



第一章

会计的性质与目的



职业能力目标

1. 了解会计职业的概念、种类和发展趋势。
2. 了解会计的定义和两大分支。
3. 掌握会计的职能和目标。

情景导入

2019年1月1日,从广东交通职业学院毕业的胡海和他的同学周达两人合伙成立了大海文具有限公司(以下简称大海公司),主要经营文具的生产和销售。公司的注册资本为100万元,经营期间为2019年1月1日至2029年12月31日。为了公司的成立和顺利开业,胡海和周达去工商管理局、卫生局、质检局、环保局等政府部门办理各种行政申请事项,共花去3000元,都取得了发票;两人还租了5000 m²的厂房(含办公区),预付了一年的租金30万元,取得了对方开具的收款单据,并签订了承租合同。另外,他们为购买设备耗资10万元,为寻找、选择供应商及与供应商谈判等事项花去了1万元。

办完这些事项后,两人把自己收到的发票、单据等汇总在一起,商议在公司的成立和开业上的花销该怎么去做记录,来反映已开展的这些事项。面对这些发票、单据等票据,胡海和周达应该怎么办?怎样做记录来反映他俩为开办公司进行的这些活动呢?

第一节 会计工作组织与会计职业

每个人都生活在一定的组织内,如工厂、商场、酒店、学校、银行、医院、政府机关、证券公司、基金公司、咨询公司、会计师事务所、税务师事务所、律师事务所、慈善机构等,而无论什么样的工作组织,都存在会计工作和从事会计工作的人员。

一、会计工作组织

组织是指为实现一个或多个目标而一起工作的人组成的团体。世界上绝大部分工作都是通过组织来完成的，几乎任何一个组织都需要开展会计工作。

1. 营利性组织和非营利性组织

按组织的目标可将组织划分为营利性组织和非营利性组织。营利性组织以追求利润为目的，包括各种公司、企业等组织；非营利性组织不以营利为目的，而以政府治理，提供社会服务、公共产品等为目的，包括须收取一定费用的各类学校、医院等组织，以及完全不收费用的政府机关、图书馆和慈善机构等组织。一般情况下，把服务于营利性组织的会计称为企业会计，服务于非营利性组织的会计称为政府与非营利组织会计。

2. 个人独资企业、合伙制企业和公司制企业

营利性组织一般是指企业组织。企业组织形式包括个人独资企业、合伙制企业、公司制企业。这3种形式的企业组织都有着四大类经济活动，包括筹资活动、投资活动、经营活动和分配活动。筹资活动主要涉及企业采取某种方式和某种渠道来获得经营所需资金；投资活动主要涉及企业基于所面临的内外环境制定战略，思考并决定企业组织当前和未来应该开展什么样的经济活动；经营活动是指企业运用筹集来的资金开展各种活动，如采购、生产、销售等，以期达到经营目标；分配活动是指企业将一个营业周期运营后的经营成果（利润）分配到不同方面，如弥补以前年度亏损、提取盈余公积和向投资者分配利润等。在企业的四大类经济活动中，都可以看到资金在不断地流入、流出，而对资金的核算与管理正是会计工作的主要内容。

企业组织是运用会计的基本单位，再加上在现代市场经济环境下，企业组织又是市场的主体，故企业组织的会计往往是某一个社会的会计的主体。而在企业组织形式中，公司是最能够体现现代市场经济本质特征的，故公司会计最具备现代企业组织会计的精髓。

二、会计职业及其道德规范

在大部分情况下，会计人员构成了组织中重要的职员部门，成为生产和销售“直线”活动以外的最大部门。

（一）会计职业

一般而言，在会计部门工作的人员都可以称为会计人员。这些人具备会计学相关知识，在组织中从事各种各样的会计工作，形成了多种多样的会计职业。

1. 公共会计师与私业会计师

根据会计工作服务对象的不同，可以将会计职业划分为公共会计师（public accountants）和私业会计师（private accountants）。

（1）公共会计师

公共会计师服务于社会，即其服务对象是社会公众，通过为社会公众提供财务报表审



p 计、税务服务、资产评估及管理咨询服务来获取收入。例如，注册会计师、注册税务师和注册资产评估师在会计师事务所、税务师事务所、资产评估事务所及管理咨询公司工作，开展财务报表审计鉴证服务、税务代理、资产评估和管理咨询等业务。会计师事务所主要提供鉴证和非鉴证两大类服务：鉴证服务即审计报务，提供审计服务的会计人员被称为审计师或注册会计师；非鉴证服务包括管理咨询服务、税务服务、会计和记账服务、其他咨询服务等。审计师一般分为助理审计师、审计师、高级审计师、项目经理、高级经理、合伙人。

