



普通高等教育经济管理类



“十一五”规划教材



会计学原理



赵玉霞 ©主编



科学出版社
www.sciencep.com

普通高等教育经济管理类“十一五”规划教材

会计学原理

赵玉霞 主 编

赵素琴 陈金翠 孙合珍 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

时代变革对会计核算产生着深刻的影响,也导致了会计制度、会计准则的不断完善和发展。本书依据2006年2月财政部颁布的1项基本准则和38项具体准则编写。

本书共13章,主要阐述了会计的发展、会计假设与会计信息质量要求、会计要素与会计等式、会计科目与会计账户、复式记账与借贷记账法、借贷记账法在工业制造企业中的应用、账户分类、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、账务处理程序、内部会计控制制度、会计规范及会计工作组织等。

本书内容简炼,例题丰富,可操作性强,既可作为高等院校本科财经类、管理类、经济类等专业的教材,又可作为广大会计从业人员会计基础知识的培训教材。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/赵玉霞主编. —北京:科学出版社,2007

(普通高等教育经济管理类“十一五”规划教材)

ISBN 978-7-03-019842-6

I. 会… II. 赵… 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135072号

责任编辑:王超 王纯刚/责任校对:刘彦妮

责任印制:吕春珉/封面设计:飞天创意

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

世界知识印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2007年9月第 一 版 开本:B5(720×1000)

2007年9月第一次印刷 印张:18 3/4

印数:1—3 000 字数:378 000

定价:25.00元

(如有印装质量问题,我社负责调换<世知>)

销售电话010-62136075 编辑部电话010-62135397-8299(HF02)

前 言

作为高等院校本科会计专业的专业基础课和非会计专业的公共基础课,“会计学原理”的任务是让学生掌握会计学的基本理论和基本方法,形成初步的会计学理念,为今后的专业课学习打下比较扎实的理论基础。

本书有如下特点:

1. 内容新颖

2006年2月15日财政部颁布了企业会计准则体系,对新的企业会计准则的准确理解和规范应用是编写本书的关键所在。全体参编人员在深刻理解2006年财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则后,依照新准则编写了本书。

2. 理论叙述通俗易懂

因为“会计学原理”是基础课程,所以理论阐述不能太冗长深刻,让初学者通过对本书的学习树立起足够的信心,这是至关重要的一点。

3. 例题典型

本书所举例题紧扣实际,贴切逼真,既符合一般制造业的特点,又充分体现了本书的知识重点,例题的解析深入透彻、易于理解。

4. 启发性和趣味性强

每章前的导入案例不仅增加了本书的启发性,突破了传统风格,增加了趣味性,同时也充分调动了学生的参与意识。

本书由赵玉霞负责拟定编写大纲、设计例题和确定内容结构,并负责总纂、修改和定稿。本书具体编写分工为:第五章由赵玉霞(平顶山工学院)编写,第二、第六、第十一章由赵素琴(平原大学)编写,第七、第八章由陈金翠(平顶山工学院)编写,第三、第四、第十二章由孙合珍(南阳理工学院)编写,第一、第十三章由孔涛(河南大学)编写,第九章由张如(河南理工大学)编写,第十章由姚进才(平原大学)编写。

本着“高质量,严要求,既精练又实用”的原则,我们编写了这本书。在编写过程中,除参考了大量的文献外,还得到很多专家的指点,在这里表示诚挚的谢意!由于时间仓促,加之水平有限,书中难免存在疏漏之处,望广大读者批评指正。

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
一、古代会计的历史发展	2
二、近代会计的历史发展	4
三、现代会计的历史发展	5
第二节 会计的含义、职能与目标	6
一、会计的含义	6
二、会计的职能	6
三、会计的目标	8
第三节 会计学及其分支	8
第四节 会计的作用与核算方法	9
一、会计的作用	9
二、会计的核算方法	10
小结	10
案例分析	10
习题	11
第二章 会计假设与会计信息质量要求	12
第一节 会计假设	13
一、会计主体	13
二、持续经营	14
三、会计分期	15
四、货币计量	15
第二节 会计信息质量的要求	16
一、可靠性	16
二、相关性	17
三、可理解性	17
四、可比性	18
五、实质重于形式	19
六、重要性	19
七、谨慎性	19

