

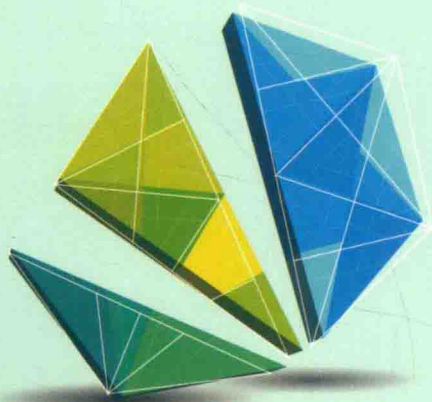


高等院校工商管理类创新课程体系教材
省级精品课程教材

基础会计

Basic Accounting

杨成文 主 编
吴 涛 副主编



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



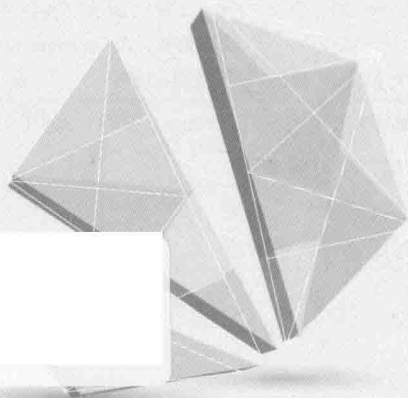


高等院校工商管理类创新课程体系教材
省级精品课程教材

基础会计

Basic Accounting

杨成文 主 编
吴 涛 副主编



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计 / 杨成文主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2017.7

(高等院校工商管理类创新课程体系教材)

ISBN 978-7-5654-2780-0

I. 基… II. 杨… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字 (2017) 第122344号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街217号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连雪莲彩印有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 358千字 印张: 15.75 插页: 1

2017年7月第1版

2017年7月第1次印刷

责任编辑: 王莹 吴茜

责任校对: 那欣

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

定价: 36.00元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

“高等院校工商管理类创新课程体系教材”

审定委员会

主任：张伟星 李 东

委员：王在泉 王军英 邵景玲 孙 勇

编写委员会

主任：王曙光

副主任：杨成文 宋荣兴

委员：王 新 王先鹿 薄建奎 乐国林 胡保玲 刘占军 刘成立
崔建新 于 桐 华文健

前 言

基础会计是学习会计的入门课程。在基础会计课程的学习过程中，初学者能否对会计产生学习兴趣，能否建立起对会计的逻辑、基本原理与方法的正确理解，对其在今后的会计学习道路上走得是否顺利、能走多远有着极其重要的影响。万事开头难，学习会计也不例外。为了让学生顺利地进入会计学殿堂，本书在编写过程中力求体现如下几个理念：

第一，以激发学习者的会计学习兴趣为突破口。每章都以引导案例开篇，带着问题去学习，全书内容力求结合实际。同时，各部分内容尽可能讲清楚为什么，避免因死记硬背式的灌输让学生对会计学习产生反感。

第二，遵从认知规律，建立起学习会计的逻辑。无论是会计专业的学生还是非会计专业的学生，学习基础会计之前，都是会计的“门外汉”。为此，本书从企业与会计的关系讲起，在认知为什么需要会计的基础上，按照“会计本质→会计目标（质量信息要求、财务报表）→会计要素及其变化规律→会计科目与账户→复式记账法及其应用→凭证与账簿→财产清查→财务报表”的基本顺序，将会计核算的专门方法嵌入整个会计循环。本书在总论部分简要介绍了财务报表这一会计工作的直接目标，让学习者先建立起学习各部分内容的目标导向。为避免因讲述太多的内容影响初学者对会计逻辑的理解，本书只以工业企业为例讲述一个循环。基础会计是在会计业务中学习会计基本理论和方法，而不是用基本理论和方法去准确地解决会计实务，否则就是急于求成，非但混淆了基础会计与财务会计的界限或分工，也学不好会计。

