

21

世纪高等院校会计学系列教材

Finance and
Accounting
Series
JICHU
KUAIJIXUE

基础会计学

主 编 彭 卉

副主编 李英贵 张军波 张 卓

华南理工大学出版社 •

21

世纪高等院校会计学系列教材

JICHU
KUAIJIXUE

基础会计学

主 编 彭 卉
副主编 李英贵 张军波 张 卓

华南理工大学出版社
· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学 / 彭卉主编. — 广州: 华南理工大学出版社, 2009. 2
(21 世纪高等院校会计学系列教材)
ISBN 978-7-5623-3042-4

I. 基… II. 彭… III. 会计学 - 高等学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 007128 号

总发行: 华南理工大学出版社 (广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

营销部电话: 020-87113487 87110964 87111048 (传真)

E-mail: z2cb@scut.edu.cn

<http://www.scutpress.com.cn>

责任编辑: 吴兆强

技术编辑: 杨小丽

印刷者: 佛山市浩文彩色印刷有限公司

开本: 787mm × 960mm 1/16 印张: 19.25 字数: 426 千

版次: 2009 年 2 月第 1 版 2009 年 2 月第 1 次印刷

印数: 1 ~ 5 000 册

定价: 31.00 元

版权所有 盗版必究

《21 世纪高等院校会计学系列教材》

编 委 会

主 任：张毕西

副主任：张成科 张晓峰

编 委：彭 卉 许梅英 张军波 李英贵

张 卓 鲁盛潭 朱允华 王永霞

颜小龙 刘志渊 李泽平 温宇东



前 言

会计是一个信息系统,也是一种经济管理活动,经济越发达,会计越重要。我国自20世纪90年代初开始进行会计改革。最初的改革是1992年首次颁布了《企业会计准则》,于1993年7月1日正式实施,标志着我国开始引进西方先进的会计理论与方法。为了适应新颁布的《企业会计准则》,我国先后于1993年和1999年两次修订《中华人民共和国会计法》。2000年12月财政部制定并颁布了《企业会计制度》,要求于2001年1月1日起暂时在股份有限公司范围内执行。2006年2月我国财政部修订并发布了新的《企业会计准则》,该准则包括一项基本准则和38项具体准则,并规定上市公司于2007年1月1日开始实施。新《企业会计准则》体现了我国在加入WTO以后,会计准则与国际会计准则的接轨。我国会计改革进程的加快,必然促进会计教育的变革。在会计教学中应该及时更新会计教材与教学的内容,才能做到尽可能快地将最新的知识传授给学生。基于以上原因,我们编写了《基础会计学》一书。

“基础会计学”是会计学科的入门课程,重点介绍会计的基本理论、会计基本核算方法、企业一些主要交易与事项的确认和计量过程。作者结合自己多年的教学经验和会计实务工作的体会,试图用通俗易懂的语言和企业的实例向读者介绍会计学科的基础知识。本书的结构严谨、层次清晰、内容新颖,以2006年2月颁布的新《企业会计准则》为指导,将会计的基本理论与会计实践活动融合在一起,为读者展现了最新的会计理论与方法,使读者能够对我国通用的会计理论与方法有较全面与深入的理解。

《基础会计学》一书的主要特点:一是以最新颁布的《企业会计准则》为依据,按照与国际会计惯例接轨的要求,结合我国会计实践的特点,从新角度、用新观点阐述会计的理论与会计方法;二是采用理论与实践相结合的教学方法,在书中运用大量的实例说明会计核算方法,课后附有大量的复习思考题,帮助读者较快地理解并掌握所学的会计知识。



本教材由广东工业大学经济管理学院彭卉副教授担任主编，负责拟定全书框架和写作大纲，并负责编写第一、二、三、四章；广东工业大学经济管理学院李英贵、张军波、张卓老师担任副主编，其中第六、七、八章由李英贵老师负责编写，第十、十一章由张军波老师负责编写，第五、九章由张卓老师负责编写。最后由彭卉总撰定稿。

