



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

初级会计学

杨尚军/主编



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

初级会计学

主 编 杨尚军

副主编 张立华 李朝芳 张宝贤

参 编 王继晨 郭亚辉 张治强

李 峰



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书按照理论结合实践的要求进行编写,力求反映会计理论的最新发展,注意吸收同类教材的长处。本书以“三基”为基础,即基本理论——《企业会计准则——基本准则》,基本方法——7个会计核算方法,基本技能——填制凭证、登记账簿和编制报表,以资金运动为主线,结构合理,体系完整。

本书可作为高等院校财经类专业学生的教材,也可用作企业管理者、财会人员学习、培训的参考书。

图书在版编目(CIP)数据

初级会计学/杨尚军主编. —北京:北京大学出版社,2016.1

(21世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-26690-8

I. ①初… II. ①杨… 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314943号

书 名	初级会计学 CHUJI KUAIJIXUE
著作责任者	杨尚军 主编
策划编辑	王显超
责任编辑	陈颖颖
标准书号	ISBN 978-7-301-26690-8
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
定 价	787毫米×1092毫米 16开本 20.25印张 471千字 2016年1月第1版 2016年1月第1次印刷 45.00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

前 言

“经济越发展，会计越重要”。目前，我国经济发展迅猛，会计作为一项管理活动也越来越重要。新兴的信息革命方兴未艾，它将从根本上改变企业和个人对信息的认识。信息革命不是一场技术、机械、技巧、软件或速度的革命，而是概念上的革命。它不是在信息技术（IT）或管理信息系统（MIS）领域发生的革命，也不是首席信息官（CIO）领导下的革命，领导这场革命的是信息产业往往忽视的人——会计人员^①。

本书共分12章，第1章为会计目标，介绍了会计的产生、发展和概念、会计的职能、会计核算方法、会计的目标和任务；第2章为会计准则，介绍了会计的基本前提、会计核算基础、会计信息质量要求、会计的计量属性等；第3章为设置账户，介绍会计对象、会计要素、会计等式、会计科目与账户设置；第4章为复式记账，介绍了记账的概念与种类，借贷记账法和平行登记法；第5章为工业企业经营过程核算，介绍了企业资金筹集、资金周转和资金退出的业务处理，重点是企业供、产、销过程以及利润的形成和分配的业务核算；第6章为成本计算，介绍成本的含义和作用、成本的核算；第7章为账户分类，介绍了账户按经济内容、用途和结构等的分类；第8章为会计凭证，介绍了会计凭证的意义及分类，原始凭证的填制和审核，记账凭证的填制和审核等；第9章为登记账簿，介绍了账簿的意义和种类，登账的规则，对账和结账，错账的查找和更正的方法等；第10章为财产清查，介绍了财产清查的作用和分类，清查的方法和清查结果的处理等；第11章为账务处理程序，介绍了记账凭证、汇总记账凭证、科目汇总表、多栏式日记账的账务处理程序；第12章为财务报告，介绍了财务报告的种类、资产负债表和利润表等的编制方法。

考虑到应用型本科学生的特点和要求，本书突出了以下特点。

（1）深入浅出，学以致用。会计学是一门实用性很强的学科，学习“初级会计学”课程的目的就是要掌握会计的基本概念、基本理论、基本方法和基本技能，为以后学习打下坚实的基础。本书突出实用性、可操作性，着力培养学生的动手能力。

（2）突出趣味，扩展知识。为防止阅读的枯燥，编者增加了相关知识图表、人名名言等。对相关知识也进行了内容扩展，意在提高学生的知识水平。

“不积跬步，无以至千里；不积小流，无以成江海。”会计是门验证的学科，既要动脑学，更要动手做。编者在每章章末为学生准备练习与思考，问题设置由浅入深，趣味突出，以使学生自觉自愿思考练习，为学习下一个章节奠定基础。

本书由杨尚军担任主编，由张立华、李朝芳、张宝贤担任副主编，王继晨、郭亚辉、张治强、李峰担任参编。具体分工如下：杨尚军负责提出全书的编写大纲，并编写第1、6章，进行全书总纂；李峰编写第2章；张立华编写第3章；王继晨编写第4章；李朝芳编写第5、10章；张治强编写第7、11章；张宝贤编写第8、12章；郭亚辉编写第9章。本

^① 彼得·德鲁克. 21世纪的管理挑战. 朱雁斌, 译. 北京: 机械工业出版社, 2006: 84.

