

 Fundamentals of Accounting
21世纪会计系列规划教材

应用型

基础会计学

李高奎 主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



entials of Accounting

计系列规划教材

小型

基础会计学

李高奎 主编

FE 东北财经大学出版社
Dor Press

大连

© 李高奎 2013

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学 / 李高奎主编. — 大连: 东北财经大学出版社,
2013. 8

(21 世纪会计系列规划教材·应用型)

ISBN 978-7-5654-1244-8

I. 基… II. 李 III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 154014 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm

字数: 334 千字

印张: 16 3/4

2013 年 8 月第 1 版

2013 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 栋

责任校对: 刘 洋

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1244-8

定价: 32.00 元

前言

基础会计是会计学专业和其他财经类专业学生的入门课程,本书主要阐述了会计的基本理论、基本方法和基本技能,培养学生的会计理念和职业思维,为后续专业课程的学习奠定基础。本书围绕这一理念,从会计的基本含义入手,阐述了会计的历史、职能、特征、对象、任务、会计核算的基本前提和一般原则,重点介绍了设置会计科目与账户、借贷记账法原理、会计凭证和账簿、经济业务的处理和财务报告等主要内容,并且对比介绍了经济业务的手工处理程序和信息化处理程序。本书的特色主要体现在以下几个方面:

1. 内容准确

本书的教学内容以我国最新的财经法规制度为依据,既有创新又不失规范,力求反映会计理论和会计实务的最新成果。在会计科目的选用上,以“必要”为原则,按最新会计准则予以统一。经济业务的处理遵循最新的财经法规制度,内容准确、新颖。

2. 结构合理

本书在教学内容的安排上本着深入浅出、循序渐进的原则,着重介绍经济业务的处理流程,相关计算机处理业务知识放在各章节的最后进行简单介绍,便于学生在掌握基本知识后进行理解和应用,也便于教师根据学生的学习情况取舍教学内容。

3. 编排新颖

现行的教材内容编排通常只介绍会计手工操作的内容和程序,而在实务中,绝大部分经济实体的会计业务处理是通过计算机完成的。由于手工操作方法便于学生理解计算机处理的业务流程,因此本书在相关章节中增加了与章节内容相适应的计算机业务处理手段的介绍,主要用于对比分析两种业务处理手段的异同,方便学生进行理解和应用。

4. 实用性强

为了适应专业教育的开放性需要,并充分考虑到学生的接受能力,本书采取了“以实例渗透含义”的阐述方法,力求打破“概念主导”的内容体系和阐述方法,便于读者自学。

本书在编写过程中力求做到理论性和实践性相结合,专业性和通俗性相融合,会计方法技术介绍与会计职业道德培养相配合。同时,在本书的光盘中为读者配有相应的自测学习系统,方便读者在学习过程中进行分章自测和学习,整书学习完毕后也可进行总结性自测,自测系统中题目的难易程度与我国会计从业资格考试相贴合,使得本书既适用于高等院校会计类相关专业的教学,也适用于各种形式的会计



自学和继续教育。

本教材由山西工商学院李高奎担任主编，并对全书内容进行统稿；由山西工商学院张皓、太原学院汪洪波、太原理工大学阳泉学院吴戈担任副主编。具体分工为：李高奎编写第一章，汪洪波编写第二章，张皓编写第三章，吴戈编写第四章，常艳花编写第五章，张凤林、武庆庆编写第六章，郭宗文编写第七章，辛旭编写第八章。

在本书的编写过程中，我们得到了山西工商学院相关领导的大力支持，另外，东北财经大学出版社编校人员为本书的出版付出了大量的、辛勤的劳动，在此，一并致以诚挚的谢意。

由于时间仓促，疏漏在所难免，因此在使用本书的过程中如果发现不妥之处，敬请广大读者不吝赐教，将您的意见和建议及时反馈给我们，以便我们及时进行修订和完善。

所有意见和建议请发往：675830363@qq.com。

编 者

2013年7月

目 录



第一章 概论	1
主要知识点	1
关键概念	1
引言	1
第一节 会计发展简史	1
第二节 会计信息使用者	14
第三节 会计规范	17
第四节 会计核算方法和程序	26
思考题	38
案例讨论	38



第二章 借贷记账法原理	39
主要知识点	39
关键概念	39
引言	39
第一节 会计等式	40
第二节 会计科目和账户	43
第三节 借贷记账法	63
思考题	79
案例讨论	79



