



世纪高等院校精品课程规划教材

初级会计学

谢瑞峰 杨闻萍 编著
李慧思 李蕊



经济科学出版社

北京市教委人才强教计划

——北京市高校优秀中青年骨干教师资助项目资助

责任编辑：王月楠

技术编辑：李长建

附录 (CIP) 目次附录

ISBN 978-7-302-17521-0 定价：32.00元

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

地址：北京市海淀区阜成路甲28号 邮编：100036

电话：88191217 发行部电话：88191540

初级会计学

谢瑞峰 杨闻萍 编著
李慧思 李蕊

初级会计学

谢瑞峰 杨闻萍 李慧思 李蕊 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

地址：北京市海淀区阜成路甲28号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京欣舒印务有限公司印刷

华丰装订厂装订

787×1092 16开 17.75印张 400000字

2008年3月第1版 2008年3月第一次印刷

ISBN 978-7-302-17521-0 定价：32.00元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

经济科学出版社

责任编辑：闫建平

责任校对：王肖楠

技术编辑：李长建

初级会计学

谢瑞峰 杨闻萍 李慧思 李蕊 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

北京欣舒印务有限公司印刷

华丰装订厂装订

787×1092 16 开 17.75 印张 400000 字

2008 年 3 月第一版 2008 年 3 月第一次印刷

ISBN 978-7-5058-6951-6/F·6203 定价：32.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前言

初级会计学是会计学专业的一门重要基础课程，也是经济管理等相关专业的基础课程。本教材主要阐述会计的基本原理和基本方法，为学习专业会计课程奠定基础。

2006年2月，财政部颁布了《企业会计准则》和38项具体准则，形成了我国完善的会计准则体系，并于2006年10月印发了《企业会计准则——应用指南》。《企业会计准则》及其应用指南的颁布及实施，标志着我国会计准则与国际会计准则的全面协调和趋同，预示着我国会计发展进入一个新的历史时期。顺应会计准则的重大变化，会计教材的改革和变更也势在必行。基于以上背景，根据我们多年的教学经验和教学改革实践，我们编写了这本《初级会计学》教材。

本教材主要有以下特点：

第一，以新准则为基准，体现新的会计理论，构建新的内容体系。我国新会计准则的颁布和实施，不仅促进了会计模式的根本转变，而且引发了会计理论与理念的创新性转变，如我国会计目标的重新定位、会计假设内容的变更、会计信息质量要求的重新界定等。本教材着力体现新准则的全新会计理论和理念，并据此构建新的内容体系。

第二，内容简明扼要，编写体例新颖。本教材在编写过程中，根据学生初次接触会计学理解能力不足的特点，注重会计学的基础理论和基本方法，力求在内容上简明扼要、通俗易懂，避免空洞理论阐述；同时注意和后续专业会计教材的协调，避免重复。此外，在编写体例上，吸收国内外教材的特点，各章前设有教学目标、教学重点与要点、关键名词，便于学生对每章内容进行总体把握；章后设有小结、复习与思考、练习题，便于学生课后复习与练习。

本教材由北京信息科技大学经济管理学院会计系谢瑞峰教授、杨闻萍副教授、李慧思副教授和李蕊讲师共同编著。其中谢瑞峰撰写第一、二、三章；杨闻萍撰写第十、十一、十二章；李慧思撰写第四、五、六章；李蕊撰写第七、八、九章。本教材在编著过程中，得到了经济科学出版社、北京信息科技大学等有关部门的大力支持，得到北京市教委中青年骨干教师资助项目的资助，同时参阅了大量有关文献资料 and 同类教材，在此一并表示感谢。

由于会计理论和方法发展变化较快，加之作者水平有限，书中难免存在不当或错误之处，恳请专家和读者批评指正。

编著者

2008年1月20日于北京

第一章 总论 1

- 第一节 会计的产生和发展 2
- 第二节 会计在现代经济生活中的作用 5
- 第三节 会计基本概念 7
- 第四节 会计目标 9
- 第五节 会计原则与方法 12
- 第六节 会计学科的发展 19

