



普通高等教育“十二五”规划教材
PUTONG GAODENG JIAOYU “SHIERWU” GUIHUA JIAOCAI

会计学原理

KUAIJIXUE YUANLI

主编·宋慧英

中国传媒大学出版社



普通高等教育“十二五”规划教材
PUTONG GAODENG JIAOYU “SHIERWU” GUIHUA JIAOCAI

会计学原理

KUAIJIXUE YUANLI

主 编·宋慧英

副主编·武 钧 张文明 韩福才

中国传媒大学出版社

内 容 简 介

本书内容新颖,同时保持了传统教材的精髓,采用公认的传统结构;理论结合实践,如利用大量的实际业务说明会计的基本方法、基本操作技能;深入浅出、言简意赅,便于理解掌握。本书共分为十章。第一章总论,第二章账户和复式记账,第三章制造业企业,第四章账户的分类,第五章会计凭证,第六章会计账簿,第七章会计核算组织程序,第八章财产清查,第九章财务会计报告,第十章会计工作组织。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理 / 宋慧英 主编. —北京: 中国传媒大学出版社, 2013. 7

ISBN 978 - 7 - 5657 - 0725 - 4

I. ①会… II. ①宋… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 128407 号

会计学原理

作 者: 宋慧英

责任编辑: 曹 辉 穆会荣

责任印制: 曹 辉

封面设计: 雨 & 寒

出 版 人: 蔡 翔

出版发行: 中国传媒大学出版社

社 址: 北京市朝阳区定福庄东街 1 号 邮编: 100024

电 话: 65450532 或 65450528 传真: 010 - 65779405

网 址: <http://www.cucp.com.cn>

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京市科星印刷有限责任公司

开 本: 787 × 1092 毫米 1/16

印 张: 19

字 数: 391 千字

版 次: 2013 年 7 月第 1 版 2013 年 7 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5657 - 0725 - 4/F · 0725

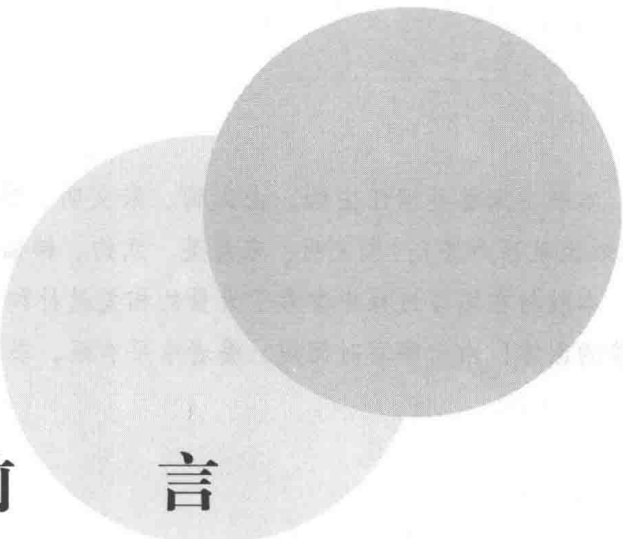
定价: 37.00 元

版权所有

翻印必究

印装错误

负责调换



前 言

会计信息作为公共信息资源和国际通用商业语言,在现代经济社会中起着不可或缺的作用。随着经济的发展,提供会计信息的会计技术标准不断完善。依据财政部最新《企业会计准则讲解 2008》和国家最新增值税、消费税、营业税等税收法规,编写新会计教材迫在眉睫。会计学是管理学科的一个分支学科,而基础会计又是会计学的一个分支。基础会计的主要内容是阐述会计的基本理论、基本方法、基本操作技能,它不仅是会计学专业的基础课程,也是经济管理类各专业的公共必修课。

本书的编写具有以下特征:本书内容新颖,同时保持了传统教材的精髓,如根据《企业会计准则讲解 2008》和国家最新增值税、消费税、营业税等税收法规编写,同时采用公认的传统结构;理论结合实践,如利用大量的实际业务说明会计的基本方法、基本操作技能;深入浅出,言简意赅,便于理解掌握。

