

第一章 总论

会计学原理

葛军 吴晓华

高等教育出版社

目 录

1

会计的意义

2

会计的对象与任务

3

会计的方法

4

会计核算的基本前提与会计信息质量要求

5

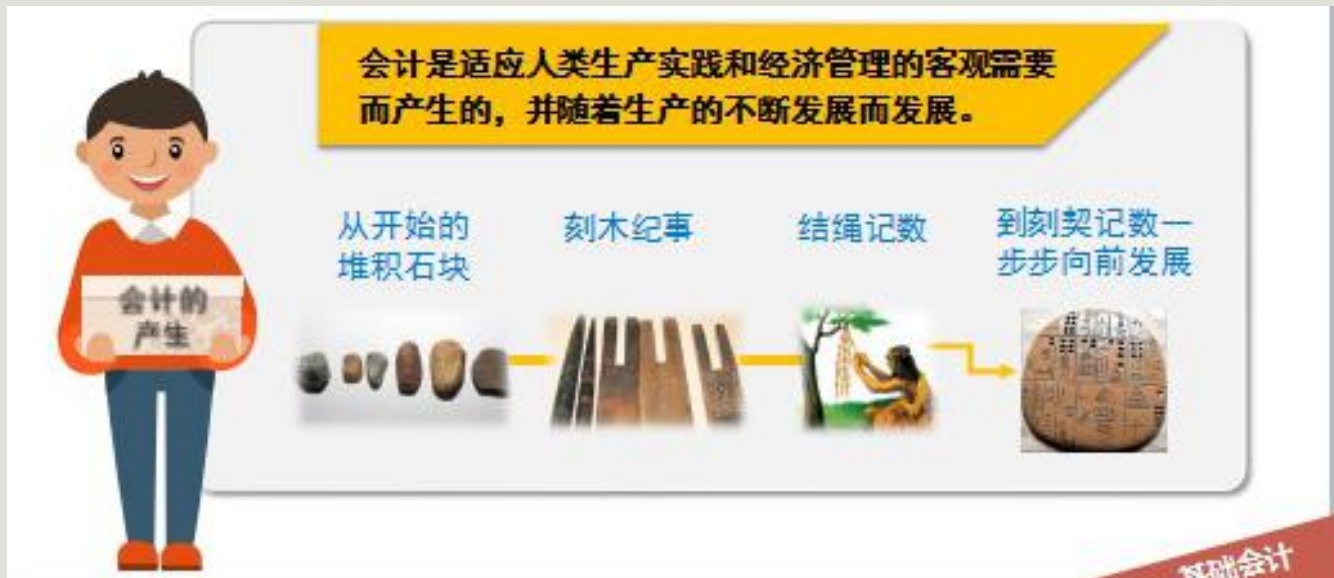
会计计量

6

会计职业与管理

1

第一节 会计概述



单独的管理职能

古代
会计

现代管理会计的出现

现代
会计

近代
会计

今后

复式记账法

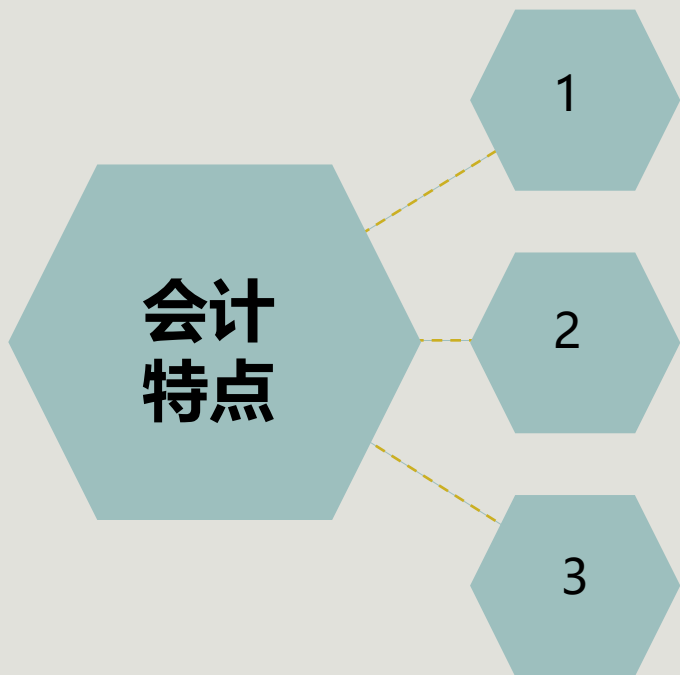
职业会计师的出现

电算化会计

电子商务会计

- ❖ 会计是以货币为主要计量单位、综合反映和监督经济活动过程的一种管理活动，它是经济管理的重要组成部分。
- ❖ 会计同经济活动及其经济信息有着密切的关系。经济愈发展，会计愈重要。