在本教材内容的编排上，我们参阅了大量国内外的会计理论与实务的书籍和资料，也参考了国内一些同类的教材，吸取了其中许多精华内容，尽量使本书趋于完美，尽量做到实用性与前瞻性相结合。但由于作者水平有限，书中难免存在某些疏漏和错误，我们殷切地希望广大读者批评指正和提出宝贵意见，以便再版时进行修正与提高。

编者

2008年12月



目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的概念与特点	(1)
第二节 会计的职能与目标	(6)
第三节 会计法规	(8)
第四节 会计假设与会计基础	(12)
第五节 会计信息质量要求	(15)
第六节 会计核算方法	(17)
第二章 会计要素	(22)
第一节 会计对象与会计要素	(22)
第二节 静态要素	(23)
第三节 动态要素	(27)
第四节 会计要素计量属性与应用原则	(30)
第五节 会计等式	(32)
第三章 会计账户和复式记账	(41)
第一节 会计科目	(41)
第二节 会计账户	(44)
第三节 借贷复式记账法	(48)
第四节 借贷复式记账法的运用	(51)
第四章 主要会计事项的确认与计量	(65)
第一节 会计事项及其特征	(65)
第二节 资金筹集的确认与计量	(66)
第三节 货币资金的确认与计量	(69)
第四节 供应过程会计事项的确认与计量	(73)
第五节 生产过程会计事项的确认与计量	(79)
第六节 销售过程会计事项的确认与计量	(88)



第七节 利润的确认与计量	(96)
第八节 利润分配事项的确认与计量	(100)
第五章 会计账户的分类	(111)
第一节 会计账户分类的意义	(111)
第二节 会计账户按经济内容分类	(111)
第三节 会计账户按隶属关系分类	(114)
第四节 会计账户按用途和结构分类	(116)
第六章 会计凭证	(128)
第一节 会计凭证的意义与种类	(128)
第二节 原始凭证的填制与审核	(141)
第三节 记账凭证的填制与审核	(144)
第四节 会计凭证的传递与保管	(147)
第七章 会计账簿	(154)
第一节 会计账簿的意义与种类	(154)
第二节 会计账簿的设置与登记	(157)
第三节 会计账簿的登记规则	(169)
第四节 结账与对账	(175)
第八章 会计核算处理程序	(184)
第一节 会计核算处理程序的涵义和要求	(184)
第二节 记账凭证会计核算处理程序	(185)
第三节 汇总记账凭证会计核算处理程序	(207)
第四节 科目汇总表会计核算处理程序	(211)
第五节 多栏式日记账会计核算处理程序	(214)
第六节 日记总账会计核算处理程序	(216)
第九章 财产清查	(222)
第一节 财产清查概述与意义	(222)
第二节 财产物资的盘存制度和清查方法	(224)
第三节 财产清查结果的处理	(229)



第十章 财务报告	(236)
第一节 财务报告概述	(236)
第二节 资产负债表	(240)
第三节 利润表	(251)
第四节 现金流量表	(255)
第五节 所有者权益变动表	(260)
第六节 财务报表附注	(264)
第十一章 会计电算化	(271)
第一节 会计电算化的概述	(271)
第二节 会计电算化的意义	(272)
第三节 会计电算化的系统构成	(273)
第四节 会计电算化与手工操作的比较	(274)
第五节 财务软件的应用	(276)
附录1 中华人民共和国会计法	(288)
附录2 企业会计准则——基本准则	(294)
参考文献	(298)



第一章 总 论

学习目的

本章是基础会计学的导言，主要介绍会计学的一些基本概念、理论与方法，是后续学习财务会计知识的基础。通过本章的学习，要求掌握会计的概念和特点，明确会计的职能与作用，了解会计法规和会计信息质量要求以及会计核算方法。

