



应用型本科财经类系列规划教材

# 会计学

ACCOUNTING

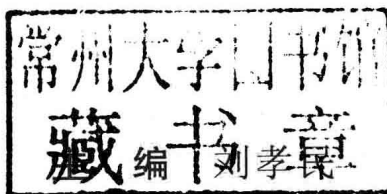
主 编 刘孝民  
副主编 张丽波 于晓娜



中国石油大学出版社

应用型本科财经类系列规划教材

# 会计学



副主编 张丽波 于晓娜

中国石油大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学/刘孝民主编. —东营:中国石油大学出版社, 2011. 11

ISBN 978-7-5636-3653-2

I. ①会… II. ①刘… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 267906 号

书 名: 会计学  
作 者: 刘孝民

---

策划编辑: 宋秀勇 (电话 0546—8392139)

责任编辑: 满云凤

封面设计: 赵志勇

---

出 版 者: 中国石油大学出版社(山东 东营 邮编 257061)

网 址: <http://www.uppbook.com.cn>

电子信箱: [yibian8392139@163.com](mailto:yibian8392139@163.com)

印 刷 者: 沂南县汇丰印刷有限公司

发 行 者: 中国石油大学出版社(电话 0546—8392139)

开 本: 180 mm×235 mm 印张: 22.625 字数: 454 千字

版 次: 2012 年 1 月第 1 版第 1 次印刷

定 价: 33.80 元

---

本书封面覆有中国石油大学出版社标志的激光防伪膜。

本书封面贴有中国石油大学出版社标志的电码防伪标签,无标签者不得销售。

# 应用型本科财经类系列规划教材



## 编委会名单

**主 任** 张德升 刘 鹏

**副主任** 高延鹏 刘建波 赵振民 张玉红

**委 员** (以姓氏笔画为序)

|     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|
| 于晓娜 | 马学军 | 王 珍 | 王玉娟 | 王代红 |
| 王来群 | 王李霞 | 刘秀华 | 刘国英 | 刘爱敏 |
| 吕贵兴 | 曲明荣 | 毕玉萍 | 何 慧 | 张 燕 |
| 张丽波 | 张运坤 | 张国义 | 张洪友 | 李维清 |
| 杨 婷 | 杨光明 | 杨富贵 | 胡宝珠 | 邱祝军 |
| 陈汇才 | 周 永 | 范赞成 | 姜英华 | 徐向荣 |
| 徐永红 | 郭 玲 | 秦世波 | 康 俊 | 隋红霞 |
| 惠金礼 | 詹奎芳 | 魏建平 |     |     |

经济全球化是 21 世纪最重要的特征。会计作为重要的经济信息系统,在全球化时代更凸显出其在经济管理中的重要作用。我国在 2006 年公布了一系列会计准则,就是为了适应新形势下国内外经济环境发展需要而作出的重大会计政策改革。建立既适应我国国情、又与国际财务报告准则趋同的独立会计准则体系,对我们的会计实务和会计教育都提出了更高的要求。为了适应高等教育复合型人才的需要,我们根据财政部颁布的企业会计准则,结合财政部对准则的最新讲解,借鉴国内外同类教材的经验,编写了本书。

本书在编写过程中体现了以下几点:

(1) 突出“会计学”作为入门课程的特点,遵循由浅入深的认识规律,在教材的内容结构和章节安排上,力求做到条理清楚、层次分明、语言浅显易懂。

(2) 由于“会计学”是一门原理性较强的课程,本书侧重于对会计学的基本理论和基本方法的介绍,同时也充分吸收了会计学界相关的最新研究成果。

(3) 考虑到会计学科的应用性特点,本书也注重理论与实践的结合,在每章后面安排了相应的练习题,以培养学生处理经济业务和运用会计信息的能力,加深对基本理论的理解。

本书是为应用型本科院校经济管理类专业会计课程的教学编写的,也可作为其他大中专学校或非会计专业会计课程的教学和会计人员培训用书。

本书由刘孝民任主编,张丽波、于晓娜任副主编,负责全书大纲的拟订以及书稿定稿前的修改、补充和总纂。本书撰写分工如下:第一、十五章,由张德升编写;第二、三、十二章,由张丽波编写;第四、六、十四章,由

