

21 世纪高职高专经济 · 管理类规划教材

CHU KUAI JI JI CHU KUAI JI JI CHU KUAI JI

基础会计

主编 颜世廉 刘岳兰 卢素凡



中南大学出版社

21 世纪高职高专经济、管理类规划教材

JICHU KUAI JI JICHU KUAI JI JICHU KUAI

基础会计

主 编 颜世廉 刘岳兰 卢素凡

副主编 周铁光 姚菊丹 谢桃芳

基础会计

责任编辑

封面设计

插图

版式设计

文字编辑

校对

印刷

发行



中南大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/颜世廉,刘岳兰,卢素凡主编. —长沙:
中南大学出版社,2004.7
ISBN 7-81061-899-7

I. 基... II. ①颜... ②刘... ③卢... III. 会计学
—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 069364 号

基础会计

主 编 颜世廉 刘岳兰 卢素凡
副主编 周铁光 姚菊丹 谢桃芳

☐责任编辑 谢贵良
☐出版发行 中南大学出版社
社址:长沙市麓山南路 邮编:410083
发行科电话:0731-8876770
传真:0731-8710482

☐经 销 湖南省新华书店
☐印 装 中南大学湘雅印刷厂

☐开 本 730×960 1/16 ☐印张 17.25 ☐字数 307 千字
☐版 次 2004 年 7 月第 1 版 ☐2004 年 9 月第 2 次印刷
☐书 号 ISBN 7-81061-899-7/G·223
☐定 价 25.00 元

图书出现印装问题,请与经销商调换

21 世纪高职高专经济、管理类规划教材

学术顾问

柳思维 游达明

编写委员会

主 任：何学飞

副主任：冯一粟 阎西林 张国强

李新庚 龙 伟 王涛生

委 员（按姓氏笔画排序）：

方玲玉 齐绍琼 刘岳兰 伍翼程

孙宝祥 孙继红 李乐群 李倩兰

陈 跃 罗丹桂 郑明望 周掌珍

荣树新 贺雪娟 秦亚农 彭 爽

熊 宁 管声交 魏 敏 戴晓红

总 序

近几年来,我国的高等职业教育以自己鲜明的特色,独树一帜,迅速发展,打破了高等教育界传统大学一统天下的局面,在适应现代社会人才的多样化需求、实施高等教育大众化等方面,做出了重大贡献,在国内外日益受到各界的关注与重视。

1999年6月中共中央、国务院召开第三次全国教育工作会议,作出了“关于深化教育改革,全面推进素质教育的决定”的重大决策,决定中明确提出要大力发展高等职业教育,培养一大批具有必备的理论知识和较强的实践能力,适应生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用性专门人才。为此,教育部召开了关于加强高职高专教学工作的会议,进一步明确了高职高专是以培养技术应用性专门人才为根本任务;以适应社会需要为目标;以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构和培养方案;以“应用”为主旨和特征来构建课程和教学内容体系;高职高专的专业设置要体现地区、行业经济和社会发展的需要,以适应社会对职业人才的需求;教材可以“一纲多本”,形成有特色的高职高专教材系列。

由于高等职业教育本身具有鲜明的职业特征,要求我们在改革课程体系的基础上,认真研究和改革课程教学内容及教学方法,努力加强教材建设。但迄今为止,符合职业特点和需求的教材却还不多。在湖南省职业教育教材编写委员会及湖南省教育厅教育科学研究院职业教育与成人教育研究所指导下,由湖南省内18所高职高专院校长期从事高等职业教育、有丰富教学经验的资深教师共同编写的《21世纪高职高专经济、管理类规划教材》,由中南大学出版社出版,这是一件大好事,值得庆贺和推介。

本套教材以教育部教高[2002]2号文件《关于加强高职教育人才培养的

意见》为指导，按高等职业教育应用型人才培养目标与规格要求编写，吸取了以往高职教育教材建设方面的成功经验，并反映了最新科研学术成果与教改成果，在突出高职教育教材特色方面进行了有益探索，其主要特点是：① 教材内容紧扣高职高专教学大纲，理论知识以必需、够用为度，以“应用”为宗旨，简明扼要，使教材好教好学。② 教材遵循经济领域相关的新准则、新政策、新惯例，并兼顾上岗证考试、资格证考试，突出实用性、操作性，注重理论联系实际、案例教学及技能训练。③ 在编写体例和内容结构上有所创新，取材新颖，博采众长。④ 语言表达上，通俗易懂，趣味性强，适合高职高专层次学生使用。

