

经济管理应用型系列教材

基础会计

李华容 主 编
刘卫华 张 杰 副主编

Basic Accounting



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

经济管理应用型系列教材

基础会计

李华容 主 编
刘卫华 张 杰 副主编

Basic Accounting



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP
北京师范大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/李华容等主编. —北京:北京师范大学出版社,
2010. 8

ISBN 978-7-303-11421-4

I. ①基… II. ①李… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 162095 号

营 销 中 心 电 话 010-58802181 58808006
北师大出版社高等教育分社网 <http://gaojiao.bnup.com.cn>
电 子 信 箱 beishida168@126.com

出版发行: 北京师范大学出版社 www.bnup.com.cn
北京新街口外大街 19 号
邮政编码: 100875

印 刷: 北京京师印务有限公司
装 订: 三河万利装订厂
经 销: 全国新华书店
开 本: 170 mm × 230 mm
印 张: 17
字 数: 278 千字
版 次: 2010 年 8 月第 1 版
印 次: 2010 年 8 月第 1 次印刷
定 价: 28.00 元

策划编辑: 韦燕春 责任编辑: 韦燕春
美术编辑: 毛 佳 装帧设计: 天之赋设计室
责任校对: 李 茵 责任印制: 李 啸

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话: 010-58800697

北京读者服务部电话: 010-58808104

外埠邮购电话: 010-58808083

本书如有印装质量问题, 请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话: 010-58800825

前言

基础会计是会计学专业和其他财经类专业的一门专业基础必修课，也是经济管理类各专业的共同必修课，主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能，培养学生的会计理念和会计职业思维，学好基础会计学才能为学习和应用后续专业课程奠定坚实的基础。同时，为了适应独立学院教育的改革，落实独立学院教育培养应用型本科人才的目的，在独立学院教学课程改革和教材建设的过程中，我们通过总结多年来会计教学的经验，组织编写了这本《基础会计》教材。

本书的主要内容包括：

(1) 会计的基本理论，主要阐述基本的会计概念与理论问题，解决会计前提、会计信息质量原则、会计要素等基本问题。

(2) 会计核算的基本方法，包括企业具体经营业务事项的会计确认、计量、记录的方法；设置会计科目和账户、复式记账、登记账簿等专门方法。

(3) 会计操作的基本操作技术，即运用会计的基本方法与原理，能对企业发生的主要经济业务进行简单操作，包括编制和审核会计凭证、登记会计账簿、期末试算平衡与结账、编制会计报表并进行简单的会计分析等。

在体系设置上，全书分为十章。第一章绪论，阐述了会计的一些基本理论知识，引导学生认识会计是什么、做什么。第二章账户与复式记账，详细介绍了复式记账理论和借贷记账法的基础知识。第三章制造企业主要经济业务的会计核算，在第二章的基础上以制造业的主要经济业务为例进一步阐明会计账户和复式记账方法的运用。第四章到第九章，以会计

核算专门方法为主线,较为全面地介绍了会计账户的分类、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查、财务会计报告的编制。鉴于经济系列部分专业在基础会计课程后将不再开设报表分析课程,我们在第十章安排了会计报表基本分析的相关内容,供教师在实践教学中进行选择性讲授。

本教材是按照2006年2月财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和38项具体会计准则的规定,对照《企业会计准则——应用指南》和《会计基础工作规范》等法律、规章制度,考虑新《增值税暂行条例》的实施,借鉴和吸收国内相关会计教材的研究成果,并结合编者多年的教学实践经验而编写的,兼顾了会计理论的基础性与独立学院会计教育的应用性。为了帮助读者有的放矢地学习有关内容,本书在每章开始都设有学习目的;同时,为帮助读者理解教材内容,本书在每章结尾设有配套思考题和练习题,以达到启发思维、培养能力之目的。本教材可作为高等院校、独立学院和三本院校会计专业及财经类相关专业的会计基础课程教材,也可供经济管理类各专业基础课程教学使用。

