



会计学原理

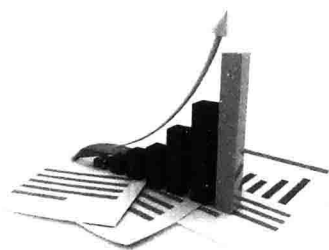
FUNDAMENTALS OF ACCOUNTING

第三版

牟小容 王玉蓉 主编



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

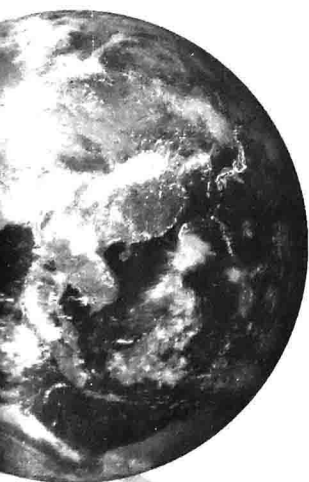


会计学原理

FUNDAMENTALS OF ACCOUNTING

第三版

牟小容 王玉蓉 主编



暨南大学出版社
JINAN UNIVERSITY PRESS

中国·广州

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理 / 牟小容, 王玉蓉主编. —3 版. —广州: 暨南大学出版社, 2015.3
ISBN 978-7-5668-1354-1

I. ①会… II. ①牟… ②王… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 035414 号

出版发行: 暨南大学出版社

地 址: 中国广州暨南大学

电 话: 总编室 (8620) 85221601

营销部 (8620) 85225284 85228291 85228292 (邮购)

传 真: (8620) 85221583 (办公室) 85223774 (营销部)

邮 编: 510630

网 址: <http://www.jnupress.com> <http://press.jnu.edu.cn>

排 版: 广州市天河星辰文化发展部照排中心

印 刷: 佛山市浩文彩色印刷有限公司

开 本: 787mm × 1092mm 1/16

印 张: 21.5

字 数: 508 千

版 次: 2007 年 10 月第 1 版 2015 年 3 月第 3 版

印 次: 2015 年 3 月第 5 次

印 数: 15001—18000 册

定 价: 39.80 元

(暨大版图书如有印装质量问题, 请与出版社总编室联系调换)

主 编 牟小容 王玉蓉

副主编 董 丽 朱静玉

编写组成员 (以姓氏笔画为序)

王玉蓉 朱静玉 牟小容 李晓明

陈晓敏 陈艳艳 董 丽

第三版前言

本教材自 2007 年第一版和 2011 年第二版出版以来,得到了广大读者和同行专家的肯定与支持,荣获 2007—2008 年度中南地区大学出版社优秀教材二等奖,并被立项为 2014 年广东省本科高校质量工程精品教材建设项目。同时,本课程也相继被评为华南农业大学精品课程和广东省精品资源共享课程。至今,本书已累计发行 15 000 余册。

现奉献给读者的第三版,在保持第一版、第二版全书总体框架结构不变的基础上,根据 2013 年我国新修订的公司法、改革的商事登记制度,2014 年修订的“基本准则、长期股权投资、职工薪酬、财务报表列报、合并财务报表、金融工具列报”和新增的“公允价值计量、合营安排、在其他主体中权益的披露”等系列企业会计准则,2013 年开始实施的小企业会计准则、营改增等有关法律法规的要求,以及读者反馈的意见和教学中发现的问题,我们对全书的每一章节都进行了全面的修订和完善,力求教材内容的更新与相关法律法规的要求和会计改革的实践同步。希望本次修订能够不辜负广大读者多年来对本书的厚爱!

修订内容主要体现如下:

(1) 根据新修订或新增的企业会计准则以及小企业会计准则,对第一章有关公允价值计量的内容,第三章有关对外投资和职工薪酬核算的内容,第六章有关财务报表列报的内容,第八章有关会计准则规范的内容进行了全面、系统的修订与完善。

(2) 根据新修订的公司法和商事登记制度改革以及营改增规定,更新了第三章有关投入资本核算和技术转让的会计处理的内容。

(3) 为了使读者较为全面地了解内部控制概貌及最新研究成果,对第五章第一节“内部控制的概念及发展历程”的相关内容进行了重新梳理,同时将第二节“内部会计控制及其应用”更新为“我国企业内部控制规范体系”。

