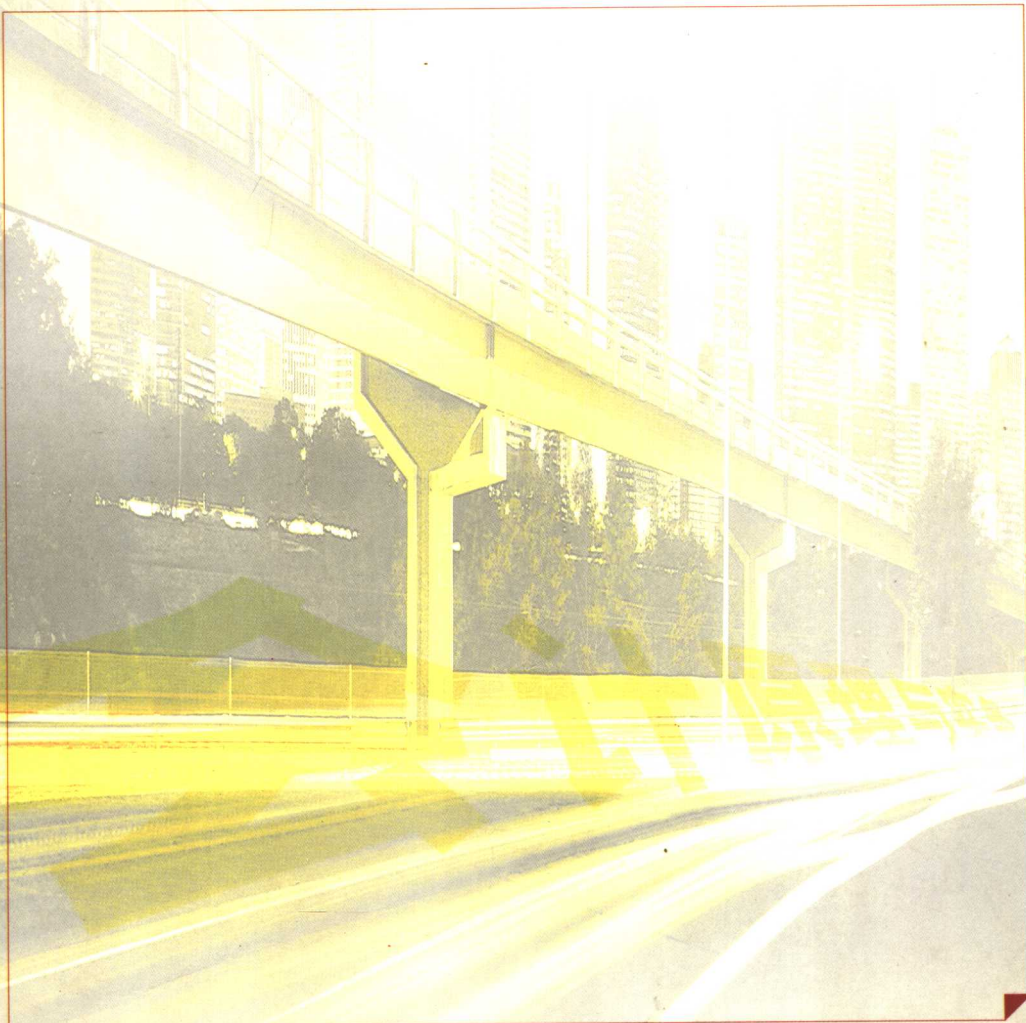


全国高等职业教育规划教材·经济管理基础课

会计原理与实务

◆ 单祖明 编著



电子工业出版社

PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY

<http://www.phei.com.cn>

全国高等职业教育规划教材·经济管理基础课

会计原理与实务

单祖明 编著

電子工業出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书以财政部颁布的《企业会计准则》为依据,吸收当前企业会计前沿的一些新理论和新方法,将会计原理与企业财务会计实务较好地结合起来,系统地介绍了会计核算的方法,资产、负债、所有者权益、成本与费用、收入、利润与利润分配,以及会计报表分析等内容。

本书内容丰富,概念清晰,针对性强,每章前面列出“学习要点”,每章后面备有“思考与练习”——多种题型的练习题,还有大量的会计实务案例,使会计理论与会计实践有机地结合起来。

