

项目一

会计概述



学习目标

知识目标

1. 了解会计的概念，理解会计的职能、特征；
2. 理解会计基本假设，掌握会计基础；
3. 了解会计目标，理解会计对象；
4. 理解会计要素的含义与特征，掌握会计要素的确认条件与构成；
5. 掌握常用的会计计量属性；
6. 理解会计核算的内容与基本要求，掌握会计核算的方法；
7. 了解会计信息的使用者；理解会计信息的质量要求。

能力目标

1. 树立经济越发展，会计越重要的理念；
2. 能准确把握会计核算的空间范围和时间范围，能运用会计核算的主要计量尺度；
3. 能运用权责发生制判断当期的收入和费用；
4. 能正确确定和区分会计对象的六大要素；
5. 能熟练掌握会计核算的七种方法；
6. 能结合实际领会会计信息质量要求。



案例导入

晓菲今年中考，选报了本市一所比较理想的财经类职业学校。晓菲的爸爸、妈妈对此也比较满意，认为财经类职业学校大多为文科类专业，而女儿性格又比较文静，很适合上这所学校学习技能。财经类职业学校开设会计、国际贸易、统计、市场营销、电子商务、财税等专业，经过全家人的商议，决定为晓菲选报会计专业。可是晓菲对会计专业感到很陌生，不了解什么是会计，会计有什么用途，学了会计将来能做什么。爸爸、妈妈对于会计也是一知半解，爸爸认为：“会计就是一项工作，为单位职工报销各种费用，然后记账、算账什么的。”而妈妈告诉晓菲：“会计就是一种职业，毕业后在单位当会计，就跟在学校当老师一样，只是职业不同而已。”

思考：

- (1) 和晓菲一样，选择会计专业学习的你知道什么是会计吗？
- (2) 你了解会计的用途吗？知道自己学了会计之后将来能做什么吗？



(3) 晓菲的爸爸、妈妈对于会计的理解表述正确吗?

分析:很显然,这些问题涉及会计的基本概念和基本知识,是每个选择学习会计专业的学生都想知道的。那么,就让我们带着这些问题一起走进会计课程,在本项目中一起学习会计的含义、会计的职能、会计的基本假设与会计基础、会计的对象与会计要素、会计核算的方法与内容及会计信息的使用者与会计信息的质量要求等知识。

模块一 会计的含义

1.1 会计的概念

1.1.1 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法,核算和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

单位是国家机关、社会团体、公司、企业、事业单位和其他组织的统称。

会计已经成为现代企业一项重要的管理工作。企业的会计工作主要是通过一系列会计程序,对企业的经济活动和财务收支进行核算和监督,反映企业财务状况、经营成果和现金流量,反映企业管理层受托责任履行情况,为会计信息使用者提供决策有用的信息,并积极参与经营管理决策,提高企业经济效益,促进市场经济健康、有序地发展。

1.1.2 会计的产生和发展

1. 会计的产生

会计是人类社会生产发展到一定阶段的产物。在我国,会计有着悠久的历史,原始社会末期就有了“结绳记事”和“刻契记数”等记录、计算的方法,这便是会计的萌芽阶段。从会计的萌芽阶段发展到现代的复式记账,从生产的附带部分发展为有专门人员从事的特殊、独立的职能。会计已经成为一项记录、计算和考核收支的单独工作,并逐渐产生了专门从事这一工作的专职人员。

2. 会计的发展

会计从命名和会计机构出现,发展到今天完整的科学体系,其间经历了一个漫长的历史过程。会计的发展可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

(1) 古代会计阶段

文明古国如中国、巴比伦、埃及、印度与希腊都曾留下了对会计活动的记载。在我国,据史籍记载,早在西周时代就设有专门核算官方财政收支的官职——司会,并对财物收支采取了“月计岁会”的方法。在西汉还出现了名为“计簿”或“簿书”的账册,用以登记会计事项。宋代官厅中形成了“四柱清册”,通过“旧管(期初结存)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+实在(期末结存)”的平衡公式进行结账,结算本期财产物资增减变化及其结果。巴比伦人精于组织管理,设置“专门记录官”。埃及首先出现了“内部控制思想”。印度与希腊出现了铸币,并记录在账簿中。在这一阶段,主要涉及原始计量记录法、单式账簿法和初创时期的复式记账法等。

(2) 近代会计阶段

近代会计以复式记账法的产生和“簿记论”的问世为标志,直至20世纪30年代。1494年,

意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中的《簿记论》一章中，阐述了复式记账的基本原理。被公认为是最早形成文字的复式记账法，也是会计发展史上的一个重要里程碑。从15世纪末到18世纪，随着商业在欧洲其他城市的发展，意大利记账法不断传播并不断得到完善。18世纪末和19世纪初的产业革命，产生了大机器生产的资本主义工厂制度。此时会计的服务对象从企业内部扩展到企业外部的投资者、债权人和政府部门，会计的内容也从记账、算账发展到编制系统的财务报表。这一阶段，在会计的方法技术与内容上有两个重大发展，其一是复式记账法的不断完善和推广，其二是成本会计的产生和迅速发展，继而成为会计学中管理会计分支的重要基础。

（3）现代会计阶段

20世纪30年代至今，成本会计的出现和不断完善，以及在此基础上形成的与财务会计相分离并单独成科的管理会计，是现代会计的开端。自20世纪50年代开始，特别是第二次世界大战结束后，社会经济的发展和管要求不断提高，丰富了会计的内容，提高了其地位和作用，促使比较完善的现代会计逐步形成，从而进入了现代会计阶段。这一阶段的会计有两个主要变化：一是为适应经济发展对会计的要求，会计分化为两个领域，即财务会计和管理会计；二是电子计算机在会计上的应用，使会计由传统的手工操作逐步发展为电子数据处理系统。

由此可见，会计的产生和发展经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。随着现代社会经济的发展，会计在服务社会经济、进行经济管理方面的作用越来越明显，逐步成为经济管理的重要组成部分。可以说，任何社会经济活动都离不开会计，经济越发展，会计越重要。

