高等院校财务与会计专业规划教材

基础会计学

Basic Accounting

◆主　编　祝锡萍

副主编　张德军　刘　刚

ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS

浙江大学出版社

需要全本请访问 www.ertongbook.com

高等院校财务与会计专业规划教材

基础会计学

Basic Accounting

◆主　编　祝锡萍

副主编　张德军　刘　刚

ZHEJIANG UNIVERSITY PRESS
浙江大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学 / 祝锡萍主编. —杭州：浙江大学出版社，2017.8

ISBN 978-7-308-17096-3

Ⅰ.①基… Ⅱ.①祝… 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(2017)第 159214 号

基础会计学

祝锡萍 主编

责任编辑 朱 玲
文字编辑 董凌芳
封面设计 周 灵
责任校对 杨利军 高士吟
出版发行 浙江大学出版社
（杭州天目山路 148 号 邮政编码 310007）
（E-mail：zupress@mail.hz.zj.cn）
（网址：http://www.zjupress.com）
排 版 杭州隆盛图文制作有限公司
印 刷 绍兴市越生彩印有限公司
开 本 787mm×1092mm 1/16
印 张 15.75
字 数 395 千
版 印 次 2017 年 8 月第 1 版 2017 年 8 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-308-17096-3
定 价 35.00 元

版权所有 翻印必究 印装差错 负责调换
浙江大学出版社发行中心联系方式：(0571)88925591；http://zjdxcbs.tmall.com

前言

Preface

会计是以货币作为计量单位，采用专门的方法，对企事业单位的经济交易和事项进行完整的、连续的、系统的记录、计算和报告，并在此基础上进行预测、控制和指导的一种管理活动。随着我国经济的发展，尤其是资本市场的快速发展，会计信息作为支持会计信息使用者决策的依据，已经越来越受到各方的关注，会计已成为社会大众熟悉的术语，正所谓“经济越发展，会计越重要”。财政部于2006年颁布新会计准则后，陆续对会计准则进行了修订和完善；营改增的普遍推行，对会计核算又提出了新的要求。在此背景下，我们编写了《基础会计学》一书，以满足广大财会人员与师生学习和更新财会知识的需要。

《基础会计学》系统阐述会计学的基本概念、基本理论，介绍会计要素确认、计量和报告的基本技能和方法。本书共分六章，第一章阐述会计学的基本概念和理论，第二章呈现基本财务报表——资产负债表和利润表，第三章为借贷记账法的基本原理，第四章以制造业为例，介绍企业主要经济业务的会计核算，第五章介绍从“会计凭证—会计账簿—会计报表”的会计信息生成过程，第六章是财务报表的解读。

本书作为会计学课程的入门教材，具有以下特点：第一，吸收了我国会计改革的最新成果。教材内容体现了2014年以后财政部修订《企业会计准则——基本准则》及具体会计准则和新出台的4项会计准则的内容，吸收了营改增全面实施后《增值税会计处理规定》的部分内容。第二，在教材体系安排上具有新意。如将资产负债表和利润表这两张基本财务报表在教材的第二章中呈现给读者，使读者先明确会计信息的载体，提高读者学习会计的兴趣。又如教材的最后一章是会计报表的解读，告诉读者如何读懂会计报表项目，如何理解和利用会计信息。第三，重视理论与实践相结合。在介绍会计实务内容时，引用了我国资本市场上市公司的会计实例进行阐述，使初学者有“身临其境”的感受。第四，十分注意本书作为高校理论教学教材应具有的针对性。本书在阐述过程中尽可能深入浅出、通俗易懂，教材各章配备了相当数量的思考题和练习题，便于教学之用，还给出“进一步学习和思考的问题”，引导读者深入学习会计知识，为感兴趣的学生继续学习相关会计知识提供帮助。

本书由浙江工业大学经贸管理学院祝锡萍副教授任主编，杭州前进齿轮箱集团股份有

限公司张德军、浙江工商大学杭州商学院刘刚任副主编。各章编写分工如下：第一章，祝锡萍、徐琪；第二章，张德军、何英杰；第三章，祝锡萍、徐琪；第四章，刘刚、张一鸣；第五章，祝锡萍、吴安原；第六章，张德军、俞金利。各章后面配备的思考题、练习题由祝锡萍选编。初稿完成以后，由祝锡萍进行修改并总纂定稿。

