

对于若干会计基础概念的研究与思考

张玮华 修泽睿 著



光明日报出版社

对于若干会计基础概念的研究与思考

张玮华 修泽睿 著



光明日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

对于若干会计基础概念的研究与思考 / 张玮华, 修泽睿著. — 北京: 光明日报出版社, 2016.6

ISBN 978-7-5194-1150-3

I . ①对… II . ①张… ②修… III . ①会计研究
IV . ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 145722 号

对于若干会计基础概念的研究与思考

著 者: 张玮华 修泽睿

责任编辑: 李 娟

封面设计: 信利文化

责任校对: 李 薇

责任印制: 曹 净

出版发行: 光明日报出版社

地 址: 北京市东城区珠市口东大街 5 号, 100062

电 话: 010-67022197 (咨询), 67078870 (发行), 67019571 (邮购)

传 真: 010-67078227, 67078255

网 址: <http://book.gmw.cn>

E-mail: gmcbs@gmw.cn lijuan@gmw.cn

法律顾问: 北京德恒律师事务所龚柳方律师

印 刷: 三河市明华印务有限公司

装 订: 三河市明华印务有限公司

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社联系调换

开 本: 880 × 1230 1/32

字 数: 239 千字

印 张: 8.875

版 次: 2017 年 5 月第 1 版

印 次: 2017 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5194-1150-3

定 价: 45.00 元

版权所有 翻印必究

前言

会计基础概念是会计入门的必修知识，会计基础也是经济管理类专业的专业基础课程，为今后学习专业会计和有关管理课程提供了必要的理论基础和专业技能。在现代社会，不懂会计知识、不善于利用会计信息的人，是很难从事经济管理工作的。随着科学技术与经济的快速发展，会计学的理论与实践需要不断进行总结与完善。会计基础概念的研究也成为学好会计、做好会计工作的根基。但是，会计基础概念在现今情况来看，对某些概念的理解、阐释还不是特别准确，存在不严谨的局面。随着国际财务报告准则的新一轮改革已经进入了关键阶段，我国的会计准则正在与国际财务报告准则接轨，我们应进一步完善我国企业会计准则体系，提高财务报表列报质量和会计信息透明度，完成这些的前提是对会计基础概念的重新思考。

新会计准则的修订和实施，对会计专业的教学提出了更高的要求，迫切需要出版发行能紧密结合最新会计准则体系和对会计基础概念重新研究的著作。本书是在以上基础上，对会计基础概念进行全面、系统、准确地阐释，力求为致力于会计学研究的学者们有所贡献。在本书撰稿方面，由来自浙江越秀外国语学院张玮华担任第一著者，负责第1章到第6章的内容编写，合计13.9万字；由来自长春理工大学的修泽睿担任第二著者，负责第7章到第13章的内容编写，合计10万字；本专著无论在内容上还是体例上都做了新的尝试，但由于编写时间仓促和作者水平有限，加之会计理论与实务均处于不断发展过程当中，仍有许多问题等待我们去探索和解决，书中不足之处，恳请各位专家、同行和读者批评指正。

目录

第一章 会计的概述.....	1
第一节 会计的起源与发展.....	1
第二节 会计的概念与目标.....	11
第三节 会计工作的深远影响.....	20
第二章 会计基础概念研究的概述.....	31
第一节 会计基础的概念.....	31
第二节 会计基础的分类.....	34
第三节 会计基础概念存在的问题.....	58
第四节 会计基础概念对会计工作的影响.....	66
第三章 针对具体会计概念的研究.....	72
第一节 会计确认.....	72
第二节 会计计量.....	80
第三节 会计程序.....	88
第四节 会计循环.....	92
第四章 会计基础概念的研究历程.....	97
第一节 国外会计基础概念的研究历程.....	97
第二节 国内会计基础概念的研究历程.....	102
第三节 国内外会计基础概念研究历程的比较.....	109
第五章 会计基础概念研究的目的及意义.....	127
第一节 会计基础概念研究的重要性.....	127
第二节 会计基础概念研究的目的.....	129

