

全国高职高专“**工学结合**”规划教材·财经类系列

KUAIJI JICHU YU YINGYONG

会计基础与应用

■ 主编 仲 岩 郑素苹

全国高职高专“工学结合”规划教材·财经类系列

会计基础与应用

主 编 仲 岩 郑素苹

副主编 孔令婷

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础与应用/仲岩, 郑素苹主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2010
全国高职高专“工学结合”规划教材·财经类系列
ISBN 978-7-300-12872-6

I. ①会… II. ①仲… ②郑… III. ①会计学-高等学校: 技术学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 204986 号

全国高职高专“工学结合”规划教材·财经类系列

会计基础与应用

主 编 仲 岩 郑素苹

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

电 话 010-62511242 (总编室)

010-82501766 (邮购部)

010-62515195 (发行公司)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京东方圣雅印刷有限公司

规 格 185mm×260mm 16 开本

印 张 12.75

字 数 279 000

邮政编码 100080

010-62511398 (质管部)

010-62514148 (门市部)

010-62515275 (盗版举报)

版 次 2011 年 1 月第 1 版

印 次 2011 年 1 月第 1 次印刷

定 价 25.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

会计是一门世界通用的商业语言,随着我国市场经济的发展和资本市场的完善,非会计专业人员也需要具备一些会计知识,以便从企业的财务报表上获取会计信息,提高自己的决策水平和控制风险的能力。会计专业性较强,很多的知识难以理解。本书以内容全面、浅显易懂、实践性强为特色,旨在使学习者正确理解财务报表上各项目的内涵,获取相关信息,为经济决策提供依据。

本书为中州大学教学质量与教学改革工程实施方案的建设教材,注重对学生能力的培养,以就业为导向,突出高素质技能型人才的培养目标,体现工学结合的特征,服务于高等职业教育。本书适合高等院校非会计专业学生学习使用,也适于企业非会计人员学习参考。

本书旨在使学习者掌握会计的入门知识、会计核算的简单程序和财务报表的分析方法。以《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》为依据,以财务报表分析为主线,将会计理论与会计应用结合起来,构建整体会计知识框架。

本书分为三篇,共十章。第一篇分为三章,着重论述会计信息使用者必须具备的会计知识,主要包括会计的基础理论、认识财务报表、理解会计核算的基本前提、会计信息的质量特征、会计要素、借贷记账法等会计的基础理论知识;第二篇分为五章,主要阐述六大财务报表要素的会计核算;第三篇共两章,讲述财务报表分析及其应用。

本书由仲岩和郑素苹担任主编,孔令婷担任副主编,李桂玲、孟军参加编写。其中,第一章由仲岩编写,第二、第八章由李桂玲编写,第三、第五、第七章由郑素苹编写,第四章由孟军编写,第六、第九、第十章由孔令婷编写,最后由郑素苹统稿,仲岩审稿。

在本书的编写过程中,融入了编者多年的教学经验,但由于水平有限,难免有疏漏、错误之处,恳请读者批评指正。

编者

2010年11月

【知识要求】

- 理解会计的概念和财务会计报告的目标
- 了解财务会计报告的内容
- 理解会计的职能、对象和基本假设

【能力要求】

- 能够描述资金运动过程
- 能够解释财务报表编制的前提及信息质量要求在会计工作中的应用

第一节 会计概述

一、会计的概念

会计基于人类生产管理的需求而产生。人类通过生产活动取得劳动成果时,必然会耗费一定的人力、物力和财力,为了在生产经营活动中获取尽可能多的劳动成果,生产经营者会关心生产活动中的成本、费用以及利润等信息。所以,人们一方面不断革新生产技术,另一方面对生产过程中的所费与所得进行记录、计算、比较和分析,并依据计算和分析的结果来有效地组织管理和开展生产活动,这样就产生了会计。

**【知识链接】**

世界会计发展史

会计的产生和发展经历了漫长的过程。人类因为对生产活动进行经济管理的客观需要产生了会计,之后,随着社会经济的发展和科学技术的进步,会计核算内容日益复杂,职能范围逐渐扩大,同时,先进技术和方法的应用,使会计从最初的单纯计量行为阶段发展到目前的会计电算化经营管理阶段。因此,会计的发展历史是一个伴随世界经济发展而不断发展、不断完善的沿革过程。

