



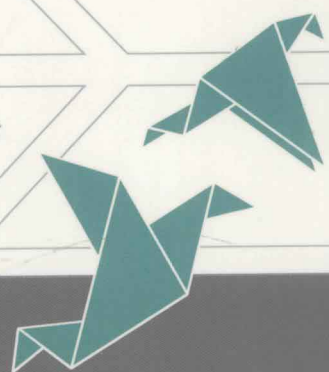
21 世纪高等学校
经济管理类规划教材
高校系列

FUNDAMENTAL ACCOUNTING PRINCIPLES

会计学原理

+ 余珍 喻辉 杜娟 主编
+ 王振秀 张倩 余浪 副主编

根据市场经济需要, 将中国会计实践与国际会计惯例相结合
根据会计法规要求, 将会计理论与会计实践相结合
根据增强学生动手能力要求, 将理论和实务训练相结合



ECONOMICS
AND
MANAGEMENT



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS

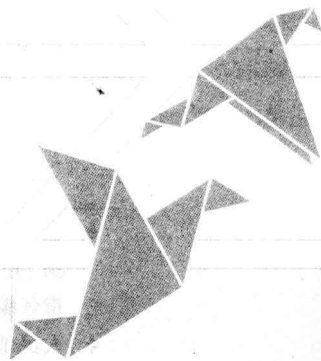


21 世纪高等学校
经济管理类规划教材
高校系列

FUNDAMENTAL ACCOUNTING PRINCIPLES

会计学原理

+ 余珍 喻辉 杜娟 主编
+ 王振秀 张倩 余浪 副主编



ECONOMICS

MARKETING

M

EMENT

人民邮电出版社

北京

图书在版编目 (C I P) 数据

会计学原理 / 余珍, 喻辉, 杜娟主编. — 北京 :
人民邮电出版社, 2012.9
21世纪高等学校经济管理类规划教材. 高校系列
ISBN 978-7-115-28515-7

I. ①会… II. ①余… ②喻… ③杜… III. ①会计学
—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第181267号

内 容 提 要

本书以会计信息为核心,以会计循环为主线,系统阐述会计学的基本原理与基本方法。本书共 11 章,主要介绍会计学基本理论和基本会计核算,内容包括会计含义、会计目标、会计假设、会计对象、会计要素、会计账户、会计凭证、会计账簿、会计报表和会计法规。同时,以工业企业为背景,介绍工业企业筹资环节、生产环节、供应环节、销售环节、利润形成及分配环节等主要环节的典型会计账务的处理。

本书理论部分言简意赅,实务内容与会计工作紧密结合,书中所有章节均配有课后同步训练,方便学生及时巩固相关知识点,以提高学生的动手操作能力。

本书主要为以应用型人才培养为目标的独立学院会计专业的学生编写,也适于应用型普通本科院校、高职高专的会计学、财务管理专业和其他经济管理类专业学生使用,也可作为高等教育自学考试教材和参考书,以及从事经济管理工作的企业财务与会计人员学习和使用。

21 世纪高等学校经济管理类规划教材——高校系列

会计学原理

-
- ◆ 主 编 余 珍 喻 辉 杜 娟
副 主 编 王振秀 张 倩 余 浪
责任编辑 滑 玉
 - ◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市崇文区夕照寺街 14 号
邮编 100061 电子邮件 315@ptpress.com.cn
网址 <http://www.ptpress.com.cn>
北京鑫正大印刷有限公司印刷
 - ◆ 开本: 787×1092 1/16
印张: 14.5 2012 年 9 月第 1 版
字数: 350 千字 2012 年 9 月北京第 1 次印刷

ISBN 978-7-115-28515-7

定价: 29.00 元

读者服务热线: (010)67170985 印装质量热线: (010)67129223
反盗版热线: (010)67171154

前言 Forward



近几年随着经济管理类专业的蓬勃发展,已有不少会计学原理教材相继出版,但在独立学院的教学过程中我们总感到不太理想。为了满足独立学院经济管理类专业学生及在职人员培训的教学需要,我们针对独立学院的教学特点编写了本书。该书在总结“会计学原理”课程教学改革经验的基础上,吸收了近几年来我国会计理论和规则的最新研究成果,依据国家最新公布的《企业会计制度》,着重阐述了与国际会计惯例衔接的会计核算方法,做到理论与实务并重。

