



普通高校应用型本科经济与管理系列规划教材

会计学原理

张启奎 许福琴 孙喜云 主编

Accounting Principle



大连理工大学出版社



教育部普通高等教育“十一五”国家级规划教材

会计学原理

（第二版）

Accounting Principle

立信会计出版社

E. M 普通高校应用型本科经济与管理系列规划教材

会计学原理

Accounting Principle

张启奎 许福琴 孙喜云 主编



大连理工大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理 / 张启奎, 许福琴, 孙喜云主编. 一大
连: 大连理工大学出版社, 2009. 10
(普通高校应用型本科经济与管理系列规划教材)
ISBN 978-7-5611-5166-2

I. ①会… II. ①张… ②许… ③孙… 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(2009)第 184538 号

大连理工大学出版社出版

地址: 大连市软件园路 80 号 邮政编码: 116023

发行: 0411-84708842 邮购: 0411-84703636 传真: 0411-84701466

E-mail: dutp@dutp.cn URL: <http://www.dutp.cn>

大连业发印刷有限公司印制 大连理工大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×240mm

印张: 18.25

字数: 357 千字

2009 年 10 月第 1 版

2009 年 10 月第 1 次印刷

责任编辑: 汪会武 朱 娜

责任校对: 靖 萱

封面设计: 波 朗

ISBN 978-7-5611-5166-2

定 价: 31.00 元

前 言

本书根据 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行的新会计准则,依据高等院校应用型本科教学的要求,系统、全面地论述了会计学的基本理论,详细阐述了会计要素与会计等式、设置账户与复式记账等会计学的基本知识,并结合实例,具体阐述了企业经营过程中的主要经济业务的会计核算方法,以及会计凭证的填制、会计账簿的登记、财产清查、财务会计报告的编制、会计核算程序的设计、会计工作的组织等多方面要求和具体方法。

本书主要以高等院校应用型本科会计学专业学生为对象,也兼顾工商管理、审计和财务管理等财经类其他专业学生学习会计学原理的需要;既可作为高等院校学生学习会计学原理的教材,同时也可作为会计从业资格及初级会计职称考试辅导用书,又可作为会计人员业务进修和教师授课的参考用书。

本书特色:

1. 内容新颖。本书根据财政部 2007 年 1 月 1 日实施的《企业会计准则》和《企业会计准则——应用指南》及其相关的会计法规编写而成。书中所用的会计科目、账务处理方法等内容完全遵照新的会计准则的有关规定,并与其相一致。

2. 结构完整。本书每章均设有“学习目标”“导读”“本章小结”“思考题”“练习题”等内容,使学生对各章知识的学习由浅入深,循序渐进,便于完整地理解和掌握知识。

3. 实用性强。本书内容便于学生理解,举例丰富、恰当、实用,同时配有一定的案例,有利于学生实际动手能力的培养和会计基本技能的提高。

本书由大连理工大学张启奎负责编写大纲、统稿、修改。具体章节编写分工为:第 1、2、3 章由张启奎编写,第 4、5、6、7、8 章由许福琴编写,第 9、10、11 章由孙喜云编写。

会计学研究生王晓洁、叶敬楠在资料整理、练习题和案例的编写、数据录入等方面做了大量辛勤的工作。

由于时间仓促,水平有限,本书难免存在不足之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2009 年 8 月

目 录

第1章 总 论 / 1

- 1.1 会计的产生和发展 / 2
 - 1.1.1 古代会计阶段 / 2
 - 1.1.2 近代会计阶段 / 3
 - 1.1.3 现代会计阶段 / 5
- 1.2 会计的含义 / 5
- 1.3 会计对象 / 7
 - 1.3.1 工业企业的会计对象 / 7
 - 1.3.2 商业企业的会计对象 / 9
 - 1.3.3 行政事业单位的会计对象 / 9
- 1.4 会计的职能 / 10
 - 1.4.1 会计核算职能 / 10
 - 1.4.2 会计监督职能 / 11
- 1.5 会计假设 / 12
 - 1.5.1 会计主体假设 / 12
 - 1.5.2 持续经营假设 / 13
 - 1.5.3 会计分期假设 / 13
 - 1.5.4 货币计量假设 / 14
- 1.6 会计信息质量的要求 / 15
 - 1.6.1 可靠性 / 15
 - 1.6.2 相关性 / 15
 - 1.6.3 明晰性 / 16
 - 1.6.4 可比性 / 16
 - 1.6.5 实质重于形式 / 17
 - 1.6.6 重要性 / 17
 - 1.6.7 谨慎性 / 17
 - 1.6.8 及时性 / 18
- 1.7 会计的基本方法 / 18

