



21世纪财务管理与会计学专业本科系列精品教材

会计学基础

袁建国 主编

Acounting Principles



华中科技大学出版社

<http://www.hustp.com>



21世纪财务管理与会计学专业本科系列精品教材

会计学基础

► 主 编 袁建国（华中科技大学）

副主编 叶 蓓（武汉科技大学）

肖华芳（华中农业大学）

白 平（华中科技大学）

A
ccounting Principles



华中科技大学出版社
中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/袁建国 主编. —武汉:华中科技大学出版社,2009 年 1 月
ISBN 978-7-5609-4956-7

I. 会… II. 袁… 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 170078 号

会计学基础

袁建国 主编

策划编辑:陈培斌 周小方

责任编辑:朱建丽

责任校对:朱霞

封面设计:刘卉

责任监印:周治超

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉)

武昌喻家山 邮编:430074 电话:(027)87557437

录排:武汉星明图文制作有限公司

印刷:湖北新华印务有限公司

开本:710mm×1000mm 1/16

印张:25.25 插页:2

字数:430 000

版次:2009 年 1 月第 1 版

印次:2009 年 1 月第 1 次印刷

定价:36.00 元

ISBN 978-7-5609-4956-7/F·426

(本书若有印装质量问题,请向出版社发行部调换)

编委会

□ 顾问:

郭道扬 (中南财经政法大学教授 博士生导师)

曲晓辉 (厦门大学教授 博士生导师)

周守华 (教授 博士生导师 中国会计学会常务副秘书长)

王永海 (武汉大学教授 博士生导师)

汤谷良 (北京工商大学教授 博士生导师)

夏新平 (华中科技大学教授 博士生导师)

□ 主任:

张兆国 袁建国

□ 委员: (以姓氏笔画排序)

万希宁 刘 炜 何威风 陈 敏 杨清香

杨家新 周仁俊 岳爱真 罗 辑 郭 炜

祝 焰 柯 琼

内容提要



本书是根据我国新颁布实施的企业会计准则体系,结合国内外会计教育的先进成果编写的精品课程教材,主要阐述会计学的基本理论、基本方法和基本技能,内容包括会计的概念与特征、会计的目标与职能、会计职业与会计学科体系、会计对象、会计要素与会计等式、会计科目与会计账户、复式记账、借贷记账法的应用、成本计算、账户分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告、会计核算形式、会计工作的组织与管理等。主要特点是:以我国新发布实施的企业会计准则体系等最新法规为依据,对会计概念、会计目标、会计信息质量要求、会计要素、会计确认原则与计量属性等会计基本理论进行阐述,反映了会计学最新的理论发展和制度规范要求;总结我国会计改革与发展的经验,结合当前企业改革及会计实务中出现的案例,对设置账户、复式记账和编制财务报表等会计基本方法进行讲解,理论联系实际,由浅入深,循序渐进;吸收国内外会计教育的新成果,按照国际化的教材体例进行编写,将学习目标、教学内容、案例分析、本章小结、思考与练习、文献阅读等融入整个教材体系,结构合理,编排新颖,简明实用。

本教材可用作会计学专业、财务管理专业、审计专业和其他经济管理类专业的教材用书,也可供广大财会人员在业务进修时参考。

总序

中世纪兴旺发达的商品交换，诞生了复式簿记；20世纪充满活力的市场经济，孕育了现代会计。现代会计既维护了市场经济的正常秩序，又促进了经济管理工作的有效开展。会计与经济之间的这种“血缘”关系，充分表明了会计在社会经济发展中有着举足轻重的作用。

在我国，随着经济体制改革的不断深化和社会主义市场经济的不断发展，会计、审计改革取得了巨大成就。最突出的表现是2006年颁布了既立足国情又国际趋同的《企业会计准则》和《注册会计师业务准则》。这就迫切需要对会计教学的内容进行重大的变革和创新。

为此，我们组织编写了“21世纪财务管理与会计专业本科系列精品教材”，本套教材第一批书目主要包括《会计学基础》、《公司财务报表分析》、《公司财务管理》、《成本会计》、《管理会计》、《审计学》、《企业内部控制》、《财务会计学》、《高级财务会计》、《会计信息化》、《国际会计》。这套系列教材凝聚了华中科技大学会计系多年教学与研究的成果。在内容上力求反映会计准则和审计准则的变化以及最新的学科发展；在编写模式上尽量参照国际惯例，设置了学习目标、本章小结、关键术语释义等模块，并附有大量形式多样的思考题和练习题，以方便教师组织教学和学生学习。

