



现代经济与管理类规划教材

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

主编 高丹桂 李 军 副主编 刘淑伟



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社

现代经济与管理类规划教材

会计学基础

主 编 高丹桂 李 军
副主编 刘淑伟

清华大学出版社
北京交通大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

本书采取“情景”+“项目”+“任务”+“工作”的编写模式，全书共设立了4个情景，分别是建立会计账簿、日常业务处理、期末业务处理、财务报告。在4个情景下设立了8个项目，在8个项目下设置了29个任务。通过一个个具体任务的完成，使学生将整个会计学的基础知识内化。

本书适合作为经济管理类各专业学生会计学课程的教材，还可作为会计从业资格考试学员的辅助教材，以及相关领域实务工作者的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签，无标签者不得销售。

版权所有，侵权必究。侵权举报电话：010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/高丹桂，李军主编. —北京：清华大学出版社：北京交通大学出版社，2018.8

(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-5121-3576-5

I. ①会… II. ①高… ②李… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第132818号

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

责任编辑：黎 丹

出版发行：清华大学出版社 邮编：100084 电话：010-62776969 <http://www.tup.com.cn>
北京交通大学出版社 邮编：100044 电话：010-51686414 <http://www.bjtup.com.cn>

印刷者：北京时代华都印刷有限公司

经 销：全国新华书店

开 本：185 mm×260 mm 印张：20.75 字数：518 千字

版 次：2018年8月第1版 2018年8月第1次印刷

书 号：ISBN 978-7-5121-3576-5/F·1777

印 数：1~2 000册 定价：48.00元

本书如有质量问题，请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评，我们表示欢迎和感谢。

投诉电话：010-51686043，51686008；传真：010-62225406；E-mail：press@bjtu.edu.cn。

前言

随着社会经济的发展，会计这种国际通用的商业语言，已经成为经济生活中不可或缺的工具。本书的对象是没有任何会计学知识的初学者，本书要传递的不仅仅是专业知识，还包括会计学的一些基本原理和思想，让学生理解会计的精髓，激发学习的兴趣和热情，为后续学习、商业应用打好坚实的基础。

本书在编写过程中本着“以人为本，能力为先”的原则，力求为会计专业、经济管理其他专业提供一本实用性强、操作性强的会计学教材。本书的编写特色如下。

1. 内容设置紧密围绕培养目标

本书根据经济管理类专业培养目标的要求，按照知识、素质、态度、职业准备的培养定位来设置教学内容，体现了知识把握、理论认知和专业实践能力训练相结合的教学要求；根据应用型本科的教学特点和要求，明确知识教学体系和能力教学训练体系，使教学内容具有可读性、趣味性、实践性。此外，本书形成了综合化或模块化的教学内容结构，具有层次性，同时也体现了学生学习的主体地位，便于学生自学。

2. 情境模拟，实操性强

本书在编写过程中改变了以往会计只是具体解释会计准则的做法，以会计的基本理论为基础，着重论述了各要素确认、计量的基本原则，从理论上讲解各项业务的会计处理方法。本书从头至尾以一个公司的会计处理为例设置情境，根据情境设置项目，根据项目分解任务，根据任务完成工作，即情境—项目—任务—工作。

3. 形式设计丰富，趣味性强

在形式设计上，本书合理地使用图片和各种字体，既有理论又有案例，既有严肃的论述又有现实的实例，信息量大，实践性强，便于教学及学生的自学。

本书配有教学课件和相关的教学资源，有需要的读者可以从网站 <http://www.bjtup.com.cn> 下载或者与 csld@jg.bjtu.edu.cn 联系。

由于作者经验、学识水平有限，书中内容安排与语言表述可能存在不妥之处，敬请读者提出宝贵意见。

编者

2018年6月

目 录

学习情境一 建立会计账簿

项目 1 认识会计基础	3
任务 1 走进会计	3
小结	12
职业能力训练	13
任务 2 会计核算基础	14
小结	21
职业能力训练	22
任务 3 会计要素	23
小结	38
职业能力训练	38
任务 4 会计等式	40
小结	46
职业能力训练	46
任务 5 会计科目与会计账户	48
工作 1 会计科目	48
工作 2 会计账户	51
小结	58
职业能力训练	58
任务 6 认识借贷记账法	60
小结	71
职业能力训练	71
任务 7 会计分录及过账	72
工作 会计分录	73
小结	78
职业能力训练	78
任务 8 试算平衡与平行登记	80
工作 1 试算平衡	81
工作 2 总分类账账户与明细分类账账户平行登记	85
小结	89