如果计划去会计师事务所、税务师事务所或资产评估事务所工作，一般需要通过相应的注册会计师、注册税务师和注册资产评估师执业资格考试并取得合格证书。

（2）私业会计师

私业会计师是服务于特定企业组织、政府及其他非营利性组织并获取报酬的会计从业人员。他们只服务于某个具体组织，从事财务会计（含税务会计）、管理会计（含成本会计）和内部审计工作。要从事这些工作，往往需要通过相应的资格考试。例如，在美国和英国，私业会计师须取得注册管理会计师（Certified Management Accountant, CMA）和特许管理会计师证书（Chartered Management Accountant, CMA）。而在我国，2017 年 11 月 15 日前，私业会计师必须通过全国会计师资格考试并取得会计从业资格证书，才能从事会计工作，此后我国取消了会计从业资格证书。

公共会计师和私业会计师之间的划分并不是绝对的，公共会计师也可去企业组织、政府和非营利性组织工作，私业会计师也可以去会计师事务所、税务师事务所、资产评估师事务所和管理咨询公司工作。

2. 营利性组织会计人员和非营利性组织会计人员

按所在组织的营利性划分，可将会计人员划分为营利性组织会计人员和非营利性组织会计人员。

（1）营利性组织会计人员

在营利性组织从事会计工作的人员基本上有两大类：第 1 类被称为簿记人员和为保持详细经营记录的其他资料登记人员；第 2 类被称为会计人员，他们较少地从事会计确认、记录、计量等簿记工作，而是侧重于会计信息的分析和应用，如决定如何报告经济事项、如何编制并解释报告、如何专门分析、如何设计和运行会计信息系统，以及如何确保信息的准确性等。

在当前“互联网+”时代，智能化的发展将使得第 1 类的会计职业越来越少，甚至消失，因为这些工作都可以由智能机器人完成；第 2 类的会计职业将是未来会计职业发展的方向。

一般情况下，大型公司的企业财务会计工作人员有首席财务官（CFO），首席财务官下设财务主任、主计长、财务计划分析师 3 个职位，分管企业财务管理、财务会计和管理会计工作。

① 财务主任主管财务管理工作，如通过各种渠道，及时、低成本地筹集企业所需资金；进行资金投放与投资分析并确定资金投放的方式和方向；以投资者利益最大化为目标来确定利益的分配方式，等等。

② 主计长又可称为会计科长或会计经理，负责财务会计工作。在主计长的组织下，公司按照会计处理程序和方法对企业经济活动进行确认、计量、记录、报告，最终形成财务

报告。此外,税务会计也是财务会计工作中重要的内容。税务会计按照税法的要求,计算和缴纳企业应缴的各项税收,在不违反税法的前提下,进行税务筹划。一般来说,企业财务会计部门会设置出纳(收支两条线)、各会计核算岗位(如固定资产、材料、往来款、销售等)、税务会计、总账会计、主管会计等。

③ 财务计划分析师负责管理会计工作,包括编制企业短期经营计划和中长期资本投资预算,控制企业生产成本,节约成本;落实、分解、执行企业预算,落实责任,提高计划的执行力;分析企业财务活动,找出问题并解决问题;综合考核评价各部门(个人)的成果,激励员工;与内部审计部门和公司审计委员会建立一套良好的内部控制体系。内部审计岗位受首席执行官和审计委员会的直接领导,其工作主要是同其他部门一起为企业建立一套完善的内部控制体系,审查和评价企业的经济活动及内部控制制度,从而保证企业资产的安全运行,防止出现舞弊和企业资产流失,以及保证企业经济资源的有效利用。

(2) 非营利性组织会计人员

政府和非营利性组织会计有财政总预算会计、行政单位会计和非营利性组织会计。

① 财政总预算会计又称总预算会计,是各级政府财政部门核算、反映和控制政府预算执行与财政周转金等各项财政性资金活动的专业会计。目前,我国政府按一级政府建立一级财政的原则,对应中央、省、市、县、乡(镇)5个政府级别设置了五级总预算会计。

