

普通高等教育工商管理

『十二五』规划教材



会计学

孟越 主编
范抒 陈国宏 副主编



Business Administration



化学工业出版社

普通高等教育工商管理“十二五”规划教材

会计学

孟 越 主 编
范 抒 陈国宏 副主编



化学工业出版社

· 北 京 ·

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。会计知识是管理者必备的知识,会计学不单是会计专业必修的课程,也是经济、管理类专业的必修课程。本书在广泛吸收会计学领域最新成果的基础上,系统地介绍了会计的基本知识。读者通过对本书的学习,可以提高其使用会计信息的能力,具备从事经济管理工作中所必需的业务知识和工作能力。

本书适合作为普通高等院校经济管理类专业的教材,同时也可以作为企业管理人员自学参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/孟越主编. —北京:化学工业出版社,
2011.2

普通高等教育工商管理“十二五”规划教材
ISBN 978-7-122-10495-3

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 015874 号

责任编辑:宋湘玲
责任校对:洪雅姝

文字编辑:李 玥
装帧设计:尹琳琳

出版发行:化学工业出版社(北京市东城区青年湖南街 13 号 邮政编码 100011)

印 刷:北京云浩印刷有限责任公司

装 订:三河市宇新装订厂

787mm×1092mm 1/16 印张 18 字数 443 千字 2011 年 3 月北京第 1 版第 1 次印刷

购书咨询:010-64518888(传真:010-64519686) 售后服务:010-64518899

网 址: <http://www.cip.com.cn>

凡购买本书,如有缺损质量问题,本社销售中心负责调换。

定 价:33.50 元

版权所有 违者必究

普通高等教育工商管理“十二五”规划教材

编审委员会名单

主 任 高 闯

副主任 徐向艺 刘延平 高俊山

委 员 (按姓氏笔画排序)

王 晗 (大连交通大学)

王 震 (中国石油大学, 北京)

王忠伟 (辽宁科技大学)

王家斌 (沈阳师范大学)

牛东晓 (华北电力大学)

刘 冰 (山东工商学院)

刘延平 (北京交通大学)

李 健 (北京理工大学)

李志强 (山西大学)

李福学 (渤海大学)

杨俊青 (山西财经大学)

张兆响 (山东工商学院)

张青山 (沈阳工业大学)

张梦霞 (首都经济贸易大学)

孟 越 (沈阳理工大学)

赵 晶 (中国人民大学)

赵文辉 (北京大学)

徐向艺 (山东大学)

高 闯 (首都经济贸易大学)

高俊山 (北京科技大学)

黄忠东 (徐州工程学院)

梅 强 (江苏大学)

雷银生 (武汉工业学院)

魏农建 (上海对外贸易学院)

前 言

“经济越发展，会计越重要”，看不懂财务报告的企业管理人员就如同看不懂驾驶仪表的司机一样，是非常可怕的事情。会计知识是管理者必备的知识，会计学不单是会计专业必修的课程，也是经济、管理类专业的必修课程。经济越发展，会计越需要改革。中国的会计改革，一要满足中国经济改革和发展的要求，二要考虑中国会计实务界对会计理论与操作的需要。会计改革的重点在于会计理论体系与方法体系的完善，会计改革的关键在于会计教育的改革，会计教育改革的基础在于会计教材建设与人才培养。因此，建立一套体系科学、内容新颖、切合实际的会计学教材，既是当前经济发展与会计改革的要求，也是培养高素质经济管理人才的需要。

应当看到，经济、管理人员与专业的会计人员不同，他们学习会计是为了提高其使用会计信息的能力，即能够看懂财务报表，能够利用财务报表分析企业的财务状况和经营成果、评价企业的经营业绩，能够利用会计信息进行经济预测和决策。基于上述定位，我们根据最新修订和颁布的《企业会计准则》，并参照国际惯例，在广泛征求高校教师、学生及实务界对既有会计学教材意见与建议的基础之上，组织多位在各自领域有突出研究专长和丰富教材编写经验的教授、专家，对新的会计学教材的编写原则、体系结构和基本内容进行了充分的探讨，旨在编制适合经管类专业的会计学教材。

