



北京高等教育精品教材

BEIJING GAODENG JIAOYU JINGPIN JIAOCAI

普通高等教育会计学专业系列教材

基础会计

第2版

栾甫贵 尚洪涛 主编

Accounting Principles



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS



北京高等教育精品教材
普通高等教育会计学专业系列教材

基础会计

第 2 版

主 编 栾甫贵 尚洪涛
副主编 张安伶 张秀梅
参 编 张建军 李放之



机械工业出版社

本书以《会计法》、《企业财务会计报告条例》以及新会计准则为法律法规依据,以公司制企业为主要对象,阐述企业会计核算的基础理论、基本方法和基本操作技术,着重介绍会计概念、会计循环、复式记账方法及其应用、会计凭证与会计账簿、会计报表编制、账务处理程序以及会计工作一般组织等内容,强调对会计信息的理性认识和逻辑理解,突出对会计概念的整体认识和系统把握,兼顾会计基础理论与方法操作的有机结合。

本书除作为高等院校会计学本科专业的教材或教学参考书外,还可以作为会计实务工作者的工作参考用书。

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计/栾甫贵,尚洪涛主编.—2版.—北京:机械工业出版社,2007.2

(北京高等教育精品教材·普通高等教育会计学专业系列教材)

ISBN 978-7-111-13674-3

I. 基... II. ①栾... ②尚... III. 会计学-高等学校-教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 011469 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑:商红云 版式设计:张世琴 责任校对:李秋荣

封面设计:张静 责任印制:杨曦

北京机工印刷厂印刷

2007 年 3 月第 2 版第 1 次印刷

169mm×239mm·10.625 印张·409 千字

标准书号:ISBN 978-7-111-13674-3

定价:26.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

销售服务热线电话:(010) 68326294

购书热线电话:(010) 88379639 88379641 88379643

编辑热线电话:(010) 88379711

封面无防伪标均为盗版

第2版前言

2006年2月15日,财政部发布了于2007年1月1日首先在上市公司实施的企业会计准则体系,在会计规则上实现了与国际财务报告准则的趋同。这是我国会计制度建设历史上的一件大事,对我国会计理论和会计实务产生了巨大影响。

由1项基本准则和38项具体准则构成的新的会计准则体系,在理论上明确了受托责任与决策有用的会计目标,拓展了会计核算的一般前提,界定了会计信息质量的八项标准;在实务上引入了货币时间价值观念和方法,扩大了公允价值计量方法的应用范围,规范了通用行业和特殊行业的会计核算规则,完善了财务会计报表体系等。作为会计学专业基础知识的《基础会计》,及时反映、引入我国会计理论、会计理念、会计实务等方面的新变化,显得尤为重要;其次,自2004年本书被评为北京市精品教材以来,我们对本书的逻辑结构和内容有了更深层次的认识,早有重新修订、再版之意,以求进一步完善。由此在机械工业出版社的大力支持和帮助下,形成了摆在各位读者面前的这本第2版教材。本版教材除了保持第1版教材中十章篇幅与合理的主要特色外,本版教材的主要变化有:

第一,修订和完善了会计基础理论。根据新准则的基本思想和内容,在会计假设中增加了“权责发生制”,将原来的“会计核算一般原则”改为“会计信息质量”,充实了会计信息供求分析。

第二,调整了部分章节体系。如原第一章第二节“会计的职能与环境”、第三节“会计信息”合并为第二节“会计环境与会计信息”,突出会计环境对会计信息的影响,而将其中的会计职能置于第四节“会计假设与会计职能”,体现公司制制度下会计核算基本前提对会计职能的影响和限定关系。又如,第十章的内容按照实际工作中编制会计报表的顺序编排等。

第三,丰富了和调整了部分章节内容。如在第八章“会计报表”中,增加了“所有者权益(股东权益)变动表”以及编制会计报表的工作底稿,并以附录形式举例说明了工作底稿的编制方法及其在编制会计报表中的具体应用;第二章“会计方法与会计循环”、第四章“借贷记账法应用”、第五章“账户分类”、第十章“会计工作组织”等章节,都有较大程度的修改和补充。

