

高等院校精品课程系列教材

会计学

叶陈云 主编



Accounting



机械工业出版社
China Machine Press

高等院校精品课程系列教材

会计学

叶陈云 主编



Accounting



机械工业出版社
China Machine Press

本书旨在以全新的角度向经济管理类等财经类非会计专业本科、专科、MBA 学生和对会计学习与财经职业发展方面有学习兴趣的读者朋友们全面地介绍会计学方面的基本知识与技能, 本书主要包括“两个基本构成部分”, 即会计原理篇: 基础会计理论与方法; 会计应用篇: 基本财务会计核算与报表分析。本书的编写体例与结构新颖, 循序渐进, 由浅入深, 由表及里, 从而让读者能够清晰、完整和便捷地理解与把握当前会计学领域中的若干基本知识、理论与方法。

本书适于做高等院校经济与管理类非会计专业会计学课程和 MBA 会计学课程的教材, 也可作为会计理论研究者和公司管理人员学习会计知识的专业参考书。

封底无防伪标均为盗版

版权所有, 侵权必究

本书法律顾问 北京市展达律师事务所

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学/叶陈云主编. —北京: 机械工业出版社, 2010.4
(高等院校精品课程系列教材)

ISBN 978-7-111-30231-5

I. 会… II. 叶… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 054018 号

机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑: 佟欣书 版式设计: 刘永青

北京瑞德印刷有限公司印刷

2010 年 4 月第 1 版第 1 次印刷

184mm × 260mm · 22.75 印张

标准书号: ISBN 978-7-111-30231-5

定价: 39.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

客服热线: (010) 88379210; 88361066

购书热线: (010) 68326294; 88379649; 68995259

投稿热线: (010) 88379007

读者信箱: hzjg@hzbook.com

前言

为了进一步规范会计核算工作，加强企事业单位内部控制与管理，提高会计信息质量和经营效率，以更好地适应我国企事业单位经济的现代化、国际化、全球化的发展需要，作为我国会计改革发展进程中的重大举措，我国于2006年2月15日由财政部发布了新版《企业会计准则——基本准则》及38项具体会计准则，使我国的各类组织中会计工作开始形成和拥有了一个比较完善的会计法规体系，并使得作为国际通用商业语言的现代会计在我国乃至国际经济生活中正扮演着越来越重要的角色，使得以提供财务信息为主的信息系统的现代会计在企事业单位经营活动中发挥着越来越重要的作用。

本书正是在近年来中国的国际、国内社会经济环境发生了较大变化的新背景下，紧密结合我国2007年在上市公司中开始普遍推广和实施的最新《企业会计准则》及其应用指南的基本内容与核算要求，为了满足更广泛社会层面的、希望更多了解会计信息产生过程及充分利用财务资讯的人士的学习与发展的需求，即主要以面向广大非财务专业本、专科学生和众多职场人士的进一步学习与进修财会知识的需要而专门编写的。

本书旨在以全新的角度向经济管理类等财经类非会计专业本科、专科、MBA学生和对会计学习与财经职业发展方面有学习兴趣的读者朋友们全面地介绍会计学方面的基本知识与技能，本书主要包括“两个基本构成部分”：（1）基础会计理论与方法；（2）基本财务会计核算与报表分析。本书的内容编写体例与结构是按照学习目标、案例引导、学习线路、学习内容、思考与练习题这一顺序加以展开的，循序渐进，由浅入深，由表及里，从而让读者能够清晰完整地理解与把握当前会计学领域中的若干基本知识、理论与方法。

本书所包含的主要专业内容与特色如下:

1. 突出时效性

本书从形式和内容两方面充分地体现了新会计准则和会计国际化的新要求,时效性强,具有明显的时代特征,无论在编写思路还是在内容和结构的安排上都是一次有益的尝试与创新。

2. 体现创新性

本书立意与体例新颖、通俗易懂、格式活泼、内容丰富、信息含量大并且可读性强,有利于激发非财务会计专业学生、企事业单位里非财务岗位的经济管理阶层人士对财务知识的学习兴趣和热情,也有助于他们对财务会计核算的理解及财务报表分析能力的进一步拓展和提升。

3. 显示实用性

本书集科学性、趣味性和实用性(包括介绍国内近年各类会计执业和职业资格考试真题等内容,也是本书的突出特色)于一体,非常适合非财务会计专业学生及其相关人士学习和参考。

