



● 上篇 会计的基础理论与方法

● 下篇 会计基础理论与方法的基本应用

# 会计学基础

■ 方正生 编著

Fundamentals of

Accounting



中国市场出版社  
China Market Press

# 会计学基础

■ 方正生 编著

江苏工业学院图书馆  
藏书章



**图书在版编目 (CIP) 数据**

会计学基础 / 方正生编著. —北京: 中国市场出版社, 2009. 7  
ISBN 978-7-5092-0569-3

I. 会… II. 方… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 095121 号

---

|      |                                                                                                               |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 书 名  | 会计学基础                                                                                                         |
| 作 者  | 方正生                                                                                                           |
| 责任编辑 | 胡超平                                                                                                           |
| 出版发行 | 中国市场出版社                                                                                                       |
| 地 址  | 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)                                                                                |
| 电 话  | 编辑部 (010) 68012468 读者服务部 (010) 68022950<br>发行部 (010) 68021338 68020340 68053489<br>68024335 68033577 68033539 |
| 经 销  | 新华书店                                                                                                          |
| 印 刷  | 涿州市新华印刷有限公司                                                                                                   |
| 规 格  | 787 × 1092 毫米 1/16 20 印张 360 千字                                                                               |
| 版 次  | 2009 年 7 月第 1 版                                                                                               |
| 印 次  | 2009 年 7 月第 1 次印刷                                                                                             |
| 书 号  | ISBN 978-7-5092-0569-3                                                                                        |
| 定 价  | 29.80 元                                                                                                       |

---

# 前 言

本书是应中国市场出版社胡超平主任盛情之邀，基于为学习会计专业知识的大学本专科学生、高职高专学生、自学者、刚参加会计工作者和一般会计工作者的当前学习和后续学习夯实基础，获得财务核算的基础理论、务实能力和建立理财的基本认识而编写的。

本书可作为会计专业的大学本专科、高职高专的学生，自学者和实际工作者学习的教材或参考书，还可以作为学习工商管理、金融投资和经济学专业，经济管理、经营管理人员进修会计的教材。

本书构架的知识点，虽然形式上类似现在流行的“财务会计基础”的内容，但其基础性、应用性、逻辑性和理论性与之相比有较多的强化和差异。如，对会计的确认与计量作出了四种类型的归纳：预期确认与计量、初始确认与计量、再确认与计量、输出信息确认与计量；对会计对象从几个层面作了全面、深入和比较通俗的论述，对资金的定义赋予了新的命题，并阐述了资金与注册资本、资本、资本金、基金的联系与区别；对会计方程式（一般称“会计等式”）的论述和命题，在有关式中的资产、所有者权益前添加“ $\Delta$ ”符号，反映了方程式对量表示的严密性，既具体也概括，不仅有利于基础理论的夯实，也为理财奠定了一定的理论基础；在财务报表中设有内部经营管理需要的专项财务报表，包括制造费用明细表、销售费用明细表、主要产品单位成本表、产品生产成本表和产品生产、销售及库存成本表；最后介绍了财务报表分析的4种方法，作了11个指标的财务报表分析。在附录中还运用实际案例说明了运用“龙门账”是如何解决实际中会计疑难问题的。

将本书命题为《会计学基础》，是基于现在的会计与财务同出“会计”一源，而且财务管理（含管理会计）也是从经济和“会

计”的发展后期伸延而形成相对独立的。

本书分上下两篇。

上篇“会计基础理论与方法”包括7章，具体为：第一章总论；第二章会计的假设、信息质量要求与法律法规；第三章会计的要素、方程式与记账原理；第四章会计凭证；第五章会计账簿；第六章会计核算程序；第七章会计工作的组织。

下篇“会计基础理论与方法的基本应用”包括8章，具体为：第八章筹集资金的核算；第九章固定资产的核算；第十章供应过程的核算；第十一章生产过程的核算；第十二章销售过程的核算；第十三章期末账项调整与财产清查；第十四章利润与利润分配的核算；第十五章财务报表与财务报表分析。

