

财政部规划教材
全国高职高专院校财经类(实验)教材

会计基础

余坤和 黄 友 主编



经济科学出版社

财 政 部 规 划 教 材

全国高职院校财经类（实验）教材

会 计 基 础

余坤和 黄 友 主编

经 济 科 学 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计基础 / 余坤和, 黄友主编. —北京: 经济科学出版社, 2010. 5

财政部规划教材. 全国高职高专院校财经类 (实验) 教材

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9356 - 6

I. ①会… II. ①余…②黄… III. ①会计学 - 高等学校: 技术学校 - 教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 081182 号

责任编辑: 凌 敏

责任校对: 徐领柱

版式设计: 代小卫

技术编辑: 李长建

会计基础

余坤和 黄 友 主编

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

教材编辑中心电话: 88191343 发行部电话: 88191540

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

电子邮箱: esbj3@esp.com.cn

北京密兴印刷厂印装

787 × 1092 16 开 14.25 印张 300000 字

2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9356 - 6 定价: 25.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编 审 说 明

本书由财政部教材编审委员会组织编写并审定，同意作为全国高职高专院校财经类通用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

编写说明

本书是财政部规划教材，由财政部教材编审委员会组织编写、修订并审定，作为全国高职高专院校财经类教材。也可满足自学考试和广大企业工作人员以及后续教育学习需要。

本教材为财经、管理类高等职业教育会计专业的基础性教材，以《企业会计准则（2006）》为主线，适当考虑了与《企业会计准则（1992）》和《小企业会计制度》的沟通，主要讲述会计基本理论、基本知识和基本方法，为培养高技能会计职业人才起奠基性作用。本教材主要用作高等职业教育会计专业和财经、管理类各专业以及其他相关专业的会计素质和能力培养的入门教材，也可作为会计短期培训和自学参考用书。

本教材在构思、设计和编写过程中，都力求体现现代高等职业教育的新特点及其发展趋势和要求，贯彻以学生为中心、以能力为本位、以就业为导向、以岗位需求和工作过程为根据等现代职业教育理念，在内容上致力于实现理论够用、突出实践能力培养的高等职业教育人才培养要求，在结构上力求符合认知规律和职业成长规律，在体例上努力探索着力打破传统定式以求有所创新。

本教材在内容方面的创新，主要体现在从会计职业和会计工作及其微观环境的认知入手，并紧紧依托会计工作过程来展开，突出实务应用及实用性与基础性。对一些与从事会计职业和会计工作没有支撑作用的理论和知识，以及在后续学习领域还要展开和深入学习的理论、知识和方法进行了删减；对一些与从事会计职业和会计工作所必要的理论和知识，则与会计工作相联系进行整合改造，例如，将会计目标改造为会计工作目标、将会计职能改造为会计工作内容、将会计对象改造为会计工作对象、将会计要素作为会计工作具体对象等。同时，又引进了对培养会计职业素养和职业能力具有重要作用、《企业会计准则（2006）》所应用的新理论和新知识，如将会计确认、

计量和报告与会计记录相融合,作为会计核算工作的构成内容和四大基本环节,并贯穿于整个教材的内容体系当中等。

本教材在结构方面的创新,主要体现在以“会计、会计职业和会计工作是什么”、“从事会计职业和会计工作需要什么”、“会计职业和会计工作做什么”以及“会计工作怎么做”的基本思路来安排教学内容,在项目一总体认知中新增了对会计核算工作基本程序的认知,并据以引领整本教材的内容,前后贯通,形成体系,使教材内容由浅入深、环环相扣,脉络清楚、逻辑性强,既有整体框架的把握,又有具体技能的应用,有利于初学者学习掌握。

本教材在体例方面的创新,主要体现在按照财政部教材编审委员会所确定的新编教材改革目标,采取项目化体例。本教材由八个项目构成,除项目一总体认知外,其余七个项目都以会计工作任务来表现教学内容。每个项目都划分为学习目标、项目导航、工作任务、重要名词及阅读篇目等板块,每个工作任务包括任务描述、综合知识、任务设计、职业能力训练等组成部分,并根据教学内容穿插设置了“提示”、“请注意”、“动脑动手”、“知识与能力拓展”等小栏目。

