

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的涵义	(1)
第二节 会计的对象	(2)
第三节 会计的任务	(3)
第四节 会计的假设	(3)
第五节 会计的原则	(4)
第六节 会计的方法	(4)
第二章 账户	(5)
第一节 会计要素	(5)
第二节 经济业务	(5)
第三节 会计科目	(6)
第四节 账户	(6)
第三章 复式记账法	(7)
第一节 记账方法概述	(7)
第二节 借贷记账法	(7)
第三节 总分分类核算和明细分类核算	(8)

第四章摇企业基本经济业务核算	(远)
摇摇第一节摇资金筹集的核算	(远)
摇摇第二节摇供应过程的核算	(苑)
摇摇第三节摇生产过程的核算	(苑)
摇摇第四节摇销售过程的核算	(愿)
摇摇第五节摇利润及其分配的核算	(怨)
第五章摇账户分类	(员)
摇摇第一节摇账户分类概述	(员)
摇摇第二节摇账户按经济内容分类	(员)
摇摇第三节摇账户按用途和结构分类	(员)
第六章摇会计凭证	(员)
摇摇第一节摇会计凭证概述	(员)
摇摇第二节摇原始凭证	(员)
摇摇第三节摇记账凭证	(员)
摇摇第四节摇会计凭证的传递与保管	(员)
第七章摇会计账簿	(员)
摇摇第一节摇会计账簿概述	(员)
摇摇第二节摇会计账簿的设置与登记	(员)
摇摇第三节摇记账规则	(员)
摇摇第四节摇对账与结账	(员)
第八章摇财产清查	(员)
摇摇第一节摇概 述	(员)
摇摇第二节摇财产清查的方法	(员)

第九章 会计报告	(页码)
第一节 会计报告概述	(页码)
第二节 资产负债表	(页码)
第三节 利润表	(页码)
第四节 现金流量表	(页码)
第五节 会计报表附注和财务情况说明书	(页码)
第十章 会计核算形式	(页码)
第一节 概 述	(页码)
第二节 记账凭证会计核算形式	(页码)
第三节 科目汇总表会计核算形式	(页码)
第四节 汇总记账凭证会计核算形式	(页码)
第五节 其他会计核算形式	(页码)
第十一章 会计工作组织	(页码)
第一节 会计工作组织概述	(页码)
第二节 会计机构	(页码)
第三节 会计人员	(页码)
第四节 会计法规和会计档案	(页码)
第五节 注册会计师与会计师事务所	(页码)
后 记	(页码)

第一章摇摇总摇摇论

第一节摇摇会计的涵义

摇摇一、会计的简史

会计作为一种经济管理活动,是随着社会生产的发展和管理需要而不断发展和完善的。会计从简单的记数开始,发展演变到今天具有较完备的科学理论和实践规范的现代管理活动,经历了漫长的历史发展过程。从历史唯物主义的观点看,“民以食为天”,人类要生存,社会要发展,就必须进行物质资料的生产。在人类社会中,生产是最基本的实践活动,物质资料的生产是人类社会赖以存在和发展的基础。以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果是发展生产的客观要求,也是会计产生的最主要动因。

在长期的社会生产实践中,人们逐渐地认识到,为了合理地安排生产,了解自己的生产耗费和生产成果,就应该对生产活动进行必要的计量、记录和计算。在人类社会的早期,人们只是凭借大脑来记忆生产活动的耗费和成果。随着生产活动的日益纷繁复杂,仅凭大脑记忆已经无法满足人们的需要。于是便产生了专门记录计算生产活动耗费和成果的会计,只不过它最初只是表现为“生产职能的附带部分”,是由生产者用非常简单的方式在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等记载下来”。随着社会经济的不断发展,生产力的不断提高,剩余产品

的大量出现,会计也得到了发展,逐步地“从生产职能中分离出来,成为特殊的专门委托的当事人的独立的职能”。但这时的会计很不成熟,会计独有的技术方法还远远没有形成,会计也还没有形成一门独立的学科。这一阶段的会计可称之为古代会计。

