

高等教育“十二五”规划教材

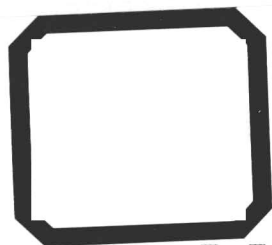
基础会计学

Jichu Kuaijixue

韩沁清 赵丽萍 主编

中国矿业大学出版社





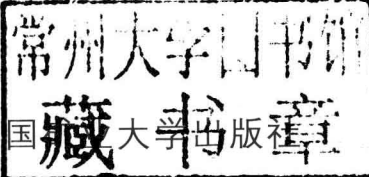
育“十二五”规划教材

基础会计学

Jichu Kuaijixue

主 编 韩 沁 清 赵 丽 萍

副主编 方 莹 张 振 华 王 聪



中国

藏书

大学出版

章

内 容 简 介

本书以会计核算方法为主线展开阐述。首先,从会计学产生和发展入手,介绍会计的基本含义、职能及目标。其次,详细阐述会计的基本核算方法,包括会计科目与账户、复式记账法及其在制造企业中的具体应用、会计凭证、会计账簿、财产清查及会计报表等内容。同时,对会计核算组织程序及账户分类进行了系统的总结介绍。最后,对包括会计法规体系、会计职业道德等的会计管理与组织工作进行了说明,并简单介绍了计算机在会计中的应用。

本书可供高等院校会计学专业和经济管理类专业教学使用,也可供其他层次人员用于教学、培训和参考。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/韩沚清,赵丽萍主编. —徐州:中国矿业大学出版社,2012.7

ISBN 978 - 7 - 5646 - 1451 - 5

I. ①基… II. ①韩…②赵… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 074895 号

书 名 基础会计学

主 编 韩沚清 赵丽萍

责任编辑 褚建萍

责任校对 徐 玮

出版发行 中国矿业大学出版社有限责任公司

(江苏省徐州市解放南路 邮编 221008)

营销热线 (0516)83885307 83884995

出版服务 (0516)83885767 83884920

网 址 <http://www.cumtp.com> E-mail: cumtpvip@cumtp.com

印 刷 江苏淮阴新华印刷厂

开 本 787×960 1/16 印张 18.25 字数 347 千字

版次印次 2012 年 7 月第 1 版 2012 年 7 月第 1 次印刷

定 价 29.50 元

(图书出现印装质量问题,本社负责调换)

前 言

基础会计学是高等院校经济管理类专业的一门重要专业基础课程,为其他各门专业会计课程的学习奠定了基础。

2006年2月15日,新企业会计准则的颁布使我国会计准则与国际会计准则达到了实质性趋同。同时,新会计准则体系也适应了我国进一步改革开放的需要。会计准则体系的不断发展与完善,对会计人员及相关人员的会计知识水平、业务技能及素质提出了更高的要求,也为培养学生提出了新的目标。为适应新准则的变化,进行教学内容的更新,我们编写了本教材。

本教材是我们长期从事会计理论和会计实务教学与研究的基础上,以现代会计理论为指导,积极吸收会计研究的最新成果,同时充分借鉴国内外同类教材的成功经验,以《会计法》和《企业会计准则》(2006年)及其应用指南为依据来完成的。

本书特色主要表现在以下五个方面:

① 创新性。本教材的特色之一在于突出“新”思维。每章均从“引导案例”分析导入,并依据最新财务会计法规和会计准则,逐渐引出和展开相关会计核算方法的介绍说明。同时,也汲取了一些最新的研究成果。在章节和内容安排上,融入了编者多年的教学经验和实践经验。

② 系统性。在教材内容的设置上,完全符合由浅入深、由简入繁、循序渐进、难点分解的教学规律,通俗易懂地阐述教学内容,并保证与中级财务会计课程的衔接,体现出会计学教学的连续性与系统性。

