



新世纪高职高专实用规划教材

● 经管系列

会计学原理与实务

KUAIJIXUE YUANLI YU SHIWU

李惠芝 韩国薇 主编
张宏伟 主审



清华大学出版社

新世纪高职高专实用规划教材 经管系列

会计学原理与实务

李惠芝 韩国薇 主编

张宏伟 主审

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书在介绍会计的基础理论、基本概念的基础上,主要以制造业发生的基本经济业务为例,阐述账户和复式记账法的运用,并集中介绍了会计凭证、会计账簿、财产清查和会计报表等会计核算方法,以及会计核算程序和会计工作组织等相关知识。为了配合教学,每章都提供了课后思考题和练习题,以方便学生理解和运用所学知识。

本书适用于经济管理类高职高专学生,也可作为会计人员的参考书。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13901104297 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社激光防伪标签,无标签者不得销售。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理与实务/李惠芝,韩国薇主编;张宏伟主审.一北京:清华大学出版社,2004.9

(新世纪高职高专实用规划教材 经管系列)

ISBN 7-302-09345-8

I.会… II.①李…②韩…③张… 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(2003)第 088084 号

出 版 者:清华大学出版社

地 址:北京清华大学学研大厦

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 客户服务:010-62776969

组稿编辑:凌宇欣

文稿编辑:杨作梅

封面设计:陈刘源

印 装 者:三河市春园印刷有限公司

发 行 者:新华书店总店北京发行所

开 本:185×230 印张:16.75 字数:390 千字

版 次:2004 年 9 月第 1 版 2004 年 9 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-302-09345-8/F·902

印 数:1~5000

定 价:23.00 元

本书如存在文字不清、漏印以及缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770175-3103 或(010)62795704

《新世纪高职高专实用规划教材》序

编写目的

目前,随着教育的不断深入,高等职业教育发展迅速,进入到一个新的历史阶段。学校规模之大,数量之众,专业设置之广,办学条件之好和招生人数之多,都大大超过了历史上任何一个时期。然而,作为高职院校核心建设项目之一的教材建设,却远远滞后于高等职业教育发展的步伐,以至于许多高职院校的学生缺乏适用的教材,这势必影响高职院校的教育质量,也不利于高职教育的进一步发展。

目前,高职教材建设面临着新的契机和挑战:

(1) 高等职业教育发展迅猛,相应教材在编写、出版等环节需要在保证质量的前提下加快步伐,跟上节奏。

(2) 新型人才的需求,对教材提出了更高的要求,即教材要充分体现科学性、先进性和实用性。

(3) 高职高专教育自身的特点是强调学生的实践能力和动手能力,教材的取材和内容设置必须满足不断发展的教学需求,突出理论和实践的紧密结合。

有鉴于此,清华大学出版社在相关主管部门的大力支持下,组织部分高等职业技术学院的优秀教师以及相关行业的工程师,推出了一系列切合当前教育改革需要的高质量的面向就业的职业技术实用型教材。

系列教材

本系列教材主要涵盖以下领域:

- 计算机基础及其应用
- 计算机网络
- 计算机图形图像处理与多媒体
- 电子商务
- 计算机编程
- 电子电工
- 机械
- 数控技术及模具设计
- 土木建筑
- 经济与管理
- 金融与保险

另外,系列教材还包括大学英语、大学语文、高等数学、大学物理、大学生心理健康等基础教材。所有教材都有相关的配套用书,如实训教材、辅导教材、习题集等。

教材特点

为了完善高等职业技术教育的教材体系,全面提高学生的动手能力、实践能力和职业技术素质,特意聘请有实践经验的高级工程师参与系列教材的编写,采用了一线工程技术人员与在校教师联合编写的模式,使课堂教学与实际操作紧密结合。本系列丛书的特点如下:

- (1) 打破以往教科书的编写套路,在兼顾基础知识的同时,强调实用性和可操作性。
- (2) 突出概念和应用,相关课程配有上机指导及习题,帮助读者对所学内容进行总结和提高。
- (3) 设计了“注意”、“提示”、“技巧”等带有醒目标记的特色段落,使读者更容易得到有益的提示与应用技巧。
- (4) 增加了全新的、实用的内容和知识点,并采取由浅入深、循序渐进、层次清楚、步骤详尽的写作方式,突出实践技能和动手能力。

读者定位

本系列教材针对职业教育,主要面向高职高专院校,同时也适用于同等学历的职业教育和继续教育。本丛书以三年制高职为主,同时也适用于两年制高职。

本系列教材的编写和出版是高职教育办学体制和运作机制改革的产物,在后期的推广使用过程中将紧紧跟随职业技术教育发展的步伐,不断吸取新型办学模式、课程改革的思路和方法,为促进职业培训和继续教育的社会需求奉献我们的力量。

我们希望,通过本系列教材的编写和推广应用,不仅有利于提高职业技术教育的整体水平,而且有助于加快改进职业技术教育的办学模式、课程体系和教学培训方法,形成具有特色的职业技术教育的新体系。

教材编委会

新世纪高职高专实用规划教材

• 经管系列编委会

主 任 吴文虎

副主任 (按姓氏笔画为序):

王进军 付春生 李 莹 李惠芝 刘志刚

刘建华 刘东辉 周桂梅 颜 军 魏文静

委 员 (按姓氏笔画为序):

于 文 马文君 王长全 王国芬 王秋华

龙卫洋 刘兴倍 刘 欣 刘艳华 刘雪梅

吕晓荣 汤继平 许 先 许 青 何忠保

吴 迪 张宏伟 李农勤 李 岚 李彦保

李峻峰 李 曼 杨小彬 汪宇翰 迟艳琴

陈 琼 林秀琴 赵孝廉 唐万军 夏秀芬

桑丽霞 贾亚东 郭忠林 郭晓晶 董展眉

董雅宏 韩国薇 熊细银 熊晴海

前 言

《会计学原理》是会计专业的基础课程，也是财经类专业的基础课程。根据经济管理类高职高专教育的培养目标，充分考虑到经济管理类高职高专学生的基础和特点，本书以现代会计理论和《会计法》为指导，以最新的《企业会计准则》和《企业会计制度》为依据，全面阐述了会计的基本理论、基本知识和基本技能。在内容方面，以会计核算方法为主线，以工业企业的主要经济业务为例，全面系统地论述了包括设置账户、复式记账、会计凭证、会计账簿、成本计算、财产清查、会计报表在内的会计核算方法体系及基本程序。

本书的编写人员在长期的教学实践中积累了丰富的经验，在编写过程中力求在该书的体系中体现会计基础理论和方法的最新研究成果。该书主要特点如下：一是理论以够用为度，正确处理会计学基础与财务会计的交叉内容；二是突出应用性、实践性和会计方法的完整性，将理论解释和技术应用有机地结合起来，通过大量实例的运用，来阐述会计核算的方法；三是结构严谨，语言精练，简明易懂，便于学生理解和掌握会计的基本理论知识和会计核算的各种专门方法。本书主要适用于高职高专会计专业及其他经济管理类专业“会计学原理”课程的教材，也可以作为财会人员和管理人员自学的参考教材。

本书由李惠芝副教授、韩国薇副教授主编，栾春玉、李琳、程未副主编。全书共分 12 章，参加编写的人员及分工如下：第 1、第 2、第 3、第 11 章由李惠芝编写；第 4、第 5 章由韩国薇编写；第 7、第 8、第 9 章由栾春玉编写；第 6、第 10 章由李琳编写；第 12 章由程未编写。李惠芝负责全书的统稿，张宏伟负责审稿。

