

 普通高等学校经济管理类精选教材

KUAIJIXUE
YUANLI

会计学原理

袁建国 主编



清华大学出版社
<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社
<http://press.bjtu.edu.cn>

F230/341

2008

普通高等学校经济管理类精选教材

会计学原理

主 编 袁建国
副主编 肖华芳
袁春生

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本教材是根据我国新颁布实施的企业会计准则体系,结合国内外会计教育的先进成果编写的,主要阐述会计学的基本理论、基本方法和基本技能,内容包括会计的概念与特征、会计的目标与职能、会计对象、会计要素与会计等式、会计科目与会计账户、复式记账、借贷记账法的应用、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告、会计核算形式、会计工作的组织与管理等。本教材内容新、体例新,各章有内容提要、学习目标、本章小结、关键词,还另配专门的习题与案例,实用性强,可用作会计学专业、财务管理专业、审计学专业和其他经济管理类专业会计学原理课程的教材,也可作为广大财会人员业务进修的参考书。

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 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/袁建国主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2008.4

(普通高等学校经济管理类精选教材)

ISBN 978-7-81123-246-2

I. 会… II. 袁… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2008)第039362号

责任编辑:王晓春

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京市梦宇印务有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:17.5 字数:392千字

版 次:2008年4月第1版 2008年4月第1次印刷

书 号:ISBN 978-7-81123-246-2/F·316

印 数:1~4 000册 定价:25.00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。

前 言

本书是为会计学专业、财务管理专业、审计学专业和其他经济管理类专业学生学习“会计学原理”课程编写的教材。作为会计学专业、财务管理专业、审计专业的专业基础课和其他经济管理类专业的公共基础课程,“会计学原理”主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能。根据这门课程的地位和特点,我们将课程目标定位在:通过会计的基本理论、基本方法和基本技能的介绍,使学生充分认识会计的本质和作用,了解会计的规律和特点,掌握会计的程序、方法及基本技能,激发学生对会计的兴趣,为进一步学习研究会计理论和专业会计知识奠定坚实基础。

本教材以会计学的基本理论与方法为主线,根据教学需要,分成总论、会计对象、会计要素与会计等式、会计科目与会计账户、复式记账、借贷记账法的应用、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务报告、会计核算形式、会计工作的组织与管理等 11 章分别进行论述。在教材编写过程中,我们努力做到以下几点。

(1) 以我国新发布实施的企业会计准则、企业财务通则和《会计法》等法规为依据,对会计概念、会计目标、会计信息质量要求、会计要素、会计确认原则与计量标准等会计基本理论进行重新阐述。

(2) 总结我国会计改革与发展的经验,结合当前企业改革及会计实务中出现的案例,按《企业会计准则——应用指南》的规定对设置账户、复式记账和编制财务报表等会计基本方法进行讲解,做到理论联系实际。

(3) 吸收国内外会计教育的新成果,按照国际化的教材体例进行编写,将学习目标、教学内容、教学案例、思考与习题等融入整个教材体系。除教材外,还另配专门的习题与案例,方便学生学习和教师教学。

本教材由华中科技大学管理学院袁建国教授担任主编,负责拟订编写大纲,并对全书进行修改、总纂;由肖华芳博士和袁春生博士担任副主编,协助主编承担相应工作。本教材第 1、2、3、5、7、9 章由袁建国教授编写,第 4 章由岳爱真副教授编写,第 6 章由袁春生博士编写,第 8 章由刘炜副教授编写,第 10 章由肖华芳博士编写,第 11 章由叶蓓副教授编写,江波、李毅、杨慧、余爱琴、姚敏、王娟、廖银燕、胡浩参加了部分章节的编写和资料整理工作。

