

“十二五”高素质应用型本科会计系列规划教材

基础会计学

Jichu Kuaijixue

主 编 李航星
副主编 姚顺先 冯世全



四川大学出版社

“十二五”高素质应用型本科会计

基础会计学

Jichu Kuaijixue

主 编 李航星
副主编 姚顺先 冯世全



四川大学出版社

特邀编辑:唐 飞
责任编辑:王 玮
责任校对:毕 潜
封面设计:米茄设计工作室
责任印制:李 平

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学 / 李航星主编. —成都: 四川大学出版社, 2012. 3
ISBN 978-7-5614-5695-8
I. ①基… II. ①李… 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 024249 号

书名 基础会计学

主 编 李航星
出 版 四川大学出版社
地 址 成都市一环路南一段 24 号 (610065)
发 行 四川大学出版社
书 号 ISBN 978-7-5614-5695-8
印 刷 四川锦祝印务有限公司
成品尺寸 185 mm×260 mm
印 张 18
字 数 410 千字
版 次 2012 年 2 月第 1 版
印 次 2012 年 2 月第 1 次印刷
印 数 0 001~3 000 册
定 价 36.00 元

◆读者邮购本书,请与本社发行科
联系。电 话:85408108/85401670/
85408023 邮 政 编 码:610065
◆本社图书如有印装质量问题,请
寄回本社调换。

版权所有◆侵权必究

◆网 址: <http://www.scup.cn>

前 言

本书是为会计学专业、财务管理专业、审计学专业和其他经济管理类专业学生学习“基础会计学”课程编写的教材。作为会计学专业、财务管理专业、审计学专业的专业基础课和其他经济管理类专业的公共基础课程,“基础会计学”主要阐述会计的基本理论、基本方法和基本技能。根据这门课程的特点和学生学习的特点,我们将课程目标定位为:通过对会计的基本理论、基本方法和基本技能的介绍,使学生充分认识会计的本质和作用,了解会计的规律和特点,掌握会计的程序、方法及基本技能,为进一步学习研究会计理论和专业会计知识奠定坚实基础。同时,为了激发和培养学生对会计的兴趣,我们尝试在书中编写了相关的阅读材料,以达到拓宽学生的专业视野的目的。

本教材以会计学的基本原理与方法为主线,根据学科特点,分成总论、会计要素与会计等式、会计账户与复式记账、会计程序和会计方法、制造企业主要经济业务的会计处理、会计凭证、会计账簿、会计账务处理程序、财产清查、财务报告、会计档案和会计工作组织 12 章分别进行论述。

在教材编写过程中,我们力求达到以下标准:

(1) 以我国新发布实施的企业会计准则、会计基础工作规范和《会计法》等法规为依据,对会计概念、会计目标、会计信息质量要求、会计要素、会计确认原则与计量标准等会计基本理论进行重新阐述。

(2) 以应用性为选取教材内容的重要依据。这里,应用性包括了两层含义。一是教材内容的选择以实际应用为依据,对于实际工作常用的内容,作为重点讲解。比如,对于会计档案,同类教材一般作为一节来介绍,考虑到会计档案在实际工作中的重要性,我们单独列为一章重点介绍。二是考虑学生参加各类考试的需要。有些内容应用虽然较少,但考虑到学生参加各类考试,就列入教材内容。

本教材由四川大学李航星教授担任主编,负责拟订编写大纲,并对全书进行修改、总纂;由姚顺先教授和冯世全担任副主编,协助主编工作。

参加本书编写的人员有:李航星(第一章),姚顺先(第二章),许蓉

(第三章), 刘巧娜 (第四章), 李强 (第五章), 孙艺宁 (第六章), 冯世全 (第七章和第十二章), 罗仁凤 (第八章), 吴越 (第九章), 李建红 (第十章), 汤佳音 (第十一章)。书中阅读材料由汤佳音和李建红各编选一篇, 其余均由冯世全编选。