本章小结 20
思考与练习 20

第二章 会计要素与会计等式 23

- 第一节 会计要素 24
 - 第二节 会计等式 29
- 本章小结 35
思考与练习 35

第三章 会计科目与会计账户 39

- 第一节 会计科目 40
 - 第二节 会计账户 43
- 本章小结 46
思考与练习 46

第四章 复式记账 49

- 第一节 记账方法 50
 - 第二节 借贷记账法 51
- 本章小结 68
思考与练习 68

第五章 会计要素的核算 73

第一节 资产的核算	74
第二节 负债的核算	83
第三节 所有者权益的核算	88
第四节 收入的核算	90
第五节 成本与费用的核算	92
第六节 利润的核算	98
第七节 综合案例分析	106
本章小结	124
思考与练习	124

第六章 账户的分类 129

第一节 账户分类概述	130
第二节 账户按用途和结构分类	133
本章小结	145
思考与练习	145

第七章 会计凭证 147

第一节 会计凭证的意义和种类	148
第二节 原始凭证	150
第三节 记账凭证	154
第四节 会计凭证的传递与保管	157
本章小结	160
思考与练习	160

第八章 会计账簿 163

第一节 会计账簿的意义和种类	164
第二节 会计账簿的设置与登记	165
第三节 记账规则	171
第四节 对账和结账	174
第五节 会计账簿的更换与保管	176
本章小结	178
思考与练习	178

第九章 财产清查 181

第一节 财产清查的意义和种类	182
第二节 财产清查的程序和方法	183

第三节 财产清查结果的账务处理	187
本章小结	192
思考与练习	192
第十章 财务会计报告	195
第一节 财务会计报告概述	196
第二节 资产负债表	199
第三节 利润表	205
第四节 现金流量表	208
第五节 所有者权益变动表	211
第六节 财务会计报表附注	212
本章小结	218
思考与练习	218
第十一章 账务处理程序	223
第一节 账务处理程序概述	224
第二节 记账凭证账务处理程序	225
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	226
第四节 科目汇总表账务处理程序	228
第五节 多栏式日记账账务处理程序	230
第六节 日记总账账务处理程序	231
本章小结	233
思考与练习	233
第十二章 会计工作的组织	237
第一节 会计工作组织的意义和要求	238
第二节 会计规范	239
第三节 会计机构	240
第四节 会计人员	241
第五节 会计档案	244
本章小结	246
思考与练习	246
附录一 《中华人民共和国会计法》	248
附录二 《企业会计准则——基本准则》	255
附录三 《会计基础工作规范》	260
参考书目	273

第一章

总论

总论

【教学目标】

本章主要阐述了会计的基本概念。通过学习本章，着重理解会计在现代社会中的作用，了解会计职能、会计对象。在概括地了解了会计前提和会计信息质量要求的基础上，明确会计核算方法的组成内容和相互联系。

【教学重点与要点】

对会计在现代社会中的作用及对会计基本概念和原则的理解是本章学习的重点。

【关键词】

会计 会计的作用 两权分离 会计职能 会计对象 会计前提 会计基础 会计原则 会计核算方法



第一节 会计的产生和发展

会计产生于经济管理的需要,并随着经济管理的发展不断地发展和完善。人类要生存,社会要发展,就必须进行物质资料的生产。生产活动一方面创造社会产品,另一方面发生劳动耗费。人们进行生产活动时,总是力求在尽量少的劳动时间里创造出尽可能多的物质财富。为了达到节约劳动耗费、提高经济效益的目的,就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,以便掌握生产活动的过程 and 结果。因此,会计是随着社会生产和经济管理的需要而产生并不断地发展和完善的。

无论在中国还是在外国,会计都有着悠久的历史。会计的产生和发展,可以分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

