第1章　总　　论

本章的学习将会使你：

- 了解会计发展的历程；
- 熟悉企业的类型和各类型的特点；
- 了解企业信息使用者的分类；
- 熟悉和掌握会计的概念、职能、目标、会计假设及会计信息质量规范等；
- 熟悉和掌握会计基本方法的具体内容。

导入案例

“改革派”与“改良派”的友谊

“科学之原理原则，彼此固无二致，何来中外新旧之分。”

20世纪初，中国的民族工业呈现出蓬勃发展之势，传统的记账方式已不能满足日渐复杂的经济活动，中国会计何去何从？

20世纪30年代，潘序伦与徐永祚之间曾展开一场争论，焦点是中国会计要不要与国际接轨。徐永祚为代表的“中式簿记改良派”，主张在保存中式簿记核算形式的前提下进行改良，而潘序伦为代表的改革派认为，会计属于一种科学技术，是不分国界的，也无所谓中西之分，而要看方法科学与否。

1928年，上海暨南大学《会计学报》创刊号发表了徐永祚的《改良中国会计问题》。文中提出，中式簿记具有古代“四柱结算法”原理的优点，应用“改良簿记”。1933年元月，徐永祚会计师事务所创办并主编《会计杂志》月刊，介绍国内外财会管理的理论和经验。随后，徐永祚的《改良中式簿记概说》出版，此外他还发表了《改良中式簿记实例》《改良中国会计问题》《改良中式簿记缘起及简章》等文章，并在上海举办改良中式簿记展览会，掀起了改良中式簿记的热潮。

而在1934—1935年，潘序伦先后在《会计杂志》上发表《为讨论“改良中式簿记”致徐永祚君书》《批评徐永祚的改良大纲10条》和《改良中式簿记之讨论》等文，顾准也推出了《评徐永祚氏“改良中式簿记”》。

这场学术争论，被以后的会计史学者认为是“改良派”与“改革派”之争。“改良派”以徐永祚为首，认为尽管中式簿记存在许多问题，但都可以参照西方复式簿记原理加以改良，仍然保留收付为记账符号及中式账簿记账方式等传统做法。“改革派”以潘序伦等为代表，则认为中式簿记是不科学的、不进步的，只有借贷复式记账法（西式簿记）才是科学的、进步的，从发展趋势看，中式簿记必然被西式簿记所取代。

我国著名会计史学家郭道扬教授这样评价：“20世纪30年代所发生的改革或改良中国会计之争，是我国会计发展史上影响最大的一次会计学术讨论与交流，是我国老一辈会计学家、学者为振兴中国实业，改进中国会计行业落后状况而作的重要努力，也是我国会计学术

初步取得进展的重要标志。”

这场学术争论推动了中国会计事业的发展,而潘序伦与徐永祚更是因为这场争论结下了友谊。有了徐永祚这个标杆,潘序伦也更加注重钻研学术,专注于现代会计学在中国的传播和推广。抗日战争胜利后,在中国民主建国会地下组织的直接领导下,徐永祚在上海以组织“聚餐会”的形式,开展争取民主、反对内战的革命活动,影响和团结会计界同仁。“聚餐会”每月一次,日期和时间固定,不发通知,风雨无阻。上海会计界同仁被邀参加的约 20 人,其中就有潘序伦及夫人张蕙生。

资料来源:曹继军,颜维琦. 中国现代会计之父——写在潘序伦诞辰 120 周年.光明日报,2013-09-12(13).

思考:“改革派”和“改良派”谁的观点对?为什么?

1.1 会计的发展历程

1.1.1 会计的产生

在人类社会发展的历史进程中,会计作为管理经济的一种重要手段已有了千百年的历史。人们对会计的认识是随着社会生产的发展和经济管理要求的提高而不断发展和完善的。纵观人类社会生产发展的历程,每一阶段的社会生产都是投(入)与产(出)、耗费与收回的矛盾与统一过程,产出大于耗费,收入大于付出,是人类社会发展的必然前提,也是人类社会生产的共同目标。因此,对经济活动中的产出与耗费、收入与付出的计量、记录、计算、对比、分析就成了一种必然的需求。这种需求也是会计产生的自然基础。

1.1.2 会计的发展

会计的发展历程大致可划分为以下三个阶段。

1. 形成期(15 世纪末以前)

