

CENTURY

21世纪普通高等院校系列规划教材

基础会计学

Jichu Kuaijixue

(第三版)

主 编 岳正华 李 虹

副主编 范雪刚 唐 玲



西南财经大学出版社

中国·成都

21世纪普通高等院校系列规划教材

基础会计学

(第三版)

主 编 岳正华 李 虹
副主编 范雪刚 唐 玲



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/岳正华,李虹主编.—3版.—成都:西南财经大学出版社,2018.8

ISBN 978-7-5504-3639-8

I. ①基… II. ①岳…②李… III. ①会计学—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第173818号

基础会计学(第三版)

主 编 岳正华 李 虹

副主编 范雪刚 唐 玲

责任编辑:高玲

助理编辑:雷静

封面设计:杨红鹰 张姗姗

责任印制:朱曼丽

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街55号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028-87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm×260mm
印 张	19
字 数	424千字
版 次	2018年8月第3版
印 次	2018年8月第1次印刷
印 数	1—2000册
书 号	ISBN 978-7-5504-3639-8
定 价	39.80元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标识,不得销售。

21 世纪普通高等院校系列规划教材

编 委 会

名誉主任：张邦富

主 任：蒋远胜

副 主 任（以姓氏笔画为序）：

李成文 张 华 周 佩 赵鹏程 董洪清

傅江景

委 员（以姓氏笔画为序）：

马 胜 王官诚 毛 亮 邓 健 吕峻闽

刘丁豪 刘晓红 杜 漪 杨启智 李进军

李益彬 吴秀敏 张旭辉 陈一君 卓武扬

季 辉 郑元同 钟大辉 郭志钢 黄 萍

曹邦英 淳伟德 傅忠贤 傅新红 谢合明



General Foreword 总序

为推进中国高等教育事业可持续发展,经国务院批准,教育部、财政部启动实施了“高等学校本科教学质量与教学改革工程”(下面简称“本科质量工程”),《国家教育中长期发展规划纲要(2010—2020)》也强调全面实施“高等学校本科教学质量与教学改革工程”的重要性。这是落实“把高等教育的工作重点放在提高质量上”的战略部署,在新时期实施的一项意义重大的本科教学改革举措。“本科质量工程”以提高高等学校本科教学质量为目标,以推进改革和实现优质资源共享为手段,按照“分类指导、鼓励特色、重在改革”的原则,对推进课程建设、优化专业结构、改革培养模式、提高培养质量发挥了重要的作用。为满足本科层次经济类、管理类教学改革与发展的需求,培养具有国际视野、批判精神、创新意识和精湛业务的高素质应用型和复合型人才,迫切需要普通本科院校经管类学院开展深度合作,加强信息交流。在此背景下,我们协调和组织部分高等院校特别是四川的高校,通过定期召开普通本科院校经济管理学院院长联席会议,就学术前沿、教育教学改革、人才培养、学科建设、师资建设和社会科学研究等方面的问题进行广泛交流、研讨和合作。

为了切实推进“本科质量工程”,2008年的第一次联席会议将“精品课程、教材建设与资源共享”作为讨论、落实的重点。与会人员对普通本科的教材内容建设问题进行了深入探讨并认为,在高等教育进入大众化教育的新时期,各普通高校使用的教材与其分类人才培养模式脱节,除少数985高校定位创新拔尖型和学术型人才外,大多数高校定位于培养复合型和应用型经管人才,而现有的经管类教材存在理论性较深、实践性不强、针对性不够等问题,需要编写一套满足复合型和应用型人才培养要求的高质量的普通本科教材,以促进人才培养和课程体系的合理构建,推动教学内容和教学方法的改革创新,形成指向明确、定位清晰和特色鲜明的课程体系,奋力推进经济管理类高等教育质量的稳步提高。与会人员一致认为,共同打造符合高教改革潮流、深刻把握普通本科教育内涵特征、满足教学需求的系列规划

教材,非常必要。鉴于此,本编委会与西南财经大学出版社合作,组织了三十余所普通本科院校的经济学类、管理学类的学院教师共同编写本系列规划教材。

本系列规划教材编写的指导思想是:在适度的基础知识与理论体系覆盖下,针对普通本科院校学生的特点,夯实基础,强化实训。编写时,一是注重教材的科学性和前沿性,二是注重教材的基础性,三是注重教材的实践性,力争使本系列教材做到“教师易教、学生乐学、方便实用”。

本系列规划教材以立体化、系列化和精品化为特色。一是除纸质教材外,还建设课件、视频、案例、习题等数字化教学资源;二是力争做到“基础课横向广覆盖,专业课纵向成系统”;三是力争把每种教材都打造成精品,让多数教材能成为省级精品课教材、部分教材成为国家级精品课教材。

