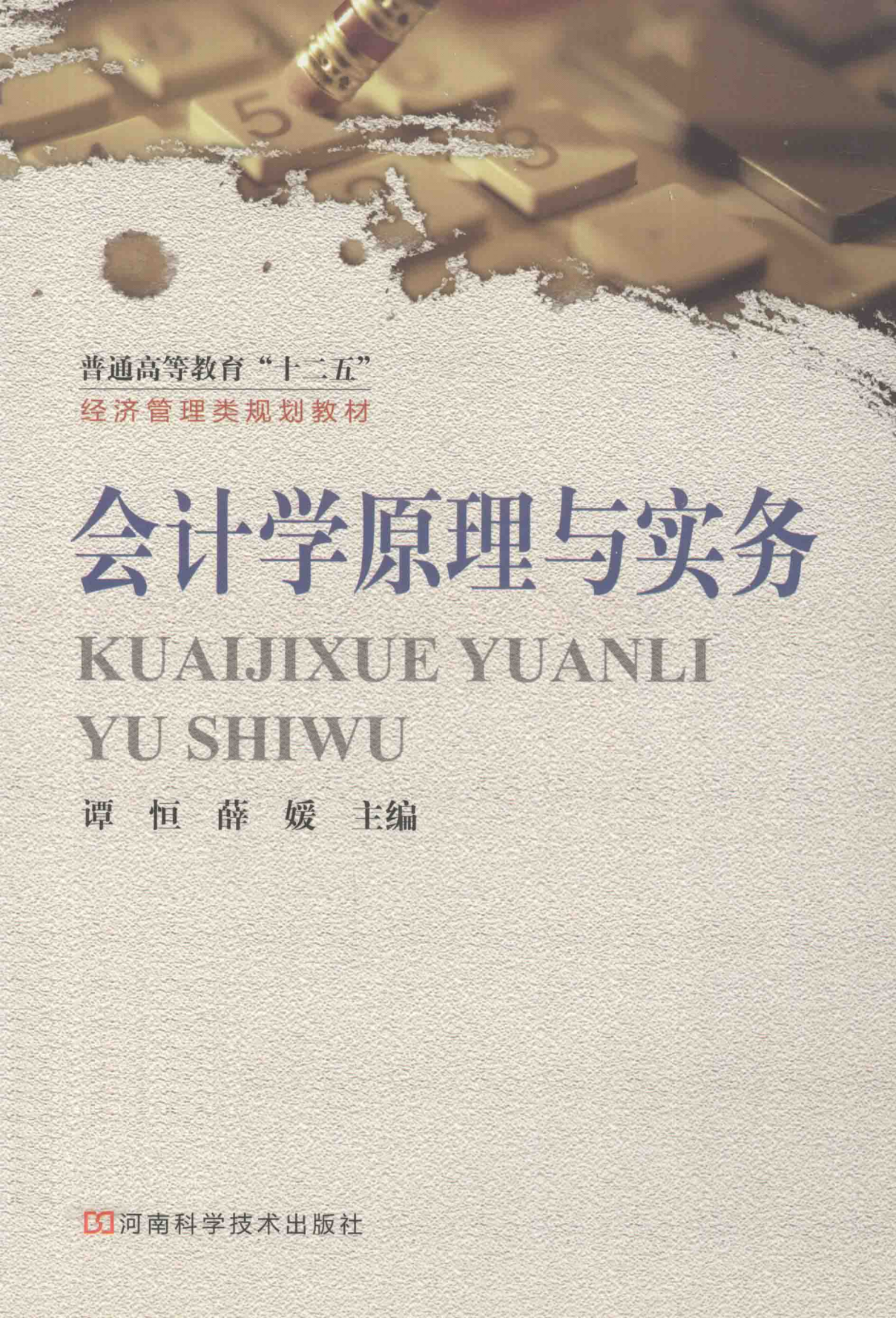




普通高等教育“十二五”

