

中国科学院规划教材



新编会计学原理

©樊彩霞 主编 刘欣华 刘小军 副主编

New Accounting Principles



科学出版社

www.sciencep.com

中国科学院规划教材

新编会计学原理

主 编 樊彩霞

副主编 刘欣华 刘小军

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是依据我国最新会计法规编写的一本教材,内容共包括六部分,第一部分主要是会计核算的基本理论,为读者学习本课程构建理论平台。第二部分和第三部分是复式会计核算与借贷记账法的原理及应用,介绍会计核算的精髓内容。第四部分是会计核算的组织形式,介绍会计凭证、账簿和会计核算的组织程序。第五部分是财务报表的编制与分析,介绍会计信息的生成与应用。第六部分是会计的基础工作,以帮助读者全面系统的理解与认识会计工作。

本书作为学习会计专业知识的入门教材,可作为高等院校经济管理、会计等相关专业的教材,也可作为从事经济管理和会计工作相关人员的培训教材和参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

新编会计学原理/樊彩霞主编. —北京:科学出版社, 2008

(中国科学院规划教材)

ISBN 978-7-03-022582-5

I. 新… II. 樊… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第111842号

责任编辑:刘俊来 王剑虹 王日臣/责任校对:刘亚琦

责任印制:张克忠/封面设计:无极书装

科学出版社出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

源海印刷有限责任公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2008年8月第一版 开本:B5(720×1000)

2008年8月第一次印刷 印张:23 1/2

印数:1—3 500 字数:451 000

定价:35.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换(新欣))

前 言

《新编会计学原理》是根据新时期会计教学的需求,结合近年来我们在教学实践中的经验与体会,严格按照2007年实施的《企业会计准则》,全面修订、补充和完善的一本用于学习会计专业知识的入门教材。本次修订的宗旨是:突出会计专业知识的基本架构,为后续课程作好引导,注重学习者的认知规律,由浅入深、循序渐进,引导读者对会计专业知识精髓的认识与理解,修订后的《新编会计学原理》主要有以下三个特点:

第一,结构的新颖性。本教材结构的新颖性首先体现在总体结构的安排上,共分为六篇,各篇之间的关系是:以会计核算基本理论为先导(第一篇),以复式会计核算为起点(第二篇),介绍借贷记账法的应用(第三篇),然后选用会计核算程序将会计专业语言描述在凭证与账簿中(第四篇),再根据账簿等资料编制和分析财务报表(第五篇),最后介绍完成以上会计核算需要关注的会计基础工作(第六篇)。通过循序渐进的六篇内容的叙述,可以使读者更直观地感受本教材包括的基本内容及其之间的相互关系,既便于教师的教学,又利于读者的自学。本教材结构的新颖性还体现在篇内结构的安排上,例如,在教材的第二篇,先以一个案例贯穿了第3章的全部内容,由浅入深地阐述了会计核算簿记发展过程中的三种模式,使读者自然地领悟运用复式会计核算簿记的必然性。然后在第四章全面、系统地介绍了复式借贷记账法的相关内容,通过精心构思各章之间的相互关系,使读者感悟会计知识的系统性与连续性。

第二,内容的拓展性。以本教材的第三篇为例,首先将借贷记账法应用于企业的资金筹集、资产购置与产品生产、资产换取收益等生产经营活动中,以此反映会计与企业经济活动之间的密切关系,并使读者对用会计语言描述企业的经济活动有一个全面的认识。在此基础上,将该方法进一步应用于会计要素的核算中,不仅强化了读者对资产负债表和利润表的认识,而且对进行后续会计课程的学习给予了引导和铺垫。考虑到我国证券市场的迅速发展,银行等金融类企业对会计知识与人才的需求,本教材还增加了银行主要业务的会计核算内容。

第三,描述的通俗性。本教材在编写过程中充分考虑到初学者的需要,尽量用通俗的语言描述会计专业知识,以引起读者的注意和兴趣,引导初学者轻松、牢固地掌握会计基本原理的精髓内容。

本书由北京科技大学经济管理学院财务与会计系的六位教师编写完成,其中修订大纲由樊彩霞、刘欣华、刘小军共同研究确定,具体编写分工是:胡志颖负

责第一篇和第六篇的编写；刘小军负责第二篇和第7章的编写；刘欣华负责第三篇的编写；樊彩霞负责第四篇的编写；崔文娟负责第五篇的编写；刘应文参与了第一篇和第六篇的修改；全书最后由樊彩霞负责协调和总纂定稿。

