



全国高等院校会计与财务系列



规划教材



会计学基础

李泽红 张惠如◎主编



科学出版社

www.sciencep.com

全国高等院校会计与财务系列规划教材

会计学基础

李泽红 张惠如 主 编
许海晏 刘树良 副主编

科学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是会计学的入门教材,学生在学完之后,应形成一个完整、全面的“会计观”,为后续课程的学习打下坚实的基础。因此,本书除介绍复式簿记方法和基本财务报表的编制方法以外,还以一定的篇幅阐述了会计的产生与发展、会计学科体系的构成、会计在现代社会中的作用,以及会计工作组织、会计规范和会计职业道德建设等方面的内容。在本书编写过程中,还吸收了我国新修订的《会计法》和《企业会计制度》等相关内容和精神,并介绍了国际通用的会计技术、会计基础工作规范和会计法规等。

本书可作为高等学校会计专业本科学生的教材,也可供其他相关专业本科、研究生层次及会计从业人员参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/李泽红,张惠如主编. —北京:科学出版社,2005

(全国高等院校会计与财务系列规划教材)

ISBN 7-03-015987-X

I. 会… II. ①李…②张… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 083018 号

责任编辑:李 娜 / 责任校对:赵 燕

责任印制:吕春珉 / 封面设计:飞天创意

科学出版社 出版

北京东黄城根北街16号

邮政编码:100717

<http://www.sciencep.com>

双青印刷厂 印刷

科学出版社发行 各地新华书店经销

*

2005年8月第 一 版 开本: B5(720×1000)

2005年8月第一次印刷 印张: 18 插页: 1

印数: 1—3 000 字数: 343 000

定价: 23.00 元

(如有印装质量问题,我社负责调换<环伟>)

销售部电话 010-62136131 编辑部电话 010-62138978-8005 (HF02)

全国高等院校会计与财务系列规划教材

编委会

主 任 王建中

副主任 宋绍清 葛 军

委 员 (按姓氏笔画排序)

王春华 王淑萍 王景涛 孙 薇 刘永祥

李秀真 李秀莲 李泽红 步淑段 张 锴

张惠如 杨文会 杨兴全 赵智全

秘书长 周兴荣

本书编写人员

主 编 李泽红 张惠如

副主编 许海晏 刘树良

撰稿人 (按姓氏笔画排序)

毛胜利 刘树良 许海晏 张惠如

李泽红 林志宏 苑秀娥

前 言

我国社会经济的迅速发展,资本市场的不断发展壮大,要求会计与国际接轨,并对会计工作提出了新的目标;计算机、通信技术和经济学、管理学等相关技术和学科的迅速发展,也对传统的会计理论、会计方法和会计程序提出了挑战。当前会计改革正在不断深入,新的会计法规、会计制度和会计具体准则陆续颁布,为规范会计核算工作、提高会计信息质量奠定了良好的法律基础,同时也对会计人员提高专业知识水平和业务素质提出了更高的要求。为了适应社会主义市场经济发展,反映出新技术及相关学科对会计学科的影响,适应会计改革的需要,使会计人员掌握我国会计改革的最新动向和会计处理方法的最新变化,我们编写了这本书。

本书是高等院校会计学专业的一门专业基础课,也是其他相关专业的一门重要的专业基础课。本书的教学对象主要是各高校的低年级本科生。按教育部的要求,各专业均减少了本科生的培养学时,各门课程的学时数均进行了压缩,会计学基础课程也不例外。如何在较短学时内完成会计学基础的教学,使学生树立全面的“会计观”,牢固掌握会计的基本理论、基本方法和基本技能,为后续课程的学习奠定扎实的基础,这是摆在会计教育工作者面前的一个难题。本书为解决这个问题,以较简练的篇幅,完整、系统、详尽地介绍了会计的基本理论、基本方法和基本操作技能;针对教学对象的特点,不是就会计论会计,而是把会计的理论、方法和程序与企业的日常经济活动结合起来,坚持由浅入深、循序渐进的原则,注意会计基本方法和基本技能的实务训练,力求作到内容新、观点准、通俗易懂、为教师讲授留出较多发挥的余地,并通过启发式教学,使学生独立思考,真正理解教材内容。