随着社会的发展与进步,商品经济得到了极大的发展,为了适应商品经济和贸易发展的变化,会计技术获得了重大的发展。会计逐步从简单的计量记录和计算发展成为一门包括具有完整方法体系的会计学科。会计也由古代会计发展成为近代会计。

由古代会计发展为近代会计,无论中外都经历了漫长的发展过程,复式簿记在理论上的总结和英国产业革命成功带来的公司制企业组织形式的出现,使会计由古代进入到近代。

复式簿记在理论上的总结和广泛应用是近代会计发展史上的第一个里程碑。中世纪地中海沿岸的一些城市商品经济比较发达,成为世界贸易的中心。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发达,日益发展的商业和金融业日益要求改进和提高已经流行于当地的不是很完善的复式记账方法。为适应实践需要,1494年意大利数学家卢卡·帕乔利出版了他的《算术·几何·比与比例概要》一书,系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并给予理论上的阐述。由于这本书的出版,复式记账法才得以在更大范围内推广应用,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,人们将其誉为近代会计发展史上的一个里程碑。帕乔利被誉为会计学之父。随后1545年威尼斯会计学院的建立标志会计作为一门独立的学科已经基本成熟。

18世纪英国的产业革命使其成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家。在英国,由于生产力迅速提高,便产生了适应大生产需要的新的企业组织形式——股份公司。股份公司的出现,对会计提出了新的更高的要求,从而引起了会计内容的变化。随着会计服务对象的扩大和会计的内容扩展,不仅要记账、算账,还要编制和审查会计报表等;企

业的会计报表还需要经过会计师的监督。这样,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另一个里程碑。

19世纪二三十年以后,世界的经济、科学技术、管理理论和会计理论的中心转移到了美国,由于商品经济充分发展,企业规模扩大,市场竞争更加激烈,所有权与经营权普遍分离,为适应这种管理需要,“管理会计”应运而生,使会计发展为以满足所有者、债权人等外部需要为主的财务会计和服务于内部管理需要为主的管理会计两大分支,会计从此进入现代会计阶段。

管理会计的创立和日趋成熟,大大地丰富了会计的内容,会计发展进入了一个新的高级阶段。特别是随着现代科学技术的发展,会计技术也逐步向现代化方向发展。现在,会计与经济管理已紧密结合在一起,成为经济管理不可缺少的一部分。随着信息时代的到来,会计无论是理论还是实务技术都已经并将发生更加深刻和重大的变化与发展,现代会计永远都是一个随时代发展而不断发展的会计。会计产生与发展的历史告诉我们:会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生发展和完善起来的。发展经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。正如马克思所说的那样:“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的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。”马克思这里论述的簿记,就是我们所说的会计。

二、会计的职能

职能是一个事物客观所具有的功能。会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,也就是说会计在经济管理中能干什么。会计的职能也是随着会计的发展而发展变化的。但是最基本的职能主要有两个,一个是会计的核算职能,一个是会计的监督职能。

(一)会计核算职能

会计核算,是指会计通过确认、计量、记录和报告工作,从数量上反映各单位的经济活动,为有关各方提供经济信息的功能。会计的这一职能是会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。

会计确认,是指经济业务是否作为会计管理的内容加以记录和列入报表的过程。确认过程应着重从四个基本方面考察经济活动:一是符合定义;二是能可靠计量;三是相关性;四是可靠性。满足了上述四个标准,还要进一步考虑成本效益原则和重要性原则,即考虑确认该项目所花费的成本是否低于其信息所带来的效益,这些信息是否对使用者更为重要等因素。

会计计量,是用货币或其他量度单位计算各项经济业务事项和结果的过程。对于会计要素的计量,目前有多种计量属性可以选择,包括历史成本、现行成本、公允价值、可变现价值等,各单位可以根据实际情况,选择一种最恰当的计量属性。

