

应用型本科规划教材

JICHU KUAIJI

基础会计

◎ 主 编 杨玉红 原美荣



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://www.bjtu.com.cn>

应用型本科规划教材

基础会计

主编 杨玉红 原美荣

清华大学出版社

北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本书从会计学科体系及实际运用出发,根据最新会计准则及基础会计学所要达到的教学目的和要求编写,主要涉及四大部分内容:会计基本理论知识;企业生产经营过程的基本核算方法;会计人员的基本技能知识;会计工作的组织。每部分内容都力求做到条理清楚,表达新颖,通俗易懂,案例密切联系实际。

本书既可作为高等院校会计学、理财学、经济学和企业管理等专业的教学用书,也可作为经济工作者在岗培训及自学者自学用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/杨玉红,原美荣主编. —北京:北京交通大学出版社;清华大学出版社,
2018.8

(应用型本科规划教材)

ISBN 978-7-5121-3559-8

I. ①基… II. ①杨… ②原… 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112158号

基础会计

JICHU KUAIJI

策划编辑:郭东青

责任编辑:郭东青

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414 <http://www.bjtup.com.cn>

印刷者:北京时代华都印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185 mm×260 mm 印张:15.75 字数:403千字

版 次:2018年8月第1版 2018年8月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-3559-8/F·1791

印 数:1~2 000册 定价:39.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

前 言

所有从事经济管理的人都应学好会计。在现代社会中很难想象一个不懂会计的人如何进行经济管理工作，如经营企业，甚至包括家庭理财。基础会计是会计学科的入门课程，也是财经类专业的专业基础课程，是学习财务会计、成本会计、管理会计和财务管理等专业课程的基础。对于其他相关专业的学生来讲，了解会计基本理论和基本方法更有助于完善专业知识结构，扩大知识面。

本教材以提高学生素质为基础，以培养学生熟悉专业知识和提高专业技能为主线，确定相应的课程体系与教学内容。在编写过程中，着重突出以下三个特点。

第一，教材编写体现应用型高等教育的新要求，即从培养既有会计专业知识又有综合职业能力的高素质专业人才出发编写教材。以学生为主体，以能力为本位，以实践为导向，做到“教、学、做”相结合，专业能力训练不断线，形成理论教学与专业知识和技能训练整体合一的课程结构，使学生真正掌握会计工作所需要的知识和技能。

第二，教材按章划分，体例结构简洁、适用。每章由知识目标、能力目标和教学内容组成，并结合教材内容，每章都编写了相应的知识和能力练习，便于学生巩固专业知识和锻炼实践能力。

第三，注重会计学科的基础性、规范性和适应性。本教材在编写过程中，不仅注重对会计基本理论、基本知识和基本技能的全面介绍，而且强调教材中所涉及的业务内容和会计处理方法与会计准则的规定一致，并结合会计及税法内容的最新变化和适应新时代经济发展的要求编写，确保了教材内容与方法的新颖性、科学性和适用性。

本教材由山西应用科技学院会计系教师根据长期一线教学经验和企业实践工作经验积累，结合会计不断改革发展变化的新趋势认真编写而成。其中由长期从事会计教学和担任多部教材主编的杨玉红和从事多年教学与财务管理工作的原美荣老师担任主编，赵永佳、郭剑霞、原文娟、郑钟琴等教师参加编写工作。全书由杨玉红老师总纂定稿。

本教材结构合理，内容精练，实用性强，既可作为高等院校会计学、理财学、经济学和企业管理等专业的教学用书，也可作为会计在岗培训用书。

编 者

2018年5月

目 录

第1章 会计概述	1
1.1 会计的产生与发展	1
1.1.1 会计的产生	1
1.1.2 会计的发展	2
1.2 会计的定义和职能	7
1.2.1 会计的定义	8
1.2.2 会计的职能	8
1.3 会计学科体系	9
1.4 会计方法	10
1.4.1 会计方法的内容	10
1.4.2 会计核算方法	11
复习思考题	13
练习题	13
综合能力训练	14
第2章 会计核算要求	15
2.1 会计核算的基本前提和计量基础	15
2.1.1 会计核算的基本前提	16
2.1.2 会计基础	17
2.2 会计信息质量要求	18
2.3 会计目标	21
复习思考题	22
练习题	23
综合能力训练	24
第3章 会计要素与会计等式	26
3.1 会计对象	26
3.2 会计要素	28
3.2.1 会计要素的内容	28
3.2.2 会计要素的计量	34
3.3 会计等式	35
3.3.1 会计等式概述	35

