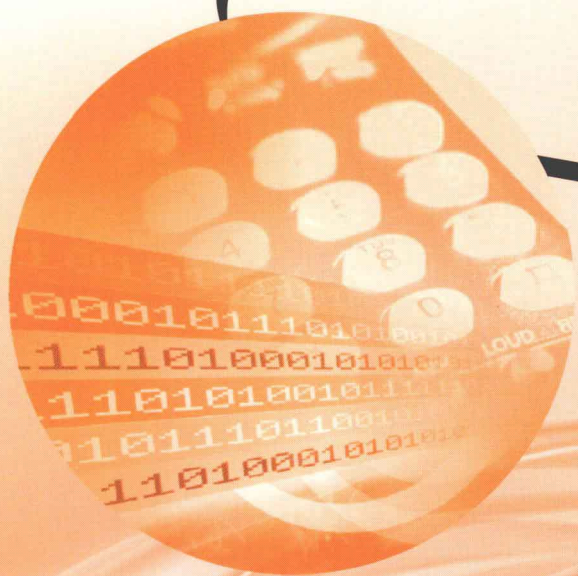


JIAJIXUE
JICHU

会计学基础

章成蓉 吴 岚 主编

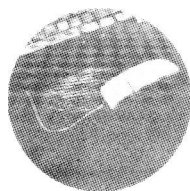
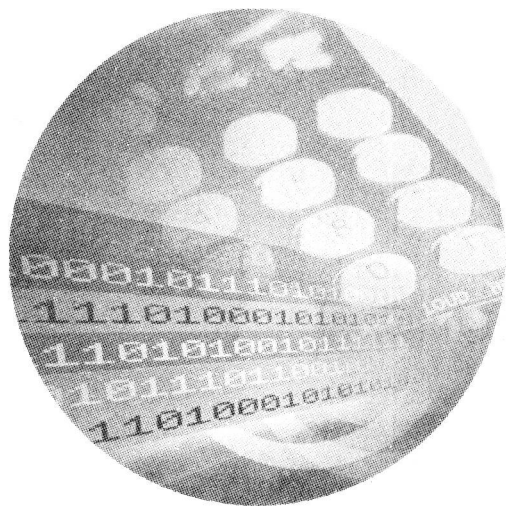


四川大学出版社

KUAIYUE
JICHU

会计学基础

主 编 章成蓉 吴 岚
编 委 任郁楠 王 媚 王 霞
楮德勇 何 苗



四川大学出版社

责任编辑:李思莹
责任校对:唐 飞
封面设计:墨创文化
责任印制:李 平

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础 / 章成蓉, 吴岚主编. — 成都: 四川大学出版社, 2012. 8
ISBN 978-7-5614-6140-2

I. ①会… II. ①章… ②吴… 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 (2012) 第 207371 号

书名 会计学基础

主 编	章成蓉 吴 岚
出 版	四川大学出版社
地 址	成都市一环路南一段 24 号 (610065)
发 行	四川大学出版社
书 号	ISBN 978-7-5614-6140-2
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185 mm×260 mm
印 张	18
字 数	436 千字
版 次	2012 年 9 月第 1 版
印 次	2012 年 9 月第 1 次印刷
定 价	36.00 元

版权所有◆侵权必究

◆读者邮购本书,请与本社发行科
联系。电 话:85408408/85401670/
85408023 邮政编码:610065
◆本社图书如有印装质量问题,请
寄回出版社调换。
◆网址:<http://www.scup.cn>

前 言

“经济越发展，会计越重要”，会计作为国际通用的“商业语言”，它所提供的信息是为各项经济管理决策服务。会计学基础是会计学科的入门课程，也是高等院校经济类、管理类专业的必修课程。在长期的教学实践工作中，我们深切地体会到，一本好的教材，对帮助学生掌握好这门基础学科，帮助学生更深入地进行后续各门课程的学习，起到了至关重要的作用。我们教材编写组的成员在借鉴现有的《会计学基础》教材体例的基础上，根据我们的教学经验和体会，对教材体例进行了新的安排。特别是在教材的每一章节后，根据章节要点安排了复习思考题和练习题。这种体例和内容的安排，对促进学生有效掌握会计学的基本理论和方法技能有着积极的作用。一方面，方便教师通过现有的习题加强对学生的训练；另一方面，学生也可以通过习题来检查自己的学习情况。会计学基础是一门实务性极强的课程，因此，在教材最后部分，我们还结合企业最新经济业务，安排了会计实验的部分内容，力求类型多样、覆盖面广、经济业务切合实际，以便于学生学习理解。

