



普通高等教育规划教材

JICHU KUAIJI

基础会计

第二版

—— © 黄业德 主编 ——

中国石油大学出版社

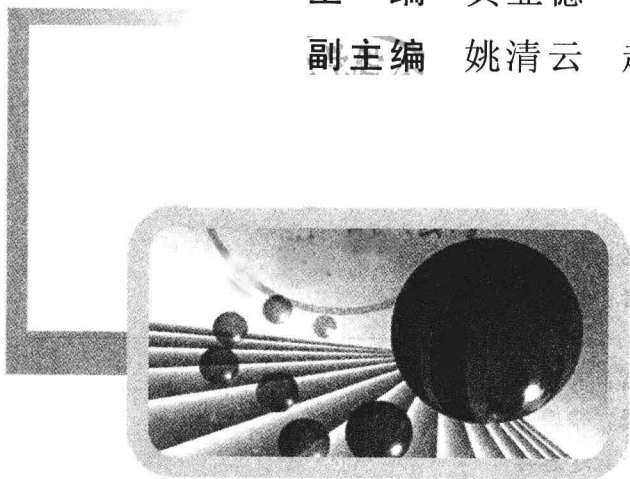
普通高等教育规划教材

基础会计

第二版

主 编 黄业德

副主编 姚清云 赵洪宝



中国石油大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/黄业德主编. —2版. —东营:中国
石油大学出版社, 2011. 6

ISBN 978-7-5636-3494-1

I. ①基… II. ①黄… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 112291 号

书 名: 基础会计(第二版)

作 者: 黄业德

策划编辑: 宋秀勇(电话 0546—8392139)

责任编辑: 郭珊珊 曹秀丽

封面设计: 赵志勇

出 版 者: 中国石油大学出版社(山东 东营, 邮编 257061)

网 址: <http://www.uppbook.com.cn>

电子信箱: yibian8392139@163.com

印 刷 者: 沂南县汇丰印刷有限公司

发 行 者: 中国石油大学出版社(电话 0546—8392139)

开 本: 180 mm×235 mm 印张:21.5 字数:430 千字

版 次: 2011 年 8 月第 2 版第 1 次印刷

定 价: 29.00 元

第二版前言

本书第一版出版后,得到广大读者的厚爱,但是,一是由于成书之日时间紧迫,书中存在疏漏、错误不少,我们对种种不妥之处深感不安;二是财政部2010年9月21日发布了《会计行业中长期人才发展规划(2010~2020年)》,指出会计专业培养坚持以经济社会发展需求为导向,以提高专业技能、职业道德和创新能力为核心,为企业事业单位培养精通财会业务,熟悉市场规则,掌握金融、法律、内部控制、信息技术等相关专业知识,具有国际视野和跨文化交流能力,能参与战略经营和管理决策、把握行业发展趋势、解决复杂经济问题的高层次经营管理人才,努力打造一支职业道德水准高、业务娴熟、技能综合、职业判断能力强的会计人才队伍;三是基于教学的要求。为此,由黄业德、姚清云、赵洪宝三人进行了修订。

编 者

2011年5月

第一版前言

“基础会计”是会计学专业的一门实用技术基础课,也是经济管理类专业的一门基础课。由于会计是一门实践性和政策性都很强的学科,因此,随着经济环境的变化和会计政策法规的不断出台,会计教学在内容和方法上都应该进行相应的调整。

我国已于2007年起在上市公司率先实施与国际财务报告准则(International Financial Reporting Standards)趋同的39项新会计准则。新会计准则在会计目标、会计理念、会计理论与实践等方面都与原会计准则不同,其是会计理论和实践的重大变革。本书将最新的会计理念、会计理论和方法融入到基础会计中,并系统地阐述了会计学基本理论、会计基本技术手段、会计基本核算方法等会计学科的基本内容,为初学者进一步学习财务会计、成本会计、财务管理等后续专业课程奠定了坚实的基础。

本书在内容、体系等方面力求体现以下特点:

1. 在内容的处理上,做到尽可能符合最新出台的会计规范

会计事项处理方法的阐述和实务举例均尽量贯彻现行制度,账户名称、报表格式等都遵循会计准则和会计制度的规定。对内容的广度和深度做了必要的限制,以强调该教材“基础”的特点。强化基础理论并突出应用,会计核算的基本方法和基本操作技术的相关内容中均配有实例说明,以便于初学者理解、消化和吸收。