通常把原始社会末期出现的“实物记事(计数)”、“结绳记事”作为会计的最初萌芽。在人类进入奴隶社会后,随着文字的出现,会计进入了“书契”记录阶段,人们将木、竹、陶器作为记录载体,刻记发生的经济事务。书契的出现是会计由原始计量、记录时代向单式记账时代发展历程中的一个关键性转折。中国、巴比伦、埃及、印度等文明古国都曾留下了对会计活动的记载。据我国的《周礼》记载,西周设置了“司会”来专门掌管国家和地方的财产物资,“会计”一词也在此时出现。

农业经济代替原始经济后,会计方法中出现了为自然经济服务的单式簿记。唐朝出现的“四柱结算法”把我国的簿记发展提高到一个较为科学的高度。所谓的“四柱”即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,分别相当于现代的期初余额、本期增加额、本期减少额和期末余额,其结算公式为“旧管+新收-开除=实在”,四柱结算法在宋代得到普遍运用。“四柱结算法”的创立、运用,是中国会计对世界会计方法发展的一个重要贡

献，在世界会计发展史上一度处于领先地位。

14、15 世纪，资本主义萌芽出现在意大利的威尼斯和佛罗伦萨等城市，这些地区交通便利，商品经济发达，商业和银行业的繁荣对会计提出了新的要求，在意大利民间出现了借贷记账法，借贷记账法的出现标志着复式记账法代替了会计核算中的单式记账法。1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利在其著作《算术、几何、比及比例概要》中将流传于意大利民间的借贷记账法作了系统的总结和阐述。之后，随着该书被翻译成英文、荷兰文、西班牙文等译本，借贷记账法在世界范围内得到了推行。借贷记账法的采用是会计发展史上的第一个里程碑，标志着会计进入现代会计阶段。

在现代会计阶段，会计理论与会计实务都获得了惊人的发展。19 世纪中叶，人类进入了机器大生产时代。此时，随着企业规模的扩大，财产所有权与经营管理权高度分离的股份制企业出现，企业外部的投资者和债权人需要评价和证实财务会计报表的真实可靠性，基于这样的需求出现了以评价和证实财务报表客观公允性的审计事业。1854 年，英国苏格兰会计师协会成立，成为会计发展史上的第二个里程碑。

第二次世界大战以后，科学技术的发展促进了经济的快速发展，也导致了激烈的市场竞争。为了扩大利润空间 and 市场份额，企业管理人员需要从会计信息中寻求分析和解决企业生产经营中的问题的途径，因此，会计从事后核算阶段发展到主动控制生产过程的事前预测和事中控制阶段，会计分为财务会计和管理会计两大分支。管理会计的产生，是会计发展史上的第三个里程碑。

进入 20 世纪 50 年代，计算机的出现和应用，促进了会计事业的进一步发展，会计电算化替代手工记账，会计步入会计电算化阶段。

会计的发展与社会经济的发展密切相关，随着社会经济的发展而发展和完善，会计的内涵也不断丰富。现代会计是指以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的技术和方法，对企业等经济组织的经济活动进行全面、连续、系统和综合的核算和监督，为信息使用者进行经济决策提供有用信息的一种经济管理活动。

会计作为企业一项重要的经济管理活动，是企业其他管理活动的基础，它以货币为主要计量单位，对企业进行价值形式的管理，主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况，并对企业的经营活动和财务收支进行监督，为其他经济活动提供管理依据，其最终目的是提高企业的经济效益。

现代会计按其报告对象的不同，分为财务会计和管理会计两大分支。财务会计主要侧重于向投资者、债权人等企业外部的利益相关者提供会计信息，按照公认的会计准则对已经发生或完成的交易或事项进行会计核算并编制财务会计报告，定期向信息使用者公布；管理会计主要服务于企业内部管理者，利用财务会计提供的历史数据，进行事前核算、事中控制和事后评价，向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需要的相关信息。本书所讲的会计，仅限于财务会计。



