

用技术型财会类精品教材

会计学原理

Accounting Principles

金艳红 高晨星 主编

- 凸显**应用技术型特色**，注重实践教学模块设计
- 每章包含**课后习题**，并提供**参考答案**
- 提供**教学课件**，方便教师教学
- 包含丰富**教学案例**与**业务练习**，提高学生动手能力



上海财经大学出版社

高等院校应用技术型财会类精品教材

会计学原理

Accounting Principles

金艳红 高晨星 主 编
王 倩 臧泽华 副主编



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/金艳红,高晨星主编. —上海:上海财经大学出版社,
2016.1

(高等院校应用技术型财会类精品教材)

ISBN 978-7-5642-2296-3/F · 2296

I. ①会… II. ①金… ②高… 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(2015)第 304305 号

☐ 责任编辑 顾晨溪
☐ 封面设计 韩庆熙

KUAIJIXUE YUANLI

会计学原理

金艳红 高晨星 主 编
王 倩 臧泽华 副主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海华业装璜有限公司印刷装订

2016 年 1 月第 1 版 2016 年 1 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 18.25 印张 467 千字
印数: 0 001—4 000 定价: 35.00 元

前言

2006年,财政部发布了《企业会计准则》体系后,实现了我国会计准则与国际接轨。2007年新准则开始在上市公司实施,2008年在大型国企实施,并随着在全社会的推开而陆续进行了修订。近几年,财政部发布了若干项《企业会计准则解释》,并于2014年修订、制定了7项具体准则,会计与经济关系的密切关系决定了会计的教学必须紧跟经济发展的节奏,这些准则及解释公告对会计类教材的影响非常大。

作为会计学课程体系的起点,《会计学原理》教材的内容范围、结构安排等似乎已成定式,而非会计专业的学生在学习本课程后通常没有机会继续学习中级财务会计、高级财务会计,但又有需求考取会计从业资格证书并从事实际会计工作,因此有必要让这些学生通过学习这门课程对会计学原理有一个整体的把握,并打下牢固的基础、提高进一步自学的能力。

从多年的经济管理类本科学生的“会计学原理”课程开展经验来看,学生在一开始对会计学原理能否产生兴趣非常重要,为此,本教材在编写过程中对课程安排进行了调整,在课程初期加强了对会计的基本核算方法的介绍,将会计核算方法体系单列了一章,并在讲解会计核算的基础上安排了例题,这些基本知识的理解有利于学生在今后的实际学习和工作中最大限度地发挥自己的潜能。

本书编写风格上注重原理与实用性的结合,每章增设了引导案例、重点知识总结和课后习题,对学生加深知识的理解 and 应用有很大好处。

本书共分十一章,第一、二、三、四章由金艳红执笔,第五章由高晨星执笔,第六、七、八章由王倩执笔,第九、十、十一章由臧泽华执笔。

感谢在教材撰写和出版过程中裴子英教授、林士伟教授给予的关心和支持,感谢徐思怡、卢盘莲等同学参与的校正工作,同时,感谢上海财经大学出版社对本教材出版给予的帮助。

编者

2016年1月

目 录

前言	1
第一章 总论	1
学习目标	1
关键概念	1
引导案例	1
第一节 会计的含义	1
第二节 会计的对象	8
第三节 会计的基本假设	10
第四节 权责发生制与收付实现制	12
第五节 会计信息的质量特征	14
本章小结	20
本章习题	20
第二章 会计核算的方法体系	25
学习目标	25
关键概念	25
引导案例	25
第一节 会计方法体系与会计核算方法体系	26
第二节 设置账户	27
第三节 复式记账	34
第四节 填制和审核会计凭证	37
第五节 登记账簿	40
第六节 成本计算	42
第七节 财产清查	45
第八节 编制财务会计报告	46
本章小结	47
本章习题	48

