

免费提供
授课用
电子课件

BASIC
ACCOUNTING

基础会计

奚正艳 主编
白立红 师修繁 副主编



机械工业出版社
China Machine Press

BASIC ACCOUNTING 基础会计

奚正艳 主编
白立红 师修繁 副主编



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 / 奚正艳主编. —北京: 机械工业出版社, 2014.8
(普通高等院校经济管理类“十二五”应用型规划教材·会计系列)

ISBN 978-7-111-47650-4

I. 基… II. 奚… III. 会计学 - 高等学校 - 教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 176327 号

本教材以最新企业会计准则、税收法规为理论依据编写,保证了教材的时效性和准确性。在正文内容设置上,分为理论篇和实务篇。理论篇注重会计基本理论的阐述,主要介绍会计的六大基本要素和复式记账方法等。实务篇围绕理论知识来展开,以凭证——账簿——报表的顺序介绍各种核算方法,形成了一个完整的账务处理程序。本书对会计理论的阐述通俗易懂、言简意赅。实务篇强调了会计核算方法和会计基本技能的应用,突出了对学生岗位职业技能与实践操作能力的训练。在教材中每章的开篇都用一个案例导入,引起学生对本章的兴趣。每章的结束有一个本章小结,以便学生把握本章的重难点。正文中撰写了本章的学习目的与要求,还增加了很多知识的延伸内容,有利于拓展学生的知识面,开拓启发学生的思维。为了达到及时练习的目的,每章后面附有各种题型,这些经过精选的习题,将有利于学生知识的巩固。本书读者对象为应用型本科院校、高职高专会计学、财政管理相关专业学生。

出版发行: 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: 方琳

责任校对: 董纪丽

印刷: 北京市荣盛彩色印刷有限公司

版次: 2014 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

开本: 185mm×260mm 1/16

印张: 14.25

书号: ISBN 978-7-111-47650-4

定价: 30.00 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

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问: 北京大成律师事务所 韩光 / 邹晓东

Preface 前言

会计工作是经济管理工作的重要组成部分。经济越发展,会计越重要。随着我国社会主义市场经济的快速发展,我国的会计研究和会计改革也在不断推进。为了规范会计核算工作,财政部于2006年颁布了新的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》,这标志着我国在会计国际趋同的进程中又迈出了一大步。

“基础会计”是财会专业的基础课程和入门课程,其教学目的是使学生能够掌握会计的基本理论、基本方法和基本操作。本教材充分吸收了新企业会计准则的精神,紧跟社会、经济的发展需求,重视学生动手能力的培养。我们组织了工作在教学一线的教师,精心编写了更加适合高等院校,尤其是民办本科院校和高职高专院校教学的教材。

本教材的主要特点归纳如下:

1. 重理论。本教材重视会计原理的阐述,力求概念、原理表述准确、通俗易懂,便于学生理解和掌握。
2. 重实践。本教材在注重吸收新知识、采用新准则、强化理论知识的同时,结合了案例分析,增强了学生分析、解决问题的能力。同时,每章后面附有大量的实务练习题,供学生课后练习。
3. 重方法。本教材内容完整,力求由浅入深、循序渐进。每章开始都有学习目的与要求,每章结尾都做了本章小结,有利于学生明确学习目标和复习总结。
4. 重新颖。本教材以最新企业会计准则和应用指南为基础,以会计核算为主线,采用案例、图表等方式重点阐明现代会计的基本理论、基本方法和基本技能。

本教材由河南理工大学万方科技学院奚正艳担任主编,负责总体框架设计、大纲编写,进行写作的组织与协调。河南理工大学万方科技学院白立红和师修繁担任副主编,具体分工如下:河南理工大学万方科技学院奚正艳老师编写第1章、第7章和第10章;河南理工大学万方科技学院师修繁老师编写第2章;河南理工大学万方科技学院胡椰青老师编写第3章;河南理工大学万方科技学院李战奇老师编写第4章;河南理工大学万方科技学院白立红老师编写第5章和第6章;河南理工大学万方科技学院张雪同老师编写第8章;河南理工大学万方科技学院李方方老师编写第9章。

