



高等学校“十二五”规划教材——专业基础课系列

会计基础

刘智英 主 编

高丽菊 张 娜 邓 伟 副主编



- 新颖性，以最新标准及规则制度为依据。
- 科学性，内容与案例编排合理、准确。
- 实践性，以理论为基础，培养解决实际问题的能力。

免费赠送
电子课件及
习题答案



清华大学出版社

高等院校“十二五”规划教材·专业基础课系列

会 计 基 础

刘智英 主 编

高丽菊 张 娜 邓 伟 副主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书是根据财政部《企业会计准则》的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的总体要求编写而成的,符合应用型经济类本科院校培养目标和课程教学的基本要求。

全书以会计基本概念理论、基本技能为主线,进行了较为详细、准确、规范的阐述。本书的主要内容包括:会计的基本观念、基本方法;会计核算基础;会计要素、会计科目和账户;复式记账原理与借贷记账法;工业企业主要经济业务核算;会计凭证的编制;账户的分类;会计账簿;账务处理程序;财产清查;产品成本形成核算;财务会计报告。

本书适用于应用型本科院校会计类专业,也适用于经济、管理等非会计专业,还可以作为成人教育及岗位培训用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计基础/刘智英主编. --北京:清华大学出版社, 2015

(高等院校“十二五”规划教材·专业基础课系列)

ISBN 978-7-302-37812-9

I. ①会… II. ①刘… 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(2014)第 198058 号

责任编辑:孟 攀

封面设计:杨玉兰

责任校对:周剑云

责任印制:刘海龙

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

课 件 下 载: <http://www.tup.com.cn>, 010-62791865

印 刷 者:北京富博印刷有限公司

装 订 者:北京市密云县京文制本装订厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm 印 张:23.25 字 数:562 千字

版 次:2015 年 3 月第 1 版 印 次:2015 年 3 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:45.00 元

产品编号:051713-01

前 言

随着社会主义市场经济体制的建立和不断完善、改革开放的不断深入和扩大,以及中国加入世界贸易组织(WTO)后会计发展的国际化趋势,我国原有的会计理论、方法和会计管理模式,已经越来越不适应经济发展的新形势和经济管理的新要求,会计领域的深化改革已势在必行。为了使会计工作更好地适应新的经济形势和经济管理的要求,财政部正式颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,我国会计模式发生了重大变革。为了充分体现原有会计模式的变化,充分反映《企业会计准则》和《企业财务通则》的各项规定,力求与国际惯例相接轨,同时,结合高等应用本科院校会计专业学生学习的特点,作为会计学的入门教材的一门专业基础理论课的教科书,基础会计课程是为后续会计课程打基础的一门重要的必修课程。本书严格按照新会计准则的要求编定,采用了最新的会计业务处理方法,充分反映了会计理论与会计实务改革发展的新成果。全书层次分明、重点突出,既可以指引新财会从业人员快速入门,也是帮助企业管理者和有志创业的人士掌握会计基础知识、提高管理水平的必备参考书。

本书共 12 章,具体内容如下。

第一章总论,对会计的含义、目标和任务、会计核算及会计环境等进行了介绍。

第二章介绍会计核算基础,包括会计基本假设、会计信息质量要求、会计计量。

第三章是会计的入门环节,介绍会计科目与账户,包括会计要素、会计恒等式、会计科目和会计账户等内容。

第四章复式结账,重点介绍会计借贷记账法的来源及规则,包括记账方式概述、借贷记账法、总分类账户和明细分类账户。

第五章介绍基本经济业务的核算,包括筹资、供应、生产、销售、利润分配五部分内容。

第六章至第八章会计实务部分,会计凭证、账户的分类及账簿,以及凭证与账簿的关系。

第九章介绍会计账务处理程序,包括记账凭证账务处理程序、汇总记账凭证核算形式、科目汇总表账务处理程序、多栏式日记账核算形式、日记账总账核算形式和通用日记账账务处理程序。

第十章在前面理论与实务的基础上介绍财产清产的意义和种类、财产清查的方法、财产清查结果的处理。

第十一章为产品成本形成核算,介绍了材料费用、人工费用及间接费用的归集及分配,从而计算出最终产品的总成本及单位成本。

第十二章主要介绍财务会计报告,包括财务会计报告概述、资产负债表、利润表及现金流量表及所有者权益变动表的编制。

本书由刘智英副教授任主编,高丽菊、张娜、邓伟任副主编。各章的撰写分工如下:

刘智英负责全书的策划、统筹工作，并编写第十章、第十二章；高丽菊编写第二、五、六章；张娜编写第三、四、七、八章；邓伟编写第一、九、十一章；全书由唐丽华教授审稿。

本书编写过程中参考了国内公开出版的有关教材和论文，吸收了有关专家、学者的最新研究成果，在此对他们表示衷心的感谢。

由于这是新会计准则体系下的一本教材，尽管我们尽了最大努力，但受作者水平限制，书中疏漏和不当之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 总论 1

第一节 会计的含义与对象 2

一、会计的含义 2

二、会计的对象 11

第二节 会计的目标与任务 14

一、会计的目标 14

二、会计的任务 16

第三节 会计核算的核算方法 18

一、会计核算 18

二、会计分析 20

三、会计考核 21

四、会计预测 21

五、会计决策 21

第四节 会计环境与会计规范 21

一、会计环境 21

二、会计规范 23

习题 25

第二章 会计核算基础 27

第一节 会计基本假设 28

一、会计主体 28

二、持续经营 29

三、会计分期 29

四、货币计量 30

第二节 会计信息质量要求 30

一、会计处理原则 31

二、会计核算基础 33

第三节 会计计量 34

一、会计计量属性及其构成 34

二、会计计量属性的应用原则 36

三、会计基础 36

习题 37

第三章 会计科目与账户 39

第一节 会计要素 40

一、会计要素的概念 40

二、会计要素的分类 40

第二节 会计恒等式 45

一、会计恒等式的基本概念 46

二、会计要素之间的关系 46

三、经济业务事项对会计恒等式的 影响 47

第三节 会计科目 51

一、会计科目的概念和意义 51

二、会计科目的设置原则 51

三、会计科目的分类 57

第四节 会计账户 59

一、账户的概念 59

二、账户的结构 59

三、会计科目与账户的关系 60

四、账户的分类 61

五、账户设置的必要性 62

习题 62

第四章 复式记账 65

第一节 记账方式概述 66

一、单式记账法 66

二、复式记账法 66

第二节 借贷记账法 70

一、借贷记账法的来源与演进 71

二、借贷记账法的特点 71

第三节 总分类账户和明细分类账户 78

一、总分类账户和明细分类账户的 意义 78

二、总分类账户与明细分类账户的 平行登记.....79	第三节 记账凭证.....153
习题.....84	一、记账凭证的概念.....153
第五章 企业基本经济业务的核算.....87	二、记账凭证的种类.....153
第一节 企业筹集资金业务的核算.....88	三、记账凭证的基本内容.....157
一、所有者权益资金筹集业务的 核算.....88	四、记账凭证的填制程序和要求.....157
二、负债资金筹集业务的核算.....92	五、记账凭证的审核.....158
第二节 供应过程业务的核算和采购 成本的计算.....95	六、记账凭证的填制.....164
一、材料采购业务的核算.....95	第四节 会计凭证的传递和保管.....169
二、固定资产购置业务的核算.....100	一、会计凭证传递的意义.....169
第三节 生产过程业务的核算和产品 成本的计算.....102	二、会计凭证传递的内容.....169
一、产品成本的构成.....102	三、会计凭证的保管.....170
二、设置的主要账户.....103	习题.....172
三、主要经济业务的核算.....106	第七章 账户的分类.....173
第四节 销售阶段的核算.....110	第一节 账户分类概述.....174
一、设置的主要账户.....110	一、账户分类的目的与标志.....174
二、主要经济业务的核算.....113	二、账户分类的作用.....174
第五节 利润形成与分配业务的核算.....115	第二节 账户按经济内容分类.....175
一、利润形成业务的核算.....115	一、账户按经济内容分类的意义.....175
二、利润分配业务的核算.....120	二、账户按经济内容的分类.....176
习题.....122	第三节 账户按用途和结构分类.....177
第六章 会计凭证.....127	一、账户按用途和结构分类的 意义.....177
第一节 会计凭证概述.....128	二、账户按用途和结构分类.....177
一、会计凭证的概念.....128	习题.....185
二、会计凭证的种类.....128	第八章 会计账簿.....187
三、会计凭证的意义.....129	第一节 会计账簿概述.....188
四、原始凭证.....131	一、设置会计账簿的意义.....188
第二节 原始凭证的分类、填制 及审核.....131	二、会计账簿的分类.....189
一、原始凭证的分类.....131	第二节 会计账簿的设置和登记.....191
二、原始凭证的填制.....136	一、会计账簿的基本内容.....191
三、原始凭证的审核.....140	二、会计账簿的设置和登记方法.....192
四、原始凭证的审核要求.....152	第三节 会计账簿的启用和登记规则.....201
五、原始凭证的错误更正.....153	一、会计账簿的基本内容.....201
	二、会计账簿的启用.....202
	三、会计账簿的设置原则.....202
	四、会计账簿的登记规则.....203
	第四节 错账的更改方法.....204

