



中山大学南方学院
会计学系列教材

基础会计学

(第二版)

Fundamental
Accounting

金 迪 / 主编

格致出版社



上海人民出版社



中山大学南方学院
会计学系列教材

基础会计学

(第二版)

Fundamental
Accounting

金 迪 / 主编

格致出版社



上海人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/金迪主编.—2版.—上海:格致

出版社:上海人民出版社,2019.8

中山大学南方学院会计学系列教材

ISBN 978-7-5432-3036-1

I. ①基… II. ①金… III. ①会计学-高等学校-教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2019)第 158059 号

责任编辑 程 倩

装帧设计 人马艺术设计·储平

中山大学南方学院会计学系列教材

基础会计学(第二版)

金 迪 主编

出 版 格致出版社

上海人民出版社

(200001 上海福建中路 193 号)

发 行 上海人民出版社发行中心

印 刷 常熟市新骅印刷有限公司

开 本 787×1092 1/16

印 张 18.5

插 页 1

字 数 401,000

版 次 2019 年 8 月第 1 版

印 次 2019 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5432-3036-1/F·1242

定 价 62.00 元

中山大学南方学院
会计学系列教材
编委会名单

主 任 卫建国

副主任 董成杰

委 员 张 媛 金 迪 陈 莹 唐丹妮

沈亚娟 衣 春 宋得福

独立学院是我国引入社会资金、依托母体高等学校发展高等教育的一种办学方式,现已成为我国高等教育体系中的一个有机组成部分。目前,绝大多数独立学院都设置大学本科专业,学生的基础和条件与公办本科院校有一定的区别。由此所决定,独立学院的定位基本上都是培养应用型专业人才,其专业课程设置以及教学方式应当与公办本科院校有所不同。只有这样,才能培养出符合社会需要的、能够体现独立学院特征的专业人才。

为了确保独立学院的人才培养质量与效果,在教学过程中应当选择适合独立学院学生特点的教材。目前已出版的高等教育教材很多,其中不乏高质量的教材,但这些教材主要以公办本科院校学生为授课对象,强调理论性和学科前沿性,不能很好地适应独立学院的教学要求。编写适合独立学院特征的教材,是独立学院建设的一项重要基础工程。中山大学南方学院会计学院组织编写的这套旨在满足独立学院会计专业和财务管理专业教学需要的系列教材,我认为这是一个很好的尝试。该系列教材涵盖会计学和财务管理两个专业的核心课程,计划用两年左右的时间分批出版。

中山大学南方学院会计学院拥有一支素质较高、实力较强、结构比较合理的师资队伍。在职教师中,有在美国大学长期执教的教授、国内高校的教授和副教授、留学归国的青年教师、会计学博士等。这些教师既有良好的学术背景和财务与会计专业的实务经验,又熟悉独立学院学生的特点,由这些教师组建教材编写团队,相信他们能够胜任教材编写工作。

作为独立学院会计专业和财务管理专业学生使用的教材,我期待中山大学南方学院会计学院在教材编写中能够突出以下特点:

一是实务性和可操作性。以学生职业发展所需的专业知识和技能为着眼点,在适度的基础知识和理论体系覆盖的基础上,着重阐述应用型人才培养所需的技能知识和关键点。教材中可以典型案例及其分析穿插其中,通过案例来说明相关知识点,增强教材的实用性。

二是先进性。从教材内容上看,系列教材应密切关注国内外财经理论和政策的变化,尤其是会计准则、审计准则及金融财务政策的发展变化。将这些新趋势和新发展纳入教材中,使教材内容紧跟时代的节拍,体现出先进性。为适应教学方式的改革,系列教材应配备教学辅导材料,包括电子课件、习题库等,还可考虑与软件开发企业合作,开发“课程



Prologue

群”(CMS),形成教学资源库。

三是通俗易懂。应当针对独立学院学生学习的特點,循序渐进、由浅入深、系统详细地阐述。在文字表达上,力求深入浅出、条理清晰、通俗易懂,易于学生理解、消化、吸收和应用。

期待中山大学南方学院会计学系列教材的出版,能够起到引领示范作用,为我国会计学科应用型人才培养做出更大的贡献!

