

普通高等教育“十一五”国家级规划教材修订版

普通高等教育精品教材修订版

高等职业教育“百门精品”课程教材

# 基础会计

(第二版)

程淮中 主编



高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS

普通高等教育“十一五”国家级规划教材修订版

普通高等教育精品教材修订版

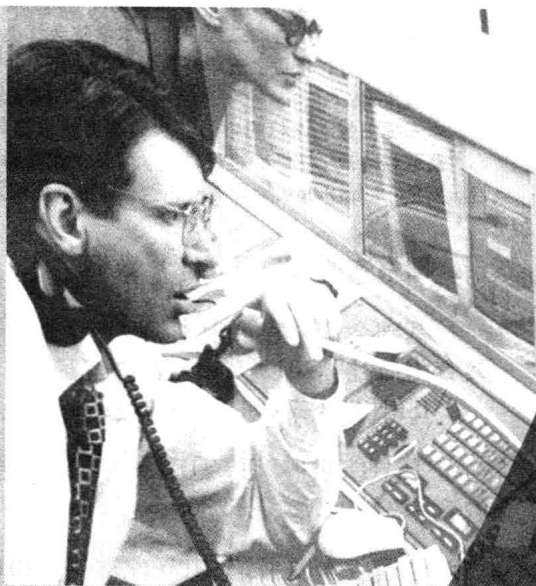
高等职业教育“百门精品”课程教材

# 基础会计

(第二版)

Jichu Kuaiji

■ 程淮中 主编



高等教育出版社·北京  
HIGHER EDUCATION PRESS BEIJING

## 内容提要

本书是在普通高等教育“十一五”国家级规划教材和普通高等教育精品教材《基础会计》的基础上,根据财政部2006年颁布的《企业会计准则——应用指南》,按照高职高专“双证就业”的要求,在总结近几年高职会计改革与教学经验的基础上修订而成的。

本书紧紧围绕高职教育的培养目标,力求符合教育部提出的“注重基础、突出适用、增加弹性、精选内容”的要求,本着循序渐进、体例创新和以人为本的原则,重会计基础知识、基本技能的学习和职业素质的培养。全书共分十章,包括:总论、会计要素和会计等式、账户与复式记账、企业主要经营过程核算和成本计算、会计凭证、会计账簿、内部控制和财产清查、财务会计报告、会计循环和账务处理程序、会计工作组织和财产清查、财务会计报告、会计循环和账务处理程序、会计工作组织。本书设有学习目标、知识拓展、问题探究、提请注意、课堂讨论、本章小结、主要名词(汉英对照)、思考与练习、案例分析等模块。与本书配套的有《基础会计实训》(第二版)及相关教学资源。

本书可作为普通高等院校(高职高专、应用型本科)、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院会计类专业的通用教材及其他相关专业的教材,也可供五年制高职学生使用,并可作为社会从业人士的业务参考用书。

本书提供数字课程的学习,欢迎读者登录高等职业教育教学资源中心,获取相关教学资源,进行自主学习及交流活动,同时完成在线实训项目。网址:<http://hve.hep.com.cn>。具体登录使用方法见书后郑重声明。

## 图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 程淮中主编. --2版. --北京:高等教育出版社, 2012.5

ISBN 978-7-04-034948-1

I. ①基… II. ①程… III. ①会计学-高等职业教育-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第052442号

策划编辑 武君红 责任编辑 武君红 封面设计 赵阳 版式设计 王艳红  
责任校对 陈旭颖 责任印制 张泽业

出版发行 高等教育出版社  
社址 北京市西城区德外大街4号  
邮政编码 100120  
印刷 中国农业出版社印刷厂  
开本 787mm×1092mm 1/16  
印张 21  
字数 450千字  
购书热线 010-58581118  
咨询电话 400-810-0598

网 址 <http://www.hep.edu.cn>  
<http://www.hep.com.cn>  
网上订购 <http://www.landaco.com>  
<http://www.landaco.com.cn>  
版 次 2008年2月第1版  
2012年5月第2版  
印 次 2012年5月第1次印刷  
定 价 32.50元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究  
物料号 34948-00

