



“十二五”普通高等教育规划教材

JICHU KUAIJIXUE

基础会计学

(第2版)

梁毅刚 李素英 李静宁 编著



中国铁道出版社
CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE



“十二五”普通高等教育规划教材

JICHU KUAIJIXUE

基础会计学

(第2版)

梁毅刚 李素英 李静宁 编著

中国铁道出版社

CHINA RAILWAY PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

基础会计学/梁毅刚, 李素英, 李静宁编著. —2
版. —北京: 中国铁道出版社, 2015. 1

“十二五”普通高等教育规划教材

ISBN 978-7-113-19179-5

I. ①基… II. ①梁…②李…③李… III. ①会计学
—高等学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 289018 号

书 名: “十二五”普通高等教育规划教材
基础会计学 (第 2 版)

作 者: 梁毅刚 李素英 李静宁 编著

策 划: 张丽娜

读者热线: 400-668-0820

责任编辑: 张丽娜

封面设计: 刘 颖

封面制作: 白 雪

责任校对: 汤淑梅

责任印制: 李 佳

出版发行: 中国铁道出版社 (100054, 北京市西城区右安门西街 8 号)

网 址: <http://www.51eds.com>

印 刷: 北京市昌平开拓印刷厂

版 次: 2010 年 8 月第 1 版 2015 年 1 月第 2 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

开 本: 787mm×1092mm 1/16 印张: 16.75 字数: 397 千

书 号: ISBN 978-7-113-19179-5

定 价: 36.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版的图书, 如有印制质量问题, 请与本社教材图书营销部调换。电话: (010) 63550836

打击盗版举报电话: (010) 51873659

“十二五”普通高等教育规划教材

编审委员会

长 青	内蒙古工业大学	经济管理学院院长
陈元清	天津师范大学	经济学院副院长
崔会保	山东理工大学	商学院副院长
单昭祥	广东海洋大学寸金学院	会计系主任
董 原	兰州商学院	工商管理学院院长
段跃芳	三峡大学	经济与管理学院副院长
关晓光	燕山大学	经济管理学院教授
韩景元	河北科技大学	经济管理学院院长
李长青	内蒙古工业大学	教授委员会主任
李 健	天津理工大学	图书馆馆长
李向波	天津工业大学	管理学院教授
梁毅刚	石家庄铁道大学	经济管理学院院长
刘邦凡	燕山大学	文法学院书记
刘 岗	山东大学	管理学院教授
刘家顺	河北联合大学	经济学院院长
刘 克	长春工业大学	管理学院副院长
刘 树	中国地质大学长城学院	经济系主任
吕荣杰	河北工业大学	管理学院党委书记
孟 越	沈阳理工大学	审计监察处处长
苗雨君	齐齐哈尔大学	经济与管理学院副院长
彭诗金	郑州轻工业学院	经济与管理学院院长
乔 梅	长春大学	管理学院副院长

任 慧	内蒙古工业大学	商学院书记
盛洪昌	长春大学	经济学院院长
孙国学	赤峰学院	经济与管理学院副院长
王诺斯	大连财经学院	管理系主任
王庆生	天津商业大学	商学院副院长
王全在	内蒙古财经大学	会计学院书记
王 维	齐齐哈尔大学	经济与管理学院院长
王新平	西安科技大学	管理学院副院长
王新生	山东交通学院	管理学院院长助理
王信东	北京信息科技大学	经济管理学院教授
王 燕	佳木斯大学	经济管理学院副院长
肖 强	天津工业大学	文法学院院长
谢 军	大连交通大学	教务处副处长
张国旺	天津商业大学	商学院教授
张 璞	内蒙古科技大学	经济管理学院院长
张议元	廊坊师范学院	管理学院副院长
张英华	天津财经大学	商学院教授
赵中利	山东交通学院	管理学院书记
朱春红	天津工业大学	经济学院院长