本次修订仍采用分工负责制,最后由主编对本书进行了修改、总纂。具体章节分工是:栾甫贵(首都经济贸易大学):第一章;尚洪涛(北京工业大学):

IV 基础会计

第二章、第六章；张安伶（北京化工大学）：第三章、第四章；张秀梅（北京理工大学）：第五章、第七章、第八章；张建军（北京工业大学）：第九章；张秀梅、李放之（北京工业大学）：第十章。

当然，受知识领域、理解能力、创新能力等方面的局限性，尽管我们作了许多努力和尝试，书中难免有错漏甚至错误之处，热情等待着读者的批评指正。

作 者

2007 年 2 月

前 言

会计的产生是基于人们管理社会生产生活的需要,会计的变迁是适应会计环境变化的需要。不同时期会计内容的变化,折射了会计环境的差异,体现了客观环境对会计的共性与个性要求。本书以2000年实施的《会计法》、2001年实施的《企业会计制度》等法律法规为依据,以社会主义市场经济为背景,阐述了会计核算的基本理论、基本方法和基本操作技术,其主要特点包括:

第一,强调会计的静态性和动态性。任何事物都是一定时空环境下的事物,环境的变化必然对事物的存在和发展产生影响,会计也不例外。因此,本书第一章中阐述了会计环境及其对会计的影响,使学生把握会计对环境的依存性以及环境对会计的约束性,把握静态是相对的、动态是绝对的理念,从而理解会计产生与发展的基本脉络。

第二,强调会计数据的信息性质。会计之所以存在和发展,是因为会计所产生的数据是经济信息的重要组成部分,有诸多需求者。有需求才有供给。因此应该了解会计信息的供求内容、会计信息的质量要求。为此第二章中单独介绍了会计信息的基础知识。

第三,突出了对会计的整体认识。我国传统基础会计教材的一般结构是:会计概述——会计科目——复式记账——会计凭证——会计账簿——会计报表。其优点是按照会计核算应用方法的顺序讲解各种主要的会计核算方法,系统性较强,但不利于初学者对会计的整体理解。为此在第一章有关会计基础理论的基础上,第二章除介绍会计核算方法外,还单独阐述了会计核算的四个基本环节,并着重介绍了财务会计报告的基本构成,以实例说明利润表和资产负债表的来源及其简要编制方法,介绍了财务会计报告对外报送程序、时限、对象等内容,使本书形成了“会计基础理论——财务会计报告——会计核算方法——财务会计报告”的基本结构,使学生具有“整体——个体——整体”的逻辑思路,从而形成对会计全面、整体的认识。

第四,鉴于电算化会计的普及和发展的现实,在第九章中除了介绍手工会计账务处理程序外,还单独介绍了电算化会计账务处理程序,使学生对账务处理程序有更全面的了解。

本书由栾甫贵(第一章)、尚洪涛(第二、六章)、张安伶(第三、四章)、张秀梅(第五、七、八、十章)、张建军、王燕霞(第九章)共同编写,由栾甫贵、尚洪涛提出编写大纲并进行了全书的总纂、定稿。

在本书编写过程中，我们参考了诸多有关基础会计方面的教材、专著和论文，北京机械工业学院的王佩琦、孙义敏、张志凤，北京理工大学的魏素艳，北京化工大学的王淑慧等专家、教授，对本书的编写提出了许多宝贵的意见和建议，为本书的出版给予了极大的支持和帮助，在此一并表示衷心的感谢！

由于作者水平有限，也由于本书在某些内容、体系上的新尝试，书中难免存在不足甚至错误之处，恳请读者不吝批评、指正。

编 者
2003 年 10 月

目 录

第2版前言

前言

第一章 绪论	1
第一节 会计概念与会计体系	1
第二节 会计环境与会计信息	11
第三节 会计要素与会计等式	20
第四节 会计假设与会计职能	25
本章小结	29
思考题	30
练习题	31
第二章 会计方法与会计循环	34
第一节 会计方法	34
第二节 会计循环	37
第三节 财务会计报告	47
本章小结	54
思考题	54
练习题	55
第三章 复式记账	58
第一节 会计科目	58
第二节 账户	63
第三节 借贷记账法	66
本章小结	82
思考题	82
练习题	83
第四章 借贷记账法应用	88
第一节 筹资业务的核算	88
第二节 购进业务的核算	93
第三节 生产业务的核算	98