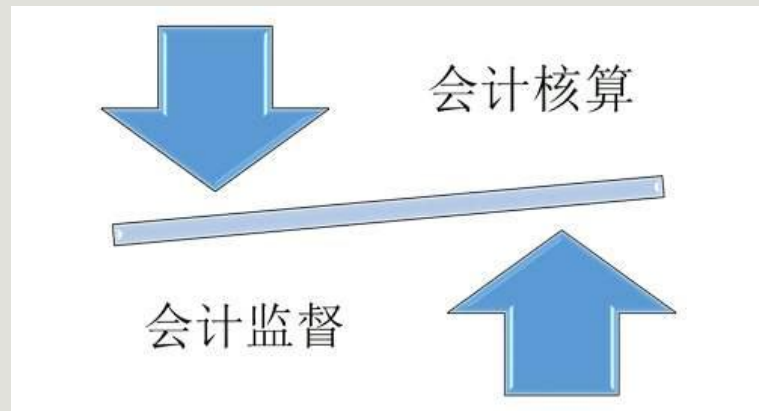
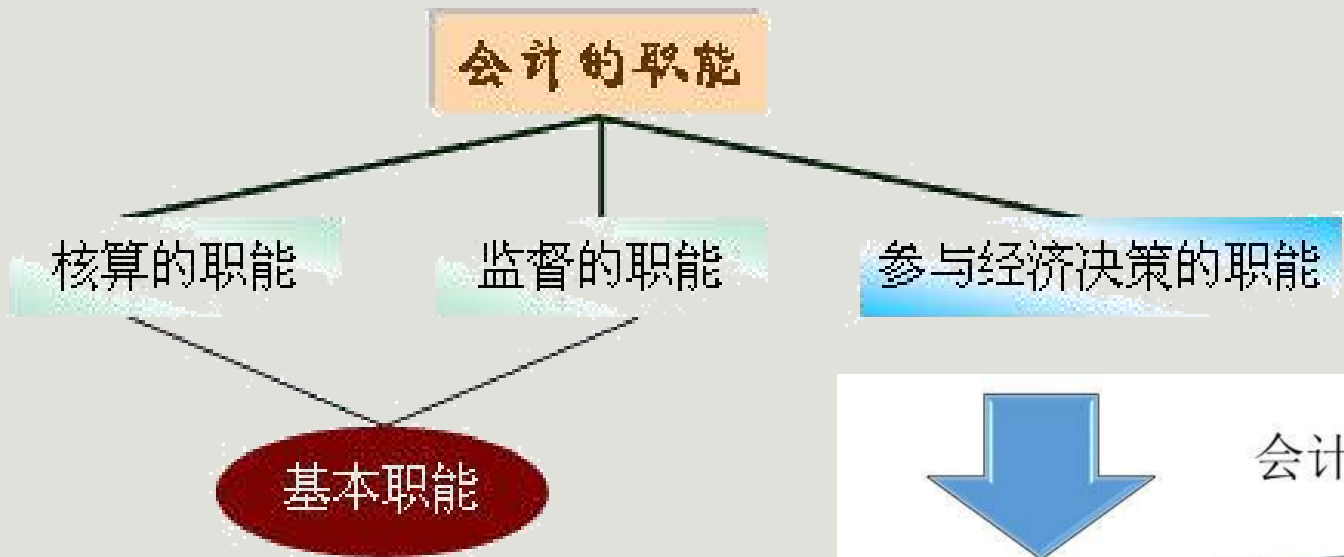


会计以**货币**为主要计量单位。

会计能综合反映经济活动的**过程**和**结果**。

会计对经济活动具有**促进、控制、考核和指导**作用。

会计的职能与作用



会计信息的外部使用者



会计信息的外部使用者

- ❖ 会计信息的外部使用者是指企业外部与企业有利害关系的集团和个人。
- ❖ 向外部使用者所提供的会计信息，部分是属于“强制性的”或是“必需的”。这些信息常被称为**财务会计信息**，须按一定的程序，按**公认会计原则、会计准则、会计制度**对日常经济业务进行处理，并以**财务报告**的形式发布财务信息，这些规则为整个社会所接受并理解。

会计信息的内部使用者



会计信息的内部使用者

- ❖ 会计信息的内部使用者是指企业内部的管理者。
- ❖ 会计信息系统对收集到的数据进行加工，管理部门利用这些信息做出预测与决策。【管理会计信息】
- ❖ 管理会计无固定的核算程序，既不受会计制度等法规的约束，也不受会计惯例和核算程序的约束。管理会计工作的开展取决于企业内部管理的需要，所使用的核算方法和分析技术灵活多样，所采用的计量单位也不局限于货币。

