

会计学原理

(第2版)

—— 主编 / 刘爱香 ——



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

会计学原理(第 2 版)



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书充分注重了高等院校人才培养的要求,不仅系统地论述了会计学的知识体系,而且结合会计学专业人才培养的特点,从培养学生实际操作技能的角度出发,每章内容都注重从会计实务的角度阐述理论、解释实际问题。全书共分 10 章,内容包括:总论、会计的基本概念、会计科目与记账方法、借贷记账法的具体运用、会计凭证、会计账簿、财产清查、账务处理程序、财务会计报告、会计工作的组织与管理。

本书不仅可以作为会计学及相关专业本科的教学用书,也可以作为会计实务工作者或自学者参考用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/刘爱香主编. —2 版. —北京:北京大学出版社, 2011.2

(21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材)

ISBN 978-7-301-18515-5

I. ①会… II. ①刘… III. ①会计学—高等学校:技术学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 014726 号

书 名:会计学原理(第 2 版)

著作责任者:刘爱香 主编

策 划 编 辑:王显超 李 虎

责 任 编 辑:王显超

标 准 书 号:ISBN 978-7-301-18515-5/C · 0648

出 版 者: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> <http://www.pup6.com>

电 话:邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

电 子 邮 箱:pup_6@163.com

印 刷 者:河北滦县鑫华书刊印刷厂

发 行 者:北京大学出版社

经 销 者:新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 15.5 印张 348 千字

2007 年 9 月第 1 版 2011 年 2 月第 2 版 2011 年 2 月第 1 次印刷

定 价:30.00 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

电子邮箱:fd@pup.pku.edu.cn

21 世纪全国高等院校财经管理系列实用规划教材

专家编审委员会

主任委员 刘诗白

副主任委员 (按拼音排序)

李全喜	颜爱民	于千千
曾 旗	朱廷珺	

顾 问 (按拼音排序)

高俊山	郭复初	胡运权
万后芬	张 强	

委 员 (按拼音排序)

陈嘉莉	程春梅	邓德胜
范 徵	冯根尧	冯雷鸣
黄解宇	李长江	李相合
李小红	刘志超	骆永菊
沈爱华	王富华	吴宝华
张淑敏	赵邦宏	赵秀玲

法律顾问 杨士富

丛 书 序

我国越来越多的高等院校设置了经济管理类学科专业,这是一个包括经济学、管理科学与工程、工商管理、公共管理、农业经济管理、图书档案学6个二级学科门类和22个专业的庞大学科体系。2006年教育部的数据表明在全国普通高校中经济类专业布点1518个,管理类专业布点4328个。其中除少量院校设置的经济管理专业偏重理论教学外,绝大部分属于应用型专业。经济管理类应用型专业主要着眼于培养社会主义国民经济发展所需要的德智体全面发展的高素质专门人才,要求既具有比较扎实的理论功底和良好的发展后劲,又具有较强的职业技能,并且又要求具有较好的创新精神和实践能力。

在当前开拓新型工业化道路,推进全面小康社会建设的新时期,进一步加强经济管理人才的培养,注重经济理论的系统化学习,特别是现代财经管理理论的学习,提高学生的专业理论素质和应用实践能力,培养出一大批高水平、高素质的经济管理人才,越来越成为提升我国经济竞争力、保证国民经济持续健康发展的重要前提。这就要求高等财经教育要更加注重依据国内外社会经济条件的变化适时变革和调整教育目标和教学内容;要求经济管理学科专业更加注重应用、注重实践、注重规范、注重国际交流;要求经济管理学科专业与其他学科专业相互交融与协调发展;要求高等财经教育培养的人才具有更加丰富的社会知识和较强的人文素质及创新精神。要完成上述任务,各所高等院校需要进行深入的教学改革和创新。特别是要搞好有较高质量的教材的编写和创新。

出版社的领导和编辑通过对国内大学经济管理学科教材实际情况的调研,在与众多专家学者讨论的基础上,决定编写和出版一套面向经济管理学科专业的应用型系列教材,这是一项有利于促进高校教学改革发展的重要措施。

本系列教材是按照高等学校经济类和管理类学科本科专业规范、培养方案,以及课程教学大纲的要求,合理定位,由长期在教学第一线从事教学工作的教师立足于21世纪经济管理类学科发展的需要,深入分析经济管理类专业本科学生现状及存在问题,探索经济管理类专业本科学生综合素质培养的途径,以科学性、先进性、系统性和实用性为目标,其编写的特色主要体现在以下几个方面:

(1) 关注经济管理学科发展的大背景,拓宽理论基础和专业知识,着眼于增强教学内容的联系实际和应用性,突出创造能力和创新意识。

(2) 体系完整、严密。系列涵盖经济类、管理类相关专业以及与经管相关的部分法律类课程,并把握相关课程之间的关系,整个系列丛书形成一套完整、严密的知识结构体系。

(3) 内容新颖。借鉴国外最新的教材,融会当前有关经济管理学科的最新理论和实践经验,用最新知识充实教材内容。

(4) 合作交流的成果。本系列教材是由全国上百所高校教师共同编写而成,在相互进行学术交流、经验借鉴、取长补短、集思广益的基础上,形成编写大纲。最终融合了各地特点,具有较强的适应性。

(5) 案例教学。教材具备大量案例研究分析,让学生在学习过程中理论联系实际,特别列举了我国经济管理工作中大量实际案例,这可大大增强学生的实际操作能力。

(6) 注重能力培养。力求做到不断强化自我学习能力、思维能力、创造性解决问题的能力以及不断自我更新知识的能力,促进学生向着富有鲜明个性的方向发展。

作为高要求,财经管理类教材应在基本理论上做到以马克思主义为指导,结合我国财经工作的新实践,充分汲取中华民族优秀文化和西方科学管理思想,形成具有中国特色的创新教材。这一目标不可能一蹴而就,需要作者通过长期艰苦的学术劳动和不断地进行教材内容的更新才能达成。我希望这一系列教材的编写,将是我国拥有较高质量的高校财经管理学科应用型教材建设工程的新尝试和新起点。

我要感谢参加本系列教材编写和审稿的各位老师所付出的大量卓有成效的辛勤劳动。由于编写时间紧、相互协调难度大等原因,本系列教材肯定还存在一些不足和错漏。我相信,在各位老师的关心和帮助下,本系列教材一定能不断地改进和完善,并在我国大学经济管理类学科专业的教学改革和课程体系建设中起到应有的促进作用。



2007年8月

刘诗白 刘诗白教授现任西南财经大学名誉校长、博士生导师,四川省社会科学联合会主席,《经济学家》杂志主编,全国高等财经院校资本论研究会会长,学术团体“新知研究院”院长。

第二版前言

《会计学原理》第一版于 2007 年 9 月由北京大学出版社和中国林业出版社联合出版，并很快得到了广大师生的认可，需求量在不断增加。考虑到财政部会计司编写组 2008 年 9 月公布的《企业会计准则讲解 2008》内容的补充和完善，2008 年 1 月 1 日起施行修订后的《中华人民共和国企业所得税法》，2009 年 1 月 1 日起施行修订后的《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国消费税暂行条例》和《中华人民共和国营业税暂行条例》等诸多因素，我们以第一版原有框架及其内容为基础，进行了较为全面的梳理、补充和完善，以便更好地满足全国各地相关院校对会计学课程教学的需要。

本次修订仍坚持第一版的编写原则，对其体系结构进行了适当调整，对其内容进行了适当的增减，修订后的教材在内容上呈现如下特点：

(1) 全面体现了我国《企业会计准则》的精神和修订后的《企业所得税法》、《增值税暂行条例》、《消费税暂行条例》及《营业税暂行条例》内容的变化。

(2) 各章新增了综合性较强的“课堂测试”内容，更有利于了解学生对知识的把握情况，进一步提高教学质量。

(3) 对原有不足之处进行了重新编写，并对部分章节的内容进行了删除和增补，使教材内容更加系统、更加完整和新颖。

(4) 为了配合本书教学的需要，本书配有“会计学”课程网站以满足广大师生获取更多的教学资源。<http://211.80.112.100/G2S/ShowSystem/Index.aspx>

