

••• 高等院校“十三五”财经会计类规划教材

A

ACCOUNTING

会计学基础

朱继民 周建龙◎主编



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
安徽大学出版社

••• 高等院校“十三五”财经会计类规划教材

会计学基础

朱继民 周建龙◎主编



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
安徽大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/朱继民,周建龙主编. —合肥:安徽大学出版社,2017.8

ISBN 978-7-5664-1423-6

I. ①会… II. ①朱… ②周… 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(2017)第 145255 号

会计学基础

朱继民 周建龙 主编

出版发行: 北京师范大学出版集团
安徽大学出版社
(安徽省合肥市肥西路3号邮编230039)
www.bnupg.com.cn
www.ahupress.com.cn

印刷:合肥华苑印刷包装有限公司

经销:全国新华书店

开本:184mm×260mm

印张:22

字数:464千字

版次:2017年8月第1版

印次:2017年8月第1次印刷

定价:49.00元

ISBN 978-7-5664-1423-6

策划编辑:邱昱姚宁方青

责任编辑:邱昱

责任印制:陈如

装帧设计:李伯骥

美术编辑:李军

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话:0551-65106311

外埠邮购电话:0551-65107716

本书如有印装质量问题,请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话:0551-65106311

◆ 前言 ◆

《会计学基础》是会计学乃至整个经管类学科的专业基础课，是从事会计工作以及其他经济、管理工作的必修课程。

目前，本课程教材繁多，名称也多种多样，有称《基础会计》的，有称《初级会计学》的，也有称《会计学基础》的，但其内容大同小异。这些教材中，各有其特点与长处，当然也存在不足：个别教材过于“西化”，与我国会计核算体系存在较大差距，不利于学生将来就业；一些教材内容过于复杂，影响初学者的学习热情。此次编写的这本教材，立足于应用型本科院校经管类各专业，教材编写者都是从事会计教学多年的一线教师，有着丰富的教学经验，深知学生，尤其是初学者在学习过程中的困惑。因此，本教材具有以下几方面特点：

1.专业理论上够用。本教材在编写中，我们力图展示会计学专业理论的完整性，但又不过多展开深入阐述，避免初学者陷入专业理论的漩涡中。作为专业入门课程，本教材必然会出现一些学生之前未曾接触过的专业名词、概念和基础理论，这是初学者最为困惑的地方，我们主要作一些基本描述，同时，通过二维码适当进行知识拓展，做到专业理论够用。

2.应用知识上实用。会计学作为一门应用性学科，我们力图做到应用知识实用。会计学基础课程，主要教学目标是让学生掌握借贷记账法，熟悉企业资金运动过程中的基本账务处理，掌握会计循环过程。为此，我们结合案例，完整构建企业从资金的筹集，到利润形成与分配的全部业务，手把手教会这些经济业务的会计处理，让学生能够全面理解企业资金运动过程的全貌，并为今后的专业课程的学习打下基础。

3.教学形式上好用。为了方便教师教学，在教材编写中，我们除了注重教学内容的深入浅出，专业理论的够用之外，更多在形式上下功夫，我们在每一章之后设有思考题、练习题以及案例分析，以便于学生课后练习。同时，为了拓展学生的知识面，我们在教材各章都设有若干二维码链接，以方便教师引导学生自主学习。另外，本教材附有教学课件，若有需要，可在出版社官方网站下载。

本教材由朱继民负责策划、组织，并进行最后统稿。由朱继民、周建龙担任主编，程小红、陈颖担任副主编，具体编写分工为：周建龙编写第一、二章，程小红编写第三、五章，朱继民编写第四、十二章，牛艺琳编写第六、十一章，周燕编写第九、十章；牛艺琳编写第六、十一章。

由于我们的学识有限，虽然我们作了认真而细致的努力，但教材中难免存在诸多问题与不足，恳请广大读者不吝赐教，以便我们在以后的修订中加以完善，在此表达深深的谢意。

编者

2017年4月

◆ 目 录 ◆

001	▶▶▶	第一章		
		概论		
003	▶	第一节	会计的概念与会计目标	
009	▶	第二节	会计对象与会计任务	880
012	▶	第三节	会计基本假设与会计基础	
015	▶	第四节	会计计量属性与会计信息质量要求	
019	▶	第五节	会计方法与会计循环	160
026	▶▶▶	第二章		
		会计要素与会计等式		
027	▶	第一节	会计要素	
036	▶	第二节	会计等式	841
047	▶▶▶	第三章		
		会计科目与会计账户		
049	▶	第一节	会计科目	841
057	▶	第二节	会计账户	851
061	▶	第三节	会计账户的分类	851