书为江苏高校品牌专业建设工程项目成果。

编者在编写本书的过程中得到院校领导和教师，以及有关单位和人员的大力支持和帮助，在此表示感谢！由于编者水平有限，书中难免存在不当之处，敬请广大读者批评指正，以便再版时完善提高。

编者

2015年12月

目 录

第 1 章 会计目标	1	第 3 章 设置账户	38
1.1 会计的产生、发展和概念	2	3.1 会计对象	39
1.1.1 会计的产生	2	3.1.1 会计对象的内涵	39
1.1.2 会计的发展	3	3.1.2 工业企业的资金运动	39
1.1.3 会计的概念	6	3.1.3 商品流通企业的资金 运动	41
1.2 会计的职能	6	3.1.4 金融企业的资金 运动	41
1.2.1 会计的基本职能	6	3.1.5 财政机关和行政事业单 位的资金运动	42
1.2.2 会计核算职能	7	3.2 会计要素	42
1.2.3 会计监督职能	7	3.2.1 会计要素的概念和划分	42
1.3 会计核算方法	8	3.2.2 会计要素的内容	44
1.3.1 会计方法	8	3.3 会计等式	50
1.3.2 会计核算的具体方法	9	3.3.1 会计等式的种类	50
1.4 会计的目标和任务	11	3.3.2 经济业务的类型	52
1.4.1 会计的目标	11	3.4 会计科目与账户设置	56
1.4.2 会计的任务	13	3.4.1 会计科目	56
本章小结	13	3.4.2 设置账户	59
练习与思考	14	本章小结	61
第 2 章 会计准则	18	练习与思考	62
2.1 会计的基本前提	19	第 4 章 复式记账	67
2.1.1 会计准则的内容	19	4.1 记账方法的概念与种类	68
2.1.2 会计基本前提的内容	20	4.1.1 记账方法的概念	68
2.2 会计核算基础	22	4.1.2 记账方法的种类	68
2.2.1 会计核算基础概述	22	4.2 借贷记账法	69
2.2.2 权责发生制	23	4.2.1 借贷记账法的概念	69
2.2.3 收付实现制	23	4.2.2 借贷记账法的基本内容	69
2.3 会计信息质量要求	24	4.3 平行登记法	79
2.3.1 会计信息质量要求的 作用	24	4.3.1 平行登记法的含义及 作用	79
2.3.2 会计信息质量要求的 特征	25	4.3.2 平行登记法的要点	79
2.4 会计的计量属性及其特征	30	本章小结	80
2.4.1 会计的计量属性	30	练习与思考	81
2.4.2 计量属性的特征	30	第 5 章 工业企业经营过程核算	86
本章小结	31	5.1 资金筹集的核算	87
练习与思考	32		

