

JICHU KUAIJI

基础

JICHU KUAIJI

会计

JICHU KUAIJI

主编 / 邓亦文 陈洁

国防科技大学出版社

基 础 会 计

主 编 邓亦文 陈 洁

国防科技大学出版社

·长沙·

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/邓亦文,陈洁主编. —长沙:国防科技大学出版社,2011.1
ISBN 978-7-81099-846-8

I. ①基… II. ①邓… ②陈… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 011013 号

国防科技大学出版社出版发行

电话:(0731)84572640 邮政编码:410073

<http://www.gfkdcbs.com>

责任编辑:曹红 责任校对:刘梅

新华书店总店北京发行所经销

国防科技大学印刷厂印装

*

开本:787×960 1/16 印张:20.5 字数:390 千
2011 年 1 月第 1 版第 1 次印刷 印数:1-3500 册

ISBN 978-7-81099-846-8

定价:35.00 元

前 言

基础会计是高等院校会计专业的专业基础课和非会计专业的公共基础课。通过本课程的学习,“养其根,俟其实”,学生可以掌握会计的基本理论、基本技能和基本方法,形成初步的会计理念,会计专业的学生还可以为整个会计后续专业课程的学习打下良好的基础。

办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。随着我国社会主义市场经济的迅速发展,我国的会计理论研究和会计改革也在不断深化,并取得了一系列实质性的成果。2006年2月15日财政部发布的1项基本会计准则和38项具体会计准则组成的企业会计准则体系以及随后发布的《企业会计准则——应用指南》,标志着我国在会计国际趋同的进程中迈开了决定性的一大步,也是我国会计发展史上的新的里程碑。会计的这些标志性成果,在为经济发展提供保障的同时,对会计人员的综合素质提出了更高的要求,也为会计教学明确了新的目标。为此,我们以现行的企业会计准则体系及其应用指南为依据,注重吸收近年来会计学术界研究的最新成果,同时借鉴国内外同类教材的成功之处,编写了这本《基础会计》教材。

本教材编写的特点主要在于:①由浅入深,循着读者群的认知规律来安排总体结构和各章内容,尽量采用通俗易懂的语言及近年来比较流行的专业术语来阐述会计的基本理论、基本技能和基本方法。②体现了培养应用性本科会计人才的需要,突出其实用性。在编写体例上,我们在每章论述之前都有学习目的与要求,为使学生掌握和巩固所学的基本知识和操作技能,我们在每章论述之后附有

复习思考题，同时我们还为本教材配套编写了《基础会计习题集》，旨在培养和锻炼学生们分析问题和解决问题的能力。

本教材由邓亦文教授、陈洁副教授担任主编，负责拟定编写大纲和编写的组织工作，并总纂定稿。具体编写内容分工如下：第一、十章由邓亦文教授执笔；第二、十二章由陈洁副教授执笔；第三、八章由姜葵副教授执笔；第四、七章由张芬副教授执笔；第五、六章由郭枚香副教授执笔；第九、十一章由胡成玉副教授执笔。

在编写本教材的过程中，我们参考了国内外的同类会计教材与会计学术界的最新研究成果，湖南大学颜世廉教授对本教材初稿进行了审定并提出了宝贵意见，在此，我们向他（她）们一并谨致谢意。

我们竭尽全力希望编写出一本较好的会计教材，但由于编写时间仓促，加之水平有限，教材中的内容可能存在一些纰漏和不当之处，恳请读者和会计界同仁们批评指正。

编 者

2010年9月10日

目 录

第一章 总 论

第一节 会计概述·····	(1)
第二节 会计的职能与作用·····	(8)
第三节 会计的对象与方法·····	(12)
第四节 会计的目标与会计信息质量特征·····	(19)
复习思考题·····	(24)

第二章 会计核算基础

第一节 会计要素与会计等式·····	(26)
第二节 会计假设·····	(44)
第三节 会计要素确认、计量及其要求·····	(47)
第四节 权责发生制与收付实现制·····	(51)
复习思考题·····	(54)

第三章 账户与复式记账

第一节 会计科目和会计账户·····	(55)
第二节 复式记账原理·····	(65)
第三节 借贷记账法·····	(68)
第四节 总分类账户与明细分类账户·····	(75)
复习思考题·····	(82)

第四章 企业主要经济业务循环的核算

第一节 企业主要经济业务概述·····	(83)
第二节 资金筹集业务的核算·····	(84)
第三节 供应过程业务的核算·····	(91)

