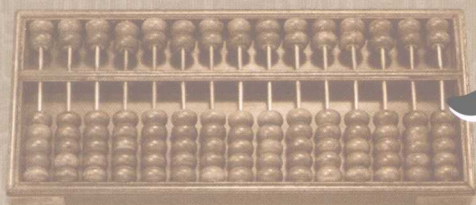


基础会计学

王筱萍 陈庆杰 主编
郭凌云 副主编



Basic Accounting



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

基础会计学

Basic Accounting

王筱萍 陈庆杰 主 编
郭凌云 副主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

·北京·

内 容 简 介

“基础会计学”是会计专业的专业基础课和经济管理专业中非会计专业的公共基础课。本教材以财政部发布的、于2007年1月1日施行的《企业会计准则》为依据,吸收国际上先进的会计理论方法,全面、系统、科学地阐述会计学的基本原理和会计实务操作的基本方法,旨在使会计专业学生在学习和掌握企业的会计核算程序,掌握企业发生的主要经济业务的会计处理,达到熟练运用所学知识处理和解决会计实务的能力,使非会计专业学生在通晓会计基本理论与方法的同时,更深层次进行理论与实践相结合的学习,拓宽视野,增强实践操作和理论研究的能力。为后续专业课和经管类其他课程的学习打下坚实基础。

本书适用于经济、管理类专业的本科、专科学生使用,也可作为经济管理人员学习会计知识的参考书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/王筱萍,陈庆杰主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2008.10

ISBN 978-7-81123-410-7

I. 基… II. ①王… ②陈… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第150949号

责任编辑:杨正泽

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京交大印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:16 字数:410千字

版 次:2008年10月第1版 2008年10月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-410-7/F·380

印 数:1~4 000册 定价:25.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

经济越发展,会计越重要。基础会计学是经济管理专业的基础课程。它融合了学生将来从事经济工作必须掌握的基本会计知识,对学生会计思维的形成有着至关重要的影响。基础会计学既有理论又有实践,既有抽象思维又有具体操作,对于刚刚接触经济与管理知识的大学生来讲,能否掌握这门课程的内容对后续课程的顺利学习起着举足轻重的作用。非会计专业学生将来不一定从事会计信息的收集和整理工作,但是他们却是会计信息的使用者,培养这些学生分析和利用会计信息的能力远比生产会计信息的能力重要。

随着2006年财政部新的会计准则的颁布,我国会计国际化的步伐进一步加快,会计知识内容的更新、丰富、全面、系统、前沿是编写本教材的核心,也是提高学生理论水平的关键。所以,本教材根据新的企业会计准则的相关规定,同时吸收国际上先进的会计理论方法,与时俱进,全面、系统、科学地阐述会计的基本理论,会计核算的基本业务、基本方法。

本教材在每章的开篇提出本章的学习目的,作为学生预习的基础;帮助学生理顺学习知识时的思路;每章的思考与练习题和案例是对本章知识的具体应用,便于学生巩固每章所学的知识。

本书共分为10章。第1章为基础会计学基本理论,主要阐述了会计的产生与发展、会计的含义、会计的职能与目标、会计对象与会计要素、会计假设与会计信息质量要求及会计核算基本方法;第2章为账户与复式记账,重点介绍了会计科目与账户的基本知识、借贷记账法的结构及规则;在此基础上简单阐述了总分类账户和明细分类账户的平行登记;第3章为借贷记账法在制造企业的应用,阐述了制造企业资金筹集业务、采购业务、生产业务、销售业务,以及利润形成和分配业务的核算;第4章为会计凭证,主要对会计凭证的概念和种类、会计凭证的填制与审核以及会计凭证的传递和保管进行了介绍;第5章为会计账簿,本章主要介绍了会计账簿的作用和种类、会计账簿的设置和登记、错账更正的方法以及会计期末的对账和结账;第6章为会计核算组织程序与会计电算化,主要阐述了四种会计核算组织程序,同时对计算机会计系统进行了简单介绍;第7章为成本计算,主要介绍企业材料成本、人工成本及制造费用的核算;第8章为财产清查,简单分析了财产清查的意义、财产清查的方法,主要介绍财产清查结果的账务处理;第9章为会计报表,主要阐述会计报表的相关概念、种类,重点介绍了资产负债表及利润表的编制方法。第10章为会计信息的分析与应用,学习本章内容,应在全面、系统掌握会计报表相关原理后进行。重点介绍会计信息分析的基本方法。

