



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
21世纪经济管理类精品教材

第3版

新编会计学

魏素艳 / 主编

Accounting

清华大学出版社

新编会计学

Accounting

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书包括基础会计学、财务会计学和会计报表分析三部分内容，主要介绍企业会计核算的基本理论、基本方法、会计政策的选择与应用，以及会计报表的分析方法。

本书可作为高等院校经济管理类各本科专业和工商管理硕士（MBA）的会计课程教材。考虑到使用对象的特点，本书侧重于从培养报表使用者的角度编写，力求使学生通过较短时间的学习，了解会计的基本理论和会计政策，掌握会计核算的基本方法，理解会计信息的含义，并具备一定的会计报表分析能力。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。
版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13701121933

图书在版编目（CIP）数据

新编会计学/魏素艳主编。—3版。—北京：清华大学出版社，2012.1

21世纪经济管理类精品教材

ISBN 978-7-302-26442-2

I. 新… II. 魏… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字（2011）第164904号

责任编辑：陈仕云

封面设计：唐韵设计

版式设计：文森时代

责任校对：柴燕 王国星

责任印制：何 芊

出版发行：清华大学出版社

网 址：<http://www.tup.com.cn>，<http://www.wqbook.com>

地 址：北京清华大学学研大厦A座 邮 编：100084

社总机：010-62770175 邮 购：010-62786544

投稿与读者服务：010-62776969，c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈：010-62772015，zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 刷 者：清华大学印刷厂

装 订 者：三河市新茂装订有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：185mm×230mm 印 张：23.5 字 数：539千字

版 次：2012年1月第3版 印 次：2012年1月第1次印刷

印 数：1~5000

定 价：36.00元

第3版前言

会计学是一门应用学科，有一套完整的理论和方法体系。从会计实务的角度看，会计学的理论和方法主要体现在会计准则及国家相关的法律法规和财经政策中。每当国家的法律法规和财经政策发生变化，或者国家宏观经济管理部门对会计信息提出新的要求时，都会导致会计核算内容和方法的改变。例如，2006年我国颁布新会计准则体系后，财政部针对新会计准则实施中存在的问题，不断通过发布指南等形式对其进行调整或解释说明；2008年，我国修订了增值税暂行条例，允许企业购建生产用固定资产支出中的进项税额可以抵扣当期销项税额；2009年末，我国证监会要求上市公司在年度利润表中反映当年的综合收益，以紧跟国际会计准则改革的步伐；等等。这些变化均对会计实务产生了较大影响。基于上述原因，我们对《新编会计学》教材再次进行修订。

本次修订是在本书第2版的基础上进行的。修订内容主要体现在以下几个方面：（1）根据财政部对会计准则的最新修订，对第五章中长期股权投资核算方法的转换进行了修订。

（2）根据国家税务总局2008年颁布并于2009年实施的增值税暂行条例，对第六章中固定资产取得的核算、第八章中应交增值税的计算等进行了修订。（3）根据国际会计准则规定和我国证监会对上市公司的要求，对第十一章中利润表的编制进行了修订。此外，我们还根据多年积累的教学经验，对本书部分内容作了适当调整和优化。为了方便教师教学和学生自学，本次修订中我们在原有习题和案例的基础上增加了自测题。还制作了PPT形式的教学课件以及Word形式的习题答案，赠送给有关的任课教师。

《新编会计学》教材的修订和再版得到了清华大学出版社的大力支持，特别是本书的责任编辑，对本书的编辑、出版和发行倾注了大量心血，在此表示深深的谢意。

《新编会计学》教材的修订工作由北京理工大学魏素艳教授主持，负责确定修订内容和审篡定稿。北京理工大学孙利沿副教授参与了本书的编写和修订，北京工商大学潘端莲老师和内蒙古科技大学周志华老师参与了本书部分章节的编写。具体分工如下：第一、二、四、十一、十二章由魏素艳执笔，第三、六、七、九、十章由孙利沿执笔，第五、八章由魏素艳、潘端莲和周志华共同执笔。此外，北京理工大学的硕士研究生李杰、马春雪、张丽萍、赵明等进行了数字和习题的核对工作。

《新编会计学》自出版至今的八年时间里，得到了广大读者的垂青和厚爱，发行量不断增加，这种情况给了我们极大的鼓励和鞭策。在感谢之余，我们只想把工作做得更好，为读者提供更适用的教材，不辜负读者的厚爱。但由于作者学识和时间所限，本书仍可能有不妥以及错误和疏漏之处，恳请读者批评指正，以便进一步修改和完善。

