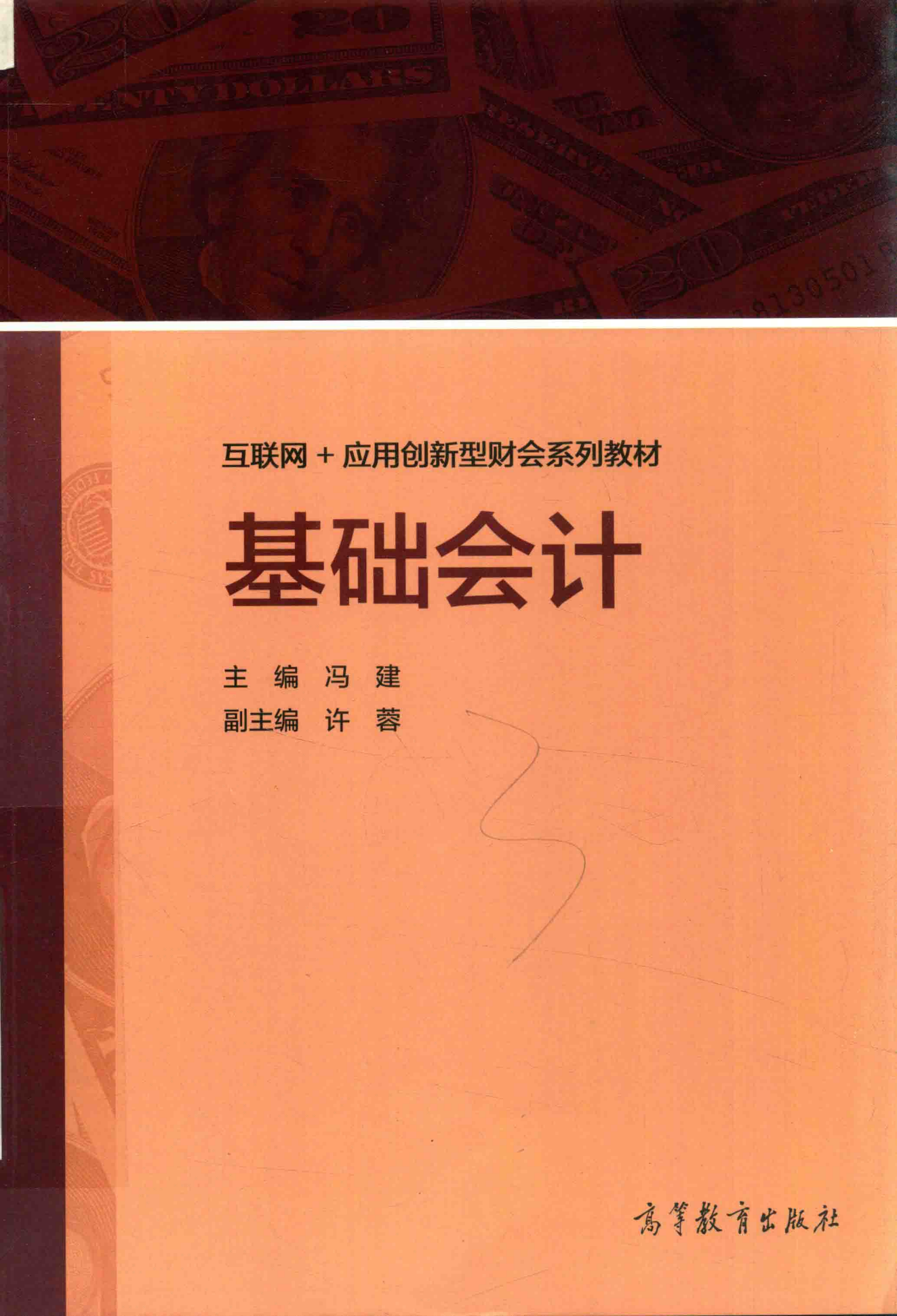




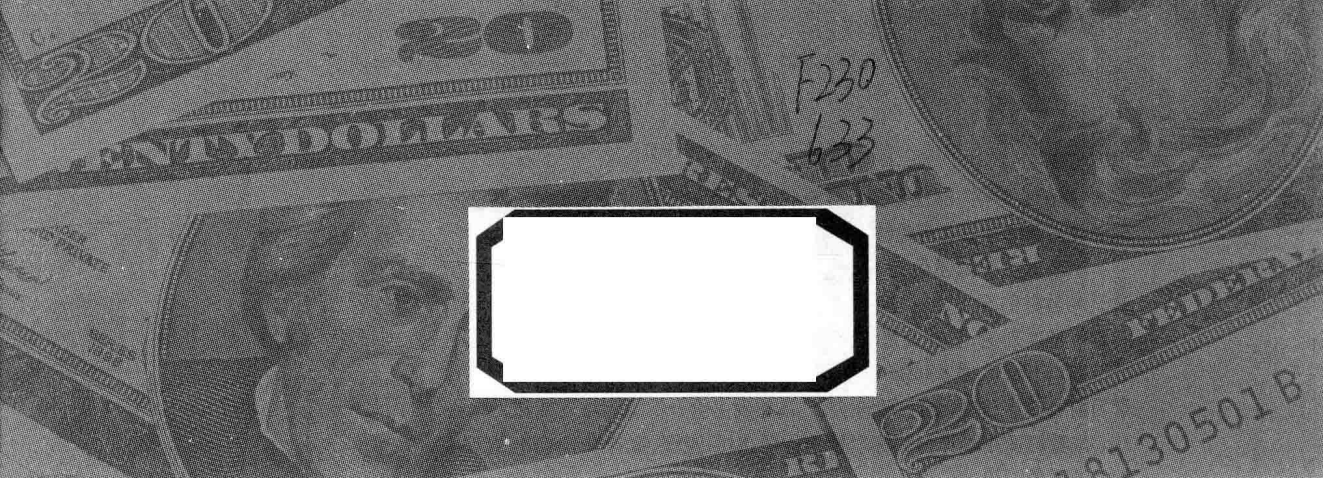
互联网 + 应用创新型财会系列教材

基础会计

主 编 冯 建

副主编 许 蓉

高等教育出版社



互联网 + 应用创新型财会系列教材

基础会计

主 编 冯 建

副主编 许 蓉

质检

高等教育出版社·北京

内容提要

“基础会计学”课程是会计学专业的专业基础课,也是经管类各专业的基础课。该课程具有理论性、实践性和技术性等特点。

本教材主要阐述会计学的基本理论、基本核算方法和基本操作技能。通过本教材的学习,学生能够理解会计的定义、基本职能、会计对象、会计要素等基本理论,掌握设置会计科目和账户、复式记账法、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本核算、财产清查和编制会计报表的操作技能,为后续学习财务会计、成本会计、管理会计、高级财务会计等课程打下基础。

本教材适用于作为高等学校会计学、财务管理、审计学等经济、管理类相关课程教学用书。

图书在版编目(C I P)数据

基础会计 / 冯建主编. — 北京: 高等教育出版社,
2018.1

互联网+应用创新型财会系列教材 / 冯建主编

ISBN 978-7-04-048706-0

I. ①基… II. ①冯… 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(2017)第246637号

策划编辑 童 宁
插图绘制 杜晓丹

责任编辑 曾飞华
责任校对 高 歌

封面设计 李树龙
责任印制 田 甜

版式设计 马 云

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街4号
邮政编码 100120
印 刷 北京宏伟双华印刷有限公司
开 本 787 mm×1092 mm 1/16
印 张 15.25
字 数 330千字
购书热线 010-58581118
咨询电话 400-810-0598

网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
网上订购 <http://www.hepmall.com.cn>
<http://www.hepmall.com>
<http://www.hepmall.cn>
版 次 2018年1月第1版
印 次 2018年1月第1次印刷
定 价 28.80元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换
版权所有 侵权必究
物 料 号 48706-00

前言

本书是为会计学专业、财务管理专业、审计学专业和其他经济管理类专业学生学习“基础会计学”课程编写的教材。作为会计学专业、财务管理专业、审计学专业的专业基础课和其他经济管理类专业的基础课程,“基础会计学”课程主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能。根据本课程的特点,我们将本教材的目标定位为:通过对会计的基本理论、基本方法和基本技能的介绍,使学生充分认识会计的本质和作用,了解会计的规律和特点,掌握会计的程序、方法及基本技能,为进一步学习研究会计理论和专业会计知识奠定坚实基础。