② 行政单位会计是对行政单位经济活动进行核算、反映和控制的专业会计。行政单位包括国家各级权力机关,如各级人民代表大会及其所属机构;各级行政机关,如国务院及其所属各部委和各省、市、县、乡的各级人民政府及其所属机构;司法和检察机关,如各级司法部门、法院和检察院。

③ 非营利性组织会计就是对非营利性组织经济活动进行核算、反映和控制的专业会计。非营利性组织包括:医疗和福利组织,如医院、疗养院、福利院、红十字会、儿童保护组织、社会救济机构等;教育、文化、科学研究组织,如幼儿园、中小学、职业技术学校 and 高等学校、科学研究部门、图书馆、博物馆、艺术表演机构等;慈善机构,如社区筹资机构、基金会等;有关气象和体育等单位。

(二) 会计职业道德规范

会计从业人员除了须遵循一般的行规外,还须遵循其特有的职业道德规范。职业道德规范对会计职业而言非常重要,主要原因在于会计职业工作内容主要围绕提高决策相关信息展开,而会计信息的质量是企业组织和金融市场发展与繁荣的重要影响因素,并关系到社会财富的转移和利益的分配。

会计职业道德规范通常由行业协会制定,没有法律强制性,侧重于会计从业人员的自律。在中国,会计职业道德规范主要有《会计基础工作规范》和《中国注册会计师职业道德基本准则》,前者侧重于规范私业会计师的职业道德,后者侧重于规范公共会计师的职业道德。虽然两者侧重点不同,但都要求会计师保持“诚信”和“客观”。诚信是指会计师在工作中须保持诚实和正直;客观主要体现在会计师独立和公平,不受利益冲突的影响。

1. 对企业财务会计工作人员的道德规范

《会计法》(全称《中华人民共和国会计法》)和《会计基础工作规范》规定了企业财务会计工作人员的道德规范。



《会计法》第三十九条规定：“会计人员应当遵守职业道德，提高业务素质。对会计人员的教育和培训工作应当加强。”

《会计基础工作规范》第二章第二节“会计人员职业道德”中，较详细地规定了会计人员的职业道德，具体包括以下内容。

第十七条 会计人员在会计工作中应当遵守职业道德，树立良好的职业品质、严谨的工作作风，严守工作纪律，努力提高工作效率和工作质量。

第十八条 会计人员应当热爱本职工作，努力钻研业务，使自己的知识和技能适应所从事工作的要求。

第十九条 会计人员应当熟悉财经法律、法规、规章和国家统一会计制度，并结合会计工作进行广泛宣传。

第二十条 会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序与要求进行会计工作，保证所提供的会计信息合法、真实、准确、及时、完整。

第二十一条 会计人员办理会计事务应当实事求是、客观公正。

第二十二条 会计人员应当熟悉本单位的生产经营和业务管理情况，运用掌握的会计信息和会计方法，为改善单位内部管理、提高经济效益服务。

第二十三条 会计人员应当保守本单位的商业秘密。除法律规定和单位领导人同意外，不能私自向外界提供或泄露单位的会计信息。

2. 对注册会计师的道德规范

《注册会计师法》（全称《中华人民共和国注册会计师法》）和《中国注册会计师职业道德基本准则》对注册会计师的职业道德有专门的规定。

《注册会计师法》第十八条和第十九条做了如下具体的规定。

第十八条 注册会计师与委托人有利害关系的，应当回避；委托人有权要求其回避。

第十九条 注册会计师对在执行业务中知悉的商业秘密，负有保密义务。

《中国注册会计师职业道德基本准则》由中国注册会计师协会制定，全面系统地规范了注册会计师从业的职业道德，包括一般原则、专业胜任能力与技术规范、对客户的责任、对同行的责任、其他责任等方面。一般原则中强调“注册会计师应当恪守独立、客观、公正的原则”和“注册会计师执行审计和其他鉴证业务，应当保持形式上和实质上的独立”等。