本教材由四川财经职业学院余坤和与四川财经职业学院黄友担任主编,编写大纲由余坤和提出初稿,经黄友审改和财政部教材编审委员会多次组织研讨和审议,并经本教材编写组成都研讨会议讨论后确定。余坤和编写项目二及项目一之认知2,并对全书进行修改、总纂,黄友编写项目一之认知1、认知3、认知4,并对全书进行审查,泉州经贸职业技术学院潘琼珍编写项目三,山西财政税务专科学校高慧芸编写项目四、项目五,内蒙古财经学院职业学院康莉编写项目六、项目七、项目八。

在教材编写过程中,承蒙财政部干部教育中心教研处的领导和相关同志、山西财政税务专科学校赵丽生教授、江苏财经职业技术学院程淮中教授、多次参加财政部教材研讨会和审稿会的各位专家的大力支持和指导,陕西财经职业技术学院王文汉教授及钟齐整教授担任本教材的指定审稿人,并提出了许多宝贵的意见和建议,还从许多同仁已经出版发行的教材或著作中汲取了成果,在此我们一并致谢。

当前,我国会计高等职业教育的人才培养模式、课程和教材都处在大力改革的时期,本教材所进行的改革尝试和探索可能还很肤浅,也不一定正确,加之我们水平有限,书中难免存在不足乃至错误,恳请各位专家和读者批评指正。

编者

目 录

项目一 企业会计工作总体认知	1
项目导航	2
认知1 企业与会计	2
认知2 会计工作的对象	14
认知3 会计核算工作的基本内容、程序和方法	33
认知4 会计核算的基本前提和基础	39
项目二 会计账户的设置与复式记账法的应用	46
项目导航	47
任务1 会计账户的设置	47
任务2 复式记账法的应用	55
项目三 企业主要经济业务的核算	66
项目导航	67
任务1 筹资业务的核算	67
任务2 供应过程业务的核算	72
任务3 生产过程业务的核算	80
任务4 销售过程业务的核算	93
任务5 相关费用与营业外收支业务的核算	100
任务6 净利润及其分配业务的核算	106
项目四 会计凭证的填制与审核	113
项目导航	114
任务1 原始凭证的填制与审核	114
任务2 记账凭证的填制与审核	124
项目五 会计账簿的设置与登记	133
项目导航	134

任务 1 日记账簿的设置与登记	134
任务 2 分类账簿的设置与登记	141
任务 3 对账与结账	150
任务 4 账簿启用与登记规则及错账更正	156
项目六 财产清查	164
项目导航	165
任务 1 货币资金的清查	166
任务 2 往来款项的清查	173
任务 3 存货的清查	176
项目七 会计报表的编制	182
项目导航	183
任务 1 资产负债表的编制	183
任务 2 利润表的编制	190
项目八 账务处理程序的应用	196
项目导航	197
任务 1 记账凭证账务处理程序的应用	197
任务 2 科目汇总表账务处理程序的应用	209
参考文献	219

项目一

企业会计工作 总体认知



学习目标

- 理解会计与企业的关系
- 理解会计核算的基本前提和基础
- 熟知会计工作对象、会计核算的工作内容、程序和方法
- 认识会计在企业管理中的作用
- 明确会计职业人的敬业精神和良好的职业道德修养
- 根据学习的需要查阅相关资料



著名会计学家杨时展教授言：“天下未乱计先乱，天下欲治计乃治。”意即：会计乱，必然导致天下乱，因会计治理不力，势必管理混乱，贪污盗窃成灾，必然导致天下乱。故统治者欲治理天下，应先治理会计。中国历史上还没有什么时候让会计变得如此重要。当转型经济下社会主义市场经济建立时，诚实正直的道德观和价值观成为一种易碎品时，会计承载了太多的功能——匡正信息失真、捍卫公众利益、履行反腐义务、播种诚信法则。

