

管理学研究丛书

# 水利企事业单位 财务管理实务

赵永华 李其海 王 青◎主编

非  
外  
借

管理学研究丛书

# 水利企事业单位 财务管理实务

赵永华 李其海 丁 青◎主编

常州大学图书馆  
藏书章

## 图书在版编目 (CIP) 数据

水利企事业单位财务管理实务 / 赵永华, 李其海, 王青主编.  
—北京: 九州出版社, 2018. 4  
ISBN 978-7-5108-6135-2

I. ①水… II. ①赵… ②李… ③王… III. ①水利工业-企事业单位-财务管理-中国 IV. ①F426. 9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 249437 号

## 水利企事业单位财务管理实务

---

|      |                           |
|------|---------------------------|
| 作 者  | 赵永华 李其海 王 青 主编            |
| 出版发行 | 九州出版社                     |
| 地 址  | 北京市西城区阜外大街甲 35 号 (100037) |
| 发行电话 | (010) 68992190/3/5/6      |
| 网 址  | www. jiuzhoupress. com    |
| 电子信箱 | jiuzhou@jiuzhoupress. com |
| 印 刷  | 廊坊市海涛印刷有限公司               |
| 开 本  | 710 毫米×1000 毫米 16 开       |
| 印 张  | 28. 25                    |
| 字 数  | 507 千字                    |
| 版 次  | 2018 年 4 月第 1 版           |
| 印 次  | 2018 年 4 月第 1 次印刷         |
| 书 号  | ISBN 978-7-5108-6135-2    |
| 定 价  | 85. 00 元                  |

---

主 编：赵永华 李其海 王 青

副主编：张 亮 段菊蕾 傅海涛

编 著：（按姓氏笔画排序）

王 青 宋 正 张 亮

李其海 赵永华 段菊蕾

徐华蕊 黄 浩 傅海涛

## 前 言

黄河发源于青藏高原巴颜喀拉山北麓的约古列宗盆地,流经青海、四川、甘肃、宁夏、内蒙古、山西、陕西、河南、山东九省区,全长 5464 公里,流域面积 79.5 万平方公里,在河南兰考从山东省东明县入境,呈北偏东流向,经山东省菏泽、济宁、泰安、聊城、德州、济南、淄博、滨州、东营 9 市,在垦利县注入渤海,河道长 628 公里。山东黄河河务局是水利部黄河水利委员会在山东省的派出机构,负责黄河山东段的治理开发与管理,是山东黄河的水行政主管部门。

财务管理是一个单位的重要基础性工作,单位的一切活动无不通过财务开支体现出来。山东黄河河务局纳入决算的企业、事业单位有 106 个,全局职工 12000 余人。近年来,全局年收入在 75 亿元左右,除了财政拨款以外,大部分依靠供水、施工、区位、技术服务等开展创收以弥补事业经费的严重不足,单位财务管理的任务十分繁重。尤其是近几年,随着财政体制改革的不断深入,财务管理工作的要求越来越高、任务越来越重、责任越来越大,财务人员在克服工作困难的同时,积极探索规范财务管理的方式、方法,做到理论学习与实践并行,在实践中不断总结工作经验与方法,取得了一定的成果。该书就是治黄一线的财务管理人员,结合自己的实践编写而成的。

本书主要有以下特点:一是立足基础,对财务管理工作的基础要求进行了详细的论述。二是内容新颖,结合财政三项体制改革新要求、新规定,对部门预算、政府采购等进行了论述。三是符合水利企事业单位财务管理的实际,针对性强,有的放矢。

本书由赵永华、李其海、王青任主编,张亮、段菊蕾、傅海涛任副主编,全书由王青、宋正、张亮、李其海、赵永华、段菊蕾、徐华蕊、黄浩、傅海涛共同编写。共分为:会计基础、财务处理程序、事业单位会计、部门预算管理、政府采购制度、企业财务管理、施工企业财务管理、企业合并与重组、财务会计报告、会计工作组织体系等十章内容,共计约 50.7 万字。其中王青 5.3 万字、宋正 4 万字、张亮 5.5 万字、李其海 8.6 万字、赵永华 8.5 万字、段菊蕾 5.2 万字、徐华蕊 4.2 万字、黄浩 4.3 万字、傅海涛 5.1 万字。本书由王青、宋正、张亮、李其海、

赵永华、段菊蕾、徐华蕊、黄浩、傅海涛统稿。

本书在编写过程中,参考了大量资料与文献,未在书中一一标明出处,在此向有关文献的作者表示衷心感谢!