本书由西南大学李华容副教授任主编,负责教材的最终审阅并定稿。西南大学育才学院刘卫华、张杰任副主编,其中刘卫华负责全书的总纂,张杰负责提纲的拟定。全书各章由下列老师执笔:张杰,第一章;刘卫华,第二章;周丽、肖岚,第三章;刘卫华,第四章;孙艺宁,第五章;吕国雄,第六章;罗萍,第七章;彭雪莲,第八章;顾春景,第九章;陈凌雪,第十章。在本书的编写、定稿和最后出版的过程中,重庆理工大学何建国教授、李国兰副教授提出了许多宝贵意见和建议,同时得到曾代富副教授的大力支持,在此一并表示诚挚的谢意。

本书的编写参考了有关专家教授编著的教材和专著,在这里也一并表示由衷的感谢!鉴于作者的能力和水平有限,本教材难免存在缺点和错误,期望同仁批评和赐教。

编者

2010年6月

目 录

第一章 绪论 /1

【本章学习目的】	1
第一节 会计的产生和发展	1
第二节 会计的含义	5
第三节 会计核算方法	9
第四节 会计假设和会计基础	11
第五节 会计信息质量要求	15
第六节 会计对象	19
第七节 会计要素及其确认与计量原则	22
【本章小结】	31
【课后练习题】	31

第二章 账户与复式记账 /33

【本章学习目的】	33
第一节 资金平衡原理和会计等式	33
第二节 会计科目	38
第三节 会计账户	48
第四节 复式记账法	53
第五节 试算平衡	63
【本章小结】	68

【课后练习题】	68
---------------	----

第三章 制造企业主要经济业务的会计核算 /74

【本章学习目的】	74
第一节 制造企业主要经济业务会计核算概述	74
第二节 资金筹集过程的会计核算	75
第三节 产品生产准备过程的会计核算	78
第四节 产品生产过程的会计核算	83
第五节 产品销售过程的会计核算	90
第六节 财务成果的会计核算	95
【本章小结】	101
【课后练习题】	102

第四章 会计账户的分类 /105

【本章学习目的】	105
第一节 会计账户分类概述	105
第二节 基本账户	111
第三节 调整账户	115
第四节 业务账户	119
【本章小结】	122
【课后练习题】	122

第五章 会计凭证 /124

【本章学习目的】	124
第一节 会计凭证概述	124
第二节 原始凭证	126
第三节 记账凭证	132
第四节 会计凭证的传递与保管	142
【本章小结】	144
【课后练习题】	145

第六章 会计账簿 /146

【本章学习目的】	146
第一节 会计账簿的概念和种类	146
第二节 会计账簿的内容与规则	148
第三节 会计账簿的格式和登记方法	153
第四节 对账和结账	158
【本章小结】	161
【课后练习题】	162

第七章 账务处理程序 /163

【本章学习目的】	163
第一节 账务处理程序概述	163
第二节 记账凭证账务处理程序	164
第三节 科目汇总表账务处理程序	165
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	168
第五节 日记总账账务处理程序	171
第六节 多栏式日记账账务处理程序	174
【本章小结】	176
【课后练习题】	177

第八章 财产清查 /180

【本章学习目的】	180
第一节 财产清查概述	180
第二节 财产清查的方法	183
第三节 财产清查结果的处理	188
【本章小结】	192
【课后练习题】	193

第九章 财务会计报告 /195

【本章学习目的】	195
第一节 财务会计报告概述	195

第二节	资产负债表	200
第三节	利润表及所有者权益变动表	205
第四节	现金流量表	211
第五节	财务报表附注和披露	220
【本章小结】		221
【课后练习题】		222

第十章 会计报表基本分析 /224

【本章学习目的】		224
第一节	会计报表分析概述	224
第二节	盈利能力分析	231
第三节	偿债能力分析	235
第四节	经营能力分析	239
【本章小结】		241
【课后练习题】		241

参考文献 /243

附录 1 企业会计准则——基本准则 /244

附录 2 会计基础工作规范 /249

第一章 绪论

【本章学习目的】

了解会计的发展历史和学科分类，掌握会计概念、会计的职能和任务，会计假设、会计的要素、会计核算基础、会计信息质量原则、会计核算的主要方法。

第一节 会计的产生和发展

一、会计发展的主要阶段

会计是适应生产活动发展的需要而产生的。对生产活动的管理是会计产生和发展的根本动因。

人类的生存，社会的发展都需要生产活动。生产活动一方面创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面会发生劳动耗费，包括人力、物力的耗费。在一切社会形态中，人们进行生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。为此，就必须在不断改革生产技术的同时，采用一定方法对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算，并加以比较和分析。这种对劳动耗费和劳动成果予以确认、计量、记录、报告，并进行分析的方法就是基本意义上的会计。会计是社会生产发展到一定阶段的产物，是人们为组织和管理生产的需要而产生的并得到不断发展的科学。

