

基础会计学

主 编 晋晓琴

- ✓ 融入会计理论与实务最新成果
- ✓ 大量实例及习题紧扣工作实践
- ✓ 模块丰富有趣扩展学生知识面



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

基础会计学

主 编 晋晓琴
副主编 张 俊 刘 夜
参 编 王晓燕



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书严格按照《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则——基本准则》、会计具体准则以及应用指南、会计准则解释等编写,并及时将会计理论和会计实务中的最新成果融入到教材中,对有些问题进行了新的探索研究。本书共分11章,具体内容包括:总论、会计要素和会计等式、设置会计科目和账户、复式记账法、借贷记账法的运用和成本计算、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、会计核算组织程序、会计工作组织。

本书可作为高等学校会计学、财务管理、工商管理、经济学、金融学等专业的教材,也可以作为从事会计、审计、财务管理等工作的人员进行培训和自学的参考资料。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/晋晓琴主编. —北京:北京大学出版社, 2012.9

(21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-16308-5

I. ①基… II. ①晋… 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(2012)第 205553 号

书 名: 基础会计学

著作责任者: 晋晓琴 主编

策 划 编 辑: 王显超

责 任 编 辑: 李 虎

标 准 书 号: ISBN 978-7-301-16308-5/C·0792

出 版 者: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区成府路 205 号 100871

网 址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.cn>

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

电 子 邮 箱: pup_6@163.com

印 刷 者: 三河市北燕印装有限公司

发 行 者: 北京大学出版社

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 20.5 印张 468 千字

2012 年 9 月第 1 版 2012 年 9 月第 1 次印刷

定 价: 39.00 元

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

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

韩传模

李全喜

王宗萍

颜爱民

曾 旗

朱廷珺

顾 问 (按拼音排序)

高俊山

郭复初

胡运权

万后芬

张 强

委 员 (按拼音排序)

程春梅

邓德胜

范 徵

冯根尧

冯雷鸣

黄解宇

李柏生

李定珍

李相合

李小红

刘志超

沈爱华

王富华

吴宝华

张淑敏

赵邦宏

赵 宏

赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业,这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学6个二级学科门类和22个专业的庞大学科体系。2006年教育部的数据表明,在全国普通高校中,经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外,绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲,又具有较强的职业技能,并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代财经管理理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化,适时变革和调整教育目标和教学内容;要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新工作。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研,在与众多专家学者讨论的基础上,决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材,这是一项有利于促进高校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师编写,立足于21世纪经济管理类学科发展的需要,深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在的问题,探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,拓宽理论基础和专业知识的,着眼于增强教学内容与实际的联系和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析内容,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中的大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。

刘诗白

2007年8月

刘诗白 现任西南财经大学名誉校长、教授,博士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志主编,全国高等财经院校资本论研究会会长,学术团体“新知研究院”院长。

前 言

“经济越发展，会计越重要”。2000年以来，会计领域日新月异，会计理论的巨大变革和会计实践的深刻变化，使会计教材的更新换代速度加快。同时为了满足应用型本科会计专业的教学需要，满足企事业单位财务人员和管理人员学习、培训的需要，一些长期从事教学的教师和专家在北京大学出版社的组织下，按照理论结合实践的要求，编写了这本《基础会计学》教材。本书既可作为高等学校会计学、财务管理、工商管理、经济学、金融学等专业的教材，也可以作为从事会计、审计、财务管理等工作的人员进行培训和自学的参考资料。

“基础会计学”是高校会计学、财务管理等专业的一门专业主干课程，是财经类各专业的必修课，也是学习“财务会计学”“财务管理学”等后续课程的基础，准确把握本课程的内容将是十分重要的。本书共分11章，第1章介绍会计的基本理论问题，第2章介绍会计要素和会计等式，第3~9章介绍会计核算方法和会计技能，第10章介绍会计核算组织程序，第11章介绍会计工作组织。

本书突出了以下特点。

(1) 理论和实践紧密结合。本书强调基本理论、基本方法和基本技能，为此，本书在第1、2章中融入了会计理论的内容。会计学是一门实用性很强的学科和技术，为提高学生的动手能力，我们引用了大量实例，各章后附有大量的练习题。第6、7、9、10章还附有会计实训资料。

(2) 突出趣味，扩展知识。本书为防止阅读的枯燥，提高了编写的技巧，每章都增加了图表、会计名言、会计案例、会计名家等。对相关理论的来源、出处以及用处进行了补充和扩展，使学员既知其然，也知其所以然，扩大了学员的知识水平。

