

[全国高等院校适用教材]



会计学原理

ACCOUNTING PRINCIPLES 仇俊林 范晓阳 编著

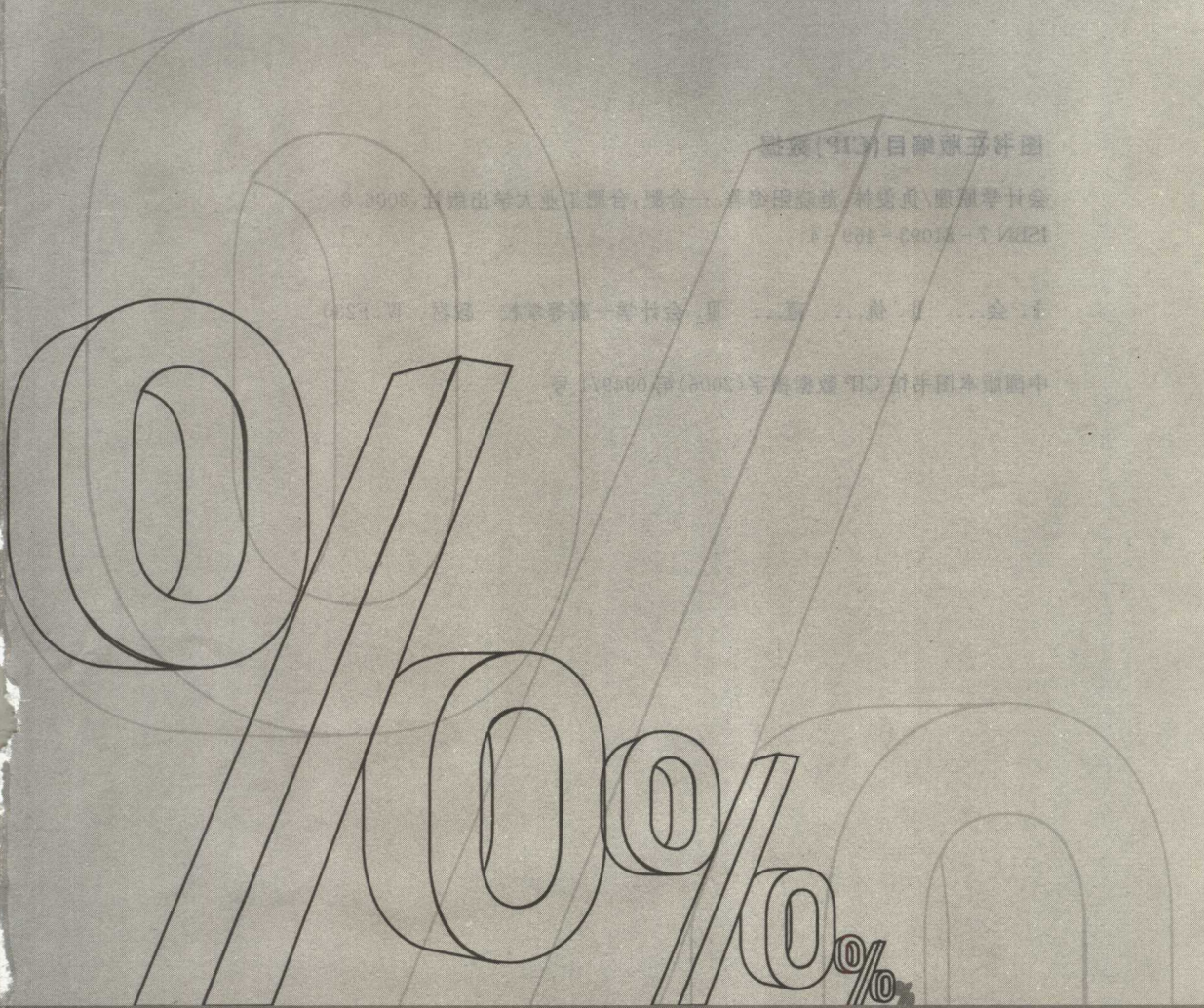
合肥工业大学出版社

【全国高等院校会计专业教材】

会计学原理

ACCOUNTING PRINCIPLES

中国财政经济出版社



会计学原理

ACCOUNTING PRINCIPLES 仇俊林 范晓阳 编著

合肥工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/仇俊林,范晓阳编著. —合肥:合肥工业大学出版社,2006.8

