



高职高专“十一五”规划教材
财经管理系列·财务会计专业

基础会计

主 编 郭丽华
副主编 鹿亚芹 张存彦
主 审 乔 宏

Basic Accounting



西南财经大学出版社
Southwestern University of Finance & Economics Press



华腾教育



教育部
全国高等院校教材

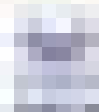
基础会计

主编 王 芳
副主编 李 芳
主 审 王 芳

Basic
Accounting



中国财经出版社



高职高专“十一五”规划教材

财经管理系列·财务会计专业

基础会计

	郭丽华	主 编
鹿亚芹	张存彦	副主编
	乔 宏	主 审

西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/郭丽华主编;鹿亚芹,张存彦副主编. —成都:西南财经大学出版社,2008.5

ISBN 978—7—81088—976—6

I. 基… II. ①郭…②鹿…③张… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 050612 号

基础会计

主编:郭丽华

副主编:鹿亚芹 张存彦

主审:乔宏

责任编辑:杨琳

特约编辑:马斌

装帧设计:蒋宏设计

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028—87353785 87352368
印 刷:	北京市昌平百善印刷厂
成品尺寸:	185mm×260mm
印 张:	17.5
字 数:	420 千字
版 次:	2008 年 5 月第 1 版
印 次:	2008 年 5 月第 1 次印刷
印 数:	1—3000 册
书 号:	ISBN 978—7—81088—976—6
定 价:	29.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

高职高专“十一五”规划教材·财经管理系列

编审委员会

主 任 康智勇 中国人民大学商学院

副 主 任 柴艺宣 财政部财政科学研究所

刘 韬 北京大学经济学院

石恒泽 中国人民大学统计学院

肖战峰 郑州大学商学院

委 员(以姓氏笔画为序)

于 洁 于 磊 王爱民 牛晓叶 冯 萍

刘国军 刘素霞 刘 普 刘国峰 乔 宏

杨建永 肖培耻 李祥利 沈 琼 张冬燕

张 玲 张唐槟 金红霞 郭丽华 俞 静

贾 琳 崔玉姝

课程审定 张 文 中央财经大学金融学院

陈 雷 清华大学公共管理学院

孔喜梅 郑州大学商学院

内容审定 乔海涛 中国人民大学商学院

刘利霞 中央财经大学会计学院

出版说明

高职高专教育作为我国高等教育的重要组成部分,承担着培养高素质技术、技能型人才的重任。近年来,在国家和社会各界的支持下,我国的高职高专教育取得了不小的成就,但随着我国经济的腾飞,高技能人才的缺乏越来越成为影响我国经济进一步快速健康发展的瓶颈问题。这一现状对于我国高职高专教育的改革和发展而言,既是挑战,更是机遇。

要加快高职高专教育改革的步伐,就必须对课程体系和实践教学模式等问题进行探索。在这个过程中,教材的建设与改革无疑起着至关重要的基础性作用。高质量的教材是培养高素质人才的保证。高职高专教材作为体现高职高专教育特色的知识载体和教学的基本工具,直接关系到高职高专教育能否为社会培养并输送符合要求的高技能人才。

为促进高职高专教育的发展,加强教材建设,教育部在《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》中,提出了“重点建设好 3000 种左右国家规划教材”的建议和要求,并对高职高专教材的修订提出了一定的标准。为了顺应当前我国高职高专教育的发展潮流,推动高职高专教材的建设,我们精心组织了一批具有丰富教学和科研经验的人员成立了高职高专“十一五”规划教材编审委员会。

编审委员会依据教育部高教司制定的《高职高专教育基础课程教学基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》,调研了百余所具有代表性的高等职业技术学院和高等专科学校,广泛而深入地了解了高职高专的专业和课程设置,系统地研究了课程的体系结构,同时充分汲取各院校在探索培养应用型人才方面取得的成功经验,并对教材出版的各个环节设置专业的审定人员进行了严格审查,从而确保了整套教材“突出行业需求,突出职业的核心能力”的特色。

本套教材的编写遵循以下原则:

(1)成立系列教材编审委员会,由编审委员会规划教材、评审教材。

(2)按照人才培养方案以及教学大纲的需要,严格遵循高职高专院校各学科的专业规范。同时还最大程度地体现高职高专教育的特点及时代发展的要求。因此,本套教材非常注重培养学生的实践技能,而力避传统教材“全而深”的教学模式,将“教、学、做”有机地融为一体,在教给学生知识的同时,强化对学生实际操作能力的培养。

(3)教材的定位更加强调“以就业为导向”,因此也更为科学。教育部对我国的高职高专教育提出了“以应用为目的,以必需、够用为度”的原则。根据这一原则,本套教材在编写过程中,力求从实际应用的需要出发,尽量减少枯燥、实用性不强的理论灌输,充分体现出“以行业为导向,以能力为本,以学生为中心”的风格,从而使本套教材更具实用性和前瞻性,与就业市场结合也更为紧密。

(4)采用“以案例导入教学”的编写模式。本套教材力图突破陈旧的教育理念,在讲解的过程中,援引大量鲜明实用的案例进行分析,紧密结合实际,以达到编写实训教材的目标。这些精心设计的案例不但可以方便教师授课,同时也可以启发学生思考,加大学生实践能力培养的力度,改革人才的培养模式。

本套教材涵盖了公共基础课系列、计算机系列、财经管理系列和机电系列的主要课程。目前已经规划的教材系列名称如下:

公共基础课系列

- 公共基础课

财经管理系列

- 工商管理专业
- 财务会计专业
- 经济贸易专业
- 财政金融专业
- 市场营销专业

计算机系列

- 计算机公共基础课
- 计算机专业基础课
- 计算机网络技术专业
- 计算机软件技术专业
- 计算机应用技术专业

机电系列

- 机械类
- 数控类
- 电子信息类

对于教材出版及使用过程中遇到的各种问题,欢迎读者通过电子邮件及时与我们取得联系(联系方式详见“教师服务登记表”)。同时,我们希望有更多经验丰富的教师加入到我们的行列当中,编写出更多符合高职高专教学需要的高质量教材,为我国的高职高专教育作出积极的贡献。

高职高专“十一五”规划教材编审委员会

前 言

经济越发展,会计越重要。随着经济的发展和和管理水平的不断提高,会计逐渐成为经济管理的重要组成部分,会计所提供的信息也已成为决策者作出相关决策时必不可少的依据。基础会计是会计初学者了解会计基本概念、基本观点、基本方法和基本程序的入门课程,是高等院校经济管理类相关专业的必修课。

2006年,我国财政部正式发布了包括1项基本准则和38项具体准则在内的新企业会计准则体系。新的企业会计准则体系既体现了与我国社会主义市场经济体制相适应的原则,又体现了与国际惯例接轨的要求。为了使会计教育从实际出发,与新的会计准则相适应,教学改革和教材建设成为了我们当前必须解决的重点问题。

本教材是根据最新发布的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》、《企业会计准则讲解》、《企业会计准则实施问题专家工作组意见》和《企业会计准则解释第1号》编写的,在总体结构设计上,注重与实际会计工作相联系,强调会计基本方法的整体性,提倡对会计基础知识的总体把握,具体章节按照会计的工作流程安排,使初学会计者能够全面理解各会计核算方法以及它们之间的关系。本教材力图用通俗的语言对会计知识进行阐述,并用大量实例来说明会计的基本方法;同时,每章前有重点提示,章后有本章小结、思考练习和案例实战,以便于学习者对知识的掌握,提高学习者的理论分析和解决实际问题的能力。

本教材由郭丽华担任主编,鹿亚芹、张存彦担任副主编,乔宏担任主审,刘梦岩、李名威、张玲、张冬燕、熊凤山和崔玉姝参与了本书的编写,研究生李思靓、邓丽参加了本书的校对工作。全书共十章,具体内容包括总论、账户与复式记账的基本原理、借贷记账法在企业中的具体运用——以制造企业主要经济业务为例、账户的分类、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查、财务报告和会计工作组织。各章编写人员为:第一章,郭丽华;第二章,李名威;第三章,张存彦;第四章,熊凤山;第五章,刘梦岩;第六章,崔玉姝;第七章,张冬燕;第八章,张玲;第九章,鹿亚芹;第十章,乔宏。全书由郭丽华总纂定稿。