于晓娜编写;第五、十一章,由刘孝民编写;第七、十三章,由张洪友编写;第八、九、十章,由王来群编写。

本书在编写过程中参阅了大量相关文献与著作,在此谨向有关作者深表感谢。同时,我们还得到了中国石油大学出版社的大力支持,在此也表示诚挚的谢意。

由于编者水平有限,加之时间仓促,书中难免存在纰漏和不足之处,衷心欢迎读者提出宝贵意见。

编 者

2011年12月

# 目 录

## CONTENTS

|                   |    |
|-------------------|----|
| 第一章 总 论           | 1  |
| 第一节 会计的意义         | 1  |
| 第二节 会计的职能与目标      | 8  |
| 第三节 会计的任务与作用      | 15 |
| 第四节 会计的方法         | 16 |
| 练习题               | 19 |
| 第二章 会计要素与会计等式     | 22 |
| 第一节 会计对象          | 22 |
| 第二节 会计要素          | 24 |
| 第三节 会计等式          | 31 |
| 练习题               | 34 |
| 第三章 会计核算基础        | 39 |
| 第一节 会计假设          | 39 |
| 第二节 会计信息质量要求      | 41 |
| 第三节 收付实现制与权责发生制   | 45 |
| 练习题               | 49 |
| 第四章 账户与复式记账       | 53 |
| 第一节 会计科目与账户       | 53 |
| 第二节 复式记账原理        | 58 |
| 第三节 借贷记账法         | 61 |
| 第四节 总分类账户与明细分类账户  | 68 |
| 练习题               | 72 |
| 第五章 制造业企业主要经济业务核算 | 77 |
| 第一节 制造业企业主要经济业务概述 | 77 |
| 第二节 资金筹集业务的核算     | 79 |
| 第三节 生产准备业务的核算     | 85 |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 第四节 生产过程业务的核算 .....      | 99  |
| 第五节 销售过程业务的核算 .....      | 110 |
| 第六节 财务成果形成与分配业务的核算 ..... | 117 |
| 练习题 .....                | 126 |
| <b>第六章 账户的分类</b> .....   | 143 |
| 第一节 账户分类的意义 .....        | 143 |
| 第二节 账户按会计要素分类 .....      | 145 |
| 第三节 账户按用途和结构分类 .....     | 148 |
| 练习题 .....                | 159 |
| <b>第七章 成本计算</b> .....    | 161 |
| 第一节 成本计算概述 .....         | 161 |
| 第二节 成本计算的基本要求和成本项目 ..... | 162 |
| 第三节 成本核算的一般程序 .....      | 166 |
| 第四节 企业生产经营过程的成本计算 .....  | 167 |
| 练习题 .....                | 173 |
| <b>第八章 会计凭证</b> .....    | 176 |
| 第一节 会计凭证的意义和种类 .....     | 176 |
| 第二节 原始凭证 .....           | 177 |
| 第三节 记账凭证 .....           | 183 |
| 第四节 会计凭证的传递和保管 .....     | 188 |
| 练习题 .....                | 190 |
| <b>第九章 会计账簿</b> .....    | 195 |
| 第一节 账簿的意义和种类 .....       | 195 |
| 第二节 账簿的设置与登记 .....       | 197 |
| 第三节 账簿的启用与登记规则 .....     | 203 |
| 第四节 结账与对账 .....          | 207 |
| 第五节 账簿的更换与保管 .....       | 209 |
| 练习题 .....                | 210 |
| <b>第十章 财产清查</b> .....    | 217 |
| 第一节 财产清查的意义和种类 .....     | 217 |
| 第二节 财产清查的方法 .....        | 220 |
| 第三节 财产清查结果的处理 .....      | 225 |
| 练习题 .....                | 229 |



