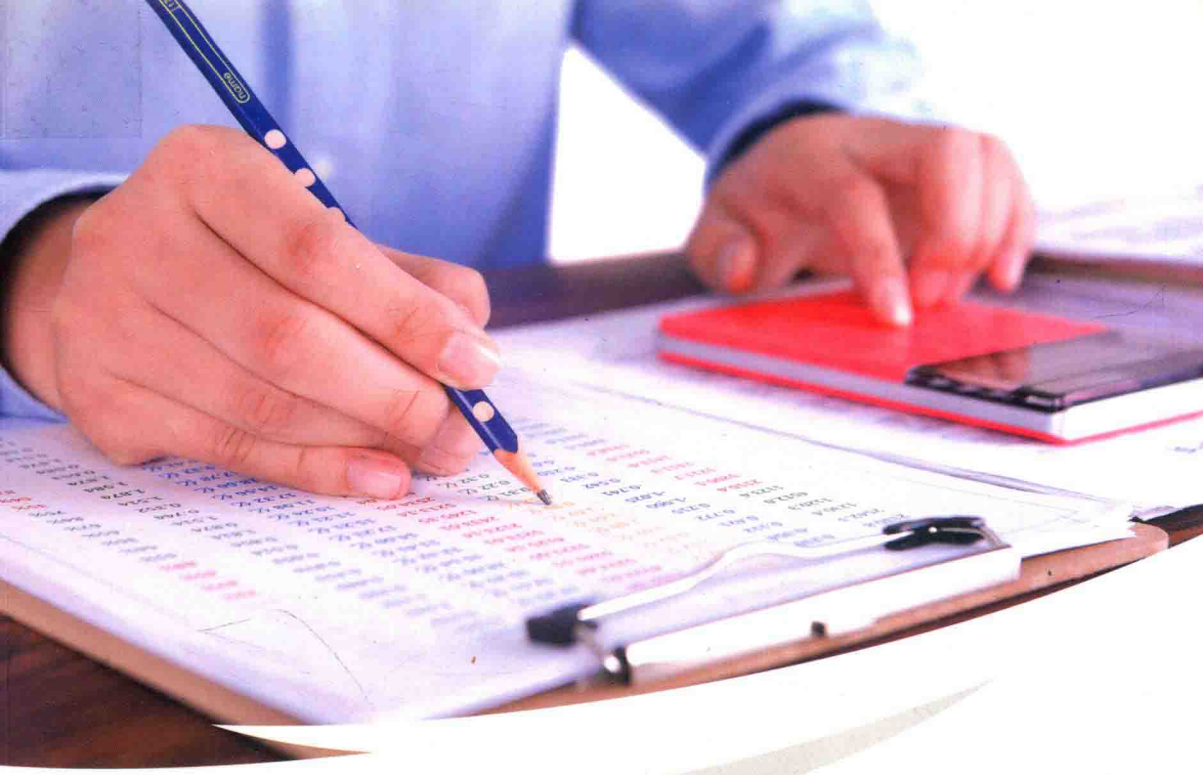




会计学原理

(第四版)

■ 刘方池 高燕 编著



华中科技大学出版社
<http://www.hustp.com>

会计学原理

(第四版)

刘方池 高 燕 编著

华中科技大学出版社
中国·武汉

内 容 提 要

“会计学原理”是会计学科的入门课程。作为入门课程教材,本书着重介绍会计的基本理论、基本方法和基本操作技能,并以会计基本核算方法为主线展开讲解。第一章至第三章阐述了会计的基本概念及复式记账法的原理;第四章以加工制造企业的资金循环为例展示复式记账法的应用;第五章阐述账户的分类与账户体系;第六章至第九章阐述“凭证→账簿→报表”这一会计循环。

本书严格按照最新企业会计准则进行编写,力求反映会计制度的最新变化,并且叙述通俗易懂,便于学习。本书既可作为高等学校财务会计、经济、金融等专业学生的教材,也可供财会人员培训和自学使用。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/刘方池,高燕编著. —4版. —武汉:华中科技大学出版社,2018.7
ISBN 978-7-5680-4234-5