会计是通用的国际商业语言，它是适应社会生产的发展和经济管理需要而产生和发展的。“经济越发展，会计越重要。”经济的发展、企业规模的扩大，越来越依赖会计信息，从而也促进了会计理论、社会和技术的进步。会计方法、技术的发展又推动了社会文明的进程，推动经济的进一步发展。

会计是一个职业，是一项工作。那么，什么是会计？会计是一个怎样的职业、是怎样进行工作的？本项目主要以工业企业为背景，为初学者从总体上勾勒有关会计职业、会计工作的基本轮廓，主要内容包括对企业与会计、会计工作的对象、基本内容、程序、方法、基本前提与基础等会计基本理论、知识与方法的总体认知，为学习本门课程的后继内容及后续专业课程奠定基础。学习时要着重理解和把握会计工作的对象、基本内容、程序、方法、基本前提与基础等内容。

认知1 企业与会计

1. 企业

1.1 什么是企业

企业是一个有效的契约组织，并且是以营利为目的的经济组织。企业是由各种资源投入者依法自愿联合起来，缔结委托契约代理关系而组成，具有法人资格和地位。企业集合了一定的生产资料和劳动力，按市场需求，以营利为目的，从事产品的生产、流通或者服务的活动，向社会提供商品或劳务，实行自主经营、独立核算、自负盈亏，谋求经济效益。

企业具有以下特征：（1）企业是经济组织；（2）企业在经营上是独立的；（3）企业是以营利为目的；（4）企业具有法人资格，独立承担民事责任和义务；（5）企业具有完整的组织结构。

企业的表现形式主要有个体企业、合伙企业和公司。公司又包括股份有限公司、有限责任公司和无限责任公司等。

企业在经营过程中要与很多方面发生各种各样的经济联系和利益关系，这些与企业存在着经济联系和利益关系的各个方面称为企业的利益相关者。企业的利益相关者一般包括股东、债权人与债务人、员工、顾客、供应商、国家等。股东是企业的投资者，其投入的资金形成企业的资本金，是企业的重要资金来源。一个企业是由一个投资者或多个投资者投资组成的。企业向金融机构借入资金，以扩大生产，这种借入的资金也是企业的主要资金来源。企业为扩大销售，常常向消费者或下游企业提供赊销，从而形成企业自身的债权。员工是企业的主要劳动者，既包括管理人员，也包括一般的工作人员。顾客是企业的服务对象，是企业产品的销售对

象。供应商是企业原材料、设备等生产资料的提供者，企业可以从供应商那儿通过赊购方式融得一部分短期资金。企业应向国家缴纳税收，国家宏观政策的调整也会影响企业的生产经营。

企业以营利为目的，生产经营者必须实行有效的企业管理，正确地分配劳动时间，力求节约劳动耗费，以提高劳动效率和实现资源的保值增值，保证经济结果的实现和披露。

1.2 企业组织机构设置

企业应按国家有关法律法规和经营管理的需要设置组织机构。以有限公司为例，《中华人民共和国公司法》对其机构设置有明确要求。有限责任公司是指股东以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司的债务承担责任的法人企业。

知识与能力拓展

设立有限责任公司，应当具备下列条件：（1）股东必须符合法定人数，即由2个以上50个以下股东共同出资设立；（2）股东出资必须达到法定资本最低限额；（3）股东共同制定公司章程；（4）有公司名称，建立符合有限责任公司要求的组织机构；（5）有固定的生产经营场所和必要的经营条件。

有限责任公司一般需设立以下组织机构及领导职位：

（1）股东会。股东会由全体股东组成，是公司的最高权力机构，决定有关公司经营发展的重大问题和事项。

（2）董事会。董事会是公司的常设权力机构和领导管理、经营决策机构，对股东会负责，决定有关公司经营管理的重大问题和事项。董事会实行集体领导，董事长为公司法定代表人。

