



现代经济与管理类规划教材

会计基础教程

许拯声 徐佳 主编



清华大学出版社 · 北京交通大学出版社



现代经济与管理类规划教材

会计基础教程

许拯声 徐 佳 主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书阐述会计学的基本理论、基本方法和基本技能。在章节安排上,既考虑到会计工作的实际流程,又兼顾学生的认知规律。本书以基础会计的基本理论、基本操作技能为学习内容,突出对学生基本会计操作技术和能力的培养,同时,最后一章又通过一个完整案例将学生所掌握的技能融会贯通,进一步提高其动手能力。既与基础会计理论教学过程相结合,又以真实的会计核算资料进行会计业务实操,这是本书的最大特色。同时,本书分层次习题,既能巩固每一章所学知识,也为想参加会计从业资格证考试的人员提供了大量的练习。

本书依据最新会计准则编写,并配有大量的案例及习题,既适合高等院校会计专业及相关专业的学生使用,也可作为经济管理人士的参考用书。

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

会计基础教程 / 许拯声, 徐佳主编. — 北京: 清华大学出版社; 北京交通大学出版社, 2010. 1

(现代经济与管理类规划教材)

ISBN 978-7-81123-860-0

I. ① 会… II. ① 许… ② 徐… III. ① 会计学-高等学校-教材 IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 220878 号

责任编辑: 吴嫦娥 特邀编辑: 张德兰

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969 <http://www.tup.com.cn>
北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414 <http://press.bjtu.edu.cn>

印刷者: 北京东光印刷厂

经 销: 全国新华书店

开 本: 185×230 印张: 18.25 字数: 409 千字

版 次: 2010 年 2 月第 1 版 2010 年 2 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-81123-860-0/F·565

印 数: 1~4 000 册 定价: 29.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监局反映。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

基础会计学不仅是会计专业的基础核心课程，也是经济管理专业的基础课程。对于会计专业的学生来说，基础会计作为专业的先驱课程，直接影响到后续专业课程的学习效果；同时，对于非会计专业学生来说，他们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。因此，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。

随着 2006 年财政部新会计准则的颁布，我国会计国际化的步伐进一步加快，对会计知识和内容的更新、丰富是编写本教材的出发点，也是提高学生理论和实际操作水平的关键。所以，本教材根据新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和方法，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、基本方法和基本程序。新会计准则体系的发布实施，是贯彻《中华人民共和国会计法》、规范我国企业的财务会计报告、保证会计信息更加符合实际需要的重要措施。这对提高我国企业会计核算和管理水平，实现我国企业会计核算与国际惯例的一致，都具有重要的意义。

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，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及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。

该教材在内容、体系和体例等方面具有以下特点。

1. 内容新颖

在内容处理上，本书遵循理论够用适度、强化技能实训的原则，力求做到“学习的重点在于做”的要求。在理论方面，充分体现本书的基础特色，努力吸取我国会计界的最新研究成果。全书对基础会计成型的基本理论进行了详细介绍；对会计假设和一般原则做了选择性的介绍；对会计核算方法和操作技术进行了重点介绍；详细介绍了会计的概念、特征、会计对象、会计要素、会计等式、借贷记账原理及平衡登记原理等会计基本理论；重点介绍了会计核算的基本方法和基本操作技术。在会计核算诸多方法中，强化对原始凭证的认识、填制及运用技术实训，不仅增加常用原始凭证的填制等内容，而且在业务举例中大量运用原始凭证。在全书的最后一章还安排会计核算案例的内容，对会计的基本核算方法和企业的典型经济业务核算进行实训。希望通过本书的学习，能达到运用会计核算方法处理企业基本会计事项的目的。一方面，掌握基本的会计核算方法和操作技术；另一方面，掌握企业从筹集

