

普通高等教育经管类专业“十三五”规划教材

会计学

杨 柳 主 编

佟爱琴 孙建良 张延洁 副主编

清华大学出版社

北 京

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

会计学 / 杨柳 主编. —北京:清华大学出版社, 2017
(普通高等教育经管类专业“十三五”规划教材)
ISBN 978-7-302-45935-4

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(2016)第 307725 号

责任编辑:崔 伟
封面设计:周晓亮
版式设计:方加青
责任校对:成凤进
责任印制:杨 艳

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

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62781730

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:20.5 字 数:473 千字

版 次:2017 年 1 月第 1 版 印 次:2017 年 1 月第 1 次印刷

印 数:1~2500

定 价:36.00 元

产品编号:069632-01

随着社会发展对于人的知识、能力和文化素质要求的日益提升，个体要成功参与社会，须具备更高的综合素质和多项才能。面对信息化时代的挑战，新知识、新理念层出不穷，各学科既高度分化又日趋综合，大学教育更需注重通识基础，融合不同学科文化，才能培养出高素质的创新型人才。放眼全球，多所世界一流大学虽然办学定位和学科特色各不相同，但人才培养却有一个共同目标，那就是塑造全人。我国大学通识教育的目标也应是以促进人的全面发展，培养人的文化自觉，塑造共同的社会主义核心价值观为目标。

经济的快速发展和需求使得会计在经济管理中的作用与地位愈发重要。会计学课程不但被列为经济与管理类学科各专业的学科基础课，许多学校也将其列为非经管专业的公共选修课。然而，纵观国际上许多大公司在管理上出现问题，往往都牵涉公司财务，这些问题不是缘于会计专业化的程度不够，而是会计职业道德方面出现了偏差。所以，会计教育应“以人为本”，改变以往会计教育中过窄的专业教育，过弱的文化陶冶的倾向，建立立德树人的培养目标，重构并整合学生的培养体系。教育工作者应该明确，教学的目的不应只着重于训练学生在毕业时成为一个专业人员，而在于培养他们具备未来成为一个专业人员应有的素质。

与科研不同，教学工作包含着庄严的使命与责任。为了满足通识教育的要求，拓展学生的能力与素质，配套的教材就尤为重要，这也是我们作为长期从事会计教育的工作者编写这本教材的目的。我们希望能够从理论和实践相结合的角度，不仅介绍会计的基本方法和原理，也能够将通俗性、知识性和趣味性融于一体，让初学者在趣味中掌握会计的基本专业知识，了解会计在经济发展及企业中的地位和作用，同时能够帮助学生完善自己的人格修养，拓展学科视野、构建宽广的知识体系，为全面发展提供平台。这些特点在本书中主要体现在：

第一，立德树人。教材内容除了涵盖作为会计学入门课程所必须掌握的会计基本理论和方法外，将商业伦理和会计职业道德、内部会计控制的基本理论放在第三章和第十章，目的是让学生充分了解和认识到职业道德对自身和社会的重要性，并将内部控制的理念贯穿经济活动管理的全过程。

第二，实践性。理论和实践相结合，突出案例分析和学习兴趣的培养。本书根据需要适当穿插小问题和案例讨论，每章后还附有经典案例或阅读资料。将案例融入会计理论的

介绍中，每次案例的精彩讲解与讨论都可以让学生在敏于思考中体会会计的魅力，提高自己对于会计的学习兴趣，同时逐步培养学生全面认识与独立分析、思考问题的能力。大量的阅读资料还可以加深学生对于企业的认知，实现学校与企业、社会的无缝衔接。

第三，新颖性。教材内容充分反映和把握中国会计准则的最新变化与发展趋势。对2007年我国实施新会计准则体系以来会计准则和会计科目的最新调整以及2016年会计档案管理办法的修订实施等内容都进行了全面更新。

第四，仿真性。本教材中所用记账凭证和账页均与会计实务中的格式相同，便于初学者增强对于会计的感性认识，尽快掌握会计的基本方法和基本技能。

第五，务实性。本教材各章后均配有思考题和练习题、案例讨论，供学生课后使用。

第六，通用性。通俗易懂，适用面广，作为会计学入门教材，为各类初学会计的读者提供了最基本的会计知识。

本书由拥有多年教学经验与丰富研究成果的同济大学教师杨柳、张延洁、佟爱琴、孙建良、徐勤编写而成。其中杨柳负责撰写第一章、第二章、第三章、第六章；张延洁撰写第四章、第五章；徐勤撰写第七章；佟爱琴撰写第八章、第九章；孙建良撰写第十章、第十一章。全书由杨柳制定框架结构并总撰定稿。

在本书即将出版之际，作为主编，我要感谢我的各位同事以积极认真的态度完成书稿；感谢清华大学出版社全程提供的大力支持与帮助；特别感谢美国康奈尔大学的刘思嘉同学为本书的制图与校对提供的帮助。在本书的写作过程中，我们融入了自己多年的教学经验，同时也受益于许多中西方会计学专家及学者会计思想的启发与影响，在此，谨向这些专家及学者表达最真诚的感谢。

尽管我们在编写过程中力图体现本书的写作意图和创新之处，但仍然会有许多不完美之处，我们诚恳地希望读者提出批评和建议，以便于在今后的修订中不断完善，联系邮箱 cuiwei80@163.com。

本书提供课件下载，网址为<http://www.tupwk.com.cn>。

杨 柳
2016年12月

第一章 总论

第一节 会计的形成与发展	1
一、什么是会计	1
二、会计的产生与发展	1
三、会计学科体系	3
第二节 会计的职能与目标	5
一、会计的职能	5
二、会计的目标	7
第三节 会计法规体系	13
一、中华人民共和国会计法	15
二、我国企业会计准则体系	18
复习思考与实务训练	21

第二章 会计假设、会计原则与会计报告

第一节 会计假设	23
一、会计基本假设	23
二、会计核算基础	27
第二节 会计信息质量要求	29
一、可靠性	29
二、相关性	30
三、可理解性	30
四、可比性	31
五、实质重于形式	31
六、重要性	32

七、谨慎性	32
八、及时性	32
第三节 会计要素及其确认与计量	33
一、会计对象	33
二、会计要素	35
三、会计要素计量属性及其应用原则	45
复习思考与实务训练	47

第三章 商业伦理与会计职业道德

第一节 商业伦理	52
一、商业伦理的内涵	53
二、商业伦理的重要性	53
三、商业伦理的核心准则	54
四、商业伦理的演变	55
第二节 职业道德	57
一、道德的内涵	57
二、职业道德	58
三、会计职业道德与商业伦理的关系	60
第三节 会计职业道德	61
一、会计职业道德的概念	62
二、会计职业道德的作用	62
三、会计职业道德与会计法律制度	64
四、会计职业道德规范	65
复习思考与实务训练	73

第四章 会计等式与复式记账法

第一节 会计等式	75
一、资产、负债、所有者权益之间的关系	75
二、收入、费用、利润之间的关系	77
三、会计六要素之间的关系	77
第二节 会计科目和账户	78
一、会计科目	78
二、会计账户	81
三、总分类账和明细分类账	82

第三节	复式记账原理	83
	一、复式记账法	83
	二、借贷记账法	84
第四节	账户的分类	88
	一、账户按经济内容的分类	89
	二、账户按用途和结构的分类	92
	复习思考与实务训练	102

第五章 复式记账法的应用

第一节	制造业主要生产经营过程	104
	一、供应过程的主要经济业务	104
	二、生产过程的主要经济业务	104
	三、销售过程的主要经济业务	105
第二节	资金筹集业务的核算	106
	一、投入资金的核算	106
	二、借入资金的核算	108
第三节	采购业务的核算	110
	一、固定资产采购的核算	110
	二、材料采购业务的核算	113
第四节	生产业务的核算	116
	一、生产费用和期间费用	116
	二、账户设置	117
	三、账务处理	120
第五节	销售业务的核算	124
	一、账户设置	125
	二、账务处理	127
第六节	财务成果的核算	127
	一、账户设置	128
	二、账务处理	131
第七节	资金退出企业的核算	134
	一、账户设置	135
	二、账务处理	136
	复习思考与实务训练	137

第六章 会计核算方法

第一节	会计循环概述	139
	一、会计循环的概念	139
	二、会计循环的步骤	139
第二节	会计凭证的作用及种类	140
	一、会计凭证的概念	140
	二、会计凭证的作用	141
	三、会计凭证的种类	141
第三节	会计凭证的填制	147
	一、会计凭证填制的一般要求	147
	二、原始凭证的填制和审核	148
	三、记账凭证的填制与审核	148
	四、会计凭证的传递与保管	149
第四节	账簿的作用与种类	150
	一、会计账簿的概念	150
	二、会计账簿的分类	150
	三、账簿的设置和登记	156
	四、错账的更正方法	160
	五、结账	168
	六、账簿的更换和保管	170
	复习思考与实务训练	172

