



新世纪高职高专实用规划教材

● 经管系列

会计学基础

KUAIJIXUE JICHU

陈琼 主编
李岚 侯旭华 副主编



清华大学出版社

新世纪高职高专实用规划教材 经管系列

会计学基础

陈 琼 主编
李 岚 侯旭华 副主编

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书以会计概念的内涵以及会计目的、会计环境、会计假设和会计原则为基本理论框架,阐述会计的本质、目标、特点、会计要素和对象、核算方法和程序,以及会计职能、任务、组织等会计学原理的基本问题,重点讲述会计要素核算、会计核算形式循环等会计基本技能。在编写风格和体例上,注重实用性,例题、习题接近现实经济活动,每章后给出了应掌握的基本概念、复习思考题和练习题,使本书更具可操作性。

本书既适于高等院校作为财经类、经管类专业的专业基础课教材,又可作为高职高专基础课、职业资格考试经济基础教材,同时也适合作为一般读者的经济金融类读物。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13901104297 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/陈琼主编;李岚,侯旭华副主编. —北京:清华大学出版社,2004.9

(新世纪高职高专实用规划教材 经管系列)

ISBN 7-302-09438-1

I. 会… II. ①陈… ②李… ③侯… III. 会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2004)第090995号

出 版 者: 清华大学出版社

<http://www.tup.com.cn>

社 总 机: 010-62770175

地 址: 北京清华大学学研大厦

邮 编: 100084

客 户 服 务: 010-62776969

组稿编辑: 邹 杰

文稿编辑: 李春明

封面设计: 陈刘源

印 装 者: 北京嘉实印刷有限公司

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×230 印张: 19.25 字数: 391千字

版 次: 2004年9月第1版 2004年9月第1次印刷

书 号: ISBN 7-302-09438-1/F·919

印 数: 1~5000

定 价: 26.00元

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770175-3103或(010)62795704

《新世纪高职高专实用规划教材》序

编写目的

目前,随着教育的不断深入,高等职业教育发展迅速,进入到一个新的历史阶段。学校规模之大,数量之众,专业设置之广,办学条件之好和招生人数之多,都大大超过了历史上任何一个时期。然而,作为高职院校核心建设项目之一的教材建设,却远远滞后于高等职业教育发展的步伐,以至于许多高职院校的学生缺乏适用的教材,这势必影响高职院校的教育质量,也不利于高职教育的进一步发展。

目前,高职教材建设面临着新的契机和挑战:

(1) 高等职业教育发展迅猛,相应教材在编写、出版等环节需要在保证质量的前提下加快步伐,跟上节奏。

(2) 新型人才的需求,对教材提出了更高的要求,即教材要充分体现科学性、先进性和实用性。

(3) 高职高专教育自身的特点是强调学生的实践能力和动手能力,教材的取材和内容设置必须满足不断发展的教学需求,突出理论和实践的紧密结合。

有鉴于此,清华大学出版社在相关主管部门的大力支持下,组织部分高等职业技术学院的优秀教师以及相关行业的工程师,推出了一系列切合当前教育改革需要的高质量的面向就业的职业技术实用型教材。

系列教材

本系列教材主要涵盖以下领域:

- 计算机基础及其应用
- 计算机网络
- 计算机图形图像处理与多媒体
- 电子商务
- 计算机编程
- 电子电工
- 机械
- 数控技术及模具设计
- 土木建筑
- 经济与管理

- 金融与保险

另外, 系列教材还包括大学英语、大学语文、高等数学、大学物理、大学生心理健康等基础教材。所有教材都有相关的配套用书, 如实训教材、辅导教材、习题集等。

教材特点

为了完善高等职业技术教育的教材体系, 全面提高学生的动手能力、实践能力和职业技术素质, 特意聘请有实践经验的高级工程师参与系列教材的编写, 采用了一线工程技术人员与在校教师联合编写的模式, 使课堂教学与实际操作紧密结合。本系列丛书的特点如下:

- (1) 打破以往教科书的编写套路, 在兼顾基础知识的同时, 强调实用性和可操作性。
- (2) 突出概念和应用, 相关课程配有上机指导及习题, 帮助读者对所学内容进行总结和提高。
- (3) 设计了“注意”、“提示”、“技巧”等带有醒目标记的特色段落, 使读者更容易得到有益的提示与应用技巧。
- (4) 增加了全新的、实用的内容和知识点, 并采取由浅入深、循序渐进、层次清楚、步骤详尽的写作方式, 突出实践技能和动手能力。

读者定位

本系列教材针对职业教育, 主要面向高职高专院校, 同时也适用于同等学历的职业教育和继续教育。本丛书以三年制高职为主, 同时也适用于两年制高职。

本系列教材的编写和出版是高职教育办学体制和运作机制改革的产物, 在后期的推广使用过程中将紧紧跟随职业技术教育发展的步伐, 不断吸取新型办学模式、课程改革的思路和方法, 为促进职业培训和继续教育的社会需求奉献我们的力量。

我们希望, 通过本系列教材的编写和推广应用, 不仅有利于提高职业技术教育的整体水平, 而且有助于加快改进职业技术教育的办学模式、课程体系和教学培训方法, 形成具有特色的职业技术教育的新体系。

教材编委会

新世纪高职高专实用规划教材

• 经管系列编委会

主任 吴文虎

副主任 (按姓氏笔画为序):

王进军 付春生 李莹 李惠芝 刘志刚

刘建华 刘东辉 周桂梅 颜军 魏文静

委员 (按姓氏笔画为序):

于文 马文君 王长全 王国芬 王秋华

龙卫洋 刘兴倍 刘欣 刘艳华 刘雪梅

吕晓荣 汤继平 许先 许青 何忠保

吴迪 张宏伟 李农勤 李岚 李彦保

李峻峰 李曼 杨小彬 汪宇翰 迟艳琴

陈琼 林秀琴 赵孝廉 唐万军 夏秀芬

桑丽霞 贾亚东 郭忠林 郭晓晶 董展眉

董雅宏 韩国薇 熊细银 熊晴海

前 言

会计基础是会计学专业的首选课程，也是经济管理类各专业的必修课。通过该课程的学习，使学生掌握会计学的有关概念，理解会计学的一些基本理论问题，重点掌握会计核算的各种专门方法，同时了解会计报表分析、会计制度和会计电算化的相关知识。

本书是以财政部 2000 年 12 月 29 日发布的《企业会计制度》以及《会计法》、《企业会计准则》、《会计基础工作规范》等现行会计法规制度为依据，参照现代会计惯例和要求编写的。它注重会计学原理的基本概念、基本理论和基本技能，注重会计基础理论和会计基本实务的联系，注重会计学基本知识和实务与现行会计法规、准则、制度的紧密结合，在注重阐述有关会计核算的基本知识的同时，尽量与国际惯例接轨。

本教材共分 11 章：第 1 章 总论；第 2 章 会计要素与会计等式；第 3 章 账户与复式记账；第 4 章 借贷记账法的运用；第 5 章 会计凭证；第 6 章 会计账簿；第 7 章 资产清查与评估；第 8 章 会计报表；第 9 章 组织会计工作；第 10 章 账务处理程序；第 11 章 会计电算化。

本书以会计概念的内涵以及会计目的、会计环境、会计假设和会计原则为基本理论框架，阐述会计的本质、目标、特点、会计要素和对象、核算方法和程序以及会计职能、任务、组织等会计学原理的基本问题，重点讲述会计要素核算、会计核算形式循环等会计基本技能。在编写风格和体例上，注重实用性，例题、习题接近现实经济活动，每章后给出了应掌握的基本概念、复习思考题和练习题，使本教材更具可操作性。