资金开始,经过供应过程、生产过程和销售过程,最后到财务成果形成与分配各基本业务环节的会计核算,为学习和理解后续专业课程打下坚实的基础。

2. 教材体系有特色

和其他基础会计教材比较,编者对本书的体系做了调整。本书共10章,内容(按章序)包括概论、设置账户、复式记账、会计凭证、主要经济业务核算实例、会计账簿、会计循环与账务处理程序、财产清查、会计报表和会计核算案例。从中可以看出,成本计算和账户分类没有单独设章,而是将成本计算结合到主要经济业务实例中介绍,将账户分类结合到设置账户中介绍,并增设了会计核算案例一章。这样做,突出了本书由“理论型”向“实践型”转变的特征,并将会计凭证这一章提到主要经济业务核算实例之前。这样的调整有两个原因。一是因为设置账户、复式记账和会计凭证三个会计核算方法所实现的作用具有阶段性,即将企业发生的经济业务,运用会计专门方法记录、整理为记账依据的过程。后续的会计核算方法都是以会计凭证为依据来实现的。二是因为将会计凭证调整到主要经济业务核算实例之前,有利于在阐述主要经济业务核算实例时,将会计凭证运用其中,把叙述经济业务内容变成用原始凭证反映经济业务内容,把编制会计分录变成填制记账凭证。这样,既阐述了主要经济业务的核算,又实践了会计凭证,使教材更贴近实际,更适合会计“学习的重点在于做”的特点。

3. 体例创新

为了便于学习和教学,在每章正文前设有“教学目的与要求”,每章的正文后设有“本章小结”和“课外阅读与案例”;为了适应培养实际操作能力的需要,在各章的正文后设有“分层次练习”;在最后一章安排了会计核算案例。

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,并诚挚地感谢责任编辑吴嫦娥一丝不苟的工作态度。

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

编 者

2010年1月

第1章 概论	(1)
1.1 会计的产生及发展	(1)
1.1.1 会计产生发展的原因	(1)
1.1.2 会计的发展史	(2)
1.2 会计的基本概念	(5)
1.2.1 会计的含义	(5)
1.2.2 会计的职能	(6)
1.2.3 会计的目标	(6)
1.2.4 会计的对象	(8)
1.3 会计要素及会计等式	(9)
1.3.1 会计要素	(9)
1.3.2 会计等式	(12)
1.4 会计的基本假设与会计信息质量要求	(15)
1.4.1 会计假设	(15)
1.4.2 会计核算信息质量要求	(18)
1.5 会计核算的具体内容与一般要求	(22)
1.5.1 会计核算的具体内容	(22)
1.5.2 会计核算的一般要求	(22)
本章总结	(25)
课外阅读及案例	(26)
分层次练习	(27)
第2章 会计科目、会计账户和复式记账	(38)
2.1 会计科目	(38)
2.1.1 会计科目的概念	(38)
2.1.2 设置会计科目的原则	(39)
2.1.3 会计科目的内容和级别	(40)
2.2 账户	(42)
2.2.1 会计账户的概念	(42)

2.2.2	账户的结构和内容	(42)
2.2.3	总分类账和明细分类账	(44)
2.2.4	账户运用举例	(44)
2.2.5	借贷记账法	(45)
	本章总结	(58)
	课外阅读及案例	(59)
	分层次练习	(60)
第3章	会计凭证	(65)
3.1	会计凭证概述	(65)
3.1.1	会计凭证的概念	(65)
3.1.2	会计凭证的作用	(65)
3.1.3	会计凭证的种类	(66)
3.2	原始凭证	(66)
3.2.1	原始凭证的基本内容	(66)
3.2.2	原始凭证的种类	(67)
3.2.3	原始凭证的填制	(70)
3.2.4	原始凭证的审核	(72)
3.3	记账凭证	(73)
3.3.1	记账凭证的基本内容	(73)
3.3.2	记账凭证的种类	(73)
3.3.3	记账凭证的填制	(77)
3.3.4	记账凭证的审核	(81)
3.4	会计凭证的传递与保管	(82)
3.4.1	会计凭证的传递	(82)
3.4.2	会计凭证的保管	(83)
	本章总结	(84)
	课外阅读及案例	(84)
	分层次练习	(87)
第4章	工业企业一般经济业务核算	(91)
4.1	资金筹集业务的核算	(92)
4.1.1	吸收投资业务	(92)
4.1.2	借款业务的核算	(94)
4.2	材料采购业务的核算	(98)
4.2.1	材料采购业务	(98)
4.2.2	固定资产购建业务	(102)