本书编写的原则与特色如下。

(1) 理论与实践相结合 会计学作为经济应用学科，其教材既要讲清理论，又要注重应用。教材编写既要从理论高度进行概括和解释，又要运用基本原理去解决实际问题，提高学生分析、解决问题的能力。为实现上述目标，本书除基本内容外，还编写了配套的习题与案例，有利于锻炼学生综合分析问题和解决问题的能力。

(2) 教材与科研相结合 教材建设要吸取相关领域的最新科研成果，使教材内容反映本课程的最新研究状况。科研工作要为教学服务，针对教学中的问题和教学改革的要求进行专题研究。通过教学与科研互动，完善教材内容，提高教材质量。

(3) “通”与“专”相结合 “通”与“专”是现代高等教育的一对矛盾。会计学作为一个相对独立的学科，其课程内容和教学安排既要体现本学科的特殊性，又不能完全割裂与其他学科之间的必要的联系。因此，本书尽量兼顾经管专业校内学生与校外学生的需要。

(4) 定位准确，务实性强 在介绍会计核算内容的同时，突出强调会计核算与企业管理的关系，使学生在较短的时间内，在基本掌握会计核算内容的基础上，能够把握阅读会计报表的方法和分析会计报表的技巧，以便对公司的基本经营状况作出判断。

根据以上特色，本书除了适用于经济、管理类本科专业外，也可以作为工商管理硕士(MBA)、在职管理干部和经济管理专业成人教育的培训教材。教材配套有电子教案、习题答案及试题，可为选用本教材的教师免费提供，如有需要请登录教学资源网 [www. ci-pedu. com. cn](http://www.cipedu.com.cn) 下载或联系 1172741428@qq. com。

本书共分十三章，主要由沈阳理工大学和沈阳师范大学教师合作完成编写。其中第一、第十二、第十三章由孟越编写；第二、第三章由陈国宏编写；第四、第七章由吕智杰编写；第五、第六章由范抒编写；第八、第九章由刘胜英编写；第十、第十一章由王华编写。全书由孟越、范抒修改审定。另外，安维东、侯军莉、武剑在案例、会计准则、会计制度资料收集与录入方面做了大量工作。

由于作者水平所限，书中可能有不妥之处，恳请广大读者批评指正，以便日后修改和完善。

编 者
2010 年 11 月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 会计的涵义、产生与发展	1
第二节 会计信息与会计目标	5
第三节 会计的职能与会计任务	9
第四节 会计的对象	11
第五节 会计核算方法	12
本章小结	13
复习思考	14
第二章 会计要素及会计等式	16
第一节 会计要素	16
第二节 会计等式	20
本章小结	22
复习思考	22
第三章 会计核算基础	25
第一节 会计假设	25
第二节 会计信息质量特征	27
第三节 会计要素确认、计量及要求	31
第四节 权责发生制与收付实现制	34
本章小结	36
复习思考	36
第四章 账户与复式记账	38
第一节 会计科目	38
第二节 会计账户	42
第三节 总分类账户与明细分类账	44
第四节 记账方法概述	46
第五节 借贷记账法	49
本章小结	60
复习思考	61
第五章 制造业企业主要经济业务核算	76
第一节 制造业企业主要经济业务概述	77
第二节 资金筹集业务的核算	78
第三节 供应过程的核算	83
第四节 产品生产过程的核算	91
第五节 产品销售过程的核算	98

第六节 财务成果形成与分配业务的核算	107
本章小结	118
复习思考	118
第六章 成本计算	127
第一节 费用要素与成本项目	127
第二节 成本计算的基本要求和一般程序	129
第三节 生产成本的核算	133
第四节 产品成本计算方法	136
本章小结	137
复习思考	138
第七章 账户的分类	141
第一节 账户按经济内容分类	141
第二节 账户按用途和结构分类	144
本章小结	150
复习思考	150
第八章 会计凭证	155
第一节 会计凭证的意义和种类	155
第二节 原始凭证的填制和审核	159
第三节 记账凭证的填制和审核	161
第四节 会计凭证的传递与保管	170
本章小结	171
复习思考	171
第九章 会计账簿	174
第一节 会计账簿的意义和种类	174
第二节 会计账簿的设置和登记	176
第三节 登记账簿要求与错账更正方法	181
第四节 结账与对账	184
第五节 会计账簿的更换与保管	186
本章小结	187
复习思考	187
第十章 财产清查	190
第一节 财产清查的意义与种类	190
第二节 财产清查的程序与方法	192
第三节 财产清查结果的处理	198
本章小结	200
复习思考	200
第十一章 财务报告	204
第一节 财务报告概述	204
第二节 资产负债表	208