3.3.2 会计等式的静态平衡关系	35
3.3.3 会计等式的动态平衡关系	37
复习思考题	40
练习题	40
综合能力训练	44
第4章 账户和借贷记账法	45
4.1 会计科目	46
4.1.1 会计科目的设置要求	46
4.1.2 会计科目的分类	47
4.2 账户	49
4.2.1 账户的开设	49
4.2.2 账户的基本结构	49
4.3 借贷记账法	51
4.3.1 单式记账法	51
4.3.2 复式记账法	52
4.3.3 借贷记账法概述	52
4.3.4 借贷记账法的运用	56
复习思考题	61
练习题	61
综合能力训练	66
第5章 企业基本经济业务的核算	67
5.1 资金筹集业务的核算	68
5.1.1 投入资本的核算	68
5.1.2 借入资金的核算	70
5.2 生产准备业务的核算	73
5.2.1 固定资产购建业务的核算	73
5.2.2 材料采购业务的核算	74
5.3 产品生产业务的核算	77
5.3.1 产品生产业务核算	78
5.3.2 产品生产成本的计算	81
5.4 企业销售业务的核算	85
5.4.1 营业收入的确认	85
5.4.2 成本费用的计量	85
5.4.3 销售产品业务的核算	86
5.4.4 其他业务收支的核算	89
5.5 利润形成与分配业务的核算	90
5.5.1 利润构成及计算	90

5.5.2 利润形成的核算	91
5.5.3 利润分配的核算	94
复习思考题	96
练习题	97
综合能力训练	101
第6章 会计凭证	103
6.1 会计凭证概述	103
6.1.1 会计凭证的意义	104
6.1.2 会计凭证的种类	104
6.2 原始凭证	110
6.2.1 原始凭证的基本内容	110
6.2.2 原始凭证的填制方法	111
6.2.3 原始凭证的填制要求	111
6.2.4 原始凭证的审核	113
6.3 记账凭证	114
6.3.1 记账凭证的内容	114
6.3.2 记账凭证的填制方法	114
6.3.3 记账凭证的填制要求	116
6.3.4 记账凭证的审核	117
6.4 会计凭证的传递与保管	118
6.4.1 会计凭证的传递	118
6.4.2 会计凭证的保管	119
复习思考题	121
练习题	121
综合能力训练	124
第7章 会计账簿	125
7.1 会计账簿概述	125
7.1.1 账簿的意义	126
7.1.2 账簿的分类	126
7.1.3 账簿的基本结构	128
7.2 账簿的设置与登记	130
7.2.1 账簿设置与登记的基本要求	130
7.2.2 序时账簿的设置与登记	130
7.2.3 分类账簿的格式设置与登记	134
7.2.4 总分类账和明细分类账的关系及其平行登记	138
7.2.5 备查账簿的设置与登记	142
7.3 账簿登记的规则	142

7.3.1 账簿登记规则	142
7.3.2 错账的查找方法和更正规则	144
7.4 对账与结账	147
7.4.1 对账	147
7.4.2 结账	148
7.5 账簿的更换和保管	150
7.5.1 账簿的更换	150
7.5.2 账簿的保管	151
复习思考题	152
练习题	152
综合能力训练	156
第8章 财产清查	157
8.1 财产清查概述	157
8.1.1 财产清查的意义	158
8.1.2 财产清查的种类	158
8.1.3 财产清查的范围	159
8.1.4 财产物资的盘存制度	159
8.2 财产清查的方法	160
8.2.1 财产清查的准备工作	160
8.2.2 财产清查的方法	160
8.3 财产清查结果的处理	164
8.3.1 财产清查结果处理的原则	165
8.3.2 财产清查结果的会计处理方法	165
复习思考题	168
练习题	168
综合能力训练	171
第9章 会计报表	173
9.1 会计报表概述	173
9.1.1 会计报表的作用	174
9.1.2 会计报表的构成	174
9.1.3 会计报表的种类	175
9.1.4 会计报表的编制要求	176
9.2 资产负债表	176
9.2.1 资产负债表的作用	176
9.2.2 资产负债表的结构	177
9.2.3 资产负债表的编制方法	179
9.3 利润表	183