第三章 会计要素	52
学习目标	52
关键概念	52
引导案例	52
第一节 六大会计要素	53
第二节 会计等式	60
第三节 会计要素的确认、计量及其要求	65
本章小结	69
本章习题	69
第四章 借贷记账法	73
学习目标	73
关键概念	73
引导案例	73
第一节 借贷记账法的概念及记账符号	73
第二节 借贷记账法的记账规则	79
第三节 借贷记账法下的会计分录	82
第四节 借贷记账法的试算平衡	85
第五节 总分类账户和明细分类账户的平行登记	88
本章小结	92
本章习题	92
第五章 工业企业主要经济业务的核算方法	96
学习目标	96
关键概念	96
引导案例	96
第一节 工业企业的主要经济业务及核算内容概述	97
第二节 资金筹集阶段经济业务的核算	99
第三节 生产准备阶段经济业务的核算	110
第四节 产品生产阶段经济业务的核算	130
第五节 产品销售阶段经济业务的核算	148
第六节 财务成果形成与分配过程经济业务的核算	160
本章小结	176
本章习题	177
第六章 会计凭证	185
学习目标	185
关键概念	185

引导案例	185
第一节 会计凭证的种类与内容	186
第二节 会计凭证填制与审核的方法	194
第三节 会计凭证的传递与保管	200
本章小结	202
本章习题	202
第七章 会计账簿	206
学习目标	206
关键概念	206
引导案例	206
第一节 会计账簿的种类	207
第二节 账簿的设置	209
第三节 账簿的启用与登记规则	213
第四节 错账更正的方法	215
第五节 结账与对账方法	217
第六节 账簿的更换与保管	219
本章小结	221
本章习题	222
第八章 财产清查	226
学习目标	226
关键概念	226
引导案例	226
第一节 财产清查概述	226
第二节 货币资金的清查	228
第三节 实物财产的清查	231
第四节 往来款项的清查	236
本章小结	237
本章习题	238
第九章 财务会计报告	241
学习目标	241
关键概念	241
引导案例	241
第一节 财务会计报告概述	242
第二节 资产负债表	244
第三节 利润表	250
第四节 现金流量表	255

第五节 所有者(股东)权益变动表	257
第六节 会计报表附注	258
本章小结	259
本章习题	259
第十章 会计核算形式	262
学习目标	262
关键概念	262
引导案例	262
第一节 会计核算形式概述	263
第二节 记账凭证核算形式	264
第三节 科目汇总表核算形式	265
第四节 汇总记账凭证核算形式	267
本章小结	271
本章习题	271
第十一章 会计机构和会计岗位	273
学习目标	273
关键概念	273
引导案例	273
第一节 会计机构	273
第二节 会计人员	275
本章小结	282
本章习题	282
参考文献	283

第一章 总论

学习目标

通过本章的学习,对会计有一个概括的认识,以本章的知识为基点,进一步学习全书内容。了解会计的发展史、概念、本质、职能;了解世界和我国会计核算的规则和规范的内容;掌握会计的基本假设及核算基础、会计信息质量特征。

关键概念

会计对象 会计假设 权责发生制 会计信息质量特征

引导案例

原始、渔猎、农耕时代的会计活动是从“结绳记事”“刻木记事”开始的;电视剧《大染坊》中主管会计活动的是“账房先生”——头戴瓜皮帽、佩戴老花镜,工具是账本和算盘;而现代从事企业会计活动的是具有一定专业知识、学历和职业资格,通晓计算机,且具备各种软件技能的会计主管或财务总监。这给我们一个启示:会计活动是一段历史时期人类生产实践、经济管理和社会发展的客观需要;会计的方法和技术,是通过长期实践,加上运用先进的科学技术成果,逐渐完善起来的。

启示:会计核算随着经济活动的发展而发展,为了记录越来越复杂的经济活动,会计人员逐步建立了各种规则和惯例。这些规则和惯例在世界范围内被统称为“公认会计准则”,并以假设、原则、准则、惯例等不同的术语加以表述。

会计的含义以及这些公认的会计理论的基础,是本章将要介绍的内容。

第一节 会计的含义

一、会计的产生及发展

“会”“计”两字均有计量、计算的意思。清朝焦循在《孟子正义》中将两字进行区别,即零星算之为“计”,总合算之为“会”。会计作为一种计量、记录活动,其产生可以追溯到非常久远的

年代。现在我们所说的会计(即真正意义上的会计)是商品经济的产物,是随着商品经济的出现、社会生产的发展、经济管理的要求而逐步发展完善起来的。

(一)会计的萌芽阶段

在人类社会早期,随着生产活动中分配、交换的出现,数量概念和简单的计量行为相继发生(结绳记事、简单刻记等)。会计的最初表现就是人类对经济活动的计量和记录行为。不过,在生产力十分低下的时期,人们更关心的是生产活动本身,会计只是一种附属职能,不是真正意义上的会计。一般把从旧石器时代中晚期到奴隶社会这一时期称为会计的萌芽阶段,也叫会计的原始计量与记录时代。