第三节	利润表	215
第四节	现金流量表	218
第五节	所有者权益变动表	221
第六节	会计报表附注	224
第七节	会计报表的分析	226
本章小结		234
复习思考		234
第十二章	会计核算组织程序	239
第一节	会计核算组织程序概述	239
第二节	记账凭证核算组织程序	240
第三节	科目汇总表核算组织程序	250
第四节	汇总记账凭证核算组织程序	253
第五节	多栏式日记账核算组织程序	258
本章小结		260
复习思考		260
第十三章	会计工作组织	264
第一节	会计工作组织的意义和要求	264
第二节	会计机构	266
第三节	会计人员	268
第四节	会计工作规范	270
第五节	会计职业道德	271
第六节	会计档案	272
本章小结		274
复习思考		274
参考文献		277

第一章 绪 论

本章学习目的



- 理解会计的定义
- 理解会计的职能、目标、对象、会计要素的含义及其之间的联系
- 了解会计产生与发展的历史
- 掌握会计核算的基本方法

导入案例 ▶▶▶

刚刚考入大学会计专业的小杨，高高兴兴地回到老家。家乡的伯父向小杨提出了一个问题：“小杨，会计有什么可学的，不就是记记账吗，咱村的李大爷没有学过会计，照样在咱村当了10多年的会计！”“这……”，小杨摸了摸自己的脑袋，不知道该如何回答。当会计真的不需要学习吗？

资料来源：114 学习网—管理文库，作者略有删改。

会计是我们日常生活中经常遇到的一个名词，也是各行各业都离不开的一个职业。那么到底什么是会计？会计有什么用？会计有哪些方法呢？本章将从会计的产生开始，系统地阐述会计的产生与发展，分析会计的概念与职能及会计的基本方法。

第一节 会计的涵义、产生与发展

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。

一、会计的涵义

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的信息，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。

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要保证真实可靠。因此，在会计核算过程中，必须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连续、系统、全面、综合的核算和监督

连续性就是要求对经济活动过程中发生的具体事项，按照发生的时间顺序，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；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。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。

(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反映单位经济业务的全貌，因此，必须通过编制财务会计报告，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。

二、会计的产生与发展

会计是一定环境下的会计，会计与环境有密切的关系。客观需要才产生会计并发展会计。会计所处的环境是一定历史条件下的经济环境、政治环境、文化环境和社会环境。会计环境直接影响会计的产生和发展。

(一) 会计的产生

会计所处的各种环境都综合地对会计的产生和发展产生影响，但会计发展的主要动因是什么，需要进行全面分析。在客观环境对会计的影响中，经济环境对会计的影响是决定性的。经济环境中的经济，一般是指物质资料的生产及相应的交换、分配和消费等各种经济活动，即物质生产与再生产的活动。物质资料生产是会计产生和发展的基础。由于生产的发展，人们关心生产投入的耗费和产出的成果，以及投入和产出的效益和成果分配的状况，从而要求并促进了对其核算和管理。生产越发展，对生产的核算与管理越重要。所以，会计的产生和发展在于生产，在于经济环境。生产（经济）对会计产生和发展的决定性影响表现在：第一，基础性，再生产的条件、要素、内容、特点、结构、环节、水平、目标、组织、管理和体制，相应决定或影响会计的条件、要素、内容、特点、结构、环节、水平、目标、组织、管理和体制，再生产以货币形式的投入耗费和产出成果，需要会计进行核算、提供信息、组织和管理；第二，促进性，生产在规模、结构、水平、质量、技术、管理等方面的提高或发展，相应促进会计在内容、结构、水平、质量、技术、管理等方面的提高或发展。会计的发展在受到生产（经济）决定性影响的同时，还直接或间接地受到其他环境