八、及时性	20
小结	20
案例分析	21
习题	21
第三章 会计对象、会计要素与会计等式	22
第一节 会计对象	22
一、企业会计的对象	22
二、行政、事业单位会计的研究对象	25
第二节 会计要素与会计等式	25
一、会计要素	25
二、会计等式	27
小结	33
案例分析	34
习题	34
第四章 账户与复式记账	36
第一节 会计科目与账户	36
一、会计科目的设置	36
二、账户及其结构	41
第二节 记账方法	43
一、记账方法的含义及分类	43
二、单式记账法的含义	44
三、复式记账法的含义	44
第三节 借贷记账法	45
一、借贷记账法的产生	45
二、借贷记账法的理论依据	47
三、借贷记账法的账户结构	47
四、借贷记账法的记账规则	50
五、借贷记账法的含义及特点	58
六、会计分录的编制	58
七、试算平衡	60
第四节 总分类账户与明细分类账户的平行登记	65
小结	69
案例分析	70
习题	71

第五章 借贷记账法在工业制造企业中的应用	73
第一节 工业制造企业主要经济业务概述	73
第二节 资金筹集业务的核算	74
一、筹集资金业务的内容	74
二、筹集资金的核算	76
三、负债资金筹集业务的核算	79
第三节 供应过程业务的核算	84
一、固定资产购置业务的核算	84
二、材料供应的核算	87
第四节 生产过程业务的核算	93
一、生产过程业务概述	93
二、生产费用的归集与分配的核算	94
第五节 销售过程业务的核算	105
一、主营业务收支的核算	105
二、其他业务收支的核算	112
第六节 利润与利润分配业务的核算	115
一、利润的构成	115
二、关于利润构成的其他要素的核算	117
小结	130
案例分析	131
习题	131
第六章 账户分类	135
第一节 账户分类的意义与主要标志	135
一、账户分类的意义	135
二、账户分类的主要标志	136
第二节 账户按经济内容的分类	136
一、资产类账户	137
二、负债类账户	137
三、所有者权益类账户	138
四、成本类账户	138
五、损益类账户	139
第三节 账户按结构用途的分类	141
一、盘存账户	141
二、结算账户	141
三、资本账户	143
四、集合分配账户	144

五、跨期摊配账户	144
六、成本计算账户	145
七、集合汇转账户	145
八、财务成果账户	147
九、计价对比账户	148
十、调整账户	149
十一、过渡账户	151
小结	153
案例分析	153
习题	153
第七章 会计凭证	154
第一节 会计凭证概述	154
一、会计凭证的含义	154
二、会计凭证的意义	154
三、会计凭证的种类	155
第二节 原始凭证	155
一、原始凭证的含义	155
二、原始凭证的分类	156
三、原始凭证的基本内容	161
四、原始凭证的填制	161
五、原始凭证的审核	163
第三节 记账凭证	164
一、记账凭证的含义	164
二、记账凭证的分类	165
三、记账凭证的基本内容	169
四、记账凭证填制的要求	170
五、记账凭证的审核	172
第四节 会计凭证的传递和保管	173
一、会计凭证的传递	173
二、会计凭证的保管	173
小结	174
案例分析	175
习题	175
第八章 会计账簿	177
第一节 会计账簿的意义及种类	177
一、会计账簿的概念	177

二、设置和登记会计账簿的意义	177
三、会计账簿的种类	178
四、会计账簿的内容	180
第二节 会计账簿的设置和登记	181
一、会计账簿的设置原则	181
二、会计账簿的设置和登记方法	182
第三节 会计账簿的登记规则和错账更正	187
一、账簿的登记规则	187
二、更正错账的规则	188
第四节 对账和结账	191
一、对账	191
二、结账	192
三、账簿的更换与保管	193
小结	194
案例分析	195
习题	195
第九章 财产清查	198
第一节 财产清查概述	198
一、财产清查的含义	198
二、财产清查的种类	200
第二节 财产的盘存制度	201
一、永续盘存制	201
二、实地盘存制	202
第三节 财产清查的内容和方法	202
一、财产清查前的准备工作	202
二、财产清查的方法	203
第四节 财产清查结果的会计处理	207
一、财产清查结果处理的原则与步骤	207
二、财产清查结果的具体会计处理	208
小结	210
案例分析	211
习题	212
第十章 财务会计报告	213
第一节 财务报告的目标披露方式	214
一、财务报告的目标	214
二、财务报告的披露方式	215