本教材以会计学的基本原理与方法为主线,根据学科特点,分为总论、账户与复式记账、复式记账方法的应用、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告、复式记账法的电算化应用、会计工作组织共9章分别进行论述。

在教材编写过程中,我们力求坚持以下原则。

(1) 以我国新发布实施的企业会计准则、会计基础工作规范和《会计法》等法规为依据,对会计概念、会计目标、会计信息质量要求、会计要素、会计确认原则与计量标准等会计基本理论进行阐述。

(2) 以应用性为选取教材内容的重要依据。这里,应用性包括了两层含义,一是教材内容的选择以实际应用为依据,将实际工作常用的内容作为重点讲解。二是考虑到实务中会计电算化应用的普遍性,本教材在介绍传统手工账时,删除部分实务中已经淘汰的内容,新增一章内容专门介绍复式记账法的电算化应用,让学生在学习基础会计这门课程时就能初步了解和掌握电算化环境中怎么生成凭证、账簿、报表,为后续会计电算化课程打下一定的基础。

同时,为了进一步激发和培养学生对会计的兴趣,本书还通过二维码关联了多种拓展阅读材料,以达到拓宽学生的专业视野的目的。

本教材由冯建担任主编,负责拟订编写大纲,并对全书进行修改、总纂;由许蓉担任副主编,协助主编进行修改、统稿工作。

参加本教材编写的人员有:冯建(第二章),冉春芳(第一章),许蓉(第三章、第九章),李建红(第四章、第五章),邱娜(第六章、第七章),陈英蓉(第八章)。

在编写本教材过程中,我们参考了大量国内外的优秀教材和科研成果,在此向

II 前言

相关作者谨致谢意;高等教育出版社为本书的出版提供了大力支持,在此表示衷心的感谢。

由于编者的学识有限,书中的不足和疏漏之处在所难免,恳请读者批评指正,以便我们进一步修正和完善。

编 者

2017年9月

教学支持说明

建设立体化精品教材,向高校师生提供整体教学解决方案和教学资源,是高等教育出版社“服务教育”的重要方式。为支持相应课程教学,我们专门为本书研发了配套教学课件及相关教学资源,并向采用本书作为教材的教师免费提供。

为保证该课件及相关教学资源仅为教师获得,烦请授课教师清晰填写如下开课证明并拍照后,发送至邮箱:WangQiong@hep.com.cn,也可通过管理类专业教学交流QQ群 234904166,进行索取。

咨询电话:010-58581020,编辑电话:010-58581967。

证 明

兹证明_____大学_____学院/系第____学年开设的_____课程,采用高等教育出版社出版的《_____》(______主编)作为本课程教材,授课教师为_____,学生____个班,共____人。授课教师需要与本书配套的课件及相关资源用于教学使用。

授课教师联系电话:_____ E-mail:_____。

学院/系主任:_____(签字)

(学院/系办公室盖章)

20____年____月____日

郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其为人将承担相应的民事责任和行政责任；构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人进行严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话 (010) 58581999 58582371 58582488

反盗版举报传真 (010) 82086060

反盗版举报邮箱 dd@hep.com.cn

通信地址 北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社法律事务与版权管理部

邮政编码 100120

目 录

第一章 总论.....1	第四章 会计凭证.....73
第一节 会计概述.....2	第一节 会计凭证概述.....74
第二节 会计信息的内容与 质量.....8	第二节 原始凭证的填制和 审核.....75
第三节 会计信息的生成.....13	第三节 记账凭证的填制和 审核.....82
第四节 会计信息的利用.....21	第四节 会计凭证的传递与 保管.....89
第二章 账户与复式记账.....25	第五章 会计账簿.....93
第一节 会计科目.....26	第一节 会计账簿概述.....94
第二节 会计账户.....28	第二节 会计账簿的启用与 记账规则.....98
第三节 复式记账法.....32	第三节 日记账的格式和记账 方法.....100
第四节 会计分录.....35	第四节 分类账和备查账的 格式和记账方法.....103
第三章 复式记账法的应用.....40	第五节 对账和错账更正方法.....111
第一节 制造业企业主要经济 业务的概述.....41	第六节 结账.....113
第二节 筹集资金业务的会计 处理过程.....42	第六章 财产清查.....116
第三节 供应业务的会计 处理.....48	第一节 财产清查概述.....117
第四节 产品生产业务的会计 处理.....54	第二节 存货的盘存制度.....119
第五节 产品销售业务的会计 处理.....58	第三节 财产清查的内容和 方法.....122
第六节 财务成果形成和分配 业务的会计处理.....63	第四节 财产清查结果的账务 处理.....127

