

会计系列教材

会计学原理

KUAIJIXUE YUANLI

吴水澎 主 编
叶少琴 副主编



经济科学出版社
Economic Science Press

厦 门 大 学 会 计 系 列 教 材

会计学原理

吴水澎 主 编
叶少琴 副主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学原理/吴水澎主编. —北京: 经济科学出版社, 2011. 11

厦门大学会计系列教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0886 - 6

I. ①会… II. ①吴… 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 (2011) 第 150615 号

责任编辑: 黄双蓉

责任校对: 杨晓莹 杨 海

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

会计学原理

吴水澎 主 编

叶少琴 副主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京中科印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 25.5 印张 460000 字

2011 年 11 月第 1 版 2011 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0886 - 6 定价: 46.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编写说明

会计工作实践的不断发展，相应地对会计人才的培养提出了新的要求，也呼唤着新教材的问世。为适应这一形势，在认真总结以往教材编写经验与教训的基础上，我们编著了这本新的《会计学原理》教材。本教材在总体上力求做到：符合“会计学原理”内在的结构与逻辑、对实际工作有用以及易于教学三方面的统一。为此，在编著时力争处理好以下三个问题：

第一，根据会计学的内在结构与逻辑，对教材的结构层次进行安排

本教材的结构层次，依据“会计学原理”，是一门关于会计基本理论、基本程序和方法、基本技能和知识体系（下面有时简称为“三基”）这一逻辑与层次来进行安排与展开的，亦即：先讲基本理论，接下来叙述基本程序与方法，最后说明基本知识与技能。

在讲基本理论时，先讲会计的对象、职能和所运用方法，使读者对会计学有个基本框架后，再讲其他方面的基本理论问题。

在叙述基本程序与方法时，遵循从个体到一般原则，先是对每个具体方法进行介绍，再通过会计循环讲会计方法的综合运用。在进行会计基本方法中的举例时，则遵循从简到繁的原则，先介绍经营活动简单的私营服务行业，再到公司制的制造业。

在讲基本知识与技能时，简要地介绍会计技术规范、会计工作组织、会计职业道德和内部控制等，再讲信息技术在会计中的应用。

这样的安排，目的是使读者在学习时，能做到由易入难、先浅后深、循序渐进等，从而提高学习效果。

第二，正确处理“会计学原理”与“中级财务会计”之间的关系

把“会计学原理”写成一本小型的“中级财务会计”，是目前“会计学原理”教材中较为常见的现象。其实，“会计学原理”与“中级财务会计”这两个分支学科所要完成的任务各不相同，前者给读者讲解的是“三基”及初级簿记的知识，为学习会计其他课程打下良好基础；后者则是深入并具体地阐述会计方法在会计主体的全面运用，是“会计学原理”的延伸，是参加会计实际工作应具备的知识。

基于上述,“会计学原理”首先应着力阐述会计基本理论和基本技能与知识。而在“三基”中的基本程序与方法方面,诸如账户设置、复式记账原理、凭证编制、账簿登记、财产清查、会计循环等方面知识,因它们在“中级财务会计”中基本上不再涉及,同样也应进行全面和详细阐述。问题是会计的程序与方法还有其他方面的问题,如制造业主要经营过程核算和会计报告方面的知识,这些是“会计学原理”与“中级财务会计”容易发生交叉的地方。怎样来处理它们之间的关系呢?我们认为,上述的制造业主要经营过程核算和会计报告的知识,是“中级财务会计”所要承担的重要任务,“会计学原理”只需介绍一些最基本的知识就可以了,目的是使读者对会计有个清晰与完整的概念。当然,有些知识则是属于不可避免的重复,但我们已注意到要从不同的角度去说明不同问题。

第三,努力处理好要有教材与没有教材的辩证关系

之所以要有教材,这是因为:教材规定了受教育者在本课程应具备知识的广度和深度。同时,教材又是传授知识的工具和途径,是达到培养目标的手段,因此必须有教材。

之所以不要有教材,这也是因为:人类的一切知识不只是从教材中取得,况且教材中的知识大多数是前人的经验总结,是“稳定”的。这样,教材中的有些知识相对于变化发展着的实践,具有滞后性和不足,难于满足环境日新月异的需要。对于同环境存在血缘关系的会计来说,更是如此。这也就告诉我们,会计人才的培养,必须要有多种的教育手段与方法。对本教材而言,除了给学生一般性知识外,我们还在如下几个方面去努力,即:注意在认识方法上加以引导,培养学生继续学习和解决问题的能力,以便适应实践中不断出现的新情况和新问题;克服以往会计教材编写中为了所谓的联系实际,而出现的“制度+说明”的倾向,采取了既不违背制度又不拘泥于制度的做法。也就是认真说清道理,使学生能“举一反三”;此外,还尽量使用案例教学,给学生的知识,等等。