在本教材的编写过程中,融入了所有参与编写本教材老师多年的教学心得和体会,把会计理论与会计实务合理地联系起来,注重会计实务操作,力求能达到培养学生的独立思考能力、创新意识和实践动手能力的目的。本书的主要特色体现在以下三个方面。

① 前沿性。把握会计学理论的国际动态与发展方向,结合我国的会计准则修订的实际

情况,对于各种会计方法和手段的解释,兼顾稳定性与新颖性。

② 应用性。在立足于会计学理论介绍的基础上,采集、编制现实经济生活中会计理论与会计实践紧密相连的、生动直观的、引发学生深入思考的教学案例,让学生了解会计实践中可能遇到的实际问题及解决方法,引导学生不但知其然,而且知其所以然,注重用会计方法、手段去解决实际问题,提高本科生会计学理论与会计社会实践的能力。

③ 系统性。本教材较为系统地介绍了会计核算的基础理论和基本核算方法,包括会计的产生和发展、会计的职能和目标、会计对象和会计要素、设置会计科目和账户、复式记账、制造业主要经济业务的核算和成本计算、会计凭证、会计账簿、会计核算程序、财产清查和编制会计报表等内容。具有体系完整、内容精练等特点。

本书既可以作为经济、管理类专业的本科、专科教材,也可作为经济管理人员学习会计知识的参考书。

本书由太原科技大学的王筱萍、上海理工大学的陈庆杰担任主编,负责该书指导思想及大纲的编写。其中,第1、9章由王筱萍编写,第6、7、8、10章由上海理工大学的陈庆杰编写,第2、3、4、5章由太原科技大学的郭凌云编写。最后由王筱萍、陈庆杰对全书进行修改。各章的复习思考题的撰写与承担各章内容的作者相同。

本书在编写过程中,参考了国内外大量会计学专家和学者的著作,吸收了他们许多有益的研究成果,在此表示衷心的感谢。感谢北京交通大学出版社的大力支持。

由于编写水平所限,书中难免有疏漏和不当的地方,恳请各位专家、各位读者批评指正,您的建议永远是我们改进的动力。

编者
于太原科技大学

目 录

第1章 绪论	1
1.1 会计的产生与发展	2
1.1.1 会计的产生	2
1.1.2 会计的发展追溯	3
1.1.3 会计学科的主要分支	7
1.2 会计的职能与目标	8
1.2.1 会计的含义	8
1.2.2 会计的职能	9
1.2.3 会计目标	10
1.3 会计对象与会计要素	11
1.3.1 会计对象	11
1.3.2 会计要素	12
1.3.3 会计要素的计量属性及其应用原则	16
1.3.4 会计等式	18
1.4 会计假设与会计信息质量要求	20
1.4.1 会计基本假设	20
1.4.2 会计基础	23
1.4.3 会计信息质量要求	24
1.5 会计方法	26
1.5.1 会计核算方法	27
1.5.2 会计分析和会计检查的方法	28
会计史话	29
本章小结	29
复习与练习题	30
第2章 账户与复式记账	31
2.1 会计科目与账户	31
2.1.1 会计科目	32
2.1.2 会计账户的概念及其与会计科目的关系	36
2.1.3 会计账户基本结构	37
2.2 记账方法	38
2.2.1 单式记账法	39
2.2.2 复式记账法	39
2.3 借贷记账法	40

