

普通高等教育会计学专业系列教材

基础会计

栾甫贵 尚洪涛 主编



普通高等教育会计学专业系列教材

基础会计

主 编 栾甫贵 尚洪涛

副主编 张安伶 张秀梅

参 编 张建军 王燕霞

（注：此处为模糊文字，可能为ISBN或定价信息）

RB488/05



机械工业出版社

本书以《会计法》和《企业会计制度》等法律法规为依据，以社会主义市场经济为背景，主要阐述会计核算的基本理论、基本方法和基本操作技术。主要特点包括：强调会计的静态性和动态性；强调会计数据的信息性质；突出了对会计的整体认识；除了介绍手工会计账务处理程序外，还单独介绍了电算化会计账务处理程序，使学生对账务处理程序有更全面的了解。

本书可作为高等院校会计学专业教材，也可作为各类成人教育及社会培训教材，并可供广大会计工作者参考使用。

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/栾甫贵，尚洪涛主编. —北京：机械工业出版社，2004.2

(普通高等教育会计学专业系列教材)

ISBN 7-111-13674-8

I. 基... II. ①栾...②尚... III. 会计学—高等学校—教材

IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 119387 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑：商红云 版式设计：张世琴 责任校对：李秋荣

封面设计：陈 沛 责任印制：李 妍

北京机工印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2005 年 1 月第 1 版·第 2 次印刷

1000mm×1400mm B5·10.125 印张·391 千字

定价：26.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换

本社购书热线电话 (010) 68993821、88379646

68326294、68320718

封面无防伪标均为盗版

编者的话

新世纪伊始,北京地区部分高等院校联合成立了管理类专业教材编审委员会,组织编写、出版一套适合各校情况、满足本科层次教学需要的管理类专业系列教材。在各校管理学院、系领导及教师的大力支持和参与下,经过一年多的努力,系列教材终于面世了。

改革开放以来,我国管理学科的发展极其迅猛。在这种形势下,各高等院校普遍设置了管理专业,其发展速度之快,规模之大,也是前所未有的。而教材建设一直是专业建设和教学改革瓶颈。

据对参加编审委员会的院校管理专业的统计,在我们这支协作队伍中,有5个博士点,30多个硕士点,并拥有400多名专业教师,其中不乏教学经验丰富、学术造诣较深的老、中、青骨干力量。编委会认为,集中各校优势,通过合作方式实现教学资源优化配置,编出一套适合各校情况的教材,对加强各校的合作交流,推动师资培养,促进相关课程的教学改革,是一件一举多得的好事。

“质量第一,开拓创新”是我们编写这套教材的指导思想,出版精品是我们的奋斗目标。现阶段应该从教材特色做起。有特色才能有市场,才能为各校师生所接受和欢迎。这套教材具有以下特点:一是内容上有创新,在继承的基础上,反映了当代管理学科的新发展;二是适用、好用,教材编写精练,并留有余地,各教材每章后都附有相配套的作业题;三是有理工科特色,合作院校的教学对象多数是理工科学生。

为了确保教材质量,经过编委会遴选,各门课程教材都由资深的教授担任主编,同时各教材编写组成员相对稳定,教材根据使用情况及时修订,使其常用常新,不断提高。

为了配合各校开展多媒体教学的需要,某些教材编写组将合作制作与教材配套的课件,以方便广大师生使用。

机械工业出版社是我国于20世纪50年代初成立的国家级出版社。数十年来,曾出版过许多在国内外有重大影响的科技和管理图书。改革开放以来曾经承担全国理工科院校管理工程专业全国统编教材的出版发行,为我国管理专业的建设和发展作出了重大贡献。这套系列教材出版得到机械工业出版社的大力支持,谨表示衷心感谢!