一、错账的查找方法.....	204	五、汇总记账凭证核算形式的账务 处理程序.....	226
二、错账的更正方法.....	205	六、汇总记账凭证核算形式的优、 缺点及适用范围.....	227
第五节 对账与结账.....	208	第五节 科目汇总表账务处理程序.....	228
一、对账.....	208	一、科目汇总表核算形式的特点.....	228
二、结账.....	209	二、科目汇总表账务处理程序的 设计要求.....	228
第六节 账簿的更换与保管.....	211	三、科目汇总表核算形式下设置的 会计凭证和会计账簿.....	228
一、会计账簿的更换.....	211	四、科目汇总表的编制方法.....	228
二、会计账簿的保管.....	211	五、科目汇总表账务处理程序的 基本内容.....	229
习题.....	212	六、科目汇总表账务处理程序的优、 缺点及适用范围.....	231
第九章 账务处理程序.....	215	第六节 多栏式日记账核算形式.....	231
第一节 账务处理程序概述.....	216	一、多栏式日记账核算形式的 特点.....	231
一、账务处理程序的意义.....	216	二、多栏式日记账账务处理程序的 设计要求.....	232
二、账务处理程序的种类.....	216	三、多栏式日记账核算形式下设置的 会计凭证和会计账簿.....	232
三、账务处理程序的要求.....	216	四、多栏式日记账核算形式的账务 处理程序.....	233
第二节 会计核算形式概述.....	217	五、多栏式日记账核算形式的优、 缺点及适用范围.....	233
一、会计核算组织程序的概念.....	217	第七节 日记总账核算形式.....	234
二、设置会计核算组织程序的 意义.....	218	一、日记总账核算形式的特点.....	234
三、设置会计核算组织程序的 原则.....	219	二、日记总账核算形式下设置的会计 凭证和会计账簿.....	234
第三节 记账凭证账务处理程序.....	220	三、日记总账核算形式的账务处理 程序.....	234
一、记账凭证核算形式的特点.....	220	四、日记总账核算形式的优、缺点 及适用范围.....	235
二、记账凭证账务处理程序的设 计要求.....	220	第八节 通用日记账账务处理程序.....	235
三、记账凭证核算形式下设置的 会计凭证和会计账簿.....	221	一、通用日记账账务处理程序的设计 要求.....	235
四、记账凭证账务处理程序的基本 内容.....	221	二、通用日记账账务处理程序的基本 内容.....	236
五、记账凭证账务处理程序的优、 缺点及适用范围.....	222		
第四节 汇总记账凭证核算形式.....	223		
一、汇总记账凭证核算形式的 特点.....	223		
二、汇总记账凭证账务处理程序的 设计要求.....	223		
三、汇总记账凭证核算形式下设置的 会计凭证和会计账簿.....	223		
四、汇总记账凭证的填制.....	223		

三、通用记账账务处理程序的优、 缺点及适用范围.....236	二、辅助生产费用的分配..... 304
第九节 记账凭证核算形式应用举例.....237	第四节 制造费用的归集和分配..... 312
一、编制记账凭证.....240	一、制造费用的归集..... 312
二、登记日记账.....253	二、制造费用的分配..... 313
三、登记明细账.....254	第五节 生产费用在完工和在产品之间的 归集和分配..... 317
四、登记总分类账.....255	一、在产品数量核算..... 318
五、核对账务和试算平衡.....264	二、生产费用在完工和在产品之间的 分配方法选择..... 318
六、编制会计报表.....265	习题..... 328
习题.....267	
第十章 财产清查.....269	第十二章 财务会计报告..... 333
第一节 财产清查的意义和种类.....270	第一节 财务会计报告概述..... 334
一、财产清查的意义及作用.....270	一、财务会计报告的含义及目标..... 334
二、财产清查的种类.....270	二、财务会计报告的作用..... 334
第二节 财产清查的方法.....272	三、财务会计报告的披露方式..... 335
一、财产清查的准备工作.....272	四、财务会计报告的构成..... 336
二、财产清查的技术方法.....272	五、财务会计报表的种类..... 336
三、财产清查的程序和方法.....273	六、财务会计报告的编制要求..... 338
第三节 财产清查结果的处理.....276	第二节 资产负债表..... 340
一、财产清查结果的处理程序.....276	一、资产负债表概述..... 340
二、财产清查结果的账务处理.....277	二、资产负债表的结构..... 341
第四节 财产清查制度.....279	三、资产负债表的编制..... 342
习题.....282	第三节 利润表..... 347
第十一章 产品成本形成核算.....285	一、利润表的概念和结构..... 347
第一节 材料费用的归集和分配.....286	二、利润表的编制方法..... 348
一、材料费用的组成.....286	第四节 现金流量表..... 350
二、材料费用的归集.....287	一、现金流量表概述..... 350
三、材料费用的分配.....290	二、现金流量表的结构..... 350
第二节 人工费用的归集和分配.....294	三、现金流量表的编制..... 352
一、人工费用的归集.....294	第五节 所有者权益变动表..... 352
二、人工费用的分配.....299	习题..... 354
第三节 辅助生产费用的归集和分配.....302	习题参考答案..... 357
一、辅助生产费用的归集.....302	参考文献..... 362

