

普通高校经济管理类精品教材

P 会计学原理

RINCPLES OF ACCOUNTING

李美菊 夏庆福 李 明 编著



清华大学出版社

普通高校经济管理类精品教材



P 会计学原理

RINCPLES OF ACCOUNTING

李美菊 夏庆福 李 明 编著

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书依据财政部2006年颁布的《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则——应用指南》和《企业会计准则讲解》编写。内容包括会计的基本理论、基本方法和基本操作技能,目的是帮助初学者掌握“三基”,为学习后续会计课程打好基础。围绕会计学原理的学科重点,以会计核算方法为主线,突出理论联系实际的特点。为了适应会计学的教学特点,提高学生分析问题、解决问题的能力,针对各章的学习重点和难点,在各章后附复习思考题和练习题。考虑到各种考试普遍采用的题型,练习题采用了单项选择题、多项选择题、判断题和会计实务题等题型。

本书可作为高等院校会计学、财务管理学以及其他经济、管理类在校本科生学习会计的教科书,也可供从事会计、财务管理和其他经济管理人员自学培训之用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/李美菊,夏庆福,李明编著. --北京:清华大学出版社,2014

(普通高校经济管理类精品教材)

ISBN 978-7-302-35261-7

I. ①会… II. ①李…②夏…③李… 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(2014)第016203号

责任编辑:杜 星 左玉冰

封面设计:汉风唐韵

责任校对:宋玉莲

责任印制:何 芊

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:三河市李旗庄少明印装厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:21.25 字 数:516千字

版 次:2014年2月第1版 印 次:2014年2月第1次印刷

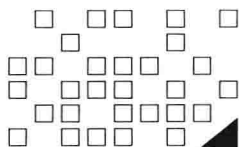
印 数:1~4000

定 价:39.80元

产品编号:053153-01

前言

Foreword



“会计学原理”是会计学科体系的重要组成部分,也是会计学科的入门课程。其内容包括会计的基本理论、基本方法和基本操作技能,目的是帮助初学者掌握“三基”,为学习后续会计课程打好基础。

本书共 11 章:第一章总论,主要介绍会计的概念、会计的职能和目标、会计基本假设、会计基础和会计信息的质量要求;第二章在明确了会计的对象、会计要素、会计等式的基础上,介绍会计循环的步骤和会计核算方法的构成,并奠定了全书的构架;第三章介绍会计科目与账户;第四章介绍复式记账法,并针对制造业企业的主要经济业务进行核算,在使用了大量账户的基础上研究账户的分类;第五章介绍会计凭证的填制和审核方法;第六章介绍登记账簿的方法;第七章介绍成本计算方法;第八章介绍期末账项调整和财产清查等编制报表前的准备工作;第九章介绍财务报表列报;第十章介绍会计核算组织程序;第十一章介绍会计工作的组织。

本书的编者具有会计学多年教学经验,并一直参与相关科研及实践工作,既有扎实的会计学理论功底和实践经验,又及时了解会计学最新发展动态。本书紧紧围绕我国会计改革现状,依据财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、38 项具体准则、《企业会计准则——应用指南》和《企业会计准则讲解》、《小企业会计准则》等精心编写。在编写过程中,注意由浅入深、循序渐进,力求做到科学性、系统性、实用性和新颖性相融合,抓住会计学原理的学科重点,突出理论联系实际的特点。

为了适应本书教学的特点,提高读者分析问题、解决问题的能力,我们针对各章的学习重点和难点,编写了复习思考题和练习题。我们相信,这些内容会对读者掌握本书的基本概念、基本原理和核算方法起到很大的帮助。

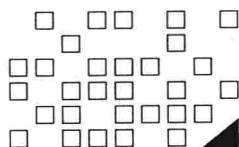
本书由李美菊、夏庆福、李明主编,由李美菊负责拟定全书的编写提纲,并对全书进行修改、总纂和定稿。各章编写分工如下:第一章和第二章由李明编写,第三章由陈彦军编写,第四章由李美菊编写,第五章由聂艳萍编写,第六章由朱艳编写,第七章由杨小芳编写,第八章由夏庆福编写,第九章由王亚楠编写,第十章由苏亚然编写,第十一章由王歆编写。

