

同济大学教材、学术著作出版基金委员会资助

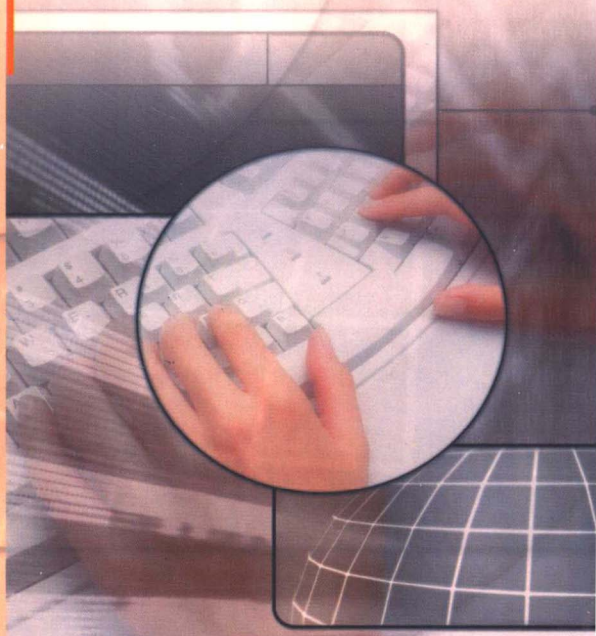
同济大学“十五”规划教材

会计学

主 编 刘 威

副主编 王 辉 孙化成

同济大学出版社



同济大学教材、学术著作出版基金委员会资助
同济大学“十五”规划教材

会计学

主 编 刘 威
副主编 王 辉 孙化成

同济大学出版社

内 容 提 要

本书是一本阐述会计基本理论、会计基础知识和技能的教科书。会计基本理论部分,包括会计的基本概念、会计的目标、会计的假设和会计的原则等。会计基础知识和技能部分,包括会计凭证、会计账簿、借贷记账法的运用、成本计算、会计报表的编制和分析等。本书编写在会计理论方面,力求做到深入浅出,在会计基础知识和技能方面,注重基础知识的运用和可操作性。

本书可以作高等院校、经济管理学院等非会计专业本科的教材,也可作会计学专业本科《基础会计》课程的教材和从业会计人员的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学/刘威主编. —上海:同济大学出版社,
2004.2
ISBN 7-5608-2397-1

I. 会… II. 刘… III. 会计学—高等学校 教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 110847 号

会计学

刘 威 主编

责任编辑 黄旦丽 责任校对 徐 栩 封面设计 潘向葵

出 版 行 同济大学出版社

(上海四平路 1239 号 邮编 200092 电话 021-65985622)

经 销 全国各地新华书店

印 刷 江苏启东印刷厂印刷

开 本 787mm×960mm 1/16

印 张 24.5

字 数 490 000

印 数 1 3 000

版 次 2004 年 2 月第 1 版 2004 年 2 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 7-5608-2397-1/F·270

定 价 31.00 元

本书若有印装质量问题,请向本社发行部调换

前 言

本书是同济大学经济与管理学院会计系集体新编著的教材之一,其目的是为了落实同济大学制定的“十五”规划,为经济与管理学院开设的平台课程“会计学”提供适用的教材,以满足教学改革要紧密与市场变化发展相适应的需要。

“会计学”是我国教育部规定的高等院校经济、管理类专业必修的一门核心课程。随着我国经济的改革和开放,人才市场对高等院校的教育改革和课程的设置等方面,也提出了新的要求。本书的特点是:既为“会计学”课程的初学者提供基本理论、基础知识和专门技能的学习,同时又为进一步深入学习“会计学”高级课程的学生打好基础,进行系统的训练。

本书由刘威任主编,王辉、孙化成任副主编。全书由刘威拟订大纲,并对书稿的定稿进行修改、补充和总纂。初稿编写的执笔人依次如下:第一章至第五章刘威;第六章、第七章于团叶;第八章、第九章、第十四章王辉;第十章、第十二章郑庆华;第十一章、第十三章孙化成。