的影响。

生产的发展和需要产生了会计。在原始社会初期,生产比较简单,人们对生产的耗费与成果关心,是通过头脑的记忆或一定方式记载,如绘图记事、刻画记事和结绳记事等。到了原始社会的中期,第一次社会大分工,畜牧业和农业分开,生产发展到了有剩余产品,有了物物交换,人们关心有多少剩余产品,剩余产品怎样分配和交换,从而促进了对其进行计算和管理。到了原始社会的末期,第二次社会大分工,手工业和农业分开,有了商品生产,交换扩大,并形成以某种商品(如麻布、上衣、茶叶等)为“一般等价物”进行交换的局面;人们对生产的耗费与成果的关心,从生产过程中一种必要的附带工作,逐步形成一种专门的工作,有专门的人员对其进行核算和管理。正如马克思发现原始社会末期,在远古的印度公社中,已经有“一个记账员,登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项”。

(二) 会计的发展

随着生产的发展,会计也在发展。到了奴隶社会,由于生产力的发展,使简单的会计计算和会计管理工作有了进一步的发展,并在一定阶段产生了奴隶制国家的政府会计。在奴隶制社会的周朝,就开始设有“司会”,为计官之长,主管会计。其职能是:“掌国之官府、郊野、县都之百物财用。凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计。”“司会”既要管理(“掌”)国家和地方百物财用,又要利用账册、公文(“书契”)等以考核(“逆”)各地方官吏的行政工作,而检查(“听”)他们的会计工作。在西方,如古埃及、古巴比伦、古希腊和古罗马,会计的职权也都掌握在宫廷和教堂的奴隶主和农奴主手中。

到了封建社会,生产力有了新的发展,为适应地主阶级通过地租、捐税和高利贷对农民进行残酷剥削的需要,会计也有了相应的发展。我国战国时期(公元前475年~公元前221年)进入了封建社会,已有黄金白银为货币。在鲁国的孔子以“尝为委吏矣,曰‘会计当而已矣’”,表明他在作管理仓库的小官(会计)时,要求会计做到“当”——计算要正确,收支要平衡,管理要适宜。西汉(公元前206年~公元25年)有“钱谷账”,分设“钱出入簿”、“谷出入簿”。唐元和二年(公元807年),李吉甫撰《元和国计簿》十卷,大和元年(公元827年),韦处厚作《大和国计簿》二十卷,是我国最早的会计专著。唐宪宗元和元年(公元806年),出现“飞钱”——具有纸币性质,类似汇票。宋朝的收支登记在“会计录”上,如景德四年(公元1007年),三司使丁谓主编《景德会计录》六卷。宋神宗熙宁七年(公元1075年)“诏置三司会计司”。宋高宗(公元1127年~公元1162年)在太府寺中专设有“审计司”,掌管查账的工作。这是我国专设会计、审计机构的创始。宋代“四柱清册”式会计方法(旧管+新收-开除=实在)的运用,使我国会计达到比较科学、系统、完善的地步。北宋淳化五年(公元994年),已运用“四柱清册”式会计方法。(英国在1855年才用法案形式固定下列公式:上期结存+本期收入-本期支出=本期结存。)北宋时期已出现“交子”——纸币的开始。明朝末年,商界有人把“官厅会计”的账簿格式及登记方法改为适应商界的“龙门账”。鸦片战争前的清朝,在较大的工场手工业中,已专设“账房”,设置账簿,考核费用、成本与利润。

到了资本主义社会,随着工业、农业、商业、对外贸易的发展,资本家为了获取更大的利润,要求加强对经济的管理,使会计得到进一步的发展。早在公元15世纪末,在意大利已初步形成了借贷复式记账法。1494年意大利数学家、天主教修道士卢卡·帕乔利,发表《算术、几何、比及比例概要》一书,其中第三篇“计算和记录的详论”(通称“簿记论”),

系统地论述了借贷复式记账原理及其运用。从 18 世纪 30 年代开始至 19 世纪中期，欧美各国先后完成了产业革命，实现了由手工业生产到机器大生产，标志着资本主义制度的最终确定。19 世纪末至 20 世纪初，资本主义进入帝国主义阶段，垄断组织成为全部经济生活的基础，股份公司的发展，产生了所谓“管理革命”，要求会计进一步结合于管理。20 世纪 20 年代末，特别是第二次世界大战后，随着现代化大生产的发展，各种先进科学和技术被广泛用于管理方面，会计也全面着眼于管理，形成了以成本管理为中心内容的管理会计。