第一节 会计的概念与特点

一、会计的产生与发展

对于初学会计学课程的人们来说，首先应了解什么是会计？人们通常认为会计是记账与算账的，那么会计是记什么账，会计又是如何产生的呢？要解决这些问题，首先应该了解会计的产生与发展过程。

会计是在社会生产实践中产生的。人类要生存，社会要发展，就必须进行物质资料生产，物质资料生产是人类存在和发展的基础。在原始社会末期的生产过程中，人们不断加深对自然界的认识，提高了劳动生产力的水平，社会生产的分工逐渐细密，加大了生产专业化的程度，使劳动产品的数量得到增加。拥有剩余产品的人们可以同其他人交换自己缺少的产品，于是产生了简单的交换行为，与此相联系，商品货币关系开始出现。

会计最初是作为生产职能的附带部分，即在“生产时间之外附带地把收支记载下来”。只有当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品以后，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，具有独立的职能。在原始社会末期，物质资料生产活动日益复杂，人们单凭头脑记忆来控制生产过程已不能适应需要了。人们为了更好地对物质资料生产过程进行数量考查，就需要借助一定的方式和方法，记录物质资料生产过程执行情况的各种数据，于是就开始出现一些极简单的计量与记录活动，这就是会计的起源。

（一）会计在我国产生与发展

1. 会计在我国的萌芽

会计在我国的历史非常久远，据有关文献考证，我国远在原始社会末期就有了一些原始计量记录法。原始计量记录法的主要形式有实物记事、绘画记事、结绳记事、刻契



记数等。实物记事是原始社会创始的以实物形式反映客观经济活动及其数量关系的记录方式。实物可以采用猎获动物的头骨等作为记事材料；绘画记事是原始社会创始的以绘画形式反映客观经济活动及其数量关系的记事方式，原始先民利用矿石粉等材料在山洞内、岩壁上将所进行的重大活动以形象的图形绘制或雕刻出来，来达到记录客观活动的目的；结绳记事（计数）是原始社会创始的以结绳形式反映客观经济活动及其数量关系的记事方式，通过结绳来记事的方法不仅方便，而且易于集中保存那些作为记事工具的绳子，因此结绳记事也就成为被普遍使用的计量方法；刻契记事（计数）也是原始社会创始的以契刻某种物体而通过物体遗留痕迹的形式反映客观经济活动及其数量关系的记事方式，我国古代许多文献的记载证实了刻契记事的普遍运用情况。

在商代，根据遗存的甲骨文披露了商代已经具备成熟的文字体系，同时建立了一至十的数码以及十进位制。到了西周（公元前1046～公元前771年），出现了“会计”一词，据《周礼·天官》记载“而听其会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。参互相当于现在的旬报，月要相当于月报，岁会相当于年报。西周王朝还设立了专管钱粮赋税的官员，称为“司会”。

2. 会计在我国的发展

从春秋战国时期到秦朝出现了“籍书”或“簿书”都是序时流水式的会计账簿，采用“入”、“出”作为符号来记录经济活动。在汉代形成了一种单式记账法——“三柱结算法”，其结算公式为“入－出＝余”（即本期收入－本期付出＝本期结余），西汉官厅会计仍以实物为计量单位。

唐朝是我国单式记账法发展的完善时期，它比较全面地总结了以前单式记账法的基本特点，并使之趋于完善。唐朝依然以“入”、“出”作为记账符号，但在唐朝中期出现“四柱结算法”的名目，采用“旧管＋新收＝开除＋实在”的基本计算公式，计算一定时期内某种财物增减变化及其结果。所谓四柱，即四项要素：“旧管”反映期初结余、“新收”指本期收入、“开除”相当于本期支出、“实在”反映期末结余，这四项要素为竖行书写，记录在报告文件上形成突兀竖立的四桩柱子，因而这种报告文件被形象地称为“四柱”。四柱结算法为我国传统的单式记账法奠定了理论基础。