本教材在编写过程中,参考了许多专家和学者的专著,并借鉴了其中的部分内容,在此谨向他们致以最崇敬的谢意。同时,本教材的出版也得到了机械工业出版社的大力支持和帮助,在此也致以诚挚的谢意。

虽然本教材各作者通力合作,力求做到精益求精,但因编写时间和理论水平有限,也因会计理论、方法与实践及相关规则是不断发展变化的,书中难免有错误或不妥之处,敬请专家和读者批评指正。

教材定位

基础会计是会计专业、财务管理专业等工商管理类专业的基础课程。学习本课程的目标是使工商管理类各专业学生理解会计的基础理论,熟悉会计核算的基本内容,掌握会计核算的基本方法,能熟练分析企业基本经济业务并进行会计处理。通过教学,让学生在具备扎实的理论基础的前提下,掌握会计的基本知识和基本技能,为以后学习其他专业课程奠定基础。

教学方法

本课程以启发式教学为指导思想,建议以理论教学、案例教学为主,夯实学生的基础知识;以课堂讨论为辅助,激发学生参与探讨问题的热情,提高学生对问题的分析能力以及语言表达、观点表述的能力;强调学生动手,通过实训编制银行存款余额调节表、编制记账凭证、登记账簿及简单会计报表等,加强对知识点的理解,并提高解决实际问题的能力。

学时分配建议

课程课时分配表

章 目	会计专业	非会计专业
第1章 总论	4	2
第2章 会计要素与会计等式	8	6
第3章 会计科目与会计账户	6	4
第4章 复式记账法	4	2
第5章 借贷记账法的具体应用	14	6
第6章 会计凭证	8	2
第7章 会计账簿	4	2
第8章 财产清查	6	2
第9章 财务会计报告	6	4
第10章 账务处理程序	4	2
合 计	64	32

普通高等院校

经济管理类应用型规划教材

课程名称	书号	书名、作者及出版时间	定价
财务管理(公司理财)	978-7-111-27692-0	财务管理学(李立新)(2009年)	30
商务策划管理	978-7-111-34375-2	商务策划原理与实践(强海涛)(2011年)	34
管理学	978-7-111-35694-3	现代管理学(蒋国平)(2011年)	34
管理沟通	978-7-111-35242-6	管理沟通(刘晖)(2011年)	27
管理沟通	即将出版	管理沟通(王凌峰)(2014年)	30
财经应用文写作	978-7-111-42715-5	财经应用文写作(刘常宝)(2013年)	30
职业规划	978-7-111-42813-8	大学生体验式生涯管理(陆丹)(2013年)	35
职业规划	978-7-111-40191-9	大学生职业生涯规划与学业指导(王哲)(2012年)	35
心理健康教育	978-7-111-39606-2	现代大学生心理健康教育(王哲)(2012年)	29
概率论和数理统计	978-7-111-26974-8	应用概率统计(彭美云)(2009年)	27
概率论和数理统计	978-7-111-28975-3	应用概率统计学习指导与习题选解(彭美云)(2009年)	18
国际贸易英文函电	978-7-111-35441-3	国际商务函电双语教程(董金铃)(2011年)	28
国际贸易实习	978-7-111-36269-2	国际贸易实习教程(宋新刚)(2011年)	28
国际贸易实务	978-7-111-37322-3	国际贸易实务(陈启虎)(2012年)	32
国际贸易实务	978-7-111-42495-6	国际贸易实务(孟海樱)(2013年)	35
国际贸易理论与实务	978-7-111-29587-7	国际贸易理论与实务(精品课)(孙勤)(2010年)	32
国际贸易理论与实务	978-7-111-33778-2	国际贸易理论与实务(吕靖烨)(2011年)	29
国际金融理论与实务	978-7-111-39168-5	国际金融理论与实务(缪玉林 朱旭强)(2012年)	32
会计学	978-7-111-31728-9	会计学(李立新)(2010年)	36
会计学	978-7-111-42996-8	基础会计学(张献英)(2013年)	35
金融学(货币银行学)	978-7-111-38159-4	金融学(陈伟鸿)(2012年)	35
金融学(货币银行学)	978-7-111-30153-0	金融学(精品课)(董金玲)(2010年)	30
个人理财	即将出版	个人理财(李燕)(2014年)	35
西方经济学学习指导	978-7-111-41637-1	西方经济学概论学习指南与习题册(刘平)(2013年)	22
西方经济学(微观)	978-7-111-39441-9	微观经济学(王文寅)(2012年)	32
西方经济学(宏观)	978-7-111-43987-5	宏观经济学(葛敏)(2013年)	29
西方经济学(宏观)	978-7-111-43294-4	宏观经济学(刘平)(2013年)	25
西方经济学(宏观)	978-7-111-42949-4	宏观经济学(王文寅)(2013年)	35
西方经济学	即将出版	经济学基础(胡伟清)(2014年)	28
西方经济学	978-7-111-40480-4	西方经济学概论(刘平)(2012年)	35
统计学	978-7-111-29027-8	统计学(张兆丰)(2009年)	32
统计学	978-7-111-45966-8	统计学原理(宫春子)(2014年)	35
经济法	即将出版	经济法(第2版)(葛恒云)(2014年)	35
经济法	978-7-111-32871-1	经济法(葛恒云)(2011年)	32
计量经济学	978-7-111-42076-7	计量经济学基础(张兆丰)(2013年)	35
财政学	978-7-111-29769-7	财政学(朱福兴)(2010年)	32
市场营销学(营销管理)	978-7-111-46806-6	市场营销学(李海廷)(2014年)	35
公共关系学	978-7-111-39032-9	公共关系理论与实务(刘晖)(2012年)	25
公共关系学	978-7-111-47017-5	公共关系学(管玉梅)(2014年)	30
管理信息系统	978-7-111-42974-6	管理信息系统(李少颖)(2013年)	30
管理信息系统	978-7-111-38400-7	管理信息系统:理论与实训(袁红清)(2012年)	35

