



21st CENTURY
实用规划教材

21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材

基础会计 原理与实务

主 编 侯旭华 侯宇英
副主编 武冬铃 窦亚芹 张鲲鹏



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

中国林业出版社
China Forestry Publishing House

21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材

基础会计原理与实务

主 编	侯旭华	缙宇英	
副主编	武冬铃	窦亚芹	张鲲鹏
参 编	杨祖伟		



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

本书充分吸收财政部最新颁布的《企业会计准则》的精神,紧跟上市公司的发展需求,对会计学的基本原理与实务进行了全面阐述。全书一共分为九章,包括总论、会计科目与账户、复式记账、工业企业主要经济业务的核算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告和账务处理程序。本书内容新颖,结构合理,重点突出,理论与实训相结合,实用性强。

本书可以作为高职高专会计专业和经济、管理类专业教学用书,也可以作为财会人员、管理人员以及其他人员学习基础会计知识的重要参考书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计原理与实务/侯旭华, 缙宇英主编. —北京: 中国林业出版社; 北京大学出版社, 2007.8

(21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-5038-4849-0

I. 基… II. 侯…, 缙… III. 会计学—高等学校; 技术学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 120731 号

书 名: 基础会计原理与实务

著作责任者: 侯旭华 缙宇英 主编

策划编辑: 吴 迪

责任编辑: 吴 迪 郑铁志

标准书号: ISBN 978-7-5038-4849-0

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)

<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)

<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: 北京中科印刷有限公司

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 19 印张 384 千字

2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 28.00 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 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材(已出版)

序号	标准书号	书 名	主 编	出版时间
1	ISBN 978-7-5038-4836-0	统计学原理与实务	姜长文、简家进	2007 年 8 月
2	ISBN 978-7-5038-4846-9	经济法原理与实务	孙晓平、邓敬才	2007 年 8 月
3	ISBN 978-7-5038-4835-3	现代公共关系原理与实务	张美清	2007 年 8 月
4	ISBN 978-7-5038-4847-6	广告原理与实务	郑小兰、谢璐	2007 年 8 月
5	ISBN 978-7-5038-4841-4	管理学原理	季辉、冯开红	2007 年 8 月
6	ISBN 978-7-5038-4858-2	企业管理	张亚、周巧英	2007 年 8 月
7	ISBN 978-7-5038-4851-3	人力资源管理	李蔚田、傅航	2007 年 11 月
8	ISBN 978-7-5038-4859-9	市场营销学	李世宗、李建峰	2007 年 8 月
9	ISBN 978-7-5038-4845-2	基础会计教程与实训	李洁、王美玲	2007 年 8 月
10	ISBN 978-7-5038-4849-0	基础会计原理与实务	侯旭华、缙宇英	2007 年 8 月
11	ISBN 978-7-5038-4843-8	审计学原理与实务	马西牛、杨印山	2007 年 8 月
12	ISBN 978-7-5038-4860-5	财务会计	李哲、孙晓平	2007 年 8 月
13	ISBN 978-7-5038-4848-3	税务会计实用教程	李克桥、郭华	2007 年 8 月
14	ISBN 978-7-5038-4837-7	财务管理教程与实训	张红、景云霞	2007 年 8 月
15	ISBN 978-7-5038-4853-7	会计电算化实用教程	张耀武、卢云峰	2007 年 11 月
16	ISBN 978-7-5038-4839-1	国际金融基础与实务	冷丽莲、刘金波	2007 年 8 月
17	ISBN 978-7-5038-4852-0	国际贸易理论与实务	程敏然、贺亚茹	2007 年 8 月
18	ISBN 978-7-5038-4838-4	货币银行学	曹艺、卞桂英	2007 年 8 月
19	ISBN 978-7-5038-4842-1	进出口贸易实务	周学明、金敏	2007 年 8 月
20	ISBN 978-7-5038-4840-7	财政基础与实务	才凤玲、张云莺	2007 年 8 月
21	ISBN 978-7-5038-4856-8	财政与金融	谢利人、郝巧亮	2007 年 8 月
22	ISBN 978-7-5038-4844-5	国际结算	徐新伟	2007 年 8 月
23	ISBN 978-7-5038-4855-1	商品学概论	方凤玲、杨丽	2007 年 8 月
24	ISBN 978-7-5038-4850-6	商务谈判	范银萍、刘青	2007 年 8 月
25	ISBN 978-7-5038-4854-4	现代物流管理	沈默、李承霖	2007 年 8 月
26	ISBN 978-7-5038-4857-5	仓储与配送管理实务	郭曙光	2007 年 11 月
27	ISBN 978-7-301-11632-6	电子商务实务	胡华江、余诗建	2007 年 2 月
28	ISBN 7-301-09440-6	会计电算化实用教程	刘东辉	2006 年重印

