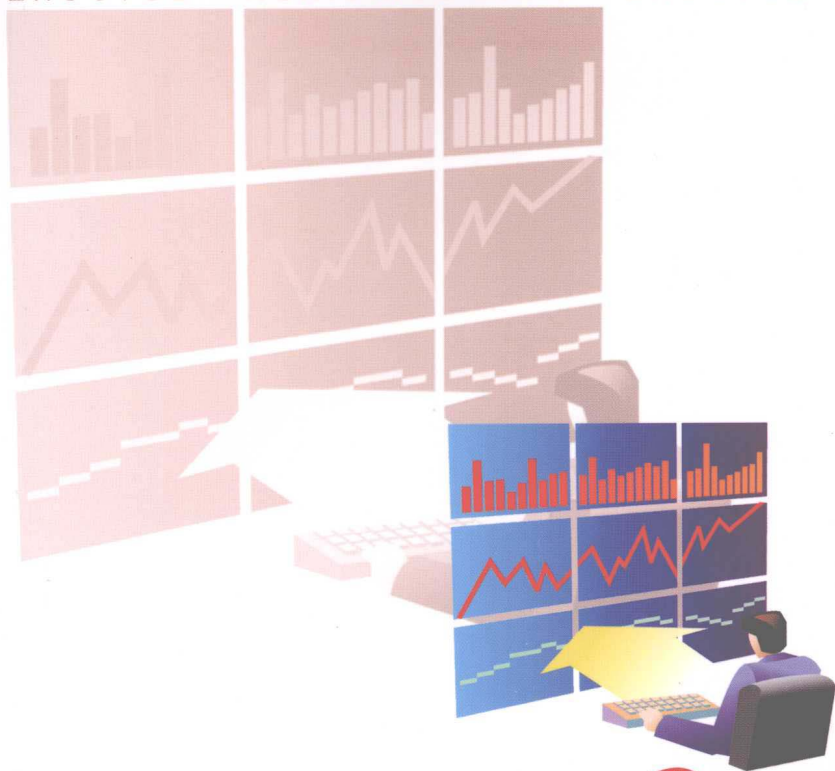


ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE



复旦卓越 · 会计学系列

KUAIJIXUE XILIE

会计学原理

刘红梅 李雪莲

主编

 复旦大学出版社

ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE ZHUOYUE · KUAIJIXUE XILIE



复旦卓越 · 会计学系列

KUAIJIXUE XILIE

会计学原理

刘红梅 李雪莲

主编

 复旦大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/刘红梅,李雪莲主编. —上海:复旦大学出版社,2008.10
(复旦卓越·会计学系列)
ISBN 978-7-309-06307-3

I. 会… II. ①刘…②李… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 151274 号

会计学原理

刘红梅 李雪莲 主编

出版发行 复旦大学出版社 上海市国权路 579 号 邮编 200433
86-21-65642857(门市零售)
86-21-65100562(团体订购) 86-21-65109143(外埠邮购)
fupnet@fudanpress.com <http://www.fudanpress.com>

责任编辑 盛寿云

出品人 贺圣遂

印 刷 上海第二教育学院印刷厂
开 本 787×960 1/16
印 张 28
字 数 488 千
版 次 2008 年 10 月第一版第一次印刷
印 数 1—4 100

书 号 ISBN 978-7-309-06307-3/F·1434
定 价 38.00 元

如有印装质量问题,请向复旦大学出版社发行部调换。

版权所有 侵权必究

内 容 提 要

本书系统介绍了会计学的基本原理、方法和实务。主要内容包括绪论、会计对象和会计等式、会计核算的基础、账户与复式记账、制造业企业主要经济业务的核算、账户的分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算组织程序、会计电算化、财务报表分析等。本书注重实务和求新，内容简洁而充实，每章后又安排了习题，书末附有习题参考答案，以提高读者学以致用、解决实际问题的能力。