最初的会计只是作为生产职能的附带部分，即由生产者在生产时间之外将收入、支付等事项记载下来。如原始社会的早期的结绳记事、绘图记事、刻木记事等。当社会生产力发展到一定水平，即原始社会的中期和后期，出现剩余产品以及有了商品生产和以某种商品作为“一般等价物”进行的交换，会计才逐渐从生产职能的附带工作中分离出来，成为当事人专门委托的独立职能或工作。在远古的印度公社中，产生了农业记账员。中国西周时期，也曾出现了专门从事会计工作的官员，名曰“司会”，进行“月计岁会”。

古代会计主要服务于王室赋税征收、财政支出、财产保管等。因此，早在公元前的古巴比伦、古埃及、古代中国和古希腊就因私有财富的积累而有了受托责任会计的产生。社会生产的发展，尤其是社会生产商品化程度的不断提高，会计经历了一个从简单到复杂，从低级到高级的不断发展过程。西汉时

期，出现“三柱结算法”，结算本期财产物资增减变化及其结果。在中国的宋朝，以编制“四柱清册”来办理钱粮报销及移交手续，具体清算并明确经管财务的责任，其基本公式是“旧管+新收-开除=实在”。明末清初，在以前“三柱结算法”和“四柱结算法”的单式记账方法基础上创建了复式记账方法——“龙门账”。将日常发生的账项划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，“进”和“缴”为一钱，“存”和“该”为另一钱，实行双轨计算盈亏。而古代中国的会计基本上停留在“四柱结算法”，逐步形成我国传统的中式簿记方法。

在中世纪的欧洲，资本主义商品货币经济的迅速发展，也促进了会计的发展。近代会计的基本特征是：利用货币计量进行价值核算；从单式记账法过渡到复式记账法。

一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了复式记账的基本原理。这是会计发展史上第一个里程碑，也为现代会计的发展奠定了基础。

在以机器为代表的产业革命后，促使了公司制企业的产生，该制度下的企业所有者与经营者的分离日益明显。作为不参加企业日常经营管理的所有者，必然关心投入资本的保值、增值情况，因此要求管理当局定期提供反映企业财务状况、经营成果的财务报表。但是又由于管理当局与所有者之间微妙的利益对立关系，同时也由于两者之间的信息不对称，使得所有者（可能并不具备会计专业知识）对管理当局提供的财务报表不可能完全信任，所以希望能够由客观、中立的会计师进行验证，以增加财务报表的可信程度。1854年，苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会，标志着独立审计职业的出现，这被誉为是继复式簿记后会计发展史上的又一个里程碑。

现代意义上的会计是在20世纪50年代以后，在市场经济发达的国家发展起来的。在经济活动更加复杂、生产日益社会化、人们的社会关系更加广泛的情况下，会计的地位和作用，会计的目标，会计所应用的原则、方法和技术都在不断发展、变化并日趋完善，并逐步形成自身的理论和方法体系。随着科学技术水平的提高，现代数学、现代管理科学与会计结合，在此基础上形成了侧重于内部服务的管理会计与侧重于外部服务的财务会计相分离，这也是现代会计的开端。

人类社会进入21世纪后，一个全球化、信息化、网络化和以知识驱动为基本特征的崭新经济时代的出现，特别是电子计算机在会计数据处理中的应用，使会计信息范围不断扩大，会计工作效能显著提高，产生了专门的会计信息化方向。面对整个经济环境的变化，为了更好地发挥会计职能的作用，无论

是会计实践还是会计理论都将进入一个新的、更快的发展阶段。

会计在我国也有悠久的历史,我国从公元前 22 世纪到公元前 17 世纪初在夏朝就开始设置会计。在西周时就设“司会”官职,主管王朝财政经济收支的核算。当时首次出现“会计”二字构词连用,其基本含义是:既有日常的零星核算,又有岁终的总核算,通过日积月累到岁末核算以达到正确考核王朝财政经济收支的目的。但由于长达几千年的封建社会自然经济的羁绊,阻碍了生产力的发展,也导致了会计(特别是民间会计)发展的滞后,并逐渐落后于西方资本主义会计。直到资本主义输入中国,在西方会计的影响下,传统的中式会计在与西式会计的结合中完成了向复式记账的过渡,进入了近代会计阶段。