2

第二节
会计的对象与任务

会计的对象

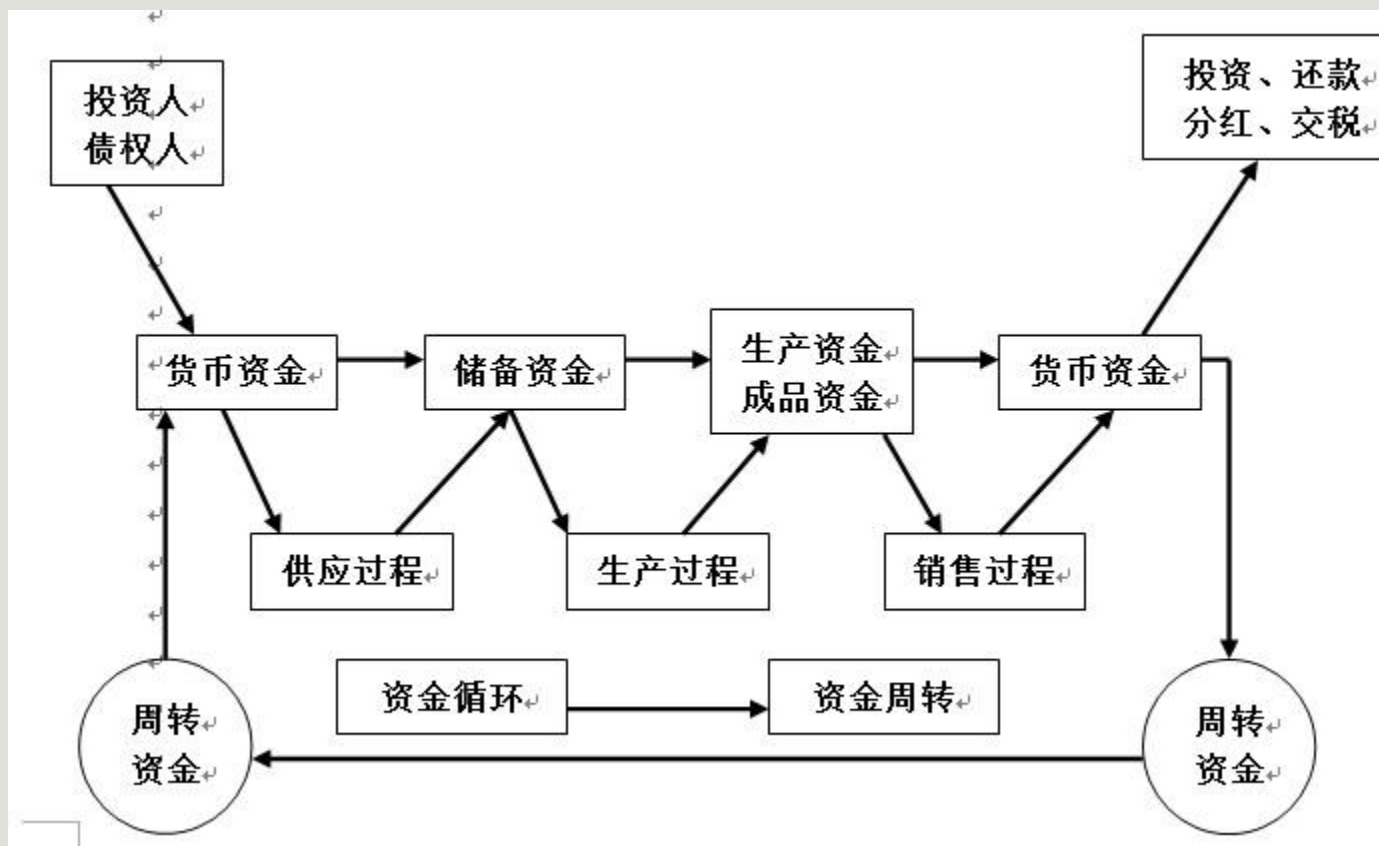
❖ 会计的对象是指会计所反映、核算、监督和分析、预测、控制的内容。会计作为经济管理的组成部分，它所反映、核算和监督的内容，是根据经济管理的特定要求，从特定的角度来反映和监督经济活动的。在社会主义制度下，会计的对象是社会主义再生产过程中的资金运动。

