

免费提供
授课用
电子课件

FUNDAMENTALS
OF ACCOUNTING

会计学基础

杨艳秋 李继楼 主编



机械工业出版社
China Machine Press

7713

587

T-23/1289

FUNDAMENTALS OF ACCOUNTING 会计学基础

杨艳秋 李继楼 主 编
彭杰武 李 艳 朱卫东 副主编
李 霞 黄宇飞 参 编



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学基础 / 杨艳秋, 李继楼主编. —北京: 机械工业出版社, 2014.5
(普通高等院校经济管理类“十二五”应用型规划教材·会计系列)

ISBN 978-7-111-46705-2

I. 会… II. ①杨… ②李… III. 会计学—高等学校—教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 100090 号

本书以会计信息系统为基础,按照会计基本理论、会计要素确认计量、会计核算工具和流程、财务会计报告依次展开,围绕会计确认、计量、记录和报告这一主线,全面系统地阐述会计的基本理论和方法。本课程具有较强的理论性、政策性和操作性,是会计及相关专业的专业基础课程。本书突出基本理论、基本知识和基本操作技能的培养与训练,理论联系实际,利用现代教学手段和会计凭证、账表等实物展示,运用实训案例,让学生多做练习,加强基本技能训练,增强学生的感性认知和动手能力;培养学生分析和解决问题的能力;关注会计改革发展的动向,将国家颁布的新制度、新准则、新技术适时引进到教学中来;同时,加强对学生的法制观念和职业道德的培养。

本书可作为高等院校本科会计学专业和财务管理专业的教学用书,也可作为经济管理类其他专业会计教学用书;由于具有实践操作性较强的特点,可以作为教学要求相对较高的高职高专会计专业教学用书,也可作为会计从业资格考试者、企事业单位会计人员、管理人员及相关经济工作者的学习用书。

出版发行: 机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码: 100037)

责任编辑: 程 琨

责任校对: 董纪丽

印 刷: 藁城市京瑞印刷有限公司

版 次: 2014 年 6 月第 1 版第 1 次印刷

开 本: 185mm×260mm 1/16

印 张: 20.5

书 号: ISBN 978-7-111-46705-2

定 价: 35.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换

客服热线: (010) 88379210 88361066

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

版权所有·侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问: 北京大成律师事务所 韩光 / 邹晓东

会计是一门古老的活动和学科。人类要生存发展,就必须进行生产活动,并对生产活动的耗费、创造、成果及其分配进行记录、计算、分析、评价,会计随之而产生。人类的生产活动从早期的自发、无序状态逐步发展到有分工、有组织的有序生产,出现了专门集中从事生产活动的组织,效率提高,创造的社会财富不断增多,财富交换随之出现并扩大。特别是货币产生以后,物质财富的交换在时间和空间上出现了较大跨越,并日趋复杂和繁荣。货币承载了对一切物质财富的计量属性,促进了土地、人力、资本等生产要素在时空上的合理配置,减少了交易成本,生产力水平不断提高,极大地推动了社会物质财富和精神财富的积累,物化劳动和活劳动抽象为货币化的资金,生产经营活动、组织活动、社会活动、国家活动均体现出一个货币化的资金运动过程和结果。在人类活动的演进和发展过程中,为了提高效率,需要对经济活动进行有效的组织管理,产生了会计;对经济活动的确认、计量、记录、报告进行有效的财务管理,决定了会计理论、会计方法必须与经济发展阶段、形式和管理需求同步发展,逐渐形成了系统的会计学科,并在现代经济管理中发挥着不可替代的作用,“经济越发展,会计越重要”。

18世纪早期,股份公司的概念在英格兰出现并且持续发展,股东承担有限责任,股票可转让,导致股票交易市场的发展。会计从一个有助于商人管理控制其生产经营活动的系统发展为一个向不参与日常经营活动的投资者提供信息的系统,提供的信息要符合企业和投资者共同的利益。随着市场经济和资本市场的不断发展,企业、经济体的产权结构、资本结构多元化,投资主体多元化,企业经营模式多元化,所有权与经营权分离,产生了委托代理关系,出现经理人市场,会计信息具有了产品的性质,它必须既能满足受托责任履行的可靠性信息需求,又能满足投资者和相关信息需求者决策有用的信息需求,即可靠性和相关性的权衡。会计提供会计信息的过程和结果,出现了“逆向选择”、“道德风险”和“信息成本制约”,企业提供虚假、不可靠的会计信息,将损害投资者和利益相关者的利益。单靠市场的力量不足以实现受托责任履行和决策有用的会计目标,不足以保证可靠性和相关性的会计信息质量要求,需要管制来规范会计信息的生成和披露,因而各国都制定出规范统一的会计准则。