本教材适用于普通财经类院校、高职高专财会及经管专业的学生使用,也可作为自学和自考财经类专业的在职人员、企业财务人员或高级经济管理者的参考资料,还可作为会计学教师的教学参考书以及在职财会人员岗位职称证书考试的辅导用书。

在教材的编写过程中,编写组成员就编写大纲和教材内容进行了广泛深入的讨论,同时也借鉴了相关教材和资料的内容,在此表示衷心的感谢。由于编写者水平有限,书中难免有疏漏之处,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 总 论	1
本章提要	1
学习目标	1
第一节 会计的含义	2
第二节 会计的目标和作用	3
第三节 会计核算的基本前提	6
第四节 会计信息的质量要求	9
第五节 会计处理方法	12
第六节 会计法规体系	18
本章小结	22
思考练习	22
案例实战	25
推荐阅读	25
第二章 账户与复式记账的基本原理	26
本章提要	26
学习目标	26
第一节 会计要素	27
第二节 会计等式	33
第三节 会计科目与账户	39
第四节 复式记账	43
本章小结	51
思考练习	51
案例实战	54
推荐阅读	55
第三章 借贷记账法在企业中的具体运用	56
——以制造企业主要经济业务为例	56
本章提要	56
学习目标	56
第一节 制造企业的主要经济业务概述	57
第二节 筹集资金的核算	59

第三节 供应过程的核算	63
第四节 生产过程的核算	70
第五节 销售过程的核算	81
第六节 利润形成与分配的核算	88
第七节 资金调整和退出企业的核算	94
本章小结	95
思考练习	95
案例实战	98
推荐阅读	98
第四章 账户的分类	99
本章提要	99
学习目标	99
第一节 账户按经济内容分类	100
第二节 账户按用途和结构分类	102
本章小结	109
思考练习	110
案例实战	112
推荐阅读	112
第五章 会计凭证	113
本章提要	113
学习目标	113
第一节 会计凭证概述	114
第二节 原始凭证	115
第三节 记账凭证	124
第四节 会计凭证的传递与保管	132
本章小结	134
思考练习	134
案例实战	136
推荐阅读	137
第六章 会计账簿	138
本章提要	138
学习目标	138
第一节 会计账簿概述	139
第二节 账簿的设置与登记	143
第三节 对账和结账	153

第四节 记账规则	158
本章小结	162
思考练习	162
案例实战	165
推荐阅读	165
第七章 账务处理程序	166
本章提要	166
学习目标	166
第一节 账务处理程序概述	167
第二节 记账凭证账务处理程序	168
第三节 科目汇总表账务处理程序	184
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	188
本章小结	193
思考练习	194
案例实战	198
推荐阅读	198
第八章 财产清查	199
本章提要	199
学习目标	199
第一节 财产清查概述	200
第二节 财产清查的方法	202
第三节 财产清查结果的处理	209
本章小结	212
思考练习	212
案例实战	215
推荐阅读	215
第九章 财务报告	216
本章提要	216
学习目标	216
第一节 财务报告的分类与编制要求	217
第二节 资产负债表	220
第三节 利润表	228
第四节 现金流量表	232
第五节 所有者权益变动表	240
第六节 财务报告的报送	242

本章小结	243
思考练习	243
案例实战	247
推荐阅读	247
第十章 会计工作组织	248
本章提要	248
学习目标	248
第一节 会计工作管理体制	249
第二节 会计机构和人员	251
第三节 会计职业道德	255
第四节 会计档案	256
第五节 会计电算化	258
本章小结	261
思考练习	261
案例实战	263
推荐阅读	263
参考文献	264

第一章



总 论

本章提要

基础会计是会计学科体系中最基础的部分。本章通过对会计基本内容的阐述,让初学者从总体上对会计有一个初步的了解。本章重点阐述:①会计的含义、目标 and 作用;②会计核算的基本前提和会计信息质量的要求;③会计的处理方法。

学习目标

(一)知识目标

1. 了解会计的目标和作用;
2. 掌握会计的含义、会计核算的基本前提和会计信息质量的要求;
3. 掌握会计的确认、计量、记录和报告的程序和内容;
4. 了解我国会计法规体系的构成。