本书共分为十章。第一章总论,主要介绍会计的基本概念、会计的对象和会计要素、会计的任务、会计核算基础、会计的方法等基本理论,它说明会计核算工作的指导思想、基本依据、主要规则和一般程序。第二章账户和复式记账至第三章制造业企业主要经济业务的核算,主要选择会计科目和账户运用借贷记账法对制造业企业的主要经济业务进行核算,从而阐述了会计核算的基本原理和基本方法。这两章的内容是基础会计中最基础、最重要、最难掌握的部分。第四章账户的分类、第五章会计凭证、第六章会计账簿、第七章会计核算组织程序、第八章财产清查、第九章财务会计报告,主要介绍实际工作中,企业如何应用会计凭证和会计账簿采用一定的程序加工处理会计信息,并经过财产清查最终形成财务会计报告。第十章会计工作组织,主要介绍会计机构、会计人员、会计法规体系、会计职业道德、会计档案。会计工作组织在会计工作中发挥着重要的指导作用。

本书由宋慧英担任主编，由武钧、张文明、韩福才担任副主编。参加本书编写的有（以姓氏笔画为序）：张文明、宋慧英、武钧、韩福才。

本教材在编写过程中参考了大量的相关教材和资料,在此特做说明并对有关作者致以诚挚的谢意!由于编写时间短、编者水平有限,书中可能存在不妥之处,恳请批评纠正。

编者

2013 年 4 月

目 录

前 言	(1)
第一章 总论	(1)
第一节 会计的基本概念	(1)
第二节 会计的对象和会计要素	(8)
第三节 会计的任务	(16)
第四节 会计核算基础	(17)
第五节 会计的方法	(25)
第二章 账户和复式记账	(32)
第一节 会计的基本等式	(32)
第二节 会计科目	(38)
第三节 会计账户	(43)
第四节 复式记账	(47)
第五节 总分类账户和明细分类账户	(62)
第三章 制造业企业主要经济业务的核算	(72)
第一节 资金筹集业务的核算	(73)
第二节 供应过程业务的核算及成本计算	(79)
第三节 生产过程业务的核算及成本计算	(95)
第四节 销售过程业务的核算及销售成本计算	(111)
第五节 财务成果形成与分配业务的核算	(126)
第四章 账户的分类	(147)
第一节 账户按经济内容分类	(147)
第二节 账户按用途和结构分类	(151)
第五章 会计凭证	(162)
第一节 会计凭证的意义和种类	(162)
第二节 原始凭证的填制和审核	(170)

第三节	记账凭证的填制和审核	(173)
第四节	会计凭证的传递和保管	(177)
第六章	会计账簿	(181)
第一节	会计账簿的意义和种类	(181)
第二节	账簿的设置和登记	(185)
第三节	对账和结账	(189)
第四节	账簿的登记和使用规则	(191)
第七章	会计核算组织程序	(199)
第一节	会计核算组织程序的概念和种类	(199)
第二节	记账凭证核算组织程序	(201)
第三节	汇总记账凭证核算组织程序	(221)
第四节	科目汇总表核算组织程序	(223)
第五节	日记总账核算组织程序	(226)
第六节	多栏式日记账核算组织程序	(227)
第八章	财产清查	(231)
第一节	财产清查的意义	(231)
第二节	财产清查的方法	(237)
第三节	财产清查结果的处理	(242)
第九章	财务会计报告	(249)
第一节	财务会计报告概述	(249)
第二节	资产负债表	(253)
第三节	利润表	(263)
第四节	现金流量表	(267)
第五节	所有者权益变动表	(272)
第六节	会计报表附注	(273)
第七节	财务会计报告分析	(274)
第十章	会计工作组织	(279)
第一节	正确组织会计工作的意义和原则	(279)
第二节	会计机构	(280)
第三节	会计人员	(282)
第四节	会计法规体系	(287)
第五节	会计职业道德	(291)
第六节	会计档案	(293)
参考书目		(295)

第一章

总 论

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生与发展

“会计”一词在我国有很多解释，有人说开票收钱的就是会计，也有人说发工资、记账、算账的就是会计。这些说法都不是很科学，仅概括了会计工作的一部分。那么究竟什么是会计呢？我们还是先来了解会计是怎样产生的。