· 目 录 ·

072 ▶▶ 第四章 复式记账

073 ▶▶ 第一节 复式记账原理

076 ▶▶ 第二节 借贷记账法

089 ▶▶ 第五章 借贷记账法的实际应用

091 ▶▶ 第一节 资金筹集业务的核算

098 ▶▶ 第二节 供应过程业务核算

105 ▶▶ 第三节 生产过程业务核算

115 ▶▶ 第四节 销售过程业务核算

125 ▶▶ 第五节 利润形成及分配业务核算

148 ▶▶ 第六章 成本计算

149 ▶▶ 第一节 成本计算概述

152 ▶▶ 第二节 材料采购成本的计算

154 ▶▶ 第三节 产品生产成本的计算

158 ▶▶ 第四节 产品销售成本的计算

164 ▶▶ **第七章**
会计凭证

- 165 ▶▶ 第一节 会计凭证的意义和种类
- 174 ▶▶ 第二节 原始凭证
- 182 ▶▶ 第三节 记账凭证
- 189 ▶▶ 第四节 会计凭证的传递与保管

196 ▶▶ **第八章**
会计账簿

- 198 ▶▶ 第一节 会计账簿的意义和种类
- 203 ▶▶ 第二节 会计账簿的设置与登记
- 220 ▶▶ 第三节 对账与结账
- 223 ▶▶ 第四节 错账的查找和更正方法
- 226 ▶▶ 第五节 账簿的更换与保管

235 ▶▶ **第九章**
财产清查

- 237 ▶▶ 第一节 财产清查概述
- 239 ▶▶ 第二节 财产物资的盘存制度
- 241 ▶▶ 第三节 财产清查的方法
- 246 ▶▶ 第四节 财产清查结果的处理

255 ▶▶▶ **第十章**
财务会计报告

- 257 ▶▶▶ 第一节 财务会计报告概述
- 260 ▶▶▶ 第二节 财务报表的组成及其编制
- 278 ▶▶▶ 第三节 财务报表的汇总、审批与报送

285 ▶▶▶ **第十一章**
账务处理程序

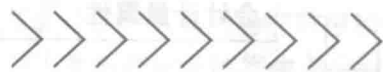
- 286 ▶▶▶ 第一节 账务处理程序概述
- 288 ▶▶▶ 第二节 记账凭证账务处理程序
- 304 ▶▶▶ 第三节 科目汇总表账务处理程序
- 313 ▶▶▶ 第四节 汇总记账凭证账务处理程序
- 318 ▶▶▶ 第五节 其他账务处理程序

327 ▶▶▶ **第十二章**
会计工作的管理和组织

- 329 ▶▶▶ 第一节 会计工作的管理体制
- 331 ▶▶▶ 第二节 会计机构和会计人员
- 336 ▶▶▶ 第三节 会计法规
- 338 ▶▶▶ 第四节 会计档案