4. 注重启发性

本书每一章都设计了案例引导,并同时配有富有启发性的、数量足够的各类图、表、注释、提示、说明等形式介绍相关延伸知识,能够形象化地引导和启发大多数学习者更快、更好地接受与掌握企业会计学的精髓与方法,各章的最后部分还有充分数量的复习思考题和练习题,有助于帮助学生进一步理解和消化所学习过的教材内容,坚持“学”、“思”和“用”等方面相结合的教学思路,以锻炼学生们进一步提高企业综合财务分析能力和掌握更多解决企业实际会计业务或管理绩效评价方面问题的技能。

本书由中央财经大学会计学院会计学博士、华北电力大学经济与管理学院会计系教师叶陈云担任主编,负责本书的第1、3、4、5、6、7、8、10、11章的编写工作;华北电力大学经济与管理学院会计系副教授宋晓华负责第2章的编写工作;中央财经大学会计学院会计学专业博士研究生杨克智负责第9章的编写工作,最终由叶陈云老师对全书内容进行审定与统稿。由于时间和能力所限,书中内容如有不足、缺点乃至错误,恳请专家、读者批评指正,以期更加完善。

叶陈云

2009年12月15日于北京

教学建议

教学目的

“会计学”是针对非会计专业开设的基础课与平台课，是财经类非会计专业学生的必修课程之一。内容涉及会计学科的基础知识、基本理论与基本方法，其中主要包括：基础会计学的相关知识和企业财务会计学知识（包括需对外报送的资产负债表信息或要素的确认与计量、利润表信息要素的确认与计量、企业财务会计报告的阅读与分析）两部分内容。本课程教学的目的在于通过本课程的学习，使非会计专业学生了解会计信息生成所依据的理论及来源、可采用与选择的基本会计处理程序和方法、需严格遵循的会计处理规范，在此基础上熟悉和掌握会计信息的使用和分析技能，并能够有效地运用于企业的管理实践，以解决企业经营活动中的一些实际问题，为以后从事各类型的企业管理工作提供扎实的、有关财务会计方面的企业理财的基础知识和核心能力，为更好地适应进一步学习的需要和胜任未来职业岗位的可持续发展打好扎实的、宽厚的财经知识基础。

教学内容

本课程系统地阐述了会计的含义、会计要素、会计核算的基本前提和一般原则、会计核算方法和会计等式等基本理论；解释了会计信息生成所采取的会计科目和会计账户设置、借贷复式记账、成本计算和财产清查等基本方法；揭示了财务会计报告中每个项目披露的依据、程序、方法及规范；详细介绍了会计信息的阅读与分析；以及管理会计理论知识在企业经营管理中的相关应用。

前期需要掌握的知识

管理学、财务管理、电子商务、企业战略管理和市场营销学等课程相关知识。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排		案例与练习
		MBA	本科	
第1章 导言：会计与会计学科概述	1. 认识什么是会计 2. 了解会计的产生与发展历程 3. 掌握会计活动的对象、目标与内容 4. 熟悉会计的基本职能与分类 5. 理解会计学方法及其学科体系的组成 6. 了解财务会计核算的前提与基础	3	4	课后练习题 2道
第2章 会计信息与会计规范： 基本要求及其约束形式	1. 了解与掌握我国企业会计信息质量的基本要求与内容 2. 理解会计规范含义及其体系的构成情况 3. 掌握企业会计准则的主要内容与特征 4. 了解会计准则与会计制度之间的关系	2	2	
第3章 复式记账与会计循环： 会计核算原理及其科学应用	1. 掌握财务会计要素的内容及其相互关系 2. 了解会计要素与会计等式之间的关系 3. 理解会计等式内涵与不同的变化形式 4. 熟悉会计科目与会计账户含义及其内容 5. 认识与理解复式记账的含义、理论依据和基本原理 6. 学习掌握借贷记账法的据以内容，并熟悉相关经济业务的会计处理 7. 学习财务会计核算循环的过程与内容	4~5	6	案例1个 练习题4道
第4章 经营资金来源： 所有者权益与负债核算	1. 了解企事业单位经营活动中的主要资金来源和途径 2. 熟悉不同组织形式下的所有者权益项目的具体内容 3. 掌握所有者权益的概念及特点、分类及其各项目业务的会计核算 4. 理解企业负债的概念、特点及主要分类 5. 学习企业主要负债项目包括流动借款与非流动负债的内容及其会计核算	4~6	6	案例1个 练习题3道
第5章 流动性财务资产： 货币资金业务核算	1. 理解企业中流动资产的概念及其内容 2. 掌握企业货币资金的构成、内部管理控制及其核算方法 3. 了解企业银行存款结算方式的种类、结算要求与业务处理 4. 学习企业其他货币资金内容与账务处理	4	4	案例1个 每章练习题 各2道
第6章 采购业务：资产购置 与付款循环核算	1. 了解企业购进、处置和付款业务循环的基本内容 2. 理解企事业单位固定资产及折旧的基本概念、特征、相关分类及其确认 3. 掌握固定资产增减变动的会计核算及其折旧的计算方法 4. 了解无形资产的概念、分类及其增减变动情况的会计核算 5. 熟悉存货的计价及核算方法；解释不同存货计价方法对相关会计要素产生的影响 6. 学习企业供应过程中购货业务的会计核算及企业各类付款业务的会计处理	6	6	
第7章 销货业务：商品销售 与收款循环核算	1. 了解销售与收款业务循环的含义与内容 2. 熟悉工商企业销售业务的基本会计核算 3. 掌握在发生销售产品或提供劳务业务时，工商企业取得各种实收、应收及预付款项的业务核算	4	4	案例1个 练习题2道