第三，体现最新的理论和会计发展趋势。对于初学者来说，基础会计是他们对会计的第一印象，第一印象非常重要，可能会决定其将来在很长一段时间内对会计的认识和理解。为此，我们力求把符合现代会计发展方向的理念渗透到字里行间，比如财务共享、管理会计的重要性、会计的国际趋同等。

第四，以最新的法律、法规及规章为依据。本书在编写过程中遵从财政部发布的“企业会计准则”体系，遵从财政部和国家档案局联合发布的《会计档案管理办法》，遵从财政部颁布的《会计基础工作规范》，反映我国2014年以来新制定的《企业会计准则第39号——公允价值计量》等3项新准则及新修订的《企业会计准则第2号——长期股权投资》等4项准则，体现2016年财政部、国家税务总局发布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》的要求。

第五，渗透会计国际趋同的理念。尽管基础会计中很少有会计国际趋同的具体内容，我们仍然力求在会计初学者的脑海中种下会计国际趋同的种子，为此在会计的本质、会计规范等章节中均增加了相关内容。

本书是省级精品课程教材、省级名校工程建设项目特色教材。本书不仅可以作为高等院校会计学、财务管理及其他经济与管理类专业在校生学习会计的启蒙教材，也可作为其他会计学习人员自学、培训的教科书。

本书由杨成文教授担任主编，吴涛副教授担任副主编。第1章、第2章、第3章由杨成文编写，第4章由李莉编写，第5章、第11章、第12章由吴涛编写，第6章、第7章由高丽华编写，第8章由丁淑芹编写，第9章由杨娜编写，第10章由王先鹿编写。

本教材在编写过程中参阅了大量书籍、资料，本教材的出版得到了东北财经大学出版社的大力支持，在此一并表示感谢。书中不足甚至错误之处，敬请专家、读者批评指正。

编 者

2017年3月

目 录

◆ 第1章 总 论/1

- 1.1 企业与会计/1
- 1.2 会计的产生、发展及会计的本质/4
- 1.3 会计的内容、职能与作用/8
- 1.4 会计目标与会计信息质量要求/11
- 1.5 会计核算的基本前提与会计核算方法/17
- 1.6 会计学科体系/21

【章末习题】/22

◆ 第2章 会计要素与会计等式/23

- 2.1 会计要素/23
- 2.2 会计等式/32

【章末习题】/36

◆ 第3章 账户与复式记账原理/40

- 3.1 会计科目和账户/40
- 3.2 复式记账原理/46

【章末习题】/56

◆ 第4章 复式记账法的应用/59

- 4.1 工业企业生产经营业务概述/59
- 4.2 资金筹集阶段的核算/60
- 4.3 采购阶段的核算/64
- 4.4 生产阶段的核算/69
- 4.5 销售阶段的核算/77