最后，我们衷心感谢我国著名会计学家郭道扬教授对这套系列教材编写的关心，衷心感谢曲晓辉教授、周守华教授、王永海教授、汤谷良教授的指导，衷心感谢华中科技大学管理学院院长张金隆教授、党总支书记李政文教授、副院长夏新平教授、副院长崔南方教授的大力支持。还要特别感谢华中科技大学出版社有关编辑们的辛勤劳动，没有他们，这套系列教材是难以顺利与读者见面的。

丛书编委会
二〇〇八年五月

教学支持说明

“21 世纪财务管理与会计学专业本科系列精品教材”系华中科技大学出版社“十一五”规划重点教材。

为了改善教学效果，提高教材的使用效率，满足高校授课教师的教学需求，本套教材备有与纸质教材配套的教学课件（电子教案）。

为保证本教学课件及相关教学资料仅为教师个人所得，我们将向使用本套教材的高校授课教师免费赠送教学课件或者相关教学资料，烦请授课教师填写如下授课证明并把证明寄（发送电子邮件或传真、邮寄）至下列地址。

地址：湖北省武汉市珞喻路 1037 号华中科技大学出版社发行公司市场部

邮编：430074

电话：027-87557436

传真：027-87542424

E-mail: yingxiaoke2007@163. com

证 明

兹证明_____大学_____系/院
第_____学年开设的_____课程，采用华中科技大学出版社出版的
_____编写的_____作为该课程教材，授课教师为
_____，学生共计_____个班共计_____人。

授课教师需要与本书配套的教学课件为：

授课教师的联系方式

联系地址：_____

邮编：_____

联系电话：_____

E-mail: _____

系主任/院长：_____（签字）

（系/院办公室盖章）

_____年_____月_____日

第一章 总论	(1)
第一节 会计职业与会计学科体系	(2)
第二节 会计的产生与发展	(8)
第三节 会计的概念与特征	(11)
第四节 会计的目标	(16)
第五节 会计的职能	(23)
第六节 会计的基本程序与方法	(25)
第七节 会计的基本假定	(31)
第八节 会计信息的质量要求	(34)
第二章 会计对象、会计要素与会计等式	(47)
第一节 会计对象	(48)
第二节 会计要素	(50)
第三节 会计等式	(57)
第三章 会计科目与会计账户	(73)
第一节 会计科目	(74)
第二节 会计账户	(78)
第四章 复式记账	(87)
第一节 复式记账原理	(88)
第二节 借贷记账法	(90)
第三节 总分类核算与明细分类核算	(105)
第五章 借贷记账法的应用	(119)
第一节 资金筹集业务的核算	(120)
第二节 供应过程业务的核算	(126)
第三节 生产过程业务的核算	(135)
第四节 销售过程业务的核算	(144)
第五节 利润形成的核算	(151)
第六节 利润分配的核算	(158)



第六章 成本计算与账户分类	(172)
第一节 成本计算	(173)
第二节 账户的分类	(183)
第七章 会计凭证	(198)
第一节 会计凭证的作用与种类	(199)
第二节 原始凭证的填制与审核	(206)
第三节 记账凭证的填制和审核	(212)
第四节 会计凭证的传递与保管	(217)
第八章 会计账簿	(229)
第一节 账簿的作用与种类	(230)
第二节 会计账簿的设置和登记	(234)
第三节 错账的查找与更正	(243)
第四节 对账与结账	(248)
第九章 财产清查	(263)
第一节 财产清查的作用与种类	(264)
第二节 财产清查的基本程序与方法	(267)
第三节 财产清查结果的会计处理	(272)
第十章 财务报告	(285)
第一节 财务报告概述	(286)
第二节 资产负债表	(291)
第三节 利润表	(300)
第四节 现金流量表和所有者权益变动表	(304)
第十一章 会计核算形式	(322)
第一节 会计核算形式的作用与种类	(323)
第二节 记账凭证核算形式	(324)
第三节 科目汇总表核算形式	(352)
第四节 日记总账核算形式	(355)
第十二章 会计工作的组织与管理	(365)
第一节 会计工作组织与管理的意义和要求	(366)
第二节 会计机构	(368)
第三节 会计人员	(372)
第四节 会计规范	(377)
参考文献	(392)
后记	(393)

