

新会计准则系列教材 总主编 张家伦

XIN KUAIRI ZHUNZE XILIE JIAOCAI

基础会计学

王瑞华 主编

Jiehu Kuaiji Xue



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

新会计准则系列教材

总主编 张家伦

基础会计学

王瑞华 主 编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/王瑞华主编. —上海:立信会计出版社,2008.2
(新会计准则系列教材)

ISBN 978-7-5429-1973-1

I. 基… II. 王… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 020506 号

责任编辑 方 辉
封面设计 周崇文

基础会计学

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.lixinbook.com	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
印 张	22.25
字 数	449 千字
版 次	2008 年 2 月第 1 版
印 次	2008 年 2 月第 1 次
印 数	1—3 000
书 号	ISBN 978-7-5429-1973-1/F·1740
定 价	35.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

丛书总序

2006年,财政部颁布了包括1项基本准则和38项具体准则以及相关应用指南在内的新的会计准则体系,这成为我国会计准则国际趋同化的又一重要里程碑。为了配合会计改革和广大财会人员调整知识结构,掌握新业务技能,我们应立信会计出版社之邀,组织一批高校及实务界的专家学者撰写了这套“新会计准则系列教材”丛书。

本丛书的写作动机主要包括以下三个方面:

1. 近年来,我国重新修订并颁布了一系列相关法规、准则,如《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》、《注册会计师执业审计准则》、《破产法》。新的会计理念和业务处理方法不断出现,加之信息技术的飞速发展,原有的会计专业教材内容亟须全面更新,以充分反映我国最新法规、准则和制度精神,体现最新会计、审计改革动态,进一步深化读者对财务会计、公司理财和审计的认识。

2. 会计理论与会计实践总会永不止步地向前发展,不断地总结和更新既有知识体系,是理论工作者的重要使命。基于此,我们在充分吸收当代会计研究最新成果和审视会计实践最新动态的基础上,重新解读财务、会计与审计知识体系,力求准确把握专业学科的时代脉搏,本着“务实、创新”的精神,经过深入研究、多方研讨,确定了本套丛书的总体编写方案,即努力打造出既与国际惯例趋同又符合中国国情的理论性与操作性并重的全新教材。使广大读者能够在更高层次、更宽广的视野上掌握会计这门专业知识。

3. 改革教材结构体系中存在的教材与习题相互分离的编写惯例,本套丛书每章后均附有习题,并在书后附有习题参考答案,使读者能够随时自我检验对于丛书重点问题的掌握程度,进一步提高学习能力。

本套丛书共5本,包括《基础会计学》、《财务会计学》、《财务管理学》、《管理会计学》、《审计学》,基本涵盖了高等院校本科层次会计专业的核心课程。

我们邀请了中国人民大学、中央财经大学、首都经济贸易大学、北京工商大学、中央民族大学、北方语言大学等国内著名高校和国家有关部委的学者、教授参与,合力打造精品教材,对他们们的热情支持表示深切的谢意。立信会计出版社的领导和方辉编辑为我们编写本套丛书创设了良好的条件,我代表全体作者向他们表示衷心的感谢!

由于作者理论水平和实际工作经验所限,书中可能存在不少错漏,敬请广大读者批评指正!

张家伦

2007年7月于北京

前 言

随着我国社会主义市场经济体制的建立和完善,经济全球化进程的加快,作为国际通用的商业语言,会计在经济管理中的地位日益显著,会计信息对管理决策和控制的作用也越来越大。同时,我国经济的蓬勃发展,不仅迫切需要大量高层次的会计专业人才,而且也迫切需要更多的懂会计、会管理的高素质、复合型经济管理人才。

“基础会计学”是会计学入门课程。本书以会计目标为导向,以对外披露的会计信息的生成为主线,以会计基本假设为前提,以会计核算的方法为依托,以企业的基本经济业务为支撑,全面系统地阐述了会计学的基本理论、基本方法和基本技能,介绍了会计规范体系和会计工作组织。通过对本书的学习,读者可以初步掌握会计工作最基本的知识和原理,为进一步学习其他会计专业课打下坚实的基础。