第四节 生产过程业务的核算·····	(99)
第五节 销售过程业务的核算·····	(106)
第六节 财务成果形成与分配业务的核算·····	(112)
复习思考题·····	(122)

第五章 会计凭证

第一节 会计凭证的意义与种类·····	(123)
第二节 原始凭证·····	(125)
第三节 记账凭证·····	(133)
第四节 会计凭证的传递与保管·····	(142)
复习思考题·····	(144)

第六章 会计账簿

第一节 账簿的意义与种类·····	(145)
第二节 会计账簿的设置和登记·····	(150)
第三节 账簿的启用与登记规则·····	(160)
第四节 对账和结账·····	(165)
第五节 会计账簿的更换与保管·····	(167)
复习思考题·····	(168)

第七章 账户分类

第一节 账户分类的意义·····	(169)
第二节 账户按经济内容分类·····	(171)
第三节 账户按用途和结构分类·····	(173)
第四节 账户的其他分类·····	(184)
复习思考题·····	(186)

第八章 成本计算

第一节 成本计算概述·····	(187)
第二节 成本计算的一般程序·····	(189)
第三节 工业企业产品成本计算过程·····	(196)
复习思考题·····	(204)

第九章 财产清查

第一节 财产清查概述·····	(205)
第二节 财产清查的内容和方法·····	(209)
第三节 财产清查结果的处理·····	(217)
复习思考题·····	(223)

第十章 财务会计报告

第一节 财务会计报告概述·····	(224)
第二节 资产负债表·····	(230)
第三节 利润表·····	(239)
第四节 现金流量表·····	(245)
第五节 所有者权益变动表·····	(252)
第六节 会计报表附注·····	(255)
复习思考题·····	(256)

第十一章 会计核算组织程序

第一节 会计核算组织程序概述·····	(257)
第二节 记账凭证核算组织程序·····	(260)
第三节 科目汇总表核算组织程序·····	(263)
第四节 汇总记账凭证核算组织程序·····	(283)
第五节 日记总账核算组织程序·····	(293)
复习思考题·····	(296)

第十二章 会计规范与会计工作组织

第一节 会计规范体系·····	(297)
第二节 会计工作组织·····	(303)
第三节 会计电算化·····	(313)
复习思考题·····	(318)

参考文献·····	(319)
-----------	-------

第一章 总 论

【学习目的与要求】

本章阐述了会计入门的一些基本理论知识，目的是使学生了解会计的产生和发展过程、会计的基本含义、会计的职能与作用、会计的对象与会计核算方法、会计目标与会计信息质量特征等内容。通过学习本章，学生应对会计的基础知识有比较清楚的认识和把握。

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

（一）会计的产生

生产活动是人类社会最基本的实践活动，它决定着人类所进行的其他一切活动。人类要生存，社会要发展，就必须进行物质资料的生产。生产过程既是人力、物力和财力的耗费过程，同时也是新的物质财富的创造过程。如果劳动成果不足以抵补劳动耗费，生产就难以按原有的规模维持下去，社会就不能发展，人类就无法生存。只有当劳动成果抵补了劳动耗费后还有剩余，社会再生产才能在扩大的规模上进行，由此带来了社会的不断进步和人类生存条件的不断改善。因此，无论哪一个社会形态，人们都力求用较少的劳动耗费创造出较多的劳动成果。为了达到这一目的，人类一方面尽量采用先进的生产技术，另一方面加强对生产活动的管理。这种管理包括了对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，比较、分析劳动耗费与劳动成果，了解、掌握、控制生产活动的过程及结果，使生产活动按照预期的目标进行。随着人类的生产活动日趋复杂，

会计在经济管理中的作用也日渐显现。

原始社会后期就逐渐产生了会计的记录和计量行为。此时，人类的劳动产品除了满足自身需要外，还出现了剩余，产生了对剩余产品记录和计算的需要。这种记录和计算最初是单凭头脑来完成的。但随着社会生产力的发展，生产和分配变得更加复杂，于是出现了“结绳记事”、“刻契记数”等原始的记录和计量行为，可以认为这正是会计的萌芽。这时的会计仅仅是生产职能的附带部分，即在生产时间之外附带地把收入、支付等记载下来。随着社会生产力的进一步发展，剩余产品不断增多，特别是随着文字的产生，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为某些人的专门工作，这时会计就成为生产职能之外的独立职能。原始社会末期，在印度太古的共同体里已经有了专职的记账员，主要负责记录农业生产劳动过程的结果。可见，会计和社会生产有着密切的联系，它是适应生产过程中人们对经济管理的客观需要而产生的。