本书既可作为高等职业教育(含各类专科层次教育)除会计专业外的相关经济、管理类专业的教学用书,也可作为在职会计人员的培训用书及自学者的自学参考书。

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

会计原理与实务/单祖明编著. —北京:电子工业出版社, 2005.7

(全国高等职业教育规划教材·经济管理基础课)

ISBN 7-121-01390-8

I. 会… II. 单… 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(2005)第077757号

责任编辑:刘宪兰

印 刷:北京季蜂印刷有限公司

出版发行:电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

经 销:各地新华书店

开 本:782×1092 1/16 印张:21.25 字数:544千字

印 次:2005年7月第1次印刷

印 数:5000册 定价:27.00元

凡购买电子工业出版社的图书,如有缺损问题,请向购买书店调换。若书店售缺,请与本社发行部联系。联系电话:(010)68279077。质量投诉请发邮件至 zlts@phei.com.cn,盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

出版说明

高等职业教育是我国高等教育和职业教育的重要组成部分,在我国现代化建设中具有重要的战略地位。近年来,我国高等职业教育迅速发展,为社会培养了大批高等应用型专门人才,满足了社会和经济发展的需要。

为了适应我国职业教育改革的需要,突出职业教育的特色,满足高等职业院校对实用教材的要求,电子工业出版社在对有关院校相关专业的课程设置进行了广泛调查研究的基础上,于2004年底组织全国数十所高等职业院校,在上海召开了“全国高等职业教育市场营销专业规划教材研讨会”和“全国高等职业教育财务会计专业规划教材研讨会”,确定了相关专业主干教材和基础教材共30余种。由于与会代表多是所在学校的领导和业务骨干,其中不乏国家级和省、市级科研或教研项目的负责人和参与者,全国性或地区性专业学会会员以及既有丰富教学经验又有丰富实践经验的“双师型”教师,因此这批教材具有以下特点。

1. 适应高等职业教育发展的要求,突出高等职业教育应用性、针对性、岗位性、专业性的特点。为满足高等职业教育发展对新型教材的需求,教材在内容和课时两方面都力求适应高等职业教育改革的要求,理论以够用为度,加强实际操作训练,注重对高职学生职业技术能力和管理素质的培养。

2. 兼顾学历课程内容与职业资格应试内容,满足高等职业教育对学历证书和资格证书的要求。教材内容尽可能结合高等职业学历教育和相关职业资格考试所要求的内容,因此大多数教材既可以作为高等职业学历教育教材,也可以作为成人高校、自学考试以及职业资格培训的教学用书和自学用书。

3. 关注相关法律、法规的颁布和修订,力求教材内容与时俱进。教材编写原则力求体现相关法律、法规的新规定和新内容,教材编写内容力求贴合实际岗位的变化和新的要求,以便更好地提升高职学生的岗位竞争能力。

4. 配套教学参考资料,为高职师生的教和学提供方便和帮助。教学参考资料主要包括配套实训教材、配套习题与答案、电子教案、课程教学建议等。利用教学参考资料,可为课程教学安排提出指导性意见,减轻教师的备课负担,解决教师在组织实训资料方面遇到的困难;精美、形象的电子教案有利于学生更好地理解教材内容,提高学生的学习兴趣。

我们相信,该批教材的出版对于高等职业教育的改革与发展和高等职业专业人才的培养将起到积极的推动作用。对于教材中所存在的一些不尽如人意之处,将通过今后的教学实践不断修订、完善和充实,以便我们更好地服务于高等职业教育。

电子工业出版社
高等职业教育教材事业部
2005年7月

前 言

培养生产、建设、管理、服务第一线需要的，德、智、体、美等方面全面发展的高等技术应用型人才，是高等职业教育的根本任务和目标。这一目标应体现在每一门课程的教学过程中，因此教材应围绕培养目标，并对其内容和结构体系进行调整，以适应高职教育的要求。目前，虽然会计学方面的教材很多，但缺乏非会计专业使用的教材，经过深入的调查研究和广泛的讨论，我们组织编写了这本适合非会计专业使用的教材——《会计原理与实务》。

