

CENTURY

21世纪普通高等院校系列规划教材



新编会计学原理

Xinbian Kuaijixue
Yuanli

(第三版)

主编◎胡世强 杨明娜



西南财经大学出版社

21世纪普通高等院校系列规划教材

新编会计学原理

Xinbian Kuaijixue Yuanli

(第三版)

主 编◎胡世强 杨明娜
副主编◎刘金彬 周 庆 曹明才 徐 凯



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编会计学原理/胡世强,杨明娜主编.—3版.—成都:西南财经大学出版社,2017.9

ISBN 978-7-5504-2789-1

I. ①新… II. ①胡…②杨… 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(2017)第 228040 号

新编会计学原理(第三版)

胡世强 杨明娜 主编

责任编辑:孙婧

封面设计:墨创文化

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	四川五洲彩印有限责任公司
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	20.5
字 数	480 千字
版 次	2017 年 9 月第 3 版
印 次	2017 年 9 月第 1 次印刷
印 数	1—2000 册
书 号	ISBN 978-7-5504-2789-1
定 价	39.80 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

21 世纪普通高等院校系列规划教材

编、委 会

名誉主任：张邦富

主 任：蒋远胜

副 主 任（以姓氏笔画为序）：

李成文 张 华 周 佩 赵鹏程 傅江景

董洪清

委 员（以姓氏笔画为序）：

马 胜 毛 亮 邓 健 王官诚 刘丁豪

李进军 李益彬 刘晓红 吕峻闽 杜 漪

陈一君 张旭辉 杨启智 吴秀敏 郑元同

卓武扬 季 辉 钟大辉 郭志钢 淳伟德

曹邦英 黄 萍 谢合明 傅忠贤 傅新红

总序

为推进中国高等教育事业可持续发展,经国务院批准,教育部、财政部启动实施了“高等学校本科教学质量与教学改革工程”(下面简称“本科质量工程”),《国家教育中长期发展规划纲要(2010—2020)》也强调全面实施“高等学校本科教学质量与教学改革工程”的重要性。这是落实“把高等教育的工作重点放在提高质量上”的战略部署,在新时期实施的一项意义重大的本科教学改革举措。“本科质量工程”以提高高等学校本科教学质量为目标,以推进改革和实现优质资源共享为手段,按照“分类指导、鼓励特色、重在改革”的原则,对推进课程建设、优化专业结构、改革培养模式、提高培养质量发挥了重要的作用。为满足本科层次经济类、管理类教学改革与发展的需求,培养具有国际视野、批判精神、创新意识和精湛业务的高素质应用型和复合型人才,迫切需要普通本科院校经管类学院开展深度合作,加强信息交流。在此背景下,我们协调和组织部分高等院校特别是四川高校,通过定期召开普通本科院校经济管理学院院长联席会议,就教育教学改革、人才培养、学科建设、师资建设和社科研究等方面的问题进行了广泛的研讨和合作。

为了切实推进“本科质量工程”,2008年的第一次联席会议将“精品课程、教材建设与资源共享”作为讨论、落实的重点。与会人员对普通本科的教材内容建设问题进行了深入探讨并认为,在高等教育进入到大众化教育的新时期,目前各普通高校使用的教材与其分类人才培养模式脱节,除少数“985”高校定位培养创新拔尖型和学术型人才外,大多数高校定位于培养复合型和应用型经管人才,而现有的经管类教材存在理论性较深、实践性不强、针对性不够等问题,目前各高校使用的教材存在实用性和实践性不强、针对性不够等问题,需要编写一套高质量、应用型的普通本科教材,以促进人才培养和课程体系的合理构建,推动教学内容和教学方法的改革创新,形成指向明确、定位清晰和特色鲜明的课程体系,奋力推进经济管理类高等教育质量的稳步提高。与会人员一致认为,共同打造符合高教改革潮流、深刻把握普通本科教育内涵特征、满足教学需求的系列规划教材,非常必要。鉴于此,本编委会与西南财经大学出版社合作,组织了三十余所普通本科院校的经济学类、管理学类的学院教师共同编写本系列规划教材。

