

高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）



高等学校应用型经济管理规划教材

总主编 / 李 雪 主审 / 徐国君

基础会计

Fundamental Accounting

（第二版）

陈德英◎主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）



高等学校应用型经济管理规划教材

总主编 / 李 雪 主审 / 徐国君

ISBN 978-7-5095-8561-2

会计电算化（第二版）

ISBN 978-7-5095-8561-2

ISBN 978-7-5095-8561-2

ISBN 978-7-5095-8561-2

ISBN 978-7-5095-8561-2

基础会计

Fundamental Accounting

(第二版)

陈德英◎主 编

马俊云 李小林◎副主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/陈德英主编. —2版. —上海:立信会计出版社,2018.7

高等学校应用技术型经济管理系列教材. 会计系列
ISBN 978-7-5429-5872-3

I. ①基… II. ①陈… III. ①会计学—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 152798 号

策划编辑 方士华
责任编辑 方士华
封面设计 南房间

基础会计(第二版)

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	17.25		
字 数	323 千字		
版 次	2018 年 7 月第 2 版		
印 次	2018 年 7 月第 1 次		
印 数	1—3100		
书 号	ISBN 978-7-5429-5872-3/F		
定 价	38.00 元		

如有印订差错 请与本社联系调换

总 序

教材是高校实现人才培养目标的重要载体,教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证,是实现培养目标的重要工具。由于历史的原因,在财经类教材的出版方面,相关出版社出版研究型本科或者高职高专、中等职业等层次的教材较多,也较成熟,而在应用技术型本科教材出版上比较欠缺,虽然近年来也出版了一些这方面的教材,但总体而言,还是缺乏权威性、普适性、实用性、创新性的财经类应用技术型本科教材。造成这种状况的原因主要在于:出版社对财经类应用技术型本科教材的出版还不够重视,没有进行有效的组织;财经类应用技术型本科院校多为新建院校,教材建设相对滞后,主观上也较愿意使用研究型本科教材;在教材使用中存在比较严重的混用现象,教材的目标读者群不明确,不少教材既适用于研究型本科又适用于应用技术型本科,或者既适用于本科又适用于高职高专。

由于目前应用技术型教材种类和数量匮乏或质量欠佳,使得应用技术型本科不得不沿用传统研究型教材,比如东北财经大学会计系列教材(包括《基础会计》《中级财务会计》《管理会计》《高级财务会计》《审计》等),中国人民大学会计系列教材(如《成本会计》),教育部统编教材(如《财务管理》)等国家级规划教材。这些教材本身的质量很好、级别很高,但是并不适用于应用技术型本科的教学,教师和学生普遍反映不好用。即使从全国范围看,也还没有相对成套、成熟的适合应用技术型高校使用的教材,不适应教育教学要求。存在的主要问题包括:①教材的定位和要求较高;②教材的内容多、难度大;③教材着重于理论解释,相关案例、实训等内容较少,缺乏普适性、实用性。所以,需要编写适应学生水平、便于学生接受的应用技术型教材。

我们组织具有多年应用技术型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了这套教材。本套系列教材由《基础会计》《中级财务会计》《成本会计》《管理会计》《财务管理》《审计学原理》《审计实务》《审计基础与实务》《税法》《经济法》《西方经济学》《金融学》等构成。为了保证教材的质量,本套系列教材聘请了著名高校的专

家、教授对本套教材编写进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见,至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写,至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套系列教材的特色如下。

1. 应用性

应用技术型本科的教材建设应坚持培养应用技术型本科人才的定位,充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验,以就业为导向,做到理论上优于高职高专类教材、动手能力的培养上优于传统的本科院校教材。

本套系列教材体现了应用技术型本科的定位,体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念,遵循了高等教育教学基本规律,重视知识、能力和素质的协调发展,根据应用技术型人才培养模式对学生的创新精神、实践能力和适应能力的要求,在内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本套系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格(知识结构和能力结构)和教学大纲的基本要求,与各专业的课程结构和课程设置相对应,与课程平台和课程模块相对应。本套系列教材在结构的布局、内容重点的选取、示例习题的设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求,把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

3. 先进性

本套系列教材反映了应用技术型会计人才教育教学改革的内容,能够反映学科领域的新发展。本套系列教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。本套系列教材还强调了系列配套,包括了教材、学习指导书、教学课件等。

4. 基础性

本套系列教材打破传统教材自身知识框架的封闭性,尝试多方面知识的融会贯通,注重知识层次的递进,体现每一门科目的基本内容,同时,在具体内容上突出实际运用知识的能力,使本套系列教材做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

