



JI CHU KUAI JI

主编 张丽丽 邵 明

全国高职高专教育精品规划教材

基础会计

主 编	张丽丽	邵 明
副主编	李秀美	齐素红
	陈 芳	戴艳玲
	孙振杰	

北京交通大学出版社

• 北京 •

内 容 简 介

本书主要介绍了会计的基本理论、基本方法和基本技能,包括对会计的定义、会计核算的职能、会计核算的对象、会计核算方法、会计核算的基本前提和一般性原则、会计要素和会计等式等基本理论的讲解;阐述了会计科目和账户的设置、复式记账原理、成本计算和财产清查、会计核算程序、会计工作组织等基本核算方法;全面介绍了会计凭证的填制、账簿的登记和会计报表的编制等基本技能。

在本书的后半部分编写了相应的实训内容,主要包括填制和审核原始凭证、填制和审核记账凭证、设置并登记三栏式现金及银行存款日记账、设置和登记三栏式明细账、设置和登记数量金额式明细账、设置和登记多栏式明细账、登记总分类账、科目汇总表的编制、错账的查找与更正、资产负债表和利润表的编制等内容。

本书适用于高职高专院校会计类专业、经济管理类专业、信息管理类专业学生使用,也可作为经济管理人员和广大会计爱好者的入门参考书。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/张丽丽,邵明主编. —北京:北京交通大学出版社,2007.8

(全国高职高专教育精品规划教材)

ISBN 978-7-81123-064-2

I. 基… II. ①张… ②邵… 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120117号

责任编辑:万天菊

出版发行:北京交通大学出版社

电话:010-51686414

北京市海淀区高粱桥斜街44号

邮编:100044

印刷者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:17 字数:412千字

版 次:2007年12月第1版 2007年12月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-064-2/F·257

印 数:1~3 000册 定价:26.00元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

全国高职高专教育精品 规划教材丛书编委会

主任: 曹 殊

副主任: 朱光东 (天津冶金职业技术学院)

何建乐 (绍兴越秀外国语学院)

文晓璋 (绵阳职业技术学院)

梅松华 (丽水职业技术学院)

王 立 (内蒙古建筑职业技术学院)

文振华 (湖南现代物流职业技术学院)

叶深南 (肇庆科技职业技术学院)

陈锡畴 (郑州旅游职业学院)

王志平 (河南经贸职业学院)

张子泉 (潍坊科技职业学院)

王法能 (西安外事学院)

邱曙熙 (厦门华天涉外职业技术学院)

逯 侃 (步长集团 陕西国际商贸职业学院)

委 员: 黄盛兰 (石家庄职业技术学院)

张小菊 (石家庄职业技术学院)

邢金龙 (太原大学)

孟益民 (湖南现代物流职业技术学院)

周务农 (湖南现代物流职业技术学院)

周新焕 (郑州旅游职业学院)

成光琳 (河南经贸职业学院)

高庆新 (河南经贸职业学院)

李玉香 (天津冶金职业技术学院)

邵淑华 (山东德州科技职业学院)

宋立远 (广东轻工职业技术学院)

孙法义 (潍坊科技职业学院)

刘爱青 (山东德州科技职业学院)

颜 海 (武汉生物工程学院)

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，其根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基础知识和职业技能，因此与其对应的教材也必须有自己的体系和特点。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教育改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全国范围内组织并成立了“全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员所在单位皆为教学改革成效较大、办学实力强、办学特色鲜明的高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证精品规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“全国高职高专教育精品规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师和专家。此外，“教材编审委员会”还组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

此次精品规划教材按照教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”而编写。此次规划教材按照突出应用性、针对性和实践性的原则编写，并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必要、够用为尺度；尽量体现新知识和新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们真心希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践的意见和建议，及时反馈给我们，以便对出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有精品规划教材由全国重点大学出版社——北京交通大学出版社出版。适应于各类高等专科学校、成人高等学校、高等职业学校及高等院校主办的二级技术学院使用。

全国高职高专教育精品规划教材研究与编审委员会

2007年11月

总 序

历史的年轮已经跨入了公元 2007 年,我国高等教育的规模已经是世界之最,2005 年毛入学率达到 21%,属于高等教育大众化教育的阶段。与此相对应的是促进了高等教育举办者和对人才培养的多样化。我国从 1999 年高校扩大招生规模以来,经过了 8 年的摸索和积累,当我们回头看时,发现在我国高等教育取得了可喜进步的同时,在毕业生就业方面,部分高职高专院校的毕业生依然稍显不足。近几年来,与本科毕业生相比较,就业率落后将近 20 个百分点,这不得不引起我们的思考与重视。

