

高等学校“十一五”规划教材

基础会计学

Basic Accounting

吴建军 编著



北京师范大学出版集团
BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP

安徽大学出版社

高等学校“十一五”规划教材

基础会计学

吴建军 编著



北京师范大学出版集团

BEIJING NORMAL UNIVERSITY PUBLISHING GROUP

安徽大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学 / 吴建军编著. —合肥:安徽大学出版社,2010.10

高等学校“十一五”规划教材

ISBN 978-7-81110-875-0

I. ①基... II. ①吴... 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(2010)第 204717 号

基础会计学

吴建军 编著

出版发行:北京师范大学出版集团

安徽大学出版社

(安徽省合肥市肥西路3号 邮编 230039)

www.bnupg.com.cn

www.ahupress.com.cn

印 刷:合肥华星印务有限责任公司

经 销:全国新华书店

开 本:184mm×260mm

印 张:21.75

字 数:500千字

版 次:2010年10月第1版

印 次:2010年10月第1次印刷

定 价:39.00元

ISBN 978-7-81110-875-0

责任编辑:李 梅 沈迎春

装帧设计:孟献辉

责任印制:陈 如 韩 琳

版权所有 侵权必究

反盗版、侵权举报电话:0551—5106311

外埠邮购电话:0551—5107716

本书如有印装质量问题,请与印制管理部联系调换。

印制管理部电话:0551—5106311

前 言

随着经济全球化进程的不断发展和中国市场经济的日益完善,特别是 2007 年 1 月 1 日起正式实施的新会计准则,标志着我国与国际惯例趋同的企业会计准则体系的正式建立。我国对管理和会计人才的需求,不论从数量规模上,还是从知识结构及素质上,都有了更新和更高的要求。全面进行教学改革,培养高素质管理、会计人才,是教育界的紧迫任务之一。

基础会计学作为高等院校会计专业的专业基础课与非会计专业的公共基础课,其基本任务是使学生熟知会计学的原理与方法,系统掌握会计工作循环的操作过程与会计信息生成的程序,从而形成基础的会计理念与基本的会计技能,为进一步学习后续专业课以及从事社会实践奠定基础。本教材是安徽省普通高等教育“十一五”省级规划教材,是高等院校会计专业主干课程教材之一。作者集多年的教学 and 实际工作经验,在写作过程中围绕高等教育的培养目标,注重基本知识教学与基本技能培养相统一。在内容编排上做到体系新颖、内容完整、重点突出、由浅入深、循序渐进。本教材以新《企业会计准则——基本准则》和税收法规为理论依据,吸收了部分会计学理论研究的最新成果,保证了内容的准确性和时效性,注意了与专业会计教材的衔接,强化了理论素养与技能并重。

《基础会计学》教材内容与会计人才培养过程中的定位相适应,体现了新时期社会经济和科学技术发展对人才培养的要求,其主要内容是介绍会计核算的基本理论、基本知识和基本技能。其中,侧重说明会计的确认、计量、记录、报告的基本原理;详细阐述会计科目和设置账户、借贷复式记账、成本计算和财产清查等基本方法;全面介绍会计凭证的填制、账簿的登记和财务报表的编制等基本技能。在教材中使用规范化的会计科目术语,融入会计实务,与后续课程的会计科目名称保持对应。保持内容的严谨性与教材的可读性,突出了对学生会计岗位实践操作能力的培养,本书章后还附有复习思考题、课后练习题,希望通过学习与练习,使读者全面地掌握会计学的基本知识。

本书适合培养应用型人才的财会、管理、财税、金融、贸易等专业教学使用。

代 序

很高兴能为此书写序。我认为这是一部相当出色的作品。

近年来,随着经济发展对人才需求的不断变化,中国的教育事业迅速发展,各种教材也经历了不断充实、完善、更新和提高的过程。一方面要适应学校教学的需要,编写相应的教材;另一方面教育必须与市场紧密接轨,教材必须体现专业素质和能力。

《基础会计学》这本书所要针对的正是社会 and 经济发展所需要的知识,而这本教材也体现了其实用价值。现代经济已客观地表现为实体经济、货币经济和数字经济的三维空间,会计是经济管理活动的一部分,无论是中国还是美国都是由上市公司的管理当局向外披露会计信息,并对其可靠性、真实性负责。企业内、外部利益相关者都是根据会计信息了解并监督公司管理活动,进而作出相关决策。因而不不管是具有何种专业技术能力的人,掌握会计的知识都是必要的。

