



教育部职业教育与成人教育司推荐教材
教育部国家级精品课程

财经类教材系列

会计学基础

■ 主编 赵丽生



科学出版社
www.sciencep.com



教育部职业教育与成人教育司推荐教材
教育部国家级精品课程

财经类教材系列

会计学基础

赵丽生 主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书为高职高专财经类专业学生学习会计的入门课程,主要阐述了会计的基本理论、基本方法和基本技能,在介绍会计基本理论和一般原则、会计要素、会计等式的基础上,以会计核算的实务程序为序,依次介绍了会计核算的七种专门方法——设置账户、复式记账、填制与审核会计凭证;登记账簿;成本计算、财产清查;财务会计报告。同时,介绍了会计工作组织、会计监督等方面的内容。

本书不仅适用于高职高专会计专业学生使用,对于不同层次的从事会计教学和会计实务工作的人员,以及从事经济管理的干部都是适用的。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/赵丽生 主编. —北京:科学出版社,2005

教育部职业教育与成人教育司推荐教材·教育部国家级精品课程·财经类教材系列

ISBN 7-03-015815-6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 071094 号

责任编辑:沈力匀 / 责任校对:赵桂芬

责任印制:安春生 / 封面设计:陈 敬



科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

丽源印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2005 年 8 月第 一 版 开本:787×1092 1/16

2005 年 8 月第一次印刷 印张:14 1/2

印数:1—6 000 字数:322 000

定价:20.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换〈新欣〉)

教育部职业教育与成人教育司推荐教材
财经类教材系列编写委员会

名誉主任

姜根龙 太原大学校长
山西省会计学会高等职业教育分会理事长

主任

赵丽生 山西省财政税务专科学校副校长
山西省会计学会高等职业教育分会副理事长

副主任

杜明汉 山西财贸职业技术学院院长
李贻玲 太原大学财会系主任
山西省会计学会高等职业教育分会秘书长
李存义 大同会计学校校长

委员 (按姓氏笔画排列)

王治宪 山西工程职业技术学院副院长
刘焕峰 太原城市职业技术学院财会系主任
吴 戈 太原理工大学阳泉学院财会系主任
汪洪波 太原大学财会系副主任
山西省会计学会高等职业教育分会副秘书长
张改娥 山西经济管理干部学院副院长
周 平 太原市财贸学校校长
赵贤松 山西旅游职业学院副院长
郝临山 山西工业职业技术学院副院长
尉卫民 山西财经大学财税学院副院长
崔化政 大同会计学校副校长

出版说明

进入 21 世纪, 国际竞争日趋激烈, 竞争的焦点是人才的竞争, 是全民素质的竞争。人力资源在国家综合国力的增强方面, 发挥着越来越重要的作用, 而人力资源的状况归根结底取决于教育发展的整体水平。

教育部在《2003~2007 年教育振兴行动计划》中明确了今后 5 年将进行六大重点工程建设: 一是“新世纪素质教育工程”, 进一步全面推进素质教育; 二是“就业为导向的职业教育与培训工程”, 增强学生的就业、创业能力; 三是“高等学校教学质量与教学改革工程”, 进一步深化高等学校的教学改革; 四是“教育信息化建设工程”, 加快教育信息化基础设施、教育信息资源建设和人才培养; 五是“高校毕业生就业工程”, 建立更加完善的高校毕业生就业信息网络和指导、服务体系; 六是“高素质教师和管理队伍建设工程”, 完善教师教育和终身学习体系, 进一步深化人事制度改革。

职业教育事业的各项改革也在加速发展, 其为经济建设和社会发展的服务能力显著增强。各地和各级职业院校坚持以服务为宗旨, 以就业为导向, 大力实施“制造业与现代服务业技能型紧缺人才培养培训计划”和“农村劳动力转移培训计划”, 密切与企业、人才、劳务市场的合作, 进一步优化资源配置和布局结构, 同时深化管理体制和办学体制改革。

为配合教育部职业教育与成人教育司 2004~2007 年推荐教材的出版计划, 科学出版社本着“高水平、高质量、高层次”的“三高”精神和“严肃、严密、严格”的“三严”作风, 集中相关行业专家、各职业院校双优型教师, 编写了高职高专层次的基础课、公共课教材; 各类紧缺专业、热门专业教材; 实训教材、引进教材等特色教材。其中包括:

1. 高职高专基础课、公共课教材

- (1) 基础课教材系列
- (2) 公共课教材系列

2. 高职高专专业课教材

- (1) 紧缺专业教材系列
 - 软件类专业系列教材
 - 数控技术类专业系列教材
 - 护理类专业系列教材
- (2) 热门专业教材系列
 - 电子信息类专业系列教材
 - 交通运输类专业系列教材
 - 财经类专业系列教材
 - 旅游类专业系列教材

- 生物技术类专业系列教材
- 食品类专业系列教材
- 精细化工类专业系列教材
- 艺术设计类专业系列教材
- 土建类系列教材
- 水利类系列教材
- 制造类系列教材
- 材料与能源类系列教材

3. 高职高专特色教材

- (1) 高职高专实训教材系列教材
- (2) 国外职业教育优秀系列教材

本套教材建设的宗旨是以学校的选择为依据,以方便教师授课为标准,以理论知识为主体,以应用型职业岗位要求为中心,以素质教育、创新教育为基础,以学生能力培养为本位,力求突出以下特色:

(1) 理念创新:秉承“教学改革与学科创新引路,科技进步与教材创新同步”的理念,根据新时代对高等职业教育人才的需求,出版一系列体现教学改革最新理念,内容领先、思路创新、突出实训、成系配套的高职高专教材。

(2) 方法创新:摒弃“借用教材、压缩内容”的滞后方法,专门开发符合高职特点的“对口教材”。在对职业岗位所需求的专业知识和专项能力进行科学分析的基础上,引进国外先进的课程开发方法,以确保符合职业教育的特色。

(3) 特色创新:加大实训教材的开发力度,填补空白,突出热点,积极开发紧缺专业、热门专业的教材。对于部分教材,提供“课件”、“教学资源支持库”等立体化的教学支持,方便教师教学与学生学习。对于部分专业,组织编写“双证教材”,注意将教材内容与职业资格、技能证书进行衔接。

(4) 内容创新:在教材的编写过程中,力求反映知识更新和科技发展的最新动态。将新知识、新技术、新内容、新工艺、新案例及时反映到教材中来,更能体现高职教育专业设置紧密联系生产、建设、服务、管理一线的实际要求。

欢迎广大教师、学生在教材的使用中提出宝贵意见,以便我们进一步做好教材的修订工作,出版更多的精品教材。

科学出版社

序

当我们携带算盘珠声的私语，迎来 21 世纪铺天盖地的高科技电子交响曲的时候，人类已进入了以知识经济和信息技术为主导的崭新时代。会计信息作为一种世界通用的商业语言，在全球经济一体化的今天，已经成为导引资本之流向，资源之配置，牵系国家之兴衰，政权之安危，事关经营之成败，企业之存亡的“晴雨表”、“指挥棒”。会计环境的巨大变化，会计作用的日益增强使会计改革的深入完善、会计行业的发展与壮大成为国之所要，民之所需。

自 1985 年会计法颁布实施以来，中国会计已走过了 20 年的改革与发展之路。一系列会计准则与国家统一会计制度的颁布与实施，“三位一体”的会计监督体系的建立与加强，会计管理工作的法制化与信息化，都为规范会计行为，提高会计工作质量奠定了坚实的基础，同时也使改革会计教材体系，尽快地将会计改革的系列成果转化为会计工作生产力成为当务之急。在此背景下，建立一套以满足社会需求为目标、体系科学、内容新颖、切合实际、有助于培养学生的职业操守和可持续发展能力的会计系列精品教材，就成为会计教育者所面临的紧迫课题。为此，山西省会计学会会计职业教育分会在实践调研和广泛征求高校教师、学生及实务界对现行教材意见与建议的基础上，组织山西省高职高专十余所院校具有丰富的教学与实践经验的专家、教师，编写了这套教育部职业教育与成人教育司推荐的财经类教材系列，主要包括：《会计学基础》、《财务会计实务》、《会计电算化实用教程》、《财务成本管理》、《会计综合实训教程》、《企业会计制度设计》、《税法》、《经济法》、《审计基础与实务》、《经济学基础》、《政府及非营利组织会计》和《会计法规与职业道德》12 部。