本教材以财政部颁布的《企业会计制度》为依据，打破了以前会计教材的框框，将会计原理与企业财务会计有机地结合起来，在理论上坚持“必需、够用”的原则，在方法上力求由浅入深，循序渐进，紧密联系会计工作实际。全书共14章：第1章至第8章较系统地介绍了会计的基本理论和基本方法；第9章至第13章介绍了会计原理在企业中的实际运用；第14章介绍了会计报表的编制及分析。书中列示了大量的会计实务案例，并在每章前面列出“学习要点”，在每章后面附有“思考与练习”——多种题型的练习题，便于教师教学和学生实践，以达到培养学生素质和提高会计实践技能的目的。

本书由卢加胜完成了第7章的初稿，贾成海完成了第13章、第14章的初稿，其余部分由单祖明副教授负责执笔并最后总纂，在编写过程中得到了应连军同志的大力支持，同时也得到了电子工业出版社的全力合作。在此一并表示感谢。

本书既可作为高等职业教育（含各类专科层次教育）除会计专业外的相关经济、管理类专业的教学用书，也可作为在职会计人员的培训用书及自学者的参考书。

由于时间仓促，加之水平有限，书中缺点和不足在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

2005年5月

目 录

第1章 绪论	(1)
1.1 会计含义概述	(1)
1.1.1 会计的产生和发展	(1)
1.1.2 会计的含义	(4)
1.2 会计的职能与特点	(5)
1.2.1 会计的职能	(5)
1.2.2 会计的特点	(6)
1.3 会计的方法	(7)
1.4 会计对象和会计要素	(9)
1.4.1 会计对象	(9)
1.4.2 会计要素	(11)
本章小结	(15)
思考与练习	(15)
第2章 会计核算基本原理	(18)
2.1 会计法规	(18)
2.1.1 会计法	(18)
2.1.2 企业会计准则	(18)
2.1.3 会计制度	(20)
2.2 会计核算的基本前提	(21)
2.3 会计核算的一般原则	(23)
2.4 会计恒等式	(27)
2.4.1 会计恒等式的含义和内容	(27)
2.4.2 经济业务及其对会计恒等式的影响	(28)
本章小结	(32)
思考与练习	(32)
第3章 会计账户	(36)
3.1 会计科目	(36)
3.1.1 会计科目的概念和分类	(36)
3.1.2 设置会计科目的原则	(37)
3.1.3 会计科目的内容	(38)
3.2 会计账户	(40)
3.2.1 账户的含义	(40)
3.2.2 账户的基本结构	(40)
3.3 账户的分类	(41)
3.3.1 账户按经济内容分类	(41)

3.3.2 账户按用途和结构分类	(43)
本章小结	(49)
思考与练习	(50)
第4章 复式记账	(53)
4.1 记账方法概述	(53)
4.2 借贷记账法	(55)
4.2.1 借贷记账法的特点	(55)
4.2.2 借贷记账法下账户的基本结构	(56)
4.2.3 账户的对应关系和会计分录	(58)
4.2.4 借贷记账法的过账	(60)
4.2.5 借贷记账法的试算平衡	(60)
4.3 会计业务的账务处理	(61)
4.3.1 会计分录的编制	(61)
4.3.2 过账	(63)
本章小结	(67)
思考与练习	(67)
第5章 会计凭证	(71)
5.1 会计凭证的意义和种类	(71)
5.1.1 会计凭证的概念	(71)
5.1.2 会计凭证的作用	(71)
5.1.3 会计凭证的种类	(72)
5.2 原始凭证	(78)
5.2.1 原始凭证的内容	(78)
5.2.2 原始凭证的填制要求	(78)
5.2.3 原始凭证的审核	(79)
5.3 记账凭证	(80)
5.3.1 记账凭证的基本内容	(80)
5.3.2 记账凭证的填制	(80)
5.3.3 记账凭证的审核	(83)
5.4 会计凭证的传递与保管	(83)
5.4.1 会计凭证的传递	(83)
5.4.2 会计凭证的保管	(84)
本章小结	(85)
思考与练习	(85)
第6章 会计账簿	(89)
6.1 会计账簿的概念和种类	(89)
6.1.1 会计账簿的含义	(89)
6.1.2 会计账簿的种类	(90)
6.2 会计账簿的设置和登记	(91)

