



高等学校**应用型特色**规划教材

经管系列

基础会计学

Basic Accounting

主 编 王来群
副主编 张洪友
曲明荣
张丽波
孙 静



赠 送
电子课件

清华大学出版社



高等学校应用型特色规划教材 经管系列

基础会计学

Basic Accounting

主 编 王来群

副主编 张洪友 曲明荣

张丽波 孙 静

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书主要介绍会计学的基本技术、基本方法和基础理论,注重技能与理论的平衡。其内容包括总论、会计要素与会计等式、会计核算基础、会计科目与账户、借贷记账法、会计确认与会计计量、借贷记账法的应用、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计报表、会计核算程序、会计工作组织、会计规范体系及附录(《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则——基本准则(2006)》、《会计基础工作规范》)。

本书吸收了部分会计学理论研究的最新成果,体现了我国2006年新企业会计准则的精神,注意了与专业会计教材的衔接,理论素养与技能并重。

本书适合培养应用型人才的财会、管理、财税、金融、贸易等专业教学使用。

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

基础会计学/王来群主编;张洪友,曲明荣,张丽波,孙静副主编. —北京:清华大学出版社,2007.3
(高等学校应用型特色规划教材 经管系列)
ISBN 978-7-302-14726-8

I. 基… II. ①王… ②张… ③曲… ④张… ⑤孙… 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022504号

责任编辑:李春明 温洁

版式设计:北京东方人华科技有限公司

责任校对:李凤茹

责任印制:王秀菊

出版发行:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦A座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社总机:010-62770175 邮购热线:010-62786544

投稿咨询:010-62772015 客户服务:010-62776969

印刷者:北京密云胶印厂

装订者:三河市溧源装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:23.25 字数:471千字

版 次:2007年3月第1版 印 次:2007年3月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:29.00元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:021956-01

出版说明

应用型人才是指能够将专业知识和技能应用于所从事的专业岗位的一种专门人才。应用型人才的本质特征是具有专业基本知识和基本技能,即具有明确的职业性、实用性、实践性和高层次性。加强应用型人才的培养,是“十一五”时期我国教育发展与改革的重要目标,也是协调高等教育规模速度与市场人才需求关系的重要途径。

教育部要求今后需要有相当数量的高校应致力于培养应用型人才,以满足市场对应用型人才需求量的不断增加。为了培养高素质应用型人才,必须建立完善的教学计划和高水平的课程体系。在教育部有关精神的指导下,我们组织全国高校的专家教授,努力探求更为合理有效的应用型人才培养方案,并结合我国当前的实际情况,编写了这套《清华版高等院校应用型特色规划教材》丛书。

为使教材的编写真正切合应用型人才的培养目标,我社的策划编辑在全国范围内走访了大量高等学校,拜访了众多院校主管教学的领导,以及教学一线的系主任和教师,掌握了各地区各学校所设专业的培养目标和办学特色,并广泛、深入地与用人单位进行交流,明确了用人单位的真正需求。这些工作为本套丛书的准确定位、合理选材、突出特色奠定了坚实的基础。

◆ 教材定位

- 以就业为导向。在应用型人才培养过程中,应充分考虑市场需求,因此本套丛书充分体现“就业导向”的基本思路。
- 符合本学科的课程设置要求。以高等教育的培养目标为依据,注重教材的科学性、实用性和通用性。
- 定位明确。准确定位教材在人才培养过程中的地位和作用,正确处理教材的读者层次关系,面向就业,突出应用。
- 合理选材、编排得当。妥善处理传统内容与现代内容的关系,大力补充新知识、新技术、新工艺和新成果。根据本学科的教学基本要求和教学大纲的要求,制定编写大纲(编写原则、编写特色、编写内容、编写体例等),突出重点、难点。
- 建设“立体化”的精品教材体系。提倡教材与电子教案、学习指导、习题解答、课程设计、毕业设计等辅助教学资料配套出版。

◆ 丛书特色

- 围绕应用讲理论,突出实践教学环节及特点,包含丰富的案例,并对案例作详细解析,强调实用性和可操作性。

- 涉猎最新的理论成果和实务案例，充分反映岗位要求，真正体现以就业为导向的培养目标。
- 国际化与中国特色相结合，符合高等教育日趋国际化的发展趋势，部分教材采用双语形式。
- 教材在结构的布局、内容重点的选取、案例习题的设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求，把教师的备课、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