4.3	生产过程业务的核算	(103)
4.4	产品销售业务的核算	(109)
4.5	其他经济活动的核算	(114)
4.6	利润的形成与分配业务的核算	(119)
	本章总结	(126)
	分层次练习	(126)
第5章	会计账簿	(132)
5.1	会计账簿概述	(132)
5.1.1	会计账簿的意义	(132)
5.1.2	会计账簿的分类	(133)
5.2	会计账簿的设置和登记	(135)
5.2.1	会计账簿的基本内容	(135)
5.2.2	会计账簿的启用	(135)
5.2.3	会计账簿的设置原则	(136)
5.2.4	日记账的设置和登记	(136)
5.2.5	分类账的设置和登记	(138)
5.3	记账规则与错账更正	(141)
5.3.1	记账规则	(141)
5.3.2	错账更正	(142)
5.4	对账和结账	(144)
5.4.1	对账	(144)
5.4.2	结账	(145)
5.5	会计账簿的更换和保管	(147)
5.5.1	会计账簿的更换	(147)
5.5.2	会计账簿的保管	(147)
	本章总结	(148)
	分层次练习	(149)
第6章	账务处理程序	(153)
6.1	账务处理程序概述	(153)
6.1.1	账务处理程序的意义	(153)
6.1.2	账务处理程序的种类	(154)
6.1.3	账务处理程序的要求	(154)
6.2	记账凭证账务处理程序	(154)
6.2.1	记账凭证账务处理程序的设计要求	(154)
6.2.2	记账凭证账务处理程序的基本内容	(155)

6.2.3	记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(155)
6.3	汇总记账凭证账务处理程序	(155)
6.3.1	汇总记账凭证账务处理程序的设计要求	(155)
6.3.2	汇总记账凭证及其编制方法	(156)
6.3.3	汇总记账凭证账务处理程序的基本内容	(157)
6.3.4	汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(158)
6.4	科目汇总表账务处理程序	(158)
6.4.1	科目汇总表账务处理程序的设计要求	(158)
6.4.2	科目汇总表的填制方法	(159)
6.4.3	科目汇总表账务处理程序的基本内容	(159)
6.4.4	科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用范围	(160)
6.5	日记总账账务处理程序	(160)
6.5.1	日记总账账务处理程序的设计要求	(160)
6.5.2	日记总账的填制方法	(160)
6.5.3	日记总账账务处理程序的基本内容	(161)
6.5.4	日记总账账务处理程序的优缺点及适用范围	(162)
6.6	多栏式日记账账务处理程序	(162)
6.6.1	多栏式日记账账务处理程序的设计要求	(162)
6.6.2	多栏式现金、银行存款日记账的填制方法	(162)
6.6.3	多栏式日记账账务处理程序的基本内容	(163)
6.6.4	多栏式日记账账务处理程序的优缺点及适用范围	(163)
6.7	通用日记账账务处理程序	(163)
6.7.1	通用日记账账务处理程序的设计要求	(163)
6.7.2	通用日记账账务处理程序的基本内容	(164)
6.7.3	通用日记账账务处理程序的优缺点及适用范围	(164)
	本章总结	(165)
	分层次练习	(165)
第7章	财产清查	(169)
7.1	财产清查的意义和种类	(169)
7.1.1	财产清查的意义	(169)
7.1.2	财产清查的种类	(170)
7.2	财产清查的方法	(171)
7.2.1	财产清查的准备工作	(171)
7.2.2	财产清查的方法	(171)
7.3	财产清查结果的处理	(174)

