

Ji chu kuai ji xue

基础会计学

- 主编 宋霞
- 中国商业出版社

99
F230
613
2

基础会计学

主 编 宋 霞
副主编 郑爱敏 徐丽丽 姚美玲
张 然 徐建新 王中华



中国商业出版社



3 0012 5477 4

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学/宋霞主编. —北京: 中国商业出版社, 1998. 8

ISBN 7-5044-3707-7

I. 基… II. 宋… III. 会计学 N. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 18850 号

责任编辑: 段开红

中国商业出版社出版发行

(北京广安门内报国寺1号)

邮编: 100053

新华书店北京发行所经销

郑州文华印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 11.875 印张 326 千字

1998 年 8 月第 1 版 1998 年 8 月第 1 次印刷

定价: 19.80 元

(如有印装质量问题可更换)

编写说明

本书作为会计学的入门教材适用于本科和大专经济类专业的初级会计教学,也适宜于在职管理人员的自学以及其他层次的会计培训教学。该教材的编写具有四个特点:

1. 力求深入浅出,层次清楚。附有思考题、实务操作练习题,便于授课和自学。

2. 具有学术性。对有些探讨性的论题,作了全面介绍,便于读者思考。同时教师可根据不同的授课对象有所取舍,以满足不同层次学员的要求。

3. 融汇和吸纳了国内现有同类教材的长处,参照国内最新会计、税务制度,使学习要求与财政部、国家教委的教学大纲“接轨”。

4. 不拘泥于现行的、国内财务与会计制度,尽可能地参照国际惯例,使教材有较大的适用性和超前性。

本书初稿第一章由张然执笔,第二章由姚美玲执笔,第三章由郑爱敏执笔,第四章由宋霞执笔,第五章由王爱香执笔,第六章由吴红梅执笔,第七章由陈琪执笔,第八章由王新奇执笔,第九章由王爱香、宋霞执笔,第十章由徐丽丽、宋霞执笔,第十一章由王爱香执笔,第十二章和附录由徐建新、王中华执笔,最后由宋霞审阅、总纂定稿。

本书编写过程中,得到有关领导和老师的大力支持和帮助,这里深表谢意!由于水平有限,书中错讹不妥之处,恳请读者指正。

编 者

一九九八年七月

目 录

第一章 总 论

第一节	会计的含义	(1)
第二节	会计目标	(10)
第三节	会计假设	(14)
第四节	会计的基本方法	(18)
第五节	会计学与基础会计	(21)

第二章 会计帐户

第一节	会计对象	(26)
第二节	会计要素	(29)
第三节	会计科目	(40)
第四节	会计帐户	(46)

第三章 复式记帐原理

第一节	经济业务及记帐方法	(52)
第二节	借贷记帐法	(61)

第四章 工业企业主要经济业务的核算

第一节	会计的一般原则及确认与计量	(81)
第二节	取得投资和借款的核算	(89)
第三节	供应过程的核算	(92)
第四节	生产过程的核算	(98)
第五节	销售过程的核算	(108)

第六节 其他业务的核算	(112)
第七节 利润及其分配的核算	(117)

第五章 帐户的分类

第一节 帐户按用途和结构分类	(130)
第二节 帐户按提供指标的详略程度分类	(142)

第六章 会计凭证

第一节 会计凭证的含义	(146)
第二节 原始凭证	(149)
第三节 记帐凭证	(158)
第四节 会计凭证的传递与保管	(167)

第七章 会计帐簿

第一节 会计帐簿概述	(171)
第二节 帐簿的设置与登记	(174)
第三节 总分类帐与明细分类帐的关系	(184)
第四节 登记帐簿的规则	(190)
第五节 对帐与结帐	(195)
第六节 帐簿的更换与保管	(198)

第八章 资产清查

第一节 资产清查的含义	(200)
第二节 财产物资的盘存制度	(203)
第三节 资产清查的方法	(205)
第四节 资产清查结果的处理	(214)

第九章 财务报告

第一节 财务报告概述	(223)
------------	-------

第二节	会计报表·····	(226)
第三节	会计报表的报送与审批·····	(239)

