



21世纪全国高等院校**财经管理**系列实用规划教材

财务会计系列

第3版

会计学原理

主编/刘爱香 石启辉



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



21世纪全国高等院校**财务管理**系列实用规划教材

财务会计系列

会计学原理 (第3版)

主 编 刘爱香 石启辉

F230-43
104-3



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书系统地论述了会计学的知识体系,编写过程中结合会计学专业人才培养的特点,从培养学生实际操作技能的角度出发,从会计实务的角度阐述理论、解释问题。全书共分10章,内容包括总论、会计的基本概念、会计科目与复式记账法、借贷记账法的具体运用、会计凭证、会计账簿、财产清查、账务处理程序、财务报告、会计工作的组织与管理。

本书可以作为会计学及相关专业本科的教学用书,也可以作为会计实务工作者或者自学会计学人员的参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/刘爱香,石启辉主编.—3版.—北京:北京大学出版社,2015.9

(21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-26239-9

I. ①会… II. ①刘…②石… 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(2015)第202910号

书 名	会计学原理(第3版)
著作责任者	刘爱香 石启辉 主编
责任编辑	翟 源
标准书号	ISBN 978-7-301-26239-9
出版发行	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 新浪微博:@北京大学出版社
电子信箱	pup_6@163.com
电 话	邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667
印 刷 者	三河市博文印刷有限公司
经 销 者	新华书店
	787毫米×1092毫米 16开本 15.75印张 359千字
	2007年8月第1版
	2011年1月第2版
	2015年9月第3版 2015年9月第1次印刷
定 价	35.00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 电子信箱:fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370

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
朱淑珍		

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，这是一个包括理论经济学、应用经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农林经济管理、图书馆、情报与档案管理 7 个一级学科门类和 31 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，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。教材融入了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) 注重能力的培养。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,经济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

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。

第3版前言

2013年6月,在教育部指导下,应用技术大学(学院)联盟成立,定位于应用技术型人才培养。2014年2月,国务院总理李克强主持召开国务院常务会议,部署加快发展现代职业教育,“引导一批普通本科高校向应用型技术型高校转型”。2014年伊始,财政部就出台了一系列准则,发布了五项会计准则、一项准则解释和两项征求意见稿,这是继2012年会计准则修订后的又一次大规模修订。

《会计学原理》第2版于2010年12月由北京大学出版社出版,并很快得到广大师生的认可,为了适应国家财税制度的变化和应用型人才培养的要求,我们以第2版的框架及内容为基础,对全书进行全面的梳理、补充和完善,以便更好地满足教学需要。

本次修订仍坚持前版的编写原则,对体系结构进行了适当调整,对内容进行了适当增减,修订后在内容上呈现如下特点。

(1)紧跟时代发展脚步,适应社会主义市场经济发展需要,全面反映企业会计准则体系最新变化趋势,特别是“公允价值准则”这个亮点。

(2)教材理论与实践相结合,定位应用型人才培养目标,打造理实一体课程。

(3)各章新增了综合性较强的“课堂测试”内容,更有利于了解学生对知识的把握情况,进一步提高教学质量。

(4)对原有不足之处进行了重新编写,并对部分章节的内容进行了删除和增补,使教材内容更加系统、完整、新颖。

由于编者水平所限,书中疏漏之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编者
2015年5月

北京大学出版社本科财经管理类实用规划教材(已出版)

