



高等学校精品课程建设规划教材
高等教育应用型本科规划教材

Accounting

会计学

(第二版)

主编 杨平波

湖南大学出版社



高等学校精品课程建设规划教材
高等教育应用型本科规划教材

主 编

杨平波

副主编

邓 姣 文运英

撰稿人

(以撰写章节先后为序)

周仁仪 杨平波 汤 健

贺彩虹 邓 姣 文运英 郑安平

彭轶达 敖天平 吴 省

会计学

(第二版)

Accounting

湖南大学出版社

内 容 简 介

本书依据应用型本科人才培养目标、知识结构和能力要求编写而成。全书由三部分构成：第一部分，重点介绍了会计的基本理论与基本概念，如会计的特点、要素、前提、计量等；第二部分，重点介绍了会计核算的七种方法，如设置会计科目与会计账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表；第三部分，重点介绍了会计实务练习题和企业会计案例。本书以最新《企业会计准则》及其他法律为依据，从企业会计实际工作出发，描述企业经济业务，列举了大量的实务练习题和企业案例，可作为经管类专业会计学课程的教学用书，还可作为会计专业教师和企业实务工作者的业务参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学(第二版)/杨平波主编. —长沙: 湖南大学出版社, 2015. 1

(高等学校精品课程建设规划教材)

ISBN 978-7-5667-0443-6

I. ①会… II. ①杨… 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(2014)第289555号

会计学(第二版)

KUAIJI XUE (DI'ERBAN)

作 者: 杨平波 主编

责任编辑: 陈建华 责任校对: 全 健 责任印制: 陈 燕

印 装: 衡阳顺地印务有限公司

开 本: 787×1092 16开 印张: 16.75 字数: 398千

版 次: 2015年1月第2版 印次: 2015年1月第1次印刷

书 号: ISBN 978-7-5667-0443-6/F·381

定 价: 38.00元

出 版 人: 雷 鸣

出版发行: 湖南大学出版社

社 址: 湖南·长沙·岳麓山 邮 编: 410082

电 话: 0731-88822559(发行部), 88821327(编辑室), 88821006(出版部)

传 真: 0731-88649312(发行部), 88822264(总编室)

网 址: <http://www.hnupress.com>

电子邮箱: presschenjh@hnu.cn

主 页: <http://blog.sina.com.cn/hnup>

版权所有, 盗版必究

湖南大学出版社凡有印装差错, 请与发行部联系

高等学校精品课程建设规划教材

高等教育应用型本科规划教材

教材建设指导委员会

(按姓氏笔画排列)

- 王全兴** 上海财经大学教授, 博士生导师
中国经济法学研究会副会长, 中国社会法学研究会副会长
- 王善平** 管理学博士, 湖南师范大学、湖南大学教授, 博士生导师
中国会计学会理事、会计教育分会常务理事, 中国金融会计学会常务理事
- 王瑞芳** 经济学博士, 厦门大学教授, 博士生导师
- 王耀中** 经济学博士, 长沙理工大学、湖南大学教授, 博士生导师
国家社会科学基金评审专家
- 卢福财** 经济学博士, 江西财经大学教授, 博士生导师
中国企业管理研究会常务理事
- 陈 收** 管理学博士, 湖南大学教授, 博士生导师
教育部管理类学科教学指导委员会委员
- 何 振** 管理学博士, 湘潭大学教授, 博士生导师
教育部档案学科教学指导委员会委员, 中国档案学会基础理论学术委员会副主任
- 罗良清** 经济学博士, 江西财经大学教授, 博士生导师
教育部经济类学科教学指导委员会委员
- 胡鸿杰** 管理学博士, 中国人民大学教授, 博士生导师
中国公文写作研究会副会长, 中国高教秘书学会常务理事
- 柳思维** 湖南商学院首席教授, 中南大学博士生导师
全国高等院校商业经济教学研究会副会长
- 曾福生** 经济学博士, 湖南农业大学教授, 博士生导师
- 戴德明** 经济学博士, 中国人民大学教授, 博士生导师
中国会计学会副会长、会计教育分会常务理事, 全国会计硕士专业学位教育指导委员会副秘书长

出版说明

改革开放三十多年来，我国高等教育的改革和发展实现了历史性的跨越，人才培养理念更加契合经济、社会发展的需要，针对本科教育的教学模式、课程体系和教学方法的教学改革越来越深入。