本教材从内容上来说，主要阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本技能，具体包括：会计目标、会计信息质量保证要求和会计前提；会计要素、会计复式记账方法和运用；会计凭证、会计账簿的基本内容和填制要求；账务处理程序、主要会计报表的编制等，同时还配备了相关的单项操作实训练习。

本教材具有以下特点：

- 内容的时代性。本教材充分依据我国 2006 年颁布的《企业会计准则》及其应用指南和法规政策，结合经济管理类应用型本科学生的培养要求编写，力求反映会计理论和会计实务改革发展的最新成果。
- 案例的仿真性。本教材增设了实训训练章节，模拟企业真实业务，采用大量仿真的原始凭证、记账凭证和会计账簿，使教材知识和实际工作“无缝对接”，使学生既学习了会计理论知识，又掌握了实际的工作技能。
- 学习方法的引导性。本教材每章学习目标明确，重难点突出，知识总结精炼，并配备有复习思考题、练习题，能引导学生“学练结合”，以保证学生学习效率的提高。
- 语言文字的通俗易懂性。本教材在编写过程中，运用通俗易懂的语言文字，将理

论、实例和分析相结合，以引起初学者的兴趣，引导他们轻松并牢固地掌握会计学的基本知识。

本教材由四川大学章成蓉教授和吴岚副教授主编，参与编写的人员有：四川大学锦城学院任郁楠、王媚、王霞、褚德勇、何苗。各章节的具体分工为：章成蓉负责第一章的编写，任郁楠负责第二章、第八章和第九章的编写，王霞负责第三章和第四章的编写，褚德勇负责第五章的编写，何苗负责第六章和第七章的编写，王媚负责第十章、第十一章和实训章节的编写。章成蓉、吴岚共同负责拟定大纲，组织编写，修订和审阅定稿。

本书的出版得益于四川大学出版社的精心组织和大力支持，在此我们诚表谢意！

本书在编写和修订过程中参考和借鉴了同行的有关著述，在此一并表示感谢！

限于编者的编写时间和水平，书中不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2012 年 7 月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 企业与会计.....	(1)
第二节 会计的对象和会计的特征.....	(4)
第三节 会计的职能和目标.....	(6)
第四节 会计学与会计学科体系.....	(8)
本章小结.....	(10)
复习思考题.....	(10)
练习题.....	(10)
第二章 会计的基本规范	(12)
第一节 会计基本假设和会计信息质量要求.....	(12)
第二节 会计核算基础、程序和方法.....	(16)
本章小结.....	(21)
复习思考题.....	(21)
练习题.....	(22)
第三章 会计要素与会计等式	(25)
第一节 会计要素.....	(25)
第二节 会计等式.....	(33)
本章小结.....	(41)
复习思考题.....	(42)
练习题.....	(42)
第四章 账户与复式记账	(46)
第一节 会计科目与账户.....	(46)
第二节 复式记账.....	(53)
第三节 借贷记账法.....	(55)

