

基础(jīchǔ)会计学

- 财经类学科的基础课
- 财会(cái huì)专科的入门课

内容 (nèiróng) :

“三基”

”

- 基本理论 (lǐlùn)
- 基本方法
- 基本技术

- 分布：



第一章 总论

- 第一节 会计的意义
- 第二节 会计假设、会计对象_(duìxiàng)和会计要素
- 第三节 会计基础和会计信息质量要求
- 第四节 会计核算的基本程序



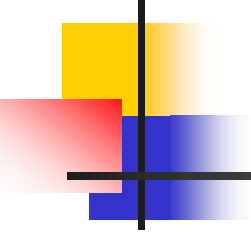
第一节 会计 (kuài jì) 的意义

- 一、会计 (kuài jì) 的产生和发展
- 二、会计的概念和特点
- 三、会计的职能
- 四、会计的目标



一、会计_(kuài jì)的产生和发展

- （一）会计产生和发展_(fāzhǎn)的三个阶段
- （二）会计产生发展的动因



(一) 会计_(kuài jì)产生和发展的三个阶段

- 1、 古代_(gǔdài) 会计
- 2、 近代会计
- 3、 现代会计

1、古代会计

(产生_(chǎnshēng)——15世纪复式记账法的运用)

- (1) 萌芽(约5万年前——公元前21世纪初)
 - 欧、亚、非大陆多源开花
- (2) 单式簿记时期
 - (公元前21世纪初——15世纪)
 - 文明古国异彩纷呈
 - 单式记账_(jì zhàng)，实物计量。

2、近代会计

(15世纪运用 (yùnyòng) 复式记账法——20世纪50年代)

- 意大利独占鳌头
- 背景：
 - 1494年，意大利数学家、会计学家Luca Pacioli写的《算术、几何 (jǐ hé)、比及比例概要》（《数学大全》）一书在威尼斯出版。
 - 复式记账，货币计量。



3、现代会计_(kuài jì)（20世纪50年代至今）

- 标志：管理会计与财务会计分离
- 美国引领新时期
- 会计体系_(tǐxì)形成和发展期

发展结果：

由简单到复杂，由低级到高级

- 1、记账方法：从单式到复式。
- 2、计量单位：从实物到货币。
- 3、会计理论和方法：逐步完善，形成自己的理论和方法体系。
- 4、核算内容(nèiróng)：从简单到复杂。
- 5、地位：越来越重要。

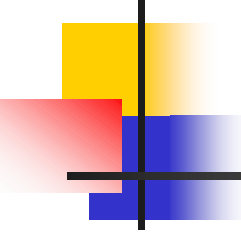
（二）会计产生发展_(fāzhǎn)的动因

- ——经济的发展。
 - 会计思想的供求关系。
 - 社会_(shèhuì)环境等。



二、会计_(kuài jì)的概念和特点

会计是以货币为主要_(zhǔyào)计量单位，运用专门方法和程序，对一定主体的经济活动进行连续、系统、全面、综合地反映和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。



特点 (tèdiǎn) :

1. 以货币作为主要计量单位。计量单位主要有：
 - (1) 实物计量：件、只、吨、公斤等。
 - (2) 劳动计量：工作日、小时等。
 - (3) 货币计量：元、万元、角、分等。
- 2. 运用专门的方法。核算、分析、检查方法
会计核算方法共有 (gòng yǒu) 7种。
- 3. 对经济活动的反映和监督具有连续性、系统性、全面性和综合性。



三、会计_(kuài jì)的职能

是指会计在经济管理中所具有的功能，即会计能够干什么。

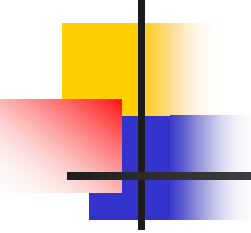
马克思在《资本论》中论述_(lùnshù)：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人性质，作为**过程的控制和观念的总结**的簿记就越是重要”。



（一）会计的反映 （或核算_(hé suàn)）职能

反映_(fǎnyìng)（或核算）经济情况即观念的总结。

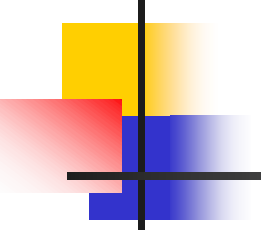
是会计的最基本的职能。它是指会计通过对经济活动进行确认、计量、记录和报告，从数量上反映各单位已经发生或完成的经济活动，及时为经营管理提供真实、正确、可靠的会计信息的功能。