会计作为人类的一种管理活动，与其他生产管理活动一样，是随着人类的生产活动和生产过程的日益社会化而逐步建立和发展起来的。

我国原始社会时期，由于生产力十分低下，尤其是原始社会初期生产活动十分简单，人们只需头脑记忆进行管理。随着生产的发展，出现剩余产品，人们在生产时间以外，用简单的符号，附带地把数的收支记载下来，如“结绳计数”以及在树木、石头、龟甲兽骨上刻写符号记事等，这是会计的雏形，但还不能说这时产生了“会计”。到商代出现了“刻契记数”，不但有了在甲骨和铜器上铭刻的经济记录，而且还有类似账簿的简册。在记录中，不仅有时间、地点和收付实物的数量，而且还有货币，这属于一种综合性的记录。到了西周时期，由于生产力的发展，西周王朝在官职中设有“大宰”、“司会”的官员，掌管钱粮赋税、会计簿籍以及保管户籍和图册，以考核地方官吏的工作。从春秋战国到两汉时代，会计方法有了显著进步，出现了“簿书”或“计簿”，用“入”、“出”作为记录符号来反映各种经济出入事项。“簿书”实为我国会计账簿的雏形，“计簿”实为会计报表的雏形。唐、宋时期，由于经济活动进一步发展。会计方法也有了新的发展，会计核算不仅有比较健全的记账、算账、报账制度，而且有了比较严格的审计制度。“四柱

清册”就是宋代官府办理钱粮移交时所编造的一种会计报表。在会计账簿的设置上也日益完善,由流水账(日记账)和誊清账(总清账)组成的账簿体系已基本形成,以上收、下付为记账符号、以四柱为结算关系的记账方法被广泛应用于工商行业。“四柱清册”的创建和运用,是对会计学术的一项重大贡献,为我国后来实行多年的收付记账法奠定了理论基础。明末清初时期,为了适应经济迅速发展的需要,在“四柱清册”结算原理的启示下,又创建了一种比较完善的会计核算方法——“龙门账”。随着商品货币经济的进一步发展,资本主义经济关系逐步萌芽,我国的会计工作者在“龙门账”的基础上,在商业界又创造了一种“四脚账”,亦称“天地合”,为我国近代会计中“复式记账”原理作出了重要贡献。1840年鸦片战争后,中式会计的改良和借贷复式簿记的引进,在中国同时并存。1908年大清银行创办之时,即采用现金收付复式记账法。“中华民国”时期大型工商企业一般采用借贷复式簿记,中小型工商企业一般采用中式收付簿记。新中国成立后,在计划经济体制下,建立了苏联式的会计模式。财政部设置了管理全国会计工作的专门机构,建立统一会计制度等。改革开放以后,经济的快速发展促使中国会计逐步向国际接轨。财政部于2006年发布了由1项基本准则、38项具体准则和相关应用指南构成的企业会计准则体系,这是继1993年中国会计制度体系改革之后的又一次深刻变革。

在国外,比较完善的会计,是在商品货币已经比较发达的社会才开始出现。1211年意大利的佛罗伦萨市银行业务的账簿上,开始将每一账户分为“借方”和“贷方”,记载借主和贷主的往来。14世纪,意大利的热那亚市开始将物品和一切经济往来的核算应用到账户的“借”、“贷”两方,采用复式记账。15世纪威尼斯城商人在这一基础上,增加了“损益”、“资本”等内容,实行试算平衡,建立了初步的复式“借贷记账法”的平衡理论基础,当时人们把它称为“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卢卡巴其阿勒在《算术·几何与比例概要》一书中正式介绍复式记账法,结合数学原理从理论上加以概括,提出“资产=负债”、“收入=支出+结余”的会计方程式。会计学家公认这标志着现代会计的开始。1581年威尼斯“会计学院”的建立,表明会计已作为一门学科在学校里传授。随后,借贷记账法相继传至德、法、英、美、日、中等国。18世纪60年代,英国开始工业革命,由于机器的广泛使用,英国资本主义经济迅速发展,工业产品成倍乃至几十倍地增长,社会经济出现了空前的繁荣。降低产品成本的客观需要,促使“成本会计”建立,结果商品价格降低,企业竞争力提高。股份公司的出现使企业的所有权和经营权相分离,因此要求独立的第三方对企业的会计资料进行审查验证。18世纪英国发生了南海公司案件,在调查南海股份公司破产案中,英国国会秘密委员会委任查尔斯·斯奈尔到南海公司查账,成功查出该公司犯下严重的诈骗及做假账等的舞弊行为。此后民间审计和特许会计师诞生,即注册会计师职业产生。1854年,苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。20世纪初,资本主义市场经济发展中心转移到美

