

高等院校经济管理创新型人才培养系列教材

基础会计

主 编 · 邱强 陆萍 王妹



CHU KUAIJI



东南大学出版社
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

高等院校经济管理创新型人才培养系列教材

基础会计

邱 强 陆 萍 王 妹 主编



东南大学出版社
SOUTHEAST UNIVERSITY PRESS

• 南京 •

图书在版编目(CIP)数据

基础会计 / 邱强, 陆萍, 王妹主编. —南京: 东南大学出版社, 2015. 1

ISBN 978 - 7 - 5641 - 5402 - 8

I. ①基… II. ①邱… ②陆… ③王… 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(2014)第 302912 号

基础会计

出版发行 东南大学出版社
社 址 南京市四牌楼 2 号(邮编:210096)
出 版 人 江建中
责任编辑 夏莉莉
经 销 全国各地新华书店
印 刷 南京京新印刷厂
开 本 700mm×1000mm 1/16
印 张 17.75
字 数 320 千字
版 次 2015 年 1 月第 1 版
印 次 2015 年 1 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978 - 7 - 5641 - 5402 - 8
定 价 32.00 元

本社图书若有印装质量问题,请直接与营销部联系,电话:025 - 83791830。

高等院校经济管理创新型人才培养系列教材

编委会名单

丛 书 主 编 温作民

丛书副主编 杨加猛 杨红强 张红霄

编委会成员 张 晖 赵 航 乔玉洋

赵庆建 杨爱军 柴涛修

刘 林

高等院校经济管理创新型人才培养系列教材

总 序

保罗·萨缪尔森(Paul A Samuelson)认为,经济学是研究人类社会在各个发展阶段上如何利用稀缺的资源生产有价值的商品,并将他们在不同的个体之间进行分配的学科。在阿尔弗雷德·马歇尔(Alfred Marshall)看来,经济学既是一门研究财富的学问,同时也是一门研究人的学问。而作为系统研究管理活动的基本规律和一般方法的综合性交叉学科,管理学旨在研究在现有的条件下,如何通过合理地组织和配置人、财、物、信息、技术等管理要素,科学提高社会的生产力水平。进入21世纪,人类活动面临更为复杂的环境和巨大的结构性变革,世界经济长期的结构性调整、新一轮产业变革融合与中国经济增长的阶段性转换相互叠加,这无疑对创新型经济管理专业人才的培养提出了更高的要求。

改革开放以来,中国社会发展所取得的举世瞩目的成就,来源于符合中国实际的对外开放的顶层设计,遵循市场经济规律的制度安排,保持稳定的宏观经济政策环境等多重因素的综合作用。与此同时,在全球经济复苏存在不确定因素和世界政治经济格局面临大变革的时代,资源消耗型、环境污染型的粗放式高速增长模式已经不可持续,“中国制造”的低成本优势也不复存在,中国经济进入转变发展方式、转换增长动力和平衡经济结构的“新常态”,这对行业企业的转型升级将产生方向性的重大影响。受此影响,经济管理学科必将在实践中得到更为迅速的发展,经济学、心理学、社会学与数学、信息科学等自然、技术学科的结合也将更加紧密和深入。

经济发展新常态下,传统产业相对饱和,但基础设施互联互通和一些新技术、新产品、新业态、新商业模式相关的投资机会大量涌现;新兴产业、服务业、小微企业的作用更凸显,生产小型化、智能化、专业化将成为新特征;人口老龄化日趋发展,农业富余人口减少,要素规模驱动力减弱,经济增长将更多依靠人

力资本质量和技术进步;市场竞争逐步转向质量型、差异化为主的竞争,统一全国市场、提高资源配置效率是经济发展的内生性要求。新常态要有新思路和新作为。推动形成绿色低碳循环发展新方式,实现从要素驱动、投资驱动向创新驱动转变,促进新型工业化、信息化、城镇化和农业现代化的“新四化”同步发展,成为中国经济发展新常态的必然选择。为此,要主动把握和适应新常态,更加重视资本、科技、制度和管理创新,更加重视企业家才能,更加重视高素质人才的培养。而加快传统理论和手段的创新,成为培养新时期高素质人才进程中的一项十分重要而紧迫的任务。