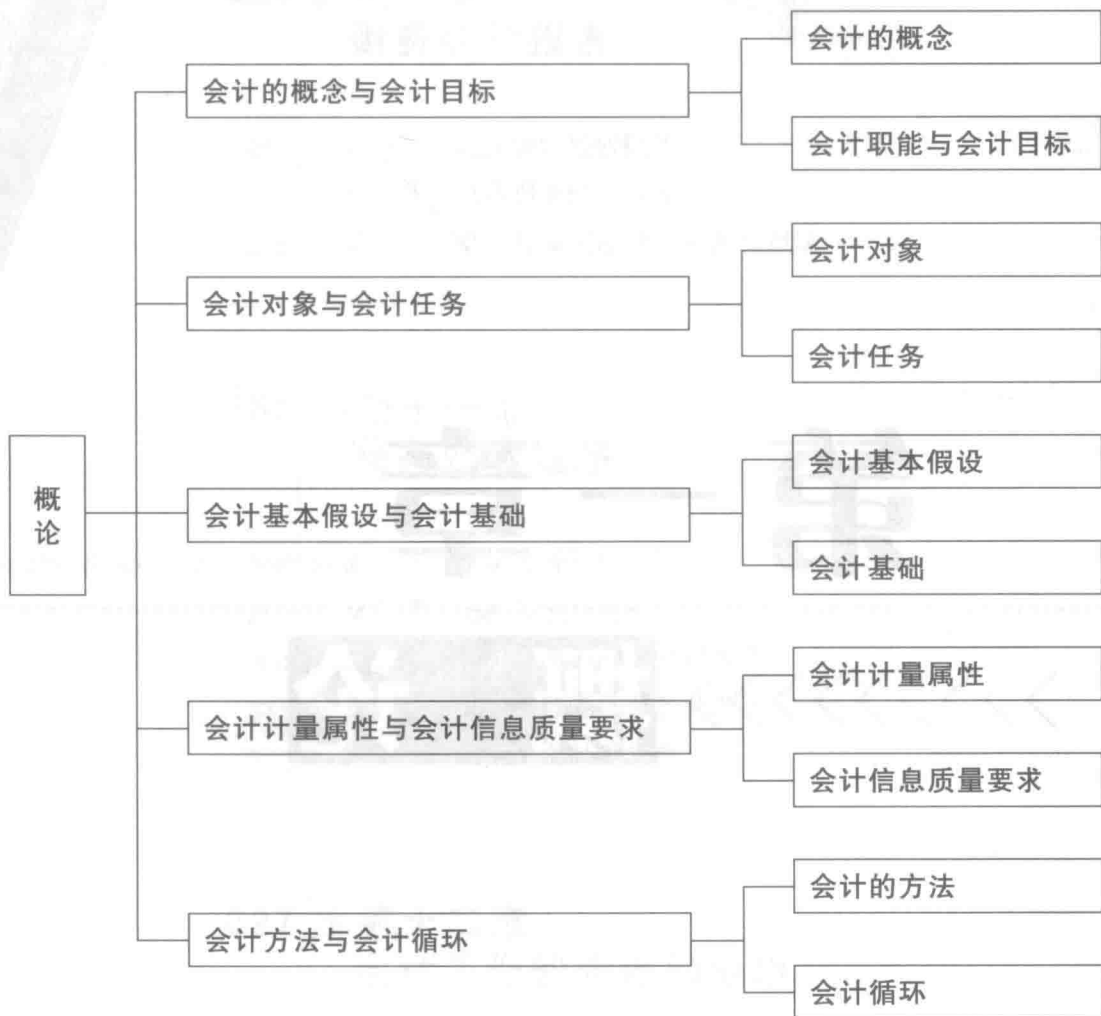
342 ▶▶▶ **参考书目**

第一章



概论

本章知识结构图



学习目标

1. 了解会计的概念与特点；明确会计的职能、对象、目标、任务。
2. 熟悉会计的基本假设与会计基础。
3. 掌握企业资金运动过程、会计方法体系与会计循环。
4. 会运用权责发生制和收付实现制确定会计期间的收入、费用。

第一节 会计的概念与会计目标

一、会计的概念

● (一) 会计的产生与发展

1. 会计的产生

会计是人类社会发展到一定阶段的产物，它起源于人类的早期生产实践，伴随着人类社会生产的发展以及对生产剩余物管理的客观需要而产生、发展并不断完善。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。人类为了能够生存下去，必须有满足其衣、食、住、行等需要的物质资料，因而人类必须从事物质资料的生产。人类社会的生产活动决定着其他活动，也是人类会计思想和行为产生的根本前提。人类要进行生产活动，必然要关心自己的生产成果，并力求以尽可能少的劳动消耗（投入），取得尽可能多的劳动成果（产出）。基于此，人类在进行生产活动的同时，还需要对劳动成果和劳动耗费进行记录、计量，并将取得的劳动成果与劳动耗费进行比较、分析，以便获得反映生产过程及其结果的经济信息，并据以总结过去、了解现状和安排未来。由此，人类的会计思想和会计行为便应运而生。