（3）监事会。监事会是公司股东大会领导下的常设监督机构，执行监督职能。监事会与董事会并列，独立地行使对董事会、总经理、高级职员及整个公司管理的监督权。

（4）总经理。总经理是公司日常经营和管理的领导人，全面负责公司的日常经营和管理，由董事会聘任并对董事会负责。

（5）副总经理。副总经理是总经理的助手，在总经理领导下分工负责一定范围的日常经营和管理工作。

（6）职能管理部门。职能管理部门是在总经理和副总经理领导下从事相关范围日常经营和管理工作的专门机构。例如，工业企业的生产部、销售部、财务部等。

（7）业务部门。业务部门是公司从事具体业务活动的机构。例如，工业企业的生产车间、仓库等。

在公司制下，一般工业企业的组织机构如图1-1所示。



提示

不同业务性质和规模的企业，组织机构设置不尽一致。

2. 会计

2.1 什么是会计

任何一个单位都需要会计，企业也不例外。每个企业都要从事生产经营活动，而生产经营活动的情况和结果，企业领导者、管理者以及与此企业管理工作或经济利益的相关者都希望及时了解，以供其管理和决策之用。各个企业的生产经营活动情况和结果，主要是通过会计来收集、分类、记录、加工处理，形成系统的会计信息并提供出来的。有关各方通过这

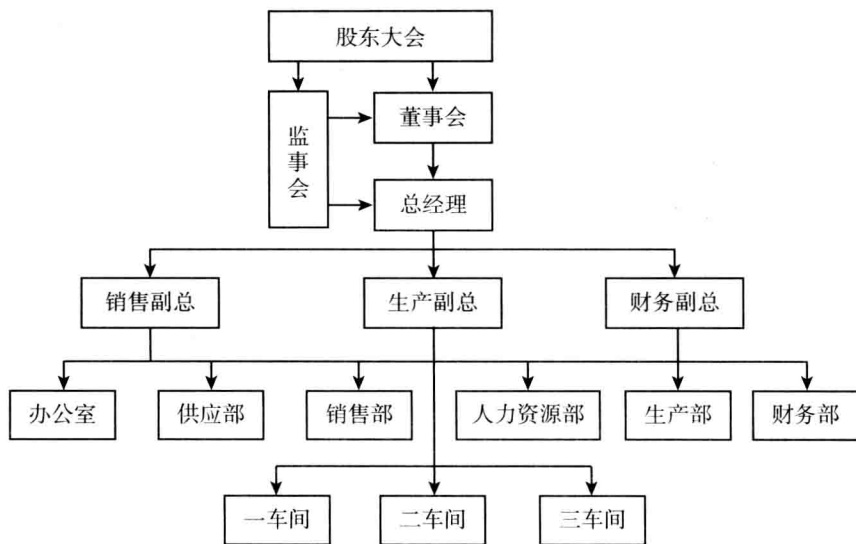


图 1-1 一般工业企业组织机构

个企业的会计信息，可以了解企业的生产经营活动情况及其结果，并据以作出相关的判断、评价和决策。比如，通过会计信息，企业的领导和管理者可以掌握到生产经营情况，知道哪些地方做得好，应当继续坚持，哪些地方存在不足，需采取措施加以解决；通过会计信息，供货单位能够了解企业的财务状况，据以确定是否向这个单位销售货物和提供信用；通过会计信息，投资人能够知道他的投资效果，据以确定是否继续保持对这个企业的投资；通过会计信息，银行能够知道这个企业财务状况和经营情况的好坏，据以确定是否向这个企业提供贷款，等等。因此，会计工作是一项基础性的至关重要的经济管理工作。任何企业、任何单位都离不开会计。那么，什么是会计呢？

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的程序与方法，对特定单位的经济活动情况及其结果进行连续、系统、全面、综合地反映和监督，并向有关各方提供管理和决策所需要的经济信息，以提高经济效益为目的的一种管理活动。



提示

会计所提供的经济信息也称会计信息。

由会计的概念可知，会计具有以下特点：

(1) 会计以货币为主要计量单位。原始的会计只是简单地用实物数量和劳动量度对经济活动进行计量和记录。随着社会经济的日益发展，会计逐步发展成为以货币为主要计量单位来综合反映和监督经济活动的全过程，为管理和决策提供全面、系统的经济信息。在货币计量下，单位所发生的各种经济活动都要运用货币计量单位进行计量、记录和报告。现代会计所提供的经济信息，主要的是以货币计量单位进行综合计量的金额信息，同时，对一些经济活动也辅之以实物数量和劳动量度计量，提供辅助信息。

