



学术顾问 汪应洛 周三多  
中国 MBA 创新精品系列教材

# 会计学

## Accounting

主编 谢获宝  
主审 郭道扬



武汉理工大学出版社  
WUTP Wuhan University of Technology Press

013045594

F230-43  
434

中国 MBA 创新精品系列教材

# 会计学

主 编 谢获宝

主 审 郭道扬



F230-43  
434

武汉理工大学出版社

· 武 汉 ·



北航

C1653499

182210810

## 【内 容 提 要】

本书根据 MBA 教育的本质、特点和目标,结合我国《企业会计准则》和国际会计准则理事会最新《财务报告准则》的规定,讨论和分析会计确认、会计计量、会计记录和会计报告等问题,使教材内容与最新的会计规范保持一致,主要内容包括基本会计要素的确认和计量,财务报表的编制、财务报表内含的决策信息和财务信息的分析利用,内部管理用会计报表、战略成本会计和作业成本会计、经营决策会计和资本投资决策会计、计划会计和控制会计等。

本书既可作 MBA 教材和经管类硕士、本科教材,也可供企业培训、企业管理参考使用。

## 图书在版编目(CIP)数据

会计学/谢获宝主编. —武汉:武汉理工大学出版社,2012.3

中国 MBA 创新精品系列教材

ISBN 978-7-5629-3372-4

I. ① 会… II. ① 谢… III. ① 会计-高等教育-教材 IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2012)第 153814 号

项目负责人:尹 杰 责任编辑:尹 杰 余 梦

责任校对:郭 芳 装帧设计:吴 极

出版发行:武汉理工大学出版社

武汉市洪山区珞狮路 122 号 邮编:430070

<http://www.techbook.com.cn> 理工图书网

印 刷 者:武汉理工大印刷厂

开 本:787×1092 1/16

印 张:29

字 数:528 千字

版 次:2012 年 3 月第 1 版

印 次:2012 年 3 月第 1 次印刷

印 数:1~3000 册

定 价:54.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。

版权所有 盗版必究

# 中国 MBA 创新精品系列教材

## 学术委员会

### 主任委员

汪应洛院士(中国工程院院士)

### 副主任委员

周三多教授(著名管理学家)

### 委员

郭道扬教授(中国会计学会副会长、中南财经政法大学学术委员会主任)

陈荣秋教授(华中科技大学管理学院原院长、MBA 生产运作管理课程组组长)

郭复初教授(财务管理学专家、西南财经大学教授)

陈晓红教授(中南大学校长助理、商学院院长、MBA 教育指导委员会委员)

贾建民教授(长江学者、西南交通大学经济管理学院院长、MBA 教育指导委员会委员)

赵曙明教授(南京大学商学院院长、MBA 教育指导委员会委员)

王重鸣教授(浙江大学管理学院原院长、MBA 教育指导委员会委员)

袁志刚教授(复旦大学经济学院院长、经济学教学指导委员会委员)

钱小军教授(清华大学经济与管理学院院长助理、MBA 管理沟通课程组组长)

项保华教授(复旦大学教授、知名学者)

## 组织委员会

### 主任委员

陈晓红教授(中南大学校长助理、商学院院长)

### 副主任委员

吕巍教授(上海交通大学安泰经济与管理学院副院长)

李燕萍教授(武汉大学经济与管理学院常务副院长)

单汨源教授(湖南大学工商管理学院副院长)

程国平教授(武汉理工大学管理学院副院长)

胡立君教授(中南财经政法大学 MBA 学院副院长)

王建琼教授(西南交通大学经济管理学院副院长)

张颖教授(中南大学商学院副院长)

### 秘书长

刘永坚(武汉理工大学出版社)

## 编写委员会

|     |     |     |     |     |     |     |     |     |
|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| 程国平 | 程艳霞 | 冯德雄 | 龚天平 | 龚艳萍 | 胡立君 | 李燕萍 | 刘可风 | 刘咏梅 |
| 吕巍  | 单汨源 | 孙泽厚 | 唐春勇 | 涂锦  | 王虎  | 王建琼 | 文建东 | 谢荻宝 |
| 谢科范 | 徐选华 | 杨超  | 杨国忠 | 张华容 | 张颖  | 张敦力 | 周国华 | 周颖  |

## 前言

几年前我们组织 MBA 的部分任课教师编写了一本《MBA 财务会计学》教材,该书从会计信息使用者的视角进行编写,每章都附有案例供教学讨论,使教材比较符合 MBA 会计学教学的目标和特点,多所 MBA 院校都采用该书作为教材,并受到教材使用者的普遍欢迎。但是,时过境迁,国际会计准则理事会修改了国际会计准则、制定了国际财务报告准则,我国实施了《企业会计准则——基本准则》及其 38 个具体会计准则和《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》、《企业内部控制审计指引》,美国财务会计准则委员会和国际会计准则理事会推出了新的财务会计联合概念框架;近年来的金融危机迫使学术界和实务界加强了对公允价值计量问题的关注和研究,并取得重要研究成果;随着改革开放的深入和社会经济的发展,我国资本市场的力量日益壮大,企业总资产中金融资产的比重不断提升,企业海内外的并购活动愈发活跃,企业管理者和其他利益相关者对会计信息的需求不断增加,这都需要我们重新审视 MBA 会计学的教学内容。加上原书中没有管理会计部分的内容,使其在内容构成上有较大的缺陷。带着一系列的问题和思考,我们参加了武汉大学 MBA 教育项目的国际认证,进而对问题又有了新的认识。

正当我们准备组织编写一本用于 MBA 教学的会计教材时,武汉理工大学出版社组织强大的师资阵容编写一套 MBA 系列教材。著名会计学家郭道扬教授出于对学生的关心和爱护(本书主编曾跟随郭道扬教授从事博士后研究工作),在百忙之中答应担任本书的主审,我们受到极大激励,同时也感到负有更大的责任编写好本书。

本书的特点如下:

(1) 国际 MBA 协会将 MBA 定义为:MBA 是为那些具有相关工作经



验并能将经验用于学习的人士而开发的一个职业发展的通才教育项目,其强调的是通过大量以实践和职业教育为导向的课程学习,来培养学生战略性管理的领导能力。根据 MBA 教育的本质、目标和特点,本书在编写过程中始终强调会计工作和会计业务的环境分析,注意企业战略对会计工作的影响,保证 MBA 学生在学习会计学课程中保持市场导向分析会计问题的意识和从战略观出发分析解决会计问题的习惯。

(2) 郭道扬教授反复提醒我们不要将“会计学”教材编写成“簿记学”教材,为此我们在编写过程中特别注意大量删减财务会计中会计账务处理的基本内容,将财务报告的编制、财务报告内含的决策信息、财务信息的利用和财务会计不同处理方法的经济后果分析摆在相当重要的位置。同时,在阐述基本理论时我们重点强调了企业经济交易或事项所引起的产权价值运动和产权经济关系变化的分析,使教材更好地适应非专业会计人员的学习。

(3) 本书除了包括财务会计的内容之外,还包括了管理会计的核心内容,使 MBA 会计学的教学内容更加科学合理。本书第 2~11 章重点讨论基本会计要素的确认和计量、财务报告的编制、财务报表内含的决策信息和财务信息的分析利用问题;第 12~15 章重点讨论了管理会计中的内部管理用会计报表、战略成本会计和作业成本会计、经营决策会计和资本投资决策会计、计划会计和控制会计等核心内容。

(4) 本书根据我国和国际会计准则理事会最新会计准则的规定,讨论和分析会计确认、会计计量、会计记录和会计报告等问题,使教材内容与最新的会计规范保持一致,避免教材内容陈旧过时。

(5) 每章末都配有供教学讨论的案例,便于教师安排教学,便于学生分析讨论,可以加深读者对所学内容的掌握和理解。尤其在财务会计报告编制和会计信息利用的相关章节,我们从决策有用性目标出发,结合万科 2009 年和 2010 年年报和相关资料编写案例,使学生可以充分利用资本市场信息进行会计信息的分析利用,并做出有效的投资、信贷和管理等决策。

本书由博士生导师谢获宝教授提出编写提纲,并得到本套教材学术委员会和本书主审郭道扬教授的认可。各章编写分工如下:第 1 章由谢获宝编写;第 2 章、第 9 章由谢获宝和秦照金编写;第 3 章由谢获宝和夏志勇编写;第 4 章、第 5 章由刘波罗和谢获宝编写;第 6 章由谢获宝和付朋编写;

第7章由付朋、严昌盛和尹欣编写;第8章由谢获宝、陈玲和罗子昱编写;第10章由谢获宝、王岩和张亚男编写;第11章由谢获宝、李芳和尹欣编写;第12章由谢获宝、罗子昱、张亚男和张亮子编写;第13章由王雪娟和张亮子编写;第14章由马万里和罗子昱编写;第15章由胡晓丹和罗子昱编写。本书最后由谢获宝修改定稿。特别感谢郭道扬教授为本书编写提供的宝贵建议、指导和意见,并为本书审稿。如果本书中有任何不足之处都由作者负责。

最后特别感谢本书的策划编辑尹杰老师,没有他的耐心和执著,本书难以付印。由于本人在写作过程中对很多问题的反复斟酌和个人工作的繁忙,耽误了太多时间。尽管作者尽力根据MBA教育的本质、目标和特点,希望写出一本有特色的MBA会计学教材,但是,由于作者水平有限,难免对个别问题的理解存在偏差,甚至是错误,恳请读者提出批评意见,以便我们再版时修改完善。

编 者

2011年初于武汉珞珈山

## 目 录

### 1 绪论 / 1

#### 1.1 会计的内涵 / 1

##### 1.1.1 会计的含义 / 1

##### 1.1.2 现代会计分化发展为财务会计和管理会计 / 6

#### 1.2 会计目标和会计信息的质量特征 / 8

##### 1.2.1 会计目标 / 8

##### 1.2.2 会计假设 / 10

##### 1.2.3 会计信息质量特征 / 14

#### 1.3 会计职能、会计对象和会计要素 / 18

##### 1.3.1 会计职能 / 18

##### 1.3.2 会计对象 / 20

##### 1.3.3 会计要素 / 21

#### 1.4 会计确认、会计计量和会计报告 / 28

##### 1.4.1 会计方法概述 / 28

##### 1.4.2 会计确认 / 29

##### 1.4.3 会计计量 / 29

##### 1.4.4 会计报告 / 30

#### 1.5 会计职业和会计规范 / 31

##### 1.5.1 会计职业 / 31

##### 1.5.2 会计规范和会计职业道德 / 32

#### 思考题 / 35

#### 案例分析题——万科公司管理层讨论与分析 / 35

### 2 经济业务分析和借贷记账法 / 39

#### 2.1 会计等式和经济业务分析 / 39

##### 2.1.1 会计恒等式 / 39

##### 2.1.2 经济业务对会计恒等式的影响 / 41





- 2.2 会计科目和会计账户 / 44
  - 2.2.1 会计科目及其分类 / 44
  - 2.2.2 会计账户及其分类 / 50
- 2.3 复式记账法和借贷记账法 / 54
  - 2.3.1 复式记账法 / 54
  - 2.3.2 借贷记账法 / 55
- 思考题 / 62
- 案例分析题——某企业避税的会计分录手法 / 62

### 3 会计循环 / 63

- 3.1 会计循环概述 / 63
- 3.2 会计凭证 / 64
  - 3.2.1 会计凭证的作用和种类 / 64
  - 3.2.2 会计凭证的填制 / 68
  - 3.2.3 会计凭证的审核、传递和保管 / 70
- 3.3 会计账簿 / 72
  - 3.3.1 会计账簿的作用 / 72
  - 3.3.2 会计账簿的种类 / 73
  - 3.3.3 会计账簿的设置与登记 / 74
  - 3.3.4 对账与结账 / 76
  - 3.3.5 会计账簿的更换和保管 / 77
- 3.4 财产清查 / 78
  - 3.4.1 财产清查及其意义 / 78
  - 3.4.2 财产清查的种类和方法 / 78
  - 3.4.3 财产清查结果的处理 / 81
- 3.5 会计报表 / 82
  - 3.5.1 会计报表概述 / 82
  - 3.5.2 资产负债表 / 84
  - 3.5.3 利润表 / 87
  - 3.5.4 现金流量表 / 89
  - 3.5.5 所有者权益变动表 / 92
- 思考题 / 96
- 案例分析题——\* ST 三联扭亏的会计处理手法 / 96

#### 4 资产负债表要素的核算 / 97

##### 4.1 资产的核算 / 98

###### 4.1.1 资产核算概述 / 98

###### 4.1.2 流动资产的核算 / 100

###### 4.1.3 非流动资产的核算 / 112

##### 4.2 负债的核算 / 122

###### 4.2.1 负债核算概述 / 122

###### 4.2.2 流动负债的核算 / 122

###### 4.2.3 非流动负债的核算 / 130

##### 4.3 所有者权益的核算 / 132

###### 4.3.1 所有者权益核算概述 / 132

###### 4.3.2 所有者权益的核算 / 133

##### 思考题 / 136

##### 案例分析题——新税法下固定资产折旧政策的经济后果 / 136

#### 5 资产负债表编制及其决策信息利用 / 138

##### 5.1 资产负债表的原理和结构 / 138

###### 5.1.1 资产负债表的原理 / 138

###### 5.1.2 资产负债表的结构 / 139

##### 5.2 资产负债表的核心内容及其数据来源 / 142

###### 5.2.1 资产负债表的填列方法 / 142

###### 5.2.2 资产负债表核心内容的数据来源 / 143

##### 5.3 资产负债表内含的决策信息 / 149

##### 思考题 / 151

##### 案例分析题——万科公司的资产负债表分析 / 151

#### 6 利润表要素的核算 / 153

##### 6.1 收入的核算 / 153

###### 6.1.1 收入的内涵及分类 / 153

###### 6.1.2 收入核算分析及实例 / 154

##### 6.2 费用的核算 / 167

###### 6.2.1 费用的内涵及分类 / 167

###### 6.2.2 费用核算分析及实例 / 168

##### 6.3 利润构成和利润分配的核算 / 171



- 6.3.1 利润的构成 / 171
- 6.3.2 利润及利润分配的核算 / 172
- 思考题 / 173
- 案例分析题——三元食品出售子公司对利润表的影响 / 174
- 7 利润表和所有者权益变动表编制及其决策信息利用 / 175
  - 7.1 利润表的原理和结构 / 175
    - 7.1.1 利润表的原理 / 175
    - 7.1.2 利润表的结构 / 175
  - 7.2 利润表的核心内容及其数据来源 / 178
  - 7.3 利润表内含的决策信息 / 181
  - 7.4 所有者权益变动表及其内含的决策信息 / 182
    - 7.4.1 所有者权益变动表的结构 / 183
    - 7.4.2 所有者权益变动表的核心内容 / 184
    - 7.4.3 所有者权益变动表内含的决策信息 / 185
  - 思考题 / 186
  - 案例分析题——万科公司的利润表分析 / 186
- 8 现金流量表编制及其决策信息利用 / 188
  - 8.1 现金流量表的原理和结构 / 188
    - 8.1.1 现金流量表的含义及原理 / 188
    - 8.1.2 现金流量表的结构 / 189
  - 8.2 现金流量表的核心内容及其数据来源 / 194
    - 8.2.1 现金流量表的核心内容 / 194
    - 8.2.2 现金流量表的编制方法 / 201
    - 8.2.3 现金流量表编制实例 / 203
  - 8.3 现金流量表内含的决策信息 / 206
  - 思考题 / 208
  - 案例分析题——万科公司的现金流量表分析 / 209
- 9 企业合并与合并财务报表 / 211
  - 9.1 企业合并 / 211
    - 9.1.1 企业合并概述 / 211
    - 9.1.2 同一控制下企业合并的处理 / 212
    - 9.1.3 非同一控制下企业合并的处理 / 217

## 9.2 合并财务报表 / 221

9.2.1 合并财务报表概述 / 221

9.2.2 合并资产负债表 / 226

9.2.3 合并利润表 / 235

9.2.4 合并现金流量表 / 238

9.2.5 合并所有者权益变动表 / 251

## 9.3 合并财务报表内含的决策信息 / 251

9.3.1 合并报表的重要作用 / 252

9.3.2 合并报表的决策价值 / 253

思考题 / 255

案例分析题——万科母公司资产负债表及合并资产负债表分析 / 255

## 10 财务报表附注及其决策信息利用 / 259

### 10.1 财务报表附注的内涵及意义 / 259

10.1.1 财务报表附注的内涵 / 259

10.1.2 财务报表附注的意义 / 259

### 10.2 财务报表附注的内容 / 261

### 10.3 重要财务报表附注的会计处理及其内含的信息 / 264

10.3.1 会计政策变更 / 264

10.3.2 会计估计变更 / 270

10.3.3 前期差错及其更正 / 272

10.3.4 资产负债表日后事项 / 274

10.3.5 关联方披露 / 279

10.3.6 或有事项 / 282

思考题 / 291

案例分析题——万科公司 2010 年年报附注分析 / 291

## 11 财务报告分析 / 293

### 11.1 财务报告分析概述 / 293

11.1.1 财务报告分析的含义 / 299

11.1.2 财务报告分析的目的 / 299

11.1.3 财务报告分析的程序 / 301

11.1.4 财务报告分析的局限性 / 302

### 11.2 财务报告的审阅分析法 / 303

11.2.1 财务报告审阅分析法的概念和技巧 / 303



11.2.2 财务报告的审阅要点 / 304

11.3 财务报告的比率分析法 / 309

11.3.1 财务报告比率分析法的概念 / 309

11.3.2 偿债能力比率指标 / 309

11.3.3 盈利能力比率指标 / 312

11.3.4 资产运营能力比率指标 / 316

11.3.5 综合经营绩效比率指标 / 319

11.4 财务报告的其他分析方法 / 320

11.4.1 财务报告的趋势分析法 / 320

11.4.2 财务报告的结构分析法 / 322

11.4.3 财务报告的比较分析法 / 323

思考题 / 323

案例分析题——万科公司 2010 年三大财务报表分析 / 323

## 12 管理会计概述 / 325

12.1 管理会计的内涵和目标 / 325

12.1.1 财务会计的特点和缺陷 / 325

12.1.2 管理会计的兴起和发展 / 327

12.1.3 管理会计的内涵 / 329

12.1.4 管理会计的目标 / 330

12.2 内部管理用会计报表 / 331

12.2.1 内部管理用会计报表的内容和特点 / 331

12.2.2 管理用资产负债表 / 332

12.2.3 管理用利润表 / 336

12.2.4 管理用现金流量表 / 338

12.2.5 其他管理用会计报表 / 339

12.3 管理会计的内容和方法 / 340

12.3.1 管理会计的内容 / 340

12.3.2 管理会计的方法 / 341

思考题 / 345

案例分析题——万科公司管理用会计报表的编制与分析 / 345

## 13 战略成本会计和作业成本法 / 347

13.1 战略成本会计 / 347

13.1.1 战略成本会计的基本概念及其特征 / 347

|        |                                 |
|--------|---------------------------------|
| 13.1.2 | 战略定位分析 / 348                    |
| 13.1.3 | 价值链分析 / 352                     |
| 13.1.4 | 战略成本动因分析 / 357                  |
| 13.2   | 作业成本法 / 362                     |
| 13.2.1 | 作业成本法概述 / 362                   |
| 13.2.2 | 作业成本法计算程序 / 368                 |
| 13.2.3 | 对作业成本法的评价 / 371                 |
| 13.2.4 | 作业成本法案例分析 / 373                 |
|        | 思考题 / 376                       |
|        | 案例分析题——基于产业价值链的造纸行业竞争战略分析 / 377 |
| 14     | 经营决策和资本投资决策会计 / 378             |
| 14.1   | 成本性态和本量利分析 / 378                |
| 14.1.1 | 成本性态的意义 / 378                   |
| 14.1.2 | 成本按其性态进行分类 / 378                |
| 14.1.3 | 本量利分析 / 382                     |
| 14.2   | 短期经营决策会计 / 388                  |
| 14.2.1 | 短期经营决策的主要内容 / 388               |
| 14.2.2 | 短期经营决策分析应考虑的重要因素 / 388          |
| 14.2.3 | 经营决策的基本方法 / 390                 |
| 14.3   | 资本投资决策会计 / 396                  |
| 14.3.1 | 资本投资决策概述 / 396                  |
| 14.3.2 | 影响资本投资决策的重要因素 / 397             |
| 14.3.3 | 资本投资决策的基本评价方法 / 402             |
|        | 思考题 / 405                       |
|        | 案例分析题——盖特威建筑公司的投资决策分析 / 405     |
| 15     | 计划和控制会计 / 407                   |
| 15.1   | 预算控制 / 407                      |
| 15.1.1 | 预算概述 / 407                      |
| 15.1.2 | 全面预算管理的内容 / 412                 |
| 15.2   | 责任会计 / 423                      |
| 15.2.1 | 责任会计概述 / 423                    |
| 15.2.2 | 责任中心 / 427                      |
| 15.2.3 | 内部转移价格 / 432                    |



15.3 绩效评价与激励系统 / 435

15.3.1 绩效评价系统 / 435

15.3.2 绩效评价方法 / 438

15.3.3 绩效激励系统 / 441

思考题 / 444

案例分析题——某银行的绩效考评体系 / 444

参考文献 / 445

## 绪 论

## 1

## 1.1 会计的内涵

### 1.1.1 会计的含义

#### (1) 与环境互动发展的会计

人们习惯于将已经发生的事项记录下来,便于提醒自己,也便于与人交流;如果发生的事项很多,人们还常常按照一定的标准、规则将这些事项分类记录、分类汇总、综合报告。这类工作看似简单,其实工作中包含着丰富的会计思想和方法。因为这些工作既有原始数据的输入,也有信息的加工和汇总,还有信息的输出和报告;既有事项相关信息的记录人,又有加工所得信息的使用人,这和现代会计的基本原理是一致的。

会计经历了漫长的发展过程,社会经济环境始终制约着会计的发展进程和发展水平,会计始终对不断变化的社会经济环境做出回应。美国著名会计学家迈克尔·哈特菲尔德在《会计思想史》中写道:“会计的发展是反应性的,也就是说,会计主要是应一定时期的商业需要而发展的,与经济的发展密切相关。”我国著名会计学家郭道扬教授在《会计史教程》中深刻地总结:“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,会计世界也便有多大。一部会计史还表明,自从有了国家,国家便离不开会计,会计工作牵系着国家之兴衰,政权之安危;自从有了企业,企业便离不开会计,会计事关企业经济之起落,经营之成败,乃至企业的发展速度与规模;自从一夫一妻制家庭的建立,家计便成为治家理财之重要组成部分。”这些论述一方面说明会计对社会经济发展的重要性、反应性和适应性;另一方面说明社会经济环境对会计发展起着制约性、推动性和决定性作用。





在人类社会的旧石器时代早期(距今约 300 至 20、30 万年),先民处于漫长的采集经济时代时间的早期,仅依靠自然界现成的果实维生,这时,社会生产力极其低下,没有物质的剩余和储备现象,会计还不可能产生。据会计史研究者考证,由旧石器时代中晚期(距今 20、30 万至 1.5 万年),人类的原始计量记录思想与行为产生了,这种思想与行为的产生直接关系到人类社会的生存与发展,在人类社会发展史上具有划时代意义,被会计史学界称为人类会计的“第一历史起点”。随着人类进入新石器时代,乃至原始社会末期的金属和石器并用的时代,在此期,随着生产工具的改进,生产能力的提高,物质资料逐渐出现剩余,这时人们的计量、记数思想与行为又逐步取得发展,当时的“刻骨记事”、“刻本记事”、“刻石记事”以及“结绳记事”等方法,为人类进入文明社会之后会计的发展奠定了基础。

人类进入奴隶社会后,生产工具进一步改进,青铜器先后经历了萌芽期、发展期和鼎盛期,青铜器在生产和生活中得到广泛使用,畜牧业、农业、手工业、商业都得到快速发展,剩余产品越来越多,人们有了记账、算账的需要,远在周代朝廷中就设立专门的官职,掌管朝廷的财物税赋,并对财物的收支进行“月计岁会”,“计”就是“零星算之”,“会”就是“总合算之”,当时朝廷的这些会计活动记载于《周礼》中。从西汉到三国、两晋时期,我国还出现了名为“籍书”、“簿书”的账册,用来登记会计事项,尽管当时单式簿记已经发展到较高的水平,但是会计事项记录的载体仍然以竹简和木板为主。到唐宋时期,我国的农业、手工业和商业空前繁荣,与当时的经济发展水平相适应,这时的记账、算账、结账和报账发展到更高的程度。宋朝在官厅中采用“四柱清册”的方法办理钱粮的报销和移交手续,这些都是我国对单式簿记发展作出杰出贡献的重要证据。所谓“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”和“实在”,它们分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期付出”和“期末结存”,这说明当时人们就利用“旧管+新收-开除=实在”的平衡关系,全面、完整地反映经济活动的内在联系了。可见,我国古代会计的发展已经取得了相当的成就。

明末清初,我国的商业和手工业趋向繁荣,会计先辈们在总结官厅会计和“四柱清册”记账方法的基础上,设计出了具有复式记账思想与原理的“龙门账”和“四脚账”。“龙门账”将全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,分别对应今天的“全部收入”、“全部支出”、“全部资产”、“全部资本和负债”,利用“进-缴=存-该”的平衡公式,左右两边双轨计算盈亏和核对账目,如果等式两边计算的数值相等,就叫“合龙门”,“龙门账”也因此得名。随着清代商品经济的进一步发展,我国的会计工作者又对“龙门账”进行创新,创造了“四脚账”,即现金业务和转账业务都分为“来账”和“去账”