为了更好地契合中国社会经济发展新常态下经济管理类专业人才的培养需求,我们组织编著了本套《高等院校经济管理创新型人才培养系列教材》丛书。该丛书由一批教育教学经验丰富、教学科研实力雄厚的中青年骨干教师担任编著工作,教材内容上力求把握新时期人才培养的新机遇和新趋势,汲取国内外优秀同类教材的精华,同时结合丛书作者多年从事本领域的教研实际经验和最新成果,做到既注重基本理论的科学阐述,又注重经济管理实践的操作运用,从教、研互促和教、学相长的结合上谋划经济管理学科教材的新发展。

本套教材的出版,得到江苏省“十二五”高等学校重点专业和南京林业大学经济管理学院学科建设经费的资助,在此深表谢意。同时,东南大学出版社对本套丛书的出版给予了鼎力支持,在此一并表示感谢!希望这套《高等院校经济管理创新型人才培养系列教材》的出版,能为我国新时期高素质经济管理专业人才的系统培养作出应有的贡献,同时能为企事业单位主动适应经济发展的新常态提供科学的理论指导和决策参考。

国际林联(IUFRO)生态经济分部理事长 温作民

2015/1/1

前 言

经济越发展,会计越重要。随着我国市场经济的不断发展,会计理论与实务研究工作也在日益深化。我国于 2006 年分别颁布了《企业会计财务通则》和《企业会计准则》,这标志着我国会计工作在国际趋同程度上的又一次提高。为适应高校会计工作财会教材更新换代需要,我们以 2006 年颁布的《企业会计财务通则》和《企业会计准则》为依据,参考了最近财政部对《企业会计准则》的修订,精心编写了这本《基础会计》教材。本书内容新颖,通俗易懂,实用性强。每个章节根据自身内容配有复习思考题、习题或案例题供读者使用。本书既可作为高等院校教材,也适合自学进修和业务学习之需要。

本书由南京林业大学经济管理学院邱强、陆萍、王妹主编。具体分工如下:第一章由王妹撰写;第二章、第九章由陆萍撰写;第五章由陆萍、秦希撰写;第三章、第六章由邱强撰写;第四章、第十二章由曾华锋撰写;第七章、第八章由宋淑鸿、陈健撰写;第十章、第十一章由乔玉洋、陈健撰写。全书由邱强负责统稿。

由于作者水平有限,缺点和错误之处恳请读者指正。

邱强

2014 年 11 月

目 录

CONTENTS

第一章 总论	1
第一节 会计的产生与发展	1
第二节 会计的概念与职能	8
第三节 会计核算方法	11
复习思考题	14
第二章 会计要素	15
第一节 会计要素	15
第二节 财务状况要素	20
第三节 经营成果要素	24
复习思考题	28
第三章 财务会计概念框架	30
第一节 财务会计概念框架概述	30
第二节 财务报告目标	31
第三节 会计假设	33
第四节 会计信息质量特征	35
第五节 会计确认与计量	38
复习思考题	41
第四章 账户与复式记账原理	42
第一节 会计等式	42
第二节 会计科目与账户	46
第三节 复式记账法	51
第四节 借贷记账法	53