精品课程建设是高等学校教学质量与教学改革工程的重要组成部分。《教育部关于启动高等学校教学质量与教学改革工程精品课程建设工作的通知》从加强教学队伍建设、注重使用先进的教学方法与手段、重视教材建设等方面，对高等学校精品课程建设需要重点抓好的工作做了整体规划。要求高等学校整合各类教学改革成果，加大教学过程中使用信息技术的力度，加强科研与教学的紧密结合，鼓励主讲教师以建设系列化的优秀教材为目标，自行编写、制作相关教材。

为了贯彻落实《国家中长期教育改革和发展规划纲要（2010—2020年）》，进一步深化本科教育教学改革，提高本科教育教学质量，大力提升人才培养水平，教育部、财政部决定在“十二五”期间继续实施“高等学校本科教学质量与教学改革工程”（简称“本科教学工程”）。旨在针对高等教育人才培养还不完全适应经济社会发展需要的突出问题，通过一段时间的改革建设，力争取得明显成效，更好地满足经济社会发展对应用型人才、复合型人才和拔尖创新型人才的需要。

湖南大学出版社以“打造精品教材，促进教育发展”为理念出版了这套高等学校精品课程建设暨高等教育应用型本科规划教材，在选题设计思路贯彻了教育部关于培养适应地方、区域经济和社会发展需要的“本科应用型高级专门人才”的指示精神，和建立各门类、专业“校、省、国家三级精品课程体系”的工作部署，邀请了全国多所高校的优秀师资和专家学者召开教材建设专题研讨会，经过深入调查研究，突出了教材建设与办学定位、教学目标的一致性与适应性。这套教材严格遵照学科体系的知识构成和教材编写的一般规律，精心设计写作体例，科学安排知识内容，表达了一批教育工作者和出版人“精心打造精品，教材服务教育”的工作意愿。

高等学校精品课程建设暨高等教育应用型本科规划教材的顺利出版，只是这项工作的开端，在丰富教材品种、提升教材品质等方面还有许多工作要做，希望有更多的优秀教师和专家学者参与进来，为实现中国高等教育持续、内涵发展和新的跨越而共同努力。

高等学校精品课程建设规划教材
高等教育应用型本科规划教材
教材建设指导委员会

2014年10月

目次

第1章 总论

学习目标	(1)
第一节 会计的概念和职能	(1)
第二节 会计对象与会计要素	(4)
第三节 会计目标和会计核算目标	(7)
第四节 会计核算的基本假设与会计信息质量要求	(8)
第五节 会计方法	(11)
第六节 会计处理基础	(13)
第七节 会计学及会计学体系	(16)
思考题/实务练习题	(17)

第2章 账户和复式记账

学习目标	(19)
第一节 会计平衡公式	(19)
第二节 会计科目和账户	(23)
第三节 复式记账	(29)
思考题/实务练习题	(37)

第3章 主要经济业务核算

学习目标	(42)
第一节 企业主要经济业务核算的内容	(42)
第二节 资金筹集的核算	(43)
第三节 生产准备过程的核算	(48)
第四节 生产过程的核算	(54)
第五节 销售业务的核算	(61)
第六节 财务成果的核算	(65)
思考题/实务练习题	(72)

第4章 会计凭证

学习目标	(79)
第一节 会计凭证的意义和种类	(79)
第二节 原始凭证的填制和审核	(81)
第三节 记账凭证的填制和审核	(88)

第四节 会计凭证的传递和保管·····	(95)
思考题/实务练习题 ·····	(96)

第5章 会计账簿

学习目标·····	(99)
第一节 会计账簿的意义和种类·····	(99)
第二节 会计账簿的登记·····	(102)
第三节 错账更正方法·····	(111)
第四节 对账和结账·····	(114)
思考题/实务练习题 ·····	(117)

第6章 财产清查

学习目标·····	(119)
第一节 财产清查的意义和种类·····	(119)
第二节 财产物资的盘存制度·····	(122)
第三节 财产清查的方法·····	(124)
第四节 财产清查结果的处理·····	(129)
思考题/实务练习题 ·····	(132)

第7章 会计核算形式

学习目标·····	(135)
第一节 会计核算形式的意义与种类·····	(135)
第二节 记账凭证会计核算形式·····	(137)
第三节 科目汇总表会计核算形式·····	(138)
第四节 汇总记账凭证会计核算形式·····	(168)
第五节 多栏式日记账会计核算形式·····	(171)
第六节 日记总账会计核算形式·····	(173)
思考题·····	(175)