是什么导致高职高专院校的学生就业陷入困境?是什么破坏了高职高专院校的人才培养机制?是哪些因素使得社会给高职高专学生贴上了“压缩饼干”的标签?经过认真分析、比较,我们看到各个高职高专院校培养出来的毕业生水平参差不齐,能力飘忽不定,究其根源,不合理的课程设置、落后的教材建设、低效的教学方法可以说是造成上述状况的主导因素。在这种情况下,办学缺乏特色,毕业生缺少专长,就业率自然要落后于本科院校。

新设高职类型的院校是一种新型的专科教育模式,高职高专院校培养的人才应当是应用型、操作型人才,是高级蓝领。新型的教育模式需要我们改变原有的教育模式和教育方法,改变没有相应的专用教材和相应的新型师资队伍的现状。

为了使高职院校的办学有特色,毕业生有专长,需要建立“以就业为导向”的新型人才培养模式。为了达到这样的目标,我们提出“以就业为导向,要从教材差异化开始”的改革思路,打破高职高专院校使用教材的统一性,根据各高职高专院校专业和生源的差异性,因材施教。从高职高专教学最基本的基础课程,到各个专业的专业课程,着重编写出实用、适用高职高专不同类型人才培养的教材,同时根据院校所在地经济条件的不同和学生兴趣的差异,编写出形式活泼、授课方式灵活、引领社会需求的教材。

培养的差异性是高等教育进入大众化教育阶段的客观规律,也是高等教育发展与社会发展相适应的必然结果。也只有使在校学生接受差异性的教育,才能充分调动学生浓厚的学习兴趣,才能保证不同层次的学生掌握不同的技能专长,避免毕业生被用人单位打上“批量产品”的标签。只有高等学校培养有差异性,毕业生才能够有特色,才会在就业市场具有竞争力,才会使高职高专的就业率大幅提高。

北京交通大学出版社出版的这套高职高专教材,是在教育部“十一五规划教材”所倡导的“创新独特”四字方针下产生的。教材本身融入了很多较新的理念,出现了一批独具匠心的教材,其中,扬州环境资源职业技术学院的李德才教授所编写的《分层数学》,教材立意很新,独具一格,提出以生源的质量决定教授数学课程的层次和级别。还有无锡南洋职业技术学院的杨鑫教授编写的一套《经营学概论》系列教材,将管理学、经济学等不同学科知识融为一体,具有很强的实用性。

此套系列教材是由长期工作在第一线、具有丰富教学经验的老师编写的，具有很好的指导作用，达到了我们所提倡的“以就业为导向培养高职高专学生”和因材施教的目标要求。

教育部全国高等学校学生信息咨询与就业指导中心择业指导处处长
中国高等教育学会毕业生就业指导分会秘书长
曹 殊 研究员

前

言

基础会计是会计和经济管理类专业的基础课程,它是一门技术性、应用性很强的学科,其在经济和社会工作中的重要性越来越明显。同时,基础会计作为一门研究会计实务工作规律和会计发展规律的知识体系,为适应日新月异的经济和社会变革,也在不断地进行自我发展和完善。随着2006年财政部一系列新的会计法规、准则和制度的出台,原有的基础会计教材已经滞后于新的会计制度和会计实务。为此,为适应基础会计课程的教学需要,并结合长期的教学实践与最新会计准则,编写组编写了本书。

本书具有以下方面的特点。

1. 前沿性。本书以我国最新的会计制度和会计理论前沿为依据,将会计学原理与理论知识有机结合在一起。

2. 完整性。本书突出应用性、实践性和会计方法的完整性,将理论解释与技术应用有机结合起来,并通过大量实例诠释枯燥理论。

3. 易学性。本书通俗易懂、循序渐进、深入浅出地阐述了基础会计及其在经济管理中的应用,培养了学生学习的兴趣。

4. 适度性。本书以理论够用为前提,正确处理基础会计与财务会计的内容交叉。

本书由张丽丽、邵明主编,李秀美、齐素红、陈芳、戴艳玲、孙振杰担任副主编。张丽丽和邵明设计了本书的编写大纲,并负责全书的统稿和最后定稿工作。全书共11章,具体写作分工如下:第一章、第二章由齐素红编写;第三章、第五章和第十章由邵明编写;第四章由李秀美编写;第六章由戴艳玲编写;第七章由陈芳编写;第八、九章由张丽丽编写;第十一章由孙振杰编写;实训部分由邵明和张丽丽编写。

在编写过程中,一些专家对本书进行了全面、细致的审定,并提出了有益的修改意见;同时我们参考了大量的教材和著作,在此向这些专家和所有参考文献的作者和编者表示感谢。

由于编者水平有限,书中难免存在缺点和错误之处,敬请读者提出修改意见,以便本书再版时修订。谢谢!

