



二十一世纪普通高等教育系列教材

JICHUKUAIJI
JIAOCHENG

基础会计

(教程)上册

主编 游岩松



中国传媒大学出版社



二十一世纪普通高等教育系列教材

基础会计

(教程)上册

江苏工业学院图书馆
藏书章

主 编 游岩松 王国娇
副主编 曹吉龙 黄 娇
编 者 游岩松 王国娇 曹吉龙 黄 娇
夏保民 吴 莎 刘月凡 何 文
池自先 皮桂梅 王小兰 曹吉龙
唐成国

CUCP
中国传媒大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/游岩松等主编. —北京:中国传媒大学出版社,
2008. 5

21 世纪高职高专规划教材

ISBN 978 -7 -81127 -292 -5/F · 292

I. 基… II. 游… III. 会计学—高等学校:技术学校
—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 074689 号

基础会计

主 编 游岩松

责任编辑 沈德煊

责任印制 曹 辉

出 版 人 蔡 翔

出版发行 中国传媒大学出版社(原北京广播学院出版社)

北京市朝阳区定福庄东街 1 号 邮编 100024

电话:010-65450532 65450528 传真:010-65779405

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

经 销 新华书店总店北京发行所

印 刷 北京市通县华龙印刷厂

开 本 787×1092mm 1/16

印 张 22.75

版 次 2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月第 1 次印刷

书 号 978 -7 -81127 -292 -5/F · 292 定 价:40.00 元

版权所有

翻印必究

印装错误

负责调换



前 言

FOREWORD

财政部 2006 年 12 月颁布的《企业会计准则》对我国的会计标准进行了新的改革,同时也对会计职业从业条件提出了新的要求。从教育服务于就业的原则出发,会计课程的教学也必然随之改革,以满足当代会计行业从业的要求。本套《基础会计》是基于《企业会计准则》的新标准,遵循高职高专当前教育教学规律而精心编写的实用性教材。

本书以会计的基本理论、基本方法和基本技能为主线进行编写,同时突出技能教育,强化重点内容。其沿着会计“三基”这一主线,环环相扣、层层深入、步步推进。通过不同阶段的学习,掌握不同方面的内容。基础理论学习阶段,掌握会计的基本理论,明确会计是什么、核算什么、以怎样的方法进行核算,这是基础阶段;基本方法学习阶段,掌握会计基本方法的具体应用,明确在生产经营中,应确认哪些主要经济业务以及如何确认,这是应用阶段;基本技能学习阶段,掌握会计的基本技能,即按照《会计工作基础规范》的要求,明确凭证如何填写、账簿如何登记以及报表编制应遵循的要求,并能熟练操作,这是提高阶段。

本书具有以下特点:

1. 全套教材根据最新大纲编写,结构与大纲一致,并且考虑了作为会计行业的入门者,上岗时所必备的技能,从基本理论入手,循序渐进,科学设置,有效提高知识吸收率。

2. 在教材内容方面,吸收了近年来基础会计研究的新成果,根据高等职业教育会计专业改革的要求,依托案例分析,注重对学生实际操作能力的培

养,具有针对性、应用性和可操作性强的特点。

3. 体现会计专业特色,且语言简练,深入浅出。教材充分考虑了会计入门的困难,语言尽量做到简洁明了,通俗易懂。

4. 在内容编排上,尽量减少与相关课程的重复,着力解决《基础会计》课程的基本问题,遵循体系完整、抓住重点、详略适当的原则。

本书是会计专业的基础课,也是各门专业会计的基础,可作为各类高职高专的会计入门教材,也可作为其他经济管理人员的入门教材。

由于时间仓促,加之编者水平有限,书中难免会有不足之处,恳请广大读者批评指正。



CONTENTS

目 录

第一章 会计概述 (1)

- 第一节 会计的产生、发展和概述 (1)
- 第二节 会计的对象与职能 (5)
- 第三节 会计的目标与任务 (9)
- 第四节 会计核算的基本方法 (12)
- 本章小结 (15)

第二章 会计核算的基本前提和信息质量要求 (16)

- 第一节 会计核算的基本前提 (16)
- 第二节 会计核算的信息质量要求 (19)
- 本章小结 (24)

第三章 账户与复式记账的基本原理 (25)

