



JICHU KUAIJI  
基础会计

高洁 编著



- ★ 汇通企事业会计基础知识
- ★ 企业会计的核算方法
- ★ 事业会计核算实例



甘肃人民出版社

图书在版编目(C I P)数据

基础会计 / 高洁编著. -- 兰州 : 甘肃人民出版社,  
2010. 12

ISBN 978-7-226-04056-0

I. ①基… II. ①高… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2010)第242806号

责任编辑: 宋学娟

封面设计: 石 璞

基础会计

高 洁 编著

甘肃人民出版社出版发行

(730030 兰州市南滨河东路 520 号)

甘肃新华印刷厂印刷

开本 787毫米×1092毫米 1/16 印张 21.25 插页 2 字数 370千

2011年1月第1版 2011年1月第1次印刷

印数: 1~2 100

ISBN 978-7-226-04056-0

定价: 28.00元

## 编委会

**主 审:**郭佑民 韩鸿斌 马 军 严 祥 赵喜平

**主 编:**雷军强 郭顺林

**副主编:**陈 勇 王小琦 马强华 王晓慧

**编 委** (按姓氏笔画为序):万江厚 马强华 王小琦

王晓慧 叶建军 孙跃珍 关泉林 辛仲宏 陈瑞娟

陈 勇 陈 纲 张 莉 张兴强 周 晟 杨晓萍

郭顺林 柴文晓 高明太 梁大鹏 谢富强 窦 郁

雷军强 薛敬梅 戴兴社

## 前言

《基础会计》是一部专为高等职业技术学院（以下简称“高职院校”）会计专业编写的基础课教材。它适应于高职院校学制年限短，涉及的专业知识面较宽，需要学生在有限的教学课时内熟悉企事业单位的经济业务，掌握其基本会计核算知识的要求。为了加强教材建设，能适应教学工作的需要，我们参考高等院校的各类会计教材，结合高职院校多年会计专业教学实践经验的基础，编写了这部适合高职院校会计专业使用的《基础会计》教材。本教材在篇幅和内容安排上与以前的教材相比变化较大，更加强调实用性。例如，在教学内容安排上，避免了对会计专业的两大分支学科——企业会计和预算会计的基础部分分别授课，共同部分重复讲授而浪费课时问题；通过对会计专业的类似知识进行对比，解决学生在实务操作中容易混淆基本概念等的问题。另外，为了适应高职院校教学特点的要求，本教材尽可能突出综合实践能力训练，通过加大例题和“课后拓展训练”等实践教学的难度，增强对学生的实际操作技能的训练强度。

本教材“上篇——会计基础理论和方法”部分，在教学内容安排上，对事业单位会计与企业会计在会计基础理论方面的许多相同或相似知识，例如，会计对象、会计信息质量特征、基本原则、基本假设、记账方法、会计信息的表达等会计基础知识，安排在同一个部分，统一比较讲解，汇通了会计基础理论和企业会计与事业会计的基本知识。打破了传统的分别以企业、事业会计编制教材的框架，将企事业会计基本知识编写在同一部教材中，使这一部分知识成为通用会计基础知识。并以工业企业经济活动为主线，既讲解会计的基本理论和基本核算方法，又融进了工业企业经济业务的实例。由于事业单位在组织目标、财务资金来源、资源分配机制、受托责任和业绩考核方面的特征，使得事业单位会计又有其不同于企业会计的特殊性。因此，本教材将事业单位会计基本知识作为《基础会计》的“下篇——事业单位会计基础及应用”编写，并注意与企业会计在记账基础、会计要素、会计等式、核算方式、财务成果等方面差异的比较，以便使初学者在较短的时间内加深对这两类会计基础知识的掌

握，起到事半功倍的效果。

本教材在编写中，力求以职业技术学院会计专业教学重视会计实务操作为基点，以最新的财经法规和政策为依据，侧重于在遵守合法性前提下对现行会计业务实务技术操作训练，重视初学者对不确定性经济业务会计执业能力的培养。教材所选内容实用性强，框架构建合理，对基本理论点到为止，对会计核算方法则不惜篇章。例题编写汇集了作者丰富的实际工作经验，分析讲解由上篇侧重于会计核算基本方法的机械套用，到下篇侧重于分析经济业务的实质，循序渐进，符合初学者的思维。并对会计实务中惯用的名词和容易混淆的概念以“小资料”、“小常识”的方式予以解释。