根据我们多年的教学体会,会计人才的培养,在课堂教学方面,除了要有好的教材外,还必须要有的教师,以及学生科学的学习方法,等等。以上所述的粗浅三点,是教材编著者试图与教材使用者的一种交流,期望在使用本教材时能有所帮助。至于学生怎样才能学好“会计学原理”课程,将在本书的“导言”中涉及。

本教材以高等学校会计专业本科为对象,也照顾到经济学和管理学的本、专科生学习“会计学原理”课程的需要。同时,也可以作为会计实际工作者进修提高的用书。

本教材编著人员的分工如下:

吴水澎教授任主编,叶少琴教授任副主编。主编和副主编提出编写设想、要求和大纲,并对初稿进行总纂。

吴水澎教授执笔引言、第一章、第二章;

叶少琴教授执笔第三章、第四章、第六章、第九章、第十章;

苏新龙教授执笔第五章、第七章、第八章。

本教材所附的练习题及参考答案由叶少琴教授负责编写。

我们经常说,“会计学原理”教材人人会编写,但包括我们在内的多数人编写的内容都难免有不足之处。我们的态度是,欢迎批评指正,并不断地提高教材编写的水平。

编著者

2010年岁末

目 录

导言	1
第一章 会计基本理论	8
第一节 什么是会计.....	8
第二节 会计的产生与发展	15
第三节 会计的主体、内容和对象	22
第四节 会计的职能与目标	29
第五节 基本会计假设和基本会计原则	34
第六节 会计的基本程序、方法与技术	39
第七节 会计与会计学	45
第二章 账户和复式记账	48
第一节 会计恒等式	48
第二节 设置账户	52
第三节 复式记账	61
第三章 会计凭证与账簿	92
第一节 会计凭证	92
第二节 会计账簿.....	105
第三节 普通日记簿与特种日记簿的应用.....	118
第四章 会计循环与会计记账程序	124
第一节 会计循环.....	124
第二节 会计记账程序.....	126
第三节 账项调整与基本会计报表的编制.....	136
第四节 结账与会计循环的结束.....	149

第五章 制造业主要经济业务核算与成本计算	153
第一节 制造业主要经济业务核算	153
第二节 制造业成本计算	177
第六章 财产清查	198
第一节 财产清查的意义、种类、程序和方法	198
第二节 财产清查应用举例	203
第七章 编制会计报表	214
第一节 会计报表的意义、分类及编制要求	214
第二节 资产负债表	221
第三节 利润表	226
第八章 会计工作组织与技术规范	232
第一节 会计机构与会计人员	232
第二节 会计技术规范	240
第九章 内部控制	255
第一节 内部控制的含义、目标和要素	255
第二节 内部控制的措施	260
第十章 信息技术在会计中的应用	265
第一节 信息技术的一般介绍	265
第二节 信息技术在会计中应用的基本原理	267
第三节 信息技术在会计中应用的特点及展望	275
第四节 信息技术在会计中应用对内部控制的挑战及对策	282
各章练习题及参考答案	287
附录一 中华人民共和国会计法	390
附录二 企业会计准则目录	399

导 言

会计学原理是会计学的一个分支，是掌握会计学的基础性学科，或者是“入门”。要学习好会计学原理，首先必须明白以下三个问题：什么是会计学原理？为何要学习会计学原理？怎样才能学好会计学原理？

一、什么是会计学原理

会计学原理，又常被称为“会计学基础”、“会计基础知识”，或是“基础会计”；还有人称之为“簿记学”、“初级会计学”，等等。所有这些名称在其基本的含义方面，却没有根本性的区别，它们所阐述的内容大同小异。

顾名思义，会计学原理所阐述的是会计的原理与原则等方面的知识。同其他学科一样，这一部分知识，是人类在长期的会计工作实践中，通过不断地对会计工作的经验进行总结和认识，找出它们共同的、带有规律性的东西所形成的一种理性认识。具体地说，会计学原理阐述的主要知识和内容，一般可以归纳为会计学中的基本理论、基本程序和方法、基本知识和技能等，即人们通常所说的“三基”。