普通高等院校 经济管理类应用型规划教材

课程名称	书号	书名、作者及出版时间	定价
财务会计	978-7-111-31107-2	财务会计实务(陈澎)(2010年)	32
网络营销	即将出版	网络营销基础与实践(谷麒)(2014年)	35
战略管理	978-7-111-46855-4	企业战略管理(肖智润)(2014年)	35
企业文化	978-7-111-36805-2	现代企业文化理论与实务(李建华)(2012年)	32
门店管理	978-7-111-36910-3	门店管理实务(陈方丽)(2012年)	32
创业管理	978-7-111-40537-5	创业学:创业思维·过程·实践(魏拴成)(2012年)	35
创业管理	978-7-111-43454-2	大学生创业基础(刘平)(2013年)	35
应用文写作	即将出版	工商管理类报告撰写指南及规范(双语)(张薇)(2014年)	19
项目管理	978-7-111-39419-8	项目管理理论与实务(刘常宝)(2012年)	32
项目管理	978-7-111-32847-6	项目管理与实践应用(吴健)(2011年)	32
技术创新管理	978-7-111-43794-9	创新意识基础教程(谭贞)(2013年)	30
税务会计与税收筹划	978-7-111-45487-8	纳税会计与税收筹划(王树锋)(2014年)	35
审计学	978-7-111-35528-1	审计学(高强)(2011年)	33
会计学其他专业课	即将出版	会计岗位综合实训(刘军)(2014年)	35
会计学	978-7-111-46705-2	会计学基础(杨艳秋)(2014年)	35
会计学	即将出版	会计学原理(奚正艳)(2014年)	30
会计信息系统	978-7-111-44539-5	会计电算化(陈曙光)(2013年)	35
会计信息系统	978-7-111-38800-5	会计信息系统理论与实验教程(管彦庆)(2012年)	32
管理会计	978-7-111-42521-2	管理会计(王永刚)(2013年)	35
成本会计	978-7-111-31688-6	成本会计(束必琪)(2010年)	32
人力资源管理	978-7-111-43455-9	人力资源管理(第2版)(张小兵)(2013年)	30
总部运营管理	978-7-111-33247-3	总部运营管理(刘常宝)(2011年)	33
营销渠道	978-7-111-36412-2	营销渠道管理(郑锐洪)(2012年)	32
营销策划	978-7-111-40631-0	营销策划:理论、案例与实务(赵静)(2012年)	35
市场营销学(营销管理)	978-7-111-29816-8	市场营销实训教程(郝黎明)(2010年)	32
市场营销学(营销管理)	978-7-111-42825-1	市场营销学(曹垣)(2013年)	39
市场分析与软件应用	978-7-111-35559-5	市场分析与软件应用(蔡继荣)(2011年)	36
品牌管理	978-7-111-33029-5	品牌管理(刘常宝)(2011年)	32
客户关系管理	即将出版	客户关系管理(姚飞)(2014年)	35
国际市场营销学	即将出版	国际市场营销(双语)(张薇)(2014年)	29
物流管理	978-7-111-32831-5	物流学(王斌义)(2011年)	32
供应链(物流)管理	978-7-111-32991-6	供应链管理(黎继子)(2011年)	29
供应链(物流)管理	978-7-111-32774-5	供应链管理(王凤山)(2011年)	30
港口物流	978-7-111-32818-6	港口物流(王斌义)(2011年)	32