2. 体系合理,系统性强

本书将完整的基础会计学内容体系分为十三章,系统地阐述了会计学基本理论、会计基本技术手段、会计基本核算方法等会计学科的基本内容。各部分内容难易适度,语言力求通俗易懂,由浅入深,循序渐进。另外,为了便于学生更好地理解和掌握教材内容,本书各章设置有相关思考题和练习题。

本书由黄业德任主编,姚清云、赵洪宝任副主编,参加编写的人员有:姚清云(第一章),王黎(第二章),马玉申(第三章),赵广忠(第四章),曹红霞、张颖(第五章),陈英新(第六章),齐鲁光(第七章),刘玉冰(第八章),王文(第九章),田璇(第十章),



赵洪宝(第十一章),杨化峰(第十二章),孙芳(第十三章)。全书最后由黄业德统稿。

本书是集体耕耘的结果,参编者均为山东理工大学管理学院会计系的教师,他们一直从事“基础会计”的课程教学和研究工作,对会计学领域的发展动态有敏锐的把握,并能结合教学的实际情况来编写教材。本书可作为会计学和其他经济管理类专业本科生的基础课教材,也可作为各类成人教育中会计及其他经济管理类专业的本科教材。

本书在尊重、参考前人劳动成果的基础上编写,在此,向那些为本书提供“养分”的国内外教材的编者表示深深的敬意。

由于时间仓促,本书可能存在着不妥甚至是错误之处,恳请读者批评指正。

编 者

2008 年 11 月



录

CONTENTS

第一章 总论	(1)
第一节 会计的产生与发展	(1)
第二节 会计的含义	(4)
第三节 会计的对象、职能与目标	(8)
第四节 会计的方法	(14)
复习思考题	(17)
第二章 会计要素与会计等式	(18)
第一节 会计要素	(18)
第二节 会计等式	(26)
复习思考题	(30)
练习题	(30)
第三章 会计核算基础	(32)
第一节 会计假设	(32)
第二节 会计处理基础	(34)
第三节 会计信息质量要求	(36)
第四节 会计要素的确认与计量	(38)
复习思考题	(41)
第四章 账户与复式记账	(42)
第一节 会计科目与账户	(42)
第二节 复式记账原理	(55)
第三节 借贷记账法	(59)
复习思考题	(73)
练习题	(73)
第五章 制造业企业主要经济业务的核算	(75)
第一节 制造业企业主要经济业务及其核算内容	(75)
第二节 资金筹集业务的核算	(76)
第三节 供应过程业务的核算	(86)
第四节 生产过程业务的核算	(103)
第五节 销售过程业务的核算	(116)



第六节 其他业务收支与期间费用的核算	(126)
第七节 财务成果形成与分配业务的核算	(133)
复习思考题	(145)
练习题	(146)
第六章 账户的分类	(151)
第一节 账户分类的意义和原则	(151)
第二节 账户按会计要素分类	(152)
第三节 账户按用途和结构分类	(154)
第四节 账户按其他标准分类	(165)
复习思考题	(167)
练习题	(167)
第七章 会计凭证	(168)
第一节 会计凭证概述	(168)
第二节 原始凭证	(169)
第三节 记账凭证	(175)
第四节 会计凭证的传递和保管	(182)
复习思考题	(184)
练习题	(184)
第八章 会计账簿	(186)
第一节 会计账簿概述	(186)
第二节 会计账簿的设置与登记	(191)
第三节 对账和结账	(210)
第四节 会计账簿的更换与管理	(213)
复习思考题	(215)
练习题	(215)
第九章 成本计算	(218)
第一节 成本计算的原理与要求	(218)
第二节 成本计算的一般程序	(221)
第三节 企业经营过程中的成本计算	(223)
复习思考题	(230)
练习题	(231)
第十章 财产清查	(233)
第一节 财产清查概述	(233)
第二节 存货的盘存制度	(235)
第三节 财产清查的方法	(241)



