

高职高专经管类专业基础课系列教材（工学结合）

基础会计原理与实务

◎主 编 杜国良 苏 龙

◎副主编 肖 丽 刘晓霞



1011010100010101000101000101001010

JICHU KUAIJI YUANLI YU SHIWU



重庆大学出版社

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

高职高专经管类专业基础课系列教材（工学结合）

基础会计原理与实务

◎主 编 杜国良 苏 龙

◎副主编 肖 丽 刘晓霞

◎参 编 李冬冬

重庆大学出版社

内 容 提 要

本书是根据2007年国家财政部颁布实施的我国新会计准则体系为指导编写而成的,融合会计理论基础和实践工作两部分,突出人才培养的针对性、应用性和实践性。本书编写形式灵活,以学习单元、学习任务代替一般教材的章、节结构,按照案例导入、学习任务、任务小结、任务训练的结构对学习者的进行系统地指导和训练。教材内容难易适中,易于理解和接受。

本书共分为9个单元,包括:总论、会计核算基础理论、借贷记账法在会计核算中的应用、会计凭证的填制与审核、登记账簿、财产清查、财务会计报告的编制、账务处理程序、会计工作组织及规范。

本书适合高职高专财经类专业学生的教学使用,同时也能满足职业技术教育、岗前培训、自学进修等学生学习会计基础知识和掌握会计操作的需要。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计原理与实务/杜国良,苏龙主编. —重庆:
重庆大学出版社,2011.8

高职高专经管类专业基础课系列教材(工学结合)
ISBN 978-7-5624-6248-4

I. ①基… II. ①杜…②苏… III. ①会计学—高等
职业教育—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第138001号

高职高专经管类专业基础课系列教材(工学结合)

基础会计原理与实务

主 编 杜国良 苏 龙

副主编 肖 丽 刘晓霞

责任编辑:范 莹 版式设计:范 莹

责任校对:费 梅 责任印制:赵 晟

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:邓晓益

社址:重庆市沙坪坝正街174号重庆大学(A区)内

邮编:400030

电话:(023) 65102378 65105781

传真:(023) 65103686 65105565

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn(营销中心)

全国新华书店经销

自贡新华印刷厂印刷

*

开本:787×1092 1/16 印张:17.25 字数:319千

2011年8月第1版 2011年8月第1次印刷

印数:1—3 000

ISBN 978-7-5624-6248-4 定价:35.00元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换
版权所有,请勿擅自翻印和用本书
制作各类出版物及配套用书,违者必究

系列教材编委会

主任:张 亮(湖北财税职业学院党委委员、副校长、教授)

副主任:熊发涯(黄冈职业技术学院副校长、教授)

王学梅(长江职业学院副校长、副教授)

童光荣(武汉商贸职业学院经济管理学院院长、教授、博士生导师)

黄少年(武汉纺织大学工商学院副院长、分党委书记、教授)

喻靖文(湖北职业技术学院财经学院副院长、副教授)

杜国良(武汉纺织大学会计学院院长、教授)

彭庆武(武汉职业技术学院管理教研室主任、副教授)

姜玲玲(武汉船舶职业技术学院管理教研室主任、副教授)

郑 璠(武汉交通职业学院市场营销教研室主任、副教授)

吴 瑰(长江职业学院经济管理学院电商教研室主任)

平 怡(长江职业学院经济管理学院市场营销教研室主任)

策 划:苏 龙(长江职业学院经济管理学院副院长、副教授)

夏荣鹏(重庆大学出版社湖北事业部总经理)

李竹君(重庆大学出版社经管分社策划编辑)

范 莹(重庆大学出版社经管分社策划编辑)

编委会成员名单:(按姓氏笔画排序)

马江浩 乐诗婷 卢文阳 付 颖 刘晓霞 宋德凤

张于林 吴长海 杨冰冰 肖 丽 官灵芳 陈桂芳

陈继元 陈德林 欧阳菲 姜显亮 郭 俊 董灵娟

熊壮志 熊 杰 熊 敏 滕亚东

前 言

教育部《关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》中提出了高职高专教育人才培养模式的基本特征是,以培养高等技术应用性专门人才为根本任务,以适应社会需要为目标,以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构和培养方案,毕业生应具有基础理论知识适度、技术应用能力强、知识面较宽、素质高等特点。并提出要以“应用”为主旨和特征构建课程和教学内容体系。