在编写过程中,我们参考了许多国内外的优秀教材,在此向这些教材的作者谨致谢意。

由于编者水平有限,加之时间仓促,疏漏和不妥之处,敬请读者批评指正。

编 者
2008 年 4 月

目 录

第1章 总论	1
1.1 会计的产生与发展	1
1.2 会计的概念及特点	5
1.2.1 会计的概念	5
1.2.2 会计信息系统的基本特征	6
1.2.3 现代会计的两大分支——财务会计与管理会计	7
1.3 会计的目标	9
1.3.1 谁是会计信息的使用者	10
1.3.2 会计信息使用者需要什么样的会计信息	11
1.3.3 会计如何提供这些信息	12
1.4 会计的职能	16
1.4.1 反映经济活动	16
1.4.2 控制经济活动	16
1.4.3 评价经营业绩	17
1.4.4 预测经济前景	17
1.4.5 参与经营决策	17
1.5 会计的基本程序与方法	17
1.5.1 会计的基本程序	18
1.5.2 会计的方法	20
1.6 会计的基本假定	22
1.6.1 会计主体	23
1.6.2 持续经营	24
1.6.3 会计分期	24
1.6.4 货币计量	25
1.7 会计信息的质量要求	26
1.7.1 可靠性	26
1.7.2 相关性	26
1.7.3 可理解性	27
1.7.4 可比性	27

1.7.5 实质重于形式	28
1.7.6 重要性	28
1.7.7 谨慎性	28
1.7.8 及时性	29
◇ 本章小结	29
◇ 关键名词	30
第2章 会计对象、会计要素与会计等式	31
2.1 会计对象	31
2.1.1 制造企业的会计对象	32
2.1.2 商品流通企业的会计对象	34
2.1.3 行政事业单位的会计对象	34
2.2 会计要素	35
2.2.1 资产	35
2.2.2 负债	37
2.2.3 所有者权益	38
2.2.4 收入	39
2.2.5 费用	39
2.2.6 利润	40
2.3 会计等式	41
2.3.1 静态会计等式	41
2.3.2 动态会计等式	42
2.3.3 经济业务与会计等式	43
◇ 本章小结	47
◇ 关键名词	47
第3章 会计科目与会计账户	48
3.1 会计科目	48
3.1.1 会计科目的概念	48
3.1.2 会计科目的设置原则	49
3.1.3 会计科目的内容和级次	50
3.2 会计账户	52
3.2.1 账户的概念	52
3.2.2 账户的基本结构	53
3.2.3 账户的基本分类	54
◇ 本章小结	55
◇ 关键名词	55

第4章 复式记账	56
4.1 复式记账原理	56
4.1.1 复式记账法的概念	56
4.1.2 复式记账法的理论依据	58
4.1.3 复式记账法的种类	58
4.2 借贷记账法	59
4.2.1 借贷记账法的产生与发展	59
4.2.2 借贷记账法的记账符号	59
4.2.3 借贷记账法的账户结构	60
4.2.4 借贷记账法的记账规则	62
4.2.5 借贷记账法的试算平衡	69
4.2.6 账户对应关系和会计分录	72
4.3 总分类核算与明细分类核算	74
4.3.1 总分类账户与明细分类账户	75
4.3.2 总分类账户与明细分类账户的平行登记	76
4.3.3 总分类账核算与明细分类账核算记录的相互核对	78
◇ 本章小结	79
◇ 关键名词	80
第5章 借贷记账法的应用	81
5.1 资金筹集业务的核算	81
5.1.1 接受投资者投入资本的核算	82
5.1.2 向债权人筹集资金的核算	84
5.2 供应过程业务的核算	88
5.2.1 材料采购业务的核算	88
5.2.2 固定资产取得业务的核算	93
5.3 生产过程业务的核算	97
5.3.1 生产过程的主要业务及应设置的账户	97
5.3.2 产品生产业务的核算	101
5.4 销售过程业务的核算	106
5.4.1 销售过程的主要业务及应设置的账户	106
5.4.2 产品销售业务的核算	109
5.5 利润形成的核算	112
5.5.1 利润的形成及应设置的账户	112
5.5.2 利润形成的会计处理	115
5.6 利润分配的核算	118