从1992年至2006年,我国会计准则经历了与IASB(国际会计准则理事会)发布的国际财务报告准则从接轨到趋同的历程,标志着我国现行《企业会计准则》(2006)与国际会计准则在框架、内涵和实质上趋同。企业会计准则体系实现了:财务报告目标强化了会计信息决

策有用的要求,以高质量会计信息的供给与需求为核心,反映企业管理层受托责任履行情况,向会计信息使用者提供对决策有用的会计信息,提高社会经济资源的配置效率;确认、计量和财务报告方面,确立了资产负债表的核心地位,限制了企业短期行为,促进了企业长远可持续发展;会计信息质量强调了真实与公允兼具;会计信息披露突出了充分披露原则,提高了会计信息透明度,保护了投资者和社会公众利益。

会计学科包含了财务会计报告概念框架基本理论,包含了财务会计的确认、计量、记录和报告,包含了管理会计的预测、决策、规划、控制、评价考核;与财务管理学科的筹资、投资、资金营运、收益分配的财务预测、财务决策、财务计划、财务控制、财务评价考核本质相连。对于会计学、财务管理专业的本专科学学生,要想学好后续相关专业课程,掌握专业理论知识、相关政策法规和工作技能,塑造初级、中级、高级会计和财务管理人才素质,必须学好“会计学基础”这门课程,为后续学习的提升和发展奠定坚实的基础。

我们积多年教学经验编写的这本《会计学基础》教材,力求体现以下特点。

(1) 注重理论性和系统性,逻辑结构简明清晰。以我国 2006 年颁布的《企业会计准则》及应用指南为依据,吸纳准则颁布以来的新理论、新知识、新政策法规,从会计理论性、政策性、操作性、社会性的角度出发,以会计理论为支撑,以会计法规准则为依据,以制造业会计实务为基础,按照会计基本理论、会计要素确认计量、会计核算工具和流程、财务会计报告依次展开,全面系统地阐述了会计的基本理论和方法。

(2) 解决学生学习会计的难题和困惑。根据我们的研究,很多学生在学习本课程和会计、财务管理专业课的过程中,大量存在理解困难的问题,一个重要的因素就是没有动手操作的感性经验。基于这样的结论,本书在系统理论支撑的前提下,突出了从设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、财产清查到编制会计报表等会计核算方法和程序的具体操作训练,在提高学生操作能力训练的同时,增加学生学习“会计学基础”和后续专业课程的理解和领悟能力。

(3) 实践应用性强,与应用型本科会计学和财务管理专业培养目标相匹配。本书将会计理论和实践、会计方法和操作技能有机融合。大部分章节均有详细的应用资料,配合大量实务图表,如:T型账户的登记、试算平衡表的编制、各种会计凭证的格式和填制、各种账簿及其登记、各种账务处理程序的处理、各种报表的格式及其编制等。

每章后面除设置相应的练习题外,还配套编写了专项模拟实验和综合实践训练相结合的实训项目,这些实训题目各章独立完成专项实训,按会计核算流程串联组合,完成综合实训,提供给学生系统操作的机会,增强学生分析问题、解决问题和实践操作的能力,同时节省一定的课时。

(4) 内容新颖,便于理解。紧扣现行财会、财税法规政策,内容充实,结构严谨,语言叙述深入浅出、通俗易懂,简明实用,便于教学和自学。

(5) 覆盖会计从业资格考试。为了方便学生参加全国会计从业资格考试的复习,将全国

会计从业资格考试大纲《会计基础》(2009年修订版)完全融合于本书之中,在内容和习题编写方面做了充分考虑。

培养具有职业认证的会计专门人才是会计教学的本分之一,同时,正如詹姆斯 O. 麦肯锡所说:“会计学的教学,不再是仅仅培养专业会计师,随着业务日趋复杂以及管理难度持续增加,每一位渴望承担管理职责的人士,都应当掌握会计学的基本原理。”