第四节 销售业务的核算	108
第五节 利润业务的核算	113
本章小结	126
思考题	128
练习题	128
第五章 账户的分类	135
第一节 账户按经济内容的分类	135
第二节 账户按用途和结构的分类	138
第三节 账户按余额性质的分类	146
本章小结	147
思考题	147
练习题	148
第六章 会计凭证与会计账簿	150
第一节 会计凭证	150
第二节 会计账簿	162
本章小结	175
思考题	176
练习题	177
第七章 会计报表编制前的准备工作	180
第一节 期末账项调整	180
第二节 财产清查	184
第三节 对账与结账	197
本章小结	200
思考题	201
练习题	201
第八章 会计报表	206
第一节 会计报表概述	206
第二节 工作底稿	210
第三节 利润表	211
第四节 资产负债表	213
第五节 现金流量表	217
第六节 所有者权益变动表	222
附录 利润表与资产负债表编制举例	224
本章小结	240

思考题	241
练习题	242
第九章 账务处理程序	246
第一节 账务处理程序概述	246
第二节 记账凭证账务处理程序	248
第三节 科目汇总表账务处理程序	249
第四节 电算化会计账务处理程序	251
附录一 记账凭证账务处理程序举例	254
附录二 科目汇总表账务处理程序举例	275
本章小结	278
思考题	278
练习题	279
第十章 会计工作组织	283
第一节 会计机构	283
第二节 会计人员	284
第三节 会计规范	292
第四节 会计档案	299
本章小结	303
思考题	304
练习题	304
附录	307
附录 A 中华人民共和国会计法	307
附录 B 企业财务会计报告条例	315
附录 C 企业会计准则——基本准则	322
参考文献	327

第一章 绪 论

本章内容要点

随着社会经济的不断发展,会计信息的重要功用日益受到人们的关注,对人们日常生活中的影响越来越深刻。作为本书的第一章,主要介绍会计的含义与体系、会计的环境与会计信息质量、会计要素与会计等式、会计核算的基本前提和基本职能等内容,以便为读者提供基本的会计概念轮廓。

第一节 会计概念与会计体系

从来源上看,会计信息是会计人员生产和报告的信息;就内容而言,会计信息又是揭示资金运动状况、结果与特征的经济信息。掌握会计的含义与体系,自然是理解会计信息的前提。

在我们日常生活中,“会计”是一个非常熟悉的字眼,任何单位都有“会计”。而除了会计专业人士外,人们对会计的了解和理解一般是不够全面和准确的,诸如“会计就是记账、算账、报账”,“会计就是账房先生”,“会计是每天伏案打算盘或敲键盘,以便按期编送报表的人”,等等。实际上这些都是人们眼中所见到的“会计”,或者说是“现象中的会计”,即指的是会计人员或会计工作。要了解和理解今天会计工作的本质,则要从历史上认识会计的产生与发展,从而把握今天会计的含义与体系。

一、会计的产生与发展

作为现代人,我们每个人既是社会人又是经济人^①,每天都离不开消费;作为现代人中有收入的成年人,则是收入与支出并存的人,自然会更加关注其收入、支出、财产等情况,有记账习惯者对个人或家庭收支状况和财产状况会较不记账者有更清晰的了解。他(她)之所以记账,一定是出于个人或家庭经济管理的需要,是由于仅靠大脑记忆已经无法满足管理要求。从会计的产生、发展历

① 这里有别于经济学意义上的经济人。经济学意义上的经济人是一种假说,一般是指人是自利的,为了追求个人利益最大化,具有理性行为,而其自由行动会无意识地增进社会的公共利益。——见杨春学,《经济人与社会秩序分析》,上海三联书店1998年版,第11—12页。

