

立体化教学资源系列

付桂彦 谢经渠 / 主编

# 基础会计



立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

立体化教学资源系列

付桂彦 谢经渠 / 主 编  
王 璐 王 楠 / 副主编

# 基础会计



立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

### 图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 付桂彦, 谢经渠主编. —上海: 立信会计出版社, 2017. 6

ISBN 978-7-5429-5473-2

I. ①基… II. ①付…②谢… III. ①会计学—教材  
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 157483 号

策划编辑 蔡伟莉  
责任编辑 何颖颖  
封面设计 南房间

## 基础会计

### Jichu Kuaiji

---

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

---

印 刷	上海万卷印刷股份有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	18.75		
字 数	414 千字		
版 次	2017 年 6 月第 1 版		
印 次	2017 年 6 月第 1 次		
印 数	1—3 100		
书 号	ISBN 978-7-5429-5473-2/F		
定 价	38.00 元		

---

如有印订差错,请与本社联系调换

# 前言

## Foreword

随着我国市场经济的迅速发展,社会及企业对会计人员的知识与技能提出了更新、更高的要求。为适应社会和企业用人的需求,教材一体化成为院校教学改革的重点,传统教学模式下所应用的教材有着针对性不强、理论与实践衔接不紧密、所学和所用差距大、学生实训的目的性不强等缺陷。在此背景下,我们组织院校教师和企事业单位专家,根据教学大纲和财政部政策,融合数字资源平台,编写出这本数字一体化精品教材。

本教材以科学性、综合性、实用性、针对性、适时性、有效性为原则,具备以下特点:

首先,本教材以学生就业为导向,以企业用人标准为依据,在专业知识的安排上,以实训为重,删繁就简,着重加强学生的核心专业水平与技能的训练。

其次,本教材力求提高教学体验,通过多媒体手段,全面调动学生的认知潜力。在编写上,本教材以文本、视频、习题、实训四个维度体现知识点,达到直观、清晰的教学效果。

最后,本教材以实时测评为手段,以数据分析为支撑。在课堂上,教师可以实现实时测评练习。后台数据分析,更能有效帮助教师了解及掌握教学效果。

此外,本教材还采用了3C创新模式,即内容(content)、链接(connection)、控制(control)三方面的创新。

### **内容(content):理念新、体例新、内容新、手段新、结构新**

本教材是以最新的高等教育改革理念为着手点,根据最新财政部政策和法规内容,打破传统教材繁杂的体例和结构编写而成的创新教材。

### **链接(connection):互动、大数据、打破时间和空间限制**

本教材以满足企业实际岗位需求,提高学生实践操作技能为出发点。首先,学生可以浏览数字资源的文本文件、flash知识点动画视频,讲解直观、清晰、全面,能够加深学生理解;其次,教师和学生能深度交互,教师可以发布作业实现教学管理,让学生在平台上完成任务提交,通过题库测评解析再次巩固知识点;再次,学生能在数字平台上进行

交互仿真随堂实训练习,真实感受现实经济业务的会计处理,提高学生的专业水平;最后,学生可以随时预习、复习、练习,教师也可以随时答疑批复,不再受传统面授的时间和空间限制。

**控制(control):进度、数据、省时高效**

本教材是教师和学生沟通的媒介,通过数字资源平台,教师发布任务,学生能够迅速反应、提交任务。数字资源平台在横向上,有助于教师分析学生成绩数据和不同题目的掌握情况;在纵向上,有助于教师分析学生每周的学习进度和期末成绩,真正做到根据数据反馈控制教学进度和学生的接受度。

# 目录

Contents

<b>项目 1 总论</b> .....	1
任务 1.1 会计的起源及发展 .....	2
任务 1.2 会计的基本概念 .....	5
任务 1.3 会计的对象 .....	9
任务 1.4 会计基本假设和会计基础 .....	12
任务 1.5 会计信息质量要求 .....	15
任务 1.6 会计的方法 .....	18
<b>项目 2 会计要素与会计账户</b> .....	23
任务 2.1 会计要素 .....	24
任务 2.2 会计科目 .....	33
任务 2.3 会计账户 .....	35
<b>项目 3 复式记账法原理</b> .....	39
任务 3.1 复式记账法与会计恒等式 .....	40
任务 3.2 借贷记账法 .....	45
任务 3.3 账户的对应关系和会计分录 .....	49
任务 3.4 总分类账户与明细分类账户的关系 .....	54
<b>项目 4 复式记账法的应用</b> .....	61
任务 4.1 资金筹集业务的核算 .....	62
任务 4.2 材料采购业务的核算 .....	68