北京地区部分高等院校管理类专业教材编审委员会

2001年10月

前 言

会计的产生是基于人们管理社会生产生活的需要,会计的变迁是适应会计环境变化的需要。不同时期会计内容的变化,折射了会计环境的差异,体现了客观环境对会计的共性与个性要求。本书以2000年实施的《会计法》、2001年实施的《企业会计制度》等法律法规为依据,以社会主义市场经济为背景,阐述了会计核算的基本理论、基本方法和基本操作技术,其主要特点包括:

第一,强调会计的静态性和动态性。任何事物都是一定时空环境下的事物,环境的变化必然对事物的存在和发展产生影响,会计也不例外。因此,本书第一章中阐述了会计环境及其对会计的影响,使学生把握会计对环境的依存性以及环境对会计的约束性,把握静态是相对的、动态是绝对的理念,从而理解会计产生与发展的基本脉络。

第二,强调会计数据的信息性质。会计之所以存在和发展,是因为会计所产生的数据是经济信息的重要组成部分,有诸多需求者。有需求才有供给。因此应该了解会计信息的供求内容、会计信息的质量要求。为此第二章中单独介绍了会计信息的基础知识。

第三,突出了对会计的整体认识。我国传统基础会计教材的一般结构是:会计概述——会计科目——复式记账——会计凭证——会计账簿——会计报表。其优点是按照会计核算应用方法的顺序讲解各种主要的会计核算方法,系统性较强,但不利于初学者对会计的整体理解。为此在第一章有关会计基础理论的基础上,第二章除介绍会计核算方法外,还单独阐述了会计核算的四个基本环节,并着重介绍了财务会计报告的基本构成,以实例说明利润表和资产负债表的来源及其简要编制方法,介绍了财务会计报告对外报送程序、时限、对象等内容,使本书形成了“会计基础理论——财务会计报告——会计核算方法——财务会计报告”的基本结构,使学生具有“整体——个体——整体”的逻辑思路,从而形成对会计全面、整体的认识。

第四,鉴于电算化会计的普及和发展的现实,在第九章中除了介绍手工会计账务处理程序外,还单独介绍了电算化会计账务处理程序,使学生对账务处理程序有更全面的了解。

本书由栾甫贵(第一章)、尚洪涛(第二、六章)、张安伶(第三、四章)、张秀梅(第五、七、八、十章)、张建军、王燕霞(第九章)共同编写,由栾甫贵、尚洪涛提出编写大纲并进行了全书的总纂、定稿。

VI

在本书编写过程中，我们参考了诸多有关基础会计方面的教材、专著和论文，北京机械工业学院的王佩琦、孙义敏、张志凤，北京理工大学的魏素艳，北京化工大学的王淑慧等专家、教授，对本书的编写提出了许多宝贵的意见和建议，为本书的出版给予了极大的支持和帮助，在此一并表示衷心的感谢！

由于作者水平有限，也由于本书在某些内容、体系上的新尝试，书中难免存在不足甚至错误之处，恳请读者不吝批评、指正。

编 者

2003 年 10 月

目 录

编者的话

前言

第一章 绪论	1
第一节 会计的概念与体系	1
第二节 会计的职能与环境	10
第三节 会计信息	14
第四节 会计要素与会计等式	17
第五节 会计核算的基本前提与一般原则	22
思考题	30
练习题	32
第二章 会计方法与会计循环	34
第一节 会计方法	34
第二节 会计循环	37
第三节 财务会计报告	46
思考题	53
练习题	54
第三章 复式记账	58
第一节 会计科目	58
第二节 账户	62
第三节 借贷记账法	65
思考题	81
练习题	82
第四章 借贷记账法应用	88
第一节 筹资业务的核算	88
第二节 购进业务的核算	92
第三节 生产业务的核算	97
第四节 销售业务的核算	108
第五节 利润业务的核算	113

思考题	128
练习题	128
第五章 账户的分类	135
第一节 账户按经济内容分类	135
第二节 账户按用途和结构分类	138
第三节 实账户与虚账户	147
思考题	148
练习题	149
第六章 会计凭证与会计账簿	151
第一节 会计凭证	151
第二节 会计账簿	163
思考题	178
练习题	179
第七章 会计报表编制前的准备工作	183
第一节 期末账项调整	183
第二节 财产清查	188
第三节 对账与结账	200
思考题	205
练习题	205
第八章 会计报表	210
第一节 会计报表概述	210
第二节 资产负债表	214
第三节 利润表	221
第四节 现金流量表	225
思考题	232
练习题	232
第九章 账务处理程序	236
第一节 账务处理程序概述	236
第二节 记账凭证账务处理程序	238
第三节 科目汇总表账务处理程序	239
第四节 电算化会计账务处理程序	241
附录一 记账凭证账务处理程序举例	243
附录二 科目汇总表账务处理程序举例	264