第一章 总 论



学习目标 (Learning Objective)

会计是基于人类生产经营活动的需要而产生的以提供财务信息为主的信息系统。经过几千年来发展,会计已成为一门具有完整理论和方法体系的科学,并广泛应用于社会经济生活的各个方面。国内外会计发展的客观实践证明,经济越发展,会计越重要。

本章的目的在于阐述会计学的一些基本理论,包括会计的概念、会计的特征、会计的构成、会计的目标、会计的职能、会计的基本程序与方法、会计的基本假定、会计信息的质量要求等。

通过本章的学习,读者应了解会计产生的原因与发展的主要过程;准确理解会计的本质和会计的含义;把握会计信息系统的基本特征;了解现代会计的构成及财务会计与管理会计的联系与区别;在此基础上,应进一步明确会计信息系统的目标和职能;了解会计采用的基本程序和方法;理解会计信息系统运行所依赖的四大基本假定;把握会计信息应达到的质量要求。

第一节 会计职业与会计学科体系

一、会计在经济生活中的应用

会计在现代经济生活中扮演着十分重要的角色。在许多情况下,人们需要利用会计提供的信息做出判断。下面是几个应用会计知识的例子。

(一) 国有企业是盈还是亏

据2006年3月26日《新京报》报道,国家统计局的信息显示,2005年全国国有企业亏损额达到1 026亿元,与2004年同比增长56.7%,增幅同比上升49.1个百分点。亏损额接近1998年巨亏时的水平,是历史上第二个亏损高峰,亏损额增幅创下近16年来的新高。

而财政部公布,2005年全国国有企业实现销售收入11.5万亿元,实现利润9 047亿元,再创国有企业效益新高——国内许多媒体都对此进行了报道。

一个是盈利9 000多亿元,一个是亏损1 000多亿元,财政部门与统计部门的两个数据让不少人纳闷:国有企业究竟是盈是亏?难道这是笔糊涂账?

实际上,国有企业盈利是真的,亏损也是真的。只不过,盈利算的是盈利企业的账,亏损算的是亏损企业的账,如中石油、中石化、电力、煤炭等“垄断性”企业,他们赚的钱的总和,构成了9 000多亿元的国企利润,而一般竞争领域的生产、商贸等国企,以及铁路、邮政等承担社会职能的国企,他们亏损的钱的总和,构成了1 000多亿元的亏损。

然而,盈利的国企为什么盈?亏损的国企为什么亏?盈利国企的盈利还能增加吗?亏损国企的亏损能否减少?要搞清这些问题,必须进一步了解这些企业提供的会计报表等信息。

(二) 该买哪家公司的股票

2007年是中国股市最牛的一年,上证指数从年初的2 600多点涨到最高6 124点,深证成指也由年初的6 600多点涨到最高19 600点。许多人加入股市成为股民,高峰的时候,每天在证券交易所开户的人数超过20多万。

2007年4月,李勇拿出30万元的积蓄到证券公司开了户。然而在准备买股票的时候却犯了愁,面对1 500余家公司的股票,不知从何下手,该买哪家公司的股票呢?在专家建议下,李勇开始比较分析有关公司的财务数据,最后选定了兴业银行(601166),下面是兴业银行的主要财务指标(见表1-1)。

表 1-1 兴业银行主要财务指标

每股指标 (单位)	2007—03—31	2006—12—31	2006—06—30	2005—12—31
每股收益 (元)	0.300 0	0.950 0	0.440 0	0.620 0
每股收益扣除 (元)	0.280 6	0.940 0	0.440 0	0.610 0
每股净资产 (元)	6.624 1	4.050 0	3.535 9	3.197 1
调整后每股净资产 (元)		4.030 0		
净资产收益率 (%)	4.252 1	23.450 0	12.346 3	19.279 6
每股资本公积金 (元)	3.491 4	0.710 0	0.710 0	0.710 0
每股未分配利润 (元)	1.126 1	1.055 8	0.944 4	0.507 8
主营业务收入 (万元)	464 663.43	2 552 728.21	1 116 959.33	1 775 632.42
净利润 (万元)	140 831.88	379 825.59	174 580.22	246 496.80
审计意见		标准无保留意见		标准无保留意见

