

普通高等教育『十三五』规划教材
应用型本科院校财会专业教学改革系列

会计学原理

主 编 岳 龙

立信会计出版社

普通高等教育『十三五』规划教材
应用型本科院校财会专业教学改革系列

会计学原理

主编 岳龙
副主编 江金锁
罗书章

 立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/岳龙主编. —上海:立信会计出版社,
2016.6

ISBN 978-7-5429-5042-0

I. ①会… II. ①岳… III. ①会计学—教材 IV.
①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 142766 号

策划编辑	蔡伟莉
责任编辑	余 榕
封面设计	南房间

会计学原理

Kuaijixue Yuanli

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

邮政编码 200235

电 话 (021)64411389

传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com

电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net

电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海天地海设计印刷有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 15.5

字 数 373 千字

版 次 2016 年 6 月第 1 版

印 次 2016 年 6 月第 1 次

印 数 1—3100

书 号 ISBN 978-7-5429-5042-0/F

定 价 33.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

总 序

自 20 世纪末期开始,我国高等教育步入大众化教育发展阶段。当前,我国已建成了世界上最大规模的高等教育体系。随着经济发展进入新常态,经济结构深刻调整、产业升级步伐加快、社会文化建设不断进步,党中央、国务院适时作出了引导本科院校向应用型高校转变,推动高等院校转型发展的重大战略部署,以便为生产服务一线培养出大量的、急需的高层次应用型人才。

广东金融学院创建于 1950 年,是一所省属公办普通本科院校。近年来,学校以“建成国内知名的应用型金融品牌大学”为发展目标,坚持“面向金融、面向地方、面向需求”的办学思路,秉承“金融为根、育人为本、应用为先、创新为范”的办学理念,不断提高办学质量,在人才培养、科学研究、社会服务等方面履行大学职能和社会责任,赢得了良好的社会声誉。

广东金融学院会计系创立于 1993 年。伴随着我国会计市场化、国际化改革进程,以及我国会计规则体系的不断完善,会计系获得了“跨越式、可持续”的高速发展。20 余年来,会计系始终立足于“培养高层次应用型会计人才”,在会计学科建设、专业建设、人才培养模式、师资队伍建设、课程建设等方面进行了积极探索,取得了可喜的成就。

教材是体现教学内容和教学方法的知识载体,是组织教学的基本工具,也是深入教学改革,提高教学质量的重要保证。教材建设是专业建设、课程建设的基本要素,也是教师教学、科研水平及其成果的重要反映。我们推出的“应用型本科院校财会专业教改系列”教材,即是会计系近年来教材建设成果及应用型人才培养教改成果的集中体现。

“应用型本科院校财会专业教改系列”教材建设的指导思想及目标定位是:

(1) 坚持和服务于应用型本科会计人才的培养定位。应用型本科会计人才,是能够将会计学专业知识和技能应用于会计工作实践的高级专门人才。应用型本科院校教材建设,始终要坚持以社会人才需求为导向,坚持以本科层次的学科教育为依托,以应用型专业教育为基础,服务于高层次应用型会计人才的培养目标。

(2) 坚持“突出基础、突出应用、突出技能、突出特色”来构造教材体系和教材内容。在理论知识上,以保证系统性为前提,突出基础知识,以“应知应会”为度;在体例结构上,强化业务举例、知识链接、习题练习、实训案例等应用技能要素。以期打造出“在基础理论上弱于研究型本科、在知识体系上强于高职高专”,符合应用型本科层次会计人才培养定位的专业教材。

(3) 坚持“系统性”,兼顾“可行性”和“开放性”。坚持“系统性”,我们全面推出了财会专



业的系列核心课教材、选修课教材及部分实验课教材；坚持“可行性”，此次组织编写的教材均具备一定的历史积累，主编均具有本门学科的编写经验或具有本门课程长期的执教经历；坚持“开放性”，对暂时不成熟的课程，将进行持续积累建设，陆续推出。