本书由保山学院经济管理学院财会教研室负责编写,由杨艳秋副教授和李继楼教授担任主编,负责教材编写思想的基本定位、写作大纲的拟定和编写的组织工作,并对全书进行了总纂和定稿。具体分工如下:杨艳秋编写第一、二、四、六、七、八章,李继楼编写第五、十章,黄宇飞编写第三章,朱卫东编写第九章,李艳编写第十一章,彭杰武编写第十二章,李霞编写第十三章。本书在编写过程中,得到了云南财经大学会计学院王红云教授、机械工业出版社高伟和程琨等老师的大力支持和帮助,在此表示衷心的感谢。由于时间仓促和编者水平所限,不妥和错误之处在所难免,恳请读者批评指正。

编者

2014年3月

教学建议 Suggestion

本课程具有较强的理论性、政策性和操作性，是会计及相关专业的专业基础课程。学生必须全面系统掌握会计基本概念、会计基本理论、会计要素确认计量、会计核算工具和流程、财务会计报告等会计的基本理论与方法。

教学方式方法及手段建议

教学中应突出基本理论、基本知识和基本操作技能的培养与训练，理论联系实际，利用现代教学手段和会计凭证、账表等实物展示，运用实训案例，让学生多做练习，加强基本技能训练，增强学生的感性认知和动手能力；培养学生分析和解决问题的能力，让学生能用理论指导实践、用政策解释业务、用实践充实理论；关注会计改革发展的动向，将国家颁布的新制度、新准则、新技术适时引进到教学中来；同时，加强对学生的法制观念和职业道德的培养。

学时分配建议（供参考）

序号	章节	教学内容	学习要点	学时安排
1	第一章	总论	(1) 会计的产生与发展 (2) 会计的含义、特点、职能、对象、目标、核算的具体内容、核算的基本前提、信息质量要求、会计基础、计量属性和基本方法 (3) 会计学及其分支	10
2	第二章	会计要素与会计等式	会计要素和会计等式	7
3	第三章	会计科目和账户	(1) 会计科目 (2) 账户	5
4	第四章	复式记账法	(1) 复式记账法的概念 (2) 借贷记账法及会计分录 (3) 总分类账户和明细分类账户的平行登记	8
5	第五章	主要经济业务事项的账务处理	(1) 资金筹集业务的核算 (2) 款项和有价证券的核算 (3) 财产物资收发、增减和使用的核算 (4) 债权、债务发生和结算的核算 (5) 收入、费用、成本和利润及分配的核算	24
6	第六章	账户分类	(1) 账户分类的原则及标志 (2) 账户按经济内容、用途和结构分类	7

(续)

序号	章节	教学内容	学习要点	学时安排
7	第七章	会计凭证	(1) 会计凭证的意义和种类 (2) 原始凭证和记账凭证 (3) 会计凭证的传递与保管	11
8	第八章	会计账簿	(1) 会计账簿的意义和种类 (2) 账簿的启用、记账规则、格式和登记方法 (3) 错账查找及更正方法、对账与结账 (4) 会计账簿的更换与保管	10
9	第九章	财产清查	(1) 财产清查的意义、分类、内容、方法 (2) 财产清查结果的账务处理	6
10	第十章	财务会计报告	(1) 财务会计报告的概念、分类、编制要求 (2) 资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表	7
11	第十一章	账务处理程序	(1) 账务处理程序概述 (2) 记账凭证、科目汇总表、汇总记账凭证、多栏式日记账、日记总账账务处理程序	7
12	第十二章	会计工作组织与管理	(1) 会计工作管理体制、会计工作组织形式与岗位职责 (2) 会计档案管理	4
13	第十三章	会计电算化	(1) 会计电算化的概念 (2) 会计核算软件及其基本要求	2
	合计			108