思考题	267
练习题	268
第十章 会计工作组织	272
第一节 会计机构	272
第二节 会计人员	273
第三节 会计规范	281
第四节 会计档案	289
思考题	293
练习题	294
附录 A 中华人民共和国会计法	296
附录 B 企业财务会计报告条例	304
参考文献	311

第一章 绪 论

本章内容要点

随着社会经济的不断发展,会计信息的重要功用日益受到人们的关注,对人们日常生活中的影响越来越大。作为本书的第一章,以下主要介绍会计的含义与体系,会计的基本职能与环境,会计信息的供求,会计信息的质量,会计要素与会计等式,会计核算的基本前提和一般原则,以便为读者提供基本的会计概念轮廓。

第一节 会计的概念与体系

从来源上看,会计信息是会计人员生产和报告的信息;就内容而言,会计信息又是揭示资金运动状况与特征的经济信息。掌握会计的含义与体系,自然是理解会计信息的前提。

在我们日常生活中,“会计”是一个非常熟悉的字眼,任何单位都有“会计”。而除了会计专业人士外,人们对会计的了解和理解一般是不够全面和准确的,诸如“会计就是记账、算账、报账”,“会计就是账房先生”,“会计是每天伏案打算盘或敲键盘,以便按期编送报表的人”,等等。实际上这些都是人们眼中所见到的“会计”,或者说是“现象中的会计”,即指的是会计人员或会计工作。要了解和理解今天会计工作的本质,则要从历史上认识会计的产生与发展,从而把握今天会计的含义与体系。

一、会计的产生与发展

我们每个人既是社会人又是经济人,每天都离不开消费;作为现代人中有收入的成年人,则是收入与支出并存的人,自然会更加关注其收入、支出、财产等情况,有记账习惯者对个人或家庭收支状况和财产状况较不记账者有更清晰的了解。他(她)之所以记账,一定是出于个人或家庭经济管理的需要,是由于仅靠大脑记忆已经无法满足家庭经济管理的要求。从会计的产生、发展历史来看,也充分印证了这一点。

在人类社会的早期,由于生产力水平低下,生产活动较为简单且规模较小,人们只凭头脑记忆经济活动的所得与所费即可以满足管理的要求。到了新石器时

代,产生了生产性的农牧业,改进了渔猎技术、增加了渔猎产品的数量,皮革加工技术得到了提高,出现了原始纺织手工业、制陶手工业并获得了发展,与此同时产生了原始交换关系的萌芽。人们出于管理生产、管理生活、管理物品及交换等需要,发明了“绘图记事”、“刻记记事”等计量、记录方法,以反映事物的内容或数量,从而具有了原始的会计行为。之后又在伏羲时代创造了“结绳记事”,在黄帝时代创造了“刻契记数”,产生了原始的“会计变革”。这是剩余物品的出现、私有制的产生、数学的萌芽以及社会生产发展进步的结果。但这时还仅仅属于会计的萌芽阶段。

到了西周时代,随着农业、手工业及商业的发展,社会经济活动日益复杂,人们对计量记录有了更高的要求,“会计”一词应运而生。从繁体字中可见,“會”字由“合”与“曾”二字组成,都有总和之意;“計”则由“言”与“十”二字组成,暗含四面八方报告的意思。因此,清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对西周的会计描述为“零星算之为计,总合算之为会”,表明“会计”既有综合核算,也有明细核算,即提供总括、综合会计信息与详细会计信息,直到现在我们仍然遵循这一基本原理进行会计制度的构建和会计信息的提供。实际上,西周时代对一日、一句、一月、一年的会计、三年一次的大计,已有较明确的要求。据《周礼·天官》记载:“司会掌管邦之六典、八法、八则……而听其会计。”又据《孟子·万章》记载,春秋时代的孔子亦有“会计当而已矣”的言论,由此说明当时人们对会计已有相当深刻的认识。到了宋代,产生了“四柱清册”记账法,将旧管(期初结存数)、新收(本期收入数)、开除(本期支出数)、实在(期末结存数)有机地结合起来,形成“旧管+新收-开除=实在”的平衡关系,奠定了中式复式记账法的理论基础。明、清时代,在民间商业企业发明和采用了“龙门账”,将所有经济业务科学地划分为“进(收入)、缴(费用)、存(资产)、该(负债及业主投资)”四大类,并以“进-缴=存-该”作为其试算平衡公式,采用双轨制的盈亏计算方式,双方相等时称为“合龙门”。在此基础上,在清代末期又发展出“天地合账”,对任何经济业务均在账簿中记录两笔,既登记来账,又登记去账,以反映其来龙去脉,成为名副其实的复式记账法,该法一直延续到20世纪上半叶。

