



“十二五”江苏省高等学校重点教材
江苏省精品教材
江苏省一类精品课程配套教材

基础会计教程

(第四版)



吴君民 狄 为 张学军◎编著



科学出版社



“十二五”江苏省高等学校重点教材

江苏省精品教材

江苏省一类精品课程配套教材

基础会计教程

(第四版)

吴君民 狄 为 张学军 编著

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书结合 2006 年 2 月新颁布的《企业会计准则》及其应用指南,以及新《中华人民共和国公司法》、新《中华人民共和国增值税暂行条例》等其他会计相关法规,将有关最新修订的《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》等内容充实进来,在阐述传统手工会计处理的同时,又介绍电算会计的处理,实行手工会计原理与电算会计原理并举,以适应我国会计电算化(或称会计信息化)蓬勃发展的需要。

本书结合基础会计实务并借鉴国际惯例,以企业会计为重点,适当结合机关、事业等其他经济单位的特点,全面、系统地阐述了基础会计的原理、原则和方法。

本书可以作为大专院校有关专业开设“基础会计学”课程的配套教材及企事业单位财务会计人员学习基础会计和新《企业会计准则》的培训教材,也可供财会人员及财政、税务、金融等经济部门的工作人员学习参考。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计教程/吴君民,狄为,张学军编著. —4 版. —北京:科学出版社, 2016

(“十二五”江苏省高等学校重点教材)

ISBN 978-7-03-047692-0

I. 基… II. ①吴… ②狄… ③张… 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 049599 号

责任编辑:唐寅兴 / 责任校对:马英菊

责任印制:吕春珉 / 封面设计:东方人华设计部

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>

铭浩彩色印装有限公司印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

1998 年 8 月第 一 版 2016 年 3 月第十次印刷
2001 年 8 月第 二 版 开本:787×1092 1/16
2009 年 2 月第 三 版 印张:23 3/4
2016 年 3 月第 四 版 字数:533 000

定价:46.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈骏杰〉)

销售部门电话 010-62136230 编辑部电话 010-62135120-2019 (HF02)

版权所有,侵权必究

举报电话:010-64030229; 010-64034315; 13501151303

第四版前言

2006年2月财政部发布了1项基本会计准则和38项具体会计准则,于2007年1月1日正式在上市公司实施,鼓励其他企业执行,构建了我国会计准则体系,实现了与国际财务报告准则充分趋同。它的发布是我国一项重大的会计改革,是与国际惯例相适应的重要举措,具有里程碑的意义。本书以新修订的法律法规为依据,联系基础会计实务并借鉴国际惯例,以企业会计为重点,适当结合机关、事业等其他经济单位的特点,全面、系统地阐述手工会计与电算化会计的基本记账原理、原则和方法。全书分16章,具体包括:绪论,会计前提和会计原则,账户和复式记账,成本、费用和营业收入、利润,所有者权益,实地盘存制和永续盘存制,账户分类,会计凭证,会计账簿,记账,对账和结账,财产清查,财务会计报告,账务处理程序,会计工作组织与管理 and 会计电算化。

本书是2000年江苏省一类优秀课程“会计学课程群”课程之一的配套教材,2006年本课程被评为江苏省一类精品课程。本书2011年被评为江苏省精品教材,2014年又被评为“十二五”江苏省高等学校重点教材。

本次修订主要充实了有关新修订的《中华人民共和国公司法》《企业会计准则》《企业会计准则——应用指南》《中华人民共和国增值税暂行条例》,以及营业税改增值税相关规定等的内容,体现了与时俱进的思想。另外,由于目前我国越来越多的单位使用计算机记账,为了适应我国会计电算化(或称会计信息化)发展的新形势,本次修订不仅介绍有关手工会计记账基本原理,还介绍有关电算化会计记账基本原理,实行手工会计原理与电算会计原理并举,很好地处理了教学内容与体系方面的经典与现代、基础性与先进性之间的关系,进一步突出了理论与实际相结合,体现了信息时代的特征和会计发展的方向,以适应我国会计电算化蓬勃发展的需要。为了适应我国会计国际化的需要,本次修订将对涉及的专业术语标注英文,以培养学生专业外文文献的阅读能力。