第四节 账户的分类·····	(67)
本章小结·····	(76)
复习思考题·····	(77)
练习题·····	(77)
第五章 企业主要经济业务的核算·····	(80)
第一节 资金筹集的核算·····	(81)
第二节 生产准备业务的核算·····	(84)
第三节 生产过程的核算·····	(92)
第四节 销售过程的核算·····	(99)
第五节 财务成果形成及其分配的核算·····	(105)
第六节 资金退出业务的会计处理·····	(112)
本章小结·····	(114)
复习思考题·····	(114)
练习题·····	(114)
第六章 会计凭证·····	(119)
第一节 会计凭证概述·····	(119)
第二节 原始凭证·····	(120)
第三节 记账凭证·····	(129)
第四节 会计凭证的传递与保管·····	(138)
本章小结·····	(139)
复习思考题·····	(140)
练习题·····	(140)
第七章 会计账簿·····	(144)
第一节 会计账簿概述·····	(144)
第二节 会计账簿的种类·····	(145)
第三节 会计账簿的设置和登记方法·····	(148)
第四节 会计账簿的记账规则·····	(164)
第五节 会计账簿的更换与保管·····	(168)
本章小结·····	(170)
复习思考题·····	(170)
练习题·····	(171)
第八章 期末账项调整和结账·····	(177)
第一节 期末账项调整·····	(177)
第二节 对账和结账·····	(180)

本章小结·····	(182)
复习思考题·····	(182)
练习题·····	(182)
第九章 财产清查·····	(185)
第一节 财产清查概述·····	(185)
第二节 财产清查的盘存制度和办法·····	(187)
第三节 财产清查结果的核算·····	(194)
本章小结·····	(197)
复习思考题·····	(198)
练习题·····	(198)
第十章 财务会计报告·····	(201)
第一节 财务会计报告概述·····	(201)
第二节 资产负债表·····	(204)
第三节 利润表·····	(217)
第四节 现金流量表·····	(222)
第五节 所有者权益变动表·····	(227)
第六节 财务报告附注·····	(231)
本章小结·····	(232)
复习思考题·····	(232)
练习题·····	(232)
第十一章 会计核算组织程序·····	(239)
第一节 会计核算组织程序概述·····	(239)
第二节 记账凭证核算组织程序·····	(240)
第三节 科目汇总表核算组织程序·····	(242)
第四节 汇总记账凭证核算组织程序·····	(248)
本章小结·····	(251)
复习思考题·····	(252)
练习题·····	(252)
参考文献·····	(256)
附 录·····	(257)
附录一 会计单项模拟实验·····	(257)
附录二 企业会计准则——基本准则（2006）·····	(268)
附录三 会计基本工作规范——会计核算·····	(273)

第一章 总论

[学习目标]

本章阐述了会计学的基本概念。通过本章学习，了解会计与企业的关系，掌握会计的内容和特点，明确会计的职能和目标。

第一节 企业与会计

社会是以组织化的方式运行的，这些组织是由为实现一个或多个目标而在一起工作的人员组成的团队。从市场本位的角度，组织可以分为营利组织和非营利组织。营利组织也就是通常所说的企业，这是一种以营利为目的的组织，其活动是为了追逐利润最大化，是市场经济活动的主体。非营利组织不以利润为目标，而是以服务公众为宗旨，组织所得不为任何个人谋取私利。本书中所讲的内容以企业为主。

我们身边有许多企业，有如中国银行、中国西南航空公司、中国移动通信集团公司等大型企业，也有如路边的餐饮店、诊所等中小型企业。这些企业都有一个共同的特点：要运用各种资源——劳动力、原材料、各种服务、房屋以及机器设备等投入到工作中，同时要从资源的运用中获取利润。因此，企业是组合和处理各种经济资源投入，以向客户提供产品或服务的经济组织。

企业的目标是利润最大化，利润是企业向客户收取的服务或商品价值与企业提供这些服务或商品所投入的价值之间的差额。企业就是用这种方式来使自己的资本增值从而达到自己获利的目标。

一、企业的类型

按照组织形式的不同，企业可以分为独资企业、合伙企业和公司。

(一) 独资企业

独资企业又称个体企业，是由个人主体投资所成立的企业。独资企业业主对企业的

经营有绝对的控制权，业主对企业的经营负有无限责任，企业的利润也归业主个人所有，并向国家缴纳个人所得税。从数量上看，独资企业在小型企业中所占比重比较大，因为其设立容易且成本比较低。但这些企业的运营能力受到一定的限制，因为个人所拥有的资源是有限的。常见的小餐馆、干洗店、小卖部等都属于独资企业。