财务会计类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	基础会计	7-301-24366-4	孟 铁	35.00	22	中级财务会计	7-301-23772-4	吴海燕	49.00
2	基础会计(第2版)	7-301-17478-4	李秀莲	38.00	23	中级财务会计习题集	7-301-25756-2	吴海燕	39.00
3	基础会计实验与习题	7-301-22387-1	左 旭	30.00	24	高级财务会计	7-81117-545-5	程明娥	46.00
4	基础会计学	7-301-19403-4	窦亚芹	33.00	25	高级财务会计	7-5655-0061-9	王奇杰	44.00
5	基础会计学学习指导与习题集	7-301-16309-2	裴 玉	28.00	26	企业财务会计模拟实习教程	7-5655-0404-4	董晓平	25.00
6	基础会计	7-301-23109-8	田凤彩	39.00	27	成本会计学	7-301-19400-3	杨尚军	38.00
7	基础会计学	7-301-16308-5	晋晓琴	39.00	28	成本会计学	7-5655-0482-2	张红漫	30.00
8	信息化会计实务	7-301-24730-3	杜天宇	35.00	29	成本会计学	7-301-20473-3	刘建中	38.00
9	会计学原理习题与实验(第2版)	7-301-19449-2	王保忠	30.00	30	税法与税务会计实用教程(第2版)	7-301-21422-0	张巧良	45.00
10	会计学原理(第3版)	7-301-26239-9	刘爱香	35.00	31	初级财务管理	7-301-20019-3	胡淑姣	42.00
11	会计学原理	7-301-24872-0	郭松克	38.00	32	财务会计学	7-301-23190-6	李柏生	39.00
12	会计学原理与实务(第2版)	7-301-18653-4	周慧滨	33.00	33	财务管理学实用教程(第2版)	7-301-21060-4	骆永菊	42.00
13	初级财务会计模拟实训教程	7-301-23864-6	王明珠	25.00	34	财务管理理论与实务(第2版)	7-301-20407-8	张思强	42.00
14	初级会计学习题集	7-301-25671-8	张兴东	28.00	35	财务管理理论与实务	7-301-20042-1	成 兵	40.00
15	会计规范专题(第2版)	7-301-23797-7	谢万健	42.00	36	财务管理学	7-301-21887-7	陈 玮	44.00
16	会计综合实训模拟教程	7-301-20730-7	章洁倩	33.00	37	公司财务管理	7-301-21423-7	胡振兴	48.00
17	预算会计	7-301-22203-4	王筱萍	32.00	38	财务分析学	7-301-20275-3	张献英	30.00
18	会计电算化	7-301-23565-2	童 伟	49.00	39	审计学	7-301-20906-6	赵晓波	38.00
19	政府与非营利组织会计	7-301-21504-3	张 丹	40.00	40	审计理论与实务	7-81117-955-2	宋传联	36.00
20	管理会计	7-81117-943-9	齐殿伟	27.00	41	现代审计学	7-301-25365-6	杨 茁	39.00
21	管理会计	7-301-21057-4	彭芳珍	36.00					

管理类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	管理学	7-301-17452-4	王慧娟	42.00	14	统计学	7-301-24750-1	李付梅	39.00
2	管理学	7-301-21167-0	陈文汉	35.00	15	统计学	7-301-25180-5	邓正林	42.00
3	管理学	7-301-23023-7	申文青	40.00	16	统计学(第2版)	7-301-23854-7	阮红伟	35.00
4	管理学原理	7-301-22980-4	陈 阳	48.00	17	应用统计学(第2版)	7-301-19295-5	王淑芬	48.00
5	管理学原理	7-5655-0078-7	尹少华	42.00	18	统计学实验教程	7-301-22450-2	袁雨明	24.00
6	管理学原理	7-301-21178-6	雷金荣	39.00	19	管理运筹学(第2版)	7-301-19351-8	关文忠	39.00
7	管理学原理与实务(第2版)	7-301-18536-0	陈嘉莉	42.00	20	现场管理	7-301-21528-9	陈国华	38.00
8	管理学实用教程	7-301-21059-8	高爱霞	42.00	21	企业经营 ERP 沙盘应用教程	7-301-20728-4	董红杰	32.00
9	现代企业管理理论与应用(第2版)	7-301-21603-3	邸彦彪	38.00	22	项目管理	7-301-21448-0	程 敏	39.00
10	新编现代企业管理	7-301-21121-2	姚丽娜	48.00	23	项目管理	7-301-24823-2	康 乐	39.00
11	统计学原理(第2版)	7-301-25114-0	刘晓利	36.00	24	公司治理学	7-301-22568-4	蔡 锐	35.00
12	统计学原理	7-301-21061-4	韩 宇	38.00	25	企业经营 ERP 沙盘模拟教程(第2版)	7-301-26163-7	董红杰	45.00
13	统计学原理与实务	7-5655-0505-8	徐静霞	40.00					