由于编者水平所限，书中疏漏之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者
2011 年 1 月

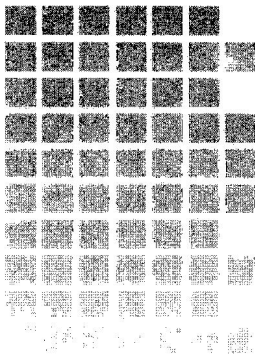
目 录

第1章 总论	1	2.3.5 实质重于形式	18
1.1 会计的产生与发展	2	2.3.6 重要性	18
1.1.1 会计的产生	2	2.3.7 谨慎性	18
1.1.2 会计的发展	2	2.3.8 及时性	19
1.2 会计的含义、特点及定义	4	2.4 会计要素	19
1.2.1 会计的含义	4	2.4.1 资产	19
1.2.2 会计的特点	5	2.4.2 负债	21
1.2.3 会计的定义	5	2.4.3 所有者权益	23
1.3 会计信息使用者	6	2.4.4 收入	24
1.4 会计的职能	7	2.4.5 费用	25
1.4.1 会计核算	7	2.4.6 利润	26
1.4.2 会计监督	8	2.5 会计等式	26
1.5 会计方法及会计核算方法	9	2.5.1 静态会计等式	26
1.5.1 会计方法	9	2.5.2 动态会计等式	28
1.5.2 会计核算方法	9	2.5.3 扩展的会计等式	28
本章小结	11	2.5.4 经济业务与会计等式	29
知识链接	11	本章小结	33
关键术语	12	知识链接	33
课堂测试	12	关键术语	35
推荐阅读资料	12	课堂测试	35
第2章 会计的基本概念	13	推荐阅读资料	37
2.1 会计基本假设	14	第3章 会计科目与复式记账法	38
2.1.1 会计主体	14	3.1 会计科目	39
2.1.2 持续经营	14	3.1.1 会计科目的概念	39
2.1.3 会计分期	15	3.1.2 设置会计科目的原则	39
2.1.4 货币计量	15	3.1.3 会计科目的分类	40
2.2 会计目标	15	3.1.4 企业会计科目表	42
2.2.1 会计基本目标	16	3.2 会计账户	49
2.2.2 会计具体目标	16	3.2.1 账户的概念	49
2.3 会计信息的质量要求	17	3.2.2 账户的基本结构	49
2.3.1 可靠性	17	3.2.3 账户的设置	50
2.3.2 相关性	17	3.3 复式记账法	54
2.3.3 可理解性	17	3.3.1 复式记账法概述	54
2.3.4 可比性	18	3.3.2 借贷记账法	55

本章小结	60	5.2.3 原始凭证的填制要求	106
知识链接	61	5.2.4 原始凭证的审核	109
关键术语	61	5.2.5 原始凭证错误的更正	110
课堂测试	62	5.3 记账凭证	110
推荐阅读资料	62	5.3.1 记账凭证的概念及分类	110
第4章 借贷记账法的具体运用	63	5.3.2 记账凭证的基本内容	112
4.1 制造企业主要经济业务概述	64	5.3.3 记账凭证的填制要求	113
4.2 资金筹集核算	65	5.3.4 记账凭证的填制方法	114
4.2.1 自有资金业务的核算	65	5.3.5 记账凭证的审核	118
4.2.2 借入资金业务的核算	67	5.4 会计凭证的传递和保管	118
4.3 供应过程核算	71	5.4.1 会计凭证的传递	118
4.3.1 固定资产购进业务的核算	71	5.4.2 会计凭证的保管	119
4.3.2 材料购进业务的核算	73	本章小结	120
4.4 生产过程核算	78	知识链接	120
4.4.1 生产业务的主要内容	78	关键术语	120
4.4.2 生产业务核算应设置的账户	78	课堂测试	121
4.4.3 生产业务核算的会计处理	79	推荐阅读资料	124
4.5 收入和利润核算	86	第6章 会计账簿	125
4.5.1 收入业务核算的主要内容	86	6.1 会计账簿概述	126
4.5.2 收入的确认	87	6.1.1 会计账簿的意义	126
4.5.3 收入业务核算应设置的账户	87	6.1.2 会计账簿的种类	127
4.5.4 收入业务核算的会计处理	89	6.2 会计账簿的设置和登记	131
4.5.5 利润的核算	91	6.2.1 会计账簿的基本内容	131
4.6 资金退出核算	96	6.2.2 会计账簿的启用规则	131
4.6.1 资金退出企业概述	96	6.2.3 会计账簿登记的一般规则	132
4.6.2 资金退出企业核算设置的 账户及其运用	97	6.3 日记账	133
本章小结	97	6.3.1 普通日记账	133
知识链接	98	6.3.2 特种日记账	134
关键术语	98	6.4 分类账	136
课堂测试	99	6.4.1 总分类账	136
推荐阅读资料	99	6.4.2 明细分类账	137
第5章 会计凭证	100	6.5 对账、结账与错账更正法	139
5.1 会计凭证概述	101	6.5.1 对账	139
5.1.1 会计凭证的概念和作用	101	6.5.2 结账	139
5.1.2 会计凭证的种类	102	6.5.3 错账更正法	141
5.2 原始凭证	102	6.6 会计账簿的更换与保管	143
5.2.1 原始凭证的概念及种类	102	6.6.1 账簿的更换	143
5.2.2 原始凭证的基本内容	105	6.6.2 账簿的保管	144