5.6.1 利润分配的顺序及应设置的账户	118
5.6.2 利润分配的会计处理	120
5.7 账户的分类	121
5.7.1 账户按会计要素分类	122
5.7.2 账户按用途和结构分类	123
◇ 本章小结	130
◇ 关键名词	131
第6章 会计凭证	132
6.1 会计凭证的作用与种类	132
6.1.1 会计凭证的概念	132
6.1.2 会计凭证的作用	133
6.1.3 会计凭证的种类	133
6.2 原始凭证的填制与审核	140
6.2.1 原始凭证的基本要素	140
6.2.2 原始凭证的填制	141
6.2.3 原始凭证的审核	144
6.3 记账凭证的填制和审核	145
6.3.1 记账凭证的基本要素	145
6.3.2 记账凭证的填制	146
6.3.3 记账凭证的审核	149
6.4 会计凭证的传递与保管	150
6.4.1 会计凭证的传递	150
6.4.2 会计凭证的保管	150
◇ 本章小结	152
◇ 关键名词	153
第7章 会计账簿	154
7.1 账簿的作用与种类	154
7.1.1 账簿的概念与作用	154
7.1.2 账簿的种类	156
7.2 会计账簿的设置和登记	158
7.2.1 设置账簿的基本原则	159
7.2.2 账簿的基本构成及内容	159
7.2.3 日记账的设置和登记	160
7.2.4 分类账的设置和登记	163
7.2.5 备查账的设置和登记	167

7.2.6 账簿的登记规则	167
7.3 错账的查找与更正	168
7.3.1 错账的查找方法	168
7.3.2 错账的更正方法	170
7.4 对账与结账	173
7.4.1 对账	173
7.4.2 结账	174
◇ 本章小结	176
◇ 关键名词	177
第8章 财产清查	178
8.1 财产清查的作用与种类	178
8.1.1 财产清查的概念与作用	178
8.1.2 财产清查的种类	180
8.1.3 财产物资的盘存制度	181
8.2 财产清查的基本程序与方法	182
8.2.1 财产清查的基本程序	182
8.2.2 财产清查的基本方法	182
8.3 财产清查结果的会计处理	186
8.3.1 财产清查结果的会计处理程序	186
8.3.2 财产清查结果的会计处理方法	187
◇ 本章小结	190
◇ 关键名词	191
第9章 财务报告	192
9.1 财务报告的作用与种类	192
9.1.1 财务报告的概念及构成	192
9.1.2 财务报告的作用	193
9.1.3 会计报表的分类	194
9.1.4 财务报告的编制要求	196
9.2 资产负债表	197
9.2.1 资产负债表的概念及作用	197
9.2.2 资产负债表的内容	198
9.2.3 资产负债表的结构	199
9.2.4 资产负债表的编制方法	201
9.3 利润表	203
9.3.1 利润表的概念及作用	203

9.3.2	利润表的内容	204
9.3.3	利润表的结构	204
9.3.4	利润表的编制方法	206
9.4	现金流量表和所有者权益变动表	207
9.4.1	现金流量表的概念与作用	207
9.4.2	现金流量表的内容	208
9.4.3	现金流量表的结构	208
9.4.4	所有者权益变动表的内容及结构	210
◇	本章小结	211
◇	关键名词	213
第 10 章	会计核算形式	214
10.1	会计核算形式的作用与种类	214
10.1.1	会计核算形式的概念与作用	214
10.1.2	会计核算形式设计的基本要求	215
10.1.3	会计核算形式的种类	216
10.2	记账凭证核算形式	216
10.2.1	记账凭证核算形式的特点	216
10.2.2	记账凭证核算形式的凭证和账簿组织	216
10.2.3	记账凭证核算形式的基本程序	217
10.2.4	记账凭证核算形式实例	217
10.2.5	记账凭证核算形式的优缺点及适用范围	243
10.3	科目汇总表核算形式	244
10.3.1	科目汇总表核算形式的特点	244
10.3.2	科目汇总表核算形式的凭证和账簿组织	244
10.3.3	科目汇总表核算形式的基本程序	245
10.3.4	科目汇总表核算形式的优缺点及适用范围	246
10.4	日记总账核算形式	246
10.4.1	日记总账核算形式的特点	246
10.4.2	日记总账核算形式的凭证和账簿组织	247
10.4.3	日记总账核算形式的基本程序	248
10.4.4	日记总账核算形式的优缺点及适用范围	248
◇	本章小结	249
◇	关键名词	249
第 11 章	会计工作的组织与管理	250
11.1	会计工作组织与管理的意义和要求	250

