

教育部管理类专业主干课程推荐教材

中央财经大学会计学科重点系列教材



王允平 孙丽虹 主编

Jichu
uaijixue (DiWuBan)

会计学基础 (第五版)



经济科学出版社

教育部管理类专业主干课程推荐教材

中央财经大学会计学科重点系列教材

会计学基础

(第五版)

主编	王允平	孙丽虹	
编写	王允平	廉秋英	岳彦芳
	王尔康	雷沙力	白玉芳
	孙丽虹		

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础 / 王允平, 孙丽虹主编. —北京: 经济科学出版社, 2010. 8

(中央财经大学会计学科重点系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9495 - 2

I. ①会… II. ①王… ②孙… 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 (2010) 第 147270 号

责任编辑: 侯加恒

责任校对: 王苗苗

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

会计学基础

(第五版)

主编 王允平 孙丽虹

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永明装订厂装订

787 × 1092 16 开 22 印张 450000 字

2010 年 7 月第 5 版 2010 年 7 月第 1 次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9495 - 2 定价: 40.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

中央财经大学会计学科重点 系列教材编委会

主 任 孟 焰
副主任 李晓慧 杨金观 苗润生
袁 淳
顾 问 魏振雄 李 爽
委 员 (按姓氏笔画为序)
丁瑞玲 王允平 王本哲 王君彩
王瑞华 白蔚秋 刘 桔 刘红霞
孙丽虹 祁怀锦 邢俊英 李 玲
李小梅 李晓慧 杨金观 孟 焰
苗润生 林秀香 赵雪媛 袁 淳
奚淑琴

总 序

中央财经大学会计学科始建于1952年，是新中国设立最早且影响很大的高级财会人才培养基地之一，具有学士、硕士、博士学位授予权。中央财经大学会计学科自建立以来，一直致力于培养具有创新精神与综合能力的优秀财会人才，为国家的经济建设输送更多、更好的现代财经管理高级人才。

21世纪将是一个以网络化、信息化、数字化、知识化为重要特征的新经济时代，新的社会经济环境对中国会计教育提出的新要求主要表现在以下几个方面：第一，随着经济全球化的趋势和中国加入WTO后，国际经济贸易与交流将会日益频繁，作为国际商业通用语言的会计和经济行为准则之一的会计准则必然走向国际化趋同的道路，而中国会计教育亦必须顺应这一大方向，不断深化改革。第二，在新经济条件下，以知识为基础，以迅速发展的计算机技术、新型通信技术和现代网络技术为代表的信息革命正渗透到社会生活的方方面面，这就必然对未来会计人才的业务素质和知识含量提出更高的要求，作为培养会计人才的会计教育亦将因此而面临新的挑战。第三，会计学是一门经济管理科学，其自身的发展必须适应社会经济发展、科技进步、市场经济运行以及企业经营管理的客观要求。市场经济是一种机遇与风险并存的经济，高新科技的飞速发展更加剧了竞争的激烈性和市场的不确定性，企业经营管理工作不断得到创新，这就要求未来的会计人才必须具备合理的知识结构和较高的综合素质，能够熟练运用各种规避风险和利用机遇的理论与方法，适应和驾驭各种复杂多变的会计环境，并能够对新的环境或条件作出理智的分析，最终灵活而恰当地解决问题。

由于新的社会经济环境对中国会计教育和会计人才提出了新要求，从而必然要求高等会计教育进行相应的改革，而在高等会计教育改革中，会计教材的改革占有核心的地位。会计学科教材系列体系是否能够科学与完整地反映出会计学科中各主要分支学科之间相互联系、相互制约的特点，能否适应国内外会计学科的发展现状与未来的发展趋势，直接关系到学生所掌握的知识结构和能否适应其未来发展的需要。为此，中央财经大学会计学院成立了会计学科重点系列教材编委会，负责组织编写工作。本

