

Accounting Principles

基础会计

◎ 陈信元 顾燕雯 主编

上海财经大学出版社

F23
2008
78

基础会计

陈信元 顾燕雯 主编

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/陈信元,顾燕雯主编. —上海:上海财经大学出版社,
2008.10

ISBN 978-7-5642-0316-0/F·0316

I. 基… II. ①陈… ②顾… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 128441 号

☐ 责任编辑 王 芳

☐ 封面设计 未 名

JICHU KUAIJI

基础会计

陈信元 顾燕雯 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华业装潢印刷厂印刷装订

2008 年 10 月第 1 版 2008 年 10 月第 1 次印刷

700mm×900mm 1/16 10.5 印张 199 千字

印数: 0 001—4 000 定价: 25.00 元

(本教材附光盘一张并免费赠送配套学习指导, 请直接向售书单位索取)

前言

会计在经济社会中的作用日益明显。对于经济管理工作者,以及即将踏入社会的非会计专业的学生而言,都将是会计信息的使用者,因此,具备一定的会计知识十分必要。

本教材在编写过程中遵循由浅入深的规律,逐步展开论述,尽量以简洁的语言来说明会计理论;同时吸收了《企业会计准则》中的相关规定,力求教材内容与会计改革要求相适应。教师在教学过程中可参照《企业会计准则》深入分析,及时调整教学内容。

《基础会计》是会计学科的入门教材,由十章构成。从会计信息产生的基本过程入手,结合会计循环,逐步介绍了经济业务确认、计量及提供财务报告的方法。从会计的基本概念、理论、会计核算的基本方法、会计实物操作等方面展开讨论。本书增加了企业内部控制的相关知识,涵盖了会计电算化的教学内容,并配有独立的软件上机练习。通过本书的学习,不仅能使学生掌握会计的基本知识,具备较完整的会计理念,也能在一定程度上帮助学生提高实际的运用能力。

本教材专为大学本科非会计专业学生学习《基础会计》课程所编写,也可作为网络学院教学用书及会计爱好者自学用书。为了便于教学,本教材附有光盘及教学指导书。光盘中提供了讲课用的投影片;在教学指导书中,每章附有复习思考题,并单独配备了习题,供学生参考,帮助其理解和掌握教材的内容。

本书由陈信元、顾燕雯任主编,陈信元负责全书定稿前的修改、补充和总纂,顾燕雯负责全书提纲的拟订及课后练习的编写。本书各章及复习思考题执笔人如下:第一章,陈信元;第二章至第九章,顾燕雯;第十章,万华林。

由于编者水平有限,编写时间仓促,本书在内容安排、具体论述过程中可能出现不妥或差错之处,敬请读者批评指正。

编者

2008年7月

第三节 记账凭证	63
第四节 会计账簿	68
第五节 错账更正	74
第六章 会计循环(二)——试算平衡、账项调整及期末结账	76
第一节 试算平衡	76
第二节 账项调整	77
第三节 对账和结账	86
第四节 利润的计算与利润分配	88
第七章 会计循环(三)——会计报表	94
第一节 会计报表的种类及编制要求	94
第二节 利润表	96
第三节 所有者权益(或股东权益)变动表	99
第四节 资产负债表	101
第五节 现金流量表	104
第六节 会计报表附注	111
第七节 财务报表的局限性	112
第八章 财务报表分析	114
第一节 财务报表分析的意义和方法	114
第二节 比率分析法	116
第三节 非财务指标的分析	125
第九章 内部控制	128
第一节 内部控制概述	128
第二节 货币资金的控制	130
第三节 实物资产的内部控制	136
第四节 债权债务的控制	140
第十章 会计电算化	143
第一节 会计电算化概述	143
第二节 电算化会计信息系统的结构	146
第三节 账套的建立及维护	148

第四节	总账系统初始化.....	150
第五节	总账系统日常业务处理流程.....	151
第六节	总账系统的期末处理.....	154
第七节	UFO 报表的编制	156

第一章

绪 论

传统意义上的会计,给人的印象是“一把算盘,一本账”,其基本职能是反映某一特定单位的经济活动,并对活动执行过程进行监督。随着会计电算化的推广,计算机替代了原有的手工操作,会计的功能也逐步得以提升。大量的工作不再是繁琐的账务处理,为决策提供有用的财务信息越来越占主导地位。