◆ 读者定位

本系列教材主要面向普通高等院校和高等职业技术学院，适合应用型人才培养的本科和高职高专的教学需要。

◆ 关于作者

丛书编委特聘请执教多年且有较高学术造诣和实践经验的教授参与各册的编写，其中相当一部分课程的主要执笔者是精品课程的负责人，本丛书凝聚了他们多年的教学经验和心血。

◆ 互动交流

本丛书的编写及出版过程，贯穿了清华大学出版社一贯严谨、务实、科学的作风。伴随我国教育的不断深入，要编写出满足新形势下教学需求的教材，还需要我们不断地努力、探索和实践。我们真诚希望使用本丛书的教师、学生和读者朋友提出宝贵的意见或建议，使之更臻成熟。联系信箱：E-mail: yyxts2006@163.com。

清华大学出版社

前 言

当前市场上介绍会计基本方法、基础理论的会计学教材版本众多,其中不乏名家大师之作。在长期的会计教学中,我们使用过许多版本的基础会计学教材,虽然各有特点,但总有美中不足之感。总括起来,这些教材有两大倾向:一是仅注重于会计方法、会计技术的讲解而忽略会计理论的介绍,使学生知其然而不知其所以然;二是虽然重视了会计理论,但忽视基础会计教材与更高层次会计教材的分工,所介绍的会计理论过于抽象和复杂,使初次接触会计学的学生难以理解。

如何平衡会计技术、方法与会计基础理论的关系,使基础会计的学习者能对会计学有全面的把握,为以后的专业学习奠定坚实的基础,这是我们在多年的会计教学中一直探讨的问题。几年的实践,小有心得,总想付之成稿,但却苦无机缘。2006年2月15日,我国公布了新的企业会计准则体系。会计准则的改变对基础会计相关教学内容有相当大的影响,基础会计学教材也需要作相应的修改。机会既出,清华大学出版社又吹来东风,才使这本会计学基础教材得以付梓。

本书的几位编者都是多年从事会计教学的高校教师,比起名家大师,我们自叹不如,但会计教学实践,我们并不缺乏。因此,本书的主要特点是它的针对性,即面向普通本、专科学生,突出教学实用性。在重点讲解会计技术、会计方法的前提下,注重了会计基础理论的介绍,致力于会计技术与理论的平衡。本书每章后面的配套习题由编者精选而成,会为会计基础的教与学带来方便。

本书由王来群任主编,张洪友、曲明荣、张丽波、孙静任副主编。具体分工如下:第一、二、三章由王来群编写,第四、五章由周金娟编写,第六章由孙静编写第七章由张洪友编写,第八、九章由李维清编写,第十、十三、十四章由张丽波编写,第十一、十二章由曲明荣编写,最后由王来群总纂定稿。本书在编写过程中参考了有关教材的内容且摘录了一些专家的研究成果,在此一并表示感谢。

由于我们水平有限,加之新会计准则的有关问题还未最终定论,因此本书的疏漏之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

编 者



读者回执卡

欢迎您立即填写回函

您好！感谢您购买本书，请您抽出宝贵的时间填写这份回执卡，并将此页剪下寄回我公司读者服务部。我们会在以后的工作中充分考虑您的意见和建议，并将您的信息加入公司的客户档案中，以便向您提供全程的一体化服务。您享有的权益：

- ★ 免费获得我公司的新书资料；
- ★ 免费参加我公司组织的技术交流会及讲座；
- ★ 寻求解答阅读中遇到的问题；
- ★ 可参加不定期的促销活动，免费获取赠品；

读者基本资料

姓 名 _____ 性 别 ☐男 ☐女 年 龄 _____
 电 话 _____ 职 业 _____ 文化程度 _____
 E-mail _____ 邮 编 _____
 通讯地址 _____

请在您认可处打√ (6至10题可多选)

- 1、您购买的图书名称是什么：_____
- 2、您在何处购买的此书：_____
- 3、您对电脑的掌握程度：

☐ 不懂	☐ 基本掌握	☐ 熟练应用	☐ 精通某一领域
-----------------------------	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------
- 4、您学习此书的主要目的是：

