

21

世纪经管类应用型人才系列规划教材

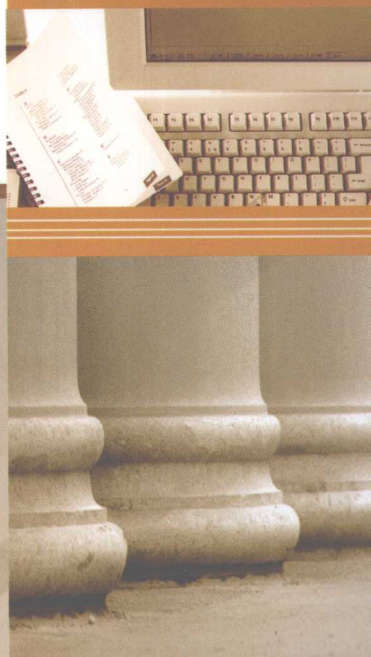
◎ 唐久芳 主编

会计学原理

又

uaijixue

Yuanli



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>

21 世纪经管类应用型人才系列规划教材

会计学原理

主 编 唐久芳

副主编 高 燕 孙建华

华中科技大学出版社
中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/唐久芳 主编. —武汉:华中科技大学出版社,2008 年 2 月
ISBN 978-7-5609-4393-0

I. 会… II. 唐… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 015053 号

会计学原理

唐久芳 主编

责任编辑:曾 光 肖海欧
责任校对:刘 竣

封面设计:刘 卉
责任监印:周治超

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87557437

录 排:龙文排版工作室
印 刷:湖北新华印务有限公司

开本:787mm×960mm 1/16

印张:18.25

字数:346 000

版次:2008 年 2 月第 1 版

印次:2008 年 2 月第 1 次印刷

定价:32.00 元

ISBN 978-7-5609-4393-0/F·378

(本书若有印装质量问题,请向出版社发行部调换)

前 言

会计的产生与发展已有几千年的历史。面对经济全球化和知识经济的挑战,以及我国改革开放的不断深入,会计学的重要性日益凸显。了解和掌握会计的基本原理,对企事业单位的经济活动过程及结果进行持续、全面、准确、系统的反映和监督具有重大意义。

《会计学原理》是会计学专业系列教材的重要组成部分。我们在编写过程中,不断总结多年的实际工作经验和教学经验,并积极借鉴他人的成功经验,推陈出新、不断完善、大胆探索,使教材真实反映了最新的会计理论和会计实务处理方法。

本书具有如下特点。

(1)内容新。本书紧扣我国最新颁布的相关法规、制度,特别是财务与会计方面的法规、制度的精神,密切关注我国经济体制改革和财务会计改革的新动向,书中列举的例题符合最新会计法律、法规的规定,体现了教材的先进性和科学性。依据 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》和 2004 年颁布的《企业会计制度》等最新修订的法律规则,汲取了国内外最新会计学教学的优秀成果,并在此基础上融会贯通我国会计制度的最新变革,进行继承和创新。

(2)理论详细。本书理论阐述详细得当,语言通俗易懂,使各层次的读者都易于接受。充分考虑高职高专会计专业学生的生源状况、培养规格和教学特点,努力在知识结构、难易程度、语言表达等方面作出特别的安排和设计,以增强教材的针对性和可接受性。

(3)范围广。本书涉及会计总论、账户与复式记账原理、账户的分类、工业企业的业务核算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告、会计工作组织等内容。通过本书的学习能基本掌握现代会计学理论。既注意全面阐述本学科的基本理论、基本方法和基本技能,又努力与全国会计专业技术执业资格考试的内容相衔接,体现教材完整性和广泛适用性。

(4)实例多。本书通过大量实例将新知识点充分展开,使读者能更好地吸收、消化和运用。

(5)对象宽。本书除适用于财经类大中专院校外,还适用于综合类会计学高等院校会计专业和经济、管理、统计专业的本、专科学生,企事业单位会计人员,中小企业会计、审计人员,以及参加全国会计专业技术执业资格考试人员和会计学爱好者等。