编 者

2007年11月

目 录

前 言	(1)
第一章 总论	(1)
第一节 会计概述	(1)
一、会计的产生与发展	(1)
二、会计的职能	(3)
三、会计的特点	(4)
四、会计目标	(4)
五、会计的含义	(5)
第二节 会计核算的基本前提	(5)
一、会计主体	(6)
二、持续经营	(6)
三、会计分期	(7)
四、货币计量	(7)
第三节 会计核算的一般原则	(8)
一、衡量会计信息质量的一般原则	(8)
二、确认和计量的一般原则	(10)
三、起修正作用的一般原则	(11)
第四节 会计核算方法	(12)
一、会计方法	(12)
二、会计核算方法	(12)
复习思考题	(14)
综合练习题	(14)
第二章 会计要素与会计恒等式	(17)
第一节 会计对象与会计要素	(17)
一、会计对象	(17)
二、会计要素	(18)
第二节 会计恒等式	(21)
一、会计恒等式的含义	(21)
二、经济业务的类型	(22)
复习思考题	(24)
综合练习题	(24)
第三章 账户和复式记账	(27)
第一节 会计科目	(27)

一、会计科目的概念	(27)
二、会计科目的作用	(28)
三、会计科目的分类	(28)
四、会计科目的设置原则	(30)
五、常用会计科目	(30)
第二节 账户	(31)
一、账户的概念	(31)
二、账户的分类	(32)
三、账户的基本结构	(32)
四、账户与会计科目的联系和区别	(33)
第三节 复式记账法概述	(33)
一、复式记账的起源	(33)
二、复式记账法的概念	(34)
三、复式记账法的理论根据	(34)
四、复式记账法的种类	(35)
第四节 借贷记账法	(35)
一、记账符号	(35)
二、账户结构	(35)
三、记账规则	(37)
四、试算平衡	(40)
第五节 总分类账户和明细分类账户	(41)
一、总分类账户和明细分类账户的意义	(41)
二、总分类账户和明细分类账户的平行登记	(42)
复习思考题	(43)
综合练习题	(44)
第四章 企业基本经济业务的核算	(47)
第一节 企业基本经济业务概述	(47)
一、企业基本经济业务的内容及类型	(47)
二、企业基本经济业务日常核算的内容	(48)
第二节 资金筹集业务的核算	(49)
一、投入资本的核算	(49)
二、借入资金的核算	(50)
第三节 供应过程业务的核算	(52)
一、固定资产购建的核算	(52)
二、材料采购的核算	(53)
第四节 生产过程的核算	(56)
一、生产费用核算的账户设置	(56)
二、生产业务核算的账务处理	(57)

第五节 产品销售业务的核算	(61)
一、产品销售业务账户设置	(61)
二、产品销售业务账务处理	(62)
第六节 财务成果业务的核算	(64)
一、财务成果的计算	(64)
二、利润实现的核算	(65)
三、利润分配的核算	(68)
复习思考题	(70)
综合练习题	(70)
第五章 账户的分类	(77)
第一节 账户按经济内容的不同分类	(77)
一、资产类账户	(78)
二、负债类账户	(78)
三、所有者权益类账户	(78)
四、成本类账户	(78)
五、损益类账户	(79)
第二节 账户按用途和结构分类	(80)
一、账户按用途和结构分类的意义	(80)
二、账户按用途和结构的具体分类	(80)
复习思考题	(90)
综合练习题	(90)
第六章 会计凭证	(92)
第一节 会计凭证的意义和种类	(92)
一、会计凭证的意义	(92)
二、会计凭证的种类	(93)
第二节 原始凭证的填制和审核	(93)
一、原始凭证的种类	(93)
二、原始凭证的基本内容	(94)
三、原始凭证的填制要求	(94)
四、原始凭证的填制方法	(95)
五、原始凭证的审核	(98)
第三节 记账凭证的填制与审核	(99)
一、记账凭证的种类	(99)
二、记账凭证的基本内容	(100)
三、记账凭证的填制要求	(100)
四、记账凭证的填制方法	(101)
五、记账凭证的审核	(103)
第四节 会计凭证的传递和保管	(104)