本书适用于水利企事业单位财务管理人员、水利院校财务管理专业的学生阅读。

由于编者水平有限,对一些问题的认识和看法不够全面和透彻;加之时间仓促,个别地方难免有疏漏之处,恳请读者批评指正。

编 者

2017年7月

# 目 录

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| <b>第一章 会计基础</b> .....   | (1)   |
| 第一节 会计的产生 .....         | (1)   |
| 第二节 会计基本假设 .....        | (8)   |
| 第三节 会计方法及信息 .....       | (12)  |
| 第四节 会计要素 .....          | (18)  |
| 第五节 会计科目 .....          | (26)  |
| 第六节 借贷记账法 .....         | (29)  |
| 第七节 原始凭证 .....          | (34)  |
| 第八节 会计账簿启用和登记 .....     | (42)  |
| 第九节 错账查找与更正 .....       | (46)  |
| 第十节 对账和结账 .....         | (50)  |
| <b>第二章 财务处理程序</b> ..... | (55)  |
| 第一节 概述 .....            | (55)  |
| 第二节 账务处理程序 .....        | (57)  |
| 第三节 记账凭证账务处理程序 .....    | (58)  |
| 第四节 科目汇总表账务处理程序 .....   | (60)  |
| 第五节 汇总记账凭证财务处理程序 .....  | (62)  |
| 第六节 财产清查 .....          | (64)  |
| 第七节 财产清查的方法 .....       | (67)  |
| <b>第三章 事业单位会计</b> ..... | (73)  |
| 第一节 会计科目 .....          | (73)  |
| 第二节 货币资金 .....          | (86)  |
| 第三节 固定资产 .....          | (101) |
| 第四节 在建工程 .....          | (110) |

|                         |              |
|-------------------------|--------------|
| 第五节 应付职工薪酬 .....        | (113)        |
| 第六节 净资产 .....           | (114)        |
| 第七节 各种收入核算 .....        | (126)        |
| 第八节 事业单位支出的核算 .....     | (134)        |
| <b>第四章 部门预算管理 .....</b> | <b>(142)</b> |
| 第一节 现代预算制度 .....        | (142)        |
| 第二节 部门预算编制流程 .....      | (147)        |
| 第三节 部门预算的编制 .....       | (149)        |
| 第四节 基本支出和项目支出 .....     | (156)        |
| 第五节 预算审批 .....          | (160)        |
| 第六节 预算外资金和结余资金 .....    | (162)        |
| 第七节 预算绩效管理 .....        | (165)        |
| 第八节 绩效管理基本框架 .....      | (166)        |
| 第九节 绩效评价结果应用 .....      | (173)        |
| 第十节 预算绩效管理方向 .....      | (175)        |
| <b>第五章 政府采购制度 .....</b> | <b>(181)</b> |
| 第一节 概述 .....            | (181)        |
| 第二节 政府采购的特点 .....       | (184)        |
| 第三节 政府采购方式 .....        | (188)        |
| 第四节 政府采购法实施条例 .....     | (193)        |
| 第五节 采购文件编制 .....        | (197)        |
| 第六节 政府采购中几个具体问题 .....   | (202)        |
| 第七节 质疑与投诉 .....         | (206)        |
| 第八节 行政机关监督检查 .....      | (215)        |
| 第九节 外国政府采购制度 .....      | (218)        |
| <b>第六章 企业财务管理 .....</b> | <b>(231)</b> |
| 第一节 概念 .....            | (231)        |
| 第二节 企业财务管理的目标 .....     | (234)        |
| 第三节 企业资金时间价值 .....      | (237)        |
| 第四节 资本成本 .....          | (248)        |
| 第五节 资本结构 .....          | (250)        |

