

21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

A Series Of Books For Account Major's Main  
Subjects In The 21st Century Senior Education

Foundamental Accounting

# 基础会计

主审◎宋献中 主编◎刘雪清



大连出版社  
DALIAN PUBLISHING HOUSE

21 世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

# 基础会计

|     |     |     |
|-----|-----|-----|
| 主 审 | 宋献中 |     |
| 主 编 | 刘雪清 |     |
| 副主编 | 孙 晶 | 薛启芳 |
| 编 委 | 范颖茜 | 刘进涛 |

 大连出版社

### 内 容 简 介

全书共六篇十六章,主要包括会计基本理论、会计核算方法(一)、会计循环、会计核算方法(二)、会计控制与监督、会计核算组织程序和会计电算化等内容。为了突出教材特色,在已往教材结构的基础上进行了一些新的尝试;将会计法规和会计职业道德教育内容编入了教材;为了拓展毕业后的就业岗位,本教材将商品流通企业会计的相关知识也作了简明介绍;为了适应非会计专业教学需要,使会计知识更加系统化,将会计的控制与监督、会计电算化等相关内容也包括其中,各校可根据教学实际灵活取舍。

© 刘雪清 2007

### 图书在版编目(CIP)数据

基础会计/刘雪清主编. —大连:大连出版社,2007.5

(21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材)

ISBN 978-7-80684-507-3

I. 基... II. 刘... III. 会计学—高等学校:技术  
学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 046088 号

责任编辑:王天华 魏 悦

封面设计:张 金

版式设计:金东秀

责任校对:金 琦

---

出版发行者:大连出版社

地址:大连市西岗区区长白街10号

邮编:116011

电话:(0411)83627430/83621147

传真:(0411)83610391

网址:<http://www.dl-press.com>

电子信箱:[cbs@dl.gov.cn](mailto:cbs@dl.gov.cn)

印刷者:沈阳全成广告印务有限公司

经 销 者:各地新华书店

---

幅面尺寸:185mm×260mm

印 张:18

字 数:228千字

---

出版时间:2007年5月第1版

印刷时间:2007年5月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-80684-507-3

定 价:29.00元

---

如有印装质量问题,请与我社营销部联系

购书热线电话:(0411)83627430/83621147

版权所有·侵权必究

## 21 世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

### 编审委员会

#### □ 审稿委员会

(以姓氏笔划为序)

- 王化成 中国人民大学商学院院长 教授 博士生导师  
刘明辉 大连出版社社长 东北财经大学教授 博士生导师  
朱海林 财政部会计司准则一处处长 博士  
汤谷良 对外经济贸易大学国际商学院教授 博士生导师  
张 鸣 上海财经大学会计学院副院长 教授 博士生导师  
宋献中 暨南大学会计系主任 博士生导师  
杨周南 财政部科研所教授 博士生导师  
孟 焰 中央财经大学会计学院院长 博士生导师  
葛家澍 厦门大学教授 博士生导师

#### ■ 编写委员会

(以姓氏笔划为序)

- 丁增稳 安徽商贸职业技术学院会计系主任 副教授  
于 强 天津对外经济贸易职业学院会计系主任 副教授  
王 觉 东北财经大学职业技术学院副院长 副教授  
陈 度 内蒙古财经学院职业学院副院长 副教授  
李厚骥 辽宁金融职业学院副院长 教授  
周文根 浙江经贸职业技术学院副院长 副教授  
杨文兰 安徽商贸职业技术学院副院长 副教授  
赵丽生 山西省财政税务专科学校副校长 教授  
俞校明 浙江经贸职业技术学院财会系主任 副教授  
满红霞 辽宁金融职业学院院长 教授

## 出版说明

近年来,我国高等职业教育发展迅猛,业已成为我国高等教育的生力军,在培养基层一线所需要的技术应用型人才方面,展现出独有的优势。

为了顺应当前我国高职高专教育的发展形势,配合高职高专院校的教学改革和教材建设,我们以2006年财政部颁布企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系为契机,组织全国高等职业技术学院会计及相关专业长期从事教学和科研工作的一线教师及有关专家,在研究和总结国内外高职高专教育的特点和教学经验的基础上,结合我国新企业会计准则、审计准则体系,编写了本套教材,以供高职高专会计及相关专业的教学使用。

本套教材依据教育部高等职业教育教学改革的精神,树立以能力为本位,以就业为导向的职教新观念,在编写过程中充分体现了如下特点:

1. 实用性。教材在知识结构、难易程度、语言表达等方面均力求符合高职高专学生培养规格和教学特点,既有一定的理论深度,又兼顾可操作性,注重培养学生动手能力和操作能力,同时结合案例分析提高学生解决实际问题的能力。

2. 权威性。我们邀请了国内知名的专家、学者,其中也包括准则制定者担任教材的主审人,他们高屋建瓴,在各自擅长的领域对教材作了总体把握和规划,使本套教材更具有权威性和前瞻性。

3. 针对性。教材针对高职高专教师的教学需要和学生的学习特点,设置了学习目标、实例专栏、本章小结、本章重点、本章难点、思考题等板块,在每章节中穿插了知识链接,整个结构条理清晰、语言通俗易懂,能够激发学生学习兴趣,提高学习效率和实际操作能力。

由于改革创新层出不穷,需要探究的问题也在不断出现,书中不足之处在所难免,欢迎广大读者提出宝贵的意见和建议,也希望得到批评和指正,以便今后更好地改进和提高。

大连出版社

2007.3

# 前 言

2006年11月13日,教育部、财政部联合举行新闻发布会,正式启动“国家示范性高等职业院校建设计划”。同时,教育部、财政部下发了《关于实施国家示范性高等职业院校建设计划》和《加快高等职业教育改革与发展的意见》(以下简称《意见》)。这意味着我国高等职业教育建设进入了一个快速发展的新时期。

《意见》中明确提出:“支持建设100所高水平示范院校;重点建成500个左右产业覆盖广、办学条件好、产学结合紧密、人才培养质量高的特色专业群;建成4000门左右优质专业核心课程;1500种特色教材和教学课件。”这再一次为我们从事职业教育的教育工作者提出了更新、更高的要求。

把握当前高等职业教育发展的大好时机,大连出版社组织、规划、集中部分高等职业院校的优势资源,编写了这套系列教材。

《基础会计》作为系列教材中的重点学科,其教材的定位十分重要。

我们总结多年的教学经验,并重点研究了目前高等职业教材的现状,在编写中突出了以下几个特点:

1.《基础会计》教材版本繁多,特别是高职教材与本科教材没有明显区别,为了突出教材特色,在以往教材结构的基础上进行了一些新的尝试;

2.在培养学生学习和掌握会计知识的同时,应首先进行会计法规和会计职业道德的教育。会计法规和会计职业道德教育已成为会计教育的重点内容,因此,将这两部分内容写入了《基础会计》教材;

3.高等职业教育是以就业为导向,为了拓展毕业后的就业岗位,本教材中将商品流通企业会计的相关知识也作了简明介绍,主要考虑到多数院校一般只开设财务会计、成本会计,并不开设商品流通企业会计和行业会计课程;

4.为了适应非会计专业教学需要,使会计知识更加系统化,将会计的控制与监督、会计电算化等相关内容也包括其中,各校可根据教学实际灵活取舍。

本书由东北财经大学职业技术学院刘雪清担任主编,并编写了第一篇、第二篇中的第四章及第三篇中的第一章;内蒙古财税职业技术学院孙晶担任副主编,并编写了第二篇、第五篇;沈阳理工大学薛启芳担任副主编,并编写了第三篇中的第二章;辽东学院范颖茜编写了第六篇;青岛酒店管理职业技术学院刘进涛提供了第四篇初稿。全书最后由刘雪清总

纂并定稿。

阳春三月,经过我们辛勤劳动,在播种的季节将此书呈现给大家,真诚地希望能看到秋后收获的果实。由于我们的水平有限,难免会有疏漏和错误,恳请用书老师和同学们批评指正。

编 者

2007 年 3 月

# 目 录

## 第一篇 会计基本理论

|                          |      |
|--------------------------|------|
| 第一章 会计在现代社会中的地位和作用 ..... | (3)  |
| 第一节 会计的产生和发展的动因 .....    | (3)  |
| 第二节 会计的目标与职能 .....       | (6)  |
| 第三节 会计在现代社会中的作用 .....    | (9)  |
| 第二章 会计信息质量要求 .....       | (14) |
| 第一节 会计核算的基本前提 .....      | (14) |
| 第二节 会计信息质量的要求 .....      | (16) |
| 第三节 会计计量 .....           | (18) |
| 第三章 会计职业道德 .....         | (21) |
| 第一节 会计工作组织 .....         | (21) |
| 第二节 会计职业道德 .....         | (24) |

