



21st CENTURY

实用规划教材

21世纪全国应用型本科财经管理
系列实用规划教材

会计学原理与实务

主 编 周慧滨 王素萍
副主编 王正军



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社
China Forestry Publishing House

21世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材

F23/278

2007

会计学原理与实务

主 编	周慧滨	王素萍	
副主编	王正军		
参 编	田丽娜	李长春	支 慧
主 审	左旦平		



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社
China Forestry Publishing House

内 容 简 介

本书主要讲述会计基本理论, 会计基本方法、会计基本操作技能和会计基本实务, 具体包括复式记账原理, 会计科目和账户, 制造企业会计基本业务的处理、会计凭证、账簿和报表的填制、审核、登记或编报, 财产清查方法及处理, 简单的成本计算, 会计规范及会计学科构成、国内外主要会计考试等内容。考虑到本书读者参加会计从业资格证、会计初级职称等考试的需要, 本书在一般会计学原理教材体系的基础上, 适当增加了会计实务的内容。

本书可作为学习会计学的入门教材, 适用于高校本、专科不同层次不同专业及不同学习形式的学生及社会自学者学习会计的需要。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理与实务/周慧滨, 王素萍主编. —北京: 中国林业出版社; 北京大学出版社, 2007.9

(21 世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-5038-4896-4

I. 会… II. ①周… ②王… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 129651 号

书 名: 会计学原理与实务

著作责任者: 周慧滨 王素萍 主编

策划编辑: 李 虎

责任编辑: 张 玮 郑铁志

标准书号: ISBN 978-7-5038-4896-4

出 版 者: 中国林业出版社(地址: 北京市西城区德内大街刘海胡同 7 号 邮编: 100009)

网址: <http://www.cfph.com.cn> E-mail: cfphz@public.bta.net.cn

电话: 编辑部 66170109 营销中心: 66187711

北京大学出版社(地址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871)

网址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.com> E-mail: pup_6@163.com

电话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

印 刷 者: 北京中科印刷有限公司

发 行 者: 北京大学出版社 中国林业出版社

经 销 者: 新华书店

787 毫米×960 毫米 16 开本 25.25 印张 470 千字

2007 年 9 月第 1 版 2007 年 9 月第 1 次印刷

定 价: 36.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 侵权必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模

李全喜

王宗萍

颜爱民

曾 旗

朱廷珺

顾 问 (按拼音排序)

高俊山

郭复初

胡运权

万后芬

张 强

委 员 (按拼音排序)

程春梅

邓德胜

范 徵

冯根尧

冯雷鸣

黄解宇

李定珍

李相合

李小红

刘志超

沈爱华

王富华

王仁祥

吴宝华

张淑敏

赵邦宏

赵 宏

赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业,这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学6个二级学科门类和22个专业的庞大学科体系。2006年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外,绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲,又具有较强的职业技能,并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代财经理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化适时变革和调整教育目标和教学内容;要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研,在与众多专家学者讨论的基础上,决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材,这是一项有利于促进高校教学改革发展的措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师立足于21世纪经济管理类学科发展的需要,深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在问题,探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,拓宽理论基础和专业知识,着眼于增强教学内容的联系实际和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力的培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007年8月

刘诗白 刘诗白教授现任西南财经大学名誉校长、博士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志主编,全国高等财经院校资本论研究会会长,学术团体“新知研究院”院长。

前 言

会计学原理是会计学入门课程,对于初学者极其重要。多年来,经过几代人的努力,会计学原理教材建设取得了巨大成绩,会计学原理教材日益接近完善。随着我国会计改革的不断深入和会计教育的不断发展,对会计教材也提出了更高的要求。

本书按最新会计准则、指南及制度和会计操作规范为准绳编写,在系统论述会计理论的基础上,突出会计的实用性,并全面介绍了会计学科体系及学习会计课程中涉及的相关问题,如会计学科构成、会计规范和会计考试等内容,拓宽了一般会计学原理教材的知识面,不但论述了财务会计原理,还对会计学科及相关内容作了全面讲解。这不但对刚接触会计的会计专业学生是必要的,有利于其后对会计学课程的整体把握;对无后续课程的非会计财经管理类或其他专业学生而言也非常适合,通过学习入门课程对会计学有个全面系统的认识。具体说来,本书具有以下特点。

在内容编排上,本书克服传统教材中的结构安排不是围绕教学目的展开,工作步骤与该步骤所用的工具相分离等弊端,极力做到教材内容连贯性强,衔接紧密,各部分内容逻辑关系清楚。同时增加了会计学科相关内容,以拓宽读者视野,使之从簿记学的传统思维方式脱离出来。

