



21世纪经济管理规划教材

会计学原理

(第二版)

卢佳友 郑海元 © 编著

清华大学出版社





21世纪经济管理规划教材

会计学原理

(第二版)

卢佳友 郑海元 © 编著

常州大学图书馆
藏书章

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书是依据财政部于2006年颁布的企业会计准则体系及其在贯彻实施过程中最新颁布的《企业会计准则讲解2010》,2014—2017年7月新修订或新颁布的企业会计准则以及全面营改增后颁布的《增值税会计处理规定》编写的。本书既立足于中国会计改革的实际,又吸收了会计理论研究的最新成果与国内外同类教材的长处,可为培养高端会计人才提供丰富而新颖的财务会计基础知识。

本书可作为高等学校会计学、财务管理、审计学、工商管理、国际贸易、市场营销、金融学等经济管理类专业本科生教材,也可作为会计从业人员参考用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/卢佳友,郑海元编著. —2版. —北京:清华大学出版社,2018

(21世纪经济管理规划教材)

ISBN 978-7-302-49486-7

I. ①会… II. ①卢… ②郑… 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(2018)第020882号

责任编辑:刘志彬

封面设计:汉风唐韵

责任校对:王荣静

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦A座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印装者:北京鑫海金澳胶印有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:27.5

字 数:649千字

版 次:2012年3月第1版

2018年3月第2版

印 次:2018年3月第1次印刷

印 数:1~4000

定 价:55.00元

产品编号:077926-01

第二版前言

“经济越发展，会计越重要”，经济越发展，会计越应规范化。随着社会主义市场经济的迅速发展，我国的会计理论研究和会计改革也在不断深化，为规范企业会计确认、计量和报告行为，保证会计信息质量，我国财政部于2006年颁布了由《企业会计准则——基本准则》《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则、《企业会计准则——应用指南》以及《企业会计准则讲解》四部分内容组成的中国企业会计准则体系，促使我国会计进入到一个与国际会计协调发展的崭新时期。随着企业会计准则体系实施中涌现的新情况以及资本市场对财务会计信息质量的要求越来越高，为了实现我国会计准则与国际会计准则持续趋同与等效，财政部先后在2008年与2010年对《企业会计准则讲解》进行了修订与完善，2014年更是启动了新一轮会计准则修订与发布，至2017年7月已修订了《企业会计准则——基本准则》、新颁布了“公允价值计量”等4项、新修订了“收入”等10项具体会计准则，使具体准则增至42项，新发布与修订的具体准则在体例上也有了改进，将应用指南纳入到具体准则。这就对会计人员的知识水平与业务素质提出了更高的要求，也为高校会计教学明确了新的目标。为此，我们依据《企业会计准则——基本准则》、具体准则及新《企业会计准则讲解》中相关内容以及2016年全面营改增后颁布的《增值税会计处理规定》，充分考虑我国教育部、财政部《关于实施高等学校本科教学质量与教学改革工程的意见》，在吸收会计理论研究的最新成果与借鉴国内外同类教材先进经验的基础上，组织修订编写了《会计学原理》（第二版）教材，以持续适应会计教学改革，培养合格财会人员。

尽管会计学近年有较为显著的发展，电子计算机也在会计领域广泛应用，但是，作为会计学专业乃至经济管理类专业的会计知识入门课程的“会计学原理”，我们仍然把它定位为进一步学习和理解后续会计专



业课程的基础教程，主要阐述会计的“三基”——基本理论、基本方法和基本操作技术，重点放在会计基本方法的阐述与应用上，即记账、算账和报账的程序与方法。

本书的内容是按照凭证、账簿和报表这一顺序加以展开的，首先阐述了会计基本理论，包括会计的含义、职能、对象、目标，会计核算的基本前提与会计信息质量要求，会计要素与会计等式。然后依次讨论了账户与复式记账、凭证编制与审核、账簿登记、账项调整、结账与利润确定、财产清查和会计报表编制等基本的会计技术和方法，循序渐进，由浅入深，让读者对会计基本方法的运用有一个全面、系统的认知，能完整地理解会计基本工作的全过程，以增强本书的可读性和可操作性，并专设一章描述计算机系统下的凭证账簿和会计报表的生成。为了便于教学与自学，我们在每章后附有复习思考题与练习题，并给出练习题参考答案。本书作为一本会计学的入门教材，主要为大学本科生编写。同时，本书也可供 MBA 学员、经济管理干部，特别是会计专职干部、会计教师和自学者参考。