由于我们的水平所限,加上时间仓促,书中的失误和不妥之处,恳请读者批评指正。

编著者

2003年12月

目 录

前言

第一章 概论..... (1)

本章要点..... (1)

第一节 会计基本概念..... (1)

第二节 会计法规体系..... (9)

第三节 会计人员、会计机构和会计组织..... (15)

本章小结 (18)

复习思考题和练习题 (19)

第二章 会计假设、会计原则和会计报告..... (21)

本章要点 (21)

第一节 会计假设 (21)

第二节 会计原则 (24)

第三节 会计要素 (27)

第四节 财务会计报告 (31)

本章小结 (39)

复习思考题和练习题 (39)

第三章 复式簿记法 (42)

本章要点 (42)

第一节 会计等式 (42)

第二节 会计科目与账户 (45)

第三节 借贷记账法 (54)

本章小结 (66)

复习思考题和练习题 (67)

第四章 会计凭证 (69)

本章要点 (69)

第一节 会计凭证的概念 (69)

第二节 会计凭证的分类	(71)
第三节 会计凭证的填制、传递与保管	(75)
本章小结	(78)
复习思考题和练习题	(79)
第五章 会计账簿	(81)
本章要点	(81)
第一节 会计账簿的概念、种类和登记方法	(81)
第二节 会计账簿的核对和错账的更正方法	(90)
第三节 结账和账簿的保管	(96)
本章小结	(102)
复习思考题和练习题	(102)
第六章 资产的记录与报告	(107)
本章要点	(107)
第一节 现金与银行存款	(107)
第二节 应收账款	(114)
第三节 存货	(124)
第四节 固定资产	(138)
本章小结	(152)
复习思考题和练习题	(153)
第七章 负债的记录与报告	(159)
本章要点	(159)
第一节 短期借款	(159)
第二节 应付账款	(161)
第三节 应交税金	(164)
第四节 应付股利	(174)
本章小结	(175)
复习思考题和练习题	(175)
第八章 收入的记录与报告	(181)
本章要点	(181)
第一节 收入概述	(181)

第二节 商品销售收入·····	(182)
第三节 特殊销售业务·····	(191)
第四节 提供劳务的收入·····	(195)
第五节 让渡资产使用权收入·····	(198)
本章小结·····	(198)
复习思考题和练习题·····	(199)
第九章 费用的记录与报告·····	(201)
本章要点·····	(201)
第一节 费用概述·····	(201)
第二节 营业费用的核算·····	(204)
第三节 管理费用的核算·····	(205)
第四节 财务费用的核算·····	(208)
本章小结·····	(209)
复习思考题和练习题·····	(209)
第十章 权益的记录与报告·····	(211)
本章要点·····	(211)
第一节 资本的投入·····	(212)
第二节 资本的增值·····	(214)
第三节 资本的退出·····	(225)
第四节 所有者权益的报告·····	(226)
本章小结·····	(230)
复习思考题和练习题·····	(230)
第十一章 产品成本计算·····	(233)
本章要点·····	(233)
第一节 产品成本计算概述·····	(233)
第二节 产品制造成本的计算·····	(235)
第三节 变动成本计算法·····	(245)
第四节 标准成本计算与成本差异分析·····	(255)
本章小结·····	(264)
复习思考题和练习题·····	(265)