在内容取向上,本书在系统阐述会计理论的基础上,偏重于实际操作内容。对基本理论说透,对操作部分阐述到能真正操作的程度,解决一般教材学生即使看懂也不知道具体如何操作的问题,极力克服传统教材中的重理论轻实践的弊端。

在写作风格上,本书尽量做到深入浅出、通俗易懂。通过随时举例及大量集中的案例,尽力使读者在阅读时消除障碍,解除专业知识对初学者显得高深莫测的弊端。本书同时配有模拟实验教程。该教程是在已使用十多年的基础上编写而成的。

本书由周慧滨(中南林业科技大学)、王素萍(河南理工大学)在编写组讨论的基础上拟定编写大纲。由左旦平教授对全书进行审稿。本书第1、第11、第12章由周慧滨编写,第8、第10章由王素萍编写,第2章由王正军(兰州理工大学)编写,第3、4章由王正军和支慧(中南林业科技大学)共同编写,第5、第6章由李长春(三峡学院)编写,第7、第9章由田丽娜(太原科技大学)编写。由周慧滨对全书内容进行协调、修改并统稿。

本书在写作过程中,参阅了国内外许多会计专家的最新研究成果,这些成果对本书形成了重要的支持,在此表示感谢。参考文献中如果有所遗漏,也敬请指出并谅解。

限于作者水平,必然存在疏漏和不当之处,恳请专家和读者批评指正。

编 者

2007年7月于长沙

目 录

第1章 总论	1
1.1 会计的概念及会计发展的简史	2
1.1.1 会计的概念	2
1.1.2 会计学科简介	3
1.1.3 会计的发展历史过程	5
1.2 会计基本假设、职能和目标	8
1.2.1 会计基本假设	8
1.2.2 会计的职能	10
1.2.3 会计的目标	11
1.3 会计对象与会计要素	12
1.3.1 会计对象	12
1.3.2 会计要素与会计方程式	13
1.4 经济业务及其对会计要素的影响	16
1.4.1 经济业务	16
1.4.2 经济业务对会计要素的影响	17
1.5 会计信息与会计方法	19
1.5.1 会计信息需求及 会计系统信息供给	19
1.5.2 会计专门方法	21
本章小结	24
习题	29
第2章 会计科目、账户和复式记账	35
2.1 会计科目	36
2.1.1 会计科目的定义	36
2.1.2 会计科目的设置	36
2.2 会计账户	40
2.3 复式记账	42

2.3.1 复式记账原理	42
2.3.2 借贷记账法	44
2.4 试算平衡	55
2.5 会计账户体系与分类	57
2.5.1 账户按经济内容分类	57
2.5.2 账户按用途和结构分类	59
2.5.3 账户按提供指标的详细 程度分类	65
本章小结	65
习题	68
第3章 借贷记账法的运用(上)	70
3.1 会计确认与会计计量	71
3.1.1 会计确认	71
3.1.2 会计计量	75
3.2 制造企业的基本经济业务	77
3.2.1 制造企业经营过程中的 基本业务概述	77
3.2.2 会计确认基础	78
3.3 资金筹集业务核算	79
3.3.1 资金筹集业务概述	79
3.3.2 账户设置	80
3.3.3 主要账务处理	80
3.4 供应过程业务核算	86
3.4.1 供应过程的基本经济业务	86
3.4.2 固定资产业务核算	86
3.4.3 材料采购业务核算	89
本章小结	95
习题	98

第4章 借贷记账法的运用(下) 100

- 4.1 生产过程的业务核算 101
 - 4.1.1 生产过程的基本经济业务 102
 - 4.1.2 账户设置 103
 - 4.1.3 生产过程经济业务的核算 105
- 4.2 销售过程业务核算 107
 - 4.2.1 销售过程的基本经济业务 107
 - 4.2.2 账户设置 108
 - 4.2.3 产品销售过程具体的
业务核算 109
- 4.3 财务成果的形成和利润分配核算 111
 - 4.3.1 财务成果的形成和
利润分配的主要业务 111
 - 4.3.2 账户设置 112
 - 4.3.3 利润和利润分配的
业务核算 114
- 4.4 对外投资 116
 - 4.4.1 基本业务 117
 - 4.4.2 账户设置 118
 - 4.4.3 主要业务账务处理 119
- 本章小结 121
- 习题 125

