

总 论

学习目的与要求

通过本章的学习，要求了解会计的产生与发展史，理解会计环境对会计的影响，掌握会计的基本概念，包括会计的含义、会计的内容、对象、职能和目标，深刻理解并掌握会计核算的基本前提与原则，了解会计核算的程序与方法及会计学及其分支的有关内容。

第一节 会计与会计环境

一、会计环境对会计的影响

会计是一种社会现象，它有着自然科学与社会科学的双重属性，具有深刻的社会性意义。会计是因社会环境变化需要而产生，又因社会环境的发展而不断发展。所谓会计环境是指影响并决定会计的产生与发展的社会客观条件和特殊情况，包括会计思想、会计法制、会计理论、会计方法等以及与之密切相关的审计等，

它是会计赖以生存与发展的基础。在特定的社会环境中，会计总会处于一个特定的位置上。社会越是发展，会计的环境越复杂，其地位也越重要，影响也越深远。会计环境对会计的产生与发展具有极大的促进、制约、引导作用，它规定着会计发展的规模、速度、趋向和状态。

有什么样的会计环境，就有什么样的会计思想、会计法制、会计理论和会计方法。一般而言，会计环境总是朝着改善的方面发展变化，或是局部环境得到改善，或是全部环境得到改善，这都会在不同程度上促进会计的向前发展。人类会计的发展既不可能超越一定历史阶段中会计所处的环境，即产生超前会计行为，也不可能使落后的会计思想和行为起主导作用，特定历史阶段的会计一定是与该历史阶段的会计环境相适应的会计思想、会计组织、会计理论与会计方法，这从会计的产生与发展演进史中可以得到验证。

二、会计的产生与发展

(一) 会计的产生

会计是社会环境的产物，它是应人类社会生产实践和经济管理需要而产生的。

根据目前所拥有的已考证的史料来看，会计的产生可追溯到人类的史前时期，在世界上一些文明古国，如中国、古巴比伦、埃及、印度、希腊等国都有类似于会计记录或会计活动的记载。中国的“书契”、埃及的“纸草文书”、古巴比伦的“粘土记录板”和印度的“贝多罗树叶记录”，这些都标志着会计的起源。

应该说，会计产生的根本原因就在于人们对经济效益的追求，即从尽可能少的劳动消耗，尽可能节省的劳动费用，取得尽可能大的劳动成果。这是任何社会都必定遵循的规律，只是在不同的发展时期，由于生产复杂程度的不同，对经济效益的核算要求不同而已。

（二）会计的发展

会计是随着社会实践的发展和对外经济管理要求的提高而发展的。

随着社会的发展，会计环境的改变，会计的发展经历了一条漫长的发展道路。会计发展的历史可以划分为三个阶段：

1. 古代会计发展阶段

会计从其产生经过单式簿记演进到复式簿记开始运用这段时间，称之为古代会计发展阶段。

在古代会计发展阶段，受到生产力发展水平低下、商品经济不发达的制约影响，会计的发展比较缓慢。随着生产力的发展，出现了剩余产品，生产开始了社会化，这就为组织生产、管理产品和进行产品分配提供了物质条件，会计也从生产附带职能逐渐地脱离出来而由专门人员担任，马克思在《资本论》中曾经说到过在印度的原始公社发现了一个独立的记账员就充分说明了这一点。然而，这一阶段的会计还很不成熟，其范围比较广，包括了统计及其他内容在内。

在古代会计发展阶段，中国在会计的发展上曾作出过重要的贡献，并一直走在会计发展的前列，如这一阶段产生的“四柱清册”^①和“龙门账”^②是我国固有的具有自己特色的复式簿记，为

四柱清册：唐宋时代创立并运用了“四柱清册法”。该方法是运用旧管（上期结存）+ 新收（本期收入）- 开除（本期支出）= 实在（本期结存）的平衡公式进行定期清算账目的一种结算方法。根据其原理，编制的“四柱清册”主要有“奏销册（报销册）和“移交清册”。是我国会计发展史上的重要里程碑。