在编写过程中，我们参考了大量书籍，在此也特向各位作者表示诚挚的谢意。

作为编者，尽管我们一直努力地追求《新编会计学原理》教材的新颖与完善，但限于作者的水平，书中难免有疏漏、错误与不足之处，欢迎读者的批评指正。

编 者

2008年8月

目 录

前言

第一篇 会计学导论

第 1 章 会计概述	2
1.1 会计的含义	2
1.2 会计的产生和发展	5
1.3 会计目标与对象	9
1.4 会计规范体系.....	12

第 2 章 会计核算基本理论与方法	15
2.1 会计基本假设与会计基础.....	15
2.2 会计信息质量要求.....	18
2.3 会计计量属性.....	21
2.4 会计核算方法.....	22

第二篇 复式会计核算

第 3 章 会计核算模式	26
3.1 会计核算模式概述.....	26
3.2 会计核算模式一：单式簿记.....	28
3.3 会计核算模式二：用会计等式进行复式簿记.....	33
3.4 会计核算模式三：用借贷等式进行复式簿记.....	44
3.5 会计核算模式的关系及案例小结.....	54

第 4 章 借贷复式记账法	59
4.1 借贷复式记账法概述.....	59
4.2 会计等式与会计要素.....	61
4.3 会计科目与会计账户.....	68
4.4 借贷记账法的基本原理.....	75
4.5 会计循环与期末账项调整.....	80

4.6 企业常用会计科目简介	84
----------------	----

第三篇 借贷记账法的应用

第5章 企业经济活动核算(一)	96
5.1 企业经济活动概述	96
5.2 筹资活动的核算	98
5.3 资产购置与产品生产活动的核算	100
5.4 资产换取收益活动的核算	104
5.5 资产期末价格调整的核算	109
5.6 期末财产清查的核算	112
5.7 期末结账及利润分配的核算	119

第6章 企业经济活动核算(二)	131
6.1 资产的核算	131
6.2 负债的核算	156
6.3 所有者权益的核算	163
6.4 收入、费用和利润的核算	166

第7章 银行主要业务的核算	174
7.1 银行会计概述	174
7.2 商业银行主要业务的核算	176
7.3 中央银行主要业务的核算	182

第四篇 会计核算组织形式

第8章 会计凭证	198
8.1 会计凭证概述	198
8.2 原始凭证的填制与审核	205
8.3 记账凭证的填制与审核	207
8.4 会计凭证的传递与保管	209

第9章 会计账簿	213
9.1 会计账簿概述	213
9.2 会计账簿的登记	219
9.3 错账的查找与更正	232

9.4 期末的对账与结账	235
--------------------	-----

第 10 章 会计核算组织程序	240
10.1 会计核算组织程序概述	240
10.2 记账凭证核算组织程序	241
10.3 科目汇总表核算组织程序	242
10.4 汇总记账凭证核算组织程序	244
10.5 日记总账核算组织程序	246
10.6 多栏式日记账核算组织程序	248
10.7 会计核算组织程序的应用	249

第五篇 财务报表的编制与分析

第 11 章 财务报表的编制	274
11.1 财务报表概述	274
11.2 资产负债表	277
11.3 利润表	286
11.4 现金流量表	292
11.5 所有者权益变动表	296
11.6 财务报表附注	299
11.7 财务报表的审计	303

第 12 章 财务报表的分析	307
12.1 财务分析概述	307
12.2 财务分析的基本方法	309
12.3 财务比率基本分析	312
12.4 财务状况综合分析	322
12.5 财务报表分析的局限性	325

第六篇 会计基础工作

第 13 章 会计工作组织	332
13.1 会计机构和会计人员	332
13.2 会计档案管理和会计工作交接	337

第 14 章 会计电算化	344
14.1 会计电算化概述.....	344
14.2 会计电算化的规章制度.....	349
第 15 章 内部会计控制	353
15.1 内部会计控制概述.....	353
15.2 内部会计控制措施与内容.....	354
参考文献	359
附录 1 企业会计准则——基本准则 (2006 年)	360
附录 2 常用会计科目表	365
附录 3 其他会计科目表	366
附录 4 企业主要经济业务核算示意图 (一)	367
附录 5 企业主要经济业务核算示意图 (二)	368

