

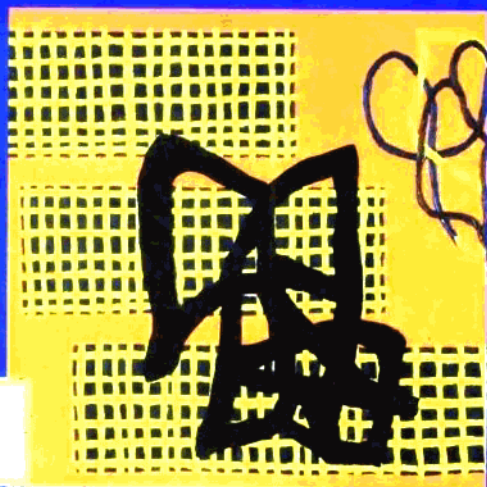
李莉 编著

管理精英文库

10

金算盘

—— 经理人会计



人民中国出版社

管理精英宣言

我是不会选择去做一个普通的人。
如果我能够做到的话，我有权成为一个不寻常的人。我寻找机会，但我不寻求安宁。我不希望在国家的照顾下成为一名有保障的市民，那将被人瞧不起而使我痛苦不堪。

我要做有意义的冒险。我要梦想，我要创造，我要失败，我更要成功。

我绝不用人格来换取施舍；我宁愿向生活挑战，也不愿过有保障的生活；宁愿要达到目标时的激动，而不愿要乌托邦式毫无生气的平静。我不会拿我的自由去与恶毒作交易，也不会拿我的尊严去与发给乞丐的食物作交易。我决不会在任何一位大师的面前发抖，也不会为任何恐吓所屈服。

我的天性是挺胸直立，骄傲而无所畏惧，勇敢地面对这个世界。所有的这一切都是一位企业家所必备的。



《管理精英文库》编纂委员会

主 编：李罗力 董晓阳 邓荣霖

副主编：唐惠建 唐 杰 梁中堂

雷忠勤 赵向标 邓绵良

刘远平 姬仲鸣 李永平

策 划：综合开发研究院（中国·深圳）

香港汉典文化出版公司

深圳特区报读者俱乐部

策划总监：罗锐初 南兆旭

编辑总监：董恩博 赵向标

设 计：周 侃 金 宇

文字编辑：杨晓静 黄建军 周 辉

朱梅红 邓益志 吕文彬

钟 鸣 梁桂宽 王 林

美术编辑：程治冰 曹海龙 郭 斌

制 作：CDI出版策划中心

法律顾问：明起伟

工作人员：王海燕 柯红梅 赵彦红

徐进娟 谢晓洪 贾笑言

李会芳 林 黎 刘作良

何 斌 司昌斗 马晓丽

目 录

企业会计总论

一、会计的定义	(3)
---------------	-----

二、会计的职能	(5)
---------------	-----

☐ 会计的反映职能 (6)

☐ 会计的监督职能 (6)

☐ 参与经营决策 (7)

三、会计的对象和任务	(8)
------------------	-----

☐ 会计的对象 (8)

☐ 会计的任务 (13)

四、会计的方法 (16)

- ☐ 设置会计科目 (17)
- ☐ 复式记帐 (17)
- ☐ 填制和审核凭证 (18)
- ☐ 登记帐簿 (18)
- ☐ 成本计算 (19)
- ☐ 财产清查 (19)
- ☐ 编制会计报表 (20)

会计准则概述

一、会计准则的意义和指导思想 (25)

- ☐ 会计准则的意义 (25)
- ☐ 会计准则的指导思想 (27)
- ☐ 《准则》的总体目标 (28)

二、会计准则的总则和一般原则 (28)

- ☐ 总则 (29)
- ☐ 《准则》的一般原则 (31)

三、会计要素准则 (34)

- ☐ 资产 (34)
- ☐ 负债 (39)
- ☐ 所有者权益 (40)
- ☐ 收入 (41)
- ☐ 费用 (42)
- ☐ 利润 (43)

帐户和复式记帐

一、资产和负债、所有者权益的平衡关系 (47)

- ☐ 资产和负债、所有者权益 (47)
- ☐ 会计恒等式 (52)
- ☐ 经济业务的发生不影响会计恒等式 (54)

二、会计科目 (57)

- ☐ 设置会计科目的意义 (57)
- ☐ 会计科目的设置原则 (58)
- ☐ 会计科目的分类 (60)