第二节 会计的概念与学习方法

一、会计的产生与发展

会计产生于人类的生产经济活动，从最早的古代官厅（政府）会计发展到商品经济下的企业会计。会计的发展同经济发展，尤其是企业组织的发展有着密切的关系。

2000年，石本仁将会计和企业组织的发展划分为相互对应的3个阶段。

① 在企业组织发展的第1个阶段，古代会计形成了——在以自给自足、家庭经济为主的生产组织形式下产生的简单刻记和单式簿记。15世纪前的古中国、古印度、古埃及、古巴比伦出现了与以“自给自足、简单商品交换”为特征的家庭经济相适应的简单刻记和单

式簿记。例如，在古巴比伦出现了记录官将商业契约、商业交易等记录于黏土制成的薄板；在中国周朝，官厅会计已发展到了顶峰；在古希腊，出现了财务公开的概念，并最早利用货币进行记录。严格来说，古代会计并不是真正意义上的会计，因为其并没有完全与统计、算术相独立，仍混合在一起，没有形成自己独立的体系。

② 在企业组织发展的第2个阶段，真正意义上的会计诞生了——以复式簿记（主要为借贷记账法）为记录手段，以历史成本为计量属性，以权责发生制为计量基础。15、16世纪的意大利，资本主义兴起，东西方贸易发展，资本主义生产方式萌芽并迅速发展，独资企业和合伙企业形成，由于企业的经营管理活动需要更科学有效的会计工具，故产生了复式簿记。1494年，数学家卢卡·帕乔利在《算术大全》中系统阐述了复式簿记，为现代会计的产生奠定了基础。

③ 在企业组织发展的第3个阶段，现代会计产生了——在现代股份公司发展成熟后逐步形成。18、19世纪的英国，工场手工业被机器取代，生产规模扩张，商业资本向工业资本转化，借贷资本逐渐形成，出现了公司制企业，民间审计、折旧会计、成本会计形成了。20世纪20年代后的美国，出现大量大规模现代股份公司，职业经理层形成，科学管理兴起，资本市场建立，现代公司走向成熟，现代财务会计、公认会计准则、内部审计、管理会计都应企业发展要求而形成。1938年，美国注册会计师协会（AICPA）成立会计程序委员会，对外颁布公认会计准则；以会计准则为指南，定期对外提供通用财务报告的现代财务会计逐步形成。泰罗制在生产中的广泛应用和数学模型、电子计算机等技术在会计领域的引入，促使管理会计从执行会计转入决策会计阶段。

现代会计不仅具有传统会计的一些基本特点，还有自己的一些特征，如形成了以对外提供财务报告为主的现代财务会计和以企业内部经济决策为主的现代管理会计两大分支。现代会计须遵循公认会计准则，对外财务报告须经过严格的独立审计，企业内部要设立严格的内部审计和控制制度，等等。因此，现代股份公司制度的发展推动了现代会计的形成，现代会计成为直接服务于现代股份公司的会计。

二、会计的定义与特点

（一）会计的定义

从会计工作组织、会计历史发展的论述中，我们知道企业（公司）会计是现代会计的核心，企业组织是开展会计工作的主要单位。在企业组织的创立、成长、成熟到终止的生命周期中，都伴随着资金的流入与流出，都需要开展各种各样的经营活动来实现企业目标。为此，企业需要调配各种资源，如劳动力、原材料、房屋、机器设备及各种服务。而使用这些资源是要耗费成本的，即需要资金来购买这些资源。那么，从什么渠道和方式筹集资金呢？为了提高工作效率，企业中的成员需要知道相关资源的数量、筹集资金的方式和资源使用结果等信息，企业以外的利益相关者也需要获得这些信息，从而来判断企业活动情况。而会计就是一个提供这些信息的系统，企业内部管理人员和外部各方利益相关者也需要利用会计信息做出决策。正如美国会计学会（American Accounting Association, AAA）



所认为的,“会计是确认、计量与传达经济信息以使信息使用者能够做出合理判断和决策的过程”。

本书倾向于认为会计是一种信息系统,提供组织内部管理人员和外部各方利益相关者需要的相关信息,以供他们做出有利的决策。

会计作为企业组织决策支持的信息系统,一方面向企业组织的外部利益相关者,包括企业的投资者、债权人、原料供应商、客户、政府、证券分析师、经济学者等,提供有助于其进行投资、贷款、产品买卖、管理与征税等决策和学习研究需要相关的信息——这便是现代财务会计的主要内容;另一方面,还须向企业内部管理者提供信息,以便管理者做出经营管理决策和开展管理控制,这便是现代管理会计的主要内容。

