

21 世纪高等学校经济与管理类核心课程教学用书

基础会计学

JICHU
KUAIJIXUE

赵雪媛 主 编

杨进军 刘 桔 副主编



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

21 世纪高等学校经济与管理类核心课程教学用书

基础会计学

赵雪媛 主 编
杨进军 刘 桔 副主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

《基础会计学》是会计学习的入门教材，重点介绍了会计的基本理念和基本方法。本书的编写具有以下几个特点。

1. 严格把握新准则的内容，反映新准则的精髓。在本书的写作过程中，对新准则中发生变化的会计科目、报表项目进行核对，以求与最新的会计规范一致。

2. 对传统的基础会计内容进行了调整。在本教材的编写过程中，突出会计信息对报表使用者的作用，删除了一些与实际不符的内容，如账务处理程序的介绍。并按照新形势会计的特点编写，形成科学的内容体系。

3. 突出对复式记账方法的学习。本书增加了复式记账方法运用一章，增加学生对会计实务的了解，增强对复式记账方法的理解和掌握。

4. 增加案例导读和知识链接。一方面可以拓展学生的视野，起到理论联系实际的作用，同时可以增加教材的趣味性，方便教师使用。

本书适用于会计专业的入门教学，适合高等院校会计专业和经管类专业学生的入门学习，建议安排54个左右的学时。本书讲解详细，图表丰富，也适合会计自学者学习使用。

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 13501256678 13801310933

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学 / 赵雪媛主编. — 北京：清华大学出版社；北京交通大学出版社，2009.5
ISBN 978-7-81123-605-7

I. 基… II. 赵… III. 会计学-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 074041 号

责任编辑：赵彩云

出版发行：清华大学出版社 邮编：100084 电话：010-62776969

北京交通大学出版社 邮编：100044 电话：010-51686414

印刷者：北京瑞达方舟印务有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：185×230 印张：18 字数：404千字

版 次：2009年7月第1版 2009年7月第1次印刷

书 号：ISBN 978-7-81123-605-7/F·443

印 数：1~4 000册 定价：27.00元

本书如有质量问题，请向北京交通大学出版社质监局反映。对您的意见和批评，我们表示欢迎和感谢。
投诉电话：010-51686043, 51686008；传真：010-62225406；E-mail: press@bjtu.edu.cn。



前言

本书主要讲述会计学习最基础的内容，编者希望通过本书的学习使学生奠定扎实的基础，为其他会计专业课程的学习做准备。

本书在编写过程中严格把握新准则的内容，对新准则中发生变化的会计科目、报表项目进行核对，以求与最新的会计规范一致，力求反映新准则的精髓；另外，在本书的编写过程中，突出会计信息对报表使用者的作用，删除了一些与实际情况不符的内容，如账务处理程序的介绍。按照新形势会计的特点编写，形成科学的内容体系。本书还增加了复式记账方法运用一章，增加学生对会计实务的了解，增强对复式记账方法的理解和掌握。本书的另一写作特点是增加案例导读和知识链接。一方面可以拓展学生的视野，起到理论联系实际的作用，同时可以增加趣味性，方便教师使用。

本书由赵雪媛、杨进军、刘桔老师编写。其中，杨进军副教授负责编写第1、2、3章；刘桔副教授负责编写第4、5、6章；赵雪媛教授负责编写第7、8、9章。最后本书由赵雪媛教授负责总纂。

由于作者水平有限，可能对某些问题的认识不足，编写过程中难免有错误和疏漏之处，恳请读者批评指正。

编者

2009年4月

目录

第1章 总论	(1)
◇ 本章导读	(1)
◇ 导读案例	(1)
1.1 会计的基本概念	(1)
1.1.1 什么是会计	(1)
1.1.2 会计的基本职能	(3)
1.1.3 会计的目标	(4)
1.2 会计对象和会计要素	(6)
1.2.1 会计对象	(6)
1.2.2 会计要素	(8)
1.3 会计核算的基本前提与基础	(22)
1.3.1 会计核算的基本前提	(22)
1.3.2 会计核算的基础	(24)
1.4 会计信息质量要求	(26)
1.5 会计核算的基本方法	(31)
◇ 本章小结	(33)
◇ 中英文关键词语	(33)
◇ 思考题	(34)
第2章 会计科目与账户	(35)
◇ 本章导读	(35)
◇ 导读案例	(35)
2.1 会计等式	(35)
2.1.1 静态会计等式	(36)
2.1.2 动态会计等式	(38)
2.1.3 综合会计等式	(38)
2.1.4 会计要素、会计等式与基本财务报表的关系	(39)
2.1.5 经济业务对会计等式的影响	(41)
2.2 会计科目	(46)
2.2.1 会计科目的概念及意义	(46)

