

CENTURY

21世纪普通高等院校系列规划教材

新编会计学原理

Xinbian Kuaijixue
Yuanli

(第二版)

主 编 胡世强



西南财经大学出版社

21世纪普通高等院校系列规划教材

新编会计学原理

Xinbian Kuaijixue Yuanli

(第二版)

主 编 胡世强
副主编 杨明娜 刘金彬 周庆 曹明才 徐凯



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编会计学原理/胡世强主编. —2版. —成都:西南财经大学出版社,
2015.7

ISBN 978-7-5504-1995-7

I. ①新… II. ①胡… 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(2015)第145608号

新编会计学原理(第二版)

主 编:胡世强

责任编辑:孙 婧

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	20
字 数	455千字
版 次	2015年7月第2版
印 次	2015年7月第1次印刷
印 数	1—2000册
书 号	ISBN 978-7-5504-1995-7
定 价	38.80元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志,不得销售。

21 世纪普通高等院校系列规划教材

编 委 会

名誉主任：丁任重

主 任：章道云

副 主 任（以姓氏笔画为序）：

王朝全 李成文 花海燕 赵鹏程 傅江景

蒋远胜

委 员（以姓氏笔画为序）：

王兆彪 王朝全 刘丁豪 刘 旺 江 渝

陈一君 邱云志 李成文 李兴荣 张旭辉

杨启智 吴秀敏 李益彬 花海燕 郑元同

卓武扬 季 辉 钟大辉 胡世强 赵晓鸿

赵鹏程 淳伟德 曹邦英 黄 萍 章道云

曾令秋 彭白桦 傅江景 蒋远胜 董洪清

总序

为推进中国高等教育事业可持续发展，经国务院批准，教育部、财政部启动实施了“高等学校本科教学质量与教学改革工程”（下面简称“质量工程”）。这是深入贯彻落实科学发展观，落实“把高等教育的工作重点放在提高质量上”的战略部署，在新时期实施的一项意义重大的本科教学改革举措。“质量工程”以提高高等学校本科教学质量为目标，以推进改革和实现优质资源共享为手段，按照“分类指导、鼓励特色、重在改革”的原则，加强课程建设，着力提升我国高等教育的质量和整体实力。为满足本科层次经济类、管理类教学改革与发展的需求，培养高素质有特色应用创新型人才，迫切需要普通本科院校经管类教学部门开展深度合作，加强信息交流。值得庆幸的是，西南财经大学出版社给我们搭建了一个平台，协调组织召开了普通本科院校经管学院院长联席会议，就教学、科研、管理、师资队伍建设、人才培养等方面的问题进行了广泛而深入的研讨。

为了切实推进“质量工程”，第一次联席会议将“课程、教材建设与资源共享”作为讨论、落实的重点。与会人员对普通本科的教材内容建设问题进行了深入探讨，认为目前各高校使用的教材存在实用性和实践性不强、针对性不够等问题，需要编写一套高质量的普通本科教材，以促进课程体系和教学体系的合理构建，推动教学内容和教学方法的创新，形成具有鲜明特色的教学体系，以利于普通本科教育的可持续发展。通过充分的研讨和沟通，与会人员一致同意，共同打造切合教育改革潮流、深刻理解和把握普通本科教育内涵特征、贴近教学需求的高质量的 21 世纪普通高等院校系列规划教材。鉴于此，本编委会与西南财经大学出版社合作，组织了二十余所院校的教师共同编写本系列规划教材。

本系列规划教材编写的指导思想：在适度的基础知识与理论体系覆盖下，针对普通本科院校学生的特点，夯实基础，强化实训。编写时，一是注重教材的科学性和前沿性，二是注重教材的基础性，三是注重教材的实践性，力争使本系列教材做到“教师易教，学生乐学，技能实用”。

本系列规划教材以立体化、系列化和精品化为特色，包括教材、辅导读物、讲课课件、案例及实训等；同时，力争做到“基础课横向广覆盖，专业课纵向成系统”；力争把每本教材都打造成精品，让多数教材能成为省级精品课教材、部分教材成为国家级精品课教材。

为了编好本系列教材，在西南财经大学出版社的支持下，经过了多次磋商和讨论成立了由西南财经大学副校长、博士生导师丁任重教授任名誉主任，章道云教授任主任，王朝全教授、李成文教授、花海燕教授、赵鹏程教授、傅江景教授、蒋远胜教授任副主任，二十余所院校的专家教授任委员的编委会。