一、古代会计阶段

古代会计阶段从时间上看,一般是从会计的产生到复式簿记的应用这样一段过程,大约从旧石器时代的中、晚期到封建社会末期。

在原始社会初期,由于生产力水平低下,生产过程简单,人们对生产活动数量方面的记录仅凭记忆或“结绳记事”、“刻契记数”,会计只是生产职能的附属部分。当生产过程逐步过渡到用货币形式进行计量和记录时,使会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。

据有关文字的历史记载,在我国“会计”一词最早出现在西周。《周礼·天官》篇中指出:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。“日成”为十日成事之文书,相当于旬报。“月要”为一月成事之文书,相当于月报。“岁会”则是一年成事之文书,相当于年报。清代人焦循对《孟子》进行注释时,对《孟子·万章下》中曾加以解释:“零星算之为计,总和算之为会”。当时,西周还设置会计一职,称为司会,掌管王室的财务收支,定期对王室的收入和支出实行“月计”、“岁会”,进行会计监督。

我国古代官厅会计所用的记账方法是单式记账方法。到唐宋之际产生了较为完善的“四柱清算法”,使我国会计技术提高到一个新的水平。四柱,即指旧管、新收、开除、实在,相当于现在的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。四柱之间存在着数量上的平衡关系,即:

$$\text{旧管} + \text{新收} = \text{开除} + \text{实在}$$

按照这种平衡关系编制的报告,就称为“四柱清册”。“四柱清算法”不仅用于官厅会计,后来也传人民间。

明、清两代,我国商业、手工业有了较大规模的发展,并且产生了资本主义萌芽。为了适应当时生产管理的需要,会计工作者又在“四柱结算法”原理的启发下,设计出了“龙门账”和“四脚账”,其中已显现出了复式簿记的雏形。“龙门账”把工商企业经济活

动反映的账项，划分为“进、缴、存、该”四大类。所谓“进”是指全部收入；“缴”指全部支出；“存”指全部资产；“该”指全部负债。四者之间的关系为：

$$\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$$

运用这一公式计算盈亏，分别编制“进缴表”（相当于损益表）、“存该表”（相当于资产负债表），两表上计算的盈亏数应当相等，就是“合龙门”。

在国外，古巴比伦、古希腊和古罗马都留存有商业合同、农庄庄园的不动产项目等有关的会计记录。在原始的印度公社里，已经有了专门的记账员，负责登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。

古代会计具有以下主要特征：

1. 古代会计是同其他的计算活动、财政收支活动、财产保管工作混在一起的，尚未确立自己独特的职责和对象。
2. 在记录方法上，广泛采用文字叙述式的方式，采用单式记账的方法。
3. 在古代，由于未出现经济实体或法人的概念，会计记录的主题不够清晰和确定，所有者本人及家庭，奴隶主和封建王室所统治的国家在会计记录上是分不清的。
4. 古代会计有两个主要服务方面：一是协调经济利益分配关系；二是协调财产保管责任关系。

二、近代会计阶段

近代会计从时间上看，可以从1494年意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）的著作《算术、几何、比及比例概要》的出版开始，至20世纪40年代末。

在中世纪，地中海沿岸的一些城市，是世界贸易的中心。其中，意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣。日益发展的商业和金融业要求不断改进并提高已流行于这三个城市的复式记账方法。为了适应实际需要，1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了他的《算术、几何、比及比例概要》一书，系统地介绍了借贷复式记账法。书中以商业会计核算为例，就复式记账法的核算目的、核算程序、财产盘存制度、计价标准、序时记录和分类记录等，都作了比较系统的介绍，反映了15世纪末期威尼斯复式簿记的先进方法。它是会计发展史上的一个重要的里程碑，标志着近代会计的最终形成。

1581年威尼斯“会计学院”的成立，表明会计已作为一门科学得以传授。18世纪末到19世纪初的产业革命、工厂制度的确立、尤其是股份公司的不断出现，客观上要求有一套与之相适应的会计方法。由于股份公司的所有权和经营权相分离，公司的股东以及与公司有利益关系的社会团体及个人，要求公司定期提供有关公司的财务状况和经营成果的报告，同时要对公司提供的财务报告进行审查，而信贷业的发展又促使审阅企业偿债能力成为不可缺少的一环，于是查账工作变得日趋重要。