2.4 账户的分类	47
2.4.1 账户按经济内容分类	47
2.4.2 账户按用途和结构分类	49
2.4.3 账户按提供指标的详细程度分类	54
2.5 总分类账户和明细分类账户的平行登记	54
2.5.1 总分类账户和明细分类账户的平行登记	54
2.5.2 总分类账户和明细分类账户的核对	54
案例	58
本章小结	58
复习与练习题	58
第3章 借贷记账法在制造企业的应用	61
3.1 资金筹集业务的核算	62
3.1.1 资金筹集的来源	62
3.1.2 资金筹集的形式	63
3.1.3 权益资金筹集业务的核算	63
3.1.4 负债资金筹集业务的核算	66
3.2 采购业务的核算	69
3.2.1 材料采购业务的核算	69
3.2.2 固定资产购置业务的核算	74
3.3 生产业务的核算	77
3.3.1 生产过程的基本经济业务	78
3.3.2 账户设置	79
3.3.3 生产过程经济业务的核算	80
3.4 销售业务的核算	82
3.4.1 销售过程的基本经济业务	82
3.4.2 账户设置	83
3.4.3 产品销售过程具体的业务核算	84
3.5 利润形成及其分配业务的核算	85
3.5.1 账户设置	86
3.5.2 利润和利润分配的业务核算	88
案例	90
本章小结	90
复习与练习题	91
第4章 会计凭证	96
4.1 会计凭证的概念和种类	96
4.1.1 会计凭证的含义	96
4.1.2 会计凭证的种类	97
4.2 会计凭证的填制与审核	100
4.2.1 原始凭证的填制和审核	100

4.2.2 记账凭证的填制和审核	109
4.3 会计凭证的传递和保管	114
4.3.1 会计凭证的传递及组织	114
4.3.2 会计凭证的归档及保管	115
案例	117
本章小结	117
复习与练习题	118
第5章 会计账簿	119
5.1 会计账簿的作用和种类	119
5.1.1 会计账簿的概念	119
5.1.2 会计账簿的作用	120
5.1.3 会计账簿的种类	120
5.2 会计账簿的设置和登记	122
5.2.1 日记账	122
5.2.2 分类账	126
5.2.3 备查账簿的设置和登记	128
5.3 登记账簿的规则和更正错账	129
5.3.1 启用账簿的规则	129
5.3.2 登记账簿的规则	130
5.3.3 错账更正的规则	131
5.4 对账和结账	133
5.4.1 对账	134
5.4.2 结账	135
5.4.3 账簿更换与保管	136
案例	137
本章小结	138
复习与练习题	138
第6章 会计核算组织程序与会计电算化	140
6.1 会计核算组织程序概述	141
6.1.1 会计核算组织程序的概念	141
6.1.2 会计核算组织程序的意义	141
6.1.3 会计核算组织程序的种类	141
6.1.4 选择会计核算组织程序的要求	142
6.2 手工记账下的会计核算组织程序	142
6.2.1 记账凭证核算组织程序	142
6.2.2 科目汇总表核算组织程序	143
6.2.3 汇总记账凭证核算组织程序	145
6.2.4 多栏式日记账核算组织程序	148
6.3 会计电算化核算程序	149

6.3.1 手工会计下会计核算程序的局限性	149
6.3.2 会计电算化概述	150
6.3.3 会计电算化的内容	152
6.3.4 手工会计系统与计算机会计系统的比较	154
案例	155
本章小结	156
复习与练习题	157
第7章 成本计算	160
7.1 成本计算概述	161
7.1.1 成本的概念	161
7.1.2 成本计算的概念	161
7.1.3 成本计算的作用	162
7.2 成本计算的基本要求	162
7.3 成本计算的一般程序	165
7.4 企业经营过程中的成本计算	168
7.4.1 原材料采购成本的计算	168
7.4.2 产品生产成本的计算	170
7.4.3 产品销售成本的计算	173
案例	173
本章小结	174
复习与练习题	175
第8章 财产清查	177
8.1 财产清查概述	177
8.1.1 财产清查的概念	177
8.1.2 财产清查的作用	178
8.1.3 财产清查的种类	179
8.1.4 财产清查的范围	180
8.1.5 财产物资的盘存制度	180
8.2 财产清查的方法	181
8.2.1 财产清查的准备工作	181
8.2.2 各种财产物资的清查方法	181
8.3 财产清查结果的处理	185
8.3.1 财产清查结果处理的程序	185
8.3.2 财产清查结果处理应设置的账户	186
8.3.3 财产清查结果的账务处理	186
案例	190
本章小结	191
复习与练习题	192
第9章 财务报告	195