第十二章 会计循环	(273)
本章要点	(273)
第一节 会计循环	(273)
第二节 工作底稿的编制	(275)
第三节 会计核算形式概述	(280)
第四节 记账凭证核算形式	(281)
第五节 科目汇总表核算形式	(283)
第六节 汇总记账凭证核算形式	(285)
第七节 日记总账核算形式	(288)
本章小结	(290)
附录	(290)
复习思考题和练习题	(313)
第十三章 本量利分析	(317)
本章要点	(317)
第一节 本量利分析概述	(317)
第二节 成本性态分析	(318)
第三节 本量利分析基本公式与贡献毛益	(323)
第四节 损益平衡分析与实现目标利润分析	(329)
第五节 利润敏感性分析	(341)
本章小结	(350)
复习思考题和练习题	(351)
第十四章 财务报表分析	(358)
本章要点	(358)
第一节 财务报表分析的意义和方法	(358)
第二节 比较分析法	(360)
第三节 比率分析法	(367)
本章小结	(377)
复习思考题和练习题	(378)

第一章 概 论

本章要点

1. 会计的基本概念；
2. 会计的目标、职能和任务；
3. 我国会计的法规体系；
4. 会计人员和会计职业道德；
5. 会计机构和会计组织；
6. 其他相关的机构和组织。

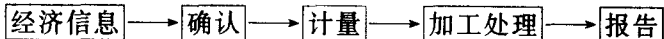
第一节 会计基本概念

一、会计的定义

会计产生于经济管理的需要,并随着经济管理的发展不断地发展和完善。在我国古代传统的思想中,会计最初被认为是“算账”。在现代社会,会计被认为是“商业的语言”,是对信息进行收集、加工处理和报告的一个信息系统。

美国会计学会 1966 年正式把会计定义为:“确认、计量和传达经济信息的过程,以使信息的使用者做出明智的判断和决策”。

会计作为一个信息系统主要包括以下方面的环节:



经济信息的概念很广泛,它是指与经济活动有关的所有的信息。这些信息可以表现为财务信息和非财务信息。财务信息是指能够用货币来计量和记录的信息,例如企业销售产品后取得的货款是多少,企业生产过程中发生的成本是多少,等等。非财务信息是指那些不能用货币来计量和记录的信息,例如,企业的购货合同,企业的产品的质量等。而会计信息系统处理的经济信息,一般是指财务信息。

对信息的确认就是对无数个信息进行筛选和整理,并确定其代表的经济业务是否发生或完成。例如,对于企业的经济信息,会计首先应根据各项经济业务发生对企业的影响,按会计要素确认为某项经济信息是否涉及到资产、负债所有者权益的变化,并确定其是否应作记录和报告。

计量是在确认的基础上,用货币对经济业务产生的影响进行计量,以反映出经济业务对企业的资产、负债和所有者权益在量上的变化和变化结果。

加工处理就是利用会计账簿对已确认和计量的信息进行分析和归类,并做出记录,以反映出经济业务对企业的经济活动产生的影响和结果。

报告是指在加工处理的基础上,及时向会计信息的使用者进行传输和报告,为信息使用者进行经济决策提供有效的依据。

二、会计的目标

会计的目标是指会计工作要达到的最终的目的。会计目标提出的是:会计应向谁提供会计信息?这些会计信息应包括哪些内容?会计应如何提供这些信息?会计目标应由会计信息的使用者来决定。从经济发展的历史来看,会计的目标受到政治与法律、科学技术和经济、社会文化和教育等社会环境的影响和制约。因此,不同的社会环境条件下会计的目标是不同的。

1. 社会环境诸因素对会计目标的影响和制约

政治与法律对会计目标的影响尤为明显。政治和法律是统治阶级意志的体现。会计目标受到政治和法律的影响是由会计的本质所决定的。会计是一门管理学科,它具有一定的社会属性。会计的社会属性决定了在不同的社会,会计服务的对象是不同的。法律对会计目标的影响更为直接,每个社会都会利用法律来规范会计的行为、制约会计的目标。

例如,在英、美国家为什么会计的目标是向投资者提供决策有用的信息?根本原因首先是来自于英、美国家法律的规范。英国的公司法和美国的证券交易法都明确规定,会计的主要目标是向投资者提供会计信息。而日本、德国的法律则有所不同,它们强调会计信息的主要使用者是债权人。而欧洲的一些国家,例如,荷兰、意大利,它们的法律十分强调公众利益和社会利益,因此,这些国家的会计目标与英、美、日、德又有明显的区别。

