



21st CENTURY

实用规划教材

21世纪全国应用型本科财经管理
系列实用规划教材

会计学原理

主 编 刘爱香 贾圣武
副主编 齐永忠 李 岩
王保忠



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社
China Forestry Publishing House

F230/281

2007

廿一世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材

会计学原理

主 编 刘爱香 贾圣武
副主编 齐永忠 李 岩 王保忠



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社
China Forestry Publishing House

内 容 简 介

本书以相关法规及新《企业会计准则》为依据,充分注重了应用型人才的培养要求,不仅系统地论述了会计学的知识体系,而且结合会计学专业应用型人才培养的特点,从培养学生实际操作技能的角度出发,每章内容都注重从会计实务的角度阐述理论、解释问题。全书共分10章,系统阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技术,为后续课程的学习奠定理论基础和方法基础,并设有案例应用分析、小测试以帮助读者掌握所学知识。

本书不仅可以作为会计学及相关专业本科的教材用书,也可以作为会计实务工作者或者自学会计学知识的人士用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/刘爱香,贾圣武主编. —北京:中国林业出版社;北京大学出版社,2007.9

(21世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-5038-4875-9

I. 会... II. ①刘... ②贾... III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第125014号

书 名:会计学原理

著作责任者:刘爱香 贾圣武 主编

策 划:李 虎

责任编辑:张 玮 郑铁志

标准书号:ISBN 978-7-5038-4875-9

出 版 者:中国林业出版社(地址:北京市西城区德内大街刘海胡同7号 邮编:100009)

网址:<http://www.cfph.com.cn> E-mail:cfphz@public.bta.net.cn

电话:编辑部 66170109 营销中心:66187711

北京大学出版社(地址:北京市海淀区成府路205号 邮编:100871)

网址:<http://www.pup.cn> <http://www.pup6.com> E-mail: pup_6@163.com

电话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

印 刷 者:北京市昌平百善印刷厂

发 行 者:北京大学出版社 中国林业出版社

经 销 者:新华书店

787mm×960mm 16开本 17.75印张 335千字

2007年9月第1版 2007年9月第1次印刷

定 价:27.00元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国应用型本科财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模

李全喜

王宗萍

颜爱民

曾 旗

朱廷珺

顾问 (按拼音排序)

高俊山

郭复初

胡运权

万后芬

张 强

委员 (按拼音排序)

程春梅

邓德胜

范 徵

冯根尧

冯雷鸣

黄解宇

李定珍

李相合

李小红

刘志超

沈爱华

王富华

王仁祥

吴宝华

张淑敏

赵邦宏

赵 宏

赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业,这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学6个二级学科门类和22个专业的庞大学科体系。2006年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外,绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲,又具有较强的职业技能,并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代财经理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化适时变革和调整教育目标和教学内容;要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研,在与众多专家学者讨论的基础上,决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材,这是一项有利于促进高校教学改革发展的措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师立足于21世纪经济管理类学科发展的需要,深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在问题,探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,拓宽理论基础和专业知识,着眼于增强教学内容的联系实际和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力的培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断改进和完善,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007年8月

刘诗白 刘诗白教授现任西南财经大学名誉校长、博士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志主编,全国高等财经院校资本论研究会会长,学术团体“新知研究院”院长。

前 言

随着新会计准则 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行,我国会计理论和会计实践发生了巨大变化,以培养 21 世纪应用型人才的各本科院校的会计教学也必须随之进行改革,更新教学内容、革新教学方法已势在必行。因此,在北京大学出版社、中国林业出版社的大力支持下,上海、天津、河北、山东、山西五省市相关高校的经济管理学院系相关老师组成了《会计学原理》教材编写组,本着“必需、够用、创新、发展”的原则,以精诚合作、优势互补的精神,根据 21 世纪应用型本科人才的培养目标和新会计准则编写了本书。

全书共分 10 章,系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和基本操作技术,为后续课程的学习奠定理论基础和方法基础。会计基本理论主要介绍了会计的产生与发展、会计的定义、会计的职能、会计假设、会计目标、会计原则、会计要素、会计等式等。会计基本方法主要介绍了会计核算的基本方法,即记账、算账和报账的程序和方法,详细介绍了借贷记账法的原理和运用。基本操作主要是阐述手工操作技术,包括会计凭证的填制与审核,会计账簿的登记等。本书的重点放在会计基本方法和基本操作技术的介绍上,凡涉及方法和操作的内容均配有大量的实例,这大大增强了本教材的实用性、可读性和可操作性。