宋代出现了中式三账，这是中国古代民间工商金融业所采用的以草流、细流和总清三种账簿为骨干的账簿体系，在宋代的财政收支中，实物与货币处于同样重要的地位，宋代发明了在我国也是世界上最早的纸币“交子”，当时铜钱、铁钱兼用，白银成为主要的支付手段。记账方法上继承了四柱结算法并逐步将其完善，称为“四柱清册”，确定了报账、算账、记账的科学方法，创造出中式记账的基本原理，在民间广为流传。宋代已经开始使用“串档算盘”作为计算工具。

到了明清时代，山西人富山根据四柱结算法的原理设立创造了“龙门账”，将经营中的全部经济业务按性质划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。“进”指全部收入，“缴”为全部支出，“存”指全部资产，“该”包括业主投资和对外债务。它们之



间的关系为“进 - 缴 = 存 - 该”。年终结账时,编制“进缴表”和“存该表”,实行双轨计算盈亏,两者计算确定的盈亏数额应相等,称为“合龙门”。“龙门账”是我国复式记账方法的最初形式,是我国会计由单式记账法向复式记账法发展的里程碑。

1840 年鸦片战争爆发,中国沦为一个半封建、半殖民地的社会,资本主义经济与封建经济并存,这时我国会计学者一方面全盘输入英美的会计核算模式,称为“西式簿记”,另一方面继续沿用改良的中式会计核算方法,称为“中式簿记”,形成了“中式簿记”与“西式簿记”并存的局面。

中华人民共和国成立初期,实行计划经济,我国引用了前苏联的会计模式,一直沿用到 20 世纪 80 年代末。随着改革开放的发展,我国社会主义市场经济逐步建立,1993 年我国开始全面引进西方发达国家的先进会计核算模式。2001 年 12 月我国正式加入世界贸易组织(WTO),促使我国的会计与国际会计惯例必须接轨。

(二) 会计在西方国家的产生与发展

1. 会计在西方国家的产生

中世纪地中海沿岸资本主义经济逐渐繁荣起来,意大利人不仅成为最活跃的商人,而且几乎垄断了国际金融业。佛罗伦萨是当时欧洲的金融中心,银行数量众多,规模较大,为反映债权债务的发生与清偿,银行家们便采用账簿进行记录,这些账簿被认为是意大利复式簿记的开端,称为佛罗伦萨式簿记。就在佛罗伦萨簿记发展的同时,热那亚的土地上也产生了独具特色的“热那亚簿记”。但意大利簿记成为以复式记账为基础的自我平衡账户体系的发源地却是威尼斯,威尼斯簿记是当时意大利簿记发展的最高峰,它集佛罗伦萨簿记之精华,扬热那亚簿记之所长,并加以创新、改进,使之成为一套内容丰富、较为系统的簿记方法。

这种方法后来得到意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的重视,1494 年他出版了数学名著《数学大全》,也称为《算术、几何、比与比例概要》,其中有一部分篇章是介绍复式簿记的,这些篇章对复式簿记进行了系统、完整的总结,提出了以日记账、分录账和总账为基础的会计制度。这本书成了最早出版的论述 15 世纪复式簿记发展的总结性文献,从而有力地推动了西式簿记的传播和发展,是一部对会计发展具有里程碑意义的经典文献。

2. 会计在西方国家的发展

16 至 18 世纪意大利簿记相继传入德国、荷兰与法国。18 世纪后半叶至 19 世纪意大利簿记却在英国得到较大的完善与发展。南海公司事件促使了注册会计师——这一市场经济条件下重要职业的诞生,负责检查会计账目的查尔斯·斯内尔先生被公认为世界上第一位审计师。

1720 年 4 月 12 日,南海公司以每股 300 英镑的价格发行新股,大批投资者趋之若鹜,带动了股票价格的上扬,曾经攀高至每股 1050 英镑。英国政府为保护南海公司的利益和继续维持其垄断地位,于 1720 年 7 月出台了《禁止气泡公司法案》(The Bubble



