

学习目标与要求：

1. 理解会计的本质含义；
2. 掌握会计的基本职能、会计核算方法体系；
3. 理解会计对象、会计要素的基本含义，明确两者之间的关系；
4. 了解会计学科体系及会计的产生和发展。

本章统驭全书，通过本章学习，为后续章节学习奠定基础。

第一节 会计的含义

所谓会计的含义，既会计的本质，解决会计到底是什么的问题。

虽然会计历史悠久，但对于会计的本质问题始终没有定论。会计是一门既古老又有着无限生机的年轻学科。由于所处的社会环境不同，人们的认识角度不同，对于会计本质的表述也不一样。当今最为流行的观点有信息系统论观点和管理活动论观点。

一、信息系统论观点

会计对经济过程中占有的财产物资和发生的劳动耗费的原始数据进行加工，产生信息，以供人们了解和管理经济过程之用。信息是会计工作的成果。从这一角度看，会计是一个信息系统。

会计信息系统论最早源于美国会计学家 A·C·利特尔顿(A·C·Littleton)。1953 年其出版的会计学名著《会计理论结构》(*Structure of Accounting Theory*)谈到：“会计是一种特殊门类的信息服务，会计的显著目的在于对一个企业的经济活动提供某种有意义的信息。”

1966 年，美国会计学会(AAA)发表著名的文件《会计基本理论说明书》(*A Statement of Basic Accounting Theory*)指出：“实质地说，会计是一个信息系统。”从而使得这一概念广为流传。

1977 年，悉尼·戴维森(Sidney Davison)主编的《现代会计手册》序言的第一句话就指出：“会计是一个信息系统。他旨在向利害攸关的各个方面传输一家企业或其他个体的富有意义的经济信息。”

我国最早接受会计是一个信息系统的会计学家是余绪樱教授，著名会计学家葛家澍教授是会计信息系统论的倡导者及系统研究者。他在 1988 年出版的《会计学导论》中为会计所下的定义明确指出：“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提供财务信息为主的经济信息系统。”

二、管理活动论观点

会计的特点是主要用货币量度对经济过程中占用的财产物资和发生的劳动耗费进行系统的计量、记录、分析和检查,通过这些手段,以达到加强经营管理,提高经济效益的目的。从这个角度来看,会计直接参与经济活动的管理和控制,会计是一项管理活动。

将会计视为一项管理活动并使用“会计管理”概念,在现代西方不乏其人。古典管理理论的代表法约尔就把会计活动列为经营的六职能活动之一。

20世纪50年代,美国出现了“管理经济会计学派”(Managerial Economics and Accounting School)。这个学派认为,进行经济分析和建立管理会计制度本身就是管理。

在中国,会计管理活动论思想始于1980年杨纪琬、阎达伍两位教授在中国会计学会成立大会上的报告《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》。会计管理活动论认为,会计不仅是管理经济的工具,而且本身就具有管理的职能,是人们管理经济的一种活动。会计的本质是一种管理活动,是经济管理的一个组成部分。广义的会计管理包括会计信息的处理过程,以及结合这一过程对经济活动的合理、合法和有效性进行的审查和监督。

我们认为,会计是一种管理活动,表述了会计的本质。

会计的定义可以表述为:会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对特定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,并向有关方面提供会计信息的一种管理活动。

该定义涵盖了会计的本质、对象、职能、方法、特点等基本问题,本书各章节将采用这一观点展开论述。

第二节 会计的基本职能

会计的职能是指会计本身所固有的功能,会计有两个基本职能:核算与监督。

此观点源于马克思的论述:会计是对生产“过程的控制和观念的总结”。对生产“观念的总结”即“核算”,或称“反映”;对生产“过程的控制”即“监督”。《中华人民共和国会计法》第三条也规定:“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规,按照本法规定办理会计事务,进行会计核算,实行会计监督。”

一、核算职能

核算职能,也称反映职能,是指会计以货币为主要计量单位,通过确认、计量、记录、报告等环节,对特定对象的经济活动进行记账、算账、报账,为各个方面提供会计信息的功能。记账,是指对特定对象的经济活动采用一定的方法,在账簿中进行登记;算账是指在记账的基础上,对特定对象一定日期的资产、负债、所有者权益,以及一定时期的收入、费用、利润进行计算;报账是指在记账和算账的基础上,对特定对象的财务状况、经营成果和现金流量流动情况以会计报告的形式向有关方面进行报送。

核算职能是会计的首要职能,有以下特点。

（一）会计核算主要是从数量方面反映经济活动

企业的经济活动各式各样，错综复杂。要详尽地反映企业经济活动的情况，不但涉及定量的方面，还涉及定性的方面，不但需要从数量方面描述，还需要定性地描绘。会计核算从产生开始就是主要从数量方面来反映经济活动的全过程及其经营成果。

（二）会计核算具有全面性、综合性、连续性、系统性

全面性，是指对特定对象的经济活动要进行全面的确认、计量、记录和报告，不能有所遗漏。综合性，是指对各项经济活动，统一以货币为主要计量单位，进行综合汇总，从价值方面反映经济活动的过程和结果。会计从数字方面核算经济活动，可以采用货币量度、实物量度和劳动量度。在商品经济条件下，作为一般等价物的货币最具有综合性的特点。连续性，是指对经济活动的计算、计量、记录和报告，要按经济业务发生的时间顺序连续不断地进行，不能有任何中断。系统性，是指对经济活动的计算、计量、记录和报告，既要分类，又要汇总，要采用科学系统的方法使大量分散的业务得到有序的反映，从而揭示经济活动的规律。

后续的内容将体现这些会计核算的特点。

二、监督职能

监督职能是指会计人员进行会计核算的同时，对特定对象经济业务的合法性、合理性进行审查，以促使经济目标的实现。合法性审查是指审查经济活动是否按照国家的法律、法规进行，是否有违法乱纪行为；合理性审查是指审查经济活动是否符合客观经济规律及经营管理方法的要求，是否有利于提高经济效益。

监督职能是会计的第二大基本职能。具有以下特点。

（一）会计监督主要通过价值指标来进行

会计对经济活动的核算形成大量的价值指标，会计监督就是主要利用这些指标，同事先制定的计划、目标、标准等指标进行对比，以对经济活动的过程和结果进行分析评价，纠正偏差，奖优罚劣，以实现对经济过程的监督和控制。

（二）会计监督包括经济活动的事前、事中、事后全过程的监督

经济业务发生前，会计要参与预测、决策；经济业务发生过程中，会计要参与检查与控制；经济业务发生后，会计要对其进行审查、考评。会计对经济活动进行事前、事中、事后监督的主要目的是为了保证经济活动在健康、有效的方向上发展。

会计核算职能与监督职能是相辅相成的、辩证统一的。会计核算为会计监督提供资料，会计监督寓于会计核算过程之中；会计监督又为会计核算的质量提供保证，是会计核算作用得以发挥的前提。

需要注意的是，核算和监督是会计的基本职能。不少人认为，会计的职能随着经济的发展和会计本身的进步已经扩展了，会计在核算、监督经济业务的基础上，还具有预测、决策、控制、分析、责任考评等管理职能。会计核算、会计监督、会计管理各有特点，又密切相关，会计的管理职能是会计新领域——管理会计的主要内容。

第三节 会计对象与会计要素

会计对象是指会计工作的内容,即会计核算和监督的内容。为方便会计系统核算与管理,会计对象又具体分为六大要素。

一、会计对象

从会计的定义看,会计核算和监督的是特定主体的经济活动。但并非所有的经济活动都是会计的核算对象。由于会计核算要以货币为计量单位,所以,只有能够以货币计量的经济活动才能纳入会计核算和监督的范围。能够以货币计量的经济活动通常被称为价值运动或资金运动,因此,会计的对象可以高度概括为特定主体的资金运动。

资金运动过程一般包括资金投入、资金运用、资金退出三个阶段。具体到不同的会计主体,如营利组织(企业)、非营利组织(事业、行政单位),资金运动的具体过程又有较大差异;同是营利组织(企业),工业、农业、商业、交通运输、建筑业及金融业等不同行业的资金运动过程也各有特点。

本书以工业企业为例,介绍作为会计对象的资金运动的一般过程。

(一) 资金的投入

任何企业要开展经营活动,必须有一定的物资条件。例如,工业企业要有现金、原材料、机器设备、厂房等。从来源上看,这些资金无非从两种渠道取得:一是所有者投入,二是向债权人借款。

所有者和债权人之所以向企业投资,都是为了谋求自身的经济利益,所有者和债权人向企业投入资金后对企业都有一定的要求权。企业会计有必要记录其金额大小以使投资者的利益不受侵犯。会计上,所有者对企业的要求权称作所有者权益,债权人对企业的要求权称作债权人权益,简称为负债。

所有者权益的特点:(1)不能随意抽回投资,企业可在存续期内长期使用;(2)参与企业的经营管理,享有经营管理权;(3)按投资比例参与利润分配和承担风险;(4)按投资比例享有剩余财产的分配权。

债权人权益的特点:(1)不参与企业的经营管理;(2)要求企业定期支付利息、到期偿还;(3)有企业破产财产的分配权。

所有者及债权人的投入资金形成企业可以支配的各项资产,构成企业开展经营活动的基础。

(二) 资金的运用

工业企业的资金主要运用于供产销三个环节。此外,企业还可以以一定的方式将资金投入于其他单位,形成短期投资或长期投资。

在供应环节,一方面通过固定资产投资,兴建房屋、建筑物,购置机器设备等;另一方面通过使用货币资金购买原材料、燃料等,形成生产所需的各种生产资料。在供应环节,资金从货币资金形态转化为固定资金形态或储备资金形态。

在生产环节,劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品,同时消耗原材料形

成材料费，消耗固定资产形成折旧费，消耗工人劳动形成人工费等，各种耗费的货币化表现就是产品等有关对象的成本。在生产环节，资金从固定资金、储备资金形态转化为未完工产品资金，随着产品的完工，进一步转化为成品资金形态。

企业投放和耗费资金的目的是为了取得一定的收益。在销售环节，随着产成品的出售，取得销售收入，企业资金从成品资金又回到货币资金形态。销售收入补偿成本以后，形成企业的营业利润。除产品销售利润外，企业还可取得投资收益和其他收入。企业要从利润中提取盈余公积金和公益金，分别用于扩大生产和职工集体福利设施等，其余利润可以向所有者进行分配。

资金运用阶段，随着企业供产销活动的依次展开，资金的形态由货币资金形态开始，依次转化为储备资金、未完工产品资金、成品资金形态，最后又回到货币资金形态，这一运动过程通常称为资金的循环；资金的这种周而复始的循环过程称为资金的周转。只要企业持续经营，企业资金总是这样周而复始地循环和周转着。

(三) 资金的退出

在资金运动的过程中，企业的一部分资金会陆续退出企业。例如，企业偿还各项债务、上缴各种税金、向所有者分配利润等。

上述资金运动的三个阶段，构成了企业开放式的资金运动形式，如图 1-1 所示。

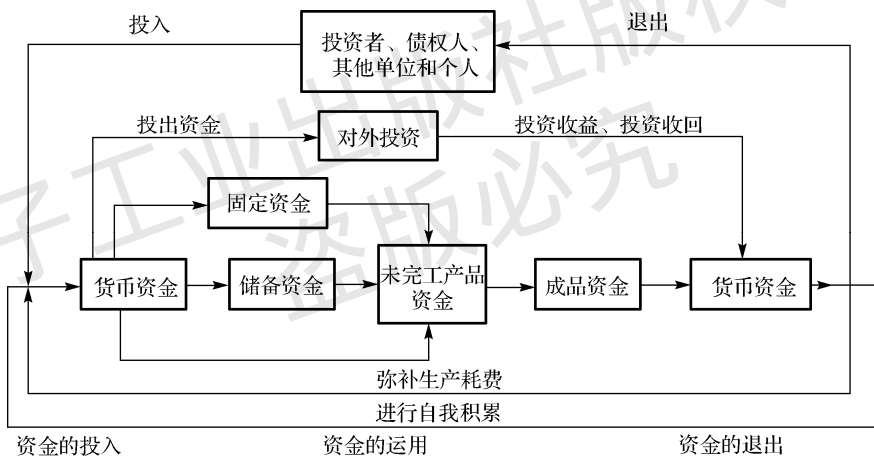


图 1-1 企业的资金运动

二、会计要素

会计要素是对会计对象的基本分类，是会计核算对象的具体化。我国 2006 年颁布的《企业会计准则——基本准则》第十条规定：“企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。”

从一定时点资金的相对静止状态来考察，企业的资金都是由债权人和所有者提供的，表现为企业可以动用的各项资产。债权人因投入资金而对企业拥有债权人权益，构成企业的负债，所有者因投入资金而对企业拥有所有者权益，因此，企业的资产总额与负债和所有者权益的合计必然相等。这就分离出资产、负债、所有者权益这三项资金运动相对静止

状态的三大会计要素,这三大要素反映了企业一定时点的财务状况,是企业编制资产负债表的基础。

另一方面,企业的资金都处于运营之中,从一定时期资金的显著运动状态来考察,企业的资产经过一定时期的经营,将发生一定的耗费,生产出一定数量和高质量的产品,产品销售后取得一定的货币收入,收入、费用相抵后确认出当期利润,这就分离出收入、费用、利润这三项资金显著运动状态的三大会计要素,这三大会计要素反映了一定时期的经营成果,是企业编制利润表的基础。

(一)反映财务状况的会计要素

财务状况是指企业一定时期的资产及权益构成情况,是资金运动相对静止状态的表现。反映财务状况的会计要素有资产、负债和所有者权益。

1. 资产

我国2006年颁布的《企业会计准则——基本准则》将资产定义为:“资产是指企业过去的交易或事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。”资产具有以下几个特征。

(1)资产的内涵是一项资源,该资源预期会给企业带来经济利益。预期会给企业带来经济利益是指直接或间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

(2)资产是由企业拥有或控制的。它是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。

(3)企业的资产来源于“过去的交易或事项的结果”。企业过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为,或者其他交易或事项;预期在未来发生的交易或事项不形成资产。

企业的资产按其流动性,可分为流动资产和非流动资产。资产满足下列条件之一的,应当归类为流动资产。

(1)预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。

(2)主要为交易目的而持有。

(3)预计在资产负债表日起一年内(含一年,下同)变现。

(4)自资产负债表日起一年内,交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。

正常营业周期,通常是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年,在一年内有几个营业周期。但是,也存在正常营业周期长于一年的情况,如房地产开发企业开发用于出售的房地产,造船企业制造用于出售的大型船只等,往往超过一年才变现、出售或耗用,仍应划分为流动资产。正常营业周期不能确定的,应当以一年(12个月)作为正常营业周期。

流动资产包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收及预付款项、应收利息、应收股利、其他应收款、存货等项目。

流动资产以外的资产应当归类为非流动资产。

非流动资产包括可供出售金融资产、持有至到期投资、长期应收款、长期股权投资、固定资产、在建工程、工程物资、固定资产清理、无形资产、开发支出、商誉、长期待摊费用、递延所得税资产等项目。

2. 负债

负债是指企业过去的交易或事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。负债具有以下几个特征。

(1) 负债是企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或事项形成的义务，不属于现时义务，不应当确认为负债。

(2) 负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。

(3) 导致企业承担义务或责任的交易或事项已经发生。

企业的负债按其流动性，可分为流动负债和非流动负债。

负债满足下列条件之一的，应当归类为流动负债。

(1) 预计在一个正常营业周期中清偿。

(2) 主要为交易目的而持有。

(3) 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿。

(4) 企业无权自主地将清偿推迟至资产负债表日后一年以上。

流动负债包括短期借款、交易性金融负债、应付票据、应付及预收款项、应付职工薪酬、应交税费、应付利息、应付股利、其他应付款、一年内到期的非流动负债等项目。

流动负债以外的负债应当归类为非流动负债。

非流动负债包括长期借款、应付债券、长期应付款、专项应付款、预计负债、递延所得税负债等项目。

对于在资产负债表日起一年内到期的负债，企业预计能够自主地将清偿义务展期至资产负债表日后一年以上的，应当归类为非流动负债；不能自主地将清偿义务展期的，即使在资产负债表日后、财务报告批准报出日前签订了重新安排清偿计划协议，该项负债仍应归类为流动负债。

企业在资产负债表日或之前违反了长期借款协议，导致贷款人可随时要求清偿的负债，应当归类为流动负债。

贷款人在资产负债表日或之前同意提供在资产负债表日后一年以上的宽限期，企业能够在此期限内改正违约行为，且贷款人不能要求随时清偿，该项负债应当归类为非流动负债。其他长期负债存在类似情况的，比照上述规定处理。

3. 所有者权益

所有者权益是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益具有以下两个特征。

(1) 所有者权益的数额由资产减去负债的余额来确定。

(2) 所有者权益的增减变动不仅受所有者增资或减资及留存收益多少等的影响，还受资产和负债的计量的影响。

所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。

直接计入所有者权益的利得和损失，是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或向所有者分配利润无关的利得或损失。其中利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入；

损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

所有者权益包括实收资本(或股本)、资本公积(减:库存股)、盈余公积和未分配利润等。实收资本是指企业按照章程或合同、协议的约定,接受投资者实际投入企业的资本;资本公积包括资本(或股本)溢价、直接计入所有者权益的利得和损失;盈余公积是指企业从净利润中提取的各种公积金;未分配利润是指企业留待以后年度分配的利润或本年度待分配的利润。盈余公积和未分配利润统称为留存利润。

(二) 反映经营成果的会计要素

经营成果是企业一定时期内从事生产经营活动所取得的最终成果,是资金显著变动状态的主要体现。反映经营成果的会计要素包括收入、费用和利润。

1. 收入

我国2006年颁布的《企业会计准则第14号——收入》将收入定义为:“收入是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本准则所涉及的收入,包括商品销售收入、提供劳务收入和让渡资产收入。企业代第三方收取的款项,应当作为负债处理,不应当确认为收入。”收入具有以下几个特征。

(1) 收入是企业资产的增加或负债的减少,或两者兼而有之。伴随着企业收入的实现,往往引起企业资产的增加或负债的减少,这种资产的增加或负债的减少最终表现为企业经济利益的流入,会引起所有者权益的增加。

(2) 收入是在企业经营过程中取得的。企业的收入是从其日常生产经营活动中产生的,如销售产品、提供劳务等;企业所发生的偶发事项虽然也可能带来经济利益,但这种经济利益所表现出来的收入不是企业日常的生产经营所得,如出售固定资产取得的收入、罚没收入等,就不能作为企业收入进行确认与计量。

(3) 收入是企业费用先期垫付的回报。企业的收入不仅是所有者权益的增加,还是企业先期垫付费用的一种回报。可以说,企业在生产经营中的各项耗费是为了获得收入而支付的;任何一项收入必然有其费用与之相对应;任何一笔费用都要求回报收入。

(4) 收入只包括本企业经济利益的流入,不包括为第三方或客户代收的款项。如代收的税款、代收利息等,这些项目引起的资产增加由于不属于本企业的经济利益,不能视作企业收入进行确认和计量,而应作为负债处理。

按照重要性不同,收入可分为主营业务收入和其他业务收入。主营业务收入,是指企业通过主要生产经营活动所取得的收入,如在工业企业里销售产品、提供工业性劳务等取得的收入。主营业务收入一般占营业收入的主要部分。其他业务收入也称附营业务收入,是指主营业务以外的,企业附带经营的业务所取得的收入,如在工业企业里出售原材料、出租固定资产、出租包装物、技术转让、提供非工业性劳务等业务取得的收入。其他业务收入一般在企业的营业收入中所占比重不大。

企业收入的主要形式包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

2. 费用

费用是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用具有以下几个特征。

(1) 费用是企业在日常经营活动中为取得收入而发生的各种耗费。与销售商品、提供劳务等日常经营活动无关的支出,如罚没支出、固定资产出售成本、发放现金股利等,虽然也引起经济利益的流出,但不能作为费用进行确认和计量。

(2) 费用会导致企业经济利益的流出,具体表现为资产的减少或负债的增加或兼而有之。

(3) 费用同一定时期相联系,属于期间性概念。

按经济功能不同,费用可划分为成本费用和期间费用两大类。其中成本费用是指从事经营业务发生的、能够直接计入产品成本的费用,包括直接材料、直接人工和制造费用等;期间费用是指企业在生产经营过程中支出的,与产品生产无直接联系的各项费用,包括销售费用、管理费用和财务费用。

3. 利润

利润是指企业在一定会计期间的经营成果,利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或向所有者分配利润无关的利得或损失。利润具有以下两个特征。

(1) 利润表示企业一定会计期间的经营成果,与一定的会计期间相联系。

(2) 利润金额取决于收入和费用、直接计入当期利润的利得和损失金额。

利润总额是指营业利润加营业外收入,减营业外支出后的余额。其中“营业利润”是指营业收入减去营业成本、营业税金及附加、期间费用、资产减值损失,加上公允价值变动净损益、投资净损益后的余额。“营业外收入”是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项利得,主要包括非流动资产处置利得、盘盈利得、罚没利得、捐赠利得、确实无法支付而按规定程序经批准后转作营业外收入的应付款项等。“营业外支出”是指企业发生的与其日常活动无直接关系的各项损失,主要包括非流动资产处置损失、盘亏损失、罚款支出、公益性捐赠支出、非常损失等。

第四节 会计方法体系

会计学作为一门专门的学科,有其独特的专门方法。

会计方法是指会计为实现各项职能所运用的各种手段的总称,包括会计核算方法、会计预测方法、会计决策方法、会计控制方法等。会计学基础主要介绍会计核算的基本原理,会计核算方法也是最基本、最主要的方法,本书主要介绍会计核算的方法体系。

会计核算方法是实现会计核算与监督职能的手段,是为了对会计对象进行全面的、综合的、连续的、系统的核算和监督所采用的一系列相互联系的专门方法。在传统的手工记账程序下,主要包括下列专门方法:(1)设置科目与账户;(2)复式记账;(3)填制与审核凭证;(4)登记账簿;(5)成本计算;(6)财产清查;(7)编制会计报表。

一、设置科目与账户

设置科目与账户,是对会计对象的具体内容进行分类核算与监督的专门方法。

会计对象的内容是纷繁复杂的,为了对会计对象的内容进行系统的核算与监督,就需要对会计对象按照本身的性质和管理的要求进行科学的分类,划分为一个个的会计科目,并为

每个会计科目设置具有一定结构、内容的账户，对该科目的内容进行核算与监督，从而实现分门别类地登记经济业务，取得核算所需要的各项指标。

科学地设置会计科目与账户，是满足经营管理的需要，是完成会计核算与监督任务的基础。

二、复式记账

复式记账是对每一项经济业务，都要以相等的金额同时在两个或两个以上的账户中进行记录的方法。

作为会计对象的每一项经济业务的发生都会引起两个或两个以上的科目发生变化，复式记账要求对每一项经济业务，都要以相等的金额同时在两个或两个以上的账户中进行记录，完整地反映资金的来龙去脉和经济业务的全貌。此外，复式记账法使得每项经济业务所涉及的两个或两个以上的账户之间产生一种平衡关系，可以检验会计记录的正确性。

三、填制与审核凭证

填制与审核凭证，是为会计记录提供真实的、完整的原始资料，并保证经济业务合理、合法而采用的一种专门方法。

会计凭证是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记账簿的依据。会计凭证分为原始凭证和记账凭证。对于已经发生的每一笔经济业务，都必须由经办人填制或取得原始凭证，签名盖章。所有的原始凭证都要经过会计或其他部门的审核，审核无误的原始凭证才能作为编制记账凭证、登记账簿的依据。所以，填制与审核凭证，一方面可以保证核算的完整性，另一方面还可以明确经济责任，对会计主体的日常经济活动进行有效的监督。

四、登记账簿

登记账簿，就是根据审核无误的会计凭证，采用复式记账的方法，在账簿上进行全面、连续、系统记录的一种专门方法。

账簿，是用来记录经济业务发生的簿籍。登记账簿应以记账凭证为依据，按照规定的会计科目开设账户，并将记账凭证中所反映的经济业务分别计入有关账户。这样，账簿记录就对会计凭证中分散记录的经济业务内容进行了进一步的分类、汇总，使之系统化，能够更加适应经济管理的需要。

账簿记录的各种数据资料，还是编制会计报表的重要依据，是会计核算的主要方法。

五、成本计算

成本计算，是对应计入一定对象上的全部耗费进行归集、计算，从而确定该成本计算对象总成本和单位成本的一种专门的会计方法。

成本计算是一种重要的会计方法。通过成本计算可以正确地对会计核算对象进行计价；还可以考核成本计划的完成情况，促进企业增收节支，提高经济效益；成本计算还是进行成本预测，编制成本预算，进行成本控制的基础。

六、财产清查

财产清查，是指通过实物盘点、往来款项的核对等方法来检查财物实存数额的一种专门方法。

财产清查对于保证会计信息的真实性及加强财产管理都具有重要的意义。对于在财产清查中发现的财物实存数额与账面数额不一致的情况，要及时查明原因，明确责任，并及时调整账面数额，使账实一致，然后才能编制会计报表，从而保证会计记录能够反映经济业务的实际情况。对于在财产清查中发现的管理中的问题，如存货的冷背呆滞，应收账款的呆账、坏账，要积极清理，以加强对财产的管理。

七、编制会计报表

编制会计报表，是指根据账簿记录的数据资料，采用一定的表格形式，概括地、综合地反映特定单位一定时期内的经营活动的过程及其结果的一种专门方法。

编制会计报表是在账簿记录基础上对会计核算资料的进一步加工整理，是对日常核算的总结。会计报表提供的信息更全面、更综合、更系统，会计报表是会计分析和检查的重要依据。

以上各种会计核算方法，主要应用在记账、算账和报账方面，它们虽然在内容上各不相同，却是相互联系、相互配合来应用的。为了开展会计核算，企业首先应根据本企业的业务特点和会计核算的要求设置科目与账户，每一项经济业务发生时，应填制和审核凭证，采用复式记账的方法在有关账簿中进行登记。会计期末，根据账簿记载的资料，进行成本计算、财产清查，在账实一致的基础上编制会计报表。各专门方法的内在联系如图 1-2 所示。

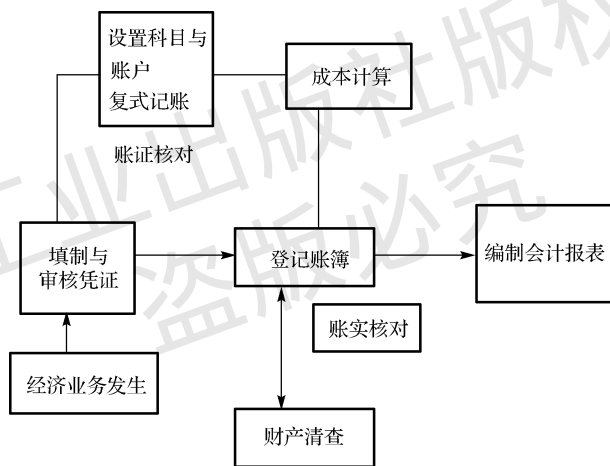


图 1-2 各专门方法的内在联系

上述各种专门方法将在以后各章中逐一阐述。

第五节 会计学科体系

会计学是研究会计理论和实践的一门应用型社会经济管理学。会计学是管理科学的一部分，分担经济管理的特定方面，从事资金和成本方面的管理；会计学属于经济科学，经济学的一般理论是会计学的基本概念基础，会计学的深入研究和发 展往往要寻求经济学的理论支持。会计学 and 数学关系密切，不但历史上会计学的产生与数学有着深刻的渊源，近代会计学以引进高等数学的某些方法为特点，从而使会计的计量分析更为准确。

按照研究内容的不同，会计学主要包括基础会计学、财务会计学、成本会计学、财务管

理学、管理会计学 and 审计学等重要分支。相应内容的学科相互区别、相互联系，共同构成会计学学科体系。一般高校的会计学专业均以上述内容开设骨干课程。

基础会计学阐述会计学的基本知识。因为核算在会计中的基础地位，所以“基础会计学”主要介绍会计核算的基本理论、方法和技术，是会计学的入门学科，是学习其他会计学科的基础。

财务会计学阐述如何运用原理所介绍的基本方法，遵照会计核算的一般原则和方法及有关会计规范的要求，对各经济单位的经济业务进行核算，向有关方面提供决策有用的财务信息。财务会计学又分为中级财务会计学和高级财务会计学。前者主要介绍各类单位的共同业务核算，一般按照资产负债表项目和利润表项目顺序安排教学内容，包括流动资产会计、投资会计、固定资产会计、无形资产会计、递延资产会计、流动负债会计、长期负债会计、所有者权益会计，收入、费用及利润的确定和分配会计，报表的编制等。后者则主要介绍一些复杂业务、特殊业务及其特殊行业业务的会计核算，一般如合并会计报表的编制、通货膨胀会计、租赁会计、所得税会计、外币业务会计等都属于高级会计的内容。

成本会计学阐述成本核算与管理的基本理论与方法。主要内容包括成本核算、成本分析、成本预测、成本决策、成本计划、成本控制与考评的理论与方法。

财务管理学阐述资金的管理与运用的基本理论与方法。主要内容包括资金的筹措、资金的运用、资金的分配与投资，研究相应的力求企业价值最大化的理论与方法。

管理会计学阐述利用财务会计信息和其他相关信息，实施会计管理的基本理论与方法。管理会计分为侧重于内部控制的执行会计和侧重于预测、决策的决策会计两部分。

审计学阐述对经济活动的合法性、合理性及效益性进行检查监督的基本理论和方法。包括财务审计、经济效益审计等多个方面，分别检查监督会计资料的真实性及会计资料体现的经济业务的效益性、管理的科学性等。

会计学科体系是不断发展变化的。上述学科体系的建立也只不过是 20 世纪 90 年代以来的事，其中有很多问题还需要我们继续探索、研究。随着人类社会生产实践和会计实践的不断丰富，会计理论将进一步向前发展，会计学科体系也必将是一个不断发展的过程，或渗透丰富或演进分化，呈现出蓬勃的生命力。

第六节 会计的产生与发展

会计是适应人类生产活动和经济管理的需要而产生的，并随着经济管理和科技的发展不断向前发展。会计与社会环境关系密切，社会政治、经济、法律等方面均对会计有重要的影响。由于所处环境的影响不同，各国会计的发展道路也有所不同。

一、会计的产生

人们在进行生产活动时，一方面是为了创造物资财富，要有一定的所得；另一方面要投入一定的物资资料和劳动，即要有一定的耗费。无论在何种社会形态下，人们总是要比较生产过程中的所费与所得，力求以最少的劳动耗费来取得最大的劳动成果，提高经济效益。为了达到这一目的，人们除了采用新工具、新技术、新工艺以外，还必须加强经济管理，其中

会计登记生产账目，把生产过程的数量方面做成记录，进行计算、分析和比较，以控制和改进生产过程，是非常有用和必要的。会计就是基于这种经济管理的需要而产生的。会计的这种职能最初是从属于生产职能的，仅在生产过程中抽出一部分时间附带进行。后来，随着生产规模的扩大和生产过程的复杂化，它逐渐从生产职能中分离出来，成为一种独立的、特殊的、由专门人员从事的职能。

原始社会的“结绳记事”、“刻契记数”反映了人们对生产过程和结果的数量方面进行记录的情况，可以说是会计最早的萌芽，但还不能认为是会计的产生。

在我国，会计的产生可以追溯到三千多年以前的西周奴隶社会，《周礼·天官》篇中有关于会计的记载，西周王朝设立有专门管理钱粮赋税的官员——“司会”和单独的会计部门；在西方，早在原始古印度公社时期，就已经有专门的记账员，负责登记农业账目。

二、我国会计的发展

秦汉时期，封建国家逐渐统一，封建经济得到巩固和发展，尤其是货币的统一，使得以货币为量度的会计得到统一和发展。这时出现了单式收付记账法，“入-出=余”的结账公式得到广泛应用，有定期的会计账册和报表。

唐、宋两代是我国会计全面发展的时期，“四柱清册”的发展，使我国会计在世界上一度处于领先地位。所谓“四柱”，即将财务收支分为“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”四个方面，通过“旧管+新收=开除+实在”的平衡公式（相当于现在的“期初结存+本期收入=本期支出+期末结存”）进行结账，既可检查平时记账的正确性，又可综合全面地反映经济活动的全貌，明确经管财务的责任。

明末清初，商业和手工业趋向繁荣。为适应这一环境，出现了以四柱为基础的“龙门账”，用以计算盈亏。它把全部账目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（各项资本及负债），运用“进-缴=存-该”的平衡公式，计算盈亏，编制“进缴表”和“存该表”（相当于现在的“损益表”和“资产负债表”），两表计算的盈亏数相等，称为“合龙门”，以此判断账目的正误。

清末，资本主义经济关系逐步萌芽，又出现了“天地合账”。在这种方法下，一切账项，都要在“来”账和“去”账上分别登记，以反映账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写，分上下两格，上格记收，为“天”，下格记付，为“地”，上下两格所记金额必须相等，称之为“天地合”。

四柱清册、龙门账、天地合账反映了我国历史上传统中式簿记的特色。在几千年的封建社会中，由于自给自足的自然经济阻碍了生产力的发展，使得会计的发展滞后，并逐渐落后于西方会计。随着资本主义经济输入我国，古老的中式会计也逐渐为西式会计所取代。

中华人民共和国成立以前，我国会计实际上是中西并存。中华人民共和国成立后，国家在财政部设会计司主管全国会计工作。建国之初，主要是借鉴苏联的模式建立了我国社会主义会计体系，基本上满足了当时经济恢复和发展的需要。1958年的“大跃进”，推行“无账会计”，使会计工作出现严重混乱。1962年，由于贯彻“调整、巩固、充实、提高”的方针，会计工作才得以恢复。1978年党的十一届三中全会以来，社会主义现代化建设蓬勃发展，会计工作出现了以提高经济效益为中心，充分发挥会计工作对经济活动进行核

算和监督作用的局面。1985年5月1日实施了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),标志着我国会计工作从此走上法制轨道。

20世纪90年代以来,随着社会主义市场经济的建立,会计也进入了一个蓬勃发展的新阶段。1992—1993年,我国进行了重大的财务制度改革,财政部先后发布了《企业会计准则》和《企业财务通则》以及分行业的财务会计制度(简称“两则两制”),并于1993年7月1日起在所有企业实施。“两则两制”的发布可以说是我国会计发展史上的一个里程碑。此次改革实现了我国会计核算模式的转换,由适应高度统一的计划经济体制的财务会计核算模式,转换为适应社会主义市场经济体制的财务会计核算模式,实现了会计核算模式的国际化,为引进外资、企业走出国门奠定了财务会计的基础。

随着市场经济的进一步发展,特别是证券市场的进一步开放,公众对会计信息质量尤其是上市公司会计信息质量提出了更高的要求。为此,财政部自1997年陆续发布了《关联方关系及其交易的披露》等一系列具体会计准则及《股份制企业会计制度》,对于提高股份公司,特别是上市公司的会计信息质量起到了良好的作用。但是,除股份制公司以外,其他企业仍然执行“两则两制”时发布的分行业会计制度,而这些会计制度是在我国市场经济发展的初期制定的,带有较多的计划经济的痕迹,其中不能真实反映企业的财务状况和经营成果已成为企业会计信息不可靠的主要原因之一。随着我国市场经济的日渐成熟,财务报告使用者对会计信息可靠性越来越关注,为提高会计信息质量,提高会计透明度,1999年10月30日国家第二次修订通过了《会计法》。为保证《会计法》的具体实施,2000年10月31日由国务院发布了《企业财务会计报告条例》,2000年12月29日,财政部又适时发布了《企业会计制度》,于2001年1月1日起暂在股份公司范围内实施,并拟向所有企业统一推行。适应经济全球化的需要,2006年年初,财政部颁布了由一项基本原则、38项具体准则构成的涵盖各类企业(小企业除外)、各项经济业务、独立实施的企业会计准则体系。新准则体系实现了与国际会计准则的实质趋同,为我国会计的国际接轨奠定了良好的平台,同时,也为我国转型经济的进一步深化改革提供了良好的微观制度基础。

2014年,为了适应社会主义市场经济发展的需要,财政部新出台了一系列准则,修订或新增了多项会计准则、一项准则解释。包括:修订了《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第9号——职工薪酬准则》、《企业会计准则第30号——财务报表列报会计准则》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》、《企业会计准则——基本准则》及《企业会计准则第2号——长期股权投资》相关内容等,发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》、《企业会计准则解释第6号》等,要求企业自2014年7月1日起执行。最新企业会计准则变化的要点包括职工薪酬的分类、五险一金的核算、离职后福利的处理、带薪缺勤的会计处理的变化、资产负债表列报格式发生重要变化、利润表编制、其他综合收益的构成及转出规定、合并范围发生重大变化、长期股权投资分类发生重大变化、股权投资方法转换规则发生重大变化、关联交易抵销规则发生重大变化、合营安排、公允价值的定义和计量方法等,将对企业核算业务产生重大影响。

三、西方会计的发展

13—15世纪地中海沿岸城市的商业和手工业兴旺发达,经济繁荣,产生了科学的复式记

账方法。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著的《算术、几何及比例概要》一书在“计算与记录详论”一章中对借贷复式记账方法进行了详尽的介绍和理论总结,被认为是复式簿记最早形成文字的记载,也是会计发展史上一个光辉的里程碑。借贷记账法沿用至今,标志着近代会计的形成。

18世纪末至19世纪初的产业革命,在若干个资本主义国家产生了空前的生产力,生产方式、企业组织形式发生了巨大的变化,信贷资本得以快速发展。机器大生产取代了原来的手工生产,产品成本计算复杂化,在会计方面出现了成本会计,劳伦斯和陀尔的《成本会计》相继问世。股份公司这种企业组织形式的产生、股份公司所有权与经营权的分离,需要核查经理人员的履职情况。信贷业务的开展,又产生了审阅企业偿债能力的需要,于是社会上出现了以查账为职业的特许或注册会计师。这一时期,税法、商法、公司法等的完善和陆续出台,也促进了会计的发展,逐步形成了包括财务会计、成本计算、会计报表分析、审计等内容的会计体系。

20世纪30年代后,为了使会计工作规范化,提高会计信息的真实性和可比性,需要建立统一的会计规范。1946年,佩顿和利特尔顿发表的《会计准则绪论》比较集中地体现了这一要求。西方各国先后研究和制定了会计准则,要求公司遵照执行,进一步把会计理论和方法提高到一个新的水平。

20世纪50年代以后,由于信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等引入会计,丰富了会计学的内容,在传统会计的基础上产生了管理会计分支,近代会计演化为包含财务会计和管理会计两大领域的现代会计。

电子计算技术应用于会计领域,使得会计信息的收集、分类、处理、反馈等操作程序摆脱了手工操作之劳,实现了自动化、电子化,使得大型企业集团每天成万上亿的财务数据的处理变得迅速无比。应该指出,会计电算化的应用,不仅是计算手段的改革,而且是在会计核算的各个环节发生了根本性的变革。

综上所述,可见无论是在中国,还是在外国,会计很早就产生了。随着生产的日益发展和生产规模的扩大,生产、分配、交换、消费活动的日益复杂,对管理的要求日趋提高,会计经历了一个从简单、低级到复杂、高级的发展过程。会计由简单地记录和计算财政、财务收支,发展到利用货币计量来综合地核算和监督经济过程;会计的方法技术,从全盘手工制作,发展到部分或全盘地电子计算机化。同时,会计在中国和国外的不同发展表明,在不同的社会环境里,会计理论和方法所受的经济、政治、法律、文化及日益发展的科学技术的影响不同,从而表现为不同的特色。会计就是在社会环境诸多因素的影响下产生和发展起来的。另一方面,也应该看到,在会计的发展过程中,利用会计管理经济的作用日益显著,日益为人们所重视。会计将经济信息反馈到有关方面,积极地影响并参与决策,从而反过来影响社会环境,为社会发展发挥一定的促进作用。

练 习 题

一、单项选择题

1. 会计的基本职能是()。

- A. 核算与监督 B. 分析与考核 C. 预测和决策 D. 以上全部都对
2. 会计以()为主要计量单位进行核算。
A. 实物 B. 劳动 C. 货币 D. 其他
3. 流动资产是指()。
A. 可以在两年或超过两年的一个营业周期内变现或耗用的资产
B. 可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产
C. 可以在短期内变现或者耗用的资产
D. 可以在较长期间内变现或耗用的资产
4. 所有者权益是指企业投资人对企业净资产的所有权。它在数量上就是()。
A. 流动资产减去流动负债 B. 流动资产加上流动负债
C. 全部资产减去全部负债后的净额 D. 全部资产加上全部负债后的数额
5. 外部信息使用者了解单位会计信息最主要的途径是()。
A. 财务报告 B. 账簿 C. 财产清查 D. 会计凭证
6. ()是指会计核算和监督的内容。
A. 会计职能 B. 会计本质 C. 会计对象 D. 会计方法
7. 会计方法体系中最基本的方法是()。
A. 会计分析方法 B. 会计检查方法 C. 会计核算方法 D. 会计监督方法
8. 企业资金运动的动态表现是()。
A. 资产 B. 权益
C. 资产、负债及所有者权益 D. 收入、费用和利润
9. 工业企业经营资金循环过程是()。
A. 储备资金→货币资金→商品资金→生产资金→储备资金
B. 生产资金→储备资金→商品资金→货币资金→生产资金
C. 商品资金→储备资金→生产资金→货币资金→商品资金
D. 货币资金→储备资金→生产资金→商品资金→货币资金
10. 下列各项中, 不属于工业企业资金的循环与周转阶段的是()。
A. 供应过程 B. 生产过程 C. 销售过程 D. 分配过程

二、多项选择题

1. 会计的特点具体表现在()三个方面。
A. 以货币为主要计量单位
B. 以真实、合法的会计凭证为依据
C. 以实物为主要计量单位
D. 以真实、合法的会计账簿为依据
E. 对经济活动进行综合、连续、系统、完整的核算和监督
2. 反映财务状况的会计要素是()。
A. 费用 B. 资产 C. 负债 D. 所有者权益
3. 反映经营成果的会计要素是()。
A. 间接费用 B. 收入 C. 费用 D. 利润

4. 流动资产是指可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产，包括()。
- A. 现金及各种存款 B. 房屋及建筑物 C. 短期投资
D. 应收及预付款项 E. 存货
5. 下列项目中，属于会计核算方法的有()。
- A. 复式记账 B. 财产清查 C. 填制和审核会计凭证 D. 成本计算

三、判断题

1. 会计的本质可以理解作为一种经济管理活动。 ()
2. 会计计量单位只有一种，即货币量度。 ()
3. 预测和决策是会计的两个基本职能。 ()
4. 会计主要以货币计价进行监督，不必进行实物监督。 ()
5. 会计核算的是企业的经济活动而非企业投资者的经济活动。 ()

电子工业出版社版权所有
盗版必究