本书可作为会计、财务、金融等专业相应课程的教材或参考书，也可供金融机构、企业中高级管理人员参考使用。

前 言

会计是一种能够描述各种商业活动与经济行为的、国际通用的商业语言。在经济飞速发展的进程中,越来越多的人士希望了解会计学的知识。会计工作是一项重要的经济管理工作,是加强经济管理、提高经济效益的重要手段,经济管理离不开会计,经济越发展会计工作就显得越重要。

会计学原理是会计和经济管理类专业的基础课程,是一门技术性、应用性很强的学科,因此学习主体涉及各个层面,既有在校本专科生、研究生,也有从事经济、管理的实务界人士。会计学原理将为其掌握会计类相关学科知识及学习审计、财务管理、财务分析、投资、证券分析等相关领域学科知识奠定良好的基础。

会计学原理作为一门研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系,随着经济和社会的变革,也在不断地进行自我发展和完善。随着 2006 年财政部一系列新的会计法规、准则和制度的出台,原有的会计学原理教材中有一大部分内容需要随之变化。

会计学原理对初学者来讲,可能会感觉有点难,原因是会计学原理课程是一门理论高度抽象的课程,其所揭示的具体核算方法在操作方面具有高度技巧性,同时还要非常重视理论与实际的密切联系。理论的抽象需要言简意赅地归纳总结,核算方法的掌握辅之以大量的练习,理论与实际相联系需要以综合性模拟案例来给予学习者最直观的展示。

基于此,编写组编写了本教材,藉以达到以下目标:(1)以新会计准则为依据,揭示会计学领域最基本的原理。(2)抽象理论具体化。章节前面提供学习目的和关键概念,以精练的文字揭示各章主要内容;大量使用图表的形式归纳总结、直观反映会计核算的重要环节。(3)配备题型多样的大量课后习题及答案,以强化基础知识点的掌握。(4)以综合案例的形式揭示制造业企业资金循环的流程,使学习者全面掌握企业实体中会计的职能和作用。(5)适用面广,既能满足高等学校本科生及研究生的需要,也可作为干部培训或自学用书。

本书的内容比较丰富,建议教师在使用过程中可以作一些取舍。由于学时数的限制,以及学生的学习背景不同,有些内容可以不讲或少讲,将之作为学生自学的内容。近期编者还将出版一本配套习题集,包括各章总结的重点内容、每章课后

习题和十套最新模拟题的试题和答案,同时有相关课程网页辅助学习者使用。

本书在构思和撰写过程中,融入了编者多年的教学积累,同时也学习、借鉴和引用了许多已使用过的教科书、相关论著和新会计准则的观点、材料,在此向这些书的原作者致以诚挚的谢意。

本书由刘红梅制定全局框架结构和编排目录章节,作全书的统纂定稿,并撰写了前言和相关章节。李雪莲、欧阳越秀在确定提纲、书稿修改和相关章节的编写方面做了大量工作。各章节的具体分工如下:第一章由万迈撰稿,第二、三、四章由刘红梅、杨理云和欧阳越秀撰稿,第五章由李雪莲和刘红梅撰稿,第六、十、十一章由刘红梅、吴希熙和李雪莲撰稿,第七、八、九章由刘红梅和胡静撰稿,第十二章由朱幼凤撰稿,第十三章由刘红梅、孙晓阳撰稿。

虽然想通过这本书总结编者多年的教学心得,但由于水平有限、时间仓促,难免会有一些不当及疏漏之处,恳请读者提出,我们将在再版时予以修正。

编者

2008年8月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 会计的产生和发展	1
第二节 会计的含义与特征	7
第三节 会计的职能和目标	10
第四节 会计的任务和作用	16
第五节 会计的方法	19
第六节 中外会计岗位设置及其地位和作用	22
习 题	30
第二章 会计对象和会计等式	33
第一节 会计对象	33
第二节 会计等式	39
习 题	46
第三章 会计核算的基础	50
第一节 会计基本假设与基础	50
第二节 会计信息质量要求	57
第三节 会计要素的确认、计量及其要求	62
习 题	71
第四章 账户与复式记账	74
第一节 会计科目与账户	74
第二节 总分类账户和明细分类账户	81
第三节 复式记账的原理和方法	85
习 题	97
第五章 制造业企业主要经济业务的核算	102
第一节 制造业企业主要经济业务概述	102
第二节 资金筹集业务的核算	104
第三节 供应过程业务的核算	112
第四节 生产过程业务的核算	124