职业能力训练	89
项目2 建立会计账簿	91
任务1 认知凭证	91
工作1 认知原始凭证	92
工作2 记账凭证的认知	96
小结	100
职业能力训练	100
任务2 建立会计账簿	102
工作1 会计账簿的认知	105
工作2 建账	109
职业能力训练	112

学习情境二 日常业务处理

项目3 工业企业主要经济业务的核算	117
任务1 资金筹集的核算	117
工作1 吸引投资者投资业务的核算	119
工作2 借入资金业务的核算	125
小结	131
职业能力训练	131
任务2 生产准备过程的核算	133
工作1 固定资产购置业务及其会计处理	134
工作2 材料采购的账户设置及账务处理	139
小结	144
职业能力训练	144
任务3 产品生产过程的核算	147
工作1 产品生产过程相关内容的认知	148
工作2 产品生产过程的会计处理	151
小结	156
职业能力训练	156
任务4 销售过程的核算	158
工作1 销售过程相关理论梳理	160
工作2 销售过程的核算	163
小结	170
职业能力训练	170
任务5 财务成果的核算	171
工作1 利润形成的核算	171
工作2 利润分配的账务处理	176
小结	178

职业能力训练	179
项目4 凭证的填制和审核	182
任务1 原始凭证的填制与审核	182
工作1 原始凭证的填制	184
工作2 原始凭证的审核	191
小结	192
职业能力训练	192
任务2 记账凭证的填制和审核	194
工作1 记账凭证的填制	195
工作2 记账凭证的审核	201
小结	204
职业能力训练	204
项目5 会计账簿的设置与登记	206
任务1 日记账的设置与登记	207
工作 理论梳理	209
小结	213
职业能力训练	214
任务2 总分类账的设置与登记	215
工作1 理论梳理	216
工作2 分类账的登记实务	219
职业能力训练	222
任务3 账务处理程序	223
工作1 理论梳理	223
工作2 账务处理程序实务——科目汇总表账务处理程序	227
小结	240
职业能力训练	240
任务4 错账更正	242
工作1 理论梳理	242
工作2 错账更正实例	244
小结	246
职业能力训练	246

学习情境三 期末业务处理

项目6 对账与结账	251
任务1 会计账簿的对账和结账	251
工作1 理论梳理	252
工作2 对账与结账业务处理	254

小结·····	257
职业能力训练·····	257
任务2 会计账簿的更换和保管·····	258
工作1 会计账簿的更换·····	259
工作2 会计账簿的保管·····	260
小结·····	261
职业能力训练·····	261
项目7 财产清查·····	262
任务1 财产清查的理论梳理·····	262
小结·····	267
职业能力训练·····	267
任务2 货币资金的清查·····	269
工作1 库存现金的清查·····	269
工作2 银行存款的清查·····	272
小结·····	274
职业能力训练·····	274
任务3 实物资产的清查·····	277
工作1 存货的清查·····	277
工作2 固定资产的清查·····	280
小结·····	282
职业能力训练·····	283
任务4 往来款项的清查·····	284
小结·····	288
职业能力训练·····	288

学习情境四 财务报告

项目8 财务报表编制·····	293
任务1 走进财务报告·····	293
任务2 财务报表的编制·····	296
工作1 资产负债表·····	297
工作2 利润表·····	302
工作3 现金流量表·····	304
工作4 所有者权益变动表·····	308
工作5 财务报表编制实务·····	309
小结·····	318
职业能力训练·····	318
参考文献·····	322

学习情境一

建立会计账簿

项目 1

认识会计基础

任务 1 走进会计

【任务目标】

认知目标：了解会计产生与发展的历史，理解并掌握会计的性质，以及会计在企业决策中的作用；理解会计的目标、会计核算的方法。

技能目标：培养学生形成初步的会计思维方式。

情感目标：激发学生学习会计的热情。

【会计故事】

副处长的会计成长路

这是广西梧州农业学校计财处副处长的故事，虽然没有什么惊天动地的经历，但却是一位普通会计人对现代会计的追求——将会计考试作为一种鞭策，自强不息、勇于进取，通过个人职业生涯的描绘创造了中国会计事业的辉煌。