经济管理类规划教材

会计学原理与实务

KUAIJIXUE YUANLI
YU SHIWU

谭 恒 薛 媛 主编

 河南科学技术出版社

中国注册会计师全国统一考试教材

2014 年度第 1 次印刷

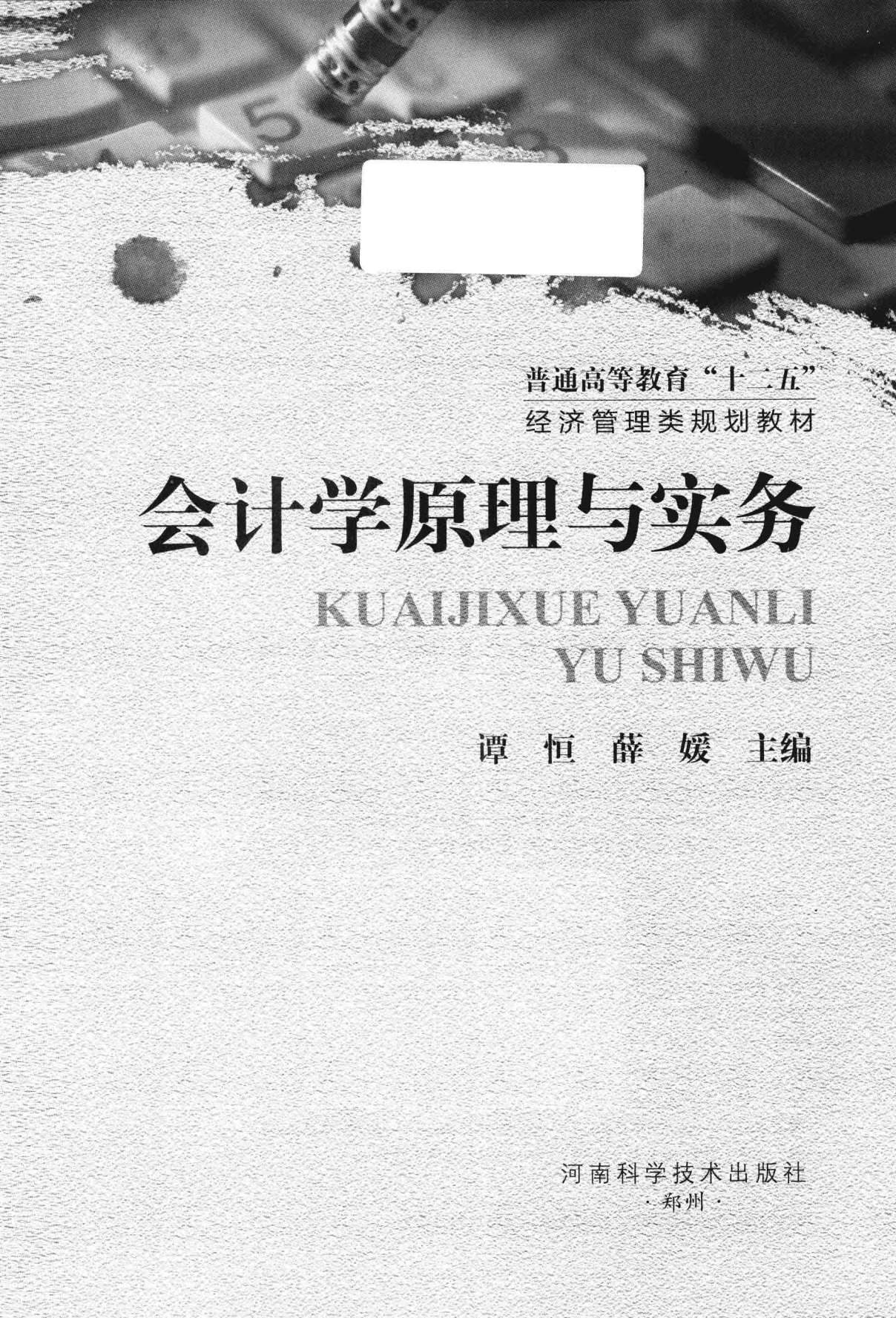
会计学原理与实务

KUAIJIXUE YUANLI

YU SHIWU

李书福 编

中国注册会计师全国统一考试教材



普通高等教育“十二五”
经济管理类规划教材

会计学原理与实务

KUAIJIXUE YUANLI
YU SHIWU

谭 恒 薛 媛 主编

河南科学技术出版社
· 郑州 ·

内 容 提 要

本书以企业的资金运动过程和会计管理工作为主线,全面反映会计信息的生成过程。全书共九章,分别从会计基本理论、基本方法、基本操作与会计管理四个方面阐述会计学的基本原理与操作实务。基本理论主要介绍了会计的产生与发展、含义与职能、核算前提、会计信息质量要求、会计法规和会计科目与账户;基本方法主要介绍了借贷记账法的原理和运用;基本操作阐述了基于手工操作流程的基本技术,包括会计凭证的填制与审核、会计账簿的登记、账务处理程序、财产清查和报表编制;会计管理阐述了会计工作组织。