任务 4.3	产品生产业务的核算	79
任务 4.4	销售业务的核算	94
任务 4.5	利润及利润分配业务的核算	107

## 项目 5 会计凭证 ..... 117

任务 5.1	会计凭证的作用	118
任务 5.2	原始凭证	118
任务 5.3	记账凭证	127
任务 5.4	会计凭证的传递和保管	134

## 项目 6 会计账簿 ..... 137

任务 6.1	会计账簿的意义和种类	138
任务 6.2	会计账簿的设置	144
任务 6.3	记账规则	149
任务 6.4	错账的查找方法和更正方法	154
任务 6.5	对账与结账	158
任务 6.6	会计账簿的管理	160

## 项目 7 财产清查 ..... 161

任务 7.1	财产清查的意义	162
任务 7.2	财产清查的种类和方法	163
任务 7.3	财产清查结果的处理	173

## 项目 8 会计报表 ..... 177

任务 8.1	会计报表概述	178
任务 8.2	编制会计报表前的账项调整	181
任务 8.3	资产负债表	184
任务 8.4	利润表	190
任务 8.5	所有者权益变动表	196
任务 8.6	现金流量表	199

项目 9 会计核算程序 .....	205
任务 9.1 会计核算程序的意义和种类 .....	206
任务 9.2 记账凭证会计核算程序 .....	207
任务 9.3 科目汇总表会计核算程序 .....	208
任务 9.4 汇总记账凭证会计核算程序 .....	210
任务 9.5 多栏式日记账会计核算程序 .....	213
任务 9.6 日记总账会计核算程序 .....	215
任务 9.7 举例 .....	216



## 总论

**教学目标**

- 会计的起源及发展
- 会计的概念和特点
- 会计的基本职能
- 会计的一般对象和具体对象
- 会计核算的基本前提
- 会计信息质量要求的原则
- 会计信息处理程序与会计核算方法及两者之间的关系

**案例导入**

新学期开学第一堂“基础会计学”课上,老师提问甲、乙、丙、丁四位同学,“什么是会计?”甲说:“会计是一项工作,就是记账、算账的。”乙说:“会计是一门学科,你看咱们学的不就是‘基础会计学’吗?”丙说:“会计是一种职业的称呼,经常听人说起,我们单位的会计怎样怎样?”丁说:“我认为会计是一项监督和管理财务的工作。”老师告诉他们:“你们说的都对,但又有些不全面。”老师解释称:“会计是一项经济管理活动,需要掌握多方面的管理知识,对企业的经济活动进行核算和监督。”

会计是一项经济管理工作,它有其自身特殊的基本要素、表达方式、会计处理基本原则及专门的核算方法等。本章描画出会计的整个概貌,对会计这门学科作一个简要、总括的说明,使学生较为全面地了解会计的基本概念、基本理论和基本方法。

## 任务 1.1 会计的起源及发展



会计是人类社会发展到一定阶段的产物,是为适应生产的发展和经济管理的需要而产生和发展起来的。会计产生于何时,发源于何地,至今为止尚无定论。但是,人们在研究会计发展历史的过程中认识到,会计的产生是与人类社会生产实践以及经济管理的客观需要分不开的。物质资料的生产是人类生存和发展的基础,人类对于物质财富的追求,促使人们开始考虑如何以尽可能少的劳动耗费(包括生产资料消耗、劳动资料消耗、劳动时间消耗等),创造出尽可能多的物质财富,这就自然地使人们开始对生产进行有目的的管理。这种管理,一方面是对生产过程中人力、物力、财力的消耗量和劳动产品数量进行记录、计算;另一方面是将其生产耗费与劳动成果进行比较,考核其经济成果。

### 1.1.1 古代会计阶段

#### 一、我国的古代会计

会计作为一项经济管理活动,有着悠久的历史。在我国的原始社会末期,就有“结绳记事”“刻木记事”的做法,这种简单的记事方式是最原始的会计行为,是会计产生的萌芽阶段。后来,随着生产力的不断提高,生产规模的日益扩大,剩余产品的增多,相应地,这种记数和计量行为也得到了扩展,使会计从生产职能的附带工作中逐渐分离出来,成为一项独立的工作,由专职的管理者(会计人员)来行使。于是简单的会计便产生了。