6.2.1	日记账的设置和登记	(91)
6.2.2	明细分类账的设置和登记	(95)
6.2.3	总分类账的设置和登记	(96)
6.2.4	总分类账与明细分类账的平行登记	(97)
6.2.5	登记账簿的规则	(100)
6.3	对账与结账	(101)
6.3.1	对账	(101)
6.3.2	结账	(102)
6.4	错账查找与更正方法	(104)
6.4.1	错账查找	(104)
6.4.2	更正错账的方法	(105)
	本章小结	(107)
	思考与练习	(107)
第7章	账务处理程序	(112)
7.1	账务处理程序概述	(112)
7.1.1	账务处理程序的概念及意义	(112)
7.1.2	账务处理程序的种类	(113)
7.1.3	会计核算组织的一般程序	(113)
7.2	记账凭证账务处理程序	(114)
7.2.1	记账凭证账务处理程序的基本内容	(114)
7.2.2	记账凭证账务处理程序的具体步骤	(114)
7.2.3	记账凭证账务处理程序的优、缺点及适用范围	(115)
7.2.4	记账凭证账务处理程序应用举例	(115)
7.3	科目汇总表账务处理程序	(128)
7.3.1	科目汇总表账务处理程序的基本内容	(128)
7.3.2	科目汇总表的编制	(128)
7.3.3	科目汇总表账务处理程序的具体步骤	(129)
7.3.4	科目汇总表账务处理程序的优、缺点及适用范围	(129)
7.3.5	科目汇总表账务处理程序应用举例	(129)
7.4	汇总记账凭证账务处理程序	(136)
7.4.1	汇总记账凭证账务处理程序的基本内容	(136)
7.4.2	汇总记账凭证账务处理程序的具体步骤	(138)
7.4.3	汇总记账凭证账务处理程序的优、缺点和适用范围	(138)
7.4.4	汇总记账凭证账务处理程序应用举例	(138)
7.5	多栏式日记账账务处理程序	(142)
7.5.1	多栏式日记账账务处理程序的基本内容	(142)
7.5.2	多栏式日记账账务处理程序的具体步骤	(144)
7.5.3	多栏式日记账账务处理程序的优、缺点和适用范围	(144)
7.6	日记总分类账账务处理程序	(144)

7.6.1	日记总分类账账务处理程序的基本内容	(144)
7.6.2	日记总分类账账务处理程序的具体步骤	(145)
7.6.3	日记总分类账账务处理程序的优、缺点及适用范围	(146)
	本章小结	(146)
	思考与练习	(147)
第8章	财产清查	(151)
8.1	财产清查概述	(151)
8.1.1	财产清查的含义	(151)
8.1.2	财产清查的作用	(152)
8.1.3	财产物资的盘存制度	(152)
8.1.4	财产清查的种类	(154)
8.2	财产清查的基本方法	(155)
8.2.1	财产清查前的准备工作	(155)
8.2.2	货币资金的清查方法	(155)
8.2.3	实物资产的清查方法	(158)
8.2.4	往来款项的清查方法	(159)
8.3	财产清查结果的处理	(160)
8.3.1	财产清查结果处理的基本步骤	(160)
8.3.2	财产清查结果的账务处理	(161)
	本章小结	(164)
	思考与练习	(164)
第9章	资产	(168)
9.1	货币资金	(168)
9.1.1	现金	(168)
9.1.2	银行存款	(169)
9.1.3	其他货币资金	(175)
9.2	应收及预付款项	(175)
9.2.1	应收账款	(176)
9.2.2	预付账款	(178)
9.2.3	应收票据	(179)
9.2.4	其他应收款	(180)
9.3	存货	(182)
9.3.1	存货的确认与计量	(182)
9.3.2	存货的核算	(185)
9.4	固定资产	(187)
9.4.1	固定资产概述	(187)
9.4.2	固定资产的取得	(188)
9.4.3	固定资产折旧	(190)
9.4.4	固定资产处置与期末计价	(195)

