

第一章 绪论

第一节 会计的含义

第二节 会计信息使用者

第三节 财务会计与管理会计

第四节 会计规范

第五节 会计目标和会计信息质量要求

第六节 会计职业

第一节 会计的含义

会计是一种通用的商业语言，也就是，会计是人们在经济活动中一种重要的信息传递和交流的工具。利用会计语言对某一特定对象（如一个企业）的经济活动所作的描述使人们可以了解这一对象的很多重要信息，并据此作出相关的经济决策。

会计的“确认、计量和报告”是对处理和传输会计信息过程的归纳。

会计确认涉及的是什么活动及其影响应该记录、如何记录（应记作什么会计要素，这涉及分类问题）以及何时记录的问题；

会计计量涉及的是确认的对象应如何使用货币等度量单位来衡量的问题，或者正如美国会计学会的一个研究报告中指出的那样：“会计计量是建立在过去或现在观察和按规则记录的基础上的，对一个企业的过去、现在或未来经济现象予以数字分配。”会计计量也是数字的计算过程，并且会计计量中总是存在不同程度的估计；

会计报告是向使用者传输会计信息的过程，就是提供已确认和计量的结果，作出分析和解释，并以适当的形式，清晰和及时地提供给使用者。其实，报告什么以及如何报告也是一种确认。

第二节 会计信息使用者

一、内部使用者

二、外部使用者

企业内部的使用者是指企业的管理者。

管理者在实施管理时，需要很多会计信息，会计就要提供内部报告。

内部报告的内容可涉及内部的决策、计划和控制等管理的不同过程。

决策过程

从决策过程看，会计提供的信息涉及多个方面：

生产决策

营销决策

投资决策

筹资决策

计划和控制过程

会计的一个重要作用体现在编制预算上，预算是计划的重要形式，是用货币量化的行动指南。而且，通过预算可使各部门在企业目标下得以沟通和协调，预算也为业绩评价提供了一个标准。它包括销售、生产、原材料、人工费用、制造费用、销售和管理费用等预算以及现金预算、资本预算等。预算覆盖了某一特定时期（通常是一年）整个企业的经营和财务活动。

控制就是使事情按计划进行。会计信息在控制过程中的作用也是明显的，会计信息可反映企业各部门的工作业绩和预算执行情况，会计可通过实际结果与预算标准的比较找出两者的差异，通过差异分析找出产生差异的原因，从而提出改进工作或计划的措施。另外，会计的这些信息也为企业确定职工工资水平、岗位和采取其他奖惩措施提供了依据。

企业会计信息的外部使用者，是相对于企业管理层作为内部使用者而言的。主要的外部信息使用者有：

投资者

债权人

政府及其有关部门

社会公众

第三节 财务会计与管理会计

一、财务会计与管理会计的区别

二、财务会计与管理会计的联系

会计按其信息使用者或服务对象的不同

财务会计

财务会计是企业外部信息使用者服务的会计。它定期向外提供以财务报表为主要内容的财务报告。

管理会计

管理会计是企业内部管理服务的会计。它根据需为管理者提供内部报告。

财务会计与管理会计的根本区别就是服务对象的不同，由此还产生了其他很多不同，主要有以下几个方面：

信息处理和报告的限制

信息的类型

信息的空间范围

信息的时期跨度

(1) 财务会计和管理会计是会计的两个部分, 在企业的管理信息系统中它们同属于会计信息系统。它们的最终目标都是为决策者提供信息。信息描述的对象都是与一个企业的经营活动及其价值方面有关;

(2) 管理会计信息常常是在财务会计信息基础上生成的。也就是说, 财务会计和管理会计的数据基础是相同的, 很多会计记录是为最终编制财务会计报告而准备的, 经过进一步加工处理, 就成了内部管理需要的信息;

(3) 有时企业内部与外部决策者所需的会计信息是一样的。所以, 企业管理者可以直接利用财务会计信息。而由于“内外有别”, 使得外部使用者不能获得属于管理会计的信息。