2 会计学原理

- 1.7.1 设置会计科目 / 18
- 1.7.2 复式记账 / 19
- 1.7.3 填制和审核会计凭证 / 19
- 1.7.4 登记账簿 / 19
- 1.7.5 成本计算 / 19
- 1.7.6 财产清查 / 20
- 1.7.7 编制会计报表 / 20

第2章 会计要素与会计等式 / 25

- 2.1 会计要素 / 26
 - 2.1.1 会计要素的含义 / 26
 - 2.1.2 会计要素的内容 / 26
 - 2.1.3 会计要素的计量属性 / 33
- 2.2 会计等式 / 34
 - 2.2.1 会计等式介绍 / 34
 - 2.2.2 经济业务的变化对会计等式的影响 / 35

第3章 会计科目与会计账户 / 41

- 3.1 会计科目 / 42
 - 3.1.1 会计科目的含义 / 42
 - 3.1.2 会计科目的设置 / 44
 - 3.1.3 会计科目的分类 / 44
- 3.2 会计账户 / 47
 - 3.2.1 账户的含义 / 47
 - 3.2.2 账户的基本结构 / 48
 - 3.2.3 账户的分类 / 50

第4章 复式记账 / 56

- 4.1 记账方法概述 / 57
 - 4.1.1 记账方法的概念 / 57
 - 4.1.2 记账方法的种类 / 57
- 4.2 借贷记账法 / 58
 - 4.2.1 借贷记账法的基本原理 / 58
 - 4.2.2 借贷记账法的应用举例 / 62
 - 4.2.3 过账 / 64
 - 4.2.4 试算平衡 / 66

第5章 借贷记账法的具体应用 / 73

- 5.1 制造企业经营过程内容的核算 / 74

5.1.1	资金筹集业务 /	74
5.1.2	购进业务 /	75
5.1.3	生产业务 /	75
5.1.4	销售业务 /	76
5.2	企业筹资的核算 /	77
5.2.1	权益的构成 /	77
5.2.2	所有者权益业务的核算 /	77
5.2.3	所有者权益业务核算的账户设置 /	78
5.2.4	负债业务的核算 /	84
5.3	生产准备过程核算 /	88
5.3.1	企业生产准备过程的核算内容 /	88
5.3.2	固定资产购置业务的核算 /	89
5.3.3	材料采购业务的核算 /	91
5.4	生产过程的核算 /	96
5.4.1	产品生产业务的主要内容 /	96
5.4.2	产品成本计算的程序 /	97
5.4.3	设置账户 /	98
5.4.4	账务处理 /	102
5.4.5	应用举例 /	103
5.5	销售过程的核算 /	106
5.5.1	收入的确认 /	106
5.5.2	设置账户 /	107
5.5.3	账务处理 /	110
5.5.4	应用举例 /	112
5.6	财务成果的核算 /	113
5.6.1	利润总额的确认和计量 /	114
5.6.2	财务成果核算需要设置的主要账户 /	115
5.6.3	期间费用 /	117
5.6.4	营业外收支的核算 /	118
5.6.5	财务成果核算需设置的其他账户 /	119
5.6.6	账务处理 /	121
5.6.7	应用举例 /	123
 第 6 章 会计凭证 / 133		
6.1	会计凭证概述 /	134
6.1.1	会计凭证的概念 /	134
6.1.2	会计凭证的作用 /	134
6.1.3	会计凭证的种类 /	135

