

教育部职业教育与成人教育司推荐教材

高等职业教育财经类创新系列教材



基础会计

主 编 褚文凤 彭克强



武汉理工大学出版社
WUTP Wuhan University of Technology Press

教育部职业教育与成人教育司推荐教材
高等职业教育财经类创新系列教材

基础会计

主 编 褚文凤 彭克强

副主编 孙雪莲 舒文舟

武汉理工大学出版社

武汉

内 容 提 要

本书是依据财政部颁布的《中华人民共和国会计法》、《企业会计制度》和《会计基础工作规范》，按照高职财经类创新系列教材的编写要求，在充分吸收当前会计改革与发展的新成果和总结近几年高职会计教学经验的基础上编写而成的。

本书力求将《基础会计》从以前的重会计基本理论知识介绍转向重讲授会计核算基本方法，注重培养学生的会计核算技能，从而使《基础会计》从理论型教材转变为实践型教材，更适应高职培养技能型人才的要求。全书共 11 章，主要内容有总论、设置账户、复式记账、会计凭证、主要经济业务核算实例、会计账簿、财产清查、会计报表、会计循环与账务处理程序、会计工作组织、会计核算案例。

本书可作为高等职业教育财经类专业尤其是会计专业的教学用书，也可作为会计人员岗位培训教材和其他经济工作者自学会计用书。

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/褚文凤,彭克强主编. —武汉:武汉理工大学出版社,2005
教育部职业教育与成人教育司推荐教材
高等职业教育财经类创新系列教材
ISBN 7-5629-2234-9

I. 基... II. ①褚...②彭... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 062252 号

出版发行:武汉理工大学出版社(武汉市洪山区珞狮路 122 号 邮编 430070)

HTTP://www.techbook.com.cn 理工图书网

经 销 者:各地新华书店

印 刷 者:武汉理工大印刷厂

开 本:787×960 1/16

印 张:17.75

字 数:348 千字

版 次:2005 年 8 月第 1 版

印 次:2006 年 7 月第 3 次印刷

印 数:6001—9000 册

定 价:24.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请向出版社发行部调换。本社购书热线电话:(027)87397097 87394412

凡使用本教材的老师,可拨打(027)87385610 索取电子教案光盘或邮件包。

E-mail:duanchao@mail.whut.edu.cn

出版说明

《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》指出：“要切实做好高职高专教育教材的建设规划，加强文字教材、实物教材、电子网络教材的建设和出版发行工作。经过5年时间的努力，编写、出版500种左右规划教材。”教材建设工作分两步实施：先用2至3年的时间，在继承原有教材建设成果的基础上，充分汲取高职高专教育近几年教材建设方面取得的成功经验，解决好新形势下高职高专教育教材的有无问题。然后，再用2至3年的时间，在深化改革、深入研究的基础上，大胆创新，推出一批具有我国高职高专教育特色的高质量教材，并形成优化配套的高职高专教育教材体系。

为了满足国家经济发展与建设对高职财经类专门人才的需要，适合我国高等职业教育特点并能体现教育部高职三年制向两年制转轨的精神，我社组织了全国60余所高等职业院校及有关单位共90多位专家、学者编写了这套“高等职业教育财经类创新系列教材”。

本套系列教材的编写具有以下特色：

1. 定位准确，服务高职教育

本系列教材明确提出就是为高等职业教育服务。在编写高职教材时，必须围绕高等职业教育是具有一定理论水平、有较强实际技能的职业性人才这个培养目标，改变过于重视知识的传授过于强调学科体系的严密、完整的做法，精选学生终身发展的基础知识和基本技能，充分体现社会需要、学科特点和学生身心发展三者有机的统一。

2. 可读性强，体例风格新颖

针对高职学生特点，我们设置了教学目的与要求、关键词汇、典型例题、典型案例、阅读材料、创新视点、案例分析、知识归纳、知识结构图表、技能达标、实训指南、习题与思考题等栏目。从栏目到版式上耳目一新。

