



复旦卓越 · 21世纪管理学系列

会计学基础

叶陈刚 主编

475.321
659.325
888.236
45.32
1124.145
653.225
4452.2
857.326
993.245
145.265
1523.144
546.248
547.245
455.325
953.2147
258.328
114.265
564.2687
2165.32
6485.6
5654.654
987.3216
654.145
314.564
1434.18
65.654
14
204.384
24.24

复旦大学出版社



复旦卓越 · 21世纪管理学系列

会计学基础

叶陈刚 主编

475.321
659.325
888.236
45.32
1124.145
653.225
4452.2
857.324
998.245
145.265
1523.144
546.248
647.245
455.325
953.2147
258.328
114.265
564.2687
2165.32
6485.6
5654.654
987.3216
654.145
314.564
1484.18
565.654
5498.24

F2230/521

复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/叶陈刚主编. —上海:复旦大学出版社,2008.9
(复旦卓越·21世纪管理学系列)
ISBN 978-7-309-06234-2

I. 会… II. 叶… III. 会计学-基本知识 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第122856号

会计学基础

叶陈刚 主编

出版发行 复旦大学出版社 上海市国权路579号 邮编200433
86-21-65642857(门市零售)
86-21-65100562(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)
fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

责任编辑 罗翔

出品人 贺圣遂

印刷 上海浦东北联印刷厂
开本 787×1092 1/16
印张 19.75
字数 468千
版次 2008年9月第一版第一次印刷
印数 1—5100

书号 ISBN 978-7-309-06234-2/F·1405
定价 35.00元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

内 容 提 要

本书旨在以全新的角度向财经专业本专科学生和对会计有兴趣的读者朋友们全面介绍会计学的“三基”：即基本原理（包括会计概念范畴）、基本方法与基本操作技术，其目的是为初学者掌握财务会计、成本会计等后续专业课打好基础。本书内容按照初学者的需要予以安排（以凭证、账簿和报表这一顺序加以展开），并考虑同后续各种教材的衔接。本书也可供企事业单位经济管理干部，特别是会计专职干部、会计教师和自学者学习参考。

PREFACE | 前言

21 世纪以来,随着我国社会主义市场经济机制的深入发展和日趋完善,我国的会计理论和实务等方面的工作也得以不断创新和进步。为适应我国经济发展的国际化、全球化的需要,进一步规范会计核算工作,加强企事业单位内部控制与管理,提高会计信息质量和经营效率,作为会计改革发展进程中的重大举措,我国于 2006 年 2 月 15 日由财政部发布了新版的《企业会计准则——基本准则》及 38 项具体会计准则,使我国各类组织中会计工作开始形成和拥有了一个比较完善的会计法规体系。并使得作为国际通用商业语言的现代会计在我国经济生活中正扮演着愈来愈重要的角色,使以提供财务信息为主的现代会计在企事业单位经营活动中发挥着积极作用。

在日益复杂的经济形势下,我国各单位会计工作社会化、市场化、专业化和规范化程度的不断提高,必然促使社会对会计人员的知识水平和业务素质提出更高的要求。而基础会计理论和知识则是掌握或拥有现代先进会计理论和方法的基础和前提,推广和普及最基础的会计学知识,对于鼓励和促进更多初学者更好地了解会计、理解会计和运用会计为经济建设服务具有积极而重要的影响。因此,笔者组织部分高等院校经验丰富的教师一起重新编写了《会计学基础》这本教材,旨在以全新的角度向财经专业本专科学生和对会计有兴趣的读者朋友们全面地介绍会计学的“三基”,即基本原理(包括会计概念范畴)、基本方法与基本操作技术,本书的内容是按照凭证、账簿和报表这一顺序加以展开的,逐步介绍编制会计报表等基本的会计技术和方法,循序渐进、由浅入深,让读者完整地理解会计基本工作的全过程,从而为其进一步学习其他会计专业课奠定基础。我们在编写这本教材时,严格地遵循了最新的会计法规、会计准则和会计制度,因此,本书体现了我国会计改革实践发展的新形势的客观要求。

概括而言,本书具有以下特色。

一是新颖性——本书既密切联系中国实际,又反映会计理论与实务在世界范围的现状和可能的发展变化;既立足于当前,又着眼于未来。同时,本书的体例新颖,写作方式灵活,每一章均配有若干用于启发和说明相关理论内容的图表,便于启发学生进行独立思考,使初学者能更好地理解和掌握基础会计知识。

