

新视点 经管系列教材

# 初级财务会计

CHUJI CAIWU KUAIJI

主编 周密 黄冰



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



# 初级会计

CHUJI CAIWU KUAIJI



责任编辑：张巧玲

封面设计：平面设计

ISBN 978-7-5429-2069-0



9 787542 920690 >

定价：38.00元

新视点经管系列教材

# 初级财务会计

主 编 周 密 黄 冰

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

初级财务会计/周密,黄冰主编. —上海:立信会计出版社,  
2008.6

(新视点经管系列教材)

ISBN 978-7-5429-2069-0

I. 初… II. ①周…②黄… III. 财务会计—高等学校  
—教材 IV. F234.4

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第096755号

## 初级财务会计

---

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路2230号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com E-mail lxaph@sh163.net

网上书店 www.lixinbook.com Tel: (021) 64411071

经 销 各地新华书店

---

印 刷 上海申松立信印刷厂

开 本 787毫米×960毫米 1/16

印 张 24.5

字 数 454千字

版 次 2008年6月第1版

印 次 2008年6月第1次

印 数 1—3 000

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 2069 - 0/F · 1822

定 价 38.00元

---

如有印订差错,请与本社联系调换

# 前 言

随着我国会计国际化进程的推进,我国企业会计准则不断完善,2006年2月15日,财政部发布《企业会计准则》,包括1项基本准则和38项具体准则,基本形成我国会计准则体系。并于2006年10月30日正式发布《企业会计准则——应用指南》,比较详细地规范了会计科目和主要账务处理。为配合我国会计准则的修订和发布,并进一步规范会计学教材体系和内容,我们总结编写教材的经验,结合教学过程中遇到的问题,重新撰写了《初级财务会计》一书,本教材有以下几个特点。

1. 紧密结合《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)、《企业会计准则》、《财务会计报告条例》和会计信息化的发展,吸收了近几年会计研究的新成果,体系科学、规范,内容新颖和实用。

2. 本书将会计的基本理论、基本知识和基本技能紧密结合起来,力求全面、通俗、易懂。有利于读者掌握、了解新知识、新信息,有利于培养学习能力、实践能力。

本书主要是为高等院校经济管理类本科专业《会计学基础》、《初级会计学》、《初级财务会计》等课程而编写的教材,也可作为会计人员培训教材或广大财会人员、经济管理干部业务学习用书。

本书的编写受到了黄昌勇教授的指导,并且他在本书的编写过程中做了大量的工作;胡杨赞和钟希余等参加了提纲的讨论和部分章节的编写工作。在此谨致衷心的感谢!本书曾受到湘潭大学《会计学》精品课程、湘潭大学会计学重点专业的经费资助。

书中不当之处,敬请批评指正。

主编 周 密 黄 冰

# 目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的概念	7
第三节 会计前提	12
第四节 会计原则	18
第五节 会计核算方法	28
复习思考题	30
练习题	31
第二章 设置会计科目与账户	33
第一节 会计对象与要素	33
第二节 会计等式	45
第三节 会计科目	54
第四节 会计账户	59
复习思考题	65
练习题	65
第三章 复式记账	72
第一节 复式记账原理	72
第二节 借贷复式记账法	73
复习思考题	89
练习题	89
第四章 企业基本经济业务核算	91
第一节 筹资业务核算	92
第二节 购买过程核算	96
第三节 生产过程核算	102

第四节 销售过程核算	108
第五节 长期资产核算	113
第六节 财务成果核算	117
第七节 资金退出核算	130
复习思考题	133
练习题	134
<b>第五章 账户分类</b>	<b>144</b>
第一节 账户按经济内容的分类	144
第二节 账户按用途和结构的分类	147
复习思考题	165
练习题	166
<b>第六章 会计凭证</b>	<b>168</b>
第一节 会计凭证的意义和种类	168
第二节 原始凭证	170
第三节 记账凭证	174
第四节 会计凭证的传递	184
复习思考题	186
练习题	186
<b>第七章 会计账簿</b>	<b>188</b>
第一节 会计账簿的意义和种类	188
第二节 会计账簿的设置	192
第三节 会计账簿的启用、登记和保管	201
第四节 对账和结账	214
复习思考题	219
练习题	219
<b>第八章 财产清查</b>	<b>223</b>
第一节 财产清查的概念和种类	223
第二节 财产清查的方法	226
第三节 财产清查结果的处理	234
复习思考题	240