11.1.1 会计工作组织与管理的概念与作用	250
11.1.2 会计工作组织与管理的基本要求	251
11.2 会计机构	252
11.2.1 会计机构设置的原则	252
11.2.2 会计机构的设置	253
11.2.3 会计工作的组织形式	253
11.2.4 会计机构负责人与会计主管	254
11.2.5 代理记账机构	255
11.2.6 会计岗位的设置与分工	255
11.3 会计人员	256
11.3.1 会计人员的职责权限	256
11.3.2 会计人员的专业技术职务	258
11.3.3 会计从业资格证书	259
11.4 会计规范	260
11.4.1 会计法律规范	260
11.4.2 会计职业道德规范	263
◇ 本章小结	265
◇ 关键名词	266
参考文献	267

第1章

总 论

内容提要

本章主要阐述会计的基本理论,包括会计的产生与发展,会计的含义,会计的特征,现代会计的构成,会计的目标,会计的职能,会计的基本程序与方法,会计的基本假定,会计信息的质量要求等。

学习目标

1. 了解会计产生与发展的历史;
2. 准确理解会计的本质和会计的含义;
3. 掌握会计信息系统的基本特征;
4. 了解财务会计与管理会计的联系与区别;
5. 明确会计信息系统的目标;
6. 理解会计的基本职能;
7. 了解会计的基本程序和方法;
8. 理解会计的四大基本假定;
9. 掌握会计信息的质量要求。

1.1 会计的产生与发展

要了解会计,必先了解会计的历史。会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础,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。人们进行生产的目的,都是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果以提高经济效益。为此人们就必须采用一定的方式、方法,对生产过程中人

力、物力、财力的耗费数量和劳动产品的数量进行记录和计算,并将其劳动耗费与劳动成果进行比较,考核其经济成果。会计就是在社会生产发展到一定阶段由于管理生产的需要而产生的,并随着生产的发展变化而逐步完善起来。同其他任何事物一样,会计随着商品货币经济的建立和社会生产力的不断发展,经历了一个由低级到高级,从简单到复杂,从不完善到逐渐完善的发展过程。

我国上古时期的“结绳记事”、“刻契记数”和公元前 1000 年左右古巴比伦的泥板、古埃及的刻石、伊拉克的算板,都是最原始的经济计算和记录活动,是会计的萌芽。但是,由于当时生产力十分低下,会计仅作为“生产职能的附带部分”在“生产时间之外附带地把收支、支付日等等记录下来”^①,并没有形成会计的独立职能。

随着社会生产的不断发展,在原始社会末期有了剩余产品,出现了社会分工的现象,会计也逐渐从生产职能中分离出来成为独立的职能。根据马克思考证,“在远古的印度公社中,已经有了一个农业记账员。在那里,簿记已经独立为一个公社官员的专职”^②。这说明会计已经开始成为一项独立的活动,标志着会计的诞生。

早在 3 000 多年前我国的西周时期,就出现了“会计”一词。《周礼天官》记载:“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”参互、月要、岁会初步具备了现代会计中旬报、月报、年报等会计报表的作用。西周王朝还建立了专门的会计机构,并设有“司会”一职,专管钱粮赋税,定期对周王朝的收支实行“月计”、“岁会”,并考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。

秦汉时期,我国封建国家逐步统一,封建经济得到了巩固和发展,会计也得到了统一和迅速发展。中式簿记方法“入一出余”的基本结算公式得到了广泛应用,并实行了单式收付记账法,有了定期的会计账册和会计报表,进一步确立了会计报告制度。

唐宋时期是我国封建社会的鼎盛时期,中式簿记得到了全面发展和完善。“四柱清册”的出现,使我国会计在当时世界上处于领先地位。所谓“四柱”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其涵义相当于现在会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。“四柱”之间的结算关系为“旧管+新收-开除=实在”,编制的会计报表称为“四柱清册”。这一方法影响深远,成为中式记账方法建立的理论基础。

明清时期,我国社会生产力进一步发展,管理水平进一步提高,会计也得到了进一步的发展,形成了比较完善的记账、算账、报账和账单式簿记系统,出现了“龙门账”。“龙门账”将经济业务分为“进”(全部收入)、“缴”(全部支出)、“存”(全部资产)、“该”(全部负债)四大类,设总账进行分类记录,并编制“进缴表”和“存该表”(相当于利润表和资产负债表),实行双轨计算盈亏,称为“合龙门”。后来还出现了“四脚账”,又称“天地合”,对每一笔经济业务既登记“来账”又登记“去账”,反映同一业务的来龙去脉。

① 马克思,恩格斯.马克思恩格斯全集:第 24 卷.北京:人民出版社,1982:151.