魏明海

中山大学副校长、会计学教授、博士生导师

中山大学南方学院是中山大学与广东珠江投资集团合作创办的一所多学科全日制应用型本科高等学校(独立学院),其会计学专业和财务管理专业分别于2006年和2008年开始招生。在这几年的教学过程中,我们深深感到,独立学院学生的文化基础和学习能力与公办本科院校的学生存在着明显差异。针对学生的特点,我们会计学院将学生培养目标定位于“应用型实操性强的会计、财务管理专业人才”。

教材建设是人才培养的一项重要基础工程,应用型人才的培养需要与之相匹配的教材保证。目前,会计学和财务管理专业教材很多,既有我国学者编写的,也有引进的国外教材。这些教材比较适合公办本科院校学生使用,重点强调理论与方法,实操性相对弱化,不能很好地适应目前我国独立学院和民办院校教学的需要。我们在教学过程中深切感到,适合我国独立学院和民办院校学生特点和培养目标的会计学和财务管理专业教材比较少见,不利于这类院校教学效果与质量的提高。因而,编写一套符合独立学院和民办院校教学需要的会计学和财务管理专业教材,显得非常必要。

为了保证和提高独立学院和民办高校会计学和财务管理专业的教学质量与效果,我们试图在教材建设方面进行尝试。我们组织我院骨干教师组成教材编写团队,计划用两年左右的时间完成会计学和财务管理这两个专业共14门主要课程的教材编写工作。这些教材分别是:会计学原理、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、管理会计、审计学、会计信息系统、企业财务分析、财务管理、财务管理实训、高级财务管理、金融学、投资学、商业银行财务管理。

中山大学副校长魏明海教授对我们的教材编写工作非常关心,要求我们突出三个特点:一是注重实务性和可操作性;二是在内容及配套资料方面体现出先进性;三是在行文方面力求做到通俗易懂,易于学生理解、消化、吸收和应用。我们将遵从魏明海副校长的指示,在编写过程中,充分考虑独立学院会计学和财务管理专业的培养目标及学生的特点,并以此为着眼点进行内容编撰。为了提高教学效果,除教材外,我们还将编写和提供与之相配套的教学课件、学习指导书(含习题集)及网上资料,形成教学资源库,以方便授课教师教学,同时满足学生练习之需。

对于我们而言,编写适合独立学院会计学和财务管理专业教学的系列教材,是一项富有挑战性的工作。我们将认真组织编写团队,严格监控教材编写过程,督促教材编写工作,尽最大努力来提高教材质量。由于我们水平所限,所编教材难免会出现缺失或疏漏,敬请广大读者提出宝贵意见。

基础会计学是会计学、财务管理、审计学专业走向会计行业的一门专业入门课,因此是会计学、财务管理和审计学专业的核心课程。此外,基础会计学也是其他管理类专业的基础课程。本教材由具有丰富教学经验、长期工作在教学一线的教师精心编写,适用于高等院校应用型本科工商管理类会计学基础课程。

本书的主要特点是:

(1) 为适应培养应用型人才的需求,本教材理论联系实际。按照会计核算方法的程序,以基本概念、基本理论为根本,从设置会计科目和账户开始,一直到编制财务报表,通过大量例题的运用,结合会计实务,注重学生能力和技能培养。并且在教材中吸收新的知识,引用新准则,力求使学生能够掌握最新的知识。

(2) 基础会计学是一门专业基础课程,本教材的内容精炼,篇幅适度,由浅入深,易学易懂,并增加了知识拓展和案例。有利于提高学生的学习积极性,培养学生的学习兴趣。也有利于培养学生的创新思维 and 创新能力,为培养提高学生的综合分析问题、解决问题的能力打下良好的基础。

(3) 教材体系安排合理,每一章开头都有学习目标和要求,每章节的结束都有本章小结和列有针对性的练习题,有利于教师授课,方便学生课后复习,巩固本章的知识要点。也有利于学生预习下个章节的内容,实用性强。

