



会计学原理

KUAIJIXUE YUANLI

主 编 朱小丽 兰 君
副主编 牛玉英 降 泉 赵红兵
参 编 宋丽群 梁 玲 连红奇



北京邮电大学出版社
www.buptpress.com

会计学原理

主 编 朱小丽 兰 君
副主编 牛玉英 降 泉 赵红兵
参 编 宋丽群 梁 玲 连红奇



北京邮电大学出版社
[www. buptpress. com](http://www.buptpress.com)

内 容 简 介

本书介绍了会计学的基本原理,内容包括会计的起源和发展、会计的要素和会计等式、会计科目和会计账户、借贷记账法及其应用、会计凭证与会计账簿、编制报表前的准备工作、财务报告、会计工作组织与会计规范体系。本书的每一章节前面均简要介绍了本章的学习目的,让学生明确学习目标,每一章的最后还附有思考题,巩固各章的重要知识点,各章节内容基本采用了文字加例题阐述的形式,内容简明、丰满。

本书符合国家新会计制度及会计准则,难易适中,适合大学本科阶段教学用,可作为会计学、财务管理、金融学、审计学等专业的基础会计教材,同时也可作为高职高专及会计人员的继续教育用书和自学用书。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理 / 朱小丽, 兰君主编. -- 北京: 北京邮电大学出版社, 2016. 1
ISBN 978-7-5635-4662-6

I. ①会… II. ①朱… ②兰… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 001464 号

书 名: 会计学原理

主 编: 朱小丽 兰 君 主编

责任编辑: 刘 颖

出版发行: 北京邮电大学出版社

社 址: 北京市海淀区西土城路 10 号 (邮编: 100876)

发 行 部: 电话: 010-62282185 传真: 010-62283578

E-mail: publish@bupt.edu.cn

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京鑫丰华彩印有限公司

开 本: 787 mm×960 mm 1/16

印 张: 12

字 数: 248 千字

版 次: 2016 年 1 月第 1 版 2016 年 1 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5635-4662-6

定 价: 26.00 元

• 如有印装质量问题, 请与北京邮电大学出版社发行部联系 •

前 言

会计学课程是经管类专业的专业基础课程，各高校几乎都开设了此课程。会计学课程系统介绍了会计学的基本原理，是学生学习其他财务类课程的基础，学好此课程对经管类专业学生继续学习财务类其他课程非常关键。本教材根据国家“十二五”普通高等教育本科教材规划编写，能满足本科阶段基础会计教学需要。通过学习本课程，学生可以掌握会计学的基本原理，尤其是会计恒等式、会计科目和会计账户、借贷记账法及应用等核心内容，以及会计核算和会计记账技能，使学生初步具备财务实践应用能力。

本书对会计学原理的讲解力求通俗易懂，并且具备可操作性，每一章节均设有和各章内容紧密相扣的例题，不仅使学生理解相关原理，还强化学会的基本业务分析能力和记账能力。

本书在参考各院校相关专业会计学课程的教学大纲基础上，结合本学校学生的特点，共编写了8个章节，内容包括导论、会计要素和会计等式、会计科目与会计账户、借贷记账法及其应用、会计凭证与会计账簿、编制报表前的准备工作、财务报告、会计工作组织与会计规范体系。本书配套编写了习题册和实训，使学生从理论到实践全面练习和实操会计学各大基本知识点。

本书第一、二、六章及第四章第一、二节由朱小丽编写，第三章及第四章第三节由兰君、赵红兵编写，第五章由降泉编写，第七、八章由牛玉英编写。另外宋丽群、梁玲、连红奇也参与了教材的编写。全书由朱小丽统稿、定稿。

由于编者水平有限，书中会有许多不足和错误，请广大读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 导论	1
第一节 企业综述	1
一、什么是企业	1
二、企业主要的经济活动和资金运动过程	5
第二节 会计学科的产生和发展	7
一、会计学科的产生	7
二、会计学科的发展	7
第三节 会计的定义、作用及职能	9
一、会计的定义	9
二、会计的作用	11
三、会计的职能与目标	12
第四节 会计职业及其知识结构	14
一、会计职业	14
二、会计职业的知识结构	15
第二章 会计要素与会计等式	17
第一节 会计对象	17
一、会计事项	17
二、会计对象	18
第二节 会计要素	18
一、反映企业财务状况的要素	18
二、反映企业经营成果的要素	20
第三节 会计恒等式	22
一、会计恒等式的含义	22
二、会计恒等式的应用举例	24
第四节 会计假设	32
一、会计主体假设	32