第5章 会计凭证 128

- 5.1 会计凭证的概述 129
 - 5.1.1 会计凭证的概念和种类 129
 - 5.1.2 会计凭证的作用 132
- 5.2 原始凭证的填制和审核 133
 - 5.2.1 原始凭证的要素 133
 - 5.2.2 原始凭证的填制 133
 - 5.2.3 原始凭证的审核 142
- 5.3 记账凭证的填制和审核 143
 - 5.3.1 记账凭证的要素 143
 - 5.3.2 记账凭证的填制 144

- 5.3.3 记账凭证的审核 149

5.4 会计凭证的传递和保管 149

- 5.4.1 会计凭证的传递及组织 150
- 5.4.2 会计凭证的归档及保管 151

本章小结 152

习题 154

第6章 会计账簿 160

- 6.1 会计账簿的意义和种类 161
 - 6.1.1 会计账簿的概念和种类 161
 - 6.1.2 会计账簿的作用和
设置原则 163
- 6.2 会计账簿的体系构成 164
 - 6.2.1 日记账 164
 - 6.2.2 分类账 168
 - 6.2.3 其他账簿 172
- 6.3 账簿的登记规则 172
 - 6.3.1 启用账簿的规则 172
 - 6.3.2 登记账簿的规则 173
 - 6.3.3 错账更正的规则 174
 - 6.3.4 总账和明细账平行登记的
规则 177
- 6.4 对账和结账 182
 - 6.4.1 对账 182
 - 6.4.2 结账 183
- 6.5 账簿更换和保管 185
 - 6.5.1 账簿的更换 185
 - 6.5.2 账簿的保管 186
- 本章小结 187
- 习题 189

第7章 账务处理程序 195

- 7.1 账务处理程序的概述 196
 - 7.1.1 账务处理程序的意义 196
 - 7.1.2 账务处理程序的种类 197



7.2 记账凭证账务处理程序.....	198	8.1.2 财产清查的种类.....	226
7.2.1 记账凭证账务处理 程序的特点.....	198	8.2 存货盘存制度.....	228
7.2.2 记账凭证账务处理 程序基本步骤.....	198	8.2.1 永续盘存制.....	228
7.2.3 记账凭证账务处理程序的 优缺点和适用范围.....	199	8.2.2 实地盘存制.....	232
7.3 科目汇总表账务处理程序.....	200	8.3 财产清查的方法.....	233
7.3.1 科目汇总表账务处理 程序的特点.....	200	8.3.1 实地盘点法.....	233
7.3.2 科目汇总表账务处理 程序的基本步骤.....	200	8.3.2 技术推算法.....	233
7.3.3 科目汇总表账务处理程序的 优缺点及适用范围.....	204	8.3.3 核对账目法.....	233
7.4 汇总记账凭证账务处理程序.....	205	8.4 财产清查的组织与实施.....	234
7.4.1 汇总记账凭证账务处理 程序的特点.....	205	8.4.1 财产清查的组织.....	234
7.4.2 汇总记账凭证账务处理 程序的基本步骤.....	205	8.4.2 财产清查的实施.....	235
7.4.3 汇总记账凭证账务处理 程序的优缺点及适用范围.....	215	8.5 财产清查结果的账务处理.....	240
7.5 日记总账账务处理程序.....	216	8.5.1 财产物资盘盈的账务处理.....	241
7.5.1 日记总账账务处理 程序的特点.....	216	8.5.2 财产物资盘亏的会计处理.....	243
7.5.2 日记总账账务处理 程序的基本步骤.....	216	本章小结.....	244
7.5.3 日记总账账务处理程序的 优缺点及适用范围.....	217	习题.....	248
本章小结.....	218	第9章 成本计算	251
习题.....	221	9.1 成本计算概述.....	252
第8章 财产清查	224	9.1.1 成本计算的定义.....	252
8.1 财产清查的意义和种类.....	225	9.1.2 成本计算的内容.....	252
8.1.1 财产清查的意义.....	225	9.1.3 成本计算的作用.....	253
		9.2 资产取得成本的计算.....	254
		9.2.1 材料取得成本的计算.....	254
		9.2.2 固定资产取得成本的计算.....	256
		9.3 资产耗费成本的计算.....	257
		9.3.1 存货的计价方法.....	257
		9.3.2 固定资产折旧和资源性 资产的折耗.....	260
		9.3.3 无形资产和其他资产的 摊销.....	264
		9.4 负债和所有者权益成本的计算.....	265
		9.4.1 负债成本的计算.....	265