(4) 各章节都修改了一些不够恰当的说法和字句,为便于教与学,更新完善了相应的示例和配套练习题,充实了部分内容。

此外,我们还依据修订后的教材重新编制了完整的教学课件(PPT)、习题答案和试题库,免费提供给选用该教材的老师及有关人员参考。

本次修订再版仍由牟小容、王玉蓉任主编,董丽、朱静玉任副主编。各章修订工作的具体分工是:第一、二章,牟小容;第三章,朱静玉;第四章,董丽;第五章,王玉蓉;第六章,陈艳艳;第七章,李晓明;第八章,陈晓敏。最后由牟小容负责审核定稿。

本次修订因时间所限,难免有疏漏甚至错误,衷心欢迎广大读者和专家给予批评、指正,以便再版时更正。

编者

2015 年 1 月 27 日

第二版前言

本教材自 2007 年 10 月出版第一版以来，得到了广大读者和同行专家的肯定与支持，并荣获 2007—2008 年度中南地区大学出版社优秀教材二等奖，至今累计印数近万册。

现奉献给读者的第二版，在保持原教材理论与实践紧密结合，宜教易学的体系和风格，以及全书框架结构不变的基础上，主要根据三年多来我国新颁布的企业所得税法及其实施条例、企业内部控制基本规范与配套指引，新修订的增值税暂行条例及其实施细则、中国注册会计师职业道德守则等有关法律法规的要求，以及读者反馈的意见和教学中发现的问题，对全书的每一章节都进行了全面的修订和完善，力求教材内容的更新与相关法律法规的要求和会计改革的实践同步。希望本次修订能够不辜负广大读者多年来对本书的厚爱！

修订内容主要体现在如下：

(1) 鉴于第一章对“企业的组织形式和企业的经济活动”已作了简要介绍，故将第三章第一节中有关“企业的分类和企业的主要经济活动”的内容予以删除。

(2) 根据新修订的 2009 年 1 月 1 日起施行的增值税暂行条例及其实施细则的规定，更新了购进应税增值税固定资产项目的会计处理。

(3) 根据新颁布的企业内部控制基本规范与配套指引、中国注册会计师职业道德守则的规定，对第五章、第八章的相关内容进行了更新。

(4) 各章节都修改了一些不够恰当的说法和字句，为便于教与学，更新完善了相应的示例和配套练习题，充实了部分内容。

此外，我们还依据修订后的教材重新编制了完整的教学课件（PPT）、习题答案和试题库，免费提供给选用该教材的老师及有关人员参考。

本次修订因时间所限，难免有疏漏甚至错误之处，期待并感谢广大读者与专家的批评指正。

编 者

2011 年 1 月 27 日

第一版前言

2006年2月,财政部发布了新的企业会计准则体系,在会计科目、会计处理方法等方面均发生了重大变化,广大师生和会计实务工作者急需能反映新准则的会计教科书。为此,我们编写了这本全新的《会计学原理》。

作为会计学科的入门教材,《会计学原理》的编写一直是会计教育界和学术界关注的重大问题,也是我们编写组在多年的教学实践中不断思考的问题。我们认为,要想达到深入浅出的效果,应该采取直观的感官教育方式,通过大量的图表、例子和教学实习,消除初学者在入门时对会计学产生的神秘感和抽象感。本书在编写结构和内容上可谓煞费苦心,力争运用最新的会计准则和制度,做到结构合理、体系完整、内容丰富、重点突出,将理论性、实践性和通俗性有效结合,既便于教师教学,又有利于学生自主学习。在第一章总论部分,结合企业的经济活动,勾勒了会计基本理论的概貌。第二章介绍会计的基本方法,并通过第三章的实例运用这些方法,以加深学生对企业经济活动和会计核算的理解。第四章介绍会计核算的基本工具——凭证和账簿,通过丰富的图表和实例,为学生理解手工会计循环打下基础。第五章介绍内部控制和财产清查。第六章介绍财务会计报告的呈报。第七章作为一个总括,介绍了各种账务处理程序和电子化环境中的会计系统。第八章则简要介绍了会计规范体系和会计工作组织。每章结尾处还有本章小结、重要名词概念、思考题、自测题、练习题和案例。