(续)

教学内容	学习要点	课时安排		案例与练习
		MBA	本科	
第8章 期终收益核算： 损益形成与利润分配	1. 明确不同营业收入确认时点、方法和金额 2. 熟悉费用的确认和利润的形成过程 3. 区分成本与费用的概念 4. 掌握成本核算的一般程序，以及基本的成本计算方法，能够进行简单生产企业的成本核算和费用核算 5. 区分会计利润与应税收益的差别并掌握利润净额的计算方法 6. 了解利润分配的去向和利润分配过程中相关业务的会计处理程序	3~4	4	第8、9章 练习题各2道 第10章案例 1个
第9章 投资业务核算：对外 金融资产投资与股权投资	1. 了解企业事业单位对外投资的概念、特点及主要分类 2. 理解交易性金融资产的含义，掌握交易性金融资产入账价值的确定及公允价值的运用 3. 理解持有至到期投资的取得，掌握持有至到期投资收益和利息调整的实际利率法 4. 掌握可供出售金融资产的取得、后续计量与出售的会计核算 5. 了解长期股权投资性质，重点掌握长期股权投资核算的成本法和权益法及相互转换	3~4	4	
第10章 财务报表编制： 结构与内容	1. 要求了解财务会计报表的概念和组成 2. 了解资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表的含义与作用 3. 熟悉四大会计报表的格式与内容 4. 了解会计报表附注的作用与主要内容 5. 掌握资产负债表和利润表的编制方法 6. 了解现金流量表和所有者权益变动表内容与格式	3~4	4	
第11章 财务报表运用： 会计信息质量的分析	1. 了解财务会计报表分析概念和目的 2. 熟悉会计报表分析的基本方法 3. 理解和掌握衡量企业偿债能力、盈利能力、营运能力、发展能力的指标和计算方法	4	4	案例题1个 练习题2道
课时总计		40~46	48	

说明：(1) 在课时安排上，对于 MBA 或者在职硕士可以是 40 个学时、46 个学时；管理专业本科生和非管理专业本科生是根据 48 个学时安排的，标注课时的内容建议要讲，其他内容不一定讲，或者选择性补充；非会计专业的一般高校高职、高专层次的财经类专业学生可以适当减少课时和教学内容，非会计专业的一般高校财经类本科层次财经专业学生建议安排学时到 48 学时左右，以便补充相关的财务会计专业知识。因此，相关授课教师可以根据所在学校教学大纲设定的教学要求与教学对象的实际情况来增减课时与教学内容。

(2) 讨论、案例分析等时间已经包括在前面各个章节的教学时间中，课后练习题及其辅导不包括在预定教学课时安排之中。

教学方式

本课程在教学中除重视理论教学外，还将结合教学内容介绍一些实例，帮助学生更好地掌握所学知识，以课堂讲授为主，引导学生参与课堂讨论，实现交互式教学，激发学生主动学习的兴趣，使学生对在课堂学到的知识得到巩固。

目 录

前言

教学建议

上篇 会计原理篇：基础会计理论与方法

第1章 导言：会计与会计学科概述/ 2

- 1.1 会计的含义及发展/ 4
- 1.2 会计目标与会计对象/ 9
- 1.3 会计的职能与分类/ 12
- 1.4 会计方法与会计学科体系/ 15
- 1.5 会计核算的前提与基础/ 18