追溯历史,公元前 1000 年左右出现会计的萌芽,但当时它只是作为生产职能的附带部分,由生产者在生产之余自己做的一些简单计量与记录行为,表现为“结绳记事”“刻契记数”等原始记录形式,用于计算劳动的成果,为劳动成果的分配服务。随着生产的不断发展、生产力的提高,剩余产品的大量出现以及文字、数字的产生,社会分工和私有制出现,特别是商品生产和商品交换的产生,为这种原始记录形式的改变提供了推动力和条件,对由商品生产而带来的生产、消费、交换、分配过程的计量、记录、计算过程就不再是生产者本身能够完成的事情,它需要一个专职的人员来完成,这就使会计从萌芽期向雏形期发展,从生产职能中分离出来,成为一个专门的职能,并逐步形成了从事会计工作的专职岗位(马克思曾考证:在远古的印度公社中,已经有了农业记账员。在那里,簿记已经独立为一个公社官员的专职)。

我国会计史料记载,在西周时,周王朝已设立了专门的会计官吏——“司会”(掌握会计事务,“凡上之用,必考于司会”。司会还负责朝政经济收入的会计核算和出纳事务,并建立钱粮赋税“日成”“月要”“岁会”的报告文书,初步具有日报、月报、年报的会计报表的作用。目的是掌控奴隶王朝的收支情况)。到了封建社会,西汉时期,官府和民间都有了会计账簿,

中式簿记开始从单一流水账发展成为“草流”(也叫底账)、“细流”和“总清”三账,会计的核算方法发展为“三柱结算法”,即根据本期收入、支出、结余三者之间的关系(入－去＝余)结算本期财产物资增减变化及其结果。唐宋时期,创立了“四柱结算法”,奠定了中式簿记的基本原理。“四柱”是指“旧管”(即上期结存),“新收”(即本期收入),“开除”(即本期支出),“实在”或“见在”(即本期结余)。按“四柱”编制的反映本期结存的一种表册称为“四柱清册”。“四柱清册”的出现使我国当时的会计技术得到了进一步发展。明末清初,山西豪商傅青山参考当时的官厅会计设计出一种比较复杂的、存在内部钩稽关系的“龙门账”。它把全部账户划分为四大类,即“进”(收入类)、“缴”(支出类)、“存”(资产及债权类)、“该”(负债及业主投资)。这四大类账户的关系:进－缴＝存－该。每年度决算时,也运用上述关系验算等式两边差额是否相等,并借以确定当年盈亏。“龙门账”的出现,使会计方法由单式记账向复式记账发展迈进了一大步。这是我国在世界会计史上曾经的辉煌。

2. 发展期(15 世纪末至 20 世纪 50 年代)

会计的发展期经历了一个比较漫长的历史阶段,大体上有以下三个比较重要的发展标志。

标志一:一般认为,15 世纪末期,意大利数学家卢卡·巴其阿勒有关复式簿记论著的问世,标志着近代会计的开端,是会计发展的第一个里程碑式的标志。

15 世纪航海技术的发明使人类发现了地球,从此掀开了人类文明的序幕。意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业因此特别繁荣。日益发展的商业和金融业要求不断改进和提高已经流行于这三个城市的复式记账法。1494 年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了他的《算术、几何、比与比例概要》一书,系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并给予了理论上的阐述。至此开始了近代会计的历史。

标志二:18 世纪末到 19 世纪初,英国工业革命促成的成本会计的诞生及其不断完善,以及由此带来的会计理论和方法的发展,是会计发展的第二个重要标志。

15 世纪到 18 世纪,会计的理论与方法的发展是比较缓慢的。直至 18 世纪末到 19 世纪初,蒸汽技术的发明实现了欧洲的工业革命,不仅带来了生产力的巨大发展,也带来了会计的较大发展。此时成本会计产生并得到不断完善,会计的理论与方法也得到了进一步的发展。18 世纪 60 年代开始,逐渐形成了以英、美等国为代表的“英美派会计”体系和以德、法等国为代表的“大陆派会计”体系,成为近代会计发展史上的两大支柱。