一、会计凭证的传递	(104)
二、会计凭证的保管	(105)
复习思考题	(105)
综合练习题	(106)
第七章 会计账簿	(109)
第一节 会计账簿的意义和种类	(109)
一、会计账簿的意义	(109)
二、账簿的种类	(110)
第二节 会计账簿的设置和登记	(111)
一、设置账簿的原则	(111)
二、会计账簿设置的基本内容	(112)
三、会计账簿的启用与登记的规则	(112)
四、会计账簿的登记	(113)
第三节 错账的更正方法	(117)
一、划线更正法	(117)
二、红字更正法	(118)
三、补充登记法	(119)
第四节 对账和结账	(119)
一、对账	(119)
二、结账	(120)
第五节 账簿的更换和保管	(121)
一、账簿的更换	(121)
二、账簿的保管	(122)
复习思考题	(122)
综合练习题	(122)
第八章 财产清查	(125)
第一节 财产清查的意义和种类	(125)
一、财产清查的含义	(125)
二、财产清查的意义	(126)
三、财产清查的种类	(126)
第二节 财产清查的方法	(127)
一、财产清查的一般程序	(127)
二、财产清查的方法	(128)
第三节 财产清查结果的处理	(131)
一、财产清查结果的处理程序	(131)
二、财产清查结果的账务处理	(132)
复习思考题	(136)
综合练习题	(136)

第九章 财务会计报告	(141)
第一节 财务会计报告概述	(141)
一、财务会计报告的概念和构成	(141)
二、财务会计报告的作用	(142)
三、财务会计报告的种类	(143)
四、财务会计报告的编报要求	(145)
第二节 资产负债表	(146)
一、资产负债表的作用	(146)
二、资产负债表的内容和格式	(147)
三、资产负债表的编制方法	(149)
第三节 利润表	(151)
一、利润表的作用	(151)
二、利润表的内容和格式	(152)
三、利润表的编制方法	(153)
第四节 现金流量表	(154)
一、现金流量表的作用	(154)
二、现金的概念和现金流量的分类	(155)
三、现金流量表的编制方法	(156)
第五节 财务会计报告的报送、汇总和审批	(156)
一、财务会计报告的报送	(156)
二、财务会计报告的汇总	(157)
三、财务会计报告的审批	(157)
复习思考题	(158)
综合练习题	(158)
第十章 会计账务处理程序	(160)
第一节 会计账务处理程序的意义和种类	(160)
一、会计账务处理程序的意义	(160)
二、会计账务处理程序的种类	(161)
第二节 记账凭证账务处理程序	(161)
一、记账凭证账务处理程序的主要特点	(161)
二、记账凭证账务处理程序的核算步骤	(161)
三、记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(162)
第三节 科目汇总表账务处理程序	(162)
一、科目汇总表账务处理程序的主要特点	(162)
二、科目汇总表账务处理程序的核算步骤	(163)
三、科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用范围	(166)
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	(166)
一、汇总记账凭证账务处理程序的主要特点	(166)

二、汇总记账凭证账务处理程序的核算步骤	(166)
三、汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(168)
复习思考题	(168)
综合练习题	(169)
第十一章 会计工作的组织和管理	(171)
第一节 会计法规体系	(171)
一、我国会计法规体系的具体内容	(171)
二、《会计法》的制定与修订	(172)
三、《会计法》的立法宗旨	(173)
第二节 会计机构	(174)
第三节 会计工作的组织	(175)
一、组织好会计工作的重要意义	(175)
二、组织会计工作的基本要求	(176)
第四节 会计人员	(177)
一、会计人员的主要职责	(177)
二、会计人员的主要权限	(177)
三、会计人员工作岗位职责	(178)
四、对会计人员的要求	(180)
五、会计人员的专业职称	(181)
阅读材料	(183)
实训部分	(185)
实训一 训练书写阿拉伯数字和汉字大写数字	(185)
实训二 填制原始凭证	(186)
实训三 审核原始凭证	(193)
实训四 填制记账凭证	(195)
实训五 建账	(216)
实训六 登记账簿	(219)
实训七 查找与更正错账	(219)
实训八 编制银行存款余额调节表	(225)
实训九 编制会计报表	(226)
实训十 基础会计综合技能训练	(228)
附录 A 中华人民共和国会计法	(244)
附录 B 会计从业资格管理办法	(251)
参考文献	(257)

