

第 1 章

总 论

学习要点

- ※ 会计概念。
- ※ 会计目标。
- ※ 会计职能。
- ※ 会计基本假设。
- ※ 会计信息质量要求。
- ※ 会计要素及其会计等式。
- ※ 会计规范。

会计是商业的语言。在市场经济中,要搞好经济工作而不懂得会计学的基本知识,就如同在商业中不懂得商业交往的语言。在现代经济社会中,会计是一个使用普遍、出现频繁的概念。会计已被公认为现代企业经营管理中不可缺少的基本组成部分。它是特定社会经济环境的产物,社会经济环境的变化引起会计的职能及其内容的变化。会计不仅为企业管理当局,也为企业的股东、债权人以及与企业有关联的各种利害关系人提供对他们的决策有用的信息。

本章会计理论性较强,是会计的基本理论部分,也是全书内容的导论和引言。通过本章学习,为后续章节会计要素的确认、计量、记录和报告奠定了理论基础。本章内容对于刚开始接触会计的学员来说,理解起来稍有困难,学员可通过以后的学习慢慢予以消化。学员在学完本课程之后再回过头来体会本章内容,特别是会计信息质量要求方面的内容,就会有更加深入的理解。

1.1 会计概述

1.1.1 会计概念

“会计”一词,与人们日常生活有着密切的联系。在人们的日常生活中,往往将“会计工作”、“会计学科”、“会计职务”和“会计理论”等均简化为“会计”二字。总之,“会计”一词含义丰富,而我们所要学习的“会计”,应该是会计的基本理论和基本方法,是人们对会计

工作实践的理论总结。

由于会计是一门随着社会经济环境的变化而变化、发展而发展的动态科学,因此,会计至今尚无一个完整而公认的定义。为了教学的需要,理论界往往把会计工作的具体内容概括为会计的定义,具体定义如下:

会计是以货币为主要计量单位,以会计凭证为依据,利用专门的方法和程序,对特定对象的经济活动进行全面、综合、连续及系统的核算和监督,并向有关方面提供以会计信息为主的经济信息系统。

1.1.2 财务报告的目标

财务报告目标在整个财务会计系统和企业会计准则体系中具有十分重要的地位,是构建会计确认、计量和报告原则并制定各项准则的基本出发点。现代企业是以所有权和经营权相分离为特征的,投资者将资产交给经营者经营,最关心的是企业的财务状况、经营成果和现金流量,需要有用的信息用于决策。而承担这一信息载体和功能的便是企业编制的财务报告,它是财务会计确认和计量的最终成果,是沟通企业管理层与外部信用者之间的桥梁和纽带。

1. 向财务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

财务报告的使用者主要包括企业管理当局、政府部门、投资者、债权人、职工。这些使用者出于不同的目的,对会计信息的关注点有所不同。

(1) 企业管理当局。企业管理当局是会计信息的内部使用者,处于单位领导和管理的最高层次,对于本单位的经济业务拥有决策权或者执行权,与单位其他人员之间是一种领导与被领导的关系。企业要完成既定的经营目标,就必须对经营过程中遇到的各种重大问题进行决策,而正确的决策必须以相关的、可靠的信息为依据。当然,企业管理当局在决策过程中,除利用财务会计信息外,还可通过其他途径获取外部使用者无法掌握的内部信息。

(2) 政府部门。在我国,对会计信息还有一类特殊使用者,即国家。我国国有企业的生产资料归全民所有,而国家作为全民的代表对这些生产资料拥有所有权,它是作为一个特殊的投资人而存在的。国家作为投资者要求会计信息能够客观真实地反映企业的资金流动状况、企业的获得能力和偿债能力,而且还要求了解企业执行国家财政、金融、税收、物价等政策的情况,以及企业在改善经营、加强管理方面所取得的成果,借以考核企业的业绩。对这些信息的需要是基于国家履行其宏观调控、计划管理和综合平衡等职能的需要。同时为了实现社会资源的优化配置,国家必然通过税收、货币和财政政策进行宏观经济管理。在宏观调控中,国民经济核算体系所提供的数据是调控的重要依据。国民经济核算与企业会计核算之间存在着十分密切的联系,企业会计核算资料是国家统计部门进行国民经济核算的重要资料来源。国家税务部门进行的税收征管是以财务会计数据为基础的。证券监管部门无论是对公司上市资格的审查,还是公司上市后的监管,都离不开对会计数据的审查和监督。在证券监督管理机构对证券发行与交易进行监督管理的过程