生产活动的发生是会计产生的前提条件，如果没有生产活动的发生，便不会有会计的萌芽。但是，这并不意味着生产活动一发生，就有了会计的萌芽。会计史学者的考古结果表明：只有当人类的生产活动发展到一定阶段，以至于生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍的需要时，人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较。特别是劳动成果有了剩余时，原始的计量、记录行为才具备了产生的条件，会计也因此而进入了萌芽阶段，这一时期经历了漫长的过程。据考证，从旧石器时代中、晚期到奴隶社会这一时期被称做会计的萌芽阶段，也叫会计的原始计量与记录时代。由此可见，会计并不是在生产活动发生伊始就产生的，它是生产发展到一定程度，劳动成果有了剩余以后，人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较，更关心对剩余劳动成果的管理和分配，才需要对他们进行计量、计算和记录，因而有了会计萌芽。因此，会计是生产活动发展到一定阶段的产物。它是伴随着生产活动的产生、发展而产生，也将随着生产活动的发展而发展和完善。

（二）会计的发展

会计作为世界文化的产物，有着源远流长的历史，它经历了从奴隶社会到封建社会，到以官厅会计为主的阶段。之后，随着资本主义经济的发展，西方近现代会计的体系也逐步建立起来。

在中世纪的欧洲，意大利是资本主义发展较早的国家，它也是近代西方会计的发祥地。公元1211年，佛罗伦萨市专做贷金业的经纪人，为人们介绍了借贷款项记账的方法。其所用的银行账户都分借贷两方，上方记“借”，下方记“贷”，各个人名账户间的往来，利用借贷来转账，也就是从这一账户的贷

方转入另一账户的借方的转账方法,这种方法叫做“佛罗伦萨式”簿记法。随着社会经济的发展,使用借贷记账法的范围扩大到工商各业。到了1340年,在意大利的热那亚出现了相比“佛罗伦萨式”记账法有了重大改进的复式记账法。公元1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利著的《算术、几何、比及比例概要》一书正式介绍了“威尼斯式”的复式簿记法,并从理论上予以说明,从而标志着近代会计的开端,卢卡·帕乔利也因此被称为“会计学之父”。一般认为,帕乔利复式簿记著作的出版是会计发展史上的一个里程碑。

商品货币经济的发达,特别是18世纪末和19世纪初的产业革命,给当时的资本主义国家,特别是英国带来了生产力的巨大发展,从而引起了企业组织形式的重大变革。股份有限公司出现,使资本的所有权和经营权相分离。企业的股东以及与企业有利害关系的集团,要求企业定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报告,并且要求对企业提出的财务报告进行审查。同时,企业的管理当局要从不同的角度关心企业的财务状况和经营成果。因此,股份有限公司这种组织形式对会计提出了比以往高得多的要求。由于查账工作日趋重要,以查账为职业的会计师得到了社会的承认和重视。1854年,英国苏格兰成立了第一个特许会计师协会。从此,会计的服务对象扩大了,会计的内容发展了,会计包括了记账、算账、报账和查账。

从1860年英国产业革命完成以后到第二次世界大战前这段时期,会计在理论、方法和技术诸方面都有了较快的发展。成本会计的出现是这段时期会计发展的主要标志。人类进入20世纪以后,西方资本主义国家形成了以美国为会计发展中心的格局,许多重要的至今仍产生广泛影响的会计理论和方法均产生和发展于美国。

第二次世界大战后,特别是20世纪50年代以后,资本主义诸多强国一度在科学技术和经济建设方面得到了飞速发展。伴随着高速发展的经济,资本主义企业本身和它们所处的外部环境都发生了巨大变化。各垄断集团之间的竞争加剧,通货膨胀率上升,资本利润率下降,迫使企业注重经营管理,这就要求会计工作从单纯的记账、算账、报账朝协助企业管理当局加强企业管理方向转化。在这种情况下,西方会计将传统会计的主要工作,即根据公认的会计准则,向企业外部关系人(股东、银行、债权人、未来投资者以及有关的政府机构等)报告企业的财务状况和经营成果,称之为财务会计;将会计中涉及内部管理部分从传统会计中分离出来,称之为管理会计。管理会计的产生,使会计工作在分析预测方面广泛运用数学方法,在计算技术方面由手工操作发展到机械化和电子化。电子计算机技术引进到会计领域后,引起并继续促进了会计工作的革命。可以预料,它最终必将影响到会计职能和方法的变化。一般认