5.1.1 投入资本的核算	88	7.2 账户按经济内容分类	154
5.1.2 借入资金的核算	89	7.2.1 账户按经济内容分类的意义	154
5.2 供应过程的核算	92	7.2.2 账户按经济内容的具体分类	155
5.2.1 固定资产购置业务的核算	92	7.3 账户按用途和结构分类	158
5.2.2 材料采购业务的核算	95	7.3.1 账户按用途和结构分类的意义	158
5.3 生产过程的核算	104	7.3.2 账户按用途和结构的具体分类	158
5.3.1 生产过程核算的内容和账户设置	104	7.4 账户的其他分类	168
5.3.2 生产过程的具体核算	105	7.4.1 账户按期末余额分类	168
5.4 销售过程的核算	112	7.4.2 账户按列入会计报表分类	168
5.4.1 销售过程核算的内容	112	7.4.3 账户按会计主体分类	168
5.4.2 销售过程核算的账户设置	112	本章小结	169
5.5 利润形成的核算	117	练习与思考	169
5.5.1 利润的含义和构成	117	第8章 会计凭证	173
5.5.2 利润形成核算的账户设置	118	8.1 会计凭证的意义及分类	174
5.5.3 利润形成核算举例	119	8.1.1 会计凭证的概念	174
5.6 利润分配的核算	121	8.1.2 会计凭证的意义	175
5.6.1 利润分配核算的内容	121	8.1.3 会计凭证的种类	176
5.6.2 利润分配核算的账户设置	122	8.2 原始凭证	176
5.6.3 利润分配核算举例	122	8.2.1 原始凭证的概念	176
本章小结	124	8.2.2 原始凭证的种类	176
练习与思考	124	8.2.3 原始凭证的基本内容	179
第6章 成本计算	131	8.2.4 原始凭证的填制	179
6.1 成本的含义和作用	132	8.2.5 原始凭证的审核	181
6.1.1 成本的含义	132	8.3 记账凭证	182
6.1.2 成本的作用	133	8.3.1 记账凭证的概念	182
6.1.3 企业成本核算的要求	134	8.3.2 记账凭证的种类	182
6.1.4 成本计算的程序	136	8.3.3 记账凭证的基本内容	185
6.2 成本的核算	137	8.3.4 记账凭证的填制	185
6.2.1 材料成本的核算	138	8.3.5 记账凭证的审核	190
6.2.2 产品成本的核算	144	8.4 会计凭证的传递与保管	190
6.2.3 产品销售成本的计算	148	8.4.1 会计凭证的传递	190
本章小结	148	8.4.2 会计凭证的保管	192
练习与思考	148	本章小结	192
第7章 账户分类	152	练习与思考	193
7.1 账户分类的意义	153	第9章 登记账簿	197
		9.1 账簿的意义和种类	198

9.1.1 账簿的意义	198	11.2 记账凭证账务处理程序	247
9.1.2 账簿的种类	199	11.2.1 记账凭证账务处理程序的 特点	247
9.2 账簿的设置和登记	202	11.2.2 记账凭证账务处理程序的 账簿组织	247
9.2.1 账簿设置的原则	202	11.2.3 记账凭证账务处理程序的 核算步骤	247
9.2.2 账簿应具备的基本内容	202	11.2.4 记账凭证账务处理程序的 优缺点及适用范围	248
9.2.3 账簿的设置和登记方法	203	11.2.5 记账凭证账务处理程序应用 举例	248
9.3 对账和结账	205	11.3 其他账务处理程序	266
9.3.1 对账	205	11.3.1 汇总记账凭证账务处理 程序	266
9.3.2 结账	206	11.3.2 科目汇总表账务处理 程序	268
9.4 登账规则和错账更正方法	208	11.3.3 多栏式日记账账务处理 程序	269
9.4.1 登账规则	208	本章小结	270
9.4.2 错账的更正方法	209	练习与思考	271
9.5 账簿的归档保管	212	第 12 章 财务报告	274
9.5.1 账簿的归档	212	12.1 财务报告的作用和种类	275
9.5.2 账簿的保管	212	12.1.1 财务报告的作用	275
9.5.3 会计档案的保管期限	213	12.1.2 财务报告的种类	277
9.5.4 会计档案的销毁	213	12.2 资产负债表	278
本章小结	214	12.2.1 资产负债表的作用	278
练习与思考	214	12.2.2 资产负债表的结构和 内容	278
第 10 章 财产清查	220	12.2.3 资产负债表的编制 方法	281
10.1 财产清查的含义和作用	221	12.3 利润表	286
10.1.1 财产清查的含义	221	12.3.1 利润表的作用	286
10.1.2 财产清查的作用	222	12.3.2 利润表的结构和内容	286
10.2 财产清查的种类、内容和方法	223	12.3.3 利润表的编制方法	288
10.2.1 财产清查的种类	223	12.4 现金流量表	289
10.2.2 财产清查的范围与 内容	224	12.4.1 现金流量表的基本 原理	289
10.2.3 财产清查的方法	224	12.4.2 现金流量表的作用	291
10.3 财产清查结果处理	232	12.4.3 现金流量表的编制	292
10.3.1 财产清查的账务处理 程序	232	12.4.4 现金流量表的格式及编制 方法	293
10.3.2 财产清查账务处理举例	233		
本章小结	238		
练习与思考	239		
第 11 章 账务处理程序	244		
11.1 账务处理程序的意义和种类	245		
11.1.1 账务处理程序的概念	245		
11.1.2 账务处理程序的意义	246		
11.1.3 账务处理程序的要求	247		
11.1.4 账务处理程序的种类	247		