本章小结	(197)
思考与练习	(198)
第 10 章 负债	(202)
10.1 流动负债	(202)
10.1.1 流动负债概述	(202)
10.1.2 短期借款	(203)
10.1.3 应付票据	(204)
10.1.4 应付账款	(205)
10.1.5 预收账款	(206)
10.1.6 应付工资和应付福利费	(207)
10.1.7 其他应付款	(208)
10.1.8 应交税金	(208)
10.1.9 应付利润	(211)
10.2 长期负债	(212)
10.2.1 长期借款的核算	(212)
10.2.2 应付债券	(213)
本章小结	(217)
思考与练习	(217)
第 11 章 所有者权益	(221)
11.1 所有者权益概述	(221)
11.1.1 所有者权益的性质	(221)
11.1.2 所有者权益的内容	(222)
11.2 实收资本	(223)
11.2.1 实收资本的构成	(223)
11.2.2 实收资本的计价	(224)
11.2.3 实收资本的核算	(224)
11.3 资本公积	(225)
11.3.1 资本公积的构成	(225)
11.3.2 资本公积的核算	(226)
11.4 留存收益	(229)
11.4.1 留存收益概述	(229)
11.4.2 留存收益的核算	(230)
本章小结	(233)
思考与练习	(233)
第 12 章 费用和成本	(236)
12.1 费用的确认和分类	(236)
12.1.1 费用的确认	(236)
12.1.2 费用的分类	(237)
12.2 生产成本的核算	(238)

12.2.1	生产成本核算的一般程序	(238)
12.2.2	生产成本的核算	(239)
12.3	成本计算方法	(243)
12.3.1	成本计算方法的选择	(243)
12.3.2	成本计算的方法	(244)
12.4	期间费用的核算	(245)
12.4.1	营业费用	(245)
12.4.2	管理费用	(246)
12.4.3	财务费用	(249)
	本章小结	(250)
	思考与练习	(250)
第 13 章	收入、利润及利润分配	(254)
13.1	收入	(254)
13.1.1	收入概述	(254)
13.1.2	销售商品收入的核算	(256)
13.1.3	提供劳务收入的核算	(264)
13.1.4	让渡资产使用权所取得收入的核算	(266)
13.2	利润及利润分配	(267)
13.2.1	利润的构成	(267)
13.2.2	其他业务收支的核算	(268)
13.2.3	营业外收支的核算	(269)
13.2.4	补贴收入的核算	(270)
13.2.5	所得税的核算	(270)
13.2.6	本年利润的核算	(271)
13.2.7	利润分配的核算	(272)
	本章小结	(275)
	思考与练习	(275)
第 14 章	会计报表及分析	(280)
14.1	会计报表概述	(280)
14.1.1	会计报表的概念	(280)
14.1.2	会计报表的分类	(280)
14.1.3	会计报表的编制要求	(281)
14.2	资产负债表	(282)
14.2.1	资产负债表的概念与结构	(282)
14.2.2	资产负债表的编制方法	(283)
14.2.3	资产负债表的编制实例	(288)
14.3	利润表	(298)
14.3.1	利润表的概念及结构	(298)
14.3.2	利润表的编制方法	(299)

14.3.3	利润表的编制实例	(300)
14.3.4	利润分配表	(302)
14.4	现金流量表	(304)
14.4.1	现金流量表概述	(304)
14.4.2	现金流量表的内容与编制方法	(305)
14.5	会计报表分析	(313)
14.5.1	会计报表分析的意义和作用	(313)
14.5.2	会计报表分析的内容和种类	(314)
14.5.3	会计报表分析的基本方法	(316)
	本章小结	(321)
	思考与练习	(321)
	参考文献	(327)



第1章 绪 论

【学习要点】

- 会计的含义、产生和发展
- 会计的职能与特点
- 会计的方法
- 会计对象与会计要素

1.1 会计含义概述

1.1.1 会计的产生和发展

在人类社会发展的历史上,会计作为一种管理活动,是在生产实践活动中产生的,并随着生产的发展和经济管理水平的提高而不断发展。

人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动一方面要创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面又要发生劳动耗费,包括人力和物力的耗费。无论在何种社会形态下,人们总是要比较生产过程中的所费与所得,力求以最少的劳动耗费来取得最大的劳动成果,提高经济效益。为了达到这一目的,人们除了采用新工具、新技术、新工艺以外,还必须对生产经营活动加强管理。在人类历史的最初阶段,人们从事的生产活动极为简单,对生产过程中的耗费和成果,只凭头脑来记忆。随着生产的发展,生产规模的不断扩大和社会化,单凭头脑记忆已远不能满足生产管理的需要。为了掌握生产活动的过程和结果,以便加强生产活动管理,需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将耗费与成果加以比较和分析,于是会计随之而产生。可见,会计是社会生产实践活动的产物。