参加教材编写的教师有较为丰富的教学实践经验。唐久芳博士担任主编,负

责教材整体框架设计,拟订编写大纲,对全书进行总纂。高燕博士、孙建华担任副主编,协助主编完成总撰工作。本教材各章的具体编写分工是:第一章至第五章、第九章由高燕博士编写,第六章至第八章、第十一章由唐久芳博士编写,第十章由孙建华编写,第十二章由沈昊驹博士编写,第十三章由唐明枏编写。由于时间和学术水平有限,在教材编写中难免出现错误,恳请读者及时给予批评和指正。

编 者

2008年1月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的产生与发展	(1)
第二节 会计的含义	(4)
第三节 会计的职能和目标	(5)
第四节 会计对象	(8)
第五节 会计核算前提和会计信息质量要求	(9)
第六节 会计的方法	(13)
第七节 会计法规	(15)
第八节 会计学及其学科体系	(17)
本章小结	(18)
参考文献	(20)
关键名词	(20)
思考题	(21)
第二章 会计要素和会计等式	(23)
第一节 会计要素	(23)
第二节 会计等式	(28)
本章小结	(30)
参考文献	(31)
关键名词	(31)
思考题	(32)
第三章 会计科目和账户	(34)
第一节 会计科目	(34)
第二节 账户	(39)
本章小结	(42)
参考文献	(42)
关键名词	(42)
思考题	(42)
第四章 复式记账	(45)
第一节 记账方法概述	(45)
第二节 借贷记账法	(47)
第三节 总分类账户和明细分类账户	(54)

本章小结	(59)
参考文献	(59)
关键名词	(60)
思考题	(60)
第五章 工业生产企业的生产经营过程核算	(64)
第一节 主要生产经营过程及核算的基本要求	(64)
第二节 资金筹集业务的会计核算	(67)
第三节 供应过程主要经济业务的会计核算	(70)
第四节 生产过程主要经济业务的会计核算	(72)
第五节 销售过程主要经济业务的会计核算	(79)
第六节 财务成果与利润分配及债权债务结算的会计核算	(83)
本章小结	(89)
参考文献	(89)
关键名词	(89)
思考题	(90)
第六章 账户的分类	(97)
第一节 账户分类的意义	(97)
第二节 账户按经济内容分类	(98)
第三节 账户按用途和结构分类	(102)
第四节 账户按其他标准分类	(112)
本章小结	(112)
参考文献	(113)
关键名词	(113)
思考题	(114)
第七章 会计凭证	(117)
第一节 会计凭证的意义和种类	(117)
第二节 原始凭证	(118)
第三节 记账凭证	(125)
第四节 会计凭证的传递、整理和保管	(131)
本章小结	(134)
参考文献	(134)
关键名词	(135)
思考题	(135)
第八章 会计账簿	(137)
第一节 会计账簿概述	(137)

第二节 记账	(140)
第三节 分类账	(144)
第四节 记账规则和错账更正	(148)
第五节 结账和对账	(153)
本章小结	(155)
参考文献	(156)
关键名词	(156)
思考题	(157)
第九章 财产清查	(160)
第一节 财产清查概述	(160)
第二节 财产清查的内容和方法	(163)
第三节 财产清查结果的处理	(168)
本章小结	(171)
参考文献	(172)
关键名词	(172)
思考题	(173)
第十章 财务会计报告	(175)
第一节 财务会计报告概述	(175)
第二节 资产负债表	(178)
第三节 利润表及利润分配表	(183)
第四节 现金流量表	(187)
本章小结	(191)
参考文献	(192)
关键名词	(192)
思考题	(193)
第十一章 账务处理程序	(201)
第一节 账务处理程序概述	(201)
第二节 记账凭证账务处理程序	(203)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(204)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(217)
第五节 日记总账账务处理程序	(221)
第六节 多栏式日记账账务处理程序	(222)
本章小结	(224)
参考文献	(226)
关键名词	(226)