本次修订在具体内容的处理上既尊重新《企业会计准则》等会计相关法规的规定和要求,又不拘泥于对会计相关法规的解释,避免了把教材写成会计相关法规的说明书,而是吸收了会计的最新研究成果,结合编著者长期从事会计教学科研以及会计信息系统、管理信息系统(ERP等)开发实践的体会,贯彻了理论源于实践又要高于实践的原则。

本书由吴君民、狄为、张学军编著。吴君民撰写第1~3章和第13、14、16章,狄为撰写第4~7章和第15章,张学军撰写第8~12章。全书由吴君民纂修定稿。感谢江苏省高等学校重点教材审订专家和沈志蓉老师的宝贵意见。

编著者谨以此书献给会计改革和蓬勃发展的会计电算化事业。由于编著者的水平有限,书中的不足在所难免,敬请广大读者批评指正。

编著者

2015年10月

第三版前言

2006年2月财政部发布了1项基本会计准则和38项具体会计准则,于2007年1月1日正式在上市公司实施,鼓励其他企业执行,构建了我国会计准则体系,实现了与国际财务报告准则充分趋同。它的发布是我国一项重大的会计改革,是与国际惯例相适应的重要举措,具有里程碑的意义。本书以新修订的《中华人民共和国公司法》、《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》等法律法规为依据,联系基础会计实务并借鉴国际惯例,以企业会计为重点,适当结合机关、事业等其他经济单位的特点,全面、系统地阐述基础会计的原理、原则和方法。全书分16章,具体包括:绪论、会计的前提和会计原则,账户和复式记账,成本、费用和营业收入、利润,所有者权益,实地盘存制和永续盘存制,账户分类,会计凭证,会计账簿,记账,对账和结账,财产清查,财务会计报告,账务处理程序,会计工作组织与管理,会计电算化。

本次修订主要充实了有关新修订《中华人民共和国公司法》、《企业会计准则》、《企业会计准则——应用指南》等的内容,体现了会计国际化的思想。另外,由于目前我国越来越多的单位使用计算机记账,为了适应我国会计电算化(或称会计信息系统)发展的新形势,本次修订不仅介绍有关手工会计记账基本原理,还介绍有关电算化会计记账基本原理,实行手工会计原理与电算会计原理并举,很好地处理了教学内容与体系方面的经典与现代、基础性与先进性之间的关系,进一步突出了理论与实际相结合,体现了信息时代的特征和会计发展的方向,以适应我国会计电算化蓬勃发展的需要。

本次修订在具体内容的处理上既尊重《企业会计准则》等会计相关法规的规定和要求,又不拘泥于对会计相关法规的解释,避免了把教材写成了会计相关法规的说明书,而是吸收了会计的最新研究成果,结合自己近二十八年会计教学科研以及会计信息系统、管理信息系统(ERP等)开发实践的体会,贯彻了理论源于实践又要高于实践的原则。

我们谨以此书献给会计改革和蓬勃发展的会计电算化事业。由于编著者的水平有限,书中的缺点和错误在所难免,敬请广大读者批评指正。

编著者

2008年10月

第二版前言

随着我国社会主义市场经济的建立和完善,特别是中国将加入 WTO,中国经济融入国际经济一体化的进程也在不断加快,这些对会计理论和实务的更新和改革产生了许多要求。1993 年财务、会计的战略性变革,1994 年的新税制和外汇管理体制的重大改革,2001 年又在八大行业会计制度和股份制企业会计制度的基础上制定了统一的《企业会计制度》和《企业财务会计报告条例》,同时又对前几年颁布实施的具体会计准则进行了修订、完善,这些均对会计的理论与实务都产生了重大的、直接的影响,也提出了更高的要求。为了适应新形势下会计改革和发展的需要,我们修订了本书。该书可以作为大专院校有关专业开设“基础会计学”课程的教材及企、事业单位学习新《企业会计制度》和《企业财务会计报告条例》的培训教材,也可供财会人员及财政、金融等经济部门的工作者学习参考。