本书特色:

(1) 内容新颖。本书根据财政部 2006 年 6 月发布的《企业会计准则》,2006 年 10 月印发的《企业会计准则——应用指南》《会计法》《企业会计制度》及其他会计法规编写而成。体现了会计准则、会计法令法规的最新精神,书中所用的会计科目、账务处理方法等内容与新会计准则的规定完全吻合。

(2) 结构完整。本书各章均设有“教学目标”“教学要求”“教学案例”“教学内容”、“本章小结”“知识链接”“案例分析”和“推荐阅读资料”等模块。使学生对各章知识的学习由浅入深,循序渐进,便于完整地理解和掌握知识。

(3) 实用性强。本书举例丰富、恰当、实用,各章后的案例分析题对全章的内容进行了总括,便于理解和掌握本章内容。另外,为配合学生的学习和检验学习成果,本书还配套有《会计学原理习题与实验》,其中有丰富的训练题型,有利于学生实际动手能力的培养和会计基本技能的提高。

本书由上海建桥学院刘爱香负责编写大纲、统稿、修订。具体章节编写分工为：第1章、第8章由河北科技师范学院贾圣武编写，第2章、第4章由天津农学院齐永忠编写，第3章由上海建桥学院刘爱香编写，第5章、第6章、第7章由山西运城学院王保忠编写，第9章、第10章由山东滨州学院李岩编写。

由于时间仓促，水平有限，本书在结构和内容上难免存在一些不足之处，敬请广大读者批评指正。

编 者

2007年6月



目 录

第1章 总论.....	1	2.3 会计原则.....	21
1.1 会计的产生和发展.....	2	2.3.1 衡量会计信息质量的 一般原则.....	21
1.1.1 会计的产生.....	2	2.3.2 确认和计量的一般原则.....	22
1.1.2 会计的发展.....	3	2.3.3 起修正作用的一般原则.....	22
1.2 会计的含义、特点及定义.....	5	2.4 会计要素.....	23
1.2.1 会计含义的不同认识.....	5	2.4.1 资产.....	23
1.2.2 会计核算的基本特点.....	5	2.4.2 负债.....	25
1.2.3 会计的定义.....	6	2.4.3 所有者权益要素.....	27
1.3 会计信息使用者.....	6	2.4.4 收入.....	28
1.4 会计的职能.....	8	2.4.5 费用.....	29
1.4.1 会计核算职能.....	8	2.4.6 利润.....	30
1.4.2 会计监督职能.....	9	2.5 会计等式.....	30
1.4.3 参与经营决策职能.....	9	2.5.1 静态会计等式.....	30
1.5 会计方法及会计核算方法.....	10	2.5.2 动态会计等式.....	32
1.5.1 会计方法.....	10	2.5.3 扩展的会计等式.....	32
1.5.2 会计核算方法.....	11	2.5.4 经济业务与会计等式.....	33
本章小结.....	13	本章小结.....	38
第2章 会计的基本概念.....	15	第3章 会计科目与记账方法.....	44
2.1 会计假设.....	16	3.1 会计科目.....	45
2.1.1 会计主体.....	16	3.1.1 会计科目的概念.....	45
2.1.2 持续经营.....	17	3.1.2 设置会计科目的原则.....	46
2.1.3 会计分期.....	17	3.1.3 会计科目的分类.....	47
2.1.4 货币计量.....	17	3.1.4 企业会计科目表.....	48
2.2 会计目标.....	18	3.2 账户及账户分类.....	57
2.2.1 会计目标的内容.....	18	3.2.1 账户的概念.....	57
2.2.2 会计信息质量特征.....	20	3.2.2 账户的基本结构.....	57
2.2.3 会计信息质量要求.....	20	3.2.3 账户的设置.....	58

3.2.4 账户的分类	63
3.3 复式记账	74
3.3.1 复式记账法概述	74
3.3.2 借贷记账法	74
本章小结	81
第4章 借贷记账法的具体运用	86
4.1 制造业主要经济业务概述	87
4.2 资金筹集核算	88
4.2.1 自有资金业务的核算	88
4.2.2 借入资金业务的核算	90
4.3 供应过程核算	94
4.3.1 固定资产购进业务的核算	94
4.3.2 材料购进业务的核算	96
4.4 生产过程核算	103
4.4.1 生产业务的主要内容	103
4.4.2 生产业务核算应 设置的账户	103
4.4.3 生产业务核算的 会计处理	105
4.5 收入和利润核算	114
4.5.1 收入业务核算的 主要内容	114
4.5.2 收入的确认	114
4.5.3 收入业务核算 应设置的账户	115
4.5.4 收入业务核算的 会计处理	116
4.5.5 利润形成及分配 业务的核算	120
4.6 资金退出核算	127
4.6.1 资金退出企业概述	127
4.6.2 资金退出企业核算设置的 账户及其运用	127