编者

2011年11月16日于北京

第 2 版前言

2006年2月,财政部在对原有会计准则进行修订的基础上,颁布了包括一个基本准则和38个具体准则在内的企业会计准则体系,这是我国会计改革的里程碑,它标志着我国会计准则体系的正式建立。新会计准则体系涵盖了各类企业的各类经济业务,它既与我国国情相适应,同时又充分与国际会计准则趋同,是一套能够独立实施的、比较科学和完善的会计规范体系。与原有的《企业会计制度》相比,无论是对会计基本概念的界定,还是会计确认、计量、记录和报告的具体方法,新会计准则体系均有较大的变化,因而对我国会计理论和实务产生了重大影响。在这一客观环境下,我们对《新编会计学》教材进行了修订。

由于新企业会计准则体系内容涉及企业所有的经济业务,也就是说按照新会计准则的要求,几乎需要对原书所有章节进行修订或更新,因此本次修订的工作量非常大。本次修订内容主要体现在以下几个方面。

(1) 根据企业会计基本准则的要求,对第一章和第二章中的会计目标、会计要素概念、会计原则和会计计量方法进行了修订。

(2) 根据会计准则中有关存货、固定资产、资产减值准备等会计具体准则,对第三章、第四章和第六章的内容进行了修订。

(3) 根据金融工具确认和计量、金融资产转移、长期股权投资、投资性房地产、资产减值等会计具体准则,对第五章内容进行了修订。

(4) 根据无形资产、企业合并、资产减值等会计具体准则对第七章内容进行了修订。

(5) 根据职工薪酬、或有事项、借款费用等会计具体准则,对第八章内容进行了修订。

(6) 根据2005年修订颁布的公司法和证券法对第九章内容进行了修订。

(7) 根据企业会计基本准则和财务报表列报、现金流量表、每股收益等会计具体准则对第十一章内容进行了修订。

(8) 考虑到本书主要面向经济管理专业的本科生和MBA学员,这部分学生学习会计的目的主要是为了有效地利用会计信息,能够看懂会计报表,能够利用会计报表分析企业的财务状况和经营成果、评价企业的经营业绩,能够利用会计信息进行经济预测和决策,因此本书在第十一章增加了会计报表阅读的内容,在第十二章增加了对企业成长能力进行分析的方法。

为了方便教师教学和学生自学,我们在原有基础上增加了练习题和案例分析的数量,还制作了与本书配套的PPT形式的教学课件以及Word形式的练习题参考答案,向选用本书作为教材的任课教师免费提供。

《新编会计学》(第2版)教材的修订工作由北京理工大学魏素艳教授主持,负责设计教材体系,确定修订内容,编写提纲,组织分工和审纂定稿。北京理工大学孙利沿副教

授和北京工商大学潘端莲老师参与了编写。具体分工是：本书第一、二、四、十一、十二章由魏素艳编写，第三、六、七、九、十章由孙利沿编写，第五、八章由魏素艳和潘端莲共同编写。此外，北京理工大学的硕士研究生张横、陈琰、张春花、马骧驰、赵妍进行了数字和习题的核对工作。

在《新编会计学》第1版出版至今的三年多时间里，得到了广大读者的垂青和厚爱，发行量不断扩大，这种情况给了我们极大的鼓励和鞭策。在感谢之余，我们只想把工作做得更好，为读者提供更适用的教材，不辜负读者的期望。但由于作者的学识和时间所限，加之新会计准则从2007年起刚刚在上市公司执行，还有待实践检验，因此书中可能有不妥之处，错误和疏漏也在所难免，恳请读者批评指正，以便日后修改和完善。

编 者

2007年7月15日于北京

初 版 前 言

要做好企业管理工作，必须掌握大量的经济信息，而经济信息主要来自于会计系统，因此会计知识是企业管理者必备的知识，会计学是经济管理类各专业的必修课程。但是，管理人员与专业会计人员不同，他们学习会计的目的是为了有效地利用会计信息，即能够理解会计指标的经济含义，能够看懂会计报表，能够利用会计报表分析企业的财务状况和经营成果、评价企业的经营业绩，能够利用会计信息进行经济预测和决策。也就是说，管理人员应当学会怎样用会计，而不是怎样做会计。