9.1 财务报告概述	196
9.1.1 财务报告的概念及作用	196
9.1.2 会计报表的构成	196
9.1.3 财务报告的种类	196
9.1.4 财务报告编制前的准备工作	198
9.1.5 财务报告的编制要求	199
9.2 资产负债表	201
9.2.1 资产负债表的概念及作用	201
9.2.2 资产负债表的结构	202
9.2.3 资产负债表的编制方法	202
9.3 利润表	205
9.3.1 利润表的概念及作用	205
9.3.2 利润表的格式与结构	205
9.3.3 利润表的编制方法	206
9.4 现金流量表与所有者权益变动表	209
9.4.1 现金流量表	209
9.4.2 所有者权益变动表	216
案例	218
本章小结	222
复习与练习题	222
第10章 会计信息的分析与应用	224
10.1 会计信息分析的需求与供给	224
10.1.1 会计信息的需求	224
10.1.2 会计信息的供给	225
10.2 会计信息分析的基本方法	226
10.2.1 比较分析法	226
10.2.2 比率分析法	227
10.3 财务比率的综合分析	227
10.3.1 财务指标分析	227
10.3.2 财务比率的综合分析	241
案例	243
本章小结	244
复习与练习题	244
参考文献	246

第1章

绪 论

本章导读:

会计起源于生产实践活动,并随着社会生产的发展和经济管理的需要,经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的漫长历史发展过程;到今天,会计已经成为一种重要的经济管理活动;社会生产越发展,经济管理要求越高,会计就越重要。正如马克思所指出的,生产“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;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,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”

一般认为会计的发展经历了古代会计、近代会计和现代会计三个阶段,其中近代会计以1494年意大利数学家卢卡·帕乔利的《算术、几何与比例概要》作为会计科学产生的标志,现代会计形成于20世纪50年代,以管理会计的形成并与财务会计分离为标志。

本章主要阐述了会计的基本理论问题。包括会计的含义、职能、目标,会计对象、会计要素及其基本内容,会计假设和会计信息质量的基本要求,会计核算方法的组成内容及其相互联系。学习本章的目的在于懂得什么是会计,了解会计的基本理论和基本方法,从而理解做好会计工作的重要性。当今的会计学界,会计的概念或定义尚无一个完全公认统一的理论概括。为了对会计概念进行科学的理论概括,应当结合对会计产生、发展历史的了解,从会计工作实践出发,认识会计的职能、特征,并要真正把握住会计的本质属性。

学习目标:

通过对本章的学习,重点掌握会计的含义、职能、目标,会计对象、会计要素及其基本内容,会计假设和会计信息质量的基本要求;掌握会计核算方法的组成内容及其相互联系;了解会计的产生及发展。

关键概念:

会计 (Accounting)

会计职能 (Accounting Function)

会计目标 (Accounting Objective)

会计假设 (Accounting Assumption)

会计要素 (Accounting Element)

会计等式 (Accounting Equation)

1.1 会计的产生与发展

1.1.1 会计的产生

会计在我国具有悠久的历史，“会计”一词远在大约公元前 1100 年到公元前 770 年之间的西周时代就已经出现了。据史书记载，我国古代有为王朝服务的会计，有专职官吏专司其事。春秋时代的孔子就曾经当过管会计的委吏。据有关考证，会计在当时的基本含义又是：既有日常的零星核算，又有年终的总合核算，月计岁会。后来有人总结为“零星算之为计，总合算之为会”。后人把“会”与“计”两个字联用起来，就成为总合核算与零星核算的一个综合体了。

1. 会计行为产生的前提条件

人类会计行为产生是以人类生产行为的产生、发展为根本前提的。原始社会末期，生产有了剩余，人类已经开始从事生产、交换、分配和消费的活动，人们需要计量，一个有记录的时代开始了。只是当初的会计记录是由生产者在生产时间之外附带地把收支、节余等记载下来，只有当社会生产力发展到一定阶段和水平时，会计才从生产职能中分离出来，成为独立的职能，由专人进行负责。所以，人类会计行为的产生要根据“社会生产发展水平和人类的生活水平”来确定产生在何阶段。