12.5 所有者权益变动表	301	12.6.1 附注的作用	303
12.5.1 所有者权益变动表的		12.6.2 附注的内容	303
内容	301	本章小结	306
12.5.2 所有者权益变动表的编制		练习与思考	306
方法	302	参考文献	313
12.6 报表附注	303		

第 1 章

会计目标

教学目标

通过本章的学习,了解会计的产生和发展、会计的基本含义、会计的职能、会计的核算方法、会计的目标和任务等内容。

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) 会计产生的条件 (2) 会计发展的环境	会计的产生;会计的发展过程;会计的第一个里程碑;会计的第二个里程碑
会计的概念	(1) 会计的概念 (2) 会计的目标	信息系统论;管理活动论
会计的职能	(1) 会计的基本职能 (2) 会计的衍生职能	核算职能;监督职能,事前监督、事中监督、事后监督;分析、预测、控制、决策
会计的方法	会计核算方法	设置账户;复式记账;填制和审核凭证;登记账簿;成本计算;财产清查;编制会计报表
会计目标和任务	(1) 会计的目标 (2) 会计的任务	受托责任观;决策有用观;会计的任务

“目标”不管是从一般的还是从特定的意义来看，他总是被认为是一个管理规划的终点。

——哈德罗·孔茨

基本概念

会计 基本职能 核算职能 货币量度 监督职能 事前监督 会计核算方法 设置账户
 复式记账 填制和审核凭证 登记账簿 成本计算 财产清查 编制会计报表 会计目标
 决策有用观 受托责任观

导入案例

不做假账

2001年4月16日下午，原国务院总理朱镕基同志在视察上海国家会计学院时指出，社会主义市场经济，不能没有与之相适应的“游戏规则”。不按“游戏规则”办事，经济秩序就会大乱，现代化事业就不可能实现，要按“游戏规则”办事，就必须培训大批高素质的会计人才。“不做假账”是每个会计人员最基本的职业道德和行为准则。并挥毫为该院题下了语重心长的四字校训——不做假账。

不做假账，会计信息才能真实可靠，进行经济决策才不会出问题。不做假账是会计工作的底线。

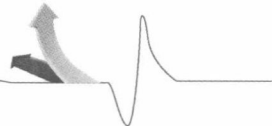
点评： 会计目标既是会计工作的终点，也是会计工作的起点。

会计目标是提供会计信息，反映受托责任，进行经营管理，这是会计工作的终点，也是会计工作的起点，一切会计工作都要为达到会计目标而努力。本章主要介绍会计的产生和发展、会计的概念、会计职能、会计核算方法、会计目标等。

1.1 会计的产生、发展和概念

1.1.1 会计的产生

会计是适应人类社会生产实践和经济管理的客观需要而产生并发展的。在人类社会中，生产是最基本的实践活动，是人们生活的根本。人类要生存，社会要发展，必须进行物质资料的生产，依靠生产出来的物质来满足人们的衣、食、住、行和社会发展的需要。物质财富的生产是人类社会得以存在和发展的基础，人们在进行生产活动时，一方面要创造物质财富，有所得；另一方面要投入和耗费一定的财产物资及劳动，有所费。所得扣除所费以后有剩余，社会才能不断发展前进。为此，人们在生产中，无论在何种社会状态下，都必然非常关心自己的生产成果与耗费，力图以最少的耗费生产出尽可能多的生产成果。为达此目的，人们要知道生产过程的消耗和结果，因此有必要把生产的过程和结果记录下来，并登记生产账目，把生产过程的数量方面做成记录，以此来描述经济过程，评价经济上的得失，从而就产生了会计。所以，会计是应生产实践活动和客观需要而产生的一种活动，是为管理好生产而为人们提供信息的。



最初,会计从属于生产职能,就是在生产活动之外,附带抽出一部分时间把生产的成果和耗费及发生日期以一定形式做成记录。后来随着生产的发展,它逐渐从生产职能中分离出来,才成为独立的、特殊的、由专门人员从事的职能。马克思在《资本论》中说:“单个商品生产者仅仅用头脑记账,或者仅仅在他的生产时间之外附带地把收支、支付日等记载下来,随着生产的发展,这种职能不再是生产职能的附带部分,而是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职能。”但是会计这一职能本身的性质,并没有因为它从生产职能中分离出来,成为独立的职能而有所变化。