第四节 财产清查结果的处理·····	(246)
复习思考题·····	(249)
练习题·····	(250)
第十一章 财务会计报告 ·····	(251)
第一节 财务报告概述·····	(251)
第二节 资产负债表·····	(256)
第三节 利润表·····	(268)
第四节 现金流量表·····	(272)
第五节 所有者权益变动表·····	(277)
第六节 会计报表附注·····	(278)
复习思考题·····	(280)
练习题·····	(280)
第十二章 会计核算程序 ·····	(284)
第一节 会计核算程序概述·····	(284)
第二节 记账凭证会计核算程序·····	(286)
第三节 科目汇总表会计核算程序·····	(288)
第四节 汇总记账凭证会计核算程序·····	(293)
第五节 多栏式日记账会计核算程序·····	(301)
第六节 日记总账会计核算程序·····	(303)
复习思考题·····	(306)
第十三章 会计工作组织与会计规范体系 ·····	(307)
第一节 会计工作组织·····	(307)
第二节 会计机构与会计人员·····	(310)
第三节 会计法规体系·····	(314)
第四节 会计信息化·····	(316)
第五节 会计人员的职业道德·····	(324)
复习思考题·····	(330)
参考文献 ·····	(332)



第一章 总 论

第一节 会计的产生与发展

会计是人们在现代经济生活中十分熟悉的字眼。无论是营利单位、非营利单位还是投资者、债权人甚至个人,其经济决策都会涉及会计信息的获取与分析。对于每一个拥有厂房、机器设备和货币等经济资源的企业而言,其经营目的是为了追求最大的经济利益,通过会计可以帮助企业及时了解自身的财务状况,分析哪些产品或业务在盈利,哪些在亏损,以及为了获取更多的盈利,如何进行投资决策和筹资决策。对于非营利单位,如政府、行政事业单位、行业分会、慈善机构等,会计能够反映和监督其资金的取得、使用情况,分析资金使用效果,为更合理地使用资金寻找方向。对于投资者和债权人,会计信息有助于其作出正确的投资与信贷决策。对于个人,会计知识在其生活和择业中也有着不可忽视的影响。

一、会计的产生

会计的产生源于生产实践。随着生产的发展,会计的内容和形式也在不断地变化和逐步完善起来。

会计,无论在我国还是在世界各地,可谓源远流长。远古时代,人们就非常关心生产活动中的劳动耗费和取得的劳动成果,就知道把生产活动过程记录下来。开始时人们单凭头脑的记忆进行记录,当生产活动增多时,人们又创造出利用简单符号如结绳、堆石、刻契及刻石进行记录。这些计算和记录活动可以说是会计的雏形,但还不能认为它是会计的产生。因为当时生产力十分低下,生产规模小,计算和记录活动非常简单,是生产之余附带地把收支记载下来,并没有形成会计的独立职能。

到原始社会末期,生产力有了发展,剩余产品出现了,内容多起来,生产者忙于生产,无暇兼顾会计工作。于是,劳动过程中需要计量和记录的会计从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托当事人的独立的职能。

据我国历史记载,早在三千多年以前的西周奴隶社会,就出现了“会计”一词。《周礼·天官》篇中指出:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”记载中的“日成”、“月成”和“岁会”相当于旬报、月报及年报。

早期的会计是比较简单的,它只是对财产物资的收支活动进行实物数量的记录和计算,与统计和其他核算混在一起,属于古代会计时期。





二、会计的发展

尽管会计在人类历史的最初阶段就已经存在了,但它并不是定型的,而是随着社会生产的日益发展、生产规模的日益扩大和生产、分配、交换、消费活动的日益频繁而不断发展的,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐步完善的发展过程。

在漫长的、以自然经济为主的奴隶社会和封建社会,会计主要是记录官府的财政收入与支出活动,通常称为“官厅会计”。在我国,早在西周年代,周王朝就设立了专门的会计官吏,执掌会计事务,“司会”为计官之长,负责组织会计工作,主管财政经济收支的会计核算与出纳事务;西汉时期,官府和民间都已有了会计账簿;宋代把财政收支分为“元管、新收、已支、现在”四个部分,来计算财产的增减变化情况。这一方法,到元代传入民间。明初把它概括为“四柱式”一词。所谓四柱,是指旧管(即上文元管)、新收、开除(即上文已支)、实在(即上文现在),相当于现在会计术语的期初结存、本期收入、本期付出和期末结存,通过“旧管+新收-开除=实在(或旧管+新收-开除+实在)”的平衡公式进行结账,具体地算清并交代了经管财务的来龙去脉。这种平衡关系已经蕴含了现代会计的“上期结存+本期收入-本期支出=本期结存”原理。利用这种平衡关系进行结账,以算清并交代经管财物的责任。“四柱清册法”奠定了中式簿记的基本原理。在我国的明代,曾使用叫“三脚账”的序时账簿,它的格式分为两部分,即“上来下去”或“来高去矮”,以竖式方式进行登记,对非现金收付事项收付都要记载,对现金收付事项则只记与对方债权债务的关系,不记现金的收付。