9.4.2 所有者权益成本的计算	266	10.5.3 现金流量表的编制	309
9.5 产品成本的计算	266	10.6 财务报告的报送和审批	323
9.5.1 产品成本计算概述	266	10.6.1 财务报告的报送	323
9.5.2 产品成本计算原理	268	10.6.2 财务报告的审批	323
9.5.3 产品成本计算的一般过程	269	10.7 财务报表的分析	323
本章小结	274	10.7.1 财务报表分析的 主要内容和指标	323
习题	276	10.7.2 财务报表的分析方法	326
第10章 财务报告	279	本章小结	327
10.1 财务报告的意义和种类	280	习题	330
10.1.1 财务报告的意义及组成	280	第11章 会计规范与会计管理	332
10.1.2 财务报告的种类	280	11.1 会计规范体系	333
10.1.3 会计报表的编制要求	281	11.1.1 会计法	333
10.2 编制报表前的准备工作	282	11.1.2 会计准则	334
10.2.1 进行对账工作	282	11.1.3 会计制度	338
10.2.2 期末账项调整	282	11.2 会计职业道德	339
10.2.3 结清账目	283	11.2.1 职业道德的含义和作用	339
10.3 资产负债表	283	11.2.2 会计职业道德规范	340
10.3.1 资产负债表的概念、 理论依据和数据来源	283	11.3 会计考试	343
10.3.2 资产负债表的结构和 内容	285	11.3.1 会计从业资格考试	343
10.3.3 资产负债表的编制	288	11.3.2 会计专业技术资格考试	343
10.4 利润表	303	11.3.3 会计从业资格考试 (注册会计师考试)	344
10.4.1 利润表的概念、理论 依据和数据来源	303	11.3.4 国外在华主要 会计考试简介	346
10.4.2 利润表结构和内容	303	11.4 会计机构与会计人员	347
10.4.3 利润表的编制	305	11.4.1 会计机构的设置	348
10.5 现金流量表	307	11.4.2 会计人员的设置	349
10.5.1 现金流量表的概念、 理论依据和数据来源	307	11.4.3 内部会计控制与 会计人员岗位设置	351
10.5.2 现金流量表的结构和 内容	308	11.4.4 会计档案	352
		本章小结	357

习题	360	12.3 常用会计软件简介	379
第 12 章 会计电算化	366	12.3.1 核算型财务软件	379
12.1 会计电算化的特点及与 手工处理的关系	367	12.3.2 管理型会计软件	380
12.1.1 会计电算化概述	367	12.3.3 国内外会计软件的 差异比较	381
12.1.2 会计电算化对会计 工作的影响	371	12.4 会计电算化的最新发展: 网络会计	383
12.1.3 会计电算化与手工 处理的关系	372	12.4.1 网络会计的概念	383
12.2 会计电算化的主要过程	375	12.4.2 网络会计的特点	383
12.2.1 会计软件的安装及设置	375	12.4.3 网络会计存在的问题及 未来	384
12.2.2 数据的输入及处理	377	本章小结	386
12.2.3 维护及数据安全	378	习题	388
		参考文献	389



第1章 总论

教学目标

通过本章的学习，了解会计的基本涵义、会计发展的简要历史、会计学科的内容及会计基本方法，理解会计假设、会计的职能和目标，掌握会计对象、会计要素及会计方程式，熟练掌握经济业务的发生对会计要素及会计方程式的影响，熟练区分不同的会计要素。

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
会计定义及发展简史	(1) 理解会计基本内涵 (2) 了解会计发展的简要历史	(1) 会计的概念 (2) 中外会计发展史
会计基本假设	(1) 理解会计的基本假设 (2) 掌握基本假设的内容	(1) 会计假设的概念 (2) 企业会计准则——基本准则
会计的职能和目标	(1) 掌握会计的基本职能 (2) 理解会计的目标	财务报表的目标
会计要素及会计方程式	(1) 掌握会计要素 (2) 理解会计方程式 (3) 掌握经济业务对会计要素的影响 (4) 掌握经济业务对会计方程式的影响	(1) 会计六要素概念 (2) 会计方程式 (3) 经济业务对会计要素及方程式的影响
会计方法	了解会计主要方法	会计核算、检查、分析方法



引例

有人说,会计就是记账、算账、报账;有人说,会计还要参与管理,为管理提供信息。经济管理为什么需要会计?现代会计的理论基础是什么?会计系统是如何运行的?我们为什么要学习会计,我们应如何学习会计?