本次修订主要充实了有关新修订《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》、《企业财务会计报告条例》等的内容;在阐述传统手工会计处理的同时,在有关章节中适当增加介绍了电算会计处理的内容,以适应我国会计电算化蓬勃发展的需要。因为,我们深深感受到,我国目前越来越多的会计核算工作由计算机来完成,商品化的会计软件方兴未艾。但是,过去我们的基础会计这门会计入门性的教材仍停留在介绍手工基础会计理论、方法上,与电算化基础会计理论、方法相脱节。我们这次修订,瞄准了这一发展方向,试图在电算化基础会计理论、方法上有所创新,也作出了初步的尝试,但还需要不断完善,使得基础会计既能指导手工会计工作,也能指导会计电算化工作。

本书由吴君民、狄为、张学军编写。吴君民撰写第 1~3 章和第 13、14、16 章,狄为撰写第 4~7 章和第 15 章,张学军撰写第 8~12 章。全书由吴君民纂修定稿。

本书在这次修订过程中还借鉴和吸收了最新的国内外有关基础会计等方面的教材及专著的优点,在阐述新的会计核算内容时,增加了一定的实例,以帮助初学者理解和掌握。同时,在修订和再版过程中也受到了各方面的鼓励、支持和帮助,在此一并表示诚挚的谢意。

我们谨以此书献给会计的改革事业。由于编著者的水平有限,书中的缺点和错误在所难免,敬请广大读者批评指正。

编著者

2001 年 5 月

第一版前言

我国社会主义市场经济的建立和完善对会计理论和实务的更新和改革产生了许多要求。1993 年间我国实行了财务、会计的战略变革, 1994 年初又实行了税制和外汇管理体制的重大改革, 这些对会计的理论与实务都产生了重大的、直接的影响, 也提出了更高的要求。为了适应新形势下会计学课程的建设, 我们编写了本书。该书可以作为大专院校有关专业开设“基础会计学”课程的教材及企、事业单位基础会计的培训教材, 也可供财会人员及财政、金融等经济部门的工作者学习参考。

全书分 16 章。以为学习其他后续会计专业课程奠定基础为目的, 系统地阐述了会计的基本理论、基本方法和会计工作的基本组织。具体内容包括绪论, 会计的前提和会计原则, 账户和复式记账, 成本、费用和营业收入、利润, 所有者权益, 实地盘存制和永续盘存制, 账户分类, 会计凭证, 会计账簿, 记账, 对账和结账, 财产清查, 会计报表, 账务处理程序, 会计工作组织与管理, 会计电算化。

本书由吴君民、狄为、张学军编写。吴君民撰写第 1~3 章和第 13、14、16 章, 狄为撰写第 4~7 章和第 15 章, 张学军撰写第 8~12 章。全书由吴君民纂修定稿。

本书编写过程中, 借鉴和吸收了国内外有关基础会计等方面的教材及专著的优点, 在教材的内容和结构上也作了一些尝试, 在阐述各种会计核算方法时, 都尽力配以合适的实例, 以帮助理解和掌握会计核算的原理和各种方法的具体运用, 为学习后续的会计专业课程打下坚实的基础。同时, 在编写的过程中也受到了各方面的鼓励、支持和帮助, 在此一并表示诚挚的谢意。