标志三:20 世纪 30 年代至 50 年代前后(第一次世界大战以后),财务会计与管理会计分离,管理会计的产生和发展是会计发展史上的一次重大变革,从此会计形成了财务会计和管理会计两大分支。这是会计发展的第三个重要标志。

第一次世界大战结束后,由于美国经济的迅速崛起使其成为世界经济的“领头羊”。无论是生产,还是科学技术的发展都处于世界领先的地位,一举取代了英国。从此,会计学的发展中心,也从英国转移到美国。随着会计信息需求的改变,使企业会计从以对内提供会计信息为主逐渐转变为对外提供会计信息为主,导致管理会计和财务会计相分离。丰富了会计学科内容,增强了会计功能。

由此可见,对会计发展作出重大贡献的三个国家包括意大利(13—15 世纪的复式簿记方法及理论)、英国(18—19 世纪的成本会计诞生)和美国(19—20 世纪的财务会计与管理会计的分离)。

小思考

为什么会计发展期的发展标志诞生在西方而不是在中国?

3. 成熟期(20 世纪中期至今)

20 世纪中期以后,由于科学技术水平的不断发展使现代数学、现代管理科学与会计相互结合,特别是电子计算机技术引进会计领域,使会计的记账手段有了根本性的变化,会计的方法更加完善;同时,随着管理会计和财务会计相互分离,使会计目标和会计理论更加丰富,管理会计以对内提供会计信息为主,财务会计以对外提供会计信息为主;财务会计和管理会计两大理论体系已经形成。

进入 20 世纪 70 年代,随着知识经济时代的到来,会计的视野更开阔,相继出现关注宏观经济的社会会计;为跨国公司经营服务的国际会计;为消除通货膨胀因素影响的通货膨胀会计;关注人力资源价值及成果的人力资源会计以及关注人力生存环境因素的环境会计等一些新的会计领域。

进入 21 世纪,随着世界经济一体化进程的加快,会计规范的国际化要求得到进一步提高,国际趋同的会计准则体系日渐形成,会计作为国际通用的"商业语言"已然成为现实。2006 年 2 月 15 日,财政部发布新企业会计准则体系,自 2007 年 7 月 1 日起在上市公司施行,这是我国会计规范体系建设上的一个里程碑式事件,更是我国会计准则向国际会计准则体系全面趋同的战略性举措。至 2019 年,财政部又颁布了 4 号新会计准则,并对若干号会计准则进行了修订。至此,我国现有企业会计准则体系由 1 号基本准则和 42 号具体准则以及相应应用指南所构成。

总之,会计随着社会生产的发展和经济管理要求的提高在不断地发展和完善。

课程思政

(1) 经济越发展,会计越重要。学习会计,必须先了解会计的发展史。伴随经济的飞速发展,会计从最初的古代会计,发展到如今的现代会计。会计从古至今发生了巨大变化,从中感知会计在国家建设、经济发展中的重要贡献。

(2) 在会计发展的过程中,涌现了许多中外会计名人,如卢卡·帕乔利、潘序伦、谢霖、顾准、杨纪琬、葛家澍等,他们对会计的杰出贡献进一步推动了会计的发展。了解会计名人事迹,向榜样学习,制订初步的职业规划,确定初步的奋斗目标,努力成为对国家、对社会有贡献的社会主义新青年。

(3) 会计的记账方式从最早的结绳记事、算盘等,到现在的计算机、财务机器人、大数据、云计算、区块链等,使会计处理信息的质量和效率大大提升,从中感知科技、创新的力量和魅力,感受国家的强大,增强民族自信心和自豪感,培养爱国主义精神。

1.2 现代企业与会计

1.2.1 现代企业的组织形式

企业是从事生产、流通和服务等经济活动的社会基本经济细胞,它是以生产或服务满足社会需要,实行自主经营、独立核算、依法设立的一种营利性的经济组织。企业具有独资企

业、合伙制企业和公司制企业三种主要类型。

1. 独资企业

独资企业，是指在中国境内设立，由一个自然人投资，财产为投资人所有，投资人以其个人财产对企业债务承担无限责任的经营实体。独资企业的特征：出资人是一个具有完全民事行为能力的自然人，不能从事法律、法规禁止的营业性活动。企业不具有法人资格，企业只是投资者进行商业活动的一种特殊形态。投资者也是经营者，投资者参与企业经营管理。独资企业财产归投资人个人所有，但投资人也以个人全部财产对企业债务承担无限责任。由于独资企业由投资者自己经营，所以该类型企业一般规模较小，且很难大规模扩张，如个人开设的便利店、小饭店等。

