



高等院校经济与管理核心教材

KUAIJIXUEYUANLI

会计学原理

段容谷 王继仓 主编

兵器工业出版社

高等院校经济与管理核心教材

会计学原理

段容谷 王继仓 主编

兵器工业出版社

内 容 简 介

本书是高等院校经济管理的核心教材,坚持理论与实务并重的原则,分为理论和实务上下两篇。本书是依据我国财政部和有关机构最新颁布实施的一系列会计规范文件和法律条例进行编写的,注意吸收了国内众多优秀教材的长处,借鉴了国际同类教材的优点,充分体现了会计原理的基础性、理论性和实践性,及时反映了会计学的新动向、新发展,为培养高质量的会计人才提供了丰富、广泛和新颖的会计基础知识。

本书主要作为高等学校会计专业和经济管理相关专业的教材,也可作为广大会计人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/段容谷,王继仓主编. —北京:兵器工业出版社, 2006. 7

ISBN 7-80172-744-4

I. 会... II. ①段... ②王... III. 会计学—教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 102697 号

出版发行:兵器工业出版社

发行电话:010-68962596, 68962591

邮 编:100089

社 址:北京市海淀区车道沟10号

经 销:各地新华书店

印 刷:北京蓝海印刷有限公司

版 次:2006年7月第1版第1次印刷

印 数:1—4030

责任编辑:王 强

封面设计:李 晖

责任校对:郭 芳

责任印制:赵春云

开 本:787×1092 1/16

印 张:18.75

字 数:410千字

定 价:26.00元

(版权所有 翻印必究 印装有误 负责调换)

前 言

会计是一门古老而不断发展的学问，它萌芽于文明的远古时代，中世纪的欧洲里程碑式地创立了复式记账，之后的会计便枝繁叶茂地壮大起来。特别是近年来，会计的发展和变化呈现出日新月异的态势，众多的会计学者从不同的角度、用不同的方法诠释着会计，形成了“百家争鸣、百花齐放”的局面。

这是个变化纷呈的时代，在经济、科技、文化、法律等诸多因素的强烈影响下，会计制度及准则不断调整，与时俱进，会计始终保持着盎然的生机，会计的发展永无止境。

于是，人们对会计的认识有了不同的流派，会计的著作和论文汗牛充栋，就《会计学原理》教材也有几十种版本。在众多名家和前辈面前，我们顶着巨大压力，编写本书是基于以下三个想法：

第一，想把会计理论和会计实务较为合理地分开编写。会计是一门理论和实践联系很强的学科，我们不可能截然地把它一分为二。我们这样做的理由是理论和实务毕竟有所不同，从长期的教学实践看，这样的效果可能更好一些。

第二，把这本书的业务处理系统地串起来，使之前后呼应。从实务的角度讲，会计是循环地产生信息的一个生成器，数据的前后一致是其现实特征。不过，我们没有把这个想法完全显示出来，毕竟这不是一本会计实验教材。

第三，要写得深入浅出，语言要朴素、简洁。要把深奥的理论简单地表述清楚，不要把简单的东西弄复杂。所以，我们想多关注一下实际，吸收点西方教材的归纳式思维模式，还要注意和后续的会计知识合理衔接。但是，很遗憾，这个思想也没有完全体现出来。

全书分为上下两篇，共九章。全书的主体思想和写作大纲由段容谷列出，并和王继仓最后通稿、定稿。各章写作具体分工如下：

段容谷：第一、第二、第三、第九章；

王继仓：第四、第五、第六章；

王香花：第七、第八章；李红卫、屈有明编写了各章习题。

本书的编写得到了学院同仁的大力指导和帮助，在此深表感谢。由于我们水平有限，书中不当之处难免，恳请读者指正批评。

编 者

2006年6月

目 录

上篇：会计理论

第一章 会计理解	2
第一节 什么是会计	2
第二节 会计报表与会计要素	10
第三节 会计的对象	18
本章小结	24
习题	25
第二章 会计理论构架	28
第一节 会计假设与会计确认、计量原则	28
第二节 会计核算方法	37
本章小结	40
习题	41
第三章 会计科目与账户	45
第一节 会计恒等式	45
第二节 会计科目	49
第三节 会计账户	57
本章小结	69
习题	70
第四章 复式记账及其应用	75
第一节 复式记账法	75

