

 北京工商大学会计系列教材

会计学原理

第  版

Principles of
Financial Accounting

何玉润 欧阳爱平 主编



经济科学出版社
Economic Science Press

013024933

F230-43
424



北京工商大学会计系列教材

会计学原理

第4版

Principles of
Financial Accounting

何玉润 欧阳爱平 主编



北航

C1632124



经济科学出版社
Economic Science Press

F230-43
424

789490810

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理/何玉润主编. —4 版. —北京: 经济科学出版社, 2013. 3
北京工商大学会计系列教材
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3021 - 8

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 031349 号

责任编辑: 齐伟娜
责任校对: 杨晓莹
版式设计: 代小卫
责任印制: 李 鹏

会计学原理

(第 4 版)

何玉润 欧阳爱平 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编辑部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印装

787 × 1092 16 开 23.5 印张 580000 字

2013 年 3 月第 1 版 2013 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3021 - 8 定价: 43.00 元 (含习题集 8.00 元)

(图书出现印装问题, 本社负责调换, 电话: 88191502)

(版权所有 翻印必究)

总 序

北京工商大学会计系列教材（以下简称“系列教材”）于1998年推出第1版。结合2001年我国《企业会计制度》的实施，我们于2002年推出了第2版。随着2006年新会计、审计准则体系的颁布，我们于2006年推出了第3版。自2006年修订以来，我国在会计准则、审计准则和内部控制规范建设等方面发生了很多重大变化，高等教育改革对人才培养质量也提出了新的要求，这些法规制度的变化，以及提高人才培养质量的内在要求，都需要我们对系列教材进行相应的修订。

首先，自2007年1月1日企业会计准则和审计准则在上市公司全面实施以来，会计准则、审计准则和内部控制规范建设方面不断取得新进展。在会计准则方面，截至2012年底，财政部共发布了5个企业会计准则解释公告，对企业合并、长期股权投资、金融工具、财务报表列报、分部报告等处理作了较大修改。国际财务报告准则很多项目也作了修改，而根据财政部2010年发布的《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》，中国企业会计准则将保持与国际财务报告准则的持续趋同，持续趋同的时间安排与国际会计准则理事会（IASB）的进度保持同步。在审计准则方面，为了保持与国际审计准则的持续全面趋同，针对国际审计准则的新变化以及我国审计实务需要解决的新问题，中国注册会计师协会启动了对审计准则的全面修订。在内部控制方面，2008年和2010年，财政部等五部委联合发布了《企业内部控制基本规范》及其配套指引，为揭示和防范风险，提供了有力指导。随着2010年《中央企业负责人经营业绩考核暂行办法》的正式实施，经济增加值（EVA）的应用首次有章可循。会计准则、审计准则、内部控制等相关法规制度的变化，是本次系列教材修订的外在驱动因素。

其次，2011年11月，北京工商大学召开本科教学综合改革会议，明确提出，通过深化本科教学综合改革，构建与新世纪高素质创新人才培养相适应的本科教学模式，培养富有创新精神、独立思维与应用能力的专业人才。2012年教育部发布《关于全面提高高等教育质量的若干意见》，要求高校探索拔尖创新人才培养模式，改革教学管理，探索在教师指导下，学生自主选择专业、自主选择课程等自主学习模式。创新教育教学方法，倡导启发式、探究式、讨论式、参与式教学；提出全面实施素质教育，把促进人的全面发展和适应社会需

要作为衡量人才培养水平的根本标准。2012年3月，北京工商大学会计学专业被列为学校本科教学综合改革首批试点专业，着手改革课程体系、教学方法和实践环节，以培养能够动态满足社会需求的创新人才。在这一改革中，教材修订是非常重要的基础环节。配合本科教学综合改革，提高人才培养质量，是本次系列教材修订的内在驱动因素。

为了满足上述需求，在保持第3版特色的基础上，本次教材修订的特点主要体现在以下三个方面：

一是紧跟时代步伐，反映最新理论和实践成果。通过紧密结合会计准则、审计准则、内部控制规范的变化，吸收会计领域中新理论、新法规、新方法，更新“国际视野”部分的相关内容以反映会计国际发展趋势，使系列教材既密切联系中国实际，又反映国际发展变化；既立足于当前，又着眼于未来。