经济和科学技术的发展也是影响会计目标的重要因素之一。在不同的经济条件和不同的科学技术条件下,会计的目标是不同的。产业革命后,会计的目标提供的信息主要是财务信息,即资产负债表的信息,而二次大战后,随着公司制的建立与发展,企业的生存方式主要是依靠科学的管理和盈利,因此,在经济发达的国家,财务信息和经营信息都成为会计需要提供的重要信息。科学技术的发展也为如何提供会计信息创造了更完美的手段。会计信息的处理从手工操作到机器打孔,再发展到应用电脑等,可以充分地证明科学技术对会计的影响。

社会文化和教育对会计目标的影响也是不可忽视的。传统观念往往会抵制新的科学思想的传播和发展。教育水平的低下往往是某些国家会计水平落后的原因所

在。我国改革开放后,教育对我国的会计改革起了重要的促进作用。西方会计思想的传播也使我国的经济乃至会计的目标发生了根本的变化,即会计目标由原来的为计划经济服务转向于为市场经济服务。

2. 我国市场经济条件下会计的目标

自1978年以来,我国的经济改革经过二十多年变迁,使会计目标已从过去封闭式的为国家计划经济体制服务转向为开放式的市场经济服务。现阶段我国会计的目标主要体现在以下三个方面:

(1) 会计要为国家宏观经济调控和管理提供信息

社会主义市场经济的形成和发展,为我国的经济资源的优化配置起了积极的作用。在市场上,利用“看不见的手”来进行调节和管理,对市场经济的发展是有利的。但是这并非意味着市场经济不需要国家宏观的调控指导。综观任何一个发达国家,目前还不能找到,哪个国家的市场经济是完全摆脱了政府的宏观调控而独立地运行的。在市场经济的条件下,国家的宏观调控表现为遏止不合理的低价竞争,反对垄断经营,鼓励和发展社会必需的公共产品等。而国家宏观调控过程中所需的大部分信息都来自于会计的信息。国家利用会计提供的信息进行汇总和分析以了解国民经济的整体运行情况。例如固定资产的投资规模、原材料的消耗、零售商品的销售、国民收入的总水平等。这些信息将有助于国家对当前的经济运行情况进行有效地判断,从而为社会和经济的发展制定更正确的、有效的宏观调控政策。这些政策包括货币政策、税收政策、财政政策,等等。

(2) 会计要为企业内部的经营管理提供信息

实行市场经济后,企业是否在市场上具有竞争力,关键就在于企业的管理。要搞好企业管理,首先就必须要有正确可靠的信息。会计在企业的管理中是一个重要的信息系统。会计将经济信息分类、加工整理,然后向企业的最高决策层进行报告。这将有利于企业管理当局进行明智的决策,加强对企业内部管理和控制。

(3) 会计要为企业外部各有关方面提供信息

会计的目标除了向政府、向企业内部经营管理者提供信息外,还要向与企业有关的方方面面的外部信息使用者提供信息。例如,向投资者提供投资报酬的信息,向债权人提供资本的运作和偿债能力的信息,向其他关心企业经营的有关人员提供企业经营状况的信息,等等,以满足社会各方面对会计信息不断增长的需要。

三、会计信息的使用者

会计信息的使用者在进行经济决策时需要会计信息。不同的使用者由于经济决策的目标不同,对会计信息的需求也就不同。会计信息的使用者主要有:

1. 企业的投资者和潜在的投资者

投资者是企业经营资本的主要提供者,企业经营情况的好坏直接影响到投资者是否继续投资购买股票,或持股等待观望,或退出投资抛售股票。投资者进行上述决策时,他们需要的主要会计信息是企业投资回报率,即每股收益率。