2. 会计是生产活动发展到一定阶段的产物

生产活动的发生是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的发生，就不会有会计思想，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，会计也由此进入了萌芽阶段，这一时期经历了漫长的过程。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，劳动成果有了剩余之后，人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较，更关心对剩余劳动的管理和分配，才会需要对它们进行计量、计算和记录，因而产生了会计思想，有了会计的萌芽。因此，会计是生产活动发展到一定阶段的产物，它是伴随着生产活动的产生、发展而产生，也将随着生产活动的发展而发展和完善。

在原始社会，对生产活动的计算和计量仅凭部落首领的头脑记忆即可。当生产力发展到一定水平的时候，生产活动频繁，劳动产品增加，剩余产品出现，单凭头脑计算和记忆已远远不够，于是产生了“结绳记事”、“刻竹作书”等记录和计算方法。这是会计的萌芽。

3. 会计是适应生产活动发展的需要而产生

生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的活动。在生产过程中，既能够创造出物质财富，取得一定的劳动成果，同时也必然会发生劳动消耗，其中包括人力，物

力及财力的耗费。

在人类社会的发展史上,会计很早就产生了。在原始社会,人们为了具体掌握生产成果和安排生活需要,逐步产生了计数和计算的要求,并开始出现记录的雏形。由于受生产力水平的制约,当时,除了通过用大脑记忆,还使用了“绘图记事”、“结绳记事”、“刻契记数”等方法。这些都是原始简单的计量、记录行为,它是会计的起源。在文字出现以后,人们对物质资料的生产与耗费开始有了专门的记载,这种文字与数字相结合的专门记载,就是最初形态的会计。由于生产过程简单,物资资料非常贫乏,生产规模狭小,用来计算生产和耗费的会计也是极为简单和粗糙的,它只是生产者在从事生产活动中的一项附带工作。随着生产力水平的提高,当社会有了剩余产品,私人占有财产的现象出现之后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种专职人员的工作。据马克思的考证,“在远古的印度公社中,簿记已经独立成为一个公社官员的专职。”

会计作为经济管理的重要组成部分,是适应社会生产的发展和管理需要而不断发展和完善的。在社会生产中,会计一方面对生产过程中人力、物力的消耗及劳动产品的数量进行记录、计算;另一方面还要对生产过程的耗费和劳动成果进行分析、控制和审核,以促使人们节约劳动耗费,提高经济效益,确保公平合理的收益分配。正是因为在社会生产中人们就注意到提高经济效益的重要性,客观上就需要有一种以经济数据的记录、计算、分析、控制、审核为中心的经济管理工作。会计就是在这种需要的基础上应运而生,并发展成为一种对生产经营活动进行核算与监督的价值管理为主要特征的经济管理活动。

1.1.2 会计的发展追溯

1. 我国会计的发展追溯

会计是适应生产活动发展的需要而产生的,并随着生产的发展而发展。经济越发展,会计越重要。伴随着社会生产的渐趋发展和生产规模的日益扩大,生产、分配、交换、消费活动的愈益频繁,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的不断发展完善的过程。会计从简单地计算和记录财物收支,逐渐发展到利用货币计量来综合地反映和监督经济过程。通过长期实践及吸收其他学科的理论成果,会计的方法和技术,从无序到统一规范,会计理论逐渐完善起来。整理会计资料的手段从全盘手工逐渐发展到利用机械,直至现在部分或全盘地利用电子计算机。

会计从产生到现在经历了一个漫长的发展历程。

1) 原始社会

原始社会出现原始的计量、记录行为。当时会计的任务主要是登记原始公社社员共同劳动的过程及其成果。

在原始社会末期,最简单的“结绳”、“刻板”、“刻石”计量的记录行为标志着会计的萌芽。

2) 奴隶社会

“会计”一词大约产生于我国西周时代,它本来的含义主要是指对财务收支业务的记录、计算和考核。奴隶社会出现了“簿籍”,用“入”和“出”作为记账符号来反映各种经济业务。据《周礼》记载,“司会主天下之大计,以岁会考岁成……”又据清代对官厅会计的考