本书由中山大学南方学院会计学院组织编写,第一版由简燕玲主编,王玲、智晓春、齐友发、王玉兰参编。为了适应2017年以来新会计准则和税收政策的修订和改革,我们开展了《基础会计学》教材第二版的修订工作。本教材的第二版由金迪担任主编,负责本书总体框架的调整和大纲的编写,并对全书修订稿进行修改、总撰和定稿。各章分工如下:中山大学南方学院金迪负责第三章、第五章、第六章,张昱负责第七章、第八章、第九章,祝桂芳老师负责第二章、第四章和第十章,胡成艳老师负责第一章。在此,特别感谢简燕玲教授对本教材第二版的修订工作给予的帮助和指导。

本教材在编写过程中参阅了大量国内同行编著的图书及文献资料,在此致以诚挚的感谢。由于作者水平有限,书中难免会有不妥之处,恳请专家、学者以及读者批评指正,以便进一步完善。

第四节 会计凭证的传递和保管 / 160

第六章 会计账簿 / 162

第一节 会计账簿概述 / 167

第一章 总论 /1

- 第一节 会计的基本概念 /4
- 第二节 会计核算基本前提 /11
- 第三节 会计要素与会计等式 /19
- 第四节 会计核算方法 /34

第二章 会计科目、账户与复式记账 /41

- 第一节 会计科目 /41
- 第二节 账户 /52
- 第三节 复式记账 /55
- 第四节 借贷记账法 /57
- 第五节 总分类账户与明细分类账户平行登记 /72

第三章 借贷记账法的应用 /80

- 第一节 制造业企业主要经济业务 /80
- 第二节 资金筹集业务的核算 /82
- 第三节 生产准备业务的核算 /85
- 第四节 产品生产业务的核算及成本计算 /94
- 第五节 商品销售业务的核算 /102
- 第六节 财务成果业务的核算 /109

第四章 账户的分类 /124

- 第一节 账户按会计要素分类 /124
- 第二节 账户按用途和结构分类 /126
- 第三节 账户其他分类 /135

第五章 会计凭证 /140

- 第一节 会计凭证概述 /140
- 第二节 原始凭证的填制和审核 /142
- 第三节 记账凭证 /151
- 第四节 会计凭证的传递和保管 /159

第六章 会计账簿 /167

- 第一节 会计账簿概述 /167

Contents

第二节 会计账簿的设置和登记/172

第三节 账项调整/179

第四节 对账和结账/183

第五节 账簿使用的规则及更正错账的方法/187

第七章 财产清查/198

第一节 财产清查的意义和种类/198

第二节 财产清查的方法/200

第三节 财产清查结果的账务处理/205

第八章 财务报表/213

第一节 财务报表的概述/213

第二节 资产负债表/218

第三节 利润表/228

第四节 现金流量表/235

第九章 会计核算形式/249

第一节 会计核算形式概述/249

第二节 记账凭证核算形式/250

第三节 科目汇总表核算形式/252

第四节 汇总记账凭证核算形式/260

第五节 多栏式日记账核算形式/263

第十章 会计工作组织/267

第一节 会计工作组织的意义和要求/267

第二节 会计机构/269

第三节 会计人员/271

第四节 会计规范/277

第五节 会计档案管理/279

参考文献/287

学习目标及要求

本章主要介绍了会计的基本概念及基本理论。通过本章学习,要求掌握会计概念、会计职能、会计核算的基本前提与核算基础、会计要素与会计等式,了解会计的产生与发展、会计核算的方法。

【导学案例】

生活中的会计学

20×9年1月初,甲同学和乙同学在学校附近商业街租了一个商铺,开办了一家奶茶店,商铺租期2年。经过资金预算,奶茶店的投资需要10万元,甲乙两人分别出资3万元作为奶茶店的初始投资,另外4万元的资金缺口由他们向亲戚和朋友借入。经过3个月的初步经营,奶茶店虽然运转良好,但甲乙两人想知道奶茶店究竟赚钱了没有,利润如何。为什么现金流还是比较紧张?请你帮他们分析一下奶茶店一季度的财务状况、经营成果和现金流量吧!奶茶店20×9年1—3月发生的经济业务如下:

1. 收到甲乙两人认缴出资额6万元,存入银行。

分析:

资产 ("银行存款")	↑ 6万元
----------------	-------

所有者权益 ("实收资本")	↑ 6万元
-------------------	-------

2. 由于前期投资不足,甲乙两人从亲戚和朋友处借款4万元,存入银行。

分析:

资产 ("银行存款")	↑ 4万元
----------------	-------

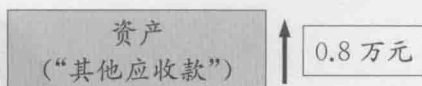
负债 ("短期借款")	↑ 4万元
----------------	-------

3. 跟房东签了两年的租约,并向房东支付店面押金0.8万元,支付店铺3个月租金1.2万元,合计2万元。

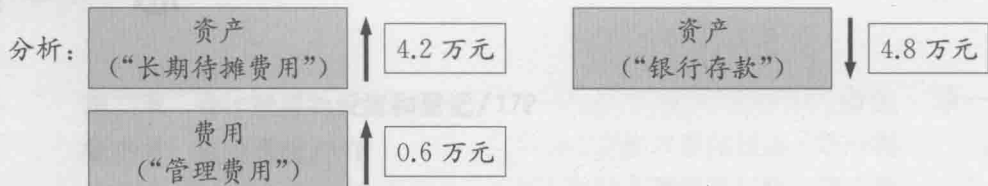
分析:

费用 ("销售费用")	↑ 1.2万元
----------------	---------

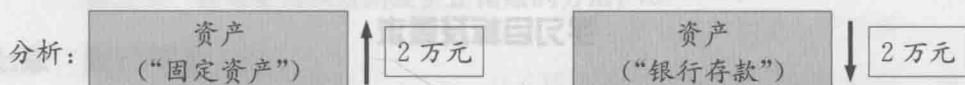
资产 ("银行存款")	↓ 2万元
----------------	-------



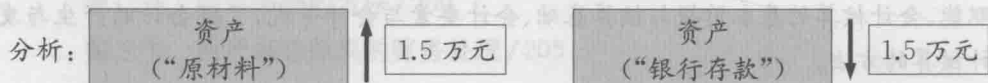
4. 进行奶茶店装修,共花费装修费 4.8 万元,用银行存款支付,装修款在 2 年租期内分摊,一季度摊销装修费用为 0.6 万元。



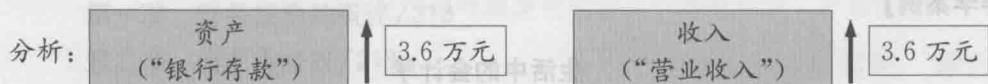
5. 购买全不锈钢操作台、冰箱、搅拌机、榨汁机等所需设备,共支付 2 万元。



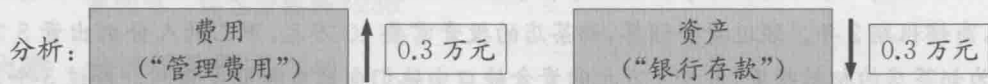
6. 购买烤奶汁、烤奶粉、珍珠等原料 1.5 万元,款项已经支付。



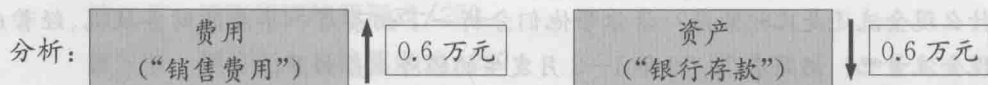
7. 奶茶店开业以来销售奶茶、咖啡等饮品共取得收入 3.6 万元,全部存入银行。



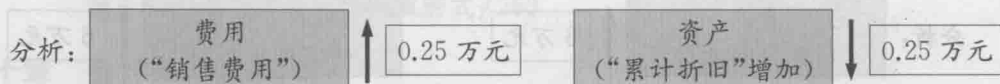
8. 支付本季度水电费、物业费等共计 0.3 万元。



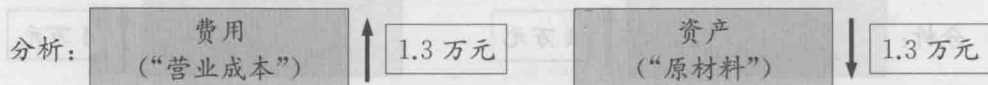
9. 支付雇用的员工工资 0.6 万元。



10. 本季度计提设备折旧费 0.25 万元。



11. 3 月末通过清点发现,本季度共消耗 1.3 万元的奶茶和咖啡制作原料。



案例分析:根据上述资料可知,本季度奶茶店现金流入为 13.6 万元 $[6+4+3.6=13.6$ (万元)],现金流出为 11.2 万元 $[2+4.8+2+1.5+0.3+0.6=11.2$ (万元)],期末现金结余 2.4 万元。经过 3 个月的经营,奶茶店收入为 3.6 万元,成本费用合计为 4.25 万元 $[1.2+0.6+0.3+0.6+0.25+1.3=4.25$ (万元)],奶茶店利润为 -0.65 万元。由于奶茶店前期装