我国的会计事业正处在不断的改革之中, 我们谨以此书献给会计的改革事业。由于编著者的水平有限, 书中的缺点和错误在所难免, 敬请广大读者批评指正。

编著者

1998 年 2 月

目 录

1 绪论	1
1.1 会计的意义	1
1.1.1 会计的产生和发展	1
1.1.2 会计的概念	3
1.1.3 会计与社会环境的关系	4
1.1.4 会计的本质	5
1.2 会计的目的、特点与性质	5
1.2.1 会计的目的	5
1.2.2 会计的特点	6
1.2.3 会计的性质	7
1.3 会计的对象	8
1.3.1 会计的一般对象	8
1.3.2 资金及资金运动	8
1.3.3 工业企业会计的对象	10
1.3.4 商品流通企业会计的对象	11
1.3.5 行政、事业单位会计的对象	11
1.4 会计的职能与任务	12
1.4.1 会计的职能	12
1.4.2 会计的任务	13
1.5 会计的方法	14
1.5.1 会计的方法依存于会计数据处理技术	14
1.5.2 会计的方法	15
1.5.3 会计核算的方法	15
1.5.4 会计分析和会计检查的方法	17
1.6 会计学及其分支	18
1.6.1 会计学与有关学科的关系	18
1.6.2 会计学的内容	18
2 会计前提和会计原则	20
2.1 会计前提的意义	20
2.2 会计前提的基本内容	20
2.2.1 会计主体	20
2.2.2 持续经营	21
2.2.3 会计分期	22

2.2.4	货币计量	23
2.3	会计原则	23
2.3.1	企业会计准则的概念	23
2.3.2	企业会计准则的内容	24
2.3.3	企业会计准则的产生与发展	24
2.3.4	新《企业会计准则》的特点和创新	25
2.3.5	会计核算的一般原则	26
3	账户和复式记账	34
3.1	会计要素及其关系	34
3.1.1	反映财务状况的要素	34
3.1.2	确定经营成果的要素	37
3.1.3	会计等式	42
3.2	会计科目	48
3.2.1	会计科目的意义	48
3.2.2	会计科目的设置	48
3.2.3	会计科目的分类	53
3.3	账户及其结构	54
3.3.1	账户及设置账户的必要性	54
3.3.2	账户的基本结构	54
3.3.3	借贷记账法账户的结构	55
3.3.4	会计对象、会计要素、会计科目、账户的关系	58
3.4	复式记账	59
3.4.1	记账方法	59
3.4.2	借贷记账法	60
3.4.3	账户对应关系和会计分录	63
3.5	总分类账户和明细分类账户	65
3.5.1	同时设置总分类账户和明细分类账户的原因	65
3.5.2	总分类账户与明细分类账户的关系	66
3.5.3	总分类账户和明细分类账户的平行登记	66
3.6	试算平衡	71
3.6.1	总分类账户本期发生额对照表的编制	72
3.6.2	明细分类账户本期发生额明细表的编制	77
4	成本、费用和营业收入、利润	79
4.1	产品制造企业的生产经营过程	79
4.2	物资采购过程核算	80
4.2.1	物资采购成本的组成	80
4.2.2	物资采购过程核算需要设置的账户	83
4.2.3	物资采购过程的主要经济业务核算	85

4.2.4	物资采购成本计算	87
4.2.5	有关在途物资核算的说明	89
4.3	产品生产过程核算	96
4.3.1	生产费用与产品生产成本的概念	96
4.3.2	产品生产成本计算的一般程序	98
4.3.3	生产过程核算需要设置的账户	99
4.3.4	生产过程中主要经济业务的核算	100
4.3.5	产品生产成本计算	106
4.4	产品销售过程和财务成果的核算	108
4.4.1	销售过程的核算	108
4.4.2	财务成果的核算	112
5	所有者权益	118
5.1	所有者权益的性质和构成内容	118
5.1.1	所有者权益的性质	118
5.1.2	所有者权益的构成内容	119
5.1.3	国有独资公司的投入资本	122
5.1.4	有限责任公司的投入资本	122
5.2	股份有限公司投入资本	123
5.2.1	普通股及其权利	123
5.2.2	优先股的特点及类型	124
5.2.3	股本的核算	125
5.2.4	资本公积的核算	128
5.3	股份有限公司留存利润	130
5.3.1	公司利润分配的程序	131
5.3.2	留存利润的有关业务及其会计处理	131
5.4	其他经济业务	135
5.4.1	银行借款的核算	135
5.4.2	货币资金结算业务的核算	138
5.4.3	固定资产售出、清理和投资的核算	139
5.4.4	职工福利费使用的核算	141
5.4.5	债务重组	141
5.4.6	非货币性资产交换	143
5.4.7	无形资产	146
5.4.8	资产减值	147
5.4.9	政府补助	148
6	实地盘存制和永续盘存制	149
6.1	存货核算的意义和方法	149
6.1.1	存货的意义	149