编者

2004.6.30

目 录

第 1 章 总论	1	第 2 章 会计要素和会计等式	25
1.1 会计的涵义.....	1	2.1 会计要素.....	25
1.1.1 会计的产生和发展.....	1	2.1.1 反映财务状况的 会计要素.....	25
1.1.2 会计的定义.....	5	2.1.2 反映经营成果的 会计要素.....	28
1.1.3 会计的职能.....	6	2.2 会计等式.....	30
1.2 会计对象与会计要素.....	7	2.2.1 反映资产、负债、所有者 权益之间关系的会计等式.....	30
1.2.1 会计对象.....	7	2.2.2 反映收入、费用、利润 之间关系的会计等式.....	31
1.2.2 会计要素.....	8	2.2.3 反映全部会计要素之间 关系的会计等式.....	31
1.3 会计假设.....	8	2.2.4 经济业务对会计 等式的影响.....	34
1.3.1 会计主体假设.....	9	2.3 会计等式与会计报表之间的联系.....	38
1.3.2 持续经营假设.....	10	2.4 思考与练习.....	39
1.3.3 会计分期假设.....	10	第 3 章 账户与复式记账	44
1.3.4 货币计量假设.....	11	3.1 会计科目与账户.....	44
1.4 会计核算的一般原则.....	11	3.1.1 会计科目.....	44
1.4.1 衡量会计信息质量的 一般原则.....	11	3.1.2 账户.....	49
1.4.2 确认和计量的一般原则.....	14	3.2 记账方法.....	50
1.4.3 起修正作用的一般原则.....	15	3.2.1 单式记账法.....	50
1.5 会计方法概述.....	16	3.2.2 复式记账法.....	51
1.5.1 会计核算方法.....	17	3.2.3 复式记账原理.....	51
1.5.2 会计分析方法.....	18	3.3 借贷复式记账法.....	52
1.5.3 会计监督检查方法.....	19		
1.5.4 会计预测和决策方法.....	19		
1.6 会计学和会计学科体系.....	20		
1.6.1 什么是会计学.....	20		
1.6.2 会计学科体系.....	20		
1.7 思考与练习.....	22		

3.3.1 借贷记账法的产生 及发展	52	4.4.2 账户的设置	96
3.3.2 借贷复式记账法的原理	52	4.4.3 账务处理	99
3.3.3 借贷记账法的记账 符号和记账方向	53	4.5 利润及利润分配业务的核算	103
3.3.4 借贷记账法的记账规则	55	4.5.1 核算内容	103
3.3.5 账户的对应关系和 会计分录	58	4.5.2 账户的设置	105
3.3.6 借贷记账法的试算平衡	60	4.5.3 账务处理	109
3.4 借贷记账法的运用举例	62	4.6 思考与练习	114
3.4.1 分析经济业务并编制 会计分录	62	第5章 会计凭证	120
3.4.2 过账	63	5.1 会计凭证的意义和种类	120
3.4.3 编制试算平衡表	67	5.1.1 会计凭证的意义	120
3.4.4 编制会计报表	67	5.1.2 会计凭证的种类	121
3.5 总分类核算与明细分类核算	68	5.2 原始凭证的填制和审核	127
3.5.1 账户的层次	68	5.2.1 原始凭证的基本内容	127
3.5.2 总分类账户和明细 分类账户的平行登记	69	5.2.2 原始凭证的填制	128
3.6 思考与练习	71	5.2.3 原始凭证的审核	129
第4章 借贷记账法的应用	77	5.3 记账凭证的填制和审核	129
4.1 资金筹集业务的核算	77	5.3.1 记账凭证的基本内容	129
4.1.1 实收资本的核算	78	5.3.2 记账凭证的填制	130
4.1.2 短期借款的核算	79	5.3.3 记账凭证的审核	133
4.2 物资采购业务的核算	80	5.4 会计凭证的管理	133
4.2.1 核算内容	80	5.4.1 会计凭证的传递	133
4.2.2 账户的设置	81	5.4.2 会计凭证保管	134
4.2.3 财务处理	83	5.5 思考与练习	135
4.3 产品生产业务的核算	87	第6章 会计账簿	140
4.3.1 核算内容	87	6.1 账簿的意义和种类	140
4.3.2 财产的设置	88	6.1.1 账簿的意义与作用	140
4.3.3 账务处理	91	6.1.2 设置账簿的原则	141
4.4 销售业务的核算	96	6.1.3 账簿的种类	141
4.4.1 核算内容	96	6.2 账簿的设置和登记	143
		6.2.1 序时账簿的设置和登记	143
		6.2.2 总分类账的设置和登记	147
		6.2.3 明细分类账的设置 和登记	148

