

高职高专会计专业

工学结合系列教材

# 基础会计实务

● 戚素文 主 编  
● 李泽岚 李丽华 副主编

清华大学出版社

高职高专会计专业

工学结合系列教材

# 基础会计实务

- 戚素文 主 编
- 李泽岚 李丽华 副主编

清华大学出版社

北 京

## 内 容 简 介

本书以教育部《全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号)文件为指导,紧扣高职教育培养高技能专门人才的目标要求,以会计核算岗位要求、会计职业基本能力的形成、满足就业需求为依据,围绕会计工作任务和会计从业资格考试的要求来选择课程内容。本书打破了传统的以理论知识为核心,附之于会计核算方法的教学内容体系,以基于实际会计工作过程和会计工作任务为主线,按照教、学、做一体化的教学模式,结合新企业会计准则进行编写,将其内容划分为六个项目,二十项任务。每个教学项目都提出了具体的技能目标和知识目标。每项工作任务都是一项具体的行动化学习任务。在每一个项目的开篇均以案例导入,每个项目后均附有精心选配的针对性强、多角度、多形式的课后练习,为会计课程的教学和自学提供了方便。

本书可作为高职高专院校财会专业项目化教学的教材,也可作为相关专业及会计从业人员的学习用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

## 图书在版编目(CIP)数据

基础会计实务/戚素文主编. —北京:清华大学出版社,2009.9

高职高专会计专业工学结合系列教材

ISBN 978-7-302-20570-8

I. 基… II. 戚… III. 会计学—高等学校;技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 113792 号

责任编辑:康 蓉

责任校对:袁 芳

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn>

邮 编:100084

社 总 机:010-62770175

邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印 张:15.5 字 数:351 千字

版 次:2009 年 9 月第 1 版 印 次:2009 年 9 月第 1 次印刷

印 数:1~5000

定 价:26.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:032620-01

# 高职高专会计专业工学结合系列教材 编委会名单

主 任：梁伟样(丽水职业技术学院)

编委会成员(按拼音排序)：

陈 强(浙江商业职业技术学院)

顾全根(苏州经贸职业技术学院)

李 莉(四川商务职业学院)

戚素文(唐山职业技术学院)

施海丽(丽水职业技术学院)

俞校明(浙江经贸职业技术学院)

周小芬(长沙商贸旅游职业技术学院)

邹 敏(湖南交通职业技术学院)

秘书组：康 蓉 (tsinghuakr@126.com)

# 丛书序

2006年11月16日,教育部发布了《全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号),提出要积极推行订单培养,探索工学交替、任务驱动、项目导向、顶岗实习等有利于增强学生能力的教学模式;要积极与行业企业合作开发课程,建立突出职业能力培养的课程标准,建设融“教、学、做”为一体、强化学生能力培养的优质教材。

新的《企业会计准则》已于2007年1月1日起施行;新修订的企业所得税法从2008年1月1日起执行;增值税从2009年1月1日起在全国范围内实行转型,由生产型增值税转为消费型增值税,税法在变,会计法规在变,会计专业的教材也需要及时更新。

为适应高职院校教学模式改革的形势,我们通过招标,以课题研究的方式,邀请了全国部分省市高职院校的会计教师、企业会计专家,共同编写了这套高职高专会计专业工学结合系列教材,共9种14本,包括《基础会计实务》、《财务会计实务》、《成本会计实务》、《企业纳税实务》、《会计电算化实务》、《财务管理实务》、《审计实务》、《财务报表阅读与分析》、《出纳实务》,其中前5种教材单独配备了“全真实训”,以方便教师的教学与学生的实训练习。

本系列教材具有以下特色。

1. **项目导向、任务驱动。**以真实的工作目标作为项目,以完成项目的典型工作过程(环节、方法、步骤)作为任务,以任务引领知识、技能和方法,让学生在完成工作任务中学习知识,训练技能,获得实现目标所需要的职业能力。