本书共分十三章。在各章节的写作上力求深入浅出,图文并茂,通俗易懂。每章前有本章学习重点和难点,每章结束后留有思考题和练习题,以培养读者的会计实务操作能力。

本书由中央财经大学王瑞华教授担任主编,王尔康副教授任副主编。各章节编写者为:王尔康撰写第一、第十一章以及第三章一部分内容;郭小乐撰写第二、第七、第十二、第十三章;曹沁撰写第四章以及第三章一部分内容;林娜撰写第五、第八、第十章;何凯撰写第六、第九章。王尔康副教授对书稿进行初步审定,最后由王瑞华教授对全书进行总纂、修改并定稿。

本书根据2006年公布的新《企业会计准则》编写。在编写过程中参考和借鉴了同行的有关著述,在此一并表示感谢!由于水平有限,书中错漏不妥之处,恳请读者指正。

编 者

2008年1月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的意义	1
第二节 会计的对象与会计要素	11
第三节 会计的基本假设和会计核算基础	23
第四节 会计信息质量的要求	27
第五节 会计核算的基本程序与方法	31
习题	36
第二章 会计科目与账户	39
第一节 会计等式	39
第二节 会计科目	47
第三节 账户及其基本结构	51
习题	53
第三章 复式记账	58
第一节 复式记账原理和意义	58
第二节 借贷记账法	60
第三节 总分类账户和明细分类账户的核算	72
习题	78
第四章 账户与借贷记账法的运用	82
第一节 制造企业主要经济业务	82
第二节 筹集资金业务的核算	84
第三节 生产准备业务的核算	88
第四节 产品生产业务的核算	94
第五节 产品销售业务的核算	103

第六节 财务成果的核算	110
第七节 资金退出企业的核算	118
习题	119
第五章 会计凭证	128
第一节 会计凭证的作用及其种类	128
第二节 会计凭证的填制与审核	138
第三节 会计凭证的传递与保管	147
习题	150
第六章 会计账簿	153
第一节 会计账簿及其种类	153
第二节 会计账簿的设置和登记	156
第三节 会计账簿的使用和登记规则	163
第四节 会计账簿的更换和保管	167
习题	168
第七章 账户的分类	172
第一节 账户按会计要素分类	172
第二节 账户按用途和结构分类	175
第三节 账户的其他分类方法	184
习题	185
第八章 财产清查	187
第一节 财产清查概述	187
第二节 财产清查的种类和方法	189
第三节 财产清查结果的处理	193
习题	201
第九章 成本计算	204
第一节 成本计算概述	204
第二节 成本计算的要求和一般程序	206
第三节 成本计算的基本方法	212
习题	217

第十章 财务报表编制的前期工作	218
第一节 财务报表编制前的准备工作	218
第二节 期末账项调整的内容	219
第三节 结账与对账	223
第四节 工作底稿	227
习题	234
第十一章 财务报表	237
第一节 财务报表概述	237
第二节 资产负债表	242
第三节 利润表	250
第四节 所有者权益变动表	256
第五节 现金流量表	259
第六节 财务报表附注	264
第七节 财务报表的分析	265
习题	271
第十二章 会计账务处理程序	274
第一节 会计账务处理程序概述	274
第二节 记账凭证账务处理程序	275
第三节 科目汇总表账务处理程序	277
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	294
第五节 日记总账账务处理程序	298
习题	300
第十三章 会计工作组织	306
第一节 会计工作组织的意义和要求	306
第二节 会计机构的设置	308
第三节 会计人员及其职业道德	311
习题	319
部分习题参考答案	321
参考资料	346

第一章 总 论

【本章重点】

1. 会计的涵义及其目标
2. 会计对象和会计要素
3. 会计核算的基本假设、会计核算基础
4. 会计信息质量要求
5. 会计核算的方法

【本章难点】

1. 会计核算的基本假设
2. 会计的确认与计量

第一节 会 计 的 意 义

会计是伴随人类社会生产劳动而产生和发展的,经济越发展,会计越重要。随着经济全球化进程的加快和我国社会主义市场经济体制的逐步完善,会计作为国际通用的商业语言,在宏观和微观经济管理中的地位日益显著,会计信息对管理决策和控制的作用也越来越大,会计已经成为经济管理的重要组成部分。

一、会计的产生和发展

会计是一门既古老又年轻的管理学科。说它古老,是因为会计的产生与发展源远流长,其历史可以追溯到文明时代之前;说它年轻,是指随着人类社会的发展、经济全球化进程加快,会计的理论与实践也随之日益丰富和完善,从而具有强大的生命力和光明的发展前途。