电子书(PDF 版)、电子课件和相关教学资源下载地址: <http://www.pup6.com/ebook.htm>, 欢迎下载。

欢迎免费索取样书, 请填写并通过 E-mail 提交教师调查表, 下载地址:

<http://www.pup6.com/down/教师信息调查表 excel 版.xls>, 欢迎订购。

联系方式: 010-62750667, wudi1979@163.com, linzhangbo@126.com, 欢迎来电来信。

21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主 任 刘诗白

副 主 任 (按拼音顺序排名)

曹志平 方凤玲 冯泽锋 高建宁 侯旭华

吉文丽 季 辉 金绍珍 李世宗 刘晓玉

张美清

委 员 (按拼音顺序排名)

程敏然 陈兆芳 丁增稳 范银屏 付丽红

何惠珍 计桂贤 靳 生 李华翔 李 洁

李克桥 李 哲 刘春朝 刘建民 吕 玲

彭 杰 沈 萍 孙希月 万久玲 王庆春

王 潇 宣国萍 杨丽娜 杨印山 姚 伟

姚 旭 周仁贵 田朝阳 银加峰 黄 浩

法律顾问 杨士富

丛书总序

随着我国改革开放的持续深化,社会主义市场经济对高等职业技能型人才的需求迅猛增加。2002年,随着《国务院关于大力推进职业教育改革与发展的决定》(国发〔2002〕16号)的颁布,揭开了我国高等职业教育发展的新篇章。为贯彻落实《国务院关于大力发展职业教育的决定》,“十一五”期间,教育部、财政部决定实施国家示范性高等职业院校建设计划,通过重点建设100所国家示范性高职院校,带动全国高职院校深化改革,提升高等职业教育的整体水平。国家启动示范性高等职业院校建设计划,标志着我国高等职业教育进入了一个追求内涵发展的新的历史阶段,这是科学发展观在我国高等教育领域的具体体现,对促进我国高等职业教育更好更快地发展具有巨大的战略意义。

财经管理类专业是我国高职高专教育极其重要的组成部分。2005年,全国高职高专院校在校生427万,其中财经管理类专业在校生超过80万,占18.8%。高职高专财经管理类专业主要着眼于培养社会主义市场经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求具有较强的职业技能和较好的创新精神以及实践能力。

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,特别是现代经济管理理论的学习,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。这就要求高职高专财经管理类专业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;要求财经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;要求财经管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求财经管理类专业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,高职高专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高职高专院校财经管理学科教材使用情况的调研,在与各院校的专家学者讨论的基础上,决定组织编写和出版《21世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材》,这是一项有利于促进高职高专院校教学改革发展的措施。

本系列教材是按照高职高专院校经济类和管理类学科专业规范、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学生现状及存在问题,探索经济管理类专业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,在掌握必要的理论知识基础上,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,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。借鉴国内外最新的教材,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职高专院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。教材具备大量案例研究分析,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的大量实际案例,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。

(7) 配套产品种类丰富。每本教材除了有电子课件方便老师备课以外,还提供有教材习题答案、考试题库,为使用本系列教材的老师提供了方便。

作为高要求,高职高专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,形成具有中国作风、气派和特色的创新教材。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。我们希望这一系列教材的编写,将是我国拥有高质量的高职高专财经管理学科教材建设工程的新尝试和新起点。