- 6.2 原始凭证 / 135
 - 6.2.1 原始凭证及其分类 / 135
 - 6.2.2 原始凭证应具备的基本内容 / 138
 - 6.2.3 原始凭证的填制要求 / 138
 - 6.2.4 原始凭证的审核 / 139
 - 6.2.5 原始凭证审核后的处理程序 / 139
- 6.3 记账凭证 / 140
 - 6.3.1 记账凭证的概念及意义 / 140
 - 6.3.2 记账凭证的基本内容 / 140
 - 6.3.3 记账凭证的填制要求 / 140
 - 6.3.4 记账凭证的分类及填制方法 / 142
- 6.4 会计凭证的审核 / 147
- 6.5 会计凭证的传递 / 148
 - 6.5.1 会计凭证传递的意义 / 148
 - 6.5.2 会计凭证传递的具体要求 / 148
- 6.6 会计凭证的保管 / 149
 - 6.6.1 会计凭证的装订 / 149
 - 6.6.2 会计凭证的保管 / 151

第7章 会计账簿 / 157

- 7.1 会计账簿概述 / 158
 - 7.1.1 会计账簿的含义 / 158
 - 7.1.2 设置和登记会计账簿的作用 / 158
 - 7.1.3 会计账簿的分类 / 159
- 7.2 会计账簿的设置与登记 / 162
 - 7.2.1 会计账簿的基本内容 / 162
 - 7.2.2 会计账簿的启用 / 163
 - 7.2.3 会计账簿设置与登记的原则 / 164
 - 7.2.4 日记账的设置和登记 / 165
 - 7.2.5 总分类账的设置和登记 / 167
 - 7.2.6 明细分类账的设置和登记 / 169
 - 7.2.7 总分类账和明细分类账的关系及其平行登记 / 173
 - 7.2.8 备查账簿的设置和登记 / 174
- 7.3 会计账簿设置与登记应用举例 / 174
 - 7.3.1 特种日记账的设置与登记应用举例 / 174
 - 7.3.2 总分类账及明细分类账的设置与登记应用举例 / 175
- 7.4 错账更正 / 180
 - 7.4.1 错账的概念及其形成原因 / 180

- 7.4.2 错账的基本类型 / 181
- 7.4.3 错账的更正方法 / 181
- 7.5 对账和结账 / 183
 - 7.5.1 对账 / 183
 - 7.5.2 结账 / 184
 - 7.5.3 会计账簿的更换 / 185
 - 7.5.4 会计账簿的保管 / 185

第8章 财产清查 / 190

- 8.1 财产清查概述 / 191
 - 8.1.1 财产清查的作用 / 191
 - 8.1.2 财产清查的种类和方法 / 192
 - 8.1.3 盘存制度 / 194
- 8.2 库存现金的清查 / 195
 - 8.2.1 库存现金清查概述 / 195
 - 8.2.2 库存现金清查结果的账务处理 / 196
 - 8.2.3 库存现金清查应用举例 / 197
- 8.3 银行存款的清查 / 198
 - 8.3.1 银行存款清查概述 / 198
 - 8.3.2 银行存款的清查方法 / 198
- 8.4 各项实物资产的清查 / 199
 - 8.4.1 各项实物资产清查概述 / 199
 - 8.4.2 存货清查结果的账务处理 / 200
 - 8.4.3 固定资产清查结果的账务处理 / 201
- 8.5 往来款项的清查 / 202
 - 8.5.1 往来款项清查概述 / 202
 - 8.5.2 往来款项的清查方法 / 202
 - 8.5.3 往来款项清查结果的财务处理 / 203

第9章 财务会计报告 / 207

- 9.1 财务会计报告概述 / 208
 - 9.1.1 财务会计报告的定义与种类 / 208
 - 9.1.2 财务会计报告的构成 / 208
 - 9.1.3 财务会计报告的编制要求 / 209
- 9.2 资产负债表 / 210
 - 9.2.1 资产负债表的含义与编制原理 / 210
 - 9.2.2 资产负债表的内容与排列 / 211
 - 9.2.3 资产负债表的基本结构 / 211