I. ①会… II. ①刘… ②高… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 140672 号

会计学原理(第四版)

Kuajixue Yuanli

刘方池 高 燕 编著

策划编辑:钱 坤

责任编辑:包以健 钱 坤

封面设计:杨玉凡

责任校对:张会军

责任监印:周治超

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

电话:(027)81321913

武汉市东湖新技术开发区华工科技园

邮编:430223

录 排:华中科技大学惠友文印中心

印 刷:武汉华工鑫宏印务有限公司

开 本:710mm×1000mm 1/16

印 张:16.5

字 数:320千字

版 次:2018年7月第4版第1次印刷

定 价:39.80元



本书若有印装质量问题,请向出版社营销中心调换
全国免费服务热线:400-6679-118 竭诚为您服务
版权所有 侵权必究

写在前面的闲话

本书的责任编辑是我多年的邻居兼朋友，他对我的评价就是一个字：懒！为什么这么说呢？当然来自他对我多年的观察，有一个最直接的观察，与本书有关。当本书的第三版出版三年后，他就对我说，要与时俱进，修订完善吧。我当时的想法很简单，也有点消极，想想粪土当年万户侯，不过如此，自生自灭去吧。读者自有更好的选择。

时间一晃，八年就过去了，编辑告诉我，书，每年都有学校订购，每年都在加印，但又不肯多印，担心压库，劝我修订再版。这次，我也没有动心，修订是个苦活，不想干。但2017年发生的一件小事，打动了我，我必须有所行动。这件小事是这样的：2017年，我为某家银行的客户经理们讲授“财务分析”课程，课堂上有好几位学员说大学的“会计学原理”课程教科书，就是为我写的教材，并说我写的教材通俗易懂，很容易理解。我大受感动，当即决定，修订本书。

修订自己的东西，往往下不了手，这如同对自家孩子下不了手一样。我得找个“狠手”来帮忙。几乎没有犹豫，我第一时间想到好朋友高燕老师，她是位能干的教授，中国注册会计师，身处教学第一线，各种会计资格考试的辅导，都留下她的美名。

会计学原理的基本内容相对稳定，因此，本次的修订，全书的基本结构没有变化，但对某些章节进行了大幅度的修订，将最新的会计准则内容反映到教材里。第二至五章、第八章、第九章由高燕老师编写，其余章节由我完成。我们分别完稿后，交换阅读校对。阅读后的感觉是：本书第四版不会让读者失望。

谢谢您购买本书！

我留下我的邮箱，方便交流学习：LFC875416134582@163.com。

刘方池

2018年4月28日

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的含义	(1)
一、会计的含义	(1)
二、会计的产生和发展	(1)
三、会计的特点	(3)
第二节 会计的对象	(4)
第三节 会计的职能	(5)
一、反映的职能	(5)
二、监督的职能	(5)
三、参与经营决策的职能	(6)
第四节 会计的目的、任务	(6)
一、会计的目的	(6)
二、会计的任务	(7)
第五节 会计的方法	(8)
一、会计的方法	(8)
二、会计核算的方法	(8)
第六节 会计核算的基本假设	(10)
一、会计主体	(10)
二、持续经营	(11)
三、会计期间	(12)
四、货币计量	(12)
第七节 会计基础与会计信息质量要求	(13)
一、会计基础	(13)
二、会计信息质量要求	(13)
习题一	(17)
第二章 会计等式、会计科目与账户	(21)
第一节 会计等式与经济业务	(21)
一、会计等式	(21)
二、经济业务	(24)