思考题	(227)
第十二章 财务分析	(238)
第一节 财务分析概述	(238)
第二节 财务分析指标	(243)
第三节 财务分析的局限性	(250)
本章小结	(252)
参考文献	(253)
关键名词	(253)
思考题	(253)
第十三章 会计工作的组织与管理	(255)
第一节 会计工作的管理与监督	(255)
第二节 会计工作组织	(259)
第三节 会计机构和会计人员	(260)
第四节 会计档案	(267)
第五节 会计工作的电算化	(269)
本章小结	(271)
参考文献	(273)
关键名词	(273)
思考题	(273)
附:会计学原理自测试卷	(274)

第一章 总 论

内容提示与学习要求

本章概述了会计的历史发展、会计的含义、会计的职能和会计的方法等会计的基本理论、基础知识和基本技能,以作为学习会计的基础。通过本章的学习,要求学生重点掌握会计的含义、会计的职能和会计的基本方法;熟悉会计的特点和会计对象和会计目标;了解会计的历史发展。

第一节 会计的产生与发展

会计是在社会生产实践中随着人们对经济活动进行管理的客观需要而产生和发展的。

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础,也是会计产生的根本前提。物质生产活动一方面创造社会产品,另一方面发生劳动耗费。人们进行生产活动时,总是力求达到节约劳动耗费,讲求提高经济效益的目的,这就需要以尽可能少的劳动时间创造出尽可能多的物质财富。为了对劳动耗费和劳动成果进行比较和分析,以便掌握生产活动的过程和结果,专门记录和计算经济活动过程中所得与所费的会计得以产生。随着生产和经营活动的进一步发展,会计由简单的记录和计算,逐渐发展成为以货币单位来综合核算和监督经济活动过程的一种价值管理活动,会计的职能也从生产职能中分离出来,成为独立的职能。

会计产生与发展几千年的历史表明,它走过了由简单到复杂、由低级到高级的发展道路。一般按会计的技术与手段的不同,将会计分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

一、古代会计阶段

会计产生的历史悠久,一般将会计的产生到复式簿记的应用这一阶段称为古代会计阶段,大约从旧石器时代的中晚期到封建社会末期。

在生产水平极其低下的原始社会初期,物质产品简单,人们对物质数量的记录仅凭记忆或“结绳记事”、“刻契记数”即可,会计只是生产活动的附带部分。原始

社会末期,生产力有了发展,剩余产品出现了,生产活动中需要计量和记录的内容逐渐增多,于是出现了从生产活动中分离出来、专门从事记录工作的记账员,这标志着会计的产生并成为一项独立的活动。

在我国,“会计”一词最早的文字记载出现在西周。《周礼》一书中多处提到会计。如《周礼·天官》篇中有:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”“日成”为十日成事之文书,相当于旬报。“月要”为一月成事之文书,相当于月报。“岁会”则是一年成事之文书,相当于年报。《孟子正义》一书曾加以解释:“零星算之为计,总和算之为会。”当时,西周为保护王朝财产,还设置会计官职(司会和单独会计部门),掌管王朝的钱粮赋税和财务收支,定期对王朝的收入和支出实行“月要”、“岁会”,并实施会计监督。

唐朝出现了“四柱结算法”,四柱,即指旧管、新收、开除、实在,相当于现在的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。四柱之间体现出数量上的平衡关系,公式为“旧管+新收=开除+实在”。按照这种平衡关系编制的报告就称为“四柱清册”。宋朝同样把财产收支分为四部分,分别为“元管”、“新收”、“已支”、“现在”,并存在“元管+新收=已支+现在”的数量平衡关系。唐宋的“四柱结算法”使我国会计技术提高到一个新的水平,并逐渐由官方传入民间。