（4）坚持、发挥金融行业特色和优势。我校有几十年金融行业办学的历史积累和优势，在金融企业会计教学和课程建设中，已形成自己的特色和优势。在本系列教材中，组织推出了《银行会计》《非银行金融企业会计》《银行财务管理》等三部金融行业特色专业教材。

本系列教材的推出，首先得益于我们拥有的一支“双师型、双强型”专业师资团队。我院会计系现有19名教授、20名副教授、22名博士，教授和博士的全面参与，构成了系列教材建设的中坚力量。本系列教材的推出，也得益于会计系在“十一五”“十二五”期间积累和取得的一系列教学成果。过去的10年间，会计系会计学专业、财务管理专业取得省级质量工程立项建设，会计学基础、会计信息系统、银行会计获得省精品课程立项建设；会计系在国家级教学实验中心建设、国家级教学实习基地建设，在人才培养模式创新，在校企协同培养班等方面取得的教学成果，均为推出本系列教材提供了基本的支撑和保证。

本系列教材的推出，凝结着全体参编人员的辛勤付出和智慧，也得到了立信会计出版社同仁的大力协作和支持。同时我们深知，随着财会体制变革的不断深化，加之编写人员的水平所限，教材的不足和错误之处在所难免，恳请读者不吝赐教，多提宝贵意见，以便我们继续修订完善，不断提升本系列教材建设的质量和水平。

前言

本书是为满足应用型本科院校会计学、财务管理学、审计学等专业人才培养目标而编写的应用型高等院校本科教材。

全书以现行的会计法规和准则制度为依据,在充分借鉴和吸收了相关已有教材和最新理论成果的基础上,要而不繁、深入浅出地阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本技能。

在本书编写过程中,我们力求在保证知识体系完整的前提下,以“应知应会、必知必会”为度,放弃大量理论探讨,力求行文简练,压减章节数量,突出会计学基础知识和基本核算方法。在各章中,我们加入了知识链接、关键术语、问题思考和练习题等内容,增强教材的可读性,以便在教学中节约教学时数,保证取得良好的教学效果。

本书由岳龙(广东金融学院教授)任主编,江金锁(广东金融学院教授)、罗书章(广东金融学院教授)任副主编。各章编写的具体分工为:第一、第二、第三、第十章由岳龙编写;第四、第五、第六、第七章由江金锁编写;第八、第九、第十一章由罗书章编写。全书由岳龙进行了体例设计,并经最后的修改、总纂后定稿。

由于财会体制变革正日益深化,加之我们编写人员的水平所限,书中的不足和错误之处在所难免,恳请读者不吝赐教,批评指正。

编者

2016年8月



模拟试卷一



模拟试卷二

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生和发展	1
一、会计产生和发展的原因	1
二、会计在我国的产生和发展	2
三、会计在国外的产生和发展	3
四、会计学体系的形成和发展	3
第二节 会计的定义和职能	5
一、会计的定义	5
二、会计的特点	5
三、会计的职能	7
第三节 会计目标和会计信息质量要求	9
一、会计目标的概念和意义	9
二、会计信息使用者	10
三、会计信息质量要求	11
练习题	15
第二章 会计要素与会计等式	19
第一节 会计对象与会计核算内容	19
一、会计对象	19
二、会计核算内容	21
第二节 会计要素	23
一、会计要素的定义及分类	23
二、资产负债表要素	23
三、利润表要素	26
第三节 会计等式	28
一、会计等式的定义	28
二、基本会计等式	28
三、经济业务发生对基本会计等式的影响	29
四、扩展的会计等式	31
练习题	33

