

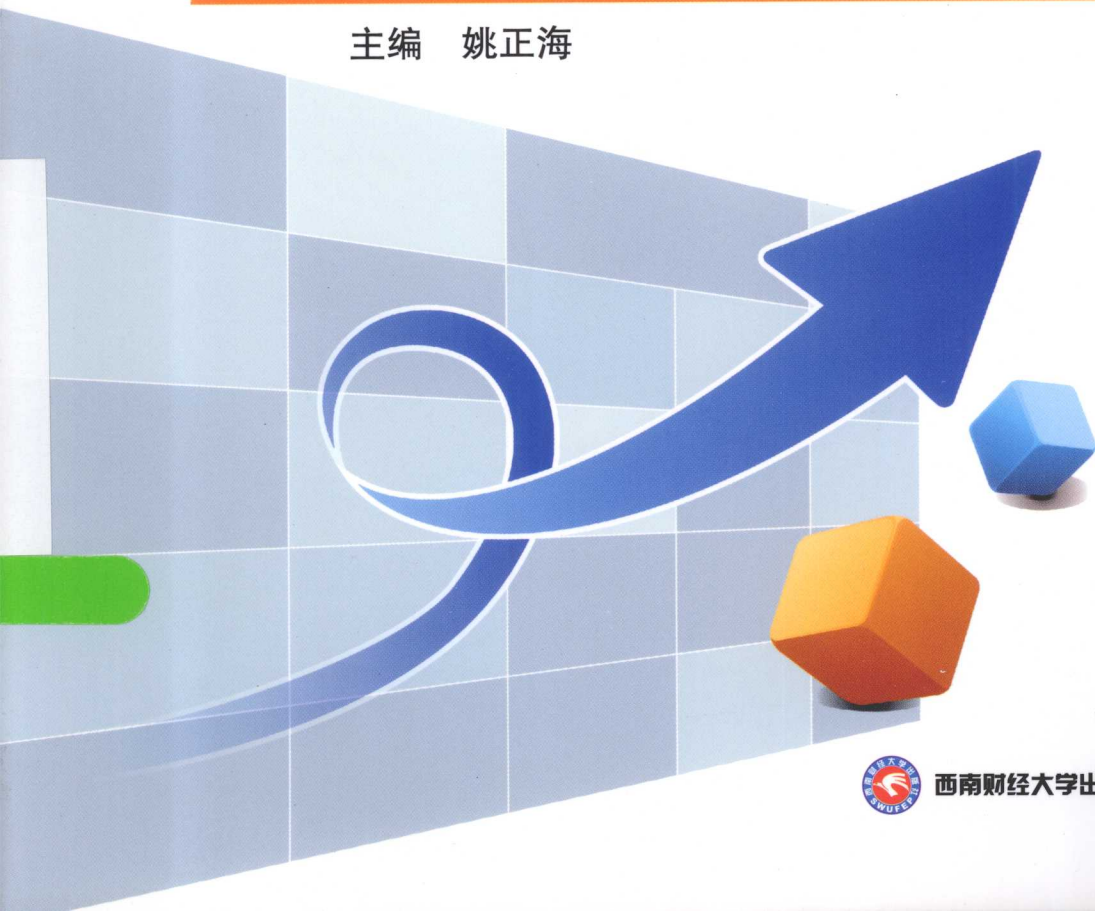
普通高等院校经济管理类“十二五”规划教材

KUAIJIXUE
JICHU JIAOCHENG

会计学

基础教程 (第二版)

主编 姚正海



西南财经大学出版社

013025013

普通高等院校经

F230-43

289-2

KUAIJIXUE
JICHU JIAOCHENG

会计学

基础教程 (第二版)

主编 姚正海



北航

C1632151



西南财经大学出版社

F230-43

289-2

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础教程/姚正海主编. —2版. —成都:西南财经大学出版社,2013.2
ISBN 978-7-5504-0994-1

I. ①会… II. ①姚… 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(2013)第023184号

会计学基础教程(第二版)

主编:姚正海

责任编辑:杨琳

助理编辑:李婧高玲

封面设计:墨创文化

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川森林印务有限责任公司
成品尺寸	170mm×230mm
印 张	18.25
字 数	335千字
版 次	2013年2月第2版
印 次	2013年2月第1次印刷
印 数	1—3000册
书 号	ISBN 978-7-5504-0994-1
定 价	32.00元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