书中不足之处，敬请读者及广大同行批评指正。

编者

2004 年 6 月

目 录

第1章 绪论.....1	
1.1 会计的基本含义.....1	
1.1.1 会计的意义.....1	
1.1.2 会计发展的历史阶段.....1	
1.1.3 会计的基本职能.....4	
1.1.4 会计的特点.....5	
1.2 会计的对象.....5	
1.2.1 会计的一般对象.....5	
1.2.2 会计的具体对象.....6	
1.3 会计核算的基本前提.....7	
1.3.1 会计主体.....7	
1.3.2 持续经营.....8	
1.3.3 会计分期.....8	
1.3.4 货币计量.....9	
1.4 会计核算的一般原则.....9	
1.4.1 衡量会计信息 质量的一般原则.....10	
1.4.2 确认和计量的一般原则.....11	
1.4.3 起修正作用的一般原则.....13	
1.5 会计的方法.....14	
1.5.1 会计核算方法.....14	
1.5.2 会计分析方法.....16	
1.5.3 会计检查方法.....16	
1.5.4 会计预测方法.....17	
1.5.5 会计决策方法.....17	
1.6 会计学及其分类.....17	
1.6.1 财务会计与管理会计.....17	
1.6.2 营利组织会计与 非营利组织会计.....18	
1.6.3 会计学原理与专业会计.....18	
1.7 思考题.....18	
第2章 会计要素与会计等式.....19	
2.1 会计要素.....19	
2.1.1 反映企业财务状况的 会计要素.....19	
2.1.2 反映企业经营成果的 会计要素.....23	
2.2 会计等式.....26	
2.2.1 反映财务状况的 会计等式.....26	
2.2.2 反映经营成果的 会计等式.....27	
2.2.3 会计等式的扩展.....27	
2.3 经济业务对会计等式的影响.....27	
2.3.1 经济业务类型.....27	
2.3.2 经济业务的变化对 会计等式的影响.....28	
2.4 思考题.....30	
2.5 练习题.....30	
第3章 账户与复式记账.....32	
3.1 会计科目与账户.....32	
3.1.1 会计科目.....32	
3.1.2 会计账户.....36	

3.2 复式记账.....38	5.1.2 账户设置..... 78
3.2.1 复式记账的意义.....38	5.1.3 销售过程核算举例..... 79
3.2.2 复式记账法的种类.....40	5.2 利润形成与分配的核算..... 81
3.2.3 借贷复式记账法.....40	5.2.1 利润总额的构成..... 81
3.3 借贷记账法的运用.....48	5.2.2 利润形成的核算..... 82
3.3.1 分析经济业务, 编制会计分录.....48	5.2.3 利润分配的核算..... 85
3.3.2 开设账户登记其初余额.....50	5.3 资金调整和退出的核算..... 87
3.3.3 根据各账户本期发生额 编制发生额试算平衡表.....52	5.3.1 账户设置..... 87
3.4 思考题.....53	5.3.2 资金调整与退出的 核算举例..... 88
3.5 练习题.....53	5.4 思考题..... 100
第4章 会计信息流程(一).....55	5.5 练习题..... 100
4.1 工业企业的主要经济业务.....55	第6章 账户分类..... 101
4.1.1 工业企业的经营过程.....55	6.1 账户按经济内容分类..... 101
4.1.2 成本计算.....56	6.1.1 资产类账户..... 102
4.2 资金筹集的核算.....56	6.1.2 负债类账户..... 102
4.2.1 实收资本的核算.....56	6.1.3 所有者权益账户..... 103
4.2.2 银行借款的核算.....58	6.1.4 成本类账户..... 103
4.3 供应过程的核算.....59	6.1.5 损益类账户..... 104
4.3.1 固定资产购建的核算.....59	6.2 账户按用途和结构分类..... 104
4.3.2 材料采购业务的核算.....60	6.2.1 基本账户..... 104
4.4 生产过程的核算.....65	6.2.2 调整账户..... 110
4.4.1 生产过程的核算内容.....65	6.2.3 业务账户..... 112
4.4.2 账户设置.....65	6.3 思考题..... 114
4.4.3 生产费用归集的核算.....68	第7章 会计凭证..... 115
4.4.4 制造费用分配.....72	7.1 会计凭证的意义和种类..... 115
4.4.5 产品成本计算.....73	7.1.1 会计凭证概述..... 115
4.5 思考题.....75	7.1.2 会计凭证的意义..... 115
4.6 练习题.....75	7.1.3 会计凭证的种类..... 116
第5章 会计信息流程(二).....77	7.2 会计凭证填制和审核..... 122
5.1 销售过程的核算.....77	7.2.1 原始凭证填制和审核..... 122
5.1.1 销售过程的核算内容.....77	7.2.2 记账凭证的填制和审核..... 124
	7.3 会计凭证传递与保管..... 129