（二）合伙企业

合伙企业是由两个或两个以上的个人主体共同投资成立的企业。合伙人共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险。合伙企业包括普通合伙企业和有限合伙企业。普通合伙企业由 2 人以上的普通合伙人组成，合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。有限合伙企业由 2 人以上 50 人以下的普通合伙人和有限合伙人组成，其中普通合伙人至少有 1 人。当有限合伙企业只剩下普通合伙人时，应当转为普通合伙企业；如果只剩下有限合伙人时，应当解散。普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任，有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任。一般来说，会计师事务所、律师事务所、医疗诊所等都可以以合伙企业形式成立。

（三）公司

公司是根据国家法律法规成立的独立法人企业，通常包括两种形式：有限责任公司和股份有限公司。公司是法人，具有企业法人财产权并承担企业的法律责任。公司归全体股东所有，其所有权和经营权是分离的。股东对公司承担有限责任，其最大的责任就是投入公司的本金。公司的主要优点在于它通过发行股份获得大量的资金，筹资能力强于其他两种组织形式。因此，大多数企业都是以公司的形式存在的。

二、企业利益相关者

企业利益相关者也称为企业会计信息使用者。企业存在许多的利益相关者，他们的利益与企业的经营成果和财务状况息息相关。企业利益相关者分为企业外部利益相关者和企业内部利益相关者。

（一）企业外部利益相关者

企业外部利益相关者泛指公司外部的人士和组织，又可划分为与企业有直接利害关系的外部利益相关者，以及与企业有间接利害关系的利益相关者。前者如企业的所有者及债权人等，后者如政府部门、供货商和客户、社会公众等。

1. 所有者

所有者将资金投入公司，其目的是为了保证自己资金的保值增值，因此，其利益明显与公司的经营好坏直接相关。

2. 债权人

债权人通过信贷方式将资金投入企业，他们也关心企业的经营状况，因为他们希望能根据合约收回本金并收取利息。

3. 政府部门

主要是国家有关职能管理部门，如工商管理、财政、税收、金融、价格等部门。政府部门作为国家宏观调控的职能机构，通过会计信息了解企业的经营销售、获利、纳税、利润分配、资源构成、权益结构和财务会计报告的真实情况，借助这些信息和其他

社会、经济、技术等信息，进行合理的宏观经济调控和社会经济的综合平衡，制定相应的经济政策和法令，作出财税、金融、价格控制等方面的重大决策。

4. 供货商和客户

供货商和客户最关心的是企业能否继续经营。他们要求企业提供有关经营能力、支付能力和获利能力等方面的信息并利用这些信息来评价分析企业的经营风险，以便作出诸如评判对方商业信用等方面的决策。

5. 社会公众

社会公众所关心的是企业，特别是股份有限公司持续、稳定的发展情况。因此，他们要求提供的是企业目前及未来发展等方面的会计信息，以帮助他们了解企业。另外，他们还关心企业对周边环境造成的污染或者提供的就业方面的信息。

（二）企业内部利益相关者

企业内部利益相关者，泛指企业内部经营管理人员，包括董事会成员、总经理和各职能部门经理等。一个企业要想在市场竞争的条件下生存发展、不断壮大，就必须具有较高的盈利能力和良好的偿债能力。而要想做到这一点，企业经营管理者就势必要十分关心和充分利用会计信息。他们不仅需要定期的规范化的财务会计信息，而且随时需要事前的预测和决策、事中的控制和监督、事后的考核和评价等方面的管理会计信息。

经营管理者借助会计信息，及时地掌握企业的生产经营情况、财务情况、经营成果、利润分配和现金流量等，以便总结经验、发现问题，从而作出改善企业生产经营管理的经营决策、生产决策、筹资决策、理财决策和投资决策等，加强对企业内部各部门、各环节的调控管理，以提高企业的经济效益。

三、企业中的会计

企业需要会计，因为企业有许多的利益相关者，这些利益相关者需要了解企业的财务状况和经营成果，以便进行决策。会计作为一种“商业语言”，通过对企业发生的经济活动进行确认、计量、记录，最终以会计报告的形式向企业的利益相关者提供企业的信息，帮助他们作出正确的判断和合理的决策。