---

练习题	240
<b>第九章 财务会计报告</b>	243
第一节 财务会计报告概述	243
第二节 资产负债表	248
第三节 利润表	263
第四节 现金流量表	266
第五节 附表与附注	276
复习思考题	285
练习题	286
<b>第十章 会计核算形式</b>	292
第一节 会计核算形式概述	292
第二节 记账凭证核算形式	295
第三节 日记总账核算形式	297
第四节 科目汇总表核算形式	300
第五节 汇总记账凭证核算形式	304
第六节 凭单日记账核算形式	312
第七节 多栏式日记账核算形式	316
复习思考题	322
练习题	322
<b>第十一章 会计工作组织</b>	326
第一节 组织会计工作的意义	326
第二节 会计机构和会计人员	327
第三节 会计法规制度	330
第四节 会计职业道德	332
第五节 会计档案	335
复习思考题	339
<b>附录一 记账凭证核算形式举例</b>	340
<b>附录二 科目汇总表核算形式举例</b>	355
<b>附录三 汇总记账凭证核算形式举例</b>	366



# 第一章 总 论

物质资料的生产始终是人类社会存在和发展的基础,用尽量少的劳动创造尽量多的财富是生产发展的客观要求,人类总是在追求生产力的无限扩展。因此,人们很早以前就关注物质生产的数量方面,关注劳动所得与劳动所费,而“会计”则是这一关注的最佳形式。

会计是客观存在的一种社会现象,是社会中的一个重要行业,从业人数庞大。会计这个概念显然来源于人们长期的会计实践,是会计实践的抽象与概括,也是会计实践规律的知识体系。本章主要介绍会计的产生与发展、会计概念、会计职能、会计前提、会计原则和会计方法。

## 第一节 会计的产生与发展

会计萌芽于文明的远古时代。到原始社会末期,产品有了剩余,为记录剩余产品,“会计”随之产生。而后在社会经济活动的发展和经济组织的演进过程中,会计又得以在不同的文明社会中发展。因此,会计是社会生产发展到一定阶段的产物。在会计发展的历史长河中,主要经历了以下三个阶段。

### 一、古代会计阶段

古代会计,从时间上说,就是从旧石器时代的中、晚期(距今约十万至二三十万年)到封建社会末期这一漫长时期。这一时期的会计发展,从会计运用的技术方法看,主要涉及原始计量记录法、单式簿记法和初创时期的复式簿记法等。

值得说明的是,从旧石器时代到新石器时代这一历史进程中最原始的记录,如我国古代的“结绳记事”和“刻木记事”,外国古代的“刻石记事”等,从严格意义上讲并不是一种单纯的会计行为和会计方法,而是一种与数学、统计学以及其他学科有关的综合性的行为和方法。著名会计学家利特尔顿就认为,会计就数字属性而言与统计学是相同的。因此,严格独立意义上的会计特征是到奴隶社会的繁荣时期才表现出来。

古代会计有两种主要形式:一是官厅会计;二是庄园会计。据史料记载,我国

早在西周时期就有了为王朝服务的官厅会计。会计在当时的含义是：“……既有日常的零星核算，又有岁终的总合核算，通过日积月累到岁终的核算以达到正确考核王朝财政经济收支的目的。”<sup>①</sup>官厅会计在国外历史也很长久，如马克思在《资本论》中指出：“原始的印度公社里，有一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项。”而庄园会计则出现在处于封建社会的欧洲。当时，各个封建主逐渐把各自的封地变为世袭领地，从而不同程度地出现了马克思所说的“硬化了的私有财产”。由于每个庄园都基本拥有农场和小手工作坊，一般能自给自足，作为庄园主的公爵和伯爵不可能管理庄园的一切事务，于是出现了委托代理关系，受托人因此承担了相应的责任。为了能及时解除自己所承担的这一责任，受托人需要定期向庄园主报告庄园的管理情况，这就产生了庄园会计。