明末清初,我国商业和手工业有了较大规模的发展。为适应生产管理的需要,出现了以四柱为基础的“龙门账”和“四脚账”,其中已显现出了复式簿记的雏形。“龙门账”把全部经济活动反映的账项划分为“进、缴、存、该”四大类。所谓“进”是指全部收入,“缴”指全部支出,“存”指全部资产,“该”指全部负债。四者之间的关系为“进一缴=存一该”。运用这一公式计算盈亏,分别编制“进缴表”(相当于利润表)、“存该表”(相当于资产负债表),两个表上计算的盈亏数应当相等,就是“合龙门”。“四脚账”又称“天地和”,这种账要求对日常发生的一切账项,既要登记它的来账方面,又要登记它的去账方面,借以全面反映同一账项的来龙去脉。这表明中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。我国古代官厅会计所用的记账方法是单式记账方法。

在国外,古巴比伦、古希腊和古罗马留存有商业合同、农庄庄园的不动产项目等有关的会计记录。在原始的印度公社里,出现了专门的记账员,负责登记农业账目及有关事项。这些也属于古代会计的范畴。

二、近代会计阶段

近代会计阶段从时间上看,可以从1494年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的著作《算术、几何、比及比例概要》的出版开始,至20世纪40年代末。

中世纪地中海沿岸一些城市,是资本主义经济的发源地。其中,意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市的商业和金融业比较繁荣。日益发展的商业和金融业

要求不断改进并提高其记账方法。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利所著的《算术、几何、比及比例概要》一书,比较系统地介绍了借贷复式记账法。书中以商业会计核算为例,就复式记账法的核算目的、核算程序、财产盘存制度、计价标准、序时记录和分类记录等,作了比较系统的介绍。该书的出版是复式借贷记账法产生的标志,是会计发展史上的一个重要的里程碑,标志着近代会计的最终形成。

18世纪末到19世纪初英国产业革命的完成、工厂制度的确立,尤其是股份公司的不断出现,客观上要求建立一套与之相适应的会计方法。这一时期,会计不但在技术方面,而且在理论方面也大大地丰富起来,从而使会计由一门应用技术发展为一门科学。同时,由于股份公司的所有权和经营权相分离,公司的股东以及与公司有利益关系的社会团体及个人,要求公司定期提供有关公司的财务状况和经营成果的报告。而财务会计报告的真实性和完整性需要独立的第三者来完成。第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会的成立,标志着会计的服务对象、会计内容的扩展。同一时期,各国税法、商法、公司法等法律的陆续颁布和不断完善,也促进了会计的发展,使成本会计、会计报表分析、审计等新内容相继出现。

19世纪末20世纪初,世界经济发展的中心逐渐转移到美国。为了规范会计工作,提高会计报告的真实性和可比性,以美国为首的一些国家会计师协会开始制定了“公认会计原则”。“公认会计原则”的制定,标志着传统会计进入现代会计阶段。

三、现代会计阶段

现代会计阶段从时间上看,是指从20世纪50年代以来的时间段。

20世纪50年代至今,一方面科学技术日益进步,生产力得到巨大发展,企业规模不断扩大,出现了很多跨国公司;另一方面,市场竞争也更加激烈。在这种情况下,为了提高经济效益,加强对经济活动过程的控制,企业管理当局对会计提出了更高的要求,不仅要求会计对经济业务进行核算和监督,更重要的是要求对经济业务进行事前预测、决策、成本计算和分析,从而实现对经营过程的全面控制。这时,会计分化为两个领域,即财务会计和管理会计。1952年,世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这一名词。管理会计的形成与发展丰富了会计的内容,使会计发展进入到一个高级阶段。

20世纪40年代,随着电子计算机的出现,迎来了会计领域应用电子计算机的新时代。电子计算机在会计上的应用,使会计由传统的手工操作,逐渐发展为电子数据处理,提高了会计工作的及时性和准确性,为充分发挥会计的作用创造了有利条件。电子计算机在会计上的普遍应用,是会计发展史上的又一个飞跃。