三、会计帐户	(63)
--------------	------

四、复式记帐	(67)
--------------	------

☐ 复式记帐的意义 (67)

☐ 借贷记帐法 (69)

☐ 收付记帐法 (88)

会计凭证和帐簿

一、会计凭证的意义和种类	(93)
--------------------	------

☐ 会计凭证的意义 (93)

☐ 会计凭证的种类 (94)

二、原始凭证的填制和审核	(101)
--------------------	-------

☐ 原始凭证的填制

☐ 原始凭证的审核 (102)

三、记帐凭证的填制和审核	(103)
--------------------	-------

☐ 记帐凭证的填制 (103)

☐ 记帐凭证的审核 (105)

四、会计凭证的传递和保管	(105)
☐ 会计凭证的传递 (105)	
☐ 会计凭证的保管 (106)	
五、帐簿的意义和种类	(107)
☐ 帐簿的意义 (107)	
☐ 帐簿的种类 (108)	
六、帐簿的设置和登记	(109)
☐ 日记帐的设置和登记 (109)	
☐ 总分类帐的设置和登记 (114)	
☐ 明细分类帐的设置和登记 (115)	
七、结帐与对帐	(119)
☐ 结帐 (119)	
☐ 对帐 (121)	

会计核算形式

一、会计核算形式的概念	(125)
-------------------	-------

二、记帐凭证核算形式	(127)
三、汇总记帐凭证核算形式	(128)
四、科目汇总表核算形式	(132)
五、日记总帐核算形式	(135)

工作底稿与会计报表

一、工作底稿	(139)
☐ 工作底稿的概念 (139)	
☐ 工作底稿的作用 (140)	
☐ 工作底稿的格式 (141)	
☐ 工作底稿的编制程序和方法 (142)	
二、会计报表	(147)
☐ 会计报表的意义、种类、报送、审核及汇总 (147)	
☐ 会计报表的内容及编制 (154)	
☐ 资产负债表 (156)	

- ☐ 损益表 (164)

会计制度与组织管理

一、会计工作的管理体制 (171)

二、会计制度 (172)

- ☐ 制定会计制度的作用和原则 (172)
- ☐ 会计制度的种类和主要内容 (175)
- ☐ 会计制度的执行和检查 (178)

三、会计机构 (178)

- ☐ 会计机构的设置 (178)
- ☐ 会计工作的组织形式 (181)
- ☐ 会计工作的岗位责任制 (183)

四、会计人员 (186)

- ☐ 会计人员的职责 (187)
- ☐ 会计人员的权限 (188)
- ☐ 会计人员的职业道德 (189)
- ☐ 会计人员的专业技术职务 (190)

• 金算盘——经理人会计 •

□ 会计人员的任免 (192)

附 录

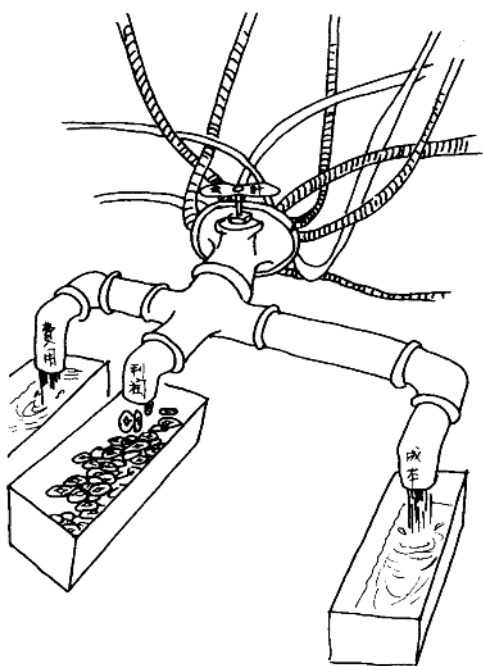
附录一 中华人民共和国会计法 (197)

附录二 企业会计准则 (204)

附录三 会计基础工作规范 (218)

《金算盘——经理人会计》

企业会计总论



会计的职能是过程的控制和观念的总结。

一、会计的定义

会计是伴随着人们的生产实践而产生的一种活动。最初由于生产力很低下,人们所关心的是生产活动本身,会计只是“生产职能的附带部分”,就是“在生产时间之外附带地把收支,支付日期等等记载下来”。随着生产的发展,生产规模逐渐扩大,生产技术日益复杂,管理要求不断提高,越来越需要会计提供有关经济活动情况,这就使得会计工作越来越重要。这样,会计逐渐从“生产职能中分离出来,成为特殊的,专门委托的当事人的独立的职能”。