第十章 会计循环与会计核算程序

第一节	会计循环·····	(241)
第二节	会计核算程序·····	(248)
第三节	会计循环与会计核算程序范例·····	(260)

第十一章 会计工作组织

第一节	组织会计工作的意义和要求·····	(307)
第二节	会计机构·····	(309)
第三节	会计人员·····	(314)
第四节	会计规范·····	(320)
第五节	会计档案·····	(323)

第十二章 会计电算化概述

第一节	电子计算机和数据处理·····	(326)
第二节	会计手工系统和电算化系统的共同点与区别·····	(328)
第三节	会计电算化条件下的凭证、帐簿和会计报表·····	(332)
第四节	会计电算化条件下的内部会计控制·····	(335)

附 录	思考与练习题·····	(338)
-----	-------------	-------

第一章 总 论

第一节 会计的含义

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。会计是适应人类进行物质资料生产的需要而产生并发展的。人类在进行物质资料的生产过程中,总是希望以尽可能少的劳动占用及耗费,生产出尽可能多的物资财富,因此,在进行生产活动的同时,必然会产生对生产耗费、生产成果进行观察、计量以及记录和比较的要求,这就是会计产生的基本动因。在远古社会里,人们首先有了多与少,大与小的观念,进而有了数的概念。在文字出现以前,人们最早的计数是凭大脑的记忆,以后逐渐转变到“结绳记事”等方式,以辅助头脑记忆的不足,这些原始的计量活动促成了会计行为的产生。原始的会计行为只是“生产职能的附带部分”,并没有成为一种独立的生产管理活动。随着生产的不断发展,剩余产品的增多,以及文字、数字、产品交换、货币的运用,才使记帐、算帐等行为成为可能。会计行为逐渐演变为独立于生产职能之外,又同生产紧密联系的一种活动。

在我国,会计有着悠久的历史。早在商代,会计就成为官厅中的一项专门工作。在西周时期,朝廷中设立了“大宰”、“司会”等官职,掌管朝廷中的财物、钱粮、官吏俸禄和一切贡、赋、徭役等的收支和管理大权,“司会”接受朝廷和地方百官的考核。秦汉时代,在官方的赋税记录中,开始使用“入”和“出”作为记帐符号并创立了用于登记会计事项的帐簿。西汉时采用的“上计簿”,则相当于现代的“会计报告”。到了唐宋时期,封建经济发展较快,为了适应经济管理的客观要求,把财政收支分

为：元管、新收、已支、现在四个部分，作为计算财产物资增减变化情况的方法。在元代，这一方法传入民间，明朝初期把它概括为“四柱清册”记帐法。“四柱”指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，通过“旧管(期初结存)”+“新收(本期收入)”=“开除(本期支出)”+“实在(期末结存)”的平衡关系进行结帐，以算清并交待经管财物的责任。明末清初，商业和手工业有了较大的发展，为适应核算盈亏的需要，在“四柱式”基础上出现了称为“龙门帐”的一种更加完善的会计核算方法。它把全部帐目分为“进(收入)”、“缴(支出)”、“存(资产)”、“该(负债)”四大类，运用“进一缴=存一该”方程式，计算盈亏数额，并分别编制“进缴表”和“存该表”，两表计算结果如果完全吻合，称之为“合龙门”。清代在此基础上又产生了“天地合帐”，将一切帐项分为“来帐”和“去帐”，在帐簿上记录。帐簿采用垂直书写，直行分为上下两格，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”。“四柱清册”、“龙门帐”和“天地合帐”是我国劳动人民对会计发展的重大贡献，展示了中式簿记发展的历史轨迹。

在 20 世纪初期，国外的复式簿记传入我国，随后又引进了英美的会计制度，对改革中式簿记，促进我国会计事业的发展起到了一定作用。但是，这一时期的复式簿记主要应用于海关、铁路、银行和邮政部门，以后逐步推广到大型民族工商业、官僚垄断资本主义企业和国民党政府机关。中小型企业、城市和农村仍沿用“中式簿记”。中华人民共和国成立以后，引进前苏联的会计管理制度，在财政部设置了主管全国会计事务的机构，称为会计制度司，先后制订了有关会计管理方面的统一会计制度，不断加强会计工作的组织与指导，在这以后的几十年中，我国会计工作虽几次遭到严重挫折，历经几起儿落，但是仍然取得了巨大成就。1985 年颁布了《中华人民共和国会计法》，使会计工作进入法制阶段。1992 年为适应社会主义市场经济需要，财政部颁布了《企业会计准则》，并从 1993 年 7 月 1 日起施行，这是我国会计与国际会计接轨的一项重大改革措施，标志着中国会计发展的又一里程碑。