第三章 借贷记账法应用	81
主要知识点	81
关键概念	81
引言	81
第一节 资金筹集业务	81
第二节 生产准备业务	86
第三节 产品生产业务	96



第四节 资金回收业务	104
第五节 财务成果计算	109
思考题	119
案例讨论	119



第四章 会计凭证	121
主要知识点	121
关键概念	121
引言	121
第一节 会计凭证概述	122
第二节 原始凭证	123
第三节 记账凭证	135
第四节 会计凭证的传递与保管	145
思考题	146
案例讨论	146



第五章 会计账簿	147
主要知识点	147
关键概念	147
引言	147
第一节 会计账簿的意义、内容与分类	147
第二节 账簿的设置与登记	154
第三节 登记账簿的规则（手工、财务软件）	170
第四节 结账、对账和错账的更正	173
思考题	179
案例讨论	180



第六章 财产清查	182
主要知识点	182
关键概念	182
引言	182
第一节 财产清查的意义和种类	182

第二节 财产清查的方法	185
第三节 财产清查结果的处理	192
思考题	198
案例讨论	199



第七章 账务处理程序	200
主要知识点	200
关键概念	200
引言	200
第一节 账务处理程序概述	200
第二节 记账凭证账务处理程序	201
第三节 科目汇总表账务处理程序	203
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	204
第五节 日记总账账务处理程序	206
第六节 会计电算化账务处理程序	208
第七节 账户分类	214
思考题	220



第八章 会计报表	221
主要知识点	221
关键概念	221
引言	221
第一节 会计报表概述	221
第二节 资产负债表	225
第三节 利润表	234
第四节 现金流量表	241
第五节 财务软件中报表管理系统概述	247
第六节 会计报表分析	254
思考题	258
案例讨论	259



参考文献	260
-------------	------------

第一章

概论

■ 主要知识点

- * 了解会计发展的历史
- * 了解会计的基本概念与内涵
- * 了解不同的会计学流派对会计的不同理解
- * 掌握会计核算的基本前提及会计的基本职能
- * 掌握会计信息质量要求的一般原则
- * 了解会计核算的基本方法和程序

■ 关键概念

会计职能 会计目标 会计假设 会计主体 会计核算方法 会计信息质量要求

■ 引言

传统的“一把算盘，一本账”的会计核算手段，已经被广泛应用的计算机核算手段所取代，会计的功能也得到了扩展和强化，向信息使用者提供决策信息已经成为会计的主要目标。确认、计量、记录和报告成为会计的一个基本循环。会计除了提供财务信息之外，还广泛参与经济组织的各种资产管理、经济预测、业绩评价和经济决策。随着现代资本市场的迅速发展，会计被社会赋予了更多的经济责任。

本章将简要介绍会计的发展历史、会计规范、会计方法等内容。

第一节 会计发展简史

一、会计的产生与发展

会计的产生与发展是与人类社会的各种活动密不可分的，是人类社会生产能力的提高和剩余财产出现后产生的一种业务记录方式。伴随着人类社会的进步，会计



在核算内容和核算形式上也有了显著的发展和改善。

会计是一门古老的学科，它的产生与发展一般划分为古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

（一）古代会计阶段

古代会计阶段是从人类社会早期的结绳记事、刻木为记的计数行为开始，直到14世纪产生了复式记账法为止，时间上可以追溯到旧石器时代的中晚期，距今约为三十万年。古巴比伦、古代埃及、古代希腊、古代中国等古代文明对会计活动的产生和发展都有过重大的促进作用。这一阶段的显著特征是生产力十分低下，生产规模很小，生产工艺简单，产品品种也比较少。

我们可以想象，在人类社会早期，人们对于自己从事的生产活动最初只能用头脑来记忆，随着生产过程的复杂和劳动成果的不断增多，人们开始用石子、树枝来对劳动进行计量，后来发展到结绳记事，在树干和岩石上刻画计量，在木头、竹片上刻契计量。

峙峪兽骨。根据考古发现，我国最早的记录与计量行为当推山西朔县峙峪遗址发掘的兽骨片，这些兽骨片的表面刻有较为规则的直线和曲线条纹，疑为古人对经济活动的一种记录符号。（距今约29 000年，属于旧石器时代晚期）