从西方来看,到了12世纪,意大利的海上贸易已有了很大发展。为了反映复杂的经济业务和不同货币之间的结算,产生了借贷记账法,意大利数学家卢卡·帕乔利在1494年出版的名著《算术、几何、比及比例概要》一书中对此作了详细、系统的介绍,同时介绍了以日记账、分录账和总账为基础的会计制度,这标志着世界近代会计的开始。借贷记账法的产生与发展,对于推动世界会计的发展具有极其重要的作用,它历经五个世纪长盛不衰,尤其在会计逐步由手工操作向电算化过渡的今天,借贷记账法的理论和方法仍是不可或缺的重要组成部分。

20 世纪初,借贷记账法由日本传入我国,30 年代掀起了改良中式簿记的运动,推动了中小企业的会计改革,出现了中式簿记与西式簿记并存的局面。建国后,我国各行各业曾运用借贷记账法、收付记账法、增减记账法,制定了一系列适合我国当时国情的会计制度。1980 年以后,随着改革开放的深入,从西方引进、改造和实践了管理会计理论与方法,1993 年进行了新的会计制度改革,实施了《企业会计准则》、《财务通则》以及分行业的企业财务制度和会计制度(简称“两则两制”)。1985 年 5 月 1 日施行、1993 年 12 月 29 日、1999 年 10 月 31 日两次修订施行的《中华人民共和国会计法》,使我国会计工作的法制建设进入了一个新的发展阶段。在会计制度方面,2000 年 6 月 21 日国务院发布了《企业财务会计报告条例》,同年 12 月 29 日财政部颁布了《企业会计制度》,并于 2001 年 1 月 1 日起暂在股份有限公司和其他经过批准的企业施行。这一新制度的重大改革主要表现在:规定企业统一采用借贷记账法,规定了会计要素确认、计量、记录、报告的全过程,增加了实质重于形式会计原则,重新定义了会计要素,计提坏账准备、短期投资跌价准备、存货跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备、在建工程减值准备等八项资产减值准备,将非货币性交易、或有事项、会计调整、关联方关系及其交易等实践证明较为成熟的会计准则内容纳入会计制度,调整了部分会计科目的名称和内容,调整规范了会计报表体系,下放了固定资产折旧政策和坏账准备提取政策。一年后,财政部又于 2001 年 12 月 17 日发布了《金融企业会计制度》,于 2002 年 1 月 1 日起在所有上市的金融企业施行,这一制度对当前金融企业涉及的主要经济业务所规定的会计政策,均与相关的国际会计规范一致。另外,2002 年 12 月 16 日财政部发布了《小企业会计制度(征求意见稿)》。总体上看,通过本次会计制度改革,维护了广大投资者的合法权益,进一步提升了我国会计标准的国际化水平,拉近了与国际会计规则的距离,体现了企业的市场主体性质,积极贯彻谨慎性原则,会计制度与税收制度分离;也体现了中国会计的特殊性,坚持会计标准由国家统一规定,坚持会计准则与会计制度并存,与我国法律环境、制度体系相适应,实现了我国会计制度史上的一次飞跃式革命,使我国会计理论与实务工作获得了前所未有的发展,更加突出了与国际会计惯例的协调。

由上述会计发展历程的简要回顾中不难看出,会计的产生是基于管理社会生产生活的需要;会计的不断发展和完善,是社会生产力水平日益提高、社会经济生活日益复杂的结果,是人们追求少费多得、提高经济效益的结果;会计的国际协调,是源于经济全球化。经济越发展,会计越重要。正是基于此,会计由生产职能的附带部分,从生产职能中分离出来,成为特殊、专门的独立职能。“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要,因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生