本书在编写过程中,参阅了其他许多会计学相关教材和科研成果,在此对有关作者表示感谢。由于编者水平所限,书中难免会有缺点和错误,恳请广大读者批评指正。

编者

目 录

Contents



第一章 ▶ 总论	1
第一节 会计与会计学	1
一、会计的产生与发展	1
二、会计的概念及其特点	3
三、会计分类及会计学	5
第二节 会计的职能与目标	7
一、会计的职能	7
二、会计目标	8
第三节 会计基本假设与会计基础	10
一、会计基本假设	10
二、会计基础	12
第四节 会计信息质量要求	13
一、可靠性	14
二、相关性	14
三、可理解性	15
四、可比性	15
五、实质重于形式	16
六、重要性	16
七、谨慎性	17
八、及时性	17
本章小结	18
复习思考题	19
练习题	19

第二章 ▶ 会计处理方法	23
第一节 会计对象	23
一、会计对象的概念	23
二、会计对象的内容	23
第二节 会计要素	25
一、会计要素的含义	25
二、会计对象、会计要素和会计账户之间的关系	26
三、会计要素的确认	26
四、会计要素的内容	27
五、会计要素的计量	35
六、会计要素确认与计量的其他要求	37
七、财务报告	38
第三节 会计等式	40
一、会计等式的意义	40
二、动态和扩展会计等式	44
第四节 会计循环与会计核算方法	46
一、会计循环	46
二、会计核算方法	48
三、会计循环与会计核算方法的关系	49
本章小结	50
复习思考题	51
练习题	51
第三章 ▶ 会计科目与账户	55
第一节 会计科目	55
一、会计科目的概念及意义	55
二、设置会计科目的原则	56
三、会计科目的分类	57
四、会计科目的编号	59
第二节 会计账户	59
一、账户的概念及意义	60
二、账户的结构	60
三、会计账户与会计科目的关系	62
本章小结	62
复习思考题	62
练习题	62

第四章 ▶ 复式记账	65
第一节 复式记账原理	65
一、记账方法的概念和种类	65
二、复式记账原理	67
第二节 借贷记账法	68
一、借贷记账法的产生与演进	68
二、借贷记账法的记账符号	69
三、借贷记账法的账户结构	69
四、借贷记账法的记账规则	72
五、借贷记账法的试算平衡	75
六、借贷记账法的优点	79
第三节 制造业企业主要经济业务的核算	80
一、资金筹集业务的核算	80
二、供应过程业务的核算	87
三、生产过程业务的核算	97
四、销售过程业务的核算	105
五、财务成果业务的核算	113
第四节 账户的分类	121
一、账户按经济内容分类	121
二、账户按用途和结构分类	123
本章小结	133
复习思考题	134
练习题	135
第五章 ▶ 会计凭证	144
第一节 会计凭证概述	144
一、会计凭证的概念	144
二、填制和审核会计凭证的意义	144
三、会计凭证的分类	145
第二节 原始凭证	145
一、原始凭证的含义	145
二、原始凭证的种类	146
三、原始凭证的基本内容	149
四、原始凭证的填制方法及要求	151
五、原始凭证的审核	153
第三节 记账凭证	154
一、记账凭证的含义	154
二、记账凭证的分类	155

三、记账凭证的基本内容	159
四、记账凭证的填制要求和方法	160
五、记账凭证的审核	165
第四节 会计凭证的传递	165
一、会计凭证传递概述	165
二、会计凭证的保管	167
本章小结	169
复习思考题	170
练习题	170

第六章 ▶ 会计账簿 177

第一节 会计账簿概述	177
一、登记会计账簿的意义	177
二、会计账簿的种类	178
第二节 会计账簿的登记	180
一、会计账簿的设置要求与基本内容	180
二、序时账的设置与登记	183
三、分类账的设置和登记	186
四、总分类账与明细分类账的平行登记	191
第三节 记账的规则	194
一、会计账簿启用和交接的规则	194
二、会计账簿登记规则	195
三、错账的查找与更正	196
四、会计账簿的更换与保管	201
本章小结	203
复习思考题	203
练习题	204

第七章 ▶ 成本计算 207

第一节 成本计算概述	207
一、成本计算的概念	207
二、成本计算的意义	208
三、成本计算的程序	208
第二节 资产取得成本的计算	210
一、生产成本项目的确定	210
二、产品成本的计算过程	211
第三节 资产耗用成本的计算	213
一、存货流转假设	213
二、销售成本的计算	218