史来看,也充分印证了这一点。

在人类社会的早期,由于生产力水平低下,生产活动较为简单且规模较小,人们只凭借头脑记忆经济活动的所得与所费即可以满足管理的要求。到了新石器时代,产生了生产性的农牧业,改进了渔猎技术、增加了渔猎产品的数量,皮革加工技术得到了提高,出现了原始纺织手工业、制陶手工业并获得了发展,与此同时产生了原始交换关系的萌芽,人们出于管理生产、管理生活、管理物品及交换等需要,发明了“绘图记事”、“刻记记事”等计量、记录方法,以反映事物的内容或数量,从而具有了原始的会计行为。之后又在伏羲时代创造了“结绳记事”,在黄帝时代创造了“刻契记数”,产生了原始的“会计变革”。这是剩余物品的出现、私有财产制度的产生、数学的萌芽以及社会生产的发展进步结果。但这时的会计还仅仅属于会计的萌芽阶段^①。

到了我国的西周时代,随着农业、手工业及商业的发展,社会经济活动日益复杂,人们对计量记录有了更高的要求,“会计”一词应运而生。从繁体字中可见,“會”字由“合”与“曾”二字组成,都有总和之意;“計”则由“言”与“十”二字组成,暗含四面八方报告的意思。因此,清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对西周的会计描述为“零星算之为计,总合算之为会”,表明“会计”既有综合核算,也有明细核算,即提供总括、综合会计信息与详细会计信息,直到现在我们仍然遵循这一基本原理进行会计制度的构建和会计信息的提供。实际上,西周时代对一日、一句、一月、一年的会计、三年一次的大计,已有较明确的要求。据《周礼·天官》记载:“司会掌管邦之六典、八法、八则…而听其会计。”又据《孟子·万章》记载,春秋时代的孔子亦有“会计当而已矣”的言论,可见说明当时人们对会计已有相当深刻的认识。到了宋代,产生了“四柱清册”记账法,将旧管(期初结存数)、新收(本期收入数)、开除(本期支出数)、实在(期末结存数)有机的结合起来,形成“旧管+新收-开除=实在”的平衡关系,奠定了中式复式记账法的理论基础。明、清时代,在民间商业企业发明和采用了“龙门账”,将所有经济业务科学地划分为“进(收入)、缴(费用)、存(资产及债权)、该(负债及业主投资)”四大类,并以“进-缴=存-该”作为其试算平衡公式,采用双轨制的盈亏计算方式,双方相等时称为“合龙门”。在此基础上,与清代末期又发展出“天地合账”,对任何经济业务均在账簿中记录两笔,既登记来账、又登记去账,以反映其来龙去脉,成为名副其实的复式记账法,一直延续到20世纪上半叶。

从西方来看,到了12世纪,意大利的海上贸易已有了很大的发展,为了反映复杂的经济业务和不同货币之间的结算,生产了借贷记账法,并由意大利数学

^① 郭道扬,《会计发展史纲》,中央广播电视大学出版社,1991年版,第14—43页。

家卢卡·帕乔利于1494年出版的名著《算术、几何、比及比例概要》一书中作了详细、系统的介绍，同时介绍了以日记账、分录账和总账为基础的会计制度，标志着世界近代会计的开始。借贷记账法的产生与发展，对于推动世界会计的发展具有极其重要的作用，历经若干个世纪长盛不衰，尤其在会计逐步由手工操作向电算化过渡的今天，借贷记账法的理论和方法仍是不可或缺的重要组成部分。

20世纪初，借贷记账法由日本传入我国，30年代掀起了改良中式簿记的运动，推动了中小企业的会计改革，出现了中式簿记与西式簿记并存的局面。建国后，在我国各行各业曾运用了借贷记账法、收付记账法、增减记账法，制定了一系列适合我国当时国情的会计制度，尤其是改革开放以后，我国会计改革进入了一个新的历史时期，会计制度建设不断进步，取得了非常大的成就。

1980年以后，随着改革开放的深入，从西方引进、改造和实践了管理会计理论与方法，1993年进行了新的会计制度改革，实施了《企业会计准则》、《企业财务通则》以及13个行业的企业财务制度和会计制度（简称“两则两制”），规定企业统一采用借贷记账法。1985年5月1日施行、1993年12月29日、1999年10月31日两次修订施行的《中华人民共和国会计法》，使我国会计工作的法制建设进入了一个新的发展阶段。