第三章 会计核算基础和方法	35
第一节 会计基本假设	35
一、会计主体	35
二、持续经营	36
三、会计分期	36
四、货币计量	36
第二节 会计核算基础	37
一、权责发生制	37
二、收付实现制	38
三、权责发生制与收付实现制的应用举例	38
第三节 会计要素确认和会计计量	39
一、会计要素确认	39
二、会计计量	41
第四节 会计记录与会计循环	44
一、会计记录的定义	44
二、会计记录的方法	44
三、会计记录的一般要求	46
四、会计循环	46
练习题	49
第四章 会计科目和账户	53
第一节 会计科目	53
一、设置会计科目的意义	53
二、设置会计科目的原则	54
三、会计科目的分类	55
第二节 账户	56
一、账户的概念	56
二、账户的基本结构	57
三、账户的分类	58
练习题	65
第五章 复式记账	69
第一节 记账方法概述	69
一、记账方法的概念与种类	69
二、单式记账法	69
三、复式记账法	70
第二节 借贷记账法的原理	71
一、借贷记账法的记账符号	71

二、借贷记账法下的账户结构	72
三、借贷记账法的记账规则	75
第三节 借贷记账法的应用	76
一、运用借贷记账规则的基本程序	76
二、会计分录	79
三、试算平衡	80
练习题	83
 第六章 企业主要经济业务的核算	87
第一节 企业主要经济业务概述	87
一、资金筹集业务核算	87
二、供应过程业务核算	87
三、生产过程业务核算	87
四、销售过程业务核算	88
五、财务成果形成与分配业务核算	88
第二节 资金筹集业务核算	88
一、筹资业务核算的内容	88
二、筹资业务核算的账户设置	89
三、筹资业务的账务处理	90
第三节 供应过程业务核算	93
一、供应业务核算的内容	93
二、供应业务核算的账户设置	94
三、供应业务的账务处理	95
第四节 生产过程业务核算	97
一、生产业务核算的内容	97
二、生产业务核算的账户设置	99
三、生产过程业务的账务处理	101
第五节 销售过程业务核算	105
一、销售业务核算的内容	105
二、销售业务核算的账户设置	106
三、销售业务的账务处理	108
第六节 财务成果形成与分配业务核算	110
一、财务成果的构成	110
二、财务成果核算的账户设置	112
三、财务成果的账务处理	113
练习题	119
 第七章 会计凭证	125

第一节 会计凭证概述	125
一、会计凭证的意义	125
二、会计凭证的种类	126
第二节 原始凭证	128
一、原始凭证的基本内容	128
二、原始凭证的填制	129
三、原始凭证的审核	132
第三节 记账凭证	132
一、记账凭证的基本内容	132
二、记账凭证的填制	133
三、记账凭证的审核	137
第四节 会计凭证的传递与保管	138
一、会计凭证的传递	138
二、会计凭证的保管	139
练习题	143
 第八章 会计账簿	149
第一节 会计账簿概述	149
一、账簿的定义与种类	149
二、会计账簿的基本结构	150
三、账簿的启用	151
第二节 记账规则	151
一、会计账簿登记的基本要求	151
二、日记账的登记	152
三、分类账的格式及登记	153
四、总分类账与明细分类账的平行登记	155
第三节 对账、错账更正与结账	157
一、账簿核对	157
二、试算平衡	158
三、错账更正	162
四、结账	163
第四节 账务处理程序	164
一、账务处理程序及其设计意义	164
二、常用的账务处理程序	165
练习题	169
 第九章 财产清查	175
第一节 财产清查的意义、种类和程序	175

一、财产清查的定义	175
二、财产清查的意义	175
三、财产清查的种类	176
四、财产清查的程序	177
第二节 财产清查的内容与方法	177
一、货币资金的清查内容及方法	177
二、存货的清查内容及方法	180
三、固定资产清查的内容及方法	182
四、往来款项清查的内容及方法	182
第三节 财产清查结果的处理	183
一、财产清查结果处理的原则和步骤	183
二、财产清查结果的账务处理	184
练习题	187
第十章 财务会计报告	189
第一节 财务会计报告概述	189
一、财务会计报告的概念及作用	189
二、财务会计报告的构成	189
三、财务会计报告的分类	190
四、财务会计报告的编报要求	191
第二节 资产负债表	192
一、资产负债表的概念及作用	192
二、资产负债表的结构和内容	193
三、资产负债表的编制	193
第三节 利润表	199
一、利润表的意义和作用	199
二、利润表的格式和内容	199
三、利润表的编制方法	200
第四节 现金流量表	202
一、现金流量表的意义和作用	202
二、现金流量表的编制基础	202
三、现金流量表的格式和内容	203
四、现金流量表的编制方法	205
五、现金流量表附注	206
第五节 所有者权益变动表	206
一、所有者权益变动表的意义和作用	206
二、所有者权益变动表的结构和内容	206
三、所有者权益变动表的格式	207