5. 易于自学性

自学能力的培养是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自主学习的能力,才能最终建立起终身学习的保障体系,这也是应用技术型本科人才培养的客观要求。应用技术型高校的生源素质与其他高校相比存在较大差距,除一部分高考发挥失误的学生外,有相当一部分学生在学习习惯、基础知识等方面存在一定的欠缺,这要求本套系列教材要能调动这部分学生的学习积极性,在理论方面尽量通俗易懂,实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习,本套系列教材配套了学习指导书和教学课件。

因此,本套系列教材的定位和特色把握准确,教材的特色明显,适用于应用技术型高等学校教学,容易得到学生和市场的认可,便于学生的自学和教师的教学。

高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)凝聚了众多领导、教授和专家多年来的经验和心血。当然,由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材,以便及时反映学科的最新发展和人才培养的最新变化。

本套系列教材出版后,得到学生和市场的认可,深受广大读者欢迎。为了更好地回馈读者,本套系列教材从2017年起启动第二版的修订工作,各种教材的第二版将陆续出版。我们会一如既往地做好教材修订和相关服务工作,希望广大读者对本套系列教材给予支持。

李 雪

2018年7月

第二版前言

本书为“高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)”之一,具有应用性、针对性、先进性、基础性、自学性的特点,在充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验的基础上,以就业为导向,做到理论上高于高职高专类教材、动手能力的培养上高于传统的本科院校教材。

本书围绕会计的基本概念、基本理论和会计核算的方法展开,注重会计基本理论与会计基本实务的联系。以会计概念的内涵、会计目标、会计假设、会计核算方法为基本理论框架,阐述资金运动过程中相关业务、会计科目和账户、复式记账、会计凭证、会计账簿、财产清查和财务会计报告等基本内容和处理方法。在编写风格上,注重循序渐进,注重会计基础性内容的阐述和基本方法的应用。每章的重点提示有助于读者对本书基本内容和方法的理解和把握。

本书根据新企业会计准则体系与会计改革的最新成果编写,全书共分为12章,主要内容包括总论、会计核算基础、会计要素与科目、会计等式与复式记账、制造业企业主要经济业务的核算、账户的分类、会计凭证、会计账簿、账务处理程序、财产清查、财务会计报告、会计工作组织。每章都结合相关案例对重点内容进行讲解,并加入“延伸阅读”“会计职业道德”“相关思考”“本章小结”“本章重要概念”等内容,以培养学生的分析能力和创新能力;在讲解的过程中与实务工作紧密结合,以增强学生理论与实务相结合的能力;同时借助于T形账户、图、表等方式进行讲解,便于学生理解掌握。本书主要作为普通高等教育经济管理类专业教材,也可供相关专业人员参考。

本教材的编写特点如下:

(1) 以国际会计惯例为依据,所依据的会计规范是最新的国际会计准则和我国最新的企业会计准则。

(2) 理论联系实际,尽量完善地将理论知识与实务相结合,重视知识、能力和素质的协调发展,以培养应用型人才为目的,并提高学生的创新精神、实践能力和适应能力。

(3) 在会计方法的介绍上,详略得当,突出本教材所要达到的主要目的,集中讲述会计的基本方法,对某些枝节性内容尽量少涉及或不涉及,如本教材在介绍利润的构成时,只介绍最基本的构成内容,不涉及其他综合收益和综合收益总额。

(4) 借助 T 形账户、图、表等工具进行讲解,图文并茂,并穿插鲜活案例,通俗易懂。

(5) 配套资料丰富,本书配有《基础会计学习指导书》,以及多媒体课件等辅助资料。

本教材由陈德英主编,马俊云、李小林为副主编。具体分工如下:第一章总论(陈德英),第二章会计核算基础(李小林),第三章会计要素与科目(李小林),第四章会计等式与复式记账(李小林),第五章制造业企业主要经济业务的核算(马俊云),第六章账户的分类(陈莎),第七章会计凭证(马俊云),第八章会计账簿(马俊云),第九章账务处理程序(徐伟丽),第十章财产清查(陈德英),第十一章财务会计报告(陈德英),第十二章会计工作组织(任文艳)。

本书在编写的过程中参考了大量相关教材和论著,经过各位编者的努力,本书愈加完善,在此向有关作者和各位编者致以深深的谢意!