由于编写时间紧，教材中也有不尽人意之处，但作为全省高职高专教师们集体合作、团结攻关的成果，为我省高职高专教材建设开了一个好头。各高职高专院校在使用本套教材时，可结合各校的实际情况，灵活运用，并随着教学改革的深入，进行充实、修改，使之日臻完善。

柳思维

2004年6月于长沙市

竹园路2号大院淘沙斋

柳思维：湖南商学院首席经济管理教授、湖南省社科联副主席、湖南省人民政府参事、中国市场学会常务理事、享受国务院特殊津贴的专家。

前 言

在这崭新的 21 世纪,我国经济和社会状况已经并将继续发生着深刻的变化。科学技术高速发展,会计领域正加大步伐与国际接轨。与市场经济体制相适应的会计核算规范体系正在建立。为迎接知识经济时代的挑战,适应蓬勃发展的职业技术教育,知识更新的原则,紧扣财政部颁布的新的《企业会计准则》,我们组织了有丰富教学经验和长期从事职业教育的正、副教授编写了这本《基础会计》教材。

本书内容新颖,深入浅出,通俗易懂,注重实务,操作性强。为提高学生分析思考能力,增强实际操作技能,我们在每章后编制了大量的思考题和练习题,同时配套编写了《基础会计实训教程》。

本书由颜世廉、刘岳兰、卢素凡担任主编,由周铁光、姚菊丹、谢桃芳担任副主编。第一章由湖南涉外经济职业学院颜世廉教授编写;第二章由娄底职业技术学院谢桃芳副教授编写;第三章由湖南涉外经济职业学院卢素凡副教授编写;第四章由湖南冶金职业技术学院周铁光副教授编写;第五章由湖南化工职业技术学院郑明望副教授编写;第六章由湖南科技职业技术学院姚菊丹副教授编写;第七章由湖南工业职业技术学院刘岳兰副教授编写;第八章由对外经济贸易技术学院杨进副教授编写;第九章由湖南生物机电职业技术学院肖淑兰副教授编写;第十章由湖南工程职业技术学院荣树新副教授编写;第十一章由湖南经济干部管理学院钟璐副教授编写;第十二章由湖南大众传媒职业技术学院李冰副教授编写。

全书由颜世廉、刘岳兰、卢素凡审订修改定稿。由于作者分布在湖南省内各个职业技术学院,相互沟通难度较大,尽管我们尽了最大努力,想将此书尽可能完善,但由于水平有限,错漏之处,在所难免,希望读者赐教,我们不胜感激。

目 录

目 录	
第一章 总 论	(1)
第一节 会计概述	(1)
第二节 会计的对象	(8)
第三节 会计核算的基本前提和一般原则	(12)
第四节 会计的方法	(20)
第二章 会计科目与账户	(25)
第一节 会计要素	(25)
第二节 会计恒等式	(29)
第三节 会计科目	(33)
第四节 账 户	(38)
第三章 借贷记账法	(44)
第一节 复式记账原理	(44)
第二节 借贷记账法	(46)
第四章 主要经济业务核算及成本计算 (上)	(62)
第一节 会计处理基础和经济业务的内容	(62)
第二节 筹资业务的核算	(65)
第三节 生产准备业务的核算	(69)
第四节 生产业务的核算	(74)
第五章 主要经济业务核算及成本计算 (下)	(85)
第一节 销售业务的核算	(85)

第二节 财务成果的核算	(89)
第三节 资金退出企业的核算	(95)
第四节 会计循环	(96)
第五节 成本计算	(99)
第六章 账户分类	(113)
(1) 第一节 账户按经济内容的分类	(113)
(1) 第二节 账户按用途和结构的分类	(115)
(8) 第三节 账户的其他分类	(128)
第七章 会计凭证	(132)
第一节 会计凭证的意义和种类	(132)
(25) 第二节 原始凭证的填制和审核	(133)
(25) 第三节 记账凭证的填制和审核	(140)
(92) 第四节 会计凭证的传递和保管	(147)
第八章 会计账簿	(151)
第一节 账簿的意义和种类	(151)
(44) 第二节 账簿的设置与登记	(154)
(44) 第三节 账簿使用的规则	(163)
(41) 第四节 对账和结账	(168)
第九章 财产清查	(175)
(58) 第一节 财产清查的意义和种类	(175)
(20) 第二节 财产物资的盘存制度	(178)
(00) 第三节 财产清查的内容和方法	(179)
(45) 第四节 财产清查结果的处理	(183)
第十章 会计核算形式	(189)
(28) 第一节 会计核算形式概述	(189)

第二节	记账凭证核算形式	(190)
第三节	科目汇总表核算形式	(198)
第四节	汇总记账凭证核算形式	(202)
第五节	日记总账核算形式	(209)
第六节	多栏式日记账核算形式	(210)
第十一章	财务会计报告	(216)
第一节	财务会计报告概述	(216)
第二节	资产负债表	(220)
第三节	利润表和利润分配表	(226)
第四节	现金流量表	(231)
第五节	会计报表附注和财务情况说明书	(235)
第十二章	会计工作组织	(241)
第一节	会计工作组织概述	(241)
第二节	会计法规体系	(242)
第三节	会计机构	(247)
第四节	会计人员	(251)
第五节	会计档案	(256)
主要参考书目		(259)

第一章 总 论

第一节 会计概述

一、会计的产生和发展

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。会计产生于人们对经济活动进行管理的客观需要,随经济管理的要求而发展,并与经济的发展密切相关。人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产,这是生产的行为,同时也是生产的消费行为。生产的消费,除了耗费自然资源外,还包括劳动的耗费,即劳动时间的耗费。人们进行生产活动时,总是力求在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富。为了达到节约劳动耗费,提高经济效益的目的,人们必须对生产活动加强管理。这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,借以掌握生产活动的过程和结果。因此,会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生和发展的。

在人类社会早期,人们对于自己从事的生产活动最初只能凭头脑来记忆,后来才学会以一些非常原始和简单的形式把有关事物记录下来帮助记忆,例如在树干和石头上刻画实物的形象,并记录各种实物的数量。

文字产生以后,人们可较为方便地用文字反映事物的数量。根据现有的史料,世界上一些著名的文明古国,如古巴比伦、埃及和中国的周王朝都有类似于会计的记录与会计活动的记载。约7000多年以前,迦勒底-巴比伦、亚述和苏美尔的文明产生了可能是世界上最早的有组织的政府、最古老的文字和流传下来的最古老的商业记录。巴比伦以商业中心著称,巴比伦语成为近东地区商业的通用语言。尽管世界上最古老的商业文书出现在公元前3500年以前,但可以推断,记账在公元前4000年左右就开始了。古埃及官厅会计的发展,从大体上讲与巴比伦相同,国家的维持取决于王室财政,因而,各地仓库收纳了以实物支付的贡税并转送到中央国库。各仓库的记录官仔细地反映关于收支的详细情况,并通过建立严格的内部控制制度,进一步提高了财产的安全性。因此,记录官成为国库和其他部门顺利发挥作用的枢纽。尽管这些记录非常重要,但

使用的方法却非常简单。埃及和巴比伦的簿记在早期文明阶段虽然发展迅速,但以后的几千年却停滞不前。他们的收支记录只停留在目录形式上,因而不能视其为现代意义上的可以纳入资料积累范畴的记算书,只能看成是一种简单的实用簿记方法。

从12世纪到15世纪,情况发生了变化。这时,地中海沿岸某些城市的商业和手工艺发展很快,呈现出资本主义生产的萌芽状态。商品经济的发展,特别是地中海沿岸某些城市商业和银钱兑换业的繁荣,都要求从簿记中获取有关经济往来和经营成果的重要信息。在这个历史时期,簿记方法终于有了突破,沿用到今的科学的复式记账法在意大利产生了。1494年,意大利人卢乔·巴其阿勒,出版了《算术几何及比例概要》一书,在书中第一次全面、系统地总结了复式记账法,并从理论上加以说明。这标志着近代会计的开端。1494年复式记账的出现是会计发展史上的一个里程碑。

商品货币经济的发达,特别是18世纪末和19世纪初的产业革命,给当时的资本主义国家,特别是英国带来了生产力的巨大发展,从而引起了企业组织形式的重大变革。股份有限公司的出现,使资本的所有权和经营权相分离。企业的股东以及与企业有利害关系的集团,要求企业定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报告,并且要求对企业提出的财务报告进行审查。同时,企业的管理当局要从不同的角度关心企业的财务状况和经营成果。因此,股份有限公司这种组织形式对会计提出了比以往高得多的要求。由于查账工作日趋重要,以查账为职业的会计师得到了社会的承认和重视。1854年,英国苏格兰成立了第一个特许会计师协会。从此,会计的服务对象扩大了,会计的内容发展了,会计包括了记账、算账、报账和查账。

从1860年英国产业革命完成以后到第二次世界大战前这段时期,会计在理论、方法和技术诸方面都有较快的发展。成本会计的出现是这段时期会计发展的主要标志。人类进入20世纪以后,西方资本主义国家形成了以美国为会计发展中心的格局,许多重要的、至今仍产生广泛影响的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,资本主义诸多强国一度在科学技术和经济建设方面得到了飞速发展。伴随着高速发展的经济,资本主义企业本身和它们所处的外部环境都发生了巨大变化。各垄断集团之间的竞争加剧,通货膨胀率上升,资本利润率下降,迫使企业注重经营管理,这就要求会计工作从单纯的记账、算账、报账朝协助企业管理当局加强企业管理方向转化。在这种情况下,西方会计将传统会计的主要工作,即根据公认的会计准则,向企业外部关系人(股东、银行、债权人、未来投资者以及有关的政府机构等

报告企业的财务状况和财务成果,称之为财务会计;将会计中涉及内部管理的一部分从传统会计中分离出来,称之为管理会计。管理会计的产生,使会计工作在分析预测方面广泛运用数学方法,在计算技术方面由手工操作发展到机械化和电子化。电子计算机技术引进到会计领域后,已经引起并继续促进会计工艺的革命,可以预料,它最终必将影响到会计职能和方法的变化。一般认为,成本会计的出现和不断发展、完善,在此基础上形成了管理会计,并与财务会计相分离而单独成科是现代会计的开端,是会计发展史上的第二个里程碑。综上所述可知:经济越发展,会计越重要。

在我国,会计产生的年代久远。但在古代社会,我国会计的发展较之近东国家,似乎更加缓慢,持续的时间更长。在周王朝时代,官厅会计发展到最高峰,直到19世纪引进复式簿记技术,这种会计制度几乎没有任何改进。复式簿记技术引进后,首先应用于银行、海关和邮政等部门,以后才逐步推广到政府机关和国民党经营的官僚资本主义企业与规模较大的私人工商企业。直到新中国成立之前,许多中小型工商企业和广大农村仍沿用传统的单式簿记。

应当指出,“会计”一词,远在我国西周时代(约公元前1100年前至公元前770年之间)就已经出现了。我国采用复式簿记比西方诸国晚了几百年,然而在公元10世纪左右(我国唐宋年间),当西方也是采用单式簿记记账时,我国人民曾在单式簿记的结账和报账方面做出过贡献,即发明了一种被称为“四柱清册”的结账与报账方法。所谓“四柱”指旧管或元管(相当于“上期结存”)、新收(相当于“本期收入”)、开除或已支(相当于“本期支出”)、实在或见在(相当于“本期结存”)四个部分。“四柱清册”将一定时期内财物收付的记录,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结,既可以检查日常记录的正确性,又可以分类汇总日常会计记录,使我国传统的单式收付簿记提高到较为科学的层次。到了明末,出现了比“四柱清册”更加完备的“龙门账”。“四柱清册”只能应用于不计盈亏的官厅会计,而“龙门账”则能满足商业上核算盈亏的需要。

中华人民共和国成立前,我国会计采用中西并存的会计模式。中华人民共和国成立后,会计工作走过了一条不平凡的发展道路。

建国初期,财政部设置了主管全国会计事务的机构——会计制度司。会计制度司根据宏观经济管理的需要,先后制定了多种统一的会计制度。第一个五年计划时期,我国制定了不少的会计法规和规章,促进了会计工作的改进。1958年以后,我国会计工作受到了削弱。“文化大革命”期间,会计制度被废除,会计机构被撤并,会计工作遭到破坏,因此,我国会计理论与实践停滞不前。

党的十一届三中全会以来,我国制定了一批新的会计法规、规章,会计工作得到了恢复和加强;但会计工作中仍存在着不少问题,一些单位会计基础工作薄弱,财经纪律松弛,数字不实,账目不清,监督不力。1985年1月21日,第六届全国人大常委会第九次会议通过了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)。《会计法》的颁布和实施对于加强会计工作起到了重要作用。1993年12月29日,第八届全国人大常委会第五次会议对《会计法》进行了部分修改。

1992~1993年,我国对财务会计制度进行了改革,财政部先后颁布了《企业会计准则》以及分行业的财务会计制度等,建立了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素,统一了记账方法,采用了国际通行的会计报表体系等等,这是我国会计理论和会计实务发展的一个重要里程碑,标志着我国会计核算模式从计划经济体制下的会计模式向市场经济体制下的会计模式转变,标志着我国会计走向了与国际惯例接轨的道路,为我国引进外资、企业走出国门奠定了财务会计基础。

随着我国经济改革的深入发展,为了进一步完善会计法制,加强会计工作,1999年10月31日,第九届全国人大常委会第十二次会议通过了经过修改的《会计法》,并于2000年7月1日起施行。《会计法》的再次修改和发布,对于规范会计行为,保证会计资料的真实、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具有极为重要的意义。

随着我国证券市场的进一步开放,企业股份制改造日益兴起,部分企业开始在国内上市。同时我国企业到香港地区、境外等地发行股票,接受外国政府贷款、世行贷款、亚行贷款等越来越多,从而带来了会计的国际协调问题,特别是上市公司因其投资者众多,公众对上市公司会计信息的需要越来越大。在这种情况下,财政部先后发布了不少具体会计准则来指导会计业务。

鉴于会计准则和会计制度并存,为了克服行业会计制度存在的缺陷,财政部于2000年12月29日发布了《企业会计制度》,该制度结合我国国情,借鉴了国际惯例,是一个跨行业跨经济成分、融准则制度于一体、统一通用的会计核算制度。《企业会计制度》的发布为规范我国企业会计核算行为,真实、完整地反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提高会计信息的质量具有深远的意义。

二、会计的基本职能

会计的职能是会计内在的固有功能,它是指会计在经济管理活动中赖以发挥作用的职业功能。按照马克思的论述,会计的基本职能是“对过程的控制和

观念的总结”。这里的“过程”是指再生产的全过程；所谓“控制”，一般理解为监督；所谓“观念总结”一般理解为反映或核算，即以观念货币作为计量尺度进行核算以反映经济活动的全貌。因此《中华人民共和国会计法》将会计的职能概括为：会计核算和会计监督。

（一）会计核算职能

会计核算职能也叫会计的反映职能，它是以货币量度作为主要的计量单位，对经济活动的过程和结果，进行连续、系统、全面、综合地记录、计算、加工、整理、汇总、编报并输出会计信息的一系列功能。会计核算提供的会计信息是进行观察、决策、控制和会计分析的重要根据，亦是进行宏观经济管理的重要依据。核算是会计的首要的基本职能，从会计核算的全过程来看，会计核算包括事前核算、事中核算和事后核算等。事前核算是将要发生的但尚未发生的未来的经济活动进行的记录和计算，也是编制财务计划的过程；事中核算是在经济活动过程中，对会计事项进行的记录和计算，为会计控制提供依据；事后核算是已经发生的经济活动进行记录和计算以产生历史信息。事后核算是为会计分析、会计预测、会计决策提供重要的依据。

会计核算的内容包括：款项和有价证券的收付；财物的收发、增减和使用；债权债务的发生和结算；资本、基金的增减；收入、支出、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理等等。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是以国家的财政法规为准绳，以会计信息资料为重要依据，对即将进行或已经进行的经济活动的合理、合法、有效性进行评价，规范会计行为，并据以施加限制和影响的全过程。会计监督是监督再生产全过程中发生的各种经济活动，为此，它是紧密结合会计核算进行的，它既是会计如实核算的保证，也是进行正常经营活动所必须的。会计监督从时间上讲，可以分为事前监督、事中监督和事后监督。它具有控制性、严肃性和权威性，所以说会计监督是会计工作的核心。按照《会计法》的规定，会计监督可以分为单位内部会计监督、国家监督、社会会计监督。会计监督的具体内容有：①通过会计业务工作把好关口，严格审核原始凭证，从中发现是否有贪污、舞弊等违法行为；②通过财产物资管理，从中发现账实是否相符，在财务处理上有没有弄虚作假的问题；③会计机构、会计人员通过本单位的财务收支进行监督。

（三）会计核算职能和监督职能的关系

会计核算和会计监督是会计的两个基本职能。核算是全部会计工作的基础，要通过核算进行监督，离开了核算，监督就失去了依据；同时，也要通过监督进行核算，才能为会计信息的使用者提供真实可靠的数据资料，离开了监

督,核算就毫无意义,会计的这两个职能是密切结合、相辅相成的。会计的核算职能同监督职能相比,虽然都是基本职能,但核算职能是最基本的,因为会计若不具备核算职能,不能提供会计信息,也就失去了会计的最基本特征。但是,就职能的重要性来讲,监督更为重要。这是因为,监督是在核算基础上的更高级的发展,人们通过监督可以为经济活动达到预期目的提供保证。在经济活动日趋复杂和生产经营不断扩大的条件下,会计监督的重要性与日俱增,核算通过监督才能发挥应有的作用。但这并不是说,核算和监督可以割裂开来。如前所述,二者互相依存,互相渗透,密切结合。

三、会计的特点

(一)会计以货币作为主要的计量尺度

为了从数量上计算和记录各单位日常发生的各种经济活动,需要运用实物量度(斤、尺、等)、劳动量度(劳动日、工时等)和货币量度(元)三种计量尺度。会计核算涉及再生产的全过程,但劳动计量单位或实物计量单位,只能反映再生产过程的某个方面。如用实物计量单位只能总计同一类物资的数量,而不能用来总计各种不同种类的物资,更不能用来综合反映各种不同的经济活动,所以实物量度在会计中的运用有一定的局限性。又如劳动计量单位,也只能用来确定某一工作过程中的劳动耗费。所以,要全面地反映再生产过程,必须以货币作为主要的计量单位对经济活动进行全面的计量,因为货币计量单位可以对经济活动进行综合,这是会计的主要特点之一。

(二)会计对经济活动所作的反映是连续的、系统的、全面的、综合的所谓连续是指会计对每笔经济业务所作的反映,必须按照发生的时间顺序、自始至终不可间断;所谓系统就是指进行会计处理时,必须采取一整套专门方法,对各种经济活动进行科学的归类、整理和记录,最后提供系统化的数据和资料;所谓全面是指属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录,不能任意取舍,更不能遗漏;所谓综合就是指必须以货币作为统一的计量单位,以便对不同种类、不同名称、不同量度的物资耗费,以及再生产过程中错综复杂的全部经济活动进行综合反映,借以求得反映经济活动过程和结果的各种总括价值指标。

(三)会计对经济活动的反映必须以凭证为依据

会计对任何经济活动的记录,必须取得或填制合法的会计凭证,并按有关规定对凭证进行严格的审核。只有经审核无误的会计凭证,才能作为进行会计工作的依据。

四、会计的目标

人类的实践活动都是有一定目标的,会计工作也不例外。会计的目标,是指在一定历史条件下,人们通过会计实践活动所期望达到的结果。在会计实践中,会计目标决定了会计工作的具体程序与方法。会计目标的确定使人们不仅可以合理选择自己的行动方向,而且还可以预测行动的后果。

会计目标受客观条件的影响与制约。在不同的时空范围内,会计目标也往往不一样。对于现代企业来说,会计工作是项重要的管理工作,它必然要为企业的经营目标服务。因此,可以认为,实现企业的经营目标是企业会计的根本目的。然而,要真正发挥企业会计的作用,还必须明确会计的具体目标或直接目标。人们通常所说的会计目标,也都是指会计的具体目标或直接目标。由于企业发挥作用的主要形式是提供对决策有用的会计信息,因此,会计的具体目标,主要是提供会计信息。

会计的目标是对会计主体的经济活动进行核算,提供反映会计主体经济活动的信息。其信息有:

1. 会计要为国家宏观经济管理和调控提供会计信息

企业是整个国民经济的基础,是宏观经济的微观个体,每一个企业经营状况的好坏、经济效益的高低对国民经济宏观整体的经济情况起着直接的影响作用。在市场经济体制下,国家虽然不直接参与和管理企业的生产经营活动,但对国民经济的宏观管理和调控起着十分重要的作用,国家宏观经济管理部门,通过对企业提供的会计信息进行汇总、分析,可以了解和掌握国民经济整体的运行情况,从而发现运行中存在的问题和优势,判断未来的发展趋势,为国家宏观经济管理和调控提供依据,最终促使国民经济整体持续、协调、稳定的发展。

2. 会计要为企业内部经营管理提供会计信息

企业内部经营管理的好坏,直接影响到企业的经济效益,影响到企业在市场上的竞争能力,甚至关系到企业的前途和命运。会计在企业经营管理中,处于十分重要的地位,这是会计的职能所决定的。企业在经营活动过程中的每一个环节工作质量的好坏、成果的大小,都会通过各种依据,由会计信息收集起来,并加工成反映企业财务状况和经营成果的会计信息,通过会计提供的信息,有助于经营管理者进行合理有效的决策,加强企业内部管理,增强企业的竞争能力、提高企业的经济效益。

3. 会计要为企业外部各有关方面了解企业财务状况和经营成果提供会计信息