



立信会计系列精品教材
国家级特色专业教材
普通高等院校“十三五”规划教材

会计学原理

KUAIJIXUE YUANLI
(第四版)

邵瑞庆 主编



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

T-230
立信会计系列精品教材
国家级特色专业教材
普通高等院校“十三五”规划教材

会计学原理

KUAIJIXUE YUANLI

(第四版)

主 编 邵瑞庆
副主编 杨家亲 袁国红

立信



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理/ 邵瑞庆主编. —4 版. —上海: 立信会计出版社, 2016. 8

ISBN 978 - 7 - 5429 - 5078 - 9

I. ①会… II. ①邵… III. ①会计学—教材
IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 168952 号

策划编辑 黄成良
责任编辑 黄成良
封面设计 南房间

会计学原理 (第四版)

Kuaijixue Yuanli

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海肖华印务有限公司		
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16	
印 张	24	插 页	1
字 数	543 千字		
版 次	2016 年 8 月第 4 版		
印 次	2016 年 8 月第 1 次		
印 数	1—5100		
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 5078 - 9/F		
定 价	42.00 元		

如有印订差错,请与本社联系调换

序

上海立信会计金融学院是中国现代会计教育的发源地之一。立信会计这一品牌由我国现代会计之父、会计学家及会计教育家潘序伦博士所创立。立信会计因其会计教育、会计师事务所与会计出版社三位一体办学模式而使其教材在国内独树一帜。在我国会计国际趋同及其企业会计准则体系已经形成与不断完善、资本市场的发展对会计信息不断提出新的要求、会计诚信受到普遍关注的背景下,高等院校会计学专业无论从教学的理念、还是从教学的内容与手段都在发生变化,为适应这一变化,我们组织编写并不断更新这套“立信会计系列精品教材”。这套系列教材以高等院校会计学本科专业的学生为使用对象,由《会计学原理》《中级财务会计学》《高级财务会计学》《成本会计学》《管理会计学》《财务管理学》《审计学》与《电算化会计》八本教材构成,涵盖了高等院校本科会计学专业的八门核心课程,也适用于财务管理、审计学以及工商管理等财经类专业的教学。

之所以将这套系列教材列为精品教材,是因为本套教材的编写将努力传承潘老校长开创的立信会计教材编写的良好传统,吸收潘老校长以及各位立信会计前辈编写的立信会计教材的精华,吸收国内外同类教材的精华,吸收当前会计理论与会计教育研究成果的精华,采用教授领衔、任课老师参与的原则,将教材编写与精品课程建设、教师的教学以及学生的学习紧密地结合起来,在内容上将会计理论与会计实务有机地结合起来。

尽管我们将这套会计系列教材定格为精品教材,也为编写与更新好这套教材而作出了努力,但限于水平,教材中仍会有种种不足。会计学科是与社会经济环境密切相关的,新的会计业务与新的会计问题总是在不断地出现,也需要对教材进行及时更新。为此,真诚地期待着各位专家、学者及广大的使用者对这套教材的任何方面,提出意见和建议,以便再版时进行改进,使其成为名副其实的精品教材。



2016年8月

第四版前言

上海立信会计金融学院会计学专业是国家级特色专业,也是上海市重点建设的教育高地之一。作为立信会计系列精品教材的《会计学原理》,自2006年9月第一版发行以来,先后获得上海市优秀教材一等奖、上海市优秀教学成果二等奖、中国大学出版社优秀教材一等奖等多项荣誉,发行量在国内同类教材中居于前列,在国内会计教育界具有广泛的影响力。

作为高等院校会计专业的专业基础课和非会计经管类专业的公共基础课,会计学原理课程的任务是使学生掌握会计的基本理论、基本方法和基本知识,为下一阶段的专业课学习和从事专业工作奠定基础。本教材从会计学原理课程的任务出发,吸收国内同类教材的优点,根据我们多年来的会计教学实践经验,进行结构体系与内容安排。本教材体现以下三个方面的编写思想:

(1) 以会计学的基本理论与方法为阐述主线。根据教学的需要,分总论、会计核算基础、会计要素与会计等式、会计记账方法——原理、会计记账方法——应用、会计凭证、会计账簿、财产清查、财务会计报告、账务处理程序、会计规范、会计信息化十二章依次进行论述。