目 录 Contents

前 言

教学建议

第一章 总论 / 1

本章学习目标 / 1

第一节 会计的产生与发展 / 1

第二节 会计的含义、特点和职能 / 4

第三节 会计的对象、目标和会计核算的具体内容 / 7

第四节 会计核算的基本前提和会计信息质量要求 / 12

第五节 会计基础和会计计量属性 / 18

第六节 会计基本方法 / 21

第七节 会计学及其分支 / 23

复习思考题 / 25

第二章 会计要素与会计等式 / 30

本章学习目标 / 30

第一节 会计要素 / 30

第二节 会计等式 / 40

复习思考题 / 44

第三章 会计科目和账户 / 50

本章学习目标 / 50

第一节 会计科目 / 50

第二节 账户 / 55

复习思考题 / 58

第四章 复式记账法 / 63

本章学习目标 / 63

第一节 复式记账法概述 / 63

第二节 借贷记账法 / 65

第三节 会计分录 / 70

第四节 总分类账户和明细分类账户的平行登记 / 76

复习思考题 / 80

第五章 主要经济业务事项的账务处理 / 86

本章学习目标 / 86

第一节 资金筹集业务——所有者权益和借款的核算 / 86

第二节 款项和有价证券的核算 / 90

第三节 财产物资收发、增减和使用——存货和固定资产的核算 / 95

第四节 债权、债务发生和结算的核算 / 113

第五节 收入、费用、成本和利润及分配的核算 / 122

复习思考题 / 138

第六章 账户分类 / 156

本章学习目标 / 156

第一节 账户分类概述 / 156

第二节 账户按经济内容分类 / 158

第三节 账户按用途和结构分类 / 160
复习思考题 / 170

第七章 会计凭证 / 175

本章学习目标 / 175
第一节 会计凭证的意义和种类 / 175
第二节 原始凭证 / 176
第三节 记账凭证 / 189
第四节 会计凭证的传递与保管 / 200
复习思考题 / 203

第八章 会计账簿 / 211

本章学习目标 / 211
第一节 会计账簿的意义和种类 / 211
第二节 账簿的启用和记账规则 / 215
第三节 账簿的格式和登记方法 / 217
第四节 错账查找及更正方法 / 224
第五节 对账与结账 / 230
第六节 会计账簿的更换与保管 / 234
复习思考题 / 236

第九章 财产清查 / 241

本章学习目标 / 241
第一节 财产清查的意义和分类 / 241
第二节 财产清查的内容和方法 / 243
第三节 财产清查结果的账务处理 / 247
复习思考题 / 251

第十章 财务会计报告 / 256

本章学习目标 / 256
第一节 财务会计报告概述 / 256
第二节 资产负债表 / 258

第三节 利润表 / 263
第四节 现金流量表 / 266
第五节 所有者权益变动表 / 272
复习思考题 / 274

第十一章 账务处理程序 / 278

本章学习目标 / 278
第一节 账务处理程序概述 / 278
第二节 记账凭证账务处理程序 / 280
第三节 科目汇总表账务处理程序 / 285
第四节 汇总记账凭证账务处理程序 / 288
第五节 多栏式日记账账务处理程序 / 290
第六节 日记总账账务处理程序 / 291
复习思考题 / 293

第十二章 会计工作组织与管理 / 296

本章学习目标 / 296
第一节 会计工作管理体制 / 296
第二节 会计工作组织形式与岗位职责 / 300
第三节 会计档案管理 / 301
复习思考题 / 304

第十三章 会计电算化 / 308

本章学习目标 / 308
第一节 会计电算化概述 / 308
第二节 会计核算软件及其基本要求 / 310
复习思考题 / 313

参考文献 / 316

总 论

本章学习目标

1. 了解会计的产生与发展;
2. 掌握会计的含义、职能及其特点;
3. 掌握会计的对象与目标、会计学及其分支;
4. 掌握会计核算的具体内容;
5. 掌握会计核算的基本前提条件、会计信息质量要求、会计计量属性和会计核算的基本方法。

重点

会计的概念、会计对象与目标、会计的基本职能、会计核算的基本前提、会计信息质量要求。

难点

权责发生制与收付实现制的区别、会计计量属性。

第一节 会计的产生与发展

一、会计的产生

会计作为一种管理活动,在人类社会的发展过程中,随着社会生产的发展和经济管理的需求而产生,并随着社会经济的发展和科学技术的进步而不断完善和提高。

人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。生产活动是人类社会最基本的实践活动,是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动中,人们一方面创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面要发生各种人力、物力和财力的耗费。不论在何种社会形态下,人们总是力求以较少的劳动耗费,获得尽可能多的劳动成果。因此,必须对生产过程的劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,进行比较和分析。

随着生产力的发展,人们的生产、分配、交换、消费活动日趋复杂,仅凭人脑的记忆和简单计算已经不能满足人类管理生产等经济活动的需要,必须通过观察、计量、计算、记录来反映,于是出现了极其简单的记数、记录行为,如我国古代的“结绳记事”、“刻木记数”,古巴比伦的“泥板”,古埃及的“刻石”等。这些简单的记数、记录行为就是会计的萌芽。

