

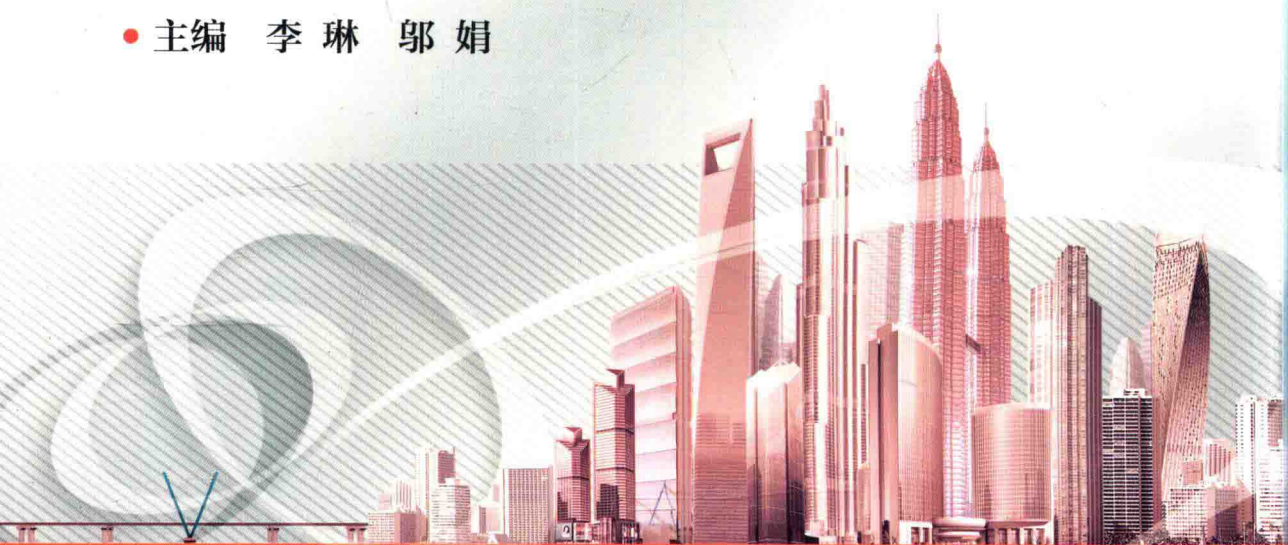


现代经济与管理类规划教材
普通高等教育“十三五”规划教材

新编基础会计学

(第4版)

• 主编 李琳 邬娟



清华大学出版社
<http://www.tup.com.cn>



北京交通大学出版社
<http://www.bjtup.com.cn>

◇现代经济与管理类规划教材

新编基础会计学

(第4版)

主编 李 琳 邬 娟

清华大学出版社
北京交通大学出版社

·北京·

内 容 简 介

本书以会计核算方法为主线展开阐述。首先从会计学的基本原理入手,介绍会计的含义,会计的职能、目标及会计核算的方法体系。然后详细地阐述会计的七种核算方法,包括会计科目与账户、复式记账法及其在实务中的具体应用、会计凭证、会计账簿、成本计算、财产清查及会计报表等内容;同时对会计核算组织程序及账户的分类进行了系统的总结。最后,对包括会计法规体系、会计职业道德等会计基础工作进行了说明。

本书的特色在于创新性、系统性、完整性和实用性的有机结合。其创新性体现在依据最新的会计准则和财务会计法规来构建会计核算体系和本书的架构;系统性与完整性体现在教学体系的连续性与完整性;实用性体现在教学上的实用性和可操作性。

本书可供高等院校会计专业和经济管理类专业教学使用,也可供其他层次人员教学、培训使用和参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

新编基础会计学 / 李琳, 邬娟主编. —4 版. —北京: 北京交通大学出版社: 清华大学出版社, 2019. 5

现代经济与管理类规划教材

ISBN 978-7-5121-3881-0

I. ① 新… II. ① 李… ② 邬… III. ① 会计学-高等学校-教材 IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 065674 号

新编基础会计学

XINBIAN JICHU KUAIJIXUE

策划编辑: 吴嫦娥 责任编辑: 赵彩云

出版发行: 清华大学出版社 邮编: 100084 电话: 010-62776969 <http://www.tup.com.cn>

北京交通大学出版社 邮编: 100044 电话: 010-51686414 <http://www.bjtup.com.cn>

印刷者: 三河市华骏印务包装有限公司

经 销: 全国新华书店

开 本: 185 mm×260 mm 印张: 19.25 字数: 499 千字

版 次: 2019 年 5 月第 4 版 2019 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5121-3881-0/F·1862

印 数: 1~4 000 册 定价: 49.00 元

本书如有质量问题, 请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评, 我们表示欢迎和感谢。

投诉电话: 010-51686043, 51686008; 传真: 010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

第4版前言

会计是国际通用的商业语言，会计准则对促进全球经贸合作日益发挥重要作用。我国始终根据经济改革和对外开放进程，持续推进中国会计准则与国际准则全面趋同，并与欧盟、中国香港地区实现了会计准则等效。2014年至今，财政部根据经济发展特别是资本市场发展要求，结合国际准则的最新进展，两次大规模地修订、增补了金融工具、收入、公允价值计量、财务报表列报等16项准则，进一步保持了中国会计准则与国际准则的持续趋同。

税收体制是国家治理体系的基础性和支撑性要素。改革开放40年历程中，税制改革始终围绕服务改革开放发展大局而不断推进。自2013年以来，我国进入全面深化改革时期，这是我国改革开放以后税制改革完善的阶段，也是继1994年分税制改革以来税制改革助力经济高质量发展的新跨越。2016年5月1日全面推开营改增试点，增值税在中国实现了对三次产业的全覆盖，实行了60多年的营业税正式退出历史舞台，成功实现了税制平稳转换；2017年7月1日起，简并增值税税率结构，取消13%的增值税税率；2017年11月19日，增值税暂行条例第二次修订通过；2018年5月1日起，增值税税率下调；2019年3月21日，财政部、国家税务总局、海关总署联合发布公告，宣布2019年空前力度的增值税税率下调将于4月1日正式启幕，并公布了一系列深化增值税改革的配套举措。资源税从价计征改革全面推开，2018年12月23日，资源税法草案首次提请十三届全国人大常委会第七次会议审议。2018年1月1日起，施行《中华人民共和国环境保护税法》。

根据新的会计准则和税收法规，我们对《新编基础会计学》（第3版）进行了全面修订，具体分工为：李琳编写第1~5章；邬娟编写第6~11章。其中，邬娟老师在对主要内容的修订整理、图表制作及习题修改方面付出了艰辛的努力。

本次修订主要包括以下内容。

(1) “本章相关法规”栏目内容按照现行会计及税收法规修改，及时传递新法规的要求；补充“学术论文参考”栏目中近年的文献资料，使学习者更好地

追踪学术前沿问题。

(2) 在第2章中，重写所有者权益要素项目，并补充政府会计对于会计核算基础的应用要求；在第3章中，修改并补充“其他综合收益”等7项会计科目。

(3) 在第5章中，依据2017年11月19日修订的增值税暂行条例，以及2018年、2019年最新的增值税税率要求，重写生产准备业务和销售业务的核算内容，将材料分为实际成本和计划成本计价核算方式，介绍2017年修订的新收入准则，调整“税金及附加”“管理费用”“营业外收入”“营业外支出”账户核算内容。

(4) 在第6章、第7章中，根据2016年施行的新会计档案保管办法，修订会计凭证和会计账簿归档保管要求；在第8章中，根据增值税暂行条例实施细则修订资产盘亏的增值税处理业务。

(5) 在第9章中，按照财政部2018年度一般企业财务报表格式的要求，修改资产负债表、利润表和所有者权益变动表列示项目及报表格式。

(6) 在第11章中，根据新修订或发布的会计法、企业会计准则、政府会计准则及相关法规，修订会计法规体系内容；根据2016年施行的新会计档案保管办法，重写会计档案的管理内容。

(7) 在附录中，根据2017年11月4日第十二届全国人民代表大会常务委员会第三十次会议有关会计法的第二次修正，修订会计法内容；在参考文献中，核查或增加相关条目，同时补充了体现互联网教育时代变革的在线教育平台“中国大学MOOC”条目，希望每一个有意愿提升自己的学习者都可以免费获得更优质的高等教育资源。

回首十年过往，我们未曾想过本书会如一颗树苗般不断成长，为此，我们由衷感谢北京交通大学出版社吴嫦娥编辑及全体出版人员的辛勤付出。同时，对于始终支持、关心我们的读者，我们也充满深深谢意。不过，我们在这一路上其实更多的是心存忐忑，唯恐不能合理揭示会计领域的内涵。幸好2018年诺贝尔医学奖获得者免疫学家本庶佑受访时曾说，“对教科书写的不都能信，要常常保持怀疑的态度，真正的到底是怎样的，这样的心态很重要”，才让我们有些许释然。总之，我们愿携如一的初心，和每位进取的读者继续同行。

编者

2019年5月

第3版前言

经济和资本市场的全球化迅猛发展对世界各国产生日益深刻的影响，作为国际商业活动通用语言的会计准则不断趋同。自2001年4月改组为国际会计准则理事会（International Accounting Standards Board，简称IASB）并宣称制定“全球会计准则”以来，会计准则国际趋同的步伐明显加快。IASB颁布的国际会计准则受到包括欧盟在内全球范围各国的广泛认可，世界上大部分国家和地区已经完成了向国际会计准则的转换。

2006年2月15日，我国财政部正式发布了新会计准则，标志着我国会计准则实现了与国际会计准则的实质趋同。2011年至今，国际会计准则呈现出较大的变化，为了保持和国际会计准则持续趋同，从2014年1月起，财政部先后修订了5项并新增发布了3项具体准则，7月对基本准则进行了修改，经过大规模修订后的企业会计准则将对企业决策产生重大影响，也对企业经济管理人员及时更新知识提出了新要求。

随着我国市场经济的发展，会计改革也不断深入，会计准则体系日趋完善，相关法律法规修订工作不断推进。2011年10月，财政部发布《小企业会计准则》，要求符合适用条件的小企业自2013年1月1日起执行。2012年12月，财政部修订发布《事业单位会计准则》，自2013年1月1日起在各级各类事业单位施行。2013年12月，财政部发布《企业会计信息化工作规范》，自2014年1月6日起施行。2014年7月，《会计法》的修订工作正式启动；8月，十二届全国人大常委会第十次会议表决通过关于修改《注册会计师法》等五部法律的决定；12月，财政部发布《会计档案管理办法（征求意见稿）》，公开征求意见。此外，2014年4月财政部对会计从业资格考试大纲进行了全新修订，自2014年10月1日起施行。

反映会计领域的最新变化、帮助学习者增进对新内容的理解，是会计教育工作者的使命和责任，有基于此，我们对《新编基础会计学》（第2版）进行了相应的修订，主要包括如下方面。

（1）全书的“本章相关法规”栏目，根据现行法规进行修改，第5章、第9

章和第 11 章的相关条目集中展现了会计法规的变化。

(2) 充分体现新的会计从业资格考试大纲要求,从而帮助学习者能够合理准备考试:第 1 章,补充会计“评价经营业绩”职能;第 6 章,补充原始凭证填制手续完备的要求;第 7 章,增加“横线登记式明细分类账”类别;第 8 章,增加“按清查的执行系统”分类方式,补充清查结果处理的步骤。

(3) 在第 2 章中,按照新修订的《企业会计准则——基本准则》修改“公允价值”定义,在公允价值计量下,资产和负债按照市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售资产所能收到或者转移负债所需支付的价格计量。

(4) 在第 9 章中,按照新修订的《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》全面修改会计报表的编制要求,强调企业持续经营的能力、报表项目的重要性等;重新确定资产负债表、利润表、所有者权益变动表和附注的列示内容,增加了如综合收益、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标和政策及程序的信息等项目。

(5) 在第 11 章中,修订我国会计法规体系内容,参照会计档案管理办法的征求意见修改企业会计档案保管期限表,根据新法规重写会计电算化小节并修改课后习题。

(6) 在参考文献里,修订网站名称及网址,补充果壳网 MOOC 学院开放在线互动课程、网易公开课 Coursera 官方中文学习社区条目,希望读者能充分利用互联网实现自主学习,激发学习兴趣、促进沟通与合作能力、提高专业英语素养。

最后,我们向本书的读者由衷地表示感谢。七年来,我们在教学中能得到大家积极的支持和配合实在是荣幸之事,尤其是大连海事大学和吉林工商学院的同学,你们认真的求知态度将始终是我们不断前行的动力。真诚祝福大家在学习及人生的路途上“Stay hungry. Stay foolish.”

编者

2015 年 5 月

第2版前言

管理的关键在于决策，而决策的依据源自信息。会计作为一个经济信息系统，需要向组织内部和外部的使用者提供有助于决策的信息。“基础会计学”是经济管理类专业的重要专业基础必修课，为学习者提供了解和掌握从事经济管理、企业管理等理论与实务工作所必需的会计学基础知识。

本书第1版始于2008年2月，遵循了我国现行的会计准则体系，体现了创新性、系统性、完整性和实用性的特点。自出版以来，本书得到了众多读者的认可，共印刷5次，累计发行量达16 000册。对于《新编基础会计学》的第2版，我们根据新修订的税法及相关法规的变化、会计工作方面的新规定以及在会计教学中遇到的问题，及时对有关章节做了相应的修改和补充。同时，我们还尝试将国际上优秀的会计教学理念和方法融入本书修订之中。主要体现在以下6个方面。

(1) 每章的开篇，采用导入案例或故事的形式，让读者在对章节主要内容有初步了解的基础上，进一步激发深入学习的兴趣。

(2) 每章的阅读资料中，增加了“学术论文参考”栏目，引导读者提高文献信息查询能力，开阔会计知识视野，逐步培养学术研究的良好习惯。

(3) 第2章内容中，引入国际上通行的“会计等式分析法”，补充财务报表简介，通过会计等式把经济业务与财务报表紧密结合起来，清晰揭示经济业务、会计等式与会计报表之间的内在联系，便于读者的理解与应用。

(4) 为了更好地帮助学习者掌握企业主要经济活动的业务核算，并力求核算结果的合理性，按照新修订的税法等法规对第5章相关业务进行了删减及数字调整；同时，将原来第6章中账户分类的主要内容合并到第5章，以增强学习者对相关账户形成完整的认识体系。

(5) 在第9章内容中，补充了财务报表分析简介，强调合理利用财务报表信息的重要性，力图从使用者的视角理解会计信息对于决策的有用性。

(6) 在第1、第9章的习题中，补充了“互联网搜索练习”，有助于推进读者将所学的会计学理论知识与丰富多彩的资本市场实践活动实现有机结合。

参与本书修订的人员为付丽（哈尔滨商业大学）、李琳（大连海事大学）、邬娟（大连海事大学）和方佳敏（吉林工商学院）。其中，李琳老师在从再版思路的形成到主要内容的修订、整理，以及人员交流沟通方面做了大量辛苦的工作；哈尔滨商业大学的硕士研究生赵娟霞同学为本次的修订稿进行了校对。

本书第1版得到了广大读者的肯定和大力支持，我们在此表示深深的谢意，特别要提到的是大连海事大学2006—2010级学生，他们在教学中提出了许多非常有益的意见和建议。最后，我们由衷希望本书第2版能得到读者一如既往地支持和使用，并始终欢迎各位不断对本书提出批评和指正，联系邮箱为 fuli6704@sina.com、lintiger74@163.com、wujian1029@gmail.com、ccfjm@sina.com。如需教学PPT、课后习题参考答案，请从北京交通大学出版社网站 <http://press.bjtu.edu.cn> 下载或发邮件至 cbswce@jg.bjtu.edu.cn 索取。

编者

2011年4月

前 言

基础会计学是高等院校经济管理类专业一门重要的专业基础必修课程。它为其他各门专业会计课程的学习奠定了基础。

2006年是我国会计改革取得突破的一年,2月15日,新企业会计准则的颁布,使我国会计准则与国际会计准则达到了实质性趋同。新的企业会计准则体系由1项基本准则和38项具体准则构成。新准则是在立足国情的前提下,充分体现理念创新、体系创新、内容创新、国际趋同的特点,是一套可以独立实施的会计准则体系。同时,新会计准则体系也适应了我国进一步改革开放的需要,顺应中国经济融入世界潮流,促进中国会计行业“做大、做强、走出去”发展战略的实施。

会计准则体系的不断发展与完善,对会计人员及相关人员的会计知识水平、业务技能及素质提出了更高的要求,也为培养学生提出了新的目标。因此,为适应新准则的变化,进行教学内容的更新,我们编写了本教材。本教材是我们在长期从事会计理论和会计实务教学与研究的基础上,以现代会计理论为基石,积极吸收会计研究的最新成果,同时充分借鉴国内外同类教材的成功经验,以《会计法》和2006年发布的企业会计准则体系为依据来完成的。

本书的特色主要表现为以下四个方面。

1. 创新性。本教材的优势在于突出“新”的特点,依据最新的财务会计法规和会计准则,汲取最新的一些研究成果,总结、提炼出编者多年的教学经验和实践经验,具有创新性。

2. 系统性。在教材内容的设置上,完全符合由浅入深、由简入繁的教学规律,通俗易懂地阐述教学内容。并保证与中级财务会计课程的衔接,体现出会计教学的连续性与系统性。

3. 完整性。本书主要阐述会计学的基本理论、基本技能、基本方法。在每一种方法的讲解中,体现内容的完整性。让本科阶段低年级的学生系统地了解新准则下会计的基本操作方法,教材针对性强。

4. 实用性。本书在明确概念的基础上,采用实例进行说明。另外,本书在结

构安排上有自己的独到之处：每一章的开篇有“学习目标”的说明，每章结尾有“本章小结”、“英文关键词”及“阅读材料”和“相关法规”的补充说明。此外，在每章的后面都附有相应的练习题作为课程内容的补充，对于教学有较强的实用性和可操作性。

本书由付丽、李琳主编。具体分工为：付丽编写第1~5章；李琳编写第6~12章。本书可供高等院校会计专业和经济管理类专业教学使用，也可供其他层次人员教学、培训使用和参考。

本书在编写过程中，得到了多方面的大力支持。专业负责人刘斌教授为本书的出版起到了巨大的推动作用，郭恩才教授、周东生教授、周显文副教授和谭小芳老师等各位同仁给予了诸多支持和帮助。本书还参考了国内外相关教材、论著等许多宝贵资料，在此一并感谢。北京交通大学出版社编辑吴嫦娥女士为本书的出版做了大量辛苦的工作，她的工作热情和豁达的性格，令我们感动。也正是由于她的力促才使本书得以顺利出版，在此向她及北京交通大学出版社相关人员一并表示衷心感谢。

本书课后练习题答案，可从北京交通大学出版社网站 (<http://press.bjtu.edu.cn>) 下载或发邮件至 cbswce@jg.bjtu.edu.cn 索取。

由于作者水平有限，书中疏漏之处在所难免，恳请读者斧正。联系方式：fuli6704@sina.com，lintiger74@163.com。

编者

2008年1月

目 录

第1章 总论	1	◇ 阅读资料	54
1.1 会计概述	2	◇ 学术论文参考	54
1.2 会计的职能和目标	5	◇ 本章练习题	55
1.3 会计对象	9	第4章 复式记账	59
1.4 会计假设	11	4.1 复式记账原理	60
1.5 会计信息质量要求原则	13	4.2 借贷记账法	61
1.6 会计方法	15	4.3 总分类账户与明细分类账户	72
1.7 会计学与会计学科体系	19	◇ 本章小结	76
◇ 本章小结	20	◇ 英文专业词汇	77
◇ 英文专业词汇	20	◇ 本章相关法规	77
◇ 本章相关法规	21	◇ 阅读材料	77
◇ 阅读材料	21	◇ 学术论文参考	78
◇ 学术论文参考	22	◇ 本章练习题	78
◇ 本章练习题	22	第5章 制造企业主要经济业务的核算	82
第2章 会计要素与会计等式	25	5.1 制造企业主要经济业务的内容	83
2.1 会计要素	26	5.2 资金筹集业务的核算	83
2.2 会计核算基础和会计计量属性	33	5.3 生产准备业务的核算	86
2.3 会计等式	34	5.4 产品生产业务的核算	98
2.4 财务报表简介	40	5.5 产品销售业务的核算	106
◇ 本章小结	41	5.6 财务成果业务的核算	111
◇ 英文专业词汇	42	5.7 账户的分类	119
◇ 本章相关法规	42	◇ 本章小结	129
◇ 阅读材料	43	◇ 英文专业词汇	130
◇ 学术论文参考	43	◇ 本章相关法规	130
◇ 本章练习题	44	◇ 阅读材料	132
第3章 会计科目与账户	47	◇ 学术论文参考	132
3.1 会计科目	48	◇ 本章练习题	133
3.2 账户	51	第6章 会计凭证	140
◇ 本章小结	53	6.1 会计凭证的意义和种类	141
◇ 英文专业词汇	53	6.2 原始凭证	142
◇ 本章相关法规	53		

6.3 记账凭证	146	9.7 财务报表分析简介	233
6.4 会计凭证的传递与保管	151	◇ 本章小结	236
◇ 本章小结	153	◇ 英文专业词汇	236
◇ 英文专业词汇	153	◇ 本章相关法规	237
◇ 本章相关法规	153	◇ 阅读材料	238
◇ 阅读材料	154	◇ 学术论文参考	238
◇ 学术论文参考	154	◇ 本章练习题	238
◇ 本章练习题	154	第10章 会计核算组织程序	244
第7章 会计账簿	158	10.1 会计核算组织程序的意义和种类	245
7.1 会计账簿的意义和种类	159	10.2 记账凭证核算组织程序	246
7.2 会计账簿的启用和记账规则	161	10.3 科目汇总表核算组织程序	247
7.3 会计账簿的登记	163	10.4 汇总记账凭证核算组织程序	249
7.4 对账和结账	171	10.5 多栏式日记账核算组织程序	250
7.5 错账查找与更正	173	10.6 日记总账核算组织程序	252
7.6 账簿的更换和保管	175	◇ 本章小结	253
◇ 本章小结	176	◇ 英文专业词汇	254
◇ 英文专业词汇	177	◇ 本章相关法规	254
◇ 本章相关法规	177	◇ 阅读材料	254
◇ 阅读材料	177	◇ 学术论文参考	255
◇ 学术论文参考	178	◇ 本章练习题	255
◇ 本章练习题	178	第11章 会计基础工作	260
第8章 财产清查	182	11.1 会计法规体系	261
8.1 财产清查的意义	183	11.2 会计工作组织	265
8.2 财产清查的种类和准备工作	183	11.3 会计人员的职业道德	270
8.3 财产清查的方法	185	11.4 会计电算化	272
8.4 财产清查结果的处理	190	◇ 本章小结	276
◇ 本章小结	194	◇ 英文专业词汇	276
◇ 英文专业词汇	195	◇ 本章相关法规	276
◇ 本章相关法规	195	◇ 阅读材料	278
◇ 阅读材料	196	◇ 学术论文参考	278
◇ 学术论文参考	196	◇ 本章练习题	279
◇ 本章练习题	196	附录A 中华人民共和国会计法	282
第9章 财务会计报告	200	附录B 企业会计准则——基本准则	289
9.1 财务会计报告概述	201	参考文献	294
9.2 资产负债表	205		
9.3 利润表	216		
9.4 现金流量表	224		
9.5 所有者权益变动表	230		
9.6 会计报表附注	232		

第1章

总论

【学习目标】

本章阐述会计学的基本理论问题。通过本章的学习，要求：(1)明确会计的基本职能是核算和监督；(2)在理解会计含义的基础上，深刻理解会计的对象，包括一般对象和具体对象；(3)明确会计的职能和目标；(4)掌握会计假设和信息质量要求；(5)熟悉会计核算方法；(6)了解会计学科体系的组成。

【案例或故事】

会计很重要吗？

提到会计，大概很少有人没听说过。在生活中，我们都曾使用过某种形式的会计信息。例如，当你决定是否上大学时，就会考虑学习的相关费用（学费、书本费等），同时，还会考虑收益（获得高薪职位的能力或者更满意的工作）。类似地，当你考虑是否买车时，会使用会计形式的信息来确定自己是否能买得起，以及是租还是买。在经济飞速发展的今天，即使你可能不做一名会计人员，但无论是在个人生活还是职业工作方面，会计对我们每个人来说都是重要的。假定你是一家餐厅的出资人或者经理，正考虑在周边的城镇再开一家分店。那么，餐厅的会计信息将成为你在决定是否新设分店，或者对于银行而言是其决定应否对该项目提供贷款支持的主要因素。

通过本章学习，将有助于你了解会计的一些基本知识。

1.1 会计概述

1.1.1 会计的产生和发展

会计是经济管理的重要组成部分，它是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。物质资料的生产，是人类社会生存和发展的基础。进行生产活动，一方面要创造物质财富，取得劳动成果；另一方面又要发生劳动消耗，耗费人力和物力。在社会生产实践活动中，人们总是力求以尽可能少的劳动消耗，取得尽可能多的劳动成果。也就是要求少投入、多产出，提高经济效益。因此，为了合理地安排生产，了解生产过程的所耗与所得，就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，并将发生的劳动耗费和取得的劳动成果加以比较和分析，据以总结过去，了解现状，预测未来。会计就是适应社会生产的这种需要而产生的。

会计的发展经历了以下三个发展阶段。

1. 古代会计

会计产生初期只是“生产职能的附带部分”，即由生产者凭头脑记忆或简单记录，在生产时间之外附带地把收支情况、支付日期等记载下来。只有当社会生产力发展到一定水平，出现了剩余产品，出现了社会分工和私有制，会计才逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的专门委托当事人的独立职能”。在国外，埃及《泽兰莎草纸稿》（以下简称《纸稿》）记载了埃及托勒密二世的财政大臣阿波罗尼斯私人庄园的财产和收支。《纸稿》证明，远在2 000多年前，埃及的大奴隶主就利用会计对钱粮财物进行管理和监督。在我国，根据《周礼》记述，我国西周王朝时期，经济已经相当繁荣，计量和记录也发展到了很高的水平，建立起了一套比较完整的会计工作系统，设有“司书”“司会”等官职，专门从事会计工作。当然，早期的会计是比较简单的，只是对财物收支进行实物数量的记录和计算。在我国奴隶社会和封建社会时期，各级官府为了管理通过贡赋租税等方式获取、占有的钱粮财物，逐步建立和完善了官厅政府的收付会计。官厅会计便成为我国古代会计的中心，主要计量、记录、计算和考核朝廷的财物赋税收支，这是古代会计的显著特征。

随着社会生产力的发展和生产规模的社会化，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。它从早期对实物数量的简单记录和计算，逐渐发展成为用货币作为计量单位来进行综合核算和管理监督。在我国，从秦汉到唐宋，在生产力发展的基础上，逐步形成了一套记算账的古代会计的基本模式，即“四柱清册”方法。所谓“四柱”，是指“旧管”“新收”“开除”“实在”，分别相当于“上期结存”“本期收入”“本期支出”“本期结存”。“四柱清册”方法，把一定时期财物收支记录，通过“旧管+新收=开除+实在”这一关系式进行总结验证，既可检查日常财物收支记录的正确性，又可系统、全面、综合地反映财物收支的全貌。“四柱清册”方法是我国古代会计的一大杰出成就。

2. 近代会计

近代会计是商品经济发达的产物。在十四五世纪，地中海沿岸的一些城市如意大利的热那亚、威尼斯、佛罗伦萨等商业、手工业、金融业有了很快的发展，海上贸易繁荣，出现了广泛的信用交易，产生了合伙经营形式和委托代理关系。这时，人们需要详细记录债权债务关系，合理分配合伙经营的利润，反映受托商人的收支业务。为了满足这种要求，就需要建立科学的簿记系统，以便完整、系统地记录经济业务。因此，产生了借贷复式记账法。1494年，意大利数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）所著《算术、几何、比与比例概要》一书在威尼斯出版，书中专设“簿记论”篇，第一次系统地介绍了借贷复式记账法，并从理论上作了阐述。“簿记论”的问世，标志着近代会计的开始，卢卡·帕乔利被称为“近代会计之父”。

在我国，明末清初，随着手工业、商业、金融业的发展，民间会计才逐步形成并达到一定水平。先后出现了“龙门账”“三角账”“四脚账”等比较科学的会计方法，但在19世纪中叶以前，会计方法与理论仍较为落后。19世纪中叶以后，以借贷复式记账法为主要内容的“英式会计”“美式会计”传入我国，此时我国会计学者也致力于“西式会计”的传播。这对改革中式簿记、推行近代会计、促进我国会计的发展起到一定的作用。

3. 现代会计

第二次世界大战以后，跨国公司大量涌现，企业规模愈来愈大，生产经营日趋复杂，企业间的竞争越来越激烈。为适应这种竞争的需要，企业迫切地需要降低成本，标准成本法的产生及管理会计的迅速发展，丰富了会计的内涵和外延，形成了财务会计和管理会计两大分支；丰富的社会经济实践为会计理论的逐渐形成提供了肥沃的土壤，会计成为一门应用性学科；会计标准和会计规范逐渐形成及完善，会计标准的国际化问题不断引起人们的重视；股份制公司的出现，使得社会资本不断集中，随之而来的是上市公司的出现，资本市场的产生和不断完善，使得会计信息的重要性为世人瞩目，在社会中客观上形成了注册会计师对会计报表的真实性、公允性发表审计意见的制度。一般认为，管理会计的形成与财务会计相分离而成为独立的学科，是现代会计的开端。进入20世纪70年代以后，会计进入了以电子技术和网络技术为主导的全新发展时期。

新中国成立以后，我国实行高度集中的计划经济体制，引进了与此相适应的前苏联计划经济会计模式，对旧中国会计制度与方法进行改造与革新。改革开放以后，为了适应社会主义市场经济发展的需要，会计理论与会计工作以前所未有的速度和质量迅速发展。1993年7月1日，我国对会计模式进行了重大的变革，出台了与国际会计惯例相适应的《企业会计准则》和《企业财务通则》，我国财政部从1997年开始陆续颁布了《关联方关系及其交易的披露》等具体会计准则。之后，为适应我国市场经济发展和经济全球化的需要，按照立足国情、国际趋同、涵盖广泛、独立实施的原则，财政部对上述准则作了系统的修改，并制定了一系列新的准则，于2006年2月15日，发布了包括《企业会计准则——基本准则》和38项具体准则；2006年10月30日，又发布了《企业会计准则——应用指南》，后续还制定了会计准则解释等；2013年1月1日起，实施《小企业会计准则》和《事业单位会计准则》；2014年1月起，财政部先后修订了5项并增补了3项具体准则，还对《企业会计准则——基本准则》进行了修改；2016至2018年，财政部对企业会计准则进行了第二次大规模地修订和增补，修订了7项并新增1项具体准则，截至2019年3月，已发布

的企业会计准则包括 1 项基本准则、42 项具体准则及相关准则应用指南和准则解释、会计处理规定等；此外，2016 年 6 月财政部印发了《管理会计基本指引》，2017 年 1 月 1 日起实施《政府会计准则——基本准则》，不断完善我国会计准则体系的建设，与国际会计准则保持持续趋同。

综上所述，会计是适应社会生产力的发展和经济管理的需要而产生和发展的，“经济越发展，会计越重要”。经济的发展，促进了会计理论、方法和技术的进步；会计方法、技术的发展又推动了社会文明的进程。

1.1.2 会计的含义

“会计”一词由来已久，随着时代的发展和社会的进步，人们对它的认识和理解也在不断地深化。由于会计本身是随着社会经济环境的不断演变和发展而产生和发展的，因此，社会经济环境的发展变化推动了会计方法的逐步更新和会计理论的不断丰富。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的本质有着不同的认识，从而出现了不同的会计定义。下面将通过回顾国内外会计学界针对会计本质问题所形成的两种主流学派观点，以便在此基础上给出会计的含义。

1. 会计管理活动论

会计管理活动论认为会计的本质是一种经济管理活动。将会计作为一种管理活动并使用“会计管理”这一概念在西方管理理论学派中早已存在。“古典管理理论”的学派代表人物法约尔把会计活动列为经营的 6 种职能活动之一；美国人卢瑟·古利克把会计管理列为管理化功能之一；20 世纪 60 年代以后出现的“管理经济会计学派”则认为进行经济分析和建立管理会计制度就是管理。

我国最早提倡会计管理活动的是杨纪琬、阎达五教授。他们认为，无论从理论上还是从实践上看，会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动。杨纪琬、阎达五教授对会计的本质进行了深入的探讨，逐渐形成了较为系统的“会计管理活动论”。杨纪琬教授认为，“会计管理”的概念是建立在“会计是一种管理活动，是一项经济管理工作”这一认识基础上的，通常讲的“会计”就是“会计工作”。他还认为，“会计”和“会计管理”是同一概念，“会计管理”是“会计”这一概念的深化，反映了会计工作的本质属性。阎达五教授指出，会计作为经济管理活动的组成部分，它的核算和监督内容及应达到的目的受不同社会制度的制约。

2. 会计信息系统论

会计信息系统论，就是把会计理解为提供信息以供决策的一个系统。会计信息系统理论的思想最早起源于美国的会计学家 A. C. 利特尔顿。他在 1953 年编写的《会计理论结构》一书中指出，“会计是一门特殊门类的信息服务”，“会计的显著目的在于对一个企业经济活动提供某种有意义的信息”。20 世纪 60 年代后期，随着信息论、系统论和控制论的发展，美国的会计学界和会计职业界倾向于将会计的本质定义为会计信息系统。如 1966 年美国会计学会在其发表的《会计基本理论说明书》中明确指出：“会计是一个信息系统。”从此，这个概念便开始广为流传。20 世纪 70 年代以来，将会计定义为“一个信息系统”的观点，在