1853年，苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会，该协会的成立，标志着注册会计师职业的诞生。在同一时期，由于各国税法、商法、公司

法等法律的陆续颁布和不断完善,也促使了会计的发展,使成本会计、会计报表分析、审计等新内容相继出台。

19 世纪末 20 世纪初,世界经济发展的中心也转移到美国。为了使会计工作规范化,提高会计报告的真实性和可比性,以及注册会计师执业的方便,美国会计师协会开始制定了“公认会计原则”。“公认会计原则”的确立,标志着传统会计已发展成为现代财务会计。

三、现代会计阶段

现代会计从时间上看,是指从 20 世纪 50 年代开始至现在。

此期间,一方面科学技术日益进步,生产力得到巨大发展,企业规模不断扩大,出现了很多跨国公司;另一方面,市场竞争也更加激烈。在这种情况下,为了提高经济效益,加强对经济活动过程的控制,企业管理当局对会计提出了更高的要求,不仅要求会计事后记账、算账,更重要的是进行事前预测、决策、成本计算和分析,对经营过程进行全面控制。这时,会计分化为两个领域,即财务会计和管理会计。

1952 年,世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这一名词。管理会计的形成与发展丰富了会计的内容,使会计发展进入到一个高级阶段。

1946 年,美国诞生了第一台电子计算机,从此开创了会计领域应用电子计算机的新时代。电子计算机在会计上的应用,使会计由传统的手工操作,逐渐发展为电子数据处理系统,提高了会计工作的及时性和准确性,为充分发挥会计的作用创造了有利条件。电子计算机在会计中的普遍应用,成为会计发展史上的又一个飞跃。

四、我国现代会计与国际会计的接轨与趋同

19 世纪中叶,“西式会计”随着资本主义经济传入我国,改革了以单式记账为主的“中式簿记”。中华人民共和国成立后,我国的社会制度发生了根本的变化,为了适应国家有计划进行社会主义建设的需要,我国实行高度集中的计划经济体制下的会计模式国家先后制定了多种统一的会计制度,为国民经济的恢复和发展起到了积极的作用。

1978 年以后,我国实行改革开放政策,国民经济得到了飞速发展,现代会计新的理论与方法也被引进和利用。1981 年我国建立了注册会计师制度。1985 年颁布了《中华人民共和国会计法》,这标志着我国会计工作进入了法制化的新时期。为了适应我国市场经济的需要,1992 年 11 月我国颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,并从 1993 年 7 月 1 日开始实施,这是我国会计工作与国际惯例接轨的一个重大措施,标志着我国会计正逐步走向国际化。1997 年以来陆续颁布了一系列的《企业具体会计准则》,2000 年 12 月我国颁布了新的《企业会计制度》,突破了原有的会计核算模式。尤其是 2006 年 2 月 15 日,我国正式颁布了 39 个会计准则,这标志着我国的会计标准与国际会计准则的全面趋同。2000 年 7 月 1 日,第二次修订后的新《会计法》正式实施,这次修订对于规范会计行为、提高会计信息质量,发挥会计作用具有十分重要的意义,标志着我国会计事业正进入一个崭新的发展阶段。

第二节 会计在现代经济生活中的作用

由于人类所拥有的资源相对于人类无限的需求来讲总是相对稀缺的。资源的稀缺性迫使人们在生产的过程中总结经验，从而意识到利用有限的资源满足人类无限的需求的唯一途径就是尽量地节约成本，提高劳动生产效率。这样，伴随着社会分工，人类开始关注生产过程中的耗费、成果的分配等有关资料，并加以经验总结，逐渐地就形成了一项有关记录、计算与报告经济行为的活动，会计也就产生了。而在现代经济社会中，会计的作用不仅仅是节约成本、关注成果的分配这样简单，会计有着更加重要的作用。