会计是人类社会发展到一定阶段的产物,它起源于人类的早期生产实践,伴随着人类社会生产的发展、对生产剩余物及其后对经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善。

物质资料的生产是人类社会赖以存在和发展的基础。人类为了能够生存下去,必须有满足其衣、食、住、行等需要的物质资料,因而也就必须从事物质资料的生产。生产活动决定着其他活动,这也是人类会计思想和行为产生的根本前提。为了进行有效的管理,需要正确认识生产过程、确定生产目标,并按预期目标控制生产过程;在进行生产活动的同时,还需要对劳动成果和劳动耗费进行记录、计量,并将取得的劳动成果与劳动耗费进行比较、分析,以便获得反映生产过程及其结果的经济信息,据以总结过去、了解现状和安排未来。由此人类的会计思想和会计行为便应运而生。然而,在社会生产力水平极端低下的情况下,人类的会计思想和会计行为是不可能产生的。只有当人类能够正常地进行物质资料的生产活动,以致其生产成果大体上能够保障人类生存和正常繁衍的需要,甚至有了剩余产品之后,人类才会开始关心其劳动成果和劳动耗费,从而产生对其劳动成果与耗费进行计量、记录的会计行为。因而,人类的会计思想和会计行为是社会生产发展到一定历史阶段的产物。

人类早期的会计行为表现为对经济活动的计量与记录行为。为了计量、记录劳动成果和劳动耗费,人类学会了计数。但在人类社会的早期,人们只是凭借头脑来记忆生产过程中的所得与所费。随着生产活动的日益复杂,便产生了专门记录和计算生产的所得与所费的原始会计行为。最初人类原始的计量、记录行为并不是一种单纯的会计行为,而是一种与原始文字、算术、统计以及其他学科相关的综合行为,严格意义上的会计特征,是到了奴隶社会的繁盛时期才表现出来的。

会计由简单的计数,发展成具有完备的理论基础与实践规范的现代会计,经历了漫长的发展历程。在人类社会的早期,由于生产力水平低下,人们仅关心生产本身,也不可能由专职人员去从事会计工作,只能作为生产职能的附带部分,由生产者在生产的时间之外附带地将收入与支出等事项记载下来。当社会生产力发展到一定水平,出现了剩余产品,从而出现了社会分工和私有制之后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能,成为由专职人员从事的管理工作。随着人类社会生产的日益发展,生产规模的日趋扩大,生产的社会化程度不断提高,生产、分配、交换、消费活动的渐趋频繁和日渐复杂,会计的地位、目标、要求、内容、程序和方法、技术手段等发生巨大变化,获得长足的发展。随着商品经济的发展,货币成为衡量和计算商品价值的尺度,会计可以利用货币作为价值尺度的职能进行价值核算,会计就从简单的计量与记录行为,逐渐发展成为采用货币为计量单位综合反映经济活动全过程的一种经济管理工作。

(一) 外国会计的产生和发展

据马克思考证,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”。根据现有的史料,世界上一些著名的文明古国,如巴比伦、埃及、希腊、罗马、印度等,都有类似于会计的记录或会计官制与会计活动的记载。公元13~15世纪,处于封建时代的意大利,其地中海沿岸的某些城市,如威尼斯、热那亚、

佛罗伦萨等,手工业、商业和金融业较为发达,产生了资本主义生产的最初萌芽,成为推动会计发展的重要因素,出现了较为科学的复式记账法。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的数学专著《算术、几何、比与比例概要》(又译为《数学大全》)一书在威尼斯出版发行,他在书中题为“计算与记录要论”的簿记部分,全面、系统地介绍了威尼斯的复式记账法,并结合数学原理从理论上进行了阐述,复式记账法的优点及其使用方法很快为世人所认识,使其在全世界范围内广为流传,同时也使复式记账法得到了各国会计学者的认同、发展和完善。卢卡·帕乔利的著作,既是人类数学发展史上的光辉篇章,也开创了人类会计发展史上的新纪元,标志着近代会计的开端,是世界上第一部正式出版的复式簿记著作。卢卡·帕乔利的名著问世后,会计方能称为一门学科。