## 第二篇 会计核算方法(一)

|                         |      |
|-------------------------|------|
| 第四章 会计要素与会计等式 .....     | (31) |
| 第一节 会计方法概述 .....        | (31) |
| 第二节 会计要素 .....          | (33) |
| 第三节 会计等式 .....          | (37) |
| 第五章 账户与复式记账 .....       | (48) |
| 第一节 会计科目与账户 .....       | (48) |
| 第二节 复式记账 .....          | (53) |
| 第六章 会计凭证 .....          | (68) |
| 第一节 会计凭证概述 .....        | (68) |
| 第二节 原始凭证 .....          | (70) |
| 第三节 记账凭证 .....          | (75) |
| 第四节 会计凭证的传递与保管 .....    | (84) |
| 第七章 会计账簿 .....          | (91) |
| 第一节 会计账簿概述 .....        | (91) |
| 第二节 会计账簿格式选择与登记方法 ..... | (94) |
| 第三节 记账规则 .....          | (99) |



|                      |       |
|----------------------|-------|
| 第四节 结账与对账 .....      | (103) |
| 第五节 会计账簿的更换与保管 ..... | (106) |

### 第三篇 会计循环

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 第八章 制造业经营及会计循环 .....    | (113) |
| 第一节 资金筹集业务的核算 .....     | (114) |
| 第二节 材料采购业务的核算 .....     | (120) |
| 第三节 产品制造业务的核算 .....     | (123) |
| 第四节 收入、费用业务的核算 .....    | (129) |
| 第五节 财务成果的核算 .....       | (134) |
| 第六节 资金退出企业业务的核算 .....   | (140) |
| 第九章 商品流通企业经营及会计循环 ..... | (147) |
| 第一节 商品购进的核算 .....       | (147) |
| 第二节 商品销售的核算 .....       | (153) |

### 第四篇 会计核算方法(二)

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| 第十章 账项调整 .....        | (161) |
| 第一节 权责发生制与收付实现制 ..... | (161) |
| 第二节 应计账项 .....        | (164) |
| 第三节 预计账项 .....        | (166) |
| 第十一章 财产清查 .....       | (170) |
| 第一节 财产清查概述 .....      | (170) |
| 第二节 财产清查的程序和方法 .....  | (174) |
| 第三节 财产清查结果的处理 .....   | (178) |
| 第十二章 财务报告 .....       | (184) |
| 第一节 财务报告的概述 .....     | (184) |
| 第二节 资产负债表 .....       | (187) |
| 第三节 利润表 .....         | (192) |

### 第五篇 会计控制与监督

|                        |       |
|------------------------|-------|
| 第十三章 会计内部控制 .....      | (201) |
| 第一节 会计控制系统 .....       | (201) |
| 第二节 会计控制制度的设计与应用 ..... | (205) |
| 第十四章 会计监督 .....        | (211) |
| 第一节 会计监督体系 .....       | (211) |
| 第二节 会计法规与制度 .....      | (215) |

## 第六篇 会计核算组织程序与会计电算化

|      |                    |       |
|------|--------------------|-------|
| 第十五章 | 会计核算组织程序 .....     | (221) |
| 第一节  | 会计核算组织程序概述 .....   | (221) |
| 第二节  | 记账凭证核算组织程序 .....   | (222) |
| 第三节  | 科目汇总表核算组织程序 .....  | (223) |
| 第十六章 | 会计电算化 .....        | (243) |
| 第一节  | 会计电算化概述 .....      | (243) |
| 第二节  | 会计电算化信息系统 .....    | (248) |
| 第三节  | 会计软件 .....         | (253) |
| 第四节  | 我国会计电算化的发展趋势 ..... | (259) |
| 参考文献 | .....              | (272) |

# 第一篇

## 会计基本理论



# 第一章 会计在现代社会中的地位和作用

## 学习目标

学习本章的目的是,使初学者对会计在现代社会中的作用有所了解,从而引发对学习会计的兴趣。通过本章的学习,对会计的产生和发展的动因、会计目标、会计职能、会计分类等相关知识有所理解和掌握。