独资企业的优点：灵活，经营权和所有权统一于一人，所以企业经营各方面都非常方便。注册的要求低，国家对独资企业的注册资料文件等要求简单，注册流程快捷。

独资企业的缺点：规模难以扩张，从战略到执行都是所有者一人，由于精力有限，很难再对企业规模扩张。由于所有者和经营者都为一人，无法分工，所有权与经营权不分离，所有者需要以个人财产为限对企业负债承担无限责任。

2. 合伙制企业

合伙制企业，是依照合伙企业法在中国境内设立的，由各合伙人订立合伙协议，共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险，并对合伙企业债务承担无限连带责任的营利性组织。合伙制企业的特征：出资人由两个或两个以上的个人组成。合伙人之间需就成立合伙企业签订相关合伙协议。合伙人共同出资成立企业，共同经营合伙企业，共享合伙企业带来的收益。合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。合伙制企业由于合伙人共同经营，所以其规模能够扩张。会计师事务所、律师事务所等一般都是合伙制企业。

合伙制企业的优点：相对独资企业，合伙制企业更易于扩张规模。由于参与经营的人数多，所以更利于企业分工。

合伙制企业的缺点：由于决策需要所有者共同同意，所以企业经营不够灵活。企业注册需要各合伙人签订协议，规范各方权责，所以注册的资料文件较多，流程相对繁琐。所有权与经营权不分离，所有者需要以个人财产为限对企业负债承担无限连带责任。

3. 公司制企业

公司制企业的所有权与经营权分离，投资者享有所有权，但不参与企业经营管理，企业由职业经理人经营管理。公司制企业在法律上具有民事权利能力和民事行为能力，故公司称为法人。公司制企业的投资者可以是自然人，也可以是其他公司、外商（包括外籍个人和公司）和国家。出资人以出资额为限承担有限责任。投资者之间需按照相关法律签订投资协议，需按照我国企业会计准则编制会计报表，对外列报会计信息。本书内容都按照公司制企业编排，例题所涉及企业都是公司制企业。公司制企业也是我国数量最多的企业类型，如华为、格力电器、中国石化等。

公司制企业的优点：经营权与所有权分离，所有者以出资额为限对企业债务承担有限责任。

公司制企业的缺点：由于所有者不参与经营，所以企业注册的法律要求极为严格。国家对公司制企业也有极严格的会计信息披露要求。

小贴士——有限合伙企业

有限合伙企业是一种类似于普通合伙的合伙企业,只是除了“普通合伙人”之外有限合伙还可以包括“有限合伙人”。普通合伙人对企业债务承担无限连带责任,有限合伙人对企业债务以出资额为限承担有限责任。有限合伙制度源于英美法系,它是指由普通合伙人和有限合伙人共同组成的合伙组织,在经济活动中发挥着灵活高效的作用。有限合伙企业本质还是合伙制企业。根据《中华人民共和国合伙企业法》的规定合伙人人数为二人以上五十人以下,至少有一个普通合伙人。

课程思政

当今,公司的组织形式多样,股份制公司的股东不直接参与企业的日常经营管理,身为职业经理人等,要用自身的专业技能为公司创造更大的利益,努力成为有知识、有作为、有担当的社会主义接班人。

1.2.2 会计的概念

尽管会计从产生到现在已有上千年的历史,但人们对会计本质的认识是一个逐渐发展和提高的过程。在会计从简单到复杂,从低级到高级的不断发展、完善过程中,其内涵和外延也在不断地丰富。迄今为止,人们对会计的含义尚未得出一个统一公认的概念标准。对现代会计的认识,我国比较有代表性的有信息系统论和管理活动论两大主流学派。

1. 信息系统论

信息系统论认为,现代会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

将会计作为一个信息系统,是站在会计本身功能的角度来认识会计。会计信息系统是通过会计的确认、计量、记录、报告等程序,对企业经济活动中的资金运动过程进行核算和监督,产生以货币为主要度量的会计信息,以便信息需求者使用。会计信息也被称为国际商业的语言。

会计信息系统是由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成的,用于处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