(2) 将会计学原理与当前的会计实务有机地结合起来。对会计学原理的阐述能够体现会计研究的最新成果与发展趋势;对会计实务的阐述以《中华人民共和国会计法》与《企业会计准则》及相关的会计法规为依据,按我国企业会计的相关核算规定来设置会计科目进行会计业务处理。

(3) 将教学法寓于教材之中,在编写体例上注重学生对会计基本理论、基本方法和基本知识的掌握与巩固。为引导学生的学习,在每章阐述之前编写了“学习目的与要求”“课前预习题”;为便于学生把握每章的重点与巩固所学的内容,在每章阐述之后编写了“本章要点概览”“主要术语”“复习思考题”与“练习题”;为扩大学生的知识面与更深入地学习,还列出了每章的“阅读文献”。

为促进本教材的教与学,我们同步编写了与本教材配套的《〈会计学原理〉学习指导书》,内容包括“概念解析”“背景资料”“复习思考题、练习题及参考答案”“案例分析题”以及“模拟试卷及参考答案”。

本教材第四版根据我国会计理论与实务以及会计教学的发展,根据本教材在使用中获得的信息反馈,对第三版进行了全面的结构调整与内容修改。由邵瑞庆教授担任主编,杨家亲副教授、袁国红副教授担任副主编。由主编负责拟订编写大纲、设计体例

和确定内容结构,并负责总纂、修改和定稿。第一章、第二章、第十一章由邵瑞庆编写,第三章、第四章由杨家亲编写,第五章由刘睿洁编写,第六章由付君编写,第七章由周陈莲编写,第八章由章立军编写,第九章由邵瑞庆、袁国红编写,第十章由袁国红编写,第十二章由任凌玉编写。

尽管本教材已几经修订再版,但限于我们的水平,必定还存在着一些不足,恳请使用者提出批评指正,以不断提高本教材的质量。

邵瑞庆

2016年8月

目 录

第一章 总论	1
学习目的与要求	1
课前预习题	1
第一节 什么是会计	2
第二节 会计的产生与发展	4
第三节 会计的职能与目标	7
第四节 会计学科与会计职业	9
本章要点概览	15
主要术语	16
阅读文献	16
复习思考题	16
练习题	16
第二章 会计核算基础	19
学习目的与要求	19
课前预习题	19
第一节 会计基本假设	20
第二节 会计基础	22
第三节 会计信息质量要求	24
第四节 会计核算的基本程序与方法	27
本章要点概览	32
主要术语	33
阅读文献	33
复习思考题	33
练习题	33
第三章 会计要素与会计等式	38
学习目的与要求	38
课前预习题	38



第一节 会计对象	39
第二节 会计要素	41
第三节 会计等式	49
第四节 会计事项	51
本章要点概览	60
主要术语	60
阅读文献	60
复习思考题	61
练习题	61
 第四章 会计记账方法——原理	66
学习目的与要求	66
课前预习题	66
第一节 会计科目与账户	67
第二节 复式记账	77
第三节 账户的平行登记	92
本章要点概览	98
主要术语	98
阅读文献	98
复习思考题	99
练习题	99
 第五章 会计记账方法——应用	105
学习目的与要求	105
课前预习题	105
第一节 筹资业务核算	106
第二节 采购业务核算	111
第三节 制造业务核算	118
第四节 销售业务核算	127
第五节 利润与利润分配业务核算	132
第六节 期末账项调整	139
本章要点概览	145
主要术语	146
阅读文献	147
复习思考题	147
练习题	147

第六章 会计凭证	152
学习目的与要求	152
课前预习题	152
第一节 会计凭证概述	153
第二节 原始凭证	154
第三节 记账凭证	163
第四节 会计凭证的传递与保管	172
本章要点概览	174
主要术语	175
阅读文献	175
复习思考题	175
练习题	176
第七章 会计账簿	182
学习目的与要求	182
课前预习题	182
第一节 会计账簿概述	183
第二节 会计账簿的设置与登记	188
第三节 会计账簿的启用与登记规则	202
第四节 对账和结账	210
本章要点概览	214
主要术语	214
阅读文献	215
复习思考题	215
练习题	215
第八章 财产清查	221
学习目的与要求	221
课前预习题	221
第一节 财产清查概述	222
第二节 财产清查的内容与方法	225
第三节 财产清查结果的处理	230
本章要点概览	236
主要术语	237
阅读文献	237
复习思考题	237