本书由牟小容、王玉蓉主编。牟小容负责全书的总体框架设计,王玉蓉负责组织编写与讨论修订,最后由主编、副主编修改定稿。各章编写的具体分工是:第一、二章,牟小容;第三章,朱静玉;第四章,董丽;第五章,王玉蓉;第六章,秦勉;第七章,李晓明;第八章,陆晓晖。参与编写本书的作者都具有多年大学一线教学经验,在如何传授入门知识上很有心得体会,重点、难点了然于胸,所写内容贴近学生实际,能够尽量满足教学需求。在编写过程中,我们参阅了大量文献,多数已经在参考文献中列出。对于这些文献的作者,我们在此表示衷心的感谢。此外,我们也十分感谢暨南大学出版社的曾鑫华编辑等人在本书出版编排过程中付出的辛勤劳动。

本书可作为经济学、管理学和会计学专业的本科生、专科生教学用书,也可以作为其他相关专业的本科生、研究生和从事财会工作或者有意从事财会工作,以及试图了解会计学基本理论、基本方法和基本技能等人士的学习参考用书。为了便于教学,我们还依据教材编制了完整的教学幻灯片、习题答案和试题库,免费提供给选用该教材的老师及有关人员参考。

本书编写历时一年多,其间几易其稿,力争奉献给广大读者一本较为完善并使人能够真正从中获益的会计学入门教材。当然,由于写作时间和作者水平的限制,书中难免有不足之处,诚望各位读者批评指正。

编 者

2007年6月27日

目 录

第三版前言	1
第二版前言	2
第一版前言	3
第一章 总 论	1
学习目标	1
第一节 会计概述	1
第二节 会计目标	8
第三节 会计假设与会计基础	10
第四节 会计对象与会计要素	14
第五节 会计信息质量要求	23
第六节 会计的基本程序与方法	28
本章小结	34
重要名词概念	35
思考题	35
自测题	36
练习题	40
案例	42
第二章 账户与复式记账	43
学习目标	43
第一节 会计等式	43
第二节 账户	50
第三节 复式记账法	66

本章小结	8
重要名词概念	8
思考题	8
自测题	85
练习题	87
案例	92
第三章 制造业企业经济活动的会计核算	93
学习目标	93
第一节 制造业企业经济活动概述	93
第二节 筹资活动的核算	94
第三节 投资活动的核算	98
第四节 供应过程的核算	106
第五节 生产过程的核算	110
第六节 销售过程的核算	120
第七节 财务成果的核算	126
本章小结	133
重要名词概念	134
思考题	134
自测题	134
练习题	136
案例	140
第四章 会计凭证与会计账簿	141
学习目标	141
第一节 会计凭证	141
第二节 会计账簿	158
本章小结	181
重要名词概念	181
思考题	181
自测题	182
练习题	184
案例	187

第五章 内部控制与财产清查	188
学习目标	188
第一节 内部控制的概念及发展历程	188
第二节 我国企业内部控制规范体系	194
第三节 财产清查的意义、种类和盘存制度	203
第四节 财产清查的方法与应用	206
本章小结	216
重要名词概念	217
思考题	217
自测题	217
练习题	219
案例	221
第六章 财务会计报告	223
学习目标	223
第一节 财务会计报告概述	223
第二节 资产负债表	228
第三节 利润表	238
第四节 现金流量表	244
第五节 所有者权益变动表	249
第六节 会计信息的披露	254
本章小结	257
重要名词概念	258
思考题	258
自测题	258
练习题	261
案例	267
第七章 会计信息系统	269
学习目标	269
第一节 会计循环	269
第二节 手工会计核算下的账务处理程序	276
第三节 会计信息系统的演变与发展	284
第四节 电子计算机会计信息系统	287

本章小结	29
重要名词概念	29
思考题	29
自测题	292
练习题	294
第八章 会计规范体系与会计工作组织	297
学习目标	297
第一节 会计规范体系	297
第二节 会计工作组织	305
第三节 会计职业道德	315
本章小结	318
重要名词概念	318
思考题	318
自测题	319
案例	321
附录一 中华人民共和国会计法	323
附录二 企业会计准则——基本准则	330
参考文献	335