（二）会计_(kuài jì)的监督职能

监督经济活动即过程_(guòchéng)的控制。

是指会计按照一定的目的和要求，利用会计反映所提供的信息，对各单位经济活动的进行控制，使其达到预期目标的功能。



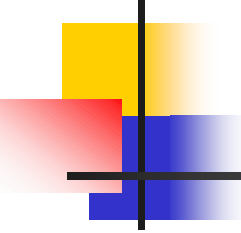
会计的反映和监督职能是不可分割的，二者关系是辩证统一的。没有科学、严格(yángé)的会计监督，会计核算就失去了存在的意义；没有会计反映提供可靠、完整的会计资料，会计监督就没有客观依据，会计监督就无法进行。

会计反映是基础，居于主导地位，而会计监督则寓于会计反映的过程之中。



四、会计_(kuài jì)的目标

- 会计目标，是指人们通过_(tōngguò)会计工作所预期达到的目的。
- 会计的目标有受托责任和决策有用两种观点。



受托_(shòu tuō) 责任观

- 会计的目标是为了向委托人报告受托责任的履行_(lǚ xíng)情况。



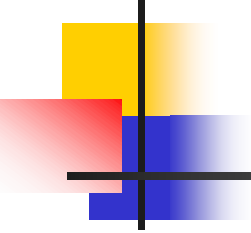
决策_(juécè)有用观

- 会计的目标是为了向决策者提供有用的信息，来帮助他们做出合理的决策。
- 两种会计目标的观点并不完全排斥_(páichì)。如实反映履约责任的会计信息与决策有用的会计信息是相互交叉的，但是不能完全替代。

第二节 会计假设、 会计对象和会计

要素

- 一、会计假设
- 二、会计对象_(duìxiàng)
- 三、会计要素



一、会计_(kuài jì)核算的基本前提 (会计_(kuài jì)假设)

- (一) 会计主体
- (二) 持续_(chí xù)经营
- (三) 会计分期
- (四) 货币计量



(一) 会计_(kuài jì)主体 (实体、个体)

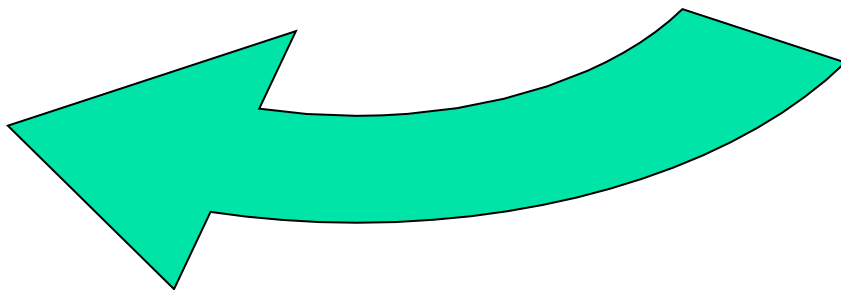
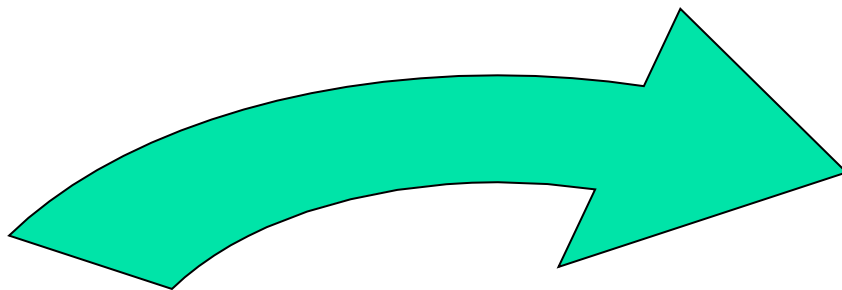
- 1、会计主体：是指会计为之核算的特定单位 或者组织。
- 2、会计主体将自身的经营业务与其他会计主体和其投资者、职工的经济业务以及分开_(fēn kāi)。
- 3、会计主体与法律主体不同。
明确了会计工作的空间范围。