例如，联想集团有限公司的财务人员提供了一份有关新产品盈利能力的会计报告，这份报告可以为许多的联想集团有限公司利益相关者使用：联想集团有限公司的经营管理者可以根据报告判断是否生产该产品；投资者也可以据此决定是否购买或追加购买联想集团有限公司的股票；银行等金融机构则使用这份报告去评判是否向联想集团有限公司提供贷款以及贷款的额度；供应商则根据会计报告决定是否认可联想集团有限公司的信用以提供原材料；政府部门如税收部门根据这份会计报告确定联想集团有限公司应缴纳的税金。

第二节 会计的对象和会计的特征

一、会计的对象

会计的对象即会计核算和监督的内容，也即社会再生产过程中的资金运动。所谓资金，就是指再生产过程中财产物资的货币表现。社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个环节所构成的多种多样的经济活动过程，会计只核算和监督其中能以货币表现的经济活动。由于各企业、事业、行政单位资金运动的具体内容和形式不同，其会计的具体对象也有较大的差异。即便同样是企业，制造企业、商业企业、交通运输企业等也有各自资金运动的特点。下面以制造企业为例，说明企业会计的具体对象。

制造企业是工业产品的生产经营企业（我们习惯称之为工业企业）。制造企业的资金运动按其运动的程序可分为资金的进入、资金的循环和资金的退出三个基本环节。其资金运动的过程如图 1-1 所示。

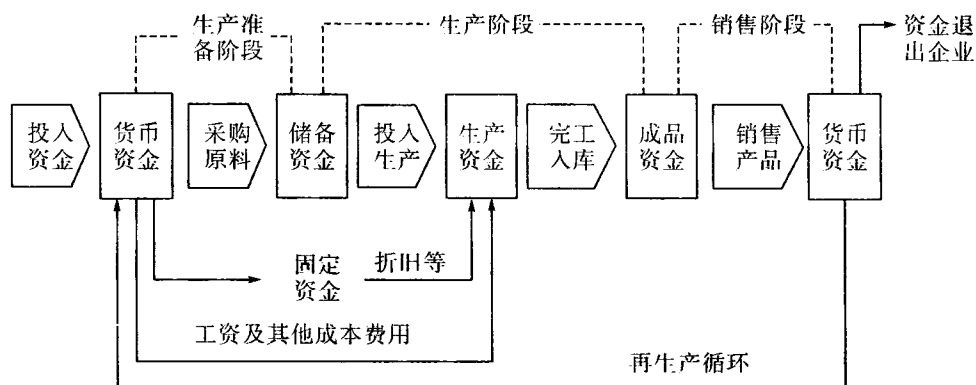


图 1-1 制造企业资金运动

（一）资金的进入

制造企业为了进行生产销售活动，必须拥有一定数量的财产物资，包括厂房、机器设备、工具等劳动资料以及原材料、产成品等劳动对象和一定数量的货币资金。这些资金的来源渠道主要是企业所有者自己投入的和向银行等金融机构借入的款项。当企业通过各种渠道获得货币资金和财产物资时，资金就进入了。

（二）资金的循环

制造企业的生产经营过程可以划分为生产准备、生产和销售三个阶段。在生产准备阶段，企业用货币资金采购各种材料物资并储备待用，企业的资金由货币资金转化为储备资金。在生产阶段，工人运用劳动资料对劳动对象进行加工，生产出产品。生产阶段是制造业最主要的阶段，在生产过程中要发生各种耗费，如原材料的消耗、机器设备的磨损、要支付的工资和其他费用，企业的资金由储备资金转化为生产资金，随着产品的完工再进一步转化为成品资金。在销售阶段，企业通过出售产品，收回货币，使得企业

的资金又由成品资金转化为货币资金。

制造企业的资金由货币资金开始，依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回到货币资金的过程叫做资金的循环。