基于上述认识，为了满足经济管理类各本科专业和工商管理硕士（MBA）进行会计学课程教学的需要，我们编写了这本书。在编写过程中，我们注意在以下几个方面突出本书的特色。

（1）内容尽可能全面，包括基础会计学、财务会计学和会计报表分析三部分内容。

（2）根据管理者所需要的知识结构安排本书内容，尽可能淡化会计核算，侧重于介绍会计与经济活动的联系、会计政策的选择，采用不同的会计政策对企业财务状况和经营成果的影响、会计信息的披露方式，以及如何利用会计报表分析和评价企业的财务状况和经营成果。

（3）为了便于学生自学和检查知识的掌握程度，每章前有重点内容介绍，章后有小结、思考题、练习题和案例分析。因此，本书除满足会计学专业以外的经济管理类各本科专业和工商管理硕士（MBA）教学的需要外，还可作为在职管理干部和经济管理类专业成人教育的培训教材。

本书共十二章。第一、二章属于基础会计学内容，主要介绍会计核算的基本理论和基本方法；第三章至第十一章属于财务会计学内容，主要介绍企业六大会计要素的确认、计量、记录和报告方法；考虑到本书的使用对象，本篇所介绍的内容均为企业常见的经济业务；第十二章属于会计分析内容，主要介绍常用的会计报表分析方法，包括偿债能力分析、营运能力分析、获利能力分析和综合分析。

本书由北京理工大学管理与经济学院魏素艳教授担任主编，负责全书的总撰和统稿工作。具体分工如下：第一、二、四、十一、十二章由北京理工大学魏素艳编写；第三、六、七、九、十章由北京理工大学孙利沿编写；第五、八章由北京工商大学潘端莲编写。此外，北京理工大学徐纯林、刘莉、李晓丹进行了数字和习题的核对工作。

由于作者的学识和时间所限，书中可能有不妥之处，错误和疏漏也在所难免，恳请读者批评指正，以便日后修改和完善。

编 者

2003年11月28日

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念.....	1
第二节 会计工作规范.....	5
第三节 会计核算的基本规则.....	10
第四节 会计要素与会计等式.....	16
本章小结	20
复习思考题	21
自测题	21
第二章 会计核算基础知识	23
第一节 会计处理程序与会计循环.....	23
第二节 会计科目与账户.....	25
第三节 复式记账法.....	29
第四节 会计凭证	36
第五节 账簿	43
第六节 会计报表	50
本章小结	56
复习思考题	57
自测题	58
练习题	59
案例分析	61
第三章 货币资金与应收款项	62
第一节 货币资金	62
第二节 应收票据	72
第三节 应收账款	75
第四节 预付账款与其他应收款.....	82
第五节 货币资金与应收款项的期末计价与披露.....	84
本章小结	85
复习思考题	85
自测题	86
练习题	87

案例分析	89
第四章 存货	91
第一节 存货概述	91
第二节 存货的计价	93
第三节 存货的估价	104
第四节 存货的核算	106
第五节 存货的期末计价与披露	110
本章小结	113
复习思考题	113
自测题	114
练习题	115
案例分析	118
第五章 投资	119
第一节 交易性金融资产	119
第二节 持有至到期投资	122
第三节 可供出售的金融资产	125
第四节 长期股权投资	129
第五节 投资性房地产	138
本章小结	143
复习思考题	144
自测题	144
练习题	146
案例分析	148
第六章 固定资产	149
第一节 固定资产概述	149
第二节 固定资产的取得	152
第三节 固定资产折旧	156
第四节 固定资产的后续支出	161
第五节 固定资产的处置	162
第六节 固定资产减值与披露	165
本章小结	166
复习思考题	167
自测题	168
练习题	169

案例分析	170
第七章 无形资产与其他类型的长期资产	172
第一节 无形资产	172
第二节 其他类型的长期资产	180
第三节 无形资产与其他类型长期资产的披露	182
本章小结	183
复习思考题	184
自测题	184
练习题	186
案例分析	186
第八章 负债	187
第一节 负债概述	187
第二节 流动负债	188
第三节 非流动负债	201
第四节 负债的披露	208
本章小结	208
复习思考题	209
自测题	210
练习题	211
案例分析	213
第九章 所有者权益	214
第一节 所有者权益概述	214
第二节 实收资本	216
第三节 资本公积	220
第四节 留存收益	222
第五节 所有者权益的披露	225
本章小结	226
复习思考题	226
自测题	226
练习题	228
案例分析	229
第十章 收入、费用、利润	230
第一节 收入	230
第二节 费用	237