本书主要适用于高等院校经济管理类本科生“会计学”等相关课程，也适用于经济管理类成人教育和在职财会人员的培训和自学使用。本教材在编写过程中参考了国内外会计学教材及著作，我们向这些文献的作者表示诚挚的感谢。浙江工业大学会计系、浙江工业大学成人教育学院和浙江大学出版社对本书的写作、出版和发行工作给予了大力支持，在此一并表示衷心的感谢！

由于会计领域知识日新月异，加之编者水平有限，对有些问题未能作仔细的推敲，书中一定存在缺点和错误，恳请读者批评指正。

《基础会计学》编写组

2017 年 7 月于杭州

需要全本请访问 www.ertongbook.com

目录 contents

第一章　会计学总论 …… 1

第一节　会计概述 …… 1

一、对会计本质的理解 …… 1

二、会计的发展历程 …… 2

三、会计的职能与目标 …… 4

第二节　会计法规体系 …… 6

一、会计法 …… 7

二、会计准则 …… 7

三、会计制度 …… 8

第三节　会计假设 …… 9

一、会计主体 …… 9

二、持续经营 …… 10

三、会计分期 …… 11

四、货币计量 …… 11

第四节　会计信息使用者与会计信息质量要求 …… 11

一、会计信息的使用者 …… 11

二、会计信息的质量要求 …… 13

思考题与练习题 …… 16

第二章　基本财务报表与会计要素 …… 18

第一节　财务报告概述 …… 18

一、财务报告与财务报表 …… 18

二、财务报告的内容与分类 …… 19

三、编制财务报告的要求 …… 20

第二节　资产负债表 …… 21

一、资产负债表的格式 …… 21

二、资产负债表的作用…… 23
三、资产负债表三要素…… 23
四、资产负债表的两种观点…… 26
第三节　利润表 …… 27
一、利润表的格式…… 27
二、利润表的概念和作用…… 29
三、利润表三要素…… 30
第四节　会计要素的确认、计量与报告…… 31
一、会计基础…… 32
二、会计要素的确认…… 33
三、会计要素的计量…… 34
四、会计要素的报告…… 36
思考题与练习题 …… 37

第三章　会计恒等式和借贷复式记账法 …… 40

第一节　会计恒等式 …… 40
一、会计恒等式的意义…… 40
二、经济业务的双重影响…… 41
三、会计恒等式的扩展形式…… 44
第二节　会计科目与会计账户 …… 45
一、会计科目…… 45
二、会计账户及其结构…… 46
第三节　借贷记账法的基本原理 …… 48
一、复式记账的概念和种类…… 48
二、借贷记账法的主要内容…… 49
三、借贷记账法的初步应用…… 54
思考题与练习题 …… 59

第四章　企业经济业务的会计核算 …… 64

第一节　会计核算对象：企业经济业务…… 64
一、资金筹集业务…… 65
二、资产采购业务…… 65
三、产品生产业务…… 65
四、商品销售业务…… 65
五、利润实现与利润分配业务…… 65
六、资金退出业务…… 65
第二节　资金筹集业务 …… 66
一、筹资业务概述…… 66

二、资本投入业务…… 66
三、借款业务…… 69
第三节　资产采购业务 …… 70
一、固定资产采购业务…… 70
二、材料采购业务…… 76
第四节　产品生产业务 …… 81
一、产品生产业务的内容…… 81
二、账户设置…… 82
三、生产费用的归集…… 84
四、制造费用的分配…… 92
五、完工产品成本的计算与结转…… 94
第五节　商品销售业务 …… 96
一、商品销售业务概述…… 96
二、商品销售收入的确认与计量…… 96
三、商品销售业务的会计处理…… 99
四、已售商品成本的结转 …… 102
五、坏账的会计处理 …… 103
第六节　利润实现与利润分配业务…… 106
一、利润的构成内容 …… 106
二、利润实现的核算 …… 108
三、利润分配的核算 …… 116
第七节　资金退出业务…… 121
一、偿还借款 …… 121
二、分派股利 …… 122
三、处置固定资产 …… 122
四、减资与股份回购 …… 124
思考题与练习题…… 127