第二节 经济业务对会计等式的影响	(25)
第三节 会计科目	(30)
一、设置会计科目的意义和原则	(30)
二、会计科目的级次	(34)
第四节 会计账户	(35)
一、账户的概念	(35)
二、账户的结构	(36)
三、账户的记录方法	(36)
四、账户的发生额、余额	(38)
习题二	(40)
第三章 复式记账法	(47)
第一节 复式记账法	(47)
第二节 借贷记账法	(49)
一、借贷记账法的记账符号——“借”与“贷”	(49)
二、借贷记账法的记账规则	(50)
三、借贷记账法下的账户设置	(51)
四、借贷记账法下的试算平衡	(51)
第三节 会计分录及账户的对应关系	(54)
第四节 借贷记账法的综合举例	(55)
第五节 总分类账户和明细分类账户	(60)
一、总分类账户和明细分类账户的概念	(60)
二、总分类账户和明细分类账户的关系	(61)
三、总分类账户和明细分类账户平行登记的要点	(61)
四、总分类账户和明细分类账户平行登记方法举例	(62)
习题三	(65)
第四章 账户和复式记账法的应用	(72)
第一节 企业的资金循环	(72)
第二节 供应过程的核算	(73)
一、供应过程核算的主要账户及其应用	(73)
二、材料采购成本的计算	(78)
第三节 生产过程的核算	(79)
一、生产费用概述	(79)
二、生产过程核算应设置的账户	(81)
三、生产过程的核算举例	(82)

四、产品生产成本的计算	(89)
第四节 销售过程的核算	(91)
一、销售过程核算所需设置的账户	(92)
二、销售过程基本经济业务的核算举例	(92)
第五节 财务成果及其分配的核算	(96)
一、财务成果及其分配核算的任务	(96)
二、核算财务成果及其分配所需设置的账户	(97)
三、财务成果及其分配的核算举例	(99)
第六节 其他经济业务的核算	(105)
一、资金筹集业务的核算	(105)
二、对外投资业务的核算	(106)
第七节 权责发生制与期末账项调整	(107)
一、权责发生制与收付实现制的差异比较	(108)
二、权责发生制下的期末账项调整	(111)
习题四	(113)
第五章 账户的分类	(120)
第一节 账户按经济内容分类	(120)
一、资产类账户	(121)
二、负债类账户	(121)
三、所有者权益类账户	(121)
四、成本类账户	(121)
五、损益类账户	(121)
六、利润类账户	(122)
第二节 账户按与会计报表的关系分类	(123)
一、资产负债表账户	(124)
二、利润表账户	(124)
第三节 账户按用途和结构的分类	(125)
一、盘存账户	(125)
二、结算账户	(126)
三、所有者投资账户	(129)
四、集合分配账户	(130)
五、跨期摊配账户	(130)
六、成本计算账户	(130)
七、收入账户	(131)

八、费用账户	(132)
九、财务成果账户	(132)
十、调整账户	(133)
习题五	(136)
第六章 会计凭证	(139)
第一节 填制和审核会计凭证的意义和会计凭证的种类	(139)
一、填制和审核会计凭证的意义	(139)
二、会计凭证的种类	(140)
第二节 原始凭证的填制和审核	(149)
一、原始凭证的基本内容	(149)
二、原始凭证的填制	(149)
三、原始凭证的审核	(150)
第三节 记账凭证的填制和审核	(151)
一、记账凭证的基本内容	(151)
二、记账凭证的填制	(151)
三、记账凭证的填制要求	(153)
四、记账凭证的审核	(154)
第四节 会计凭证的传递和保管	(155)
一、会计凭证的传递	(155)
二、会计凭证的保管	(155)
习题六	(156)
第七章 会计账簿	(160)
第一节 账簿的意义和种类	(160)
一、会计账簿的意义	(160)
二、账簿的种类	(161)
第二节 账簿的设置和登记	(163)
一、日记账的设置	(163)
二、总分类账和明细分类账	(165)
第三节 账簿的登记和使用的规则	(168)
一、会计账簿的启用规则	(168)
二、会计账簿的登记规则	(169)
三、账簿记录错误的更正方法	(170)
第四节 对账和结账	(172)
一、对账	(172)