某项交易 (jiāoyì) :

A 企业购买
5万元的材料

B 企业卖出
5万元该种材料





企业_(qǐyè)组织形式

- 个人独资企业 —— 非法律主体_(zhǔtǐ)
- 合伙投资企业 —— 非法律主体
- 公司制企业 —— 企业法人（是法律主体）



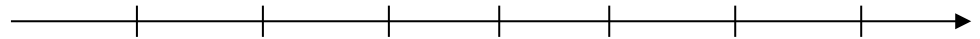
(二) 持续_(chíxù)经营

持续_(chíxù)经营是指在可以预见的将来，企业将会按当前的规模和状态继续经营下去，不会停业，也不会大规模削减业务。

—————→
明确了会计核算的时间范围。

(三) 会计 (kuài jì) 分期 (会计 (kuài jì) 期间)

1、是指将一个企业持续不断的生产经营活动人为地划分为一个个连续的、长短相同的期间。据以分期结算账目和编制财务报告。



2、会计期间分为年度和中期 (zhōngqī) (半年度、季度和月份)，其划分与公历日期相同。



(四) 货币_(huòbì) 计量

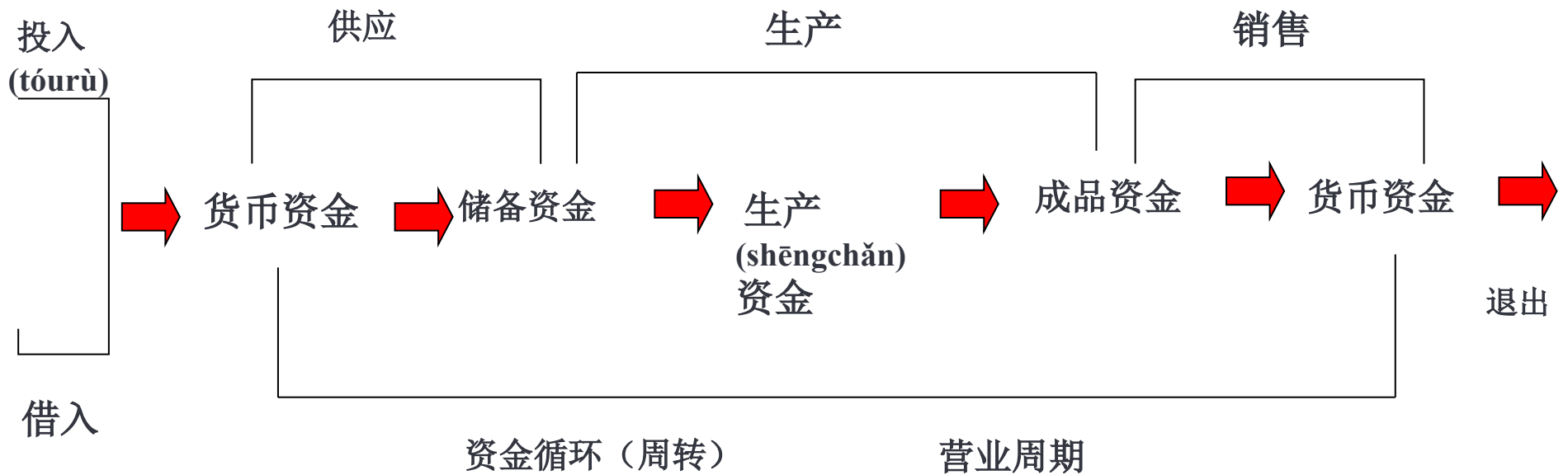
- 1、货币_(huòbì) 计量是指会计主体在会计核算过程中采用货币_(huòbì) 作为计量单位。
- 2、我国的会计核算应以人民币作为记账本位币（是会计记账采用的基本货币单位）。
- 3、包含了币值不变假设。