会计记录,是用专门的会计方法在会计凭证、会计账簿、财务会计报告中登记经济业务事项的过程。

会计报告,是以货币为主要计量单位对企业单位的财务状况、经营成果、现金流量等财务会计信息按期对外反映的一种书面文件。财务会计报告包括会计报表、会计报表附注和财务情况说明书。

会计确认主要解决某项经济业务事项是什么,是否应当在会计上反映的问题;会计计量主要解决某项经济业务事项在会计上反映多少的问题;会计记录和会计报告主要解决某项经济业务事项在会计上如何登记和报告的问题。

会计核算的职能具有以下特点:

会计主要从价值量上综合反映各单位经济活动情况。经济活动复杂多样,有借款、购销、投资等等,这些活动本身有的是单纯的价值运动,有的活动一方面价值在运动,另一方面实物也在运动。比如采购物资,一方面表现为货款的结算,另一方面也表现为有多少重量、多少

长度或者多少体积等单位的物资的购进,用什么量度反映,是货币量度还是实物量度。在商品经济的条件下,货币是价值的表现形式,而价值具有同质性、可比较性,无论是产品的生产、交换还是分配,都能用货币来计量,用货币计量最具综合性。因此,为了综合反映各单位的经济活动情况,会计主要以货币作为计量标准,以实物量度作为辅助计量标准。以货币计量为主是会计最突出的特点之一,凡是不能用货币计量的都不能作为会计管理的内容。

☐会计核算具有完整性、连续性和系统性。会计核算职能的这个特点是会计资料真实、准确的保证。会计核算的完整性是指对所有的能引起资金增减变化的经济活动都要进行核算,不能遗漏。会计核算的连续性是指会计的记录、计量和报告要连续进行,不能中断,只要经营是持续进行的,会计的核算就必须连续进行。会计核算的系统性是指采用科学方法对经济活动的信息进行加工处理,保证所提供的会计资料成为一个有序的整体,从而深刻揭示客观经济活动的规律性。

☐会计核算是对经济活动全过程的核算。在市场经济高度发展、竞争日趋激烈的今天,经济活动的全过程不仅包括事中,而且包括事前和事后,经济管理工作要加强事前预测和事后分析。因此,会计在主要对事中和事后反映的同时,也要加强事前的预测和预算,以便为经营管理决策提供更多的信息。

(二)会计监督职能

监督即监视督促,会计监督是指会计依据一定的标准,对企业单位的经济活动进行监视和督促,以保证企业单位的经济活动按照预定的目标去运行,会计监督也是确保会计核算信息真实、合法、有效的重要方面。会计监督的特点如下:

☐会计监督主要是通过价值指标来进行。会计监督的主要对象是会计核算提供的资料,会计核算资料主要是价值方面的信息,因而对其进行监督所用的衡量标准、数据也主要应用价值指标。

☐会计监督贯穿于经济活动全过程。包括事前监督、事中监督和

事后监督。事前监督即对经济活动的预测和决策过程的监督。合理的预测和决策可以减少经济活动的盲目性,从根本上杜绝浪费,保护资产的安全和完整,控制风险。实践证明决策失误是最大的失误,事前监督就是要最大限度地减少决策失误,避免无法挽回的损失。事中监督即对正在发生的经济活动进行控制,对已经取得的核算资料进行审查。有了严格的事中控制和检查,可以保证经济活动按照规定的要求进行,及时纠正偏差,减少失误。事后监督,是对已经发生的经济活动及其结果进行分析和考评。及时的分析和考评可以肯定成绩,发现问题,提出改进对策。会计监督的依据是国家颁发的法律、法规、规章及单位内部制定的管理方面的要求,这些也是监督的标准,没有标准是谈不上监督的,标准不当,监督也起不到应有的作用。