- 第一节 会计要素与会计等式 (25)
- 第二节 会计科目与账户 (37)
- 第三节 借贷记账法的基本原理 (55)
- 本章小结 (74)

第四章 制造业主要生产经营过程业务的核算 (75)

- 第一节 制造业资金运动概述 (75)
- 第二节 资金筹集过程业务的核算 (76)
- 第三节 物资供应过程业务的核算 (80)
- 第四节 产品生产过程业务的核算 (87)
- 第五节 产品销售业务的核算 (95)
- 第六节 财务成果形成与分配过程业务的核算 (102)
- 本章小结 (111)

第五章

会计凭证 (112)

- 第一节 会计凭证的意义和种类 (112)
- 第二节 原始凭证的填制和审核 (117)
- 第三节 记账凭证的填制和审核 (124)
- 第四节 会计凭证的传递和保管 (131)
- 本章小结 (134)

第六章

会计账簿 (135)

- 第一节 会计账簿的作用和种类 (135)
- 第二节 会计账簿的设置与登记 (138)
- 第三节 登记账簿的规则 (142)
- 第四节 对账和结账 (150)
- 本章小结 (152)

第七章

财产清查 (153)

- 第一节 财产清查的意义 (153)
- 第二节 财产物资的盘存制度 (155)
- 第三节 财产清查的方法 (160)
- 第四节 财产清查结果的处理 (166)
- 本章小结 (170)

第八章

财务会计报告 (171)

- 第一节 财务会计报告概述 (171)
- 第二节 资产负债表 (176)
- 第三节 利润表 (188)
- 第四节 现金流量表 (194)
- 本章小结 (199)

第九章

会计核算程序 (200)

- 第一节 会计核算程序的意义和种类 (200)
- 第二节 记账凭证核算程序 (202)
- 第三节 汇总记账凭证核算程序 (204)
- 第四节 科目汇总表核算程序 (208)
- 本章小结 (211)



会计工作组织 (212)

第一节	会计工作组织概述	(212)
第二节	会计机构	(214)
第三节	会计人员	(216)
第四节	会计法规和制度	(226)
第五节	会计档案管理	(229)
本章小结		(235)

第一章 会计概述

第一节 会计的产生、发展和概述

人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动,是人类社会赖以存在和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富,另一方面又要耗费劳动和资源。在一切社会形态下,人们进行生产活动时,总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果。为了达到这一目的,需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,将耗费与成果进行比较,借以评价其经营业绩。会计就是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

会计最初是作为生产职能的附带部分,即在“生产时间之外附带地把收支记载下来”。只有当社会生产力发展到一定水平,出现剩余产品以后才逐渐地从生产职能中分离出来,成为独立的职能。在原始社会末期,当社会生产发展到一定水平,出现了剩余产品,社会再生产活动日益复杂时,人们单凭头脑记忆来控制生产过程已不能适应需要了。人们为了对生产过程更好地进行数量考查,就需要借助于一定的方式和方法,把有关生产过程执行情况的各种数据记录下来。于是出现了极简单的计量、记录行为,如绘图记事(数)、结绳记事(数)、刻契记事(数),在树木、石头或龟甲兽骨上绘图、刻记符号记数等。人类最初的计量记录行为,属于一种综合性质的行为。它不仅与会计有关,而且与统计有关。以后随着商品经济的确立和发展,人们对于生产及经营过程的情况,逐步过渡到主要用货币形式进行计量和记录。这样,在极简单的计量、记录行为的基础上,就分化出了会计。

一、会计在我国产生和发展

会计在我国产生的历史极为悠久,据有关文献考证,我国远在原始社会末期就有所谓

“结绳记事”。在商代创建了从一到十的数码和数目的位值制，并有“刻契记数”之说。到西周，出现了“会计”一词。《周礼·天官》称：“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计。”这便是《周礼》一书中开始出现“会计”这一名称的记载，此后，这部书还围绕“会计”有更为详尽的论述。

“会”与“计”连用便构成一个中国会计发展史上具有深远意义及影响的专用名词，在西周时代它用以表示中国人最初对会计基本概念的认识，以及这一概念的最初含义。《周礼》中把主管会计的官职称之为“司会”。西周王朝设立了专门管钱粮赋税的官员，总管王朝财权的官员称“大宰”，掌握王朝计政的官员称“司会”。司会主天下之大计，计官之长。《周礼·天官》篇中指出：“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。日成相当于旬报；月要相当于月报；岁会相当于年报。由此可见，我国在西周时代，会计方法已有相当成就。