在编写过程中, 我们参考了大量国内外的优秀教材和科研成果, 在此向有关作者谨致谢意; 四川大学出版社为本书的出版提供了大力支持, 在此表示衷心的感谢。

由于编者的学识有限, 书中的不足和疏漏之处在所难免, 恳请读者批评指正, 以便我们进一步修正和完善。

编者

2011 年 12 月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计概述	(1)
一、会计的概念	(1)
二、会计的基本特征	(2)
三、会计的基本职能	(3)
四、会计的产生与发展	(5)
第二节 会计核算的基本假设与会计基础	(7)
一、会计核算的基本假设	(7)
二、会计基础	(9)
第三节 会计信息	(11)
一、会计目标	(11)
二、会计信息的质量要求	(11)
第四节 会计学科体系与会计职业	(14)
一、会计学科体系	(14)
二、会计职业	(17)
本章要点	(19)
练习题	(20)
会计大世界 影响会计发展进程的六大历史事件	(21)
第二章 会计要素与会计等式	(23)
第一节 会计对象	(23)
一、组织活动与会计对象	(23)
二、会计对象的具体内容	(24)
第二节 会计要素	(26)
一、会计要素概述	(26)
二、会计要素的确认	(27)
第三节 会计等式	(32)
一、静态的会计等式	(32)
二、动态的会计等式	(34)
三、两个会计等式之间的关系	(34)
本章要点	(35)

练习题	(35)
会计大世界 帐(账)的应用考析	(37)
第三章 会计账户与复式记账	(42)
第一节 会计科目	(42)
一、会计科目的作用	(42)
二、设置会计科目的原则	(43)
三、会计科目的分类	(43)
四、企业常用会计科目表	(44)
第二节 会计账户	(46)
一、设置账户的意义	(46)
二、会计账户和会计科目的关系	(46)
三、会计账户的基本结构	(46)
第三节 单式记账法和复式记账法	(48)
一、单式记账法	(48)
二、复式记账法	(48)
第四节 借贷记账法	(48)
一、借贷记账法的含义	(48)
二、借贷记账法的基本内容	(49)
本章要点	(58)
练习题	(59)
会计大世界 会计人生	(60)
第四章 会计程序和会计方法	(62)
第一节 会计处理方法概述	(62)
一、会计处理方法分类	(62)
二、会计处理方法的应用原则	(63)
第二节 会计核算的基本程序	(64)
一、会计确认	(64)
二、会计计量	(66)
三、会计记录	(69)
四、会计报告	(72)
本章要点	(72)
练习题	(72)
会计大世界 由“簿记”向“会计”命名转化考析	(73)
第五章 制造企业主要经济业务的会计处理	(76)
第一节 制造企业主要经济业务	(76)
一、企业资金运动过程	(76)
二、制造企业的主要经济业务概述	(77)
第二节 资金筹集业务的会计处理	(78)

一、资金筹集业务的主要内容·····	(78)
二、会计账户的设置·····	(79)
三、应用举例·····	(80)
第三节 供应业务的会计处理·····	(81)
一、供应业务的主要内容·····	(81)
二、会计账户的设置·····	(82)
三、应用举例·····	(84)
第四节 产品生产业务的会计处理·····	(86)
一、产品生产业务的主要内容·····	(86)
二、会计账户的设置·····	(87)
三、应用举例·····	(89)
第五节 产品销售业务的会计处理·····	(91)
一、销售业务的主要内容·····	(91)
二、会计账户的设置·····	(92)
三、应用举例·····	(94)
第六节 财务成果形成和分配业务的会计处理·····	(95)
一、财务成果业务的主要内容·····	(95)
二、会计账户的设置·····	(97)
三、应用举例·····	(99)
本章要点·····	(102)
练习题·····	(102)
会计大世界 从会计学徒到思想家的顾准·····	(105)
近距离看专业: 学会计专业不是学记账·····	(108)
第六章 会计凭证·····	(110)
第一节 会计凭证概述·····	(110)
一、会计凭证的概念和作用·····	(110)
二、会计凭证的分类·····	(111)
第二节 原始凭证的填制和审核·····	(111)
一、原始凭证的基本内容·····	(111)
二、原始凭证的格式·····	(112)
三、原始凭证的填制要求与填制方法·····	(115)
四、原始凭证的审核·····	(118)
第三节 记账凭证的填制和审核·····	(118)
一、记账凭证的基本内容·····	(118)
二、记账凭证的格式·····	(118)
三、记账凭证的填制要求与填制方法·····	(122)
四、记账凭证的审核·····	(127)
第四节 会计凭证的传递与保管·····	(127)