9.3.1	利润表的作用	183
9.3.2	利润表的结构	183
9.3.3	利润表的编制方法	185
9.4	现金流量表	187
9.4.1	现金的概念	187
9.4.2	现金流量及其分类	187
9.4.3	现金流量表的结构	188
9.4.4	现金流量表的编制方法	190
9.5	所有者权益变动表	191
	复习思考题	191
	练习题	192
	综合能力训练	195
第10章	会计核算组织	196
10.1	会计核算组织概述	196
10.1.1	会计循环	197
10.1.2	会计核算组织形式	198
10.1.3	设计会计核算组织程序的基本要求	198
10.2	记账凭证核算形式	199
10.2.1	记账凭证核算形式下的凭证和账簿组织	199
10.2.2	记账凭证核算形式的账务处理程序	199
10.2.3	记账凭证核算形式的优缺点及适用范围	199
10.3	记账凭证汇总表核算形式	200
10.3.1	记账凭证汇总表核算形式的凭证和账簿组织	200
10.3.2	记账凭证汇总表核算形式的账务处理程序	200
10.3.3	记账凭证汇总表核算形式的优缺点及适用范围	201
10.3.4	记账凭证汇总表核算形式举例	201
10.4	汇总记账凭证核算形式	217
10.4.1	汇总记账凭证核算形式的凭证和账簿组织	217
10.4.2	汇总记账凭证核算形式的账务处理程序	217
10.4.3	汇总记账凭证核算形式的优缺点及适用范围	220
	复习思考题	221
	练习题	221
	综合能力训练	224
第11章	会计工作组织	225
11.1	会计工作组织基本内容	225
11.1.1	会计工作组织的意义	226
11.1.2	组织会计工作的要求	226

11.2 会计机构	227
11.2.1 会计机构设置的要求	227
11.2.2 会计机构的设置	227
11.2.3 会计机构的核算形式	229
11.2.4 会计工作岗位的设置	229
11.3 会计人员	230
11.3.1 会计人员的职责和权限	230
11.3.2 会计人员的专业技术职务	231
11.3.3 总会计师	232
11.3.4 会计机构负责人	233
11.3.5 会计人员继续教育	233
11.4 会计职业道德	233
11.4.1 会计职业道德的含义	234
11.4.2 会计职业道德规范	234
11.5 会计电算化	236
11.5.1 会计电算化的层次	236
11.5.2 会计电算化的作用	237
11.6 会计档案的保管	237
复习思考题	239
练习题	239
综合能力训练	240
参考文献	242

第 1 章

会 计 概 述

本章导读

什么是会计？这是学习、研究会计这门学科和做好会计工作首先应当了解的一个问题。对于初学者，首先想到的是具体人物，如从事会计工作的亲人或朋友，更进一步，可能想到一本本的票据和账册及电脑中经济业务的记录。要科学、准确地回答这个问题，势必涉及会计的发展历史、职能、会计学科体系、会计方法等方面。本章是会计入门，阐述的是会计的入门认知问题。

知识目标

1. 理解会计的概念、特点和职能
2. 理解会计的产生和发展以及会计学科体系建设
3. 掌握会计核算的对象及方法

能力目标

1. 能够熟练表述什么是会计、会计的职能
2. 能够熟练表述会计的方法包括哪些内容

1.1 会计的产生与发展

任何有经济活动的地方，人们必然会按照一定的目的，用一定的形式来管理自己的经济活动。人们对经济活动的管理，首先是对物资资料的生产和耗费的管理，任何生产者，总希望以最少的耗费生产出最多的产品。为了实现其目的，就需要对经济活动过程中的耗费和最终所产生的经营成果进行记录、计量、对比、分析，借以反映和控制整个经济活动的过程和结果。