山顶洞人鹿角棒。学者们在北京山顶洞人遗址发现的赤色鹿角棒，上面也刻着一些有规则的符号，也被怀疑是古人对经济活动的一种记录。（距今约20 000年，属于旧石器时代晚期）

半坡陶片。西安半坡遗址中发掘的属于仰韶文化体系中的陶片上有22个形状各异的、有规则的符号，这些符号被历史学界和考古学界公认为中国最早的文字雏形。考古学家们认为，这些符号可以表述百位以内的数字。（距今约6 500年，属于新石器时代中期）

从严格意义上讲，这些记数方法并不算是真正的会计，而是一种社会行为，是兼文字、数学、统计等为一身的一种综合社会行为，但它们已经包含了会计的因素。随着社会的不断发展，在人类发现并应用了“数”这种数学概念之后，人类的具备会计特征的记数方法才逐步表现了出来。

真正的会计，也就是人们通过固定的记账符号来记录经济活动的行为，最早可以追溯到商代中期。

甲骨文是中国已发现的古代文字中时代最早、体系较为完整的文字。研究表明，商代武丁时期的甲骨文中已有“获”、“入”等文字来专门反映收入情况，而用“用”、“出”等文字来专门反映支出情况。所以，会计的起源应该从商王武丁时期算起，时间大约为公元前1 300年左右，距今3 300余年。这可以被归结为会计的萌芽阶段，这时候的会计仍然是生产职能的附带部分。

古人讲会计，大多是用单字“会”或单字“计”，很少有“会”、“计”连用的。即使有连用的，也是有的叫会计，有的叫计会。“计”、“会”两字，在商代甲

骨文和西周金文中已有发现,并且随着历史的推移,出现的频率由少到多。《周礼·天官》中有“月计岁会”的说法:“司会……掌国之官府、郊野、县都之百物财用,凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计”。这是已发现的我国历史文献中最早出现的“会计”一词。

在社会发展到生产商品用于交换的阶段后,当“一般等价物”具有了“货币”的职能时,会计才独立出来成为一项专门的工作。有代表性的事件是我国西周时期的政府设置“司会”职位,主管国家与地方的财产物资。在我国的历史典籍《周礼》中,对“司会”职能的解释是“逆群吏之治而听其会计”,即“月计岁会”。清代学者焦循在《孟子正义》一书中将“会计”解释为“零星算之为计,总合算之为会”。

进入封建社会之后,我国会计是以官厅会计为发展方向的,如秦汉时期的“誉清簿”,在官府会计使用了“入”、“出”记账符号;盛唐时期,经济的空前繁荣使会计得到了长足发展,出现了中国最早的会计学著作,如李吉甫的《元和国计簿》是我国第一部会计专著。同时期丰处厚的《大和国计》也是我国古代重要的会计学著作,这些成就标志着我国会计核算和经营管理水平的提高,对中式会计的发展具有里程碑式的意义,对我国的会计理论有极深远的影响。

宋代官府开始把财政收支分为“元管”、“新收”、“已支”、“现在”四个部分,元代传入民间;我国在明朝形成了著名的“四柱清册”,四柱为“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,也有了会计的平衡公式“新收+旧管=开除+实在”,明朝也开始以货币作为统一的会计计量度;我国会计发展到明清两代,又进入了一个新的阶段,在四柱结算法的基础上,山西商人发明了中国最早的复式记账法——龙门账。龙门账就是把所有的经济业务分为进、缴、存、该四大类,四者的关系是:进-缴=存-该。这个等式叫做“合龙门”。受龙门账的影响,乾隆至嘉庆年间,我国又创立了一种比较成熟的复式记账法——四脚账,它在成本结转、盈亏计算、结册编制和平账原理运用等方面,与西式簿记有异曲同工之妙,它把会计推向一个新的发展阶段,是我国近代会计发展史上的光辉篇章。鸦片战争之后,我国会计方面无多大进展。上个世纪初,随着资本主义工商业的逐步发展,人们开始将西式簿记方法引入我国。

在同时期的国外,会计的发展速度相对较快。古埃及在会计实践活动中发展了“内部控制制度”;古希腊在公元前630年左右,将铸币单位应用于账簿记录,这是“货币计量”思想的雏形;欧洲的会计运用主要集中在庄园,庄园管家定期向庄园主递交“述职报告”,借以解除其承担的经济责任,当时的庄园述职报告相当于现在的财务报告。在这个阶段,虽然已经形成了一些会计的概念和会计思想,但会计多数以实物、少量以货币作为计量单位,会计的专门方法、对象、职能等尚未定型。