二是重视素质教育，注重学生创新和应用能力培养。在阐述现行法律、法规及实务做法的基础上，注意从理论上进行解释，通过完善“综合案例讨论和分析”和“小组讨论”部分，引导学生从根本上认识和理解问题，使系列教材既便于学生对知识和技能的掌握，又重视学生基本素质和能力的培养。

三是坚持需求导向，开发立体式教辅资源。通过配套更加完善的教辅资源，如教学大纲、PPT课件、学习指导书、习题库、辅助阅读资料等，为教师教学和学生提供全方位服务，使系列教材既便于教师讲授，又有利于学生独立学习；既有利于学生能力的培养，也兼顾学生参加注册会计师考试的客观需要。

北京工商大学会计系列教材是北京工商大学商学院会计系和财务系教师共同打造的。近5年来，会计系和财务系教师在教学方面取得了丰硕的成果，如2008年和2009年，会计学和财务管理专业分别被评为国家级特色专业建设点；获北京市教育教学成果一等奖2项、二等奖1项；获批国家级精品课程、教材6项，获批北京市精品课程、教材7项。本次修订，我们试图充分反映北京工商大学会计系和财务系教师在教学和科研方面取得的成果，以更好地满足广大教师和学生需求。尽管如此，还会存在许多不足，恳请大家提出批评和改进意见，以使该套系列教材进一步完善。

北京工商大学会计系列教材编委会

2013年1月

再版前言

会计与我们的距离已经越来越近了，我们从来没有像现在这样迫切地想知道、想了解会计对我们生活的用处，给我们职业带来的好处。社会经济的进一步深化与发展，使会计与我们相当一部分生活与工作决策息息相关，而现代会计也在目标、职能和方法等各方面有了较大的变化。因此，是否能将最新的知识和最新的变化传递给教材的使用者，便成为教材编写者孜孜以求的目标。

本书是在2007年出版的北京工商大学会计系列教材《会计学原理》（第3版）的基础上，结合近年会计规范的新变化、新世纪高素质创新人才培养模式的新要求以及我们的教学科研成果、学生课堂教学反馈等要求，经反复讨论之后编写而成。与第3版相比，本版的特点是：

第一，顺应企业会计准则和相关会计制度变迁的需求，本版教材对会计的历史和发展、企业内部控制等方面进行了修改完善。同时拓展了相关链接（介绍与章节内容相关的知识点或新闻报道）、相关案例（介绍资本市场上的经典案例，引出思考问题）等。每一章的专业术语都有英文标注，以便学生更好地理解和掌握各章的要点和重要内容，深入学习和思考，为会计的初学者提供一个比较广阔的学习空间。

第二，顺应学校本科教学综合改革的需要，我们安排的相关案例、小组讨论、章后的阅读文献以及单独成册的习题集，主要用于学生的课后自学。这些内容有助于引导学生完成相关内容的大量阅读和相关讨论，丰富学生的专业学习。

第三，顺应学生学习的需求，带着问题展开本书的主要内容。目的是给初学者一个清晰的思考框架——从问题的提出到问题的解决；同时激发初学者带着钻研的精神和探寻的冲动，弄清每一个案例的来龙去脉，寻找类似案例的始发过程，而不仅仅是传递知识本身。

第4版系列教材推行双主编制，由年轻的博士老师和原版主编共同担任，“传承历史，基业长青”。本版教材由何玉润副教授和欧阳爱平教授担任主编，负责组织拟定提纲和全书总纂。具体分工如下：第1章、第8章由何玉润副教授编写修订，第2、第3章由欧阳爱平教授编写修订，第4、5、7章由谢平副教授编写修订，第6章由柯剑博士和欧阳爱平教授编写修订。本版教材在修订过程中参考了有关资料，并引用了会计学者的相关研究成果，在此一并致谢。

本版教材的修订还得到了北京工商大学副校长谢志华教授、科技处处长杨有红教授以及商学院各位同仁的指导和帮助，在此深表感谢。在与学生进行互动的过程中，学生的很多想法和新颖的见地也让我们坚定了能将教材修订得更好的信心。