第五节 销售过程业务的核算·····	135
第六节 财务成果形成与分配业务的核算·····	143
习 题·····	155
第六章 账户的分类 ·····	163
第一节 账户分类的意义·····	163
第二节 账户按经济内容分类·····	164
第三节 账户按用途和结构分类·····	168
习 题·····	178
第七章 会计凭证 ·····	183
第一节 会计凭证概述·····	183
第二节 原始凭证·····	186
第三节 记账凭证·····	196
第四节 会计凭证的传递与保管·····	206
习 题·····	210
第八章 会计账簿 ·····	215
第一节 账簿的含义与意义·····	215
第二节 账簿的启用、设置和登记·····	217
第三节 错账更正方法·····	233
第四节 对账与结账·····	236
第五节 账簿的更换与保管·····	239
习 题·····	240
第九章 财产清查 ·····	246
第一节 财产清查概述·····	246
第二节 财产清查的方法·····	253
第三节 货币资金的清查内容与处理结果·····	261
第四节 实物资产的清查内容与处理结果·····	262
第五节 债权债务的清查内容与处理结果·····	269
习 题·····	271
第十章 财务会计报告 ·····	277
第一节 财务会计报告概述·····	277
第二节 资产负债表·····	281
第三节 利润表·····	287
第四节 现金流量表·····	292
第五节 所有者权益变动表·····	297

第六节 会计报表附注	299
习 题	299
第十一章 会计核算组织程序	303
第一节 会计核算组织程序概述	303
第二节 记账凭证核算组织程序	304
第三节 科目汇总表核算组织程序	306
第四节 汇总记账凭证核算组织程序	308
第五节 日记总账核算组织程序	312
第六节 多栏式日记账核算组织程序	314
第七节 案例分析	317
习 题	342
第十二章 会计电算化	348
第一节 会计电算化概述	348
第二节 会计电算化的基本内容和系统概况及与手工会计的区别	351
第三节 我国电算化会计发展的现状和趋势	360
第四节 电子商务和网络会计对会计的影响	362
习 题	363
第十三章 财务报表分析	366
第一节 财务报表分析概述	366
第二节 财务报表的分析方法	370
第三节 杜邦财务分析体系及发展	386
习 题	391
习题参考答案	396
第一章 绪论	396
第二章 会计对象和会计等式	396
第三章 会计核算的基础	396
第四章 账户与复式记账	397
第五章 制造业企业主要经济业务的核算	400
第六章 账户的分类	407
第七章 会计凭证	409
第八章 会计账簿	415
第九章 财产清查	419
第十章 财务会计报告	421
第十一章 会计核算组织程序	421

第十二章 会计电算化·····	436
第十三章 财务报表分析·····	437
参考文献·····	438

第一章

绪 论

学习目的:

通过本章学习,要求学生了解国内外会计产生和发展的主要阶段,理解和掌握会计的基本含义,掌握会计的基本职能和派生职能,了解会计的目标、任务和作用,掌握会计核算方法,了解中外会计岗位的设置及其地位和作用。尤其应该重点掌握会计的基本职能以及会计核算方法的内容和关系。

关键概念:

会计 会计职能 会计目标 会计核算方法

第一节 会计的产生和发展

会计是人类社会生产经营活动发展的产物。历史唯物主义的观点指出,物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产过程中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、物力和财力。人们既要关心劳动成果的多少,也要关注劳动耗费的高低。伴随着生产发展,带来日益突出的劳动产品的分配、交换及消费等问题,尤其在逐步形成劳动产品、生产资料的私有制度时,客观上要求通过反映已完成的生产状况,处理当时的产品分配、交换问题,并预先安排未来的生产,由此出现了会计产生的必要性。实践证明,经济越发展,会计越重要。