本书是由多年从事会计教学工作的教师和从事会计实际工作人员编写的。在编写过程中,以新的会计准则和会计制度为依据,按照会计改革的最新理论与实践,吸收国外先进的会计方法并结合我国会计工作的具体实践,总结多年的会计教学经验和国内会计学基础教材的精华,在充分考虑与国际惯例融合的同时注重体现中国特色。

由于我们水平有限,书中难免有不当之处,敬请读者批评指正。

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概念和特点	1
一、会计的概念	1
二、会计的特点	2
三、会计的本质——是以提供财务信息为主的一个信息系统	2
第二节 会计的产生与发展	3
一、会计的产生	3
二、会计的发展	4
第三节 会计的对象与会计要素	7
一、会计的对象	7
二、会计要素	9
第四节 会计的职能与目标	13
一、会计的职能	13
二、会计的目标	16
第五节 会计在现代社会中的作用	17
一、会计对企业内部决策方面的作用	18
二、会计对企业外部决策方面的作用	18
三、会计对社会的作用	19
第六节 会计学体系	20
一、以苏联为代表的会计模式	20
二、以英美为代表的会计模式	20
本章小结	21
本章练习题	21
第二章 会计核算的基础	22
第一节 会计核算的基本前提	22
一、会计主体	22
二、持续经营	22
三、会计分期	23
四、货币计量	23
第二节 会计核算的一般原则	24
一、对会计信息质量要求的原则	24
二、会计要素确认、计量的原则	26

三、会计修订性惯例的原则	28
本章小结	29
本章练习题	30
第三章 会计循环（一）	31
第一节 会计核算的基本程序与核算方法	31
一、会计循环的含义	31
二、会计核算的基本程序	32
三、会计核算的方法	35
第二节 会计等式	37
一、会计等式的含义	37
二、经济业务的发生对会计等式的影响	38
三、会计等式的转化形式	41
第三节 会计科目和账户	42
一、会计科目	42
二、账户	45
第四节 复式记账	48
一、复式记账	48
二、借贷记账法	49
本章小结	58
本章练习题	58
第四章 会计循环（二）	63
第一节 制造业经济活动循环概述	63
第二节 资金筹集业务的核算	63
一、所有者投入资本业务的核算	64
二、向债权人借入资金业务的核算	66
第三节 固定资产购建和材料采购业务的核算	69
一、固定资产购建业务的核算	69
二、材料采购业务的核算	72
第四节 产品生产业务的核算	81
一、产品生产业务核算的主要内容	81
二、产品生产业务核算的账户	82
三、产品生产业务核算的会计处理	85
第五节 销售业务的核算	93
一、销售业务核算的主要内容	93
二、产品销售收入的确认为	93
三、销售业务核算的账户设置	94

四、主营业务核算的会计处理	98
五、其他业务收支核算的会计处理	101
第六节 财务成果的形成与分配业务的核算	103
一、期间费用的核算	103
二、利润形成的核算	107
三、利润分配的核算	114
第七节 资金退出和调整业务的核算	118
一、支付工资业务的核算	118
二、上交税金业务的核算	119
三、福利费支出业务的核算	120
四、向投资者支付利润业务的核算	120
五、归还银行借款业务的核算	120
六、固定资产减少业务的核算	121
七、企业对外投资业务的核算	122
本章小结	123
本章练习题	124
第五章 会计循环（三）	133
第一节 凭证与账簿	133
一、原始凭证的填制与审核	133
二、分录簿和记账凭证	141
三、特种日记账和分类账	149
第二节 期末账项调整	169
一、需要调整的收入	170
二、需要调整的费用	171
第三节 对账和结账	173
一、对账	173
二、结账	175
第四节 财务会计报告	176
一、财务会计报告概述	176
二、工作底稿	179
三、资产负债表	183
四、利润表及利润分配表	189
五、现金流量表	193
第五节 会计核算组织程序	199
一、会计核算组织程序概述	199
二、记账凭证核算组织程序	201