综观会计发展的演变过程,会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为,我国上古时期,尚无文字,人们“结绳记事”、“刻木记数”。公元前1000年左右,巴比伦的泥板、埃及的刻石、伊拉克的算板,这都是最原始的经济计算和记录活动,可以说是会计的雏形,但还不能认为是会计的产生。因为当时的生产力十分低下,生产规模很小,会计的计量与计算活动也很简单,仅仅是生产职能的附带部分,并没有形成会计的独立职能。

到原始社会末期,随着社会经济的不断发展,出现了剩余产品、社会分工和私有制,特别是商品生产和商品交换有了一定发展之后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能,并逐步形成了专门从事这一工作的专职人员。马克思在对印度古代历史的研究中发现,原始社会末期在印度太古的共同体里农业上已经有了记账员,主要为了记录共同体内共同劳动的过程和结果,是为了整个氏族公社服务的。这说明会计已成为一项独立的活动,标志着会计的正式产生。



会计从简单到复杂,从低级到高级,主要经历了三个阶段,即古代会计发展阶段、近代会计发展阶段和现代会计发展阶段。

1. 古代会计发展阶段

古代会计发展阶段经历的时间很长,大约从原始社会末期至 15 世纪之间。这个阶段的主要成就,是建立了一套适应于自然经济管理要求的财计组织制度并逐步建立了单式簿记的方法体系。在此期间,以我国为代表的文明古国在这方面做出了重要贡献,一直走在世界会计发展的前列。

在过去,秦始皇统一中国后,币制统一,货币量度代替实物量度在会计核算中占据统治地位,会计核算开始从统计核算中分离出来。在西周时代,出现了“会计”一词,西周王朝设立了会计机构和专管钱粮赋税的官员,并建立了“日成”、“岁会”等报告文书,史称“官厅会计”。

唐、宋两代是我国会计的全面发展时期,这一阶段会计核算方法得到了较大发展,最典型的是宋朝创建的“四柱清册”。所谓“四柱”,即将财务收支分为“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四个方面,通过“旧管+新收=开除+实在”的平衡公式(相当于现在的“期初结存+本期收入=本期支出+期末结存”)进行结账,既可检查平时记账的正确性,又可综合、全面地反映经济活动的全貌,明确经管财务的责任。

“四柱清册”的出现,使会计技术达到了新的水平,是我国最早的比较科学、系统、完善的中式会计方法。明末清初,随着手工业、商业的发达和资本主义经济萌芽的产生,我国商人进一步设计了以四柱为基础的“龙门账”,用以计算盈亏。它把全部账目分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“该”(各项资本及负债),运用“进一缴=存一该”的平衡公式,计算盈亏,编制“进缴表”和“存该表”(相当于现在的利润表和资产负债表),两表计算的盈亏相等,称为“合龙门”,以此判断账目的正误。

此外,在古代埃及、巴比伦、印度及希腊等国,也逐步形成了具有各自特点的单式簿记方法体系,会计文化也成为文明古国辉煌文化中的一部分。但从 15 世纪中叶起,我国在经济、文化及科学技术等方面均落后于西方国家,会计的发展也相应远远落后于西方国家。

2. 近代会计阶段

13 世纪至 15 世纪,伴随着资本主义经济关系的萌芽与生长,地中海沿岸城市的商业、手工业和金融业兴旺发达,经济繁荣,成为推动会计发展的重要因素,出现了较为科学的借贷复式记账法。当时,意大利威尼斯出现了借贷资本家,他们将贷进来的钱记入贷主名下,将借出去的钱记入借主名下,后来“借”、“贷”两字成为借贷复式记账法的记账符号。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》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借贷复式记账法,并结合数学原理从理论上给予了必要的阐述。这样,借贷记账法的优点及其使用方法才很快地为世人所认识,从而使它有可能在全球范围内广为流传。帕乔利的这部著作,不仅是人类数学发展史上的光辉篇章,而且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,因而帕乔利也被人们尊称为“近代会计之父”。