2. 企业的债权人

在生产经营活动中,企业往往会碰到暂时性的和长期性的资本短缺的困难。在这样的情况下,企业可以向债权人进行借款。企业的债权人在进行贷款决策时,就需考虑企业是否具有偿还债务的能力。因此,会计信息中关于企业的营运资本、流动比率、速动比率等信息是企业的债权人进行经济决策的主要依据。

3. 政府管理部门

大多数企业的经济活动都会受到政府管理活动的影响,特别是上市的股份公司。为了对上市公司进行规范和控制,就必须制定有效的管理制度。例如,我国上市公司会受到证券监督管理委员会的管理。证券管理委员会要求上市公司定期公布财务报告。上市公司公布的财务报告就是政府管理机构所需的主要的信息。

4. 政府税务机关

政府的税务机关也是会计信息的主要使用者。企业产品的成本是多少,利润是多少,是政府制定税收政策的依据。国家通过制定合理的税收政策分配经济资源,调整市场的供求关系,使社会生产能够有序而健康地发展。

5. 企业管理者

企业的管理者需要分析会计信息,评价企业的经营业绩,并对经营活动中存在的问题和薄弱环节提出改进的措施。同时企业还应在分析市场发展的基础上,根据企业现有的生产能力,制定出未来的经营目标,例如,企业的目标成本和目标利润等。

6. 企业的职工

企业的职工也会主动地关心企业的会计信息。在利润与职工的奖金挂钩的那些企业尤其如此。较高的奖金和劳动报酬会提高职工的劳动积极性。为了得到较高的劳动报酬,职工就会积极地不断地为降低企业的生产经营成本而努力。

7. 其他有关机构、组织和人员

其他有关机构、组织和人员包括除上述财务会计信息使用者以外的各方面的信息使用者。例如,企业的董事会、企业的客户、企业外部的财务分析家、证券承销商、证券经纪人、工会组织、环境保护者、社会研究机构和人员,以及社会公众等。会计信息对这些使用者也会产生广泛的影响。

因此,我们认为,会计信息使用者的类别众多,而各类使用者有其不同的信息需求。企业内部的信息使用者与企业外部的信息使用者所需的信息的差别较大。从理论上讲,会计应向不同的信息使用者提供各种不同的会计信息,但是要做到这一点并不容易。因为随着经济的发展,各方面的使用者对会计信息的需求的特殊性在增加,

这也就成了当今世界会计学术界需解决的一个难题。面对这个问题,美国会计原则委员会公布的第四号公告中的解释如下:

“在财务会计中之所以强调通用信息是因为大量的用户需要相似的信息。通用信息并不意图满足个别用户的特殊的需求。”

在我国,会计信息的使用者则强调为国家、企业,以及与企业有关的各方。我国《企业会计准则》明确规定:会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要。

以上信息使用者,可以分为企业外部的使用者和企业内部的使用者两大类。因此,我们可以把向企业外部使用者提供信息的会计称为财务会计,把向企业内部使用者提供信息的会计称为管理会计。这样,会计就有了财务会计和管理会计两大分支之称。

财务会计与管理会计都向信息使用者提供对决策有用的信息,尽管两者是紧密相连的,但是它们之间还是存在着较大的差别。这些差别可归纳为以下五个方面:

① 报告的对象:财务会计的报告对象是企业的外部使用者,而管理会计的报告对象是企业的内部使用者。

② 经济事项:财务会计强调的是过去的、已发生的经济事项,而管理会计强调的是现在的或未来的经济事项。

③ 计量单位:财务会计必须以货币作为计量单位,而管理会计可以以货币单位或实物单位作为其计量单位。

④ 会计规范:财务会计有法定的规范体系,而管理会计没有法定的规范体系。

⑤ 记录和报告的内容:财务会计强调的是企业的整体和全部,而管理会计可以强调企业的整体和全部,也可强调企业的局部和部分。

四、会计信息的质量特征

会计目标在于向会计信息的使用者提供决策有用的信息。评价会计信息的有用性,必须根据一定的标准。为了提高会计信息的质量,以更好地满足会计信息使用者的需求,美国财务会计准则委员会在《论财务会计概念》的文告中提出了评价会计信息质量的标准。这些质量标准在我国的《企业会计准则》中被确定为会计核算的一般原则。其内容包括:

1. 决策有用性

会计信息质量的最高层次是“决策有用性”。所谓决策有用性就是会计信息会直接或间接地影响决策者的经济决策。如果决策者拥有会计信息和不拥有会计信息,其决策是一样的,这就不能认为会计信息是有用的。当然,决策者在拥有会计信息时,这些会计信息必然是可理解的。可理解性认为,会计信息必须能够被决策者所理

解,会计信息不应该是复杂难懂的、晦涩的。但是可理解性也并不意味着会计信息越简单就越好。所谓可理解性,并不是针对那些对会计知识一窍不通的门外汉,而是对那些受过职业专门技能的训练的、通晓经济和会计的专门人才。

2. 相关性和可靠性

会计信息质量的第二个层次是相关性和可靠性。相关性和可靠性是会计信息“决策有用性”的两大支柱,是评价会计信息决策有用性的两大主要标准。

(1) 相关性

所谓相关性,是指会计的信息影响决策者的决策或改变决策者的决策。相关性认为,决策者在进行经济决策时,并不是说他们拥有的信息越多越好,信息多并不是会计信息的质量特征,如果决策者拥有的信息越多,他们支付的费用也就越大。而信息的相关性对于决策者来说是至关重要的。

构成会计信息相关性的三个因素是预测价值、反馈价值和及时性。

预测价值是指会计信息不但能够使决策者了解过去,更能够使决策者利用过去的信息预测现在和未来。这样,决策者可以对未来作出较理想的经济决策。例如,企业的投资者经常利用企业的现金流量表,分析企业的现金流量的变化,预测企业未来的现金流量的发展趋势,决定是否购买、持有或出售某公司的股票。企业的债权人也会利用现金流量表来分析企业的现金流量对其未来的偿债能力的影响。有时候,尽管企业的利润很高,经营情况从形式上看也很好,但是如果企业的现金流量不足,偿债能力较低,也会导致企业的倒闭。因此,这种未来的风险,企业的债权人只有通过会计信息才能预测。同样,债权人也可以预测企业的偿债能力的安全系数,以确定其贷款能够在未来收回的保证程度。

反馈价值是指决策者能够利用会计信息来证实其过去决策的预期结果或影响。这样的会计信息可以使决策者把决策的结果和他希望得到的期望值加以比较,以评价过去决策的有效性,并作为未来决策的修正和参考。

及时性是指相关的信息越及时,信息的有用的价值越大。只有及时的信息才可能是相关的信息。企业当期发生的经济业务必须在当期进行记录和报告。

(2) 可靠性

可靠性要求会计信息必须是真实的、可核的、中立的。这样的信息才能称为决策有用的信息。

真实性是指会计所记录的信息是企业实际发生的,是对实际发生的事实所作出的真实的记录和报告。因此真实性要求会计的每一项经济业务的记录必须要有可靠、真实的原始凭证作为依据,并且以经济业务发生时的实际成本(历史成本)进行记录。

可核性又称为可鉴别性。它是指如果会计的信息是可靠的,就必须可以得到验

证。例如,企业的库存原材料的增加,我们可以通过收料单、银行的付款凭证以及盘存企业的库存实际数得到验证。企业的销售收入可以通过查核库存现金或银行存款得到验证等等。可核性也可以有效防止企业伪造会计数据,“粉饰”、“包装”会计数据的产生。

中立性是指会计信息不带有会计人员的个人偏见。中立性也要求会计人员具有一定的职业道德,在提供会计信息时,不受某些团体或个人特定的经济利益的影响,提供的信息应该是真实的、客观的、公允的。