第五章　会计信息的生成…… 135

第一节　会计循环…… 135
一、分析经济业务 …… 136
二、编制记账凭证 …… 136
三、过账 …… 136
四、试算平衡 …… 136
五、账项调整 …… 137
六、结账 …… 139
七、编制会计报表 …… 139
第二节　会计凭证…… 140

一、会计凭证的概念和种类 …… 140
二、原始凭证的填制与审核 …… 141
三、记账凭证的填制与审核 …… 146
第三节 会计账簿 …… 150
一、会计账簿的作用和种类 …… 150
二、序时账簿的设置与登记 …… 153
三、分类账簿的设置与登记 …… 154
四、会计账簿使用规范 …… 158
五、结账与对账 …… 160
第四节 编制会计报表 …… 164
一、编制资产负债表 …… 164
二、编制利润表 …… 169
三、编制现金流量表 …… 172
第五节 会计核算组织形式 …… 173
一、会计核算组织形式的意义和种类 …… 174
二、记账凭证核算组织形式 …… 174
三、科目汇总表核算组织形式 …… 175
思考题与练习题 …… 176

第六章 财务报表的解读 …… 182

第一节 审计报告 …… 182
一、审计报告概述 …… 182
二、会计责任和审计责任 …… 183
三、审计意见的基本类型 …… 185
四、审计报告的利用 …… 191
第二节 资产负债表的解读 …… 191
一、资产项目的解读 …… 193
二、负债项目的解读 …… 198
三、所有者权益项目的解读 …… 201
第三节 利润表的解读 …… 202
一、营业总收入的解读 …… 203
二、营业总成本的解读 …… 204
三、利润总额项目的解读 …… 206
四、净利润项目的解读 …… 206
五、每股收益项目的解读 …… 207
第四节 现金流量表的解读 …… 207
一、经营活动产生的现金流量 …… 209
二、投资活动产生的现金流量 …… 211

三、筹资活动产生的现金流量 …… 212
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 …… 213
五、现金及现金等价物净增加额 …… 213
六、期末现金及现金等价物余额 …… 213
思考题与练习题 …… 214

附录Ⅰ　中华人民共和国会计法 …… 218

附录Ⅱ　企业会计准则——基本准则 …… 225

附录Ⅲ　会计基础工作规范 …… 230

参考书目 …… 242

第一章
会计学总论



学习目标

1. 理解会计的本质和目标；
2. 了解会计的产生和发展过程；
3. 熟悉会计法规体系的基本层次；
4. 理解会计假设的意义；
5. 明确会计信息质量要求。

第一节　会计概述

有人做过一个游戏，将一个企业某一个月发生的全部经济业务的原始凭证复印 10 份，交给 10 个会计人员，并提供该企业月初的会计资料和其他有关经济资料，请这 10 位会计人员为该企业进行会计核算，最后编制企业当月的会计报表。结果发现，10 位会计人员给出的会计报表不尽相同，而且他们的会计处理都是正确的。这说明什么？这说明会计是一门艺术！

一、对会计本质的理解

会计作为一项记录、计算活动，已经有很长的历史了，关于“会计是什么”的讨论也一直在进行。从 20 世纪 30 年代开始，会计界就一直存在一个争论不休的问题——会计究竟是科学还是艺术？我国会计界对会计的理解主要有两种观点：一是信息系统论；二是管理活动论。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

（一）信息系统论

认为会计是一种经济信息系统，主要是受美国会计界的影响。美国会计学会（American Accounting Association，简称 AAA）在 1966 年发表的《基本会计理论》中将会计定义为“确认、计量和传递经济信息以使信息使用者有能够据以作出合理判断和决策的过程”。由此奠定了会计信息系统论的基础。

会计信息系统论认为，会计是满足信息使用者进行决策的需要而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计信息是企业管理系统中的一个子系统，其基本功能是为企业管理提供经济活动过程及其结果的价值信息，围绕提供会计信息的中心开展信息输入、信息加工、信息输出等各项工作，将企业经济活动中的各种数据转换为会计语言，为会计信息的使用者提供相关经济决策的主要依据，其本质是一个经济信息系统。

（二）管理活动论

会计是一种管理活动，是 20 世纪 80 年代我国会计界提出的观点。会计管理活动论认为，会计是以货币作为主要计量单位，综合反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理活动。其本质就是一项经济管理活动，属于管理范畴。会计人员通过收集、处理和利用经济信息参与企业的管理工作，为企业经济管理提供各种数据资料，对外报送会计报表，加强经济管理、提高经济效益、维护国家财经方针政策。