中,财务会计信息的质量是其监管的内容,真实可靠的会计信息又是其对证券市场实施监督的重要依据。

(3) 投资者。在所有权与经营权分离的情况下,投资者虽然不参加企业的日常经营管理,但需要利用会计信息对经营者受托责任的履行情况进行评价,并对企业经营中的重大事项做出决策。投资者除包括现有投资者外,还包括潜在的投资者。对于潜在的投资者来说,他主要是根据财务会计信息评价企业的各种投资机遇、估量投资的预期成本和收益以及投资风险的大小,做出是否对该企业投资的决策。

(4) 债权人。债权人是企业信贷资金的提供者。债权人提供信贷资金的目的是按约定的条件收回本金并获取利息收入。也就是说,债权人关心的主要是企业能否按期还本付息。基于此,他需要了解资产与负债的总体结构,分析资产的流动性,评价企业的获利能力以及产生现金流量的能力,从而做出向企业提供贷款、维持原贷款数额、追加贷款、收回贷款或改变信用条件的决策。

(5) 职工。按照有关法律规定,企业研究决定生产经营的重大问题、制定重要的规章制度时,应当听取工会和职工的意见和建议;企业研究决定有关职工工资、福利、劳动保险等涉及职工切身利益的问题时,应当事先听取工会和职工的意见。职工在履行上述参与企业管理的权利和义务时,必然要了解相关的会计信息。

以上分析了五类报告使用者以及他们对信息的要求,但会计信息的使用者十分广泛,并不局限于上述几类。例如,顾客出于对自身利益的关心也会关注企业的会计信息;对于上市公司而言,会计信息的使用者还会涉及证券分析师、证券交易所和一般公众。当然,对于能满足上述五类报表使用者要求的信息,通常也能满足其他使用者的要求。

2. 反映企业管理层受托责任履行情况

现代企业制度权责分明,企业管理者受托管理经营出资者的资产,企业应以全部法人财产自主经营自负盈亏,对出资者承担资产保值、增值的责任。现代企业制度所有权与经营权分离,企业投资者和债权人等需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况,以便于评价企业管理层的责任情况和业绩情况,并做出是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等重要决策。财务报告反映企业管理层受托的履行情况,将有助于评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

1.1.3 会计基本职能

职能是指某一事物本身所固有的功能。会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)对会计的基本职能表述为:会计核算与会计监督。会计的基本职能体现了会计的本质特征。但随着生产的发展、经济关系的复杂化和理论管理的成熟,新的职能不断出现,出现了会计多功能论,会计除了传统的核算和监督职能外,还有预测、决策、控制及分析等职能。这里主要阐述会计的基本职能。

1. 进行会计核算

会计核算职能是指会计通过确认、计量、记录和报告,从数量上反映企业和行政事业单位已经发生或完成的经济活动,为经营管理提供信息的功能。

会计核算职能具有如下特点:

会计核算主要是利用货币计量综合反映各单位的经济活动情况,为经营管理提供可靠的会计信息。从数量方面反映经济活动,可以采用三种量度:实物量度(用实物量表示)、货币量度(用价值量表示)和劳动量度(用劳动工时表示)。而会计核算主要利用货币计量从数量方面综合反映各单位的经济活动情况。

(1) 会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映。传统会计的核算职能主要是对已发生的经济业务进行事后的反映;现代会计不仅进行事后的反映,还要为各单位的经营决策和管理控制提供依据,因此还包括事前的反映和事中的反映。

(2) 会计核算应具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性,就是指凡属于会计反映的内容都必须加以记录,不能遗漏;所谓连续性,是指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记,而不能有所中断;所谓系统性,是指会计提供的数据资料,必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体,而不能杂乱无章。只有依据完整连续和系统的数据资料,才能全面、系统地反映各单位的经济活动情况,考核它的经济效益。