(3) 规范性强，与时俱进。本书严格按照《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则——基本准则》、会计具体准则以及应用指南、会计准则解释等编写，用词尽量准确，并及时将会计理论和会计实务中的最新成果融入到教材中，对有些问题进行了新的探索研究。

本书由华北水利水电学院副教授晋晓琴担任主编，张俊、刘夜为副主编，王晓燕参加编写。全书共分11章，晋晓琴负责提出全书的编写大纲，并编写了第1、2、3章和第8章，张俊编写了第5、11章，刘夜编写了第4、6、7章，王晓燕编写了第9、10章，最后由主编晋晓琴对全书进行了修改、总纂。

此外，在本书定稿时，会计专业的学生丁尚、邹素荣、王建胜等对书稿进行了校对，感谢他们的辛勤付出。

本书的编写参考了有关专家、教授编著的教材、专著以及期刊论文，在这里一并表示由衷的感谢。鉴于会计改革有待于进一步深入和完善，更由于我们水平有限，书中不当之处敬请各位同仁批评指正，以便我们在再版的时候及时改正。

编 者

2012.5

目 录

第 1 章 总论	1
1.1 会计的定义	2
1.1.1 会计的产生和发展	2
1.1.2 会计的定义简述	6
1.2 会计职能和会计目标	9
1.2.1 会计职能	9
1.2.2 会计目标(财务会计 报告目标)	12
1.3 会计假设和会计信息质量特征	13
1.3.1 会计假设(会计核算 的基本前提)	13
1.3.2 会计信息质量特征	17
1.4 会计学科体系	22
1.4.1 会计学	22
1.4.2 会计学科体系概述	23
本章小结	24
中英文对照专业名词	24
练习题	25
第 2 章 会计要素和会计等式	27
2.1 会计对象	28
2.1.1 企业的会计对象	29
2.1.2 行政事业单位的 会计对象	30
2.2 会计要素	30
2.2.1 会计要素的概念和作用	31
2.2.2 资产负债表会计要素	31
2.1.3 利润表会计要素	35
2.3 会计要素的确认和计量	38
2.3.1 会计确认	38
2.3.2 会计计量	41
2.4 会计等式	44
2.4.1 会计等式(会计方程式、 会计平衡式)	44

2.4.2 经济业务发生对会计 等式的影响	45
本章小结	49
中英文对照专业名词	49
练习题	50
第 3 章 设置会计科目和账户	53
3.1 会计核算方法体系	54
3.1.1 会计方法分类	54
3.1.2 会计核算方法体系	54
3.2 会计科目	56
3.2.1 会计科目的概念和 设置原则	56
3.2.2 会计科目的分类	57
3.3 账户	60
3.3.1 账户概述	60
3.3.2 账户的分类	62
本章小结	71
中英文对照专业名词	72
练习题	72
第 4 章 复式记账法	74
4.1 记账方法	75
4.1.1 单式记账法	75
4.1.2 复式记账法	76
4.2 借贷记账法	78
4.2.1 借贷记账法的产生	78
4.2.2 借贷记账法的概念及 相关内容	79
4.2.3 借贷记账法的记账规则	83
4.2.4 账户对应关系和会计 分录	86
4.2.5 试算平衡	88
本章小结	91
中英文对照专业名词	91