李勇于2007年4月19日以每股29元的价格买入10 000股兴业银行的股票,虽经过5.30大跌,兴业银行的股价仍然比较坚挺,李勇一直持有,至2007年8月28日以每股59.1元的价格卖出,获利丰厚。

与李勇一样,王鹏也是一个新股民,入市不久,他听朋友讲,ST华光(600076)有可能重组,股价可能炒到20元/股。于是,王鹏于2007年8月7日以每股7.2元的价格买入6 000股ST华光的股票,准备一路持有到15元。谁知该股在冲高到9.08元后一路下跌,王鹏损失惨重。



案例1-1

投资股票依靠什么

在某大学任教的王毅教授暑假期间遇到四位活跃于股市的大学同学,这四位同学中,第一位是代理股票买卖的证券公司的经纪人;第二位是受国家投资公司委托任某公司董事;第三位是个人投资者;最后一位是某报经济栏目的记者。

在聚会时,他们一起谈论关于股票投资的话题,当讨论到如何在股市中操作时,四位同学都发表了自己的意见。

1. 经纪人:随大流。
2. 董事:跟着感觉走。
3. 个人投资者:关键是获取各种信息,至于财务信息是否重要很难说。
4. 记者:至关重要的是掌握公司财务信息。

回到学校,王毅教授将四位同学的答案说给了同学们。

分析与思考

假如你是其中的听者,试问你支持哪种见解?为什么?

(三) 应向哪家公司贷款

李伟是一家银行的信贷员。2007 年 9 月,有两家公司找到李伟,均要求李伟帮助他们解决 200 000 元的贷款。按照银行的规定,李伟必须对两家公司的财务状况及资信情况进行调查,于是向两家公司索取了资产负债表。下面是两个公司的资产负债表的有关数据,见表 1-2、表 1-3。

表 1-2 安康医药公司资产负债表

2007 年 8 月 31 日

单位:元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
现金	9 000	应付账款	12 000
应收账款	14 000	应付票据	18 000
商品存货	85 000	负债合计	30 000
办公用品	500	实收资本	183 500
办公设备	9 000		
建筑物	82 000		
土地	14 000		
资产合计	213 500	负债及所有者权益合计	213 500

表 1-3 利民商店资产负债表

2007 年 8 月 31 日

单位:元

资 产	金 额	负债及所有者权益	金 额
现金	11 000	应付账款	3 000
应收账款	4 000	应付票据	18 000
商品存货	1 000	负债合计	21 000
办公用品	600	实收资本	20 000
办公设备	24 400		
资产合计	41 000	负债及所有者权益合计	41 000

经过分析比较,李伟向银行审贷委员会提出建议,向安康医药公司贷款 10 万元。

(四) 是否收购其他公司

华虹电器股份公司是一家生产电冰箱、冷冻机等电器的公司,在过去 10 年内,除 2000 年的销售有显著变动外,其余各年均能保持稳步增长。基于目前家电市场竞争日趋激烈的情况,华虹电器股份公司拟通过合并西冷公司的方式扩大自己的市场份额。西冷公司是以产销洗衣机为主的企业,该公司在业内比较落

后，主要缺点除了管理问题外，还有产品设计及生产程序问题。但该公司有较好的销售能力，并在售后服务上也获得了顾客的赞誉，且该公司的经营者已到了退休年龄。华虹公司管理层要求财务部对此收购动议进行研究，提出专项报告，供管理层决策参考。

财务部收集有关资料进行分析评价，认为并购西冷公司后组成的新华虹电器股份公司价值可达到 30 亿元，并购价格约为 7 亿元，并购时将发生相关并购费用 5 000 万元，扣除华虹公司现在的净资产 20 亿元，并购净收益可达到 2.5 亿元。同时，并购可避免公司发展新产品的风险，可利用合并公司的现有厂房、设备及技术向洗衣机领域扩展，还可利用合并公司良好的经销网络和维修服务等优势，且收购阻力较小。于是，财务部向公司管理层提出了收购西冷公司的建议。

在现实生活中，还有许许多多类似的例子。实际上，就连人们买菜、购衣、上学交费都要精打细算，量入为出。当今社会，会计与我们的生活息息相关。会计是我们经济生活必须使用的“商业语言”。