一、会计凭证的传递·····	(127)
二、会计凭证的保管·····	(128)
本章要点·····	(129)
练习题·····	(129)
会计大世界 我国主要的会计专业期刊·····	(130)
第七章 会计账簿 ·····	(133)
第一节 会计账簿概述·····	(133)
一、会计账簿的概念·····	(133)
二、会计账簿的作用·····	(133)
三、会计账簿的基本内容·····	(134)
四、会计账簿与会计账户的关系·····	(136)
五、会计账簿的分类·····	(136)
第二节 会计账簿的启用与记账规则·····	(138)
一、会计账簿的启用·····	(138)
二、会计账簿的记账规则·····	(138)
第三节 日记账的格式和记账方法·····	(139)
一、日记账的格式·····	(139)
二、库存现金日记账的格式和记账方法·····	(140)
三、银行存款日记账的格式和记账方法·····	(142)
第四节 分类账和备查账的格式和记账方法·····	(143)
一、明细分类账的格式和登记方法·····	(143)
二、总分类账的格式和登记方法·····	(145)
三、总账和明细账的平行登记·····	(146)
四、备查账簿的格式和登记方法·····	(147)
第五节 对账和错账更正方法·····	(148)
一、对账·····	(148)
二、错账的更正方法·····	(148)
第六节 结 账·····	(150)
一、结账的程序·····	(150)
二、结账的方法·····	(151)
第七节 会计账簿的更换与账簿档案管理·····	(152)
一、会计账簿的更换·····	(152)
二、账簿档案管理·····	(153)
本章要点·····	(153)
练习题·····	(153)
会计大世界 会计的诗性美·····	(155)

第八章 会计账务处理程序	(157)
第一节 会计账务处理程序概述	(157)
一、会计账务处理程序概述	(157)
二、会计账务处理程序的要求	(157)
三、会计账务处理程序的分类	(158)
第二节 记账凭证账务处理程序	(158)
一、记账凭证账务处理程序的特点	(158)
二、记账凭证账务处理程序的基本内容及其流程	(158)
三、记账凭证账务处理程序的优缺点和适用范围	(159)
四、记账凭证账务处理程序举例	(159)
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	(183)
一、汇总记账凭证账务处理程序的特点	(183)
二、汇总记账凭证账务处理程序的基本内容及其流程	(184)
三、汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(184)
四、汇总记账凭证账务处理程序举例	(185)
第四节 科目汇总表账务处理程序	(188)
一、科目汇总表账务处理程序的特点	(188)
二、科目汇总表账务处理程序的基本内容及其流程	(188)
三、科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用范围	(190)
四、科目汇总表账务处理程序举例	(190)
第五节 其他账务处理程序	(197)
一、日记总账账务处理程序	(197)
二、多栏式日记账账务处理程序	(198)
本章要点	(199)
练习题	(199)
会计大世界 20 世纪有影响的会计文献和会计名著	(201)
第九章 财产清查	(204)
第一节 财产清查概述	(204)
一、财产清查的概念	(204)
二、财产清查的作用	(205)
三、财产清查的种类	(205)
第二节 财产清查的方法	(206)
一、财产清查的准备工作	(206)
二、财产物资的盘存制度	(206)
三、财产清查的内容及其具体方法	(209)
第三节 财产清查结果的账务处理	(213)
一、财产清查结果处理的一般程序	(213)
二、财产清查结果的会计处理	(213)