❖ 各个企业、行政单位、事业单位经济活动的方式和内容不同。所以，会计的具体对象也就不完全一致。

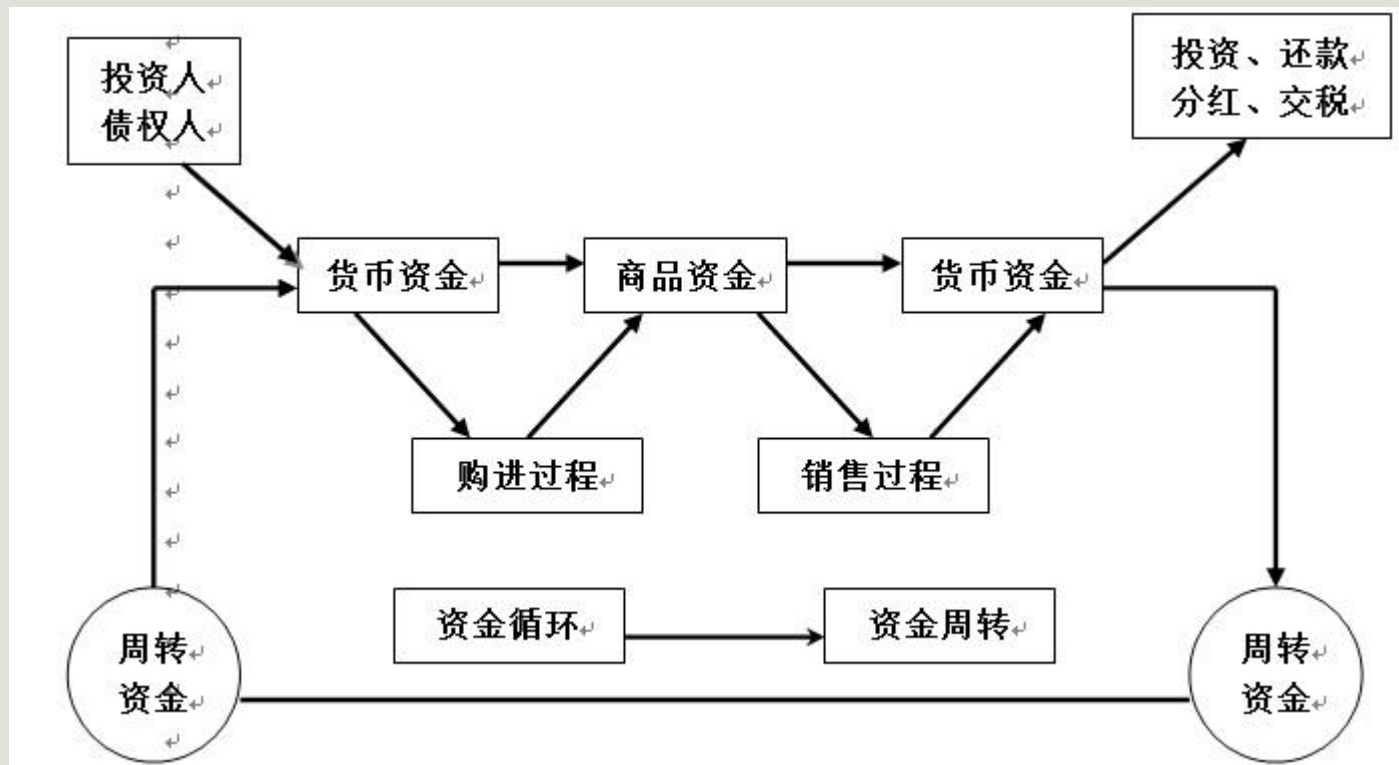
(1) 企业的资金运动：经营资金的运动。

(2) 行政、事业单位的资金运动：预算资金的运动。

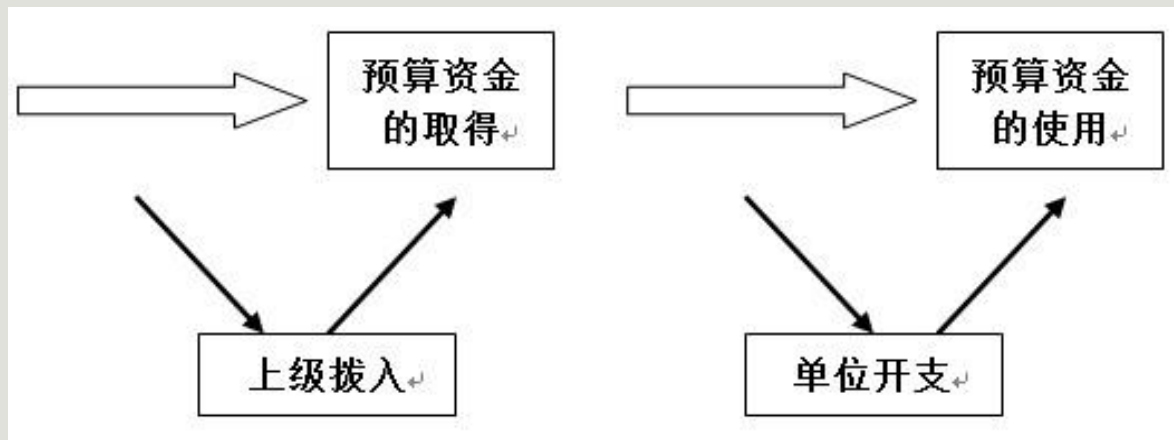
会计的对象 (生产制造企业)