第七章 期末账项调整与结账

第一节	期末账项调整	176
	一、期末账项调整的意义	176
	二、期末账项调整	177
第二节	财产清查	179
	一、财产清查的意义	179
	二、财产清查的种类	180
	三、财产清查的程序	181
	四、财产清查的方法	182
	五、财产清查的内容	187
	六、财产清查的账务处理	192

第三节 对账与结账	195
一、对账	195
二、结账	196
三、试算平衡	196
复习思考与实务训练	198

第八章 财务会计报告

第一节 财务会计报告的意义、种类和编制要求	202
一、财务会计报告的意义	202
二、财务报表的种类	203
三、财务报表的编制要求	205
第二节 资产负债表	207
一、资产负债表的结构与内容	207
二、资产负债表的作用	209
三、资产负债表的编制方法	210
第三节 利润表	217
一、利润表的结构与内容	217
二、利润表的作用	218
三、利润表的编制方法	218
第四节 现金流量表	221
一、现金流量表的结构和内容	222
二、现金流量表的编制方法	223
复习思考与实务训练	223

第九章 会计核算组织程序

第一节 会计核算组织程序概述	228
一、会计核算组织程序的含义	228
二、会计核算组织程序的意义	228
三、会计核算组织程序的要求	229
四、会计核算组织程序的种类	229
第二节 记账凭证会计核算组织程序	229
一、记账凭证会计核算组织程序的特点	229
二、记账凭证会计核算组织程序的基本内容	230
三、记账凭证会计核算组织程序的优缺点及适用范围	230

第三节	汇总记账凭证会计核算组织程序	231
	一、汇总记账凭证会计核算组织程序的特点	231
	二、汇总记账凭证的编制方法	231
	三、汇总记账凭证会计核算组织程序的核算步骤	232
	四、汇总记账凭证会计核算组织程序的优缺点及适用范围	233
第四节	科目汇总表会计核算组织程序	233
	一、科目汇总表会计核算组织程序的特点	233
	二、科目汇总表的填制方法	234
	三、科目汇总表会计核算组织程序的核算步骤	235
	四、科目汇总表会计核算组织程序的优缺点及适用范围	235
第五节	账务处理程序的应用	236
	复习思考与实务训练	252

第十章 内部会计控制

第一节	内部控制与内部会计控制	257
	一、内部控制理论的演变	257
	二、内部控制概念	259
	三、内部会计控制的定义与原则	260
	四、内部控制与内部会计控制的关系	262
第二节	内部会计控制的方法	263
	一、不相容职务相互分离控制	263
	二、授权批准控制	263
	三、会计系统控制	264
	四、预算控制	265
	五、财产保全控制	265
	六、风险控制	266
	七、内部报告控制	267
	八、电子信息系统控制	267
第三节	内部会计控制的内容	267
	一、存货岗位分工控制	268
	二、存货授权批准控制	270
	三、存货取得、验收与入库控制	271
	四、仓储与保管控制	272
	五、存货领用、发出与处置控制	274
第四节	内部会计控制的应用举例	275
	一、货币资金控制制度	275

二、货币资金控制程序	279
复习思考与实务训练	288

第十一章 会计工作组织

第一节 会计工作组织概述	290
一、会计工作组织的含义	290
二、组织会计工作的意义	290
三、组织会计工作的原则	291
第二节 会计机构	292
一、企业、行政事业单位会计机构的设置要求	292
二、会计机构设置	293
三、会计工作组织形式	294
四、会计机构的岗位责任制	295
第三节 会计人员	298
一、会计人员的从业资格	298
二、会计人员的职责与权限	299
第四节 会计档案管理与会计工作交接	303
一、会计档案管理	304
二、会计人员的工作交接	307
复习思考与实务训练	310
参考文献	313

第一章 总论

本章学习目标

- 理解什么是会计
- 了解会计的产生与发展
- 了解会计学科体系的分类
- 理解会计的职能与目标
- 理解会计信息的使用者有哪些



第一节 会计的形成与发展

一、什么是会计

会计是以货币为主要计量单位，通过对经济信息的确认、计量、记录和报告等环节，反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，对企业经营活动和财务收支进行反映和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

会计作为提供企业信息的重要系统，主要通过财务报告将信息传递给使用者。它是沟通企业管理层与内外部信息使用者的桥梁和纽带，使企业借助会计信息能够优化资源配置，提高市场效率和企业效益，可以缓解信息不对称，促使人们做出理性决策。

二、会计的产生与发展

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求产生并发展的。随着社会生产的日益发展和科学技术水平的不断进步，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的漫长发展过程。

会计是一项非常古老的活动，早在原始社会，文字产生以前，就有“结绳记事、刻木记事”之说。在文字产生以后，由于人们对物质资料的生产与消耗开始了文字记载，于是就产生了会计。奴隶社会和封建社会的会计主要是用来核算和监督政府开支，为官方服务。随着商品货币经济的发展，特别是在欧洲产业革命以后，由于资本主义生产的发展，生产日益社会化，生产规模日趋扩大，更需要由会计从价值量上来全面、完整、系统地反映和监督生产经营的全过程，这些都不断地推动着会计的发展。会计的发展过程主要有以下三个阶段。

（一）古代会计发展阶段

从原始社会的“绘图记事”到后来的“结绳记事”“刻木记事”等方法，这些原始简单记录，就是会计的萌芽。随着生产的进一步发展，科技的进步，劳动消耗和劳动成果的种类不断增多，出现了大量的剩余产品，会计逐渐“从生产职能中分离出来，成为独立的管理职能”。据考证，人类史上的第一个文本不是哲学思考，不是诗歌，不是传奇，不是法律，也不是对王室的歌功颂德，而是财经文件，记录各种税务、债务以及财产的所有权；史上第一个记载的名称或名字，不是什么先知、诗人或伟大的征服者，而是属于一个会计。因此，会计从人类社会一开始就伴随着我们，并且伴随着人类的经济活动发展和完善。

（二）近代会计发展阶段

一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计的形成标志，即15世纪末期，意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式记账论论著的问世，标志着近代会计的开端。

15世纪航海技术的发明使人类发现了地球，从此开启了人类文明的序幕。意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融因此特别繁荣，复式记账技术首先来自银行的存款转账业务。为适应日益发展的商业和金融的需要，1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了《算术·几何·比与比例概要》一书，系统地介绍了威尼斯的复式记账法，并给予理论上的阐述，由此开始了近代会计的历史。

从15世纪到18世纪，会计理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到蒸汽机技术的发明实现了社会的工业革命，才使得会计有了较大的发展。在英国，由于生产力的迅速提高，会计迅速发展。过去，会计的工作主要是记账和算账，现在还要编制和审查报表，而为满足编制财务报表的需要，还要求研究资产的估价方法和有关理论等。

第一次世界大战以后，美国取代了英国的地位，无论是生产上还是科学技术的发展上都处于遥遥领先的地位。因此，会计学的发展中心也从英国转移到美国。在20世纪20年代和30年代，美国对标准成本会计的研究有了突飞猛进的发展。到这一时期，会计方法已经比较完善，会计科学也已经比较成熟。

（三）现代会计发展阶段

20世纪50年代以后，科学技术水平的提高对会计的发展又起了很大的促进作用。由于信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等学科被引入会计，丰富了会计学的内容，尤其是管理会计部分。现代数学、现代管理科学与会计的结合，特别是电子计算机在会计数据处理中的应用，使会计工作的效能也发生了很大变化，它扩大了会计信息的范围，提高了会计信息的精确性和及时性。这样，20世纪中叶，比较完善的现代会计就逐步形成了。

一般认为,成本会计的出现和不断完善,以及在此基础上管理会计的形成和与财务会计相分离而单独成为学科,是现代会计的开端。管理会计的创立和日趋成熟,大大丰富了现代会计的内容,使会计进入了发展历程中的高级阶段。许多会计学家基于会计所出现的这一新变化,对会计的概念作了新的解释。如1982年,英国成本与管理会计师协会提出了一种新的会计观点,把会计的所有组成部分(包括财务会计),除了审计以外,都视为管理会计。他们对管理会计的定义是:“对各种行动的备选方案所将引起的未来活动,用货币形式所作的预测;对实际业务事项,用货币形式进行分类和记录,并对这些业务事项的结果加以表达和说明,从而对一段时期的业绩或某一确定日期的财务状况做出评价。”