第三节	会计基础概念研究的意义	133
第六章	会计基础概念的反思与整理	136
第一节	会计基础概念研究的反思	136
第二节	会计基础重要概念与整理	138
第三节	会计基础学习心得与技巧	163
第七章	逻辑视角下的会计概念	169
第一节	会计逻辑	169
第二节	逻辑视角下的会计概念	171
第三节	会计概念研究的必要性	173
第八章	构建会计概念体系的措施	175
第一节	构建会计概念体系的方法	175
第二节	构建会计概念体系的现实选择	177
第三节	会计概念体系构建的建议	180
第九章	会计概念框架概述	182
第一节	会计概念框架的定义	182
第二节	会计概念框架的作用	184
第三节	会计概念框架的地位	186
第四节	构建会计概念框架应遵循的原则	188
第十章	国内外会计概念框架分析	191
第一节	美国会计概念框架分析	191
第二节	英国会计概念框架分析	196
第三节	加拿大会计概念框架分析	197
第四节	IASB 会计概念框架分析	197
第五节	我国会计概念框架分析	200

第十一章 会计概念框架的国际趋同	205
第一节 会计概念框架的环境分析	205
第二节 会计概念框架	210
第三节 走向趋同的会计概念框架	232
第十二章 会计概念框架的理论体系	235
第一节 会计目标——会计概念框架研究的逻辑起点	235
第二节 会计信息质量特征——会计概念框架研究的 桥梁	250
第十三章 我国会计概念框架架构的总体设想	259
第一节 我国构建会计概念框架的必要性	259
第二节 构建我国会计概念框架的可行性分析	266
第三节 我国会计概念框架的理论构建	268
第四节 我国会计概念框架的实施保障	272
结语	274
参考文献	275

第一章 会计的概述

第一节 会计的起源与发展

一、会计的起源

生产活动是人类赖以生存和发展的基础，也是人类最基本的活动。在生产过程中，即能够创造出物质财富，取得一定的劳动成果，同时也必然会发生劳动消耗，其中包括人力、物力及财力的耗费。会计，这一人类生产活动中的社会现象由来已久，它是人类社会生产和发展的产物。人类为了生存和发展必须进行生产活动，在生产活动中一方面进行生产，同时对生产活动进行计数。

1. 人类会计行为的起源。恩格斯在《反杜林论》中指出：“和其他科学一样，数学是从人的需要中产生的；是从丈量土地和测量容积，从计算时间和制造器皿中产生的。”会计的行为起源和发展与数学的起源和发展的关系密不可分。原始社会后期，人类已经开始从事生产、交换、分配和消费的活动，可以说，会计与数学的产生出自人类的同一动机。人类从学会计数开始就产生了会计的萌芽。在人类社会生产发展的低级阶段，人们管理生产过程的数量方面，还只是凭头脑去记忆，后来就逐渐发展到使用各种符号和标志。例如，在树干上，在石头上，刻画各种实物的形象。经过漫长的岁月，数量的计量由简单趋向于复杂，加上文字的出现，这给会计记录带来很大的方便。从此以后，使用文字来记录实物的数量。在生产水平十分低下的很长时间内，人们所关心的还是生产本身，会计还不占重要地位，因此会计还只是生产职能的附带部分。在这种情况下，还不可能有专职人员去担任会计工作，只有当生产力发展到一定水平，劳动生产效率提高，劳动产品增加，特别是出现了剩余产品后，



这种情况才可能得到改变，开始有可能和必要把会计从生产职能中分离出来，成为带有一定程度独立性的会计工作，这是会计管理的雏形。这种变化初步改变了会计工作的地位，从附带的职能变为独立的职能，逐渐发展到承担生产管理的任务，为提高经济效益服务。会计之所以从生产的附带职能变为独立的职能，主要是由于产生了商品货币。从此，社会在生产过程中一切物质资料的生产分配和交换都要通过货币来计量。

2. 人类会计行为产生的前提条件。人类会计行为的产生是以人类生产行为的产生、发展为根本前提的。原始社会末期，生产有了剩余，人类已经开始从事生产、交换、分配和消费的活动，人们需要计量，一个有记录的时代开始了。只是当初的会计记录是由生产者在生产时间之外附带地把收支、节余等记载下来，只有当社会生产力发展到一定阶段和水平时，会计才从生产职能中分离出来，成为独立的职能，由专人进行负责。所以，人类会计行为的产生要根据“社会生产发展水平和人类的生活水平”来确定产生在任何阶段。根据考古学家证实，我国最早的是云南元谋人（约 170 万年前），陕西蓝田人（约 80 万年前），北京人（约 40 万年前）；世界上最早的发现是南非阿扎尼亚人（约 300 万年前）。