本系列规划教材编写的指导思想是:在适度的基础知识与理论体系覆盖下,针对普通本科院校学生的特点,夯实基础,强化实训。编写时,一是注重教材的科学性和前沿性,二是注重教材的基础性,三是注重教材的实践性,力争使本系列教材做到“教师易教、学生乐学、方便实用”。

本系列规划教材以立体化、系列化和精品化为特色,包括教材、辅导读物、课件、案例分析等系列教学资源;同时,力争做到“基础课横向广覆盖,专业课纵向成系

统”；力争把每本教材都打造成精品，让多数教材能成为省级精品课教材、部分教材成为国家级精品课教材。

为了编好本系列教材，在西南财经大学出版社的协调下，经过多次磋商和讨论，成立了首届编委会，首届编委会主任委员由西华大学管理学院院长章道云教授担任。最近由于相关学院院长职务变动，经协商调整了编委会的构成。调整后的编委会由西南财经大学副校长张邦富教授任名誉主任，蒋远胜教授任主任，李成文教授、张华教授、周佩教授、赵鹏程教授、傅江景教授、董洪清教授任副主任，二十余所院校经济管理及相关学院院长或教授任编委会委员。

在编委会的组织、协调下，该系列教材由各院校具有丰富教学经验并有教授或副教授职称的教师担任主编，由各书主编拟订大纲，经编委会审核后再编写。同时，每一种教材均吸收多所院校的教师参加编写，以集众家之长。自2008年启动以来，经过近十年的打造，现在已出版了公共基础、工商管理、财务与会计、旅游管理、电子商务、国际商务、专业实训、金融经济、综合类九大系列近百种教材。该系列教材出版后，社会反响好，师生认可度高。截至2016年年底，已有30多种图书获评四川省“十二五”规划教材，多个品种成为省级精品课程教材，教材在西南地区甚至全国普通高校的影响力也在不断增强。

在当前经济新常态、全面深化改革和创新驱动发展战略的背景下，“双一流”建设已成为我国高等教育改革与发展的中心议题。各高校围绕对接“双一流”建设，根据国务院印发的《统筹推进世界一流大学和一流学科建设总体方案》和《四川省统筹推进一流大学和一流学科建设总体方案（征求意见稿）》，已争相启动了建设行动计划，积极发挥各个大学、各个学科的自主性，力争办成有特色的“双一流”大学。

为适应“双一流”建设的需要，全面提升高校人才培养质量、构建学术人才和应用人才分类、通识教育和专业教育结合的培养制度，满足普通本科院校教师和学生需求，我们正在做两件事：一是结合教学需要对现有教材进行精心打造。具体而言，贯彻厚基础、重双创的理念，突出创新性、应用性、操作性的特色，关注新知识、新技术和新成果的学科前沿；利用数字技术平台，加快数字化教材建设，打造立体化的优质教学资源库，嵌入可资学生自主学习和个性化学习的网络资源模块。二是根据学科发展的需要，不断补充新的教材，特别是规划旅游类、实训类、应用型教材。

我们希望，通过编委会、主编和编写人员及使用教材的师生共同努力，将此系列教材打造成适应新时期普通本科院校需要的高水平、高质量教材。在此，我们对各经济管理学院领导的大力支持、各位作者的智力成果以及西南财经大学出版社的辛勤劳动表示衷心的感谢！

第三版前言

会计学是高等学校工商管理类专业和经济类专业的核心课程，所以会计学原理课程不仅是会计专业的专业基础课程，也是所有工商管理类专业和经济类专业必须设置的专业基础课程。为了适应会计学原理课程教学的需要，我们组织有关的会计专家学者编写了本教材。

2011年，我们遵循最新的《企业会计准则》，以国内外最新的会计理论为基础，结合我国会计、财务、税收、金融、财政等改革的最新成果，编写了本教材，全面系统地阐述了会计的基本理论、基本知识和基本技能。所以说本教材第一版是在我国会计深入改革的背景下完成的。