为贯彻教育部的高职人才培养方案,适应会计职业要求,达到高职高专会计专业以“培养应用型、技能型为主”的人才培养目标,本书在编写过程中贯穿了以下几个方面特点:

1. 打破了一般教材固定的编写模式,编写形式更加灵活直观。本书取消了按章、节编写的常规形式,将全部知识点采用单元学习的方式。在每个单元内容下又将学生应掌握的重点内容分为多个具体的学习任务,并按照案例导入、学习任务、任务小结、任务训练的结构进行较为系统的学习和训练,使学生更加清晰地了解和领会每个知识点的内容和要求。

2. 体现实务环节操作,突出实践技能的培养。本书在实训环节中加入了大量的凭证、账簿和报表的操作实例,并以各种图表形式形象地进行表述,使学生在学习中有了直观的感受和体验,满足了理论和实践相互补充的教学需要。

3. 融入案例教学理念,使教材与课堂教育改革相配合。案例教学一直是会计教育改革所提倡的先进教学方法之一。为了配合该教育方式的实施,本书编写了大量案例教学资料。案例资料主要包括课前的案例导入环节和课后的任务训练环节,从而加强学生思考能力、判断能力和实际操作能力的训练。

本书共分为9个学习单元。单元1至单元3为会计基础理论知识的掌握。具体包括会计概述、会计核算基础理论、借贷记账法在会计核算中的应用。单元4至单元8主要为会计实践操作的阐述和训练。具体包括会计凭证的填制与审核、登



记账簿、财产清查、财务会计报告的编制、账务处理程序。单元9为会计工作组织及规范要求。

本书由武汉纺织大学会计学院、长江职业学院的教师共同编写完成。全书由杜国良、苏龙任主编,肖丽、刘晓霞任副主编。本书编写具体的分工如下:单元1由武汉纺织大学会计学院杜国良执笔,单元2和单元8由长江职业学院刘晓霞执笔,单元3和单元5由长江职业学院苏龙执笔,单元4和单元6由武汉纺织大学会计学院李冬冬执笔,单元7和单元9由武汉纺织大学会计学院肖丽执笔。杜国良、肖丽负责全书教材大纲的拟订以及全书的总撰和修改工作。

由于编者水平有限,教材中出现疏漏和不妥之处,恳请广大读者批评指正。

编 者

2011年5月

教师信息反馈表

为了更好地为教师服务,提高教学质量,我社将为您的教学提供电子和网络支持。请您填好以下表格并经系主任签字盖章后寄回,我社将免费向您提供相关的电子教案、网络交流平台或网络化课程资源。

书名:		版次	
书号:			
所需要的教学资料:			
您的姓名:			
您所在的校(院)、系:	校(院)		系
您所讲授的课程名称:			
学生人数:	____人	____年级	学时: _____
您的联系地址:			
邮政编码:		联系电话	(家) (手机)
E-mail:(必填)			
您对本书的建议:		系主任签字 盖章	

请寄:重庆市沙坪坝正街174号重庆大学(A区)
重庆大学出版社教材推广部

邮编:400030

电话:023-65112084 023-65112085

传真:023-65103686

网址:<http://www.cqup.com.cn>

E-mail:fxk@cqup.com.cn

目 录

单元1 总论	1
学习任务1 会计概述	2
学习任务2 会计循环过程和会计核算方法	10
学习任务3 会计核算的前提条件	13
任务小结	15
任务训练	15
单元2 会计核算基础理论	18
学习任务1 会计要素及会计等式	19
学习任务2 会计科目	36
学习任务3 设置账户与复式记账	42
学习任务4 会计分录的编制	58
任务小结	59
任务训练	60
单元3 借贷记账法在会计核算中的应用	64
学习任务1 会计核算基础	65
学习任务2 工业企业主要经济业务的核算	68
任务小结	92
任务训练	93
单元4 会计凭证的填制与审核	101
学习任务1 会计凭证概述	102
学习任务2 原始凭证的填制与审核	104
学习任务3 记账凭证的填制与审核	113
任务小结	123