---

|                           |              |
|---------------------------|--------------|
| 第六节 企业资金的筹集 .....         | (255)        |
| 第七节 企业筹资方式 .....          | (259)        |
| 第八节 企业债券筹资 .....          | (270)        |
| 第九节 企业现金流量 .....          | (275)        |
| 第十节 企业固定资产管理 .....        | (279)        |
| 第十一节 固定资产折旧方法 .....       | (283)        |
| 第十二节 无形资产管理 .....         | (289)        |
| 第十三节 应收账款的管理 .....        | (294)        |
| 第十四节 现金管理 .....           | (296)        |
| <b>第七章 施工企业财务管理 .....</b> | <b>(302)</b> |
| 第一节 施工企业财务管理环境 .....      | (302)        |
| 第二节 施工企业财务预算 .....        | (306)        |
| 第三节 企业预算编制 .....          | (311)        |
| 第四节 企业收益分配 .....          | (316)        |
| 第五节 建筑施工企业利润构成 .....      | (320)        |
| 第六节 资本预算的财务评价 .....       | (324)        |
| 第七节 企业财务分析 .....          | (331)        |
| <b>第八章 企业合并与重组 .....</b>  | <b>(345)</b> |
| 第一节 企业合并 .....            | (345)        |
| 第二节 企业分立 .....            | (352)        |
| 第三节 企业债务重组 .....          | (354)        |
| 第四节 企业解散、破产清算 .....       | (358)        |
| 第五节 水利部企业管理意见 .....       | (363)        |
| <b>第九章 财务会计报告 .....</b>   | <b>(369)</b> |
| 第一节 事业单位财务报告 .....        | (369)        |
| 第二节 企业财务会计报告 .....        | (371)        |
| 第三节 事业单位资产负债表 .....       | (374)        |
| 第四节 企业单位资产负债表 .....       | (379)        |
| 第五节 利润表的编制 .....          | (385)        |
| 第六节 现金流量表 .....           | (391)        |
| 第七节 事业单位收入支出表 .....       | (395)        |

---

|     |              |       |
|-----|--------------|-------|
| 第八节 | 会计报表附注       | (398) |
| 第九节 | 财务分析报告的编写    | (401) |
| 第十章 | 会计工作组织体系     | (403) |
| 第一节 | 会计机构         | (403) |
| 第二节 | 会计人员         | (408) |
| 第三节 | 会计法规与制度      | (414) |
| 第四节 | 会计职业道德       | (418) |
| 第五节 | 会计档案管理       | (425) |
| 第六节 | 财政监督概述       | (429) |
| 第七节 | 财政监督方法       | (432) |
| 第八节 | 财政违法行为及其行政处罚 | (434) |
| 第九节 | 企业及其他财政违法与处罚 | (438) |

# 第一章 会计基础

## 第一节 会计的产生

人类要生存,社会要发展,就要进行物质资料的生产。人们在进行生产活动时,一方面创造物质财富,取得一定的劳动成果;另一方面要有一定的耗费,其中包括投入的人力、物力和财力。在一切社会形态中,人们在进行生产活动时,总是力求以最少的劳动耗费来取得最多的劳动成果,做到所得大于所费,提高经济效益,以满足生活和生产的需要。为了达到这一目标,就必须对劳动过程进行组织和规划,同时对劳动成果和劳动耗费进行观察、计量、记录 and 计算,并以计算的结果与以往的结果或他人的结果进行比较和分析,会计就是顺应这个管理的要求而产生的。

### 一、我国会计发展史

我国会计起源于奴隶社会的西周,“司会”一词便是当时的会计最高官员。春秋战国时期,人们开始使用“入”和“出”作为记账符号,并创立了用于登记会计事项的“簿书”来反映经济收支事项。秦代开始出现会计相关法律。到了汉朝,已形成包括会计账簿设置与分类、会计簿籍的登记方法、会计凭证、会计报告等较完备的会计制度,为我国会计发展奠定了基础。