2014年财政部最新发布了2个新的准则，修订了3个会计准则，特别是发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》，并对《企业会计准则——基本准则》进行了相应的修订等。我们于2015年根据会计环境变化以及对教学内容的改革出版了本教材的第二版。

第二版出版至今，我国的会计政策发生了较大改变，会计、税收、金融等改革措施进一步完善。2015年新修订的《会计档案管理办法》发布；2016年我国全面实行“营业税改增值税”政策；近两年，财政部新发布了2个新的具体准则《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》和《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》；财政部对《企业会计准则第14号——收入》以及具体准则16号、22号、23号、24号、37号、42号6项进行了修订与发布；财政部陆续发布了《企业会计准则解释第8号》《企业会计准则解释第9号》《企业会计准则解释第10号》《企业会计准则解释第11号》《企业会计准则解释第12号》；财政部还发布了《小企业内部控制规范（试行）》。这些会计环境的变化对教材提出了新的要求。

根据会计环境的变化，加之对会计教学规律的进一步认识，我们对本教材进行了修订，主要体现在两个方面：

第一，按照最新会计规范、税收变化对相关内容进行了修订。

第二，根据对会计学原理课程的教学研究，考虑到会计教学的互动性及学生练习的重要性，在全书每章后面都增加了丰富的练习题，以便教师与学生使用。

本教材的编写既遵循会计学课程教学的客观规律，又符合最新《企业会计准则》

和相关金融、税收法规的规范要求；既考虑了财务、会计专业学生的使用要求，又考虑到了非财务、会计专业学生学习会计学课程的需要。我们在结构和内容上作了一些新的尝试。

本教材分为 15 章，较为系统和完整地介绍了会计核算的理论、方法程序和核算技能。其中：第 1 至 3 章主要介绍会计学的基本原理；第 4、5 章介绍会计记录的主要手段；第 6、7、8、9、10 章采用企业实际经济业务资料介绍企业会计核算的全过程；第 11、12 章介绍我国的会计工作组织及会计法规；第 13 章通过案例来模拟企业会计核算过程；第 14、15 章构建完整的会计模拟实验内容，通过会计模拟实验来培养学生的会计核算实际技能。

作为会计专业、财务管理专业的入门教材和非财务、会计专业的专业基础教材，本教材立足于介绍会计的基本原理和会计核算的基本方法，又将其运用于现代企业的会计核算实践，注重会计理论与会计实践的结合，以企业经常发生的主要实际经济业务为基础，选用会计实际工作中采用的会计凭证、会计账簿和会计报表等实物资料，先易后难、由浅入深地讲解会计核算的基本内容和方法，传授会计核算的基本技能。

因此，本教材既满足非财务管理、会计专业学生通过本门课程的学习就能掌握较完整的会计学知识的要求，同时可作为财务管理、会计学专业学生的入门教材。在使用本教材时，可将其中属于后续会计课程的部分内容留给其他课程介绍。

本教材由成都学院（成都大学）胡世强教授、杨明娜教授担任主编，刘金彬副教授、周庆副教授、曹明才副教授、徐凯讲师担任副主编。本教材具体写作分工如下：胡世强撰写第 1、2、5、9、13、14、15 章；杨明娜撰写第 3、7 章和全书所有章节后的练习题；刘金彬撰写第 10 章；曹明才撰写第 6、12 章；周庆撰写第 4、8 章；徐凯撰写第 11 章。最后胡世强对全书进行了修改、补充和总纂。

本次胡世强教授和杨明娜教授对本书进行了全面的修订。

由于编者水平有限，加之我国会计改革正在深入进行，国际会计理论也在不断涌现，书中难免有疏漏和不足之处，恳请广大读者批评指正。

胡世强

2017 年 8 月于成都

目录

第一章 总论	(1)
1.1 会计的内涵	(1)
1.2 会计的基本假设	(5)
1.3 会计职能与会计基础	(7)
1.4 会计信息的质量要求	(9)
1.5 会计方法与账务处理程序	(13)
1.6 会计记录方式	(17)
复习思考题	(18)
练习题	(18)
第二章 会计要素与会计等式	(20)
2.1 会计对象	(20)
2.2 会计要素的含义及内容	(21)
2.3 会计要素的确认与计量属性	(28)
2.4 会计等式	(32)
复习思考题	(40)
练习题	(40)
第三章 账户与记账方法	(42)
3.1 会计科目与会计账户	(42)
3.2 记账方法	(49)
3.3 借贷记账法	(51)
3.4 账户分类	(60)
复习思考题	(74)
练习题	(75)