当然，人们对会计的理解还有更为“通俗”的表述。一种比较流行的说法是“会计是一种国际通用的商业语言”。毋庸置疑，会计在经济全球化过程中扮演着越来越重要的角色，市场的各个参与者也对其提出了越来越高的要求，尤其是互联网的迅速普及和应用，使会计信息跨越国界，实现了在全球范围内的传递和共享。

因为有了会计，各种经济事务才可以在企业内部或者企业与企业之间、企业与政府等机构之间进行交流。也就是说，当企业和另外一家企业打交道时，要借助会计语言；当企业和银行打交道时，也要使用会计语言；当企业和政府打交道时，同样也要使用会计语言。企业拥有多少资产，欠了多少债务，拥有多少权益，有多少收入，用去多少费用，获得多少利润等这些问题，都需要借助会计来说明。会计中对资产、负债、费用、收入、利润等要素进行了统一严格的定义，这样我们在使用这些语言时，就可以相互理解，不致发生歧义。

有了国际化的会计语言，不仅可以降低跨国融资成本，扩大投资者和融资者的选择范围，提高会计信息的可信度和可比性，而且可以减少跨国公司的会计成本，降低目前各国昂贵的会计协调费用，为全球所有企业建立公平、统一的会计环境，促使资源在全球范围内的合理配置，更好地服务于国内和国际资本市场。

二、会计的发展历程

为了适应人类社会生产实践和经营管理的客观需要，会计开始产生并发展起来。追溯会计发展史，我们可以发现经济资源的稀缺和人类需求的无限扩大是促使会计产生的根本原因。人类社会赖以生存和发展的物质基础是物质资料的生产。在生产活动中，人类一方面创造出物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面又发生各种劳动耗费，消耗一定的人力

物力。为了力求以最少的投入获取最大的经济效益，人们开始关心并采用一定的方法和技术对经济活动过程中劳动耗费和生产成果进行计量和记录，将两者进行比较并控制生产活动过程，于是就产生了会计。

从世界范围看，会计发展源远流长，会计发展的萌芽阶段最早可以追溯到远古印度公社时期，记账员在当时的公社就出现了。到公元前3世纪左右的埃及，有关会计方面的详细记录也已存在。从13世纪到20世纪30年代，由于资本主义经济关系的萌芽与发展，产生了一系列的簿记方法。对该方法进行系统总结的是13世纪意大利的一位名叫卢卡·帕乔利(Loca Pacioli)的数学家，1494年该数学家出版的《算术、几何及比例概要》一书中系统地介绍了民间流传200多年仍在使用的借贷复式记账法。该书的出版及推广流传是会计发展史上的一个重要里程碑，标志着近代会计的开始。18世纪末至19世纪英国爆发了工业革命，工厂制度确立，股份公司出现，资本主义实现了由手工生产到机器大生产的过渡，经济活动日益复杂化，促使会计不仅在技术上而且在理论上均取得了较大的进步，从而使会计从一门应用技术发展成为一门独立的学科；同时，由于股份公司的所有权与经营权发生分离，公司广大股东群体存在希望准确了解公司的真实财务信息的迫切需求，一批以“自由职责”身份出现的注册会计师或特许会计师随之产生，1854年世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会成立，是会计发展史上的第二个里程碑。在19世纪与20世纪之交，受产业革命的深刻影响，随着股份有限公司资产所有权与经营权的不断分离，会计理论和实务都开始向建立成本会计为立足点转移。为了进一步规范会计工作，提高会计报告的真实性和可比性，美国等国家的会计师协会开始制定公开会计信息的基本规范“公认会计原则”，促进了财务会计核算理论、方法的不断完善。

从我国的会计历史看，会计的产生可以追溯到原始社会后期，当时随着剩余物品的出现，私有财产制度的产生，以及数学萌芽和社会生产的发展，人们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，这是会计的萌芽。