② 马克思,恩格斯.马克思恩格斯全集:第 24 卷.北京:人民出版社,1982:151.

“龙门账”和“四脚账”都是我国独有的复式记账方法，为我国会计的发展做出了重要的贡献。只是由于我国长期处于封建社会，商品经济不发达，会计发展也较为缓慢。

近代会计在西方国家取得了突破性发展，其主要标志是借贷复式记账法的产生。13—14世纪，地中海沿岸的一些城市成为世界贸易的中心，其中，意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地的商业和金融业特别繁荣。日益发展的商业和金融业催生了复式记账法。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利在威尼斯出版了《算术、几何、比及比例概要》一书，其在第三部分“计算与记录要论”中，从账簿设置和财产盘查起，到以“总账记账规则和记账方法之纲要”代替全书总结语，较为系统并富有风趣地论述了以威尼斯式簿记为主的意大利借贷记账方法。这是人类迄今为止对借贷记账法最早、最系统的论述，成为会计发展史上一个重要的里程碑，标志着近代会计的最终形成。其后，意大利的复式簿记随着军事、海上贸易及文化交流的发展在欧洲各个国家（如荷兰、西班牙、葡萄牙）之间广为流传，后来又传入德国、英国、法国等国家。

19世纪英国进行了产业革命，成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家。因此在英国首先产生了适应大机器生产需要的新的企业组织形式——股份公司，并对会计提出了新的要求，从而引起了会计内容的变化。①由于工厂制度的建立，机器化生产规模越来越大，长期资产日益增多，这就为会计上提出了“长期资产在生产中如何转化为成本”的问题，从而“折旧”概念应运而生。②会计服务的对象扩大了，过去只服务于单个企业，现在转向所有处于企业外部不直接参加企业经营管理的诸多投资者，会计实务必须将业主的投资与投资报酬收益进行严格的区分，正确计算期间收益，因此，划分资本支出和收益支出的思想得以确立。③重工业的发展与生产规模的扩大使企业的制造费用激增，成为产品成本的一个重要组成部分；同时伴随着企业生产的日益复杂化，制造程序与费用的归集与分配也相应复杂，这些变化为成本会计制度的出现提供了契机。④随着企业规模的扩大，所有者与经营者的分离成为必然。由于所有者与经营者之间的利益对立关系及信息不对称，使得所有者对管理当局提供的财务报表不可能完全信任，所以希望由客观、中立的会计师进行验证，以增强财务报表的可信度。鉴于此，公共会计师职业便悄然出现，财务报表审计制度得以迅速发展。1854年，世界上第一个会计师协会——英国爱丁堡会计师公会成立，这被认为是近代会计发展史上的第二个里程碑。

进入20世纪后，世界经济的中心逐渐转向美国。尤其是第一次世界大战后，美国抓住千载难逢的历史机遇使国内经济获得了长足的发展，逐步成为世界上最发达的国家之一。然而在经济发展刺激投资扩大的同时，也出现了严重的投机行为和虚假财务报表，“泡沫性”的繁荣在一些缺乏职业道德的会计人员的推波助澜下，导致了1929—1933年的经济大危机。危机过后，人们痛定思痛，认为不规范的、松散的会计实务是经济危机爆发的重要原因，会计必须加以规范，于是人们开始研究制定会计准则。1939年，美国发布了第一份代表“公认会计原则”（Generally Accepted Accounting Principles, GAAP）的“会计研究公报”（ARB）。由此，会计进入了以准则为规范的新的发展阶段，会计理论也得到了突飞猛进的发展。