会计的对象 (商品流通企业)



会计的对象（行政事业单位）



以上都是通过价值形式表现的有关**社会再生产过程**中的生产、交换、分配、消费等方面的经济活动。这些能用**货币表现的经济活动**就是会计要核算监督的经济内容，即会计对象。

会计目的

我国《企业会计准则》中明确规定：会计信息应当符合国家宏观经济管理的要求，满足有关各方了解企业财务状况和经营成果的需要，满足企业加强经营管理的需要。

会计的目的与任务

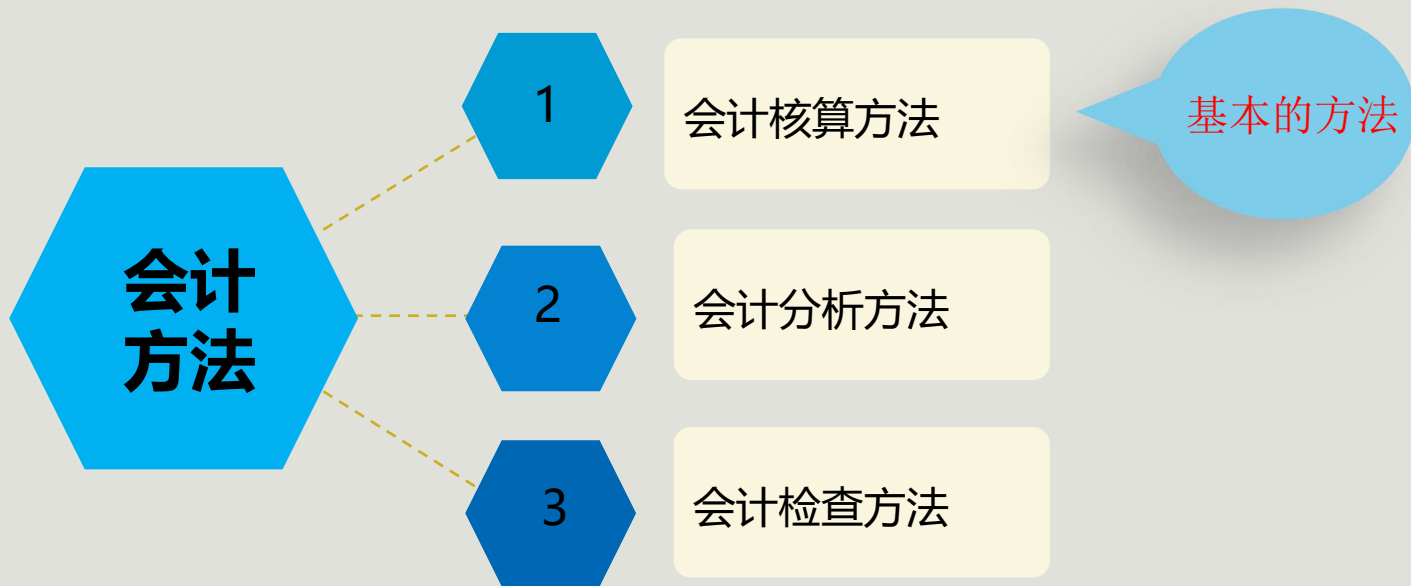
会计的任务是根据会计的职能和作用而规定的，它取决于会计对象的特点和经济管理的要求。据《会计法》第一条规定，国家对会计工作的要求是：发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序、加强经济管理和财务管理、提高经济效益中的作用。相应的三项会计任务是：