一、会计产生的基本动因

马克思主义原理告诉我们,对于会计的产生和发展可以从社会经济发展的历史进程中把握,这也是理解会计概念的基础。

人类社会的生产活动决定着人类其他一切活动,也是人类的会计行为产生的

根本前提和基础。因此,人类的会计行为是人类社会生产发展到一定阶段的产物。在原始社会,会计只是生产职能的附带部分,当社会生产发展到一定水平,剩余产品开始经常性出现并不断增多时,私有制逐步产生,以交换为目的的商品生产和商人也形成并发展起来。在私有制的基础上,阶级和国家也产生了。为巩固自己的统治地位,加强对劳动人民的控制和剥削,统治阶级在强化国家机器的同时,对用货币形式进行计量和记录的需求逐步增加,从而使会计逐渐从生产职能中分离出来,成为一项独立的职能。

二、我国会计的产生和发展

无论在我国还是在外国,会计活动很早就出现了,人类最初的计量记录行为是会计产生的条件。由实物记事(计数)、绘画记事、结绳记事(计数)等方式所体现的原始计量记录行为基本代表着同时期的会计行为,因此,人们通常将“结绳记事”、“刻木计数”等作为会计的萌芽。

从我国会计的发展及历史变迁来看,“会计”一词远在公元前 1100 年到公元前 770 年之间的西周王朝就已经出现了。据史书记载,我国商代是官厅会计的创始时期。什么是官厅会计,目前还没有一个公认的定义。人们对官厅会计的一般认识是:主要服务于奴隶主和封建王室赋税征收、财税支出及其财产保管的会计。依据《周礼》记载,西周时期在奴隶主政权最高长官天官大宰所辖管理体系中,单独设置有司会职官系统。司会是西周中央政权中负责财计管理工作的行政长官,掌管钱粮和财务收支,定期对收入和支出进行“月计”、“岁会”,并实施监督。

西周还出现了三柱结算法的萌芽,产生官厅会计采用的人出记账法和民间会计采用的单式收付记账法。三柱结算法是中式会计根据本期收入、支出和结余三者之间的关系,通过“入 - 出 = 余”的公式,记录本期财产物资的增减变化并记录账目的方法。人出记账法是中国古代官厅会计采用的以“入”、“出”为记账符号的记账方法。单式收付记账法是中国古代民间会计采用的以“收”、“付”为记账符号的记账方法。

春秋战国时期(公元前 770—公元前 221 年)是我国历史上从奴隶社会转变为封建社会的重要时期,生产力的发展促进了经济的发展。在这个时期,人们逐渐明晰会计的含义,并最终确立了“会计”的命名。“会计”一词的含义,据清代焦循在《孟子·正义》中的解释为“零星算之为计,总和算之为会”。当时,“会计”和“计会”两种词序的含义大致相同,为人们所通用。汉代以后,“会计”逐渐成为固定的单一用法。会计在当时的基本含义是:既有日常的零星核算,又有年终的总合核算,月计岁会。春秋时代的中国儒家创始人孔子青年时就曾经当过管会计的官吏,并对会计提出个人见解:“会计当而已矣”,对这句话的基本含义的理解成为会计

界长期以来研究的课题。

到了秦始皇二十六年(公元前 221 年),秦王嬴政统一了中国,建立起第一个封建集权制国家,并采取统一文字、度量衡、货币及财政赋税制度等一系列重要措施,促进了这一时期会计的统一和发展。

唐代是我国单式记账法发展的完善时期,它比较全面地总结了以前单式记账法的基本特点,并在原有的基础上加以发挥,使之趋于完善。在唐代的官厅会计核算中,主流仍然是采用“入 - 出 = 余”的三柱式结算法。但是,唐朝中期已经出现“四柱结算法”的名目,有了由“三柱结算法”向“四柱结算法”过渡的迹象。宋代以后,四柱结算法广泛运用于官厅会计和民间会计事务的处理和核算中。四柱结算法以四项要素间的相互关系为依据,采用“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”的基本计算公式,计算一定时期内某种财物增减变化的结果。