本章小结	144	8.2.3 记账凭证账务处理程序的 优缺点及适用范围	166
知识链接	145	8.3 汇总记账凭证账务处理程序	167
关键术语	146	8.3.1 汇总记账凭证账务处理 程序的特点	167
课堂测试	146	8.3.2 汇总记账凭证账务处理 程序的步骤	167
推荐阅读资料	148	8.3.3 汇总记账凭证账务处理 程序的优缺点及适用范围	169
第 7 章 财产清查	149	8.4 科目汇总表账务处理程序	169
7.1 财产清查概述	150	8.4.1 科目汇总表账务处理 程序的特点	169
7.1.1 财产清查的概念	150	8.4.2 科目汇总表账务处理 程序的基本步骤	170
7.1.2 财产清查的意义	150	8.4.3 科目汇总表账务处理 程序的优缺点及适用范围	172
7.1.3 财产清查的种类	151	8.5 账务处理程序运用举例	172
7.1.4 财产清查前的准备工作	152	8.5.1 记账凭证账务处理 程序运用举例	172
7.2 财产清查的内容和方法	153	8.5.2 汇总记账凭证账务处理 程序运用举例	177
7.2.1 实物资产的清查方法	153	本章小结	178
7.2.2 货币资金的清查方法	154	知识链接	179
7.2.3 债权债务的清查方法	156	关键术语	179
7.3 财产清查结果的处理	157	课堂测试	180
7.3.1 财产清查结果的处理 原则与程序	157	推荐阅读资料	181
7.3.2 “待处理财产损益” 账户设置	158	第 9 章 财务会计报告	182
7.3.3 财产清查结果的账务处理	158	9.1 财务会计报告概述	183
本章小结	160	9.1.1 财务会计报告的概念和 作用	183
知识链接	161	9.1.2 财务会计报告的目标	184
关键术语	161	9.1.3 财务会计报告的构成	185
课堂测试	161	9.1.4 会计报表的分类	185
推荐阅读资料	162	9.1.5 财务会计报告的编制要求	186
第 8 章 账务处理程序	163	9.2 资产负债表	187
8.1 账务处理程序概述	164	9.2.1 资产负债表的概念和作用	187
8.1.1 账务处理程序的意义	164	9.2.2 资产负债表的内容和结构	187
8.1.2 账务处理程序设计的 基本要求	165	9.2.3 资产负债表的编制方法	190
8.1.3 账务处理程序的种类及 一般步骤	165	9.2.4 资产负债表编制举例	191
8.2 记账凭证账务处理程序	166		
8.2.1 记账凭证账务处理程序的 特点	166		
8.2.2 记账凭证账务处理程序的 步骤	166		