6.3 账簿登记规则.....150	8.3.1 资产负债表的作用.....189
6.3.1 账簿启用规则.....150	8.3.2 资产负债表的结构.....190
6.3.2 账簿登记规则.....150	8.3.3 资产负债表的编制方法.....191
6.4 对账和结账.....151	8.4 利润表.....196
6.4.1 对账的意义和内容.....151	8.4.1 利润表的作用.....196
6.4.2 结账的意义和内容.....152	8.4.2 利润表的结构.....196
6.5 错账的查找及更正方法.....154	8.4.3 利润表的编制方法.....198
6.5.1 试算平衡和发生错误的关系.....154	8.5 现金流量表.....201
6.5.2 错账查找的程序和方法.....155	8.5.1 现金流量表的作用.....201
6.5.3 错账的更正方法.....157	8.5.2 现金流量的分类.....202
6.6 思考与练习.....159	8.5.3 现金流量表的基本格式.....203
第7章 资产清查与评估.....163	8.6 会计报表分析.....205
7.1 资产清查.....163	8.6.1 会计报表分析的目的和内容.....205
7.1.1 资产清查的意义.....163	8.6.2 会计报表分析的基本方法.....206
7.1.2 资产清查的程序.....164	8.7 思考与练习.....211
7.1.3 资产清查方法.....166	第9章 组织会计工作.....216
7.1.4 资产清查结果的账务处理.....170	9.1 组织会计工作的意义和要求.....216
7.2 资产评估.....173	9.1.1 组织会计工作的意义.....216
7.2.1 资产评估的意义.....173	9.1.2 组织会计工作应遵循的要求.....217
7.2.2 资产评估程序.....174	9.2 会计机构.....217
7.2.3 资产评估方法.....175	9.2.1 会计机构的设置.....217
7.2.4 资产评估的账务处理.....178	9.2.2 会计机构的形式.....219
7.3 思考与练习.....179	9.2.3 总会计师的设置.....221
第8章 会计报表.....184	9.3 会计人员.....223
8.1 会计报表的概述.....184	9.3.1 会计人员的从业资格.....223
8.1.1 会计报表的意义.....184	9.3.2 会计机构负责人的任职资格.....225
8.1.2 会计报表的种类.....185	9.3.3 会计工作岗位的设置.....228
8.2 会计报表的编制要求和结构.....187	9.3.4 会计人员的专业技术职称.....228
8.2.1 编制会计报表的要求.....187	
8.2.2 会计报表的一般结构.....188	
8.3 资产负债表.....189	

9.3.5 会计人员职业道德与 继续教育	229	10.6 分录日记账账务处理程序	277
9.4 会计法规和制度	232	10.7 思考与练习	279
9.4.1 会计的法规和制度	232	第 11 章 会计电算化	281
9.4.2 会计政策与会计准则、会计 原则、会计方法的关系	233	11.1 会计电算化概述	281
9.5 会计工作交接	235	11.1.1 会计电算化的含义	281
9.5.1 会计工作交接的 基本要求	235	11.1.2 会计电化的发展	281
9.5.2 会计工作交接的 基本程序	235	11.1.3 会计电算化的意义	282
9.5.3 会计工作交接后的责任	237	11.2 会计电算化的基本原理	284
9.6 会计核算要求	237	11.2.1 会计电算化应 遵循的原则	284
9.6.1 会计核算的一般要求	237	11.2.2 会计数据的处理	285
9.6.2 公司、企业会计 核算的特别规定	240	11.3 网络会计介绍	288
9.7 思考与练习	240	11.3.1 网络会计的历史及我国 网络会计的现状	288
第 10 章 账务处理程序	241	11.3.2 网络经济对传统 会计的冲击	288
10.1 账务处理程序概述	241	11.3.3 网络会计的特点及 发展前景	289
10.1.1 账务处理程序的概念	241	11.3.4 制约网络会计发展的 主要问题	289
10.1.2 账务处理程序的意义	242	11.3.5 政府有关部门应 采取的对策	290
10.2 记账凭证账务处理程序	242	11.4 思考与练习	291
10.3 科目汇总表账务处理程序	244	参考书目	292
10.4 汇总记账凭证账务处理程序	269		
10.5 日记总账账务处理程序	275		