另外,会计法规、税收法规在不断修订和完善中,如本书编写的法规内容与新发布的法规不一致,应以新法规为准。

本书的编写,力求内容编排合理、避免错误,但难免存在考虑不周,表达不妥当的地方,书中疏漏不足之处,敬请读者批评指正。

编者
2018年7月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的产生与发展	2
第二节 会计的含义和职能	5
第三节 会计的任务与作用	8
第四节 会计的目标与方法	10
本章小结	15
本章重要概念	15
推荐阅读资料	16
第二章 会计核算基础	17
第一节 会计假设	18
第二节 会计信息质量特征	21
第三节 权责发生制与收付实现制	26
本章小结	30
本章重要概念	30
推荐阅读资料	30
第三章 会计要素与科目	31
第一节 会计对象	32
第二节 会计要素	34
第三节 会计科目与账户	41
本章小结	48
本章重要概念	48
推荐阅读资料	48

第四章 会计等式与复式记账	49
第一节 会计等式	50
第二节 复式记账原理	54
第三节 借贷记账法	56
本章小结	64
本章重要概念	64
推荐阅读资料	64
第五章 制造业企业主要经济业务的核算	65
第一节 制造业企业主要经济业务概述	66
第二节 资金筹集业务的核算	68
第三节 供应过程业务的核算	77
第四节 生产过程业务的核算	85
第五节 销售过程业务的核算	94
第六节 财务成果形成和分配业务的核算	100
本章小结	108
本章重要概念	108
推荐阅读资料	109
第六章 账户的分类	110
第一节 账户分类的意义	110
第二节 账户按经济内容分类	112
第三节 账户按用途和结构分类	114
第四节 账户按与会计报表的关系的分类	125
本章小结	125
本章重要概念	126
推荐阅读资料	126
第七章 会计凭证	127
第一节 会计凭证的作用和种类	128

第二节 原始凭证	129
第三节 记账凭证	134
第四节 会计凭证的传递与保管	143
本章小结	145
本章重要概念	145
推荐阅读资料	145
第八章 会计账簿	146
第一节 账簿的概念与种类	147
第二节 账簿的内容、启用与记账规则	151
第三节 账簿的格式与登记方法	154
第四节 对账与结账	162
第五节 错账查找与更正	165
第六节 账簿的更换与保管	168
本章小结	169
本章重要概念	170
推荐阅读资料	170
第九章 账务处理程序	171
第一节 账务处理程序概述	171
第二节 记账凭证账务处理程序	173
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	175
第四节 科目汇总表账务处理程序	181
本章小结	186
本章重要概念	186
推荐阅读资料	186
第十章 财产清查	187
第一节 财产清查概述	188
第二节 财产清查的内容和方法	191

第三节 财产清查结果的处理	199
本章小结	207
本章重要概念	208
推荐阅读资料	208
第十一章 财务会计报告	209
第一节 财务会计报告概述	210
第二节 资产负债表	212
第三节 利润表	227
第四节 现金流量表	235
第五节 所有者权益变动表	239
第六节 财务报表附注	242
本章小结	246
本章重要概念	247
推荐阅读资料	247
第十二章 会计工作组织	248
第一节 会计工作的管理体制	249
第二节 会计机构	251
第三节 会计人员	253
第四节 会计法律规范	256
第五节 会计档案	258
本章小结	261
本章重要概念	262
推荐阅读资料	262

第一章 总论

- 内容简介
- 学习目的和要求
- 引例
- 第一节 会计的产生与发展
- 第二节 会计的含义和职能
- 第三节 会计的任务与作用
- 第四节 会计的目标与方法
- 本章小结
- 本章重要概念
- 推荐阅读资料