我们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。我们相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国高职高专财经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。

《21 世纪全国高职高专财经管理系列实用规划教材》

专家编审委员会

2007 年 8 月

前 言

2006年2月15日,财政部发布了包括1项基本准则和38项具体会计准则在内的企业会计准则体系,规定于2007年1月1日在上市公司实行。新企业会计准则的建立,标志着我国会计改革有了新的突破,是我国会计史上又一重要里程碑。为了适应新的变化,我们组织部分长期从事会计教学的、有丰富教学经验的教师编写了《基础会计原理与实务》一书。

本书充分吸收新企业会计准则的精神,紧跟上市公司的发展需求,内容新颖,论述深入浅出,重点和难点都辅以案例,实务操作详细具体,适用性强,便于读者理解和运用。为了提高学生分析思考问题的能力,每一章正文前面附有教学目标和教学要求,后面附有练习题,便于学生自主学习。而且本书将会计理论和实训融为一体,便于学生及时掌握专业知识,提高实际操作技能,增强教学的实效性。因此,本书不仅可以作为高职高专会计专业和经济、管理类专业教学用书,而且可以作为财会人员、管理人员及其他人员学习财务会计知识的重要参考书。

本书由保险职业学院侯旭华教授、陕西财经职业技术学院缙宇英副教授担任主编,保险职业学院武冬铃、南京化工职业技术学院窦亚芹、保险职业学院张鲲鹏担任副主编,平顶山工业职业技术学院杨祖伟参与了本书的编写。本书各章节编写的具体分工为:侯旭华编写第1、第2、第4章;缙宇英编写第3、第6章;武冬铃编写第8章;窦亚芹编写第5章;张鲲鹏编写第9章;杨祖伟编写第7章。

本书在编写过程中得到了北京大学出版社吴迪的热情帮助,在此表示诚挚的谢意。由于时间仓促,书中不妥之处敬请读者批评指正。

编 者
2007年6月

目 录

第1章 总论.....	1	1.6.2 会计计量属性的应用原则.....	26
1.1 会计的产生与概念.....	2	1.7 会计的方法.....	27
1.1.1 会计的产生和发展.....	2	1.7.1 会计方法概述.....	27
1.1.2 会计的概念.....	5	1.7.2 会计核算方法.....	27
1.2 会计的对象.....	8	1.7.3 各种会计核算方法之间 的关系.....	28
1.2.1 会计的一般对象.....	8	本章练习.....	29
1.2.2 会计的具体对象.....	8	第2章 会计科目与账户.....	32
1.3 会计的基本前提和会计基础.....	10	2.1 会计恒等式.....	33
1.3.1 会计的基本前提.....	11	2.1.1 会计恒等式的含义.....	33
1.3.2 会计基础.....	12	2.1.2 经济业务发生对会计恒 等式的影响.....	34
1.4 会计信息的质量要求.....	12	2.2 会计科目.....	36
1.4.1 可靠性.....	13	2.2.1 会计科目的含义.....	36
1.4.2 相关性.....	13	2.2.2 设置会计科目的原则.....	36
1.4.3 明晰性.....	14	2.2.3 会计科目的分类.....	37
1.4.4 可比性.....	14	2.3 账户.....	42
1.4.5 实质重于形式.....	14	2.3.1 账户的含义.....	42
1.4.6 重要性.....	15	2.3.2 账户的结构.....	43
1.4.7 谨慎性.....	15	本章练习.....	44
1.4.8 及时性.....	16	第3章 复式记账.....	50
1.5 会计要素.....	16	3.1 复式记账原理.....	51
1.5.1 资产.....	16	3.1.1 记账方法概述.....	51
1.5.2 负债.....	18	3.1.2 复式记账法的原理.....	52
1.5.3 所有者权益.....	20	3.1.3 复式记账法的种类.....	53
1.5.4 收入.....	21	3.2 借贷记账法.....	53
1.5.5 费用.....	23		
1.5.6 利润.....	25		
1.6 会计计量.....	25		
1.6.1 会计计量的属性.....	25		