在西方，会计历史也很长久。大约距今 4000 年以前，巴比伦就开始

有在金属或瓦片上作商业交易的记录。在公元前三四千年,古埃及法老已经设有专职的“录事”,管理宫廷的赋税收入和各项军饷、官吏俸禄等支出。在印度太古的共同体里,农业上已有了“记帐员”。到了中世纪封建时期,在基督教会中设专职官员管理赋税收入和各项开支,并设专门的帐簿进行记录和报表制度。

13世纪到15世纪,地中海沿岸的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市商业和手工业兴旺发达,经济繁荣,工商业的发展促进了借贷和银行信用的发展,从而产生了复式记帐方法。1494年卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著的《算术、几何及比例概要》问世,对复式记帐作了系统的说明,为复式簿记在全世界的推广奠定了基础。

18世纪末到19世纪初的产业革命,在若干资本主义国家形成了空前的生产力,股份有限公司这种新的经济组织应运而生。股份有限公司的产权与经营权分离,产生了审核经营者履行职责,维护股东集团和债权人利益的代理人——以查帐为职业的特许或注册会计师。这一时期,股东集团和债权人所关心的是企业财务状况和盈利及其分配情况,向股东集团、债权人及外部利害关系提供各种财务报表成为企业会计的中心任务;从而形成了“财务会计”概念,并得以普遍运用。再加上这一时期各国税法、商法和公司法等的陆续颁布和完善,也促进了会计的发展,成本会计、会计报表分析和审计等新的内容也相继出台。20世纪30年代以后,为了使会计工作规范化,增强会计报表的真实性和可比性,西方各国先后研究和制订了会计准则(也称会计原则),进一步将会计理论和实务方法推向一个新水平。第二次世界大战后,出现了更大规模的企业经营,为适应国内外市场激烈竞争需要,迫切需要企业内部经济活动和经营管理的合理化,迫使企业经营管理与企业会计结合起来;又由于信息论、控制论、系统论、行为科学引入会计,丰富了会计学的内容,并产生了同传统的“财务会计”相并列的“管理会计”;伴随着跨国公司的蓬勃兴起,还出现了国际会计这一新的会计学分支。

随着现代科学技术的发展,会计技术也有突飞猛进的发展,从手写核算发展到电动机械化核算,尤其是电子计算机在会计上的应用,不仅

代替了会计人员从审核凭证到会计报表编出的全部核算过程的工作,而且它能快速而准确地提供所需要的各种会计数据资料,这也给会计工作及会计理论带来了极大的变革,成为现代会计的重要标志。

综上所述,会计是基于社会再生产过程中劳动耗费和劳动成果的记录、计量、比较、评估考核的客观需要而产生,并随着经济的发展、经营管理水平的不断提高而不断发展和完善,由生产职能的附带部分逐渐分离出来,成为经济管理的重要组成部分。历史证明,经济越发展,会计越重要;生产越现代化,规模越扩大,越是需要利用会计。从会计产生与发展的过程看,会计随着社会生产力的发展而发展,会计的内容及方法,由简单到复杂,由低级到高级,逐步完善成为一门比较严谨的科学,会计同社会生产力水平的这种紧密联系是不以人的意志为转移的,是会计的自然属性,表现为会计具有一套专门的技术方法,即技术性,这一属性决定了会计在各国间具有相当程度的共同性,目前学者们普遍关注的国际会计的研究,就是基于会计的这一属性出发的。但是还应看到,生产总是在一定的社会经济环境下进行的,社会经济环境的变化(如同生产力相应的生产关系、经济体制、意识形态等),将对会计产生程度不一的影响,会计同社会经济环境相互依存、相互制约、相辅相成,从这一方面看,会计又具有一定的社会属性,从而使各国之间的会计有着不同地方。基于以上情况,由于人们的看法不同,侧重点不同,对会计尚无形成一个完整的定义。因此,为了说明什么是会计,就必须从会计工作的实践出发,首先了解会计职能,然后再对会计的含义进行表述。