第二节 借贷记账法的应用	85
第三节 期末账项调整	110
本章小结	115
习题	119

下篇：会计实务

第五章 会计凭证	132
第一节 会计凭证概述	132
第二节 会计凭证的填制和审核	141
本章小结	147
习题	148
第六章 会计账簿	153
第一节 会计账簿概述	153
第二节 会计账簿的设置和登记	156
第三节 对账和结账	168
第四节 财产清查	172
本章小结	186
习题	187
第七章 会计报表	197
第一节 会计报表概述	197
第二节 资产负债表的编制	201
第三节 财务成果报表	207
第四节 现金流量表	214
第五节 会计报表分析	220
本章小结	229
习题	230
第八章 会计循环中的账务处理程序	236
第一节 账务处理程序概述	236
第二节 记账凭证账务处理程序	237
第三节 科目汇总表账务处理程序	238

第四节 汇总记账凭证账务处理程序.....	241
第五节 多栏式日记账账务处理程序.....	245
第六节 科目汇总表账务处理程序案例.....	246
本章小结.....	262
习题.....	263
第九章 会计工作组织	269
第一节 会计规范.....	269
第二节 会计机构.....	272
第三节 会计人员.....	275
第四节 会计档案管理.....	278
本章小结.....	281
习题.....	281
模拟试题一	282
模拟试题二	287
各章部分习题参考答案	289
参考文献.....	292

上篇：会计理论

本篇提要

会计理论是从科学的角度进行研究的成果，通常包括目标、假设、概念、原理和原则等，这些内容可按照右图予以组织。

1. 会计目标：明确会计的最终目的，即会计要干什么。

2. 会计假设：是整个会计理论和会计实践开展的前提，明确会计在什么条件下进行。

3. 会计原则和规范：是会计理论研究的科学抽象，也是会计实务进行的具体标准，即会计是一项规范化的操作技术。

4. 会计对象：即会计的内容，回答会计有什么，我们的学习和研究就是对该对象的不断深化和细化。

即：会计对象（货币资金运动过程）→会计要素→会计科目→子目或细目

5. 会计方法：通常将会计方法划入会计实务的范畴中，指人们在会计工作中的具体处理办法，即主体作用于客体的手段。本篇对会计方法主要是概念性解释，即使是复式记账的应用也不全同于会计实务。



会计理论结构图

第一章 会计理解

☆主要内容与学习要求☆

会计原理是会计学的入门课程，本章是会计认识的敲门砖。本章的主要内容有：会计的含义和特征；会计的目标与职能；会计报表要素；会计信息质量要求；会计与经济环境。通过本章学习，要求学生掌握：什么是会计、为什么要有会计、会计要素与对象、怎样产生会计，使同学们宏观上有一整体认识。

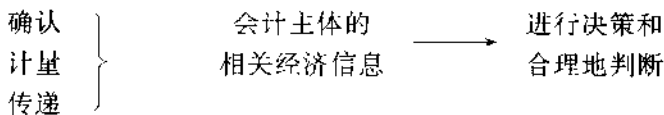
第一节 什么是会计

一、会计的感性认识

感性认识源自于会计实践。我们去现实的财务处（财务科）会见到忙忙碌碌的会计人员拨动算盘、填制凭证、登记账簿，或者在计算机上进行上述工作，听到“会计无非是记账、算账与报账”的说法，这些都是从会计实务的角度认识的。如果要买上市公司的股票，就应该想方设法地摸清这家公司的“底细”，其中最重要的是该公司财务状况和经营成果的会计信息。去翻阅证券报，找找上市公司的年度会计报表或中期会计报表，我们能看到两张非常重要的会计报表，资产负债表和利润表，这是公司会计信息的主要载体之一。我们能感受到会计一个重要方面是产生有用的会计信息。可以这样理解，会计（accounting）是为了进行决策和合理地判断而对一个主体的经济活动进行确定、衡量和传递的过程。

对会计的理解可以用以下的示意图来表示：

会计是这样一个过程：



那么，由谁来进行这些决策和判断呢？会计是为谁服务的？实际上，相关的经济利益者都从自身不同的需求利用着会计信息，这些使用者包括会计主体的管理者、投资人与潜在的投资人、债权人、公司员工以及财政税务机构等。就像我要炒股，要看这家上市公司的会计报表，我就是对会计信息的潜在投资使用者。很明显，由于使用