4.6 财务成果形成与利润核算及分配阶段的核算/80

【章末习题】/87

◆ 第5章 账户分类/90

5.1 账户分类的意义、原则和标志/90

5.2 账户按经济内容分类/91

5.3 账户按用途和结构分类/93

5.4 账户的其他分类/103

【章末习题】/104

◆ 第6章 会计凭证/106

6.1 会计凭证概述/106

6.2 原始凭证/107

6.3 记账凭证/113

6.4 会计凭证的传递和保管/120

【章末习题】/121

◆ 第7章 会计账簿/124

7.1 账簿的概念、作用与种类/124

7.2 账簿的设置与登记/126

7.3 账簿的登记规则与错账更正/135

7.4 对账与结账/139

7.5 账簿的更换与保管/142

【章末习题】/143

◆ 第8章 内部控制与财产清查/145

8.1 内部控制基本原理/145

8.2 内部控制在财务中的应用/147

8.3 财产清查/148

【章末习题】/160

◆ 第9章 财务会计报告/163

9.1 财务报告概述/163

9.2 资产负债表/165

9.3 利润表/174

9.4 现金流量表/182

9.5 所有者权益变动表/187

9.6 附 注/189

【章末习题】/191

◆ **第10章 账务处理程序/194**

10.1 账务处理程序概述/194

10.2 记账凭证账务处理程序/195

10.3 科目汇总表账务处理程序/196

10.4 汇总记账凭证账务处理程序/198

10.5 多栏式日记账账务处理程序/201

10.6 日记总账账务处理程序/203

10.7 会计信息化下账务处理程序/204

【章末习题】/206

◆ **第11章 会计循环综合案例/208**

11.1 资料与要求/208

11.2 会计循环过程/210

◆ **第12章 会计规范与会计工作组织/229**

12.1 我国会计规范/229

12.2 国际会计准则/232

12.3 会计工作组织/233

【章末习题】/241

◆ **主要参考文献/242**

第1章/ 总论



本章知识结构图

【学习目标】理解会计与企业运营中的角色与功能；掌握会计的本质与概念；理解会计的内容、职能、目标及信息质量要求；理解会计核算的基本前提和会计核算的方法；了解会计准则及会计的国际趋同。

引导案例

小程以优异的高考成绩被某大学会计学专业录取，非常高兴，因为他从历年各大学各专业的高考录取分数线看出，会计学专业录取分数线普遍较高，进入会计学专业是比较难的，他感觉自己非常幸运，憧憬着即将到来的大学生活。有一天和同学聊天时，同学问他：当会计不就是数数钱，记记账嘛，认识字会算数就行了，又不是什么科学，还用得着上大学学会计?! 小程虽然高考志愿填报的是会计学，其实对会计学专业知之甚少，无言以对。回到家后他有些茫然，又联想起在某些电影、电视剧中看到的会计人员的角色，感觉有些后悔。那么，小程应该怎样回答这个问题呢？

华为集团 CFO 孟晚舟在 2017 年新年致辞中说道：“全球 259 家子公司均要按照本地会计准则、中国会计准则、国际会计准则的要求，分别出具三种会计准则下的财务报告。还有，按产品、区域、BG、客户群等维度分别出具责任中心经营报告，这些报告都可以在 5 天之内高质量输出。”“那个驼着背、弯着腰、端着水杯、戴着老花眼镜的账房先生，绝不再是我们的形象代言。”^①会计学到底是一门怎样的学科？

1.1 企业与会计

会计已被公认为一门全世界通用的商务语言，离开了会计这门语言，一切商务活动都无法很好地沟通。当今社会，从个人到组织，从企业到政府，无不渗透着商务活动，社会经济各个方面越来越离不开会计，会计正扮演着越来越重要的角色。由于企业活动是最为典型的商务活动，作为会计学的入门，这里以企业活动为例，简单分析会计在企业活动中的作用。

^① HW 集团财经. 却顾所来径, 苍苍横翠微——华为 CFO 孟晚舟 2017 年新年致辞 [EB/OL]. [2016-12-31]. <http://mini.eastday.com/a/161231001648111.html>.

1.1.1 企业的本质与类型

“格力电器”“可口可乐”“阿里巴巴”“万达商场”等，你可以随口说出一大串企业的名字，我们对企业并不陌生甚至是非常熟悉，有些离我们很远，有些离我们很近，有些很大，有些很小，它们都为我们提供着不同的产品或服务。

企业是一种以营利为目的的经济组织，它通过人、财、物的投入，为顾客提供各种各样的产品或服务。在市场经济条件下，利润是企业生存和发展的基础，利润最大化是大多数企业的目标。现代经济学理论认为，企业本质上是一种“资源配置的机制”，通过提高资源配置的效率，节约交易成本。

1) 企业按其财产构成、内部分工协作与外部社会经济联系的方式分类

企业按其财产构成、内部分工协作与外部社会经济联系的方式不同，可分为独资企业、合伙企业和公司制企业。这种分类常称为企业的组织形式。

(1) 独资企业

独资企业是一个自然人出资并兴办的企业，其业主享有全部的经营所得，同时对债务负有完全责任。这种企业的规模一般较小，经营者和所有者合一，经营方式灵活，建立和停业程序简单，但这类企业自身财力有限，抵御风险的能力较弱。在法律上，独资企业是一种自然人企业。

