

B&E

会计学系列

基础会计学

谢晓燕 李崇刚 主 编
陈秀芳 副主编

Basic Accounting

清华大学出版社



会计学系列

基础会计学

谢晓燕 李崇刚 主 编
陈秀芳 副主编

清华大学出版社
北 京

Basic Accounting

内 容 简 介

本书以我国 2006 年发布的《企业会计准则》为依据,按照教学规律的要求,以簿记技术为主线,重点阐述了会计基本原理、基本方法、基本技能,为学生学习其他会计课程奠定了坚实的基础。书中广泛吸收会计学领域的最新成果,按照会计工作的内容,系统地介绍制造企业会计核算和监督所涉及的原理和实务问题。为帮助学生理解教材内容,本书在每章后配备了一定数量的思考题和练习题。

本书适用于我国高等院校会计学、财务管理学专业“基础会计”课程的教学,也可供其他非会计学专业教学使用,并且可以作为从事经济管理工作的非会计人员的培训教材。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学 / 谢晓燕,李崇刚主编. —北京:清华大学出版社,2009.9

(B&E 会计学系列)

ISBN 978-7-302-20796-2

I. 基… II. ①谢… ②李… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第154304 号

责任编辑:刘志彬

责任校对:王荣静

责任印制:孟凡玉

出版发行:清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机:010-62770175

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

邮 编:100084

邮 购:010-62786544

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印 张:24.25 插页:1 字 数:524 千字

版 次:2009 年 9 月第 1 版 印 次:2009 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~5000

定 价:36.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:010-62770177 转 3103 产品编号:032989-01

市场经济环境下,会计信息作为反映和报告企业财务状况与经营成果的信息系统,其作用受到各方面的重视。这些信息的来源要求必须重视和发展会计,而发展会计必须要有先进的会计教育制度和会计人才培养制度,需要高质量的与时俱进的教科书。

为了维护市场经济秩序,完善市场经济体制,保障社会公众利益,顺应我国市场经济的发展要求,实现与国际财务报告准则的实质趋同,财政部 2006 年 2 月 15 日正式发布了中国企业会计准则体系,并从 2007 年 1 月 1 日起实施。这套准则体系由 1 项基本准则和 38 项具体准则组成,包括《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第 1 号——存货》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等。这将给企业带来较大的影响,也会给会计教学提出新的要求。为了充分反映我国新颁布实施的《企业会计准则》的实质内容,适应“十一五”期间对我国会计学、财务管理专业人才的需求,编委会在多年教学与实践的基础上,适应新的准则体系对会计理论和方法的突破,重新整理思路编写了这本《基础会计学》。本书体现了我国会计改革的最新要求。

基础会计是会计学科体系的重要组成部分,是学好和当好会计的重要一环,是学习会计专业技术的基础理论课程。在本书编写过程中,作者紧密结合新颁布的基本准则和 38 项具体准则,吸收国内外最新研究成果,系统阐述了符合国际惯例的、现代会计学的基础理论、基本知识和基本方法,重点阐述了资产、负债、所有者权益、成本费用、收入、利润等的核算方法。全书重点突出,全面系统,深入浅出。为了启发和调动学生的理解和分析问题的能力,本书在各章之后给出了“本章小结”,对各章中的重要理论和方法进行概要的总结,以帮助读者掌握各章内容的精髓,并列出“本章思考题”,对各章内容进行讨论。为便于学生阅读后能顺利地

进行会计操作，全面掌握会计信息的流程，本书以某股份公司为例，将其涉及的基本经济业务，从会计分录到报表的编制，以系列例题的形式贯穿全书，形成主线，方便教师教学和学生学习。为了培养学生的动手能力和操作能力，为每章配备了关键问题、思考题和练习题等内容，希望通过这些练习题的核算和解答，能够促使学生对各章节介绍的会计方法及其理论基础有更加深入和全面的理解。

本书由谢晓燕副教授负责总体框架设计、编写的组织工作，以及写作大纲的拟订和总纂定稿，由谢晓燕、李崇刚、陈秀芳对初稿共同修改。全书共十三章，具体分工是：谢晓燕撰写第一、十一章，李崇刚撰写第六章，陈秀芳撰写第十、十二章，王燕云撰写第七章，孔令辉撰写第三、十三章，贾锦芳撰写第二、四、五章，邢文采撰写第八、九章。在编写过程中，研究生鲁珍和周媛等协助做了许多工作，在此深表感谢！