③ 完整性。从专业基础和实务出发,教材内容涵盖了会计核算原理的全部内容,体现了会计教学内容体系的完整性。

④ 实用性。本教材体系安排在充分考虑社会需要的同时,也将各知识点进行了合理调整与安排,从而较好地体现了教学上的实用性和可操作性。

⑤ 优化性。本教材是在四所高等院校多年教学积累的基础上,对相关经验及研究成果进行优化整合的结果,具体内容及其阐述方法均进行了充分的优化。

本书由山东科技大学韩祉清教授、太原理工大学赵丽萍教授担任主编,上海

电视大学方莹、山东科技大学张振华、太原理工大学王聪担任副主编；山东科技大学郝敏、李芳、付莉，太原理工大学郭淑娟、王亮，太原理工大学轻纺工程与美术学院李浩燕，西安科技大学方华、王媛参加编写。本书编写具体分工是：第一章由韩沁清编写，第二章由王亮编写，第三章由王聪编写，第四章由张振华编写，第五章由付莉和郝敏编写，第六章由李浩燕编写，第七章由郝敏编写，第八章由方莹编写，第九章由方华编写，第十章由郭淑娟编写，第十一章由李芳编写，第十二章由赵丽萍编写，第十三章由王媛编写。全书由韩沁清和赵丽萍总纂和定稿。本书的组织编写，得到了各位作者所在院校的大力支持。中国矿业大学出版社高等教育出版中心褚建萍主任给予了大力支持和帮助。同时，编写过程中，也参阅了大量相关资料，由于篇幅所限，书后只能列出一部分。在此一并表示深深的谢意！

此外，本书编写也吸收了山东科技大学“基础会计学”精品课程部分建设研究成果。在此，向课程建设组表示谢意！

在编写过程中，我们始终本着求新、务实、认真的态度，从编写大纲拟定、书稿撰写到最终定稿，虽几经修改、完善，但仍难免疏漏和错误。对此，我们真诚地欢迎广大读者提出意见并给予指正，愿与广大同仁共同促进基础会计学科的不断完善和发展。

作 者

2012年1月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生和发展.....	2
第二节 会计的含义、职能与目标	5
第三节 会计对象和会计要素.....	9
第四节 会计学科体系	17
本章小结	18
思考与练习	18
第二章 会计核算基础	23
第一节 会计假设	24
第二节 会计信息质量要求	27
第三节 会计确认与计量	31
第四节 权责发生制与收付实现制	32
本章小结	34
思考与练习	35
第三章 会计科目与账户	38
第一节 会计科目	39
第二节 会计账户	43
本章小结	49
思考与练习	50
第四章 复式记账与借贷记账法	54
第一节 记账法概述	55
第二节 复式记账原理	56
第三节 借贷记账法	57
第四节 借贷记账法的运用程序与步骤	62

本章小结	68
思考与练习	68
第五章 制造企业主要经济业务的核算	73
第一节 制造企业主要经济业务概述	74
第二节 资金筹集业务核算	76
第三节 采购业务核算	78
第四节 生产业务核算	83
第五节 销售业务核算	90
第六节 利润形成及分配业务核算	95
第七节 成本计算	100
本章小结	105
思考与练习	105
第六章 账户分类	109
第一节 账户按经济内容分类	110
第二节 账户按用途和结构分类	112
本章小结	120
思考与练习	121
第七章 会计凭证	124
第一节 会计凭证概述	125
第二节 原始凭证	126
第三节 记账凭证	132
第四节 会计凭证的传递	139
本章小结	140
思考与练习	140
第八章 会计账簿	143
第一节 会计账簿概述	144
第二节 会计账簿的启用、登记和错账的更正	152
第三节 对账和结账	155
第四节 会计账簿的更换和保管	159
本章小结	160

思考与练习·····	161
第九章 账务处理程序·····	163
第一节 账务处理程序概述·····	164
第二节 记账凭证账务处理程序·····	164
第三节 科目汇总表账务处理程序·····	166
第四节 汇总记账凭证账务处理程序·····	168
第五节 日记总账账务处理程序·····	171
第六节 电算化账务处理程序·····	172
本章小结·····	173
思考与练习·····	174
第十章 财产清查·····	178
第一节 财产清查概述·····	179
第二节 财产清查的基本方法·····	183
第三节 财产清查结果的处理·····	189
本章小结·····	196
思考与练习·····	196
第十一章 财务会计报告·····	202
第一节 财务会计报告概述·····	203
第二节 财务报表的编制·····	205
第三节 财务会计报告审核与报送·····	218
本章小结·····	219
思考与练习·····	219
第十二章 会计规范与会计管理·····	222
第一节 会计规范体系·····	223
第二节 会计职业道德·····	229
第三节 会计机构和会计人员·····	237
第四节 会计档案·····	245
本章小结·····	249
思考与练习·····	250