古代会计技术简单,演进缓慢,直至进入中世纪才在欧洲大陆出现了现代会计



的萌芽,其标志就是复式簿记的产生。

复式簿记最初出现于 12 世纪至 13 世纪的意大利,出现的主要原因有:①比萨大公列奥多在 11 世纪推行阿拉伯数字,用阿拉伯数字代替罗马数字进行簿记登记。②在 11 世纪至 13 世纪的欧洲,十字军东征使意大利沿海城市成为与东方进行贸易的重要地点。③航海业的迅速发展,促进了海上合伙贸易的发展。④贸易的发展对资本的需求,推动了借贷活动和银行信用的发展。推动复式簿记在全球范围内普及的基础是 1494 年出版的著作——《算术、几何、比及比例概要》,作者卢卡·帕乔利被公认为“现代会计之父”。

意大利复式簿记不仅标志着记账方法的逐步完善,而且其中包含着一些现代的会计观念,例如,会计主体观念——业主业务与企业业务分开记载;在实务中已经出现了盘点存货和编制财产目录;在备查簿中分别记录不同的币种数量(产生采用统一货币记账的思想);等等。此后,复式簿记在 19 世纪上半叶没有大的发展,但形成了会计分期的观念。人们开始按照年度而不是按每次合伙終了进行结账和计算损益。

会计人物 1-1

“现代会计之父”——卢卡·帕乔利

卢卡·帕乔利(Luca Pacioli, 1445—1515)是被世界各国公认的“现代会计之父”。从 1475 年起,卢卡·帕乔利在佩鲁贾大学讲授了 36 年的数学课程,其在 1494 年 11 月 10 日发表的名著——《算术、几何、比及比例概要》(又称《数学大全》)中的第三部分“计算与记录要论”(通称“簿记论”)中,第一次系统地论述了复式簿记原理及其适用方法,对现代会计及其理论的发展做出了卓越贡献。

《算术、几何、比及比例概要》全书包括五个部分:①代数和算术;②代数和算术在商业中的运用;③计算与记录要论;④货币和兑换;⑤纯粹几何学和应用几何学。该书在出版发行之,被译成多种文字,影响了整个会计界。1935 年,我国著名会计大师陆善燾把此书根据英译版翻译成的日译版译成了中文。1988 年,厦门大学的林志军、李若山、李松玉等学者将由美国人 R. G. 布朗和 K. S. 约翰斯顿编著的《巴其阿勒会计论》译成了中文。

卢卡·帕乔利首先赋予了代数以科学的地位和结构,他是把数学应用于几何学的伟大先驱,他创立了复式簿记并撰写了后来成为未来思想的基础和不变形式的数学著作。

资料来源 王昌锐,蔡传里,许家林.卢卡·帕乔利的《簿记论》[J].财会月刊,2006(4).

(二) 近代会计阶段

近代会计阶段的开始以 1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中阐述了借贷记账法为标志,直到 20 世纪 30 年代为止。这一阶段

的社会生产力水平有所提高，特别是自英国爆发了工业革命后，机器的使用使大工厂逐步取代了手工作坊，产品的商品化程度逐渐提高，并且开始进行批量生产。机器的使用产生了折旧的概念，产品的商品化和批量化生产，要求对产品的成本进行详细的计算。在这个阶段，会计核算的范围逐渐以单个工厂为主，大多数工厂的会计开始以货币作为主要计量单位，并采用复式记账法进行核算，会计作为独立的管理职能逐步从生产中分离出来，逐步形成了一套完整的会计核算方法。

1581年，威尼斯“会计学院”的建立表明会计已作为一门学科在学校里传授。随后，借贷复式记账法也相继传至其他国家，世界各国会计学者对其在理论上和技术上不断发展和完善，时至今日仍为世界绝大多数国家所采用。

由于工业革命的成功和生产技术的改进，工商业活动迅速发展，促进了会计理论和方法的显著发展，产生了一系列新的会计思想和技术方法，从而完成了簿记向会计的转化。这一阶段会计的突出思想主要体现在以下几方面。