任务训练	124
单元5 登记账簿	130
学习任务1 账簿概述	131
学习任务2 登记账簿	141
学习任务3 错账的查找与更正方法	158
任务小结	160
任务训练	160
单元6 财产清查	162
学习任务1 财产清查概述	163
学习任务2 财产清查的方法	167
学习任务3 财产清查结果的处理	173
任务小结	178
任务训练	179
单元7 财务会计报告的编制	183
学习任务1 财务会计报告概述	184
学习任务2 资产负债表的编制	189
学习任务3 利润表的编制	195
任务小结	200
任务训练	201
单元8 账务处理程序	208
学习任务1 企业账务处理程序概述	209
学习任务2 记账凭证账务处理程序	210
学习任务3 科目汇总表账务处理程序	212
学习任务4 汇总记账凭证账务处理程序	240
任务小结	245
任务训练	245
单元9 会计工作组织及规范	249
学习任务1 会计机构和会计人员	250
学习任务2 会计职业规划与会计考试	253
学习任务3 会计法规体系	259
任务小结	262
任务训练	263
参考文献	266

单元 1

总 论

🕒 学习内容

1. 会计的定义
2. 会计的起源与发展
3. 会计的对象
4. 会计的目标
5. 会计的职能
6. 会计循环的过程
7. 会计的核算方法
8. 会计核算的前提条件

🕒 核心知识

1. 会计的对象、目标、职能以及会计的定义
2. 会计循环的过程
3. 会计的核算方法

🕒 难点问题

1. 理解会计的循环过程
2. 了解会计的核算方法



案例导入

什么是会计？开学第一天，同学们坐在一起讨论着这个熟悉而陌生的话题。王红说：“会计就是负责记账的人，每天把企业发生的业务在账本上记录下来，然后拿给老板看。”李俊说：“会计现在不用账本了，通过计算机软件在电脑里操作，记录经济业务。”刘明说：“会计是企业管理人员，帮助企业进行投资决策、管理决策等分析。”

你怎么看待上述同学对会计职业的理解？请说说你自己的观点和看法。

学习任务1 会计概述**1.1.1 会计的定义**

什么是会计？日常生活中不同视角的人有不同的回答。有人认为会计就是记录和报送企业与货币有关的经济事项，即记账、算账和报账。有人认为会计是为企业经营过程制订一系列计划，并监督企业实际执行计划的过程，然后将执行结果进行汇总、比较，以便确定各部门的计划完成情况。也有人认为会计是一门对投资主体的获利能力和发展前景进行科学分析和判断的技术。由此可见，会计是一个具有以下特点的信息系统：

- ①会计是以货币为主要计量单位；
- ②会计对经济活动进行全面、连续、系统的反映；
- ③会计具有核算和监督、预测、决策、控制、分析的职能；
- ④会计采用一系列专门的技术方法；
- ⑤会计是以提供会计信息和提高经济效益为目的。

根据以上会计的特点，我国会计界目前对会计的定义一般表述为：会计是以货币作为主要计量单位，运用专门方法对一定单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督，提供会计信息，并在此基础上以提高经济效益为目标开展的预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。

1.1.2 会计的起源与发展

会计是一个从简单到复杂、从低级到高级的不断发展过程,会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。

通常人们将结绳记事、刻石计数作为会计的萌芽,随着生产活动的发展,产生了对生产活动进行专门计量与记录的会计。之后,人类文明不断进步,社会经济活动不断革新,生产力不断提高,会计的核算内容、核算方法等也得到了较大发展,逐步由简单的计量与记录行为,发展成为以货币为单位综合地反映和监督经济活动过程的一种经济管理工作,并在参与单位经营管理决策、提高资源配置效率、促进经济健康持续发展方面发挥积极作用。会计的这一发展过程主要经历了三个阶段,即古代会计阶段、近代会计阶段和现代会计阶段。

1) 古代会计阶段

古代会计,从时间上说,就是从旧石器时代的中晚期至封建社会末期的这段漫长的时期。这一阶段的会计发展特点主要体现在以下几个方面:

①会计的萌芽状态。原始社会末期,随着社会分工的发展和劳动产品的分配、交换及消费等问题出现,“计数”逐渐成为社会生活的必要,人们采用实物记事(计数)、绘画记事(计数)、结绳记事(计数)、刻契记事(计数)等方式,这种记录行为是会计的萌芽状态,成为会计的直接渊源。