尽管我主观想将事情做得好点，但限于水平，本书可能还存在不足甚至错误之处，诚请读者批评指正。

方正生

2009年5月8日

通讯邮箱：zs-1231@126.com 或在我的博客“花明会计屋”（<http://blog.sina.com.cn/u/1241117593>）、“花明会计屋——人生与会计”（<http://blog.esnai.com/u/9029/index.html>）中论评交流。

# 目 录

## CONTENTS

### 上篇 会计基础理论与方法

#### 第一章

#### 总 论..... 3

- ◎ 第一节 会计的产生与发展 ..... 3
- ◎ 第二节 会计的职能、作用与任务 ..... 9
- ◎ 第三节 会计对象 ..... 11
- ◎ 第四节 会计的确认与计量 ..... 17
- ◎ 第五节 会计学科体系 ..... 24
- ◎ 思考与练习 ..... 25

#### 第二章

#### 会计的假设、信息质量要求与法律法规 ..... 27

- ◎ 第一节 会计假设 ..... 27
- ◎ 第二节 会计信息质量要求 ..... 30
- ◎ 第三节 会计法律法规 ..... 34
- ◎ 思考与练习 ..... 37

#### 第三章

#### 会计的要素、方程式与记账原理..... 39

- ◎ 第一节 会计要素 ..... 39
- ◎ 第二节 会计方程式 ..... 47
- ◎ 第三节 经济业务与会计方程式的关系 ..... 49



## 第四章

- ◎ 第四节 记账原理与借贷记账法 ..... 51
- ◎ 思考与练习 ..... 60

## 会计凭证 ..... 62

- ◎ 第一节 会计凭证的概念与意义 ..... 62
- ◎ 第二节 原始凭证 ..... 63
- ◎ 第三节 记账凭证 ..... 68
- ◎ 第四节 会计凭证的传递与处理流程 ..... 81
- ◎ 思考与练习 ..... 82

## 第五章

## 会计账簿 ..... 84

- ◎ 第一节 账簿的概念与意义 ..... 84
- ◎ 第二节 会计科目与账户 ..... 89
- ◎ 第三节 账簿设置 ..... 95
- ◎ 第四节 账簿的启用、登记与错账更正 ..... 96
- ◎ 第五节 对账、查账与结账 ..... 100
- ◎ 思考与练习 ..... 107

## 第六章

## 会计核算程序 ..... 110

- ◎ 第一节 会计核算程序的概念与意义 ..... 110
- ◎ 第二节 记账凭证核算程序 ..... 113
- ◎ 第三节 科目汇总表核算程序 ..... 115
- ◎ 第四节 汇总记账凭证核算程序 ..... 117
- ◎ 第五节 日记总账核算程序 ..... 119
- ◎ 思考与练习 ..... 121

## 第七章

## 会计工作的组织 ..... 123

- ◎ 第一节 会计工作组织的概念与意义 ..... 123
- ◎ 第二节 会计组织系统的建立 ..... 124
- ◎ 第三节 会计人员与会计岗位 ..... 125



|                         |     |
|-------------------------|-----|
| ◎ 第四节 会计政策与会计制度 .....   | 128 |
| ◎ 第五节 会计工作交接与会计档案 ..... | 129 |
| ◎ 思考与练习 .....           | 133 |

## 下篇 会计基础理论与方法的基本应用

### 第八章

|               |     |
|---------------|-----|
| 筹集资金的核算 ..... | 139 |
|---------------|-----|

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| ◎ 第一节 概 述 .....                   | 139 |
| ◎ 第二节 注册资本、资本、资本金、基金<br>与资金 ..... | 140 |
| ◎ 第三节 筹资过程核算的账户 .....             | 143 |
| ◎ 第四节 业主投资的核算 .....               | 144 |
| ◎ 第五节 借入资金的核算 .....               | 146 |
| ◎ 思考与练习 .....                     | 149 |

### 第九章

|               |     |
|---------------|-----|
| 固定资产的核算 ..... | 151 |
|---------------|-----|