二是科学性——本书力求材料充实、方法多样、论理透彻。在展现各种会计方法和手段时,注意从理论上进行解释,由浅入深地引导学生从根本上去认识和把握会计学的基本规律。

三是灵活性——本书每一章均编写了学习目标和开篇的导读等特色内容,还配备了PPT课件,既能供教师授课演示之用,又能满足学生自学和练习之需,从而使师生能够熟练地运用先进的教学辅助系统,掌握和熟悉基本会计业务的处理。

四是全面性——本书每一章都配有富有启发性的、数量足够的复习思考题和练习题,帮助学生进一步理解和消化所学的教材内容,“学”与“思”相结合,以锻炼学生综合分析问题与解决实际会计业务问题的能力。

本书的教学目的是为初学者掌握财务会计、成本会计等后续专业课打好基础,内容是按照初学者的需要予以安排,并考虑同后续各种教材的衔接。作为一本初级会计学科和会计学的入门教材,本书主要为大学本专科学学生编写。同时,本书也可供企事业单位经济管理干部,特别是会计专职干部、会计学教师和自学者学习参考。

本书由对外经济贸易大学国际商学院现代会计与审计研究所所长、会计学专业博士生导师叶陈刚教授主编,副主编由叶陈毅(天津财经大学博士后、石家庄经济学院副教授)、刘建中(河南大学会计研究所所长、教授)、叶陈云(华北电力大学工商管理学院会计系教师、中央财经大学会计学博士)、兰风云(北京物资学院会计系副主任、副教授)、傅宏宇(北京联合大学会计系主任、副教授)、戴华江(淮海工学院会计系主任、副教授)等担任。由叶陈云老师协助主编对全书的大纲和各章节内容作了修改、补充与完善,最终叶陈刚主编对全书内容进行审定与总纂。

各章节内容连同复习思考题、练习题的执笔人依次如下:第一章叶陈刚、刘经纬,第二章叶陈毅、郭焕书,第三章孔慧平、张郁亚,第四章刘建中,第五章傅宏宇,第六章和第七章叶陈云、谭慧芳,第八章白鹭,第九章罗水伟,第十章佐莹,第十一章戴华江,第十二章兰风云,第十三章房倩,第十五章吴永民。

由于时间和精力所限,书中内容如有不尽成熟之处、缺点乃至错误,恳请读者批评指正,以利改进与完善。

叶陈刚于北京惠园

2008年6月16日

CONTENTS | 目 录

第一章 总 论	
第一节 会计的产生与发展	001
第二节 会计目标与会计假设	004
第三节 会计方法与会计学科体系	011
第二章 会计信息与会计要素	
第一节 会计信息的质量特征	016
第二节 会计要素	020
第三章 会计确认与计量	
第一节 会计确认的含义、依据与分类	032
第二节 会计要素的确认方法与运用	036
第三节 会计计量的含义、模式与内容要求	042
第四节 会计要素的计量方法与影响	047
第四章 会计循环与流程	
第一节 会计循环概述	054
第二节 交易事项分析	056
第三节 会计分录的调整事项	057
第四节 结账	061
第五章 会计科目与会计账户	
第一节 会计科目	068



第二节 会计账户	/ 073
第六章 会计记账方法的基本原理	/ 081
第一节 记账方法的内涵与分类	/ 082
第二节 复式记账法及其原理	/ 084
第三节 借贷记账法及其内容	/ 086
第七章 借贷复式记账法的应用	/ 105
第一节 制造业企业主要业务流程概述	/ 106
第二节 资金筹集与准备业务	/ 109
第三节 供应与储备过程业务	/ 115
第四节 生产与加工过程业务	/ 121
第五节 销售与收款过程业务	/ 131
第六节 利润形成与分配业务	/ 136
第八章 会计凭证与会计账簿	/ 148
第一节 原始凭证	/ 149
第二节 记账凭证	/ 153
第三节 会计凭证的传递和保管	/ 156
第四节 会计账簿的种类和作用	/ 158
第五节 会计账簿的使用	/ 168
第九章 成本：观念与决策	/ 176
第一节 成本核算的意义、基本要求和一般程序	/ 176
第二节 成本核算	/ 181
第三节 成本计算方法	/ 194
第十章 利润：形成与分配	/ 200
第一节 概述	/ 201
第二节 利润的形成	/ 203
第三节 利润的分配	/ 209
第十一章 财产清查	/ 214
第一节 财产清查概述	/ 214
第二节 财产清查的内容和方法	/ 217