7.3.1	财产清查结果的处理	(174)
7.3.2	财产清查结果的处理举例	(175)
	本章总结	(177)
	分层次练习	(177)
第8章	财务会计报告	(182)
8.1	会计报表的作用、种类和编制要求	(182)
8.1.1	会计报表的作用	(182)
8.1.2	会计报表的种类	(183)
8.1.3	会计报表的编制要求	(185)
8.2	资产负债表	(186)
8.2.1	资产负债表的作用	(186)
8.2.2	资产负债表的结构	(186)
8.2.3	资产负债表的编制方法	(188)
8.3	利润表	(195)
8.3.1	利润表的作用	(195)
8.3.2	利润表的结构	(195)
8.3.3	利润表的编制方法	(197)
8.3.4	利润表编制方法举例	(199)
8.4	现金流量表	(200)
8.4.1	现金及现金流量表的定义	(200)
8.4.2	现金流量表的结构	(201)
8.4.3	现金流量表的编制	(204)
	本章总结	(206)
	分层次练习	(207)
第9章	会计档案	(214)
9.1	会计档案的概念和内容	(214)
9.1.1	会计档案的概念	(214)
9.1.2	会计档案的内容	(214)
9.2	会计档案的装订	(215)
9.2.1	会计档案的整理立卷	(215)
9.2.2	会计档案的装订	(215)
9.3	会计档案的保管	(217)
9.3.1	会计档案的保管	(217)
9.3.2	会计档案的保管期限	(217)
9.4	会计档案的查阅与销毁	(218)

9.4.1 会计档案的查阅	(218)
9.4.2 会计档案的销毁	(218)
9.5 会计电算化系统会计档案管理	(219)
9.5.1 数据资料管理与保密	(219)
9.5.2 数据备份管理	(220)
9.5.3 会计档案管理	(220)
本章总结	(220)
课外阅读及案例	(221)
分层次练习	(225)
第10章 综合实训	(227)
10.1 基础资料	(227)
10.2 会计相关资料	(229)
10.3 实验要求	(277)
参考文献	(279)

第 1 章

概 论

本章介绍会计基本概念、会计对象、会计核算的前提和原则，以及会计核算的方法。

会计是以货币作为主要计量单位，运用一系列专门方法，对企事业单位经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制以提高经济效益的一种管理活动。会计核算和监督的内容，包括资产、负债、所有者权益以及收入、费用和利润六要素。会计核算以会计主体、持续经营、会计期间和货币计量为基本前提，遵循客观性、实质重于形式、可比性、一致性、谨慎性、相关性、及时性、明晰性、重要性、权责发生制等。会计核算的方法有7个：设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记会计账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表。

学习本章后，你应该能够：

1. 掌握会计的基本含义；
2. 熟悉会计的基本职能；
3. 熟悉会计的基本特点；
4. 明确会计的对象；
5. 熟悉会计核算的基本前提和一般原则；
6. 了解会计核算的方法。

1.1 会计的产生及发展

1.1.1 会计产生发展的原因

会计是为适应社会生产实践和经济管理的客观需要而产生的，并随着生产的发展而发展。生产活动是人类赖以生存和发展的最基本的实践活动。生产活动的过程同时也是消费的过程。在生产活动过程中，一定是先有投入，而后有产出。记录生产过程的投入与产出，并加以比较，才能判断是否有经济效益，继续生产是否有意义，这样社会才会进步，经济才会发展。记录、计算和比较投入与产出的活动即为会计。因此，会计是出于对管理生产和分配

的需要而产生的。

会计是经济发展到一定阶段的产物，经济越发展，对生产过程和分配过程的管理要求就越高，经济的发展推动了会计的发展。随着社会经济的不断发展，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级，不断发展和完善的过程。它从简单地计算和记录财务收支，逐渐发展到利用货币计量综合地核算和监督经济过程。会计的方法和技术通过长期实践，也逐渐完善起来。同时，会计将会计信息反馈给有关方面，能更好地为经济服务，推动社会的发展。

1.1.2 会计的发展史

要了解会计的产生，首先应了解会计的产生与生产发展和加强经济管理、提高经济效益要求的联系。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产，生产活动一方面创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要发生劳动耗费，包括人力、物力的耗费，在一切社会形态中，人们进行生产活动时总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果，做到所得大于所费，提高经济效益。为了达到这个目标，就必须在不断改革生产技术的同时对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算并加以比较和分析，这就产生了会计。所以，会计是适应生产发展和加强经济管理、提高经济效益的要求而产生的。