第1章 总 论

内容提要

本章主要介绍会计发展经历的重要历史阶段、会计的涵义和职能，会计核算的基本前提和一般原则及其重要性，并对会计对象、会计方法、会计学科体系进行了介绍，为后面章节的学习打下基础。

1.1 会计的涵义

1.1.1 会计的产生和发展

会计的产生和发展经历了很长的历史时期。它是随着社会生产的发展，管理上不断加强的要求而产生，并随着社会经济，特别是市场经济的发展，以及科学技术的进步而不断完善、提高的。

人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动一方面创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要发生劳动耗费，包括人力、物力的耗费。在一切社会形态中，人们进行生产活动时，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，做到所得大于支出，提高经济效益，以满足生产和生活的需要。为了达到这一目标，就必须对劳动过程进行组织和规划，同时对劳动耗费和劳动成果进行观察、计量、记录和计算，并以计算的结果与以往的结果或他人的结果进行比较和分析。这就是最早的管理，会计也是因此而产生的。

纵观整个会计的历史，可以分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1. 古代会计阶段

古代会计经历了漫长的岁月。从时间上看，大约是从古石器时代的中、晚期到封建社会末期；从会计运用的技术方法看，这一时期运用的主要方法有：原始计量记录法、单式簿记法和初创时期的复式记账法。

在人类社会初期，生产力低下，生产过程简单，人们对生产过程数量方面的了解，只凭头脑记忆或用“结绳记事”、“刻木记事”等简单的方法进行计算和记录，这种会计的

雏形只是生产职能的附带部分。随着生产的不断发展,一方面出现了剩余产品,为从事会计工作的社会分工提供了物质条件;另一方面,由于文字、数学、商品等出现,使记账、算账这些会计工作成为可能,从而使会计开始成为一种独立的管理职能。根据马克思考证:“在远古的印度公社中,已经有一个农业记账员。在那里,簿记已经独立为一个公社官员的专职。由于这种分工,节约了时间、劳力和开支。”像在远古公社这样原始的经济体中,虽然生产力水平还很低,但为了把公社管理好,节约时间、劳力和开支,就已经有了记账的专职工作,这说明社会生产发展到一定阶段,必然需要会计。

古代的会计,作为对生产过程进行计量、记录、分析等工作,是同其他计算工作混合在一起的。经历了一个漫长的发展过程,才逐步形成一套具有自己特征的方法体系,并与其计量、记录工作相分离,成为一种独立的管理工作。

在我国,早在奴隶社会的西周,就设有管理全国钱粮会计的官吏,进行“月计岁会”,并已有了相应的月度和年度会计报表制度。到封建社会,随着社会经济的发展,会计技术随之提高。值得一提的是,宋朝初期出现的“四柱清册”,使我国会计技术达到一个新的高度。在封建社会后期,商品货币经济比较发达时,商品生产者之间的往来逐步扩大,必然促使会计方法不断改进,以满足管理经济的需要。特别是当商品生产和流通发展到用货币作为衡量和计算一切商品的价值尺度时,会计就有可能对各种财产物质的增减变动按其货币表现(“观念”上的货币)加总,从而对各种收入和支出都可以在加总后进行量的比较,这就使得会计方法产生了质的飞跃,形成会计主要运用货币作为计量单位对经济过程进行反映和控制的一系列专门方法,并形成了会计的重要特征。我国以货币作为会计的统一量度是从明朝开始的。到清朝,一些民间商业组织还使用过一种比较复杂并存在内部勾稽关系的“龙门账”。使单式记账向复式记账发展迈进了一大步,可惜后来没有得到发展。

在西方,会计的起源也较早,大约距今四千多年前,巴比伦人就开始在金属或瓦片上作商业交易的记录。公元前200年,在罗马共和国的档案中,已经有将政府收入和支出分设项目的记载,并在政府中设有“会计官”,负责检查地方政府的账目。13世纪以后,随着商业经济的迅速发展,意大利的一些城市空前繁荣起来,货币交换、信贷业务增多,从而促使会计得到迅速发展。在佛罗伦萨的银行账簿中,首先分别以“借主”、“贷主”登记其债权、债务账目,这就成为日后“借贷记账法”中记账符号的滥觞。