第三节 财产清查结果的处理及账项调整	/ 221
第十二章 会计报表：编制与分析	/ 229
第一节 财务会计报告概述	/ 229
第二节 会计报表的分类和列报	/ 231
第三节 基本会计报表	/ 233
第四节 会计报表的分析	/ 242
第十三章 会计账务处理程序与核算形式	/ 253
第一节 会计账务处理程序概述	/ 253
第二节 记账凭证账务处理程序	/ 255
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	/ 266
第四节 科目汇总表账务处理程序	/ 273
第五节 日记总账账务处理程序	/ 279
第六节 多栏式日记账账务处理程序	/ 281
第十四章 内部会计控制	/ 286
第一节 内部会计控制概述	/ 287
第二节 内部会计控制的基本内容	/ 290
第三节 内部审计	/ 297
主要参考文献	/ 306

第一章 总论

● 学习目标

通过本章学习,读者应该能够了解会计的产生与发展历程,掌握会计目标、会计要素与会计等式的内容,理解会计学及其分支学科的组成。



导言

新学期开了会计课,第一节课上,刘老师问同学们会计是什么。有的同学回答“会计就是记账”;有的同学回答“会计是企业的一种管理活动”;有的同学说“会计就是帮助企业老板分析一下企业有多少资金,如何盈利”;还有的同学说“听高年级的同学说,会计也是一门艺术”。

见到同学们热烈的讨论和强烈的好奇,刘老师说“会计由人类的经济活动的产生而产生,随经济活动的发展而发展”。古今中外,会计学者和经济学家对会计的解释有不同的说法。而最主要的观点认为,会计是一种管理活动,对一定的单位或组织的经济活动进行计量、记录和分析,并且参与预测、决策,实行控制监督管理,以提高单位或组织的经济效益”。

对于会计初学者来说,会计就像一个黑箱,如果不深入了解,往往都是只看到了表面的现象,很难去理解会计的本质。本章就是要针对会计的概念、特征,以及职能,让会计初学者对会计这个学科有一个比较宏观的了解。

第一节 会计的产生与发展

人类要生存和发展,就必须拥有一定的物质资料;人们为了取得物质资料,就要进行生产。因为,物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。物质资料的生产过程既是物质资料的形成过程,又是物质资料的消费过程。在生产过程中,不仅要消耗一定量的活劳动(劳动时间),而且还要消耗一定量的劳动对象和劳动资料,方能生产出满足人们某种需要的劳动产品。人类社会为了自身存在和发展,必然要关心生产过程,关心生产过程中的消耗和成果,人们总是希望能以较少的劳动耗费创造出尽可能多的物质财富,希望通过加强生产过程的管理来提高经济效益。

一、会计的产生过程

在漫长的生产经营实践中,人们逐渐认识到:为了管好生产,促进生产的发展,就必须对生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行有效的反映和监督,取得必要的核算资料,借以了解和控制生产过程,使生产活动按照预定的目标顺利进行。为了适应这种客观需要,以计算、记录和提供生产经营过程耗费、成果等信息资料为目标的会计行为便开始萌芽。为此,就有必要用一定的形式把生产过程和结果记录下来。当社会再生产活动日益复杂,单凭头脑记忆来管理生产活动已不能适应客观需要时,在人类社会中就首先产生了原始计量——记录行为,继而产生了会计。

在人类历史发展的初期,通过生产实践,人们很早就认识到,在进行生产的同时,有必要把生产过程的内容记录下来,并计算生产活动的数量方面。需要了解现有的“各种使用物品”是些什么、有多少、可供多长时间的耗用;为了生产“各种使用物品”,需要用多少劳动时间;在各种产品上,劳动时间应当怎样调节和分配。而再生产规模能不能扩大,是社会能不能发展的关键。所以,登记生产项目,把生产过程的数量方面作成记录,是生产发展的客观需要。由此可知,会计是伴随着人类的生产实践和经济管理的客观需要而产生的一种活动。