到战国时代，《孟子·万章下》中又记录有孔子对会计之评说“会计当而已矣。”至汉代《说文》又称：“会，合也。”清代数学家焦循在注释《孟子·万章下》关于“会计当而已矣。”之说时，结合《周礼》一书中关于“岁会、月要、日成”之制加以考证，以及其他诸家有关会计之说，对自西周以来关于会计的概念作出了更加明确的说法：“会，大计也。然则零星算之为计，总合算之为会。”

自春秋战国到秦代出现了“籍书”或称“簿书”，用“入”“出”作为记录符号来反映各种经济出入事项。从西周到战国时期产生了“三柱结算法”。它是根据“收入”“支出”“结存”这三大结算要素而得名的。它以“收入－支出＝结余”的关系式，结算本期财产物资增减变化过程及其结果的一种方法。“三柱结算法”在秦汉时期已得到了广泛的运用。到了唐代中期，随着封建经济的发展和经济过程的复杂化，人们在经济管理和会计核算的实践中，逐步认识到三柱结算法的不足，于是人们便开始构想“四柱结算法”。

在唐代中期至宋代，创建和运用了“四柱结算法”。四柱之间的关系可用会计方程式表示为“旧管＋新收＝开除＋实在”。四柱结算法的创建和运用，为我国会计中的收付记账法奠定了理论基础。

在宋代之后的元、明、清各代，“四柱结算法”的运用和影响已扩大到会计核算的各个方面。到明末清初，在四柱结算法原理的启示下，我国设计了中国固有的复式记账法的早期形态——“龙门账”。“龙门账”的创始人是山西的大商人富山。我国“四柱结算法”和“龙门账”的方法为我国近代会计中的复式记账原理作出了重大贡献，但“龙门账”还不是一种成熟的复式记账法，或者说它仅仅是中国固有复式簿记

的开始。“四柱清册”只能应用于不计盈亏的官厅会计,而“龙门账”则能满足商业核算盈亏的需要。

到了18世纪中叶,即清朝乾隆至嘉庆年间,受“龙门账”的影响而产生了一种比较成熟的复式簿记——“四脚账”。1840年以后,西式簿记便随着侵略者的铁蹄进入了古老的中国,从此“四脚账”便被人奚落。这时候,历史无情地告诉人们,中式会计落后了。

1840年鸦片战争以后,帝国主义的炮舰冲破了清朝闭关自守的门户,使中国成为一个半殖民地、半封建的社会。资本主义经济与封建经济同时并存,这时的中国会计相应的分为两类;一种是全盘输入英、美的资本主义国家会计,称为“西式会计”或“西式簿记”;另一种是继续沿用和改良老式的中国会计,称之为“中式会计”或“中式簿记”。二十世纪二、三十年代开始使用收付记账法,它结合了“四柱结算法”和“龙门账”的原理,吸收了“西式簿记”的优点。

二十世纪五十年代,随着我国经济建设的大规模开展,会计核算体系进一步完善,财务成本计划体系开始建立,会计检查渗透到了经济生活的各个领域,会计分析在提高经济效益中也初步发挥了作用。五十年代后期至七十年代后期,因众所周知的原因,我国会计理论和实践停滞不前。但是在这20年间,西方发达资本主义国家会计理论和实践又有了很大的发展,拉大了我们与世界会计先进水平的差距。七十年代以后,我国进入以经济建设为主的新时期,会计的理论研究与会计工作以前所未有的速度和质量迅速发展。1993年7月1日,我国会计工作告别了计划经济模式,按照社会主义市场经济要求,力求与国际会计惯例接轨,对会计模式进行了重大改革,出台了与国际会计惯例接轨的《企业会计准则》。2006年2月我国新《企业会计准则》颁布,于2007年1月1日起正式施行,标志着与国际惯例趋同的中国新会计准则体系正式建立,从而揭开了我国会计史上新的一页。

随着经济的全球化,会计也得到了很大的发展,产生了诸如人力资源会计、电子商务会计、责任会计等新兴会计。

二、会计的概念与特点

(一)会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,采用一整套专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。提供会计信息的过程主要通过收集证据、整理信息、披露信息三个环节完成。对于整理信息、披露信息二个环节则主要通过确认、计量、记录与报告四个步骤