为，成本会计的出现和不断发展、完善，在此基础上形成了管理会计，并与财务会计相分离而单独成科是现代会计的开端，是会计发展史上的第二个里程碑。

会计在我国也有悠久的历史，在世界会计发展史上，中国会计曾一度处于领先地位。综观我国古代会计的发展历史，在漫长的奴隶社会和封建社会中，会计主要是为官方服务，核算并监督政府的财政开支，称这为官厅会计。

早在西周时期，奴隶制经济发展达到鼎盛时期，农业、手工业、商业甚至经济制度都有了显著的发展，要求人们把会计提高到管理社会经济的工具的地位上来认识，由此“会计”意义随之加以明确。《周礼·天官》中讲：“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计。”这是我国关于“会计”一词的最早记载。“司会”为计官之长，“掌国之官府郊野县都之百物财用”，负责勾考：“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”参互、月要和岁会可以理解为日报、月报和年报。“司会”同时也兼管人口、田地的统计。可见，西周时期会计已有记录、计算、考核和检查等内容。

到了封建社会，生产力有了较大的发展。西汉时期，会计记录和统计记录相互分离，记录会计事项的简册称“簿书”或“计簿”，记录统计事项的简册称“籍”，由此形成了我国会计账簿的雏形。造纸和印刷术的发明与推广，降低了记账的成本，为民间会计的发展奠定了基础。

唐、宋时代，我国的会计获得了全面的发展，“官厅会计”有了比较健全的组织机构，如宋代的“会计司”；又有了比较严格的财计制度，如计账制度、预算制度等等；同时，会计账簿的设置日益完备，由流水账（日记账）和誊清账（总清账）组成的账簿体系已初步形成；会计方法和技术也得到了长足的发展，特别是我国人民创建和运用的“四柱清册”结账与报账的方法，被人们认为是中式会计的精髓。“四柱清册”中的四柱为旧管、新收、开除和实在，其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。如果用方程式将四柱联系起来，则为：旧管 + 新收 = 开除 + 实在。“四柱清册”将一定时期内财物收付的记录，通过这一会计平衡公式加以总结，既可以检查日常记录的正确性，又可以分类汇总日常会计记录，使我国传统的单式收付簿记提高到较为科学的层次。作为我国古代会计的一个杰出成就，“四柱清册”法的基本原理为通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

到了明、清两代，在“四柱清册”法原理的启发下，会计上出现了“龙门账”这一更为先进的核算方法。这种方法把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。其中“进”指全部收入，“缴”指全部支出，“存”指全部资产，“该”指全部负债。如果用方程式将这四部分联系起来，则为：进 -

缴 = 存 - 该。记账时,可在每一大类下分设若干项目,对每一笔账项要先记入“流水账”,然后转记“誊清账”。账页分上下两部分,上方记收,下方记付,每一笔账要按相同的金额,既记收,又记付。年终结账时,根据“进缴”两类账目的记录,编制“进缴表”,再根据“存该”两类账目的记录,编制“存该表”,将两表平行计算出来的盈亏进行核对,称为“合龙门”,“龙门账”也因此而得名。龙门账的出现和应用,对中国会计由单式簿记法向复式簿记法转变起着重要的作用。

中华人民共和国成立前,我国会计采用中西并存的会计模式。中华人民共和国成立后,我国的社会制度发生了根本的变化,社会主义制度取代了半殖民地半封建社会制度。为了适应国家有计划地进行社会主义建设的需要,我国主管会计的财政部先后制定出多种统一的会计制度,为国民经济的恢复发展起到了积极的作用。党的十一届三中全会以后,我国进入一个新的历史时期,国民经济得到飞速发展。自 20 世纪 90 年代初提出建立社会主义市场经济体制以来,会计在经济生活中的地位和作用日益重要和突出。1985 年,我国颁布了《中华人民共和国会计法》(以下简称为《会计法》),这标志着我国会计工作进入了法制化新时期。随着经济和会计工作的发展,为保证会计更好地为发展社会主义市场经济服务,我国对《会计法》于 1993 年和 1999 年进行了两次修订,2000 年 7 月 1 日,第二次修订后的《会计法》正式实施。1992 年至 1993 年,我国对财务会计制度进行了改革,财政部先后颁布了《企业会计准则》、《企业财务通则》以及分行业的会计制度等,并从 1993 年 7 月 1 日开始施行,这是我国会计工作与国际惯例接轨的一个重大举措,标志着我国会计核算模式从计划经济体制下的会计模式向市场经济体制下的会计模式转变,标志着我国会计逐步走上了国际化的道路,这也是我国会计理论和会计实务发展的一个重要里程碑。