本章要点·····	(215)
练习题·····	(216)
会计大世界 经手万金：银幕上的那些会计师们·····	(217)
第十章 财务报告 ·····	(220)
第一节 财务报告概述·····	(220)
一、财务报告的概念和种类·····	(220)
二、财务报告的作用·····	(221)
三、财务会计报表的编制要求·····	(221)
第二节 资产负债表·····	(222)
一、资产负债表的概念与结构·····	(222)
二、资产负债表的编制方法·····	(224)
第三节 利润表·····	(229)
一、利润表的概念与结构·····	(229)
二、利润表的编制方法·····	(230)
第四节 现金流量表·····	(232)
一、现金流量表的概念·····	(232)
二、现金流量的分类·····	(233)
三、现金流量表格式示例·····	(234)
第五节 所有者权益变动表·····	(235)
一、所有者权益变动表的概念·····	(235)
二、所有者权益变动表的结构·····	(235)
三、所有者权益变动表格式示例·····	(235)
第六节 会计报表附注·····	(238)
一、会计报表附注及其作用·····	(238)
二、会计报表附注的主要内容·····	(238)
本章要点·····	(239)
练习题·····	(240)
会计大世界 会计网络资源·····	(241)
第十一章 会计档案 ·····	(243)
第一节 会计档案概述·····	(243)
一、会计档案的概念·····	(243)
二、会计档案的内容·····	(243)
第二节 会计档案的管理·····	(244)
一、会计档案的归档·····	(244)
二、会计档案的保管期限·····	(245)
三、会计档案的查阅和复制·····	(247)
四、会计档案转移·····	(248)
五、会计档案的销毁·····	(249)

第三节 电算化会计档案管理	(250)
一、数据资料管理	(250)
二、电算化会计档案的管理	(250)
本章要点	(251)
练习题	(251)
会计大世界 会计档案的装订	(251)
第十二章 会计工作组织	(253)
第一节 会计工作组织概述	(253)
一、会计工作组织的内容	(253)
二、合理组织会计工作的意义	(253)
三、会计工作组织的基本原则	(254)
第二节 会计机构	(254)
一、会计机构的设置	(254)
二、会计机构内部的组织形式	(256)
三、会计工作岗位	(257)
第三节 会计人员	(257)
一、会计从业资格	(258)
二、会计人员的继续教育	(259)
三、会计专业职务与会计专业技术资格	(260)
四、会计机构负责人(会计主管人员)	(261)
五、总会计师	(261)
六、会计人员的工作交接	(262)
七、会计职业道德	(264)
第四节 会计法规体系	(265)
一、会计法规体系概述	(265)
二、会计法规体系的构成	(265)
三、单位内部会计管理制度	(267)
本章要点	(268)
练习题	(268)
会计大世界 服务于会计事务的主要组织	(270)
参考文献	(274)

第一章 总 论

学习目标:

本章主要介绍了会计的概念和基本特征,会计的基本职能,会计的产生与发展,会计学科体系,会计职业,以及与会计信息相关的问题,包括会计目标、会计核算的前提(基本假设和会计基础)和会计信息质量要求。

学习本章后,要求掌握会计的概念和基本特征,会计的基本职能及其关系,会计目标,会计核算的基本假设和会计基础;了解会计的发展过程,会计信息的质量要求,会计学科体系,会计职业。

第一节 会计概述

一、会计的概念

“会计”一词,在我国春秋战国时代就已经出现了,据《孟子·万章下》记载:“孔子尝为委吏矣,曰:‘会计当而已矣。’”意思是说,孔子曾经做过委吏(古代掌管粮仓的小官),他曾经说会计只要得当就行了。对这里的“会计”一词,清代著名学者焦循在其所著《孟子正义》一书中解释为:“零星算之为计,总合算之为会。”由于历史的局限性,这种解释已经不能表达现代会计的内涵。

现代会计的定义众说纷纭,比较典型的观点有会计技术论、会计信息系统论和管理活动论。

会计技术论的观点以美国会计师协会(AIA)定义为代表。1941年,该协会所属会计名词委员会的《会计名词公报》第1号《复查与提要》(Review and Resume)提出:“会计是一种技术(art),是关于诚实有效和以货币形式记录、分类、汇总具有财务性质的经济业务和会计事项,以及说明其经营成果的技术。”20世纪80年代出版的《美国百科全书》中亦写道:“会计是分析和说明经济数据的技术(art)。”同期出版的《大英百科全书》第3卷论及会计时也写道:“会计是记录、分类和汇总企业交易与说明