本书作为会计学的入门教材,其主要内容是阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能,为学习《财务会计》和《成本会计》等后续课程打好基础。在编写本书时,我们考虑并希望能达到三个结合,即根据市场经济的需要,使中国会计实践与国际会计惯例相结合;根据中国会计法规的要求,使会计理论与会计实践相结合;根据增强学生动手能力的要求,使理论教学和实务训练相结合。

本书可以作为各级各类独立学院、高职高专院校“会计学原理”或“基础会计学”课程的教材,也可以作为自学进修和在职人员培训的教材。

本书由余珍、杜娟统稿和总纂,参与本书编写的有:余珍(第一、十章)、喻辉(第二、三章)、杜娟(第十一章)、王振秀(第七、八章)、张倩(第六、九章)、余浪(第四、五章)、林波(修改稿件)。

在本书编写过程中,得到了武汉理工大学华夏学院有关领导和会计教研室主任胡华夏教授的大力支持,汉口学院杜娟老师给予了很大帮助,同时,人民邮电出版社给予了大力协助,在此谨向他们致以诚挚的谢意。

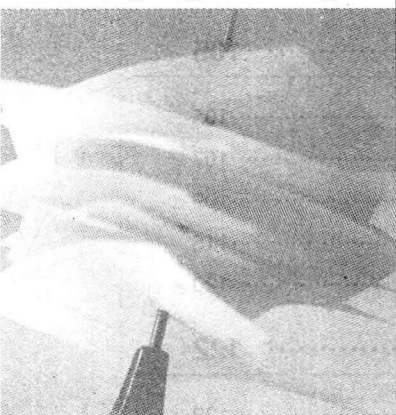
由于编者水平有限,本书难免会有不妥或疏忽之处,恳请读者批评指正。

编者

2012年6月

目 录

Content



第一章 总论 1

- 第一节 会计的产生与发展 1
- 第二节 会计的含义与职能 2
- 第三节 会计的对象和特征 4
- 第四节 企业与会计 8

第二章 会计基本理论结构 12

- 第一节 会计要素 12
- 第二节 会计等式 16
- 第三节 会计基本假设 18
- 第四节 会计基础 20
- 第五节 会计方法 21

第三章 会计科目、会计账户和复式记账法 24

- 第一节 会计科目 24
- 第二节 会计账户 28
- 第三节 复式记账法 30

第四章 工业企业主要经济业务核算（上） 39

- 第一节 工业企业的资金运动过程及核算目的 39
- 第二节 筹资业务的核算 40
- 第三节 供应业务的核算 49
- 第四节 生产业务的核算 59

第五章 工业企业主要经济业务核算（下） 70

- 第一节 产品销售过程的核算 70
- 第二节 其他业务和营业外业务的核算 76
- 第三节 结算业务的处理 80
- 第四节 利润分配的核算 84

第六章 会计凭证 89

- 第一节 会计凭证的意义和种类 89
- 第二节 原始凭证的填制和审核 97
- 第三节 记账凭证的填制和审核 99

第四节	会计凭证的传递与保管	102
第七章	会计账簿	105
第一节	会计账簿的意义和种类	105
第二节	会计账簿的启用和登记规则	107
第三节	会计账簿的设置和登记方法	109
第四节	对账、结账和错账的更正方法	115
第五节	会计账簿的更换和保管	120
第八章	账务处理程序	122
第一节	账务处理程序的意义和种类	122
第二节	记账凭证账务处理程序	123
第三节	科目汇总表账务处理程序	124
第四节	汇总记账凭证账务处理程序	127
第九章	财产清查	132
第一节	财产清查的含义和种类	132
第二节	财产清查的组织和方法	135
第三节	财产清查结果的处理	144
第十章	财务会计报告	147
第一节	财务会计报告概述	147
第二节	资产负债表	149
第三节	利润表	155
第四节	现金流量表	159
第五节	所有者权益（或股东权益）变动表	162
第六节	会计报表附注	163
第十一章	会计工作组织	164
第一节	会计工作组织的意义和要求	164
第二节	会计机构	165
第三节	会计人员	168
第四节	会计法规	170
第五节	会计档案	173
	附录 习题	175