3.2.1 借贷记账法及其产生与发展 ... 53	本章练习 115
3.2.2 借贷记账法的特点 54	本章实训 121
3.2.3 会计分录和账户对应关系 68	
3.3 总分类核算和明细分类核算 70	第5章 会计凭证 124
3.3.1 总分类账户与明细分类账户 的设置 70	5.1 会计凭证的意义和种类 125
3.3.2 总分类账户与明细分类账户 的平行登记 72	5.1.1 会计凭证的概念 125
本章练习 77	5.1.2 会计凭证的作用 125
	5.1.3 会计凭证的种类 126
第4章 工业企业主要经济业务的 核算 83	5.2 原始凭证的填制和审核 126
4.1 资金筹集的核算 84	5.2.1 原始凭证的种类 126
4.1.1 投入资本的核算 84	5.2.2 原始凭证的基本内容 135
4.1.2 借入资金业务核算 87	5.2.3 原始凭证的填制要求 135
4.2 供应过程的核算 88	5.2.4 原始凭证的审核 136
4.2.1 固定资产购建的核算 88	5.3 记账凭证的填制和审核 137
4.2.2 材料采购业务的核算 90	5.3.1 记账凭证的种类 137
4.3 生产过程的核算 94	5.3.2 记账凭证的基本内容 141
4.3.1 产品生产成本的构成 94	5.3.3 记账凭证的填制要求 142
4.3.2 账户设置 95	5.3.4 记账凭证的审核 143
4.3.3 核算举例 96	5.4 会计凭证的传递和保管 143
4.4 销售业务的核算 103	5.4.1 会计凭证的传递 143
4.4.1 账户设置 103	5.4.2 会计凭证的保管 144
4.4.2 核算举例 104	本章练习 145
4.5 财务成果的核算 106	本章实训 147
4.5.1 利润的构成 106	第6章 会计账簿 151
4.5.2 账户设置 107	6.1 会计账簿的意义和种类 152
4.5.3 核算举例 109	6.1.1 会计账簿的意义 152
4.6 资金退出的核算 114	6.1.2 会计账簿的种类 153
4.6.1 上缴税费的核算 114	6.2 会计账簿的设置和登记方法 155
4.6.2 归还银行借款的核算 114	6.2.1 会计账簿的基本内容 155
4.6.3 支付投资者利润的核算 115	6.2.2 日记账的设置和登记方法 156
	6.2.3 总分类账的设置和登记 方法 163

6.2.4 明细分类账的设置和登记方法.....	164	8.1.2 会计报表的作用	215
6.3 会计账簿的使用规则与错账更正	166	8.1.3 会计报表的种类	216
6.3.1 会计账簿的使用规则	166	8.1.4 会计报表的编制要求	217
6.3.2 会计账簿的错账更正	168	8.2 资产负债表	218
6.4 对账与结账	172	8.2.1 资产负债表的概念	218
6.4.1 对账的意义与内容	172	8.2.2 资产负债表的作用	218
6.4.2 结账的程序与方法	174	8.2.3 资产负债表的结构	219
本章练习	176	8.2.4 资产负债表的编制方法	219
本章实训	179	8.2.5 资产负债表的编制举例	224
第7章 财产清查	191	8.3 利润表	227
7.1 财产清查的意义和种类	192	8.3.1 利润表的概念及其作用	227
7.1.1 财产清查的意义	192	8.3.2 利润表的格式	228
7.1.2 财产清查的种类	193	8.3.3 利润表的编制方法	230
7.1.3 财产清查的准备工作	194	8.4 现金流量表	232
7.2 财产物资的盘存制度	195	8.4.1 现金流量表的作用	232
7.2.1 永续盘存制	195	8.4.2 现金流量表的编制基础	233
7.2.2 实地盘存制	196	8.4.3 现金流量的分类	233
7.3 财产清查的步骤和方法	197	8.4.4 现金流量表的内容和结构	234
7.3.1 财产清查的步骤	197	8.4.5 现金流量表的填列方法	237
7.3.2 财产清查的方法	197	本章练习	243
7.4 财产清查结果的处理	203	本章实训	246
7.4.1 财产清查结果处理的一般程序	203	第9章 账务处理程序	250
7.4.2 账户设置	204	9.1 账务处理程序的意义和要求	251
7.4.3 账务处理	204	9.1.1 账务处理程序的概念	251
本章练习	208	9.1.2 账务处理程序的意义	251
本章实训	212	9.1.3 选择账务处理程序的要求	251
第8章 财务会计报告	213	9.2 记账凭证账务处理程序	253
8.1 财务会计报告概述	214	9.2.1 记账凭证账务处理程序的特点和要求	253
8.1.1 财务会计报告的概念	214	9.2.2 记账凭证账务处理程序的意义	253