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| ◎ 第一节 概 述 .....           | 151 |
| ◎ 第二节 固定资产的内容、分类与计价 ..... | 151 |
| ◎ 第三节 固定资产取得的核算 .....     | 156 |
| ◎ 第四节 固定资产折旧的核算 .....     | 163 |
| ◎ 第五节 固定资产处置的核算 .....     | 169 |
| ◎ 思考与练习 .....             | 173 |

### 第十章

|               |     |
|---------------|-----|
| 供应过程的核算 ..... | 176 |
|---------------|-----|

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| ◎ 第一节 概 述 .....       | 176 |
| ◎ 第二节 供应过程核算的账户 ..... | 177 |
| ◎ 第三节 供应过程的核算 .....   | 179 |
| ◎ 思考与练习 .....         | 194 |



## 第十一章

### 生产过程的核算 ..... 197

- ◎ 第一节 概 述 ..... 197
- ◎ 第二节 生产过程核算的账户 ..... 198
- ◎ 第三节 生产过程的核算 ..... 201
- ◎ 第四节 成本与成本计算 ..... 207
- ◎ 思考与练习 ..... 211

## 第十二章

### 销售过程的核算 ..... 213

- ◎ 第一节 概 述 ..... 213
- ◎ 第二节 销售过程核算的账户 ..... 216
- ◎ 第三节 销售过程的核算 ..... 218
- ◎ 思考与练习 ..... 220

## 第十三章

### 期末账项调整与财产清查 ..... 222

- ◎ 第一节 概 述 ..... 222
- ◎ 第二节 期末账项调整 ..... 223
- ◎ 第三节 财产清查 ..... 225
- ◎ 思考与练习 ..... 241

## 第十四章

### 利润与利润分配的核算 ..... 244

- ◎ 第一节 概 述 ..... 244
- ◎ 第二节 利润的核算 ..... 249
- ◎ 第三节 利润分配的核算 ..... 252
- ◎ 思考与练习 ..... 253

## 第十五章

### 财务报表与财务报表分析 ..... 256

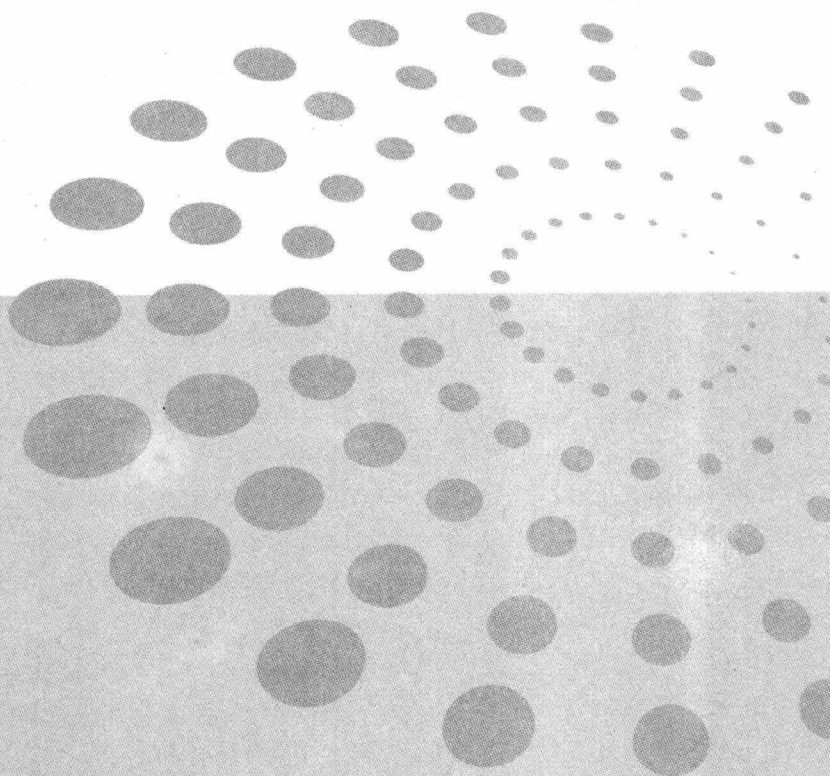
- ◎ 第一节 概 述 ..... 256
- ◎ 第二节 基本财务报表 ..... 259
- ◎ 第三节 专项财务报表 ..... 281