鉴于会计准则和会计制度并存,为了克服行业会计制度存在的缺陷,财政部于 2000 年 12 月 29 日发布了《企业会计制度》,该制度结合了我国的国情,实现了与国际会计惯例的充分协调,是一个跨行业跨经济成分、融准则制度于一体、统一通用的会计核算制度。它的发布为规范我国企业会计核算行为,真实、完整地反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提高会计信息的质量有着深远的意义。2006 年 2 月 15 日,财政部正式发布了修订后的《企业会计准则——基本准则》和《存货》等 38 项具体准则,随后还陆续发布了《企业会计准则——应用指南》和相关解释公告,从 2007 年 1 月起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。此前,我国会计准则和会计制度并行的局面将得到改变,会计准则的作用和地位将得到全面加强,有关的会计制度将被逐步弱

化，乃至最终取消。这标志着适应我国市场经济发展要求、与国际会计惯例实质趋同的新企业会计准则体系正式建立，这是我国会计发展史上的新的里程碑。

实践证明，发展经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。

二、会计的基本含义

什么是会计？或者说会计的内涵是什么？尽管会计从产生到现在已有几千年的历史，但是，对于这一基本问题，古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因，关键在于人们对会计本质的认识存在着不同的看法，而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。

在我国，关于会计本质理论问题的讨论，在 20 世纪 80 年代形成了两大学术流派，即“信息系统论”和“管理活动论”。

（一）信息系统论

“信息系统论”的理论观点，是从西方会计研究中引进并有所发展的一种学术观点。它把会计的本质理解是一个经济信息系统。具体来说，会计信息系统是指在企业或其他组织范围内，旨在反映和控制企业或组织的各种经济活动，由若干具有内在联系的程序、方法和技术所组成，并由会计人员加以管理，用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

在我国最早支持这一理论观点的是会计学家余绪缨教授和葛家澍、唐予华教授。

余绪缨教授于 1980 年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首次提出“根据当前的现实及其今后的发展，应把会计看作是一个信息系统，它主要是通过客观而科学的信息为管理提供咨询服务。”之后，他又在《关于建立能适应我国社会主义现代化建设需要的会计学科体系问题——兼论与此相关的几个会计理论问题》一文中再次提出会计是一个信息系统。

葛家澍、唐予华教授于 1983 年在《关于会计定义的探讨》一文中认为：“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信息为主的经济信息系统。”

（二）管理活动论

“管理活动论”认为会计的本质是一种经济管理活动。它继承了会计管理工具论的合理内核，吸收了最新的管理科学思想，从而成为在当前国际国内会

计学界中具有重要影响的观点。

在我国最早提出会计管理活动论的当数杨纪琬、阎达五教授。1980年，在中国会计学会成立大会上，他们作了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的报告。在报告中，他们指出：“无论从理论上还是从实践上看，会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动。因此，把会计看成只是一种应用技术，固然是不科学的。而把会计仅仅看做是管理经济的一种工具也是不全面的。”这种观点反映了一些企业开展会计工作的先进经验，也反映了各级领导对会计工作的要求和改革会计工作的方向，在会计界引起了强烈反响。“管理活动论”对会计的认识，从会计是管理经济的工具，提高到会计本身就是管理的一种活动，这种认识是从我国的实际情况出发，是对会计概念探讨的一种推进。

“管理活动论”从本质上强调会计的控制和监督职能，后经会计学界深入讨论，逐渐形成了“会计管理”的概念，并将这种管理活动延伸到反映、决策、预测等方面。

会计概念的内涵和外延是随着社会经济的发展而不断丰富，人们对会计的认识也是在逐步发展和加深的。那么，到底什么是会计？我们支持“管理活动论”的理论观点，因为该观点能从我国的实际情况出发，代表了我国会计改革的思路与方向，是对会计本质问题的科学论断。因此，在“管理活动论”的前提下，我们将会计的定义界定为：会计是以货币作为主要计量单位，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完整、连续、系统的反映和监督，旨在提供经济信息和提高经济效益的一种管理活动。