ISBN 7-81093-469-4

I. 会... II. 仇... 范... III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 094971 号

会计学原理

编著 仇俊林 范晓阳

责任编辑 方立松

出版	合肥工业大学出版社	版次	2006年10月第1版
地址	合肥市屯溪路193号	印次	2006年10月第1次印刷
邮编	230009	开本	710×1000 1/16
电话	总编室:0551-2903038 发行部:0551-2903198	印张	21.5
网址	www.hfutpress.com.cn	字数	430千字
E-mail	press@hfutpress.com.cn	发行	全国新华书店
		印刷	中国科学技术大学印刷厂

ISBN 7-81093-469-4/F·74

定价:28.00元

如果有影响阅读的印装质量问题,请与出版社发行部联系调换

前 言

本书是会计学的入门教材,为满足高等院校会计学专业和其他经济管理专业基础会计学课程的教学需要而编写的。

会计学原理是会计学和经济管理等专业的一门主干专业基础课,其任务是初学者继续学习会计学的后续专业课奠定基础。

会计学的入门教材应该包括哪些内容,它所涉及的会计概念和会计方法等在广度和深度上应该如何掌握,一直是作者多年来思考的问题,本书提出了作者个人的一些看法。

本书以财政部颁布的《企业会计准则》和《企业财务通则》为依据,按照理论和实际并重的原则,比较系统地阐述了会计的涵义、内容和特点;会计的对象、职能和任务;会计的基本假定和会计核算的一般原则;会计科目和账户;复式记账原理和方法;并以制造业为例阐述了企业基本经济业务的会计处理;会计凭证的概念、种类、填制和审核;会计账簿的登记方法;财产清查方法和清查结果的会计处理;会计核算组织程序;会计报表;会计工作组织。本书的编写主要是为了教学需要,也可作为广大经济管理工作者,特别是欲从事财会工作者自学的材料。

本书在写作过程中吸收了我国会计界的一些最新研究成果,也有作者个人的在现在会计界尚非主流的一些观点,并尽量与国际惯例接轨,力图将问题阐述清楚。由于作者水平有限,书中缺点和错误难免存在,恳请读者批评指正。

编 者

2006 年 9 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的产生和发展	(1)
第二节 会计的涵义、内容和特点	(8)
第三节 会计的对象	(21)
第四节 会计的职能和任务	(27)
第二章 会计准则	(47)
第一节 会计准则的意义	(47)
第二节 会计准则的内容	(49)
第三章 会计要素与会计账户	(65)
第一节 会计要素与会计等式	(65)
第二节 会计科目与账户	(82)
第四章 复式记账	(104)
第一节 复式记账原理	(104)
第二节 借贷记账法	(108)
第三节 总分类账户和明细分类账户	(120)
第五章 会计凭证	(128)
第一节 会计凭证的作用和种类	(128)
第二节 原始凭证的基本内容、填制和审核	(134)
第三节 记账凭证的内容、填制和审核	(136)

第四节	会计凭证的传递和保管	(139)
第六章	会计账簿	(142)
第一节	账簿的意义和种类	(142)
第二节	账簿的格式和登记方法	(146)
第三节	对账和结账	(151)
第四节	记账规则和错账更正	(154)
第五节	账簿的更换与保管	(159)
第七章	制造业企业主要经济业务的核算	(162)
第一节	制造业企业的主要经济业务	(162)
第二节	资金筹集和固定资产购置业务的核算	(164)
第三节	供应过程业务的核算	(169)
第四节	生产过程业务的核算	(175)
第五节	销售过程业务的核算	(189)
第六节	财务成果的核算	(195)
第七节	资金退出企业的核算	(208)
第八章	财产清查	(212)
第一节	财产清查的意义和种类	(212)
第二节	存货的盘存制度	(215)
第三节	财产清查的内容和方法	(222)
第四节	财产清查结果的处理	(226)
第九章	财务会计报告	(233)
第一节	财务会计报告概述	(233)
第二节	资产负债表及其附表	(238)
第三节	利润表及其附表	(246)
第四节	现金流量表	(253)
第五节	会计报表的报送、审批与汇总	(277)
第六节	会计资料的分析利用	(278)