## 第二版前言

《基础会计》第一版自2008年2月由高等教育出版社出版以来先后被评为普通高等教育精品教材和高等职业教育“百门精品”课程“基础会计”配套教材，并被国内众多高职院校选为专业教材。广大读者对本书的高度认可令我们感到十分欣慰，同时也让我们清醒地认识到及时修订教材的紧迫性和必要性。

会计是一种商业语言。会计的相关性决定了“基础会计”课程应该详细解释和举例说明会计的基础知识、基本技能和职业素养，从而使学生理解会计，并为学习后续专业会计奠定良好的基础。尽管这个问题看似简单得不能再简单，但从高职培养目标看，却一直是一个颇费斟酌的问题。这可从世纪之交我国职教界出现的“学科导向课程”和“工作过程导向课程”两派争论中得到进一步的印证。在“工作过程导向课程”日渐占据高职课改上风之时，我们也应该看到，“工作过程导向课程”其实是对“学科导向课程”矫枉过正的一种权宜之计，而并非是一场“颠覆性的革命”。因为它无法合理地解释“教育过程”是否等同于“工作过程”？工艺流程与工作过程是一回事吗？“工作过程系统化”能否作为“过程模式”？会计人才培养的着力点是知识积累、职业判断，还是动手操作、简单重复？我们认为，教材是根据课程标准的规定，对每一教学活动的内容进行选择，并按一定的逻辑顺序加以组织的教学媒体。它既是课程的设计，更应体现教学设计的思想。会计教材的编写应以培养学生的职业能力为目标，将知识与技能、过程与方法、情感态度与价值观三方面融为一体，并在教材中以适当的形式呈现出来，从而实现“三个合一”，即：职业教育与职业考证合一，课堂教学与职业训练合一，在籍教育与终身教育合一。当然，教材建设还要取决于教学模式的选择和能力本位的认可。有鉴于此，我们对《基础会计》第一版进行了较为全面的修改，在保持原有教材风格的基础上，力争使教材内容更加贴近企业的实际，并充分考虑学生未来可持续发展的需要。

本次修订再版我们付出了很大的努力，希望没有辜负广大读者四年来对本书的厚爱。由于编者水平有限，书中疏漏之处在所难免，恳请广大读者及时提出修改意见和建议，使之不断完善和提高。

程淮中

2012年1月

# 第一版前言

2006年2月15日财政部发布了1项《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则，并于2007年1月1日起率先在上市公司施行。这标志着我国会计准则体系主动地与国际会计准则趋同，会计工作实务和会计教学内容发生了深刻的变革。高等职业会计教育，是中国会计教育的重要组成部分。面对新的历史机遇，构建高职会计人才培养模式，保证高职会计教育质量，为社会输送大批高素质、技能型的会计专门人才，对会计教材建设提出了新的要求。因为教材是教学相长的纽带，教学质量的提高和创新人才的培养，除了取决于师资队伍素质的高低外，在很大程度上还受制于教材的质量。教材规定了教学内容，是教师授课取材之源，也是学生求知解惑之本。有鉴于此，在高等教育出版社的大力支持下，我们总结多年的会计教学经验，本着以人为本的原则，倾注心力，采众家之长，树自身一帜，精心编写了已列为普通高等教育“十一五”国家级规划教材的《基础会计》一书。全书共分十章，包括：总论、会计要素和会计等式、账户与复式记账、企业主要经营过程及其成本的核算、会计凭证、会计账簿、内部控制和财产清查、财务会计报告、会计循环和账务处理程序、会计工作组织。

基础会计是一门会计入门课程，应该介绍什么内容，对于初学者，在广度和深度上应该怎样把握，是一个颇费斟酌的问题，它关系到学生的入门难易和学习后续会计课程的兴趣。本书在编写过程中，努力从培养学生的创新意识和创新能力入手，坚持“以能力为本位，以就业为导向”的教材编写新理念。