修、购买固定资产、房屋租金押金等资金支出较多,所以现金流紧张。而奶茶店刚开业,销售收入不稳定,客流量不足,因此,奶茶店收入不能补偿成本费用,仍然处于初创期的亏损状态,还没有赚钱!

为了更清晰地反映该奶茶店一季度的财务状况和经营成果,甲乙同学结合所学的会计知识编制了如下“资产负债表”和“利润表”。

资产负债表

20×9年3月31日

单位:元

资 产	期初数	期末数	负债和所有者权益	期初数	期末数
货币资金	100 000	24 000	短期借款	40 000	40 000
其他应收款		8 000	负债合计	40 000	40 000
原材料		2 000	实收资本	60 000	60 000
固定资产		17 500	未分配利润		-6 500
长期待摊费用		42 000	所有者权益合计	60 000	53 500
资产合计	100 000	93 500	负债和所有者权益合计	100 000	93 500

利润表

20×9年1—3月

单位:元

项 目	期末数
营业收入	36 000
减:营业成本	13 000
销售费用	20 500
管理费用	9 000
营业利润	-6 500
加:营业外收入	0
减:营业外支出	0
利润总额	-6 500
减:所得税费用	0
净利润	-6 500

由上面的资产负债表可见,奶茶店开办时的资金来源为所有者投入6万和借款4万元,合计10万元全部是货币资金,得出下面的等式:

$$\text{资产}(100\,000\text{元})=\text{负债}(40\,000\text{元})+\text{所有者权益}(60\,000\text{元})$$

经过3个月的经营,3月31日,奶茶店的资产、负债、所有者权益的状况如下:

$$\text{资产}(93\,500\text{元})=\text{负债}(40\,000\text{元})+\text{所有者权益}(53\,500\text{元})$$

由上面的利润表可见,奶茶店经过3个月的经营仍然处于亏损的状态,还没有赚钱,甲乙两个同学作为投资者需要承担投资损失,并可以得出下面的等式:

$$\text{收入}(36\,000\text{元}) - \text{费用}(42\,500\text{元}) = \text{利润}(-6\,500\text{元})$$

这就是基本的会计等式:

$$(1) \text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$(2) \text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

上述案例就是应用到了我们最基本的会计学知识,包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素,以及会计等式和会计报表,等等。我们的会计工作实际上就是记账、算账和报账的过程。会计人员的基本工作就是要将企业发生的各种交易事项,通过借贷记账法记录下来,然后进行登账、结账后,期末编制企业的会计报表。企业的所有者、债权人等报表使用者就可以通过查阅财务报告了解企业的财务状况、经营成果和现金流量。

现在准备好学习会计知识吧!

第一节 会计的基本概念

一、会计的产生和发展

会计是经济管理的重要组成部分之一,是社会进步和经济发展的必然产物。会计的产生和发展与社会生产发展有着密切的关系,是随着社会生产实践和管理的客观需要而产生的,会计的不断发展变化又促进了社会生产实践和管理的发展。为了满足生产实践和管理的需要,会计借助专门的方法对生产过程中的人力、财力、物力以及劳动成果进行确认、计量、记录和报告,以反映生产经营过程及结果,因此,会计是一门应用型学科。随着商品经济的兴起和社会生产的发展,会计经历了从无到有、从简单到复杂、从不完善到逐步完善的发展过程,其发展历程以时间段来划分,主要经历了三个阶段。

(一) 古代会计阶段

古代会计阶段是指旧石器时代的中晚期到封建社会末期,主要涉及原始计量、记录的方法、单式簿记法和复式记账法的雏形。在原始社会末期出现的结绳记事、刻木记事、刻竹作书等简单的原始计量和记录行为只是当时社会生产行为的一部分。当时,会计还未从社会生产中脱离出来,只是生产职能的附带部分。