第一章

总论

教学目标

1. 了解会计的概念、特点。
2. 理解会计的基本职能、会计核算的基本前提。
3. 理解会计的目标、会计核算的一般原则。

学习重点

本章阐述了会计的几个基本问题,包括会计的概念、基本职能、特点、对象任务、会计核算的基本前提及基本原则、会计要素和会计等式、会计核算方法和会计核算的具体内容与一般要求。

第一节 会计概述

一、会计的产生与发展

什么是会计?“会计就是管钱的;”“会计就是记账的;”“在财务部门工作的人就是会计。”在社会公众的理解中,会计或者是指一种工作,一种职业;或者是指从事会计工作的人,这里有其正确的一面,但又很不全面。为了正确认识会计,我们有必要简要回顾一下会计的发展历程。

会计的发展。具体而言,从会计产生至今,大致经历了3个发展阶段,即古代会计、近代会计和现代会计。

(1) 古代会计阶段。此阶段大致跨越自原始社会中后期至封建社会末期这一历史时期。会计是适应生产活动发展的需要而产生的,对生产活动进行科学、合理的管理是会计产生的根本动因。在远古时代,人们从事生产活动极为简单,如部落成员共同进行狩猎、采集和种植等生产活动,以取得生活资料,并在部落内进行分配,从而产生了计量和记录劳动成果的需要。由于当时的生产活动很简单,生产成果的种类和数量很少,人们只是在生产活动之余,采用“结绳”、“堆石”、“刻竹”等简单的方法计量和记录生产活动的过程和结果。这就是最原始的会计或会计的萌芽。

随着生产力的发展,生产规模不断扩大和生产社会化,特别是私有制的出现,不仅在政治、经济、文化等方面产生了极为深刻的影响,而且也促进了原始计量和记录方法的巨大变革,会计逐渐成为有专职人员进行的专职工作。根据马克思考证,远在印度太古时期的共同体中,就已经有了农业记账员。在那里,簿记独立成为一个公社专员的专职。

史籍记载,我国早在西周时期就设有专门核算官方财赋收支的官职——司会,并对财物收支采取了“月计岁会”(零星算之为计,总合算之为会)的办法。在西汉还出现了名为“计簿”或“簿书”的账册,用以登记会计事项。以后各朝代都设有官吏管理钱粮、赋税和财物的收支。宋代官厅中,办理钱粮报销或移交,要编造“四柱清册”,通过“旧管(期初结存)+新收(本期收入)=开除(本期支出)+实在(期末结存)”的平衡公式进行结账,结算本期财产物资增减变化及其结果。这是我国会计学科发展过程中的一个重大成就。明末清初,手工业和商业趋于繁荣,为适应计算盈亏的需要出现了以“四柱”为基础的“龙门账”。它把全部账目划分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“该”(各项负债)四大类,运用“进一缴=存一该”的平衡公式进行核算,设总账进行“分类记录”,并编制“进缴表”(即利润表)和“存该表”(即资产负债表),实行双轨计算盈亏,在两表上计算出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”,以此核对全部账目的正误。

人类会计方法的演进,经历了由单式簿记向复式簿记转化的过程,它是社会经济发展的客观要求。一般认为,从单式记账法过渡到复式记账法,是近代会计的形成标志。

(2) 近代会计阶段。总的来看,近代会计发源于意大利,发展于英国,完善提高于美国。近代会计阶段大致从1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒的著作《算术、几何比例概要》一书的出版开始至20世纪40年代末。中世纪(公元11至15世纪)地中海沿岸一些城市(如威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等)是资本主义的发源地,商业和金融业比较繁荣。发达的经济要求不断改进和提高会计记账方法,而卢卡·巴其阿勒于1494年出版的《算术、几何、比及比例概要》一书中系统地介绍了借贷复式记账法,它是会计发展史上一个重要的里程碑,标志着近代会计的开始。18世纪末至19世纪初,英国工业革命完成,工厂制度确立并出现了股份公司,这在客观上要求建立一套与之相适应的会计方法。在这一时期,由于经济日益复杂化,促进会计不仅在技术上,而且在理论上均取得了较大的进步,使会计从一门应用技术发展成为一门独立的学科;同时,由于股份公司的所有权与经营权相分离,公司的广大股东及与公司有利益关系的其他方面,迫切要求准确了解公司的真实财务信息,要求公司定期提供有关公司的财务状况和经营成果的会计报告。而财务会计报告的真实性和完整性只有经过独立的会计师的鉴证才能得到一定程度的保证,这样,英国出现了一大批专门从事审计查账业务的会计师,并建立了一批会计师协会,如第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会的成立并制定“公认会计原则”。“公认会计原则”的建立,标志着近代会计进入了现代会计阶段。