2. **内容适用、突出能力。**根据高职毕业生就业岗位的实际情况,以会计岗位的各种业务为主线,以介绍工作流程中的各个程序和操作步骤为主要内容,围绕职业能力培养,注重内容的实用性和针对性,体现职业教育课程的本质特征。

3. **案例引入、学做合一。**每个项目以案例展开并贯穿于整个项目之中,打破长期以来理论与实践二元分离的局面,以任务为核心,配备相应的全真实训教材,便于在做中学、学中做,学做合一,实现理论与实践一体化教学。

4. **资源丰富、方便教学。**在教材出版的同时为教师提供教学资源库,主要内容为:教学课件、习题答案、趣味阅读、课程标准、模拟试卷等,以便于教师教学参考。

本系列教材无论从课程标准的开发、教学内容的筛选、教材结构的设计还是工作任务的选择,都倾注了职业教育专家、会计教育专家、企业会计实务专家和清华大学出版社各位编辑的心血,是高等职业教育教材为适应学科教育到职业教育、学科体系到能力体系两

个转变进行的有益尝试,也是梁伟样教授主持的清华大学出版社重点课题“高职高专会计专业工学结合模式的课程研究”的首批成果。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及本科院校的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校的财会类专业使用,也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和岗位职称考试的教学用书。

本系列教材难免有不足之处,请各位专家、老师和广大读者不吝指正,希望本系列教材的出版能为我国高职会计教育事业的发展和人才的培养作出贡献。

高职高专会计专业工学结合系列教材  
编写委员会

本教材依据教育部《全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号)文件精神设计、组织其结构和内容。本书打破传统教材学科体系的构建模式,按照“项目导向,先会后懂,理实一体”的教学理念重组教材结构。充分体现建构主义先进理念,按照工学结合的教学模式,将教材内容与会计岗位的基本能力相结合,与会计从业资格考试相连接,与会计职业素质养成相贯通。建立起以职业能力、职业素质培养为目标,以项目为导向,以工作任务为核心,以学生为主体,以真实经济业务为载体,以实训为手段的内容体系,是一本教、学、做一体化的项目教材。

本书是由长期从事会计教学工作同时又有多年企业兼职会计工作经历的“双师型”专任教师和长期从事企业会计实际工作的兼职教师共同编写的,在编写前,充分分析和论证了会计核算工作岗位的任务、职能,以及对会计人员的素质、能力要求。在内容、体例、结构,以及理论与实践的融合等方面都体现了较大的改革与创新。体现在以下几个方面。

### 1. 教材名称

将原来的《基础会计》改为《基础会计实务》,虽两字之差,但更加突出了该课程的实用性和实践性。

### 2. 教材的总体设计

为充分体现“任务引领,项目导向”的指导思想,将本教材的内容重新进行了整合、序化,设计为六个项目,二十项任务。要求以项目为单位组织教学,以目标任务为引领和激励目标。所以,本教材是以一个项目为一个单元,围绕每一项任务要求来组织编写的。建议在教学中以企业基本经济业务为载体,以实训场所为依托,以操作技术为核心,以具体训练项目为途径,教、学、做连为一体,来培养学生的综合职业能力和职业发展能力,满足学生就业与发展的需要。

### 3. 教材的内容

更加体现课程内容的职业性、高等性和实践性的特点。紧紧围绕完成会计核算工作任务和会计从业资格考试的需要来选择教材内容,变知识学科本位为职业能力本位;打破传统的以“了解”、“掌握”为特征设定的学科型课程目标,从“项目与职业能力”分析出发来设定职业能力培养目标,变书本知识的传授为动手能力的培养。