第一章

总 论

会计是伴随着经济发展而发展起来的，会计的历史几乎与人类文明一样久远，物质资料的生产是人类存在和发展的基础，会计是为适应人类生产实践和经济管理的客观需要而产生并发展起来的。会计作为一种社会现象，作为一项记录、计算和汇总工作，它产生于管理的需要，并且一开始就以管理的形式出现。作为一种经济管理活动，会计与社会生产发展有着不可分割的联系，会计的产生和发展离不开人们对生产活动进行管理的客观需要，社会越发展，会计越重要。本章重点介绍会计的含义与对象、任务与目标、基本准则与核算方法等。

第一节 会计的含义与对象

一、会计的含义

会计是应人类社会生产实践和经济管理的客观需要而产生和发展的。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。不论是生活资料的生产还是生产资料的生产,都是人们运用劳动工具,耗费劳动对象和劳动时间的过程。在任何社会形态下,人们进行生产的目的,都是力求以尽可能少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,以提高经济效益。为达到这一目的,人们就必须采用一定的方式、方法,对生产活动进行管理。这种管理,一方面对生产过程中人力、物力、财力的耗费数量和劳动产品的数量进行记录和计算;另一方面将其劳动耗费与劳动成果进行比较,考核其经济成果。这种借以取得有关生产活动方面的信息(数据资料)就属于会计的内容。会计是社会发展到一定历史阶段的产物。

会计是一定环境下的会计,会计的产生与发展深刻地受到会计环境变化的影响。会计环境是指与会计产生、发展密切相关,并决定会计思想、会计理论、会计组织、会计规范以及会计工作发展水平的客观历史条件及特殊情况。随着商品货币经济的建立和社会生产力的不断发展,会计经历了一个由低级到高级、从简单到复杂、从不完善到逐渐完善的发展过程。会计发展过程主要包括会计起源阶段、古代会计发展阶段、近代会计发展阶段和现代会计发展阶段。

(一)会计的产生和发展

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果,是发展生产的客观要求。长期的社会生产实践使人们逐渐认识到,为了更好地发展生产,并在生产中获得最佳的经济成果,就必须对生产活动过程进行有计划、有目的的管理。为管理生产,一方面要对生产过程中人力、物力、财力的消耗数量和劳动产品的数量进行记录、计算、分析、比较;另一方面要对生产过程中的消耗和经济成果进行控制、检查和考核,以达到以最少的生产劳动消耗取得最大经济效益的目的。正如马克思所说:“在一切社会形态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的,虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”为了对经济活动进行管理,在客观上就需要对有关数据进行记录、计量、分析和检查的经济管理工作。会计正是在这种要求的基础上,才产生并逐步发展起来的。

在原始社会,生产力水平十分低下,生产过程非常简单,因而,会计是“生产职能的附带部门,它是由生产者凭头脑的记忆或简单的记录,在生产时间之外附带地把收入、支付日期等记载下来。随着生产的发展,生产规模的日益扩大、复杂,需要记录的事情多起来,生产者忙于生产工作,无暇兼顾,于是便委托专门人员从事这些工作,会计便从生产职能中分离出来,成为由专门人员采取专门方法进行的一种核算活动。会计发展的历史表明,生产的发展决定了会计的发展,会计是随着生产的发展而发展的。

会计作为人类管理经济的一项实践活动,是随着经济的不断发展而发展的。早在人类

文明时代以前,人类就已经有了会计思想和会计行为,从考古发掘的文物可以证实,在人类发明数字和文字之前的旧石器时代的中晚期,就开始用符号和结绳记事的方法,对劳动工具、劳动成果以及分配进行计量和记录。当时的人类已经认识到,为了更好地进行生产、分配和剩余物资的储备,单凭头脑记事和内心默算已不能达到目的,于是,社会生产实践和生活实践迫使他们在头脑之外寻找一种记事和计量方法,这就引发了人类最早的会计思想和会计行为。从20世纪开始,随着科学技术突飞猛进地发展,企业规模越办越大,股份制企业、跨国公司等的新的经济组织形式不断出现,社会经济活动日趋复杂,会计无论是理论内涵,还是在方法、操作技术等方面都进入了一个崭新的阶段,这就引发了现代会计的产生。所以,会计是一门既古老又年轻的学科。那么完整、准确的会计概念应该是什么呢?要弄清这个问题,还要从会计的产生和发展详细说起。