一、现代企业经营规则

随着资本市场制度的引入，财产的所有权与经营权的分离成为普遍现象，财产所有权的拥有者特别关注财产经营权的使用者如何使用财产，关注报告财产使用情况的信息是否可靠，关心通过财产的使用而产生的增值的分配是否合理等。

我们把这里的财产定义在一个公司的范围内，公司的股东即是财产的所有者。公司的股东的多少主要由公司的规模和性质所决定的。小规模的公司，其股东可以只有几个人，大规模的公司，股东人数也会相应增加，如果公司规模达到一定程度，符合有关规定，其股票可以上市交易，则公司的股东可以有数万人或更多。

从一个公司角度讲，两权分离是指公司财产的所有者即公司的股东并不直接参与和处理公司的任何业务，这一权利由从股东中产生的董事所组成的董事会承担。一般董事会也不是直接处理公司的有关经营事项，而是将其委托给具有经营管理才能的专业经理人员负责，即公司的管理层。公司的所有者股东对公司经营活动的影响，主要是通过定期召开股东大会来影响管理层而实现的。对股票公开上市发行的公司，其股东人数众多，而只有少数大股东才能参加股东大会或董事会，而绝大多数小股东无法对公司的经营管理施加影响。因此，对于公司的股东来讲，特别需要通过一个渠道获得公司的财务状况和经营成果，为股东和其他财产投入者进行投资决策提供有用信息；报告公司管理当局的经营管理业绩，从而对管理当局的经营业绩进行合理评价。这些信息的提供是通过一套完整的财务报告体现的，而财务报告的形成及其可靠性的鉴证是现代会计的职能。因此会计在现代社会两权分离制中发挥着重要的作用。

二、公司外部利益集团的需求

对于每个经济实体来说，在现代经营活动中会有各种外部单位或个人与企业打交道，企业的存在离不开这些外部关系者，具体包括股东及潜在股东、债权人、供应商和客户，即我们称之为外部利益集团。

如前面所述，公司的股东只有极少数股东持有较高比例的公司股票，成为公司的董事会成员，也可能成为公司管理当局的管理者。而大多数股东持股比例很低，无法进入董事会或管理层，他们对公司的了解只能借助于定期对外发布的各种会计信息。就人数上看，作为外部利益关系人的小股东的人数要远远多于那些已成为公司内部知情者的股东。所有公司的绝大多数股东无法参与公司的内部运行，只有依赖公开的会计信息来了解公司的具体情况。

在现代经济社会中，公司经常“举债经营”。主要是由于扩大规模或其他各种需求，需要向外界借入一定的资本，因此形成了债权人集团。公司的债权人一般是银行等金融机构，可能是持有公司发行的债券的公众，也可能是供应商等。债权人所关心的是公司是否具有持续经营的能力、是否到期还本付息等。所以，从理性经济人的角度出发，债权人出于对自己财产安全的关注，债权人需要能够正确评价公司的财务实力，如偿债能力、变现能力、盈利能力等，也需要了解企业所处行业的基本情况及其在同行业所处的地位。

多数企业在现代经济活动中，都会有原料或商品的供应商和产品或商品的采购商即客户。企业从自身的利益出发，必然会关心其上一环节供应商公司和下一环节采购商公司的经营活动，以免遭受损失。

对这些外部利益集团来说，他们的利益与公司的经营活动存在直接或间接的关系，但他们都无法直接获得公司内部信息，只有通过公司对外提供的财务报告来作出相应的决策。因此财务会计报告所提供的会计信息是公司外部利益集团所需要的。

三、政府管理部门的需求

作为社会经济活动的组织者和协调者的政府管理部门，他们为了制定经济政策、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、损益状况和现金流转情况，从宏观上把握经济运行的状况和发展变化趋势。这些信息中相当一部分来自于企业提供的会计信息。