Act)。1720年8月南海公司的一位董事认识到股票的市价与南海公司的实际前景已完全脱离,便毅然抛出了所有的股票。紧接着南海公司其他高级管理人员也纷纷抛售该公司的股票,南海公司的股票价格急剧下跌。南海公司的破产倒闭,使无数债权人和投资者蒙受了巨大损失,他们强烈要求严惩欺诈者并赔偿损失,议会成立了一个13人组成的特别委员会调查此事。委员会聘请了一位精通会计实务的查尔斯·斯内尔先生对南海公司的会计账目进行检查。查尔斯·斯内尔先生于1721年提交一份报告,指出该公司的确存在舞弊行为。因此,议会没收了南海公司全部董事的个人财产,并将一位负直接责任的经理逮捕。

1818年克龙赫尔姆(Cronhelm)出版了《簿记新法》一书,提出了会计基本等式。1844年英国议会颁布《股份公司法》规定:公司董事必须登记账簿,在定期结算的基础上编制资产负债表,由一名或若干名监事对公司日常的会计报表和会计账簿进行审核,这部法律肯定了审计的法律地位。1853年英国组建爱丁堡会计师协会。

20世纪成本会计在美国得到惊人的发展,会计学产生两大分支——财务会计与管理会计。1887年美国民间审计组织“美国公共会计师协会”被正式确认,并先后颁布了公认审计准则与公认会计原则。20世纪70年代后,由于电子计算机在会计中的大量运用,使现代会计在提供信息方面发挥了巨大的作用。

综上所述,可以得出以下结论:会计对任何社会的经济活动都是必要的,经济越发展,会计越重要;会计所运用的方法和技术是随着社会经济的发展、科学技术的进步以及经济管理的要求而发展变化的。

二、会计的概念

关于会计的概念,在我国存在会计管理论和会计信息系统论两种观点。

(一) 会计管理论

会计是以货币为主要计量单位,对企业、事业等单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映和监督的一种管理活动。

企业是国民经济的细胞,每个企业都是根据一定的目标创立与运行的,因此必须实施科学有效的管理。企业管理的过程如图1-1所示。



图1-1 企业管理过程

这些管理过程的每一阶段都离不开会计人员的参与。在规划阶段,会计人员不仅要为草拟、选定方案、计划、预算提供信息,而且要参与分析各种方案、计划、预算的可行性和利弊得失;在组织阶段,会计人员要协助获取各种资源,尤其是筹集所需资金,



还要参与财务会计信息系统的设计、安置,使管理人员能及时取得信息;在控制阶段,会计人员要及时将规划执行过程中的异常现象反映给相关的管理人员;在检查阶段,会计人员要报告各种生产经营活动在财务上的集中反映,即分析企业财务状况和经营成果的综合影响,然后与相关的管理人员会商对策。

正是由于会计直接介入管理过程,不仅在管理过程的每个阶段担任信息提供者的角色,还直接参与管理决策与控制,所以可以将会计视为一种管理活动。

(二) 会计信息系统论

会计是一个经济信息系统。会计是旨在提高企业经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

会计要对企业经济活动的原始数据进行加工,产生以货币度量的财务信息,供决策控制之用。信息是会计工作所产生的结果,会计报告是传输这种结果的主要媒介。从取得原始数据到将信息传输给使用者,需经过一系列环节,如图1-2所示。



图1-2 会计工作环节

所谓确认是指筛选、确定并接受企业经济活动数据,予以正式记录的过程。计量是以货币或其他度量单位衡量各种经济活动影响和结果的过程。报告是以恰当的形式汇总日常确认、计量的结果,向使用者传输信息的过程。分析是将所有会计报告联系起来,再结合其他信息,对企业的经济活动进行深入分析,并作出解释、评价与预测的过程。