其成果的技术 (art)。”从会计作为一种反映客观经济活动的技术来分析,在以自然经济为主导的古代社会,无论是官厅会计还是民间会计,都是反映经济活动主体的一项技术;在以股份制企业为基础的现代社会,会计也是反映经济主体经济活动的一种技术。

美国会计学会(AAA)在1966年发表的《基础理论说明》中提出会计信息系统论,认为“会计是为了使信息使用者能够做出有根据的判断和决策而确认、计量和传递经济信息的过程”,“就本质而言,会计是一个信息系统”。1978年美国财务会计准则委员会(FASB)更进一步指出:“编制财务报告应为现在和潜在的投资者、信贷者以及其他用户提供有用的信息,以便做出合理的投资、信贷和类似的决策。”我国的会计信息系统论者以厦门大学著名会计学家葛家澍、余绪缨为代表,他们认为,“会计是旨在提高企业和单位活动的经济效益,加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”,“起反映职能,又能起监督、预测、规划和分析等控制职能”(葛家澍,1983)。会计信息系统论是以信息理论为基础提出的,按照信息理论的观点,信息系统应该包括收集、处理、存储、传递和反馈等程序,会计信息系统具体表现为经济业务数据的确认、计量、记录、报告等程序,最终以会计报告的形式呈报给外界。“会计信息系统论”从信息论的角度把会计看做是一个经济信息系统,其基本功能是确认、计量和传递会计信息,以供信息使用者决策时使用,核心问题是解决会计信息提供者与使用者之间需要什么样的会计信息来平衡。古代会计信息的使用者是一元的封建统治者,而以自由市场经济为依托的现代社会,会计信息的使用者则是包括投资者和债权人为主的一系列相关利益人。

管理活动论认为,会计的本质是一种管理活动,“是人们管理生产过程的一种社会活动,其职能一是反映(观念总结),二是监督(控制);……无论从理论上看还是从实践上看,会计不仅是管理经济的一种工具,而且它本身就具有管理的职能,是人们从事管理的一种活动”(杨纪琬、阎达五,1980)。会计作为经济管理的组成部分,是人们对会计信息的加工处理,对经济活动进行核算和监督的一种管理活动,但其最终目的是通过人们权衡利弊的社会管理活动,来达到对财产的维护和增值。管理活动论是以控制论为基础提出的,目的是利用会计总结过去、控制现在、规划未来。

可以看出,以上三种观点分别阐明了会计的某个方面的特征,因此我们可以将会计的概念概括为:会计是以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,通过对一个单位的经济活动进行核算和监督,为单位内外部提供经济信息的一种管理活动。

与会计相关的一个概念是簿记,“簿记”是日本人在明治维新时期从欧美会计中“book-keeping”直接翻译过来的,其词义是账簿记录、保管账簿的意思。我国从日本引进时也采取了这种翻译方法叫“簿记”,现代则被称为“账务处理方法”,是会计工作中填制凭证、登记账簿、结算账目、编制会计报表等工作的总称,是会计中最基本的技术方法。簿记是以“研究复式记账原理及其具体应用为主要内容”(葛家澍,1981)。可见,簿记只是会计的主要组成部分,不能简单地把会计认为是簿记。

二、会计的基本特征

从会计的概念可以看出,会计具有如下基本特征。

（一）会计以货币作为主要计量单位

会计采用的主要计量单位有实物计量、劳动计量和货币计量三种。实物计量单位如千克、吨等，劳动计量单位如工作小时、劳动日等，货币计量单位如元、角、分等。凡是能用实物计量单位和劳动计量单位来计量的，都要先用这两种计量单位进行计量，以便直接地、具体地反映其占用、耗费和产出的情况。货币作为价值尺度，具有综合反映的作用，商品的生产、交换和分配都要采用货币形式。只有通过货币形式，社会各种组织纷繁复杂的经济活动和财务收支活动才能得到全面的综合反映，才能在全国范围内汇总，并和国内外同类指标进行比较。因此，会计在采用实物计量单位和劳动计量单位的同时，主要采用货币计量单位，对于各种经济业务进行综合核算和监督。