四、公司内部经营管理的需要

现代市场经济环境下，产品竞争激烈，因而产品的生产过程日趋复杂，生产的环节越来越多，降低生产成本更趋复杂，涉及的部门与环节也越来越多。所以公司必须依靠会计信息系统来满足企业内部经营管理对相关的需求，现代会计已经渗透到了企业内部经营管理的各个方面。企业除了提供正常的财务会计报告、纳税报告以及为外界有关方面提供的特别报告以外，还有诸如确定产品单位成本的依据、一个特定销售活动的盈利估计、可供选择的行动方案的成本比较和全面预算等。这些都要求企业运用完整的会计系统来提供相应的资料。

第三节 会计基本概念

由第一节的介绍可以看出会计在现代经济生活中的作用是至关重要的,那么到底会计是如何定义的?我们首先来了解日常中会计的含义。

一、会计含义的多重性及定义

由于会计有着十分丰富的内容且在不断地发生变化,所以,从严格的意义上讲,人们经常使用的“会计”一词的内涵并非十分明确。一般情况,常用的“会计”一词至少具有以下几个方面的不同含义:

其一,是指会计这项工作;

其二,是指会计人员;

其三,是指会计学科或专业;

其四,是指会计工作和会计学的统一,既包括会计实务,又包括会计理论。那么如何定义会计更准确呢?会计的含义应该是对会计本质的揭示。由于会计含义的多重性,也由于人们认识会计本质的视角不同、思想方法不同和描述手段的差异,很难对会计的含义提出一致的意见。因此我们根据会计的作用和会计的内涵,在这里做如下描述:

会计是以货币为主要计量单位,采用专门方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整的、连续的、系统的核算和监督,以提供经济信息和提高经济效益为主要目的的一种经济管理活动,也是旨在向会计信息需求者提供决策有用信息的信息系统。

二、会计的基本职能

会计职能是指会计在管理经济活动中所具有的功能。会计职能具有客观性,是会计本身所固有而不是人们强加于它的。会计职能也会随着会计的发展而发展。尽管会计的职能是客观的,但由于人们主观认识上的差异,由许多提法,但得到共识的是其中两项最基本的职能,即会计核算和会计监督。

(一) 会计核算职能

会计核算职能,也称会计反映职能,是指会计通过确认、计量、记录和报告,从数量方面反映企事业单位已经发生或完成的各项经济活动,为企业外部和内部信息需求者提供决策有用的信息。反映职能是会计最基本的职能,记账、算账、报账则是会计执行核算职能的主要形式。

会计的反映职能具有以下四个特征:

第一，以反映财务信息为主；

第二，会计反映的信息具有综合性；

第三，会计反映的信息具有严格的真实性；

第四，会计反映包括会计记录、会计报告和会计分析，它是一个层次化的、逐步深化的反映过程。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是指利用会计核算所提供的经济信息对企事业单位的经济活动进行的控制和指导。会计监督的核心是使经济活动符合国家有关法律、法规和制度的规定，并对经济活动的合理性、有效性进行分析、检查和控制。

会计的监督职能具有三个特征：

第一，会计监督是一种经常性的监督，监督的核心是保证会计资料的真实可靠；

第二，会计监督是以法律、法规和制度为依据的监督。对单位的经济活动实施会计监督时，凡发现不符合法律、法规和制度规定的，都要加以限制和制止。

第三，会计监督还包括经济活动的效益性监督。

会计核算职能与其监督职能密切相关，二者统一于会计核算过程中。换言之，会计核算的过程也是实行会计监督的过程。会计核算是会计监督的前提条件，离开会计核算，会计监督无法进行。会计监督则是会计核算的质量保证，离开了会计监督，会计核算就会逐渐失去其存在的意义。

三、会计对象

会计对象是指会计所核算和监督的内容。前已述及，会计需要以货币为主要计量单位，对一定主体的经济活动进行核算和监督。也就是说，凡特定对象能够以货币表现的经济活动，都是会计核算和监督的内容。