明末清初,由于手工业和商业经济较为繁荣,在民间曾流行“龙门账”和“四脚账”的记账方法。“龙门账”是由山西富商傅青山(又称富山)参考当时的官厅会计设计出来的一种记账方法,它是将全部账户划分为四大类,即“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产及人欠)、“该”(各项负债及业主垫资)四大类,如果“进-缴=存-该”,即为合了龙门。“四脚账”又称“天地合”,它是将所有的经济事项都要在账簿上记录两笔,即“来账”和“去账”,以反映同一经济事项的来龙去脉。这与现代会计的“复式记账”非常相似。

公元13世纪至15世纪,地中海沿岸城市的商业、手工业以及信贷业的迅速发展,极大地推动了会计方法的运用和研究,促进了会计方法体系的完善,复式记账法已基本定型。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Lucas Pacioli)通过其著作《数学大全》中的《算术·几何·比与比例概要》系统地介绍了复式记账的方法,并结合数学原理,在理论上对复式记账方法进行了论述。《算术·几何·比与比例概要》的问世,标志着复式记账方法作为一种科学方法的诞生。由于该书是第一部介绍簿记的论著,因而它的出版是近代会计史上的里程碑。1581年威尼斯会计学院建立,表明会计已成为一门专业学科,学院通过系统训练培养专职会计从业人员,以满足社会的需



要,此时,会计已经发展成为一种职业。会计职业的出现,也是近代会计史上的一个亮点。

18 世纪 60 年代,英国工业革命爆发,为英国会计的产生和发展创造了条件,之后相继影响到西方各国,英国会计与美国会计相结合,形成“英美派会计体系”。与此同时,德、法等国也结合本国的国情创立了“大陆派会计体系”,这两个派系成为近代会计发展史的两大支柱。“英美派会计体系”和“大陆派会计体系”的焦点在于,实行英美派会计体系的国家,会计原则和会计制度一般不是通过立法作出具体规定,详细而具体的会计准则是由会计职业团体或由各有关方面联合组成的专门机构主持制定,而且不是制定面向未来的一般规则。而实行大陆派会计体系的国家,政府对企业实施较多的干预,会计原则和会计制度受法律的影响既广且深,企业会计和财务报告的规定直接列为公司法或商法的组成部分。随着社会生产规模的扩大及产品商品化程度的提高,市场竞争日趋激烈,对成本的核算与控制提出了更高的要求,“成本会计”产生,从而充实了会计的内容。1890 年,大陆式会计理论奠基人雪尔的《簿籍理论》、1900 年前后英国皮克斯里的《会计学》和狄克西的《高级会计学》等著作都标志着会计理论有了很大的发展。18 世纪末 19 世纪初,美国的生产组织和经营形式发生了重大革命,股份公司这种新的经济组织形式迅速扩大,资本的所有权与经营权分离,对会计工作提出了更高的要求。为维护股东利益,职业会计师和外部审计应运而生。会计提供的信息要对各方的信息使用者负责,为此,企业所提供的对外会计报表必须由独立的执业会计师审核、鉴证,出具审计意见,这样才能作为报表使用者可信服的依据。这一时期,投资人(业主)和债权人及外部利害关系人所关心的是企业财务状况和盈利及其分配情况,因而,对外提供财务报表成为企业会计的中心任务,从而形成了“财务会计”的概念。财务会计是在遵循一组假设和原则下,运用复式记账原理,按照一定的方法和程序,确认、计量会计事项,编制对外会计报告的一门会计分支学科,是会计学的重要组成部分。19 世纪末至 20 世纪中期,企业的生产和经营规模持续扩大,科学的管理理念逐步被引入企业,对企业整个经营活动实施全过程的计划、预算、决算、控制和分析等成为企业内部管理不可缺少的内容,“管理会计”产生了,它从传统的财务会计中分离出来,成为独立的学科,重在发挥会计的管理功能。