本书具有以下几个特点：

(1) 紧紧围绕高职教育的培养目标，力求符合教育部提出的“注重基础、突出适用、增加弹性、精选内容”的要求，重会计基本知识和基本技能。

(2) 在教材体系上，传承会计教材建设的历史，突出适用性，精选必要的、实用的理论作为过渡，从必需、够用的角度出发，加强实践能力的培养和训练，以削枝强干。

(3) 在教材内容编排上，遵循由浅入深的编写思路，以符合学生的认知过程和接受能力；同时，将会计从业资格证的考试内容纳入其中，以充分体现高职高专“双证就业”的办学要求。

(4) 在编写体例上，本书设有学习目标、知识窗、动脑筋、请注意、课堂讨论、本章小结、主要名词（汉英对照）、思考与练习、案例分析等模块，并配有《基础会计实训》教

材及相关教学资源，以丰富教学形式，促进教学效果，拓宽学生视野，启发学生思考和巩固所学知识。

本书由江苏财经职业技术学院程淮中教授任主编，负责总体组织策划，并编写第一、二、三、四、五、八章，李群编写第六、九章，颜永廷编写第七、十章。全书最后由程淮中总纂、修改和定稿。

南京财经大学副校长、博士王开田教授和湖南农业大学经济学院院长、博士生导师李明贤教授担任本书主审，在此表示感谢。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中疏漏与不当之处恳请读者批评指正。

编者

2007年10月

# 目 录

第一章 总论 .....	1
第一节 会计的产生和发展 .....	2
第二节 会计的意义 .....	7
第三节 会计的对象和目标 .....	11
第四节 会计基本假设和会计信息质量要求 .....	14
第五节 会计核算方法 .....	22
第二章 会计要素和会计等式 .....	29
第一节 会计要素 .....	30
第二节 会计等式 .....	38
第三章 账户与复式记账 .....	49
第一节 会计科目 .....	50
第二节 账户 .....	55
第三节 复式记账 .....	58
第四节 总分类账户与明细分类账户 .....	68
第四章 企业主要经营过程核算和成本计算 .....	79
第一节 会计确认与计量 .....	80
第二节 资金筹集的核算 .....	84
第三节 采购过程的核算 .....	87
第四节 生产过程的核算 .....	94
第五节 销售过程的核算 .....	103
第六节 利润形成和分配的核算 .....	106
第七节 资金退出的核算 .....	114



第五章 会计凭证 .....	123
第一节 会计凭证的意义和种类 .....	124
第二节 原始凭证 .....	125
第三节 记账凭证 .....	133
第四节 会计凭证的传递与保管 .....	141
第六章 会计账簿 .....	147
第一节 会计账簿的意义和种类 .....	148
第二节 会计账簿的设置和登记 .....	152
第三节 对账和结账 .....	166
第四节 错账更正方法 .....	170
第五节 会计账簿的更换与保管 .....	174
第七章 内部控制和财产清查 .....	183
第一节 内部控制 .....	184
第二节 财产清查 .....	188
第八章 财务会计报告 .....	205
第一节 财务会计报告概述 .....	206
第二节 资产负债表 .....	209
第三节 利润表 .....	215
第九章 会计循环和账务处理程序 .....	227
第一节 会计循环 .....	228
第二节 账务处理程序 .....	229
第十章 会计工作组织 .....	283
第一节 会计工作组织的意义和原则 .....	284
第二节 会计机构和会计人员 .....	285
第三节 会计法规 .....	295
第四节 会计工作交接 .....	298
第五节 会计档案 .....	300
第六节 会计电算化 .....	303
附录：会计基础工作规范 .....	312
参考文献 .....	326



# 1

## 第一章 总论

### 学习目标

知识目标:

- 了解会计的产生和发展, 认知“四柱结算法”和“龙门账”的基本含义
- 理解会计的概念、特征和基本职能
- 理解会计的一般对象和目标
- 掌握会计基本假设和会计信息质量要求
- 掌握会计核算包括的七种专门方法

能力目标:

- 能说出会计与经济社会发展的关系
- 能描述制造业企业资金运动的一般过程
- 能解释会计信息质量的主要特征和次要特征
- 能写出会计核算各种专门方法之间的关系

## 第一节 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，它是伴随着人们的生产实践和管理需要而产生、发展并不断完善起来的。

人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动，是决定其他一切活动的基础。人类通过生产活动，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。在生产活动中，人们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。因此，就有必要采用一定的方法对劳动耗费以及所取得的劳动成果进行观察、计量、记录和计算，会计由此而产生。