【知识链接】

我国会计的发展

我国的会计事业有着悠久的发展史,美国会计史学家迈克尔·查特菲尔德曾说过:“在内部控制、预算和审计程序等方面,周代在古代世界是无与伦比的。”唐宋时期,会计理论和方法得到了进一步发展,如“四柱结算法”。明末清初,我国会计界前辈在“四柱结算”的基础上创造了“龙门账”,其要点是将全部账目划分为进、缴、存、该四大类,四者的关系是:“进一缴一存一该”。这一时期在账簿设置、结算方法、账项核对等方面已逐步形成了一套较为完整的方法体系。到近代,中国沦为半封建半殖民地国家,会计事业的发展较慢,而西方的会计技术、方法及相关理论开始传入中国。

1949年新中国成立之后,我国的会计理论和实务体系主要沿用苏联的模式。改革开放带来了中国经济的大发展,为了适应经济的发展,1985年,我国颁布实施了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),并在1993年和1999年进行了修正与修订,《会计法》的颁布和实施标志着我国会计工作法治化的开端。1992年11月30日,财政部颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》及一系列的财务制度,实现了与国际会计惯例的接轨与初步协调。随着市场经济的发展,我国的会计体系和会计法律法规也在不断完善。

进入21世纪后,为了适应世界经济一体化的发展趋势,2006年2月15日,财政部颁布了新的《企业会计准则》,新准则实现了中国企业会计准则与国际财务报告准则之间实质性的趋同。

二、会计的作用

会计作为企业的一项管理活动,是企业其他管理活动的基础,其最终目的是提高企业的经济效益。会计的主要作用体现在以下三个方面:

第一,^①为信息使用者进行决策提供有用信息。

企业通过财务会计报告,综合反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等信息,投资者、债权人等信息使用者可据此来评价企业的资本结构是否稳定、是否有足够的资金支付到期债务和支持企业的生产经营活动,了解企业的盈亏情况及其他相关内容,为其进行投资决策提供依据。

第二,^②有助于评价企业管理层的经营业绩,考核企业管理层经济责任的履行情况。

在市场经济发达、资本市场逐渐完善的今天,企业多以股份公司为其组织形式。股份公司的股东数量多且分散,大多数股东并不参与公司的经营管理,仅有一小部分股东参与公司的经营,或者聘用股东以外的专业人士来管理,此时,未参与公司管理的股东需要评价公司管理层的经营业绩。会计可以通过自己的工作,对企业的资产负债结构、损益状况和现金流转等情况进行客观公允的反映,股东通过会计的工作成果来评判企业管理层经济责任的履行情况,从而制定并实施是否更换管理层以及增减管理层的薪金或改变激励制度等管理方案。

第三③有助于企业加强经营管理,提高经济效益。

现代市场竞争激烈,企业的经营管理水平直接影响到企业的生存和发展。企业管理层借助于会计提供的信息,分析和了解企业的财务状况、经营成果和现金流量,全面地把握企业的整体生产经营情况,发现经营活动中存在的问题,对其进行改善和改革,进行科学管理,使企业获取更好的经济效益,得到可持续发展。

总的说来,会计通过专门的方法和技术,客观公允地反映了企业的经营活动,为决策者进行决策提供了有用的信息,为评价企业管理层的经营业绩提供了依据,为加强企业经营管理、提高企业经济效益起到了非常重要的作用。

三、财务会计报告 现金流量(反应企业在一定会计期间现金和现金等价物流入和流出的报告)

(一) 财务会计报告概述

会计工作的最终成果是财务会计报告。财务会计报告又称财务报告,是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件,是企业经济信息的综合反映。随着我国市场经济的发展,财务会计报告的作用日益突出,它可以为国家经济管理部门制定经济政策、法律法规和进行宏观调控提供依据,为企业外部利益相关者进行投资和企业内部的管理人员进行经济管理提供决策基础。

随着资本市场的完善,为了保护投资者、债权人等相关利益者的利益,我国的《公司法》、《证券法》和《会计法》等法律法规规定,企业应当定期编报财务会计报告。财务会计报告包括财务报表和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。财务报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(或股东权益)变动表和附注。财务报表是财务会计报告的核心内容,集中、综合地反映了企业的经营活动情况。

财务会计报告是向投资者、债权人等财务会计报告使用者提供决策有用信息的媒介和渠道,财务会计报告使用者可依据财务会计报告来评价企业过去和现在的财务状况、经营成果和现金流量情况,并在此基础上预测企业未来的发展趋势,从而作出正确的投资经营决策。