3. 可比性

会计信息质量的第三个层次是可比性。可比性就是要求会计主体提供的信息的口径是统一的,数据资料是可以比较的。例如,决策者在对两个或两个以上企业产品的原材料成本进行比较时,它们的产品是同一的,产品的原材料是同质的,原材料成本计算方法也应该是同一的。这样,通过比较,才能确定哪个企业产品耗用的原材料成本比较低,从而确定哪个企业的原材料管理比较好。

会计信息质量的可比性常常与会计政策、会计方法的一致性相联系。一般说来,企业所选择的会计的政策应该在前后的各个会计时期保持一致,这样得出的会计信息才能是可比的。但是,可比性也并非完全要求企业所选择的会计政策与方法一定要符合一致性的要求。如果某企业在会计方法的选择上不一致,那么为了达到会计信息的可比,就必须以披露的方式来反映出由于方法的改变所产生的对企业的会计信息的影响,这样,披露后的信息也被认为是符合可比的要求的。

以上我们讨论了会计信息质量的三个层次所包括的内容。企业在提供会计信息时,除了要根据以上的标准来衡量会计信息的质量外,还要注意在提供会计信息质量时的两个重要原则,即成本效益原则和重要性原则。

(1) 成本效益原则

成本效益原则要求企业在提供会计信息时,不要盲目地追求会计信息的高质量而支付过多的费用。如果高质量的会计信息的效益小于其所得到时支付的成本,则这样的会计信息是不可取的。例如,在物价上涨的时期,许多会计信息的使用者要求企业提供经过对历史成本进行调整的财务报表,以消除物价变动对会计信息带来的影响。无疑,调整后的会计信息肯定比没有调整的、按历史成本提供的会计信息更相关。但是,由于调整报表时,企业所花费的成本很大,如果物价变动对会计信息影响不大,或者说影响很小,例如,在5%以下,企业就不必化大量的费用去编制调整报表。

(2) 重要性原则

重要性原则要求企业提供会计信息时,要注意按信息的重要程度列报。如果列报的信息过多或过细,也会失去相关性。

会计信息是否重要,要取决于该企业的规模、经营业务的大小和数额的影响。在某个企业,十万元的法律诉讼费被认为是重要的,需要单独列项披露;而这样的费用在另一个企业可能被认为并不重要,因此可以不单独披露。重要程度也可以用相对数值来确定。例如,企业认为超过销售收入 2% 的坏账损失是重要的,需要在会计报告中单独披露;而低于销售收入的 2% 的坏账损失则不重要,不需要在会计报告中单独披露。