1.2 会计的职能

会计管理是通过会计的职能来实现的。会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能，会计具有会计核算和会计监督两项基本职能和预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

1.2.1 会计的基本职能

1. 会计核算职能

会计核算职能，又称会计反映职能，是指会计以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量和报告。

会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。从核算的时间来看，它既包括事后核算，也包括事前、事中的核算；从核算的内容来看，它既包括记账、算账、报账，又包括预测、分析和考核。从会计工作的现状来看，会计的事后核算是会计工作的基础，通过记账、算账、报账、分析、考核等事后核算职能的主要形式，把经济业务活动进行记录、分类、计算、汇总，转化为一系列的经济信息，使其正确、综合地反映单位的经济活动过程和结果，为经营者提供数据资料。

2. 会计监督职能

会计监督职能，又称会计控制职能，是指对特定主体经济活动和相关会计核算的真实性、合法性和合理性进行监督检查。会计监督是一个过程，分为事前监督、事中监督和事后监督。

进行真实性审查是指检查各项会计核算是否根据实际发生的经济业务进行。进行合法性审查是指检查各项经济业务是否符合国家的法律法规，是否遵守财经纪律，执行国家的各项方针政策如何等。进行合理性审查是指从企业自身在经营管理方面的要求及提高经济效益出发，对经济活动的全过程进行合理性监督，以评价各项经济活动是否有效，能否提高经济效益。



3. 会计核算和会计监督的关系

会计核算和会计监督两项职能的关系十分密切,两者相辅相成、辩证统一。会计核算会会计监督的基础,只有正确地进行核算,监督才有真实可靠的依据;会计监督是会计核算的延续和核算质量的保证,只有严格地进行监督,核算所提供的数据资料才能在经济管理中发挥最大的作用。

1.2.2 会计的拓展职能

1. 预测经济前景

预测经济前景是指根据财务报表所提供的信息,定量或定性判断、推测和规划经济活动的发展变化规律,并对其做出评价,以指导和调节经济活动,谋求最佳经济效益。

2. 参与经济决策

参与经济决策是指根据财务报表所提供的信息,运用定量或定性分析方法,对各个备选方案进行经济可行性研究,为企业生产经营管理提供与决策有关的信息。

3. 评价经营业绩

评价经营业绩是指根据财务报表所提供的信息,采用适当的方法,对企业一定经营期间的资产运营、经济效益等经营成果,对照相应的评价标准进行定量及定性分析,做出真实、客观、公正的综合评判。

1.3 会计的特征

会计的特征是指会计和其他经济核算的不同点,主要有以下5个基本特征。

1. 会计是一项经济管理活动

会计是一项经济管理活动,为企业经济管理活动提供各种数据资料,而且通过各种方式直接参与经济管理,对企业的经济活动进行核算和监督。传统意义上的会计,主要是账务处理,仅限于事后的记账、算账、报账等工作内容,实质上就是簿记。随着社会经济的发展,会计的职能、方法、内涵与外延都发生了很大变化,会计不再局限于记账、算账、报账,还参与经济管理、进行经营决策,形成了现代意义上的会计,具有更完善的功能、更深刻的内涵和更广泛的服务领域。

2. 会计是一个经济信息系统

会计是一个经济信息系统,它将企业分散的经营活动数据转化成货币化的会计信息,这些信息是为企业管理部门正确地进行最优管理、决策和有效经营提供所需要的数据。可见,会计是以提供财务信息为主的经济信息系统,是企业经营的计分牌,因而会计又被人称为“企业语言”。

3. 会计以货币作为主要计量单位

企业的经济活动需要运用多种计量单位,包括实物单位(千克、吨、米、台、件等)、劳动单位(劳动日、工时等)和货币单位(元、角、分等)三种计量单位。由于实物单位和劳动单位只能反映某一方面的内容,都不能综合反映会计所要求的内容,而货币单位具有综合性,能全面、综合地反映一个单位的综合实力和经济能力,因此必须以货币作为综合计量单位。利用货币单位,通过会计记录,可以全面而系统地反映和监督企业、行政和事业单位财产物资的财务收支,生产过程中的劳动消耗和成果,并计算出最终财务成果。所以,在会计核算过程中除了运用实物单位和劳动单位进行必要的记录外,还必须以货币单位综合地加以反映。

4. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。会计一方面要按照会计法规制度的要求,对经济活动进行确认、计量和报告,另一方面要对业务活动的真实性、合法性、合理性进行审查,因此,核算是会计工作的基础,监督是会计工作质量的保证。核算和

监督贯穿于会计工作的全过程,是会计工作最基本的职能,也是会计管理活动的重要表现形式。

5. 会计采用一系列专门的方法

会计方法是指用来核算和监督会计对象,执行会计职能,实现会计目标的手段。会计方法包括会计核算方法、会计分析方法、会计监督方法、会计预测方法、会计控制方法和会计决策方法 6 种具体方法。其中,会计核算方法是最基本、最主要的方法。这些方法相互依存、相辅相成,形成一个完整的方法体系。

知识拓展

会计准则

会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准,是生成和提供会计信息的重要依据,也是政府调控经济活动、规范经济秩序和开展国际经济交往等的重要手段。会计准则具有严密和完整的体系。我国已颁布的会计准则有《企业会计准则》(新会计准则体系已于 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行)、《小企业会计准则》(符合适用条件的小企业自 2013 年 1 月 1 日起执行)和《事业单位会计准则》(2013 年 1 月 1 日起在各级各类事业单位施行)。

我国的企业会计准则体系包括基本准则、具体准则、应用指南和解释公告等。

基本准则是企业进行会计核算工作必须遵守的基本要求,是企业会计准则体系的概念基础,是制定具体准则、会计准则应用指南、会计准则解释的依据,也是解决新的会计问题的指南。

具体准则是根据基本准则的要求,主要就各种具体业务事项的确、计量和报告做出的规定。我国企业会计具体准则到目前为止先后发布了固定资产、长期股权投资、职工薪酬等会计准则,共 41 个。