复习思考题	63
第五章 账户的用途和结构	69
第一节 概述	69
第二节 账户的结构	72
第三节 账户的应用	76
复习思考题	79
第六章 企业主要经济业务的会计处理	81
第一节 主要经济业务概述	81
第二节 供应过程中经济业务的会计处理	82
第三节 生产过程中经济业务的会计处理	87
第四节 销售过程中经济业务的会计处理	96
第五节 利润和利润分配经济业务的会计处理	99
第六节 其他经济业务的会计处理	105
复习思考题	106
第七章 会计凭证	113
第一节 会计凭证的概念、作用和种类	113
第二节 原始凭证的填制和审核	118
第三节 记账凭证的填制和审核	120
第四节 会计凭证的传递和保管	124
复习思考题	125
第八章 会计账簿	128
第一节 会计账簿的作用和种类	128
第二节 序时账簿	131
第三节 分类账簿	135
第四节 会计账簿的使用规则	139
第五节 对账和结账	144
复习思考题	146
第九章 财产清查	147
第一节 财产清查的意义和种类	147
第二节 财产物资的盘存制度	150
第三节 财产清查的准备工作和方法	152
第四节 财产清查结果的处理	158

复习思考题	162
第十章 会计报表	165
第一节 会计报表的意义和内容	165
第二节 资产负债表	170
第三节 利润表	176
第四节 所有者权益变动表	183
第五节 现金流量表	188
第六节 会计报表的报送和汇总	193
复习思考题	194
第十一章 账务处理程序	197
第一节 账务处理程序的意义和要求	197
第二节 记账凭证账务处理程序	198
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	224
第四节 科目汇总表账务处理程序	228
第五节 多栏式日记账账务处理程序	232
复习思考题	235
第十二章 会计工作组织	238
第一节 会计规范	238
第二节 会计机构的设置	240
第三节 会计岗位设计与会计人员配备	242
第四节 会计档案管理	245
复习思考题	247
附录一 中华人民共和国会计法	248
附录二 会计基础工作规范	256
参考文献	272

总 论

第一节 会计的产生与发展

会计是随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生、发展并不断地完善起来的。

会计不是从天上掉下来的,也不是人间固有的,它是人们随着生产和其他经济活动的发展,基于管理的需要而产生的。人们之所以需要会计是为了帮助人们记录、计算那些通过观察和记忆已无法直接了解的、越来越复杂的经济活动。

一、会计的萌芽

会计最初表现为人类对经济活动的计量与记录行为。在原始社会中,人类为了生存,必须结成团体共同生活和劳动,形成氏族社会。随着人类劳动经验的积累,劳动工具的进步,脑力和体力的增强,人类获取生活资料的能力也不断提高。大约在原始社会的野蛮时代的中期,氏族社会成员的劳动所获不仅能满足暂时的生活需要,还出现了一些剩余。这时,为了记录劳动成果的获取情况,以便在氏族社会内部的统一管理和分配,人类开始发明了一些简单的符号和行为来记录劳动成果的取得和分配情况。据考证,人类的原始计量行为产生于旧石器时代的中、晚期,距今约十万至二三十万年。人们通过在山洞内绘出简单的动物图像、在骨片上刻画条痕和在鹿角上刻划纹道来达到管理生产、分配和储备剩余产品的目的。

在距今约五千至八千年的新石器时代,随着生产力的发展,剩余产品的分配、储备,在我国出现了“结绳记事”的记数方法,具体做法是,凡记录小数或小事,打一个小结,而记录大数或大事,打一个大结。绳结的大小,以数目或事件的大小为转移;绳结的多少,即是所记录的经济活动的数量表现。

到了原始社会末期,随着早期文字的产生和记事的数码符号的出现,原始会计行为开始发生变革,出现了刻契记事方法;将会计记录刻写在竹木、龟甲、兽骨或石板上,这就是“刻契记数”。

应当指出的是,上述的这些记事方法属于一种综合性质的行为,它不仅与会计有关,而且与数学、统计学以及其他学科有关,因此我们将远古时代的记事会计称为人类会计发展史上的一个阶段——会计萌芽阶段。