吴建军副教授是合肥工业大学会计学系的教师,长期从事财会类专业的教学工作,不仅积累了丰富的教学经验,还具有很强的科研能力。早在 2001 年,她在日本作财务专题研究时我们就进行过交流,特别是在 2005 年我们共同合作又进行了教学研究课题,取得了令人满意的结果,先后发表了数篇国际论文。吴教授对学术的严谨态度以及对教育事业的执着精神,给我留下了深刻的印象。她独著的这本教材,具有内容丰富、言简意赅、结构新颖、实用性强等特点,在结构体系和内容组织方面有其独到的见解,并契合市场对从业者的要求,强调理论联系实际,重视基本技能的训练。以我之见,此书是一本值得向财会及工商管理人员推荐的好教材。

美国 McNeese 州立大学终身教授



McNeese State University

Lake Charles, Louisiana

USA

September 10, 2010

PREFACE

It is my pleasure to write this preface for such an excellent textbook.

In recent years, the demands for skilled personnel have varied with economic development. A variety of textbooks have been enriched, improved, and updated due to the rapid development of China's education cause. While teaching materials have traditionally been developed to meet the needs of teaching in a rapidly changing market, it is crucial that textbooks also focus on developing students' professional qualities and abilities.

"Basic Accounting" is a valuable textbook that emphasizes application, targeted by the demands of social and economic development. The modern economy's performance is an objective for the real economy, currency economy, and the digital economy. Accounting is a part of economic management's activities. The management of listed companies in the stock market, both in China and in the United States, discloses to the world the accounting information as well as its reliability and authenticity. Corporate internal and external stakeholders rely on accounting information to understand and monitor corporate governance activities and to then make relevant decisions. Therefore, mastery of accounting knowledge is imperative.

Jianjun Wu, Associate Professor at the Department of Accounting, Hefei University of Technology, has taught accounting majors for quite some time. She has not only accumulated a wealth of teaching experience, but also possessed strong capabilities in research. Back in 2001, while she was in Japan, Professor Wu and I discussed collaborating on research projects. Together we have published articles about our research projects in international journals since 2005. I am very impressed with Professor Wu's academic rigor and dedication to the cause of education. She has authored this textbook with a rich, concise, and novel structure. Complete with practical features and comprehensive content, this textbook emphasizes theory with



practice, focuses on basic skills, and meets the needs of the market practitioners. In my opinion, this is a first-rate textbook that I recommend to all accounting majors and business management professionals.

Yimin Zhang

Tenured Professor
McNeese State University
Lake Charles, Louisiana
USA

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的内涵	6
第三节 会计的职能和目标	8
第四节 会计的方法体系	11
第五节 会计学及其体系	14
□复习思考题	15
第二章 会计要素与会计等式	16
第一节 会计对象	16
第二节 会计要素	18
第三节 会计等式	27
第四节 经济业务对会计等式的影响	30
□复习思考题	35
□自测与练习	35
第三章 会计核算基础	38
第一节 会计基本假设与会计基础	38
第二节 会计信息质量要求	40
第三节 会计要素计量属性及应用原则	44
第四节 收付实现制与权责发生制	46
□复习思考题	48
□自测与练习	49
第四章 账户与复式记账	51
第一节 会计科目	51



第二节 账 户	56
第三节 复式记账	61
第四节 借贷记账法	63
第五节 会计账户的类别	76
□复习思考题	90
□自测与练习	91
第五章 制造业企业主要生产经营过程核算	94
第一节 产品制造业企业的主要经济业务	94
第二节 资金筹集业务的核算	97
第三节 生产准备业务的核算	103
第四节 产品生产业务的核算	116
第五节 产品销售业务的核算	130
第六节 利润的形成与分配业务的会计核算	140
□复习思考题	154
□自测与练习	154
第六章 填制和审核会计凭证	158
第一节 会计凭证概述	158
第二节 原始凭证的填制和审核	170
第三节 记账凭证的填制和审核	177
第四节 会计凭证的传递和保管	185
□复习思考题	189
□自测与练习	189
第七章 会计账簿	191
第一节 会计账簿概述	191
第二节 账簿的设置与登记	194
第三节 会计账簿的启用与错账更正	209
第四节 对账与结账	215
第五节 会计账簿的更换和保管	223
□自测与练习	224
第八章 财产清查	227
第一节 财产清查的意义和分类	227