1.1.2 会计的发展

会计在我国有悠久的历史。我国远古时期曾出现过“结绳记事”等最简单的会计行为,并被认为是会计起源的萌芽。根据《周礼》记述,早在西周奴隶社会就已经建立起一套完整的会计工作组织系统,有“司书”“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的,主要对财物收支进行登记;“司会”是进行会计监督的,他要接受朝廷和地方百官的会计文书而进行考核。据《孟子》记载:“孔子尝为委吏矣,曰:‘会计当而已矣。’”清《孟子正义》对会计的解释是:“零星算之为计,总和算之为会。”我国最早的一部完整的封建法典——战国时期的《法经》,也对会计问题做出了相应规定。

到宋代,把财政收支分为旧管、新收、开除和实在四个部分来计算和反映财产的增减变化情况。

明初,把宋代这一方法概括为“四柱清册”法。该方法把一定时期内财物收支记录,通过“旧管+新收=开除+实在”(相当于现时的“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。

明末清初,在四柱的基础上产生了“龙门账”,用以计算盈亏。它把全部账目划分为“进”“缴”“存”“该”四大类,运用“进一缴=存一该”的平衡公式,计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”,两表计算结果相等称为“合龙门”。

清代,商品经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐萌芽,在“龙门账”的基础上又产生了“天地合账”。使用该方法时,一切账项,无论是现金出纳、商品购销、内外往来等,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,直行分上下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格数额必须相等即所谓“天地合”。“四柱清册”“龙门账”和“天地合账”显示了我国古代会计的杰出成就。

清朝中晚期及中华民国时期,我国会计处在中式簿记与西式簿记并存的时期,主要是引进西方复式簿记。

中华人民共和国成立后的几十年中,我国会计从实践到理论都发生了前所未有的发展和变化。特别是党的十一届三中全会以后,我国会计研究工作取得了丰硕成果。1978年国务院颁布了《会计人员职权条例》,1985年颁布了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),我国会计工作从此进入法制阶段,1993年和1999年又对《会计法》进行了两次修订。为了适应我国社会主义市场经济的需要,1992年11月30日财政部颁布了

《企业会计准则——基本准则》和《企业财务通则》，并从1993年7月1日起实施。1997年5月22日《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》具体准则发布，随后又相继制定了其他具体准则。这是引导我国会计工作与国际会计接轨的一项重大措施，也是我国会计理论与会计实践前所未有的重大发展，是我国会计发展的历史性转变。2006年2月15日，财政部修订颁布《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则，进一步完善了我国会计准则体系。我国会计发展简史见表1-1。

表 1-1 中国会计发展简史

时代	代表事件
夏	出现“会计”一词
西周	设有“司会”官员，会计成为独立的经济职能部门
唐	“比部”的设立；唐中期“四柱清册”结账方法产生
宋	“四柱清册”方法普遍采用
明	出现不完全复式簿记“三脚账”
明末清初	富山创立“龙门账”计算盈亏
清	出现复式簿记“四脚账”，并用于计算盈亏
1897年	中国通商银行采用“借贷复式”簿记

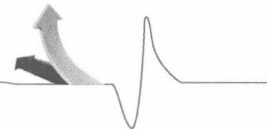


知识链接

美国会计学者 A. C. 利特尔顿在《一九〇〇年前的会计发展》一书中提出复式簿记产生的七大条件：文字(由文字形成的书写方法)的产生，簿记首先是记录；算术的产生，簿记的技巧方面是由一系列的简单计算组成的；私有财产制度的产生，簿记只反映有关财产和财产权利的事实；货币产生，货币经济，簿记只能以货币作为共同的计量单位；信用(即非完全交易)，如果所有的交易均在一个时点完成，对记录的推动作用可能就微乎其微了；商业的产生，仅仅是地方性贸易，尚不会产生足够的压力使人们将各种不同的概念综合成一种系统的方法；资本的产生，没有资本，商业就是小宗买卖，信用交易也就不会产生。