20 世纪 70 年代以后,特别是进入 21 世纪,随着电子技术和网络技术的应用普及,现代经济开始朝着信息化、知识化、全球化方向发展,会计也进入了以电子技术和网络技术为主导的全新发展时期,会计工作除在处理和提供信息的数量、质量、速度和时效方面有了极大的提高外,还全面贯彻成本效益原则,由核算型转向核算管理型,会计成为企业经营管理的重要组成部分,在控制、决策、分析、考评方面发挥越来越重要的作用。现代财务会计、成本会计、管理会计逐步完善,其他各项会计分支,如人力资源会计、环境保护会计、社会保障会计、无形资产会计等分项会计正逐渐形成,这既是社会经济发展对会计管理提出更高要求的结果,也是会计作为一门科学自我



发展和完善的必然过程。

新中国成立以后,我国会计得到很大发展。建国初期统一了全国国营企业的会计制度,给会计工作打下了良好的基础。1961年以后,国务院颁布了一系列文件,如《国营企业会计核算工作规程》、《会计人员职权试行条例》等,并召开了全国会计工作会议,调动了会计人员的积极性,健全了会计工作制度,但在“文革”中遭受了挫折和破坏。党的十一届三中全会后拨乱反正,1980年召开第二次全国会计工作会议和成立中国会计学会,给我国会计工作带来了春天。1985年《中华人民共和国会计法》的公布,是我国会计进入法治时期的大事;1990年12月31日国务院发布《总会计师条例》;1992年财政部颁布了《企业会计准则》,于1993年7月1日起施行,这是引导我国会计工作与国际流行的会计实务接轨的一项重大措施,也是我国会计理论与实践发展中的一个重要里程碑;1993年10月31日经十一届全国人大四次会议通过《中华人民共和国注册会计师法》,确立了注册会计师制度;2006年2月15财政部颁布了《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,已于2007年1月1日在上市公司应用,这意味着我国会计工作已经走向国际化、科学化、现代化。

第二节 会计的含义

会计是一种“国际商业语言”,是伴随着人们的生产实践而产生、发展并不断完善起来的一门应用科学,是适应经济主体管理其所拥有或控制的财富而产生和发展起来的一种经济管理活动。

一、会计的定义

在我国,“会计”一词起源于西周时期,有计算财富、考察官吏功过之意。按照《说文解字》的注解和实际运用,“会”的意思是无遗漏地汇集起来,“计”的意思是计算,本来都有计量和计算的含义,两者是可以通用的。“会,计也”;“计,会也”。后来我国清代的焦循根据会计实践,在《孟子正义》中又对“会”和“计”两个字的含义作了一定的区分:“零星算之为计,总合算之为会”。依照此解释,“会计”两字联用,就包括了日常的零星核算和定期的总括核算。

会计从产生到现在,尽管其内容不断扩充,程序愈加科学,方法日臻完善,会计理论逐步走向成熟,但关于会计的含义问题,一直没有一个明确、统一的说法。综观各种会计定义,大致有“会计工具论”、“会计信息论”、“会计管理论”、“管理活动论”等,综合各种观点我们认为:

会计是以货币作为主要计量单位,利用专门的方法和程序,对社会再生产过程中能够用货币表现的经济活动,进行连续、系统、完整地反映和监督,旨在为企业及相关



利益人提供会计信息和实现最优经济效益的一种管理活动。

二、会计的特点

(一) 以货币作为主要计量单位进行价值管理

会计的发展是与商品经济紧密联系在一起的。在商品经济条件下,货币作为商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度的职能。为了全面综合地反映经济活动,客观上需要一种统一的计量尺度作为会计的计量单位,以解决财产物资不能直接相加减的问题。因此,选择货币作为度量单位,从价值角度统一度量,使得财产物资的价值能够直接相加减,并通过价值计量表达出错综复杂的经济活动的过程和结果。实物度量和劳动度量也是会计的计量单位,它们与货币度量相互配合,共同用以会计的计量和记录,以保证财产物资记录的安全、完整。实物度量和劳动度量不可或缺,但会计最终要用货币度量,从价值角度综合反映经济活动。可以说,货币度量是会计最主要的计量尺度。从这个意义上讲,会计所进行的管理是一种价值管理。