## 附 录

|                                                   |     |
|---------------------------------------------------|-----|
| ◎ 第四节 财务报表分析 .....                                | 286 |
| ◎ 思考与练习 .....                                     | 294 |
| <b>会计学的经典案例</b>                                   |     |
| ——龙门账与现代会计方程式<br>(一个真实的现代司法经济纠纷案中龙门账的运用)<br>..... | 300 |
| <b>参考文献</b> .....                                 | 307 |
| <b>后记</b> .....                                   | 309 |

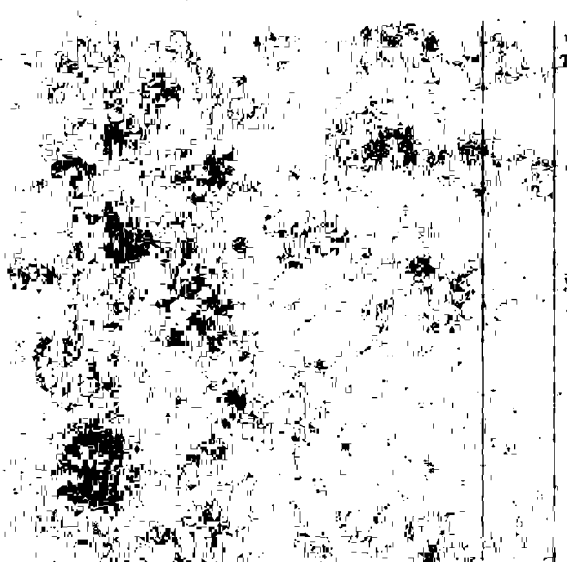
上 篇

# 会计基础理论与方法





110  
111  
112  
113  
114  
115  
116  
117  
118  
119  
120  
121  
122  
123  
124  
125  
126  
127  
128  
129  
130  
131  
132  
133  
134  
135  
136  
137  
138  
139  
140  
141  
142  
143  
144  
145  
146  
147  
148  
149  
150  
151  
152  
153  
154  
155  
156  
157  
158  
159  
160  
161  
162  
163  
164  
165  
166  
167  
168  
169  
170  
171  
172  
173  
174  
175  
176  
177  
178  
179  
180  
181  
182  
183  
184  
185  
186  
187  
188  
189  
190  
191  
192  
193  
194  
195  
196  
197  
198  
199  
200  
201  
202  
203  
204  
205  
206  
207  
208  
209  
210  
211  
212  
213  
214  
215  
216  
217  
218  
219  
220  
221  
222  
223  
224  
225  
226  
227  
228  
229  
230  
231  
232  
233  
234  
235  
236  
237  
238  
239  
240  
241  
242  
243  
244  
245  
246  
247  
248  
249  
250  
251  
252  
253  
254  
255  
256  
257  
258  
259  
260  
261  
262  
263  
264  
265  
266  
267  
268  
269  
270  
271  
272  
273  
274  
275  
276  
277  
278  
279  
280  
281  
282  
283  
284  
285  
286  
287  
288  
289  
290  
291  
292  
293  
294  
295  
296  
297  
298  
299  
300  
301  
302  
303  
304  
305  
306  
307  
308  
309  
310  
311  
312  
313  
314  
315  
316  
317  
318  
319  
320  
321  
322  
323  
324  
325  
326  
327  
328  
329  
330  
331  
332  
333  
334  
335  
336  
337  
338  
339  
340  
341  
342  
343  
344  
345  
346  
347  
348  
349  
350  
351  
352  
353  
354  
355  
356  
357  
358  
359  
360  
361  
362  
363  
364  
365  
366  
367  
368  
369  
370  
371  
372  
373  
374  
375  
376  
377  
378  
379  
380  
381  
382  
383  
384  
385  
386  
387  
388  
389  
390  
391  
392  
393  
394  
395  
396  
397  
398  
399  
400  
401  
402  
403  
404  
405  
406  
407  
408  
409  
410  
411  
412  
413  
414  
415  
416  
417  
418  
419  
420  
421  
422  
423  
424  
425  
426  
427  
428  
429  
430  
431  
432  
433  
434  
435  
436  
437  
438  
439  
440  
441  
442  
443  
444  
445  
446  
447  
448  
449  
450  
451  
452  
453  
454  
455  
456  
457  
458  
459  
460  
461  
462  
463  
464  
465  
466  
467  
468  
469  
470  
471  
472  
473  
474  
475  
476  
477  
478  
479  
480  
481  
482  
483  
484  
485  
486  
487  
488  
489  
490  
491  
492  
493  
494  
495  
496  
497  
498  
499  
500  
501  
502  
503  
504  
505  
506  
507  
508  
509  