最后，我们对本版教材中存在的缺陷和错误文责自负，同时敬请读者批评指正！

作 者

2013年1月

C 目 录 CONTENTS

第1章 绪 论 / 1

- 第一节 会计的产生与发展 / 2
- 第二节 会计及其目标 / 6
- 第三节 会计信息的载体 / 12
- 第四节 会计方法 / 18
- 第五节 会计学科与现代会计职业 / 23
- 第六节 本书的逻辑主线与结构 / 29

第2章 会计要素的确认与计量 / 33

- 第一节 会计假设 / 34
- 第二节 会计要素的确认 / 40
- 第三节 会计计量 / 67

第3章 记账方法与会计循环 / 74

- 第一节 会计账户 / 75
- 第二节 复式记账 / 81
- 第三节 借贷记账法的应用 / 96
- 第四节 会计循环 / 119

第4章 会计循环（上）：会计凭证与会计账簿 / 124

- 第一节 会计凭证 / 125
- 第二节 会计账簿 / 136

第5章 会计循环（中）：期末账项调整与试算 / 162

- 第一节 期末账项调整 / 163
- 第二节 财产清查 / 168
- 第三节 对账与结账 / 182

第6章 会计循环(下): 财务报表 / 187

- 第一节 财务报表概述 / 188
- 第二节 资产负债表 / 193
- 第三节 利润表 / 200
- 第四节 现金流量表 / 208
- 第五节 会计信息质量特征 / 216

第7章 账务处理程序 / 229

- 第一节 账务处理程序的意义及种类 / 230
- 第二节 记账凭证账务处理程序 / 231
- 第三节 科目汇总表账务处理程序 / 232
- 第四节 汇总记账凭证账务处理程序 / 238
- 第五节 多栏式日记账账务处理程序 / 242

第8章 会计规范与工作组织 / 246

- 第一节 会计规范 / 247
- 第二节 企业内部控制 / 255
- 第三节 会计机构 / 262
- 第四节 会计人员 / 266
- 第五节 会计档案 / 271
- 第六节 会计职业组织 / 274

第1章

绪 论

学习提要 with 目标

有人说，会计是一门艺术；还有人说，在资本市场上，会计简直就是“魔术”。会计到底是什么呢？会计适应经济社会发展的需要而生，伴随经济发展的繁复程度而发生变革。本章是打开会计学习之门的序幕章节。通过历史的眼光，本章逐步为学习者展开会计发展的一幅幅画卷。本章的作用在于为学习者初步回答诸如会计是什么、会计能干什么、会计的内容包括哪些等一系列会计的基本问题。

通过本章的学习，应能够：

- 了解会计产生的历史阶段与发展脉络
- 掌握会计的特点，理解会计的定义
- 了解会计职业与职业前景
- 理解会计目标、会计信息使用者及其需求
- 理解会计的方法及其相互关系



相关链接

一个高考学生的疑问

一个高中生在高考结束之后，将要成为会计学专业的大学生，他在爱问网上发了这么一个帖子：“我是一名今年高考的学生，已被大连一所著名高校录取，但我却十分偏科，厌恶数学，我报的专业全都是法学，结果却阴差阳错被会计专业录取，希望各位高人可以介绍一下会计专业所学的内容和以后就业的工作内容。”

回帖的人很热情，坐沙发的竟然是个美国学生：

I am also a college student majored in accounting. But I go to school in U. S. I will be a senior in this Fall. I don't know whether the Chinese schools teach the accounting as the same as in U. S. But I can tell you that accounting only deals with the basic math principles.

板凳的贴则更详细：“全面了解现代会计学的总体框架和基本理论，熟悉会计核算的基本方法和基本技能”，并且附了一个基础会计的教学计划。

“会计学学什么？”

“会计到底做什么？”

.....