2 会计学基础（第五版）

系列教材包括：《会计学基础》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《管理会计学》、《成本会计学》、《财务管理学》、《审计学》、《电算化会计与审计》。本系列教材适用于普通高等学校和成人高等学校的会计教育，也可作为会计实务工作者的学习参考用书。

我们在编写会计学科重点系列教材过程中，依据我国会计准则、国际会计准则的最新发展，紧密跟踪了国内外会计学的理论与实务发展动态，并参考了国内外有关资料，还得到了经济科学出版社和有关单位的大力支持，在此表示感谢。书中存在的问题，热忱欢迎批评指正。

王焰
2007年7月

第五版前言

《会计学基础》是管理学和经济学专业的基础课程之一，是会计学专业的基础骨干课，是会计学科的理论基础和实务基础。也是审计专业、理财专业的核心课程之一，它是《中央财经大学重点系列教材》之一，2001年获教育部管理类专业主干课程推荐教材。

本书是一本会计入门教材，主要内容是介绍会计学的基本理论和基本方法、基本技能，阐述会计的本质、概念，会计的对象，会计的职能，会计的作用、任务，会计的基本特征，论述会计目标和会计核算的基本假设，会计信息质量的基本要求和会计核算基础，介绍会计核算的基本方法和技能，以及会计规范体系与会计工作组织。通过本书学习，初步掌握会计工作最基本的知识和原理，为进一步学习《中级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《审计学》和其他会计专业课打下坚实的基础。

本书在各章节的写作上深入浅出，图文并茂，并结合实际会计业务举例，通俗易懂。每章前有[本章学习目的]，每章结束后留有思考题和练习题，以培养会计实务操作能力。本书的编排符合教学规律，由浅入深。

本书第五版是在第四版的基础上，对各章存在的问题做了较为全面的修订与补充，其中修改篇幅较多的是第四章和第十三章。通过此次修订使本书更加完善与实用，由于水平有限，对书中存在的缺点和差错，恳请读者批评指正。

本书由王允平、孙丽虹主编，编写者由王允平撰写第一、二章，廉秋英撰写第三、五章，岳彦芳撰写第四、十二章，王尔康撰写第六、七章，雷沙力撰写第十、十一章，白玉芳撰写第八、十三章，孙丽虹撰写第九、十四章。全书由王允平、孙丽虹总纂定稿。

作 者

2010年8月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的基本概念	(1)
第二节 会计对象与会计要素	(8)
第三节 会计基本假设和会计基础	(16)
第四节 会计信息质量要求	(19)
第五节 会计要素计量属性及应用原则	(22)
第六节 会计核算的基本程序与方法	(23)
思考题	(28)
第二章 会计科目和账户	(30)
第一节 会计等式	(30)
第二节 经济业务与会计等式	(31)
第三节 会计科目	(40)
第四节 账户及其基本结构	(45)
思考题	(47)
第三章 复式记账	(48)
第一节 复式记账原理	(48)
第二节 借贷记账法	(50)
第三节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	(63)
思考题与练习题	(70)
第四章 账户与复式记账法的运用	(73)
第一节 制造企业主要经济业务及核算内容	(73)
第二节 筹集资金业务的核算	(75)
第三节 材料业务核算	(81)
第四节 产品生产过程业务的核算	(91)
第五节 产品销售业务的核算	(106)
第六节 利润的核算	(115)

思考题与练习题	(126)
第五章 会计凭证	(130)
第一节 会计凭证的意义	(130)
第二节 原始凭证	(131)
第三节 记账凭证	(138)
第四节 会计凭证的传递与保管	(147)
思考题与练习题	(150)
第六章 账簿	(152)
第一节 会计账簿的概述	(152)
第二节 会计账簿的设置与登记	(156)
第三节 会计账簿的使用和登记的规则	(165)
第四节 错账的更正方法	(168)
思考题与练习题	(172)
第七章 财产清查	(175)
第一节 财产清查的概述	(175)
第二节 财产清查的种类和方法	(177)
第三节 财产清查结果的处理	(186)
思考题与练习题	(190)
第八章 账户的分类	(194)
第一节 账户按经济内容分类	(194)
第二节 账户按用途结构分类	(197)
第三节 账户的其他分类方法	(210)
思考题	(212)
第九章 成本计算	(213)
第一节 成本计算概述	(213)
第二节 资产取得和资产耗用成本的计算	(217)
第三节 负债和所有者权益成本的计算	(221)
第四节 产品生产成本的计算	(226)
思考题	(228)
第十章 财务报表编制的前期工作	(229)
第一节 财务报表编制前的准备工作	(229)

