



高职高专财务会计类专业规划教材
工作过程系统化系列教材

会计从业基础

KUAIJI CONGYE JICHU

郭素娟 桑丽霞 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



赠 电子 课 件

教育部会计专业教学指导委员会
《会计从业资格考试大纲》指定教材

会计从业基础

SHUAIPI CHENGYE JICHU

中国 北京 2009

中国财政经济出版社



ISBN 978-7-5095-1111-1

高职高专财务会计类专业规划教材
工作过程系统化系列教材

会计从业基础

主 编 郭素娟 桑丽霞

参 编 于 涵 孙楠楠 王繁一

主 审 张洪波



机械工业出版社

本教材以我国财政部颁布的 2006 版《企业会计准则》为依据,分为两大部分:会计基础知识部分和会计法规与会计职业道德部分。学习情境一至学习情境七为会计基础知识部分,是按照会计的实际工作过程进行编写的。在初步认识会计后,按照原始凭证的填制与审核,记账凭证的填制、审核及业务流程,账簿登记,期末处理,会计报表的编报与会计核算形式的选择,会计档案管理的顺序进行介绍。学习情境八至学习情境九是会计法律制度认知与会计职业道德培养部分。

本教材既可作为高职高专财经类专业核心课程教材,也可作为在职会计人员培训及自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计从业基础/郭素娟,桑丽霞主编. —北京:机械工业出版社,2009.10
高职高专财务会计类专业规划教材. 工作过程系统化系列教材
ISBN 978-7-111-28471-0

I. 会… II. ①郭… ②桑… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 181106 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:孔文梅 孙 聪 责任编辑:孙 聪

责任印制:杨 曦

北京中兴印刷有限公司印刷

2009 年 10 月第 1 版第 1 次印刷

184mm×260mm·16 印张·392 千字

0 001—3 000 册

标准书号:ISBN 978-7-111-28471-0

定价:27.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

电话服务

网络服务

社服务中心:(010)88361066

门户网:<http://www.cmpbook.com>

销售一部:(010)68326294

教材网:<http://www.cmpedu.com>

销售二部:(010)88379649

读者服务部:(010)68993821

封面无防伪标均为盗版

前 言

按照教育部《关于实施国家示范性高等职业院校建设计划加快高等职业教育改革与发展的意见》（教高〔2006〕14号）和教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》（教高〔2006〕16号）的要求，加快高职会计类专业工作过程导向课程改革步伐，我们编写了本教材。

《会计从业基础》教材编写的指导思想是：基于会计工作过程开发与设计课程，突出岗位职业能力和职业素养培养。

《会计从业基础》是财经类专业的专业基础课，是会计入门的必修课。本教材以我国财政部颁布的2006版《企业会计准则》为依据，遵循高职教育“以岗位为基础，以能力为本位”的原则和培养应用型、技能型人才的目标，按初步认识会计，原始凭证的填制与审核，记账凭证的填制、审核及业务流程，账簿登记，期末处理，会计报表的编报与会计核算形式的选择，会计档案管理，会计法律制度认知，会计职业道德培养等项目开展理论实践一体化教学，强化会计职业技能，突出应用性、实践性，内容通俗易懂，使学生不仅能够掌握会计基本操作技能，同时还学到会计工作岗位之间的业务衔接关系和内部控制要求，以及会计人员的职业道德规范等内容。通过针对会计岗位真实业务活动来组织教学，使学生在项目活动中学会会计操作技能，分岗位角色协作完成任务案例，在强化专业能力的同时注重社会能力和方法能力的培养。

本教材共分两大部分，由山东商业职业技术学院教授、注册会计师桑丽霞和高级会计师、注册会计师郭素娟主编。具体编写分工如下：学习情境一、二、三、四由桑丽霞编写，学习情境八、九由郭素娟编写，学习情境五由王繁一编写，学习情境六由孙楠楠编写，学习情境七由涵编写。全书由山东商业职业技术学院会计学院张洪波院长主审。

为方便教学，本书配备电子课件等教学资源。凡选用本书作为教材的教师均可索取，请发送邮件至 cmpgaozhi@sina.com，咨询电话：010-88379375。