3. 与时俱进,内容科学先进

我们希望通过本系列教材的推出,把最新的教改精神融入其中。力图打造一套知识内容最新、课程设置科学系统的高职教材。

4. 应用性强,强调技能实训

将实习实训课纳入课程体系是高职教学模式的一大特色。本系列教材力争做到:实训教材、案例教材相配套;同一专业的基础课、专业基础课、专业主干课教材配套;同一门课程的基本教材、辅助教材、教学参考书成系列配套;同一门课程文字教材、电子教材同步配套。

本套教材首批在2005年陆续出版。根据教学需要,我们将不断增补。我们的编审者、出版者不敢稍有懈怠,一定高度重视,兢兢业业,按最高的质量标准工作。教材建设是我们共同的事业和追求,也是我们共同的责任和义务,我们诚恳地希望大家积极选用本套教材,并在使用过程中给我们多提意见和建议,以便我们不断修订、完善全套教材。

武汉理工大学出版社

2005年1月

前言

随着我国市场经济和高等职业教育的深入发展,我国会计工作领域和会计教学领域发生了深刻的变革。会计工作全面实施了《企业会计准则》、《企业财务通则》和《企业会计制度》。2004年又新颁布了《小企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》和《村集体经济组织会计制度》。会计理论和会计实践都在发生着深刻变化。另一方面,我国的高等职业教育正在迅猛发展。高等职业教育办学的特色和人才培养模式,对教材建设提出了新的要求。尽管以往的高等职业教育教材已有了一定的改革,但还很不彻底,还基本上是本科教材的翻版,不能适应高等职业教育教材建设要“理论适度、够用,强化实践技能”的要求。基于这种认识,我们依据财政部颁布的《中华人民共和国会计法》、《企业会计制度》和《会计基础工作规范》,按照高等职业教材建设的要求,在充分吸收当前会计改革与发展新成果和总结近几年高等职业教育会计教学经验的基础上编写了这本教材。“基础会计”作为一门财经类职业技术的基础课程,其目的是帮助初学者掌握会计的基础理论、基本核算方法和技能,为学习和理解后续的专业课程打好基础。

本书在内容、体系和体例等方面力求体现以下特点:

(1) 内容新颖

在教材的内容处理上,遵循理论够用、适度,强化实践技能的原则,力求符合高等职业技术教育人才培养模式的要求。在理论方面,充分体现本教材的基础特色,努力吸取我国会计界的最新研究成果。全书对基础会计成型的基本理论进行了详细介绍;对会计假设和一般原则做了选择性的介绍;对会计核算方法和操作技术进行了重点介绍。详细地介绍了会计的概念、特征,会计的对象,会计要素、会计等式、借贷记账原理,平衡登记原理等会计基本理论;有针对性地介绍了权责发生制原则和配比性原则;重点介绍了会计核算的基本方法和基本操作技术。在会计核算诸多方法中,强化了对原始凭证的认识、填制及运用技术实训,不仅增加了常用原始凭证的填制等内容,而且在业务举例中运用了原始凭证。在全书的最后一章安排了会计核算案例的内容,全面介绍了会计的基本核算方法和企业的典型经济业务核算。通过本书的学习,能达到运用会计核算方法处理企业基本会计事项的目的。一方面可以掌握基本的会计核算方法和操作技术;另一方面,可以掌握企业从筹集资金开始,经过供应过程、生产过程和销售

