



21世纪高职高专规划教材 • 财经管理系列

会计学基础

KUAIJIXUE
JICHU

向兆礼 主 编
黄若男 副主编



清华大学出版社

<http://www.tup.tsinghua.edu.cn>



北京交通大学出版社

<http://press.bjtu.edu.cn>

◇ 21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列

会计学基础

向兆礼 主 编

黄若男 副主编

清华大学出版社
北京交通大学出版社

· 北京 ·

内 容 简 介

本教材是由长期在高等职业院校从事会计教学的教师集体编写的。本教材以 2006 年我国颁布的《企业会计准则》为指导,并遵循教育学方面的规律,对基本概念的表达力求简明准确,对基本原理的阐述力求深入浅出,对基本方法的描述力求通俗易懂,由浅入深、先简后繁,尽可能通过恰当的例子来阐明会计理论、演示会计实务,使学习者逐步理解会计知识,是会计学初学者进一步学习财务会计、成本会计等后续专业课程的基础。

本教材不仅可作为高职院校会计学、财务管理学、审计学,以及其他经济、管理类在校学生学习会计的启蒙教科书,也可供从事会计、财务管理和其他经济管理工作的有关人员自学与培训之用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

会计学基础/向兆礼主编. —北京:清华大学出版社;北京交通大学出版社,2010.8
(21 世纪高职高专规划教材·财经管理系列)

ISBN 978-7-5121-0225-5

I. ① 会… II. ① 向… III. ① 会计学-高等学校:技术学校-教材 IV. ① F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 151934 号

责任编辑:杨正泽

出版发行:清华大学出版社 邮编:100084 电话:010-62776969

北京交通大学出版社 邮编:100044 电话:010-51686414

印刷者:北京东光印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×230 印张:17.5 字数:400 千字

版 次:2010 年 8 月第 1 版 2010 年 8 月第 1 次印刷

书 号:ISBN 978-7-5121-0225-5/F·697

印 数:1~4 000 册 定价:28.00 元

本书如有质量问题,请向北京交通大学出版社质监组反映。对您的意见和批评,我们表示欢迎和感谢。

投诉电话:010-51686043, 51686008; 传真:010-62225406; E-mail: press@bjtu.edu.cn。

出版说明

高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，它的根本任务是培养生产、建设、管理和服务第一线需要的德、智、体、美全面发展的高等技术应用型专门人才，所培养的学生在掌握必要的基础理论和专业知识的基础上，应重点掌握从事本专业领域实际工作的基本知识和职业技能，因而与其对应的教材也必须有自己的体系和特色。

为了适应我国高职高专教育发展及其对教学改革和教材建设的需要，在教育部的指导下，我们在全国范围内组织并成立了“21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会”（以下简称“教材研究与编审委员会”）。“教材研究与编审委员会”的成员单位皆为教学改革成效较大、办学特色鲜明、办学实力强的高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院，其中一些学校是国家重点建设的示范性职业技术学院。

为了保证规划教材的出版质量，“教材研究与编审委员会”在全国范围内选聘“21世纪高职高专规划教材编审委员会”（以下简称“教材编审委员会”）成员和征集教材，并要求“教材编审委员会”成员和规划教材的编著者必须是从事高职高专教学第一线的优秀教师或生产第一线的专家。“教材编审委员会”组织各专业的专家、教授对所征集的教材进行评选，对所列选教材进行审定。

目前，“教材研究与编审委员会”计划用2~3年的时间出版各类高职高专教材200种，范围覆盖计算机应用、电子电气、财会与管理、商务英语等专业的主要课程。此次规划教材全部按教育部制定的“高职高专教育基础课程教学基本要求”编写，其中部分教材是教育部《新世纪高职高专教育人才培养模式和教学内容体系改革与建设项目计划》的研究成果。此次规划教材按照突出应用性、实践性和针对性的原则编写并重组系列课程教材结构，力求反映高职高专课程和教学内容体系改革方向；反映当前教学的新内容，突出基础理论知识的应用和实践技能的培养；适应“实践的要求和岗位的需要”，不依照“学科”体系，即贴近岗位，淡化学科；在兼顾理论和实践内容的同时，避免“全”而“深”的面面俱到，基础理论以应用为目的，以必要、够用为度；尽量体现新知识、新技术、新工艺、新方法，以利于学生综合素质的形成和科学思维方式与创新能力的培养。