第一章 总 论

【学习目标】

- 理解会计的含义，了解会计的产生与发展，领会会计的学科体系和会计的职能。
- 理解会计目标的两种学术观点，了解不同会计信息使用者的信息需求。
- 理解会计假设的内涵，熟练掌握权责发生制与收付实现制两种会计基础的运用。
- 了解并领会会计对象，熟练掌握会计要素的含义。
- 理解会计信息的质量要求。
- 熟悉会计的基本程序与方法。

第一节 会计概述

一、会计的含义

会计 (accounting)，是计量企业经济活动，处理和加工经济信息，并将处理结果与决策者进行交流的信息系统。因此，它又被称为“商业语言”。人们对这门语言理解得越好，对企业财务活动的管理也就越成功。会计信息系统的主要产品——财务报表，使得人们拥有信息并理性决策。财务报表 (financial statements) 是以货币单位报告企业经济活动的文件。

我的企业盈利吗？我是否需要雇用帮手？我的收入是否足够支付租金？对诸如此类的问题的明智回答都以会计信息为基础。

总之，会计作为一个信息系统（如图 1-1 所示），是联结企业和经济决策制定者之间的一个纽带。首先，会计计量和记录企业的经营活动数据；其次，将数据储存起来，并加工处理为会计信息；最后，通过报表将会计信息传递给经济决策制定者。会计信息系统输入的是企业经营活动数据，输出的则是经济决策制定者所使用的财务信息。

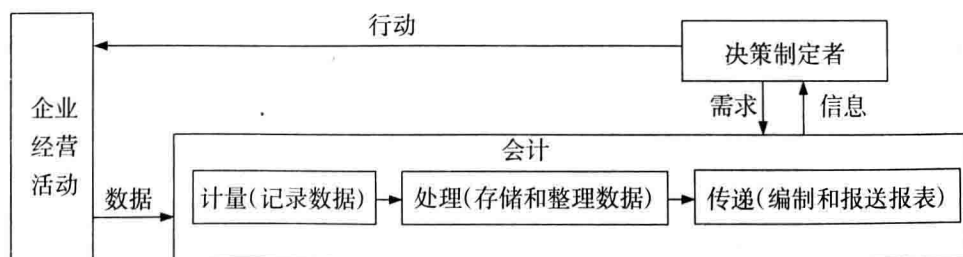


图 1-1 会计信息系统

图 1-1 中，决策制定者包括企业管理人员、投资人、债权人、政府主管机构以及企

业职工等。他们均需要通过会计报表了解企业的财务状况、经营成果和现金流转情况。

二、会计的产生与发展

(一) 会计的产生

会计诞生在何时，发源于何地，至今尚很难确切地指明。但是会计作为人类的一项有目的的实践活动和经济现象，其产生应该起源于人类社会的生产性活动。

进一步考察，在任何社会，人们都在不同程度上关心生产和生活资料所耗费的劳动时间。也就是说，即便是人类社会早期为了维持自身生存而进行的生产性活动，也需要考虑劳动时间的节约问题，用今天的术语来说，就是如何用最小的投入取得最大的产出的问题。而为了管好经济活动，力求减少耗费、提高效益，就必须掌握经济活动的数据和信息。最初，人类生产活动比较简单，规模太小，有关的信息不多，凭人的头脑就足以容下所有的经济情况；随着生产力水平的提高，人类经济活动渐趋复杂，这时就需要借助一定的手段来对经济活动进行必要的记录乃至核算，从对剩余产品的有效保管以防止盗窃或分配不公，发展到比较生产活动中的所费与所得，逐渐形成了处于萌芽时期的会计行为——简单的记录、计量行为。

尽管我们可以从最一般意义上将会计的产生归因于人类生产性劳动，但早期会计行为产生于何时？换言之，是不是人类社会在进行生产性劳动的初期，就已经有了会计行为？要回答会计究竟产生于何时、何地这一具体问题，还需要我们更进一步讨论早期会计行为的表现形式，以及早期会计行为产生所必需的基本条件。

对这一问题，学术界有两种不同的观点：一种观点认为，人类一有了生产性行为，便有了会计行为；另一种观点认为，会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物。