本书的重点放在会计基本方法与操作技术的介绍上,凡涉及方法和操作的内容均配有大量的实例,这大大增强了教材的实用性、可读性和可操作性。

本书可作为高等院校经济管理类本科教材,也可供会计工作者学习时参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计学原理与实务/谭恒,薛媛主编. —郑州:河南科学技术出版社,2011.8

(普通高等教育“十二五”经济管理类规划教材)

ISBN 978-7-5349-5210-4

I. ①会… II. ①谭…②薛… 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(2011)第 130880 号

出版发行:河南科学技术出版社

地址:郑州市经五路 66 号 邮编:450002

电话:(0371) 65737028 65788613

网址:www.hnstp.cn

策划编辑:马国宝

责任编辑:孙林成

责任校对:柯 姣

封面设计:张 伟

版式设计:栾亚平

责任印制:张艳芳

印 刷:河南鑫基印务有限公司

经 销:全国新华书店

幅面尺寸:170 mm × 240 mm 印张:19.25 字数:364 千字

版 次:2011 年 8 月第 1 版 2011 年 8 月第 1 次印刷

定 价:36.00 元

如发现印、装质量问题,影响阅读,请与出版社联系。

《会计学原理与实务》编委会

主 编 谭 恒 薛 媛

副主编 陈晓燕 方 磊

编 委 (按姓氏笔画排序)

方 磊 陈晓燕 谭 恒 薛 媛



前言

一方面,随着社会经济的发展,全国会计从业人数在逐年增多,但具有较强专业技能和实务操作能力的会计从业人员却远远无法满足社会的需求。另一方面,随着新会计准则 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行,我国会计理论和会计实践发生了巨大变化。因此以培养应用型人才为目的的本科院校的会计教学也必须随之进行改革,更新教学内容、革新教学方法亦势在必行。为此,在河南科学技术出版社的大力支持下,我校经济管理系相关教师组成了《会计学原理与实务》教材编写组,本着“必需、够用、创新、发展”的原则,以精诚合作、优势互补的精神,根据 21 世纪应用型本科人才的培养目标和新会计准则编写了本教材。其目的就是为了更好地培养应用型会计人才,将理论知识架构与实践教学紧密地结合,使学生早日完成工作角色的转换。

在教材编写的过程中,以我国会计改革的内容为基础,注重与国际会计惯例保持一致,同时融入我们多年的教学实践经验和研究成果,克服了以往同类教材中的不足,从而形成了如下特点:

1. 思路新颖。从总论起各章节理论的引出就与国内多数教材不同,针对应用型本科生,更强调用案例来说明理论,用图表来描述问题,以更形象、更生动、更实际的操作,使理论知识架构与实践教学的联系更加紧密。

2. 结构完整。各章均设有“本章要点”、“学习目的”、“关键词”、“思考题”、“章节练习题”等模块。主要知识点处还设



有“链接”、“案例分析”等，由浅入深，循序渐进，便于学生理解和掌握。

3. 通俗易懂。全书根据财政部2006年2月颁布的《企业会计准则——基本准则》，以新颖的方式进行讲解，更易于理解和接受。书中所用的会计科目、账务处理方法等内容与新会计准则的规定完全吻合，体现了会计准则、会计法令法规的最新精神，具有较强的适时性。

4. 操作性强。在会计业务的讲解中，几个章节前后呼应，从最初的借贷记账法理论的举例，到具体经济业务的处理，以及会计凭证、账簿、财务报告的编制，全部流程融为一体。

本书由谭恒、薛媛担任主编，陈晓燕、方磊担任副主编。具体编写分工为：第一章、第二章、第三章由谭恒编写；第四章由陈晓燕编写；第五章、第六章、第七章由薛媛编写；第八章、第九章由方磊编写。

在本书的编写过程中，我们参考了大量的教材和著作，在此向所有参考文献的著作权人表示感谢。

囿于水平和时间，书中可能存在不足之处，诚望广大读者不吝赐教。

编 者
2011年5月



目 录

第一章 会计概述 / (1)