同时,在教材的编写过程中,坚持以国家最新的企业会计准则和财务会计制度为依据,较好地注意了知识的时效性。

#### 4. 体例、结构的编排

体现了工学结合、职业能力培养的主导思想。打破传统的基础会计教材的框架,建立了行为导向型的教材框架。对每一项目内容均重点描述了会计职业能力的目标,即教师要教什么,学生要做什么,以及怎样训练学生的职业能力,即训练项目。每一个项目内容的开篇,都采取“案例导入”的方式。教材的体例、结构紧紧围绕会计核算的各种基本方法的学习及其运用而安排。而掌握这些方法应必备的理论知识则通过在“做中学”加以理解和掌握,通过“知识链接”的形式来介绍,进而达到知识的积累并内化为学生的会计职业能力、岗位适应能力和职业发展能力。教材中还按照会计核算的一般程序,将单项训练和综合训练相结合。这种编排,对于激发学生的职业兴趣,形成职业意识,培养职业认同,养成职业习惯,提高职业技能将会起到促进作用。

本书由唐山职业技术学院财经系戚素文教授担任主编,编写了项目一;由唐山职业技术学院财经系李泽岚教授担任第一副主编,编写了项目四和项目六;由唐山百货大楼集团公司李丽华财务总监担任第二副主编,与江苏经贸职业技术学院陈惠明副教授一起编写了项目三;四川商务职业学院曹屹老师编写了项目二;丽水职业技术学院蒋麟凤老师编写了项目五。全书由李泽岚和戚素文教授进行总纂。

本书由唐山市大众会计师事务所副主任、注册会计师赵彩琴和唐山市财政局会计处高级会计师王静担任主审。参与本书编写指导的还有丽水职业技术学院的教学副院长梁伟样教授和内蒙古商贸职业技术学院的教务处长李军义副教授。

本书是在教高[2006]16号文件精神指导下,对会计类教材按照项目化教学要求进行编写的一次改革和创新,由于编者水平有限,特别是对16号文件精神的理解上还有待于加深,加之时间仓促,难免存在不足之处,敬请广大读者和各界同仁多提宝贵意见。

编者

2009年5月





录

基础会计实务

Contents

1

## 项目一 认识会计与会计职业

任务 1.1 认识会计 .....	2
1.1.1 会计的特点 .....	2
1.1.2 会计的职能 .....	3
1.1.3 会计的对象 .....	4
1.1.4 会计的目标 .....	5
1.1.5 会计的方法 .....	6
任务 1.2 认识会计职业 .....	10
1.2.1 会计职业 .....	10
1.2.2 会计人员的职业素质要求 .....	13
1.2.3 会计人员的职业发展 .....	16
课后练习 .....	20

23

## 项目二 运用借贷记账法编制会计分录

任务 2.1 认识会计要素 .....	24
2.1.1 案例资料 .....	24
2.1.2 会计要素的内容 .....	24
2.1.3 会计等式 .....	30
任务 2.2 设置和使用账户 .....	36
2.2.1 案例资料 .....	36
2.2.2 账户的设置 .....	36
2.2.3 账户的使用 .....	41
任务 2.3 借贷记账法 .....	43
2.3.1 案例资料 .....	43
2.3.2 借贷记账法 .....	44
2.3.3 总分类账与明细分类账的平行登记 .....	54
任务 2.4 借贷记账法的运用 .....	58
2.4.1 筹集资金的核算 .....	58
2.4.2 材料采购业务的核算 .....	61

2.4.3	产品生产业务的核算	65
2.4.4	产品销售业务的核算	71
2.4.5	财务成果的核算	75
	课后练习	81

### 项目三 填制与审核会计凭证

任务 3.1	填制与审核原始凭证	95
3.1.1	案例资料	95
3.1.2	原始凭证的填制	95
3.1.3	原始凭证的审核	103
任务 3.2	填制与审核记账凭证	105
3.2.1	案例资料	105
3.2.2	记账凭证的填制方法	106
3.2.3	记账凭证的审核	111
任务 3.3	整理与装订会计凭证	112
3.3.1	案例资料	112
3.3.2	会计凭证的传递	112
3.3.3	会计凭证的整理与装订	113
3.3.4	会计凭证的保管	115
	课后练习	117