(2) 会计对经济活动所提供的资料具有连续性、系统性、全面性和综合性。连续性是指对经济活动中所发生的经济业务要按照发生的时间顺序不间断地进行记录；系统性是指在会计核算中，从开始记录一项经济业务到最后编制会计报表，要逐步地把会计资料加以

系统化,先分类汇总,然后进行加工处理,以取得综合性的指标;全面性是指对属于会计对象的各项经济业务必须全部加以记录,不能发生遗漏;综合性是指利用货币计量尺度把会计对象的全部经济内容进行记录,加以汇总,以反映会计对象的各项总括的价值指标,为管理提供有用而可靠的会计信息。

(3) 会计要以凭证为依据。会计信息是反映每个单位实际发生的经济活动情况和结果的经济信息。每个单位发生经济活动时,都必须取得或填制记载经济活动内容的原始凭证,这些原始凭证按照相应的流程传递到会计部门,会计部门据以进行会计确认、计量、记录和报告。

(4) 会计具有专门的程序和方法。会计工作,尤其是会计核算工作是按照规范的程序、采用专门的方法进行的,形成了会计特有的程序和方法体系。

(5) 会计以提高经济效益为目的,其本质是管理。会计产生于人们管理经济活动、降低物质消耗、提高劳动效率 and 经济效益的需要。会计不但提供现实经济活动的经济信息,而且能够利用这些经济信息进行预测分析,提出改善经营管理的意见、建议和措施,参与经营决策,引导本单位的经济活动向着既定目标,以更加优化的方式和途径运行,使经济效益得到不断提高。所以,会计的本质是管理,会计工作是管理工作不可或缺的重要组成部分。

**提示**

对会计本质的表述有不同的观点,另一种代表性观点是信息系统论。

2.2 会计机构

会计机构是单位内部直接组织和从事会计工作的职能机构。建立健全会计机构,是保证会计工作顺利进行的重要保障。为了科学合理地组织会计工作,各单位原则上都需要设置专门从事会计工作的职能部门——会计机构。但是,由于各单位经营业务的规模大小和会计业务的繁简程度不同,各单位可以而且有权根据业务需要依法决定是否设置专门的会计机构。

《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)第三十六条规定:“各单位应当根据会计业务的需要,设置会计机构,或者在有关机构设置会计人员并指定会计主管人员;不具备设置条件的,应当委托经批准设立从事会计代理记账业务的中介机构代理记账。”这是国家对设置会计机构的法律规定。从国务院财政主管部门的管理要求和各地各行业的实践情况看,通常实行独立核算的大中型企业,实行企业化管理的事业单位,以及财务收支数额较大、会计业务较多的机关团体和其他组织,都要设置由本单位领导人直接领导的财务会计机构。而财务收支数额不大、单位业务形式比较简单、会计核算不太复杂的单位,可以不设置专门的会计机构。无论是单独设置会计机构,还是在有关机构中设置会计人员,或者是委托中介机构代理记账,每一个单位都必须依法开展会计工作。

会计机构要建立健全稽核制度,对会计凭证、账簿、报表等会计资料的真实性和可靠性进行控制,包括账证、账账、账实核对的控制,财产物资采购、验收、盘点的控制和现金管理等方面的控制等。同时,还要加强内部牵制制度,坚持钱、账分管的原则,会计与出纳分管,经办与审批分管,加强会计人员之间的相互制约、相互核对、相互监督,提高会计核算工作质量,防止会计事务处理过程中发生失误、差错和营私舞弊等行为。

**提示**

按照《会计法》规定,出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管,以及收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。

会计机构内部要建立健全岗位责任制,进行合理的分工,定岗定员,明确责任,各司其职。一般来说,会计机构应设置会计机构负责人或会计主管、财产物资核算、工资核算、成本费用核算、资金核算、往来核算、总账报表、出纳、稽核、档案管理等岗位。这些岗位可以一岗一人,一岗多人,多岗一人,但必须符合单位内部会计控制的要求。