本章小结	128
第5章 会计凭证	131
5.1 会计凭证概述	132
5.1.1 会计凭证的概念和作用	132
5.1.2 会计凭证的种类	133
5.2 原始凭证	134
5.2.1 原始凭证的概念及分类	134
5.2.2 原始凭证应具备的 基本内容	137
5.2.3 原始凭证的填制要求	138
5.2.4 原始凭证的审核	142
5.3 记账凭证	143
5.3.1 记账凭证的概念及分类	143
5.3.2 记账凭证的基本内容	143
5.3.3 记账凭证的填制方法	144
5.3.4 记账凭证的填制要求	147
5.3.5 记账凭证的审核	148
5.4 会计凭证的传递和保管	148
5.4.1 会计凭证的传递	148
5.4.2 会计凭证的保管	149
本章小结	150
第6章 会计账簿	158
6.1 会计账簿概述	159
6.1.1 会计账簿的意义	159
6.1.2 会计账簿的种类	160
6.2 会计账簿的设置和登记	161
6.2.1 会计账簿的基本内容	161
6.2.2 会计账簿的启用规则	161
6.2.3 会计账簿登记的 一般规则	162
6.3 日记账	163
6.3.1 普通日记账	163



6.3.2 特种日记账.....	164	8.1.1 编制财务会计报告的意义.....	197
6.4 分类账.....	166	8.1.2 财务会计报告的构成.....	198
6.4.1 总分类账.....	166	8.1.3 会计报表的分类.....	199
6.4.2 明细分类账.....	168	8.1.4 编制会计报告的 基本要求.....	202
6.5 对账、结账与错账更正.....	170	8.1.5 财务会计报告 编制前的准备工作.....	203
6.5.1 对账.....	170	8.2 资产负债表.....	203
6.5.2 结账.....	171	8.2.1 资产负债表的作用.....	204
6.5.3 错账更正.....	173	8.2.2 资产负债表的结构和内容.....	204
6.6 会计账簿的更换与保管.....	175	8.2.3 资产负债表的编制方法.....	207
6.6.1 账簿的更换.....	175	8.2.4 资产负债表编制举例.....	208
6.6.2 账簿的保管.....	175	8.3 利润表.....	210
本章小结.....	176	8.3.1 利润表的作用.....	210
第7章 财产清查	181	8.3.2 利润表的结构和内容.....	211
7.1 财产清查概述.....	182	8.3.3 利润表的编制方法.....	213
7.1.1 财产清查的概念.....	182	8.4 现金流量表.....	214
7.1.2 财产清查的意义.....	183	8.4.1 现金流量表的作用.....	214
7.1.3 财产清查的种类.....	183	8.4.2 现金流量表的 结构及内容.....	214
7.1.4 财产清查前的准备工作.....	184	8.4.3 现金流量表的填制方法.....	217
7.2 财产清查的内容和方法.....	185	8.5 会计报表附表、附注和财务 情况说明书.....	218
7.2.1 实物资产的清查方法.....	185	8.5.1 会计报表附表.....	218
7.2.2 货币资金的清查方法.....	187	8.5.2 会计报表附注.....	220
7.2.3 债权债务的清查方法.....	189	8.5.3 财务情况说明书.....	221
7.3 财产清查结果的处理.....	189	8.6 财务会计报告的报送和审批.....	221
7.3.1 财产清查结果的处理 原则与程序.....	189	8.6.1 财务会计报告的报送.....	221
7.3.2 “待处理财产损益” 账户设置.....	190	8.6.2 财务会计报告的审批.....	222
7.3.3 财产清查结果的账务 处理举例.....	190	本章小结.....	223
本章小结.....	192	第9章 账务处理程序	229
第8章 财务会计报告	196	9.1 账务处理程序概述.....	230
8.1 财务会计报告概述.....	197	9.1.1 账务处理程序的意义.....	230