本章小结	219
复习思考题	219
练习题	220
第八章 ▶ 编制报表前的准备工作	222
第一节 编制报表前准备工作的意义和内容	222
一、编表前准备工作的意义	222
二、编表前准备工作的内容	223
第二节 期末账项调整	223
一、应计收入的账项调整	223
二、应计费用的账项调整	224
三、收入分摊的账项调整	224
四、费用分摊的账项调整	225
第三节 对账和结账	225
一、对账	225
二、结账	227
第四节 财产清查	229
一、财产清查的意义和种类	229
二、存货的盘存制度	230
三、财产清查的方法	232
四、财产清查结果的处理	238
第五节 工作底稿	241
一、工作底稿的概念	241
二、工作底稿的作用	242
三、工作底稿的格式	242
四、工作底稿的编制程序和方法	243
本章小结	244
复习思考题	244
练习题	245
第九章 ▶ 财务报表列报	249
第一节 财务报表列报概述	249
一、财务报表列报的作用	249
二、财务报表列报的组成	250
三、财务报表的分类	250
四、财务报表列报的基本要求	250
第二节 资产负债表	252
一、资产负债表的作用	252

二、资产负债表的结构	252
三、资产负债表的列报要求	253
四、资产负债表的列报方法	254
第三节 利润表	257
一、利润表的作用	257
二、利润表的内容与结构	258
三、利润表的列报方法	259
第四节 现金流量表	261
一、现金流量表的作用	261
二、现金流量表的结构	262
三、现金流量表的列报方法	263
第五节 所有者权益变动表	264
一、所有者权益变动表的内容	264
二、所有者权益变动表的列报方法	265
第六节 附注	266
一、附注披露的基本要求	267
二、附注的内容	267
本章小结	268
复习思考题	269
练习题	269

第十章 ▶ 会计核算组织程序 272

第一节 会计核算组织程序概述	272
一、会计核算组织程序的意义	273
二、确定会计核算组织程序的基本要求	273
三、会计核算组织程序的种类	273
第二节 记账凭证核算组织程序	274
一、记账凭证核算组织程序设置的会计凭证和账簿	274
二、记账凭证核算组织程序的基本步骤	275
三、记账凭证核算组织程序的优缺点和适用范围	275
四、记账凭证核算组织程序的应用举例	276
第三节 科目汇总表核算组织程序	294
一、科目汇总表核算组织程序设置的会计凭证和账簿	294
二、科目汇总表的编制方法	295
三、科目汇总表核算组织程序的基本步骤	296
四、科目汇总表核算组织程序的优缺点和适用范围	296
五、科目汇总表核算组织程序的应用举例	297

第四节 汇总记账凭证核算组织程序	299
一、汇总记账凭证核算组织程序设置的凭证和账簿	299
二、汇总记账凭证的编制方法	300
三、汇总记账凭证核算组织程序的基本步骤	300
四、汇总记账凭证核算组织程序的优缺点和适用范围	301
五、汇总记账凭证核算组织程序的应用举例	301
本章小结	305
复习思考题	306
练习题	306
第十一章 会计工作组织	309
第一节 会计人员	309
一、会计人员及其任职条件	309
二、会计人员的职责与权限	310
三、会计专业职务和会计任职资格	311
四、总会计师制度	312
五、注册会计师	313
六、会计人员的职业道德规范	315
第二节 会计机构	315
一、会计机构的设置	315
二、会计机构的基本职责	316
三、会计机构中的岗位设置	318
四、会计机构负责人	318
第三节 会计法规	319
一、会计法律	319
二、会计行政法规	320
三、国家统一的会计制度	321
四、其他会计法规	322
第四节 会计档案	323
一、会计档案的种类	323
二、会计档案的归档	323
三、会计档案的保管期限	323
四、会计档案的销毁	324
五、会计档案的交接	325
本章小结	325
复习思考题	326
练习题	326
参考文献	328

学习目的:

通过本章的学习,了解会计的产生与发展、会计与会计学的含义、会计学的特点、会计方法等;掌握会计的职能与目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计基础等。