唐宋时期是封建社会的鼎盛时期,也是我国会计迅速发展的时期。“四柱清册”结算法开始应用,即“旧管(期初结存)+新收(本期增加)-开除(本期减少)=实在(期末结存)”,通过这一平衡公式来计算和清算财产物资的来龙去脉,它奠定了我国“收付记账法”的基础。明末清初开始相继出现“龙门账”、“四脚账”。“龙门账”把全部的账目划分为“进”(全部收入)、“缴”(全部支出)、“存”(全部资产)、“该”(全部资本及负债)四大类,运用“进-缴=存-该”的平衡公式,检查账目,计算盈亏,分别编制“进缴表”和“存该表”,在两表上

计算得出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”,它是我国最早的复式记账法。

随着我国进入半殖民地半封建的社会,在清朝末期开始出现“中式记账”和“西式记账”并存的局面。新中国成立后,两种记账方法逐步趋于统一。

十一届三中全会后,随着我国国民经济的迅猛发展,会计事业也进入了大发展时期。1985年全国人大颁布了《会计法》,1992年11月财政部颁布了《企业会计准则——基本准则》和《企业会计通则》,标志着我国会计由计划经济模式向市场经济模式转换,实现了我国会计与国际会计惯例的初步协调;1997年至2004年,陆续颁布了《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》等16个具体准则和《企业会计制度》《金融企业会计制度》及《小企业会计制度》。

从2005年年初开始,财政部在总结会计改革经验的基础上,顺应中国市场经济发展对会计提出的新要求,借鉴国际财务报告准则,全面启动了企业会计准则体系建设。经过近两年的艰苦努力,建成了由1项基本准则、38项具体准则和应用指南组成的企业会计准则体系,之后,财政部根据准则实施中发现的问题,先后印发了《企业会计准则解释第1号》至《企业会计准则解释第5号》和《企业会计准则解释第6号(征求意见稿)》。企业会计准则体系自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。从2008年1月1日起,企业会计准则扩大了实施范围,包括中央国有企业、城市商业银行等非上市银行业金融机构,非上市保险公司,以及部分地方国有企业等;2009年在所有中型以上企业执行。2011年10月18日,财政部发布了《小企业会计准则》,自2013年1月1日在小企业范围内施行,鼓励小企业提前施行,2004年发布的《小企业会计制度》同时废止。《小企业会计准则》的出台,既宣告了会计制度与会计准则共存的中国特色将最终消失,也对提高小企业会计信息的质量、加速与国际准则的趋同具有重要意义。

## 二、修订的《事业单位会计制度》

为了适应财政改革和事业单位财务管理改革的需要,进一步规范事业单位的会计核算,根据《事业单位会计准则》(财政部令第72号)(以下简称《会计准则》),财政部修订印发了《事业单位会计制度》(财会[2012]22号)(以下简称《会计制度》),自2013年1月1日起全面施行。

财政部修订《会计制度》酝酿已久,早在2007年即启动了相关的修订研究工作,在适当借鉴国际经验并充分考虑我国事业单位实际情况的基础上,起草了《会计制度》修订初稿,并不断修改完善。2012年初,配合《事业单位财务规

则》(财政部令第68号)(以下简称《财务规则》)的修订发布,对原来形成的《会计制度》修订初稿进行了修改,经过2012年一年来的广泛调研、反复论证、公开征求社会各方面意见、多次征求财政部部内相关司局意见、开展实务模拟测试以及多轮修改完善,最终于2012年12月19日修订印发《会计制度》。新修订的《会计制度》篇幅长达近5万字,通过详细规定会计科目使用及财务报表编制,较为全面地规范了事业单位经济业务或者事项的确认、计量、记录和报告。新制度既继承了原制度的合理内容,又体现了若干重大突破和创新,与原制度相比较,主要有如下八大方面的变化:

首先,新会计制度较好协调了会计核算与预算管理、国有资产管理、财务管理之间的关系,对事业单位的新业务事项进行了规范。配套新增了与国库集中支付、政府收支分类、部门预算、国有资产管理等财政改革相关的会计核算内容,实现了会计规范与其他财政法规政策的有机衔接,有利于促进各项财政改革政策的贯彻落实。

