



高等院校“十二五”规划教材

会计学原理

主 编 汤孟飞 副主编 蒋宏桥 周 健 孙海燕

中山大学出版社

013046314

F230-43
432

会计学原理

主 编 汤孟飞
副主编 蒋宏桥 周 健 孙海燕



中山大学出版社

· 广州 ·



北航

C1653125

18310810

版权所有 翻印必究

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理/汤孟飞主编;蒋宏桥,周健,孙海燕副主编. —广州:中山大学出版社, 2013. 4

ISBN 978 - 7 - 306 - 04379 - 5

I. ①会… II. ①汤… ②蒋… ③周… ④孙… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 280724 号

出版人: 祁 军

策划编辑: 徐诗荣 曾育林

责任编辑: 曾育林

特约编辑: 何林立

封面设计: 曾 斌

责任校对: 曾育林

责任技编: 黄少伟

出版发行: 中山大学出版社

电 话: 编辑部 020 - 84111996, 84113349, 84111997, 84110779

发行部 020 - 84111998, 84111981, 84111160

地 址: 广州市新港西路 135 号

邮 编: 510275 传 真: 020 - 84036565

网 址: <http://www.zsup.com.cn> E-mail: zdcbs@mail.sysu.edu.cn

印 刷 者: 广州中大印刷有限公司

规 格: 787mm × 1092mm 1/16 15.875 印张 386 千字

版次印次: 2013 年 4 月第 1 版 2013 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 32.00 元

如发现本书因印装质量影响阅读, 请与出版社发行部联系调换。

内 容 简 介

本书以财政部颁布的《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》等为依据,以会计系统为主线,深入浅出地介绍了会计的基本理论和基本方法,旨在使学生在熟悉会计基本理论的基础上,掌握会计核算的基本方法和基本技能。其内容实用性强,学生学完后即可对会计工作的具体内容和操作步骤有较全面的了解,同时能够掌握会计核算的基本操作方法和基本操作技能。书中配有大量实例和相应的思考与练习题,具有体系完整、内容精练、注重实务和能力培养等特点。

前 言

“会计学原理”是大学会计学的入门课程，然而绝大部分新生在学习该课程时，对企业经营与管理实践知识知之甚少，更谈不上对会计实践的感性认识。因此，仅仅就会计论会计的传统教学内容安排经常给教学带来极大困难，也给学生的学习带来一定障碍。

我们认为，针对这种情况，必须提升学生对会计本质的认知水平。“会计学原理”教材内容更应该结合实际和学生的学习特点进一步完善，应将会计知识融入企业的组织形式、经营管理活动和资金运动中陈述，将其作为整个会计学科、会计职业、企业管理的入门课程进行介绍，使学生对会计的产生与用途、会计的本质、会计信息使用与管理有更充分的理解，从而拓宽学生的思维，升华其认识，并通过初步的项目训练获得对会计活动的感性认识，将抽象的会计教学具体化、形象化。因此我们在编写这本教材时，尝试打破会计专业传统教材框架的束缚，根据应用型本科会计专业的人才培养目标，重新设计教材体系，使本教材的内容更贴近实际，也更容易为学生接受。

本教材编写中，我们紧密结合应用型本科人才培养规格和要求，本着“知识—能力—素质”三位一体的人才培养目标，强调学生的应用能力、创新能力和团队协作能力等，使学生学完后即可对会计工作的具体内容和操作步骤有较全面的了解，同时能够掌握会计核算的基本操作方法和基本操作技能，并在项目训练中培养动手能力、思维能力、人际沟通能力及职业道德，初步养成“严谨细致、诚信守法、开拓进取”的专业素质。

《会计学原理》内容共设十三章，每章后都配备复习思考题和综合练习题，以利于知识的消化和吸收。

本书由汤孟飞担任主编；蒋宏桥、周健、孙海燕担任副主编，负责前言的撰写、全书写作大纲的拟定和全书编写的组织工作，并承担全书的最终审稿工作。各章节编写分工如下：第一、二章由孙海燕编写；第四、五、九、十章由汤孟飞编写；第三、八、十一章由蒋宏桥编写；第六、七章由步瑞编写；第十二、十三章由周健编写。

