



第1章 会计绪论

汇报人：

经济类专业的必修课程

任何一个企事业单位了解业绩的信息资源：

相互沟通展示的“商业语言”

如：资产配资合理性、成本费用控制合理性、业绩、、、

学习目的

- 1、能够理解会计报表各项项目的经济含义，看懂会计报表；
- 2、能够进行基本经济业务的会计处理；
- 3、了解企业经济业务活动的过程。

总成绩的构成:

平时30% + 期末70%

包括: 作业1 (助教7次)

作业2 (主讲老师1-2次)

出勤率

学习方法

- 1、不仅注重制度、理论，而且注重实务、应用；
- 2、利用好配套的习题用书，每章课程结束后把习题指南上该章的主要题目做一遍；
- 3、本课程主讲七章，章节前后内容的衔接比较紧密，尤其是第二章非常重要，一定要理解。不宜临时突击应试。

第一章 绪论

第一节 会计的产生和发展

第二节 会计的含义、对象和职能

第三节 会计的基本程序与基本方法

第四节 会计规范

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生和发展

会计的产生始于人类社会的早期生产,它最初是作为生产职能的附带部分,在生产之外,附带地把收入和支出记录下来;当社会生产力发展到一定阶段,会计才形成特殊的专门的独立职能,成为专职人员从事的经济管理工作。

会计经历了漫长的发展过程:

官厅会计 民间会计

实物计量 货币计量

反映 监督 决策

完整的核算方法

（一）古代会计的产生

- 远古的印度公社 据马克思考证，在远古的印度公社就有一个专职的农业记账员
- 公元前3世纪左右埃及 有相当详细的会计记录
- 西周时代： 周王朝已设立专门的会计官吏，“司会”为会计官之长。
- 西汉时期： 官府和民间均有会计账簿，中式簿记正逐步发展完善。
- 唐宋时期： 创造了“四柱结算法”，奠定了中式簿记的基本原理，并在官厅会计中正式推广，逐步形成了中国的会计方法体系。
- 明末清初： 我国的商业和手工业得到较大发展，为了适应这一社会环境的变化需要，出现了以四柱账为基础的“龙门账”
- 清代以后： 商品货币经济进一步发展，资本主义经济关系逐渐萌芽，又产生了“天地合账”。

唐宋的四柱结算法：

旧管+新收-开除=实在

期初结存+本期收入-本期支出
=期末结存

中式簿记中按“四柱”计算编制本日或本期结存的一种表册称为四柱清册。

四柱清册原用于官吏移交钱粮所交代的清单，产生于唐代，宋代运用较广。

龙门账(明末清初)

帐目

进 - 缴 = 存 - 该

全部
收入

全部
支出

资产含
负债

负债含
业主投
资

傅山：

明末清初

龙门账发明者

龙门账的要点是将全部账目划分为进、缴、存、该四大类。

“进”指全部收入；

“缴”指全部支出；

“存”指资产并包括债权；

“该”指负债并包括业主投资。

明末清初时的民间商业一般只在年终才办理结算（称**年结**），年结就是通过“进”与“缴”的差额，同时也通过“存”与“该”的差额，设总账进行分类记录，并编制“进缴表”和“存该表”（即利润表和资产负债表），实行平行（双轨）计算盈亏。“进”大于“缴”就是盈利，反之则为亏损。当它“进-缴=存-该”，被称为合龙门。

傅山将这种双轨计算盈亏，并检查账目平衡关系的会计方法，形象地称为“合龙门”，“龙门账”因此而得名。

天地合账 (清代以后)

现金收付、商品购销和内外往来等全部账项都必须用两笔账即“来帐”和“去账”同时反映。	来账	收 → “天方”
	去账	付 → “地方”

天地合

上下两格所记数额须相等，所谓“天地合”

三大发明

中式簿记的会计核算方法

四柱结算法

龙门账

天地合账

（二）近、现代会计的发展

1、近代会计：

借 贷记账法

19世纪末20世纪初，出现了股份有限公司，使企业的所有权和经营权相分离，为了证实财务报表的可信性，保护外部股东及债权人的利益，出现了以查账为职业的**注册会计师或特许会计师**。

2、现代会计：20世纪50年代以后，科技进一步发展，科学管理对企业的兴亡尤为重要。如何利用会计信息为企业内部管理服务成为会计的重要课题。于是在以形成的成本会计基础上，运用现代管理科学理论，逐步总结并形成了以管理为中心内容的**管理会计**。（管理会计从财务会计中分离出来）

三个里程碑

借贷记账法——会计逐步形成为一门学科（1581年威尼斯建立了世界上第一个会计学院）

注册会计师——会计信息标准化、规范化（1854年英国苏格兰会计师协会成立）

管理会计——主动控制生产过程（加强内部价值管理）

二、会计学科的发展体系

(一) 会计学科的形成 参见p5

会计学按其研究的内容包括：



(二) 会计学科的发展

20世纪70年代后，会计活动范围进一步扩大，出现了一些特殊领域的会计，如人力资源会计、社会责任会计（含环境会计）等p7:

特殊领域会计

- 社会会计
- 国际会计
- 通货膨胀会计
- 人力资源会计
- 增值会计
- 遗产会计
- 养老金会计
- 比较会计
- 所得税会计
- 租赁会计

小结：

会计是适应对生产过程中的耗费和成果进行确认、计量、记录、报告的客观需要而产生的，是人们对经济管理的客观需要的产物。

-----人类最基本的实践活动是生产活动。在生产活动中，人们总是力求以较少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。为此，必须对生产过程的劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，进行比较和分析，于是就产生了会计。

同社会生产的发展一样，会计的发展也经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的发展过程。

我国会计史纲要

- ❏ 1984年起，我国开始转向有计划的商品经济体制，1985年，我国颁布了新中国第一部《中华人民共和国会计法》。
- ❏ 1992年，我国颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》，并从1993年7月1日开始施行。
- ❏ 2019年10月31日《中华人民共和国会计法》第二次修订。
- ❏ 2019年开始施行新的《企业会计制度》。
- ❏ 2019年开始实行与国际会计接轨的新会计准则

第二节 会计的含义、对象和职能

一、会计的含义

会计是以货币作为主要计量单位，运用一系列专门方法，对企事业单位经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制以提高经济效益的一种管理活动。

书上P9也有类似概念。

理解：

会计是一种计量技术；（会计的特点）

会计是一个信息系统；（会计的特点）

会计是一种管理活动。（会计的实质）。

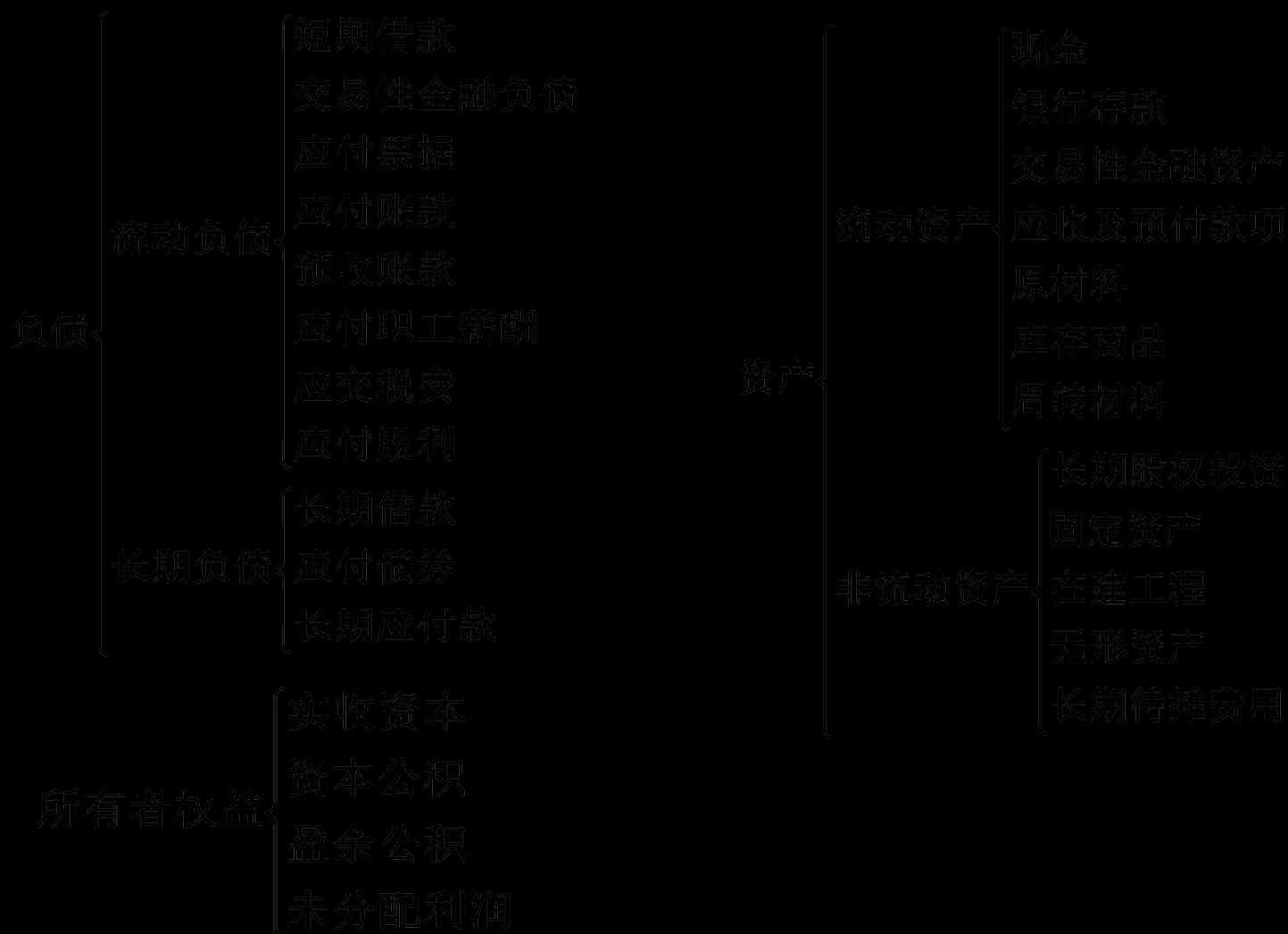
二、会计的对象（以工业企业为例）

会计对象是指会计所要反映、控制的内容。

企业会计对象，概括来讲是指企业的资金运动（资本或价值的运动），也就是企业在生产经营过程中，能以货币表现的经济活动。

马克思认为，会计的对象就是再生产过程。
(是对会计对象的最一般的概括)

会计对象从静态和动态两方面来考察： 静态：表现为特定时日资本的取得和资产的分布。



工业企业资本（金）运动的动态表现：资本（金）的循环和周转。

(1) 资金的获得	* 接受投资 * 借款及其他负债
(2) 资金在企业内部的循环周转	* <u>见后页图示</u>
(3) 资金从企业中退出	* 归还借款 * 纳税 * 向投资者分配红利等

工业企业资金在企业内部的循环周转：

「供应过程」——「生产过程」——「销售过程」

货币资金 → 储备资金 → 生产资金 → 成品资金 → 货币资金[△]

(现金银行存款)

(材料)

(在产品)

(产成品)

采购

领用

完工

销售

支付工资及其它费用等

成本 + 利润

税

企业留

利

固定资金

计提折旧

(设备等)

关于会计对象的小结

经济活动、会计信息和管理者决策的逻辑关系：

再生产过程中的交易或事项形成了经济活动，随之引起了物质和资本（金）的增减变化运动，即物质流和资金流，它们经过会计人员用货币计价的方法按一定规则（会计准则）进行汇集、加工和处理，就成为会计信息流，把这些信息传达给管理者，他们就可以作出今后的经营决策。

资本运动的静态表现：形成的会计信息称为财务状况信息。

资本运动的动态表现：形成的会计信息称为经营成果信息。

三、会计的职能

■ 会计的职能，是指会计在经济管理中所具有的功能。

基本职能

核算职能（反映）——以货币作为统一计量尺度对经济活动进行记录、汇总和报告。

监督职能（事前、事中、事后）——根据会计信息对经济活动进行分析、监督和考核。

四、会计的目标

会计目标，是指人们通过会计实践活动所期望达到的结果。

会计目标主要明确以下问题：

- ①向谁提供会计信息？
- ②提供哪些会计信息？
- ③如何提供会计信息？

国家宏观管理部门(侧重点不同)	如：税务部门关注企业对应交税金的核算与交纳情况的信息；财政部门则十分关注企业对国有资产保值、增值的会计信息
债权人	企业偿债能力的会计信息，如流动资产与流动负债之间的比例增减变化、资产与负债之间是否保持一个恰当的比率等等
投资者	关注企业的盈利能力和企业未来有利的现金净流量
企业经营管理者	关注企业的整体情况，以便从一个经营者的角度对企业进行把握，更好地进行经营管理

其他：潜在投资者、员工

我国最新的《企业会计准则》对于企业会计核算的目标作了明确的规定：

企业会计应当如实提供有关企业财务状况、经营业绩和现金流量等方面的有用信息

企业会计信息应该用以满足有关各方的信息需要，有助于财务报告使用者做出经济决策，

并反映管理层受托责任的履行情况。

第三节 会计基本程序与基本方法

一、会计基本程序

- ✿ 会计确认：界定要不要记录（初次确认）
- ✿ 会计计量：界定计多少（计量单位、计量基础或计量属性）
- ✿ 会计记录：正式记录（通过分类、加工和汇总生成会计信息）
- ✿ 会计报告：把记录结果（系列财务指标的形成）对外披露（再确认）。

二、会计核算基本方法(见下图)

会计方法包括：会计核算的方法、会计分析的方法、会计检查的方法、会计预测决策的方法

会计核算基本方法：P19

✿设置会计科目和账户

✿复式记账

✿填制和审核凭证

✿登记账簿

✿成本计算

✿财产清查

✿编制会计报表

✿会计工具的发展：手工→算盘→电脑

会计核算方法体系

设置账户(1)

复式记账(2)

填制审核凭证(3)

登记账簿(4)

成本计算(5)

财产清查(6)

编制会计报表
(7)

业务发生

第四节 会计规范

一、会计规范概述

目前各国在规范会计程序和方法上主要有两大类型：

1、由民间会计组织制定，但仍由法律或权威机构运行，使之成为公认会计准则。

这种准则的制定方式适用于资本主义国家的市场经济，以美国、英国为代表。

2、由政府机构依法制定。

我国属于第二类

会计准则和会计制度：

为保证会计信息的质量，必须制定会计准则和会计制度，它们都是规范会计业务处理的标准，前者侧重于对会计要素的确认和计量进行规范，后者侧重于对会计要素的记录和报告进行规范。

会计法规层次结构

层次	规范性文件	制定文件的责任机构
国家法律	中华人民共和国法律	人大常委会
国家行政法规	政府工作条例	国务院
国家行政规章	会计准则和制度	财政部

如,1985年的
《中华人民共和国会计法》

如,1993年的《
企业财务会计报
告条例》

如, 1993年的企
业会计准则

二、会计假设

会计假设是指为了保证会计工作的正常进行和会计信息的质量，对会计核算的范围、内容、基本程序和方法所作的限定，并在此基础上建立会计原则。

主要包括：

会计假设
持续假设
会计分期假设
货币计量假设

是合理推断
或人为规定

1. 会计主体假设

会计主体：会计工作为其服务的特定单位或组织，即，会计实体：

具有一定数量的资金

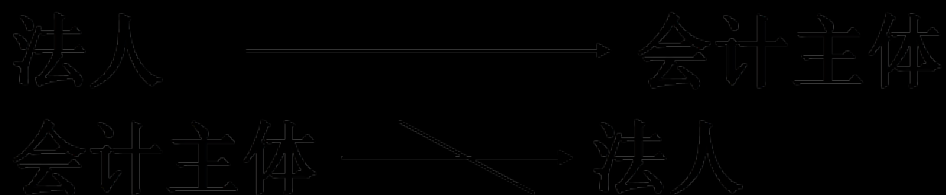
进行独立的生产经营或其他活动

实行独立核算

✿会计主体假设是指会计所反映的是一个特定企业和行政事业单位的经济活动，而不是包括投资者本人的经济业务或是其他单位的经营活动。

■ 该假设界定了会计处理的空间范围

● 会计主体与法人的关系



2. 持续经营假设

- 在企业的经营期限无法正确预测的前提下，假设企业的经营活动具有持续不断的性质。
 - 界定了会计核算的时间范围
 - 是固定资产计提折旧、长期负债等核算的基础
- ❖ 破产时，改用清算基础

3. 会计期间假设

- ④ 人为地将连续不断的经营活动分割成较短的等距会计期间，以便分期结算账目，按期编制会计报表；
- ④ 对会计核算的时间范围的具体划分；
- ④ 确定会计年度：我国会计年度为公历年度：1/1——12/31
- ④ 有了此假设，才有权责发生制和收付实现制
- ④ 常见的会计期间：年度、季度和月份，其中会计年度是最重要的会计期间

4. 货币计量假设

- 会计主体所发生的一切会计事项，均以货币作为计量单位予以综合反映；
- 我国会计核算以人民币为记账本位币；
- 如业务收支以外币为主的，也可以选定某种外币作为记账本位币，但编制的会计报表应折算为人民币；
- 该假设包含币值稳定的假设，若币值变，则改为物价变动会计（通货膨胀会计）；

三、会计一般原则

会计核算的一般原则是对会计核算提供信息的基本要求，是处理具体会计业务的基本依据，是在会计核算前提条件制约下，进行会计核算的标准和质量要求。

《企业会计准则》中规定，会计核算的一般原则有8条。

（一）客观性原则（真实性原则）

- 要求会计记录以实际凭证为依据，如实反映财务状况和经营成果，做到内容真实，数字准确；
- 此原则为会计工作的基本要求。

(二) 可比性原则 (两方面)

可比性原则 { 横向比较 (不同企业同会计期)
纵向比较 (同一企业不同会计期)

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/445110122014011130>