X 新编会计学
Accounting

第三节 利润	243
第四节 收入、费用与利润的披露	248
本章小结	249
复习思考题	249
自测题	250
练习题	251
案例分析	253
第十一章 财务会计报告	254
第一节 财务会计报告概述	254
第二节 资产负债表	256
第三节 利润表	269
第四节 现金流量表	277
第五节 所有者权益变动表	296
第六节 会计报表附注	301
本章小结	304
复习思考题	305
自测题	305
练习题	307
案例分析	308
第十二章 会计报表分析	309
第一节 会计报表分析概述	309
第二节 企业偿债能力分析	314
第三节 企业营运能力分析	324
第四节 企业盈利能力分析	329
第五节 企业成长能力分析	342
第六节 杜邦分析法	346
第七节 综合评分法	350
第八节 比率分析法的评价	352
本章小结	354
复习思考题	355
自测题	356
练习题	357
案例分析	360
参考文献	362

第一章 总 论

本章内容要点

- ☑ 会计的基本概念
- ☑ 会计工作规范
- ☑ 会计核算的基本规则
- ☑ 会计要素与会计等式

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

会计是为适应人类社会生产实践和经营管理的客观需要而产生和发展起来的。物质资料生产是人类社会赖以生存和发展的物质基础。人类在生产活动中，一方面创造出物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面发生各种劳动耗费，消耗一定的人力物力。为了提高生产效率，以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，需要不断改进生产技术，加强生产管理。基于这种客观要求，人类在进行生产活动的同时，就需要对劳动耗费和生产成果进行记录和计算，并将两者进行比较，以便了解和控制生产活动过程，于是就产生了会计。

会计作为一种计算、记录和考核收支的工具，无论在中国还是外国都是很早以前就存在了。在原始社会，人们只是凭借头脑和一些最原始的形式记录生产活动，如结绳记事、刻木求事等。虽然这种形式的记录很难称之为会计，但会计的萌芽却在这时出现了。文字出现以后，人们开始用文字和数字对物质资料的生产和耗费进行专门的记录，这就是最初的会计。由于当时的生产力水平低下，生产规模很小，剩余产品也不多，因此用来记录生产活动的会计也极为简单，它只是生产职能的附带部分，由生产者在工作之余，附带地把收入和支出记录下来。随着生产力的发展和生产规模的扩大，出现了社会分工和私有制后，会计才逐步从生产职能中分离出来，成为一种独立的、由专人从事的工作。

在我国历史上，把“会计”两个字加以连用，作为一个独立的概念，最早见于史书《周礼》。据《周礼》记载，早在西周时期，周王朝就设立了“司会”官职，专门掌管政府的钱粮收支。当时把每个月的零星计算称为计，把年终的总和计算称为会。司会“以一岁之会计，考当岁之成事文书”，即根据当年的会计记录考核当年的钱粮收支情况。这时的会计主要是对国库钱粮收支进行记录和计算，也包含考核的意思。

宋朝,我国出现了称之为“四柱清册”的记账方法。所谓“四柱”,是指把账簿分成“旧管(期初结存)”、“新收(本期增加)”、“开除(本期减少)”、“实在(期末结存)”四个部分,这四个部分的关系:旧管+新收-开除=实在。根据这个平衡关系,可以全面系统地反映经济活动,分期考核经济效果,还可以检查账簿记录是否正确。四柱清册法奠定了中式簿记的理论基础,把中式簿记提高到一个较高的层次。

到了明朝末年和清朝,我国民间商业企业采用了“龙门账”,将经济业务分为“进(收入)”、“缴(费用)”、“存(资产)”、“该(负债及业主权益)”四大类,其关系:进-缴=存-该,并以此作为试算平衡公式,当该公式相等时称为合龙门。在此基础上,清朝后期又创立了“天地合账”,对每一笔经济业务都从“来源”和“去向”两个方面登记,以全面反映经济业务的内容和来龙去脉。“天地合账”属于中式复式记账法,这种方法在我国一直延用到20世纪上半叶。

在我国历史上,由于长期的封建统治,商品经济不发达,农业和手工业分散经营,生产规模小,生产效率低下,大量的社会财富集中在官府,所以当时的会计以官厅会计为主体,主要用来反映政府的财政收支活动。

