



面向 21 世纪 课 程 教 材
Textbook Series for 21st Century

初级会计学

郭道扬 朱小平 主编



经济科学出版社

面向 21 世纪课程教材
Textbook Series for 21st Century

初 级 会 计 学

郭道扬 朱小平 主编

经 济 科 学 出 版 社

责任编辑:齐伟娜
责任校对:杨晓莹
版式设计:代小卫
技术编辑:王世伟

初级会计学

郭道扬 朱小平 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京海淀区万泉河路 66 号 邮编:100086

总编室电话:62541886 发行部电话:62568485

网址:www.esp.com.cn

电子邮件:esp @public2.east.net.cn

北京博诚印刷厂印刷

河北三河永明装订厂装订

787 × 960 16 开 16.5 印张 300000 字

2000 年 8 月第一版 2000 年 8 月第一次印刷

印数:0001 - 6000 册

ISBN7-5058-2250-0/F·1642 定价:27.80 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

教材编审委员会

主 任 阎达五

委 员(按姓氏笔画为序)

王化成	王立彦	朱小平	刘大贤	刘永泽
刘兴云	刘志远	汤谷良	李若山	孟 焰
孟凡利	张天西	张瑞君	杨周南	郭道杨
荆 新	夏冬林	耿建新		

总 序

为了适应客观环境的变化,中国的高等会计教育进行了不间断的改革,教育部直接领导了这一工作。1995年12月,原国家教委(现教育部)发出了关于组织实施《高等人文社会科学教育面向21世纪教学内容改革和课程体系改革计划》的通知,要求有关高校向教委申报相关研究项目。1996年5月原教委将各校申报的项目汇总后经过专家审定,并将认可的项目于1996年10月下发“经济学、法学教育面向21世纪教学内容和课程体系改革计划”立项通知,其中,有关会计学类的项目确定为一个,即“会计学类系列课程及其教学内容改革研究与实践”,我有幸作为该课题北方的总召集人,承担了课题的研究工作。

1996年底,根据原国家教委高教司下发的课题立项通知,我们研究确定了题为“面向21世纪会计类系列课程及其教学内容改革的研究”总报告及其所属9个(原计划10个,后因教委新颁发的专业目录取消了审计专业,故改为9个)分报告的研究规划,并组织北方十多所高校开展调查、研究。经过近两年的艰苦努力,各校均较好地完成了各自负担的分报告。我和王化成教授在仔细阅读各个分报告的基础上撰写了总报告,并对分报告进行了协调、删节、编纂,形成了一本题为《面向21世纪会计学类系列课程及其教学内容改革研究》论文集,已由经济科学出版社公开出版。

在我们撰写的研究报告中,会计教材的改革是作为一个非常重要的问题来探讨的。我们认为,会计教育的改革要深入到会计教学的各个领域,教材是教育改革的重要基础环节,没有优秀教材,就不能培养优秀学生。在21世纪中,我国的会计教材如何更好地满足培养高素质会计人才的需要,如何全面系统地反映现代会计最新的发展水平和趋势,如何

适应信息化社会对知识的学习、更新和积累的需要等等,都是摆在我们面前值得探讨的问题。为此,在研究报告中,我们提出面向 21 世纪教材编写的基本设想:

21 世纪优秀的会计教材应是由我国著名会计学家编写,为大多数院校采纳,能够满足培养高素质人才的需要,有利于学生决策能力、批判性思维和创造性思维的培养,全面系统地反映现代会计的最新的发展水平和趋势,顺应信息时代的教育方式并便于教学的新型教材。

为了实现上述目标,早在 1999 年 1 月,完成课题总报告后,我们就开始安排教材的编写工作,在教育部高教司财经政法与管理教育处的指导与协调下,组织全国 14 所院校的 18 位教授担任教材主编,经过 16 个月的努力,各本教材都已完成。我认为本套教材具有如下特点:

一、重视学生素质,提倡培养能力,体现培养目标的转变

在研究报告中,我们专门对会计专业的培养目标进行了探讨。我们认为,根据我国的具体情况和 21 世纪经济社会的发展状况,将本科会计教育定位为为企业事业单位、会计师事务所培养从事会计、审计、理财工作和其他相关的经济管理工作的、具有综合素质的人才,这种人才应具备以下特点:(1)有很强的适应性;(2)有不断吸收新知识的能力;(3)有进一步发展的潜力;(4)有较强的市场经济意识。为此,我们的意见是,可以将我国会计类本科生的培养目标规定为:

培养具有较强市场经济意识和社会适应能力,具有较为宽广的经济和财会理论基础以及相关学科的原理性知识,具备较好地从事会计、审计、理财及其他相关经济管理工作的、具有一定专业技能的高素质人才。

上述素质包括基本素质和专业素质。前者系指学生作为一个成功的社会人所应有的素质,大体包括政治思想素质、人文素质、心理素质和身体素质;后者则指学生将来成为会计人才所具备的专业素质,如会计职业道德、会计业务的熟练程度、对经济现象的洞察力、批评性思维 and 人际交往能力。

素质教育要求会计毕业生必须具备一些基本技能。技能与技术、技

巧不同,它是指在广泛的环境中从事专业的能力,如在不同的环境下制定和运作会计制度的能力,在手工和计算机环境下处理会计信息的能力,在不同税收和法律制度下选择会计政策的能力,等等。这些能力是通过对会计理论结构、会计信息系统的运行原理、会计在社会经济和会计主体中角色扮演和作用的发挥等的深入掌握和理解取得的,而不是靠机械式的重点训练得来的,只有系统受过会计教育的人才能获得。新的教材应当体现上述素质教育的要求。

我们认为,会计的目的是为决策提供有用的信息并参与决策的全过程,而不仅仅是计量、分类、记录和汇总会计信息。在各种教材的每一章(或篇)后面都附有相关案例,这些案例都会让学生以决策者的、而非记账员的身份进入由文字和数字构成的企业真实世界,从中学会和利用会计信息的技能。

二、体系结构合理,主编阵容强大,符合统编教材的要求

在课题研究过程中,经过反复探讨,在借鉴国内外会计教育改革成功经验的基础上,我提出了会计专业的核心教材应包括如下9本的设想,得到多数教授的认同。这套系列教材就是在这一背景下产生的。本套教材由初、中、高三类共9本组成,即初级类一本,定名为《初级会计学》,主要讲授会计核算的基本知识,或叫会计确认、计量、记录、报告的基本原理和方法。中级类7本,分别定名为《中级会计学(上)——财务会计》、《中级会计学(下)——成本管理会计》、《企业财务管理学》、《审计学——案例与教学》、《会计信息系统》、《财务分析学》和《会计英语》,主要讲解通用类会计、审计、财务管理理论与方法。高级类一本,定名为《高级会计学》,主要讲授中级会计无法容纳但在经济活动中又经常发生的会计特殊业务。

在教育部的统一安排与组织下,本套教材聘请全国著名会计教授担任主编,9本教材的18位主编来自14所著名高等院校,《初级会计学》的主编是中南财经大学会计系博士生导师郭道杨教授和中国人民大学会计系主任朱小平教授;《中级会计学(上)——财务会计》的主编是清华

大学会计系主任、博士生导师夏冬林教授和东北财经大学会计学院院长刘永泽教授;《中级会计学(下)——成本管理会计》的主编是北京大学会计系主任、博士生导师王立彦教授和南开大学会计系主任刘志远教授;《企业财务管理学》的主编是北京工商大学会计学院院长汤谷良教授和中国人民大学会计系副主任、博士生导师王化成教授;《审计学——案例与教学》的主编是复旦大学会计系博士生导师李若山教授和首都经贸大学会计系刘大贤教授;《会计信息系统》的主编是财政部财政科学研究所博士生导师杨周南教授和中国人民大学会计系张瑞君副教授;《财务分析学》的主编是中国人民大学会计系副主任、博士生导师荆新教授和山东财政学院教务处长刘兴云教授;《会计英语》的主编是中央财经大学会计系主任、博士生导师孟焰教授和山东经济学院会计系孟凡利教授;《高级会计学》的主编是中国人民大学会计系副主任、博士生导师耿建新教授和陕西财经学院会计学院院长张天西教授。

从以上情况可以看出,本套教材内容体系完整,主编阵容强大,体现了我们在研究报告中所提出的设想,也符合教育部关于面向 21 世纪统编教材的一贯要求。

三、教材内容充实,习题案例丰富,便于教师教和学生学

为了提高本套教材质量,我们在编写时提出了以下原则:

1. 确立了会计具有核算(亦即初级形式的管理)和管理(亦即参与会计主体组织的决策行为和对本部门管辖范围内的业务进行的直接决策和控制的行为)功能的观点,尽最大可能按照会计工作是一种管理工作、管理的核心是决策与控制、会计的根本目的是为决策提供有用的会计信息并参与决策与控制的整个过程,这样的逻辑顺序思考问题。因此,把利用会计信息和监督会计信息作为会计教材的重要内容来写。

2. 会计理论与方法的框架结构既要充分吸收当代国外会计研究的理论成果,又要符合我国实际,体现中国的特色,其内容和表述形式均应符合中国人的思维习惯、价值观念和文化特征。最好使外来经验本土化,努力做到在照顾中国实际的前提下与国际上通行的理论与方法协调

一致。

3. 教材要特别注意对学生决策能力的培养,可以通过安排各种形式的问题讨论、案例分析、挑战性练习题来培养学生主动思考和决策能力,引导学生利用会计信息进行决策,帮助学生成为决策者。在教材内容的安排上,要特别注重与案例教学的配合,尽可能多地引用一些实际公司,特别是国内外知名公司的真实数据资料,努力营造模拟的现实环境,以激发学生参与决策的积极性和主动性,培养学生的批判性思维。

4. 教材应努力方便教师“教”和学生“学”。为此,应在如下几方面做好工作:(1)每章开始应简要概括学习目的,章后应有本章小结。(2)注重对各种习题与练习的编写,每章后安排思考题、练习题、综合练习题、小组讨论等多种形式的习题,每篇之后应附有本篇综合练习题和微型案例。(3)在编写基本教材的基础上,应为教师编写教学指导手册,为学生编写学习指南。(4)为便于组织现代化教学,还应向教师提供教学用幻灯片、计算机辅助教学软件或多媒体软件。

历史总是在不断推陈出新,教材的编写也应根据环境的变化不断改革。在编写本套教材时,我们作了一些新的尝试,希望能取得良好效果。但教材建设是一项庞大的系统工程,任何一项改革都不是一蹴而就的,需要不断修改和完善。我们诚恳地希望广大读者对本套教材的错误和不足多提意见,以备来日修改使用。

周世2

2000.5.

前 言

人类即将跨入 21 世纪,社会经济发展面临着极大的机遇和挑战,培养什么样的人才,怎样培养人才,成为摆在会计学科面前的大问题。根据 1996 年国家教委立项课题——“面向 21 世纪会计类系列课程及其教学内容改革的研究”的主要精神,我们编写了这本《初级会计学》作为会计专业学生的入门教材。本书抓住会计确认、计量和记录作为主线,在简单介绍会计学的基本知识的基础上,着重讲述簿记学的原理及其应用,并充分考虑到与中级财务会计学的衔接。本书由郭道扬教授、朱小平教授担任主编,并且进行总纂。编写人员分工如下:郭道扬教授第一章第一节、第七章,朱小平教授第一章第二至第三节,徐泓教授第三章至第四章,唐国平副教授第六章,曹伟博士第二章,李连华博士第五章。

由于时间仓促以及编写人员水平有限,书中难免存在不足,敬请读者指正,以便修改、订正,我们将不胜感激。

编者

2000 年 6 月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 会计环境的变迁与会计的演进.....	(1)
第二节 会计的基本概念与会计要素.....	(6)
第三节 会计学科的分类	(22)
思考与练习题	(26)
第二章 会计核算方法体系	(27)
第一节 会计恒等式	(27)
第二节 会计科目与账户	(33)
第三节 复式记账法	(38)
第四节 账户的分类	(50)
第五节 会计凭证	(63)
第六节 账簿	(77)
第七节 会计计量方法	(90)
第八节 财务报表	(92)
第九节 会计循环	(95)
思考与练习题	(98)
第三章 会计核算基本程序	(99)
第一节 会计信息系统	(99)
第二节 会计核算基本程序.....	(101)
第三节 会计核算基本组织程序.....	(110)
思考与练习题.....	(121)
第四章 企业基本业务核算	(122)
第一节 企业生产经营过程.....	(122)
第二节 企业生产经营业务的核算.....	(128)
第三节 企业财务成果的确定与分配.....	(149)
思考与练习题.....	(185)
第五章 财务报告	(186)