第一节 会计与会计学

一、会计的产生与发展

会计活动有着悠久的历史,它的产生是人类社会在其生存和发展中对物质资料生产过程中劳动消耗和劳动成果管理的必然要求。在人类生产、生活水平极端低下,人类生存受到威胁的情况下,根本不可能产生会计思想和会计行为。在原始社会里,人们除了通过用大脑记忆,还采用“垒石计数”、“岩画石刻”、“结绳记事”、“刻竹为书”等手段掌握生产成果和安排生活。这些原始简单的计量、记录行为,都是最初的会计手段。在文字出现以后,人们对物质资料的生产与耗费开始有了专门的记载,这种文字与数字相结合的专门记载,就是最初形态的会计,但它只是生产者在从事生产活动中的一项附带工作,没有成为一项专门的工作。只有当社会生产力发展到一定阶段,会计才逐渐从生产职能中分离出来,形成特殊的、专门的独立职能,成为专职人员从事的一项管理工作。据考证,在奴隶社会晚期,随着社会剩余产品的增多,出现了一些专门为生产劳动提供辅助工作的阶层,他们采用一定的手段专门记录、报告劳动的过程和结果。这一阶层的出现,标志着会计的诞生。

(一) 我国会计发展史

我国会计起源于奴隶社会的西周,“司会”一词便是当时的会计最高官员。春秋战国时期,人们开始使用“入”和“出”作为记账符号,并创立了用于登记会计事项的“簿书”来反映经济收支事项。秦代开始出现会计相关法律。到了汉朝,已形成包括会计账簿设置与分类、会

计簿籍的登记方法、会计凭证、会计报告等较完备的会计制度,为我国会计发展奠定了基础。

唐宋时期是封建社会的鼎盛时期,也是我国会计迅速发展的时期。“四柱清册”结算法开始应用,即“旧管(期初结存)+新收(本期增加)-开除(本期减少)=实在(期末结存)”,通过这一平衡公式来计算和清算财产物资的来龙去脉,它奠定了我国“收付记账法”的基础。明末清初开始相继出现“龙门账”、“四脚账”。“龙门账”把全部的账目划分为“进”(全部收入)、“缴”(全部支出)、“存”(全部资产)、“该”(全部资本及负债)四大类,运用“进-缴=存-该”的平衡公式,检查账目,计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”,在两表上计算得出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”,它是我国最早的复式记账法。

随着我国进入半殖民地半封建的社会,在清朝末期开始出现“中式记账”和“西式记账”并存的局面。新中国成立后,两种记账方法逐步趋于统一。

“十一届三中全会”后,随着我国国民经济的迅猛发展,会计事业也进入了大发展时期。1985年全国人大颁布了《会计法》,1992年11月财政部颁布了《企业会计准则——基本准则》和《企业会计通则》,标志着我国会计由计划经济模式向市场经济模式转换,实现了我国会计与国际会计惯例的初步协调;1997年至2004年,陆续颁布了《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》等16个具体准则和《企业会计制度》、《金融企业会计制度》及《小企业会计制度》。

从2005年年初开始,财政部在总结会计改革经验的基础上,顺应中国市场经济发展对会计提出的新要求,借鉴国际财务报告准则,全面启动了企业会计准则体系建设。经过近两年的艰苦努力,建成了由1项基本准则、38项具体准则和应用指南组成的企业会计准则体系,之后,财政部根据准则实施中发现的问题,先后印发了《企业会计准则解释第1号》至《企业会计准则解释第5号》和《企业会计准则解释第6号(征求意见稿)》。企业会计准则体系自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。从2008年1月1日起,企业会计准则扩大了实施范围,包括中央国有企业、城市商业银行等非上市银行业金融机构,非上市保险公司,以及部分地方国有企业等;2009年在所有中型以上企业执行。2011年10月18日,财政部发布了《小企业会计准则》,自2013年1月1日在小企业范围内施行,鼓励小企业提前施行,2004年发布的《小企业会计制度》同时废止。《小企业会计准则》的出台,既宣告了会计制度与会计准则共存的中国特色将最终消失,也对提高小企业会计信息的质量、加速与国际准则的趋同具有重要意义。