2.2.2	设置会计科目的原则	(47)
2.2.3	会计科目的分类	(48)
2.3	账户	(51)
2.3.1	账户的含义	(51)
2.3.2	账户与会计科目的关系	(51)
2.3.3	账户的基本结构	(52)
◇	本章小结	(54)
◇	中英文关键词语	(54)
◇	思考题	(54)
第3章	复式记账法	(55)
◇	本章导读	(55)
◇	导读案例	(55)
3.1	复式记账法的基本原理	(55)
3.1.1	单式记账法	(56)
3.1.2	复式记账法	(56)
3.2	借贷记账法	(59)
3.2.1	借贷记账法的由来	(59)
3.2.2	借贷记账法的理论依据	(59)
3.2.3	借贷记账法的记账符号	(60)
3.2.4	借贷记账法的账户结构	(60)
3.2.5	借贷记账法的记账规则	(63)
3.2.6	借贷记账法的试算平衡	(70)
3.3	总分类账户与明细分类账户	(72)
3.3.1	总分类账户与明细分类账户的含义	(73)
3.3.2	总分类账户与明细分类账户的关系	(73)
3.3.3	总分类账户与明细分类账户的平行登记	(74)
◇	本章小结	(78)
◇	中英文关键词语	(78)
◇	思考题	(78)
第4章	复式记账法的运用	(80)
◇	本章导读	(80)
◇	导读案例	(80)
4.1	资产业务	(82)
4.1.1	货币资金的核算	(82)
4.1.2	应收款项的核算	(90)

4.1.3	存货的核算	(95)
4.1.4	固定资产的核算	(102)
4.1.5	无形资产的核算	(105)
4.1.6	对外投资的核算	(106)
4.2	负债业务	(107)
4.2.1	短期借款的核算	(107)
4.2.2	应付票据的核算	(109)
4.2.3	应付账款的核算	(110)
4.2.4	预收账款的核算	(111)
4.2.5	其他应付款的核算	(112)
4.2.6	应付职工薪酬的核算	(112)
4.2.7	应交税费的核算	(114)
4.2.8	应付股利的核算	(117)
4.2.9	应付利息的核算	(117)
4.2.10	长期借款的核算	(117)
4.3	所有者权益业务	(118)
4.3.1	实收资本(或股本)的核算	(118)
4.3.2	资本公积的核算	(119)
4.3.3	留存收益的核算	(119)
4.4	收入业务	(121)
4.4.1	销售商品收入的核算	(121)
4.4.2	提供劳务收入的核算	(124)
4.4.3	让渡资产使用权收入的核算	(125)
4.5	费用业务	(126)
4.5.1	销售费用的核算	(126)
4.5.2	管理费用的核算	(127)
4.5.3	财务费用的核算	(128)
4.6	利润业务	(129)
4.6.1	利润的组成	(129)
4.6.2	营业外收入和营业外支出的核算	(130)
4.6.3	所得税费用的核算	(131)
4.6.4	利润的核算	(133)
4.6.5	利润分配的核算	(136)
◇	本章小结	(138)
◇	中英文关键词语	(139)

◇ 思考题	(140)
第5章 会计凭证	(141)
◇ 本章导读	(141)
◇ 导读案例	(141)
5.1 会计凭证概述	(141)
5.1.1 会计凭证的含义	(141)
5.1.2 会计凭证的作用	(142)
5.1.3 会计凭证的分类	(143)
5.2 原始凭证	(143)
5.2.1 原始凭证的含义	(143)
5.2.2 原始凭证的分类	(144)
5.2.3 原始凭证的基本要素	(145)
5.2.4 原始凭证的填制要求	(146)
5.2.5 原始凭证的填制方法	(149)
5.2.6 原始凭证的审核	(152)
5.3 记账凭证	(153)
5.3.1 记账凭证的含义	(153)
5.3.2 记账凭证的分类	(154)
5.3.3 记账凭证的基本要素	(156)
5.3.4 记账凭证的填制要求	(156)
5.3.5 记账凭证的填制方法	(158)
5.3.6 记账凭证的审核	(160)
5.4 会计凭证的传递与保管	(161)
5.4.1 会计凭证的传递	(161)
5.4.2 会计凭证的保管	(162)
◇ 本章小结	(163)
◇ 中英文关键词语	(163)
◇ 思考题	(164)
第6章 会计账簿	(165)
◇ 本章导读	(165)
◇ 导读案例	(165)
6.1 会计账簿概述	(165)
6.1.1 会计账簿的意义	(165)
6.1.2 账簿的种类	(167)
6.2 会计账簿的设置与登记	(169)