第二节 会计报表	216
一、会计报表的种类和编制要求	216
二、资产负债表	218
三、利润表	223
四、现金流量表	226
小结	230
案例分析	230
习题	231
第十一章 账务处理程序	232
第一节 账务处理程序概述	233
一、账务处理程序的意义	233
二、账务处理程序的基本要求	233
三、账务处理程序的种类	234
第二节 记账凭证账务处理程序	234
一、记账凭证账务处理程序的特点	234
二、记账凭证账务处理程序的基本内容	235
三、记账凭证账务处理程序的优缺点及其适用范围	245
第三节 科目汇总表账务处理程序	245
一、科目汇总表账务处理程序的特点	245
二、科目汇总表账务处理程序的基本内容	245
三、科目汇总表账务处理程序的优缺点及其适用范围	249
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	249
一、汇总记账凭证账务处理程序的特点	249
二、汇总记账凭证账务处理程序的基本内容	249
三、汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及其适用范围	254
小结	254
案例分析	255
习题	255
第十二章 内部会计控制制度与会计规范	256
第一节 内部会计控制的基本原理	256
一、内部会计控制描述	256
二、内部控制的种类	258
第二节 内部会计控制制度的设计与应用	260
一、内部控制制度设计概述	260
二、企业内部控制的目标和作用	261
三、企业内部控制制度设计的原则	261

第三节 货币资金内部会计控制制度	263
一、货币资金概述	263
二、货币资金内部控制的内容	263
三、进行货币资金内部控制所遵循的原则	265
第四节 会计规范体系	266
一、会计规范概述	266
二、会计规范的内容	267
三、我国会计规范的发展	267
小结	268
案例分析	268
习题	269
第十三章 会计工作组织	270
第一节 会计工作组织概述	270
一、会计工作组织的含义	270
二、组织会计工作的意义	271
三、组织会计工作应符合的要求	272
第二节 会计制度	273
一、会计制度的概念及其构成	273
二、会计法规及意义	274
三、企业会计准则及其主要内容	275
第三节 会计机构与会计人员	276
一、会计机构	276
二、会计人员	277
第四节 会计职业道德	281
一、会计职业道德的含义	281
二、会计职业道德的作用及基本内容	282
第五节 会计工作的组织形式	284
一、集中核算形式	284
二、非集中核算形式	284
小结	285
案例分析	286
习题	286
参考文献	287

第一章 总 论

学习目标

通过本章的学习了解会计的发展史，特别是复式记账的产生与发展，了解卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》的问世是会计发展史上的第一个里程碑，会计职业的出现是会计史上的第二个里程碑，理解并掌握会计的含义、会计的职能、会计的目标、会计的作用及会计的分支。



导入案例

看过《鲁滨逊漂流记》的人都知道这样一个故事，鲁滨逊在落难以后从破船上抢救的物品中有表、账簿、笔和墨水等，这些物品在其四年的孤岛生活中起到了至关重要的作用。在他的账簿上记载着他所使用的物品、生产这些物品所必需的各种活动，还记载着他制造各种产品所需要的时间。试分析这个故事蕴含着怎样的会计知识。

第一节 会计的产生与发展

会计作为一门科学，是基于人类管理生活、生产的需要而产生的，并随着经济关系和经济管理活动的日趋复杂而得以不断发展和进步。

会计起源于社会生产活动。在生产活动中，既能够创造物质财富，取得劳动成果，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。人们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、计算和记录行为。这种原始的计量、计算和记录行为中蕴含着会计思想、会计行为的萌芽。