完成。

会计是在社会生产实践中产生和发展起来的。传统的会计是以货币为主要量度,对单位的经济业务进行全面地、连续地、系统地记录、计算、分析和检查,并定期以财务报告反映财务情况、经营成果和现金流量。随着经济的发展,会计除了核算和监督外,还要通过预测、决策、计划和分析等来谋求经济效益。特别是计算机等现代科学技术的发展,会计在经济管理方面的作用日益显著。长期实践证明,经济越发展,会计越重要。

(二)会计的特点

1. 会计是以货币为主要计量单位

会计在核算和监督经济活动时,主要是采用能进行综合计算的货币量度,必要时以实物量度和劳动量度作为辅助记录。只有这样,才能取得经济管理上所必需的各种综合性核算资料。

2. 会计以真实、合法的凭证为主要依据

会计所收集的经济信息必须真实可靠,这样通过信息处理后形成的会计信息才能客观地反映经济活动。因此,会计在核算任何经济业务时,都必须取得或填制合法的凭证,并按有关规定对凭证进行严格的审核,经审核无误后,才能作为会计核算的依据。

3. 会计采用一整套比较系统科学的专门方法

为了正确核算和监督经济活动,会计采用一整套比较系统科学的专门方法。通过这些方法将经济活动经过确认、计量、记录、分类、汇总,最后系统、综合地反映出来,以达到会计管理的目的。

4. 会计对经济活动要进行连续、系统、综合的核算和监督

会计利用货币计量,既横向反映各项经济活动的内容,又能对每一项经济活动纵向地、自始至终地反映各个阶段的变化过程和结果。其连续性表现在对各项经济活动按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录;系统性表现在对各项经济活动既要进行相互联系的记录,又要用科学的方法进行必要的分类;综合性表现在用货币量度总括记录和反映各项经济活动,提供各种总括的价值指标。

第二节 会计的对象与职能

一、会计的对象

会计对象是指会计所要核算和监督的内容,或者是指会计管理的内容。会计是经济管理的重要组成部分,也是管理社会再生产过程的一种活动。社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互联系的环节所构成的,它包括各种各样的经济活动。会计所要核算和监督的内容,总的来说是价值运动,也就是能够用货币表现的经济活动。但是在再生产过程中,有些经济活动不能用价值形式来表现的。因此,会计并不能核算和监督再生产过程中的全部经济活动,而只能核算和监督再生产过程中可以用货币表现的那些内容。在市场经济的条件下,作为统一整体的再生产过程中的一切社会产品,即财产物资的生产、分配、交换、消费的经济活动,都可以也必须用货币来表现。因为货币作为衡量其他商品价值的一般等价物,一种特殊商品,其首要职能是价值尺度,即以自身价值为统一尺度来衡量其他商品的价值。

社会再生产过程中,能用货币表现的经济活动,主要有以下三个方面:首先,在再生产过程中,企业、行政事业单位为了进行生产经营活动和完成国家赋予的各项任务,都要拥有和控制一定数量的财产物资,作为完成各自业务活动的物质基础。对企业来说,这些财产物资可由国家投资、法人单位投资和个人投资,也可以通过发行债券、股票、向银行借款等方式筹集。而行政、事业单位所拥有的财产物资,主要是通过国家预算拨款形成的。企业单位所拥有和控制的财产物资都需要利用价值形式,通过货币计量来综合反映其取得、占用及其在经济活动中发生的增减变化情况。其次,企业单位在生产经营过程中和业务活动中,会发生一定数量的物化劳动和活劳动消耗,这些消耗,在企业表现为生产费用、流通费用、管理费用和销售费用等;在行政、事业单位则表现为经费支出,也需要利用价值形式,通过货币计量加以综合计算、对比,以便了解和控制全部生产经营耗费和行政事业支出情况。再次,企业通过销售产品、商品或提供劳务形成营业收入,将营业收入同成本费用和销售税金加以比较,就可以确定企业的财务成果,即利润或亏损,并将已实现的利润进行分配。行政、事业单位虽不核算成本,不确定盈亏,但要计算经费收支和结余,并将支出向国家报销。所有这些同样需要利用价值形式,通过货币计量来加以反映、计算和对比、考核,以评价各企业单位的工作业绩。以上都是再生产过程中的生产、交换、分配、消