## 二、近代会计阶段

从时间跨度而言，近代会计的标志一般认为应从 1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利著《算术·几何·比与比例概要》一书公开出版开始，直至 20 世纪 40 年代末。

随着商品经济在一些国家的发展，使得凝结在商品中的一般人类劳动量转化为商品的价值，货币形态最终成为商品价值的最高形式，从而促进了古代会计向近代会计的发展。同古代会计相比，近代会计的主要特点是：充分应用货币形式作为计量、记录与报告的重要手段；会计记录采取了科学的复式记账法，反映资金运动的来龙去脉，从而形成了一个严密的账户体系。

近代会计有两个重要的里程碑。第一个里程碑是《算术·几何·比与比例概要》的出版。13 世纪后，世界商业中心由东方转到以意大利为中心的欧洲。威尼斯、佛罗伦萨、热那亚等城市成为商业贸易的集散地，经济十分发达。日益发展的商业（以合伙的组织形式为主）和金融业要求不断改进和提高原来的复式记账方法（复式记账技术首先来自银行的存款转账业务）。经过 200 多年的民间流传，被誉为“现代会计之父”的意大利数学家卢卡·帕乔利于 1494 年出版了《算术·几何·比与比例概要》一书，该书系统地介绍了至 15 世纪末威尼斯先进的复式记账法，并给予了理论上的阐述。从此，复式簿记方法才在欧洲和全世界推广，开创了近代会计的历史，是会计发展史上公认的第一个里程碑。

第二个里程碑是英国爱丁堡会计师公会的成立。18 世纪末至 20 世纪初，资本主义国家兴起产业革命，生产社会化程度提高，股份制公司相继涌现，所有权和经营权分离，会计上出现并形成了从填制凭证、登记账簿到编制报表的整个核算组

<sup>①</sup> 郭道扬：《会计史教程》，中国财政经济出版社 1999 年版。

织程序的循环理论和实务。会计在记账、算账的基础上,还要求查账、评估资产、审查财务会计报表,由内部监督发展到需要接受外部监督。因此,1854年世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会的成立,被会计学家认为是会计发展史上的第二个里程碑。

在近代会计发展史上还要特别提到,第一次世界大战以后,美国取代了英国的经济地位,因而会计学的发展中心也由英国转移到美国。1930年,美国第一次讨论了会计准则,将会计实践上升到理论,再用来指导实践。这一时期,会计理论上的发展主要体现在以下几个方面。

#### (一) 会计学基础理论的创立

早期会计思想的启蒙者及会计理论的开拓者,已在19世纪簿记学原理的基础上,创立了属于会计学基础方面的理论。同时,他们从管理方面来研究会计方面的问题,并论证了会计在经济管理工作中的作用。在20世纪二三十年代,一些学者又进一步扩大了会计基础理论的研究范围,并着重围绕资产负债表理论与实务的结合展开研究,从而确立了会计学原理的基本框架。

#### (二) 成本会计理论的创立

20世纪以前的成本会计一直停留在对产品成本的计算与考核方面,在20世纪初,围绕完善“工厂制度”,开始着重从核算与控制的结合方面研究成本问题。自美国工程师泰罗出版其名著《科学管理原理》之后,诸如“标准成本”、“差异分析”及“预算控制”之类的概念和方法便被引进到会计体系中,随之形成较为科学的“成本制度”及其“成本控制系统”。在20世纪40年代,美国著名的会计学者凯斯特·裴登与芬尼等所著《成本会计》成为公认的经典著作。