据考证，距今约二三十万年前，人类进入旧石器时代的中、晚期，出现了原始的计量、记录行为。最初，会计只是生产职能的附属部分，随着社会生产的发展、生产规模的扩大和生产过程的复杂，逐渐从生产职能中分离出来了，成为专门委托当事人的独立的职能。当然，会计从生产的附属职能发展到独立职能，这期间经过了漫长的发展历程。

一、古代会计的历史发展

古代会计,从时间上说,就是从旧石器时代的中、晚期到封建社会末期的这段漫长的时期。这一时期的会计发展,从会计运用的技术方法方面看,主要涉及到原始计量记录法、单式簿记和初创时期的复式簿记法等。

1. 原始计量记录行为的产生及其表现

大约在二三十万年前,人们通过在山洞内绘出简单的动物图像,在骨片上刻划条痕和在鹿角上刻划纹道来达到管理生产、分配和储备剩余产品的目的。

在距今约 5000 ~ 8000 年的新石器时代,随着生产力的发展,剩余产品的分配、储备及消费问题更显突出,在具备了初步的数的概念后,人们陆续创造出一些符号和表现方法,如结绳记事和绘图记事等。

2. 单式簿记的产生与发展

奴隶社会和封建社会是以私有制为基础的。私人财富的积累导致了受托责任会计的产生,这种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之为古代会计。其中单式簿记的方法体系有会计核算项目、账簿设置、记录方法、会计凭证、结算方法以及会计报告等具体方法组成。

3. 复式账簿的产生与初步发展

尽管人们尚不了解复式簿记的确切起源,但对其早期历史的许多方面,已取得了一致的意见。左右对照的账户形式是为了适应商业的复杂化,而复式簿记也是为了满足当时会计制度无法解决的商业上的要求而于 1250 ~ 1440 年在意大利北部产生的。借贷复式簿记是会计发展史上一种科学的复式簿记,它突破了单式簿记的局限性,从而使会计记录体现了全面、辩证的观点。所谓复式簿记是指将每笔经济业务同时在两个或两者以上的相互联系的账户,分别借方和贷方,并以相等的金额作成对立而统一的记录。与单式簿记相比,复式簿记具有两个最基本的特征:一是会计记录的二重性;二是全部账簿记录的平衡性或均衡性。

(1) 复式簿式记账产生的条件

A. C. 利特尔顿 (A. C. Littleton) 将复式记账产生的条件概括为两个方面。一是表达能力,如书写艺术和算术的发展以及共同货币单位的广泛使用等;二是机构的发展,如私人财产的概念、信用的发展和资本的积累等。

(2) 复式簿记中的借与贷

复式簿记中的借和贷是各有其固定含义的。在早期的佛罗伦萨德银行和商业簿记中,记账者把反映物品的账户视同人名账户对待,把各种商品、财产以及费用账户都人格化,并用人名账户中的记录债权债务关系来解释商品购销活动和其他财产物资的增减变化,从而把人之借贷扩展到物之借贷,这便成为后来会计学界“拟人说”理论赖以建立的基础。只是到了后来,借贷才成为了一种不表达任何意义的符号。

(3) 视为一大发明的复式簿记

簿记和以后复式簿记体系的发展,经历了一个缓慢的过程,现在已被普遍接受了。但是,复式簿记的体系是源远流长的。据考察,在复式簿记的发展过程中,历史上曾经有两个人作出过杰出贡献。其一,是拉古萨的康杜格利(Cotrugli),在他的《商业和精明的商人》一书的手稿中,详细地论述了复式簿记的基本原理,但该手稿直到1573年才作为印刷物正式出版发行。其二,是意大利的卢卡·帕乔利(Luca Pacioli),他的著作《算术、几何、比及比例概要》于1494年出版,因而人们便把第一位编写复式簿记专著的荣誉给了卢卡·帕乔利。而这一年被日后的会计史学界视作为近代会计的起点。