在原始社会早期,由于生产力水平极其低下,没有剩余产品,“结绳记事”、“刻木记数”作为最原始的会计计量方式,较好地满足了当时社会狩猎、捕鱼、采集的需要。此时的会计只是作为生产职能的附带部分,即人们在生产之余附带地把劳动耗费、劳动成果等记录下来,它并没有成为一项专门的工作。

在奴隶社会晚期,随着生产力水平的提高和剩余产品的增多,生产者已无暇兼顾会计的计量、记录工作,在劳动者之外出现了一些专门从事记录、报告劳动过程和结果的人员。这一阶层的出现,标志着会计已经从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能,由专职人员从事的经济管理活动。

二、会计的发展

会计是人类社会生产发展到一定阶段的产物,并随着社会生产的发展而发展,会计经历了一个由低级到高级,由简单到复杂的发展过程,经历了古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

(一) 我国会计的发展

1. 古代会计(19世纪中叶以前)

会计在我国有着悠久的历史。早在西周时期就出现了“会计”一词。《周礼·天官》篇中指出,“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。这里的“日成”、“月要”、“岁会”均属报告文书,相当于现在的财务报表。可见在我国西周时期会计方法已有相当成就。

自春秋战国时期至秦代,我国出现了“籍书”或称“簿书”,用“入”、“出”作为记账符号来反映各种经济收支事项。这种“簿书”就是现代会计账簿的雏形。

唐宋两代,随着经济的发展,我国会计方法又有了新的发展,创建和运用了“四柱结算法”。所谓“四柱”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现代会计中的“期初结余”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的关系用等式表示为:

$$\text{“旧管”} + \text{“新收”} = \text{“开除”} + \text{“实在”}$$

也即现代会计中最基本的关系式:

$$\text{“期初结余”} + \text{“本期收入”} = \text{“本期支出”} + \text{“期末结存”}$$

运用“四柱结算法”编制的报告,当时被称为“四柱清册”。“四柱结算法”开始主要运用于官厅会计之中,后来逐渐运用于民间商业活动。

明末清初,商业和手工业趋向繁荣。为适应这一现实,出现了以四柱为基础的“龙门账”,用于计算盈亏。它把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,分别设立账目进行核算。所谓“进”是指全部收入数;“缴”是指全部支出;“存”是指全部资产;“该”是指全部负债。“进” - “缴” = “盈”或“亏”,“存” - “该” = 业主净资产(业主权益)。年终结算时,要求当年的盈或亏与当年的净资产相等,即“进” - “缴” = “存” - “该”,以便验证全年中账目

处理的正确性,这一平衡过程被民间形象地称为“合龙门”。“龙门账”也因此而得名。由此可见,“龙门账”中的“进”、“缴”、“存”、“该”四要素及平衡关系与现代会计中的收入、费用、资产、权益等会计要素及平衡关系非常接近。

清代,随着商品经济的进一步发展,资本主义经济关系逐渐萌芽,又产生了“天地合账”。在这种方法下,一切账项,无论是现金出纳、商品收购、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,上下两格所记数额必须相等,即所谓天地合。“四柱清册”、“龙门账”、“天地合账”显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特点。

2. 近现代会计(19世纪中叶以后)

我国的会计产生比较早,但在经济不发达的封建社会却发展缓慢,逐渐拉大了与世界先进水平的差距。从19世纪中叶起,我国沦为半殖民地半封建国家,帝国主义列强把持着我国的海关、铁路、邮政等部门,于是,以“借贷复式记账法”为主要内容的“西式会计”传入我国,我国会计学者也致力于“西式会计”的传播。至此,我国会计进入中西式并存阶段,在外国人把持的部门采用“西式会计”,宫廷和民间则采用传统的“中式会计”。

新中国成立前,我国会计中西式并存。新中国成立后,我国实行了高度集中的计划经济体制,引进了与此相适应的苏联会计模式,效仿苏联的会计模式建立了高度统一的企业会计制度和预算会计制度,在财政部设立了主管全国会计事务的机构,称为会计制度处(以后扩大改为会计事务管理司)。先后制定出多个全国统一的会计制度,强化了对会计工作的组织和领导。“文革”时期,会计制度遭到严重破坏,处于停滞状态。1985年,全国人大颁布《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),成为新中国第一部会计大法,我国会计工作从此进入法制阶段。