### 项目四 设置与登记会计账簿

任务 4.1	设置会计账簿	123
4.1.1	案例资料	123
4.1.2	账簿的设置方法	124
任务 4.2	启用与登记会计账簿	130
4.2.1	案例资料	130
4.2.2	账簿的启用和登记方法	131
任务 4.3	对账	135
4.3.1	案例资料	135
4.3.2	对账的方法	135
任务 4.4	更正错账	142
4.4.1	案例资料	142
4.4.2	错账更正的方法	143
任务 4.5	结账与更换新账	148
4.5.1	案例资料	148
4.5.2	结账的程序与方法	149



4.5.3 更换新账的方法 .....	152
课后练习 .....	153

160

## 项目五 编制基本会计报表

任务 5.1 编制资产负债表 .....	160
5.1.1 案例资料 .....	161
5.1.2 资产负债表的结构 .....	161
5.1.3 资产负债表的编制方法 .....	163
任务 5.2 编制利润表 .....	168
5.2.1 案例资料 .....	168
5.2.2 利润表的结构 .....	168
5.2.3 利润表的编制方法 .....	170
任务 5.3 编制现金流量表 .....	170
5.3.1 现金流量表的结构 .....	170
5.3.2 现金流量表的编制方法 .....	172
任务 5.4 报送会计报表 .....	175
课后练习 .....	182

188

## 项目六 会计基本技能的综合运用

任务 6.1 账户分类 .....	189
6.1.1 案例资料 .....	189
6.1.2 账户按用途和结构不同分类 .....	189
任务 6.2 账务处理程序的运用 .....	197
6.2.1 记账凭证账务处理程序 .....	197
6.2.2 科目汇总表账务处理程序 .....	216
6.2.3 汇总记账凭证账务处理程序 .....	220
课后练习 .....	231

234

## 参考文献

# 认识会计与会计职业



## 技能目标

1. 认识会计与会计职业。
2. 能制订会计职业生涯规划。



## 知识目标

1. 明确会计的职能、目标和对象。
2. 明确会计核算方法的组成内容和相互联系。
3. 明确会计核算的基本前提。
4. 明确会计人员的工作职责。
5. 熟悉会计人员的职业素质。



## 案例导入

王华、陈思是一所高等职业院校会计专业大三的学生,正在为选择未来的工作做准备,2007年12月5日参加了某市人才招聘会,他们在一家招聘单位了解到如下情况。

该企业为一家玻璃制品有限责任公司,注册资金2 000万元,为增值税一般纳税人,主要生产特种彩色玻璃和普通白色玻璃。筹建期已经结束,准备于2008年1月开始生产。欲招聘出纳1名,成本会计1名,会计主管1名。招聘条件是各岗位会计人员必须有从业资格证书,成本会计和会计主管还须熟悉岗位职责,有企业相关工作经验。但是王华、陈思是即将毕业的学生,因此,对该企业这样的招聘条件有些疑惑。

问题:

1. 会计专业应届毕业生没有会计从业资格证书,如何取得?
2. 会计人员的工作职责是什么?
3. 招聘企业为什么这样规定?你认为合理吗?

## 任务 1.1 认识会计

会计一词,在现实生活中至少包括三种含义:其一是指从事会计工作的人,如张会计、李会计等;其二是指会计工作,如我是干会计的;其三是指以会计为研究对象的学科,也就是会计学,如我是教会计的教师。本任务中的会计无特殊说明,它是指会计工作。

### 1.1.1 会计的特点

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。它与企业其他管理活动相比,会计具有以下基本特点。

#### 1. 以货币为主要计量单位

对任何一种经济活动的核算和记录,都必须应用一定的计量单位,否则就无法进行数量反映。人们经常采用的计量单位主要有三种:实物量度(如千克、米、件等)、劳动量度(如工作日、工时等)和货币量度(元、角、分)。这些计量单位,由于衡量的基础不同,分别应用在不同的方面。