(二) 财务会计与管理会计

伴随着金融市场和现代公司制度的产生和发展,企业组织出现了“两权分离”的现象,即企业的所有权和经营权相分离。通俗地说,即企业的所有者和经营者不是同一个主体,所有者并不参与企业的经营,而是聘请职业经理人来管理企业。因此,企业的所有者和经营者对会计信息有不同的需求,从而导致会计逐渐发展出财务会计和管理会计两个相对独立的分支。

1. 财务会计

(1) 财务会计的定义

财务会计是指企业组织通过定期提供财务报表和其他财务报告服务于组织利益相关者的活动。这种活动体现了所有者和经营者的“受托责任”的履行,即经营者是否按照所有者利益最大化的目标去开展经营活动。

(2) 财务报告的形成步骤

企业经济业务活动非常复杂,如购置设备、采购原材料、设计生产产品、招聘和培训员工、宣传与销售产品、售后服务、解决法律纠纷等,要反映企业所有的这些经济活动,并评价其经济活动的成果,需要借助会计这个信息系统。

作为一种信息系统的会计,需要按照会计处理程序和规则对企业经济活动进行加工,最终形成财务报告。财务报告提供了有关企业的资产规模、结构、资产的来源与构成信息,收入、成本费用结构等经营成果信息,所有者权益变动信息(所有者投入的变化过程和结果),以及现金流量信息(现金流入与流出)等,外部信息使用者可以依据这些信息来评估企业的经营状况、实力和成果,以便做出合理的投资决策。

而形成财务报告的一系列会计处理程序和规则可以被归纳为确认、计量、记录、报告4个步骤。

① 确认是指对反映经济业务的交易或事项进行筛选,并选择适当的时间,以恰当的会计科目进行登记。

② 计量是指对确定要登记的经济业务决定用什么计量属性和计量单位进行登记。属性是指计量对象的某一方面的特征,如一台计算机,是登记其面积、体积,还是质量;计量单位也就是计量标准,如是毫升还是升,是毫米还是米。对于商品交换而言,计量属性是指购买价格还是销售价格等;计量单位是指名义货币或是不变购买力。

③ 记录强调的是以什么方式进行记录。在现代会计中,会计计量以复式簿记方式进行,复式簿记是会计工作的最大特色。

④ 报告是会计信息系统的最后一个环节,是指对已记录的众多经济业务按一定的标准进行分类、汇总,再按照标准的格式加工成财务报表。除了财务报表外,还需要附加其他相关内容(如报表附注、其他报告),最后形成财务报告。

(3) 财务会计的特点

① 财务会计是对企业经济业务进行加工的信息处理系统。财务会计的核心工作就是把企业的经济业务转换成信息产品,即编制财务报告,从而向外部信息使用者提供有关企业财务状况、经营成果、权益变动和现金流动的信息,来帮助信息使用者做出正确的投资决策。

② 财务会计对经营业务的处理须遵循会计规范,包括会计准则和会计制度。所有企业在处理经济业务的过程中,须遵循统一的会计规范,以使企业加工出来的信息产品,即编制出来的财务报告具有可比性。会计规范以会计准则为核心,还包括相应的会计法律、法规、规章和制度等。

③ 财务会计处理的企业经济业务是已经发生的。财务报告反映的是企业的事实和结果,故进入财务会计信息处理系统进行加工的经济业务必须是企业已经发生的业务。

④ 财务会计向外提供有关企业整体的财务状况、经营业绩、权益变动和现金流量等信息。财务会计提供的信息主要面向企业外部利益相关者,包括所有者、债权人、债务人、企业职工、政府及新闻媒体和社会公众等,并且提供的信息是有关企业经营活动的整体信息,包括财务状况、经营业绩、权益变动和现金流量等方面。

2. 管理会计

管理会计的主要任务是向企业组织的经理人(高层管理人员)提供内部管理报表或绩效报告,以帮助经理人进行经营决策和管理控制。这样一种活动将有助于企业组织内部各层次受托责任的履行。管理活动可以分为预测、决策与计划、组织、实施与控制、评价、考核与分析6个阶段,每个阶段都由管理会计为企业6个阶段所做的各种决策提供支持。