综上所述,会计的概念可以概括为: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,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

三、会计的特点

根据以上会计的产生和发展过程以及会计的概念,可知会计具备三大特点。

(一) 会计是以货币为主要计量单位

原始的会计计量只是简单地用实物数量对经营活动和财务收支进行计算和记录。随着生产技术的进步与商品经济的发展,会计便从简单的计量和记录,逐步发展成为以货币为主要计量单位来综合核算与监督经济活动的过程。因此所有财产物资与活劳动消耗的总括指标,都必须利用价值形式表现出来。货币是商品交换的媒介,能反映商品的价值,因此,会计的主要衡量尺度为货币。

(二) 会计对经济活动的反映具有连续性、系统性、综合性和完整性

会计反映的是已经发生或已经完成的经济活动,是一种事后的反映。会计是通过对



经济活动进行顺序地、不间断地记录和计算,通过分类、汇总和加工整理,来取得综合性指标。会计资料反映了企业连续和完整的经济活动情况。

(三) 会计是一个信息系统,是一种商业语言

会计信息论认为,会计是一个经济信息系统,迄今为止会计所运用的信息加工方法已形成一个严密而复杂的体系,可以完成数据的处理和提供信息。会计通过记录、分类、汇总、报告等过程提供会计信息,同时可以利用已经提供的信息对企业经营活动的过程与结果进行分析与考核。另外,会计又被认为是一种商业语言,是在商品社会中进行沟通的媒介。我国许多公司可以在境外的证券交易市场上市,主要是通过向境外证券交易市场提供经过审计后的会计资料,符合上市条件,才可以达到在境外证券交易市场上市筹集资金的目的。

第二节 会计的职能与目标

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思指出,会计是对生产过程的控制与观念总结。这是对会计职能的科学概括。总结就是反映,控制就是监督。因此会计的基本职能就是对经济活动进行反映与监督。《中华人民共和国会计法》第五条规定:会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。

(一) 会计的基本职能是反映与监督

会计的反映职能是通过反映各单位的经济活动,为经济管理提供数据资料。会计通常以货币为主要计量单位,对企业经营情况进行记录、分类、汇总和报告来综合反映企业的财务状况与经营成果,为企业的内部管理者与外部使用者提供决策所需的会计信息。

会计的监督职能是指会计对其主体的经济活动按照会计的目标进行调整,使之达到预期目的。会计监督要控制企业发生与其会计目标相背离的经济现象,也就是要审查企业各项经济活动是否符合国家相关法律、财经政策与制度,有无贪污盗窃、挪用公款、违法乱纪等现象,企业的会计处理是否符合会计准则。通过会计监督可以及时发现存在的问题,以便采取措施,进行修正与调整,使错误行为及时得到纠正,避免给企业造成重大损失。

(二) 参与经济决策的职能

随着经济的发展和电子计算机的广泛使用,会计传统的职能已经得到了不断充实,新的职能不断出现。会计学术界提出了“会计多功能论”,认为会计除了反映与监督外,还有预测、决策、控制、分析等职能。



二、会计的作用

会计的作用是指会计在履行其职能时所产生的客观效果。会计是现代企业的一项重要的基础性工作,通过一系列会计程序,提供决策有用信息,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,服务于市场经济的健康发展。会计在市场经济中的作用主要包括三个方面。

(一) 会计有助于提供决策有用的信息,提高企业透明度,规范企业行为

会计通过其反映职能,提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量方面的信息,是包括投资者和债权人在内的各方面进行决策的依据。例如对于企业的投资者,为了选择投资对象、衡量投资风险、作出投资决策,需要了解企业盈利能力与发展趋势的信息,也需要了解有关企业经营情况及其所处行业的信息;对于企业债权人的银行,为了选择贷款对象、衡量贷款风险、做出贷款决策,需要了解企业的偿债能力、企业所处行业的基本情况和在同行业所处的地位;对于政府部门,为了制定经济政策、进行宏观调控、配置社会资源,需要从总体上掌握企业的资产负债结构、损益状况和现金流量情况。所有这些都需要会计提供有助于他们进行决策的信息,并通过提高会计信息透明度来规范企业会计行为。