人类生产活动的发生是会计产生的前提条件，如果没有生产活动的发生，就不会有会计思想和会计行为的产生。但是这并不意味着生产活动一发生，就自然产生了会计思想和会计行为。会计学者的考古结果表明，只有当人类的生产活动发展到一定阶段，以至于生产所得大体上能够保障人类生存和繁衍的需要时，人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较，特别是劳动成果有了剩余时，原始的计量和记录行为才具备了产生的条件，会计也由此进入了萌芽阶段。这一时期经历了漫长的过程，也叫会计的原始计量与记录时代。由此可见，会计并不是在生产活动发生伊始就产生的，它是生产发展到一定阶段，劳动成果有了剩余之后，人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较，更关心对剩余劳动的管理和分配，才会需要对它们进行计量、计算和记录，因而产生了会计思想，有了会计的萌芽。因此，会计是生产活动发展到一定阶段的产物，它是伴随着人类生产活动的产生而产生，也将随着人类生产活动的发展而不断发展和完善。

2. 会计的发展

会计作为一种计算、记录和考核收支的工具，无论在中国还是外国都是很早以前就存在了。在原始社会，人们只是凭借头脑和一些最原始的形式记录生产活动，如结绳记事、刻木求事等。虽然这种形式的记录很难称之为会计，但会计的萌芽却在这时出现了。文字出现以后，人们开始用文字和数字对物质资料的生产 and 耗费进行专门的记录，这就是最初的会计。由于当时的生产力水平低下，生产规模很小，剩余产品也

不多，因此用来记录生产活动的会计也极为简单，它只是生产职能的附带部分，由生产者在工作之余，附带地把收入和支出记录下来。随着生产力的发展和生产规模的扩大，社会分工和私有制出现后，会计才逐步从生产职能中分离出来，成为一种独立的、由专人从事的工作。

在我国历史上，把“会计”两个字加以连用，作为一个独立的概念，最早见之于史书《周礼》。据《周礼》记载，早在西周时期，周王朝就设立了“司会”官职，专门掌管政府的钱粮收支。当时把每个月的零星计算称为计，把年终的总和计算称为会。司会“以一岁之会计”，对国库钱粮收支进行记录和计算，也包含考核的意思。

宋朝，我国出现了称之为“四柱清册”的记账方法。所谓“四柱”，是指把账簿分成“旧管（期初结存）”“新收（本期增加）”“开除（本期减少）”和“实在（期末结存）”四个部分，这四个部分的关系是：旧管+新收-开除=实在。这个平衡关系可以全面系统地反映经济活动，分期考核经济效果，还可以检查账簿记录是否正确。四柱清册法奠定了中式簿记的理论基础，把中式簿记提到一个较高的层次。

到了明朝末年和清朝，我国民间商业企业采用了“龙门账”，将经济业务分为“进（收入）”“缴（费用）”“存（资产）”和“该（负债及业主权益）”四大类，其关系是：进-缴=存-该，并以此作为试算平衡公式，当该公式相等时称为“合龙门”。在此基础上，清朝后期又创立了“天地合账”，对每一笔经济业务都从“来源”和“去向”两个方面登记，以全面反映经济业务的内容和来龙去脉。“天地合账”属于中式复式记账法，这种方法在我国一直延用到20世纪上半叶。



在我国历史上，由于长期的封建统治，商品经济不发达，农业和手工业分散经营，生产规模小，生产效率低下，大量的社会财富集中在官府，所以当时的会计以官厅会计为主体，主要用来反映政府的财政收支活动。

直到20世纪初期，借贷记账法才从日本传入我国，主要用于官僚买办企业和大型民族工商业，大量的中小型企业仍采用传统的中式簿记。新中国成立后，我国沿用了前苏联计划经济模式下的会计核算体系，与西方经济发达国家的会计理论和方法有很大差异，在改革开放新时期影响了我国的改革开放和对外交流，不适应发展社会主义市场经济的要求。因此，从1992年起我国进行了全面的会计改革，颁布了《企业会计准则》《企业财务通则》以及分行业的企业会计制度和财务制度，简称“两则两制”，自1993年7月1日起正式实施。此后，我国一直在陆续制定和颁布具体会计准则，并对分行业的会计制度进行了统一，例如，2000年颁布了全国统一的《企业会计制度》，2002年颁布了《金融企业会计制度》，2004年颁布了《小企业会计制度》。2006年2月，财政部又重新修订和颁布了《企业会计准则——基本准则》和38个具体会计准则，使之更适合我国经济体制改革的需要。这一系列改革，使我国会计理论和实务获得了前所未有的发展，走上与国际会计惯例趋同的道路，使会计真正成为世界通用的商业语言。