1. 折旧会计

随着工业革命的开展，工厂制度的建立，机械化大生产使工厂的长期资产日益增多，工厂的生产经营活动也逐渐转变为持续性经营，从而在会计上产生了“长期资产在生产中如何转化为成本”的问题。在工业革命以前，耐用的长期资产比较少，会计人员一般将其在报废时一次性冲销，或当做存货（未销售的商品），在年终通过盘存估价增减业主权益。但随着长期资产的日益增多和在生产经营中的重要性的提高，传统的做法已无法正确地确定盈亏，于是“折旧”的概念便应运而生了，并且在实务中普遍推行了按直线法平均摊销长期资产成本的惯例。到了20世纪初，又出现了多种不同的折旧方法，美国会计学家厄尔·塞利尔斯在1915年撰写了介绍折旧的专著《折旧原理》，书中分别介绍了直线法、余额递减法、偿债基金法、年金法及单位成本法等多种折旧方法。

2. 划分资本与收益的界限

持续经营的企业需要拥有大量的可支配的资本，而且要求对投入资本和资本报酬加以区分。19世纪中后期，股份制企业获得了很大程度的发展，企业规模日益扩大，投资者与经营者日益分离，投资者更加关心投入资本的报酬。因此，会计服务的对象逐渐转向对处于企业外部的投资者服务。这要求会计必须将业主的投资与投资报酬的收益加以严格区分，从而正确计算期间收益，这成为了会计的工作重心。对收益的重视使得会计人员必须严格区分收益性支出与资本性支出，同时要求收入与成本费用相配比，收益表是企业会计人员当时对外提供的第一报表。

3. 成本会计

对收益的日益重视与严格核算，使得会计人员对“成本”这个概念越来越关注。在19世纪末期，由于重工业的发展与生产规模的扩大，使企业的制造费用激增，成为产品的重要组成部分，其中许多期间费用需要经过认真的确定与分摊。同



时生产经营活动的日益复杂化,使制造程序与费用的归集和分配也日益复杂化,最终导致以历史成本为基础的成本核算方法的产生。这时,对存货(包括产成品和销货成本)的计价方法也获得了很大的发展,形成了以历史成本(获取资产时的交换价格)为基础的资产计价理论和方法。

4. 财务报表审计制度

随着企业规模的逐步扩大,投资者与经营者的分离日益明显与必然,作为不参加企业日常经营管理活动的所有者,必然更加关心自己投入资本的保值、增值情况,因此要求经营管理者定期提供能反映企业财务状况和经营成果的会计报表。由于两者之间的利益对立和信息的不对称,使所有者对经营者提供的财务报表不可能完全信任,希望有客观、中立的会计师对财务报表进行验证,以增加会计报表的可信程度,审计制度由此产生。1854年,苏格兰成立了世界上第一个皇家特许会计师协会,至19世纪末期,报表审查制度在西方工业国家确立了起来。

(三) 现代会计阶段

一般认为,现代会计阶段是从20世纪30年代开始直到现在,它是以1939年美国第一份公认会计原则的《会计研究公报》的出现作为标志性起点的。这一阶段,会计发展与社会环境变化紧密联系。股份有限公司的出现,证券市场的发展和股份有限公司的公开上市,要求企业会计提供的会计信息要具有一定的可比性和统一性,这就进一步促进了会计的规范化和标准化,也出现了以查账为职业的注册会计师;企业规模的日益扩大、市场竞争的日趋激烈、管理科学的蓬勃发展,也同时促进了管理会计的产生与迅速发展,进而形成了财务会计和管理会计两大会计学分支;跨国公司的兴起,国际会计的产生,使会计准则的国际化问题成为了人们关注的重点;计算机的产生与运用,使会计逐步实现了以计算机替代手工进行账务处理;资本市场的快速发展,使会计研究方法从“探索会计应该是什么”的规范研究,发展到“探索会计是什么”的实证研究。在现代会计阶段,会计理论与实践得到了充分的发展和完善,最终使会计成为了一门应用性的学科。