思考题/ 22

练习题/ 22

第2章 会计信息与会计规范：基本要求及其约束形式/ 24

- 2.1 会计信息及其质量要求/ 25
- 2.2 会计规范及其体系/ 28

思考题/ 33

练习题/ 33

第3章 复式记账与会计循环：会计核算原理及其科学应用/ 35

- 3.1 会计要素与会计等式/ 36
- 3.2 会计科目与会计账户/ 46
- 3.3 复式记账原理与应用/ 53

3.4 会计循环过程与内容/ 63

思考题/ 72

练习题/ 72

下篇 会计应用篇：财务会计核算与报表分析

第4章 经营资金来源：所有者权益与负债核算/ 76

- 4.1 所有者权益概述/ 78
- 4.2 投入资本业务核算/ 80
- 4.3 资本公积/ 89
- 4.4 留存收益/ 91
- 4.5 流动负债/ 94
- 4.6 非流动负债/ 111

思考题/ 116

练习题/ 117

第5章 流动性财务资产：货币资金业务核算/ 120

- 5.1 库存现金业务核算/ 121
- 5.2 银行存款业务核算/ 125
- 5.3 其他货币资金业务核算/ 129

思考题/ 130

练习题/ 130

第6章 采购业务：资产购置和付款循环核算/ 133

- 6.1 固定资产购置业务核算/ 135
- 6.2 无形资产购置业务核算/ 156

- 6.3 存货购进业务核算/ 167
- 6.4 日常购货的付款项目/ 183
- 6.5 其他应付款项目/ 186
- 思考题/ 188
- 练习题/ 188

第7章 销货业务：商品销售与收款循环核算/ 192

- 7.1 销售商品收入的确认/ 193
- 7.2 销售商品收入的计量/ 196
- 7.3 特殊销售商品业务/ 202
- 7.4 其他业务收支的核算/ 210
- 7.5 各类收款项业务的核算/ 211
- 7.6 其他应收款的核算/ 219
- 思考题/ 221
- 练习题/ 221

第8章 期末收益核算：损益形成与利润分配/ 224

- 8.1 收入核算/ 225
- 8.2 费用核算/ 236
- 8.3 成本核算/ 240
- 8.4 利润及其分配/ 252
- 思考题/ 270
- 练习题/ 270

第9章 投资业务核算：对外金融资产投资与股权投资/ 273

- 9.1 企业对外投资概述/ 275

- 9.2 交易性金融资产/ 279
- 9.3 持有至到期投资/ 282
- 9.4 可供出售金融资产/ 287
- 9.5 长期股权投资/ 291
- 思考题/ 298
- 练习题/ 299

第10章 财务报表编制：结构与内容/ 302

- 10.1 财务报表概述/ 303
- 10.2 资产负债表/ 307
- 10.3 利润表/ 313
- 10.4 现金流量表/ 318
- 10.5 所有者权益变动表/ 321
- 思考题/ 325
- 练习题/ 325

第11章 财务报表运用：会计信息质量的分析/ 328

- 11.1 财务报表分析概述/ 330
- 11.2 企业偿债能力分析/ 336
- 11.3 企业获利能力分析/ 343
- 11.4 企业营运能力分析/ 345
- 11.5 企业发展能力分析/ 347
- 思考题/ 349
- 练习题/ 349

参考文献/ 352

上 篇

会计原理篇：基础会计理论与方法

第1章

导言：会计与会计学科概述

【学习目标】

1. 认识什么是会计；
2. 了解会计的产生与发展历程；
3. 掌握会计活动的对象、目标与内容；
4. 熟悉会计的基本职能与分类；
5. 理解会计学方法及其学科体系的组成；
6. 了解财务会计核算的前提与基础。

【案例引导】

随着知识经济的兴起和市场竞争日趋激烈，企业的发展与繁荣面临着许多的不确定性因素或风险，企业的众多利益相关者对公开、真实、准确的会计信息，有着更加强烈的需求……因为无论是作为一个老板、领导，还是一个普通的公众公司的投资者或债权人，他们大多都需要了解一定的财务知识，以便及时地做出有利于自己投融资的决策，提高自己赚取更多财富的能力。因此，我国社会经济的迅速发展和竞争环境的不断变化等因素，对单位会计工作人员的客观要求也越来越高了，因为财务会计是一个企业（单位）的命脉、支柱，关系到企业的生死存亡，小到团体、组织，大到国家，莫不如此。所以，做好会计的工作是需要足够的耐性、细心和责任感的，同时也要具备精通的专业理论知识。财务会计人员很需要明确会计工作前提、内容、职能和最基本要素。一名真正合格的会计（包括经济管理）人员，总是在不断地进行经验总结，不断地学习新的知识，在每年年末还要完成会计人员工作总结与财务分析。如何才能更好地总结、如何才能更有效地提供有用的会计信息，这要视会计与管理工作的需要，需要坚持具体问题具体分析的工作方法！