目 录 Contents

前 言

教学建议

第一篇 理论篇

第1章 总论 /2

导入案例 为何梁山上需设“会计”岗位 /2

学习目的与要求 /2

1.1 会计的含义 /2

1.2 会计的职能和目标 /7

1.3 会计对象 /11

1.4 会计核算 /13

1.5 会计方法 /20

本章小结 /24

复习思考题 /24

第2章 会计要素与会计等式 /27

导入案例 如何确定股份的转让价格 /27

学习目的与要求 /27

2.1 会计要素 /27

2.2 会计等式 /35

2.3 经济业务发生对会计等式的影响 /36

本章小结 /39

复习思考题 /39

第3章 会计科目与会计账户 /43

导入案例 设计会计科目 /43

学习目的与要求 /43

3.1 会计科目 /44

3.2 会计账户 /52

本章小结 /55

复习思考题 /55

第4章 复式记账法 /59

导入案例 会计记账法：借与贷的玄机 /59

学习目的与要求 /60

4.1 记账方法概述 /60

4.2 借贷记账法 /61

本章小结 /70

复习思考题 /70

第5章 借贷记账法的具体应用 /75

导入案例 企业应该如何做账 /75

学习目的与要求 /76

5.1 制造型企业经济业务概述 /76

5.2 筹集资金业务核算 /78

5.3 供应过程业务核算 /84

5.4 生产过程业务核算 /91

5.5 销售过程业务核算 /96

5.6 利润形成及利润分配业务核算 /100

本章小结 /106

复习思考题 /107

第二篇 实务篇

第6章 会计凭证 /114

导入案例 出纳贪污公款 /114

学习目的与要求 /115

6.1 会计凭证概述 /115

6.2 原始凭证的填制和审核 /116

6.3 记账凭证的填制和审核 /122

6.4 会计凭证的传递与保管 /129

本章小结 /130

复习思考题 /131

第7章 会计账簿 /134

导入案例 烧毁账簿害人害己 /134

学习目的与要求 /134

7.1 会计账簿的概述 /135

7.2 会计账簿的启用与登记
规则 /138

7.3 会计账簿的设置和登记
方法 /139

7.4 更正错账的规则 /148

7.5 对账与结账 /150

7.6 会计账簿的更换与保管 /152

本章小结 /153

复习思考题 /154

第8章 财产清查 /157

导入案例 财产清查有必要
进行吗 /157

学习目的与要求 /157

8.1 财产清查的意义 /158

8.2 财产清查的种类和准备
工作 /158

8.3 财产清查的方法 /160

8.4 财产清查结果的处理 /164

本章小结 /168

复习思考题 /169

第9章 财务会计报告 /173

导入案例 A公司的财务数据真
实吗 /173

学习目的与要求 /173

9.1 财务会计报告概述 /173

9.2 资产负债表 /177

9.3 利润表 /186

9.4 现金流量表与所有者权益
变动表 /188

本章小结 /193

复习思考题 /194

第10章 账务处理程序 /196

导入案例 星巴克的账务处理
程序 /196

学习目的与要求 /196

10.1 账务处理程序的含义和
要求 /197

10.2 记账凭证账务处理程序 /198

10.3 汇总记账凭证账务处理
程序 /199

10.4 科目汇总表账务处理
程序 /201

本章小结 /203

复习思考题 /203

附录A 中华人民共和国会计法 /208

附录B 企业会计准则—— 基本准则 /215

参考文献 /220

理论篇

- | | |
|-----|------------|
| 第1章 | 总论 |
| 第2章 | 会计要素与会计等式 |
| 第3章 | 会计科目与会计账户 |
| 第4章 | 复式记账法 |
| 第5章 | 借贷记账法的具体应用 |