会计是一个信息系统,它主要的工作环节包括确认、计量、报告和分析等过程。也有人认为,企业的目标是通过科学的管理以实现利润最大化。企业管理的过程包括规划、组织、实施和检查四个阶段,每个阶段都离不开会计人员的积极参与。会计除了提供信息之外,还直接参与管理和控制,尤其是管理资金和成本。因此,会计是一种管理活动。随着上市公司的出现和现代资本市场的迅速发展,会计将承担更多的责任,而会计的内涵也更加丰富。

本章将简要介绍会计的发展历史、会计在现实经济环境中的作用、会计职业与会计规范。

第一节 会计的发展历史

会计是适应人类生产实践和经营活动的客观需要而产生的。人类社会自从有了经济活动,计算和记录就成为必要。在我国古代,早就出现了“日记”、“月要”、“岁会”等会计术语,我国“会计”之职最早设于西周,称为“司会”,主管财政经济。在《周礼》一书中,曾经多处提到会计。如“司会”之职:“逆群吏之治而听其会计”,意即司会接受朝廷和地方百官的会计文书而进行考核。清人焦循在《孟子正义·万章篇》中对“会计”一词注释为“零星算之为计,总合算之为会”。会计的产生,源于人们关心经济效益和管理经济的需要。会计在早期作为人们进行生产、交换、分

配和消费活动的附带职能,随着生产和经营规模的日益扩大,逐步成为一个独立的职能。

宋代把财政收支分为“原管、新收、已支、现在”四个部分,用来计算财产的增减变化。此法在元代传入民间,明初概括为“四柱清册”。所谓“四柱”,即旧管、新收、开除、实在,通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账,交代所经管财产的来龙去脉。

明末清初,商业和手工业趋向繁荣,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”(资本及各项负债)四大类,运用“进一缴=存一该”的平衡公式,计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”。两表计算得出的盈亏数应当相等,称为合龙门。清代,随着资本主义生产关系的萌芽,又产生了“天地合账”,要求一切账项都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写,分上、下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上、下两格所记数额必须相等,即所谓“天地合”。四柱清册、龙门账和天地合账显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特色。

民国时期,我国中西式会计并存。中华人民共和国成立以后,在财政部成立了主管全国会计事务的专门机构,基于国家有计划地进行大规模社会主义经济建设的需要,先后制定出多种统一会计制度,指导企业的会计工作。

随着经济体制改革的深入和对外开放的扩大,会计所处的环境不断变化。自1984年起,我国开始转向有计划的商品经济体制,传统的会计已逐渐难以适应需要。自1992年起,我国又开始实行社会主义市场经济体制,国有企业被推向市场,逐步成为真正的会计主体。鉴于计划经济体制下会计的局限性,1992年5月,财政部与国家体改委联合颁发了《股份制试点企业会计制度》,较多地借鉴了国际会计惯例。1992年11月,财政部又颁布了适应市场经济发展需要的《企业会计准则》,要求全国企业执行。

20世纪90年代,我国证券市场的出现和发展对我国会计的发展产生了重要影响。1990年12月,在上海设立了中国第一家证券交易所;1991年7月,又在深圳设立了证券交易所;1992年10月,中国证券监督管理委员会(以下简称中国证监会)成立;1993年12月,《公司法》颁布,公司组织的成立和运作有了法律依据。此后,一大批国有企业改制,上市公司的数量不断增加,证券市场的规模与日俱增。

之后,财政部多次修改了企业会计制度,制定和颁布了十多项具体会计准则,不断满足经济体制转型和证券市场发展的需要。2006年,财政部再次修订完善了《企业会计准则》,要求上市公司自2007年1月1日起执行,并鼓励其他企业执行。

科学技术的进步也对我国的会计工作产生了重大冲击。长期以来,我国的会

计基本上处于算盘和账簿这样的手工操作系统,拥有计算机的企业凤毛麟角,会计程序和方法主要适用于手工操作的会计信息系统。20世纪80年代中期以后,科学技术尤其是现代信息技术突飞猛进。所谓“信息技术”,就是研究信息生产、传递和处理的技术,包括信息的产生、收集、交换、存储、传输、显示、识别、提取、控制、加工和利用等技术。由于体积小、运算快、功能多、操作简易、价格低廉的计算机问世,以及不断地推陈出新,会计电算化程度越来越高,技术愈益成熟,用计算机处理和加工会计信息更加普遍。会计信息的生成、加工、分析和利用更应该在计算机环境下加以讨论。