会计史学界把佛罗伦萨当时采用的记账方法,称为复式记账法的萌芽阶段。到14世纪初,热那亚应用的账簿又进一步发展,记账对象除了债权、债务外,还包括商品、现金。记录形式采用了左右对照式,即账户式。热那亚记账方法是复式簿记的改进阶段或生长阶段。15世纪初,威尼斯商人以擅长簿记技术而自成一派,称为威尼斯簿记,其记账内容进一步扩大到损益与资本。这种威尼斯记账方法是借贷记账法的初步发展阶段。

综上所述,古代会计是封建社会末期以前,人类社会普遍经过的会计发展阶段。

2. 近代会计阶段

近代会计,从时间上看,可从1494年意大利数学家、会计学家卢卡·巴其阿勒(Luca Paciolo)的著作《算术、几何、比及比例概要》一书公开出版开始,到20世纪40年代末;从会计运用的技术方法来看,这一时期运用的主要上复式簿记。成本会计也在这一时期产生了。

在近代会计史上有两个重要的里程碑:一是《算术、几何、比及比例概要》一书的出版;二是英国爱丁堡会计师公会的成立。

1494年出版的《算术、几何、比及比例概要》一书,以三十六章的内容相当全面地论述了当时流行于意大利的威尼斯复式簿记,这就是著名的《簿记论》(又名《计算与记录的详论》)。这本书的问世,使世界会计史揭开了新的一页,从此确立了复式记账法。在1494年以前,意大利的复式簿记已经发展到比较成熟的威尼斯式,但并未上升到理论的高度,也未被其他国家所了解,因而其使用只局限在一定范围内。巴其阿勒的会计著作,对威尼斯的复式记账法从理论上加以论证,并做了肯定的评价。从此,复式记账法才得以在意大利普及提高,同时相继在欧洲的荷兰、德国、法国、英国等国家传播,并不断地改进与完善。

复式记账法产生的客观经济条件,是资本主义商品货币经济的萌芽和初步发展,但它并不是偶然产生的,而是随着社会的进步和经济的发展,才逐步创造了产生的前提条件。

近代会计史上的第二个里程碑是1854年英国爱丁堡会计师公会的成立。18世纪末和19世纪初的产业革命,给英国带来了生产力的巨大发展,由此引起了生产组织和经营形式的重大变革。适应社会化大生产经营形式的股份公司应运而生。这种经营形式的基本特点是资本所有权和经营权相分离,从而给会计工作提出了更高的要求,企业的会计资料不仅要为企业经营管理的股东负责,同时还要对企业外部各利害关系人(如证券交易所、企业债权人、金融机构和政府机构等)负责。这就要求企业所提供的会计报表必须经过执业会计师的检查、证明是否可靠。然后才能作为报表使用人决策的依据。于是,以“自由职业”身份的注册会计师或特许会计师产生了。1721年英国南海公司经营失败,英国政府委托斯内尔清查该公司以及与该公司有关系的各商会账目。这是会计界公认的英国执业会计师行为的开端。经过100多年的发展,到1854年,英国苏格兰的会计师们成立了第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会。会计史学界认为,这也是会计发展史上的划时代事件,因此被称为会计发展史上的第二个里程碑。

在近代会计史中,还值得提出的就是成本会计的产生和迅速发展。成本会计是工业革命的产物。另外,1911年,被誉为“科学管理之父”的泰勒发表了著名的管理专著《科学管理原理》后,20世纪20年代掀起了科学管理运动,与泰勒制相联系的科学管理方法和技术方法引进了会计领域,标准成本和预算控制相继诞生,这就是以后管理会计形成的两大支柱。

3. 现代会计阶段

现代会计，从时间上看，大约从 20 世纪 50 年代开始到现在。从会计的技术方法看，这个阶段有两个质的飞跃：一是现代计算机在会计上的运用，逐步由手写簿记系统发展为电子数据处理系统会计；二是生产和管理科学的迅猛发展，使会计分化为两个体系——财务会计和管理会计。这两个质的飞跃是现代会计的重要标志。