本书可作为会计类相关专业的会计课程基础教材，同时也可作为从事会计实践的人员提供指导。

由于我们水平有限，缺点错误仍然难免。因此，恳请广大读者提出批评和建议，以利于我们今后继续改进和提高。

编者

2013年1月

目 录

第一章 会计与会计目标	(1)
学习目的与要求	(1)
第一节 会计与社会财富的管理	(1)
一、社会财富及其形态的演变	(1)
二、社会财富的管理	(3)
第二节 会计的产生和发展	(5)
一、会计的产生	(5)
二、会计的发展	(6)
三、会计的含义	(8)
第三节 会计的目标与任务	(9)
一、会计的目标	(9)
二、会计的任务	(11)
复习思考题	(12)
综合练习题	(12)
第二章 现代会计的类型与职能	(14)
学习目的与要求	(14)
第一节 现代会计的类型与特点	(14)
一、对外会计与对内会计	(14)
二、企业会计和预算会计	(15)
三、现代会计的学科体系	(15)
四、现代会计的特点	(19)
第二节 会计对象与会计职能	(19)
一、会计对象	(19)
二、会计职能	(21)
复习思考题	(25)
综合练习题	(25)
第三章 财务会计的法规体系及内容	(27)
学习目的与要求	(27)

第一节 财务会计的主要法规体系	(27)
一、会计法	(28)
二、企业会计准则	(28)
三、企业会计制度	(29)
第二节 会计假设	(29)
一、会计假设的概念	(29)
二、会计假设的内容	(29)
第三节 会计信息及其质量要求	(32)
一、会计信息及其质量要求的含义	(32)
二、会计信息质量要求的内容	(33)
第四节 会计要素	(37)
一、反映企业财务状况的会计要素	(37)
二、反映企业经营成果的会计要素	(42)
三、会计等式	(45)
第五节 会计要素的确认与计量	(49)
一、会计要素的确认	(49)
二、会计要素的计量	(52)
三、会计要素确认与计量的要求	(53)
复习思考题	(54)
综合练习题	(54)
第四章 财务会计的一般程序	(59)
学习目的与要求	(59)
第一节 概述	(59)
一、财务会计一般程序的定义	(59)
二、财务会计核算工作流程	(60)
第二节 会计账户和记账方法	(62)
一、会计账户	(62)
二、复式记账法	(63)
三、借贷记账法	(65)
复习思考题	(74)
综合练习题	(74)
第五章 会计事项与借贷记账法的运用	(78)
学习目的与要求	(78)
第一节 企业经营过程与会计事项的发生	(78)
第二节 筹资业务的核算	(79)
一、投入资本的核算	(79)

二、借入资本的核算	(80)
第三节 购进业务的核算	(81)
一、材料采购成本的确定	(81)
二、材料采购业务核算的账户设置	(83)
三、材料采购业务的账务处理	(83)
第四节 生产业务的核算	(85)
一、产品成本的构成	(85)
二、产品生产业务核算的账户设置	(86)
三、产品生产主要经济业务的核算	(87)
第五节 销售业务的核算	(91)
一、销售业务核算的主要内容	(91)
二、销售业务核算的账户设置	(92)
三、销售过程主要经济业务的核算	(93)
第六节 财务成果业务的核算	(95)
一、利润的构成与分配	(95)
二、期间费用的核算	(95)
三、利润形成的核算	(97)
四、利润分配的核算	(99)
复习思考题	(100)
综合练习题	(101)
第六章 会计凭证	(109)
学习目的与要求	(109)
第一节 会计凭证概述	(109)
一、会计凭证的作用	(109)
二、会计凭证的种类	(110)
第二节 会计凭证的填制	(117)
一、原始凭证的填制	(117)
二、记账凭证的填制	(119)
第三节 会计凭证的审核	(120)
一、原始凭证的审核	(120)
二、记账凭证的审核	(120)
复习思考题	(121)
综合练习题	(121)
第七章 会计账簿	(125)
学习目的与要求	(125)
第一节 会计账簿概述	(125)