(3) 随着电子计算机引入会计领域,传统的会计方法同现代电子计算机相结合,会计反映的方式从手工簿记系统,逐步发展为电子数据处理系统。这就极大地加强了会计获取多种经济信息的能力和传递各种信息的能力,使会计信息变得更为完善,更加及时、灵敏和准确,更能满足多方面、多层次信息使用者的需求。

2. 实施会计监督

会计监督职能是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的会计信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计监督可分为单位内部监督、国家监督和社会监督,构成了“三位一体”的会计监督体系。根据《会计法》、《会计基础工作规范》和《内部会计控制规范(试行)》的规定,各单位的会计机构、会计人员对本单位的经济活动进行会计监督。县级以上各级人民政府财政部门是《会计法》的执行主体,也是会计工作国家监督的实施主体。注册会计师及其所在的会计师事务所依法对受托单位的经济活动进行审计、鉴证,是会计工作社会监督的实施主体。

现代会计监督职能具有的特点:

(1) 会计监督主要是利用会计核算职能提供的各种价值指标进行的货币监督。会计监督的基础是会计核算资料,会计核算以货币为主要计量单位,因此会计监督也必然通过价值指标来进行。比如说,利用资产指标可以了解企业在一定时期资产的总额及其结构,考核企业资产的利用情况,以提高资产的利用效果。

(2) 会计监督是在会计核算等各项经济活动的同时进行的,包括事前、事中和事后的监督。所谓事前监督,是指会计部门在参与制定各种决策以及相关的各项计划费用预算时,对各项经济活动的可行性、合理性、合法性和有效性的审查;事中监督是指在日常会计

工作中对已发现的问题提出建议,促使有关部门采取措施,使其按照预定的目标和要求来进行。事后监督是通过分析与取得的会计资料,对已进行的经济活动的合理性、合法性和有效性进行的考核和评价。

(3) 会计监督以国家的财经法律、法规和制度为准绳,具有强制性和严肃性。新《中华人民共和国会计法》强调:“单位负责人对本单位的会计工作和会计资料的真实性、完整性负责”,同时赋予了会计人员监督的权力,明确监督责任。

会计的核算职能和监督职能是不可分割的,两者的关系是辩证统一的。没有会计核算提供可靠、完整的会计资料,会计监督就没有客观依据;没有科学、有效的会计监督,会计核算就失去了目标和方向,就不能发挥会计在经济管理中的作用。

除具有核算和监督两项基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、计划、组织经济活动以及绩效评价等职能。随着生产力水平的日益提高、社会经济关系的日益复杂和管理理论的不断深化,会计的职能也在不断丰富和发展,会计所发挥的作用将日益重要。

1.2 会计假设与信息质量要求

1.2.1 会计基本假设

会计是在一个具有不确定性因素的社会环境中从事工作的。而要使会计能连续、系统、全面和综合地反映企业的经济活动,提供会计信息使用者制定决策所需的信息,就必须对会计的环境做出合理的假设,即建立会计的基本假设。

会计基本假设是对会计核算所处的时间、空间所做的合理设定。会计核算对象的确定、会计政策的选择及会计数据的搜集都要以一系列的基本前提为依据,是企业会计确认、计量和报告的前提。会计基本假设一般包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面。

1. 会计主体假设

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围。实际工作中,会计主体一般是指独立核算的商品生产、经营企业及其他经济组织。不论独资、合伙企业、有限责任公司或股份有限公司,还是行政、事业单位,都是一个会计主体。会计主体规定了会计核算的空间范围和会计报告应予揭示的对象。

在会计主体假设下,企业应当对其本身发生的交易或者事项进行会计确认、计量和报告,反映企业本身所从事的各项生产经营活动。明确界定会计主体是开展会计确认、计量和报告工作的重要前提。因此,会计主体假设明确了会计人员在会计核算中应采取的立场。它要求会计工作应当区分会计主体自身的经济活动和其他会计主体以及投资者的经济活动,目的是明确各自的经济利益和经济责任。会计人员只有站在自己服务的特定会计主体的立场上,核算企业本身发生的各项经济业务,才能独立地反映某一特定主体的经