根据国家统计局数据显示,2006年全国人均财产性收入增长速度已经是劳动收入增长速度的两倍。其中,城镇居民收入中,财产性收入这一项较上年大幅增加了26.5%,远远超过当年居民总收入10.4%的增幅。当然“资本魔方”要能转起来,其前提条件是有“资本”。过去人们总认为“钱生钱”离自己很远——那只是富人的专利,但现在普通老百姓口袋里也有了“余钱”。到2008年年底,中国居民的银行存款余额(居民储蓄中最主要的部分)将达到历史性的18万亿元人民币,这个数字相当于1980年400亿元的450倍。这在过去很难想象。这也是为什么十七大报告首次提出要“创造条件让更多群众拥有财产性收入”。理财为什么越来越重要,还在于经过近30年的改革开放,我国的资本市场和金融市场的发展都已经上了新台阶,为居民的“余钱”寻找各种保值和增值的渠道提供了可能。人们原来只能选择把余钱存入银行或投资于国债等少数投资品种,但如今居民可以广泛投资于股票、基金、期货、外汇、黄金等多个领域。居民不仅可以投资国内市场还可以投资境外市场,不仅可以投资于金融市场还可以投资于房地产市场。可以说,识财、理财与用财将是我国企业管理者和广大城乡居民孜孜以求的永恒课题,而解析理财的迷雾与探究财富的真谛就在于我们是否更多、更好地去认识与了解会计及其相关信息!

■ 经典语录:你不理财,财不理你!

【请思考】

- ◎ 如果你自己碰到这类问题,那么你自己的答案又会是什么呢?
- ◎ 你认为在我们的社会经济生活中,会计活动及其信息重要吗?它是怎样产生的呢?
- ◎ 你认为上述几种观点的想法是否有一定道理?
- ◎ 作为员工如何才能去有效地利用会计的职能来为自己企业的经济决策服务?
- ◎ 从事会计的人员为什么一定要有资格认证?
- ◎ 会计核算为什么要确定基本前提?如果各基本前提发生变动,那么相应的会计处理是否也应该变化?

对于这些重要问题通过对本章的学习,你一定可以从中找到答案!

【学习线路】

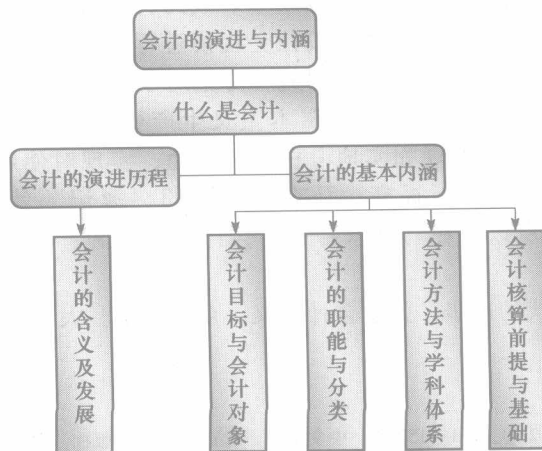


图 1-1 本章学习线路

1.1 会计的含义及发展

1.1.1 会计含义的阐释

会计是人类社会中客观存在的一种社会经济活动或现象，社会上的每一个社会经济个体或者个人的一生中或多或少地都要和会计打交道，比如：你的薪金或其他收入要通过会计部门才能领取；你的一些公务开支经费要到会计部门申领与报销；各个组织或单位的日常收支活动要由会计部门记录、计算；每个企业的经营成果自然也要由会计部门确定、披露乃至处置，等等。总之，会计已经成为当今人类生活与市场经济发展中一项必不可少的重要媒介和因素，很难想象离开它人类社会是否能够有秩序地存在下去，更不用说未来的可持续发展了。会计这种社会现象尽管十分重要，普遍渗透存在于单位及个人的日常生产与生活之中，但是伴随着社会环境和会计活动自身的变化以及人类认识世界和改造世界能力的逐步提高，人们对会计的认识及深化经历了一个很漫长的发展过程，古今中外，会计学界对会计的基本含义与概念，仍然存在着不同的理解，没有取得公认的统一结论。可以说至今为止，尚未取得共识。