第一章

总论

【学习目的】

本章阐述了会计的产生与发展,含义与职能、会计的对象与特征等内容,通过对本章的学习,学生应该对会计的含义、职能、对象、特征等有较深刻的理解。

第一节

会计的产生与发展

会计的产生和发展已经经历了很长的历史时期。它是随着社会生产的发展和加强管理的要求而产生,并随着社会经济,特别是市场经济的发展和科学技术的进步而不断完善和提高的。

人类的生存,社会的发展,需要生产活动。生产活动一方面创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面发生劳动耗费,包括人力、物力的耗费。在一切社会形态中,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果。为此,就必须在不断改革生产技术的同时,采用一定的方法对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算,并加以比较和分析。这种对劳动耗费和劳动成果予以确认、计量、报告,并进行分析的方法就是基本意义上的会计。会计是社会生产发展到一定阶段的产物,是人为组织和管理生产的需要而产生的并得到不断发展的科学。

最初的会计只是作为生产职能的附带部分,即由生产者在生产之外将收入、支出等事项记载下来。如原始社会早期的结绳记事、绘图记事和刻木记日等。当社会生产力发展到一定水平,即原始社会的中期和后期,出现剩余产品以及有了商品生产和以某种商品作为“一般等价物”进行的交换,会计才逐渐从生产职能的附带工作中分离出来,成为专门委托给当事人的独立职能或工作。在远古的印度公社中,产生了农业记账员。中国西周时期,也曾出现了专门从事会计工作的官员,名曰“司会”,进行“月计岁会”。

综观会计发展的整个过程,可将会计的发展划分为古代会计、近代会计和现代会计这3个特定的发展阶段。

第一阶段是古代会计阶段。这一阶段生产力十分低下,生产的规模很小,生产的工艺十分简单,产品的品种也比较少。与此相适应,会计的特点是:会计大多数以实物、少量以货币作为计量单位,它仍然是生产职能的附带部分。需要会计的单位以官厅会计为主,会计核算方法比较简单,采用单式记账法。

第二阶段是近代会计阶段。近代会计形成的标志是单式记账法过渡到复式记账法。这一阶段生产力水平有所提高,企业的规模不断扩大,生产工艺逐渐复杂,产品品种相应增加。与此相适应,会计的特点是:大多数开始以货币作为主要的计量单位,会计作为独立的管理职能从生产职

能中分离出来。需要会计的单位逐渐以企业会计为主,会计核算方法大多数采用复式记账法,开始形成一套完整的财务会计核算方法。

第三阶段是现代会计阶段。这一阶段生产力水平得到较大发展,企业的规模越来越大,跨国公司对于世界经济的影响越来越大,科学技术的进步使得生产工艺复杂化、产品品种越来越多,企业之间的竞争越来越激烈。为适应生产竞争的需要,企业迫切需要降低成本,标准成本法产生了,管理会计得到迅速发展,丰富了会计的内涵和外延,形成财务会计和管理会计两大分支。丰富的社会经济实践为会计理论逐渐形成提供了肥沃的土壤,会计成为一门应用性学科。会计标准和会计规范逐渐形成,会计标准的国际化问题不断引起人们的重视。股份制公司的出现,使得社会资本不断集中,随之而来的是上市公司的出现、资本市场的产生和不断完善,使得会计信息的重要性为世人瞩目,在社会中客观上形成了注册会计师对会计报表的真实性、公允性发表审计意见的制度。

人类社会进入21世纪后,一个全球化、信息化、网络化和以知识驱动为基本特征的崭新经济时代的出现,特别是电子计算机在会计数据处理中的应用,使会计信息范围不断的扩大,会计工作效能显著的提高。面对整个经济环境的变化,为了更好地发挥会计职能的作用,无论是会计实践还是会计理论都将进入一个更新、更快的发展阶段。

总之,客观实践证明:经济越发展,会计越重要;生产越现代化,规模越大,越需要重视会计。

第二节

会计的含义与职能

一、会计的含义

关于会计的概念,迄今为止,人们还没有一个统一的定义。新中国成立以后,我国会计界曾进行了多次讨论。20世纪80年代,我国会计界对会计概念的讨论达到了高潮。在各种观点中,最具代表性的有两种观点:一是“管理活动论”,二是“信息系统论”。