2. 管理活动论

管理活动论认为现代会计是经济管理的重要组成部分,是一种经济管理活动。

管理活动论是从会计发挥作用的角度来理解会计。将会计记录、计算和考核经济活动过程及其财务收支情况,记录、计算和考核经营成果的过程,看作一项重要的经济管理活动。因为经济管理过程所包括的计划、组织、协调、控制、分析、考核、激励等环节都有会计发挥作用。会计人员通过会计的程序和方法对企业经济活动的原始数据进行加工处理,产生以货币为量度的会计信息,既为管理者分析、考核和控制经济活动过程提供了依据,也直接或间接地参与到企业的管理活动中。

信息系统论和管理活动论是人们认识事物的角度不同而得出的不同结论。信息系统论,是从会计本身功能的角度认识会计;管理活动论,是从会计发挥作用的角度认识会计。前者认为会计是在生产并传递一种经济信息,强调的是信息的作用;后者认为会计是在参与一种管理活动,强调的是会计本身的作用。本书认为,两种观点不是孰对孰错,而是对会计的定位问题。管理活动论强调的是会计在企业内部的作用,是以一个企业为对象的;信息系

统论强调的是会计信息的作用，是以众多的信息使用者为对象。因此本书认为，将现代会计定义为一个信息系统更能表述会计的本质属性和其目的性。因为现代会计的环境已经发生了很大变化，会计的作用不再是只对一个企业、一个投资主体发生作用了。会计信息已经是企业之间、投资主体之间相互了解、相互交流的一种工具，已经成了商业的语言。

随着社会经济的发展和人们认识的不断深入，会计是一个经济信息系统的观点正在被更多的人接受和认可。基于这种观点，本书对会计进行以下描述：会计是以货币为主要计量单位，运用一系列专门的方法，通过会计的确认、计量、记录、报告等程序，对一定主体的经济活动中的资金运动过程进行核算和监督的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

据此，归纳出现代会计是以下几大特征。

(1) 会计的本质：一种生产并传递会计信息的过程。

(2) 会计的目的：提供财务的信息。

(3) 会计的计量：以货币为主要计量单位。

(4) 会计的手段：通过确认、计量、记录和报告等一系列专门的方法和程序。

(5) 会计的职能：核算和监督。

(6) 会计的内容(对象)：一定会计主体(单位)经济活动中的资金运动。

我国现行会计准则对会计下的定义：会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助专门的技术方法，对一定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的反映与监督，向有关各方面提供会计信息、参与经营管理、旨在提高经济效益的一种经济管理活动。

1.3 会计的职能和目标

学习和理解会计的基本职能与目标是进一步理解会计概念内涵的需要，会计的基本职能与目标是会计基本概念的深层次内容。

1.3.1 会计的基本职能

会计的基本职能是指会计本身所具有的功能，它是会计的客观内涵。马克思在《资本论》中曾经对簿记的作用有过一段精辟的论述："过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。"这里的"过程"是指再生产过程，"控制"和"观念总结"就是指"簿记"本身所具有的功能，即簿记的基本职能。其中"控制"通常被理解为监督；"观念总结"被理解为核算。也就是说，对再生产过程(的资金及其运动过程)的核算和监督是会计的两个基本职能。

历史将"簿记"时代推向了现代会计时代，会计职能作用的范围扩大了，但基本职能没有变，即核算和监督仍是现代会计的两大基本职能。

1. 会计的核算职能

会计的核算职能又称反映职能，是指会计依照会计法规制度的要求，采用货币计量形式，通过确认、计量、记录、报告，从价值量上核算某一单位已经发生或完成的各项经济活动，为经济管理提供会计信息，它是会计最基本的职能。会计核算职能的基本特点如下。

(1) 从表现形式上：以货币为主要计量单位，对各单位的经济活动进行确计、计量、记录和报告，是会计核算的主要表现形式。

(2) 从内容和时间上：主要是对各单位已经发生或已经完成的各项经济活动，通过运用一系列专门的方法使之转化为一系列有用的经济信息，从而掌握经济活动的全过程。会计核算职能主要是事后核算，这是会计的基本工作。而事中和事前的计划、控制等职能对经济管理也很重要，但不属于会计核算职能。