第六节 会计报表附注	208
一、会计报表附注的意义及披露要求	208
二、会计报表附注的披露内容	209
练习题	211
第十一章 会计工作组织	213
第一节 会计法律制度和会计准则	213
一、中国会计法律制度体系	213
二、会计准则的概念与发展	214
三、我国会计准则体系的建设	216
第二节 会计工作管理体制	217
一、会计工作管理体制的分工	217
二、单位会计工作管理	218
第三节 会计人员和职业道德	220
一、会计人员	220
二、会计专业职务与专业技术资格	222
三、会计职业道德	223
第四节 会计档案管理	226
一、会计档案的含义	226
二、会计档案的管理要求	226
第五节 会计信息化发展	229
一、会计信息化的含义	229
二、信息化建设对会计工作的影响	230
三、会计信息化建设的实施	231
练习题	235

第一章 总论



章前导引

教学目标

本章主要介绍了会计产生、发展的原因及过程,会计的定义、特点和职能,会计目标及会计信息的质量要求。

通过学习,学生应了解会计产生和发展的原因及过程;重点理解和掌握会计的定义、特点和职能;理解会计目标及会计信息质量的基本要求。

第一节 / 会计的产生和发展

一、会计产生和发展的原因

(一) 会计是社会生产发展到一定阶段的产物

人类的生活动一方面创造出物质资料,另一方面又要发生劳动时间和生产资料的耗费。在社会生产发展的初始阶段,人们只是在进行生产活动的同时,附带地把劳动成果、劳动耗费和发生的日期进行计量和记录,会计在其产生的初期还只是“生产职能的附带部分”,还不是一项独立的、专职的工作。随着社会生产发展到一定程度,生产规模的日益扩大和复杂,劳动成果有了剩余以后,人们开始更关心劳动成果和劳动耗费的比较,更关心对剩余劳动产品的管理和分配。这时仅仅靠人们劳动过程中附带地进行记录和计算,显然满足不了需要。为了合理地安排劳动时间,减少生产资料的消耗,生产出尽可能多的物质资料,必然要对劳动时间和生产资料的耗费和所取得的劳动成果——物质资料进行观察、计量、记录和比较,以便取得必要的数据及其变化的资料,借以了解和控制生产活动,力求以较少的生产耗费获得较多的生产成果。为了满足生产发展需要,适应对劳动成果和劳动耗费进行管理的要求,会计逐渐从生产职能中分离出来,独立成为具有特定职能的专职管理活动,就产生了最早的会计。

(二) 会计随着社会生产的发展,并适应经济管理的客观需要而不断发展、完善

会计是随着生产力的发展、生产关系的变革和生产经营管理的需要而产生、发展并不断完善起来的。为了对生产过程中进行核算和监督,随着社会生产的日益发展和生产规模的

日益扩大,生产、分配、交换、消费活动日益纷繁复杂,会计也经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到完善的发展过程。其主要表现为:①由单式记账发展到复式记账。②由简单的记录、计算和考核钱物收支,发展到以货币为计量工具对经济活动全过程进行核算和监督。③会计处理从手工记录发展到计算机网络传输。④会计信息从满足内部管理需要发展到满足社会公众需要的通用商业语言。会计产生和发展的历史表明:经济越发展,会计越重要。正如马克思所说的那样:“过程越是按照社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程进行控制和观念总结的簿记就越是必要。因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要;对公有制生产,比对资本主义生产更为必要”。(注:《马克思恩格斯全集》第24卷,人民出版社1972年版,第152页)

