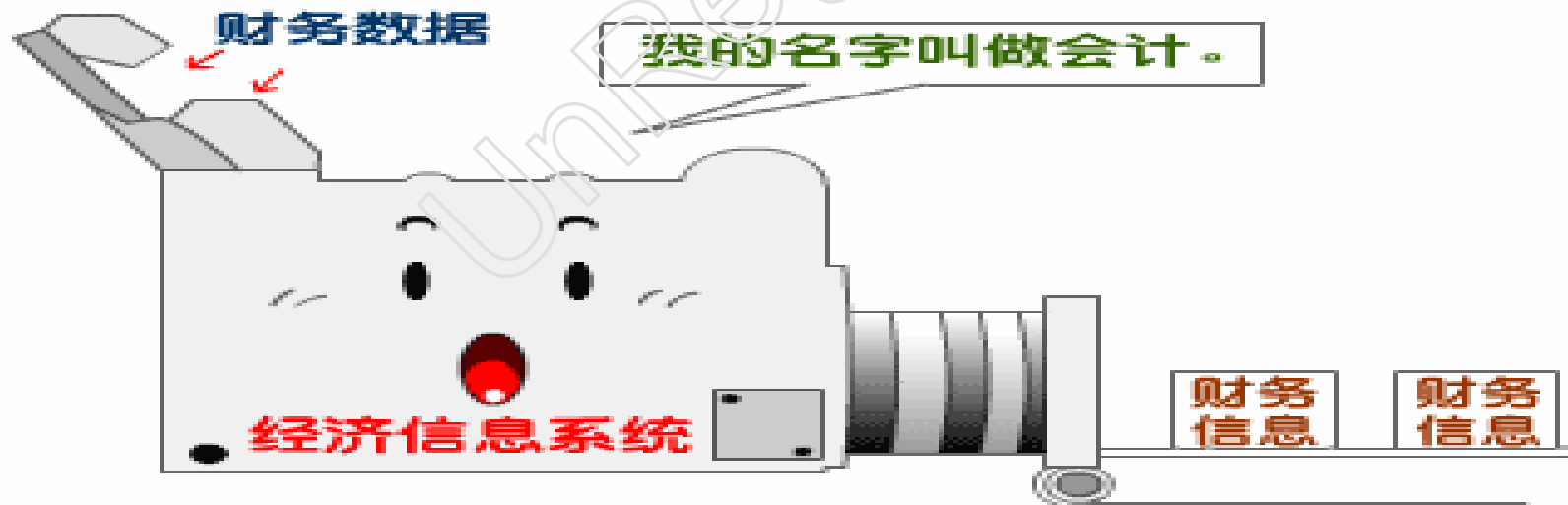


# 会计学原理第一章

## 总第1讲-会计的含义、对象、职能与目标



**一、什么是会计？**

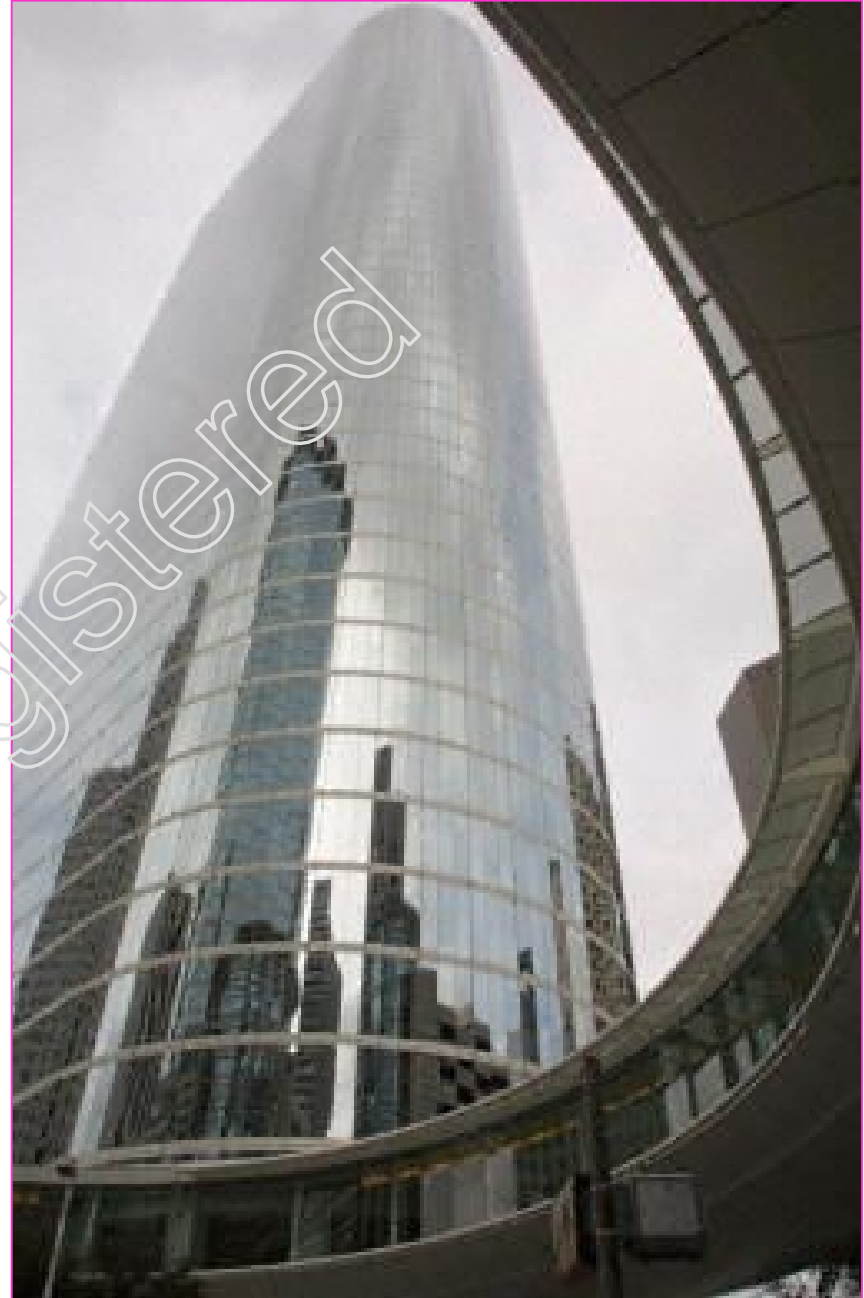
**二、怎么样学习？**

会计：①管理和计算财务的工作

②管理和计算财务的人员

——《新华字典》

*Accounting, Accountancy,  
Account, Accountant,  
Bookkeeping, Bookkeeper*





不做假帐!!!

# 重点与难点

重点：

会计核算对象的具体内容

难点：

掌握会计核算对象的具体内容



# 授课内容

- ✓ 会计的基本概念
- ✓ 会计对象、会计方法
- ✓ 会计职能、会计目标



# 会计的含义

## (一) 会计的产生与发展

会计是应社会生产发展和加强经济管理的需要而产生发展的。





# 古代会计发展时期：产生→公元15世纪末

原始社会后期 结绳记事



奴隶社会 西周 出现“会计”一词



封建社会

唐宋 元管 + 新收 - 已支 = 现在

元代 传入民间

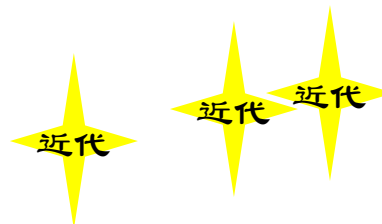
明初 旧管 + 新收 = 开除 + 实在 四柱清册

明末清初 进 - 缴 = 存 - 该 龙门账

清 天地合账

上古

结绳而治



一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。1494年，数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了复式簿记的基本原理。——这是会计发展史上第一里程碑。

工业化革命后，会计理论和方法出现了明显的发展，从而完成了由簿记到会计的转化。

1. 折旧思想
2. 划分资本与收益
3. 成本会计
4. 财务报表审计制度



从1939年第一份代表美国的“**公认会计原则**”，(General Accepted Accounting Principles, GAAP)的“**会计研究公报**”(ARB)的出现为起点。这一会计发展阶段，**会计理论与会计实务都取得了惊人的发展**，标志着会计的发展进入成熟时期。



### 知识点一：财务会计与管理会计的关系

- |     |        |
|-----|--------|
| (一) | 古代会计阶段 |
| (二) | 近代会计   |
| (三) | 现代会计   |