小时候，大人们常问我：长大以后你想做什么？我的回答是记者、科学家、医生……唯独没有会计。不过，我与会计就像是前世结缘，想解也解不开。

我的母亲做了一辈子的出纳。很小的时候，我经常去母亲办公室去玩，看着身穿深蓝色中山装的老爷爷鼻梁上架着老花镜，一天到晚埋首案前，左手噼噼啪啪地打着算盘，右手不停地写着数字。看着他们在办公桌前写写算算度过一天又一天，当时我曾想：长大后我可不能干这苦差事。

我读中学时，做财务科长的叔叔多次给我打预防针：财务工作太难做了，以后你可不要做财务工作。这似乎更坚定了我做财会工作的信念。

造化弄人，高考的时候因服从入学调配，我还是进入了财经学校学会计。只能说，我与会计前世有缘。

到学校后,随着对会计的深入了解,我对会计工作有了一个全新的认识。我认识到会计工作在经济领域中发挥着不可替代的重要作用,从事会计工作是大有作为的。我所在的学校是一所省级财经院校。每年5月,我校作为一个考点都要承办全国会计专业技术资格考试,有男有女、有年轻有年长,甚至还有一些准妈妈。在他们的脸上我发现了一种共同的东西:奋发向上的进取精神。看着他们来去匆匆的身影,当时我想,工作以后我也要像他们那样参加全国会计专业技术资格考试,成为受人尊敬的助理会计师、会计师。

大学毕业后,我进入了一家国有企业从事会计工作。面对日复一日重复式的记账、算账工作,我没有忘记成为会计师的梦想。揣着这个梦想,我在参加工作的第三年参加了助理会计师资格全国统一考试。

当年考的是会计、经济法、成本会计,经过充分备考,我一次全部通过并取得了助理会计师资格,同年被单位聘为助理会计师。也是在那一年,我调入了一家事业单位财务部门从事财务工作。

会计师自然成了下一个奋斗目标。有了这个目标,我有意识地将会计资格考试的有关理论知识运用到实际工作中。这时,我发现自己发自内心地喜欢上了这一职业。

2001年,我报名参加了中级会计师资格考试。当时需要考会计实务一、会计实务二、经济法、财务管理4门,报考时,我4门全报了。

就在我满怀希望日夜奋战时,一个噩耗让我痛苦不已:我父亲的病情突然恶化。我只能放下手中的书本,将精力全部放在了照顾父亲身上。由于没有充足的时间备考,当年我只通过了会计实务一、财务管理两门,虽然没有达到预期目标,但在父亲离开的最后时刻,我尽到了一个做女儿应尽的义务,我没有遗憾。

2002年,我又报考了余下的会计实务二、经济法两门。当我信心满满地等待着5月份考试的到来时,考试却因“非典”的爆发而推迟到9月份,这无形中将备考的时间延长了。考试顺利通过,我终于取得了会计师资格。我着实高兴了一番,毕竟当时在我们当地通过考试取得会计师资格的人为数不多。

2008年我取得了高级会计师证书。同年,我通过了高级会计师资格评审并取得了高级会计师资格。

随着会计师资格不断提升,我的会计职业生涯规划也在考试的过程中渐渐明晰起来——通过各种形式的学习和实践把自己打造成高端的会计管理人才,为会计事业的发展贡献自己的一分力量。

2008年,我成为广西壮族自治区“十百千”拔尖会计人才(行政事业类)的首期培养对象。2009年,我被广西壮族自治区财政厅聘为广西省会计咨询专家。2010年10月底,我被上海财经大学与上海国家会计学院联合举办的会计硕士专业学位项目录取为2011级MPAcc学员。同年,我被广西壮族自治区财政厅聘为广西壮族自治区会计咨询专家。

这就是我的会计故事,虽然没有什么惊天动地的经历,但却是一位普通会计人对现代会计的追求——将会计考试作为一种鞭策,自强不息、勇于进取,通过个人职业生涯的描绘创造中国会计事业的辉煌。

资料来源:根据互联网资料整理。

一、会计的产生和发展

随着社会生产活动的开展,经济活动也应运而生。人们在进行物质资料的生产过程中取得劳动成果,积累财富,同时也需要不断地进行投入和对劳动成果进行分配。在生产活动过程中人们对劳动消耗和劳动成果进行详细的记录,并认真计算、分析,尽可能通过最少的消耗获得最大的劳动成果。这种原始的记录、计算、分析为会计的产生和发展奠定了基础。