此外，为了使规划教材更具广泛性、科学性、先进性和代表性，我们希望全国从事高职高专教育的院校能够积极加入到“教材研究与编审委员会”中来，推荐“教材编审委员会”成员和有特色的、有创新的教材。同时，希望将教学实践中的意见与建议，及时反馈给我们，以便对已出版的教材不断修订、完善，不断提高教材质量，完善教材体系，为社会奉献更多更新的与高职高专教育配套的高质量教材。

此次所有规划教材由全国重点大学出版社——清华大学出版社与北京交通大学出版社联合出版，适合于各类高等专科学校、高等职业学校、成人高等学校及高等院校主办的二级职业技术学院使用。

21世纪高职高专教育教材研究与编审委员会

2010年8月

前 言

会计工作是经济管理的基础工作,经济越发展,会计越重要。本书是为学习和掌握会计的基础知识和基本业务的处理技能而编写的。主要阐述了会计的基本理论,基本方法,基本技能等基础知识,强调基本业务处理能力,同时与会计从业资格证考试相衔接,把考试内容纳入教学内容,使读者具备会计从业资格的基础知识和基本技能。本书的编写,力求内容完整、结构严谨、语言简练、通俗易懂,侧重于理论与实际相结合,重点突出会计岗位基本知识和技能的学习,具有较强的实用性和可操作性,以理论“够用”为度,减少纯理论的讲解,突出会计核算各环节的讲解和训练。使学生掌握填制和审核会计凭证、登记账簿、编制会计报表的实际操作技能。

全书共分为十章,由黔南职院财经系会计学教授向兆礼同志担任主编并对全书进行统稿。各章具体编写分工如下:第一、二、四、七、八章由主编向兆礼教授编写;第三、五、六、九章由副主编黄若男副教授编写;第十章由韩真良副教授和黔南开元茶叶有限责任公司总经理会计师陈小云编写;实训资料部分由向兆礼教授、黄若男副教授、侯益玲副教授、严明星副教授、邹奎副教授、黔南开元茶叶有限责任公司总经理会计师陈小云、杨明智讲师、黔诚会计师事务所所长注册会计师钟庆、都匀市地税局贾燕和都匀市嘉和房地产有限责任公司主管会计徐一兵编写。

为了适应社会对会计人才的需要,根据专业委员会的有关意见和建议,我们根据1996年6月17日实施的《会计基础工作规范》、2000年7月1日实施的《中华人民共和国会计法》和2007年1月1日实施的《企业会计准则》有关规定进行编写。在本书的编写过程中,得到黔诚会计师事务所所长注册会计师钟庆、黔南布依族苗族自治州财政局会计结算中心主任王荣、黔南开元茶叶有限责任公司总经理会计师陈小云、都匀市地税局贾燕、都匀市嘉和房地产有限责任公司主管会计徐一兵五位同志的大力支持。由于该教材是校企开发教材,加之编写时间仓促,编者水平有限,书中疏误之处在所难免,恳请广大读者批评指正,以期再版时进一步修订和完善。

相关教学课件、课后题答案和模拟题答案可以从出版社网站(<http://press.bjtu.edu.cn>)下载,也可以发邮件至 cbsyzz@jg.bjtu.edu.cn 索取。

编 者

2010年8月

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概述	1
一、会计的产生与发展	1
二、会计的职能	11
第二节 会计的对象	12
一、会计对象的含义	12
二、会计对象的内容	13
第三节 会计核算的基本前提	14
一、会计主体	14
二、持续经营	15
三、会计分期	15
四、货币计量	16
第四节 会计要素与会计等式	16
一、会计要素	16
二、会计等式	22
第五节 财务会计核算的一般原则	24
一、衡量会计信息质量的一般原则	24
二、用来指导确认与计量的一般原则	25
三、起修正作用的一般原则	26
本章习题	26
第二章 会计核算的具体内容与一般要求	30
第一节 会计核算的具体内容	30
一、款项和有价证券的收付	30
二、财物的收发、增减和使用	30
三、债权债务的发生和结算	31
四、资本、基金的增减	31