3. 会计一词产生于我国西周。在原始社会末期，最简单的“结绳”、“刻板”、“刻石”计量的记录行为标志着会计的萌芽。“会计”一词大约产生于我国西周时代，它本来的含义主要是指对财务收支业务的记录、计算和考核。据《周礼》记载，“司会主天下之大计，以岁会考岁成……”。又据清代对官厅会计的考察，提出：零星算之为计，总合算之为会。岁会就是计算全年的收支，司会根据会计记录考核当年的收支情况。在西方，早期出现的“簿籍”，也是指通过簿籍对财产物资的收支活动进行记录和计算，通过记录、计算来考核财务状况和经营成果，以达到经济效益的目的。

4. 会计是生产活动发展到一定阶段的产物。生产活动的发生是会计产生的前提条件。如果没有生产活动的发生，就不会有会计思

想、会计行为的产生。但是这并不意味着生产活动一发生,就产生了会计思想、会计行为。会计学者的考古结果表明,只有当人类的生产活动发展到一定阶段,以至于生产所得能够大体上保障人类生存和繁衍的需要时,人们才会关心劳动成果与劳动耗费的比较,特别是劳动成果有了剩余时,原始的计量、记录行为才具备了产生的条件,会计也由此进入了萌芽阶段,这一时期经历了漫长的过程,也叫会计的原始计量与记录时代。由此可见,会计并不是在生产活动发生伊始就产生的,它是生产发展到一定程度,劳动成果有了剩余之后,人们开始关心劳动成果和劳动耗费的比较,更关心对剩余劳动的管理和分配,才会需要对它们进行计量、计算和记录,因而产生了会计思想,有了会计的萌芽。因此,会计是生产活动发展到一定阶段的产物,它是伴随着生产活动的产生、发展而产生,也将随着生产活动的发展而发展和完善。

随着社会经济的发展和科学技术的进步,会计理论、方法、程序和组织模式,也从简单到复杂,并逐步完善起来。因此,会计是与社会生产的发展及由此产生经济管理的需要分不开的。会计起源于意大利,世界上第一本复式簿记著作是意大利的卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著的《数学大全》,该书于1494年11月10日在意大利威尼斯出版。卢卡·帕乔利因此被誉为“近代会计之父”、“近代会计的奠基人”。世界上第一所会计学校是1581年在意大利创立的威尼斯会计学院,也是最早的会计师组织。会计是以货币为主要计量单位,以凭证为主要依据,借助于专门的技术方法,对一定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,向有关方面提供会计信息,参与经营管理,旨在提高经济效益的一种经济管理活动。古义是集会议事。我国从周代就有了专设的会计官职,掌管赋税收入、钱银支出等财务工作,进行月计、岁会。亦即,每月零星盘算为“计”,一年总盘算为“会”,两者合在一起即成“会计”。会计伴随着社会生产的发展而发展,会计这一个古老的名词,在我国具有悠久的历史。远在公元前1100年到公元前770年之间的

西周时代就已出现“会计”一词。据史书记载，我国古代有为王朝服务的会计，有专职官吏专司其事。春秋时代的孔子就曾当过管会计的官员。“会”和“计”都有计量方面的含义，并都有汇总计算的意思。据有关历史资料考证，会计在当时的基本含义是：既有日常的零星的核算，又有年终的总和核算，称“月计岁会”。清朝焦循在《孟子正义》中对会和计两字作了具体说明，“零星之算之为计，总合算之为会”。这就是说，平时进行零星计算，期终办理决算，把日常的核算与定期的总括核算两方面的含义都包括在一起。虽然这种简单的字面解释无法概括现代会计的丰富内容，但基本上能表达会计在核算部分的基本特征。

会计作为一项经济活动的记录、计算和汇总工作，无论在中国还是在国外都有悠久的历史。但是，会计作为一门独立的科学，具有一套科学的计量、确认和记录的方法，则是商品经济发展过程中的产物。在商品经济条件下，一切商品都有价值，在社会再生产过程中就有价值的耗费和形成、价值的实现和收回、价值的分配和积累等经济活动，对于这些经济活动从价值上进行核算和管理，离开会计工作就无法实现。会计以其确认、计量、记录、报告和分析检查为手段，目的是从一个特定的侧面管理一个单位占用财产物资和发生的劳动耗费，确保公平合理的收益分配，参与经营决策，实行会计监督，并为宏观经济管理和有关方面提供决策有用的信息。因此会计是经济管理的重要组成部分，是一种管理活动。随着社会生产力的不断发展，会计核算内容也逐渐拓展，核算方法也在不断完善，此时，会计逐渐从生产职能中分离出来，成为由专门人员从事的特殊的、独立职能。