二、会计的历史发展

会计具有悠久的历史。公元前 1000 年左右,世界上一些经济、文化较发达的国家或地区就已出现了专职会计。据《周礼》记载,我国古代王朝,都委任专职官员管理会计工作,以保护王朝财产、计算财政收支。在我国古代的西周(公元前 1046 年—公元前 771 年)，“会计”一词就已出现,并设专门核算周王朝财赋收支的官职——司会,采用“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”的办法,定期对宫廷的收入、支出实行“月计”、“岁会”。“逆群吏之治而听其会计”即接受中央和地方官员的会计报告,审核其账目。这是我国历史上使用“会计”一词的伊始。对于“月计”、“岁会”,美国著名会计学家迈克尔·查特菲尔德赞颂不已,他说中国周王朝官厅会计发展到如此高度,在古代世界是无与伦比的。汉朝开始,出现“簿”、“簿书”的账册,用来记录会计事项,直到万朝来仪的盛唐“账簿”二字才连用,并在当时传入日本。宋代出现“四柱清册”的表册,把财政收支分为旧管、新收、开除和实在四部分,其含义分别相当于现代会计中的期初结存、本期收入、本期支出和期末结存,通过如下平衡公式进行结账,计算财产的增减情况并交代经管财物的责任(这一方法,到元代传入民间)。

$$\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在}$$

明末清初,商业与手工业趋向繁荣,旧管、新收、开除和实在表现出新的内容,分别相当于今天的权益、收益、费用、资产。与此相适应,出现了以“四柱”为基础的“龙门账”,用以计算盈亏。“龙门账”的要点是:将民间商业中的全部经济事项,按性质、渠道科学地划分为进(全部收入)、缴(全部支出)、存(各项资产并包括债权)、该(资本及各项负债)四大

上述龙门账的“进缴表”和“存该表”分别相当于西方会计的资产负债表和利润表。这些是我国传统会计的精华,是中国对世界会计的特殊贡献。在清代,商品货币经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐萌芽。与此同时,近代西方资本主义市场经济快速发展,而近一两百年的中国市场经济发展却非常缓慢,相应地,我国会计与我国生产力水平都落后于西方发达国家。

会计在国外,其产生发展历史也很悠久。早在远古的印度公社中,已经有了农业记账员,负责登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项。在奴隶社会和封建社会时期,由于商品经济不发达,当时的会计主要是政府部门用来记录、计算和考核钱物出纳等财政收支。而在古埃及、巴比伦等国家,有文字记载的会计活动还要更早。

意大利借贷复式簿记出现后,很快传入荷兰、德国、法国、英国等欧洲发达国家,并在传播过程中逐渐改进和完善。17 世纪末到 19 世纪末,各主要资本主义国家先后经过产业革命,生产力水平发展到一个新的高度,随着企业规模的不断扩大,股份公司这种新的经济组织形式的出现,企业管理权和所有权分离,产生了查核经理人员履行其经营职责的需要。信贷业务的发展,使得审查企业偿债能力成为公司管理不可缺少的一环。于是,1721 年在英国开始出现了以查账为职业的特许或注册会计师。再加上这一时期英国《税法》、《商法》、《公司法》等的完善和陆续颁布,大大促进了英国会计学科的发展,成本计算、会计报表分析和审计等新的内容也相继出台。20 世纪以后,经历两次世界大战,美国成为世界头号经济强国。美国会计取代英国会计成为世界会计的领头羊。1929—1933 年世界经济大危机后,美国迅速颁布《证券法》和《证券交易法》,从而确立了会计与审计在资本证券市场中的法律地位。为了使会计工作规范化,提高会计报表的真实性和可比性,美、英、德、法等西方各国先后研究和制定了会计与审计准则,进一步把会计理论和方法推上一个新的水平。20 世纪

50年代以后,由于信息论、控制论、系统论、行为科学、现代数学的发展,人们开始从整体上研究人、机、环境系统,从而形成了系统工程这一新的交叉学科。



综上所述,可见无论在中国,还是在国外,社会环境与会计的发展紧密相关,通过以上分析,我们可以得出如下一些带规律性的结论。

第一,会计本身有一个不断发展、变化、提高和完善的过程。会计从简单的计算和记录财物收支,逐渐发展到用货币计量来综合地反映和监督经济过程。会计的方法和技术通过长期实践,由于先进科学技术成果的运用,也逐渐完善起来。会计的发展取决于生产力水平的提高和社会制度的变革,受来自该环境下的经济、政治、法律、文化以及日益发展的科学技术的影响。促进会计发展的共同性因素,则是经济资源的有限性和人类对资源运用最佳效益的追求。