第十章	会计核算组织程序	(285)
第一节	会计核算组织程序的意义及原则	(285)
第二节	记账凭证核算形式	(287)
第三节	科目汇总表核算形式	(288)
第四节	汇总记账凭证核算组织程序	(307)
第五节	日记总账核算组织程序	(312)
第十一章	会计工作的组织	(315)
第一节	组织会计工作的意义和要求	(315)
第二节	会计机构	(317)
第三节	会计人员的职权	(319)
第四节	会计制度	(324)
附录：	中华人民共和国会计法	(329)

第一章 总 论

学习本章的目的和要求：通过本章的学习使学生了解会计的产生、发展、特点及本质，进而掌握会计和会计学的基本概念、会计的对象、职能、任务和方法。重点掌握会计的对象、职能等。

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生与发展

会计的产生和发展经历了很长的历史时期，它是为适应社会生产实践和经济管理的客观需要产生的，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。人类生活的食、住、行等，要消耗生活资料，而生活资料的生产离不开生产资料的生产。不论是生活资料还是生产资料的生产，都是人们运用劳动工具，耗用劳动对象和劳动时间的过程。人们通过长期的生产实践，很早就认识到，在进行生产的同时，有必要把生产活动过程的内容记录下来，并计算生产活动的数量方面。马克思在《资本论》里曾引述了一个故事：“我们这位从破船上抢救出表、账簿、墨水和笔的鲁滨逊，马上就作为一个地道的英国人开始记起账来。他的账本上记载着他所有的各种使用物品及生产这些物品所必需的各种活动，最后还记载着他制造这种一定量的产品平均耗费的劳动时间”。鲁滨逊一个人生活在荒岛上，为什么还要记账呢？这是因为生存的“需要本身迫使他精确地分配自己执行各种职能的时间。在他的全部活动中，这种或那种职能所占比重的大小，取决于他为取得预期效果所要克服的困难大小。”原本他记账的目的是为了精确地分配他生产各种生活资料所需的劳动时间，力求生产出足够的生活资料。

生产活动的过程，同时也是消耗的过程。要生产出新的产品，必须投入一定量的劳动，要消耗一定量的物资。对于生产过程的所得与耗费，就可以确定有无经济效益和经济效益的高低。如果生产所得超过了生产中的耗费，就有经济效益，有多余的资料可以扩大再生产，社会就能进步；如果生产所得相当于耗费，生产就只能按照原来的规模进行简单再生产。反之，如果生产所得不足以抵偿耗

费，则再生产规模只能在缩小的条件下进行，社会就无法发展。因此，人们在进行生产时，必然会关心生产成果与耗费。正如马克思所说：“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。”

在人类社会生产发展的低级阶段，人们管理生产，对生产过程的生产耗费和生产成果的数量变化，是凭头脑记忆的。随着社会生产的发展，单凭头脑记忆来管理生产活动已不能适应客观需要，于是就逐渐发展到使用各种符号标志记数，例如我国古代的“结绳记事”、“刻木记日”，以及外国古代的刻石记事等，都是对生产过程的人力物力消耗以及所取得的劳动成果进行的一些原始的计量、记录。这些原始的计数，就是会计的雏形。

由于当时生产力的水平比较低，在很长时期内，人们所关心的，主要还是生产的本身，会计最初只是生产职能的附带部分，正如马克思所指出的：“生产时间之外附带地把收入、支付等等记载下来”。

当生产力发展到一定水平，劳动生产率提高了，劳动产品增加了，特别是出现了剩余产品后，人类需要进一步总结和控制生产过程，要计算产品的劳动耗费和进行产品分配，将耗费与成果进行比较分析，由此，会计才逐渐从生产职能中分离出来，由生产职能的附带部分逐步成为独立的管理职能，这种职能工作开始由脱离生产的专职人员担任。