②会计一词的最早出现。会计一词最早出现在我国的西周,其含义是通过日积、月累的零星核算和期终的总合核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。《周礼·天官》一书中指出:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”“日成”为10日成事之文书,相当于旬报,“月要”为一月成事之文书,相当于月报,“岁会”则是一年成事之文书,相当于年报。

③记账方法主要采用单式记账法。到了唐朝,出现了“四柱清算”,使我国会计技术提高到一个新的水平。所谓“四柱”,是指旧管(上期结余)、新收(本期收入)、开除(本期支出)和实在(本期结存)4个栏目。这种结算法把一定时期内财物收付的记录,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结。四柱清算法不仅用于官厅会计,后来也传入民间,这在当时位于世界会计发展的前列。

明、清两代,我国商业、手工业有了较大规模的发展,并且产生了资本主义萌芽。适应这一发展当时出现了“龙门账”和“四脚账”,其中已显现出复式簿记的雏形。“龙门账”把工商企业经济活动反映的账项划分为“进、缴、存、该”四大类,相



当于现在的收入、支出、全部资产、全部资本和负责。进、缴与存、该之间的关系为“进 - 缴 = 存 - 该”，运用这一公式计算盈亏，分别编制“进缴表”（相当于损益表）、“存该表”（相当于资产负债表），两表上计算的盈亏数应当相等，就是“合龙门”。“龙门账”的诞生标志中式簿记单式记账向复式记账转变。

2) 近代会计阶段

近代会计的时间跨度标志，一般认为应从 1494 年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利所著《算术、几何、比及比例概要》一书公开出版开始，直至 20 世纪 40 年代末。这一阶段的会计发展特点主要体现在以下几个方面：

①复式记账法的不断完善和推广。1494 年，意大利数学家卢卡·帕乔利，在总结前人的实践基础上出版《数学大全》（又名《算术、几何、比及比例概要》），在第三部分的簿记中详细论述了借贷记账方法，提出“借”“贷”符号、会计基本恒等式、财产清算方法，日记账、分类账、总账登记方法，以及试算平衡方法。正是由于这本书的出版，复式簿记方法才在欧洲和全世界得到推广，开启了近代会计的历史。

②股份公司的出现，使经营权与所有权分离。股票最早出现于资本主义国家。在 17 世纪初，随着资本主义大工业的发展，企业生产经营规模不断扩大，由此而产生的资本短缺，资本不足便成为制约着资本主义企业经营和发展的重要因素之一。为了筹集更多的资本，于是出现了由股东共同出资经营的企业组织，进而又将筹集资本的范围扩展至社会，产生了以股票这种表示投资者投资入股，并按出资额的大小享受一定的权益和承担一定的责任的有价凭证，并向社会公开发行，以吸收和集中分散在社会上的资金。

世界上最早的股份有限公司制度诞生于 1602 年在荷兰成立的东印度公司，具有国家职能、向东方进行殖民掠夺和垄断东方贸易的商业公司。成立于 1602 年 3 月 20 日，1799 年解散。这是世界上第一家跨国公司，也是第一个发行股票的公司。在该公司中政府持有股份，拥有为战士支付薪水，与外国签订条约，铸造货币，建立殖民地等权利，在近 200 年的时间里，在世界贸易中有重要影响力。伴随着股份公司的诞生和发展，以股票形式集资入股的方式也得到发展，并且产生了买卖交易转让股票的需求。这样，就带动了股票市场的出现和形成，并促使股票市场完善和发展。在 1611 年，东印度公司的股东们在阿姆斯特丹股票交易所就进行着股票交易，并且后来有了专门的经纪人撮合交易。阿姆斯特丹股票交易所形成了世界上第一个股票市场。股份公司这种企业组织形态出现以后，很快为资本主义国家广泛利用，成为资本主义国家企业组织的重要形式之一。

③注册会计师的出现。18 世纪下半叶,英国的资本主义经济得到了迅速的发展,生产的社会化程度大大提高,企业的所有权和经营权进一步分离。企业主希望有外部的会计师来检查他们所雇佣的管理人员是否存在贪污、盗窃和其他舞弊行为,于是英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。他们受企业主委托,对企业会计账目进行逐笔检查,目的是查错防弊,检查结果也只向企业主报告。