9.3 利润表	193	10.1.1 组织会计工作的意义	212
9.3.1 利润表的概念和作用	193	10.1.2 组织会计工作应遵循的 原则	213
9.3.2 利润表的内容和结构	193	10.2 会计法规体系	213
9.3.3 利润表的编制方法	195	10.2.1 我国会计法规体系的构成	213
9.4 现金流量表	197	10.2.2 会计法律	214
9.4.1 现金流量表的概念和作用	197	10.2.3 会计行政法规	215
9.4.2 现金流量表的内容和结构	197	10.2.4 会计规章制度	215
9.4.3 现金流量表的填制方法	199	10.3 会计机构和会计人员	218
9.5 所有者权益变动表	200	10.3.1 会计机构	218
9.5.1 所有者权益变动表的 概念和作用	200	10.3.2 会计人员	220
9.5.2 所有者权益变动表的 内容和结构	200	10.4 会计职业道德规范	223
9.5.3 一般企业所有者权益 变动表的列报方法	202	10.4.1 职业道德的概念和 主要内容	223
9.6 会计报表附注	203	10.4.2 会计职业道德	223
9.6.1 会计报表附注概述	203	10.4.3 会计职业道德与会计 法律制度的关系	225
9.6.2 会计报表附注披露的内容	204	10.5 会计档案	225
9.7 财务会计报告的报送和审批	204	10.5.1 会计档案的概念和内容	225
9.7.1 财务会计报告的报送	204	10.5.2 会计档案的归档、 保管及销毁	226
9.7.2 财务会计报告的审批	205	本章小结	228
本章小结	206	知识链接	229
知识链接	206	关键术语	230
关键术语	208	课堂测试	230
课堂测试	209	推荐阅读资料	230
推荐阅读资料	210	参考文献	231
第10章 会计工作的组织与管理	211		
10.1 会计工作概述	212		



第1章

总论

教学目标

- 了解会计的产生和发展
- 掌握会计的定义和特点
- 明确会计信息的使用者
- 理解会计的职能
- 熟悉会计核算方法体系

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) 能够熟知会计产生与发展的历史 (2) 理解经济越发展、会计越重要的道理	(1) 会计的产生 (2) 会计的发展
会计的定义	能够阐述会计的定义与特点	(1) 会计的定义 (2) 会计核算的基本特点
会计信息使用者	(1) 了解不同会计信息使用者的要求 (2) 掌握不同会计信息使用者对企业财务信息的使用方法	(1) 政府部门 (2) 投资者 (3) 债权人 (4) 社会公众
会计的职能	能够对会计的职能进行恰当的解释	(1) 会计的核算职能 (2) 会计的监督职能 (3) 会计的预测、决策、分析职能
会计核算方法	能够正确地阐述会计核算的方法体系	(1) 会计方法的定义与内容 (2) 会计核算方法

■ 导入案例

2008年1月15日,美国最大的银行花旗银行公布2007年第四季度财务会计报告,其经营成果为:公司2007年第四季度净亏损98.3亿美元,每股净亏1.99美元(这是花旗银行196年历史上最大季度亏损)。同日,全球部分股市的收盘情况为:道指跌207点,跌幅1.6%;标普500指数及纳指均下跌超过2%;巴黎股市下挫2.8%,伦敦股市跌2.8%,法兰克福股市跌1.7%;日经指数收盘大跌0.98%;中国香港股市也大跌2.38%;新加坡股市大跌2%;韩国、印度、印尼等股市跌幅也都超过1%;上证指数自此连跌5个交易日。

2008年1月15日全球股市全线下跌与花旗银行当天公布2007年第四季度财务会计报告两者之间是否存在内在联系?为什么?

■ 本章引言

会计是我们日常生活中经常遇到的一个名词,也是各行各业都离不开的一个职业。那么到底什么是会计?会计有什么用?会计有哪些方法呢?本章将从会计的产生开始,系统地阐述会计的产生与发展,介绍会计的概念、职能、会计信息使用者以及会计的基本方法。

1.1 会计的产生与发展

1.1.1 会计的产生

会计适应社会的发展和经济管理的需要而产生的,并随着经济关系和经济管理活动的日趋复杂而得以不断发展和进步。

会计起源于社会生产实践即物质资料的生产中。人类要生存,社会要发展,就必须有物质资料的生产,而生产过程中必定要发生一定的生产耗费。在人类历史的早期,人们通过生产和生活实践,很早就意识到在进行物质生产的同时有必要把生产过程的内容进行记录和计算,这就产生了早期的会计。开始时,人们单凭头脑的记忆;随着生产活动和劳动成果的增多,单凭记忆已不能满足需要,人们又创造出利用简单符号记录,如我国古代的“刻石记事”和“结绳记事”、古巴比伦的泥板、埃及的刻石等,都是最原始的经济计算和记录活动,成为会计的雏形。