在编委会的组织、协调下，该系列教材由各院校具有丰富教学经验并有教授或副教授职称的教师担任主编，由各书主编拟订大纲，经编委会审核后再编写。同时，每一种教材均吸收多所院校的教师参加编写，以集众家之长。自 2008 年启动以来，经几年的打造，现在已出版了公共基础、工商管理、财务与会计、旅游管理、电子商务、国际商务、专业实训、金融、综合类九大系列 70 余种教材。该系列教材出版后，社会反响好，有 9 种获评四川省“十二五”规划教材，有多种成为省级精品课程教材。

下一步根据各院校的教学需要，还将做两件事：一是结合转变教学范式，按照理念先进（体现人才培养的宽口径、厚基础、重创新的现代教育理念）、特色鲜明（体现科学发展观要求的学科特色、人才质量水平和转变教学范式的最新成果）、理论前沿（体现学科行业新知识、新技术、新成果和新制度）、立体化建设（基于网络与信息技术支持，形成一本主教材加与之配套的数字化资源，以辅助教学的网络平台提供创新型教学服务为支撑的内容产品体系）、模块新颖（教材应充分利用现代教育技术创新内容结构体系，以利于进行更加生动活泼的教学，引导学生利用各种网络资源促进自主学习和个性化学习，兼具“客观化教材”、“开放性索引”、“研究性资料”和“实践性环节”的功能）的要求，引进先进的教材编写模块来修订、完善已出版的教材；二是重点补充规划旅游类、实训类教材。

希望经多方努力，力争将此系列教材打造成适应教学范式转变的高水平教材。在此，我们对各学院领导的大力支持、各位作者的辛勤劳动以及西南财经大学出版社的鼎力相助表示衷心的感谢！

21 世纪普通高等院校系列规划教材编委会

2013 年 4 月

第二版前言

“会计学”是高等学校工商管理类专业和经济类专业的核心课程，所以“会计学原理”课程不仅是会计专业的专业基础课程，也是所有的工商管理类专业和经济类专业必须设置的专业基础课程。为了适应“会计学原理”课程教学的需要，我们组织了有关的会计专家学者编写了本教材。

2006年，我国正式发布了39项《企业会计准则》以及《企业会计准则——应用指南》，这是指导我国会计工作的规范，是处理会计事务的标准和准绳。2011年，我们遵循最新的《企业会计准则》，以国内外最新的会计理论为基础，结合我国会计、财务、税收、金融、财政等改革的最新成果，编制了本教材，全面系统地阐述了会计的基本理论、基本知识和基本技能。所以说本教材第一版是在我国会计深入改革的背景下完成的。

但随着近几年来我国会计、税收、金融等改革的深入进行，会计环境发生了较大变化。2014年财政部最新发布了2个新的准则，修订了3个会计准则，发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》，并对《企业会计准则——基本准则》进行了相应的修订，我国税收“营业税改增值税”的实施，等等。这些改革不仅给企业会计实务带来了变化，也对高校的会计教学提出了新的要求，进而要求我们的会计教材必须适应这些变化。

根据会计环境的变化，加之对会计教学规律的进一步认识，我们对本教材进行了修订，形成了第二版。本次修改的主要内容体现在四个方面：

第一，按照最新会计准则的规范对相关内容进行了修订。

第二，根据对会计学原理课程的教学研究，考虑到会计实验教学的重要性，对第十四章中的实验题进行了优化。

第三，新增加了第十五章 会计基础模拟实验题集——解答。本章主要是采用会计实务中的实际原始凭证、记账凭证、账簿、报表对第十四章的每一个实验题进行了详细的实验解答，便于本课程的实验教学。

第四，将第十四章和第十五章结合在一起，就构成了较为完善的会计基础模拟实验内容，将有助于会计基础实验教学操作，提高学生们的会计技能。

本教材的编写既遵循会计学课程教学的客观规律性，又符合最新《企业会计准则》的规范要求；既考虑了财务、会计专业学生的使用，又考虑到了非财务、会计专业学生学习“会计学”课程的需要。我们在结构和内容上作了一些新的尝试。

本教材分为15章，较为系统和完整地介绍了会计核算的理论、方法程序和核算技能。其中第1至3章主要介绍会计学的基本原理；第4、5章介绍会计记录的主要手段；第6、7、8、9、10章采用企业实际经济业务资料介绍企业会计核算的全过程；第11、12章介绍我国的会计工作组织及会计法规；第13章是通过案例来模拟企业会计核算过程，第14、15章构建完整的会计模拟实验内容，通过会计模拟实验来培养学生们的会计核算实际技能。