一、会计账簿的意义	(125)
二、会计账簿的作用	(126)
三、设置账簿的原则	(126)
四、会计账簿的种类	(127)
五、会计账簿的基本结构	(128)
第二节 会计账簿的设置和登记	(129)
一、会计账簿的设置	(129)
二、会计账簿的登记规则	(133)
三、错账更正方法	(135)
第三节 对账和结账	(137)
一、对账	(137)
二、结账	(138)
第四节 会计账簿的启用、更换和保管	(141)
一、账簿的启用	(141)
二、账簿的更换	(142)
三、账簿的保管	(142)
复习思考题	(143)
综合练习题	(143)
第八章 财产清查	(145)
学习目的与要求	(145)
第一节 财产清查概述	(145)
一、财产清查的含义与意义	(145)
二、财产清查的种类	(146)
三、财产清查前的准备工作	(147)
第二节 财产清查的方法	(148)
一、财产清查的盘存制度	(148)
二、财产清查的内容与方法	(149)
第三节 财产清查结果的处理	(153)
一、财产清查结果的处理步骤	(153)
二、财产清查结果的核算	(153)
复习思考题	(156)
综合练习题	(156)
第九章 财务报告	(160)
学习目的与要求	(160)
第一节 财务报告概述	(160)
一、财务报告的内容	(160)

二、财务报告的作用	(161)
三、会计报表的分类	(162)
四、财务报告的编制要求	(163)
第二节 资产负债表	(164)
一、资产负债表概述	(164)
二、资产负债表的结构	(165)
三、资产负债表的编制方法	(167)
四、资产负债表编制举例	(168)
第三节 利润表	(170)
一、利润表概述	(170)
二、利润表的结构	(171)
三、利润表的编制方法	(172)
四、利润表编制举例	(173)
复习思考题	(174)
综合练习题	(174)
第十章 财务会计的核算程序	(177)
学习目的与要求	(177)
第一节 概述	(177)
一、会计核算程序的定义	(177)
二、会计核算程序的意义及要求	(177)
三、会计核算形式的种类	(178)
第二节 记账凭证会计核算形式	(178)
一、记账凭证会计核算形式的特点和核算要求	(178)
二、记账凭证会计核算形式的核算步骤	(179)
三、记账凭证会计核算形式的优缺点和适用范围	(180)
第三节 汇总记账凭证会计核算形式	(180)
一、汇总记账凭证会计核算形式的特点和核算要求	(180)
二、汇总记账凭证会计核算形式的核算步骤	(180)
三、汇总记账凭证的种类及编制方法	(181)
四、汇总记账凭证会计核算形式的优缺点和适用范围	(181)
第四节 科目汇总表会计核算形式	(182)
一、科目汇总表会计核算形式的特点和核算要求	(182)
二、科目汇总表会计核算形式的核算步骤	(182)
三、科目汇总表的编制方法	(183)
四、科目汇总表会计核算形式的优缺点和适用范围	(184)
五、实务运用	(184)
复习思考题	(210)
综合练习题	(210)