自18世纪中叶起,英国等西方国家相继爆发了工业革命,带来生产力的巨大发展,推动了新技术和大机器的应用。工厂逐步取代手工作坊,产品的商品化程度提高,市场竞争日趋激烈,需要对批量生产的产品进行成本计算,机器的使用又促进了折旧等概念的产生,成本会计得以形成、发展。随着生产规模的扩大和生产社会化程度的提高,生产组织与经营形式发生了重大变革,出现了适应大企业需要的组织形式——股份有限公司,带来了资本的所有权与经营权的分离(即两权分离),所有者希望有外部独立的会计师来检查其所雇佣的经营管理人员的工作业绩。于是,在英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师(即注册会计师)。1854年,在苏格兰的爱丁堡成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”,从而标志着注册会计师职业的诞生。自此以后,会计服务的对象日趋扩大、内容日益发展。

19世纪末20世纪初,世界经济与会计发展的重心逐渐从英国转移到美国。形成了美国式资产负债表等具有代表性的会计方法和理论,但其中对会计发展影响最大的是“公认会计原则”(GAAP)的形成。在19世纪50年代至20世纪50年代的100余年间,会计无论在理论方面还是在方法和技术方面,都有突飞猛进的发展。例如,由凭证、账簿到报表的会计循环实践与理论业已形成,货币计量、成本计算、报表分析的原则与方法以及民间独立审计等相继出现并获得巨大发展。

20世纪50年代以后,随着科学技术的飞速发展、社会生产力水平不断提高、知识更新的速度加快,会计的理论、方法和技术也发生了深刻的变化。由于生产的社会化程度大幅度提高,促进了企业组织形式的变化,公司制企业大量涌现,企业的所有权与经营权进一步分离,导致外部信息使用者愈益关注能够反映企业财务状况和经营成果的财务会计信息。同时,生产经营活动的日趋复杂化,外部市场瞬息万变、竞争愈趋激烈,要求企业具有适应市场变化的应变能力,在采用先进生产技术的同时加强企业的经营管理,促使企业经营管理者日益重视会计信息的反馈作用,要求会计提供有助于加强企业内部经营管理的信息,从而使企业的会计工作日益向基层单位、管理部门和生产技术领域渗透,与企业的日常经营管理活动紧密融合。为满足企业内外对会计信息的不同要求,会计逐步分化

为两个相对独立的领域——财务会计与管理会计；会计也从传统的事后记账、算账和报账，逐步向事前预测、参与决策和事中控制的方向发展。

自 20 世纪 50 年代起，随着科学技术的发展，一些工业发达国家将电子计算机应用于会计领域，使会计逐步发展成为“电子数据处理系统”，实现了会计电算化，从而提高了会计信息的传递速度、扩大了会计信息的使用范围、提升了会计工作的效率和质量，为会计职能作用的充分发挥创造了有利条件。20 世纪 80 年代后，新技术革命的浪潮席卷全球，微电子技术和信息技术日新月异，人类社会进入了信息时代，为会计电算化开辟了更加广阔的空间，会计电算化的发展，又促使人们不断地探索新的会计理论与方法。传统会计分化为财务会计和管理会计两大分支，以及将电子计算机应用于会计领域，是会计发展史上具有划时代意义的重大事件，它是现代会计形成的重要标志。

随着国际经济交往与合作的广泛开展，以及经济全球化进程的加快，会计日益成为“国际通用的商业语言”，出现了前所未有的繁荣景象。

（二）我国会计的产生和发展

会计在我国有着十分悠久的历史。我国在远古时期曾出现过“绘图记事”和“结绳记事”等最简单的原始会计行为，并被认为是会计的起源。西周王朝（大约公元前 1100 年至公元前 770 年）是我国奴隶社会经济发展的鼎盛时期，当时已经出现了“会计”一词，其基本含义是：既有日常的零星核算，又有岁终的总合核算，通过日积、月累到岁终的核算，达到正确考核王朝财政经济收支的目的。“零星算之为计，总合算之为会”，“会计”一词包括了日常的零星核算和定期的总括核算两层意思，表达了会计在核算方面的基本特征。随着奴隶制国家的建立，当会计成为国家行为的时候，“官厅会计”便应运而生。为管理贡赋、徭役等征收与分配，西周王朝在官厅中专门设置了位高权重的管理全国钱粮、赋税和官厅财物收支的“司会”一职，设立了独立的会计部门，并与财物保管等业务部门之间有了比较明确的分工；会计与出纳也有了初步的分工。同时，西周王朝还规定了“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的会计检查制度。其中的“参互”、“月要”和“岁会”，相当于当今的日报、月报和年报，初步形成了会计报表的雏形。可见，我国会计在西周时代已有相当大的发展。正如美国会计史学家查特菲尔德在其名著《会计思想史》一书中指出：“在内部控制、预算和审计程序等方面，周代在古代世界是无与伦比的”。