1.1.1 会计的产生

俗话说“民以食为天”，人类要生存、社会要发展，就必须进行物资资料的生产。从本



能上,在生产过程中,总是希望以尽可能少的劳动耗费,创造出尽可能多的物质财富。人们为了掌握生产过程和安排好生产,就必须对生产过程中的人力、物力和财力的耗费及取得的成果,做出必要的记录,以便更有效地组织生产和管理经济活动。会计作为记录和计算生产过程中的耗费与取得的成果,也就随之产生。可以说,会计是为适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的,具有相当悠久的历史。最初的会计表现为人类对经济活动的简单记录和计量行为,如我国古代的结绳记事、刻木记数就是会计的萌芽。这些简单的记录和计量行为,主要是计算劳动成果,为劳动成果的分配而服务。

知识窗

在苍茫的大森林中我们的祖先在搜寻食物,捕捉猎物,由于工具落后,经常忍饥挨饿。为了捕获更多的猎物,我们的祖先变得越来越聪明,发明了先进的工具,如弓箭和标枪,除填饱肚子外,食物渐渐有了一定的剩余。他们将多余的食物在山洞中储存起来,以便在捕捉不到猎物时分配,放在山洞中的猎物是多少,分配出去多少,剩余多少?因为没有文字,我们聪明的祖先想了很多方式,如用结绳记事的方式计量,大的猎物结一个大结,小的猎物结一个小结。分配出去大猎物时,解开大结;分配出去小猎物时,解开小结。未解开的结就表示剩余的猎物。这可以说是会计的萌芽。

思考: 从这则小故事中,你对会计的产生得到什么认识和启示?

随着社会经济的发展,生产力的不断提高,剩余产品大量出现,会计作为生产经营过程的附带职能,也逐步分立出来,成为一种管理上的独立职能。所以说,会计是为适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生的。

至于会计一词诞生在何时,发源于何地,至今尚很难确切地加以考证,但是,会计具有悠久的历史,则是确定无疑的。根据现有的史料,世界上一些文明古国如巴比伦、埃及等都有类似于会计的记录,或者会计活动的记载。在古巴比伦的废墟中曾发现了商业合同的记录,在古希腊和古罗马也有农庄庄园和不动产的账目。中国是四大文明古国之一,进行会计活动也同样有着悠久的历史,为世界会计的发展曾做出有益的贡献。我国最早涉及会计和国家管理会计事务的记载是《周礼》,它是公元前4世纪至公元前2世纪之间的西周“官制汇编”。《周礼》记述周王朝设置的“司会”(掌握中央与地方政府收支的官职)的职责时写道:“凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计。”就是说,司会利用公文、账册、户籍、丈量地图等副本,考核官吏们的政绩并检查他们经手的财物收支。“会”和“计”都有计量方面的含义,并且,都有汇总计算的意思。在这个意义上,“会”和“计”是可以通用的。《孟子正义》一书中提到的“零星算之为计,总合算之为会”就基本上概括了“会计”的含义。由此可见,“会计”这个词,并不是外来语。

总之,会计作为加强经济管理,提高经济效益的手段,是人类发展到一定历史阶段的产物,它起源于生产实践,是为管理生产活动而产生的。

1.1.2 会计的发展

无论是在中国,还是在其他国家,会计的产生是社会生产发展的必然要求,随着生产力的发展和人们对会计需要程度认识的提高,会计本身也经历了由低级到高级、由



简单到复杂、由不完善到日臻完善的发展过程。会计发展的历史长河，主要分为三个阶段。

1. 古代会计

会计从其产生到复式簿记出现以前这段时间，可称之为古代会计。在这段时间里，会计经历了作为生产职能的附带部分到与生产职能相分离的发展，直至形成较为完备的单式簿记。

当产生原始的会计行为或会计萌芽时，生产力水平还很低，生产过程也很简单，人们不需要，也不可能占用较多的生产时间去对生产过程进行计算和记录，此时的会计行为，只能是生产职能的附带部分。后来，随着生产力的发展，生产过程日趋复杂，生产开始了社会化。这时，上述会计行为已不能满足人们管理社会化生产的需要了，于是会计就从生产职能中分离出来，成为一项单独的管理职能，由脱离生产的人来担任。在《马克思恩格斯全集》中就有这样的记载：“在原始的规模小的印度公社里，一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项”就证明了这一点。但是，由于商品经济不发达，货币关系还未全面展开，从而制约了会计的发展。尽管会计已经具备了单独的管理职能，但那时的会计仍然很不成熟，其核算的范围也很广泛，是一种“大会计”的概念，包括了统计与业务核算。会计的计量单位，既包括财富的使用价值即实物计量单位，也包括货币计量单位，而且前者是主要的。