三、汇总记账凭证核算组织程序	202
四、科目汇总表核算组织程序	205
五、多栏式日记账核算组织程序	207
六、日记总账核算组织程序	208
本章小结	210
本章练习题	210
第六章 内部会计控制制度	220
第一节 内部控制的基本原理	220
一、内部控制的概念、目标与结构	220
二、内部控制的种类	224
第二节 内部会计控制制度的设计与应用	224
一、内部会计控制制度设计概述	224
二、货币资金内部会计控制制度的设计与应用	227
本章小结	230
本章练习题	230
第七章 财产清查	231
第一节 财产清查概述	231
一、财产清查的概念	231
二、财产清查的作用	231
三、财产清查的种类	232
四、财产清查前的准备工作	233
第二节 财产清查的内容和方法	233
一、货币资金的清查	233
二、实物资产的清查	235
三、往来款项的清查	239
第三节 财产清查结果的处理	239
一、财产清查结果处理的原则与步骤	240
二、财产清查结果的账务处理	240
本章小结	244
本章练习题	244
第八章 会计工作组织	247
第一节 会计工作管理体制	247
一、会计工作领导体制	247
二、会计制度的制定权限	248
三、会计工作的监督体制	249

第二节 会计工作组织概述	251
一、组织会计工作的意义	251
二、组织会计工作的要求	252
三、会计工作的组织形式	252
第三节 会计机构和会计人员	253
一、会计机构的设置	253
二、总会计师的设置	254
三、会计机构内部稽核制度和内部牵制制度	255
四、会计人员从业资格	256
五、会计机构负责人的任职资格	258
六、会计人员培训与教育	260
七、会计人员工作交接	261
第四节 会计职业道德	263
一、会计职业道德的含义	263
二、会计职业道德的基本内容	264
三、会计职业道德与经济发展	266
第五节 会计法规	267
一、会计法规体系	267
二、会计法律	268
三、会计行政法规	268
四、会计部门规章	270
五、地方性会计法规	271
第六节 会计档案	271
一、会计档案的概念	271
二、会计档案的归档要求	271
本章小结	272
本章练习题	273
主要参考文献	274

第一章 总 论

第一节 会计的概念和特点

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位,采用一系列专门的方法和程序,对各企业、事业、机关团体的经济活动进行全面的、连续的、系统的核算和监督,来提供以财务信息为主的经济信息系统。

中外会计界对于会计的概念从来没有统一过。什么是会计?这是一个基本概念问题。把握概念,应该抓住事物的本质、事物的全体、事物的内部联系,而不是事物的现象、事物的各个片面和他们的外部联系。由于对会计本质的认识不同,就出现了不同的会计概念。综合各种会计概念,主要有三种代表性的观点:① 管理工具论,② 管理活动论,③ 信息系统论。

“管理工具论”把会计当作一种反映和监督经济活动的方法、工具或提供经济信息的规则与方法。按照该观点,会计是进行会计工作所必不可少的手段。会计不等于会计工作,会计是一套分类、记录、计量、汇总和分析与解释的方法体系,这个方法体系是人们长期从事会计工作的经验总结,把它用来开展实践活动,才表现为会计工作。如果承认会计是方法,那么,方法本身就不可能是管理而只能是服务于管理的工具。

“管理活动论”把会计当作一项有人参加的活动,即一项工作,这就是“管理活动论”的实质。“管理活动论”认为,所谓会计,是指会计工作,是说明会计作为一项活动或工作这一性质的。而会计这项活动或工作是指对能够用货币表现的经济事项,按照特定的方法或程序予以分类、记录、计量、汇总、分析和评价。如果把会计当作一项活动或工作,那么说会计是一项管理活动是完全正确的。

在1929年经济危机爆发后,人们认为凌乱的会计实务对经济危机爆发起到了推波助澜的作用,政府与会计界都逐渐意识到对财务会计提供的信息必须进行必要的规范。在此背景下,再加上科学技术日新月异的发展,导致了系统论、控制论等学科向会计学科的渗透和催化,1966年,美国会计界出现了会计本质上是一个以提供财务信息为主的“信息系统”的观点。该观点一经提出,在美国会计界就引起了强烈的反响。信息系统论把会计理解为一个经济信息系统,这一见解试图把会计工作和开展会计工作所运用的方法统一起来,力求突出方法的作用,突出反映的职能,突出经济信息在现代管理中的作用。本书采用该观点对会计概念进行界定。理解会计的概念,我们有必要结合会计的特点从以下几个方面来分析。