随着商品货币经济的兴起和社会生产的不断发展，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级、由不完善到逐渐完善的过程。在记账方法上由古代的单式记账法发展到近代的复式记账法；在会计工作的内容上，由简单地记录、计算钱物收支发展到以货币为主要计量尺度对经济活动全过程进行事前的预测、事中的核算和事后的分析；在会计资料的处理上由人工操作，逐步过渡到电脑操作。科学技术的现代化对生产力的推动，将会使会计使有更新的发展。

会计作为一种管理经济的职能，无论在我国或外国都具有几千年的历史。但是会计作为一种专业知识、成为一门独立学科，则是近几百年的事。

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。远在三千年前的周朝，已设有“司会”、“大宰”等官职，主管会计。春秋战国至秦代，出现了“籍书”或“簿书”之类的账册，用“入”、“出”作为记录符号来反映各种经济出入事项，“籍书”或“簿书”应用的专业化至西汉时代取得了显著进展，到了唐代“账簿”二字已经联用，报表和账簿已普遍使用纸张，我国的收付记账法和记账所用的数码字、计量单位都在此时传入日本，为日本官方和民间广泛采用。到宋朝，会计方法又有了新的发展，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，其涵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。这种结算法，以后在民间也逐步推广运用。四柱结算法的创建和运用，是我国会计工作者对会计学术的一项重大贡献，为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础，后来我国的收付记账法中“上期结存+本期收入-本期支出=本期结存”的会计方程式就是从四柱结算方程式中演变出来的。

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，这种格式一直为中式簿记所沿用。明末清初，我国会计工作者为了适应商品货币经济迅速发展的需要，在“四柱结算法”原理的启示下，又创建了一种比较完善的会计核算方法，称为“龙门账”。“龙门账”中的“进缴表”、“存该表”，分别与现代会计的“损益表”、“资产负债表”的意义与作用颇为相似。“龙门账”的创建，为后来复式记账原理的运用，作出了重大的贡献。

会计作为一门独立的学科，是由我国的会计学者，在借鉴外国会计学术的成就和总结我国会计实践经验的基础上，于清末民初逐步建立起来的。

中华人民共和国成立以后，逐渐建立了社会主义的会计理论和会计方法，制定了各种会计法规，建立了一套适应于不同时期经济管理体制需要的财务会计制度体系，中央及地方都相继成立了会计学会，开展了会计科学研究。1992年11月30日，财政部发布的《企业财务通则》和《企业会计准则》，是建国以来财务会计改革方面的一次模式性的转换，它极大地推动了我国社会主义市场经济体制的建立和发展，逐步形成了具有中国特色的会计管理体系。

在认真总结我国会计改革的实践经验，借鉴国际通行做法的基础上，全国人民代表大会常务委员会分别于1993年12月29日、1999年10月31日对原制订的《中华人民共和国会计法》进行了修正与修订，这对完善会计法律制度，规范会计行为，提高会计信息质量，具有非常重要的意义，更有效地发挥了会计在经济建设中的作用。

在国外，12世纪前后具有资本主义萌芽的意大利，出现了复式簿记。15世纪末，即1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒所著《算术、几何及比例概要》一书问世，对复式记账法做了系统说明，为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础，并相继将借贷复式记账法传至德、法、英、美、日及我国，促使各国会计学者在理论和技术上的不断发展和完善。复式记账法的推广，开创了近代会计的历史，是近代会计发展史上的重要里程碑。

18世纪末至20世纪初，各主要资本主义国家经过产业革命，生产力水平发展到一个新的高度，生产社会化程度日益提高，股份公司相继涌现。股份公司以所有权与经营权相分离为特征，基于企业所有者和经营管理者的不同需要，从而

对会计管理提出了新的要求。会计在记账、算账基础上，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界监督。特别是第二次世界大战以后，由于科学技术突飞猛进，现代数学方法和电子计算技术被引进了会计领域，引起了会计工艺的深刻变化，原来的“手写簿记系统”，逐渐为电子数据处理所代替，提供的数字信息更加及时准确。

随着股份公司的迅速发展，现代管理会计的出现，会计从传统的事后记账、算账、报账，向事前预测、控制和参与决策转化，它大大丰富了会计的内容，使会计进入了发展历程的高级阶段。