第二,会计是一种管理手段,也是一种管理工作,它是适应管理生产的需要而产生的。社会存在和发展的基础是生产,而生产离不开管理,管理离不开会计。也就是说,会计反过来将影响它所处的社会环境。它将会计信息反馈给有关方面,积极地影响并参与经济决策,在不断演进的社会环境中发挥一定的促进作用。

第三,会计对任何社会生产都是必需的,而且经济越发展,社会越进步,会计越重要;生产越现代化,规模越扩大,越是需要会计工作。

第二节 会计目标与会计假设

一、会计目标

会计目标是财务会计理论框架中一个极重要的概念,属财务会计概念中的最高层次。会计目标,也称为会计目的,是指会计所想要达到的境地或想要得到的结果。有了会计目标,就向会计提出了它应当达到的要求,从而为会计活动指明了方向。

从对会计的产生和发展的分析中知道,人们运用会计和进行会计工作,其主要目标是向用户提供经济过程及其结果的有关信息——财务信息。用户要求会计提供哪些财务信息,这取决于会计信息的使用者和他们所希望达到的目的。

会计目标不同于会计职能,两者相互联系但又有所区别。从相互联系看,会计目标的提出不能超越会计的职能,而只能限于会计职能范围之内,但会计目标又是会计职能的具体化。从相互区别看,职能体现的是会计本质功能,尽管会计职能会随着生产力水平的提高、科学技术的进步、管理水平的改进及人们对会计认识的深化而有所发展变化。但就一定阶段来说,会计的职能还会相对稳定;而会计的目标,作为会计职能的具体化,会强烈地感受到社会经济环境变动的影响,会随着社会经济环境的变化而发生变化。当然,会计目标的发展变化,反过来又促进会计职能发展。

根据国内外会计学者的研究,会计目标至少应当回答以下三个问题:谁是会计信息的使用者?会计信息的使用者需要哪些信息?会计如何来提供这些信息?

(一) 谁是会计信息的使用者

由于会计的目标会受到社会经济环境的影响,因此,具体社会经济环境不同,会计信息

使用者也就不一样。具体来说,会计信息的使用者包括企业外部信息使用者和企业内部信息使用者两大方面。

1. 企业外部信息使用者

外部信息使用者泛指公司外部的人士和组织,又可划分为与公司有直接利害关系的外部使用者,以及与公司有间接利害关系的外部使用者。前者如公司的所有者及债权人等;后者如税务部门、证券监管部门、供货方、客户等。除公司所有者的决策及信息需求前面已作探讨外,其他方面根据会计信息所作的判断决策可概述如下。

(1) 债权人。是否要贷款给这家公司? 利息收取多少? 该公司能否根据合约还本付息? 是否需要提供担保?

(2) 税务部门。公司依法应缴多少税? 是否依法纳税? 来年的纳税前景如何?

(3) 证券监管部门。公司公开的会计信息是否充分、及时、可比? 是否有误导投资者的决策? 投资者是否能理解公司公开的会计信息?

(4) 行业主管部门。公司生产成本是高于还是低于行业平均水平? 进一步降低成本的前景如何? 公司的产品结构、经营范围是否合理?

(5) 供货方。公司今后的原材料需求走势如何? 对本单位所供原材料的依赖程度如何? 能否根据合约按时支付货款?

(6) 客户。公司能否继续生存? 产品定价是否合理? 产品更新换代的打算如何?

2. 企业内部信息使用者

会计报告的内部信息使用者,主要指企业内部各阶层的管理人员,包括公司董事会成员,公司经理,公司计划、财务、供应、市场等方面的管理人员以及生产车间部门的负责人等。在经营活动中,公司内部管理人员需根据会计信息作的判断、决策主要有以下几个方面。

(1) 筹资决策。需要多少资金? 需筹措长期资金还是短期资金? 从何处取得资金? 采用什么方式取得资金? 付出的成本有多高?

(2) 投资决策。公司资源应如何配置? 是否应用闲置资金购买证券? 应投资多少资金于机器设备? 当存在多种投资方案时,如何择优?

(3) 生产决策。应生产何种产品? 产量多高? 以何种方式生产? 成本可否进一步降低? 某种零部件是自产还是外购为好?

(4) 营销决策。产品的售价应该多少? 公司在促销方面应花多少钱? 如何控制?

(5) 人事决策。公司可动用多少资金于增加工资、奖金、津贴等? 各层次职工的收入应如何拉开档次,才能最大限度地调动他们的积极性? 应如何控制工资、奖金等的发放,防止侵吞现金等财产行为的发生?