第四章 会计凭证	(76)
4.1 会计凭证的意义和种类	(76)
4.2 原始凭证	(77)
4.3 记账凭证	(83)
4.4 会计凭证的传递与保管	(90)
复习思考题	(91)
练习题	(91)
第五章 会计账簿	(93)
5.1 会计簿账的意义和种类	(93)
5.2 会计账簿设置原则与登记会计账簿的基本要求	(99)
5.3 日记账的设置和登记	(101)
5.4 分类账簿的设置和登记	(105)
5.5 开账、对账和结账	(109)
5.6 错账查找和错账更正	(112)
复习思考题	(115)
练习题	(115)
第六章 企业基本经济业务核算	(117)
6.1 筹资业务的核算	(117)
6.2 投资业务的核算	(121)
6.3 采购业务的核算	(125)
6.4 生产业务的核算	(130)
6.5 销售业务的核算	(136)
6.6 利润形成与利润分配的核算	(141)
复习思考题	(145)
练习题	(146)
第七章 期末账项调整与结转	(148)
7.1 存货盘存制度	(148)
7.2 存货计价方法	(150)
7.3 期末账项调整与结转	(155)

复习思考题	(160)
练习题	(161)
第八章 财产清查	(162)
8.1 财产清查的意义和种类	(162)
8.2 财产清查的程序、方法和内容	(164)
8.3 财产清查的账务处理	(170)
复习思考题	(173)
练习题	(174)
第九章 会计核算形式	(175)
9.1 会计核算形式的意义和种类	(175)
9.2 记账凭证核算形式	(177)
9.3 科目汇总表核算形式	(179)
9.4 汇总记账凭证核算形式	(181)
9.5 日记账核算形式	(184)
复习思考题	(189)
练习题	(190)
第十章 财务报表	(191)
10.1 财务报表的意义和报表体系	(191)
10.2 资产负债表	(195)
10.3 利润表	(203)
10.4 现金流量表	(208)
10.5 所有者权益变动表	(216)
10.6 附注	(220)
复习思考题	(221)
练习题	(221)
第十一章 会计法律制度体系	(223)
11.1 会计法规体系的内容	(223)
11.2 会计法	(225)

11.3	企业会计准则体系	(227)
11.4	其他会计法规	(230)
	复习思考题	(233)
	练习题	(234)
第十二章	会计工作管理体制	(235)
12.1	会计组织机构	(235)
12.2	会计人员	(238)
12.3	会计职业道德	(242)
	复习思考题	(243)
	练习题	(243)
第十三章	会计基础模拟实验案例	(245)
13.1	模拟实验案例资料	(245)
13.2	记账凭证核算形式的应用	(246)
13.3	科目汇总表核算形式的应用	(260)
13.4	汇总记账凭证核算形式的应用	(263)
第十四章	会计基础模拟实验题集	(273)
14.1	模拟实验题一：会计要素分类	(273)
14.2	模拟实验题二：开设账户	(274)
14.3	模拟实验题三：会计要素变化对会计等式的影响	(274)
14.4	模拟实验题四：账户分类	(274)
14.5	模拟实验题五：填制原始凭证	(275)
14.6	模拟实验题六：编制记账凭证	(279)
14.7	模拟实验题七：登记会计账簿	(281)
14.8	模拟实验题八：编制会计报表	(281)
14.9	模拟实验题九：总账与明细账平行登记	(281)
14.10	模拟实验题十：错账更正	(283)
14.11	模拟实验题十一：编制银行存款余额调节表	(283)
14.12	模拟实验题十二：财产清查结果的账务处理	(284)