510  
511  
512  
513  
514  
515  
516  
517  
518  
519  
520  
521  
522  
523  
524  
525  
526  
527  
528  
529  
530  
531  
532  
533  
534  
535  
536  
537  
538  
539  
540  
541  
542  
543  
544  
545  
546  
547  
548  
549  
550  
551  
552  
553  
554  
555  
556  
557  
558  
559  
560  
561  
562  
563  
564  
565  
566  
567  
568  
569  
570  
571  
572  
573  
574  
575  
576  
577  
578  
579  
580  
581  
582  
583  
584  
585  
586  
587  
588  
589  
590  
591  
592  
593  
594  
595  
596  
597  
598  
599  
600  
601  
602  
603  
604  
605  
606  
607  
608  
609  
610  
611  
612  
613  
614  
615  
616  
617  
618  
619  
620  
621  
622  
623  
624  
625  
626  
627  
628  
629  
630  
631  
632  
633  
634  
635  
636  
637  
638  
639  
640  
641  
642  
643  
644  
645  
646  
647  
648  
649  
650  
651  
652  
653  
654  
655  
656  
657  
658  
659  
660  
661  
662  
663  
664  
665  
666  
667  
668  
669  
670  
671  
672  
673  
674  
675  
676  
677  
678  
679  
680  
681  
682  
683  
684  
685  
686  
687  
688  
689  
690  
691  
692  
693  
694  
695  
696  
697  
698  
699  
700  
701  
702  
703  
704  
705  
706  
707  
708  
709  
710  
711  
712  
713  
714  
715  
716  
717  
718  
719  
720  
721  
722  
723  
724  
725  
726  
727  
728  
729  
730  
731  
732  
733  
734  
735  
736  
737  
738  
739  
740  
741  
742  
743  
744  
745  
746  
747  
748  
749  
750  
751  
752  
753  
754  
755  
756  
757  
758  
759  
760  
761  
762  
763  
764  
765  
766  
767  
768  
769  
770  
771  
772  
773  
774  
775  
776  
777  
778  
779  
780  
781  
782  
783  
784  
785  
786  
787  
788  
789  
790  
791  
792  
793  
794  
795  
796  
797  
798  
799  
800  
801  
802  
803  
804  
805  
806  
807  
808  
809  
810  
811  
812  
813  
814  
815  
816  
817  
818  
819  
820  
821  
822  
823  
824  
825  
826  
827  
828  
829  
830  
831  
832  
833  
834  
835  
836  
837  
838  
839  
840  
841  
842  
843  
844  
845  
846  
847  
848  
849  
850  
851  
852  
853  
854  
855  
856  
857  
858  
859  
860  
861  
862  
863  
864  
865  
866  
867  
868  
869  
870  
871  
872  
873  
874  
875  
876  
877  
878  
879  
880  
881  
882  
883  
884  
885  
886  
887  
888  
889  
890  
891  
892  
893  
894  
895  
896  
897  
898  
899  
900  
901  
902  
903  
904  
905  
906  
907  
908  
909  
910  
911  
912  
913  
914  
915  
916  
917  
918  
919  
920  
921  
922  
923  
924  
925  
926  
927  
928  
929  
930  
931  
932  
933  
934  
935  
936  
937  
938  
939  
940  
941  
942  
943  
944  
945  
946  
947  
948  
949  
950  
951  
952  
953  
954  
955  
956  
957  
958  
959  
960  
961  
962  
963  
964  
965  
966  
967  
968  
969  
970  
971  
972  
973  
974  
975  
976  
977  
978  
979  
980  
981  
982  
983  
984  
985  
986  
987  
988  
989  
990  
991  
992  
993  
994  
995  
996  
997  
998  
999  
1000