1.1 会计的概念及会计发展的简史

在现代社会经济生活中,会计是一个无处不在的概念,因为几乎每个单位都有会计人员,都要不同程度地从事会计核算,或是利用会计核算资料及其他资料进行更复杂的经济管理工作。那么,会计究竟是什么?会计工作是如何进行的?让我们现在就带着这些疑问,随着本书的引导步入会计的殿堂。

1.1.1 会计的概念

首先碰到的一个最基本的问题,就是会计的概念。在讲这个概念以前,我们需要对其范围做一个界定。一般而言,与会计相关的范围通常包括以下几方面的内容:会计学科体系、会计工作和会计人员。显然,会计的定义是基于会计的全部范围而言的。在现实生活中,对会计概念并没有一个统一的说法,而是众说纷纭,从不同的角度有不同的表述。尽管如此,会计的概念中仍然有相当多的要素为大家认同。

古今中外,社会上的每个人都身处各种组织中,如政府机构、学校、医院等非盈利性组织或公司、企业等盈利性组织,这些组织都承担着各种各样的使命,为社会大众提供相应的服务或产品,这些组织要完成使命就必定要使用各种人力、物资、服务、设备、信息等资源,而这些资源的取得最终必定需要花费金钱;各种组织的管理者必须知道以下事情才能保证其运作效率:取得各种资源的资金从哪里来,钱花在了什么地方,产生了什么样的结果?如果没有科学系统的方法来处理这些事情,这个组织的管理必定是混乱的。因此可以说能承担这个重任的就只有该组织的会计系统会计系统是由会计人员、数据处理工具和数据处理规程组成的有机整体。会计系统具有信息系统的一般特征,会计系统本身就是一个信息系统。

会计信息系统的运行依赖于会计人员处理问题的一系列特定方法,包括对进入会计系统的会计事项的确认、计量、记录、报告等一系列处理程序中所使用的特定方法。现代会计主要使用货币作为计量单位,对一定期间内组织发生的会计事项按一定的方法进行记录,



并定期或不定期为会计信息使用者整理出相应的信息。

从不同角度考察会计,可对会计本质得出不同的认识。这些认识可概括为以下三点。

(1) 会计是反映和监督物质资料生产过程的一种方法,是管理经济的工具。

(2) 会计是一个收集、处理和输送经济信息的信息系统。

(3) 会计是通过收集处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们比较分析,讲求经济效益的一种以价值活动为对象的管理活动。

因此,会计是以货币作为主要计量单位,对经济活动进行连续、全面、系统和综合的核算和监督,并在此基础上对经济活动进行预测、决策、规划、控制及分析评价的一种经济管理活动,是一个以会计科学方法计量、记录组织的经济信息,并报告给会计信息使用者的管理信息系统。

专栏 1-1

国内会计定义的几种主要观点

(1) 会计工具方法论: 会计是指一种技术手段,是核算和监督生产过程的一种方法,是管理经济的一种工具。

(2) 会计管理活动论: 会计不仅是管理工具,还是通过收集、整理和利用经济信息,对经济活动进行控制和调节,促使组织完成使命的一种经济管理活动。

(3) 会计信息系统论: 会计是一个信息系统,它预定输送给有关组织重要的财务和其他经济信息,以供信息使用者判断和决策之用。

1.1.2 会计学科简介

1. 会计学与有关学科的关系

会计学从属于管理科学,是建立在经济学和管理学基础上的应用学科。一方面,会计学来源于会计实践,即会计实务,是对会计实务的理论抽象和概括,另一方面又指导着会计实务。现代会计学经历了会计学与其他学科(如统计学等)的分化,也经历了会计学与其他学科(如信息学、系统控制学等)的整合。会计学科的发展过程,实际上是会计学科分化与整合的过程。

从会计发展的历史和会计本身的数据特点看,会计学与数学都有着密切的联系,会计界公认的第一本具有现代意义的会计文献,就是卢卡·帕乔利(Pacioli)在 1494 年发表的数学著作《算术、几何及比例概要》;会计的内容与方法的科学性,都可以通过数学运算来



得到证实；会计无论是记录过去、控制现在或规划未来，都是以数据为基础，研究的是经济生活中的数量关系。

2. 会计学的分支学科

从历史的观点看，会计学科是不断发展变化的。目前主流观点认为现代会计学有两大主要分支，即财务会计和管理会计学。财务会计是以货币为主要计量单位，按照一定的会计专门方法，将企业生产经营活动中大量的、日常的业务数据，通过确认、计量、记录、报告等方式，主要为企业外部相关方面提供企业财务状况、经营成果以及现金流量等方面的信息，并全面介入企业内部各项业务的一种经济管理活动。管理会计主要利用财务会计产生的信息及生产经营活动中的其他有关资料，运用数学、统计等工具，通过整理、计算、分析，向企业内部管理人员提供用以进行预测、决策、预算、控制、分析评价等方面的信息。