20 世纪中期，由于原子能、电子技术和空间技术的发展，促进了整个科学技术的新发展和各科学之间的相互渗透，并随之产生了系统论、控制论、信息论等新型理论学科。科学技术的多方面发展，促进了社会生产力的提高和企业组织形式的完善，从而作为经济管理组成部分的会计必须进行改革与之适应，这就是会计与电子计算机结合和管理会计形成的基础。

计算机在会计数据处理中的应用大致经历了三个阶段：第一阶段，主要是用计算机处理那些数据量大、计算简单且重复次数多的核算业务，如计算工资和银行存款利息等；第二阶段，计算机应用的重点是对各个独立的会计数据进行综合加工，以加强信息的反馈作用，并把会计数据处理作为一个单独的信息系统，分析、预测和决策提供有用的经济信息；第三阶段，随着电子技术与通信技术的结合，出现了网络和软件方面的数据库的应用。在这种情况下，有的企业实现了管理信息系统的综合化和系统化，建立起计算机的全面管理系统。会计信息系统作为一个子系统，被纳入管理信息系统的总体之中。计算机在会计工作中的应用，使会计在数据处理、工作效能以及会计工艺方面发生了很大的变化。它提高了会计信息的精确性和及时性，扩大了会计信息的范围。有人认为，计算机在会计中的普遍运用，是会计发展史上又一个划时代的重大事件，可于复式簿记在会计中的运用这一重大历史事件相比拟。

现代会计的第二个标志是管理会计的产生。1952 年世界会计学界正式通过了“管理会计”这个名词，由此传统会计分为财务会计和管理会计两个体系。财务会计主要解决对外提供财务报告的问题，因此又称为对外报告会计；管理会计主要解决对内经营决策等问题，故又称内部会计。管理会计产生后，使会计工作不仅能详细描述和分析过去，而且能科学地筹划未来，并控制企业的生产经营活动，使之按既定目标进行。这在会计发展史上也具有划时代的意义，因此，人们把管理会计的产生作为划分现代会计的标志之一。

与此同时，20 世纪 60 年代末 70 年代初，西方发达国家开始步入后工业时代，“新的产业革命”时期到来了。这次革命的根本问题是知识的生产和利用，以及知识生产如何成为一个新产业——知识产业问题。任何知识都是人创造和发现的，人在生产过程中的重要作用日益被人们所认识。然而，会计却没有把人力资源这个能为企业带来经济利益的生产要素纳入核算的范围，于是一些经济学家和会计学家在 20 世纪 70 年代初，开始提出和讨论创立人力资源会计这门新兴会计分支的问题。科学技术的发展像一把双刃剑，它一方面为人类的未来和幸福创造了空前的物质财富；另一方面，也使未来蒙上了阴影。因为它

使人类掌握了可以毁灭地球上一切生命的能力,环境遭到破坏,空气和水资源这些人类赖以生存的重要物质被严重污染等。因此,这一切,给会计学家提出了新的课题:如何用会计手段来揭示会计主体应该承担的社会责任。于是20世纪70年代初,社会责任会计(含环境会计)又应运而生了。可以预见,在21世纪,人力资源会计和社会责任会计的理论和方法将有突破性进展,成为会计科学新的分支。

从以上对会计产生、发展的简要叙述可以看出,会计是随着社会生产的产生而产生,并随着社会生产的发展而发展的。它与社会生产力的发展有着密切的关系。生产力的发展促使会计在技术方法、工作范围、职能、作用等方面不断完善和扩大;同时作为管理经济过程的会计,对生产发展的反馈作用也愈明显,生产越发展,越社会化,会计就越重要。

1.1.2 会计的定义

从会计的产生和发展可以知道,会计概念的内涵和外延都随着经济的发展而不断丰富,人们对会计的认识也是逐步发展和加深的。因此,迄今为止,人们对会计还没有一个统一的定义。我们在博采众长的基础上,对会计做如下界定:会计是以提高经济效益为目的,以货币计量为基本形式,以处理财务信息为主要内容,通过一系列专门方法,对社会经济过程进行反映和控制的一种管理活动。