(二) 国外会计发展史

会计在国外也有悠久的发展历史。在古代社会就有原始的记录方法,如巴比伦的泥板、埃及的刻石等。早在原始印度公社时期,已经出现专门的记账员,负责登记农业账目。在奴隶社会和封建社会时期,由于商品经济发展水平不高,当时的政府是会计活动主要的参与者,会计成为官方机构用来记录、计算和考核财政收支的手段。13世纪到15世纪,地中海沿岸的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市在对外贸易的推动下,商业和手工业逐步兴旺发达、区域经济繁荣,从而孕育了现代会计的雏形——威尼斯复式簿记,并在意大利迅速发展。威尼斯复式簿记在会计史上占有重要地位。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)在其所著《算术、几何、比及比例概要》一书中第一次对复式簿记进行了系统的介绍,为复式簿记在全世界的广为流传奠定了基础,这标志着古代会计时期的结束、近现代会计的开始。

被誉为会计发展史上第一个里程碑。

随着 16 世纪意大利的经济衰退,复式记账中心由意大利开始向荷兰、德国、法国和英国转移。1854 年,苏格兰成立了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会,标志着会计职业的诞生,被史学家称为会计发展史上第二个里程碑。

19 世纪 80 年代,美国先后超越德国、法国和英国而成为世界经济强国,又使世界会计发展的中心转移到美国。20 世纪 30 年代开始,美国逐步建立起了完整的会计准则体系。美国会计准则体系对包括中国在内的世界其他国家会计准则的发展产生了重要影响。

20 世纪 50 年代至今,运筹学、信息论、控制论、系统论及行为科学等学科体系不断被引入会计学领域,丰富了会计的内容;而计算机技术等先进技术手段的采用又使会计处理范围与速度大幅提高。1952 年,在世界会计年会上,正式通过了“管理会计”这一概念,从此,管理会计与传统的财务会计正式分离,成为现代会计中的又一支。许多学者把管理会计的产生称为会计发展史上的第三个里程碑。

会计产生和发展的历史证明,会计是应人类生产实践和经济管理的客观要求而产生和发展的。会计的发展与一定时期社会经济发展水平紧密相关,并对社会经济的发展起到重要的促进作用。随着社会生产力水平的不断提高,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展和完善过程,同时会计的重要性也逐渐被世人所认识,“经济越发展,会计越重要”。

二、会计的概念及其特点

(一) 会计的概念

我国“会计”一词的含义,是清代焦循根据会计实践,在《孟子正义》一书中解释:“零星算之为计,总合算之为会。”按照这样的解释,“会”与“计”两字连用,组成“会计”一词,其狭义是指计算、记录,与现在所说的记账、算账近似;其广义,除包括计算、记录等核算与理财等经济内容外,还包括管理和考核的内容,揭示了会计在核算部分所具有的连续性和综合性等特点。会计在其漫长、曲折的发展过程中,其内涵和外延不断丰富。美国会计学会(1996)对会计下的定义是:“确认、计量和传达经济信息的过程,以使信息使用者作出明智的判断和决策。”我国会计理论界对会计的定义有不同的理解,具有代表性的观点有以下几种。

1. 信息系统论

这种观点把会计理解为一个经济信息系统,认为会计工作首先从记录企业或其他单位的各种经济活动的经济信息开始,然后按照具有内在联系的程序,采用特定方法、技术对经济数据和信息进行加工处理,提供给信息需求者。会计信息系统论思想最早起源于美国会计学家 A. C. 利特尔顿,并得到我国不少学者的认同。

2. 管理工具论

有学者认为,会计与数学一样,是一种技术手段,是一种管理工具或方法。按照这种观点,会计被定义为:会计是反映和监督经济活动的一种方法,是一种经济管理工具。

3. 艺术论

有些国外会计学者认为,会计是科学、技巧和经验相结合的艺术。1941 年,美国会计师协会所属会计名词委员会对会计所下定义为:会计是一种艺术,是关于诚实有效和以货币形式记录、分类、汇总具有财务性质的经济业务和会计事项,以及说明其经营成果的艺术。

4. 管理活动论

我国最早提出会计管理活动论的是杨纪琬、阎达五教授。这种观点认为无论从理论还是从实践看,会计不仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能。按照这种观点,会计被定义为:会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币计量为主要方式,采用专门方法,对企业或其他单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动。

就现代会计发展的趋势来看,管理活动论更符合当今会计改革的思路 and 方向,逐渐被会计界大多数人所认同。

因此,会计是以货币为主要计量单位,通过一系列专门方法和程序对企业或其他单位的经济活动进行完整、连续、系统地核算和监督,旨在提供有价值的经济信息,提高经济效益的一种管理活动。