第十五章 会计基础模拟实验题集——解答	(285)
15.1 模拟实验题一解答：会计要素分类	(285)
15.2 模拟实验题二解答：开设账户并结转期初余额	(286)
15.3 模拟实验题三解答：会计要素变化对会计等式的影响	(288)
15.4 模拟实验题四解答：账户分类	(289)
15.5 模拟实验题五解答：填制原始凭证	(291)
15.6 模拟实验题六解答：编制记账凭证	(294)
15.7 模拟实验题七解答：登记会计账簿	(300)
15.8 模拟实验题八解答：编制会计报表	(306)
15.9 模拟实验题九解答：总账与明细账平行登记	(309)
15.10 模拟实验题十解答：错账更正	(313)
15.11 模拟实验题十一解答：编制银行存款余额调节表	(314)
15.12 模拟实验题十二解答：财产清查结果的账务处理	(314)

第一章 总论

1.1 会计的内涵

1.1.1 会计的产生和发展

会计是适应人类社会生产的发展和经济管理的要求而产生和发展起来的。

物质资料是人类社会存在和发展的基础，人们通过生产实践活动认识到，为了达到以尽可能少的劳动耗费生产出尽可能多的物质财富的目的，就有必要对生产活动过程中的劳动耗费和所取得的劳动成果进行准确的计量、计算、记录和登记，这便产生了最初的会计。

随着人类社会的进步、生产活动的发展和经济管理水平的不断提高，会计也经历了一个由低级到高级、由简单到复杂的漫长发展过程。

在人类社会历史发展初期，会计只是生产职能的附带组成部分，会计还没有成为一项独立的工作，从事会计活动的人都是生产者本人——在生产活动之余，对自己的劳动成果进行简单的计算和记录。这是因为，当时生产力水平很低，没有必要将十分简单的计量、计算和记录交由专门的人进行。随着生产力水平的逐步发展，生产规模的日益扩大，劳动生产率的不断提高，剩余产品大量出现，需要记录、计量和计算的事项越来越多，经济管理对会计信息的要求也越来越复杂，因而对会计的要求也就越来越高——要求会计不仅仅是简单的计量和记录工具，而应当成为经济管理的重要组成部分。所以会计从生产职能的附属物独立成为经济管理的基本职能就成其必然，随着会计从生产职能的附属物独立成为经济管理的基本职能，会计工作就成其为一项专门的经济管理工作。

我国在西周时代，“会计”一词已经出现，当时已经设置了专门核算周王朝财赋收支的官员——司会；在原始的印度公社里，也已经有了一个记账员，登记和记录与农业有关的一切事项，这些都是早期的会计的表现。早期的会计，核算范围是很广泛的，几乎包括经济活动的所有数量方面；其主要内容是计算和登记财物的收支；主要采用实物计量单位，也不排除货币计量单位。随着商品经济的发展，会计核算和会计监督的内容才逐渐发展成为经济活动过程的价值运动，货币计量单位也才成为主要的计量单位，而实物和劳动量计量单位则成为辅助计量单位。

会计核算的方法也经历了从简单到复杂、从不完善到完善的过程。从单式簿记过渡到复式簿记，是会计发展史上的一次革命性变革，是一次历史的飞跃，具有划时代

的意义。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒在他的著作——《算术、几何与比例概要》中第一次系统地阐述了复式记账法,为推动复式记账法在整个欧洲以及全世界的普及奠定了基础。卢卡·巴其阿勒被公认为“现代会计之父”。

我国会计从单式记账向复式记账的过渡发生在明代,15世纪以后出现的“三脚账”是这个过渡时期的产物;17世纪中叶以后出现的“四脚账”等则是我国有代表性的收付复式记账法。目前广泛使用的借贷记账法是在20世纪初传入我国的。

20世纪20年代以后,世界经济的快速发展,促进了会计的深刻变革。会计不仅为企业主服务,而且应当考虑到企业外部有关利益集团的需要,传统会计的服务职能和内部管理职能逐步分离,形成了财务会计和管理会计两大相互依存又相对独立的会计分支。这是会计发生历史上的又一次飞跃,标志着现代会计走向成熟,实现了传统会计向现代会计的转变。