社会生产导致了会计的产生,社会生产的发展也带动和促进了会计的发展。据史料记载,西周是我国奴隶制经济发展的鼎盛时期,这个时期的农业、手工业及商业都有了显著的发展。会计也随之有了较快的发展。当时,就设有专门的官员记载和管理王室的钱粮赋税,并设有官厅会计部门,主管官员称为“司会”。“司会”在总揽国家财政大权的天官大宰的领导下,组织年度的总合核算。“司会”下面又设有掌管王朝全部会计账簿的“司书”。

“会计”一词最早出现在战国时期的《周礼》一书中。据《孟子·焦循正义》一书所解释的会计的含义是:“零星算之为计,总合算之为会。”自战国以后,在漫长的封建社会里,由于经济发展有盛有衰,会计也在起伏中发展前进。

唐宋时期,社会生产力发展,社会财富不断增加,从而促使会计核算的方法又有了较大的发展。宋朝初期,出现了“四柱清册”,“四柱”的内容包括“旧管”(期初结存)、“新收”(本期增加)、“开除”(本期减少)、“实在”(本期结存)。“四柱”之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管+新收-开除=实在”。可以看出,在“四柱”中,每一柱都反映着经济活动的一个方面,各柱之间相互衔接,形成整体,不但具有相互核对的作用,而且可以总括地表现某一特定会计核算内容的增减变动和结余情况。“四柱清册”的创建和运用,是我国会计史上的一大成就,为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

明末清初,我国的商业和手工业出现空前的繁荣,反映了我国封建经济中的资本主义萌芽。于是,比“四柱清册”更加完备的“龙门账”应运而生。“龙门账”是把全部账目划分为“进”“缴”“存”“该”四大类。“进”是指全部收入;“缴”是指全部支出;“存”是指全部资产(包括债权);“该”是指全部负债(包括业主投资)。“进”“缴”“存”“该”四者之间的结算关系可用会计方程式表示为:“进-缴=存-该”或“进+该=存+缴”。年终结算时,会计人员从两方面计算盈亏:进-缴=盈亏;存-该=盈亏。两式计算结果相符,称为“合龙门”。在“龙门账”的基础上,中国会计工作者又创造了“四脚账”,这种账主要应用在民间商业界。“四脚账”对企业发生的日常经济事项,如现金出纳、商业购销、内外往来等,均在账簿上记录两笔账,即要登记某一账项的来龙和去脉。可见,我国会计工作者早在明末清初就为近代会计中的“复式记账”原理作出过极为重大的贡献。



### 提示

“四柱清册”只能应用于不计盈亏的政府(官厅)会计,而“龙门账”则能满足商业上核算盈亏的需要。

## 二、西方的古代会计

在西方,大约4 000年以前,古巴比伦人就开始在金属或瓦片上记录商业交易。公元前200年,在罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目的记载,并在政府中设有会计官员。13世纪以后,随着商业发展,意大利的一些城市空前繁荣,会计也随之迅速发展,在佛罗伦萨的银行账簿中,分别以“借主”“贷主”登记其债权债务项目,这便是日后“借贷记账法”中记账符号的基础,会计学界有人把佛罗伦萨采用这一记账方法的阶段称为复式记账的萌芽阶段。14世纪初,热那亚应用的账簿又有所拓展,除债权债务记录外,还包括了商品、现金等项目,并采用了左右对照记录的形式。15世纪初,威尼斯商人又将其簿记的记账内容进一步扩展到损益与资本,进一步奠定了借贷记账法的基础。

### 1.1.2 近代会计阶段

综观世界近代史,我国的经济发展远远落后于西方国家,与此同时,西方近代会计的发展领先于我国近代会计的发展。

### 一、西方的近代会计

中世纪,地中海沿岸一些城市是资本主义经济的发源地,其中,意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市的商业和金融业比较繁荣,日益发展的商业和金融业要求不断改进并提升其记账方法。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利所著的《算术、几何、比及比例概要》一书,比较系统地介绍了借贷复式记账法。书中以商业会计核算为例,就复式记账法的核算目的、核算程序、财产盘存制度、计价标准、序时记录和分类记录等,作了比较系统的介绍。该书的出版是复式借贷记账法产生的标志,是会计发展史上的一个重要里程碑,标志着近代会计的最终形成。