② 龙门账：这是一种在我国明清时代出现的复式记账法。通过进（全部收入）- 缴（全部支出）= 存（全部资产与负债）- 该（全部资产与负债）的平衡公式，双轨计算盈亏，并分别编制“进缴清册”和“存该结册”报表。这两种会计报表计算的盈亏应该相等，故称这种平衡勾稽关系为“合龙门”，龙门账的名称由此而来。

我国会计的发展发挥了重要的作用。

古代会计的发展成就为近代会计的发展奠定了基础。

2. 近代会计发展阶段

近代会计是从运用复式簿记开始至 20 世纪 50 年代。复式记账法在理论上的总结和实践中的推广敲开了古代会计迈向近代会计的大门。

古代会计迈向近代会计大门的标志主要有两件重要事件，或在会计史上被称作两个重要的里程碑：

(1) 1494 年卢卡·帕乔利出版的《算术、几何、比及比例概要》一书。12—15 世纪的西欧，伴随着资本主义经济关系的萌芽与生长，产生了借贷复式簿记。意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣。日益发展着的商业和金融业要求改进和提高当时流行于这三个城市的复式记账方法。为了适应这一需要，在对“佛罗伦萨式簿记”、“热那亚式簿记”与“威尼斯式簿记”应用情况分析总结及其原理研究的基础上，1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版的《算术、几何、比及比例概要》一书中，《簿记论》是这部书的第九篇，第十一论，全称为《计算与记录要论》，系统地介绍了复式记账法，并给予理论上的阐述。之后，复式记账法在欧洲乃至全世界被推广运用。这一划时代的发明和创造把古代会计推进到了现代会计。

(2) 1854 年世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会的成立。从 15 世纪至 19 世纪，会计的理论与方法的发展仍比较缓慢。直到 19 世纪英国的工业革命后，英国成为当时工业最发达，生产力水平最高的国家。由于生产力的高速发展，股份公司的出现，于是对会计提出了更高的要求，如扩大会计服务对象、增加会计反映的内容、会计需要接受外界的监督等。为此，1854 年，世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会成立。

这是近代会计发展史上的又一个重要里程碑。自此以后，会计的发展迅速。

总之，近代会计发展阶段实现了两大根本转变：一是由单式簿记时代向复式簿记时代的转变；二是由簿记时代向会计时代的转变。这两个转变在会计发展史上具有重要的作用。这里需要特别指出的是，自第一次世界大战后，美国取代了英国的地位，无论是在生产，还是科技上都处于领先的地位，由此，会计的发展中心也从英国转移到了美国。

3. 现代会计发展阶段

现代会计是指 20 世纪 50 年代以后，当代资本主义会计的新发展阶段。

随着 20 世纪 40 年代新技术革命浪潮的到来，市场经济迅速地朝着系统化、信息化与科学化的方向发展。从 50 年代起，传统的会计便开始朝着现代会计发展方向发展。在传统会计的基础上，适应企业管理的需要，逐渐形成了以对外提供信息为主的财务会计和对内提供管理决策所需信息为主的管理会计，为适应对会计监督的需要，设立了审计。至此，会计进入了一个全面发展的阶段。

进入 20 世纪 90 年代后，现代会计的发展又面临着新的挑战：
(1) 高新技术产业进入快速发展时期； (2) 人力资本在经营中的作业越来越重要； (3) 经济全球化进程在加快。可以预见，会计还将进行不断地创新、改革，从而把现代会计发展推进到一个新的历史时期。