(3) 从目的性上：提供连续、系统、全面、综合的会计信息是会计核算职能的目标。连续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；系统是指会计提供的数据资料必须是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；全面是指对所有会计核算内容都必须加以记录，不能遗漏；综合是指将日常大量的会计核算资料按照统一的指标体系，利用价值形式通过报送财务报告，综合地反映各单位的经济活动情况，以此来考核各单位的经济效益。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指在会计核算的同时，通过对会计事项发生过程及结果是否符合法规制度、规定和计划等的审核，来对各单位的经济活动过程进行控制，使之达到预期目标的功能。会计监督职能的基本特点如下。

(1) 监督的依据：国家制定的财经法规制度和财经纪律，企业的规章制度、计划、预算、定额等，这些都是会计行使监督职能的依据。

(2) 监督的形式：会计监督与会计核算是同时进行的，它不独立于会计核算，它属于会计工作的一部分，与审计监督有本质的区别。

【例 1-1】 吴用出差回来报销差旅费，财务人员在对其报销单据进行审核时发现，开具住宿发票与车票行程起止日期不相符；住宿发票填写不规范，大小写不一致，发票专用章未盖。因此，财务人员拒绝为其报销，要求吴用按制度要求提供有效的凭据后再来办理报销手续。

(3) 监督的目的：会计监督是要干预经济活动使之遵守国家的财经法规制度，以保证经济活动的合法性；同时从本单位的经济利益出发，对经济活动的合理性、有效性进行事前、事中控制、分析和检查，以防止损失和浪费。

3. 会计职能的发展趋势

有学者提出，从现代会计发展趋势来看，会计的职能应总结为“核算”和“管理”两大职能比较合适。核算职能是指将会计信息向使用者进行充分的揭示和披露；管理职能是指会计参与到企业经营管理的各个方面，包括预测、决策、控制、分析等。会计核算职能和管理职能是相互联系、不可分割的。核算职能是管理职能的基础，为管理职能的发挥提供服务，管理职能是会计的固有职能，是会计的首要职能。实践证明，企业经营管理水平越高，对会计与管理结合的要求也越高，会计管理职能也就发挥得越充分。

1.3.2 会计信息使用者

定位会计目标，就需要了解会计信息的使用者是谁，以及不同信息使用者对于会计信息的需求和特征。会计信息使用者通常也被称为企业的利益相关者。按照其与企业的关系可划分为外部信息使用者和内部信息使用者。

1. 外部信息使用者

我国《企业会计准则——基本准则》第四条明确规定，财务会计报告使用者包括投资者、

债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

(1) 投资者。投资者也称为企业的所有者,是企业会计信息最主要的使用者,投资者既包括现有的投资者也包括潜在的投资者。投资者通过参与分红的方式与企业发生经济关系,他们可直接参与或不参与企业经营和管理。投资者最关心的是投资回报和投资风险,他们需要企业经营成果和利润分配等信息,借以衡量企业的经营业绩,并据以进行投资决策。

(2) 债权人。债权人是通过签订合同,向企业提供资金,以收取利息和收回本金的方式与企业发生经济关系。企业主要债权人为银行、非银行金融机构、公司债券持有人以及为企业提供商业信用的其他债权人等。债权人不参与企业经营管理,他们需要会计信息,借以了解企业的财务实力,据以进行信贷决策。

(3) 政府及其有关部门。政府部门为企业提供基础设施及其各种行政事业服务,政府通过征税和收取各种行政事业费的方式与企业发生经济关系。政府相关部门主要包括国家发展与改革委员会、中国人民银行、税务部门、统计部门、财政部门、证券监管部门、国有资产监管部门、银行和保险监督管理部门等。政府有关部门需要会计信息,以便进行管理并作为制定有关政策、制度的依据。

(4) 社会公众。当今社会,社会公众也是企业会计信息的使用者之一。企业在经营管理中,通过对经济的贡献、就业、员工培训、医疗劳保和环境保护等影响到社会公众。社会公众需要企业的会计信息,以便作出跟自身有关的各种决策。

(5) 其他外部信息使用者。除上述外部信息使用者以外,供应商、客户、会计师事务所、审计部门、新闻媒体、监管机构等其他社会团体都因为自身的业务需要与企业发生各种经济关系,他们都需要企业的会计信息来做出与自身利益相关的各种决策。

2. 内部信息使用者

内部信息使用者主要是指企业的管理层,也包括企业的员工和职工工会等。企业管理层既包括企业董事会中的高管人员,也包括内部的各部门经理等,他们是企业直接的利益相关者,需要会计信息来了解企业的整体经营情况,明确经营管理中存在的问题,以便制定企业战略、检验战略执行效果,验证企业经营成果,调整投融资规模等决策,使企业能够更好地生存与发展。企业员工与企业签订劳动合同,领取劳动报酬,他们需要企业会计信息来判断企业发展前景及就业保障。

1.3.3 会计目标

会计目标是会计工作总的目的性要求,它是会计职能的具体化,是会计活动的出发点和落脚点,它所要解决的是会计向谁提供信息和提供什么样的信息的问题,表明会计信息使用者所要求的信息量和信息范围。其实质是在总体上规范会计信息需求的质与量,界定提供会计信息量的多与少。

会计目标是会计理论结构中的最高层次;是指导特定会计系统的建立并引导其有效运行,从而构成会计理论的逻辑起点;是会计准则等会计规范设计、规划和制定的基础,是评价和修改各种会计规范的依据。在会计信息系统中,会计的程序、方法以及会计工作的每一个环节都要以会计目标作为规范和运行的前提。

1. 理论界的会计目标

关于会计目标,理论界有决策有用观和受托责任观两种不同见解。

(1) 在提供信息的内容和提供对象上,决策有用观认为,会计应向现时的投资人和潜在的投资人(包括债权人)提供其投资决策所需要的信息;受托责任观则认为,会计应以向现时的投资人提供反映管理当局受托责任履行情况的信息。在信息质量特征上,决策有用观要求所提供的信息应与决策有着直接的相关性;而受托责任观认为,反映报告主体经济活动的真实性是首要的标准。决策有用观依存的是发达的资本市场,而受托责任观则立足于直接往来形成资源的委托与受托关系。

(2) 西方各国普遍认可决策有用观。比较而言,受托责任观更适合在产品经济条件下,会计信息使用者通过运用会计信息来考察受托者对托付财产或资源的管理和经营责任的履行情况。随着我国经济改革和市场经济的发展,特别在资本市场逐步完善的情况下,会计信息使用者不但关注受托资源的经营情况,而且随时通过资本市场间接地对其所托付的资源进行调配,使会计信息对决策的作用日益重要。

2. 财务会计和管理会计的目标

现代会计分为财务会计和管理会计两大分支,二者的服务对象及会计信息的使用者不同,因此其会计目标也有所不同。

(1) 财务会计的目标。财务会计侧重于向企业外部提供有关整个企业的经营业绩和资源变动状况及现金流量的信息,所以财务会计也称为对外报告会计。财务会计的主要目标就是通过提供企业的财务报告来向信息使用者传递企业的这些方面信息。财务报告包括会计报表及附表、报表附注和财务状况说明书。需要说明的是,财务会计信息对企业的经营者和内部有关部门的决策和控制也有重要作用。

(2) 管理会计的目标。管理会计主要目标在于向企业的经营者和内部管理部门提供旨在进行经营管理,作出预测和决策所需要的相关信息,所以管理会计也称对内报告会计。管理会计信息侧重于反映和控制现在、预测和规划未来,提供信息的形式灵活多样,内容也比较广阔。

1.4 会计的基本方法

为了发挥会计职能的作用,完成会计任务,必须借助一定的会计方法。会计方法是用以核算和监督会计对象,执行和完成会计目标的技术手段。它是随着会计的职能、作用和目标的发展而不断发展和完善的。

一般认为,会计方法应至少包括会计核算的方法、会计分析的方法、会计监督的方法三个方面的内容。其中,会计核算方法是会计的基本方法,其他的会计方法是会计核算方法的延伸与发展。

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面的确认、计量、记录和报告所采用的专门方法。会计核算方法主要包括设置会计科目及账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制财务会计报告七种方法,它构成会计的循环过程。具体内容如下。

1. 设置会计科目及账户

会计科目是对会计对象的具体内容进行科学分类的名称。由于会计对象的内容是多种多样的,因此必须通过科学分类的方法,才能将它系统地反映出来。企业可以选用国家统一