二、会计职业

人们在经济生活中所需要的会计数据是由专门的会计机构和专业的会计人员生产和提供的。现在，会计已越来越成为许多人热衷从事的职业。

会计职业是指会计的专业工作领域。会计职业与经济发展水平有着密切的关系，经济越发达，则会计工作领域越宽广，会计工作的内容也越丰富。

在美国，一般将会计职业分为三种类型：私人会计、公共会计和政府会计。相应的，从事会计工作的会计师也分为私人会计师、公共会计师和政府会计师。私人会计师，是指服务于特定的企业并作为该企业会计部门人员的会计师。私人会计师的服务领域很广，包括广大的工商企业、金融企业及其他服务企业，这些都离不开私人会计师的服务。私人会计师所从事的工作主要有一般会计工作（包括分析经济业务、登记账簿、定期盘点、分期结账、编制并提供报表等）、成本会计工作、预算工作、内部审计工作、税务会计师工作等。公共会计师，也称为注册会计师（CPA），是指以收取服务费的形式向若干企业（会计师事务所的客户）提供审计、管理咨询等服务的会计师。公共会计师审计服务，是指注册会计师或审计师提供的外部审计服务，即遵循一定的工作标准（审计准则），对企业的会计报表和其他会计资料进行检查，确定其是否符合一定的会计规范（会计准则），并对会计报表是否真实、公允地反映了企业的财务状况、经营成果、现金流量发表意见。公共会计师除了提供审计服务以外，还提供管理咨询和税务咨询服务。为了保证审计业务的独立性，审计业务必须与管理咨询业务分开进行。注册会计师通常在会计师事务所工作，全球最著名的会计师事务所是“德勤”（Deloitte Touche Tohmatsu/DTT）、“安永”（Ernst & Young/E&Y）、“毕马威”（Klynfeld Peat Marwick Goederler/KPMG）和“普华永道”（Price Waterhouse

Coopers/PWC)。政府会计师,是指受聘于地方、州、联邦各级政府机构的会计师,他们分别为各级政府提供会计服务,属于政府工作人员。

我国有1 200多万会计从业人员,会计职业领域也十分广泛。每个单位都需要会计服务。会计人员可以在某一固定经济组织(如工业、商业、服务业、金融保险机构及其他企业或事业单位)从事会计工作,也可以在政府财政部门、税务部门、金融、保险、银行等监管机构及其他政府机构从事会计工作。前者相当于美国的私人会计师,后者则相当于美国的政府会计师。经过20多年的建设,我国注册会计师事业也取得了长足的发展,到2006年年底,全国共有会计师事务所5 800多家,注册会计师7万余人。注册会计师也已成为一种主要的会计职业。我国会计职业实行资格管理制度,从事会计工作的人员必须取得会计从业资格证书(又称为会计证)。从事注册会计师审计服务的,还必须取得注册会计师资格。

除了会计实务工作外,在企业和事业单位、政府部门从事内部审计,在学校和科研机构从事会计教学与会计研究也应属于会计职业之一。

三、会计学科体系

要成为适应社会需要的高层次会计专业人才,必须掌握系统的会计学专业知识。会计学作为一种知识体系,是由许多相互联系的学科组成的学科体系,其内容主要包括会计学基础、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、财务管理、审计学和会计信息化等分支学科。

(一) 会计学基础

会计学基础主要阐述会计的基本理论、基本知识和基本方法。其主要内容包括会计的概念、会计的特征、会计的目标、会计的职能、会计的程序、会计的假定、会计信息的质量要求等基本理论,以及设置账户、复式记账、填制凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等基本方法和会计工作组织、会计职业道德等会计基本知识。

(二) 中级财务会计

中级财务会计主要阐述资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素及一些特殊会计业务确认、计量、记录和报告的理论与方法。其主要内容包括财务会计概念框架、会计准则、货币资产、金融资产、存货、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、无形资产、流动负债、长期负债和所有者权益的确认、计量与记录,收入、费用的确认与计量,利润的确定,资产负债表、利润表、现金流量表、合并报表等会计报表的编制,报表附注与信息披露,财务会计报告分析,以及或有事项、非货币性资产的交换、债务重组、租赁、借款费用、政府补助等特殊会计业务事项的会计处理等。

（三）高级财务会计

高级财务会计主要阐述一些特殊行业、特殊业务的会计确认、计量与报告及企业非持续经营情况下的会计处理问题。其主要内容包括生物资产、石油天然气开采、原保险合同、再保险合同等特殊行业会计，以及破产清算会计、通货膨胀会计、合伙会计、企业重组会计、企业合并会计、外币交易会计等。