二、持续经营假设	33
三、会计分期假设	34
四、货币计量假设	34
第五节 会计信息质量要求	35
一、可靠性（客观性、真实性）	35
二、相关性	36
三、可理解性	36
四、可比性	37
五、实质重于形式	37
六、重要性	38
七、谨慎性	38
八、及时性	38
第三章 会计科目与会计账户	40
第一节 会计科目	40
一、设置会计科目的原则	40
二、设置会计科目的方法	41
三、会计科目的分类	43
第二节 会计账户	45
一、账户的设置	45
二、账户的基本结构	45
三、账户的分类	47
第四章 借贷记账法及其应用	48
第一节 复式记账原理	48
一、单式记账法	48
二、复式记账法	49
三、借贷记账法	49
第二节 制造业借贷记账法的应用	60
一、资金筹集业务的核算	61
二、生产准备业务的核算	64
三、生产业务的核算	67
四、销售业务的核算	74
五、财务成果的核算	79

第三节 服务行业的主要经济业务	85
第五章 会计凭证与会计账簿	97
第一节 会计凭证	97
一、会计凭证概述	97
二、原始凭证	98
三、记账凭证	105
四、会计凭证的传递和保管	115
第二节 会计账簿	117
一、会计账簿概述	117
二、会计账簿的设置	120
三、会计账簿的开设	122
四、会计账簿的登记	125
第六章 编制报表前的准备工作	133
第一节 编制报表前准备工作概述	133
一、编制报表前准备工作的意义	133
二、编制报表前准备工作的内容	134
第二节 期末账项调整	135
一、应计收入的账项调整	135
二、应计费用的账项调整	135
三、收入分摊的账项调整	135
四、费用分摊的账项调整	136
第三节 对账和结账	136
一、对账	136
二、结账	137
第四节 财产清查	139
一、财产清查的意义	139
二、财产清查的种类	140
三、财产清查的方法	140
四、财产清查的账务处理	146
第五节 工作底稿	149
一、试算表的填制	149
二、账项调整的填写	150

三、调整后试算表的填制	150
四、账项结转的填写	150
第七章 财务报告	151
第一节 财务报告	151
一、财务报告概述	151
二、财务报告内容	152
第二节 资产负债表	155
一、资产负债表的结构	156
二、资产负债表的编制方法	158
第三节 利润表及利润分配表	162
一、利润表及利润分配表	162
二、利润表的结构	163
三、利润表编制方法	165
第四节 现金流量表	168
一、现金流量表的结构	168
二、现金流量表的编制方法	169
第八章 会计工作组织与会计规范体系	171
第一节 会计工作组织	171
一、会计机构的设置	171
二、会计人员	172
三、会计机构内部稽核制度和内部牵制制度	176
四、会计核算要求	177
五、会计档案管理	178
六、会计工作交接	179
第二节 会计规范体系	181
一、会计规范体系概述	181
二、会计法律规范	181
三、会计职业道德	184

第一章

导 论

【本章学习目的】

通过本章的学习，了解什么是企业，企业的性质和类型有哪些，由此引申了解企业的组织形式及其利益相关者；掌握企业的经济活动和资金运动的过程；了解会计的产生与发展；了解会计的定义、作用；掌握会计职能和目标；了解会计职业及会计职业知识结构。

第一节 企业综述

一、什么是企业

在现代社会，人们从事任何生产经营活动，一般都是通过一定的组织来完成的。组织，是指为实现一个或者多个目标而一起工作的人组成的团体。组织可以大致分为两类——营利性组织和非营利性组织。营利性组织，也就是通常所说的企业，其主要目标是赚取利润；而非营利性组织则有其他目标，如管理、提供社会服务等。无论是营利性组织还是非营利性组织，一般都设置有会计职能部门，并配备有一定的会计人员。因此，在现代社会，会计作为一种专门的职业，服务于企业等营利性组织和政府机关、事业单位等非营利组织，在实现组织的目标与职能方面发挥着重要的作用。