会计经历了从简单到复杂，从低级到高级的不断发展的过程。会计发展的过程可以归纳为3个阶段：古代会计、近代会计和现代会计。

1. 古代会计阶段

会计是为适应经济发展而产生和发展的。

(1) 人类早期——无计算。

(2) 原始社会——会计是生产职能的附带部分，处于萌芽时期，出现了神农时代的简单刻记、伏羲时代的“结绳记事”，黄帝时代的“隶首作算数”与“黄撞禾巨黍”。原始社会末期，建立了“盘点结算法”，即采用盘存财产物资的方法进行记录和计算。

(3) 私有制出现——人们用货币计量、记录经济活动过程，会计从生产职能中分离出来，形成了独立职能。

(4) 西周时期——会计开始被命名，官厅会计得到了发展，有了严格的会计机构，设立了专职官员掌管钱粮税赋会计事务，建立了“日成”、“月要”、“岁会”的报告制度。

(5) 西汉时期——“盘点结算法”发展为“三柱结算法”，用以结算本期财产物资增减变化及其结果。其计算公式为：

$$\begin{array}{ccccccc} \text{入} & - & \text{去} & = & \text{余} \\ | & & | & & | \end{array}$$

$$\text{本期收入} - \text{本期支出} = \text{本期结存}$$

(6) 唐宋时期——“三柱结算法”又进一步发展为“四柱结算法”，以系统地反映经济活动全过程。其计算公式为：

$$\text{旧管} + \text{新收} - \text{开除} = \text{实在}$$

或

$$\text{旧管} + \text{新收} = \text{开除} + \text{实在}$$

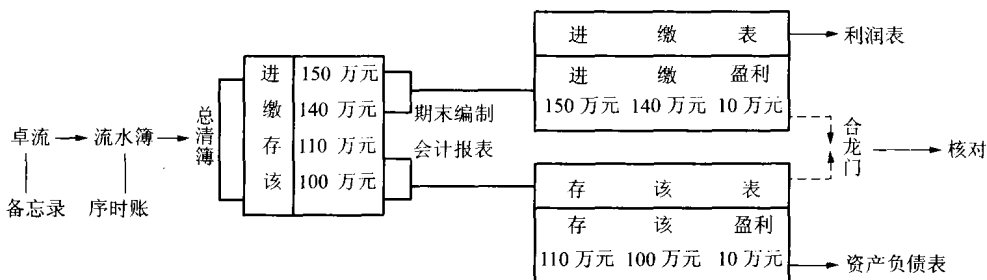
$$\text{期初结存} + \text{本期收入} = \text{本期支出} + \text{期末结存}$$

(7) 明末清初——在以前“三柱结算法”和“四柱结算法”的单式记账方法基础上创建了复式记账方法“龙门账”，即将日常发生的账项划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，“进”和“缴”为一线，“存”和“该”为另一线，实行双轨计算盈亏。其计算公式为

$$\text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$$

$$\text{收入} - \text{支出} = \text{资产债权} - \text{负债投资}$$

其结算过程为：



2. 近代会计阶段

近代会计从时间上看，可以从1494年意大利传教士卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）的著作《算术、几何、比及比例概要》的出版开始，至20世纪40年代末。

1494年卢卡·巴其阿勒的著作《算术、几何、比及比例概要》一书问世，标志着近代会计的开始。十字军东征，促进了欧洲与东方的贸易往来，影响了意大利的经济，资本主义的萌芽、较发达的商品经济以及金融业的发展对簿记的方法提出了新的要求，要求有能够反映商业、银行业比较复杂的业务，于是便产生了复式簿记方法。

美国会计学家利特尔顿（A. C. Littleton）总结了复式簿记产生的7个因素，即书写艺术（the Art of Writing）、算术（Arithmetic）、私有财产（Private Property）、货币（Money）、信用（Credit）、商业（Commerce）、资本（Capital）。他认为，缺少其中任何一个因素，复式簿记也不会产生。地中海沿岸的某些城市具备了这7个因素，便产生了复式簿记。15世纪末到18世纪，随着商业在欧洲其他城市的发展，意大利记账法不断地传播并继续得到完善。18世纪末和19世纪初的产业革命，产生了大机器生产的资本主义工厂制度。工厂制度促进了生产力的发展，出现了股份有限公司这种新的经济组织形式。这种组织形式的主要特点是企业的所有权和经营权分离，这对会计提出了新的要求。为了保护外部股东及债权人的利