在中国，1840 年鸦片战争后，西式复式记账方法开始传入。1908 年大清银行创办，开始引入借贷记账法。蔡锡勇的《连环账谱》于 1905 年出版，该书系统地介绍了复式记账原理。谢霖与孟森合编的《银行簿记学》于 1907 年在东京出版，该书介绍了借贷复式记账方法。立信会计事业创始人潘序伦，在 20 世纪 30 年代初，组织编写出版了《立信会计丛书》，共编译会计、审计书籍 50 余种，其中有潘序伦的《高级商业簿记教科书》和《会计学》，顾准的《银行会计》。徐永祚的《改良中式簿记概说》于 1933 年出版，该书系统地论述了改良中式簿记的理论与方法。雍家源的《中国政府会计论》于 1933 年出版。这些著作的出版对推动中国会计学的发展起到积极作用。

中华人民共和国成立后，建立了我国社会主义会计，在国家有关部门的领导下，先后制定了有关会计核算和管理方面的会计制度，使我国逐步建立起社会主义会计体系。早在新中国成立之初，向前苏联学习而建立我国的社会主义会计，虽有全盘照搬的缺点，但基本上还是适应了当时经济恢复和发展的需要。1958 年的“大跃进”，对会计工作进行改革，不适当地推行“无账会计”，使会计工作出现混乱。1962 年开始，贯彻“调整、巩固、充实、提高”的方针，会计工作又得到恢复。1963 年 1 月 30 日国务院发布《会计人员职权试行条例》，对加强会计监督，维护财经纪律，促进国民经济发展起了很大作用。“文化大革命”对会计工作的破坏，不搞会计核算，不要会计监督，致使国民经济也受到影响。粉碎“四人帮”后，党和国家非常重视会计工作，健全会计机构，充实会计人员，完善会计制度，并于 1978 年 9 月由国务院正式颁发了《会计人员职权条例》。1978 年 12 月党的十一届三中全会，作出了把工作重点转移到社会主义现代化建设上来的战略决策，1982 年 9 月党的第十二次代表大会提出把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来的方针，使会计工作以提高经济效益为中心，充分发挥其对经济活动进行核算和管理的作用，出现了新的局面。1985 年 1 月 21 日第六届全国人大常委会第九次会议通过并于 1985 年 5 月 1 日起施行的《中华人民共和国会计法》，标志着我国的会计工作走上了法治的轨道，这对加强我国的会计工作起到重要的作用。1990 年 12 月 31 日国务院发布《总会计师条例》，确定了总会计师的职权和地位，以便发挥总会计师在加强经济管理、提高经济效益中的作用。1992 年 10 月党的第十四次代表大会提出我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，使会计工作在邓小平理论的指导下，围绕社会主义市场经济体制的建立，进入发展的新阶段。1993 年 7 月 1 日施行财政部发布的《企业财务通则》和《企业会计准则》、十几种行业会计制度和财务制度，使我国的会计工作更好地适应市场经济的需要，并与国际会计准则相协调。1993 年 10 月 31 日第八届全国人大常委会第四次会议通过并于 1994 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国注册会计师法》，有利于发展会计师事业，促进社会主义市场经济的健康发展。1995 年 10 月召开第四次全国会计工作会议，在全面总结“八五”期间会计工作取得成绩和经验的基础上，明确了未来 15 年会计改革与发展的目标和方向。1995 年 12 月 15 日财政部制定的《会计改革与发展纲要》，提出在“九五”期间，要建立与社会主义市场经济发展要

求相适应的会计模式。1997年9月，中国共产党第十五次代表大会上的报告为建设有中国特色会计进一步指明了方向。为了规范会计行为，保证会计资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序，1999年10月31日第九届全国人大常委会第十二次会议通过《中华人民共和国会计法》的第二次修订。2001年1月1日开始施行新的不分行业的《企业会计制度》，继续推行已制定的企业会计准则。2002年11月，中国共产党十六次代表大会提出社会更加和谐是我们党为之奋斗的一个重要目标。建设和谐社会需要相应建设和谐会计。为规范企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量，财政部于2006年2月15日发布《企业会计准则——基本准则》和企业会计具体准则38项，自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行。这将使会计工作和会计理论建设进入新的阶段。2007年10月15日，中国共产党第十七次全国代表大会上的报告为会计的发展进一步指明了方向。实践证明，发展经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。

