

# 第 1 部分

## 概 要

第1章是“会计的定义”，现代大多数企业采用股份公司的形式，这一章首先学习随着股份制度的发展，为什么会计学越来越重要。在这个基础上，对会计进行定义，讲解关于会计的两种类型——财务会计和管理会计。

# 1. 会计的定义

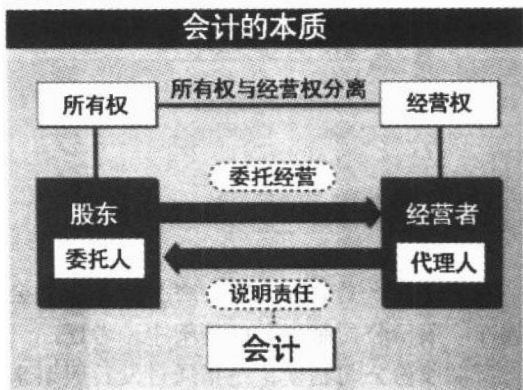
## 1.1 股份公司制度与会计制度

在论述什么是会计之前，将为什么需要会计放在“股份公司制度”的框架中来考虑。

所谓股份公司制度，是指通过发行股票来筹集资本金，以从事经营活动，获利取润为目的的法人。因此，在股份公司中出资者与实际经营者是不同的人，具有所有权与经营权相分离的特征。也就是说，如果说企业是谁的，可以说是以股票的形式提供资金的股东的。股东是企业的所有者，将企业委托经营者（董事）来经营，经营者是代理人，作为代理经营的补偿领取董事的报酬。

股东作为所有者，通过股东大会，对公司

## 股份公司制度与会计制度



重要经营进行决策，拥有以股利形式取得公司一部分盈利的权力。股东作为出资者而持有的股份能够买卖，也可以作为进行重要判断所必备的资料。

因此，经营者对股东有说明企业准确的经营实绩的义务。说明在英语中是“account”，可以说会计（accounting）就是向股东“说明公司是否盈利”。

## 1.2 会计的类型

会计按用途和性质可以大致分为两类。就是向外部报告企业的准确的经营状况为目的的“财务会计”和为了在企业未来的经营活动中发挥作用，在企业内部应用为目的的“管理会计”。

(1) 财务会计：是向企业的利害关系者（股东、债权人、交易对象、从业人员等）准确报告企业经营实绩为目的的会计，编制被称为财务报表的资产负债表、损益表、现金流量表，在股东大会批准通过后，对外提供信息。根据《商法》等各种有关法律，企业有对外提供信息的义务，股东等企业的利害关系者，根据提供的信息对企业作出判断。

(2) 管理会计：向企业内部与经营管理有关的人员，提供可用于经营决策的信息，以在经营决策中发挥作用为目的的会计，通过盈亏平衡点分析、预算管理等方法来进行，具体来

## 会计的类型

### 财务会计与管理会计

	财务会计	管理会计
目的	向利害关系者提供信息	为内部管理服务,使经营合理化
使用者	外部利害关系者	经营者
对象	过去的实际成果	未来的计划也作为对象
提供的方法	财务报表	提供经营信息

说,用于经营计划的制定,产品和服务的重新估价,利润计划、业绩评价等方面。

今后,财务会计当然主要是提供比现在更准确的财务报告,企业要在全球化和竞争的浪潮中获胜,从根本上提高运营效率,管理会计要发挥重要的作用。

第 2 部分

财务会计

第2章“会计原则”，财务报表是会计的核心，为了对它进行深刻的理解，学习日本关于编制财务报表的会计规则。这些会计规则就称为会计原则，它是为了避免使企业的利害关系者作出错误的判断，是非常重要的，因此，作了概要的介绍。具体来说，首先，学习会计假设，它是企业会计设立的前提，据此，对作为日本企业会计原则的企业会计的一般原则，损益表原则，资产负债表原则进行了概要的说明。

第3章“财务报表的编制基础”，依据第2章“会计原则”，对财务报表的编制方法进行了说明。为了对财务报表有一个更为详细的了解，关于编制财务报表经过什么样的程序，以及如何处理，有必要进行大致的了解。本章对编制财务报表的程序，以及作为编制财务报表基本方法的会计知识，作了概要的介绍。

第4章“财务报表”，对被称为财务三表的三个财务报表进行了详细的介绍。这三个

财务报表，分别是指反映企业一定期间经营成果的“损益表”，反映企业一定时点上财务状况的“资产负债表”，以及反映企业资金流动（流量）的资金流量表。不仅是与会计有关的公司职员，为了使与经营有关的所有部门的公司职员，通过阅读财务报表能够了解其他公司或者本公司的经营内容，对这三个表的概要及所包括的项目作了通俗易懂的说明。