本教材既可作为会计专业的教材，也可以作为自学者和实际会计工作者学习会计知识的辅导读本或参考书籍。

编 者

2010年10月

# 目 录

## 上 篇 会计基础理论和方法

### 第一章 总 论

- 第一节 会计的产生和发展
- 第二节 会计的定义
- 第三节 会计的职能与会计目标
- 第四节 会计对象与会计任务

### 第二章 会计核算基础

- 第一节 会计核算基本程序和方法
- 第二节 会计假设与会计信息质量要求
- 第三节 会计基本要素与会计等式

### 第三章 会计科目和账户

- 第一节 会计科目
- 第二节 会计账户

### 第四章 复式记账

- 第一节 复式记账原理
- 第二节 借贷记账法
- 第三节 借贷记账法核算程序

### 第五章 工业企业主要经济业务的核算

- 第一节 工业企业的主要经济业务
- 第二节 资金筹集业务的核算

第三节 生产准备业务的核算

第四节 产品生产过程业务的核算

第五节 产品销售过程业务的核算

第六节 财务成果业务的核算

## 第六章 会计凭证

第一节 会计凭证的概念和作用

第二节 会计凭证的种类

第三节 原始凭证的填制和审核

第四节 记账凭证的填制和审核

第五节 会计凭证的传递与保管

## 第七章 会计账簿

第一节 会计账簿概述

第二节 会计账簿的设置与登记方法

第三节 对账与结账

第四节 错账更正的方法

第五节 账簿的启用、更换与保管

## 第八章 财产清查

第一节 财产清查制度

第二节 财产清查的方法

第三节 财产清查结果的处理

## 第九章 财务会计报告

第一节 财务会计报告概述

第二节 企业财务会计报告的编制

## 第十章 会计档案

第一节 会计档案管理制度

## 第二节 会计档案管理方法

# 下 篇 事业单位会计基础及应用

## 第十一章 事业单位会计基础

### 第一节 事业单位会计的基本概念

### 第二节 事业单位会计核算基础

### 第三节 事业单位会计要素和会计等式

## 第十二章 事业单位主要经济业务的核算

### 第一节 资产的核算

### 第二节 负债的核算

### 第三节 净资产的核算

### 第四节 收入的核算

### 第五节 支出的核算

## 第十三章 事业单位收支管理制度

### 第一节 国库集中收付制度

### 第二节 收支两条线管理制度

## 第十四章 事业单位财务会计报告

### 第一节 事业单位财务会计报告的概念

### 第二节 事业单位会计报表的编制

## 附录一 中华人民共和国会计法

## 附录二 企业会计准则——基本准则

## 附录三 事业单位会计准则

上 篇

# 会计基础理论和方法

SHANGPIAN KUAIJIJICHULILUNHEFANGFA

# 第一章 总论

## 【本章学习目标】

1. 了解会计的产生和发展过程。
2. 理解会计的本质。
3. 熟悉会计核算与监督职能的内容。
4. 熟悉会计核算对象的特点。

## 第一节 会计的产生和发展

会计产生的根源是什么？会计产生以后，又经历了怎样的发展过程？为什么经济越发展，会计越重要？只有在会计的基础知识学习中，了解会计的产生和发展概况，才能把握会计发展的规律性，回答经济发展与会计重要性之间的关系，也才能对会计的一些基本概念有一个初步的认识。