三、会计环境因素

会计环境是由多种因素构成，分别从不同方面和不同角度来影响和决定会计的发展，从会计的产生与发展史中不难总结出，

影响会计发展的会计环境因素主要有社会经济水平、科学技术水平、文化与教育水平以及政治与经济制度状况等。

（一）社会经济水平

马克思指出：“过程越是按照社会规模进行，越是失去纯粹个人性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就是必要”，这一论述揭示出了社会经济发展水平与会计发展之间的最本质关系。会计思想的演进，会计理论与方法的发展首先取决于社会经济发展水平：低下的社会生产力，只需要简单的会计方法；而较高的社会经济发展水平，需要有较复杂会计方法与之相适应。因此，会计的产生与发展首先取决于社会经济发展水平，也正是从这一意义上说，社会经济发展水平是会计环境中的第一因素。

（二）科学技术水平

会计的发展，离不开社会科学技术的进步。科学技术直接促进着会计的发展，这种促进作用日益突出和显著。一方面，科学技术通过转化为生产力，强有力地推动社会经济的发展，进而推动会计的发展；另一方面，科学技术的发展已直接影响到会计领域的拓宽，会计理论的发展、会计方法的改进。因此，科学技术发展水平是决定和影响会计发展的另一重要因素。

（三）文化与教育水平

社会文化与教育的发展是人类文明进步的重要标志。它对会计的发展产生着深刻的影响。对会计产生影响的社会文化主要是指语言、文字、书写工具、计量工具、数量、经济理论、管理理论等。与会计发展有关的教育是指对会计理论与实践工作者基本素质产生直接影响的基础文化教育、相关专业教育、会计审计专业教育、后续教育等等。

社会文化与教育发展水平主要是从会计思想、会计工作人员的素质和职业道德方面来影响会计的发展。因为会计人员的会计

思想和素质决定着会计理论研究的深度、广度，决定着会计的科学性及运用水平。

（四）政治与经济制度状况

会计的生存与发展，无不受社会政治与经济制度的制约、影响。这种制约和影响是强制性的、具体的、居高临下的，它不仅要求会计必须符合一个国家政治、经济制度的基本要求，甚至可以影响到会计实务处理的具体细节。

这一因素对会计的影响主要有三个方面：（1）社会政治制度的变革，必然引起会计发生相应的变革，使得会计组织、会计法制和会计理论等方面的建设符合社会政治制度的需要。（2）国家的经济制度发生变革，不仅涉及会计基本理论、会计管理控制的变化，还影响到会计方式、方法的革新。（3）国家的基本政策法规与具体政策法规的变化，也必然影响会计，如税收法规政策的变化、物价政策的变化、销售政策的变化等都可能不同程度地影响到会计制度的调整及会计事务具体处理方法的变化。

除了上述四个因素外，影响会计发展因素还包括经济危机、社会性危机、经济犯罪和通货膨胀等负面因素，这些因素的存在，会使会计的发展受到一定程度的影响。为此，在分析会计演进史并揭示会计发展趋势时，应综合各方面的影响因素。

第二节 会计的基本概念

一、会计的含义

（一）原始会计的含义

“会计”一词在我国最早起源于西周时代。按照《说文解字》

的注释，“会”和“计”均有计量和汇总计算的含义，两者是可以通用的，“会，合也。从人、从曾省”。“计，会也，算也。从言，从十。”清代学者焦循在《孟子正义》一书中对“会”和“计”两个字作了一定的区分：“零星算之为计，总合算之为会”。按此解释，“会计”二字的连用，就是包括了日常的零星核算和期终的总合核算。

“会”和“计”两个字组成“会计”一词，最早出现在战国时代《周礼》一书中：“凡在书契版图者之贰，以逆群吏之治，而听其会计。”其意思为，司会利用公文、账册、户籍、丈量地图等的副本，考核官吏们的政绩并检查他们经手的财物收支，即司会既负责财务收支记录，又负责财务收支的考核。可见，当时会计已被用来表述对财物收支的数量计算、记录和考核。会计的原始含义就是记账、算账和报账。