历史资料证明,我国早在西周时期就出现了“会计”一词。这个时期,由于生产力不断发展,生产过程渐趋复杂,奴隶主收支日益频繁,促使了记账、管理工作不断发展,据《周礼·天官》一书中记载,西周王朝就建立了专门管理钱粮赋税的官员,总管王朝财权的官员称“大宰”,还设置了“司书”、“司会”等官吏,专门从事会计工作。“司书”是负责记账的,主要是对财物收支进行登记。“司会”是进行财物监督的,他“掌国之百物财用,凡在书契版图者之式,以逆群吏之治,而听其会计”,意思是说,他掌握全国财物收支,并利用书契往来和丈量版图的副本,来考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财物收支。自春秋战国时期至秦代,出现了“籍书”,也称为“簿书”,用“入”和“出”作为记账符号来反映经济出入事项。到了西汉,“籍书”应用的专业化取得了显著进展,这时,会计记录和统计记录有了一定区别,把统计核算的内容从会计核算的内容中分离出来,人们把它作为有独立经济意义的内容对待,并把这些统计事项简称为“籍”,而把专门记录会计事项的简册称为“簿”和“簿书”,“簿书”实际上是我国会计账簿的雏形,这样的简册当时还有“计簿”,是我国会计报表的雏形。

唐宋两代,随着社会经济的发展,我国会计在记账规则方面也有了新的突破,会计账簿和会计报表的设置也日益完备,由流水账(日记账)和誉清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成,并逐步形成了一套记账、算账的古代会计的基本模式,即“四柱清册”方法。四柱是指“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”4个部分,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。“四柱清册”方法是把一定时期内财物收支记录,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式,加以总结,既可以检查日常记账的正确性,又可以系统地、全面地、综合地反映经济活动的全貌,这是我国古代会计的一个杰出成就,这种平衡关系式一直延续使用到现代会计中。明末清初,山西的傅山,在研究官厅会计和“四柱清册”记账方法的基础上,设计出一套比较完善的会计核算方法——“龙门账”。“龙门账”的特点是将民间商业中的全部经济事项按性质、渠道划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。进是指全部收入;缴是指全部支出;存是指资产(包括债权);该又称欠,包括所有负债(包括业主投资)。当时民间商业根据经济业务发生情况分别设立账目核算,只在年度终了办理结算时编制“进缴表”(相当于现在的“利润表”)和“存该表”(相当于现在的“资产负债表”),分别用“进”与“缴”的差额和“存”与“该”的差额来计算盈亏,然后将两表对比,盈亏数应相等。这四大类的相互关系可用下列公式表示:进-缴=存-

该。傅山将这种双轨计算盈亏，并检查账目平衡关系的会计方法，形象地称为“合龙门”，“龙门账”也由此而得名。后来，随着商品经济的进一步发展，资本主义经济关系开始萌芽，在“龙门账”的基础上又出现了“四脚账”（也称“天地合”），要求发生的一切账项，均应在账簿中记两笔账，既登记“来账”方面，又登记“去账”方面，以反映同一账项的来龙去脉。可见，我国在明末清初已为近代会计中的“复式记账”原理做出了重大贡献。

民国时期，我国的一些会计学者对传播现代会计知识做过巨大努力，但落后的生产力和腐朽的生产关系束缚了会计的发展，因此，先进的会计方法和技术，在新中国成立前始终没有得到广泛应用，使我国的会计水平与先进国家的差距越拉越大。中华人民共和国成立以后，财政部设置了会计制度司，主管全国会计事务。会计制度司先后制定出多项全国统一的会计制度，强化了对会计工作的组织和指导。1985年，我国颁布了《中华人民共和国会计法》，1993年和1999年又先后两次进行了修订。1992年又颁布了《企业会计准则》，2006年再修改、完善我国的《企业会计准则》，形成我国的会计准则体系，使我国会计工作与国际会计惯例进一步协调接轨，这一切都是我国会计理论与会计实践发展过程中的里程碑。