市场营销类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	市场营销学	7-301-21056-7	马慧敏	42.00	4	市场营销学(第2版)	7-301-19855-1	陈 阳	45.00
2	市场营销学:理论、案例与实训	7-301-21165-6	袁连升	42.00	5	市场营销学	7-301-21166-3	杨 楠	40.00
3	市场营销学实用教程(第2版)	7-301-24958-1	林小兰	48.00	6	市场营销理论与实务(第2版)	7-301-20628-7	那 薇	40.00

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
7	市场营销学(第2版)	7-301-24328-2	王槐林	39.00	14	消费者行为学	7-5655-0057-2	肖 立	37.00
8	国际市场营销学	7-301-21888-4	董 飞	45.00	15	客户关系管理实务	7-301-09956-8	周贺来	44.00
9	营销策划	7-301-23204-0	杨 楠	42.00	16	客户关系管理理论与实务	7-301-23911-7	徐 伟	40.00
10	营销策划	7-301-26027-2	张 娟	38.00	17	社交礼仪	7-301-23418-1	李 霞	29.00
11	市场营销策划	7-301-23384-9	杨 勇	40.00	18	商务谈判(第2版)	7-301-20048-3	郭秀君	49.00
12	广告策划与管理:原理、案例与项目实训	7-301-23827-1	杨佐飞	48.00	19	消费心理学(第2版)	7-301-25983-2	臧良运	40.00
13	现代推销与谈判实用教程	7-301-25695-4	凌奎才	48.00					

工商管理类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	企业文化理论与实务(第2版)	7-301-24445-6	王水嫩	35.00	10	创业基础:理论应用与实训实训	7-301-24465-4	郭占元	38.00
2	企业战略管理实用教程	7-81117-853-1	刘松先	35.00	11	公共关系学实用教程(第2版)	7-301-25557-5	周 华	42.00
3	企业战略管理	7-301-23419-8	顾 桥	46.00	12	公共关系学实用教程	7-301-17472-2	任焕琴	42.00
4	生产运作管理(第3版)	7-301-24502-6	李全喜	54.00	13	公共关系理论与实务	7-5655-0155-5	李泓欣	45.00
5	运作管理	7-5655-0472-3	周建亨	25.00	14	东方哲学与企业文化	7-5655-0433-4	刘峰涛	34.00
6	运营管理实验教程	7-301-25879-8	冯根尧	24.00	15	跨国公司管理	7-5038-4999-2	冯雷鸣	28.00
7	组织行为学实用教程	7-301-20466-5	冀 鸿	32.00	16	企业战略管理	7-5655-0370-2	代海涛	36.00
8	质量管理(第2版)	7-301-24632-0	陈国华	39.00	17	跨文化管理	7-301-20027-8	晏 雄	35.00
9	创业学	7-301-15915-6	刘沁玲	38.00					

人力资源管理类

序号	书 名	标准书号	主 编	定价	序号	书 名	标准书号	主 编	定价
1	人力资源管理(第2版)	7-301-19098-2	颜爱民	60.00	5	员工招聘	7-301-20089-6	王 挺	30.00
2	人力资源管理实用教程(第2版)	7-301-20281-4	吴宝华	45.00	6	人力资源管理:理论、实务与艺术	7-5655-0193-7	李长江	48.00
3	人力资源管理原理与实务(第2版)	7-301-25511-7	邹 华	32.00	7	人力资源管理实验教程	7-301-23078-7	畅铁民	40.00
4	人力资源管理教程	7-301-24615-3	夏兆敢	36.00					