二、会计的产生

人类以实物为计量单位的记录形式绵延了一个漫长的历史时期。直到人类历史上发生第二次社会大分工,即手工业和农业的分离以后(第一次是畜牧业和农业的分离),才有了专门为交换而进行的商品生产,随着商品交换范围的扩大,作为一般等价物的货币才开始出现,会计由“原始计量和记录时代”步入“货币计量时代”。

随着社会经济的不断发展,生产力的不断提高,剩余产品的大量出现,会计作为生产经营过程的附带职能也逐步独立出来,成为独立职能。到了西周(公元前 1046—前 771),我国有了“会计”的命名和较为严格的会计机构,并开始把会计提高到管理社会经济的地位上来认识,由此“会计”的意义也随之明确。

据《周礼》一书所述,西周王朝建立了较为严格的会计机构,由天官大宰总揽国家财政大权,在他下面设“司会”一职来专门掌管国家和地方的“百物财用”,即掌管钱粮赋税,司会为计官之长,级别为中大夫,负责勾考,“司会掌邦之六典八法、八则……而听其会计”,并“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”,其中“日成”、“月要”和“岁会”相当于今天的旬报、月报和年报,建立了“日成”、“月要”和“岁会”等会计报告文书,初步具备了旬报、月报、年报等会计报表的作用。“会计”一词的涵义,清代学者焦循在《孟子正义》一书中解释:“零星算之为计,总合算之为会。”其基本含义是既有日常的零星核算,又有岁终的总合核算,通过日积月累到岁终的核算,达到正确考核王朝财政经济收支的目的。

我国历代封建王朝,从秦汉至唐宋,逐步形成“三省六部”制。据《旧唐书·职官志》所载:三省即中书省、门下省和尚书省,分别分管决策、审议和执行。其中尚书省下设吏、户、礼、兵、刑、工六部。户部总揽国家财政,具体包括田土、人口的统计,赋税的征收,财政预算,会计以及汇总全国的财物收支结存。刑部中的比部掌管审计,独立于财计部门,行使监督之权。至宋代,神宗熙宁七年(公元 1074 年)十月曾设置“会计司”,负责统一勾考全国财政税赋出入,这是我国对官厅会计的首次命名,虽然设置后不久即取消,但其影响却是深远的。

我国“会计”命名的出现,是我国会计理论发生、发展的一种表现,而完备的会计机构的出现,也是我国会计发展史上的一个突出进步。

会计在国外也有很长久的历史了,在印度太古的共同体里,农业上已经有了记账员。在公元前三四千年,古埃及法老已设有专职的“录事”,管理宫廷的赋税收入和军饷、官吏俸禄等各项支出。大约距今四千年以前,古巴比伦就开始在金属或瓦片上作商业交易的记录。在西方,会计在封建经济逐渐瓦解、资本主义经济逐渐形成的过程中产生了。

三、单式簿记的产生与发展

随着社会过渡到商品经济社会,会计核算内容、方法等也发生了很大的变化,会计技术获得了较大的发展。记账方法由单式簿记发展到复式簿记。单式簿记的方法体系由会计核算项目、账簿设置、记录方法、会计凭证、结算方法及会计报告等具体方法组成。

(一) 会计核算项目

设置会计科目是现代会计的重要方法之一,但在古代单式簿记时代是没有会计科目的。据史料考证,在我国奴隶制和封建制时代的官厅会计中,人们最早是按照国家财政项目进行分类并分项进行核算的;而在民间会计中,人们先后采用过按人名、物名和各收支项目进行分类、分项目核算的形式。

(二) 账簿设置

对于账簿的设置,我国古代账簿设置经历了单一流水账设置和“三账”设置两个阶段。夏、商王朝的单式簿记主要是单一流水账。在单一流水账下仅采用一种综合性的账簿,它既无项目之分,也无总括与明细之分,唯一的法则就是序时记录,所以后人将其称为流水账。西周至明清时代的单式簿记主要是“三账”。所谓“三账”是指草流、细流和总清这三账。草流主要起赶急暂记和原始凭证的作用;细流根据草流整理登记,相当于现代的明细分类账;总清又称誉清账,具有总分类账的性质,是定期根据细流加以归类整理而出,在总清账中,一般是一张账页记录一个项目。