7.3.1 会计凭证的传递.....	129	9.4 财产清查结果的财务处理.....	158
7.3.2 会计凭证的保管.....	130	9.4.1 一般处理程序.....	158
7.4 思考题.....	131	9.4.2 财产清查核算的 账户设置.....	158
7.5 练习题.....	131	9.4.3 财产清查结果的 账务处理.....	159
第8章 会计账簿	134	9.5 思考题.....	161
8.1 账簿的意义和种类.....	134	9.6 练习题.....	162
8.1.1 账簿的意义.....	134	第10章 财务报告	163
8.1.2 账簿设置原则.....	135	10.1 财务报告概述.....	163
8.1.3 账簿的种类.....	135	10.1.1 财务报告的作用.....	163
8.2 账簿的设置和登记.....	137	10.1.2 财务报告的组成体系.....	164
8.2.1 账簿的基本结构与 内容.....	137	10.1.3 财务报告的编制要求.....	165
8.2.2 账簿的设置和登注 方法.....	138	10.2 资产负债表.....	166
8.3 账簿的使用规则.....	144	10.2.1 资产负债表的意义.....	166
8.3.1 账簿的启用规则.....	144	10.2.2 资产负债表的结构.....	167
8.3.2 账簿的登记规则.....	144	10.2.3 资产负债表的编制方法.....	170
8.3.3 错账的更正方法.....	145	10.3 利润表.....	174
8.4 结账和对账.....	147	10.3.1 利润表的意义.....	174
8.4.1 对账.....	147	10.3.2 利润表的结构.....	175
8.4.2 结账.....	148	10.3.3 利润表的编制方法.....	177
8.4.3 账簿更换与保管.....	149	10.4 现金流量表.....	178
8.5 思考题.....	149	10.4.1 现金流量表的 概念和作用.....	178
8.6 练习题.....	150	10.4.2 现金流量表的 结构和内容.....	179
第9章 财产清查	151	10.4.3 现金流量表的编制.....	182
9.1 财产清查的意义.....	151	10.5 财务报告的报送与分析.....	183
9.1.1 财产清查概念及种类.....	151	10.5.1 财务报告的报送.....	183
9.2 财产物资的盘存制度.....	153	10.5.2 财务报告的分析.....	184
9.2.1 永续盘存制.....	153	10.6 思考题.....	185
9.2.2 实地盘存制.....	154	10.7 练习题.....	186
9.3 财产清查的方法.....	154		
9.3.1 实物的清查方法.....	154		
9.3.2 货币资金的清查方法.....	155		