|                              |     |
|------------------------------|-----|
| <b>第十一章 财务报告</b> .....       | 234 |
| 第一节 财务报告概述.....              | 234 |
| 第二节 资产负债表.....               | 239 |
| 第三节 利润表.....                 | 250 |
| 第四节 现金流量表.....               | 254 |
| 第五节 所有者权益变动表.....            | 261 |
| 第六节 附注.....                  | 263 |
| 第七节 财务报表的分析与利用.....          | 265 |
| 练习题.....                     | 268 |
| <b>第十二章 会计核算程序</b> .....     | 275 |
| 第一节 会计核算程序的意义和种类.....        | 275 |
| 第二节 记账凭证核算程序.....            | 276 |
| 第三节 汇总记账凭证核算程序.....          | 301 |
| 第四节 科目汇总表核算程序.....           | 306 |
| 第五节 日记总账核算程序.....            | 311 |
| 练习题.....                     | 313 |
| <b>第十三章 会计电算化</b> .....      | 319 |
| 第一节 会计电算化概述.....             | 319 |
| 第二节 会计电算化的制度管理.....          | 323 |
| 练习题.....                     | 326 |
| <b>第十四章 会计规范</b> .....       | 327 |
| 第一节 会计规范体系概述.....            | 327 |
| 第二节 会计法规.....                | 330 |
| 第三节 会计准则.....                | 333 |
| 第四节 会计制度.....                | 335 |
| 第五节 会计职业道德.....              | 337 |
| <b>第十五章 会计工作的组织与管理</b> ..... | 340 |
| 第一节 会计工作组织的意义、原则和形式.....     | 340 |
| 第二节 会计机构与会计人员.....           | 342 |
| 第三节 会计工作的管理体制.....           | 348 |
| 练习题.....                     | 349 |

## 第一章

## Chapter 1

## 总 论

## 第一节 会计的意义

## 一、企业决策与信息系统

社会上存在着各种各样的组织,如工厂、商店、机关、学校、医院等。为了实现一个或多个预定目标,任何一个组织需要投入资金以便获取人力、物力、各种服务、办公场所和设备等资源。各个组织的性质、职能、任务各不相同,但大致可分为盈利性组织和非盈利性组织两类。前者以获利为主要目标,后者则有其他一些目标,如政府管理、提高社会服务、提供教育等,它们都为着各自的目标开展着各种各样的活动。整个社会的从业人员中,大约有三分之二在盈利性组织中任职。企业是一种典型的盈利性组织,数量极多,吸收从业人员也最多,其根本特征在于它的盈利性,即通过向社会提供各种产品和服务谋取经济利益。企业的组织形式一般有独资企业、合伙企业、公司三种。公司又分为有限责任公司、无限责任公司、股份有限公司等形式。从事物发展的逻辑看,最早出现的都是独资企业,然后才是合伙企业。无论是独资企业还是合伙企业,都受到资金的限制,其规模难以扩大,更难以应对经常出现的债务风险。在此情况下,企业更多地采用公司(特别是股份有限公司)这种组织形式。在市场经济条件下,企业作为经济活动的主体,是整个国民经济的细胞,千千万万个企业都为各自的目标从事各种各样的经营活动。企业经营的目标不一,一般来讲,有以下几项:

——利润最大化;

——市场价值最大化;

——增长最大化。

在实现上述目标的过程中,任何企业的管理当局都要遇到这样的问题,即当这些目标之间发生矛盾时,如何根据本企业的实际情况,参酌竞争企业和政府及其他有关方面的相互影响,权衡矛盾的轻重,从协调中选择和决定采取最有利的行动方案,以求得企业经营的成功。这种对企业追求的目标和与实现该目标有关的重大问题所

做的选择和决定,就称为企业决策。

企业的决策是多方面的,综括地讲,可以分为程序性决策和非程序性决策两大类。所谓程序性决策,是指对那些具有经常再发生性的问题的决策。例如,一个企业的经理在日常经营中常常必须解决(作出决策)一些类似以往已由他解决过很多次的问题。属于这类具有反复性的问题及其决策的例子有:

- (1) 是否接受某批原材料订货。
- (2) 某一广告契约是否继续。
- (3) 对违反纪律的员工是否予以惩罚。
- (4) 是否申请某笔短期借款。

至于非程序性决策,则是指那些关于一般不再发生的问题的决策。属于这类的决策有:

- (1) 决定是否兼并某一企业。
- (2) 决定是否上一生产线。
- (3) 对一火灾毁坏的厂房是重建还是放弃。

企业的决策得当与否,对企业经营的成败具有决定性的作用。因此,一个企业的管理当局在对经营管理上的任何重大问题制定各项决策时,为了使企业经营的目标得以最佳实现,必须根据客观的有用数据和资料进行周密的分析,以作出正确的判断和安排。这就是说,企业决策的制定还需要依靠准确完备的“信息系统”。