会计核算和会计监督这两种职能是密切联系、相辅相成的。会计核算会是会计监督的基础,没有核算职能提供的会计信息,会计监督就失去了依据。会计监督是会计核算的自然要求,没有会计监督,会计核算所反映的经济信息的质量就得不到保证,因而也就不能在经济管理中发挥应有的作用。在实际工作中,会计核算和监督往往是结合在一起的。

需要说明的是生产力的发展水平和经济管理水平高低历来都是影响和制约会计职能的两个决定性因素。随着社会经济的不断发展,生产力水平和经营管理需求的不断提高,会计的作用日益重要,会计的职能在不断地丰富和发展,除了上述两个基本职能外,会计还具有预测经济前景、参与经济决策、分析和评价经营业绩等职能。

三、会计的定义

定义是用来阐述事物本质特征的。会计的定义自然也应表明会计的本质特征,说明会计是什么。

“会计”二字是一个多义词,它可以指会计工作,也可以指会计人员,还可以指会计学等等。因此,我们这里对会计的定义首先必须明确

是从会计工作的意义上来定义会计的。

对于会计的认识由于着眼点不同,解释也有所不同。我们认为从揭示会计的本质特征的要求来讲,应将会计定义为:会计是主要以货币为计量尺度,运用一系列专门的方法,对企业单位的经济活动,进行全面、综合、连续、系统地核算与监督的一种经济管理活动。会计作为一种经济管理活动是价值管理和职能管理,是以提供会计信息和提高经济效益为目的的管理活动。

第二节 摇摇会计的对象

摇摇一、会计对象概述

会计对象也就是会计作为一种经济管理活动所要管理的内容,换句话说,会计核算什么,监督什么,什么就是会计对象。在我国,需要进行会计核算和监督的单位主要有两大类:一类是企业,另一类是行政事业单位。这两类单位所进行的经济活动的具体方式虽然不同,但这些活动有一个共同的特点就是:它们都是能够以货币形式表现的,都表现为资金的运动。会计的对象就是研究各种经济活动中的资金运动。而资金运动是对再生产过程的价值抽象。

物质资料的再生产过程包括生产、分配、交换和消费四个环节,这四个环节中要发生一系列经济活动,经济活动又总是以财产的保值和增值为目的。因此从价值角度来考察再生产过程,就会发现,它不但是各种使用价值的再生产过程,而且是价值的耗费、形成、实现、分配和补偿的过程。在生产环节,人们有目的有意识地把一种使用价值加工成另一种使用价值,其中不但要消耗旧的使用价值,同时又产生新的使用价值,使用价值不过是价值的物质承担者。可见,生产环节实际上是旧价值的耗费和新价值的形成过程。价值形成后必须通过交换环节来让渡使用价值以实现其价值。已实现的价值必须遵循时间节约规律,将

一部分用于补偿生产过程中已耗费的價值,以便生产能维持原有规模,另一部分则用于扩大再生产的需要,因此必须对实现的價值进行合理的分配。这一價值的耗费、形成、交换、实现、分配和补偿的过程就是價值运动的过程,在市场经济条件下,它表现为资金运动过程。这一整个过程都必须用会计来加以反映和控制,所以一般说来,会计的对象就是再生产过程中的资金运动。

二、企业会计对象

企业是以盈利为目的的经济组织,它包括工业企业、农业企业、商业企业、运输企业和服务企业等,其中工业企业可作为生产企业的代表,商业企业可作为流通企业的代表。下面分别工业企业和商业企业的会计对象作说明。