察,提出:零星算之为计,总合算之为会。”岁会就是计算全年的收支,司会根据会计记录考核当年的收支情况。

3) 封建社会

在封建社会里,唐代出现“账簿”一词,到了宋朝,会计有了突飞猛进的发展,出现了“四柱结算”,也称“四柱清册”。四柱是指旧管、新收、开除和实在。它们之间的关系是:旧管+新收=开除+实在。明清时代又出现了“龙门账”,即把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,运用“进一缴=存一该”的平衡等式进行试算平衡。这是中国最早的复式记账。由于封建社会是以自然经济为主的社会,会计主要是核算和监督朝廷官府的钱粮赋税收支活动,通常将这个时期的会计称为“官厅会计”。

4) 资本主义社会

在商品经济社会里,商品和货币交换普及,人们为了以尽可能少的劳动消耗生产出更多更好的物质产品,以满足生产生活需要,于是选择以货币的形式从数量方面对再生产活动进行全面、系统、综合的记录、计算、分析和比较,以取得经济管理的有效信息,会计形成了一门独立的学科。股份公司的出现,经营权与所有权的分离,出现了注册会计师职业。

5) 社会主义社会

我国的会计发展可以分为三个阶段。

1949—1980年期间,在会计核算方法上主要是效仿前苏联的做法,为计划经济服务。1949年中华人民共和国成立以后,我国20世纪的社会制度发生了根本的变化。从20世纪50年代初期起,国家财政部会计事物处(以后的会计事务管理司),根据国家的经济体制和社会主义建设的需要,结合我国多种所有制并存的特点,制定了多种统一的会计制度,为我国社会主义建设事业的顺利发展发挥了积极作用。

1980—1992年期间,是会计核算的改革过渡阶段,是在原有的会计制度、方法上进行改革的尝试。但没有跳出计划经济时期的一贯做法。1985年全国人大颁布《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入法治阶段。

1993年改革以后,根据我国社会主义市场经济的特色,适应改革开放和发展外向型经济的需要,效仿以美国为首的西方资本主义国家的常规做法,结合我国会计核算的需要,力争和国际会计接轨。为了适应我国社会主义市场经济的需要,1992年财政部颁布了《企业会计准则》,于1993年7月1日起施行。这是引导我国会计工作与国际流行的会计实务接轨的一项重大措施。1998年上半年又颁布了《现金流量表》和《资产负债表日后事项》等六个具体会计准则,至2002年年末财政部已陆续发布了16个具体会计准则,为会计核算提供具体规定。2000年6月国务院发布了《企业财务会计报告》,进一步规范了企业财务会计报告的编制。2000年以来财政部陆续发布了《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》,使企业会计核算的具体标准更明确,对提高会计信息质量有重要意义。为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量,财政部对《企业会计准则》进行修订,于2006年2月15日公布了新的《企业会计准则——基本准则》,同时公布了《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,自2007年1月1日起施行。

2. 西方会计的发展追溯

1) 古代会计阶段

西方会计的萌芽产生的也很早。如古埃及法老设有专职“录事”,管理宫廷的税赋收入

和官吏俸禄、军饷等各项支出。古巴比伦在瓦片上作商业交易的记录。原始印度公社时期，出现了一个记账员，负责登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。在奴隶社会和封建社会的漫长过程中，会计主要是政府部门用来记录、计算国家的财政收支情况。

2) 近代会计

一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。复式簿记首先出现在意大利，随后传播至荷兰、西班牙、葡萄牙，又传入德国、英国、法国等。13世纪到15世纪，地中海沿岸的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市商品经济和手工业发达，经济繁荣，从而产生了科学的借贷复式记账法。1494年，意大利数学家卢卡斯·巴乔里所著《算术、几何及比例概要》中专门阐述了复式记账的基本原理，为复式簿记在全世界的广为流传奠定了基础，它是会计发展史上第一个里程碑，标志着古代会计时期的结束、近代会计的开始，近代会计是在复式簿记的构架上逐步发展起来的。威尼斯复式簿记原理，经历了500多年，至今仍在世界范围广为使用。