者类别众多,各类使用者各有其不同的信息需求,他们对于同样的报表关心和获取信息的角度和结果会大不一样。

表 1-1 列出了会计信息的使用者及会计信息的用途。

表 1-1 会计信息的使用者及会计信息的用途

使用者	做出的决策或判断
管理者	在履行其计划、指导和控制职能时,管理者会做出很多决策和判断。例如,在考虑扩大一条生产线时,计划过程要对成本与收益进行确定和衡量;指导过程要对所选择的战略进行传达;控制过程则要对可靠扩大生产线期间和完成之后的结果进行确定、衡量和传递。
投资者	作为所有者判断持有的股票价值能否增值,关注公司的获利能力和成长能力,潜在投资者关心目前的股票市价是否值得投资,用会计信息来评价投资的金额、时间、收益和风险。
债权人	在决定收到款项前向客户发多少货以及银行向企业发放多少贷款时,债权人用会计信息评估企业的偿债能力及其收款的风险。
公司员工	关注工资及奖金的保证和增长,关注公司提供长期工作机会和有吸引力的福利能力。
税务机关	保证税金的及时和足额缴纳,评估公司的会计信息的真实性。

于是,我们可以对会计形成这样认识,会计是通过一定的程序和方法产生信息的过程,会计就像一个信息生成器,而一本一本的凭证、一沓一沓的账簿和报表是这些会计数据或信息的主要载体。

二、会计目标和会计职能

(一) 会计目标

一般认为,会计目标是会计活动应达到的境地或最终目的。从理论角度看,会计目标是会计学科赖以存在的基础,也是研究会计理论的出发点。从实务的角度看,会计目标是明确会计实践最终达到的效果,具体讲,就是会计有什么用处。会计目标指明了会计实践活动的目的与方向,也明确了会计在经济管理活动中的使命,成为会计发展的导向。从会计信息使用者的角度出发,会计目标就是向他们提供有用的会计信息,这是决策有用论的观点。决策有用论是在证券市场日益扩大和规范化的历史条件下形成的,投资者进行投资决策时,需要有大量可靠而相关的会计信息。实际上,任何会计信息使用者需要的都是对他们有用的会计信息。决策有用论将会计目标与会计的用途紧密地联系在一起。

在决策有用论下,会计目标至少应该包括以下内容:

(1) 会计应该向谁提供会计信息。即会计信息的使用者包括哪些人。

(2) 会计应该提供什么样的会计信息。概括讲,应该提供决策有用和相关的会计信息。从理论上讲,会计人员应针对不同使用者的特定需要,提供特定目的的财务报表,才能完全达到会计的目的。然而,就会计实务而言,我们不可能满足各类使用者的特殊信息需求,也无法确知财务报表使用者如何决策,以及会计信息在决策中扮演何种角色。所以,提供什么样的会计信息,就有个尺度或通用样式问题。会计信息应遵循相关的原则和惯例,如会计报表是什么样都有一定的格式。

(3) 会计应该怎样提供会计信息。会计应该通过确认、计量、记录和汇总报告等环节向信息使用者进行提供。各国会计信息的提供都是在相关准则和制度的框架下进行的,是一项规范的操作技术。

本书以决策有用论的观点理解会计目标:向信息使用者提供对他们有用的会计信息。

我国《企业会计准则》第十一条指出:“会计信息应当满足国家宏观经济管理的要求,满足各方了解企业财务状况和经营成果的需要,满足企业加强内部经营管理的需要”。这三个“满足”可以从决策有用论的角度进行理解,我们可以将其视为会计目标的具体化。

(二) 会计职能

会计的职能,是指会计在管理经济中所具有的功能或能够发挥的作用。会计的职能是会计本身客观所具有的,而且随着会计的发展而发展。马克思曾经指出,会计是对“过程的控制和观念总结”。这里的“过程”是指生产过程,所说的“观念总结”可理解为反映,所说的“控制”主要方面是监督。按照这种理解,会计在任何社会都具有反映和监督生产过程两种职能,属于会计的基本职能。尽管现代会计的职能是开放的、发展的,诸如预测、决策等职能,但它们是从反映和监督职能派生出来的,不属于会计基本职能。