第二节 期末账项调整的内容	(230)
第三节 结账与对账	(234)
第四节 工作底稿	(237)
思考题与练习题	(243)
第十一章 财务报表	(245)
第一节 财务报表概述	(245)
第二节 资产负债表	(250)
第三节 利润表	(258)
第四节 现金流量表和所有者权益变动表	(263)
第五节 附注	(268)
思考题与练习题	(269)
第十二章 会计账务处理程序	(272)
第一节 会计账务处理程序的意义和种类	(272)
第二节 记账凭证账务处理程序	(274)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(276)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(278)
第五节 日记总账账务处理程序	(283)
思考题	(286)
附 录：科目汇总表举例	(286)
第十三章 会计控制系统	(305)
第一节 会计控制系统概述	(305)
第二节 企业内部控制制度	(314)
第三节 内部会计控制系统	(318)
思考题	(322)
第十四章 会计规范体系与会计工作组织	(323)
第一节 会计规范体系	(323)
第二节 会计工作组织的意义和要求	(331)
第三节 会计机构设置	(333)
第四节 会计人员及职业道德	(335)
思考题	(340)

第一章

总 论

【本章学习目的】

本章重点是了解会计的产生与发展，学习会计基本概念、会计的基本职能、会计目标、会计特点，了解会计对象，学习会计核算的基本假设和会计信息质量基本特征；掌握会计核算的基本程序和方法。

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

会计，这一人类生产活动中的社会现象由来已久，它是人类社会生产和发展的产物。人类为了生存和发展必须进行生产活动，在生产活动中一方面进行生产，同时对生产活动进行计数。人类从学会计数开始，就产生了会计的萌芽。在人类社会生产发展的低级阶段，人们管理生产过程的数量方面，还只是凭头脑去记忆，后来就逐渐发展到使用各种符号和标志。例如，在树干上，在石头上，刻画各种实物的形象。经过漫长的岁月，数量的计算由简单趋向于复杂，加上文字的出现，这给会计记录带来很大的方便。从此以后，使用文字来记录实物的数量。在生产力十分低下的很长时间内，人们所关心的还是生产本身，会计还不占重要地位，因此会计还只是生产职能的附带部分。在这种情况下，还不可能有专职人员去担任会计工作，只有当生产力发展到一定水平，劳动生产率提高，劳动产品增加，特别是出现了剩余产品后，这种情况才可能得到改变，开始有可能和必要把会计从生产职能中分离出来，成为带有一定程度独立性的会计工作，这是会计管理的雏形。这种变化初步改变了会计工作的地位，从附带的职能变为独立的职能，逐渐发展到承担生产管理的任务，为提高经济效益服务。会计之所以从生产的附带职能变成为独立的职能，主要是由于产生了商品货币。从此，社会在生产过程中一切物质资料的生产分配和交换都要通过货币来计量。随着社会经济的发展和科学技术的进步，会计理论、方法、程序和组织模式，也从简单到复杂，并逐步完善起来。因此，会计是与社会生产的发展及由此产生经济管理的需要分不开的。会计伴随着社会生产的发展而发展，会计这一个古老的名词，在我国具有