需要指出的是,对会计本质和内涵的理解和认识在中外会计界从来没有统一过,这是一个有待继续研究的会计理论问题。随着社会经济、技术乃至文化的不断发展,人们对会计本质和内涵的理解会越来越深刻。

(二) 会计的特点

1. 以货币为主要计量单位

会计核算区别于其他经济核算的重要特点是,会计在反映经济业务时以货币为统一计量单位。企业或其他单位需要核算和计量的对象既包括货币价值,又包括实物和劳动时间,所涉及的计量单位包括吨、千克、辆、米、立方米等。如果核算单位不统一,会计则无法实现符号化、专业化,也无法实施准确核算。在商品经济条件下,货币作为商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度的职能。因此,会计只有以货币为计量单位,才能按统一的表现形式来综合汇总计算、比较分析各种不同的经济活动,所提供的信息才能被人们理解和使用,会计目标才得以实现。当然,会计核算中也会采用实物量计量单位和劳动量计量单位进行计量,但仅作为货币计量的辅助记录,按实物量或劳动量计量和记录的某些经济活动,最后仍需运用货币计量综合加以反映。由此可见,会计所进行的管理是一种价值管理,这就决定了会计提供的信息主要是用货币来表达的财务信息。

2. 以凭证为会计处理的依据

为了能及时、恰当地反映经济活动的情况,企业或其他单位每发生一项经济业务,都必须取得或编制合法的书面证明(凭据),即会计凭证。会计工作的逻辑起点是“根据审核无误的原始凭证编制记账凭证”。只有根据审核无误的原始凭证编制记账凭证,进而登记账簿,编制财务报告,才能使会计信息具有真实性和可靠性。所以,会计的任何计量和确认都以会计凭证为依据,这一特征也是其他经济活动所不具备的。

3. 具有一整套系统、完整的专门方法

会计核算拥有一整套独特方法,能够对经济业务进行连续、系统、全面地确认、计量、记录和报告,如设置账户、审核和编制凭证、登记账簿、编制财务报告等。这些方法是会计所特有的,形成了一整套完备的方法体系。而这些方法的运用通常具有强制性、规范性和专业性,因此世界各国对会计从业人员的执业资质都作出了要求,这也是会计区别于统计等其他经济活动的显著特点。

4. 以综合性、连续性、系统性和完整性为基本特征

会计记录必须是综合的、完整的、连续的和系统的。所谓综合性表现在由于会计主要以货币计量,所以能够提供总括反映经济活动情况的价值指标;所谓连续性表现在会计对各项经济活动能按其发生的时间顺序不间断地进行记录;所谓系统性表现在会计对各项经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的、科学的分类;所谓完整性表现在会计对各项经济活动的来龙去脉都必须毫不遗漏地加以确认、计量和报告。只有这样,会计才便于全面反映和控制经济活动的过程和结果,考核经济活动的效益。

三、会计分类及会计学

(一) 会计分类

会计的种类很多,按不同的标准可以分为不同的种类。

1. 按会计信息的使用者分类

(1) 财务会计。财务会计是遵循会计基本原理,以通用的会计原则作为组织会计工作、处理会计业务的基本规范,着重阐明企业在持续经营的正常情况下,如何对各会计要素进行确认、计量和报告的理论与方法。它是旨在为所有者、债权人和其他利益相关者提供会计信息的对外报告会计,最终为会计信息使用者提供财务报告。财务会计是现代会计的一个重要组成部分。

财务会计的目标主要是向会计信息的外部使用者,包括投资人、债权人、社会公众和政府部门等提供会计信息,以满足会计信息使用者利用会计信息了解企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,进而进行决策的需要。

(2) 管理会计。管理会计是以会计基本理论与方法和现代管理科学为基础,以提高经济效益为目的,对于企业的经营活动,研究如何评价过去、控制现在、规划未来的理论与方法。其内容主要包括成本规划与控制、利润规划与控制、资金规划与控制等。管理会计的主要任务是向企业管理者提供内部经营管理和经营决策所需会计信息。因此,有人称之为“内部会计”。