6.2.1	会计账簿设置的原则	(169)
6.2.2	会计账簿的基本要素	(170)
6.2.3	会计账簿的设置与登记	(171)
6.3	记账规则	(180)
6.3.1	启用账簿的规则	(180)
6.3.2	登记账簿的规则	(181)
6.3.3	更正错账的方法	(182)
6.3.4	账簿的更换与保管	(185)
6.3.5	对账与结账	(186)
◇	本章小结	(189)
◇	中英文关键词语	(189)
◇	思考题	(190)
第7章	产品成本计算	(190)
◇	本章导读	(191)
◇	导读案例	(191)
7.1	成本计算概述	(192)
7.1.1	成本的概念	(192)
7.1.2	成本计算的基本原则和要求	(193)
7.2	产品生产成本计算的方法和程序	(196)
7.2.1	产品生产成本的构成	(196)
7.2.2	产品生产成本的计算方法	(197)
7.2.3	产品生产成本计算的程序	(201)
7.3	产品生产成本核算	(202)
7.3.1	产品生产成本核算的账户设置	(202)
7.3.2	产品生产成本的基本核算方法——以品种法为例	(204)
◇	本章小结	(213)
◇	中英文关键词语	(213)
◇	思考题	(214)
第8章	财产清查	(215)
◇	本章导读	(215)
◇	导读案例	(215)
8.1	财产清查概述	(215)
8.1.1	财产清查的含义和意义	(215)
8.1.2	财产清查的种类	(217)
8.1.3	财产清查的程序	(219)

8.2	财产清查方法	(220)
8.2.1	实物资产账面结存数量的确定方法	(220)
8.2.2	实物资产实际结存数量的确定方法	(226)
8.3	各种资产的清查	(226)
8.3.1	实物资产的清查	(226)
8.3.2	货币资金的清查	(230)
8.3.3	往来款项的清查	(233)
8.4	财产清查结果的会计处理	(234)
8.4.1	财产清查结果和会计处理程序	(234)
8.4.2	财产清查结果的会计处理	(235)
◇	本章小结	(239)
◇	中英文关键词语	(240)
◇	思考题	(240)
第9章	财务报告	(241)
◇	本章导读	(241)
◇	导读案例	(241)
9.1	财务报告概述	(242)
9.1.1	财务报告的含义和作用	(242)
9.1.2	财务报告的内容	(243)
9.1.3	财务报告的编制要求	(244)
9.2	编制财务报告的准备工作	(245)
9.2.1	编制调整分录	(246)
9.2.2	对账	(247)
9.2.3	编制工作底稿	(248)
9.2.4	结账	(249)
9.3	资产负债表的编制	(251)
9.3.1	资产负债表的含义和作用	(251)
9.3.2	资产负债表的内容和结构	(252)
9.3.3	资产负债表的编制	(253)
9.3.4	资产负债表编制举例	(259)
9.4	利润表的编制	(262)
9.4.1	利润表的含义和作用	(262)
9.4.2	利润表的内容和结构	(263)
9.4.3	利润表的编制	(264)
9.4.4	利润表编制举例	(266)

9.5 财务报表分析	(267)
9.5.1 财务报表分析概述	(267)
9.5.2 财务报表分析的步骤和方法	(268)
9.5.3 财务报表分析的指标	(269)
◇ 本章小结	(272)
◇ 中英文关键词语	(272)
◇ 思考题	(272)
参考文献	(273)