(二) 以会计凭证作为基本依据

为了能如实地反映经济活动的真实情况,对发生的每一项经济业务都必须取得或填制合法的会计凭证,以会计凭证记载经济业务的过程及结果,并明确经济责任。会计必须以合法的会计凭证对各项经济业务进行计量和记录,如果没有合法的凭证,会计不得作任何正式的计量和记录。会计凭证不得捏造、伪造,也不能变造或篡改,以保证信息的真实性。

(三) 遵守既定规则

规则是指规定出来供大家共同遵守的制度或章程。会计是在既定核算假设、核算原则和相关法律、法规、制度规范的指导和制约下进行的。对于既定规则,人们都要遵守并严格执行,以保证反映和监督经济活动过程及结果的信息具有可比性、公允性和合法性。

(四) 采用专门的方法和程序

为了能正确反映和有效监督经济活动,会计运用一系列科学的专门方法和程序,对经济活动过程进行完整、连续、系统的计量、记录、分析、检查和报告。对属于会计对象的全部经济活动都必须毫无遗漏的记录,使其具有完整性,对各项活动还应按其发生的时间顺序不间断地进行记录,使其具有连续性,对各项经济活动既要进行相互联系的记录,还要进行必要的科学分类,使其具有系统性。会计所运用的一系列专门方法和程序相互联系、相互配合、各有所用,构成一套完整的相对独立的反映和监督经济活动过程和方法体系,这种方法体系是会计所特有的,是其他经济管理活动(如生产管理、质量管理等)所不具备的。



（五）全面性、连续性和系统性

全面性是指会计对所有纳入会计核算、控制范围内的经济活动进行完整的记录，不能有任何遗漏。

连续性是指对各项活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录，既不能提前也不能延后。

系统性是指会计对各项经济活动既要进行相互联系的记录，又要进行科学的分类整理。

会计的这些特点是与其他经济分析方法相对而言的。例如，统计分析方法就没有像会计那样有特定要求。如进行工业普查，就不需要连续性；又如统计可在某个部门，甚至某个班组进行。而会计必须把属于其核算的内容全部反映，而且会计规定其计量单位必须以货币为主要计量单位，统计则没有限定其计量单位。

三、会计的属性

会计的属性是指会计的性质。从会计产生和发展的历史过程中可以看出，会计所涉及的内容，既同生产力相联系，又与生产关系和上层建筑相联系，从而使会计既有技术性，又有社会性。

会计的技术性也称自然属性，是指会计方法反映了生产力的技术与组织的要求。会计是在社会实践中适应管理生产过程的需要而产生的，生产过程是一种分工协作的集体化的大生产，它是劳动者、劳动资料和劳动对象的结合，这种结合的基础是生产技术。因此，为了全面、综合地反映和监督生产过程，促使生产活动达到人们的预期效果，会计的技术方法和理论知识必然要随着生产技术日益复杂、生产规模日益扩大而扩大，它经历了由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。多少年来，人们总结了对经济活动记录、反映、分析、检查等一套会计专门的科学方法，这是人类劳动和智慧的结晶，是人类共存的一种财富。借助它，能系统、真实地反映客观实际情况，可以用于管理生产，促进生产的发展。

会计的社会性是指会计作为一种经济管理活动，是企业管理的一个重要组成部分，必然牵涉到企业所有者、债权人、政府、企业管理当局、潜在投资者等一系列的外部 and 内部利益主体，而各利益主体从各自利益驱动出发，自然要求会计工作符合自身利益需求，以期达到有利于自己的经济后果。因而，会计工作就要协调各方面的利益需求，最终在各利益主体之间做出最优的权衡决策，满足不同利益主体的要求。这种协调最明显的例子就是会计准则的制定。会计准则的制定过程往往不仅仅是技术的研究过程，同时还是政治协调的过程，与强势集团讨价还价对最终制定的准则有着相当程度的影响。

会计的双重性，决定了会计科学管理属性，使它成为一门经济管理科学。关于管



理科学的性质,马克思曾经指出:“资本主义的管理就其内容而言是二重的,因为它所管理的生产过程本身具有二重性:一方面是创造产品的社会劳动过程,另一方面是资本的价值增值过程。”就是说,管理一方面具有同生产力相联系的自然属性,即技术性;另一方面又具有同生产关系相联系的社会属性,即社会性。资本主义管理的二重性同样适用于社会主义管理。邓小平同志曾经指出:“有些东西并不能说是资本主义的,比如说,技术问题是科学,生产管理是科学,在任何社会,对任何国家都是有用的。我们学习先进的技术、先进的科学、先进的管理来为社会服务,而这些东西并没有阶级性。”