Chapter 1

第1章

总 论

导入案例

为何梁山上需设“会计”岗位

梁山树起“替天行道”的大旗，三十六天罡星、七十二地煞星各司其职，劫富济贫、扶弱济困。一日，天煞星黑旋风李逵来到忠义堂，对天魁星呼保义宋江说道：“哥哥，咱梁山兄弟自结义以来，有难同当，有福同享，钱粮何须烦劳柴进和李应两位哥哥操劳，大伙共享岂不快哉？”宋江听罢，笑道：“贤弟，若真可兄弟共享，当真是美事一桩。然兄身为一寨之主，恐治理无方，失去众兄弟信任，人心散了，我梁山何以维系。此中苦衷贤弟日后自会慢慢知晓，所以上上之策只有设立专职管理钱粮，聚我兄弟之心，成我等鸿鹄之志。”

你可否告诉李逵为何梁山上需设“会计”岗位？会计的价值何在？

资料来源：案例改编自刘峰等编著的《会计学基础》（第2版）。

学习目的与要求

本章阐述会计学的基本理论问题。通过本章的学习，要求：

1. 了解会计的产生与发展、会计的目标；
2. 明确会计的基本职能；
3. 在理解会计含义的基础上，深刻理解会计的对象；
4. 掌握会计基本假设、会计信息质量要求和核算基础；
5. 熟悉会计核算方法。

1.1 会计的含义

1.1.1 会计的产生与发展

会计作为一种社会实践活动，是适应社会生产的发展和经济管理的需要而逐步产生和发展的。物质资料的生产，是人类社会生存和发展的基础。进行生产活动，一方面要创造物质财

富,取得劳动成果;另一方面又要发生劳动消耗,耗费人力和物力。在社会生产实践活动中,人们总是力求以尽可能少的劳动消耗,取得尽可能多的劳动成果。也就是要求少投入、多产出,提高经济效益。因此,为了合理地安排生产,了解生产过程中的所耗与所得,就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将发生的劳动耗费和取得的劳动成果加以比较和分析,据以总结过去、了解现状、预测未来,会计就这样伴随着人类的生产实践和经济管理的客观需要产生了。会计产生以后,最初只是生产智能的附带部分。后来,随着商品经济的出现以及社会生产力和科学技术的不断发展进步,会计也经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展变化过程。整个会计的发展过程可以分为古代会计、近代会计和现代会计三大阶段。

1. 古代会计

在该阶段,会计还没有形成专门方法,还不是一门独立的学科。

会计产生初期只是“生产职能的附带部分”,即由生产者凭头脑记忆或简单记录,在生产时间之外附带地把收支情况、支付日期等记载下来。只有当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,出现了社会分工和私有制,会计才逐渐“从生产职能中分离出来,成为特殊的专门委托当事人的独立职能”。

在国外,大约4000年以前,古巴比伦人就开始在金属或瓦片上记录商业交易。埃及《泽兰莎草纸稿》(以下简称《纸稿》)记载了埃及托勒密二世的财政大臣阿波罗尼斯私人庄园的财产和收支。《纸稿》证明,远在2000多年前,埃及的大奴隶主就利用会计对钱粮财物进行管理和监督。13世纪以后,随着商业发展,意大利一些城市的商业空前繁荣,会计也随之迅速发展。