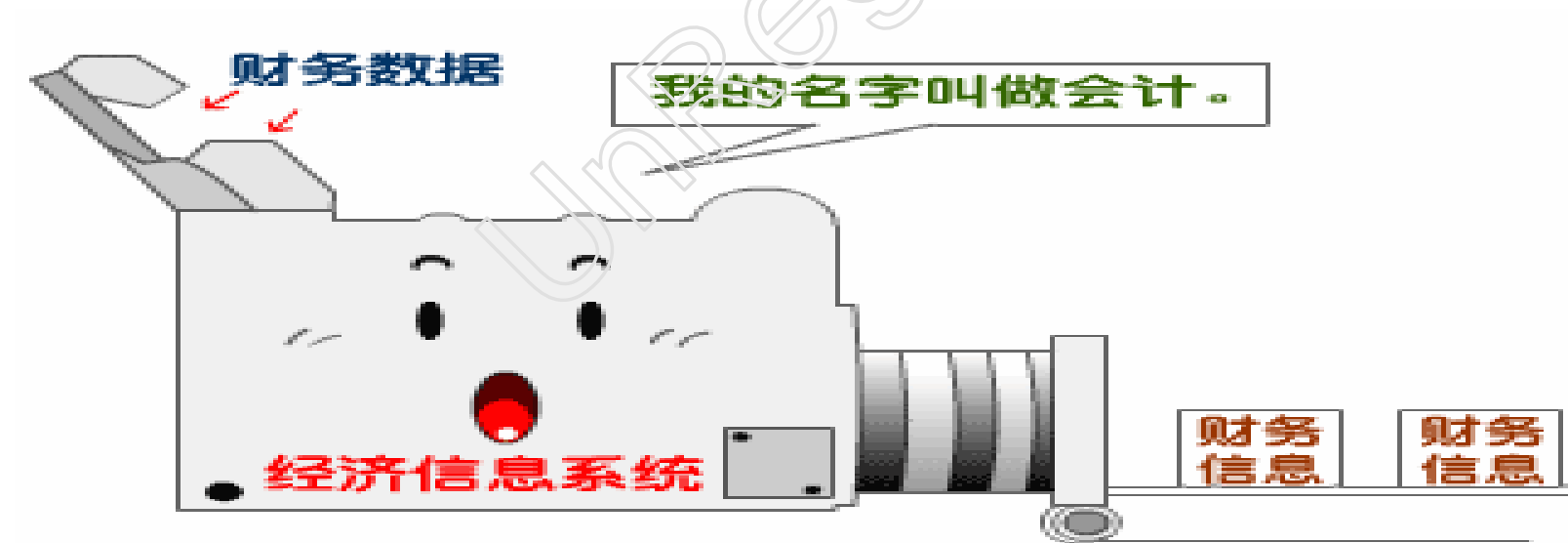
# 会计的含义

三种主流观点：

管理工具论

管理活动论

信息系统论



# 会计的对象

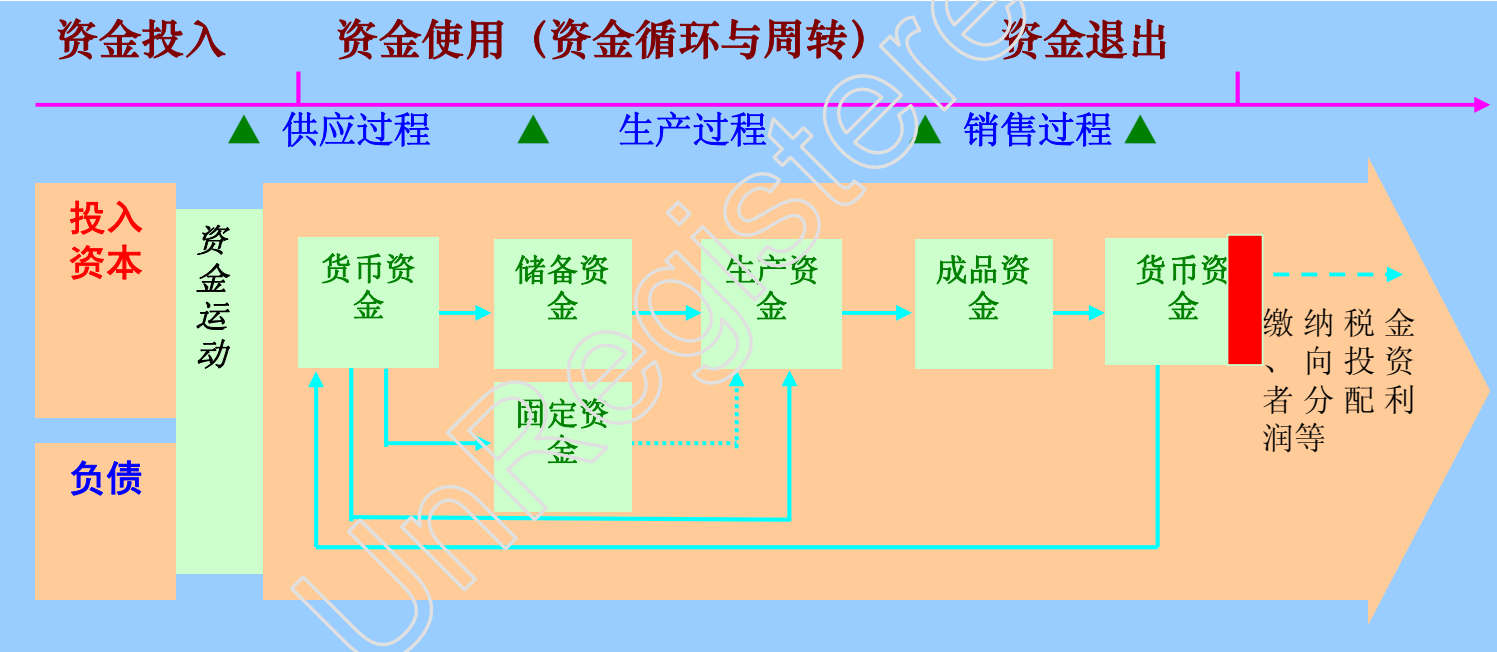