这些问题成为每一个刚接触会计学的人常有的疑问。

资料来源：根据新浪爱问网发帖整理。



第一节 会计的产生与发展

同学们，当你第一次拿起会计学教科书的时候，你想到了什么？或许，映入你眼帘的是电视剧里戴着袖套和眼镜、拨着算盘、提着毛笔认真书写账本的先生，或是你曾耳闻过的上市公司的 CFO，或是几本账本、几张报表，或是你在什么地方见到过的 CPA 和会计师事务所，抑或是其他的什么情景？无论如何，当你打开这本书的时候，你的面前就展开了一个有些单调枯燥但又不乏多姿多彩的世界。从历史的眼光看，会计已经从最初的“数豆子”的工作逐步发展到了目前极具实用性和“侵略性”的科学。

作为会计的初学者，我们有很多问题需要思考，比如：会计是什么，会计是怎么产生的，学习这门课程对我们的未来意味着什么，会计为谁服务、如何服务，当好一个会计难吗，等等，这些问题都是会计的基本问题。本节将首先回答——会计是怎么产生的。

一、会计产生与发展的历史阶段

会计（Accounting）是一门既古老又年轻的科学，早在公元前的古巴比伦、埃

及、中国和希腊就因私有财富的积累而有了受托责任会计的产生。而现代意义上的会计仅仅是在 20 世纪 50 年代以后才在市场经济发达的国家首先发展起来。那么, 到底什么是会计? 要回答这个问题, 我们应先追本溯源, 简单地了解会计的历史与发展。

(一) 古代会计 (上古时期 ~ 1494 年)

在原始社会末期的生产过程中, 社会生产的分工逐渐细密, 经过采集与狩猎、农业与手工业以及生产与交换业的三次社会分工, 提高了生产专业化的程度, 使得劳动产品的数量得到增加, 剩余劳动产品开始出现。而对剩余产品的储存和保管以及剩余产品的交换行为都使得对劳动产品的清点与计数成为大量并经常发生的事情, 这种“计数”就是初始的会计计量行为。在一些历史文献中出现的人类早期的“结绳记事”、“磊石计数”以及“刻木记数”等都是会计的手段。因此, “点数”这种原始的记录行为是会计萌芽状态的表现形式, 是会计出现的直接渊源。



图 1-1 结绳记事

(二) 近代会计 (1494 年 ~ 20 世纪 50 年代)

尽管社会经济在不断地发展, 但直到资本主义产生后, 商业活动开始活跃, 真正的会计簿记才产生并得到推广和运用, 会计逐渐成为一种专职。1494 年, 意大利数学家卢卡·帕乔利 (Luca Paqcioli) 出版的《算术、几何、比与比例概要》(即《数学大全》) 中, 以“计算与记录详论”为题, 系统地介绍了流行在意大利威尼斯一带的复式记账方法, 该书中专设的《簿记论》全面系统地介绍了威尼斯的复式记账法, 并从理论上作了阐述。复式簿记提供了一系列科学的会计学观念, 并构建了以日记账、分类账和总账三种账簿为基础的会计制度。复式簿记系统的产生是一个划时代的革命, 是会计发展史上的一个里程碑。自此, 意大利簿记在全世界范围内广泛流行和推广, 这也标志着古代会计进入近代会计阶段。

（三）现代会计（20世纪50年代至今）

现代会计是20世纪50年代以后，在发达的市场经济国家，特别是在美国发展起来的。这其中，现代企业制度的出现使会计的作用实现了又一次突破。现代企业制度的本质特征是投资人的所有权与企业法人财产权的分离，有限公司是其典型形式。两权分离产生的委托代理关系中自然而然存在信任问题。企业的所有者与经营者由于各自的利益取向不同，二者之间便天生存在利益冲突，为了降低代理风险与成本，提高代理效益，自然要通过有形或无形的契约来限制不利于企业价值增长的行为，合理分配企业创造的现金流量。会计作为一种解决信任问题的工具和媒介，得到更广泛程度的推进和发展。企业契约中，现代会计的功能在利益相关者的贡献计量、利益计量、履约信息提供、维护企业契约参与者市场地位的流动性以及提供参与者之间谈判博弈的共同知识基础等方面都得到极大的拓展。