其次,创新引入了固定资产折旧和无形资产摊销。新制度要求事业单位按照事业单位财务规则或制度规定确定是否计提折旧,并规定了“虚提”折旧和摊销的创新性处理方法,即在计提折旧和摊销时冲减非流动资产基金,而非计入支出。这一处理兼顾了预算管理和财务管理双重需要,既不影响事业单位支出的预算口径,又有利于反映资产随着时间推移和使用程度发生的价值消耗情况,促进事业单位落实“实物管理与价值管理相结合”的资产管理理念和原则,为事业单位进行内部成本核算提供会计数据支持。

第三,明确规定了基建数据并入会计“大账”。原制度下,事业单位的基本建设投资执行《国有建设单位会计制度》,与基本建设相关的资产、负债及收支都只在基建账套中反映,基建账数据长期“游离”会计“大账”。新制度要求事业单位对于基建投资,在按照基建会计核算规定单独建账、单独核算的同时,将基建账相关数据定期并入单位会计“大账”。这一规定有助于提高事业单位会计信息的完整性,为事业单位全面加强资产负债管理、防范和降低财务风险发挥会计信息支撑作用。

第四,着力加强了对财政投入资金的会计核算。新制度重新界定了财政补助收入的核算口径,要求在“事业支出”科目下单独对财政补助支出进行明细核算,增设了“财政补助结转”、“财政补助结余”两个净资产科目,对于财政补助收入、支出情况以及财政补助结转和结余的形成过程设计了清晰的账务处理流程,对于实施部门预决算管理、加强财政资金的科学化精细化管理将发挥更为重要的基础性作用。

第五,进一步规范了非财政补助结转、结余及其分配的会计核算。新制度严格区分财政补助和非财政补助结转结余,通过设置“非财政补助结转”、“事业结余”、“经营结余”等科目,进一步将非财政补助资金区分结转和结余分别核算,并对非财政补助结余的形成及其分配情况设计了科学的账务处理流程。这些规定符合“财政拨款结转结余不参与预算单位的结余分配、不转入事业基金”、“专项资金专款专用”等部门预算管理规定,有助于进一步规范事业单位的支出和分配行为,促进事业单位健康、可持续发展。

第六、突出强化了资产的计价和入账管理。新制度针对事业单位实务中普遍存在的对于接受捐赠、无偿调入资产计量口径不统一、相关资产不入账等问题,进一步明确了该种情况下资产的计量原则,要求在没有相关凭据、同类或类似资产的市场价格也无法可靠取得的情况下,将所取得的资产按照名义金额入账,并要求在会计报表附注中披露以名义金额计量的资产情况。这些规定有利于提高事业单位会计信息的可比性,有利于促进取得的资产及时入账,通过资产的账实核对手段加强国有资产管理,确保国有资产安全完整。

第七,全面完善了会计科目体系和会计科目使用说明。新制度按照此次改革要求,对现行制度下的科目体系进行了全面梳理和改进,新增、取消了部分科目,对个别科目名称进行了修改,调整了会计科目体系。同时全面完善了会计科目使用说明,明确了各会计科目的核算内容、明细科目设置和确认计量原则、详细阐述了各会计科目所涉及经济业务或者事项的账务处理流程与方法,为事业单位会计实务操作供了更为科学、全面的依据。

第八,系统改进了财务报表体系。新制度增加了“财政补助收入支出表”,改进了各报表的项目、结构和排列方式,例如,借鉴会计国际惯例和通行做法,规定对资产负债表项目按照流动资产/非流动资产、流动负债/非流动负债分类列示,取消了资产负债表中原来的收入、支出项目;改进了收入支出表结构,既全面反映事业单位一定会计期间的收入、支出全貌,又分资金类别列示“财政补助结转结余”、“事业结转结余”和“经营结余”,同时可以反映事业单位年度非财补助结余的形成及分配情况。这些改进一方面使事业单位的财务报表体系与会计惯例更为协调,增强了科学性;另一方面,也兼顾了事业单位的实际情况,使事业单位的财务报表体系更为完整、更为有用,更好地满足财务管理、预算管理等多方面的信息需求。

新制度的若干重大修订将促使事业单位的财务状况、事业成果、预算执行情况得到更为全面、真实、合理的反映,对于提高事业单位会计信息质量、加强财政对事业单位的科学化精细化管理、提升事业单位的财务管理水平、促进事