练习题	91	6.3 记账凭证的填制与审核	156
第5章 借贷记账法的运用和成本计算	94	6.3.1 记账凭证的填制	156
5.1 概述	95	6.3.2 记账凭证的审核	160
5.2 资金筹集阶段的业务核算	96	6.4 会计凭证的传递与保管	161
5.2.1 投资者投入资本的核算	96	6.4.1 会计凭证的传递	161
5.2.2 借入资本的核算	100	6.4.2 会计凭证的保管	162
5.3 供应阶段的业务核算	104	6.4.3 违反会计凭证规定的法律责任	163
5.3.1 固定资产购置业务的核算	104	本章小结	164
5.3.2 材料采购业务的核算	106	中英文对照专业名词	164
5.4 生产阶段的业务核算	113	练习题	164
5.4.1 生产阶段的主要业务	113	第7章 会计账簿	168
5.4.2 生产费用的归集与分配	114	7.1 会计账簿的概念和分类	169
5.5 销售阶段的业务核算	123	7.1.1 会计账簿的概念和意义	169
5.5.1 销售阶段的主要业务	123	7.1.2 会计账簿的分类	170
5.5.2 收入的确认	124	7.2 会计账簿的设置和登记	173
5.5.3 销售商品业务的会计处理	124	7.2.1 会计账簿的设置原则	173
5.5.4 其他业务收支的核算	130	7.2.2 会计账簿的基本内容和启用规则	174
5.6 利润形成与分配阶段的业务核算	131	7.2.3 会计账簿的登记规则	175
5.6.1 利润形成的核算	132	7.2.4 会计账簿的登记	176
5.6.2 利润分配的核算	136	7.3 对账和结账	183
本章小结	139	7.3.1 对账	183
中英文对照专业名词	139	7.3.2 结账	184
练习题	140	7.4 错账的查找和更正	186
第6章 会计凭证	144	7.4.1 错账的原因	186
6.1 会计凭证概述	145	7.4.2 错账的查找方法	186
6.1.1 会计凭证的概念和意义	145	7.4.3 错账更正方法	187
6.1.2 会计凭证的分类	146	7.5 会计账簿的更换和保管	190
6.2 原始凭证的填制与审核	152	7.5.1 账簿的更换	190
6.2.1 原始凭证的填制	152	7.5.2 账簿的保管	191
6.2.2 原始凭证的审核	154	本章小结	191
		中英文对照专业名词	192
		练习题	192
		第8章 财产清查	196
		8.1 财产清查的概念和分类	197

8.1.1 财产清查的概念 和意义	197	9.4.1 现金流量表的概念及 作用	234
8.1.2 财产清查的分类	198	9.4.2 现金流量表的基本内容 和编制方法	236
8.1.3 财产清查的程序	199	9.5 所有者权益变动表	239
8.2 财产清查的内容和方法	200	9.5.1 所有者权益变动表 概述	239
8.2.1 货币资金的清查	200	9.5.2 所有者权益变动表的格 式和填列	240
8.2.2 存货的清查	202	本章小结	244
8.2.3 固定资产的清查	205	中英文对照专业名词	244
8.2.4 往来款项的清查	206	练习题	244
8.3 财产清查结果的账务处理	207	第 10 章 会计核算组织程序	249
8.3.1 财产清查结果的处 理步骤	207	10.1 会计核算组织程序概述	250
8.3.2 财产清查结果的账务 处理概述	207	10.1.1 会计核算组织程序 的意义	250
本章小结	212	10.1.2 会计核算组织程序的 确定原则	251
中英文对照专业名词	212	10.1.3 会计核算组织程序 的种类	252
练习题	212	10.1.4 会计核算组织程序的 基本步骤	252
第 9 章 财务会计报告	216	10.2 记账凭证会计核算组织程序	254
9.1 财务会计报告概述	217	10.2.1 记账凭证会计核算组 织程序的基本内容	254
9.1.1 财务会计报告的含义 和作用	217	10.2.2 记账凭证会计核算组织 程序的优缺点和适用 范围	255
9.1.2 财务会计报告的内容	218	10.2.3 记账凭证会计核算组织 程序举例	256
9.1.3 财务会计报告的编制 要求	221	10.3 汇总记账凭证会计核算组织 程序	272
9.2 资产负债表	223	10.3.1 汇总记账凭证会计 核算组织程序的基本 内容	272
9.2.1 资产负债表的概念及 作用	223	10.3.2 汇总记账凭证会计 核算组织程序的步 骤及优缺点	275
9.2.2 资产负债表的格式和 基本内容	224		
9.2.3 资产负债表各项目的 填写方法	225		
9.3 利润表	229		
9.3.1 利润表的概念及作用	229		
9.3.2 利润表的格式	229		
9.3.3 利润表各项目的填写 方法	231		
9.3.4 利润表的举例	233		
9.4 现金流量表	234		