国,世界会计中心也从英国转移到美国。美国会计师运用泰罗等工程师的方法,开创了具有科学管理特性的会计管理技术方法,从而为“管理会计学”的建立奠定了基础。经过1929至1933年的经济危机后,人们认为松散、不规范的会计操作是经济危机爆发的主要原因之一。会计界认识到必须建立公认的会计规范即会计准则。1934年第一批会计准则得到纽约证券交易所和会计师协会的共同认可。此后,又进行不断的修订和完善,并成立美国的“会计准则委员会”(FASB)。第二次世界大战后,以美国为代表的资本主义国家,科技不断进步,生产力迅猛发生,大型跨国公司出现,企业竞争加剧,迫使企业加强内部管理,提高内部工作效率,重视经济预测和决策。至此,管理会计从传统会计中分离出来,形成了现代企业会计两大重要领域,即财务会计和管理会计。财务会计侧重为企业外部使用者提供信息,管理会计侧重为企业内部管理服务。电子计算机的发明和运用,促使会计电算化,各种财务软件应运而生。21世纪初,美国安然、世通、施乐、默克制药等一批大公司会计丑闻接连曝光,严重挫伤了美国经济恢复的元气,重创了投资者和社会公众的信心,引起美国政府和国会的高度重视。美国社会各界强烈呼吁美国政府拿出强有力的措施,严厉打击公司造假行为。2002年美国总统布什签署了《萨班斯·奥克斯利法案》。这是一项旨在加强会计监督、强化信息披露、完善公司治理、防止内幕交易的法案。该条款要求上市公司必须在年报中提供内部控制报告和内部控制评价报告;上市公司的管理层和注册会计师都需要对企业的内部控制系统作出评价,注册会计师还必须对公司管理层评估过程以及内控系统结论进行相应的检查并出具正式意见。以确保公司财务报告的可靠性。这使美国的公司治理迈入新里程。

会计是在社会生产实践中产生的,当社会生产日益发展,生产规模日益扩大,社会再生产活动日益频繁并日趋错综复杂起来,会计也经历了一个由简单到复杂,由低级到高级的不断完善过程。会计从简单计算、记录财产收支,逐渐发展到用货币计量、综合核算和监督经济过程,会计的方法和技术则通过长期的实践及先进的科学技术的应用逐渐发展和完善起来。

二、会计的职能和目标

会计的职能是指作为经济管理的一种活动,客观上能为经济管理做些什么,能够发挥怎样的作用。会计的职能是会计工作本身固有的、客观存在的一种内在功能。会计具有反映(核算)和监督(控制)两大基本职能。

(一) 会计职能

1. 会计反映职能

会计反映是会计的基本职能之一,是会计工作的核心和重点。它的基本内涵是会计按照会计准则的要求,以货币为计量单位,运用专门的会计方法,对会计主体已经发生的交

易或事项（经济业务）进行连续的、系统的、全面的确认、计量、记录、报告。实际工作中人们通常称之为记账、算账、报账。

会计的反映职能在会计产生时就已经客观存在了。根据史书记载，我国远古时代对会计的基本含义是：既有日常的零星核算，又有岁终的总核算，月计岁会。后来进一步总结为“零星算之为计，总合算之为会”。若将“会”与“计”两字结合起来，就成为总合核算与零星核算的综合体了。从这里可以说明，会计产生之日就具有反映职能了。会计存在的漫长进程充分说明，人类要生存、发展，就必须进行物资资料的生产。生产活动是人类社会最基本的实践活动，是人类社会赖以生存和发展的基础。人类进行生产经营活动时，总是力求用较少的耗费，取得较大的劳动成果。为了达到这一目的，除了不断采用先进生产技术外，还需要对生产经营活动进行管理，及时掌握经营活动的实际情况，不了解情况就无从管理，因而反映生产经营活动的全过程及结果，是会计的基本职能。但是，在会计中，尤其是在现代会计中，无论是对会计反映的内容、会计反映依据，还是对会计信息的质量都提出了更高的要求。