过程,最后到财务成果形成与分配各基本业务环节的会计核算,为学习和理解后续专业课程打下坚实的基础。

(2)教材体系有特色

与其他基础会计教材相比较,本书的体系做了调整。本书共 11 章,内容(按章序)是总论、设置账户、复式记账、会计凭证、主要经济业务核算实例、会计账簿、财产清查、会计报表、会计循环与账务处理程序、会计工作组织和会计核算案例。从中可以看出,成本计算和账户分类没有单独设章,而将成本计算结合到主要经济业务核算实例中介绍,将账户分类结合到设置账户中介绍;增设了会计核算案例一章。这样做,突出了高职高专教材由“理论型”向“实践型”转变的特征。会计凭证这一章提到了主要经济业务核算实例之前。这样调整有两个原因:一是因为设置账户、复式记账和会计凭证三个会计核算方法所实现的作用具有阶段性,即将企业发生的经济业务,运用会计专门方法记录、整理为记账依据的过程,后续的会计核算方法都是以会计凭证为依据来实现的。二是因为有利于在阐述主要经济业务核算实例时,将会计凭证运用其中,把叙述经济业务内容变成用原始凭证反映经济业务内容,把编制会计分录变成填制记账凭证。这样,既阐述了主要经济业务的核算,又实践了会计凭证,使教材更贴近实际,更适合高等职业技术教育的特点。

(3)体例创新

为了便于学习和教学,在每章正文前设有“教学目的与要求”、“关键词汇”,每章正文后都设有“知识归纳”和“思考题”;为了适应培养实际操作能力的需要,在 1~9 章的正文后设有“实验与实训”;在全书最后一章安排了会计核算案例。

本书可作为高职高专财经类专业尤其是会计专业的教学用书,也可作为会计人员岗位培训教材和其他经济工作者自学会计用书。

本书编写分工如下:褚文凤(辽宁信息职业技术学院)撰写编写大纲,编写第 4、5、6、11 章,并对全书进行修改和总纂;彭克强(武汉商贸职业学院)编写第 1、9 章;孙雪莲(南京交通职业技术学院)编写第 2 章;舒文舟(湖北职业技术学院)编写第 3 章;王丽娟(北京信息职业技术学院)编写第 8 章;高微微(安徽职业技术学院)编写第 7 章;章卫芳(上海行健职业学院)编写第 10 章。

本书在编写过程中得到了辛吉庆、张秀杰、迟荣、张振锋的大力支持,一并表示感谢。由于编者水平有限,书中难免有疏误之处,恳请读者批评指正。

编者

2005 年 6 月

目 录

1 总论	(1)
1.1 会计概述	(1)
1.1.1 会计的概念	(1)
1.1.2 会计的起源与发展	(2)
1.1.3 会计的职能	(4)
1.1.4 会计目标	(5)
1.2 会计对象与会计要素	(6)
1.2.1 会计对象	(6)
1.2.2 会计要素	(7)
1.3 会计方法概论	(11)
1.3.1 会计方法	(11)
1.3.2 会计核算方法	(12)
1.4 会计学科体系	(13)
思考题	(16)
实验与实训	(16)
2 设置账户	(18)
2.1 会计科目	(18)
2.1.1 会计科目的意义	(18)
2.1.2 会计科目的分类	(19)
2.1.3 会计科目表	(21)
2.2 账户	(23)
2.2.1 账户的意义	(23)
2.2.2 账户的基本结构	(23)
2.2.3 账户的分类	(24)
思考题	(27)
实验与实训	(27)

3 复式记账	(31)
3.1 会计等式.....	(31)
3.1.1 静态会计等式	(31)
3.1.2 动态会计等式	(33)
3.1.3 经济业务的类型及其对会计等式的影响	(34)
3.2 复式记账.....	(39)
3.2.1 复式记账法概述	(39)
3.2.2 借贷记账法	(40)
3.2.3 会计分录.....	(44)
3.2.4 借贷记账法的试算平衡	(48)
3.2.5 总分类账户与明细分类账户的平行登记	(50)
思考题	(55)
实验与实训	(55)
4 会计凭证	(58)
4.1 会计凭证的填制.....	(58)
4.1.1 会计凭证的概念及作用	(58)
4.1.2 原始凭证的填制	(59)
4.1.3 记账凭证的填制	(67)
4.2 会计凭证的审核.....	(71)
4.2.1 原始凭证的审核	(71)
4.2.2 记账凭证的审核	(72)
4.3 会计凭证的传递和保管.....	(72)
4.3.1 会计凭证的传递	(72)
4.3.2 会计凭证的保管	(73)
思考题	(74)
实验与实训	(74)
5 主要经济业务核算实例	(81)
5.1 权责发生制原则与配比原则.....	(82)
5.1.1 权责发生制原则	(82)
5.1.2 配比原则.....	(82)
5.2 资金筹集业务核算实例.....	(83)
5.2.1 投入资本业务的核算	(83)