第二节 财产清查的内容与方法	230
第三节 财产清查结果的处理	242
□复习思考题	253
□自测与练习	254
第九章 编制财务报告	256
第一节 财务报告概述	256
第二节 资产负债表	261
第三节 利润表	271
第四节 现金流量表、所有者权益变动表及会计报表附注	276
□复习思考题	289
□自测与练习	289
第十章 账务处理程序	293
第一节 账务处理程序概述	293
第二节 记账凭证账务处理程序	295
第三节 科目汇总表账务处理程序	297
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	301
第五节 多栏式日记账账务处理程序	305
第六节 电算化会计财务处理程序	308
□复习思考题	310
□自测与练习	310
第十一章 会计工作组织	312
第一节 会计工作组织概述	312
第二节 会计机构	314
第三节 会计人员	317
第四节 会计法规	321
□复习思考题	331

Fundamental Accounting

Chapter 1 General Introduction

- Section 1 The Production and Development of Accounting
- Section 2 Connotation of Accounting
- Section 3 The Function and the Objective of Accounting
- Section 4 Accounting Methods System
- Section 5 Accounting Science and Its System

Chapter 2 Accounting Elements and Accounting Equation

- Section 1 Accounting Target
- Section 2 Accounting Elements
- Section 3 Accounting Equation
- Section 4 Impact of Transactions on Accounting Equation

Chapter 3 Accounting Basis

- Section 1 Basic Accounting Hypothesis and Accounting Bases
- Section 2 Accounting information quality requirements
- Section 3 The Properties and Application of Accounting Measurement Principles
- Section 4 Cash-basic and Accrual-basic

Chapter 4 Account and Double Entry

- Section 1 Account Title
- Section 2 Account
- Section 3 Double Entry
- Section 4 Lending attributes
- Section 5 Accounting Account Category



Chapter 5 Accounting on Manufacturing process of Main Production and Operation

- Section 1 Main Economy Business of Manufacturing Industry
- Section 2 Accounting of Financing Capital Business
- Section 3 Accounting of Supply Process Business
- Section 4 Accounting of Production Process Business
- Section 5 Accounting of Sales Process
- Section 6 Accounting of Profit and Distribution Business of Financial Results

Chapter 6 The Filling and Auditing Accounting Documents

- Section 1 Outline of Accounting Documents
- Section 2 The Filling and Auditing of Original Documents
- Section 3 The Filling and Auditing of Journalized Documents
- Section 4 The Transmission and Custody of Accounting Documents

Chapter 7 Account Book

- Section 1 Outline of Account Book
- Section 2 The Settings and Registration of Account Book
- Section 3 Correction Methods of False Account
- Section 4 Closing Account and Checking Account
- Section 5 The Replacement and Custody of Account Book

Chapter 8 Property Checking

- Section 1 The Property Checking of the Property Inventory and Classification
- Section 2 Property Checking of the Contents and Methods
- Section 3 Property Checking of the Treatment Results
- Section 4 Final Valuation of Assets

Chapter 9 The Preparation of Financial Report

- Section 1 Outline of Financial Report
- Section 2 Balance Sheet
- Section 3 Income Statement
- Section 4 Cash Flow Statement, Owner's Equity Variation Statement and Annotation of Accounting Statement

Chapter 10 Accounts Procedures

- Section 1 Bookkeeping Procedures
- Section 2 Bookkeeping Procedure Using Vouchers
- Section 3 Bookkeeping Procedure Using Categorized
- Section 4 Bookkeeping Procedure Using Summary Vouchers
- Section 5 Bookkeeping Procedure Using Columnar Journal

Chapter 11 The Management and Organization of Accountancy

- Section 1 Outline of Organization of Accountancy
- Section 2 Accounting Department
- Section 3 Accounting Personnel
- Section 4 Accounting Law System
- Section 5 Accounting Files