第8章 财务报告

学习目标·····	(176)
第一节 财务报告的意义和种类·····	(176)
第二节 资产负债表·····	(180)
第三节 利润表·····	(193)
第四节 所有者权益变动表·····	(198)
第五节 现金流量表·····	(203)
思考题/实务练习题 ·····	(217)

第9章 企业会计案例

参考文献 ·····	(256)
后 记 ·····	(257)

第1章

总论

【学习目标】

本章主要讲授会计的基本理论，包括会计概念、会计对象、会计要素、会计目标、会计方法、会计核算的基本假设和会计信息质量要求。通过本章学习，从总体上了解会计的基本概念，了解会计核算的基本程序与方法，了解会计对象、会计要素、会计等式的内容和相互之间的关联，充分认识到会计工作对提高经济效益有着极其重要的作用。

第一节 会计的概念和职能

一、会计的产生和发展

会计最早产生于原始社会末期。古人没有文字，采取“结绳记数、绘图记事、刻石记事”的形式，用以帮助记忆劳动时间，记录猎获禽兽及分配禽兽产品。这种分配登记是计量、记录行为，我们称之为会计的萌芽。由于当时的生产力水平十分低下，生产过程非常简单，会计仅作为“生产职能的附带部分”在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等记载下来”。^① 结绳的人在分完产品后，还得和大家一道打猎。随着生产的不断发展，生产过程逐渐复杂，需要有专职部门及人员，采用专门方法对生产活动过程中的劳动消耗与劳动成果进行计量、计算、记录和登记。当生产进一步发展，加之货币产生，需要利用统一的价值形式，对产品的生产、分配进行系统地记载、管理和监督，会

^① 《资本论》第一卷，人民出版社，1972：396

计就逐渐地“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”。“在远古的印度公社中，已经有一个农业记账员。在那里，簿记已经独立成为一个公社官员的专职。”^①我国夏、商、周时代出现了“官厅会计”。“小宰”、“司会”成为当时主管财物、掌握王朝各项收支的会计官职。据《周礼》记载，我国西周王朝出现了“会计”这个词。秦汉时代出现了“上计簿”，它是会计报告的一种格式。北宋时期，创立了“四柱清册”方法，这种方法把收、支、余分成四个部分，即旧管（期初余额）、新收（本期增加）、开除（本期减少）和实在（期末结存）。当时也有人将“四柱”概括为四个字：“原、入、出、存”或“原、来、去、存”。其平衡关系是：旧管+新收=开除+实在。

“四柱清册”的创立和运用，使会计的方法有了一定的规则，不仅是我国会计方法的一项重大发展，也是我国会计科学发展过程中的重大成就之一。“四柱清册”是中式记账的基本原理。明朝末年，山西商人富山受四柱清册的启发，设计出来一种适用民间商人会计核算形式的“龙门账”，即将全部账目划分为四大类：进（全部收入）、缴（全部支出）、存（资产和债权）、该（负债和业主投资）。其平衡关系是：进-缴=存-该。“龙门账”把会计报表称为“结册”，结册有二：一为进缴结册，另一为存该结册，两册余额要求相等，称为“合龙门”，“龙门账”由此得名。清朝末期，由于西方会计制度的传入，一些规模较大的工商企业改用西方会计，采用了借贷记账法。借贷记账法产生于13世纪的意大利，建立了“资产=资本+负债”的平衡公式。意大利数学家卢卡·巴其阿勒在他的《算术、几何与比例概要》（又译卢卡·帕乔利，《算术·几何、比与比例概要》）一书中有一章叫《簿记论》，系统地总结了借贷记账法。我们会在本书的第二章详细讲述。

从会计的产生和发展历史看，我们可以得出这样一个结论：会计是由于人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生，并随生产的发展、经济管理的进一步需要而发展的。会计经历了一个由低级向高级、由简单到复杂的漫长发展过程。

二、什么是会计

从古代会计的含义看，会计包括有记录、计算、管理、考核等内容。记录就是反映生产过程、商业活动的过去，相当于现在的“记账”；计算是指数量计算，从西周开始，要求“月计岁会”，每月要零星计算、登记，每年要总会计算、汇总，零星算之为“计”，总会算之为“会”，相当于现在的“算账”；管理作为古代会计的内容，比现在的会计权力要大得多，除了包括现在的会计管理的范围之外，还包括掌握财政、政法的管理权；考核是指按日、旬、年进行审查、分析会计报告，含有现在“会计监督”和“审计”的内容。