从西方看,到了12世纪,随着地中海地区海上贸易的发展,促进了地中海沿岸城市的经济繁荣,意大利的佛罗伦萨、威尼斯等城市成为当时的商业中心和金融中心,为适应这种新的经济环境,一种完全新型的记账方法——借贷记账法应运而生。借贷记账法一出现便在意大利得到广泛的应用,后来又很快流传到欧洲各国,经过不断改进和完善,到15世纪时便形成了一套比较科学完备的记账方法。意大利数学家路卡·巴其阿勒在其1494年出版的《算术、几何、比及比例概要》一书中对借贷记账法作了详细系统的介绍,该书对借贷记账法的广泛传播起了重要作用,使借贷记账法成为世界上绝大多数国家所采用的记账方法。借贷记账法的出现是近代会计发展的重要标志,它以企业会计为主体,主要用于反映企业经济业务所引起的财务收支活动,计算企业盈亏。

到了18世纪,英国的工业革命促进了社会生产力的飞速发展,企业之间的竞争日益激烈。为了提高产品价格上的竞争力,企业必须加强对劳动耗费的控制,降低产品成本,于是出现了以计算和控制产品成本为目标的成本会计。同时,生产规模的扩大和所需投资的增加,使企业组织形式发生了重大变革,出现了股份公司制,使企业的经营权和所有权相分离。股东和债权人主要通过企业会计报表来了解企业的财务状况和经营成果,因此要求由独立的第三方对企业的会计资料进行审查验证,以确保会计报表的客观性和公正性,于是出现了专门以查账为职业的会计师。1853年,在英国的苏格兰出现了世界上第一个特许会计师协会。从此,会计工作的内容从记账、算账、报账扩展到审查验证会计报表。

20世纪以后,美国经济迅速崛起,使之取代欧洲成为世界上会计的发展中心,自此,许多现代会计理论和方法均产生和发展于美国。第二次世界大战后,特别是20世纪50年代以后,以美国为首的资本主义国家科学技术和经济飞速发展,各垄断集团之间的竞争加剧,迫使企业加强内部管理,重视经济预测和决策,于是出现了专门为企业内部管理服务的管理会

计。后来,管理会计从传统会计中分离出来,成为与财务会计并列的独立工作,并形成独立学科,从此,现代会计形成了财务会计和管理会计两大领域。因此,管理会计的出现被誉为会计发展史上的里程碑。管理会计在进行预测和决策时要应用运筹学、概率与数理统计、线性规划等知识,从而使高等数学和电子计算机进入会计领域,并带动传统的财务会计核算由手工操作发展到电算化,使会计核算方法产生了飞跃。同时,美国在第二次世界大战后大量对外输出资本,开办跨国企业。跨国企业的出现带来了一系列新的会计核算问题,包括会计准则的国际协调、外币折算、合并会计报表的编制等,因此在20世纪50年代后,出现了国际会计。后来,到了70年代,以美国为首的资本主义国家发生恶性通货膨胀,由此出现了通货膨胀会计。后来,随着知识经济的到来,西方会计学者开始研究人力资源会计,随着人类对环境的重视,又开始研究用于核算和监督环境问题的环境会计。

由于我国长期处于封建社会和半殖民地半封建社会,商品经济不发达,会计的发展也比较缓慢。直到20世纪初期,借贷记账法才从日本传入我国,主要用于官僚买办企业和大型民族工商业,大量的中小型企业仍采用传统的中式簿记。新中国成立后,我国沿用了苏联计划经济模式下的会计核算体系,与西方经济发达国家的会计理论和方法有很大差异,影响了我国的改革开放和对外交流,不适应发展社会主义市场经济的要求。因此,从1992年起我国进行了全面的会计改革,颁布了企业会计准则、企业财务通则,以及分行业的企业会计制度和财务制度,简称两则两制,自1993年7月1日起实施。此后,一直在陆续制定和颁布具体会计准则,并对分行业的会计制度进行了统一。例如,2000年颁布了全国统一的《企业会计制度》,2002年颁布了《金融企业会计制度》,2004年颁布了《小企业会计制度》。2006年2月,财政部又重新修订和颁布了《企业会计准则——基本准则》和38个具体会计准则,使之更适合我国经济体制改革的需要。这一系列改革,使我国会计理论和实务获得了前所未有的发展,走上与国际会计惯例趋同的道路,使会计真正成为世界通用的商业语言。