第 11 章 会计核算程序188	
11.1 会计核算程序的意义.....188	
11.1.1 会计核算程序的意义.....188	
11.1.2 会计核算程序的要求.....188	
11.2 记账凭证的会计核算程序.....189	
11.2.1 记账凭证会计核算程序的特点.....189	
11.2.2 记账凭证核算程序凭证和账簿的设置.....189	
11.2.3 记账凭证核算程序的步骤.....190	
11.2.4 记账凭证核算程序的优缺点及适用范围.....190	
11.2.5 记账凭证核算程序举例.....191	
11.3 科目汇总表会计核算程序.....218	
11.3.1 科目汇总表会计核算程序的主要特点.....218	
11.3.2 科目汇总表核算程序凭证和账簿的设置.....218	
11.3.3 科目汇总表编制方法.....218	
11.3.4 科目汇总表核算程序的步骤.....219	
11.3.5 科目汇总表核算程序的优缺点及适用范围.....220	
11.3.6 科目汇总表核算程序举例.....220	
11.4 汇总记账凭证会计核算程序.....232	
11.4.1 汇总记账凭证核算程序的特点.....232	
11.4.2 汇总记账凭证核算程序凭证和账簿的设置.....232	
11.4.3 汇总记账凭证的编制方法.....232	
11.4.4 汇总记账凭证核算程序的步骤.....232	
11.4.5 汇总记账凭证核算程序的优缺点及适用范围.....233	
11.5 思考题.....234	
第 12 章 会计工作组织235	
12.1 会计工作组织和会计机构.....235	
12.1.1 会计工作组织概述.....235	
12.1.2 会计机构的设置.....237	
12.1.3 会计机构的岗位责任制.....238	
12.2 会计工作规范.....239	
12.2.1 会计工作规范的层次和内容.....239	
12.2.2 会计法律.....239	
12.2.3 会计法规.....240	
12.3 会计工作者的责任及其职业道德.....244	
12.3.1 会计工作者的责任.....244	
12.3.2 会计职业道德.....250	
12.4 思考题.....252	

第1章 绪 论

会计学基础是会计学科体系中最具基础性的学科分支。本章阐述会计学的基本概念、基本理论、基本方法，为进一步学习后续的会计学科内容奠定基础。主要包括：会计的意义；会计发展的历史阶段；会计具有的基本职能；会计核算和监督的对象；会计核算的前提和一般原则；会计核算的专门方法、会计学及其分类等。

1.1 会计的基本含义

1.1.1 会计的意义

会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的程序和方法对特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统地核算与监督，旨在提供经济信息和提高经济效益的一项管理活动。

会计作为一项管理活动，主要是通过提供会计信息实现的。企业管理部门通过会计提供的信息可以了解企业的经营过程和结果，了解和分析计划及预算的执行情况，以确保企业目标的实现。企业的投资人和债权人通过企业的会计信息，了解企业的盈利情况和偿债能力，以便进行投资决策和经营决策。国家宏观管理部门如税务、财政、统计、计划等部门可以通过企业的会计信息和经汇总的会计信息，了解企业的纳税情况、国家的财政收入情况、国民经济计划执行情况等，以便进行国家的宏观管理和调控。

1.1.2 会计发展的历史阶段

会计是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生存和发展的基础。人类对物质财富的追求，驱使人们逐渐考虑应以尽可能少的劳动消耗，创造出尽可能多的物质财富，这样，人们自然地意识到有必要把生产活动中的“所费”和“所得”详细记录下来并进行计算比较。当社会生产发展到一定阶段，由于经济管理的需要产生了会计。人们对生产活动进行记录计算的过程，先以“簿记”，继之又以“会计”一词来加以概括，并沿用至今。在漫长的发展过程中，会计的理论方法以及技术都经历了从简单到复杂、从

不完善到逐渐完善的过程。

1. 我国会计的发展

在我国古代,最早记载会计活动的典籍是《周礼》。在该书中,曾经多处提到会计一词,并反映了最早关于会计官职的设置。在周朝就设有“司会”一职,来掌管国家和地方的钱粮赋税,并形成了“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”这种比较严密的会计勾稽制度,对朝廷和地方的收支进行考核。

唐宋时代是我国封建社会的鼎盛时期,经济活动日益活跃和频繁,这一时期会计方法得到了发展。官厅会计把钱粮的收支分为“原管、新收、已支、现在”四个部分,用来计算财产的增减变化。到了明朝,经过不断加工与完善,被概括为“四柱清册”。所谓四柱,即“旧管、新收、开除、实在”,其涵义分别相当于今天的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账,以此来说明财产的来龙去脉。“四柱清册”的最终形成,把我国古代传统的单式收付簿记提到了一个较为科学的高度,为后来收付记账法的产生奠定了理论基础。