- 第一节 会计的产生与发展 (1)
- 第二节 会计的含义与职能 (7)
- 第三节 会计核算的基本前提与基础 (12)
- 第四节 会计信息质量要求 (15)
- 第五节 会计法规 (20)
- 附录一：企业会计准则——基本准则 (23)
- 附录二：中华人民共和国会计法 (28)

第二章 会计科目与账户 / (36)

- 第一节 会计要素 (36)
- 第二节 会计等式 (47)
- 第三节 会计科目 (52)
- 第四节 账户及其基本结构 (64)

第三章 复式记账 / (69)

- 第一节 记账方法 (69)
- 第二节 借贷记账法 (71)

第四章 制造业企业主要经济业务的核算 / (84)

- 第一节 制造业企业及其主要经济业务 (84)
- 第二节 资金筹集业务的核算 (86)
- 第三节 生产准备业务的核算 (90)
- 第四节 产品生产业务的核算 (98)
- 第五节 企业销售业务的核算 (106)
- 第六节 利润形成与分配业务的核算 (112)



附录一：中华人民共和国增值税暂行条例	(128)
附录二：中华人民共和国增值税暂行条例实施细则	(133)
第五章 会计凭证、会计账簿与账务处理程序 /	(139)
第一节 会计凭证	(139)
第二节 会计账簿	(153)
第六章 账务处理程序 /	(178)
第一节 账务处理程序概述	(178)
第二节 记账凭证账务处理程序	(179)
第三节 汇总记账凭证账务处理程序	(181)
第四节 科目汇总表账务处理程序	(182)
附录：会计基础工作规范	(189)
第七章 财产清查 /	(204)
第一节 财产清查概述	(204)
第二节 财产清查的方法	(208)
第三节 财产清查结果的处理	(212)
第八章 财务报表 /	(221)
第一节 财务报表概述	(221)
第二节 资产负债表	(223)
第三节 利润表	(231)
第四节 现金流量表	(234)
第五节 案例总结	(239)
第九章 会计工作组织 /	(258)
第一节 会计工作组织概述	(258)
第二节 会计机构	(260)
第三节 会计人员	(264)
第四节 会计职业道德	(273)
附录：会计人员继续教育规定	(277)
各章习题答案 /	(283)
参考文献 /	(300)

第一章 会计概述

★ 本章要点

1. 会计的产生与发展；
2. 会计的定义、职能、目标；
3. 会计核算的基本前提；
4. 会计信息质量要求；
5. 会计法规。

★ 学习目的

通过本章的学习，要求了解会计的产生与发展；掌握会计的定义、职能与目标；理解会计核算的基本前提；熟悉会计信息质量要求；了解会计法律、制度与准则。

第一节 会计的产生与发展

一、会计的产生

（一）会计是适应生产活动发展的需要而产生的

会计是一门既古老又年轻的管理学科。说其“古老”，是因为会计的产生与发展源远流长，其历史可以追溯到文明时代之前；说其“年轻”，是由于随着人类社会的发展，会计的理论与实践也随之日益丰富和完善，从而具有强大的生命力和光明的发展前途。

会计是在社会生产实践中产生的。物质资料的生产，是人类社会赖以生存和发展的基础。进行生产活动，一方面要创造物质财富，取得一定的劳动成果，另一方面又要发生劳动消耗，消耗一定的人力和物力。在任何社会中，人们进行生产活动，总是力求以尽可能少的劳动消耗，取得尽可能多的劳动成



果,也就是要少投入,多产出,做到所得大于所费,提高经济效益。为了达到这一目的,人们要不断改进生产技术,加强生产过程的管理,要分析生产过程,决定生产目标,并按预期目标控制生产过程。因此,人们在进行生产活动时,就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算,并将发生的劳动耗费和取得的劳动成果加以比较和分析,以便获得生产过程和结果的经济信息,据以总结过去、了解现状和安排未来。会计就是适应社会生产的需要而产生的。

1. 人类会计行为的起源

恩格斯在《反杜林论》中指出:“和其他科学一样,数学是从人的需要中产生的;是从丈量土地和测量容积,从计算时间和制造器皿中产生的。”会计行为的起源和发展与数学的起源和发展的关系密不可分。原始社会后期,人类已经开始从事生产、交换、分配和消费的活动,可以说,会计与数学的产生出自人类的同一动机。