本书由中南大学商学院卢佳友和郑海元共同担任主编，负责全书编写大纲的拟订、书稿的修改和总纂、定稿。各章节连同复习思考题及练习题的执笔人依次如下：郑海元、刘冬荣第一章，卢佳友第二章、第三章、第十章，王敏第四章，李红梅第五章，喻凯第六章，易玄第七章、第十四章，杨琼第八章、第九章，郑海元第十一章及各章练习题参考答案，李世辉第十二章，刘爱明第十三章。

由于资料有限、时间紧迫，作者水平有限，书中难免存在一些不足之处，恳请读者批评指正，以便我们再版时修订。如有赐教，请发送电子邮件至 lujy635@163.com，作者深表谢意。

在本书的撰写过程中，我们参考了一些相关的教材、专著和其他资料（详见本书末所列主要参考文献），并从中得到了许多启迪与教益，在此深表感谢！同时感谢清华大学出版社责任编辑辛勤细致的劳动和中南大学商学院有关领导和同人的大力支持！

编 者

2017 年 10 月



录

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的概述	5
一、会计的含义	5
二、会计的特点	6
第三节 会计基本假设和会计对象	7
一、会计基本假设	7
二、会计对象	8
第四节 会计的职能和目标	11
一、会计的基本职能	11
二、会计的其他职能	13
三、会计的目标	14
第五节 会计信息质量要求	16
一、可靠性要求	16
二、相关性要求	16
三、可理解性要求	17
四、可比性要求	17
五、实质重于形式要求	18
六、重要性要求	19
七、谨慎性要求	19
八、及时性要求	20
第六节 会计的方法	21
一、会计的方法	21
二、会计核算的方法	21
第七节 会计工作组织	24
一、会计机构	24
二、会计人员	25
三、会计规范	27



第八节 会计学及其分支学科	30
一、会计学的含义	30
二、会计学的分支学科	31
复习思考题	32
第二章 会计要素与会计等式	34
第一节 会计要素	34
一、资产	34
二、负债	38
三、所有者权益	39
四、收入	41
五、费用	43
六、利润	44
第二节 会计等式	45
第三节 会计事项与会计等式	46
一、会计事项	46
二、会计事项对会计等式的影响	47
复习思考题	52
练习题	52
第二章 会计要素与会计等式练习题参考答案	56
第三章 账户与复式记账	59
第一节 会计科目	59
一、设置会计科目的意义	59
二、会计科目的内容和级次	60
第二节 账户	63
一、设置账户的必要性	63
二、账户的含义及设置原则	64
三、账户和会计科目的联系与区别	65
四、账户的结构	65
第三节 复式记账	70
一、记账方法的概念	70
二、记账方法的种类	70
三、复式记账	70
四、借贷记账法	75
第四节 总账账户本期发生额及余额试算平衡表	82
复习思考题	87
练习题	87



第三章 账户与复式记账练习题参考答案	90
第四章 会计凭证	93
第一节 会计凭证概述	93
一、会计凭证的概念和作用	93
二、会计凭证的种类	94
第二节 原始凭证	96
一、原始凭证的基本内容	96
二、原始凭证的填制	97
三、原始凭证的审核	100
第三节 记账凭证	101
一、记账凭证的基本内容	101
二、记账凭证的填制	101
三、记账凭证的审核	105
第四节 会计凭证的传递与保管	106
一、会计凭证的传递	106
二、会计凭证的保管	106
复习思考题	108
练习题	108
第四章 会计凭证练习题参考答案	109
第五章 会计账簿	112
第一节 账簿的意义和种类	112
一、账簿的意义	112
二、账簿的作用	112
三、设置会计账簿的原则	113
四、账簿的分类	114
第二节 会计账簿的登记	116
一、会计账簿的结构与内容	116
二、序时账簿的设置与登记	118
三、分类账的设置与登记	120
四、总分类账与明细分类账的平行登记	125
第三节 账簿启用和登记的规则	129
一、会计账簿的启用	129
二、登记账簿的规则	129
三、错账更正的方法	130
复习思考题	133
练习题	134