会计信息质量特征具有不同的层次,总括以上讨论的会计信息质量特征,其不同的层次,如图 1-1 所示。

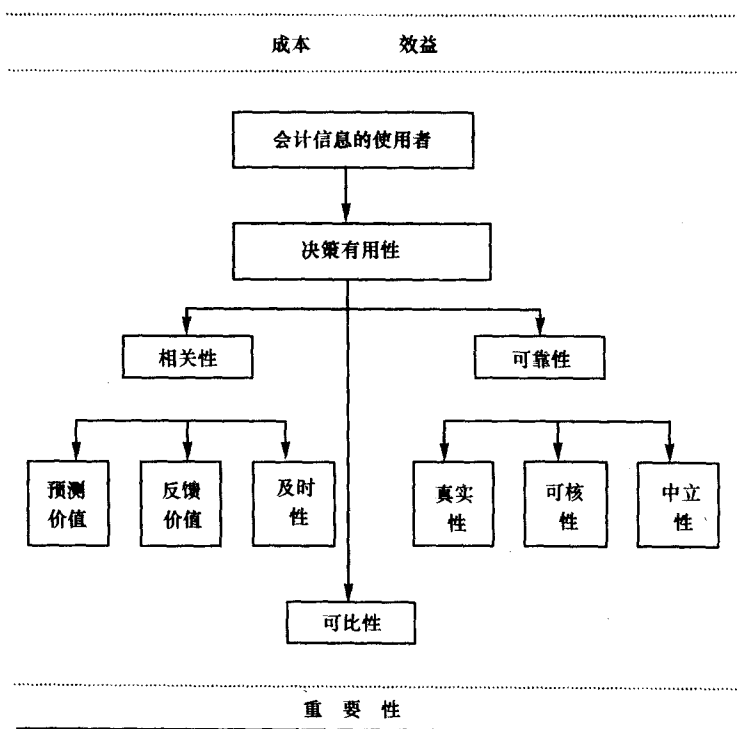


图 1-1 会计信息质量特征的层次

五、会计学科体系

会计自其产生和发展至今成为一门独立的学科,它经历了一个漫长的时期。在原始社会,尽管还没有文字和纸的发明和应用,但会计已在人们头脑的观念中形成和发展。“结绳记事”、“刻木记数”,等等,我们已从历史记录的文献中得到考证。

到了封建社会,会计有了发展,在我国清代学者所著的《孟子正义》一书中,就有“零星算之为计,总合算之为会”的说法。所谓零星算之,就是指日常的计算和记录,

而总合算之就是指岁末的会计和报告。

在账簿方面,我国在宋代就发明了“四柱清册”,用于对经济事项进行记录和报告。所谓“四柱”就是把账页划分成四栏,各栏的名称分别称之为“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。随着账簿的不断的完善和发展,古代账簿中的“四柱”就演变为当今会计账簿的“期初结存”、“本期增加”、“本期减少”、“期末结存”。

商品交换促使了社会经济的发展,也带来了会计记录和报告的改革和革命。1494年,意大利借贷簿记法的产生标志着现代会计的诞生,使会计记录从单式记录向复式记录的科学方法转变。

资本主义生产方式的建立对会计的发展起了重要的推动作用。工业革命带来了机器在生产领域的革命,会计开始对加工的产品进行核算,对固定资产进行折旧的计提,对产品销售后产生的盈利进行计算,并把企业的经营业绩和财务状况以收益表和资产负债表的形式进行报告。会计开始从“艺术”(ART)向“科学”(SCIENCE)迈进,逐步形成了一个比较完善的独立的理论体系和方法体系,真正成为一门独立的学科。

我们把构成会计学的一个完整的知识体系称为会计学科体系。随着经济的发展和各门学科对会计学科的渗透,会计学科体系的内容不断地丰富和完善。

从学科分类来讲,会计学属于管理学的一个分支,它是工商管理学的二级学科。根据会计学的主要内容,会计学科的主干课程有:① 基础会计;② 中级会计;③ 高级会计;④ 成本会计;⑤ 管理会计;⑥ 审计学;⑦ 财务管理;⑧ 会计信息系统等。

第二节 会计法规体系

随着市场经济的发展,我国逐步建立和完善了能适应市场经济需要的会计法规体系。我国的会计法规体系大致可分为以下三个层次:

第一个层次是会计法律。会计法律是会计法规体系中居于最高的层次。《中华人民共和国会计法》(简称会计法)就是全国会计工作的根本大法。它在会计法规体系中最具有权威性。它是制定其它各层次的会计法规的依据。除了《会计法》外,《公司法》、《证券法》、《税法》等对我国的会计工作也有直接的指导意义。

第二个层次是由国务院以及国务院有关部门制定的各种会计行政法规。会计行政法规是对会计法律的补充和具体化,属于这类法规的有《总会计师条例》、《企业会计准则》、《企业财务通则》等。

第三个层次是会计管理部门,例如财政部以及其他相关的管理部门,制定的各种法律规范。这些法规必须依照会计法律和会计行政法规的有关规定制定,属于这个层次的法规有财政部制定的《会计基础工作规范》、《会计档案管理办法》等等,见图1-2。