第一篇 会计学导论

本篇内容要点

- ◇ 会计的特点与职能
- ◇ 会计学的两大分支
- ◇ 会计规范体系
- ◇ 会计基本假设
- ◇ 会计信息质量要求
- ◇ 会计核算方法

第 1 章

会计概述

内容提要

本章阐述会计的本质、会计的特点和会计职能，介绍了会计产生和发展的动因以及发展历程、会计学的两大分支、会计对象与目标、我国现行的会计规范体系，重点讲述了会计法律、会计准则和会计制度。

1.1 会计的含义

1.1.1 会计的本质

会计的本质是什么？无论是我国，还是西方国家的会计理论界，这个问题都曾经是长期争论的焦点之一。

美国会计界对“会计是什么”的理解经历了会计是“艺术”还是“科学”的认识过程。在早期，人们认为会计是经验性的，而经验的积累形成艺术，因此在那个时期人们认为会计是一门艺术。在中期，因为科学会计簿记方法的出现，人们倾向于将会计与科学联系起来。到 20 世纪 70 年代后期，随着会计与信息提供相联系得到认可后，会计是一门科学就成为较主流的认识，大部分人认为会计提供的是“一种特殊的信息服务”，是“传递信息的过程”。1977 年，西德尼·戴维森主编的《现代会计手册》明确指出：“会计是一个信息系统——一个预定向利害关系方面输送关于一家企业或其他个体的有意义的经济信息的系统，这个经济信息的输送过程包括输出者和接受者两个方面”。

20 世纪 80 年代，我国的会计学者借鉴西方的观点，综合自身的理解，在这个问题上百花齐放、百家争鸣，提出了很多的不同见解。其中最具代表性的观点有“信息系统论”和“管理活动论”两种。

1. 信息系统论

信息系统论观点是在对美国会计界将会计理解成信息系统的相关理论继承、

过滤的基础上,综合考虑信息论、系统论和控制论的新发展,并结合我国的实际经济环境形成的。在这个观点下,会计在企业 and 各单位的范围内,主要由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成,用于处理价值运动所形成的数据,产生与此有关的信息,并利用所产生的信息对相关的各种经济活动加以监督、预测、规划和分析评价。

根据信息系统的内在含义,会计应该首先是反映性的,其将不同企业和单位的经济活动以特殊的信息搜集、处理和输出方式加以总结和归纳,使用会计特有的语言反映出来。在此基础上,总结归纳输出的会计信息被用于对相关的各种经济活动的控制。

2. 管理活动论

管理活动论认为“无论从理论上还是实践看,会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。”因此会计不仅是指会计工作,也包括从事会计工作的会计人员,也就是会计同时包括了会计的客体和主体。会计主体和客体综合在一起,就形成了一种活动,这种活动的最终目的是进行经济管理,因此会计是一种经济管理活动。

与信息论观点相反,相对于会计的反映性,这种观点强调会计的管理控制性,它认为,反映是管理控制的基础,目的在于管理控制;管理控制为反映指明了目标和意义。一个单位内部的管理控制是微观的经济管理,从更宏观的层面出发的管理控制最终将导致更宏观的经济管理。

事实上,上述对会计本质最主流的两种论述在实质上相类似,只是在具体理解的过程中强调的重点不同而已。我们认为,会计在本质上是一个经济信息系统,其通过对相关经济信息的搜集、处理和报告,从而达到向信息使用者提供有用信息的目的,并最终影响相关决策,在某种意义上进行经济管理。

1.1.2 会计的特点

作为一个提供经济信息,从而最终达到间接经济管理目的的系统,会计有着其固有的特点,主要表现为:

1. 以货币为主要计量单位

会计是一个经济信息系统,因此会计处理的信息是有关价值的信息,同时为了便于汇总和比较,会计选择以货币为主要计量单位。一般情况下,对事物的衡量有三种指标,即实物、时间和货币。由于不同的实物计量单位难以进行综合比较,因此它们的加总毫无意义;而如果想把相关事物换算成凝结在其中的劳动时间加以度量,这也是非常困难的;所以会计处理相关业务的经济方面信息,关注价值,最终选择货币作为主要计量单位。但这样并不意味着就抛弃其他的度量单位,因为在用货币计量的同时,也要借助实物指标,从而更好地达到对实物资产