练习题	237
第九章 财务会计报告	241
学习目的与要求	241
课前预习题	241
第一节 财务会计报告概述	242
第二节 资产负债表	244
第三节 利润表	253
第四节 现金流量表	258
第五节 所有者权益变动表	264
第六节 财务报表附注	267
本章要点概览	268
主要术语	269
阅读文献	269
复习思考题	270
练习题	270
第十章 账务处理程序	277
学习目的与要求	277
课前预习题	277
第一节 账务处理程序概述	278
第二节 记账凭证账务处理程序	279
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
本章要点概览	312
主要术语	313
阅读文献	313
复习思考题	313
练习题	313
第十一章 会计规范	319
学习目的与要求	319
课前预习题	319
第一节 会计规范概述	320
第二节 会计法律规范	322
第三节 会计工作组织与管理规范	325

第四节 会计核算规范——会计准则	333
第五节 内部控制规范	337
第六节 会计职业道德规范	342
本章要点概览	346
主要术语	347
阅读文献	347
复习思考题	347
练习题	347
 第十二章 会计信息化	 351
学习目的与要求	351
课前预习题	351
第一节 会计信息化概述	352
第二节 会计信息系统	354
第三节 会计信息化体系	359
第四节 主要会计核算软件	362
本章要点概览	365
主要术语	366
阅读文献	366
复习思考题	366
练习题	366

第一章 总 论

学习目的与要求

本章旨在阐述会计的基本概念,内容主要包括会计的含义、会计的产生与发展、会计的职能与目标、会计的学科体系以及会计职业。通过本章的学习,应该全面理解会计的含义,明确会计的特征,确立会计的观念;了解会计的产生与发展情况及其动因;明确会计的基本职能与其他职能、会计信息的使用者与会计的目标;了解会计学科的主要分支、会计学专业的课程体系,以及会计职业情况。



课前预习题

1. 如何理解会计?
2. 会计是怎样产生与发展的?
3. 会计有哪些职能? 会计的目标是什么?
4. 大学会计学专业核心课程体系是如何构成的?
5. 会计是怎样一种职业?



第一节 什么是会计

会计是现代经济生活中使用普遍、出现频繁的一个词语,泛指会计工作、会计人员、会计信息以及会计科学等。会计在现代经济生活中是不可或缺的,无论是个人的经济活动还是所在组织的经济活动,都离不开会计。

一、会计的含义

关于会计的含义,我国清代学者焦循在《孟子正义》中解释为“零星算之为计,总和算之为会”,即会计是计算和汇总的工作。随着会计实务与会计理论的发展,对于会计的认识也在发生变化。目前对于会计的含义,基于不同的视角而形成不同的认识。

(1) 会计是一种经济活动的管理工具。在现实的经济社会中,可供利用的经济资源是有限的,为此需要对经济活动进行管理,进而达到对经济资源进行合理配置的目的,而会计就是对经济活动进行管理的一种专门工具。从这个意义上说,会计不等同于会计工作,会计是从长期的会计工作实践中总结出来的又用于指导会计工作的方法体系,会计是进行会计工作所必不可少的一种方法手段。显然,方法手段本身不属于管理,而是服务于管理的工具。因此,从会计所采用的方法手段来看,会计被认为是一种经济活动的管理工具。

(2) 会计是一种提供经济活动信息的技艺^①。经济活动是多种多样的,会计人员采用一定的方法与技术对大量的、繁杂的经济活动信息进行判别、记录、分类、汇总与解释,使其成为层次清晰、作用明确、数量有限的信息,达到揭示经济活动现状及其发展趋势的目的。这种方法与技术被认为是一种会计技艺。作为技艺,部分是由客观规律决定的,部分则是由技艺师的技巧和经验所决定的。例如,同样是画家,都掌握光学、美学的一般规则,但因技巧和经验不同,对颜色、画法等的选择不同,所创作的画作也就存在着差别。会计也是如此,会计人员对会计信息的加工都按照会计规则进行,但因会计人员的技巧和经验的差别,对会计政策、会计方法的选择不同,所产生的会计信息也就有所差别。因此,从会计信息的加工过程来看,会计被认为是一种提供经济活动信息的技艺。