业单位健康可持续发展具有十分重要的意义。

### 三、不同时期会计比较

#### (一) 古代会计

古代会计是指从奴隶社会至封建社会这一时期的会计。其主要标志有：会计专职人员的出现、会计机构的建立，以及“会计”名词的形成等。

据史料记载，我国的西周王朝就已经建立起直到今天仍为世人所称道的严密的财计组织。在这个组织体系中设立的大宰、司会、小宰、宰夫等官职，其主要职责就是掌管国家和地方的“百物财用”。此外，还设有司书、职币、职岁等负责账簿记录的会计人员。将“会”与“计”二字组合为“会计”一词也是始于那个时期。此外，在一些庄园中，奴隶主为管理其个人的钱粮收支等，也任用了一些专门的保管和记账人员。据称，孔子就曾受任管理庄园的钱粮等收支，因而留下了“会计，当而已矣”的传世名言。

古代会计既是会计的开创阶段，也是会计取得长足进步的阶段。不过与今天的会计相比，当时的会计技术和方法等显得非常简单。例如，在记账方法上主要采用文字叙述的方式记录有关交易或事项，这种做法被称为单式簿记或单式记账；在计量单位上主要采用实物计量单位，而不是货币计量单位等。另外，在古代会计阶段，尽管人们已经有了会计实践，并产生了一定的会计思想，但还没有形成比较系统的会计理论。

#### (二) 近代会计

近代会计一般是指 15 世纪以后的会计。近代会计的显著标志是复式簿记（也称复式记账法）的创建与传播。较之古代会计的单式簿记，复式簿记是记账方法的重大变革。在复式簿记中，对某一交易或事项至少应从两个不同的方面，运用两个或两个以上的账户加以记录，对交易或事项的内容反映得更加全面完整，是一种优于单式簿记的科学记账方法。

在古代会计发展的后期，对复式记账法的探索为世界各国所重视。我国的会计前辈在唐宋时期创建的“四柱结算法”，在明末清初创立的“龙门账”等，都充分体现了复式记账的原理，是世界会计发展史上的辉煌成果。但由于缺乏对会计变革的迫切需求，缺少热心人士的及时总结，这些成果逐渐退出了历史舞台。在国外，13 世纪前后，以意大利为中心的欧洲成为当时世界经济发展的中心，经济贸易的发达以及资本借贷业务的兴起，为复式簿记方法的探索提供了极为有利的经济环境。从事商业经营的商人在实践中创建了流传至今

的复式簿记方法,即借贷记账法。1494年,意大利的数学家卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)从理论和实务两个方面总结了已经在民间流行200余年的借贷记账法,并写入其专著《算术、几何、比与比例概要》中,使复式簿记知识在欧洲乃至全世界得到了迅速传播。卢卡·帕乔利也因对复式簿记传播上的重大贡献而被后人誉为“近代会计之父”。

应当指出的是,复式簿记的诞生不仅是会计记账方法上的历史性变革,而且是会计理论体系建立的起源。卢卡·帕乔利在其著作中,不仅系统而全面地介绍了会计科目、会计账户、会计账簿等基本知识和复式簿记的技术方法,还阐释了影响至今的相关会计理论,他提出的会计中心论、会计主体和会计分期、会计的目的和会计要素等观点,是早期会计理论研究的重要成果,为后人进行会计理论的深入探讨和会计理论体系的构建提供了初步框架,至今仍是会计领域的研究者们孜孜探究的热门课题。为此,复式簿记的诞生被誉为会计发展史上的第一个里程碑。

### (三)现代会计

现代会计一般是指20世纪30年代以后的会计,这一阶段是会计的跨越式发展时期。现代会计的主要标志是会计目标的重大变化,管理会计形成并与财务会计分离,电子计算机在会计上的应用,以及财务会计理论的形成和会计准则的国际趋同等。