1. 会计的核算职能

核算职能,又称反映职能,即以货币为主要计量单位,对生产经营活动过程确认、记录、计量,并进行公正报告,为各类信息使用者提供信息。因此,会计反映是会计信息生成的一个过程。会计核算是会计的首要职能,也是全部会计管理工作的基础。会计核算具有以下基本特点:

(1) 会计核算主要以货币计量为手段,从价值量上反映会计主体的经济活动状况。会计核算产生的信息是总括的,各个数据的处理过程需要计量、汇总,只有从价值量上表现会计数据,才能掌握经济活动的全面情况。当然,货币计量的同时,通常也会使用实物度量和劳动度量。如公司购入一批饮水机,会计既要反映花了多少钱,又要反映购入了多少台饮水机。

(2) 会计核算具有完整性、连续性、系统性。会计核算的完整性、连续性和系统性,是会计资料完整性、连续性和系统性的保证。会计核算的完整性,是指对所有的会计

对象进行全面核算,不得有任何遗漏;会计核算的连续性,是指按时间顺序进行不间断地计量、记录和报告;会计核算的系统性,是指采用科学的核算方法对分散的会计数据进行加工处理,使之成为易于理解、能够说明全面情况的有序整体,从而可以揭示客观经济活动的规律性。

(3) 会计核算已经发生的事实,以凭证为依据,并严格遵守会计规范。会计主要核算已经发生的经济业务,描述事实真相。为此,当每项经济业务发生后,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。在整个会计核算过程中,必须严格遵守会计法规,如会计准则、企业会计制度,以保证会计提供的信息真实、全面、可比。在信息加工过程中,由于产生于凭证这一数据源,使得各种信息载体相互联系、相互制约。基于会计信息加工的特点,会计电算化就成为可能,审计也成为可能,也使会计信息的可靠性得到社会的认同。

2. 会计的监督职能

会计监督职能,主要是利用会计反映所提供的经济信息对企业或其他单位的经济活动进行控制和指导。会计发展到现在已成为一项程序性很强的工作,可以说,会计核算经济活动的过程,无时无刻不在伴随着会计监督,就是监督企业的经济活动是否符合国家的方针、政策,是否符合企业的预期经济目标。监督的关键在于会计要严格按照会计规范办事。例如,经济业务应有相关的原始凭证、巨额款项的收付应通过银行结算、相关责任人应该签字等等。会计监督具有以下基本特点:

(1) 会计监督主要是通过价值指标来进行。会计核算主要通过货币计量反映经济活动的过程和结果,所提供的信息是监督的原始资料。我们用核算产生的价值指标来衡量、比较和控制单位的经济活动。

(2) 会计监督贯穿于经济活动全过程,包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是在经济活动开始前进行的监督,主要是在参与编制和各项费用预算时,审查未来的经济活动是否符合有关法规、政策的规定,经济上是否可行;事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查,并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定的目的及规定的要求进行,发挥“过程控制”作用;会计的事后监督是对已经发生的经济活动以及相应的核算资料进行的审查、分析。

(3) 会计监督以法律、法规和制度为主要依据。市场经济条件下,会计监督的依据主要有三个方面:一是经济活动过程的事实依据;二是会计基本理论、原则和方法等理论依据;三是各种相关法律、条例和规章制度等法律或制度依据,它们具有强制性、严肃性和权威性,是会计监督的主要依据。会计机构、会计人员对本单位的经济活动实施会计监督时,发现不符合法律、法规和制度规定,要加以限制和制止,保证会计工作的合法性和合理性。

需要说明的是,《中华人民共和国会计法》规定的会计监督包括三方面的内容,即

会计主体内部监督、以注册会计师为主体的社会监督和以财政部门为主体的国家监督，称其为“三位一体”的会计监督体系。这种监督已不是原来意义的，作为基本职能之一的会计监督。

3. 会计核算职能和监督职能之间的关系

核算主要是产生会计信息的，监督则是保证提供的会计信息合理、合法，两者相互依存，相辅相成，共同为会计目标服务。会计核算为会计监督提供依据，会计监督是会计核算正常进行的保证。离开监督的会计核算，就不可能产生高质量的会计信息，就会影响使用者做出科学合理的决策和判断。