产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①

二、会计的含义

(一) 会计

人类要生存，就必须进行生产活动，就必然发生资源的耗费，而在资源有限、资源稀缺条件下，必然追求经济效益。就我们个人来说，一定时期的消费支出受制于其个人收入及其积累的财富，尽管可以采取借贷方式获得一定的货币收入并用于支出（如住房贷款），但借贷规模不是无限的，而是依赖于个人财产状况及其支付能力。因此，每个人心里都有一本“账”，都将对一定时期的收入、支出进行计划、总结。如果这个人独自出资开了一个饮食店，自然要对该店的财产、收支进行记录，明确其经营结果是盈利还是亏损，了解财产的安全完整状况；如果这家饮食店是由几个人合伙开办，还要记录有关收益的分配情况；如果随着企业规模的扩大，该饮食店注册为公司，并开办了若干家分店，则各个分店的经理要向该店的开办者（所有人）定期报告经营状况和经营结果，反映委托代理关系以及受托责任的履行情况。这就是会计人员要做的主要工作，是我们通常所讲的会计信息的披露，并要求披露的信息客观、公正，由此要求披露者披露的信息有据可查（有真凭实据），不能漏报、重报、错报，以便根据客观可靠的会计信息作出科学合理的经营管理决策。概括而言，会计人员披露的会计信息，要有凭证作为原始依据，有账簿作为记录载体，以财务报告作为信息披露的媒介，以报告单位的资金作为报告对象和内容，以加强管理、提高经济效益为报告目的。因此，我们可以将会计的概念表述如下：

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，对特定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，向有关方面提供财务信息、参与经营管理、旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

上述会计概念，表明会计具有以下特点：

(1) 以货币为主要计量单位。货币量度具有综合性强的特性，可以将千差万别的财产物资和劳动消耗统一折合为价值量。在现实经济生活中，主要有实物量度、劳动量度、货币量度三种量度。在商品货币经济不发达环境下，人们主要采用实物量度（如台、件、吨、米、公里等）、劳动量度（如工时），这两种量度具有具体、直观的优点，但缺乏综合性、可比性，货币量度则弥补了这一缺陷。以货币量度为主，是商品货币经济发展到一定阶段的产物，是当代市场经济对会计的客观要求。当然，会计并不排除其他两种量度，而是将其他量度作为货币量度的补充。如库存商品有数量、单价、金额等记录，成本计算中用到小时工资率、根据工时比例分配制造费用等。

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

(2) 以凭证为依据。每项交易、事项（俗称经济业务）的发生或完成都要有凭证的记录、反映，在会计上称为原始凭证，会计人员还要根据原始凭证，编制包含记录到哪些账户、记录账户的方向和金额等内容的用于登记账簿的记账凭证，原始凭证与记账凭证统称为会计凭证。会计核算与监督的主要依据在于会计凭证，根据真实、正确、完整的凭证进行账簿登记，是会计的基本要求之一。没有凭证，会计将成为无源之水，考核会计信息的真实性也就失去了客观依据。

(3) 以资金运动为对象。一定单位所从事的经营活动，一方面是物资运动，如材料验收入库、材料投入生产、产品对外出售等；另一方面是资金运动，如支付购买材料的货款、支付工人工资、购买机器设备、销售产品收回相关现金等。会计主要是与“钱”打交道，会计所记录、反映和监督的内容就是有关资金的运动，如由货币购买原材料（货币资金转化为储备资金）、将材料投入生产（储备资金转化为生产资金）、产品生产完工验收入库（生产资金转化为成品资金）、产品对外出售收回货币（成品资金转化为货币资金），再进入下一轮生产经营过程，从而实现资金的循环和周转，使企业不断获利并发展壮大，使得会计对资金运动的反映和监督更具有全面性。

(4) 会计所提供的财务信息具有综合性、连续性、系统性与可验证性。正是由于会计以货币为主要计量单位，使得会计所提供的财务信息具有高度的综合性；以设置账户、复式记账等特定的专门方法，通过账簿的序时分类登记，使得各种会计资料具有连续性、系统性，而账簿记录又源于会计凭证，有凭证为据，从而使得对外披露的财务信息有据可查，具有很强的可验证性。