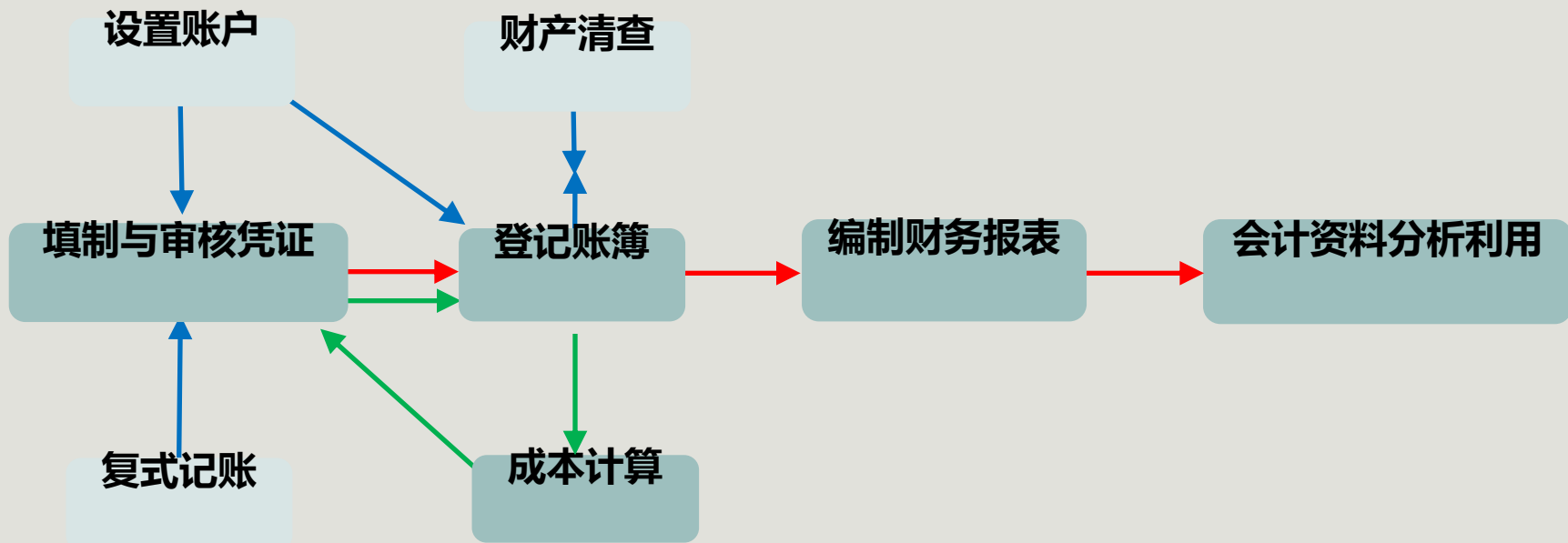
会计任务

- (一) 加强经济核算，真实、准确地提供经济信息
- (二) 监督经济活动，维护财经纪律，控制经济活动的全过程，维护社会主义市场经济秩序
- (三) 参与经济计划、预测和决策，加强经济管理

3

第三节 会计的方法





4

第四节 会计核算的基本前提 与会计信息质量要求

会计核算的前提条件

我国《企业会计准则》中提出的会计假设有：



会计核算的基础工作（权责发生制）

- ❖ 根据基本准则的规定，企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。
- ❖ 权责发生制原则又称为应计制或应收应付制。它是以收付应归属期间为标准，确定本期收入和费用的处理方法。



会计核算的基础工作（借贷记账法）

❖ 为了对经济业务完整、连续和系统的记录和计算，就需要采用一定的记账方法对经济业务发生引起的会计要素的增减变动在账簿中进行登记。根据我国《企业会计准则》的要求，企业应当采用借贷记账法进行记账。