我们身边有许多企业，有大型企业，如可口可乐公司、播音公司、中国移动通信、凯宾斯基酒店、招商银行等；也有一些小企业，如马路边的杂货店、饭馆、会计师事务所或诊所等。这些企业都有一个共同的特点：要运用各种资源——劳动力、原材料、房屋以及机器设备投入到工作中。因此，企业是组合和处理诸如原材料和劳动力等资源投入，向顾客提供产品或服务，并获取收入的组织。

企业的目标是利润最大化。利润是企业向顾客收取的服务或商品价值与企业提供这些服务或商品所投入的价值之间的差额。企业就是利用这种方式来使自己的资本增值以达到自己的目标。

(一) 不同性质的企业

企业可以按照许多不同的标准进行分类。从会计的角度出发，行业的差别对会计处理的影响非常大。按照企业所处的行业不同，可分为工业企业、农业企业、商品流通企业、施工企业、房地产开发企业、旅游企业、饮食服务企业、交通运输企业、邮电通信企业、金融企业、保险企业等。本书为简单起见，将上述不同的行业分为三个大类：制造业、商品流通业和服务业。

1. 制造业

制造业是指对制造资源（物料、能源、设备、工具、资金、技术、信息和人力等）按照市场要求，通过加工制造过程，转化为可供人们使用和利用的工具、工业品与活消费产品的行业。下面是一些制造企业及其生产的产品的例子。

表 1-1 制造型企业及其生产的产品

企业名称	生产的产品	企业名称	生产的产品
大众汽车公司	汽车	耐克公司	运动鞋、运动服
空客公司	飞机	苹果公司	计算机、手机、通信产品
百事可乐公司	饮料		

2. 商品流通业

商品流通企业向顾客销售产品，但其自身并不生产产品，而是向其他企业购买产品后再销售给顾客，它们将产品和顾客紧密地联系起来，是产品从生产商达到最终消费者的重要渠道。下面是一些商品流通企业及其经营产品的例子。

表 1-2 商品流通型企业及其经营的产品

企业名称	生产的产品	企业名称	生产的产品
家乐福公司	日用百货	苏宁电器	家用电器
京东商城	图书、电器产品、百货等		

3. 服务业

一般认为服务业即指生产和销售服务产品的生产部门和企业的集合。服务产品与其他产业产品相比，具有非实物性、不可储存性和生产与消费同时性等特征。换言之，服务业企业向顾客提供的是服务而不是产品。下面是一些服务业企业及其所提供服务的例子。

表 1-3 服务型企业及其所提供的服务

企业名称	生产的产品	企业名称	生产的产品
迪士尼公司	娱乐	普华永道公司	审计与咨询
中国国际航空公司	航空运输	希尔顿酒店	餐饮、住宿、会议

其实在日常生活中,也有许多与这些大型企业一样的小型组织在我们身边。例如,生产雪糕的小加工厂是制造型企业,马路边或者居民小区里的小卖店是商品流通企业,街边的修鞋铺、洗衣店是服务型企业。我们的生活与这些企业息息相关。

(二) 不同组织形式的企业

在市场经济条件下,企业是最重要的市场主体。目前许多会计人员直接服务于以营利为目的的企业组织,企业已成为会计活动的重要平台和会计职业的一个重要分支。任何企业都有一定的组织方式或结构形态,企业组织形式不同,决定着会计工作的不同要求和会计政策的选择及应用。因此,学习企业会计知识,应当首先了解企业组织形式。

从法律形式看,企业组织形式有独资企业、合伙企业和公司制企业三种。

1. 独资企业

独资企业是指由一个自然人投资,财产为投资者个人所有,并以其个人财产对企业债务承担无限责任的经营实体。通俗地说,独资企业就是一个个人主体拥有的企业,也可以称为个体户。在独资企业中,投资者既是企业的所有者又是企业的经营管理者,业主享有企业的全部成果并独自承担风险,组织结构简单,经营方式灵活,业主交纳个人所得税,不需要交纳企业所得税。这类企业一般规模较小,如小型零售店、小餐馆、洗衣店、复印社等。