尽管我们在教材的体系构建、内容研究、表达形式等方面做了大量工作，但鉴于考虑不周全或水平有限，本书在体系安排和表述上的不足之处难以避免，恳请读者批评指正，以便再版时修订完善。

编 者

2009年6月

第一章 总论	1
第一节 会计的含义、产生与发展	1
第二节 会计信息与会计目标——以企业为例	4
第三节 会计的职能与会计的任务	10
第四节 会计对象	12
第五节 会计核算方法	14
本章小结	16
本章关键问题	17
本章思考题	17
本章练习题	17
第二章 会计要素及会计等式	19
第一节 会计要素	19
第二节 会计等式	27
本章小结	31
本章关键问题	31
本章思考题	31
本章练习题	31
第三章 会计核算基础	33
第一节 会计假设	33
第二节 会计信息质量特征	35
第三节 会计要素确认、计量及要求	40

第四节 收付实现制与权责发生制	46
本章小结	49
本章关键问题	49
本章思考题	49
本章练习题	50
第四章 会计科目与账户	53
第一节 会计科目	53
第二节 会计账户	58
第三节 总分类账户和明细分类账户	65
本章小结	71
本章关键问题	71
本章思考题	71
本章练习题	72
第五章 复式记账	73
第一节 复式记账原理	73
第二节 借贷记账法	75
本章小结	92
本章关键问题	93
本章思考题	93
本章练习题	93
第六章 制造企业主要经济业务的核算	95
第一节 制造企业主要经济业务概述	95
第二节 资金筹集业务的核算	97
第三节 供应过程业务的核算	105
第四节 产品生产过程的核算	116
第五节 产品销售过程的核算	123
第六节 财务成果形成与分配业务的核算	132
本章小结	145
本章关键问题	146
本章思考题	146

本章练习题.....	146
第七章 成本计算	151
第一节 费用要素与成本项目.....	151
第二节 成本核算的基本要求和一般程序.....	153
第三节 生产成本的核算.....	158
第四节 产品成本计算方法.....	168
本章小结.....	170
本章关键问题.....	171
本章思考题.....	171
本章练习题.....	171
第八章 会计凭证	175
第一节 会计凭证的意义和种类.....	175
第二节 原始凭证的填制与审核.....	182
第三节 记账凭证的填制与审核.....	187
第四节 会计凭证的传递和保管.....	190
本章小结.....	192
本章关键问题.....	193
本章思考题.....	193
本章练习题.....	193
第九章 会计账簿	195
第一节 账簿的意义与种类.....	195
第二节 账簿的设置和登记.....	198
第三节 登记账簿的程序与要求.....	206
第四节 账簿的更换与保管.....	214
本章小结.....	214
本章关键问题.....	214
本章思考题.....	214
本章练习题.....	215



第十章 财产清查	217
第一节 财产清查的意义和种类	217
第二节 财产清查的程序和方法	220
第三节 财产清查结果的处理	231
本章小结	235
本章关键问题	235
本章思考题	235
本章练习题	236
第十一章 财务会计报告	239
第一节 财务会计报告概述	239
第二节 资产负债表	243
第三节 利润表	252
第四节 现金流量表	256
第五节 所有者权益(或股东权益)变动表	260
第六节 会计报表附注	263
第七节 会计报表的分析	266
本章小结	276
本章关键问题	277
本章思考题	277
本章练习题	277
第十二章 会计核算组织程序	281
第一节 会计核算组织程序概述	281
第二节 记账凭证核算组织程序	283
第三节 科目汇总表核算组织程序	326
第四节 汇总记账凭证核算组织程序	334
第五节 多栏式日记账核算组织程序	339
本章小结	340
本章关键问题	341
本章思考题	341
本章练习题	341

第十三章 会计工作组织	345
第一节 会计工作组织的意义与要求	345
第二节 会计机构	349
第三节 会计人员	352
第四节 会计工作规范	362
第五节 会计职业道德	366
第六节 会计档案	368
本章小结	375
本章关键问题	375
本章思考题	375
本章练习题	376
参考文献	379