### 二、我国的近代会计

19世纪中叶以后,我国沦为半封建半殖民地国家,帝国主义列强把持着我国的海关、铁路、邮政等部门,于是,以“借贷复式记账法”为主要内容的“西式会计”传入我国,此时,我国会计学家也致力于“西式会计”的传播。这对改革中式簿记,促进我国会计的发展起到了一定的作用。这是我国近代以来会计史上的第一次变革。

中华人民共和国成立以后,我国实行了高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的苏联会计模式,苏联会计模式的引入是对旧中国会计制度和方法的变更,我国会计水平在原有基础上也有了一定程度的提高,这是我国近代以来会计史上的第二次变革。

### 1.1.3 现代会计阶段

现代会计主要是20世纪50年代以来,在发达的市场经济国家发展起来的。这一阶段时间虽短,但会计发展极为迅速,其原因在于这一时期社会生产力的迅速发展给社会各个方面带来了全方位进步。这不仅使得会计理论日益丰富,会计方法和技术日益先进,会计的作用日益增强,而且也使得会计的学科门类不断增多。

就企业会计而言,现代会计形成了以服务于外部信息使用者为主要目的的“财务会计”和以服务于企业内部管理为主要目的的“管理会计”两大门类。1952年,世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这一名词。管理会计的形成并与财务会计相分离,使会计发展进入一个高级阶段,是现代会计的开端。

随着电子计算机的出现,会计领域迎来了应用电子计算机的新时代。电子计算机在会计上的应用,使会计由传统的手工操作逐渐发展为电子数据处理,提高了会计工作的及时性和准确性,为充分发挥会计的作用创造了有利条件。

另外,现代会计还产生了许多新的领域,如物价变动会计、人力资源会计、社会责任会计、法务会计等。

1978年以后,我国实行改革开放政策,国民经济得到了飞速发展,现代会计新的理论与方法也被引进和使用。1981年,我国建立了注册会计师制度。1985年,我国出台了第一部《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),标志着我国会计工作进入了法制化的新时期。为了适应社会主义市场经济体制和完善企业经营机制的需要,以及全方位对外开放的需要,我国于1992年制定和实施了《企业会计准则》《企业财务通

则》，并于 1993 年 7 月 1 日开始实施。从此我国会计突破了原有的核算模式，建立了反映市场经济发展和企业自主经营要求的会计体系。这是我国会计工作与国际惯例接轨的一个重大举措，是我国近代以来会计史上的第三次变革。

1997 年以来，我国加快了会计法制建设的步伐，相继颁布和实施了一系列企业会计准则（具体准则）以及《企业财务会计报告条例》《企业会计制度》等会计法律、法规，先后两次修订和完善《会计法》。2006 年 2 月 15 日，财政部颁布了新的《企业会计准则》（1 项基本准则和 38 项具体准则），并于 2007 年 1 月 1 日率先在上市公司实施，之后逐步扩大到几乎所有大中型企业，这也标志着我国会计准则实现了国际趋同。2011 年 10 月 18 日，财政部又发布了《小企业会计准则》，自 2013 年 1 月 1 日起在所有适用的小企业范围内施行。《小企业会计准则》的发布与实施，标志着我国涵盖所有企业的会计准则体系的建成。2012 年 12 月 6 日，财政部修订发布了《事业单位会计准则》，自 2013 年 1 月 1 日起在各级各类事业单位施行。2015 年 10 月 23 日，财政部发布了《政府会计准则——基本准则》，自 2017 年 1 月 1 日起在各级政府、各部门、各单位施行。目前，我国涵盖企业、事业、行政单位的会计准则体系基本建成。

### 提示

19 世纪中叶，西方国家借贷复式记账法的引入，新中国成立以后苏联会计模式的引入，《企业会计准则》《企业财务通则》的出台，是我国会计史上的三次重大变革。

会计产生和发展的历史进程表明，任何社会要发展经济都离不开会计，经济越发展，生产力水平越高，生产规模越大，人们对经济管理的要求就越高，会计也就越重要。会计正是随着社会经济的发展和科学技术的进步而不断发展变化，经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐步完善的发展过程。