科学技术的进步还导致企业竞相开展有关的研究和开发活动,专利权、技术秘方、计算机软件等无形资产相继登台,随着社会法制观念的加强,著作权、商标权等的价值得到承认,迫使会计界重新认识资产的概念。资产的外延有了很大突破。

从世界范围看,会计的发展也源远流长。早在原始印度公社时期,就已经出现了记账员,负责登记与农业生产相关的事项。在奴隶和封建社会时期,商品经济尚不发达,会计主要被政府部门用来记录、计算和考核钱物出纳等财政收支。13~15世纪,地中海沿岸一些城市的手工业和商业日趋发达,经济繁荣,从而诞生了科学的复式记账法。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli)所著的《算术、几何、比及比例概要》一书问世,对复式记账法做了系统的说明,为复式簿记在全世界的广为流传奠定了基础。

18~19世纪,英国爆发了工业革命,以后相继波及到其他西方国家。工业革命使大工厂逐步取代了手工作坊,产品的商品化程度提高,市场竞争日益激烈,要求对批量生产的产品进行成本计算,机器的使用产生了折旧概念,成本会计应运而生。随着企业规模的扩大,孕育了科学管理概念,开始需要对企业的经济活动进行分析、计划、决策和控制,管理会计诞生了。

在生产发展的同时,企业组织形式也经历了从独资、合伙到公司的演变。公司组织,尤其是上市公司,能够比较容易地向社会公众筹集到更多的资金,以满足社会化大生产的需要。由于所有权和经营权的分离,产生了查核经理人员履职情况的需要;信贷业务的开展,又促使审阅企业偿债能力成为不可缺少的一环,于是出现了以查账为职业的特许或注册会计师。这一时期,各国税法、商法、公司法的陆续颁布和完善,也促进了会计的发展,簿记逐步成长为会计,会计出现了财务会计、成本会计、管理会计和审计等分支学科。

20世纪30年代以后,为了适应证券市场发展的需要,使企业会计工作规范化,提高会计信息的真实性和可比性,西方各国先后研究和制定了会计原则(以后改称为会计准则),进一步把会计理论和方法推上了一个新的水平。第二次世界大战之后,随着跨国公司的蓬勃兴起,出现了国际会计这一新的会计学分支。

综上所述,无论中外,会计很早就存在了。随着生产力的不断发展,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的不断发展和完善的过程。同时,会计的重要性也逐渐为人们所认识。客观实践证明,经济愈发展,会计愈重要。

第二节 财务报告的使用者

企业财务报告的使用者包括内部使用者和外部使用者两大类。内部使用者指企业的管理者;外部使用者指与企业利害攸关的群体,这些群体包括债权人、股东、税务部门、供货方、客户等,他们也是财务报告的主要使用者。此外,一些监管部门和社会中介机构(如会计师事务所)也使用财务报告。

一、企业管理者

企业管理者包括公司董事会成员,公司经理,公司计划、财务、人事、供应、市场营销、技术等方面的管理人员等,是会计信息最主要的使用者之一。公司内部管理人员须根据会计信息作出一系列与经营活动相关的决策:(1)筹资决策。公司经营需要多少资金?负债期限多长?是发行债券还是向银行借款?融资成本控制在何种水平上?(2)投资决策。公司资源如何配置?是否有可能利用闲置资金购买短期证券?如何选择投资方案?(3)生产决策。生产哪些产品?生产多少?如何配置生产设备?某些零部件是自制还是外购?如何改进生产工艺,降低生产成本?(4)营销决策。产品如何定价?如何确定销售策略?如何控制销售费用?(5)人事决策。公司可供支付人工的总预算开支有多大?为调动职工积极性,各层次职工收入水平如何设定?(6)信息披露决策。投资者对本公司的评价是否适当?本公司是否将适当的信息传输给投资者?等等。

二、股东

在公司组织中,股东通常并不直接从事企业的经营活动,他们通过董事会或股东大会聘用经理人员去管理企业,经理层要通过会计向股东报告其经营业绩,会计起着交代经管责任的作用。会计在公司治理中发挥越来越重要的作用。

由于社会经济资源的稀缺性,股东需要选择能有效使用经济资源的企业,以得到更好的投资回报,会计信息应当有助于投资者评价公司的投资回报率及相关的风险,投资者的利益及其会计信息需求必须在设计会计制度时加以考虑。

三、债权人

债权人是企业重要的利害关系人,他们需要利用会计信息进行与贷款相关的一系列决策,如是否应向公司贷款,如何确定贷款期限,公司是否有能力根据合约还本付息,贷款给企业是否存在信用风险,是否有必要让公司提供贷款担保,等等。