6.1.2 存货核算的方法	149
6.2 实地盘存制	150
6.2.1 实地盘存制的概念	150
6.2.2 实地盘存制的优缺点	150
6.3 永续盘存制	151
6.3.1 永续盘存制的概念	151
6.3.2 永续盘存制的优缺点	151
6.4 发出存货的计价方法	151
6.4.1 先进先出法	152
6.4.2 后进先出法	153
6.4.3 加权平均法	154
6.4.4 最后进价法	156
6.4.5 个别计价法	156
7 账户分类	159
7.1 账户按经济内容分类	159
7.1.1 概述	159
7.1.2 账户按经济内容分类	159
7.2 账户按经济用途和结构分类	159
7.2.1 基本账户	161
7.2.2 调整账户	165
7.2.3 业务账户	168
8 会计凭证	174
8.1 会计凭证的意义和种类	174
8.1.1 会计凭证的意义	174
8.1.2 会计凭证的种类	175
8.2 原始凭证的填制与审核	182
8.2.1 原始凭证的基本内容	182
8.2.2 原始凭证的填制方法	183
8.2.3 原始凭证填制的要求	183
8.2.4 原始凭证的审核	184
8.3 记账凭证的填制与审核	185
8.3.1 记账凭证的基本内容	185
8.3.2 记账凭证的填制方法	185
8.3.3 记账凭证填制的要求	187
8.3.4 记账凭证的审核	188
8.4 会计凭证的传递与保管	188
8.4.1 会计凭证传递和保管的意义	188
8.4.2 会计凭证的传递	188

8.4.3 会计凭证的保管	189
8.5 会计电算化下的会计凭证	190
8.5.1 会计电算化下的原始凭证	190
8.5.2 会计电算化下的记账凭证	190
9 会计账簿	194
9.1 会计账簿的意义和分类	194
9.1.1 会计账簿的意义	194
9.1.2 会计账簿的分类	195
9.2 日记账的发展	196
9.2.1 两栏式日记账	196
9.2.2 分栏式日记账	197
9.2.3 特种日记账	199
9.2.4 多栏式特种日记账	201
9.3 分类账的发展	203
9.3.1 总分类账簿和明细分类账簿	203
9.3.2 总分类账的格式和登记方法	205
9.3.3 明细分类账的格式和登记方法	205
9.4 会计电算化下的账簿	208
9.4.1 会计电算化下的日记账簿	208
9.4.2 会计电算化下的分类账簿	208
10 记账	214
10.1 记账的意义和种类	214
10.1.1 记账的意义	214
10.1.2 记账的种类	214
10.2 记账的要求	215
10.3 错账的更正方法	216
10.3.1 划线更正法	216
10.3.2 红字更正法	216
10.3.3 补充登记法	218
11 对账和结账	219
11.1 权责发生制和账项调整	219
11.1.1 收入和费用的收支期间与应归属期间	219
11.1.2 收付实现制	220
11.1.3 权责发生制	220
11.1.4 收付实现制与权责发生制的比较	220
11.1.5 期末账项调整	221
11.2 对账的意义、内容及方法	223
11.2.1 对账的意义	223