五、收入、支出、费用、成本的计算	31
六、财务成果的计算与处理	31
七、需要办理会计手续,进行会计核算的其他事项	32
第二节 会计核算的一般要求	32
一、执行国家统一的会计制度	32
二、会计核算必须以实际发生的经济业务事项为依据	32
三、依法设置会计账簿,不得私设会计账簿	33
四、对会计资料应当建立档案,妥善保管	33
五、实行会计电算化的企业单位有关会计软件及会计资料应当符合法律规定	34
六、会计记录的文字应当符合法律规定	34
本章习题	35
第三章 会计科目和账户	37
第一节 会计科目	37
一、会计科目的概念和意义	37
二、会计科目的分类	38
三、会计科目的设置	39
第二节 账户	42
一、账户的概念	42
二、账户的分类	43
三、账户的基本结构	44
四、账户与会计科目的联系与区别	45
本章习题	45
第四章 复式记账	48
第一节 复式记账概述	48
一、单式记账法	48
二、复式记账法	48
第二节 借贷记账法	50
一、借贷记账法的概念	50
二、借贷记账法的符号	50
三、借贷记账法的账户结构	50
四、借贷记账法的记账规则	52
五、借贷记账法的试算平衡	54
第三节 会计分录	56
一、账户对应关系、对应账户和会计分录的概念	56

二、会计分录的分类	56
三、会计分录的编制步骤	57
第四节 账户和借贷记账法的具体运用	58
一、资金筹集业务的核算	58
二、购进业务的核算	60
三、生产业务的核算	65
四、销售业务的核算	71
五、利润形成(财务成果)及分配业务的核算	73
六、利润形成(财务成果)及分配业务的核算	75
第五节 总分类账户与明细分类账户的平行登记	77
一、总分类账户与明细分类账户的关系	77
二、总分类账户与明细分类账户的平行登记	77
本章习题	81
第五章 会计凭证	88
第一节 会计凭证概述	88
一、会计凭证的概念	88
二、会计凭证的意义	88
三、会计凭证的种类	89
第二节 原始凭证	89
一、原始凭证的概念	89
二、原始凭证的种类	90
三、原始凭证的基本内容	93
四、原始凭证填制的要求	94
五、原始凭证的审核	95
第三节 记账凭证	97
一、记账凭证的概念	97
二、记账凭证的种类	97
三、记账凭证的基本内容	99
四、记账凭证的编制要求	100
五、记账凭证的审核	102
第四节 会计凭证的传递与保管	103
一、会计凭证的传递	103
二、会计凭证的保管	104
本章习题	105

第六章 会计账簿	110
第一节 会计账簿概述	110
一、会计账簿概念和意义	110
二、会计账簿与账户的关系	111
三、会计账簿的分类	111
第二节 会计账簿的内容、启用与登记	113
一、会计账簿的基本内容	113
二、会计账簿的启用	113
三、会计账簿的记账规则	114
四、会计账簿的格式和登记方法.....	115
第三节 对账	121
一、对账的具体内容	121
二、错账更正方法的应用	122
第四节 结账	125
一、结账的程序及内容	125
二、结账的方法	125
第五节 会计账簿的更换与保管	126
一、会计账簿的更换	126
二、会计账簿的保管	126
本章习题.....	126
第七章 账务处理程序	132
第一节 账务处理程序概念	132
一、账务处理程序的意义	132
二、账务处理程序的种类	132
第二节 账务处理程序的内容	133
一、记账凭证账务处理程序	133
二、汇总记账凭证账务处理程序.....	133
三、科目汇总表账务处理程序	136
本章习题.....	166
第八章 财产清查	169
第一节 财产清查概述	169
一、财产清查的意义	169
二、财产清查的种类	170
三、财产清查的一般程序	171

第二节 财产清查的方法	172
一、货币资金的清查方法	172
二、实物的清查方法	174
三、往来款项的清查方法	175
第三节 财产清查结果的处理	176
一、财产清查结果处理的要求	177
二、财产清查结果处理的步骤	177
三、财产清查盘盈或盘亏的账务处理	177
本章习题	180
第九章 财务会计报告	184
第一节 财务会计报告概述	184
一、财务会计报告的概述与构成	184
二、财务会计报告的编制要求	186
第二节 资产负债表	187
一、资产负债表的概念和意义	187
二、资产负债表的格式及各项的排列	187
三、资产负债表的编制方法及格式内容	188
第三节 利润表	193
一、利润表的概念和意义	193
二、利润表的格式及净利润的计算步骤	193
三、利润表的编制方法	194
本章习题	195
第十章 会计档案	200
第一节 会计档案的概念及内容	200
一、会计档案的概念	200
二、会计档案的具体内容	200
第二节 会计档案的管理	201
一、会计档案的归档	201
二、会计档案的保管期限	201
三、会计档案的查阅和复制	202
四、会计档案的销毁	202
第三节 会计人员的职责与权限	202
一、会计人员的主要职责	202
二、会计人员的主要权限	203