(3) 会计是一个服务于会计信息使用者据以作出决策的信息系统^②。无论是一个单位的内部有关方面,还是这个单位的外部有关方面,其相关决策的作出在一定程度上依赖于这个单位相关的经济活动信息,而会计的主要目标是提供有助于有关方面作出决策的会计信息。会计信息系统是一个单位管理信息系统中最重要的一个子系统,也是涉及面最广、反映经济活动最综合的一个经济系统。一个单位的全体人员都在不同程度上参与这个信

^① 美国注册会计师协会所属会计名词委员会 1953 年 8 月发表的第一号《会计名词》(ATB No 1 1953)对会计的定义。

^② 美国会计学会 1966 年提出的会计定义(AAA, ASOBAT, “Statement of Basic Accounting Theory”p. 1 1966)。

息系统的生成,利用这个信息系统作出相关的管理决策;单位的外部有关方面也利用这个信息系统作出各种相关决策。因此,从会计的目标来看,会计被认为是一个服务于会计信息使用者据以作出决策的信息系统。

(4) 会计是一种经济管理活动。在实际工作中,会计不仅为会计信息使用者的决策提供信息,而且在提供信息的过程中,对经济活动进行控制,参与预测与决策,这表明会计提供信息不是最终目的,仅是手段,最终目的是凭借这些手段进行管理。因此,从会计工作来看,会计被认为是一种经济管理活动。

二、会计的特点

会计具有显著的特点,通过对会计特点的认识,可以进一步理解会计的含义。会计的主要特点表现在如下四个方面:

(1) 以货币为主要计量尺度。经济活动千差万别,若不采用统一的计量尺度,就无法综合与比较。要全面、系统、连续地反映经济活动情况,客观上就需要有一种统一的计量尺度。货币是商品的一般等价物,是衡量商品价值的共同尺度,为此会计采用货币量度,对经济活动的各个方面进行全面、系统、连续的综合核算与控制。虽然会计对于某些经济活动也按实物量度或劳动量度进行计量和记录,但最后仍然要运用货币量度进行综合和反映。货币量度是会计最主要的计量尺度,实物量度和劳动量度通常是会计货币量度的辅助量度。从这个意义上说,会计信息系统是一个以货币为主要计量尺度的经济信息系统,会计管理活动是一种价值管理活动。

(2) 以凭证为基本依据。凭证是经济活动发生的书面证明,用以记载发生的经济活动的具体情况与明确经济责任。为了反映经济活动的真实情况,对于发生的所有经济活动,都必须取得或填制合法的书面证明,即凭证。会计只有以合法的凭证为依据,才能使其提供的会计信息具有真实性与可验证性。进入会计信息系统的任何信息均有合法的凭证,具有可验证性是会计的又一特点。

(3) 以一套完整的专门技术方法为手段。会计在其发展过程中形成了一套完整的专门技术方法,无论是会计信息系统的建立还是会计作为一种经济管理活动,都是以这套专门的技术方法为手段的。会计的各种技术方法相互联系、相互配合、各有所用,构成一套完整的专门技术方法体系,包括会计核算方法、会计控制方法、会计分析方法、会计预测方法、会计决策方法等,其中会计核算方法又由设置账户、复式记账、填制和审核凭证、登记账簿、成本计算、编制财务会计报告等构成,会计控制方法又由不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制和绩效考评控制等构成,等等。也正是由于会计具有专门的技术方法,才被认为是一种提供有助于决策的信息的技艺或者是管理经济的一种工具。

(4) 对经济活动的管理具有全面性、连续性和系统性。全面性表现在会计对所发生的经济活动无一遗漏地进行反映与管理,连续性表现在会计按照经济活动发生的时间顺序不间断地由始至终地进行反映与管理,系统性表现在会计对发生的各式各样的经济活动进行