19世纪中叶,“西式会计”随着资本主义经济传入我国,改革了以单式记账为主的“中式簿记”。中华人民共和国成立后,我国的社会制度发生了根本的变化,因

此,为了适应社会主义建设的需要,国家先后制定了一系列会计制度,对国民经济的恢复和发展起到了积极的作用。

1978年以后,我国实行改革开放政策,国民经济得到了飞速发展,现代会计新的理论与方法也被引进和利用。1981年我国建立了注册会计师制度。1985年颁布和实施了《中华人民共和国会计法》,标志着我国会计工作进入了法制化的新时期。为了适应我国市场经济的需要,1992年我国颁布了《企业会计准则——基本准则》和《企业财务通则》,并于1993年7月1日开始实施,这是我国会计工作与国际惯例接轨的一个重大举措,标志着我国会计工作正逐步走向国际化。1997年以来,我国加快了会计法制建设的步伐,相继颁布和实施了一系列《企业会计准则——××具体准则》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》等会计法律、法规,先后两次修订和完善《中华人民共和国会计法》。2006年财政部颁布了修改和新制定的1项基本准则和38项具体准则,并于2007年1月1日率先在上市公司中实施,标志着我国会计准则实现了国际趋同。会计法规和制度建设对规范会计行为,提高会计信息质量,发挥会计作用都具有十分重要的意义,标志着我国社会主义事业正进入一个崭新的发展阶段。

综上所述,会计是随着生产力的发展、生产关系的变革和生产经营的需要而产生、发展并不断完善起来的。会计要为提高经济效益服务。实践证明,经济愈发展,会计愈重要。

第二节 会计的含义

一、会计的定义

通过会计的产生和发展过程,可以看到会计在管理经济方面的作用日益显著。但是,迄今为止,人们对会计的定义还没有一个统一的表述。会计本身是一个不断发展的概念,在不同时期,会计的内涵和外延也不尽相同,会计的概念应在实践中不断充实和完善。会计定义应包括会计主体、会计特点、会计方法、会计目的和会计职能等内容。

现阶段会计的定义可表述为:会计是以货币为主要计量单位,采用一系列的专门方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行分析、考核和检查,促使单位提高经济效益并向有关各方提供会计信息的一种管理活动。

企业会计按其报告的对象不同,有财务会计和管理会计之分。财务会计主要侧重于过去信息,向企业外部关系人提供企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于未来信息,向企业内部管理者提供进行经营策划、经

营管理、预测决策所需的相关信息。本教材介绍财务会计的有关内容,管理会计在其他相关教材中介绍。

二、会计的特点

根据会计的发展和会计的定义,可以看出会计具有以下四个基本特点。

(一)会计以货币为主要计量单位

对经济活动过程的记录常采用的计量单位有:实物量度(如件、台、米、千克等),劳动量度(如工作日、工作小时等),货币量度(如元、角、分等)。在计量单位的采用上,会计存在着自己的特点,即以货币为主要计量单位。因为货币是特殊的商品,具有价值尺度的功能,以货币方式提供的信息具有可比性,有利于企业外部关系人进行经济决策时使用。同时在会计核算过程中辅以实物计量和劳动计量,以提供详细、具体的会计信息,有利于企业内部的经济管理。

(二)会计核算以真实、合法的会计凭证为依据

会计提供的经济信息必须真实可靠,才能为经济决策提供有用的资料。因此,在会计核算过程中,必须取得或填制凭证,并按有关规定对凭证进行严格的审核,审核无误后才能作为进行会计核算的依据。