2. 合伙企业

当独资企业规模逐渐扩大,需要更多资源时,就可以吸收更多的人加入到这个企业,这就可能成为合伙企业。合伙企业是指由两个或两个以上的投资者共同出资,合伙经营,共享收益,共担风险,并对合伙企业债务承担无限连带责任的实体组织。在合伙企业中,每一个出资人都是企业的合伙人,合伙企业的设立是以合伙协议为法律基础,并需在工商行政管理部门备案。各合伙人在合伙企业中享有同等的权利,共同决策合伙企业的经营活动。在会计上是将合伙企业视为一个组织进行核算,合伙企业的收益在各合伙人之间进行分配,合伙人需要交纳个人所得税。目前,会计师事务所、律师事务所、会计(或管理)咨询公司等企业较多地采用合伙经营组织形式。国际上一些跨国经营的大型会计公司,有的规模相当大,也是采用合伙经营组织形式。

与独资企业相比,合伙企业的资金来源较广,容易筹措资金,合伙的业主集思广益,有利于提高企业的决策水平和经营管理水平。但合伙企业的产权不易流动,合伙

人不能自由转让其拥有的财产份额，产权转让和新合伙人的加入必须经过全体合伙人的同意。

3. 公司制企业

公司是指由一定的股东出资组成，按照公司法设立的企业法人。公司必须有独立的财产，公司的财产来源于股东的投资。同时，公司还必须有合法的名称、组织机构和固定的经营场所，有相应的从业人员，能以公司的名义进行经营活动，并承担相应的法律责任。大多数大型企业都以公司制的形式存在，如前面举例的可口可乐公司、国美电器、中国移动通信公司等。

公司制是市场经济国家较为普遍的企业组织形式，是企业组织发展到一定历史阶段的产物。在公司制组织形式下，出资者以出资额为限承担有限责任，有效地实现了所有权和经营权的分离，具有资金筹集广泛、投资风险有限、组织制度科学等特点。因此，公司是现代企业的高级组织形式，已成为占主导地位的一种企业组织形式。

根据《公司法》的规定，我国的公司制企业主要包括有限责任公司和股份有限公司。

(1) 有限责任公司

有限责任公司是依照《公司法》的规定，由 50 个以下股东出资设立，股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业法人。有限责任公司的设立应当具备下列条件，例如股东符合法定人数（由五十个以下股东共同出资设立）；股东出资达到法定资本最低限额；股东共同制定公司章程；有公司名称，建立符合有限责任公司要求的组织机构；有固定的公司住所和必要的生产经营条件等。

在机构设置方面，有限责任公司可以设置董事会（三人至十三人）和监事会（不少于三人），对股东人数较少和规模较小的有限责任公司也可以不设董事会和监事会。从会计角度看，有限责任公司的财务状况等会计信息可以不向社会公开披露。

(2) 股份有限公司

股份有限公司是指将全部资本划分为等额股份，通过发行股票筹集资本，股东以其出资额为限对公司承担有限责任，公司以其全部资本对外承担责任的一种企业组织。

股份有限公司的基本特征是将全部资本划分为等额股份，每股享有同等的权利，股东以其出资额为限对公司承担有限责任。例如，张先生购买了 GS 股份有限公司 5 000 元的股票，GS 公司因经营不善而破产时，他只损失这 5 000 元，对 GS 公司所欠的其他债务均不负有清偿责任，但 GS 公司要以公司本身的全部财产对公司的债务负责。

(三) 企业的利益相关者

企业的利益相关者是指其利益与企业的财务状况或经营业绩相关的个人或组织。这些利益相关者通常包括：投资者、经营者、职工、政府、债权人等。

1. 投资者（股东）

投资者是企业中的最重要的利益主体，投资者的利益与企业的利益的相关程度最高，他们是企业的创始者，企业的营利性质直接来源于投资者追求利润的意图。投资者的出资形成了企业的财产；同时，企业财产又与投资者个人财产相分离。企业的财产来自股东的投资，投资者一旦将财产交给企业，就丧失了对该财产的所有权或者所有权受到限制。财产属于公司所有，股东无权抽回这部分财产，公司的注册资本属于公司的自有资本，这些资本是企业进行市场活动和对外承担责任的物质基础。

2. 经营者

现代企业的所有权和经营权是分离的。企业经营者是所有者授权其经营管理企业的个人或组织。经营者能够根据企业的经营业绩得到相应的报酬。而企业经营业绩也是所有者对经营者进行评价和考核的依据，经营管理者业绩的好坏也影响到其是否会继续被所有者聘用。