科学的分类汇总反映与分层次地进行管理。正是会计对经济活动管理的全面性、连续性和系统性特点,使得会计在现代经济管理中具有突出的地位。

三、会计的观念

正确地理解会计的含义,还需要把握会计的观念,包括会计的用户观念、会计的经济后果观念以及会计的规范观念。

(1) 会计的用户观念。会计的主要目标是为会计信息的使用者提供据以进行决策所需的会计信息,这说明会计所提供的信息应该能够满足其用户的需要。会计信息具有不同的用户群体,不同的会计信息用户群体,对会计信息的需求存在着差别,但会计应该提供一种能够满足所有用户群体共同需求的会计信息。从这一意义上说,会计信息具有公共产品的特征。

(2) 会计的经济后果观念。由于会计信息用户依据会计信息作出决策,会计所提供的会计信息也就会产生经济后果。虚假的会计信息会对会计信息用户的决策造成严重的不良后果,会计信息的提供者对于所提供的会计信息,特别是对外提供的会计信息负有法律责任,必须保证所提供的会计信息的真实、公允。但需要注意的是,会计是一个在人为规则下生成的人工信息系统,规则具有可选择性,会计信息在一定程度上依赖会计人员的职业判断,在会计规则的选择与判断中,可能因受到利益的驱动而会使所提供的会计信息不再公允,对会计用户的决策必将产生不良后果。会计的经济后果观念表明,对提供的会计信息负有法律责任,提供会计信息应该受到道德的约束。

(3) 会计的规范观念。由于会计对外提供的是一种能够满足所有用户群体共同需求的信息,并且会计提供的信息具有经济后果,会计必须建立与遵循统一的、法定的或公认的规范来生成与提供会计信息。例如,上市公司通过财务会计报告所提供的会计信息,管理层按规定要声明是否遵守了有关会计规范即会计准则,还需经注册会计师审计鉴证表明其是否遵循了会计准则。会计的规范既包括以法律力量保证实行的强制性会计法律规范,也包括以道德力量引导执行的舆论约束性会计职业道德规范。会计信息用户根据会计信息作出决策,会计信息的有效性直接影响着会计信息用户的决策正确性,如果会计信息的提供者不根据统一的、法定的或公认的会计规范提供会计信息,会计信息用户甚至有权利因会计信息的误导造成损失而对会计信息提供者提出诉讼。

第二节 会计的产生与发展

无论是作为一项工作还是作为一门学科,会计都是基于人类管理生产的需要而产生,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进步的。

一、会计的产生

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,有必要把生产活动的内容记录下来,并对生产活动的有关内容进行计算。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、生产这些物品所必需的各种活动,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,距今二三十万年前,人类进入旧石器时代的中、晚期,就出现了原始的计量、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时间。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被分离出来,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。早期的会计是比较简单的,只是对财物收支进行实物数量的记录和计算。

二、会计的发展

随着生产的社会化与商品货币经济的产生和发展,货币成为了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=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”。在这两张表上计算出来的盈亏数应当相等,称为合“龙门”,以此勾稽全部账目的正误。

在国外,12~13 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·帕乔利(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,为复式簿记在全世界的广泛应用奠定了基础,成为了会计发展史上的一个里程碑。此后,通过 18 世纪末和 19 世纪初的产业革命,当时的资本

^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。



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,会计逐渐成为了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。

随着市场竞争的加剧、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,电算化会计成为了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,会计作为一种通用的商业语言,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。

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初步形成。会计不再是一种纯粹的计算方法,而是已经成为经济管理科学中的一门重要学科。

我国现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而发生了变革,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,全面引进前苏联的会计模式,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,我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,会计制度因此而发生了变革。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》,加强了会计的法制建设;随着我国加入世界贸易组织(WTO)后融入国际经济的需要,以及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项基本准则和38项具体准则^①及其应用指南和解释构成的完整的企业会计准则体系,形成了与国际会计准则相趋同、具有中国特色的企业会计核算新体系,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,我国会计理论与会计教育

^① 2014年财政部发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》《企业会计准则第40号——合营安排》与《企业会计准则第41号——在其他主体权益的披露》3项新制定的企业会计准则,自此我国企业具体会计准则由41项构成。