本教材编写过程中参阅、借鉴了一些相关教材、论文和网络资源，在此对相关作者一并表示诚挚的谢意。由于编写时间仓促，书中不妥之处，恳请读者批评指正。

编 者

目 录

前言

学习情境一 初步认识会计.....	1
任务一 认识会计的本质与职能.....	1
任务二 认识会计要素和会计等式.....	8
学习情境二 原始凭证的填制与审核.....	20
任务一 采购业务原始凭证的填制与审核.....	20
任务二 生产销售等业务原始凭证的填制与审核.....	26
学习情境三 记账凭证的填制、审核及业务流程.....	37
任务一 资金筹集业务的处理.....	37
任务二 采购业务的处理.....	57
任务三 生产业务的处理.....	61
任务四 销售业务的处理.....	68
任务五 利润形成与分配业务的处理.....	72
学习情境四 账簿登记.....	85
任务一 日记账的登记.....	85
任务二 明细账的登记.....	91
任务三 总账的登记.....	101
任务四 错账更正.....	105
学习情境五 期末处理.....	117
任务一 财产清查的处理.....	117
任务二 确定期末存货成本.....	126
任务三 期末账项调整业务的处理.....	130
任务四 对账与结账.....	133
学习情境六 会计报表的编报与会计核算形式的选择.....	139
任务一 资产负债表的编报.....	139
任务二 利润表的编报.....	145
任务三 会计核算形式选择.....	148
学习情境七 会计档案管理.....	179
任务一 会计档案的整理与装订.....	179
任务二 会计档案的归档和移交.....	181
任务三 会计档案的保管和销毁.....	182

学习情境八 会计法律制度认知.....	185
任务一 会计工作管理	185
任务二 会计核算与监督	188
任务三 会计机构与会计人员设置.....	200
任务四 法律责任的承担	210
学习情境九 会计职业道德培养.....	219
任务一 会计职业道德认识	219
任务二 会计职业道德教育	233
任务三 会计职业道德的检查与奖惩.....	239
任务四 会计职业道德建设组织与实施.....	243



虚拟背景资料

天元集团是一家综合性的中外合资集团公司，下辖不锈钢厨具生产与销售、电子产品销售、生物制药、建筑施工等分公司。集团董事长兼总经理袁强，总会计师徐厚才。集团财务部会计人员分别是：主管会计（兼总账会计）王明、记账员（明细账）李莉、稽核员孙梅、出纳员郭斌。集团下属的新华公司独立核算，专门从事不锈钢厨具的生产与销售。会计科共有 6 人，科长沈虹全面负责财务会计管理工作；会计主管邱天主持日常会计核算工作，并担任凭证审核和总账的登记工作；会计人员林传文、张质斌、梁亮负责日常经济业务的凭证填制、各种明细账的登记工作；王冰接任出纳工作，负责有关款项收、付业务的处理，以及库存现金日记账和银行存款日记账的登记工作，原出纳员梁亮负责指导王冰尽快熟悉工作。

学习情境一 初步认识会计



学习目标

1. 能正确理解会计的本质和职能；
2. 能熟练掌握会计要素；
3. 能熟练掌握会计等式；
4. 能理解企业经济业务带来的会计要素的变化不会破坏会计等式的原因；
5. 能初步认识各种会计核算方法，了解它们之间的关系。

任务一 认识会计的本质与职能



引导案例

王冰是商职学院会计系的一名学生，2008 年毕业。2008 年 3 月，会计系组织表现突出的王冰等 10 名学生到天元集团所属的新华公司财务部会计科参观学习，时间为三天。首先，财务部负责人对新华公司的会计岗位设置、财务运行情况、内部控制等进行了讲解，然后，让他们开始实地了解每一个会计岗位的职责，查看了公司 2007 年 12 月份的会计凭证、会计账簿和会计报表，并就各自的问题请教了有关会计人员。回校后，这 10 名学生结合自己所学的会计理论以及校内的模拟实训，针对学习到的新华公司的有关会计信息，

撰写了一份报告,谈了自己对会计本质和职能的认识,以下是王冰在报告中提出的对会计的本质和职能的基本看法:

(1) 会计的本质是一种管理活动,它既为管理提供信息,又直接履行管理的职能。

(2) 会计的职能是核算与监督,但是通过三天的参观学习,发现在企业里,监督的职能被弱化了,在实施时有诸多障碍。

(3) 会计的基本工作方法是记账、算账和报账。

请问:王冰对会计的本质和职能的初步看法是否正确?