2. 人类会计行为产生的前提条件

人类会计行为的产生是以人类生产行为的产生、发展为根本前提的。原始社会末期,生产有了剩余,人类已经开始从事生产、交换、分配和消费的活动,人们需要计量,一个有记录的时代开始了。只是当初的会计记录是由生产者在生产时间之外附带地把收支、节余等记载下来,只有当社会生产力发展到一定阶段和水平时,会计才从生产职能中分离出来,成为独立的职能,由专人进行负责。所以,人类会计行为的产生要根据“社会生产发展水平和人类的生活水平”来确定产生在何阶段。

3. 会计一词产生于我国西周

在原始社会末期,最简单的“结绳记事”、“刻契记数”等原始计算、记录的行为标志着会计的萌芽。“会计”一词大约产生于我国西周时代,它本来的含义主要是指对财务收支业务的记录、计算和考核。据《周礼》记载,“司会主天下之大计,以岁会考岁成……”又据清代对官厅会计的考察,提出:“零星算之为计,总合算之为会。”岁会就是计算全年的收支,司会是根据会计记录考核当年的收支情况。在西方,早期出现的“簿籍”,也是指通过簿籍对财产物资的收支活动进行记录和计算,通过记录、计算来考核财务状况和经营成果,以达到提高经济效益的目的。

(二) 会计是生产活动发展到一定阶段的产物

会计是人类社会发展到一定阶段的产物,它起源于人类的早期生产实践,伴随着人类社会生产的发展、对生产剩余物及其对经济管理的客观需要而产生、发展并不断完善的。物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。人类为了能够生存下去,必须有满足其衣、食、住、行等需要的物质资料,因而必须从事物质资料的生产。人类社会的生产活动决定着其他活动,也是人类



会计思想和行为产生的根本前提。人类进行生产活动，必然要关心自己的生产成果，并力求以尽可能少的劳动消耗（投入），取得尽可能多的劳动成果（产出）。基于此，人类要不断改进其生产技术并加强对生产过程的管理。为了进行有效的管理，需要正确认识生产过程、确定生产目标，并按预期目标控制生产过程；在进行生产活动的同时，还需要对劳动成果和劳动耗费进行记录、计量，并将取得的劳动成果与劳动耗费进行比较、分析，以便获得反映生产过程及其结果的经济信息，据以总结过去、了解现状和安排未来。由此人类的会计思想和会计行为便应运而生。

二、会计的发展

随着经济的发展和人们对会计需要程度的认识的提高，会计本身也经历了由低级向高级、由简单到复杂、由不完善到日益趋于完善的发展过程。会计发展的历史长河，主要分为三个发展阶段。

（一）古代会计阶段

会计的起源很早，文明古国（如中国、巴比伦、埃及、印度）与希腊都曾留下了对会计活动的记载。在远古的印度公社中，已经有一个农业记账员。在那里，簿记已经独立为一个公社官员的专职。后来，欧洲庄园的管家需要就其管理成效向庄园主汇报。

我国商代是官厅会计的创始时期，到了西周有了发展。我国周王朝时期，经济文化已经相当繁荣发达，计量和记录也发展到了很高的水平。开始出现“会计”的命名和较为严格的会计机构。根据《周礼》中有会计官职的设置，如“司会”这一官职，掌管国家和地方的“百物财用”。奴隶社会和封建社会时期，各级官府为了管理他们通过贡赋租税等手段占有的钱粮、财物，逐步建立和完善了政府部门的会计。官厅会计便成为我国古代会计的中心。

与此同时，会计核算的记账方法也是逐步发展的。我国账簿的设置，开始是使用单一的流水账，即按经济业务发生先后顺序登记的一种单一的序时账簿，后来才从单一流水账发展成为“草流”（也叫底账）、“细流”和“总清”三账，一直使用到明清时期。到了唐、宋两代，对会计的结算方法，也从原始社会末期开始的“盘点结算法”发展成为“四柱清册”，即通过“旧管（即期初结存）+新收（即本期收入）-开除（即本期支出）=实在（即期末结余）”的基本公式进行结账，为我国通行的收付记账法奠定了基础。到了清代，“四柱清册”已经成为系统反映王朝经济活动或私家经济活动全过程的科学方法，成为中式会计方法的精髓。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，我国商人又进一步设计了“龙门账”，把会计科目划分为“进”、“缴”、“存”、“该”四大类（即收、付、资产、负债），“进”