从西方看，到了12世纪，地中海地区海上贸易的发展促进了地中海沿岸城市的经

济繁荣，意大利的佛罗伦萨、威尼斯等城市成为当时的商业中心和金融中心，为适应这种新的经济环境，一种完全新型的记账方法——借贷记账法应运而生。借贷记账法一出现便在意大利得到广泛的应用，后来又很快流传到欧洲各国，经过不断改进和完善，到15世纪时便形成了一套比较科学完备的记账方法。意大利数学家卢卡·巴其阿勒在其1494年出版的《算术、几何、比及比例概要》一书中对借贷记账法作了详细系统的介绍，该书对借贷记账法的广泛传播起了重要作用，使借贷记账法成为世界上绝大多数国家采用的记账方法。借贷记账法的出现是近代会计发展的重要标志。

到了18世纪，英国的工业革命促进了社会生产力的飞速发展，企业之间的竞争日益激烈。为了提高产品价格的竞争力，企业必须加强对劳动耗费的控制，降低产品成本，于是出现了以计算和控制产品成本为目标的成本会计。同时，生产规模的扩大和所需投资的增加使企业组织形式发生了重大变革，出现了股份公司制。企业的经营权和所有权相分离。股东和债权人主要通过企业会计报表来了解企业的财务状况和经营成果，因此他们要求由独立的第三方对企业的会计资料进行审查验证，以确保会计报表的客观性和公正性，于是出现了专门以查账为职业的会计师。1853年，在英国的苏格兰出现了世界上第一个特许会计师协会。从此，会计的服务对象从记账、算账、报账扩展到审查验证会计报表。

20世纪以后，美国经济迅速崛起，取代欧洲成为世界上会计的发展中心，自此，许多现代会计理论和方法均产生和发展于美国。第二次世界大战后，特别是20世纪50年代以后，以美国为首的资本主义国家的科学技术和经济飞速发展，各垄断集团之间的竞争加剧，迫使企业加强内部管理，重视经济预测和决策，于是出现了专门为企业内部管理服务的管理会计。后来，管理会计从传统会计中分离出来，成为与财务会计并列的独立工作，并形成独立学科，从此现代会计形成了财务会计和管理会计两大领域。因此，管理会计的出现被誉为“会计发展史上的里程碑”。管理会计在进行预测和决策时要运用运筹学、概率与数理统计、线性规划等知识，从而使高等数学和电子计算机进入会计领域，并带动传统的财务会计核算由手工操作发展到电算化，使会计核算方法产生了飞跃。同时，美国在二次大战后大量对外输出资本，开办跨国企业。跨国企业的出现带来了一系列新的会计核算问题，包括会计准则的国际协调、外币折算、合并会计报表的编制等，因此在20世纪50年代出现了国际会计。到了20世纪70年代，以美国为首的资本主义国家发生恶性通货膨胀，由此出现了通货膨胀会计。后来，随着知识经济的到来，西方会计学者开始研究人力资源会计，并且随着人类对环境的重视，又开始研究用于核算和监督环境问题的环境会计。

● (二) 会计的概念

尽管会计从产生到现在已有几千年的历史，但是到底什么是会计？如何给会计下一个确切的定义？国内外会计界历来存在着不同的认识，至今尚未统一。因此，会计定义的研究也就成为会计理论研究中争论最集中、分歧最大的一个方面。

1941年，美国权威会计专业团体——美国注册公共会计师协会（AICPA）的会计名

词委员会发表的第一号《会计名词公报》，对会计所下的定义是：“会计是以货币形式记录、分类和汇总具有财务特征的经济业务和会计事项，并说明其经营成果的一种技术。”这个会计定义曾经被引用许多年，并被会计界和广大会计人员所接受，但它所阐述的仅是传统的会计记录职能。

随着决策论和信息论的发展，在20世纪60年代后期，美国会计学界对会计有了新的阐述。1966年美国会计理论权威机构——美国会计学（AAA）对会计所下的定义是：“会计是鉴定、计量和传送经济信息的过程，借以使信息使用者能够作出可靠的判断和决策。”

从这一定义可以看出美国会计学对会计本质的阐述有以下两个方面的特点：一是在会计定义中更明确地阐述出会计的目标，即会计是为报表使用者制定决策提供相关的信息；二是会计信息的内容和范围扩大了，它所提供的不仅限于财务信息，还有经济信息。但其中的第二点，并未得到美国会计学界的普遍接受。