国外会计发展的历程与我国类似，只是由于当时的生产技术落后，会计方法的发展没能达到较高的水平，仍然滞留在“记账、算账”的水平上，早期的会计是实物计量会计，大都采用单式记账法，账户、账簿的设置不完善，方法不科学。在欧洲，由于意大利等地中海沿岸的一些城市，早在12—15世纪商品货币经济就比较发达，单式记账法已不适应需要，从而产生了借贷记账法，并很快流行起来。1494年意大利数学家陆基·巴基阿勒(Luca Pacioli)在其所著的《算术·几何及比例概要》一书中，比较系统地介绍了复式记账法，并结合数学原理从理论上加以概括。1581年，威尼斯“会计学院”的建立，表明会计已作为一门学科在学校里传授。借贷记账法的传播，为近代会计奠定了基础。到了20世纪前后，随着资本主义经济的迅速发展，会计在管理经济方面的作用日益显著。正如马克思所指出的，生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越重要，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”。这里马克思所说的簿记，就是通常所说的会计。随着资本主义的发展，不仅要求会计提供信息，更重要的是要对生产过程进行控制，直接参与管理。特别是第二次世界大战以后，科学技术迅速发展，社会生产力大幅度提高，企业进一步集中，规模越来越大，生产经营日趋复杂，企业竞争更趋激烈，传统的财务会计已不能满足企业生存和发展的需要。企业决策者不仅要求会计事后记账、算账，更重要的是对企业的生产经营活动进行事前预测、决策，确定目标，事中进行控制、分析，并加强责任核算，这样，就逐步形成了为企业决策者和管理者服务的管理会计。由此可见，财务会计和管理会计是现代会计的两大分支。进入20世纪50年代后，随着电子技术的迅猛发展，电子计算机的应用已普及到各领域，会计资料的加工整理亦全盘电算化。20世纪最后的10年，现代会计的发展又面临着新的历史机遇和挑战。概括地讲，包括以下3个方面的内容。

- (1) 高新技术与高新技术产业群体进入快速发展时期的挑战。
- (2) 经济发展迅速向全球化推进的挑战。
- (3) 世界朝着“信息与知识经济”方面迅速演进的挑战。

中外会计发展史表明,会计是人类生产实践的产物,社会生产和经济的发展决定了会计的发展。经济越发展,会计越重要。一部会计发展史可以揭示这样一个道理:自有天下之经济,便必然有天下之会计,经济世界有多大,会计世界便会有多大。

目前,伴随着经济全球化的发展态势,世界会计界将通过改革创新,把握机遇,迎接挑战,把现代会计的发展推进到一个崭新的历史时期。纵观会计在经济发展中的地位和作用可以预见,会计必将成为强化全球性经济管理工作的一个重要方面,也必将在全球性经济协调和经济管理工作中发挥越来越重要的作用。

(二)会计的概念

关于会计的概念,迄今为止,人们还没有一个统一的定义。新中国成立以后,我国会计界进行过多次讨论。进入 20 世纪 80 年代,我国会计界对会计概念的讨论达到高潮。在各种观点中,最具代表性的有两种观点:一是“管理活动论”;二是“信息系统论”。

“管理活动论”认为:“会计是人们管理生产过程的一种社会活动”,“会计不仅是管理经济的工具,它本身就具有管理职能,是人们从事管理的一种活动”。这种观点强调会计工作是一种管理工作,因此会计的本质是一种管理活动。这种管理工作是随着经济发展、企业规模扩大,逐渐地从综合管理中分离出来的。“信息系统论”认为:“会计是旨在提高企业和各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。”会计是一个信息系统这一观点,强调在商品经济条件下会计必然以提供财务信息为主这一特点。

综上所述,会计的基本概念可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,通过一系列的专门方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面、综合的核算和监督,旨在提供会计信息和提高经济效益的一种管理活动。

会计按其报告的对象不同,可分为财务会计与管理会计。财务会计主要侧重于过去信息,向企业外部关系人提供有关企业财务状况、经营成果和现金流量情况等信息;管理会计主要侧重于向企业内部管理者提供进行经营规划、经营管理、预测决策所需的相关信息。

会计本身是一个不断发展的概念,在不同时期,会计的内涵和外延不尽相同,人们对会计的认识也是逐步发展并加深的。

会计是随着社会环境的变化而发展的。20 世纪 50 年代以后,世界经济的高速发展极大地促进了会计发展。因此,会计作为一门内涵及外延不断拓展的学科,其概念不是三言两语就能讲清楚的,而是一个在以后的社会发展中有待于继续研究和探索的会计理论问题。就目前来看,会计界人士对会计概念的界定首先是从对会计特点的认识开始的。会计作为一种管理活动,是经济管理的重要组成部分,但与其他经济管理活动相比,仍有其自身的特点。

1. 以货币为主要计量单位

现代会计是与商品经济紧密联系在一起的。在商品经济条件下,货币是商品的一般等价物,是衡量一般商品价值的共同尺度,具有价值尺度的职能。为了全面、综合地反映经济活动,客观上需要一种统一的计量单位作为会计核算的计量尺度。会计之所以以货币为主要计量单位对经济业务内容进行计量、记录、分析,是因为货币具有统一尺度的功能。