(2) 合伙企业

合伙企业是由两个或两个以上的自然人订立合伙协议，共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险的营利组织，合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任。合伙企业在登记注册前，合伙人通过签订协议确定各自的出资方式及数额、收益分享方式及比例等。在法律上，独资企业也是一种自然人企业。合伙企业在设立登记、纳税、业主责任等方面与独资企业有很多相似之处，但融资能力、抵御风险的能力、企业规模等方面有所提高，竞争能力大大提高，但由于合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任等因素限制了企业规模的扩张。

(3) 公司制企业

公司是指以营利为目的，由许多投资者共同出资组建，股东以其投资额为限对公司负责，公司以其全部财产对外承担民事责任的企业法人。公司的两种主要形式是有限责任公司和股份有限公司。有限责任公司股东以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司的债务承担责任。股份有限公司是其全部资本分成等额股份，股东以其所持股份为限对公司承担责任、公司以其全部资产对公司的债务承担责任。公司制企业的主要特点如下：①公司具有法人资格。公司企业不同于独资企业和合伙企业等自然人企业，是一个独立的法人实体，法律单独规定了其权利和义务，具有独立的财产、自主经营、自负盈亏，所有权与经营权分离。②公司投资者（股东）对企业债务承担有限责任，不像独资企业和一般合伙企业那样承担无限责任。这一特点决定了公司可以募集大量资金，有利于企业规模的扩张。③股份可转让，流动性好。④公司制企业受到更多的法律约束，《公司法》等法律规范对企业行为进行严格的约束。

2) 企业按其经营内容及盈利模式分类

企业按其经营内容及盈利模式不同，可分为工业企业、商业企业和服务企业等类型的

企业。

(1) 工业企业

工业企业是从事工业生产经营活动或提供工业性劳务的经济组织。该类企业借助机器等对原材料进行加工，生产出符合社会生产和人民生活需要的产品。例如，一汽集团生产汽车，海尔集团生产电冰箱等家用电器，青岛啤酒集团生产啤酒，Nike公司生产运动服装等。

(2) 商业企业

商业企业主要是通过对商品的购进和销售，完成商品由生产领域到消费领域转移的，满足消费者的需要。商品的购进、运输、储存、销售是流通过程中的四个基本环节。与工业企业不同，商业企业对经营的商品基本上不进行加工或只进行浅度加工。例如，青岛利群商场销售服装百货，苏宁电器主营电子产品等。

(3) 服务企业

服务企业是指提供服务而不是提供产品的企业，所从事的行业是服务业，包括软件和信息技术服务业，信息传输、仓储和邮政业，租赁业，科学研究和技术服务业，金融业，居民服务、修理和其他服务业，教育，卫生和社会工作，文化、体育和娱乐业，交通运输、制造业中的金属制品、机械和设备修理业，住宿和餐饮业等。我们身边的服务类企业比比皆是，例如银行、医院、会计师事务所等。

企业还可以按照规模的其他分类标准进行划分。不同类型的企业对会计有着不同的要求。

1.1.2 企业内部管理与会计

各种组织形式、各类经营内容的企业，企业的目标都是通过有效的组织管理活动实现利润最大化。企业管理具有复杂的内容，包括生产管理、经营管理、质量管理、物资管理等，涵盖人财物、供产销各个方面。这些内容，错综复杂，彼此渗透，相互影响，形成一个整体。以工业企业为例，其生产经营与生产要素流转的过程如图1-1所示。