在我国,根据《周礼》记述,西周王朝时期经济已经相当繁荣,计量和记录也发展到了很高的水平,建立起了一套比较完整的会计工作系统,设有“司书”、“司会”等官职,专门从事会计工作。当然,早期的会计是比较简单的,只是对财物收支进行实物数量的记录和计算。在我国奴隶社会和封建社会时期,各级官府为了管理通过贡赋租税等方式获取、占有的钱粮财物,逐步建立和完善了官厅政府的收付会计。官厅会计便成为我国古代会计的中心,主要计量、记录、计算和考核朝廷的财物赋税收支。随着社会生产力的发展和生产规模的社会化,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。它从早期对实物数量的简单记录和计算,逐渐发展成为用货币作为计量单位来进行综合核算和管理监督。在我国,从秦汉到唐宋,在生产力发展的基础上,逐步形成了一套记、算账的古代会计的基本模式,即“四柱清册”方法。所谓“四柱”,是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,分别相当于“上期结存”、“本期收入”、“本期支出”、“本期结存”。“四柱清册”方法是指,把一定时期财物收支记录,通过“旧管+新收-开除=实在”这一关系式进行总结验证,既可检查日常财物收支记录的正确性,又可系统、全面、综合地反映财物收支的全貌。它是我国古代会计的一大杰出成就。

知识延伸1-1

四柱法始于唐宋,盛于明清。据《续文献通考》卷二《田赋考》中记载:洪武年间,“诏天下编黄册,以户为主,详具旧管、新收、开除、实在之数,为四柱式”。此文中的黄册以及当时的鱼鳞册制度都是朱明王朝管制户口、控制田土、征收赋役的重要财政会计制度,黄册和鱼

鳞册是皇朝的重要经济档案,是进行会计核算的重要依据。可以看出,黄册的编制采用的是四柱式,与其相一致,钱粮文册及鱼鳞册等都采用四柱的格式,用四柱法的基本公式进行结算。清初钱大昕的《十驾斋养新录》一书中也有过这样的记载:“今官司钱粮交代,必造四柱册。四柱者,盖旧管、新收、开除、实在也。《至正直记》云,‘人家出纳财货者,谓之掌事。计算私籍,其式有四,一曰旧管,二曰新收,三曰开除,四曰实在’。则元时已有此名目。”事实上,清代的账簿、名籍、鱼鳞册、黄册、奏销册等无一不采用四柱式。日结、旬结、月结及年结等也均通过四柱法计算、考核其结果。

中华民国时期,改良中式簿记派将“旧管”(上期结存)和“实在”(本期结存)两柱的内容扩展为资产和负债,使其不但能反映现金结存情况,同时也能反映人欠、欠人往来关系。

四柱结算法的创立和运用,在我国会计发展史上占有十分重要的地位。它为我国会计分析方法的产生创造了基本条件,同时为我国由单式记账发展到复式记账奠定了基础,比起西方同原理同作用的“平衡结算法”,它的出现要早好几百年。因此,其原理的会计理论价值也得到了中外会计史学家的高度重视和一致肯定。正所谓:历十一朝演进由三柱到四柱实现更替,经三千年变迁自旧管至实在修成正果。

2. 近代会计

复式簿记法在理论上的总结被认为是近代会计发展的第一里程碑。

近代会计是商品经济发展的产物。在14、15世纪,地中海沿岸的一些城市(如意大利的热那亚、威尼斯、佛罗伦萨等)的商业、手工业、金融业有了很快的发展,海上贸易繁荣。随之出现了广泛的信用交易,产生了合伙经营形式和委托代理关系。这时,人们需要详细记录债权债务关系,合理分配合伙经营的利润,反映受托商人的收支业务。为了满足这种要求,就需要建立科学的簿记系统,以便完整、系统地记录经济业务。因此,产生了借贷复式记账法。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著《算术、几何、比与比例概要》一书在威尼斯出版,书中专设“簿记论”篇,第一次系统地介绍了借贷复式记账法;并从理论上作了阐述。“簿记论”的问世,标志着近代会计的开始,卢卡·帕乔利被称为“近代会计之父”。

在我国,明末清初,随着手工业、商业、金融业的发展,民间会计才逐步形成并达到一定水平。先后出现了“龙门账”、“三脚账”、“四脚账”等比较科学的会计方法,但在19世纪中叶以前,会计方法与理论仍较为落后。19世纪中叶以后,以借贷复式记账法为主要内容的“英式会计”、“美式会计”传入我国,此时我国会计学者也致力于“西式会计”的传播。这对改革中式簿记,推行近代会计,促进我国会计的发展起到一定的作用。