所谓信息系统,具体地说,就是从企业内部和外部有系统地搜集各种有关的数据、资料,经过分析处理,使其及时变成准确有用的信息,以供管理当局进行预测、控制和决策之用。

## 二、会计的含义

### (一) 会计的定义

企业决策需要大量的有用的信息。在现实生活中,信息可以是定量的,也可以是定性的。定量信息以数字来表示,定性信息则不然,如企业形象、会谈、电视节目、报刊报导等。在企业的管理当局制定决策所须借助的信息系统中,“会计”占着极其重要的地位。从广义上说,会计是一种旨在传达一个企业的重大财务和其他经济信息,以便其使用者据以作出明智的判断和决策的“经济信息系统”。这种信息都是属于经济性质的,因为它所处理的都是如何选择使用那些具有可供挑选为数有限的和有用的生产性资财——土地、人工和资本——以生产满足人类需要的商品和劳务。由于生产性资财是有限而又有用的,因而它们同生产出来的商品和劳务一样,都具有价值,并且有关这些资财、商品和劳务的信息又主要是用货币来表述的——财务信息。作为一种系统的会计——一种经济信息系统,是指一个企业的经济数据转化为有助

于制定该企业的财务决策所需要的经济信息的一种科学。它通过一定的程序和方法,将企业的大量经济数据转化为有用的经济信息——“会计信息”,以供管理当局作为制定决策的依据。此外,企业的经济信息也是法律上所直接或间接需要的。

以上对会计的解释,把会计看成一个信息系统,称为信息系统论。

会计信息系统论的思想最早起源于美国会计学家 A·C·利特尔顿。他在 1953 年编写的《会计理论结构》一书中指出,“会计是一种特殊门类的信息服务”,“会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息”。

20 世纪 60 年代后期,随着信息论、系统论和控制论的发展,美国的会计学界和会计职业界开始倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。如 1966 年美国会计学会在其发表的《会计基本理论说明书》中明确指出:“实质地说,会计是一个信息系统。”从此,这个概念便开始广为流传。

20 世纪 70 年代以来,将会计定义为“一个经济信息系统”的观点,在许多会计著作中流行。如 S·戴维森在其主编的《现代会计手册》一书的序言中写道:“会计是一个信息系统。它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”此外,在《斐莱和穆勒氏会计原理——导论》、凯索和威基恩特合著的《中级会计学》等一些著作中也都有类似的论述。

我国较早接受会计是一个信息系统的会计学家是余绪缨教授。他于 1980 年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出了这一观点。

目前,在我国具有代表性的提法是由葛家澍、唐予华教授于 1983 年提出的。他们认为:“会计是为提高企业和各单位的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”

除此以外,还有把会计理解为一种技术或认为会计是管理经济的一个工具,即管理工具论。如《美国百科全书》的解释:会计是分析和说明经济数据的技术;《大英百科全书》的解释:会计是记录、分类和汇总企业交易与说明其成果的技术。现在该观点已被大多数会计学者所否定。

管理活动论认为,会计是以货币为主要计量单位,通过一系列专门方法,对企业、事业和行政单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督,借以加强经济管理,提高经济效益,它既是经济管理的工具,又是经济管理的重要组成部分。

将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念在西方管理理论学派中早已存在。“古典管理理论”学派的代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一;美国人卢瑟·古利克则把会计管理列为管理化功能之一;20 世纪 60 年代后出现的“管理经济会计学派”则认为进行经济分析和建立管理会计制度就是管理。

我国最早提倡会计管理活动论的当数杨纪琬、阎达五教授。1980 年,在中国会计学会成立大会上,他们作了题为“开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性”的报告。在报告中,他们指出,无论从理论上还是从实践上看,会计不

仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。

在此之后,杨纪琬、阎达五教授对会计的本质又进行了深入探讨,逐渐形成了较为系统的“会计管理活动论”。杨纪琬教授指出,“会计管理”的概念是建立在“会计是一种管理活动,是一项经济管理活动”这一认识基础上的,通常讲的“会计”就是“会计工作”。他还指出,“会计”和“会计管理”是同一概念,“会计管理”是“会计”这一概念的深化,反映了会计工作的本质属性。

阎达五教授认为,会计作为经济管理的组成部分,它的核算和监督内容以及应达到的目的受不同社会制度的制约,“会计管理这个概念绝不是少数人杜撰出来的,它有充分的理论和实践依据,是会计工作发展的必然产物”。

