

普通高等院校“十三五”规划教材

JICHU KUAIJIXUE

基础会计学

李迪 吴丽莉 王静 主编

清华大学出版社



普通高等院校“十三五”

JICHU KUAIJUXUE

基础会计学

李迪	吴丽莉	王静	主 编
赵寅珠	董彧	苏怡	副主编
张海霞	李伟	饶瑛	田志荣
刘玲	黄琳	张雨迪	参 编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书结合财政部颁发的《企业会计准则》《企业会计准则——应用指南》及2014年修订的相关法律、法规编写而成；以会计工作流程为主线，根据会计实际工作来设计内容结构，既突出了会计理论教学的重要性，又强化了各项会计操作的方法，有助于实现本科教育培养应用型人才的目标。

本书共十二章，具体包括总论、会计循环、会计要素与会计恒等式、会计科目与账户、复式记账法、工业企业主要经营过程的核算、会计凭证、会计账簿、财产清查、会计核算形式、财务会计报告、会计工作组织与管理等内容。为了方便教师教学和学生自主学习，本书在每章开头都提出了知识目标及技能目标，设置了引导案例，以调动学生的学习兴趣。另外，每章末还配有复习思考题、练习题、实训题等各种类型的练习，以强化学生对理论知识的理解和把握。

本书可作为高等院校会计学和其他经济管理类专业基础会计学课程的教材，也可作为企业财会人员及各类管理人员的培训教材及参考书。

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 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学 / 李迪, 吴丽莉, 王静主编. -- 北京: 清华大学出版社, 2016

(普通高等院校“十三五”规划教材)

ISBN 978-7-302-43875-5

I. ①基… II. ①李… ②吴… ③王 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(2016)第 110292 号

责任编辑: 刘志彬

封面设计: 汉风唐韵

责任校对: 宋玉莲

责任印制: 王静怡

出版发行: 清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址: 北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编: 100084

社 总 机: 010-62770175 邮 购: 010-62786544

投稿与读者服务: 010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈: 010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者: 三河市海新印务有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185mm×260mm

印 张: 16.5

字 数: 402 千字

版 次: 2016 年 7 月第 1 版

印 次: 2016 年 7 月第 1 次印刷

印 数: 1~3000

定 价: 43.00 元

基础会计学是高等院校经济管理各专业的专业基础课,也是许多非财务管理类专业的选修课。本书结合财政部颁布的《企业会计准则》《企业会计准则——应用指南》及2014年修订的相关法律、法规进行编写,与实际工作完全相符。作者汲取同类教材的长处,结合多年的课堂教学经验进行编写。本书突出教学的针对性,将理论与职业技能有机地结合起来,注重培养学生的职业能力,本着“理论适度、够用,技能准确、熟练”的原则,融“教”“学”“做”为一体。在教学内容与体系安排上,本书打破了传统的以理论知识为核心的教学模式,重新构造了以会计理论为基础、以会计工作流程为主线、按会计实际工作来设计教学内容的教材结构,既突出了会计理论教学的重要性,又强化了各项会计操作的方法,有助于实现本科教育培养应用型人才的目标。

本书作为会计学的入门教材,为了方便教师教学和学生学学习,在每章开头都设置了引导案例,归纳了本章知识目标及技能目标,并在章末安排了复习思考题、练习题及实训题,旨在让学生明确学习的目标及要点,强化对理论知识的理解和把握,培养分析问题和解决问题的能力。

本书由长期从事基础会计学教学与研究的教师编写,资料丰富,针对性强,既可作为高等院校会计学和其他经济管理类专业基础会计学课程的教材,也可作为企业财会人员及各类管理人员的培训教材及参考书。

由于编写时间仓促,书中难免存在疏漏及不当之处,恳请广大读者批评指正。

编者
2016年4月

Contents

目 录

第一章 总 论

知识目标	1
技能目标	1
引导案例	1
第一节 会计概述	2
第二节 会计的产生与发展	6
第三节 会计的分类	8
复习思考题	9
练习题	10
实训题	11

第二章 会计循环

知识目标	12
技能目标	12
引导案例	12
第一节 会计循环概述	12
第二节 会计核算的基本前提和记账基础	14
第三节 会计信息的质量要求	17
复习思考题	20
练习题	20
实训题	22