随着封建社会生产力的不断发展，会计技术方法也有了进步。秦、汉时期广泛采用了以“入”、“出”为记账符号，以“入一出=余”（或“收一付=余”）为基本结算公式的简明会计记录法，用比较固定划一的会计记录格式，取代了文字叙述式的、烦琐的会计记录方法。自西汉始，人们将会计记录与统计记录划分开来，把记录会计事项的简册称为“簿”、“簿书”或“计簿”，而把记录统计事项的简册称为“籍”。自此，我国的会计账簿便有了较明确的命名。唐、宋时期是我国封建社会的鼎盛时期，会计上的一个突出成就是创立并完善了

科学的结算方法——“四柱结算法”，在会计账册与报表中并列四大要素（即四柱）——“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”（其含义分别相当于现代会计中的“期初结余”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”），并据其间的内在联系，按一定的公式计算、考核一定时期财产物资和财务收支的增减变动情况及其结果。“四柱结算法”的基本公式为“旧管+新收-开除=实在”。“四柱结算法”既可用于检查日常会计记录的正确性，又可分类汇总日常会计记录，使之起到系统与综合反映的作用，“四柱结算法”的创立和运用，是我国唐、宋时期中式会计方法的重大突破，不仅解决了会计结算方法的科学性问题和会计核算中的一系列技术性问题，把会计账簿和报表格式设计及结账、报账工作提高到了新的水平，使我国传统的单式记账方法得到了进一步的完善，而且为我国由单式记账发展到复式记账奠定了基础。可以说，“四柱结算法”是中式会计方法的精髓，是我国会计发展的里程碑，也是我国会计对世界会计方法发展的一个重要贡献，对世界上许多国家的会计核算都曾产生过重要的影响。明末、清初，随着手工业、商业的发展和资本主义经济关系的萌芽，我国商界在“四柱结算法”的基础上创立了可以计算盈亏的“龙门账”：把全部账目分为“进”（相当于收入）、“缴”（相当于支出）、“存”（相当于资产）、“该”（相当于资本和负债）四大类，采用“进-缴=存-该”的平衡公式双轨计算盈亏，并于年终结账时分别编制“进缴表”和“存该表”（它们分别相当于现代会计中的“利润表”和“资产负债表”），两表各自计算得出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”。“龙门账”的问世，是具有我国特色的复式记账法的起源，同时也标志着我国的部门会计——商业会计的产生。18世纪中叶（即清朝的乾隆至嘉庆年间），在“龙门账”的基础上我国又产生了一种比较成熟的复式记账法——“四脚账”（又称“天地合账”）。它要求所有账项（包括现金收付和转账事项）都要在账簿上记录两笔，同时登记“来账”（收方）和“去账”（付方），以反映同一账项的来龙去脉，故称为“四脚账”。其账簿采用垂直格式，分上、下两格书写，上格记收，称为“天”，下格记付，称为“地”。上、下两格所记数额必须相等，称为“天地合”。“四脚账”的产生，把中式会计推向了一个新的发展阶段，是我国近代会计发展史上的光辉篇章。

到了近代、特别是清朝中晚期，由于封建统治者长期推行“重农抑商”和闭关锁国政策，社会经济发展缓慢，与世界经济的差距日益拉大，加上受封建伦理思想的束缚，使我国的会计发展水平渐渐落后于西方。1840年鸦片战争后，西方列强瓜分中国，中国沦为半封建、半殖民地社会，帝国主义列强根据不平等条约控制了我国的海关、铁路、邮政等部门，强行在我国开办的工厂、银行等推行西式会计，由此开始了“中式会计”和“西式会计”并存的时期。

1905年，以著名会计学家谢霖先生（中国第一位注册会计师）、徐永祚先生（改良中式会计运动的发起人）和潘序伦先生（中国会计事业的奠基人和立信会计事业的创始人）等为代表的我国会计界的先驱，致力于我国会计的改良或改革事业，纷纷通过著书立说，创办会计师事务所和学校，在我国民族资本主义的企业中引进推广西方会计方法。这一引

进西方复式借贷记账法运动,被称为我国会计发展史的第一次革命。

1949年新中国成立后,我国实行了高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的原苏联会计模式,在财政部设立了会计制度司(1982年更名为会计事务管理司),主管全国的会计工作。原苏联会计模式的引入,是对旧中国的会计理论、制度、方法的重大变革,被称为我国会计发展史的第二次革命。1950年,财政部着手统一全国企业的会计制度。由于受极“左”思潮的影响,在1958年的“大跃进”时期和1966年开始的“十年动乱”时期,我国的会计工作遭到了空前的严重破坏。

1978年中共十一届三中全会后,我国实行改革开放政策,国民经济得到了飞速发展,会计在经济生活中的地位、作用日益重要。为适应经济体制改革和对外开放的需要,财政部于1980年12月发布了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,标志着我国恢复了注册会计师制度。1985年,我国颁布了新中国第一部《中华人民共和国会计法》(1993年和1999年分别进行了修正与修订),标志着我国会计工作法治化的开端。1992年中共十四大明确提出了建立社会主义市场经济体制的目标,为此,对企业财务、会计制度进行了重大改革,财政部于1992年11月30日,发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,随后又陆续发布了13大行业的企业财务制度和企业会计制度(简称“两则两制”),并自1993年7月1日起在全国所有企业实施。“两则两制”的发布实施,标志着我国的会计模式实现了与国际会计惯例的接轨与初步协调,被称为我国会计发展史的第三次革命。1997年5月,财政部发布了我国第一个具体会计准则《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》,至2003年9月底先后发布了16个具体会计准则。随着国际经济一体化进程的加快,财政部又于2000年12月29日发布了打破行业 and 所有制界限的统一的《企业会计制度》,并于2001年1月1日起在股份有限公司范围内实施,至2005年已在所有大中型企业实施。2005年,财政部发布实施了《小企业会计制度》。

随着改革开放的进一步深入,国际经济的一体化趋势、国际资本市场的全球化进程和知识经济的飞速发展,以及会计理论的不断发展和日臻完善,要求我国企业会计核算规范顺应资本市场对会计信息的需求,为全球投资者提供更透明可比的财务信息,促进中国企业的境外融资、降低融资成本。特别是加入WTO以后,会计准则国际趋同日益迫切,需要建立与国际趋同的会计准则体系。2003年,财政部启动了新会计准则的建设工作。2006年2月15日,财政部以财会字3号文的形式发布了新《企业会计准则》,构建起与我国国情相适应同时又充分与国际财务报告准则趋同的、涵盖各类企业(小企业除外)各项经济业务、可独立实施的会计准则体系。新的准则体系由1项基本会计准则和38项具体会计准则组成,标志着此前我国会计准则与会计制度并存的局面即将改变。新准则自2007年1月1日起在所有上市公司全面推行。

随着中外会计交流的日益频繁,我国先后加入了亚太会计师联合会、国际会计师联合会和国际会计准则委员会等多个国际会计团体,逐步对外开放了会计市场,会计教育事业

也得到了进一步的发展和完善,会计研究领域迅速拓展,会计理论研究日趋活跃,这一切,都表明了我国的会计事业已进入了全方位高速蓬勃发展的新时期。

总之,会计是随着人类管理生产的客观需要而产生和发展的,生产的发展对会计所提出的要求是会计发展的内在动力。随着生产的日益发展和经济管理的日趋复杂,会计经历了一个由低到高、由简单到复杂、由不完善到逐渐完善、渐进规范的发展过程。会计的产生和发展史告诉我们,会计的理论和技術方法总是依存于生产的技术与组织并受其制约,因而具有很强的技术性。会计是随着社会经济环境的发展变化而发展、丰富和完善的,从而会计又具有一定的社会属性。实践证明,“经济越发展,会计越重要”。正如马克思指出的:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”