（二）会计是一个经济信息系统

信息是最重要的战略资源之一，企业内部的管理层为了完成企业的目标，需要各种信息来进行管理决策；企业外部的信息需求者需要会计信息来监管企业、投资企业。会计系统满足了企业内外部的会计信息需求。会计信息系统不仅仅是为微观层面的管理提供信息，而且为整个国内外金融市场提供了决策信息，成为跨越国界的通用“商业语言”。会计运用各种方法进行核算的过程就是一个生成会计信息的过程。因此，会计实际上是一个经济信息系统，这也是会计之所以重要的原因。

（三）会计拥有一系列专门方法

会计方法就是提供经济决策信息的手段。它主要是根据经济活动的特点、经济管理的要求，在长期会计管理实践中形成的。狭义的会计方法是指会计核算方法，即对已经发生的经济业务综合、连续、系统、全面地进行确认、计量、记录和报告，生成有效的会计信息。这个信息转换的过程就是会计核算方法，主要包括：①设置会计科目和账户；②复式记账；③填制和审核凭证；④登记账簿；⑤成本计算；⑥财产清查；⑦编制会计报表等。广义的会计方法一般包括会计核算方法、会计分析方法、会计考核方法、会计控制方法等。本书第四章将专门介绍各种常用的会计方法，更多的会计方法在后续会计学科里陆续介绍。

（四）会计的基本职能是核算和监督

会计核算是对经济活动进行会计确认、计量、记录和报告的过程，会计监督是对经济活动的合法性、合理性进行审查的过程。核算是会计工作的基础，监督是会计信息质量的保证，核算和监督贯穿于会计工作的全过程，是会计的两项基本职能。

（五）会计的本质就是管理活动

会计不仅提供了经济管理的各种信息，还通过各种方式直接参与社会生产和经济业务的管理。参与经营方案的优选决策，经营计划的制订，经营活动的控制和评价，都是会计参与经济管理的内容。会计核算和监督本身是一种管理活动，会计本质上是一种管理活动。

三、会计的基本职能

会计职能是指会计在经济管理中所具有的功能，也就是会计工作能够干什么。《中

《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）规定：“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算，实行会计监督。”

（一）会计核算职能

会计核算职能是指会计以货币为主要计量单位，通过对特定主体的经济活动进行确认、计量、记录和报告，真实、完整地反映特定主体的财务状况、经营成果和现金流量等信息的功能。

会计确认是对会计核算的内容（会计对象）进行定性，以判断发生的经济活动是否属于会计核算的内容，归属于哪类性质的业务，是作为资产还是负债或其他会计要素等；会计计量是对会计核算的内容（会计对象）进行定量，即在会计确认的基础上确定具体金额，比如企业购置的物资，一旦确认为原材料，就要确定其成本以及成本由哪些项目组成等问题；会计记录是将经过确认、计量的经济事项通过一定方法记载下来的过程；会计报告是确认和计量的结果，即通过报告，将确认、计量和记录的结果进行归纳和整理，以财务报告的形式提供给信息使用者。会计确认、计量和报告是会计核算的重要环节，《企业会计准则》对此作出了严格规定；《企业会计准则——应用指南》的附录部分，对会计记录进行了规范。

（二）会计的监督职能

会计的监督职能是指会计在其核算过程中，对经济活动的合法性和合理性所实施的审查。合法性审查是针对各项经济业务是否遵守国家有关法律制度，是否执行国家各项方针政策等情况的审查，以杜绝违反财经法纪的行为；合理性审查是指对经济业务是否符合经济运行的客观规律和单位的内部管理要求，是否执行了单位的财务收支计划，是否有利于经营目标或预算目标的实现等进行的审查，为单位增收节支、提高经济和社会效益把关。