(二) 财务会计报告的目标

财务会计报告是企业会计信息的主要载体,是企业管理层与企业外部的利益相关者沟通的桥梁。它的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任的履行情况,帮助财务会计报告使用者作出正确的经济决策。具体来说,财务报告的目标包括以下两个方面。

1. 向信息使用者提供对其决策有用的信息

财务会计报告是对外报告,其服务对象主要是投资者、债权人等企业外部信息使用者。企业通过财务会计报告向财务会计报告使用者传递他们需要的会计信息,来帮助他们作出正确决策。

财务会计报告使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。市场经济的发展将保护投资者利益的要求凸显出来。投资者是企业资本的主要提供者,也是企业的所有者,与企业风险共担、利益共享,因此,他们非常关心投资的报酬率和投资风险,以及企业支付股利的能力。所以,财务会计报告的目标之一就是给投资者提供有用信息,使投资者

能够正确、合理地评价企业资产的使用效率、偿债能力和盈利能力等情况,便于投资者依据会计信息作出正确的投资决策。而企业的贷款人、供应商等债权人因借款给企业,会关心自己的本金和利息能否及时得到支付,欠付的账款是否能得到偿还;企业员工关心的是企业的稳定性和获利能力,关心企业提供报酬、退休金、福利和就业机会的能力;企业的顾客会关心企业是否能长期存在,以便他们购买的产品能够享受到持续的售后服务;政府及其有关部门需要依据会计信息来制定或调整政策、法规,来保障市场经济有序发展,以及经济资源的分配公平、合理。除此之外,社会公众也会关心企业对当地社会发展作出的贡献,如企业提供的就业机会和改善公共设施等。

因此,企业财务会计报告使用者需要依据财务会计报告提供的有用信息,来评价企业的盈利能力、资产营运能力和偿债能力等情况,并在此基础上预测企业未来的发展趋势,以便及时地改变和修正自己的决策和决定。所以,财务会计报告的首要目标是向信息使用者提供对其决策有用的信息。

2. 反映企业管理层受托责任的履行情况

在现代企业制度下,所有权与经营权高度分离的股份公司成为企业的主要组织形式,企业的各项资产均由投资者投入或向债权人借入资金形成,企业的管理层受托来管理企业及其各项资产。因此,行使经营权的管理层有责任妥善保管并合理、有效地运用这些资产,达到对所有者的资本保全、保值、增值的要求。同时,投资人、债权人也需要及时地、经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况,据此来评价企业管理层的业绩和受托责任的履行情况,从而决定是否需要调整投资政策、是否需要更换管理层以及是否调整薪资制度和激励制度等。因此,财务会计报告的目标应能充分反映企业管理层受托责任的履行情况,来帮助不参与企业经营的投资者和债权人正确评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

四、财务报表

财务报表是财务报告的主要内容,它可以按照不同的标准进行分类。

按照财务报表反映的会计信息内容的不同,可以分为资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表。

按照财务报表编报期间的不同,可以分为中期财务报表和年度财务报表。中期财务报表是以短于一个完整会计年度的报告期间为基础编制的财务报表,包括月报、季报和半年报等。年度财务报表是指按一个公历年度所涵盖的会计期间所编报的财务报表。

按照财务报表编制主体的不同,可以分为个别财务报表和合并财务报表。个别财务报表是由企业在自身会计核算基础上对账簿记录进行加工而编制的财务报表,主要用以反映企业自身的财务状况、经营成果和现金流量情况。合并财务报表是指反映包括母公司和其所有子公司的企业集团的整体财务状况、经营成果和现金流量的财务报表。合并财务报表是站在企业集团的角度,将母、子公司看做一个整体而提供的财务报表。合并财务报表通过对纳入合并范围的母、子公司各自的财务报表数据进行加总,抵消集团内部交易对合并财务报表的影响,然后按照合并财务报表的要求来编制。

下面择其要点加以简单阐释。

(一) 资产负债表

资产负债表是指反映企业在某一特定日期的财务状况的会计报表。例如，远景股份有限公司 2008 年 12 月 31 日的资产负债表反映的就是当日该公司的财务状况。资产负债表的内容如表 1—1 所示。