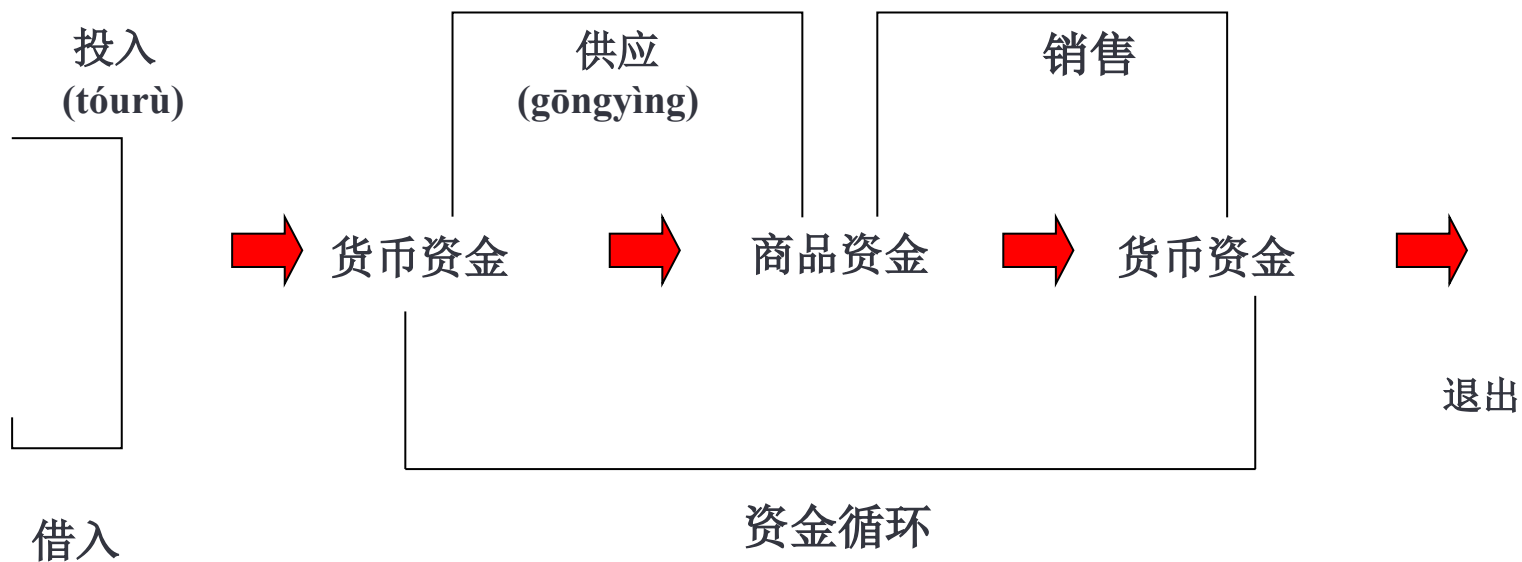
二、会计_(kuài jì)对象

- 会计对象是指会计所要反映和监督的内容_(nèiróng) ○
- ——具体表现（个别资金运动形式）
—— 概括表述

工业_(gōngyè)企业会计的对象



商业_(shāngyè)企业会计的对象





行政事业单位会计_(kuài jì)的对象

货币资金收入_(shōurù) 

货币资金支出

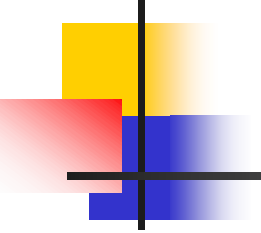
- 财务收支活动（预算资金运动）



概括(gàikuò)表述

会计对象可以概括为：

- 社会再生产过程中主要以货币表现
(biǎoxiàn)的经济活动；
- 即工商企业和行政事业单位在再生产过程中的资金运动，简称**资金运动**。



三、会计要素 (yào sù)

——会计对象的具体化

会计要素就是 (jiùshì) 会计对象的具体表现，是对企业会计对象的具体内容按照其经济特征所作的分类。

企业会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。



(一) 资产 (zīchǎn)

1、定义：资产是指过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制 (kòngzhì) 的、预期会给企业带来经济利益的资源。