00	第五章 会计账簿练习题参考答案	135
	第六章 资金的筹集	138
80	第一节 投入资本与资本公积	138
80	一、投入资本及其核算	138
10	二、资本公积及其核算	142
80	第二节 短期借款与长期借款	144
80	一、短期借款及其核算	144
70	二、长期借款及其核算	147
001	复习思考题	150
101	练习题	150
101	第六章 资金的筹集练习题参考答案	151
	第七章 费用的归集和营业收入的确认	154
801	第一节 产品制造企业的生产经营过程	154
801	第二节 供应过程费用的归集	155
801	一、固定资产购置业务的核算	155
801	二、材料采购成本的构成与核算	159
801	第三节 产品生产过程费用的归集	170
001	一、生产过程核算和产品制造成本构成	171
	二、账户设置	172
	三、生产费用的归集	176
111	四、产成品制造成本计算	180
111	第四节 销售过程费用的归集和销售收入的确定	184
111	一、销售过程核算的内容和收入的确认	184
811	二、账户设置	185
111	三、销售业务的账务处理	188
811	四、销售产品制造成本的确定和结转	190
811	复习思考题	191
811	练习题	192
001	第七章 费用的归集和营业收入的确认练习题参考答案	194
	第八章 账项调整	198
001	第一节 收付实现制和权责发生制	198
001	一、会计分期产生的会计问题	198
001	二、收入、费用的收支期间和应归属期间	199
801	三、收付实现制	200
401	四、权责发生制	200

五、收付实现制与权责发生制的举例分析	201
第二节 期末账项调整	202
一、期末账项调整的必要性	202
二、期末应予调整的账项	202
复习思考题	210
练习题	210
第八章 账项调整练习题参考答案	212
第九章 结账与利润确定	214
第一节 对账与结账	214
一、对账	214
二、结账	215
第二节 利润总额的确认	218
一、利润总额的形成	219
二、利润总额形成的账务处理	223
第三节 企业税后利润的确定	226
一、利润总额与应纳税所得额	226
二、所得税费用的会计处理	226
三、净利润的确定及年终结转	227
第四节 利润分配及其核算	228
一、净利润的分配顺序	228
二、利润分配的核算	229
复习思考题	232
练习题	232
第九章 结账与利润确定练习题参考答案	233
第十章 账户分类	235
第一节 账户分类概述	235
一、账户分类的含义	235
二、账户分类的原则	235
三、账户分类的标志	236
第二节 账户按经济内容分类	237
一、资产类账户	238
二、负债类账户	238
三、所有者权益类账户	239
四、成本类账户	239
五、损益类账户	240
第三节 账户按用途和结构分类	241



一、盘存账户	242
二、资本账户	243
三、结算账户	243
四、调整账户	245
五、集合分配账户	248
六、成本计算账户	248
七、跨期摊提账户	249
八、待处理账户	249
九、集合汇转账户	250
十、财务成果账户	251
第四节 账户按其他标志分类	252
一、按账户提供指标的详细程度分类	252
二、按账户与会计报表的关系分类	253
三、按会计主体分类	253
复习思考题	254
练习题	255
第十章 账户分类练习题参考答案	256
第十一章 财产清查	260
第一节 财产清查概述	260
一、财产清查的概念	260
二、造成账实不符的原因	260
三、财产清查的意义	261
第二节 财产物资的盘存制度	261
一、实地盘存制	262
二、永续盘存制	263
第三节 财产清查的内容和方法	267
一、财产清查的内容	267
二、财产清查的种类	267
三、财产清查的一般程序	269
四、财产清查的方法与步骤	270
第四节 财产清查结果的处理	275
一、财产清查结果处理的一般程序	275
二、财产清查结果的账务处理	276
复习思考题	280
练习题	280
第十一章 财产清查练习题参考答案	281