在我国,“会计”一词远在公元前 1100 年到公元前 770 年间的西周时代就出现了。据史料记载,我国古代就有为王朝服务的会计,委托专职官吏,从事会计工作。会计在当时的涵义是:既有日常的零星核算,又有岁终的总合核算,通过日积月累到岁会的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。宋朝采用“四柱清册”的方法。“四柱”指旧管、新收、开除、实在,即现时会计术语的期初结存、本期收入、本期付出和期末结存。20 世纪初,西方现代复式簿记传入我国,主要在海关、邮

政、银行、铁路及大的工商业中使用。新中国建立后,我国在借鉴前苏联会计模式的基础上,继续使用复式记帐法,结合我国实际,逐步建立了我国会计制度。经过几十年的会计实践,形成了适应我国经济管理要求,指导我国会计实践的一系列会计制度。随着经济体制改革的深入,我国对会计也进行了很大的改革,与国际会计惯例接轨,制定和发布了《企业财务通则》、《企业会计准则》,以及 13 个行业会计制度,于 1993 年 7 月 1 日已在全国实施。

在国外,早在印度太古共同体中,就有所谓记帐员来登记农业帐目,登记和记录与此有关的一切事项。中世纪意大利城市贸易的发展,为会计的发展创造了重要的条件。1494 年,被誉为“现代会计之父”的巴其阿勒发表了《算术、几何与比例概要》一书,系统地论述了复式记帐法,这是会计发展的一个重要里程碑。复式记帐和货币计价的广泛使用,是近代会计产生的标志。18—19 世纪间产业革命的兴起,股份公司的出现,所有权与经营权的分离,对现代会计的发展产生了重要的影响。1930 年,美国第一次讨论了会计原则,将会计实践上升到理论,再用来指导实践。加强内部管理的需要,使传统的会计发展成为财务会计和管理会计的两个分支。

会计是经济管理的重要组成部分。经济愈发展,会计愈重要。随着社会生产的日益发展和生产规模的日益扩大,会计经历了一个由简单到复杂,由低级到高级的不断发展完善的过

程。会计从简单地计算和记录财务收支,逐渐发展到利用货币计量来综合地反映和监督经济过程。会计的方法和技术也逐渐完善起来,现在用会计电算化来代替手工操作就是一个例证。更重要的是,利用会计管理经济所发挥的作用日益显著,日益为人们所认识。

现代会计的涵义已绝不仅仅是记帐算帐,它的内涵丰富得多。可以这样来表述会计的定义:会计是一个经济信息系统,也是一项管理活动。它主要是以一定的货币单位作为统一计量标准,对企业、事业和行政等单位的经济活动进行完整、连续、系统地记录、计算和分析,并对经济活动的进程和结果加以控制和考核,旨在加强经济管理,提高经济效益。

二、会计的职能

会计的职能就是会计在管理经济中具备的功能。马克思把会计的职能概括为“过程的控制和观念的总结”。这一著名的论断,指明了会计的基本职能,即反映和监督的职能。另外,会计还有参与经营决策的职能。

□ 会计的反映职能

会计的反映职能主要是利用会计本身特有的方法,将复杂的经济活动通过归集、整理、分析,从而形成一系列有效的数据,为管理者提供财务信息。它包含有三层意思:第一,会计主要是从数量方面反映各单位的经济活动情况,通过一定的核算方法,为经济管理提供数据资料。第二,反映职能应包括事前、事中、事后的反映,即贯穿于经济活动的全过程。事前反映主要是提供有关预测未来经济活动效果的数据资料,以便于对经营管理做出决策和采取措施;事中反映是通过核算和监督相结合的方法,对日常经济活动进行控制,使其按计划或预期的目标进行;事后反映则是通过算帐、报帐,提供能综合反映经济活动现状的核算指标。第三,会计对实际发生的经济活动进行核算,要以凭证为依据,要有完整的和连续的记录,并按经济管理的要求,提供系统的数据资料,以便于全面掌握经济活动情况,考核经济效果。

□ 会计的监督职能

会计监督主要是利用会计资料和信息反馈对经济活动的全过程加以控制和指导,包括事前、事中和事后的监督。会计监督除货币监督,还有实物监督。会计监督的内容,是从本单位经济效益出发,对经济活动的合理性、合法性、真实性、正确性、有效性进行的全面监督。会计监督必须根据计划、预算、定