1970年，美国注册公共会计师协会所属会计原则委员会（APB）在其第四号公报中，对会计所阐述的定义与上述定义相类似，即：“会计是一项服务活动，它的职能是提供有关一个经济单位的数量信息（主要是财务性质的信息），借以制定经济决策。”会计原则委员会阐述的会计定义，明确地阐明了会计信息是为制定经济决策服务的，而不仅限于为企业内部制定经营决策服务。

1978年，美国财务会计准则委员会（FASB）在第一号财务会计概念公报所阐述的会计定义是：“会计是计量、处理和传送有关一个经济单位财务信息的信息系统，依据它所提供的信息，报表使用者可据以作出合理的经济决策。”美国财务会计准则委员会阐述的定义与会计原则委员会阐述的定义并无多大差别，都阐明了会计是一个信息系统。

上述关于会计定义的分歧主要在于对会计本质存在不同的看法，从而导致对会计作出不同的定义。会计本质是会计本身所固有的、决定其性质和发展的根本属性。在中外会计界，人们对会计本质的认识历来存在分歧。综合起来，主要有以下几种观点：管理工具论，认为会计是管理经济活动的一种工具；艺术论，认为会计是一种记录、分类和总结企业的交易并报告和解释其结果的艺术；信息系统论，认为会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统；管理活动论，认为会计是一种经济管理活动，其本身具有管理的职能。

在我国会计理论界，信息系统论和管理活动论是两大主要流派。信息系统论认为：会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统，旨在反映和控制企业或组织的各种积极活动，由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成，由会计人员加以管理，用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关信息的有机整体。这种观点将会计看成为经济管理提供价值信息服务的系统。

管理活动论认为：会计的本质是一种经济管理活动。在我国会计理论界，管理活动论最早是由杨纪琬、阎达伍教授在20世纪80年代初提出的。杨纪琬教授指出，“会计管理”的概念是建立在“会计是一种管理活动，是一项经济管理工作”这一认识基

基础上,通常讲的会计就是“会计工作”。他还指出,“会计”和“会计管理”是同一概念,“会计管理”是“会计”这一概念的深化,反映了会计工作的本质属性。阎达伍教授认为,会计作为经济管理的组成部分,它的核算和监督内容以及要达到的目的受社会制度的制约,“会计管理这个概念不是少数人杜撰出来的,它有充分的理论和实践依据,是会计工作发展的必然产物”。

在现代企业会计的背景下,将会计视为一种经济管理活动可以反映会计的本质,有助于会计的发展,因此我们倾向于管理活动论。在这个前提下,我们认为会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门的程序和方法,对企事业、机关单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一项经济管理活动,是经济管理的重要组成部分。

二、会计职能与会计目标

● (一) 会计职能

会计职能是会计在经济管理活动中所具有的功能。会计核算和会计监督是会计的基本职能。

1. 会计核算

会计核算是指会计以货币作为主要计量单位,通过确认、计量、记录和报告等环节,反映特定会计主体的经济活动,向有关各方提供会计信息。核算是会计的首要职能。任何经济实体要进行经济活动,都需要会计提供相关而可靠的信息,从而要求会计对过去发生的经济活动进行确认、计量、记录和报告等工作,形成综合反映各单位经济活动情况的会计资料。

会计核算和其他经济核算相比具有如下特点:

(1) 以货币作为主要计量单位,具有综合性。

会计要反映和监督会计内容,需要运用多种计量单位,包括实物量(如公斤、吨、件等)、劳动量(如工时、工日等)和货币量等,并以货币量为主。运用实物量和劳动量能够具体反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗,对核算和经济管理都是必要的,但这两种量度都不能综合反映会计的内容,而综合是会计的一个主要特点。会计以货币作为综合计量单位,通过会计的记录就可以全面地、系统地反映和监督企业、行政单位和事业单位的财产物资财务收支、生产过程中的劳动消耗和成果,并计算出最终财务成果。所以,在会计核算过程中已经运用了实物量和劳动量进行记录的,还必须以货币量综合地加以反映。