第十三章 计算机在会计工作中的应用	254
第一节 计算机发展及在会计工作中的作用.....	255
第二节 会计信息处理电算化.....	257
第三节 会计电算化的现状与发展趋势.....	261
第四节 电子商务和网络会计对会计的影响.....	263
本章小结.....	266
思考与练习.....	266
 思考与练习参考答案	267
 主要参考文献	282

第一章

总 论



引导案例

水泊梁山的财务总监是谁？掌管钱粮总头领有两员：一位是小旋风柴进，一位是扑天雕李应。此外，梁山上与会计有关的职位除了高层外，还有其他一些职位，如考算钱头领一十六员。其中，定功赏罚军政司一员：铁面孔目裴宣，考算钱粮支出纳入一员：神算子蒋敬。可见，梁山好汉也需要会计。

此外，无论是三国、红楼梦还是金庸武侠，“会计”也都有特定的角色担当。

美国前国务卿基辛格是尼克松时代的第一谋臣，早年毕业于美国哈佛大学会计系；澳门首任特别行政长官何厚铨，曾获取加拿大注册会计师资格，并执业于香港一家注册会计师事务所；前天津市市长戴相龙早年毕业于中央财经大学会计系，可谓会计科班出身。

世界五百强企业中的首席执行官中大约有 29% 的教育背景是会计专业，有 35% 的人是由财务执行官升任的。

古今中外，无论是政府官员还是企业领袖，无论是著名故事人物还是企业家，都不乏会计背景的人物。为什么会计会如此重要呢？

【学习目标】

- (1) 了解会计的产生与发展;
- (2) 正确理解会计的基本概念与特点;
- (3) 掌握会计的基本职能;
- (4) 了解会计的作用和会计信息服务对象;
- (5) 了解会计的学科体系。

【学习重点与难点】

- (1) 理解会计的本质;
- (2) 如何解释会计概念的内涵;
- (3) 会计的职能。

第一节 会计的产生和发展

对于“会计”这个词,大家并不陌生。有人说,会计工作就是记账、算账,也就是记账员,除此之外还有更多吗?学完本节后,又应该如何认识这种说法的正确性,会计的实质到底是什么?为此,我们需要首先了解会计是怎么产生的、会计的历史发展状况以及未来的发展趋势,从而理解“会计”的内涵。

一般,国内学者主张人类早期的会计行为起源于旧石器时代的中、晚期(距今约十万至二三万年),而国外学者则认为会计起源于新石器时代(距今约八千至五千年)。

一、会计产生的基础和条件

郭道扬教授认为,人类最初的会计思想与会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物。正是由于生产剩余物品的出现,人类才有可能在思维活动方面将生产、分配、储备问题联系起来加以考虑,从而萌生了一种计量、记录思想,进而便产生了人类最古老的、最原始的计量、记录行为。

高治宇认为,在人类社会的历史长河中,会计的产生和发展的历史过程可追溯到原始社会末期。当人们有了剩余生产物,需要对生产活动进行计量、计算和反映时,会计的原始萌芽就产生了。

索科洛夫认为,最初人们还不需要核算,因为凭人的头脑就足以容下所有的经济情况,这倒不是说某人有其特殊的记忆力,而是由于经济的规模太小,有关的信息不多。只有在具备了某些条件后才有可能出现书面核算与账簿登记。首先,经济活动的发展应该达到相当广泛的程度;其次,必须要有文字和学会初等算术。文字的出现与算术的发展为核算的产生创造了条件,而经营活动则有助于它的全面推广。

因此,会计产生的客观基础是物质资料生产,即物质资料生产的相对发达为会计的产生提供了可能性和必要性;会计产生的前提条件是计量与记录行为,它也是文字、数学、统计等研究的前提条件和起源,所以由此角度看,会计也是一种文化。

二、计量记录的发轫

会计的产生离不开人类的生产实践以及人们对生产活动进行管理的需要。比如,人们在进行生产资料和生活资料的生产时,需要将生产活动的过程和内容记录下来并计算生产活动的数量。随着生产力水平的提高,人们需要更多的物资投入生产,这些物资怎么分配,耗用多少数量在产品生产上,需要把这些内容以一定形式记录下来。

人类早期的会计行为——人类最初的计量行为(表现为数学,此时的数学为萌芽状态)、人类最初的记录行为(表现为文字,此时的文字为萌芽状态)到了人类社会有了生产剩余物品时才出现。