第一章 总 论

第一节 会计的产生与发展

一、会计的产生

会计是随着社会生产的发展和经济管理的要求而产生、发展、并不断完善起来的一项管理活动。会计起源于生产实践,是社会生产发展到一定阶段的产物。

在原始社会的早期,由于生产力水平极其低下,没有剩余产品,人们对于自己从事的生产活动最初只能用头脑来记忆,随着生产过程的复杂和劳动成果的不断增多,逐步产生了计数和计算的要求。人们在生产实践中,一方面取得一定的劳动成果,创造物质财富;另一方面要发生各种耗费,包括物化劳动和活劳动的耗费。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础,由于资源的稀缺性和人的欲望的无限性,使得人们对于投入与产出问题,总是试图以尽可能少的耗费取得尽可能多的劳动成果,以满足生活和生产的需要。为此,人们在社会生产中除了不断采用新技术、新工艺提高社会生产力水平外,还必须不断提高经营管理水平,对劳动耗费和劳动成果进行观察、记录、计算、分析、比较,借以掌握生产活动的各种规律,以利于指导和管理生产,促进生产的发展,使其按照预期的目标进行,从而提高投入和产出的比例。如我国的“结绳记事”、“刻契记数”等方法,作为最原始的会计计量方式,较好地满足了当时社会狩猎、捕鱼、采集的需要。文字出现以后,人们对物质资料的生产与耗费有了专门的记载,早期的人类计数行为是生产者本人所进行的简单计数,这时的计数行为,作为会计的萌芽,只是“生产职能的附属职能”,即人们在生产之余附带地把劳动耗费、劳动成果记载下来,会计并没有成为一项专门的工作。

在奴隶社会的晚期,随着生产力水平的提高,社会有了剩余产品。在私人占有财产的现象出现之后,生产者已无暇兼顾会计的计量、记录工作,从而出现了一些专门为生产提供辅助工作的阶层,即有了一些专门从事记录、报告劳动的过程和结果的人员。这一阶层的出现,标志着会计已从生产职能中分离出来,成为一种具备特殊的、独立的职能的经济管理活动。

所以,会计是基于对生产过程的劳动耗费和劳动成果进行有效地反映(计算、记录)和监督,借以了解和控制生产活动,使生产活动按预期目标进行的客观需要而产生的。



二、会计的发展

(一) 古代会计

随着社会生产的不断发展和生产规模的日益扩大,会计在其发展中,经历了由简单到复杂,由低级向高级的渐近过程。记录的内容不断加强,计量的标准、核算的方法及工具不断更新。从原始的计量和记录财务收支,逐渐发展到以货币计量来综合地反映和监督经济过程。通过长期实践及吸收其他学科的理论成果,会计的方法和技术,从杂乱无章到统一规范,会计理论也在不断地完善和充实。同世界上许多国家一样,会计在我国有悠久的历史,我国的会计发展经历了原始记录计量、单式簿记和复式簿记三个过程。

古代会计是指从奴隶社会至封建社会时期的会计,据中国有关会计事项记载的文字,最早出现于商朝的甲骨文。而“会计”称号的命名、会计的职称则均起源于西周,其含义是通过日积月累的零星核算和年终的总合核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。据《周礼·天官》记载,早在西周时代,就已经建立起一套完整的会计工作组织系统,设立“司会”一职对财务收支活动进行“月计岁会”,又设司书、职内、职岁和职币四职分理会计业务,其中司书掌管会计账簿,职内掌管财务收入账户,职岁掌管财务支出类账户,职币掌管财务结余,并建立了定期会计报表制度、专仓出纳制度、财物稽核制度等。“零星算之为计,总会算之为会”就是当时对会计的解释。这表明大约在西周前后,我国就已初步形成了会计工作组织系统。当时已形成文字叙述式的“单式记账法”。