二、会计与环境的关系

（一）从会计活动本身的性质看二者的关系

会计活动本身的性质可归纳为以下几点：

1. 经济效益性。在生产活动中，人们最关心的就是如何尽可能以最少的投入生产出尽可能多的产品。因此，必须通过对生产过程的观察、计量、记录、报告、分析和检查等办法来反映和控制生产过程，掌握生产过程中发生的劳动耗费、劳动占用及取得的劳动成果，从而有效地组织和管理生产，以达到不断降低消耗，提高生产效率，最终提高经济效益的目的。会计正是为了这一目的而产生的，最终目的就是为了提高生产活动中的经济效益。

2. 计量性。“会计就是一个计量过程”，会计主要是通过其记录、计量、报告、分析、控制等一系列手段来实现会计目的，其中，会计计量是其核心职能。正如美国著名会计学家井尻雄治教授在 1979 年发表的专著《会计计量理论》中认为，会计计量是会计系统的核心职能。

3. 发展性。马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义社会，比对手工业和农民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。”马克思科学地论证了会计的生产、运用和发展与社会发展的辩证关系。说明生产越发展，生产越是社会化，会计越重要，从而精辟地概括了会计发展的历史规律及会计在社会经济中的地位和作用。随着生产的发展，生产组织、生产过程的日益社会化，一方面会计包括的内容及其所运用的方法，经过长期实践经验的累积，由简单到复杂、由低级到高级，逐步成为一门比较完整的科学；另一方面，会计随着社会经济的发展越来越显得必要。

4. 社会性。会计作为经济管理的一个组成部分，它是同特定的社会经济环境紧密相连的。不同的经济发展水平、政治体制、法律类型、文化教育程度等会产生不同的会计规范形式、会计文化、会计传统和会计特色等。比如，英美等国，由于其企业以私有制为主，一直实行自由企业制度，法律类型为判例法系，

所以对会计行为进行规范的会计准则允许有较大的灵活性；而德法等国，同样属于经济发达国家，但由于其成文法系以及国家对企业干预程度较高，资本结构中银行资本较高，所以选择强制性大的会计制度（或会计立法）的规范形式。

人们的会计活动是在一定的环境下进行的。虽然人们对会计认识的理论表达形式是主观的，但会计活动本身是客观的。由于会计活动本身不是一成不变的，它是随着所处的社会经济环境改变而不断发展变化的，比如，在自然经济居于经济主流地位的时代，会计的目标旨在保护财产物资的安全，明确财产管理者的职责，由于各个经济主体之间相互独立，无需对外报告。随着经济的发展和企业规模的扩大，越来越多的人开始关心企业的经营活动，这些利益主体都需要会计信息，因此资产负债表应运而生。20 世纪 20 年代开始，发行股票成为公司筹资的普遍途径，股东关心有关企业收益的信息，于是损益表便成为更有意义的财务报表。到了 70 年代，西方各国通货膨胀问题日益严重，物价变动会计因而得到长足发展。因此，不同历史时期，会计环境不同，会计目标也不同；会计环境的变迁是会计目标进步与发展的第一推动力。所以，对会计的认识必然要从会计环境入手；另一方面，由于特定环境下人的认识能力不同，人们对会计的认识也受到客观环境的影响。

（二）从环境因素对会计理论的影响看两者的关系

一般而言，会计环境是指与生产、发展密切相关，并决定会计思想、会计理论、会计组织、会计规范，以及会计工作发展水平的客观历史条件及特殊情况。会计环境可分为内部环境和外部环境，前者是指会计系统内部各组成部分的客观状况，如会计管理模式、会计人员素质、会计人员的文化价值、会计工作手段与方法、会计发展状况等；后者是指存在于会计系统之外并对会计信息系统产生影响的经济因素、政治法律因素、文化教育因素、科技因素等方面，其中最为重要的是经济因素。亨德里克森教授指出，会计环境对会计的目标及根据逻辑导出的各种会计原则和规则有着直接的影响，但并不是社会经济发展的所有方面都与会计相关，有些方面明显相关，有些方面只是间接相关，而社会经济、政治等方面则是直接相关。