作为会计专业、财务管理专业的入门教材和非财务、会计专业的专业基础教材，本书立足于介绍会计的基本原理和会计核算的基本方法，又将其运用于现代企业的会计核算实践，注重会计理论与会计实践的结合，以企业经常发生的主要实际经济业务为基础，选用会计实际工作中采用的会计凭证、会计账簿和会计报表等实物资料，先易后难，由浅入深地讲解会计核算的基本内容和方法，传授会计核算的基本技能。

因此，本教材既满足非财务管理、会计专业学生通过本门课程的学习就能掌握较完整的会计学知识的要求，同时又可作为财务管理、会计学专业学生的入门教材，在使用本书时，可将其中属于后续会计课程的部分内容留给其他课程介绍。

本教材由成都学院（成都大学）胡世强教授担任主编，杨明娜教授、刘金彬副教授、周庆副教授、曹明才副教授、徐凯讲师担任副主编。本教材具体写作分工如下：胡世强撰写第1、2、3、4、5、9、13、14、15章；杨明娜撰写第3、7章；刘金彬撰写第10章；曹明才撰写第6、12章；周庆撰写第4、8章；徐凯撰写第11章。最后由胡世强对全书进行修改、补充和总纂。

本次由胡世强教授对本书进行全面的修订。

由于编者水平有限，加之我国会计改革正在深入进行，国际会计理论也在不断涌现，书中难免有疏漏和不足之处，恳请广大读者批评、指正。

胡世强

2015年5月于成都

前言

经教育部批准的高等学校工商管理类专业有 9 门核心课程, 经济类专业有 8 门核心课程, 其中“会计学”就是这两类专业的核心课程之一。所以, “会计学原理”课程不仅是会计专业的专业基础课程, 也是所有的工商管理类专业和经济类专业必须设置的专业基础课程。为了适应“会计学”课程教学的需要, 我们组织了有关的会计专家学者编写了本教材。

随着中国会计与国际会计趋同的基本实现, 我国的财政、金融、税收等政策发生了较大变化, 不仅对我国的会计实务带来了较大影响, 而且对会计学教材及其教学都提出了新的要求。本教材是在我国会计深入改革的背景下完成的。

2006 年, 我国正式发布了 39 项《企业会计准则》以及《企业会计准则——应用指南》, 这是指导我国会计工作的规范, 是处理会计事务的标准和准绳。本教材遵循最新的《企业会计准则》, 以国内外最新的会计理论为基础, 结合我国会计、财务、税收、金融、财政等改革的最新成果, 全面系统地阐述了会计的基本理论、基本知识和基本技能。

本教材的编写既遵循会计学课程教学的客观规律性, 又符合最新《企业会计准则》的规范要求; 既考虑了财务、会计专业学生的使用, 又考虑到了非财务、会计专业学生学习“会计学基础”课程的需要。我们在结构和内容上作了一些新的尝试。

本教材分为了 14 章, 较为系统和完整地介绍了会计核算的理论、方法程序和核算技能。其中第 1 至 3 章主要介绍会计学的基本原理; 第 4、5 章介绍会计记录的主要手段; 第 6、7、8、9、10 章采用企业实际经济业务资料介绍企业会计核算的全过程; 第 11、12 章介绍我国的会计工作组织及会计法规; 第 13、14 章是通过案例来模拟企业会计核算过程, 并通过模拟实验题来培养学生们会计核算实际技能。

作为会计专业、财务管理专业的入门教材和非财务、会计专业的专业基础课, 本书立足于介绍会计的基本原理和会计核算的基本方法, 又将其运用于现代企业的会计核算实践, 注重会计理论与会计实践的结合, 以企业经常发生的主要实际经济业务为基础, 选用会计实际工作中采用的会计凭证、会计账簿和会计报表等实物资料, 先易后难, 由浅入深地讲解会计核算的基本内容和方法, 传授会计核算的基本技能。

因此，本教材既满足非财务管理、会计专业学生通过本门课程的学习就能掌握较完整的会计学知识的要求，同时又可作为财务管理、会计专业学生的入门教材。

本书由胡世强教授担任主编，杨明娜、刘金彬、周庆、曹明才担任副主编。具体写作分工如下：胡世强撰写第1、2、3、4、5、9、11、13、14章；杨明娜撰写第3、7章；刘金彬撰写第10章；曹明才撰写第6、12章；周庆撰写第4、8章。最后由胡世强对全书进行了修改、补充和总纂。