根据我国《会计法》第十条规定，下列各项经济业务都应当进行会计核算：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；⑤收入、支出、费用、成本的计算；⑥财务成果的计算和处理；⑦需要办理会计手续，进行会计核算的其他事项。会计核算必须以实际发生的经济业务事项为依据，任何以虚假的经济业务事项或资料所进行的会计核算，都是一种严重的违法行为。对于在会计核算中形成的，记录和反映实际发生的经济业务事项的会计信息资料，包括会计凭证、会计账簿、财务会计报告和其他会计资料，必须符合国家会计规范。

2. 会计监督职能

会计监督是指会计按照一定的目的和要求，运用会计核算提供的会计信息对会计主体的经济活动进行控制、分析、预测、决策、规划、考评和监督，促使经济活动按照规定的要求运行，从而达到预期目标。

（1）会计监督的依据。会计监督职能的依据是合法性、合理性。合法性的依据是我国的法规体系，它通常由四个部分构成：一是法律；二是行政法规；三是部门规章；四是规范性文件。其中，法律是由全国人民代表大会常务委员会通过，由国家主席签发。行政法规由国务院常务委员会通过，由国务院总理签发。部门规章由国务院主管部门部长以部长令签发。我国的《会计法》属于法律。我国企业会计准则体系中，基本准则属于部门规章，具体准则、应用指南和解释属于规范性文件。合理性的依据是经济规律和管理要求。

（2）会计监督的种类。会计监督的种类包括：①事前监督。主要采用预测的方法，对其经济业务活动和预期结果是否与经营决策和预期目标一致的监督。②日常监督。主要采用控制和审核的方法，对日常经营活动中的各项收支是否合理、合法、有效；是否符合内

部会计监督制度的要求；对会计的记录是否真实、正确、完整的监督。③事后监督。主要采用检查的方法，对其经营活动的结果加以检查分析、总结成功经验、指出问题、提出改进意见，为进一步提高经济效益所进行的监督。

(3) 会计监督的形式。我国目前会计监督的形式有：①以建立单位内部控制制度为主体的单位内部会计监督；②以注册会计师为主体的社会监督；③以政府财政部门为主体的国家监督。这三种监督形式共同构筑了与当前新形势要求相适应的会计监督体系。

会计反映和会计监督的职能是相辅相成的。会计反映是会计监督的基础，会计监督是通过会计反映来实现的，只有正确的核算，会计监督才有真实可靠的依据；会计监督也是会计信息质量的保障，如果只有会计反映而不进行严格的监督，就难以保证反映所提供信息的真实性、可靠性。只有将二者有机地结合起来，才能充分发挥会计在经济管理中的作用。

(二) 会计目标

会计目标是建立会计实务和会计理论的基础。会计的总体目标是提高经济效益。我国《企业会计准则——基本准则》明确规定了我国财务报告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。财务报告使用者主要包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

1. 满足投资者的信息需要

投资者最关心的是投资的风险和报酬，他们需要会计信息才能作出各种决策，例如，是否应当买进、持有或者卖出企业的股票或者股权，判断企业支付股利的能力等。因此，财务报告所提供的信息应当如实反映企业的资产、负债、所有者权益，如实反映企业的利润形成的来源和金额情况，如实反映企业现金流量情况等。投资者依据会计信息，正确、合理地评价企业的资产质量、偿债能力、盈利能力和营运效率等，作出理性的投资决策，并且评估投资的预期情况等。

2. 满足债权人、政府及有关部门、社会公众等需要

企业贷款人、供应商等债权人评估企业能否按期支付贷款本金及其利息，能否按期支付所欠购货款，就必须依据会计信息判断企业的偿债能力和财务风险。政府及其有关部门作为经济管理和经济监管部门，需要会计信息来监管企业的有关活动（尤其是经济活动）、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等，从而保证经济资源分配的公平、合理，市场经济秩序的公正、有序，宏观决策的正确、有效等。社会公众关心企业的生产经营活动，包括对所在地经济作出的贡献，如增加就业、刺激消费、提供社区服务等，因此，在财务报告中提供有关企业发展前景及其能力、经营效益及其效率等方面的信息，可以满足社会公众的信息需要。