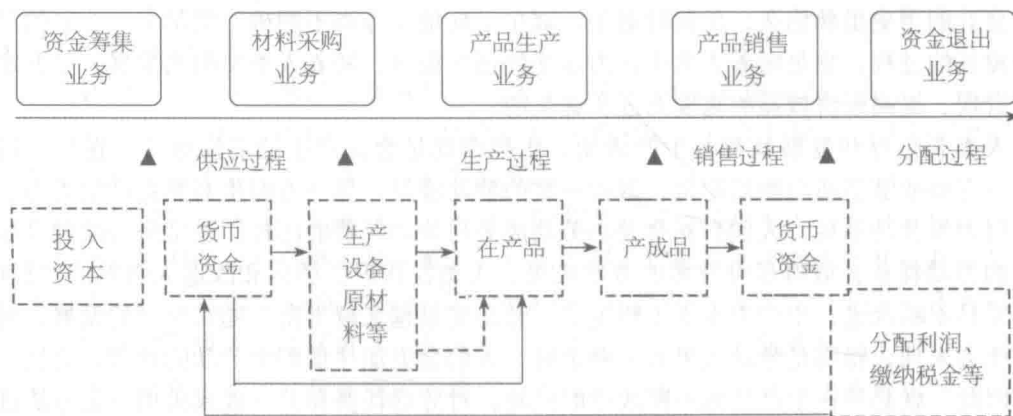


图 1-1 工业企业生产经营与生产要素流转的过程

在上述生产过程中，企业必须要准确计算出各个要素的货币金额，计算出在产品、产成品的成本，计算出销售收入，计算出应纳税金额，计算出向投资者利润分配的金额等，

进而计算出利润。各个管理部门通过控制各个要素耗费的金额，达到利润最大化的目标。这个对各个生产要素进行货币计量，记录计算货币金额并提供出相应的经济信息的过程，就是会计工作。可见，没有会计，根本就无法实现利润最大化的目标。特别是生产经营活动日益复杂的今天，企业管理活动更是离不开会计。

1.1.3 企业利益相关者与会计

任何一家企业都是在一定的社会经济环境下生存并开展生产经营活动的，只有正确处理好与利益相关者的关系，才有可能实现企业的目标。企业利益相关者是指对企业的经营行为与最终业绩有直接或间接影响的任何组织和个人，主要包括：所有者和股东、员工、银行和其他债权人、供应商、购买者和顾客、广告商、竞争对手、地方及国家政府、媒体公众等利益群体。

这些利益相关者大都需要了解企业的生产经营状况，掌握企业的相关经济信息。例如，投资者要根据企业的经济状况和盈利情况等信息进行投资决策；银行等金融机构要根据企业的资金状况、财务状况、盈利能力等信息决定是否给企业贷款；税务等政府部门要根据企业的利润水平、收入等信息计算税收金额等。这些信息大都是通过会计工作提供的，可以说离开了会计，企业将无法生存。

1.2 会计的产生、发展及会计的本质

会计是现代社会经济活动不可或缺的组成部分，离开了会计，企业将无法运转，甚至整个市场经济都无法正常运转。那会计的本质是什么？如何定义会计？其实会计是随着社会的发展而发展，随着环境的变化而不断变化的。探寻会计的本质需从其产生发展说起。

1.2.1 会计的产生和发展

随着社会生产的发展、科学技术水平的不断提高及经济管理的需要，会计经历了古代会计、近代会计、现代会计三个由低级到高级的发展阶段。

1) 会计的产生

会计的历史虽然悠久，但何时诞生，诞生于何地至今尚不明确。实际上，会计的产生是个漫长的过程，它是随着人类生产力水平的逐步提高，随着人类文明的发展，随着加强经济管理、提高经济效益的需要而逐步诞生的。

人类要生存和发展就要有生产活动，生产活动是会计产生的前提条件。在生产过程中，一方面能够创造出物质财富，取得一定的劳动成果，另一方面也必然会产生人力、物力及财力等劳动消耗，人们自然会关心劳动成果与劳动耗费的比较，总是努力做到以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。人类在认识、适应和改造大自然的过程中，生产工具不断改进，生产力水平不断提高，劳动成果越来越丰富。随着生产的发展，到了原始社会末期，特别是劳动成果有了剩余时，人们会更加注重剩余劳动的管理、交换、分配，因此，就必须在生产技术不断改进的同时，对劳动耗费和劳动成果采用一定方法进行记录、计算，并进行比较和分析，使劳动成果大于劳动耗费，但由于当时没有文字，人们只好用一些原始简单的方式进行记录，例如，“刻符记事”“结绳记事”等方法，这些原始的简单记录，就是会计的萌芽。