5.2.2 借入资金业务核算	(85)
5.3 供应过程业务核算实例	(88)
5.3.1 供应过程业务核算需要设置的账户	(89)
5.3.2 供应过程业务核算实例	(90)
5.4 生产过程业务核算实例	(93)
5.4.1 生产过程业务核算需要设置的账户	(93)
5.4.2 生产过程业务核算实例	(95)
5.5 销售过程业务核算实例	(101)
5.5.1 销售过程业务核算需要设置的账户	(101)
5.5.2 销售过程业务核算实例	(102)
5.6 财务成果形成及其分配业务核算实例	(106)
5.6.1 财务成果形成业务核算实例	(107)
5.6.2 财务成果分配核算实例	(111)
思考题	(114)
实验与实训	(114)

6 会计账簿

6.1 会计账簿的意义及种类	(121)
6.1.1 会计账簿的意义	(121)
6.1.2 会计账簿的种类	(122)
6.2 序时会计账簿	(123)
6.2.1 现金日记账的账页格式及其登记方法	(124)
6.2.2 银行存款日记账的账页格式及其登记方法	(125)
6.3 分类会计账簿	(126)
6.3.1 总分类会计账簿的账页格式及其登记方法	(126)
6.3.2 明细分类会计账簿的账页格式及其登记方法	(127)
6.4 记账规则与更正错账的方法	(132)
6.4.1 记账规则	(132)
6.4.2 更正错账的方法	(134)
6.5 对账和结账	(136)
6.5.1 对账	(136)
6.5.2 结账	(137)
思考题	(139)
实验与实训	(139)

7 财产清查	(148)
7.1 财产清查及盘存制度	(148)
7.1.1 财产清查概述	(148)
7.1.2 财产物资的盘存制度	(150)
7.2 财产清查的方法	(152)
7.2.1 准备工作	(152)
7.2.2 存货的清查方法	(152)
7.2.3 固定资产的清查方法	(154)
7.2.4 货币资金的清查方法	(155)
7.2.5 往来款项的清查	(158)
7.3 财产清查结果的会计核算	(159)
7.3.1 存货清查结果的会计核算	(161)
7.3.2 固定资产清查结果的账务处理	(164)
7.3.3 库存现金清查结果的会计核算	(166)
思考题	(169)
实验与实训	(169)
8 会计报表	(171)
8.1 会计报表的概念、种类和编制要求	(171)
8.1.1 会计报表的概念	(171)
8.1.2 会计报表的种类	(172)
8.1.3 会计报表的编制要求	(173)
8.2 资产负债表	(174)
8.2.1 资产负债表的概念及结构	(174)
8.2.2 资产负债表的一般编制方法	(175)
8.3 利润表	(178)
8.3.1 利润表的概念及结构	(178)
8.3.2 利润表的一般编制方法	(179)
8.4 现金流量表	(183)
8.4.1 现金流量表的概念和编制基础	(183)
8.4.2 现金流量表的结构	(184)
思考题	(188)
实验与实训	(188)