#### (三) 管理会计的产生及其基础理论的建立

管理会计的产生是工业经济与公司制发展到一定阶段的必然结果,也是公司领导明确地把会计纳入企业内部管理体系的集中体现。随着对加强企业内部日常经营管理需求的日益提高,现代会计逐步分化为财务会计和管理会计两个分支。财务会计是在市场经济下,建立在企业或其他主体范围内的,旨在向企业或其他主体外部提供以财务信息为主的一个经济信息系统。它以传统会计为主要内容,接受“公认会计原则”的约束,定期编制会计报表。管理会计主要是通过一系列专门方法对财务会计所提供的资料及其他有关资料进行整理计算、对比和分析,使企业各级管理人员能据此对日常发生的一切经济活动进行规划与控制,并帮助企业领导作出各种专门决策的一整套信息处理系统。由于财务会计的服务对象主要是企业外部,也就是与企业有各种经济利害关系的团体和个人,因此财务会计有时也被称为“外部会计”。而管理会计的服务对象主要是企业内部,侧重于帮助各级管理人员预测经济前景,确定最后的经营和投资方案;分析差异、控制成本;划清企业内

部的经济责任,并在评价和考核业绩的基础上奖优罚劣,为谋求企业价值最大化这一目标而努力,故有时也将管理会计称为“内部会计”。

#### (四) 审计基本理论的创立

在 19 世纪 70 年代以前,对审计问题的研究同簿记学一样,主要放在有关实务操作程序、技术处理与方法运用方面,而在 19 世纪的后 30 年间,随着股份公司的发展,德国和英国的会计学者、会计师及律师,开始展开对审计基本理论的研究。在 20 世纪初,美国会计学者在审计基本理论方面后来居上,他们在吸取英国与德国的审计理论成果的基础上,又根据本国实际进行了创新发展。

### 三、现代会计阶段

20 世纪是科学与社会经济迅速发展变化的世纪。20 世纪中期,会计开始从“传统会计”进入“现代会计”阶段。现代会计的形成,主要可以概括为以下几个方面。

#### (一) 财务会计规范的创建

发生于 20 世纪 30 年代的经济大危机,使人们真正认识到财务会计规范的重要性。在对这场危机进行反思的过程中,美国政府的证券管理机关、美国会计师协会、会计师及会计教育工作者、会计研究者认识到:公司财务会计信息失真与财务管理混乱、股市失控与会计公司审计失职是造成经济危机的具体原因。于是在政府证券管理机关的组织领导与美国会计师协会的参与之下,一方面,制定《证券法》和《证券交易法》,并由美国政府分别于 1933 年和 1934 年发布;另一方面,通过美国会计师协会授权它所建立的特别委员会对财务会计规范展开研究,从此开始了财务会计准则的系统研究、制定与发布工作。1932 年发布了题为《基本会计准则》的研究报告,这一报告的发布,使美国会计进入一个崭新阶段——根据会计实务的处理规律制定准则的阶段。财务会计准则体系的形成不仅奠定了现代会计法体制体系的基础,而且奠定了现代会计理论体系的基础。

#### (二) 现代财务会计、管理会计的形成及现代审计的建立

进入 20 世纪 50 年代后,在会计规范变迁的基础上,逐步实现了由传统财务会计向现代财务会计的转变、由传统管理会计向现代管理会计的转变。两个转变的完成及管理会计在公司管理中的实际运用和它在管理中功能作用的发挥,最终使现代会计的全新面貌显示出来。作为现代会计的重要组成部分的现代审计,也是在 20 世纪 50 年代由传统审计转变而来的。现代审计与现代会计的有机结合,不仅奠定了现代会计进一步发展的基础,而且也奠定了审计学这一分支学科进一步发展的基础。

#### (三) 宏观会计的建立与多种专业会计的产生

20 世纪是科学和经济迅速发展的时期。进入 20 世纪 50 年代以后,学科的交

又、综合已成为势不可挡的潮流。现代会计先后受到行为科学、系统论、信息论、控制论、决策论、宏观经济理论以及计算机科学等的影响,一方面由微观会计向宏观领域扩展,导致宏观会计的产生;另一方面由于微观经济管理领域的渗透和融合,又导致多种专业化会计的产生。这样,现代会计不仅向全方位发展,而且也朝边缘学科方向发展。