二、会计的特点

（一）会计是以货币为主要计量单位

在实际工作中，计量单位有三种，即实物计量、劳动计量和货币计量。实物计量如公斤、件、米、吨等，是为了核算各种不同物资的实物数量而采用的，它对于提供经济管理上所需要的实物指标，保护各种财产物资的安全完整是十分必要的。但是实物计量只能统计同一类的物资，并不能反映不同的经济活动，因此，实物计量有一定的局限性。劳动计量如小时、工作日等，是为了核算经济活动中消耗工作时间的数量而采用的，它有助于确定某一工作过程中的劳动消耗。但是在商品经济条件下，这两种计量单位和货币计量单位不一致，不能对经济业务进行综合的比较，不能满足会计进行全面、综合计算的要求，而只有货币计量可以作为衡量所有财产物资、劳动消耗和收入成果的尺度。因此，会计在日常核算中是以货币为主要的计量单位，对会计事项进行记账、算账和报账，必要时才辅之以实物量度。

（二）会计对经济活动的反映具有全面性、连续性和系统性

企业、事业等单位的各种经济业务，也叫会计事项，是指需要通过会计来核算和监督的经济活动的具体事项。所谓全面，是指对属于会计对象的全部经济业务都要进行反映，既不能遗漏，也不能任意取舍；所谓连续，是指会计核算时应该按照经济业务发生时间的先后顺序，不间断地进行记录；所谓系统，是指从开始记录经济业务到最后编制会计报表的整个核算过程中，要把会计资料加以系统化，通过分类、汇总、加工及整理等工序，取得经济核算的各项指标。

（三）会计采用一系列专门的技术方法

会计的方法与其他学科的方法不同，具有其独特性，它包括会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法等。会计核算会计最基本的环节，为会计分析和会计检查提供资料和依据；会计分析是建立在会计核算的基础之上的，没有准确的会计核算资料，就不可能有准确的会计分析结果；会计检查是对会计工作质量的检验，是保证会计资料准确可靠的必要环节。

（四）会计以合法的凭证作为记账的依据

凭证是各项经济业务已经执行或完成的书面证明。作为核算和监督经济活动过程的会计工作，必须严格根据各项经济业务所取得的合法凭证进行核算，以保证核算资料的真实准确。因此，会计人员必须十分重视和认真审核各种凭证，并以合法的凭证作为会计核算的依据。

三、会计的本质——是以提供财务信息为主的一个信息系统

系统是由两个以上要素组成、具有特定功能和特殊目标的统一体，如果把系

统的功能加以抽象,则任何系统均可分为输入与输出两个部分。而具体到会计信息系统,可以认为输入的是会计数据,输出的是财务和其他的经济信息。

信息是指所传输和处理的对象,是各种事物的特征及其变化的反映。在企业的生产经营活动中同时产生“物流”、“资金流”和“信息流”,经济信息的产生和发出是不以人的意志为转移的,人们能否理解和接收生产经营活动不断发出的所有信息,并把它加工改造为对管理者有用的知识,则依赖于科学技术进步的程度和社会生产力的发展水平。信息有广义和狭义之分。广义信息包括尚未经过处理或仅仅开始处理有条件输入系统的数据,如原始凭证、原始记录和有待进一步分类、整理和汇总的账簿等。狭义的信息认为,初始信息只能产生数据,大量的数据要在系统中,根据一定的要求,运用科学的方法、程序和手段进行加工和整理转化为合乎需要的、可供使用的数据,这种加工改制后的数据才是严格意义上的经济信息,如会计报表所提供的信息。我们所说的信息,是指狭义的信息,是严格意义上真正的信息。

财务信息,是指能够用货币表现的那一部分经济信息,也称为货币信息。资金、成本和利润指标体系,都是财务信息系统输出的信息,只不过成本系统有其特殊性,因为它既同经济有关,又同技术有关,可以独立于财务信息系统之外。严格地说,财务信息应该是企业经营资金运动所生产和发生的货币信息,而会计信息系统就是提供由资金运动(价值运动)所生成和发出的货币信息的系统。当然,会计信息系统是以提供财务信息为主,并不是说它仅能提供财务信息。