内容简介

本章主要讲解了会计的基本发展历史,会计的概念、特征、目标、基本职能,会计核算的方法等。本章重点为会计的概念、特征、基本职能、方法和目标。

学习目的和要求

通过本章学习,学生应掌握会计的概念、特征,会计的基本职能,会计核算的方法;了解会计在国内的基本发展历史,理解会计的目标。



引例 会计的角色

能够用400元(人民币)或不足400元创办一个企业吗?不管相信与否,这的确能够。刘月娟是北京一所著名美术学院的学生。和其他的大学生一样,她也常常为了补贴日常花销而不得不去挣一些零用钱。现在她正为欲购买一台具有特别设计功能的计算机而烦恼。尽管她目前手头仅有400元,可决心还是促使她于20×8年12月开始创办一家美术培训部。她支出了120元在一家餐厅请朋友吃饭,帮她出出主意,又根据她曾经在一家美术培训班服务兼讲课的经验,向她的一个师姐借款4000元,以备租房等使用。她购置了一些讲课所必备的书籍、静物,并支出一部分钱用于装修画室。她为她的美术培训部取名为“周围”。刘月娟支出100元印制了500份广告传单,又用100元购置了信封、邮票等。8天后她已经有了17名学员,每人每月学费1800元。她还找到了一位较具能力的同学做合伙人。她与合伙人分别为“周围”的发展扮演着不同的角色(合伙人兼作“周围”的会计和讲课教师),并获取一定的报酬。至20×9年1月末,她们已经招收了50名学员,除了归还师姐的借款本金和利息计5000元、抵销各项必需的费用以外,各获得讲课费、服务费净收入30000元和22000元。她们用这笔钱又继续租房,扩大画室面积,为了增加学员的数量,她们甚至聘请了非常有经验的教授、留学归国画家免费进行了两次讲座,为“周围”的下一步发展奠定了良好的基础。

4个月下来,“周围”平均每月招收学员39名,获取收入共计24000元。她们还以每小时

200元的讲课报酬雇佣了4名同学担任兼职教师。至此,经过核算,除去房租等各项费用共获利67800元,这笔钱足够她们各自购买一台非常可心的计算机并且还有一笔不小的节余,但更重要的是,她们通过4个月的锻炼,懂得了许多营销技巧,也懂得了应该怎样与人打交道和合作,学到了不少财务知识,获得了比金钱更为宝贵的工作经验。

试分析会计在案例中扮演了什么样的角色?

第一节 | 会计的产生与发展

一、会计的产生

(一) 会计是适应生产活动发展的需要而产生的

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生的。生产活动,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、物力以及财力的耗费。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;如果劳动成果等于劳动耗费,则只能进行简单再生产,社会就会停滞不前;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。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、记录行为,最早可以追溯到原始社会的“结绳记事”和“刻契记事”等。这种原始的计量、计算、记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。当时,只是在生产实践之外附带地把收入、支付日期和数量等信息记载下来,生产尚未社会化,独立的会计职能并未产生,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,生产规模的日益扩大和复杂,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,显然满足不了需要。为了满足生产发展需要,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、专门委托的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

生产活动是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的出现,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的需要时,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;据考证,从旧石器时代中晚期到奴隶社会这一时期被称为会计的萌芽阶段,也叫会计的原始计量与记录时代。

由此可见,会计并不是在生产活动发生伊始就产生的,它是生产发展到一定程度,劳动成果有了剩余以后,人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较,更关心对剩余劳动成果的管理和分配,才需要对它们进行计量、计算和记录,因而产生了会计思想,有了会计萌芽。由此可见,会计是生产活动发展到一定阶段的产物。

随着社会生产力的不断发展,会计的核算内容在逐渐拓展、核算方法在不断完善,会计逐渐从生产职能中分离出来,会计逐渐成为一项记录、计算和考核收支的单独工作,并逐渐形成了专门从事这一工作的专职人员。

二、会计的发展

会计在我国有着悠久的历史,在公元前 22 世纪末到公元前 17 世纪初的夏朝就开始设置会计,在西周时就设“司会”官职,主管王朝财政经济收支的核算。当时首次出现“会计”两字构词连用,其基本含义是:既有日常的零星核算,又有岁终的总核算,通过日积、月累到岁末的核算达到正确考核王朝财政经济收支的目的。

会计产生和发展的历史表明:会计是适应生产活动发展的需要而产生的,并随着生产的发展而发展。经济越发展,会计越重要。正如马克思所说的那样:“过程越是按照社会的规模进行……作为对过程进行控制和观念总结的簿记就越是必要。因此,簿记对资本主义生产比对手工业和农民的分散生产更为必要;对公有制生产比对资本主义生产更为必要。”

从严格意义上讲,自旧石器时代中晚期开始到奴隶社会繁盛时期,这一漫长历史时期中产生的最原始的计量、记录行为并不是单纯的、真正意义上的会计行为和会计方法。那时,所谓的会计还不是一项独立的工作,而只是生产职能的附带部分,是在生产时间之外,附带地把劳动成果、劳动耗费等事项记载下来,在会计的发展史上,这一时期被称为会计的萌芽阶段,或者被称为原始计量与记录时代。

严格的独立意义上的会计特征,是到奴隶社会的繁盛时期才表现出来的。那时,随着社会的发展、劳动生产力的不断提高,生产活动中出现了剩余产品。剩余产品与私有制的结合,造成了私人财富的积累,进而导致了受托责任会计的产生,