我国古代会计在历史上曾有过辉煌的一页。据《周礼·天官·司会》一书记载，在西周时，司会负有“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”之责。“参互”为十日成事之文书，相当于旬报；“月要”为一月成事之文书，相当于月报；“岁会”则为一年成事之文书，相当于年报。

秦汉两代，在生产力发展的基础上，会计方法也有了明显的进步。例如，在秦朝官方的赋税记录中，开始使用“入”“出”作为记账符号反映各种财物的收支事项，并创立了用于登记会计事项的账簿（当时称为“簿书”或“簿”，如“谷簿”“钱簿”等）。到了汉朝，“簿书”的应用出现了专业化的分工，当时会计记录与统计记录开始有了一定的区别，将属于统计范畴的内容从会计核算内容中分离出来，对记录会计事项的简册称为“簿”，对记录统计事项的简册称为“籍”。“簿”或“簿书”实际上是我国会计账簿的雏形。此外，西汉创造了“三柱清算法”，来结算财产物资的增减变化。其计算公式如下：

$$\text{入} - \text{出} = \text{余}$$

$$\text{本期收入} - \text{本期支出} = \text{本期结余}$$

这是一种能计量本期收入、支出和结余的动态的会计报告方法。

应当特别指出，到了唐宋，我国曾在单式簿记的结账和报账方面做出过足可以称道的贡献，在唐代，会计报表和账簿普遍使用了纸张，同时有了会计方面的专著，如史官李元甫的《元和国计簿》、丰处厚的《大和国计》等，这些都标志着我国的会计核算水平有了进一步的提高，我国的会计方法开始传播到日本等国家。中国历史上最早的比较完备的会计著作的代表有宋朝权三司使丁谓主编的《景德会计录》；户部尚书李常及苏辙等人主编的《元祐会计录》。唐宋时期，其突出成就创立了被称为“四柱清册”的结账与报账方法。在宋朝初期，官府办理钱粮报销和移交手续时，一般都采用“四柱清册”进行结算。所谓“四柱”，是指旧管、新收、开除、实在四个部分，相当于现代会计术语的上期结存、本期收入、本期



支出、期末结存。“四柱清册”把一定时期内财、物收付的记录，通过“旧管 + 新收 = 开除 + 实在”这一平衡公式加以总结，既可检查日常会计记录的正确性，又可分类汇总日常会计记录，使之起到系统、全面和综合的反映作用。可以说，由于“四柱清册”的发明，我国传统的单式收付簿记就被提到一个较为科学的高度。

根据历史资料的记载，在中国封建经济发展的鼎盛时期宋代，除了在会计记账方法的发展上产生了奠定当今账户结算余额原理的“四柱清册”结算法外，在会计机构的设立上最早设立“会计司”机构，还设立了专司审计的机构——比部。在会计立法方面亦更趋完善，不仅规定对违反会计制度的人给予较严厉的处罚，而且限定凡属经济报告上隐漏重复、收支不实者均从严治罪，甚至在有关条文中还规定了会计报告的格式及书法誊写要求。这些都是中式会计的杰出成就。