由于编者水平有限，加之我国会计改革正在深入进行，国际会计理论也在不断涌现，书中难免有疏漏和不足之处，恳请广大读者批评、指正。

胡世强

2011年2月于成都光华村

目 录

第一章 总论	(1)
1.1 会计的内涵	(1)
1.2 会计的基本假设	(5)
1.3 会计职能与会计基础	(7)
1.4 会计信息的质量要求	(9)
1.5 会计方法与账务处理程序	(13)
1.6 会计记录方式	(17)
复习思考题	(18)
第二章 会计要素与会计等式	(19)
2.1 会计对象	(19)
2.2 会计要素的含义及内容	(20)
2.3 会计要素的确认与计量属性	(27)
2.4 会计等式	(30)
复习思考题	(38)
第三章 账户与记账方法	(40)
3.1 会计科目与会计账户	(40)
3.2 记账方法	(47)
3.3 借贷记账法	(49)
3.4 账户分类	(58)
复习思考题	(72)
第四章 会计凭证	(73)
4.1 会计凭证的意义和种类	(73)
4.2 原始凭证	(74)
4.3 记账凭证	(80)
4.4 会计凭证的传递与保管	(87)
复习思考题	(88)

第五章 会计账簿	(89)
5.1 会计簿账的意义和种类	(89)
5.2 会计账簿设置原则与登记会计账簿的基本要求	(95)
5.3 日记账的设置和登记	(97)
5.4 分类账簿的设置和登记	(101)
5.5 开账、对账和结账	(105)
5.6 错账查找和错账更正	(108)
复习思考题	(111)
第六章 企业基本经济业务核算	(112)
6.1 筹资业务的核算	(112)
6.2 投资业务的核算	(116)
6.3 采购业务的核算	(120)
6.4 生产业务的核算	(125)
6.5 销售业务的核算	(131)
6.6 利润形成与利润分配的核算	(136)
复习思考题	(140)
第七章 期末账项调整与结转	(142)
7.1 存货盘存制度	(142)
7.2 存货计价方法	(144)
7.3 期末账项调整与结转	(149)
复习思考题	(154)
第八章 财产清查	(155)
8.1 财产清查的意义和种类	(155)
8.2 财产清查的程序、方法和内容	(157)
8.3 财产清查的账务处理	(163)
复习思考题	(166)
第九章 会计核算形式	(167)
9.1 会计核算形式的意义和种类	(167)

9.2	记账凭证核算形式	(169)
9.3	科目汇总表核算形式	(171)
9.4	汇总记账凭证核算形式	(173)
9.5	日记账核算形式	(176)
	复习思考题	(181)
第十章	财务报表	(183)
10.1	财务报表的意义和报表体系	(183)
10.2	资产负债表	(187)
10.3	利润表	(195)
10.4	现金流量表	(200)
10.5	所有者权益变动表	(208)
10.6	附注	(212)
	复习思考题	(213)
第十一章	会计法律制度体系	(214)
11.1	会计法规体系的内容	(214)
11.2	会计法	(216)
11.3	企业会计准则体系	(218)
11.4	其他会计法规	(221)
	复习思考题	(224)
第十二章	会计工作管理体制	(225)
12.1	会计组织机构	(225)
12.2	会计人员	(228)
12.3	会计从业资格与会计职业道德	(232)
	复习思考题	(235)
第十三章	会计基础模拟实验案例	(236)
13.1	模拟实验案例资料	(236)
13.2	记账凭证核算形式的应用	(237)
13.3	科目汇总表核算形式的应用	(251)