三、会计信息的质量特征

什么样的会计信息才能实现会计目标，体现会计职能，发挥会计作用？

按照决策有用论观点，要使会计信息更好地服务于使用者，会计信息本身必须具备一定的质量水平，也就是满足使用者与会计信息本身的质量特征相关。会计信息主要由企业会计人员通过一定的程序和方法以财务报表的方式提供，因此会计信息的质量与会计人员的工作质量又密不可分。一些概念可能与会计信息直接有关，而有些概念会涉及到会计工作的质量。我国《企业会计准则》对会计信息质量方面要求的原则主要有真实性、相关性、可比性、一贯性、及时性和明晰性等原则，这些原则或信息质量特征彼此相连，具有一定层次。

（一）相关性（relativity）和真实性（objectivity）

相关性和真实性是会计信息质量的基本特征，其他一些概念或特征均与它们有关。

相关性，指所提供的会计信息与使用者的决策有关，能够帮助使用者更为合理和科学预测和决策，从而会影响其投资或其他经济行为。使用者不会关注不相关的信息，他们觉得这些信息毫无意义。无论是什么类型的使用者，他们的决策如投资决策、贷款决策、生产经营决策等经济行为需要信息，使用有关信息。会计信息凡是与决策有关，均被视为有用的信息。相关程度越高，越是有用。所以，相关性常被称为有用性，与会计目标紧密相连。

会计信息的相关性在于它能影响使用者的经济行为，这种影响可从两方面理解。

一是使用者利用会计信息，预测未来的企业运营结果，从而改变其决策。例如，管理者从会计报表中发现，公司的销售收入呈逐年下降趋势，他就应当改变现有的销售策略，或者用开发新的产品等手段来改变这种局面。

二是信息的反馈性，即能证实使用者的预期，从而坚其所信，起到评价使用者经济行为的作用。

我国《企业会计准则》对相关性的规定是：“企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，以满足会计信息使用者的需要。”

真实性，指会计信息能够反映企业的财务状况和经营成果的真相，不弄虚作假。这

是会计信息最重要的属性,也是相关性的前提。相关信息之所以有用,首先在于它是真实的,能靠得住。真实性原则可以从三个方面理解。

一是真实性,即经济业务的客观性。要求会计事项的的确确发生了,并且有证明业务发生的合法凭证,如实地描述了经济业务的全貌。个别公司在没有经济业务的情况下就开具发票,或者发票的内容与经济业务不相符都是该原则的反例。

二是可核性,是指彼此独立的会计人员,对发生的经济业务,使用相同的会计计量方法时,应该得出相同的会计信息。如果别的会计人员采用同样方法,却得到截然不同的结果,则说明会计信息不具备可核性,不可靠。

三是中立性,指信息的产生不偏向任何一方利益相关集团,不带有主观成分。会计人员在记账时不受他人的影响,能够独立地忠实反映会计信息。中立性是会计信息真实性的保证。例如,一家上市公司管理当局让会计人员在报表中隐匿亏损的做法就与中立性相悖,也就谈不上真实可靠。

(二) 可比性 (comparability) 与一致性 (consistency)

我们在决策中经常需要在诸多方案中择优选取,如到底应买哪家上市公司的股票,手中已持有的股票该不该继续持有。如果诸多会计主体的会计信息或同一主体不同期间的会计信息可以相互比较,那么,会计信息就将更为有用。因此,可比性和一致性亦为良好会计信息应具备的质量品质。不过这两项原则是在比较的前提下产生的,不是信息本身的质量特征,它们只是会计信息的有用性在空间和时间方面的延伸。所以,可比性和一致性是会计信息的次级质量特征。

可比性是指不同会计主体的同类信息可以相互比较,据以判断优劣。换言之,当两家会计主体的经济情况相同时,会计信息应能反映相同的情况;反之,当它们的经济情况不同时,会计信息也能反映其差异。可比性要求的是一种横向比较,通过企业之间,尤其是同一行业、相同规模的企业间同类信息的比较,可以发现本企业经营管理水平之高低,尤其是在行业内的地位。为了达到可比性,相同的经济事项不同会计主体应采用相同的或类似的会计原则或方法,而不同的经济事项应采用不同的会计原则或方法。但是,可比性并不要求各企业均采用相同的会计方法,而应该按各企业实际情况选用适当的会计方法,以反映真实性为依据。