2) 会计的发展阶段

(1) 古代会计

这一阶段一般是指从会计的产生到复式记账的出现。

最初的会计记录是人们在生产之余进行的，是附属于生产活动的，当社会生产力发展到一定阶段时，会计才逐步从生产中分离出来，由专人负责，成为独立、专门的职能。例如在原始的印度公社已经有了记账员，负责登记农业项目及与此有关的一切事项，此时簿记独立地成为一个专职。而在古巴比伦、古希腊、古罗马也都有会计记录，这便是早期的古代会计，这个阶段会计记录一般都采用单式记账法。13世纪以后，随着商业的发展，特别是地中海沿岸商业的快速发展，单式记账已经不能满足经济发展的需要，逐步出现了复式记账的萌芽，例如：1211年，意大利佛罗伦萨银行账簿就采用了“借主”“贷主”分别登记债权、债务事项的处于萌芽阶段的复式记账法。

在我国，“会计”一词大约产生于西周时代，主要是指对财务收支业务的记录、计算和考核。据《周礼》记载，“司会主天下之大计，以岁会考岁成……”又据清代对官厅会计的考察，提出：“零星算之为计，总合算之为会。”西周还专门设置了会计官职，专门从事会计工作，例如“司书”“司会”等。秦汉时期，会计核算开始使用“入”“出”为记账符号，并有了记录会计事项的账簿。

到了唐朝，出现了“四柱结算”，也称“四柱清册”。四柱是指旧管、新收、开除和实在，即现在的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。它们之间的关系是：旧管+新收=开除+实在。“四柱清册”使我国古代会计提高到了一个水平。明清时代又出现了“龙门账”，即把全部账目划分为“进”“缴”“存”“该”四大类。“进”指全部收入，“缴”指全部支出，“存”指全部资产，“该”指全部负债。它们之间的关系是：“进-缴=存-该”。“龙门账”要求对发生的会计事项，不再像之前一样，只反映经济事项的一个侧面，而是既要反映账项的“来龙”也要反映它的“去脉”，所以，这是我国最早的复式记账。由于古代会计主要是核算和监督朝廷官府的钱粮赋税收支活动，因此，将这个时期的会计称为“官厅会计”。

(2) 近代会计

一般认为，从单式记账法过渡到复式记账法，即15世纪末期至20世纪30年代末这一时期为近代会计阶段。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利有关复式记账论著的问世，标志着近代会计的开端，是近代会计的形成标志。

近代会计与商品经济的发展有着不可分割的联系。这一时期意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣，也因此要求记账方法不断改进和提高。复式记账技术首先运用于银行的存款转账业务。1494年，为适应经济发展的需要，意大利数学家卢卡·帕乔利出版了他的《算术、几何及比例概要》一书，系统地介绍了流行于意大利威尼斯一带的复式记账法，并在理论上进行了阐述。这标志着会计由单式簿记时期进入复式簿记时期，由此进入了近代会计的历史。

会计的理论与方法在15世纪到18世纪的发展是比较缓慢的。直到18世纪末19世纪初，蒸汽技术的发明，英国工业革命的实现，特别是股份公司的产生，促使会计有了较快的发展。会计由过去的记账和算账，发展到要编制和审查报表，研究资产的估价方法和有

关理论等，会计逐步由应用技术发展为一门学科。

第一次世界大战以后，美国的生产和科学技术的发展都遥遥领先，取代了英国的地位，会计学的发展中心也从英国转移到美国。美国在20世纪20年代至30年代对标准成本会计的研究有了重大的发展。会计方法在这一时期已经比较完善，会计科学也逐步成熟。为规范会计工作、提高会计信息质量，以美国为首的一些国家会计师协会开始制定“公认会计原则”。“公认会计原则”的建立成为近代会计进入现代会计的标志。