第四节 会计规范

一、我国会计规范概述

二、企业会计准则

我国现行的会计规范

国家法律

行政法规

地方法规

部门规章

规范性文件

企业内部制度

会计法律

《中华人民共和国会计法》

《中华人民共和国注册会计师法》

会计行政法规

《总会计师条例》

《企业财务会计报告条例》

会计部门规章

《企业会计准则——基本会计准则》、
《小企业会计准则》、《事业单位会计准则》

《财政部门实施会计监督办法》

《会计从业资格管理办法》

《代理记账管理办法》

会计规范性文件

《会计基础工作规范》

《企业会计信息化工作规范》

《会计档案管理办法》

《企业会计准则》第1号到第42号以及《企业会计准则——应用指南》《企业会计准则解释》等

我国企业会计准则体系

基本准则

作为概念框架，明确会计确认、计量和报告的基本要求，指导具体准则的制定。

具体准则

主要规范企业发生的各类交易事项会计确认、计量和报告的具体要求。

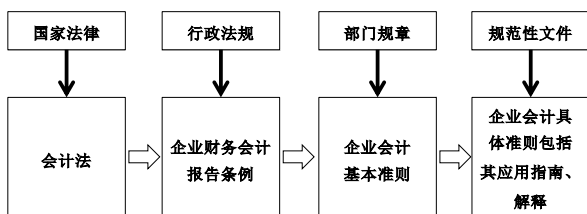
应用指南

主要针对具体准则涉及的有关重点与难点问题提供释例和操作性指引。

解释

是针对会计准则执行中出现的问题和国际会计准则的新动向而作出的补充说明和会计处理的规定。

企业会计准则是会计规范体系、特别是企业财务会计规范体系中的重要组成部分。



我国企业财务会计规范体系框架示意

企业会计基本准则

《企业会计准则——基本准则》是企业会计准则体系的概念基础，是制定具体准则、应用指南和解释等的依据。基本准则类似于国际或美国等会计准则中的“财务会计概念框架”，在企业会计准则体系中是第一层次的。

基本准则的作用

- (1) 统驭具体准则的制定。
- (2) 为会计实务中出现的新问题提供会计处理依据。

基本准则的内容

- (1) 财务报告目标
- (2) 会计基本假设
- (3) 会计基础
- (4) 会计信息质量要求
- (5) 会计要素分类及其确认、计量原则
- (6) 财务报告

企业会计具体准则

企业会计具体准则是根据《会计法》和《企业会计准则——基本准则》以及其他相关法律而制定的。它具体规范了企业会计确认、计量和报告行为，以保证会计信息质量。

我国目前的企业会计具体准则共有42项。

企业会计具体准则

第1号——存货	第2号——长期股权投资
第3号——投资性房地产	第4号——固定资产
第5号——生物资产	第6号——无形资产
第7号——非货币性资产交换	第8号——资产减值
第9号——职工薪酬	第10号——企业年金基金
第11号——股份支付	第12号——债务重组
第13号——或有事项	第14号——收入
第15号——建造合同	第16号——政府补助
第17号——借款费用	第18号——所得税
第19号——外币折算	第20号——企业合并
第21号——租赁	第22号——金融工具确认和计量
第23号——金融资产转移	第24号——套期保值
第25号——保险合同	第26号——再保险合同

企业会计具体准则

第27号——石油天然气开采	第30号——财务报表列报
第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正	第32号——中期财务报告
第29号——资产负债表日后事项	第34号——每股收益
第31号——现金流量表	第36号——关联方披露
第33号——合并财务报表	第38号——首次执行企业会计准则
第35号——分部报告	第40号——合营安排
第37号——金融工具列报	
第39号——公允价值计量	
第41号——在其他主体中权益的披露	
第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营	

企业会计准则应用指南和解释

《企业会计准则——应用指南》，是企业会计准则体系的重要组成部分。每项应用指南往往针对某一个具体准则而提出，如《〈企业会计准则——第1号存货〉应用指南》等，所以应用指南是与具体准则配套的。应用指南主要是对企业会计准则中的重点、难点和关键点作出解释性规定和说明。应用指南还有附录《会计科目和主要账务处理》，根据具体准则中涉及确认和计量的要求，规定了会计科目及其主要账务处理。

企业会计准则应用指南和解释

《企业会计准则解释》，是由财政部发布的公告，它是除了与具体会计准则配套发布的应用指南之外的企业财务会计规范性文件。《企业会计准则解释》主要是为了对会计准则执行中出现的问题或者新情况而作出的补充说明和针对性规定；或者，为了与国际会计准则趋同，当国际会计准则进行改革并作出增加或修订时，我国在不修订具体准则的情况下，相应作出的在会计计量、确认和报告等方面的调整。