悠久的历史。远在公元前 1100 年到公元前 770 年之间的西周时代就已出现“会计”一词。据史书记载,我国古代有为王朝服务的会计,有专职官吏专司其事。春秋时代的孔子就曾当过管会计的官员。“会”和“计”都有计量方面的含义,并且都有汇总计算的意思,据有关历史资料考证,会计在当时的基本含义是:既有日常的零星核算,又有年终的总和核算,称“月计岁会”。清代焦循在《孟子正义》中对会和计两字作了具体说明,“零星算之为计,总合算之为会”。这就是说,平时进行零星计算,期末办理决算,把日常的核算与定期的总括核算两方面的含义都包括在一起。虽然这种简单的字面解释无法概括现代会计的丰富内容,但基本上能表达会计在核算部分的基本特征。

会计作为一项经济活动的记录、计算和汇总工作,无论在中国或在国外都有悠久的历史,但是,会计作为一门独立的科学,具有一套科学的计量、确认和记录的方法,则是商品经济发展过程中的产物。在商品经济条件下,一切商品都有价值,在社会再生产过程中就有价值的耗费和形成、价值的实现和收回、价值的分配和积累等经济活动,对于这些经济活动从价值上进行核算和管理,离开会计工作就无法实现。会计以其确认、计量、记录、报告和分析检查为手段,目的是从一个特定的侧面,管理一个单位占用财产物资和发生的劳动耗费,确保公平合理的收益分配,参与经营决策,实行会计监督,并为宏观经济管理和有关各方提供决策有用的信息。因此,会计是经济管理的重要组成部分,是一种管理活动。

会计作为一种管理形式并具有特定的技术方法,在我国有着长期的历史。自奴隶社会周朝开始,会计就有了发展。周朝廷和各地的奴隶主已经利用会计来管理一切贡、赋、徭、役等的征收和分配,并设有“司会”的专门官职,掌握钱粮,赋税收支,进行“月计岁会”,从秦朝到汉朝,都设有掌握钱粮、赋税和宫廷财物收支的官吏。在古代,会计实际上是经济工作的主管。在会计技术方法方面,秦汉建立了以“入”、“出”为记账符号的定式会计记录方法,从西汉开始,会计与统计就分别在不同账册中加以处理,会计账册称为簿,而统计账册称为籍。唐宋之际产生并完善了相当科学的会计结算方法,即“四柱结算法”(四柱清册)，“四柱结算法”的基本公式为“旧管(期初余额)+新收(本期收入)-开除(本期支出)=实在(期末余额)”。明末清初,在“四柱结算法”的影响下,民间出现了可以核算盈亏的“龙门账”,清代又产生了“四脚账”。这些中式会计的记账方法形成了中国会计的一个特色。

在国外,会计也有悠久的历史。在原始的古印度小公社里,已经有了一个记账员,专门登记农业账目。古巴比伦商人已有所谓的“现金记录”,希腊人、罗马人也都有会计记录的史料留于后世。但影响最大的是意大利人,早在 12、13 世纪,借贷记账法就出现在意大利热那亚、威尼斯等城市。1211 年,意大利佛罗伦萨银行已经用借贷记账法记账,当时人们把这种记账法称为“威尼斯簿记法”。1494 年,意大利

数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）在其所著《算术、几何及比例概要》一书中“计算与记录要论”部分，比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”，并结合数学原理从理论上加以概括，这是世界上第一部介绍和论述会计复式记账法的著作，在欧洲各国产生了很大的影响，并得到了广泛的传播，首先传入德、法两国，后来很快就传入俄、英、美、日等国，并得到各国会计学者在理论和技术上的完善和不断发展。工业革命后，生产力有了很大的发展，随着企业规模的不断扩大，出现了股份有限公司的经营形式，企业的经营权和所有权发生了分离，企业主希望有外部的会计师来检查他们所雇用的管理人员，特别是企业会计人员的工作情况。于是，在英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师（又称注册会计师），这样就形成了两种会计职业，即为基层企业单位服务的会计和为公众服务的会计（注册会计师所从事的工作）。从此，会计服务的对象扩大了，会计内容发展了。