第2版

前言

基础会计学

Preface

《基础会计学》作为高等院校应用型人才培养教材之一,是在我国新会计准则体系颁布后编著的,内容上符合了基础会计学课程教学的需要,形式上采取了较为新颖的体例,所举实例较为翔实全面,语言较为精练易懂,便于广大师生的教与学,在教学实践中取得了很好的效果,自出版以来,得到了读者的一致好评。之所以修订再版,一方面是这部教材的主体结构和主要内容仍然符合时代的需要和教学要求,另一方面是2014年财政部新发布和修订了一批企业会计准则,我们希望通过高质量的修订工作,能够使得这部教材精益求精,紧跟会计最新发展动态,争取在理论和实务上安排得更加合理,更加有助于教与学。本次修订的具体原因和着力点包括以下四个方面:

一是随着现代财务会计理论的发展,会计理论的主流观点和主要概念有所变化,《国际财务报告准则》的修订以及我国《企业会计准则》新一轮的修订与发布也体现了这些理论的发展和变化,对本教材中的一些内容有了新的适应性要求,需要将一些比较陈旧的观点剔除和删减。比如对于收益理论而言,当前更加强调全面收益观,以至于财务报告中的利润表结构有了变化。对这些理论观点的变化和创新应该在让学生初步接触会计知识时有所认识,便于以后进一步学习财务会计学等课程奠定良好的基础。

二是随着现代会计教学模式的创新和教学改革的进展,需要一部知识容量更大、解释功能更强的新教材。现代教学模式更强调教学工作的引导、教与学的互动、学生的自主学习,在高等会计教育教学中也应该体现这些变化。一部优秀教材,不仅应告诉学生是什么,还要具有强大的引导功能,告诉学生还有哪些值得研究和探索的新领域,教材修订应当突出教学内容的丰富性和可拓展性。

三是随着会计工作环境和要求的变化,需要会计实务工作模式做出相应改变,如会计信息化工程建设,XBRL标准的建立,对会计人员的核算要求都有重大

的影响,教材应该反映这一变化。

四是从提高学生综合素质的角度来看,如何培养学生独立思考能力成为教学中的关键,为使带着问题学习、高效率学习,需要进一步加强教材的可读性和针对性。

基于以上要求,我们力图从以下四个方面进行探索和改进:

一是结合我国《企业会计准则 2014》的发布,对相关会计理论及其相关概念进行了重新梳理,删除了一些过时的提法,增加了一些新的概念和术语,对有些定义进行了重新阐述和解读,如增加了其他综合收益等概念,重新阐述了公允价值定义等,力图做到紧跟会计发展前沿动态。

二是增加了一些提示性的知识点,加入了一些会计基本常识性知识,如会计准则国际趋同的最新进展、小企业会计准则实施、高端会计人才的素质要求等,引导学生的学习兴趣,激发学生的学习热情,拓展学生的学习视野,同时对教师教学也提出了新的要求。

三是丰富了会计信息化条件下会计内容的介绍,对信息化环境下的会计工作模式进行了描述。

四是在内容编排方面,更加注重学生的学习需求,逻辑上更合理,重点更突出,对于重要的问题给了提示性标示,所涉及的习题更具有针对性。在各章均增加了专业术语及其英文对照部分,有利于加强学生的英文表达和交流能力。

本教材由石家庄铁道大学梁毅刚教授、李素英教授、李静宁讲师编著。参加本教材编写的人员及分工为:梁毅刚编写第 1、4 章;李素英编写第 3、5、7 章;李静宁编写第 2、6、9 章;赖昆鹏编写第 8 章。

这部教材的出版和修订是在编委会专家的悉心指导和出版社领导同志的大力支持下完成的,在此对他们的辛勤付出表示衷心的感谢。我们还要感谢为本次教材再版提出宝贵意见的李香者、贾丽丽等老师,感谢对本书稿进行校对工作的杨娱、王峥等石家庄铁道大学会计专业硕士研究生。由于编者水平和时间有限,本书可能存在不足之处,希望广大读者给予批评指正。