9.1.2 账务处理程序的作用	231
9.1.3 会计账务处理程序的种类	231
9.2 记账凭证账务处理程序	232
9.2.1 记账凭证账务处理程序的 基本内容	232
9.2.2 记账凭证账务处理 程序的核算步骤	232
9.2.3 记账凭证账务处理程序的 优缺点及适用范围	232
9.3 汇总记账凭证账务处理程序	233
9.3.1 汇总记账凭证账务处理 程序的基本内容	233
9.3.2 汇总记账凭证账务处理程序的 基本步骤	234
9.3.3 汇总记账凭证账务处理程序的 优缺点及适用范围	235
9.4 科目汇总表账务处理程序	236
9.4.1 科目汇总表账务处理程序的 基本内容	236
9.4.2 科目汇总表账务处理程序的 基本步骤	237
9.4.3 科目汇总表账务处理程序的 优缺点及适用范围	239
9.5 账务处理程序运用举例	239
9.5.1 记账凭证账务处理 程序运用举例	239
9.5.2 汇总记账凭证账务处理 程序运用举例	244
本章小结	245

第 10 章 会计工作的管理与组织	248
10.1 会计工作概述	249
10.1.1 组织会计工作的意义	249
10.1.2 组织会计工作应 遵循的原则	250
10.2 会计法规体系	251
10.2.1 我国会计法规 体系的构成	251
10.2.2 会计法律	252
10.2.3 会计行政法规	252
10.2.4 企业会计准则	252
10.2.5 企业会计准则应用指南	254
10.3 会计机构和会计人员	254
10.3.1 会计机构	254
10.3.2 会计人员	257
10.4 会计职业道德规范	260
10.4.1 职业道德的概念和 主要内容	260
10.4.2 会计职业道德	260
10.4.3 会计职业道德与会计 法律制度的关系	262
10.5 会计电算化	262
10.5.1 会计电算化 及其重要意义	262
10.5.2 会计电算化的基本原理	263
10.5.3 我国会计电算化的现状 与未来展望	265
本章小结	267
参考文献	271



第1章 总论

教学目标

了解会计的产生与发展

熟悉会计的定义、目标与职能

理解会计核算的基本方法

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
会计的产生与发展	(1) 能够了解会计产生与发展的历史 (2) 理解经济越发展, 会计越重要的道理	(1) 会计的产生 (2) 会计的发展
会计的定义	能够阐述会计的定义与特点	(1) 会计的定义 (2) 会计核算的基本特点
会计信息使用者	了解不同会计信息使用者的要求	(1) 政府部门 (2) 投资者 (3) 债权人 (4) 企业内部管理者
会计的职能	能够对会计的职能进行恰当的解释	(1) 会计的核算职能 (2) 会计的监督职能 (3) 会计的参与经营决策的职能
会计核算方法	能够正确地阐述会计核算的方法体系	(1) 会计方法的定义与内容 (2) 会计核算方法



导入案例

刚刚升入大学会计专业二年级的乐乐，高高兴兴地回到老家。留在家乡的同学向乐乐提出了一个问题，“乐乐，会计有什么可学的，不就是记记账吗，咱村的张大爷没有学过会计，照样在咱村当了10多年的会计！”“这……”，乐乐摸了摸自己的大脑袋，不知道该如何回答。当会计真的不需要学习吗？



本章引言

会计是我们日常生活中经常遇到的一个名词，也是各行各业都离不开的一个职业。那到底什么是会计？会计有什么用？会计有哪些方法呢？本章将从会计的产生开始，系统地阐述会计的产生与发展，分析会计的概念与职能以及会计的基本方法。

1.1 会计的产生和发展

会计适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生，并随着经济的发展而不断完善和成熟。

1.1.1 会计的产生

会计是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展起来的。人类要生存，社会要发展，就必须有物质资料的生产，而生产过程中必定要发生一定的生产耗费。在人类历史的早期，人们通过生产和生活实践，很早就意识到在进行物质生产的同时有必要把生产过程的内容进行记录和计算，这就产生了早期的会计。开始时，人们单凭头脑的记忆；随着生产活动和劳动成果的增多，单凭记忆已不能满足需要，人们又创造出利用简单符号记录，如我国古代的“刻石记事”和“结绳记事”、古巴比伦的泥板、埃及的刻石等，都是最原始的经济计算和记录活动，成为会计的雏形。