### 提示

会计的发展决定于社会生产力的发展和人们管理生产的客观需要。

## 任务 1.2 会计的基本概念



### 1.2.1 会计的含义

#### 一、会计含义的多重性

会计本身是一个不断发展的概念，在不同时期，会计的内涵和外延也不尽相同，会

计的含义在实践中不断充实和完善。由于会计有着十分丰富的内容且在不断地发展变化,所以,从严格意义上讲,人们经常使用的“会计”一词的内涵并非十分明确。事实上,不同背景下“会计”一词至少有以下几个方面的不同含义:其一,是指会计工作;其二,是指会计部门;其三,是指会计人员;其四,是指会计学科或专业。学术界对会计的含义更侧重于从学科的角度去认识会计工作或会计活动。

### 二、会计的定义


会计的定义应该是对会计本质的揭示。由于人们认识会计本质的视角不同、思想方法不同和描述手段的差异,从会计学科的角度上对会计的定义尚未取得完全一致的意见。有代表性的观点主要有以下两种。

#### 1. 信息系统论


会计是指为提高经济效益而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

#### 2. 管理活动论

会计是经济管理的重要组成部分,是对经济活动采用专门方法进行核算和监督的一种管理活动。


基于对会计本质的认识,本书对会计的理解更倾向于管理活动论。现在一般认为, 会计是以货币为主要计量单位,以经济业务发生时所取得的凭证为依据,运用一系列专门方法,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,并在此基础上,对经济活动进行分析、预测和控制,以提高经济效益的一种经济管理活动。

### 1.2.2 会计的职能


 会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,包括会计核算和会计监督两项基本职能,以及预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能。

#### 一、会计的基本职能

##### 1. 核算职能

 会计的核算职能又称会计的反映职能,是指运用货币形式,通过对经济活动进行确认、计量和报告,将经济活动的内容转换成会计信息的功能。管理经济,先要掌握经济活动情况,要对经济活动内容,即会计的对象进行记账、算账和报账。记账就是把一个企事业单位发生的所有经济业务运用一定的记账方法在账簿上记载。算账就是在记账的基础上,计算企业在生产经营过程中的资产、负债、所有者权益、成本和经营成果,以及行政单位预算资金的收入、支出和结余情况;报账就是在记账和算账的基础上,把企业的财务状况和经营成果或行政、事业单位的资金收支状况通过编制财务会计报告的方式向内部和外部有关部门各方通报。核算职能是会计最基本的职能,记账、算账和报账是整个会计工作的基础。

##### 2. 监督职能

 会计的监督职能又称会计的控制职能,是指对各单位发生的经济活动的合理性、



合法性和有效性实行审查,控制和规范单位经济活动的运行,使其达到预定目标的功能。我国《会计法》所规定的会计监督的内容主要包括六个方面:一是对原始凭证的审核和监督,即对原始凭证的真实性、合法性、准确性和完整性的审核和监督;二是对会计账簿的监督,主要对单位账外设账行为实行监督;三是对实物、款项的监督,主要对单位财产清查制度的执行情况实行监督;四是对财务会计报告的监督,主要对其编制依据的合法性、合规性及报告数字的真实性实行监督;五是对财务收支的监督,主要对财务收支审批手续是否完备,单位的财务收支是否符合国家统一的财政、财务、会计等各项制度要求实行监督;六是对各种计划的监督,包括对预算计划、财务计划、经济计划、业务计划等各种计划的制订和执行情况实行监督。

企业单位除了做好内部会计监督外,还要主动接受国家监督和社会监督。国家政府部门和社会中介组织对单位会计工作的监督,是会计监督的重要组成部分。各单位必须依照法律和国家有关规定接受财政、审计、税务机关等的监督,如实提供会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料以及有关情况,不得拒绝提供或隐匿、谎报;按照法律规定应当委托注册会计师进行审计的单位,应积极配合注册会计师的工作,如实提供有关会计资料以及有关情况,不得示意注册会计师出具不当的审计报告。



## 提示

会计的核算职能和监督职能两者的关系是十分密切、相辅相成的。会计核算执行会计监督的前提,离开会计核算,会计监督就失去了基础;会计监督是会计核算的保证,只有通过会计监督,才能保证会计核算资料的真实可靠。

## 二、会计的拓展职能

### 1. 预测经济前景职能

预测经济前景职能是指根据财务会计报告等信息,定量或者定性地判断和推测经济活动的发展变化规律,以指导和调节经济活动,提高经济效益的功能。

### 2. 参与经济决策职能

参与经济决策职能是指根据财务会计报告等信息,运用定量分析和定性分析方法,对备选方案进行经济可行性分析,为企业生产经营管理提供与决策相关信息的功能。

### 3. 评价经营业绩职能

评价经营业绩职能是指根据财务会计报告等信息,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,进行定量及定性对比分析,作出真实、客观、公正的综合评判的功能。

## 1.2.3 会计的特征

### 一、会计是一种经济管理活动

会计通过对企业的经济活动进行会计处理,为企业经济管理提供各种数据资料,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。

### 二、会计是一个经济信息系统

会计这一信息系统将企业经济活动中的各种数据转化为货币化的会计信息,这些信息是企业内部管理者 and 外部利益相关者进行相关经济决策的重要依据。

### 三、会计以货币为主要计量单位

会计在对单位的经济活动进行核算和监督中,主要运用统一的货币单位来记录、计算、分析和考核。货币是衡量和计算一切财产物资的价值尺度。通过统一的货币单位来计量,可以把凡是单位能用货币计量的会计核算对象折算成统一的货币单位,求得综合性指标,总括地反映经济活动过程及其成果。会计的这一特点,决定了会计核算的对象,只限于那些能够用货币计量的经济活动。而关于有关企业产品质量、企业在市场中的竞争能力等情况的变化,虽然也是企业的经济活动,但因为不能用货币单位来计量,也就不能成为企业会计核算的对象。


### 四、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活动中所具有的功能。会计的基本职能表现在两个方面:一方面通过确认、计量、报告,从数量上反映各单位已经发生或完成的经济活动,为经济管理提供会计信息,此为核算职能;另一方面按照一定的目的和要求,利用提供的会计信息,对各单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标,此为监督职能。

### 五、会计采用一系列专门的方法

会计方法是用来核算和监督会计对象,实现会计目标的手段。会计方法具体包括会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法等。其中,会计核算方法是最基本的方法;会计分析方法和会计检查方法等主要是在会计核算方法的基础上,利用其提供的会计资料进行分析和检查所使用的方法。这些方法相互依存、相辅相成,形成了一个完整的方法体系。

## 1.2.4 会计的目标

 会计的目标亦称会计的目的,是要求会计工作完成的任务或达到的标准。会计目标是关于会计系统所应达到境地的抽象范畴,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。

### 一、会计目标的两种观点

#### 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当局向投资者、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。

## 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在对会计信息使用者进行了大量实证调查研究后得出的结论。1978 年,美国财务会计准则委员会在其《财务会计概念公告》中,对财务会计报告的目标作出了进一步的阐述:①财务会计报告应提供对现在和可能的投资者、债权人以及其他使用者作出合理的投资、信贷及类似决策有用的信息;②财务会计报告应提供有助于现在和可能的投资者、债权人以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、时间分布和预期结果不确定的信息;③财务会计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或者事项和情况影响的信息。

## 二、我国的会计目标

我国企业会计准则指出,企业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的履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。我国的会计目标具体包括以下两个方面。

### 1. 反映企业管理层受托责任履行情况



现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离,企业管理层受委托人之托经营管理企业及其各种资产,并承担妥善保管并合理、有效运用这些资产的受托责任。为了评价企业管理层的责任情况和业绩,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等,企业投资者和债权人等也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况,以便外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

### 2. 向财务会计报告使用者提供决策有关信息

财务会计报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。会计主要是通过财务会计报告向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,有助于财务会计报告使用者作出是否投资或继续投资、是否发放或收回贷款的决策,有助于政府及有关部门作出促进经济资源分配公平与合理、市场经济秩序公正和有序的宏观经济决策。



## 任务 1.3 会计的对象

 会计对象是指会计核算和监督的内容。在商品经济条件下,生产企业的经营活动或业务活动,总是表现为一定的资金运动。 所谓资金,就是指资产物资的货币表现。资金在社会再生产过程中不断变换着实物形态和价值形态。资金的实物形态和价值形态的不断变换,就是资金运动。资金运动及其所反映的经营活动的内容就是会计核算