从19世纪50年代至20世纪50年代这100年间，会计无论在理论方面，还是在方法和技术方面都有很大的发展。比如从会计凭证、账簿到会计报表的会计循环理论的形成，货币计价、成本计算等理论方法的出现，公认会计原则的制定和实施，等等。第二次世界大战以后，由于科学和技术突飞猛进，知识更新加快，促使会计的理论方法和技术得到进一步的发展，电子计算机在会计领域的运用，引起会计工作、会计方法的重大变化。20世纪四五十年代，西方企业会计把传统的会计分离成为“财务会计”和“管理会计”，使会计从传统的事后记账、算账、报账，向事前预测、控制和参与决策转化；随着国际性经济交往的广泛开展，使会计超越了国家界限，成为“国际通行的商业语言”，现代会计出现了前所未有的繁荣。

20世纪初期，借贷记账法传入我国，随后又引进了英美的会计制度，对改中式簿记，推行现代会计，促进我国会计事业的发展起到了一定的作用，这是我国会计史上的一次变革。新中国成立后，我国实行了高度集中的计划经济体制，引进了与此相适应的苏联会计模式，苏联会计模式的引入是对旧中国的会计理论、制度、方法的变革，这是我国会计史上的第二大变革。20世纪80年代初，我国开始了会计史上的第三次变革，真正进入高潮的是1992年《企业会计准则》的制定和实施，是我国会计突破了原有的模式，初步建立了反映社会主义市场经济的会计模式，并与国际会计惯例靠拢。

随着国际经济一体化进程的加快，财政部于2000年12月29日发布了打破行业所有制界限的统一的《企业会计制度》，并于2001年1月1日起在股份有限公司范围内实施。特别是加入WTO以后，会计准则国际趋同日益迫切，需要建立与国际趋同会计准则体系。2006年2月15日，财政部以财会字3号文的形式发布了新《企业会计准则》，构建起与我国国情相适应同时又充分与国际财务报告准则趋同的会计准则体系。新的准则体系由1项基本会计准则和38项具体会计准则组成，新准则自

2007年1月1日起在所有上市公司全面推行，标志着我国的会计事业已进入了全方位高速蓬勃发展的新时期。

综上所述，会计的产生和发展进程，本身就是社会经济环境对会计发展影响的结果，会计正是随着社会经济发展和科学技术进步而不断地发展变化的。正如马克思在《资本论》第二卷中指出的那样，“过程越是按照社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程控制和观念总结的簿记越是必要。”因此，任何社会要发展经济都离不开会计，经济越发展，生产力水平越高，生产规模越大，人们对经济管理的要求就越高，会计也就越重要。会计的生存和发展，还受社会政治制度、经济制度的影响和约束，它不仅要求会计必须符合一个国家政治经济制度的基本要求，甚至影响到具体的会计实务的处理。各国颁布的有关法律、法规、准则和制度都影响和制约着会计活动。

二、会计的含义

通过对会计产生和发展的阐述，可以看出会计在经济管理中所处的地位是一种以价值形式进行管理的工作，因此，可以将会计的含义概括如下：会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本形式，对会计主体（企业、事业、机关、团体等单位）的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。会计管理的目的在于促进增产节约，增收节支，提高经济效益；为有关各方提供决策有用的信息，同时还应维护国家财政、财务制度，保护公有财产，加强微观和宏观管理。上面所提到会计是一种管理活动，是说明会计本质；对经济活动进行核算和监督是会计的基本职能；为有关各方提供决策有用的信息，是会计的基本目标；以货币计量为基本形式是会计的重要特点。会计是一种管理活动，简称会计管理，它完整地表达了会计的本质属性。在微观经济中，会计管理是企业管理的重要组成部分；在宏观经济中，会计管理是国民经济管理的重要组成部分。在会计管理工作中，其基本目标是为国家宏观管理和调控提供信息；为投资者、债权人提供其了解财务状况和经营成果所必需的信息；为企业内部提供经营管理所需要的信息。信息是会计工作依照一定的程序和方法，通过收集、整理、分类、汇总等加工处理而得到的。会计报告是传输信息的主要手段。会计从取得原始数据到最终提供报告是一个完整的系统。从这个角度上说，会计是一个经济管理的信息系统。因此，我们也可以把会计理解为既是一种管理活动，也是一个信息系统。总之，完整的会计含义应从会计本质、职能、目标和特点四个方面来理解。