“会计”一词最早出现于西周，周王朝还设立了专门的会计官吏“司会”，其主要职责是负责官计工作，包括财政经济收支的会计核算及相应的出纳事务，并行使会计监督的职能。到了西汉时期，会计账簿便出现在官府和民间，中式簿记开始逐步发展和完善。唐宋时期则创造出了“四柱清册”的记账方法。“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)”四个部分并有机结合起来，这四个部分形成的平衡关系是：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，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，并把中式簿记上升到一个较高的层次。随之，明、清时期，中国商业和手工业有了较大发展，资本主义的萌芽开始出现。为适应当时生产管理的需要，会计工作者又设计出了“龙门账”和“天地合账”，这两种记账方法已经具备了一定复式簿记的雏形，说明当时中国的会计有了较大的发展。其中，“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，其关系是：进—缴＝存—该，当该公式相等时称为合龙门。在此基础上创立的“天地合账”，则是对每一笔经济业务都从“来源”和“去向”两个方面加以登记，以全面反映经济业务的内容和来龙去脉。“四柱清册”“龙门账”和“天地合账”显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特色。

中华人民共和国成立以后，财政部成为主管全国会计事务的专门机构，基于社会主义经

济建设的需要，我国先后制定出多种统一会计制度，指导企业的会计工作顺利开展。自1978年党的十一届三中全会以来，随着经济体制改革的深入和对外开放的扩大，会计所处的环境也不断变化。从1984年起，我国开始转向有计划的商品经济体制，传统的会计已逐渐难以适应社会发展的需要。直到1985年1月21日，六届人大九次会议通过了新中国第一部《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)，标志着我国会计法制建设迈出了重要步伐。1992年年底，财政部制定颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，标志着中国会计的历史性改革拉开了序幕。1993年12月29日，八届人大五次会议修改了《会计法》；1999年10月31日，九届人大十二次会议进一步修改了《会计法》；2006年2月15日，财政部公布了修订后的《企业会计准则——基本准则》，要求自2007年1月1日起施行。

综上所述，会计是由经济管理的客观需要而产生和发展起来的。随着社会生产力的不断发展，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。

三、会计的职能与目标

会计的职能是说明会计能做什么，具有什么功能。会计的目标是明确会计这样做是为什么。职能与目标是相辅相成的两个概念，两者具有内在联系。然而，在相当长的一个时期内，会计的职能与目标却成为不同“社会制度”的会计界所热衷的概念。

(一)会计的基本职能

会计职能是指会计所具有的功能，也就是会计工作应产生的作用。会计具有核算和监督两项基本职能，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。这里只介绍会计核算和监督两项基本职能。

1.核算职能

会计核算职能，也可以称为反映职能，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、计量和报告。其具体内容是通过一定的会计方法，遵照公认财务会计准则的要求，正确地、全面地、及时地、系统地将一个会计实体单位所发生的财务会计事项表达出来，并通过科学的分类方法，将不同性质的会计事项分门别类、集中地表现出来，以达到揭示会计事项本质之目的。会计核算职能是会计的最基本职能，是会计其他职能的基础。

会计核算职能的基本特点如下：

(1)会计核算主要以货币为主要计量单位，从价值量上反映各单位的经济活动状况。虽然从会计的发展历程上来说，会计反映经济活动可以采用货币量度、实物量度、劳动量度三种量度，但是在会计核算时只有统一的计量单位，通过一系列价值量来反映经济活动的过程和结果，才能进行计算、比较和分析，所提供的会计信息才能被人们理解和使用，会计目标才能得以实现。在现代市场经济条件下，由于货币是商品交换的一般等价物，具有价值尺度的功能和综合性的特点，会计以货币量度为主通过价值量来反映经济活动的过程和结果，而实物量度、劳动量度在会计核算中处于辅助地位。

(2)会计核算具有完整性、连续性和系统性。完整性指对所有的会计对象都要进行计量、记录、报告，不能存在遗漏；连续性是指对各种经济业务应按照发生的先后顺序依次进行

登记，不能有中断；系统性是指会计提供的数据资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的、系统的、有序的整体，而不是杂乱无章的。

(3)会计核算要贯穿于各单位经济活动的全过程，主要包括事前核算、事中核算和事后核算。事前核算的主要任务是提供和预测与未来经济活动有关的数据资料，通过编制财务计划来对经济管理活动作出及时性调整和采取新政策；事中核算的主要任务是会计利用价值数据、指标等资料帮助管理当局对单位经济活动进行控制和调节；事后核算是会计核算的主要内容，即会计通过算账和报账，提供能综合反映经济活动现状和结果的核算指标，为会计信息使用者提供决策上的帮助。