济活动,实现会计的目标。

应当指出的是,会计主体与法律主体(法人)不能画等号。从会计的角度看,会计主体应是一个独立核算的经济实体,特别是需要独立反映其经营成果、财务状况和现金流量,编制独立的会计报表。而按照法律规定,法人是可用本身名义掌握财产、享受利益和履行各种法律上的有效行为的,因此,一般来说,法律主体往往是一个会计主体,但会计主体不一定是法律主体。如控股关系形成的企业集团情况下,一个母公司拥有若干子公司,企业集团在母公司的统一领导下开展生产经营活动。母子公司虽然是不同的法律主体,但为了全面反映企业的经营成果、财务状况和现金流量,就有必要将这个企业集团作为一个会计主体编制合并会计报表。

2. 持续经营假设

持续经营是指在可预见的将来,企业不会进行清算、解散和倒闭。在持续经营的假设下,会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

明确这一基本假设,就意味着会计主体将按照既定的用途使用资产,按照既定的合约条件清偿债务,会计人员就可以在此前提下选择会计程序及会计处理方法,进行会计核算。例如,企业在对会计要素进行计量时,以历史成本为主要计量属性,对长期资产的折旧和摊销方法,以及有关企业偿债能力的计算等,都是基于这一前提。也正是在这一前提条件之下,会计程序才得以保持稳定,才得以在持续的基础上恰当记录和披露企业的经济活动,从而可以提供可以信赖的会计信息。

当然,在市场经济环境下,任何企业都存在破产、清算的风险,即企业不能持续经营的可能性总是存在的。因此,需要企业定期对其持续经营基本前提做出分析和判断。一旦企业宣告破产而清算,则此假设就不再适用,会计处理方法也要进行相应改变,按国家关于企业清算的规定办理。

3. 会计分期假设

会计分期是指企业将持续不断的经营活动分割为一定的期间,据以结算账目和编制财务报告,从而及时地向有关方面反映企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。会计分期假设是对持续经营假设的一个必要的补充。

企业的经营活动在时间上是持续不断的。从理论上说,企业的经营成果,只有企业最后结束,变卖所有财产,清偿所有负债,将所剩余资金与投资入投资的数额比较后,才能准确确定下来。但实际上又绝不可能如此。因为在一般情况下,会计人员无法知道企业将于何时结束它的全部业务,也就是不能等到它结束经营时才反映财务状况和计算净收益。为了满足企业内部和外部制定决策所需的经济信息,就不得不把企业经营的全部经营期间人为地划分为首尾相接、间距相等的会计期间,在连续反映的基础上,提供企业不同期间的会计信息。《企业会计准则》规定,会计期间均按公历起讫日期确定,分为年度和中期。中期是指短于一个完整的会计年度的报告期间,如半年度、季度和月度。

正是有了会计分期的前提条件,人为地划分了会计期间,就有了当期与以前期间、以后期间的区别。这就有必要划分不同会计期间的收益与费用的界限,出现了权责发生制

和收付实现制的区别,因而才使不同类型的会计主体有了记账的基础,进而出现了应收、应付、折旧、摊销等会计处理方法。《企业会计准则》规定:企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。权责发生制是指对以营利为直接目的的经济组织的各项业务,应当以权利、责任的发生作为确认收入和费用的标准。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应作为当期的收入和费用处理;凡是不应归属当期的收入和费用,即使款项已经在当期收付,也都不应作为当期的收入和费用。

4. 货币计量假设

货币计量是指会计主体在进行财务会计确认、计量和报告时以货币进行计量,反映会计主体的财务状况、经营成果和现金流量情况。

货币计量包括三个方面的内容:首先,财产物资可以采用不同的计量单位,例如劳动量度、实物量度与货币量度等。但在会计核算中,在商品货币经济条件下,很难将物化劳动换算为时间量度,不同质的财产物资又不能用相同的实物量度单位进行汇总计算比较。因此,会计确认计量和报告选择货币作为计量单位,才能系统、全面、连续地记录、汇总、分析和揭示企业的经营过程和财务成果。其次,在几种或多种货币同时存在的情况下,或某些业务是用外币结算时,就需要确定某一种货币为本位币,编制分录和登记账簿时,须采用某种汇率折算为记账本位币登记入账。在我国境内,一般应以人民币作为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以采用某种外币作为记账本位币,但向国家有关方面报送会计报表时,必须折算为人民币反映。最后,货币计量单位实际上是借助于价格来完成的,而价格是商品在市场的交换中形成的。同时货币计量还包含币值稳定、币值不变这样一个前提。一般情况下我们不考虑币值变动对财务报告的影响。在现实生活中,通货膨胀和通货紧缩都可能使货币的购买力发生变动,对币值产生影响,从而使单位货币所包含的价值随着现行价格的波动而变化。这时运用币值不变的货币进行计量的缺陷就显露出来:资产不能反映其真实价值,严重影响了会计信息的质量及其对决策的有用性。币值不变的假设所面临的挑战在我国依然存在,因此,有必要寻找解决这一问题的途径。