第 1 章

总 论

本章导读

会计的基本概念
会计对象和会计要素
会计核算的基本前提与基础
会计信息质量要求
会计核算的基本方法

导读案例

又到了一年一度的高考填报志愿之时。一天，考生吴仁和父母坐在一起商量填报专业志愿的事情。吴仁的父亲说：“我看，就报××大学的会计专业吧。”话音刚落，吴仁腾地站了起来，“什么，什么，报会计专业？会计有什么好？”吴仁的父亲急忙解释：“学会计好啊，哪个单位都需要会计，将来好找工作，待遇也不错，如果干好了也会很有前途的。”吴仁急忙反驳：“还有前途呢，您看我妈就是学会计的，干了快一辈子了，不还是个会计吗？能有什么前途啊！再说了，您看她整天就是记账、算账、编报表，有时在单位干不完，还要拿回家来干，也够辛苦的。一想到一辈子要和那些枯燥乏味的数字打交道，我的头都大了，我才不报会计呢……”

请问，吴仁同学的看法正确吗？会计真的只是记账、算账、编报表吗？学会计真的没有前途吗？

1.1 会计的基本概念

1.1.1 什么是会计

会计是一门既古老又年轻的管理学科。说其古老，是因为人类最早的会计行为可追溯到

原始社会末期；说其年轻，是因为现代会计还处于不断发展变化过程之中。会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物。它是随着人类社会生产的发展和由此产生的对经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善的。今天，会计已成为国际通用的“商业语言”，在人类社会经济生活中发挥着日益重要的作用。

什么是会计呢？可以说，直观意义上的会计就是记账、算账、报账，但这只是会计工作的一部分内容，而并非会计工作的全部内容。会计发展至今，其内容、方法和所使用的技术手段已经发生了巨大的变化，会计的内涵远远比记账、算账、报账要丰富得多。在我国，对于会计含义的认识最有代表性的观点有两种，一是“管理活动论”，二是“信息系统论”。

1. 管理活动论

“管理活动论”者认为：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和控制职能的经济管理活动”。即这种观点认为，会计是一项经济管理活动。会计有独特的技术和方法，但也含有控制、监督等社会性职能，单纯地把会计限定在技术、方法、工具范围之内是片面的。从会计产生和发展的历史过程来看，会计本身就是人类为了适应生产管理、企业管理和社会经济管理的需要而产生和发展起来的。人们只要进行生产或经济活动，就需要会计管理。会计本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动，是一项经济管理工作。

2. 信息系统论

“信息系统论”者认为：“会计，是旨在提高微观经济效益，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。”即这种观点认为，会计是一个经济信息系统。这个系统主要用来处理企业经营资金运动（价值运动）所产生的数据，然后把它加工成有助于决策的财务信息和其他经济信息。会计作为一个系统，通过信息的提供就可执行反映的职能，而通过信息的利用又可执行控制（包括监督）的职能。



相关链接

对于会计含义的认识，我国除了上述两种最有代表性的观点外，还有“管理工具论”、“艺术论”、“控制论”等观点。

随着人们认识的不断深化，“管理活动论”与“信息系统论”这两种观点正日趋接近。“管理活动论”也承认信息和系统的存在，只是强调这个系统的主要职能应是控制和监督，而不是反映（即提供信息）；“信息系统论”同样承认会计系统是管理系统的一部分，只是强调其主要职能是提供信息，为决策咨询服务，起决策（即管理）的支持作用。可见，上述两种观点并不是相互对立的，只是双方观察问题的角度和强调的侧重点有所不同而已。因此，我们也可以把会计理解为既是一种管理活动，也是一个信息系统。完整的会计含义应从会计本质、职能、目标和特点四个方面来理解。

为此,现将会计的含义表述如下:会计是旨在提高经济效益,以货币为主要计量单位,以凭证为依据,采用专门的技术方法,对一定会计主体(即企业、事业、机关、团体等单位)的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

上面所述的提高经济效益,是说明会计的最终目标;会计是一种经济管理活动,是说明会计的本质;对经济活动进行核算和监督,是说明会计的基本职能;向有关方面提供会计信息,是说明会计的基本目标;以货币为主要计量单位,是说明会计的主要特点。



相关链接

会计按其报告的对象不同,分为财务会计和管理会计。财务会计又称为“对外报告会计”,它主要是向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息,侧重于过去的信息;管理会计又称为“对内报告会计”,它主要是向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息,侧重于未来的信息。

1.1.2 会计的基本职能

会计的职能,是指会计在管理经济过程中客观上所具有的功能,即会计在经济管理工作中能够干什么。会计的职能是一种管理职能,它并不是一成不变的。随着社会生产的发展、科学技术的进步、生产力发展水平和经济管理水平的提高,会计职能的内涵和外延是不断变化的。会计的职能可以有很多,但核算和监督是会计的两项基本职能,我国的《会计法》对此也作了明确规定,即:进行会计核算,实行会计监督。