大约在明朝和明末清初之际,随着我国经济的快速发展,复式记账法开始形成并获得一定的发展,“三脚账”和“龙门账”就是其标志。“三脚账”是我国传统的在单式记账法基础上演变而成的不完全的复式记账法,它的特点在于其既保留了单式记账的特点,又增加了复式记账的因素。它分别不同性质的业务进行不同的账务处理:凡属现金出纳性质的业务只考虑现金对方科目的处理,故而对现金业务的处理过程形象地比喻为“一只脚”;凡属转账业务均应同时记入双方科目,故被喻为“二只脚”。处理现金业务应用单式记账方法的一只脚与处理转账业务应用复式记账方法的两只脚构成这种记账方法的两个侧面,所以此法被称为“三脚账”。“龙门账”是明末清初以四柱清册原理创设的民间商业流行的复式记账方法。其特点是使用龙门账的店家将经营中发生的全部经济业务按其性质的不同划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。发生业务时,将业务划归相应的大类:“进”类包括全部收入性质的业务;“缴”类包括全部支出性质的业务;“存”类包括全部资产、货物及对外债权;“该”类包括业主投资和对外债务。“龙门账”是具体完整的账簿组织系统,其中有原始簿、序时账、分类账和会计报表四部分。“龙门账”区别于以往其他记账方法的突出标志是同时并重资金平衡试算和经营损益核算,体现在账法之中便是采用双轨计算制,即同时进行进与缴之间和存与该之间的计算,四者之间的关系为“进 - 缴 = 存 - 该”。运用此平衡公式计算盈亏,分别编制“进缴表”(类似于现在的“利润表”)和“存该表”(类似于现在的“资产负债表”)。

在清朝民间工商企业中采用的四脚账是清朝会计最富有特色的一种记账方法。四脚账是以三脚账和龙门账为基础演变而成的一种复式记账方法,它同时并重经济业务的收方和付方的账务处理。其记账规则是:有来必有去,来去必相等。不仅转账业务必须按照此规则处理,对于现金业务也须如此。它明显地弥补了原有的三脚账中对现金收付业务的处理仅实行“一只脚”的不足。“四脚账”中凡是

业务的收方内容记录于账簿或报表的上半部分,被称为“天”;凡是业务的付方内容记录于账簿或报表的下半部分,被称为“地”。待结账时,报表上下两部分的总计金额应该相等,即“天地和”或“天”与“地”相符,故而该账法又被称为“天地合账”。

鸦片战争以后,西式复式记账法开始传入中国,成为中国会计史上的重大事件,对我国后来的会计产生了深远的影响。由于当时传统的生产方式逐渐被蓬勃兴起的近代工业所取代,传统的中式簿记已经不能适应近代生产的客观需要。曾出使美国、秘鲁、西班牙的中国学者蔡锡勇撰著了《连环账谱》一书(1905年),该书是中国出版的第一部研究借贷复式簿记的专著。同时期,另一位中国学者谢霖在留学日本期间,于1907年间与孟森合著《银行簿记学》,该书系统地介绍了西式记账法在银行业的应用,为中国的银行业采用西式复式记账法、为中国簿记的改良,奠定了理论基础。至1908年,大清银行的创办,标志着借贷记账法从此开始在中国的企事业单位中得以实际应用。

新中国成立以后,会计工作的规范主要是国务院制定的会计行政法规和财政部制定的会计核算制度,这一时期比较重要的会计行政法规主要有1951年发布的《预算决算暂行条例》。该条例是新中国第一部全国统一的预算管理法规。

改革开放以后,我国会计的法制建设进一步加快进程。1985年全国人大常委会颁布了第一部会计专门法律《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),于1985年5月1日起施行。1992年党的十四大的召开标志着我国市场经济发展进入了一个新时期。财政部于1992年开始着手对《会计法》进行修改。1993年全国人大常委会作出《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》。20世纪90年代中后期,《会计法》的修订再次被提上会计法制建设的议程。1999年,新《会计法》经九届全国人大常委会第十二次会议全体表决通过,由中华人民共和国国家主席以第17号令予以公布,自2000年7月1日起施行。