3. 现代会计

管理会计的形成,是近代会计发展为现代会计的重要标志。

第二次世界大战以后,跨国公司大量涌现,企业规模越来越大,生产经营日趋复杂,企业间的竞争越来越激烈。为适应这种竞争的需要,企业迫切地需要降低成本,标准成本法的产生及管理会计的迅速发展,丰富了会计的内涵和外延,形成了财务会计和管理会计两大分支。丰富的社会经济实践为会计理论的逐渐形成提供了肥沃的土壤,会计成为一门应用性学科。会

计标准和会计规范逐渐形成及完善,会计标准的国际化问题不断引起人们的重视。股份制公司的出现,使得社会资本不断集中,随之而来的是上市公司的出现、资本市场的产生和不断完善,使得会计信息的重要性为世人瞩目,在社会中客观上形成了注册会计师对会计报表的真实性、公允性发表审计意见的制度。一般认为,管理会计的形成及其与财务会计相分离而成为独立的学科,是现代会计的开端。20世纪70年代以后,会计进入了以电子技术和网络技术为主导的全新发展时期。

新中国成立以后,我国实行高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的苏联计划经济会计模式,对旧中国会计制度与方法进行改造与革新。改革开放以后,为了适应社会主义市场经济发展的需要,会计理论与会计工作以前所未有的速度和质量迅速发展。1993年7月1日,我国对会计模式进行了重大的变革,出台了与国际会计惯例相适应的《企业会计准则》和《企业财务通则》。我国财政部从1997年开始陆续颁布了《关联方关系及其交易的披露》等具体会计准则。之后,为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要,按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则,财政部对上述准则作了系统的修改,并制定了一系列新的准则,于2006年2月15日发布了《企业会计准则——基本准则》等一系列新的准则。2006年10月30日,财政部又发布了《企业会计准则——应用指南》,从而实现了我国会计准则与国际财务报告准则的实质性趋同,也揭开了我国会计发展的崭新篇章。

综上所述,会计是适应生产力的发展和经济管理的需要而产生和发展的,“经济越发展,会计越重要”。经济的发展,促进了会计理论、方法和技术的进步;会计方法、技术的发展又推动了社会文明的进程。

1.1.2 会计的含义

“会计”一词由来已久,随着时代的发展和社会的进步,人们对它的认识和理解也在不断地深化。由于会计本身是随着社会经济环境的不断演变和发展而产生和发展的,因此,社会经济环境的发展变化推动了会计方法的逐步更新和会计理论的不断丰富。尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但是,对于会计的含义这一基本问题,古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因,关键在于人们对会计的本质有着不同的认识,从而出现了不同的会计定义。下面将回顾国内外会计学界针对会计本质问题所形成的两种主流学派观点,以便在此基础上给出会计的含义。

1. 会计管理活动论

会计管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动。将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念,在西方管理理论学派中早已存在。古典管理理论学派代表人物法约尔把会计活动列为经营的六种职能活动之一,美国人卢瑟·古利克把会计管理列为管理化功能之一,20世纪60年代以后出现的管理经济会计学派则认为进行经济分析和建立管理会计制度就是管理。我国最早提倡会计管理活动的是杨纪琬、阎达五教授。他们认为,无论从理论上还是从实践上看,会计都不仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。杨纪琬、阎达五教授对会计的本质进行了深入的探讨,逐渐形成了较为系统的“会计管理活动论”。杨纪琬教授认为,“会计管理”的概念建立在“会计是一种管理活动,是一项

经济管理工作”这一认识的基础上,通常讲的“会计”就是“会计工作”。他还认为,“会计”和“会计管理”是同一概念,“会计管理”是“会计”这一概念的深化,反映了会计工作的本质属性。阎达五教授指出,会计作为经济管理活动的组成部分,它的核算和监督内容及应达到的目的受不同社会制度的制约。

2. 会计信息系统论

会计信息系统论,就是把会计理解为提供信息以供决策的一个系统。会计信息系统理论的思想最早起源于美国的会计学家 A. C. 利特尔顿。他在 1953 年编写的《会计理论结构》一书中指出:“会计是一门特殊门类的信息服务,会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息。”20 世纪 60 年代后期,随着信息论、系统论和控制论的发展,美国的会计学界和会计职业界倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。如 1966 年美国会计学会在其发表的《会计基本理论说明书》中明确指出:“会计是一个信息系统。”从此,这个概念便开始广为流传。20 世纪 70 年代以来,将会计定义为“一个信息系统”的观点,在许多会计名著中流行。