我国早在明朝中期就实施了人力资源核算，这个时期山西商人发明了“人身股”制度，其基本内容是：商号的主要职工，从大掌柜（总经理）到业务骨干，都可以由财东（投资人）根据他们的任职时间、能力高低和贡献大小，授予一定的股份，并在财务年度结算时与财东的资本股一起参与利润分红。把劳动力作为资本，与实物资本一起参加商号的利润分配，实质上就是人力资源会计的前身。到了明末，出现了比“四柱清册”更加完备的“龙门账”。“四柱清册”只能应用于不计盈亏的政府（官厅）会计，而“龙门账”则能满足商业上核算盈亏的需要。“龙门账”的先进性在于：全部账目原来按“四柱”分类，改为按进（相当于收入）、缴（相当于支出及费用）、存（相当于财产及债权）、该（相当于投资和债务）四项，其关系式是：

$$\text{该} + \text{进} = \text{存} + \text{缴} \quad \text{或} \quad \text{进} - \text{缴} = \text{存} - \text{该}$$

年终结账，按照上式，从两方面计算盈亏，使其相符（称为“合龙门”），即

$$\left. \begin{array}{l} \text{进} - \text{缴} = \text{盈亏} \\ \text{存} - \text{该} = \text{盈亏} \end{array} \right\} \text{应当相符，即“合龙门”。}$$

清朝初年，官府对钱粮的收支登记使用了“截票、印簿、循环簿及粮册、奏销册”，又规定“各省巡抚于每年奏销时，盘查司钱粮”，这就说明当时有了比较健全的会计凭证，有了登记不同会计事项的账册，还普遍使用了财产清查的方法。在清代，商品经济进一步发展，在已有记账方法的基础上又产生了“天地合账”，也叫“四脚账”。在这种方法下，一切账项都要在账簿上记录两笔，一笔为“来账”，一笔为“去账”，以反映同一账项的来龙去脉。相应账簿采用垂直书写，具体分为上下两格，上格记“收”，称为“天”，下格记“付”，称为“地”，上下两格数额相等，称为“天地合”。可以认为是复式记账的前身。

在西方，10 世纪前后，一般也是采用单式簿记记账。但是，在中古的大部分时期，欧洲的生产技术远比东方落后，当时欧洲流行的单式簿记，在技术上远没有达到我国那样高的水平。

2. 近代会计

近代会计是从复式记账的运用开始的。同古代会计相比，近代会计有两个主要特点：一是商品货币经济在一些国家发展的结果，使会计有可能以货币作为统一的计量单位，这就既限制和确定了会计反映和监督的内容，又对会计方法的科学发展奠定了基础；二是复式记账方法的采用，形成了一套严密的账户体系，从此，复式簿记构成了近代会计的基础。

国外一些会计学家认为，近代会计的形成，是以下两个重要事件作为标志，或称之为两



个重要的里程碑。

(1) 复式记账法的产生。复式记账法的产生被认为是近代会计的开端。根据有关史料,从12世纪到15世纪,地中海沿岸一些城市如佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等,商业和金融业特别繁荣,都迫切要求从簿记中获得有关经济往来和经营成果的重要信息,于是,科学的复式记账法在意大利得以产生。从此,会计才具有自己特殊的,但又是很科学的功能——把数据转换为信息。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利出版的《算术、几何、比与比例概要》一书,全面系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并从理论上给予了必要的阐述,复式簿记的优点及其使用方法很快为世人所认识,在欧洲乃至全世界得到推广。该著作的出版,标志着近代会计的开始,1494年也被会计学家誉为近代会计发展史上的第一个里程碑。著名的德国诗人歌德曾这样赞美复式簿记:“它是人类智慧的绝妙创造,以致每一个精明的商人都必须在自己的经营事业中利用它。”甚至有人说:“如果没有复式记账,资本主义恐怕是建立不起来的。”这种说法准确与否且不论,但商品货币经济的发展孕育并推动了记账方法的革命,反过来,它又服务于商品经济并促进其发展,则是人所共知的。

(2) 会计师协会的成立。18世纪末和19世纪初的产业革命,给当时的资本主义国家,尤其是英国带来了生产力的巨大发展,由此引起了生产组织和经营形式的重大变革,新的企业组织形式——“股份有限公司”出现了。由此,对会计也提出了比过去高得多的要求。例如,股东为了保护自己的合法权益,要求企业会计要接受外界的监督,企业的账目只有通过外界,特别是会计师的监督,才是值得信赖的。于是,以“自由职业”的身份、具有超然立场的“注册”或“特许”会计师出现了。1854年,英国苏格兰的会计师成立了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会。从此,会计也发生了巨大变化,主要表现在以下两方面。①会计的服务对象扩大了,会计过去只服务于单个企业,现在通过职业会计师的活动发展为所有行业服务,使会计成为一种社会活动;②会计的内容和职能也有所发展,会计包括了记账、算账、报账,还要发挥监督职能,从而使会计的重要作用进一步为人们所认识。