表 1—1

资产负债表

编制单位：远景股份有限公司

2008 年 12 月 31 日

会企 01 表

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及股东权益	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	728 560.80	568 208.30	交易性金融负债		
交易性金融资产			短期借款		
应收票据			应付票据		
应收账款	1 998 640.00	2 053 400.00	应付账款	1 497 465.30	1 007 900.80
预付款项	83 540.00	63 580.00	预收款项	143 523.00	42 800.00
应收利息			应付职工薪酬	240 271.60	247 301.14
应收股利			应交税费	35 743.56	23 664.25
其他应收款	431 600.00	321 600.20	应付利息		
存货	5 178 250.70	4 063 520.88	应付股利		
其他流动资产			其他应付款	7 488 106.44	7 293 399.71
流动资产合计	8 420 591.50	7 070 309.38	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	9 405 109.90	8 615 065.90
可供出售的金融资产			非流动负债：		
持有至到期的投资			长期借款		
长期股权投资			应付债券		
固定资产	10 951 130.20	10 920 81.00	长期应付款		
固定资产清理			其他非流动负债		
在建工程			非流动负债合计		
工程物资			负债合计	9 405 109.90	8 615 065.90
油气资产			股东权益：		
无形资产			股本	1 000 000.00	1 000 000.00
商誉			资本公积	8 084 069.90	7 910 188.18
长期待摊费用			盈余公积	69 881.17	69 881.17
其他非流动资产			未分配利润	812 660.73	395 993.33
非流动资产合计			股东权益合计	9 966 611.80	9 376 062.68
资产总计	19 371 721.70	17 991 128.58	负债及股东权益总计	19 371 721.70	17 991 128.58

资产负债表综合反映了企业在某一特定时点所拥有或控制的经济资源和当前承担的预期需要清偿的债务以及所有者所享有的权益。财务报表的使用者可以从资产负债表上了解到在某一日期企业资产总额和资产的分布情况；了解到企业在某一日期应当承担的义务，将来需要以多少资产或劳务来清偿以及偿还时间；可以了解所有者对企业净资产的要求权，判断资本保值、增值的情况，并在此基础上通过财务分析来评价企业债务的保障程度、企业的偿债能力、企业资金的周转能力等。

（二）利润表

利润表是指反映企业在一定会计期间的经营成果的会计报表。例如，远景股份有限公司 2008 年的利润表反映的就是 2008 年度该公司的盈亏情况。利润表的具体内容如表 1—2 所示。

表 1—2 利润表

编制单位：远景股份有限公司 2008 年 会企 02 表 单位：元

项 目	本年金额	上年金额
一、营业收入	1 988 550.00	20 091 938.00
减：营业成本	1 773 580.40	18 671 665.44
营业税金及附加	3 574.36	29 736.84
销售费用	32 245.84	274 935.66
管理费用	57 040.40	679 191.60
财务费用	210.00	2 057.50
资产减值损失		
加：公允价值变动收益（损失以“—”填列）		
投资收益（损失以“—”填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“—”填列）	121 899.00	434 350.96
加：营业外收入		100 000.00
减：营业外支出	2 480.00	105 000.00
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“—”填列）	119 419.00	429 350.96
减：所得税费用		12 683.56
四、净利润	119 419.00	416 667.40
五、每股收益	（略）	（略）

利润表反映了企业一定期间的经营成果，通过此表可以了解到企业在一定会计期间的收入实现情况，以及为实现收入所投入的成本费用，并据此来分析企业的盈利情况，帮助财务报表使用者预测企业未来的发展趋势，判断企业发展的可持续性。

（三）现金流量表

现金流量表是指反映企业在一定会计期间的现金和现金等价物流入与流出情况的会计报表。远景股份有限公司 2008 年度的现金流量表如表 1—3 所示，其补充资料如表 1—4 所示。