在相当长的历史期间，会计始终属于生产职能的一部分。在人们生产活动之中，附带抽出一部分时间对生产的耗费、成果和分配进行记录和计算。原始社会末期，生产力有了发展，剩余产品出现了，劳动过程中需要计量和记录的内容多起来，生产者忙于生产，无暇兼顾会计工作。随着社会生产力的提高和生产规模的扩大，会计“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”。马克思在对印度古代历史的研究中发现，原始社会末期在印度太古的共同体里农业领域已经有了记账员，主要是为了记录共



同体内共同劳动的过程和结果。这说明当时会计已成为一项独立的活动，标志着会计的诞生。

1.1.2 会计的发展

古代会计经历了漫长的发展过程。在我国，远在奴隶社会的西周时期，就设立了专司朝廷钱粮收支的官吏——“司会”，进行“月计岁会”，把每月零星计算称为“计”，把年终总合计算称为“会”；在封建社会的宋朝初期出现了“四柱清册”，包括反映钱粮的“旧管”“新收”“开除”“实在”，分别相当于现代会计的“期初结存”“本期收入”“本期支出”和“期末结存”；在明朝时期，随着商品经济的发展，开始用货币计量各种收入和支出；在清朝时期又出现了龙门账，将账目划分为进、缴、存、核，年终通过进与缴对比，存与核对比，确定盈亏，称为“合龙门”。

在西方，会计的发展也经历了几次变革，从原始计量记录时代进展到单式簿记运用时代，随着资本主义经济的产生，又演进到复式簿记运用时代。早在12世纪、13世纪，意大利的热那亚、威尼斯等城市专做贷金业的经纪人所用的银行账簿记录就采用借贷复式记账法记账，称为“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卢卡·伯乔利著《算术、几何、比与比例概要》一书，其中包括他的著名的“簿记论”，比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”，并结合数学原理从理论上加以概括，被公认为是复式簿记最早形成文字的记载，也是会计发展史上的一个重要里程碑，标志着近代会计的最终形成。随后，借贷复式记账法便相继传至世界各国，并在实践中不断发展和完善，直至今日仍为世界绝大多数国家所采用。

从英国产业革命完成到第二次世界大战前，随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡，社会化大生产和劳动分工、专业化的不断发展，导致企业组织的大联合，资本趋向集中，已超过独资或合资的范围，股份公司代替了原来独资、合伙等组织形式。股份公司的出现，使得企业经营权和所有权发生了分离。公司的股东一般不直接参与或控制企业的生产经营活动，而是推选董事会作为代表，由董事会聘请经理人员来管理企业。这样，企业的经营者就有责任向股东、债权人、证券交易机构、政府管理机构、潜在投资人提供真实、准确的财务报告，反映公司经营状况，公开说明自身的经济实力。为了使外界阅读人能够看懂财务报表，报表的编制原则、所应用的会计术语和会计方法就必须是社会通行的、为一般人所接受的，传统会计中那种各行其是的做法已无法适应需要了。为此，会计界逐渐形成了一套有关财务报表的规范和准则，称为“公认会计原则”。此外，要使报表阅读人能够信任企业的财务报表，则要求有与公司管理当局没有利益关系的第三方来验证企业的财务报表是否确实遵循了公认会计原则。适应这种需要，1854年在英国爱丁堡首创了执业会计师制度，这样使会计工作从只服务于某一会计主体，扩展到可以为所有的会计主体和所有的报表阅读人服务。“公认会计原则”和“执业会计师制度”是现代会计的最基本的特征，



奠定了现代会计理论的基础。随后世界上许多国家都制定了本国的会计准则,规范了本国的会计行为。但从20世纪以来,跨国公司和国际资本市场迅速发展,各国的会计准则有统一协调的必要,于是1973年6月,由美国、澳大利亚、加拿大、法国等国的会计职业团体发起组成了会计准则的国际组织——国际会计准则委员会,形成了会计国际化的大趋势。

从会计产生到19世纪中期,在漫长的岁月里,对会计的基本要求,仍然是记账、算账,反映和控制过去与现在的财务收支事项,以及为企业管理当局提供信息。长期以来,人们往往把会计单纯地看作是一种经济管理的工具。20世纪前后,各主要资本主义国家经济迅速发展,生产规模随着市场的开拓不断扩大,卖方市场向买方市场转化,企业面临竞争,经营稍有考虑不周,就有被淘汰的危险。在这种情况下,为了提高经济效益,加强对经济活动过程的控制,企业管理当局对会计提出了更高的要求,不仅要求会计事后记账、算账,更重要的是进行事前的预测、决策,以实现经营过程的全面控制。与此相适应,现代化的管理方法和技术渗透到会计领域,传统的会计分化为财务会计和管理会计,丰富发展了会计的内容、职能和技术方法,把会计理论和会计方法推进到一个崭新的阶段。