复式簿记产生以后,从19世纪50年代到20世纪50年代这一百年间,会计在理论、方法和技术等方面,又有了巨大的发展。在这个阶段,复式簿记逐步变成会计的记录部分,除复式记账外,会计的一些新的内容和组成部分,如成本计算、会计报表分析、货币计价的原则与方法相继出现,以货币形式对价值运动进行计量、记录、报告的会计处理方法也更加科学。总之,近代会计进入了成熟期。

在我国,对近代会计的产生与发展几乎谈不上贡献。直到清末,才从国外引进复式簿记,把会计作为专门学科来研究和传授。复式簿记首先用于银行、海关和邮政部门,以后才逐步推广到政府机关和官僚企业及规模较大的私人工商企业。新中国成立以前,在中小城市和广大农村,人们用来进行记账算账的手段主要还是单式簿记。新中国成立以后,我国引进了苏联的会计理论与方法,除农村外,以复式记账为基础的现代会计在我国得到迅速而全面的推广。

3. 现代会计

现代会计是以20世纪50年代以后为标志的。当代会计的新发展,其主要标志是传统的会计逐渐形成了相对独立的两个分支,即财务会计与管理会计。财务会计是指通过财务报表为企业以外的投资者、债权人等提供决策所需财务信息的会计,又称对外报告会计。为了保



障企业以外有关方面的经济利益,财务会计必须接受“公认会计原则”的约束。管理会计是为企业管理当局提供决策所需未来信息的会计,又称对内报告会计。它所提供的信息的内容和方式灵活多样,视需要而定。管理会计的创立和日趋成熟,大大地丰富了会计的内容,进一步完善了会计学科体系。

迄今为止,现代会计还处于不断完善的过程中。特别是电子计算技术在会计领域的运用,引起并继续推动着会计技术尤其是操作技术的革命,可以预见,它最终必将影响到会计的性质、职能和方法的变化。

在我国,新中国成立后,会计进入了一个全新的发展时期。会计界人士积极探索,锐意改革,推动了我国会计事业的迅速发展。迄今为止,在会计核算方面已进行了两次大的会计改革。

第一次改革(1949—1977),建立了一整套门类齐全的与计划经济体制相适应的会计制度。1949年,我国引入了苏联的高度集中的计划经济模式,同时,也采用了苏联的会计模式——统一会计制度。从1950年开始,我国陆续制定了门类齐全、相互独立的分行业分所有制的会计制度。以后,随着生产的发展和管理社会主义计划经济的需要,统一会计制度又陆续进行了修订和完善。新中国40年所制定的分行业分所有制的会计制度是对旧中国会计方法的彻底否定,是中国会计史上第一次点面皆俱的革命,它系统、全面,并形成了独特的会计理论。客观地说,在当时历史条件下,对建立会计秩序、提供会计信息、培养会计人才,起到了积极的作用。

第二次改革(1978年至今),与社会主义市场经济体制相适应的会计模式已基本定型。伴随着经济体制的改革,我国会计改革也逐步深入。1985年制定的《会计法》,标志着我国会计法制化、规范化进入了一个新时期;1985年3月4日,财政部颁发了《中外合资经营企业会计制度》,这是新中国成立以来第一个大胆借鉴国际惯例的会计制度,它采用了国际上通行的会计方程式、会计报表格式和会计术语,这是我国会计制度向国际会计惯例靠拢的开端,成为今后会计改革的典型范例;1992年6月24日财政部发布了《外商投资企业会计制度》,它在更大范围内吸纳了国际会计惯例,改变了外币核算方法,允许计提坏账准备和采用后进先出法计价存货,调整残次、冷背、陈旧而贬值的存货价值;1992年5月,财政部和国家体改委联合颁发了《股份制试点企业会计制度》,这是新中国成立以来第一个与国际会计惯例大体一致、不分行业而摆脱旧模式的会计制度,它的出台是我国会计制度作根本性变革的又一有益尝试。