近几年来，由于世界范围内经济和社会竞争的不断激化，会计也随之体现出新的发展趋势。首先，在新环境条件下，资本输出和商品交换都有了新的特点，许多国际性的公司开始出现。这种国际性公司的投资人、债权人遍及世界的各个角落，也就必然要求为企业提供信息服务和为投资人、债权人提供财务信息的会计信息系统能够迅速适应这种新变化，这在客观上加速了会计实务和会计规范的国际化趋势。其次，随着资本市场的深入发展，会计信息质量的逐步提高将为资本市场的发展和完善继续保驾护航。资本市场越发达，会计发展越快，会计职业越发达，会计信息透明度越高，会计监控的作用也就越明显。再次，会计信息化的程度将越来越高。在当前委托代理较为普遍的经济经营模式下，会计作为发展得较为成熟的信息系统之一，对缓解信息不对称和察觉经营者的机会主义行为有着不可替代的作用。可扩展商业报告语言（eXtensible Business Reporting Language, XBRL）将为提高资本市场的透明度、完善市场经济体制做出积极贡献。最后，会计管理的特征越来越注重战略管理。企业要适应市场，制定和实施明确的发展战略、技术创新战略和市场营销战略，并根据市场变化适时调整。

二、中国会计的发展

（一）新中国成立之前的会计

早在西周时代，我国就设有专门核算官方财赋收支的官职——司会。西汉又出现了“计簿”、“簿书的账册”，用以登记会计事项。到了宋代，官厅中办理钱粮报销或移交，要编造“四柱清册”。所谓四柱是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四个方面，相当于现代会计术语中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”以及“期末结存”。利用“旧管+新收=开除+实在”的平衡公式，结算财产物资增减变化及其结果。明末清初，出现“龙门账”，即将全部账目划分为“进（收入）”、“缴（支出）”、“存（资产）”、“该（负债）”四大类，并运用“进-缴=存-该”的平衡公式核算，编制“进缴表”和“存该表”，实行双轨计算盈

亏，两张表结果相等，称为“合龙门”。

六甲舊館 熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石	熟糶 係在六甲舊館 熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石	熟糶 係在六甲舊館 熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石	開除外 係在六甲舊館 熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石	熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石	實在 係在六甲舊館 熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石	師昇吉 係在六甲舊館 熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石	師引巷 係在六甲舊館 熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石	師三島 係在六甲舊館 熟糶壹萬石 係在六甲舊館 熟糶壹萬石
---	--	--	---	---	--	---	---	---

图 1-2 光绪二十二年某地六甲四柱清册 (粮)

相关链接

明清晋商的历史地位与会计成就

晋商是山西商人的简称。在中国历史上，可能还没有任何一个商人群体能够像山西商帮那样，长时间地把持全国的经济命脉，左右全国的经济走向。

从历史上考察，山西商人在商界的地位在明代中期就已经基本确立。明万历谢肇淛就曾经在其《五杂俎》中称：“富室之称雄者，江南则推新安，江北则推山右。新安大贾，鱼盐为业，藏钱有至百万者，其他二三十万则中贾耳。山右或盐或丝，或转贩，或窖粟，其富甚于新安”（明·《五杂俎》卷四）。到了清代，山西商人群体越来越庞大，积累的财富越来越丰厚，在商界的地位越来越显赫。

明清时期，山西商界把经济业务分为进、缴、存、该四类，并把四者的关系确定为“进－缴＝存－该”，实际上是对会计对象进行科学分类所确定的会计要素和会计要素之间的关系。这种分类以及所建立的平衡关系，恰恰就是现代意义上的会计要素及其恒等式。

明清晋商是中国近代经济史上的一个奇迹，他们以先进的理念、完善的制度和不可思议的巨额财富创造了一段辉煌的商业历史。明清晋商在商业实践中创立的委托代理制度、股份制、期权激励制度、会计假设和会计平衡式等会计成就，对中国会计乃至世界会计做出了不可磨灭的贡献。

资料来源：赵丽生：《明清晋商的历史地位与会计成就》，载《会计之友》2008年第5期。



到了民国时期,大型工商企业一般采用借贷复式簿记,中小型工商企业一般采用中式收付簿记。30年代会计师徐永祚(1891~1959年)发起了改良中式簿记运动,拟订《改良中式簿记方案》(1933),但未能广泛推行。与此同时,会计师潘序伦(1893~1985年)通过创办立信会计师事务所、立信会计学校和立信图书用品社,编