会计是以货币为主要计量单位，连续、系统、全面地核算企业、事业、机关和其他单位资金运动的一个信息系统；是通过会计工作，实行经济责任制，保护企业、事业等单位财产的一种重要手段；是借助会计方法，对资金运动进行预测、决策、预算（计划）、监督、分析和考核，管好用好资金，讲求经济效益，降低成本，增加积累，进行经济管理的一项重要工作。

第二节 会计信息与会计目标

一、会计信息

（一）会计信息的概念

对会计系统的认识要用会计信息来体现。什么是会计信息，先要说明什么是信息。信息的定义多种多样，信息是指“通信系统传输和处理的对象，泛指消息和信号的具体内容和意义”；“信息是系统有序程度的度量；信息是人们对外界事物的某种了解和知识，它能减少人们决策时的不确定性。”

关于什么是会计信息也还没有统一确定的认识。在《经济大辞典——会计卷》中，将会计信息定义为“通过会计系统所提供的经济信息”。在《会计辞海》中，将会计信息定义为“按预定的要求，向使用者提供有助于决策和管理的财务信息和有关的其他经济信息”。还有诸如：会计信息是会计数据在经过加工处理后成为会计管理工作所需要的经济信息；会计信息是通过会计记录、整理、汇总、分析、预测提供企业经济活动的信息；会计信息是人们在经济活动过程中运用会计理论和方法，通过会计实践获得的反映会计主体的价值运动状况的经济信息；会计信息是由会计提供的有助于经济管理与经济决策的财务信息及与之有关的其他经济信息；会计信息是具有适合性、可检验性、公正性和可计量性的信息；会计信息是从作为前提和会计体系的特定信息处理体系中输出的资料；会计信息是反映财务会计的静态及动态情况的各项经济活动的的数据资料；会计信息是为进行会计管理而收集、加工、整理存储数据资料，以及经过加工整理为达到控制的目的而输出的各种数据资料等。

以上对会计信息的各种认识，从形式逻辑关于下定义的要求分析，这些认识都是采用“种差+属概念”的下定义方法，其区别在于种差不同和属概念不同，这种不同就表明对会计信息的认识不同。上述认识，基本上分为两种类型：第一种类型认为会计信息是一种信息

(或经济信息, 或财务信息及其他经济信息), 这种信息的特点(种差)表述不尽相同, 有的抽象, 有的具体, 或用信息处理表示, 或用信息用途表示。第二种类型认为会计是一种资料(或数据资料); 这种信息的特点(种差)是加工过程的数据资料, 或输出的资料, 或反映经济活动的数据资料。

关于会计信息的不同认识, 主要值得研究的一个问题是会计信息的外延, 即是只限于由数据(数字)资料体现的或以货币表现的内容才是会计信息, 抑或包括非数据的资料体现的或非货币表现的内容。在上述各种认识中, 大多数认为会计信息是以数据资料表示的, 或经过加工处理而输出的数据资料。这种认识把会计信息等同为会计数据, 也就是以货币形式表示的资料才是会计信息。事实上, 随着市场经济的发展、会计职能的变化和会计作用的更大发挥, 会计信息除包括以货币形式表现的数据资料外, 还包括非货币形式表现的或非数据资料。当然, 会计信息中主要是数据资料, 以及会计凭证、会计账簿和会计报表为基本载体的数据资料; 其他如以文件为载体的有关会计法律、法规、规章和政策, 企业有关会计的制度、办法, 会计部门的工作规程、工作报告等非数据资料, 也是一种会计信息。会计信息中的数据资料和非数据资料, 都是反映资金运动状况及其特征的资料。因此, 会计信息是以货币形式的数据资料为主或结合其他资料, 表明资金运动的状况及其特征的经济信息。这里: 第一, 会计信息是一种经济信息; 第二, 它的特点, 一是体现会计信息内容的形式主要是以货币反映的数据资料, 必要时使用其他资料, 二是会计信息是表明资金运动的状况及其特征的, 也就是说表明资金运动的状况及其特征的就是会计信息。