3. 反映企业管理层受托责任的履行情况

现代企业的特征是企业的所有权和经营权相分离,即两权分离,企业的所有者通常不是经营者。所有者委托经营者,经营管理企业。企业所有者称为委托人,企业经营者即管理层称为受托人。受托人接受委托人的委托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任。受托责任包括妥善保管并合理、有效运用企业资产。企业投资者需要了解受托人(企业管理层)保管、使用资产的情况,并据此评价企业管理层的责任情况和业绩、决定是否需要调整投资、是否需要加强企业内部控制和其他制度建设、是否需要更换管理层等。因此,财务报告应当反映企业管理层受托责任的履行情况,以有助于外部投资者等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

三、会计的基本概念

通过前面对会计的起源、发展过程及会计职能的了解,我们对会计有了初步的认识。尽管会计从产生到现在已有几千年历史,但由于人们认识问题的角度不同,对于会计的概念、本质,至今仍有不同的看法,目前最有代表性的两种观点是“会计信息系统论”和“会计管理活动论”。

(一)“会计信息系统论”观点

“会计信息系统论”认为会计是提供财务信息的信息系统,这种观点将会计看成是为经济管理提供价值信息服务但本身不是经济管理活动。具体讲,会计要计量经济活动、处理并加工经济信息,把企业或单位所发生的各项经济活动,通过收集原始数据,并经过确认、计量、记录、报告等工作程序,最后将结果提供给信息使用者的会计信息系统。会计必须为决策者提供决策所需的财务信息。“会计信息系统论”认可会计的社会性和技术性,但更强调会计的技术性,并认为在企业的经营管理中会计并不直接履行管理职能,只具有参谋的作用。

这种观点有其发展过程。20世纪二十至三十年代,美国会计界普遍认为,会计是一门艺术,不应该对会计加以规范、约束。但1929至1933年的世界经济危机,迫使会计职业界重新认识自身的职业形象和会计的本质特征,他们抛弃了会计是一门艺术的观点。从20世纪30年代中期起,美国的会计职业界开始制定“公认会计原则”,对会计加以规范、约束。二次大战前后,系统论、信息论和控制论在西方、特别是美国得以酝酿和诞生。电子计算机发明后,应用到社会生活的各个领域,50年代中期,电子计算机开始应用于工资的管理,很快,就应用到会计的各个方面。1966年,美国会计学会在《论会计基本理论》中提出会计基本上是一个信息系统,到七八十年代,成为美国会计理论中的主流派观点。在中国,余绪缨教授于1980年首先提出会计是一个信息系统,随后葛家澍教授等纷纷发表论文加以论述。该观点逐步被学术界所接受,并与管理活动论共同形成我国80

年代有关会计本质讨论的两大主流派观点。

（二）“会计管理活动论”观点

“会计管理活动论”认为会计的本质是一种管理活动。具体讲，会计是经济管理活动的重要组成部分，是对经济活动采用专门方法进行反映和监督，并参与计划、组织、控制等活动的一种管理活动。

西方管理理论学派早已提出并使用“会计管理”概念。“古典管理理论”学派的代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一。美国人卢瑟·古利克把会计管理列为管理化功能之一。20世纪60年代后出现的“管理经济会计学派”认为经济分析和建立管理会计制度就是管理。但明确提出会计就是一种管理工具的，是前苏联的会计学者马卡洛夫，他于1957年出版了《会计核算原理》。在我国最早提出会计管理活动论的是杨纪琬、阎达五教授。1980年在中国会计学会成立大会上，他们作的题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的报告中指出，无论从理论上还是从实践上看，会计不仅是管理经济的工具，而且本身就具有管理的职能。而后他们对会计本质进行了深入的探讨，逐渐形成了较为系统的“会计是一种管理活动”的理论体系。“会计管理活动论”将会计提到与管理科学同等重要的地位。

“会计信息系统论”和“会计管理活动论”是从不同的角度理解会计的含义，目前“会计管理活动论”和“会计信息系统论”的观点正日趋接近。“会计管理活动论”承认信息和系统的存在，但主要强调这个系统的主要职能应是控制和监督（管理），而不仅仅反映信息提供。“会计信息系统论”同样也承认会计系统是管理系统的一部分，但主要强调其主要职能是提供信息，为决策服务。