9.2.3 记账凭证账务处理程序的 核算步骤.....	253	9.4 汇总记账凭证账务处理程序.....	281
9.2.4 记账凭证账务处理程序 举例.....	254	9.4.1 汇总记账凭证账务处理程序 的特点和要求	282
9.3 科目汇总表账务处理程序.....	276	9.4.2 汇总记账凭证账务处理程序 的意义	282
9.3.1 记账凭证账务处理程序的 特点和要求	276	9.4.3 汇总记账凭证账务处理程序 的核算步骤	283
9.3.2 记账凭证核算程序的意义	276	9.4.4 汇总记账凭证账务处理程序 应用举例	284
9.3.3 记账凭证账务处理程序的 核算步骤.....	276	本章练习	285
9.3.4 科目汇总表账务处理程序 举例.....	278	本章实训	289
		参考文献.....	291

第1章

总论

教学目标

通过本章学习,了解会计发展的历史过程,理解会计的概念,明确会计的对象,掌握会计核算的基本前提、会计信息的质量要求、会计要素等基础知识,熟悉会计计量方法和会计的方法。

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
会计的产生与概念	(1) 能够了解会计的产生与发展 (2) 能够正确理解会计的基本特征 (3) 能够正确理解会计的两个基本职能 (4) 能够确定会计信息的使用者	(1) 会计的产生 (2) 会计的概念
会计的对象	(1) 能够正确区分不同单位的会计对象 (2) 能够掌握工业企业资金运动流程	(1) 会计的一般对象 (2) 会计的具体对象
会计的基本前提和会计基础	(1) 能够正确理解会计的基本前提的内涵 (2) 能够比较会计主体和法律主体的区别 (3) 能够比较权责发生制和收付实现制的区别	会计的基本前提: (1) 会计主体 (2) 持续经营 (3) 会计期间 (4) 货币计量 会计基础: 权责发生制
会计信息的质量要求	(1) 能够比较分析各种会计信息质量要求 (2) 能够正确理解各种会计信息质量要求的内涵	(1) 可靠性 (2) 相关性 (3) 明晰性 (4) 可比性 (5) 一致性 (6) 实质重于形式 (7) 重要性 (8) 谨慎性 (9) 及时性
会计要素	(1) 能够理解各个会计要素的概念及特点 (2) 能够正确地对各个会计要素进行分类 (3) 能够比较负债和所有者权益的区别	(1) 资产 (2) 负债 (3) 所有者权益 (4) 收入 (5) 费用 (6) 利润
会计计量	(1) 能够理解各种会计计量方法的特点 (2) 能够掌握会计计量的要求和标准	(1) 历史成本 (2) 重置成本 (3) 可变现净值 (4) 现值 (5) 公允价值
会计的方法	(1) 能够掌握会计核算的基本程序 (2) 能够掌握各种会计核算方法之间的关系	(1) 会计方法概述 (2) 会计核算方法 (3) 各种会计核算方法之间的关系