英国政府于 1844 年颁布了《公司法》,规定股份公司必须设监察人,负责审查公司账目。1845 年,又对《公司法》进行修订,规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。于是,独立会计师业务得到迅速发展,独立会计师人数越来越多。此后,英国政府对一批精通会计业务、熟悉查账知识的独立会计师进行了资格确认。1853 年,爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。

3) 现代会计阶段

现代会计的时间跨度是自 20 世纪 50 年代开始到现在。现阶段的会计发展特点主要体现在以下几个方面:

①会计电算化的出现。1946 年在美国诞生了第一台电子计算机,1953 年便在会计中得到初步应用,其后迅速发展,至 20 世纪 70 年代,发达国家就已经出现了电子计算机软件方面数据库的应用,并建立了电子计算机的全面管理系统。

②国际会计准则委员会的成立(IASB)。国际会计准则委员会,成立于 1973 年 6 月 29 日。最初的发起是由澳大利亚、加拿大、法国、德国、日本、墨西哥、荷兰、美国 and 英国 9 个国家的 16 个职业会计组织组成。目标是“制定、发布国际会计准则,促进各国会计实务的协调一致”。自 2001 年起,国际会计准则委员会基金会将制定准则的工作交由拥有 14 位成员的国际会计准则理事会执行。国际财务报告解释委员会(IFRIC)制定有关国际会计准则理事会颁布的准则应用的解释性指引并就此征求公众意见,但由国际财务报告解释委员会制定的解释公告必须由国际会计准则理事会批准。

③传统会计分为财务会计和管理会计。20 世纪 50 年代以后,股份公司这一经济组织形式得到快速的发展。股份公司是以资本的所有权和经营管理权相分离为特征的,为保护那些不参与企业管理的所有者的利益,在传统会计的基础上,逐渐形成了以对外提供信息为主,接受“公认会计原则”约束的会计,即财务会计。另一方面,企业面临着更为剧烈的市场竞争和瞬息万变的外部市场环境。为了在这种多变的市场环境中得以生存并不断地发展壮大,就要求建立科学的管理体制与



方法,以便具有灵活的适应能力和预见能力。为此,管理当局对会计信息提出了新的要求。基于管理当局的这一需要,管理会计逐渐同传统会计相分离,并形成一个与财务会计相对独立的领域。会计伴随着生产和管理科学的发展而分化为财务会计和管理会计两个分支。从系统的财务会计中分离出来的“管理会计”这一术语在 1952 年的世界会计学会上获得正式通过。

1.1.3 会计的对象

会计对象是指会计工作所要核算和监督的内容;具体来说,会计对象是指企事业单位在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动,即资金运动构成了会计核算和会计监督的内容。会计主要是利用货币计量,对再生产过程的经济活动进行反映和监督的一项管理工作,因此再生产过程当中发生的、能用货币表现的经济活动叫做资金运动,就构成了会计的一般对象,所以从这个论述当中也可以看到,会计对象不是再生产过程中的全部经济活动,而是其中能够用货币表现的方面。

由于会计服务的主体(如企业、事业、行政单位等)所进行的经济活动的具体内容和性质不同,会计对象的具体内容往往有较大的差异。典型的现代会计是企业会计,企业会计的对象就是企业的资金运动。但即使都是企业,工业、农业、商业、交通运输业、建筑业和金融业等不同行业的企业,其资金运动也均有各自的特点,会计对象的具体内容也不尽相同,其中最具代表性的是工业企业。下面以工业企业为例,说明企业会计的对象。

工业企业是从事工业产品生产和销售的营利性经济组织,其再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。为了从事生产经营活动,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、购买原材料、支付职工工资、支付经营管理过程中各种必要的开支等,生产出的产品经过销售后,收回的货款还要补偿生产经营过程中垫付的资金、偿还有关债务、上交税金等。在生产经营过程中,资金的存在形态不断地发生变化,构成了企业的资金运动。只要企业的生产经营活动不停止,生产经营过程不中断,其资金就始终处于运动之中。企业的资金运动随着生产经营活动的进行贯穿于企业再生产过程的各个方面。企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转(即资金的运用)和资金的退出三个基本环节,既有一定时期内的显著运动状态(表现为收入、费用、利润等),又有一定日期的相对静止状态(表现为资产与负债及所有者权益的恒等关系)。

①资金的投入。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(即企业的负债)。投入企业的资金一部分构成流动资产(如货币资金、原材料等),另一部分构成非流动资产(如厂房、机器设备等)。资金的投入是企业资金运动的起点。