人类社会发展到现在,经济活动更加复杂。在全球信息化、经济全球化的大背景下,作为“国际商业公共语言”的会计,其内涵及外延不断丰富发展,并以管理学分支的身份,与其他经济管理学科之间相互渗透、相互依赖、相互制约,这些对会计原则、会计环境以及会计假设更是提出了全面的挑战。

综上所述,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,在一定的社会环境里,会计理论和方法也受到来自该环境下的经济、政治、法律、文化以及日益发展的科学技术的影响,会计就是在诸多因素的影响下不断发展和完善起来的。

三、会计学科体系

我们把构成会计学的一个完整的知识体系称为会计学科体系。从学科分类来讲,会计学属于管理学的一个分支,它是工商管理学的二级学科。根据会计学的主要内容,会计学的主干课程有:①初级会计;②中级会计;③高级会计;④成本会计;⑤管理会计;⑥审计学;⑦财务管理;⑧会计信息系统等。会计学科体系是一个庞大的体系,其分类也应是多角度、动态、分层次的。表1-1是目前会计学界较为普遍的对于会计学科体系的划分。

表1-1 会计学科体系的划分

分类标准	分类学科名称	研究目的与内容
按研究内容	财务会计	财务会计的首要目的是为会计信息的使用者提供信息支持
	管理会计	管理会计的主要目的是为企业内部管理者的经营管理决策提供有用的信息支持
按研究层次	初级会计	会计学的入门课程,为整个会计学科提供基础的理论与方法,主要内容包括会计记账原理与基本核算方法
	中级会计	内容涵盖具备各种共性业务的会计处理的理论与方法
	高级会计	主要研究特殊业务会计,如通货膨胀会计、破产清算会计等
按会计主体	企业会计	服务于以营利为目的的企业组织的会计
	政府及非营利组织会计	服务于政府行政机关及事业单位等非营利组织的会计
	公共会计	由注册会计师承担的为社会各界服务的会计,包括审计、鉴证及咨询等业务

(续表)

分类标准	分类学科名称	研究目的与内容
按价值管理	财务会计	会计学侧重于面向为会计主体的内部和外部提供连续、系统的会计信息, 服务于会计主体的内部管理, 同时通过会计信息连接会计主体与外部环境, 服务于资本市场以及社会经济管理
	财务管理	财务管理作为会计主体的一种职能管理, 侧重于从价值角度负责资金的筹集、日常运营及控制、资本结构管理、对内和对外投资, 以及资金的退出和分配等
	审计学	审计则侧重于对会计信息以及财务管理(包括制度)的鉴证和监督

科学技术的进步和经济建设的发展以及现代技术手段的运用, 促进会计学科的交叉化发展, 使得会计学科体系的内容不断丰富, 并建立了新兴会计学科。如表1-2所示。

表1-2 会计发展的交叉学科

主学科	会计交叉学科	研究目的与内容
会计学	环境会计	试图将会计学与环境经济学相结合, 通过有效的价值管理, 达到协调经济发展和环境保护的目的
	税务会计	运用会计学的理论和核算方法, 对税款的形成、计算和缴纳进行核算与监督, 并为企业进行税收筹划
	战略管理会计	为企业战略管理服务的会计信息系统, 即服务于战略比较、选择和战略决策的一种新型会计, 它是管理会计向战略管理领域的延伸和渗透
	物价变动会计	利用一定的物价资料, 对企业传统的会计报表和会计模式做出调整修正, 以反映或消除物价变动对会计信息的影响所采用的会计程序和方法
	人力资源会计	对组织的人力资源成本与价值进行计量和报告的一种程序和方法
	社会责任会计	对企业社会责任的履行情况进行确认、计量、记录和报告的一个对外会计信息系统

比如, 税务会计是财务会计中分离出来的, 以国家现行的税法为依据, 运用会计学的理论和核算方法, 对税款的形成、计算和缴纳, 即税务活动引起的资金运动进行核算和监督, 同时在不违反税法的前提下, 进行税务筹划, 降低税负的一门会计。

现代企业除了追求经济利益外, 还有环境保护、员工就业和发展、社区发展, 以及社会公益等方面的社会责任要求, 于是就出现了社会责任会计。企业社会责任会计就是以企业为会计主体、以货币作为计量手段, 对企业社会责任的履行情况进行确认、计量、记录和报告的一个对外会计信息系统。该学科可以看作是基本会计学与生态学、社会学、政治学等学科的交叉学科, 其发展历史比较短暂, 理论与方法还很不成熟, 但在欧洲国家已经有一定的实践基础。社会责任会计的出现表明会计学除了具有服务于经济管理、企业管理的作用以外, 还有服务于环境管理、社会管理、政治管理等方面的作用。

随着社会经济领域的内涵越来越复杂, 外延越来越广泛, 会计学的研究领域无疑要紧随着人们经济领域研究视野的扩大而不断扩展: 诸如人力资源会计、环境会计、通货膨胀会计等和宏观经济趋近的内容, 这些有力地说明会计学实际早已超出工商管理知识范畴, 会计学的“圈”在不断扩大, 同时会计学的边界也随之变得模糊。

第二节 会计的职能与目标

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。由于经济管理水平在不断地提高,因此会计的职能也在不断发展和完善。尽管对于会计具有哪些职能,人们存在着不同的观点,但较为普遍的观点认为,会计具有反映经济活动、监督经济活动,分析评价经营业绩、参与经济决策、预测经济前景等职能。而反映职能(又称会计核算)和会计监督职能(又称会计控制)是最基本的职能。

1. 反映职能

反映职能,又称为会计核算职能,是会计管理工作的基础。会计核算就是对会计主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告,全面、完整、综合地反映经济活动的过程和结果,并为企业的经济管理活动提供有用的信息。

会计确认就是对无数个信息进行筛选和整理,并确定其代表的经济业务是否发生或完成。例如,对于企业的经济信息,会计首先应根据各项经济业务发生对企业的影响,按会计要素确认某项经济信息是否涉及资产、负债和所有者权益的变化,并确定其是否应作记录和报告。

会计计量是指在会计确认的基础上,用货币对经济业务产生的影响进行计量,以反映出经济业务对企业的资产、负债和所有者权益在量上的变化和变化结果。

会计记录就是利用会计账簿对已确认和可以计量的会计信息进行分析 and 归类,并做出记录,以反映出经济业务对企业的经济活动产生的影响和结果。

会计报告是指在加工处理的基础上,及时向会计信息的使用者进行传输和报告,为信息使用者进行经济决策提供有效的依据。

2. 监督职能

会计监督职能,又称为会计控制职能,是会计的另一个重要功能。会计监督从内容上看主要是指会计人员以国家财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据,对企业已经发生和将要发生的经济活动进行合法性与合理性的监督和审查。合法性审查是指保证企业的各项经济业务符合国家法律法规及有关财务会计制度的各项规定。合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定会计主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有违背内部控制制度要求等现象,为提高企业经济效益严格把关。会计监督是会计工作的重要组成部分,贯穿企业经济活动的全过程。通过会计监督,可以正确地处理好国家和企

业的关系，最大化地提高企业的经济效益，改善企业的经营管理水平。

在中国，会计监督是一个争论已久的话题，其分歧主要表现在两个方面：一方面，会计监督的对象仅仅是会计信息，还是同时包括会计信息所反映的经济活动？另一方面，会计监督仅仅是会计机构和会计人员所实施的监督，还是同时包括股东、债权人、政府有关部门、社会公众等所实施的监督？

实质上，会计监督是为保证会计信息质量、防范会计信息失真而对会计信息进行的各种监督，它有广义和狭义之分。狭义的会计监督是指会计机构和会计人员在会计核算过程中对本单位会计信息所实施的内部监督，它是会计的基本职能之一。广义的会计监督则不仅包括会计机构和会计人员在会计核算过程中对本单位会计信息所实施的内部监督，还包括单位内部其他部门和人员(包括单位负责人)对会计信息进行的监督，以及投资者、债权人、政府有关部门(财政、税务、国家审计、人民银行、证券监管等部门)和其他利害关系人对单位会计信息进行的监督。会计监督的本质是会计信息质量的保证体系。

近年来，随着琼民源、银广夏、安然、世通等公司财务造假事件的频频曝光，会计信息失真的问题日益引起利益相关者的重视。随着我国市场经济与资本市场的发展，虚假会计信息的泛滥对公共利益与个人财富造成巨大损害。特别是证券市场中，上市公司以及相关主体对会计法律规范的漠视与践踏严重损害了公众投资人的利益，扭曲了市场的资源配置功能。1999年修订的《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)进一步加强了会计监督，构建了企业内监督、社会监督和政府监督相结合的“三位一体”的会计监督体系：单位内部监督突出内部控制和内部约束机制的健全，社会监督充分发挥注册会计师、会计师事务所的公正性作用，国家监督依法对各单位行使其职责权力，包括对注册会计师及其会计师事务所的再监督。在上述三位一体的会计监督体系下，《会计法》还新增一条即第三十条，目的是发挥社会公众的检举、监督作用。当前我国《会计法》的会计监督不仅包括对于经济活动的合法性和合理性的监督，更强调了对整个会计工作的监督。