与以财务报表为中心的财务会计相比,管理会计是以经营管理为中心的,是个性化的会计,只为特定信息使用者提供相关信息。通过相关信息的提供,会计得以参与企业组织的战略制定和实施,并对组织成员进行激励和管理。

由于基础会计作为会计专业的第1门专业课程,其主要论述的是企业财务会计的基础理论和方法,故有关管理会计的论述可参看管理会计相关教材,此处不进行详细展开。



微课:会计的基本职能

三、会计的职能与目标

一方面,现代会计为了满足股份公司对外筹资的需要,需要按公认会计准则的要求向外部使用者提供能反映企业经营情况的基本信息,以便外部使用者能够正确评价企业经营情况,从而做出正确的投资决策。同时,也是为了保证企业对外提供的信息的质量,以便独立的第三方机构将对其进行公正的审查与评价,即注册会计师审计。另一方面,为了加强对企业经营活动的监督和控制在,如对生产成本的控制、生产经营的全面预算、长期投资



的科学决策等,充分提高企业经济活动的效益效率,会计还需要向企业内部管理者提供有助于其监督和控制企业各项活动的信息。

会计作为一个信息控制系统,具备两大基本职能:一是核算职能,也称反映职能,须由财务会计和注册会计师审计来实现;二是监督职能,也称控制职能,须由管理会计和内部审计来实现。

会计核算职能是指会计通过一系列的处理程序和规则(确认、计量、记录和报告),来从数量上反映各组织的经济活动,为组织各利益相关者提供会计信息的功能。会计核算工作是通过价值形式对经济活动过程和结果进行连续、完整、系统、综合的记录及计算、加工整理,并提供和输出会计信息的过程。

会计监督职能是指会计人员在会计核算时,审查组织经济业务的合法性、合理性。合法性审查是指对组织各项经济活动进行控制,以使活动的开展符合国家有关法律法规、遵守财经纪律、执行国家的各项方针政策,防止违法乱纪行为的出现;合理性审查是指对组织各项财务收支进行检查,以确保其符合组织的财务收支计划,能有利于实现组织的预算目标,符合组织内部控制的要求,防止奢侈浪费行为的出现,从而帮助组织增收节支,提高组织的经济效益。

企业会计这两大职能的履行都是为了实现“向企业外部信息使用者和内部信息使用者提供有助于其进行决策的相关信息,即信息有用观,以反映所有者与经营者受托责任的履行和经营者内部各层次受托责任的履行,即受托责任观”这个目标。会计作为决策支持的信息控制系统,体现了信息有用观和受托责任观的统一。



微课:会计对象

四、会计的学习方法

上文中我们讨论的是会计的广义概念和会计的两大分支——财务会计和管理会计,而本书讲述的是基础会计,基础会计是财务会计学科的基础阶段。学好基础会计需要掌握基本的会计核算程序和方法,包括会计的确认、计量、记录和报告。

由前述可知,财务会计是按照会计处理程序和规则对企业经济业务进行加工,形成财务报告并对外提供的信息处理系统。财务会计的处理过程是在会计准则或会计制度的规范下进行的,因此,要学好财务会计,必须熟练掌握会计准则和会计制度等规范。其中,最主要的是掌握我国财政部在2006年2月颁布的《企业会计准则》(包括1项基本准则和38项具体准则,2014年7月23日财政部颁布《财政部关于修改<企业会计准则——基本准则>的决定》),这是我国财务会计的基本规范文件。此外,一个合格的财务会计人员还需要培养自己的动手能力、职业判断能力、终生学习能力和树立基本的职业道德观念。

财务会计的实用性和操作性很强,只有在实际中能够正确运用会计程序、方法和具体处理,才说明我们掌握了会计程序和方法等。在财务会计的学习中,除了要通过老师的授课来理解会计的基本概念、方法和程序等,还需要大量地做练习来检验和巩固自己的学习成果,加强自己的实践应用能力。另外,会计专业学生一般会上会计基础技能实训、会计电算化和会计综合实训等课程,这些实训课程可以让学生进行会计工作的仿真模拟训练,提高实践应用水平和能力。



职业判断与业务操作

胡海和周达应当在公司中建立财会部门，聘请会计人员，来对公司已经发生和未来发生的各项活动进行核算和监督。通过会计工作的开展，胡海和周达能够获得与公司运营相关的经营状况和经营成果等信息，并基于这些信息来做出合理的投资和经营决策，以推动公司的持续发展和运营，实现盈利。