10.3.3 汇总记账凭证会计 核算组织程序举例	276
10.4 科目汇总表会计核算组织 程序	278
10.4.1 科目汇总表会计核算 组织程序的基本内容 ...	278
10.4.2 科目汇总表会计核算 组织程序的步骤	280
10.4.3 科目汇总表会计核算 组织程序的优缺点和 适用范围	280
10.4.4 科目汇总表会计核算 程序举例	281
10.5 多栏式日记账会计核算组织 程序	284
10.5.1 多栏式日记账会计核 算组织程序的基本 内容	284
10.5.2 多栏式日记账会计核算 组织程序的基本步骤 ...	284
10.5.3 多栏式日记账会计 核算组织程序的优 缺点和适用范围	285
本章小结	286
中英文对照专业名词	287
练习题	287
第 11 章 会计工作组织	290
11.1 会计工作组织概述	291
11.1.1 会计工作组织的意义 ...	291
11.1.2 会计工作组织应遵循 的原则	292
11.2 会计机构	293
11.2.1 会计机构的设置	293
11.2.2 会计机构的组织 形式	294
11.3 会计人员	295
11.3.1 会计人员的资格	295
11.3.2 会计人员的职责	300
11.3.3 会计人员的权限	300
11.4 会计法规体系和会计档案	301
11.4.1 我国会计法规体系 的构成	301
11.4.2 会计档案	305
本章小结	307
中英文对照专业名词	308
练习题	308
参考文献	311

第 1 章 总 论

教学目标

通过本章的学习，要求学生了解会计的产生和发展，理解会计的定义、会计对象和会计目标，掌握会计的基本职能、会计的四大假设和会计信息质量特征。

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
会计的定义	(1) 了解西方国家和我国会计的产生和发展 (2) 了解各种会计定义的观点，从 5 个方面理解会计的定义	(1) 会计的产生和发展 (2) 会计的定义(管理活动论、信息系统论)
会计职能和会计目标	(1) 掌握会计的基本职能以及相互关系 (2) 了解会计目标的两大流派 (3) 了解我国的会计目标	(1) 会计的基本职能：核算和监督 (2) 会计目标：受托责任观、决策有用观 (3) 我国的会计目标
会计假设和会计信息质量特征	(1) 掌握四大假设的名称以及作用 (2) 掌握会计信息质量特征的总体内容，重点掌握可靠性和相关性，理解各特征在会计准则中的具体运用	(1) 四大假设的概念、意义、作用 (2) 八大会计信息质量特征：可靠性、相关性、可比性、可理解性、重要性、实质重于形式、谨慎性、及时性
会计学科体系	(1) 了解会计学的理论基础 (2) 了解会计学科体系的分类	(1) 会计学的产生和发展 (2) 会计学的理论基础 (3) 会计学科体系的几种分类

会为其上下相合也，凡曰会计者，谓之合计也。

——段玉裁(清朝)



基本概念

会计 核算职能 监督职能 会计主体 持续经营 会计分期 货币计量 可靠性 相关性 可理解性 谨慎性 可比性 实质重于形式 重要性 及时性



导入案例

鲁滨逊的故事

18 世纪英国著名作家笛福(Defoe, D.)在《Robinsons Adventures at Sea》中写道:“我们这位从破船上抢救出表、账簿、墨水和笔的鲁滨逊,马上就作为一个地道的英国人开始记起账来。他的账本上记载着他所有的各种使用物品,生产这些物品所必需的各种活动,最后还记载着他制造这种一定量的产品平均耗费的劳动时间”。鲁滨逊一个人生活在荒岛上,为什么还要记账呢?这是因为“生存的需要本身迫使他精确地分配自己执行各种职能的时间。在他的全部活动中,这种或那种职能所占比重的大小,取决于他为取得预期效果所要克服的困难大小。”原来他记账的目的是为了精确地分配他生产各种生活资料的劳动时间,力求生产出足够的生活资料。

鲁滨逊的记账行为就是会计在日常生活中的应用。

点评: 会计和我们的日常生活密切相关,会计产生的历史很悠久。

1.1 会计的定义

1.1.1 会计的产生和发展

会计产生于生产实践。人类要生存,社会要发展,就离不开物质资料的生产。人类的生产活动是最基本的实践活动,是人类赖以生存和发展的基础。无论是生产资料的生产还是生活资料的生产,都是人们运用劳动工具将劳动力传导于劳动对象的过程。生产的过程同时也是消费的过程:一方面在创造物质财富;另一方面又在耗费人力和物力。在任何社会形态下,人们在进行生产活动时,都必然要关心自己劳动的成果,总是力求以最少的劳动耗费取得最大的劳动成果。为了达到这一目的,需要对劳动成果和劳动耗费进行记录和计算,将耗费与成果进行比较,借以评价其经营业绩。会计就是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

1. 西方会计的总体发展

西方会计的发展大体可以分为 3 个阶段。

1) 古代会计阶段(从旧石器时代中晚期到封建社会末期)