☐ 工作需要	☐ 个人爱好	☐ 获得证书	
-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--
- 5、您希望通过学习达到何种程度：

☐ 基本掌握	☐ 熟练应用	☐ 专业水平	
-------------------------------	-------------------------------	-------------------------------	--
- 6、您想学习的其他电脑知识有：

☐ 电脑入门	☐ 操作系统	☐ 办公软件	☐ 多媒体设计
☐ 编程知识	☐ 图像设计	☐ 网页设计	☐ 互联网知识
- 7、影响您购买图书的因素：

☐ 书名	☐ 作者	☐ 出版机构	☐ 印刷、装帧质量
☐ 内容简介	☐ 网络宣传	☐ 图书定价	☐ 书店宣传
☐ 封面、插图及版式	☐ 知名作家（学者）的推荐或书评		☐ 其他
- 8、您比较喜欢哪些形式的学习方式：

☐ 看图书	☐ 上网学习	☐ 用教学光盘	☐ 参加培训班
------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	--------------------------------
- 9、您可以接受的图书的价格是：

☐ 20元以内	☐ 30元以内	☐ 50元以内	☐ 100元以内
--------------------------------	--------------------------------	--------------------------------	---------------------------------
- 10、您从何处获知本公司产品信息：

☐ 报纸、杂志	☐ 广播、电视	☐ 同事或朋友推荐	☐ 网站
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------------	-----------------------------
- 11、您对本书的满意度：

☐ 很满意	☐ 较满意	☐ 一般	☐ 不满意
------------------------------	------------------------------	-----------------------------	------------------------------
- 12、您对我们的建议：_____

请剪下本页填写清楚，放入信封寄回，谢谢！

1 0 0 0 8 4

北京100084—157信箱

读者服务部

收

贴 邮
票 处

邮政编码：□□□□□□

技术支持与课件下载: <http://www.tup.com.cn> <http://www.wenyuan.com.cn>

读者服务邮箱: service@wenyuan.com.cn

邮 购 电 话: 62791864 62791865 62792097-220

组 稿 编 辑: 李春明

投 稿 电 话: 62788562-332 13810193890

投 稿 邮 箱: book_8844@163.com



目 录

第一章 总论.....1	案例分析.....47
第一节 会计的内容与特点.....1	本章练习题.....48
一、会计的产生和发展.....1	
二、企业与会计.....2	
三、会计对象.....4	
第二节 会计的职能与作用.....9	
一、会计的职能.....9	
二、会计的作用.....11	
第三节 会计的含义.....12	
一、会计管理活动论.....12	
二、会计信息系统论.....13	
第四节 会计方法.....18	
一、会计方法的含义与内容.....18	
二、会计核算方法.....19	
第五节 会计学体系.....22	
案例分析.....23	
本章练习题.....26	
第二章 会计要素与会计等式.....29	
第一节 会计要素.....29	
一、资产.....30	
二、负债.....31	
三、所有者权益.....33	
四、收入.....34	
五、费用.....35	
六、利润.....36	
第二节 会计等式.....43	
一、基本会计等式.....43	
二、扩展的会计等式.....46	
	案例分析.....47
	本章练习题.....48
第三章 会计核算基础.....53	
第一节 会计核算的基本前提.....53	
一、会计主体假设.....53	
二、持续经营假设.....54	
三、会计分期假设.....54	
四、货币计量假设.....55	
第二节 会计原则.....59	
一、客观性原则.....60	
二、可比性原则.....60	
三、一贯性原则.....60	
四、相关性原则.....61	
五、及时性原则.....61	
六、明晰性原则.....61	
七、划分收益性支出与资本性支出 原则.....61	
八、权责发生制原则.....62	
九、历史成本原则.....62	
十、实质重于形式原则.....62	
十一、谨慎性原则.....63	
十二、重要性原则.....63	
第三节 收付实现制与权责发生制.....64	
一、收付实现制.....64	
二、权责发生制.....65	
案例分析.....68	
本章练习题.....69	