第二版前言



本书是在《会计学基础教程》第一版的基础上修改而成的。为体现会计学科的全貌，本版增加了第十一章会计电算化基础，对第三章和第九章的结构和内容进行了修改，并更正了第一版中的错误之处。与第一版相比，在编写体例上也力求有所突破，在每一章的开头增加了“学习目标”、结尾增加了“本章小结”，以帮助读者更好地理解重点内容，提高学习效果。本书得到江苏师范大学重点专业（类）建设经费资助，为“十二五”江苏省高等学校重点专业建设成果之一。

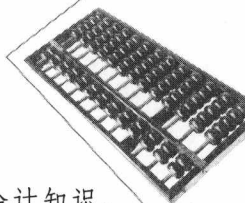
本书的修订工作由姚正海教授主持。具体分工如下：第一章、第二章、第三章、第六章第四节和附录由姚正海修订；第四章、第五章由吴冬梅修订；第六章第一、二、三、五节和第八章由孙建华修订；第七章由潘善启修订；第九章由姚正海、胡亚敏修订；第十章由胡亚敏修订；第十一章由李刚编写。

虽然我们尽力想编写出高质量的教材，使其既具有一定的理论深度，又具有很强的实践性和可操作性，但由于编者水平有限，书中难免尚存部分纰漏之处，恳请读者给予批评指正，以便进一步修改和完善。

编者

2013年1月

前言



会计学是经济与管理类专业的基础课程。在现代社会,不懂会计知识、不善于利用会计信息的人,是很难从事经济管理工作的。随着科学技术与经济的快速发展,会计学的理论与实践需要不断地进行总结和完善。自2006年财政部颁布新的会计准则后,我国陆续出台了一些会计政策及相关法律法规。本书在借鉴国内外先进经验的基础上,以新颁布的会计准则和应用指南为依据,讲述了会计学的基本概念、基本原理和基本方法。

本书在阐述借贷记账法原理的基础上,以产品制造企业为例,系统介绍了企业生产经营过程的会计处理方法,以及填制和审核凭证、登记账簿、编制财务报表的完整过程。本书既注重理论性,又注意可操作性,还注重实例的运用和知识的更新,内容丰富,结构合理,逻辑性强。本书不仅可以作为会计学、财务管理等经济管理类专业本科生的教材,以及经济管理工作人员的培训教材,还可以作为参加相关专业技术资格考试人员的复习参考用书。

本书由姚正海教授主编。为保证书稿质量,初稿完成后,在主编审阅的基础上,参编人员进行了交叉审稿,以尽量减少书中的错误。本书的编写分工如下:第一章、第二章、第三章、第六章第四节和附录由姚正海编写与收集;第四章、第五章由吴冬梅编写;第六章第一、二、三、五节和第八章由孙建华编写;第七章由潘善启编写;第九章、第十章由胡亚敏编写。

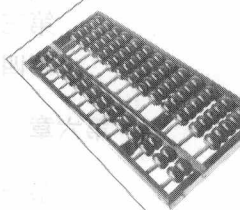
由于编者水平有限,书中难免存在错误和不足之处,恳请读者批评指正。

编者

2010年8月

CONTENTS

目录



第一章 总论 / 1

- 第一节 会计的产生与发展 / 2
- 第二节 会计目标与会计信息使用者 / 6
- 第三节 会计职能与会计对象 / 9
- 第四节 会计假设与会计一般原则 / 13
- 第五节 会计基本程序与会计方法 / 19
- 第六节 会计学的分类以及与其他学科的关系 / 24

第二章 会计要素与会计等式 / 27

- 第一节 会计要素 / 28
- 第二节 会计等式 / 34

第三章 账户与复式记账 / 43

- 第一节 会计科目 / 44
- 第二节 会计账户 / 47
- 第三节 复式记账原理 / 49
- 第四节 借贷记账法 / 51
- 第五节 总分类账户和明细分类账户 / 61
- 第六节 会计循环 / 69

第四章 借贷记账法的应用——以产品制造企业为例 / 75

- 第一节 产品制造企业的生产经营过程 / 76
- 第二节 筹集资金业务的会计核算 / 77
- 第三节 采购业务的会计核算 / 82
- 第四节 产品生产业务的会计核算 / 92
- 第五节 产品销售业务的会计核算 / 102
- 第六节 利润及利润分配业务的会计核算 / 107