高治宇在分析人类早期会计行为的产生条件时,提到了两个条件:一个是“有了剩余生产物”,另一个是“有了计量、计算和反映的方法”。仔细分析第二个条件“有了计量、计算和反映的方法”,我们可以发现这个条件包含了两层意思:第一层意思是“有了计量、计算的方法”(表现为数学),第二层意思是“有了反映的方法”(表现为文字)。

可见,剩余产品的出现、数学的出现和文字的出现三者共同促使了人类早期会计行为的产生。

三、“会计”的由来

“会计”一词人人皆知,它是监督和管理财务工作的代称,而今,也则用“会计”称谓做此类工作的人。

“会计”的历史颇久,古已有之。据记载,我国从周代就有了专设的会计官职,掌管赋税收入、钱银支出等财务工作,进行月计、岁会。亦即,一年总和算之为“会”,每月零星盘算为“计”,两者合在一起即成“会计”。

再追溯根源考查一下,相传“会计”一词是大禹留下来的。今日浙江省的绍兴、嵊县、诸暨、东阳等地之间有座山,古代曾叫做“苗山”。大禹晚年时在苗山,自此改名“会稽山”了,至今仍沿用此名。“会稽”即“会计稽核”之意,故此词是大禹发明,并且流传下来的。

古书中多处都有使用“会计”一词:《孟子》中有“会计当而已矣”记载;《战国策》有冯谖为“孟尝君市义”故事,孟尝君想派员去薛邑替他取债款,他问他的门下,“谁习计会?”古代的“计会”就是如今的“会计”,冯谖立即站出来,自荐为孟尝君做会计。汉代把周朝的会计官职又作发展,设立了管理这些会计事务的官职

了,也许这就是最早的“会计师事务所”或财政司呢!

四、会计的发展与完善

1. 中国会计的发展和完善

自会计产生以来,先后经历了漫长的发展过程,并得以逐步完善。

西周王朝时期,出现了“会计”一词;产生了“官厅会计”并出现“司会”。秦汉时期,出现了“入一出=余”的基本结算公式,将会计核算推进了一步。西汉时期,出现了“簿”、“簿书”、“计簿”,为会计记录提供了必要的条件。唐宋时期,又出现了“四柱结算法”,这是中式会计方法的精髓,即:旧管+新收-开除=实在。明末清初,出现了“龙门账”,这是中国复式记账的起源,也标志着我国部门会计——商业会计的产生。清朝乾隆、嘉庆年间,更出现了“四脚账”,它把账目划分为进、缴、存、该,以反映收入、费用、资产、负债的增减变化以及它们之间的平衡关系,并定期结账,从而把中式会计推向了一个新的发展阶段。

我国会计发展史上先后发生了三次革命:第一次,西式会计的推广运用;第二次,苏联会计模式的引进;第三次,1992年发布两则两制。

1985年颁布了新中国第一部《中华人民共和国会计法》,标志着我国会计工作法治化的开端。两则两制的发布实施,标志着我国的会计模式实现了与国际会计惯例的接轨与初步协调。2006年2月15日,财政部发布了新的《企业会计准则》。

实践证明“经济越发展,会计越重要”。

2. 国外会计的发展和完善

1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒的数学专著《算术、几何、比及比例概要》是世界上第一部系统介绍和阐述借贷复式记账法的文献,卢卡·巴其阿勒因此被尊称“近代会计之父”。18世纪中叶,成本会计得以形成、发展,随着两权分离,英国出现第一批以查账为职业的独立会计师,并于1854年成立了第一个注册会计师专业团体“爱丁堡会计师协会”,标志着注册会计师职业的诞生。19世纪末20世纪初,“公认会计原则”形成。20世纪50年代以后,传统会计分化为财务会计和管理会计两大分支,以及将电子计算机应用于会计领域。这是现代会计形成的重要标志。

因此,会计作为一种经济管理活动,其产生同社会生产密切相关。它的发展过程主要有三个阶段:第一阶段,古代会计。此时专门方法还没有形成,还不是一门独立的学科。第二阶段,近代会计。复式簿记在理论上的总结被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑。第三阶段,现代会计。管理会计的形成是近代会计发展为现代会计的重要标志。