会计基本理论：一般包括会计的含义、会计的产生和发展、会计的对象与要素、会计的职能与目标、会计的基本假设与原则、会计的程序和专门方法、会计的性质、会计学与邻近学科的关系等方面的内容。可见，会计基本理论已构建了会计学的基本框架。

会计的基本程序和方法：会计基本上被认为是一门技术方法的科学。也就是会计必须运用一定程序，配之相应的技术及方法，才能完成会计职能和目标。按照我国传统的说法，会计由三个部分组成，即会计核算、会计分析和会计检查监督。相应地就有会计核算的程序和方法、会计分析的程序和方法、会计检查监督的程序和方法等。其中，会计核算又是会计基础与核心，会计核算程序主要有会计确认、计量、记录和报告等；与之相配合的技术方法则有设置账户、复式记账、填制与审核凭证、登记账簿、货币计价、成本

计算、财产清查、编制会计报表等八个专门方法，它们之间相互联系与配合，形成会计核算方法体系。至于会计分析的程序和方法，以及会计检查监督的程序和方法，将结合后面有关章节再述及。有些人把会计的基本程序包含于会计方法之中，从而把这方面的知识简称为会计的基本方法。

会计的基本知识和技能：会计的基本知识和技能，其内容比较多。一般包括会计工作的组织、会计人员的职责与权限、会计法、会计的职业道德、国家各个时期颁布的基本会计制度，以及从事会计工作所应具备的技能，等等。同样，有些人把会计的技能包含在会计的基本知识之内，简化地称为会计的基本知识。

会计的基本理论、基本方法、基本知识它们不是截然分开的，而是一个相互联系的整体，共同组成会计学原理的知识体系。因此，所谓会计学原理，是由会计的基本理论、基本方法、基本知识共同组成的知识体系。在高等财经院校有关的专业中，它属于专业必修的基础课。

根据会计学原理内在的学科结构与内容，本教材试图从对会计工作有用，及帮助学习者能在会计基本理论、基本方法、基本知识之间融会贯通出发，在逻辑体系上做如下安排：

第一章，主要阐述会计基本理论方面的问题。在回答会计基本理论问题的同时，还涉及会计研究和思维中需要反复运用到的一些基本的范畴或概念。当然范畴或概念同样是理论。

第二章至第七章，较为详细地分别介绍了会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法，而以介绍会计核算的方法为重点。在介绍会计核算的方法时，开始是各个方法的概述，最后是各种会计方法的综合运用。

第八章以后的各章，介绍了会计人员从事会计工作应具备的，包括技能在内的一些基本知识。

二、为何要学习会计学原理

一开篇就指出，“会计学原理”的作用是掌握会计学的入门，或者是必须通过的“第一关”，但其具体道理何在？

（一）会计学原理是学好部门会计学的入门

国民经济如果按部门来进行区分，一般可分为农业、制造业、商业、基本建设、交通及通信等部门。各部门在其生产经营活动中，除了有共性外，还会有各自的特性。这样，对各部门会计工作实践的总结，可以相应地形成

农业会计学、制造业会计学、商业会计学、基本建设会计学、交通运输会计学等所谓的部门会计学。那么，实践上又是如何来构建各部门会计学的内容呢？最为重要的一点是要从部门会计学既有共性，又有特性的这一实际出发。比如说，会计的含义、会计的对象、会计的职能、会计的程序与方法、会计的性质等所谓“三基”问题，各部门会计学都理所当然地要给予回答。但为了避免各部门会计学都重复性地来回答这些共性问题，就将它们集中起来，放在会计学原理中进行阐述，部门会计学就可以不再进行重复性阐述了；再如，虽然在部门会计学中也要应用复式记账法，但对复式记账的原理也统一由会计学原理进行介绍，各部门会计学只是讲它的具体应用。可以这样认为，部门会计学主要是结合各部门生产经营活动的特点，说明各部门会计的具体理论和方法的学问，是会计学原理的具体应用与延伸。因此，要学习和掌握部门会计学，首先必须掌握会计学原理的知识。正是从这个意义上，人们才说会计学原理是部门会计学的入门或是基础。

（二）会计学原理是学好中级会计学、高级会计学及其他学科的基础

会计学如果按另一种重要的分类，即按所研究内容进行区分，除会计学原理（初级会计学）外，还有财务会计学（中级会计学）、高级会计学、管理会计学、成本会计学，以及会计发展史等分支学科。同样，这些学科基本上也不涉及会计学原理所阐述的“三基”问题。如果不掌握会计学原理的知识，就很难学懂中级会计学和高级会计学，更不要说能学懂管理会计学与成本会计学等学科了。