编者认为不同时期和不同国家的会计学家对会计基本概念做出了不同的解释，这是一种非常正常的现象，是符合人们认识事物的客观规律的现象。由于会计本身是一个不断发展的过程，不同时期的会计，不同的社会经济环境条件下，其内涵和外延必然是不尽相同的；同时人们对会计定义的认识也有一个不断深化的过程，并且不可避免地要受其所处社会历史条件的限制。因此，人们只有用历史的和发展的观点，才能对会计的定义出科学的解释。

其实，最早关于会计概念的说法在我国春秋战国时代就出现了。《孟子·万章下》中记载：“孔子尝为委吏也，曰‘会计，当而已矣’”。孟子告诉后人说，孔子曾经做过委吏（古代掌管粮库的小官，类似今天的粮食会计），孔子对掌管粮库的会计工作颇有深刻的体会，并说会计就是要把账做到与实际情况（账账相符与账实相符）相当就行。显然孔子关于会计概念的说法强调了会计在掌管粮库工作中的重要作用。但会计概念应做何解释呢？我国清代学者焦循在其所著的《孟子正义》一书中精辟指出：“零星算之为计，总合算之为会”，简要说明了会计的某些重要特征：平时记录的连续性与之相应的定期计算的技术性。

我们还可以从马克思在其名著《资本论》中有关会计的论述加深对会计概念的理解。马克思认为，会计最初是作为“生产职能的附带部分”^①。后来，生产力发展到一定水平，出现了剩余产品，会计才“从生产部门中分离出来、成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”^②。马克思还明确指出：“过程越是按社会规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为过程控制和观念总结的簿记就越是必要。因此，簿记对于资本主义生产，比对手工业和农业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”^③。会计工作具有相对独立性，它必须不受外来干预，客观如实地考核价值运动，实现对使用价值运动的控制，从而促进再生产过程经济效益的不断提高。马克思所说的“簿记”就是我们今天的会计，而“过程”是指生产过程。所以，在马克思看来，会计可概括为：“对（生产）过程的控制和观念总结”。

随着历史的发展和时代的进步，关于会计定义，众说纷纭。大致有以下五种提法，如图 1-2 所示。

① 马克思：《资本论》，第2卷，151～152页，中文1版，北京：人民出版社，1975。

② 马克思：《资本论》，第2卷，151页，中文1版，北京：人民出版社，1975。

③ 马克思：《资本论》，第2卷，152页，中文1版，北京：人民出版社，1975。

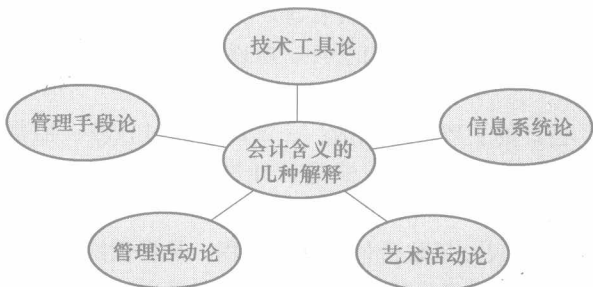


图 1-2 会计的五种不同解释

这些学术界对会计含义的不同认识可概括为两类基本观点（见表 1-1）。

表 1-1 关于会计的两种观点

典型观点	传统会计观点（会计技术观）	现代会计观点（会计社会观）
流行时期	1494 年至 20 世纪 70 年代	20 世纪 80 年代初至今
基本内容	认为会计是一种文字与数字相结合、为管理提供服务的应用技术工具或手段，或者说会计是一种处理数据的技术方法 旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的有意义的经济信息；会计的基本职能是收集、处理、储存和提供财务信息，会计工作或会计部门在企业经营管理中是处于为其他职能管理部门提供信息的服务地位，它本身并不履行直接管理的职能，也就是说会计工作只提供信息，其本身并不利用信息，是实现决策管理目标的一种工具或手段	认为会计的含义是：经济管理的重要组成部分；是通过收集、处理和利用经济信息，通过计量、记录、检查和分析等会计手段，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们权衡利弊、比较得失、讲求效果的一种管理活动
主要理由	认为会计离不开计量，它计量经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费，以货币数量来描述经济过程，评价经济上的得与失；而会计记录往往是数字和文字的结合，文字说明只能寄托在数量的基础之上；从这一点看，会计是一种计量的技术；同时，会计对经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费的原始数据进行加工，产生信息，以供人们了解和管理并进行决策之用，信息是会计工作所产生的结果；从这一角度来看，会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统	认为会计主要是用货币量度对经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统地计量、记录、分析和检查。计量、记录、分析和检查并不是会计的目的，而只是会计所用的手段 会计可以凭借这些手段，达到取得和提高经济效益的目的，因而从这一点看，会计的本质是一种管理活动，会计是人们对再生产过程中的价值运动进行管理的一种经济管理的实践活动 以应用借贷复式记账方法为主要标志的近代会计，是一种以价值运动为对象的管理活动或艺术活动
涵盖论点	技术工具论、管理手段论和信息系统论	管理活动论、艺术行为论