11.2.2	对账的内容	223
11.2.3	对账的方法	224
11.3	结账的意义和内容	225
11.3.1	结账的意义	225
11.3.2	结账的内容	225
12	财产清查	227
12.1	财产清查的意义和作用	227
12.1.1	财产清查的意义	227
12.1.2	财产清查的作用	227
12.2	财产清查的步骤、种类和方法	228
12.2.1	财产清查的步骤	228
12.2.2	财产清查的种类	229
12.2.3	财产清查的方法	230
12.3	财产清查结果的处理	236
12.3.1	财产清查结果的处理步骤	236
12.3.2	财产清查结果的账务处理方法	236
13	财务会计报告	242
13.1	财务会计报告的作用、种类和编制要求	242
13.1.1	财务会计报告的作用	242
13.1.2	财务会计报告的种类	244
13.1.3	财务会计报告的编制要求	246
13.2	财务状况报告	247
13.2.1	资产负债表的性质和作用	247
13.2.2	资产负债表的项目分类、排列方式	248
13.2.3	资产负债表的格式	248
13.2.4	资产负债表的编制	250
13.2.5	所有者权益（或股东权益）变动表的编制	256
13.3	财务成果报告	260
13.3.1	损益表	260
13.3.2	利润分配表	264
13.4	现金流量报告	268
13.4.1	由财务状况变动表转为现金流量表的原因	268
13.4.2	现金流量表的作用	269
13.4.3	现金流量表的编制	269
13.5	会计报表附注与合并财务会计报告	277
13.5.1	括号注释	278
13.5.2	底注	278
13.5.3	财务会计报告的合并	280

13.6 财务会计报告的分析	283
13.6.1 财务会计报告分析的目的	283
13.6.2 财务会计报告分析的主要方法	283
13.6.3 财务会计报告分析中常用的指标	284
13.7 财务会计报告的报送、审核、批复、汇总和公证	287
13.7.1 财务会计报告的报送	287
13.7.2 财务会计报告的审核	287
13.7.3 财务会计报告的批复	288
13.7.4 财务会计报告的汇总	288
13.7.5 财务会计报告的公证	289
14 账务处理程序	290
14.1 概述	290
14.1.1 账务处理程序的意义	290
14.1.2 制定账务处理程序应遵守的原则	290
14.1.3 账务处理的一般程序	291
14.1.4 会计循环	291
14.1.5 账务处理程序的分类	293
14.2 记账凭证账务处理程序	294
14.2.1 记账凭证账务处理程序的特点	294
14.2.2 记账凭证账务处理程序设置的记账凭证和账簿	294
14.2.3 记账凭证账务处理程序的工作步骤	294
14.2.4 记账凭证账务处理程序的优缺点及适用性	295
14.3 汇总记账凭证账务处理程序	295
14.3.1 汇总记账凭证账务处理程序的特点	295
14.3.2 汇总记账凭证账务处理程序设置的记账凭证和账簿	295
14.3.3 汇总记账凭证的编制方法	296
14.3.4 汇总记账凭证账务处理程序总账的登记方法	298
14.3.5 汇总记账凭证账务处理程序的工作步骤	298
14.3.6 汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用性	298
14.4 科目汇总表账务处理程序	299
14.4.1 科目汇总表账务处理程序的特点	299
14.4.2 科目汇总表账务处理程序设置的记账凭证和账簿	299
14.4.3 科目汇总表的编制方法	299
14.4.4 科目汇总表账务处理程序的工作步骤	300
14.4.5 科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用性	301
14.5 多栏式日记账账务处理程序	301
14.5.1 多栏式日记账账务处理程序的特点	301
14.5.2 多栏式日记账账务处理程序设置的记账凭证和账簿	302

14.5.3	转账凭证科目汇总表的编制方法	302
14.5.4	多栏式日记账账务处理程序的工作步骤	302
14.5.5	多栏式日记账账务处理程序的优缺点及适用性	303
14.6	日记总账账务处理程序	303
14.6.1	日记总账账务处理程序的特点	303
14.6.2	日记总账账务处理程序设置的记账凭证和账簿	303
14.6.3	日记总账账务处理程序的工作步骤	304
14.6.4	日记总账账务处理程序的优缺点及适用性	305
14.7	会计电算化账务处理程序	305
14.7.1	会计电算化账务处理程序的特点	305
14.7.2	会计电算化账务处理程序设置的记账凭证和账簿	306
14.7.3	会计基本模式的转变与会计电算化账务处理程序	306
14.7.4	会计电算化账务处理程序的工作步骤	310
14.8	账务处理程序应用举例	311
14.8.1	汇总记账凭证账务处理程序举例	311
14.8.2	科目汇总表账务处理程序举例	334
15	会计工作组织与管理	337
15.1	会计工作的管理体制	337
15.1.1	正确组织会计工作的意义	337
15.1.2	会计工作的管理体制	337
15.1.3	组织会计工作的基本要求	338
15.1.4	会计模式	338
15.2	会计机构	339
15.2.1	会计机构的设置	339
15.2.2	会计机构的组织形式	340
15.3	会计人员	341
15.3.1	会计人员的职责和法律责任	341
15.3.2	岗位责任制	343
15.4	会计规范	343
15.4.1	我国会计规范的分层	343
15.4.2	制定会计制度的基本原则	343
15.4.3	会计制度的基本内容	344
15.5	会计档案	344
15.5.1	会计档案的保管	344
15.5.2	会计档案的移交及销毁	344
16	会计电算化	345
16.1	会计电算化的现状	345
16.1.1	会计操作技术的发展	345