(二)技能目标

1. 能够充分理解和应用会计核算的基本前提;
2. 能够初步掌握会计信息质量的要求。

第一节 会计的含义

会计是基于社会再生产过程中劳动耗费和劳动成果的记录、计量、比较、考核的客观需要而产生的。随着经济的发展和经济管理水平的不断提高,会计得到逐步发展和完善,并由生产职能的附带部分逐渐分离出来,成为经济管理的重要组成部分。历史证明,经济越发展,会计越重要。

一、会计的含义

由于人们认识问题的角度不同,对于究竟什么是会计的问题,至今仍有不同的看法。目前最有代表性的两种观点是“信息系统论”和“管理活动论”。

(一)“信息系统论”观点

会计“信息系统论”认为会计是一个以提供财务信息为主的信息系统。这种观点认为,会计是计量经济活动,处理并加工经济信息,并将结果提供给信息使用者的经济信息系统。具体来讲,会计就是将企业或单位所发生的各项经济活动,通过收集原始数据,并经过确认、计量、记录、报告等工作程序,向会计信息使用者提供相关会计信息的信息系统。也可以说会计是将经济信息转换为会计信息的系统,强调会计是为决策者提供决策所需的财务信息为主的这一特点。

(二)“管理活动论”观点

会计“管理活动论”认为会计是一种管理活动。这种观点认为,会计是经济管理活动的重要组成部分,是对经济活动采用专门方法进行反映和监督,并参与计划、组织、控制等活动的一种管理活动。这种观点强调会计的本质是一种管理活动,会计工作是一种管理工作,这种管理工作是随着经济的发展、企业规模的扩大,逐渐从综合管理中分离出来的。

我们不能说以上两种观点孰对孰错,这只是从不同的角度理解会计的含义以及对会计的哪一种作用更重要的争论。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所接受和认可。基于这种观点,我们对会计进行如下描述:会计是以货币为主要计量单位,通过运用一系列专门的方法和程序,对经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督,为相关方面作出正确决策而建立的以提供财务信息为主的一种经济信息系统。

二、会计的特点

从会计的定义中,我们可以看到会计具有以下特点:

(一)以货币作为主要计量单位

经济计量的尺度有实物尺度、劳动尺度和货币尺度三种。而货币作为一般等价物,具有衡量商品的价值的职能。企业进行任何经济活动都会涉及人力、物力、财力的投入和耗费,会计就是用货币的形式对这些活动进行反映和监督。如投资者投入企业的财产可以是现金,也可以是房产、设备等实物财产,还可能是某种专利技术等知识产权,对于这些种类繁多、形态

各异的财产,要进行信息汇总,必须采用统一的计量单位,即货币单位进行计量。会计正是以这种统一的货币计量单位为主要手段,对企业经济活动进行综合反映的。当然,并不排除在会计工作中存在实物计量和劳动计量的可能性,但这些计量方式通常只是作为货币计量的辅助手段,用于补充说明经济业务内容。可以说,货币计量是会计中最主要和基础的度量手段,这是会计区别于其他经济活动的重要特征之一。因此,会计的主要特点是用货币量度对经济活动过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统的计量、记录、分析和监督。通过货币计量取得经营管理所必需的综合指标,据以对企业单位的经济活动进行总体评价,确定和考核其经济效益。

(二)对经济活动进行连续、系统和完整的记录

信息需求者要求企业提供的信息资料完整真实,这就要求会计所提供的信息资料要具有连续性、系统性和完整性。所谓连续性,是指核算时按经济业务发生的时间先后顺序,不间断地记录。正常情况下,企业的经营活动是连续不断地进行的,反映企业经营活动的资金也是周而复始地运转着的,会计就是以资金的运动为对象,对企业发生的每一项经济业务所涉及的资金的来龙去脉关系都要进行不间断的记录,而且是按照经济业务发生的时间先后顺序逐笔记录的。因此,会计所提供的信息能够反映企业任何一个时点、任何一个时期的经营活动情况。所谓系统性,是指在核算中从开始记录一项经济业务到最后编制财务报表,要逐步把会计资料加以系统化,通过分类汇总、加工整理,取得综合性的指标。企业是一个整体,各个部门和人员尽管有不同的分工,但他们的工作都是相互联系、相互影响的,会计就是对企业相互联系的经营活动进行反映,提供的信息也不是孤立的、单独的,而是一个系统的整体,通过会计信息能够了解企业经营活动的全貌。所谓完整性,是指在核算中凡是需要会计进行核算的经济事项都要逐一记录和计算,既不能遗漏,也不能任意取舍,这样才能获得反映经济活动的综合性指标。