编 者

2014 年 6 月

第1版

前言

基础会计学

Preface

“经济越发展,会计越重要”已成为人们的共识。随着我国市场经济体制的逐步完善,会计在经济管理中的地位越来越高,会计信息在经济管理决策中的作用日益显著。为了进一步适应市场经济的发展,2006年2月15日,我国财政部颁布了全新的企业会计准则。该准则体系的颁布,给高等学校会计学系列课程的教改带来了机遇和挑战,会计教材的修订势在必行。为了满足会计教学的需要,我们根据《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》、《企业会计准则》及其应用指南,借鉴和吸收国内外会计理论和方法的相关研究成果,组织具有多年教学经验的教师编写了这部《基础会计学》教材。本书是河北省省级精品课《基础会计学》和河北省本科教学质量与教学改革工程项目“管理教育创新高地”的主要研究成果之一。

“基础会计学”课程是高等学校会计学、财务管理等专业的专业基础课,同时也是高等学校经济学类、管理学类专业的必修课,准确把握本门课程的内容将为后续课程的学习奠定良好的基础。本教材共分9章,第1章主要介绍会计的基本理论问题;第2章、第3章主要阐述会计要素、会计账户和记账方法;第4章至第6章主要阐述会计确认、会计计量与会计记录;第7章主要阐述编制财务报告前的准备工作;第8章主要阐述财务报告;第9章主要阐述会计循环。本教材在内容体系上,体现出如下特色。

1. 内容新颖,与时俱进

本教材编写人员为河北省省级精品课“基础会计学”(2004年立项)的主持和主研人员,经过几年的辛勤努力,使得该课程体系日臻完善,我们将其研究成果及近年来会计学理论与实务中的最新变化融入本书之中。例如,在阐述会计基本理论部分,我们紧紧围绕我国会计改革现状,对财政部2006年《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则及应用指南等重要内容进行了系统介绍,同时借鉴国内外的成熟理论和经验,力争达到内容新颖、鲜活。

2. 体例规范,实用性强

本教材每章开头均给出本章提要,导出本章所要讲述的主要内容,使学生对本章知识体系有一个概括的认识。同时通过指出本章学习重点与难点,使得学生在学习时有所侧重。每章框架结构图的设计,使得学生对本章的知识有一个总体的把握,以便学习具体内容时思路更加清晰。另外,针对入门课程的特点,每章正文前设有一个开篇案例,每章结束设有一个案例讨论,使得本教材通俗易懂,更加具有吸引力。

3. 明暗线索,结构清晰

传统的基础会计教材,都是以会计核算的七种方法为主线展开论述的,虽然方法完备但略显粗浅。本教材编者赋之以两条线索:以会计确认、计量、记录、报告四个会计核算环节作为主线索,以设置会计科目和账户、复式记账、填制和审核会计凭证、登记账簿、成本计算、财产清查、编制财务报告等七种会计核算方法作为副线索。兼顾两条线索进行论述,一条为明线,一条为暗线,明暗交织,引导学生对会计有一个全面的认识。本教材从理论到实务,由浅入深,层层递进,体现了较强的逻辑关系。

4. 强化实践,提高能力

会计是一门实践性与应用性极强的学科。为了提高学生的实践能力,本教材在会计要素和会计账户、会计凭证、会计账簿以及会计循环等章节设计了“本章实验”实践环节,使学生做到理论与实践的有机结合。为了与会计实务操作充分接轨,本教材还专门介绍了会计电算化,并与手工记账相对照,使方法体系更全面。

本书由梁毅刚、李素英、李静宁担任主编,负责全书的框架设计、文稿的修改补充和总纂。参加编写本教材人员及分工为:梁毅刚编写第1、4章;李素英编写第3、5、7章;李静宁编写第2、6、9章;赖昆鹏编写第8章。

由于本教材中涉及的部分理论问题正处于发展研究阶段,加之作者水平有限,书中难免存在不足之处,敬请各位同仁不吝批评指正。本书写作过程中参阅了国内外很多专家、学者的优秀文献和著作,在此一并表示衷心的感谢。此外,在书稿定稿时,石家庄铁道学院会计专业的张红敏、王琳、李鹏、刘美玲等硕士研究生对书稿进行了校对,对他们的辛勤付出也表示由衷的感谢。

编者

2010年6月

教学建议

教学目的

“基础会计学”是会计学专业和财务管理专业的入门课,是学习后续专业课程以及规范从事会计工作的基础。通过本课程的学习,学生应了解会计学的基本知识和理论框架,掌握会计的记账方法——借贷记账法,了解会计确认、计量的概念和基本方法,掌握分录记录和账户记录方法,初步掌握财务报告的结构和编制。课程还通过实验环节的设置,强化会计操作层面的指导,提高学生的实践能力。