著、出版多种会计书刊，使借贷复式簿记在中国得到广泛传播。此外，北洋政府和国民党政府先后颁布过会计法及其他一些会计法规，但未能贯彻执行。

（二）新中国成立之后的会计

新中国成立以后，中国会计进入一个新的发展时期。新中国成立以后到改革开放之前，我国会计明显具有苏联会计模式的特点。此阶段，我国在会计上实行了按部门和行业特点来制定的统一会计制度，在核算上采用“资金来源 = 资金占用”的会计基本等式。应该讲，这一会计模式对于保证高度集中统一的计划经济体制的有效运行发挥了重要作用。但是，由于该时期基本上全盘否定西方国家的会计模式，缺乏同国际会计界的广泛交流与合作，会计理论与方法研究具有很大的时代局限性。

改革开放之后，我国社会经济环境发生了极大的变迁，这种变迁为我国会计事业的发展提供了前所未有的契机。这段时期，财政部会计制度司得到恢复，中国会计学会成立，全国性的、最具权威与影响的会计理论刊物《会计研究》得以出版，中国注册会计师协会成立，注册会计师事业得以恢复。1985年国务院颁布了我国会计的根本大法《中华人民共和国会计法》，财政部颁发了我国首次借鉴国际会计惯例的会计制度《中外合资经营企业会计制度》和《外商投资企业会计制度》以及《股份制试点企业会计制度》。

1992年，党的十四大明确提出了我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。为了适应社会主义市场经济体制有效运行、建立现代企业制度和进一步改革开放的需要，我国迫切需要建立起一套能够符合国际会计惯例的会计规范体系。为此，财政部在1992年11月发布了《企业会计准则》（即基本准则），并于1993年7月1日起在全国实施；至2001年底又陆续发布了16个具体会计准则。

此后，随着经济体制改革的进一步深化以及与国际社会经济合作的进一步深入，我国的会计改革依次经历了2010年的会计制度改革、2006年的会计准则改革、2013年的小企业会计准则改革等较大的制度变迁。目前，我国的会计准则正处于与国际财务报告准则趋同的过程中。

第二节 会计及其目标

通过了解会计的发展历史，我们可以看到，会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展并不断完善起来的。人类社会的生产活动决定着其他一切活动，也是会计行为产生的基本前提。本节我们继续探讨如下问题：会计是什么，会计为谁服务？

一、会计的定义

历史证明，会计的发展与社会经济繁荣程度紧密相连。但是，如何对会计的含义作出科学的解释，却并不是一个简单的问题。一方面，从会计的发展历程看，它从产

生到现在已有数千年的时间，并经历了从简单到复杂的过程。在漫长的历史长河中，由于经济的发展和水平的提高，会计的内容、方法有了多方面的发展和重大突破。为了适应经济发展的需要，会计的目标也有了明显的变化。这些都使会计的内涵和外延有了很大的变化和发展。另一方面，从人类的认识水平看，人们对会计含义的认识和理解有一个不断深化的过程，且不可避免地受所处社会环境和历史条件的影响与限制。为此，这里我们只对现代会计的含义予以阐释。

对现代会计的定义，各国会计学者进行了多方探索。主要观点有两种。

一种观点认为会计是一个信息系统。“它旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”^① 美国会计学会（AAA）和美国注册会计师协会（AICPA）所属的会计原则委员会（APB）都曾对会计下过类似的定义。西方国家的会计学者和会计机构对会计的这一定义传入我国后，被我国的会计学者所接受。会计学教授葛家澍先生认为，“会计，旨在提高经济效益、加强经济管理而在企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。这个系统主要用来处理企业经营过程中资金运动所产生的数据，而后把它加工成有助于决策的财务信息和其他经济信息（总称会计信息）。大多数会计信息反映企业的历史，但也有不少信息反映企业的未来。会计作为一个系统，通过信息的提供就可执行反映职能，而通过信息利用又可执行控制（包括监督）的职能。”

在我国还有另一种观点，认为会计是一种管理活动。“会计这一社会现象属于管理范畴，是人的一种管理活动；如果离开作为管理者之一的会计人员，离开对经济活动行使诸如反映、监督（控制）以至于预测、决策这些管理职能，会计倒是会变得捉摸不定。事实上，会计的职能总是通过会计工作者从事的多种形式的管理活动而实现的。离开会计人员的管理活动，自然界并不存在一种独立的会计。”按照这种观点，会计指的是会计工作，它是一项经济管理活动，或是一种管理活动。这是我国在20世纪70年代末、80年代初提出的，认为把会计看成是处理数据的技术方法，是对事物现象的表面描述，是用会计实务代替会计的本质。会计提供信息不是目的，只是手段；凭借这些手段，目的是进行经济管理，这与企业中的其他经济管理活动相同。所以，会计本质上是一种管理活动。