会计监督是一个开放性的人造系统。对于特定的企业、特定的时期和特定的环境，其会计监督结构可能具有稳定性，但随着外界环境的变化，会计监督的结构又会发生变化，从而导致会计监督系统的不断改变。会计监督不是与生俱来的，它是一种制度安排，是人为设计和干预的结果。尽管环境的变化会引起会计监督结构的变化，但这种变化不是自动的，而要靠监督主体作出改变结构的决定并付诸实施后才能实现。

会计的反映职能和监督职能是相辅相成的。只有对经济活动进行正确的核算反映，才能为监督提供资料，提供可靠的依据；同时，只有加强会计监督，才能保证经济活动按既定的要求进行，也才能发挥会计核算的作用。

3. 分析评价职能

以营利为目的的企业，总是希望以最少的劳动耗费来取得最大的经济效益。财务会计和管理会计都具有评价经营业绩的功能，为人们计算、衡量与比较经济效益带来了可能并提供了很大的方便。在财务会计方面，业绩的评估是通过财务报表的分析完成的。这种分析可以从总体上对企业的经营活动绩效进行评估、发现问题并提出改进工作的对策。在管

理会计方面，业绩的评估是通过在企业内部建立各种责任中心并推行责任会计来实现的。

现代企业的全部经济活动，除经营活动外还有投资活动和理财活动，对企业业绩的评价也就应当扩展到理财和投资领域，从而更全面地评定一个企业的成败得失和有关方面应承担的责任。

4. 参与经济决策

所谓决策，就是以预测的结果为基础建立适当目标，拟订几种可以达到目标的方案，根据经济效果评价的要求，选出最优方案的过程。简言之，就是做出未来的行动决定。经营管理的重心在于决策。如果决策失误，企业员工执行得越彻底，给企业造成的损失就越大。那么如何达到决策的民主与科学化？从决策过程和方法来看，可以概括为：收集数据、提供信息，通过预测确立目标和讨论各种不同方案，直到最后选择出最优的方案。

决策的前提是收集数据和信息。尽管决策所需要的数据、资料和信息不完全由会计来提供，但是财务信息却居于重要地位。据估计，企业在经营理中所需要的信息，70%以上来自会计信息系统。当然，在整个决策过程中，会计只能支持决策而无法代替决策，起的是一种“参谋”的作用。

会计参与经济决策，对于上市公司来说还有另外一层含义。虽然股票价格受多种因素的影响，但最终被企业的经营业绩所决定。股民可以根据财务报告的经营业绩进行预测，有助于人们做出投资决策。同理，债权人的信贷决策，也离不开会计提供的信息。

5. 预测经营前景

从企业经营管理的角度来说，为了确定企业的战略目标，就必须收集大量历史的和当前的信息，据以对未来事态进程(包括事物发展的趋势和变化程度)做出科学的分析与判断，这一过程叫预测。

从财务会计看，通过具有预测价值的历史信息就能预测企业的经营前景。在我国，类似于其他财务报告的财务情况说明书也会对整个企业未来的发展前景做出描述。至于管理会计，由于它以企业未来的资金运动，特别是其中的预期现金流动为对象，运用科学的方法对未来的经营活动进行预测并加以规划仍是它的主要职能。例如，目标成本和目标利润等未来信息的确定，都要以预测生产和销售的前景为前提。

二、会计的目标

(一) 会计目标与会计环境的关系

1. 社会环境诸因素对会计目标的影响和制约

环境是人们生存的基础，也是一切研究的出发点，会计活动也不例外。具体而言，会计环境可以分为内部环境和外部环境。内部环境也称微观会计环境，是指会计系统内部

各组成部分的客观状况，如会计管理模式、会计人员素质、会计人员的文化价值观、会计工作手段与方法、会计发展状况等；而外部环境也称宏观会计环境，是指存在于会计系统之外并对会计系统产生影响的经济因素、政治法律因素、文化教育因素、科技因素等方面，其中最重要的是经济因素和政治法律因素。当然，会计也反作用于经济、政治法律环境等。图1-1反映了会计与外部环境之间的关系，并揭示在这一互动关系下，各类会计群体、会计行为及会计信息使用者之间的相互关系作用。

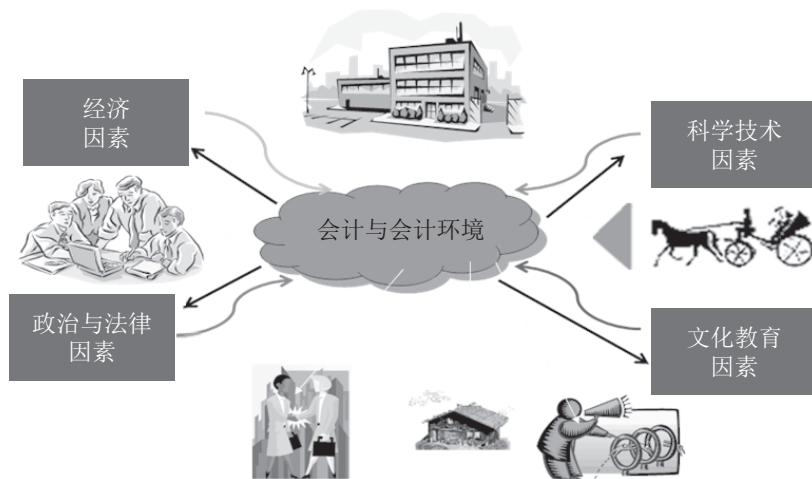


图1-1 会计与会计环境关系图

此处重点讨论的是外部环境对会计研究与发展的深远影响。

其中，经济和科学技术的发展是影响会计发展的核心因素。它包括一个国家的经济发展水平、所有制结构、经济管理体制、资本、经济国际化程度等方面；科学技术的发展也为如何提供会计信息创造了更完美的手段。会计信息的处理从手工操作到机器打孔，再发展到会计电算化等，可以充分地证明科学技术对会计的影响。这个方面的影响也可以参见本章第一节关于会计发展历史的相关内容。

政治因素在整个社会环境中起一种基础性的决定作用，它决定着国家在特定时期的经济、法律和科技等方面的目标导向和发展水平。正由于国家作为国家机器的特殊地位，它可以通过一系列政治、法律手段来规范和约束经济活动，也可以通过提供安定的社会环境保障企业经济活动的正常进行，因此，在某种意义上，会计行为反映了一定的国家意志。此外，法律是统治阶级意志的体现，会计活动全过程都要受到相关法律法规的规范和制约。会计法规及其原则、制度的发展变化和健全完善必然会影响到会计理论与会计实践活动的发展变化。

社会文化和教育对会计目标的影响也是不可忽视的。传统观念往往会抵制新的科学思想的传播和发展。教育水平的低下往往是某些国家会计水平落后的原因所在。改革开放后，教育对我国的会计改革起了重要的促进作用。西方会计思想的传播也使我国的经济乃至会计的目标发生了根本的变化，即会计目标由原来的为计划经济服务转向为市场经济服务。

纵观当前各国会计的发展历程,不难发现经济、政治和法律环境方面的差异会导致各国会计理论、实务和方法的差异。回首我国会计的发展历程,可以发现经济、政治与法律因素对会计领域具有深刻影响。近年来,我国的宏观经济环境要求以市场为主体,政府借助各种经济杠杆引导、调节市场机制。微观层面则要求建立现代企业制度,重塑企业作为经济主体的机制。经济与政治环境的变革促进了会计的持续改革,尤其是进入21世纪以来我国新企业会计准则体系的建立,无疑是顺应了宏观环境发展的新要求。

因此,会计环境的重要性不言而喻,它也是会计领域的研究学者重要的研究内容之一。通过研究会计环境,研究者希望能促使会计理论和实务研究不断发展与提升,并促进会计环境不断完善,进而推动全球会计思想和会计行为向更高的历史阶段演进发展。

2. 会计反作用于环境

环境是会计活动的基础,会计对经济、政治和法律环境等也具有反作用。

会计对经济环境的反作用,可能体现为积极作用或消极作用:科学、良好、能适应环境发展要求的会计理论和方法,会促进经济政治有序稳定地发展,维护良好的市场秩序,能改善信息不对称状况,提高市场资源配置效率以及促使人们进行科学合理的决策。反之,随意、混乱的会计方法,在一定程度上会妨碍经济政治的发展或助长市场的无序化状态。