(三)会计对经济活动要进行综合、连续、系统、全面的核算和监督

所谓综合性,表现在由于以货币为统一计量单位,所以能够提供总括反映各项经济活动的价值指标;连续性就是要求对经济活动过程中发生的具体事项,按照它发生的时间顺序,不间断地加以记录,以反映出经济业务的连续过程;系统性表现在对各项经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的、科学的分类,只有这样才能提供经济管理所需要的会计信息;全面性就是对各项经济活动的来龙去脉必须进行全面记录、计量,不得遗漏。

(四)会计以财务会计报告为最终成果

会计的账户和账簿不能充分反映单位经济业务的全貌,也不便于会计信息使用者的使用。因此,必须通过编制财务会计报告,借以综合地反映与监督经济业务,为企业经营管理提供总括的会计核算资料。财务会计报告是会计核算的载体。它以会计账簿资料为主要依据,以货币为计量单位,全面总结反映会计主体在一定时期内的财务状况、经营成果和现金流量。它是会计主体对经济活动进行事前预测、决策、日常控制,以及事后检查、分析的重要依据。

第三节 会计的职能和目标

一、会计的职能

会计的职能,是指会计在管理经济中客观上所具有的功能。马克思所说的对

生产“过程的控制和观念总结”,就是指会计对经济活动进行的核算和监督,这是对会计职能的科学概括。随着经济的不断发展,经济关系的复杂化和管理水平的不断提高,会计职能的内涵也不断地得到充实,并开拓了新的领域。会计的职能主要包括会计核算、会计监督、会计预测、会计决策、会计控制和会计分析等。其中,会计核算和会计监督是会计的基本职能。

(一)会计的基本职能

1. 核算职能

会计核算贯穿经济活动的全过程,是会计最基本的职能,也称反映职能。它是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定的对象(会计主体)的经济活动进行记账、算账、报账,为有关各方提供会计信息的职能。记账是指对特定对象的经济活动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,对特定对象一定时期的收入、费用、利润,以及特定日期的资产、负债、所有者权益进行计算;报账是指在算账的基础上,对特定对象的财务状况、经营成果和现金流量情况,以会计报表的形式向有关各方报告。

2. 监督职能

会计监督职能也称控制职能,是指会计人员进行会计核算的同时,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指审查各项经济业务是否符合国家的有关法规,是否遵守财经法规,是否执行国家的各项方针政策,以杜绝违法违纪行为;合理性审查是指审查各项财务收支是否符合特定对象的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有浪费行为,是否有违反内部控制制度和要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

3. 核算职能与监督职能的关系

会计的核算职能和监督职能是密切结合、相辅相成的。会计核算是最基本的职能,是会计监督的基础。没有会计核算,会计监督就失去了依据。会计监督是在会计核算的过程中进行的,是会计核算的质量保证。没有会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性、可靠性。

(二)会计的其他职能

会计除了核算和监督两个基本职能外,还有预测经济前景、参与经济决策、控制经济运行、分析评价经济业绩等职能。会计预测职能是指根据现有的会计信息和其他信息资料,对客观经济过程及其发展趋势作出的估计、判断和测算。会计参与经济决策职能是在会计预测的基础上,对未来一定时期经济活动可能采取的各种备选方案中,选择最优方案,以供管理者进行决策。会计控制职能是按照企业管理要求和预定目标,通过组织、指挥、协调企业的经济活动,对经济活动进行必要的干预,使其按照预定的轨道有序地进行。会计分析评价职能是以会计核算提供的信息资料为主要依据,结合计划、统计和其他资料,对经济活动的过程和财务成果进行比较、分析与评

价,总结经验、发现问题、找出原因、挖掘潜力和改进工作的过程。

二、会计目标

会计目标是会计工作应该达到的要求和目的。随着经济生活对会计信息需求的增加,会计目标日益引起重视,对于会计目标的研究也日益深入。英国将会计目标确定为提供真实公允的会计信息,美国则定位为提供对决策有用的信息。我国新会计准则指出,企业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的履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。这是会计目标的一般概括。由此需要明确谁是会计信息的使用者,他们各需要哪些信息,以及如何提供这些会计信息。