益,要求股份有限公司的财务报表必须经过审计,以核查管理层履行职责的情况。为适应这一要求,出现了以查账为职业的注册会计师或特许会计师。1720年,英国南海(South Sea)公司事件的发生,使人们认识到公司账目审计的重要性,英国政府委托会计师审查该公司及与该公司有关商会的账目,这是英国注册会计师职业的开端,其后英国的注册会计师职业得到了迅速发展。1853年,英国苏格兰的注册会计师成立了第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会,标志着会计师从此成为一个专门的职业,为经济和财务活动进行公证,这样就扩大了会计的服务对象,扩展了会计的内涵。

资本主义的机器大工业代替了家庭手工业,促使会计成为工业企业管理的一个重要工具。在这一时期,欧美的工业企业对固定资产普遍开始计提折旧,产生了折旧会计。另外,由于工业制造过程日益复杂,大型设备增加,也促进了成本会计的产生和发展。

19世纪末20世纪初,世界经济发展的中心由英国转移到了美国,会计发展的中心也转移到了美国。这一时期,形成了一些具有代表性的会计方法和理论,影响最大的是“公认会计原则”的出现。当时,世界范围内的经济萧条和金融市场的崩溃使许多公司破产,政府和社会公众迫切要求公司的财务报表能真实地反映其财务状况。为改进会计实务,提高会计报表的可靠性,美国会计师协会开始制定“公认会计原则”。“公认会计原则”的确立,标志着传统会计已发展成为财务会计。

会计工作除了向股东、债权人提供相关信息以外,也日益向企业的基层单位、管理部门和生产技术部门渗透。会计领域引进了泰勒制和科学管理理论后,产生了标准成本控制等方法,以管理当局为服务对象的管理会计逐渐形成。

3. 现代会计阶段

从时间上看,现代会计是指20世纪50年代开始至现在的一个阶段。在这个阶段,会计有两个重要的变化:一是为适应经济发展对会计的要求,会计分化为两个领域,即财务会计和管理会计;二是电子计算机在会计上的应用,使会计由传统的手工操作逐渐发展为电子数据处理系统。

20世纪20年代,由于引进了泰勒制和科学管理理论,会计领域出现了标准成本、预算控制、差异分析等专门方法,这些实际上是管理会计的雏形。第二次世界大战以后,资本主义企业规模日益扩大,市场竞争激烈,失业率增加,经济危机频繁发生,客观上要求加强企业管理,增加竞争能力,这时出现了配合职能管理与科学管理的责任会计。20世纪50年代,一方面科学技术日益进步,生产力得到巨大发展,企业规模不断扩大,出现了很多跨国公司;另一方面市场竞争也更加激烈。经济环境的变化,使企业管理开始重视经济预测和决策工作,在广泛推行职能管理和行为科学管理的基础上,对企业生产经营活动采用数量管理中的一些专门方法,以加强事前的规划与日常的控制,提高企业的经济效益。这时,管理会计从财务会计中分离出来,形成了一门为企业加强内部管理、提高经济效益服务的独立学科。1952年,世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这一名词,由此传统会计分化为财务会计和管理会计。管理会计的形成与发展丰富了会计的内容,使会计发展进入到一个高

级阶段。

从会计的产生和发展过程中可以看出,经济的发展直接决定了会计的发展。会计主要是适应一定时期经济的需要,特别是商品经济的需要而产生发展起来的。15世纪末,意大利沿海地区经济、贸易的发展,孕育了第一本复式簿记著作,标志着复式簿记的产生;18世纪末19世纪初英国的工业革命,促进了成本会计的发展;美国1929—1933年的经济危机,产生了“公认会计原则”。会计是与商品经济联系在一起,在商品经济中货币充当了价值尺度,一切商品都可以用货币加以计量,会计的产生和发展,依存于商品经济这个外在环境。