4. 我国所特有的复式簿记

在西式簿记没有传入我国之前,我国是有复式簿记的。同西欧各国簿记发展的历史一样,我国的簿记也遵循由简单到复杂、由低级到高级、从不完善到完善、从单式到复式的发展规律。具体来说,中式会计发展的历史序列是单式簿记→不完全复式簿记(三脚账、龙门账)→复式簿记(四脚账)。

(1) 三脚账

三脚账大约产生于明朝。三脚账的账簿体系也为三脚账,但重心在流水账。在账簿格式上,账簿分为上下两格,上收下付,上格记来账,下格记去账。记账符号为“来”、“去”和“收”、“付”。具体的说就是,现金收付事项只记录现金的对方,而不记现金。这显然是单式记账,俗称“一脚”;凡转账业务必须记两笔,即同时记来和去,这显然是复式记录,俗称“两脚”。

(2) 龙门账

龙门账产生明末清初的商业界,开启我国商业会计的先端,其创始人山西曲阳人傅山。据说,龙门账首先是为了改善票号的经营管理而设计的,后来才被逐渐推广到工商企业。龙门账可概括为两方面:第一,把全部经济活动所反映的账项,划分为进、缴、存、该四大类。“进”指全部收入,包括利息收入和经营收入等;“缴”指全部支出;“存”指全部资产,包括生财、存货、现金和债券等;“该”指全部的负债,包括业务投资和债务。进和缴,存和该,分别计算他们的差额来确定企业的盈亏。进大于缴为盈,反之为亏;存大于该为盈,反之为

亏。两者平行计算,而且差额必须相等,如不等,就表明记账有误。第二,为了计算进、缴、存、该四类账户进行登记。其程序是,根据原始凭证计入流水账,然后从流入账过入分类账和总清账。年终结出余额,根据余额编制“进缴表”和“存该表”。实际上,“进缴表”和“存该表”相当于现在的“利润表”和“资产负债表”。

(3) 四脚账

四脚账产生的确切时间至今尚无定论,但一般认为它产生于18世纪中叶,即清明乾隆到嘉庆年间。四脚账的账簿组织与三脚账基本相同,但四脚账报账目划分为进、缴、存、该,以反映收益、费用、资产、负债的增减变化以及它们之间的平衡关系,并定期结账,将进、缴、存、该账户的余额,分别编制进缴结册与存该结册,并以进缴结册的盈亏数,扎平存该结册中的差额。

二、近代会计的历史发展

近代会计,从时间上说,是从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》问世到20世纪40年代末期这段时间;从会计运用的技术和方法方面看,这一时期演进和运用主要发生在复式簿记上。

1. 帕乔利的复式簿记及其传播

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。在会计的发展史上,一般将帕乔利复式簿记著作的出版视为近代会计史上的一个里程碑。

2. 股份公司和工业革命对会计的影响

(1) 股份公司对会计的影响

历史上最早的合股公司是英国1600年成立的东印度公司。由于东印度公司在每次航海后都没有足够的现金向股东支付股利,于是便只好用下次航海的股份来代替现金,这也就是股票股利的前身。这样,当最后清算股本时,便需要极其复杂的会计。于是,在1659年9月该公司发布新的章程,允许签发永久性的股份,作为未来所有航海冒险活动的一种联合投资,每年结算利润或亏损一次,从而形成了持续经营和会计分期的概念。

(2) 工业革命对会计的影响

19世纪至20世纪早期,席卷英国的工业革命为会计的发展提供了广阔的天

地。工厂制度和批量生产的出现导致固定资产的成本在生产和销售成本中所占比例上升,于是,固定资产的概念变得越来越重要。随着管理当局对生产成本和存货计价信息需求的增长,成本会计系统得以诞生。大额资本需要导致所有权和经营权分离,从而使曾一度主要为管理当局提供的财务信息日益成为股东、投资者、信贷者和政府部门的要求。同时,作为投资回报的收益便逐步与业主投资之资本的收回区分开来。