服务管理类

序号	书 名	书号	编著者	定价	序号	书 名	书号	编著者	定价
1	会展服务管理	7-301-16661-1	许传宏	36.00	4	服务性企业战略管理	7-301-20043-8	黄其新	28.00
2	非营利组织管理	7-301-20726-0	王智慧	33.00	5	现代服务业管理原理、方法与案例	7-301-17817-1	马 勇	49.00
3	服务营销	7-301-21889-1	熊 凯	45.00					

经济、国贸、金融类

序号	书 名	书号	编著者	定价	序号	书 名	书号	编著者	定价
1	宏观经济学(第2版)	7-301-19038-8	寒令香	39.00	6	外贸函电(第2版)	7-301-18786-9	王 妍	30.00
2	西方经济学实用教程	7-5655-0302-3	杨仁发	49.00	7	国际贸易理论与实务(第2版)	7-301-18798-2	缪东玲	54.00
3	管理经济学(第2版)	7-301-24786-0	姜保雨	42.00	8	国际贸易(第2版)	7-301-19404-1	朱廷珺	45.00
4	管理经济学	7-301-24573-6	钱 津	42.00	9	国际贸易实务(第2版)	7-301-20486-3	复合群	45.00
5	矿业经济学	7-301-24988-8	李 创	38.00	10	国际贸易结算及其单证实务(第2版)	7-301-25733-3	卓乃坚	42.00

序号	书 名	书号	编著者	定价	序号	书 名	书号	编著者	定价
11	政治经济学原理与实务(第2版)	7-301-22204-1	沈爱华	31.00	24	货币银行学	7-301-21345-2	李 冰	42.00
12	政治经济学	7-301-24891-1	巨荣良	38.00	25	国际结算(第2版)	7-301-17420-3	张晓芬	35.00
13	国际商务(第2版)	7-301-25366-3	安占然	39.00	26	国际结算	7-301-21092-5	张 慧	42.00
14	国际贸易实务	7-301-20919-6	张 肃	28.00	27	金融工程学	7-301-18273-4	李淑锦	30.00
15	国际贸易规则与进出口业务操作实务(第2版)	7-301-19384-6	李 平	54.00	28	金融工程学理论与实务(第2版)	7-301-21280-6	谭春枝	42.00
16	国际贸易实训教程	7-301-23730-4	王 茜	28.00	29	国际金融	7-301-23351-6	宋树民	48.00
17	国际经贸英语阅读教程	7-301-23876-9	李晓娣	25.00	30	国际商务函电	7-301-22388-8	金泽虎	35.00
18	中国对外贸易概论	7-301-23884-4	翟士军	42.00	31	保险学	7-301-23819-6	李春蓉	41.00
19	国际贸易理论、政策与案例分析	7-301-20978-3	冯 跃	42.00	32	财政学(第2版)	7-301-25914-6	盖 锐	39.00
20	证券投资学	7-301-19967-1	陈汉平	45.00	33	财政学	7-301-23814-1	何育静	45.00
21	金融风险管 理	7-301-25556-8	朱淑珍	42.00	34	兼并与收购	7-301-22567-7	陶启智	32.00
22	证券投资学	7-301-21236-3	王 毅	45.00	35	东南亚南亚商务环境概论(第2版)	7-301-25823-1	韩 越	42.00
23	货币银行学	7-301-15062-7	杜小伟	38.00					

法律类

序号	书 名	书号	编著者	定价	序号	书 名	书号	编著者	定价
1	经济法原理与实务(第2版)	7-301-21527-2	杨士富	39.00	4	劳动法和社会保障法(第2版)	7-301-21206-6	李 瑞	38.00
2	经济法	7-301-24697-9	王成林	35.00	5	国际商法	7-301-20071-1	丁孟春	37.00
3	国际商法理论与实务	7-81117-852-4	杨士富	38.00	6	商法学	7-301-21478-7	周龙杰	43.00