从现代会计的定义看，会计理论界提出了管理工具论、管理活动论和信息系统论三种观点。笔者认为，会计是指以货币为主要量度，运用一系列方法对企业和行政事业等

^① 《资本论》第一卷，人民出版社，1972：396

单位经济活动的价值量进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，并据以提供以财务信息为主的经济信息的管理活动。它包括五个方面的内容：

- (1) 会计计量特点：以货币为主要量度。
- (2) 会计基本职能和会计对象：对经济活动的价值量进行核算和监督。
- (3) 会计的基本要求：会计工作具有连续性、系统性、全面性和综合性。
- (4) 会计方法：运用一系列专门方法，如记账方法、计价方法、成本计算方法等。
- (5) 会计目的：提供经济信息，进行经济管理。

三、会计的基本职能

会计的职能就是会计内在的固有的功能作用。按照马克思的论述，会计的基本职能是“对过程的控制和观念总结”，简称为“反映和监督”。我国《会计法》将会计的基本职能规定为核算与监督。

(一) 会计核算职能

会计核算职能又称会计反映职能，就是对经济活动进行确认、计量、记录、计算、分类和汇总，并以会计报告的形式为经济管理提供经济信息。其主要特点有三个方面：一是以货币为主要量度，辅以实物量度和劳动量度，从数量上反映各单位的经济活动的过程及其结果。二是以真实、合法的原始凭证为依据，按国家统一的会计准则和会计制度的规定进行会计核算工作，从而提供真实可靠的会计信息。三是会计核算具有连续性、系统性、全面性和综合性。会计核算职能要求：会计核算中，应按经济活动发生的时间顺序不间断地进行记录，使其得到连贯地反映；会计核算中对各种经济活动既要进行必要的科学分类，又要进行相互联系的记录，使得一个核算系统的各个分系统提供的资料相互关联，并且有科学的分类汇总，形成一个完整的核算指标体系；属于会计核算内容的全部经济活动都必须加以记录，不得遗漏，对每一项经济活动所引起的资金运动变化的来龙去脉要完整反映；会计核算的记录通过汇总，求得反映资金运动的各项总括的价值指标，最终通过会计报表的形式综合性地提供会计信息。

(二) 会计监督职能

会计监督职能又称会计控制职能，就是依据国家财经法规，借助于会计核算的资料来指导和规范单位经济活动的运行，使之符合规定的要求，并达到预期目标的功能。其主要特点有两个方面：一是利用价值指标全面地、经常地、及时地、有效地控制和管理单位经济活动的全过程和结果；二是会计监督既有事后监督，又有事中和事前监督。事前监督就是审查未来经济活动是否符合有关法规、制度的规定，是否产生经济效益，否则就要限制或制止该项活动；事中监督就是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查，并以此纠正经济活动过程中有可能产生的偏差和失误；事后监督是对已发生过的经济活动及相应核算资料进行审查、分析，如果发现错误和违法、违纪行为，及时给予处理。

（三）两者间的关系

会计核算职能和监督职能间的关系是相互依存、紧密结合、相辅相成的。会计核算执行会计监督的前提，会计核算为会计监督提供客观依据；会计监督是会计核算的质量保证，没有会计监督就不能发挥会计核算的作用。

随着会计的发展，会计的职能也在扩充和延伸，除上述基本职能，现代会计还具有会计评价职能、会计预测职能、会计决策职能和会计分析职能等。

第二节 会计对象与会计要素

一、会计的对象

会计的对象是会计工作的客体，也就是会计核算和监督的内容。社会再生产过程包括生产、交换、分配、消费四个环节，它们分别通过企业及行政事业单位的经济活动来实现。在市场经济条件下，这些经济活动既构成实物运动，又构成价值运动。会计核算和监督的内容是经济活动中的价值运动，是以货币表现的经济活动。单位所有的各种财产物资的货币表现，我们称之为资金。从经济学角度看，价值运动也称之为资金运动。由于会计主体在国民经济中所处的地位和作用不同，经济活动的内容和所应达到的目标也不一样，因此资金运动的具体形式也有所不同，现分别加以阐述。