第十二章 财务报告	282
第一节 财务报告概述	282
一、财务报告概念和作用	282
二、财务报告体系	283
三、财务报告的编制要求	283
第二节 资产负债表	285
一、资产负债表的概念和内容	285
二、资产负债表的作用及其局限性	285
三、资产负债表的结构和内容	286
四、资产负债表的编制及举例	288
第三节 利润表	292
一、利润表的概念和作用	292
二、利润表的格式	293
三、利润表的填列方法	293
四、利润表编制举例	294
五、利润表可以生成的经济指标	295
第四节 所有者权益(股东权益)变动表	296
一、所有者权益变动表的概念与构成	296
二、所有者权益(或股东权益)变动表列示说明	296
第五节 现金流量表	298
一、现金流量表概念和作用	298
二、现金流量的分类和现金流量表的编制基础	298
三、现金流量表的编制和举例	299
第六节 会计报表附注	302
一、会计报表附注的作用	302
二、会计报表附注的主要内容	303
复习思考题	311
练习题	311
第十三章 账务处理程序	316
第一节 账务处理程序概述	316
一、账务处理程序的意义	316
二、合理组织账务处理程序的要求	316
三、账务处理程序的种类	317
第二节 记账凭证账务处理程序	317
一、记账凭证账务处理程序的特点	317
二、记账凭证账务处理程序下记账凭证及账簿的设置	317



三、记账凭证账务处理程序的基本内容	317
四、记账凭证账务处理程序的优缺点及适应范围	318
五、记账凭证账务处理程序举例	319
第三节 科目汇总表账务处理程序	347
一、科目汇总表账务处理程序的特点	347
二、科目汇总表账务处理程序下记账凭证及账簿的设置	347
三、科目汇总表账务处理程序的基本内容	348
四、科目汇总表账务处理程序的优缺点及适用范围	349
五、科目汇总表账务处理程序举例	349
第四节 汇总记账凭证账务处理程序	353
一、汇总记账凭证账务处理程序的特点	353
二、汇总记账凭证账务处理程序下记账凭证及账簿的设置	353
三、汇总记账凭证账务处理程序的基本内容	355
四、汇总记账凭证账务处理程序的优缺点及适应范围	355
五、汇总记账凭证账务处理程序举例	355
第五节 多栏式日记账账务处理程序	376
一、多栏式日记账账务处理程序的特点	376
二、多栏式日记账账务处理程序下记账凭证及账簿的设置	376
三、多栏式日记账账务处理程序的基本内容	377
四、多栏式日记账账务处理程序的优缺点及适应范围	378
五、多栏式日记账账务处理程序举例	378
复习思考题	385
练习题	385
第十三章 账务处理程序练习题参考答案	390
第十四章 会计电算化	401
第一节 会计电算化概述	401
一、会计电算化的含义	401
二、会计电算化的特征	402
三、会计电算化的意义	403
第二节 会计操作技术的发展及其对会计信息处理的影响	404
一、会计操作技术的发展	404
二、计算机会计信息系统的发展过程	406
三、会计操作技术的发展对会计信息处理的影响	409
第三节 现代信息技术在会计工作中的应用发展	412
一、现代信息技术概述	412
二、现代信息技术在会计工作中的应用	414
第四节 电算化会计信息系统实施的原则与内容	417



第一章

总 论

第一节 会计的产生与发展

会计是人类社会中最先产生的一门科学技术,人类的会计行为先于文字产生,在最初的应用中已与数学有着至为密切的关系。

人们的生活,需要各种各样的物资。为了满足生活所需,人们要知道:为了生产“各种使用物品”,需要用多少劳动时间;在各种产品上,劳动时间应当怎样调节和分配。为此,有必要把生产过程和生产结果用一定形式记录下来。正如马克思所说:“在一切社会状态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间,必然是关心的,虽然在不同的发展阶段上,关心的程度不同。”