三、会计学科体系

会计学是人们对长期会计工作实践进行科学总结而形成的知识体系。会计实践是不断发展和丰富的，相应的，会计学理论也在不断地发展和完善。会计实践的发展和丰富推动了会计学的发展和完善。随着会计学研究的深入发展，会计学分化出许多分支，每一分支都形成了一个独立的学科。这些学科相互促进、相互补充，构成一个完整的会计学科体系。

前述对会计定义的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的认识，因而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前苏联模式与英美模式。前苏联模式是按国民经济部门和会计工作程序划分会计学科，只适合计划经济模式下按行业、部门实行会计核算实践的需要。英美模式的会计学科体系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、中级会计和高级会计,在管理会计产生之后,会计学科分为财务会计与管理会计两大领域,其中财务会计仍按内容深浅分为初、中、高级会计。英美模式的会计学学科体系符合市场经济发展的趋势。多层次的资金结构、多元化的经营方式以及会计职业的社会化,要求会计教学侧重诠释会计工作的共性,以适应不同部门的会计工作。

目前会计学科体系的分类有如下两种:

(1) 按会计学科体系研究的对象分类,其分支有会计基础学、企业会计学、政府及非营利组织会计学、特殊领域会计学、综合性会计学。

会计基础学分支包括会计工作基础学、会计行为基础学、会计方法学、会计教育学、会计史学等。

企业会计学分支包括财务会计、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分支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。

特殊领域会计学分支包括无形资产会计、物价变动会计、破产会计、衍生金融工具会计、清算会计、遗产会计、司法会计、人力资源会计等。

综合性会计学分支包括社会会计、社会责任会计、环境会计、资源会计等。

(2) 按会计学科的形成过程分类,其分支有传统会计学、引进会计学、新兴会计学。

传统会计学分支包括会计学原理、财务会计、成本会计等。

引进会计学分支包括电算化会计、税务会计、实证会计、环境会计等。

新兴会计学分支包括会计逻辑学、会计伦理学、会计方法学、人力资源会计、物价变动会计、衍生金融工具会计等。

第二节 会计的职能与作用

一、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理中用会计干什么。马克思曾经指出:“过程越是按社会的规模进行……作为对过程

进行控制和观念总结的簿记就越是必要……”这里所说的“过程”是指社会再生产的全过程，所说的“观念总结”，一般理解为反映，所说的“控制”，一般理解为监督。按照这种理解，反映和监督是会计在任何社会里所具有的两项基本职能。《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。”

（一）会计的反映职能

会计的反映职能也叫会计的核算职能，它是指以货币量度作为主要的计量单位，对各单位经济活动的过程和结果进行连续、系统、全面、综合地记录、计算、整理、汇总、编报并输出会计信息的一系列功能。反映职能是会计的首要职能，它具有以下特点：

（1）会计以货币作为主要计量单位，使得会计信息具有可比性。会计提供的信息主要是通过货币形式来反映的，会计核算在计量单位上的统一性，使得会计核算所提供的会计信息不论进行历史比较还是与同期其他单位进行比较，都具有可比性，而且为信息资料的汇总、统计分析带来了很大的方便。

（2）会计提供的信息具有客观性和可验证性。会计主要是反映已经发生或已经完成的经济活动，在每项经济业务发生后，会计都要根据能够说明经济业务原始状况的凭证做出记录，并定期对日常记录归纳汇总，提出会计报告。上述各项会计工作有凭有据，环环相扣，使得会计所提供的信息具有很强的客观性和可验证性。

（3）会计反映具有连续性、系统性、全面性和综合性。所谓连续性是指会计对每笔经济业务所作的反映，必须按照发生的时间顺序，自始至终不可间断；所谓系统性是指进行会计核算时，必须采用一整套专门方法，对各种经济活动进行科学的归类、整理和记录，最后提供管理所需要的系统化的信息资料；所谓全面性是指对属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录，不能任意取舍，也不能有任何遗漏；所谓综合性是指会计核算以货币计量形式对不同种类、不同名称、不同量度的物质耗费，以及在生产过程中错综复杂的全部经济活动进行综合反映，借以求得反映经济活动过程和结果的各种总括价值指标。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能也称控制职能，它是指以国家的财经法律、法规为准绳，利用会计信息和相关资料对已进行和即将进行的经济活动全过程的合法性、合理性、有效性进行指导、控制和调节，以达到预期目的的功能。会计监督职能