“管理活动论”认为:“会计是人们管理生产过程中的一种社会活动,会计不仅是管理经济的工具,它本身就具有管理职能,是人们从事管理的一种活动”。这种观点强调会计工作是一种管理工作,因此,会计的本质是一种管理活动。这种管理工作是随着经济发展、企业规模扩大,逐渐地从综合管理中分离出来的。

“信息系统论”认为:“会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”会计是信息系统的这一观点,强调在商品经济条件下会计必然以提供财务信息为主这一特点。

在本教材中,我们结合会计的本质、会计的特征和会计的目的将会计的基本概念表述为:会计是以货币为主要计量单位,通过一系列的专门方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,旨在提供会计信息和提高经济效益的一种管理活动。

会计按其报告的对象不同,可以分为财务会计与管理会计。财务会计主要侧重于已发生的信

息,向企业外部关系人提供有关财务状况、经营成果和现金流量等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供经营规划、经营管理、经营决策所需的相关信息。

会计本身是一个不断发展的概念,在不同时期,会计的内涵和外延不尽相同,人们对会计的认识也是逐步发展并加深的。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。今天,人们一般认为会计的基本职能包括进行会计核算和实施会计监督两个方面。会计的这两项基本职能已写入《中华人民共和国会计法》,对会计工作的开展具有重要的指导意义。

生产力发展水平和经营管理水平的高低,对会计的职能具有决定性的影响。例如,在生产水平较低的时代,会计的主要功能在于简单的计量、记录,以反映为主;而在生产力水平较发达、管理水平较高的今天,记账、算账和报账已不能满足经济管理的需要,发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要职能。

(一) 会计核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,为有关各方提供会计信息。会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务,包括: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、基金的增减和经费的收支;⑤收入、费用、成本的计算;⑥财务成果的计算和处理;⑦其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算的要求是真实、准确、完整、及时。

(二) 会计监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指对特定主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性和完整性进行审查,即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节,以达到预期的目的。会计监督的内容包括:①监督经济业务的真实性;②监督财务收支的合法性;③监督公共财产的完整性。会计监督是一个过程,它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计监督职能要求会计人员在进行会计核算的同时,也要对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家相关法律法规,遵守财经纪律,执行国家有关方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度的要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

上述两项基本会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算、没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

除具有核算和监督两项基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、计划组织以及绩效评价等职能。随着生产水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不

化,会计所发挥的作用日益重要,其职能也在不断丰富和发展,会计的职能将随着经济的发展而不断发展。

通过了解会计的基本职能及其特点,可以看出会计在经济管理中的特殊作用。会计是为决策提供信息,并利用这些信息对经济活动进行监督的一种管理活动,目的就是提高经济效益。但是这种管理活动又区别于其他管理,如生产管理、物资管理、劳动管理等,会计不直接处理供产销、人财物等业务工作,而是处理能用货币反映的这些业务活动的信息;会计核算与统计业务核算不同,它主要利用货币计量,并具有完整性、连续性和系统性的特点。

第三节

会计的对象和特征

一、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容。前已述及,会计是以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行核算与监督。从宏观上来说,会计对象是再生产过程中的资金运动;从微观上来说,会计对象是一个单位能够用货币计量的经济活动。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

由于各单位的性质不同,经济活动的内容不同,因此会计对象的具体内容也不尽相同。下面以工业企业为例,说明工业企业会计对象的具体内容。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动,企业必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购买材料、支付职工工资和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垫付的资金、偿还有关债务和上缴有关税金等。由此可见,工业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)以及资金的退出3部分。

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,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金的循环与周转分为供应过程、生产过程、销售过程三个阶段。在供应过程中,企业要购买材料等劳动对象,发生材料费、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款结算关系。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,同时,还将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、缴纳税金等业务活动,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,扣除各项费用后的利润,还要提取盈余公积并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上缴各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金将离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段，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、税金的上缴和利润的分配等；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。

需要注意的是，企业的经济活动包括能够用货币计量的经济活动和不能用货币计量的经济活动。前者称为经济业务，如购买材料、销售产品等；后者称为非经济业务，如制定计划、召开会议等。只有能够用货币计量的经济活动，即经济业务，才构成会计核算的内容。