债权人与公司(债务人)一般会签订债务契约,债务契约是公司和债权人就债务条件、约束等所签订的债务合同。债务人违反债务契约将导致更高成本的债务条件。财务报告成为债权人监督企业和执行债务契约的重要依据。

四、税务部门

税务部门在征税时一般以会计资料为基础再做适当调整。它们需要决定:公司依法应缴纳多少税款,是否依法纳税,公司未来纳税的前景如何,等等。

五、监管部门

上市公司的监管部门主要是指中国证券监督管理委员会及其在各地的派出机构,以及沪、深两个证券交易所。它们需要依赖财务报告判断:公司公开的会计信息是否真实和充分,是否容易被投资者所理解,是否会误导投资者,财务报告的编制是否符合财政部有关规定,等等。

六、会计师事务所

会计师事务所对公司所编制的财务报告发表意见。它们需要决定:公司所编制的财务报告是否符合财政部的有关规定和要求,公司所呈报的财务信息是否与会计师了解的公司情况相一致,公司与会计师对会计处理意见不一致的原因何在,等等。

七、供货方和客户

供货方需要依据会计信息判断:公司今后的原材料数量和价格走势怎样,对本企业原材料的依赖程度如何,公司是否有能力根据合同按时支付货款,等等。客户需要根据会计信息判断:公司能否继续生存并提供优质产品,产品定价是否合理,等等。

此外,企业职工也使用会计信息。他们需要考虑:公司是否有能力按劳付酬,公司的财务状况与获利能力是否足以保障职工就业,公司是否在劳动保护上投入足够资金,公司是否有能力不断提高职工福利待遇,等等。

应当看到,上述列举的会计信息使用者,其决策重点和所需信息并不完全相

同,甚至存在较大的差异。若按不同需求分别提供财务报告,可能成本较高,且无法满足及时性的要求。所以,会计部门主要提供对各类使用者都有用的信息,即通用财务报告。这种财务报告主要服务于股东和债权人等外部信息使用者,当然也可用于企业内部管理。会计部门也根据需要提供产品生产成本、费用开支等方面的报表,用于内部成本控制、预算控制、定价决策等,一般不对外公开。此外,为了满足企业内部管理或监管部门等的临时性需要,会计还提供一些特殊的信息。

第三节 会计的含义

一、会计信息系统

会计对企业经济活动的原始数据进行加工,产生以货币为量度的财务信息,包括财务状况、经营成果和现金流量等信息,供各方面决策控制之用。财务信息是会计工作所产生的结果,从这一点来看,会计是一个信息系统,是旨在提高企业和各单位经营活动的经济效益,为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。

从取得原始数据到将信息传输给使用者,需要经过确认、计量、报告和分析等一系列环节。

所谓确认,是将某一项目,作为一项资产、负债、所有者权益、营业收入、费用等要素,列入某一主体财务报表的过程。确认涉及是否应该记录某项经济活动及其影响、作为什么要素记录以及何时记录三个问题。凡符合确认标准的各种项目,均应在账簿中加以登记,并在财务报表中予以反映,而不宜代之以其他方法来交代。

所谓计量,即以货币或其他度量单位衡量各项经济业务的影响和结果的过程,即以货币和其他量度单位衡量各种经济业务对资产、负债、所有者权益、营业收入、费用和利润的影响和结果的过程。计量涉及如何以相关而可靠的金额记录的问题。会计离不开计量。

所谓报告,即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,通报企业财务状况、经营成果和现金流量信息的过程。报告是提供会计信息的主要手段。

所谓分析,即将若干财务报表联系起来,再结合其他相关信息,对企业财务状况、经营成果、现金流量以及偿债能力和获利能力等做深入的剖析与评价的过程。

二、会计管理活动

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并运行的,如持续地向社会提供高质量的产品或劳务、稳步提高市场占有率、利润极大化等。为此,必须实施科学、有效的管理。

规划是管理活动的开端,是指根据既定的生产经营活动的目标和方针,草拟和选择方案,制定实施计划和预算的过程。在制定规划时,管理人员需要透彻地了解问题或时机,寻找处理重要问题的各种方案,设想或预测每一个方案采用以后可能产生的结果并从中选择最佳方案,制定实施该方案的具体计划和预算等。