（三）会计学原理可以用来指导各行各业的会计工作和会计学的研究

由于会计学原理主要阐述会计的基本理论、基本程序和方法、基本知识和技能等方面的知识，而这些知识又都是从各行各业的会计工作中总结出来的、带有共性的知识。也就是说，会计学原理所研究的，是人们运用会计来反映和控制经济活动的最一般的规律和知识。因此，人们在会计工作中就必须依据会计一般的规律和知识来作为自己工作的基本指南，否则，就不能很好地了解并做好会计工作，更不能有预见性地进行会计工作。这就会使自己在会计工作中处于“知其然而不知其所以然”，甚至陷入被动、盲目的境地。所以，用“会计学原理”的知识来指导各行各业的会计工作是很必要的。

既然会计学原理所研究的是人们运用会计来反映和控制经济活动的最一般规律的学科，是基础性知识，那么，只要精通和掌握了一般规律的知识，就可以运用它来指导部门会计学的研究。

（四）学好会计学原理有利于学好经济学和管理学的有关专业的知识

包括经济活动及其管理在内的任何事物，既有质的规定性又有量的规定性，是质和量的对立统一。因此，只有科学全面地把握经济活动的质和量，既进行定性研究，又进行定量分析，才能深刻而又科学地认识 and 解决有关的经济和管理问题。而会计是经济活动进行计量的重要工具，要对经济和管理问题进行基本数量分析，绝对离不开会计这一工具或方法。正因为这样，绝大多数的经济和管理学专业，都要开设会计学原理的课程。

总之，会计学原理是会计科学大厦的底层，又是学好经济学和管理学的有关专业的基础；只有先从会计学原理起步，站稳脚跟，才能一步一步地攀登会计及有关科学的高峰。

三、怎样才能学好会计学原理

要掌握任何一门科学，均毫无例外地要有明确的学习目的、认真的学习态度和科学的学习方法，这是每一个人都已明白的道理。对此，就不必重复了。这里，只是想针对会计学原理这门学科的特点，说说怎样才能学好会计学原理的几点参考性的意见。

要学习好会计学原理这门课程，总地说来，应当过好读书、思考问题、做作业等“三关”，以及要具有创新的学习精神等。

（一）过好读书关

学习会计学原理，有了教师的课堂讲授是远远不够的，还必须读有关教材和参考书，因此刻苦读书就成为学好会计学原理的关键。

读书一定要读懂，这是读任何书都应当做到的，但这里仅说一说怎样才能读懂本教材。从本教材的特点出发，应当注意以下两个问题：

第一，应当承认，会计的著作和教材，由于它有思维的特性、有很多枯燥数字、有较为繁杂的技术方法，这对于初次接触会计的人来说，读会计书，像是在读“天书”，是比较“无味”的。这样，就往往使某些人产生了读不下去的感觉，不能很快产生兴趣。其实，许多从事会计工作的人，都有

这样的认识,只要有信心坚持读下去,就会很快地发现会计科学的有用之处,它不仅同人们现实的经济生活有着密切的联系,而且它还是系统地记录和评价经营活动的一个比较容易掌握的方法,非常实用;会计的每个数字背后都是活生生的经济现实,它能告诉你经营活动中的许多情况和问题,很有味道,从而就会逐渐产生兴趣。其实,兴趣不是天生带来的,完全可以培育。在看书的过程中,还应当注意到对会计学原理的不同问题,要有针对性地学习。例如,同任何一门科学一样,会计学原理都有一系列同自己的研究对象相适应的概念,如资本、资金、资产、负债、利润、资金的耗费与收回、借与贷等等。这些概念,是会计学的“细胞”,是我们思维和开展研究的工具,都必须认真地阅读,反复地领会,直到弄懂弄通为止。否则,要掌握会计学原理这门学科就比较困难了。再如,会计学原理还有这样的特点,会计的许多专门方法,在认识它时,必须是一个一个地逐渐认识;而在实际工作中,它们又是相互配合使用的。因此,从掌握一个个的具体方法,到能综合地运用各种方法,在认识上是一次质的飞跃,每个人都必须善于完成这种飞跃。此外,运用复式记账法做会计分录,只看书往往还不能掌握,必须通过多次地练习,当“平衡观念”建立起来以后,也就熟能生巧了。