会计信息是以各种形式反映资金运动特征、运动状态和属性的经济信息; 也就是说, 凡以各种形式能反映资金运动的特征、运动状态和属性的就是会计信息。企业资金运动的具体内容是经济业务。企业一旦发生经济业务, 就向各方面发出不同的信息, 会计部门也从中取得所需的信息。如企业采购材料一批 40 000 元, 材料已验收入库, 货款已由银行支付, 企业的材料增加 40 000 元, 银行存款减少 40 000 元, 这表明企业的货币资金(银行存款)有 40 000 元通过材料采购转化为储备资金。这是由发生材料采购业务而发出的会计信息。会计信息的显著特征是以货币为主要计量单位的价值反映。发生一笔经济业务, 或汇总某项经济业务, 计算某种会计指标, 按会计核算的要求, 应以货币为计量单位进行价值计算, 用绝对数或相对数反映其内容。如销售甲种产品 600 件, 每件售价 40 元, 共计 12 000 元, 已通过银行收款; 这笔销售收入 12 000 元, 是以绝对数反映的一种会计信息。又如企业某时期销售收入 1 600 000 元, 利润 128 000 元, 则销售利润率是 8% ($128\,000/1\,600\,000$), 这是以相对数表示的一种会计信息。当然, 在会计工作中, 还要利用以实物单位和劳动单位度量的各种信息。所以我们要明确会计信息的特征, 以便会计部门能及时、正确、全面地向各方面提供会计信息。

在经济单位, 会计信息的内容是企业、事业和其他单位表现为各种经济业务的资金运动。

(二) 会计信息的要素

会计信息是由数据、载体和传递等基本要素构成的。

1. 数据

数据是指能描述经济业务的数字、字母、符号、字、图表等所组成的序列。用数据表明经济业务的发生, 如从银行提取现金 20 000 元; 用整理后的数据表明会计事项的处理, 如根据上例经济业务编制会计分录: 借记“库存现金”科目 20 000 元, 贷记“银行存款”科

目 20 000 元；用综合的数据反映企业一定时点和一定时期的资金运动情况，如编制各种会计报表。

2. 载体

信息要依附一定的载体，信息是内容与信息载体的统一。会计信息的载体，一种是直接记录的载体，如纸张、磁盘和胶片等；在手工处理会计数据的条件下，会计信息的载体主要是纸张，如各种自制的和外来的原始凭证，根据原始凭证编制的记账凭证（收款凭证、付款凭证和转账凭证），根据记账凭证登记的会计账簿（总账、明细分类账和日记账）等，根据会计账簿和有关资料编制的会计报表。会计信息的另一种载体是处于运动状态的载体，如各种信号——电信号、声信号、光信号，会计信息常用的是电信号，如使用电话和电子计算机等。会计信息借助一定载体，才得以传输、加工和存储。

3. 传递

信息是可以传递的，如信息不能传递，也就不存在信息。企业在经营活动中产生各种会计信息，在处理企业与国家财政、税务、银行等部门之间，企业与主管部门之间，企业与其他企业单位之间，企业与企业内部各单位之间，企业与职工之间的各种经济关系时，要传递各种会计信息。通过会计信息的传递，才能使会计核算体系成为有机的整体，使会计管理体系成为有效的指挥系统，促进企业经营活动的正常进行。

（三）会计信息的内容

会计信息的内容，是企业、事业和其他单位的资金运动。如工业企业会计信息的内容，是反映工业企业生产经营活动的资金运动，包括资金的筹集、使用、收回和分配，即资金的循环和周转。在实际工作中，资金运动表现为各种经济业务。各种经济业务相应表现为各种会计信息。企业的会计信息反映资金运动，而资金运动反映生产经营活动，生产经营活动的实际内容又主要是物资运动。如工业企业，会计信息反映的资金运动实际内容主要是生产经营活动中的物资运动。在生产经营活动的供应过程，企业通过材料采购，用货币资金购买材料而形成储备资金；在生产过程，耗用材料，支付工资，开支费用，产品形成成品资金，未完工的制品形成生产资金；在销售过程，产品销售而收回货币资金；如此循环往复使资金周转不息。从生产经营活动可以看出，物资运动伴随着资金运动，相应是会计信息的输入、加工、储存和输出的运动。在企业，物资运动既表现为资金运动，又依存于资金运动，资金是企业进行生产经营活动的前提条件之一，没有资金就不能采购材料、支付工资和开支费用；当然，物资运动的迟缓或停止，也影响资金运动的迟缓或停止，产品销售不出去，也收不回货币资金。但是，物资运动和资金运动都是在会计信息的作用下进行的。在企业，物资运动、资金运动和会计信息系统，一般叫物资流、资金流和会计信息流。