1. 经济因素。经济因素是影响会计发展的核心因素，它包括一个国家的经济发展水平、经济类型与企业组织形式、所有制结构、经济管理体制、资本来源、经济国际化程度等方面。一个国家的经济类型和经济发展水平是影响会计发展的两个主要方面。有些国家是以农业为主，有的以采掘业为主，有的以工业为主，有的以旅游业为主。经济类型的不同，企业组织形式的不同，对会计的要求也就有其特点，如我国目前的制造业企业、股份有限公司和外商投资企业各自遵循具有一定差异的会计制度。随着世界上经济发展中心的更替，古代、近代和现代会计的发展center也经历了从文明古国到意大利、英国、美国的转移过程。这说

明经济发展水平直接影响着会计的成熟程度，经济越发展，会计越重要而且越进步。所有制结构对会计的影响具体表现在，在以公有制为主体的社会中，国家是主要的投资人和社会管理者，满足政府宏观经济管理需要，维护国有资产的安全、完整并实现其保值、增值是会计的主要目标；而在以私有制为主体的社会中，会计的目标是为投资人与债权人提供决策有用的财务信息，维护投资人和债权人的经济利益。经济体制对会计也有影响，在高度集中的计划经济体制下就必然有高度统一的会计制度与之相适应，这样才能发挥政府的计划与控制职能，而会计以反映和监督企业对国家计划的执行情况为己任。在市场经济体制下，会计为了满足企业在瞬息万变的市场中追求企业效益最大化、减少风险的需要，表现出较强的自主性和灵活性。资本来源的特点对会计也有影响，如法、德、意等欧洲大陆国家的企业资本来源主要集中于银行，政府在整个投资领域中也占有一定地位。它们的会计更信奉“受托责任”论，会计的主要目标是向投资人如实反映受托责任的履行情况，“统一会计方案”要求所有企业会计必须符合相应的会计模式。相反的是美国的企业不仅从金融机构筹集资金，而且还大量发行权益性证券和债务证券在社会上公开筹资。分散的投资者为了维护自身的利益，必然要求财务报表能充分揭示投资决策所需的会计信息，会计目标信奉“决策有用”论，其会计模式也较灵活，企业会计政策的选择空间也较大。经济国际化程度是影响会计的又一因素。随着科学技术的进步和国际工商业的发展，随着跨国公司的不断扩大和国际投资的迅速增长，世界各国在资源、市场、技术、贸易、资金、生产、投资等方面的相互交往不断扩大，世界经济的不断发展和市场的扩大使会计理论与实务处理在国际间形成惯例，全球经济一体化发展趋势必然影响会计的发展，使会计国际化，因此，增强会计信息的可比性，促进各国会计准则的协调，使之日趋国际化，已成为各国会计组织和国际会计组织的重要任务。

2. 政治法律因素。政治因素在整个社会环境中起一种决定性作用，它决定着国家在特定时期的经济、法律和科技等方面的目标导向和发展水平。正由于国家的特殊地位，它可以通过一系列政治、法律手段来约束经济活动，也可以通过提供安定的社会环境保障企业经济活动的正常进行，因此，在某种意义上，会计行为反映了一定的国家意志。在许多方面，法律是统治阶级意志的体现，整个会计活动过程都要受到会计法律的规范和制约。会计法规及其原则、制度的发展变化和健全完善必然会影响到会计的实践活动及其理论的发展变化及健全完善。

3. 科学技术因素。首先，科学技术发展引起人类生产方式的变革，与之相适应，生产管理方式也在逐渐变革，从而对会计提出了新的要求；其次，科学是人们关于自然、社会和思维的知识体系，科学理论为会计工作和会计理论的研究提供了指导理论和相关的科学知识，从而丰富和扩大了会计的内容和活动领域，促进了会计理论的科学性、严密性和范围的拓展；最后，会计是一门具有技术性

的经济管理分支学科，技术不断进步和发展为会计提供了日益先进的手段和工具，对会计方法、手段革新，拓展、深化会计工作领域起了重要的促进作用，如现代数学方法、电子计算机等不仅提高了会计工作效率和工作质量，而且改变了传统的会计观念和操作方法，从而促进会计理论和会计方法的变化发展。

4. 文化教育因素。教育是人类传授、延续、发展科学技术知识的手段或方法。会计是置于广泛社会实践中运行的，从事会计实务的人是一定文化教育环境中的人，他们的文化教育水平必然对会计实务产生影响：首先，文化水平影响人们对会计的认识，从而影响会计的社会地位；其次，文化教育水平影响会计工作者的思想技能，从而影响会计的社会作用；再次，文化教育水平影响会计理论研究的方法及会计的基本思想；最后，文化教育水平影响会计的行为及方法。因此，会计教育对会计科技传播、会计人才的培养、会计思想与会计管理水平的提高以及在此基础上的会计理论研究及其发展都将带来重大的影响。

5. 民族文化因素。民族文化是一个民族通过长期创造而积累下来的精神财富，包括语言文字、社会风气、道德规范、思维方式、价值观念等。会计与所在国的文化是分不开的，每个国家的会计制度都在一定程度上反映着它所处的文化环境，反映着它所在国家和民族的历史、文化、社会等方面的特点。比如，西方强调个人的作用，在文化上则遵循你的就是你的，我的就是我的，强调实现自我价值，虽容易走向个人主义，但也具有利益界限清晰的优点；而中国强调集体的作用和团队的精神，在文化上遵循有福同享、有难同当的规则，易形成团队协作和集体精神，但也具有利益界定模糊的缺点。特别是在国家单一所有制的情况下，容易出现产权主体不明晰的现象，所以，中国就更应强调会计监督的功能。此外，价值取向和道德习俗也是因素之一。在不同的价值思想观念支配下，将影响人们对会计职业的看法、态度和会计人员的社会地位以及对会计工作结果的可信度。同时亦影响从事会计工作的组织机构或个人的会计行为，而且还会影响会计思想和会计观念的发展水平及其所体现出的会计理论的研究和发展水平。而道德习俗是人们在社会生活中逐渐形成的需要人们共同遵守的一种社会行为规范。会计实务和会计理论工作者的品行、素质、技能、行为受到它的约束和影响，从而亦会影响会计工作的质量和会计理论研究的质量及其发展。

综上所述，会计是经济发展到一定阶段的产物，经济的发展推动了会计的发展。随着社会生产的发展和生产规模的日益扩大，生产、分配、交换、消费活动的日益频繁、错综复杂，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。从此可以看出，在一定的社会环境里，会计理论和方法不能不受到来自该环境下的经济、政治、法律、文化以及日益发展的科学技术的影响。会计就是在这些诸多因素的影响下发展和完善起来的。社会环境对会计有着决定性的影响，不仅决定着会计过去的发展状况、现在的发展水平，也决定着会计未

来的发展前景。

另一方面，会计也反过来影响它所处的社会环境。它将会计信息反馈给有关方面，更好地为经济服务，推动社会的发展。利用会计管理经济的作用，日益显著，越来越被人们所认识，特别是第二次世界大战后，资本主义经济出现了新的变化，一方面资本主义企业进一步集中，跨国公司大量涌现，企业规模越来越大，生产经营日趋复杂；另一方面战争中创造的科学技术大量转移到民用产品上，新产品层出不穷，产品更新换代快，竞争激烈。如果企业经营者稍有考虑不周，就有被淘汰的危险。在这种情况下，为了提高经济效益，加强对经济活动过程的控制，企业管理当局对会计的要求越来越高。不仅要求会计事后记账、算账和报账，更重要的是进行事前的预测，参与决策，确定目标利润，编制预算，加强差异分析，评价业绩等。会计工作直接与生产技术各个领域结合起来，参与经营管理的各个环节。

总之，客观实践证明，经济愈发展，会计愈重要；生产越现代化，规模越扩大，越是需要利用会计信息。正如马克思说的：“簿记对资本主义生产，比对手工业和农民分散的生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。同时，会计发展了，就能更好地服务于经济，推动经济的进一步发展。

第二节 会计的涵义、内容和特点

一、会计的涵义

我们研究会计的定义，目的是研究会计的本质，通过研究会计的本质来认识和掌握会计工作的规律。但是研究会计的定义就不能不涉及到会计流派的问题。什么是会计？会计的本质是什么？许多会计学家有不同的认识。有人认为会计是一个信息系统，有的人认为会计是一种管理活动，还有的人认为会计是一种艺术。非常明显，在不同的社会条件下，对于会计的本质认识存在着差异。因此，我们要给会计下一个非常准确的定义是相当困难的。尽管如此，研究会计的本质仍然是十分重要的，虽然，由于研究问题的出发点不同、角度不同、方法不同，形成了不同的会计理论，并且不可避免地形成了各种会计派别，引发了一些学术上的争论，且很难在短时期内得到统一，但是，研究会计的本质问题作为会计理论研究的基础仍然不可能绕过去。随着我国社会经济的飞速发展，会计的地位和作用与二三十年前有了天壤之别，这里面也包含着对于会计的认识，或者更为确切地说，是基于对会计的本质特征的认识变化了。因此，我们今天更加需要研究会计的本质特征。

当会计学家从会计的本质出发，对于会计的对象、职能、模式甚至会计方法

都有一套符合逻辑的推导，逐渐形成独特的理论体系，并且在会计的实务界、理论界都有比较广泛的影响或者得到比较广泛的认同时，我们就可以称其为会计流派或会计学派。为了帮助大家深刻地了解会计的本质，下面将重点介绍几个有代表性的会计学派。但是应该特别指出的是，我们介绍会计流派的目的，在于通过对这些流派的初步了解，能够加深对会计本质的认识。

1. 古典会计学派。古典会计学派的主要代表人物是威廉·A·佩顿和吉尔曼，20世纪上半叶他们对会计理论界影响甚大。古典会计学派的主要特点是：

(1) 在理论研究中偏重于归纳法，试图从具体的实践中概括有普遍意义的理论。他们认为，会计理论与会计实践之间存在如下关系：会计实践→会计惯例→会计原则→会计实践具体准则→会计实践。在会计工作中对企业财务数据进行观察，对会计环境和会计行为进行观察，将其中经常出现的关系进行概括，就可以得出规律性的、理性的概念和基本理论。

归纳法的优点是它不为预定的模式所束缚，会计学家可以自由自在地进行观察、研究，从个别到一般，再从一般到个别，完全符合认识论的规律。当然，归纳法不是任意把个别当作一般，而是根据收集到的大量的事实去概括一般性原理，揭示其中的规律性，并且由此来解释、指导实践活动。从企业的会计行为和周边的环境中，人们经过大量的观察，从中概括出规律性的东西，由此得出了会计惯例和会计准则。

(2) 历史成本计量模式是古典会计学派坚持选用的，他们认为历史成本具有的客观性比其他任何计量模式都无法替代的，历史成本并不是会计惯例的结果，因为这种客观性来源于日常经营活动，是出于维护当事人切身利益的需要。他们还认为，用现时价值或者物价水平指数调整都不具备客观性，不能真实地反映经济业务。利特尔顿指出，坚持原始成本计量模式与整个复式记账体系有着非常密切的联系，如果放弃历史成本原则就不仅仅影响某一个账户的真实性，而是直接影响账户体系的整体性。他还指出，如果用物价指数替代历史成本，资产负债表就会与损益表分离开来，前者就会成为重估价值表，后者则成为经济收益表，而不是实现收益表，这样的会计报告就与复式记账体系完全背道而驰。

(3) 古典会计学派的会计学家在对业主权益方面的认识主要集中在“业主权益理论”和“业主主体理论”。业主在企业中拥有的权利是多种多样的，但是其中最重要的是分配现金及财产的权利，出售或转让企业产权的权利，以及清算时对剩余资产拥有的权利。

业主权益理论对于复式簿记的理解是“资产－负债＝业主权益”，在这个公式里业主居于中心的地位，资产是业主拥有的，负债是业主的义务，业主权益是业主拥有的企业净值。业主权益理论的代表作品包括查尔斯·E·斯普拉格1907年的《账户原理》和哈特菲尔德1909年的《近代会计学》。