表 1—3

现金流量表

会企 03 表

编制单位：远景股份有限公司

2008 年

单位：元

项 目	本期金额	上期金额（略）
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	19 051 388.00	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	112 777.53	
经营活动现金流入小计	19 164 165.53	
购买商品、接受劳务支付的现金	18 077 166.50	
支付给职工以及为职工支付的现金	891 671.00	
支付的各项税费	4 950.00	
支付的其他与经营活动有关的现金	100 158.00	
经营活动现金流出小计	19 073 945.50	
经营活动产生的现金流量净额	90 220.03	
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	0.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	183 525.00	
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	183 525.00	
投资活动产生的现金流量净额	-183 525.00	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	253 657.47	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	253 657.47	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	0.00	
筹资活动产生的现金流量净额	253 657.47	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	160 352.50	
加：期初现金及现金等价物余额	568 208.30	
六、期末现金及现金等价物余额	728 560.80	

表 1—4 现金流量表补充资料 单位：元

项 目	本期金额	上期金额（略）
补充资料		
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	416 667.40	
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	153 214.00	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	－1 114 729.82	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	－55 239.80	
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	609 545.25	
其他	80 763.00	
经营活动产生的现金流量净额	90 220.03	
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	728 560.80	
减：现金的期初余额	568 208.30	
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	160 352.50	

 【知识链接】

现金等价物

现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。通常是指3个月内到期的短期债券投资。

在市场经济中，企业的现金流转直接影响着企业的生存和发展，企业如果没有足够的现金，就无法进行正常的生产经营，甚至危及企业的生存。财务报表的使用者通过现金流量表可以了解到企业从经营活动、投资活动和筹资活动中产生的现金和现金等价物的流入和流出情况，帮助其分析、评价企业获取现金和现金等价物的能力，为判断企业收益的质

量以及企业的支付能力、偿债能力等提供信息。



【知识链接】

附注和所有者权益变动表

附注是财务报表的重要组成部分，是对资产负债表、利润表、现金流量表等报表中列示项目的文字描述或明细资料，对未能在这些报表中列示的项目所作的说明。附注通常向财务报表使用者披露企业的基本情况、财务报表的编制基础、遵循企业会计准则的声明以及重要的会计政策和会计估计，对重要报表项目作出说明和其他需要说明的重要事项。

所有者权益变动表是全面反映构成所有者权益的各组成部分当期的增减变动情况的报表。

第二节 会计职能和会计对象

一、会计职能

会计职能是指会计本身所具有的功能，或者是会计在经济管理中应起的作用，即会计干什么。会计的基本职能是核算和监督。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能也称会计的反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对企事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、如实的反映，为会计信息的使用者提供真实可靠的会计资料。

根据我国《会计法》第10条的规定，下列经济业务事项应当办理会计手续，进行会计核算：(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。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能，主要是利用会计信息和相关资料对各单位经济活动全过程的合法性、合理性、有效性加以控制和指导。企业会计监督的内容包括：监督经济业务的真实性；监督财务收支的合法性；监督公共财产的完整性。

会计的监督职能是会计核算职能的延伸和发展，它以会计核算形成的会计资料为依据，对企业的经济活动进行监督，促进企业加强经济管理和财务管理，力求提高企业的经济效益。

二、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，即资金运动。资金运动是指特定主体能以货币表现的经济活动。资金是指用于社会扩大再生产过程中有价值的物资和货币，是国民经济

中财产物资的货币表现。从企业角度讲,为了进行生产经营活动,必须拥有一定量的资金。

不同企业的资金运动有其各自的特点,工业企业作为从事工业产品生产和销售的营利性组织,其资金运动最为典型和最具有代表性。下面以工业企业的资金运动过程来阐述企业的资金运动,工业企业的资金运动如图 1—1 所示。