(二)古代会计

随着生产力的发展、剩余产品的出现及私有制的产生,会计经历了一个从简单到复杂、从低级到高级的发展过程。我国早在商朝,会计就成为官厅中的一项专门工作。西周设“司会”官职,掌握钱粮、赋税、收支,进行“月计岁会”。秦汉以后,各朝代均有主管会计的官职。在会计技术方面,唐宋之际产生了相当科学的会计结算方法,即四柱结算法(四柱清册):旧管+新收=开除+实在。明末清初 17 世纪初,民间出现“龙门账”:草流(凭证)→流水簿(日记账)→总清簿(分类核算),公式为:进一缴=存一该(合龙平衡公式),称经济收支活动尤其人欠、欠人,千变万化,但犹如江河入海,九九归一。古代会计的主要技术方法包括原始计量记录法、单式簿记法和初创形态复式记账法等。

(三)近代会计

近代会计是从运用复式簿记开始的,复式记账技术首先来自中世纪意大利银行的存款转账业务。在 13 世纪意大利的银行账簿中,已分别以“借主”“贷主”登记债权和债务,为近代会计的借贷记账法奠定了基础。

1494 年,意大利数学家卢卡·帕乔利的《算术、几何、比与比例概要》一书问世,书中系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并给予理论阐述,该书的迅速推广标志着借贷记账法正式成为大家公认的复式记账法。复式记账法对每笔经济业务同时在两个或两个以上的账户中进行记录,以反映资金运动记账的来龙去脉。相比单式记账法而言,复式记账法能科学地记录经济业务的全貌。

从世界范围来看,通常认为“借贷复式记账法”的出现及《算术、几何、比与比例概要》一书的问世是近代会计史的第一个里程碑。借贷记账法在清朝末期光绪年间从日本传入中国,目前在世界各国通用。我国企业、行政事业单位的会计记账都采用借贷记账法。

从 15 世纪到 19 世纪,会计的理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到 19 世纪,英国进行了工业革命,出现了股份公司,在原来记账、算账的基础上对会计提出了编制和审查财务报表且企业的会计需要接受外界监督的新要求。1854 年世界上第一个会计师协会——英国的爱丁堡会计师公会的成立,使会计成为一种职业,这被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

近代会计同商品经济的发展有着不可分割的联系,与古代会计相比,其主要特点是:一方面,纸张的出现、货币制度的建立、阿拉伯数字的普及、商品经济在一些国家发展的结果,使会

计有可能充分地应用货币形式,作为计量、记录与报告的手段;另一方面,会计的记录采用了复式记账法,形成了一个严密的体系。

从上述会计产生和发展的历史过程中,我们可以得出以下结论:

- (1)会计是随着社会生产的发展和管理经济的需要应运而生的;
- (2)会计的发展以社会生产的发展为背景,以当时的科学技术水平为前提条件;
- (3)会计的发展对社会生产的发展有着十分显著的反馈作用,社会生产越发展,会计就越重要。

(四)现代会计学科体系的发展

现代会计学科体系形成于20世纪30年代。财务会计的出现、管理会计的产生、计算机应用于会计,标志着现代会计的产生。现代管理会计的出现,是近代会计发展成为现代会计的重要标志。

英美模式的会计学科体系主要是按照学科内容的深浅划分,在管理会计产生之前,会计学的主干学科划分为初级会计、中级会计和高级会计。20世纪30年代管理会计产生之后,会计学科分为财务会计与管理会计两大领域。

财务会计是在市场经济条件下,建立在企业或其他主体范围内的、旨在向企业或其他主体外部提供以财务信息为主的信息的一个经济信息系统。因此,它主要是通过定期编制和提供财务报表,为外界与企业有经济利害关系的各个集团或个人服务。例如,股票持有者关心的是投资的安全程度和盈利的分配,因而他们需要通过财务报表来了解企业的财务状况和经营成果,以便对其所掌握的股份进行分析和评价;一些潜在的投资人、企业的长期和短期的债权人、政府的有关机关等也都从不同的角度要求企业能够提供正确决策所需的报告。所以,企业的财务状况和经营成果成为各有关方面共同关心的对象。财务会计正是从他们的利益出发,集中地研究企业会计中的有关问题,并着重通过各种财务报表来满足有关方面的需要。这种以提供财务报表为中心的会计就称为财务会计。