二、会计的涵义

会计是以货币为计量单位,对企业、政府和非营利组织等单位的经济活动进行核算和监督的一种管理活动,同时,它又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。我们可以从几个方面来理解会计的涵义:其一,会计是一项经济管理活动或经济信息系统,它属于管理的范畴;其二,会计对象是特定单位的经济活动;其三,会计的基本职能是核算和监督,即对发生的经济业务以会计语言进行描述,并在此过程中对经济业务的合法性和合理性进行审查;其四,会计以货币为主要计量单位,各项经济业务以货币为统一的计量单位才能够汇总和记录,但货币并不是惟一的计量单位。

人们对会计涵义有不同认识,最有代表性的观点有两种:一是管理活动论;二是信息系统论。

(一) 管理活动论

“管理活动论”者认为:会计是对各单位的经济业务进行核算与分析,作出预测,参与决策,实行监督,旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的经济管理活动。任何企业、单位甚至国家之所以需要会计,都是出于管理的目的。人们只要进行生产或经济活动,就需要会计管理。而会计本身就是人类为了适应生产管理、企业管理和社会经济管理的需要而产生和发展起来的。会计本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动,是一项经济管理工作。会计既有独特的技术和方法,也有控制、监督等社会性职能,会计运用专门的技术、方法,提供有关方面所需的信息,更重要的是信息生成之前的预测、决策和信息反馈过程中的控制。提供信息只是一种手段,而控制、管理才是真正的目的。会计这种管理活动既与生产力有联系,也与生产关系有联系,同时还与上层建筑有着紧密的联系。随着经济的发展、企业规模的扩大,会计这种管理工作才逐渐从综合管理中分离出来,成为一种专门化的管理工作。因此,会计是人们基于特定目的、利用特定方法对特定内容进行管理的一种管理活动。

（二）信息系统论

“信息系统论”者认为：会计是旨在提高微观经济效益，加强经济管理而在企业单位范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这种观点认为，会计是一个经济信息系统。这个系统主要用来处理企业经营资金运动（价值运动）所产生的数据，然后把它加工成有助于决策的财务信息和其他经济信息。会计作为一个系统，通过信息的提供就可执行反映的职能，而通过信息的利用又可执行控制（包括监督）的职能。所以，会计工作或会计部门在企业经营管理中是处于为其他职能管理部门提供信息的服务地位，它本身并不履行直接管理的职能，它的主要目标是提供信息，至于这些信息如何使用，则取决于企业管理当局。这种观点强调会计方法的作用，突出会计反映的职能，突出经济信息在现代经济管理中的特殊重要性。

我们认为，会计是一种经济管理活动，表达了会计的本质属性。在微观经济中，会计管理是企业管理的重要组成部分；在宏观经济中，会计管理是国民经济管理的重要组成部分。同时，我们也承认会计管理工作的基本目标是为有关各方提供所需要的会计信息。会计从取得原始凭证开始，经过记录、整理、分类、汇总、加工处理等程序编制出财务报表，这是一个完整的提供财务信息的信息系统。为此我们将会计的定义表述如下：会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，采用专门的核算方法，对企业、政府与非营利组织等单位的经济活动进行全面、连续、系统的核算和监督的一种管理活动，同时，它又是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

三、会计的职能

会计的职能是指会计所具有的功能。会计的基本职能是核算和监督，即进行会计核算，实行会计监督。

（一）会计核算

会计核算指会计以货币为主要计量单位，通过确认、计量、记录和报告等环节，反映特定会计主体的经济活动，向有关各方提供会计信息。会计核算贯穿于经济活动的全过程，是会计最基本的职能。会计核算具有以下基本特点：

1. 会计以货币为主要计量单位反映各单位的经济活动。由于经济活动的复杂性，只有以货币为度量单位，将经济活动以货币量化表达，并将其按一定程序进行加工处理生成会计数据，才能反映经济活动的全过程及其结果。会计核算以货币量度为主、以实物量度及劳动量度为辅，从数量上综合核算各单位的经济活动状况。

2. 会计具有完整性、连续性和系统性。完整性是指对所有的会计对象都要进行确认、计量、记录和报告，不能有遗漏；连续性是指对会计对象的确认、计量、记录、报告要连续进行，不能有中断；系统性是指应采用科学的核算方法对会计信息进行加工，保证所提供的会计数据能够成为一个有机整体，从而可以揭示客观经济活动的规律性。通过会计