## (1) 会计的对象

- 会计所核算和监督的内容。
- 社会再生产过程中的资金运动。

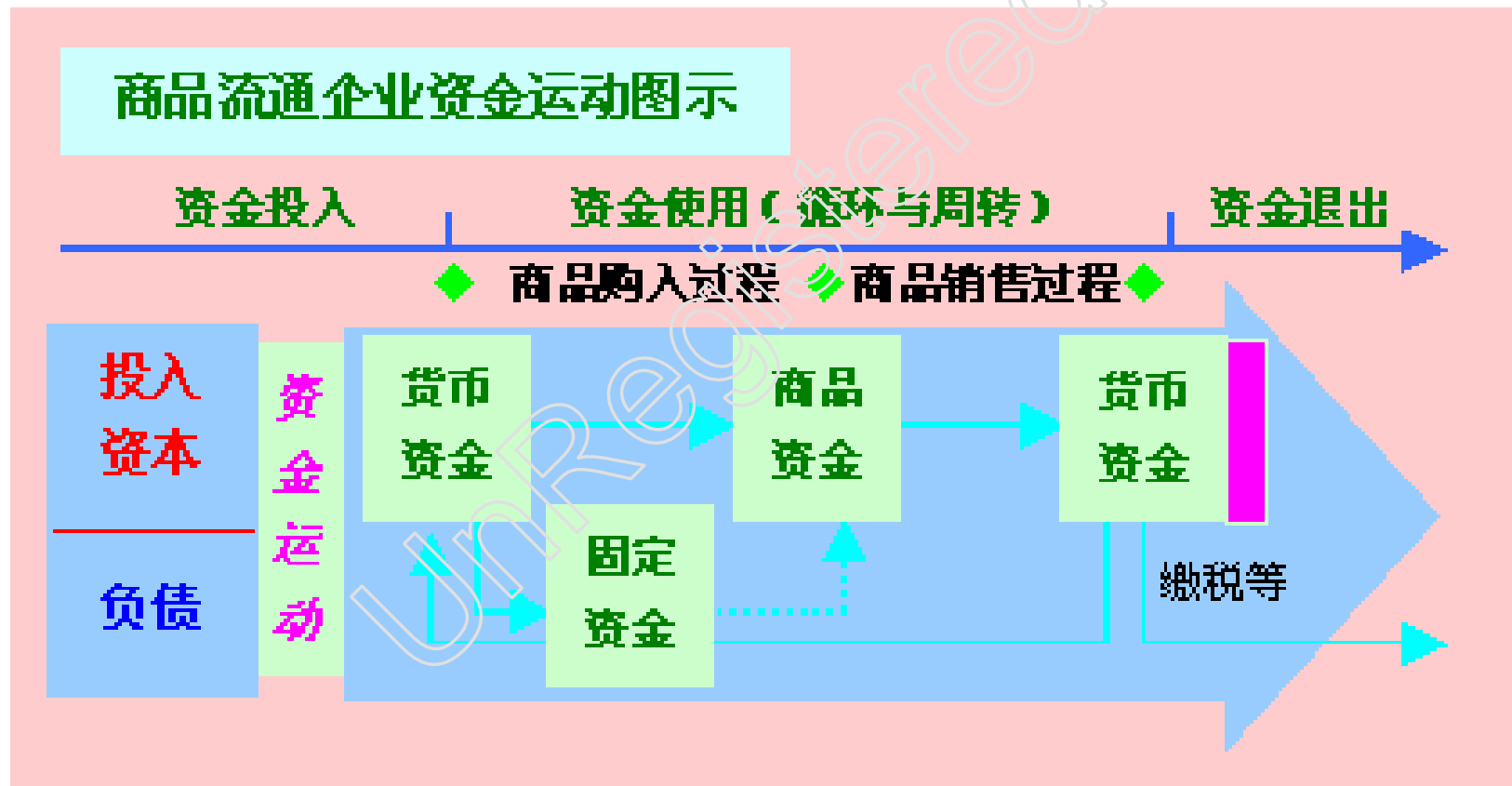