具体在企业中，会计对象可表现为企业再生产过程中能以货币表现的经济活动，即企业再生产过程中的资金运动或价值运动。

以制造业企业为例，其资金运动按着运动的程序可分为资金投入、资金运用（即资金的循环与周转）、资金退出三个基本环节。相对而言，制造业企业生产经营过程可以划分为供应过程、生产过程和销售过程。随着企业供、产、销过程的不断进行，企业的资金也在不断地进行着循环和周转，由货币资金转化为固定资金、储备资金，再转化为生产资金、成品资金，最后又转化为货币资金。会计要依次反映这些阶段的经济活动。上述资金运动过程如图1-1所示。

从图1-1可以看出：资金从货币资金形态出发，依次经过供应、生产和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金等不同形态，最后回到货币资金形态。这一资金的运动变化过程在形态上实现了循环，即从货币资金形态出发，又回到货币资金，其间伴随着数量的变化。资金周而复始地循环就称为资金周转。由此可见，制造业企业的资金运动，从形态转化看，表现为资金的循环与周转过程；从价值量的变化上，则表现为资金

的耗费与收回的过程。

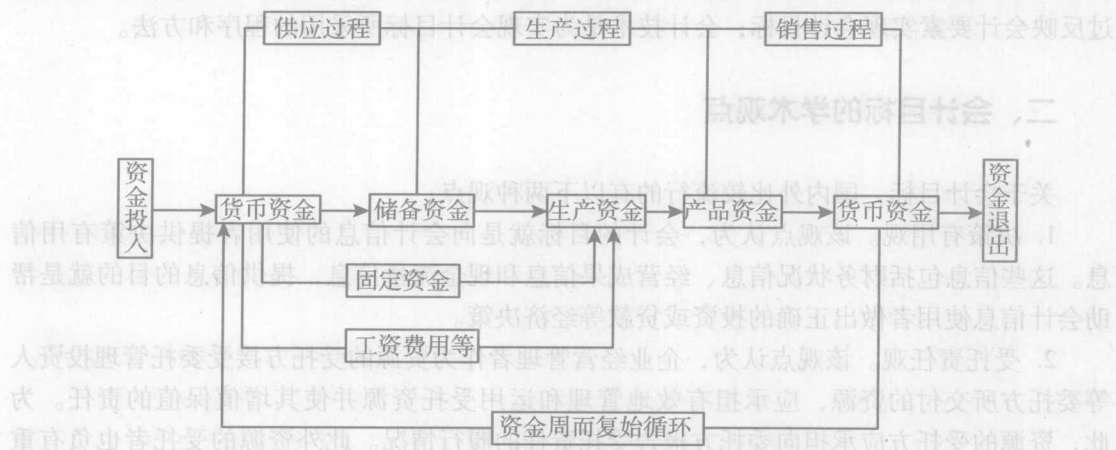


图 1-1 制造业企业资金循环与周转

完整地理解与把握制造业企业的资金运动还必须注意以下两点：

第一，企业在生产经营开始前，首先要从一定渠道和来源取得一定数量的资金（包括部分货币资金）。

第二，一个经营过程结束后，企业会有一部分资金由于某种原因而退出企业的经营过程，不再参加企业资金的周转，例如上交税金、向投资者分配利润等。

第四节 会计目标

一、会计目标的含义

会计目标也称财务会计报告的目标，是会计最基本的理论内容，是会计系统运行应实现或达到的目的，也是会计系统运行的动机和出发点。会计作为一个以提供财务信息为主的经济信息系统，与其他任何管理系统一样，都必须以一定的目标作为系统运行的基本导向和最终归宿。

从实务观点看，目标决定了一个系统的运行方向，系统的整体功能和综合行为则都是为实现系统的目标而设计和运作的。会计目标是会计系统运行的导向，是会计实践活动的出发点和归宿。会计系统内部的一切机制如会计运行机制、会计协调机制、会计信息反馈机制等，都必须围绕会计目标而发挥作用，通过优化会计行为来实现会计目标。

从理论层面看，会计目标是会计概念结构的最高层次，是决定会计假设、会计原则和会计技术的基础。会计假设、会计原则、会计要素和会计技术作为会计概念结构的组成部分，