第四章 会计科目与账户	74
第一节 会计科目.....	74
一、会计科目.....	74
二、会计科目的分类.....	76
第二节 账户.....	77
一、账户概念及其分类.....	77
二、账户的结构.....	78
三、账户与会计科目的关系.....	79
本章练习题.....	79
第五章 借贷记账法	83
第一节 记账方法及其分类.....	83
一、单式记账.....	83
二、复式记账.....	84
第二节 借贷记账法.....	84
一、借贷记账法的由来.....	85
二、借贷记账法的账户结构.....	85
三、借贷记账法下账户提供的核算指标.....	86
四、记账规则.....	87
五、会计分录的编制.....	89
六、试算平衡.....	90
本章练习题.....	91
第六章 会计确认与会计计量	97
第一节 会计确认.....	97
一、会计确认的意义.....	97
二、会计确认的标准.....	98
三、再确认、后续确认与终止确认.....	101
第二节 会计计量.....	101
一、会计计量的概念.....	101
二、会计计量的标准.....	102
三、会计确认与计量的原则.....	105
案例分析.....	114
本章练习题.....	120

第七章 借贷记账法的应用	125
第一节 工业企业的主要经济业务.....	125
一、资金筹集业务.....	125
二、生产准备阶段.....	125
三、产品生产业务.....	126
四、产品销售业务.....	126
五、财务成果业务.....	126
第二节 资金筹集业务的核算.....	126
一、实收资本的核算.....	127
二、短期借款的核算.....	128
第三节 生产准备业务的核算.....	128
一、物资采购业务.....	128
二、物资采购过程主要经济业务的核算.....	129
三、固定资产购建业务的核算.....	133
第四节 产品生产业务的核算.....	134
一、产品生产业务核算的主要内容.....	135
二、产品成本计算的基本程序.....	135
三、设置的主要账户.....	137
四、业务举例.....	139
第五节 销售业务的核算.....	145
一、销售业务核算的主要内容.....	145
二、销售收入的核算.....	145
三、销售成本及费用的核算.....	148
第六节 财务成果业务的核算.....	150
一、财务成果业务核算的内容.....	150
二、利润实现的核算.....	151
三、利润分配的核算.....	157
本章练习题.....	160
资金筹集业务练习题.....	160
生产准备业务练习题.....	161
产品生产业务练习题.....	164
销售业务练习题.....	167
财务成果核算练习题.....	169

第八章 会计凭证.....173

- 第一节 会计凭证的概念与种类.....173
 - 一、会计凭证的概念.....173
 - 二、会计凭证的意义.....173
 - 三、会计凭证的种类.....174
- 第二节 会计凭证的填制与审核.....180
 - 一、原始凭证的填制.....180
 - 二、记账凭证的填制.....181
 - 三、原始凭证的审核.....182
 - 四、记账凭证的审核.....183
- 第三节 会计凭证的传递和保管.....183
 - 一、会计凭证的传递.....183
 - 二、会计凭证的整理与保管.....184
- 本章练习题.....184

第九章 账簿.....189

- 第一节 账簿的意义和种类.....189
 - 一、账簿的意义.....189
 - 二、账簿的种类.....190
- 第二节 账簿的设置和登记.....191
 - 一、账簿的结构.....192
 - 二、账簿的启用和登记规则.....192
 - 三、日记账的设置与登记.....193
 - 四、分类账的设置与登记.....195
 - 五、总分类账与明细分类账的
平行登记.....196
- 第三节 更改错账的方法.....200
 - 一、划线更正法.....200
 - 二、红字更正法.....200
 - 三、补充更正法.....201
- 第四节 对账和结账.....201
 - 一、对账.....202
 - 二、结账.....202
 - 三、账簿的更换与保管.....204
- 本章练习题.....204

第十章 财产清查.....208

- 第一节 财产清查的意义和种类.....208
 - 一、财产清查的意义.....208
 - 二、财产清查的种类.....209
- 第二节 财产清查的方法.....211
 - 一、财产清查前的准备工作.....211
 - 二、财产清查的方法.....212
- 第三节 财产清查结果的处理.....216
 - 一、货币资金清查结果的
账务处理.....217
 - 二、实物清查结果的账务处理.....217
 - 三、往来款项清查结果的
账务处理.....219
- 本章练习题.....220

第十一章 会计报表.....225

- 第一节 财务报告和会计报表概述.....225
 - 一、财务报告的意义和作用.....225
 - 二、企业财务报告的构成.....226
 - 三、财务报告和会计报表的
信息质量.....228
 - 四、财务报告和会计报表的
编制要求.....229
- 第二节 资产负债表.....230
 - 一、资产负债表的含义.....230
 - 二、资产负债表的含义.....231
 - 三、资产负债表的格式.....232
 - 四、资产负债表的格式.....233
 - 五、资产负债表的编制.....234
- 第三节 利润表.....238
 - 一、利润表的概念和作用.....238
 - 二、利润表的格式.....239
 - 三、利润表的编制依据和方法.....239
- 第四节 现金流量表.....242
 - 一、现金流量表的概念和意义.....242

二、现金流量表的格式.....	242	四、科目汇总表核算程序的	
三、现金流量表的作用.....	245	一般处理程序	288
案例分析.....	253	五、科目汇总表核算程序的	
本章练习题.....	254	优缺点及适用范围	289
第十二章 会计核算程序.....	259	第五节 日记总账核算程序.....	289
第一节 会计核算程序的意义和种类.....	259	一、日记总账核算程序的特点	289
一、会计核算程序的意义.....	259	二、日记总账核算程序下的会计凭证	
二、设计会计核算程序的要求.....	260	及账簿组织	290
三、会计核算程序的种类.....	260	三、科目汇总表核算程序的	
第二节 记账凭证的核算程序.....	261	一般处理程序	291
一、记账凭证核算程序的特点.....	261	四、日记总账核算程序的优缺点及	
二、记账凭证核算程序下的		适用范围	291
会计凭证及账簿组织.....	261	案例分析.....	292
三、记账凭证核算程序的		本章练习题.....	293
一般处理程序.....	261	第十三章 会计工作的组织与管理.....	298
四、记账凭证核算程序举例.....	262	第一节 会计工作组织的意义、原则	
五、记账凭证核算程序的优缺点及		和形式.....	298
适用范围.....	281	一、会计工作组织的必要性	298
第三节 汇总记账凭证的核算程序.....	281	二、会计工作组织的意义	299
一、汇总记账凭证核算程序的		三、会计工作组织的原则	300
特点.....	282	四、会计工作的组织形式	301
二、汇总记账凭证核算程序下的		第二节 会计机构和会计人员.....	302
会计凭证及账簿组织.....	282	一、会计机构	302
三、汇总记账凭证的编制方法.....	282	二、会计人员	303
四、汇总记账凭证核算程序的		第三节 会计档案与会计工作交接.....	309
一般处理程序.....	284	一、会计档案及其管理	309
五、汇总记账凭证核算程序的		二、会计工作交接	311
主要处理过程包括的内容.....	284	本章练习题.....	311
六、汇总记账凭证核算程序的		第十四章 会计规范体系.....	315
优缺点及适用范围.....	285	第一节 会计规范的意义和体系.....	315
第四节 科目汇总表的核算程序.....	285	一、会计规范的概念	315
一、科目汇总表核算程序的特点.....	285	二、会计规范的特点	316
二、科目汇总表核算程序下的		三、会计规范的种类	317
会计凭证及账簿组织.....	285	四、会计规范体系	318
三、科目汇总表的编制方法.....	286		

第二节 会计法规.....	318	第五节 会计职业道德.....	324
一、会计法规及种类.....	318	一、会计职业道德的概念	324
二、会计专门法律.....	319	二、会计职业道德与经济发展	325
三、其他与会计有关的法律.....	320	三、会计职业道德的作用	326
第三节 会计准则.....	321	案例分析.....	327
一、基本准则.....	321	附录 A 中华人民共和国会计法.....	328
二、具体会计准则.....	321	附录 B 企业会计准则——基本准则	336
三、会计准则指南.....	322	附录 C 会计基础工作规范	341
第四节 会计制度.....	322	参考文献	355
一、会计制度体系.....	322		
二、企业会计制度体系.....	323		
三、企业会计制度的基本内容.....	323		



第一章

总 论

学习目标

通过本章的学习,了解会计产生的原因和发展过程;明晰会计在不同发展阶段的特点;熟悉会计的对象、会计的职能和作用;理解会计的含义、会计与企业的关系;掌握会计核算的方法。

关键概念

会计对象 会计职能 会计方法 会计核算 会计监督 会计信息系统

会计学是现代社会有重要影响的一门学科,也是高等教育经济类专业的基础课程。会计随着人类经济活动的产生而产生,随着人类社会的发展而发展,“经济越发展,会计越重要”。会计发展经历了古代会计、近代会计、现代会计三个阶段,每个阶段都有不同的特点。随着人类社会的发展,会计服务的对象在不断扩展,会计方法逐渐成熟,会计理论不断丰富。

第一节 会计的内容与特点

同其他学科一样,会计学有其产生发展的历程。会计学之所以产生并随着社会的发展而不断发展,是因为会计在人类经济活动中,在企业的经营活动中,具有重要的意义。

一、会计的产生和发展

物质资料的生产是人类赖以生存和发展的最基本的实践活动。人们的衣食住行离不开物质资料的消费,而这些物质资料必须通过人们的生产活动才能取得。人类社会经济活动过程,一方面是物质财富的创造过程,另一方面也是物化劳动和活劳动的耗费过程。追求经济效益,以尽可能少的劳动耗费,生产出尽可能多物质财富,是人类经济活动的永恒目标。为此,就需要对经济活动进行管理和控制,而对经济活动中的耗费和成果进行记录、计算和分析,是管理与控制的基础。由此,便产生了会计。

据会计史学者考证,人类进入旧石器时代的中晚期后,就产生了会计行为。最初的会计只是作为“生产职能的附带部分”,是生产者凭头脑的记忆、结绳记事、刻字记事等简单的计量、记录行为,在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等记载下来”。随着社会生

产力的不断发展,会计逐渐“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职能”。据马克思的考察,在原始的小规模印度公社里,已经有了“一个记账员,登记农业账目,登记与此有关的一切事项”。

人类进入奴隶社会后,统治阶级为了维护统治,在其政权机构中设置了单独的会计部门,称为“官厅会计”。西周时期是我国奴隶社会的鼎盛时期,设“司会”主管王朝财政经济收支的核算。在这一时期同时出现“会计”二字连用,除了有计算和记录的含义外,还有管理和考核之意。我国宋代把财政收支分为“旧管、新收、已支、现在”四个部分来计算财产的增减变动情况,明朝将其总结为“四柱清册”,通过“旧管+新收-开除=实在”的基本公式进行结账,是我国会计史上的一项杰出成果。明清时期,出现了核算盈亏的“龙门账”、“天地合账”等,不但能运用各种专用账册,而且能编制初具规模的报表。在当时,其他文明古国如印度、古希腊、古罗马等情况也大致如此。这一时期,会计的主要特点是财、物分管,收付为主,单式记账。

随着商品经济的产生和发展,建立在分工与协作为基础之上的社会经济组织——企业逐渐出现,推动了以核算和监督私人资本运动为主要内容的“民间会计”的迅速发展。14世纪前后,在意大利地中海沿岸城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等,随着海上贸易的繁荣和商业资本与借贷活动的发展,一种新的记账方法——借贷复式记账方法产生。1494年,数学家兼会计学家卢卡·帕乔利在其《算术·几何·比及比例概要》一书中,用一个章节阐述了复式簿记的基本原理,这被认为是会计发展史上的里程碑。其后,借贷复式记账法在欧洲广泛传播,并逐渐推广到全世界,成为近代会计的标志。近代会计的主要特点是货币计量、复式记账,以及随着借贷记账法在工业企业中的应用而发展起来的会计折旧、资本与收益的划分、成本计算和定期报告与报表审计制度。

从20世纪初以来,科学技术突飞猛进,生产力空前提高,企业规模不断扩大,企业的社会性不断增强,会计的服务对象也从企业内部管理、受托责任扩大到社会全体利益相关者。会计也由自由的“艺术”发展到规范的“信息”,会计原则、会计准则、会计制度相继出现。会计分裂为对内服务的管理会计和对外服务的财务会计,会计发展进入现代会计阶段。

二、企业与会计

会计作为记录和反映经济活动的专门方法,其在社会上的应用非常广泛。上至一个国家和地区,下至一个家庭和个人,都可应用到会计。但会计应用最广泛和最典型的还是企业。

我们身边有许多企业,大型的如可口可乐公司、波音公司、中国移动通信公司、中国银行等,小的如马路边上的杂货店、餐馆、诊所等。这些企业组织方式各不相同,经营方式千差万别,但有一个共同特点:运用各种资源——劳动力、原材料、房屋以及机器设备,通过提供产品和服务获取收入,最终赚取利润。企业是现代社会的基础和中心,我们每个

人都离不开企业。企业的生存和发展需要会计,企业(特别是制造企业)的会计业务最为复杂也最具代表性。因此,学习会计一般以企业会计为对象。

(一)企业的性质

企业根据其业务活动的性质,可以分为三类:制造企业、商品流通企业、服务业企业。

1. 制造企业

制造企业俗称工业企业,是将原始材料经过加工转变为产品,然后对外销售的企业组织。

2. 商品流通企业

商品流通企业简称商业企业,它向顾客销售商品,但不生产产品,通过向其他企业购买产品,然后再销售给顾客,它们将产品和顾客紧密联系起来。

3. 服务业企业

服务业向顾客提供服务而不提供产品。

当然,随着企业规模的扩大,一个企业可能从事多种经营活动,具有不同的业务性质,但这并不影响我们依据其主要业务活动对其进行归类。

(二)企业的组织类型

企业的组织类型通常有三种:独资企业、合伙企业和公司制企业。

1. 独资企业

独资企业是一个个人主体所拥有的企业,通常称之为个体户。所有企业中,独资企业在数量上占有比重较大,因为其设立容易而且成本较低。但是这些企业的运营能力受到一定的限制,因为个人所拥有的资源是有限的。常见的小餐馆、洗衣店、维修铺、小卖店等都属于独资企业。

2. 合伙企业

当独资企业规模逐渐扩大,需要更多资源时,就可以吸收更多的人加入,这就可能成为合伙企业。合伙企业是由两个或两个以上个人主体所拥有的企业。一般来说,汽车维修企业、会计师事务所、医疗诊所、律师事务所、小型服装店等都可以以合伙企业的形式存在。

3. 公司制企业

公司制企业是根据国家有关法律、法规设立的独立法人,通常包括两种形式:有限责任公司和股份有限公司。公司制企业的主要优点在于它通过发行股份获得大量资金,因此,大多数大型企业都以公司制的形式存在。

(三)企业利益相关者

企业利益相关者是其利益与企业的财务状况和经营业绩相关的个人或组织。这些利益相关者通常包括：所有者、经营管理者、员工、债权人和政府。

1. 所有者

所有者将资本投入到企业中，其目的就是为了保证自己的资本能够保值、增值，因此，其利益与企业经营的好坏直接相关。大多数的所有者希望能从投资中收回尽可能多的收益，因而只要企业是盈利的，所有者就可能分享企业的利润；同时，所有者还可能在一定时间决定出售投资，而出售投资的总体经济价值也与企业的状况息息相关，其中经济价值既反映企业过去的经营业绩，也反映出对未来经营业绩的预期。

2. 经营管理者

现代企业是所有权和经营权相分离的。经营管理者是所有者授权其经营管理企业的个人或组织。经营管理者能够根据企业的经营业绩得到相应的报酬。而企业经营业绩也是所有者对经营管理者进行评价和考核的依据，经营管理者业绩的好坏也影响到其是否会继续被所有者聘用。

3. 员工

员工向企业提供劳务并获得工资回报。企业经营业绩好就可能给员工更多的工资和福利待遇，而企业也通常以业绩较差为借口降低工资或拒绝员工提高工资的要求。如果企业濒临倒闭，就会解雇员工。

4. 债权人

债权人通过信贷等方式将资本投入到企业，他们也关心企业的经营状况。但他们的目的与所有者的区别在于，他们只希望能保证收回本金，并按时收到相应的利息。

5. 政府

政府是经济的宏观管理部门，而税收是政府收入的重要来源。任何级别的政府税收部门都可以根据法律赋予的权限从企业获得税收。企业经营业绩越好，政府收到的税金就越多。除此之外，企业经营得好，还能解决失业问题。

除上述利益相关者外，还可能包括顾客、财务分析师、供应商等。

三、会计对象

会计对象就是会计所要反映和监督的内容，即会计所要反映和监督的客体。广义上的会计对象是整个社会的经济活动，即社会再生产活动中的资金运动；狭义上的会计对象是某一特定单位的经济活动，即会计主体业务活动。对特定企业而言，会计对象就是该企业