# 1

## 第一章 总论

### CHAPTER

#### 第一节 会计的产生与发展

##### 一、会计的产生与发展

马克思对会计的一般特征与意义，曾作过精辟的论述。他指出：

“过程中的价值，无论是在生产领域，还是在流通领域的两个阶段，当初都只观念地以计算货币的形态，在商品生产者……脑中存在着。这种运动，是由那种也包含价格决定或商品价格计算在内的簿记所确定、所控制的。”<sup>[1] 143</sup>

他还指出：

“过程愈采取社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。”<sup>[1] 145</sup>

他告诉了我们，会计的产生和发展与生产及其发展直接相依存，会计是对生产经营的反映与控制。

在生产和经济的发展中，人们为了生存取得生产成果，必然耗费人力、物力和财力。生产者一方面要关心劳动成果的多少，另一方面也关注劳动耗费的高低，因此，在推动生产和经济不断发展的同时，必须也必然对经营成果和劳动耗费进行确认与计量，并加以比较分析，只有这样才能获得盈利，对生产和经济的发展进行有效的组织、管理和推动。

早在原始社会，人们为了生存而狩猎和生产，狩猎和生产有所得益亦有所耗费，这种得失最初是在人们自身的大脑里反映与控制。后来狩猎和生产物日渐增多，人们对狩猎和生产的成果及其发生的耗费不太可能再仅凭大脑记忆，便通过“结绳”、“刻石”等方法用以记（计）数，这是会计最早的萌

---

[1] 马克思：资本论[M]。郭大力，王亚南，译。北京：人民出版社，1958。



芽——此时的会计还是“生产机能的一个附属工作”<sup>[1]</sup>。

随着劳动生产率的提高和人类社会的发展，生产有了剩余产品，人们为了积累财富，开始了交换并有目的地节约耗费，实现收益最大化。为了实现这一目标，人们认识到必须对生产经营活动进行记录、计量、比较和分析，这时，会计就从生产机能中分离出来，成为特殊的独立化的职能，这就是会计的产生。我国会计基本成型是在西周时期（约公元前 1040 年），有了较为固定的记录方法和程序。最早的会计记录，可以追溯到商代中期，从商王武丁时期甲骨文上的会计记录看，比西周时期的会计还要早约 200 年。

概览中外，会计的发展都经历了一个漫长的过程。从总体来看，其发展大体可划分为古代会计、近代会计和现代会计三个时期。

### （一）古代会计

从一般意义上讲，古代会计，就是记账、算账。作为称呼，亦即过去人们所说的“帐房先生”、“管账先生”，有的地方还叫“相公”。

古代会计经历了漫长的岁月，从旧石器时代中期至封建社会末期。其会计所运用的主要技术方法包括原始计量记录、单式簿记和初创形态的复式记账等。这个期间的会计所进行的计量、记录工作一开始是同其他计算工作混合在一起的，经过一定的发展后，才逐步形成了具有自身特点的一定方法，成为一种独立的记录与计算工作。

### （二）近代会计

近代会计，是在古代会计的基础上，随着经济、科学技术和文化的发展，逐渐形成一套具有会计核算、会计分析和会计检查方法体系的会计。

11—13 世纪，意大利商业城市兴起，贸易逐渐发展起来，市场经济萌芽出现，代理、合伙经营产生，货币流通与计量不再新鲜，簿记也得到普及，“贷金业”（近似日本现在的信贷公司——也简称贷金业、我国出现不久的私有小额贷款公司）率先采用了复式记账的借贷记账法。