二、会计与社会环境

会计总是处于一定的社会经济环境之中,不可避免地受到所处的社会政治、经济、文化环境的影响和制约。随着社会环境的发展变化,对会计也提出了新的要求,使得会计方法逐步更新、会计理论不断丰富、会计服务领域不断扩展。

按照层次分类,会计所面临的社会环境可分为外部宏观环境和内部控制环境两大类。外部宏观环境包括政治、经济制度,法律、文化制度等;内部控制环境包括内部管理体制、产权结构等。

(一)外部宏观环境

(1)政治和经济环境。会计模式的选择和运行,受制于一个国家的政治、经济环境的影响。如 20 世纪 30 年代前后的经济危机,使人们认识到会计处理的随意性有极大的危害性。西方各主要国家将实践中遇到的问题加以概括、总结,在理论上进行规范化,使会计理论和会计方法都有了质的进步。同时,经济发展水平影响着一个国家会计信息的使用者对会计信息的重视程度,即会计重要作用的发挥程度,也影响着一个国家的财政及其对维护企业利益的会计方法的承受能力。

(2)法律和文化环境。在许多国家法律中,特别是税法和商法是会计实务的唯一依据。由于国家的法规体系对会计活动给予了规范性的指导和强制性的约束,政治法律环境的变迁,必然引起会计活动的内容和活动的变化。而一个国家的文化教育水平,决定着其会计工作水平的高低,会计由于它特有的技术性,要求从事会计工作的人员必须具备一定的素质,要有相当的文化知识水平。会计人员文化素质和专业水平的高低,直接制约着会计的进步程度及新兴会计方法与会计模式的实施速度,并直接影响到会计法规执行的结果。

(二) 内部控制环境

控制环境是指对建立、加强或削弱特定政策、程序及其效率产生影响的各种因素。由于任何企业的内部控制都是在特定的控制环境中实施的，是和特定的控制环境相适应的，内部控制系统功能发挥的过程就是内部控制系统与控制环境相互作用的过程，控制环境不但直接影响内部控制的建立，还直接决定着内部控制实施的效果，影响着内部控制目标的实现。影响内部控制环境的因素有：管理者的经营风险和经营理念、董事会、组织结构与权责分派体系、人员的品行和素质、人力资源政策与实务、管理控制方法。在不完善的控制环境下，企业治理结构不健全会导致对经营者的监管弱化、会计信息失真等。

三、会计的目标

会计目标是基于特定的会计环境，指导特定会计系统的建立并引导其运行，从而构成会计理论的逻辑起点。关于会计目标，理论界有“决策有用观”和“经营责任观”之争。在信息提供的内容和提供对象上，“决策有用观”认为，会计应向现时的投资人和潜在的投资人(包括债权人)提供其投资决策所需要的信息；“经营责任观”则认为，会计应以向现时的投资人提供反映管理当局受托责任履行情况的信息。在信息质量特征上，“决策有用观”要求所提供的信息应与决策有直接的相关性；而“受托责任观”认为，反映报告主体经济活动的真实性是首要的标准。

“决策有用观”依存的是发达的资本市场，而“经营责任观”则立足于直接往来形成的资源的委托与受托关系。西方各国普遍认可“决策有用观”。比较而言，“经营责任观”更适合在产品经济条件下，会计信息使用者通过运用会计信息来考察受托者对托付财产或资源的管理和经营责任的履行情况。随着中国现阶段经济改革和市场经济的发展，特别在资本市场逐步完善的情况下，会计信息使用者不但关注受托资源的经营情况，而且随时可以通过资本市场间接地对其所托付的资源进行调配，使得会计信息对决策的作用日益重要。

在新企业会计准则中，把当前我国会计的目标定位在向委托人报告受托责任的履行情况上，围绕这一目标展开，凸显了保护投资者利益以及公共利益的核心理念，有两个要点：

(1)应当向信息使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量有关的会计信息。信息使用者包括投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等。