管理会计不同于以上所说的财务会计,主要表现在:它服务的目的不是满足企业外部有关方面的需要,而主要是适应企业内部管理的需要,即为企业管理部门正确地进行管理决策和有效经营提供有用的资料。如果说财务会计是以提供财务信息为中心的会计,那么管理会计就是以经营管理为中心的会计。

财务会计所要描述的是已经发生的事实,不强调将来;而管理会计不仅重视过去和现在,而且还着眼于将来,还要预测将来可能发生的经济活动及其效果。因此,管理会计既要利用财务会计的资料,又要利用其他一切可能利用的资料,以便完成成为经营管理服务的任务。

管理会计的创立和日趋成熟,大大地丰富了会计的内容,使会计进入了其发展历程中的高级阶段。许多会计学家基于会计的这种新变化,对会计的概念做了新的解释。

我国会计学科体系的发展可以分为以下几个阶段:

(1)20世纪五六十年代,在计划经济的基础上,引进或学习苏联会计学科体系,形成了我国传统的会计学科体系。特点是始终围绕国家财经制度和计划两个中心,以会计方法为主体、以会计核算为重点来确定会计学科体系的内容。形成的会计学科体系包括会计核算原理、部门会计学、部门财务管理、部门经济活动分析。

(2)20世纪80年代以来,随着我国改革开放的深入,研究领域不断扩展,既注重会计基本

理论研究,同时也注重研究西方会计理论与实务,并逐渐形成了我国现代会计学科体系。20世纪80年代初,在传统会计学科体系的基础上增加了审计学、西方会计学、电算化会计、管理会计学、会计史及会计理论等学科,突破了传统会计学科体系的框架。20世纪80年代中后期,我国会计学科体系逐步完善,出现了社会会计学、人力资源会计、物价变动会计、责任会计、成本管理会计、股份公司会计、联营会计、中外合资会计等。它们对我国改革开放的深入、与国际惯例接轨起到了积极作用。

(3)进入20世纪90年代,会计学界对会计这门科学有了全面的认识,一致认为会计学科属于经济管理学科,建立了一批既具有实用价值又具有发展潜力的会计边缘交叉学科,如会计经济学、会计行为学、环境会计、资源会计等。管理活动论认为会计不仅是一种经济管理工具,它本身就是管理的重要组成部分,是一种管理活动。

二、从管理活动论观点来理解会计的含义



会计的发展史表明会计的产生与发展与人们管理经济、讲究经济效益紧密地联系着,随着生产力水平的不断发展、管理水平的提高及人类对经济效益的更高追求,相应地会对会计提出新的要求,这是会计发展的原动力。会计的发展已经走过了一条从简单到复杂、从低级到高级、从不完善到完善的道路,但只要生产和管理在发展,会计的水平和含义也会有新的发展,不可能永远停留在现有的水平上,这是可以预见的。

会计的本质像英文“Accounting”(会计)源于其词干“Count”(计量、计算)一样,从一开始就与计量技术密不可分。会计计量要运用货币为计量尺度,来记录经济活动所占用、所耗费的各种实物财产物资,核算所取得的劳动成果,并将取得的劳动成果与所耗费的财产物资进行比较,从而衡量经济活动的经济效益。会计在核算、计量过程中,所运用的计量尺度主要是货币计量,其他计量尺度如劳动尺度、实物尺度等只是一种辅助手段。以货币作为计量尺度,使会计核算区别于其他核算如统计核算、其他业务核算等核算活动。

会计核算以货币尺度进行计量,所以它反映的是经济主体的资金运动。

20世纪以来,中外会计学界针对会计本质问题所形成的两种主流学派是会计信息系统论和会计管理活动论。所谓会计信息系统论,就是把会计的本质理解为一个经济信息系统;而会计管理活动论则认为会计的本质是一种经济管理活动。