国外的会计历史也很长久。远古时期，在公元前3600年左右的古巴比伦王国就开始了记账工作，当时用泥土块进行记录。马克思在《资本论》中指出，在远古的印度公社中，已经有了一个农业记账员，负责登记账目，登记和记录与此有关的一切事项。在古埃及，会计的发展水平与古巴比伦大体相同。在古希腊，早在公元前630年，就发明了铸币，簿记就变得专业化了。

一个会计中心的出现是与一个地方经济的繁荣息息相关的。从13世纪到15世纪，地中海沿岸某些城市的商业和手工业兴旺发达，经济繁荣，从而产生了复式记账制度。复式记账就是在1250—1440年产生于意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市的。1494年意大利数学家和会计学家卢卡·帕乔利的数学专著《算术、几何、比及比例概要》一书在威尼斯的出版，开创了会计史上的新纪元，是会计发展史的第一个里程碑，是目前人类发现的关于复式簿记最早的文献。该书对复式簿记作了系统的说明，为复式簿记在全世界的



推广普及奠定了基础。卢卡·帕乔利被会计学家尊称为“近代会计之父”。

18世纪中叶到19世纪中叶，是西欧工业革命时期。这个时期给社会和经济带来了巨大变化，使西欧各国形成了空前的生产力，并在会计方面产生了成本会计。股份有限公司的产权与经营权逐渐分离，信贷业务开始开展，社会上出现了以查账为职业的审计工作人员。特别是英国的“南海公司”事件，催生了特许或注册会计师(Certified Public Accountant, CPA)，使查尔斯·斯奈尔走到了历史的前台，成为“注册会计师之父”。1853年在苏格兰的爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会，这是会计发展史上的第二个里程碑。再加上这一时期各国税法、商法、公司法的陆续颁布和完善，也促进了会计的发展，簿记逐渐成长，并称为会计。资产计价理论、折旧理论、成本会计理论、会计原则、审计理论等也逐渐系统、完善，相继出台并得到了一定的发展。

20世纪30年代以后，世界经济发展的中心转移到美国，因而，会计在美国得到飞速发展。一些权威的会计机构，如美国注册会计师协会(American Institute of Certified Public Accountants, AICPA)、美国会计学会(American Accounting Association, AAA)等，以及证券交易委员会(Securities and Exchange Commission, SEC)，对会计理论、方法和技术的发展起着重要的作用，完善了传统的财务会计理论和方法体系。20世纪50年代以后，信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等引入会计，丰富了会计学的内容，尤其是出现了为企业内部管理服务的管理会计，与财务会计并列成为企业会计的两大分支。同时，也逐步建立了物价变动会计理论和方法体系，以适应通货膨胀的出现。跨国公司蓬勃兴起，出现了国际会计以及人力资源会计、环境会计、社会会计、社会责任会计等新会计领域。并且由于电子计算机的使用，会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序逐步摆脱了手工操作之劳苦，实现了自动化、电算化和信息化。西方会计发展简史见表1-2。

表 1-2 西方会计发展简史

时间	代表事件	代表人物或组织	国家	经济管理状况	备注
1494年	借贷记账法	卢卡·帕乔利	意大利	银行出现	第一个里程碑
1600年	英国东印度公司	英国东印度公司	英国	委托和受托关系出现	
1605年	借贷记账符号	西蒙·斯蒂文	荷兰	商业繁荣	
1719年	南海事件	查尔斯·斯奈尔	英国		
1853年	爱丁堡会计师协会	爱丁堡会计师协会	英国		第二个里程碑
1887年	成本会计	埃米尔·加克约翰·费尔斯	英国	大工业出现	
1911年	标准成本会计	查特·哈里森	美国	科学管理	
1922年	管理会计	麦西金	美国	竞争中决策信息的需求	第三个里程碑
1939年	公认会计原则	AICPA	美国	经济危机影响	
1977年	公允价值计量	FASB	美国	经济变化加速对相关信息的需求	第四个里程碑

综上所述,无论是中国还是外国,社会上很早就产生了会计,有着专职承担会计工作的人员。同时也可以看出,会计总是处于一定的社会经济环境中,随着社会经济环境的不断运动、不断演变和发展而发展。随着科学技术的进步,特别是电子技术发展,会计核算手段也实现了机械化、电算化和信息化。社会经济环境影响和促进了会计的发展,而会计的发展反过来在一定程度上也促进和推动了社会经济的发展。