### 提请注意

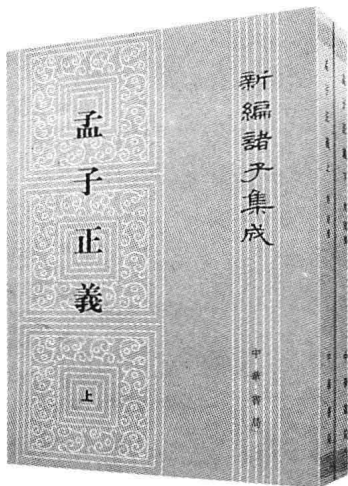
美国斯坦福大学商学院的亨格瑞教授在他所著的《会计学》一书中写到：“会计历史悠久，会计记录可以追溯至古代的中国、巴比伦、希腊和埃及。”

最初的会计只是生产职能的附带部分，即在生产时间之外附带地把收、支记载下来。当社会生产发展到一定阶段，生产过程趋于复杂，出现了剩余产品，人类需要进一步控制和总结生产活动时，会计的重要性就越来越大，并且开始从生产职能中分离出来，成为一种具有独立职能的管理活动。

### 一、我国会计的产生和发展

“一部会计发展史表明，自有天下之经济，便必有天下之会计。经济世界有多大，会计世界也便会有多大”（郭道杨）。

原始社会末期，我国就出现了一些简单的计量、记录行为，如“结绳记事”、“垒石计数”等。西周时期，产生了“会计”一词。清代学者焦循曾对《孟子正义》中“会计”二字作如下解释：“零星算之为计，总合算之为会。”西周王朝设置“司会”一职，来掌管国家和地方的钱粮赋税，进行月计岁会。西周的“周礼”中还有“参互、月要、岁会”记载，分别相当于现在的旬报、月报和年报。春秋时期教育家孔子曰：“会计当而已矣”。秦始皇统一中国后，社会生产力的发展进一步促进了会计的发展，先后出现了“籍书”（或称“簿书”），用“入”、“出”作为记账符号来反映各种经济收入和支出事项。西



汉王朝制定了《上计律》，赋予了会计以法律权威，并创立了“上计簿”，确立了中式会计报告的基本形态。魏晋南北朝时期，由于年复一年的战火，造成了社会经济的衰落，使得会计发展的步伐滞缓或停顿。隋朝建立后，在官制方面设立“度支”一部，通过记账、户籍制度把赋役征收制度与会计控制方法基本统一起来。唐宋时代是我国封建经济发展的高峰时期，也是中式会计全面发展的时期。唐朝晚期已有“计册”制度，流水账和誉清账已初步形成，分别相似于现在的日记账和分类账。唐末宋初创立和运用了“四柱结算法”。所谓“四柱”，是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其含义分别相当于“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账，以此来说明财产的来龙去脉。明朝制定了加强专库管理的“实物盘点制度”，并使用了“盘点清单”。传统意义上的“账房”会计组织形式就诞生于明朝民间。明末清初，在“四柱结算法”的基础上又产生了“龙门账”。龙门账把全部账目分为“进”（全部收入）、“缴”（全部支出）、“存”（全部资产）、“该”（全部负债）四大类，它们之间的关系是：进-缴=存-该。根据“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”，计算确定盈亏；根据“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”，同样可以计算确定盈亏，且它们二者计算确定的盈亏数额应该相等，又称为“合龙门”。“进缴表”和“存该表”分别相当于现在的“利润表”和“资产负债表”。清朝乾隆至嘉庆年间，创立了“四脚账”，即对每一笔账项既登记“来账”，又登记“去账”，反映同一账项的来龙去脉。清朝末年，由于西式簿记传入的影响，以新式银行业为先驱的民间会计，开始走上改良会计的道路。民国时期，国民政府实施了相对统一的会计制度，新式会计人才取代了旧式账房先生。