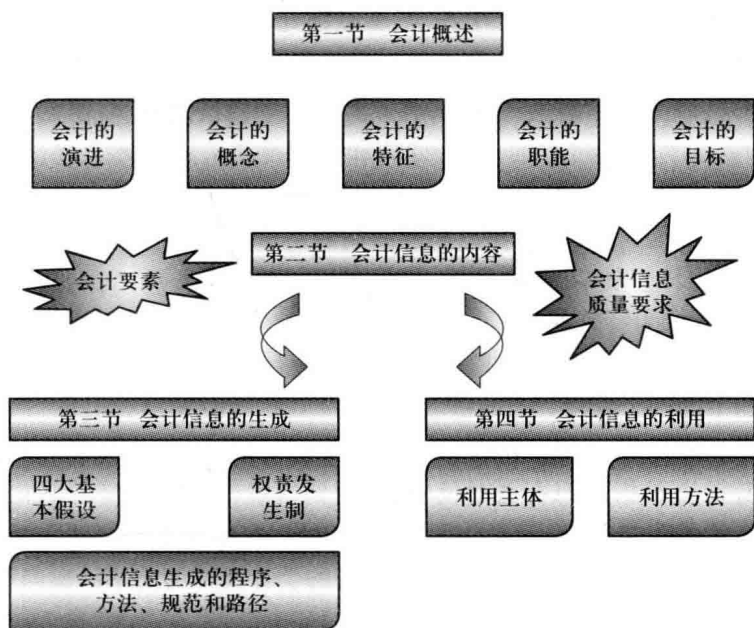
第七章 财务报告	132	初始化	180
第一节 财务报告概述	133	第三节 会计电算化凭证 处理	185
第二节 资产负债表	136	第四节 会计电算化账簿 查询与管理	205
第三节 利润表	142	第五节 会计电算化报表 编制	214
第四节 现金流量表	146		
第五节 所有者权益变动表	148	第九章 会计工作组织	222
第六节 附注	151	第一节 会计机构	223
第八章 复式记账法的电算化 应用	156	第二节 会计人员	225
第一节 会计电算化基础 信息	157	第三节 会计法规	230
第二节 会计电算化总账		参考文献	234

第一章 总论

学习目标

了解会计基本理论是学习、掌握会计信息生成的前提和基础。本章要求了解会计的演进、会计信息利用的主体与方法以及会计法规体系的层次,掌握会计的概念、职能与目标,会计信息的内容与要求,以及会计信息生成的前提、基础、程序与方法。

本章知识结构图



引例 会计的底细

现金从哪里来:借来的是负债,投入的是所有者权益;
现金到哪里去:当期消失了的是费用,可以管好多期的是资产;
资产或以成本形式转入产品中,或以折旧、摊销转为费用;
通过销售产品、提供劳务换回更多或更少的现金和应收款,是谓盈利或亏损;
企业之间的信用产生往来款项。

本章主要介绍会计的概念、会计的特征和基本职能。同时介绍了会计信息的内容——六大会计要素、会计等式关系和会计信息质量要求。最后介绍了会计信息的生成和会计信息利用的相关知识。

第一节 会计概述

一、会计的演进

会计是人类为了满足生产活动发展的需要而产生的。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人类为了生存,需要从事生产活动,在进行生产活动中,总是力图以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果,这就需要对生产过程进行计量、计算和记录,以便于了解生产情况,有效管理生产,这样就产生了会计行为。在人类社会早期,人类对生产过程的计量、计算和记录是凭头脑记忆来进行的,以后出现了结绳记事、刻木记事。可见,在人类社会的早期,会计就已经存在了,它是应生产实践活动的客观需要而产生的,是生产职能的附带部分。随着生产的发展,生产规模日益扩大,组织结构日趋复杂,需要计量、计算和记录的事项不断增多,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托有关当事人从事的独立的职能。