商品制造企业的经济活动主要是生产经营活动，具体体现在供应、生产和销售三个过程。供应过程，首先需要筹集资金，然后用资金购入生产上需要的各种材料物资，货币资金转化为储备资金；生产过程，材料投入生产，工人用机器设备对材料加工，发生人力、物力、财力的损耗，储备资金转化为生产资金；销售过程，产成品销售以后取得商品销售收入，并支付商品销售费用和销售税金等，生产资金转化为成品资金，又转化为增大的货币资金。在生产经营过程中，商品销售收入的货币资金要大于生产成本和发生的费用，其差额构成企业的利润，并在国家、投资者、企业等几个方面进行分配。会计核算和监督的内容就是整个生产经营过程中的资金取得与退出、资金循环与周转、资金耗费与收回、资金积累与分配，即再生产过程中的资金及资金运动。

商品流通企业的经济活动主要是商品购销活动。它的再生产过程分为购进、销售两个阶段。购进过程，首先需要筹集资金，然后用资金购入商品，货币资金转化为商品资金；销售过程，商品销售后，取得商品销售收入，并支付商品销售费用和销售税金等，商品资金转化为货币资金。同商品制造企业一样，实现企业利润并进行利润分配。会计核算和监督的内容就是社会再生产过程中交换等环节的资金及资金运动。

行政、事业单位是非盈利单位，主要从事管理和服务，其资金主要来源于财政拨款和自行组织的业务收入，所获得的收入主要用于日常的经费开支和事业支出。会计核算

和监督的内容就是行政、事业单位的预算拨款和预算支出构成的预算资金及资金收支活动。

综上所述,企业和行政事业单位都是社会再生产过程中的基层单位,其资金运动虽有所不同,但离不开资金收入(如所有者投入、债权人投入等)、资金运用(如资金周转、资金耗费等)和资金退出(如偿还债务、上缴税费、向投资者分配利润等)三种形式,所以会计的对象可以表述为社会再生产过程中的资金及资金运动。

二、会计要素

会计要素是会计对象的基本分类,是资金运动的具体表现形式,是会计核算和监督的具体内容。根据企业会计准则的规定,我国企业财务会计的基本要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大要素。

(一) 反映企业财务状况的会计要素

反映企业财务状况的会计要素主要有资产、负债和所有者权益三个要素,三者之间的关系是:资产=负债+所有者权益。

1. 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。但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。

资产的确认须同时满足两个条件:(1) 与该资源有关的经济利益很可能流入企业;(2) 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

资产按流动性分类可分为:(1) 流动资产,是指可以在1年或超过1年的一个营业周期内变现或耗用的资产,如库存现金、银行存款、应收账款、预付账款、应收票据、材料采购、原材料、库存商品等;(2) 长期投资,是指企业不能够或不准备在一个会计年度内变现的投资,如长期股权投资和持有至到期投资等;(3) 固定资产,是指企业为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,且单位价值较高的有形资产;(4) 无形资产,是指企业没有实物形态的可辨认非货币性资产;(5) 其他资产,指除了流动资产、长期投资、固定资产、无形资产以外的其他资产,如开办费和长期待摊费用等。

2. 负债

负债是指企业过去的交易或事项形成的、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。但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。

负债的确认须同时满足两条件:(1) 与该义务有关的经济利益很可能流出企业;

(2) 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

负债按流动性分类可以分为:(1) 流动负债,是指需在1年内(含1年)或超过1年的一个营业周期内偿还的负债,如短期借款、应付票据、应付账款、应交税费等;(2) 长期负债,是指偿还期在1年或超过1年的一个营业周期以上的负债,如长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益,又称为股东权益。用等式表示为:所有者权益=资产-负债。

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

所有者权益主要包括以下项目:(1) 实收资本,是指企业创办以及其后的经营过程中,所有者按照公司章程的要求作为资本金实际投入到企业中的各种资产的价值,投资主体主要有国家、法人、个人和外商等;(2) 资本公积,是指经营过程中因资本交易所产生的溢余,包括股本溢价、其他资本公积等;(3) 盈余公积,是指企业按照规定从净利润中提取的积累资金;(4) 未分配利润,是指企业由于经济发展策略的需要而留于以后年度分配的利润或待分配的利润。