同步思考

以你的视角或者体会，你认为会计的含义究竟应该如何解释呢？

1.1.2 会计的基本特征

根据会计含义的以上解释，概括而言，编者认为，会计具有以下几个方面的鲜明特征。

1. 会计既是一项经济管理的活动，同时又是一种经济管理的工具

经济管理是对包括生产、交换、分配、消费在内的全面经济过程所进行的决策、计划、组织、指挥、协调、核算和监督的一种社会职能活动。用以核算、监督经济过程为基本职能的会计行为是经济管理工作的一个组成部分，通常称为会计管理。而从经济管理的内容来看，它还包括计划

管理、生产管理、技术管理、设备管理、物资管理、劳动管理、成本管理、财务管理。这些管理工作所需要的数据、信息资料的大部分来自会计，所以会计又是经济管理不可缺少的重要手段和技术工具。

在经济管理过程中，会计的主要作用包括：一方面是通过核算、监督等活动直接参与经济过程管理；另一方面则是对经济过程以货币形式进行计量、记录、报告，以满足其他经济管理工作对会计信息资料的决策使用需要。

2. 会计以货币为统一计量尺度反映价值运动全过程，是提供综合性财务信息的信息系统

古代会计以实物量度为主，或者实物量度与货币量度兼用，现代会计则以货币作为计算，记录、报告经济过程及其结果的统一计量单位反映价值运动全过程。现代会计计量、记录和报告的是经济过程的价值方面，虽然也要用实物量度、劳动量度等使用价值量度，那是因为它们是价值的承担物，但最终都要换算成货币单位予以计量。现代会计的这一特征具有重要意义。由于货币计量可以通约折合计算，会计数据才可能分类、汇总，从而提供系统的财务信息；凡不能用货币计量的事物，都不在会计核算的范围之内。这样，使会计的内容更加确定，它也是会计核算与统计核算、业务核算的重要区别所在。更重要的是，货币计量的发展，使以记录为主的传统会计演化与进展到以计量为中心的现代会计，是为众多公司的利益相关者的决策提供综合性的财务会计信息的信息系统。

3. 现代会计以企业（公司）、事业单位或个人等利益相关者（特定主体）为主要服务对象

会计，既可以以整个社会为服务对象（社会会计），也可以以社会中的企业、事业、机关等单位为服务对象（微观会计）。由于社会会计处在创建过程之中，现代会计的主要服务对象还是企业、事业、机关等单位或有关利益相关者个人。也就是说，会计主要是对企业、事业、机关等单位或投资者、债权人可以用货币表现的经济过程进行连续、系统、全面、综合地反映和控制。因此，我们以微观会计（特别是企业会计）为出发点，对它的原理、原则、程序、方法等问题进行分析说明。

1.1.3 会计的产生与发展

人类要生存和发展，就必须拥有一定的物质资料；人们为了取得物质资料，就要进行生产。因为，物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。物质资料的生产过程既是物质资料的形成过程，又是物质资料的消费过程。在生产过程中，不仅要消耗一定量的活劳动（劳动时间），而且还要消耗一定量的劳动对象和劳动资料，方能生产出满足人们某种需要的劳动产品。人类社会为了自身存在和发展，必然要关心生产过程，关心生产过程中的消耗和成果，人们总是希望能以较少的劳动耗费创造出尽可能多的物质财富，希望通过加强生产过程的管理来提高经济效益。

在漫长的生产经营实践中，人们逐渐认识到：为了管理好生产，促进生产的发展，就必须对生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行有效地反映和监督，取得必要的核算资料，借以了解和控制生产过程，使生产活动按照预定的目标顺利进行。为了适应这种客观需要，以计算、记录和提供生产经营过程耗费、成果等信息资料为目标的会计行为便开始萌生。为此，就有必要用一定的形式把生产过程和结果记录下来。当社会再生产活动日益复杂，单凭头脑记忆来管理生产活动已不能适应客观需要时，在人类社会中就首先产生了原始计量：记录行为，继而产生了会计。