实物量度是为了核算各种不同物资的实物数量而采用的,它对于提供经营管理上所需的实物指标,保护各种物资的安全和完整具有重要意义。但是,实物量度有一定的局限性,它只能用于总计同一种类的物资,而不能用来总计各种不同种类的物资,更无法用来综合反映各种不同的经济活动。

劳动量度是为了核算企业经营活动中消耗的劳动者工作时间的数量而采用的一种计量单位,应用劳动量度可以具体确定某一工作过程的劳动耗费,这在商品经济条件下是非常必要且具有特定作用的。但是,由于价值规律是商品经济下的基本经济规律,社会再生产过程中所消耗的劳动量,还不能广泛利用劳动量度来进行记录和计算,仍需要间接地利用价值形式进行计算,即必须借助于价值形式才能把各种经济性质相同或不同的生产经营业务加以综合,以求得经营管理所必需的资产、负债、成本、利润等这样一些综合性的经济指标,总括反映各个单位错综复杂的经济活动过程及其结果。

货币是商品的一般等价物,具有价值尺度的功能。以货币作为统一的计量单位来进行核算是会计的一个重要特点。尽管实物量度和劳动量度也要经常应用,但会计上的主要计量单位还是货币。

#### 2. 具有连续性、系统性、全面性和综合性

会计具有一套科学的专门方法,能对经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算与监督。连续性是指会计对各种经济业务按其发生的时间先后顺序进行不间断的记录;系统性是指对会计记录要按一定要求进行科学的分类、整理和汇总,为经营管理提供系统

的、有用的会计信息；全面性是指会计对全部经济活动进行完整的计量和记录，反映其来龙去脉，不能有任何遗漏；综合性是指会计对各项经济业务以统一货币为计量单位进行综合汇总，为经营管理提供总括的价值指标。

### 3. 会计核算以凭证为依据

为了实现会计目标，向各有关方面提供真实、有用的会计信息，会计对任何经济业务的记录与核算，必须取得或填制合法会计凭证，并按有关规定对凭证进行审核。只有经过审核无误的会计凭证才能作为进行会计处理的依据。

## 1.1.2 会计的职能

会计的职能，是指会计在经济管理中所具有的功能。正确认识会计的职能，对于正确提出会计工作应担负的任务，确定会计人员的职责和权限，充分发挥会计工作应有的作用，都有非常重要的意义。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）对会计的基本职能表述为：会计核算和会计监督。

### 1. 会计核算职能

会计核算职能是会计最基本的职能，也称反映职能。它是指以货币为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，为有关各方提供会计信息。会计核算的内容具体表现为生产经营过程中的各种经济业务，包括：①款项和有价证券的收付；②财物的收发、增减和使用；③债权、债务的发生和结算；④资本、基金的增减和经费的收支；⑤收入、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理；⑦其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。会计核算的要求是真实、准确、完整和及时。

确认是运用特定的会计方法、以文字和金额同时描述某一交易或事项，使其金额反映在特定主体财务报表的合计数中的会计程序。确认分为初始确认和后续确认。

计量是确定会计确认中用以描述某一交易或事项的金额的会计程序。

记录是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法、在账簿中进行登记的会计程序。

报告是指在确认、计量、记录的基础上，对特定主体的财务状况、经营成果和现金流量情况（行政和事业单位是对其经费收入、经费支出、经费结余及其财务状况），以财务报表的形式向有关方面报告。

### 2. 会计的监督职能

会计监督职能又称控制职能，是指对特定会计主体经济活动和相关会计核算的合法性、合理性进行审查，即以一定的标准和要求利用会计所提供的信息对各单位的经济活动进行有效的指导、控制和调节，以达到预期的目的。会计监督的内容包括：①监督经济业务的真实性；②监督财务收支的合法性；③监督公共财产的完整性。会计监督是一个过程，它分为事前监督、事中监督和事后监督。