如您需要更多教学资源如电子课件、电子样章、习题答案等,请登录北京大学出版社第六事业部官网 www.pup6.cn 搜索下载。
 如您需要浏览更多专业教材,请扫下面的二维码,关注北京大学出版社第六事业部官方微信(微信号: pup6book),随时查询专业教材、浏览教材目录、内容简介等信息,并可在线申请纸质样书用于教学。



感谢您使用我们的教材,欢迎您随时与我们联系,我们将及时做好全方位的服务。联系方式: 010-62750667, wangxc02@163.com, pup_6@163.com, lihu80@163.com, 欢迎来电来信。客户服务 QQ 号: 1292552107, 欢迎随时咨询。

目 录

第 1 章 总论	1	本章小结	120
1.1 会计的产生与发展	2	课堂测试	120
1.2 会计的含义与特点	4	第 6 章 会计账簿	125
1.3 会计信息使用者	6	6.1 会计账簿概述	126
1.4 会计的基本职能	7	6.2 会计账簿的设置和登记	131
1.5 会计方法及会计核算方法	9	6.3 日记账	133
本章小结	11	6.4 分类账	136
课堂测试	12	6.5 对账、结账与错账更正法	139
第 2 章 会计的基本概念	13	6.6 会计账簿的更换与保管	144
2.1 会计基本假设	14	本章小结	147
2.2 会计目标	15	课堂测试	147
2.3 会计信息的质量要求	17	第 7 章 财产清查	150
2.4 会计要素	19	7.1 财产清查概述	151
2.5 会计等式	28	7.2 财产清查的内容和方法	154
本章小结	36	7.3 财产清查结果的处理	159
课堂测试	37	本章小结	162
第 3 章 会计科目与复式记账法	40	课堂测试	163
3.1 会计科目	41	第 8 章 账务处理程序	164
3.2 会计账户	45	8.1 账务处理程序概述	165
3.3 复式记账	51	8.2 记账凭证账务处理程序	167
本章小结	58	8.3 汇总记账凭证账务处理程序	168
课堂测试	58	8.4 科目汇总表账务处理程序	170
第 4 章 借贷记账法的具体运用	60	8.5 账务处理程序运用举例	174
4.1 制造企业主要经济业务概述	61	本章小结	181
4.2 资金筹集核算	62	课堂测试	182
4.3 供应过程核算	68	第 9 章 财务报告	185
4.4 生产过程核算	76	9.1 财务报告概述	186
4.5 收入和利润核算	85	9.2 资产负债表	190
4.6 资金退出核算	95	9.3 利润表	197
本章小结	97	9.4 现金流量表	200
课堂测试	97	9.5 所有者权益变动表	204
第 5 章 会计凭证	99	9.6 会计报表附注	208
5.1 会计凭证概述	100	9.7 财务报告的报送和审批	208
5.2 原始凭证	101	本章小结	212
5.3 记账凭证	110	课堂测试	213
5.4 会计凭证的传递和保管	118		



第 10 章 会计工作的组织与管理	216	10.4 会计职业道德规范	228
10.1 会计工作概述	217	10.5 会计档案	230
10.2 会计法规体系	219	本章小结	236
10.3 会计机构和会计人员	223	课堂测试	237
		参考文献	238

第 1 章 总 论

教学目标

- 了解会计的产生和发展
- 掌握会计的定义和特点
- 明确会计信息的使用者
- 理解会计的职能
- 熟悉会计核算方法体系

教学要求

知识要点	能力要求	相关知识
会计的产生与发展	(1) 能够熟知会计产生与发展的历史 (2) 理解经济越发展、会计越重要的道理	(1) 会计的产生 (2) 会计的发展
会计的定义	能够阐述会计的定义与特点	(1) 会计的定义 (2) 会计核算的基本特点
会计信息使用者	(1) 了解不同会计信息使用者的要求 (2) 掌握不同会计信息使用者对企业财务信息的使用方法	(1) 政府部门 (2) 投资者 (3) 债权人 (4) 社会公众
会计的职能	能够对会计的职能进行恰当的解释	(1) 会计的核算职能 (2) 会计的监督职能 (3) 会计的预测、决策、分析职能
会计核算方法	能够正确地阐述会计核算的方法体系	(1) 会计方法的定义与内容 (2) 会计核算方法