#### 1. 会计目标的重大变化

20世纪30年代,现代经济的发展加速了企业组织形式的变革,股份公司这一新的企业组织形式如雨后春笋般在世界各地涌现。与此前的会计在私人、合伙企业主要服务于内部管理的目的不同,股份公司的会计目标发生了较大的变化,转变为主要服务于企业外部的投资者等会计信息使用者。这是由于股份公司的经营资金主要来源于为数众多的股东,公司管理层既应承担有效地使用资金并保证其保值增值的责任,也应承担向投资者报告相关会计信息,并切实保证这些会计信息质量的义务。如何利用会计处理好企业与利益相关者的关系、企业发展与社会经济发展等方面的关系等,成为现代会计面临的新问题,并对会计理论和会计实务的发展提出了新的要求。

#### 2. 管理会计与财务会计分离

20世纪50年代,随着管理科学的发展,科学管理对企业兴亡的重要作用日益凸显。如何利用会计提供的信息分析企业经营活动现状,预测经营活动前景,为经营决策提供依据等,成为会计研究的重要课题。为适应加强企业管理的需要,在传统会计中逐步分离出一门新的学科——管理会计,在企业会计

中形成了财务会计与管理会计并驾齐驱的格局。会计分工的细化也增强了会计作为一项经济管理活动的功能。管理会计主要承担向企业管理层提供有助于他们进行经营预测和决策的相关信息的职责,进而加强企业内部的经营管理;财务会计则主要承担向投资者等财务报告使用者提供企业相关信息的职责,进而有助于他们进行投资等决策。

### 3. 电子计算机等在会计上的应用

20 世纪 50 年代以来,科学技术的飞速发展为会计的发展提供了新的动力,从而引发了会计技术手段的巨大变革。电子计算机等在会计上的应用,不仅极大地提高了会计工作的效率和质量,而且把会计人员从繁重的手工簿记工作中解放出来,堪称会计发展史上的又一里程碑。

### 4. 财务会计理论的形成与会计准则的国际趋同

现代会计阶段也是会计理论,特别是现代财务会计理论发展的繁荣时期。在近代会计理论框架的基础上,逐步形成了以会计目标为核心,包括会计定义、会计对象、会计假设、会计要素、会计基础、会计确认、会计计量、会计报告和会计信息质量要求等概念在内的完整而系统的财务会计理论体系(见图 1-1),并以此为指导建立了完整、系统的会计规范。

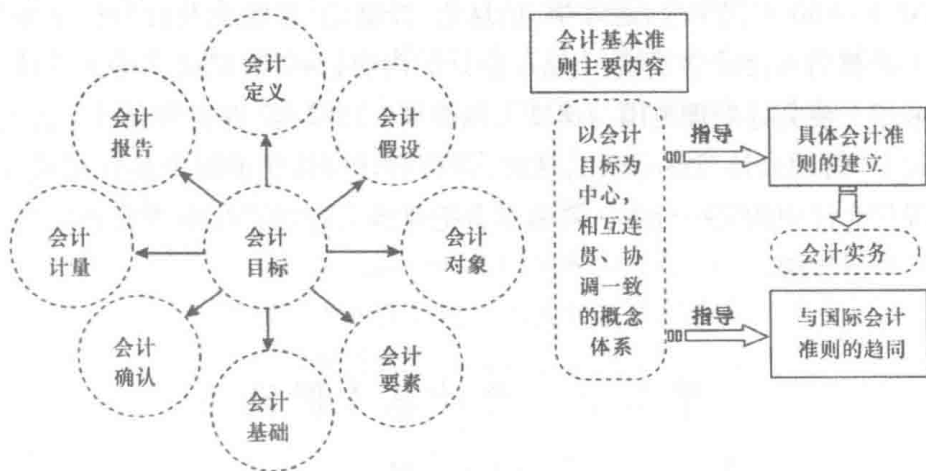


图 1-1 现代财务会计理论体系

## 四、国外会计发展史

会计在国外也有悠久的历史。在古代社会就有原始的记录方法,如巴比伦的泥板、埃及的刻石等。早在原始印度公社时期,已经出现专门的记账员,负责登记农业账目。在奴隶社会和封建社会时期,由于商品经济发展水平不高,当时的政府是会计活动主要的参与者,会计成为官方机构用来记录、计