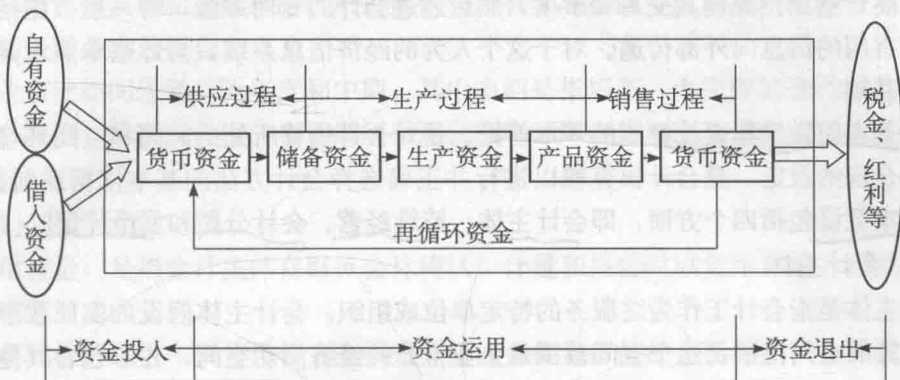


图 1—1 工业企业的资金运动示意图

工业企业的资金运动分为资金的投入、资金的运用和资金的退出三个过程。工业企业从各种渠道取得资金是资金运动的起点。为了进行生产经营,获取收益,企业需要取得足够的财产物资作为生产经营的基础,包括投资人投入的自有资金和债权人提供的各种借款。通常情况下,资金以货币形态进入企业。此后,资金运动从资金的投入过程进行到资金的运用过程。资金运用包括供应过程、生产过程和销售过程。企业通过购买、租赁等方式取得生产经营必需的房屋、设备、材料等生产性物资,此时,企业的部分资金由货币形态转化为材料储备形态,形成储备资金。

货币资金转化为储备资金后,资金从供应过程进入到工业企业经营活动的中心环节——生产过程。在这个过程中,企业的各种材料通过一系列生产工序成为产成品,即企业的资金由材料储备形态和货币形态转化为在产品、半成品形态,形成生产资金;同时,固定资产因使用而发生磨损,其价值也转移到在产品的价值中,构成生产资金的一部分。随着生产过程的进行,在产品、半成品最终转化为完工产品,成为入库待售的商品。于是,在产品、半成品形态的生产资金转化为产品资金。

原材料等经过生产过程成为商品,进入销售过程。在销售过程中,企业通过销售来完成产品价值的实现,将产品资金转化为货币资金。至此,企业资金运用过程结束。

通过产品销售的实现,贷款的回收,企业的资金由产品资金形态转化为货币形态。以货币资金形态收回的销售收入不仅补偿了产品生产和销售过程中投入的各项成本费用,还包括了经营利润。因此,收回的资金除用于补偿生产中的耗费外,部分资金将通过上缴税金、偿还债务或支付股利等方式退出企业,而剩余资金重新投入到企业的生产经营中,进入企业生产经营的再循环和周转。资金通过周而复始的运动使其价值得以保存并增值。

第三节 会计基本假设和会计信息质量要求

一、会计基本假设

会计是一个以提供会计信息为主的经济信息系统，此系统设置在一个特定主体中，以货币为主要计量单位处理其交易和事项，然后通过会计的专门方法，将一般数据信息加工成对决策有用的信息向外部传递。对于这个人人为的经济信息系统，会计基本假设是其存在的前提和基础。

会计基本假设又称会计核算的基本前提，是对会计核算所处的时间和空间环境等所作的科学、合理的设定，是会计核算赖以进行并正确选择会计方法的基本依据或前提条件。会计的基本假设包括四个方面，即会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

(一) 会计主体

会计主体是指会计工作为之服务的特定单位或组织。会计主体假设的实质在于其规定了会计核算的空间范围，这个空间范围是企业自身的经济活动空间，并不包含其他经济主体的经济活动。例如，会计主体在处理自身与其投资人或所有者的业务往来时，将他们视为一般债权人。

会计主体与法人的概念并不一致，如非法人的独资或合伙企业，均可作为一个独立的会计主体；又如母公司和子公司都是相互独立的法人，也是独立的会计主体。如果为了反映由母公司和子公司组成的集团企业的财务状况、经营成果和现金流量，需要编制合并财务报表，则该企业集团就是一个会计主体，但其并非法人。

法人可以作为会计主体，但会计主体不一定是法人。



【知识链接】

法人是具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。

法人必须同时具备以下四个条件：

- (1) 依法成立；
- (2) 有必要的财产和经费；
- (3) 有自己的名称、组织机构和场所；
- (4) 能够独立承担民事责任。

(二) 持续经营

持续经营，是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。也就是说，会计主体在可以预见的将来不会面临破产清算。在此前提下，会计确认、计量和报告应以企业持续的、正常的生产经营活动为前提，企业所持有的资产按既定的目标将在正常的经营过程中耗用、出售或转让，而它所承担的债务也会如期偿还。该假设规定了企业经营时间的连续性，为会计政策的制定和进行会计确认、计量和报告提供了稳固的时间基础。