到目前为止，考古学仍然处在发展之中。新的考古发现将人类文明史不断向前推进。按照第一种观点，会计行为产生的上限也将随新的考古发现而不断向前推移。诚然，史前人类的任何“刻木”或“结绳”的记事行为，与他们的生产活动有着不可分割的关系，但如果将早期人类这种简单、原始的记事活动认定为会计行为的早期形态，在夸大了会计发展历史的同时，也抹杀了会计作为一门独立存在的学科所应有的并与其他学科相区别的特征。因此，我们认为第二种观点立论更为充分。

但是，第二种观点也只是一个十分宽泛的说明。因为，在具体界定“一定阶段”时，分歧之大不亚于两种观点之间的争论。我们认为，这“一定阶段”应该包括两个方面：首先，经济活动的发展应该达到相当广泛的程度，社会产品出现大量剩余，使得社会在劳动阶层之外出现了一些专门的阶层，他们当中有专门从事类似于会计工作的专职人员。否则，所谓的会计行为，只是一种偶然、随意性活动。其次，那时的人们已经有一套相对成熟的文字，并掌握了初等算术。没有相对成熟、完整的语言文字和算术，会计记录、计量、汇总将无法进行。

对照这两个基本条件，我们可以确定，会计产生的上限大致应该在奴隶社会的中后期。当时的社会生产力相对较发达，剩余产品丰富，在劳动阶层之外出现了大量的非劳动阶层（或者说，是提供享乐“产品”如音乐等的阶层），而这一时期的人类文明也较

为成熟,文字和算术在少数识字阶层中的应用相当普及。具体年代,则因各大文明古国繁荣、兴盛时间的不同而有所差异。

(二) 会计的发展

会计从产生之日起,就处于不断发展与完善之中。会计发展的历史长河,主要可以分为以下三个阶段。

1. 古代会计

会计从其产生到复式簿记应用这段时间,可称为古代会计。在这段时间里,由于生产力水平比较低,商品经济尚不发达,货币关系还未全面展开,因而,会计的发展也很缓慢。起先,会计原是生产职能的附带工作。后来,随着生产力的发展,出现了剩余产品,这就为组织生产、管理产品和进行产品分配提供了物质条件;同时,生产开始了社会化,直接的生产过程一般已经采取共同劳动的协作形式,不再是个体劳动。当这两个条件具备时,会计就作为一项单独的管理职能由脱离生产的人来担任了。马克思在《资本论》中说到的在印度的原始公社发现一个记账员就证明了这一点。然而,尽管会计由脱离生产的人来担任,但那时的会计工作仍然很不成熟,显得非常简单、粗糙。其主要特点是:①古代会计采用的是既不科学也不严密的单式簿记,即对所发生的经济业务只记录其中一个方面,并主要侧重债权、债务和货币资金;②在具体记录过程中,以实物量度为主,并不采用统一的货币度量单位,即使运用到货币,也只是经济活动中真实地发生了货币收支业务。严格说来,这一阶段的会计涵盖的范围比较广,包括统计、业务技术核算等其他经济核算的工具在内。但会计独有的专门方法还远远没有形成,会计也还没有成为一门独立的学科。

2. 近代会计

近代会计是从运用复式簿记开始的。复式记账法在理论上的总结及推广打开了会计由古代阶段迈向近代阶段的大门。近代会计同商品经济的发展有着不可分割的联系。与古代会计相较,近代会计的主要特点是:一方面,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,会计的记录采取了复式记账,形成了一个严密的账户体系。这两个方面是相互联系的:不应用货币形式,复式记账就不可能实现;只有应用货币形式,才能产生会计上的综合与平衡概念。

国外有些会计学家认为,会计从古代阶段跃进到近代阶段,是以下面的两个重要事件为标志的(或称之为两个重要的里程碑):

第一,中世纪地中海沿岸的一些城市已成为当时世界贸易的中心。其中,意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣。日益发展的商业(以合伙的组织形式为主)和金融业要求不断改进和提高已经流行于这三个城市的复式记账方法(复式记账技术首先来自银行的存款转账业务)。为适应实际需要,1494年11月10日,意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利(Luca Pacilio)在威尼斯出版了他的数学专著《数学大全》(又译为《算术、几何、比及比例概要》)。该书系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并给予理论上的阐述。由于该书的出版,复式簿记方法才在欧洲乃至全世界得到推广,开创了近代会计的历史。实践也证明,只有复式簿记而不是以前的单式簿记,才