在此期间,古埃及人主要设置的是日记账,古希腊有流水账,古罗马有备忘录、日记账,古印度有流水账和分类账。

(三) 记录方法

这一时期的会计记录方法包括文字叙述式会计记录法和定式简明会计记录法两个阶段。文字叙述式会计记录法是世界各国会计记录中都曾运用过的一种方法。由于对经济业务的记录尚无一定的规则可循,因此,在这种方法下,叙事力尽其详,而很

难顾及到简练。在我国,这种方法的存续期间为商代至春秋战国时代。定式简明会计记录法对账目的记录有较固定的格式,文字表述简明扼要,数字运用准确规范,记账符号基本统一且置于每句记录之首。在我国,这种方法的存续期间为秦汉至明清时期。

(四) 会计凭证

在我国,单式簿记的会计凭证经历了经济凭证和原始凭证这两个阶段。我国最初使用的经济凭证在财物收支活动中仅起一般经济凭证的作用,而尚未同账面记录有机地联系起来,这一时期大约在西周至春秋时代。原始凭证的使用始于战国时代,终于清朝末年。原始凭证不仅可以作为财物出入的依据,还是会计人员登记账目的依据,并且还有了保管制度。在西方各国,会计凭证大抵也经历了上述两个阶段。

(五) 结算方法

结算方法在整个单式簿记方法体系中占有重要的地位。中式簿记结算方法的演进大致经历了“盘点结算法”、“三柱结算法”和“四柱结算法”三个阶段。盘点结算法的存续期间约在原始社会末期至商代,是通过盘点实物库存以取得各类财物本期保存数的一种结算方法。三柱结算法的存续期间约在西周至中唐,是采用“本期收入-本期支出=本期结余”这一公式,结算出本期财物增减变化过程及其结果的一种结算方法。四柱结算法的存续期间约从中唐至清末,是用“旧管+新收-开除=实在”这一基本公式计算出本期财物增减变动及其结果的一种结算方法。“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”,分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。在西方,会计结算方法同样也经历了“盘点结算法”和“三柱结算法阶段”。14世纪40年代,意大利出现了运用借贷差额进行平衡试算的记录,这说明西式簿记的平衡法已经产生。

(六) 会计报告

单式会计报告在我国经历了两个阶段:一是文字叙述式会计报告的编制阶段,二是文字数据组合式会计报告的编制阶段。前者起讫时间为西周至汉代,后者起讫时间为唐代至明清。在西方,会计报告同样也经历了这两个阶段。公元10世纪左右,在意大利出现了一种“平衡账”。这种账的左边列资产,右边列负债、资本和利润。公元1200年左右,法国人又编制了一种“余额表”,这意味着西欧民间会计报告开始向财务报表的编制时期过渡。

四、复式簿记的产生与初步发展

(一) 西方复式簿记的产生与初步发展

尽管人们尚不了解复式簿记的确切起源,但对其早期历史的许多方面,已取得了

一致的意见。左右对照的账户形式是为了适应商业的复杂化,而复式簿记也是为了满足当时的会计制度无法解决的商业上的要求而于 1250—1440 年在意大利北部产生的。借贷复式簿记是会计发展史上的一种科学的复式簿记,它突破了单式簿记的局限性,从而使会计记录体现了全面、辩证的观点。所谓借贷复式簿记是指将每笔经济业务同时在两个或两个以上相互联系的账户中,分为借方和贷方,并以相等的金额做成对立而统一的记录。