一般而言,会计信息的使用者主要包括以下八个方面。

1. 投资者

投资者是企业会计信息最主要的使用人。投资者投资的目的是为了寻求最大的回报,因此,投资者要关注投资的内在风险和投资报酬,需要获知企业盈利能力、资本结构和利润分配政策等方面的信息。

2. 债权人

债权人是指向企业提供资金的银行等金融机构和提供产品的供应商。作为债权人,他们最关心的是其提供给企业的资金是否安全,贷款能否按期如数收回,他们需要获知企业的偿债能力等方面的信息。

3. 企业内部职工

企业的职工是企业的劳动者,主要关注企业的稳定性、劳动报酬的高低和职工福利的好坏等情况,以及公司的发展前途等方面的会计信息。

4. 顾客

顾客是公司产品(劳务)的购买者,他们主要关注产品的价格和质量,以及产品保质、保修和折扣等方面的信息。

5. 政府监管机构

政府监管机构包括对公司会计信息有权进行监督和管理的所有机构。我国政府监管机构主要包括政府财政部门、税务部门、审计部门、银行、证监会等。它们主要关注会计信息的真实性、完整性,财政税收制度的履行情况,国家资源的分配和运用情况等。

6. 企业管理当局及其管理人员

企业管理当局和管理人员受雇于企业投资者,负有监管企业完成经济目标的责任。他们对所有会计信息包括企业财务状况的好坏、经营成果的大小和现金的流动情况等都要关注,据以作出决策,实施控制。

7. 潜在投资者

潜在投资者指公司的未来投资人。他们根据公司对外披露的会计信息进行分析决策,决定是否对公司投资。

8. 中介机构

中介机构指依法取得执业资格的会计师事务所、资产评估机构、律师事务所等。它们在执业过程中需要查阅公司的会计信息。

以上列举了会计信息的八类使用者,其中,投资者、债权人和管理当局是会计信息最主要的使用者。随着市场的发展和公众权益保护的加强,对公司信息透明度要求会更高,会计信息的需求者也将更加广泛。

上述各会计信息的使用者对会计信息的要求不完全相同,但是会计系统不可能按照他们各自的要求分别提供会计信息,而只能针对所有使用者的共同需要提供通用的会计信息。根据会计信息使用者对会计信息的具体要求,企业、单位应如实地提供如下会计信息:关于企业(单位)人力、物力、财力资源利用和消耗状况的会计信息以及资源配置方面的信息;关于企业(单位)财务收支和经营成果状况、企业盈利能力、偿债能力、变现能力等会计信息以及企业经营责任履行情况的会计信息;关于经济单位在执行国家财政税收制度、会计法规、财务政策,遵守财经纪律等方面的会计信息;关于企业资本保值、增值的会计信息。

会计如何提供会计信息的问题,也就是会计方法的问题,本章第六节将概述会计基本方法,随后的章节将详细介绍各种会计方法。

第四节 会计对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。会计是以货币为主要计量单位,对一定主体的经济活动进行核算和监督的经济管理活动。因此,凡特定对象能够以货币计量的经济活动,都是会计核算和监督的内容。能以货币计量的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

资金运动包括特定对象的资金投入、资金运用(即资金的循环和周转)和资金退出等过程,具体到企业、事业、行政单位又有较大的差异。即使同样是企业,工业、商业、金融业等也有各自的资金运动特点,其中以产品制造企业最具代表性。下面以产品制造企业为例,说明企业会计的具体对象。

产品制造企业是从事工业产品生产和销售的营利性的经济组织。为了从事产品生产和销售活动,企业必须拥有一定数量的资金,用来建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工薪酬和支付经济活动中各项必要的支出等。生产出的产品销售后,收回的货款要补偿生产中垫付的资金,偿还有关债务,上缴有关税金,向投资者分配利润等。由此可见,产品制造企业资金运动包括资金的投入、资金的循环