明末清初,我国会计又在“四柱清册”结算原理的基础上,设计了“龙门账”的会计核算方法。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”(资本及各项负债)四大类,运用“进-缴=存-该”的平衡公式计算盈亏,即每届年终结账时,一方面,根据“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”,计算差额,决定盈亏;另一方面,还应根据“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”,计算差额,决定盈亏。两方面计算决定的盈亏数额应该相等,称为合龙门,“龙门账”就因此而得名。

“龙门账”中的“进缴表”相当于今天的“损益表”;“存该表”相当于今天的“资产负债表”。随着商品货币经济的进一步发展,在民间商业界又出现了“四脚账”,又称“天地合账”。这种账要求对日常发生的一切账项都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写分上下两格,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,即所谓“天地合”。

“天地合账”表明中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。“四柱清册”、“龙门账”和“天地合账”显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特色。

民国时期,我国中西式会计并存。新中国成立后,基于国家有计划地进行大规模社会主义经济建设的需要,由财政部门先后多次制定统一的会计制度,指导全国的会计工作。

党的十一届三中全会以来,随着经济体制改革的深入和对外开放的扩大,会计所处的环境不断变化,传统的会计已逐渐难以适应需要。特别是20世纪90年代,我国证券市场的出现和发展对我国会计的发展产生了重要影响。1990年12月,上海设立了中国第一家证券交易所;1991年7月,深圳设立了证券交易所;1992年10月中国证券监督管理委员会成立;1993年12月《中华人民共和国公司法》颁布,公司组织的成立和运作有了法律依据。此后,一大批国有企业改制,上市公司的数量不断增加,证券市场的规模与日俱增。

为了适应社会主义市场经济体制,使国有企业成为真正的会计主体,1992年,财政部制定颁布了《企业会计准则》。1992年5月,财政部与国家体改委联合颁发了《股份制企业会计制度》,较多地借鉴了国际会计惯例。1998年经过修订,财政部又颁布了《股份有限公司会计制度》。同时,为适应证券市场发展的需要,1997年5月23日,第一个具体会计准则《关联方关系及其交易的披露》正式颁布,首先由上市公司执行。1998年起又陆续颁布了多项具体会计准则。为了规范企业财务会计报告,保证财务会计的真实完整,2000年6月21日,国务院发布了《企业财务会计报告条例》。为了贯彻《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》,规范企业的会计核算工作,提高会计信息质量,财政部于2000年12月29日发布了《企业会计制度》。

2. 西方会计的发展

从世界范围看,会计的发展也源远流长。在西方,随着自然经济、商品经济向市场经济过渡,从业主经营的手工作坊到合伙制的出现,从股份公司的兴起到跨国公司的涌现,会计始终与社会经济发展相适应,经历了从古代会计、近代会计到现代会计的历史变革。

在13~15世纪,意大利的热那亚、威尼斯等地中海沿岸一些城市的手工业和商业日趋发达。活跃的商品经济及与之相互依存的借贷资本,迫切要求从账簿记载中获取较为全面和详尽的有关经济活动,从而诞生了科学的复式记账法。1494年,意大利数学家卢卡·乔里所著的《算术、几何、比与比例概要》一书问世,对“威尼斯簿记法”做了系统的说明,被公认为是复式簿记最早形成文字的记载,为复式簿记在全世界的广为流传奠定了基础。

《算术、几何、比与比例概要》一书问世,是会计发展史上的一个重要里程碑,标志着传统会计的最终形成。1581年,威尼斯“会计学院”的建立,表明会计已作为一门学科在学校里传授。随后,借贷记账法便相继传至世界各国,成为国际上通用的一种记账方法。

18~19世纪英国爆发了工业革命,使大工厂生产逐步取代了手工作坊,产品的商品化程度不断提高,市场竞争日益激烈,要求对批量生产的产品进行成本计算,机器的使用产生了折旧概念,成本会计应运而生。随着企业规模的不断扩大,产生了科学管理的概念,人们开始对企业的经济活动进行分析、计划、决策和控制,进而诞生了管理会计。