## 第一节 会计的产生和发展的动因

### 一、会计是适应生产活动发展的需要而产生的

人类原始计量记录行为的发生是以人类生产行为的发生、发展作为根本前提的,它是社会发展到一定阶段的产物。只有当人类能够正常地进行物质资料的生产活动,以至生产所得大体上能保障人类生存和正常繁衍需要时,人类才会关心劳动耗费与劳动成果的比较,才能产生原始计量记录行为。在原始社会末期,随着生产力的发展,剩余产品的分配、储备及消费均需要进行记录、计算,由于没有文字,人们就创造“结绳记事”、“绘图记事”等方法,来进行简单的记录、计算活动。这种人类的活动可以说是会计的萌芽,但真正具有会计特征,是到奴隶社会的繁荣时期才表现出来。但是这种原始计量、记录行为的产生与生产发展所体现出来的管理目标是相适应的。

我国的奴隶社会和封建社会都是以私有制为基础的。随着私人财富的积累,导致了受托责任会计的产生。这种会计不仅应保护奴隶主或封建主的物质财产,而且还应证明管理这些财产的人是否适当地履行了他们的职责。这就要求采用较为先进的计量与记录方法,随之而来的就相继出现了单式记账、复式记账。同时,生产的发展和社会的进步使得仅仅靠人们劳动过程中附带地进行计量、计算和记录不能满足生产发展需要,为了适应对劳动成果和劳动消耗进行管理的要求,会计从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托当事人的独立的职能。可见,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,对生产活动进行科学的、合理的管理是它产生的根本动因。

### 二、会计的发展与生产、经营的管理目的相适应

从会计的记录方式上看,我国的会计发展主要经历了原始计量、记录,单式簿记和复式簿记三个阶段。

原始计量、记录行为的产生与生产发展所体现出来的管理目标是一致的。在私人占有财产现象未出现之前,人们进行的计量、记录的目的:一是为了维持正常的生产状况,使

生产得以保证人们的生活需要;二是管理好储备的各种物品,实现较为合理的分配,以求部落集体共同生存。当私人占有财产现象出现之后,人们计量、记录的目的发生了变化,一方面,从公共财产部分来讲,是为了管理好生产、分配、交换与财物储备的关系,以求得经济的进一步发展;另一方面,从私人占有部分来讲,是为了如实计量、记录这些财产的数量,保护并不断扩大这些财产。这便是后来出现的“官厅会计”和“民间会计”。

从奴隶社会的繁盛时期到 15 世纪末,单式簿记应运而生并得到了发展。一般将这一时期的会计称为古代会计。单式簿记的方法体系由会计核算项目、账簿设置、记录方法、会计凭证、结算方法以及会计报告等具体方法组成。单式簿记的主要目的并不是为了计量,而是为了进行控制,从一定程度上讲,内部控制是所有古代簿记制度的主要特征。

1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》问世,标志着近代会计的开端。与单式簿记相比,复式簿记具有两个基本特征:一是会计记录的二重性;二是全部账簿的平衡性和均衡性。随后又出现了复式记账方法——借贷记账法,相继传至世界各地,至今我们运用的记账方法仍是沿用了复式簿记的原理。从复式簿记的传播和发展的过程中,可以看出复式簿记产生于意大利,但其发展与完善却渗透欧洲乃至全世界。我国会计也沿着自己的轨迹发展了复式记账。

我国的复式簿记同西方的复式簿记一样,也经历了一个由简单到复杂、由低到高、从不完善到完善、从单式到复式的发展过程。我国会计历史上的从单式簿记的“四柱清册”;到不完全复式簿记的“三脚账”、“龙门账”,再到复式簿记的“四脚账”等都完整地记录了会计方法的演变过程,也鉴证着我国近代会计的发展历程。

#### 知识链接

“四柱清册”,所谓四柱,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其涵义分别相当于近代会计中的“期初余额”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结余”。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”。在四柱中,每一柱都反映经济活动的一个方面,各柱相互衔接形成平衡公式,既可以检查日常记账的正确性,又可系统、全面和综合地反映经济活动全貌。在我国宋朝官厅办理钱粮报销和移交手续时,一般都运用“四柱结算法”,编制会计报表称为“四柱清册”。这是我国古代会计的一个杰出成就。

资料来源:郭惠云主编《基础会计》东北财经大学出版社

但是,对近代会计产生直接影响的是股份公司的出现。由于股份公司的出现,使得企业的所有权与经营权发生了分离。公司股东不直接参与或管理公司的经营活动,而是由董事会或股东大会聘用的经理人员进行经营、管理。企业的经营者(经理)必须定期向股东、债权人、证券交易机构、政府管理机构、潜在的投资者,提供真实、准确的财务报告。一方面为了便于阅读会计报告,要求必须依据“公认会计原则”编制、提供财务报告;另一方面为了保证会计报告的可靠性,也要同时接受注册会计师的审计,从而证明其受托经济责任的履行情况。这在一定意义上使会计的发展进入了一个新的时期,在推动世界范围内公认会计原则建立的同时,也出现了一种新兴的职业——注册会计师。如果说复式簿记是近代会计史上的第一个里程碑,那么,会计职业(注册会计师)的出现是近代会计史上的第二个里程碑。