选课建议

本课程适用于会计学专业、财务管理专业作为专业基础课开设。它是“中级财务会计”等后续课程的前导课程,一般安排在本科第二学期,或者专科第一学期。本课程也可作为其他专业的必修或选修课。

课时分布建议

教学内容	学习要点	课时安排		案例使用建议	
		讲授	实验	开篇案例	案例讨论
第1章 总论	(1)掌握会计定义 (2)了解会计目标 (3)理解会计假设 (4)理解信息质量要求 (5)熟悉会计核算环节与方法	4		开篇案例 1	案例讨论 1
第2章 会计要素与会计账户	(1)掌握会计要素 (2)熟悉会计科目 (3)分清会计账户	4		开篇案例 2	案例讨论 2
	(4)会计科目、账户设置实验		2		
第3章 复式记账法	(1)理解复式记账原理 (2)掌握借贷记账规则 (3)掌握会计分录	4		开篇案例 3	案例讨论 3
第4章 会计确认与会计计量	(1)掌握会计确认基本标准 (2)理解会计确认应用 (3)掌握会计计量属性 (4)了解会计计量应用	4		开篇案例 4	案例讨论 4

续上表

教学内容	学习要点	课时安排		案例使用建议	
		讲授	实验	开篇案例	案例讨论
第 5 章 会计记录(上)——会计凭证	(1)掌握主要经济业务记录 (2)了解原始凭证 (3)理解记账凭证	8		开篇案例 5	案例讨论 5
	(4)填制记账凭证实验		2		
第 6 章 会计记录(下)——会计账簿	(1)熟悉会计账簿分类 (2)掌握会计账簿结构 (3)掌握会计账簿登记规则	4		开篇案例 6	案例讨论 6
	(4)会计账簿登记实验		2		
第 7 章 编制财务报告前的准备工作	(1)了解编制财务报告前准备工作的意义和内容 (2)了解财产清查步骤 (3)掌握财产清查会计分录	4		开篇案例 7	案例讨论 7
第 8 章 财务报告	(1)掌握财务报告种类 (2)了解财务报告结构 (3)了解财务报告编制	4		开篇案例 8	案例讨论 8
第 9 章 会计循环	(1)理解会计循环过程 (2)掌握手工会计核算程序 (3)了解电算化会计核算程序 (4)了解 XBRL 标记语言	4		开篇案例 9	案例讨论 9
	(5)综合会计实验		2		
课时总计		40	8		

说明：
(1)课程实验一般安排在章节学习之中，也可以延后到相应章节学习结束的复习阶段；
(2)课程案例讨论一般安排在每一章节复习阶段，本部分课时已经包括在各章讲授课时之中。

目录 Contents

基础会计学(第2版)

第1章 总 论	1
1.1 会计概述	3
1.2 会计假设、会计基础与会计信息质量要求	8
1.3 会计核算的环节与方法	12
1.4 会计法与企业会计准则	15
1.5 会计学科体系	18
1.6 会计职业与会计职业规划	19
第2章 会计要素与会计账户	25
2.1 会计对象与会计要素	27
2.2 会计等式与经济业务类型	33
2.3 会计科目	37
2.4 会计账户	41
第3章 复式记账法	53
3.1 复式记账法概述	55
3.2 借贷记账法	57
3.3 会计分录	65
第4章 会计确认与会计计量	69
4.1 会计确认	70
4.2 会计计量	74
第5章 会计记录(上)——会计凭证	85
5.1 企业主要经济业务的分录记录	87
5.2 会计凭证	105
第6章 会计记录(下)——会计账簿	129
6.1 会计账簿概述	131
6.2 会计账簿的设置与登记	134
6.3 会计账簿的登账规则和错账更正方法	138
6.4 总分类账与明细分类账的平行登记	140
6.5 会计账簿的对账和结账	144
第7章 编制财务报告前的准备工作	152
7.1 编制财务报告前准备工作的意义和内容	153