(二) 反映经营成果的会计要素

反映企业经营成果的会计要素主要有收入、费用和利润三个要素,三者之间的关系是:收入-费用=利润。

1. 收入

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

收入是企业在销售商品、提供劳务以及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益的总流入。具有两大特征:(1) 收入是由过去的交易或事项所发生的具有未来的经济利益的资源的流入,最终体现为净资产的增加;(2) 收入是从企业的日常经营活动中产生的,而不是从偶发的交易中产生的,具有经常性、持续性。收入按企业经营业务的主次分类,可分为主营业务收入和其他业务收入。

2. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。费用是企业在日常活动中发生的经济利益的流出,而不是偶发的流出。

费用按经济用途,可分为生产费用和期间费用两部分,其中:生产费用包括产品成本中的直接材料、直接人工、制造费用;期间费用包括经营期间的管理费用、销售费用和财务费用。

3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括收入减去费用后的净额,以及直接计入当期利润的利得和损失。利润包括营业利润、营业外收支净额。

营业利润=营业收入-营业成本-营业税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用+投资收益-资产减值损失±公允价值变动损益

利润总额=营业利润+营业外收入-营业外支出

净利润=利润总额-所得税费用

综上所述,资金运动的具体表现形式为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六要素。

第三节 会计目标和会计核算目标

一、会计目标

会计目标是指在一定的客观环境和经济条件下,通过会计核算和监督所期望达到的结果。它决定着整个会计实践活动的发展方向,是会计工作的出发点和归宿点。

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分,会计实践活动是一种主观的、有目的的管理活动,因此会计目标从属于追求和提高经济效益的经济管理目标。经济效益是指收入同成本费用之间的比例关系,包括会计工作在内的所有的经济管理工作,都必须以提高经济效益为目标来发展国民经济。会计目标就是核算和监督每一个企业以尽可能少的资金耗用、尽可能低的资金占用,取得尽可能大的经济效益。

二、会计核算目标

会计的基础工作是会计核算。会计核算的目标是通过提供真实、可靠和有用的会计信息来实现提高经济效益这一总目标。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。主要表现在以下几点:

(1) 为政府掌握各经济单位对国家政策、法规执行情况,有关税款征缴情况;为国家决定税收政策、信贷政策及其他经济政策,加强宏观经济管理和经济调控决策提供有用的会计信息。

(2) 为现有和潜在的投资者及时掌握经济单位的财务状况、经营成果、盈利能力及

发展趋势,进行投资、继续投资或转移投资的预测和决策,以及投资者对维护资本保全、增值,减少资本风险等决策提供有用的信息。

(3) 为经济单位内部管理层掌握财务收支、经营成果、盈利能力、偿债能力、变现能力等现状,有效利用资源,正确预测经济单位的发展前景,不断提高经济效益提供有用的会计信息。

(4) 为经济单位做出是否提前收回贷款或继续增加贷款的决策,提供反映债务人偿债能力的会计信息。

第四节 会计核算的基本假设与 会计信息质量要求

一、会计核算的基本假设

会计核算的基本假设又称会计假定或会计基本前提,是会计核算中产生的尚未确知的事物,根据客观情况或发展趋势而事先做出的合乎规律的推理或判断。这些基本假设是人们在长期的会计实践活动中总结出来并成为人们自觉遵守的惯例。没有会计假设,就不存在会计核算工作。会计工作基本假设包括会计主体、持续经营、会计期间和货币计量四项。

(一) 会计主体

会计主体也可称为会计实体,是指会计工作为之服务的特定单位。会计主体假设从空间范围上对会计信息进行了限定,会计只能核算和监督其特定主体的经济活动,只能计量、记录和报告其特定主体的资金运动及其结果。作为会计主体的特定单位可以是一个法人单位,也可以是不具备法人资格的经济实体。法律主体以能够独立承担法律责任为确定依据,可以是自然人,也可以是法人;而会计主体则是以是否进行独立会计核算为确定依据,会计主体不一定是法律主体。

(二) 持续经营

持续经营假设是指会计主体将长期按既定的目标能够连续不断地经营下去,从而将会计处理建立在非破产清算的基础上,运用统一的会计原则、程序、方法、法规、政策,进行连续不断的会计核算。以一个企业为例,会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。在市场经济条件下,会计主体可能停业、兼并、淘汰或破产,但这仅仅是一种可能性,不能作为会计核算的前提条件。

（三）会计期间

会计期间假设又称会计分期假设，是指以持续经营为前提，人为地将无限期的经营活动划分为一个个首尾相接、时间相同的区间，据此及时计算盈亏，按期编制财务报告，定期向有关方面提供会计信息。我国新会计法第十一条规定：“会计年度自公历1月1日起至12月31日止。”我国《企业会计准则——基本准则》第七条规定：“企业应当划分会计期间，分期结算账目和编制财务会计报告。会计期间分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间。”