综上所述,会计是由于经济管理的客观需要而产生和发展起来的,随着社会生产力的发展,会计也经历了一个从简单到复杂,从低级到高级的发展过程,同时会计的重要性也逐渐为人们所认识。社会生产力的发展是无止境的,会计的发展也是无止境的。会计发展的历史证明了这样一个真理:经济越发展,会计越重要。

二、会计的基本职能

会计的基本职能,是指会计在经济管理中所具有的最基本功能,即会计能干什么,有什么作用。一般认为,会计具有核算和监督两大基本职能。

(一) 会计的核算职能

会计的核算职能,也称为会计的反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对各个单位的经济活动进行真实完整的反映,为有关方面提供会

计信息。会计的核算职能有以下三个特点。

1. 会计主要采用货币量度，辅之以实物量度和劳动量度，核算各单位的经济活动，为经济管理提供数据资料。

2. 传统会计主要核算各单位已经发生或已经完成的经济活动，但随着商品经济的发展和市场竞争的日趋激烈，要求会计不仅要核算过去，而且要控制现在、预测未来，为管理部门进行经济决策提供依据。

3. 会计核算资料具有全面性、系统性和连续性的特点。全面性，是指会计对所有的经济活动都要进行确认、计量、记录和报告，不得遗漏；系统性，是指会计所提供的核算资料是相互联系的，既有分类资料，又有汇总资料；连续性，是指对经济活动的核算要按其发生的时间顺序进行。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能，也称为会计的控制职能，是指会计在核算经济活动的同时，要对经济活动的合法性、合理性进行审查。会计监督是在会计核算的基础上进行的，其特点如下。

1. 会计主要利用货币量指标进行监督，考核经济活动效果。例如，通过收入、费用、利润等指标，可以审查企业的收支活动，考核企业的经营成果；通过资产、负债、所有者权益指标，可以审查企业资产的使用是否合理，资产的来源是否合法，考核企业的财务状况。

2. 会计监督的依据是国家的法律、财经制度，以及企业内部的财务管理制度、计划、定额等。根据这些依据审查会计资料，可以保证会计信息质量和经济活动的合法性与合理性。

3. 会计监督贯穿于企业经济活动的始终，包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督，是指在经济活动开始前，审查经济方案的可行性；事中监督，是指对正在进行的经济活动进行审查，纠正其偏差，使之按照预定的目标和要求进行；事后监督，是指利用会计数据对已完成的经济活动进行分析和评价，以便以后改进工作。

会计的核算职能和监督职能是密切联系、相辅相成的。核算是监督的基础，没有核算所提供的各种信息，监督就失去了依据，而监督是为了保证核算更真实完整，只有把这两个职能结合起来，才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

三、会计目标

会计目标，是指会计活动所要达到的目的，即会计要为哪些人服务，提供哪些会计信息。由于会计主要以财务会计报告形式提供信息，因此，会计目标也称为财务会计报告目标。

我国 2006 年修订的《企业会计准则——基本准则》规定：财务会计报告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，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。这是我国权威机构对会计基本目标的界定，它将会计的基本目标确定为：为使用者进行经济决策提供有用的信息，同时反映企业管理层受托责任的履行情况。这与修订前的会计准则相比发生了很大变化，明确指出企业会计要以满足投资者、债权人决策的需要为主要目标。我国会计基本准则中对会计目标的这种界定，与国际会计准则和主要西方国家是一致的。

会计信息的使用者包括投资者、债权人、政府有关部门、企业经营管理者、企业职工等。由于使用者的身份不同，他们对会计信息的需求也有所不同，而会计不可能为某一类别的使用者单独设计和编制会计报表，只能提供通用报表，使每一类使用者都能够从中获取对自己有用的信息。因此，会计报表在设计 and 编制时必须考虑相关性，以满足不同使用者的需要。

为了满足会计报表使用者进行经济决策的需要，会计信息应当能够反映企业的获利能力、偿债能力和经济责任的履行情况。获利能力是指企业利用现有经济资源，在现有成本费用和收入水平下，获取利润的能力；偿债能力是指企业偿还到期债务的能力；经济责任是指企业高层管理人员对其代理责任的履行情况，可以量化为企业净资产的保值增值能力。