第二节 会计的产生与发展

一、会计的产生

在人类社会,生产是最基本的实践活动。在漫长的进化过程中,人类要生存,社会要发展,就必须依靠生产活动来创造衣、食、住、行所需要的物质生产资料。如果生产的物品,在扣除消耗以后还有剩余,人类便可能扩大生产规模,创造更多的物质生活资料,社会才有可能向前发展。因此,人们在创造物质生活资料的生产过程活动中,必然要关心自己的生产成果和生产它们所消耗的生产资料之间的对比。即使在原始社会也不例外。为了合理安排生产,了解自己的生产消耗和生产成果,人们在生产过程中自然而然地开始对耗费和成果进行计量、记录、计算和比较,从而就产生了融合于生产经营活动中的会计。起源于生产实践,随着生产的不断发展,会计的内容和形式也不断地变化和逐步完善起来。

从人类历史发展的最初阶段——原始社会,人们就非常关心生产活动中的劳动耗费和取得的劳动成果,就知道把生产活动过程记录下来。开始时,人们

单凭头脑记忆,当生产活动增多,单凭头脑记忆已不足以应用时,人们又创造出利用简单符号进行记录。我国上古时期,头脑尚无文字,出现了“结绳记事”、“刻木记数”等简单记录方式。公元前一千年左右,古巴比伦的泥板、埃及的刻石、伊拉克的算板,都是最原始的经济计算和记录活动,这可以说是会计的雏形,但还不能认为它是会计的产生。到原始社会末期,生产力有了发展,出现了剩余产品,劳动过程中需要计量和记录的内容多起来,生产者忙于生产,无暇兼顾会计工作。于是,会计从生产职能中分离出来,成为一项独立的、专门的管理工作。

据我国历史记载,早在三千多年以前西周奴隶社会,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”。“日成”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,奴隶主收支活动日益频繁,因而西周王朝还设立了专门管理钱粮赋税的官员“司会”和单独的会计部门,掌管王朝全部会计账簿,定期对周王朝的收入和支出实行“月计”、“岁会”,进行会计监督,考核王朝大小官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支。随着社会的发展会计出现了“官厅会计”和“民间会计”之分,其中“官厅会计”得到了发展,并具有了一定规模。

自春秋战国到秦代,用竹简木牍刻写的“籍书”或“簿书”已出现,用“入”、“出”作为记账符号来反映各种经济入出事项,“籍书”或“簿书”应用的专业化至西汉时代取得了显著进展。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。

二、会计的发展

随着商品经济的兴起,人们越加关心生产的经济效益,要求用尽量少的劳动耗费创造出尽量多的物质财富。为了综合核算,计算盈亏,商品生产者必须把各种不同的实物计量单位统一起来,计算各种财产物资的占用和耗费,并同劳动成果进行比较。这样,仅对实物数量进行记录和计算就不行了,必须利用货币形式(观念上的货币)来统一计量经济活动中可以度量的方面。在人类社会的会计发展史中,由以实物量度为主要计量单位,进展到以货币量度为主要计量单位,是古代会计向近代会计转变的开始,也是会计区别于统计和其他业务核算而具有自己特点的重要标志。

在我国古代的会计核算中,以货币为计量单位,一直处于一个缓慢的量变过程之中。在奴隶制时代,这个变化还微乎其微,自春秋战国时代封建生产关系产生之后,伴随着商品货币经济的发展,才开始有了一定的进步。秦始皇统一中国之后,币制的统一,使货币量度在会计核算中的运用迈出了关键的一步。到西汉商业开始摆脱物物交换形式,商业经营一面是商品,另一面是货币,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有了一定的区别,部分属于统计核算的内容从会计核算内容中分离出来,开始把记录会计事项的简册称为“簿”或“簿书”或“计簿”,而把记录统计事项的简册称为“籍”。单式收付记账方法建立,民间会计得到了发展。