### 一、会计是生产活动发展到一定阶段的必然结果

生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的实践活动，它决定着人类所进行的其他一切活动。而生产发展、社会进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标，因此，无论在哪个社会，人们都努力以尽可能少的劳动消耗来获取尽可能多的劳动成果，取得尽可能大的经济效益，来达到满足人们日益增长的物质和文化需求的愿望。在社会生产活动中，人们都必然会关心劳动成果和劳动耗费，并对它们进行比较，以便科学、合理地管理生产活动，提高经济效益。在对劳动成果和劳动耗费进行比较的过程中，产生了原始的计量、计算、记录行为。这种原始的计量、计算、记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。会计产生于何时，发源于何地？目前会计学界尚难作出确切的回答。但如果将最初的记录、计算、计量的行为视为会计萌芽的话，那么作为有文字记载进行过记录、计量、计算活动的四大文明古国，应是会计的发源地，而自原始社会的末期就应是产生会计萌芽的时间了。

随着社会生产的发展，生产规模的日益扩大和复杂，对劳动成果和劳动耗费及其比较，仅仅靠人们劳动过程中附带地进行计量、计算和记录，显然满足不了生产发展规模日益扩大、复杂的需要，为了满足生产发展需要，适应对劳

动成果和劳动耗费进行管理的要求,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、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、合理的管理是它产生的根本动因。但是,这并不意味着生产活动一发生,就产生了会计行为,只有当人类的生产活动发展到一定阶段,生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍的需要时,特别是劳动成果有剩余时,原始的计量、计算和记录行为才具备了产生的条件。就一定的历史阶段而言,由于生产力发展水平和管理水平等因素的制约,人类能够用来从事生产活动的劳动总量总是有限的,然而,人类对物质资料的需求却是无限的。这种有限与无限的矛盾是一切社会生产力不断发展和前进的强大推动力。

归根到底,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,人们之所以愿意花费一定的时间在生产劳动时间以外还去从事会计这项活动,是为了合理分配劳动时间,减少劳动消耗,生产更多的产品,以满足人类自身的需要,因此,经济愈发展,会计愈重要。

## 二、会计的发展经历了漫长的历史演变过程

从簿记的演进看会计的发展,会计的发展史,就是簿记记录发展的演变史。会计是生产活动发展到一定阶段的产物,他伴随着生产活动的产生、发展而产生,也将随着生产活动的发展而进步。换言之,文明程度愈高,簿记方法就愈精湛。从会计产生至今,经历了古代会计、近代会计和现代会计三个历史时期。

### (一) 古代会计发展时期

古代“簿记”向古代“会计”发展的时期。广义上讲,古代会计是会计从其绘图记事(数)、结绳记事(数)、刻记记事(数)与刻契记事(数)等原始会计萌芽行为,经过单式簿记演进,到复式簿记开始运用这段时间,也可称为古代会计发展阶段。在古代会计发展阶段,受生产力发展水平低下、商品经济不发达影响的制约,会计的发展相对比较缓慢。这一阶段的会计还很不成熟,其范围较广,包括了统计及其他内容在内,因此,应严格地将古代会计称为古代簿记。古代簿记经历了两个时代,一是原始计量与记录行为时代,从距今18 000年前的原始社会开始到奴隶社会繁盛时期为止。在这一漫长历史时期中产生的最原始的计量、记录行为和方法并非现代意义上的会计行为和会计技术方法,只是作为生产职能的附带部分,即由生产者在生产时间之外附带地把劳动成果等等记载下来。在会计的发展史上,把这一时期看着是会计的萌芽时

期，也就是原始计量与记录时代。二是单式簿记记录体系产生与发展时代，开始于奴隶社会繁荣时期到 15 世纪末，这一时期，单式簿记产生并且得到很大发展。由于生产开始社会化，直接的生产过程一般采取共同劳动的协作形式，不再是个体劳动，生产活动的结果除了能够补偿劳动耗费之外还有了剩余产品，剩余产品与私有制的结合，形成了私人财富的积累，进而促进了受托责任会计的产生，这时会计作为一项单独的管理职能逐渐从生产职能中分离出来，成为专门的独立职能。这就要求会计采用较先进、科学的计量与记录方法履行职责，根据目前所掌握的已考证的史料来看，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。首先分别以“借主”、“贷主”登记其债务债权项目，这便是以后“借贷记账法”中记账符号的基础；其后的 14 世纪初，热那亚应用的账簿又有所扩展。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 世纪初的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。单式簿记产生并得到发展，严格独立意义上的会计特征显现出来，为近代会计的发展奠定了基础。