从奴隶社会向封建社会的发展过程中,生产力水平得到进一步的提高,私有制的出现

要求人们需要进一步计量和记录生产过程及劳动成果。根据社会生产和管理的需要,会计从生产职能中分离出来形成了独立的职能。“会计”一词早在周朝开始使用,出现了设有管理全国钱粮的专职会计人员,使用单式簿记法,主要是单一的流水账,结算方法主要采用“盘点结算法”。开始进行“月计岁会”,即“零星算之为计,总合算之为会”。西汉和东汉出现了账簿,主要有“草流”“细流”和“总清”三账。在这期间,采用的“三柱结算法”,用“入”-“去”=“余”(本期收入-本期支出=本期结存)来计算本期财产物资增减变化及结果。宋朝的官厅会计把钱粮的收支分为四个部分“原管、新收、已支、现在”来反映财产的增减变化,使用“四柱结算法”,即“旧管”+“新收”-“开除”=“实在”进行计量和记录,根据四柱结算法编造的账簿为四柱清册(期初余额+本期增加-本期减少=期末余额)来反映本期财产物资增减变化及结果。明末清初,我国会计开始以货币作为统一的计量单位,利用“龙门账”来记录经济活动来龙去脉,把全部账目分为“进、缴、存、该”,这四个部分之间的关系为:“进一缴=存一该”,分别相当于现代会计的收入、支出、资产和负债,期末编制“进缴表”(资产负债表)和“存该表”(利润表),检查账目平衡关系的会计方法,形象地称为“合龙门”。这些会计的计量和记录方法的发展和变化标志着我国会计由单式记账向复式记账发展的过程。使得会计从原来的“生产职能的附带部分”分离出来,逐渐成为由专门人员从事的一种职业。清朝末期,随着西方会计的引入,中式会计趋于衰落。

知识拓展 1.1

汉语中的“会计”一词,由汉字“会”和“计”组成。“会”在古汉语中写作“會”,最早见于商代甲骨文,据《说文解字》解释:“会,合也。从亼,从曾省。曾,益也。”可知,“会”字本意为会和。“计”在古汉语中写作“計”,最早见于东周时期的玺印文字。据《说文解字》解释:“计,会也;算也。从言,从十。”可知,“计”字本意有二,第一为会合,第二为算或数。据清代焦循在《孟子正义》中的阐述,会计的含义为:“零星算之为计,总合算之为会”。

官厅会计和民间会计共同构成了一个国家或地区全部会计的组成部分。官厅会计是古代奴隶制与封建制的国家由中央政权和各级地方政权组织进行的以国家的财产物资和经济活动为对象的会计工作。民间会计是历史上由民间手工业、商业、金融业及其他行业组织进行的以各该行业的财产物资和经济活动为对象的会计工作。

(二) 近代会计阶段

1494年,数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了复式记账的基本原理,第一次系统地介绍了借贷记账法,为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础。此书的出版成为了会计发展史上第一个里程碑,标志着近代会计的形成。

随着欧洲工业化革命的发展,股份公司的出现,客观上要求建立一套相适应的会计方

法。为适应经济的发展需要出版了许多专门研究和论述簿记、会计的理论书籍,会计知识得到广泛普及,会计理论和方法得到进一步的发展,从而完成了由簿记到会计的转化。

1853年,英国在苏格兰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”,并于1854年被授予皇家特许证,允许它的会计师冠以“特许会计师”的头衔。会计开始成为一种社会性专门职业和通用的商务语言,这被称为会计发展史上的第二个里程碑。

第一次世界大战以后,美国在生产、科学技术方面占据领先地位,使得美国逐渐取代了英国在世界政治经济的中心地位。20世纪二三十年代,美国在会计研究方面取得了突飞猛进的发展,以美国为首的一些国家会计师协会制定出“公认会计原则”,以提高会计报告的真实性和可比性,规范会计工作。这一原则的制定标志着传统会计向现代会计的转化。