正确认识会计的双重性质,对于我们利用人类创造的会计科学财富,充分发挥会计的管理作用具有重大的意义。从技术性方面看,凡是能促进生产力发展的会计理论和方法,是任何社会形态下共同需要的,可以共同采用,这为我们充分借鉴国际上先进的会计理论和方法,为我国社会主义经济建设服务奠定了理论基础。从社会性方面看,会计要维护一定的生产关系,体现不同的管理目的,应划清社会主义会计和资本主义会计的本质界限,发挥社会主义会计保护社会主义生产关系和上层建筑的作用。

四、会计学及其分支

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。会计实践是不断发展和不断丰富的,相应地,会计学理论也在不断地发展和完善。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,其内容大致如图 1-1 所示。

会计学是经济管理科学的一个分支,属于应用管理学,会计学的研究对象是全部会计工作,既包括会计理论研究工作,又包括会计实践工作。随着会计学研究领域的不断扩展,会计学分化出许多分支,每一个分支也都形成了一个学科。如按会计学研究的内容划分,其分支有基础会计学、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;按会计主体来划分,其分支有宏观会计学 and 微观会计学。宏观会计学包括总预算会计、社会会计、国际会计等,微观会计学包括企业会计、非营利组织会计等。

研究会计学及其分支,对于了解会计研究的内容,把握会计研究的方向,掌握每个分支学科在整个会计学科中的位置都具有十分重要的现实意义,也可以为今后科学地学习和研究会计学奠定基础。

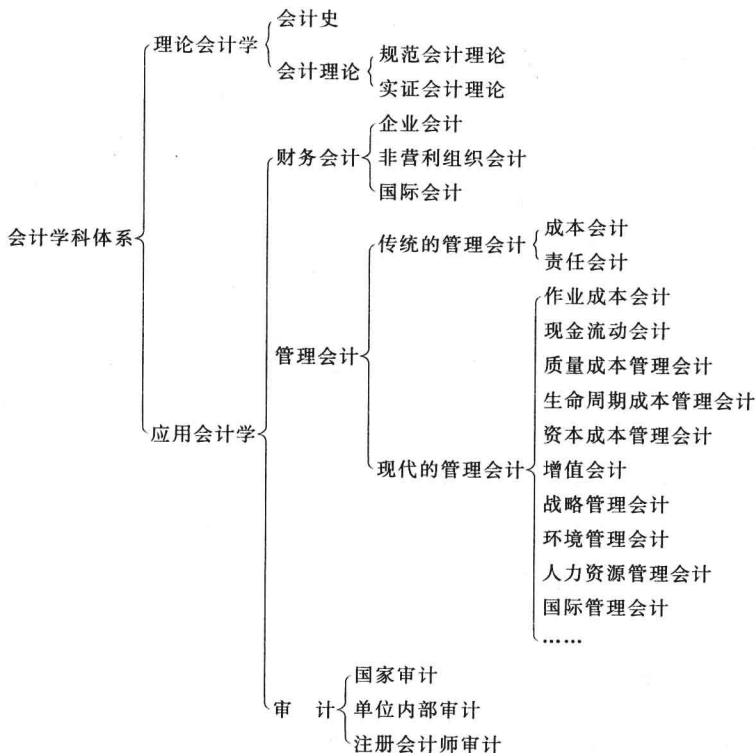


图 1-1 会计学科体系示意图

第三节 会计的对象、职能与目标

一、会计的对象

会计的对象为企业或事业的经济活动。所谓经济活动,是指人类物质资料的再生产过程。对于整个社会而言,经济活动是指社会产品的生产、分配、交换、消费等各个环节。

生产环节是人们利用劳动资料(如厂房、设备、工具等)对劳动对象(如材料)进行加工,创造社会产品的过程,一般包括工业和农业。

分配环节是指把已创造出来的产品进行分配。其中一部分用于补偿消耗了的生产资料,购买材料和恢复已磨损的劳动工具;一部分用于支付职工的劳动报酬和用于分配给投资者利润;还有一部分以税收形式上缴国家财政,然后进行第二次分配,如用于国防、能源、交通、科研、教育等。

交换环节是指把已创造出来的产品进行交换,如把工业产品与农业产品交换。