和“缴”为一线，“存”和“该”为另一线。设总账进行“分类记录”，并编制“进缴表”和“存该表”（即利润表和资产负债表），实行双轨计算盈亏。继龙门账之后，又出现了“四脚账”，对每一笔经济业务，既登记“来账”，又登记“去账”，即反映同一账项的来龙去脉。“龙门账”和“四脚账”是我国复式记账方法的最初形式，记录比较全面，为了以后发展严密的复式记账方法奠定了基础。

巴比伦人民精于组织管理，设置“专门记录官”。两河流域奴隶制国家的财计官制，据考古发现及史料记载，世界上最早的奴隶制国家苏美尔和阿卡德（约公元前3000年），已把当时官厅主管经济的机关之一称之为“达姆卡尔”，把这个机关的首脑叫做“大达姆卡尔·帕铁喜”，由这个机关专管国家的内外贸易事务；当时主管财政税务的主管官员称之为“玛什奇姆”，由其负责对各类税的征收；管理国库（粮库及储备其他财物的仓库）另外设置有特别官吏，通常把这类官吏称之为“杜古尔”，对于各项财物的收支由其具体进行控制。稍后，这些国家对经济职掌的划分趋于细致，如有了主管畜牧业、渔业的专门官吏设置，主管土地税征收的官吏设置，主管住房修行的“草房长”设置，以及主管酿酒的“酒房长”设置等。上述官吏的逐步增设、调整，最后形成了初具规模的财计主管部门。

埃及首先出现了“内部控制思想”。书吏制度一直在古埃及王国中递演，其地位日益重要，到后来书吏几乎垄断了王朝的整个经济管理活动。从古埃及财计官职设置中还可以看到，围绕经济集权及对国库财物的管理，在国库长官、国库出纳官、国库书吏及国库监督官之间已初步建立了一种经济牵制关系，这些官员各司其事，而又相互制约，并把控制重点放在支出方面。其中国库监督官行使着特别监督职权：其一，有权检查国库记录官的账目；其二，严格控制财物出库，如无监督官之手令，任何财物不得发出；其三，由国库书吏定期编制的“计算书”也须送达监督官处检查审定。

印度与古埃及的组织建制思想相同，对于国家各种政权机构的确定一开始便采用了专制政体的基本组织形式。国王是被经过神化了的至高无上的人物，其下由从贵族中选拔出来的官吏支配着各主管部门，并形成了集权的官僚级次。经济集权依然是重点，为此财计组织机构及其中的官吏配备直接受到国王的控制。在古代印度，基层税务官的基本职责是严格按照赋税征纳标准与计算方法征收各项赋税，并根据情况上报灾情，在批准之后决定对某项赋税的减免。

公元前8世纪左右，在雅典的王权绝迹之后，其执政者为从贵族后裔中推选出来的“执政官”。最初大权由执政官一人独揽，大约到公元前6世纪中叶，执政者便由“执政官九人团”组合而成。这九个执政官分掌四方面的大



权,其中,首席执政官掌行政权,财计组织与事务归其控制,其中又以国库收支作为强化控制的重点。其次是祭仪执政官掌祭祀,军事执政官掌军队及邦交,其他执政官则掌握司法权。同样,在雅典的国家机关中,监督官已形成一个经济监督集团,这个集团中的每一分子都是由纳税公民推举产生的,他们既要为公民负责,也要为国家负责。监督的目标集中在国库财物收支方面,每一个监督官都有权检查国库会计账目,国库官必须接受他们的监督。在当时看来这种经济监督也体现出一种“民主”的精神。

(二) 近代会计阶段

一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。1494年,意大利数学家卢卡·帕乔利在《算术、几何、比及比例概要》中专门阐述了复式记账的基本原理。这是会计发展史上第一个里程碑。

复式簿记首先出现在意大利,随后传播至荷兰、西班牙、葡萄牙,又传入德国、英国、法国等国家。

工业革命后,会计理论和方法出现了明显的发展,从而完成了由簿记到会计的转化。

1. 折旧的思想

在工业革命出现以前,耐用的长期资产往往比较少,商人们一般都是将耐用财产在报废时一次性冲销,或者将耐用财产当做存货(未销售的商品),继而在年终通过盘存估价增减业主权益。但是随着长期资产的日益增多和在生产经营过程中的重要性,人们逐渐意识到传统的做法已经无法正确地确定盈亏,因此长期资产应该在其经济寿命期内采取一定的方式进行分摊,“折旧”概念便应运而生了。