（三）资金的退出

当企业偿还借款、上缴税金、分配利润或者发生减资撤资等行为时，资金将不再参与循环，而最终退出企业。

二、会计的特征

会计的特征是指会计与其他经济活动的不同点。由于会计核算会计的基本环节，因此会计的特征主要体现在会计核算方面。

（一）会计以货币作为主要计量单位，具有综合性

会计核算主要从价值量上综合反映各单位的经济活动情况。会计虽然可以采用多种计量尺度，包括实物尺度（如公斤、吨、升等）、劳动尺度（如工日、工时等）和货币尺度从数量上反映经济活动，但由于经济活动的复杂性，为了有效地进行管理，会计主要是以货币作为综合计量尺度，通过价值量的核算来全面系统地反映和监督企业、行政事业单位的财产物资、财务收支，生产过程中的劳动消耗和成果，并计算出最终财务成果。所以，以货币计量为主，其他计量尺度为辅，从数量方面综合反映各单位经济活动情况，是现代会计的一个重要特点。

（二）会计核算具有完整性、连续性和系统性

所谓完整性，是指凡属于会计反映的内容都必须加以记录，不能遗漏。所谓连续性，是指会计在利用货币尺度计算和监督经济活动时，以经济业务发生的时间先后为顺序连续不间断地进行记录。所谓系统性，是指会计提供的数据资料必须进行科学的分类整理，使之系统化，并通过价值量进行综合、汇总，以完整地反映经济活动的过程和结果。

（三）会计核算以凭证为依据，并严格遵循会计规范

会计记录和会计信息讲求真实性和可验证性，这就要求企业发生的一切经济业务都必须取得或填制合法的凭证，以凭证为依据进行核算。在会计核算的各个阶段都必须严格遵循会计规范，包括会计准则和会计制度。

三、会计的定义

关于会计的概念，迄今为止还没有一个统一的定义。在我国，关于会计的概念最具代表性的观点有两种，一是“管理活动论”，二是“信息系统论”。

“管理活动论”认为：“会计是人们管理生产过程的一种社会活动。”“会计不仅是管理经济的工具，它本身就具有管理职能，是人们从事管理的一种活动。”“信息系统论”认为：“会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”这种观点强调在商品经济条件下会计必然以提供

财务信息为主这一特点。^①

综上所述,结合会计的特征,将会计的定义表述为:会计是以货币为主要计量单位,通过一系列的专门方法,连续、系统、全面地核算和监督企事业单位的经济活动,旨在提供会计信息和提高经济效益的一种经济管理工作。

第三节 会计的职能和目标

一、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,它体现了会计的本质特征。我国《会计法》把会计的基本职能概括为会计核算职能和会计监督职能。

(一) 会计核算职能

会计核算职能是会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。会计核算以货币作为主要的计量尺度,通过确认、计量、记录和报告等程序,对经济业务进行记录、计算、分类和汇总,将经济活动的内容转变为会计信息,成为能够在会计报表中概括并综合反映各单位经济活动状况的会计资料。

会计核算职能的基本特点主要表现在以下三个方面:

(1) 会计在核算和监督生产经营过程中,为了进行综合核算,必须采用统一的货币单位。因为货币是衡量和计算一切财产物资的价值尺度。只有通过统一的货币单位来计算,才能把各种性质的经济活动所表现的数值折算成统一的货币计量单位,来总括地反映经济活动的过程和结果。

(2) 会计在利用货币尺度计算和监督经济活动时,以经济业务发生的时间先后为顺序连续不间断地进行记录,进行分类整理,使之系统化,并通过价值量进行综合、汇总,以完整地反映经济活动的过程和结果。

(3) 会计核算不仅有事后核算,还有事中和事前核算。会计核算首先是对已经发生的经济活动进行核算,即事后核算,它是会计最基本的工作。记账、算账、报账是会计执行事后核算职能的主要形式。为了在经济管理中加强计划性和预见性,会计还利用其信息反馈,对经济活动进行事中和事前核算。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,对经济活动进行控制,使经济活动按照预期的目标正常地进行。事前核算的主要形式是进行预测,参与决策和计划,为经济管理和决策提供有用的信息,更好地发挥会计管理的功能。