(一) 会计的产生

会计的产生要从原始社会的“结绳记事”“刻木记事”“刻竹作书”谈起。原始社会的“结绳记事”反映了人们对生产过程和生产结果进行记录的情况,可以说是会计的萌芽。

(二) 会计的发展

西周时期是我国奴隶社会的鼎盛时期。在这一时期出现了“会计”二字连用,除了有计算和记录的含义外,还有管理和考核之意。同时,还设置了专职监督、检查会计工作的官员——宰夫。

在《史记·夏本纪》中对“会计”一词进行了明确的定义:零星算之为“计”,总和算之为“会”。

进入封建社会,我国的会计得到了较快的发展。秦汉时期出现的“簿书”、南北朝出现的“账簿”等会计账册,唐、宋时期出现的“流水账”和“誊清账”组成的账务体系均为现代会计账簿的雏形。

唐、宋时期,农业、手工业和商业呈现空前的繁荣,会计也得到了较快的发展,其突出成就是发明了“四柱清册”的结账与报账方法。“四柱”是指“旧管”“新收”“开除”“实在”,相当于现代会计的期初结存、本期收入、本期支出和期末结存,它们之间存在“旧管+新收-开除=实在”的恒等关系。

明末清初,随着手工业、商业的进一步发展和资本主义经济关系的萌芽,我国商人进一步设计了“龙门账”,把会计科目划分为“进(各项收入)”“缴(各项支出)”“存(各项资产)”“该(各项负债及资本)”,其相互关系为“进-缴=存-该”,分别编制“进缴表”和“存该表”,双轨计算盈亏,并在办理结算时验证两方差额是否相等。这种检查账目平衡的方法形象地称为“合龙门”,“龙门账”也由此而来。

清末,资本主义经济关系逐步萌芽,又出现了“天地合账”。在这种方法下,一切账项,都要在“来”账和“去”账上分别登记,以反映账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写,分上下两格,上格记收,为“天”,下格记付,为“地”,上下两格所记金额必须相等,称之为“天地合”。四柱清册、龙门账、天地合账反映了我国历史上传统中式簿记的特色。

在世界的其他地方,随着商品经济的产生和发展,以核算和监督私人资本运动为主要内容的“民间会计”得到迅速发展。1494年,在意大利北方城市产生的借贷记账法基本定型,并由数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》一书中进行了详尽的介绍和理论总结,为复式记账在全世界的传播奠定了基础。

自20世纪以来,科学技术突飞猛进,生产力空前提高,企业规模不断扩大,联合企业、跨国公司不断出现,对会计的要求也不断提高,不仅要求记账、算账、报账,正确计算经营成果,还要进行计划管理,参与预测、决策、分析和考核等。因此,现代会计分化为财务会

计和管理会计。

财务会计主要是对已发生的经济业务,按照一定的程序和会计原则、会计准则、会计制度的规定,进行事后的反映和监督,并定期地编制财务报表,为有关各方提供财务信息。管理会计则不同于财务会计,它不受财务会计法规的约束,而是通过运用数学、统计等方法,对未来的生产经营活动进行预测和决策,为企业内部管理服务。

会计是随着人类社会生产和经营管理的需要而发展的,生产越发展,会计越重要。

二、会计的含义

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的程序和方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,为有关各方提供经济信息和提高经济效益的一项管理活动。

【小整理】

从会计的概念中你知道了什么

- ① 会计的本质。
- ② 会计的基本职能。
- ③ 会计的主体。
- ④ 会计的对象。
- ⑤ 会计的目标和会计的最终目标。
- ⑥ 会计的计量单位。
- ⑦ 会计的核算特点。
- ⑧ 会计的程序和方法。

三、会计的职能

所谓职能,就是事物本身所具备的功能和应该发挥的作用。会计的职能就是会计在经济管理中应该具备的客观功能和作用。现代会计的基本职能是核算和监督。

(一) 会计的基本职能

1. 核算职能

会计的核算职能,也称会计的反映职能,是会计的最基本职能。会计核算的过程就是把大量经济活动的数据转换为会计信息的过程,它是全部会计工作的基础。

会计的核算职能是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告等会计核算方法,从价值上反映各单位已经发生或完成的经济活动,为经济管理提供完整、连续和系统的会计信息。会计工作中的记账、算账、报账是会计核算职能的具体表现。