二、会计在我国产生和发展

会计在我国有悠久的发展历史。早在西周时期就设置“司会”官职,主管朝廷财政收支的核算;在西周《孟子正义》一书中提到“零星算之为计,总合算之为会”,首次出现了“会计”两字构词连用,其基本含义是:既有日常的零星核算,又有岁末的总合核算,用来考核朝廷的年度财政收支。秦始皇统一中国后,社会经济得到发展,也促进了会计的发展,出现了用竹简木牌刻写的被称为“籍书”或“簿书”的账簿,用“入”“出”作为记录符号反映各种财物的收支事项,这实际上是我国会计账簿的雏形。在宋朝,官府办理钱粮报销和移交手续时,一般都采用“四柱清册”进行结算。所谓“四柱”,即“旧管”“新收”“开除”“实在”,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”“本期收入”“本期支出”“期末结存”。“四柱”之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管+新收-开除=实在”。明、清两代统一了账簿格式,以货币为计量单位,账页分别收入、支出两部分,上收下支,这种格式一直为中式记账沿用。当时的会计工作者又设计了“龙门账”的会计核算方法。在这种会计核算方法下,把全部账目划分为“进”“缴”“存”“该”四类,“进”指全部收入;“缴”指全部支出;“存”指全部资产(含债权);“该”指全部负债(含业主投资)。“进”“缴”“存”“该”之间的结算关系可用会计方程式表示为“进-缴=存-该”。1905年(光绪三十一年),出任美国、秘鲁、日本的使者蔡畅勇编著《连环账谱》一书,把意大利的借贷会计传入国内。1908年,清政府创办大清银行时,开始将借贷记账法引进我国企业实际应用。我国的一些会计学者在借鉴外国会计学术成就、总结我国会计实践经验的基础上,在清末逐步建立起我国的现代会计学科。

中华人民共和国成立后,国家财政部主管全国会计事务、管理全国的会计工作,普遍实行复式记账法,制定并推行全国统一的会计制度。十一届三中全会后,我国进入了新的历史时期。随着经济体制改革的深入和对外开放的扩大,会计所处的环境不断地变化。1985年,我国颁布了第一部《中华人民共和国会计法》,标志着我国会计工作进入了法制化时期。

1992年,我国颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,并从1993年7月1日开始施行,推出12个行业会计制度,改变了我国40多年来以计划经济为基础的会计模式,改革了会计平衡公式,规范会计要素体系,确立了明确的会计假设和会计原则,改革了会计报表体系,使我国会计制度初步实现了与国际会计惯例的协调与接轨,标志着我国适应社会主义市场经济体制的会计体系得以初步确立。

2000年后,继新《中华人民共和国会计法》《企业财务会计报告条例》的实施,我国又相继推出并实施了《企业会计制度》《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》三项统一会计制

度,加之 1997 年至 2002 年陆续推出的 16 个具体会计准则,使我国逐步推出和执行了打破行业的统一会计制度准则,进一步实现我国会计与国际会计惯例的协调和接轨。

2006 年 2 月 15 日,财政部集中推出了《企业会计准则——基本准则》和 38 条具体会计准则,2014 年 1 月至 3 月,财政部修订长期股权投资、企业薪酬、财务报表列表和合并财务报表 4 项具体会计准则,新制定发布了公允价值计量、合营安排、在其他主体中权益的披露 3 项具体会计准则。2011 年 10 月 18 日,财政部发布《小企业会计准则》;2012 年 12 月 6 日,财政部发布《事业单位会计准则》。这些会计准则的相继推出,建立起与我国社会主义市场经济相适应,并与国际财务报告准则充分协调、趋同,能够涵盖各类企业事业单位、各项经济业务、独立实施的会计准则体系。