全套教材以市场经济对人才的需要为目标，立足高职高专会计教育的实践，体现了以下几个特点：

(1) 精品性。本套教材在编写的过程中始终贯穿着精品意识，精干的编写队伍、精准的教材内容、精巧的表现形式和精美的版式设计，保证了其精品的质量。其中，参加编写的山西省财政税务专科学校，其会计学基础课程被评为教育部 2004 年度国家级精品课程，会计电算化课程被评为山西省 2004 年度省级精品课程。

(2) 实践性。会计学作为经济应用学科，既要从理论高度进行概括和解释，又要运用基本原理去解决实际问题，培养学生分析、解决问题与实践动手的综合能力。因而，本套教材无论在教材内容的编排上，还是在课后练习、模拟教程的设计上，都体现了理论与实践相结合的教学特点，突出了实践性和实用性。

(3) 创新性。会计改革的不断深入完善，使会计教材的编写必须具有创新性，本套教材在编写中着重体现了新法规、新政策、新理论、新方法等会计理论与实务的最新成果，使教材内容与现行实务要求相配套，从而可以更好的指导实践。

(4) 联系性。“通”与“专”是现代高等教育的一对矛盾共同体。会计作为一个相

对独立的学科，其课程内容和教学安排既要体现本学科的特殊性，又不能完全割裂与其他相关学科之间的必要的联系。因此，本套教材在编写中兼顾了会计专业与非会计专业、在校教学与成人教育的需要，使其既可以作为高职高专院校会计教育的专业教材，又可以作为各类成人学校、会计继续教育的培训教材和参考资料。

会计教育改革，是一个长期而艰巨的任务，需要不断的学习、探索和积累，更需要不断的突破和创新。本套会计系列教材作为山西省高职高专十余所院校教师与学生共同劳动的结晶，凝聚了众多专家学者的最新研究成果和丰富的教学结晶，但是书中难免存在不足，我们期待着会计界的专家、学者的批评指正，以便再版时补充修改。我们深知，作为会计教学改革的一个环节，本套教材的问世仅仅是一个新的起点，而绝不是终点。我们将随着经济的发展与会计环境的变化对其不断做出修订，使之既具积累之深厚，又具改革之创新，为会计改革实践和会计教育繁荣做出应有的贡献。

山西省会计学会高等职业教育分会

前 言

为了满足各高职高专会计学专业及其他经济、管理类专业会计教学与实践的需要，我们编写了这本《会计学基础》教材。作为教育部职业教育与成人教育司推荐教材之财经类材料系列的组成部分，它不仅可用作各财经类院校在校生的教材用书，也可作为各类成人学校、会计继续教育的培训教材和经济管理人员的参考资料。

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分，经济越发展，会计越重要。全球经济一体化的进程和我国市场经济体制的不断成熟与发展必然对会计人员的知识水平和专业素质提出更高的要求，也为会计教学提出了更高的目标。为此，我们以会计法、企业会计准则、企业会计制度及相关的会计法律法规为依据，在长期教学实践经验积累的基础上，借鉴国内同类教材的先进经验，吸收最新研究成果，编写了这本教材。

会计学基础作为财经类专业教学的基础课，主要阐述了会计及会计核算的基本知识，即会计基本理论、基本方法和基本技能，为后续课程的学习打下基础。本书在撰写过程中，力求通俗易懂、循序渐进，要求以会计的基本理论指导会计的基本方法与基本技能，做到理论联系实际，教学内容层次清晰，结构合理，衔接得当。同时，为了提高学生的实践应用能力和综合素质，每章都有针对性的精选了一些配套的思考与练习题，使学生学有所练习，学以致用。

本书由山西省财政税务专科学校赵丽生教授担任主编，并负责对全书进行总纂、定稿。山西工程职业技术学院吴军副教授、晋中学院任兆英副教授担任副主编。参加编写的人员还有：山西省财政税务专科学校董京原，山西工业职业技术学院的杨正怡，太原理工大学阳泉分院的张丽蓉，山西财经大学运城学院相翠玲、聂庚杰。

我们在编写本书的过程中，得到了上述各院校及山西省财政厅、山西省会计学会等相关部门的关心与帮助，在此仅表衷心的感谢。限于作者水平，书中不足之处，恳请广大读者批评指正。