(1) 会计核算的主要内容

会计核算的内容主要包括:款项和有价证券的收付;财物的收发、增减和使用;债权、债务的发生和结算;资本、基金的增减;收入、支出、费用、成本的计算;财务成果的计算和处理;需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

(2) 会计核算的主要特点

① 会计核算主要从价值量上反映各单位的经济活动情况。从数量方面反映经济活动,可以采用三种量度:实物量度、劳动量度和货币量度。在市场经济条件下,由于经济活动的复杂性,要综合反映经济活动的过程和结果并对经济活动进行有效管理,就必须广泛地利用货币量度,从价值量方面综合反映各单位的经济活动情况。此外,根据需要,会计有时也利用实物量度和劳动量度作为辅助量度。

② 会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算的完整性,是指对凡属会计核算的经济活动都必须加以确认、计量、记录和报告,不能有任何遗漏。会计核算的连续性,是指对各种经济活动的确认、计量和记录应当按照其发生的时间顺序连续进行,而不能有任何中断。会计核算的系统性,是指对会计信息必须进行科学的分类、整理和汇总,使之形成一个相互联系的有机整体。只有依据完整、连续和系统的会计信息,才能全面、系统地反映各单位的经济活动情况。

随着计算机在会计信息处理中的应用,会计的传统工艺同现代信息技术相结合,使会计核算的方式从手工簿记系统逐步发展为电子数据处理系统,极大地加强了会计获取信息和传递信息的能力,从而使会计信息变得更加广泛和完善,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。

【小整理】

会计核算职能的具体表现:记账、算账、报账。

会计核算的程序:确认、计量、记录、报告。

2. 监督职能

会计的监督职能也称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济业务的真实性、合法性和合理性进行审查。会计监督是会计的基本职能之一,是我国经济监督体系的重要组成部分。

履行会计监督职能的最终结果是对社会经济产生一定的影响或后果,这就是会计监督的作用。会计监督的作用是实现会计监督职能的最重要的体现形式,也是检验会计监督实施效果并借以评价会计监督机制优劣的根本标准。不同的经济环境及不同的企业组织形式和类型等,会计的监督职能都是相同的,而发挥会计监督的作用则各有不同。

会计监督就是以一定的标准和要求,利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节,以达到预期的目的。

会计监督的内容包括:监督经济业务的真实性;监督财务收支的合法性;监督公共财产的完整性。会计监督应贯穿会计工作的全过程,包括事前监督、事中监督和事后监督。

3. 会计核算和会计监督的关系

会计核算和会计监督是相辅相成、不可分割、辩证统一的整体。核算职能是会计最基本的职能,是监督职能的基础,没有会计核算提供的信息,会计监督就没有了依据。与此同时,会计监督又是会计核算的质量保证,是会计核算职能的灵魂,没有监督,会计核算就失去了存在的意义和价值。

（二）会计的派生职能

随着社会经济的发展和水平的提高，会计的基本职能也得到了不断的完善和发展。其派生出如下职能：预测经营前景、参与经济决策、控制经济活动、分析评价经营业绩等。因为这些职能是在会计核算和监督的基础上延伸和提高的，且更好地体现了会计是一项管理活动这一会计本质，所以也被称之为“管理职能。”

会计的基本职能不是一成不变的，它的发展变化既取决于会计所处环境的变化，也取决于人们的思想认识水平。

四、会计目标

（一）会计目标

会计目标亦称会计目的，是指要求会计工作完成的任务或达到的标准。会计目标是沟通会计系统与会计环境的桥梁，是连接会计理论与会计实践的纽带。在不同历史阶段，会计的具体目标是不同的，会计目标受环境因素的影响，随环境因素的变化而变化。

在单式簿记时代，企业会计主要是自给自足，满足自己需要。这一时期的会计目标是核算收支，以便在收支相抵中实现“收大于支”这一结果。

12—15 世纪，随着地中海沿岸资本主义经济关系的萌芽，会计逐渐由单式簿记发展到复式簿记阶段。这一时期会计的具体目标可概括为：为经营者提供所有财产和交易情况的信息。这一时期，会计是为经营者的经营活动服务的。