第一节 会计的含义、产生与发展

会计作为国际通用的商业语言,在经济社会的各个领域中发挥着重要作用。经济越发展,会计越重要。

一、会计的产生

物质资料的生产是人类赖以生存和发展的最基本的实践活动。人们的生活需要对物质资料的消费,而物质资料的获得必须通过生产活动。生产活动的过程是耗费必要劳动(包括物化劳动和活劳动),创造满足人们生产和生活需要的物质财富,如此过程周而复始。在整个生产过程中需要对生产耗费和生产成果各项经济业务进行观察、记录、计量和比较,由此产生了会计。

有史料可以证实,会计的萌芽是随着人类社会生产实践活动而产生的。在原始社会,人类社会生产实践活动极其简单,生产水平极其低下,在简单的生产活动下劳动产品所剩无几,这时仅靠人脑记忆和计算即可满足需要。人类社会出现了第一、第二次大分工之后,社会生产有所发展,劳动产品开始出现剩余,有了交换劳动产品的条件,于是出现了结绳记事、刻记记事等简单计量和记录行为,这是最原始的处于萌芽状态的会计行为。但这时的会计还只是作为“生产时间之外附带地把收入、支付日期、数量等记载下来”,生产还没有社会化,独立的会计并未产生。随着社会生产力的不断发展,会计逐渐“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托当事人的独立的职能”。会计作为一项记录、计算和考核收支的单独工作产生了。

二、会计的发展

纵观会计发展的整个过程,可将会计的发展划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

（一）古代会计阶段

古代会计阶段一般都认为从会计产生到 1494 年世界上第一部专门论述复式簿记的书籍《算术、几何、比及比例概要》出现之前,这是会计发展史上最漫长的一段时期,与社会发展阶段是相适应的。这一阶段的社会经济形态处在原始社会、奴隶社会和封建社会,社会特征是生产发展缓慢,生产力水平比较低,商品经济尚不发达,商品货币的交换关系没有全面展开。与此相适应,会计的发展也十分缓慢,但在后期已经出现了明显的会计行为。

文明古国古埃及、巴比伦、古罗马和古希腊都留下了对会计活动的记载。由于商业的发展,爱好组织管理的巴比伦人,认为在商业和公共管理领域应该设置专门的记录官。古埃及与巴比伦大体相同,并且还建立了较为严格的内部控制制度,如仓库记录官与仓库监督官的设置等。古希腊在公元前 630 年发明了铸币,并应用到会计记录中,这是会计记录专业化初露端倪。古罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目的记载,并在政府设有会计官员。

中国古代会计在世界会计发展史上一度占据过重要地位。公元前一千多年前的夏朝,“会计”一词率先有文字记载;到了周朝,就有专门掌管中央、地方政府钱粮收支的政府官员“司会”出现在官厅组织中,使会计成为一个独立的经济职能部门,进行“月计岁会”工作;唐宋时期,官厅会计把钱粮的收支分为“原管、新收、已支、实在”来反映财产的变化。这一方法在元朝传入民间,形成了“四柱清册”,即“旧管+新收=开除+实在”,与今天的“期初余额+本期增加发生额=本期减少发生额+期末余额”的结账方法已基本接近。

古代会计仍处于会计实践阶段,会计方法非常原始、简单,且没有单独存在;缺乏会计理论的支持;民间会计发展较多,但缺乏文字记载;会计与官厅财政关系密切。可见,这时的会计还构不成科学,只是处于朦胧的初始状态。

（二）近代会计阶段

1494 年,在意大利产生的借贷记账法基本定型,由数学家、会计学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在《算术、几何、比及比例概要》著作中专门用一个章节阐述了复式记账的基本原理。这被会计界公认为是会计发展史上的一个光辉里程碑,从而产生了近代会计。在这一时期,西方国家的商品经济得到了快速发展。中世纪末,十字军东征沟通了中西方经济的贸易往来,使得地处地中海沿岸的一些城市的经济空前繁荣,尤其是意大利沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地,商业和金融业率先得以发展,成为当时世界经济贸易中心,奠定了社会形态向资本主义迈进的关键一步。为了经济发展的需要,经逐步改进和提高后,形成了早期的第一个借贷复式记账法,并在这些城市广为流行。