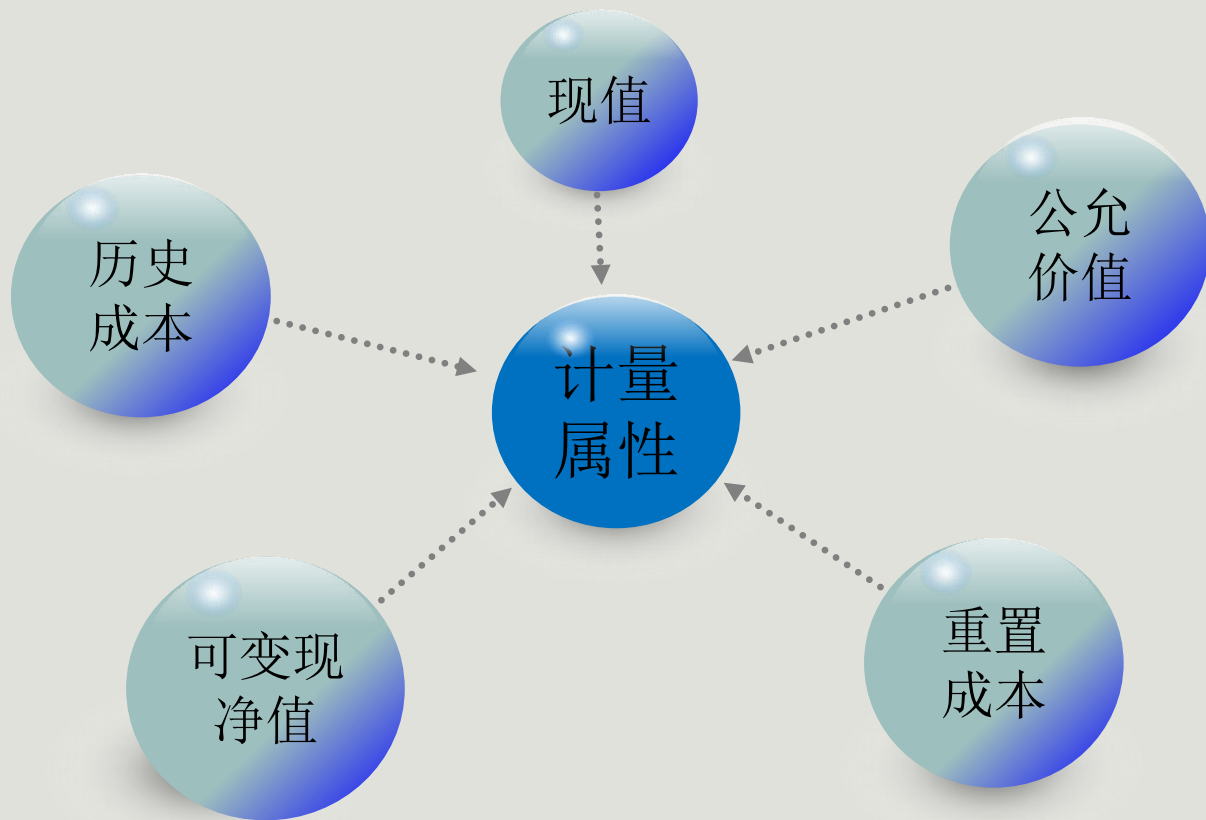
借贷记账法是什么

会计信息的质量要求



5

第五节
会计计量



❖ 历史价值

在历史成本计量下，资产按照**购置资产时所发生的实际成本**计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。



❖ 重置成本

在重置成本计量下，资产按照现在**购买相同或者相似资产**所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

什么是重置成本？



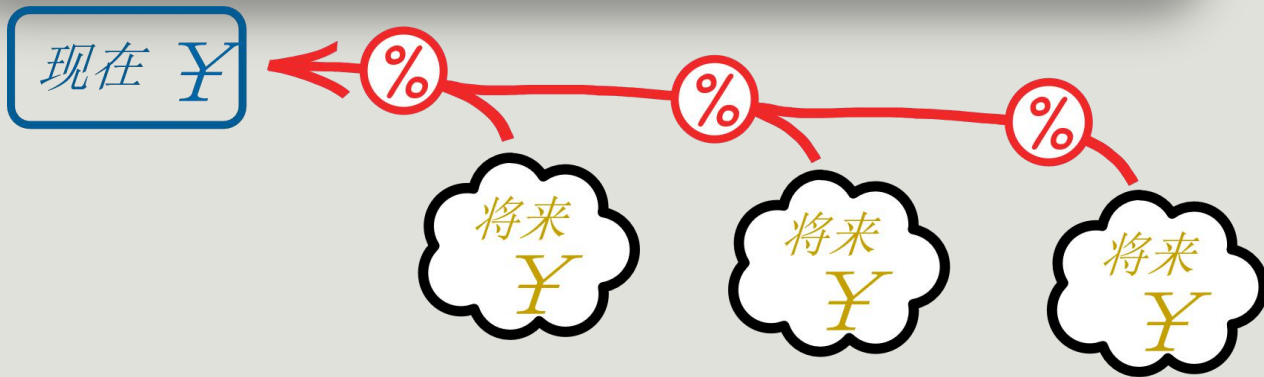
❖ 可变现净值

资产的销售市场价格并不能代表通过处理资产可回收的金额，这是由于在处理资产的过程中会发生各种处理费用，如出售商品的简单加工费用、包装费、运杂费、手续费等等。所以，在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额应当扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额予以计量。

会计计量的属性

❖ 现值

在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的**未来净现金流出量的折现金额**计量。



会计计量的属性

❖ 公允价值

在公允价值计量下，资产和负债按照在**公平交易**中**熟悉情况**的交易双方**自愿**进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