20世纪50年代后,由于信息论、控制论、系统论、行为科学和电子计算机等引入会计领域,使会计控制成为会计工作的重要内容。会计控制主要通过建立健全自己的信息系统,完成计量、记录和分类编报经济信息的任务,并以法律制度为准绳对经济信息进行审核、分析和评价,提出修改决策方案的意见及改进工作的具体措施。要适应这一需要又必须实现计量、记录、分类及编报的电算化和预测、分析、决策的电控化。随着现代社会经济的发展,传统财务会计已逐渐暴露出它的不足。于是,现代会计就在传统财务会计的基础上,通过变革而逐步形成了。

19世纪中叶,“西式会计”随着资本主义经济的扩张而传入我国,改革了以单式记账为主的中式簿记,推行了近代会计,成为我国近代会计史上的第一次变革。新中国建立后又全面照搬苏联的会计模式,建立了适应高度计划经济体制的会计制度,成为我国近代会计史上的第二次变革。1966~1976年十年间,由于错误路线干扰,国内一度不重视会计核算,放弃了会计监督,使国民经济遭受了不良影响。1978年后我国实行改革开放政策,现代会计的新的理论与方法也被引进和利用。1981年我国建立了“注册会计师制度”,1985年颁布《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入法治阶段。为了适应我国社会主义市场经济发展的需要,1993年7月1日我国又实施了《企业会计准则》,突破了原有的会计核算模式,建立了接近国际惯例的而又具有我国特色的新的会计管理体系,开始了我国近代会计史上的第三次变革,从此我国会计进入了一个崭新的发展时期。进入21世纪,我国对《企业会计准则》做了进一步地改革与完善,形成了较为完善的会计核算体系。

中外会计发展的历史表明,会计是人类生产实践的产物,社会生产和经济的发展决定了会计的发展。经济越发展,会计越重要。



1.2 会计的含义、特点及定义

对于会计的定义,尽管理论界从不同的角度有着不同的认识,但对会计的内容和特点等基本问题的认识是一致的。

1.2.1 会计含义的不同认识

从会计的产生和发展过程可以看出,会计的产生和发展离不开生产的发展,同时,生产越发展会计越重要,会计正是在为社会经济发展服务中不断完善,并成为独立学科的。作为一门正在发展的学科,人们对会计的含义有不同的认识。

(1) 会计是用货币量度来计量经济过程中占用的财产物资,记录财产物资的增减变化;用货币量度来计量经济过程的劳动耗费和劳动成果,评价经济上的得失。会计离不开计量,总是以货币数量来表述经济过程,因此,会计是一种以货币量度进行计量的技术。

(2) 会计是以货币计量对一个会计主体的经济活动过程的数据进行记录、加工、整理,揭示该会计主体的财务状况与经营成果,以供与该会计主体有关人员了解和管理之用。因此,会计是以提供财务信息为主的经济信息系统。

(3) 会计虽然主要用货币量度对一个会计主体的经济活动过程所占的财产物资、发生的劳动耗费和劳动成果进行全面、系统、连续的计量、记录,并进行分析和检查,提供财务信息,但计量、记录、分析、检查,以及提供财务信息并不是会计的最终目的,而是会计所用的手段,以及利用这些手段所产生的结果。会计的目的是通过这些手段和提供的财务信息达到从一个特定的侧面管好一个企业的生产和经营,或是管好一个事业、机关、团体的业务,以最少的耗费取得最大的经济效益。因此,从会计所能发挥的作用和要求达到目的看,会计是一种管理活动,是企业经济管理活动的重要组成部分。

1.2.2 会计核算的基本特点

尽管理论界对会计有不同的理解,但是对会计的基本特征的理解是一致的。会计的特点主要体现在会计核算阶段,会计核算有三个基本特点。

1. 以货币为主要计量单位

货币是特殊的商品,具有价值尺度的功能。在商品经济条件下,任何经济活动都同时表现为价值的运动,会计只有采用货币计量,才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督,以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。在会计核算中,也经常运用实物计量和劳动计量,但因实物计量缺乏综合反映的功能,而劳动量度虽然具有综合性,不过由于商品货币经济的存在,价值规律依然发生作用,劳动耗费还无法广泛利用劳动量度