1. 进行会计核算

会计的核算职能,也称反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算、报告等环节,从数量方面反映企业、单位已经发生或已经完成的各项经济活动,为各有关方面提供会计信息的功能。会计核算贯穿于经济活动的全过程,它是会计最基本的职能。记账、算账、报账是会计执行核算职能的主要形式。记账,是指对一定会计主体(包括企业和行政、事业单位等)所发生的经济业务事项,采用一定的记账方法,在账簿中进行登记;算账,是指在记账的基础上,对企业单位一定时期的收入、费用(成本)、利润和一定日期的资产、负债、所有者权益进行计算(或对行政、事业单位一定时期的收入、支出、结余和一定日期的资产、负债、净资产进行计算);报账,是指在算账的基础上,对企业单位的财务状况、经营成果和现金流量情况(或对行政、事业单位的经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况),以财务报表的形式向有关方面报告。

随着经济活动的日趋复杂和经济管理要求的提高,会计的核算职能不仅仅是对经济活动进行事后反映,而是渗透到生产经营或业务活动的全过程。为了在经济管理中加强计划性和预见性,会计还要利用其信息反馈,对经济活动进行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，参与经济决策；事中核算的主要形式则是在生产经营计划或业务活动计划执行过程中，通过核算和监督相结合的方法，对经济活动进行控制，使生产经营过程或业务活动过程按照计划或预期的目标进行。

2. 实行会计监督

会计的监督职能，也称控制职能，是指会计具有按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的经济信息，对企业、单位的经济活动进行控制、调节和指导，使之达到预期目标的功能。会计监督既是一项独立的职能，又寓于会计核算之中。会计监督是会计的基本职能之一，也是社会经济监督体系的重要组成部分。在企业、单位的内部，会计监督的主体是会计机构和会计人员；会计监督的对象是本单位的经济活动。会计监督的内容包括合法性监督和合理性监督两个方面。

在社会主义市场经济条件下，会计监督应当是企业、单位内部的一种自我约束机制，发挥“自控”的作用。但同时也应看到，在社会主义市场经济条件下，任何企业、单位的会计行为都已不仅仅是本单位内部的事情了，它关系到所有社会经济主体的利益，影响到整个社会的经济秩序，甚至影响到社会经济的稳定与安全，因此，企业、单位内部的会计监督，还需要有外部力量的强制约束。为此，我国《会计法》构建了包括单位内部监督、以注册会计师为主体的社会监督、以政府有关部门为主体的国家监督三位一体的会计监督体系。社会监督和国家监督是对单位内部会计监督的一种再监督，属于外部监督，它可以弥补单位内部会计监督的不足，推动单位内部会计监督职能的充分发挥。

会计的核算职能与监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。它们密切联系，互相渗透。对经济活动进行会计核算的过程，也是实行会计监督的过程。会计核算是会计监督的基础，没有会计核算所提供的各种信息，会计监督就没有客观依据；而会计监督又是会计核算的质量保障，如果只有会计核算而不进行会计监督，就难以保证会计核算所提供信息的可靠性，也就不能发挥会计在经济管理中的作用。



相关链接

核算和监督是会计的两项基本职能，对此，我国会计界基本上达成了共识。但除了这两项基本职能之外，现代会计还具有哪些职能，却一直是众说纷纭，争论不休。例如，有三职能论（核算、监督、参与决策）、五职能论（反映、监督、控制、分析、决策）、六职能论（核算、控制、规划、制度、分析、检查），等等。可以认为，这些都是从基本职能中衍生出来的。综合会计的基本职能和衍生出来的职能，可将现代会计的职能概括为：反映（核算）经济活动、评价经营业绩、控制经济过程、监督经济业务、预测经济前景、参与经济决策。

1.1.3 会计的目标

会计的目标，是指在一定的社会经济环境下，会计工作所要达到的境地或标准。它指明

了会计实践活动的目的和方向。会计的目标可以分为总目标、基本目标或直接目标等不同的层次。基本目标为总目标服务,受总目标指导,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,因此会计的目标要体现经济管理的要求,并从属于经济管理的目标。在社会主义市场经济条件下,经济管理的总目标或终极目标是提高经济效益,因此,作为经济管理重要组成部分的会计管理工作,也应该以提高经济效益为自己的总目标。在总目标的前提下,会计的基本目标或直接目标是向有关各方提供会计信息,反映企业管理层受托责任的履行情况,满足会计信息使用者经济决策的需要。从一定意义上讲,会计的基本目标取决于会计信息使用者的要求。在不同的社会经济环境下,会计信息使用者的要求是不尽相同的,因而会计的基本目标也是不断变化的,特别是在不同的社会制度和经济体制(如计划经济体制和市场经济体制)下,会计的基本目标会有较大的差异。