某项资产的历史成本可能是取得该项资产的公允价值；现在某项资产的公允价值可能就是该项资产的现行市价。



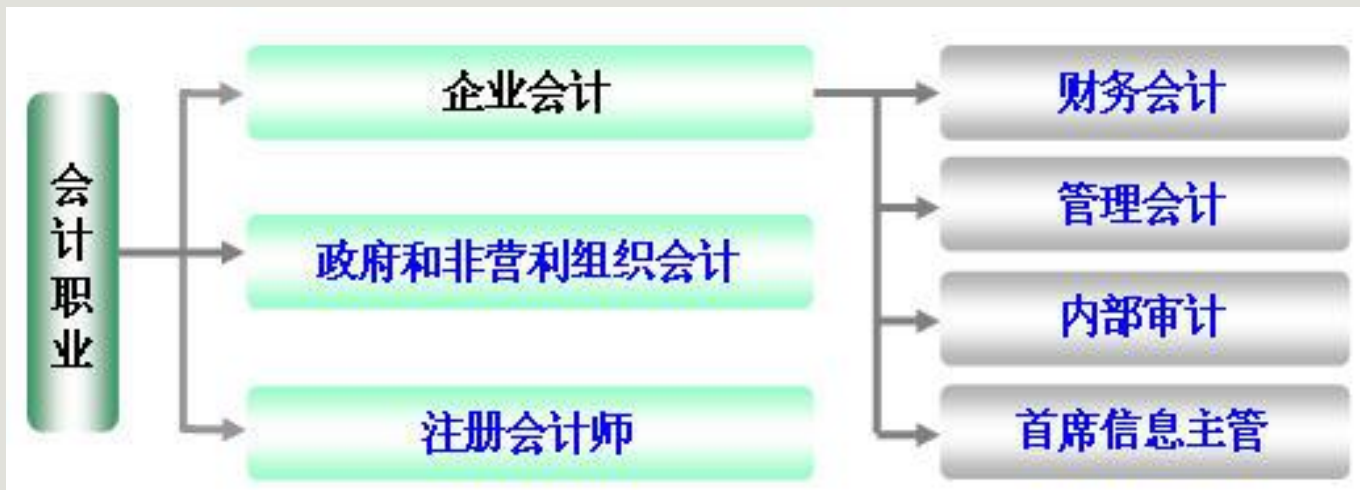
会计计量属性选择的标准



关于如何选择某一种会计计量属性，基本准则强调，企业在对会计要素进行计量时，**一般应当采用历史成本**。采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并能可靠计量

6

第六节
会计职业与管理





会计机构与任职资格

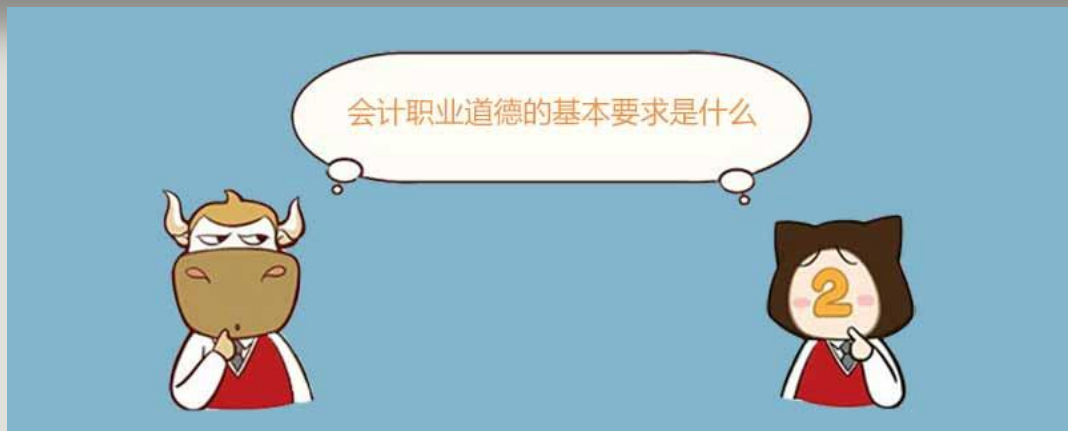
- ❖ 会计从业资格证书
- ❖ 会计专业职务考试制度
(高级会计师、会计师、助理会计师、会计员)
- ❖ 会计机构与总会计师制



会计职业道德的概念

会计职业道德是指在会计职业活动中应遵循的、体现会计职业特征的、调整会计职业关系的职业行为准则和规范。包括以下几个方面：

1. 会计职业道德是调整会计职业活动利益关系的手段。
2. 会计职业道德具有相对稳定性。
3. 会计职业道德具有广泛的社会性。



会计职业道德的作用

- ❖ 会计职业道德是对会计法律制度重要补充。
- ❖ 会计职业道德是规范会计行为的基础。
- ❖ 会计职业道德是实现会计目标的重要保证。
- ❖ 会计职业道德是会计人员提高素质的内在要求。



本章总结

1

会计的意义

2

会计的对象与任务

3

会计的方法

4

会计核算的基本前提与会计信息质量要求

5

会计计量

6

会计职业与管理



SUMMARY

下一章节预习

1

会计要素

2

会计恒等式

3

账户的设置

4

复式记账原理

5

总分类账户与明细分类账户



谢谢听课

会计学原理