（四）货币计量

货币充当一般等价物，可作为计量一切有价物的共同尺度。单位经营活动中所发生的会计事项要求进行全面、综合核算，需要有一种稳定的统一尺度作为计量单位。为适应这种需求，以货币作为统一的计量尺度便成为会计核算的前提条件之一。由于货币的购买力是随时变化的，以货币作为统一计量单位，还需设一个附带假设，即币值不变假设。只有附设币值不变假设，才能保证货币计量假设的适用性。当货币本身价值波动不大或前后波动可以互抵时，会计核算可以不考虑物价变动，仍按照稳定的币值计量并进行会计处理。

在多种货币存在的情况下，需要对货币计量假设具体化，选定其中一种货币作为记账本位币。各国在选用记账本位币时，一般都是首选本国货币。我国有关会计法规规定，会计核算以人民币为记账本位币。

二、会计信息质量要求

会计信息质量要求也可称为会计核算的基本原则。它是以会计核算的基本假设为基础，而形成对会计核算工作行为的规范和标准。我国《企业会计准则——基本准则》规定了保证会计信息质量的八条要求。

1. 可靠性要求

可靠性要求，又称客观性要求，是对会计核算工作的基本要求。会计核算工作必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据，正确运用会计核算的程序和方法，真实、可靠地反映财务状况和财务成果。会计核算的信息质量应当经得起审核和验证。衡量会计核算工作质量的标准是会计核算的内容是否真实、数据是否准确、资料是否可靠。

2. 相关性要求

相关性要求又称有用性要求，是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。会计信息使用者包括国家、会计主体外部的利益关系和内部的管理者等。会计信息的相关性要体现于会计核算全过程，会计信息要尽量满足这些相关方面进行经济决策的需要。

3. 清晰性要求

明晰性要求又称可理解性要求，是指企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告使用者理解和使用。会计信息使用者首先要正确理解信息，才能有效使用，只有提供简单明了、易于使用的会计信息，才能更好地便于使用者利用。根据明晰性这一要求，会计记录应当准确、清晰，各会计指标的对应关系要清楚，会计报表填列项目要完整，数字要准确，勾稽关系要衔接。

4. 可比性要求

可比性要求，是指同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确须变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。国家作为宏观管理和调控者，也需要各个会计主体提供的会计信息能够相互可比，便于分析、汇总。会计主体应选择国家有关法规制度统一规定的会计处理原则、程序和方法，并以客观性为基础，不能为了追求可比性而不客观真实地反映会计主体的财务状况和经营成果。

5. 实质重于形式要求

实质重于形式要求，是指企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

实际工作中，可能会存在一些经济实质与法律形式不相符的经济业务或会计事项。例如：融资租入的固定资产。从法律形式看，所有权没有转移，承租人不能列入固定资产，但从经济实质看，与该项固定资产相关的收益和风险已属于承租人，因此，承租人应列入固定资产，并计提折旧。实质重于形式要求充分体现了对经济实质的尊重，有效地保证了会计核算信息和客观经济事实相符。

6. 重要性要求

重要性要求，是指企业提供的会计信息应当全面反映与企业财务状况和经营成果及现金流量等有关的所有重要交易或者事项。企业会计报表在保证全面、完整地反映会计主体财务状况和经营成果的前提下，对于重要的经济业务或会计事项，应作为会计核算工作的重点加以反映，并在会计报表上进行重要说明，给予充分、准确的披露。对于次要的经济业务或会计事项，在不影响会计信息质量和不误导会计报表使用者做出正确判断的前提下，可适当简化处理。

7. 谨慎性要求

谨慎性要求又称稳健性要求，是指企业对交易或事项进行会计确认、计量和报告时应当保持应有的谨慎，不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。在会计核算工作中，对可能发生的损失和费用按有关规定做出合理的判断、预计和列示，不得多计资产或收益，也不能少计负债或费用。在会计核算过程中必须充分估计到风险和损失，不预计收益。但要预计可能发生的损失，如计提坏账准备，计提存货跌价准备等。

8. 及时性要求

及时性要求，是指企业对于已经发生的交易或事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。会计主体的经济业务发生后，会计人员要及时收集有关原