(3) 现代会计阶段。此阶段大致从20世纪50年代至今,本阶段一方面由于科技日新月异,标志着会计服务对象和服务内容不断扩展。同时,各国经济法律、法规不断完善,也促进了会计技术的规范和发展。19世纪末20世纪初,世界经济中心从西欧移至美国,出现了众多的跨国公司,公司的会计处理难度加大;另一方面由于市场竞争更趋激烈,为了在市场竞争中生存,企业强烈要求增收节支,提高经济效益,这就对会计技术提出了新的更高要求。在此背景下,政府相关部门设计制定了更加严密的会计法规,实现会计对企业经营过程

的全面控制。会计分成两个领域,即财务会计和管理会计。而且,随着电子计算机技术的出现及迅速进步,将该技术运用于会计工作,便出现了电算化会计。最近还出现了人力资源会计等诸多会计分支。

复式借贷记账法直至清末才通过日本传入我国。中华人民共和国成立后,我国的会计工作得到高度重视,特别是改革开放以后,经济快速发展。为适应经济发展,我国于1985年1月21日颁发了《中华人民共和国会计法》,将我国的会计工作纳入法治轨道,并分别于1993年12月29日和1999年10月31日对会计法进行修订。这部法律对规范会计行为,提高会计信息质量,维护社会主义市场经济秩序,督促各单位依法经营等,具有十分重要的意义。1992年11月30日根据改革开放的深入和社会主义市场经济发展的需要,由国务院财政部颁发了《企业会计准则》和各行业的会计制度,为我国会计尽快地与国际会计接轨创造了有利的条件。1997年5月以来,先后颁发了《企业会计准则——关联方关系及交易的披露》、《企业会计准则——现金流量表》、《企业会计准则——借款费用》、《企业会计准则——租赁》等16个具体会计准则及《企业会计制度》和《小企业会计制度》,进一步完善了我国的会计法律制度,使我国会计事业在新的经济形势下不断健康发展。2006年2月15日中华人民共和国财政部召开发布会,发布了新的《企业会计准则——基本准则》及38个具体会计准则。

由于人们对会计上述产生发展的看法不尽相同,致使会计至今尚无一个统一而完整的定义。因此,为了说明什么是会计,就必须综合会计的所有特性,并从会计工作实践出发,首先了解会计所具有的职能,然后再对会计的含义进行理论概括。

二、会计的职能

会计的职能是指会计作为一种经济管理活动,客观上所具有的固有功能,是会计本质的体现,具有客观性、相对稳定性和普遍适用性等特点。马克思将会计职能精辟地概括为:会计是对“过程的控制和观念的总结”。其中,“观念的总结”指用观念上的货币对生产活动及其结果的数量方面进行核算;“过程的控制”是指对生产过程中的各种经济活动进行干预和监督。随着经济地不断发展,经济关系复杂化和管理水平不断提高,会计职能的内涵也在不断得到拓宽,会计的职能主要包括会计核算、会计监督、会计预测、会计决策、会计控制和会计分析等,其中,会计核算与会计监督是会计的两大基本职能。

(一) 会计核算职能

会计核算会计的传统职能和首要职能,也是全部会计工作的基础环节。会计核算是指以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为相关会计信息使用者提供决策所需的会计信息。会计核算贯穿于经济活动的整个过程,是会计最基本和最重要的职能,又叫反映职能。记账是指对特定主体的经济活动采用一定的记账方法,在账簿中进行登记,以反映在账面上;算账是指在日常记账的基础上,对特定主体一定时期内的收入、费用、利润和某一特定日期的资产、负债、所有者权益进行计算,以算出该时期的经营成果和该日期的财务状况;报账就是在算账的基础上,将特定会计主体的财务状况、经营成果和现金流量情况,以会计报表的形式向有关各方报告。