在现代企业中,每天都要与会计事项发生频繁的接触,例如,购买材料、出售商品、支付工资、从银行提取现金等,都需要对每一事项进行系统分类的记录,而这种记录必须运用会计技术才能做出。在现代社会里,对一个单位或对从事经济活动的人来说,会计都是不可或缺的。本章作为全书的总论,首先介绍会计是怎样产生的,什么是会计,会计的对象包括哪些内容,然后结合新会计准则从理论上阐述会计的基本前提、会计信息质量要求、会计要素、会计计量,以及会计的方法。

1.1 会计的产生与概念

1.1.1 会计的产生和发展

会计作为一项记录、计算、考核经济收支的古老学问,无论在在我国还是在世界其他国家,可谓源远流长,作为一门应用性很强的实用学问,会计又是随着社会经济活动的发展而不断变革的。

人类为了计算生产成果和生活需要,学会了计数,从此有了会计的萌芽。在人类社会发展的低级阶段,生产力十分低下,生产活动简单。这时,人们只要凭头脑记忆就可以记事和计算了。会计还不占重要地位,只是生产职能的附带部分,没有专职人员担任会计工作。随着生产力的发展和劳动生产率的提高,人们生产的物资资料在维持生存外逐渐有了剩余,同时,社会分工引起了交换。随着生产、分配、交换活动日趋复杂,那种单凭头脑记忆的方法已不能适应生产力的发展,于是就产生了“刻木记数”、“结绳记事”会计的萌芽。其后,会计开始从生产职能中分离出来,成为带有一定独立性的会计工作。

在奴隶社会的西周时期,出现了“会计”一词,并在朝廷设有会计官员,称“司会”,掌握朝廷钱粮和赋税的收支。《孟子正义》一书写道:“零星算之为计,总和算之为会”,其中,“计”相似于现代的单项业务计算;“会”相似于现代的综合核算。西汉时期又出现了“簿书”、“计簿”,用以登记会计事项。“簿书”实际上是我国会计账簿的雏形,“计簿”则是我国会计报表的早期形态。唐宋时期,我国会计方法有了新的发展。其突出的成就是一千年前的宋朝初期,发明了“四柱清册”的结账和报账方法。所谓“四柱”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。其含义与现代会计的“期初余额”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结余”雷同。“四柱”之间的关系可以用一个平衡公式表示:“旧管+新收-开除=实在”。通过这个平衡公式,既可检查日常记录的正确性,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。“四柱清册”的创建和运用,为我国传统的记账方法奠定了理论基础。

到了明末清初,我国出现了最早的复式簿记法——龙门账。它将账目分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,并以“进”-“缴”=“存”-“该”方程式计算盈亏数,分别编制“进缴表”和“存该表”,这两表与现代会计的“利润表”和“资产负债表”的作用

相似。至清朝,在“龙门账”的基础上又产生了“天地合账”(即“四脚账”)这一更为成熟的复式记账方法,它采用“收”-“来”、“付”-“去”作为记账符号,以“有来必有去,来去必相等”作为记账规则,对经济业务既登记“来账”,又登记“去账”,借以反映同一账项的来龙去脉。龙门账和“天地合账”的出现和应用,对中国会计由单式簿记法向复式簿记法转变起着重要作用。辛亥革命以后,我国会计学家积极引进西方会计,使我国会计事业有了新的发展,并出现了“中式簿记”和“西式簿记”并存的局面。

会计在国外也有着悠久的历史。大约距今4 000多年以前,巴比伦人就开始在金属或瓦片上作商业交易的记录。公元前200年,在罗马共和国的档案中,已经有将政府收入和支出分设项目的记载,并在政府中设有“会计官”,负责检查地方政府的账目。13世纪以后,随着商业的迅速发展,意大利的一些城市空前繁荣起来,货币交换、信贷业务增多,从而促使会计得到迅速发展。在佛罗伦萨的银行账簿中,首先分别以“借主”、“贷主”登记其债权债务账目,这就成为日后“借贷记账法”中的记账符号。