为了适应市场经济发展的需要,1992年11月,财政部颁布了《企业会计准则——基本准则》、《企业财务通则》,同时制定了13个行业的会计制度;于1993年7月1日起施行,我国会计标准与国际会计标准接轨,是我国会计理论与实践发展中的一个重要里程碑。1993年和1999年两次修订《中华人民共和国会计法》;1997年5月,我国颁布了第一个具体会计准则——《关联方关系及交易的披露》,并首先在上市公司实施。1998年上半年又颁布了《现金流量表》和《资产负债表日后事项》等6个具体会计准则,至2001年年末,财政部已陆续发布了16个具体会计准则。

2006年2月15日,财政部正式发布了新修订的《企业会计准则——基本准则》和38个具体准则,同年10月30日又发布了《企业会计准则——应用指南》,自2007年1月1日起在上市公司范围内实施,标志着适应我国社会主义市场经济发展的、与国际会计标准趋同的中国企业会计准则体系正式建立。2011年10月18日,财政部发布《小企业会计准则》,自2013年1月1日起在全国小企业范围内实施,标志着由适用于大中型企业的《企业会计准则》和适用于小企业的《小企业会计准则》共同构成的企业会计标准体系基本建成。

(二) 西方会计的发展

1. 古代会计(15世纪末以前)

会计在西方的发展也有着悠久的历史。据马克思的考证,早在原始的印度公社时期,已经出现负责登记农业账目的记账员,这便是早期的古代会计,不过此时的会计只是生产职能的附

带部分。在奴隶社会和封建社会时期,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为一种专门的经济管理工作,由于商品经济不发达,当时的会计主要是政府部门用来记录、计算和考核钱物出纳等财政收支,还很不成熟,其主要特征是采用单式记账法。

2. 近代会计(15世纪末期至20世纪50年代)

13~15世纪,随着意大利北部地区手工业的兴起和商业、银行业的繁荣,世界上最早的复式记账法产生。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Paciolo)出版了《算术、几何、比与比例概要》一书,该书对复式记账法做了较为系统的介绍和总结,为复式记账法在全世界的传播奠定了基础,开创了近代会计的历史新纪元,是会计发展史上的第一个里程碑。之后,复式记账法在欧洲乃至全世界被推广运用。

18世纪末至19世纪初,西方国家先后发生了工业革命,工业革命促进了社会生产力的巨大进步,英国成为当时工业最发达、生产力水平最高的国家,由此引发了生产组织和经营形式的重大变革,促进了适应资本主义大企业的经营形式——“股份有限公司”的出现。

由于生产力的高速发展及股份公司的出现,对会计提出了更高的要求,于是产生了世界上第一个现代意义上的会计职业组织——爱丁堡会计师协会,即世界上第一个会计师协会,于1854年在苏格兰成立,该协会的成立扩大了会计的服务对象,发展了会计的核算内容,会计的作用获得了社会的承认,被世界会计史学家公认为会计发展史上的第二个里程碑。

到了20世纪,会计的理论、方法和技术等各个方面,都得到了突飞猛进的发展。会计由原来的簿记(记账、算账、报账)发展到现代的财务会计,企业会计从以对内提供会计信息为主逐渐转变为以对外提供会计信息为主。

3. 现代会计(20世纪50年代至今)

20世纪50年代以后,电子计算机技术被推广到会计领域,使会计信息的搜集、分类、处理、反馈等操作程序实现了自动化、电子化,摆脱了手工操作之苦,大大增强了会计信息生成的功能;同时,由于“标准成本”、“预算控制”理论的应用和“泰勒管理”理论的推广,管理会计开始从财务会计中分离出来,成为一门独立的学科。管理会计的诞生可以说是会计发展史上的第三个里程碑,是现代会计发展的主要标志。

自此之后,现代会计就形成了财务会计和管理会计两大分支,前者主要为企业外部利益关系人提供财务信息,而后者主要帮助企业内部管理部门进行经营决策。

会计产生和发展的历史说明,任何社会要发展经济,都离不开会计;经济越发展,人们对经济管理的要求越高,会计也就越重要。会计正是随着社会经济的发展和科学技术的进步而不断发展变化的,经历了一个由简单到复杂,由低级到高级,由不完善到逐步完善的发展过程。

第二节 会计的含义、特点和职能

一、会计的含义

在我国,“会计”一词最早产生于西周时期,主要指对收支活动的记录、计算、考察和监督。清代学者焦循在《孟子正义》一书中,对“会”和“计”做过概括性的解释:“零星算为

之计，总合算为之会”，说明会计既要进行连续的个别核算，又要将个别核算加以综合，进行系统综合全面的核算。马克思在《资本论》中把会计概括为“对过程的控制和观念总结”。