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) 折旧的思想

在工业革命出现以前，耐用的长期资产往往比较少，商人们一般都是将耐用财产在报废时一次性冲销，或者将耐用财产当作存货（未销售的商品），继而在年终通过盘存估价增减业主权益。但是随着长期资产的日益增多和在生产经营过程中的重要性，人们逐渐意识到传统的做法已经无法正确地确定盈亏，因此长期资产应该在其经济寿命期内采取一定的方式进行分摊，“折旧”概念便应运而生了。

(2) 划分资本与收益

企业规模日益扩大，投资者与经营者日益分离并更加关心投入资本的报酬。因此，必须将业主的投资与投资报酬收益进行严格的区分，使得会计人员必须严格区分收益性支出与资本性支出，同时也要求进行收入与成本费用的恰当配比，更使收益表成为对外披露的重要报表之一。

(3) 成本会计

重工业的发展与生产规模的扩大使企业的制造费用激增，成为产品成本一个不容忽视的组成部分。同时，伴随着企业生产的日益复杂化，制造程序与费用的归集与分配也相应复杂。这些变化都对成本会计制度的出现提供了契机。最终，以存货的计价作为突破口，形成了以历史成本为基础的成本会计核算方法。

(4) 财务报表审计制度

所有者与经营者的分离日益明显。作为不参加企业日常经营管理的所有者，必然关心投入资本的保值、增值情况，因此要求管理当局定期提供反映企业财务状况、经营成果的财务报表。但是又由于管理当局与所有者之间微妙的利益对立关系，同时也由于两者之间的信息不对称，使得所有者（可能并不具备会计专业知识）对管理当局提供的财务报表不可能完全信任，所以希望能够由客观、中立的会计师进行验证，以增加财务报表的可信程度。这就形成了财务报表审计制度。

1854年，苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会，这被誉为是继复式簿记后会计发展史上的又一个里程碑。

3) 现代会计

“公认会计准则”（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惊人的发展,标志着会计的发展进入成熟时期。

1929年至1933年的经济危机起到了催产的作用。经济危机过后,人们认为松散、不规范的会计实务是经济危机爆发的主要原因之一。为了挽救会计职业,会计界认为必须着手制定会计准则。1934年,第一批会计准则得到纽约证券交易所和会计师协会的共同认可,这批准则共包括6项内容,即①利润必须实现;②资本盈余不得用以调剂任何一年的当年收益;③子公司并购前存在的盈余不得算做母公司的已赚取盈余;④公司职员的应收票据与应收账款单独列示;⑤库藏股股利不得作为收益;⑥捐赠资本不作为盈余。

1937年,证券交易委员会开始公布与上市公司信息披露有关的法规《会计系列公告》(Accounting Series Releases, ASR),并在ASR No. 4中将制定会计准则的权利赋予会计职业界,而证券交易委员会(SEC)则保留有监督权与最终的否决权。以后,会计准则制定团体先后经历了“会计程序委员会”(CAP)、“会计原则委员会”(APB)以及现在的“会计准则委员会”(FASB)。其中,FASB自成立以来,迄今已经公布了133份财务会计准则公告(SFAC or FAS)。

除了公认会计准则的出台外,会计理论与会计实务都取得惊人的发展,新的会计分支——管理会计逐步形成与发展。早期的管理会计主要体现为执行性管理会计,侧重于标准成本、预算控制和差异分析。从20世纪50年代开始,管理会计逐渐由单纯的执行性管理会计阶段,过渡到以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体,把决策会计放到主要位置的现代管理会计阶段。管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出去,是会计发展史上第三个里程碑。

另一个重大的发展是会计研究方法上的拓展。20世纪70年代以前,规范性会计研究法占据主导地位,从70年代后,实证会计研究开始出现并逐渐取得了与传统的会计研究方法共领风骚的地位。

两种方法的有机结合逐步实现了“实践—理论—再实践”,这样一种不断循环往复的科学研究思路,从而既保证了会计理论体系的逻辑一致性,也能使会计理论在实践中经受检验,避免了“空中楼阁”式的尴尬!