会计是生产活动发展到一定阶段的产物。会计的发展经历了一个漫长的过程,大致可以分为下面四个阶段。

(一) 会计萌芽阶段

会计萌芽阶段是指从旧石器时代中、晚期到奴隶社会的繁盛时期。这一阶段的会计是生产职能的附带部分,不是一项独立的工作,在生产时间之外附带地把劳动成果、劳动耗费等事项记载下来。因此,这一阶段的会计又称为原始计量与记录时代。

(二) 古代会计阶段

古代会计阶段涵盖的时间从奴隶社会的繁荣时期到 15 世纪末。随着社会的发展和劳动生产力的提高,生产活动的成果除了补偿劳动耗费之外出现了剩余,剩余产品与私有制的结合,形成了私人财富的积累,进而导致了受托责任会计的产生,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托有关当事人从事的一项独立活动。

这一时期的会计不仅需要保护奴隶主的财产安全,还需要反映财产管理人受托责任的履行情况。这些要求促使原始的计量、计算和记录行为逐渐向单式簿记体系演变。

(三) 近代会计阶段

近代会计阶段的时间为 15 世纪末到 20 世纪 30 年代。1494 年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luco Pacioli)的著作《算术、几何、比与比例概要》的问世,标志着近代会计的开端。在随后的漫长历史中,人们在古代单式簿记的基础上,创建了复式簿记。与此同时,会计从特殊的、专门委托有关当事人从事的独立活动发展成为一种职业。在会计发展史上,帕乔利复式簿记著作的问世和会计职业的出现被视为近代会计史上的两个里程碑。

[小提示]

复式簿记诞生在地中海沿岸,有着深刻的社会经济背景。11 世纪,阿拉伯数字取代罗马文字,使记账变得清晰;11 世纪至 13 世纪,十字军东征战争使意大利沿海城市成为与东方贸易的联结中心;航海业的发展为海上贸易创造了条件;商业贸易对资本的需求推动了借贷活动和银行信用的发展。因此,复式簿记诞生了。

1494 年意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luco Pacioli)在《算术、几何、比与比例概要》中,第一次系统论述了复式簿记,为推动复式簿记在欧洲和全世界的普及奠定了基础。帕乔利被公认为“现代会计之父”。著名诗人歌德对复式簿记赞颂为“复式簿记乃人类智慧之绝妙创造”。

(四) 现代会计阶段

现代会计阶段的时间为从 20 世纪 30 年代至今。这一阶段簿记开始向会计演变,簿记工作开始向会计工作演变,簿记学开始向会计学演变。这些演变标志着簿记时代的结束,人类已经进入了现代会计的发展时期。在这一时期,随着社会生产力的提高和科学技术的迅猛发展,作为适应性学科的会计也发生了相应的变化,主要体现为:(1)创立了会计基本理论;(2)会计理论和方法逐渐分化成两个领域,即财务会计和管理会计;(3)股份有限公司出现后的“两权分离”对会计提出了对外报告信息的要求;(4)创立了审计基本理论;(5)会计电算化的产生和应用。

由于信息技术的采用,现代会计出现了一些新特点:会计数据载体从纸张转向磁介质和光介质;会计数据处理工具从草稿纸、算盘转向计算机;会计信息输入输出的方式从低速单向传递变为实时双向交流,互联网、电子数据交换(EDI)等的出现使每个人都具有了相同的获得信息的条件。总之,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,它随着生产的发展和科技的进步而不断发展。

二、会计的概念

会计的概念即会计的本质。自从会计活动产生以来,关于会计的本质,各国会计理论界和实务界经历了一个长期的探索过程,存在诸多观点。比较有代表性的观点主要有会计信息系统论和会计管理活动论。特别是 20 世纪以来,随着现代公司制企

业和资本市场的发展,基于“两权分离”的企业特征和公司股东的分散化,客观要求会计对外披露财务报告信息,反映企业经营者受托责任的履行情况。因此,会计的本质是一个信息系统。

将会计的本质理解为一个经济信息系统,具体是指在企业或其他组织范围内,旨在反映和控制企业或组织的各项经济活动,由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成,由会计人员加以管理,用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