第十一章 电算化会计	(213)
学习目的与要求	(213)
第一节 电算化会计概述	(213)
一、会计电算化的含义	(213)
二、会计电算化的产生	(214)
三、会计电算化的发展	(215)
四、电算化会计与手工会计的异同	(216)
第二节 电算化会计的一般程序	(218)
一、电算化会计的数据处理流程	(218)
二、计算机账务处理系统的一般操作程序	(219)
复习思考题	(223)
综合练习题	(224)
第十二章 会计人员	(225)
学习目的与要求	(225)
第一节 会计人员任职条件与技术资格	(225)
一、会计专业职务的任职条件	(225)
二、会计专业技术资格	(227)
第二节 会计人员继续教育与工作交接	(228)
一、会计人员继续教育	(228)
二、会计交接	(229)
复习思考题	(231)
综合练习题	(231)
第十三章 会计机构与会计档案管理	(234)
学习目的与要求	(234)
第一节 会计机构	(234)
一、会计工作的管理体制	(234)
二、会计机构的设置	(235)
第二节 会计档案管理	(236)
一、会计档案的含义	(236)
二、会计档案的具体内容	(236)
三、会计档案的归档和移交	(237)
四、会计档案保管期限	(237)
五、会计档案的查阅和复制	(238)
六、会计档案的销毁手续	(238)
复习思考题	(239)
综合练习题	(239)
参考文献	(241)

第一章 会计与会计目标

学习目的与要求

本章主要介绍会计的基本理论。通过本章的学习，要求了解会计的产生和发展；明确会计的目标与任务；在理解会计含义的基础上，深刻理解会计的对象，包括一般对象和具体对象；理解会计的两大基本职能。

第一节 会计与社会财富的管理

一、社会财富及其形态的演变

(一) 财富的界定

财富是一个使用非常广泛的概念，在日常用语中但凡珍贵的东西均可称为财富，而这里所谈的财富只是指经济学意义上的财富。

经济学意义上的财富，是人类在一定生产关系下为满足自身需要而创造的物品或劳务的统称。它必然具有两重属性：既是人类创造的使用价值，又是特定生产关系的物化形式。撇开特定的生产关系所赋予财富的社会规定性，我们便可以得到一个适用于任何社会形态的财富一般的概念，即财富是人类为了满足自身的需要而创造的物品或劳务。一般而言，财富的规定性体现在以下两点：一是它是人类劳动的产物；二是它能够满足人们的某种需要。一种物虽然是人类劳动的产物，但不能满足人类的某种需要，它就不是人类的财富，如残品、废品；一种物能够满足人类的某种需要，但如果不是人类劳动的产物，也就不是人类的财富，如空气、阳光。

有人将未经人类劳动而自然存在但能满足人们某种需要的空气、阳光、处女地、野生林等称作“财富”。笔者认为，这仅仅是从人对自然界的生存关系上，将这些物称为财富，但不能将其理解为经济学意义上的财富，否则，动物也就有了“财富”，如食物

链上的其他动物或植物；植物也就有了“财富”，如空气、阳光、雨露；甚至万物都有了“财富”，因为世上的万物都是相互联系的，否则它就不可能存在。显然，作为经济学范畴的财富不是从人类生存意义上讲的，而是就人与化自然的关系而言的。经济财富是人类所特有的财富。

（二）财富的存在形态与社会属性

人类创造的使用价值或物质财富，即经济学意义上的财富，是对存在于各个不同社会发展阶段的具体财富的一般性、共性的高度抽象。当我们深入到社会发展的不同阶段进一步考察财富时，就可以得到有关财富的另外两大范畴，即特殊财富与个别财富。特殊财富，即为若干个社会发展阶段所共有的财富社会形式和社会规定性。财富个别，即财富在某一特定社会发展阶段所独有的财富社会形式与社会规定性。如果说，一般财富，反映的只是人化自然与人类合目的行为的关系，那么，特殊财富或个别财富，反映的就不只是人化自然与人类合目的行为的关系，同时还反映人化自然的特殊或个别的社会存在形式和特殊或个别的社会规定性。我们对特殊财富或个别财富的考察，不仅限于对人化自然与人类合目的行为关系的考察，同时还要对财富的特殊或个别的社会存在形式和特殊或个别的社会规定性进行考察。

在原始社会、奴隶社会、封建社会，占主导地位的经济是自给自足的自然经济。在这种经济形式下，生产的目的是为了交换，而是为了满足生产者自身的需要。既然如此，财富也就无须采取商品的形式，而是直接采取实物的形式如土地、房屋、牲畜、谷物等。这些历史时期的财富也就是实物财富。奴隶社会、封建社会，除其共有的实物财富以外，还各有其独有的个别财富。在奴隶社会，奴隶的人身是属于奴隶主的，在奴隶主看来，奴隶只不过是会说话的工具，是其所拥有财富的重要组成部分。在封建社会，地主是通过地租的形式来占有佃农的剩余产品的，地租量的规模也就成为测量封建地主所拥有财富多寡的尺度。

在商品经济社会，生产的目的是为了为了满足生产者自身的需要，而主要是为了交换，故此，实物产品便取得了“商品”这一社会形式。价值生产成为生产的目的，使用价值生产成为价值生产的手段与载体，实物财富也相应转化为抽象的价值财富。

货币是商品交换发展到一定阶段的产物。货币的产生，使价值取得了独立的存在形式，并与一切商品相对立，成为支配一切财富的权力。随着社会化大生产和信用制度的发展，股票、债券等价值证券纷纷产生，这些价值证券同样是其持有者支配社会财富权力的象征。随着金融衍生工具多样化的发展，财富的社会形式变得越来越丰富、越来越复杂，与实物财富的关系越来越疏远，财富量的不确定性也就越来越大。

处女地、野生林、矿山等自然资源因为不是人类劳动的产物，故本不属于经济财富的范畴。然而，这些资源的稀缺性却会使人们以各种形式对其构成实际的占有，从而可作为其他商品的交换物，被赋予一定的交换价值，成为经济财富的一个组成部分。也就是说，随着人类经济活动的扩张与自然资源稀缺性的增强，经济价值范畴被泛化了，导致作为人类占有对象的本无经济价值的自然资源也获得了经济价值的存在形态，成为经济财富的一类。

综上所述,作为经济学意义上的财富,若从人与物的关系方面考察,表现为人类为满足自身的需要所创造的各种使用价值,我们称其为物质财富;若从人与人的关系方面考察,表现为与特定生产关系相适应的种种社会规定性与社会形式,我们称其为社会财富。物质财富是经济财富的内容,社会财富是经济财富的形式;物质财富是社会财富的载体,社会财富是支配物质财富的权力。

二、社会财富的管理

(一) 社会财富管理的主体

尽管国家与各个微观经济实体对财富的关注点存在差异,但并不影响我们对财富作如下分类。

- (1) 由国家通过税收方式占有与支配、用于社会公共消费的财富部分;
- (2) 由政府部门或微观经济组织占有和支配、用于社会再生产的财富部分;
- (3) 由家庭占有和支配、用于生活消费或投资的财富部分;
- (4) 由金融机构占有和支配、用于社会资金融通的财富部分。

对应于财富的四大类别,财富管理系统可划分为四大子系统。

(1) 对国家通过税收方式占有与支配、用于社会公共消费的财富的管理,即所谓的财政;

(2) 对政府部门及微观经济组织占有或控制、用于社会再生产的财富的管理,即所谓的财务;

(3) 对家庭占有或控制、用于生活消费或投资的财富的管理,即所谓的家政;

(4) 对银行、保险机构等占有或控制、用于社会资金融通的财富的管理,即所谓的金融。

国家拥有、控制的财富,其管理主体是国家,主要管理机构是各级政府的财政部门;微观经济组织占用或控制的、用于社会再生产的财富,其管理主体是各工商企业法人或各自然人,主要管理机构是各工商企业的财务部门;家庭占用或控制的财富,其管理主体是各个家庭,主要管理者是家庭的“当家人”;被各金融机构占用或控制的、用于社会资金融通的财富,其管理主体是各金融企业法人,主要管理机构是各金融企业的财务部门。

(二) 财富管理的目的

一般而言,财富管理目的,一是满足财富主体的经济需要,二是处理好财富运动中所形成的经济利益关系。但财富管理系统所处的经济条件不同,财富管理系统的性质不同,其管理的目的也就不同。

从财政这一财富管理系统来看,其财富管理的目的,一是有效率地满足社会公共产品的需要;二是以财富为手段协调各社会群体的经济利益关系,实现社会的相对公平。因此,有人把“效率”与“公平”确定为财政的目标。

从财务这一财富管理系统来看,其财富管理的目的,一是有效率地投入与使用资金;二是处理好资金运动中所形成的经济利益关系。因此,有人将其喻为是做大“饼”和分好“饼”的问题。“饼”就是盈利,就是利润。企业所有者投资企业的目的,就是为了获利,但企业必须处理好企业与各利益相关者的经济利益关系,为企业的生存和发展创造一个良好的经济环境,做到“众人拾柴火焰高”。

(三) 财富管理系统的功能与结构

任何系统都有其特定的功能,系统的功能是由系统的结构决定的。在管理学中,管理系统的功能,通常被称作管理系统的职能。人们基于不同的角度,对经济管理职能的认识是有所不同的。比如,财务学界一般从财务业务内容的角度将财务管理的职能界定为筹资职能、投资职能、用资职能和收益分配职能;财政学界则通常将财政管理职能界定为筹集财政资金职能与分配财政资金职能。

既然财富管理系统的职能为组成财富管理系统的机构或人的活动、行为所具有的功能,而机构或人的活动或行为隶属于实践的范畴,那么对财富管理系统职能的分析无疑应从组成财富管理系统的机构或人的管理实践的角度去分析。管理实践,一般被认为是确定组织目标、实施组织活动、实现组织目标的过程。与此相应,管理职能也应由规划决策职能、调控执行职能及评价反馈职能三大职能组成。管理实践与管理职能之间的关系如图1-1所示:

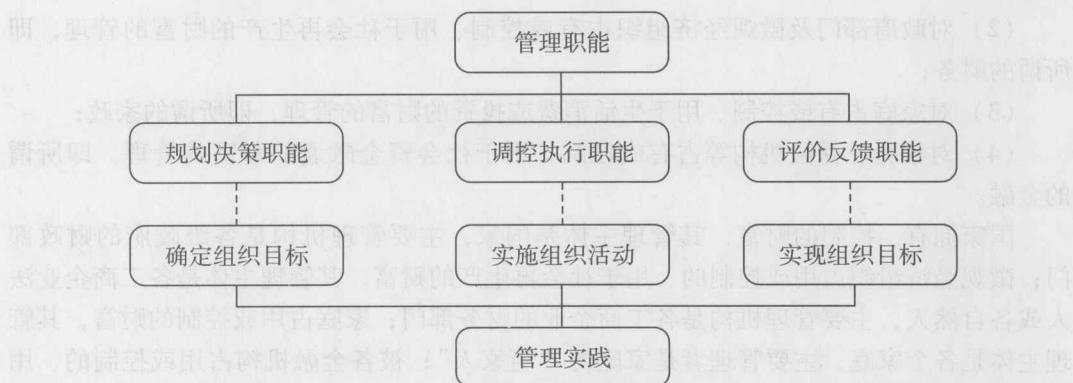


图 1-1 管理实践与管理职能之间的关系

如图1-1所示,通过发挥管理系统的规划决策职能,使组织的目标得到确定;通过发挥管理系统的调控执行职能,使组织的活动得到实施;通过发挥管理系统的评价反馈职能,及时发现与组织目标的差距,进而不断地逼近乃至最终实现目标。财富管理系统,作为管理系统的一类,同样可将其职能界定为规划决策职能、调控执行职能与评价反馈职能。只不过相比其他管理系统,财富管理系统的规划决策、调控执行与评价反馈的内容有所不同罢了。