(二) 会计监督职能

会计监督职能是指会计人员在进行核算的同时,对特定会计主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。会计监督实质上是利用会计信息对经济活动进行有效的指导、调节和控制,保证既定目标的实现和规章制度的有效执行。

^① 赵洪进、朱建国:《基础会计学》,上海财经大学出版社,2007年,第6页。

会计监督职能的基本特点主要表现在以下两个方面：

(1) 会计监督主要利用价值指标来进行。会计核算是通过价值指标来综合反映经济活动的过程和结果。会计监督则是借助于这些价值指标，全面、及时、有效地控制企业的各项经济活动。例如，利用资产指标，可以了解企业一定日期的资产总额及其结构，考核企业资产的利用情况以便提高资产使用效率；利用成本指标，可以综合考核各项生产费用支出情况，控制各项消耗，防止浪费的发生等。

(2) 会计监督既有事后监督，又有事中和事前监督。事后监督是根据事先制订的目标，通过分析已取得的会计资料，对已发生的经济活动的合理性、合法性和合规性进行考核；事中监督是对正在发生的经济活动及取得的核算资料进行审查，并以此纠正经济活动中的偏差及失误，避免损失和浪费，发挥控制经济活动的作用；事前监督是指会计部门在参与制订各种计划、预算时，对各项经济活动的可行性、合理性、合法性进行审查，达到对未来经济活动的前期监督。

(三) 会计核算职能和会计监督职能的关系

会计核算职能与会计监督职能相辅相成，辩证统一。会计核算是会计监督的基础，没有会计核算，会计监督就失去了监督的对象；会计监督是会计核算的延伸和发展，没有会计监督，会计核算就失去了存在的意义，只有加强和完善会计监督，会计核算所提供的资料才能在经济管理中发挥应有的作用。会计核算居于主导地位，而会计监督存在于会计核算的过程之中。

随着社会经济的发展和经济管理的现代化，会计的职能也在扩充和延伸，一些新的职能不断出现。一般认为，除了会计核算和会计监督这两项基本职能外，会计还具有分析经济情况、预测经济前景、参与经济决策等职能。

二、会计的目标

会计的目标是会计工作所要达到的终极目的。会计的目标决定着会计工作的导向，决定着会计的程序、方法体系和会计工作的组织。因此，会计的目标是会计理论工作的重要课题之一。

关于财务会计的目标问题，理论界形成了两种具有代表性的观点：受托责任观和决策有用观。前者认为会计的目标就是向资源的提供者报告资源受托管理的情况，后者认为会计系统的根本目标是向信息使用者提供对决策有用的信息。

依据受托责任观，财务会计所提供的信息应反映企业经营者的受托经营管理责任。在企业所有权与经营权分离的情况下，企业经营者所保管和运用的经济资源都来自于所有者或者债权人，他们之间存在委托和受托的关系。经营者作为受托方，应该善尽保管受托的责任，而所有者与债权人需要随时了解自己所投入资源的利用情况，以便对经营者是否达成经营目标作出恰当的评判。因此，会计的目标应有助于所有者和债权人客观地评价企业经营者的经营业绩。

依据决策有用观，财务会计所提供的信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于报告使用者对企业过去、现在和将来的情况作出评价和预测。企业的信息使用者众多，他们不直接参与企业的经济活动，不能直接获取企业的经济信息，他们

需要通过企业定期披露的财务会计报告,了解企业的财务状况和现金流动情况,了解企业的获利能力和偿债能力,为自己的经济决策提供可靠的依据。因此,会计的目标是提供对决策有用的信息。

我国《企业会计准则——基本准则》中对会计的目标做了明确的规定:企业应当编制财务会计报告(又称财务报告)。财务会计报告的目标是向财务会计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,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。这说明我国企业财务会计的目标同时强调了受托责任观和决策有用观。