（四）成本会计

成本会计主要阐述成本预测、决策、计划、计算、控制、分析和考核的基本理论和方法，研究成本管理及通过成本管理提高企业经济效益的途径。其主要内容包括制造成本的计算、成本的预测、目标成本的制定、成本计划的编制、标准成本控制、成本分析与考核等。

（五）管理会计

管理会计主要阐述如何结合企业经营管理，综合利用企业内部会计信息和外部有关信息，通过一系列专门的方式、方法为管理和决策提供信息的理论和方法。其主要内容包括企业各种经营业务的计划、控制和考核，决策会计，责任会计与绩效评价等。

（六）财务管理

财务管理主要阐述在市场经济环境下现代企业财务管理的基本理论和方法。其主要内容包括财务管理的内容与环节、财务管理的目标、财务管理的环境、资金时间价值和风险分析、筹资管理、营运资金管理、投资项目管理、证券投资管理、股利政策、财务预算、财务控制、企业收购及破产清算等财务管理问题。

（七）审计学

审计学主要阐述对经济活动的合法性、合规性、效益性进行监督检查的基本理论和基本方法。其内容按审计目的的不同可分为财政财务审计和经济效益审计，按审计主体的不同可分为政府审计、内部审计和注册会计师审计。

（八）会计信息化

会计信息化主要阐述运用计算机和网络技术来收集、分类、处理和反馈会计信息的程序和方法。

除上述主要分支学科外，会计学科体系还包括政府会计、非盈利组织会计、税务会计、社会责任会计、国际会计、环境会计、人力资源会计等分支学科。而且，会计学科体系并非是一成不变的。随着社会经济的不断发展，科学技术的不断

进步, 会计学和其他科学相互渗透, 一些新的分支学科也会不断出现、不断完善。

第二节 会计的产生与发展

一、会计的产生

物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础, 它决定着人类其他的一切活动, 也是人类会计行为产生的根本前提。人们进行生产的目的, 都是力求以尽可能少的劳动耗费, 取得尽可能多的劳动成果, 以提高经济效益, 为此人们就必须采用一定的方式、方法对生产过程中人力、物力、财力的耗费数量和劳动产品的数量进行记录和计算, 并将其劳动耗费与劳动成果进行比较, 考核其经济成果。会计就是在社会生产发展到一定阶段由于管理生产的需要而产生的。

我国上古时期的“结绳记事”、“刻契记数”和公元前 1000 年左右古巴比伦的泥板、古埃及的刻石、伊拉克的算板, 都是最原始的经济计算和记录活动, 是会计的萌芽。但是, 由于当时生产力十分低下, 会计仅作为“生产职能的附带部分”在“生产时间之外附带地把收支、支付日等记录下来”^①, 并没有形成会计的独立职能。

随着社会生产的不断发展, 在原始社会末期有了剩余产品, 出现社会分工的现象以后, 会计也逐渐从生产职能中分离出来, 具有独立的职能。根据马克思考证, “在远古的印度公社中, 已经有了一个农业记账员。在那里, 簿记已经独立为一个公社官员的专职。”^② 这说明会计已经开始成为一项独立的活动, 标志着会计的诞生。

同其他任何事物一样, 会计随着商品货币经济的建立和社会生产力的不断发展, 经历了一个由低级到高级, 从简单到复杂, 从不完善到逐渐完善的发展过程。

二、古代会计的发展

早在三千多年前的西周, 就出现了“会计”一词, 《周礼天官》记载: “会计, 以参互考日成, 以月要考月成, 以岁会考岁成。”参互、月要、岁会初步具备了现代会计中旬报、月报、年报等会计报表的作用。西周王朝还建立了专门的会计机构, 并设有“司会”一职, 专管钱粮赋税, 定期对周王朝的收支实行“月计”、“岁会”, 并考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。

秦汉时期, 我国封建国家逐步统一, 封建经济得到巩固和发展, 会计也得到了统一和迅速发展。中式簿记方法“入一出=余”的基本结算公式得到了广泛应用, 并实行单式收付记账法, 有了定期的会计账册和会计报表, 进一步确立了会

^{①②} 参见《马克思恩格斯全集》(中文版), 第 24 卷, 151 页, 151 页, 人民出版社。