现代会计阶段的主要成就可以归纳为以下几方面。

1. 财务会计的形成

由于所有权与经营权的分离,企业的所有者(股东)也越来越分散。企业的生产经营活动基本上由企业聘任的专职经理人控制,但所有者非常关心企业管理当局对受托资源的使用与保管情况,关心企业的盈利水平和投资报酬。同时债权人也关心企业的偿债能力和获利能力,以及债权的安全性。所以,他们需要企业提供关于企业的财务状况、经营成果和现金流量的财务信息,以便进行有效的资产监管、业绩评价、投资决策、信贷决策和其他经济决策。因此,传统的会计逐渐演变成主要向外界有关利益集团提供财务信息和其他经济信息的财务会计。其特点是遵循一整套严格的确认、计量、记录和报告的公认程序,按照一定的会计信息生产标准,定期提供一套具有通用格式的财务报表。

2. 公认会计原则

西方会计理论与实务自 20 世纪 30 年代以来的显著进展是产生了“公认会计原则”。其特点是：公认性——一定时期内取得一致意见的会计惯例、程序和方法；权威性——由得到权威支持的职业团体或权威机构本身制定与公布的各种会计规则文告。“公认会计原则”的主要任务是尽可能缩小会计处理方法和报表编制程序间的差异，确保财务报表的“真实与公允”，提高会计信息的可比性，保护企业外部利益集团得到有用的信息来进行决策。该准则的发展方向是权威性越来越大，内容越来越广，强制性也越来越大。

3. 重视收益确定

20 世纪 40 年代，企业规模和资本结构发生了很大变化，会计不仅要反映企业各种资源及其变动情况，而且要着重反映管理当局的“经营管理责任”，会计核算和会计报告把业主权益和企业收益及其分配作为重点。这样，对外报表中，收益表的重要性和作用显著上升，收益表的编制成为财务会计的“核心问题”。

4. 税收会计

第一次世界大战后，美国的国内经济得到了迅猛发展，美国逐步成为世界上最发达的国家。经济的发展刺激了投资的增长，也出现了严重的投机行为。由于没有相关的法规制约，使得许多公司提供虚假的财务报表——通过从资本中支付股利来吸引投资者。会计的这些行为对 1929—1933 年的经济危机起到了催化剂的作用，成为危机爆发的重要影响因素之一。

危机过后，各国政府开始强化对经济活动的管理，健全各种经济法规，特别是税法得到了较大的改进与完善，这些管理措施都对会计产生了重大的影响。会计必须充分考虑政府管制和纳税申报的信息需求，这就导致了税务会计的产生和发展。各国政府一般允许应税收益与会计收益有一定的区别，促使财务会计的理论和方法更为复杂，为了解决应税收益和会计收益的差别，一系列所得税会计处理程序和会计准则得到了应用，借以有效地进行会计的纳税规划，从而使税务会计成为一个重要的会计分支。

5. 管理会计

第二次世界大战后，随着“泰罗制”等管理学科在工厂和会计领域的逐步应用，以及数学模型、计算机等技术的引入，丰富了会计的内容和方法。企业日常经营活动的成败与得失主要取决于管理当局的经营决策。管理当局为了加强对经营活动的控制、预测，需要会计提供越来越多的与经营决策相关的会计信息。会计信息侧重于管理当局的计划、决策、预测和分析的信息需要。由于形式上灵活多样、内容上广泛（包括货币和非货币信息）、时间上及时，所以从 20 世纪初以来，逐步产生了相对于财务会计的另一个会计分支——管理会计。

20 世纪 50 年代以后，管理会计由单纯的执行性管理会计阶段，过渡到以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体、把决策会计放在主要位置的现代管理会



计阶段。20 世纪 80 年代以后,生产自动化程度提高,人工成本显著下降,市场需求变化加快,产品周期缩短,生产变得批量化、多样化,管理会计出现了新的方法,如适时存货管理和制造制度、作业成本法、目标成本和目标利润、质量会计等。

6. 政府与非营利组织会计

政府在经济活动中有着非常重要的作用,同时政府和管理经济活动时必然要耗费相当一部分社会资源,政府活动表现为公共收支。为了加强对公共资源使用情况的监督和考核,形成了政府会计。

非营利组织会计是指适用于政府部门和诸如学校、医院、图书馆、科研单位及慈善机构等其他非营利组织进行会计核算和会计管理的会计系统。在我国,非营利组织会计包括反映和控制各级国家预算执行过程及其结果的总预算会计;反映和控制各级行政单位、事业单位预算执行过程及其结果的单位预算会计。