二、会计的职能

会计职能是指会计所具有的本质功能,它是伴随着会计的产生而产生的。也就是说,凡是有会计的地方,它必然存在这种客观功能,如果这种客观功能消失了,那么会计就不存在了。会计的职能是随着会计的发展而发展的,在历史上,会计的重大发展总是要引起会计职能的扩大和发展。因此,会计职能的发展也可以看成是会计发展的一个标志。现代会计的职能是反映、监督和参与经济决策等。马克思曾对会计职能科学地加以概括,指出会计是对生产“过程的控制和观念的总结”。这里讲

的“观念总结”，是指利用货币形式对生产过程中的一切耗费和生产成果进行总括地反映，为经济管理提供系统、完整的信息资料；“过程的控制”是指根据对会计所提供的信息资料进行分析和考核，掌握生产经营规律，用以控制生产经营的过程。主要利用价值指标对经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行事前、事中和事后的监督。参与经营决策等则是会计进一步发展的新的职能。

（一）会计的反映职能

会计的反映职能是指会计通过确认、计量、记录、报告，从数量上反映企业事业单位已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供经济信息的功能。反映职能是会计的最基本职能，因为会计从最早的阶段起，就是通过数量方面计算和经济活动情况记录而进行客观反映的。虽然社会进步了、经济发展了、经济活动愈益丰富，会计内容更见充实，但人们要管理经济就首先要把握事实、了解情况。会计的反映职能具有以下特点：

1. 会计主要利用货币为计量单位，综合反映各单位的经济活动情况。从数量方面反映经济活动，可以采用三种量度：货币量度、实物量度和劳动量度（定额工时），而后两种只能表示个别商品的数据，而不能进行综合的比较，不能满足会计进行全面地、综合地计算的要求。在商品经济条件下，货币具有一般等价物的作用，它是衡量其他商品的尺度，人们主要利用货币计量、通过价值量的核算来综合反映经济活动的过程和结果。实物量度和劳动量度在会计核算中起辅助计量作用。

2. 会计反映具有完整性、连续性和系统性。会计反映的完整性是指对全部经济活动进行完整的记录，反映来龙去脉，不允许有遗漏。会计反映的连续性是指对经济活动按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录。会计反映的系统性是指对各项经济活动既要进行相互联系的记录，又要进行科学的分类和整理，保证所提供的会计数据资料能够成为一个有序的整体，从而可以揭示经济活动的规律性。

3. 会计反映是对各单位的经济活动或收支全过程进行核算。它包括事前、事中和事后全过程的核算。事前核算的主要形式是进行经济预

测,参与计划和决策,而事中核算的主要形式则是在计划执行过程中,通过核算和监督相结合的方法,对经济活动进行控制,使之按预期的目标进行。在实际工作中,常常要通过对各种经济业务进行确认、计量、计算、对比等一系列加工工作来进行。例如:要反映采购一批材料的经济活动,需要计算材料的单价、数量和总金额,要判别这批材料的用途,比较和计算计划成本与实际成本的差异等,对于这种包含着特定含义的反映,通常称为会计核算。

(二)会计的监督职能

会计监督是会计的另一个基本职能。会计监督是指会计按照一定的目的和要求,利用会计反映所提供的经济信息,对企业事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期的目标。会计对经济活动进行反映核算的过程,也是实际监督的过程,会计监督控制的手段有审查凭证,核实帐簿记录,参与拟定经营计划,参与审查可行性方案,分析考核目标计划的执行情况等等。会计监督控制经济业务在不同的国家有不同的内容和形式,表现出较大的差异。在西方发达国家,会计监督控制主要表现为内部审计和外部审计,在我国会计监督的内容可具体归结如下:

1. 会计监督以国家的财经政策、财经制度为准绳,对即将进行或已经完成的经济活动的合法性进行监督,使之遵守国家的政策、法令和制度,以利于提高宏观经济效益。

2. 从宏观和微观经济利益出发,对每项经济活动的合理性、有效性进行事前、事中、事后的全面监督。因此,在经济单位中,会计监督是最经常最大量的监督,据此来评价各项活动是否能提高经济效益,防止损失浪费,促进节约,增强企业活力。

3. 通过大量的监督还可以揭露和防止贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动,确保国有资产和集体财产的安全和完整,维护所有者权益。

以上这些会计监督的内容,在《中华人民共和国会计法》第17条、18条、19规定:会计机构、会计人员对不真实、不合法的原始凭证,不予受理;对记载不准确、不完整的原始凭证,予以退回、要求更正、补充;会计机构、会计人员发现帐簿记录与实物、款项不符的时候,应当按照有

关规定进行处理;无权自行处理的,应当立即向本单位行政领导报告,请求查明原因,作出处理;会计机构、会计人员对违反国家统一的财政制度、财务规定的收支,不予办理;各单位应接受国家(审计、财政、税务)的监督,如实提供会计资料,不得拒绝、隐匿、谎报等。

会计监督职能具有主要通过价值指标进行监督和对各经济活动单位的经济活动的全过程进行监督的特点。

会计的反映和监督职能是相辅相成的,必须结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整地反映经济活动情况,有效地提高经济效益。没有可靠的、完整的会计核算资料,监督就没有客观依据。反之,没有科学的、严格的监督,核算也就没有意义。

(三)会计参与经济决策的职能

会计参与经济决策的职能,是在反映与监督两项基本职能基础上的一种新的发展。在现代社会中,不论是宏观经济管理还是微观经济的管理,决策的正确与否往往关系到事业的兴衰存亡。就一个企业来说,正确的决策常常可以在较短时期内得到很大经济效益,而重大问题上的错误决策则往往造成“一失策成千古恨”的局面。因此,现代的管理都必须力求保证决策的正确性。所谓决策,就是以预测的结果为基础建立适当目标,拟订几种可以达到目标的方案,根据经济效果的评价从几个方案中选出最优的过程。而经济活动单位为了建立恰当的目标,就须利用会计反映(核算)所提供的大量数据信息,对未来事态进程(包括事物发展的趋势和变化程度)作出科学的分析与判断,这一过程称为预测。预测是决策的前提,而正确的决策要在有效的控制手段下才能得以落实,使经济活动按既定的目标运行。会计还可以利用核算的资料、结合计划和预算方面的其他信息,采用一些分析比较的方法来评定经济活动的过程和结果,从而起到加强管理的作用。所以,会计学界有人认为会计除了具有反映、监督和参与决策的职能之外,还有分析、预测、控制的职能。我们认为,反映和监督是会计的基本职能,后者都是在两个职能基础上的发展和延伸。

会计的职能客观存在于会计之中,它源自会计能够适应社会经济

生活的需要所具备的能力,是会计的本质属性之一,不受人们主观意志的支配。人们能够认识、把握会计的职能,而不能杜撰或任意夸大会计的职能。

人们认识了会计的职能,根据一定时期的环境、形势和需要,赋予会计以一定的任务;完成了任务,就形成会计的作用。会计任务体现着人们的主观意图,不是一成不变的,不同时期、不同单位,可以突出不同的特点。作用亦然。但任务不能任意加码,不能超越会计职能所容许的范围。会计的任务和作用,从属于会计的职能,是从职能里派生出来的。

三、会计的含义

会计的含义,可以因为对会计考察的侧面不同,而在表述上有所不同。我们从国内和国外的不同认识侧面来介绍会计的含义。

(一)国内对会计含义的表述

会计是通过计量的方式来反映经济活动过程中所占用的财产物资和发生的劳动耗费,以货币数量来描述经济过程,评价经济上的得失。虽然会计记录是数字和文字的结合,但文字说明寄托在数量的基础之上。从这一侧面看,会计是一种计量技术。