第一节 财务报告的基本概念.....	(186)
第二节 资产负债表.....	(192)
第三节 损益表.....	(197)
第四节 现金流量表.....	(203)
第五节 财务报表附注和其他财务报告.....	(205)
第六节 财务报表的报送与分析.....	(210)
思考与练习题.....	(216)
第六章 会计控制工作基础	(219)
第一节 会计组织部门.....	(219)
第二节 会计规范.....	(221)
第三节 会计工作者的责任及其职业道德.....	(228)
思考与练习题.....	(233)
第七章 会计控制系统	(234)
第一节 会计控制系统概说.....	(234)
第二节 会计控制系统.....	(237)
思考与练习题.....	(246)
参考书目.....	(247)

第一章 概 论

〔学习提要与目标〕

本章概要讲述了会计的产生与发展,会计环境变化对于会计演进的影响;讲述了会计的基本概念,包括会计本质、基本职能;讲述了会计目标、会计假设、会计准则和会计要素;简要讲述了会计的学科分类。本章的学习目的是通过简要介绍会计的基本概念,使得初学者能够掌握会计学的基础知识,对会计学专业有初步的了解,为后面的学习打下基础。

第一节 会计环境的变迁与会计的演进

会计,无论作为一种工作或一种职业,还是作为一门科学,均有其特殊性。大而言之,会计是一种社会现象,它有着自然科学与社会科学的双重属性,具有深刻的社会性意义;小而言之,会计又是一种文化现象,它蕴涵着丰富多彩的文化内容;是人类文明发展进步的主要表现之一。因此,会计的重要性不仅体现在经济管理中的局部方面,而且还体现在社会经济管理的总体方面。就会计学而言,其研究价值、学术意义及其学科地位,也不仅仅限于个别的方面,而更充分地体现于总体的方面。

一、会计环境变化对会计的影响

会计的产生与发展深刻地受到会计环境变化的影响,会计所发生的任何一种大的或较大的变化都与会计环境所发生的变化密切相关。所谓“会计环境”系指与会计产生、发展密切相关,并决定着会计思想、会计组织、会计法制、会计理论、会计方法、会计工作水平,以及与会计密切相关的审计、财务的客观历史条件及其特殊情况。某一历史阶段的会计发展状况、水平与进步,从始至终受到这一历史阶段会计环境的推动与制约。会计环境得到改善,会计发展状况便相应得以改善;会计环境如发生重大变化,会计的发展自然而然会相应出现重大变化;反之,倘若会计环境恶化,会计便因受其影响而处于不良状态。

当然,就历史发展的总趋势而言,会计环境通常总是朝着改进的方面发生变化,或局部环境得到改善,或得到较大及全面改善,或出现重大变化,其结果都会在

不同程度上促进会计的发展。尤其是当会计环境出现重大进展之时,便必然促进会计思想、会计理论、会计工作乃至会计教育向更高阶段发展。

一般而言,一定历史阶段的会计环境制约着一定历史阶段人们的会计思想认识水平,而这一阶段的会计思想认识水平又制约着这个历史阶段的会计组织制度、会计理论、会计实务处理方法,以及会计的工作水平。人类的会计发展既不可能超越这一历史阶段会计所处的历史环境,产生脱离实际的超前会计行为,但也决不可以任凭落后的会计思想在新的历史条件下继续起支配性作用。如果听凭落后的会计思想束缚新历史阶段的会计工作,必将导致会计工作失控,以至丧失它在经济管理工作中的能动作用,最终使整个经济管理工作失控,在经济上造成重大损失。

构成会计环境的基本要素可划分为两个方面,一为正面影响要素,一为反面影响要素。其中,正面影响要素是会计环境构成中的主导方面,它对会计所产生的影响,一是促进,二是制约,其影响作用具有连续性、系统性;而反面要素则是会计环境构成中的特殊方面,其影响具有突发性及阶段性。

(一)会计环境构成中的正面要素

从主要方面考察,构成会计环境的正面要素体现为四个基本方面:

1. 社会经济发展水平。正如马克思所指出的:“过程越是按照社会的规模进行,越是失去纯粹个人性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要。”^①这是把社会经济发展水平作为影响会计水平的关键性要素的最本质的揭示。史实表明,无论会计思想与会计理论的演进,还是会计方法与会计实务的发展,都首先取决于社会经济发展水平的影响,正是从这一点出发,会计界通常把社会经济的发展变化称之为会计环境中的第一影响要素。

2. 科学技术发展水平。科学技术发展水平是会计环境要素构成中的另一重要方面,它对于会计发展产生的影响不仅是直接的和十分重要的,而且从发展趋势上考察,其影响日益显著,促进作用越来越突出。一方面通过科学转化为技术与技术转化为生产力,强有力地推动着社会经济的发展,进而推动会计的发展;另一方面,科学技术的发展又直接影响到会计管理领域各个方面的发展,并促进会计控制领域的不断拓宽。