从 16 世纪末到 19 世纪,意大利经济逐渐走向衰落,资本主义在荷兰、德国、法国、英国等欧洲国家得到迅速发展,使得意大利的复式簿记不仅迅速在欧洲得以传播,而且取得了很大发展。荷兰成为意大利复式簿记在欧洲传播和发展的中心。德国、法国、英国等国家资本主义的迅速发展,尤其是英国工业革命的兴起,复式簿记不仅在那些国家迅速传播与发展,而且许多专门研究和论述簿记、会计的理论书籍得以出版,会计知识得到广泛普及。1853 年,英国在苏格兰又成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”,并于 1854 年被授予皇家特许证,允许它的会计师冠予“特许会计师”的标志,会计开始成为一种社会性专门职业和通用的商务语言,这被称为会计发展史上的第二个里程碑。

在中国,由于长期的封建社会以及后来半殖民地半封建的高度闭关锁国和故步自封,会计在中国几乎没有多大进展。到了 1905 年,中国第一个注册会计师谢霖,才从日本引进并在大清银行第一次运用了西方的借贷复式记账法,以后外国商人在中国开办的工厂中也带进了西方的会计文明。

在近代会计阶段,会计实践水平也得到了迅速提高,会计职业开始走向社会化、专门化,会计的内容也从单一的复式簿记,发展到了成本会计、损益会计、资产负债会计、折旧会计、会计报表、公认会计原则等更高的层次。由实践到理论,随着《算术、几何、比及比例概要》等会计书籍的不断出现,会计理论与方法日趋成熟起来,逐步形成了一门独立的科学。

(三) 现代会计阶段

现代会计阶段实现了由簿记到会计的转变。一般认为从 20 世纪 30 年代开始,以 1939 年第一份代表美国的“公认会计原则”中的《会计研究公报》的出现作为标志。在这一阶段,会计理论和实务发展极为迅速,标志着会计的发展进入成熟时期。

在这段时间里,资本主义高速发展,社会主义迅速崛起,生产力水平快速提高,市场经济席卷全球,信息时代和知识经济时代接踵而至,从而使会计理论日益丰富,会计方法技术日益先进,会计作用日益增强,20 世纪初到 20 世纪 50 年代前后,随着“泰罗制”等管理科学在工厂和会计领域的应用,管理会计得到应用和发展。1952 年世界会计学会正式批准使用“管理会计”一词,由此将会计一分为二,管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出来,形成了以服务于企业外部信息利用者为主要目的的“财务会计”和以服务于企业内部管理为主要目的的“管理会计”两大门类,这是会计发展史上的第三个里程碑。会计的学科名称不断增多,物价变动会计、标准成本会计、跨国公司会计、衍生金融工具会计、国际会计、外币折算会计、环境会计、社会会计、责任会计、行为会计、质量会计、人力资源会计、增值会计、法学会计、伦理会计等不胜枚举。会计发展的速度之快,令人惊奇。中国自 1978 年改革开放以来,社会主义市场经济体制得到正式确立和迅速发展,为中国会计

的巨大变革和发展带来了强大的动力,会计的科学化、规范化、现代化步伐不断加快。自2007年起,我国财政部发布的企业会计准则体系正式实施,标志着我国的会计准则已近实现了与国际财务报告准则的实质性趋同,完成了跨世纪、宏伟的会计变革工程。

纵观会计发展的三个历史阶段,会计的产生是社会发展到一定历史阶段的产物,会计的发展是随着经济的发展而变革的,经济越发展会计越重要。

三、会计的含义

现代经济生活中,会计被广泛应用,发挥着越来越重要的作用。那么,什么是会计呢?

会计的含义是会计本质属性的理性描述。随着会计的不断发展,人们对会计的认识程度也在不断加深,对会计含义的理解也处于不断发展变化过程中。

在西方国家,20世纪初人们将会计视为一门艺术。到了20世纪中后期,认为会计应当是一个信息系统,为会计信息利用者提供决策信息服务;会计是组织并总结经济活动信息的重要工具,这些信息将以财务会计报告的形式提供给有关决策者而被利用。

在中国会计理论研究中,曾经就“会计本质”问题进行了深入的讨论,主要形成了“信息系统论”和“管理活动论”两大主要流派。

信息系统论认为:会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。“会计系统是指确认、计量、记录、报告、分析、预测(计划)、评估等一系列元素(环节)有机构成的集合,它们共同实现着独特的目标,跟踪着生产和经营的全过程,捕捉应由会计系统处理的数据,通过加工转换,使之成为可用于评估企业生产经营效率和效益,反映企业的经济与财务实力,可用货币予以量化的信息。”^①此观点将会计的本质界定为一个信息系统,是国际会计界较为一致的看法。针对企业来讲,为利益相关者提供企业财务状况和经营业绩的信息系统。