16.1.2	电子计算机在会计中的应用	345
16.1.3	我国会计电算化发展的现状	346
16.1.4	会计电算化的含义	346
16.1.5	会计电算化的特点	347
16.1.6	会计电算化的作用	348
16.2	会计电算化的实现	348
16.2.1	会计信息系统	348
16.2.2	会计信息系统的物理结构	349
16.2.3	会计信息系统的组织结构	350
16.2.4	会计信息系统人员的配备	351
16.2.5	会计电算化制度的配套与完善	352
16.2.6	会计电算化的基本内容	352
16.3	会计电算化与计算机审计	354
16.3.1	定义	354
16.3.2	计算机审计产生的原因	355
16.3.3	会计电算化对审计的影响与要求	355
16.3.4	计算机审计模式	356
16.4	会计电算化的发展趋势	358
16.4.1	网络化	358
16.4.2	决策支持系统	358
16.4.3	人工智能	359
	参考文献	360

1 绪 论

1.1 会计的意义

1.1.1 会计的产生和发展

1.1.1.1 会计的产生

1) 人类会计行为的起源。恩格斯在《反杜林论》中指出：“和其他一切科学一样，数学是从人的需要中产生的；是从丈量土地和测量容积，从计算时间和制造器皿中产生的。”在人类历史上，无论是东方国家，还是西方国家，会计（accounting）思想、会计行为的起源和发展与数学的起源和发展都有着十分密切的联系。如果从人类从事生产、交换、分配和消费（社会再生产过程）活动的需要来考查这一问题，那么，可以说会计与数学发端于同一源流，二者的产生出自人类的同一动机。反过来讲，离开了数学表现方式，人类最初的会计行为——计量、记录行为便无法成立。

不仅如此，会计学的发展和数学的发展始终是相互影响着的，时至今日，数学依然是现代会计学的一大支柱。

2) 人类会计行为产生的前提条件。人类会计行为的产生是以人类生产行为的产生、发展为根本前提的。没有人类生产行为的产生、发展，便不可能有人类的处于萌芽状态的原始会计行为——计量、记录行为的产生。

但究竟人类的会计思想、会计行为产生在什么时候？产生在哪个阶段？有两种观点。

(1) 有了生产便有了会计行为。

(2) 会计是社会生产发展到一定阶段的产物。

我们认为只有当人类能够正常地进行物质资料的生产活动，以至生产的收获物大体能够保障人类生存和正常繁衍需要的时候，人类关心劳动耗费、劳动成果的思想方能油然而生，因此，才可以说人类为管理社会生产而着手计量、记录的时代开始了。因为最初会计只是作为“生产职能的附带部分”，即由生产者在“生产时间之外附带地把收支、收支日等记载下来”^①，只有当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品之后，会计才渐渐地从生产职能中分离出来，成为独立的职能，由专职人员进行。

所以人类会计行为的产生要根据“社会生产发展水平和人类的生活水平”来确定产生在何时何阶段。大家知道，目前据法国和加拿大等国考古学家 2002 年考古发现最早的是中非乍得人（约 600~700 万年前，而南非阿扎尼亚人约 300 万年前）。我国最早的

^① 马克思，恩格斯. 1972. 马克思恩格斯全集：第 24 卷. 中共中央马克思恩格斯列宁斯大林著作编译局编译. 北京：人民出版社：151.