对于会计的含义，由于人们对会计在社会经济环境中的地位和作用认识上的差异，中外会计界诸多学者提出了不同的看法，但至今尚未达成共识，综合来看，大致有以下四种提法。

（一）会计是一种计量技术

会计离不开计量，经济活动过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费需要会计进行计量，并且以货币数量来描述经济过程，评价经济上的得失。会计用文字和数字结合进行记录，而文字说明是以数量为基础。从这一角度来说，会计是一种计量技术。

（二）会计是一种信息系统

会计对经济活动过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费的原始数据进行加工，产生信息，供人们使用。信息是会计工作所产生的结果。从这一角度来说，会计是一种信息系统。

（三）会计是一种艺术

会计是一种记录、分类和总结一个企业的交易并报告其结果的艺术。即会计是科学、能力和技巧的结合，旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易事项，以有意义的方式且以货币来表示，予以记录、分类和汇总并解释由此产生的结果。从这一角度来说，会计是一种艺术。

（四）会计是一种管理活动

会计不仅为企业管理者提供各种有关的财务数据资料，成为企业最综合、最全面的经济信息处理系统，而且由于它掌握了大量的日常经济活动的第一手资料，最了解经济活动的动态，成为企业管理的神经中枢。企业经营过程是否畅通，各个环节如何衔接，怎样协调，储备有无积压，生产有无浪费，企业的经济状况和财务实力如何，怎样才能最有效地使用企业现有的资源，直至企业的经营方针，都必须通过会计工作作出评价和建议。即使那些重大的经营方针和政策，虽然要由最高管理当局决策，但从经济效果的角度看，对经济活动的决策或对决策所做的建议首先是由会计人员进行的。随着经济活动的发展，现代化的经济管理必将更加精细、复杂，因而更离不开会计。从这一角度来说，会计是一种管理活动。

综上所述，会计的含义可概括为：会计是以货币为主要计量单位，采用专门的方法和程序，对特定主体的经济活动进行全面、连续、系统、综合的核算和监督，为会计信息使用者提供有用的会计信息，并参与经济预测与决策的一种管理活动。

二、会计的特点

会计的本质决定了其特点，会计具有以下四个基本特征。

1. 会计以货币为主要计量单位

会计对经济活动进行记录、计量时，可以采用实物量度、劳动量度和货币量度。这三种量度中，实物量度和劳动量度只能对同质的经济活动进行计量，而对于不同质的经济活动则无法进行计量。而货币具有价值尺度的职能，它可以对不同质的经济活动按同一标准进行计量，综合、全面、清晰地说明各种错综复杂的经济活动。因此，会计所提供的经济信息，主要是以货币形式表现的财务信息。

2. 会计拥有一系列专门方法

在长期的会计实践中,为适应生产的发展和经济管理的需要,会计形成了一套系统、科学的专门方法,包括会计核算、会计分析、会计检查、会计预测、会计控制和会计决策等。

3. 会计具有核算和监督的基本职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能,会计具有核算和监督两个基本职能。会计的核算职能是指会计人员以货币为主要计量单位,通过确认、记录、计算、报告等环节,对特定主体的经济活动进行记账、算账、报账,为各有关方面提供会计信息的功能。会计的监督职能是指会计人员在进行会计核算的同时,对特定主体经济活动的真实性、合法性和合理性进行审查。核算是会计工作的基础,会计监督是会计工作的质量保证。

4. 会计的本质就是管理活动

会计的本质是指会计本身所固有、决定会计性质、面貌和发展的最主要的特点,是指决定会计发展的基本规定性。无论从理论上还是从实践上来看,会计不仅是管理经济的工具,而且具有管理的职能,所以会计的本质就是一种管理活动。

三、会计的职能

会计的职能是对会计在社会再生产过程中所处地位和作用的概括。在我国,关于会计的职能问题,会计理论界存在着不同的看法,出现了“二职能论”(即核算和监督)、“三职能论”(即核算、监督、参与决策)、“五职能论”(即核算、监督、预测、控制、决策)等多种提法,但多数学者还是采用“二职能论”来阐述会计的基本职能,即按照马克思对会计是“对过程的控制和观念总结”的论述,将会计的基本职能概括为核算和监督。把“观念总结”理解为核算,就是核算经济活动情况,为经济管理提供信息(主要是数据资料);把“控制”理解为监督,就是对经济活动进行控制、调节、指导。同时,认为会计的首要职能是核算,其次是监督。会计是通过核算进行监督。本书认可会计的“二职能论”,即会计的基本职能是核算和监督,核算和监督基本上概括出了会计的基本职能。至于“管理”、“参与决策”、“分析”、“预测”等含义应该说是随着生产的发展,在“核算”和“监督”的基础上派生、发展出来的具体职能。另外,《会计法》第五条指出:“会计机构、会计人员依照本法的规定进行会计核算,实行会计监督。”这从法律上明确了会计的基本职能是核算和监督。