我们认为,讨论会计的含义,首先应明确“会计”是指什么。它是指“会计学”还是“会计工作”,或是“会计方法”?如果不明确界定这一前提,则必将引起一场不必要的辩论。本书中,我们将“会计”界定为“会计工作”。基于这一前提,我们认为“会计管理活动论”的观点代表了我国会计改革的思路与方向,是对会计本质问题的科学论断,因此,我们倾向于选择“会计管理活动论”来为会计定义。在“会计管理活动论”的前提下,我们完全有理由认为会计是经济管理的重要组成部分,是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。由此可得出会计的定义如下:

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的技术方法,对企业、行政事业单位或其他经济组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

会计的本质是:会计是一项管理活动,在微观经济中是企业管理的重要组成部分,在宏观

经济中是国民经济管理不可缺少的部分。

三、会计的职能



会计的基本职能是核算和监督,其他职能还包括预测、决策、控制和分析等。

(一) 会计的核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,它是会计最基本的职能,又称反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。会计以财务会计报告的形式对企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合的反映,以满足各有关利益方面对会计信息的需求。

核算职能的特点如下:

- (1) 会计主要以货币作为计量单位,从数量上核算各单位的经济活动情况;
- (2) 会计主要核算已经发生或已经完成的经济业务;
- (3) 会计在反映经济活动时具有完整性、连续性和系统性。

(二) 会计的监督职能

会计的监督职能又称控制职能,是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的合法性、合理性进行审查。

监督职能的特点如下:

- (1) 会计监督既要利用货币计价进行监督,也要进行实物监督;
- (2) 会计监督是包括事前监督、日常监督和事后监督的一个过程;
- (3) 会计监督是单位内部的监督,是外部监督不可代替的。

会计的核算职能和会计的监督职能是相互联系、相辅相成的。会计核算会计监督的基础,没有会计核算提供的会计信息,会计监督就没有依据;只有会计核算而没有会计监督,就难以保证提供的会计信息的真实性,就不能在经济管理中发挥应有的作用。

(三) 会计的预测职能

会计的预测职能是指运用专门的技术方法,利用会计信息资料和其他信息资料,找出经济活动中客观存在的规律性,并以此为依据,对经济活动未来的发展趋势或状况进行估计或测算。企业通过会计预测,能在一定程度上掌握未来经济活动的不确定因素和未知因素,为会计决策和其他经营决策提供有用的数据信息资料。因此,它是企业决策、制定经营政策、规划企业行为的前提和重要手段。

(四) 会计的决策职能

会计的决策职能是指在会计预测的基础上,对未来一定时期的经济活动,可能采取的各种备选方案,根据所掌握的会计数据和其他相关的资料,严密地进行定量分析,权衡利弊得失,从中选取最优方案。会计人员的决策活动有直接决策和参与决策两种情况,对于企业会计范围内的决策活动,如各项费用消耗、产品成本可能达到的水平、企业盈利的多少、资金需要量的多

少等,会计人员可以根据会计信息资料直接做出决策;对于涉及全厂生产和经营活动的决策,如生产、销售决策,设备更新决策,重大投资决策,产品定价决策等,属于企业经营管理的高层次决策,必须有会计人员参与,提供经过加工处理的高级会计信息资料,为最高管理层决策提供可靠的数字依据。

(五)会计的控制职能

会计的控制职能是指按照管理的目的和要求,通过组织、指挥、协调企业的经济活动,对经济行为进行必要的干预,使其按照预定的轨道有序进行。会计控制的内容包括:(1)编制预算,确定企业财务目标;(2)组织预算的执行;(3)在预算执行过程中随时利用会计信息同预算和财务目标相比较,进行评价;(4)及时反馈并采取措施调整脱离预算的偏差,以实现预定的财务目标。在经济活动中是否能有效地发挥会计控制职能的作用,是衡量会计管理工作水平高低的重要标志。今后随着现代管理技术的发展和会计电算化、电控化的广泛运用,会计控制职能的作用将逐渐发挥出来。

(六)会计的分析职能

会计的分析职能是指以会计核算提供的信息资料为主要依据,结合预算、统计和其他资料,对会计主体的经济活动结果、财务状况及预算执行情况进行比较、分析、评价,总结经验、改进工作的过程。