(5) 会计工作是一种经济管理活动。会计的产生和发展不仅是满足经济管理的需要，会计所揭示的资产状况、企业所有者的投资、企业的各项负债、利润的计量及其分配等，也是直接的管理活动。此外，会计不仅对已经发生和已经完成的投资、筹资、收入、费用和利润等进行确认、计量、记录和报告，还要对未来的经济活动通过预算加以事前监督，参与企业的经济预测，为企业的重大经济决策提供相关信息和咨询，并通过日常会计活动控制、分析与考核有关预算的执行情况。

（二）会计学

上述所讲的会计，指的是会计工作。此外，还有会计学意义上的会计。会计学作为一个基本会计概念，是指正确反映会计客体本质和规律性的系统化的知识体系，由此构成了会计理论体系。会计理论体系一般包括会计工作理论体系、会计研究理论体系和会计教育理论体系三个部分。会计工作理论体系包括会计人员理论体系、会计手段理论体系、会计方法理论体系以及会计内容理论体系；会计研究理论体系包括会计理论研究和会计应用研究；会计教育理论体系则包括会计

教育基本理论体系（如会计教育环境理论、会计教育目标理论、会计教育原则理论、会计教育内容理论、会计教育方法理论等）、会计教学理论体系（如会计理论教学理论、会计实践教学理论和会计应用教学理论等）、会计教育管理理论体系（如教学设施管理理论、周边环境管理理论、师资队伍管理理论、学生素质管理理论和服务人员管理理论等）。

具有系统性不一定是一门科学，关键是系统认识的程度。企业、行政、事业单位再生产过程中的资金运动作为会计的客体，其产权方面的本质属性，具有诸多层面的规律，如界定产权性质的规律、计量产权价值的规律、反映产权变动的规律以及披露产权信息的规律等。对这些规律的系统化的知识体系，构筑了会计学的高楼大厦，知识体系的丰厚程度，决定了这一大厦的高度、宽度及其结构。本书主要运用会计学基本理论，侧重于会计核算的基本技能和基本方法的分析阐述。

三、会计的体系

会计作为相对独立的一种经济管理工作的，其涉及的范围是十分广泛的。严格来说，凡是有经济活动的地方，就有会计工作，从企业、事业、行政单位、社会团体、寺庙乃至家庭、个人，莫不如此，区别则在于会计工作的专职化与非专职化以及规模的大小和复杂程度的高低。而人们对会计的了解，通常是针对特定单位或组织而言，因此这里遵循人们的一般习惯，也将会计视为一定组织的会计，分为营利组织会计与非营利组织会计两类。

（一）营利组织会计

营利组织会计是指有关营利组织的会计，包括各类企业会计。企业作为营利性的经济组织和从事生产、交换、分配、消费活动的基本单位，除了有工业、商品流通业、交通运输业、农业等行业分类，以及国有企业、集体企业、私营企业、合资企业等所有制形式的分类外，还有独资企业、合伙企业、公司等企业的组织形式的分类。企业的组织形式不同，其会计的复杂程度也不尽相同。

独资企业是指所有者权益归业主一人所有的企业，该业主对企业负债负有无限清偿的责任，一般不交企业所得税，而交个人所得税，但会计上是将独资企业作为会计主体单独核算，目的在于客观反映独资企业的财务状况和经营成果。

合伙企业是由二人或二人以上订立合伙协议，共同出资、共同经营、共负盈亏、共担风险的企业。该类企业的所有者权益由合伙人共有，出资额由合伙协议确定，合伙人对企业债务通常负连带无限责任而不受其出资额的限制。与独资企业一样，合伙企业一般也不交纳企业所得税。

公司是指由投资人依法出资联合组成的，有独立的注册资本，自主经营、自负盈亏的法人组织。其主要特征包括：直接从事以盈利为目的、独立核算、自负盈亏的经营活动，具有民事权利能力和民事行为能力，并依法独立享有民事权