会计信息系统论的思想起源于美国会计学家利特尔顿(A.C. Littleton),他在《会计理论结构》(1953)一书中指出:“会计是一种特殊门类的信息服务”,“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供有意义的信息”。20世纪60年代末,随着控制论、信息论和系统论的发展,美国的会计学界和会计职业界开始认可会计的本质是会计经济信息系统这一观点。美国会计学会1966年在其发表的《会计基本理论说明书》中明确指出:“本质上说,会计是一个信息系统”。20世纪70年代,戴维森(S. Davidson)在其主编的《现代会计手册》中将会计的本质视为“一个经济信息系统,目的是向利益相关者传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息”。会计信息系统论这一观点得到西方会计学者普遍认可。

我国会计学者余绪缨教授较早接受会计信息系统论这一观点。他在《要从发展的观点看会计学的科学属性》(1980)中首先提出“会计的本质是一个信息系统”。随后,葛家澍教授和唐予华教授(1984)也提出“会计是为提高企业和各单位的经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”。

[小提示]

会计管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动。具体来说,会计是经济管理的重要组成部分,是以提供会计信息、提高经济效益为目的的管理活动。将会计视为管理活动,并使用“会计管理”概念主要存在于西方管理理论学派。如“古典管理理论”学派的代表人物法约尔将会计活动列为经营的六种管理活动之一,美国学者卢瑟·古利克将会计管理列为管理化功能。我国最早提出会计管理活动论的会计学者是杨纪琬教授和阎达五教授。1980年,他们在中国会计学会成立大会上做了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的报告,报告中指出“无论从理论还是实践上看,会计本身具有管理的职能,不仅是管理经济的工具,还是人们从事管理的一种活动”。阎达五教授进一步指出,会计作为经济管理的组成部分,它的核算和监督内容以及目的受不同社会制度的制约。

会计是以货币作为主要计量单位,对企业、事业、机关单位或其他经济组织的经济活动进行连续、全面、系统地反映和监督的一项经济活动,其目的是提高经济效益。会计作为一个信息系统,是企业管理信息系统的子系统,其本质是以提供财务信息为主的经济信息系统,目标是向信息使用者提供与其决策相关的会计信息。

知识链接

1-1

财务、会计
以及审计的
区别



三、会计的特征

(一) 会计以货币作为主要计量单位

会计作为一个经济信息系统,主要是为会计信息使用者提供进行决策的定量而不是定性信息。会计信息系统主要是用于接收、加工并传递每个会计主体进行生产经营活动和业务活动所产生的有关价值运动的信息。因此,现代会计必须以货币为主要计量单位。当然,不可否认,在会计核算过程中还会使用实物计量单位,如量度实物自然属性的件、公斤、吨、面积等,这是因为在商品经济条件下,使用价值是价值的载体。

(二) 会计既是一种经济管理活动,又是一种经济管理工具

会计作为一个经济信息系统,通过会计确认、计量、记录和报告等生成的会计信息,是了解经济活动情况、进行经营管理决策的基础。会计是为经济管理服务的,会计是经济管理的一种工具。为了使经济活动更加有效并达到预期目的,会计在反映经济活动情况的同时,还必须对经济活动进行指导和调节,包括事前预测、事中控制、事后分析考核等,这就是会计的监督职能。从这个角度看,会计又是一种经济管理活动。

(三) 会计以企业、事业、机关等单位为主要服务对象

会计主要服务于公司、企业和事业单位、机关团体等微观经济组织。企业以盈利为目的,因此企业会计被称为盈利组织会计;事业单位、机关团体等不以盈利为主要目的,因此行政事业单位会计常被称为非营利组织会计。

四、会计的职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能,具体来说,就是在经济管理中人们利用会计来做什么。马克思在其《资本论》中对会计的基本职能归纳为“过程的控制和观念总结”。“过程”是指生产经营过程,也就是经济活动过程;“控制”是监督指导的意思;“观念总结”是指以货币形式进行综合核算。会计对“过程的控制和观念总结”,实际上就是对经济活动过程的反映和监督。反映(观念总结)和监督(控制)是会计的基本职能。为了达到反映和监督的目的,会计在发展过程中逐渐形成两大工作体系,即会计信息系统和会计控制系统。

[小提示]