在我国,较早接受会计是一个信息系统的会计学家是余绪缨教授。他于 1980 年在《要从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出了这一观点。目前在我国具有代表性的观点是由葛家澍、唐予华教授于 1983 年提出的。他们认为:“会计是为提高企业和各单位的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务管理信息为主的经济信息系统。”

关于会计含义的解释除了上面的两种主流学派观点外,还有两种观点:一是管理工具论,即把会计理解为一种管理工具或方法;二是艺术论,即把会计理解为科学、技巧和经验相结合的艺术。通过主流学派对会计含义理解的分析,我们可以看到,由于对会计本质认识存在的差异,形成了不同的会计含义。

“管理论”可以理解为与“受托责任观”的会计目标相一致,而“信息论”又与“决策有用观”的理念相吻合。所以在本书中,我们将“管理论”和“信息论”加以综合,对会计作出如下定义:会计是经济管理的重要组成部分,是以货币为主要计量单位,并利用专门的方法和程序,对企业和行政、事业单位的经济活动进行连续、系统、全面的核算和监督,提供以财务信息为主的经济信息,为外部有关各方的投资、信贷决策服务,是为强化内部经济管理和提高经济效益服务的一个经济信息系统。

知识延伸1-2

学者对于会计不同的定义

会计是一门艺术,不是一门科学。它是一门具有广泛和多种用途的艺术。

——乔治 O. 梅 (1943)

会计是为信息利用者进行有根据的判断和决策而进行确认、计量和传递经济信息的过程。

——美国会计学会 (1966)

会计是一个信息系统——一个预定向利害关系方面输送关于一家企业或其他个体有意义的经济信息的系统。这个经济信息的输送过程包括输出者和接受者两个方面。

——西德尼·戴维森 (1977)

会计核算(也叫作会计和簿记)是在完成国民经济计划的各个部门中反映和监督经济活

动的方法。在社会主义经济中,会计核算是对国民经济统一体系的各个环节的活动进行监督和领导的最重要的工具。

——马卡洛夫(1955)

会计主要是利用价值形式对社会主义扩大再生产过程中的基础单位(如企业、事业、机关、团体)的经济活动和财务收入进行连续的、系统的、全面的核算并加以分析和检查的一种方法。这种方法,是社会主义制度下的一种经济管理工具。

——谈惠(1963)

无论从理论上还是从实践上看,会计不仅仅是管理经济的工具,它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动。

——杨纪琬、阎达五(1980)

会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

——葛家澍(1983)

现代会计是一个以认定受托责任为目的、以决策为手段,对一个实体的经济事项按货币计量及公认原则与标准,进行分类、记录、汇总、传达的控制系统。

——杨时展(1992)

现代会计是会计管理者通过会计信息系统与会计控制系统的协同性运作,实现市场经济中的产权关系、价值运动过程及其结果系统控制的一种具有社会意义的控制活动。

——郭道扬(1997)

1.2 会计的职能和目标

1.2.1 会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,即人们在经济管理中用会计干什么。马克思曾经指出,会计是对生产“过程的控制和观念总结”,这是对会计职能的科学概括。一般把“控制”理解为监督,把“观念总结”理解为反映(或核算)。从会计产生与发展的历程来看,会计对任何社会的生产过程都具有反映和监督的职能,也就是说,对生产过程的反映和监督是会计最基本的职能。但是,对职能的划分并不是一成不变的,随着生产的发展和科学技术的进步,生产过程日趋完善和复杂,为适应经济管理的需要,会计的职能也在不断地扩展。

1. 会计核算职能

会计核算职能,是指以货币为主要计量单位,运用会计的专门方法,对各会计主体所发生的经济业务进行确认、计量、记录和报告,以便提供全面、系统、可靠和相关的会计信息。会计核算贯穿会计工作的全过程,是会计最基本的职能。会计核算职能具有以下特点:

(1) 会计是以货币为主要计量单位,从价值量上反映各单位的经济活动情况。人们不可能单凭观察和记忆掌握经济活动的全面情况,也不可能简单地将不同类别的经济业务加以计量、汇总。只有通过一定程序进行加工处理后生成以价值量表现的会计数据,才能掌握经济活