会计机构是一个综合性经济管理部门,它和单位内部其他各职能部门、各生产部经营业务单位有着十分密切的联系,会计机构要主动为各职能部门和业务部门服务,并依靠各职能部门和业务部门共同做好会计工作,完成会计任务。

会计机构要接受国家财政、税务和审计等政府部门和上级管理机构的指导与监督,并按规定向其报送会计报表及相关资料。



提示

因为会计工作与财务工作的联系非常紧密,所以,在实际工作中,很多单位的会计机构与财务机构是合并设置的,并以“财务”命名,如财务部、财务处、财务科等。

2.3 会计人员

配备适当的会计人员是会计工作得以正常进行的重要条件。会计人员按职责不同可分为总会计师、会计主管、一般会计人员等;按专业技术职务不同可分为高级会计师、会计师、助理会计师、会计员等。单位可根据本单位的实际情况,依法合理配备会计人员,保证会计工作的顺利开展。

2.3.1 会计人员的从业资格

我国会计职业实行资格准入制度,即必须取得会计从业资格,持有会计从业资格证的专业技术人员才能从事会计工作。任何单位都不得任用不具备会计从业资格的人员从事会计工作。

会计从业资格证书,是证明能够从事会计工作的唯一合法证书,会计从业资格证书一经取得,全国范围有效。

财政部规定,会计从业资格的取得实行考试制度。现行考试科目包括财经法规与会计职业道德、会计基础与实务、初级会计电算化或珠算五级三个。会计从业资格考试每年举行两次,以省、自治区、直辖市为单位进行统一考试,三科同时合格者,由财政部门发给会计从业资格证书。

会计从业资格证书实行注册登记和年检制度。会计从业资格证书持有者上岗从事会计工作,本人或所在单位应立即到单位所在地的财政部门或中央主管部门进行登记,接受管理;因故离开会计岗位者,本人或所在单位应在30日内向发证机关申请备案。会计从业资格证书一般每年进行一次检查验证,对于不参加年检,又无正当理由者,将给予一定的行政处罚,直至取消其会计从业资格,吊销其会计从业资格证书。

2.3.2 会计人员的专业技术职务

我国现行会计人员的专业技术职务包括会计员、助理会计师、会计师和高级会计师四个级别。会计人员要晋升专业技术职务,须取得相应的专业技术资格。会计专业技术资格划分为初级、中级和高级三个级别。取得初级会计专业技术职务者可以聘任会计员或助理会计师;取得中级会计专业技术职务者可以聘任会计师;取得高级会计专业技术职务者可以聘任高级会计师。会计专业技术资格的取得实行考试制度,全国统考,每年举行一次,初级考试科目为初级会计实务和经济法基础两个,中级考试科目为中级会计实务、财务管理和经济法

三个,高级资格为综合性专业应用能力考试。高级资格考试合格者还要通过评审,评审合格者方可聘任高级会计师职务。

2.3.3 会计人员的管理

我国现行会计人员管理实行“双重管理”体制,即由单位自行任免本单位的会计人员,负担会计人员薪酬待遇,并决定其职务晋升与否;财政部门负责会计资格评定审查及会计工作的考核,从客观上保证会计人员的从业水平和良好的职业道德情操。同时,通过在全国范围内推行严格的会计从业资格制度、会计专业技术资格考试制度、总会计师制度、会计人员继续教育制度等一系列的具有中国特色的会计人员管理办法,以进一步丰富会计管理的内容,提高会计人员的业务素质。

2.3.4 会计人员的职业道德

会计职业道德,是指会计职业活动中应遵循的、体现会计职业特征的、调整会计人员与社会、会计人员与不同利益集团及会计人员之间关系和行为的规范。其基本内容包括爱岗敬业、诚实守信、廉洁自律、客观公正、坚持原则、提高技能、参与管理、强化服务等。

会计职业作为社会经济活动中的一种特殊职业,其职业道德与其他职业道德相比具有自身的特征:一是具有一定的强制性,如为了强化会计职业道德的调整职能,我国会计职业道德中的许多内容都直接纳入了会计法律制度之中;二是较多关注公众利益,会计职业的社会公众利益性,要求会计人员客观、公正,在会计职业活动中,发生道德冲突时要坚持准则,把社会公共利益放在第一位。