第5章“财务分析”，讲解了使用资产负债表和损益表，利用比率对企业经营进行分析。各种各样的人都可以对企业进行比率分析，例如，企业的股东，债权人，税务局等等。当然，分析的目的不同，重点分析的项目是不相同的。本书的目的是为了使在企业工作的人员，能够利用会计的知识，在自己的工作中发挥作用，因此，从企业内部的角度对财务分析的方法进行了讲解。也就是从利用财务分析为企业经营服务的角度进行了说明。具体来说，包括收益性分析、安全性分析和生产率分析三种财务分析方法。



## 2. 会计原则

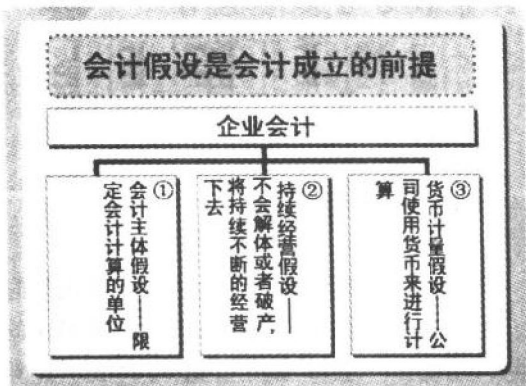
### 2.1 会计假设

会计中，在编制最为重要的财务报表的时候，为了避免使企业的利害关系者作出错误的判断，制定了“会计原则”。根据商法、证券交易法等法律，编制财务报表和提供信息是一种强制性的义务，即使不具有强制性，也应该有以这些法律为参考的基本会计规则。日本的企业会计原则就符合这种情况。本章学习作为会计基本规则的企业会计原则，从下一章开始希望对会计报表有深刻的理解。

#### ■会计假设

首先，要使会计原则成立，需要一些基本的前提。企业会计成立的前提就称为会计假

## 会计假设



设。具体来说，有三个：(1) 会计主体假设，(2) 持续经营假设，(3) 货币计量假设。

(1) 会计主体假设——企业与作为所有者的股东分别独立存在，企业会计记录、计算的對象只是与企业交易有关的内容。

(2) 持续经营假设——假设企业不会解体或者破产，将持续不断的经营下去。依据这个

假设，企业持续不断的经营期间被人为的划分开，按照每个被划分的会计期间报告会计信息。

(3) 货币计量假设——公司使用货币来进行计算。

这三条是会计成立的初始条件。



## 2.2 会计原则

会计原则就是制定会计的基本规则。日本企业会计原则由企业会计的“一般原则”、“损益表原则”、“资产负债表原则”三个要素构成，据此，进行会计处理和编制财务报表。

(1) 一般原则：会计原则的基本部分，规定了七个原则。报告的内容要真实的“真实性原则”，会计账簿的编制要正确的正确簿记原则，明确区分资本交易和损益性交易的“资本、盈利区分原则”，避免对企业经营状况作出错误判断的“明了性原则”，不得随意变更会计的处理方法和程序的一致性原则，日常要谨慎的进行会计处理的“稳健主义原则”，为了向股东大会报告或者纳税等目的提供不同形式的财务报表时，必须以可靠的事实为依据的一致性原则。

(2) 损益表原则：编制损益表时规定的原则。代表性的是收益与费用的确认原则，有现

## 企业会计原则

损益表原则	本质	发生主义原则	总额主义原则	费用收益相对应原则	分类	实现主义原则			
	资产负债表原则	本质	分类	排列	科目的分类	资产的价额	费用分配原则		
		一般原则	真实性原则	正规簿记原则	资本交易、损益交易区分原则	明了性原则	持续经营原则	稳健性原则	单一性原则

金主义、发生主义、实现主义 三种观点。现金主义就是在现金实际流入流出的时点确认收益和费用的观点，由于不能十分准确的计算一定期间损益，因此，费用的确认采用发生主义

发生主义是指按照“权责发生制”核算收入和费用，实现主义指收益必须在其实现的时刻才能入账。——译者注

原则，收益的确认采用实现主义原则。

(3) 资产负债表原则：规定编制资产负债表的时候，项目的划分、排列、分类、评价等。具有代表性的是称为历史成本原则。就是资产负债表记录的资产价值，是以购入时的价值为基础计入的。