能对经济活动进行科学、全面的记录；也只有复式簿记，才使会计与统计相区别，并带动其他会计方法的发展，使会计成为一门学科。正因为如此，复式簿记技术从问世的时候起，就受到人们的重视，被认为是一个划时代的发明和创造。举世闻名的德国诗人歌德对复式簿记曾作过这样的颂扬：“它是人类智慧的一种绝妙创造，以致每一个精明的商人在他的经济事业中都必须应用它。”所以，复式簿记在理论上的总结被认为是近代会计发展史上的第一个里程碑。

第二，从 15 世纪至 19 世纪，会计理论与方法的发展仍然是比较缓慢的。直到 19 世纪英国进行了产业革命，成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家。在英国，由于生产力的迅速提高，首先产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司，于是才对会计提出了新的要求，从而引起了会计内容的变化：① 会计服务的对象扩大。过去只服务于单个企业，现在通过职业会计师的活动发展成为为所有企业服务，使会计成为一种社会活动。② 会计的内容也相应地有所发展。过去会计主要是记账和算账，现在还要编制和审查报表，而为满足编制财务报表的需要，还要求研究资产的估价方法和有关理论等。此外，在记账和算账的基础上，还要求查账。③ 企业的会计需要接受外界的监督，才能取信于人，因为会计师是以超然的立场出现的。所以，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，被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。爱丁堡会计师公会的成立，标志着会计师作为一个专门的职业，得到了社会的认可。

在近代会计发展史上，还应当特别提到，第一次世界大战以后，美国取代了英国，无论是生产上还是科学技术的发展上都处于遥遥领先的地位。因此，会计学的发展中心也从英国转移到了美国，如早在 20 世纪 20 年代和 30 年代，美国对标准成本会计的研究就有了突飞猛进的发展。到这一时期，会计方法已经比较完善，会计学科也已经比较成熟。

3. 现代会计

现代会计是指 20 世纪 50 年代以后，当代资本主义会计的新发展。这时，股份公司这一经济组织形式得到快速发展。股份公司以资本的所有权和经营管理权相分离为特征的，为满足那些不参与企业经营管理的所有者的需要，实践中，在传统会计的基础上，逐渐形成了以对外提供信息为主、接受“公认会计原则”约束的会计，即财务会计。“公认会计原则”的确立，标志着传统会计发展成为财务会计。其主要特征是：会计信息的加工、处理和最终报告，以满足企业外各利益关系人如股东、债权人的需要；在加工信息过程中，必须遵守一套通用的、与各报告主体相独立的“公认会计原则”的约束；财务报表编制完成后，必须经过独立于报告主体的注册会计师的审计，确保这些报表真实、公允地反映报告主体的账务状况和经营成果。因此，财务会计也被称为对外会计。

另外，商品经济有了突破性的发展，企业面临着更为剧烈的市场竞争和瞬息万变的外部市场环境。为了在这种多变的市场环境中得以生存并不断发展壮大，就要求企业建立科学的管理体制与方法，以便具有灵活反应的适应能力和“高瞻远瞩”的预见能力。为此，管理当局对会计信息提出了新的要求。基于管理当局的这一需要，管理会计逐渐

同传统会计相分离, 并形成一个与财务会计相对独立的领域。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。

总之, 经济的发展, 社会的进步, 科学技术的日新月异, 都促使会计向更广、更深的领域发展。特别是从 20 世纪 70 年代起, 世界市场一体化进程加快, 电子计算机等现代化技术的应用和普及, 为会计的发展提供了新的动力, 会计分支也越来越多, 创立了物价变动会计、国际会计、社会责任会计、人力资源会计、电算化会计、作业成本会计、绿色会计等新学科, 还有许多更新的、尚未开拓的领域等待人们去探索、研究。

本书所阐述的会计原理, 指的是财务会计的基本原理。

三、会计学科体系

会计的产生和发展离不开社会环境因素的影响, 尤其是经济因素的推动。经济越发展, 会计越重要。会计在发展中逐步成为一门科学, 形成了自身的学科体系。会计究竟由哪些分支学科组成? 这个问题必须应用分类的方法来解决, 而分类又各有不同的标准。