9 会计循环与账务处理程序	(193)
9.1 会计循环	(193)
9.1.1 会计循环的概念	(193)
9.1.2 会计循环的步骤	(194)
9.2 账务处理程序	(195)
9.2.1 账务处理程序的概念	(195)
9.2.2 合理组织账务处理程序的意义	(196)
9.2.3 合理组织账务处理程序的要求	(196)
9.2.4 账务处理程序的种类	(197)
9.3 记账凭证账务处理程序	(197)
9.3.1 记账凭证账务处理程序的特点	(197)
9.3.2 记账凭证账务处理程序的核算要求	(198)
9.3.3 记账凭证账务处理程序的核算步骤	(198)
9.3.4 记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(199)
9.4 汇总记账凭证账务处理程序	(203)
9.4.1 汇总记账凭证账务处理程序的特点	(203)
9.4.2 汇总记账凭证账务处理程序的核算要求	(203)
9.4.3 汇总记账凭证账务处理程序核算步骤	(204)
9.4.4 汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适用范围	(205)
9.5 科目汇总表账务处理程序	(206)
9.5.1 科目汇总表账务处理程序的特点	(206)
9.5.2 科目汇总表账务处理程序的核算要求	(207)
9.5.3 科目汇总表账务处理程序的步骤	(207)
9.5.4 科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用范围	(208)
9.6 会计电算化账务处理程序	(210)
9.6.1 会计电算化账务处理程序的概念	(210)
9.6.2 会计电算化账务处理程序的核算步骤	(210)
9.6.3 会计电算化账务处理程序的优点	(212)
思考题	(213)
实验与实训	(213)
10 会计工作组织	(216)
10.1 会计工作组织的内容和要求	(216)
10.1.1 会计工作组织的内容	(216)

10.1.2 会计工作组织的要求	(217)
10.2 会计机构	(217)
10.2.1 会计机构的设置	(218)
10.2.2 会计工作的内部组织形式	(218)
10.2.3 会计工作的岗位责任制	(219)
10.3 会计人员	(220)
10.3.1 会计人员的从业资格及专业技术职务	(220)
10.3.2 会计人员的职责和权限	(223)
10.3.3 会计人员的任免和奖励	(224)
10.3.4 会计人员交接手续	(225)
10.4 会计制度	(226)
10.4.1 会计制度的基本内容	(226)
10.4.2 会计制度的制定	(227)
10.5 会计档案	(227)
10.5.1 会计档案的基本内容	(227)
10.5.2 会计档案的保管	(228)
10.5.3 会计档案的移交和销毁	(231)
思考题	(232)
11 会计核算案例	(233)
参考文献	(272)

1 总 论

教学目的与要求 ▼

本章是全书的开篇,主要介绍会计学的基本理论,涵盖会计的基本概念、会计职能与目标、会计对象与会计要素、会计方法、会计学科体系等内容。通过本章学习,要求了解会计产生与发展的历史、会计的职能与作用、会计学科体系,领会会计的定义、会计核算方法,掌握会计目标、会计对象与会计要素。教师在教学中应重点讲授会计对象、会计要素和会计的基本职能。

关键词汇 ▼

会计(accountant)	会计职能(function of accountant)
会计目标(target of accountant)	会计对象(object of accountant)
会计要素(element of accountant)	
会计核算方法(calculating method of accountant)	

“经济越发展,会计越重要。”众多的经营管理者,他们都懂会计,都能运用“会计”这个管理工具为他们的经营管理服务。本书是基础会计,是为以后学习专业会计打基础的,本书学习的好坏,对以后专业会计的学习至关重要。第1章是本书的开篇,它将介绍会计的产生与发展、会计的定义和特征、会计的职能与目标、会计对象与会计要素以及会计的方法等。

1.1 会计概述

1.1.1 会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。具体而言,会计是以货币为主要计量单位,运用专门方法,对一个经

济单位的经济活动过程进行连续、系统、全面的核算,并利用核算资料对经济活动进行预测、决策、考核、分析、控制,旨在提高经济效益的一种管理活动。

在企业,会计主要反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,并对企业经营活动和财务收支进行监督。会计是随着人类社会生产的发展和经济管理需要而产生、发展并不断完善起来的,它本身就是一个不断发展的动态过程。在生产活动中,为了获得一定的劳动成果,必然要耗费一定的人力、物力和财力,这就需要运用一定的会计技术方法,对发生的成本费用、收入进行正确的确认、计量、记录,以恰当地核算出该经济主体在一定经营期内的经济成果,并及时向会计信息使用人报告这些财务信息。