总之,历史发展证明,经济越发展,会计越重要。会计作为经济管理的重要组成部分,不仅是微观经济管理的重要手段,也是宏观经济管理的需要。

1.1.3 会计的概念

对于会计的概念,国内外的看法和表述不一,即使在同一国家的不同时期,也不尽相同。这是因为,社会经济环境制约和影响会计,处于不同社会环境条件下的人们的观察角度不同、认识不同,从而形成不同的看法与表述方法,因此产生了不同的会计概念。

美国是现代会计发展的中心。自20世纪30年代以来,美国注册会计师协会、美国会计学会、美国注册会计师协会所属会计原则委员会(Accounting Principles Board, APB)、美国财务会计准则委员会(Financial Accounting Standards Board, FASB)在不同时期,分别描述过会计的含义,包括其他一些西方国家对会计的表述,都有一个共同的特点,即认为会计是一个经济信息系统。如1966年美国会计学会对会计所下的定义是“会计是鉴定、计量和传递经济信息的过程,借以使信息使用者能够做出可靠的判断和决策”。1978年,美国财务会计准则委员会在第1号财务会计概念公报中所下的定义是“会计是计量、处理和传递有关一个经济单位财务信息的信息系统,依据它所提供的信息,报表使用者可做出合理的经济决策”。

在我国,对会计的认识也在不断地变化,存在着不同的观点,概括起来主要有信息系统论和管理活动论。信息系统论认为:会计是旨在提高经济效益,加强经济管理,在企业内建立一个计量、记录会计事项,并通过加工提供会计信息的经济信息系统。而管理活动论则认为:会计是经济管理的重要组成部分,它是通过确认、计量、记录、分类、汇总和报告经济信息,对企业进行管理、提高经济效益的一种管理活动。

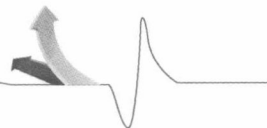
从中外会计界对会计的不同认识可以看出,会计是与社会环境紧密联系在一起,社会经济环境的发展变化,促使人们对会计的认识处于不断的变化之中。但是无论什么时期、哪一种观点,都应是对会计本质的概括和描述,所不同的只是方式。将各种会计的定义综合起来,可以概括为管理工具论、管理活动论、艺术论、信息系统论等。

综上所述,会计的一般概念可以定义为:会计是利用核算和监督的职能,对一定会计主体的经济活动遵照会计准则和会计的专门方法提供会计信息的系统,反映经济活动及结果,以进行经济管理活动。

1.2 会计的职能

1.2.1 会计的基本职能

会计职能是指会计本身所具有的功能。会计的职能可以有很多,但其基本职能只有两个:核算与监督。马克思在《资本论》第二卷中指出:“过程越是按社会规模进行,越是



失去纯粹个人的性质，作为过程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。”这里马克思科学地概括了会计的基本职能。“观念总结”就是指会计的核算职能，即利用货币作为主要的计量单位，通过数量上的记录、计算和分析来反映经济活动过程，从而为经济管理提供会计信息。“过程控制”是指会计的监督职能，即主要利用价值指标对经济活动全过程的合法性、合理性和有效性进行事前、事中和事后的监督。

1.2.2 会计核算职能

会计的核算职能是会计的最基本职能，也是全部会计管理工作的基础。任何经济实体单位要进行经济活动，各方面都要求会计提供真实的、正确的、完整的、系统的信息，就须对经济活动进行确认、计量、记录、分类、报告，将经济活动的内容转换成会计信息，编制会计报告，形成综合会计信息资料。因此会计的核算职能应具有以下三个特点。

(1) 会计核算职能主要以货币为计量单位，从价值量上反映各单位的经济活动状况。会计上可以采用的计量单位有三种，即实物量度、劳动量度和货币量度。实物量度只能表示个别商品的数据，因而不能进行综合和比较，不能进行全面、综合的计算工作；劳动量度虽然能相加，但无法反映简单劳动和复杂劳动的区别；而货币具有一般等价物的作用，可用来衡量其他商品，因此以货币量度进行核算可以综合反映经济活动的过程和结果。由于现实经济活动的复杂多变，人们不可能简单地凭借观察和记忆或加工而掌握经济活动的全面情况，只有采用一定的方法，按一定程序加工处理后产生的以价值量表示的会计信息，才能全面掌握和了解经济活动。因此在商品经济条件下只有以货币为主的计量单位，才能综合反映经济活动全过程；而实物量度与劳动量度则作为辅助计量单位发挥作用。