## 知识拓展

### “会计”命名的起源及趣闻

在我国，“会计”一词的命名起源于西周时代，其含义经历了一个漫长而又十分有趣的过程。（杨雄胜，2003）

在西周以前所应用的文字中，尚未发现“会”字，也无“会计”二字。当时人们表达“开会”、“集会”、“相会”之类的意思用的是“合”字；反映事物数量的增加或数字相加也用的是“合”字。由于“合”字的用处较多，在使用过程中人们越来越感到不方便，而且用“合”字来表达“会计”的意思并不确切、妥当。这样，大约到西周中后期，人们便根据“开会”及“会计”这两个方面的含义逐步摸索创造出新的字形，最后终于使这两方面的含义从“合”字中分离出来。为表示“事物数量增加或数字相加”意思而创造出来的新字形便是金文中的“會”字。“會”字是从两个母体字形中产生出来的，这两个母体字一个是“曾”字，另一个是“合”字。取“合”字之上部——“人”，再取“曾”字之下部——“冃”，然后

将两者合一便构成“會”字之形体。伴随着这一形体的构成，“合”、“曾”二字原来所包含的部分意义便转移到新创字“會”字的含义之中。“會”字之中的“开会”、“集会”、“相会”之意系从“合”字转移而来，而计算、增加之意则是由“曾”字转移而来。起初，作为会计之“会”与开会之“会”在读音上还没有区别，因而，在运用过程中通常在字义辨别上出现困难，这种情形又迫使人们不得不为解决这方面的问题作出努力。西周时期迷信盛行，对祭祀之事尤为重视，所以，当时无论是进行牲祭、酒祭、大祭、小祭，所耗费的财物再多也毫不足惜。不过，对这些耗费是要进行专门核算的，既要进行日常的核算，也要求进行定期汇总核算。为了表示对祭礼开支所进行的会计，人们别出心裁地在“会”字的左边加上一个“示”字，从而创造出一个新的字形——“禋”字，读音为“kuai”，以示与开会之“会”相区别。后来人们便认识到这样一个事实，即对于财物所进行的核算不仅表现在祭祀这一个方面，而且还大量地表现在国家财政收支核算的其他方面。为了表示对其他方面所进行的会计，人们先后又创造出几个与会计行为有关的字形。一为“逵”字，表明财物是有来有往流动不定的；二为“辒”字，反映了当时把金看做财物的代表这一事实，既代表财物的本身，也代表对财物的计算与记录；还有一个为“儉”字，“會”字加一个“彳”旁，其用意在于突出人在会计方面的作用。这样在会计命名方面就出现了一个五光十色的局面，“禋”、“逵”、“辒”和“儉”读音均为“kuai”，都表示会计方面的意义。以后，汉字简化过程中逐渐淘汰了“逵”、“辒”等字，重新又把开会之“会”和会计之“会”的含义统一到“會”字中，只是从读音上把这两种不同的含义区分开来。凡读音为“hui”者，便指开会之“會”字；凡读音为“kuai”者，便是指会计之“會”字。

会计中的“计”字是由十和言这两个母体字组合而成的。“计”字的意义包含于“言”和“十”之中。相传在远古时代，人们通常把部落所在地称为中央，把部落的周围区别为四方，即现在所讲的东西南北四方，而中央与四方组合在一起，便构成了“十”字的形体。那时候，每逢出猎，部落首领便向四方分派猎手，分四路出去，而后又按这四路返回部落。按照规定，各路出猎归来必须如实报告捕获猎物的数目，最后由部落首领汇总计算，求得一个总数，以便解决所获猎物在部落范围内的分配问题。这种零星计算四方收获猎物的举动，便构成了“计”字之“十”的原始意义。在远古时代，当文字和书写工具尚未发明的时候，各路出猎者向部落首领报告猎物数目是用口头语言加以表达的。不同种类的猎物各是多少、总共是多少，都要求正确、真实地表达出来，不容许隐瞒和虚报。这种正确而无隐瞒的口头计算与报告便又构成了“计”字之“言”的原始意义了。这样，“言”与“十”合在一起便构成了“计”字，赋予“计”字具有正确进行计算和报告的意思。