2. 划分资本与收益

企业规模日益扩大,投资者与经营者日益分离并更加关心投入资本的报酬。因此,必须将业主的投资与投资报酬收益进行严格的区分,使得会计人员必须严格区分收益性支出与资本性支出,同时也要求进行收入与成本费用的恰当配比,更使收益表成为对外披露的重要报表之一。

3. 成本会计

重工业的发展与生产规模的扩大使企业的制造费用激增,成为产品成本一个不容忽视的组成部分。同时,伴随着企业生产的日益复杂化,制造程序与费用的归集与分配也相应复杂。这些变化都对成本会计制度的出现提供了契机。最终,以存货的计价作为突破口,形成了以历史成本为基础的成本会计核算方法。

4. 财务报表审计制度

所有者与经营者的分离日益明显。作为不参加企业日常经营管理的所有



者,必然关心投入资本的保值、增值情况,因此要求管理当局定期提供反映企业财务状况、经营成果的财务报表。但是又由于管理当局与所有者之间微妙的利益对立关系,同时也由于两者之间的信息不对称,使得所有者(可能并不具备会计专业知识)对管理当局提供的财务报表不可能完全信任,所以希望能够由客观、中立的会计师进行验证,以增加财务报表的可信程度。这就形成了财务报表审计制度。

1854年,苏格兰成立了世界上第一家特许会计师协会,这被誉为是继复式簿记后会计发展史上的又一个里程碑。

(三) 现代会计阶段

这个阶段以“公认会计准则”(general accepted accounting principles, GAAP)的“会计研究公报”(ARB)的出现为起点。这一会计发展阶段,会计理论与会计实务都取得惊人的发展,标志着会计的发展进入成熟时期。

1. 公认会计准则

1929年至1933年的经济危机起到了催产的作用。经济危机过后,人们认为松散、不规范的会计实务是经济危机爆发的主要原因之一。为了挽救会计职业,会计界认为必须着手制定会计准则。1934年,第一批会计准则得到纽约证券交易所和会计师协会的共同认可,这批准则共包括六项内容:①利润必须实现。②资本盈余不得用以调剂任何一年的当年收益。③子公司并购前存在的盈余不得算做母公司的已赚取盈余。④公司职员的应收票据与应收账款单独列示。⑤库藏股股利不得作为收益。⑥捐赠资本不作为盈余。

1937年,证券交易委员会开始公布与上市公司信息披露有关的法规——《会计系列公告》(accounting series releases, ASR),并在ASR No. 4中将制定会计准则的权力赋予会计职业界,而证券交易委员会(SEC)则保留有监督权与最终的否决权。以后,会计准则制定团体先后经历了“会计程序委员会”(CAP)、“会计原则委员会”(APB)以及现在的“会计准则委员会”(FASB)。其中,FASB自1975年成立以来,至2006年9月19日止总共发表了157份财务会计准则公告。

2. 会计理论与会计实务都取得惊人的发展

除了公认会计准则的出台外,新的会计分支——管理会计逐步形成与发展。早期的管理会计主要体现为执行性管理会计,侧重于标准成本、预算控制和差异分析。从20世纪50年代开始,管理会计逐渐由单纯的执行性管理会计阶段,过渡到以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体、把决策会计放到主要位置的现代管理会计阶段。管理会计从传统的、单一的会计系统中分离出去,是会计发展史上第三个里程碑。

3. 另一个重大的发展是会计研究方法上的拓展



20 世纪 70 年代以前,规范性会计研究法占据主导地位,从 20 世纪 70 年代后,实证会计研究开始出现并逐渐取得了与传统的会计研究方法共领风骚的地位。

两种方法的有机结合逐步实现了“实践——理论——再实践”这样一种不断循环往复的科学研究思路,从而既保证了会计理论体系的逻辑一致性,也能使会计理论在实践中经受检验,避免了“空中楼阁”式的尴尬。