二、会计的发展

随着社会生产的日益发展和科学技术水平的不断提高，会计作为一种专门的管理形式并具有特定的技术方法，会计经历了一个由简单到复杂、由低级到高级的漫长发展过程。原始社会出现原始的

计量、记录行为，当时会计的任务主要是登记原始公社社员共同劳动的过程及其成果。奴隶社会出现了“簿籍”，用“入”和“出”作为记账符号来反映各种经济业务。据马克思考证，在印度太古共同体中，就已经有了农业记账员，在那里簿记独立地成为一个公社官员的专职。在封建社会里，从西汉到明清 2000 多年，出现了“四柱结算”，也称“四柱清册”。四柱是指旧管、新收、开除和实在。它们之间的关系是：旧管 + 新收 = 开除 + 实在。明清时代又出现了“龙门账”，即把全部账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类，运用“进 - 缴 = 存 - 该”的平衡等式进行试算平衡。这是中国最早的复式记账。由于封建社会是以自然经济为主的社会，会计主要是核算和监督朝廷官府的钱粮赋税收支活动，通常将这个时期的会计称为“官厅会计”。在商品经济社会里，商品和货币交换成为大量的广泛的社会活动。人们为了有效地安排劳动时间，以尽可能少的劳动消耗生产出更多更好的物质产品，以满足人们生产生活需要，就必须采取一个统一的计量单位，即以货币的形式从数量方面对再生产活动进行全面、系统、综合的记录、计算、分析和比较，以取得经济管理的有效信息。由于对会计的迫切需要，会计有了突飞猛进的发展，形成了一套比较突出、完善的科学方法，形成了一门独立的学科。股份公司的出现，经营权与所有权的分离，出现了注册会计师职业。我国的会计可以分为三个阶段，1949—1980 年期间，在会计核算方法上主要是效仿前苏联的做法，以计划经济为中心，为计划经济服务。1980—1992 年期间，是会计核算的改革过渡阶段，是在原有的会计制度、方法上进行改革的尝试。但没有跳出计划经济时期的一贯做法。1993 年改革以后，主要是根据我国社会主义市场经济的特色，为适应改革开放和发展外向型经济的需要，效仿以美国为首的西方资本主义国家的常规做法，结合我国会计核算的需要，力争和国际会计接轨。这就是目前有中国特色的社会主义会计的发展。

对于会计的发展，可将其划分为古代会计、近代会计和现代会

计三个阶段。

1. 古代会计。古代会计阶段是从会计产生到 15 世纪末以前，这是会计发展史上最漫长的一段时期。文明古国古埃及、古巴比伦、希腊等都留下了对会计活动的记载。

在我国，早在 4000 多年前，大禹为公益事业构建了最早的国家税赋制度，有了税赋制度自然就有了会计审计工作，在绍兴的会稽山大禹集合全国的诸侯，召开了中国历史乃至世界历史上第一次会计审计工作大会，创立了会计审计制度。关于会计事项记载的文字最早出现于商朝的甲骨文。自奴隶社会周朝开始，会计就有了发展。根据《周礼》记载，西周国家设立“司会”一职对财务收支活动进行“月计岁会”，同时设立司书、职内、职岁和职币四职分理会计业务。周朝廷和各地的奴隶主已经利用会计来管理一切贡、赋、徭、役等的征收和分配，并设有“司会”的专门官职，掌握钱粮，赋税收支，进行“月计岁会”，这表明，大约在西周前后，我国便初步形成了会计工作组织系统，并形成以文字叙述方式的“单式记账法”。从秦朝到汉朝，都设有掌握钱粮、赋税和宫廷财务收支的官吏。在古代，会计实际上是经济工作的主管。在会计技术方法方面，秦汉建立了以“入”、“出”为记账符号的定式会计记录方法。从西汉开始，会计与统计就分别在不同的账册中加以处理，会计账册成为簿，而统计账册成为籍。唐宋之际产生并完善了相当科学的会计结算方法，即“四柱结算法（四柱清册）”，“四柱结算法”的基本公式为“旧管（初期余额）+ 新收（本期收入）- 开除（本期支出）= 实在（期末余额）”。明末清初，随着手工业和商业的发展，出现了以四柱为基础的“龙门账”，它把全部账目划分为“进”（各项收入）、“缴”（各项支出）、“存”（各项资产）、“该”（各项负债）四大类，运用“进 - 缴 = 存 - 该”的平衡公式进行核算，设总账进行“分类记录”，并编制“进缴表”（即利润表）和“存该表”（即资产负债表），实行双轨计算盈亏，在两表上计算得出的盈亏数应当相等，称为“合龙门”，以此核对全部账目的正误。

之后,又产生了“四脚账”(也称“天地合账”),这种方法是:对每一笔账项既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。“四柱清册”、“龙门账”和“四脚账”显示了中国不同历史时期核算收支方式的发展,体现了传统严谨的中式特色。

2. 近代会计。一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。会计方法从不完善到逐步完善的发展,1494年,数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了复式记账的基本原理。这是会计发展史上第一个里程碑。它也成为近代会计最大的标志。其实《簿记论》详细阐述了日记账、分录账和总账以及试算表的编制方法,并系统地介绍了威尼斯的复式记账法。《簿记论》的出版标志着近代会计的开始,该书作者卢卡·帕乔利也被誉为“会计之父”。

从16世纪末到19世纪,意大利的复式簿记迅速传播至荷兰、西班牙、葡萄牙,随后又传入德国、英国、法国等国。尤其是英国工业革命的兴起,促使许多专门研究和论述簿记、会计理论等方面的书籍出版,使会计知识得到广泛普及。1853年,英国在苏格兰成立了世界上第一个注册会计师专业团体——“爱丁堡会计师协会”。至此,会计开始成为一种社会性的专门职业和通用的商业语言。

同世界上许多国家一样,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主要的阶段。大约在西周王朝前后,我国进入了单式簿记阶段。东汉及以后,我国逐步形成了一套以“四柱清册”为核心的记账算账会计方法。在11世纪,中国的会计方法在当时世界上依然具有先导性作用。国家在整个会计史发展中一直发挥着很大的作用,包括主导和引导作用。也就是说,在我国会计史变迁中,没有单纯的诱致性制度变迁出现。这一点和西方尤其是美英两国的会计发展史有所不同。在欧美国家,会计的发展一开始是靠会计职业界来推动的,经过一系列的事件国家才开始介入。新中国建立之初,在经济恢复启动及经济体制建立的选择方面,既不可盲目地在经济方面进行对外开放,实际上也缺乏实行市场经济的根本条件。因此,当时借鉴苏联社会主义经济建设经验,选择计划经

济体制是唯一出路，势在必行。这一时期大的改革方面的成就有：

①建立财务组织，领导全国财政、会计工作与改革工作；②建立统一会计制度；③推行班组核算制，稳固企业会计核算基础；④改革会计方法体系，实现企业会计方法应用的统一性、一致性；⑤确立总会计师设置制度，实行总会计师责任制。在这个时期，是中国经济体制的产生阶段，我们按照计划经济体制构建了会计工作的基本模式，实行了统一会计制度。这在一定程度上保障了我国顺利进入社会主义经济建设阶段。从这个阶段的会计史变迁可以看出，这个期间的会计核算制度变迁带有明显的强制性变迁的特点。中央政府利用手中的权力成为会计核算模式和会计制度变迁的主要的和唯一的推动者，任何个人或团体的意愿在制度安排中均被忽视。经过“大跃进”和“文革”的两次冲击，建国初期建立起来的工业企业会计核算制度几乎荡然无存。会计制度的修订和施行陷入了一种从零开始的局面，无法满足实际的需要。这个阶段的会计改革面临着更加复杂的环境与更加复杂的任务。因此，人们在思想意识上要求变革和在行动上支持和推进变革，才是这一时期变迁的实质的主导作用。随着改革的不断深入和市场化的发展，西方国家的示范效应在会计核算制度演变方面起到的作用越来越强。特别是在中国制定具体会计准则的前后，这种状况尤为明显。比如，在颁布的具体会计准则中，一些准则的概念直接参考了国际会计准则。

近代会计的核心理论贡献主要有：①折旧的思想。②划分资本与收益。③重视成本会计。④财务报表审计制度。

3. 现代会计。现代会计是商品经济的产物。14-15 世纪，由于欧洲资本主义商品货币经济的迅猛发展，促进了会计的发展。其主要标志：一是利用货币计量进行价值核算；二是广泛采用复式记账法。从而形成现代会计的基本特征和发展基石。20 世纪以来，特别是第二次世界大战结束后，资本主义的生产社会化程度得到了空前的发展，现代科学技术与经济管理科学的发展突飞猛进。受社会政治、经济、技术环境的影响，使传统的财务会计充实和完善，使财

务会计核算工作更加标准化、通用化和规范化。20 世纪 20 年代末至 30 年代初,美国发生的经济危机促成了会计准则的系统研究和制定,并颁布了《证券法》和《证券交易法》。财务会计准则体系的形成不仅奠定了现代会计法制体系和会计理论体系的基础,而且促进了传统会计向现代会计的转变。20 世纪 50 年代,随着现代管理科学的不断发展,逐渐形成了以全面提高企业经济效益为目的、以决策会计为主要内容的管理会计。

1952 年,国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语,标志着会计正式划分为财务会计和管理会计两大领域。会计是人类社会发展到一定阶段的产物。随着经济的发展,计算机、网络、通信等信息技术与传统会计工作的融合,会计信息不断发展,为企业经营管理、控制决策和经济运行提供了实时、全方位的信息。

现代会计发展阶段。在这一发展阶段,会计理论与会计实务都取得惊人的发展,标志着会计的发展进入成熟时期。越来越多的证据显示社会和经济变革对会计实践和会计思想有很大影响。20 世纪 60 和 70 年代曾发生很多环境变动,都直接和间接地影响了会计师的工作,迫使会计界采用新的会计方法和新的会计思想。2006 年 2 月 15 日,财政部发布了包括 1 项基本准则、38 项具体准则和相关应用指南构成的新企业会计准则体系,其中新会计准则于 2007 年 1 月 1 日起在上市公司中执行。这是继 1993 年中国会计制度体系改革之后的又一次深刻变革。新会计准则体系是与中国国情相适应,同时又充分与国际财务报告准则接轨,涵盖各类企业各项经济业务,能够独立实施的会计准则体系。对提高企业尤其是上市公司财务信息透明度及可靠性,提升财务信息质量具有重要意义,进而深刻影响到企业尤其是上市公司的整体运营。新会计准则与国际会计准则的接轨,为企业解决了这样几个问题:首先,能够减少由于国内会计准则不被国际认可而导致的我国在国际贸易中的损失;其次,能够降低对外融资成本。以前由于国内有些会计规则与国际准则的不协同,导致中国已经吸引的许多外国投资给投资者带来许多问题,

这相应会加大投资成本。再次，能够减少欲到海外上市的公司进入国际市场的障碍。许多中国企业到国外融资时，由于会计准则不同，其财务报表往往得不到国际认可，而新会计准则与国际会计准则的接轨就可以解决这一问题。本次财政部发布的企业会计准则体系实现了与国际准则的趋同，能够促进我国企业和市场的国际化。会计准则的整体变更必将导致企业财务结构、盈利状况、信用评级和税负的相应变化。根据会计准则的经济后果观，可以预期，执行新《企业会计准则》，将会对企业利益集团之间的经济利益关系产生调整作用，相应的评估和监管法规尚未配套，因此还有很多工作需要各个部门相互合作、共同努力，需要企业尽早了解自身采用新准则可能出现的重大影响，做到未雨绸缪，顺利衔接和平稳过渡。

纵观我国会计史变迁的整个过程，我们不难看出，国家在整个会计史发展中一直发挥着很大的作用，包括主导和引导作用；我国会计制度的变迁在 1978 年以前有些激进和混乱，此后，我国整个会计改革的过程是在循序渐进中进行的，是分步推进的。从整个中国会计史的变迁过程可以看出，在会计史发展过程中，诱致性变迁和强制性变迁是交织在一起的，到了 1978 年以后才重新走上正常的轨道。

综上所述，会计的产生发展进程，本身就是社会经济环境对会计发展影响的结果，会计正是随着社会经济发展和科学技术进步而不断地发展变化的。正如马克思在《资本论》第二卷中指出的那样：“过程越是按照社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程控制和观念总结的簿记越是必要”。因此，任何社会要发展经济都离不开会计，经济越发展，生产力水平越高，人们对经济管理的要求就越高，会计也就越重要。会计的生存和发展，还受社会政治制度、经济制度的影响和约束，它不仅要求会计必须符合一个国家政治经济制度的基本要求，甚至影响到具体的会计实务的处理。各国颁布的有关法律、法规、准则和制度都影响和制约着会计活动。