公司职工也属于内部信息使用者,他们需要考虑的问题是公司是否有能力按劳付酬? 公司的财务状况与获利能力是否足以保障就业? 公司是否在劳动保护方面花了必要或足够的钱? 公司是否有能力不断提高职工福利待遇?

以上各方面有待解决的问题不同,需要的会计信息也不尽相同。因而,会计人员提供的主要是各类信息使用者都有用的会计报告,即所谓的通用财务报告,通用财务报告也可用于企业内部管理,但更偏向于外部使用者的信息需求,所以也称为外送财务报告。会计人员也



经常提供产品成本费用开支等方面的报表,用于内部管理人员进行判断、决策。此外,会计人员还可能因企业内部管理部门或证券监督管理部门等临时性工作的特殊需要,编制一些特殊报表。所有这些都统称为会计报告。

(二) 信息使用者需要什么样的会计信息

信息使用者所需要的信息大体上可以包括以下三方面。

(1) 会计应向国家管理部门提供有助于国家进行宏观调控的信息。会计所提供的信息要有助于国家宏观管理和综合平衡;要有助于财政、税收等经济政策制定与经济杠杆的运用;要有助于国家优化资源配置、优化生产要素组合、优化产品结构、保证社会劳动生产率的提高等方面的决策。

(2) 会计应向企业外部的投资者、债权人及客户提供有助于进行投资决策和信贷决策的信息。

(3) 会计应向企业内部管理部门提供有助于企业的管理者作出各种经济决策、加强内部控制、建立和健全各种经济责任制的信息。

我们认为,会计目标是向企业外部及内部提供有助于实行宏观调控、优化社会经济资源配置、合理地进行投资和信贷决策、加强内部经营管理所必需的、以财务信息为主的经济信息。

就企业会计而言,会计信息的使用者(即会计信息的用户)包括以下三类。

(1) 与企业有或企图有直接利益关系的个人或群体,包括企业出资人或股东、贷款人(银行或其他金融机构)、供应商、客户、企业职工、社会公众、政府机构(如财政、税务部门)。他们需要了解企业财务状况、获利能力、债务清偿能力等财务信息,以展开投资、信贷或其他有关经济决策。

(2) 企业管理人员(包括董事、经理、厂长等)。他们需要全面地了解企业生产经营过程各个环节、各个方面及经营业绩的系统的财务信息,以便作出生产经营管理的有关决策,向所有者交代经营管理的责任,维护所有者的利益并协调与企业有利益关系的各方之间的经济利益。

(3) 其他信息用户。其他用户的构成比较复杂,包括工会组织、证券发行及交易机构、经纪人、律师、财务分析人员、经济研究者、经济报刊等。这类信息用户,或者因为第一、第二类信息用户进行咨询,或者充当他们利益的代表,或者仅仅是出于对他们利益的关心,因而需要企业会计提供财务信息。其他信息用户所需财务信息的内容,随上述第一、第二类用户决策的需要而定。

从以上分析可知,会计信息的用户很广泛,用户的经济决策及决策所需的信息也是多种多样的。会计基于自身的特点,它不能提供用户经济决策所需要的全部信息,只能提供经济决策所需要的财务信息。如果再考虑提供信息所要花的代价,会计提供的信息的种类、数量及详细程度还要受到限制。这就是说,会计只能为用户经济决策提供最基本的财务信息。最基本的财务信息,按其经济内容划分,主要包括以下几方面的内容。

(1) 企业经济资源的信息。企业经济资源是指企业在生产经营活动或其他财务活动中

可加以运用,从而可能为企业带来未来利益的各种经济资源。

(2) 对企业经济资源要求权的信息。企业的经济资源,债权人、所有者都对它拥有要求权。

(3) 企业经济资源要求权变动情况的信息。企业会因发生生产经营活动或其他企业活动而引起经济资源要求权发生相应的变化。有关这些变化的信息,可以说明企业业绩、财务状况变化及发展趋势,因而成为经济决策的重要信息。

二、会计的内容分析

会计应对哪些事项进行计算、记录,搜集其有关数据资料,才能通过加工处理转换为对用户决策有用的财务信息呢?这就是会计的内容所要讨论的问题。

会计内容,也称会计对象,是指会计所要反映和控制的内容。它是会计的客体,回答对什么事物进行会计反映和控制的问题。会计的内容主要由会计目标决定。

会计反映和控制的基本内容是各单位的经济过程。在市场经济条件下,会计对经济过程是用货币来计量的,以货币计量的经济过程,我们将它概括为资本或资金的价值运动,简称价值运动。