与其他经济管理学科相比较,会计具有如下特征:

(1)以货币为主要计量单位。会计是关于经济单位的经济活动的数量反映,而经济活动的数量信息可以用实物、货币和劳动三种衡量尺度(如千克、件、米、吨、元、小时等等)来度量,但各种不同的衡量尺度之间缺乏可比性,相互之间无法相加汇总,只有充当一般等价物的货币才能将经济活动的数量变化转化为统一的价值标准。因为在商品经济条件下,货币作为一切物资资产的共同衡量标准,可以作为对经济活动进行综合核算和监督的统一尺度。

(2)以真实、合法的会计凭证为依据。会计提供的经济信息必须真实可靠,才能为会计信息使用人提供有用的经济决策资料。所以,在会计核算过程中,必须依法取得或填制凭证,并严格按照有关规定对凭证进行审核,审核无误后,才能作为会计核算的依据。

(3)有一套专门的会计方法。在长期的会计实践活动中,为适应生产发展与经济管理的需要,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、会计考核、会计预测、会计决策和会计控制等。

(4)会计核算资料具有连续性、系统性、综合性、全面性。连续性是指对经济活动过程中发生的具体经济事项按照其发生的时间顺序不间断地加以记录,以反映经济业务的连续过程;系统性是指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,才能提供合格的会计信息;综合性是说由于以货币为统一计量单位,所以能够提供综合反映各项经济活动内容的价值指标;全面性主要指对各项经济活动的来龙去脉必须进行全面记录、计量,不得遗漏。

1.1.2 会计的起源与发展

(1)会计的产生

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础,而人类社会生产物质资料的能力即生产力是由低级向高级逐步发展的。在原始社会的早、中期,由于人类

的生产力水平极其低下,基本没有剩余产品,当然也就没有作为剩余财产计量工具——会计技术产生的土壤与必要;但大致到了原始社会后期,人类征服自然的能力有了较大提高,剩余产品开始经常性出现并不断增多,人类迫切需要一种专门的计量财富的技术方法,于是在这种需求的推动下,人类最早的会计方法与手段产生了。人们通常将结绳记事、刻木计数作为会计的萌芽。随着社会经济的进步,生产力水平的不断提高,会计的核算内容、核算方法等也得到了巨大的发展,逐步由简单的计量与记录行为发展成为以货币单位综合地反映和监督经济活动过程的一种专门经济管理工作。

(2) 会计的发展

具体而言,从会计产生至今,大致经历了三个发展阶段,即古代会计、近代会计和现代会计。

①古代会计阶段。此阶段大致跨越自原始社会中后期至封建社会末期这一历史时期。据文献记载,中国“会计”一词最早出现于西周。《周礼·天官》载:“会计,以日互考日成,以月要考月成,以岁会计考岁成。”“日成”指十日成事文书,相当于旬报;“月要”指一个月成事之文书,相当于月报;“岁会”则是一年成事之文书,相当于年报。《孟子正义》中曾对会计的概念加以解释:“零星算之为计,总和算之为会。”西周官府还设置了会计官职——司会和单独的会计部门,掌管周王朝的钱粮和财务收支,定期对王朝的收入和支出进行“月计”、“岁会”,并实施会计监督。中国古代的官厅会计(即政府会计)所采用的记账方法是单式记账法。唐朝时出现了“四柱结算法”,使中国的会计技术提高到一个新水平。其中,四柱即指旧管、新收、开除、实在,相当于当代会计中的期初结存、本期收入、本期支出、期末结存。四柱之间存在数量上的平衡关系,即遵循“旧管+新收=开除+实在”这一会计恒等式,按此会计恒等式编制的报告称为“四柱清册”。“四柱结算法”不但运用于官厅会计,后来也传入民间,得到较为广泛的运用。明、清时期,中国商业、手工业有了较大发展,并且产生了资本主义萌芽。为适应当时生产管理的需要,会计工作者又在“四柱结算法”原理的启发下,设计出了“龙门账”和“四脚账”,这两种记账方法中已经具备了复式簿记的雏形,说明中国的会计技术取得了较大的发展。其中,“龙门账”把全部经济活动内容划分为“进、缴、存、该”四类会计账项。“进”是指全部收入,“缴”指全部支出,“存”指全部资产,“该”指全部负债,此四者之间的关系为“进一缴=存一该”。运用此平衡公式计算盈亏,分别编制“进缴表”(相当于现在的损益表)和“存该表”(相当于现在的资产负债表),两表所算的盈亏数额应当相等,叫做“合龙门”。“四脚账”又叫“天地和”,此种记账方法要求对日常发生的全部经济业务,既要登记其来账方向,又要登记其去账方向,借以全面反映同一经济事项的来龙去脉。这说明中国会计从单式记账法向复式记账法转变的标志就是“四脚账”的出现。