会计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的职能。这时的会计,不仅应保护奴隶主物质财产的安全,而且还应反映那些受托管理这些财产的人是否认真地履行了他们的职责。所有这些都要求采用较先进、科学的计量与记录方法,从而导致了原始计量、记录行为向单式簿记体系的演变。从奴隶社会的繁盛时期到15世纪末,单式簿记应运而生而且得到了发展。一般将这一时期的会计称为古代会计。

1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》问世,标志着近代会计的开端。在随后漫长的历史时期内,人们在古代单式簿记的基础上,创建了复式簿记,复式簿记在意大利迅速得到普及并不断发展和完善,随着美洲大陆的发现和东西方贸易的进行,加之各国建立了统一货币制度、阿拉伯数字取代了罗马数字、纸张的普遍使用等促使复式簿记传遍整个欧洲,后又传遍世界各国,即使是现在,我们仍然采用复式簿记的方法,并最终完成了复式簿记的方法体系乃至理论体系的建设。与此同时,会计从特殊的、专门委托当事人的独立的职能发展成为一种职业。在会计的发展史上,一般将帕乔利复式簿记著作的出版和会计职业的出现视为近代会计史中的两个里程碑。

客观地说,“古代会计”“近代会计”的提法是不够严谨的,较为准确的提法应该是“古代簿记”“近代簿记”。由簿记时代向会计时代的转变发生在19世纪三四十年代。那时,Bookkeeping(簿记)开始向Accounting(会计)演变,簿记工作开始向会计工作演变,簿记学开始向会计学演变。这些都标志着会计发展史上的簿记时代已经结束,人类已经进入了现代会计的发展时期。随着社会生产力的进一步提高和科学技术的迅猛发展,作为一门适应性学科的会计也发生了相应的变化,进入20世纪50年代,在会计规范进一步深刻发展的同时,为适应现代管理科学的发展,逐渐形成了以全面提高企业经济效益为目的、以决策会计为主要内容的管理会计。1952年,国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语,标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。

经济全球化促进了会计国际化。随着计算机、网络、通信等先进信息技术与传统会计工作的融合,会计信息化不断发展,为企业经营管理、控制决策和经济运行提供了实时、全方位的信息。

会计与经济社会密切相关,并随着经济社会的发展而发展。

❓ 相关思考 1-1

会计就是简单的记账、算账吗?

现代人一般理解会计就是记账、算账。会计的产生和发展是否与社会环境有关?为

什么?

延伸阅读 1-1

关于会计的分类

会计按其空间领域的运行情况可以分为宏观会计和微观会计,而微观领域的会计按其服务主体的经营性质,又可分为营利组织会计和非营利组织会计,营利组织会计按其提供信息作用范围的不同,又进一步分为财务会计(即为对外提供财务报告服务的会计,故也称为对外报告会计)与管理会计(即为内部经营管理服务的会计,也称为对内报告会计)。而具体到不同行业(运输业、商业、服务业、工业)的营利组织会计又存在较大的差异。因此,本书所讲的会计及其有关问题主要以工业制造营利组织的财务会计及其基本职能为原型进行抽象、概括,读者在使用本书时应该注意到这一情况。

第二节 会计的含义和职能

一、会计的概念

(一) 会计的含义

物质资料的生产是人类存在和发展的基础,会计是适应人类生产实践和生产管理的客观需要产生并发展起来的。会计作为一种社会现象,作为一项记录、计算和汇总工作,它产生于管理的需要,并且一开始就以管理的形式出现。作为一种经济管理活动,会计与社会生产发展有着不可分割的联系,会计的产生和发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要,社会愈发展,会计愈重要。

在原始社会,人们为了计算生产成果和生活需要,逐步产生了计数和计算的要求。在文字产生以前,这种计算是用“结绳记事”“刻木记事”或凭人们的记忆来进行的。在文字产生以后,人们对物质资料生产与消耗开始了文字记载,于是就产生了会计。奴隶社会和封建社会的会计主要是用来核算和监督政府开支,为官方服务。随着商品货币经济的发展,特别是在欧洲产业革命以后,由于资本主义生产的发展,生产日益社会化,生产规模日趋扩大,更需要由会计从价值量上来全面、完整、系统地反映和监督生产经营的全过程。人类发展到现在,全球信息化、经济全球化使作为“国际商业公共语言”的会计内涵及外延不断丰富发展。现在会计概念可以表述为:会计是以货币作为主要计量单位,以凭证为依据,运用一系列专门方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理工作。