(一) 对企业的资金投入

制造企业要进行生产经营活动,必须拥有一定数量的资金。这些资金最初主要是通过筹资活动,从企业外部取得的。主要来源有企业所有者的投资,如发行股票或集资;还有从银行或其他方面取得的借款(前者如银行借款,后者如发行企业债券)。所筹集的资金一般表现为货币资金,如现金、银行存款等。从价值运动角度考察,资金进入企业,一方面表现为企业经济资财的增加,另一方面则表现为企业资本金和债务的增加。

(二) 资金的循环周转

制造企业通过筹资活动所取得的资金,在生产经营活动中,从货币资金形态出发,依次经历供应过程、生产过程、销售过程等三个阶段,最后又回到货币资金形态上来。这称为资金循环。第一个循环结束,第二个循环过程又在此基础上开始,于是资金循环又重复进行下去。不断重复进行的资金循环形成了资金的周转。从价值运动角度考察,资金的循环周转表现为资金价值量的下列变化。

1. 资金形态的转换而带来的资金价值的互相交替

即一种资金形态的价值量变为另一种资金形态的价值量。供应过程是由货币资金形态转化为储备形态的资金,如原材料、厂房、机器设备等;生产过程是由一定数量的储备资金形态、货币资金形态转化为生产资金形态,直至产品生产完工,再转化为产成品资金形态;而销售过程,则是由产成品资金形态转化为货币资金形态。在资金形态转换过程中,价值量变化的规律是:每一次转化,转化前的资金形态的价值量减少,转化而成的资金形态的价值量相应增加。



2. 从资金过去的价值量和现在已经变化了的价值量相比较而得出的价值增值

在价值运动中变化了的价值量是对流入企业的资金以货币的形式来计量的,构成企业的收入。企业的收入主要来自主要经营活动的基本业务,即产品销售,还包括非主要经营活动的其他业务和经营活动以外的收入。过去的价值量是对流出资金按货币形式计量的,构成企业的成本费用。成本代表了取得的某项经济资金的价值量;而费用,则代表了取得收入所耗费资金的价值量。企业一定期间取得的收入补偿价值耗费以后的剩余部分,构成企业的盈利,代表了价值运动中的价值增值。

(三) 资金退出企业

制造企业在生产经营过程中或资金一次周转完成时,一部分资金因缴纳税款、分派盈利、偿还借款等原因而退出循环周转。这就是资金退出企业。从价值运动角度观察,资金退出企业与企业生产经营过程中发生的费用、成本虽然都有经济资金的流出,但发生的费用、成本并未脱离资金的循环周转过程,而资金退出企业则必然带来循环周转的资金的价值总量减少。

三、会计内容的时空范围——会计假设

假设,也称假说,在科学发展历史进程中假设发挥着十分重要的作用。假设就是根据现有的经验与材料,对事物产生原因与规律性所作的设想与推测。假设只有得到实践证实之后才能成为科学原理。会计假设就是根据会计经验与材料,对会计实体进行经营活动的环境具有复杂性和不确定性所作的设想与推测,从而确定会计核算工作的前提条件,即会计的基本假设。一般认为,公认的基本会计假设(accounting assumption)有四个:会计实体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。

(一) 会计实体假设

会计实体假设,也称为经济主体假设(economic entity assumption)。会计实体假设明确了会计核算工作的空间范围。

在市场经济社会中,存在着很多经济单位、机构或组织。这些经济单位、机构或组织是不可能孤立存在的,事实上它们之间会经常发生各种经济往来,产生千丝万缕的联系。会计实体假设要求在进行会计核算时某一会计主体的经营活动应该与其他会计实体的经营活动相区别,还要与其所有者的经营活动相区别,而仅对该会计实体的经营活动进行反映和监督。

例如,不能把一个公司的货币资金记作另一个公司的货币资金,不能把一个企业的营业收入或营业支出记作另一个企业的营业收入或支出,也不能将一个单位拥有的财产或承担的债务划归到另一个单位的名下。独资企业和合伙企业具有所有者和经营管理者合一的特征,应当严格禁止将独资企业业主和合伙企业合伙人的个人财产、债务及其变动记作企业的财产、债务及其变动。