等进行内部管理的目的,如财产物资账既要反映货币价值,也要反映实物数量,以便于账实核对。

2. 按经济活动的时间顺序连续、系统、全面、综合的反映

连续性是指对单位所发生的经济活动按照发生时间的顺序依次进行反映;系统性是指对经济活动的内容按照科学的方法进行分类,以提供经济管理所必需的资金、成本、利润等会计资料;全面性是指对单位的经济事项全部给予记录,不能出现任何遗漏;综合性是指利用货币计量尺度,把经济活动的内容进行记录、汇总或比较,以综合反映各种价值指标。

3. 以合法的凭证为依据

整个会计信息系统对相关信息处理的可靠性和公允性,有赖于系统的输入。信息系统的输入一旦出现问题,最终的输出结果对决策的作用必将受到影响。因此信息系统的输入要以合法的凭证为依据,这意味着,进入会计信息系统的数据必须是“收有凭,付有据”的,不能凭口头语言或其他传播媒介作记录,并且相关凭据必须是符合会计法规的。

1.1.3 会计的职能

会计的职能,是指会计本身所具有的功能。从上面对会计本质的讨论中可以看出,无论把会计理解成信息系统,还是理解成管理活动,会计都具有两个最基本的职能:核算与监督。也正如马克思曾经指出的,会计是对生产“过程的控制和观念总结”,所谓“过程的控制”一般理解为控制,所谓“观念总结”一般理解为反映。

1. 反映职能

会计的反映职能是指会计运用一套专门的方法,对各单位的经济业务及其成果给予连续、系统、全面地反映,这是会计作为一个人造的信息系统的基本使命。其中专门的方法是指会计特有的确认、计量、记录和报告等程序,经济业务包括企业的融资、投资、生产经营、利润分配等。会计在履行反映职能过程中,主要的是利用货币,并辅以其他度量方法进行量度,通过价值量的核算综合反映经济活动的过程和结果。

2. 控制职能

会计的控制职能也称会计的监督职能,是指会计按一定的目的和要求,利用会计反映职能所提供的资料和信息,对各单位的经济活动进行控制或监督,对实际活动结果脱离规定目标的偏差进行干预和校正。会计控制具体分为事前控制、事中控制和事后控制,其控制的依据是国家的财经政策、法令、制度和各单位的合同、计划和定额。事前控制是指通过审核相关原始凭证、编制财务计划、费用预算等会计方法对单位的各种决策以及相关的各项计划和费用预算进行可行性、

合理性和合法性的审查；事中控制是通过将实际状况和计划、预算相比，对正在执行的各种财务计划、决策等利用有关资料进行测算、修正，对已发现的问题提出建议，促使有关部门和人员采取改进措施，以保证计划、预算和决策的顺利实现；事后控制是指通过企业经营业绩评价、责任考核等会计方法对已发生的各种会计事项进行分析与评价，为下一次的财务计划和费用预算的编制提供有用的、可参考的会计资料，同时也可用以预测未来经济活动的发展趋势。

从不同的角度理解会计本质，会计的上述两项基本职能之间的关系就不相同，有些观点认为会计的反映职能是第一位，而有些观点则认为控制职能是第一位的。根据前面对会计本质的界定，本书认为会计的这两项职能是相辅相成、紧密相连的。反映是控制的前提或基础，如果没有反映职能所提供的有关会计资料，会计控制也就无从谈起；同时会计控制职能是会计反映职能的延伸或发展，没有科学、严格的会计控制，会计信息的提供就会失去方向，会计反映也就失去了存在的意义。

1.2 会计的产生和发展

1.2.1 会计产生和发展的动因

从有私有产品开始，会计就以不同的方式在人类的经济生活中发挥着作用。翻阅史料可以发现，早在2000多年前，会计就已经产生了，并从此处于不断的发展完善之中；且在会计的发展过程中，其重要性也在逐渐凸显。如今的会计更成为经济运行中不可或缺的部分。那么究竟是什么动因促使会计产生和发展的呢？

从生产力发展的角度出发考虑，会计有助于生产力发展。在人类生产的过程中，用以生产的资源是有限的。所以资源如何在使用者之间配置，就显得尤为重要。如果能够将资源分配给生产效率更高的使用者，将获得更大的产出和财富。因而需要有一种合理的低成本机制帮助进行资源配置，使资源能够流向其使用最有效的地方，最大化地增加全社会的财富。历史证明，会计就是这样的一种机制，其通过其独有的确认、计量、记录和报告等技术方法，计量出可供分配的总体资源和不同使用情况下的资源配置效果，从而帮助资源流向更高效率的配置。概而言之，会计和生产管理之间这种密不可分的关系使得生产管理愈发展，对会计的需求愈强烈，这也构成了会计产生和发展的动因。