在相当长的历史期间,会计始终属于生产职能的一部分。在人们生产活动之中,附带抽出一部分时间对生产的耗费、成果和分配进行记录和计算。原始社会末期,生产力有了发展,剩余产品出现了,劳动过程中需要计量和记录的内容多起来,生产者忙于生产,无暇兼顾会计工作。随着社会生产力的提高和生产规模的扩大,会计“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的职能”。马克思在对印度古代历史的研究中发现,原始社会末期在印度太古的共同体里农业领域已经有了记账员,主要是为了记录共同体内共同劳动的过程和结果。这说明当时会计已成为一项独立的活动,标志着会计的诞生。

1.1.2 会计的发展

古代会计经历了漫长的发展过程。在我国,远在奴隶社会的西周时期,就设立了专司朝廷钱粮收支的官吏——“司会”,进行“月计岁会”,把每月零星计算称为“计”,把



年终总合计算称为“会”；在封建社会的宋朝初期出现了“四柱清册”，包括反映钱粮的“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，分别相当于现代会计的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”；在明朝时期，随着商品经济的发展，开始用货币计量各种收入和支出；在清朝时期又出现了龙门账，将账目划分为进、缴、存、核，年终通过进与缴对比，存与核对比，确定盈亏，称为“合龙门”。

在西方，会计的发展也经历了几次变革，从原始计量记录时代进展到单式簿记运用时代，随着资本主义经济的产生，又演进到复式簿记运用时代。早在12世纪、13世纪，意大利的热那亚、威尼斯等城市专做贷金业的经纪人所用的银行账簿记录就采用借贷复式记账法记账，称为“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卢卡·伯乔利著《算术、几何、比与比例概要》一书，其中包括他的著名的“簿记论”，比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”，并结合数学原理从理论上加以概括，被公认为是复式簿记最早形成文字的记载，也是会计发展史上的一个重要里程碑，标志着近代会计的最终形成。随后，借贷复式记账法便相继传至世界各国，并在实践中不断发展和完善，直至今日仍为世界绝大多数国家所采用。

从英国产业革命完成到第二次世界大战前，随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡，社会化大生产和劳动分工、专业化的不断发展，导致企业组织的大联合，资本趋向集中，已超过独资或合资的范围，股份公司代替了原来独资、合伙等组织形式。股份公司的出现，使得企业经营权和所有权发生了分离。公司的股东一般不直接参与或控制企业的生产经营活动，而是推选董事会作为代表，由董事会聘请经理人员来管理企业。这样，企业的经营者就有责任向股东、债权人、证券交易机构、政府管理机构、潜在投资人提供真实、准确的财务报告，反映公司经营状况，公开说明自身的经济实力。为了使外界阅读人能够看懂财务报表，报表的编制原则、所应用的会计术语和会计方法就必须是社会通行的、为一般人所接受的，传统会计中那种各行其是的做法已无法适应需要了。为此，会计界逐渐形成了一套有关财务报表的规范和准则，称为“公认会计原则”。此外，要使报表阅读人能够信任企业的财务报表，则要求由与公司管理当局没有利益关系的第三方来验证企业的财务报表是否确实遵循了公认会计原则。适应这种需要，1854年在英国爱丁堡首创了执业会计师制度，这样使会计工作从只服务于某一会计主体，扩展到可以为所有的会计主体和所有的报表阅读人服务。“公认会计原则”和“执业会计师制度”是现代会计的最基本的特征，奠定了现代会计理论的基础。随后世界上许多国家都制定了本国的会计准则，规范了本国的会计行为。但从20世纪以来，跨国公司和国际资本市场迅速发展，各国的会计准则有统一协调的必要，于是1973年6月，由美国、澳大利亚、加拿大、法国等国的会计职业团体发起组成了会计准则的国际组织——国际会计准则委员会，形成了会计国际化的大趋势。

从会计产生到19世纪中期，在漫长的岁月里，对会计的基本要求，仍然是记账、算账，反映和控制过去与现在的财务收支事项，以及为企业当局提供信息。长期以来，人们往往把会计单纯地看作是一种经济管理的工具。20世纪前后，各主要资本主义国家经济迅速发展，生产规模随着市场的开拓不断扩大，卖方市场向买方市场转化，企业面临竞争，经营稍有考虑不周，就有被淘汰的危险。在这种情况下，为了提高经济效益，加强对经济活动过程的控制，企业管理当局对会计提出了更高的要求，不仅要求会计事后记账、算账，