（二 现代会计的含义

自复式记账法产生以来，现代会计已经历了 500 多年的发展，“从 19 世纪以后，特别是从本世纪以来，会计的内容、形式、方法和技术都有巨大的进步”，已经成为一门较成熟的学科。现代会计运用了一套科学的计量与记录方法，具有自身的特征，与会计的原始含义存在着明显的不同。由于人们对会计本质认识的不同，从而出现了多种现代会计的定义。总结中外会计界对会计的定义，主要有如下四种：

1. 管理工具论

持管理工具论的人把会计视为一种管理工具或方法。在这种理解下，会计被定义为：会计是反映和监督生产过程，进行观察、计量、登记和分析的方法，是管理经济的一种工具。

2. 艺术论

持艺术论的人把会计视为一种科学、技巧和经验相结合的艺

术。会计被定义为：会计是一种文字和数字相结合的应用艺术，是用货币形式，对企业的交易事项进行记录、分类、汇总并解释由此产生结果的一门艺术。

3. 管理活动论

持管理活动论的人视会计为一项管理活动。按照这种观点，会计被定义为：会计是对各单位的经济活动，运用货币形式，采用专门的方法进行核算和监督的一种经营管理活动。

4. 信息系统论

持信息系统论观点的人把会计视为一个以提供财务信息为主的经济信息系统。按照这种理解，会计被定义为：会计是指旨在提高微观经济效益，加强经济管理，而在企业（单位）范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

会计的概念应是会计本质属性的反映，我们认为，会计的本质是一个经济信息系统。具体地说，会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计作为一个系统，通过信息的提供来执行会计反映的职能，通过信息的利用来执行会计控制（监督）的职能。

（三）会计的特点

会计的本质决定了它与具有与其他事物所不同的特点，这些特点主要有以下几个方面：

1. 以货币为主要计量单位的特点

会计所能反映和控制的是企业单位可以数量化的经济活动。现代会计是与商品经济紧密联系在一起，而货币具有价值尺度的职能，因此，会计一般都以货币作为标准计量尺度。当然，会计也使用实物单位和劳动单位进行计量与记录，即便如此，最后仍必须运用货币单位进行综合度量。因为，只有采用货币度量，才能按统一的、同样的表现形式来综合计算各种不同的经济活动，

全面、清晰地说明各种错综复杂的经济活动。因此，会计所提供的经济信息，主要是以货币形式表现的财务信息。

2. 以凭证为基本依据的特点

为了能如实地反映经济活动并提供真实的财务信息，会计只有根据合法的凭证，才能对各项经济业务进行计量、记录和报告；如果没有合法的凭证，会计就不能进行计量、记录。这也就是说，会计的任何计量、记录都是以合法的凭证为依据的。

3. 以提供连续、系统、完整的财务信息为基本特征

企业的经济活动是连续不断的，为了能全面、综合地反映企业的经济活动状况，会计就必须运用一定的方法对企业全部经济活动毫不遗漏地加以计量、记录，使所提供的信息完整；对各项经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录，使所提供的信息连续；此外，对各类经济活动应进行相互联系的记录，与此同时还应进行科学的分类，使所提供的信息全面。会计就是这样以其独特的方法为企业管理者及外部有关人士提供连续的、系统的、全面的财务信息。

二、会计对象

(一) 会计对象的涵义

1. 会计对象的一般涵义

概括地说，会计对象是指会计工作的客体，即社会再生产过程中的经济活动。根据上面关于会计特点的描述中我们知道，会计是以货币为主要形式来反映经济活动的，因而会计不能反映和监督再生产过程中所有的经济活动，而只能反映再生产过程中能用货币形式表现的各项经济活动。能以货币表现的经济活动就是再生产过程中的资金运动。

由上可知，会计对象的一般涵义就是社会再生产过程中的资

金运动。社会再生产过程的总资金运动是由各个个别资金运动组成，个别资金运动就是各企事业单位内部的资金运动。由于工业企业的生产经营活动内容较全，包括供、产、销三个阶段，以下将以工业企业为例，就一般会计对象内容进行说明。