7.2 财产清查	155
第8章 财务报告	179
8.1 财务报告概述	181
8.2 资产负债表	185
8.3 利润表	190
8.4 现金流量表	194
8.5 所有者权益变动表	198
8.6 财务报表附注	200
第9章 会计循环	205
9.1 会计循环概述	207
9.2 手工会计核算程序	208
9.3 电算化会计核算程序	242
参考文献	254



第 1 章 总 论



本章提要

本章内容是学习后续各章和会计学专业课程的基础,主要介绍会计的产生和发展历史、会计的基本概念、会计目标与职能、会计假设、会计基础和会计信息质量要求等会计基本理论,会计确认、计量、记录和报告等会计核算的四个环节,以及会计核算的七种方法;同时还介绍了会计职业与会计职业规划等内容。



学习重点与难点

本章重点是会计目标、会计假设、会计信息质量要求和会计核算方法;本章难点是对会计目标、会计假设和会计信息质量要求的理解和把握。



本章专业术语

会计信息质量特征

相关性

可靠性

可比性

一致性

实质重于形式

可理解性

重要性

及时性

qualitative characteristics of accounting information

relevance

reliability

comparability

consistency

substance over form

understandability

materiality

timeliness



框架结构



开篇案例

会计是什么？

小张、小王和小李是某高校刚入学的会计学专业学生,他们围坐在一起交流着对会计的认识。

小张说:“会计工作就是记账、算账,但各行各业都需要会计人员,为了好就业我选择了会计。”

小王说:“我性格偏内向,不太擅长和人打交道,听说会计工作本身不怎么难,所以就填报了会计学专业。”

小李说道:“我舅舅在一家大公司做CFO,也就是财务总监,掌管着整个公司的财务大权。他就是从一名普通的小会计干出来的。我舅舅说,现代会计的职能并不只是记账、算账、报账,更是一种管理活动,在单位里具有举足轻重的作用。咱们的会计学专业大有前途呢!”

那么,会计究竟是什么,其职业前景如何?他们谁说得对呢?还是都不对呢?

会计是一门既古老又年轻的管理学科。说其“古老”,是因为会计的产生与发展,源远流长,其历史可以追溯到文明时代之前;说其“年轻”,是由于随着近几百年人类社会的发展,会计的理论和实践才随之日益丰富和完善,从而具有强大的生命力和光明的发展前途。

1.1 会计概述

1.1.1 会计的产生和发展

物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。人类要生存就需要消耗。无论是吃、穿、用、住、行都必须消耗物质资料,而要取得这些物质资料,就要生产。人们在生产活动中,总是希望用有限的劳动时间创造出尽可能多的财富。因此,在进行生产的同时,必须对劳动时间的消耗和取得的劳动成果进行观察、计算、计量、记录和比较,借以评价其经营业绩。可以说,会计就是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

1. 会计的产生

会计产生于何时,发源于何地,众多会计学者从不同角度进行了研究,至今尚无明确定论。但是,人们对会计产生的内在动因达成一定的共识,即:会计是一种社会客观存在和需要,是社会经济发展到一定阶段的产物。

会计,最初表现为人类对经济活动的记录与计量行为,并作为生产职能的附带部分,即由生产者在生产之余附带地将收入、支出等事项加以记录,从而为计算劳动成果的分配服务。根据有关学者研究得出的结论,远在公元前的西周王朝,“会计”一词就已经出现,其含义主要是指收支的记录与计量的意思。清代学者焦循所著的《孟子正义》一书中,针对西周时代的会计解释为:“零星算之为计,总合算之为会。”会计在国外也有很长久的历史。外国曾经出现过陶土、石头或木块上画符号记事的原始记录、计量行为。这些都是原始的经济计算和记录活动,成为了会计的雏形。随着社会生产力的提高和生产规模的扩大,会计“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托当事人的独立的职能”。马克思在对印度古代历史进行研究时,发现原始社会末期,在远古的印度公社里,已经有了“一个记账员,在登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项”。可见,当时会计已成为一项独立的活动,标志着会计的诞生。

人类之所以在生产劳动的时间以外,还用一定的时间去从事会计这项活动,归根到底,是为了通过会计及其他手段方法,加强管理,合理分配劳动时间,减少劳动消耗,生产更多的产品,以满足人类自身的需求。