三、会计的职能

会计的职能是指会计所具有的功能，是会计本质的体现。从会计的产生及发展中

我们了解到会计的基本职能是核算和监督。

（一）会计核算

会计核算贯穿于经济活动的全过程。这是会计最基本的职能。会计核算职能，主要是通过确认、计量、记录、报告，从数量方面反映企业单位已经发生或者已经完成的各项经济活动，为经营管理提供信息的功能，是会计的基础工作，即事后核算。记账、算账、报账是会计执行事后核算职能的需要形式，根据《会计法》的规定，企业单位发生的一切经济业务，如款项和有价证券的收付，财产物资的收发和增减及使用，债权债务的发生和结算，资本、基金的增减和经费的收支，收入和费用及成本的计算，财务成果的计算和处理等，都必须进行会计核算，通过记账、算账、报账，如实地全面系统地反映出来，为各有关方面提供决策有用的会计信息。但随着管理要求的提高，会计核算职能不仅仅是对经济活动进行事后的反映，为了在经营管理上加强计划性和预见性，会计利用其信息反馈，还要对经济活动进行事前核算和事中核算。事前核算的主要形式是进行预测，参与决策；事中核算的主要形式是在计划执行过程中，通过核算和监督相结合的方法，对经济活动进行即时控制，使过程按计划 and 预期的目标进行。

（二）会计监督

会计对经济活动进行会计核算的过程，也是实行会计监督的过程。会计监督是企业单位内部的一种自我约束机制，主要是利用会计资料对经济活动加以控制和指导，它要求各项经济业务必须遵守国家财政、财务制度及其他财经纪律，同时还应遵守企业单位的经营方针、政策。其内容包括合法性监督和合理性监督两个方面。会计监督，按其与经济活动过程的关系，分为事前、事中和事后监督。事前监督是在过程之初，对原始凭证、计划、合同的合法性、合理性所作的审查；事中监督就是在过程之中对计划、预算执行等所作的控制；事后监督就是在过程之后，对会计资料进行分析检查。监督的依据是各种法规、制度、计划、预算、定额和合同等。

会计的核算和监督职能的关系十分密切，两者相辅相成。会计核算是会计监督的前提，没有会计核算提供的资料，会计监督就没有客观依据；如果只有核算而不进行监督，就不能发挥会计在管理经济中的作用。核算和监督是会计最基本的职能，它体现了会计的本质特征。20 世纪 80 年代以后，我国会计界对会计职能的表现有多种多样的提法，比如预测、决策、计划、核算、反映、控制、分析、考核，等等。可以认为，这是从基本职能中派生出来的。综合会计的基本职能和派生出来的多种职能，我们可以对现代会计的职能作如下概括：即会计具有核算（反映）经济活动，评价（分析、考核）经营业绩、控制经济过程、监督经济业务、预测经济前景、参

与经济决策等职能。

四、会计目标

会计目标是会计理论的最高层次，是会计行为的最终目的；也是会计循环的起点和终点，或者说是会计系统所期望达到的境地。会计应当发挥的作用，是会计工作的基本服务方向。会计目标是会计系统和外部环境相连的纽带。

在一定的社会经济环境下，任何会计活动都要符合会计目标。由于会计是整个经济管理的重要组成部分，因此会计目标也要从属于经济管理的目标。在社会主义市场经济条件下，经济管理的总目标是提高经济效益，作为经济管理的重要组成部分的会计管理工作，也应该以提高经济效益作为自己的总目标。在这个总目标的前提下，会计的基本目标或直接目标是向有关各方提供有用信息，这是中外会计具有的共性。从提供信息的角度来说，会计基本目标不是一成不变的，它要受经济环境变动的影响而发生变化，特别是在不同的社会制度和经济体制下，对会计提出不同的目标。在总目标的前提下，会计的基本目标是通过编制财务报告方式向有关各方提供有用的会计信息，以满足其经济决策的需要。根据我国 2006 年《企业会计准则》精神，指出财务报告的目标是向财务报告使用者（包括投资者、债权人、政府及其有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责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