本章小结

组织可以分为营利性组织和非营利性组织。营利性组织中的企业组织是基本会计工作组织，公司会计是现代企业会计的核心。企业会计工作的主要内容是对在企业组织的筹资活动、投资活动、经营活动和分配活动中所流入流出资金的核算与管理。

会计人员是在组织开展会计工作的人员，从事着各种各样的会计职业。按会计工作服务对象的不同，可将会计职业划分为公共会计师和私业会计师。公共会计师以社会公众为服务对象，通过为社会公众提供财务报表审计、税务服务、资产评估及管理咨询服务来获取收入，如注册会计师、注册税务师是和注册资产评估师；私业会计师以特定企业组织、政府及其他非营利性组织为服务对象，从事财务会计（含税务会计）、管理会计（含成本会计）和内部审计工作。按组织的营利性划分，可将会计人员划分为营利性组织会计人员和非营利性组织会计人员。营利性组织会计人员有：簿记人员和为保持详细经营记录的其他资料登记人员、侧重会计信息的分析和应用的会计人员；非营利性组织会计人员一般是指政府和非营利性组织会计，包括财政总预算会计、行政单位会计、非营利性组织会计。

从事任何一种会计职业的会计人员都应当遵守会计职业道德规范。《会计法》和《会计基础工作规范》规定了企业财务会计工作人员的道德规范。《注册会计师法》和《中国注册会计师职业道德基本准则》对注册会计师的职业道德有专门的规定。

会计产生于人类的生产经济活动，从最早的古代官厅（政府）会计发展到了商品经济条件下的企业会计。会计的发展与企业组织的发展有着密切的关系：古代会计形成在以自给自足、家庭经济为主的生产组织形式下；复式簿记应独资企业和合伙企业经营管理活动的需要而产生；现代会计在现代股份公司发展成熟后逐步形成的，现代企业（公司）会计是现代会计的核心。

会计是一种信息系统，提供组织内部管理人员和外部各利益相关者需要的相关信息，以供他们做出有利的决策。企业（公司）会计是现代会计的核心，企业组织是开展会计工作的主要单位。会计向企业内部管理人员和外部各方利益相关者提供有关企业经营活动各项情况，以便利益相关方能做出合理判断和决策。

财务会计是指企业组织通过定期提供财务报表和其他财务报告服务于企业组织的利益相关者的活动。这种活动体现所有者与经营者的“受托责任”的履行。管理会计的主要任务是向企业组织的经理人（高层管理人员）提供内部管理报表或绩效报告，以帮助经理人员进行经营决策和管理控制。这样一种活动将有助于企业组织内部各层次受托责任的履行。

会计作为一个信息控制系统，具备两大基本职能——核算和监督职能。这两大职能的



履行是为了向企业外部内部信息使用者和内部信息使用者提供有助于其进行决策的相关信息，以反映所有者与经营者受托责任的履行和经营者内部各层次受托责任的履行。

基础会计是财务会计学科的基础阶段，要学好基础会计，需要熟练掌握会计准则和会计制度等规范、会计核算程序和方法，还需要培养自己的动手能力、职业判断能力、终生学习能力和树立基本的职业道德观念。



课后练习



试题自测

一、单项选择题

- 会计学科的两分支是（ ）。
A. 财务会计和税务会计 B. 财务会计和成本会计
C. 审计和管理会计 D. 财务会计和管理会计
- 现代会计的核心是（ ）。
A. 企业会计 B. 政府会计
C. 非营利性组织会计 D. 审计
- 会计的基本职能是（ ）。
A. 核算和管理 B. 控制和监督 C. 核算和监督 D. 核算和分析
- 按会计工作服务对象的不同，可将会计职业划分为（ ）。
A. 公共会计师和企业会计师 B. 公共会计师和私业会计师
C. 企业会计师和政府会计师 D. 审计师和企业会计师
- 目前，我国政府按一级政府建立一级财政的原则，对应中央、省、市、县、乡（镇）5个政府级别设置了（ ）总预算会计。
A. 一级 B. 二级 C. 三级 D. 五级
- 诚信规范是指会计师在工作中必须保持（ ）。
A. 诚实和公正 B. 诚实和独立
C. 公平和正直 D. 诚实和正直
- 近代会计形成的标志是（ ）。
A. 单式记账法的产生 B. 账簿的产生
C. 单式记账法过渡到复式记账法 D. 成本会计的产生
- 客观规范是指会计师在工作中必须保持（ ）。
A. 诚实和正直 B. 独立和公平 C. 诚实和公正 D. 独立和正直
- 注册会计师执行审计和其他鉴证业务，应当保持（ ）的独立。
A. 形式上 B. 实质上
C. 形式上和实质上 D. 形式上和本质上