三、会计人员工作岗位职责	203
本章习题	206
综合实训	207
模拟试题（一）	225
模拟试题（二）	231
附录 A 中华人民共和国会计法	238
附录 B 会计基础工作规范	246
附录 C 中华人民共和国票据法	259
参考文献	270

第一章

总 论

第一节 会计的概述

一、会计的产生与发展

(一) 古代会计

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。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《周礼》中有会计官职的设置，如“司会”，掌管国家和地方的财产物资。元代就形成了“四柱清册”，即“旧管+新收=开除+实在”，意思就是“原有的+新得到的=拿走的+还剩下的”。巴比伦人民精于组织管理，设置“专门记录官”。埃及首先出现了“内部控制思想”。印度与希腊出现铸币，并记录在账簿中。

(二) 近代会计

一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。1494年，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，这是会计发展史上的第一个里程碑。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。

工业化革命后，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，或者将耐用财产当作存货（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

“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。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6项内容,即:

- (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利赋予会计职业界,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)。

1. 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,是会计发展史上的第三座里程碑。

2. 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,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!

21世纪,是发展知识经济的时代,是高科技大发展和经济管理水平大提高的时代,这种大环境,将推动会计发生相应的重大发展。

(四) 会计的历史定位

1. 会计具有重要地位

一般人认为,在知识经济条件下,会计工作广泛运用电子技术,电子计算机在各方面的使用,大大提高了工作效率,代替了会计人员的手工劳动,不需要现在这么多的会计人员,这些多余的会计人员,应从会计的核算工作转向会计的管理工作,提高会计工作的水平,更好地为发展经济服务。在这种条件下,会计更重要。

会计是千秋大业,凡有经济活动的地方,都需要对经济活动进行核算,使用计算机进行核算只是改变了核算的手段和形式,但不可能改变核算的内容和要求。相反,核算的内容范围扩大了,要求提高了,信息需要加强了。更需要在新的条件下,以新的、更高的要求对经济进行会计核算。所以,经济越发展,会计越重要。在会计工作中,由于使用计算机而富余出来的会计人员,不是无事可干而失业,而是要不失时机地转向会计的管理工作。当会计核算工作由于使用电子计算机而发生变化时,会计人员一方面应拓宽会计核算范围和深化会计核算工作,另一方面应将主要力量和精力,集中于会计管理工作中,用知识进行管理,使会计管理工作达到现代化的水平。会计核算工作的变化,是会计工作进入新阶段的机遇,是发挥会计工作作用的新起点。

2. 会计的重心在管理

在现代经济条件下,会计是否具有管理职能,要从会计是一个完整的系统出发,即从会计工作总体出发,从客观的条件和要求出发来分析。会计具有管理职能,原因如下。①经济发展的需要。经济越发展,越需要会计对经济活动中的资金运动进行管理,以维护正常的经济秩序和正确处理各方面的经济关系。②企业、事业等单位管理的需要。企业、事业等单位要进行现代化管理,需要会计机构、会计人员,利用所掌握的信息,对经济活动中的资金运动进行管理,以便促进本单位实现提高经济效益的目标。③上层建筑的需要。体现上层建筑要求

的《中华人民共和国会计法》规定,会计机构、会计人员的主要职责是:进行会计核算;实行会计监督。会计监督就是一种管理活动。④会计工作现代化的需要。会计工作逐步实现现代化,特别是逐步实现会计工作电算化,把会计人员从繁重的手工计算中解放出来,有条件并需要会计人员大量从事管理工作。⑤会计学科分类的要求。国家教委制定的学科分类,已将会计学从属于经济学改为属于管理学中的一门学科,从而确定了会计学的管理性质。会计管理是经济管理的重要组成部分,是会计工作的重要内容。会计管理的任务,在于通过对经济活动的会计管理,预测经济前景,参与经营决策和做好财务决策,编制财务计划并组织财务活动,控制消耗并监督企业经济行为,检查财务计划执行情况和遵纪守法情况,考核经营业绩,分析执行情况,挖掘潜力,提出措施,以便促进企业、事业等单位提高经济效益。