7. 会计实行计算机业务处理

自 1948 年第一台计算机问世以来,计算机已经被迅速引入企业经营管理领域,电算化会计就是利用计算机系统执行会计核算和报告程序。电算化会计的普及促进了会计方法和理论的发展,各国制定了相应的会计准则,增进了会计信息的及时性和决策有用性。

8. 通货膨胀会计

20 世纪 70 年代,世界货币体系解体,在发生了能源危机之后,许多国家出现了持续恶化的通货膨胀,这对财务会计产生了巨大的冲击。因为通货膨胀直接对会计上长期坚持的币值稳定假设和历史成本原则提出了挑战,已造成前后各期会计信息的不可比,或财务报表无法反映实际财务状况与真正的经营业绩,甚至出现了虚盈实亏的现象,这样的会计信息失去了决策依据的作用,这就要求财务会计采取对策消除通货膨胀对会计信息的影响。

9. 社会责任会计

20 世纪 70 年代,企业与社会的关系发生了很大的变化,一般认为,企业应对“社会福利”的提高做出贡献。因此外界要求企业会计人员提供有关企业“社会责任”的信息,如环境保护、就业、培训、医疗保险等资料,从而出现了社会责任会计。所谓社会责任会计就是要以货币和非货币形式,把企业在上述方面的努力与成就通过一定的会计方法加以衡量和反映。人力资源会计就是社会责任会计的一个重要分支。

10. 国际会计

第二次世界大战以后,资本日趋集中,跨国公司迅速增加,其业务范围遍布世界各地。随着国际间贸易活动的发展和资本流动的国际化,要求会计解决一系列新的问题。突出的问题包括以下几个方面。

(1) 会计如何提供涉及不同国家或地区的跨国公司的有关资料,以便所在国

加强对跨国公司的了解和控制。

(2) 跨国公司内部如何建立有效的内部报告制度, 加强业务管理、绩效评估, 以及如何编制合并报表, 以便“真实而公允”地反映跨国公司整体的财务状况和经营成果。

(3) 由于各国会计准则和会计制度不同, 应如何解决会计信息的可比性和可理解性, 从而促进国际间的经济往来。

(4) 自 1973 年世界货币体系趋向浮动汇率制以来, 各国汇率急剧波动, 会计上应如何计量和报告外币折算及其损益。

(5) 国际市场上商品价格波动与各国通货膨胀相互关联, 会计应如何进行国际间通货膨胀的调整。

(6) 如何解决跨国公司经营活动中的内部价格制定及国际税收的核算等问题。

这些问题要求各国建立一套国际间通用的会计准则进行协调。1973 年 6 月, 来自澳大利亚、加拿大、法国、前联邦德国、日本、墨西哥、荷兰、英国、美国的 16 个职业会计师团体, 在英国伦敦成立了国际会计准则委员会 (IASC), 此后各国加入国际会计准则委员会的团体越来越多。到目前为止, 已有 112 个国家或地区的 153 个团体成员发表了 40 份关于国际会计准则和公告草案。虽然这些准则没有强制力, 但由于得到了许多国家会计职业团体的支持, 它们逐步成为了公认的国际会计惯例。

知识拓展 1-1 国际会计准则委员会 (IASC) 组织机构设置

(1) 理事会。成立于 1973 年, 其成员包括职业会计师团体, 也包括其他利益集团。理事会作为最高执行机构, 负责批准国际会计准则和征求意见稿的发布。

(2) 咨询组。成立于 1981 年, 其成员包括代表报告编制者和使用者的国际性组织、证券交易所、证券监管机构的代表, 以及来自发展研究机构、准则制定机构、政府间组织的代表或观察员。咨询组主要是与理事会讨论国际会计准则的技术性问题、工作计划和 IASC 的战略, 直接影响国际会计准则的制定。

(3) 顾问委员会。成立于 1995 年, 集中了来自会计职业界、企业界、其他财务报告使用者团体的高素质精英。主要负责: ①复核评价理事会的战略和规划是否满足 IASC 成员的要求; ②每年向理事会报告实现目标的运作过程的有效性; ③促进会计职业团体、企业界、其他各集团参与 IASC 并接受国际会计准则; ④审阅 IASC 的预算和财务报告。

(4) 战略工作组。成立于 1997 年, 负责研究 IASC 在完成核心准则以后的战略和组织结构、IASC 的运作程序、与各国会计准则制定者的关系、IASC 的教育培训和资金筹集。