二、结账	(173)
习题七	(175)
第八章 财产清查	(179)
第一节 财产清查的作用和种类	(179)
一、财产清查的作用	(179)
二、财产清查的种类	(180)
三、财产物资的盘存制度	(181)
第二节 财产清查的方法	(182)
一、财产清查的准备工作	(182)
二、财产清查的方法	(182)
第三节 财产清查结果的处理	(186)
一、财产清查结果的处理工作	(186)
二、流动资产盘盈、盘亏的账务处理	(188)
三、固定资产盘盈、盘亏的账务处理	(190)
习题八	(192)
第九章 会计报表	(196)
第一节 会计报表的作用及其编制要求	(196)
一、会计报表的作用	(196)
二、编制会计报表的基本要求	(197)
第二节 会计报表的种类及其编制程序	(199)
一、会计报表的种类	(199)
二、会计报表的编制程序	(201)
第三节 资产负债表	(203)
一、资产负债表的概念及其作用	(203)
二、资产负债表的结构	(204)
三、资产负债表的编制方法	(206)
第四节 利润表	(212)
一、利润表的概念及其作用	(212)
二、利润表的组成要素	(213)
三、利润表的格式	(213)
四、利润表的编制方法	(216)
五、所有者权益变动表	(218)
第五节 现金流量表	(222)
一、现金流量表的编制基础	(223)

二、现金流量表的结构	(223)
三、现金流量表的编制方法	(227)
第六节 会计报表的分析	(231)
一、会计报表分析的内容	(231)
二、会计报表分析的方法	(231)
习题九	(240)
参考答案	(247)

第一章 总 论

第一节 会计的含义

一、会计的含义

会计是以货币为主要计量手段,借助专门方法和程序,综合反映和监督经济活动的一种管理活动,也是经济管理的重要组成部分,其目的是为了提高经济效益。在企业,会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,并对企业经营活动和财务收支进行监督。

会计是社会生产实践活动的产物。传统的会计以货币为主要计量手段,对单位的经济业务进行全面的、连续的、系统的记录,进行计算、分析和检查,并定期以财务报表的形式向会计信息的使用者提供反映单位财务状况和经营成果的信息。随着经济的发展,会计除了反映和监督外,还通过预测、决策、计划、控制和分析,参与经营决策,谋求经济效益的提高。特别是现代科学技术的进步,新兴学科的出现,为传统会计注入了新的活力,会计的职能、作用也随之扩充,在经济管理方面的作用日益显著。长期的实践证明,经济愈发展,会计愈重要。加强会计工作,对于加强经济管理,搞好对外开放和我国社会主义现代化建设具有十分重要的意义。

二、会计的产生和发展

如同产品的需求导致产品的供应那样,会计的产生,也是某种需求作用下的产物。这种需求就是人类的生产实践活动。但是会计的产生是社会生产活动发展到一定阶段的产物。会计原来从属于生产职能,人们只是在生产活动之外,附带抽出一部分时间把生产的耗费和劳动成果以及它们发生的日期等记载下来。后来随着生产的发展,它逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的、特殊的、由专门人员从事的职能,这一职能保留至今,即会计的核算职能。

会计在我国有悠久的历史,远在原始社会末期,即有“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算与记录的方法,这是会计的萌芽阶段。到了西周(约公元前 11 世纪—前 771 年)有了“会计”的命名和较为严格的会计机构,并开始把会计提高到管理社会经济的地位上来认识,由此“会计”的意义也随之明确。到唐宋两代,我国创建了“四柱结算法”。所谓四柱,即“旧管+新收-开除=实在”,相当于现时会计术语的“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”。通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账,为我国曾通行一时的收付记账法奠定了基础。一直到清代,“四柱结算”已成为系统反映封建王朝经济活动或私家经济活动全过程的科学方法,成为中式会计方法的精髓。

明末清初,商业和手工业趋向繁荣,适应这一环境,出现了以四柱为基础的“龙门账”,用以计算盈亏。它把全部账目划分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产及债权)、“该”(资本及各项负债)四大类,运用“进-缴=存-该”的平衡公式来计算盈亏,分别编制“进缴表”(利润表)和“存该表”(资产负债表)。在两类上计算得出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”,以此钩稽全部账目的正误,现代会计的利润表与资产负债表仍然保持这一钩稽关系。清代,随着商品货币经济进一步发展,又出现了“四脚账”。在这种方法下,一切账项,无论是现金出纳、商品购销、内外往来等,都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉,这具有鲜明的复式记账特征。“龙门账”和“四脚账”都是我国固有的复式记账法。