(一)工业会计对象

工业企业是从事工业生产经济组织,工业生产的全过程包括供应、生产和销售三个过程,其资金运动可从静态方面和动态方面来考察。

资金运动的静态表现是指其在特定时点(日)下的表现形式,这种形式体现为企业资产的分布和存在形态,以及资产的取得和形成来源——由负债形成或由所有者权益形成。

工业企业要进行生产活动,首先必须取得一定的资金,在市场经济条件下,初建企业资金的取得主要有两大来源,即财产所有者投入资本金和向其他单位(银行等金融机构、其他企业)借入资金。财产所有者投入的资本金,可以是货币资金,也可以是固定资产(机器设备、房屋、运输工具等)、原材料和无形资产(专利权、商誉、著作权、土地使用权等)。从投资主体来看,国家投入的称为国家资本金,企业法人投入的称为法人资本金,个人投入的叫个人资本金,外商投入的叫外商资本金。企业向其他单位借入的资金称为企业的负债,包括向银行借款,向非银行金融机构(信托公司、财务公司、证券公司等)借款,通过发行债

券筹集的资金,以补偿贸易方式从国外引进先进技术和设备而形成的负债等。这些借入的资金形成企业的负债,负债都要按期偿还。从时间上看,偿还期限在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务,称为长期负债。偿还期限在一年内或者超过一年的一个营业周期内的债务,称为短期负债。

企业转入正常生产以后,由于产品的出售,所得销售收入抵补生产过程中的消耗而获得的盈余,按国家规定进行分配,企业可以从盈余中提取一定比例的盈余公积金,同时资本在运动过程中可能会发生自身增值(如股票溢价、法定财产重估增值等)而形成资本公积金,盈余分配后的剩余部分称为未分配利润,是企业留作以后年度分配的利润或待分配利润。它是企业今后发展的后备资金。盈余公积金、资本公积金和未分配利润都是由于企业的初始资本(所有者投入的资本金)循环周转后发生的增值,参与投资的全部所有者都对它们拥有分享的权利,这种权利称为所有者权益(出资人对企业净资产的占有权)。由于生产活动的开展,企业还可能形成其他一些负债,如应付而未付给其他企业的款项、应付的职工工资、应上交的税金及应付给投资人的利润等。这些尚未付出的债务形成企业临时可供周转的资本来源。工业企业资金取得和形成来源可用图 1-1 表示。

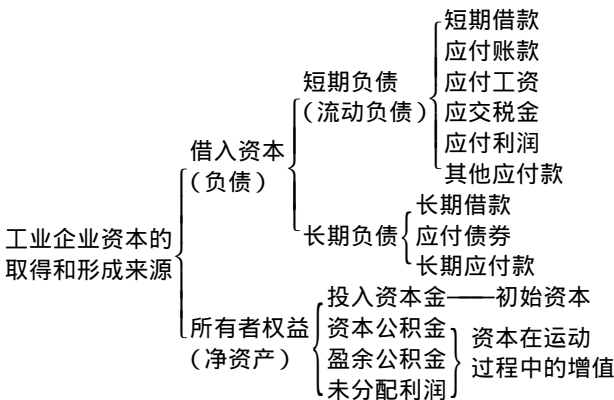


图 1-1 工业企业资金取得和形成来源

工业企业资产的分布和存在形态是指资产分布在哪些方面,以什么形态存在。工业企业取得资金后,就要开展生产经营活动,购买各种原材料和机器设备进行产品的生产,当产品加工完毕就形成产成品,未加工完成最后一道工序的称为在产品;企业还可将多余的资金对外投资(短期投资或长期投资);通过一定时期生产经营,企业可能会开发出一些专有技术,这些技术是不以实物形态存在的无形资产;产品销售以后企业又取得货币资产或形成结算中的债权;企业在开办期间发生的费用会对以后若干年的生产经营发生影响,理论上讲应该在若干年内分期摊销,因而它们就形成企业的长期待摊费用。可见工业企业的资产一般分布在流动资产、长期投资、固定资产、无形资产等方面并以若干种形态存在。其中流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产;长期投资是指不准备在一年内变现的投资;固定资产是指使用年限在一年以上、单位价值在规定标准以上且在使用过程中基本不改变原有物质形态的资产;无形资产是指企业长期使用或占有而没有实物形态的资产。这些资产又有不同的表现形式。工业企业资产的分布和存在形态如图 1-1 所示。