三、会计在国外的产生和发展

在国外,早在印度原始公社时期,已经出现记账员,负责登记农业账目和与此相关的事项。在奴隶和封建社会里,由于商品经济不发达,当时的会计主要是政府部门用来记录、计算和考核钱物出纳等财务收支情况的。从 13 世纪至 15 世纪,地中海沿岸某些城市的商业和手工业快速发展,从而产生了科学的复式记账法。1211 年,意大利佛罗伦萨银行已用借贷复式记账方法记账,当时人们称这种记账方法为“威尼斯簿记法”。1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在其所著《算术、几何、比及比例概要》一书中,用数学原理对当时出现在意大利沿海商业发达城市的借贷记账法的记账原理及其运用,进行详细介绍并加以理论概括。一般认为,这是借贷复式记账法形成的重要标志,标志着近代会计的开端。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。以后,借贷复式记账法先后传至世界各国,并得到世界各国会计学者在理论上和技术上的不断发展和完善,为世界各国普遍采用。

在 20 世纪二三十年代,为适应市场竞争的需要,西方一些发达资本主义国家的会计学者又创造了标准成本会计制度,并分别开展会计准则的研究和制订。1973 年 6 月,澳大利亚、英国、美国、加拿大、法国、日本、荷兰、联邦德国、墨西哥九个国家的会计职业组织集合于伦敦,成立了国际会计准则委员会,并陆续颁布了《国际会计准则》,促进了会计准则的国际化。20 世纪 20 年代末,特别是第二次世界大战后,随着现代化大生产的发展,各种先进科学和技术被广泛用于管理方面,会计也全面着眼于管理,形成了以成本管理为中心内容的管理会计,极大地丰富了会计学的内容,扩充了会计的传统职能,标志着现代会计科学体系的确立。20 世纪 50 年代后,计算机技术成功地运用到会计领域,继续引发了会计方法、会计理论的重大变革,在各国会计学者和实务工作者的不断努力下,会计学科的内容正日益丰富和完善,人类又进入了一个现代会计科学充满活力的崭新时代。

四、会计学体系的形成和发展

会计学是研究会计理论和方法的一门经济管理科学,是人们对会计实践活动进行科学总结,找出其内在规律所形成的系统化的知识体系。会计学源自于会计实践,又反作用于会计实践工作,从而使会计工作不断趋向完善。会计工作实践的历史悠久,而会计学的形成则相对较晚。1494 年,卢卡·帕乔利所著《算术、几何、比及比例概要》一书也只是第一部研究

近代簿记方法的理论著作;直到 20 世纪初的 1903 年,英国出版了劳伦斯·狄克西的《高等会计学》和乔治·利司尔的《会计学全书》,这才标志着真正意义上的会计学的产生,而有组织的深入研究会计理论则是 20 世纪 30 年代以后。

会计实践是不断发展和不断丰富的,会计实践的发展和丰富推动了会计学的发展和完善。随着会计学研究的深入发展,会计学分化出许多分支,每一分支都形成了一个独立的学科。这些学科相互促进、相互补充,构成了一个完整的会计学科体系。会计学按其研究的空间范围,可分为宏观会计学和微观会计学,微观会计学又按研究客体的性质不同分为企业会计学和预算会计学,企业会计学又按其研究内容一般分为会计学原理、财务会计、管理会计、成本会计、政府及非营利组织会计、财务管理、审计学等。

1. 会计学原理

会计学原理主要阐述会计的基本理论、基本知识和基本方法。它主要研究会计的基本概念、记账原理、账务处理程序和方法、会计凭证、账簿、报表,介绍会计要素的确认、计量、记录和报告的基本知识等。它为进一步学习会计学科体系其他内容奠定基础。

2. 财务会计

财务会计主要阐述处理各项会计要素的基本理论和方法、财务报表的编制方法。它主要研究如何根据企业已发生的经济业务,通过对会计要素的确认、计量、记录和报告,提供其财务状况、经营成果和现金流量信息,以满足会计信息使用者的需要。

3. 管理会计

管理会计以现代管理科学为基础,以改善企业管理为目的,所提供的信息主要是面向企业内部管理人员。它主要阐述企业如何利用会计信息和其他有关信息对企业进行经营管理,使企业进行最优预测决策的基本理论和方法。它主要研究预测决策会计、控制会计和责任会计等。