(三)有一系列专门的方法和程序

会计经过长期的发展,已经形成了不同于其他学科的特有方法体系,并且不断丰富和完善。从广义的范围来讲,会计方法主要包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法、会计预测方法、会计决策方法等。会计核算方法是会计学的基本方法,也是其他会计方法的基础,主要包括确认、计量、记录、报告会计信息的方法。会计分析方法是以前会计核算提供的基本会计信息为基础,对原始会计信息进行加工和分析,以取得更多会计信息的方法。会计检查方法主要是指对会计信息进行检查和验证,以保证会计信息准确、可靠的方法。会计预测和决策方法主要是指会计功能的扩展所产生的会计方法,是利用会计核算所提供的基本会计信息进行深加工,以提供为未来决策需要为目的的会计信息。

第二节 会计的目标和作用

一、会计的目标

对于会计的目标的认识,目前理论界有两个主要流派:受托责任学派和决策有用学派。

受托责任学派认为,由于社会资源所有权和经营权的分离,资源的受托者就负有了对资

源的委托者解释、说明其活动及结果的义务。因此,会计的目标就是向资源的提供者报告资源受托管理的情况。受托责任学派认为,为了有效地协调委托和受托的关系,客观、公正地反映受托责任的履行情况,首先,在会计信息质量方面应强调客观性,在会计确认上只确认企业实际已发生的经济事项;其次,在会计计量上,由于历史成本具有客观性和可验证性,因此坚持采用历史成本计量模式以有效反映受托责任的履行情况;再次,在财务报表方面,由于经营业绩是委托者最关心的一个方面,因此利润表的编制显得尤为重要。

决策有用学派认为,会计的目标就是向信息使用者提供有利于其决策的会计信息,它强调会计信息的相关性和有用性。从会计确认方面来看,决策有用学派认为会计人员在会计上不仅应确认实际已发生的经济事项,还要确认那些虽然尚未发生但对企业已有影响的经济事项,以满足信息使用者决策的需要。从会计计量方面来看,决策有用学派认为财务报表应反映企业财务状况和经营成果的动态变化,在会计计量上主张以历史成本为主,并鼓励在物价变动的情况下多种计量属性的并行。在财务报表方面,决策有用学派认为财务报表应尽量全面提供对决策有用的会计信息。由于会计信息使用者需求的多样性,因此,在财务报表上强调对资产负债表、损益表及现金流量表等一视同仁,不存在对某种财务报表的特殊偏好。

在目前的经济环境中,尽管受托责任普遍存在,在会计上反映或比较侧重这一责任的履行情况的反映也无可非议,但是,若将“认定和解除受托责任”作为会计研究的起点,仍然存在不妥之处:①在会计处理上,由于受托责任学派强调客观性胜于相关性,因此要求采用历史成本计量模式。虽然历史成本计量模式有其自身的优势,但会计作为一门服务性的学科,应随时注意适应经济环境的变化,如果忽视这一点,只能使会计这门学科墨守成规,弱化其服务功能。②在会计信息的提供方面,受托责任学派很少顾及资源委托者以外的信息需求,按照这一思想,会计人员往往难以体会潜在投资者的利益和要求,因而容易逐渐丧失完善会计信息的积极性,也难以进一步提高会计信息的质量。

比较而言,决策有用理论可以使会计信息和信息使用者紧密相连。因此,我们认为,会计作为社会经济中的一个信息系统,为信息使用者提供有关决策信息是其基本任务,也是会计的总体目标。

二、会计的作用

会计主要是通过向信息使用者提供信息发挥作用。信息使用者可以分为内部使用者和外部使用者两大类,内部信息使用者主要指企业内部的管理者,外部信息使用者主要包括股东、潜在的投资者、债权人、供应商和销售商以及政府。他们的职责和目标不同,在利用会计信息方面也各有侧重。