管理会计与财务会计不同,它并不要求运用复式记账方法,也不要求遵循公认会计原则,它通过对财务会计信息的深加工和再利用,实现对经营过程的预测、决策、规划、控制和责任考评。因此,管理会计本身就是企业管理的重要组成部分。

2. 按会计所服务的领域分类

(1) 企业会计。企业会计是指服务于企业单位的会计。因为企业是以营利为目的的组织,故也将其称为经营会计。企业会计主要反映企业的财务状况和经营者的经营业绩,它有其特定的会计对象和专门的会计方法。财务会计和成本会计等都属于企业会计的范畴。

(2) 民间非营利组织会计。所谓民间非营利组织,包括社会团体、基金会、民办非企业单位等民间组织,但不包括公立非营利组织。公立非营利组织一般是依靠国有资产运营的国有事业单位,这类非营利组织与政府公共部门比较接近,往往适用预算会计制度。

(3) 政府会计。政府会计是指将会计学基本原理应用于政府公共部门中的一门专业会计,主要用来反映政府公共部门的财务状况和财务活动成果,以及政府公共管理部门的成本费用。目前,我国政府部门执行的是包括财政总预算会计、行政单位会计和事业单位会计在

内的预算会计。预算会计是核算、反映和监督政府及行政事业单位以预算执行为中心的各项财政资金收支活动的专业会计,其目标主要是为了满足国家宏观经济管理和预算管理的需要。随着我国政府职能的转变,公共财政改革和政府会计改革势在必行,用来全面反映政府经济资源、现实义务和业务活动全貌的政府会计,正在逐步建立起来。

(二) 会计学

1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》一书中,对借贷记账法进行了充分而广泛的论述。一般认为这是会计学(或簿记学)形成的标志,而比较成熟的会计学的形成,则是距今100多年的事情。

19世纪后半期,由于资本主义生产规模越来越大,会计越来越重要,因而研究会计的专著陆续出现。20世纪30年代,资本主义经济危机加深,市场竞争剧烈,资本主义企业为了增强竞争能力,保证盈利目标的实现,更需要通过会计加强企业管理。因此,经济管理的强烈需要推动了会计理论研究的发展。

会计学形成初期,是以复式记账原理为核心内容的簿记学,在会计理论上先后有“借主贷主说”和“拟人说”。19世纪20年代至20世纪初,围绕填制凭证、登记账簿、编制报表等实务,形成了会计循环理论,其中资产负债表理论具有典型意义。20世纪初至第二次世界大战爆发,伴随资本主义社会的发展,生产力水平发展到一个新的高度,股份公司这种新的经济组织形式的出现,使企业经营权与所有权发生了分离,从而对会计管理也提出了新的要求:为了准确确定企业的损益,要求计算产品成本,为了控制产品生产成本,又创立了标准成本会计制度;在编制财务报表时,还要求考虑财产的估价与公认会计原则。第二次世界大战以后至20世纪60年代,在成本会计理论的基础上,逐步形成了以内向为主的管理会计理论体系,成为与财务会计理论并行的会计学新分支。

从会计学形成和发展的历史可以看出:会计学是一门经济管理学科。从较大范围看,它是研究社会经济现象规律的一门学问,是广义经济学科的组成部分。当代经济学大体又可分为三类:政治经济学、经济学和管理学。会计学则是经济学的一个分支学科。

综上所述,会计学是从会计实践中积累起来的会计知识体系,是专门研究会计理论、方法与技术的经济学的一个分支学科。

(三) 会计学与有关学科的关系

会计学属于经济学,它以社会经济科学为主导、生产经营管理为基础。会计学是建立在经济学理论基础之上,对会计实践工作进行理论的抽象和概括。

会计学同数学的紧密联系,体现在意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》中。作者把当时会计的内容与方法——威尼斯复式簿记作了数学解释,把资产、负债、资本和损益的记录通过复式记账和账户体系联系起来,并用试算表加以证实,从而使簿记成为一个科学严密的计算与记录系统。会计无论是记录过去、控制现在和规划未来,都要以数据为基础,都要研究经济活动的数量关系。因此,数学是会计的方法支柱之一,反映会计发展水平高低的重要因素之一。

会计管理是经济管理的重要组成部分,会计学与管理学的关系是不言而喻的。以系统论、信息论、控制论为时代特征而建立起来的现代管理理论,必然对会计学的基础理论