用货币量度来计量经济过程的劳动耗费和劳动成果,评价经济上的得失是现代会计的特征之一。也就是说,货币量度是会计最主要的计量尺度,会计所进行的管理是一种价值管理。

2. 以真实合法的会计凭证为依据

会计要求如实反映经济业务的基本情况,为此就要把某一特定主体所发生的经济业务进行归类、汇总,填制合法的书面凭证,在凭证中记载经济业务的过程和应确定的经济责任。会计只有根据合法的凭证,才能对各项经济业务进行计量和记录,若没有合法的凭证,会计就不能登记账簿、编制会计报表和进行报表分析。

3. 会计核算记录的全面性、完整性、连续性、系统性是会计的又一基本特征

全面性是指会计要求对会计主体的经济活动过程所占有的财产物资,发生的劳动耗费和取得的劳动成果进行全面、系统、连续的计量、记录;完整性是指对属于会计对象的全部经济活动都必须毫不遗漏地加以记录;连续性是指对各项经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录;系统性是指对各种经济活动既要进行相互联系的记录,还要进行必要的科学分类。

4. 以最少的耗费获得最大经济效益为最终目的

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,从某一特定侧面管理好一个企业的生产和经营,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来看,会计是一种管理活动,是企业经济管理活动的重要组成部分。

从以上对会计特征的分析来看,会计是一种管理活动表述了会计的本质,基于这样的认识,现代会计可以定义为:会计是对一个特定单位的经济业务,以货币为主要量度,采用专门方法和程序,提供以财务信息为主的经济信息,旨在对经济活动进行核算和监督,以提高经济效益,取得最好经济效果的一种经济管理活动。

(三)会计的含义

会计是适应社会生产力水平的不断提高和经济管理的需要而产生的一项对社会经济活动进行基础管理的活动。它以货币为主要计量单位,以记录经济业务发生的凭证为依据,借助于专门的方法和手段,对特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供翔实的会计信息,并以提高经济效益为终极目标。

在现代市场经济条件下,会计已经超出传统定义的范畴,并且更广泛地起着服务于社会经济生活和推动社会生产力水平提高的重要作用,对会计的理解也应该更具有时代意义。

1. 会计是一种国际通用的商业语言

会计是一种语言,是一种国际通用的商业语言。把会计表述成一种国际通用的商业语言是十分恰当的。人类的任何交往和任何活动都必须借助于可以相互沟通的共同语言。没有对语言的理解就无法表达真实的思想和目的。随着世界经济一体化进程的加剧,不同国家、不同地区具有不同文化背景的经济组织之间,需要进行商品、技术、人员及信息上的

交流与沟通,这种交流与沟通需要一种特殊的商业语言,即会计语言。但是,对会计语言的理解必须加以限定,因为在某一特定环境下会计并不是一门真正的语言,其中的许多词汇在会计与日常用法中会出现不同的含义。作为国际通用的商业语言,它的一些规则是确切的,而另一些规则却是不确定的,就像人们对句子的结构、用词的选择和标准等许多问题存在争议一样,会计人员也对如何报告已经发生的经济事项持有不同的见解,使得对这些会计事项的处理方法出现差异,这就像英语的习惯用法或英语和美语对某些词汇的使用一样。

在现代市场经济条件下,公认的会计原则和会计方法已经渗透到每一个经济组织内部,被国际社会所普遍接受:会计必须对已经发生的经济活动及时、客观地进行记录与科学计量,并将这些记录以会计特殊语言——会计报表信息的形式,按照规范化要求列示于财务报告中。在经营活动和会计处理过程中,只要遵循一般公认的会计原则,采用规范化的记账方法、会计程序和会计报表,就能使人们看得懂不同企业、不同地区甚至不同国家的会计信息,了解这些企业、地区或国家所发生的经济业务和经营成果状况,使得处于不同地域、有着不同文化背景和处在不同经济发展水平的人们,无论是投资人还是职业经理,都能够使用国际通用的会计词汇和会计概念,并凭借会计这种特殊的商业语言进行交流与沟通。可以预见,随着国际贸易和国际技术合作的日益频繁以及经营管理活动的国际化,会计作为商业语言的作用将显得更加重要,会计在对社会经济资源的优化配置过程中所起的特殊作用也将更加明显。

2. 会计是一个信息系统

将会计定义为信息系统必须从会计目标——提供会计信息谈起:会计以提供信息为职业目标,这一目标成为创建会计理论体系的起点。会计为什么要提供信息?会计信息的需求群体在哪里?谁最需要会计信息?对这些问题的解决将有助于会计理论体系和会计报告体系的构建与完善。