会计准则应用指南是根据基本准则、具体准则制定的,用以指导会计实务的操作性指南,是对具体准则相关条款的细化和对有关重点难点问题提供操作性规范,例如,它所包括的会计科目、主要账务处理、财务报表及其格式等,就为企业执行会计准则提供了操作性规范。

企业会计准则解释,主要针对企业会计准则实施中遇到的问题做出的相关解释。

模块二 会计基本假设与会计基础

2.1 会计基本假设

会计基本假设是企业会计确认、计量和报告的前提,是对会计核算所处时间、空间环境等所作的合理假定。会计基本假设包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量。

2.1.1 会计主体

会计主体是指企业会计确认、计量和报告的空间范围,即会计核算和监督的特定单位或组织。

这一前提的主要意义在于:一是将特定主体的经济活动与该主体所有者及职工个人的经济活动区别开来;二是将该主体的经济活动与其他单位的经济活动区别开来,从而界定了从事会计工作和提供会计信息的空间范围,同时说明某会计主体的会计信息仅与该会计主体的整体活动和成果相关。



例如,一项商品购销业务,甲方是买方,乙方是卖方。按照会计主体的要求,会计人员应站在本企业的立场上处理业务,即甲方的会计应做商品购进的账务处理,而乙方的会计应做商品销售的账务处理。

法人可以作为会计主体,但会计主体不一定是法人。例如,由自然人所创办的独资或合伙企业不具有法人资格,这类企业的财产和债务在法律上被视为业主或合伙人的财产和债务,但在会计核算上必须将其作为会计主体,以便将企业的经济活动与其所有者的经济活动及其他实体的经济活动区分开来。企业集团由若干个具有法人资格的企业组成,各个企业既是独立的会计主体,也是法律主体,但是为了反映整个集团的财务状况、经营成果及现金流量情况,还应编制该集团的合并财务报表,企业集团是会计主体,但通常不是一个独立法人。

重要提示:
会计主体与法律主体并非是对等的概念。

2.1.2 持续经营

持续经营是指在可以预见的未来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

在持续经营假设下,企业进行会计的确认、计量和报告应当以持续、正常的经济活动为前提。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基础上选择会计原则和会计方法。例如,企业固定资产计量应按购建时的历史成本入账,固定资产价值通过提取折旧的形式,在其使用年限内分期转作费用等,都是以持续经营为前提的。

2.1.3 会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的经济活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,以便分期结算账目和编制财务报表。

会计分期的目的,在于通过会计期间的划分,将持续经营的生产经营活动划分成连续、相等的期间,据以结算盈亏,按期编报财务报表,从而及时向会计信息使用者提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量的信息。

在会计分期假设下,企业应当划分会计期间,分期结算账目和编制财务报表。我国企业会计准则中将会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度的起讫日期采用公历日期,即会计年度与公历年度相同,从1月1日开始到12月31日止。半年度、季度和月度均称为会计中期。

2.1.4 货币计量

货币计量是指会计主体在会计确认、计量和报告时以货币作为计量单位,反映会计主体的经济活动。

我国会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以外币为主的企业,也可以选择某种外币作为记账本位币,但编制财务报表时必须换算为人民币。

以上会计核算的四项基本假设,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量为会计核算提供了必要的手段。没有会计主体,就没有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

会计核算四
项基本假设的
关系

2.2 会计基础

会计基础又称会计记账基础，是指会计确认、计量和报告的基础，包括权责发生制和收付实现制。

2.2.1 权责发生制

权责发生制，也称应计制或应收应付制，是指收入、费用的确认应当以收入和费用的实际发生作为确认的标准，合理确认当期损益的一种会计基础。

权责发生制是以权利或责任的发生与否为标准，来确认收入和费用。不论是否已有现金的收付，都按其是否体现各个会计期间的经营成果和收益情况，确定其归属期。即凡属本期的收入，不论其款项是否收到，都应作为本期的收入；凡属本期应当负担的费用，不论其款项是否付出，都应作为本期费用。反之，凡不应归属本期的收入，即使款项在本期收到，也不作为本期收入；凡不应归属本期负担的费用，即使款项已经付出，也不能作为本期费用。

例如，甲公司 201×年 10 月 21 日向乙公司销售一批货物，取得收入 50 000 元，于 11 月 16 日收到并存入银行。按照权责发生制甲公司在本年的 10 月 21 日确认收入 50 000 元。又如，甲公司 201×年 12 月 26 日预交下一年第一个季度的房租费 6 000 元（每月 2 000 元）。按照权责发生制甲公司应于下一年的 1、2、3 月份分别确认费用 2 000 元。

在我国，企业会计核算采用权责发生制。

2.2.2 收付实现制

收付实现制，也称现金制，是以收到或支付现金作为确认收入和费用的标准，是与权责发生制相对应的一种会计基础。

收付实现制是以款项的实际收付为标准来处理经济业务，确定本期收入和费用，计算本期盈亏的会计处理基础。凡是在本期收到款项的收入或付出款项的费用，不论是否归属本期，都应作为本期的收入和费用。反之，凡是在本期未收到款项的收入或未付出款项的费用，即使归属本期，也不能作为本期的收入和费用。

仍按上例，甲公司销售货物按照收付实现制应于当年的 11 月 16 日确认收入 50 000 元。甲公司预交下一年第一季度房租费应于当年的 12 月 26 日确认费用 6 000 元。

事业单位会计核算一般采用收付实现制；事业单位部分经济业务或者事项，以及部分行业、事业单位的会计核算是采用权责发生制核算的，由财政部在相关会计制度中具体规定。

模块三 会计对象与会计要素

3.1 会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容，具体是指社会再生产过程中能以货币表现的经济活动，即资金运动或价值运动。

一般情况下，企业的各项经济活动都与会计工作相关，但相关的内容并不都是会计工作的内容。凡是能够以货币表现的特定对象（经济活动），都是会计核算和监督的内容。会计的对象即是会计所要核算和监督的内容，是会计的客体。不同的企业其经济活动的内容虽各不相同，但会计所要核算和监督的只能是用货币表现的那些经济活动内容，即会计对象。而以货币表现的经济活动，通常又称为价值运动或资金运动（经济业务）。