管理活动论认为:“会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。”^②并认为会计管理的对象是企业乃至社会资金运动,管理的目的是提高经济效益,管理的方法主要是以价值管理为主的计划、控制、分析、考核、评价等。

第二节 会计信息与会计目标——以企业为例

一、企业的性质与类型

企业作为以盈利为目的经济组织,其主要目标是赚取利润,因此,企业必须有效利用其所控制的经济资源,实现利润最大化。企业不同的法定组织结构和不同的性质都对其

① 葛家澍,刘峰主编.会计学导论.第2版.上海:立信会计出版社,1999:5,22

② 杨纪琬,阎达伍.开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的学科属性.会计研究,1980(1)

财务行为格局有很大的影响。

（一）企业的组织形式

企业的组织形式分为三类：独资企业、合伙企业和公司制企业。从管理控制、企业的延续性、个人的责任及税收等各个角度看，每一种组织结构都有其优缺点。从数量上看，独资企业占了绝大多数；从资产规模、技术力量、销售额以及企业对整个社会经济的影响上看，公司制企业占主导地位。

1. 独资企业

独资企业是一个个人主体所拥有的企业即个体私营企业，是一种最简单的企业形式。独资企业的收益与风险完全由业主个人享有和承担，其成败完全由其自身决定，不必向任何人汇报，可以任意分配利润。从纳税角度看，独资企业的所有经营利润将并入业主个人收入，交纳个人所得税，而不需要交纳企业所得税，即独资企业不是独立的纳税实体。它的缺点在于：首先，企业所有的债务和法律责任都将由业主个人来承担，一旦有财务方面的问题，所有者的全部财产（如房子、汽车、家具及其他）无论是否投入到企业中都将全部清算，用于偿还债务，这样增加了业主的风险。其次，由于个人拥有的资源有限，所以运营能力受到一定限制，规模难以扩大。最后，业主的自身条件限制独资企业的生存和发展，比如，业主一旦死亡，独资企业将不复存在，将使所有的合同失去效力，贷款者也将有潜在的风险。

2. 合伙企业

合伙企业是一种由两个或两个以上业主共同拥有公司财产的组织。当合伙人意识到将他们的资金和技术集中到一起将会从经营中得到收益时，合伙企业就形成了。常见的合伙企业有会计师事务所、律师事务所、医疗诊所等。合伙企业可以有两种形式，即一般合伙企业和有限合伙企业。我国在1997年颁布的《中华人民共和国合伙企业法》规定我国只可以设立一般合伙企业。在一般合伙企业中，各业主的地位相同，拥有同等的经营决策权，并共同承担企业的经营风险。同时，各业主共同对合伙企业的负债承担无限责任。在有限合伙企业中至少有一位无限合伙人（一般合伙人）及其他一些有限合伙人。有限合伙人的责任通常不超过他们对企业投资额的范围，且他们失去了某些对企业的管理权。那些一般合伙人对企业的债务、法律等方面义务负有无限责任，而他们在常务管理中也占有重要的地位。

3. 公司制企业

公司制企业是在财产所有权与其经营权分离的前提下，由投资者出资，专门管理人员来组织运行的企业。在法律上公司是独立的纳税实体，与所有者分离，依照章程运行，并被允许作为一个独立实体行使权利。公司制企业具有主要特征：首先，公司具有法人资

格,拥有独立的财产并自主经营、自负盈亏,享有法律赋予的权利,履行法律规定的义务。其次,公司的投资者对企业承担入股金额的有限责任,不像独资企业和一般合伙人那样承担连带无限清偿责任。最后,公司严格依照法律规定设立。公司的登记注册、股权转让、资本变更、分立与合作等必须遵循相关法律规定。

依照《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)规定,公司制企业主要包括有限责任公司和股份有限公司。有限责任公司,是指股东以出资额为限对公司承担责任,公司以其全部资产对公司债务承担责任的股份公司。股份有限公司,是指其全部资本分为等额股份,股东以其所持有股份为限对公司承担责任,公司以其全部资产对公司债务承担责任的股份公司。