第五章 会计凭证 / 115

- 第一节 会计凭证的意义与种类 / 116
- 第二节 原始凭证的填制与审核 / 125
- 第三节 记账凭证的填制与审核 / 130
- 第四节 会计凭证的传递与保管 / 137

第六章 会计账簿 / 141

- 第一节 会计账簿概述 / 142
- 第二节 日记账 / 149
- 第三节 分类账 / 152
- 第四节 对账和结账 / 155
- 第五节 错账更正 / 159

第七章 财产清查 / 163

- 第一节 财产清查概述 / 164
- 第二节 财产清查的方法 / 168
- 第三节 财产清查结果的处理 / 173

第八章 账务处理程序 / 179

- 第一节 账务处理程序概述 / 180
- 第二节 记账凭证账务处理程序 / 181
- 第三节 科目汇总表账务处理程序 / 202
- 第四节 汇总记账凭证账务处理程序 / 207
- 第五节 日记总账账务处理程序 / 212

第九章 财务报告 / 215

- 第一节 财务报告概述 / 216
- 第二节 资产负债表 / 219
- 第三节 利润表 / 227
- 第四节 现金流量表 / 232
- 第五节 所有者权益变动表 / 236
- 第六节 财务报表表外信息 / 238

第十章 会计工作的组织 / 243

- 第一节 会计工作的组织形式 / 244
- 第二节 会计机构 / 246
- 第三节 会计人员 / 248
- 第四节 会计法规 / 254

第十一章 会计电算化基础 / 257

- 第一节 会计电算化概述 / 258
- 第二节 会计电算化的内容 / 263
- 第三节 会计电算化的实施 / 265

附录 / 273

基本词汇英汉对照表 / 274

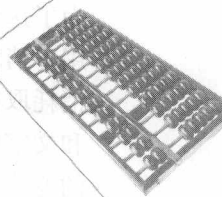
参考文献 / 283

第一章

总论

【学习目标】

通过本章的学习，应理解会计的产生与发展过程、会计的含义；了解会计目标、“经管责任论”、“决策有用论”以及会计信息使用者的含义；掌握会计职能与会计对象的基本内容；理解会计假设与会计一般原则；对会计基本程序和方法有一个初步的认识；了解会计学科体系的构成以及与其他学科的相互关系。



第一节 会计的产生与发展

一、会计的产生

会计 (Accounting) 是在一定环境中存在和发展的, 客观环境及其变化对会计有着直接的影响。环境是个综合概念, 其中包括诸多要素, 在诸环境要素中, 政治环境、经济环境、法律环境和文化教育环境对会计的影响最为直接, 其中经济环境的影响更甚。

物质财富的生产是人类社会生存发展的基础, 其生产过程包括生产、交换、分配、消费四个环节。这一过程既是人力、物力和财力的耗用过程, 又是新的物质财富的创造过程。在生产过程中, 不仅要消耗一定量的活劳动, 而且还要消耗一定量的劳动对象和劳动资料, 才能生产出满足人们某种需要的劳动产品。任何生产者, 总是希望以较少的耗费生产出较多的物质资料。为了达到这样的目的, 就必须有一个专门的职能, 对物质财富生产过程的占用、消耗及成果进行记录、计算、分析和考核, 实现以最少的占用、最小的消耗取得最满意的成果, 这一专门职能就是会计。会计的记录和计算是数字和文字的结合, 它计量经济过程中占用的财产物资及劳动耗费, 通过价值量的变化来描述经济过程, 度量经济上的损益。

二、会计的发展

(一) 会计在中国的发展

在人类社会初期, 会计只是作为生产职能的附带部分, 当时的会计是一些简单的计量行为。“结绳记事”、“刻木求日”、“垒石计数”等, 都是最初的会计手段, 标志着会计的萌芽。在古代会计阶段, 会计所具有的专门的方法、对象、职能等还远远未形成, 会计只是作为生产的一个附带部分而存在。马克思在《资本论》中所提到的印度公社的记账员在生产之余所从事的简单的刻画、记录行为就是对古代会计特点的生动描绘。当生产力发展到一定水平, 出现剩余产品之后, 就需要由专职人员采用专门的方法进行核算活动, 于是会计从生产的职能中分离出来, 成为一种独立职能。