3. 建立管理型会计模式

在发展知识经济条件下,会计的重心在管理,需要建立以会计管理为核心的会计模式。人类社会进入以知识为特征的经济发展阶段,将使市场经济得到进一步发展。在市场经济体制下,企业是一个开放系统,需要建立面向市场的会计模式:企业实行自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束,要强化内部管理,严格监督,不断提高经济效益,相应地需要建立强化会计管理的会计模式;政府部门通过经济政策、经济法规和经济杠杆等,对企业进行调节和规范经营活动,而不是直接干预企业具体的生产经营活动,相应地需要建立宏观调控与微观自主相协调的会计模式;企业要进入世界大市场,参与国际流通,发展国际间的经济、贸易和技术交往,相应地需要建立面向市场、面向国际的知识管理型的企业会计模式。管理型会计模式的基本框架是:建立调控型的会计组织系统;建立开放型的会计信息系统;建立知识型的会计管理系统;建立服务型的会计市场系统;建立竞争型的人才系统。

4. 会计要逐步实现现代化

中国要实现社会主义现代化,当然各行各业都要实现现代化,其中也包括会计工作要实现现代化。会计现代化是指广泛、系统地运用先进、科学、规范的会计理论、方法、手段和组织形式所进行的会计工作。会计工作现代化包括会计理论现代化、会计方法现代化、会计手段现代化和会计组织现代化。1990年11月召开的全国会计工作会议暨全国会计工作“双先”表彰大会,提出要努力使会计工作向经营管理型发展,要努力学习和运用现代会计管理方法,逐步实现我国会计工作的规范化、科学化、现代化。会计工作现代化是一个过程,是会计发展的方向。会计工作要实现现代化,其要求是会计工作要达到先进性、规范性、科学性和国际性;会计工作规范性是实现会计工作现代化的基础,科学性是实现会计工作现代化的基本要求,先进性是实现会计工作现代化的最高要求,国际性是实现会计工作现代化的最终要求。

(五) 会计核算向多方面、高质量方向发展

新世纪知识经济的发展、高科技的进步和现代化的管理,将促进会计核算向多方面、高质量的方向发展。

1. 会计核算集中化

经济全球化使企业的发展与国内外的各个方面发生着紧密的联系,相应需要会计核算的集中化。它要求会计核算的制度要集中统一制定、分级管理,对经济活动的核算,要集中全面决算、分级辅助核算。《中华人民共和国会计法》(以下简称《会计法》)规定:国务院财政部门管理全国的会计工作。地方各级人民政府的财政部门管理本地区的会计工作。企业特别是跨地区、跨行业、跨所有制的企业集团,对经济活动的核算要集中、全面决算,统一、全面核算资金、销售、成本和利润,以增强企业的经济实力和提高市场的竞争力;而对企业集团内部的各级单位实行分级辅助核算,分别核算本单位内部的资金、销售、成本和利润,以调动企业内部各方面和人员的积极性。对小企业,有的可以实行独立会计核算;有的可以实行代理记账,由代理记账的单位(会计师事务所、会计公司等)实行集中核算、全面决算,被代理记账的单位进行辅助核算。

2. 会计核算信息化

会计核算是一个开放型的信息系统。会计核算的内容是开放的,提供会计信息是开放的,会计信息系统与其他系统的关系是开放的。会计核算过程是信息的输入、加工、整理、传递、贮存和输出的过程;是通过信息发生着与国内外各企业、事业等单位各个方面的经济与技术的联系,促进企业的经济发展和技术进步;是通过信息沟通、处理与国内外各企业、事业、社会组织、国家机构和社会人士等各个方面的经济、技术与行政的关系,促进企业的经济发展和技术进步,维护各方面的经济利益。会计核算是通过各种形式的网络进行的,通过网络生成和传递各种会计信息。会计信息的重要性,要求会计核算生成和提供的会计信息是真实的、全面的、有用的和及时的。会计信息的真实性,是提供的信息能如实反映客观存在的经济活动,不弄虚作假;会计信息的全面性,是提供的信息能全面反映企业的财务状况和财务成果;会计信息的有用性,是提供的信息能为国家、社会和个人进行决策和评估判断作为可靠的依据;会计信息的及时性,是提供的信息能按照时间的要求及时提出。企业提供的会计信息是开放的,既要向国家和社会其他各方面披露会计信息,又要向本单位内部全体员工和其他职能部门披露会计信息,实现财务公开。