(二) 不同性质的企业

企业根据其性质分为四种:制造企业、批发企业、零售企业和服务业企业,每一类企业都有其独有的特征。

1. 制造企业

制造业在许多方面来说都是一个最复杂的企业类型。为了制造出产品,必须对机器设备有真正意义上的物资投资,还需要厂房和熟练工人。需要以合适的价格购买合适数量的原料,生产、营销及销售必须有条不紊地以达到足够的利润来保障公司的成长和给投资者以稳定的回报,产品需保持不断升级或更新以保持竞争优势,适应市场变化。

2. 批发企业

批发企业实质上就是分销企业。批发企业从制造商和生产商处购得产品再卖给零售商。他们以低价大批购进货物然后分小批次卖出,从中赚取差价。批发业的一个显著特点是具有传统的低利润性,因而批发商要想取得成功必须依靠大宗商品的买卖和对费用的小心控制。与制造企业相比,一般来说,批发企业可以大大减少投资,因为不需要太多的厂房和设备的投入。

3. 零售企业

零售企业在分销链条上是最后一环,是产品销向消费者的一步。零售商从批发商处购买产品后加上市场差价再卖给消费者。零售企业在规模上形式多样,大到经营额达上亿美元的多样化经营连锁店,比如,沃尔玛公司是一家美国的世界性的连锁零售企业;小到只经营有限商品的家庭商店。

4. 服务业企业

服务业企业向消费者出售的是服务而非产品。比如,律师事务所、会计师事务所、旅行社、宾馆饭店等都是服务业公司的例子。与其他行业相比,大部分服务企业的存货都非常有限,利润的获得主要依靠其提供的服务。与大部分货物相比服务是无形的。

总之,企业的组织形式有三种:独资企业、合伙企业和公司制企业,而根据企业的经营性质可以将企业分为制造企业、批发企业、零售企业和服务业企业。四种类型的企业都有可能采用三种组织类型中的任何一种。

二、会计信息及使用者

(一) 会计信息的含义

信息是指包含新知识、新内容,并可以进行传递的消息。信息又称为人们利用数据的约定而对数据赋予意义的东西,如信息库、信息源、信息社会、信息资源、信息经济、信息服务、信息高速公路等。信息是任何一个事物的运动状态及其形式的变化,是一种客观存在,是一种接受主体所感觉到并被能理解的东西,具有可传递性、可复制性、可利用性等特征。如今我们已经进入信息技术高度发达并被普遍应用的信息时代,从而为各门科学的快速发展提供了一种新的契机。会计科学同样如此,会计信息的概念是自然科学研究成果被引入会计研究领域的具体体现。

会计信息是企业从会计视角所反映的经济活动情况,如企业的财务状况、经营业绩和现金流量等。其中,财务状况是指企业在某一时点资产、负债和所有者权益等的分布与结构状况,主要说明在某一特定时点,企业拥有什么(它的资产),企业欠别人什么(它的负债),企业所拥有的减去所欠的(即净资产,通常也称为权益),为股东留下什么。经营业绩是指企业在一定会计期间所取得的经营成果。也就是说在这一时期中,企业所创造的所有收入减去这一时期中企业所发生的所有费用,就得到这一时期的净收入,或利润。如果总的费用超过了总的收入,企业得到的是净亏损。现金流量是指企业在特定会计期间从事经营活动、投资活动和筹资活动所发生的现金流入、现金流出及现金净流量情况,企业借款和还款所产生的现金流量情况等。表明的信息是企业在满足了同一时期所有现金费用支出后,究竟创造了多少超额的现金。从会计角度所揭示的企业经济活动,并不是企业经济活动的全部内容,而仅仅是企业经济活动中与价值、资本等相关的内容,主要是企业的财务活动。所以,会计信息也被称为“财务信息”。

会计信息具有以下特征:

(1) 会计信息是指会计主体通过会计活动所形成的,可用来传递的、分类集中的、主要以货币表现的有用的价值信息。

(2) 会计信息是会计的生命线和赖以存在的基础,也是会计的价值所在。会计信息一旦形成并公布,在一定范围乃至社会上将具有直接的经济后果,并影响有关利益相关者的决策行动。

(3) 会计信息主要是借助于财务报表的形式进行披露的信息,实质上财务报表仅仅