3. 会计职业的出现

会计职业的出现与南海公司事件有着天然的联系。南海公司于1710年特许成立,其主要目的是筹资1000万英镑的流动国债资金,以从事非洲和南美洲的奴隶贸易并赚取利润。由于18世纪早期的投资机会很少,所以,众多的投资者都涌向新股发行,从而导致股票价格成倍地增长。后来,该公司的倒闭导致英国皇族和许多富有显贵人数十万英镑的损失,从而引起了很大的震动。于是,1720年英国议会颁布了著名的《泡沫公司取缔法》。南海公司泡沫事件使人们开始认识到公司账目审计的重要性,促进了英国注册会计师职业的迅猛发展。

受1854年公司法的影响,英国于1853年在苏格兰的爱丁堡成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”。此后,会计师职业团体在联合王国内迅速崛起。会计职业的出现,使会计实务开始走向规范化。会计规范化引起了人们对会计原则的不懈探索,同时也带来了会计理论的空前发展。所以,会计职业的出现称为近代会计史上的第二个里程碑。

三、现代会计的历史发展

第二次世界大战后,生产的社会化程度有了大幅度提高,对会计信息的要求也日趋迫切,同时,由于先进技术在多方面的应用,促进了生产力的提高和企业组织形式的改变。从会计信息的需要方面讲,社会化大生产使所有权与经营权进一步分离,从而导致外部与企业利益的相关者特别关注能反映企业财务状况和经营成果的会计信息;同时,会计工作也日益向基层单位、管理部门和生产技术领域渗透。在这种环境下,会计理论和方法随着企业内部和外部对会计信息的不同要求而分为两个领域,即管理会计和财务会计,并基本上形成了各自的理论体系。从会计计算和记录技术上讲,随着电子计算机的应用与普及,会计逐步由手工记账发展到使用电子处理系统。

在世界会计事业发展的推动下,我国会计也有了迅速的发展。特别是70年代以后,中国实行改革开放政策,计划经济体制逐步向市场经济体制转化,会计制度因此发生了变革。1981年我国建立了注册会计师制度,1985年颁布了《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入了法治阶段。与此同时,我国的会计核算制度也进行了改革,并逐步与世界接轨。1992年年底颁布了《企业会

计准则》，随后颁布了一系列的具体准则；2000 年底颁布了《企业会计制度》，并对企业会计准则进行了全面修订与完善；2006 年年初又颁布了《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则。至此，我国已经形成了适应市场经营发展需要、具有我国特色的比较完善的会计核算体系。

第二节 会计的含义、职能与目标

一、会计的含义

什么是会计？或者说，会计的内涵是什么？尽管会计从产生到现在已有几千年的历史，但对于这一基本问题，古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因，关键在于人们对会计本质的认识存在着不同的看法，而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。针对会计本质问题所展开的理论研究，是 20 世纪以来会计理论研究中争论最集中且分歧最大的一个方面，至今仍众说不一，无法定论。这其中，信息系统论和管理活动论是两大主流派。

我们认为，讨论会计的本质，首先应明确“会计”是指什么？是指“会计学”，还是指“会计工作”或是“会计方法”？如果不明确界定这一前提，则必将引起一场不必要的或者是无结果的辩论。在本书中，我们将“会计”界定为“会计工作”。基于这一前提，我们认为“会计管理活动论”的观点代表了我国会计改革的思路与方向，是对会计本质问题的科学论断，因此，我们倾向于选择“会计管理活动论”。在“会计管理活动论”前提下，我们完全有理由认为，会计是经济管理的重要组成部分，是以提供经济信息、提高经济效益为目的的一种管理活动。它以货币为主要计量单位，采用一系列专门的程序和方法，对社会再生产过程中的资金运动进行反映和监督。

综上所述，会计是以货币为主要计量单位，对企事业、机关单位或其他经济组织的经济活动进行连续、系统、全面地反映和监督的一项经济管理活动。它也是一项经济管理工作。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能。具体来讲，就是会计是用来做什么的。在生产水平较低下的时代，会计的主要功能在于简单地计量、记录，以反映为主；而在生产水平较发达、管理水平较高的今天，记账、算账、报账已远远不能满足经营管理的需要，如何发挥会计的经济监督作用便成为会计的一项重要功能。由此可见，会计有两大基本职能，即反映和监督。