阅读材料

安然事件

2001年12月2日,美国能源业巨子安然公司(Enron)宣告破产,立刻成为新闻媒体的焦点。第一,它创下了美国历史上最大的一起破产案。安然是得克萨斯州的第二大公司和美国的第七大公司,其破产金额高达500亿美元,投资者损失达320亿美元,雇员退休金损失超过10亿美元。第二,它的审计师是国际“五大”之一的安达信。在美国证券交易委员会(SEC)宣布对安然进行非正式调查后,安达信竟然销毁了大量有关安然的档案材料。第三,它的主要债权人是摩根大通和花旗集团等华尔街最负盛名的金融机构。两家金融机构已因为安然的损失分别注销了4.51亿和2.28亿美元的坏账。当然,安然的新闻价值还在于该事件的政治“猫腻”。安然的高层管理同布什政府有着非同寻常的关系。据报道,安然是布什总统政治生涯中最大的竞选资金捐助者,仅2000年就捐助了50万美元。2000年大选中,安然还为现任的71位参议员和188位众议员提供过竞选资金。美国国会下属的八个委员会和SEC参与调查安然事件,司法部也对其展开了刑侦。

安然事件对美国会计监管体制、会计职业道德和会计国际协调都产生了巨大的影响。自安然事件发生以来,不少会计学者重新审视美国会计准则的制定效率与制度模式,并要求对财务报告的披露机制予以改进。正如当时《华尔街日报》指出:美国会计的一个系统性失误是,在过去30年的时间里,会计准则的制定者已经偏离了他们的目标,即制定能够客观反映经济业务实质的会计原则。相反,他们颁布了庞杂的会计准则。教条地遵守这些准则未必能够公允地反映公司的财务状况和经营成果,但却会让审计师和公司规避其法律

责任。美国会计准则委员会(FASB)已表示要妥善解决安然事件中暴露出的会计准则问题。《金融时报》也指出, FASB需要反思一个深层次的问题, 即会计模式问题。

自安然事件后, 美国国会、美国会计总署、美国财务会计准则委员会、美国证券交易委员会、纽约证券交易所等机构迅速反应, 分别从不同角度提出相应对策, 出台了一系列的改革措施。2002年7月25日, 美国国会通过了《公众公司会计改革和投资者保护2002年法案》, 该法案也被叫做《萨班斯-奥克斯利法案》或《萨班斯法案》。法案主要有两部分内容: 一是建立一个独立的会计监管委员会对上市公司审计进行监管; 二是法案规定对上市公司高管及白领犯罪予以重罚。美国财务会计准则委员会重新回归了会计准则的原则导向。安然事件引起的美国相关体制、制度的重大改变和影响, 同时证明了会计制度还需不断完善, 并需要同时完善监督制度和市场体系。否则, 会计制度的发展跟不上时代的发展, 在经济上必将导致产生重大的负面后果, 必然影响会计行业乃至整个资本市场的健康发展。

(二) 会计的总体目标与具体目标

1. 会计的总体目标

会计目标是会计工作所要达到的终极目的。会计目标是会计学上一个最基本、原始的概念, 会计目标是指导会计准则制定以及从事会计实务工作的根本出发点, 有什么样的会计目标就有什么样的会计准则、会计实务和会计报表。会计目标应明确: 会计应向哪些信息使用者提供信息? 这些会计信息应包括哪些内容? 会计应当如何提供这些信息? 会计信息的使用者使用这些会计信息做出什么样的决策?

会计职能体现会计本质的功能, 而会计目标则是按照信息使用者的要求把会计职能具体化。会计的职能是相对稳定的, 而会计目标则随着会计所赖以存在的外在环境(社会制度、经济制度)的变化而变化。会计目标是多层次的, 各层次目标为总目标服务, 总目标指导整个会计工作。由于会计是整个经济管理的重要组成部分, 因此会计的总体目标应当从属于经济管理的总体目标, 或者说会计的总体目标是经济管理的总体目标下的子目标。

《会计法》第一条指出: 会计工作要“保证会计资料真实、完整, 加强经济管理和财务管理, 提高经济效益, 维护社会主义市场经济秩序”。因此, 社会主义市场经济条件下, 会计工作的总目标可概括为, 提高经济效益和社会效益, 维护社会主义市场经济秩序。从会计总目标来看, “提高经济效益和社会效益”体现了市场经济和各种社会的共同要求, “维护社会主义市场经济秩序”则体现了社会主义市场经济的特殊要求。它们都体现了会计的本质和基本职能。

2. 会计的具体目标

会计的具体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，反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于会计信息使用者做出经济决策。

(1) 向会计信息使用者提供有助于决策的信息。企业进行会计工作的主要目标是满足会计信息使用者的信息需要，帮助会计信息使用者作出经济决策，因此，向会计信息使用者提供决策有用的会计信息是会计工作的基本目标。如果企业提供的财务会计报告对会计信息使用者的决策没有价值，财务会计报告就失去了其编制的意义。

(2) 反映企业管理层受托责任的履行情况。在企业所有权和经营权相分离的情况下，企业管理层是受委托人之托对企业及其各项资产进行经营管理，负有受托责任。即企业管理层所经营管理的各项资产基本上均为所有者投入的资本，或者向债权人借入的资金形成的，企业管理层有责任妥善保管，并合理、有效地运营这些资产。因为企业的所有者、债权人等要及时或经常了解企业经营管理层对于资产保管、使用的情况，以便评价企业管理层受托责任的履行情况和业绩情况，并决定是否需要调整投资或信贷政策，是否需要加强企业内部控制和其他制度建设，是否需要更换管理层等。因此，会计目标的内容是反映企业管理层受托责任的履行情况，以有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

既然会计目标是会计职能的具体化，会计具体目标必然是会计具体职能的进一步具体化，因此，会计除反映和控制基本职能外，评价、决策及预测也都是具体职能。

从1998年颁布的具体会计准则开始，为适应我国市场经济和资本市场发展的要求，我国会计准则在制定过程中，借鉴了以决策有用会计目标为指导思想的国际会计准则，会计目标开始从受托责任观向决策有用观转变。

3. 我国市场经济条件下会计的目标

现阶段，我国会计的目标主要体现在以下三个方面。

(1) 会计要为国家宏观经济调控和管理提供信息

社会主义市场经济的形成和发展，为我国经济资源的优化配置起了积极的推动作用。在市场上，利用“看不见的手”来进行宏观调节和管理，这对市场经济的发展是有利的，但并非意味着市场经济不需要国家宏观的调控和指导。纵观任何一个经济发达的国家，目前还不能找到有哪一个国家的市场经济是可以完全摆脱了政府的宏观调控而独立运行的。在市场经济条件下，国家的宏观调控表现为遏制不合理的低价竞争，反对垄断经营，鼓励和发展社会必需的公共产品等。而国家宏观调控过程中所需的大部分信息都来自会计的信息。国家利用会计提供的信息进行汇总和分析，以监控国民经济的整体运行情况，例如固定资产的投资规模、原材料的消耗、零售商品销售总额、国民收入的总水平等。会计所提供的这些信息都将有助于国家对当前的经济运行情况进行有效的判断，从而为社会和经济的发展制定更正确、有效的宏观调控政策。这些政策包括货币政策、税收政策、财政政策等。

(2) 会计要为企业内部的经营管理提供信息

实行市场经济后，企业是否在市场上具有竞争力，关键就在于企业的管理。要搞好企

业管理，首先就必须有正确可靠的信息。会计在企业的管理中是一个重要的信息系统。会计将经济信息分类、加工整理，然后向企业的最高决策层进行报告。这将有利于企业管理当局进行明智的决策，加强对企业内部的管理和控制。

(3) 会计要为企业外部各有关方面提供信息

会计的目标除了向政府、企业内部经营管理者提供信息外，还要向企业外部的信息使用者提供信息。例如，向企业的投资者提供经营管理和投资报酬的信息；向企业的债权人提供资本的运作和偿债能力的信息；向关心企业经营的其他有关人员提供企业经营状况的信息等，以满足社会各方面对会计信息不断增长的需要。

(三) 会计信息的使用者

在信息时代，来自四面八方的各种信息融汇、交集、碰撞，影响着我们的生活方式，左右着人们的交流，提供着可能成功的机会。我们应当避免狭隘地理解会计，它不仅仅是记账，更主要是通过财务报告传递信息、帮助决策。现代管理咨询、商业规划和其他财务服务等都与会计紧密联系。不同的信息使用者经济决策的目标不同，对会计信息的需求也就不同。企业会计信息的使用者主要有以下几个方面。