在人类社会发展史上,会计很早就产生了。在原始社会,人们为了具体掌握生产成果和安排生活的需要,逐步产生了计数和计算的要求。在文字产生前,这种计算用结绳记事、刻契计数或凭头脑的记忆来进行,这就是会计的萌芽。严格来说,结绳记事并不是一种单纯的会计方法,而是一种与数学、统计以及其他学科有关的综合性的行为和方法,实际上结

绳记事是所有学科的萌芽状态，真正的会计行为是到奴隶社会的繁盛时期才逐渐产生的。

文字产生后，人们对物质资料的生产与耗费开始有了专门的记载，这就是最初形态的会计。由于当时生产力十分低下，物质资料非常贫乏，生产规模十分狭小，会计也是极其简单和粗略的，只是生产职能的附带。从旧石器时代中晚期到奴隶社会这段时间，在会计发展史上被称做“会计的萌芽阶段”或“原始计量与记录时代”。

当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品后，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为一种独立的职能，产生了单式簿记。单式簿记法产生于奴隶社会，在封建社会得到了充分发展。如古埃及人主要设置日记账，古希腊有流水账，古罗马有备忘录、日记账和总账，古印度有流水账和分类账。在古代会计的发展过程中，各文明古国曾处在世界先进行列，如中国、埃及、巴比伦、罗马和希腊等。中国的古代会计处在绝对领先的位置上，只是近代才逐渐落后于西方。

2) 近代会计阶段(1494 年到 20 世纪 40 年代末)

12~15 世纪，地中海沿岸某些城市呈现出资本主义生产的萌芽，商品经济的发达促进了会计簿记方法的重大突破。1494 年是会计发展史上极为重要的一年，这一年的 11 月 10 日，意大利数学家、传教士卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)出版了《算术、几何、比及比例概要》(即《数学大全》)，它是最早出版的论述 15 世纪复式簿记发展的总结性文献，它的出版标志着近代会计的开始，是近代会计史上的第一个里程碑。1543 年，《数学大全》传遍了整个欧洲，其后又传遍整个世界。卢卡·帕乔利被公认为“近代会计之父”。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，复式簿记很快地传入这些国家，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的传播时期。



知识链接

多才多艺的卢卡·帕乔利和《算术、几何、比及比例概要》

卢卡·帕乔利(1445—1517)一生著述甚丰，这些著作不仅包括数学、簿记学方面的内容，也有军事战略、国际象棋、牌技以及魔术方面的内容。他出版了最早的魔术书——《数字的力量》，全书分为 3 个部分，分别是数学谜题、游戏和小技巧、箴言与诗篇。其中包括了不少魔术内容，如何玩扑克牌，如何让鸡蛋在桌上走路，如何将手放进滚烫的液体中而毫发无损，如何吞火，如何让硬币跳舞等，包罗万象，令人叫绝。卢卡·帕乔利和达·芬奇是好朋友。据说帕乔利的《数学大全》出版之时，达·芬奇曾专程跑到书店购买。帕乔利曾经教授达·芬奇不少数学和地理知识，他们合作出版了《神圣比例》一书，达·芬奇在书中插图 60 幅，对不少数学问题作出了生动而确切的说明，而帕乔利也在达·芬奇的《最后的晚餐》的创作过程中，在绘画比例安排上提供了具有重要价值的建议，使这幅作品与《蒙娜丽莎》一样成为传世之作。

《算术、几何、比及比例概要》分为两大部分：关于代数和算术，关于纯粹几何学和应用几何学。复式簿记在该书第一部分的第九篇的第十一论。以“计算与记录要论”为题，运用数学原理来阐述复式记账法的实务和理论是该书的最大特点。主要包括 9 个方面的内容：簿记在经营管理中的地位，盘存的概念和财产盘存的方法，3 种主要账簿(日记账、分录账和总账)的设置，会计科目的设置与总账中的分户核算，试算表的编制，借贷记账法的基本平衡公式，以“借”、“贷”作为记账符号的论述，摘要书的编制，有关记账主体的概念。(资料来源：吴水澎. 会计理论 [M]. 北京：机械工业出版社，2007，P29)