13.4	汇总记账凭证核算形式的应用	(254)
第十四章	会计基础模拟实验题集	(264)
14.1	模拟实验题一：会计要素分类	(264)
14.2	模拟实验题二：开设账户	(265)
14.3	模拟实验题三：会计要素变化对会计等式的影响	(265)
14.4	模拟实验题四：账户分类	(265)
14.5	模拟实验题五：填制原始凭证	(266)
14.6	模拟实验题六：编制记账凭证	(270)
14.7	模拟实验题七：登记会计账簿	(272)
14.8	模拟实验题八：编制会计报表	(272)
14.8	模拟实验题九：总账与明细账的平行登记	(272)
14.9	模拟实验题十：错账更正	(274)
14.14	模拟实验题十一：编制银行存款余额调节表	(274)
14.15	模拟实验题十二：财产清查结果的账务处理	(275)
第十五章	会计基础模拟实验题集——解答	(276)
15.1	模拟实验题一解答：会计要素分类	(276)
15.2	模拟实验题二解答：开设账户并结转期初余额	(277)
15.3	模拟实验题三解答：会计要素变化对会计等式的影响	(279)
15.4	模拟实验题四解答：账户分类	(280)
15.5	模拟实验题五解答：填制原始凭证	(282)
15.6	模拟实验题六解答：编制记账凭证	(285)
15.7	模拟实验题七解答：登记会计账簿	(291)
15.8	模拟实验题八解答：编制会计报表	(297)
15.8	模拟实验题九解答：总账与明细账的平行登记	(300)
15.9	模拟实验题十解答：错账更正	(304)
15.10	模拟实验题十一解答：编制银行存款余额调节表	(305)
15.11	模拟实验题十二解答：财产清查结果的账务处理	(305)

第一章 总论

1.1 会计的内涵

1.1.1 会计的产生和发展

会计是适应人类社会生产的发展和经济管理的要求而产生和发展起来的。

物质资料是人类社会存在和发展的基础，人们通过生产实践活动认识到，为了达到以尽可能少的劳动耗费生产出尽可能多的物质财富的目的，就有必要对生产活动过程中的劳动耗费和所取得的劳动成果进行准确的计量、计算、记录和登记，这便产生了最初的会计。

随着人类社会的进步、生产活动的发展和经济管理水平的不断提高，会计也经历了一个由低级到高级、由简单到复杂的漫长发展过程。

在人类社会历史发展初期，会计只是生产职能的附带组成部分，会计还没有成为一项独立的工作，从事会计活动的人都是生产者本人——在生产活动之余，对自己的劳动成果进行简单的计算和记录。这是因为，当时生产力水平很低，没有必要将十分简单的计量、计算和记录交由专门的人进行。随着生产力水平的逐步发展，生产规模的日益扩大，劳动生产率的不断提高，剩余产品大量出现，需要记录、计量和计算的事项越来越多，经济管理对会计信息的要求也越来越复杂，因而对会计的要求也就越来越高——要求会计不仅仅是简单的计量和记录工具，而应当成为经济管理的重要组成部分。所以会计从生产职能的附属物独立成为经济管理的基本职能就成其必然，随着会计从生产职能的附属物独立成为经济管理的基本职能，会计工作就成其为一项专门的经济管理工作。

我国在西周时代，“会计”一词已经出现，当时已经设置了专门核算周王朝财赋收支的官员——司会；在原始的印度公社里，也已经有了一个记账员，登记和记录与农业有关的一切事项，这些都是早期的会计的表现。早期的会计，核算范围是很广泛的，几乎包括经济活动的所有数量方面；其主要内容是计算和登记财物的收支；主要采用实物计量单位，也不排除货币计量单位。随着商品经济的发展，会计核算和会计监督的内容才逐渐发展成为经济活动过程的价值运动，货币计量单位也才成为主要的计量单位，而实物和劳动量计量单位则成为辅助计量单位。

会计核算的方法也经历了从简单到复杂、从不完善到完善的过程。从单式簿记过渡到复式簿记，是会计发展史上的一次革命性变革，是一次历史的飞跃，具有划时代

的意义。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒在他的著作——《算术、几何与比例概要》中第一次系统地阐述了复式记账法,为推动复式记账法在整个欧洲以及全世界的普及奠定了基础。卢卡·巴其阿勒被公认为“现代会计之父”。

我国会计从单式记账向复式记账的过渡发生在明代,15世纪以后出现的“三脚账”是这个过渡时期的产物;17世纪中叶以后出现的“四脚账”等则是我国有代表性的收付复式记账法。目前广泛使用的借贷记账法是在20世纪初传入我国的。

20世纪20年代以后,世界经济的快速发展,促进了会计的深刻变革。会计不仅为企业主服务,而且应当考虑到企业外部有关利益集团的需要,传统会计的服务职能和内部管理职能逐步分离,形成了财务会计和管理会计两大相互依存又相对独立的会计分支。这是会计发生历史上的又一次飞跃,标志着现代会计走向成熟,实现了传统会计向现代会计的转变。

1.1.2 现代会计的定义

1. 会计概念

会计(Accounting)是以货币作为统一的计量尺度,运用一整套专门的方法,遵循会计准则,对会计主体的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督,为各种会计信息使用者提供有用的经济信息,并参与相关经济决策的一种经济管理活动。