还有些学者从制度安排的角度考虑，认为会计是维护信任的一种低成本的机制。在现代社会中，无论任何经济实体或活动都离不开人的主导和参与，为了更好地把这些经济人组织起来，减少内耗，增加效率，就需要有某种信任机制，使得他们之间能够达到均衡。同时出于成本效率原则考虑，所选用的信任机制的成

本必须尽量低,从而保证因采用此种信用机制所产生的收益最大化。历史证明会计正是这样一种维系信任的低成本机制。因此从这个角度看,因为维系信任的需要,会计产生并发展起来。

综上所述,无论是从促进生产力发展,还是从维护信任机制的角度出发,会计的产生和发展都与其所处的环境变化密不可分。因此从更宏观的角度出发,会计的外在经济环境的变化是真正促进会计的产生和发展的动因。

1.2.2 会计的发展历程

1. 古代会计

这个时段始于原始社会,终于复式簿记的出现。

在人类社会的发展过程中,对劳动过程耗费与成果的记录和计算,是人们力求以较少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果所采用的手段之一。会计史学者认为,人类进入旧石器时代的中、晚期,发生了原始的计量、记录行为,如原始社会末期因为生产力发展而出现了剩余产品,人们使用“结绳记事”和“刻契记数”来对剩余产品加以记录,但这些简单的计量与记录行为在当时并不是一项独立的工作,只是生产职能的附带部分,在会计发展史上被称做“会计萌芽期”或“原始计量与记录时代”。到了奴隶社会的时期,随着私人财富的日益增加,生产需要专门的管理,因此作为生产管理一个组成部分的会计就从生产中分离出来,形成一项独立的职能。这个时期的会计主流是以单式记账法为特点的官厅会计,因为在这个时期,国家或皇室的宫廷经济规模较大,会计的主要任务是保证官府财产的完整。而且当时英国的庄园会计中出现的代理会计为今天会计的受托责任理念和稳健主义原则奠定了基础。

在这个时期,我国的会计是非常发达的。根据《周礼》记载,在西周奴隶社会,就已经建立了一套完整的会计工作组织系统,有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的,主要对财物收支进行登记;“司会”是进行会计监督的;并建立了“日成”、“月要”和“岁会”等报告文书,初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的雏形。在秦汉时代,会计核算时开始使用“入、出”作为记账符号,并创立了记录会计事项的账簿。在唐宋时期,逐步形成了“四柱结算法”,亦称“四柱清册”。四柱是指:旧管、新收、开除和实在,四者之间的关系是:“旧管+新收=开除+实在”(即:上期结存+本期收入=本期支出+本期结存)。这一平衡公式是我国古代会计的一个杰出成就,至今仍应用于现代会计的全过程。明末清初,会计核算中出现了“龙门账”,即把账目分为四大类:“进”、“缴”、“存”、“该”,其之间的关系为:“进一缴=存一该”(即:收一付=资产一负债),并以此编制“进缴表”和“存该表”(即损益表和资产负债表),在两表上计算求出的盈亏数应当相等,称为合“龙门”。后来在资本主义

萌芽阶段，又出现了“四脚账”，又称天地合账，其主要内容是对每一笔经济业务既登记“来账”，又登记“去账”，以反映同一账项的来龙去脉。

同时，在这个阶段，现代审计理论也开始萌芽。中世纪晚期，英国的庄园经济严重依赖于大片土地的丰产，但因为庄园主并不亲自管理在庄园中劳作的人们，所以是否丰产还依赖于管家对劳动者的管理。这样在庄园主和管家之间形成了一种委托代理关系。庄园主要求管家记账，目的是为了要检查管家的诚实度，防止损失和盗窃，而管家记账则是为了表明自己忠心地履行了责任。一般在最大的庄园中，每年的账要通过庄园主和家庭议会的检查，而且常常由选定的审计官员进行。这便是现代审计的雏形。

2. 近代会计

这个阶段指从复式簿记到20世纪50年代以前。

随着社会的发展，A. C. 利特尔顿 (A. C. Littleton) 在《20世纪以前的会计发展》(*Accounting Evolution to 1900*)一书中，提出了系统的复式簿记产生的七项必要条件，即书法、算术、私有财产、货币、信用、商业和资本。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利 (Luca Pacioli) 在其《算术·几何·比与比例概要》一书中，系统地介绍了复式簿记的内容。有了复式簿记，才带动了其他会计方法的发展。至此，会计不再是完全的经验艺术，而成了一门有数学依据的科学。