费方面能用货币表现的经济活动,也就是会计要核算和监督的经济内容,即会计对象。但这只是一种抽象的描述。为了便于操作起见,应将会计对象的内容具体划分为若干类,以便按不同类别的经济特征,制定确认、计量、记录、报告的标准与方法。会计对象按经济特征所作的最基本分类,即所谓的会计要素。由于企业、行政、事业等单位经济活动的具体内容不同,因此其会计对象的具体表现形式也不一样。企业是从事商品生产经营活动的实体,其会计对象的具体内容可以用六个会计要素来表现,即资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。

在不同的企业或单位,资金运动的形式和内容各有不同,会计核算和监督的对象有所不同。现以制造业为例:

制造业的资金运动可用下图 1-1 所示:

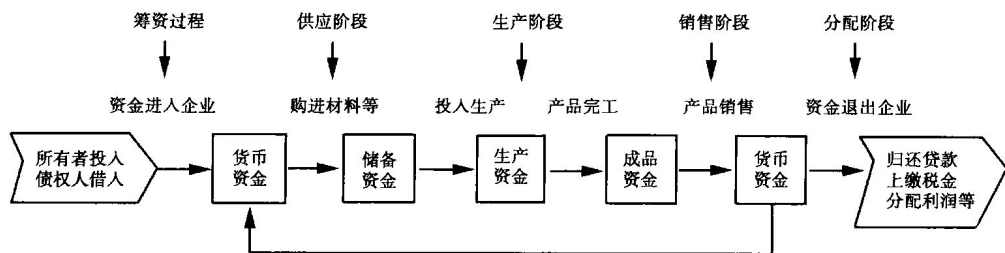


图 1-1 制造业的资金运动

制造业会计的对象可以概括为:企业再生产过程当中的资金运动,具体包括资金的取得与退出、资金的循环与周转、资金的耗费与收回等方面。

二、会计的职能

(一) 会计职能的概念

会计的职能是指会计在经济管理过程中所具有的功能。随着会计的发展,会计的职能也在不断变化,但其基本职能只有两项,即核算和监督。我国《会计法》规定:“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规,按照本法规定办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。”

(二) 会计的基本职能

1. 会计核算职能

什么是核算? 比如一家公司在一定时间内购进了多少商品,花了多少钱,销售了多少商品,卖了多少钱,在购销过程中发生了多少费用,最后到底是赚了还是亏了,必须采用一定的方法,把这些情况都记录下来并计算清楚,最终以一定的形式表达出来。这种记录、计算和报告的过程就是会计核算。可见,会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位

对特定对象的经济业务进行确认、计量、计算和记录,从而综合反映经济活动过程,为经营管理提供完整、系统的会计信息功能。会计核算职能是会计最基本的职能,它贯穿于经济活动的全过程,既包括事后的核算,也包括事前、事中的核算。会计的核算职能主要是从数量方面反映企事业单位已经发生或完成的各项经济活动,即事后核算,这是会计基础的工作。记账、算账、报账是会计执行事后核算职能的主要形式。但是会计的核算职能不仅仅是对经济活动进行事后的反映,为了在经营管理上加强计划性和预见性,会计利用其信息反馈,还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行预测、参与决策;而事中核算的主要形式是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使过程按计划或预期的目标进行。

会计核算职能的基本特点是:

(1)会计核算主要是利用货币计量单位对经济活动的数量方面进行核算。由于经济活动的复杂性,人们不可能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总,只有通过按一定程序进行加工处理后生成并以价值量表现的会计数据,才能掌握经济活动的全过程及其结果。因此,虽然会计可以采用三种计量(货币计量、实物计量、劳动计量),从数量上反映经济活动,但在商品经济条件下,人们主要利用货币计量,通过价值量的核算来综合反映经济活动。所以,会计核算从数量上反映单位的经济活动状况,是以货币计量为主要量度,以实物计量、劳动计量为辅助度量来进行的。

(2)会计核算主要对各单位经济活动的全过程进行反映,在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时,还可以预测未来的经济活动。会计核算对已经发生的经济活动进行事后的记录、核算、分析,通过加工处理后提供大量的信息资料,反映经济活动的现实状况及历史状况,这是会计核算的基础工作。但是,随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,生产经营规模不断扩大,经济活动日益复杂化,经营管理需要加强预见性,为此,会计在事后、事中核算的同时,进一步发展到事前核算、分析和预测经济前景,为经营管理决策提供更多的经济信息,这样才能更好地发挥会计的管理功能。