二、会计的目标

会计目标是指在一定历史环境下，人们通过会计实践活动希望达到的目的或标准。会计目标取决于会计的本质及其所处的历史环境。会计的本质就是作为一个经济信息系统把各个会计主体生产经营活动的经济数据转化为以财务信息为主的经济信息，并将其提供给会计信息使用者。因此，会计的目标就是要解决应当向谁提供信息、为何提供信息、提供哪些信息三个问题。只有明确了会计目标，才能进一步明确会计在其运行过程中应当收集哪些经济数据；采用何种方法和程序来加工、处理这些经济数据，使其转化为财务信息及其他经济信息；采用何种形式向会计信息使用者提供有用的信息。随着社会经济关系的日趋复杂，特别是企业组织制度的发展变化，会计信息使用者的范围不断扩大，对会计信息的数量和质量要求不断提高。目前，我国财务会计的目标可以概括为以下三个方面。

（一）会计要向企业外部利益相关者提供反映企业财务状况、经营成果和现金流量的会计信息，为其投资、信贷及其他有关经济决策服务

在市场经济条件下，企业处于错综复杂的经济关系之中，其生产经营活动与投资者、债权人、供应商、客户和社会公众等存在着密切的联系。企业的投资者（包括潜在的投资者）基于投资回报和资本保全的考虑，需要了解企业资产的运用情况和经营成果，以便对企业的获利能力和资本保值增值作出正确的判断；企业的债权人出于自身债权安全的考虑，需要了解企业的运行情况，财务状况和现金流量，以便对企业的偿债能力和财务风险作出正确的判断；企业的供应商和客户出于自身购销业务或营销战略的考虑，需要了解企业的生产经营情况，以便对企业的产品供应和支付能力作出正确的判断。由于上述企业外部利益相关者不直接参与企业的生产经营活动，因此，只能通过企业对外提供的财务报告来满足其对企业会计信息的需求。

（二）会计要向政府有关部门提供国家进行宏观经济调控和管理所需的会计信息

企业既是社会再生产的基本单位和市场经济的主体，同时也是国民经济的细胞和宏观经济的微观个体。正如细胞是否健康或具有活力，直接影响着人的整个机体一样，企业生产经营情况的好坏，经济效益的高低，经济行为是否合法直接影响着整个国民经济的运行情况和市场经济的秩序。

在社会主义市场经济条件下，虽然市场对社会资源的配置发挥基础性作用，但国家通过一定的宏观经济调控和管理措施对国民经济运行情况进行调节和控制不仅是十分必要的，而且实践证明

是卓有成效的。政府有关部门（如国家财政税务部门、证券监督部门、审计部门等）通过对企业财务会计提供的会计信息进行汇总分析，可以了解各行业、各地区的经济乃至整个国民经济运行情况和市场经济秩序，对国民经济运行情况和市场经济秩序作出正确的判断，并在此基础上，作出科学的宏观经济决策，制定行之有效的宏观经济调控和管理措施，保证国家财政收入，维护社会主义经济秩序，规范企业经营行为，促进国民经济协调有序地发展。当然，国家进行宏观经济决策需要各个方面提供各种各样的信息，但在我国，宏观经济决策所需的大部分信息来源于财务会计所提供的会计信息。因此，为国家宏观经济调控和管理提供信息是财务会计的重要目标之一，而且此目标在我国显得尤为重要。

（三）会计为企业管理者提供管理所需要的信息

财务会计提供的会计信息对企业内部管理者也是非常有用的，企业管理者和企业内部各个管理部门需要会计信息以助于他们进行日常经营决策、长期投资和全面预算管理。尤其是对评价企业运作的效率和效果，评价解除管理者的受托责任，会计信息具有至关重要的作用。其信息载体的功能如下：