组织是管理人员在制定出规划之后,把员工集合起来,发挥团队精神,以完成规划的行为。这包括为完成目标谋求各项资源的正确组合,并按时地取得这些资源。目标鲜明具体,管理指挥灵活,员工间沟通方便,以及工作分派肯定而清晰,通常需要编写书面文件,明确目标,规定指挥系统,说明纵横关系,制定各部门的职权。这就是组织过程。

实施是规划的执行过程。在规划执行阶段,管理人员须对实际的生产经营活动实施有效的控制。控制用来保证达到规划所设定的目标,对执行过程放任自流或缺乏控制,必将导致不利的后果。

检查就是总结企业各项规划的实际执行情况,考察实际情况与原定规划的差异,分析差异的原因,以便在下一个规划制定和执行过程中采取必要的对策,使各生产经营环节按既定目标和方针运行。如果是规划中的目标不切合实际,就应适当调整原来的目标。

企业管理过程的每一阶段都离不开会计人员的积极参与。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、计划和预算的可行性和利弊得失,为最终确定规划献计献策。

在组织阶段,会计人员要协助最高管理层组织人员和资金,将规划具体化为财务指标。尤其是筹措所需资金,确定资金的来源、流入企业的时间、使用资金的成本等。此外,会计人员还要直接从事管理信息系统尤其是财务信息系统的设计、安置等,使管理人员能及时取得信息,并据以采取有效的措施,确保生产经营的正常进行。

在实施阶段,会计人员要利用一些会计技术,根据既定的方针、计划和预算,控制各种资源的流入、流出和配置,如控制原材料的领用、工资津贴的发放以及成本的控制等。若无法直接采取措施,会计人员应及时将规划实施过程中的异常现象反映给有关管理人员,由后者采取控制措施。

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,分析财

务状况和经营成果的预计数和实际数的差异及其产生的原因,然后与相关管理人员一起会商对策。

可见,会计人员除了为管理各环节提供信息之外,还直接参与管理与控制,尤其是管理资金和成本。因此,又可以将会计视为一种管理活动。会计是通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行规划、组织、控制和指导,促使人们权衡利弊、比较得失、讲求经济效果的一种管理活动。

第四节 会计职业

会计是一项古老的职业,随着经济的发展、会计技术的丰富以及社会需求的增加,会计职业显示出蓬勃发展的势头。目前,会计职业主要分为三大类:(1)企业会计;(2)非营利组织会计;(3)公共会计。

一、企业会计

许多会计人员服务于以营利为目的的企业组织,如工厂、商店和宾馆,企业组织可分为独资、合伙和公司等形式。独资指一人出资经营,出资者对企业债务承担无限责任的一种组织形式,所有者权益仅属业主一人所有。合伙是一种由两人或两人以上通过订立合伙协议,共同出资、共负盈亏、共担风险的企业组织形式。公司是经政府批准的、以营利为目的的社团法人,我国主要有有限责任公司和股份有限公司两种。企业会计依其工作的侧重点不同,一般分为以下几个方面:

(一)财务会计

财务会计以企业会计准则为主要依据,对企业已经发生的交易或事项,通过确认、计量、记录和报告等主要程序进行加工处理,并借助于以报表为主的财务报告形式,向企业的利害关系方面(包括外部与内部)提供以财务信息为主的经济信息,并分析财务报告,评价企业偿债能力、获利能力等。财务信息的主要使用者包括股东、债权人、管理层及政府有关部门等。在实际工作中,财务会计既需要取得和填制原始凭证,登记账簿(或输入计算机),编制(或打印出)报表,又需要分析报表,发现企业经营过程中出现的问题,寻找解决问题的对策。此外,还要结合企业的资金需要,筹措资金,安排资金的使用等。财务会计是所有会计分支的基础,也是会计的主要内容,被称为传统会计。

企业财务会计的另一延伸是税务会计。税务会计的主要目的是按照税法要求,调整财务会计所计算的会计利润,使之成为应税利润,并据以申报和缴纳所得税款。税务会计的内容还包括流转税等税款的计算和缴纳。会计人员在不违反税

法的前提下,进行税务筹划,合理降低企业税负。

(二) 管理会计

管理会计是从传统的会计系统中分离出来,与财务会计并列,着重为企业进行最优决策、改善经营管理、提高经济效益服务的一个企业会计分支。为此,管理会计需要针对企业管理部门编制计划、作出决策、控制经济活动的需要,记录和分析经济业务,呈报管理所需的信息,并直接参与决策控制过程。管理会计按其所从事的工作,可分为以下几个领域:

成本会计——以归集和分配生产过程中的各种耗费,计算、报告和分析产品成本为手段,以降低产品成本为目的。

决策会计——以提供与企业经营和投资决策有关的信息、参与决策过程为手段,以提高企业决策正确性为目的。

控制会计——以编制费用预算、制定成本和利润目标为基础,根据所制定的预算和目标,记录、控制、报告、分析费用成本发生和利润实现情况。

责任会计——划分企业内部责任部门,以企业内部各部门在经济业务和作业上所承担的责任为对象,归集、报告和分析各部门履行责任情况。

虽然在一些国家,有专门从事管理会计工作的管理会计师,但在实际工作中,管理会计和财务会计并不存在明显的界限。例如,成本费用的归集和分配过程看似是管理会计的范畴,但与财务会计中的资产计量和利润确定又存在着密切的关系。资金的筹措和使用属于财务会计的范畴,但也可以成为管理会计决策和控制的对象。但是,财务会计与管理会计也存在一些差异。财务会计所提供的报告虽然也面向企业内部使用者,但主要服务于企业外部使用者;管理会计所提供的报告则基本上为了满足企业管理人员的需要。因此,财务会计工作要遵循权威机构所颁布的会计准则和会计制度,提供的信息以历史数据为主,有统一的要求;而管理会计工作除了成本会计这一分支之外,一般不受会计准则和会计制度的制约,信息的提供视内部管理的需要而定,既包括历史数据,也包括预测数据。

(三) 内部审计

内部审计是企业内部专设机构和人员对企业自身的经济活动所进行的审核和检查工作,重点在于评价企业内部控制制度和内部经营管理责任及其履行情况。其主要目的是查错防弊,改善管理,以提高经营管理的能力和资源利用效率,提高经济效益。查核结果主要供企业内部使用,一般不作为对外报告的依据。

二、非营利组织会计

会计还服务于政府行政机关和事业单位等非营利组织,如政府部门、学校、医院、科研机构、图书馆和慈善机构等。我国的非营利组织会计分为财政总预算会

计、行政单位会计和事业单位会计三部分。我国的财政总预算会计分五级,即中央、省(直辖市、自治区)、市(地、州)、县(市)和乡(镇)政府。政府行政机关为行使行政职能,需要有预算收入,这些单位的会计通过预算控制各种收支,并记录预算执行过程,所以,行政单位会计习惯上也称为单位预算会计。财政总预算会计和单位预算会计合称预算会计。事业单位除政府预算拨款之外,还能取得一定的创收收入,所以,除了记录预算资金的收支情况外,还要核算创收收入及其成本的发生。行政单位会计和事业单位会计在我国也笼统地合称为行政事业单位会计。

三、公共会计

公共会计以会计学(含审计学)理论和方法为基础,运用相关学科知识,向企业、事业、行政单位或社会公众提供会计、审计和咨询等服务。公共会计的载体为会计师事务所,从业人员一般具有注册会计师的资格。注册会计师是具有一定会计专业水平,通过国家或特定组织考试合格,由政府指定的机构发给证书,可以接受当事人委托,办理审计、咨询和资产评估等业务的会计工作者。注册会计师是超然独立的专门性职业,它同律师、医师和建筑师一样,向委托人提供专业服务,收取劳务费。

注册会计师从事的最基本业务是外部审计。注册会计师在接受审计委托业务后,对企业所提供的财务报告加以查核,提出审计意见,说明企业财务报告的编制是否符合会计准则,是否真实公允地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等。

注册会计师从事的业务还包括:验证企业的投入资本,进行资产评估,参与办理企业解散、破产的清算事项,参与办理企业经济纠纷,协助鉴别经济案件的证据,设计会计制度,担任会计顾问,提供会计、财务、税务和经济管理咨询,代理纳税申报,协助拟订合同、章程和其他经济文件等。

注册会计师除具备必要的业务能力外,还必须遵循一定的工作规范(即独立审计准则)和职业道德规范,谨慎查核企业所提供的财务报告及相关证据,并以会计准则和有关法规为依据,发表审计意见。注册会计师在执行审计工作时必须保持独立和公正的立场,以取信于报表使用者和社会公众。

第五节 会计规范

公司的会计信息是一种公共产品,在证券市场日益发达的市场经济社会里,起着资源配置的重要作用,对社会公众的利益产生重大的影响。因此,会计成为一个