#### (四) 计算机会计系统的建立

20世纪40年代计算机的发明及20世纪70年代计算机在商业领域的广泛运用,使会计手段发生了根本性转变,会计由手工到电算化变化。进入20世纪90年代以后,互联网的出现及广泛运用,使会计信息的加工及传播方式发生了根本性的变化,会计又由电算化向信息化发展。因此,会计经历了由单项会计事项处理到会计综合实务事项处理的阶段,而后又经历了由计算机会计信息系统到计算机会计管理系统的阶段。

#### (五) 会计国际协调格局的形成及国际会计新学科的产生

随着20世纪50年代至80年代在世界范围内市场、金融、投资、生产乃至消费的国际化程度日益加强,会计逐步成为国际经济事务中至关重要的组成部分,国际会计的协调工作及其研究逐步展开,形成了国际会计协调的格局。国际会计协调既开辟了现代会计在未来发展的新领域,为国际会计这一新学科的产生和发展创造了条件,又建立了跨越国界的会计工作,促进了不同国家的会计交流,把会计的作用不断扩大到国际范围,从而使现代会计的未来发展适应经济全球化发展的要求。

## 四、中国会计简史

作为四大文明古国之一的中国,在会计的发展过程中,其勤劳、智慧的人民也作出了不朽的贡献。

### (一) 会计的起源与发展

根据文献记载和考证,我国早在原始社会末期,就出现了简单的原始计量、记录行为。3000年前的周朝已设有“司会”、“大宰”等官职,掌管朝廷钱物赋税。从春秋战国到秦代,出现了“籍书”和“簿书”之类的账册,用“入”、“出”作为主要记录符号来反映各种经济出入事项。到唐朝“账簿”两字已经连用,报表和账簿已普遍使用纸张。我国的收付记账法,记账所用的数码字、计量单位都在此时传入日本,为日本官方和民间广泛采用。到宋、元两代,会计方法又有了新的进展,会计账簿已有了序时账和总分类账的区别,特别是创建和运用了“四柱结算法”。当时封建官厅办理钱粮报销和移交手续时所造的表册叫“四柱清册”。所谓四柱,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收

入”、“本期付出”、“期末结存”。四柱之间的平衡关系,可用会计方程式表示为“旧管+新收-开除=实在”。四柱结算法后来在民间也逐步被推广运用,为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。到明、清两代,会计核算方法又有所发展。明朝统一了账簿形式,账页分收入、支出两部分,上收下支,这种形式一直为中式簿记所沿用。明末清初,为了适应商业和手工业迅速发展的需要,在四柱结算法基础上,又出现了一种比较完善的会计核算方法,称为“龙门账”。“龙门账”就是把全部账目分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,用“进一缴”和“存一该”双轨核算盈亏,并编制“进缴表”和“存该表”。当“进一缴=存一该”时,称为“合龙门”。“龙门账”中的“进缴表”、“存该表”分别与现代会计的“利润表”、“资产负债表”的意义和作用相似。“龙门账”的创建,为复式记账原理的运用作出了重大贡献。清代以后,我国资本主义经济关系逐渐发展,产生了“天地合账”,一切账次都要在“天方”、“地方”各记一笔,以反映同一账次的来龙去脉,所记金额必须相等,称为“天地合”。