4) 现代会计的新发展

社会生产力水平的提高直接带来社会生产关系的变革,因此对会计产生了最直接的影响。18世纪和19世纪的产业革命,在西方资本主义国家形成了空前的生产力,出现了产权与所有权相分离的股份有限公司,产生了查核经理人员履行职责的情况的需要。这就使得对经济管理工作的客观要求越来越高,会计的作用越来越重要。第一次世界大战之后,美国的经济迅速崛起,以美国为代表的“企业会计”提出的理论和方法引领着会计的世界潮流,提出了财务会计目标,即决策有用性。20世纪30年代以后,为了使会计工作规范化,提高会计报表的真实性和可比性,美国等西方国家先后研究和制定了会计原则(以后改称为会计准则),把会计理论和会计方法推向了一个新的水平。50年代以后,信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等的引入会计,丰富了会计学的内容,尤其是管理会计部分,50年代以后,现代会计学分为财务会计和管理会计两大分支(这是会计发展史上的第三个里程碑)传统的会计逐渐形成了相对独立的两个分支:财务会计和管理会计。现代跨国公司的蓬勃兴起,出现了国际会计这一会计学新分支。计算机引进会计领域,使会计信息的收集、分

类、处理、反馈操作程序实现了自动化、电子化,摆脱了手工操作之劳,大大增强了会计信息生成的功能。

1.1.3 会计学科的主要分支

会计学是在会计工作的实践中产生,并随会计工作的发展而不断发展。随着人们对会计工作客观规律在认识上的不断深化,会计逐渐形成了专门的知识体系,会计学也由此而产生。会计学从会计实践中演绎出来,形成整套严密的概念、方法体系,阐明会计工作如何组织和进行,用以指导会计实践。

会计学属于管理科学,它是企业经济管理活动的一部分,即从事资金和成本两个方面的管理。由于现代的科学出现了各学科之间相互渗透,会计学与管理科学、数学、计算机科学发生了互相融合,从而产生了新的分支。

1. 会计学按其从事的领域可分为营利组织会计和非营利组织会计

营利组织会计,即企业会计。非营利组织会计,即服务于各种非营利组织的会计,非营利组织包括学校、医院、科研机构、图书馆及各种政府机关等,所以非营利组织会计也称为预算会计。

预算会计是财政机关、行政事业单位,以国家预算为基础、对国家预算收支执行情况进行反映和监督的会计,它包括总预算会计和单位预算会计。总预算会计又称为财政总预算会计,单位预算会计又分为行政单位预算会计和事业单位预算会计。

企业会计是对社会再生产过程中属于生产、流通领域中的各类企业生产经营活动和结果进行反映和监督的会计。

2. 会计学按其提供会计信息的侧重点方面不同可分为财务会计和管理会计

财务会计以会计主体为核心,着重通过提供财务报表来满足各外部利益关系人的需要,是一种强制性的会计信息系统,必须按有关规定定期提供财务报表,侧重于对企业外部利益相关者提供有助于决策的信息,是以“财务报表为中心的会计观”,又叫外部会计、社会化的会计。财务会计强调过去,受“公认会计原则”的制约,注重可证实性和货币性信息。

管理会计根据需要可将一个部门或一条生产线作为主体,甚至可将一个人作为主体,主要为企业内部经营管理服务,即为企业管理部门正确进行管理决策和有效经营提供相关信息,侧重于为企业内部经营管理提供相关信息,是以“经营管理为中心的会计观”,又叫内部会计、企业化或个体化的会计。管理会计强调未来,不受“公认会计原则”的制约,主要考虑经营管理决策的“成本效益”与行为问题,强调货币性信息与非货币性信息、数量信息与质量信息并重,数量信息与决策人的综合判断相结合,是非强制性会计信息系统,根据决策的需要而提供相关信息。与财务会计相比,管理会计较少强调可证实性,是一门综合性交叉学科,它更多地涉及其他相关学科如管理学、统计学、决策科学、行为科学等。

财务会计与管理会计是会计信息系统的“同源”,它们都是会计信息系统的重要组成部分,也都是企业经营的基本组成部分。实际上,在会计核算部分,财务会计与管理会计具有共同的基础:原始资料相同。以此为基础,财务会计与管理会计基于不同信息使用者需求的侧重点不同,各自对原始资料进行加工、整理、扩展。同时,它们的服务对象也有交叉,尽管财务会计侧重于为企业外部利益相关者服务,但是,它也为企业内部经营管理服