复式记账的借贷记账方法，最早发现是在 12、13 世纪出现于意大利的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市贷金业所用的账簿，1211 年意大利佛罗伦萨银行正式用借贷复式记账法记账。14 世纪后热那亚和威尼斯商人的簿记，借鉴了银行的记账方法，从按人设置账户登记债权、债务的记录，扩展到了按商品、现金、损益、资本等设置账户，记录它们的增加和减少，即理论上的“拟人说”，这就进一步奠定了借贷记账法的基础。

1494 年 11 月 10 日意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）

[1] 马克思：资本论 [M]，郭大力，王亚南，译，北京：人民出版社，1958：144。

的数学专著《数学大全》(Summa de arithmetica Geometria Proportioni e Proportionarita, 又译为《算术、几何及比例概要》)一书出版。

《数学大全》主要由五部分组成: 1. 算术和代数; 2. 算术与代数在贸易和计算中的应用; 3. 簿记; 4. 货币与兑换; 5. 理论几何学与应用几何学。其中, 论述簿记——复式簿记的是第三卷第九部第十一篇《计算与记录要论》, 将佛罗伦萨和威尼斯等地的借贷记账方法进行了总结, 是最早系统论述会计的书籍。在书中卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)首先说明这是非常重要的专门篇章, 它包括成功商人必须具备的三个条件: (1) 现金或等值的经济实力。(2) 商人必须是精明的会计员和敏捷的数学家。(3) 最重要的一点, 是要使用最有效的借贷记账法对经济活动进行记录。其次, 阐述商人的目的是获取合法和满意的利润, 以便能继续经营。为了达到这个目的, 必须进行财产清查和登记, 进行三本账(日记账、分类账、备查账)的账务处理。

1494 年以前, 意大利的复式簿记已经比较成熟, 但当时并未对其从理论上加以总结和推广。直到 1494 年《数学大全》面世。时至今日, 尽管时代几番变革, 社会生产力迅速发展, 企业组织愈来愈复杂, 但是复式记账法仍然是当前国际会计记账方法的主旋律, 虽然它也在不断发展完善, 但基本原理与方法并没有发生变化。因此, 该书的出版堪称为近代会计发展史上的一个里程碑。所以现在会计人都称卢卡·帕乔利为“现代会计之父”; 称他的《数学大全》为“现代会计第一书”。

随后的 16—18 世纪, 人类社会生产和经营管理发展渐缓, 会计也处于滞进时期。直到 19 世纪末 20 世纪初英国产业革命爆发, 出现公司制组织, 经营权与所有权分离, 企业管理水平不断提高, 这对簿记提出了更高的要求, 即会计不仅要记账、算账、报账, 提供经济信息, 还要能审查账目, 查错防弊, 并且对财务信息要作出科学解释。在这一背景下, 会计由簿记学(即记账、算账、报账)发展到会计学(即会计核算、会计分析和会计检查)。特别是进入 20 世纪以来, 由于现代化大企业的迅速发展, 使会计不但在技术方面, 而且在理论方面也大为丰富起来, 进而使会计由一门应用技术发展成为一门科学。

### (三) 现代会计

现代会计不仅具有一套较为完整的理论与方法体系, 而且随着信息理论与信息技术的发展, 电信与电子计算机相结合的数字通讯技术在会计上的运用, 使得会计亦成为数字化会计信息系统, 直接介入管理, 参与生产经营的预测、决策和控制。

从 20 世纪 50 年代以来, 可称现代会计时期。第一次世界大战后, 美国的经济实力超过英国, 资本竞争加剧, 股份公司形成和发展, 企业规模越来



越大,为了提高经济效益,加强对经济活动的控制,企业管理层对会计提出了新要求,不仅要能进行事后的核算、分析和检查,而且要能进行预测、决策及控制,因此在发展了的会计基础上,分裂出了成本会计进而管理会计,并使之与财务会计成为会计的两大分支,标志着会计进入现代会计阶段。由于电子计算机技术的产生及发展,使得会计的预测、决策、控制、确认与计量、记录、报告和信息传输的手段也产生了飞跃,逐渐脱离了手工状态,与现代电子技术结合,出现了会计电算化——数字化会计信息系统的趋势。