四、会计的目标

会计的目标是指会计所要达到的目的。随着企业组织制度的发展和变化,为适应股份公司这一主要企业组织形式发展的需要,会计也突破了仅仅为单个企业业主服务的界限,会计核算和会计信息服务对象的范围逐渐扩大到企业外部投资者、债权人以及社会公众。在 20 世纪 30 年代资本主义经济危机以后,资本主义国家开始运用宏观经济政策调控和干预其经济运行过程,政府有关部门也对企业会计信息提出了要求,使企业会计不仅要满足企业投资者的需要,也要考虑政府对经济运行实施干预和管理。

我国的会计目标是与社会主义市场经济体制相适应的,它仍然是对会计主体的经济活动进行核算,提供反映会计主体经济活动的信息。

(一)为国家宏观经济管理和宏观调控提供会计信息

企业是国民经济的“细胞”,企业生产经营情况的好坏、经济效益的高低,直接影响整个国民经济的运行情况。在社会主义市场经济条件下,政府需要通过对企业会计归集整理的会计信息进行汇总分析,了解和掌握国民经济整体运行情况,以便对国民经济运行情况做出准确判断,从而制定出正确合理有效的宏观调控和管理措施,促进国民经济协调有序发展。

(二)为企业内部管理提供会计信息

会计是企业内部重要的信息系统,会计提供可靠的信息,有助于企业加强经济核算,并为决策者进行合理决策提供数据,有助于强化内部管理。

(三)为企业外部有关各方了解其财务状况和经营成果提供会计信息

在市场经济条件下,企业处于错综复杂的经济关系之中,其生产经营活动与投资者、债权人、政府、职工和社会公众等方面存在着密切的联系。企业的投资者为了保护自身的利益,需要保证投入资产的安全和完整,监督企业有效地运用资产,提高资产的使用效益;债权人出于自身债权安全的考虑,也需要了解企业的运行情况,对企业的偿债能力和债权投资风险做出判断;政府为了维护正常的经济秩序,为了取得财政收入,也需要了解企业的生产经营情况。由于这些企业外部利益关系的各个方面不直接参与企业的生产经营活动,其对企业会计信息的要求只能通过企业对外提供的会计报表来得以满足。

五、会计学科的分类



会计实践是不断发展和不断丰富的,同样,会计学科也在不断地完善和发展。随着会计学研究的深入发展,会计学分化出许多分支学科。

(一)按研究内容分类

(1)基础会计:主要阐明会计核算的基本理论、基本方法和基本操作技术,以及会计核算必须依据的核算规则、准则和会计程序及会计循环理论。它作为会计学的入门学科,主要给初学者一个应有的“会计思维”,是学习其他会计学科的基础及最前续课程。

(2)财务会计:主要阐述企业如何按照会计核算的一般原则和账务处理程序,对经济业务进行确认、计量、记录和编制会计报表,对外传递会计信息。

(3)管理会计:是以加工财务会计提供的信息为基础,包括侧重于内部管理的执行和以专用方法帮助决策两部分的内容。

(4)财务管理:主要阐述以筹资、投资、日常经营资金的管理和分配为主要内容,以企业价值最大化为评价标准的资金管理的学科。

(5)审计:是阐述审查和评价企业信息的真实性、公允性和完整性的学科。

(二)按活动目标分类

(1)财务会计:也称对外会计,是指主要为外部的投资者、债权人、政府部门(宏观调控、税收)、供应商提供财务报表会计信息的会计,按公认会计原则核算,核算的基础是权责发生制。

(2)管理会计:也称对内会计,是指主要为内部经营决策者提供有用信息的会计。管理会计建立在财务会计信息再加工的基础上,按决策原则核算。

(3)预算会计:主要研究非营利组织会计核算的理论、方法、技术,以及所依据的核算原则及程序。非营利组织主要是指政府机构、社会团体以及事业单位中除去经营活动的部分。非营利组织的共同点是没有股东或所有者,预算会计核算的基础不同于财务会计,是收付实现制。