18 世纪末—19 世纪初的产业革命给当时的资本主义国家带来了空前强大的生产力，推动了会计的迅猛发展，英国成为世界会计的中心。在此阶段出现了一种新的经济组织——股份有限公司。股份有限公司的所有权与经营权相分离，客观上要求将业主投入的资本和投入资本的报酬加以区分，会计实务中逐渐形成了收入与费用配比的思想，损益表成为正式的对外报表，出现会计假设“持续经营”和“会计分期”，须对利润系统进行计量，为工业生产和工业会计的发展创造了有利条件。工业制度的建立和设备的大量采用提高了企业长期资产的比重，长期资产的成本化要求促进了系统折旧方法的产生；重工业的发展和生产规模的扩大使制造费用在生产成本中的比重逐渐提高，正确分摊费用和计算成本成为会计中的重要内容，成本会计得到迅速发展。

1854 年，苏格兰出现了世界上第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会，标志着会计成为独立职业，是近代会计史上的第二个里程碑。1886 年，纽约州注册会计师公会亦宣告成立。至 19 世纪末，英、美、加等国都已建立起相应的执业会计师团体，企业对外提供的会计报表必须经过特许或注册会计师审查并签署意见后才能生效，报表审查制度在这些国家确立起来。

20 世纪 30 年代以后，为了使会计工作规范化，提高会计报表的真实性和可比性，西方各国先后研究和制定了会计准则，进一步将会计理论和方法推上了一个新的台阶。为适应经济业务国际化和全球资本市场发展的需要，提高会计报表信息在国际间的可比性，协调各国会计实务，国际会计准则委员会成立并制定和发布了一系列国际会计准则。

3) 现代会计阶段(20 世纪 50 年代以后)

这阶段会计的主要特征如下。

(1) 会计核算手段有了质的飞跃，即现代电子技术与会计融合导致的“会计电算化”。1946 年，在美国诞生了第一台电子计算机，1953 年，便在会计中得到初步应用，其后迅速发展，至 20 世纪 70 年代，发达国家就已经出现了电子计算机软件方面数据库的应用，并建立了电子计算机的全面管理系统。

(2) 伴随着生产和管理科学的发展，会计分化为财务会计和管理会计两个分支，是会计发展史上的第三个里程碑。财务会计主要为企业外部利害关系人提供财务信息，而管理会计主要帮助企业内部管理当局进行经营决策。1952 年，“管理会计”这一术语在伦敦举办的会计师国际代表大会上获得正式通过。

(3) 现代会计产生了许多新的领域。20 世纪 70 年代后，西方国家出现持续的通货膨胀，动摇了财务会计的许多基础，产生了通货膨胀会计。此外，还有人力资源会计、社会责任会计、法务会计、国际会计、税收会计、衍生金融会计、资本成本会计和环境会计等。

2. 我国会计的总体发展

我国会计的发展也可以分为 3 个阶段。

1) 古代会计阶段(从原始社会到封建社会末期的 1840 年)

会计在我国具有悠久的历史。西周时期，专掌会计的官员称“司会”。“司会”是进行会计监督的。他“掌国之百物财用，凡在书契版图者之式，以逆群吏之治，而听其会计”。这句话的意思是说，他掌管全国财物收支，要利用书契往来和丈量版图的副本来考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财物收支。司会官职为中大夫，可见会计部门地位

的重要性。秦汉以来各朝各代都设有专管钱粮赋税和宫廷财务收支的官吏。在古代，会计实际上是经济工作的总管。



知识链接

孔子当过仓库管理的会计，对于理财和会计都有实际体会。据《孟子·万章下》记载：孔子尝为委吏矣，曰：“会计当而已矣。”他将会计工作的要害归结为一个“当”字。“当”字含义大致有三：其一，是讲在会计工作中对于经济收支事项要遵循财制，处理得当；其二，是讲对会计事项的计算、记录要真实正确，当者，正也；其三，是讲要善于选择合格的会计专门人才。

唐宋时期，随着生产力的发展，逐步形成了一套记账、算账的古代会计结算法，即“四柱结算法”，亦称“四柱清册”。“四柱”是指旧管(上期结存)、新收(本期收入)、开除(本期支出)、实在(本期结存)4个部分，古人形象地将它比作支撑大厦的4根支柱，缺一不可。“四柱结算法”将一定时期内财物收支记录，通过旧管+新收=开除+实在(即上期结存+本期收入=本期支出+本期结存)这一平衡公式加以总结，既可检查日常记账的正确性，又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌。这是我国古代会计的一个杰出成就，即使在现代会计中，仍然运用这一平衡关系。四柱结算法传民间为商界所沿用，逐渐形成了我国传统的中式簿记，是我国收付记账法的理论基础。