对会计的不同解释,说明人们对会计确实有不同的理解,这是因为人们观察事物的立场、角度有所不同,也说明人们的认识水平有差异。事实上,中外会计界对会计的定义从来没有统一过。但不管怎样,会计是适应加强经济管理、提高经济效益的需要而产生的,并且随着生产社会化程度的不断提高,会计的作用越来越重要。我们赞同第三种观点,认为会计是一种管理活动,会计本身不仅能提供经济信息,为经济管理服务,同时本身也是一种管理经济、提高经济效益的管理活动,是经济管理的组成部分。这说明了会计的实质是以货币为主要计量手段,利用专门的方法,对各单位的经济活动进行核算和监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一种管理活动。

## (二) 会计的特点

会计对经济活动的管理是一种价值形式的管理,货币是其主要的计量手段。会计具有连续性、系统性、全面性和综合性。

所谓综合性,表现在由于主要以货币计量,所以能够提供总括反映各项经济活动情况的价值指标。

所谓连续性,表现在对各种经济活动能按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录。

所谓系统性,表现在对各项经济活动既要进行互相联系的记录,又要进行必要的、科学的分类,只有这样才能取得管理所需要的各种不同的信息资料。

所谓全面性,表现在对各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面的记录、计量,不能有所遗漏。

会计的特点主要体现在会计核算阶段,会计核算有三个基本特点:

(1) 以货币为主要计量单位。会计只有采用货币计量,才能对经济活动的各个方面进行综合核算与监督,以取得反映经济活动情况的全面的会计资料。

(2) 以真实、合法的会计凭证为依据。会计所搜集的经济信息必须真实可靠,这样通过信息处理后形成的财务信息才能客观地反映经济活动。

(3) 对经济活动要进行综合、连续、系统、全面地核算和监督。

### （三）会计的发展历史

#### 1. 会计是为了适应生产管理的需要而产生的

物质资料的生产是人类最基本的实践活动,它决定着人类所进行的其他一切活动,是人类社会生存和发展的基础。在生产活动中,人们一方面创造出物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面也必然发生各种劳动耗费,包括人力、物力以及财力的耗费。如果劳动成果少于劳动耗费,则生产就会萎缩,社会就会倒退;如果劳动成果等于劳动耗费,则只能进行简单再生产,社会就会停滞不前;如果劳动成果多于劳动耗费,则可以进行扩大再生产,社会就能取得进步。而生产发展、社会进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标,因此,无论在何种社会形态中,人们都必然会关心劳动成果和劳动耗费,并对它们进行比较,以便科学、合理地管理生产活动,提高经济效益。在对劳动成果和劳动耗费进行比较的过程中,产生了原始的计量、计算、记录行为。这种原始的计量、计算、记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。会计在其产生初期还只是“生产职能的附带部分”,也就是说,会计在它产生初期是生产职能的一个组成部分,是人们在生产活动以外,附带地把劳动成果和劳动耗费以及发生的日期进行计量和记录。当时会计还不是一项独立的工作。随着社会生产的发展、生产规模的日益扩大和复杂,对劳动成果和劳动耗费及其比较,仅仅靠人们劳动过程中附带地进行计量、计算和记录,显然满足不了需要,为了满足生产发展需要,适应对劳动成果和劳动耗费进行管理的要求,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、有专门委托的当事人的独立的职能。可见,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,对生产活动进行科学、合理的管理是它产生的根本动因。

#### 2. 会计是生产活动发展到一定阶段的产物

生产活动是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的出现,便不会有会计思想、会计行为的产生。但是,这并不意味着生产活动一发生,就产生了会计思想、会计行为。会计史学者的考古结果表明,只有当人类的生产活动发展到一定阶段,以至于生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍的需要时,人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较。特别是劳动成果有了剩余时,原始的计量、记录行为才具备了产生的条件,会计也因此而进入了萌芽阶段。这一时期经历了漫长的过程,据考证,从旧石器时代中晚期到奴隶社会这一时期被称为会计的萌芽阶段,也叫会计的原始计量与记录时代。由此可见,会计并不是在生产活动发生伊始就产生的,它是生产发展到一定程度,劳动成果有了剩余以后,人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较,更关心对剩余劳动成果的管理和分配,才需要对它们进行计量、计算和记录,因而产生了会计思想,有了会计萌芽。由此可见,会计是生产活动发展到一定阶段的产物。