第三章 会计要素与会计恒等式

知识目标	23
技能目标	23
引导案例	23
第一节 会计要素	23
第二节 会计恒等式	29
第三节 会计计量	33
复习思考题	34
练习题	34
实训题	36

第四章 会计科目与账户

知识目标	38
技能目标	38
引导案例	38
第一节 会计科目	38
第二节 会计账户	44
复习思考题	56
练习题	57
实训题	58

第五章 复式记账法

知识目标	60
技能目标	60
引导案例	60
第一节 复式记账原理	61
第二节 借贷记账法	62
第三节 总分类账户和明细分类账户	69
复习思考题	73
练习题	73
实训题	76

第六章 工业企业主要经营过程的核算

知识目标	78
技能目标	78
引导案例	78
第一节 工业企业主要经营过程核算概述	78
第二节 资金筹集过程的核算	80
第三节 供应过程的核算	84
第四节 生产过程的核算	88
第五节 销售过程的核算	94
第六节 利润及利润分配过程的核算	98
复习思考题	103
练习题	104
实训题	106

第七章 会计凭证

知识目标	111
技能目标	111

引导案例	111
第一节 会计凭证概述	111
第二节 原始凭证	113
第三节 记账凭证	118
第四节 会计凭证的传递与保管	123
复习思考题	124
练习题	125
实训题	128

第八章 会计账簿

知识目标	132
技能目标	132
引导案例	132
第一节 会计账簿概述	132
第二节 会计账簿的启用、登记与错账更正	136
第三节 对账和结账	147
第四节 会计账簿的更换与保管	150
复习思考题	151
练习题	152
实训题	153

第九章 财产清查

知识目标	155
技能目标	155
引导案例	155
第一节 财产清查概述	155
第二节 财产物资的盘存制度	159
第三节 财产清查的方法	160
第四节 财产清查结果的处理	165
复习思考题	169
练习题	169
实训题	172

第十章 会计核算形式

知识目标	174
技能目标	174
引导案例	174
第一节 会计核算形式概述	174
第二节 记账凭证核算形式	176

第三节 科目汇总表核算形式	177
第四节 汇总记账凭证核算形式	179
第五节 多栏式日记账核算形式	181
第六节 日记总账核算形式	183
第七节 记账凭证核算形式应用举例	185
复习思考题	208
练习题	209
实训题	210

第十一章 财务会计报告

知识目标	214
技能目标	214
引导案例	214
第一节 财务会计报告概述	215
第二节 资产负债表	219
第三节 利润表	224
第四节 现金流量表	228
第五节 所有者权益变动表	231
第六节 财务报表附注	231
复习思考题	233
练习题	234
实训题	234

第十二章 会计工作组织与管理

知识目标	238
技能目标	238
引导案例	238
第一节 会计工作组织概述	238
第二节 会计机构与会计人员	241
第三节 会计档案管理及会计工作交接	247
第四节 会计法规体系	251
复习思考题	253
练习题	253
实训题	255
参考文献	256

1

第一章

Chapter 1

总 论

>>> 知识目标

了解会计的产生与发展及会计种类和学科体系；明确会计在经济社会发展中的重要作用；掌握会计的含义及会计的一些基本知识，包括会计的职能、会计的对象及会计的作用等。

>>> 技能目标

树立学好会计学的信心；掌握学好会计学的基本方法；培养运用会计学的基本理论分析与解决实际问题的能力。

引导案例

高考前夕，甲、乙、丙、丁四名同学在讨论填报志愿时，对什么是会计这个问题各执一词。

甲：什么是会计？这还不简单，会计就是指一个人，比如，我爸爸公司的刘会计，是公司的会计人员。这里会计不是人是什么？

乙：不对，会计不是指人，会计是指一项工作。比如，我们常常这样问一个人：你在公司做什么？他说，我在公司当会计。这里会计当然是指会计工作了。

丙：会计不是指一项工作，也不是指一个人，而是指一个部门、一个机构，即会计机构，你们看，每个公司都有一个会计部或者会计处什么的。这里会计就是指会计部门，显然会计是一个机构。