（1）企业各项资产的构成是否合理、相关资金来源的取得和配置是否合法、合理与经济，财务状况、偿债能力等信息由资产负债表提供。

（2）企业资产的使用效果和效率、收入的形成、盈利能力、盈利状况以及经营风险等信息由利润表提供。

（3）企业的筹资、投资和分配是否恰当、理财能力、财务风险、现金流量的来龙去脉等现金流量状况信息由现金流量表提供。

（4）企业所有者权益为何发生变化、企业实现的利润为何分配、如何分配，企业未来的发展方向等信息由所有者权益变动表提供。

（5）企业实现多元化经营、分散风险，实现集团经营，相关信息由合并会计报表提供。

为企业管理者提供的信息，除了财务会计外，还有管理会计。

三、会计的特征

如前所述，会计是以提供会计信息和提高经济效益为目标，以货币作为主要计量单位，运用专门的程序和方法，对会计主体的经济活动和经济行为进行连续、系统、全面、综合的反映和监督的价值管理活动。其特点主要有：

（一）以货币作为主要计量单位

会计上对经济活动过程和结果的反映，可以采用货币量度、实物量度和劳动量度三种量度方法。由于经济活动的复杂性，只有货币量度可以综合反映和比较不同类别的经济活动及其结果。因此，在会计核算中，将货币作为主要的计量单位。

（二）会计记录要有真凭实据

为了会计资料的真实可靠，明确相关人员的经济责任，在会计核算过程中，一切会计记录都要有真凭实据，记录经济业务的发生过程及其结果。

（三）会计反映应当连续、系统、全面和综合

会计对交易或事项的反映必须遵循连续、系统、全面和综合的要求。“连续”要求对交易或事项的记录应按发生的顺序依次进行，自始至终不能中断；“系统”要求会计记录应建立在科学分类的基础上，对各类交易或事项进行分门别类的整理与记录，以提供系统化的会计信息；“全面”要求会计记录应当充分完整，没有遗漏。只要是引起资金运动的交易或事项，不论金额大小，都要反映；“综合”要求提供会计信息时，应当对会计记录进行适当的整理、归纳和提炼，以便信息总括，满足不同信息使用者的需求。

（四）会计的基本职能是反映和监督

职能是事务本身所具有的功能，会计职能就是会计本身所具有的功能。20世纪70年代末至80年代初，对会计职能的研究成为会计理论研究的热门话题之一并逐渐推向高潮。从“一职能说”：提供信息，会计职能是统一的，也是唯一的；“二职能说”：反映和监督，反映和控制，反映和管理，核算和监督，核算和管理；“三职能说”：会计职能是计算过去，控制现在，预测未来；“四职能说”：计算经济效益，收集记录经济事项，传递财务、成本信息，分析预测、参与管理和决策；“六职能说”：除了传统的核算、监督职能，还有预测、决策、控制和分析“七职能说”等多种不同认识。但“反映”和“监督”是会计的基本职能。

（五）需要运用专门的程序和方法

为了完成反映和监督的职能，会计中设计并运用了许多专门的方法和程序。如填制和审核凭证、复式记账方法、设置和运用账户、成本计算等。这些方法和程序只有会计才会使用，也是会计与统计等相关学科的重要依据。

（六）会计的本质是一种价值管理活动

会计的本质是会计本身所固有的，是决定其性质和发展的根本属性。中外会计界，人们对会计本质的认识主要有以下几种观点：

- （1）管理工具论。会计是管理经济活动的一种工具。
- （2）艺术论。会计是一种记录、分类和总结企业的交易并报告和解释的艺术。
- （3）信息系统论。会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。
- （4）控制系统论。现代会计是以货币形式，按公认会计标准来认定和解除受托责任完成情况的经济控制系统。
- （5）管理活动论。会计是一种经济管理活动，其本身具有管理的职能。会计是经营管理的核心，是反映和监督经济活动并使之达到一定目的的一种能力行为，是具有组织、管理职能的一种管理活动。

第四节

企业与会计

世界上绝大部分的工作都是通过各个组织来完成的，这些组织是由为实现一个或多个目标而一起工作的人们组成的团体。组织可以大致分为两大类——营利性组织和非营利性组织。营利性组织，也就是通常所说的企业，其主要目标是赚取利润；而非营利性组织则有其他的目标，如管理、提供社会服务或从事教育等。在本书中所讲的组织是企业。

一、企业的性质与类型

我们身边有许多企业，有大型企业，如可口可乐公司、波音公司、中国移动通信公司、中国银行等；也有一些小企业，如马路边的杂货店、饭馆、会计师事务所或诊所等。这些企业都有一个共同的特点：要运用各种资源——劳动力、原材料、房屋以及机器设备投入到工作中。因此，企业是组合和处理诸如原材料和劳动力等资源投入向顾客提供产品或服务的组织。