第二,前面讲的那些会计基本理论问题,比较抽象,不太好懂。怎么办呢?马克思在《资本论》第一卷初版序中有一句名言:“万事开头难,每门科学都是如此”。接着他又说:“当然,我指的是那些想学到一些新东西、因而愿意自己思考的读者”。许多同志在学习时都有这样的体会:当读第一遍不懂时,把能够背的先背下来,并查查学习方法存在的问题。如果问题找准了,并能加以改善,再认真读第二遍就懂得多了。因为方法总比问题多。况且会计学原理还有这样的特点:前面的难题,有的读到后面就能自然而然地得到解决,因此不能心急。在学习后面的问题时,还必须善于同前面的问题联系起来,做到融会贯通。特别要指出,马克思主义的哲学和政治经济学是会计学的理论基础,掌握会计的基本理论问题,必须要具备一定的哲学和政治经济学的常识。因此,当对某些会计基本理论问题感到难于弄懂时,还应当再补一补这方面的知识。

(二) 过好思考问题关

在看书学习的过程中,有时还会存在着这样的情况:某些问题通过看书就能弄清楚了,而另一些问题是否真正懂了,却没有把握,即处于似懂非懂的状况。因此,根据一些善于学习的同志的经验,要多提出些问题,自己进

行思考,使自己的认识得到深化和提高。本教材之所以在每一章的后面都附有学习思考题,其用意也就在这里。

所提出的思考题大体上有两种类型:一种是属于掌握教材基本内容的思考题,这些问题比较简单,能较容易地从教材中找到答案;一种是在掌握基本内容基础上,为进一步提高分析与综合能力的思考题。对后一种的问题,必须多动些脑筋,通过一定的分析和综合才能解答出来。在钻研思考题时,最好是逐题进行文字解答,这样做的好处是:通过文字解答,“白纸黑字”,可以检验自己的思维是否清楚全面。因为有的人往往以为自己懂了的问题,但却写不出自己的体会。其重要的原因在于他对问题还没有思考成熟,还有必要进一步学习和思索,进而有必要阅读一些有关的参考书。在钻研思考题时,如果有条件,最好能同其他人进行讨论,以便互相取长补短,共同提高。

(三) 过好作业关

前面指出过,会计学是一门应用性很强的学科,实践性是它的最大特点。要熟练掌握各种会计方法和程序,只是看书或钻研思考题还是远远不够的,还必须动手做练习题,不做练习题是学不好会计学的。怎样做好习题呢?

第一,做练习题之前,应当先把题目看清楚,在题目尚未弄清楚时,切不可急急忙忙动手去做,否则,“欲速则不达”。正确的做法应当是:对于那些没有弄清楚的问题,应当再向书本请教,直到弄懂、弄通为止。只有这样,才能通过做练习题,达到巩固所学知识的目的。

第二,做练习题时,特别是编制记账凭证、登记账簿、结账、会计记录错误更正等,在会计上都有特定的方法和严格的要求,一定要按照会计的要求去做。只有一丝不苟,才能适应今后实际工作的需要。

第三,练习题做了以后,是不是对了,怎样进行判断及鉴别?这也可以通过一定的办法来解决。首先,会计的机制是强调平衡,在借贷记账法下,所记的账目是否正确,可以用借贷记账法的记账规则来检查;其次,会计的记录和计算都有一定的程序,因此可以运用自己所掌握的会计程序来检查所做练习题是否正确。如果做练习题的程序不清楚,这也说明自己对会计的程序还没有弄懂,那么,解答练习题的正确性就值得怀疑;最后,在会计的记录中,账、证、表各自之间和相互之间都存在着一定的勾稽关系,可以应用这些勾稽关系进行核对,以检查练习题的正确程度。如果有条件,还可以同其他人相互进行批改。

(四) 要有创新的学习精神

当今, 知识经济已初露端倪, 21 世纪人类将步入知识经济的时代。知识经济, 从某种意义上讲, 它是以科技不断创新作为先决条件的。科学技术创新, 必将改变人类的思维和观念, 改变生产力的发展, 改变生活方式等等。由于环境的改变, 必然要求会计科学也要不断进行创新。因此, 在学习会计学原理的各个环节时, 必须紧密联系实际, 进行创造性的学习。也就是要注意发现新的情况, 善于探索新的问题, 不能满足一些现成的答案, 从而把自己造就成为高素质、创新型的会计人才。

总之, 学习中一定会遇到困难, 必须做好克服困难的充分准备。马克思曾经指出过: “在科学上没有平坦的大道, 只有不畏劳苦沿着陡峭山路攀登的人, 才有希望达到光辉的顶点。”我们用这句话, 与有志于攀登会计科学顶峰的人们共勉。

参 考 文 献

1. 乔默、江溶编:《治学方法谈》[M], 中国青年出版社 1983 年版。
2. 董京泉:《关于理论创新》[J], 载于《新华文摘》, 2003 年第 9 期。

思 考 题

1. 在进入高校之前, 你对会计学有哪些了解? 你为什么想报考会计学专业?
2. 什么是会计学原理, 学习会计学原理的意义何在?
3. 结合自己的实际, 说一说准备如何学好会计学原理?