丁：你们都错了，会计既不是一个人，也不是一项工作，更不是指一个机构，而是指一门学科，我哥哥就是学会计的，他当然是去学一门学科的。

结果，他们谁也说服不了谁。

问题：如果让你来谈谈什么是会计，你会怎么说呢？

第一节 会计概述

一、会计的定义

什么是会计,这是一个基本的概念问题。由于会计与社会经济关系密切相关,受社会经济发展水平的影响较大,因此,人们对会计概念的理解至今仍然处于不断发展变化之中。目前,综合会计的定义,可以将现代会计概念表述为:会计是以货币作为主要的计量尺度,以凭证为依据,运用一整套科学的专门方法全面、连续、系统、综合地反映和监督一个单位的经济活动,并能为信息使用者提供有用的会计信息的一种经济管理工作。

二、会计的对象

会计对象是指会计反映和监督的内容,即会计工作的内容。从宏观上来说,会计对象是扩大再生产过程的资金运动,即企业、事业、行政单位在社会再生产过程中能以货币表现的经济活动。从微观上来说,会计对象是企业经营活动的资金运动,具体表现为资金的取得、周转、分配和积累的过程。

由于企业、事业和行政单位的经济活动的具体内容不同,资金运动的方式也有所差别,因此,这些单位所要核算和监督的具体对象也不一样。

► 1. 企业的资金运动

企业的资金运动包括工业企业的资金运动和商品流通企业的资金运动,由于工业企业的资金运动包括了再生产的全过程,而商品流通企业的资金运动只包括再生产过程的一部分,所以在这里只说明工业企业的资金运动过程。

工业企业的资金运动按其运动程序可分为资金投入、资金周转和资金退出三个环节,而资金周转又可分为供应、生产和销售三个过程。

(1) 资金投入。工业企业的资金主要由投资者投入或债权人借入。资金进入企业后,根据生产经营的需要,以货币资金、储备资金、生产资金和成品资金等不同形态存在于企业生产经营的各个环节。

(2) 供应过程。企业以货币资金购买材料等各种劳动资料,为进行生产而储备必要的物资,于是资金便从货币资金形态转化为储备资金形态。

(3) 生产过程。企业为进行产品生产,必须拥有一定数量的劳动力、劳动对象和劳动资料。劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工,使劳动对象发生性质或形态上的变化,生产出产品。在这个过程中,由于材料投入生产,并以货币资金支付工资和其他费用,于是资金就从储备资金形态和货币形态转化为在产品、半产品形式的生产资金形态;此外,在生产过程中,厂房、机器设备等劳动资料因使用而发生磨损,其价值通过计提折旧方式转移到产品价值中,也构成生产资金的一部分,当产品生产完工后,资金又从在产品的生产资金形态转化为成品资金形态,这时,资金从生产过程进入了销售过程。

(4) 销售过程。企业将产品销售出去,通过一定的结算方式,重新收回货币资金,这时,资金从成品资金形态又转化为货币资金形态。企业的这部分资金包括企业投资者投入的资金和通过生产经营活动取得超过原有投资的价值而形成的利润。企业利润扣除按国家

规定上缴的税金便是净利润，归投资者所有。

(5) 资金退出。对于企业所实现的净利润，应按企业的有关规定进行分配，包括提取盈余公积金和公益金、向投资者分配股利或利润，从而使资金退出企业的循环周转。

企业的资金从货币形态开始，依次经过供应、生产和销售三个过程，最后又返回到原来的出发点，这就是资金的循环。资金周而复始地循环，形成资金的周转。

工业企业的资金在整个生产经营活动中，随着供应、生产、销售过程的不断进行，而沿着货币资金→储备资金→生产资金→成品资金→货币资金的轨道不断地改变其存在的形态，从而形成了工业企业资金的特定方面——企业的资金运动。