在生产发展的同时,企业组织形式也经历了从独资、合伙到公司的演变。公司组织的演变,尤其是股份公司的出现,使所有权和经营权分离,产生了查核经营者对受托责任履行情况的需要;信贷业务的开展,又促使审核企业偿债能力成为不可缺少的一环,于是出现了以查账为职业的注册会计师。这一时期,各国税法、商法、公司法的陆续颁布和完善,也促进了会计的发展,出现了财务会计、成本会计、管理会计和审计等分支学科。20世纪30年代以后,为了适应证券市场发展的需要,使企业会计工作规范化,提高会计信息的真实性和可比性,西方各国先后研究和制定了会计准则,把会计理论和方法推上了一个新的台阶。20世纪50年代以来,跨国公司的蓬勃兴起,使服务于跨国公司、开展国际经济业务的国际会计应运而生。1973年,国际会计准则委员会成立,随即发布了一系列国际

会计准则,会计走向国际化。20 世纪末,人类进入信息时代和知识经济时代,现代信息技术融入会计系统,如计算机网络在企业内部的使用,缩小了传统的时间和空间的概念,EDI(电子数据内部交换技术)和 Internet 的应用,使信息采集的速度大大加快,每笔经济业务的发生,会计信息系统都能够及时收集并加工成会计信息,信息使用者可以随时通过访问该企业主页的方式,获取企业最新的会计信息。这将对传统的会计理论产生巨大冲击,同时会计工作也将进入一个崭新的变革时期。

综上所述,会计是随着生产的发展和管理的需要而产生的。随着生产力的不断发展,会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的不断发展和完善的过程。同时,会计的重要性也逐渐为人们所认识。客观实践证明,经济愈发展,会计愈重要。

1.1.3 会计的基本职能

会计的职能是会计在经济管理中固有的功能,是会计本质的体现,说明会计客观上能干什么。马克思在对会计进行表述时曾指出,会计是对“过程的控制和观念的总结”,这是对会计基本职能的高度概括,即会计具有核算和监督两大基本职能。

1. 会计核算职能

会计核算职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、计算和报告,以价值形式反映特定主体的经济活动的过程和结果,为各有关方面提供会计信息的功能。它是会计最基本的职能,是会计履行其他职能的基础。

2. 会计监督职能

会计监督职能,是指根据会计核算所提供的各种会计信息,对特定会计主体经济活动的合法性、合理性和有效性进行审查。合法性是指保证各项经济活动符合国家有关法律法规、遵守财经纪律以及执行国家的各项方针政策,拒绝违法乱纪行为;合理性审查是指检查各项财务收支是否符合特定主体的财务收支计划,是否有利于预算目标的实现,是否有奢侈浪费行为,是否有违背内部控制制度要求等现象,为增收节支、提高经济效益严格把关。

会计核算职能和会计监督职能是密不可分的,会计核算职能是基础,会计监督职能是在会计核算职能基础上发展起来的职能。会计核算过程时刻需要会计监督,否则难以保证会计信息的合法性、真实性和完整性。会计监督离不开会计核算所提供的各种资料,否则会计监督就失去了对象和依据。

1.1.4 会计的特点

会计是一项经济管理活动，与其他管理活动相比，会计具有以下特点。

1. 会计以货币作为主要计量单位

原始的会计计量只是简单地用实物数量和劳动量度对经营活动和财务收支进行计量和记录。随着社会生产的日益发展，会计从简单的计量记录，逐步发展成为以货币为计量单位，来综合反映和监督经济活动的过程。因为要求所有财产物资和劳动消耗的总括指标，必须利用价值形式间接地进行计算，从而取得必要的、连续的、系统的、完整而综合的会计信息，使经济核算成为可能。