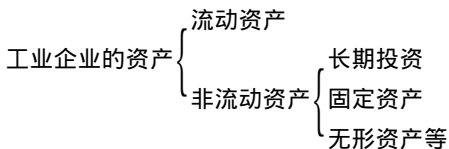


图 1-1 工业企业资产的分布和存在形态

以上企业资金的取得和资产的分布成为工业企业资金运动在特定日期的静态表现。这种表现所形成的会计信息称为财务状况信息。

工业企业资金运动的动态表现体现为资金的循环和周转。如前所述,工业企业再生产过程包括供应、生产和销售三个过程,其资金运动也依次经过这三个过程从而完成一次循环。资金连续不断地进行循环称为资金的周转。

在供应过程,企业要用货币资金购入各种原材料等劳动对象为生产作准备,这一过程使货币资金转化为储备资金。它是生产的准备过程。

在生产过程,要对劳动对象进行加工,因而也是人力、财力和物力的耗费过程。最后生产出社会需要的产品,从而使储备资金不断转化为生产资金和商品资金。这一过程是产品的制造过程。

在销售过程,出售商品取得销售收入,在此过程也会发生广告费、运输费等费用,这一过程使商品资金转化为货币资金,它是产品价值的实现过程。销售收入减去成本、费用后的余额是企业实现的利润,这一利润按国家规定交纳所得税后的剩余部分则为企业的净利润或税后利润。

以上可知,工业企业再生产过程中,一方面表现为资金的不断耗费和收回,另一方面又表现为资金存在形态的不断转化,沿着货币资金→储备资金→生产资金→商品资金→货币资金的轨迹循环和周转。这种动态表现所形成的会计信息称为经营成果信息。资金的动态表现可用图 1 来表示。

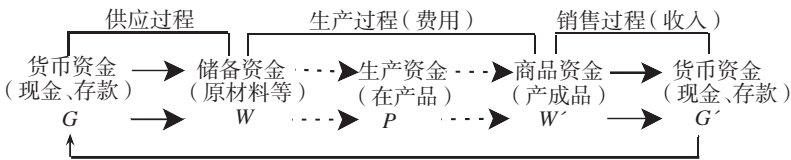


图 1 工业企业资金运动(动态)简图

(二)商业会计对象

商品流通企业的经营活动主要是商品的购进和销售,为开展经营活动,它也要取得一定的资金,其资金取得和形成来源与工业企业基本相同,但借入资金的比重较大。而资产的分布和存在形态则与工业企业略有不同,其流动资产中库存商品的比重较大,材料物资较少,且无

在产品 and 产成品,在固定资产中机器设备也不多,主要表现为房屋和运输设备。

在资金运动的动态表现方面,商品流通企业的资金依次经过购进和销售两个阶段的运动。在购进过程,以货币资金购进商品;在销售过程,企业销售商品收回货币资金。随着商品的购销,企业也要耗费人力、物力和财力,发生经营费用,获得商品销售收入。

总的看来,商品流通企业的资金运动是沿着货币资金→商品资金→货币资金的轨迹不断循环和周转的。这种轨迹可用图 员原原表示。

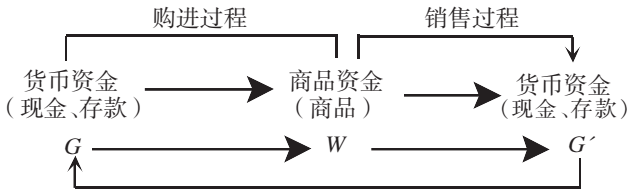
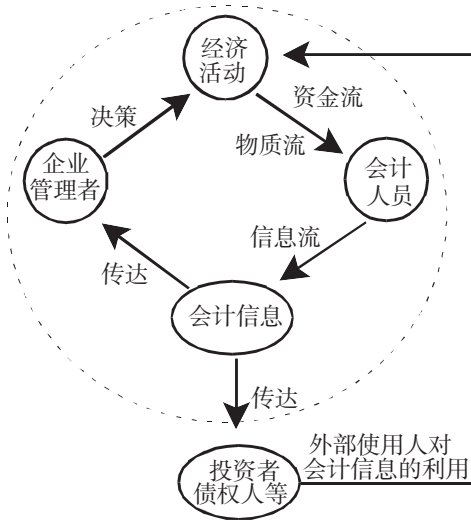