第二节 会计的产生和发展

一、会计的产生

(一) 会计的产生是适应生产活动发展的需要

生产活动是人类赖以生存和发展的基础,也是人类最基本的实践活动,它决定人类所进行的其他一切活动。在生产活动中,既能够创造出物质财富,取得一定的劳动成果,同时,也必然会发生劳动耗费,其中包括人力、物力以及财力的消耗。如果劳动成果少于劳动耗费,则生产就会萎缩,社会就会倒退;如果劳动成果多于劳动耗费,则可以进行扩大再生产,社会就能取得进步。而生产发展、社会进步是一切社会形态中人们所追求的共同目标,因此,无论在何种社会形态中,人们都必然会关心劳动成果和劳动耗费,并对它们进行比较,以便科学、合理地管理生产活动,提高经济效益。在对劳动成果和劳动耗费进行比较的过程中,产生了原始的计量、计算和记录行为。这种原始的计量、计算、记录行为中蕴涵着会计思想、会计行为的萌芽。会计在其产生初期还只是“生产职能的附带部分”,也就是说,会计在它产生初期是生产职能的一个组成部分,是人们在生产活动以外,附带地把劳动成果和劳动耗费以及发生的日期进行计量和记录,当时会计还不是一项独立的工作。随着社会生产的发展,对劳动成果和劳动耗费及其比较,仅仅靠人们劳动过程中附带地进行计量、计算和记录,显然满足不了生产发展规模日益扩大、复杂的需要。为了满足生产发展的需要,适应对劳动成果和劳动耗费进行管理的要求,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托有关当事人的独立的职能。可见,会计是适应生产活动发展的需要而产生的,对生产活动进行科学、合理的管理是它产生的根本动因。

(二) 会计是生产活动发展到一定阶段的产物

生产活动的发生是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的发生,便不会有会计思想、会计行为的产生。但是,这并不意味着生产活动一发生,就产生了会计思想、会计行为。会计史学者的考古结果表明:只有当人类的生产活动发展到一定阶段,以至于生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍所需要时,人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较。特别是劳动成果有了剩余时,原始的计量、记录行为才具备了产生的条件,会计也因此而进入了萌芽阶段,这一时期经历了漫长的过程。会计并不是在生产活动发生伊始就产生的,它是生产活动发展到一定程度,劳动成果有了剩余以后,才需要对它们进行计量、计算和记录,因而产生了会计思想,有了会计的萌芽。由此可见,会计是生产活动发展到一定阶段的产物。它伴随着生产活动的产生、发展而产生,也将随着生产活动的发展而发展和完善。

二、会计的发展

（一）古代会计

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，埃及的《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摩尔庄园的财产和收支。《纸稿》证明，远在两千多年前，埃及的大奴隶主就利用会计对钱粮财物进行管理和监督。根据《周礼》记载，我国西周王朝时期，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，这是古代会计的显著特征。

古代会计既是会计的开创阶段，也是会计取得长足进步的阶段。不过，与今天的会计相比，当时的会计技术和方法等还非常简单。例如，在记账方法上主要采用文字叙述方式记录有关交易或事项，这种做法被称为单式簿记或单式记账，在计量上主要采用实物计量单位，而不是货币计量单位。另外，在古代会计阶段，尽管人们已经有了会计实践，并产生了一定的会计思想，但还没有形成比较系统的会计理论。古代会计的主要标志有：会计专职人员的出现、会计机构的建立以及“会计”名词的形成等。

（二）近代会计

近代会计一般是指15世纪以后的会计。近代会计是商品经济发达的产物。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、佛罗伦萨地的商业、手工业、金融业有了很快的发展，海上贸易繁荣，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，产生了复式簿记方法，即借贷记账法。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）从理论和实务两个方面总结了在民间已经流行了两百余年的借贷记账法，并写入了其数学专著《算术、几何、比与比例概要》中。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”。

近代会计的显著标志是复式簿记（也称复式记账法）的创建与传播。应当指出的