中世纪时期,地中海沿岸资本主义经济逐渐繁荣起来,与之相适应的会计也得到了发展。13 世纪意大利的佛罗伦萨市,从事金融业的经纪人所使用的银行账簿,开始以借主和贷主的名字开立人名账户,每一个人名账户分借贷两方,左方为借,右方为贷。每笔借贷款项分别记入一个账户的借方,另一个账户的贷方。这种方法被称为佛罗伦萨式簿记法,这是借贷记账法的萌芽。

随着资本主义经济的进一步发展,1340 年意大利的热那亚开始出现了不仅按人名设置账户,而且按物品设置账户的会计账簿:每一账户分左右两方,左方为借,右方为贷。一切经济业务都分别记入一个相应账户的借方,另一个相应账户的贷方,借贷双方金额相等。这种方法被称为热那亚式簿记法,这使记账方法前进了一大步。

到了 15 世纪末期,意大利的威尼斯商人在热那亚式簿记法的基础上,增设了损益账户、资本账户和试算平衡表,致使所有账户都能够进行试算平衡。这种方法被称为威尼斯式簿记法,这使资本主义经济下会计的记账法得到了进一步的完善。

1494 年意大利数学家、会计学家卢卡·帕乔利的《算术、几何、比及比例概要》一书在威尼斯出版发行,对借贷复式记账作了系统的介绍,并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度,此后相继传至世界各国。世界会计史学界认为,自从这一著作问世之后,整个会计界才从对会计实务的研究中摆脱出来,从而向着会计理论研究的方向发展,为世界现代会计的发展奠定了基础。

(二) 中式复式簿记的产生与初步发展

在西式簿记没有传入我国之前,我国是有复式簿记的,其经历了三脚账、龙门账和四脚账三个阶段,由不完全复式簿记至完全复式簿记。

1. 三脚账

三脚账大约产生于明朝。在账簿格式上分为上下两格:上收下付,上格记来账,下格记去账。记账符号为“来”“去”和“收”“付”。三脚账的记账规则是“上来下去”或“上收下付”,具体地说,凡现金收付事项,只记录现金的对方,而另一方因已明确为现金,可略去不记,这显然是单式记录,俗称“一脚”;凡转账业务必须记两笔,即同时记入来账和去账,这就成了复式记录,俗称“两脚”。两者相加,便得到“三脚”,这就是取名为

“三脚账”的来历。它是一种不完全的复式记账,是中式簿记由单式向复式发展的一种过渡形态。三脚账从来账、去账过人总清簿的主要是人欠、欠人项目,而不重视商品进销和费用项目,因而总清簿中所记之数不能进行平衡结算,而只能用盘存的方法倒轧出盈亏。

2. 龙门账

明末清初,随着手工业、商业的发达和资本主义经济萌芽的产生,我国商人创立了“龙门账”又名“合龙门账”。龙门账以“收××来账”,“付××去账”作为记账符号,对每一经济事项的处理要求同时反映相互对应的两方面,把账簿中的账目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类,设总账进行“分类记录”。“进”指全部收入,包括利息收入和经营收入等;“缴”指全部支出;“存”指全部资产,包括存货、现金和债权等;“该”指期初全部权益,包括业主投资应拥有的利益及债权人贷出款项应拥有的利益,即资本和债务之和。对于进和缴,存和该,分别计算它们的差额来确定企业的盈亏,进大于缴为盈,反之为亏;存大于该为盈,反之为亏。两者平行计算,而且差额必相等(进一缴=存一该),如若不等,就表明记账有误。因此,它能起账项之间相互钩稽的作用,实行双轨计算盈亏。

年终结账时(农历腊月底),结出各账户余额,根据进缴账户余额编制“进缴表”;根据存该账户余额编制“存该表”,轧算两表是否相符,就是所谓的“合龙门”或“轧龙门”。因此,人们便将这种账务处理称为龙门账。