我国《企业会计制度》对可比性原则的规定是:“企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比。”

一致性,或称一贯性,指一个会计个体在不同会计期间应使用相同的、前后一贯的会计方法,以使前后产生的会计信息能够比较。例如,在各年会计方法不一致的情况下,今年的收益较去年高,可能并不说明今年的经营绩效比去年好。一致性也是从可比的角度要求的,不过它是一种纵向比较,将企业不同时期的会计加以比较,进行时间序列分析,可以揭示企业发展的趋势。当然,一致性也不是指企业的会计处理原则或方法一成不变,如果变更是法规要求的或者变更更有利于提供真实可靠的信息,则

变更是允许的。

我国《企业会计制度》对一致性原则的规定是：“企业的会计核算方法前后各期应当保持一致，不得随意变更。如有必要变更，应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数，以及累积影响数不能合理确定的利用等，在会计报表附注中予以说明。”

（三）及时性（promptitude）与明晰性（distinctness）

及时性是相关性原则的延伸，即会计信息要符合有用原则，则用时或用之前便应有该信息，这样才能在瞬息万变的市场竞争中立于不败之地。及时性有两层含义。一是指及时将信息提供给使用者。相关的信息必须在决策之前提供给使用者，才能充分发挥其价值，才不至于决策者错失良机。我国规定，上市公司必须在会计年度终了后120天内公开年度报告，这可视为会计信息及时性的最后期限，超过这一期限，便不及时了。二是指所提供的财务报告应尽可能包括影响使用者决策的未来信息、隐含未来发展的现行信息。这样，我们就能分析过去，把握现在，预测未来，能够遇到问题及时采取措施。披露资产负债表期后事项的信息，可以视为是及时性的要求之一。

我国《企业会计制度》对及时性原则的规定是：“企业的会计核算应当及时进行，不得提前或延后。”

明晰性，也称可理解性，指会计记录和报告必须清晰、简明，信息使用者能看懂，便于使用。明晰性也是有用性原则的延伸。明晰性是联系会计信息与使用者的桥梁。当然，这是个双方相对的问题，即产生的信息要易于理解，信息使用者也应提高相应水平。毕竟，会计是一门技术性很强的管理学科，有其专门术语和含义。

我国《企业会计制度》对明晰性原则的规定是：“企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了，便于理解和利用。”

四、什么是会计——会计的本质与特点

（一）会计的原始含义

我国“会计”一词，最早出现在战国时期儒家汇编的《周礼》一书，书中写到：“凡在书契版图者之式，以逆群之治，而听其会计。”意思讲，“司会”利用公文、账册、户籍、丈量地图等的副本，考核官吏们的政绩并检查他们经手的财物收支，即司会既负责财务收支的记录，又负责财务收支的考核。《周礼》一书所记载的会计，其含义已经包括计算、记录、考核和监督等，能够体现出会计的一定职能。

从计量方法上看，原始会计主要采用单式记账法。夏商王朝的单式簿记主要是流水账，在单一流水账下仅采用一种综合的账簿，它既无项目之分，也无总括与明细之分，惟一的法则就是序时记录，所以后人将其称之为流水账。这种账在正规流水账产生之前，起原始凭证的作用。西周至明清时代的单式簿记主要是“三账”。所谓“三账”是指“草流”、“细流”和“总清”。草流主要起赶急暂记和原始凭证的作用；细流根据草流整理登记，相当于现代的明细分类账；总清又称誉清账，具有总分类账的性

质,是定期根据细流加以归类整理而出,在总清账中,一般是一张账页记录一个项目。

我国古代簿记的组织体系可以表达为:草流→细流→总清→红账(会计报告)。

(二) 现代会计发展

在漫长的历史长河中,会计伴随着经济的发展和水平的提高而不断发展。在整个会计发展史中,一个具有“里程碑”意义的是复式簿记的出现。意大利数学家卢卡巴其阿勒(luca paciolo)于1494年论述的“威尼斯簿记法”已经包括了现在使用的簿记的绝大部分要素,并且,这种复式簿记法又全然不同于以前存在的簿记方法。一般认为,复式记账法的产生,标志着现代会计的开始。