会计监督职能要求会计人员在进行会计核算的同时,也要对特定主体经济业务的合法性、合理性进行审查。合法性审查是指保证各项经济业务符合国家法律法规,遵守财经纪律,执行国家有关方针政策,杜绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求的现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

上述两种会计职能是相辅相成、辩证统一的关系。会计核算是会计监督的基础,没有核算所提供的各种信息,监督就失去了依据;而会计监督又是会计核算质量的保障,只有核算,没有监督,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

应当指出:会计作为管理经济的一种活动,它的职能随着会计的发展而发展。理论界认为,会计除了传统的核算、监督职能外,还有预测经济前景、参与经济决策、计划组织,以及绩效评价等职能。

### 1.1.3 会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容。前已述及,会计需要以货币为主要计量单位,对特定主体的经济活动进行核算与监督。也就是说,凡是特定主体能够以货币表现的经济活动,都是会计核算和监督的内容,即会计对象。换言之,会计对象就是能用货币表现的经济活动。以货币表现的经济活动,通常又称为价值运动或资金运动。

资金运动包括各特定对象的资金投入、资金运用(即资金的循环与周转)、资金退出等过程,而具体到企业、行政单位、事业单位又有较大的差异,即同样是企业,工业、商业、建筑业及金融业等也均有各自资金运动的特点,其中尤以工业企业最具代表性。下面以工业企业为例,说明企业会计的具体对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织。为了从事产品的生产和销售活动,企业必须拥有一定数量的资金,用于建造厂房、购买机器设备、采购原材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等,生产出的产品经过销售后,收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等。由此可见,工业企业的资金运动表现为资金的投入、资金的循环与周转(包括供应过程、生产过程和销售过程三个阶段)和资金退出企业三部分,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用和利润等),又有一定时期的相对静止状态(表现为资产、负债和所有者权益),如图 1-1 所示。

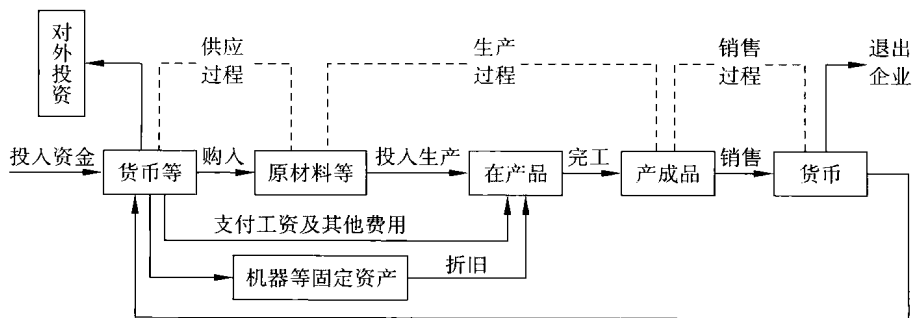


图 1-1 工业企业资金的循环与周转图

资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分,前者属于企业所有者权益,后者属于企业债权人权益——企业负债。投入企业的资金一部分构成流动资产,另一部分构成非流动资产。

资金的循环与周转分为供应过程、生产过程和销售过程三个阶段。在供应过程中,企业要购买原材料等劳动对象,发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本,与供应单位发生货款结算关系。在生产过程中,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,发生材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等,构成产品使用价值和价值的统一体,同时还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中,将生产的产品销售出去,发生有关销售费用、收回货款、缴纳税金等业务活动,并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入,扣除各项费用后的利润,还要提取盈余公积金,并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等,这部分资金便离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段,构成了开放式的运动形式,是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入,就不会有资金的循环与周转;没有资金的循环与周转,就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等;没有这类资金的退出,就不会有新一轮的资金投入,就不会有企业进一步的发展。

#### 1.1.4 会计的目标

会计的目标又称财务报告的目标,是指会计管理活动所期望达到的预期结果。会计目标是会计工作的内在规定性,它决定会计活动的方向。2006年财政部新颁布的基本会计准则第四条明确规定了会计的目标是向财务报告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履行情况,有助于财务报告使用者作出经济决策。概括地讲,会计的目标包括了反映企业管理层受托责任的履行情况和提供决策有用的会计信息两个方面。同时对企业提供的会计信息要满足会计信息的质量要求。