## (二) 新中国建立后的会计发展和改革

新中国成立后,逐渐建立了社会主义的会计理论和会计方法体系,并创立了一套适应不同经济管理体制需要的财务会计制度体系。建国之初,我国会计虽然全盘照搬苏联模式,但基本上还是适应了当时经济恢复和发展的需要。1958年的“大跃进”,对会计工作进行改革,不适当地推行“无账会计”,使会计工作出现混乱。1962年开始贯彻“调整、巩固、充实、提高”的八字方针,会计工作也得到恢复。1963年1月30日,国务院发布《会计人员职权试行条例》,对加强会计监督、维护财经纪律、促进国民经济发展起了很大作用。“文化大革命”期间会计工作遭到严重破坏,直至中国共产党十一届中央委员会第三次全体会议粉碎了“四人帮”后,会计工作才得以恢复,并出现了以提高经济效益为中心的会计工作,充分发挥了会计核算和管理的作用。1985年1月21日,第六届全国人大常委会第九次会议通过并于1985年5月1日起施行的《中华人民共和国会计法》,标志着我国的会计工作走上了法治的轨道。在建设有中国特色社会主义理论的指导下,我国制定发布了一系列会计法规政策,使会计改革得以深化。例如,1990年12月31日,国务院发布的《总会计师条例》,特别是1992年11月30日,财政部发布的《企业会计准则》和《企业财务通则》,以及之后制定的行业会计制度,开创了我国特有的“两则”、“两制”局面,使会计工作更好地适应了市场经济的需要。然而随着时间的推移,经济形势的不断变化与发展,原有的制度已不能适应我国多种经济成分并存和我国企业多元化经营的情况,会计工作亟待改革。因此,1999年10月31日第九届全国人大常委会第十二次会议对《会计法》进行了第二次修订(第一次修订时间为1993年12月),使会计工作和会计理论建设进入新的阶段。与新的《会计法》相配套,2000年6月,国务院发布了《企业财务会计报告条例》,2000年12月发布了统

一的《企业会计制度》，2001年11月制定了《金融企业会计制度》，2004年又发布了《小企业会计制度》。在基本会计准则基础上，财政部从1997年开始陆续颁发具体会计准则，至2006年为止已颁发或修改颁发1项基本准则和38项具体准则，初步形成会计准则体系。我们不难发现，20世纪90年代至今是我国会计改革的高潮期，通过国际会计协调，中国会计已逐步走向世界，同时又有着自己的特色。

## 第二节 会计的概念

任何科学都有一些专门的范畴、概念和方法，并形成一套完整的理论，用以指导实践。会计学也不例外，其中最重要、也是最基本的概念就是“会计”，如果不在“什么是会计”的问题上取得一致或比较一致的认识，就无法进一步讨论会计的其他方面。

会计是一门古老而又年轻的科学。在回答什么是会计这个问题上，迄今为止，认识尚未一致。通常人们把会计理解为一种算账、记账、报账和用账的工作，这有一定道理。但它没有回答会计所算、记、报、用的是“什么”账，即没有回答会计的本质。

### 一、会计的涵义

任何概念都是人类思维的产物，“具有丰富的内涵和外延”<sup>①</sup>。广义的会计包括财务会计、管理会计和审计；狭义的会计仅指财务会计。关于会计的定义，不同学者给它界定不同的涵义，归纳起来主要有以下几种观点。

#### （一）工具论

工具论强调会计的作用，认为会计是一种文字与数字相结合，为管理提供信息的应用技术，或者说会计是一种处理数据的技术方法。持这种观点的学派将会计的本质归纳为管理经济活动的一种工具、方法或提供财务经济信息的一种规则与方法。如《新大英百科全书》将会计看作“一种记录、分类和汇总一个企业交易并解释其结果的技术”。苏联会计学家马卡夫和别洛乌索夫在他们合著的《会计核算原理》一书中认为，会计核算是在完成国民经济计划的各个部门中反映和监督经济活动的方法。日本著名会计学家黑泽清对会计本质的看法是“在企业中用货币计算来控制（捕捉）资本循环的手段”。

“工具论”观点在20世纪五六十年代的苏联、东欧社会主义国家和中国较为流行，现在已被大多数会计学者认为有一定的片面性。

<sup>①</sup> 吴岱明：《科学研究的方法学》，湖南人民出版社1987年版，第287页。

## （二）信息论

“信息论”是把会计的本质理解为一个经济信息系统。会计信息系统是指在企业或其他组织范围内，旨在反映和控制各种企业或组织的经济活动，而由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成的，由会计人员加以管理，用以处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体。