现代会计的发展中有两件大事。一是管理会计从传统会计体系中的一个部分转为独立。20世纪40~50年代,行为科学管理和数量管理理论在生产上得到广泛应用,会计工作也日益向基层单位、管理部门和生产技术领域渗透,从而与企业的日常管理活动紧密相连。于是,专门以强化企业内部管理、提高经济效益为目的的现代管理会计体系就形成了,会计的职能得到了进一步发展。二是当代电子信息技术在会计中的应用,即所谓的会计电算化,使得会计信息及时性达到随心所欲的地步,会计人员有更多的时间与精力参与到企业的经营管理当中。

(三) 会计的本质

我国对于会计本质的认识主要有三种观点。一是管理工具论;二是会计信息系统论;三是管理活动论。

工具论认为,会计就是反映和监督生产过程的一种方法,是管理经济活动一个工具。会计信息系统论认为,会计是旨在提高会计主体的经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供有用财务信息为主的经济信息系统。管理活动论认为,会计是收集、处理和利用经济信息,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,追求经济效果的一种管理活动。无论是什么观点,会计都具有这一特征,即向与会计主体利益有关的方面确认、计量和报告财务信息,这与决策有用论的会计目标是一致的。之所以形成不同的会计认识观点,究其原因,一是会计受到周围环境的强力影响。经济体制的不同,文化习惯的悬殊,证券市场的发展,科学技术的进步,不仅影响经济活动,也影响人们对会计的认识。二是人们研究会计的视角不同,所用的方法不同,结论也大相径庭,这就形成了不同的流派。这也说明,会计是一门开放的、发展的学科,既有理论的发展,也有实务的发展,人们对会计的认识总是阶段性的。

我们对管理工具论并不赞赏。信息系统论和管理活动论并不是相互对立,只是立足点不同,但他们又相互渗透。信息系统论强调会计是一个经济信息系统,同时也承认会计是经济管理系统的的重要组成部分。管理活动论强调会计是一项经济管理活动,但它也承认会计信息系统的存在。两种观点有统一的趋势。

我们把信息系统论和管理活动论观点结合考虑,对会计这样理解。会计的本质是一种经济管理活动,会计的目标是提供有用会计信息并进而提高经济效益,其基本职

能是核算和监督,其方法是通过确认、计量、记录、报告等专门方法产生会计信息。基于上述理解,我们把会计定义为:会计是旨在提高经济效益,主要采用货币计量,运用专门方法和程序提供财务信息为主的经济信息,对经济活动进行核算和监督并参与经营决策的一种管理活动。应该说明,会计的概念不是三言两语可以讲清楚的,而是一个有待于继续研究和探讨的会计理论问题,会计概念是一个发展的概念。

第二节 会计报表与会计要素

简言之,会计报表是描述企业财务状况、经营成果、现金流量等会计信息的总结性书面文件,是一定期限会计信息加工的最终产品。

我们分析一下看到的经过简化的上市公司的两张重要的会计报表:

一、资产负债表 (balance sheet) (见表 1-2)

表 1-2 资产负债表

编制单位:顺达股份有限公司		2001 年 12 月 31 日		单位:元
资 产	年 末 数	负债和所有者权益	年 末 数	
流动资产:		流动负债:		
货币资金	312 000	短期借款	320 000	
短期投资	748 000	应付票据	468 000	
应收票据	351 000	应付账款	234 000	
应收账款	994 500	应付工资	183 000	
坏账准备		应付福利费	54 400	
预付账款	200 000	应交税金	128 600	
其他应收款	12 000	预提费用	6 000	
存货	2 200 000	流动负债合计	1 394 000	
待摊费用	36 800	长期负债:		
流动资产合计	4 854 300	长期借款	1 630 000	
长期资产:		应付债券	7760 00	
长期股权投资	1 100 000	长期负债合计	2 406 000	
固定资产原价	6 000 000	负债合计	3 800 000	
减:累计折旧	1 240 000	所有者权益:		
固定资产净值	4 760 000	股本	4 000 000	
在建工程	885 700	资本公积	2 000 000	
无形资产	200 000	盈余公积	800 000	
长期待摊费用		未分配利润	1 200 000	
长期资产合计	6 945 700	所有者权益合计	8 000 000	
资产合计	11 800 000	负债和所有者权益总计	11 800 000	