本书采用第一种观点。会计是一个以提供财务信息为主的信息系统，提供的信息主要供有关各方进行经济决策和管理使用。由于会计的管理职能尚不成熟，“管理活动论”的观点有待进一步探讨。

二、会计目标及信息使用者

会计目标指会计工作所要达到的目的。会计是一种有目的的经济活动，人们在从事会计活动之前，必须先确立会计的目的，然后再根据会计目标的要求去指导人们的会计行为。简单来说，会计目标（Accounting Objectivity）就是提供信息。会计目的最终能够实现，是因为它具有与其他学科不同的特点。

^① [美] 西德尼·戴维森：《现代会计手册》，第一分册原著序言，中国财政经济出版社1991年版。

（一）会计的特点

1. 货币是会计的基本计量单位

企业的生产经营活动具体表现为商品的购销、原材料与劳务的耗费等实物运动。但实物不存在统一的计量单位，无法汇总与比较。为了全面、完整地反映企业的生产经营活动，客观上需要一种统一的计量单位进行核算。在商品经济条件下，货币是商品的一般等价物，是衡量商品价值的共同尺度，作为核算企业经济活动的会计，自然选择货币作为主要的计量单位，从而使企业不同的经济活动统一表现为价值运动。采用货币作为主要计量单位，综合反映企业的财务状况和经营成果，提供企业经济活动的价值指标，也是会计核算区别于统计、业务等其他经济核算形式的主要特点。

会计核算以货币作为主要计量单位而非唯一计量单位。事实上，会计核算中，实物尺度（如公斤、件等）、劳动尺度（如工时、工作日等）能够具体反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动耗费，对核算和经济管理都是必要的。只是这两种量度不能综合反映会计的内容，因而只能作为会计核算的辅助计量手段。

2. 核算已发生的经济事项

会计以货币为主要计量单位，对生产经营活动或预算执行过程进行计算和记录，为各类信息使用者提供信息。首先，会计从数量方面核算经济活动，反映的是企业经济活动的价值形态，最终提供以财务信息为主的经济信息。其次，会计主要核算已经发生或已经完成的经济业务，反映事实，说明真相。为此，在每项经济业务发生或完成后，会计都应按规定取得、填制书面凭证，并经审核；审核无误后，以会计凭证为依据进行会计核算。第三，会计核算具有完整性、连续性、系统性、综合性。在空间上，会计要全面核算企业的经济业务，不能有任何遗漏；在时间上，要按照经济事项发生的顺序不间断地记录，最终提供各种价值指标，综合反映企业经济活动的过程和结果。

（二）会计信息

正因为会计具有与其他学科不同的特点，因此，会计信息与其他信息也存在差异，图1-3列示了信息的分类，区别了会计信息与其他信息的不同。

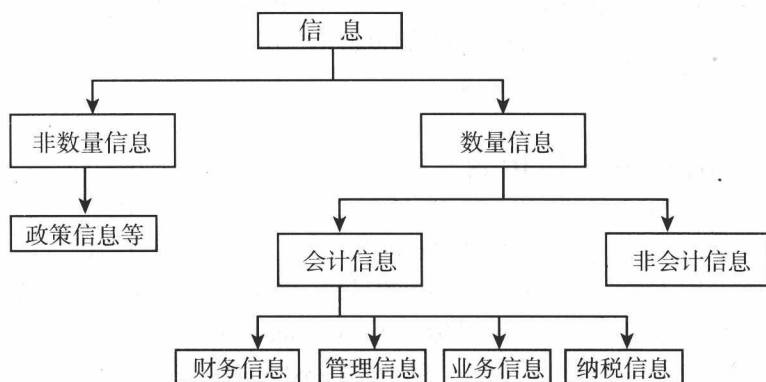


图 1-3 信息的种类与会计信息