► 2. 行政事业单位的资金运动

行政事业单位是非营利性的单位，是执行国家管理职能的单位。其从事业务工作所需资金来源主要是国家财政拨款。行政事业单位在正常的业务活动过程中所消耗的人力、物力和财力的货币表现即为行政费用和业务费用。一般来说，行政事业单位没有或只有很少一部分业务收入，很难做到以收抵支而获利。这样，行政事业单位一方面按预算从国家财政取得拨入的货币资金或其他形态的资金；另一方面又按预算以货币资金支付各项费用，其资金运动形式就是资金拨入→资金付出，不能产生资金回流。这种从收入到支出的运动方式称为单向直线运动。这种资金运动也就是行政事业单位会计对象的内容。当然，随着我国事业单位管理体制改革的深化，事业单位的收支及管理情形也在发生变化，其资金运动也日趋成熟。

综上所述，不论是企业还是行政事业单位都是社会再生产过程中的基层单位，会计核算和监督的对象都是资金运动，因此，会计对象可概括为社会再生产过程中的资金运动。本书是从企业会计的角度来讲述资金运动的。

三、会计的特点

会计作为一项经济管理活动，在会计核算中，具有以下几个方面的主要特点：

► 1. 以货币为主要的计量单位，对经济活动主要从价值运动方面进行核算和监督

对经济活动进行计量，可以用实物、劳动量和货币三种计量单位，这三种计量单位会计核算都要采用。但是，实物计量和劳动计量不具有综合性；唯一具有综合性的就是货币计量单位，因为它综合地反映了商品的价值，使用较为广泛。所以，在商品经济条件下，会计主要通过货币计量单位，从价值方面反映各项经济活动的状况。

► 2. 必须以合法的原始凭证为核算依据

会计的任何记录和计量都必须以会计凭证为依据，这就使会计信息具有真实性和可验证性。只有经过审核无误的原始凭证(凭据)才能据以编制记账凭证，登记账簿进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

► 3. 对经济活动的反映具有连续性、全面性、系统性和综合性

连续性是指对各种经济业务应按发生时间的先后顺序依次进行登记，而不能有所中断；全面性是指凡属会计核算的所有经济活动都必须进行反映和监督，不允许取舍，不能遗漏。系统性是指会计信息的取得、加工、整理在科学分类的基础上形成相互联系的有序整体，不能杂乱无章、任意堆砌；综合性表现为能够提供综合反映各项经济活动情况的价值指标。

► 4. 会计核算有一套比较科学完整的核算方法

会计核算方法是对经济业务或经济事项确认、计量、记录和报告的方法，是实现会计

目标的基本手段,是整个会计体系的基础。我国将会计核算方法概括为七种,即设置会计科目与账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表。这些方法是经过长期会计实践总结出来的,是别的管理方式所不用或很少采用的。

四、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或能够发挥的作用,是会计本质的体现。会计的职能很多,但其基本职能应当概括为两个方面,即会计核算(反映)和会计监督(控制)。其他会计职能是在会计基本职能的基础上体现的。

(一) 会计的基本职能

► 1. 会计核算职能

会计核算职能是会计的传统职能和首要职能,也是全部会计工作的基础。会计核算主要是针对特定主体的经济活动,运用一系列专门方法,从数量方面对其经济活动过程和结果,进行确认、计量、记录和计算,综合反映主体单位已经发生或完成的各项经济活动,并进行公正报告的工作。

《中华人民共和国会计法》规定,各单位必须根据实际发生的经济业务进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务报告。会计核算职能具有如下特点:

(1) 会计核算以货币为主要的计量单位,主要从价值方面反映各单位的经济活动情况。会计对各单位的经济活动进行核算时,主要从数量方面而不是从质量的方面进行反映。从数量方面反映经济活动,可以采用三种量度:实物量度、货币量度和劳动量度(劳动时间)。在市场经济条件下,为了有效地进行管理,就必须广泛地利用综合的价值形式,以计算生产资料的占用、劳动的消耗、销售收入的取得和利润的实现、分配等。会计在反映各单位的经济活动时主要使用货币量度,而实物量度和劳动量度只作为辅助的量度工具。因为只有货币量度,通过价值核算才能将不同类别的经济业务进行汇总,综合反映经济活动的过程和结果。