知识链接

我国第一部会计著作是南宋郑伯谦编写的《太平经国之书》，有《会计上》和《会计下》两章，专门研究周代的会计机构和会计制度。

明末清初，出现了以四柱为基础的“龙门账”。它将全部账目分为“进”(相当于各项收入)、“缴”(相当各项支出)、“存”(相当于各项资产)、“该”(相当于资本、各项负债)四大类，运用“进-缴=存-该”的平衡公式计算盘亏，分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表上计算求出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”，以此勾稽全部账目的正误，标志着我国会计由单式记账向复式记账的迈进。在清代，由于商品货币经济进一步发展，资本主义经济关系逐渐萌芽与发展，又产生了“天地合账”。在这种方法下，账簿采用垂直书写，直行分为上下两格，上格记收，称为“天”，下格记付，称为“地”，上下两格所登记的数额必须相等，即所谓“天地合”。“四柱结算法”、“龙门账”和“天地合账”充分显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特点。



特别提示

我国古代会计产生于西周，发展于唐宋，完善于明清。

2) 近代会计阶段(1840年—1949年)

鸦片战争后，我国成为一个半殖民地半封建社会，封建经济与资本主义经济并存，会

计也是中西并存,发展缓慢。中式会计则继续沿用和改良老式的中国会计,西式会计则全盘输入英美资本主义会计,在这个阶段,借贷记账法传入我国。

3) 现代会计阶段(1949 至今)

1949 年建国后,我国会计仿效前苏联的会计模式。由于实行计划经济,会计朝着行业化、所有制化以及财政、财务、税收、金融、会计五位一体的方向发展。国家在财政部设置了主管全国会计事务的会计司。1985 年颁布了《中华人民共和国会计法》,标志着我国会计工作进入法治阶段。

财政部于 1992 年 11 月发布、1993 年 7 月 1 日正式实施了“两则两制”,“两则”指《企业财务通则》和《企业会计准则》,“两制”指 13 个行业的会计制度和 10 个行业的财务制度。这被称为我国会计的第一次革命,它确立了六大会计要素,全面推行了借贷记账法,明确了资本的概念,实现了形式上与国际会计惯例的“初步接轨”,标志着我国会计由计划经济向市场经济模式的转换。1993 年末,八届人大常委会第五次会议对《会计法》进行了修订;1998 年,财政部制定并发布了《股份有限公司会计制度》,该制度为规范股份有限公司的会计核算和信息披露起到了良好的作用。

1999 年,我国对《会计法》再次进行修订;2000 年发布了《企业财务会计报告条例》;2000 年 12 月公布了《企业会计制度》,并规定于 2001 年 1 月 1 日起在股份有限公司范围内执行,随后陆续颁布了《小企业会计制度》、《金融企业会计制度》,标志着中国会计进入彻底改革的阶段。1997 年 5 月颁布了第一个具体会计准则《关联方关系及其交易的披露》,截止到 2006 年,已颁布了 16 个具体会计准则。

2006 年 2 月 15 日,财政部在北京人民大会堂隆重举行了会计审计准则体系发布会。中国企业会计准则体系由 1 项基本准则、38 项具体准则和相关应用指南构成,自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司内实施。中国企业会计准则体系的发布实施标志着适应我国市场经济发展要求的、与国际惯例趋同的企业会计准则体系的正式建立,是我国会计发展史上新的里程碑。此次会计改革的显著特点是实现了与国际财务报告准则的实质性趋同,顺应了中国市场经济的发展进程,奠定了基本准则的基础地位,引入了公允价值计量属性,建立了完整的财务报告体系。这被称为我国会计的第二次革命或“会计风暴”。

1.1.2 会计的定义简述

1. 会计的原始含义

我国“会计”一词最早出现在战国时代的《周礼》一书,“司会掌邦之六典、八法、八则……以逆群吏之治,而听其会计。”许慎在《说文解字》中所讲,“会,计也”,“计,会也”;清代焦循在《孟子正义》中将“会计”解释为“零星算之为计,总合算之为会”。据此,会计即日常的零星核算和定期的总括核算。可见,会计一词的原始含义主要是就当时的历史背景对会计工作内容的描述。

2. 现代会计的定义

在现有的国内外会计文献中,给会计下过多少种定义几乎是无法全面查证的,可谓是