“信息论”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》中指出“会计是一种特殊门类的信息服务”，“会计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。70 年代以来，将会计的本质定义为“一个经济信息系统”的观点，在许多会计著作中流行，如由 S·D·戴维森主编的《现代会计手册》（1977 年版）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方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”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。他在 1980 年《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点。我国持会计信息系统论观点的学者还有葛家澍、裘宗舜教授等。

## （三）活动论

“活动论”认为会计的本质是一种管理活动，它继承了工具论的合理内核，吸取了最新的管理科学思想，从而成为当前国际国内会计学界具有影响的观点。

将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”概念，在西方管理活动学派中早已存在。“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；美国卢瑟·古利克则把会计管理列为管理化的功能之一；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。我国最早提倡活动论的是杨纪琬、阎达五教授，他们在 20 世纪 80 年代提出并逐渐形成了“会计是一种管理活动”的理论体系。

## （四）控制论

“控制论”强调会计的本质是一个控制系统。它是当前继会计信息论和活动论之后我国会计学界的一个新兴观点。“控制论”认为，现代会计相对于传统会计更侧重于对企业的决策与控制，现代会计之所以发展成为一个控制系统，是现代商品（市场）经济发展的必然结果。

控制论的倡导者有杨时展、郭道扬教授等。杨时展教授认为，“现代会计是一种以认定受托责任为目的，以决策为手段，对一个实体的经济事项按货币计量及公认会计原则与标准，进行分类、记录、汇总、传达的控制系统。”郭道扬教授从会计史学研究出发，综观世界经济发展的历史与现状，提出宏观会计控制的思想。他认



为,现代会计是现代经济控制中的重要组成部分,是信息社会中实现对经济信息优化计量及有效利用,以期实现控制目标的关键性工作。

### (五) 综合论

综上所述,单从任何一个角度来定义会计,都很难避免片面性,应该主要抓住会计的社会和物质两大属性,综合定义会计。我们对会计涵义所作的综合性界定是:会计以货币为主要计量单位,利用专门的方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动进行完整、连续、系统的反映和监督,旨在提供经济信息和提高经济效益的一项管理活动,是经济管理的重要组成部分。

## 二、会计的职能

会计职能是指会计作为一种经济管理活动所固有的功能。关于会计的职能问题在会计学界尚是一个有争议的问题。我们认为会计的职能是在会计的产生与发展的历史过程中逐步形成的,它是会计在客观上具备的管理经济的能力或潜力。会计的职能分为基本职能和服务职能两部分。会计的基本职能是会计产生一开始就具有并贯穿其发展过程始终的职能;服务职能是随着会计的发展,通过内涵细化和外延扩大而产生的职能。会计的基本职能是反映和监督,会计的服务职能主要是分析、预测和决策。

### (一) 反映职能

会计的反映职能也称核算职能,是会计与生俱来的基本职能之一,它是指会计利用自身的特有方法,将复杂的经济活动进行归集、整理和分析,形成一系列有效的数据,为管理经济提供信息。它包含反映形式、反映过程和反映内容三层涵义。

会计的反映形式主要是价值形式,运用货币价值量反映各单位的经济活动,为经济管理提供信息。人类社会发展到今天,只有价值量数据才具有高度的综合性,实物量和劳动量数据均缺乏这种综合性,因而货币就成为实现会计反映职能的主要反映形式。

会计的反映过程包括事中和事后的反映,即贯穿于经济活动开始以后的全过程。事中反映是通过核算和监督相结合的方法,对日常经济活动进行调控,使其按计划或预期的目标进行;事后反映是通过算账和报账,提供能综合反映经济活动现状和结果的核算指标。

会计的反映内容取决于它的核算内容,会计对实际发生的经济活动进行核算,要以凭证为依据,进行完整、连续、系统的记录,以便全面反映经济活动状况,考核经济效益,提供完整、及时、准确的核算资料。核算是会计最基本的特征,它通过记账、算账、报账等方法连续、系统、准确地反映产品价值的形成过程,总括地反映生产经营状况和成果,为会计监督、控制、决策等提供基本资料。可以说,没有核算,