2. 工业企业的经营资金运动

对工业企业的经营资金运动，可从静态和动态两个不同的角度或侧面分别予以观察和分析。

(1) 工业企业经营资金运动的静态表现

工业企业经营资金运动的静态表现是从静态角度去观察工业企业经营资金运动，也就是从某一时点上（如某月某日）对工业企业的经营资金运动进行观察和分析。

工业企业为了能维持生产和再生产的经营活动，就必须拥有一定量的经济资源，这些资源是企业进行生产的基础。企业所拥有的或控制的能以货币形式体现的，并预期能为企业带来经济利益的经济资源就是企业的资产，具体表现为厂房、机器、设备、材料、在产品、产成品及货币资金等，它们分别分布或占用在企业生产经营过程的不同阶段和不同方面，称为资金占用；与此同时，企业的资产是通过一定的渠道取得，这些渠道有来自投资者投入的资金，包括国家收入，发行股票等形式筹集的资金，也有来自债权人的借款及结算资金，包括向银行或非银行金融机构取得的，以及在结算过程中形成的和企业向债权人借入的资金，称之为资金来源。

从任一时点来看，企业的资金运动总是处于相对静止状态，在这种状态下企业的资金就表现为两个相互联系，而又相互制约的两个方面：资金占用，即为资产，表明资金在经营过程中的存在形态；资金来源，即为权益（负债 + 所有者权益），表明资金的来源。

由于资金占用（资产）和权益（负债 + 所有者权益）是同一资金的两个不同侧面，因此，从数量关系上来看，就存在着资金占用（资产）= 资金来源（负债 + 所有者权益）。这是会计恒等式建立的重要依据。

（2）工业企业经营资金运动的动态表现

工业企业经营资金运动的动态表现，是从动态角度去观察企业的经营资金运动，也就是从某一段时间（某年、某月）对企业经营资金运动的观察与分析。

工业企业经营资金运动表现为供、产、销三个阶段资金的循环和周转。在这种循环和周转中，资金不断地改变其形态：货币资金 → 储备资金 → 生产资金 → 成品资金 → 货币资金。

货币资金 → 储备资金的转化。供应过程是企业生产过程的第一阶段，是生产的准备过程。在这一过程中，为了保证生产的正常进行，企业需要用货币资金购买并储备原材料等劳动对象，随着采购活动的进行，资金也就从货币资金形态转化为储备资金形态。

储备资金 → 生产资金 → 产品资金的转化。这两次资金形态的变化是随着生产过程的进行和结束而完成。生产过程既是产品的生产过程，又是资产的耗费过程。在这个过程中，劳动者运用劳动资料，作用于劳动对象，随着劳动对象的领用与耗费，储备资金转化为生产资金，固定资金以折旧的形式部分地转化为生产资金，随着活劳动的耗费，货币资金以支付工资的形式转化为生产资金。随着生产产品工作的完成，既转移了劳动资料、劳动对象价值，又创造出了新的价值，这时，资金则从生产资金转化为成品资金形态。

产品资金 → 货币资金的转化。销售过程是产品价值的实现过程。在这一过程中，企业通过产品的销售，取得收入，收回垫

支，资金又从产品资金转化为货币资金形态。

工业企业的资金就是沿着上述程序进行循环，资金周而复始地循环，就形成了资金的周转。资金在完成一次循环后，有一部分资金，由于某种原因将不再参加下一次的循环而退出企业的经营过程，如偿还借款、上交税金、向投资者分配利润等等。