15世纪中叶,中国政治、经济滞后,而地中海沿岸的威尼斯、佛罗伦萨、热那亚等城市已经出现了资本主义生产的最初萌芽,复式簿记的种子开始在西方破土而出,并快速成长。1494年,意大利卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)出版了《算术、几何及比例概要》一书,第一次全面系统地总结了借贷记账法,并从理论上给予了必要阐述。1494年是会计史上的重要里程碑,标志着近代会计的开始,卢卡·帕乔利也因此被称为“会计学之父”。通过此书的宣传,借贷记账法首先在欧洲得到了广泛传播,后来又传入美国、日本等国家,从而在资本主义国家得到普遍应用。会计逐步发展为一门独立的学科。

18世纪末和19世纪初的产业革命,给当时的资本主义国家,特别是英国带来了生产力的巨大发展,从而引起了企业组织形式的重大变革。股份有限公司的出现,使资本的所有权和经营权相分离。企业的股东,以及与企业有利害关系的集团,要求企业定期提供有关企业财务状况和经营成果的财务报告,并且要求对企业提出的财务报告进行审查。同时,企业的管理当局要从不同的角度关心企业的财务状况和经营成果。因此,股份有限公司这种组织形式对会计提出了比以往高得多的要求。由于查账工作日趋重要,以查账为职业的会计师得到了社会的承认和重视。1854年,英国苏格兰成立了第一个特许会计师协会。从此,会计的服务对象扩大了,会计的内容发展了,会计包括了记账、算账、报账和查账。这被认为是会计史上的第二个里程碑。

从1860年英国产业革命完成以后到第二次世界大战前这段时期,会计在理论、方法和技术诸方面都有较快的发展。成本会计的出现是这段时期会计发展的主要标志。人类进入20世纪以后,西方资本主义国家形成了以美国为会计发展中心的格局,许多重要的、至今仍产生广泛影响的会计理论和方法均产生和发展于美国。

到了20世纪,会计理论、方法和技术等各个方面,更是得到了突飞猛进的发展。特别是20世纪50年代以后,一方面,电子计算机技术被推广到会计领域,出现了会计电算化,

引起并促进会计技术的彻底革命；另一方面，由于“标准成本”、“预算控制”理论的应用和“泰罗管理制”的进一步推广，传统的会计逐渐形成了相对独立的两大分支：财务会计和管理会计。管理会计的诞生可以说是会计发展史上的第三个里程碑。

我国的会计虽然产生较早，但由于历史原因，直到清末才从外国引进复式簿记。中华人民共和国成立后，从前苏联引进了一整套会计制度和办法，通过消化吸收，逐步建立起我国自己的会计理论和方法体系。1958年以后，我国会计工作受到了削弱。“文化大革命”期间，会计制度被废除，会计机构被撤并，会计工作遭到破坏。因此，我国会计理论与实践停滞不前。

1978年，党的十一届三中全会做出了全党的工作重点转移到社会主义现代化建设上来的战略决策，之后又提出全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上的方针，从而使会计理论和会计工作有了很大的发展。1985年1月21日，第六届全国人大常委会第九次会议通过了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)，使会计工作真正纳入了法制化轨道。1993年12月29日，第八届全国人大常委会第五次会议对《会计法》进行了部分修改。

党的“十四大”提出了“我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济”的改革新要求。因此，1992年，财政部根据社会主义市场经济的总体要求，对我国所有的会计制度进行了全面、彻底的改革，财务会计改革进行了模式性的转换。1992—1993年，财政部先后颁布了《企业会计准则》以及分行业的财务会计制度等，建立了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素，统一了记账方法，采用了国际通行的会计报表体系等，这是我国会计理论和会计实务发展的一个重要里程碑，标志着我国会计核算模式从计划经济体制下的会计模式向市场经济体制下的会计模式转变，标志着我国会计走向了与国际惯例接轨的道路，为我国引进外资、企业走出国门奠定了财务会计基础。

随着我国经济改革的深入发展，为了进一步完善会计法制，加强会计工作，1999年10月31日，第九届全国人大常委会第十二次会议通过了经过修改的《会计法》，并于2000年7月1日起施行。《会计法》的再次修改和发布，对于规范会计行为，保证会计资料的真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序具有极为重要的意义。