第五节 会计目标和会计信息质量要求

一、会计目标

二、会计信息的质量要求

会计目标

我国的《企业会计准则——基本准则》中对会计目标是这么规定的：“向财务会计报告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履行情况，有助于财务会计报告使用者作出经济决策。”

“会计目标”通常指的就是“财务会计报告目标”，其中，“财务会计报告”（财务报告）就是会计对外提供信息的形式。

会计目标有两个方面

1. 反映企业管理层受托责任履行情况

2. 有助于财务会计报告使用者作出经济决策

会计信息的质量要求

会计信息质量对于实现会计目标、满足信息使用者需求的重要性是毋庸置疑的。会计信息质量要求是使会计信息对使用者决策有用应具备的基本特征。

可靠性

企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

相关性

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。

相关性与可靠性是两个主要的会计信息质量要求，两者都是保证会计信息有用性的条件。相关性是以可靠性为基础的，即会计信息在可靠性前提下，尽可能具有相关性，以满足投资者等财务报告使用者的决策需要。

可理解性

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。

可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。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。确需变更，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。

实质重于形式

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。

重要性

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的所有重要交易或者事项。

谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告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。

及时性

企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

会计信息质量要求

在会计信息质量要求中，可靠性、相关性、可理解性和可比性是会计信息的首要质量要求，是财务会计信息应具备的基本质量特征；实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性是会计信息的次级质量要求，是对首要质量要求的补充和完善，尤其是在对某些特殊交易或者事项进行处理时，需要根据这些质量要求来把握其会计处理原则，另外，及时性还是会计信息相关性和可靠性的制约因素，企业需要在相关性和可靠性之间寻求一种平衡，以确定信息及时披露的时间。

国际会计准则理事会（IASB）和美国财务会计准则委员会（FASB）于2010年各自发布了他们的合作成果，即财务会计的概念框架。其中，将“有用财务信息质量特征”分为三个层次：

基本质量特征，是指相关性、重要性与如实反映；

增进质量特征，有可比性、可稽核性、及时性与可理解性；

信息约束条件则是指成本与效益约束条件。

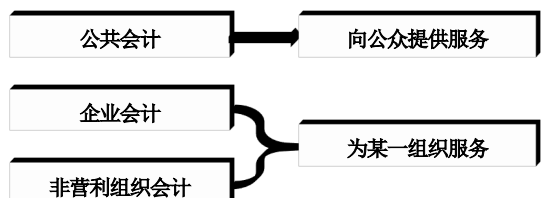
第六节 会计职业

一、会计职业的分类

二、会计的从业资格

会计职业

按会计人员所工作的不同社会部门分类



公共会计

公共会计是为不同的客户服务的会计师，称他们为“公共会计”，是因为他们为公众提供服务，自己执业，不受雇于别的企业或单位。

在我国，公共会计就是注册会计师，根据《中华人民共和国注册会计师法》（1993年颁布，2014年8月修订）的规定，注册会计师的业务范围有：

1. 审计业务

2. 会计咨询、服务业务

企业会计

企业会计是受雇于某个企业或公司的会计人员。企业会计的工作范围大体上可分为以下几类：

（1）记录日常交易或事项、编制财务报表和提供其他企业内外所需信息。

（2）成本会计：确定生产过程中的各项费用、计算产品成本等。

（3）预算与控制：协助管理者以货币量化企业目标、编制预算，记录、分析和报告内部各部门的预算执行情况。

（4）税务会计：进行纳税调整，除向税务机关提交通用的财务报表外，还需提供专门的税务资料。另外，会计还可为企业制定税务计划。

（5）内部审计：考察企业的财务状况和经营业绩、评价企业管理者履行职责的情况，旨在加强内部管理和监督、改善经营管理、提高经济效益。

非营利组织会计

非营利组织会计是指受雇于政府机关、事业单位、社会团体等组织的会计人员。由于这些组织的经费主要由财政预算拨给，所以这些组织的会计一般可统称为“预算会计”。

预算会计的工作范围主要是对预算经费的收入和使用进行记账和报账，反映这些单位的预算执行情况。事业单位会计工作的内容除记录和报告预算资金收支情况之外，还需要核算经营收入、成本等。

职业道德

《会计基础工作规范》

《注册会计师法》

从业资格的取得

注册会计师

企业和非营利组织会计