相关理论与实践知识

一、会计的概念与特点

会计是经济管理的重要组成部分,是为进行经营决策、提高经济效益服务的,以提供财务信息为主的经济信息管理系统。它是以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,连续、系统、全面地核算和监督企业、事业等单位的经济活动过程及其成果的一种经济管理活动。它能为会计信息使用者提供有用的经济信息,促使企业提高经济效益。

会计的特点是指会计本身所具有的特殊性,它反映了会计的本质特征。会计的特点是以货币为主要计量单位、运用一整套专门的方法,对经济活动进行连续、系统和全面的记录和计算。

(一) 会计以货币为主要计量单位进行综合反映

为了记录和计算经济业务数量的增减变化,必须采用一定的计量单位。计量单位通常有实物单位(如千克、米)、劳动单位(如工时)和货币单位(如元)。在会计核算中虽然也使用实物和劳动单位进行计量,但主要是以货币单位对经济活动进行综合记录和计算。货币单位可以把不同种类的财产物资、不同性质的收入和支出、发生的成本和费用等综合在一起加以反映,以取得经营管理上所必需的各种综合的核算资料,它能全面地说明各单位的各种错综复杂的经济活动和财务收支情况,所以在商品货币经济存在的条件下,会计必须以货币作为主要计量单位对经济活动进行综合的核算和监督,以求得各种总括的核算指标。

(二) 会计以凭证为主要依据运用一整套专门的方法

为了正确核算和监督经济活动,会计运用一整套专门的方法,包括设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。这些专门方法的互相配合与综合运用,构成了记录、计算、反映和监督经济活动的一套完整的方法体系。

(三) 会计核算具有连续性、系统性和全面性的特点

会计的另外一个特点是对经济活动的记录和计算必须是连续的、系统的、全面的。所谓连续,是指按照经济业务发生的时间顺序进行记录,不能间断。所谓系统,是指对发生的经济业务要科学分类,以分门别类反映经济活动和财务收支情况,同时各项指标又要有科学联系,构成一套完整的指标体系。所谓全面,是指对属于会计所要核算和监督的经济业务都要全面记录和计算,做到正确无误,既不能遗漏,也不能任意取舍。

二、会计的本质

会计的本质是管理，会计是一项重要的经济管理活动。

（一）会计是管理生产经营过程的一种实践活动

会计作为生产经营的管理活动，是随着社会生产的发展和由此产生的经济管理的需要而产生和发展起来的。随着生产的发展、经济活动范围的日益扩大，人们为了达到预期的目的，取得较好的经济效益，必须随时掌握经济活动中的数量变化情况，对生产过程进行必要的组织管理，对生产过程中的劳动消耗及取得的劳动产品等经济现象进行观察、计量和登记，以便获得有关管理生产过程所必需的数据；同时根据所取得的数据资料，在生产活动的前、中、后进行适当调节、干预，使之不断节约劳动消耗，取得更多的劳动产品，从而提高经济效益。这就是会计管理的雏形。会计从生产的附带职能发展到独立的职能，主要是因为产生了商品货币。社会再生产过程中的一切物质资料的生产、分配和交换都要通过货币来计量。为了以价值形式综合反映出生产经营情况，计算、考核经济效益，会计逐渐形成一套用价值形式管理经济的技术方法。在实践中就出现了以价值为主要形式来管理生产活动、讲求经济效益的工作，即会计管理工作。



（二）会计既为管理提供信息，又直接履行管理的职能

物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。有生产就必须有管理，有管理就必须有核算。因此，会计与管理是密不可分的。会计不仅为管理提供数据资料，形成经济管理中的主要信息来源，而且由于会计系统占有大量日常经济活动的第一手资料，最能揭示经济活动的动态。特别是在市场经济条件下，管理重心从以实物管理为主，转向以价值管理为主，会计是一种重要的价值管理工作，它对经济活动中所有以价值表现的数量方面都要干预、指导、调节和控制，因此会计本身就是一种管理活动。从会计记账、算账的数据处理工作来看，会计实质上也是一种管理工作，因为数据处理的工作内容是伴随着对数据反映的经济业务进行不同程度的管理而实现的。例如，记账就和审核工作结合在一起，算账则和分析、评价相继展开。

