交易或事项”。

四、财务会计与管理会计

现代会计以企业会计为主要组成部分。随着企业公司制的建立和所有权、经营权的分离以及资本市场的发展,现代企业会计又逐步演化为两大分支:财务会计和管理会计。

(一)财务会计

财务会计又称对外报告会计,它主要以货币为计量单位,通过对企业的交易或者事项进行确认和计量,并以财务报告的形式向企业外部的信息使用者定期提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息。财务会计的主要服务对象是企业外部与企业有经济利益关系的各个方面。由于财务会计提供的信息主要包括企业一定时期的经营成果、现金流量和当前的财务状况,因此,财务会计信息的时间特征表现为历史信息。

在当今的世界经济环境下,社会对会计信息质量的要求越来越高,如要求财务会计必须站在客观、公正的立场上,要求会计信息的提供必须遵循一定的标准,以保证会计信息的真实可靠。为了满足各方面的要求,维持经济生活正常有序地运行,就需要对财务会计

实务及财务报告的编制加以规范,从而使世界上很多国家都在不同程度上发展并制定会计准则和相关法规,如美国的公认会计原则(GAAP)、我国的《中华人民共和国会计法》和《企业会计准则》、国际会计准则理事会(IASB)发布的《国际财务报告准则》(IFRS)等。因此,遵循会计准则并受一定的法律、法规和会计准则约束是现代财务会计的主要特点。

(二)管理会计

管理会计又称对内报告会计,它主要是根据企业内部各级管理部门的特定要求,对经济信息进行收集、分类、加工整理、分析和传递,以帮助企业管理人员进行经营决策。也就是说,管理会计具有强烈的“内向性”,其主要目标就是向企业内部相关的信息使用者提供满足其决策所需要的经济信息,它是企业管理信息系统的重要组成部分。因此,管理会计的主要服务对象是企业内部的各级管理者,并且企业管理人员所需要的管理会计信息的时间特征是面向未来的。此外,管理会计还具有按照企业管理人员的要求不定期提供信息,提供的信息既包括货币的又包括非货币的,管理会计信息没有严格的法规制约等特征。

管理会计为管理人员提供的信息多种多样,如各种决策分析报告、不同用途的成本确定与分析、经营计划和预算、预算实施的差异分析与控制、部门业绩的计量与评价等。近20年来由于计算机和信息技术的发展,基于知识经济和信息社会环境下企业战略管理的要求,管理会计的理论和方法不断地有一些新的发展和创新。

(三)财务会计与管理会计的联系

尽管财务会计与管理会计有很大的区别,但由于两者均属于整个会计系统的组成部分,因而在许多方面又有着密切的联系。在很多情况下,财务会计信息与管理会计信息所利用的信息源完全可以由企业的会计系统提供,而管理会计所利用的信息也有很多来自于财务会计。成本会计作为财务会计的组成部分,提供了存货成本、销售成本等重要信息;而管理会计正是以将企业成本按照成本性态划分为固定成本和变动成本为基础而发展起来的,可以说,成本会计是联系财务会计和管理会计的纽带。

这里需要说明的是,本书阐述的是财务会计理论和实务,不涉及管理会计内容。

五、会计法规体系

在我国,制约企业财务会计实务及财务报告编制的法规体系包括会计法规体系、证券法规体系和审计法规体系等,其中,会计法规体系是制约企业财务报告编制的最重要的法规体系。

(一)《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)是调整我国经济活动中会计关系的法



律总规范,是会计法律规范体系的最高层次,是制定其他会计法规的基本依据,也是指导会计工作的最高准则。《会计法》于1985年1月21日在第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过,从1985年5月1日开始实施。《会计法》在1993年和1999年进行了两次修订,修订后的《会计法》于2000年7月1日起实施。

(二)企业会计准则

企业会计准则是有关企业会计确认、计量和报告行为的规范,也就是企业的会计部门对其经济业务进行确认、计量和报告等会计活动所遵循的标准。我国多年来一直重视会计准则的建设,1992年我国发布了第一项会计准则,即《企业会计准则》,之后又先后发布了16项具体准则。为了适应我国市场经济发展和经济全球化的需要,财政部对原有准则作了系统性修改,并制定了一系列新的准则,于2006年2月15日发布,2007年1月1日实施。新的企业会计准则体系由1项基本准则、38项具体准则、企业会计准则应用指南和解释公告三个层次构成。

(1) 在企业会计准则体系中,基本准则处于第一层次。基本准则在整个会计准则体系中扮演着概念框架的角色,它规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则以及财务报告的内容等基本问题,对具体准则和实际工作起着统驭和指导作用。

(2) 具体准则处于会计准则体系的第二层次,是根据基本准则制定的、用来规范企业各类具体交易或者事项的确认、计量和报告。

(3) 企业会计准则应用指南和解释公告处于会计准则体系的第三层次。应用指南是对具体准则的一些重点难点问题作出的操作性规定,主要包括对具体准则中重点难点问题的解释以及会计科目和主要账务处理两项内容;解释公告是随着企业会计准则的贯彻实施,就实务中遇到的实施问题而对准则作出的具体解释。

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,财政部专门制定了《小企业会计准则》,于2011年10月18日发布,并自2013年1月1日起在小企业范围内施行。

第二节 财务报告的目标

财务报告目标在整个财务会计系统和企业会计准则体系中占有十分重要的地位,是构建会计要素确认、计量和报告原则的基本出发点。

一、财务报告的目标定位

财务会计作为对外报告会计,其目的是为了在企业管理层和外部信息使用者之间存在