18 世纪 60 年代至 19 世纪产业革命后，股份有限公司出现并成为企业基本的经营组织形式。在这一组织形式下，资产所有权与经营权发生分离，会计目标也随之发生改变。会计目标演变成为所有者提供公司的财务状况和经营成果，以评价经营者受托责任的履行情况。随着证券市场的发展，股东变得越来越分散，委托与受托关系也进一步复杂化。此时，会计除实现上述目标外，还为潜在的投资者、债权人及其他利益关系人提供各种不同的信息。

【小提问】

会计信息使用者包括哪些？

（二）会计目标的两种观点

有关会计目标存在两种观点：一种是受托责任观，另一种是决策有用观。

1. 受托责任观

受托责任观产生的经济背景是企业所有权与经营权相分离，并且投资人与经营者之间有明确的委托与受托关系。受托责任观认为，财务会计的主要目标是管理者向投资者、债权人等报告资源的运用情况，即评价受托经济责任。由于所有权和经营权分离，资源的受托者就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情况。

2. 决策有用观

决策有用观是 20 世纪 70 年代美国注册会计师协会出资成立的以特鲁彼拉特为首的会计目标研究委员会在对会计信息使用者进行了大量的实证调查研究后得出的结论。该委员会在

1973年提出的研究报告中,明确提出了十二项财务报表的目标,其基本目标是“提供据以进行经济决策所需的信息”。决策有用观的主要观点是:根据美国会计学会发表的《基本会计理论报告》,会计的目标是为“做出关于利用有限资源的决策,包括确定重要的决策领域及确定目的和目标”而提供有关的信息。1978年,美国财务会计准则委员会在其《财务会计概念公告》中,对财务报表的目标做出了进一步的阐述:财务报告应提供对现在和可能的投资者、债权人及其他使用者做出合理的投资、信贷及类似决策有用的信息;财务报告应提供有助于现在和可能的投资者、债权人及其他使用者评估来自销售、偿付到期证券或借款等的实得收入的金额、时间分布和不确定的信息;财务报告应能提供关于企业的经济资源、对这些经济资源的要求权(企业把资源转移给其他主体的责任及业主权益),以及使资源和对这些资源要求权发生变动的交易、事项和情况影响的信息。

从上述介绍可以看出,受托责任观重在向委托者报告受托者的受托管理情况,主要是从企业内部来谈的,而决策有用观是从企业会计信息的外部使用者来谈的。实际上,两者并不矛盾,都涵盖了“会计信息观”,即会计目标是提供信息。在受托责任观下,会计目标是向资源委托者提供信息;在决策有用观下,会计的目标是向信息使用者提供有用的信息,不仅是向资源委托者,还包括债权人、政府等和企业有密切关系的信息使用者。此外,两者侧重的角度不同:受托责任观是从监督角度考虑,主要是为了监督受托者的受托责任;决策有用观侧重于信号角度,即会计信息能够传递信号,即向信息使用者提供对决策有用的信息,相互联系、相互补充。

【小整理】

我国《企业会计准则——基本准则》中所确定的会计目标:“财务会计报告的目标是向财务会计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,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者做出经济决策。”

五、会计方法

会计方法,是指用来核算和监督会计对象,执行和完成会计任务的手段。其主要包括会计核算方法、会计分析方法、会计检查方法(见图1-1)。下面主要介绍会计核算方法。

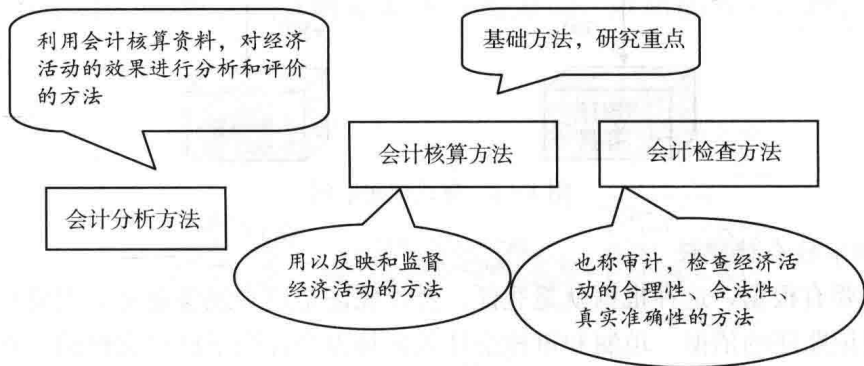


图1-1 会计方法体系图