会计主要通过财务会计报告来提供会计信息，从而实现会计的基本目标。按照国际惯例，企业对外报送的财务会计报告包括会计报表、附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料，其中会计报表至少应当包括资产负债表、损益表和现金流量表。我国《企业会计准则第30号——财务报表列报》规定：企业对外报送的会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表（或股东权益变动表）。通过财务会计报告，投资者可以了解企业的财务状况和经营成果，债权人可以了解企业的偿债能力，政府主管部门和社会公众可以了解企业纳税义务的履行情况、环境保护情况以及社会福利情况，企业管理者可以综合了解企业经营活动的过程和结果。

第二节 会计工作规范

会计工作规范是指从事和评判会计工作的标准。一般包括会计法规、会计准则、会计制度等。

企业财务会计的主要工作内容是对经济活动进行确认、计量、记录和报告，向信息使用者提供数据资料，而企业的经济活动必然要同各个方面发生经济关系，例如，生产型企业要与供应商、经销商、银行、投资者、政府部门等发生供销关系、借贷关系、分配关系、税收的征纳关系等。会计如何处理这些经济关系，不仅对本企业的财务收支和利益分配产生影响，而且对有关方面的利益都会产生影响。因此，会计在处理各种经济业务时必须遵守一定的规则，这是包括国家在内的各方利益相关者的客观要求。此外，由于会计信息是一种公共产品，是经济决策的重要依据，投资者和债权人需要利用会计信息来了解企业的经营情况，以便进

行比较和选择,确定投资对象。这就要求会计指标在计算方法、计算口径上尽量统一,使会计信息具有较强的可比性,以提高会计信息的有用性。

由于上述原因,使会计成为一个备受社会关注的职业,需要对其进行高度管制。为此,各国政府和会计职业团体都制定了相关的法律法规和行业规则,以规范和指导会计工作。本节主要介绍我国的会计法规体系,包括会计法、会计准则和会计制度。

一、会计法

会计法的全称是《中华人民共和国会计法》。会计法是会计工作的根本大法,凡是在我国境内的企业、行政事业单位和其他组织都必须依照会计法的规定来办理会计事务。会计准则、会计制度和其他会计法规也是以会计法为依据来制定的。

建国以后,我国于1985年首次颁布会计法,当时主要是为了适应改革开放的需要,维护财经纪律,保障会计人员履行会计职责并享有相应的合法权利。后来,随着“两则两制”的实施,于1993年12月对会计法进行了修订。此后,为了解决现实中日趋严重的会计信息失真问题,于1999年10月对会计法进行了再次修订。

重新修订后的会计法自2000年7月1日起施行。新会计法全文共七章五十二条,主要内容如下。

第一章总则,明确了会计法的立法宗旨是规范会计行为,解决会计信息失真,保证会计资料的真实和完整;说明了会计法的适用范围,包括国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织,但不包括个体工商户;突出强调了单位负责人对会计信息的真实性和完整性负责,要求必须维护会计机构和会计人员的合法权益;明确指出,任何单位或个人不得以任何方式授意、指使、强令会计机构、会计人员伪造、变造会计凭证、账簿和其他会计资料,提供虚假财务会计报告;不得对依法履行职责、抵制违反本法规定行为的会计人员进行打击报复;同时明确规定国家财政部门主管全国会计工作,全国实行统一的会计制度,国家统一的会计制度由国务院财政部门依据会计法制定并颁布。

第二章会计核算,明确提出了国家对各单位会计核算的基本要求,包括会计核算内容、会计年度的起始日期、记账本位币、会计凭证的编制要求、会计账簿的登记要求、账目核对、会计处理方法、或有事项的披露方式、财务会计报告形式、会计记录文字以及会计档案管理。会计核算是会计工作的核心,加强对会计核算工作的规范,历来是会计法的重点。

第三章公司、企业会计核算的特殊规定,规定公司和企业必须根据实际发生的经济业务事项,按照国家统一会计制度的规定组织会计核算,不得随意改变对会计要素的确认方法和计量标准,不得虚列、多列、少列、不列资产、负债、所有者权益、收入、成本和费用,不得随意调整利润的计算和分配方法,编造虚假利润等。公司、企业是国民经济的主要组成部分,其会计工作的好坏,直接影响整个国家会计信息的质量,目前我国会计信息失真也主要表现在公司和企业。为此,会计法专设一章,对公司、企业的会计核算作出特别规定,具有