企业的目标是利润最大化。利润是企业向顾客收取的服务或商品价值与企业提供这些服务或商品所投入的价值之间的差额。企业就是利用这种方式来使自己的资本增值以达到自己的目标。

（一）不同性质的企业

根据性质的不同企业可以分为三种：制造企业、商品流通企业和服务业企业，每一种类别的企业都有其独有的特征。

（1）制造企业。制造企业是将原始的材料转变为可以销售给消费者的产品的组织。下面是一些制造企业及其生产的产品例子。

制造企业	产品
通用汽车公司	汽车
波音公司	飞机
可口可乐公司	饮料
耐克公司	运动鞋、运动服
诺基亚公司	手机、通信产品

（2）商品流通企业。商品流通企业向顾客销售商品，但自身并不生产产品，而是向其他企业购买产品再销售给顾客，它们将产品和顾客紧密地联系起来。下面是一些商品流通企业及其经营产品的例子。

商品流通企业	经营的产品
沃尔玛公司	大型超市、日用百货
亚马逊公司	图书、影视产品的网上销售
国美公司	家用电器

3. 服务业企业。服务业企业向顾客提供服务而不提供产品。下面是一些服务业企业及其所提供服务的例子。

服务业企业	服务
迪斯尼公司	娱乐
中国国际航空公司	航空运输
毕马威公司	审计与咨询

其实在日常生活中,也有许多与这些大型企业性质一样的小型企业。比如,生产雪糕的小加工厂是制造企业,马路边或居民小区里的小卖店是商品流通企业,街边的修鞋铺、洗衣店也是服务业企业。我们的生活与这些企业息息相关。

(二) 企业组织类型

企业的组织类型通常有以下三种:独资企业、合伙企业和公司制企业。

(1) 独资企业。独资企业是一个个人主体所拥有的企业,通常称为个体户。独资企业在所有企业中从数量上看占的比重较大,因为其设立容易而且成本较低。这些企业的运营能力通常受到一定的限制,主要是因为个人所拥有的资源是有限的。常见的小餐馆、洗衣店、维修铺、小卖店等都属于独资企业。

(2) 合伙企业。当独资企业规模逐渐扩大,需要更多资源时,就可以吸收更多的人加入到这个企业,这就可能成为合伙企业。合伙企业就是由两个或两个以上个人主体所拥有的企业。一般来说,汽车维修企业、会计师事务所、医疗诊所、律师事务所、小型服装店等都可以以合伙企业的形式存在。

(3) 公司制企业。公司是根据国家有关法律法规设立的独立法人,通常包括两种形式:有限责任公司和股份有限公司。公司制企业的主要优点在于它通过发行股份获得大量资金,因此,大多数大型企业都以公司制的形式存在。例如,前面所举的通用汽车公司、可口可乐公司及中国移动通信公司等。

综上所述,根据企业的经营性质可以将企业分为制造企业、商品流通企业和服务业企业;而企业组织类型也有三种:独资企业、合伙企业、公司制企业。三种企业类型都有可能采用三种组织类型中的任何一种。

二、企业利益相关者

企业利益相关者是指其利益与企业的财务状况和经营业绩相关的个人或组织。这些利益相关者通常包括:所有者、经营管理者、员工、债权人和政府相关部门。

(一) 所有者

所有者将资本投入到企业中,其目的就是为了保证自己的资本能够保值、增值,因此,其利益与企业经营的好坏直接相关。大多数的所有者希望能从投资中获得尽可能多的收益,因而只要企业是盈利的,所有者就可能分享企业的利润;同时,所有者还可能在一定时间决定出售投资,而出

售投资的总体经济价值也与所有者的利益息息相关，其中的经济价值既反映企业过去的经营业绩，也反映对企业未来经营业绩的预期。

（二）经营管理者

现代企业是所有权和经营权相分离的。经营管理者是所有者授权其经营管理企业的个人或组织。经营管理者能够根据企业的经营业绩得到相应的报酬。而企业经营业绩也是所有者对经营管理者进行评价和考核的依据，经营管理者业绩的好坏也影响到其是否会继续被所有者聘用。