会计在国外的历史也很悠久。早在规模小的原始印度公社时期,已经出现一个记账员,负责登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项。在奴隶社会和封建社会时期,由于商品经济不发达,当时的会计主要是政府部门用来记录、计算和考核钱物出纳等财政收支。从 13 世纪到 15 世纪,地中海沿岸某些城市的商业和手工业兴旺发达,经济繁荣,产生了科学的复式记账法。1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利的《算术、几何及比例概要》一书在威尼斯出版发行,对借贷复式记账法做了系统的介绍,并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度,以后相继传至世界各国,为现代会计的发展奠定了基础。卢卡·帕乔利也因此被誉为现代会计的奠基人。

在我国,借贷记账法是清朝后期引入的。中华人民共和国成立以后,国家根据不同时期经济发展的要求,制定了一系列按照所有制性质和企业经营方式划分的企业会计制度,并于 1985 年公布了《中华人民共和国会计法》,成为我国第一部会计大法。随着经济体制改革的深入进行,为了适应社会主义市场经济的发展和扩大对外开放的需要,我国对原有财务会计制度做了进一步改进,于 1992 年 11 月公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,并于 1993 年 7 月 1 日起执行。这是适应我国社会主义市场经济的需要,适应政府机关转变职能和企业转换经营机制的

需要;也是适应对外开放,与国际惯例接轨的需要。2000年12月29日,财政部颁布《企业会计制度》,并定于2001年1月1日起实施。该制度是根据我国《会计法》和《企业财务会计报告条例》制定的,适用于除不对外筹集资金、经营规模较小的企业,以及金融保险企业以外的所有企业。《企业会计制度》的颁布实施是推进我国会计制度改革进程、完善企业会计核算制度、统一企业会计核算标准、提高企业会计信息质量的又一重大举措。

为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要,按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则,财政部对1992年颁布的《企业会计准则》进行了系统性的修改,并制定了一系列新的准则,于2006年2月15日,发布了包括《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则在内的企业会计准则体系,2006年10月30日,财政部又发布了企业会计准则应用指南,从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。随着经济业务的发展,尤其是金融工具的复杂化和金融工具的大量采用,以及企业收入确认的复杂化,同时,也顺应国际会计准则的修订,2006年的部分准则如收入准则得到了修订,同时新发布了关于公允价值、合营安排等内容的会计准则共4项。可以说,我国现行会计准则与国际会计准则的差别不大了。

三、会计的特点

会计的特点,是指会计作为一种管理活动所具有的个性。这些个性,可从上述会计的发生和发展过程中归纳如下。

(一)会计以货币为主要计量单位

原始的会计计量只是简单地用实物数量和劳动量度对经营活动和财务收支进行计算和记录。随着社会生产的日益发展,会计便从简单的计量记录,逐步地发展成为以货币为计量单位来综合反映和监督经济活动的过程。因为要将所有财产物资和劳动消耗的总括指标按自然度量单位来汇总是难以进行的,因而必须利用价值形式间接地进行计算,从而取得计量单位统一的总括价值指标,使经济核算成为可能。从这个角度讲,金钱是万能的。据此也可推知,作为经济管理组成部分的会计,其进行的管理是价值管理。

(二)会计对经济活动要进行完整、连续、系统而综合的计算和记录

会计核算的基本特点之一,是通过统一的货币量度对经济活动进行综合,借以求得反映经济活动过程和结果的各种总括的价值指标。此外,会计核算的记录还必须是完整的、连续的、系统的。所谓完整,是指对属于会计对象的全部经济活

动都必须加以记录,不允许有所遗漏。所谓连续,是指对各种经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录,即我们通常所说的“流水”。所谓系统,是指对各种经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的分类。只有这样,才便于全面地反映和监督经济活动的过程和结果,考核经济活动的效益。

(三)会计以凭证为主要依据

会计核算工作是有凭有据的,不可以无中生有,每项经济业务的完成都以会计凭证的形式进行如实记录、反映。会计账簿的登记是以凭证为依据的,费用成本的计算、经济成果的计算都是以一系列凭证为依据的。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容,即会计的客体。