1.1.2 现代会计的定义

1. 会计概念

会计(Accounting)是以货币作为统一的计量尺度,运用一整套专门的方法,遵循会计准则,对会计主体的经济活动进行全面、系统、连续、综合的核算和监督,为各种会计信息使用者提供有用的经济信息,并参与相关经济决策的一种经济管理活动。

2. 现代会计分为财务会计和管理会计两大分支

(1) 财务会计(Financial Accounting)是以公认的会计准则为准绳,运用会计核算的基本原理,主要是对会计主体已经发生的经济业务,采用一套公认、规范的确认、计量、记录和报告的会计处理程序和方法,通过一套通用的、标准的财务报表,定期为财务会计信息使用者,特别是企业的外部使用者提供真实、公正、客观的财务会计信息的会计信息系统。所以,财务会计又称为对外报告会计(外部会计)。

(2) 管理会计(Management Accounting)是以现代管理科学为理论基础,从传统会计中分离出来并具有会计特征,采用一系列特定的技术和专门方法,利用财务会计提供的资料及其他信息,对会计主体的经济活动进行规划和控制的会计信息系统。

1.1.3 会计的特点

1. 会计以货币为统一计量单位

会计是一种价值管理活动,它以货币为统一计量单位,对会计主体的经济活动从价值量方面进行核算和监督。人们可以用实物量、劳动量和货币量三种量度对会计主体的经济活动加以反映,但是企业及其他会计主体的经济活动过程实质上都是其资金运动过程,劳动量度和实物量度都无法综合反映该会计主体的经济活动总的情况,最终都必须换算成货币单位予以计量。所以,会计是利用货币作为统一的量度单位,从价值量上对会计主体的经济活动进行核算和监督。

2. 会计核算的全面性、连续性、系统性和综合性

全面性是指会计对所有的交易或者事项都要进行确认、计量、记录和报告,完整地、充分地揭示出经济业务的来龙去脉,不允许任意取舍,不能遗漏;连续性是指会

计核算中不能发生中断,即要求对经济活动过程中发生的具体事项按照发生的时间顺序,从始至终如实地加以反映,不允许有任何间断;系统性是指会计信息的取得、加工、整理、汇总和提供是科学有序的一个整体;货币计量则保证了会计信息的综合性。

3. 会计方法的科学性和特殊性

会计有一整套科学的专门的方法,这些方法组成了一个有机的、科学的方法体系。这是从长期会计实践中总结出来的,特别是会计核算的方法具有特殊性,是其他经济管理方法不能替代的,也是其他经济管理方式所不用或者极少使用的。会计方法将在本章第五节中介绍。

1.1.4 企业会计的目标

1. 会计目标的含义

会计目标也就是会计的目的,属于会计概念中的较高层次,是指会计活动应当达到的境界或想要得到的最终结果。有了会计目标,就意味着向会计管理工作提出了它应达到的具体要求,从而为会计活动指明了方向。会计的目标主要解决向谁提供信息、为何提供信息和提供何种信息这三个问题。关于会计目标的观点主要有两种:决策有用观和受托责任观。这两种观点并不相互排斥,只是强调的侧重点不同,所以许多国家会计目标是二者的结合。我国2006年发布的《企业会计准则——基本准则》将二者有机结合起来,形成了具体的会计目标。

2. 会计目标的内容

在市场经济条件下,企业会计的最终目标是促进会计主体(企业)的经济效益不断提高,具体的会计目标就是向会计信息使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任的履行情况,有助于会计信息使用者做出经济决策。这具体表现在四个方面:

(1) 为国家进行宏观调控提供会计信息。在现代市场经济条件下,国家仍然是社会经济生活的组织者和管理者,具有宏观调控的职能。国家通过政府有关部门运用经济手段对国民经济实行宏观调控。这种调控所需经济信息的一个主要来源就是各会计主体所提供的会计信息。所以,会计提供符合国家宏观管理要求的会计信息,是会计的目标之一。