在会计的产生与发展的长河中,中国会计的发展主要经历了七个重要时期:西周、秦汉、唐宋、明清、清末民初、计划经济和市场经济。

西周时期出现了会计工作者——“司会”(sī kuai),而且也出现了“会计”一词:“以逆群吏之治而听其会计。”(《周礼·天官》)这是“会计”在我国历史文献中第一次出现。秦汉时期出现了早期会计账簿的雏形——籍书。唐宋时期会计有了专门的结账方法——四柱清册法(旧管+新收-开除=实在),唐人李吉甫所著的《元和国计簿》是我国最早的会计专辑。明末清初则有了我国最早的复式记账法——龙门账(进-缴=存-该)。清末民初我国引进西方复式簿记,当时它与中式簿记并存,后来又出现了《中式改良簿记》。

新中国成立后步入计划经济时期。这一时期我国主要是借鉴前苏联的会计模式,采用分行业会计制度,实行各行各业有明显区别的会计制度。改革开放实行市场经济以后,开始了会计准则和制度并轨运行,到2006年2月,财政部对《企业会计准则——基本准则》进行了修订,同时发布了38项具体准则,自2007年1月1日起实施。新准则的颁布意味着我国的会计发展进一步与国际趋同,具有很重要的会计历史转折的意义。

人类社会的实践证明:会计的产生和发展,离不开生产和经济的发展,而生产和经济的发展也离不开会计,并且也越发展,生产和经济愈发展,并且也越重要;两者比较,生产和经济是第一性的,会计是第二性的,但是在一定的环境和条件下,会计有反作用甚至起决定性作用。

可以预见,随着我国商品经济的进一步发展,会计工作在我国社会主义市场经济建设中将发挥更重要的作用。

## 二、会计的概念与特点

### (一) 会计的概念

随着社会经济的发展,会计的内涵和外延都在不断地丰富和发展,因此对现代会计的认识目前尚无一致说法。从众多观点中概括起来主要有以下



五种。

1. 信息系统论。该观点以葛家澍教授为代表,认为会计是旨在提高经济效益、加强经营管理,而在每一个会计单位范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。

2. 管理活动论。该观点以阎达伍教授为代表,认为会计是通过收集处理和利用经济信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导的一项重要的经济管理活动。

3. 控制系统论。该观点以杨时展教授为代表,认为现代会计是以货币形式,按公认标准来认定和解除受托责任完成情况的经济控制系统。

4. 管理与信息系统论。该观点以方正生教授为代表,认为会计是经济最集中的管理和提供信息的系统。

从最一般意义上定义,他还认为会计学是研究人类社会中资源、耗费、成果的确认和计量、并对其进行综合地反映与控制的科学。

5. 艺术论。这种观点起源于较早期的西方约定俗成的一种看法,持这种观点的人认为会计是对经济数据进行分析和解释的一种方法和技巧。沙皇俄国时期就有人将会计员叫做“善于写算和会耍魔术的人”<sup>[1]</sup>。

会计艺术事实是存在的,但不能视为对会计的整体结论(艺术论的内容可以列入过去所说的管理工具论)。会计工作和其他工作一样也要讲究艺术,只是在理论上我们有必要对“会计艺术”进行规范,主观性不能太强。

会计艺术,是指会计工作中,在遵守法规和制度的前提下,对具有一定弹性空间可作选择的法制条款、原则、方法和程序,可作有利于会计主体利益的处理。

综上所述,我们可以把现代会计的概念表达为:

会计是对能以货币表现的经济活动,进行连续、系统、全面与综合地反映和控制,是经济最集中的管理与提供信息的系统。

会计既然有两大分支——财务会计与管理会计,因此,会计的概念也应有第二层次:

财务会计是对已发生、能以货币计量的经济业务,进行确认与计量、记录、报告与分析的会计。

管理会计是对未来能以货币计量的经济业务,进行预测、决策、控制与评价的会计。

[提示:会计现在也是一种称谓。]

[1] 王立才,苏联会计核算概况[M].北京:中国财政经济出版社,1985:5.