会计监督贯穿于会计管理活动的全过程，包括事前监督、事中监督和事后监督。事前监督是在经济活动发生前进行的监督，主要是对未来经济活动是否符合法规政策的规定，在经济上是否可行进行分析判断，以及为未来经济活动制订定额、编制预算等；事中监督是指对正在发生的经济活动过程及其核算资料进行审查，并据以纠正经济活动过程中的偏差和失误，使其按预定计划进行；事后监督是对已经发生的经济活动及其核算资料进行审查。

《会计法》确立了单位内部监督、社会监督、政府监督三位一体的会计监督体系，为会计监督的具体内涵及其实现方式赋予了新的内容。

（三）会计核算与会计监督的关系

会计核算与会计监督两个基本职能相辅相成。核算是会计的首要职能，是会计监督的基础。会计核算的主要目的就是通过对单位的经济业务进行整理、分类和汇总，转换成会计工作的最终成果——会计信息，会计核算的内容也是会计监督的内容，会计核算的信息为会计监督提供了依据。会计监督为会计核算提供了保证，有效的会计监督能提高会计核算的信息质量，保证会计信息的真实性和完整性。没有严格的会计监督，会计核算将无法发挥作用。

四、会计的产生与发展

会计是适应人类生产实践和经营活动的客观需要而产生的。自从有了人类活动,记录和计算就成为必要。早期人类社会没有文字,采用“绘图记事”、“结绳记事”、“刻石记事”等简单的方式进行记录。这些原始的简单记录,就是会计的萌芽。

公元前两三千年,一些文明古国就有计量和记录的活动,在原始的小规模的印度公社里,就有一个记账员,登记农业账目,记录与此有关的一切事项。13世纪到15世纪,在地中海沿岸的一些城市,如威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等,商业和金融业较为发达,成为推动会计发展的重要因素,出现了较为科学的复式记账方法。1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒

(Luca Pacioli, 或译为卢卡·帕乔利, 图 1-1)

在《算术、几何、比及比例概要》(又译《数学大全》)一书的“计算与记录详论”一章中对借

贷记账方法进行了系统的理论总结,使借贷复式簿记在欧洲迅速传播,后又传遍世界各国。18世纪,西方资本主义国家爆发工业革命,新技术和大机器使家庭作坊转变为工厂。工业的发展,引发了会计的变革,出现了折旧的概念,突出划分资本和收益的重要性,成本会计形成并迅速发展,总结出成套的成本计算方法。19世纪,股份公司和有限责任公司大量涌现,推动了资本市场的发展,触发了会计思想的革命,会计开始走上规范化的道路,各国制定会计准则来规范会计行为和会计信息,以注册会计师为代表的会计职业发展壮大。

在我国,会计有着悠久的历史,创造了辉煌的古代中式会计。早在西周,就设“司会”主管王朝财政经济收支的核算。在这一时期同时出现“会计”二字连用,除了有计算和记录的含义外,还有管理和考核之意。秦汉时期出现的“簿书”、南北朝出现的“账簿”、唐宋两代出“流水账”和“誊清账”组成的账务体系,均为现代会计账簿的雏形。特别是唐宋的农业、手工业和商业都呈现空前的繁荣,会计也得到了较快的发展,其突出成就是发明了“四柱清册”的结账与报账方法。“四柱”是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,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,其间存在“旧管+新收=开除+实在”的恒等关系。

到了明末清初,随着手工业、商业的进一步发展和资本主义经济关系的萌芽,我国商人进一步设计了“龙门账”,把会计科目划分为“进”(各项收入)、“缴”(各项支出)、“存”(各项资产)、“该”(各项负债及资本),其相互关系为“进-缴=存-该”。分别编制“进缴表”和“存该表”,双轨计算盈亏,并在办理结算时验证两方差额是否相等,这种检查账目平衡的方法形象地称为“合龙门”。“龙门账”也由此而来。

清末,出现了“天地合账”,又名“四脚账”。在这种方法下,一切账项都要在“来”账和“去”账上分别登记,以反映账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写,分上下



图 1-1 卢卡·巴其阿勒画像(左)