由于会计主要以财务报告形式提供会计信息,因此,会计的基本目标一般是指财务报告的目标。根据《企业会计准则——基本准则》的规定,我国企业财务报告的目标是向财务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的履行情况,有助于财务报告使用者作出经济决策。其主要包括以下两个方面的内容。

1. 向财务报告使用者提供决策有用的会计信息

企业编制财务报告的主要目的是为了**满足财务报告使用者的信息需要**,有助于财务报告使用者作出经济决策。因此,向财务报告使用者提供对决策有用的信息是财务报告的基本目标。如果企业在财务报告中提供的会计信息与使用者的决策无关,没有使用价值,那么财务报告就失去了编制的意义,会计也就失去了存在的理由。

财务报告使用者主要包括**投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等**。满足投资者的信息需要是企业编制财务报告的首要出发点。随着我国企业改革的不断深化,产权日益多元化,资本市场快速发展,机构投资者及其他投资者队伍日益壮大,对会计信息的要求日益提高,在这种情况下,投资者更加关心其投资的风险和报酬,他们需要会计信息来帮助其作出经济决策,例如,决定是否应当买进、持有或者卖出企业的股票或者股权,他们还需要会计信息来帮助其评估企业支付股利的能力等。因此,将投资者作为企业财务报告的首要使用者,凸显了投资者的地位,体现了保护投资者利益的要求,是市场经济发展的必然。根据向投资者提供对决策有用的信息这一目标的要求,财务报告所提供的会计信息应当如实反映企业所拥有或者控制的经济资源、对经济资源的要求权以及经济资源及其要求权的变化情况;如实反映企业的各项收入、费用、利得和损失的金额及其变动情况;如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动等所形成的现金流入和现金流出情况等,从而有助于现在的或者潜在的投资者正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等;有助于投资者根据相关会计信息作出理性的投资决策;有助于投资者评估与投资有关的未来现金流量的金额、时间和风险等。

除了投资者之外,企业财务报告的使用者还有**债权人、政府及其有关部门和社会公众等**。例如,企业的贷款人、供应商等债权人通常十分关心企业的偿债能力和财务风险,他们

需要会计信息来评估企业能否如期支付贷款本金及其利息,能否如期支付所欠购货款等;政府及其有关部门作为经济管理和经济监管部门,通常关心经济资源分配的公平、合理,市场经济秩序的公正、有序,宏观决策所依据信息的真实可靠等,因此,他们需要会计信息来监管企业的有关活动(尤其是经济活动)、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等;社会公众也关心企业的生产经营活动,包括对所在地经济做出的贡献,如增加就业、刺激消费、提供社区服务等,因此,在财务报告中提供有关企业发展前景及其能力、经营效益及其效率等方面的信息,可以满足社会公众的信息需要。应当讲,这些使用者的许多信息需求是相同的。由于投资者是企业资本的主要提供者,通常情况下,如果财务报告能够满足这一群体的会计信息需求,也就可以满足其他使用者的大部分信息需求。



小 测 试

我国《企业会计准则——基本准则》为什么将满足投资者的信息需求放在财务报告目标的首位?

2. 反映企业管理层受托责任的履行情况

现代企业制度强调企业所有权和经营权相互分离,企业管理层受委托人之托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。企业投资者和债权人等也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况,以便于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者信贷政策,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,财务报告应当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。

1.2 会计对象和会计要素

1.2.1 会计对象

1. 会计对象的一般含义

会计对象是指会计所核算和监督的内容,即会计工作的客体。由于会计是以货币为主要计量单位,对一定会计主体的经济活动进行核算和监督,因而在社会再生产过程中,凡是能够用货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容。在市场经济条件下,能够用货币表现的经济活动,通常又称为资金运动或价值运动。因此,从一般意义上讲,会计的对象就是社会再生产过程中的资金运动。

2. 企业会计的对象

由于会计服务的主体(如企业、事业、行政单位等)所进行的经济活动的具体内容和性质不同,会计对象的具体内容往往有较大的差异。典型的现代会计是企业会计,企业会计