《中华人民共和国会计法》(1999年修订)将会计的职能归纳为会计核算职能和会计监督职能。为了适应我国企业和资本市场的发展需要,特别是随着我国企业会计准则与国际财务报告准则的持续性趋同,我国现行会计类教材多借鉴国际财务报告准则的提法,将会计职能归纳为会计反映职能和会计监督职能,会计反映职能又称会计核算职能。

马克思在其《资本论》中对会计职能有过精辟的论述。他指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程进行控制和观念总结的簿记就越是必要。因此，簿记对资本主义生产比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有制生产比对资本主义生产更有必要。”马克思对会计的基本职能归纳为反映(观念总结)和监督(控制)。

(一) 会计的反映职能与会计信息系统

会计的反映职能又称核算职能，是指按照会计准则的要求，采用一定的程序和方法，连续、全面、系统地将一个会计主体所发生的会计交易或事项表现出来，以达到揭示会计交易或事项的本质、为经营管理提供经济信息的目的。

会计的反映职能在客观上体现为通过会计的信息系统对会计信息进行优化。这一过程体现在记账、算账和报账三个阶段。记账就是把一个会计主体所发生的全部经济业务运用一定的程序和方法在账簿上予以记载；算账就是在记账的基础上，运用一定的程序和方法计算该会计主体在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、收入、成本费用以及损益情况；报账就是在记账、算账的基础上，通过编制会计报表等方式，将该会计主体的财务状况、经营成果、现金流量和所有者权益变动等信息向会计信息使用者披露。会计的反映职能具有下列显著特征：

(1) 会计以货币作为主要计量单位。货币是衡量各种商品的价值尺度，企业所有者的初始投资、追加投资均用货币度量。会计反映主要是从价值量方面反映各单位的经济活动情况。如企业对固定资产进行反映时，只记录其数量、成本、折旧等数量变化，而不反映其技术性能、运行状况等。会计在反映各单位经济活动时主要使用货币量度，实物量度、其他指标以及文字说明等都处于附属地位，可以作为货币量度的辅助信息进行补充。

(2) 会计是反映过去已经发生的经济活动。会计反映经济活动就是反映其事实，探索并说明真相。因此，只有在每项经济业务发生或完成之后，才能取得该项经济业务完成的书面凭证；根据可验证性的书面凭证记录账簿，才能保证会计所提供的信息真实可靠，因此企业对外披露的财务报告信息主要反映的是企业过去的经济活动信息。

(3) 会计反映具有连续性、系统性和全面性。会计反映的连续性是指对经济业务的记录是连续的，逐笔、逐日、逐月、逐年进行，不得间断。会计反映的系统性是指对会计对象要按科学的方法进行分类，进行系统地加工、整理和汇总，以便提供管理所需要的各类信息。会计反映的全面性是指对会计主体所发生的全部经济业务都应该进行记录和反映，不得有任何遗漏和缺失。

(二) 会计的监督职能与会计控制系统

会计的监督职能或控制职能，就是监督经济活动按照有关的法规和计划进行，它是指会计按照一定的目的和要求，利用会计信息系统所提供的信息，对会计主体的经济活动进行控制，使之达到预期目标。会计的监督职能包含合规性监督和控制性监督。合规性监督指在办理会计业务的过程中，对日常发生的经济业务进行监督，审核

其合理性、合法性,以及监督、检查会计核算是否遵循公认会计原则;控制性监督是指利用会计反映所提供的财务信息,进行反馈控制,对企业生产经营活动进行事前预决策、事中控制和事后分析考核等。会计的监督职能具有下列显著特征:

(1) 会计监督具有强制性和严肃性。会计依据国家的财经法规和财经纪律进行监督,《会计法》不仅赋予会计机构和会计人员实行监督的权利,还规定了监督者的法律责任。会计监督以国家的财经法规和财经纪律为准绳,具有强制性和严肃性。

(2) 会计监督具有连续性。社会再生产的过程是不间断的,会计对生产过程的反映也是不间断的,在会计反映的整个过程中始终离不开会计监督。会计主体每发生一笔经济业务都要通过会计进行反映;在反映的同时,就要审查每一笔经济业务是否符合法律、制度、规定和计划。因此,会计反映具有连续性,会计监督同样具有连续性。