3. 职工

职工向企业提供劳务并获得相应的工资回报。企业经营业绩的好坏直接影响职工的工资和福利待遇。某些情况下，企业也通常会以业绩较差为理由降低员工的工资或者拒绝其提高工资的要求。

4. 政府

政府是经济的宏观管理部门，而税收是政府收入的重要来源。任何级别的政府税收部门都可以依据法律赋予的权限从企业获得税收。企业经营业绩越好，政府收到的税金就越多。除此之外，企业经营得好，还能帮助政府解决就业问题。

5. 债权人

企业的债权人关心是否能够及时收回相应的本金和利息。如果公司经营稳定，现金流充足，市场前景广阔，那么债权人的本息就能够及时收回；反之，企业就可能面临破产的困境。

除上述利益相关者之外，还可能存在的利益相关者包括：顾客、供应商、社会公众、竞争者等。

二、企业主要的经济活动和资金运动过程

我们以制造性企业为例，制造性企业是从事工业产品生产和销售的经营性经济组织。为了从事产品的生产与销售活动，企业必须拥有一定数量的资金，用于建造厂房、购买机器设备、购买材料、支付职工工资、支付经营管理中必要的开支等。生产出的产品经过销售后，收回的货款还要补偿生产中的垫付资金、偿还有关债务、上交有关税金等。由此可见，制造性企业的资金运动包括资金的投入、资金的循环与周转（包括供应过程、生产过程、销售过程三个阶段）以及资金的退出三部分，如图 1-1 所示。

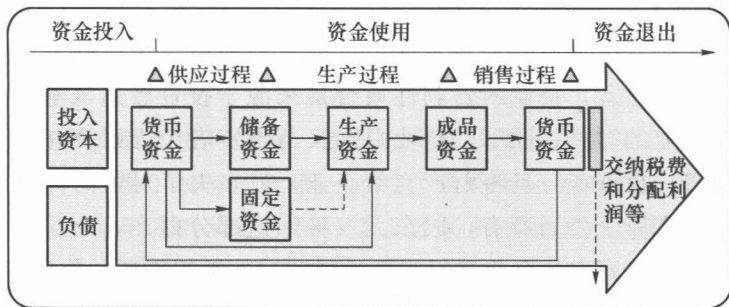


图 1-1 制造性企业生产活动资金运动示意图

图 1-1 资金的投入包括企业所有者投入的资金和债权人投入的资金两部分，前者属于企业自己的钱，即我们通常所说的资本，后者属于企业借来的钱即企业负债。不管是以何种形式投入企业的资金均可构成企业的资产。

资金的循环和周转分为供应、生产、销售三个阶段。在供应过程中，企业要购买材料等劳动对象，发生材料买价、运输费、装卸费等材料采购成本，与供应单位发生货款结算关系。在生产过程中，劳动者借助于劳动手段将劳动对象加工成特定的产品，发生材料消耗的材料费、固定资产磨损的折旧费、生产工人劳动耗费的人工费等，构成产品使用价值与价值的统一体，同时，还将发生企业与工人之间的工资结算关系、与有关单位之间的劳务结算关系等。在销售过程中，将生产的产品销售出去，发生有关销售费用、收回货款、缴纳税金等业务活动，并同购货单位发生货款结算关系、同税务机关发生税务结算关系等。企业获得的销售收入，扣除各项费用后的利润，还要提取盈余公积并向所有者分配利润。

资金的退出包括偿还各项债务、上交各项税金、向所有者分配利润等，这部分资金便离开本企业，退出本企业的资金循环与周转。

上述资金运动的三个阶段，构成了开放式的运动形式，是相互支撑、相互制约的统一体。没有资金的投入，就不会有资金的循环与周转；没有资金的循环与周转，就不会有债务的偿还、税金的上交和利润的分配等；没有资金的退出，就不会有新一轮的资金投入，就不会有企业进一步的发展。