1. 企业的投资者和潜在的投资者

企业所需的资金可由投资者和债权人提供。对于初创企业来说，创业者在决定是否投资开办一家企业时，需要评估投资收益、投资回收期、市场前景和投资规模等；潜在投资者需要评估他们能从投资中获得多少收益。对于运营中的企业，投资者(包括机构投资者、散户)将根据会计信息做出是否继续持有公司股票或增减投资的决定。

债权人在向企业发放贷款之前要对公司的偿债能力做出判断。这些帮助评价投资或贷款可行性的决策都需要通过考察企业财务报告来实现。

2. 政府管理部门

大多数企业的经济活动都会受到政府管理活动的影响，从监督方面看，政府管理机构通常要求企业按照会计准则提供财务报告。为了有效地保护投资者的利益，维护资本市场的稳定和繁荣，各国政府对上市公司会计信息的披露都有比较严格的规范。例如，我国上市公司会受到证券监督委员会的管理和监督。证券管理委员会要求上市公司定期公布其财务报告，以便通过财务报告对企业实施监管，保护投资者和社会公众的利益。另外，政府的税务机关也是会计信息的主要使用者。无论是国家向企业征收税款，还是企业自己计算和缴纳税款，所有这些税款的计算都需要以会计信息为依据。

从管理方面看，政府作为社会经济活动的组织者和协调者，在不同经济制度下，尽管政府实施调控和管理所运用的手段不同，发挥作用的程度也不一样，但是都必须将调控和管理建立在充分了解、掌握社会经济活动运行信息的基础之上，而政府管理所需要的企业信息的相当一部分来自于会计信息系统。比如，国家通过对会计信息的分析利

用，制定合理的税收政策分配经济资源，调整市场的供求关系，使社会经济能够有序而健康地发展。

3. 企业管理者

企业的管理者需要分析会计信息，评价企业的经营业绩，并对经营活动中存在的问题和薄弱环节提出改进的措施。同时，企业还应该在分析现有市场的基础上，根据企业现有的生产能力，制定出企业未来的发展战略和经营目标，提升企业的核心竞争力，为企业创造更多的财富。

4. 企业的职工

企业的职工也会主动关心企业的会计信息，在利润与职工奖金挂钩的那些企业尤其如此。较高的奖金和劳动报酬会提高职工的劳动积极性。为了得到较高的劳动报酬，职工就会积极地、不断地为降低企业的生产经营成本而努力。

5. 其他有关机构、组织和人员

其他有关机构、组织和人员是指除上述财务会计信息使用者以外的各方面信息使用者。例如企业的客户、企业外部的财务分析家、证券承销商、证券经纪人、工会组织、环境保护者、社会研究机构和人员以及社会公众等。会计信息对这些使用者也会产生广泛的影响。

总的说来，会计信息使用者可以分为企业外部使用者和内部使用者。其中，外部使用者是指企业的利益相关者，主要包括投资者、债权人、政府监管机构，另外还包括关心企业情况的群体，如企业客户、社会公众、媒体等。他们主要关心企业的获利能力、偿债能力和发展能力，关注企业的财务状况、经营业绩和现金流量情况。内部使用者则是指企业内部的经营管理人员等。企业内部的信息使用者与企业外部的信息使用者所需的信息差别较大。一般把向企业外部使用者提供信息的会计称为财务会计，把向企业内部使用者提供信息的会计称为管理会计。财务会计主要按照会计准则或会计制度为外部用户提供通用财务报告，也称为“对外会计”；管理会计主要根据管理和特定决策的需要为内部管理者提供相关信息，也称为“对内会计”。可以说，财务会计是管理会计的前提和基础，管理会计是财务会计的发展和延伸，二者“同源分流”，一脉相承。

我国《企业会计准则》明确规定：“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。”

第三节 会计法规体系

会计法规，是国家立法机关和政府行政管理机构制定的各种会计法律及“规章”制

度的总称，是会计机构和会计人员开展会计工作必须遵守的行为准则，也是调整会计活动中各种经济利益关系的基本规范和准绳。会计法规体系是由调整会计活动中各种社会关系的法律规范所形成的有机联系的整体。我国会计法规体系并不是各种会计法规的简单罗列，而是具有一定逻辑顺序的整体，具体可分为以下三个层次。

第一个层次是会计法律。《会计法》是由全国人民代表大会及其常委会制定的，在整个会计法规体系中处于最高地位，具有最高效力，是指导和规范会计行为的母法，是其他会计法规的制定依据。《会计法》肯定了会计工作的地位和作用，规范和保护了会计工作秩序，同时对增强会计人员的法律意识、推进会计的改革与发展也具有重要作用，具有权威性、系统性、原则性、指导性、全面性的特征，其他法规和规章不得同《会计法》相抵触。

除了《会计法》之外，还包括一些其他会计相关法律，如《中华人民共和国税法》《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国审计法》《中华人民共和国预算法》等，对我国的会计工作也有直接的指导意义。

第二个层次是我国的会计行政法规。会计行政法规是由国务院制定并颁布的适用于全国范围的会计规范，其法律效力仅次于会计法律，内容上多数是会计法律的具体化。由于《会计法》的规定比较具有原则性，实践部门对于具体问题有时无法用它加以解决，对《会计法》中所有未能具体明确的内容都需要进行详细地规范，而行政法规相对而言较全面、具体、容易操作。部门规章和地方性法规等其他会计法规的制定与发布要受其制约，不得与之相抵触。目前我国的会计行政法规主要有《企业财务会计报告条例》《中华人民共和国总会计师条例》《中华人民共和国审计法实施条例》《中华人民共和国预算法实施条例》等。

第三个层次是会计规章制度。会计规章制度主要是由财政部等国务院各部委制定并颁布实施的有关会计方面的各种规范性文件。在会计法规体系中，这一层次的法规所占比例最大，涉及面最广，是我国会计法规体系中的主体部分。会计规章制度包括会计制度和会计准则，也包括《会计基础工作规范》《会计档案管理办法》等。其中，会计制度又包括企业、事业单位会计制度，会计准则又包括基本准则和具体准则。因其具体性和可操作性强，在实际中会计制度和会计准则是应用最为广泛的。会计准则具有指导功能、约束功能、评价功能、修正功能和协调功能，其基本特征是公共认可性、权威性、渐进性和整体性，是会计规范的一种实现形式。

地方政府和行业主管部门的会计规章属于我国会计法规体系的最后一个层次，只在本辖区内或本行业内指导会计工作，但也是我国会计法规体系的重要组成部分。

综上所述，我国的会计法规体系可分为如图1-2所示的几个部分。

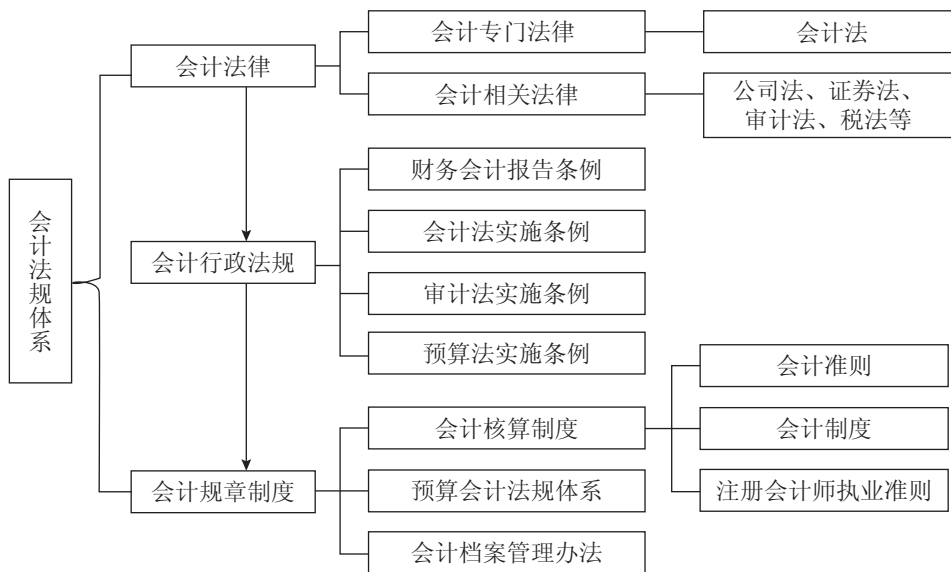


图1-2 我国会计法规体系图

一、中华人民共和国会计法

1978年改革开放后经济环境的变化，为《会计法》的制定提出了迫切的要求。从1979年8月财政部会计制度司起草第一稿《中华人民共和国会计法(供讨论草稿)》开始，经过会计理论界和实务界6年的共同努力，1985年1月21日第六届全国人民代表大会常务委员会第九次会议通过了《中华人民共和国会计法》，并于同年5月1日开始实施。《会计法》是新中国第一部专门用来规范会计工作的法律，标志着我国会计工作进入了社会主义法制化的新时期。