2. 现代会计分为财务会计和管理会计两大分支

(1) 财务会计(Financial Accounting)是以公认的会计准则为准绳,运用会计核算的基本原理,主要是对会计主体已经发生的经济业务,采用一套公认、规范的确认、计量、记录和报告的会计处理程序和方法,通过一套通用的、标准的财务报表,定期为财务会计信息使用者,特别是企业的外部使用者提供真实、公正、客观的财务会计信息的会计信息系统。所以,财务会计又称为对外报告会计(外部会计)。

(2) 管理会计(Management Accounting)是以现代管理科学为理论基础,从传统会计中分离出来并具有会计特征,采用一系列特定的技术和专门方法,利用财务会计提供的资料及其他信息,对会计主体的经济活动进行规划和控制的会计信息系统。

1.1.3 会计的特点

1. 会计以货币为统一计量单位

会计是一种价值管理活动,它以货币为统一计量单位,对会计主体的经济活动从价值量方面进行核算和监督。人们可以用实物量、劳动量和货币量三种量度对会计主体的经济活动加以反映,但是企业及其他会计主体的经济活动过程实质上都是其资金运动过程,劳动量度和实物量度都无法综合反映该会计主体的经济活动总的情况,最终都必须换算成货币单位予以计量。所以,会计是利用货币作为统一的量度单位,从价值量上对会计主体的经济活动进行核算和监督。

2. 会计核算的全面性、连续性、系统性和综合性

全面性是指会计对所有的交易或者事项都要进行确认、计量、记录和报告,完整地、充分地揭示出经济业务的来龙去脉,不允许任意取舍,不能遗漏;连续性是指会

会计核算中不能发生中断,即要求对经济活动过程中发生的具体事项按照发生的时间顺序,从始至终如实地加以反映,不允许有任何间断;系统性是指会计信息的取得、加工、整理、汇总和提供是科学有序的一个整体;货币计量则保证了会计信息的综合性。

3. 会计方法的科学性和特殊性

会计有一整套科学的专门的方法,这些方法组成了一个有机的、科学的方法体系。这是从长期会计实践中总结出来的,特别是会计核算的方法具有特殊性,是其他经济管理方法不能替代的,也是其他经济管理方式所不用或者极少使用的。会计方法将在本章第五节中介绍。

1.1.4 企业会计的目标

1. 会计目标的含义

会计目标也就是会计的目的,属于会计概念中的较高层次,是指会计活动应当达到的境界或想要得到的最终结果。有了会计目标,就意味着向会计管理工作提出了它应达到的具体要求,从而为会计活动指明了方向。会计的目标主要解决向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息这三个问题。关于会计目标的观点主要有两种:决策有用观和受托责任观。这两种观点并不相互排斥,只是强调的侧重点不同,所以许多国家会计目标是二者的结合。我国2006年发布的《企业会计准则——基本准则》将二者有机结合起来,形成了具体的会计目标。

2. 会计目标的内容

在市场经济条件下,企业会计的最终目标是促进会计主体(企业)的经济效益不断提高,具体的会计目标就是向会计信息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的履行情况,有助于会计信息使用者做出经济决策。这具体表现在四个方面:

(1) 为国家进行宏观调控提供会计信息。在现代市场经济条件下,国家仍然是社会经济生活的组织者和管理者,具有宏观调控的职能。国家通过政府有关部门运用经济手段对国民经济实行宏观调控。这种调控所需经济信息的一个主要来源就是各会计主体所提供的会计信息。所以,会计提供符合国家宏观管理要求的会计信息,是会计的目标之一。

(2) 为企业外部信息使用者提供会计信息。在市场经济条件下,企业是一个独立的利益实体,在从事生产经营活动时,必然与外界发生各种经济往来,从而形成企业外部的各种利益集团,比如企业的投资者、各种债权人、企业的材料供应商和产品经销商等。尤其在现代企业制度建立和发展的今天,股份公司的大量涌现,这种外部利益集团与个人更趋于复杂化、明确化。如持有公司股票的股东,准备进入股票市场的潜在投资者、国家的有关部门(财政、税收、审计、国资等部门)、商业银行和其他金融机构、证券交易所、注册会计师等,他们出于对各自利益的考虑,都非常关心公司的经营状况和财务情况,他们是会计信息的主要使用者。所以,会计目标之二就是向他们提供可靠的会计信息,帮助其了解企业的经营成果、财务状况及其变动,以便做出正确的经济决策。