随着我国证券市场的进一步开放，企业股份制改造日益兴起，部分企业开始在国内上市。同时我国企业到香港地区、境外等地发行股票，接受外国政府贷款、世行贷款、亚行贷款等越来越多，从而带来了会计的国际协调问题，特别是上市公司因其投资者众多，公众对上市公司会计信息的需要越来越大。在这种情况下，财政部先后发布了不少具体会计准则来指导会计业务。

鉴于会计准则和会计制度并存，为了克服行业会计制度存在的缺陷，财政部于2000年12月29日发布了《企业会计制度》，该制度结合我国国情，借鉴了国际惯例，是一个跨行业跨经济成分、融准则制度于一体、统一通用的会计核算制度。《企业会计制度》的发布

为规范我国企业会计核算行为,真实、完整地反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提高会计信息的质量具有深远的意义。

随着全球经济的一体化和国际资本市场的发展,企业跨国经营、跨国上市、跨国投资和跨国融资的现象日益增多,我国经济开始走上国际经济舞台。要使中国融入国际经济体系,会计作为国际通用的商业语言,必须走国际趋同之路。因此,为了适应经济全球化、会计国际趋同和完善社会主义市场经济体制的新形势、新要求,2006年2月15日,财政部发布了包括1项基本准则和38项具体会计准则在内的企业会计准则体系,规定于2007年1月1日在上市公司实行。这可以说是我国经济生活中的重大事件,在中国会计史上将成为新的里程碑。

在新会计准则体系中,基本准则处于第一层次。基本准则涉及整个会计工作和整个会计准则体系的指导思想和指导原则,对38个具体准则起统驭和指导作用,各具体准则的基本原则均来自基本准则,不得违反基本准则的精神。基本准则是“准则的准则”,其作用不仅体现在具体准则的制定上,而且对实际工作也具有指导作用。具体准则处于会计准则体系的第二层次,是根据基本准则制定的,用来指导企业各类经济业务确认、计量、记录和报告的规范。具体准则共有38项,其中,新制定的会计准则22项,以前制定、现在修订的会计准则16项。它们是:(1)存货;(2)长期股权投资;(3)固定资产;(4)无形资产;(5)投资性房地产;(6)建造合同;(7)生物资产;(8)石油天然气开采;(9)金融工具确认与计量;(10)金融资产转移;(11)金融工具列报;(12)套期保值;(13)资产减值;(14)职工薪酬;(15)借款费用;(16)债务重组;(17)收入;(18)原保险合同;(19)再保险合同;(20)所得税;(21)每股收益;(22)股份支付;(23)企业年金基金;(24)政府补助;(25)非货币性资产交换;(26)租赁;(27)或有事项;(28)财务报表列报;(29)现金流量表;(30)中期报告;(31)分部报告;(32)关联方披露;(33)资产负债表日后事项;(34)会计政策、会计估计变更和差错更正;(35)企业合并;(36)合并财务报表;(37)外币折算;(38)首次执行企业会计准则。这38项具体准则基本涵盖了各类企业的主要经济业务。应用指南处于会计准则体系的第三个层次,是根据基本准则和具体准则制定的、指导会计实务的操作性指南。企业会计准则应用指南主要解决在运用准则处理经济业务时所涉及的会计科目、账务处理、会计报表及其格式,类似于以前的会计制度。但是,我们不宜将企业会计准则应用指南称为会计制度,因为应用指南是会计准则体系的组成部分,与基本准则和具体准则有机结合在一起。

1.1.2 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,采用专门的方法,对各单位(会计主体)的经营活动进行全面、连续、系统的核算和监督,并向有关方面提供会计信息的一种管理活动。

为了全面、准确理解会计的含义,掌握其本质特征,应当把握以下几个基本要点。

1. 会计的基本特征是货币计量

会计离不开计量,计量单位有很多,比如实物量、劳动量,而作为会计的主要特点是