(2) 会计核算主要记录已经发生或完成的经济业务。为了使企业所提供的会计信息真实可靠,会计都要运用专门方法,在每项经济业务发生或完成后,根据所取得的能够证明经济业务发生或完成情况的相关凭证登记账簿,编制财务会计报告,使会计信息具有可验证性。

(3) 会计核算应具有连续性、完整性和系统性。只有依据连续、完整和系统的数据资料,才能全面、系统地反映各单位的经济活动情况,考核其经济效益。

► 2. 会计监督职能

会计监督职能是指按照一定的目的和要求,利用会计核算所提供的经济信息,对特定对象经济业务的合法性、合理性和有效性进行审查、控制,使之达到预期目标的工作。会计监督职能具有如下特点:

(1) 会计监督具有严肃性和强制性。会计监督的目的是保证会计主体经济活动的合法性与合理性。合法性的依据是国家颁布的财经法令、法规;合理性的依据是客观经济规律及经营管理方面的要求。

(2) 对经济活动的有效性进行监督。它主要从单位内部提高微观经济效益出发,把监

贯穿于经济活动全过程,对每项经济活动进行事前、事中和事后监督,以评价各项活动能否提高经济效益,是否遵守节约原则,有无损失浪费现象。

(3) 保证所有者财产的安全与完整。会计监督对贪污盗窃、营私舞弊等违法犯罪活动进行监督,以保证所有者财产的安全和完整。

会计的核算职能和监督职能之间存在密切的内在联系,是相辅相成、辩证统一的。核算是监督的基础,没有核算就无法进行监督,只有正确地核算,监督才有真实可靠的依据;监督是会计核算质量的保障,只有核算没有监督,就不能发挥会计应有的作用,就难以保证核算所提供信息的真实性、可靠性。

(二) 会计的其他职能

随着社会的发展、技术的进步、经济关系的复杂化和管理水平的提高,会计发挥职能的范围和作用不断发展、扩大,会计的新职能也随之而来,如参与经济预测与决策、分析考核、控制和调节职能等。

五、会计的作用

► 1. 会计工作能真实客观地提供会计信息

资源的优化配置是市场经济的重要法则。我国要实现经济的快速发展,就必须充分重视并做好资源的合理配置,把有限的资源用到产出高、效益好的行业和产品中去。哪些行业和产品成本低、产出高,哪些企业风险低、效益好,都需要依赖会计提供的基础信息来加以判断。会计工作通过真实反映企业财务状况、经营成果和现金流量,能够为生产者进行经营决策、为投资者做出投资决策、为政府部门制定宏观经济管理政策提供必要的依据。

► 2. 会计工作能够有效地防范和化解金融风险

随着社会主义市场经济的发展,金融市场和金融机制在我国经济生活中发挥越来越重要的作用。防范和化解金融风险成为经济管理工作中一项十分重要的任务。在防范和化解金融风险的措施和方法中,其中一个重要的方面就是加强财务会计监管,实现会计信息的充分披露和单位内部财务会计的严格监控。健全会计信息系统对于防范和化解金融风险将起到有效的预警作用。

► 3. 发挥会计工作在经济管理中的信息和咨询作用,有助于建立现代企业制度

建立以“产权清晰、责权明确、政企分开、管理科学”为特征的现代企业制度,是国有企业改革的目标。会计工作通过真实地反映企业权益结构,为处理企业与各方面的经济关系,考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定了坚实的基础。如果没有几年来的会计制度改革,现代企业制度就无法顺利推进;同样,如果不能进一步推进会计改革和加强会计工作,现代企业制度的完善也将遇到障碍。