《会计法》是指导我国会计工作和会计规范制定的基本法律，在整个会计法规体系中起统领作用。

《会计法》制定后，分别于1993年和1999年作了两次修订。修订后的《会计法》共分七章五十二条，分别为总则，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，法律责任和附则。

《会计法》第一章总则包括八条，主要规定了《会计法》的制定目的、适用范围、总体要求、责任界定、管辖权限等问题。

《会计法》明确指出，制定本法的目的是为了规范会计行为，保证会计核算资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序。

《会计法》的适用范围是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织等，并对会计账簿、会计资料的真实和完整提出了具体的要求，明确了会计机构、科技人员和单位领导人的责任与权限。

《会计法》规定：国务院财政部门主管全国的会计工作。县级以上地方各级人民政府财政部门管理本行政区域内的会计工作。

《会计法》第二章包括十五条，主要规定了会计核算的基本要求和主要内容、会计年度、记账本位币、会计凭证、会计账簿、财务会计报告、会计核算程序、会计记录文字和会计档案保管等方面的内容。

第三章包括了对公司、企业会计核算的特别规定，共三条。

第四章是关于会计监督的职能，共九条。分别规定了内部会计监督制度，单位负责人，会计机构和会计人员的职责和权利，发现会计账簿与实物、款项及有关资料不符时的处理，对违法行为的检举，注册会计师审计，财政部门的监督，有关部门的监督检查，监督检查部门和人员对会计资料的保密义务，对监督检查的配合等。

第五章是关于会计机构和会计人员的规范，共六条。主要内容是会计机构和总会计师的设置，会计机构内部的稽核制度和牵制，会计人员的从业资格，会计人员的职业道德和教育培训，对违法违纪会计人员吊销从业资格，会计交接手续等。

第六章是法律责任，共八条，对违反《会计法》所应承担的法律责任做出了明确的规定。法律责任可分为民事责任、行政责任和刑事责任三种。《会计法》涉及的主要是行政责任和刑事责任。

第七章附则共三条。主要就有关法律用语的定义、除外事项和《会计法》生效日期做出了规范。

修订后的《会计法》，一是突出了“规范会计行为，保证会计资料真实、完整”的立法宗旨；二是突出强调单位负责人对本单位会计工作和会计资料真实性、完整性的责任，从而解除了会计人员“双重身份”的问题；三是进一步完善了会计核算规则，为保证会计资料的真实、完整提供了具有可操作性的法律依据；四是对公司、企业会计核算作出了特别规定，这为建立现代企业制度的企业经营活动的特殊性提供了针对性的规范；五是进一步加强会计监督，构建了企业内监督、社会监督和政府监督相结合的“三位一体”的会计监督体系；六是要求国有的和国有资产占控股地位或者主导地位的大中型企业必须设置总会计师；七是对会计从业资格管理作出了规定，要求从事会计工作的人员必须取得会计从业资格证书；八是加大了对违法会计行为的处罚力度。

中国会计的改革和发展之路实际上就是会计法律制度的制定、修订和完善之路。中国会计法制建设所走过的历程(见表1-3)，最真切地体现和反映了迄今为止探索建设具有中国特色的会计体系和进行会计改革的丰富内容和艰难经历。

表1-3 改革开放后中国会计法制建设的轨迹

年 月	事 件	改革措施或规范内容
1979年8月	财政部会计制度司研究并起草会计法大纲	起草第一稿《中华人民共和国会计法(供讨论草稿)》，中国走上探索会计法治之路
1985年1月	《中华人民共和国会计法》颁布	新中国的第一部会计法，对国营企业事业单位、国家机关、社会团体、军队办理会计事务做出了法律规定，标志着我国的会计工作从此走上了法治的轨道

(续表)

年 月	事 件	改革措施或规范内容
1986年7月	国务院发布《中华人民共和国注册会计师条例》	对注册会计师和会计师事务所的管理体制、注册会计师的考试和注册、注册会计师的业务范围、注册会计师的工作规则等做出了规定
1988年2月	财政部发布《关于外商投资企业必须依法委托注册会计师验资、查账的通知》	《通知》规定：中外合资企业、中外合作经营企业、外商独资企业的会计、财务、税务文件，包括出资证明书、年度会计报表、清算会计报表、外汇收支报告表等，须委托中国注册会计师审查验证和出具证明
1990年12月	国务院发布《总会计师条例》	作为《全民所有制工业企业法》的配套法规，对总会计师的设置、地位和任务，总会计师的职责，总会计师的权限，总会计师的任职条件、任免与奖惩等问题作出了规定
1992年5月	财政部、国家体改委联合发布《股份制试点企业会计制度》	《股份制试点企业会计制度》是新中国成立后第一个股份制企业会计制度，也为日后会计制度全面改革积累了经验
1992年11月	经国务院批准，财政部发布《企业会计准则》	对会计准则的适用范围、会计核算的基本前提、会计核算原则、会计要素核算以及财务报告编报等作了原则性的规定
1993年12月	《会计法》第一次修订通过	与1985年相比，修订后的《会计法》主要是扩大了适用范围，由原来规定只适用于国营企事业单位，扩大到适用于包括集体、私营和外商投资企业在内的所有企事业单位，并对会计核算、会计监督以及会计机构和会计人员的规定也作了相应的修改
1995年12月	财政部发布《会计改革与发展纲要》	为制定发展“九五”计划和提出21世纪初会计改革与发展目标、任务提供指导
1996年6月	财政部印发《会计基础工作规范》	对单位会计机构设置和会计人员配备、会计人员职业道德、会计工作交接、会计核算一般要求、填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务报告、会计监督、内部会计管理制度等方面提出了详细而明确的规范
1997年5月	财政部印发《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》	这是针对证券市场上会计信息失真的突出问题出台的第一个具体会计准则
1999年10月	《会计法》第二次修订通过	①明确规定单位负责人为本单位会计行为的责任主体；②对会计核算的要求更加完善；③增加了对公司、企业会计核算的特别规定，突出了公司、企业会计管理在会计立法中的重要地位；④进一步规范了会计监督制度，确定了企业内部监督、社会监督和政府监督三位一体的会计监督体系；⑤规定了会计人员从事会计工作应具备的资格条件；⑥加大了对违法乱纪行为的法律惩治力度，为提高会计工作质量创造了严肃的法律环境
1999年12月	《中华人民共和国刑法修正案》增加了违反会计法的新罪名	刑法规定：“隐匿或者故意销毁依法应当保存的会计凭证、会计账簿、财务会计报告，情节严重的，处五年以下有期徒刑或者拘役，并处或者单处二万元以上二十万元以下罚金。”“单位犯前款罪的，对单位判处罚金，并对其直接负责的主管人员和其他直接责任人员，依照前款的规定处罚。”

(续表)

年 月	事 件	改革措施或规范内容
2000年6月	国务院发布《企业财务会计报告条例》	规范了财务会计报告的构成、编制、对外提供、法律责任等内容
2000年12月	财政部印发《企业会计制度》	《企业会计制度》打破了行业、所有制、组织形式等的局限,将除金融保险企业、小企业之外的所有企业纳入统一核算体系
2001年6月	财政部发布《内部会计控制规范——基本规范(试行)》和《内部会计控制规范——货币资金(试行)》	规范作为《会计法》的配套措施,其中基本规范明确了单位建立和完善内部会计控制体系的基本框架和要求,在整个单位内部会计控制体系中起统驭作用,是制定具体业务控制规范的依据。货币资金内部控制规范则明确了单位负责人对本单位货币资金内部控制的建立健全和有效实施,以及货币资金的安全完整负责
2003年10月	财政部印发《会计准则制定程序》	明确会计准则的制定过程分为立项阶段、起草阶段、公开征求意见阶段和发布阶段,此举对规范会计准则制定工作、增强准则制定的透明度具有重要意义
2006年2月	财政部发布39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则	标志着中国与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立
2008年6月	财政部、证监会、审计署、银监会、保监会联合发布了《企业内部控制基本规范》	基本规范坚持立足我国国情、借鉴国际惯例,确立了我国企业建立和实施内部控制的基础框架,并取得了重大突破
2013年12月	财政部发布《企业会计信息化工作规范》	对企业提高会计工作效率,乃至对整个社会的信息化应用都将带来深刻的影响
2015年12月	修订《会计档案管理办法》	为适应经济社会的快速发展以及信息技术的广泛应用,对会计档案的范围内容、承载形式、管理方式、应用程度等均做了较大的修改