（3）现代会计

现代会计一般是指从20世纪40年代开始到现在这一时期。

随着生产力的发展、科学技术的进步，经济活动越来越复杂，生产社会化程度越来越高，相应的，会计实践日趋丰富，会计理论更加完善，特别是现代数学、现代管理科学与会计的结合、电子计算机在会计中的应用，大大提高了会计工作的效率，使会计学的内容更加丰富，使会计信息的范围更加广泛，使会计信息的精确性和及时性得到提高，使会计工作在经济管理中发挥出更大的作用。至20世纪中叶，形成了比较完善的现代会计。一般地说，成本会计的出现和不断完善，管理会计与财务会计的分化，是现代会计的开端。此后，电子技术的飞速发展，经济的全球化、网络化、信息化使会计得到了更快的发展。人类进入21世纪，网络技术得到了突飞猛进的发展和广泛应用，特别是近年来大数据受到高度重视，会计已经出现了向财务共享发展的趋势。可以预言，现代会计将会随着网络技术和企业管理模式的变革而发生快速发展和变革。

总之，会计是适应社会生产的需要而产生的，并随着社会生产的发展而不断地发展和完善的。

1.2.2 会计的本质

会计在不同的发展阶段，人们对它有不同认识。我国儒家经典《周礼》中用“月计岁会”来描述会计；清代哲学家、数学家焦循所著的《孟子正义》中认为，“零星算之为计，总合算之为会”。

到了近现代会计阶段，曾经有“管理活动论”和“信息系统论”两种不同的观点。管理活动论认为，会计本质上是一种经济管理活动，是对能够用货币表现的经济事项，按特定的方法进行计量、记录、分类、汇总、分析评价、预测、参与决策、实行监督，旨在提高经济效益的一种管理活动。古典管理理论的先驱、法国古典管理理论学家亨利·法约尔把企业的全部活动分为：技术活动、商业活动、财务活动、安全活动、会计活动和管理活动六种活动；美国人卢瑟·古利克则把会计管理列为管理化功能之一；我国著名会计学家杨纪琬教授、阎达五教授是国内会计管理活动学派的代表人物。

信息系统论认为，会计本质上是一个经济信息系统，是处理经济数据、向信息使用者提供财务信息和其他经济信息的一个信息系统。美国会计学家A.C.利特尔顿在其《会计理论结构》一书中写道：“会计是一种特殊门类的信息服务。”这一观点应该是会计信息系统论的起源，自此之后，会计信息系统论的观点得到了广泛认可并流行。我国著名会计学家余绪缨教授、葛家澍教授是这一学派的代表人物，为会计信息论在我国的认可和传播做出了巨大贡献。

随着市场经济的不断发展，特别是资本市场的不断成熟，“管理活动论”和“信息系

统论”两种观点的争论早已烟消云散。人们已经清楚地认识到，本质上会计是一个经济信息系统。

综上所述，我们将会计定义为：会计是以货币为主要计量单位，运用专门的方法，对会计主体单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映和监督，为会计信息的使用者提供决策有用的信息的一种经济信息系统，也是一项经济管理活动。

根据上述定义可从以下几方面理解会计的含义：

(1) 会计以货币为主要计量单位。货币是一般等价物，是衡量其他商品价值的共同尺度，只有统一以货币作为计量单位，才能对复杂多样的经济业务进行全面、综合的反映，进行汇总、比较。因此，会计以货币为主要计量单位，以实物量度和劳动量度作为辅助计量单位。