（三）会计方法的变革和发展实际上是出于管理的需要

会计是社会现象，产生于管理的需要，一开始它就以经济管理的形式出现。管理的最初形式是计量、计算，这种管理形式的出现，是和人们比较生产和交换活动中的得失、讲求经济活动的效益分不开的。随着生产力的发展和经济关系的复杂化，管理的内容和方式方法也在变化：由简单的计量、计算发展成为对劳动过程的指挥与调节。私有制出现之后，管理产生了新的职能，即对经济活动进行严格的监督与控制。随着商品货币经济的产生和发展，以核算和监督私人资本运动为主要内容的民间会计得到迅速发展，会计的技术方法由简单到复杂，从不完善到逐步完善。会计技术方法的改进和发展也是与人们的管理实践分不开的。

从会计产生和发展的过程看，会计随着社会生产力的发展而发展。会计同社会生产力水平的这种紧密联系是不以人的意志为转移的，表现为会计具有一整套专门的技术方法，这是会计的自然属性，即技术性。另一方面，会计是经济管理的一个组成部分，必然有其经济管理的目的性，为一定的经济、政治、法律、文化等社会环境所支配，使会计具有一定的社会属性，即社会性。

三、会计的职能

会计的职能是指会计在经营管理过程中所具有的功能，是会计本质的体现。马克思曾把会

计的基本职能概括为对“过程的控制和观念的总结”，这是对会计职能的一种传统的概括方式。

会计作为经济管理的一种活动，其职能随着会计的发展而发展。《中华人民共和国会计法》明确规定：“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。”可见在我国将会计核算与会计监督作为法律赋予会计的基本职能。但随着生产的发展、社会的进步、管理水平的提高，会计的职能也在不断地发展，会计职能的具体内容也在不断地丰富和扩展。会计除了传统的核算、监督职能外，还有预测、决策、控制、分析等职能。

（一）会计的基本职能

1. 会计核算职能

会计核算职能又称会计反映职能，是指运用货币形式，对企业、事业等单位的经济活动过程及其成果进行确认、计量和记录，最后以财务会计报告的形式报送有关方面，为经营管理提供经济信息。确认是指以专业的标准确定会计事项是否发生、何时发生，并以此确定经济信息能否进入会计核算系统；计量是指以货币为计量单位，确定应计入会计核算系统的金额；记录是指将会计事项以特有的专门方法在会计特有的载体上登记的过程；报告是指将会计确认、计量、记录的真实资料进行汇总，编制出能反映企业财务状况和经营成果的报告文件，提供给各有关会计信息使用者。

各企业、事业等单位对于下列经济业务，应当办理会计手续，进行会计核算：①款项的收付；②财产物资的增减和使用；③债权、债务的发生和结算；④资本的增减；⑤收入、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理等。

2. 会计监督职能

会计监督职能是指利用会计核算所提供的会计信息，按照国家的财经法规、政策的规定，对企业、事业等单位的经济活动过程进行分析、控制和指导，使企业沿着正确的经营方向发展。

随着生产的发展和管理要求的不断提高，会计监督的内容也在发展变化。从当前情况看，会计主要是对过去和当前的经济活动过程和结果进行监督。包括：①审查各项收入和支出是否符合有关财经法规、制度的规定，手续是否完备，数字是否真实；②确保所有者的权益，建立健全财务管理制度，保证资本的完整、利益分配的准确；③保证企业、事业等单位财产物资的安全与完整，保证财产物资的增减变化符合规定的手续，避免损失和浪费，做到账实相符；④监督资金的组织、分配和使用，考核资金的使用效果；⑤监督生产过程和消耗，促进节约，以提高经济效益。

会计核算和监督是相辅相成、辩证统一的。会计核算会计监督的基础和前提，没有会计核算所提供的会计信息，会计监督就失去了依据；而会计监督又是会计核算的深入和质量保证，没有严格的会计监督，就难以保证会计核算所提供信息的真实与可靠，会计核算也就失去了意义。

（二）会计的其他职能

1. 预测职能

预测职能是指运用专门的计算方法，利用会计资料和其他信息资料，找出经济活动中客观存在的规律性，并以此为依据，对经济活动未来的发展趋势或状况进行估计或测算。预测可以为决策提供数据资料。

2. 决策职能

决策职能是指在预测的基础上，利用会计资料和其他信息资料，对未来经济活动可能采

取的各种备选方案,进行定量分析,权衡利弊得失,从中选出最优方案。

3. 控制职能

控制职能是指按照管理的目的和要求,通过组织、指挥、协调企业的经济活动,对经济行为进行必要的干预,使之按照预定的轨道有序地进行。如事先编制计划,确定企业财务目标;事中组织计划的执行,并随时利用会计信息同财务目标相比较,进行评价;对存在的问题及时反馈,并采取措施调整脱离计划的偏差,以实现预定的财务目标。