第一章 会计基本理论

【学习目标】

概念是人们的一种理性认识，也是一种理论。它的主要功能是思维的“细胞”与“阶梯”。本章首先要掌握会计、会计主体、会计对象、会计要素、资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润、会计职能、会计程序和方法、会计基本假设和原则、会计学 and 会计学原理等概念。它们是在学习掌握会计基本理论，进行理论思维时所不能缺少的。学习本章后，还要能回答：什么是会计，即会计应如何定义；在历史长河中，会计是怎样产生又是如何发展的，会计的发展是否有规律可循；会计主体及其意义如何；会计对象、会计要素、会计目标、会计职能是什么；会计有哪些基本假设和原则；会计的方法程序怎样；会计、会计学、会计学原理三者之间是一种什么关系等问题。这些问题，构成会计学科的基本框架，能为以后各章的学习打下良好的理论基础。对于初学会计的人来说，上述的概念与问题都比较抽象难懂，应尽量结合现实经济生活去学习和理解。

【内容提要】

本章主要阐述的是会计基本理论方面的问题，主要有：会计及其产生的动因，会计发展主要阶段，会计的主体，会计的对象和要素，会计的职能与目标，会计的基本假设和原则，会计的基本方法与程序，会计与会计学 and 会计学原理的相互联系与区别等。在阐述有关问题时，又要介绍到许多会计学的重要概念或范畴。

第一节 什么是会计

在现实的经济生活中，会计是个多义的概念，至少有如下几个方面的含义：有时用来概括人类经济活动中客观存在的一种事物，或者是指一种社会

经济现象；有时用来指明一种工作，或人们所从事的工作，即指会计工作和从事会计工作的人员，它都被人们简称为会计；而有时则用来指明它是一门科学，即会计学，人们也简称为会计，等等。在这里，我们把会计取义为是一种事物，或是一种客观的社会经济现象。

会计作为人类社会客观存在的一种经济现象，随着科学技术及人类经济活动的发展与变化，会计的内容与方法也处在不断变革之中，进而影响着会计概念的内涵与外延。正是由于会计的不断变革，加之人们认识的角度和方法各异等原因，在回答什么是会计这一会计学中最为基本的概念时，大家的认识还不尽一致，甚至是个常说常新的概念。

在回答什么是会计这个问题的各种不同认识上，我国就有相当多的人，把会计理解为是一种算账、记账、报账与用账的活动。这是一种颇为通俗的理解，也有一定的道理，后面有时也沿用这个通俗说法。但如果以此来作为会计定义，就有不够科学和严密之嫌了。因为这一说法没有回答会计所要算、记、报与用的是什么“账”这一关键问题，即会计概念的内涵与外延没有得到科学的揭示。其结果是不能把会计这一事物同其他事物进行区别，达不到进行定义的目的。为了比较正确地揭示会计的本质并给予定义，有必要先了解几个相关的概念，然后才能得出应有的定义。

一、相关的概念

（一）经济活动与经济信息

事情十分清楚，人类在对经济活动进行管理（包括正确地处理好各有关方面的经济关系）的工作中，就应当了解与掌握经济活动中的有关事物的数量关系，这样才能在经济管理工作中做到“胸中有数”。例如，某个人或某一经济组织，当它们进行了一定时期的经济活动以后，总是想了解：投入了多少活劳动与物化劳动？投入了上述的劳动以后，产出了多少产品？这些产品是盈利还是亏损？下期应投入多少劳动并取得多少产品，才能满足人类不断增长着的物质与文化生活的需要，等等。所有这些数量概念，都是属于我们现在经常所说的经济信息。

何谓经济信息？现在虽然使用它的频率相当高，但尚未有一个公认的定义。按照最一般和通俗的理解，经济信息是信息的一种，是对人类经济活动的状态、规模、特征及其关系与变化的表述。如果按照现在的这种理解，经济信息的内容既十分丰富又很庞杂。

那么，人类又是如何获取经济活动中所发出的经济信息的呢？在早期，