(2)提供反映企业管理层受托责任的履行情况，有助于信息使用者作出经济决策。

第二节 会计的含义

一、会计的概念

会计的含义即对会计的定义。在我国对会计的含义有两种比较有代表性的观点。

一是会计信息系统论。会计是为提高企业和各单位的经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供财务管理信息为主的经济信息系统。

二是管理活动论。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。它以货币为主要计量单位,采用一系列专门的程序和方法,对社会再生产过程中的资金运动进行反映和监督。

在我国比较侧重于后者所述的概念。根据第一节所论述的会计的产生和发展道路不难看出会计的内涵和外延:

(1)会计是在社会实践中产生和发展的。会计是从最初只是人们在生产的同时用以记数的生产职能的附属物,发展为用货币记录、计算劳动成果的独立管理职能。

(2)随着经济的发展,会计逐步发挥它在经济管理方面的作用。会计的记账、算账、报账的会计核算作用,发展为对账务进行审核、检查的会计监督作用。

(3)随着现代科学技术的发展,会计的作用日益显著。会计从核算和监督作用扩展为包括预测、决策、控制、分析等多种作用在内的经济管理活动。长期实践证明,经济越发展,会计越重要。

综上所述,会计的概念可以概括为:

会计是在一定的内部和外部环境下,以货币为主要计量单位,以提高经济效益为主要目标,运用专门方法对企业、机关、事业单位和其他组织的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并随着经济的日益发展,逐步开展预测、决策、控制和分析的一种经济管理活动。

二、会计的特征

从会计的发展史和会计的定义中可以看出,会计是一种经济管理活动,这种管理活动主要是为企业管理者和外部信息使用者提供有用的会计信息。与其他管理活动不同,会计有其自身的特征:

(1)以货币为主要计量单位。会计核算价值核算,借助于统一的货币量

度，将各种经济活动和财务收支用货币指标进行汇总，提供信息资料。

(2)完全、连续、系统、综合的核算。完全是指核算企业全部的经济活动；连续是指按经济活动发生时间前后顺序不断地核算；系统是指将经济活动、财务收支进行科学分类形成体系进行核算；综合是指将各种经济活动、财务收支的数据加以汇总为总括的信息资料。

(3)会计核算与会计监督相结合。核算是会计监督的基础，会计监督是会计核算的继续和补充，两者相辅相成，才能发挥会计作用。

(4)提高经济效益。提高经济效益是现代会计的特点，也是会计任务的核心。

三、会计的职能

会计的职能是指会计所具有的固有功能，会计的基本职能包括对社会再生产过程的反映(核算)和监督(控制)。反映职能也叫核算职能，是指“客观写照”，会计的反映职能是会计通过确认、计量和报告的方式和方法，对社会再生产过程中所包括的能用货币表现的已经发生或完成的经济活动，为经营管理提供会计信息。监督是指“查看和督促”。会计的监督职能，是指会计具有按照一定的目的和监督标准，利用所反映的会计信息，对社会再生产过程进行的查看和督促，使之达到预期目标的功能。

(一)会计的反映职能

(1)会计反映社会再生产过程时，要以实物、劳动(或时间)和货币三种量度，但应以具有综合量度特点的货币量度为主。在商品经济条件下，由于有简单劳动和复杂劳动之区别，对各种人员的劳动还不能以实物和时间等计量单位进行综合，各种劳动时间的直接相加也并不表明企业单位的劳动总成果；货币量度具有质的同一性和量的可加性，为了克服实物计量单位的差异性和劳动计量单位的复杂性，会计核算应以货币量度为主，来综合反映经济活动的过程和结果，为经济管理提供所需的价值指标。

(2)会计反映社会再生产过程不仅应记录已经发生或完成的经济业务，还应面向未来，为经济管理提供有关预测未来经济活动和效果的数据资料。随着客观经济环境的变化和经济活动的日趋复杂化，为了在经济管理中加强科学性、预见性和主动性，在如实反映已经发生或完成的经济活动的基础上，充分考虑与企业经济活动有关的有利与不利因素，采用一定的方法对经济活动和经营成果的未来发展趋势作出科学推断和预测，为企业的发展和经济管理提供一些具有前瞻性的会计信息。