(2) 会计核算具有连续性、系统性、全面性和综合性。

会计具有一套科学的专门方法,能对经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算与监督。连续性是指对各种经济业务应按其发生的时间,顺序地、不间断地进行记录和核算;系统性是指对会计记录要按一定要求进行科学的分类、整理和汇总,为经

营管理提供系统的、有用的会计信息；全面性是指会计核算对属于会计对象的全部经济业务都必须加以记录，不允许遗漏其中的任何一项；综合性是指会计对各项经济业务以统一货币为计量单位进行综合汇总，为经营管理提供总括的价值指标。

(3) 会计核算要以凭证为依据，并严格遵循会计规范。

会计记录和会计信息讲求真实性和可靠性，这就要求企业、行政单位和事业单位发生的一切经济业务，都必须取得或填制合法的凭证。会计以凭证为依据进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范，包括会计准则和会计制度，以保证会计记录和会计信息的真实性、可靠性和一致性。

会计核算包括四个环节：确认，是指通过一定的标准或方法来确定所发生的经济活动是否应该或能够进行会计处理；计量，是指以货币为单位对已确定可以进行会计处理的经济活动确定其应记录的金额；记录，是指通过一定的会计专门方法按照上述确定的金额将发生的经济活动在会计特有的载体上进行登记的工作；报告，是指通过编制财务报告的形式向有关方面和人员提供会计信息。

2. 会计监督

会计监督是指会计人员在进行会计核算的同时，对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查。会计监督具有两个方面的特点：一是主要通过价值指标进行监督。会计监督的主要依据是会计核算经济活动的过程及其结果所提供的价值指标。由于单位的经济活动一般伴随着价值运动，表现为价值量的增减和价值形态的转化，因此，会计监督与其他监督相比是一种更为有效的监督。二是对企业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。事后监督是对已发生的经济活动及其相应核算资料进行审查和分析；事中监督是对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查，并据此纠正经济活动过程中的偏差与失误，促使有关部门合理组织经济活动，使其按照预定的目标与要求进行，发挥控制经济活动进程的作用；事前监督是在经济活动开始前进行监督，即审查未来的经济活动是否符合有关法令、政策的规定，在经济上是否可行。

会计核算与会计监督的关系是十分密切的，两者相辅相成。会计核算会计监督的基础，而会计监督是会计核算的保证。

随着社会经济的发展和经济管理的现代化，会计的职能也会随之发生变化，一些新的职能不断出现。一般认为，除了会计核算和会计监督两个基本职能之外，会计还有分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策、控制经营过程等多种职能。

● (二) 会计目标

会计目标，也称“财务报告目标”，是指在一定社会经济环境下，人们通过会计实践活动期望达到的要求和目的。我国《企业会计准则》首次将我国企业财务报告的目标定义为：向财务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，有助于财务报告使用者作出经



济决策。由此可以看出,我国企业财务报告目标主要包括以下两个方面:

1.向财务报告使用者提供决策有用的信息

企业编制财务报告的主要目的是满足财务报告使用者的信息需要,帮助财务报告使用者作出经济决策。因此,向财务报告使用者提供关于决策的有用信息是会计的基本目标。如果企业在财务报告中提供的会计信息与使用者的决策无关,那么财务报告就失去了编制的意义。

2.反映企业管理层受托责任的履行情况

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项资产,负有受托责任。企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上为投资者投入的资本或者向债权人借入的资金,企业管理层有责任妥善保管并合理、有效运用这些资产。企业投资者和债权人等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,以便于评价企业管理层的责任情况和业绩情况,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。因此,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,从而帮助投资者和债权人评估企业经营管理的合理性和资源使用的有效性。

第二节 会计对象与会计任务

一、会计对象

会计对象是指会计核算和监督的内容,即会计工作的客体。由于会计需要以货币为主要计量单位,对特定会计主体的经济活动进行核算和监督,因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动,而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,也就是会计对象。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。由于单位的组织形式和经济活动的内容不同,所以不同单位的会计对象均有不同的特点。

当今最典型的现代会计是企业会计,企业会计的对象就是企业的资金运动。但即使都是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业和金融业等不同行业的企业,其资金运动均有各自的特点,会计对象的具体内容也不尽相同,其中最具代表性的是制造企业。下面以制造企业为例,说明企业会计的对象。

制造企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织,其再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。为了从事生产经营活动,企业必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、购买原材料、支付职工工资、支付