9.2.4	资产负债表的编制方法 /	213
9.2.5	资产负债表编制举例 /	217
9.3	利润表 /	220
9.3.1	利润表的含义与编制原理 /	220
9.3.2	利润表的内容与基本结构 /	220
9.3.3	利润表的编制方法 /	221
9.3.4	利润表编制举例 /	223
9.4	现金流量表 /	224
9.4.1	现金流量表的含义与编制原理 /	224
9.4.2	现金流量表的编制基础 /	225
9.4.3	现金流量表的内容与基本结构 /	225
9.4.4	现金流量表的编制方法 /	228
9.5	主要会计报表之间的关系 /	228
9.6	所有者权益变动表 /	229
9.6.1	所有者权益变动表的含义 /	229
9.6.2	所有者权益变动表的内容与格式 /	229
9.6.3	所有者权益变动表的编制方法 /	230
9.7	财务会计报告的分析 and 利用 /	231
9.7.1	财务会计报告分析的意义 /	231
9.7.2	财务会计报告分析的方法 /	231
第 10 章 会计核算形式 / 244		
10.1	会计核算形式概述 /	245
10.2	记账凭证核算形式 /	246
10.3	科目汇总表核算形式 /	248
10.4	其他核算形式 /	249
10.4.1	汇总记账凭证核算形式 /	249
10.4.2	日记总账核算形式 /	252
第 11 章 会计工作的组织 / 260		
11.1	会计工作组织概述 /	261
11.2	会计工作管理体制 /	263
11.3	会计机构 /	265
11.4	会计人员 /	267
11.5	会计法规 /	273
11.6	会计档案 /	275

第1章 总论



学习目标

通过本章的学习,了解会计的基本概念,包括会计的产生和发展、会计的含义、会计的对象、会计的职能与任务;重点掌握会计的基本前提、会计的信息质量要求;熟练掌握会计的基本方法。



导读

新都卷烟厂的刘厂长早晨八点在接待室接见了华联大学管理学院的张教授,该厂与华联大学签订了管理咨询协议。按照协议,华联大学要给该厂建立车间成本核算体系,并对厂级一级会计核算的规范化提出咨询建议。

刘厂长向张教授的课题组介绍了厂里的概况。说到甲级、乙级和丙级三类产品时,厂长认为只有甲级烟和乙级烟是盈利的,丙级烟却是亏损的。

课题组经过对工厂的调研,详细了解了生产工艺过程,通过会计人员详细了解了会计核算流程,发现会计信息失真严重,并立即向厂长作了汇报。

厂长不懂会计,张教授就以该企业的会计报表为例,解释每张报表所反映的经济内容以及财务状况存在的问题。厂长决定,利用两个半天的时间,召开中层以上干部培训会,由张教授讲解会计的基础知识。

1.1 会计的产生和发展

会计的产生和发展是人类物质资料生产的实践和经济管理的客观需要,与人类社会物质资料的生产密切相关。人类社会的发展,是以物质资料的生产为前提的。人们在进行物质资料生产活动时,一方面要创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面要发生一定劳动耗费,包括人力、物力的耗费。不论在何种社会状态下,人们在进行生产活动时,总是希望以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果,提高经济效益,以满足生活和生产的需要。为达到这一目的,人们在社会生产中除了不断采用新技术、新工艺提高社会生产力水平以外,还必须不断提高经营管理水平,对劳动耗费和劳动成果进行观察、记录、计算、分析、比较,借以掌握生产活动的过程和结果,促使人们的生产活动按照预期的目标进行。以记录、计算、分析、考核为主要工作内容的会计,也就应运而生了。

会计发展的历史,可以分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。但是,这三个阶段的划分在具体起止时间上却较为模糊,缺乏严格的佐证,下面暂以较为通行的观点来做以说明。

1.1.1 古代会计阶段

古代会计阶段的起始时间至今无法考证,有人认为是旧石器时代的中晚期,但截止时间一般都认为是1494年世界上第一部专门论述复式簿记的书籍——《算术、几何、比及比例概要》出现之前,这是会计发展史上最漫长的一段时期,与社会发展阶段是相适应的。

这一阶段,社会经济形态处在原始社会、奴隶社会和封建社会,社会特征是生产发展缓慢,生产力水平比较低,商品经济尚不发达,商品货币的交换关系没有全面展开。因此,会计的发展自然也十分缓慢,但在后期已经出现了明显的具备会计特征的会计行为。

中国是世界文明古国之一,封建社会鼎盛时期的唐宋时代,经济发达程度曾处于世界领先地位,从而使中国古代会计在世界会计发展史上一度占据过重要地位,有以下标志为证:公元前一千多年前的夏代,“会计”一词率先有文字记载;到了周朝,就有专门掌管中央、地方政府钱粮收支的政府官员“司会”出现在官厅组织中,使会计成为一个独立的经济职能部门,进行“月计岁会”工作;唐宋时代,我国封建社会发展到了顶峰,于是就出现了“四柱清册”(即“旧管+新收=开除+实在”),与现今的“期初余额+本期增加发生额=本期减少发生额+期末余额”的结账方法已基本接近,形成了让中