2. 会计对经济活动核算监督具有连续性、系统性、全面性和综合性

所谓连续性，是指对经济活动中所发生的经济业务要按照发生的时间顺序不间断地进行记录；所谓系统性，是指在会计核算中，从开始记录一项经济业务到最后编制会计报表，要逐步地把会计资料加以系统化，先分类汇总，然后进行加工处理，以取得综合性的指标；所谓全面性，是指对属于会计对象的各项经济业务必须全部加以记录，而不能发生遗漏；所谓综合性，是指利用货币计量尺度把会计对象的全部经济内容进行记录，加以汇总，以反映会计对象各项总括的价值指标，为信息使用者提供所需要的会计信息。

1.2 会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。研究会计的对象，可以帮助我们明确会计的目标，正确运用会计的方法；只有深刻地理解会计所要核算和监督的具体内容，才能懂得核算和监督所要达到的目标和应采用的专门方法。

1.2.1 会计的一般对象

企业、事业单位在社会经济生活中担负的任务不同，因此其经营活动的方式各有不同，但它们都必须拥有一定的物质基础，即一定数量的财产物资。在商品经济条件下，这些财产物资都可以货币形式表现出来，并在生产经营和收支活动中不断发生变化。财产物资的货币表现称之为资金，随着财产物资的变动，其价值也在发生变动，我们将这种价值运动叫做资金运动，因此可以把会计的一般对象描述为社会再生产过程中的资金运动。

1.2.2 会计的具体对象

会计的具体对象因各单位的业务内容不同而有所区别。在市场经济条件下,商品的生产、销售和消费,是社会再生产过程的核心内容,由于社会再生产过程中各单位的分工不同,从而就形成了专门从事商品供应、生产、销售并以盈利为目的的企业单位,如工业企业、商业企业、服务性企业和不以盈利为目的的行政事业单位,如政府各部门、学校、医院等行政事业单位两大类。这些单位在社会再生产过程中的性质和作用不同,会计的具体对象也不相同。

1. 企业单位的会计对象

企业单位的会计对象是企业再生产过程中的资金运动。工业企业的经济活动在各类企业中是最为复杂、最为完整的。此处以工业企业为例,说明企业单位会计对象的内容。在企业,生产经营活动过程主要分为筹资活动、经营活动和投资活动三大类,不同的活动内容,资金的表现形式和变化也不一样。

筹资活动,在筹资活动中企业要想方设法筹措到经营所需的各种资金(包括投资者投入的资本和取得的各种借入资金),称为资金的筹措或投入。

经营活动,企业的经营活动包括供应、生产、销售三个阶段,随着供应、生产、销售等生产经营过程的不断进行,资金也将随之发生形式上的变化。例如,在供应阶段,企业为了给生产和销售作好各种物质准备,就需要用货币资金购买各种材料物资、购置和建造厂房设备等,从而使货币资金转化为储备资金。在生产阶段,企业一方面要用设备在工厂加工并消耗各种材料物资;另一方面,需要支付工资以及其他费用,使有关的储备资金和货币资金转化为生产资金。当商品加工完成达到可销售状态但未销售时,生产资金就转化为成品资金。在销售阶段,企业将商品在市场上销售之后,形成企业的收入,从而使成品资金又转化为货币资金。这样,企业的资金随着企业供应、生产、销售的不断进行,由货币资金依次转化为储备资金、生产资金、成品资金,最后又回到货币资金的过程,称为资金的循环。资金随着企业再生产过程的不断往复而不断进行的循环,称为资金的周转。企业就是在这种生产经营不断进行、资金不断循环和周转的过程中,实现资金的价值增值,达到增大企业财富的目的。企业从事的生产经营活动,不仅是商品的生产创造过程,这是商品的消耗过程;不仅是价值的消耗过程,也是价值的创造过程;在资金循环与周转过程中,不仅补偿了消耗的资金,还实现了价值的增值,企业用收回和增值的资金,需要支付各种税金、向投资者分配收益、偿还到期债务,从而就导致一部分资金退出企业。在企业,资金是指以货币表示的财产物资。在工业企业,以现金、银行存款形式存在的资金称为货币资金,以原材料、在产品、产成品、机器设备(固定资产)、债权等形式存在的资金分别称为储备资金、生产资金、成品资金、固定资金、结算资金。