目 录

出版说明

序

前言

第1章 总论	1
1.1 会计的产生与发展	1
1.2 会计的含义	5
1.3 会计核算的基本前提和一般原则	9
1.4 会计核算的方法	14
思考题	16
第2章 会计要素及会计等式	17
2.1 会计的对象	17
2.2 会计要素	18
2.3 会计等式	24
思考题	27
练习题	28
第3章 设置账户	31
3.1 会计科目	31
3.2 账户	35
思考题	37
第4章 复式记账	38
4.1 复式记账原理	38
4.2 借贷记账法	39
4.3 总分类账户与明细分类账户的平行登记	48
思考题	53
练习题	53
第5章 借贷记账法的应用	56
5.1 筹集资金业务核算	56
5.2 供应过程业务核算	58
5.3 生产过程业务核算	64

5.4 销售过程业务核算	72
5.5 财务成果业务核算	76
思考题	83
练习题	83
第6章 账户的分类	89
6.1 账户按经济内容分类	89
6.2 账户按用途和结构分类	91
思考题	100
第7章 会计凭证	101
7.1 会计凭证概述	101
7.2 原始凭证	103
7.3 记账凭证	110
7.4 会计凭证的传递与保管	114
思考题	116
练习题	117
第8章 账簿	118
8.1 会计账簿概述	118
8.2 会计账簿的设置	121
8.3 会计账簿登记和使用规则	132
8.4 对账和结账	142
思考题	146
练习题	146
第9章 财产清查	147
9.1 财产清查概述	147
9.2 财产清查的内容和方法	150
9.3 财产清查结果的处理	154
思考题	159
练习题	160
第10章 财务会计报告	162
10.1 财务会计报告概述	162
10.2 资产负债表	165
10.3 利润表	169
10.4 现金流量表	171

10.5 会计报表附注与财务情况说明书·····	175
思考题·····	176
练习题·····	176
第11章 会计处理程序 ·····	178
11.1 会计处理程序概述·····	178
11.2 记账凭证会计处理程序·····	179
11.3 科目汇总表会计处理程序·····	180
11.4 汇总记账凭证会计处理程序·····	182
11.5 多栏式日记账会计处理程序·····	186
11.6 日记总账会计处理程序·····	187
11.7 会计处理程序应用举例·····	188
思考题·····	203
练习题·····	203
第12章 会计工作组织 ·····	204
12.1 会计工作的管理体制·····	204
12.2 单位内部会计工作组织·····	206
12.3 会计机构和会计人员·····	209
12.4 会计法律制度·····	213
思考题·····	216
参考文献 ·····	217

第 1 章

总 论

学习目标

会计作为经济管理活动的重要组成部分,是随着人类生产实践和经济管理的需要,在社会生产实践中产生并发展起来的。它是运用一系列专门的方法,通过客观地反映社会经济活动过程及结果,为政府部门、投资者、债权人、经理层及社会公众提供决策有用的信息,并以此来参与管理的经济管理活动。会计核算应具有一定的前提条件,这些条件包括会计主体假设、持续经营假设、会计分期假设和货币计量假设。为使会计工作有序进行,达到其工作的最终目标,还必须规定会计核算的一般原则,我国现行会计法规规定的会计核算的一般原则包括衡量会计信息质量的原则、会计要素的确认与计量原则和会计修订原则三个内容共 13 条原则。完成会计任务,实现会计工作目标的所采用的技术手段即为会计的方法,其中会计核算的方法有设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、财产清查和编制会计报表七种。本章作为会计学基础的启章篇,阐述有关会计的基本理论和基础知识,从理论角度把握会计的概念、职能、目标、会计核算的前提条件和一般原则,并了解会计核算的方法。

1.1 会计的产生与发展

会计是由于人类社会生产实践和经济管理的客观需要而产生的,并随着社会经济和科学技术的进步而不断发展。

生产活动是人类赖以生存和发展的基础,也是人类最基本的实践活动,它决定着人类所进行的其他一切活动。在生产活动中,人们既能创造出物质财富,取得一定的劳动成果;同时,也必然会发生人力、物力以及财力等的劳动耗费。如果劳动成果少于劳动耗费,则生产就会萎缩,社会就会倒退;如果劳动成果等于劳动耗费,则只能进行简单再生产,社会就会停滞不前;只有劳动成果多于劳动耗费,生产才能扩大规模,社会才能取得进步。因此,在一切社会形态中,人们进行生产活动时,总是力求以较少的劳动耗费,取得尽可能多的劳动成果,做到所得大于所费,以提高经济效益,达到扩大发展生产和社会不断进步的最终目标。为此,人们就必须对生产过程进行组织和规划,对劳动成果和劳动耗费进行观察、计量、记录和计算,并将劳动成果与劳动耗费比较的结果