工业企业的资金运动，从资金的变化形态来看，是资金的循环和周转；如果从资金的价值量变化来看，则是资金的耗费与收回。资金的耗费，有些形成产品的生产成本，有些形成期间费用（管理费用、财务费用、销售费用）。企业资金的收回主要是通过销售产品收入和提供劳务收入，取得货币资金而实现。企业的收入首先应补偿企业所发生的耗费，二者的差额即为企业的利润。企业的利润再按照有关的规定进行分配后，企业的资金将进入下一轮的循环。工业企业资金运动过程如图 1-1 所示。

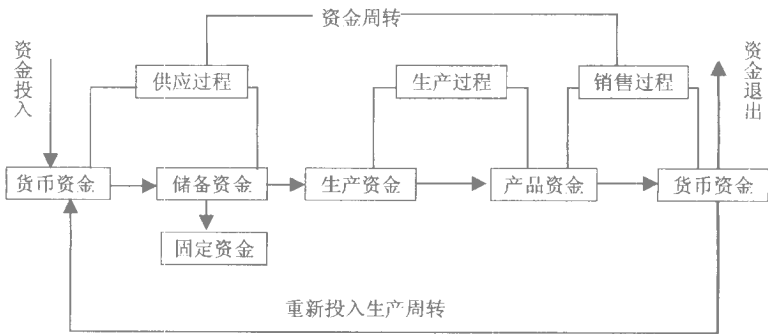


图 1-1 工业企业经营资金的循环与周转

（二）会计对象的具体内容

会计对象的具体内容就是要解决会计应提供什么样的企业资金运动信息或财务信息。根据上面对会计对象一般涵义的论述，我们不难知道，会计对象的具体内容应包括静态资金运动和动态

资金运动状况下的资金占用（资产）、资金来源（负债和所有者权益）、收入、费用、利润等方面的信息。具体内容如下：

1. 提供有关资产方面的信息

资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或控制的，以货币形式体现的，并预期能为企业带来经济利益的资源。这里的资源是指包括劳动资料和劳动对象在内的生产资料。“巧妇难为无米之炊”，这些生产资料是企业生产的物质基础，如工厂需要有厂房、机器、设备、原材料、辅助材料等等，还需要用货币支付工资和各种费用，诸如办公费、差旅费等其他费用。

资产以各种具体形态分布或占用在生产经营过程的不同方面。资产按其流动性可分为流动资产和非流动资产（或称长期资产）。流动资产是指在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括现金、银行存款、有价证券、应收及预付款项、存货等；非流动资产是指不符合流动资产条件的资产，即不准备在一年内变现或使用时间超过一年的资产，包括长期投资、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产等。

会计首先应提供关于资产方面的信息，这样，才能使我们便于了解某一时日企业资产总量是多少、存在于什么阶段和表现为什么形态，各类、各项资产的数额是多少等等。这些都是企业进行决策所必需的信息。

2. 提供负债与所有者权益方面的信息

前面关于会计对象的论述使我们知道；企业所拥有的资产都有其特定的来源渠道。由于公司的组织形式不同，其资产的来源渠道也就不同。就公司而言，其资产来源渠道主要有来自股东的投资（所有者权益）来自举债（负债）。

(1) 负债

负债是指过去的交易、事项形成的现实义务，履行该义务会

导致经济利益流出企业。负债是企业筹措资金的重要渠道。负债按其偿付期的长短可以分为流动负债的长期负债。流动负债是指将在一年或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付票据、应付账款、应付工资、应交税金、应付利润、预提费用等；长期负债是指偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款等。

(2) 所有者权益

所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益，其金额为资产减去负债后的余额，是企业投资人对企业净资产的所有权，包括实收资本、资本公积金、盈余公积和未分配利润等。实收资本是指投资人实际投入企业经营活动的各种财产物资；资本公积金是指在筹集资本过程中所取得的由投入资本引起的各种增值项目，包括资本溢价、法定财产重估增值、接受捐赠资产等；盈余公积是指企业按规定从税后利润中提取的积累资金；未分配利润是指企业留待以后年度分配的利润。所有者权益在数量上等于企业的全部资产减去全部负债后的余额，即净资产的数额。