人们进行生产,必然会关心自己劳动的成果,关心要用多少劳动时间,要消耗哪些种类的物资,以及每种物资消耗多少。对比生产过程中的所得和耗费,就可以确定有无经济效益和经济效益的高低。因此,为使所得多于所耗,人们在改进技术的同时,开始登记生产账目,把生产过程的数量方面做成记录,并对所得、所耗进行记录、计算、分析、对比,这就是最初的经济核算,它包括会计核算、统计核算和业务核算。

由上可知,会计是伴随着人类的生产实践和经济管理的客观需要而产生的一种活动,它最初从属于生产职能,就是在生产活动之外,附带抽出一部分时间把生产的成果和耗费以及它们发生的日期等做成记录。后来随着生产的发展,它才逐渐从生产职能中分离出来成为独立的、特殊的、由专门人员从事的职能。

从世界范围来看,会计的历史悠久。早在规模小的原始印度公社时期,已经出现一个记账员,负责登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项。在奴隶社会和封建社会时期,由于商品经济不发达,当时的会计主要是政府部门用来记录、计算和考核钱物出纳等财政收支。13世纪到15世纪,威尼斯等地中海沿岸城市的商业和手工业兴旺发达,经济繁荣,从而产生了科学的复式借贷记账法。1494年由意大利数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)所著《算术、几何、比及比例概要》一书问世,其中包括他的著名的“簿记论”,比较系统地介绍了“威尼斯簿记法”,并结合数学原理从理论上加以概括,被公认为复式簿记最早形成文字的记载,也是会计发展史上的一个重要里程碑,标志着近代会计的最终形成。随后,借贷复式记账法传至世界各国,并在实践中不断发展和完善。18世纪和19世纪初的产业革命,在若干资本主义国家形成了空前的生产力,股份有限公司的产权与经营权分离,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。为了使外界利益



相关者能够看懂财务报表,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”。此外,要使报表阅读人能够信任企业的财务报表,则要求由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,社会上出现了以查账为职业的特许或注册会计师,1854年在英国爱丁堡首创了“执业会计师制度”,这样使会计工作从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。“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。随后世界上许多国家都制定了本国的会计准则,规范了本国的会计行为。但20世纪以来,跨国公司和国际资本市场迅速发展,各国的会计准则有统一协调的必要,于是在1973年6月,由美国、澳大利亚、加拿大、法国等国的会计职业团体发起组成会计准则的国际组织——国际会计准则委员会,2001年国际会计准则委员会又改组为国际会计准则理事会,使其更具有权威性,形成会计国际化的大趋势。20世纪50年代以后,信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等分支的引入会计,丰富了会计学的内容,尤其是管理会计部分。跨国公司的蓬勃兴起,出现了国际会计这一会计学新分支。计算机引进会计领域,使会计信息的收集、分类、处理、反馈等操作程序实现了自动化、电子化,摆脱了手工操作之劳苦,大大增强了会计信息生成的功能。在20世纪末21世纪初,伴随着大科学、高新技术、大经济的进一步发展,现代会计朝着大会计方面的转换也便成为历史发展之必然。当今,随着网络技术的迅速发展,会计职能已从传统的“信息处理和提供”转向“信息的分析使用和辅助决策”,从“事后算账”转向“事前预测、事中控制”。大数据伴随着云计算、移动互联网的发展,正在对全球经济社会产生巨大的影响。大数据给现代会计提供了新的技术和方法,要求人们把握大数据的特点,变革现代会计的思维与技术和方法,推动大数据时代会计的发展。传统会计中,会计人员只是在企业生产经营业务发生后于期末编制财务报告,随着信息技术迅速发展,越来越多的人意识到实时财务报告的重要性,而大数据技术使实时、动态财务报告成为可能。在大数据时代,会计人员需要更多地探寻如何利用大数据资源帮助企业预测或防范风险,并确保企业绩效和实现企业价值的持续增长。大数据能够让会计人员进行彻底革新,并有机会在企业中发挥更具战略性和“前瞻性”的作用。会计人员通过各种技术不断收集、储存和传递的海量数据会改变会计工作的工作重心,使企业单位构建涵盖财务分析与预测、财务战略规划、资本市场运作、全面预算管理、风险控制和绩效管理等较为完备的现代化管理体系成为可能,使会计人员从数据分析和挖掘过程中向企业领导提出预测性的重要趋势,并为股东和利益相关方创造新的财富。