同他人和过去的结果进行对比分析,以寻找差距,不断提高经营管理的水平。会计正是在这样的生产实践中应生产经营管理的需要而产生并发展的。

生产活动是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的出现,便不会有会计思想、会计行为的产生。但是会计并不是在生产活动发生伊始就产生的,只有在人类的生产活动发展到一定阶段,人类的生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍的需要时,特别是劳动成果有了剩余时,人们才开始关心劳动成果和劳动耗费的比较、关心对剩余劳动成果的管理和分配,从而使原始的计量、记录行为具备了产生的条件。从而产生了会计思想和会计行为。

会计在其产生初期只是“生产职能的附带部分”,也就是说,会计在它产生初期是生产职能的一个组成部分,是人们在生产活动以外,大多由生产者本人附带地把劳动成果和劳动耗费进行计量和记录的行为。这时的会计工作还不是一项独立的职能,其思想与方法也比较简单。这是因为在人类社会初期,生产力低下,生产过程简单,人们对生产过程数量方面的了解,主要凭头脑记忆或用“结绳记事”、“刻木记事”等简单方法进行计算和记录,这种会计的雏形只能是“生产职能的附带部分”。随着社会生产的发展,生产规模的日益扩大和复杂,仅仅靠生产者本人附带地对劳动成果和劳动耗费的计量、记录与计算已无法满足经营管理的需要。同时,一方面由于出现了剩余产品。为会计人员脱离生产劳动,专门从事会计工作这种社会分工提供了物质条件;另一方面,由于文字、数学、商品等出现,使记账、算账这些会计工作成为了可能,这时,会计逐渐从生产职能中分离出来,成为一种独立的职能。根据马克思考证,在远古的印度公社中,已经有一个农业记账员。在那里,簿记已经独立为一个公社官员的专职。这种社会分工,使“公社”的管理节约了时间、劳力和开支,提高了其经济效益。

可见,会计作为社会生产实践和经济管理的产物,随着社会生产活动的发展,尤其是社会生产商品化程度的不断提高,经历了一个从简单到复杂、由低级到高级的不断发展过程。会计的发展,依据社会经济环境、会计方法和会计工具及会计理论的历史变化,可分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

1.1.1 古代会计

古代会计经历了漫长的历史阶段,其时间大约从旧石器时代的中、晚期到封建社会末期。作为人类早期的计量、记录、计算及分析行为,古代会计是同国家财政、统计等其他管理工作混合在一起,在经历了漫长的发展过程后,才逐步形成一套具有自己特征的方法体系的独立的管理工作。

中国古代会计的发展与中国古代经济的发展相伴相随,反映了会计发展与经济发展之间的密切关系。那么中国古代会计发源于何时呢?根据当前所拥有的史料分析,中国古代会计应源于殷商时期。20世纪初,在河南省安阳市小屯出土了大量的殷商时期的甲骨。史学界大量的研究成果表明,殷墟甲骨文主要反映的是盘庚迁殷(约1320公元前)之后的殷商历史,其中武丁时期(1300公元前~1240公元前)的甲骨文字已向我们传递了原始会计记录的信息。对殷商时期的甲骨记录的考证表明,在殷墟甲骨文中,已经有了比较固定的字符如“用”、“取”“出”等,并以此为符号来记录支出业务,如

“凡取龟用秋时”“王往出示三”等。可见，当时的记录在时间和记录者的身份上已比较明确，其所记录的对象是财物的增减等经济活动，并已借助于笔、刀、龟甲、骨等特殊工具，有比较规范的相对固定的记录方法，其本质是人类的管理活动。因此，这些记录可以被认为是我国当前所发现的最早的原始的会计记录，所以中国古代会计应发源于殷武丁时期。

“会计”一词最早出现于“西周”。在西周，我国已设立了专门掌管钱粮赋税的官员和总管王朝财权的官员——“司会”，自此有了较为严格的会计机构，并开始把会计提到管理社会经济的地位上来认识。《周礼·天官》一书中对“司会”及“会计”都进行了较为全面的记载：“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”。由此可见在西周时，已形成了“月计岁会”（即平时核算与年末汇总相结合）的会计核算形式，并已有了相应的月度和年度会计报表制度。西周之后，各朝各代都设有掌管钱粮、税赋和宫厅财物收支的官吏，会计实际上成为经济工作的总管。