我国会计的发展具有悠久的历史。有文字记载, 我国在西周时期 (公元前 1100 年—公元前 770 年) 就产生了“会计”一词, 其基本含义既有日常的“零星算之为计”, 又有岁终的“总合算之为会”。当时已建立起一套比较完

整的会计工作组织系统,设有“司书”、“司会”等官职,专管王朝的钱粮和赋税。在我国漫长的奴隶社会和封建社会时期,各级官府为了管理它们所占有的钱、粮等物,逐步建立和完善了官厅政府的收付会计,通常称为“官厅会计”。官厅会计是我国古代会计的主体部分,是古代会计的显著特征。

在结算方法上,从秦汉到唐宋,在生产力发展的基础上,逐步形成了一套记账、算账的古代会计的基本模式,即“四柱清册法”。四柱即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四个要素。每届期末,按“旧管”(即上期结存)+新收(即本期收入)-开除(即本期支出)=实在(即本期结存)的公式进行试算和平衡,以表示财产物资的增减变动和结余情况。这是我国会计先辈对会计学术的杰出贡献,它对世界上许多国家的会计核算都曾产生过重要影响。

在我国,明末清初,随着手工业、商业的发展和资本主义经济关系的萌芽,山西商人设计了一套“龙门账”,将全部账目划分为“进、缴、存、该”四大类,分别表示全部收入、全部支出、全部资产和全部负债,其结算关系为:“进-缴=存-该”。这实际上是双轨计算盈亏(即从等式两边分别计算)和核对账目的方法,若计算结果是等式两边的值相等,就叫“合龙门”。在清代,产生了“四脚账”,使用“收、来”和“付、去”四个记账符号,对每一项经济业务既登记“来账”,又登记“去账”,以反映该项经济业务的来龙去脉。“龙门账”和“四脚账”都是我国固有的复式记账方法,已经运用了复式记账原理,形成了中式簿记。

我国的会计虽然有过辉煌的历史,但在经济不发达的封建社会却发展缓慢,逐渐与世界先进水平拉大了距离。自19世纪中叶起,我国逐渐沦为半殖民地半封建社会,与这种社会经济状况相适应,会计上出现了“中式会计”和“西式会计”并存的情况,在由外国人把持的海关、铁路和邮政等部门采用西式会计,官厅会计和民间会计则仍采用传统的中式会计。中华人民共和国成立以后,国家在财政部设置了主管全国会计事务的机构,称为会计制度处(以后扩大改为会计事务管理司)。会计制度处以及后来的会计事务管理司基于有计划地进行大规模社会主义经济建设的需要,先后制定出多种统一的会计制度,强化了对会计工作的组织和指导。改革开放以来,1985年公布了《中华人民共和国会计法》(1993年、1999年分别进行了修订),这是我国第一部会计法规。1992年,为了适应社会主义市场经济发展的需要,公布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,于1993年7月1日起施行。这是引导我国会计工作与国际流行的会计实务接轨的一个重要里程碑。2001年开始施行的新的不分行业的《企业会计制度》,摆脱了原有计划经济对我国会计核算

制度的束缚,并朝着适应社会主义市场经济对会计核算要求的方向迈进。2006年2月15日,财政部发布了以一项基本准则、三十八项具体准则、若干应用指南为核心的企业会计准则体系,基本建立了以基本准则为主导、具体准则和应用指南为具体规范的企业会计标准体系,搭建了我国统一的会计核算平台,使我国的会计工作和会计理论建设进入一个新的发展阶段。

(二) 会计在国外的發展

在国外,古巴比伦、古希腊和古罗马都留存有商业合同、“农庄庄园的不动产账目”等有关会计的记录。在原始的印度公社里,已经有了专门的记账员,负责登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项。

一般认为,近代会计始于复式簿记形成前后,即14世纪前后。会计为适应商业时代的到来,产生了“复式簿记”。复式簿记的最大优点就在于它能正确提供有关资产与负债的信息,并且能全面反映每一项经济业务的来龙去脉。1494年,卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)出版了《算术、几何、比及比例概要》一书,第一次从理论上系统地阐述了借贷复式记账法。这被会计界公认为会计发展史上一个光辉的里程碑。德国诗人歌德(Goethe)曾赞誉复式簿记为“人类智慧的绝妙创造之一”;数学家凯利(Cayley)赞誉“复式簿记原理像欧几里得的比率理论一样是绝对完善的”;经济史学家索穆巴特(Sombart)认为“创造复式簿记的精神也就是创造伽利略与牛顿系统的精神”。