18 世纪中叶开始,英国等西方国家相继爆发了工业革命,世界经济发展的重心由意大利转移到了英国。工业革命推动了新技术和大机器的广泛应用,工厂取代了手工作坊,市场竞争日益激烈,开始要求对批量生产的产品进行成本计算,在会计方面出现了成本会计,劳伦斯和陀尔的《成本会计》相继问世。随着生产规模的扩大和生产社会程度的提高,引起了生产组织和经营形式的重大变革,出现了股份有限公司,资本的所有权与经营权发生了分离,业主希望有外部的会计师来检查其所雇佣的经营管理人员,特别是企业会计人员的工作情况。于是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,英国在苏格兰的爱丁堡正式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”,这标志着注册会计师作为一种专门的职业得到了社会的认可。

19 世纪末 20 世纪初,世界经济发展的重心逐渐从英国转移到美国,会计发展的中心也转移到了美国。到了 20 世纪 40 年代,在新技术革命的推动下,专业化生产进一步发展,导致了企业的大联合,现代公司出现了,公司的股东一般不直接参与企业的生产经营活动,而是推选董事会作为代表,由董事会聘请经理人员管理企业。这样,企业的经营者就有责任向股东、债权人、政府管理机构等提供真实、准确的财务报告。为了使外界阅读人能看懂财务报表,报表的编制原则、使用的会计术语和会计方法就必须是社会通行的、为一般人所接受的。为此,在美国会计界首先形成了一套有关财务报表的规范和准则,称为“公认会计准则”。“公认会计准则”使公司的行为规范与市场经济规范相一致,是会计发展史上划时代的进步。西方各国先后研究和制定了会计准则,要求公司遵照执行,进一步把会计理论和方法推上了一个新的水平。

3. 现代会计阶段

20 世纪 50 年代以后,随着科学技术的突飞猛进,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,会计开始从“传统会计”进入“现代会计”阶段。现代会计的形成主要可以概括为:①现代电子技术与会计的结合,电子计算机逐渐代替传统手工操作,使会计核算的手段现代化;②随着生产力水平和管理科学的发展,会计分化为财务会计和管理会计两个分支,使会计从只注重核算的传统簿记,发展为今天既核算又管理的具有现代含义的会计;③随着世界范围内市场、金融、投资、生产的国际化程度日益加强,会计逐步成为国际经济事务中至关重要的组成部分,国际会计的协调工作及其研究逐步展开,形成了国际会计协调的格局。

新中国成立后,我国的社会制度发生了根本变革,国民经济得到了迅速恢复和发展。国家对会计工作十分重视,财政部专门成立了主管全国会计工作的专门机构,并先后制定了大量的会计制度来指导企业的会计工作。但当时受计划经济思想的严重束缚,加上受前苏联经济模式的影响,更由于经济发展的缓慢,所以在这个阶段中,我国会计发展和改革的进程是有限的。党的十一届三中全会以后,随着改革开放政策的实行,我国的经济进入了高速增长时期,我国的会计事业也得到了迅速发展。1985 年颁布的《中华人民共和国会计法》,成为我国第一部会计大法,标志着我国的会计工作走上了法治的轨道。为了适应社会主义市场经济的发展和扩大对外开放的需要,1992 年又颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,对我国原有财务会计制度进行了重大改革,我国会计制度开始和国际惯例接轨,对社会主义市场经济体制的建立和发展,产生了积极的促进作用。随后,国家相继颁



布了一系列《具体会计准则》，进一步具体规范了会计核算和管理。

所以，综观中外会计的发展历史，可以发现会计从简单到复杂、从低级到高级的发展过程中始终与社会经济发展水平紧密相关，并对社会经济的发展起到重要的促进作用。实践证明，任何社会要发展经济都离不开会计，经济越发展，生产规模越大，生产力水平越高，人们对经济管理的要求就越高，会计就越重要。正如马克思所指出的：“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；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”

1.1.2 会计的含义

究竟什么是会计？对于这一问题，国内外会计学界至今尚无一个统一的认识和看法。新中国成立以来，我国许多学者对会计的概念提出了诸种不同的表达与见解，各种观点纷呈，见仁见智，就我国国内的情况来看，概括起来主要有以下三种观点。

1. “管理工具论”