3. 四脚账

四脚账,又名“天地合账”,是中式会计发展过程中比较成熟的一种复式记账,产生的确切时间至今尚无定论,但一般认为它产生于18世纪中叶,即清朝乾隆到嘉庆年间。四脚账在账簿格式上与三脚账相同,但是对现金的收付事项在处理时同时记载两笔,这样在总清簿中专设现金账户,便于定期汇总、平行转录于总清簿,因而比三脚账多了一笔记录,故命名为“四脚账”。不仅如此,四脚账把账目划分为进、缴、存、该,以反映收益、费用、资产、权益的增减变化以及它们之间的平衡关系,并定期结账,将进、缴、存、该账户的余额分别编制进缴表和存该表,并以进缴表的盈亏数轧平存该表中的差额,俗称“天地合”平账法。之所以称其为“天地合”,是因为在这种账簿组织中,一项货款分别记录于上下两格,上格记来账(如客户来货或转来之账及资本等均属来账),下格记去账(如客户欠账,公司产业、营业费用等均属去账),而此上下两格所记数额必须相等,反映同一账项的来龙去脉。上格为天,下格为地,故有“天地合”之谓。

人类会计方法的演进,经历了由单式簿记向复式簿记转化的过程,它是社会经济发展的客观要求。我国长期以来使用单式簿记,在历史上发挥了积极的作用;但随着

明清之际中国资本主义萌芽未能进一步发展,失去了推动会计发展的内在动力,从而使中国的会计水平渐渐落后于西方。到清朝后期,从国外引入了借贷复式记账法。

五、会计的进一步发展

18 世纪末 19 世纪初,随着西方股份公司的出现和发展,资本所有权同经营权的分离,产生了独立职业会计师,从而形成了以企业会计向股东集团、债权人及外部利害关系人提供各种财务报表为中心任务的“财务会计”概念。20 世纪 30 年代以后,为了使会计核算工作规范化,增强会计报表的真实性和可比性,西方各国先后制订了会计准则,将会计理论和方法推上了一个新水平。第二次世界大战后,出现了大规模的企业经营,为适应国内外市场激烈竞争的需要,迫切需要企业内部经济活动和经营管理的合理化,迫使企业经营管理与企业会计结合起来,从而形成了同传统“财务会计”相并列的“管理会计”,进一步丰富了会计学的内容。

1840 年到 1949 年是中华民族苦难深重的历史时期。伴随着帝国主义的铁蹄,西方先进的簿记理论与方法开始传入我国。最早运用西式簿记的企业是列强在中国开办的工厂、商业和银行以及被帝国主义控制的海关、铁路和邮政部门。在 20 世纪 30 年代,曾发起了改良中式簿记运动,一些著名的会计学家如潘序伦、赵锡禹、徐永祚等先后对引进借贷复式簿记、改良中式会计等作出了重要贡献,对中小企业的会计曾经起过一定的作用,但仍存在“中式簿记”和“西式簿记”并存的局面。

中华人民共和国成立以来,根据不同时期经济发展的要求,制定了一系列按照所有制性质和企业经营方式划分的企业会计制度,并于 1985 年 1 月公布了《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》),这是我国第一部会计大法。

随着现代科学技术的进步,会计理论和会计技术有了突飞猛进的发展。现代会计的特征是日益科学化、规范化和国际化。许多现代会计方法得到推广,企业逐步推行会计电算化,不仅代替了会计人员从审核凭证到编制会计报表的全部核算过程的工作,更重要的是这能快速而准确地提供经营管理所需要的各种会计数据资料。这给会计工作及会计理论带来了极大的变革,成为现代会计的重要标志。

随着经济体制改革的深入进行,为了适应社会主义市场经济的发展和扩大对外开放的需要,我国对原有财务会计制度作了进一步的改革,于 1992 年 11 月公布了《企业财务通则》和《企业会计准则》,1993 年 7 月 1 日起执行。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通过《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》对《会计法》进行了第一次修正,1999 年 10 月 31 日第九届全国人民代表大会常务