## (2) 会计对象的基本内容

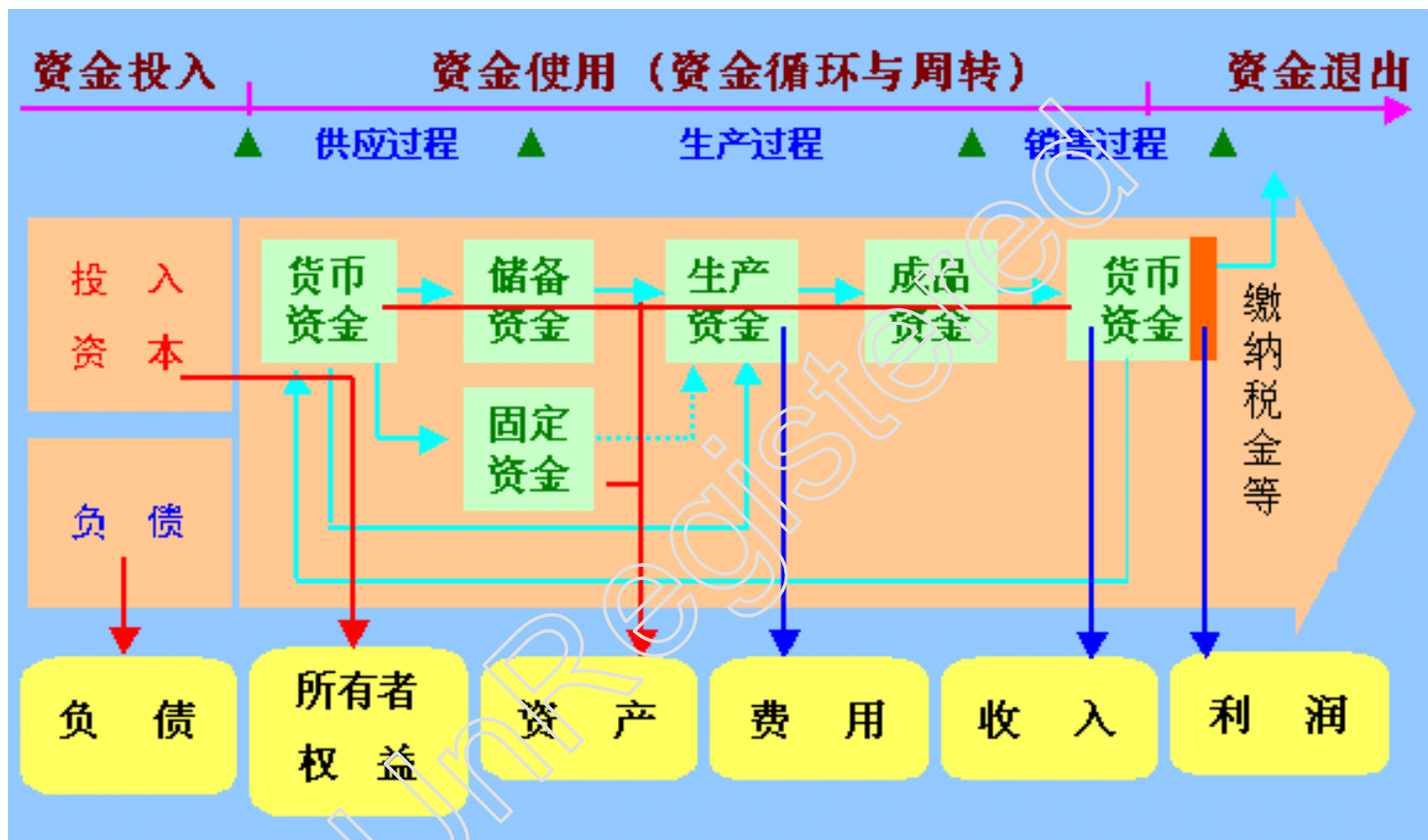
- 制造业企业、商业企业：  
资产 负债 所有者权益 收入 费用 利润
- 行政、事业单位：  
资产 负债 净资产 收入 支出