企业的资金运动包括特定对象的资金投入、资金运用、资金退出三个过程,具体到企业、事业、行政单位又有较大的差异。例如,制造业的资金运动过程如图 1-1 所示。

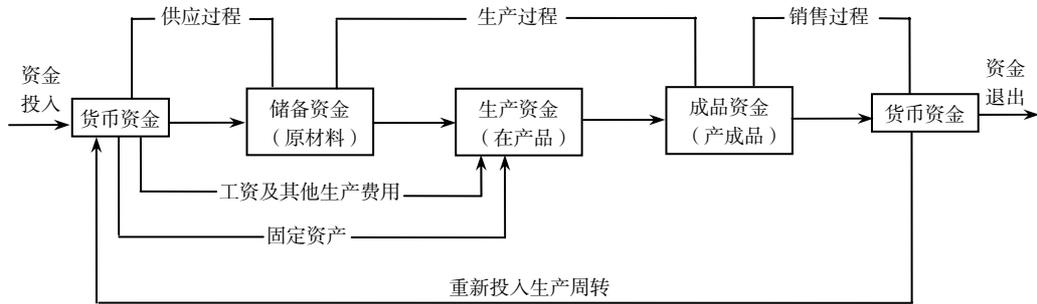


图 1-1 制造业资金运动过程示意图

3.1.1 资金投入

企业要进行生产经营活动,就必须拥有一定数量的资金。为了开展生产经营活动,各单位必须筹集与其规模相当的资金。资金是指单位各种财产物资的货币表现,包括货币本身。这些资金的来源包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金。投入企业的资金一部分形成流动资产,另一部分形成企业固定资产等非流动资产。

3.1.2 资金运用

企业对从各种渠道取得的资金,必须进行科学合理的投放,从而形成不同的资金运用形态,构成企业的各种资产,这就是资金运用过程。资金运用过程通常要经过供应、生产、销售三个过程。在供应过程中,企业为了给生产和销售做好各种准备,就要用货币购买机器设备、原材料等,发生材料买入价、运输费、装卸费等采购成本,与供应单位发生货款结算关系等,从而使货币资金转化为储备资金。在生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,同时发生原材料消耗、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费,有关单位之间发生劳务结算关系等,从而使储备资金和一部分货币资金转化为生产资金,等产品完工达到销售状态时,生产资金又转化为成品资金。在销售过程中,企业将生产的产品销售出去,发生支付销售费用、收回货款等业务活动,并同购货单位发生货款结算关系等,从而使成品资金又转化为货币资金。

企业资金经过供应、生产、销售三个过程,从货币资金形态开始,依次转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金形态,从而形成了一个资金的循环过程,简称资金循环。企业资金周而复始的资金循环,称为资金周转。企业就是在这种资金的不断循环和周转过程中实现资金增值的,进而达到企业财富最大化的目的。

3.1.3 资金退出

资金退出包括偿还各种债务、缴纳各项税费、向所有者分配利润等,使得一部分资金离开本企业,退出企业的资金循环与周转。

上述资金的运动过程是相互支持、相互制约的统一体,没有资金投入,就没有资金运用(资金循环与周转),就不会有债务的偿还、税费的缴纳和利润的分配等;没有资金的退出,就不会有新一轮的资金投入,也就不会有企业的进步和发展。

3.2 会计目标

会计目标也称会计目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准,即向会计信息使用者

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，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于会计信息使用者做出经济决策。

1. 反映企业受托责任的履行情况

现代化企业的所有权和经营权相分离，企业管理层受委托者的委托经营和管理企业。企业管理者作为受托者负有对委托者解释、说明其活动及结果的义务。而企业的财务状况、经营成果和现金流量等方面的信息是由会计提供的，因此，会计目标要求企业会计信息应能充分体现企业管理层受托责任的履行情况，帮助委托者评价企业经营管理和资源使用的有效性。

2. 向信息使用者提供对决策相关的会计信息

向信息使用者提供对决策相关的会计信息，强调会计信息的相关性和有用性，要求会计提供企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息。信息使用者在进行决策时需要大量可靠且相关的会计信息，因此要求会计人员在工作中应以提供服务决策的有用的会计信息作为目标。若会计信息不能为信息使用者的决策提供帮助，则该会计信息将失去其价值。

3.3 会计要素

3.3.1 会计要素的含义与分类

1. 会计要素的含义

会计要素是指根据交易或者事项的经济特征所确定的财务会计对象的基本分类。会计要素是会计对象的第二层次划分，第一层次是资金运动，第三层次是会计科目。企业的资金运动是纷繁复杂的，会计对象涉及面广，因此，必须对会计对象按照一定的经济特征进行分类。

由于会计要素是会计对象的基本组成部分，是财务报表内容的基本框架，也是进行确认和计量的依据，所以只有对会计要素加以严格定义，才能为投资者等会计信息使用者提供更加有用的信息。

2. 会计要素的分类

我国《企业会计准则》将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六类，其中，前三类属于反映财务状况的会计要素，在资产负债表中列示；后三类属于反映经营成果的会计要素，在利润表中列示。

3.3.2 会计要素的确认

1. 资产

(1) 资产的含义与特征

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。

企业要进行生产经营活动，必须具备一定的物质资源，这些物质资源通常表现为货币资金、厂房场地、机器设备，以及各种原料和材料等，统称为资产。但并不是所有与企业生产经营活动有关的资源都是资产，作为企业的资产必须具有以下特征：

① 资产是企业过去的交易或者事项形成的。也就是说，作为企业资产，它是企业过去已经发生的交易或者事项所产生的结果，包括购买、生产、建造等行为或其他交易事项，如企业购买的机器设备、生产的产品等。预期在未来发生的交易或事项不形成资产，如计划购入的机器设备等。

② 资产是企业拥有或者控制的资源。即企业享有某项资源的所有权，并可以由企业自行使用或控制；但在某些条件下，对于一些特殊方式形成的资产，企业虽然不享有所有权，但该资源能被企业所控制，也可以作为企业资产，如融资租入的固定资产。