利、承担民事义务，独立承担民事责任，交纳企业所得税，股东也须交纳个人所得税等。公司按照偿债责任的性质不同，分为无限责任公司和有限责任公司。无限责任公司中，所有股东对公司债务负有连带责任，公司对债权人负无限清偿责任；有限责任公司中，股东对公司承担的责任只以其出资额为限，公司对债权人承担的责任以公司的全部资产为限。以发行股票形式筹集资金的，称为股份公司；股票公开发行并在证券交易所交易的，称为上市公司；股东以其所持有的股份的面值作为承担企业责任的最高限、公司以其全部资产作为偿还债务最高限的，称为股份有限公司；没有这些责任限制的，称为股份无限公司；既有有限责任股东、又有无限责任股东的，称为股份两合公司。我国现行《公司法》规定，公司组织形式包括有限责任公司和股份有限公司两类。

以上企业组织形式中，公司是最具代表性的、最复杂并广泛应用的企业组织形式，尤其是股份有限公司，已成为世界各国经济发展的主导。因此，本书也以公司为对象，介绍有关会计核算的基本理论和方法，营利组织会计的分类也以此为基础，分为财务会计、管理会计和税务会计。

1. 财务会计

财务会计也称对外报告会计，是必须向企业所有者、债权人、国家税务机关等外部关系人提供有关企业财务状况、财务成果以及现金流动状况的一种会计工作。

财务会计的主要依据是《企业会计准则》、《企业会计制度》，并受其严格的约束，其对象是企业再生产过程中的资金运动。资金运动是资金由一种形态向另一种形态的转化。如上所述，用银行存款购买材料是货币资金向储备资金的转化；将材料投入生产是储备资金向生产资金的转化；将材料加工成产品并验收入库是生产资金向成品资金的转化；将产品出售收到现金是成品资金向货币资金的转化，完成了一次封闭式的资金循环。作为资金运动，无论是社会总资金运动，还是个别资金运动，都是社会再生产过程中的价值运动，只不过前者是宏观价值运动，后者是微观价值运动。作为以货币为主要计量单位的会计，凡是再生产过程中能够以货币表现的经济活动，都是其反映和监督的内容。因此会计的一般对象是社会再生产过程中的资金运动。

就宏观方面来看，社会总资金运动反映了全社会的生产、交换、分配和消费的全过程，是社会会计的对象。就微观方面分析，个别资金运动反映了各个企业、事业及行政单位的资金投入、资金运用、资金退出等过程，而具体到企业、事业、行政单位又有较大差异，即便同样是企业，工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等均有各自独特的资金运动过程和运动方式，其中尤以工业最具代表性。下面以工业企业为例，说明财务会计的具体对象和内容。

工业企业是从事工业产品生产和销售的盈利性的经济组织。为了从事产品的

生产与销售活动,企业必须拥有一定数量和结构的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等。生产出的产品经过销售后,收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等。由此可见,企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转(包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段)和资金的退出三部分,既有一定期限内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定期限的相对静止状态(表现为资产同负债及所有者权益的衡等关系)。

资金的投入,包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者形成企业所有者权益,后者形成企业的负债。投入企业的资金一部分构成现金、银行存款、原材料等流动资产,另一部分则构成房屋及建筑物、机器设备等非流动资产。

资金的循环和周转,既是企业资金运动的结果,又是资金运动的主体,表现为循环往复的“G——W···P···W'——G'”运动过程,分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款的结算关系。在生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生原材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等,构成产品使用价值与价值的统一体,发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系和动力结算关系等。在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生有关销售费用,收回货款,交纳税金,并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入,扣除各项费用成本后的利润,还要提取盈余公积以满足扩大再生产的需要,向所有者分配利润以体现所有者的合法权益。

资金的退出,包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等,使得这部分资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三部分,构成了开放式的运动形式,是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入,就不会有资金的循环与周转;没有资金的循环与周转,就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等;而没有这类资金的退出,就不会有新一轮的资金投入,就不会有企业进一步的发展。如图 1-1 所示。

2. 管理会计

管理会计也称对内报告会计,是通过对财务会计资料和其他有关资料进行整理、计算和分析,对企业的资金、成本、利润等进行预测、决策、规划、控制、考核,向企业经营者和内部管理者提供相关决策信息的会计工作。可见,财务会计信息是管理会计的重要信息来源,管理会计是财务会计信息的进一步开发和利用,二者有着非常密切的联系。但与财务会计不同,管理会计不受《企业会计准