在人类社会发展过程中，通常前人的具体做法由后人加以归纳总结。对于“会计”二字含义的总结便是这样。到西周时代，由于奴隶制经济的繁荣发展，生产经营和



国家统治的需要，促使当时的会计逐渐跳出原始计量、记录的小圈子，摆脱原始计量、记录方法，并渐渐独立起来。那时候，会计越来越显得重要，人们对于会计也日益重视。西周官厅把一年、三年全国核算称为“大会”，或叫做“总合核算”；把日常的核算，称为零星核算，或称为“计”。对此，清代数学家焦循基于西周的人们对于“会计”概念的认识，对会计原始含义作了如是概括：“零星算之为计，总合算之为会”。

新中国成立后，财政部先后多次制定统一的会计制度，指导全国的会计工作。1963年1月国务院发布《会计人员职权试行条例》，第一次明确了会计人员的职责、权限、任免、奖惩等内容。1980年1月和9月，中国会计学会和中国成本研究会相继成立。1985年1月颁布了《中华人民共和国会计法》，该法为新中国会计工作的第一部根本大法。1993年和1999年分别对其进行了修订。经过20世纪80年代的思想准备及理论探讨，1992年5月财政部与国家体改委联合颁发了《股份制企业会计制度》，较多地借鉴了国际会计惯例。同年11月，财政部发布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，实现了改革会计核算制度和财务管理模式的重要转变。1998年经过修订，财政部又颁布了《股份有限公司会计制度》。为了规范企业财务会计报告，保证会计信息的真实完整，2000年6月国务院发布了《企业财务会计报告条例》。同年12月，财政部还颁布了有助于规范企业会计核算工作、提高会计信息质量的新《企业会计制度》。世纪之交，随着世界经济一体化进程的加快，电子计算机技术的飞速发展，我国现代会计的发展和变革也越来越快。2006年2月，财政部发布了39项企业会计准则和48项注册会计师审计准则，自2007年1月1日起在上市公司范围内施行，到2008年年底，所有大中型企业也执行新会计准则。这标志着适应我国市场经济发展需求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系和注册会计师审计体系正式建立。



## 知识拓展

### 20世纪中国十大会计名家

1. 中国第一位会计师谢霖（1885—1969）；
2. 立信会计鼻祖、“中国会计之父”的潘序伦（1893—1985）；
3. 替上海交易所设计会计制度的徐永祚（1891—1959）；
4. 现代政府会计制度的设计者雍家源（1898—1975）；
5. 敢于挑战洋会计师的奚玉书（1902—1982）；
6. 最早介绍西方现代会计理论的赵锡禹（1901—1970）；
7. 移植苏联国营会计方法的余肇池（1892—1968）；
8. 主管全国会计事务的首位官员安绍芸（1900—1976）；
9. 自学成才的会计专家顾准（1915—1974）；
10. 为中国会计准则绞尽脑汁的杨纪琬（1917—1999）。

## 二、西方会计的产生和发展

在西方，随着自然经济、商品经济向市场经济过渡，从业主经营的手工作坊到合伙制的出现，从股份公司的兴起到跨国公司的涌现，会计始终与社会经济发展相适应，先后经历了从古代会计、近代会计到现代会计的历史变革。

### 提请注意

根据马克思的考证，在印度太古时期的农业社里，已经设有记账员，负责记录农业社财物收支。古埃及人早在数千年前就把经济事项记到纸莎草纸手稿卷（自由账）上。公元前2500多年前，巴比伦的“芝诺账簿”较结绳记事、垒石计数已有了很大的发展。巴比伦还是专业立法最早的国家，汉穆拉比法典（公元前2200—2150）规定：商人要进行独立的核算；寺院属国家簿记的范围；款项的转交若没有收据则被认为是不真实的。

### （一）古代会计（公元15世纪中叶以前）

早先的会计仅仅是一种极其简单的计量、记录行为。随着自然经济占主导地位，并以小生产为主，有了一定的简单商品生产，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为由当事人采用专门方法进行的一种核算活动。其主要特征是单式簿记。单式簿记对经济事项的发生，主要采取序时流水登记的方法，平时只登记货币资金的收付和债权债务业务。这一时期，社会上只有少数人知晓会计原理，此时会计仅扮演着“账房管家”的角色。