2、特征：

- (1) 资产应为企业拥有或者控制的资源；
- (2) 资产预期会给企业带来经济利益；
- (3) 由企业过去的交易或事项形成的。



3. 确认_(quèrèn)条件

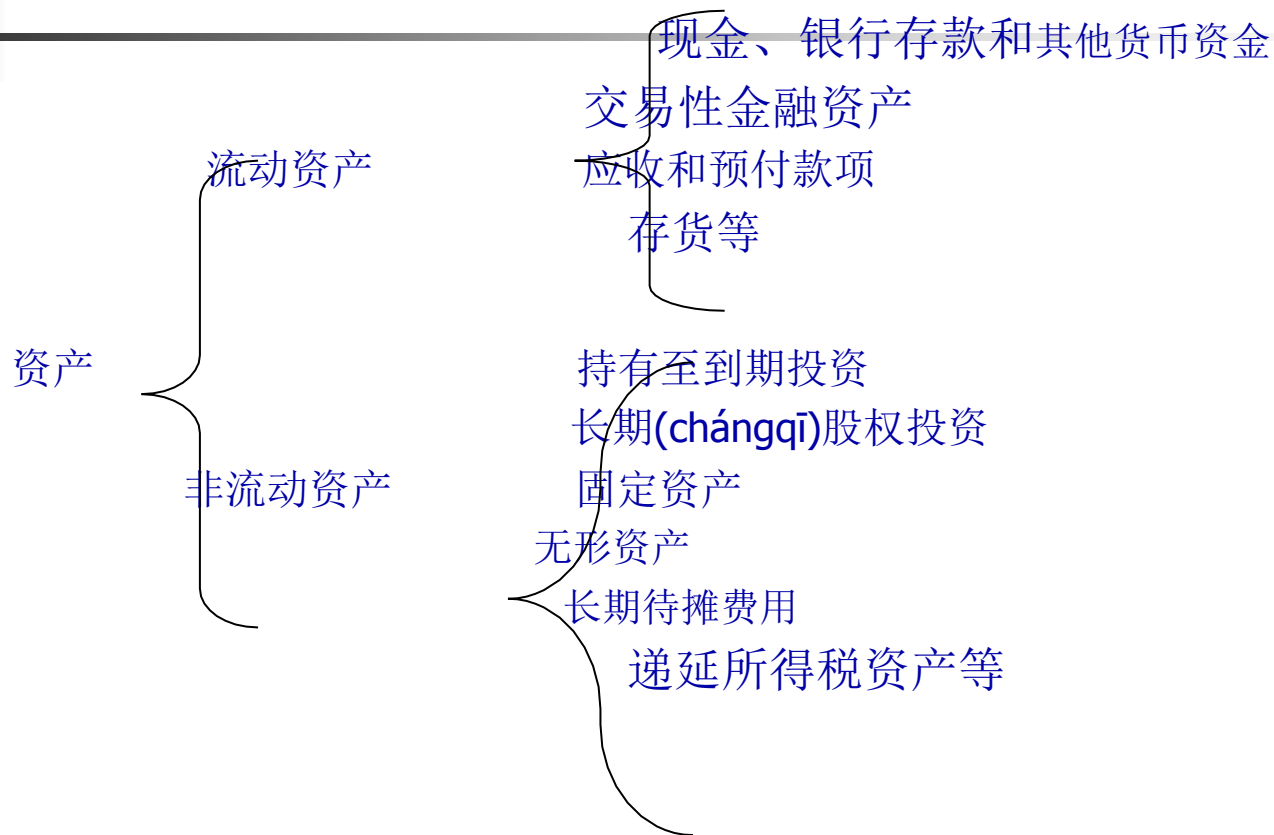
符合资产定义，同时满足下列条件：

第一，与该资源有关的经济利益很可能流入企业。即通过对该资源的有效使用，能够为企业提供未来的经济利益。

第二_(dì èr)，该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

4、分类

按资产流动性可分为：



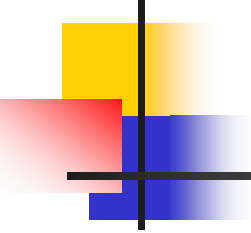


(二) 负债 (fù zhài)

1、定义 (dìngyì)： 负债指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。

2、特征：

- (1) 负债是企业承担的现时义务；
- (2) 预期会导致经济利益流出企业；
- (3) 由企业过去的交易或事项形成的。



3. 确认_(quèrèn)条件:

- 符合负债定义，同时满足下列条件：
 - 第一，与该义务有关_(yǒuguān)的经济利益很可能流出企业。
 - 第二，未来流出的经济利益的金额能够可靠地计量。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：
<https://d.book118.com/017040014056006166>