2.监督职能

会计监督职能，也可以称为会计控制职能，是指单位内部的会计机构和会计人员、依法享有经济监督检查职权的政府有关部门、依法批准成立的社会审计中介组织，对国家机关、社会团体、企事业单位经济活动的合法性、合理性和会计资料的真实性、可靠性以及本单位内部预算执行情况所进行的监督。会计监督是会计的另一个基本职能，与会计核算职能相辅相成。

会计的监督职能的基本特点如下：

(1)会计监督主要利用价值指标来进行经常性的监督，监督的核心是保证会计资料的真实性和可靠性。由于企业单位发生的经济活动会伴随着价值运动，表现为价值量的增减和价值形态的转化，因此，会计以会计核算提供的价值指标为核心、为依据来进行监督，可以全面、及时、有效地控制企业单位的经济活动。会计监督就是利用会计核算提供的各种核算指标，如资产、负债、所有者权益、收入、成本、利润等，来监督经济活动的合法性、合理性和真实性，以达到控制和考核经济活动的目的。例如，利用负债指标可以了解企业一定时期的负债总额及其结构，考核负债的使用情况，提高负债的使用效率。

(2)会计监督是要对经济活动进行全过程监督。从内容上来说，会计监督包括真实性、合法性、合理性的审查，真实性审查是指检查会计核算是否根据实际发生的经济业务进行，合法性审查是指保证企业各项经济业务符合国家相关法律法规，遵纪守法，严格执行国家的各项方针，杜绝违法乱纪行为。从监督的过程上来说，会计监督包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指在经济活动发生以前，从考核的经济效果出发，审查经济活动的计划和方案是否合理；事中监督是指在经济活动发生的过程中，对日常经济活动采用的监督，即会计能够对日常的核算资料进行审查，及时发现偏差和失误，提出改进措施，并按照预定的目标和要求保证各项内部的管理制度成功实施；事后监督是指在经济活动发生之后所实施的监督。它是利用系统的会计信息，以事先制定的目标、标准和要求为依据，对会计核算资料进行比较分析、考核和评价经济活动，监督经济活动的有效性，更好地为提高经济效益服务。

会计核算职能与监督职能两项基本职能密不可分、相辅相成。会计核算职能是会计监督职能的基础，没有核算职能提供的各种会计信息，会计监督职能就失去了客观依据；会计监督职能是核算职能的保证，没有监督职能提供有力的保证，就难以保证会计核算所提供的会计信息的真实性和可靠性。

(二)会计目标

会计目标也称会计目的，是要求会计工作完成的任务或达到的标准，它是沟通会计系统

与会计环境的桥梁，是连接会计理论与会计实践的纽带。我国《企业会计准则》明确规定，会计的目标是向会计信息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，以此反映企业管理层受托责任履行情况，有助于会计信息使用者作出经济决策。

会计目标是会计概念和理论框架的核心，是会计理论基本结构的最高层次。会计目标的研究一直是会计理论界的一个热点问题。以美国为代表的西方会计界从20世纪60年代就开始探讨会计目标，并逐渐将其视为会计理论研究的起点，这在美国财务会计概念框架中表现得尤为突出。20世纪70年代后美国会计界关于会计目标的研究，形成了两个流派：受托责任学派和决策有用学派。而目前我国会计理论界对于会计目标的探讨，也主要形成了这两种观点：一是受托责任观，二是决策有用观。

1. 受托责任观

受托责任观产生的经济背景在于企业所有权与经营权的分离，并且投资人与经营者之间有明确的委托与受托关系。受托责任观认为，财务会计的主要目标是管理当局向投资者、债权人等报告资源的运用情况，即评价受托经济责任的履行情况。因此，会计目标要求会计信息应充分反映企业管理层受托责任的履行情况，帮助委托者评价企业经营管理和资源使用的有效性。