（三）员工

员工向企业提供劳务并获得工资回报。企业经营业绩好就可能提供员工更多的工资和更好的福利待遇，而企业也通常以业绩较差为理由降低员工的工资或拒绝其提高工资的要求。如果企业濒临破产，就会解雇员工。

（四）债权人

债权人与所有者一样，通过信贷等方式将资本投入到企业，他们也关心企业的经营状况。但他们的目的与所有者的目的区别在于：他们只希望确保收回本金，并按时收到相应的利息。

（五）政府

政府是经济的宏观管理部门，而税收是政府收入的重要来源。任何级别的政府税收部门都可以根据法律赋予的权限从企业获得税收。企业经营业绩越好，政府收到的税金就越多。除此之外，企业经营得好，还能帮助政府解决就业问题。

除上述利益相关者外，还可能存在的利益相关者包括：顾客、供应商及社会公众等。

三、企业中的会计

企业需要会计，因为企业有许多的利益相关者，而这些利益相关者需要了解和评价企业的财务状况和经营业绩，以便进行决策。会计就是为利益相关者提供企业财务状况和经营业绩的信息系统。会计对外提供的信息称为会计信息。

会计信息是一种“商业语言”，任何利益相关者都可以利用这些信息进行决策。例如，可口可乐公司的会计人员提供了一份有关新产品盈利能力的会计报告，这份报告的提供可能会为以下利益相关者使用：可口可乐公司的经营管理者可据此作出是否生产该种产品的决策，潜在的投资者也可以运用这份会计报告决定是否购买可口可乐公司的股票，银行则通过会计报告决定是否向可口可乐公司贷款或确定贷款的金额，供应商根据会计报告决定是否认可可口可乐公司的信用以供给原材料，政府税收部门根据会计报告确定可口可乐公司应缴纳的税额。

会计作为一个提供决策所用信息的系统，其向利益相关者提供信息的过程，如图1-1所示。

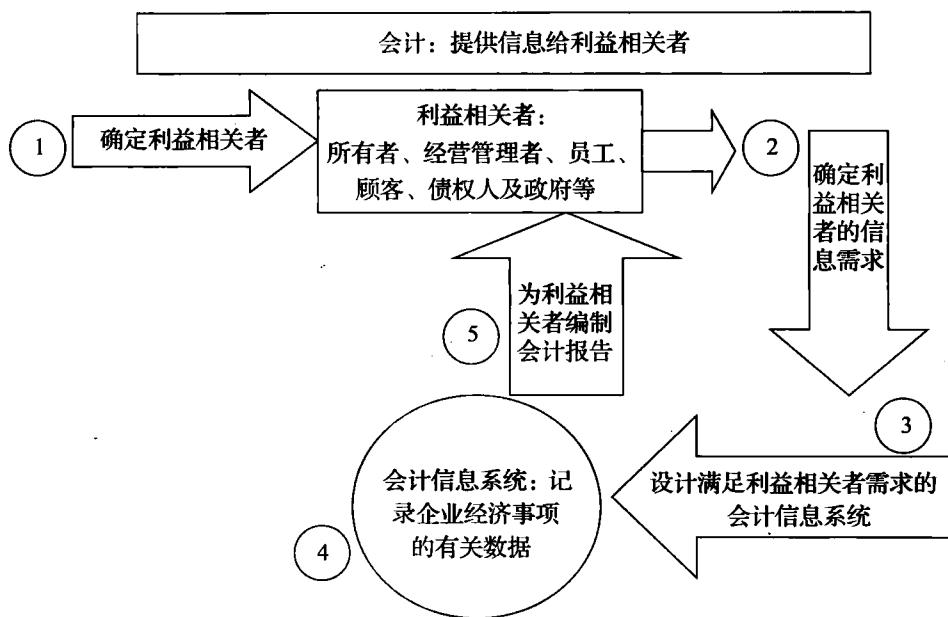


图1-1 会计信息系统向企业利益相关者提供信息的过程

从图1-1可以看出,首先,企业必须确定它有哪些利益相关者;其次,评价不同利益相关者对信息的需求;再次,设计满足利益相关者需求的会计信息系统;最后,对企业发生的经济事项进行记录并向利益相关者编制会计报告。