► 4. 会计工作是加强经济监督、规范经济秩序的重要手段

会计监督是经济监督体系中的一个重要内容,企业会计实施的内部监督与注册会计师实施的外部监督相互配合,能够有效地规范经济工作秩序。企业会计是对企业经济活动全面系统的反映,渗透到经济活动的各个环节、各个阶段,通过建立内部控制制度,实施内部会计监督,可以有效制止经济舞弊和违法犯罪。同时,企业会计又为注册会计师的外部监督及政府部门的行政监督提供有用的信息和线索,从而使建立严密的经济监督体系成为可能。

第二节 会计的产生与发展

一、会计的产生

人类物质资料的生产活动是人类生存和发展的基础,它决定着人类其他的一切活动,也是人类会计行为产生的根本前提。但是人类的会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物。在原始社会里,会计只是生产职能的附带部分,后来当社会生产发展到一定的水平,出现了私人占有财产以后,人们为了保护私有权和不断扩大其私有财产,对于生产过程的经济活动逐步过渡到以货币形式进行计量和记录,并使会计逐渐从生产职能中分离出来,成为独立的职能。在我国,会计的雏形早在原始社会末期就已经产生了。到了西周才有了较为严格的会计机构,但那时还并未产生规范的会计。直到西汉之后,才把能以货币计量的经济活动作为会计事项,从“会计”中分离出来。“会计”分离为会计和统计,从这个意义上讲,这时才开始出现真正的会计。

二、会计的发展

会计也经历了一个由低级到高级、由简单到复杂的漫长发展历程。在会计学发展的历史长河中,会计的发展大致经历了古代、近代和现代三个阶段。

▶ 1. 古代会计阶段

15世纪以前的会计,习惯上称为古代会计。文明古国如中国、巴比伦、埃及、印度与希腊等都曾留下了对会计活动的记载。早在公元前1000年左右,就有了简单的记录和计算。只是当时生产力水平低下,生产过程简单,没有必要将十分简单的计量、计算和记录交由专门的人进行。早在我国伏羲时期就有结绳记事、刻木计数,黄帝、尧舜禹时期的书契(即用文字、数码刻记)的简单记录和计算方法,就是最早的、原始的处于萌芽状态的会计记录与计量行为。人类最初的会计,都是直接生产者在生产之余把收入、支出等事项记载下来。马克思称此时的会计行为是“生产职能的附带部分”,生产还未社会化,独立的会计还未产生。随着生产规模的扩大、生产社会化程度的提高以及社会生产力水平的不断提高,生产活动日益频繁,需要计量、计算和记录的事项越来越多,经济管理对信息的要求也越来越复杂,简单的会计行为已经不能满足人们管理较为复杂的经济过程的需要了。这就使得会计必须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,这就是专职会计人员的出现,会计成为一项专门的管理工作。

据《周礼》记载,我国西周时期(前1066—前770年)已出现“会计”一词,周王朝还设置了专门核算财赋收支的官职——司会,掌握周王朝全部会计账簿,定期对周王朝的收入和支出实行“日计”“岁会”,考核周王朝官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。

唐宋时期是我国会计全面发展的时期,有了比较健全的组织结构。唐代的会计有《国计簿》的报告形式,到了宋代发展成为《会计录》。在宋朝,会计方法又有了新的发展,出现了“四柱清册”,即把账簿分为“旧管”“新收”“开除”和“实在”四个部分。四柱之间的结算关系为:旧管+新收-开除=实在。四柱清册是我国古代会计的一个杰出成就,曾对我国会计的发展产生了深远的影响。

会计在国外也有很长久的历史。据考察,在“原始的规模小的印度公社”里,已经有了“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”。在古埃及法老设有专职“隶事”,管理宫廷的税赋收入、俸禄、军饷等各项支出。巴比伦精于组织管理,设置“专门记录官”。印度与希腊出现铸币,并记录在账簿中。

由于这个时期的会计是同其他的计算活动、财政收支活动、财产保管活动混杂在一起的,计量方法上采用实物计量、货币计量和劳动计量,在记录方法上广泛采用文字叙述方式进行,顶多采用单式记账法。