与此同时,我国企业会计模式也进行着一系列的改革和发展完善。1992年会计领域掀起了第一次会计改革浪潮。1992年经国务院批准,财政部以第5号部长令发布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,自1993年7月1日起施行。《企业会计准则》是我国的会计基本准则。1997年5月,财政部公布了第1项具体会计准则——《企业会计准则——关联方及其交易的披露》。截至2001年底,我国已正式公布了16项具体准则。至此,由基本会计准则和具体会计准则共同构成的会计准则体系初步形成。在此次改革中,我国还根据《企业会计准则》的要求,结合各行业生产经营活动的不同特点和管理要求,按行业性质制定了13个全国性的统一会计制度,规定自1993年7月1日起实施。

2000年左右我国又掀起了第二次会计改革浪潮,为了适应社会主义市场经济

对会计工作提出的更高要求,财政部于2000年颁布了《企业会计制度》,规定于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内实施。《企业会计制度》彻底打破了行业的限制,实现了会计制度的真正统一。2001年之后财政部又先后颁布《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》。

随着市场经济体制改革的加快和资本市场的逐步完善,原有的会计准则体系已经难以适应会计信息使用者对会计信息质量和范围的要求,与此同时,为顺应我国加入世贸组织后经济全球化的要求,会计准则国际趋同的呼声日益高涨。为了适应经济发展对高质量会计信息的需求和弥补部分交易或事项在原有会计准则体系中的空白,财政部在借鉴国际会计准则并认真考虑中国国情的基础上,于2006年2月正式发布了新的企业会计准则体系,包括一项《企业会计准则——基本准则》和38项《企业会计准则——具体准则》。2006年10月,财政部又发布了《企业会计准则——应用指南》。新企业会计准则体系的发布是我国会计发展史上具有里程碑意义的重大事件,可谓是我国掀起的第三次会计改革浪潮。

至此,我国的会计法规体系已经由三个层次构成,如图1-1所示。

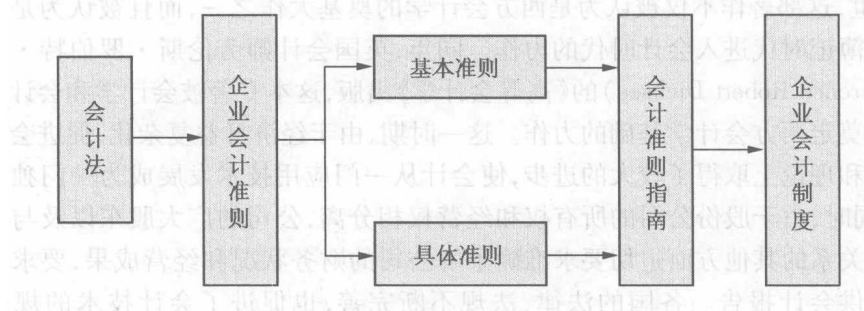


图 1-1 我国会计法规体系图

三、国外会计的产生和发展

在我国古代会计产生和发展的同时,世界上一些著名的文明古国,如古埃及、古巴比伦等也有类似会计的记录、会计管制和会计活动的记载。如古埃及出现主管财计的官吏主要有宰相、国库长官、出纳官、记录官等;古巴比伦民间会计有了广泛的运用,采用“收入-支出=结余”来计算盈亏,已经从盘点清算法迈向了三柱结算法等;古希腊出现了公开财政,实现了“三柱结算法”向“四柱结算法”的跨越,政府开始实施官吏经济责任审计等等。

进入人类第一个千年后,会计首先在意大利取得了重大进展,以经济发展为先导,意大利会计最先在几个商业、银行业等尤其发达的地区取得了进展。地中海沿岸一些城市,如佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等作为资本主义的发源地,是当时欧洲的

金融中心,也成为当时早期意大利复式簿记的主要代表城市。复式簿记作为一种记账方法,自中世纪就已经在意大利出现并被广泛使用。但是,直至15世纪,卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)出版了他多年的心血结晶——《算术、几何、比及比例概要》,即《数学大全》(1494年),作为一本数学专著,其中有一部分篇章是介绍复式簿记的,该部分章节较为系统、完整地,对威尼斯簿记作了总结,形成了复式簿记的基本框架和思想。这一文献,既是对已经长期在实践中应用的复式记账作了理论上的升华,同时又为以后的会计学者继续丰富、发展会计理论和实务操作方法奠定了基础。