(3)会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性、连续性和系统性是会计资料完整性、连续性和系统性的保证。会计核算的完整性是指对所有的会计要素都要进行计量、记录、报告,不能有任何遗漏;会计核算的连续性是指对会计要素的计量、记录、报告要连续进行,不能有任何的中断;会计核算的系统性是指要采用科学的核算方法对会计信息进行加工处理,保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体,从而可以揭示客观经济活动的规律性。



2. 会计监督职能

会计对经济活动进行核算的过程,也是实行监督的过程。会计监督职能是指以国家的财经政策、制度和财经纪律为准绳,以会计信息资料为主要依据,对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查的功能。由于会计监督是监督再生产过程中发生的各种经济活动,因此,它紧密结合会计核算进行。从时间上讲,会计监督不仅有事后监督,还包括事中、事前监督,它具有强制性、严肃性和权威性的特点。它监督人们遵纪守法,使经济活动符合既定的要求,应当说会计监督是会计工作的灵魂和核心。

会计监督职能的基本特点是:

(1)会计监督主要通过价值指标进行。会计核算通过价值指标综合地反映经济活动的过程及结果,会计监督的主要依据就是这些价值指标。在实际工作中,为了便于监督往往还需要事先制定一些可供检查、分析的价值指标,用来监督和控制有关经济活动,以避免出现大的偏差。因此,会计监督体现为国家监督、社会监督、单位内部监督“三位一体”的监督。

(2)会计监督是对特定对象的经济活动的全过程进行监督,包括事后监督、事中监督和事前监督。会计的事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行审查、分析;会计的事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查并以此纠正经济活动过程中偏差及失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定的目的及规定的要求进行,发挥控制经济活动进程的作用;会计的事前监督是在经济活动开始前进行的监督,主要是审查未来的经济活动是否符合有关法律、法规和政策的规定,是否符合商品经济规律的要求,在经济上是否可行。

(3)会计监督主要是监督特定对象经济活动的合法性及合理性。合法性主要依据国家颁布的法律、法规;合理性主要依据客观经济规律及经营管理方面的要求。会计监督的目的就是保证特定对象的经济活动合法、合理。

会计核算职能和会计监督职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算 是会计监督的基础,没有会计核算所提供的各种信息,会计监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有会计核算,没有会计监督,就难以保证会计核算所提供信息的真实性和可靠性。

第三节 会计的目标与任务

一、会计的目标

(一) 会计基本目标

1. 会计目标的主体

它主要包括谁是会计信息的使用主体和提供会计信息的主体两个方面。前者指的是“谁是会计信息的使用者”这一问题。既然会计的基本目标是“节约各产权主体交易费用”，那么，和企业产权相关的投资者、债权人、政府、接受委托经营管理企业的企业内部各级管理人员以及众多的潜在产权主体构成了会计信息的使用主体；后者也就是“谁是会计信息的提供者”这一问题，一般而言即为联结企业和各类产权主体关系的会计组织机构和会计人员。

2. 会计目标的客体

它主要明确“会计信息的使用者需要什么样的会计信息”这一问题。会计信息的使用者为节约交易费用，必然对会计信息提出要求，他们从自身利益出发，希望会计信息是客观的、公允的及他们需要的。因此，具备客观性、公允性、相关性的会计信息构成了会计目标的客体。

3. 会计目标的实现方式

它主要强调的是会计信息的提供方式及用途。由于我们已明确会计信息的使用主体为那些和企业产权相关的投资者、债权人、政府、接受委托经营管理企业的企业内部各级管理人员以及众多的潜在产权主体，那么会计信息在考虑各方的需求之后，其提供方式相应的就有了正式对外公布的会计报表和对内的会计报告及非簿记方式。提供会计信息的这些方式，降低了会计信息使用主体的搜寻信息的成本及由此可能导致的决策失误带来的风险。

(二) 会计具体目标

会计目标是指会计核算和监督所要达到的目的。由于会计总是处于一定的社会经济环境中，会计目标无疑受到社会经济环境的制约。在不同的社会经济环境下，特别是不同的社会制度和经济体制，会对会计提出各异的目标。我国《企业会计准则》对企业会计核算目标作了明确的规定：会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强内部经