

## 第一章 现代会计的基本涵义

### 第一节 会计的产生与发展

#### 一、会计产生的动因

要揭开会计起源之谜，必须研究会计产生的动因。通过对会计演变的历史考察，学者们终于发现，会计产生的动因，就是基于人们对生产过程中各种耗费的关心。

会计作为人们加工记录、计算和汇总并获得经济信息的一项活动，有着悠久的历史。在这一历史长河中，会计的内容经历了一个从简单到复杂的漫长发展过程，其性质和作用也发生了很大变化。但会计从产生时起，就着重于从数量上表述人们经济生活中的财产变化和效益高低等方面，提供与此相关的经济信息。

人们要管好经济活动，力求减少耗费和提高经济效益，必须掌握经济活动的数据和信息。最初，人们只能靠头脑来接收并储存有关经济活动信息；后来，人们才逐渐学会把经济活动中的事物加以量化并记录下来以助记忆。

《鲁滨逊漂流记》有这样一段故事，鲁滨逊漂流到孤岛上，孤岛是一片未开发的原始地，岛上没有现存的东西可用，他只有靠自己的双手劳动，自给自足。一次，鲁滨逊从一条破船上抢救出帐表、帐簿、墨水和笔，他除用它们记事外，还作为一个

地地道道的英国人记起帐来。他的帐本记载着他制造各种产品的数量及每种产品平均耗费的劳动时间，记载着他所有的各种使用物品及生产这种物品所必需的活动。鲁滨逊为什么处于逆境还要坚持记帐呢？因为他认为：要克服各种困难，生产必要的物品维持生活，就必须合理地安排每天的劳动，分配各种劳动时间。鲁滨逊飘流在孤岛上的这段故事，生动地指出了会计产生的动因——人们对生产过程中各种耗费的关心。在人类历史发展的初期阶段，人们从生产实践中逐步认识到，在进行生产的同时，把生产活动的内容记录下来，并从数量方面对生产过程进行计算是十分必要的。会计是伴随着人们的生产实践而产生的一种活动。它最初是生产职能的附带部分，即在生产时间之外附带地将收入、支付、日期等等记载下来，使人们更好地管好生产。随着生产的发展，它逐渐从生产职能中分离出来，成为一项特殊的、专门的和独立的工作。

## 二、复式簿记的产生

根据现有的史料，复式簿记最初叫意大利式借贷簿记法，是在意大利北部各城市为了适应商人的需要而自然发展起来的。目前保存下来的意大利最古老的会计帐簿，是由德国史学家西夫金(Sieveking)发现的1211年佛罗伦萨银行家的簿记，现收藏于佛罗伦萨梅底琪·拉乌莱芝纳图书馆。在帐簿中，按每个客户的姓名开立帐户，用借贷上下连续的方式登记与顾客的各笔交易，各帐户之间相互联系，可以进行转帐。到13世纪末，除人名帐户外，又开立了物名帐户，进行叙述式的会计记录。进入14世纪，随着定居商人的出现、合作社的扩大以及代理人的产生和城市（如热那亚城）商业的迅速发展，簿记的方法也有了显著进步。到14世纪下半叶，开始使用在总帐的前半部分记借方、后半部分记贷方的方法，并逐步地将全部

帐户改为左借右贷 左右对照式的“两侧型帐户”。从此 佛罗伦萨的复式簿记记录出现了一个崭新的局面。

自从物名帐户出现以后,人们对于叙述式的会计记录渐渐感到不便,力求探索发明一种简明的会计记录,以取代层次杂乱的叙述式的会计记录。14 世纪末到 15 世纪初 进入了复式簿记的诞生阶段。1494 年,意大利传教士卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)<sup>①</sup> 出版了一部了不起的名著《算术、几何、比及比例概要》(Summae Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita)。《算术、几何、比及比例概要》一书共分五卷,第一卷论述代数和算术 第二卷论述商业算术和代数 第三卷论述簿记 第四卷论述货币和兑换 第五卷论述纯粹几何学和应用几何学。其中 关于借贷复式记帐法的论述列于该书第三卷第九部第十一篇《计算与记录要论》。本篇共分 36 章 其内容包括 绪论 财产目录 财产目录的标准形式 有益的劝告和建议书 三种主要的会计帐簿 日记帐 商业帐簿的判别方法;日记帐的记录方法 九种购入业务的记帐方法 分户帐“借”“贷”符号 分户帐的借方和贷方 总帐用语——现金和资本;总帐 从分户帐向总帐结转的方法 将“现金”和“资本”转入总帐借方和贷方的方法 商品帐的记录方法 官厅会计的记录方法 交易所的会计记录方法 用汇票支付的记录方法 商业活动中经常发生的交易和合伙的记录方法;合伙交易的处理方法 各种费用的记录方法 店铺 分店 会计 分户帐和总帐中的银行帐户 收支帐户 差旅费的记录方法 损益帐户 总帐的结转方法 总帐的年度变更方法 试算表的编制 错误记录的更正 总帐平衡 在结帐时发生交易的记录方法 旧总帐的结

卢卡·帕乔利(1445—1517) 近代会计之父。

帐；借方和贷方的总计；书信的保存方法；商业帐簿的记帐规则和方法概要。《计算与记录要论》全面系统地总结了当时流行的威尼斯复式记帐法，并从理论上给予了必要的阐述。这部著作不仅是意大利数学发展史上的光辉篇章，而且还开创了会计发展史的新纪元，是人类最早关于复式簿记的划时代的文献。这部著作的出版，宣告了中世纪会计的结束，近代会计的开始。正是因为这本巨著使得卢卡·帕乔利在会计史上具有与但丁在文学史上、贝多芬在音乐史上完全相同的地位，使得帕乔利受之无愧地成为会计史上一位重要的承前启后、继往开来的巨人。1494年是会计发展史上的重要的里程碑，从此，会计开始以一门真正的完整的系统的科学而载入史册。

### 三、现代会计的形成与发展

18世纪末和19世纪初发生了产业革命，世界的贸易中心转到了英国，给当时的资本主义国家（特别是英国）生产力带来了空前的发展。由此引起了生产组织和经营形式的重大变革，适应资本主义大企业的经营形式——“股份有限公司”出现了。股份有限公司的基本特点是：资本的所有权和经营权相分离。作为公司外部利害关系人的所有者和公司代表的管理者，从不同角度关心企业的财务状况和经营成果，例如，要求通过会计来保护那些不参加公司管理但又关心公司管理的股东的合法权益。因此以“自由职业”的身份出现（实际上是为公司股东服务）的“特许”或“注册”会计师就产生了。1854年，英国苏格兰的会计师成立了第一个特许会计师协会——爱丁堡会计师协会。从此，扩大了会计的服务对象，发展了会计的核算内容，会计的作用获得了社会的广泛承认。这可以说是会计发展史上的第二个里程碑。

到了20世纪，会计的理论、方法和技术等各个方面都有

了突飞猛进的发展。会计由原来的簿记、记帐、算帐、报帐发展到现代的财务会计，簿记只是会计的记录部分。在这一时期狄克西(Lawrence Robert Dicksee, 1864—1937年)英国著名会计学家、现代会计学理论的奠基人之一的《高等会计学》(1903年)、乔治·利司尔(George Liste)的《会计学全书》(1903年)，和皮克斯(Francis William Pixley)的《会计学》(1908年)三大名著的出版，奠定了现代会计学的基础。

本世纪50年代以后，会计的面目又为之焕然一新。一方面电子计算技术被推广到会计领域，引起并继续促进会计工艺的彻底革命，使会计的性质、职能和作用发生了很大的变化；另一方面，由于“标准成本”、“预算控制”理论的应用和“泰罗管理制”<sup>①</sup>的推广，传统的会计逐渐形成了相对独立的两个分支：“财务会计”和“管理会计”。前者主要为企业外部利害关系人提供财务信息，而后者主要帮助企业内部当局进行经营决策。管理会计的诞生可以说是会计发展史上的第三个里程碑。

## 第二节 中国会计的发展状况

### 一、中国会计的历史考察

在世界会计发展史上，中国会计曾一度处于领先地位。

泰罗(1856—1915)，美国人，因最先提出一整套科学管理的理论和方法而被人们尊称为“科学管理之父”。其最重要的著作是《科学管理原理》，1911年发表在《会计月刊》上。“泰罗管理制”的中心问题是提高劳动生产率。为此，他提出了标准化原理：制定工作定额，挑选一流工人，创造标准化作业环境，使用标准化设备、工具和材料，掌握标准化操作方法，最大限度地提高劳动生产率，生产出标准化产品。同时，泰罗还提出了雇主与工人合作的“精神革命”，建议雇主和工人之间建立良好的合作关系，实行刺激性的付酬制度；主张计划与执行分开，定期比较标准与实际差异，以进行有效的控制。这些思想给美国的企业管理带来了决定性的影响，并给会计理论与实务的发展带来了深远的影响。

远在原始社会末期就出现了所谓“结绳记事”。到商代创制了从 1 到 10 的数码字和数目的位值制后，便出现了“刻契记数”之说。这些原始的计量、记录事物的方法可以说是最早的会计雏形。至西周出现了“会计”一词，“零星算之为计，总合算之为会”便是当时对“会计”含义的解释。

到春秋战国时期，我国开始出现为封建王朝服务的“司会”来掌管国家和地方的“百物财用”并规定了“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成”的会计检查制度。自春秋战国至秦代出现了“簿书”、“计簿”等，并以“入”、“出”作为记录各种经济收付事项的符号，创立了用于登记会计事项的帐簿。这使会计在这个时期有了显著的发展。当时的“簿书”、“计簿”，从一定意义上说，是以后我国会计帐簿和会计报告的雏形。

唐宋两代是我国封建社会的鼎盛时期，农业、手工业和商业（包括对外贸易）都呈现了空前的繁荣。反映到会计的方法和技术方面，其突出的成就是发明了“四柱清册”的结帐与报帐方法。所谓“四柱”是指旧管、新收、开除、实在，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。“四柱清册”把一定时期内财物收付的记录，通过“旧管 + 新收 - 开除 = 实在”这一平衡公式加以总结，既可检查日常记录的正确性，又可分类汇总日常会计记录，在一定程度上使之起到系统、全面和综合反映的作用。“四柱清册”的创造和应用逐步深入民间商人之间，把我国传统的单式收付簿记推到一个较为科学的高度。而在这一时期，即使在一些商业比较发达的地区如威尼斯、热那亚等城市，由于封建势力占统治地位，束缚了商品经济的发展，那里所流行的单式簿记，在技术上尚未达到我国唐宋时代的水平。

到了明末清初，我国会计工作为适应商品货币经济迅速发展的需要，在“四柱清册”原理的启示下，又设置了一种较为完善的会计核算法，称为“龙门帐”。“龙门帐”是明清年间（1644年前后）的大学者、思想家、医学家、山西豪商傅青主（又称富山）参考当时官厅会计设计出来的一种我国最早的复式记帐法。“龙门帐”的帐簿设置采用“三帐”的基本体系，即设“草流”（又称底帐，是人们随手暂记经济事项的）“流水簿”（又称细流簿，是根据草流的记录整理转记的）和“总清簿”（又称誉清帐，具有总帐性质，它是定期根据流水帐加以整理登记的）其中“总清簿”是其要害所在。龙门帐把全部帐目划分为“进”（全部收入）“缴”（全部支出）“存”（资产及债权）“该”（负债及业主投资）四大类；然后再按照这四大类各自所含的内容，又分若干项目，进行分项核算。它采用“收——来”、“付——去”作为记帐簿号，以“有来必有去，来去必相等”为记帐规则，对每一经济事项的处理，要求同时反映在相互对应的“来”、“去”两个方面。“龙门帐”的结算方法也很独特，它通过“进”与“缴”的差额和“存”与“该”的差额，平行计算盈亏。其关系是：

$$\text{“进”} - \text{“缴”} = \text{“存”} - \text{“该”}$$

这与现代的“资产负债表”和“损益计算书”所运用的基本原理是一致的。

傅青主将这种双轨计算盈亏、并检查帐目平衡关系的会计方法称之为“合龙门”；“龙门帐”因此而得名。

龙门帐法的基本程序请参见图 1-1。

清乾隆至嘉庆年间（18世纪中叶）在应用“龙门帐”的基础上，民间商界又建立和运用了“四脚帐”（又名“天地合帐”），这种帐法的基本原理已与现代的复式帐法非常接近，尤其在

成本结转、盈亏计算、结账 报表 编制 以及平帐原理运用等方面，其做法与复式簿记有着异曲同工之妙。四脚帐法帐簿组织体系如图 1-2 所示。

由于清王朝年间，关闭自守的政策束缚，中国的商业经济发展极其缓慢。与此同时，中国的会计也由先进退居落后，由自力独创，沦为因循守旧，以至于最后不得不引进外来的簿记方法。

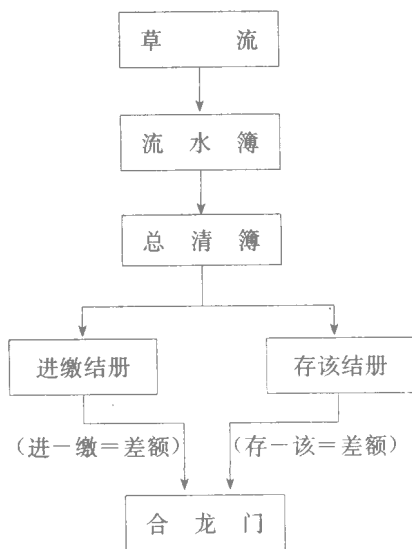


图 1-1 龙门帐法的基本程序

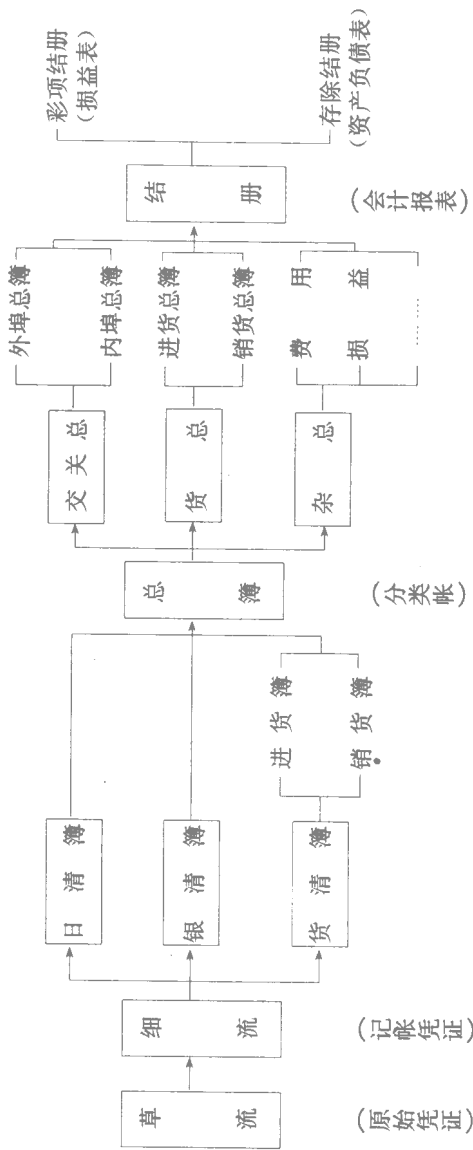


图 1-2 四脚帐法帐簿组织体系图

## 二、中国会计落后于西方的历史过程

前已述及，中国会计落后的起点是从清王朝开始的。其历史过程大体上可以分为五个阶段：

### （一）郑和下西洋时的中国

郑和七下西洋 历时 29 年( 1405—1433 年 )这一世界航海史上最为壮观的举动表明，在 15 世纪 我国的政治、经济、文化依然处于世界先进之列。然而，应该看到，虽然随着手工业的发展，商品交易得到进一步扩大，在一些部门中产生了资本主义生产关系的萌芽。但是，与同时代的欧洲相比，这种萌芽是极其微弱的。1435 年明英宗继位后 中国的政治、经济开始显露出落后于西方的倪端。而在西方，随着资本主义经济关系的萌芽成长，复式簿记的种子也随之破土而出，并很快成为萌芽状态下的资本主义经济向前发展的一大支柱。

### （二）哥伦布发现新大陆后的欧洲与中国

1492 年意大利的哥伦布、1498 年葡萄牙的达·伽马和 1519 年葡萄牙的麦哲伦完成了举世闻名的三次大航行，其结果是扩大世界市场，揭开了葡萄牙和欧洲其他国家从事殖民掠夺的序幕 在欧洲引起了一场“价格革命”和“商业革命”从而加速了资本的原始积累，促进了资本主义经济关系的成长和封建经济关系的解体。与此同时，会计理论和方法也在相应发展、变化和变革。1494 年 卢卡·帕乔利的《算术、几何、比及比例概要》的问世，开辟了世界会计发展的新纪元。而与此相反，这时的中国，资本主义经济关系的萌芽，不仅被局限在一个狭小的范围之内，而且它的成长极其滞缓，影响也微乎其微。故这个时期，中国会计依然停滞于单式簿记阶段，尚未发现任何突破的迹象。中国会计落后于西方的趋势日渐明显。

### （三）资产阶级革命爆发后的欧洲与中国

16 世纪初，欧洲的一些国家，开始进入工场手工业时代到 16 世纪中叶，资产阶级已拥有一定的政治经济力量。1640 年至 1688 年，英国资产阶级革命爆发并获得成功。在它的影响下，资产阶级革命先后在欧洲的许多国家取得胜利。随着资产阶级国家的建立，资本主义经济获得了很大的发展，从而使借贷复式簿记更具旺盛的生命力，并开始在欧洲传播，逐步发展完善。而在这一时期，中国封建经济关系依然占据统治地位，工商经济依然受到压抑。在会计发展方面，尽管明末清初在商业界产生了复式簿记的胚胎——“龙门帐”，但这种簿记仍然没有从单式簿记的原形中彻底脱胎换骨，无法在工商行业中得到推广。至此，中国的会计已明显地落后于西方会计了。

#### （四）产业革命发生后的欧洲与中国

17 世纪到 18 世纪，英法等国资产阶级革命的胜利为社会生产力的发展扫清了道路。18 世纪中叶，产业革命的发生迎来了机器大工业时代的到来。相应地，会计在经济控制过程中的地位大为提高，使借贷复式簿记飞越欧洲，走向整个资本主义世界。这时会计理论得到进一步发展，部门会计学相继问世，会计的地位和作用得到普遍的认可。然而，产业革命的波峰并没有触及到中国。中国在闭关自守的政策束缚下，资本主义经济关系的萌芽受到严重阻碍，生产力水平依然处于手工或半手工操作阶段。在会计方面还仍然处于从单式记帐到复式簿记的过渡阶段——“四脚帐”。这与同时代西方的借贷复式簿记是无法相比拟的。而且此时尚未产生中国自有复式簿记的理论与实务著作。中式会计与西式会计之间的差距越来越大。

#### （五）1840 年鸦片战争后的中国

鸦片战争后，客观地给中国带来了资本主义的经营方式。于是，在本世纪初，中国发生了一场会计改良运动。

本世纪初，由于银行会计改革的成功，会计界人士主张运用西式簿记。然而，当时因循守旧的观念依然很顽固，一些人认为旧式会计尚可使用，何必改革？认为改革未必可以多得利益。更为重要的是，那时参加会计改革的专家太少，多数人是银行或洋行出身，他们的会计知识仅限于银行或洋行，并且在银行或洋行所办理的会计事务，也只是机械的记帐，对会计的基本原理与法则缺乏深入的理解，致使有人说改革后的会计尚不如改革以前，从而使得西式簿记在中国的地位更加日趋低下。就在这种西式簿记的推行遇到重重困难、传统中式簿记又不能满足经济发展要求的背景下，徐永祚先生提出了一套改良中式簿记的方案。

虽然改良中式簿记在中国近代会计发展史上起了重大的作用，但由于中国近代经济发展的特殊情况，决定了中国资本主义经济力量的单薄和发展的缓慢。自然，“中式会计”的改良，也处于时隐时现的不明晰状态之中。中国已不得不引进外来的簿记方法了。曾经在“文化革新”之时拜中国为师学习中式会计的日本人，从“明治维新”开始掉过头去，拜欧美人为师，学习并引进借贷复式簿记。而从前的老师变成了学生，光绪年间，中国政府反而派遣留学生到日本学习新式簿记。自此，江河易道，乾坤倒转，中国会计落后于西方已成定局。

### 三、中国会计的现状及其我们的责任

纵观中国会计发展的历史，我们认为，从本世纪初至今，中国的会计有过四次大的浪潮。这四次浪潮冲击并丰富了中国的会计理论和实践，从而使原来仅适应于自然经济的简单的中式会计，发展到基本上适应社会主义市场经济发展的现

代会计。

第一次浪潮：20 世纪初，借贷记帐法的引入，中式会计的变革，是中国会计史上的第一次革命，使中国会计发展纳入了世界会计发展的大循环，从此，中国会计同世界会计有了共同的会计语言。

1906 年，清代学者蔡锡勇首开先河，写作出版了中国最早的复式簿记专著《连环帐谱》（武昌官书局印行）；1907 年，谢霖与孟森先生合编的《银行簿记学》一书在日本东京刊行，这是中国介绍复式簿记的第二部专著。民国时期，中国著名会计学家徐永祚、潘序伦和赵锡禹先生积极引进借贷复式簿记，为改革中国会计方法，建立中国会计理论，推动中国会计行业的发展，作出了重大贡献。

第二次浪潮：前苏联会计体系的借鉴，社会主义中国会计体系的初步建立。新中国成立之初，百废待兴。会计行业也不例外。在那种会计教育极其落后、会计人才十分缺乏的情况下，要建立社会主义新中国的会计体系，谈何容易。针对当时中国的财政经济状况，会计工作急需解决两个重要问题：一是迅速抓好会计工作的恢复，整顿建立正常的会计工作程序；二是在恢复经济和统一财经工作中，发挥会计工作应有的作用。时间紧迫，我们别无选择，只有照搬照抄前苏联的经验，从而使中国的会计理论体系，带有浓厚的前苏联色彩。

第三次浪潮 本世纪 70 年代末 80 年代初 西方管理会计的引入，中国会计追踪世界会计的发展。改革开放的经济需要与之相适应的理论和方法。这次西方管理会计的引入对中国传统的会计理论和方法是一次严重的挑战。但是，这次引进并不像前两次那样都是随着社会的大波动而引进的，而是社会主义经济改革开放的一种必然结果。管理会计的引进，其发展

速度是很快的，在不到 15 年的时间里，它的基本理论和方法在中国许多企业中得到了应用和推广，并发挥了巨大的作用。

第四次浪潮：1992 年 11 月 30 日中国财政部长签署颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》并规定自 1993 年 7 月 1 日起开始在全国实施执行。这标志着我国会计史上又发生了一场大的变革。

新颁布的两个基本制度的最大特点是打破了按所有制、部门和行业规定会计制度的做法，摒弃了原来会计制度的一些核算办法和原则，代之以国际通行的会计核算准则及办法，从而尽可能地将中国会计与国际会计相接轨。这种变化之大、内容之多、影响之深的一揽子会计制度的改革，是建国以来从未有过的，在中国会计的发展史上也是罕见的，必将对中国的经济体制改革和市场经济运行发生深远的影响。

但是，我们应该看到，由于历史的原因，我国的会计水平与西方还有着很大的差距。不仅如此，我国的会计水平（包括会计理论与方法、会计观念的认识和理解、会计人员的规模与素质、注册会计师人数、信息数据的共享程度、会计电算化的普及应用状况等），与我国正在进行的社会主义市场经济的要求也有不少的差距。1993 年的会计改革并没有一步到位，正如财政部负责同志所指出的：“不难看出，会计核算制度下一步改革的思想和目标是用跨所有制、跨行业、跨经营方式、跨内外的，包括基本准则和应用会计准则的会计准则体系来解决本步改革中解决不了和遗留的问题。”

值得欣慰的是，我国的财会工作的落后于世界、落后于市场经济发展要求的现状已经引起了国务院领导同志的高度重视，财政部和中国注册会计师协会也已经将会计的培训工作列入了重要议事日程，并将其称作为“四三二一工程”。

所谓“四”，即要培训四种人才。第一类是执行注册会计师，第二类是从业的专业人员，第三类是非执业会员（注册会计师考试通过，可申请加入注册会计师协会，成为非执业会员）第四类是大型企业高级财务主管。

所谓“三”是准备在北京、上海、广东建立三个大规模的具有国际水平的注册会计师培训中心。为此，国务院专门作了指示，这也是全国注册会计师培训领导小组的第一号任务。

所谓“二”是指要建立两个体系，一个是注册会计师教育培训制度的体系，从法律制度方面保证会计师培训工作能够得到经常的、及时的、大量的全面开展。第二个是建立一整套注册会计师的教材体系，已经成立了注册会计师教育教材编审委员会。

所谓“一”，是要开辟一条崭新的培养注册会计师的途径。这就是正规培养与统一考试相结合。国家的计划是，在本世纪内要有 1 000 名左右的具有国际水平的注册会计师，并使之成为中国会计师事业的脊梁，使中国会计师走向世界。

### 第三节 会计涵义的一般表述

#### 一、会计与经济信息

在前面两节中，我们已经对会计的起源进行了探讨。我们发现，会计从它产生时起就着重于从数量上对人们经济活动中的财产变化和效益高低等方面进行表述，并提供与此相关的经济信息。可见会计与经济信息具有密不可分的联系。

经济信息，是对人们的经济活动（或企业的经营活动）的状态、特征及其变化的表述。经济信息产生于人类社会的经济活动，包括人们从事生产、经营、理财、国民经济管理等各项能

讲求经济效益、计量经济效益的活动。

由于经济信息必须为提高人们的经营决策水平、改善经营管理，从而不失时机地取得较好的经济效益服务，经济信息的形成一般应该按照人们的目的和要求进行加工处理。因此，人们必须对经济信息进行定量的描述。只有定量的经济信息，才能精确表述经济活动及其变化的程度和状态，帮助人们作出满意的经营决策。

## 二、会计与财务信息

### （一）财务信息是能够以货币来计量的经济信息

在商品经济条件下，经济活动离不开商品、货币。企业的生产经营过程必然伴随着价值运动。凡能表述价值运动的状态、特征及其变化的信息，就称为财务信息。财务信息是借助于观念上的货币来计量的。马克思指出：“价值的各部分本身是没有本质区别的”，“在货币上，商品的一切差别都消灭了，因为货币是一切商品的共同的等价形式。”<sup>①</sup>因此，财务信息又称为可以用货币来计量的经济信息。

### （二）以财务信息为主的经济信息是由会计加工生成的

经济信息及其所属的财务信息是在企事业单位的经济活动中产生的。这些信息往往包含了十分丰富但又非常庞杂的内容，必须对它进行合并目的的加工处理，才能使之变成有用的信息。也就是说，企业价值运动发出的信息并不全是有用的信息数据，从这些庞杂的数据中提取并加工成有用的财务信息和其他经济信息，尚需通过人们的特别活动和采用专门的方法。这种采用专门的方法进行加工并获得上述信息的活动就是会计。

《马克思恩格斯全集》第 24 卷，人民出版社 1971 年版 第 54 页。

### （三）会计与系统

系统，是由若干个相互联系、相互作用的要素（部分、环节）所构成的具有特定功能的有机整体。从这个观点看，大至整个世界，小到每个细微的事物，都可成为一个系统。事物作为一个系统是事物本身客观存在的本质特征，也是人们为了观察某一复杂的事物，并把它同另一事物区别开来而对所要考察的对象进行的理论概括。

会计作为人们一项加工并获得信息的活动并不是一个单项行为就能完成的。它是由若干相互联系、相互配合的要素（如会计部门与人员分工、会计凭证的审核与传递等）组成的一个有机整体，是按照人们预定的目标综合作用的结果。以会计核算部分来看，它可以连续、系统、全面、综合地反映企业单位的经济活动，通过分析与审核，帮助人们对经济活动实行事前控制，并通过信息反馈，可以起到反馈控制作用。所有这些职能都不是会计的某个部门或每个人所能单独完成的。

因此，会计是一个系统，是一个以生成和提供财务信息为主的多层次的经济信息系统。

### （四）会计涵义的一般表述

综上所述以及对会计的历史考察，考虑现代会计的发展趋势，我们赞同对会计的涵义进行如下表述。

会计，是旨在提高经济效益、加强经营管理和经济管理，而在每个企业、事业、机关等单位范围内建立的一个以生成和提供财务信息为主的多层次的经济信息系统。这个系统主要用来处理该单位资金运动发出的信息，通过信息加工，可以连续、系统、全面、综合地反映资金运动，并利用加工后的信息和信息反馈，帮助信息使用者作出满意的财务决策与经济决策，以控制资金运动沿着预定的目标或有利的方向发展。