3. 会计核算规范化

会计核算内容的扩大、复杂和多方面,需要核算规范化。会计核算规范化,是会计机构、会计人员为进行会计核算而采用具有标准性、统一性和一致性要求的手段、措施和途径。会计核算规范化要求:标准性,会计核算按确定的准则或依据、程序、格式、要求等进行;统一性,会计核算按有关的规定在一定范围内实行;一致性,会计核算按已有的规定在不同时间和空间的实施应是相同的。应该说明,会计核算规范是相对的,在一定条件下对会计核算的规定,随着客观条件的变化,可以作相应的调整,或修改或充实,使其更符合规范的要求。在会计核算规范过程中,应该严格按照《会计法》的规定实行。《会计法》规定各单位必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告。

4. 会计核算法制化

《宪法》规定：“中华人民共和国实行依法治国，建设社会主义法制国家。”依法治国当然包括依法治理会计工作，会计核算要法制化。会计核算法制化是指会计机构、会计人员依法进行会计核算工作。会计核算工作法制化的“依法”，不仅要依据会计的法律、行政法规和规章制度来进行会计核算工作，也要依据其他法律、行政法规和规章制度中有关会计的规定来进行会计核算工作，还包括依据会计法规制定的本单位的财务会计制度、本单位依据法律规定做出的决定、指示等。会计工作的法制化，是要求会计核算工作的全部和全过程都要依法进行。会计核算法制化的基本特征是会计核算工作依法进行的全面性和强制性。会计核算法制化不仅要求企业、事业等单位依法组织和考核会计核算工作，还要求会计工作的管理部门依法管理会计核算工作。会计核算法制化需要建立、健全会计法规体系。

5. 会计核算国际化

会计有中国特色，同时，随着我国发展对外贸易，引进先进技术和设备，利用外资，开展对外承包工程和劳务合作，引进管理技术，开展对外经济技术交流和合作等，会计核算也要国际化。会计核算国际化是指会计机构、会计人员为完成会计核算任务而采用具有国际的相应性、规范性、可比性和适用性的手段、措施和途径。其要求是：国际相应性，会计工作采用了相应的国际会计准则的内容和要求；国际规范性，会计工作的组织与国际会计准则的内容和要求基本上是可比的；国际适用性，会计工作的组织形式和所采用的方法在国际上普遍适用。应该指出，会计工作具有国际性是一个逐步实现的过程，通过借鉴、协调和统一来达到。会计核算国际化是与国际会计协调的过程。会计核算与国际会计协调的内容，是与国际会计通行规则（主要是国际会计准则）相协调；同时，还有与国际会计惯例、会计职业道德，某些地区的国家集团会计规范（如欧洲联盟公司法协调指令中有关会计的指令），其他主要国家的会计准则和有关法律的规定等相协调。

（六）会计管理向全方位、知识管理方向发展

新世纪知识经济的发展、高科技的进步和现代化的管理，将促进会计管理（财务管理）向全方位、知识管理的方向发展。

1. 会计系统重视系统管理

会计系统是由相互联系和相互作用的若干要素结合而具有特定功能的有机整体。会计系统既是一个封闭系统，又是一个开放系统，它的运行受系统内外各种因素的影响。因此，会计管理要重视系统管理，即对会计系统的整体进行全面管理。系统因客体的不同，而有各种不同的子系统，对子系统也要作为一个相对独立的系统进行系统管理，如对成本系统的管理，对资金的系统管理。会计系统因管理条件不同而形成不同管理环节的系统管理。它包括会计预测、会计决策、财务计划、会计控制、会计检查、会计考核和会计分析，而形成会计管理体系。这种立足管理环节的系统管理，也就是全过程管理。会计重视系统管理，是全面的管理，但同时，也要注意全面管理中的重点管理，即管理中心——经济发展中的主要矛盾。不同企业，因客观条件不同而主要矛盾不同，相应会计管理的中心也不同；有的企业以