在会计技术方法上，自春秋战国到秦代出现了“籍书”或称“簿书”，开始用“入”、“出”作为记录符号来反映各种经济出入事项。至唐、宋两代，创建和运用了“四柱结算法”。所谓四柱，即旧管、新收、开除、实在，其涵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。四柱之间的关系可用会计方程式表示为“旧管+新收=开除+实在”。四柱结算法的创建与运用，为我国古代会计收、付记账法奠定了理论基础，成为中式会计方法的精髓。随着手工业、商业及金融业的发达和资本主义经济关系的萌芽，我国山西商人在明末清初设计了“龙门账”，即把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，并设“总清账”分类进行记录。所谓“进”指全部收入，“缴”指全部支出，“存”指全部资产，“该”指全部负债（包括业主权益）。“进”“缴”“存”“该”之间的关系可以表示为“进-缴=存-该”。由此，每年年终结账时，一方面可以根据有关“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”计算差额，确定盈亏；另一方面还应根据有关“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”，计算差额，确定盈亏。两者计算确定的盈亏数额应该相等，叫“合龙门”。“龙门账”使中国古代会计由单式记账向复式记账发展迈进了一大步，可惜以后没有得到进一步的发展。

在西方，会计起源也较早，巴比伦人在大约距今4千多年以前就开始在金属或瓦片上做商业交易的记录。公元前200年，在罗马共和国的档案中，已经有将政府收入和支出分设项目的记载，并在政府中设有“会计官”，负责检查地方政府的账目。13世纪以后，随着商业的迅速发展，意大利的一些城市的商业资本流通空前繁荣起来，货币交换、信贷业务增多，从而促使会计得到迅速发展。在佛罗伦萨的银行账簿中，已分别以“借主”、“贷主”为户名登记其债权债务。目前世界上普遍使用的“借贷记账法”正是在佛罗伦萨借贷记账法的基础上发展演变而来的。

1.1.2 近代会计

近代会计是以借贷记账法的产生、运用和英国爱丁堡会计师公会的成立为标志的。随着商品货币经济的迅速发展，各经济单位的经济活动范围日益扩大、竞争进一步

加剧、经济活动内容日趋复杂,这必然要求对生产经营过程进行更加全面完整的反映,对生产实践活动过程进行更为科学合理的预测和分析,对人力物力的消耗进行更加严格的监督和控制,对经营成果加强考核等等。生产实践与经济管理的客观需要使会计技术产生了巨大的发展。同时,会计在经济管理中的作用被充分显示出来。以资本主义经济的发展为大背景,在13~15世纪的意大利,产生了以“借”、“贷”为记账符号,对一项经济业务引起的经济内容的增减变动,以相等的金额同时从两方面进行登记的借贷复式记账方法。借贷复式记账法经历了三百多年的发展与完善,形成了较为成熟的威尼斯复式簿记。1494年,意大利数学家、会计学家卢卡·巴其阿勒公开出版了《算术、几何、比及比例概要》一书,以36章的内容相当全面地论述了当时流行于意大利的威尼斯复式簿记,这就是著名的《簿记论》。卢卡·巴其阿勒在该书中对威尼斯的借贷复式记账法从理论上加以论证,并做了肯定的评价。从此,借贷记账法在意大利得到了广泛的传播和进一步的完善,并相继在欧洲的荷兰、德国、法国、英国等国家传播。借贷记账法的产生与运用,标志着会计记账方法已由单式记账法发展为较为科学合理的复式记账法,标志着世界会计发展进入了近代会计发展阶段。

18世纪末和19世纪初,产业革命为英国带来了生产力的巨大发展,此时资本的集中带来企业组织形式的变化,以所有权和经营权相分离为主要特征的股份公司应运而生。股份公司的出现使会计信息使用者的范围扩大了,其会计资料不仅要为企业管理当局进行经营管理服务,而且还要对众多的社会股东、企业债权人、证券交易所、金融机构和政府机构等负责。这时,以“自由职业”身份出现的注册会计师或特许会计师产生了,他们通过对企业所提供的会计资料进行检查和验证,证明其信息的公允可靠,从而使会计信息成为各利益相关者进行正确决策的依据。1854年,英国苏格兰的会计师成立了第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会。从此,执业会计师就作为一种有组织的自由职业,出现于资本主义国家,为刚刚兴起的股份公司这种资本经营形式服务。这样,会计的内容和服务的对象扩大了,并使会计成为一种特殊的社会行业,因而被称为近代会计发展史上的第二个里程碑。