(2) 会计具有专门的方法。会计与其他学科一样，有自己独特、专门的方法。会计的专门方法包括会计核算的方法、会计分析的方法、会计检查的方法。会计核算的方法是对价值运动所产生的各种数据进行连续、系统的加工处理，直至提供全面、综合的会计信息所使用的方法；会计分析的方法是说明、辨别价值运动过程、结果及相互关系所使用的方法；会计检查的方法是运用会计资料检查各单位经济活动的合理性、合法性、有效性，并验证会计资料是否正确所使用的方法。会计方法以会计核算方法为基础，三种方法互相联系，形成了会计方法体系。

我们主要学习会计核算的方法。会计核算的方法包括：设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报告等，我们将在以后的章节详细讲解。

(3) 连续、系统、全面、综合是其工作特点。会计对经济活动的反映和监督是连续、系统、全面、综合的。连续是指对经济业务的反映是按业务发生的时间顺序不间断、连续地进行。系统是指对于发生的经济业务要相互联系，又要按会计的方法归类、整理，形成系统、条理的会计信息。全面是指对于属于会计核算范围的经济业务，应全部地、不遗不漏地进行反映和监督。综合是指以货币为主要计量单位对经济业务进行汇总，形成满足会计信息使用者需求的总括的价值指标。

(4) 反映和监督是会计的职能，会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量等，并对企业经营活动和财务收支进行监督、检查。

(5) 能用货币表示的经济活动是会计的对象，是会计反映和监督的内容。

(6) 为会计信息的使用者提供决策有用信息是会计的目标。

(7) 会计的本质是一种经济信息系统。当然，会计在提供信息的过程中，也起到了经济管理活动的作用，具有经济管理活动的性质，是管理活动的一部分。

1.2.3 会计准则与会计的国际趋同

会计本质上是一个信息系统，这个信息系统还有区别于一般信息系统的特点，那就是为了确保会计信息质量，降低会计信息提供成本，一个国家或地区范围内的会计信息提供者必须遵循统一的会计规范。其原因如图1-2所示。



图 1-2 统一的会计规范逻辑图

目前，大多数国家均采用会计准则的规范形式。会计准则是会计人员从事会计工作的规则和指南。其具体内容我们将在本书最后一章讲述。每一个会计初学者都应该从一开始就树立从事会计工作应该遵循会计准则的理念。

在当今世界，国际贸易和全球资本市场飞速发展。随着经济全球化趋势的迅猛发展，一国的经济发展必须融入国际经济潮流，任何国家如果要脱离世界贸易市场和资本市场而谋求自身的较高水准的发展是难以实现的。会计作为国际通用的商业语言，进行国际协调、实现本国（地区）内与他国（地区）在会计实务和财务信息上统一和有可比性，才能促进全球经济的发展。因此，近几十年来，会计的国际趋同的呼声越来越高，国际会计准则得到越来越多的国家或地区的认可。2005年11月8日，中国会计准则委员会（CASC）与IASB签署联合声明指出：中国制定的企业会计准则体系，实现了与国际财务报告准则的趋同。我国2010年也制定了《中国企业会计准则与国际财务报告准则持续趋同路线图》，推动我国会计的国际趋同。

因此，每一个会计初学者，在重视会计准则的同时，从一开始也应该牢固树立会计的国际趋同的理念。

1.3 会计的内容、职能与作用

1.3.1 会计的内容

明确了会计的本质及概念之后，必然要回答会计的内容有哪些。这个问题其实应该包括两个方面：一是会计的边界，即会计反映和监督的内容是什么，这个问题通常称为会计对象；二是会计作为一个信息系统，这个系统的内容有哪些，这部分内容可称为会计核算基本环节。

1) 会计对象

会计对象是指会计反映和监督的内容，是会计工作的客体。会计是以货币为主要计量单位，对一定会计主体的经济活动进行核算和监督，因此，会计不能核算和监督会计主体单位的所有经济活动，只有能够以货币表现的经济活动，才是会计核算和监督的内容，也就是会计对象。以货币表现的经济活动通常又称为价值运动或资金运动。

国际上通常将上述能用货币表示的经济业务称为“会计交易”与“会计事项”。其