4. 分析职能

分析职能是指以会计核算提供的信息资料为依据,结合计划、统计等其他资料,对会计主体的经济活动结果、财务状况以及预算执行情况等,进行比较、分析、评价,总结经验,巩固成绩,找出存在的问题,挖掘潜力,改进工作。

四、会计的目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,会计工作人员通过会计实践活动,期望达到的结果。它决定着整个会计活动过程的发展方向 and 方式,是会计运行的出发点和归结点。它也决定了会计应提供什么信息,以及所提供信息的具体数量和质量。

会计目标受客观条件的影响和制约,在不同的时空范围内,会计目标也往往不一样。对于现代企业来说,会计是一项重要的管理工作,它必然要为实现企业的经营目标服务。因此,实现企业的经营目标即提高经济效益是会计的根本目标或总目标。

由于会计核算会计的基础工作,因此为了达到提高经济效益的总目标,就要首先确定会计核算的具体目标。企业会计准则明确指出会计核算的目标是:会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

首先,会计核算提供的信息要符合国家宏观经济管理的要求。由于会计工作是经济管理工作的重要基础,国家作为社会管理者,需要各企业遵守国家的政策和法规,提供真实可靠的会计信息,以便利用各种经济杠杆和法律、行政手段进行国民经济宏观控制、调节和引导。其次,会计核算提供的信息要满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要。投资者和潜在的投资者需要了解企业的财务状况和盈利能力以及发展趋势等会计信息,以便预测投资报酬、投资风险,作出投资、继续投资或转让投资的决策;债权人需要了解企业的财务状况、盈利能力和资产变现程度,以便作出增加或减少贷款的决策;税务部门需要了解企业的纳税情况,以便加强对企业的税收征管。再次,会计核算提供的信息要满足企业加强内部经营管理的需要。企业管理者需要了解企业财务状况、经营成果和成本水平等方面的信息,以利于总结经验教训、挖掘潜力,不断改善经营管理。



知识拓展

一、中国会计的产生和发展

会计是社会经济发展到一定历史阶段的产物,是适应人们提高经济效益的要求而产生的,并随着社会生产的发展而不断发展。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人类要生

存就需要消费物质资料,而要取得这些物质资料就必须要进行生产活动。在生产过程中,人们总是期望以最少的耗费,生产出尽可能多的物质资料。因此,在进行生产的同时,必须对生产所发生的耗费和取得的成果活动进行观察、计量、记录、计算和比较,于是会计就应运而生了。

在人类社会的初期,生产活动比较简单,人们最初对生产活动的计算和记录是通过大脑的计算和记忆来完成的。这与生产力极其低下,生产活动极其简单,劳动产品极其贫乏的社会是完全适应的。当生产力发展到一定水平,生产活动比较频繁,劳动产品有所增多,这时还单凭人类的大脑来进行计算和记忆是远远不够的,这就需要借助于一些物品进行计算和记录,于是就产生了“结绳记事”、“刻竹作书”等进行计算和记录的方法。这时候的计算和记录只是生产活动的附带工作。

随着社会生产的不断发展,社会再生产过程日益复杂,原来对生产活动进行计算和记录的方法也随之得到了变化和发展。当社会生产出现剩余产品,并开始了社会分工协作的时候,人类需要进一步对生产过程进行反映和监督,以计算、记录产品的数量,以及为进行生产所需要的劳动消耗,需要权衡得失,保管剩余产品。于是就产生了原始的核算,即原始的会计,并进而出现了专门从事记录、计算工作的记账员。这就使其从生产的一种附带工作,逐步形成一种生产管理所必需的专门的会计工作。会计也就由简单到复杂,由低级到高级,由不完善到逐渐完善起来。

会计在我国有悠久的历史。“会计”一词远在西周时代就已经出现了。据史籍记载,我国西周王朝已设立了“司会”这一专职官吏来掌管国家和地方的“百物财用”。“司会掌邦之六典八法、八则……而听其会计”,并“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。参互、月要、岁会可以理解为日报、月报和年报。“会计”一词的涵义,清代学者焦循在《孟子正义》一书中解释:“零星算之为计,总合算之为会。”根据月要岁会,通过日积、月累到岁终的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。