#### 3. 会计从产生到现在经历了一个漫长的发展过程

从严格意义上讲,自旧石器时代中晚期开始到奴隶社会繁盛时期,这一漫长历史时期中产生的最原始的计量、记录行为并不是单纯的、真正意义上的会计行为和会计



方法。那时,所谓的会计还不是一项独立的工作,而只是生产职能的附带部分,是在生产时间之外,附带地把劳动成果、劳动耗费等事项记载下来。在会计的发展史上,这一时期被称之为会计的萌芽阶段,或者称为原始计量与记录时代。

严格的独立意义上的会计特征,是到奴隶社会的繁盛时期才表现出来的。那时,随着社会的发展、劳动生产力的不断提高,生产活动中出现了剩余产品。剩余产品与私有制的结合,造成了私人财富的积累,进而导致了受托责任会计的产生,会计逐渐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。这时的会计,不仅应保护奴隶主物质财产的安全,而且还应反映那些受托管理这些财产的人是否认真地履行了他们的职责。所有这些都要求采用较先进、科学的计量与记录方法,从而导致了原始计量、记录行为向单式簿记体系的演变。从奴隶社会的繁盛时期到15世纪末,单式簿记应运而生而且得到了发展。一般将这一时期的会计称之为古代会计。

1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》问世,标志着近代会计的开端。在随后漫长的历史时期内,人们在古代单式簿记的基础上,创建了复式簿记,复式簿记在意大利迅速得到普及并不断发展和完善,随着美洲大陆的发现和东西方贸易的进行,加之各国建立的统一货币制度、阿拉伯数字取代罗马数字、纸张的普遍使用等促使复式簿记传遍整个欧洲,后又传遍世界各国,并最终完成了复式簿记的方法体系乃至理论体系的建设,即使是现在,我们仍然采用复式簿记的方法。与此同时,会计从特殊的、专门委托的当事人的独立的职能发展成为一种职业。在会计的发展史上,一般将帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现视为近代会计史中的两个里程碑。

客观地说,“古代会计”、“近代会计”的提法是不够严谨的,较为准确的提法应该是“古代簿记”、“近代簿记”。由簿记时代向会计时代的转变发生在19世纪三四十年代。那时,簿记开始向会计演变,簿记工作开始向会计工作演变,簿记学开始向会计学演变,这些都标志着会计发展史上的簿记时代已经结束,人类已经进入了现代会计的发展时期。随着社会生产力的进一步提高和科学技术的迅猛发展,作为一门适应性学科的会计也发生了相应的变化,主要表现为:①会计学基础理论的创立;②会计理论和方法逐渐分化成两个领域,即财务会计和管理会计;③审计基本理论的创立;④会计电算化的产生与应用。

会计在我国也有悠久的历史,我国从公元前22世纪末到公元前17世纪初在夏朝就开始设置会计。在西周时就设“司会”官职主管王朝财政经济收支的核算,当时首次出现“会计”二字构词连用,其基本含义是:既有日常的零星核算,又有岁终的总核算,通过日积、月累到岁末的核算达到正确考核王朝财政经济收支的目的。

新中国成立后,如同整个经济管理体制一样,我们引进了前苏联的会计制度。改革开放后,适应市场经济和对外经济交往的需要,在1992年,我国财政部颁布了《企

业会计准则》，1997年5月第一个具体会计准则正式颁布，2006年2月，建立了完整的具体会计准则体系。这套与国际会计准则基本一致的会计准则从2007年开始首先在上市公司范围内开始实施，同时也鼓励其他企业采用，实现了中国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同。

会计产生和发展的历史表明，会计是适应生产活动发展的需要和加强经济管理的要求而产生的，并随着生产的发展而发展。经济越发展，会计越重要。正如马克思所说的那样：“过程越是按照社会的规模进行……作为对过程进行控制和观念总结的簿记就越必要。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；对公有制生产比对资本主义生产更为必要。”