(3)会计在反映社会再生产过程时具有完整性、连续性和系统性。所谓完整性,一方面是指会计对于所反映的会计事项,不能遗漏和任意取舍;另一方面是指将经济业务引起资金运动的来龙去脉反映出来,这样就能反映经济活动的全过程。所谓连续性,是指会计在反映经济活动时,应按其发生时间的先后顺序依次不间断地进行登记。所谓系统性,是指会计对经济活动的反映,既要全面、相互联系地记录,还必须进行科学的分类,使之成为系统的会计数据,便于信息使用者的有效利用。

(二)会计的监督职能

1. 会计监督要依据会计的监督标准进行合法性、真实性、合理性和有效性监督

会计的监督标准有:法律;会计法规、准则、制度;企业单位内部控制制度、计划和定额等。

(1)合法性监督。合法性监督是指依据财务收支的监督标准,对企业单位发生经济业务而引起的现金、银行存款的收入和支出、应收和应付款项、投资等在进行会计确认、计量、记录和报告的同时,是否符合国家有关法律法规和企业规范的监督。

(2)真实性监督。真实性监督是指通过相关的会计法规制度,来规范会计行为,使会计在对经济活动进行确认、计量和报告时所生成的会计资料真实和完整。会计资料作为重要的社会资源和“商业语言”,为政府管理部门、投资者、债权人及社会公众评价财务状况、防范经营风险提供重要依据。因此,保证会计资料的真实、完整是维护社会经济秩序正常运转的客观要求。

(3)合理性和有效性监督。合理性和有效性监督是指依据提高工作效率和经济效益的监督标准,对经济活动进行会计确认、计量和报告的同时,是否符合节约和效率原则的监督,揭露经济管理中的矛盾,促进企业增产节约,挖掘内部潜力,堵塞漏洞,防止损失和浪费,更好地提高经济效益。

2. 会计监督贯穿于经济活动的全过程

会计监督分为:

(1)事前监督。事前监督是指依据会计的监督标准,主要采用预测的方法,预测和分析将要发生的经济活动以及可能达到的预期结果,是否与决策和计划的目标一致。

(2)日常监督。日常监督亦称事中监督,是指按照会计的监督标准,主要采用控制和审核的方法,对进行中的经济活动进行审核和分析,对已发现的问题提出建议,督促有关部门采取措施,调整经济活动,使其按照预定的目标和

要求进行。

(3)事后监督。事后监督是指依据会计的监督标准为准绳,通过检查和分析已取得的会计资料,对已完成的经济活动的合法性、合理性和有效性进行考核和评价。

会计的反映职能和监督职能是不可分割的。如实反映是监督的必备条件和基础,而严格监督则又是反映的前提和继续。没有会计监督,会计反映就失去存在的意义,没有会计反映,会计监督就失去存在的基础。随着会计领域派生出许多新的会计职能,如利用各种预测数据,参与制定经济决策的“决策职能”;再如利用责任会计,对经济活动进行控制的“控制职能”;等等,但“反映”和“监督”职能是会计学界对会计基本职能的共识。

四、会计学科体系

会计学是研究会计活动的学科。

会计的概念界定体现了人们对会计本质的认识。由于人们对会计本质有不同认识,引申出不同的会计学科体系。国内外对会计学科的分类有多种,比较有代表性的分类主要是苏联分类法和英美模式的会计学科体系分类法。现在主要是按英美模式的分类法,这种方法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学、中级会计学 and 高级会计学;管理会计产生之后,会计学科分为财务会计学与管理会计学两大领域,其中财务会计学仍旧按内容深浅分为初级会计学、中级会计学 and 高级会计学。

通过对会计学科分类的回顾及近年来学术界研究动态的了解,目前会计学科体系有如下两种分类:

(1)按会计学科体系的研究对象分类,包括会计基础学科、企业会计学科、政府及非营利组织会计学科、特殊领域会计学科、综合性会计学科。

会计基础学科包括会计工作基础学科、会计行为基础学科、会计方法学科、会计教育学科、会计史学科。会计工作基础学科又包括会计核算原理、电算化会计;会计行为基础学科包括会计伦理学、会计心理学、会计逻辑学、会计行为学等;会计方法学科包括会计方法学、实证会计学等;会计教育学科包括会计教育学、会计人才学等;会计史学科包括中西方会计思想史、会计史等。

企业会计学科包括财务会计、成本会计、金融企业会计、税务会计等。

政府及非营利组织会计学科包括财政总预算会计,行政、事业单位会计,军队会计,社团会计等。