## （二）近代会计发展时期

近代会计发展时期是复式簿记的发展时代，近代会计发展阶段是从复式簿记记录体系产生开始至 20 世纪 50 年代。复式记账法在理论上的总结和实践中的推广敲开了古代会计迈向近代会计的大门。在近代会计发展史上，有两个重要事件，是近代会计史的两个里程碑。第一个重要事件是在 1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Paciolo）出版了《算术、几何、比及比例概要》一书，标志着近代会计的开端。“簿记论”是这部书的第九篇，“计算与记录要论”是第九篇第十一论，系统地介绍了复式记账法，并在理论上对按复式记录法登记的会计账簿是全面的、系统的和有条理的给予了阐述。现在，我们仍然采用复式簿记的方法，并最终完成了复式簿记的方法体系乃至理论体系的建设。与此同时，会计也从特殊的独立职能发展成为一种职业，1854 年，英国爱丁堡会计师公会成立，这是世界上第一个会计师协会。会计师协会的成立，标志着会计的内容和方法已经发展到一定的水平，而且标明了会计已成为一项有组织

的以整个社会为舞台的自由职业，会计的内容已由过去的记账、算账发展到编制和审核财务报表，审查财务账目。英国爱丁堡会计师公会的成立，被称为近代会计发展史上的又一个重要里程碑。总之，近代会计的发展实现了两大转变：一是由单式簿记时代向复式簿记时代的转变，二是由簿记时代向会计时代的转变。

### （三）现代会计的发展

与近代会计相比，现代会计不仅具有一套较为完整的理论与方法体系，而且随着信息理论与信息技术的发展，电信与电子计算机相结合的数字通讯技术在会计上的运用，使得会计也成为数字化会计信息系统，直接介入管理，参与生产经营的预测、决策和控制。现代会计的发展起始于 20 世纪 50 年代，一是由于社会生产力的进一步提高和科学技术的迅猛发展，资本竞争加剧，股份公司相继出现并得到发展，企业规模越来越大，为了提高经济效益，加快对经济活动的控制，各会计信息的使用人对会计提出了新要求，要求会计不仅要提供过去和现在的信息，还要求会计能预测未来与经营决策相关的信息。因此。作为一门适应性学科的会计在各方面也发生了相应的变化，主要表现在一是会计学基础理论创立，会计理论和方法逐渐分化成两个领域，管理会计逐渐地从传统会计中分离出来，形成了一个与财务会计相对独立的领域，大大丰富了会计的内容，使会计进入了其发展历程中的成熟时期。二是由于电子计算机技术的产生以及在会计中的应用，引起了会计核算方式的深刻变化，预测、决策、控制、确认与计量、记录、报告和信息传输的手段也产生了飞跃，原来的“手工簿记系统”被“数字化会计信息系统”所代替，使会计信息系统变得更加灵敏，所提供的信息更加及时和准确，大大提高了会计信息的技术质量与会计工作效率。我们有理由相信，随着社会的发展和科学技术的进步，会计也必然会取得更加引人注目的发展。

### 三、我国会计发展的历史

中国是世界上著名的文明古国，会计产生与发展有着悠久的历史。远古先民结绳记事，事大，大结其绳；事小，小结其绳。18 000 年前的山顶洞人时代，已经有计量、计算、记录等刻契记事的会计萌芽行为，我国从公元前 22 世纪末到公元前 17 世纪初在夏朝就开始设置会计。在西周时就设“司会”官职，主管王朝财政经济收支的核算。当时首次出现“会计”二字构词连用，其基本含义是：既有日常的零星核算，又有岁终的总核算，通过日积月累到岁末

的核算达到正确考核王朝财政经济收支的目的，这是对会计发展的巨大贡献。唐、宋时期，出现了“四柱结算法”，明末清初，随着手工业、商业的发展和资本主义经济关系的萌芽，我国民间商界在“四柱结算法”的基础上创立了可以计算盈亏的“龙门账”，“龙门账”的问世，是我国具有特色的复式记账法的起源，同时也标志着我国商业会计的产生。清朝中期，在“龙门账”的基础上，我国又创造了“四脚账”（又称“天地合账”），这是一种比较成熟的复式记账法，它要求所有账项(包括现金收付和转账事项)都要在账簿上记录两笔，同时登记“来账”（收方）和“去账”（付方），以反映同一账项的来龙去脉，故称为“四脚账”。其账簿采用垂直格式，分上、下两格书写，上格记收，称为“天”，下格记付，称为“地”，上、下两格所记数额必须相等，称为“天地合”。“四脚账”的产生，把中式会计推向了一个新的发展阶段，是我国近代会计发展史上的光辉篇章。

我国会计的产生虽然比较早，但在经济不发达的封建社会发展缓慢，逐渐拉大了与世界先进水平的距离。从19世纪中叶起，我国沦为半殖民地半封建国家，与这种经济状况相适应，会计上出现了“中式会计”与“西式会计”并存的情况，在由外国人把持的海关、铁路和邮政等部门，采用西式会计，宫廷和民间则采用中式会计。

中华人民共和国成立后，我国步入了计划经济时期，在国家有关部门的领导下，先后制定了有关会计核算和管理方面的一系列会计制度，这一时期的会计制度主要是借鉴前苏联的会计模式，采用分行业会计制度，各行各业的会计制度有明显区别。十一届三中全会以后，随着市场经济体制改革和对外开放的扩大，我国会计工作进入了法制化的新时期，1992年颁布，1993年7月1日开始施行的《企业会计准则》和《企业财务通则》开始了会计准则与制度的并轨运行，是我国会计工作与国际接轨的一个重大举措，标志着我国会计正逐步走向国际化。2006年2月，财政部对《企业会计准则—基本准则》进行了修订，同时发布了38项具体准则，从2007年1月1日其实施；2006年10月30日，又发布了企业会计准则应用指南。新准则的颁布意味着我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同，在我国会计发展历史上具有很重要的转折意义。

## 第二节 会计的定义

什么是会计？如何定义会计，在会计理论界有过激励的争议，但对这一基本问题，仍然没有一个统一的定论。究其原因，要给会计下正确的定义，关键在对会计本质的认识，由于人们对会计本质的看法历来存在分歧，形成了各自不同的观点。

### 一、会计的本质

会计的本质是会计本身所固有的，决定会计性质、面貌和发展的根本属性。由此可见，如何对会计本质进行认识是会计内涵研究的一个核心问题，直接关系到会计理论的构建。与任何事物的本质一样，会计的本质是通过现象来表现的，必须透过现象去把握其实质。

在中外会计界，虽然对会计的认识目前尚无一致的说法，但人们对会计本质的认识综合起来，主要有以下几种观点：

#### （一）会计管理工具论

会计管理工具论认为会计是管理经济活动的一种工具，这是一种在早期资本主义市场经济发展阶段占支配地位的观点，持这种观点的人认为，不能把会计和会计工作混为一谈，会计是从事会计工作的手段，它是一个独立的方法体系，这个方法体系是人们长期从事会计实践的经验总结，把它再用于会计实践，才表现为会计工作。20世纪50年代，这一理论被引入我国，成为直至80年代在我国比较流行的一种思想及理论。

#### （二）会计技术论

会计技术论认为会计是一种记录、分类和总结企业的交易并报告其结果的技术方法。从表象上看，会计在账务计算、科目汇总、求取平衡以及表现在会计报表中对科目的组合方面显示出具有一定“艺术”形态的技巧或艺术，因此，又称为会计艺术论。在20世纪70年代前的相当长一段时期内，这种观点在西方国家比较认可。美国注册会计师协会所属的名词委员会于1953年发表的第一号“会计名词公报”，对会计所下的定义是：“会计是一种艺术，旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易事项，以有意义的方式且以货币来表示，予以记录、分类和汇总并解释由此产生的结果”。该公报还对上述定义中涉及的“艺术”一词作了解释：“艺术有一部分是科学。但艺术还包括强调会

计人员运用其知识,以解决特定问题的那种创造性的技巧能力。”在这个意义上才说会计是一种艺术。但从本质上来考察,会计不能列入艺术之列,1941年美国会计师协会(AIA)所属会计名词委员会的《会计名词公报》第1号《复查与提要》指出:“会计是一种技术,是关于诚实有效和以货币形式记录、分类、汇总具有财务性质的经济业务和会计事项,以及说明其经营成果的技术。”其后,该委员会又于1953年发布了第43号《会计研究公报》重申会计是一种技术。可见技术论只是强调会计的反映职能,并据此强调它的服务性作用,认为会计工作重点在于分析或说明财务成果。从性质上考察,会计技术论是管理工具论的思想变形,它依旧把会计的本质认定为管理的工具,并以其反映的职能为管理服务,在思想和理论上没有实质性的变化。

### (三) 管理活动论

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。在西方国家,会计理论界对会计本质问题的研究中早已存在,将会计作为一种管理活动并使用“管理会计”的概念,法国著名管理学家“古典管理理论”学派的代表人物法约尔(Henri Fayol)把会计活动列为经营的六种职能活动之一。在我国,从20世纪50—80年代会计本质问题一直是会计理论界争论的热点,在1980年中国会计学会成立大会上,阎达五教授与杨纪琬教授合作发表了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的学术论文,首次提出了“会计管理”概念,视会计为一种管理活动。后又有成圣树教授等人研究指出:会计是经营管理的核心,是反映和控制经济活动并使之达到一定目的的一种能动行为,是有组织、具有管理职能的一种管理活动。会计管理活动论观点既否定了会计是一种应用技术的看法,又否定了会计是一种管理经济的工具的看法,转而强调会计具有反映和监督的双重职能。具体表现为:第一,会计是一种社会关系,是人们自觉运用经济规律并通过特定的技术程序管理实际经济活动的一个社会环节;第二,现代会计是经济管理的重要组成部分,本身具有经济管理的职能,明确了它在国家经济管理与企业经营管理中的地位和作用;第三,会计应当而且必须提供相关人士所需的信息,但更重要的是信息生成前的预测和决策以及信息反馈过程中的控制。因此,提供信息是手段,而控制管理才是真正的目的。

### (四) 信息系统论

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。是在企

业或其他组织范围内，旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动，由若干具有内在联系的程序、方法和技术所组成，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经济信息的有机整体。

1966年，美国会计学会在纪念该学会成立50周年的文献《论会计基本理论》中提出，会计是一个信息系统……会计既是一个经营实体，一般信息的一部分，又是信息概念范畴。20世纪80年代会计信息论引入中国，较早接受会计是一个信息系统的会计学家是余绪缨教授。于1980年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出了这一观点。经过葛家澍教授等著名会计学家的进一步研究，在以往的基础上对会计作出了新的论断：“旨在提高企业和各单位活动的经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”。会计的职能则是“在企业 and 各单位范围内，主要用于处理价值运动所形成的数据并产生有关的信息，起反映职能，上述数据与信息的一步利用，又能起监督、预测等控制职能。”由此可见，会计信息系统论认为会计具有反映职能与控制职能，但以反映职能更为重要。

## 二、会计的定义

综合以上的观点，我国会计界比较认可的对会计的定义是：会计以货币为主要计量单位，采用专门的技术方法，对企业、事业、行政单位或者其他经济组织的经济活动进行系统的计算、记录、分析、报告和监督，并为有关方面提供财务状况和经营成果等经济信息的一种管理活动。

上述概念中，会计的本质是一种管理活动；核算和监督是会计的基本职能；处理并加工经济信息，并将处理结果提供给信息使用者是会计管理的目的。会计将发生的经济业务以专门的技术方法进行审核、汇总、核算，然后以报表方式向信息使用者提供财务状况、经营成果、利润分配、现金流量等信息。

按会计信息报送对象的不同，有财务会计与管理会计之分，财务会计主要向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果的资金运动情况等有关信息；管理会计主要侧重于向企业经营者和内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需相关的信息。换言之，财务会计侧重于过去的信息，为有关方面提供所需数据；管理会计侧重未来信息，为内部管理提供数据。