首先,企业的经营管理者需要信息。企业作为一个独立的经济实体,要通过自身的生产经营活动谋取生存与发展的机会。在现代市场竞争日益激烈的今天,企业的经营管理者必须对本企业产品的目标市场供求状况、产品的市场占有率状况以及同行业竞争产品的质量、价格和服务状况进行充分了解,必须对企业在生产经营过程中的原材料采购成本、生产过程、产品销售状况、各种产品的成本费用支出状况以及企业的各项期间费用支出情况有全面、清楚的了解,这样才能把握市场脉搏,做出符合实际的经营决策。然而,即使是最有经营管理才能的经理,对于以上所有这些情况都不可能只靠亲临生产经营第一线去观察和了解,相反,他必须依靠会计所特有的功能将业务交易转变为能够在会计报告中进行概括和汇总的商业语言,把为数众多的复杂的变量处理成一目了然的会计信息。

其次,作为企业现实投资人的股东和存在于社会中的众多的潜在投资人需要信息。作为已经将资本投入企业的股东,在两权分离的现代企业制度下,他们虽然远离企业的生产经营活动,但投资人的身份使得他们从投资收益的角度关注企业的经营过程及其结果。他们会通过各个途径去采集企业的各种信息,以判断自己的投资决策是否正确。一旦通过各种信息所反映的经营状况与他们的预期相背离,他们就会通过抛售股票、更换代理人或其他方式对投资企业施加影响。作为拥有一定量资本正在寻找最佳投资项目的潜在投资人来

说,企业在证券市场上公开提供的财务信息或通过各种渠道取得的内幕信息就会引导他们的资金投向。

另外,不仅企业内部的经营管理者和潜在投资人需要信息,政府有关经济管理部门、证券监管部门、债权人以至社会公众都与企业有着千丝万缕的联系,都在不同程度地通过对会计信息的解读有意识地了解某个企业的生产经营过程。提供会计信息是为了更好地服务于社会,为了更经济、更节俭地使用稀缺的经济资源,为了更高效地提供各种实体产品和无形服务。一句话,提供会计信息是为了满足各种信息使用者的需求。

从表面上看,会计信息似乎产生于会计人员的日常工作之中,而实际上,会计信息源于企业的生产经营过程,是由会计人员根据审核无误的原始凭证对企业在生产经营过程中发生的任何与资金变动有关的经济业务活动进行的如实记录和汇总,这种记录和汇总具有连续性、系统性、全面性、综合性:接收投资者投入的资本额必须按规定的方法和程序及时进行记录,不管这种投资是以货币形式还是以实物形式;任何一笔原材料的购进都必须按实际发生的购买价格、税金以及支出的相关费用金额,并按照历史成本原则详细地进行登记,以反映企业资产的真实价格;任何一笔产成品的销售都必须按实际售价和税金及时反映在企业本期的销售收入中,并及时结转销售成本;企业在一定期间内发生的各种管理费用、财务费用和销售费用支出要在这一期间内登记入账,以便确切计算企业本期的损益;在一定期间内应分配给投资者的利润、支付给债权人的利息和支付给国家的各种税金,也必须经过会计人员对经营活动过程和结果的记录与计算加以确定。以上这些由会计人员操作的对企业经营活动过程和结果的记录与总结,最终以会计报告的形式提交国家有关管理部门、债权人、投资者和其他的信息需求者。从企业各项经济业务活动的产生,到将这些业务活动的原始数据输入会计操作系统进行记录、汇总、分析,到会计信息生成以及最后报出,形成了一个信息的输入、加工、输出与反馈的信息循环过程。

会计作为一个信息系统,通过会计数据的收集、加工、存储、输送和利用,对企业经济活动进行有效的控制;通过计量、分类和汇总,将多种多样的和大量重复的经济数据浓缩为比较集中的、高度重要的、相互联系的指标体系。会计信息必须客观地汇集和报告,才能发挥应有的作用。利用这些信息的人们要求会计提供的数据真实、可靠,并能满足其需要。

会计信息系统主要包括会计核算系统和会计预测系统两个子系统。会计核算系统是利用会计核算的专门方法,记录并反映经济业务的动态和静态情况,提供历史性会计信息;会计预测系统是根据会计核算系统提供的历史信息,利用会计的专门方法,产生并提供预测性信息。

会计是一种提供管理与决策信息的过程,是一种管理活动。为了使企业这一独立的经济实体能够通过自身的生产经营活动获取生存与发展的机会,企业管理者应当充分利用通过会计工作进行加工、处理而生成的信息,使之成为管理当局经营决策的依据,帮助决策者制订生产经营计划,指导和控制当期的经营活动,管好用好企业的各项财产物资,合理分配、有效利用各种物质资源和人力资源,确保企业在不断提高经济效益的同时扩大市场影响。