统一采用货币计量也存在缺陷。例如,某些影响企业财务状况和经营成果的因素,如企业经营战略、研发能力、市场竞争力等,往往难以用货币来计量,但这些信息对于使用者决策很重要。为此,企业可以在财务报告中补充披露有关非财务会计信息来弥补上述缺陷。

1.2.2 会计信息质量要求

会计信息质量要求是为会计目标服务的,是会计系统为达到会计目标而对会计信息进行的约束,它是确立会计目标与实现会计目标之间的桥梁。在会计目标被定义为对决策有用的前提下,会计信息质量要求就是使会计信息对决策有用。会计信息质量要求是对企业财务报告中所提供的会计信息质量的基本要求,是使财务报告中所提供会计信息对使用者决策有用所应具备的基本特征。为了统一企业会计标准,规范会计行为,保证会计信息质量,我国《企业会计准则》根据几十年会计实践经验,同时借鉴国际惯例,规定了

会计信息的八条质量要求。

1. 可靠性要求

可靠性要求企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告,如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息,保证会计信息真实可靠,内容完整。

具体包括以下要求:一是企业应当以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告;二是企业应当如实反映其所反映的交易或者事项,将符合会计要素定义及其确认条件的资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等如实反映在财务报表中,准确反映企业的财务情况;三是企业应当在符合重要性和成本效益原则的前提下,保证会计信息的完整性,其中包括编报的报表及其附注内容等应当保持完整,与使用者决策相关的有用信息都应当充分披露。

2. 相关性要求

相关性要求企业提供的会计信息应当与财务报告使用者的经济决策需要相关,有助于财务报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

会计信息的价值,关键是看其与使用者的决策需要是否相关,是否有助于决策或者提高决策水平。相关的会计信息应当有助于使用者评价企业过去的决策,证实或者修正过去的有关预测,因而具有反馈价值。相关的会计信息还应当具有预测价值,有助于使用者根据财务报表所提供的会计信息预测企业未来的财务状况、经营成果和现金流量。

为了满足会计信息质量的相关性要求,企业应当在确认、计量和报告会计信息过程中,充分考虑使用者的决策模式和信息需要。当然,对于某些特定目的或者用途的信息,财务报告可能无法完全提供,企业可以通过其他形式予以提供。

3. 可理解性要求

可理解性要求企业提供的会计信息应当清晰明了,便于财务报告使用者理解和使用。

企业编制财务报告、提供财务信息的目的在于使用,而要使使用者有效地使用会计信息,应当能让其了解会计信息的内涵,看懂会计信息的内容。这就要求财务报告所提供的会计信息应当清晰明了,易于理解。只有这样,才能提高会计信息的有用性,实现财务报告目标,满足使用者提供决策有用信息的要求。

4. 可比性要求

可比性要求企业提供的会计信息应当具有可比性。主要包括两层含义:

(1) 同一企业不同时期可比

为了便于投资者等财务报告使用者了解企业财务状况、经营成果和现金流量的变化趋势,比较企业在不同时期的财务报告信息,全面、客观地评价过去、预测未来,从而做出决策,会计信息质量的可比性要求同一企业对于不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用一致的会计政策,不得随意变更。但满足会计信息可比性要求,并非表

明企业不得变更会计政策。如果按照规定或者在会计政策变更后可以提供更可靠、更相关的会计信息,可变更会计政策。有关会计政策变更的情况,应当在附注中予以说明。

(2) 不同企业相同会计期间可比

为了便于投资者等财务报告使用者评价不同企业的财务状况、经营成果和现金流量及其变动情况,会计信息质量的可比性要求不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项,应当采用规定的会计政策,确保会计信息口径一致、相互可比。即对于相同或者相似的交易或者事项,不同企业应当采用一致的会计政策,以使不同企业按照一致的确认、计量和报告基础提供有关会计信息。