第二节 会计的含义与职能

一、会计的定义

(一) 会计的概念

关于现代会计的定义,中外会计界的许多学者提出了自己的看法,但从来没有统一过,大致有以下四种提法:

(1) 管理活动论。所谓会计,是指会计工作,是对能够用货币表现的经济事项,按特定的方法,予以计量、记录、分类、汇总和分析评价。

(2) 管理工具论。所谓会计,是指一种技术手段,是反映和监督生产过程的一种方法,是管理经济的一种工具。

(3) 艺术论。所谓会计,是指科学、能力和技巧的结合,旨在将具有或部分具有财务特征的交易事项,以具有意义的方式且用货币表示,予以记录、分类及汇总并解释由此产生的结果。

(4) 信息系统论。所谓会计,是一个信息系统,它预定输送给有关组织重要的财务和其他经济信息,以供信息使用者判断和决策使用。

针对对会计概念的不同看法,我们可以得出这样的结论:会计是以货币为主要计量单位,以凭证为依据,借助于专门的技术方法,对一定主体的经济活动进行全面、综合、连续、系统的监督,并向有关方面提供会计信息的一种经济管理活动。

(二) 会计的特点

(1) 会计以货币作为主要计量尺度。会计为了从数量上来核算和监督各企业、机关和事业等单位经济活动的过程,需要运用实物量度(千克、吨、米、台、件等)、劳动量度(劳动日、工时等)和货币量度(元、角、分等)三种计量尺度,但应以货币量度为主。只有借助于统一的货币量度,才能取得经营管理上所必需的连续、系统而综合的会计资料。因此,在会计上,对于各种经济事物即使已按实物量度或劳动量进行计算和记录,最后仍需要按货币量



度综合加以核算。

(2) 会计具有连续性、系统性、综合性和全面性的特点。会计对经济活动过程进行核算和监督,是按照经济活动发生的时间顺序不间断地连续记录,并且对现在或将来可能影响企业收益的、能够用货币表现的经济业务,都必须全面、准确地记录下来。会计日常记录的内容,应当按照国家的方针、政策、制度或会计惯例以及管理的要求,定期进行归类整理,揭示经济业务所固有的内部联系,以便随时提供企业经营管理所需的各种资料。

(3) 会计具有一整套科学实用的专门方法。为了正确地反映企业的经济活动,会计在长期发展过程中,形成了一系列科学实用的专门核算方法(图1-1)。这些专门的核算方法相互联系、相互配合,构成一个完整的核算和监督经济活动过程及其结果的方法体系,是会计管理区别于其他经济管理的重要特征之一。

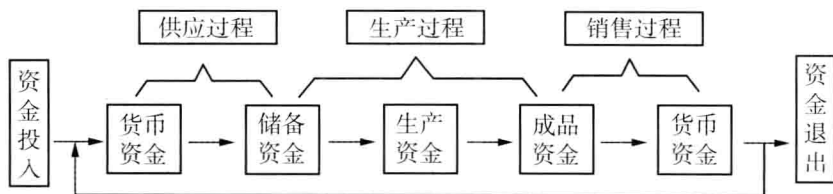


图 1-1 制造业的会计核算过程

二、会计的职能

职能是事物本身所具有的功能,会计职能就是会计本身所具有的功能。早在 20 世纪 50 年代,我国会计学术界就在较大范围内对会计职能展开讨论,到 70 年代末,对会计职能的研究成为会计理论研究的热门话题之一并逐渐形成高潮。从“一职能说”(提供信息,会计职能是统一的,也是唯一的)、“二职能说”(反映和监督,反映和控制,反映和管理,核算和监督,核算和管理)、“三职能说”(认为会计职能是计算过去,控制现在,预测未来)、“四职能说”(计算经济效益;收集记录经济事项;传递财务、成本信息;分析预测,参与管理和决策)、“六职能说”(除了传统的核算、监督职能,还有预测、决策、控制和分析职能)到“七职能说”,出现了“百家争鸣”的繁荣景象。人们曾欣喜地看到,会计理论的研究成果对指导我国会计工作的实践,充分发挥会计人员做好会计工作的主观能动作用具有重要的理论和现实意义。进入 20 世纪 90 年代后,会计理论界对会计职能的研究日趋式微,其原因可能缘于人们的认识逐渐趋于一致,即会计的基本职能是核算和监督,1985 年颁布的《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)也对此首肯。进入 21 世纪,我国