近代会计的发展是以资本主义经济的发展和股份公司的出现为背景的,经济环境的巨变对会计理论的发展产生了巨大的推动力,资产计价理论、折旧理论、会计报表披露理论及成本会计理论都逐渐发展起来,形成了以借贷记账法为核心的会计理论体系。

1.1.3 现代会计

20世纪50年代,随着生产和管理科学及计算机技术的迅猛发展,出现了系统论、控制论、信息论、现代数学、行为科学等一系列新的理论成果。这些成果的出现大大丰富了会计学的内容,很快被会计学科吸收进来,出现了管理会计、会计电算化、国际会计等会计的新学科、新技术和新领域,逐渐实现了会计工作自动化、电子化,开辟了会计工作的新时代。

第二次世界大战后,资本主义经济迅猛发展,现代科技成果被大量用于生产,资本的高度集中,企业组织规模的急剧扩大,使企业之间的竞争不再仅仅是单纯的资本竞争。如何加强管理,使企业各组织部门之间能够协调配合,降低内部交易成本,是提高

经营管理效率的关键,这就促使管理当局要求会计师提供协调和控制各层次、各部门工作的预算,并考核、评价它们的业绩,于是,配合职能管理与行为科学管理的责任会计诞生了。同时,竞争的加剧还使企业面临着更多的不确定因素,如何面向未来对企业的经营活动进行科学合理的预测、控制和决策也成为企业在竞争中生存的关键所在,由此,以经营决策为研究目标的决策会计诞生了。后来,责任会计与决策会计逐渐完善并结合起来,产生了会计学的一个新分支——管理会计。1952年世界会计学会年会正式通过了“管理会计”这个名词,这标志着会计由以资金为核心的传统财务会计阶段发展到以经济效益为核心的现代管理会计阶段,形成了会计学科的两个体系。其中,财务会计主要解决对外提供财务报告的问题,因此又称对外报告会计;管理会计主要解决对内经营决策等问题,故又称内部会计。管理会计产生后,使会计工作不仅能详细描述和分析过去,而且能科学地筹划未来,并控制企业的生产经营活动按即定的目标进行,从而使会计在经济管理中更好地履行其职能,发挥更大的作用。因此,我们把管理会计的产生作为划分现代会计的标志之一。

现代会计发展的另一个标志是会计电算化的产生,其过程主要有三个阶段:第一阶段(1953~1965年)主要是用电子计算机处理那些数据量大、计算简单且重复多次的核算业务,如计算工资和银行存款利息等;第二阶段(1965~1970年)重点应用电子计算机对各个独立的会计数据进行综合加工,以加强信息的反馈作用,并把会计数据处理作为一个单独的信息系统,为分析、预测和决策提供有用的经济信息;第三阶段(1970年至今)随着电子技术与通信技术的结合,出现了电子计算机的网络和软件方面数据库的应用。在这种情况下,有的企业实现了管理信息系统的综合化和系统化,建立起电子计算机的全面管理系统。会计信息系统作为一个子系统,被纳入管理信息系统的总体之中。电子计算机在会计工作中的应用,极大的解放了会计生产力,提高了会计信息的精确性和及时性,扩大了会计信息的范围,为会计职能作用的充分发挥创造了有利条件。

伴随着全球经济一体化的进程和知识经济时代的到来,世界经济正以前所未有的态势飞速发展着,与此相适应,现代会计呈现出专家化、职业化的特点,国际间的会计研究与交流日益频繁,使现代会计的发展不仅表现为层出不穷的会计理论与实务和研究成果,更表现为日益明显的国际化趋势。

“经济越发展,会计越重要。”会计发展的历史充分的证明了这一点。会计由于人类生产经营管理的需要而产生,也必将随着社会生产的发展而发展。生产力的发展促使会计在技术方法、工作范围、职能作用方面不断完善和扩大,同时作为管理经济过程的会计,对生产发展的反馈作用也愈益明显。可见,会计的发展与经济发展一样,是没有终结的,新的会计理论、会计技术和会计领域将会层出不穷,成为我们永久探索的课题。

1.2 会计的含义

1.2.1 会计的概念

什么是会计,或者说会计的内涵是什么?尽管从会计的产生到现在已有几千年的历