二、我国企业会计准则体系

我国会计准则可分为企业会计准则和预算会计准则两大类。本书只讨论企业会计准则。

1992年11月经国务院批准,财政部发布了《企业会计准则》,与此同时又发布了《企业财务通则》,“两则”的发布统一了我国不同行业 and 不同所有制企业的财务会计制度,采用了国际通用的会计方法和报告体系,是我国财务会计制度改革的重大的举措。

在1997年至2001年期间,财政部又先后发布了16项具体准则,使企业会计准则体系不断得到完善。随着我国经济改革的不断深入,特别是在加入WTO后经济日益国际化,新情况和新问题不断出现,修订企业会计准则势在必行。为此,财政部经过几年的努力,于2006年2月颁布了新会计准则体系,并于2007年1月1日起在上市公司执行。新准则的实施

将有利于规范会计工作秩序和会计行为,有利于提高我国会计信息质量,满足投资者、债权人、政府等利益相关者对会计信息的需求,维护社会公众利益。一方面,由于完整的会计准则体系的建立,从形式上实现了与国际会计准则的趋同;另一方面,由于较多地采用了国际上流行的公允价值计价,实现了与国际会计准则实质上的趋同,被称为是继1992年会计改革后,中国会计的第二次革命。表1-4为中国新会计准则与国际财务报告准则的对应一览表。

2007年1月1日起在上市公司范围执行的我国企业会计准则体系由一项基本准则、38项具体准则和应用指南构成,分三个层次:

第一层次是基本准则。基本准则是纲,在整个准则体系中起统驭作用。主要规范财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素定义和确认标准、计量基础、财务报告基本要求等,相当于国际会计准则理事会编制财务报表的框架和美国财务会计准则委员会的概念框架。

第二层次是具体准则。具体准则是目,是根据基本准则的原则要求对有关业务和报告做出的具体规定(根据基本准则制定),分为一般业务准则、特殊行业的特定业务准则和报告准则三类。一般业务准则规范各类企业普遍适用的一般经济业务的确认和计量要求;特殊行业、特定业务准则规范特殊行业、特定业务的确认和计量要求,包括石油天然气开采、生物资产、原保险合同、再保险合同等;报告准则规范普遍适用于各类企业通用的报告,包括财务报表列报、现金流量表、合并财务报表、中期财务报告、分部报告、每股收益、关联方披露等。

第三层次是应用指南。应用指南是补充,是对具体准则的操作指引,包括准则解释部分和附录、会计科目和财务报表部分。

表1-4 中国会计准则与国际财务报告准则具体项目比较表

中国企业会计准则	国际财务报告准则
CAS1存货	IAS2存货
CAS2长期股权投资	IAS27合并财务报表和单独财务报表 IAS28联营中的投资 IAS31合营中的权益
CAS3投资性房地产	IAS40投资性房地产
CAS4固定资产	IAS16不动产、厂房及设备 IFRS5持有待售的非流动资产和终止经营
CAS5生物资产	IAS41农业
CAS6无形资产	IAS38无形资产
CAS7非货币性资产交换	IAS16不动产、厂房及设备 IAS38无形资产 IAS40投资性房地产
CAS8资产减值	IAS36资产减值
CAS9职工薪酬	IAS19雇员福利
CAS10企业年金	IAS26退休福利计划的会计和报告

(续表)

中国企业会计准则	国际财务报告准则
CAS11股份支付	IFRS2以股份为基础支付
CAS12债务重组	IAS39金融工具：确认和计量
CAS13或有事项	IAS37准备、或有负债和或有资产
CAS14收入	IAS18收入
CAS15建造合同	IAS11建造合同
CAS16政府补助	IAS20政府补助的会计和政府援助的披露
CAS17借款费用	IAS23借款费用
CAS18所得税	IAS12所得税
CAS19外币折算	IAS21汇率变动的影响 IAS29恶性通货膨胀经济中的财务报告
CAS20企业合并	IFRS3企业合并
CAS21租赁	IAS17租赁
CAS22金融工具确认和计量 CAS23金融资产转移 CAS24套期保值	IAS39金融工具：确认和计量
CAS25原保险合同 CAS26再保险合同	IFRS4保险合同
CAS27石油天然气开采	IFRS6矿产资源的勘探和评价
CAS28会计政策、会计估计变更和差错更正	IAS8会计政策、会计估计变更和差错
CAS29资产负债表日后事项	IAS10资产负债表日后事项
CAS30财务报表列报	IAS1财务报表的列报 IFRS5持有待售的非流动资产和终止经营
CAS31现金流量表	IAS7现金流量表
CAS32中期财务报告	IAS34中期财务报告
CAS33合并财务报表	IAS27合并财务报表和单独财务报表
CAS34每股收益	IAS33每股收益
CAS35分部报告	IFRS8分部报告
CAS36关联方披露	IAS24关联方披露
CAS37金融工具列报	IFRS7金融工具：披露 IAS32金融工具：列报
CAS38首次执行企业会计准则	IFRS1首次采用国际财务报告准则

2014年1月至7月，财政部陆续发布了新增或修订的八项企业会计准则。其中，新增了39号、40号和41号准则，这些新准则基本与相关国际财务报告准则一致，保持了持续趋同，如表1-5所示。

表1-5 2014年财政部新增或修订的八项企业会计准则

修订或新增的企业会计准则	征求意见稿/正式稿发布日期	对应的国际财务报告准则
企业会计准则第39号——公允价值计量	2012-5-31/2014-1-28	国际财务报告准则第13号——公允价值计量(2011年发布)
企业会计准则第30号——财务报表列报(2014修订)	2012-5-31/2014-1-28	国际会计准则第1号——财务报表列报(2011年修订+2012有限修订)
企业会计准则第9号——职工薪酬(2014修订)	2012-10-18/2014-1-29	国际会计准则第19号——雇员福利(2011年修订)
企业会计准则第33号——合并财务报表(2014修订)	2012-11-27/2014-2-21	国际财务报告准则第10号——合并财务报表(2011年发布+2012有限修订)
企业会计准则第40号——合营安排	2012-11-27/2014-2-21	国际财务报告准则第11号——合营安排(2011年发布+2012有限修订+2014年5月有限修订)
企业会计准则第2号——长期股权投资(2014修订)	2012-11-27/2014-3-19	国际会计准则第27号——单独财务报表(2011年修订)、国际会计准则第28号——在联营企业和合营企业中的投资(2011年修订)
企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露	2012-11-26/2014-3-27	国际财务报告准则第12号——在其他主体中权益的披露(2011年发布+2012有限修订)
企业会计准则第37号——金融工具列报(征求意见稿)	2012-11-27/尚未发布	国际会计准则第32号——金融工具：列报(2011年修订)、国际财务报告准则第7号——金融工具：披露(2011年修订)

复习思考与实务训练

一、思考题

1. 什么是会计？会计存在的原因是什么？
2. 会计的基本职能是什么？会计职能与会计目标的关系如何？
3. 会计信息的服务对象有哪些？
4. 我国的会计法规体系是怎样构成的？
5. 会计学主要有哪些分类？
6. 我国目前的会计准则体系主要有哪些内容？

二、案例讨论题

资料1：日本著名的企业家稻盛和夫在《经营与会计》一书中说道：“如果把经营比喻为驾驶飞机，会计数据就相当于驾驶舱仪表上的数字，机长相当于经营者，仪表必须把飞机时时刻刻变化着的高度、速度、姿势、方向正确及时地告诉机长。如果没有仪表，就不知道飞机现在所在的位置，就无法驾驶飞机。所以，会计不能仅仅在事后反映经营的结果，无论结算处理得多么正确，如果不能及时报告，经营者就无法下手协调经营。会计数据如果不能简洁并即时表达企业当前的经营状况，对于经营者来说就没有任何意义。”

资料2：有记者曾经向“股神”巴菲特请教，选股有什么诀窍？巴菲特说，第一是去

学会计，做一个聪明的投资人，而不要做一个冲动的投资人。因为通过会计财务报表，聪明的投资人会发现企业的内部价值，而冲动的投资人看重的只是股票的外部价格。第二是阅读技能，只投资自己看得明白的公司，如果一个公司的年报让你看不明白，很自然就会怀疑这家公司的诚信度，或者该公司在刻意掩藏什么信息，故意不让投资者明白。第三是耐心等待，一个人一生中真正投资的股票也就四五只，一旦发现了，就要大量买入。可见，其中两招都跟会计有关。

请讨论：通过上述两个小故事，你认为什么是会计？会计有哪些作用呢？