2. 决策有用观

决策有用观是20世纪70年代美国注册会计师协会出资成立的特鲁彼拉特（Trueblood）委员会在对会计信息使用者进行大量的实证调查研究后得出的结论。决策有用观认为，根据美国会计学会发表的《基本会计理论报告》显示，会计的目标是为了“作出关于利用有限资源的决策，包括确定重要的决策领域以及确定目的和目标”而提供有关的信息。它强调会计信息的相关性和有用性，要求会计能够提供企业财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息。如果会计信息不能为信息使用者的决策提供帮助，会计信息也就失去了价值。

可以看出，关于会计目标的上述两种观点相互联系，相互补充。受托责任观重在关注受托者的管理责任履行情况，主要是从公司治理的角度理解会计目标；而决策有用观则主要是从会计信息的外部使用者角度来理解会计的目标。实际上，两者都说明了会计目标是提供信息，为信息使用者服务。在受托责任观下，会计目标是向资源委托者提供信息，委托者凭借会计信息和其他有关信息，需要解决的问题是根据受托者（企业的管理者）履行职责的优劣给予奖惩，或者是否需要更换受托者。在决策有用观下，会计的目标主要是向信息使用者提供有用的信息，不单是投资者（资源委托者），而且还包括债权人、社会公众等和企业有密切利益关系的信息使用者，以便他们作出该不该投资的决策。

第二节　会计法规体系

会计作为一种管理行为，必然受到法律法规的制约，这就构成了会计法规体系。会计的法规体系包括三个层次：一是会计法；二是会计准则；三是会计制度。它们之间的关系如图1-1所示。下面对各层面的会计法律法规作简要介绍。

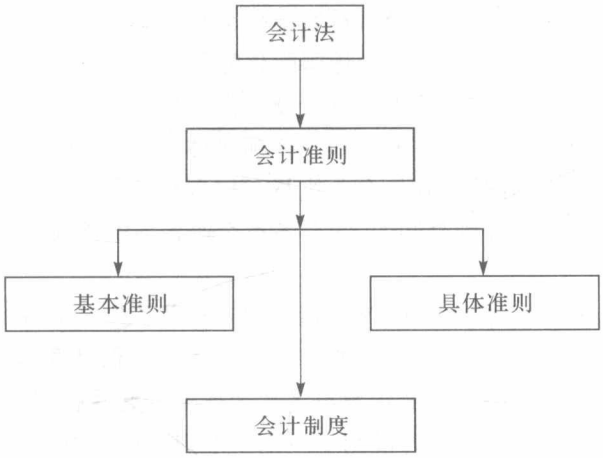


图 1-1　会计法规体系

一、会计法

会计法，是以处理会计事务的各种经济关系为调整对象的法律规范的总称。《中华人民共和国会计法》于 1985 年 1 月 21 日在六届人大九次会议中通过，自同年 5 月 1 日起施行。1993 年 12 月 29 日八届人大五次会议通过《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》，对《会计法》进行第一次修订。1999 年 10 月 31 日，九届人大十二次会议再次对《会计法》进行修订，自 2000 年 7 月 1 日起施行。修订后的《会计法》分为以下七章：总则；会计核算；公司、企业会计核算的特别规定；会计监督；会计机构和会计人员；法律责任；附则。《中华人民共和国会计法》详见本书附录Ⅰ。

二、会计准则

会计准则是会计人员从事会计工作的规范和指南，是生成和提供会计信息的技术标准。我国现行的会计准则主要包括企业会计准则、小企业会计准则、事业单位会计准则和政府会计准则等。下文简单介绍企业会计准则。

我国的企业会计准则研究工作始于 20 世纪 80 年代末。经过几年的理论探索与实践论证，1992 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则》，实现了中国会计框架的国际接轨。该准则自 1993 年 7 月 1 日起在全国所有企业施行。但它仅仅属于一个基本会计准则，并不能具体指导企业的会计行为。财政部从 1993 年开始研究具体会计准则的制定工作，于 1997 年 6 月正式颁布了我国的第一个具体会计准则《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》。截至 2001 年，财政部根据企业会计工作的必要性和迫切性陆续颁布了 16 项具体会计准则，这些会计准则在一定程度上解决了当时我国企业会计制度中的缺失，但缺乏系统性和逻辑性。

2001 年之后，国际会计准则理事会取代了国际会计准则委员会。自此，国际会计准则理事会对部分国际会计准则作出了修订，并提议对其他国际会计准则进行修订和以新的国

需要全本请访问 www.ertongbook.com