国引为自豪、让世界为之赞誉的中式簿记的早期形态;封建社会末期的明末清初,又出现了能够满足盈亏计算需要的“龙门账”、“四脚账”等较为完善的中式会计。这些客观历史表明,中国封建社会早期的强盛,为中国会计初始发展提供了肥沃的土壤,并为世界会计发展史作出了杰出贡献。

在国外,著名的文明古国巴比伦,由于商业的发展,爱好组织管理的巴比伦人,大约在四千多年前,就开始在金属或瓦片(黏土板)上记录大部分与会计记录有关的楔形文字。古埃及与巴比伦大体相同,并且还建立了较为严格的内部控制制度,如仓库记录官与仓库监督官的设置等。公元前五世纪前后是奴隶社会发展的顶峰时期,产生了著名的古希腊文化和古罗马文化等地中海沿岸的文明,会计发展也达到了一定的水平。如公元前630年古希腊发明了铸币,并应用到会计记录中。古罗马的国家档案中已经有将政府收入、支出分设项目的记载,并在政府设有会计官员。13世纪以后,意大利沿海城市率先出现了资本主义的萌芽,借贷资本家开始以“借主”、“贷主”的形式登记债权、债务项目,为以后借贷记账法的产生奠定了记账符号的基础和由单式簿记向复式簿记过渡的基础,等等。

由以上可以看出,古代会计仍处于会计实践阶段,其特征表现为:会计发展十分缓慢;会计并没有真正独立,难以与统计、数学等学科划分清楚;会计方法非常原始、简单,且没有单独存在,缺乏会计理论的支持;民间会计发展较多,但缺乏文字记载;会计与官厅财政关系密切。因此,这时的会计还构不成科学,只是处于朦胧的初始状态。

1.1.2 近代会计阶段

近代会计的时间段,有不少人认为应该是从5世纪末至20世纪50年代初期。在这一时期,西方国家的商品经济得到了快速发展。中世纪末,十字军的东征,促进了中西方经济的贸易往来,使得地处地中海沿岸的一些城市的经济空前繁荣,尤其是意大利沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地,商业和金融业率先得以发展,成为当时世界经济贸易中心,奠定了社会形态向资本主义迈进的关键一步。为了经济发展的需要,人们开始将原来借贷资本家所用的“借主”、“贷主”的记录方式,经逐步改进和提高后,形成了早期的第一个借贷复式记账法,并在这些城市广为流行。1494年,意大利传教士、数学家卢卡·帕乔利(Luca Paciolo)在威尼斯出版了一部耗费他30年心血的世界名著——《算术、几何、比及比例概要》(也可译为《数学大全》)。其中有专门论述簿记的一章,对意大利威尼斯簿记和借贷记账法做了全面系统的理论描述和总结,成为当今人们赞誉的第一部会计理论书籍,并为会计由自然存在推向科学奠定了重要基石,被后人称为近代会计发展史的第一个里程碑,卢卡·帕乔利也被史学家尊称为“近



代会计之父”。著名的德国大诗人歌德曾将借贷记账法赞誉为“人类智慧的一种绝妙创造,以至使每一个精明的商人在他的经济事业中都必须运用它”。

从16世纪末到19世纪,意大利经济逐渐走向衰落,资本主义在荷兰、德国、法国、英国等欧洲国家得到迅速发展,使得意大利的复式簿记迅速在欧洲得以传播和发展。17世纪初,荷兰借助强大海军所进行的大规模海外殖民掠夺,使之成为当时最为发达的被马克思称之为“17世纪标准的资本主义国家”,因此,荷兰曾一度成为意大利复式簿记在欧洲传播和发展的中心。17世纪初,荷兰王子的教师西蒙·斯蒂文(Simon Stevin),出版了一本最杰出的会计著作《数学惯例法》,所论述的复式簿记部分,被会计史学界称为“王子簿记”,有人甚至将他与卢卡·帕乔利相提并论。再后来,由于德国、法国、英国等国家资本主义的迅速发展,尤其是英国工业革命的兴起,复式簿记不仅在那些国家迅速传播与发展,而且出版了许多专门研究和论述簿记、会计的理论书籍,会计知识得到广泛普及。值得一提的是,1600年世界上第一个公司制企业——英国东印度公司的诞生,社会经济生活中委托和受托关系真正摆在了人们面前,对会计公正性的要求随之日益增强,促使公共会计惯例和公认会计原则的提出和研究。1853年,英国在苏格兰又成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”,并于1854年被授予皇家特许证,允许它的会计师冠以“特许会计师”的头衔,会计开始成为一种社会性专门职业和通用的商务语言,这被称为会计发展史上的第二个里程碑。