第二节 会计的含义、职能与目标

一、会计的含义

1. 会计的基本概念

美国会计学会(AAA)认为:“会计是鉴定、衡量和传送经济信息的方法,并使经济信息的使用者能据以作出明智的判断与决策”。

美国注册会计师协会(AICPA)则认为:“会计是将有关财务性质的交易及事项,按照通行货币单位加以记录、分类及汇总表达,并将其结果予以分析与解释的一种实用学科”。

还有相当多的人把会计理解为是一种记账、算账、报账与用账的工作。

我们认为会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,对会计主体单位的经济活动进行全面、系统、连续、综合反映和控制的一种管理活动和以提供财务信息为主的经济信息系统。

在这一概念中,重点是对“管理活动”的理解,即会计是经济管理的重要组成部分。它是通过收集、加工和利用一定的货币单位作为计量标准来表现的经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们比较得失、权衡利弊、讲求经济效益的一种管理活动。

2. 会计的实质

为了获得最大的经济效益,企业必须借助于会计,对日常发生的经济活动进行记录和计算,为经营管理提供必要的经济信息资料;利用会计信息对过去的经济活动进行考核评价,以便发现问题,改进工作;对当前的经济活动进行控制,使其按预定的目标进行;对未来的经济活动进行预测、决策,以最少的投入争取最大的效益产出。

将会计视为一种经济管理活动,比较准确地反映了会计的实质,有助于推动会计工作的发展。

总之,会计是在社会生产实践中产生,并随着社会生产的发展和经济管理的需要而不断发展的。现代会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币为主要计量单位,对企业、行政、事业单位的经济活动进行综合、连续、系统、全面的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行预测、决策和控制的一种管理活动。

3. 会计的基本特点

会计作为一种经济管理活动,具有以下五个特点:

(1) 以货币为主要计量单位。会计以货币作为主要计量单位,是作为独立的管理职能,以企业会计为主体,会计核算采用复式记账,形成一套完整的会计

核算方法。

(2) 采用专门的方法。即采用确认、计量、记录和报告等会计专门的核算方法,从而将经济信息转换成会计信息。

(3) 其对象是经济活动。即社会再生产过程中能以货币表现的资金及其资金运动。凡是特定主体能够以货币表现的资金运动,都是会计核算和会计监督的内容,也就是会计的对象。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

(4) 能全面、系统、连续地综合反映经济活动的过程和结果。会计对经济活动进行反映的基本程序(即会计循环)以及以货币为主要计量单位,决定了会计能全面、系统、连续地综合反映经济活动的过程和结果。

(5) 对经济活动具有促进、控制、考核和指导作用。核算作为管理工具,通过严格执行财务制度、预算定额和定价指标等,履行实现经营目标的重要责任。企业会计核算通过向各类报表使用者提供相关财务信息满足企业内部管理的需要,为管理者进行各类考核、决策提供信息依据。

二、会计的职能与作用

1. 会计的职能

所谓会计的职能是指在经济管理中具有什么功能,即人们在经济管理中运用会计干什么。这是由会计的本质特征所决定的固有的、直接的功能。马克思撇开不同社会形态的特征,把会计的职能高度地概括为“过程的控制和观念的总结”,后来人们把它总结为“会计核算和会计监督”。

(1) 会计核算

什么是核算?比如一家公司在一定时间内购进了多少商品,花了多少钱,销售了多少商品,卖了多少钱,在购销过程中发生了多少费用,最后到底是赚了还是亏了,必须采用一定的方法,把这些情况都记录下来并计算清楚,最终以一定的形式表达出来,这种记录、计算和报告的过程就是会计核算。可见,会计核算就是对大量的经济业务通过记录、计算、归类、整理和汇总,并通过记账、算账、报账等程序,全面、完整、综合地反映经济活动过程和结果,并为经济管理提供有用的信息。

由会计的含义可知,会计首先是一种经济计算,同时又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统,会计工作的过程就是一个核算的过程,可见会计本身就具有核算功能。随着管理对会计要求的提高,会计核算不仅仅包括对经济活动的事后核算,还应包括事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行经济预测,参与决策;而事中核算的主要形式则是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使之按计划 and 预定的目标进行。

所以,会计核算是会计工作的重要组成部分,它以货币为主要计量单位,对企业、事业等单位一定时期的经济活动进行真实、准确、完整和及时地确认、计量、计算、记录和比较,从而反映资金运动的过程和结果。

会计核算的基本特点是:

① 从数量方面进行核算,着重利用货币作为计量单位。会计核算时可以采用三种量度:劳动量度、实物量度和货币量度。劳动量度具有复杂性,实物量度具有差异性,货币量度具有综合性。

② 会计对实际发生的经济活动进行核算,要有完整性、连续性和系统性。连续性是指会计对发生的经济业务应连续地、不能中断地进行记录;完整性是指凡是会计核算的内容都必须毫无遗漏地进行记录;系统性是指会计对于发生的经济业务必须分门别类、相互联系地进行记录。

③ 会计主要是综合核算各单位已发生或已完成的各项经济活动,以便于了解并考核经济活动的过程和结果。

会计主要是事后核算已发生的经济活动,这是会计最基本的职能。会计之所以成为经济管理的重要组成部分,就在于会计能提供会计信息、反映经济活动的现实和历史情况。随着社会经济的发展,经营规模的扩大,经济活动越复杂,也就要求经济管理更具有预见性。为此,对会计也要求提供预测未来的资料,而现实和历史情况是预测的基础。

(2) 会计监督

会计对经济活动进行核算的过程,也是实行监督的过程。会计监督主要是以国家的财经法规、政策、制度、纪律和会计信息为依据,对将进行和已经进行的经济活动进行合理合法的监督。会计监督按其与经济活动过程的关系,分为事前、事中和事后监督。其监督的内容主要包括:分析会计核算资料、检查遵纪守法情况、评价活动成果、确定经营目标、调整计划等内容。通过会计监督能正确地处理好国家与企业关系,提高宏观经济效益和促使企业改善经济管理水平,提高企业经济效益。

所以,会计监督就是对经济活动进行事前、事中、事后的控制。

会计监督的基本特点是:

① 主要是利用价值指标进行的货币监督。如成本、利润指标等。

② 既要已发生的经济活动进行事中、事后监督,又要对未来的经济活动进行事前监督。

其基本依据是合法性和合理性。

会计核算和会计监督的关系是十分密切的,两者相辅相成。会计核算会计监督的基础,而会计监督是会计核算的保证和继续。两者必须结合起来发挥

作用,才能正确、及时、完整地反映经济活动,有效地提高经济效益。如果没有可靠的、完整的会计核算资料,会计监督就没有客观依据。反之,只有会计核算没有会计监督,会计核算也就没有意义。

随着社会经济的发展和经济管理的现代化,会计的职能也会随之发生变化,一些新的职能不断出现。除了以上核算与监督两个基本职能外,会计还具有通过对经济前景的预测和分析,参与经济决策的职能。随着社会生产的进一步发展和科学技术的进步,会计参与经济决策的职能也会越来越突出,并将成为会计在经济管理中更直接更有效的职能。

2. 会计的作用

从微观方面看,会计的作用体现在:对于生产经营过程中的人力、物力的耗费加以记录,并及时登记各项收入,得到经营成果,帮助企业进行盈亏分析,从而合理分配各项资源等。

从宏观方面看,会计的作用体现在:政府通过会计信息进行宏观调控,注册会计师的独立审计对宏观经济的影响等方面。

三、会计的目标和服务对象

会计目标通常指会计信息的使用者对会计的总体要求,即会计的目标在于向企业的内外部利害关系人提供与其相关的经济信息,其终极目标是提高经济效益。

第一,能为政府部门制定并实施包括财政政策、税收政策、货币政策、产业政策等在内的各项经济政策提供重要的基础信息,以便国家加强宏观调控,合理配置资源,促进生产与需求的协调。同时,也是国家对企业经济活动的合法性、合规性进行监督的主要手段。

第二,能为企业加强财产、成本、费用、产品质量等内部管理工作提供直接的有关决策方面的信息,有助于企业制定筹资、投资、生产、销售、技术创新等企业的发展战略。

第三,能为投资者、债权人、商业客户的经营决策提供充分的信息,有助于投资者作出投资决策、债权人作出借款决策、商业客户作出商业决策,降低经营决策的风险。

会计信息的内部使用者是指企业内部的管理者,主要包括:首席执行官(CEO)、首席财务官(CFO)、经营部门经理、分厂经理、分部经理、车间主任、生产线主管等。

会计信息的外部使用者是指企业外部与企业有利害关系的集团和个人,具体包括:投资者、债权人、政府机关、职工、供应商、顾客等。