我国唐代,“账”字已经开始应用到会计当中,与“簿”联用,形成了“账簿”一词,账簿开始普遍使用纸张。唐代还设有户部掌管会计工作,设比部作为审计机关,加强了会计监督和会计检查。唐代还向国外传播中国会计的理论和方法。中国的收付记账法以及记账所用的数码字、计量单位等都在此时传入日本,为日本所广泛应用。

宋代中国会计有了突飞猛进的发展。宋代健全了会计组织机构,设有会计司和审计司。宋代已设有草账(又称底簿或底账,即备忘录)、流水账(序时明细账)和总账,并且分别会计科目记账。尤其是“四柱清册”可称得上是宋代会计的重大发明。所谓四柱清册,就是封建官府办理钱粮报销或移交手续时所登记的账册。它分为:旧管(上期结存)、新收(本期收入)、开除(本期支出)和实在(本期结存)四部分,称之为四柱,所以这种账册叫四柱清册。四柱之间的平衡关系是:旧管+新收-开除=实在。四柱清册为中国收付记账法奠定了理论基础。

明清两代,行政机构继承宋制。明代统一了账簿的格式,账页分上收下付两部分,会计记录已经以货币为统一量度,代替了实物量度。明末清初,出现了中国最早的复式记账法——龙门账。这对中国会计由单式记账法向复式记账法转变起着重要的推动作用。清代会计记账也由单式记账法向复式记账法过渡,出现了三脚账和四脚账等按复式记账原理登记的账簿。这些对中国会计的发展起到了很大的促进作用。

在20世纪初期,借贷记账法传入我国,随后又引进了英美的会计法规,对改革中式会计、

促进我国会计的发展起到了一定的作用。

中华人民共和国成立以后,我国会计工作者一方面继承了中式会计的优点,另一方面又吸收了西式会计的精华,比照苏联会计的模式,逐步建立起我国会计的理论和方法。在这以后的几十年里,我国会计虽多次遭受严重挫折,历经几起几落,但仍然取得了较大成就。1985年我国颁布了《中华人民共和国会计法》,使会计工作进入法制轨道。1992年11月30日,我国在经过多年的调查研究,广泛地听取和吸收各方的意见,并在充分借鉴国际会计惯例的基础上,由财政部颁布了《企业会计准则》,并从1993年7月1日起施行。这一准则的发布实施,对于完善我国的会计核算工作,促进我国市场经济的不断发展,具有重要的意义。2000年12月29日,由国家财政部颁布2001年1月1日起施行的《企业会计制度》,是我国会计核算制度的又一次重大改革。2006年2月国家财政部发布了重新修订的《企业会计准则》,包括基本准则和38项具体准则,自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,并鼓励其他企业执行;2006年10月又发布了《企业会计准则——应用指南》。这套完整、全新的会计准则体系的颁布,是我国为适应新形势下国内外经济环境发展变化的需要而作出的重大会计改革决策,必将大大改善我国企业会计信息的质量,进一步提高我国企业经营和财务信息的透明度,增强我国企业会计信息在国际范围内进行交流、使用的可信度,从而更好地满足投资者、债权人和其他利益关系人等有关方面对会计信息的需求,进一步规范企业会计行为和会计秩序,有力地维护社会各方及广大公众的利益。同时,对于完善我国市场经济体制、推进经济增长方式转变也具有十分重要的意义。

二、西方会计的产生和发展

会计在国外,历史也很长久了,在印度太古的共同体里农业上已经有了记账员。在公元前三四千年,古埃及法老已设有专职的“录事”,管理宫廷的赋税收入和各种军饷、官吏俸禄等各项支出。大约距今四千年以前,巴比伦就开始在金属或瓦片上作商业交易的记录。在西方,会计在封建经济逐渐瓦解、资本主义经济逐渐形成的过程中产生了。

中世纪地中海沿岸资本主义经济逐渐繁荣起来,与之相适应的会计也得到了发展。十三世纪意大利的佛罗伦萨,从事金融业的经纪人所使用的账簿,开始以借主和贷主的名字开立人名账户。每一人名账户都分借贷两方:左方为借,右方为贷。每笔借贷款项分别记入一个账户的借方,另一个账户的贷方。这种方法被称为佛罗伦萨式簿记法,是借贷记账法的萌芽。