19世纪的工业革命大大增强了英国的生产力。随着股份公司的出现，公司的股东人数有所增加，同时由于大部分股东不参加公司的管理，只是为了获取因投入资本而产生的资本利得，公司一般由股东委托的管理层经营，由此形成了委托代理关系，这种关系类似于前面所述的庄园主和管家之间的关系。因为管理层的利益并不完全与股东的利益一致，尽管会计天生对维护股东和管理层之间的信任关系有一定的作用，但因为会计毕竟是公司的内部行为，很容易受到管理层的操纵，所以为了更好地监督管理层，公司的股东将会计账目交与公司外部的公正第三方鉴证，鉴证的结果将作为股东衡量工作努力程度的依据之一。随着鉴证需求的不断增加，1854年，世界上第一个会计师协会——英国的爱丁堡会计师公会成立，这被认为是近代会计发展史上的又一个里程碑。

3. 现代会计

20世纪中叶至今是现代会计的发展阶段。

股份公司所带来的股东和管理层之间委托代理关系在这个阶段更加深刻地影响会计的发展，因为日益发达的资本市场进一步强化了股东的所有权和管理层的经营权的两权分离。由此股权分散程度进一步增加，股东和管理层之间的委托和受托关系变得模糊。在这种情况下，所有者对管理层的监督要求进一步加强，作为股东监督管理层的一种途径，会计对外报告信息的功能得到进一步强化。但是

如前述,因为管理层和股东的目标并不一致,在完全没有外部约束的情况下,会计很容易受到管理层的操纵,偏向管理层的会计信息很容易使得信息的使用者在利用信息决策时,受到误导,做出错误的判断;而且使用者在决策时,并不仅仅面对单个企业,而是在不同企业之间进行比较,因此受到管理层操纵的会计信息更有可能使得企业之间信息的不可比性增加。所以,为了更好地规范资本市场,以便减少企业会计信息受到管理层操纵的程度,不同的企业对外提供的会计信息之间具有更多的可比性,资本市场的监管者制定了“公认会计原则”,作为对资本市场上各企业的约束。从此,各相关企业要根据公认会计原则的要求对外提供财务报告,这就形成了财务会计。

另一方面,在企业外部对会计信息的需求增加时,因为经济的快速发展,企业在不断增强的竞争压力下,内部也对会计信息提出了新的需求,从而能够建立更科学的管理体制和方法。基于这一需求,逐渐产生了服务于企业内部信息需求的管理会计,形成了与财务会计相对独立的领域。管理会计的产生与发展是现代会计的一个重要标志。

现代会计的发展还表现在会计的工艺与现代电子和信息技术相结合,会计由手工簿记系统发展成为电子数据处理系统和网络系统。会计处理的电算化,是会计在记录与计算技术方面的重大革命。会计信息的网络化,大大促进了会计信息的传递,有助于提高会计信息的使用效率。

综上所述,会计是适应外在的经济环境需要而产生、发展和不断完善的。经济越发展,会计越重要。会计对生产过程的反映与监督,取决于经济的要求,同时会计的方法与技术也随着经济的发展和管理的要求不断发生变化和完善。

1.2.3 会计学的两大分支

自20世纪50年代后,会计发展步入了现代会计的阶段,在这个阶段中,因为外部环境和内部管理需求的变动,会计由传统的形式分解成了两个重要的方向,即财务会计和管理会计。这可以认为是传统会计的两大分支。

1. 财务会计

传统的会计主要是以货币形式,运用复式记账原理,按照规定的程序,对单位的经济活动进行反映和控制。财务会计是以传统会计为主要内容,通过定期编制会计报表,向企业外部以及与企业有利害关系的集团和个人提供企业经营成果、财务状况及现金流量等信息。一般来说,财务会计主要是对企业已经发生的经济业务进行事后的记录和总结,对过去的生产经营活动进行反映和监督。在财务会计工作中,必须严格遵守“公认会计原则”(在我国为企业会计准则和各种宏观会计制度),以保证所提供会计信息的可比性和一贯性。财务会计工作的目标主要是为企业外界服务,所以财务会计又称为“外部会计”。