3. 社会文化、教育发展水平。文化与教育发展水平是人类文明进步的重要标志,它对会计发展所产生的影响也是直接的、深刻的。专家们指出:“百余种的文化因素影响到会计实务。”^② 一个国家的教育特点对会计实务具有明显的影响。^③ 从

① 马克思:《资本论》第二卷,人民出版社1975年版。

② 杰弗里·S·阿潘著:《国际会计与跨国公司》,中国经济出版社1988年版,第二章。

③ 同上。

对会计产生影响的主要文化内容方面讲,一般包括语言、文字、书写工具、计量工具、图画、数字,以及诸如有关经济理论、管理理论等文化层面。从教育方面讲,通常包括对会计工作者、研究者综合素质发生直接影响的基础文化教育、职业道德教育与会计专业教育等。

4. 社会政治、经济制度发展变化的影响。这一会计环境要素对会计所产生的影响不仅是重大的、居高临下的,而且也是切实的、具体的,其影响甚至涉及到会计实务处理的某些细节。就此而言,由于国与国之间在政治、经济体制与政策方面的差异,故在一个相当漫长的历史时期内,世界上没有能够真正达到统一或完全取得一致的会计。

这一会计环境要素对会计所产生的影响主要体现在三个方面:(1)社会政治制度的变革决定着这种政治制度下的会计必然相应发生变革。(2)如果一个国家的经济体制发生变革,那么这个国家的会计也自然而然要进行相应的变革。如我国在实现由计划经济体制向社会主义市场经济体制的转变中,也相应地要求会计必须通过改革,实现由计划经济体制下的会计向社会主义市场经济体制下的会计转变。(3)国家的具体政策如发生变化及某一些具体政策在执行过程中发生反复,也必然会从不同的方面对会计改革及其他的相关方面产生一定影响。

总之,会计正面环境要素的影响,决定着会计在某一历史阶段的发展水平及其变化,它既是衡量这一历史阶段会计思想认识水平、学术水平的根本依据,又是评价这个阶段工作水平的重要标志。同时,会计正面环境要素又是确定与划分会计发展历史阶段的重要依据。

(二)会计环境构成中的反面要素

所谓反面要素系来自社会发展中非正常方面的、对会计发展具有不同影响作用的因素。从全局性影响方面讲,这类环境要素包括经济危机、社会性危机等方面,而就具体的或局部的影响而言,这类要素包括经济犯罪现象发生、通货膨胀现象出现等。面对来自这方面的影响,一方面社会与国家都要求会计工作者以“社会经济医生”的作用出现,在治理与解决这类问题中发挥作用;另一方面由于这类现象的出现,又会使会计工作者面临着许多新问题,从而又要求会计工作者及时研究新问题、解决新问题,在国际经济管理与企业经济管理中充分显示其专业作用,并相应推动会计相关方面的发展。

自然而然,在会计问题研究中应把以上两方面的会计环境要素结合起来加以考察,以正确揭示会计发展历史过程中的经验与教训,明确现时会计的改革方向,科学预测会计发展的趋势。

二、会计演进的历史阶段与成就

会计的历史源远流长,而会计学则是人类科学宝库中历史最为悠久的科学之一。从世界范围来研究,会计的历史演进过程经历了以下几个基本阶段。

(一) 会计的起源阶段

会计的历史起点可追溯到人类的史前时期。在中国、巴比伦、埃及、印度、希腊,以及在上世界上其他古老国度里,会计的演进都曾经经历了这样一个时代——原始计量、记录时代。会计史学研究者认为,这个时代是人类会计发展的历史起点,在会计史划期中将其列入会计的起源阶段。

根据考古发现,人类最早的会计思想与会计行为起始于旧石器时代的中晚期,距今约2万~10万年^①。从计量、记录方法应用方面讲,原始计量、记录时代又经历了三个具体阶段,即:(1)简单刻记与直观绘图记事阶段(旧石器时代中晚期);(2)刻符记事与抽象绘图记事阶段(中石器时代至新石器时代);(3)原始社会末期原始计量、记录方法变革,经济“书契”计量、记录方法产生阶段。原始计量、记录方法通过这三个阶段的演进为人类进入文明时代后单式簿记法的产生奠定了基础。