在会计制度方面，2000年6月21日国务院发布了《企业财务会计报告条例》，同年12月29日财政部颁布了《企业会计制度》，并于2001年1月1日起暂在股份有限公司和其他经过批准的企业施行。这一新制度的重大改革主要表现在：规定了会计要素确认、计量、记录、报告的全过程，增加了实质重于形式会计原则，重新定义了会计要素，计提坏账准备、短期投资跌价准备、存货跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备、在建工程减值准备等八项资产减值准备，将非货币性交易、或有事项、会计调整、关联方关系及其交易等实践证明较为成熟的会计准则内容纳入会计制度，调整了部分会计科目的名称和内容，调整规范了会计报表体系，下放了固定资产折旧政策和坏账准备提取政策。一年后，财政部又于2001年12月17日发布了《金融企业会计制度》，于2002年1月1日起在所有上市的金融企业施行，这一制度对金融企业涉及的主要经济业务所规定的会计政策，均与相关的国际会计规范一致。另外，2004年4月27日财政部发布了《小企业会计制度》，于2005年1月1日起在小企业范围内施行；2004年8月18日，发布了《民间非营利组织会计制度》，自2005年1月1日起在全国民间非营利组织范围内全面实施；2006年2月15日发布了于2007年1月1日首先在上市公司实施的包括1项基本准则、38项具体准则的会计准则体系，基本实现了与国际会计准则的趋同。总体上看，通过本次会计制度改革，维护了广大投资者的合法权益，进一步提升了我国会计标准的国际化水平，一方面拉近了与国际会计规则的距离，体现了企业的市场主体性质，积

极贯彻谨慎性原则；另一方面，也体现了中国会计的特殊性，坚持会计标准由国家统一规定，与我国法律环境、制度体系相适应，实现了是我国会计制度史上的一次飞跃式革命，使我国会计理论与实务工作获得了前所未有的发展，更加突出了与国际会计惯例的协调。

由上述会计发展历程的简要回顾中不难看出，会计的产生是基于管理社会生产生活的需要；会计的不断发展和完善，是社会生产力水平日益提高、社会经济生活日益复杂的结果，是人们追求少费多得、提高经济效益的结果；会计的国际协调，是源于经济全球化。经济越发展，会计越重要。正是基于此，会计由生产职能的附带部分，从生产职能中分离出来，成为特殊、专门的独立职能。“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要，因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①

二、会计的概念

（一）会计

人类要生存，就必须进行生产活动，就必然发生资源的耗费，而在资源有限、资源稀缺条件下，必然追求经济效益。就我们个人来说，一定时期的消费支出受制于其个人收入及其积累的财富，尽管可以采取借贷方式获得一定的货币收入并用于支出（如住房贷款），但借贷规模不是无限的，而是依赖于个人财产状况及其支付能力。因此，每个人心里都有一本“账”，都将对一定时期的收入、支出进行计划、总结。如果这个人独自出资开了一个饮食店，自然要对该店的财产、收支进行记录，一般明确其经营结果是盈利还是亏损，了解财产的安全完整状况；如果这家饮食店是由几个人合伙开办，还要记录有关收益的分配情况；如果随着企业规模的扩大，该饮食店注册为公司，并开办了若干家分店，则各个分店的经理要向该店的开办者（所有人）定期报告经营状况和经营结果，反映委托代理关系以及受托责任的履行情况。这就是会计人员要做的主要工作，是我们通常所讲的会计信息的披露，并要求披露的信息客观、公正，由此要求披露者披露的信息有据可查（有真凭实据），不能漏报、重报、错报，以便根据客观可靠的会计信息做出科学合理的经营管理决策。概括而言，会计人员披露的会计信息，要有凭证作为原始依据，有账簿作为记录载体，以财务会计报告作为信息披露的媒介，以报告单位的资金作为报告对象和内容，以加强管理、提高经济效益为报告目的。因此，我们可以将会计的概念表述如下：

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法，对特定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督，向有关方面提

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

供财务信息、参与经营管理、旨在提高经济效益的一种经济管理活动。^①

上述会计概念,表明会计具有以下特点:

(1) 以货币为主要计量单位。货币量度具有综合性强的特性,可以将千差万别的财产物资和劳动消耗统一折合为价值量。在现实经济生活中,主要有实物量度、劳动量度、货币量度三种量度。在商品货币经济不发达环境下,人们主要采用实物量度(如台,件,吨,米,公里等)、劳动量度(如工时),这两种量度具有具体、直观的优点,但缺乏综合性、可比性,货币量度则弥补了这一缺陷。以货币量度为主,是商品货币经济发展到一定阶段的产物,是当代市场经济对会计的客观要求。当然,会计并不排除其他两种量度,而是将其他量度作为货币量度的补充。如库存商品有数量、单价、金额等记录,成本计算中用到小时工资率、根据工时比例分配制造费用等。

(2) 以凭证为依据。每项交易、事项(俗称经济业务)的发生或完成都要有凭证的记录、反映,在会计上称为原始凭证,会计人员还要根据原始凭证,编制包含记录到哪些账户、记录账户的方向和金额等内容的用于登记账簿的记账凭证,原始凭证与记账凭证统称为会计凭证。会计核算与监督的主要依据在于会计凭证,根据真实、正确、完整的凭证进行账簿登记,是会计的基本要求之一。没有凭证,会计将成为无源之水,考核会计信息的真实性也就失去了客观依据。

(3) 以资金运动为对象。一定单位所从事的经营活动,一方面是物资运动,如材料验收入库、材料投入生产、产品对外出售等;另一方面是资金运动,如支付购买材料的货款、支付工人工资、购买机器设备、销售产品收回相关现金等。会计主要是与“钱”打交道,会计所记录、反映和监督的内容就是有关资金的运动,如由货币购买原材料(货币资金转化为储备资金)、将材料投入生产(储备资金转化为生产资金)、产品生产完工验收入库(生产资金转化为成品资金)、产品对外出售收回货币(成品资金转化为货币资金),再进入下一轮生产经营过程,从而实现资金的循环和周转,使企业不断获利并发展壮大,使得会计对资金运动的反映和监督更具有全面性。

(4) 会计所提供的信息具有综合性、连续性、系统性与可验证性。正是由于会计以货币为主要计量单位,使得会计所提供的信息具有高度的综合性;以设置账户、复式记账等特定的专门方法,通过账簿的序时分类登记,使得各种会计资料具有连续性、系统性,而账簿记录又源于会计凭证,有凭证为据,从而使得

① 这是“管理活动论”的观点。在我国具有重要影响的另一观点是“信息系统论”,认为会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统,由信息输入、信息交换、信息输出等构成(请参见吴水澎主编《会计学原理》,辽宁人民出版社1994年版,第6页)。此外,国内还有“工具论”“方法论”、国外有“艺术论”等观点。

对外披露的信息有据可查，具有很强的可验证性。

(5) 会计工作是一种经济管理活动。会计的产生和发展不仅是满足经济管理的需要，会计所揭示的资产状况、企业所有者的投资、企业的各项负债、利润的计量及其分配等，也是直接的管理活动。此外，会计不仅对已经发生和已经完成的投资、筹资、收入、费用和利润等进行确认、计量、记录和报告，还要对未来的经济活动通过预算加以事前监督，参与企业的经济预测，为企业的重大经济决策提供相关信息和咨询，并通过日常会计活动控制、分析与考核有关预算的执行情况。

(二) 会计学

上述所讲的会计，指的是会计工作。此外，还有会计学意义上的会计。会计学作为一个基本会计概念，是指正确反映会计客体本质和规律性的系统化的知识体系，由此构成了会计理论体系，一般包括会计工作理论体系、会计研究理论体系和会计教育理论体系三个部分。会计工作理论体系包括会计人员理论体系、会计手段理论体系、会计方法理论体系以及会计内容理论体系；会计研究理论体系包括会计理论研究和会计应用研究；会计教育理论体系则包括会计教育基本理论体系（如会计教育环境理论、会计教育目标理论、会计教育原则理论、会计教育内容理论、会计教育方法理论等）、会计教学理论体系（如会计理论教学理论、会计实践教学理论和会计应用教学理论等）、会计教育管理理论体系（如教学设施管理理论、周边环境管理理论、师资队伍管理理论、学生素质管理理论和服务人员管理理论等）。