导入案例

中华人民共和国财政部于2006年2月15日发布《企业会计准则》，自2007年1月1日起施行，《企业会计准则》对加强和规范企业会计行为，提高企业经营管理水平和会计规范处理，促进企业可持续发展起到指导作用。

《小企业会计准则》于2011年10月18日由中华人民共和国财政部以财会〔2011〕17号印发，该《准则》分总则、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润及利润分配、外币业务、财务报表、附则10章90条，自2013年1月1日起施行。财政部2004年发布的《小企业会计制度》（财会〔2004〕2号）予以废止。

请问中华人民共和国财政部为何发布《企业会计准则》和《小企业会计准则》呢？准则的发布会对会计的学习起到了什么样的作用呢？



本章引言

会计是人们日常生活中经常遇到的一个名词，也是各行各业都离不开的一个职业。那么到底什么是会计？会计有什么作用？会计核算有哪些方法呢？本章将从会计的产生开始，系统地阐述会计的产生与发展，介绍会计的概念、职能、会计信息使用者以及会计的基本方法。

1.1 会计的产生与发展

1.1.1 会计的产生

会计是社会经济管理发展到一定阶段而产生的，并随着经济关系和经济管理活动的日趋复杂而得以不断发展和进步。

会计起源于社会生产实践即物质资料的生产。人类要生存，社会要发展，就必须有物质资料的生产，而生产过程中必定要发生一定的生产耗费。在人类历史的早期，人们通过生产和生活实践，就意识到在进行物质生产的同时有必要把生产过程的内容进行记录和计算，这就产生了早期的会计。开始时，人们单凭头脑的记忆。随着生产活动和劳动成果的增多，单凭记忆已不能满足需要，人们又创造出利用简单符号记录，如我国古代的“刻石记事”和“结绳记事”、古巴比伦的泥板、埃及的刻石等，都是最原始的经济计算和记录活动，这些成为会计的雏形。

在相当长的历史期间，会计始终属于生产职能的一部分。在人们生产活动之中，附带抽出一部分时间对生产的耗费、成果和分配进行记录和计算。原始社会末期，生产力有了发展，剩余产品出现了，劳动过程中需要计量和记录的内容多起来。但生产者忙于生产，无暇兼顾会计工作。随着社会生产力的提高和生产规模的扩大，会计“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”。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的共同体里农业领域已经有了记账员，主要是为了记录共同体内共同劳动的过程和结果，这说明当时会计已成为一项独立的活动，标志着会计的诞生。

1.1.2 会计的发展

古代会计经历了漫长的发展过程。在我国，远在奴隶社会的西周时期就设立了专司朝廷钱粮收支的官吏——“司会”，进行“月计岁会”，把每月零星计算称为“计”，把年终总合计算称为“会”；在封建社会的宋朝初期出现了“四柱清册”，包括反映钱粮的“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，分别相当于现代会计的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”；在明朝时期，随着商品经济的发展，开始用货币计量各种收入和支出；在清朝时期又出现了龙门账，将账目划分为进、缴、存、核，年终通过进与缴对比，存与核对比，确定盈亏，称为“合龙门”。

在西方，会计的发展也经历了几次变革，从原始计量记录时代进展到单式簿记运用时代，随着资本主义经济的产生，又演进到复式簿记运用时代。早在12、13世纪，意大利的热那亚、威尼斯等城市专做贷金业的经纪人所用的银行账簿记录就采用借贷复式记账法记账，称为“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卢卡·伯乔利著《算术、几何、比与比例概要》一书，其中包括他著名的“簿记论”，比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”，并结合数学原理从理论上加以概括，被公认为复式簿记最早形成文字的记载，也是会计发展史上的一个重要里程碑，标志着近代会计的最终形成。随后，借贷复式记账法便相继传至世界各国，并在实践中不断发展和完善，直至今日仍为世界绝大多数国家所采用。