(三)按就业领域分类

(1)公共会计师:即注册会计师,主要提供社会审计。

(2)企业会计师:承担企业会计核算、编制企业会计报表、财务预测、内部审计和内部控制

以及设计企业会计制度的工作。

(3) 政府和非营利组织会计师: 承担政府部门(包括税务管理部门、证券管理部门)、事业单位及社会团体的会计核算工作。

第二节 会计的对象

一、会计对象的一般含义

会计的对象是指会计所核算和监督的内容。凡是特定主体能够以货币表现的经济活动, 都是会计核算和监督的内容, 也就是会计的对象。也可以说会计的对象是社会再生产过程中的资金运动。

(一) 资金

资金是指企业、行政事业单位或其他经济组织的各项财产物资的货币表现。由于会计需要以货币为主要计量单位, 因而会计并不能核算和监督社会再生产过程中的所有经济活动, 而只能核算和监督社会再生产过程中能够用货币表现的各项经济活动。因此, 具体来说, 会计对象是指会计主体在日常经营活动或业务活动中所表现出的资金运动, 构成了会计核算和会计监督的内容。

(二) 资金运动

由于会计服务的主体的具体经济组织的性质不同, 决定了其经济活动的具体内容不同, 因此有必要分类考察不同性质的经济组织的资金运动形式。企业的资金运动是经营资金的运动, 行政事业单位的资金运动是预算资金的运动。

1. 工业企业的资金运动

其运动过程为: 货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金。

2. 商业企业的资金运动

其运动过程为: 货币资金→商品资金→货币资金。

3. 行政事业单位的资金运动

其运动过程为: 预算资金的拨入→预算资金的支出。

经济组织可以分为营利性的工业、农业、商业等企业和非营利性的行政事业单位。它们的资金运动有各自的特点, 资金运动的具体形式也有较大差别。由于工业企业有一定的代表性(制造业企业是指以产品加工生产和销售为主要经济活动内容的工业企业), 本教材以工业企业的资金运动作为会计核算的对象。

二、会计对象的具体表现

工业企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转、资金的退出三部分。

(一) 资金的投入

资金的投入过程也称为企业的资金筹集过程。

企业的一切资金无非来源于两个渠道：一部分来源于投资人(不需要偿还的)，另一部分来源于债权人(需要偿还的)。即投入企业的资金包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业所有者权益，后者属于企业债权人权益即企业负债。

投入的资金分布在各个不同项目，构成企业的资产。

(二) 资金的运用——循环与周转

资金的循环与周转分为供应、生产、销售三个阶段。

1. 购置生产设备和生产资料的供应过程

这是生产的准备过程，企业要用货币资金购置固定资产、购入并储备各种原材料等劳动对象。在这一过程中，企业的货币资金转化为固定资金形态和储备资金形态。

2. 产品的生产过程

这既是产品的制造过程，又是资产的耗费过程，也是新价值的创造过程。生产车间从仓库领用原材料等劳动对象，生产工人操作机器设备加工劳动对象，生产出特定的产品。随着劳动对象的消耗，资金从储备资金形态转化为生产资金形态；随着劳动力的消耗，企业向劳动者支付工资、奖金等劳动报酬，资金从货币资金形态转化为生产资金形态；随着固定资产等劳动手段的消耗，固定资金通过折旧或摊销的形式部分地转化为生产资金形态。当产品制成后，资金又从生产资金形态转化为成品资金形态。

3. 产品的销售过程

这是产品价值的实现过程。企业将产品销售出去取得销售收入，同时也会支付装卸费、运输费、广告费等费用，这一过程使成品资金转化为货币资金。

可见，工业企业的资金运用过程就是再生产过程，是以生产过程为中心的供应、生产、销售的统一。一方面表现为资金的不断耗费和回收，另一方面又表现为资金存在形态的不断转化。在供应过程中，货币资金转化为固定资金和储备资金；在生产过程中，固定资金、储备资金和货币资金转化为生产资金，生产完工后，再转化为成品资金；在销售过程中，成品资金又转化为货币资金。企业生产经营活动是连续不断的，这种周而复始的循环称为资金的周转。资金的循环和周转是工业企业再生产过程中资金运动的主要内容。

(三) 资金的退出

资金的退出包括偿还各项债务、上缴各种税金、向投资者分配利润等，生产过程结束后，这部分资金退出本企业，不再参与企业资金的循环周转。

上述工业企业资金运动的三个过程是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入，就没有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就没有债务的偿还、税金的上缴和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，也就不会有企业的进一步发展。这个资金的循环周转过程也就是工业企业的再生产过程。