具有系统性不一定是一门科学，关键是看系统认识的程度。企业、行政、事业单位再生产过程中的资金运动作为会计的客体，其产权方面的本质属性，具有诸多层面的规律，如界定产权性质的规律、计量产权价值的规律、反映产权变动的规律以及披露产权信息的规律等。对这些规律的系统化的知识体系，构筑了会计学的高楼大厦，知识体系的丰厚程度，决定了这一大厦的高度、宽度及其结构。本书主要运用会计学基本理论，侧重于会计核算的基本技能和基本方法的分析阐述。

三、会计的体系

会计作为相对独立的一种经济管理活动，其涉及的范围是十分广泛的。严格来说，凡是有经济活动的地方，就有会计工作，从企业、事业、行政单位、社会团体、寺庙乃至家庭、个人，莫不如此，它们的区别在于会计工作的专职化与非专职化以及规模的大小和复杂程度的高低。而人们对会计的了解，通常是针对特定单位或组织而言，因此这里遵循人们的一般习惯，也将会计视为一定组织的会计，分为营利组织会计与非营利组织会计两类（至于会计学的体系，因为不属于本书范围，故此存而不论）。

（一）营利组织会计

营利组织会计是指有关营利组织的会计，包括各类企业会计。企业作为营利性的经济组织和从事生产、交换、分配、消费活动的基本单位，除了有工业、商品流通业、交通运输业、农业等行业分类，以及国有企业、集体企业、私营企业、合资企业等所有制形式的分类外，还有独资企业、合伙企业、公司等企业组织形式的分类。企业的组织形式不同，其会计的复杂程度也不尽相同。

独资企业是指所有者权益归业主一人所有的企业，该业主对企业负债负有无限清偿的责任，一般不交企业所得税，而交个人所得税，但会计上是将独资企业作为会计主体单独核算，目的在于客观反映独资企业的财务状况和经营成果。

合伙企业是由二人或二人以上订立合伙协议，共同出资、共同经营、共负盈亏、共担风险的企业。该类企业的所有者权益由合伙人共有，出资额由合伙协议确定，合伙人对企业债务通常负连带无限责任而不受其出资额的限制。与独资企业一样，合伙企业一般也不交纳企业所得税。

公司是指由投资人依法出资联合组成的，有独立的法人财产和独立的注册资本，享有法人财产权，自主经营、自负盈亏的法人组织。其主要特征包括：直接从事以盈利为目的、独立核算、自负盈亏的经营活动，具有民事权利能力和民事行为能力，并依法独立享有民事权利、承担民事义务，独立承担民事责任，交纳企业所得税，股东也须交纳个人所得税等。公司按照清偿债务责任的性质不同，分为无限责任公司和有限责任公司。无限责任公司中，所有股东对公司债务负有连带责任，公司对债权人负无限清偿责任；有限责任公司中，股东对公司承担的责任只以其出资额为限，公司对债权人承担的责任以公司的全部资产为限。以发行股票形式筹集资金的，称为股份公司；股票公开发行并在证券交易所交易的，称为上市公司；股东以其所持有的股份的面值作为承担企业责任的最高限、公司以其全部资产作为偿还债务最高限的，称为股份有限公司；没有这些责任限制的，称为股份无限公司；既有有限责任股东、又有无限责任股东的，称为股份两合公司。我国现行《公司法》规定，公司组织形式包括有限责任公司和股份有限公司两类，有限责任公司的股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任；股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任。

以上企业组织形式中，公司是最具代表性的、最复杂并广泛应用的企业组织形式，尤其是股份有限公司，已成为世界各国经济发展的主导。因此，本书也以公司为对象，介绍有关会计的基本理论和方法，营利组织会计的分类也以此为基础，分为财务会计、管理会计和税务会计。

1. 财务会计

财务会计也称对外报告会计，是指主要向企业所有者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等外部关系人提供有关企业财务状况、财务成果以及现金流动