更重要的是进行事前的预测、决策,以实现对经营过程的全面控制。与此相适应,现代化的管理方法和技术渗透到会计领域,传统的会计分化为财务会计和管理会计,丰富发展了会计的内容、职能和技术方法,把会计理论和会计方法推进到一个崭新的阶段。

20世纪50年代后,由于信息论、控制论、系统论、行为科学和电子计算机等引入会计领域,使会计控制成为会计工作的重要内容。会计控制主要通过建立健全自己的信息系统,完成计量、记录和分类编报经济信息的任务,并以法律制度为准绳对经济信息进行审核、分析和评价,提出修改决策方案的意见及改进工作的具体措施。要适应这一需要又必须实现计量、记录、分类及编报的电算化和预测、分析、决策的电控化。随着现代社会经济的发展,传统财务会计已逐渐暴露出它的不足。于是,现代会计就在传统财务会计的基础上,通过变革而逐步形成了。

19世纪中叶,“西式会计”随着资本主义经济的扩张而传入我国,改革了以单式记账为主的中式簿记,推行了近代会计,成为我国近代会计史上的第一次变革。新中国建立后又全面照搬苏联的会计模式,建立了适应高度计划经济体制的会计制度,成为我国近代会计史上的第二次变革。1966—1976年十年间,由于错误路线干扰,国内一度不重视会计核算,放弃了会计监督,使国民经济遭受了不良影响。1978年后我国实行改革开放政策,现代会计的新的理论与方法也被引进和利用。1981年我国建立了“注册会计师制度”,1985年颁布《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入法治阶段。为了适应我国社会主义市场经济发展的需要,1993年7月1日我国又实施了《企业会计准则》,突破了原有的会计核算模式,建立了接近国际惯例的而又具有我国特色的新的会计管理体系,开始了我国近代会计史上的第三次变革,从此我国会计进入了一个崭新的发展时期。进入21世纪,我国对《企业会计准则》做了进一步地改革与完善,中华人民共和国财政部于2006年2月颁布了新的《企业会计准则》,并于2007年1月1日在上市公司率先实行,并逐步扩大实施范围,形成了较为完善的会计核算体系。

中外会计发展的历史表明,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。

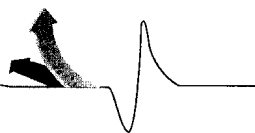
1.2 会计的含义、特点及定义

1.2.1 会计的含义

在现代经济生活中,会计是我们日常生活中经常遇到的一个名词,也是各行各业都离不开的一个职业。从会计的产生和发展过程可以看出,会计的产生和发展离不开生产的发展,生产越发展会计越重要,会计正是在为社会经济发展服务中不断完善,并成为独立学科的。作为一门正在发展的学科,人们对会计的含义有不同的认识。

(1) 会计是一项以货币量度进行计量的技术。会计离不开计量,总是以货币数量来表述经济过程。会计是用货币量度来计量经济过程中占用的财产物资,记录财产物资的增减变化;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。

(2) 会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。会计是以货币计量对一个会计主体的经济活动过程的数据进行记录、加工、整理,揭示该会计主体的财务状况与经营成



果,以供与该会计主体有关的人员了解和管理之用。

(3) 会计是一种管理活动。会计虽然主要用货币量度对一个会计主体的经济活动过程所占的财产物资、发生的劳动耗费和劳动成果进行全面、系统、连续的计量、记录,并分析和检查,提供财务信息,但计量、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,以及利用这些手段所产生的结果。会计的目的是通过这些手段和提供的财务信息达到从一个特定的侧面管好一个企业的生产和经营,或是管好一个事业、机关、团体的业务,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看,是企业经济管理活动的重要组成部分。

1.2.2 会计的特点

1. 以货币为主要计量单位

货币是特殊的商品,具有价值尺度的功能。在商品经济条件下,任何经济活动都同时表现为价值的运动,会计只有采用货币计量,才能对经济活动的各个方面进行综合的核算与监督,以取得反映经济活动情况的全面的会计信息资料。在会计核算中,也经常运用实物计量和劳动计量,但因实物计量缺乏综合反映的功能,而劳动量度虽然具有综合性,不过由于商品货币经济的存在,价值规律依然发生作用,劳动耗费还无法广泛利用劳动量度进行计量。因此,在会计核算中,实物计量和劳动计量仅作为货币计量的辅助记录。这也是会计核算区别于统计核算和业务核算的特点。