企业资产来源（负债与所有者权益）信息有利于我们了解资本结构，即资产来源中，所有者权益所占比重与负债所占比重的情况，了解债务的清偿情况。

3. 提供收入方面的信息

企业的收入是其继续经营的必要条件或前提条件。收入是指企业在销售商品或者提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所形成的经济利益总流入，包括基本业务收入和其他业务收入。基本业务收入主要是由企业主营业务所带来的收入，如产品销售收入等；其他业务收入是由企业主营业务以外的业务所带来的收入，如工业企业的销售材料收入、包装物出租收入、无形资产转让收入、提供运输劳务的收入等；此外，还有投资收益和营业外收入。

收入是计算和确定利润的基础，只有了解企业收入方面的信息，才能与相关成本相匹配，进而确定企业利润。

4. 提供成本与费用方面的信息

费用是指企业在生产经营过程中发生的各项耗费。是指企业销售商品、提供劳务等日常活动中所发生的经济利益流出。费用按其是否归属于产品成本，可分为产品费用和期间费用。产品费用也即产品成本，是指为产品生产所发生的、应计入产品成本的费用，包括为生产产品而发生的直接材料、直接工资等直接费用和折旧费用，以及各生产单位（车间、分厂）为管理组织生产而发生的各项间接费用；期间费用是指与产品生产无直接关系，属于某一时期的费用，包括管理费用、销售费用和财务费用。期间费用不计入产品成本，而直接计入当期损益；此外，费用项目还包括其他业务支出和营业外支出。

了解企业费用方面的信息有利于合理安排企业的财务收支活动，并与收入相配合，确定企业的经营成果。

5. 提供一定期间内经营成果及其分配的信息

企业在一定期间内的经营成果表现为营业利润和利润总额和净利润。

营业利润是指主营业务收入减去主营业务成本和主营业务税金及附加，加上其他业务利润，减去营业费用、管理费用和财务费用后的金额。就制造业来说，是指产品销售收入扣除产品销售成本、销售费用、销售税金，加上其他业务利润，再减去管理费用、财务费用后的数额。企业的利润总额为营业利润，加上投资净收益和营业外收支的净额。利润总额扣除了所得税后的余额为净利润。

企业在取得利润后，应按有关的政策和规定进行利润的分配，如按税法规定上缴所得税及其他税、提取公积金和公益金、分配

股利等等。若有剩余，就是未分配利润，是属于所有者权益部分，也是企业资产的一种来源。

6. 提供加工形成的新信息

上述各方面的信息是会计作为一个经济信息系统应提供的基本信息。人们还可以根据管理及其他方面的需要，在这些信息的基础上进行加工计算，以取得有用的新的信息。例如：企业的管理者为了了解企业的偿债能力，可以利用上述有关信息计算资产负债率、流动比率、速动比率及现金比率等。

从上述关于会计对象具体内容论述中，我们可以体会到：会计所提供的信息主要就是企业资产、负债、所有者权益、收入、费用及利润等方面的财务信息，这六个方面在会计上被称为会计的六要素。因此，会计六要素是会计对象的具体化。

三、会计的职能

会计的职能是指会计本身所固有的、内在的本质功能，这一功能会随着会计的发展而拓展。会计的作用是通过会计的职能来实现的。会计具有反映经济活动、控制经济活动，评价经营业绩、参与经济决策、预测经济前景等职能。其中，反映和控制经济活动为其最基本的职能。

（一）会计的基本职能

1. 反映经济活动

会计的反映职能，主要是指其运用货币计量单位通过确认、计量、记录和报告，从数量方面反映企业和其他单位已经发生或已经完成的各项经济活动，它是会计最基本的职能。记账、算账、报账是会计执行反映职能的主要形式，所以，会计的反映职能也可称作会计的核算职能。

我们知道，会计具有连续、系统、全面、综合地提供企业财