在人类历史发展的初期，通过生产实践，人们很早就认识到，在进行生产的同时，有必要把生产过程的内容记录下来，并计算生产活动的数量等方面。需要了解现有的“各种使用物品”是什么，有多少，可供多长时间的耗用；为了生产“各种使用物品”，需要用多少劳动时间；在各种产品上，劳动时间应当怎样调节和分配。正如马克思指出的，在一切社会状态下，人们对生产

生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。因为如果生产所得超过了生产中的消耗，就有多余的资料可供消费。如果生产所得抵偿了消耗，恰恰足敷生活消耗之用，生产就只能照原来的规模重复进行，这就是简单的再生产；如果生产所得抵偿了生产消耗，还不够生活消耗之用，那么重复生产势必只能在缩小的规模上进行了；唯有在生产所得抵偿了生产消耗，供生活消耗之用后还有结余，生产才有可能在扩大了规模上进行，这就是扩大再生产。而再生产规模能不能扩大，是社会能不能发展的关键。所以，登记生产项目，把生产过程的数量方面作成记录，是生产发展的客观需要。由此可知，会计是伴随着人类的生产实践和经济管理的客观需要而产生的一种活动。

1. 会计在中国的演进历程

会计具有悠久的历史。大约距今三四十世纪以前就已经有了原始的计算记录，到公元前1000年左右，世界上一些经济、文化较发达的国家或地区就已出现了专职会计。据《周礼》记载，我国古代王朝，都委任专职官员管理会计工作，以保护王朝财产、计算财政收支。在我国古代的西周（公元前1100年—前770年），“会计”一词就已出现，并设专门核算周王朝财赋收支的官职——司会，采用“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的办法，定期对宫廷的收入、支出实行“月计”、“岁会”。“逆群吏之治而听其会计”即接受中央和地方官员的会计报告，审核其账目。这是我国历史上使用“会计”一词的伊始。对于“月计”、“岁会”，美国著名会计学家迈克尔·查特菲尔德赞颂不已，他说中国周王朝会计发展到如此高度，在古代是无与伦比的。汉朝开始，出现“簿”、“簿书”的账册，用来记录会计事项，直到万朝来仪的盛唐“账簿”二字就连用，并在当时传入日本。宋代出现“四柱清册”的表册，把财政收支分为旧管、新收、开除和实在四部分，其含义分别相当于现代会计中的期初结存、本期收入、本期支出和期末结存，通过

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

平衡公式进行结账，计算财产的增减情况并交代经管财物的责任。这一方法，到元代传入民间。

明末清初，商业与手工业趋向繁荣，旧管、新收、开除和实在表现新的内容，分别相当于今天的权益、收益、费用、资产。与此相适应，出现了以四柱为基础的“龙门账”，用以计算盈亏。“龙门账”的要点是：将民间商业中的全部经济事项，按性质、渠道科学地划分为进（全部收入）、缴（全部支出）、存（各项资产并包括债权）、该（资本及各项负债）四大类，运用

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

平衡公式计算盈亏，分别编制“进缴表”和“存该表”。此两表计算得出的盈亏数应当相等，这种双轨计算盈亏，并检查账目平衡关系的会计方法，称为“合龙门”。上述龙门账的“进缴表”和“存该表”分别相当于西方会计的资产负债表和利润表。这些是我国传统会计的精华，是中国对世界会计的特殊贡献。在清代，商品货币经济进一步发展，资本主义经济关系逐渐萌芽。与此同时，近代西方资本主义市场经济快速发展，而近一两百年的中国市场经济发展非常缓慢，相应地，我国会计与我国生产力水平都落后于西方发达国家，直至今日。

新中国成立后，国家在财政部设置了主管全国会计事务的机构——会计制度司，基于有计划地进行大规模社会主义经济建设的需要，强化对会计工作的组织和领导，先后制定出多种统一的会计制度。1985年《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）的颁布，使我国会计工作从此进入了法治阶段。为了适应我国社会主义市场经济的需要，1992年颁布了《企业会计准则》，并从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，奠定了中国会计国际化的基石，也是我国会计理论与实践发展中的一个重要里程碑。

2006年6月财政部发布了新中国成立以来不分行业的、新一代的《企业会计准则》，统一地规范所有中国内地境内的企业包括上市公司、金融公司等单位的会计核算和管理控制活动，它和《会计法》、《会计职业规范指南》及《会计制度》等会计法规一起构成了较完善的中国特色的会