进入 20 世纪,资本主义长足发展,使西方国家成为发展会计思想的开拓者。尤其是

美国,在会计理论与实务方面都取得了新的进展,标志着现代会计进入了成熟期。“公认会计原则”的出现是会计理论与实务发展的显著标志。公认会计原则具有两个特点:公认性和权威性。20世纪50年代后,会计工作日益向基层单位、管理部门和生产领域渗透,从而与企业日常管理活动紧密联系,而最初的受托经济责任已渐渐降到次要位置,在这种环境下传统会计理论和方法随着企业内部和外部对会计信息的不同要求而划分为两个领域,即财务会计和管理会计,并基本上形成了各自的理论体系及相应的程序和方法。60年代后,一些工业发达的国家将计算机应用于会计领域,出现了电算化会计。信息技术的革命引起了会计信息系统的巨变,传统的手工操作会计逐渐被会计信息处理系统所替代。随着计算机的飞跃发展,计算机网络、数据库、ERP等现代技术与方法的运用,各种经济信息实现综合化、系统化,计算机管理信息系统开始形成,而计算机的会计信息系统将成为整个管理信息系统的子系统。

### 三、我国现代会计的发展历程

建国后,我国会计事业发展大致经历了三个阶段:

计划经济时期(1949 - 1990)。主要采用苏联模式,建立统一的会计制度,全面推行经济核算制。

有计划的市场经济时期(1990 - 1996)。为了实现由计划经济体制向市场经济体制的转换,必须建立适应市场经济发展要求的新会计体系与会计模式。1993年我国会计经历了一次较大的改革,在发布《企业会计准则》和《企业财务通则》的同时,陆续出台13个行业会计制度和财务制度。在《企业会计准则——基本准则》中对资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润进行了重新定义。使我国的会计向国际会计惯例接轨迈出了重要的一步。

市场经济时期(1997 - 2006)。从1997年起陆续出台了30多个会计准则征求意见稿并正式发布了17项《具体会计准则》。1999年我国又建立了统一会计制度《企业会计制度》。为了规范特殊行业 and 不同规模企业的会计核算,又相继发布了《小企业会计制度》和《金融企业会计制度》。2006年2月我国企业会计又完成了一次大范围、实质性的与国际会计的趋同过程,财政部新颁布了39项企业会计准则和48项中国注册会计师执业准则。这标志着我国企业会计准则体系和注册会计师执业准则体系正式建立。此次企业会计准则和注册会计师执业准则的发布与实施进一步表明:<sup>①</sup>

1. 强化了为投资者和社会公众提供决策有用会计信息的新理念。

企业财务会计的目标,是必须为报告使用者做出科学决策提供相关、真实、可靠、公允的会计信息,并为此对确认、计量原则作了系统、严格的规定。这一目标的确立和理念的升华,为维护投资者和社会公众利益、促进资本市场健康稳定的发展提供了制度保障。

2. 实现了与国际会计惯例的趋同。

按照国际通行惯例,严格界定了资产、负债、收入、费用等会计要素的定义,明确规定了有关会计要素确认条件,突出强调了资产负债表项目的真实性和可靠性;同时既坚持了

<sup>①</sup> 《财务与会计》2006年第3期(综合版)秦中良等《我国企业会计准则体系和注册会计师审计准则体系正式建立》5页

历史成本原则,又引入了公允价值。

3. 构建了比较完整的有机统一体系。

将企业会计准则分为三个层次:基本准则、具体准则和应用指南。在准则的适用上,从过去偏重工商企业的 17 项准则,扩展到横跨金融、保险、农业等领域的 39 项准则,几乎覆盖了各类企业的各类经济业务,填补了我国市场经济条件下新型经济业务会计处理的多项空白。

4. 为改进国际财务报告准则提供了有益的借鉴。

在制定过程中,结合我国的社会主义市场经济的特色,在关联方交易、同一控制下企业合并等领域与国际财务报告准则理事会进行了广泛的交流,并为改进国际财务报告准则提供了可借鉴的帮助和支持。