(2) 会计核算具有完整性、连续性、系统性。会计核算的完整性是指对全部经济活动进行完整的、全面的记录，不能有任何遗漏，既有总括的记录，又有明细的记录；既有货币量的核算，又有实物量、劳动量的核算。会计核算的连续性是指对经济活动的确认、计量、记录、报告要连续进行，不能有任何中断。会计核算的系统性是指要采用科学的核算方法，对各项经济活动进行分类、记录、加工整理，保证所提供的会计数据资料能成为一个有序的整体，从而揭示客观经济活动的规律性。

(3) 会计核算职能是对各单位经济活动的全过程进行反映。市场经济的激烈竞争，单位规模的不断扩大，经济活动的日益复杂化，要求会计核算不仅仅进行事中、事后核算，还要同时进行事前核算、分析和预测，增强经营管理的预见性。因此，会计在对已经发生的经济活动进行事中、事后核算的同时，还要预测未来的经济活动。

1.2.3 会计监督职能

会计监督是会计的另一个基本职能。会计监督职能是指监督经济活动使其符合规定的要求，实现预期的目标。任何单位，不论规模大小，进行会计工作都应依据国家的方针、政策、法规以及会计准则和会计制度。方针、政策和法规是会计人员的纲领，会计准则是进行会计工作的规范，会计制度是进行会计工作的章法(即规章制度)。所以，设计和制定并颁布会计准则与会计制度，会计人员就必须遵照执行，否则就不能达到预期目的。

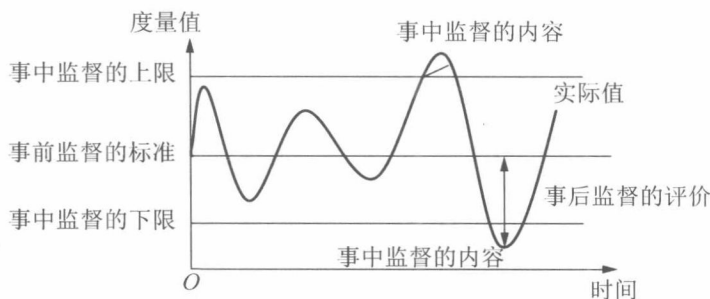
会计监督从监督的时间上看具有三个阶段：

(1) 事前监督。会计监督要体现在经济活动发生之前，关口前移进行事前监督，对经济活动发挥预测作用，通过制定定额和计划进行管理。

(2) 事中监督。根据经济业务的进行情况，对照事前的定额或计划对经济活动进行控制，保证经济活动按照定额或计划进行。

(3) 事后监督。对于经济活动完成的情况进行评价，以考核完成工作的好坏。

监督职能的事前、事中与事后中，事前监督是基础，事中监督是关键，事后监督是总结，因此，要逐步把会计监督从事后监督转变到事前和事中进行监督。三者的关系如图 1.1 所示。



事中监督要遵循例外原则，只要在监督的界限内就可以不做控制，超过监督界限了，就要及时控制，并进行评价、反馈。

上述会计职能是会计的两个基本职能。会计的发展离不开与之紧密相连的社会经济环境，社会经济环境的发展变化，使得会计一直处于不断的发展变化之中。随着社会经济的发展，会计职能由两个基本职能发展和延伸出来许多其他职能，有四职能说、五职能说、六职能说等。六职能说认为会计有核算、监督、预测、决策、控制和分析的职能。

1.3 会计核算方法

1.3.1 会计方法

会计方法是用来核算和监督会计对象以及开展会计分析、检查、预测、决策等所采用的一系列专门方法。各会计主体为了对会计对象进行核算和监督，为各方提供及时有用的会计信息并有效利用信息，必须对会计方法加以研究。

会计方法是从会计实践中总结出来的，随着会计核算和监督内容的日趋复杂，以及会计含义的不断发展，会计方法也在逐步丰富、发展、完善。会计方法发展到今天，主要包括以下几方面。

1. 会计核算方法

会计作为经济管理的重要组成部分，需要有整套科学的方法体系。客观经济业务频繁