（三）会计的基本概念

在我国，会计这个名称最早见于西周。《孟子正义》中说，“零星算之为计，总合算之为会（音 kuai）。”至今，会计这个名称所包含的基本含义还是在一定程度上体现在我们今天的会计实践中。会计的发展历史说明会计所涉及的内容既与生产力相联系，又与生产关系、上层建筑相联系，使得会计既有技术性，又有社会性。

会计的基本概念可以表达为：会计是以货币为主要计量单位，采用专门的技术方法，对特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，并向使用者提供会计信息的一种经济管理活动。

四、会计学科、会计职业

（一）会计学科

会计学所属的一级学科是管理学，二级学科是工商管理学。会计学科体系包括应用会计学 and 理论会计学，其中，应用会计学包括财务会计、管理会计、审计，而财务会计又包

括企业会计、非营利组织会计、国际会计；理论会计学包括会计史和会计理论。

会计学按研究的内容可划分为会计学原理（基础会计学）、财务会计学、高级财务会计学、管理会计学、成本会计学、会计史学等。

（二）会计职业

会计职业是会计人员所从事的职业，大体上可以分为三类：注册会计师、企业会计、行政事业会计。其中，注册会计师职业是加入会计师事务所以独立的地位为客户提供专业性服务的职业。我国会计工作的主管机关是政府的财政部门。按照财政部门的规定，我国的会计专业证书有三类：会计从业资格证；会计专业技术资格证（包括助理会计师、会计师、高级会计师）；会计执业资格证（注册会计师证 CPA）。我国的会计专业性团体主要有中国会计学会和中国注册会计师协会。中国会计学会是一个专业性的群众学术团体。中国注册会计师协会是由注册会计师组成的一种行业性社会团体。

第二节 会计的对象和会计要素

一、会计的对象

前面我们明确了什么是会计，要进一步弄清楚会计是干什么的，就要先了解会计对象是什么。会计对象是对会计反映和监督的内容而言的。换句话讲，就是社会主义再生产过程中的资金运动。

（一）企业的会计对象

企业是以营利为目标的经济组织，企业是组织生产经营活动的基本单位。企业的会计对象是企业经营活动的资金运动，总的表现为资金的投入、资金的运用（即资金的循环与周转）和资金的退出等过程，但具体到不同的企业（如制造业、农业、商业、交通运输、房地产开发、旅游、饮食服务、金融企业等）又有各自资金运动的特点，其中，制造业企业最具代表性。以下以制造业企业为例，说明企业会计的具体对象。

制造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与销售活动，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、购买原材料、支付职工薪酬、支付经营管理中必要的各项支出等，生产出来的产品经过销售后，收回的货款要补偿生产中预先垫付的资金，偿还有关债务，缴纳有关税费，向投资者分配税后利润等。由此可见，制造业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转（包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段）和资金的退出三部分。

1. 资金的投入

企业资金的投入过程也就是资金的筹集过程。制造业企业资金的筹集方式有两种：一种是投资者投入，它是企业资金的主要来源，可以通过吸收投资者的货币投资、实物投资、证券投资、无形资产投资等方式获得，属于所有者权益。另一种是借入资金，它是企业从金融机构或其他单位借入所形成的负债，包括长期负债和流动负债，属于债权人权益。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。

2. 资金的循环与周转

资金投入企业后，随着生产经营活动的进行，会不断改变其占用形态，经过供应、生产、销售阶段，周而复始地循环周转。在供应阶段中，企业用货币资金购买各种劳动对象，为进行生产而储备必要的物资，这样，资金就从原有的货币资金形态转化为储备资金形态；生产阶段，既是产品的制造过程，又是产品生产的耗费过程。一方面，劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工，这时企业的资金由原来的储备资金形态转化为在产品形式的生产资金形态。另一方面，在生产加工过程中，一部分货币资金由于支付职工的薪酬和其他生产费用转化为在产品，成为生产资金。另外还有制造过程中发生的固定资产的折旧费用，也要转移到在产品的价值中去，也构成生产资金的一部分。随着生产过程的结束，在产品加工成产成品，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。在销售阶段，企业将产成品销售出去，通过结算，重新取得货币资金，资金从成品资金形态转化为货币资金形态。资金从货币资金形态开始，经过供、产、销三个阶段，依次由货币资金形态转为储备资金形态、生产资金形态和成品资金形态，又回到货币资金形态的循环过程，称为资金循环；随着生产经营的持续进行，资金也总是在不断地循环。资金周而复始不断地循环称为资金周转。