②资金的循环与周转。资金投入企业后,伴随着企业生产经营过程的进行,开始其持续不断的运动过程。这种运动过程主要是在生产经营的供应、生产、销售三个阶段。在供应阶段,企业主要是运用货币资金购置劳动对象和劳动资料,如原材料、厂房、设备等,从而与供应商发生货款的结算,采购结束后相应物资入库,形成生产储备,这时货币资金转化为储备资金。供应阶段是企业为生产做好准备的过程。在生产阶段,劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工,生产出完工可供出售的产品,同时发生各种生产的耗费,如材料的耗费、人工工资的耗费、机器设备等固定资产的折旧费以及水电费等,这些为生产产品发生的耗费将构成完工产品的成本,生产过程结束,产品入库,这时储备资金经历了生产资金转化为销售资金。在销售阶段,将完工的产品出售,同时发生销售费用等,企业在此阶段取得销售收入,扣除各项费用后形成利润,从资金运动看,表现为销售资金转化为货币资金。综上所述,工业企业的生产经营活动一般从货币资金开始,依次经历储备资金、生产资金、成品资金、结算资金,最后又回到货币形态,这种资金的运动变化过程在形态上实现了资金的周转和循环,周而复始地进行。

③资金的退出。资金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,这些经济业务活动会导致资金离开本企业,退出本企业的资金循环与周转。剩余的资金留在企业,继续用于企业的再生产过程。

总之,上述能够用货币表现的经济活动,就是企业会计所要核算和监督的内容,是企业会计对象的一般表述。

1.1.4 会计目标

会计目标主要明确为什么要提供会计信息,向谁提供会计信息,提供哪些会计信息等问题。会计目标的研究一直是会计理论界的一个热点问题。西方会计界主要是从20世纪60年代开始探讨会计目标,70年代后美国会计界关于会计目标的研究,形成了两个流派:受托责任学派和决策有用学派。

1) 受托责任学派观点

受托责任学派的发展与公司制和现代产权理论的发展相关,随着工业革命的



完成,以公司制为代表的企业形式开始出现并广泛流行,随之而来的便是企业所有权和经营权的分离,资源的所有者和经营者相分离,资源的受托方(资源经营者)接受委托,管理委托方(资源所有者)所支付的资源。委托方关注的是委托财产资源的保值与增值。受托者接受委托,管理所交付的资源,承担合理、有效管理与应用受托资源,使其尽可能地履行保值、增值的责任,并如实地向委托者报告财务状况和经营成果,显示其受托责任履行情况,委托方据此作出有关的投资与借贷决策以及是否更换受托方。因此,受托责任学派认为会计的目标就是以会计报表的形式提供会计信息,反映受托责任履行情况。

2) 决策有用学派观点

随着资本市场不断完善,成千上万的投资者聚集资本组成规模庞大的公司是经济发展的趋势。由于所有权和经营权的分离,为数众多的股东必须依靠会计信息(主要是财务报告),作为投资决策的依据。决策有用观认为会计目标是提供经济决策有用的信息,而对决策者有用的信息主要是关于企业现金流动的信息和关于经营业绩及资源变动的信息。故财务报表应以反映财务状况和现金流量及其评价为重心,关注信息的可靠性,更加重视会计信息的相关性。

我国处在市场经济迅速发展的阶段,资本市场在不断完善和发展中,股权分置改革使得企业逐步由国有非流通股转变为流通股,上市公司还处于政府管制之下。企业主要存在政府监管部门与企业自身、企业股东与经理人之间、企业大股东与中小股东之间的矛盾。为了协调各个利益团体之间的矛盾,会计要发挥重要作用。根据我国目前的制度安排,现阶段会计目标的特点主要是解决政府与企业、大股东与中小股东、股东与经理人之间的矛盾,是受托责任观与决策有用观的有机结合,不但要提供经理人对资源管理的努力程度的信息,还要为中小股东提供其决策有用的信息,以及为政府监管部门等提供评价企业有用的信息。

1.1.5 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的职能,是会计本质的外在表现。我国会计界通常把会计核算和监督两项职能称为会计的基本职能。会计的职能随着经济的发展和会计内容、作用的不断扩大,除了会计核算、监督两个基本职能之外,还有分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策、控制计划进行等其他各种职能。