##### 1. 反映企业管理层受托责任的履行情况

企业管理水平的高低直接影响企业的经济效益、经营风险、竞争能力和发展前景,在一定程度上决定企业的前途和命运。在现代企业制度下,企业的所有权和经营权高度分离,企业的管理层受企业的所有者之托经营和管理企业,会计信息如实反映企业各项经营活动、投资活动和筹资活动,以及关于企业财务状况、经营业绩和现金流量的信息,有助于反映管理层受托责任的履行情况,也为所有者评价管理者的经营业绩和管理水平提供依据,以便所有者决定是否对企业继续投资,是否更换管理层,以及对企业的经营管理提出有针对性的建议与措施等做出决策。



## 2. 提供决策有用的会计信息

企业会计提供的信息主要涉及两个方面：一是会计信息使用者；二是会计信息使用者需要什么样的信息。企业会计主要通过包括财务报表在内的会计报告对使用者提供信息。

会计信息使用者一般分为国家宏观经济管理部门、企业内部管理者和企业外部使用者三个方面。国家宏观经济管理部门，如财政、税收、统计等相关部门；企业内部管理者主要包括企业的权力机构及其管理者，如董事会、监事会、总经理等；企业外部使用者有投资人、债权人、客户、供应单位等，他们是会计提供信息的主要服务对象。

会计信息使用者需要什么样的信息，取决于信息使用者的目的及需求不同。

投资者(含潜在的投资者)。他们是会计信息的主要使用者。他们关心投资的内在风险和投资报酬。投资者利用会计信息，主要结合公司的投资项目、资本结构和股利分配政策，以了解企业的赢利能力及其发展趋势，进而制定投资决策，如是否投资、继续持有还是转让投资、增加还是减少投资等决策。他们还需要利用会计信息来帮助他们评估企业支付股利情况。

债权人(含潜在的债权人)。他们主要关心企业的偿债能力，他们利用会计信息来帮助做出有关决策，如是否将资金贷给企业，是增加或减少给企业的贷款，是否应继续保持对企业的债权，是否向企业赊销商品和劳务等。

政府有关部门，包括财政、税务、物价、银行、审计、统计和证券监管部门。他们需要利用会计信息了解企业的经营状况，并对企业会计信息的真实性、合规性、完整性进行监督和检查。他们将各企业的会计信息汇总后，还可了解国民经济各部门、各地区的整体情况，为制定各项经济政策提供依据。

社会公众，主要指企业内部职工及企业外部与企业有直接或间接联系的用户，如顾客、证券商、经纪人、中介机构、经济分析人员等。他们有的以主人翁的身份参与企业管理，关心企业的利润分配情况及企业的发展前景；有的出于投资决策、购买决策或对企业经营情况进行咨询、审计、鉴证、评价、分析等需要利用会计信息。

企业管理者。在两权普遍分离的条件下，企业内部管理者是指企业最高管理层的成员。他们受雇于企业投资者，必须完成投资者赋予的经济责任，实现企业的经营目标，进而实现管理者自身的价值。为此，企业内部管理者就必须对经营过程中遇到的重大问题进行正确的决策，如新产品的开发、产品的定价、成本费用的控制、工资奖金的分配、对外投资等问题。这些问题决策的正确与否，直接关系到企业的兴衰成败。所以，企业管理者必须了解本企业所有的会计信息，并据以做出正确决策。

### 1.1.5 会计的方法

会计的方法是用来核算和监督会计内容，实现会计目标的手段。会计方法包括会计核算方法、会计分析方法和会计预测、决策方法等。会计核算是会计的基本环节，会计分析、会计预测和决策等都是会计核算的基础上，利用会计核算资料进行的。这里只阐述