“管理工具论”重点强调会计是一种文字与数字的结合，是管理经济的一个工具、一种方法。该观点出自 1963 年高等财经院校试用教材《会计原理》中对会计所下的定义：会计就是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一个工具。1973 年财政部发布的《国有企业会计工作条例》（试行草案）明确规定：会计是企业经营管理必不可少的一个重要工具。“管理工具论”片面强调会计就是记账、算账和报账，认为会计本身不具有管理的职能，而只能为管理服务，从而埋没了会计在经济活动中的地位、职能和作用。该观点在 20 世纪五六十年代的前苏联、东欧社会主义国家和我国较为流行，曾一度占据主导地位，现在已被大多数会计学者所否定。

2. “信息系统论”

“信息系统论”认为会计是为经济管理提供信息资料以供决策之用的信息系统。该观点对会计所下的定义是：会计是旨在提高经济效益、加强经营管理和经济管理，在每一个企业、事业、机关等单位范围内建立一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

会计“信息系统论”的思想最早起源于美国会计学家 A·C·利特尔顿 1953 年编写的《会计理论结构》，书中指出：会计是一种特殊门类的信息服务。该观点从 20 世纪 70 年代起从美国流行起来。我国较早接受会计是一个信息系统的会计学家余绪缨教授，他在 1980 年《从发展的观点看会计学的科学属性》一文中首先提出了这一观点。目前该观点的代表人物是葛家澍教授和裘宗舜教授。

3. “管理活动论”

“管理活动论”认为：会计是指对各单位的经济业务进行核算和分析，做出预测，参与决策，实行监督，旨在提高经济效益的一项具有反映和监督职能的经济管理活动。会计“管理活动论”这一命题主要是从企业内部信息使用者的角度出发，即会计人员向企业内部管



理者提供其经营决策有用的信息。这一论点的代表人物是我国当代著名会计学家杨纪琬教授和阎达五教授。他们针对我国传统的“工具论、方法论”及其所导致的会计工作只是简单的记账、算账、报账的被动局面，于20世纪80年代初首次提出这一具有我国特色的观点。

随着人们认识的不断深化，“管理活动论”与“信息系统论”这两种观点正日趋接近。“管理活动论”也承认信息和系统的存在，只是强调这个系统的主要职能应是控制和监督而不是反映（即提供信息）；“信息系统论”同样承认会计系统是管理系统的一部分，只是强调其主要职能是提供信息，为决策（即管理）咨询服务。吴水澎教授指出：“管理活动论”和“信息系统论”并无本质区别，只是看问题的角度不同而已。“从信息论的观点来看，经营管理活动就是信息的接受、转换和传输的过程，两者之间是完全相通的”。目前这种观点得到了不少人的响应。

综上所述，下面可对会计作如下定义：会计是旨在提高经济效益，以货币为主要计量单位，采用专门的方法和程序，对企业、事业和行政单位的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算和监督，并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

1.2 会计的职能与特点

1.2.1 会计的职能

会计的职能是指会计作为一种经济管理活动，客观上所能发挥的功能。随着会计工作的发展，会计的职能也在不断变化，但其基本职能可概括为两个方面，即核算和监督。

1. 会计的核算职能

会计的核算职能又称反映职能，是指主要运用货币计量形式，通过确认、计量、记录和报告，从数量上连续、系统和完整地反映各企、事业单位已经发生或完成的经济活动情况，为加强经济管理和提高经济效益提供会计信息。会计的核算职能是会计最基本的职能。

会计核算提供的会计信息资料，是会计预测、决策、会计控制和会计分析的重要依据，是宏观经济管理的重要依据。会计核算是会计管理活动的基本内容。会计核算往往渗透到生产经营和业务活动的全过程。从核算的内容来看，它包括记账、算账、报账和用账。从核算的时间过程来看，既包括事后核算，也包括事中和事前核算。事后核算是已经发生或已经完成的各项经济活动进行历史性描述，通过记录和计算产生历史信息资料。事后核算为会计分析、会计预测、决策提供重要的依据。会计的核算职能主要是事后核算，这是会计的基本工作。事中核算是在经济活动进行过程中，对会计事项进行的记录和计算，它为会计控制提供依据；事前核算主要是根据核算资料进行预测，参与计划和决策，使经济活动能按预期进行。

2. 会计的监督职能

会计的监督职能是指会计具有按照一定的目的和要求，利用会计核算所提供的会计信