2. 以真实合法的会计凭证为依据

会计所收集的经济信息必须真实可靠,这样通过信息处理后形成的财务信息才能客观地反映经济活动。因此会计所采集的经济信息是有根有据的,要取得或填制凭证,依据会计准则和定额、预算对凭证的合法性和合理性进行严格审核无误后,才能据以编制记账凭证,登记账簿,进行加工处理。这一特征也是其他经济管理活动所不具备的。

3. 对经济活动进行综合、连续、系统、完整地核算和监督

综合性表现在主要以货币计量,所以能够提供总括反映各项经济活动情况的价值指标;连续性表现在对各种经济活动能按其发生的时间先后顺序不间断地进行记录;系统性表现在对各项经济活动既要进行相互联系的记录,又要进行必要的、科学的分类,只有这样才能取得管理所需要的各种不同的信息资料;完整性表现在对各项经济活动的来龙去脉都必须进行全面记录、计量,不能有所遗漏。会计利用货币计量,既能反映各项经济活动的经济内容,又能自始至终地反映每一项经济活动在各个阶段的变化过程和结果,构成了一个完整的会计核算网络,这是区别于统计核算和业务核算的又一特征。

1.2.3 会计的定义

根据以上的分析,可以将会计定义为:会计是以货币作为主要的计量单位,以凭证为依据,运用专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行连续、系统、全面核算与监督,以提高经济效益为目的,向有关方面提供会计信息的一种管理活动。

1.3 会计信息使用者

在市场经济条件下,企业处于错综复杂的经济关系之中,根据会计信息进行有关经济决策的组织或个人,就是会计信息使用者。

按照信息使用者与企业的关系,可分为企业内部使用者和企业外部使用者。内部使用者是指企业内部的经营管理人员;外部使用者包括投资者、债权人、政府、中介机构、供应商、顾客等。不同的信息使用者,需求信息的种类和内容不同,下面仅从投资者、债权人、政府及其有关部门、社会公众、供应商、企业内部经营管理者的角度来谈对会计信息的需求。

1. 投资者

企业的投资者包括现在的投资者和潜在的投资者。投资者一旦将资本投入到企业,他就与企业经营成败与否有着最直接的利益关系。企业经营成功,投资者就会分得利润;企业经营亏损,投资者就收不到利润;企业经营失败,最终破产、倒闭,投资者投入的资本就难以收回。在所有权和经营权相分离的情况下,投资者不直接参与企业的经营管理,企业的投资者为了保护自身的利益,他们需要通过会计和其他信息了解企业情况,以便作出相应决策。投资者需要了解全面的财务信息,包括投入的资本是否安全、完整,能否保值;企业盈利能力如何,资产增值多少;企业现在的资金运转情况怎样,能否及时、稳定的分配利润;根据这些会计信息,投资者决定是否追加投资、转让或收回投资。对于潜在的投资者,则根据上述信息作出是否对企业投资的决策。

2. 债权人

企业的债权人包括为企业提供信贷资本和其他资金的金融机构、债券购买者等。债权人将资本借给企业,与企业之间就存在着直接的经济利益关系。债权人出于自身债权安全的考虑,主要关注以下会计信息:企业是否有充裕的财力,能否及时偿还债务;企业有无支付利息的能力;如果企业的货币资金不足以支付到期债务,企业其他资产的变现能力如何;影响企业资产变现的因素有哪些以及这些因素的作用方式和作用程度等。根据这些会计信息,债权人对企业的偿债能力和债权投资风险作出判断,决定是否向企业提供更多的贷款或是否收回贷款。

3. 政府部门

政府及其有关部门需要会计信息来监管企业的经济活动、制定税收政策、进行税收征管和国民经济统计等。在社会主义市场经济条件下,政府仍需要通过一定的宏观调控和管理措施对国民经济运行情况进行调节,需要通过对企业会计归集整理的会计信息进行汇总分析,了解和掌握国民经济整体运行情况,以对国民经济运行状况作出准确判断,以制定实施正确合理有效的调控和管理措施,避免对国民经济实施不当的调控,促进国民经济健康协调有序发展。如税收是国家财政收入的主要来源,国家在制定税法、进行税收征管时,一般都要以会计信息为依据,在会计信息的基础上进行必要的调整。