► 2. 近代会计阶段

一般认为从单式记账法过渡到复式记账法是近代会计形成的标志。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》一书中系统地阐述了复式计账的基本原理。这是会计发展史上第一个里程碑,标志着近代会计的开端。卢卡·帕乔利也被称为“近代会计之父”。

18世纪至19世纪,随着英国产业革命的兴起和发展,企业的所有权与经营权开始分离,引起了企业组织形式的变革——股份公司的出现,会计的内容也相应地有所发展,企业的会计需要接受外界的监督,于是英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。同时,成本计算、会计报表分析和审计等新的会计内容也相继应运而生。1854年苏格兰爱丁堡创立了世界上第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。它的成立被认为是会计发展史上的第二个里程碑。

在我国明末清初之际,出现了以四柱为基础的“龙门账法”,用以计算盈亏。它把全部账目划分为“进”“缴”“存”“该”四大类,运用“该+进=存+缴”,或“进-缴=存-该”的平衡公式计算盈亏,分别编制“进缴表”(即利润表)和“存该表”(即资产负债表)。这种双轨计算盈亏并检查账目平衡关系的会计方法被形象地称为“合龙门”,“龙门账”因此而得名。“龙门账”的诞生标志着中式簿记由单式记账向复式记账的转变。到了清代,会计制度又有了新的突破,即在“龙门账”的基础上设计发明了“四脚账法”(天地合账)。四脚账是一种比较成熟的复式记账方法,对每一笔账项既登记来账,又登记去账,而且来账和去账所记金额必须相等,以反映同一账项的来龙去脉,这种记账方法的基本原理已与西方复式记账法相同。

► 3. 现代会计阶段

20世纪30年代以后,西方资本主义经济得到了长足的进展,随着现代数学方法和电子计算机进入会计领域,电子计算机在会计中得到普遍应用,这也是会计发展史上一次划时代的重大革命。与此同时,会计的服务职能和内部管理职能逐步分离,从而形成了会计的两大分支——财务会计和管理会计。这是会计发展史上又一次历史性飞跃,从而使真正意义上的现代会计得以确立。

在我国,新中国成立以后,国家在财政部下设会计司,主管全国的会计事务,并引进苏联计划经济会计模式,对旧中国会计制度和会计方法进行改造和改革。

改革开放以后,为适应社会主义市场经济发展的需要,1985年国家颁布实施《中华人民共和国会计法》,随后在1993年和2000年分别进行了两次修订。财政部于1992年发布《企业会计准则》和《企业财务通则》;2006年财政部对《企业会计准则——基本准则》进行了修订,同时发布了38项具体准则,自2007年1月1日起实施;财政部于2014年陆续

修改并制定了7项具体准则。这些准则和制度的实施,都是我国力求与国际会计接轨的标志。

总之,会计在发展进程中,经历了一个由简单到复杂、从原始记录计量到单式簿记再到复式簿记不断发展、不断完善沿革过程。

第三节 会计的分类

一、财务会计和管理会计

按会计信息使用者的不同,会计可分为财务会计和管理会计。

► 1. 财务会计

财务会计又称为对外会计,主要是通过传统的记账、算账并定期编制报表的专门方法,提供企业一定时期的财务状况,以及一定期间的经营成果和现金流量情况的会计。尽管财务会计也向本单位提供财务信息,以便加强财务管理,但它的服务主要是对外的,侧重于向企业外界有经济利害关系的团体和个人进行报告。例如,供企业投资者及潜在的投资者了解企业的财务状况和获利能力,以便评价业绩,做出投资决策;供银行及其他债权人了解企业的经营成果和偿债能力,做出信贷决策;供政府部门如财政部门、税务部门等机关核定企业的经营业绩和上缴税款;供证券监管机构实施证券管理等。财务会计侧重于过去的信息,为外部有关各方提供所需数据,因此,必须严格按统一的会计准则进行核算,力求准确。