(一)会计信息是股东了解企业经营状况,评价企业经营业绩的重要依据

股东是企业的投资者,也是企业最终利益的拥有者,企业经营成败与股东所获得的经济利益息息相关。股东将资金投入企业后就成为企业的所有者,他们需要聘请有关人员来组织管理企业的财产,这些人就成为企业的经营管理者。在社会化大生产的条件下,特别是股份公司的出现,使得企业管理者的经营管理权与股东的所有权相分离。在这种情况下,企业主要由管理者经营,并定期向股东报告企业的经营情况和业绩,而股东最关心的是企业能否持续经营,财产是否能够保值和增值,公司是否盈利,能否向投资者分配收益等。股东要想全面了解企业的财务状况、经营成果等方面的信息,保护自身的利益,就需要通过企业管理者提供

的财务信息,一方面对企业管理者的经营业绩作出评价,另一方面对是否继续持有该公司股份作出决定。因此,股东是企业会计信息的最主要使用者之一。

股东持有公司的股份达到一定比例后,就可以成为公司董事会成员参与公司的经营管理活动,这时,他们就会以企业管理者的身份成为会计信息的提供者,同时也是会计信息的内部使用者。

(二)会计信息是潜在的投资者了解企业发展状况,作出投资决策的重要依据

在市场经济条件下,企业间的并购活动日益频繁,企业在作出并购决策前,需要对被并购方现有的规模、盈利能力、风险状况、发展趋势等作出全面的评价,以决定是否投资或并购该企业。如果是个人投资者,在投资购买公司股票时,则需要掌握公司的财务状况、收益情况、盈利能力等方面的信息,以便对被投资企业的投资风险和收益进行评估,从而决定是否进行投资。因此,会计所提供的财务信息是潜在的投资者作出投资决策的重要依据。

(三)会计信息是债权人评价其债权的安全程度,作出持有或收回债权决策的重要依据

这里的债权人通常是指为企业提供贷款的银行或其他金融机构。通过企业提供的会计资料和信息,债权人可以了解企业信贷资金的运营情况,了解企业是否遵守信贷纪律,评价企业的获利能力、偿债能力,预测企业的发展前景,以此作为判断投资决策的前提和重要依据,用以保障信贷资金的安全和效益。

(四)会计信息是供应商和销售商评价企业经营风险,作出相应决策的重要依据

供应商和销售商是企业的往来客户,也是企业价值形成链条中重要的环节。当供应商将其产品供应给企业时,他需要通过该企业的财务信息,了解该企业是否有能力及时偿付货款,以决定是否继续为该公司供应货物。销售商也需要了解公司的财务信息,以决定是否需要维持与该公司的销售关系,是否采用预付货款、销售折扣、折扣比例等政策。通常情况下,供应商和销售商很难了解企业的内部信息,只有通过公开的财务信息等资料来评价企业是否存在经营风险、财务风险,以决定是否与该企业保持业务联系。

(五)会计是政府有关部门指导和监管企业,调控宏观经济的重要依据

政府有关部门,如企业主管部门、财政部门和税务部门等,都是会计信息的主要使用者。企业主管部门根据企业提供的会计资料和信息,可以掌握企业经营计划的完成情况,了解企业对国家义务和社会责任的履行情况,可以考核企业经营的合法、合规性,指导和监管企业正常发展,从而维护国家、社会公众和企业等多方的利益。财政部门根据企业报送的财务资料,可以了解企业预算的执行情况,了解国家的财政预算执行情况,并为国家财政部门提供数据支持。企业提供的会计信息也是税务部门审核企业纳税金额的重要依据。

同时,会计提供的资料和信息也是国家宏观调控的重要依据。各个会计主体提供的会计信息经过逐级汇总提炼之后的资料,可以从宏观上反映国民经济发展变化的状况,国家可以据此预测国民经济的发展趋势,正确进行国民经济的宏观控制,保证国民经济平衡发展。而且,会计信息是沟通各管理层次和各个经济环节的中心系统,国家经济管理部门借助这一中心系统,将有关宏观管理的政策、指令、任务、要求传达落实到基层各单位,这对于提高宏观经济效益和微观经济效益都有重大意义。此外,会计信息对合理组织国民经济生产,促进商品合理流通,从宏观角度对人、财、物等资源进行合理配置和利用,加强产供销的有效衔接,加速科学技术的发展等方面也都有重要作用。