15世纪末到18世纪,随着商业在欧洲其他城市的发展,意大利记账法不断地传播并继续得到完善。18世纪末和19世纪初的产业革命,产生了大机器生产的资本主义工厂制度,出现了股份有限公司这种新的经济组织形式,其主要特点是资本的所有权和经营权分离,这对会计提出了新的要求,即要求公司的会计报告必须经过独立第三方的审计,以核查管理层履行职责的情况。为适应这一要求,出现了以查账为职业的注册会计师,其后英国的注册会计师职业得到了迅速发展。1853年,英国苏格兰的注册会计师成立了第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会,标志着注册会计师从此成为一门专门的职业,这扩大了会计的服务对象,扩展了会计的内容。

资本主义的机器大工业代替了家庭手工业,促使会计成为工业企业管理的一个重要工具。在这一时期,欧美的工业企业对固定资产普遍开始计提折旧,产生了折旧会计。另外,由于工业制造过程日益复杂,大型设备增加,也促进了成本会计的产生和发展。

随着社会经济的发展和管理要求的不断提高,会计所计算和考核的内容、范围,以及所要达到的目的,都在不断发展和变化。进入20世纪,企业组织形式实现了革命性变革,股份公司数量激增,投资者和债权人迫切要求公司

公开财务报表,政府相应公布了有关法规,会计职业界为此制定了公开会计信息的基本规范——会计准则,于是形成了以提供对外财务信息为主要任务的财务会计,而得到长足发展的服务于内部管理的那一部分会计则被称为管理会计。此外,科学技术水平的提高也对会计的发展起到了很大的促进作用。现代数学、现代管理科学与会计的结合,特别是电子计算机技术被引入会计领域,使会计在操作方法上有了根本性的变化,促进了现代会计的发展。一般认为,现代会计从20世纪30年代开始,更确切地讲,是从1939年第一份代表美国的“公认会计原则”(Generally Accepted Accounting Principles, GAAP)的“会计研究公报”(ARB)的出现为起点。在这一会计发展阶段,会计理论与实务都取得了长足的发展,标志着会计的发展进入成熟时期。

综观会计的发展历史,可以看到,会计的产生是社会发展到一定历史阶段的产物,会计的发展是反应性的。会计是经济管理的重要组成部分,并随着经济社会的发展而不断完善。经济越发展,会计越重要。经济的发展促进了会计理论、方法和技术的进步,而会计理论、方法和技术的进步又推动了社会经济的发展。

三、会计的含义

对会计进行考察的角度不同,对会计的含义也就有不同的认识。目前主要有两种观点,一是“管理活动论”,二是“信息系统论”。

“管理活动论”认为,“会计是指对各单位的经济业务进行核算与分析,作出预测,参与决策,实行监督,旨在提高经济效益的一项具有反映的控制职能的经济管理活动”。会计除了提供财务会计报告信息以外,还应当为企业管理当局提供经营决策的依据,合理配置和有效利用各种物质资源和人力资源,确保资本保值增值,即发挥管理的职能。

“信息系统论”认为,“会计是为提高微观经济效益,加强经济管理,而在企业(单位)范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”。会计作为一个信息系统,通过会计数据的收集、加工、存储、输送及利用,对企业经济活动进行有效的控制;通过计量、分类和汇总,将多种多样的、大量重复的经济数据浓缩为比较集中的、高度重要的和相互联系的指标体系,以供各方面人员使用。

会计从本质上说,既是一种经济管理活动,又是一个信息系统。它是以货币为主要计量单位,采用专门的方法和程序,收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行计量、记录、汇总、分析和检查,实行监督,旨在实现最佳经济效益的一个经济信息系统。

第二节 会计目标与会计信息使用者

一、会计目标

会计目标 (Accounting Objective) 是指在一定时空条件下, 会计信息系统在运行过程中应达到的境界和标准。它是会计理论的最高层次, 是会计准则赖以产生的前提; 它是会计系统发挥作用的依据, 决定着会计系统的内部结构以及系统要素间的关系。在会计实践中, 人们之所以选择了某些程序和方法, 而摒弃了另一些程序和方法, 总是基于一定的动机和理由, 由此追溯下去直至最终的理由, 就是会计的目标。