春秋以至秦汉,会计在原则、法律、方法方面均有所发展。孔子提出了中国最早的会计原则:“会计当而已矣”,意思是会计要平衡、真实、准确。具体说是要求会计的收付存平衡正确无误。战国时期,中国还出现了最早的封建法典——《法经》,其中就包含“会计”方面的内容,如在会计簿书真实性和保管方面,规定会计簿书如果丢失、错讹,与被盗数额同罪;在会计凭证和印鉴方面,规定券契(当时的原始凭证)如有伪造、更改等情况,重者与盗贼同罪论处,轻者以欺诈论处,如上述报告不真实,有欺诈隐瞒者,根据情节轻重判刑;在仓储保管方面,规定对于账实不符的,区分通盗、责任事故、非责任事故等不同情况进行处理;在度量衡方面,规定度量衡不准者,按情况不同实行杖打等处罚。秦汉时期,中国在记账方法上已超越文字叙述式的“单式记账法”,建立起另一种形式的“单式记账法”,即以“入、出”为会计记录符号的定式简明会计记录方法。它以“入一出=余”作为结算的基本公式,即“三柱结算法”,又称为“入出(或收付)记账法”。西汉时期,出现“计簿”或“簿书”账册,以登记会计事项,并产生了收付记账法。南北朝时期,苏绰创造了“朱出墨入记账法”,规定以红记出、以墨记入。

唐宋时期,是我国会计发展的高峰时期,官厅会计有了比较健全的组织机构,负责会计工作的高级官吏——户部尚书已成为中央政权机构的重要成员之一。我国会计理论和方法也进一步得到了推进,产生了《元和国计簿》、《太和国计簿》、《会计录》等具有代表性的会计著作。特别重要的是创立了“四柱结算法”,把我国的簿记发展提到一个较为科学的高度。所谓“四柱”,是指旧管(上期结余)、新收(本期收入)、开除(本期支出)和实在(本期结存)四个栏目。这种结算法把一定时期内财务收付的记录,通过“旧管+新收=开除+实在”这一平衡公式加以总结,以计算和清算财产物资的来龙去脉,既可检查日常



记录的正确性,又可分类汇总日常会计记录,起到了系统、全面和综合的反映作用。四柱结算法中四柱平衡关系形成了会计上的方程式,成为我国传统的中式记账法(中式簿记)的一个特色。宋代建立了我国会计史上第一个独立的政府会计组织——“三司会计司”,总核天下财赋收入,提高了会计机构的地位。“簿记”一词作为我国最早的文字记载亦已见于宋代的文献中,宋代的会计凭证可分为收入与支出两类,皆有正副两联,凭证和账簿都作为重要档案一起由专吏负责长期保存。由“月记账”和“总清账”相结合的账簿体系已经形成,已经建立了每年一次编制“计册”即会计报表的制度。

元代承袭旧制,在会计方面无大发展。到了明代,政府颇重会计报表,要求按旧管、新收、开除和实在四柱编报,报表逐级汇总上报,国家对报表有统一的编报格式和上报日期。明代代表性会计著作是《万历会计录》,按旧额、见额、岁入、岁出汇录了人户、田粮、军饷、俸禄及各种税收和交通运输等统计资料,编排井然有序,数据先后可循,并突出了财政收支项目的对比关系,便于分析研究。

明末清初,商业和手工业趋向繁荣,出现了更为完善的会计核算方法。在商业界产生了“龙门账”,用以计算盈亏。这是根据唐宋的“四柱结算法”原理设计出的一种适合于民间商业的会计核算方法。它把全部的账目划分为“进”(全部收入)、“缴”(全部支出)、“存”(全部资产)、“该”(全部资本及负债)四大类,四者的关系是:该+进=存+缴,或进-缴=存-该。也就是说,结账时“进”大于“缴”或“存”大于“该”即为盈利。运用“进-缴=存-该”的平衡公式,检查账目,计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”。“龙门账”中的“进缴表”相当于近代会计中的“损益表”,“存该表”相当于近代会计中的“资产负债表”。在两表上计算得出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”。随着清代的商品经济进一步的发展,资本主义经济关系开始萌芽,又产生了“四脚账”。四脚账是一种比较成熟的复式记账方法,其记账方法是一切账项,无论是现金出纳、商品购销、内部往来等等,都要在账簿上记录两笔,即登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。而且来账和去账所记金额必须相等,否则说明账务处理有误。账簿采用垂直书写,直行分上下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格所记数额必须相等,故又称为“天地合账”。这表明中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。清末,随着西方企业进入中国,西式会计模式也随之输入,古老的中式会计逐渐趋于衰落。