③ 资产预期会给企业带来经济利益。这是资产最重要的特征。预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。若预期不能给企业带来经济利



益,就不能确认为企业的资产。

(2) 资产的确认条件

将一项资源确认为资产,需要符合资产的定义,还应同时满足以下两个条件:

- ① 与该资源有关的经济利益很可能流入企业;
- ② 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

(3) 资产分类

资产按流动性进行分类,可以分为流动资产和非流动资产。

流动资产是指预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用,或者主要为交易目的而持有,或者预计在资产负债表日起一年内(含一年)变现的资产,以及自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。如库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等。

一个正常营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年,在一年内有几个营业周期。但是,也存在正常营业周期长于一年的情况,在这种情况下,与生产循环相关的产成品、应收账款、原材料尽管是超过一年才变现、出售或耗用的,但仍应作为流动资产。当正常营业周期不能确定时,应当以一年(12个月)作为正常营业周期。

非流动资产是指流动资产以外的资产。如固定资产、无形资产、长期股权投资等。

2. 负债

(1) 负债的含义与特征

负债是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。如果说资产是企业的权利,那么负债则是企业所承担的义务。

根据负债的含义,负债具有以下特征:

① 负债是由过去的交易或者事项形成的。如购货时发生的应付款项、向金融机构借入的款项等。未来发生的承诺、签订的购货合同等交易事项,不形成负债。

② 负债是企业承担的现时义务,这是负债的一个基本特征。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务,不属于现时义务,不能确认为负债。

③ 负债预期会导致经济利益流出企业。通常,企业履行偿还义务时,关系到企业付出有经济利益的资源,如支付现金、提供劳务、转让其他财产等,会导致经济利益流出企业。

(2) 负债的确认条件

将一项现时义务确认为负债,需要符合负债的定义,还应当同时满足以下两个条件:

- 与该义务有关的经济利益很可能流出企业;
- 未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

(3) 负债的分类

负债按偿还期限的长短分类,可以分为流动负债和非流动负债。

流动负债是指预计在一个正常营业周期中偿还,或者主要为交易目的而持有,或者自资产负债表日起一年内(含一年)到期应予以清偿,或者企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日以后一年以上的负债。如短期借款、应付票据、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等。

非流动负债是指流动负债以外的负债。如长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益

(1) 所有者权益的含义与特征

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称股东权益。

所有者权益具有以下特征：

- ① 除非发生减资、清算或分派现金股利，企业不需要偿还所有者权益。
- ② 企业清算时，只有在清偿所有的负债后，所有者权益才返还给所有者。
- ③ 所有者凭借所有者权益能够参与企业利润的分配。所有者能按投资额大小或合同章程规定，参加企业经营管理，享有参与利润分配的权益和分担风险或亏损的责任。

(2) 所有者权益的确认条件

所有者权益的确认、计量主要取决于资产、负债、收入、费用等其他会计要素的确认和计量。所有者权益在数量上等于企业资产总额扣除债权人权益后的净额，即为企业的净资产，反映所有者（股东）在企业资产中享有的经济利益。

(3) 所有者权益的分类

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等，具体表现为实收资本（或股本）、资本公积（含资本溢价或股本溢价、其他资本公积）、盈余公积和未分配利润。

所有者投入的资本是指所有者投入企业的资本部分，既包括构成企业注册资本（实收资本）或者股本部分的金额，也包括投入资本超过注册资本或者股本部分的金额，即资本溢价或者股本溢价，这部分投入资本在我国企业会计准则体系中被计入了资本公积，并在资产负债表中的资本公积项目反映。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

盈余公积和未分配利润统称为留存收益。

4. 收入

(1) 收入的含义与特征

收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。其中，“日常活动”是指企业为完成其经营目标所从事的经常性活动及与之相关的活动。收入只包括本企业经济利益的流入，而不包括为第三方或客户代收的款项，如增值税、代收利息等。

根据收入的含义，收入具有以下特征：

① 收入是企业在日常活动中形成的。例如，工业企业制造并销售产品、商品流通企业销售商品、租赁公司出租资产等，均属于企业为完成其经营目标所从事的经常性活动，由此产生的经济利益的总流入构成收入。有些交易或事项也能为企业带来经济利益，但不属于企业的日常经营活动，其流入的经济利益是利得而不是收入，例如，处置固定资产所取得的净收益。

② 收入会导致所有者权益的增加。收入所产生的经济利益流入会导致所有者权益增加。并不是所有的经济利益都会导致所有者权益增加。例如，企业预收某单位货款，尽管导致经济利益流入企业，但该流入并不导致所有者权益的增加，而是企业承担了一项现实义务。

③ 收入是与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。所有者投入资本也会使经济利益流入企业，但这一经济利益的流入与收入无关，不应确认为收入，而应将其直接确认为所有者权益。

(2) 收入的确认条件

收入的确认除了应当符合其定义外，至少还应当符合以下条件：

- ① 与收入相关的经济利益应当很可能流入企业；
- ② 经济利益流入企业的结果会导致资产的增加或者负债的减少；
- ③ 经济利益的流入额能够可靠计量。



(3) 收入的分类

收入按企业的经营业务主次可分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入是指由企业的主营业务所带来的收入,如工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品、咨询公司提供咨询服务、软件开发企业为客户开发软件、商业银行对外贷款、租赁公司出租资产等实现的收入。其他业务收入是指除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入,如工业企业销售原材料、出租固定资产、转让无形资产使用权等实现的收入。

收入按形成来源可分为销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入等。其中,销售商品收入是指企业通过销售商品实现的收入,如工业企业制造并销售产品、商业企业销售商品等实现的收入。提供劳务收入是指企业通过提供劳务实现的收入,如咨询公司提供咨询服务、软件开发企业为客户开发软件、安装公司提供安装服务等实现的收入。让渡资产使用权收入如商业银行对外贷款、租赁公司出租资产等实现的收入。

5. 费用

(1) 费用的含义与特征

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。

根据费用的含义,费用具有以下特征:

① 费用是企业在日常活动中发生的。费用必须是企业在其日常活动中所形成的,这些日常活动的界定与收入定义中涉及的日常活动的界定是一致的。比如,工业企业制造并销售产品、商业企业购买并销售商品、租赁公司出租资产等活动中发生的经济利益的总流出构成费用,工业企业销售原材料结转的材料成本等,也构成费用。

② 费用会导致企业所有者权益的减少。费用既可能表现为资产的减少,如减少银行存款、库存商品等;也可能表现为负债的增加,如增加应付职工薪酬、应交税费等。费用一定会导致企业所有者权益的减少,不会导致所有者权益减少的经济利益的流出不符合费用的定义,不应确认为费用。

③ 费用与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用只有在经济利益很可能流出,从而导致企业资产减少或者负债增加,且经济利益的流出额能够可靠计量的情况下才能予以确认。向所有者分配利润或股利属于企业利润分配的内容,不构成企业的费用。

(2) 费用的确认条件

费用的确认除了应当符合定义外,还应当符合以下条件:

- ① 与费用相关的经济利益应当很可能流出企业;
- ② 经济利益流出企业的结果会导致资产的减少或者负债的增加;
- ③ 经济利益的流出额能够可靠计量。

(3) 费用的分类

费用包括生产费用和期间费用。

生产费用是指与企业日常生产经营活动有关的费用,按其经济用途可分为直接材料、直接人工和制造费用。生产费用应按其实际发生情况计入产品的生产成本;对于生产几种产品共同发生的生产费用,应当按照受益原则,采用适当的方法和程序分配计入相关产品的生产成本。

期间费用是指企业本期发生的、不能直接或间接归入产品生产成本的,而应直接计入当期损益的各项费用,包括销售费用、管理费用和财务费用。

6. 利润

(1) 利润的含义与特征

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。计算后如为正数,则表示盈利;如为负数,则表示亏损。

通常情况下，如果企业实现了利润，表明企业的所有者权益将增加，业绩得到了提升；反之，如果企业发生了亏损，表明企业的所有者权益将减少，业绩下降。利润是评价企业管理层业绩的指标之一，也是投资者等会计信息使用者进行决策时的重要参考依据。

（2）利润的确认条件

利润反映收入减去费用、直接计入当期利润的利得减去损失后的净额。利润的确认主要依赖于收入和费用，以及直接计入当期利润的利得和损失的确认，其金额的确定也主要取决于收入、费用、利得、损失金额的计量。

（3）利润的构成

利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等。其中，收入减去费用后的净额反映企业日常活动的经营业绩；直接计入当期损益的利得和损失反映企业非日常活动的业绩。

直接计入当期损益的利得和损失，是指应当计入当期损益的、最终会引起所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。企业应当严格区分收入和利得、费用和损失，以便全面反映企业的经营业绩。

综上所述，会计要素的组成内容如表 1-1 所示。

表 1-1 会计要素组成表

会计要素	包括的内容	具体事项举例
资产	流动资产	库存现金、银行存款、交易性金融资产、应收及预付款项、存货等
	非流动资产	固定资产、无形资产、长期股权投资等
负债	流动负债	短期借款、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款等
	非流动负债	长期借款、应付债券、长期应付款等
所有者权益	企业的净资产	实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润
收入	主营业务收入、其他业务收入	销售商品收入、咨询服务收入、开发软件收入、安装服务收入、出租资产收入、销售材料收入、转让无形资产使用权收入等
	销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入	
费用	生产费用	直接材料、直接人工和制造费用
	期间费用	销售费用、管理费用、财务费用
利润	一定会计期间的经营成果	收入减去费用后的净额、直接计入当期损益的利得和损失等

3.3.3 会计要素的计量

会计要素的计量是为了将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于财务报表而确定其金额的过程。企业应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定相关金额。

1. 会计计量属性及其构成

会计计量属性是指会计要素的数量特征或外在表现形式，反映了会计要素金额的确定基础，主要包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等。

（1）历史成本

历史成本，又称实际成本，是指为取得或制造某项财产物资实际支付的现金或其他等价物。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。例如，甲公司购入一台设备，价款 36 万元，以银行存款支付，不考虑其他因素，该设备按历史成本计价，金额为 36 万元。



(2) 重置成本

重置成本,又称现行成本,是指按照当前市场条件,重新取得同样一项资产所需要支付的现金或者现金等价物金额。在重置成本计量下,资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。例如,甲公司年末发现一台尚未入账的设备,其他同类设备的市场价格是5万元。该设备按重置成本计价,金额为5万元。

(3) 可变现净值

可变现净值是指在正常的生产经营过程中,以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用及相关税费后的净值。在可变现净值计量下,资产按照其正常对外销售所能收到的现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额计量。例如,甲公司期末某种库存商品的账面价值为120万元,同期市场销售价格为100万元。估计销售该种库存商品需要发生销售费用等相关税费9万元。该种库存商品按可变现净值计价,金额为91万元。

(4) 现值

现值是指对未来现金流量以恰当的折现率进行折现后的价值,是考虑货币时间价值的一种计量属性。在现值计量下,资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。例如,甲公司一台设备的原值为12万元,累计折旧5万元,预计未来现金流量的现值为4万元。该设备按现值计价,金额为4万元。

(5) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。在公允价值计量下,资产和负债按照在公平交易中,熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。例如,甲公司于201×年9月16日购入A公司股票8万股作为交易性金融资产,201×年12月31日,该股票的收盘价为每股5元。该项交易性金融资产在201×年12月31日按公允价值计价,金额为40万元。

2. 计量属性的运用原则

企业在对会计要素进行计量时,一般应当采用历史成本。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,应当保证所确定的会计要素金额能够持续取得并可靠计量。

模块四 会计核算方法、内容与基本要求

4.1 会计核算方法

会计核算方法是指对会计对象进行连续、系统、全面、综合的确认、计量和报告所采用的各种方法。

4.1.1 会计核算方法体系

会计核算方法体系由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务报表等专门方法构成。

1. 填制和审核会计凭证

会计凭证是记录经济业务发生或者完成情况的书面证明，是登记会计账簿的依据。

通过填制和审核会计凭证，不仅可以对各单位的经济活动实行经常、有效的会计监督，而且可以为账簿的记录提供可靠的依据；同时，正确地填制和审核会计凭证，还可以保证会计资料的真实性，从而提高会计核算的质量。填制和审核会计凭证是会计核算工作的起点。

2. 设置会计科目和账户

会计科目是对会计要素的具体内容进行分类核算的项目。账户是根据会计科目设置的，具有一定的格式和结构，用于分类反映会计要素增减变动情况及其结果的载体。

由于会计对象的内容复杂多样，为了对它们进行系统、连续的核算和监督，就必须根据会计对象的具体内容进行科学的分类，事先将其划分为若干个会计科目，并根据规定的会计科目开设会计账户，分门别类地登记各项经济业务，从而取得所需要的各种不同性质的会计信息。如现金收支项目，需设立一个“库存现金”科目，并开设“库存现金”账户分别进行登记，以便及时记录现金收支业务的情况。

3. 复式记账

复式记账法是指对于每一笔经济业务，都必须用相等的金额在两个或两个以上相互联系的账户中进行登记，全面系统地反映会计要素增减变化的一种记账方法。

在企业的经济活动中，任何一项经济业务的发生都会引起资金的双重（或多重）变化，如企业用银行存款购买原材料，这项经济业务一方面引起了银行存款的减少，另一方面又引起了原材料的增加。为了全面反映每一项经济业务所引起的这种双重（或多重）变化，就必须采用复式记账的方法，如实、完整地记录资金运动的来龙去脉，借以全面反映和监督各单位的经济活动。复式记账是会计核算方法体系的核心。

4. 登记会计账簿

会计账簿是指由一定格式的账页组成的，以经过审核的会计凭证为依据，全面、系统、连续地记录各项经济业务的簿籍。

登记会计账簿能够将单位一定时期内复杂的经济业务进行汇总、归纳和整理，连续、系统地反映每一项经济活动完整的信息资料。通过登记会计账簿，能及时、系统地反映会计单位的经济活动和财务收支状况，为编制财务报表和企业内部管理提供必要的、有用的信息。登记会计账簿，是重要的会计核算基础工作，是连接会计凭证和财务报表的中间环节。

5. 成本计算

成本计算是指将企业生产过程中为制造产品所发生的各种费用，按照成本计算对象进行归集和分配，以便计算各种产品的总成本和单位成本。

通过成本计算，可以确定材料采购成本、产品生产成本、销售成本等，掌握成本的构成情况，更好地了解生产经营活动成果，促使企业加强经济核算，提高经济效益。成本计算是企业经济核算的中心环节。

6. 财产清查

财产清查是指通过对货币资金、实物资产和往来款项等财产物资进行盘点或核对，确定其实存数，查明账存数与实存数是否相符的一种专门方法。

通过财产清查，可以查明各项财产物资和往来款项的实有情况，借以加强物资管理，监督财产是否完整，为企业正确核算损益提供正确的资料。

7. 编制财务报表

财务报表是指单位会计部门根据经过审核的会计账簿记录和有关资料，编制并对外提供的



反映单位某一特定日期财务状况和某一会计期间经营成果、现金流量及所有者权益等会计信息的总结性书面文件。

通过编制财务报表,为企业及相关部门提供真实全面的财务会计资料和信息,改善企业的经营管理,促进社会资源的合理配置,为国家管理和社会公众服务。

以上会计核算方法相互联系、紧密结合,确保会计工作有序进行。为了科学地组织会计核算,实行日常的会计监督,必须全面、互相联系地应用这些专门方法。一般来说,在经济业务发生后,首先要根据业务内容取得或填制会计凭证,并加以审核;同时,按照规定的会计科目,在账簿中设置账户,并根据审核无误的记账凭证,运用复式记账法登记有关账簿;对生产经营过程中发生的各项费用进行成本计算;一定时期终了,通过财产清查,将财产物资的实存数与账存数加以核对;最后,在账证相符、账账相符、账实相符的基础上编制财务报表。会计核算方法体系如图 1-2 所示。

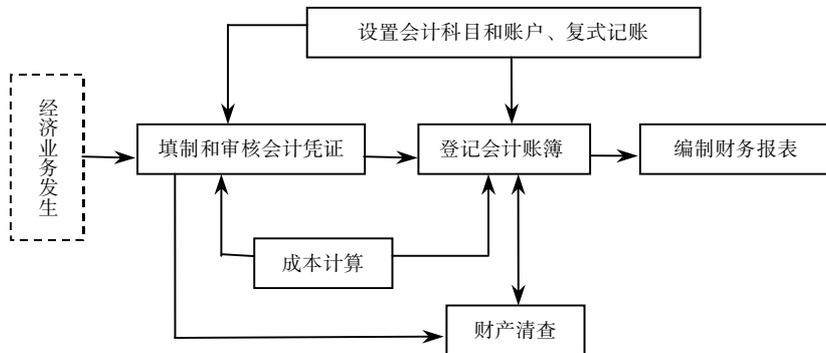
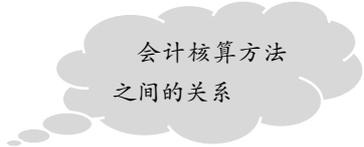


图 1-2 会计核算方法体系示意图

4.1.2 会计循环

会计循环是指按照一定的步骤反复运行的会计程序。从会计工作流程来看,会计循环由确认、计量和报告等环节组成;从会计核算的具体内容来看,会计循环由填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制财务报表等组成。

4.2 会计核算内容

如前所述,会计所要核算和监督的会计事项,是以货币表现的经济活动,即经济业务。根据我国会计法的规定,会计核算的经济业务内容主要有以下 7 个方面。

1. 款项和有价证券的收付

款项即货币资金,主要包括现金、银行存款及其他视同现金、银行存款使用的银行汇票存款、银行本票存款、在途货币资金、信用证存款、保函押金和各种备用金等。有价证券是指代表一定财产拥有权或支配权的证券,包括国库券、股票、企业债券和其他债券等。款项和有价证券的收付直接影响单位资金的变化,因此,必须及时办理会计手续,进行会计核算。

2. 财物的收发、增减和使用

财物是指单位的财产物资,一般包括原材料、燃料、包装物、低值易耗品、在产品、商品等流动资产,以及房屋、建筑物、机器、设施、运输工具等固定资产。财物的收发、增减和使用是单位资金运动的重要形态,因而是会计核算的经常性业务。

3. 债权、债务的发生和结算

从会计意义上来讲，债权、债务是指由于过去的交易或事项所引起的单位的现有权利或义务。其中，债权主要包括应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、长期股权投资等；债务主要包括短期借款、应付票据、应付账款、预收账款、应付职工薪酬、应交税费、应付股利、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。债权债务的发生和结算，反映了单位的资金周转情况，必须进行会计核算。

4. 资本、基金的增减

资本又称所有者权益，是指投资人对企业净资产的所有权，是企业全部资产减去全部负债后的余额，包括实收资本、资本公积、盈余公积和未分配利润。基金主要是指行政、事业单位某些特定用途的资金，如事业基金、职工福利基金、修购基金等。资本、基金的增减会引起单位资金的变化，因此必须及时办理会计手续，进行会计核算。

5. 收入、支出、费用、成本的计算

收入是指企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常经济活动中所形成的经济利益的总流入。支出是指企业实际发生的各项开支，以及在正常生产经营活动以外的支出和损失。费用是指企业在生产和销售商品、提供劳务等日常经济活动中所产生的各种耗费。成本是指企业按一定的产品或劳务对象所归集的费用，是被对象化的费用，即以产品为对象计算分配的费用。收入、支出、费用、成本都是计算和判断企业经营成果及盈亏状况的主要依据。

6. 财务成果的计算和处理

财务成果是单位在一定时期内经济活动的最终成果，也就是单位所得与所耗费或支出的配比，二者相抵后的差额，具体表现为盈利或亏损。财务成果是反映企业经营成果的最终要素，对它的计算和处理涉及有关方面的经济利益，因此，必须及时进行会计核算。

7. 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项

其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项是指除了上述六项内容以外需要进行会计核算的内容。上述六项内容基本上涵盖了会计核算的主要内容，但由于会计环境纷繁复杂，经济活动及会计业务的发展也日新月异，仍有可能产生一些新的会计核算内容，如企业的终止清算、破产清算等，也是会计核算不可缺少的内容。为了适应经济发展对会计核算工作的要求，《中华人民共和国会计法》将可能产生的新的会计业务事项以“其他事项”来概括，以保证各种复杂的经济活动都能够得到及时地核算和反映。

4.3 会计核算基本要求

会计核算应当遵循以下要求：

1. 必须按照国家统一的会计制度的要求，填制和审核会计凭证、设置会计科目和账户、复式记账、登记会计账簿、进行成本计算、财产清查和编制财务报表。
2. 必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算，编制财务报表。
3. 发生的各项经济业务事项应当在依法设置的会计账簿上统一登记、核算，不得违反《会计法》和国家统一的会计制度的规定私设会计账簿进行登记、核算。
4. 对会计凭证、会计账簿、财务报表和其他会计资料应当建立档案，妥善保管。
5. 使用电子计算机进行会计核算的，其软件及其生成的会计凭证、会计账簿、财务报表和其他会计资料，也必须符合国家统一的会计制度的规定。
6. 会计记录的文字应当使用中文。在民族自治地方，会计记录可以同时使用当地通用的一种民族文字。在中华人民共和国境内的外商投资企业、外国企业和其他外国组织的会计记录可以同时使用一种外国文字。



模块五 会计信息的使用者与质量要求

5.1 会计信息的使用者

会计信息的使用者主要包括投资者、债权人、企业管理者、政府及其相关部门和社会公众等。

投资者是会计信息最主要的使用者之一。对投资者而言,关心的是企业的盈利能力、未来的获利能力和利润分配政策等。借助会计信息等相关信息做出正确的投资决策、加强企业内部控制等。

债权人主要关注企业的偿债能力、提供的资金有无重大风险等。借助会计信息等相关信息了解其债权的保障和利息的获取,以及债务人是否有足够的能力按期偿付债务,做出正确的信贷决策。

企业管理者是会计信息的重要使用者,他们关注企业的生存和发展,可及时发现经营活动中存在的问题和薄弱环节,做出决策,采取措施,改善生产经营管理。

政府及其相关部门关心资源的配置。这些部门的各项活动(如税收政策、劳动法规、监管证券发行交易的法规、合并和收购的法规、银行及保险公司监督管理法规的贯彻和监督,以及国家政策等的制定)都需要企业的相关会计信息。

社会公众关心企业的生产经营活动,包括对其所在地经济发展的贡献,如增加就业、刺激消费、提供社区服务等。因此,会计信息中提供有关企业发展前景及其能力、经济效益及其效率等方面的信息,可以满足社会公众的信息需要。

另外,会计信息的使用者还包括企业职工、供应商、客户等,如企业职工不仅仅关心薪酬、福利及企业为职工提供的各类保障信息,还关注企业的文化、企业的精神,企业给予个人的发展机会等。

5.2 会计信息的质量要求

会计信息质量要求是对企业财务报表中所提供高质量会计信息的基本规范,是使财务报表中所提供会计信息对投资者等会计信息使用者决策有用应具备的基本特征,主要包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性等。

1. 可靠性

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。

会计信息要有用,必须以可靠性为基础,如果财务报表所提供的会计信息不可靠,就会给投资者等使用者的决策产生误导甚至造成损失。为了贯彻可靠性要求,企业应当做到:

(1) 以实际发生的交易或者事项为依据进行确认、计量和报告,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。

(2) 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,其中包括应当编制的报表及其附注内容等应当保持完整,不能随意遗漏或者减少应予披露的信息,与使用者决策相关的有用信息都应当进行充分披露。

(3) 在财务报表中的会计信息应当是中立的、无偏的。如果企业在财务报表中为了达到事先设定的结果或效果,通过选择或列示有关会计信息以影响决策和判断的,则财务报表信息就不是中立的。