图 员原原 商业企业资金运动简图

以上所述企业资金的循环周转运动都要用会计来反映和控制,所以营利企业会计的对象可概括为:各企业单位在再生产过程中的经营资金运动,具体而言则是资金的循环和周转。

从上述营利企业的会计对象分析中,我们不难看出经济活动、会计信息和管理者决策的逻辑关系;再生产过程中的交易或事项形成了永不停息的经济活动,随着经济活动的发生,又引起了物质和资本(金)的增减变化运动,我们称其为物质流和资金流。这两种“流”经过会计人员用货币计量的方法按一定规则(指会计准则和会计制度)进行汇集、加工和处理,就成为会计信息流(包括两大类信息),把这些信息传达给管理当局,他们就可以作出今后的经营决策;传达给投资者和债权人,他们也会作出是否继续投资或收回投资的决策。这种关系可用图 员原原描述。



摇摇

图 员原摇摇会计信息在企业内部的形成与利用简图

三、行政事业单位(非赢利组织)会计对象

非赢利单位包括国家机关、事业单位和社会团体,这些单位会计反映和控制的内容与营利企业有显著区别。一般而言,非赢利单位不从事生产经营活动,而从事国家管理、教育、医疗或其他管理活动。它们所需要的资金主要是国家从财政收入中拨给的,列入当年财政支出,或按规定收取一部分费用(有的组织则是靠自身筹措资金开展活动)。这些单位在取得资金后也要将其分布在流动资产、固定资产、无形资产等方面,当这些单位开展管理活动和事业活动时,就按预定的计划或预算开支经费,发生经费支出,如发生工资支出、设备和家具购置支出、其他业务费用和公务费用的支出等等。非赢利单位资金的收入和支出活动就构成了预算资金的收支活动。到了月末、年末,它们要计算预算资金的结余或超支情况,新的年度开始时这些单位又要向上级领拨预算

资金或自由组织资金,开展业务活动。可见,非营利单位的会计对象可概括为再生产过程中预算资金的收支运动。这是资金运动的另一种表现形式。

综上所述,会计的对象就是各营利企业和非营利单位在再生产过程中的资金运动。具体而言,企业单位中是经营资金的循环周转运动,非营利单位中是预算资金的收支运动。

第三节 摇会计的任务

摇摇一、会计的目标

会计的目标应该从两个层面来研究,一是整个会计工作的目标;二是会计核算的目标。

会计工作是一种管理活动,是经济管理的重要组成部分,因而会计工作的整体目标应该服从于经济管理的目标,经济管理的目标是提高经济效益,会计工作也应该以提高经济效益为目标。

会计核算的目标应该包括两方面的内容。一是会计核算应该提供什么样的信息;二是应该向谁提供信息。我国颁布的《企业会计准则》对此作了明确的规定,即:会计提供的信息应当符合国家宏观经济管理的需要,满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业内部经营管理的需要。

上述规定一方面指出了我们国家会计信息使用者的范围,即国家、有关各方和企业内部。国家,即有权代表国家的政府管理部门。有关各方,包括现在的或潜在的投资者、金融机构及以外的长期债权人和短期债权人、为投资者和债权人服务的各种咨询和分析家、各种行业组织等。

上述规定同时提出了会计核算所提供的会计信息质量的要求。第一,会计信息要符合国家宏观经济管理的需要。国有资产管理部门需