唐、宋两代是我国会计全面发展的时期。这个阶段,官厅会计有了比较健全的组织机构,如宋代的“会计司”;有了比较严格的财计制度,如计账制度、审计制度、财物保管、出纳制度;会计账簿和会计报表的设置也日益完备,由流水账(日记账)和誊清账(总清账)组成的账簿体系已初步形成;特别重要的是创建和运用了“四柱结算法”。所谓“四柱”,即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,其涵义分别相当于近代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”、“期末结存”。四柱之间的结算关系可用会计方程式表示为“旧管+新收-开除=实在”。在四柱中每一柱都反映着经济活动的一个方面,各柱相互衔接形成的平衡公式,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的全貌。这时我国宋朝官府办理钱粮报销或移交手续时,一般都运用“四柱结算法”,编制会计报表称为“四柱清册”。这是我国近代会计的一个杰出的成就,它为我国通行多年的收付记账法奠定了理论基础。明、清两代,会计工作者又在“四柱结算法”原理的启发下,设计了“龙门账”的会计核算方法。它把全部经济业务划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类。“进”指全部收入,“缴”指全部支出,“存”指全部资产,“该”指全部负债。四者之间的关系可用会计方程式表示为“进-缴=存-该”。每年年终结账时,一方面可以根据有关“进”与“缴”两类账目的记录编制“进缴表”,计算差额,决定盈亏;另一方面还应根据有关“存”与“该”两类账目的记录编制“存该表”,计算差额,确定盈亏。两方面计算确定的盈亏数额应该相等。这种双轨计算盈亏并核对账目的方法人们叫它“合龙门”,“龙门账”就因此而得名。“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”。随后,商品货币经济又有了进一步的发展,资本主义经济关系开始萌芽,在民间商业界出现了“四脚账”,又称“天地合”。这种账要求对日常发生的一切账项,既要登记它的来账方面,又要登记它的去账方面,借以全面反映同一账项的来龙去脉,这表明中国的会计已由单式记账法向复式记账法过渡。我国的记账方法一度在世界上是处于领先地位的,但由于在几千年的封建社会中,自给自足的自然经济始终占主导地位,阻碍了生产力的发展,也使会计的发展滞后,并逐渐地落后于西方资本主义会计。直到随着资本主义经济输入中国,资本主义会计模式也随之输入,古老的中式会计才逐渐被西式会计代替。

在西方,会计的发展也经历了几次变革,从原始计量记录时代进展到单式簿记运用时代,随着资本主义经济的产生,又演进到复式簿记运用时代。早在12世纪、13世纪意大利的威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等城市,专做资金业的经纪人所

用的银行账簿记录就采用借贷复式记账法记账,称为“威尼斯簿记法”。1494年意大利数学家卢卡·帕乔利的著作《算术·几何·比及比例概要》一书问世,其中的“计算和记录详论”(即通称的“簿记论”),系统地介绍了“威尼斯簿记法”,并结合数学原理从理论上做了阐述,这被公认为是复式簿记最早形成的文字记载,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,借贷复式记账法便相继传至世界各国,并在实践中不断发展和完善,直至今日仍为世界绝大多数国家所采用。

从英国产业革命完成以后,到第二次世界大战以前,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,股份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。股份公司的出现,使得企业经营权和所有权发生了分离。公司的股东一般不直接参与或控制企业生产经营活动,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。这样,企业的经营者就有责任向股东、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。为了使外界阅读人能够看懂财务报表,财务报表的编制原则、所应用的会计术语和会计方法就必须是社会通行的、为一般人所接受的,传统会计中那种各行其是的做法已无法适应需要了。为此,会计界逐渐形成一整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,就要求有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,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。但本世纪以来,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了会计准则的国际组织——国际会计准则委员会,形成了会计国际化的大趋势。

从会计产生到19世纪中期,在漫长的岁月里,对会计的基本要求,仍然是记账、算账,反映财产的增减变化和财务收支,保护业主财产安全,防止盗窃。长期以来,人们往往把会计单纯地看作是一种经济管理的工具,会计长期处于“簿记”时代。20世纪前后,各主要资本主义国家经济迅速发展,生产规模随着市场的开拓不断扩大,卖方市场向买方市场转化,企业面临竞争,经营稍有考虑不周,就有被淘汰的危险。在这种情况下,为了提高经济效益,加强对经济活动过程的控制,企业管理层对会计提出了更高的要求,不仅要求会计事后