同社会生产的发展一样,会计的发展也经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。从会计的任务来说,由最初简单记载钱粮收支,发展到对经济活动全过程的反映和监督;从会计的方法和工具来说,由传统的手工记账和用算盘计算,发展到科学的记账方法和用电子计算机处理数据。科学技术的发展和运用,使会计正经历着一场革命,现代的会计理论和方法也正在形成。

1.2 会计的基本概念

1.2.1 会计的含义

物质资料的生产是人类存在和发展的基础,会计是适应人类生产实践和经营物质资料的生产管理的客观需要产生并发展起来的。会计作为一种社会现象,作为一项记录、计算和汇总工作,它产生于管理的需要,并且一开始就以管理的形式出现。作为一种经济管理活动,会计与社会生产发展有着不可分割的联系,会计的产生和发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要,社会愈发展,会计愈重要。

在原始社会,人们为了计算生产成果和生活需要,逐步产生了计数和计算的要求。在文字产生以前,这种计算是用“结绳记事”、“刻木记事”或凭人们的记忆来进行的。在文字产生以后,人们对物质资料生产与消耗开始了文字记载,于是就产生了会计。奴隶社会和封建社会的会计主要是用来核算和监督政府开支,为官方服务的。随着商品货币经济的发展,特别是在欧洲产业革命以后,由于资本主义生产的发展,生产日益社会化,生产规模日趋扩大,更需要由会计从价值量上来全面、完整、系统地反映和监督生产经营的全过程。人类发展到现在,全球信息化、经济全球化使作为“国际商业公共语言”的会计内涵及外延不断丰富发展。现代会计概念可以表述为:会计是以货币作为主要计量单位,以凭证为依据,用一系列专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

思考:从会计的定义中,你能了解什么信息?

1.2.2 会计的职能

从会计定义中可以看出会计是随着生产的发展,逐步从企业各项经营活动中分离出来的一项旨在提高经济效益的管理活动。会计在经济管理工作中所具有的功能或能够发挥的作用,即会计的职能,包括核算、预测、参与决策、实行监督等。随着经济的发展和要求的提高,会计职能是不断变化且彼此联系的。其中,会计的基本职能是进行核算,实行监督。

1. 会计核算

核算是会计的首要职能,它是以为货币作为主要计量单位,对各种单位经济业务活动或者预算执行情况及其结果进行连续、系统、全面的记录和计量,以编制会计报表。它要求各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算。其特点表现在以下3个方面。

(1) 会计核算主要是从价值量上反映各经济主体的经济活动状况。会计核算是对各单位的一切经济业务,以货币计量为主,进行记录、计算,以保证会计记录的可比性和完整性。

(2) 会计核算具有连续性、系统性和完整性。各单位必须对客观发生的所有经济业务,即涉及资金运动或资金增减变化的事项,采用系统的核算方法体系,按时间顺序,无一遗漏地进行记录。

(3) 会计核算应对各单位经济活动的全过程进行反映。随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,会计在对已经发生的经济活动进行事中、事后的记录、核算、分析,反映经济活动的现实状况及历史状况的同时,已发展到事前核算、分析和预测经济前景。

2. 会计监督

会计监督职能,是指会计具有按照一定的目的和要求,利用会计反映职能所提供的经济信息,对企业和行政事业单位的经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计的控制职能主要具有以下特点。

(1) 会计监督主要是通过价值量指标来进行监督工作的。由于基层单位进行的经济活动,同时都伴随着价值运动,表现为价值量的增减和价值形态的转化,因此,会计通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

(2) 会计监督同样也包括事前、事中和事后的全过程的监督。会计监督的依据有合法性和合理性两种。合法性的依据是国家的各项法令及法规,合理性的依据是经济活动的客观规律及企业自身在经营管理方面的要求。

会计核算与会计监督是相互作用、相辅相成的。核算是监督的基础,没有核算,监督就无从谈起;而监督是会计核算质量的保证。

1.2.3 会计的目标

试读结 财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流