10. 1494 年意大利数学家 () 在《算术大全》中系统阐述了复式簿记。

- A. 卢浮·帕乔利
- B. 卢卡·帕乔利
- C. 卢浮·帕梭利
- D. 卢卡·帕梭利

二、多项选择题

1. 企业利益相关者包括 ()。

- A. 债权人
- B. 政府
- C. 企业管理者
- D. 企业员工

2. 会计师事务所主要提供 () 服务。

- A. 审计报务
- B. 管理咨询服务
- C. 税务服务
- D. 会计和记账服务

3. 审计师一般分为 ()。

- A. 审计师
- B. 项目经理
- C. 高级经理
- D. 合伙人

4. 在营利性组织从事会计工作的人员有 ()。

- A. 簿记人员
- B. 会计人员
- C. 内部审计人员
- D. 税务人员

5. 政府和非营利性组织的会计包括 ()。

- A. 财政总预算会计
- B. 行政单位会计
- C. 非营利性组织会计
- D. 公司会计

6. 会计各方面的作用综合起来说, 包括 ()。

- A. 为投资者提供财务报告
- B. 保证企业投入资产的安全和完整
- C. 为国家进行宏观调控、制定经济政策提供信息
- D. 加强经济核算, 为企业经营管理提供数据

7. 以下有关会计基本职能的关系, 正确的说法有 ()。

- A. 核算职能是监督职能的基础
- B. 监督职能是核算职能的保证
- C. 没有核算职能提供可靠的信息, 监督职能就没有客观依据
- D. 没有监督职能进行控制, 就不可能提供真实可靠的会计信息

8. 会计人员应当按照会计法律、法规和国家统一会计制度规定的程序与要求进行会计工作, 保证所提供的会计信息的 ()。

- A. 合法
- B. 真实
- C. 准确完整
- D. 及时

9. 形成财务报告的步骤是 ()。

- A. 确认
- B. 计量
- C. 记录
- D. 报告

10. 财务报告提供了有关企业的 () 信息。

- A. 资产规模、结构, 资产的来源与构成
- B. 收入、成本费用结构等经营成果
- C. 所有者投入的变化过程和结果
- D. 现金流入与流出

三、判断题

1. 任何利益相关者都可以利用会计信息进行决策。 ()

2. 财务会计的主要任务是向企业组织的经理人(高层管理人员)提供内部管理报表或



绩效报告。 ()

3. 公共会计师不可以去企业组织、政府和非营利性组织工作。 ()

4. 会计人员应当保守本单位的商业秘密，一定不能私自向外界提供或泄露单位的会计信息。 ()

四、案例分析题

1. 在广东交通职业学院会计专业读大一的王小虎非常烦恼。他想通过在学院3年的会计专业学习，将来成为一名出色的会计师，可是他发现《基础会计》教材中充斥着文字、数字和一堆表格，基础会计课堂上的老师也是着重讲授教材上的知识。他觉得枯燥乏味，学着没意思，也不知道该如何学习这门课程，学习这门课程有什么作用。王小虎的问题和烦恼应该如何解决呢？

2. 目前，国际四大会计师事务所德勤、普华永道、安永、毕马威已经相继推出财务机器人及财务机器人解决方案，一场对于传统财务行业的变革正在进行中，一个“机器人流程自动化”的时代正悄悄来临！机器人的出现，是为了更加低成本、高效、完善地处理工作，而机器人的工作很多与财务人员的工作一样，这样就淘汰了部分财务人员。

(1) 你如何看待人工智能时代机器人淘汰部分财务人员的现象？

(2) 你认为在人工智能时代会计职业会如何发展？

(3) 你认为在校学习财会专业期间应该如何做，才能更好地应对在未来人工智能时代有可能被机器人所取代的局面？