会计信息来自物资运动和资金运动，又作用于物资运动和资金运动。资金运动反映物资运动，会计信息依附于物资运动从而具有物质性。马克思曾说会计是对商品生产过程的“控制和观念总结”，很清楚，观念总结就是会计信息，它的内容来自商品生产过程。马克思在《资本论》二版中写道：“观念的东西不外是移入人的头脑并在人的头脑中改造过的物质东西而已。”我们要明确会计依存于物资运动的客观性，一方面要使会计信息正确地反映物资运动，另一方面要利用会计信息，促进企业的生产经营活动，加速资金周转。

在企业实际会计工作中，会计信息与会计核算有密切的联系，可以说，历史上有了会计核算工作，就有了会计信息，只是不把它叫做会计信息。进入现代信息社会，在人们重视信息的条件下，在会计核算工作中，我们能更自觉地做好会计信息工作。会计信息与会计核算

的密切关系，表现在它们的内容是相同的，会计核算的内容也就是会计信息反映的内容，因而，做好了会计核算工作，也就做好了会计信息工作，会计核算质量有保证，会计信息质量也就有了保证。

二、会计目标

会计目标就是会计工作所要达到的目的。在不同的会计发展阶段，会计的目标有所不同，随着会计的发展，会计目标也不断深化。在会计萌芽阶段，人们对日常生产和生活的简单记录，是为了分享劳动成果，以求共同生存；在漫长的自给自足的自然经济中，会计主要是管理赋税和钱物的工具；随着商品生产和交换的出现，会计发展到对经济活动的所得与所费进行比较，计算和反映经济活动的损益情况；当商品经济不断发展，出现公平竞争的市场经济时，社会各阶层（如投资者、债权人、管理者等）和各部门（如财政、税务、金融机构等）为了自身的经济利益，需要会计提供对自身的管理决策有用的会计信息。现阶段，我国会计的目标是要与社会主义市场经济体制相适应的，即为有关信息使用者提供对决策有用的会计信息。从现实情况看，会计信息的主要使用者包括以下几个方面。

（一）企业内部管理当局

企业内部管理当局利用会计信息为企业制定经营目标，评价为实现经营目标而付出的努力，以及在发现经营管理中存在问题或偏离经营目标时，采取必要的改进措施。企业经营者以会计信息为基础的短期经营决策包括：亏损产品是否停产？设备是购买还是租赁合算？存货库存多少比较合理？借入多少资金等？

（二）投资者和债权人

投资者和债权人是企业的资金供应者，他们十分关心资金的使用情况，现有投资者一般利用会计信息来评价经营者的经营业绩；潜在投资者为决定是否投资，往往需要会计信息来评估企业投资回报情况；现实债权人一般利用会计信息来评价企业的偿债能力，潜在债权人在贷出资金前也需要评估企业的到期偿债能力。所有这些都意味着资金供应者都需要分析企业的财务会计信息。

（三）政府管理机构

在市场经济条件下，政府的主要职能在于进行宏观调控管理，政府不仅要通过利率、税收等各种经济杠杆，发挥对市场主体的经济活动的调节作用，还要通过计划、政策等各种宏观手段，直接干预市场的运行。而科学合理的决策，不仅要求有较为科学的理论，还要求决策制定者充分了解、掌握社会经济活动的运行情况，其中有相当一部分情况来自会计信息系统。例如，税收机关对企业实行课税，而应纳税款是根据相关会计信息（销售收入等）计算出来的，因此，税收机关就必须了解企业的销售收入等会计记录是否真实、正确。

（四）其他信息使用者

其他信息使用者如企业职工和材料供应商等，其中：企业职工个人十分关心企业的稳定性和获利能力的信息，以及能使他们评估企业提供报酬、福利和就业机会的能力信息等；材料供应商也需要了解企业的会计信息，如果它所供应材料的常年“客户”，因经营不善突然停产或者其他原因，在短期内不再采购它所生产的材料，且这个客户所采购材料的比重相对较大，那么这种突然中止采购的行为，极有可能导致它的生产活动瘫痪，进而可能将其推向破产的境地。因此它们从自身利益出发，必然会关注客户的经营情况，并及时作出更换客户的决策，以免遭受损失。