4. 成本会计

成本会计主要阐述企业成本核算和成本管理的理论和方法,研究成本管理及降低成本的途径,为企业经营管理决策提供所需的各种成本信息。它主要研究成本计划的编制、实际成本的计算、成本分析、成本预测、成本控制和成本决策的方法等。

5. 政府及非营利组织会计

政府及非营利组织会计主要阐述中央地方政府预算、行政事业单位、社会组织等单位的业务核算内容。它研究对预算单位及事业单位等的财务收支进行核算和监督内容方法,达到合理地分配和调度预算资金,提高预算资金使用的社会效益和经济效益的目标。根据单位的性质不同,它又可分为财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计。

6. 财务管理

财务管理主要阐述企业如何筹集资金和运用资金的理论和方法。它主要研究筹资、投资、融资、财务分析、财务预测、企业兼并重组和企业清算等。

7. 审计学

审计学主要阐述对经济活动的合法性、合理性、效益性进行监督检查的基本理论和方法。它主要研究审计的基本理论与方法、财务审计、责任审计和经济效益审计等。

会计学的内容并不是一成不变的,它将随着人类文明的进步,现代化生产条件、经营理念的更新,新技术的出现而不断丰富和发展。现代会计学的研究领域和范围进一

步扩大,出现了一些新的特殊领域或研究视角的会计学科。诸如税务会计、人力资源会计、社会责任会计、法务会计、无形资产会计、衍生金融工具会计、资源与环境会计、网络会计等。

第二节 / 会计的定义和职能

一、会计的定义

会计是以货币为主要计量单位,运用专门的方法和程序,对企、事业单位及其他组织的经济活动,进行全面、连续、系统的核算和监督,并进行分析预测,参与经营决策的一种经济管理活动。

对会计本质的认识历来在国内外会计界存在着不同的看法。综观会计界对会计本质的认识,主要存在两种具有代表性的观点:管理活动论和信息系统论。

管理活动论认为会计本质是一种经济管理活动。该理论认为,会计是通过收集、处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、协调,促使人们权衡比较利弊得失,讲求经济效益的一种管理活动。这是因为:其一,会计对企业的经济活动进行核算并提供会计信息的最终目的是提高企业的经济效益;其二,包含管理会计在内的现代会计利用财务信息直接参与了企业的管理决策活动。会计既为管理提供信息,又直接履行了管理的职能。

信息系统论把会计的本质理解为一个经济信息系统。该理论认为,会计是一个收集、处理和输送经济信息的信息系统。最早提出这个观点的是美国会计学家 A·G·利特尔顿。他在 1953 年编写的《会计理论结构》一书中指出:“会计是一种特殊门类的信息服务。”“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息。”20 世纪 60 年代以后,随着信息论、系统论和控制论等管理理论的发展,该观点在西方发达国家会计界广泛流行。我国持这种观点的人认为,会计是旨在提高经济效益,加强经营管理,建立的一个以提供财务信息为主的信息系统。这个系统主要用于处理各单位经济活动所产生的可以用货币量度的数据或资料,而后把它加工成有助于经营决策的财务信息和其他信息。

对会计本质的不同理解,必然导致对会计定义的不同概括,目前,在会计界管理活动论仍是主流观点,为此本书对会计的定义是建立在管理活动论基础之上的。

二、会计的特点

(一) 会计的本质属性是一种管理活动,是企业经营管理的重要组成部分

从系统论角度看,经济管理是个大系统,它把人、财、物、信息等有限的资源合理配置,有效地利用,以实现经营目标。这个系统一般是由生产管理子系统、销售管理子系统、质量管理子系统、会计管理子系统、人事管理子系统等若干个子系统组成的。会计管理子系统作为一种价值管理活动,与其他子系统的区别,在于它能够收集用货币计量的全部经济信息,经过加工处理后形成对经济管理有用的财务信息。这些信息一方面能反映经营者经济责任的履行情况;另一方面又为经营者今后决策提供依据。