(一) 按会计主体分类

1. 企业会计

企业会计 (business accounting), 是指反映与监督企业财务状况和经营成果, 帮助提高企业经济效益的会计, 是营利组织会计。企业存在不同类型, 如按组织形式可分为独资企业、合伙企业和公司制企业, 按规模可分为大型、中型、小型和微型企业, 按行业可分为工业、商业、交通运输业等。不同类型企业的经济活动有着自身的特点, 具体的会计处理和分析方法也有所不同。

2. 政府和非营利组织会计

政府和非营利组织会计 (government and non-profit organization accounting), 是指反映、监督政府与非营利组织资金的来源、运用以及资金使用效果的会计, 又称为非企业会计。非营利组织包括学校、医院、科研机构、图书馆、博物馆等。

(二) 按研究内容分类

1. 财务会计

财务会计 (financial accounting), 是在市场经济环境下, 建立在企业或其他经营主体范围内的、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; 一些可能的投资人、企业的长期和短期债权人、政府的有关部门等也都从不同的角度要求企业能够提供正确决策所需的财务报告。所以, 企业的财务状况和经营成果成为有关各方共同关心的对象。财务会计正是从他们的利益要求出发, 集中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。这种以生成财务报表为中心的会计就被称为财务会计。

2. 管理会计

管理会计 (management accounting), 是从财务会计中分离出来的一个会计分支, 它

是指为提高会计主体的经济效益和经济效果,在预测、决策、计划和控制等管理活动中发挥职能,向会计主体的管理者进行报告的会计。它不同于以上所说的财务会计,主要表现在:①它不是为了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要求,即为企业管理部门进行正确的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会计报表为中心的“会计观”,那么,管理会计就是以经营管理为中心的“会计观”。②财务会计所描述的是已经发生的事实,不强调将来;管理会计不仅重视过去和现在,而且还着眼于将来,亦即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报表的资料,又要利用其他一切可能利用的资料,以便完成经济管理的任务。

值得注意的是,成本是经济效益高低的关键因素。因此,以成本核算和成本管理为中心,存在着成本会计(cost accounting),成本核算是财务会计的一部分,而成本管理则是管理会计中的重要组成部分。

3. 税务会计

税务会计(tax accounting),是指根据会计主体的财务会计等资料进行各项税金计算和缴纳的会计。其主要活动是依据税法编制各种纳税申报表。由于计算纳税收益所使用的会计方法,并不需要与企业本身使用的会计方法相同,企业一方面必须小心谨慎避免触犯税法,另一方面又必须充分利用税收减免或优惠等条款,尽可能地减轻税负。由于经济发达国家的税制是相当复杂的,需要税务会计专家和税务律师提供咨询,因而,税务会计已发展成为现代会计的一个重要分支。

4. 审计

审计(auditing),是由专职机构及其人员,对被审计单位的财政、财务收支及其经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查和评价的独立性监督活动。

在会计学课程体系中,上述内容按层次可分为初级、中级和高级课程,如会计学原理(基础会计或初级会计学)、中级财务会计、高级财务会计、管理会计基础、高级管理会计、比较会计学、会计理论和审计等。

会计学属于经济科学,它的概念和方法是以一系列的经济学理论和范围为基础的;会计学又属于管理科学,它的职能发挥是经济管理工作中不可或缺的。会计学与其他科学的理论和方法相结合,促进了自身的发展。在会计学中移植或运用某种自然科学的理论和方法,产生了计算机会计、会计数学等;在会计学中移植或运用哲学社会科学的理论和方法,产生了会计心理学、会计行为学、会计发展史和环境会计等。

四、会计职能

会计职能,指的是它的本质功能,是会计这一客观事物所固有的功能。会计职能是随着会计的发展而发展的,传统的会计职能只包括核算和监督两个基本职能,而现代的会计职能则随着经济的发展,内容不断扩大、发展,具有新的特点。

(一) 会计的核算职能

会计首先是一个经济信息系统,因此,其职能之一就是反映特定经济实体的经济活动。从会计的角度来说,某一经济实体的一切经济活动都必须运用会计的专门方法,通