在这一段时间里,会计在西方国家迅速发展的实例不胜枚举。然而,在中国,由于长期的封建社会以及后来半殖民地半封建的高度闭关锁国和故步自封,使得会计在中国没有多大进展。到了1905年,中国第一个注册会计师谢霖,才从日本引进并在大清银行第一次运用了西方的借贷复式记账法,以后外国商人在中国开办的工厂中也带进了西方的会计文明。

综观近代会计发展历史,随着封建社会的消亡、资本主义的建立与发展,会计也随之迅速发展起来。其主要标志除了《算术、几何、比及比例概要》以及以后簿记、会计书籍的不断出现,使其由实践到理论,从而真正发展成为一门科学之外,会计实践水平也得到了迅速提高,会计职业开始走向社会化、专门化,会计的内容也从单一的复式簿记,发展到成本会计、损益会计、资产负债会计、折旧会计、会计报表、公认会计原则等更高的层次,会计理论与方法日趋成熟起来,逐步形成了一门独立的科学,会计活动不再仅是官厅会计,而是开始向社会民间普及,尤其是企业会计开始取代官厅会计的主导地位。

1.1.3 现代会计阶段

现代会计阶段可以从20世纪50年代以后起直到今天。在这一阶段,虽然时间不长,但会计发展极为迅速,最终原因仍应归于社会生产的迅速发展和进步所带来的社会各方面的全方位变化。

在这段时间里,资本主义高速发展,社会主义迅速崛起,生产力水平快速提高,市场经济席卷全球,信息时代和知识经济时代接踵而至,人们的文化水平、思维方式、道德观念、创新能力等等都发生了巨大变化,从而使会计理论日益丰富,会计方法技术日益先进,会计作用日益增强,真正出现了“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要”的局面。1946年美国第一台电子计算机诞生,1953年便在会计中得以运用。1952年,世界会计学会正式批准使用“管理会计”一词,由此将会计一分为二,形成了以服务于企业外部信息利用者为主要目的的“财务会计”和以服务于企业内部管理为主要目的的“管理会计”两大门类,并被认为是会计发展史上的第三个里程碑。会计的学科名称不断增多,如物价变动会计、标准成本会计、跨国公司会计、衍生金融工具会计、国际会计、外币折算会计、环境会计、社会会计、责任会计、行为会计、质量会计、人力资源会计、增值会计、法学会计、伦理会计,等等,不胜枚举。由此可见,会计发展的速度之快,令人惊奇。中国自1978年改革开放以来,社会主义市场经济体制得到正式确立和迅速发展,为中国会计的巨大变革和发展也带来了强大的动力,会计的科学化、规范化、现代化步伐不断加快,以2006年2月15日新的会计准则体系的正式确立和发布为标志,正式向世界宣布,中国会计准则与国际会计准则已基本实现趋同,完成了跨世纪、宏伟的会计变革工程。

国内外会计产生的历史说明,专职会计的产生是生产发展的必然要求。生产的存在和发展是专职会计产生的先决条件。会计的发展也必然以生产的发展为转移,生产越发展,越具有社会规模,会计就越重要。但是作为一门来自实践的科学,人们对会计的含义了解多少,并没有得出统一结论。我们给大家介绍一下会计的概念。

1.2 会计的含义

什么是会计?或者说,会计的内涵是什么?尽管会计从产生到现在已有几千年的历史,但是,对于这一基本问题,古今中外却一直没有一个明确、统一的说法。究其原因,关键在于人们对会计本质的认识存在着不同的看法,而不同的会计本质观对应着不同的会计含义。

综观我国会计界对会计本质的不同认识,主要有三种观点: