

# 第1章

## 会计与企业决策



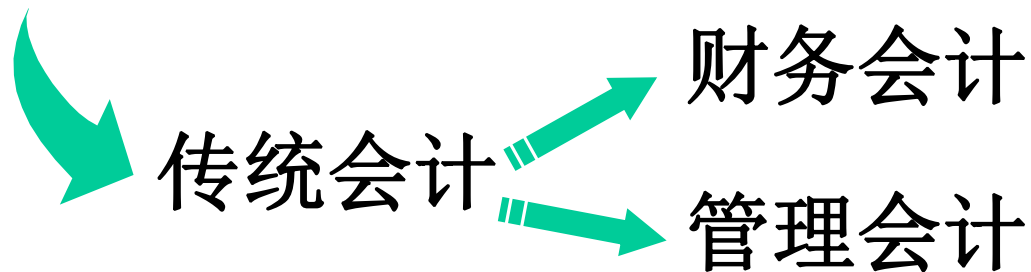
# 第一节 会计的产生与发展

## 一、会计的涵义

古代会计（1494年以前）：指简单计算与记录

近代会计（标志：复式记账产生）

现代会计（20世纪50年代及以后）



## 二、会计的产生和发展

### 1. 产生

☺起源于生产实践，并适应生产的需要而发展

☺最初，会计是生产职能的附带部分

### 2. 发展过程



### 3. 发展轨迹



# 西方会计史上的四大里程碑

- 1 在意大利产生借贷复式记账法
- 2 注册会计师的产生
- 3 1850-1950年会计方法等的突飞猛进
- 4 传统会计的分离：财务会计与管理会计

# 中国会计史上的两项 重大成就

1

“四柱清册” 会计（宋朝）

2

龙门账（明末清初）



### 三、会计的特点

1.以货币作为主要计量单位

2.基本职能：

核算、监督



会计核算的对象：

能以货币表现的、已经发生或完成的  
经济事项

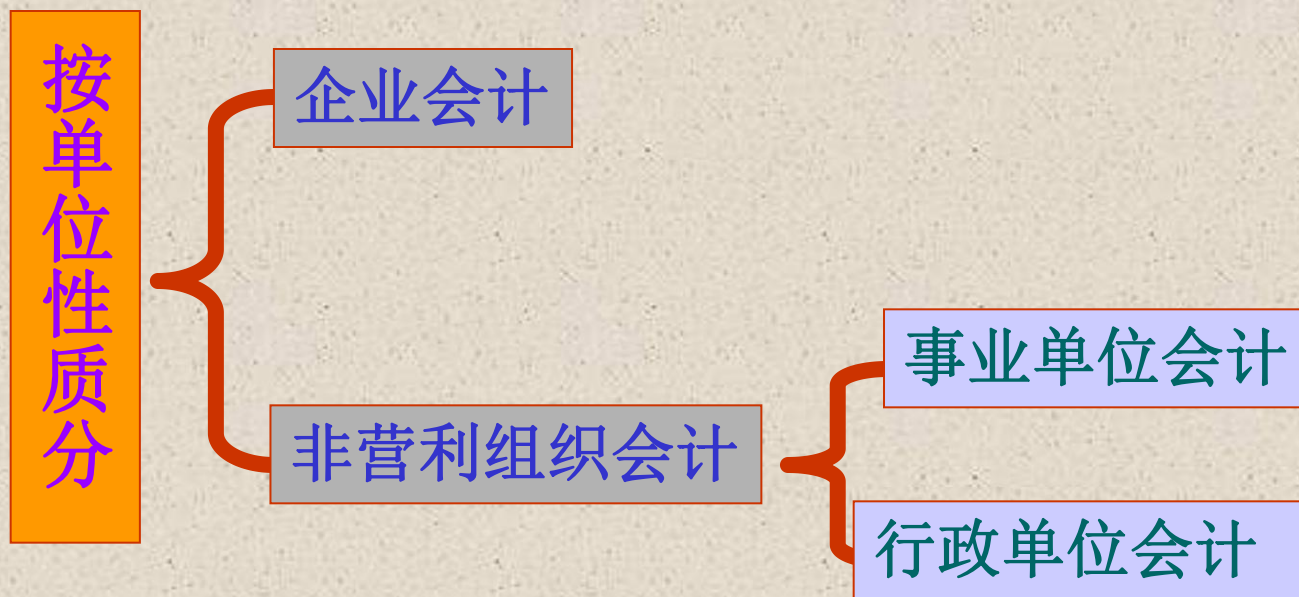
## 四、我国会计界对会计的三种观点

1. 信息系统论 （葛家澍、余绪缨）
2. 管理活动论 （杨纪琬、阎达伍）
3. 技术方法论





## 五、会计的分类







按会计的报告提供对象分

财务会计

成本管理会计

## 六、会计面临的时代与挑战

人工智能（Artificial Intelligence）、  
机器人、大数据、云技术、区块链（Blockchain）

.....

技术被大规模应用的时代即将到来，  
哪些工作是机器人做不了的？

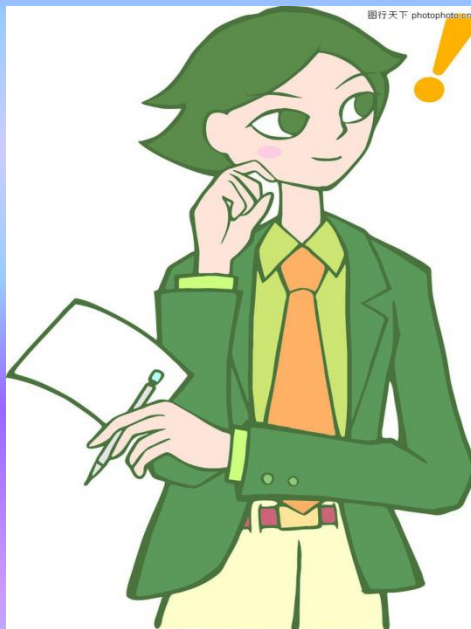
2017年5月：德勤推出财务机器人

6月：普华永道提出了机器人流出自动化方案

安永、毕马威推出各自的财务机器人

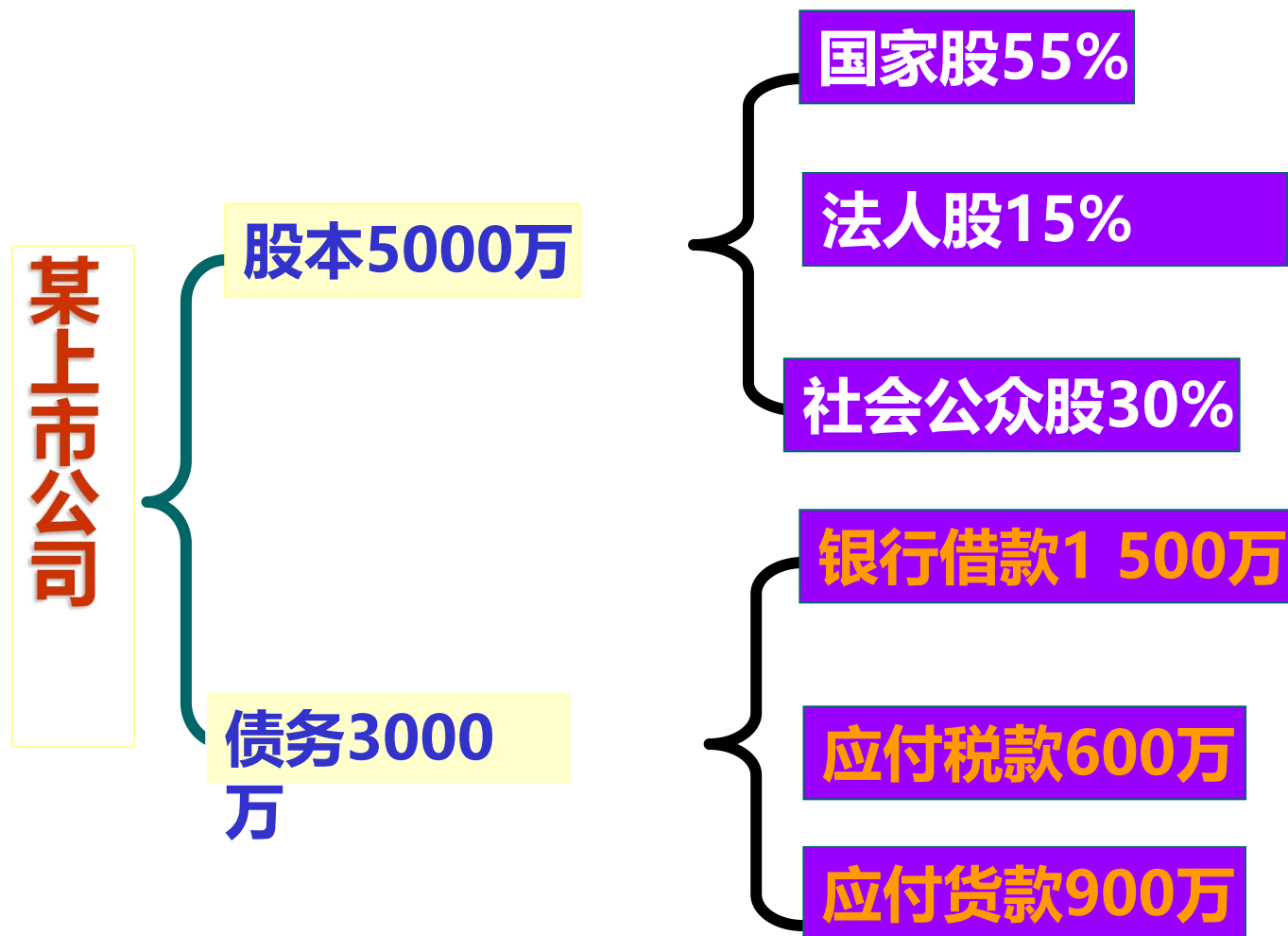
央企使用德勤、普华永道的财务机器人

# 会计人员会失业吗？



## 第二节 会计目标

提供信息



**谁是信息的需求者？  
他们需要什么信息？  
利用信息干什么？  
会计能提供哪些信息？**





# 一、会计目标表述

## 👉 美国FASB对会计目标的表述

**“编制财务报告本身不是目的，而是为了提供于企业和作出经济决策有用的信息”**

## 👉 我国财政部对会计目标的表述

**👉 向各类信息使用者提供对其决策有用的信息**

**(教材观点)**



信息使用者需要的信息  
为什么由会计提供？



# 会计能够提供什么信息？

- 1.关于企业经济资源、资源的权利及其变动情况的信息.
- 2.关于企业盈利及其构成的信息.
- 3.关于企业现金流量的信息.





## 二、会计目标的层次

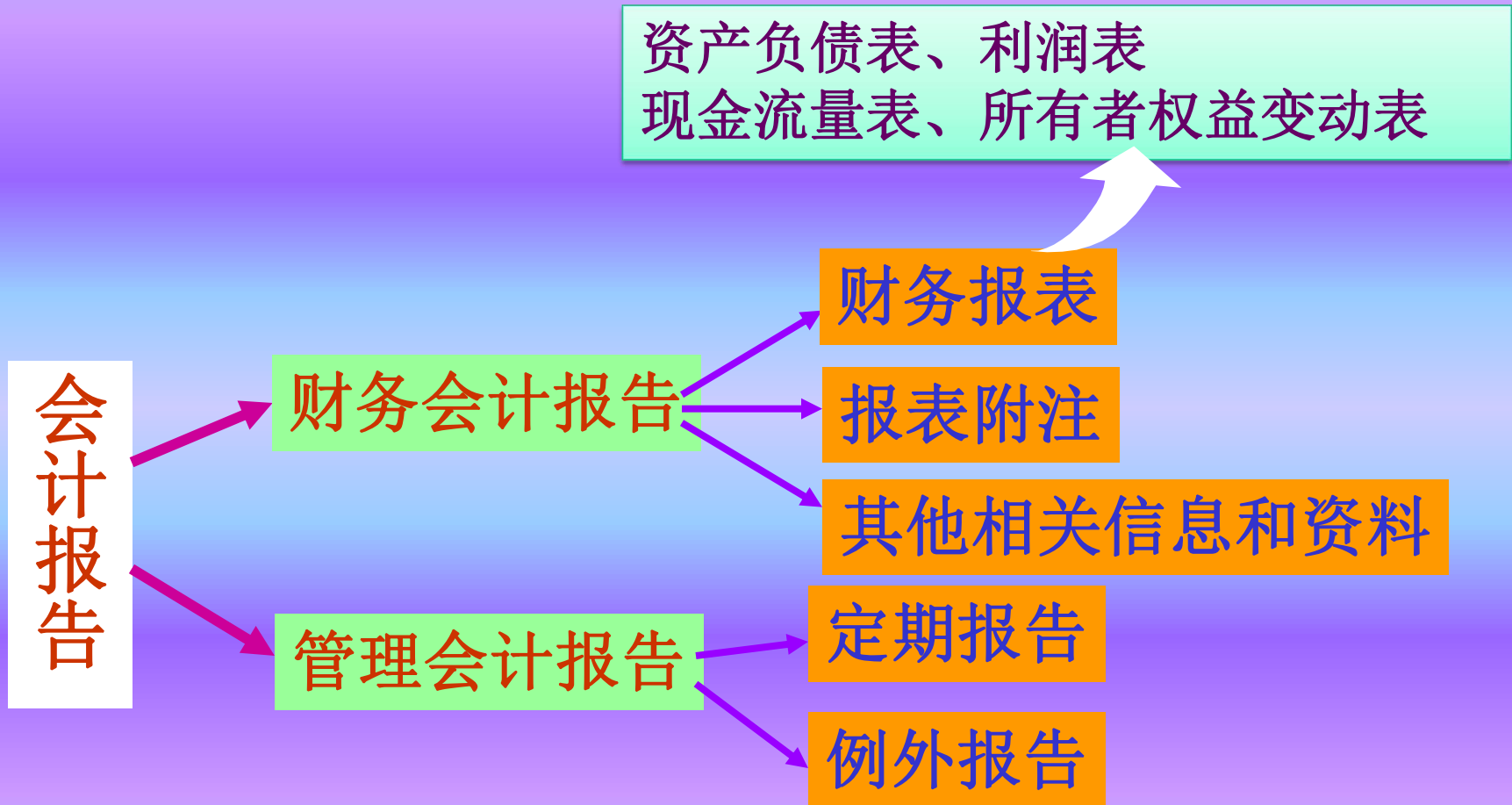
✧基本目标 → 提供信息

✧具体目标



企业组织形式不同，会计的具体目标有差异

### 三、会计提供信息的载体



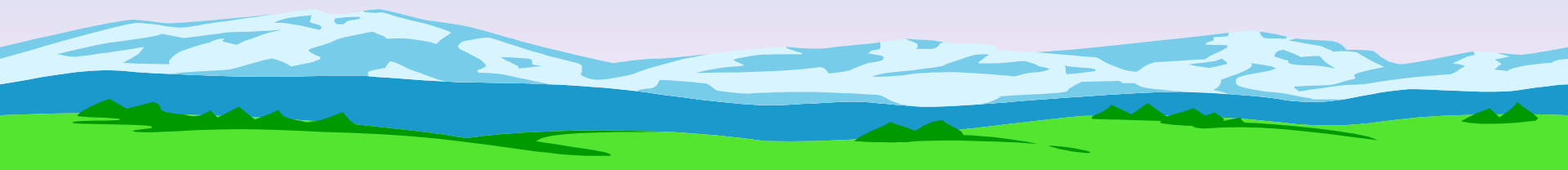


## 第三节 会计假设

✎ 什么是会计假设？

✎ 为什么要进行会计假设？

✎ 会计假设有哪些、各自的假设内容是什么？



# （一）会计主体假设

## 1. 会计主体是什么？

☺会计工作所服务的特定单位

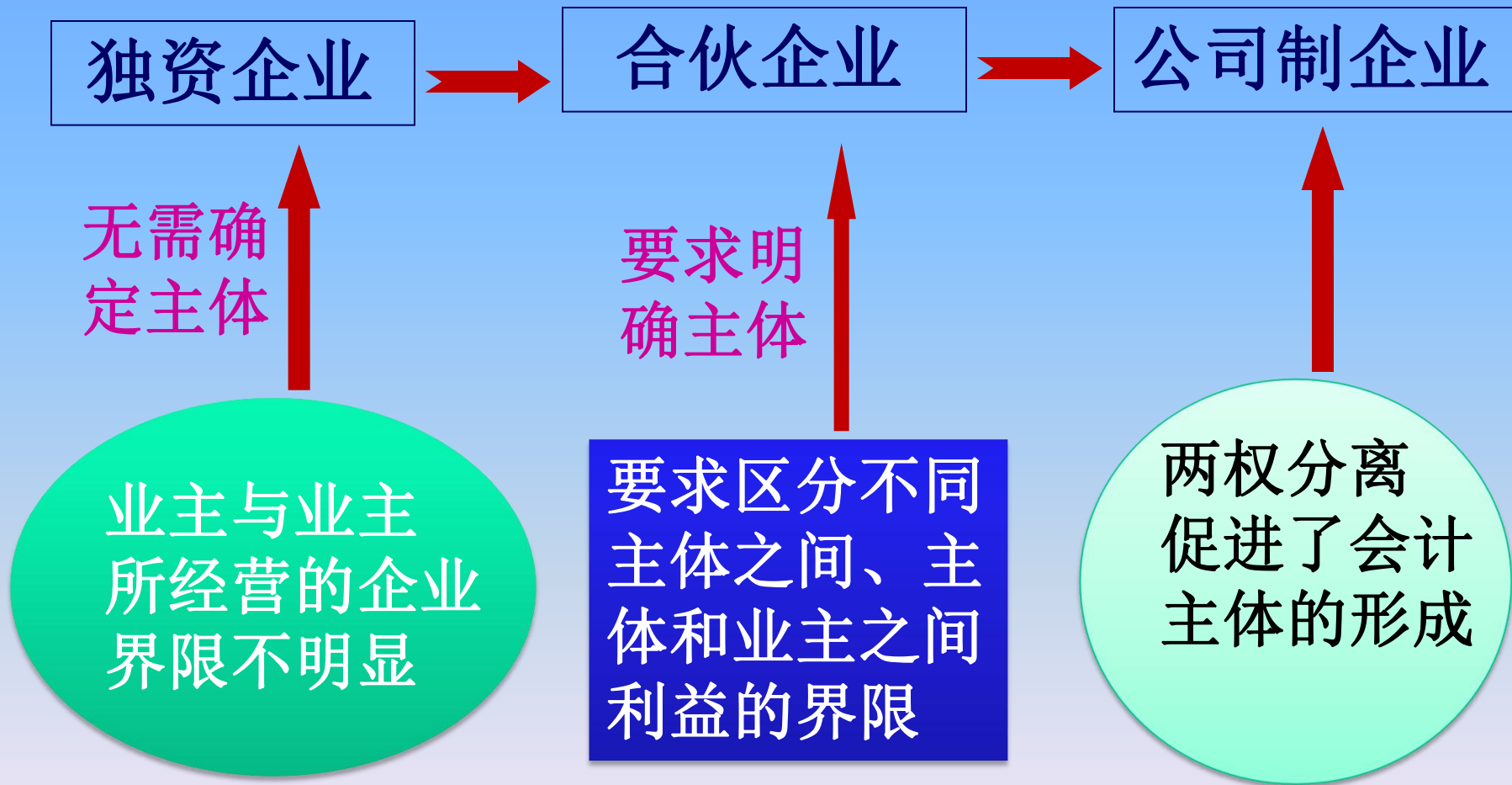
具体指：①独立核算的经济组织

②通过控股关系组成的企业集团

☺会计主体与法人有何区别？



## 2. 会计主体的产生过程



### 3. 会计主体假设的作用

—规定了会计核算空间范围



## **（二）持续经营假设**

### **1.持续经营的含义**

**--时间无限性的规定**

### **2.持续经营的理由**

**◆理论上**

**◆实务中**

### **3.持续经营假设的作用**

## (三) 会计分期假设

### 1. 会计分期的含义

- ☺ 会计核算的间隔时间
- ☺ ----时间有限性的规定

### 2. 如何分期

会计年度：指某月1日开始的1年

会计中期（<12个月）：月份、季度、半年



### 3. 会计分期假设的作用

—规定了会计核算的时间范围

持续经营与会计  
分期假设相配合，  
产生了一系列会  
计核算基本原则

## （四）货币计量假设

### 1. 货币计量假设的含义

### 2. 货币计量假设的作用

- ☺ 历史成本原则、可比性原则的应用
- ☺ 各种跨期处理方法付诸实施





问题：货币计量假设有局限性吗？



请问：

会计核算为什么需要  
“会计假设”？

会计核算环境存在不确定性

会计假设为会计核算提供前提条件和制约作用

#### 4.会计假设



会计主体、持续经营

会计分期、货币计量

#### 5.会计面临的时代 与挑战



人工智能：财务机器人  
大数据...

本章其他内容请自学！