► 2. 管理会计

管理会计又称对内会计,主要是通过一系列专门方法,利用财务会计提供的资料及其他有关资料进行整理、计算、对比和分析,使企业各级管理人员能对日常发生的一切经济活动进行规划和控制,并帮助企业领导做出各种专门决策的会计。这种会计主要是对内服务的,侧重于加强企业内部管理的需要,帮助各级管理人员预测经济前景,判断经营环境,确定最优的经营和投资方案;分析差异,控制成本,挖掘潜力,消除浪费;划分企业内部经济责任,并在评价和考核业绩的基础上奖勤罚懒,以便调动全体员工的工作积极性和创造性,为谋求最大经济效益的目标而努力。管理会计侧重于未来信息,为企业内部管理部门提供数据,因此,不受会计准则的约束,不要求绝对精确,并可选用灵活多样的方法。

财务会计提供关于企业财务状况、经营成果和现金流量信息,是管理会计工作的基础和出发点;管理会计则是利用财务会计提供的信息进一步加工、整理,以满足内部经营管理的需要。本书主要介绍财务会计核算的基本原理。

二、企业会计和预算会计

按会计主体设立目的不同,会计可分为企业会计和预算会计。

► 1. 企业会计

企业会计是指以营利为经营目的的经济组织的会计。企业主要包括工业企业、商品流

通企业、交通运输企业、旅游饮食服务企业、房地产开发企业、农业企业、保险企业等。

► 2. 预算会计

预算会计是指不以营利为目的,开展公共管理、公益事业组织的会计,包括总预算单位会计、行政单位会计、事业单位会计等。

本书主要介绍企业会计核算的基本方法。

三、会计的学科体系

要想完全合乎逻辑、十分周全地进行学科分类将是十分困难的。会计学科体系的构建,主要是会计学科类别的划分及其科学性。从会计学科体系的形成与发展过程中不难看出,首先,会计学研究对象所具有的矛盾的特殊性是划分学科类别的客观依据;其次,会计学科类别的划分与会计学科形成与发展的历史时期是分不开的,不同的历史时期会计学科类别的划分也是不同的;最后,会计学科类别划分应从不同角度进行不同的分类,不同的分类应涵盖当前会计学科的全部内容,既应避免重复,又应避免遗漏,既能容纳中西方比较成熟的会计学科,又能充分反映会计新学科。我国会计学科体系的内容大致如图 1-1 所示。

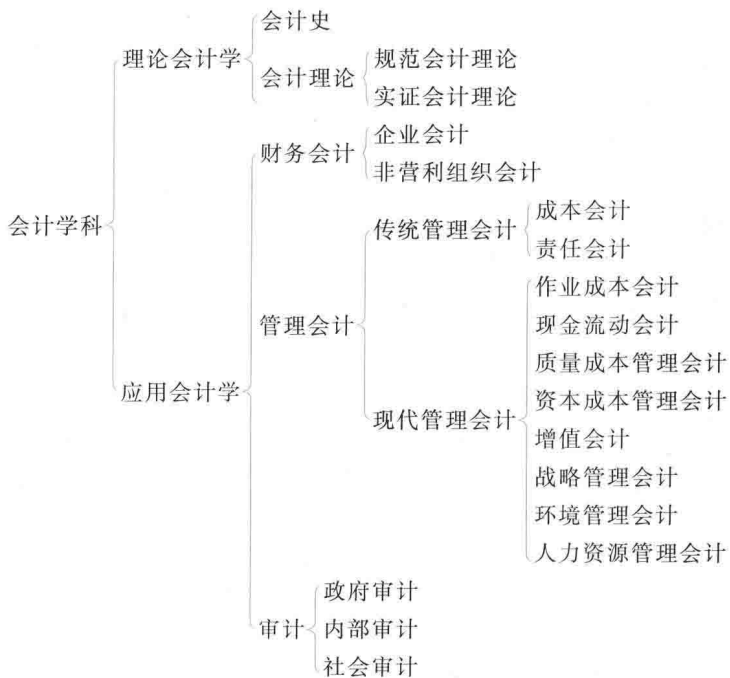


图 1-1 会计学及其分支

复习思考题

1. 什么是会计? 如何理解会计的含义?