(2) 为企业外部信息使用者提供会计信息。在市场经济条件下,企业是一个独立的利益实体,在从事生产经营活动时,必然与外界发生各种经济往来,从而形成企业外部的各种利益集团,比如企业的投资者、各种债权人、企业的材料供应商和产品经销商等。尤其在现代企业制度建立和发展的今天,股份公司的大量涌现,这种外部利益集团与个人更趋于复杂化、明确化。如持有公司股票的股东,准备进入股票市场的潜在投资者、国家的有关部门(财政、税收、审计、国资等部门)、商业银行和其他金融机构、证券交易所、注册会计师等,他们出于对各自利益的考虑,都非常关心公司的经营状况和财务情况,他们是会计信息的主要使用者。所以,会计目标之二就是向他们提供可靠的会计信息,帮助其了解企业的经营成果、财务状况及其变动,以便做出正确的经济决策。

(3) 为企业内部管理者提供会计信息。在市场经济条件下,企业是法人,是自主经营、自我约束、自我发展、自负盈亏的生产者和经营者。为了保证资本的保值与增值,增强市场竞争能力,实现价值最大化,企业必须加强内部管理,进行科学决策。这样企业的管理当局和各级责任人、公司股东大会或职工代表大会与工会组织、广大的职工等,都需要利用会计信息进行各种经营决策、理财决策和投资决策;利用会计信息来加强企业内部各部门、各环节的管理与控制;利用会计信息来维护广大职工的利益。所以,会计目标之三就是向企业内部信息使用者提供可靠的会计信息。

(4) 反映企业管理层受托责任的履行情况。在经营权和所有权分离的现代企业制度中,企业管理层是接受委托人(投资者和债权人)的委托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任,即企业管理层所经营管理的企业各项资产基本上均为投资者投入,是资本(留存收益作为再投资)或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层不仅有责任确保这些资产的安全、完整,而且还有责任高效运用这些资产,使其不断产生增值,为委托人创造新的价值。所以企业的投资者和债权人等委托人也需要及时或者经常性地了解企业管理层保管和使用资产的情况,以便客观地评价企业管理层的履行责任和经营业绩情况,并决定是否需要调整投资或者信贷政策,是否需要加强企业内部控制和其他制度建设,是否需要更换管理层等。因此会计目标之四就是反映企业管理层受托责任的履行情况,以便外部投资者和债权人等评价企业的经营管理责任和资源使用的有效性。

1.1.5 会计学科体系

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。会计学对会计诸方面的研究,主要采用归纳演绎的方式,是人们在长期的会计工作的实践中,经过不断的总结,逐步形成的专门研究会计理论、会计方法和会计技能的一门应用型的技术经济管理学科。它本质上是一门经济管理学科,但就其方法体系而言,有极强的技术、技能和技巧性质。会计学要获取有关会计的全面知识,揭示会计发展的规律,预测会计未来发展的趋势,就需要研究会计环境、会计对象、会计目标、会计假设、会计信息质量特征以及会计确认、计量、记录和报告的技术方法等诸多方面,以便更好地组织和指导会计实践,发挥会计的职能作用,满足社会经济发展对会计信息的需要。

会计学通过对会计实践的深入考察和研究,在会计实践的基础上,进行归纳和总结,从而产生了一系列的概念、特征、方法和技术,形成了一个有关会计的完整知识体系。

会计学科一般分为理论会计学和应用会计学两大部分。理论会计学包括会计史和纯会计理论,而应用会计学又分为企业会计和非营利组织会计两类学科。本教材主要介绍企业会计的基本知识。企业会计学科体系是由各个分学科组成,基本上是按国际上通行的划分标准,形成了会计学原理、中级财务会计、成本会计、高级财务会计、管理会计、财务分析、电算化会计等分支学科。

会计学原理是会计学的入门学科,也是经济管理类专业的公共专业基础课。它所阐述的是会计的一些原理性的知识即会计的基本理论、基本知识和基本方法。会计的