事实证明,我国的企业会计改革已经进入了成熟的发展阶段,不仅顺利地完成了与国际会计的接轨,而且正在逐步实现与国际会计趋同与协调发展。

## 第二节 会计的目标与职能

### 一、会计的目标

会计目标是指在一定的会计环境下,人们期望通过会计活动所要达到的境地或结果。会计目标取决于相关的会计环境,尤其是相关会计环境中会计信息使用者的特征。一般来说,有什么样的会计环境,就有什么样的会计信息使用者,从而就有什么样的会计目标。由于随着会计环境的不断变化,加之会计信息所服务的对象类别众多,如政府、投资人、银行、证券机构、职业经理、董事会、税务机关等,而各类使用者各有其不同的信息需求,提供特定目的的财务报告,满足其管理、决策的需要,才能达到会计目标的要求。因此,会计目标的研究是会计界面临的难题之一。

美国会计学界对会计目标问题进行了长期的大量研究,为此,美国注册会计师理事会曾提出四个可供参考的课题:(1)谁需要财务报表?(2)他们需要什么信息?(3)在所需信息中,有多少是能够由会计师提供的?(4)为了提供所需信息,要有一个怎样的结构?我国学术界在对会计目标的研究中也取得了一定的成果,认为财务会计的目标主要是解决向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息的三个问题。

根据《企业会计准则——基本准则》的定位,“财务会计报告的目标是向企业财务会计报告使用者(包括投资者、债权人、政府及相关部门和社会公众等)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经济责任的履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策”。

但仍有着不同的观点。

### 知识链接

(一)按照服务对象对信息使用要求不同分为财务会计目标和管理会计目标

由于现代会计有财务会计和管理会计两个分支,它们各有主要的服务对象即信息使



用者。因此,会计目标也应分为两类,除了上述财务会计的目标外。

管理会计的主要目标:向企业经营者和内部职能部门、责任中心的负责人、职工代表大会和工会提供有助于他们进行正确的经营、理财与投资决策,评估业绩,加强内部经营管理以及维护职工正当权益所必需的财务信息和非财务信息。

(二)按照会计理论的两大学术观点分为决策有用观和受托责任观

1. 决策有用观,认为财务会计的目标就是向信息使用者提供对其进行决策有用的信息。

2. 受托责任观,认为在所有权与经营权分离的情况下,必须明确委托受托关系的存在。受托方要承担对资源有效管理和保值增值的责任,并如实地报告其责任履行的结果。

(三)按照会计目标的层次不同分为总目标和具体目标

观点之一:

根据《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)第一条规定:会计工作要“保证会计资料真实、完整。加强经济管理和财务管理,提高经济效益,维护社会主义市场经济秩序”。因此,会计总目标应为,“提高经济效益和社会效益”,体现了市场经济各种社会制度的共同要求,“维护社会主义市场经济秩序”,则体现了社会主义市场经济的特殊要求。<sup>①</sup>

观点之二:

我国政府相关部门是会计信息的主要使用者之一,政府部门从宏观经济管理者、证券市场监管者和国有资产所有者代表的角度对会计信息的需求,是进行宏观经济决策的重要依据之一。同时,也是政府规范证券市场、有效发挥市场配置资源功能、保护投资者权益、满足投资者决策需要的重要信息。因此,我国现阶段会计总目标的定位是既要满足政府宏观经济管理的需求、反映企业经营者受托责任的履行和完成情况,还要提供有助于会计信息使用者进行经济决策的有用信息。<sup>②</sup>

观点之三:

目前我国的会计目标总体应该定位在为管理型投资人提供真实可靠的经管责任会计信息。因为,从相当长的一个历史时期来看,为管理型投资人提供真实可靠的会计信息,基本上可以满足我国各类信息使用者对会计信息的需求,包括管理型投资人、职业投资人、企业经营者、贷款人、政府、公众等。<sup>③</sup>

会计目标是会计职能的具体化,会计具体目标与会计的具体职能密切相关。

## 二、会计的职能

会计的职能就是会计的功能,是会计工作本质的体现。由于会计本质是由生产发展特别是由商品经济对信息的客观需求所决定的,因而,会计职能具有客观性和相对稳定性。

我国会计界大多认为会计职能有基本职能和其他职能之分。

① 李孝林等著《会计基本理论比较》立信会计出版社第211-212页2002年版。

② 《会计研究》2005年第9期舒惠好等《政府相关部门会计信息需求的调查分析》25页。

③ 《会计研究》2005年第8期《会计项目课题组》《对我国会计目标定位的思考》24页