从英国产业革命完成到第二次世界大战前，随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡，社会化大生产和劳动分工、专业化的不断发展，导致企业组织的大联合，资本趋向集中，已超过独资或合资的范围，股份公司代替了原来独资、合伙等组织形式。股份公司的出现，使得企业经营权和所有权发生了分离。公司的股东一般不直接参与或控制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来管理企业。这样，企业的经营者就有责任向股东、债权人、证券交易机构、政府管理机构、潜在投资人等提供真实、准确的财务报告，反映公司经营状况，公开说明自身的经济实力。为了使外界阅读人能够看懂财务报表，报表的编制原则、所应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，传统会计中那种各行其是的做法已无法适应了。为此，会计界逐渐形成了一套有关财务报表的规范和准则，称为“公认会计原则”。此外，要使报表阅读人能够信任企业的财务报表，则要求由与公司管理当局没有利益关系的第三方来验证企业的财务报表是否确实遵循了公认会计原则。为了适应这种需要，1854年在英国爱丁堡首创了执业会计师制度，这样使会计工作从只服务于某一会计主体，扩展到可以为所有的会计主体和所有的报表阅读人服务。“公认会计原则”和“执业会计师制度”是现代会计的最基本的特征，奠定了现代会计理论的基础。随后世界上许多国家都制定了本国的会计准则，规范了本国的会计行为。但从20世纪以来，跨国公司和国际资本市场迅速发展，各国的会计准则有统一协调的必要。1973年6月，由美国、澳大利亚、加拿大、法国等国的会计职业团体发起并组成了会计准则的国际组织——国际会计准则委员会，形成了会计国际化的大趋势。

从会计产生到19世纪中期，在漫长的岁月里，对会计的基本要求，仍然是记账、算账，反映和控制过去与现在的财务收支事项，以及为企业管理当局提供信息。长期以来，人们往往把会计单纯地看作是一种经济管理的工具。20世纪前后，各主要资本主义国家

经济迅速发展,生产规模随着市场的开拓不断扩大,卖方市场向买方市场转化,企业面临竞争,经营稍有考虑不周,就有被淘汰的危险。在这种情况下,为了提高经济效益,加强对经济活动过程的控制,企业管理当局对会计提出了更高的要求,不仅要求会计事后记账、算账,更重要的是进行事前的预测、决策,以实现经营过程的全面控制。与此相适应,现代化的管理方法和技术渗透到会计领域,传统的会计分化为财务会计和管理会计,丰富发展了会计的内容、职能和技术方法,把会计理论和会计方法推进到一个崭新的阶段。

20世纪50年代后,由于信息论、控制论、系统论、行为科学和电子计算机等引入会计领域,使会计控制成为会计工作的重要内容。会计控制主要通过建立健全自己的信息系统,完成计量、记录和分类编报经济信息的任务,并以法律制度为准绳对经济信息进行审核、分析和评价,提出修改决策方案的意见及改进工作的具体措施。要适应这一需要又必须实现计量、记录、分类及编报的电算化和预测、分析、决策的电控化。随着现代社会经济的发展,传统财务会计已逐渐暴露出它的不足。于是,现代会计就在传统财务会计的基础上,通过变革而逐步形成了。

19世纪中叶,“西式会计”随着资本主义经济的扩张而传入我国,改革了以单式记账为主的中式簿记,推行了近代会计,成为我国近代会计史上的第一次变革。新中国建立后又全面照搬苏联的会计模式,建立了适应高度计划经济体制的会计制度,成为我国近代会计史上的第二次变革。1978年后我国实行改革开放政策,现代会计的新的理论与方法也被引进和利用。1981年我国建立了“注册会计师制度”,1985年颁布《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入法治阶段。为了适应我国社会主义市场经济发展的需要,1993年7月1日我国又实施了《企业会计准则》,突破了原有的会计核算模式,建立了接近国际惯例的而又具有我国特色的新的会计管理体系,开始了我国近代会计史上的第三次变革,从此我国会计进入了一个崭新的发展时期。进入21世纪,我国对《企业会计准则》做了进一步的改革与完善,中华人民共和国财政部于2006年2月颁布了新的《企业会计准则》,并于2007年1月1日在上市公司率先实行,并逐步扩大实施范围,形成了较为完善的会计核算体系。