5. 实质重于形式要求

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

实质是指业务的经济实质,形式是指业务的法律形式。有时,经济业务的外在法律形式并不能真实反映其实质内容。为了真实反映企业的财务状况和经营结果,就不能仅仅根据经济业务的外在形式来进行核算,而要反映其经济实质。实质重于形式原则实际上强调的是经济实质重于法律形式,是指企业应当按照交易的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。遵循实质重于形式原则,体现了对经济实质的尊重,能够保证会计核算信息与客观经济事实相符。如《企业会计准则——收入》要求收入的确认不但要看产品是否发出,更重要的是看它的实质,也就是和这个产品所有权相联系的风险、报酬是否转移给了对方。如果形式上发出产品,但报酬没有转移给对方,就不能确认收入。

6. 重要性要求

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。

重要性是指如果财务报表某项目的省略或错报会影响使用者据此做出经济决策,则该项目具有重要性。重要性要求是要求企业的会计人员在具体的实务中,应当根据企业所处环境,从项目的性质和所处环境两方面加以判断,来选择合适的会计方法和程序。

对重要的项目要单独反映,不重要的项目可以简化。在会计核算中有些问题,如买笔墨纸张这些办公用品,虽然其使用期限不限于一个会计期间,但根据重要性要求可允许将这些项目的成本在发生时即作为费用处理。

7. 谨慎性要求

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎,不应高估资产或者收益、低估负债或者费用。

谨慎性要求又称稳健要求,它是随着企业外部经济环境的剧烈变化和复杂化而出现的必然产物。

会计核算中对会计要素的确认、计量都是基于谨慎性要求,如对资产计提减值准备或

跌价准备等。但谨慎性要求并不意味着企业可以设置秘密准备,如本年全额计提坏账准备计入当期损益,下一年收回应收账款时作为收益就属于一个典型的设置秘密准备的例子。企业应当合理地计提各项资产减值准备,但不得计提秘密准备,也就是不得滥用谨慎性要求。若有确凿证据表明企业不恰当地运用了谨慎性原则计提秘密准备的,应当作为重大会计差错予以更正,并在会计报表附注中说明事项的性质、调整金额,以及对企业财务状况、经营成果的影响。

8. 及时性要求

企业对于已经发生的交易或者事项,应当及时进行会计确认、计量和报告,不得提前或者延后。

在会计核算中坚持及时性要求,一是要求及时收集会计信息;二是要求及时对会计信息进行加工处理;三是要求及时传递会计信息,将编制出的会计报表传递给会计报表的使用者。

1.3 会计要素与会计等式

1.3.1 会计对象

1. 会计对象的一般说明

会计对象是会计核算和监督的内容,即特定主体能够以货币表现的经济活动。明确会计对象,就应清楚会计核算什么,监督什么,这对正确了解会计的内容,采取相应的方法合理组织会计工作,是非常必要的。从宏观上来说,会计对象是再生产过程中的资金运动;从微观上来说,会计对象是一个单位能够以货币表现的经济活动。这里讲社会再生产过程包括生产、分配、交换和消费四个方面,它是由各个企业、行政事业单位共同进行的。在商品、货币经济条件下,社会再生产过程既可以表现为使用价值的运动(就是各种物资的生产和交换),也可以表现为价值的运动(也就是价值的形成、实现和分配)。会计主要是利用货币计量,对再生产过程的经济活动进行核算和监督的一项管理工作,因此,再生产过程中发生的、能用货币表现的经济活动叫做资金运动,就构成了会计的一般对象。从这个论述当中可以看到,会计对象不是再生产过程中的全部经济活动,而是其中能够用货币表现的方面。

2. 会计对象在企业中的具体表现

资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用及资金退出等过程,而具体到企业、事业和行政单位又有较大差别。企业是国民经济的细胞,是从事生产、流通或服务性等活动,为满足社会需要并获得盈利,进行自主经营,自负盈亏,享有民事权利和承担民事责任的团体法人。即使同样是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业及金融业等也均有