知识拓展 1.2

近代会计之父卢卡·帕乔利,他所著的《算术、几何、比及比例概要》中专设一篇“计算与记录详论”,第一次系统介绍和论述了复式簿记,为推动复式簿记在整个欧洲及全球范围的普及奠定了基础。在帕乔利出版第一本复式簿记的著作以前,复式簿记已经历了一个相当长的时期,会计的一套方法已经反复试验了至少300年之久,这一演变过程都发生于中世纪的意大利,也是由于下面的客观原因造成的:

(1) 11世纪推行以简单明了的阿拉伯数字代替罗马数字进行账簿记录;

(2) 11—13世纪的十字军东征使意大利沿海城市成为东方贸易的连接中心;

(3) 航海业的迅速发展,促使商人们开始进行海上合伙长途贩运;

(4) 商业贸易对资本的需求,推动了借贷活动和银行信用的发展。

从15世纪末起,由于欧洲商业贸易中心从意大利转移到荷兰、西班牙和葡萄牙等地,复式簿记很快传入这些国家,随后又传入德、英、法等国。因此15世纪至19世纪上半叶是复式簿记在欧洲大陆传播的时期,但在这一段时期,复式簿记技术方法方面几乎没有多大的变革。

(三) 现代会计阶段

进入20世纪,随着科学技术日益进步,生产力得到巨大发展。企业组织形式发生较大的变化,股份公司的大量出现导致了会计信息需求者及信息内容的变化。50年代以后,企业管理对会计的要求越来越高。不仅要求会计对企业经济活动进行事后的核算和监督,而且要求对经济活动进行事前预测、事中分析,以实现对经济活动的全方位控制。由于多种学科相互交叉渗透,会计领域开始引入了信息论、控制论、系统论、行为科学等学科理论,使得会计的基本理论内容得到极大丰富。导致了传统的会计分化为两个领域,即向外部信息使用者提供信息的财务会计和向内部信息使用者提供信息的管理会计。1952

年,在世界会计学会年会上正式通过了“管理会计”一词。管理会计的诞生可以说是会计产生和发展的第三个里程碑。

为了使会计工作规范化,美国和西方国家先后研究制定了会计准则,会计准则的出现,将会计理论和会计方法推向了一个新的高度。20世纪40年代,随着电子计算机的出现,使得会计由传统的手工操作逐渐向电子数据处理的转化和过渡,会计电算化的应用大大提高了会计信息的及时性和准确性,也是会计产生和发展过程中的又一个飞跃。随着社会经济生活的日趋复杂,对会计提出了更多的要求,为此现代会计随之产生了一些新的领域,如绿色会计、电子商务会计、人力资源会计,等等。21世纪以来,全球进入了网络时代、大数据和知识经济时代,随着互联网、物联网、移动通信、大数据、人工智能、云计算等技术的应用和普及,会计步入了规范化、标准化、知识化、智能化、互联化、云化、社会化、产业化等为标志的会计信息化发展浪潮。面对财务机器人、财务共享中心、互联网+等新事物的出现,会计也在不断面临新的发展与挑战。

知识拓展 1.3

云会计,是指构建于互联网上,并向企业提供在线会计核算、会计管理和会计决策服务的虚拟会计信息系统,是利用云计算技术和理念构建的会计信息化基础设施和服务。可见,在互联网和大数据时代,企业可以通过互联网租借基于云计算的云会计平台,利用计算机终端或者手机端在云会计软件上,对经济业务的电子凭证进行会计核算、会计管理和科技决策处理,并通过相关接口与国家相关系统对接实现自动计税、自动缴税、自动缴费、远程审计等一系列操作的一种虚拟会计信息系统。

从会计的产生和发展过程可以看出,会计是随着社会生产活动发展的需要而产生、发展,社会经济的发展决定了会计的发展。反过来,会计要为企业提高经济效益服务,又促进了社会经济的发展。完全印证了“经济越发展,会计越重要”的观点。

二、会计的概念

(一) 会计的概念

什么是会计? 由于对会计本质的认识不同,学术界有不同的看法。基本上有以下几种观点。

1. 管理工具论

管理工具论认为会计是反映和监督企业生产经营活动的一种方法,是管理经济的一个工具。

2. 管理活动论

管理活动论认为会计是对企业生产经营活动进行核算和监督的一项管理活动,会计