西方国家早在 20 世纪 20 年代就已经提出“会计的目的”和“会计师的目的”等概念。美国注册会计师协会 1938 年的一份研究报告认为, 会计的目标是“有助于企业的运行, 以达到其既定的目的”。1953 年利特尔顿在《会计理论结构》一书中就将会计目标区分为前提目标、中间目标和最高目标。从 20 世纪 70 年代起, 各国普遍开展以目标为出发点的会计理论体系研究, 但至今仍未形成一致性的观点, 其中最具代表性的是“经管责任论”和“决策有用论”。

经管责任论从受托责任论的角度, 认为会计目标就是提供受托资源经管责任的信息。这一理论是适应资源经营权与所有权的分离而产生的, 管理人员受股东和债权人的委托, 承担了有效合理利用和经营资源并使其保值增值的责任。在这个前提下, 会计目标主要是为资源所有者提供借以评估管理人员职能履行情况的依据, 这种信息应当是公允的, 强调其客观性。经管责任是一个比较宽泛的概念, 既包括对受托资源或财产的经营和管理, 实现经营目标等的经济责任, 又包括对企业提供给职工的就业机会与报酬、提供给消费者的产品或服务的质量及政府的税收以及生态环境保护等具有的测算与监督的社会责任。它要求把企业的经济资源、义务以及引起资源与义务变化的交易与事项加以记录、反映, 管理者不仅要向股东, 而且要向政府、职工、顾客等报告资源的经济责任和社会责任的履行情况和结果, 以满足信息需要者的需求。

决策有用论是从信息系统论的角度, 认为会计目标就是提供对信息使用者决策有用的信息, 强调信息的相关性和有用性, 并面向未来关注“潜在的”信息使用者。它要求管理者提供以下三个方面的信息: ①提供对现在的和潜

在的投资者、债权人以及其他使用者作出合理的投资、信贷决策有用的信息；②提供有助于评估来自于销售、偿付到期证券或借款等的金额、时间分布和不确定性的信息；③提供使企业对经济资源要求权发生变动的交易、事项和影响情况的信息。决策有用论的出现是对所有权特征和概念变化的合理反映，是证券市场高速发展、投资可以随时转换的必然要求。证券市场是一个信息的聚集地，投资者、债权人以及与企业有方方面面利益关系的个人或集团，均需要了解企业的财务状况和经营成果，据此作出投资和信贷决策，因此会计的目标就是要为决策者提供对决策有用的信息。美国财务会计准则委员会在其财务会计概念框架中明确提出：“财务报告的首要目标是提供投资和信贷决策有用的信息。”要求会计信息必须做到：保证信息的真实性、公允性，并在不同程度上与所有使用者都有一定的相关性。

我国会计理论和实务界缺乏对会计目标的深入研究，迄今为止，还没有形成一个权威的、被人们所普遍认同的观点。但我国一直重视对会计职能和任务的讨论，与西方的“会计目标”有相似之处，它们都是外界对会计信息系统所提出的要求。葛家澍教授在1988年提出，会计是一个以提供信息为主的经济信息系统。既然是一个人造的信息系统，就必然有一个目标，以起到指引系统运行方向的作用。

会计的最终目标就是满足“会计信息需求”。首先，满足会计信息需求是会计信息系统的价值所在。会计作为一种信息系统，它通过与环境的物质、能量和信息等的交换，不断对系统要素的运行进行控制，最终产生出符合需要的会计信息。因此，会计信息的需求是会计信息系统运行的前提条件和基本依据。其次，会计信息的供给取决于会计信息的需求。为了达到满足会计信息需求的目的，尽可能地发挥会计信息系统的作用，在信息需求主体比较少、所需信息内容比较简单的情况下，这是比较容易实现的。但随着企业生产经营活动的日益社会化，资本市场日益发达，信息使用者很多、很不固定，并且需求多样化，此种情况下若要随时满足这样的需求，就有可能造成资源的巨大浪费。因此，会计信息要完全满足使用者的需求是不现实的。

概括起来讲，会计目标包括：谁是会计信息的使用者、会计信息使用者需要什么样的会计信息、会计如何提供这些信息。我国《企业会计准则——基本准则》第四条规定：“财务会计报告的目标是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。”

二、会计信息使用者

会计信息是为各种信息使用者提供的，既包括外部信息使用者，又包括

内部信息使用者。主要信息使用者有:

1. 投资者

包括现在的和潜在的投资者,他们是会计信息最主要的使用者。一般来说,投资者为企业经营提供承担经营风险的资本,同时对企业偿还债务后的剩余资源拥有所有权,提供满足他们需要的信息,亦可满足其他使用者的大部分需要。需要指出的是,履行所有者职能的国家与其他投资者在会计信息需求上的权利应是平等的。对投资者而言,通过对财务报告的阅读和分析,重点了解其投资的预期报酬、资本结构的变化以及企业未来的获利能力和利润分配政策等。对于上市公司的股东而言,还会关心自己持有的公司股票的市场价值和走向,以及企业现金流入和流出规模与质量等方面的信息。潜在的投资者根据上市公司对外披露的会计信息进行分析与预测,决定是否对该公司进行投资。

2. 债权人

债权人是指那些向企业贷款或持有企业债券的个人或组织。企业常常出于投资策略或经营上的需要,向债权人借入资金,这是一种重要的筹资途径。满足债权人对会计信息的需求,是企业取得信贷资金的前提。债权人主要关注的是企业的长期经营能力、商业信用和偿债能力等,其主要目标是评价一个企业承担与当期或未来债务或其他金融工具有关的义务的能力。

3. 政府及其有关部门

在我国,由于实行社会主义市场经济,政府在社会与经济活动中都扮演着十分重要的角色,政府管理社会,进行宏观经济调控,制定税收政策,以及实行对某些特定行业的管制等,都需要掌握企业的会计信息。具体有以下几个部门:①财政部门。了解企业会计准则和其他会计制度的遵守执行情况,便于制定补充规定或采取监督措施,加强准则、制度的执行力度;通过分析企业的财务报告,掌握资金的流向,对国有企业进行资产和财务管理提供制定财政政策的参考。②证券监管部门。中国证监会作为中国证券市场的直接监管机构,其重要职责之一就是监管上市公司的会计信息披露,维持资本经营秩序的公正与稳定。它不仅要求上市公司定期提交财务报告,而且还有权要求其补充提供其他应予披露的相关信息。③国有资产管理部門。其代表国家直接管理各级各类国有控股公司、投资公司等国家股权以及国家出资形式的其他产权,它以投资者的身份直接使用国有企业的会计信息,通过参与投资,分配利益。④税务部门。它们需要根据企业的财务报告在经过必要的调整后作为税务征收、调整或退税的依据。因为无论是流转税、所得税或其他税种,其计税依据无不来源于企业所提供的销售收入、利润等会计信息。

4. 供应商与顾客

采取赊销方式的供应商需要了解客户的有关经营稳定性、信用状况以及支付能力等方面的信息,以便决定提供给客户的信用额度。顾客是指企业产品(劳务)的购买者,他们对于信息的需求,包括有关企业及其产品的信息,如价格、性能、企业信誉、企业商业信用方面的政策、支付的到期日以及协议条款中规定的折扣等。

5. 企业管理者

企业管理者受投资者的委托,对投资者投入企业的资本的保值和增值负有责任。正如美国会计学家利特尔顿所说:“会计产生于向业主——投资者提供信息,即在长期的演进之后,它仍然坚持这种用途。然而,这种对业主——投资者的服务,虽然是重要和不可缺少的,但并不会比较为模糊的下列目的——帮助企业发挥经济职能更为重要。”企业管理者对所有会计信息都需要了解,并据以作出决策,从而提高企业的经济效益。

6. 职工

职工依赖企业发放工资,因而关注企业是否能够生存下去,要求了解与职工利益密切相关的信息。他们需要根据会计信息进行:企业长期盈利性和资产流动性的分析;评估企业未来的生存能力;与其他企业的财务状况和经营业绩比较;与企业管理当局交涉工资和福利待遇。

第三节 会计职能与会计对象

一、会计职能

职能是指某一事物本身所固有的功能。会计的职能则是指会计作为经济管理工作的功能或能够发挥的作用。马克思在《资本论》中指出,过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。这里讲的“过程”指的是再生产过程;“簿记”指的是会计。所谓观念总结是指用观念的货币来总括核算生产过程中价值的耗费、形成、交换、补偿和分配。所谓控制,是指在观念总结基础上,运用已经获取的会计信息对生产过程进行有效的监督。我国会计界一般认为会计包括核算和监督两项基本职能。

(一) 会计核算

会计核算会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。任何经济