### （二）近代会计（15世纪中叶到20世纪五六十年代）

15世纪，伴随着意大利北部城市地区手工业的兴起和商业、银行业的繁荣，世界上最早的借贷复式簿记账册开始诞生。

1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了《算术、几何、比与比例概要》一书，是会计发展史上第一个里程碑。该书第一篇第十一卷“簿记论”，第一次系统地总结、介绍了以威尼斯复式簿记为主的借贷复式记账法，为借贷复式簿记在世界范围的传播奠定了基础。帕乔利之后的300年间，会计面临着—个相对稳定的商业资本主义背景，其主要职能



卢卡·帕乔利（1445—1517）

是资产的记录和保管，借以防止因贪污盗窃而遭受损失。1581年，威尼斯“会计学院”的建立，表明会计已作为—门学科在学校里传播。18—19世纪英国爆发了工业革命，早期的成本计算会计应运而生。19世纪中叶以后，股份公司在西方得到了广泛的发

展，并成为企业组织的主要形式。在经营方式上，股东直接从事经营管理。此时，会计服务的对象主要是公司内部管理。为了防止公司经营者的舞弊行为，保护投资者的权益，英国首先出现了以审查会计报表真实性为目标的独立审计。1853年，苏格兰爱丁堡会计师公会的成立，是会计发展史上第二个里程碑，它标志着会计开始作为一种专门职业而存在。1911年泰罗的《科学管理原理》出版，产生了标准成本会计，是会计发展史上第三个里程碑。美国在经历了1929—1933年经济危机后，开始着手制定会计准则，用以规范会计行为，于是形成了以提供对外财务信息为主要任务的财务会计。

### （三）现代会计（20世纪五六十年代以后）

这一阶段，主要是以美国为代表的西方会计界致力于财务会计准则的研究，使以簿记为基础的财务会计趋于系统化和标准化。20世纪50年代以来，跨国公司蓬勃兴起，直接导致国际会计的产生。1973年，国际会计准则委员会（IASC）成立，随即发布了一系列国际会计准则，引导各国会计逐步走向国际化。由于企业生产经营规模的扩大和市场竞争的加剧，企业管理得到了前所未有的重视，一方面，为适应管理的需要，系统的成本计算、有组织的内部控制制度等相继形成，成本会计取得了长足的发展；另一方面，企业管理对会计资料的迫切需要，促进了一个新的会计分支，即管理会计在原来成本会计基础上迅速成长，并从传统会计中独立出来。管理会计的产生是会计发展史上第四个里程碑。世纪之交，人类社会进入信息时代和知识经济时代，现代会计由手工簿记系统发展为电子数据处理系统（EDP会计）和网络系统。会计处理的电算化，是会计在记录和计算技术方面的重大革命，是会计发展史上第五个里程碑。它大大促进了会计信息的传递，有助于提高会计信息的使用效率，必将把会计工作带入一个崭新的变革时期。



### 课堂讨论

西方会计的发展，先后经历了从古代会计、近代会计到现代会计的历史变革。有人说“经济愈发展，会计愈重要”，这句话对吗？

## 第二节 会计的意义

### 一、会计的概念和特征

#### （一）会计的概念

从会计产生和发展的历史来看，早期的会计只是运用一些简单的计量、记录方法，



1494年以后,会计才逐渐从其他学科中独立出来,真正开始划时代的飞跃。从这时起,部分会计学者就开始研究和运用各种科学的会计计量与记录方法,使近、现代会计具有了自己独有的特征。由于会计是随着社会经济环境的变化和管理上的要求而不断发展变化的,它的内涵和外延十分丰富,因此,虽然会计产生的历史相当悠久,但时至今日,人们对会计本质的认识仍众说纷纭,尚无一个完整和公认的概念。认识会计的本质,其意义在于把握会计的发展方向。