②近代会计阶段。总的来看,近代会计发源于意大利,发展于英国,完善提高于美国。近代会计阶段大致从 1494 年意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Pacioli)的著作《算术、几何、比及比例概要》一书的出版开始至 20 世纪 40 年代末。中世纪(公元 11~15 世纪)地中海沿岸一些城市(如威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等)是资本主义的发源地,商业和金融业比较繁荣。发达的经济要求不断改进和提高会计记账方法,而意大利数学家卢卡·巴其阿勒的《算术、几何、比及比例概要》系统地介绍了借贷复式记账法。本书以商业单位的会计核算为例,对复式记账法的核算目的、核算程序、财产盘存制度、计价标准、序时记录和分类记录等方面做了比较系统的介绍,是复式借贷记账法产生的标志。它是会计发展史上一个重要的里程碑,标志着近代会计的开始。18 世纪末至 19 世纪初,英国工业革命完成,工厂制度确立并出现了股份公司,这客观上要求建立一套与之相适应的会计方法。这一时期,由于经济日益复杂化,促进会计不仅在技术上而且在理论上均取得了较大的进步,使会计从一门应用技术发展成为一门独立的学科。同时,由于股份公司的所有权与经营权相分离,公司的广大股东以及与公司有利益关系的其他方面迫切要求准确了解公司的真实财务信息,要求公司定期提供有关公司的财务状况和经营成果的会计报告。而财务会计报告的真实性和完整性只有经过独立的会计师的鉴证才能得到一定程度的保证,这样,英国出现了一大批专门从事审计查账业务的会计师,并建立了一批会计师协会,如第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会的成立,标志着会计服务对象和服务内容的扩展。同时,各国经济法律法规不断完善,也促进了会计技术的规范和发展。19 世纪末 20 世纪初,世界经济中心从西欧移至美国。为了进一步规范会计工作,提高会计报告的真实性和可比性,美国等国家的会计师协会开始制定“公认会计原则”。“公认会计原则”的建立,标志着近代会计进入了现代会计阶段。

③现代会计阶段。此阶段大致从 20 世纪 50 年代至今。这一时期,一方面由于科技日新月异,生产力得到巨大发展,企业规模不断扩大,出现了众多的跨国公司,公司的会计处理难度加大;另一方面由于市场竞争更趋激烈,为了在市场竞争中生存,企业强烈要求增收节支,提高经济效益,这就对会计技术提出了新的更高的要求。在此背景下,政府相关部门设计制定了更加严密的会计法规,实现会计对企业经营过程的全面控制。会计分成两个领域,即财务会计和管理会计。而且,随着电子计算机技术的出现及迅速进步,将该技术运用于会计工作,便出现了电算化会计。最近还出现了人力资源会计等诸多会计分支。

1.1.3 会计的职能

会计的职能,是指会计作为一种经济管理活动,客观上所具有的固有功能,它是会计本质的体现,具有客观性、相对稳定性和普遍适用性等特点。马克思将