中外会计发展的历史表明,会计是随着人类社会生产力的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断完善的。经济越发展,会计越重要。

1.2 会计的含义与特点

1.2.1 会计的含义

在现代经济生活中,会计是人们日常生活中经常遇到的一个名词,也是各行各业都离不开的一个职业。从会计的产生和发展过程可以看出,会计的产生和发展离不开生产的发展,生产越发展会计越重要,会计正是在为社会经济发展服务中不断完善,并成为独立的学科。作为一门正在发展的学科,人们对会计的含义有一些不同的认识。

(1) 会计是一项以货币量度进行计量的技术。会计离不开计量,总是以货币数量来表述经济过程。会计是用货币量度来计量经济过程中占用的财产物资,记录财产物资的增减

变化；用货币量度来计量经济过程的劳动耗费和劳动成果，评价经济上的得失。

(2) 会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计是以货币计量对一个会计主体的经济活动过程的数据进行记录、加工、整理，揭示该会计主体的财务状况与经营成果，以供与该会计主体有关人员了解和管理之用。

(3) 会计是一种管理活动。会计虽然主要用货币量度对一个会计主体的经济活动过程所占的财产物资、发生的劳动耗费和劳动成果进行全面、系统、连续的计量、记录，并进行分析和检查，提供财务信息。但计量、记录、分析、检查以及提供财务信息并不是会计的最终目的，而是会计所用的手段。会计的目的是通过这些手段和提供的财务信息达到从一个特定的侧面管好一个企业的生产和经营，或是管好一个事业、机关、团体的业务，以最少的耗费取得最大的经济效益。因此，从会计所能发挥的作用和要求达到的目的看，其是企业经济管理活动的重要组成部分。

根据以上的分析，可以将会计定义为：会计是以货币作为主要计量单位，运用一系列专门方法，核算与监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。

1.2.2 会计的特点

1. 以货币为主要计量单位

货币是特殊的商品，具有价值尺度的功能。在商品经济条件下，任何经济活动都同时表现为价值的运动，会计只有采用货币计量，才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督，以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。在会计核算中，也经常运用实物计量和劳动计量，但因实物计量缺乏综合反映的功能，而劳动量度虽然具有综合性，不过由于商品货币经济的存在，价值规律依然发生作用，劳动耗费还无法广泛利用劳动量度进行计量。因此，在会计核算中，实物计量和劳动计量仅作为货币计量的辅助记录，这也是会计核算区别于统计核算和业务核算的特点。

2. 以真实合法的会计凭证为依据

会计所收集的经济信息必须真实可靠，这样通过信息处理后形成的财务信息才能客观地反映经济活动。因此会计所采集的经济信息是有根有据的，要取得或填制凭证，依据会计准则和定额、预算对凭证的合法性和合理性进行严格审核无误后，才能据以编制记账凭证，登记账簿，进行加工处理，这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

3. 对经济活动进行综合、连续、系统、完整地核算和监督

综合性表现在由于主要以货币计量，所以能够提供总括反映各项经济活动情况的价值指标；连续性表现在对各种经济活动能按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录；系统性表现在对各项经济活动既要进行相互联系的记录，又要进行必要的、科学的分类，只有这样才能取得管理所需要的各种不同的信息资料；完整性表现在对各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面记录、计量，不能有所遗漏。会计利用货币计量，既能反映各项经济活动的经济内容，又能自始至终地反映每一项经济活动在各个阶段的变化过程和结果，构成了一个完整的会计核算网络，这是区别于统计核算和业务核算的又一特征。