(二) 会计有助于考核企业领导人经济责任的履行情况

企业接受了投资者和债权人的资金,就有责任按照其预定的发展目标与要求,合理利用资源,加强经营管理,接受企业所有者的考核与评价。会计信息有利于评价企业的业绩,有助于考核企业领导人经济责任的履行情况。

(三) 会计有助于企业加强经营管理,提高经济效益,促进企业可持续发展

企业经营水平的高低直接影响着企业的经济效益、经营成果、竞争能力和发展前景,在一定程度上决定着企业的前途与命运。为了满足企业内部管理者对会计信息的需求,现代会计已经渗透到了企业内部经营管理的各个方面。总之,会计通过真实地发布企业的财务信息,参与经营决策,为处理企业与各方面的关系,考核管理人员的经营业绩,落实企业内部管理责任奠定了基础。

三、会计的目标

会计的目标是指会计的目的或宗旨,是指会计人员在一定时期内和在一定条件下从事会计事项活动所追求和希望达到的预期效果,它是连接会计理论与会计实践的纽带和桥梁。我国《企业会计准则》规定:企业会计应当如实提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的有用信息,以满足有关各方面对信息的需要,有助于使用者做出经济决策,并反映管理层受托责任的履行情况。我国企业会计准则规定的会计目标有两个。



(一) 提供会计信息使用者决策有用的信息 (决策有用观)

会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、政府管理部门和社会公众等。会计所提供的信息应当包括企业现有的财务状况、企业各项经营成果以及企业各项活动所形成的现金流入与现金流出情况,从而有助于现在或潜在的投资者正确合理地评价企业,有助于投资者根据相关会计信息做出理性的投资决策。企业的债权人通常非常关心企业的偿债能力和财务风险,他们需要信息来评估企业能否如期支付贷款本金与利息。政府管理部门通常关心经济资源分配的公平合理性,宏观决策所依据信息的真实可靠性等,因此他们需要信息来监管企业的经济活动、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等。社会公众也关心企业的生产经营活动,包括对所在地经济作出的贡献,如增加就业、刺激消费、提供社区服务等。

(二) 反映企业管理者受托责任完成情况 (受托责任观)

现代企业强调企业所有权与经营权分离,企业管理层接受投资者的委托经营管理企业,负有受托责任,即企业管理层有责任妥善保管并合理、有效地运用这些资产。企业投资者和债权人等需要及时或经常性了解企业管理层保管使用资产情况,以便于评价企业管理层的责任和业绩,并决定是否需要调整投资或信贷政策,是否需要更换管理层等。所以,会计信息应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以有助于投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

第三节 会计法规

会计法规是我国经济法的一个组成部分,可以从法律来源上划分为以下三个层次:一是由全国人民代表大会常务委员会统一制定的《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),是规范我国会计活动的一部基本法规;二是由财政部制定的行政法规,如《企业会计准则》,它是按照基本法规的要求制定的,是制定会计制度的依据;三是由企业根据《企业会计准则》的规定,结合企业具体情况制定的会计制度。

一、会计法

在我国《会计法》是制约会计工作的基本法规,解决“能做什么,不能做什么”的问题,是为了规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序而制定的。该法于1985年由全国人民代表大会常务委员会通过并于同年5月施行。于1993年进行了第一次修订。1999年10月31日第九届全国人民代表大会第十二次会议第二次修订《会计法》,并于2000年7月1日正式实施。新修订的《会计法》共分七章五十二条,其中包括总则、会计核算、公司企业会计核算的特别规定、会计监督、会计机构和会计人员、法律责任和附则。现将主要内容简述如下。