从我国会计发展的历史来看,据我国历史记载,西周就出现了“会计”一词。《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。”“参互”为十日成事之文书,相当于旬报。“月要”为一月成事之文书,相当于月报。“岁会”则是一年成事之文书,相当于年报。在这个时期,由于生产力不断发展,奴隶主收支日益频繁,因而西周王朝还设立了专门管理钱粮赋税的官员——“司会”,掌管王朝全部会计账簿。“逆群吏之治而听其会计”,意即“司会”接受朝廷和地方百官的会计文书而进行考核。早期的会计是比较简单的,只是对财产物资的收支活动进行实物数量的记录和计算,与统计和其他核算是混在一起的。到西汉,商业开始摆脱物物交换形式,货币量度在会计核算中占据了统治地

位,会计记录与统计记录开始分离,人们开始把记录会计事项的简册称为“簿”“簿书”或“计簿”,而把记录统计事项的简册称为“籍”或“籍书”。唐、宋时期把财政收支分为“元管、新收、已支、现在”四个部分来计算财产的增减变化情况。明初把它概括为“四柱式”。所谓四柱,是指旧管(即上文元管)、新收、开除(即上文已支)、实在(即上文现在),相当于现代会计术语的期初结存、本期收入、本期付出和期末结存,通过“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式进行结账,具体地算清并交代了经管财物的来龙去脉。官府办理钱粮报销或移交手续时,一般都运用“四柱结算法”,编制的会计报表称为“四柱清册”。这是我国古代会计的一个杰出成就,它为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。明末清初,商业和手工业趋向繁荣。为适应这一环境,出现了以四柱为基础的“龙门账”,用以计算盈亏。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,计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”。在两表上计算得出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”,以此稽核全部账目的正误。“龙门账”中的“进缴表”相当于近代会计中的“利润表”,“存该表”相当于近代会计中的“资产负债表”。清代,商品货币经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐萌芽,又产生了“天地合账”。在这种方法下,一切账项,无论是现金出纳、商品购销、内外往来等,都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。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,即所谓天地合。其记账要领是:有来必有去,来去必相等。这表明中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。四柱清册、龙门账和天地合账显示了我国历史上各个时期传统中式簿记的特色。

19世纪中叶,“西式会计”随着资本主义经济传入我国,使得我国的会计记账方法“土洋并存”,土的是收付记账法,洋的是借贷记账法。新中国成立后又全面引进苏联的会计模式,建立了适应高度计划经济体制的会计制度。1966—1976年“文革”期间,一度不重视会计核算,放弃了会计监督,同时扼杀科学的借贷记账法,产生并推行简单的增减记账法,使我国会计记账方法“三足鼎立”,致使国民经济遭受到重创。1978年后国家实行改革开放政策,在对收付记账法、增减记账法、借贷记账法进行比较分析后,推行借贷记账法,并引进和利用现代会计新的理论与方法(如管理会计)。1981年我国建立了注册会计师制度。1985年全国人大颁布《中华人民共和国会计法》,我国会计工作从此进入法治阶段,并根据1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》修正,1999年10月31日第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议进行第二次修订,于2000年7月1日起施行,加强了会计的法制建设。为了适应我国社会主义市场经济的需要,1992年财政部颁布了《工业企业会计制度》等13个行业会计制度及《企业财务通则》和《企业会计准则》(简称“两则”),于1993年7月1日起施行,从此我国企业会计记账统一采用借贷记账法。这不仅是引导我国会计工作与国际流行的会计实务接轨的一项重大举措,也是我国会计理论与实践发展中一个重要的里程碑。1997年以来陆续颁布企业具体会计准则,同年5月,我国颁布了第一个具体会计准则——《关联方关系及交易的披露》,并首先在上市公司实施。1998年上半