这个定义包含了六层意思:

第一,会计的性质是一种管理活动。它不仅从数量上和质量上说明经济过程,同时它自己作为一项管理工作又直接履行管理的职能。这是我们认识会计的基本点。

第二,会计的基本特征是以货币计量为基本形式的管理活动。会计运用货币形式对商品进行定价或计价,对价值运动进行反映和控制,是会计区别于其他管理活动的重要标志。马克思指出:“资本作为它循环中流通领域的两个阶段,首先只是以计算货币的形态,观念地存在于商品生产者或资本主义商品生产者的头脑中。这种运动是由包含商品的定价或计价(估价)在内的簿记来确定和控制的。”由此可见,会计与货币紧密相联,以货币计量为基本形式来反映控制经济过程,是会计的基本特征。

第三,会计的主要内容是处理财务信息。在商品经济条件下,商品的价值是由生产商品的社会必要劳动决定的。商品生产者为了使自己的个别劳动耗费低于社会必要劳动耗费,就必须对生产经营中的耗费同商品实现的价值进行比较,以确定生产经营是否有利,并据以采取减少耗费、提高劳动生产率的措施,都是以货币形式计量的,它们正是会计工作的主要内容。

第四,会计的目的是提高经济效益。离开这一目的,会计就失去了存在价值;反过来说,经济愈发展,人们越是自觉地要求提高经济效益,就越需要加强会计管理。

第五,会计具有一系列的专门方法。包括会计的核算方法、分析方法、预测和决策方法等。

第六, 会计的职能是对经济过程进行核算和监督。

1.1.3 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或能够发挥的作用。会计的职能有很多, 但其基本功能应当概括为两个: 核算职能和监督职能。

1. 会计的核算职能

会计的核算职能是指会计通过确认、计量、记录、报告, 从数量上反映企事业单位已经发生或完成的经济活动, 为经营管理提供经济信息的功能。核算职能是会计的最基本职能。

核算职能的基本特点是:

第一, 会计主要是利用货币计量, 综合反映各单位(企业和行政、事业单位)的经济活动情况, 为经济管理提供可靠的会计信息。从数量方面反映经济活动, 可以采用三种量度: 实物量度、货币量度和劳动量度(劳动工时)。在市场经济发达的条件下, 为了有效地进行管理, 就必须广泛地利用综合的价值形式, 以计算生产资源的占用、劳动的耗费、产品销售收入的取得和利润的实现、分配等。所以, 主要利用货币计量, 从数量方面综合反映各单位的经济活动情况, 是现代会计的一个重要特点。

第二, 会计核算不仅记录已发生的经济业务, 还应面向未来, 为各单位的经营决策和管理控制提供依据。随着市场经济的发展, 市场竞争日趋激烈, 社会经济活动日益复杂化, 企业的经营活动是否符合既定的目标, 还要周密地规划企业未来的行动。为此, 不仅要求会计如实地提供发生的经济业务的情况, 还要预测企业的未来, 对企业的发展提供一些具有前瞻性的会计信息, 以此作为对未来经济活动的控制依据, 并通过信息反馈, 亦即下一个会计过程核算职能的发挥, 为会计监督职能的实现创造条件。

第三, 会计核算应具有连续性、完整性和系统性。所谓连续性, 是指对各种经济业务应当按照其发生的时间顺序依次进行登记, 而不能有所中断。所谓完整性, 是指凡是会计核算的内容都必须加以记录, 不能遗漏。所谓系统性, 是指会计提供的数据资料必须在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体, 而不能杂乱无章。只有依据连续的、完整的和系统的数据资料, 才能全面、系统地反映各单位的经济活动情况, 考核其经济效益。

2. 会计的监督职能

会计监督职能, 是指会计具有按照一定的目的和要求, 利用会计核算所提供的经济信息, 对企业和行政事业单位的经济活动进行控制, 使之达到预期目标的功能。其特点是:

第一, 会计监督主要是利用核算职能提供的各种价值指标进行的货币监督。前已述及, 会计核算主要是通过货币计量, 提供一系列综合反映企业经济活动的价值指标, 如资产、