随着资本主义经济的进一步发展,1340年意大利的热那亚开始出现了不仅按人名设置账户,而且按物品设置账户的会计账簿。每一账户分左右两方,左方为借,右方为贷。一切经济业务都分别记入一个账户的借方,另一个相应账户的贷方;借贷两方金额相等。这种方法被称为热那亚式簿记法。这使记账方法前进了一大步。

到了十五世纪末期,意大利的威尼斯商人在热那亚簿记法的基础上,增设了损益账户、资本账户和试算平衡表,致使所有账户都能够进行试算平衡。这种方法被称为威尼斯式簿记法。这使西方会计的记账法得到进一步的完善。

1494年意大利人卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)撰著的《算术·几何·比与比例概要》一书对威尼斯式簿记法进行了详细介绍,这是会计发展史上的重要里程碑,标志着近代会计的形成。随后,借贷复式记账法传至世界各国,并在实践中不断发展和完善,至今仍为世界绝大多数国家所采用。

十八世纪末十九世纪初,西方股份公司的出现和发展,资本所有权同经营权的分离,产生了独立职业会计师,从而形成了以企业会计向股东集团、债权人及外部利害关系人提供各种财务报表为中心任务的“财务会计”概念。二十世纪三十年代以后,为了使会计核算工作规范化,增强会计报表的真实性和可比性,西方各国先后制订了会计准则,将会计理论和方法推上了一个新水平。二次大战后,出现了大规模的企业经营,为适应国内外市场激烈竞争需要,迫切需要企业内部经济活动和经营管理的合理化,迫使企业经营管理与企业会计结合起来,从而形成了同传统“财务会计”相并列的“管理会计”,进一步丰富了会计学的内容。

随着现代科学技术的进步,会计理论和会计技术更有了突飞猛进的发展。现代会计的特征是日益科学化、规范化和国际化,尤其是电子计算机在会计上的应用,不仅代替了会计人员从审核凭证到会计报表编报的全部核算过程的工作,更重要的是这能快速而准确地提供经营管理所需要的各种会计数据资料。这给会计工作及会计理论带来了极大的变革,成为现代会计产生的重要标志。

综上所述,会计是适应人类社会对生产过程中生产耗费和生产成果的记录、计量、比较,以分析考核其经济效益的客观需要而产生,并随着社会生产的发展而不断发展和完善,由生产职能的附带部分逐渐分离出来,成为经济管理的重要组成部分。实践证明,经济越发展,会计越重要,经济工作离不开会计。

任务二 认识会计要素和会计等式



引导案例

2008年2月初,新华公司总资产720万元,其中260万元是负债形成的,其余460万元是投资者的投资和企业的积累。三者之间存在着相等关系(即 $720\text{万元}=260\text{万元}+460\text{万元}$)。2月份发生了很多经济业务,上述三方面数字都发生了变化。

请问:这些变化是否使它们之间的相等关系受到破坏?

另外,经过一个月的生产经营,假设新华公司在2月份实现营业收入600万元,发生相关成本费用500万元,

请问:新华公司在2月份实现了多少利润?收入、费用和利润之间存在怎样的关系?作为一名会计人员,应该用什么记账方法反映新华公司2月份发生的所有经济业务?



相关理论与实践知识

一、会计对象

会计对象是指会计所要反映和监督的内容,是会计的客体。在社会主义市场经济条件下,会计的对象是社会再生产过程中的资金及其运动。

无论是企业还是行政事业单位,一切经济活动都离不开资金。为了开展经济活动,各单位都必须筹集与其规模相当的资金。资金是指单位各种财产物资的货币表现,包括货币本身。由于企业和行政事业单位工作性质和任务不同,它们的资金运动方式也不同。

（一）企业的资金运动

无论是生产企业，还是商品流通与服务企业，它们都要进行生产经营活动，都是盈利性组织。其资金运动是一种循环周转式运动。以工业企业为例，其生产经营过程分为供应、生产和销售三个阶段。在供应过程，为了给生产和销售做好各种准备，企业必须用货币购买机器设备、原材料等，从而使货币资金转化为固定资金和储备资金。在生产阶段，劳动力利用机器设备对原材料进行加工，生产产品，从而使储备资金和一部分货币资金以及机器设备的损耗转化为生产资金。等产品完工达到可销售状态，生产资金就转化为成品资金。在销售阶段，企业将产成品对外出售，取得销售收入，从而使成品资金又转化为货币资金。资金随着企业供应、生产和销售不断进行，由货币资金依次不断改变其形态，这一过程称为资金循环；资金随着企业再生产过程周而复始的演变，称为资金周转。企业就是在这种资金的不断循环和周转的过程中，实现资金的增值，从而达到企业财富最大化的目的。