会计行业作为市场经济活动的一个重要领域,主要为社会提供会计信息,其服务质量的好坏直接影响着经营者、投资者和社会公众的利益,进而影响着整个社会的经济秩序。会计工作者在提供信息的过程中,除了必须将本职工作置于法律、法规的约束和规范之下以外,还必须具备与其职能相适应的职业道德水准。市场经济越发展,对会计工作的职业道德水准要求越高。所有从事会计工作的人员,在会计岗位上,都必须恪守职业道德,履行自身所承担的工作职责,完成会计工作任务。

2.4 会计工作目标

会计工作目标即会计工作所要达到或实现的目标,也叫做会计目标,是指在一定的客观环境和经济条件下,会计人员通过会计实践活动期望达到的结果。会计工作目标也是检查会计工作的标准和依据。

会计工作是一种主观的、有目的的管理活动。进行这种活动,必须确定活动的目标,并根据目标的要求规划自己的行动。会计目标是会计工作的内在规定性,它决定着会计活动的方向,会计工作受会计目标的制约,又是会计目标的实现方式。

在人类社会,由于存在着物质资源的有限性和社会需要的无限性之间的矛盾,客观上要求节约劳动资源和合理分配劳动资料。这就决定了会计必须对经济活动过程进行计量与计算,并对计量与计算的结果进行分析、对比,挖掘节约劳动消耗潜力,提出合理配置劳动资源的方案,提高经济效益。因此,讲求和提高经济效益是会计工作的总目标或终极目标,它与经济管理的总体目标是一致的。

会计总目标的实现必须在做好各项工作,完成各个具体目标的基础上才能达到。会计具体目标包括:

(1) 提供会计信息。每个单位都要建立收集、加工处理、传递和储存会计信息的程序、方法和制度,开展会计核算,并在全面提供经济活动情况和结果的基本信息的基础上,加强调查研究,收集整理国内、国际市场有关经济效益的信息资料,以便及时、正确、全面、系统地向各利益相关方面和本单位提供会计信息。

(2) 反映受托经济责任的履行情况。实行公司制的企业,总经理及其带领的经营管理团队是受企业股东委托进行企业的经营管理。其从事经营管理的业绩如何、受托责任的履行情况怎么样,都会直接或间接地反映在会计核算信息中,会计部门要以会计核算提供的基本信息为基础,结合其他相关资料,反映受托者受托责任的履行情况,评估受托者的经营业绩。

(3) 参与经营管理,提高经济效益。会计工作是单位内部管理工作的的重要组成部分,会计部门要充分利用熟悉经营过程中各个方面、各个环节经济活动情况的特征和优势,主动参与经营管理,建立健全管理制度,做好管理基础工作,加强会计监督和控制,开展会计分析、预测、决策和考核,为改善经营管理、提高管理效益和管理水平提出合理化建议和切实可行的措施,不断提高本单位的经济效益。

2.5 会计工作的构成内容

会计工作具有很强的政策性、规范性和技术性。不论是国家机关、社会团体,还是企事业单位,都要按照会计法律法规的规定,依法开展会计工作,提供会计信息,实施会计监督。会计工作按其特点可以分为会计核算、会计监督、会计控制、会计预测、会计决策和会计分析、会计考核等各有侧重而又相互联系的工作内容。

2.5.1 会计核算

会计核算是以货币为主要计量单位,运用专门的方法和程序,对会计主体实际发生的经济活动及其结果进行确认和计量,并进行连续、系统、全面的记录、分类和计算,定期以会计报告的形式提供会计信息的会计工作。

会计核算包括会计确认、会计计量、会计记录、会计报告等基本工作程序和内容。人们通常所说的记账、算账和报账,主要就是指过去的会计核算,但不是现代会计核算的全部。在比较发达的市场经济条件下,会计确认与会计计量不但发展成为现代会计核算的构成程序和内容,而且越来越凸现出其重要的地位和作用。