#### （四）会计的本质属性

会计的属性是指会计的性质。从会计产生和发展历史过程可以看出，会计所涉及的内容，既同生产力相联系，又与生产关系和上层建筑相联系，从而使会计既有技术性，又有社会性。

会计的技术性，主要表现在会计的某些方法反映了生产力的技术与组织的要求。会计是在社会实践中，适应管理生产过程的需要而产生的，生产过程是一种分工协作的集体化的大生产，它包括劳动者、劳动资料和劳动对象的结合，这种结合的基础是生产技术。因此，会计为了全面、综合地反映和监督生产过程，促使生产活动达到人们的预期效果，会计的技术方法和理论知识必然要随着生产技术日益复杂，随着生产规模日益扩大而扩大，它经历了由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。多少年来，人们总结了对经济活动记录、反映、分析、检查等一套会计专门的科学方法，这是人类劳动和智慧的结晶，是人类共存的一种财富。

会计的社会性，是指会计作为一种经济管理活动，它是企业管理的一个重要组成部分，必然牵涉到企业所有者、债权人、政府、企业管理当局、潜在投资者等一系列的外部 and 内部利益主体，各利益主体从各自利益驱动出发，自然要求会计工作符合自身利益需求，以期达到有利于自己的经济效益。因而，会计工作就要协调各方面的利益需求，最终在各利益主体之间作出最优的权衡决策，满足不同利益主体的要求。这种协调最明显的例子就是会计准则的制定。会计准则的制定过程往往不仅仅是技术的研究过程，同时还是政治协调的过程，讨价还价与强势集团对最终的准则有着相当程度的影响。

会计的双重性，决定了会计科学管理属性，使它成为一门经济管理科学。关于管理科学的性质，马克思曾经指出：“资本主义的管理就其内容而言是二重的，因为它所管理的生产过程本身具有二重性：一方面是创造产品的社会劳动过程，另一方面是资本的价值增值过程。”就是说，管理一方面具有同生产力相联系的自然属性，即技术性；另一方面又具有同生产关系相联系的社会属性，即社会性。资本主义管理的二重性同样适用于社会主义管理。邓小平同志曾经指出，有些东西并不能说是资本主义



的,比如说,技术问题是科学,生产管理是科学,在任何社会,对任何国家都是有用的。我们学习先进的技术、先进的科学、先进的管理来为社会服务,而这些东西并没有阶级性。

正确认识会计的双重性质,对于我们利用人类创造的会计科学财富,充分发挥会计的管理作用具有重大的意义。

## 第二节 会计的职能与目标

### 一、会计职能

会计的职能,是指会计作为一个经济信息系统本身所具有的功能,是会计本质的体现。一般认为,会计的职能很多,但基本职能有两个,即反映和监督职能。前者是对生产过程的“观念总结”,后者是对生产过程的“控制”。

#### (一) 会计反映(核算)

会计反映是会计的首要职能,是整个会计工作的基础。企业为了向有关方面提供真实、正确、完整和系统的会计信息,必须以货币为主要计量单位,对各项经济业务进行记录、计量、计算、分析、汇总和报告,这就是会计的反映职能。通过会计核算,将企业的生产经营活动过程和结果以货币量度客观、真实、完整、系统地表现出来,形成各方面需要的信息。可见,会计核算就是对生产经营活动过程及结果进行货币反映的过程,也就是以观念上的货币对生产经营活动进行的总结。

会计的反映职能具有明显的特征:

其一,会计是以货币为主要计量单位,从价值量方面反映各单位的经济活动情况。会计在对各单位经济活动进行反映时,主要是从数量而不是从质的方面进行反映。如企业对固定资产进行反映时,只记录其数量、成本、折旧等数量变化,而并不反映其技术水平、运行状况等。会计在反映各单位经济活动时主要使用货币量度,实物量单位、其他指标及其文字说明等都处于附属地位。因为企业最初的投资总是用货币度量的,所以,对这些投资使用的追踪记录也只能使用货币量度。

其二,会计是反映过去已经发生的经济活动。会计反映经济活动就是要反映其事实,探索并说明其真相,因此,只有在每项经济业务发生或完成以后,才能取得该项经济业务完成的书面凭证,这种凭证具有可验证性,据以记录账簿,才能保证会计所提供的信息真实可靠。而这必须是在经济业务已经发生或完成之后,至少在传统会计上是这样的。虽然管理会计等具有预测职能,其核算的范围可能扩大到未来的经济活动,但从编制会计报表、对外提供会计信息来看,仍然是面向过去的。

其三,会计反映具有连续性、系统性和全面性。会计反映的连续性,是指对经济业务的记录是连续的,逐笔、逐日、逐月、逐年进行记录,不能间断;会计反映的系统