(二)近代会计

近代会计是以15世纪以后西式复式记账法的诞生为主要标志。在西方,会计的发展也经历了若干次变革。从原始计量记录时代发展到单式簿记运用时代,又发展到复式簿记运用时代。古代社会,也有原始的记录方法,如巴比伦的泥板、埃及的刻石等。早在原始印度公社时期,在印度太古共同体中,就已经有了农业记账员,负责登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项。正如马克思考证的那样,“在远古的印度公社中,簿记已经独立成为一个公社官员的专职。”在奴隶社会和封建社会的漫长过程中,会计主要是政府部门用来记录、计算国家的财政收支情况。13世纪的地中海沿岸的佛罗伦萨、热那亚、威尼斯等城市商品经济和手工业发达,经济繁荣,从而产生了科学的借贷复式记账法。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔里(Luca Pacioli)在威尼斯出版了所著的《算术、几何及比例概要》一书,首次系统介绍了流行在意大利威尼斯一带的“威尼斯簿记法”,为



复式簿记在全世界的广为流传奠定了基础,被公认是会计发展史上重要的里程碑。1581年,在威尼斯成立了世界上第一所“会计学院”,会计作为一门学科在学校里得到传授,并相继传至世界各地。威尼斯复式簿记原理,经历了500多年,至今仍在世界范围广为使用。借贷复式记账法标志着古代会计时期的结束、现代会计的开始。现代会计是在复式簿记的构架上逐步发展,并不断完善起来的。

社会生产力水平的提高直接带来社会生产关系的变革,对会计产生最直接的影响。18世纪和19世纪的产业革命,在西方资本主义国家形成了空前的生产力,随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡,社会化大生产和劳动分工、专业化的发展,导致企业组织的大联合,资本趋向集中,已超过独资或合资的范围,出现了经营权和所有权相分离的股份有限公司,代替了原来独资、合伙等组织形式,成为社会化大生产最有代表性的经营组织。股份公司的股东一般不直接参与或控制企业的生产经营活动,而是推选董事会作为代表,由董事会聘请经理人员来管理企业,由此产生了查核经理人员履行职责的情况的需要。企业的经营者有责任向股东、债权人、证券交易机构、政府管理机构、潜在投资人提供真实、准确的财务报告,反映公司经营状况,公开说明自身的经济实力。会计界逐渐形成了一套有关财务报表的规范和准则,称为“公认会计原则”。为使报表阅读人能够信任企业的财务报表,则要求与公司管理当局没有利益关系的第三方来验证企业的财务报表是否确实遵循了公认会计原则。为了迎合这种需要,1854年在英国爱丁堡首创了执业会计师制度,从而使会计工作由只服务于某一会计主体,扩展到可以为所有的会计主体和所有的报表阅读人服务。

第一次世界大战之后,美国的经济迅速崛起,以美国为代表的企业“会计”提出的理论和方法倡导着会计的世界潮流,提出了财务会计目标,即决策有用性。20世纪30年代以后,为了使会计工作规范化,提高会计报表的真实性和可比性,美国等西方国家先后研究和制定了公开会计信息的基本规范——会计原则(以后改称为会计准则),规范了本国的会计行为。以1939年第一份美国的“公认会计原则”(Generally Accepted Accounting Principles, GAAP)的“会计研究公报”(ARB)的出现为标志,逐渐形成了以对外提供会计信息为主,接受“公认会计原则”约束的会计,即财务会计。“公认会计原则”和“执业会计师制度”是现代会计的最基本的特征,奠定了现代会计理论的基础。

在19世纪中叶以后,“西式会计”随着资本主义经济而传入我国,改革了以单式记账为主的中式簿记,推动了近代会计的产生和发展,一批受过西方会计理论教育的学者开始翻译和撰写大量的会计学著作,这些著作既有对西方会计思想的介绍和评价,也有对中国传统会计思想的反思和批判,通过对西方会计理论的学习和借鉴,中国会计学界改变了过去会计思想无通用语言的状态,逐渐接受了国际通用的会计范式,使得会计学的传播、教授、应用都更加便捷和规范,初步建立起中国会计学理论体系。特别是20世纪初,我国学者蔡锡勇所著的《连环账谱》与谢霖、孟森合编的《银行簿记学》两部我国最初的会计学专著正式将西方会计学的借贷记账法全面引入国内。从而开始了我国引进西式会计、改造中式会计、中西式会计并存的会计历史阶段,成为我国近代会计史上的第一次变革。

(三)现代会计

20世纪50年代后,随着现代经济的不断发展和信息化程度的提高,信息论、控制论、