会计用货币量度计量和记录财产物资的增减变化,并以变化的结果来评价企业生产、经营的情况或事业单位任务执行的情况。如果是企业会计,会计记录就要具体地说明获得利润或发生亏损的来龙去脉。企业盈利了,为什么会盈利,它的具体表现是什么?企业亏损了,为什么会发生亏损,亏损了哪些财物?会计为此提供了有事实依据的、可以考查的记录。从这一侧面看,会计是落实经济管理责任的手段。

会计是主要运用货币量度,采用专门的技术方法,对经济活动单位所占用的财产物资和发生劳动耗费的过程和结果,进行连续、系统、准确地核算和监督,以达到提高经济活动单位经济效益的目的。同时,为在更大的范围管理好经济提供必要的资料。从这一侧面看,会计是一种管理活动。

会计对经济过程中占有财产物资、发生劳动耗费和获取收入的原始数据进行加工,产生信息,供人们了解和管理经济过程之用。信息是

会计工作所产生的结果,从这一侧面看,会计是一个以提供财务信息为主的信息系统。

但是,会计工作不是被动地取得原始数据、机械地将它加工成会计信息,原始数据的取得和加工过程,实际上是对财产物资、发生的劳动耗费和取得的收入的监督管理过程。而且会计人员也不只为他人提供会计信息,同时也是会计信息的主要使用者。会计人员运用会计信息进行各项财务管理,而财务管理又是经济管理的重要方面。从这一侧面看,会计的本质是管理,会计是一种管理活动。

在以上几种对会计含义的表述中,信息系统论是从会计工作的过程和结果来说明会计含义的,管理活动论说明了会计的本质。故我们认为,会计既是一个财务信息系统,又是一项经济管理活动。

对会计含义的表述还可以从另一个角度去认识。通常的看法,认为会计是一种经济工作,一种为生产服务的社会实践,据此可以认为会计就是会计工作。同时,还可以认为,既有会计工作实践,就势必有实践经验的总结和概括,就有会计理论,就有会计工作赖以进行的指导思想。会计是解释和指导会计实践的知识体系,是一门学科。就是说,认为会计指会计学。我们认为会计既指会计学,也指会计工作,会计既包括会计理论,也包括会计实践。

(二)国外对会计含义的表述

会计随着社会生产力的发展和经济管理的要求而产生和发展,既具有自然属性又具有社会属性,故不同的国家和地区,在不同的时期对会计含义的表述就有所不同。20世纪以前对会计的研究主要偏重于实用性,20世纪以后会计学会组织的出现和对会计理论研究的深入使会计含义的表述发生了变化。

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1号《会计名词公报》,对会计表述为“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”。

随着决策论和信息论的发展,1966年美国会计理论权威机构——

美国会计学会(AAA)对会计的表述为“会计是鉴定、计量和传递经济信息的过程,借以使信息使用者能够作出可靠的判断和决策”。

1970年,美国注册会计师协会所属会计原则委员会(APB)在其第4号公报《企业会计报表所依据的基本概念和基本原则》中,对会计表述为“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”。

1978年,美国财务会计准则委员会(FASB)在1号财务会计概念公报《企业会计报表的目标》中对会计表述为“会计是计量、处理和传递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”。

由于美国是现代会计的发展中心,故以上对会计含义的表述是具有一定代表性的。其特点是:会计是一个信息系统、是联接企业与经济决策者的纽带。即会计计量和记录企业的经营活动数据,并将数据储存起来加工处理成会计信息,最后通过报表将财务信息传递给经济决策制定者。

第二节 会计目标

一、会计理论与会计理论结构

所谓理论是对作为事物现象基础的概念和规则的系统说明。理论不仅可以说明和解释事物的现象,而且还可以指导和预测事物的未来发展。会计理论,是指对会计目标、会计假设、会计概念、会计原则以及它们与会计实务的指导关系所作的系统说明。会计理论是会计实务的升华,同时又指导着会计实务。

会计必须适应社会经济的发展,必须能够满足社会上各个阶层或各个社会集团的信息需要。会计理论的任务就在于不断地指导和推动会计实务,使会计实务能更贴近现实,会计信息更具实用性。人们建立会计理论的目的,不仅是为了说明现实状况,还在于指导和预测现实的发展。具体讲,建立会计理论的目的包括以下几个方面:明确会计目标