在会计工作中,会计核算最具政策性、规范性和技术性。它要求会计机构和会计人员必须按照会计法律法规的规定,按照会计准则和会计制度的要求,以会计基础工作规范为指南,采用合理的账务处理程序,规范地处理会计业务,提供会计信息。在实际工作中,会计法规、会计准则、会计制度和会计基础工作规范等,主要是为了规范会计核算行为、保证会计核算质量而制定的。

会计核算工作是最基本的会计工作,是其他会计工作的基础。企事业单位内部的会计预测、会计决策、会计控制、会计分析都是在会计核算的基础上进行的。会计核算所提供的会计信息是基础性的会计信息,是进行会计预测、会计决策、会计控制、会计分析的主要依据。企事业单位向外部有关方面提供的会计信息主要是会计核算信息。

会计核算所提供的会计信息是最基本、最重要的会计信息,必须要做到真实可靠。《会计法》第九条规定:“各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告。任何单位不得以虚假的经济业务事项或

者资料进行会计核算。”所有单位都必须依法开展会计核算工作，提供真实可靠的会计信息。

2.5.2 会计监督

会计监督包括内部会计监督和财政部门对单位会计核算的监督两个方面。单位内部会计监督是基础，财政部门的会计监督是对单位内部会计监督实施的再监督。

内部会计监督是企事业单位会计机构和会计人员在处理日常会计事项的过程中，依据国家法律法规和制度的规定，对本单位的经济活动过程和单位成员办理经济业务事项的过程进行审查、约束和限制，使其符合国家法律法规和制度的要求。

会计监督具有强制性、严肃性和权威性。实行会计监督是国家法律法规的要求，是法律赋予会计机构和会计人员的重要职权和责任。《会计法》第二十八条规定：“会计机构、会计人员对违反本法和国家统一的会计制度规定的会计事项，有权拒绝办理或者按照职权予以纠正。”任何单位的会计机构和会计人员都必须依法履行职责，严格实行会计监督，单位的任何人员都必须自觉地接受会计监督。

同会计核算一样，会计监督也是会计的一项基本工作，而且二者通常是密切结合进行的。实行会计监督的目的主要包括三个方面：一是保证单位经济活动的合法性；二是保证单位会计核算行为的合法性和合规性；三是保证会计信息的真实性和可靠性。没有会计监督或会计监督不力，单位经济活动的合法性和会计核算的合法性、合规性，以及会计信息的真实性、可靠性就得不到有效的保证，就会给国家、单位和社会造成经济损失。国家法律法规对单位进行会计核算和实行会计监督都作了专门的规定，《会计法》第五条规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。”

2.5.3 会计控制

会计控制是指为了实现单位的工作目标，按照管理要求和数量控制标准，揭示单位经济活动过程中出现的差异，分析产生差异的原因，并提出消除不利差异的措施及协助消除不利差异，以保证单位工作目标的顺利实现。

实行会计控制的目的主要是降低消耗和费用，提高经济效益。会计控制主要包括制定控制标准、揭示差异、分析原因、提出消除不利差异的措施及协助消除不利差异等工作内容和工作环节。

2.5.4 会计预测

会计预测主要是利用会计核算资料，并结合其他相关资料，对单位过去和现在的经济活动情况进行总结和分析，寻求经济活动的内在联系和发展的规律性，并以此为根据，对经济活动未来的发展趋势或状态进行预计和测算。会计预测是在会计核算的基础上进行的，它可以提供更多、更高级的会计信息。通过会计预测，可以从总体上认识经济活动的内在联系和发展的规律性，把握经济活动过程的未来发展趋势，在一定程度上预见未来经济活动过程中的一些不确定因素和未知因素，为会计决策和经营决策以及会计控制、会计分析提供依据和有用的信息资料。

2.5.5 会计决策

会计决策是在会计预测的基础上，结合相关信息资料，对未来一定时期经济活动可供选择的各种备选方案，进行对比分析，权衡利弊得失，选择出最优方案。会计决策包括直接决策和参与决策两种情况。直接决策是指由会计机构和会计人员独立进行或以会计机构和会计