(3) 会计监督具有完整性。会计监督不仅体现在已经发生或已经完成的业务方面,还体现在业务发生过程中以及尚未发生业务之前,包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是指会计部门或人员在参与制定各项决策以及相关的各项计划或费用预算时,依据有关政策、法规、准则等的规定对各项经济活动的可信性、合理性、合法性和有效性等进行审查,对未来经济活动进行指导和调节。事中监督是指在日常会计活动中,随时审查所发生的经济活动,及时反映发现的问题,及时提出建议或改进意见,促使有关部门或人员采取措施纠正问题。事后监督是指以事先制定的目标、标准和要求为依据,利用会计反映取得的资源,对已经完成的经济活动进行考核、分析和评价。事后监督可以为后期的计划、预算的制定提供资料,还可以对经济活动的发展趋势进行预测。

五、会计的目标

会计目标就是在一定的时空条件下会计主体作用于会计客体所期望达到的目的或要求,即指会计信息系统按照其所特有的运行机制和原理,通过会计确认、计量、记录和报告等一系列会计程序和方法,生成会计信息,并对外部信息使用者提供与其决策相关的会计信息。从会计产生和发展的社会实践看,人类使用会计的目的主要是借助会计对经济活动进行反映和监督,为经营管理提供财务信息,考核评价经营责任,目的是取得最大的经济效益。因此,从会计的本质是一个经济信息系统的角度看,会计的目标是对经济组织的外部信息使用者提供决策相关的会计信息,有助于信息使用者做出理性的决策。

[小提示]

关于会计的目标有两种代表性观点,即决策有用观和受托责任观。决策有用观认为会计的目标就是向信息使用者提供与其决策有用的信息,如反映经济组织的现金流量、经济业绩与资源变动等信息。决策有用观适用的经济环境是所有权与经营权分离,委托方与受托方的关系不是直接建立起来的,而是通过资本市场建立

的所有者与经营者之间的模糊关系。所有者需要依据企业对外披露的会计信息进行投资决策,优化资源的分配。受托责任观产生的原因在于所有权与经营权的分离且存在明确的委托受托责任关系,基于受托责任看会计的目标是反映受托责任的履行情况,包括:资源的受托方接受委托,管理委托方所交付的资源,受托方承担有效地管理与应用受托资源,并使其保值增值的责任;资源的受托方承担如实地向委托方报告受托责任履行过程及其结果的义务;资源受托方的管理当局负有依法纳税、保持企业所处社区的良好环境、培养人力资源等方面的社会责任。

会计目标的这两种观点分别适用于不同的经济环境,受托责任观要求两权分离是直接进行的,所有者与经营者都十分明确,两者形成的委托受托关系清楚,不存在模糊和缺位现象。决策有用观要求两权分离必须通过资本市场形成,两者不直接交流,委托者在资本市场上以群体的形象出现,从而导致两者的委托受托关系变得模糊,所有者容易缺位。

第二节 会计信息的内容与质量

会计作为一种社会实践活动,主要通过生产信息满足信息使用者的决策要求。会计生成的信息主要是财务信息,即以货币形式表达的信息。对财务信息进行加工整理,可以转换为综合信息,利用综合信息可以参与企业的经济管理。会计作为提供商业信息的信息系统,需要采用一定的信息呈现形式、信息生成方法和信息处理程序,客观反映经济活动的过程及其结果,生产符合信息质量要求、满足信息使用者的决策要求的会计信息。

一、会计信息的内容——会计要素

会计是以货币形式反映企业的经济活动,会计生成的信息是关于经济活动的信息。会计反映的对象是资金运动,表现为各种各样的经济交易或事项组成的经济活动。所谓经济交易事项是指在企业经济活动中发生的、需要由会计反映的一切经济业务。在企业实际中,经济交易事项是多种多样、纷繁复杂的。会计必须对其反映的具体内容进行适当的分类,提供分门别类的会计信息,这就是会计要素。

会计要素是对因经济交易事项引起变化的项目所做的归类,是对会计对象的基本分类,是反映会计主体的财务状况和经营成果的基本单位。按照会计要素所处的状态,可以分为静态会计要素和动态会计要素两类。

(一) 静态会计要素

静态会计要素描述一瞬间的资产和对资产的要求权,反映企业在一定日期的财务状况,包括资产、负债和所有者权益。

1. 资产

资产是指由企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企