（二）行政、事业单位的资金运动

行政单位是指行使国家行政管理，组织经济建设和文化建设，维护社会公共秩序的单位。例如，国家各级权力机关、行政机关、司法机关等。事业单位是指直接或间接地为生产建设服务和人民生活服务的单位。例如，教育、卫生、科研、水利、气象等单位。

与企业性质不同，行政事业单位是非营利性组织，其职责是完成国家赋予的各项任务。各行政事业单位的资金大部分是由国家拨付的。国家每年根据各单位的预算，拨付一定数额的资金，形成预算拨款，即各行政事业单位的资金来源。资金支出后，其运动就宣告结束，不会产生回流。因此，行政事业单位的资金运动是直线式的，不存在循环与周转的问题。

本书以后涉及的资金运动均指企业的资金运动。

二、会计要素

通过对上述资金运动过程的分析可知，会计对象涉及面广，而且十分复杂，因此，必须对会计对象按照一定的经济特征进行分类。会计要素就是对会计对象进行的基本分类，是会计对象的具体化。企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大项目。这六大会计要素可以划分为两大类：一类是反映企业财务状况的会计要素，包括资产、负债和所有者权益；另一类是反映企业经营成果的会计要素，包括收入、费用和利润。

（一）资产

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。由企业拥有或者控制，是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

1. 资产的特征

（1）资产是由过去的交易和事项形成的。也就是说，资产是过去已经发生的交易或者事项所产生的结果，资产必须是现实的资产，而不能是预期的资产。未来的交易和事项可能产生的结果不能作为资产确认。

（2）资产是为企业拥有或者控制的。拥有即所有权归企业所有，而控制是由企业支配使

用,但并不等于企业取得所有权。一项经济资源是否属于企业的资产,通常要看其所有权是否属于该企业,但企业是否拥有经济资源的所有权,不是确认资产的绝对标准。那些所有权不属于特定企业,但为企业所实际控制的经济资源,也就是企业能够自主地运用该项经济资源,从事经营活动,谋求经济利益,并承担着相应的风险的资源,也是资产。例如,企业以融资方式租入的固定资产,尽管所有权不属于承租企业,但由于受承租企业实际控制,因此在会计实务中将其列作承租企业的固定资产。

(3) 资产预期会给企业带来经济利益。企业现在拥有或控制的经济资源,通过对它有效的使用,能为企业带来未来的经济效益,才属于企业的资产,这是资产的一个重要属性。例如,资产可以当做一种购买力使用,如现金、银行存款;可以出售而转变为货币资产或某种债权,如存货;可以为企业带来未来的经济效益,如厂房、机器等。如果一项经济资源不能提供未来的经济效益,它就不能再列作资产,而应作为费用或损失处理,如无法收回的应收账款等。

2. 资产的分类

资产按其流动性不同,可以分为流动资产和非流动资产。

(1) 流动资产。流动资产是指预计在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。流动资产主要包括库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、预付款项、应收利息、其他应收款、存货等。

(2) 非流动资产。非流动资产是指流动资产之外的资产,即在一年以上或超过一年的一个营业周期以上变现或耗用的资产。非流动资产主要包括持有至到期投资、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等。

(二) 负债

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

1. 负债的特征

(1) 负债是过去的交易或事项形成的。也就是说,导致负债的交易或者事项必须已经发生,如接受银行贷款就会产生偿还贷款的义务。只有源于已经发生的交易或者事项,会计上才有可能确认为负债。对于企业正在筹划中的未来交易或者事项,不构成企业的负债。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。大多数情况下,负债要用现金清偿,有的时候也可以用商品或者其他资产或者通过提供劳务来清偿,甚至还可以通过举借新债来清偿。无论采取何种方式,均会导致经济利益流出企业。

2. 负债的分类

负债按流动性不同,可以分为流动负债和非流动负债。

(1) 流动负债。流动负债是指预计在一个正常的营业周期中清偿,或者自资产负债表日起一年内(含一年)到期应予以清偿,或者企业无权自主地将清偿推迟到资产负债表日后一年以上的负债。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

(2) 非流动负债。非流动负债是指流动负债之外的负债,主要包括长期借款、应付债券等。