20 世纪 50 年代后,西方经济出现了许多新的变化。一方面,现代科学技术突飞猛进并大规模地应用于生产,生产力发展十分迅猛;另一方面,资本进一步集中,企业规模不断扩大,跨国公司大量涌现,生产经营日益复杂,企业竞争异常激烈。为使企业在竞争中立于不败之地,企业经营者对会计的要求大大提高,不仅要求会计提供过去和现在的信息,而且要求能够提供与投资经营决策相关的未来信息,由此也给会计带来了划时代的变化。一方面,会计工作日益向管理部门、基层单位和生产技术领域渗透,会计职能逐渐扩展到经营预测和决策,会计分成了财务会计和管理会计两个相对独立的领域。管理会计的出现,大大丰富了会计的内容,成为会计发展史上的第三个里程碑,标志着会计进入了现代会计的发展阶段。另一方面,现代数学方法和电子计算机广泛应用于会计领域,引起了“会计工艺”的深刻变化,原来的“手工簿记系统”为“电算化会计”所代替,会计信息系统变得更加灵敏,所提供的信息更加及时和准确,会计工作效率大大提高。近 20 年来,会计又出现了一些新的领域,如人力资源会计、环境会计、社会责任会计等。

近代以来,我国会计也经历了 3 次大的变革。19 世纪末 20 世纪初,西方借贷记账法传入我国,并对传统的中式会计进行改良,出现了中式会计与西式会计并存的局面,这是我国会计的第一次变革。新中国成立后,根据我国计划经济管理的需要,我国全面引进了前苏联的会计模式,建立了适应计划经济体制的会计制度,这是我国会计的第二次变革。改革开放后,我国开始引进西方的会计理论与方法,对计划经济会计模式进行改革,1985 年颁布实施了新中国第一部《会计法》,1992 年我国实行社会主义市场经济体制后,为了适应我国社会主义市场经济管理的需要,我国制定实施了《企业会计准则》,并着手研究制定具体会计准则,多次对企业会计制度进行改革。经过 10 多年的努力,我国于 2006 年发布了包括 1 项基本会计准则和 38 项具体会计准则的企业会计准则体系,并于 2007 年 1 月 1 日开始实施,这是我国会计的第三次大变革,标志着我国会计已进入了与国际趋同的新的历史发展时期。

综上所述,会计的产生与发展是与社会、经济、管理、科技、文化等密切相关的,是和国家、企业、家庭、个人紧密相连的。“一部会计发展史表明,自有天下之经济,便有天下之会计,经济世界有多大,会计世界便有多大。一部会计史还表明,自从有了国家,国家便离不开会计,会计工作牵系着国家之兴衰,政权之安危;自从有了企业,企业便离不开会计,会计事关企业经济之起落,经营之成败,乃至企业的发展规模与速度;自从一夫一妻制家庭的建立,家计便成为治家理财之重要组成部分。”^① 经济越发展,会计越重要,市场经济越发展,会计越重要。正如马克思所说:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制与观念总结的簿记就越是必要。”^②

① 郭道扬. 会计史教程: 第 1 卷. 北京: 中国财政经济出版社, 1999: 21.

② 马克思. 资本论: 第 2 卷. 北京: 人民出版社, 1972: 152.

1.2 会计的概念及特点

1.2.1 会计的概念

什么是会计？这涉及人们对会计本质的认识。在不同的历史时期，由于会计所处的环境及所发挥的作用不同，人们对会计本质的认识也不相同。我国清代学者焦循在《孟子正义》中将会计解释为“零星算之为计，总合算之为会”，认为会计是计算和汇总的工作，这代表了早期人们对会计的认识。概括起来，人们对会计的认识，大致有4种不同的观点：①会计技术论或会计艺术论；②管理工具论；③管理活动论；④信息系统论。

会计技术论或会计艺术论认为，会计是一套分类、记录、计量、汇总和分析与解释的方法或技巧。美国会计师协会（AIA）所属的会计名词委员会在其《会计名词公报》第1号（1941）中对会计所下的定义是：会计是一种技术（Art），是关于诚实有效和以货币形式记录、分类、汇总具有财务性质的经济业务和会计事项，以及说明其经营成果的技术。其后该委员会发布的43号《会计研究公报》（ABBs）（1953）又重申会计是一种技术。直到1981年，《美国百科全书》仍将会计定义为是分析和说明经济数据的技术（Art）。