我们认为,现代会计是经济管理的重要组成部分,它是以货币作为主要计量单位,以真实合法的凭证为依据,通过采用一系列专门方法,对企业等经济组织的经济活动进行全面、连续、系统和综合的核算和监督,生产出可靠、相关的信息,以满足信息使用者经济决策需要的一项管理活动。



## 知识拓展

### 会计本质的不同观点

人们从不同角度和侧面对会计本质进行考察,形成了对会计本质的不同表述,具有代表性的观点有:①会计方法论,认为会计的本质是一种“管理方法”,具体表现为会计是一种记账、算账和报账的方法。②会计技术论,认为会计的本质是一种“技术”,是文字和数量相结合的应用技术。③会计工具论,认为会计的本质是一种“管理工具”,主要为管理提供资料,强调会计在社会经济活动中的核算作用。④会计艺术论,认为会计人员在进行会计工作时具有一定的艺术特性。⑤会计信息系统论,认为会计的本质是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。⑥会计管理活动论,认为会计的本质是一项管理活动。⑦会计综合论,认为会计既是一个信息系统,又是一项管理活动。

### 提请注意

会计又被称为“商业语言”。对这门语言理解得越好,对于今后的人生发展越有帮助。美国的一项调查表明:公司经理们都认为,对大学生来说,会计比其他任何商业课程都重要。

## (二) 会计的特征

会计是一项经济管理活动,但会计不是一般的经济管理活动。从会计概念的表述中可以看出,现代会计具有以下四个基本特征:

### 1. 以货币作为主要计量单位

会计对经济活动进行计量和记录时,可以采用实物、劳动和货币三种计量单位。其中,实物计量单位可以为经济管理提供必需的实物量指标,但无法进行综合;劳动计量

单位可以为经济管理提供劳动消耗量指标，但现阶段同样不具有综合性；唯一具有综合性的就是货币计量单位，因为货币是一切商品共同的等价形式，它可以将复杂的不同质的经济活动加以计量和综合，以取得各种总括的价值指标。对经济活动实施价值管理，是会计与其他经济管理活动最主要的区别。

其他经济管理活动如生产经营管理等，也可能采用货币计量单位，但它只是众多计量单位中的一种，并不是主要计量单位。

提请注意



### 知识拓展

#### 真假人民币识别的简便方法

人民币是我国的法定货币，中国人民银行至今已发行五套人民币，形成了纸币与硬币、流通硬币与纪念币等多品种、多系列并存的货币体系。以货币作为主要的计量单位，是现代会计的重要特征之一，因此，会计人员在实际工作中对真假人民币的识别就显得尤为重要。由于硬币面值较小，且流通额不大，下面仅介绍纸币识别的简便方法。

纸币真假的识别通常采用直观对比和仪器检测相结合的方法，总结归纳为：一看、二摸、三听、四测。

**一看** 用眼睛仔细地观察票面外观颜色、固定人像水印、安全线、胶印缩微文字、红色和蓝色纤维、隐形面额数字、光变面额数字、对印图案、横竖双号码。把人民币迎光透视看，1元以上人民币可在水印窗处看到人头像或花卉水印，真币水印生动传神、富有立体感；安全线牢固地与纸张黏合在一起，并有特殊的防伪标记；钞面图案色彩柔和亮丽；各种线条粗细均匀，对接线对接完好，无留白或空隙，直线、斜线、波纹线明晰且光洁等。

**二摸** 人民币是采用特种原料，由专用抄造设备抄制的印钞专用纸张印制，其手感光滑，厚薄均匀，坚挺有韧性，且票面上的行名、盲文点、国徽和主景图案一般采取凹版印刷工艺，用手轻轻触摸，有凹凸感。

**三听** 人民币纸张是特制纸，结实挺括且发涩，手持钞票用力抖动、手指轻弹或两手一张一弛轻轻对称拉动钞票，会发生清脆声响。

**四测** 用一些简单工具和专用仪器进行识别。如用放大镜来观察票面线条的清晰度，胶、凹印缩微文字等；用紫外灯光照射钞票，观察有色和无色荧光油墨印刷图案，纸张中不规划分布的黄、蓝两色荧光纤维；用磁性检测仪检测黑色横号码的磁性。