2. 会计的发展

社会生产的发展使生产规模不断扩大,生产过程日益复杂,社会分工越来越细,随着生产水平和科技水平的不断提高,节约劳动耗费和提高经济效益的必要性日益增强并且难度也不断增加,从而为会计的发展提出了越来越高的要求。

纵观会计从无到有,从简单到复杂,由原始记录、计量阶段发展至古代会计阶段,继而又发

展为近代会计乃至当今的现代会计阶段的历史,无论从内容上还是从形式上都经历了一个长期的发展和变化阶段。在会计发展的历史长河中,从人们对历史划分的时间观念习惯上讲,大致经历了古代会计、近代会计和现代会计三个主要阶段。

(1)古代会计。会计从其产生到1494年世界上第一部专门论述复式簿记的书籍——《算术、几何比及比例概要》出现之前,可称之为“古代会计”。古代会计是以官厅会计为主的,即会计主要服务于奴隶主和封建王朝的赋税征收、财政支出及其财产的保管。

在我国,奴隶社会的西周王朝,《周礼·天官》篇中指出“会计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”。“日成”相当于旬报,“月要”相当于月报,“岁会”相当于年报;战国到秦代出现了“籍书”或称“簿书”,用“入”、“出”作为记账符号来反映各种经济出入事项;唐宋两代,创建和运用了“四柱结算法”,作为记账、算账的结算方法,四柱为“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其含义分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”;明末清初,在“四柱结算法”基础上设计了“龙门账”,这是一种比较完善的会计方法,它是把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。

在国外,官厅会计从古埃及、巴比伦诞生,经过古希腊、古罗马的变革,到中世纪,古代官厅会计基本定型。古代官厅会计与官厅财政关系密切,主要有两个方面作用:一是协调经济利益分配,即通过计量、记录和监督财政收支,在财政分配中确保统治者的利益;二是协调资产保管责任关系,即通过计量、记录钱币出纳和财产保管,可确保财产物资的安全。

这一阶段的会计所包括的范围比较广,包括了统计、业务技术核算等其他经济核算的工具在内,会计还没有形成一门独立的学科。但这些早期的会计,为近代会计的发展奠定了基础。

(2)近代会计。近代会计形成的标志是1494年,意大利数学家卢卡·巴其阿勒出版了世界上第一部专门论述复式簿记的书籍——《算术、几何比及比例概要》。其中有一章专门论述了簿记,对意大利威尼斯簿记和借贷记账法做了全面系统的描述和总结,为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础,被后人称为近代会计发展的第一个里程碑,卢卡·巴其阿勒也被尊称为“近代会计之父”。

复式簿记之所以被世人称为科学,是由于它与商品经济的特点密切相关。中世纪末,由于中西方经济贸易的往来,使得意大利沿海城市佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等地商业和金融业得以迅速发展,成为当时世界经济贸易中心。为了适应经济发展需要,人们开始将原来借贷资本家所用的“借主”、“贷主”的记录方式,经逐步改进和提高后,形成了早期的借贷复式记账法,并在这些城市广泛流行。

19世纪英国工业革命高涨,工厂制度确立,股份公司不断出现。股份公司这种新的经济组织形式要求把所有权与经营权相分离,公司股东以及与公司有利害关系的集团,要求公司定期提供财务报告,以反映公司的财务状况和经营成果等信息。这样对会计公正性的要求随之日益增强,促使公共会计惯例和公认会计原则的提出和研究,社会上出现了以查账为职业的特许会计师或注册会计师。注册会计师接受委托,审查公司提供的财务报告,并证明是否符合公认的会计原则。经过审核的财务报告,可取信于股东和有利害关系的集团。1854年,世界上第一个会计师协会——英国的爱丁堡会计师公会的成立,标志着会计开始成为一种社会专门职业和通用的商业语言,被称为近代会计发展史上的第二个里程碑。

总结近代会计发展史,会计已经由实践到理论,真正发展成为一门科学,会计方法已经比较完善,会计学科也比较成熟,会计职业开始走向社会化和专门化。