从会计的起源阶段可见,人类最早的会计行为先于文字产生,并在演进过程中与原始文字、数学与统计有着密不可分的关系。当然,应当指出,原始会计行为尚属于一种综合性质的行为,而作为独立意义的会计特征只有在文字及其相应的表现方式产生以后才逐步产生出来。

(二) 古代会计发展阶段

从奴隶制时代到封建制时代末期为单式簿记演进时期,在会计史划期上称之为古代会计发展阶段。这个阶段的主要成就,是建立了一套适应于自然经济管理要求的财计组织制度并逐步建立了单式簿记的方法体系。在此期间,以中国为代表的文明古国在这方面做出了重要贡献,一直走在世界会计发展的前列。

世界会计史研究者充分肯定了中国古代会计发展的历史成就,并且树立了它在文明古国会计发展中的重要地位。(1)在官厅会计发展方面,在商、周的基础上逐步形成了一套行之有效的财计组织与制度,如户部(相当于今财政部)统领之下,在会计、出纳、税收与仓储部门之间所形成的财计牵制制度;体现自下而上逐级呈送、审核会计报告的“上计制度”,以及与会计、税收密切相关的“户籍计账”制度等,都在古代国家中具有代表性。(2)中式会计方法体系的建立完善并应用自如,是古

^① 详细考证与分析参见郭道扬著:《会计史教程》,中国财政经济出版社1999年版,第一卷,第一章。

代国家所应用的单式簿记中的一个典范。早在商代便有了“会计”的明确命名,并已具有一定的科学涵义。在西周所应用的“三柱结算法”的基础上,经过两汉时期的改进应用,围绕“上计制度”所规范的会计报告方法,初步形成了中式会计的方法体系。东汉“四柱”式计算方法的产生,至唐代便有了“四柱结算法”与“四柱式”会计报告的应用,并最终形成了以“四柱结算法”为核心的、较为科学的中式会计的方法体系。在宋代,“四柱”式会计报告的普及应用与“四柱平衡公式”的普遍应用,以及《会计录》编纂方法与分析方法的产生,使中式会计的方法体系达到完善地步。(3)伴随着资本主义经济关系的萌芽,在明末清初,先后产生了中国固有的复式簿记“龙门账”与“四脚账”。此外,在古代埃及、巴比伦、印度及希腊等国,也逐步形成了具有各自特点的单式簿记方法体系,会计文化也成为文明古国辉煌文化中的一部分。

总而言之,在古代会计发展阶段,文明古国独领风骚数千年,它的会计发展成就成为世界会计发展史上的重要里程碑,其重要历史贡献为世界近代会计的发展奠定了基础。

(三)近代会计发展阶段

12~15 世纪的西欧,伴随着资本主义经济关系的萌芽与生长,产生了借贷复式簿记。在对“佛罗伦萨式簿记”、“热那亚式簿记”与“威尼斯式簿记”应用情况总结及其原理研究的基础上,1494 年意大利数学家卢卡·帕乔利出版了他的《簿记论》^①,这一划时代的复式簿记文献把古代会计推进到近代会计发展阶段。正是通过《簿记论》及其后对《簿记论》展开研究所产生的一系列成果,使借贷复式簿记传播到欧洲各国、美洲及至世界各地,并在各国会计工作者、学者的改进中不断得到发展,最终形成了科学的复式簿记方法体系。尤其是在资产阶级革命与产业革命过程中,适应资本主义经济及产业经济发展的要求,促使近代会计得到迅速发展:(1)簿记组织与簿记的法律制度逐步建立并不断取得进展;(2)通过对簿记与审计理论的研究,到 19 世纪,簿记原理与审计原理已定型成熟;(3)在簿记学与早期成本会计的基础上,19 世纪末期至 20 世纪三四十年代,传统财务会计与管理会计形成,由此,近代会计发展历史过程中的“簿记时代”结束,通过历史性转变,世界进入到“会计时代”;(4)20 世纪前 40 年,会计学建立,形成了包括会计学原理、财务会计、管理会计、成本会计,以及审计学在内的学科体系,这是近代会计发展中的一项重大成就;(5)公共会计师事业的发展,公共会计师社会地位的确立及其作用的不断扩大。

^① 卢卡·帕乔利的数学著作《算术、几何、比及比例概要》,简译为《数学大全》,《簿记论》是这部书的第九篇,第十一论,全称为《计算与记录要论》。