（一）向财务报告使用者提供会计信息

向财务报告使用者及时提供有用的会计信息，是会计的基本目标之一，满足投资者的信息需求是企业财务报告编制的首要出发点，投资者是企业财务报告的首要使用者。除投资者之外，企业财务报告的使用者还包括债权人、政府及有关部门。根据企业对外提供的会计信息，投资者可以分析企业的理财能力、盈利能力和发展趋势，预测投资风险，做出投资决策；作为债权人的银行或其他金融机构，可以分析企业的偿债能力，衡量贷款风险，做出贷款决策；社会公众可以了解企业产品质量和价格的变动情况、企业在同行业中所处的地位、企业所承担的社会责任及其信誉情况，监督企业的生产经营活动，保护自身的合法权益。

（二）反映企业管理层受托责任履行情况

现代企业制度强调企业所有权和经营权相分离，企业管理层是受委托人的委托经营管理企业及其各项资产的，负有受托责任。企业的投资者和债权人等也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管、使用资产的情况，以便于评价企业管理层的业绩与

责任的履行情况。会计能够为企业内部经营管理者提供日常经济活动的会计信息、企业总体发展计划和特定目标决策的会计信息以及计划、预算执行情况的会计信息等。通过分析、利用会计信息,企业内部经营管理者可以全面、系统、总括地了解企业的生产经营情况、财务状况和经营成果,并在此基础上,总结过去,分析现状,预测未来,采取有效措施,强化内部经营管理,以便更好地履行经营管理的受托责任。

五、会计的特点

会计在执行核算和监督职能时,有两个显著的特点,一个是以货币计量为主要基本形式;二是连续、系统和完整地对经济活动进行核算和监督。

在商品经济条件下,一切商品都有价值,社会再生产过程中的产品的生产、交换、分配和消费等经济活动,都是通过货币计量来综合反映的。会计管理中离不开计算,要计算就需要运用一定的计量尺度。计量尺度有三类:一类是实物量度,如台、件、公斤、米、尺等;一类是劳动量度,如工时、工作日等;一类是货币量度。由于实物量度和劳动量度本身有着不同的计量单位,无法进行综合,不便于相互比较,具有一定的局限性,不能满足会计在经济管理中的需要,只有利用价值形式,通过货币计量,来取得经营管理所必需的综合性指标,据以对企业单位的经济活动进行总体评价,确定和考核经济效益。这是实物计量和劳动计量都无法达到的。因此,现代会计的一个重要特征就是以货币计量为基本形式,即对数据的处理以价值指标为主,并辅之文字说明和其他计量指标。

会计的另一个主要特点,就是对经济活动的核算监督具有连续性、系统性、完整性。也就是说,会计作为一种管理活动,不是时有时无的。它是连续、系统、完整地对经济活动进行核算和监督。所谓连续性就是在核算时,按照经济业务发生时间的先后顺序,不间断地进行记录、计算和反映;所谓系统性就是在核算中从开始记录一项经济业务到最后编制会计报表要逐步把会计资料加以系统化,先分类汇总,然后进行加工整理,以取得综合性的指标;所谓完整性就是在核算中凡是会计进行记录和计算的事项都要毫无遗漏地加以记录和计算,不允许任意取舍,这样才能获得真实全面的反映经济活动的综合性指标。为了达到这一目的,会计产生和发展过程中,形成了一个完整的方法体系,比如通过确认、计量、记录、报告程序,运用凭证、账簿、报表等方法对发生的经济业务进行记录核算,分类汇总,加工整理。

充分利用会计信息的反馈,分析和预测经济前景、提供反映未来经济活动的数据与资料,也是现代会计的另一个特征。