从会计教育的角度看，会计学的分支学科主要包括：会计学原理、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计学、会计电算化等，这些都是会计学的核心课程。

(1) 会计学原理：也称基础会计和初级会计学。阐述会计的基本理论、基本技术和基本方法，是进一步学习其他会计学分支的基础和指南。

(2) 财务会计：阐述会计要素处理的基本原理和方法，往往受企业会计准则的指导。教学中往往分解为中级财务会计和高级财务会计。

(3) 成本会计：阐述成本预测、计划、控制、核算、分析、考虑和决策的基本理论和方法，为企业经营管理决策提供所需要的各种成本信息。主要包括：实际成本计算、成本预测和决策的方法、成本计划的编制、成本分析和成本控制、目标(定额)成本的确定等。

(4) 管理会计：阐述为提高经济效益，利用财务信息和非财务信息，评价过去，控制现在，规划未来的基本理论和方法。主要包括：经济预测、经营决策、投资决策、预算与控制、责任会计等。

(5) 财务管理：阐述对各种货币收支活动进行规划、组织、调节、控制、指导和监督的基本理论和方法。主要包括：资金筹集、流动资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产的管理，经营业绩评价等。

(6) 审计学：阐述注册会计师审计和政府审计，评价企业经营活动及其财务报告，并出具审计报告的基本理论和方法。

(7) 会计电算化：以计算机以及数据传输和通讯设备作为数据处理系统的核心，完成从原始数据的搜集，到记录、验证、分类、登记、计算、汇总、报告等一系列会计工作。

由于各行业的生产经营具有一定的差异。因此会计按运用的行业又可分为：制造企业会计、商品流通企业会计、交通运输企业会计、施工企业会计、房地产开发企业会计、金



融保险企业会计、邮电通讯企业会计、旅游饮食服务企业会计、农业企业会计等。由于党政机关、行政事业单位等不以盈利为目的的组织，不同于企业的盈利目的，其会计工作往往按照非盈利组织会计的理论和方法执行，实行非盈利组织会计。例如，中国人民解放军总后勤部可以依照会计法和国家统一会计制度制定军队实施国家统一会计制度的具体办法，但需报国务院财政部门备案。

“经济越发展，会计越重要”。随着经济的向前发展，现代会计学也不断地演变，总的看来，表现为向综合化、细分化、边缘化方向发展。由此在近20年来产生了一系列会计新学科。比较典型的有税务会计、法务会计、物价变动会计、环境会计、人力资源会计等。

专栏 1-2

会计主要边缘学科简介

(1) 环境会计。也称绿色会计，是研究经济发展与环境资源之间关系的一门新兴学科。通过确认、计量、记录环境污染、环境治理、环境开发和利用的成本费用，并对企业在经营过程中对社会环境的维护和开发形成的效益进行合理计量与报告，以综合评估企业环境影响活动的价值。它是以自然资源耗费和自然环境破坏应如何补偿为中心而展开的会计，它试图将会计学与环境经济相结合，通过有效的价值管理，达到协调经济发展和环境保护的目的。一般分为宏观和微观两个层面：宏观层面与国民经济核算和报告相连，微观层面与企业财务会计和报告相连。目前各国正在尝试使环境会计进入实务阶段，但目前环境会计还未解决计量这个最关键的问题。

(2) 人力资源会计。指对人力资源的成本和价值给予确认、计量和记录，并将其结果报告给各相关方面的一种会计。它同环境会计一样，也存在会计计量尚未解决的问题。

1.1.3 会计的发展历史过程

会计是在人类的生产实践中产生和发展起来的，即人们通过实践不断探索新的记录与计量方法，以满足生产与管理的要求。根据会计发展的历史阶段，会计发展的历史可划分为古代会计(1494年前)、近代会计(1494—1950年)和现代会计(1950年后)三个阶段。

1. 古代会计

在人类历史发展的初期阶段，人类就认识到在进行生产活动的同时，有必要把生产过程的内容和结果记录下来，这就是早期会计的雏形，这时的会计仅仅只是生产职能的附带部分。随着生产的发展，会计才逐步从生产职能中分离出来。