18世纪末19世纪初,英国工业革命完成,现代企业制度基本建立并出现了股份公司,产生并发展于商业革命的意大利式簿记已经越来越不能适应经济形势的需求。因而,会计的革新和发展也进入了一个新的阶段。英国民间审计在英国酝酿并建立。随着审计事业的发展,实践工作迫切需要理论的指导,这时第一批审计理论研究探索者应运而生,其中尤以弗朗西丝·威廉·皮克斯利和劳伦斯·罗伯特·迪克西最为著名。1903年,特许会计师弗朗西丝·威廉·皮克斯利的《会计学》问世,这部著作不仅被认为是西方会计学的奠基大作之一,而且被认为是推动世界由簿记时代进入会计时代的力作。同年,英国会计师劳伦斯·罗伯特·迪克西(Lawrence Robert Dicksee)的《高等会计学》出版,这本专著被会计学和会计史学界誉为奠定西方会计学基础的力作。这一时期,由于经济日益复杂化,促进会计在技术上和理论上取得了较大的进步,使会计从一门应用技术发展成为一门独立的学科;同时,由于股份公司的所有权和经营权相分离,公司的广大股东以及与公司有利益关系的其他方面迫切要求准确了解公司的财务状况和经营成果,要求公司定期提供会计报告。各国的法律、法规不断完善,也促进了会计技术的规范和发展。

美国经济从19世纪最后30年开始呈现跳跃式发展。在经历了1929年股市崩溃和大萧条以后,从1930年开始,美国证券交易委员会和美国会计师协会为了改进民间审计工作进行了讨论并陆续出台了若干有关财务报告审计方面的文件,其中,1933年的《证券法》这部规范证券发行市场的法规和1934年的《证券交易法》这部旨在规范证券交易市场秩序的法规,对民间会计和审计有着重大影响。20世纪同时也是美国会计原则蓬勃发展的时代。率先举起美国公认会计原则大旗的是美国注册会计师协会与美国纽约证券交易所。“公认会计原则”的建立标志着近代会计进入了现代会计阶段。

第二节 会计的含义与特征

人们常听到不同的会计定义,会遇到会计到底是“艺术”还是“科学”的争议,以及会计究竟是“管理活动”还是“信息系统”等不同的看法。

一、会计的含义

(一) 国外对会计的定义

美国注册会计师协会下属的名词术语委员会将会计定义为:会计是用独特方式并以货币对至少部分具有财务特征的交易和事项进行记录、分类和汇总,并对结果予以解释的艺术。

从上面的定义中可以看出,会计的范围显然是有限的。美国会计理论界还有几个常见的会计定义:

会计是对经济信息进行确认、计量和表述的过程,以便于信息使用者能作出判断和决策。

会计是一项服务活动,其功能是就一个经济个体主要是财务方面提供量化的信息,以帮助(信息使用者)作出经济决策,以及在不同的备选方案中作出最终的选择。

这些定义既有将会计定义为“艺术”的,也有将会计定义为“服务活动”的,这意味着会计是与技能不可分离的,并认为在特定领域是有用的。

纵观不同国家对会计的各种定义,我们可以将会计的含义归纳成五种具有代表性的观点。

1. 方法论

方法论认为会计是以货币为主要计量单位,对经济活动的全过程进行记录、计量和计算的一种方法。这种说法比较常见于20世纪30—40年代的学术界。

2. 管理工具论

管理工具论认为会计是反映和监督生产过程的一种方法,是管理经济的一种工具。这种观点在原有的方法论的基础上更强调了会计信息使用者对会计信息的依赖,体现了会计信息的重要性,曾一度流行于20世纪50年代的苏联、东欧等社会主义国家。

3. 信息系统论

信息系统论认为会计是旨在提高微观经济效益,加强管理而在企业(或行政事业单位)范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这种观点把