管理工具论认为，会计是管理经济的一种工具，它主要运用货币形式，通过记账、算账、报账和用账等方法，核算和分析企事业单位的经济活动或财务收支，反映和监督经济过程及其成果。在前苏联的会计教科书中，“核算是一种工具”是最为流行的观点，“会计核算是对国民经济统一体系的各个环节的活动进行监督和领导的最重要的工具”^①。受此影响，管理工具论也在相当长的时间里成为我国占主导地位的会计思想。

管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动。早在20世纪50年代美国出现管理经济会计学派，其基本理论就明确揭示了会计与管理之间所存在的必然联系。我国会计学家杨纪琬、阎达五提出：会计这一社会现象属于管理范畴，是人的一种管理活动；会计的职能总是通过会计工作者从事的各种形式的管理活动实现的^②。并抽象出“会计管理”这一新的概念，认为“会计管理的内容是价值运动，会计管理的目的是提高经济效益，会计管理的基本职能是计划和控制”^③。

信息系统论将会计的本质理解为一个经济信息系统。美国会计学家A·C·利特尔顿

① 马卡洛夫，别洛乌索夫。会计核算原理。王立才，译。北京：财政出版社，1957。

② 杨纪琬，阎达五。开展我国会计研究的几点意见。会计研究，1980（1）。

③ 阎达五。马克思的价值学说与会计理论建设。会计研究，1983（1）。

最早提出了会计信息论的思想,他指出(1953):会计是一种特殊门类的信息服务;会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息^①。之后,有关的会计职业团体及会计学者进一步发展了这一认识。1966年,美国会计学会在其发表的《会计基本理论说明书》中明确指出:从本质上讲,会计是一个信息系统;会计既是一个经营实体一般信息系统的一部分,又是信息概念范畴中的一部分。美国公共会计师协会(AICPA)所属会计准则委员会在其发布的第4号公报中指出(1970):会计是一种服务活动;它的职能是提供有关经济事项的定量信息;该信息主要是财务性质的,而且对经济决策是有用的。美国学者西德尼·戴维森(1972)在其主编的《现代会计手册》中则直接将会计定义为:会计是个信息系统——一种用来将一个企业或其他实体的有意义的经济信息传达给有关部门的信息系统。我国学者在20世纪80年代也提出了会计是信息系统的观点。葛家澍指出:会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益、加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统;它在企业和各单位范围内,主要用于处理价值运动所形成的数据,并产生与此有关的信息,反映是其基本的职能;上述数据与信息的进一步利用,又能起控制作用;会计的上述两项基本职能,都有助于进行正确的经济决策和财务决策。^②

我们认为,上述将会计定义为一个经济信息系统的观点,比较准确地表述了会计自产生以来就一直存在的记账、算账、报账等提供财务数据的“反映”职能,又很好地表达了现代会计日益向管理部门、基层单位和生产技术领域渗透,利用现代信息技术参与企业经营预测决策,进行分析评价,服务企业经营管理的“控制”职能,使会计工作和开展会计工作所运用的方法或技术有机结合,使“会计技术论”和“管理活动论”得以统一协调,突出了经济信息在现代管理中的特殊重要性。本书赞同这一观点,并将以此为立论基础对会计的基本理论和基本方法进行论述。

1.2.2 会计信息系统的基本特征

系统是由两个以上相互联系、相互作用的要素所构成的,具有特定目标和功能的有机整体。会计是一个信息系统,统计、劳动工资、设备管理等也是一个信息系统。会计信息系统与统计等其他信息系统有何差别呢?概括起来,会计信息系统与其他信息系统相比,具有以下3个基本特征。

1. 会计信息系统提供的信息主要是财务信息

会计信息系统与其他信息系统一样,有信息的输入、信息转换和信息的输出。会计信息系统的“信息输入”是指将企业和单位有关经济活动的原始数据,经会计确认后进入会计系统;“信息转换”是指会计系统按其特有的程序和方法将原始数据予以加工、处理,生成符

^① 利特尔顿. 会计理论结构. 林志军,译. 北京:中国商业出版社,1989.

^② 葛家澍,唐予华. 关于会计定义的探讨. 会计研究,1983(4)-(5).