# 工业企业资金运动



# 商品流通企业资金运动图





会计要素内容图示

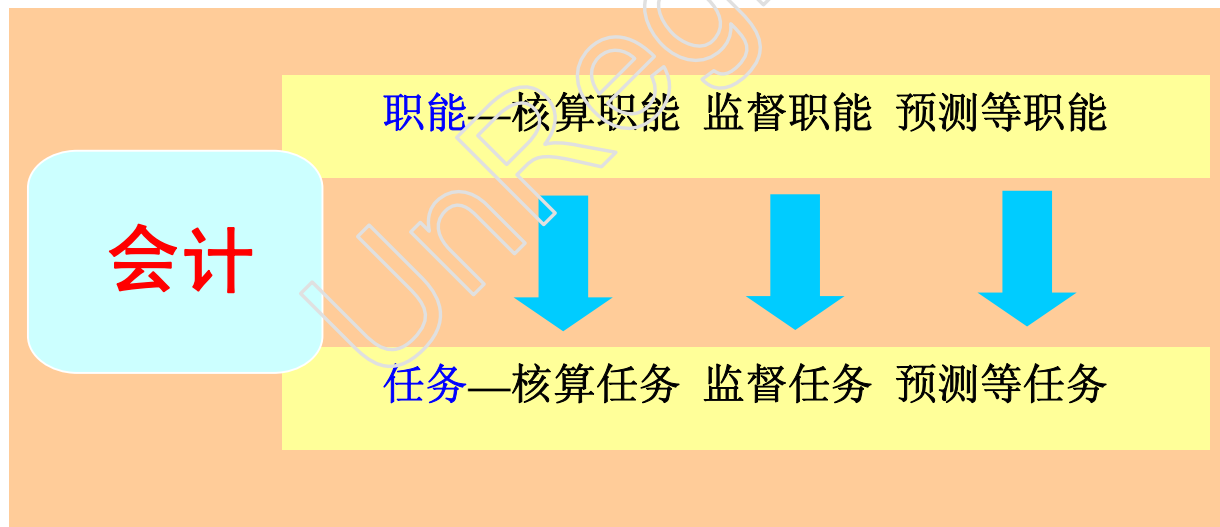


# 会计的职能与目标

会计的基本职能：

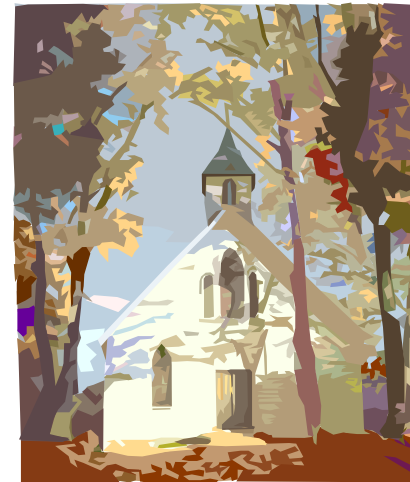
■ 核算职能

■ 监督职能



# 会计目标:

- ✚ 受托责任观
- ✚ 决策有用观



# 受托责任观

**【经济背景】** 企业所有权与经营权相分离，并且投资人与经营者之间有明确的委托与受托关系

**【会计目标】** 管理当局向投资者、债权人等报告资源的运用情况，即评价**受托**经济责任



# 决策有用观

**【对谁决策有用】** 投资者、债权人、政府、  
管理者以及其他使用者

**【提供什么信息】** 与决策有关的财务信息



# 两种观点的比较

## 受托责任观

- 委托者报告资源的受托管理情况，主要是从企业内部来谈的
- 从监督角度考虑，主要是为了监督受托者的受托责任

## 决策有用观

- 主要从企业会计信息的外部使用者来谈的
- 侧重于信号角度，即会计信息能够传递信号，即向信息使用者提供决策有用的信息

两者并不矛盾，只是侧重点不一样，你赞同那种观点呢？

# 小结

- ✚ 什么是会计？具有哪些基本特征？
- ✚ 会计的职能有哪些？怎样理解两者的关系？
- ✚ 会计产生与发展过程中各个阶段具有什么重要标志？