(一) 会计的核算职能

会计核算贯穿于经济活动的全过程,是会计的基本职能,也称为反映职能。会计核算是以货币为主要计量单位,对企业、单位一定时期的经济活动进行真实、准确、完整和及时的确认、计量、记录和报告。为企业的经营管理和国家的宏观调控及时地提供全面、系统、真实的会计信息。通俗地讲会计就是从事记账、算账、报账的工作,这些工作是会计工作的基本环节。记账就是会计人员运用会计方法把企业发生的经济业务记录下来;算账就是在记账的基础上应用一定的方法计算出企业的收入、成本、费用、利润等会计指标;报账就是通过编制会计报表的方式报告企业的财务状况和经营成果。核算是会计工作的起点和基础。

(二) 会计的监督职能

会计监督职能又称为会计控制职能,是指利用会计核算所提供的会计信息,以国家的法

律、法规、财经纪律及企业内部控制制度为依据,对企业、单位已经发生或未来经济活动的合法性、合理性进行审查和控制,使其达到预定目标。

会计监督具有以下特点。

(1) 会计监督以国家的法律、法规、财经纪律及企业内部控制制度为准绳,具有强制性、严肃性和权威性。

(2) 会计监督是一种全过程的监督。会计对已经发生或未来经济活动进行监督,即会计对经济活动全过程进行监督,既包括事前监督,也包括事中监督和事后监督。事前监督是指经济活动开始前进行的监督,即依据法律、法规、财经纪律、制度及经济活动的一般规律,审查经济活动的计划和方案是否合法、可行、合理和有效。事中监督是指进行经济活动时,对已发现的问题提出建议,使其按既定目标和要求进行。事后监督是指经济活动之后,利用系统的会计信息,进行反馈控制、加强事后的检查、分析和评价,提高监督经济活动的有效性,为提高经济效益服务。目前我国的会计监督由单位内部监督、以注册会计师为主体的社会监督、以财政部门为主体的政府监督构成了三位一体的会计监督体系。

(3) 会计监督主要通过各种价值指标来进行。会计核算以货币为主要计量单位,通过价值指标综合地反映经济活动的过程及其结果,会计监督的主要依据就是这些价值指标。由于单位开展经济活动的同时都伴随着价值运动,表现为价值的增减和价值形态的转化。因此会计监督与其他各种监督相比,是一种更为有效的监督。会计监督通过价值指标可以全面、及时、有效地控制各个单位的经济活动。

(三) 会计核算职能与会计监督职能的关系

会计核算职能和会计监督职能相辅相成,辩证统一。核算是监督的基础,没有会计核算就没有会计监督。只有进行正确的核算,才能为监督提供真实可靠的依据;同时,监督又是核算的保障,如果没有必要的监督,就不能保证会计所提供信息的真实性、可靠性。在实践中,必须把两种职能有机结合起来发挥作用,才能正确、及时、完整、综合地反映经济活动,使会计既为经济管理提供信息,又直接进行经济管理,发挥其他管理形式无法替代的作用,有效地提高经济效益。

第三节 会计的对象、目标和会计核算的具体内容

一、会计的对象

会计的对象是指会计核算和监督的内容,即会计职能发挥作用的领域和范围。会计准则指出,会计应当以社会再生产过程中的经济业务为对象,由于会计是以货币为主要计量单位的,即会计以货币为主要形式来反映经济活动。所以,会计的对象是社会再生产过程中的资金运动。社会再生产过程中的总资金运动是由各个个别资金运动组成的(个别资金运动就是各企业、行政事业单位内部的资金运动)。

社会再生产过程中的资金运动在不同的单位里,其表现形式是不同的。资金运动包括资金投入、资金的循环和周转、资金退出三个基本环节,具体到企业与行政事业单位又有较大差异,下面分别介绍企业的资金运动和行政事业单位的资金运动。