第四节 会计学与会计学科体系

一、会计学的概念

会计学是人们对会计实践进行科学总结而形成的知识体系。会计作为经济管理的活动已有几千年的历史,但作为一门学科出现却相对较晚。意大利学者帕西奥里在其1494年出版的《算术、几何、比与比例概要》一书中以“计算与记录详论”为题,系统介绍了当时流行的“威尼斯簿记法”,并结合数学原理从理论上加以概括,为会计学的产生奠定了基础。在工业革命发源地英国,先后出版了劳伦斯·狄克西的《高等会计学》(1903年)和乔治·里斯尔的《会计学全书》(1903年)。这两本会计著作的出版,说明会计理论研究已从局限于记账、算账的簿记向包括记账、算账、报账、查账的会计转变,初步建立了现代会计学。

会计学是管理经济学的一个分支,它主要研究如何对再生产过程中的价值活动进行计量、记录和预测。会计学是在取得以财务信息为主的经济信息的基础上,监督、控制价值活动,促使再生产过程,不断提高经济效益的一门管理经济学科。它是人们对会计实践活动加以系统化和条理化,而形成的一套完整的会计理论和方法体系。

二、会计学科体系

会计学可分为许多不同学科。本教材主要介绍以下三种划分方式。

(一) 按照服务领域不同划分

按照服务领域的不同,会计学可分为企业会计和预算会计。

1. 企业会计

企业会计就是研究如何对企业资金的筹集、使用、耗费、回收和分配进行连续、系统、全面、综合的核算与监督,为管理当局、投资者和与企业有利害关系的其他单位及个人提供可靠、有用和公允的财务信息的会计系统。

2. 预算会计

预算会计是专门为适应如政府行政机关、学校、医院、科研院所等事业单位和非营利组织的业务而设计的会计系统。预算会计通常以预算制度为手段,以控制预算资金的

运用为目的。我国的预算会计分为财政预算会计、行政预算会计和事业单位会计三部分。

（二）按照服务对象不同划分

按照服务对象的不同，会计学可分为财务会计和管理会计。

1. 财务会计

财务会计又称对外报告会计，是指定期对外提供通用财务会计报告的经济信息系统。其主要目的是为外部信息使用者提供反映企业获利能力、财务状况和现金流量的信息。

财务会计的主要服务对象是企业外部信息使用者，他们对企业的了解只能通过财务会计报告提供的信息。为了保障这些信息使用者的利益，要求财务会计信息披露的内容、方式都必须具有一定的标准，以便保证会计信息的客观、公正，保证会计信息在不同行业、不同企业之间具有可比性。财务会计是各种会计的基础，是会计人员学习的起点，有人也称之为传统会计。

2. 管理会计

管理会计又称对内报告会计，是指为提供企业管理当局所需要的经济信息而实施的会计。其主要目的是为企业内部管理当局的经营管理决策提供信息支持，包括经营预算的编制、资金安排、存货管理、成本管理等。

由于管理会计的主要目的在于帮助企业管理当局制定短期投资和经营规划，指导和控制当前的生产经营活动，因而它所提供的会计信息视企业管理当局的需要而定，内容灵活多变，报告方式也不拘一格。管理会计所提供的信息属企业内部机密，一般不对外公开。

（三）按照服务内容不同划分

按照服务内容的不同，会计学可分为基础会计学、财务会计学、成本会计学、管理会计学、审计学。

基础会计学主要阐述会计的基本原理、基本方法和基本知识。它是其他会计分支学科的专业理论基础。

财务会计学主要阐述企业日常经济业务的会计核算和会计报表的编制要求，重点体现经济事项的会计影响。

成本会计学主要阐述成本的预测、计划、决策、分析和控制的基本理论和方法。成本会计以归集和分配生产过程中的各项耗费为基础，以计算、报告、分析产品成本为手段，以降低产品成本为目的，通过成本资料的搜集、整理和分析，以协助管理者达到预先目标。

管理会计学主要介绍管理会计的基本理论和方法，着重提供生产经营活动的预测信息，以供企业内部经营决策。

审计学主要研究对企业财务会计信息的合法性、合理性以及效益性进行检查和监督的基本理论和方法。