1992年下半年以后,财政部又在企业财务会计方面进行了重大改革,相继发布了《企业会计准则》、《企业财务通则》及13个行业的财务会计制度(简称“两则两制”),并从1993年7月1日起开始实施。“两则两制”的发布实施,在社会各界和国际会计界产生了极大的反响,初步实现了我国企业会计核算模式从传统的计划经济模式向社会主义市场经济模式的转换。2000年后,对企业会计制度进行规范,形成了《企业会计制度》《金融企业会计制度》《小企业会计制度》三大类别。特别是《小企业会计制度》的实施,标志着我国的会计核算体系向更具有人性化的方向发展。为了使会计核算更能适应我国市场经济的需要,进一步与国际接轨,财政部从2005年开始征求有关各界意见,对会计准则进行了重新修订,2006年2月15日全新的《企业会计准则》登台亮相,2007年1月1日开始在我国大中型企业施行。



为了适应社会主义市场经济发展需要,规范收入的会计处理,为特定交易下收入的处理提供指引,根据《企业会计准则——基本准则》,2017年财政部对《企业会计准则第14号——收入》进行了修订。为了规范金融交易行为的会计处理,提高会计信息质量,根据《企业会计准则——基本准则》,财政部对《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、财政部对《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期会计》《企业会计准则第37号——金融工具列报》进行了修订。

在管理会计研究领域,我国也取得了长足的进展,特别是在人力资源会计、环境会计、作业成本计量、标准成本控制、责任会计等方面,都涌现出大量的研究成果,并广泛应用于实践,取得了良好的效果。

随着改革开放的深入推进,特别是新技术在财务领域的广泛应用,中国将在更大范围、更广领域、更深层次上融入国际社会。以大中型央企为代表的中国企业急需一大批既懂财务知识,又能为企业战略决策提供支持的复合型高端人才,为企业内部控制、风险防范、投融资决策、资产并购、价值管理和会计信息化等方面提供有力支撑,实现企业的“价值创造”。2014年10月27日,财政部提出了《关于全面推进管理会计体系建设的指导意见》(财会〔2014〕27号),说明了全面推进管理会计体系建设的重要性和紧迫性,并提出了管理会计体系建设的指导思想、基本原则、主要目标、任务和措施。2016年6月22日,又发布了《管理会计基本指引》,正式确立了管理会计在中国会计体系中的地位。

正如杨纪琬教授在《历史在这里拐弯》一文中满怀激情地指出:伴随着社会主义市场经济的建立,我国会计告别了昨日的辉煌与羁绊,迈入了崭新的时期,从此,在我国,会计不再受冷落,不再受束缚,不再彷徨。骤然间,人们终于醒过来,市场经济条件下,会计竟有如此非凡的力量。潇潇洒洒的会计改革,一时间纷纷扬扬,闪耀着耀眼的光芒。经济在发展,社会在进步,会计也将是一个不停地完善和发展的过程。

小总结

从会计的产生和发展历史中,我们认识到会计产生于社会生产实践,是生产力发展到一定阶段的产物,并随着生产力的发展而发展。经济越发展,会计越发展。随着全球经济一体化的不断加强,电子计算技术的飞速发展,会计职业的国际化趋势得到进一步增强,会计职业成为就业者追求的热门职业。

1.2 会计的定义和职能

2016年我国财政部发布《会计改革与发展“十三五”规划纲要》,在纲要中明确指出,要坚持经验总结和理论创新,加强政策指导,2018年年底前基本形成管理会计指引体系,认真抓好管理会计指引体系实施,深入推动管理会计广泛应用,积极推动企业和其他单位会计工作转型升级,促进企业提高管理水平和经济效益,促进行政事业单位提高理财水平和预算绩效,更好地为经济社会发展服务。在以后的实践中,逐步形成了以管理会计基本指引为统领、以管理会计应用指引为具体指导、以管理会计案例示范为补充的管理会计指引体系的管理会计新格局。

从会计的产生和发展历史可以看出,会计既是经济管理必不可少的工具,同时它本身又