3. 资金的退出

制造业企业的资金，在生产经营活动中，由于某些原因也会退出经营过程，不再参与企业资金的循环和周转。例如，偿还各种债务，缴纳各项税费，向所有者分配利润，依照法定程序减少资本金等经济业务和事项等，都会引起企业资金的减少。

以上企业资金运动的三个方面，是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入，也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，也就不会有企业进一步的发展。综上所述，制造业企业在资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出等环节发生费用的支出、收入的取得、利润的分配等共同构成了制造业企业的会计对象。制造业企业资金循环与周转如图 1-1 所示。

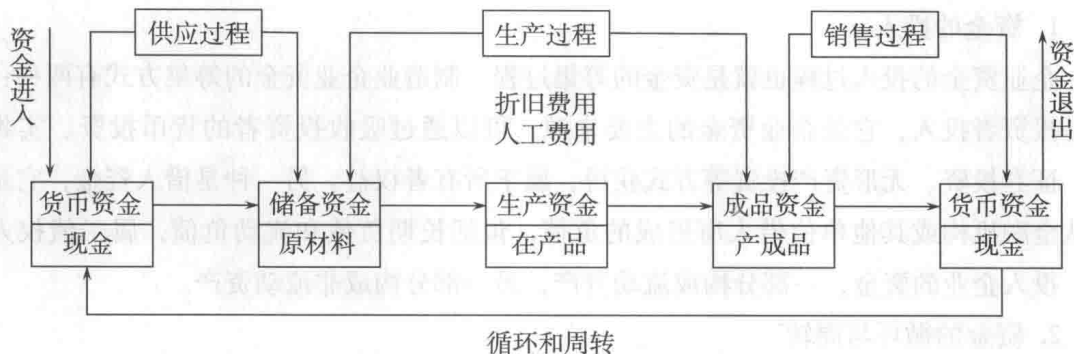


图 1-1 制造业企业资金循环与周转过程图

商品流通企业是指组织商品购销活动的、自主经营和自负盈亏的经济实体。商品的流通企业的主要经济活动是组织商品流通，即商品的购进、销售、调拨和储存，将社会产品从生产领域转移到消费领域，满足社会的需要，从而实现商品的价值并获得盈利。与制造业企业相比，商品流通企业的主要特点是，其经营过程主要包括供应过程与销售过程，没有生产过程。商品流通企业的资金运动如图 1-2 所示。

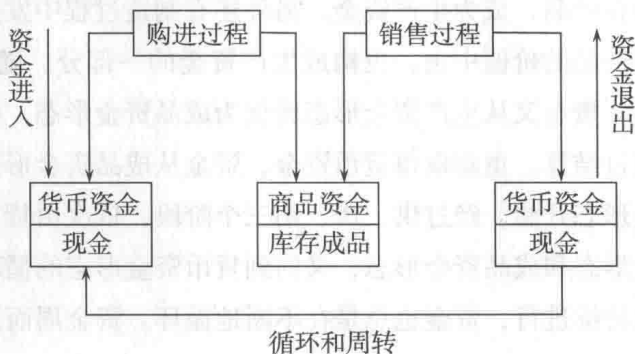


图 1-2 商品流通企业资金循环周转过程图

（二）行政事业单位的资金运动

行政事业单位是直接为社会公众生活、生产服务，执行国家赋予的任务。行政事业单位为了完成本身的工作任务，同样需要一定数量的资金，通常行政事业单位没有收入或只有很少一部分业务收入，其所需资金主要是国家财政预算拨款，并按批准的预算支用，一般称为预算资金。在行政事业单位中，预算资金的收入和支出，构成了特定形式的预算资金运动。在一部分事业单位中，除了完成国家规定的任务以外，也同时取得一些收入。这些事业单位的资金运动，既包含经营资金的运动，也包含预算资金的运动。

会计是以货币作为主要计量单位，对特定主体的经济活动进行反映和监督，也就是说，凡特定主体能够以货币表现的经济活动，都是会计的对象。