上述资金运动呈现出显著的运动状态，同时也具有某一时点上的相对静止状态。仍以制造性企业为例：为了维持生产经营活动，企业必须拥有一定量的经济资源（即资产），它们分布在企业生产经营过程的不同阶段（供应、生产、销售等阶段）和不同方面（表现为厂房、机器设备、原材料、在产品、库存商品及货币资金等），我们称之为资金占用。另一方面，这些经济资源的取得需要通过一定的途径，包括来自投资者投入的资金或是债权人提供的借款等，我们称之为资金的来源。从任一时点上看，资金运动总处于相对静止的状态，即企业的资金在任一时点上均表现为资金占用和资金

来源两方面,这两个方面既相互联系,又相互制约。

第二节 会计学科的产生和发展

一、会计学科的产生

会计作为一门学科,是基于人类管理生活、生产的需要而产生,并随着经济关系和经济管理活动的日趋复杂而得以不断发展和不断进步。

会计起源于社会生产实践。人们通过长期的生产实践,逐渐认识到在进行生产的同时,有必要把生产活动过程的内容记录下来,并对生产活动的数量进行计算。马克思在《资本论》里曾引述了这样一个故事:“……,这位从破船上抢救出表、账簿、墨水和笔的鲁滨逊,马上就作为一个地道的英国人开始记起账来。他的账本上记载着他所有的各种使用物品、生产这些物品所必须的各种活动,最后还记载着他制造这种一定量的产品平均耗费的劳动时间”^①。孤独一人生活在荒岛上的鲁滨逊进行记账的原因在于,分配他生产各种生活资料的劳动时间,力求生产出足够的生活资料。

据考证,距今约二三十万年前,人类进入旧石器时代的中、晚期,出现了原始的计量、记录行为。会计开始时仅是生产职能的附属部分,即人们在从事生产活动的时候,附带抽出一部分时间记录生产的成果和耗费以及发生的日期。随着社会生产的发展、生产规模的扩大与生产过程的复杂,会计也就逐渐从生产职能中分离出来,成为专门委托的当事人的独立职能。据有关史籍记载,我国古代王朝,为保护王朝财产、计算财政收支,就委任专职官员来从事会计工作。例如,在西周时期就已经建立起一套完整的会计工作组织系统,有“司书”“司会”等官吏专门从事会计工作。“司书”是记账的,主要对财物收支进行登记;“司会”是进行会计监管的,掌管全国财物收支,利用书契往来和丈量版图的副本来考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财物收支。

二、会计学科的发展

早期的会计管理是比较简单的,只是对财物收支进行实物数量的记录和计算。随着生产的社会化与商品货币经济的产生和发展,货币成为衡量和计算一切商品数量的价值尺度,会计也从实物计量发展到货币计量,出现了专门的会计核算方法。在我国的唐宋时期,在生产发展的同时,逐步形成了一套记账、算账的古代会计结算法,即“四柱结算法”。“四柱结算法”把一定时期内财物收支记录,通过“旧管+新收=

^① 马克思:《资本论》(第二卷),见《马克思恩格斯全集》(中文版)第23卷,人民出版社1972年第1版,第931页。

开除+实在”（即上期结存+本期收入=本期支出+本期结存）这一平衡公式加以归纳，起到了既可检查日常记账的正确性，又可系统、全面和综合地反映经济活动的全貌的作用。在明末清初时期，由于商业和手工业趋向繁荣，出现了以四柱为基础的“龙门账”。“龙门账”把全部账目分为“进”（相当于各项收入）、“缴”（相当于各项支出）、“存”（相当于各项资产）、“该”（相当于各项资本、各项负债）四大类，运用“进一缴=存一该”的平衡公式计算盈亏，分别编制“进缴表”和“存该表”。在这两表上计算出来的盈亏数应当相等，称为合“龙门”，以此钩稽全部账目的正误。

在国外，12至13世纪的地中海沿岸国家的经济迅速发展，银行业随之发展并促进了银行记账方法的变革，借贷记账法开始从银行出现，并逐渐普及。1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒（Luca Pacioli）所著的《算术、几何、比及比例概要》一书，系统地描述了热那亚、那不勒斯等地商业交易中的复式记账，为复式簿记账在全世界的广泛应用奠定了基础，成为会计发展史上的一个里程碑。此后，通过18世纪末至19世纪初的产业革命，当时的资本主义国家的生产力迅猛发展，由此引起了生产组织和经营方式的重大变革，经营者逐渐与所有者相分离，产生了查核经理人员履职情况的需要，经营者向所有者报送的会计报表由此而形成。信贷业务的开展，又促使审核企业偿债能力成为不可缺少的一环，于是以查账为职业的特许会计师或注册会计师逐渐出现。随着大规模经营公司的出现，以及日趋激烈的市场竞争，会计逐渐成为一种对生产经营活动进行核算与监督的、以价值管理为主要特征的经济管理活动。