会计工作总是在一个企业、行政、事业单位等经济组织里进行的。但是,企业是营利组织,而行政、事业单位是非营利组织,虽然都是运用会计管理经济活动的基本环节,但由于其所承担的任务不同,业务性质不一样,因而会计的具体对象也不一样。对于企业来说,不同行业,会计的具体对象也不完全一样。明确会计对象,对于确定会计任务,特别是对研究和运用会计方法具有重要作用。

马克思关于会计是“对过程的控制和观念的总结”的论述,明确指出“过程”是会计反映和监督的内容。这是对会计对象最一般、最概括的表述。这里所说的“过程”,指的是社会再生产过程,由生产、分配、交换和消费四个相互关联的环节所构成。尽管各企业、行政事业单位的工作性质和任务有所不同,但是它们的活动却不同程度地与社会再生产过程相关,都是社会再生产过程的组成部分。

在商品经济发达、价值规律发挥作用的条件下,为了对再生产过程的经济活动和经营成果进行有效的管理,商品生产者和经营者广泛地利用着各种价值形式——资金、成本、利润、价格等进行核算管理。因此,再生产过程不仅表现为物资的运动——使用价值的生产和交换,也表现为价值的运动——价值的形成、实现和分配。会计对社会再生产过程的反映和监督,仅限于社会再生产过程中能以货币表现的经济活动,即社会再生产过程中的资金运动,这就是会计的一般对象;社会再生产过程的社会总资金的运动,是在宏观经济领域中进行的,是社会会计的对象;社会再生产过程中的个别资金运动,是在各个企业、行政事业单位进行的,构成了各个企业、行政事业单位的会计对象。

资金运动具体表现为资金的投入、耗费、分配、收回(包括补偿与增值)以及退出等形式,第四章将以加工制造企业的资金运动为例,展示复式记账法的应用。

第三节 会计的职能

会计的职能是指会计工作应该具有的作用,它伴随着会计的产生而产生,也伴随着会计的发展而不断扩充。马克思曾指出:会计是对“生产过程的控制和观念总结”。以此为依据,形成会计的两项基本职能——反映和监督。而随着会计在经济管理中的作用与日俱增,会计的决策职能日渐突出和加强,参与经营决策也就成了现代会计的新职能。因此,会计的职能归结为三项:反映、监督、参与经营决策。

一、反映的职能

会计的反映职能主要指会计以货币为主要计量单位,对企业资金运动进行连续、系统、全面、综合的反映,为各类报表使用者提供信息。会计的这种功能在会计产生的时候就已经客观地存在了。尽管社会进步了,经济发展了,生产过程日趋复杂,经济活动愈益丰富,但会计的反映职能仍然不变。道理很简单,人们要管理经济,首先得把握事实、了解情况,而这一切离不开会计的反映职能。

会计的反映,并不是简单的机械反映,而是一种能动的反映。经济活动错综复杂,在生产、交换、分配、消费的过程中发生的事实千千万万,纷繁众多,如果事无巨细,不分轻重,都逐一地计量、记录,势必不胜其烦;而得到的信息,浩如烟海,反而重点不突出,不利于管理。因此,人们经过长期实践经验的积累,发挥主观能动性,掌握了有选择地进行反映的方法。如逐日重复发生的耗费,不是每天予以登记,而是一月累计登记一次,或一年累计登记一次。

传统上的反映,是面向过去的经济事实,现代会计意义上的反映,不仅局限于对过去经济事实的反映,也反映未来的经济活动,会计分析和预测可以看作是反映功能活动范围的扩充、对传统意义上反映功能的突破。

二、监督的职能

会计的监督职能主要是对资金运动的控制,监督经济活动按照有关的法规和计划进行。

企业发生的各项经济活动,总要花钱用物,并因此被记入账簿。会计在反映这些事实时,同时审查它们是否符合法令、制度、规定和计划,从而全面、完整地监督每一项经济活动。国家颁布的会计准则及各种财经法规,各单位制定的各种会

计规章制度,都是为了更好地实现会计监督。只有按照一定的经济目标对经济活动实行严格的控制,才能真正达到管理的目的。会计本身就是由于人们有了控制经济活动的要求而产生的,而且随着社会生产的发展,会计对经济活动的监督愈显重要。

会计监督是在会计反映各项经济活动的同时进行的,包括事前、事中和事后监督。事前监督,是指会计部门在参与编制各项计划和费用预算时,依据有关政策、法令和制度,对各项经济活动的可行性、合理性和合法性的审查,是对未来经济活动的指导。事中监督,是指在日常会计工作中,对已发现的问题提出建议,促使有关部门采取措施,调整经济活动,使其按照规定的目标和要求进行。事后监督,是指以事先制定的目标、标准和要求为准绳,通过分析会计资料,对已进行的经济活动的合理性、合法性和有效性进行考核和评价。

三、参与经营决策的职能

会计参与经营决策的职能,是在反映和监督两项基本职能基础上的一种新的发展。在现代社会中,小到股民入市,大到国家宏观调控,都面临着决策问题:是干还是不干;是这样干有利,还是那样干有利。决策成功,则可能会绝处逢生,“柳暗花明又一村”;决策失败,则往往造成“一失足成千古恨”的局面。因此,决策的成败,是关系生死存亡之大事,大意不得,现代企业的经营管理都必须力求保证经营决策的正确性。要保证经营决策的正确性,必须对经济情况进行全面、及时的预测,而进行经济预测又离不开会计,因此会计又产生了一种新的职能,通过对经济前景的预测和分析未来,参与经营决策。随着社会生产的进一步发展和科学技术的进步,会计参与经营决策的职能也会越来越重要,并将成为会计在经济管理中更直接更有效的职能。

会计的三种职能是相辅相成的,反映是基本的、首要的,没有反映,也就无从监督,参与经营决策更是一句空话。但是,从人的目的来看,改变世界比认识世界更重要,监督经济活动、参与经营决策比反映更接近人的最终目的,因而更有现实意义。

第四节 会计的目的、任务

一、会计的目的

会计的目的,有时也称为会计的目标,通常是指会计资料的使用者对会计的

总体要求,是会计活动应达到的境地或标准。会计的目的决定着会计工作的导向,决定着会计工作的程序、方法体系和会计工作的组织,因此是会计理论工作者和实际工作者十分重视的一个重大问题。

会计的目的,取决于信息使用者的要求,也受制于会计的对象和职能。但会计作为一种提供信息的服务活动,其基本目的不变,即为投资者、债权人等会计信息的使用者提供在经济决策中有用的财务会计信息。由于在会计信息使用者的界定上,不同国家和地区会有所不同,因而这一基本目的在具体实施时可能有所差别。在我国,实施的是社会主义市场经济体系,国家宏观经济管理对会计的要求高于其他国家,国家也是会计信息的主要使用者。有鉴于此,我们可将会计的目的总结为:为会计信息使用者提供信息,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营管理的需要。

二、会计的任务

会计的任务,是根据会计的职能和作用而规定会计应该完成的工作。它取决于会计反映和监督的对象,以及经济管理的目的和要求。作为经济管理重要组成部分的会计,在各企业、行政事业等单位的具体任务不尽相同,但其基本任务是相同的。概括起来主要有以下几个方面。

(一)正确及时地记录和反映经济活动情况,为经济管理工作提供系统的经济信息

任何一个企业、行政事业单位,为了做好经济管理工作,必须对本企业、本单位的经济活动情况做到胸中有数。企业、行政事业单位的经济活动,经济管理工作中的成绩和问题,都会直接或间接地在资金运动中表现出来,而企业、行政事业单位的资金运动,又正是会计的反映对象。因此,会计工作就应当利用本身特有的职能,全面系统地记录和反映企业、行政事业单位的经济活动情况,及时地为有关部门提供管理所必需的数据资料 and 相关信息,揭示经济管理中存在的问题及其产生的原因,促使其改进经营管理,提高经济效益,达到预期的目标。

(二)监督企业、行政事业等单位的各种经济活动,贯彻执行国家有关财务、计划管理方面的方针、政策、计划、法令、制度,维护财经纪律

正如无规矩不成方圆一样,一切单位进行的经济活动都必须符合某种“规矩”才行,这些“规矩”大都以各种财经方针、政策、法令、制度、工作准则的形式体现。会计在反映经济活动提供会计信息的同时,还应以有关的财经法规和制度为依