尽管到20世纪初会计有了长足的发展，但会计的记账方法充其量仅是一种应用数学方法。而在20世纪，尤其是1929—1933年的经济危机后，美国的会计学家率先研究有关的会计理论，经过世界各国会计学者的潜心研究，会计框架结构理论体系已经初步形成。会计不再是一种纯粹的计算方法，而已经成为经济管理科学中的一门重要学科。

我国近代会计伴随着社会经济环境的变化发生了三次变革。19世纪中叶，随着我国经济的门户开放与资本主义经济的发展，“西式会计”传入我国，以单式记账为主的中式簿记因此发生了变革，推动了我国近代会计的产生和发展，这是我国近代会计史上的第一次变革。新中国成立后，我国实施高度集中的计划经济体制，全面引进苏联的会计模式，建立与计划经济体制相适应的会计制度，这是我国近代会计史上的第二次变革。1978年后，中国实行改革开放政策，计划经济体制逐渐向市场经济体制转化，会计制度因此发生了变革。1981年我国建立了注册会计师制度，1985年颁布了《会计法》，我国会计工作从此进入法治阶段。与此同时，我国的会计核算制度进行了改革，吸收经济发达国家的经验，开始制定并实施会计准则形式的会计核算制度，于1992年年底颁布了《企业会计准则》，随后陆续颁布了一系列的企业具体会计准则。随着我国经济体制改革的深入与资本市场的发展，我国于1999年颁布了修订后的新《会计法》，

加强了会计的法治建设。在我国加入世界贸易组织（WTO）融入国际经济的背景下，在全球经济一体化与资本市场国际化的背景下，我国对企业会计准则与会计制度进行了全面修订与完善，于2006年颁布了由1项会计基本准则和38项具体会计准则及其应用指南构成的完整体系，形成了与国际会计准则相趋同、又具有中国特色的会计核算新体系，这是我国近代会计史上的第三次变革。这次变革极大地促进了我国会计事业的迅速发展，我国会计理论研究与会计教育空前高涨，我国会计进入了一个崭新的发展时期，在2006年之后，我国根据社会经济发展需要，对企业会计准则进行了数次修订，本书基于2013版企业会计准则撰写。

随着竞争的加剧、数学的发展以及企业经营管理的需要，数学方法逐渐被应用到会计中来，形成旨在加强企业内部管理的管理会计；随着税法的完善、税种的增加以及国家对企业控制手段的调整，税务会计也逐渐从财务会计的羽翼下逐渐丰满而独立出来，成为会计的重要分支；随着电子计算机计算技术与网络信息技术的发展，会计信息的生成与传递手段发生了根本性的变化，电算化会计成为会计学科中的新学科分支。随着国际资本市场的发展与全球经济一体化，各国的会计出现了趋同趋势，会计逐步向规范化发展，抑制会计主观随意性的会计准则被逐步建立并完善，会计职业道德规范也日益受到重视。

第三节 会计的定义、作用及职能

一、会计的定义

从20世纪50年代以来，人们对会计定义有着不同的认识，曾先后提出过以下几种代表性的主张：一是工具论。即把会计定义为管理经济的一种工具。二是方法论。即把会计定义为反映和监督经济活动过程及其结果的一种方法。三是技术论。即把会计定义为用货币形式对经济业务事项进行记录和报告的一种应用技术。四是艺术论。即把会计定义为用货币形式记录、报告并解释经济业务事项及其结果的一门艺术。五是管理活动论。即把会计定义为经济管理的重要组成部分，是对经济活动进行系统核算和监督的一种管理活动。六是信息系统论。即把会计定义为旨在提高单位的经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。七是控制系统论。即把会计定义为以认定受托责任为目的，以决策为手段，对一个实体的经济事项进行分类、记录、汇总、传达的控制系统。

以上各种观点中，在我国具有较大影响的是信息系统论和管理活动论，通常被认为是关于会计本质问题的两大基本观点和代表性主张。