为了编好本系列教材,在西南财经大学出版社的协调下,经过多次磋商和讨论,成立了首届编委会,首届编委会主任委员由西华大学管理学院院长章道云教授担任。2017年由于相关学院院长职务变动,经协商调整了编委会的构成。调整后的编委会由西南财经大学副校长张邦富教授任名誉主任,蒋远胜教授任主任,李成文教授、张华教授、周佩教授、赵鹏程教授、傅江景教授、董洪清教授任副主任,二十余所院校经济管理及相关学院院长或教授任编委会委员。

在编委会的组织、协调下,该系列教材由各院校具有丰富教学经验并有教授或副教授职称的教师担任主编,由各书主编拟订大纲,经编委会审核后再编写。同时,每一种教材均吸收多所院校的教师参加编写,以集众家之长。自2008年启动以来,经过近十年的打造,现在已出版了公共基础、工商管理、财务与会计、旅游管理、电子商务、国际商务、专业实训、金融经济、综合类九大系列近百种教材。该系列教材出版后,社会反响好,师生认可度高。截至2017年年底,已有30多种图书获评四川省“十二五”规划教材,多个品种成为省级精品课程教材,教材在西南地区甚至全国普通高校的影响力也在不断增强。

当前,中国特色社会主义进入了新时代,我们要建设教育强国,习近平总书记在党的十九大报告对高等教育提出明确要求,加快一流大学和一流学科(简称“双一流”)建设,实现高等教育内涵式发展。“双一流”建设的核心是提升学校自身的办学水平,关键是提高人才培养质量和学科建设水平,同时办学声誉得到国际社会的认可。为此,高等学校要更新教育思想观念,遵循教育教学规律,坚持内涵发展,进一步深化本科人才培养模式改革。而教材是体现高校教学内容和方法的知识载体,是高等院校教学中最基本的工具,也是高校人才培养的基础,因此,高校必须加强教材建设。

为适应“双一流”建设的需要，全面提升高校人才培养质量，构建学术型人才和应用型人才分类、通识教育和专业教育结合的培养制度，满足普通本科院校教师和学生需求，需要对已出版的教材进行升级换代。一是结合教学需要对现有教材进行精心打造。具体而言，贯穿厚基础、重双创的理念，突出创新性、应用性、操作性的特色，反映新知识、新技术和新成果的学科前沿；利用数字技术平台，加快数字化教材建设，打造立体化的优质教学资源库，嵌入可供学生自主学习和个性化学习的网络资源模块；二是根据学科发展的需要，不断补充新的教材，特别是规划旅游类、实训类、应用型教材。

我们希望，通过编委会、主编和编写人员及使用教材的师生共同努力，将此系列教材打造成适应新时期普通本科院校需要的高质量教材。在此，我们对各经济管理学院领导的大力支持、各位作者的智力成果以及西南财经大学出版社的辛勤劳动表示衷心的感谢！

21 世纪普通高等院校系列规划教材编委会

2018 年 5 月



Foreword 第三版前言

会计与经济关系密切,经济越发展,会计越重要。随着我国社会主义市场经济的深入发展,企事业单位需要大量掌握会计基本理论和基本技能的应用型专门人才。在培养应用型会计本科人才的过程中,我们对课程体系和课程内容进行了长期的探索与实践,尤其对其入门课程“基础会计学”开展了教改实验研究,取得了良好的改革成效。在此基础上,我们组织编写了这本《基础会计学》教材,并根据最新的规定进行了第三版的改版。

本书以财政部2014年修订的《企业会计准则——基本准则》及其应用指南为依据,借鉴和吸收了国内外相关的会计理论和方法,并结合应用型会计本科人才培养的实际需要,对会计的基本理论、基本知识和基本方法,进行了深入浅出的讲述。《基础会计学》作为会计专业的入门教材,根据初学者可能遇到的问题,以会计的确认、计量和报告为主线,比较系统地讲述了会计科目和账户的设置、复式记账、填制和审核会计凭证、登记会计账簿、财产清查和会计报表编制等会计核算的专门方法,内容新颖,集针对性、实用性和可操作性于一身,实现了理论知识传授和专业实际技能培养的有机结合。

本书既是我们多年进行教改实验成果的总结,也是省内多院校协作的结果。参与编写工作的教师均来自教学科研和实际工作的第一线,教学与实践经验比较丰富。他们分别是成都师范学院的岳正华,成都信息工程学院的李虹、唐玲,西南科技大学的刘江,乐山师范学院的张艳莉,内江师范学院的范雪刚,宜宾学院的李文红和西昌学院的汪波。具体分工如下(按编写章节为序):第一章,岳正华;第二章,李虹;第三章,张艳莉;第四章,汪波;第五章,范雪刚;第六章,唐玲;第七章,李文红;第八章,刘江;第九章,岳正华;第十章,李虹。初稿完成后,由岳正华、李虹共同统稿、定稿。

在本书编写过程中,为了传承会计理论与实务研究的新成果,我们参考、吸收了相关专著、教材和论文中的观点和资料。在此,谨向这些文献资料(不仅限于本

书列出部分) 的出版单位和作者表示衷心的感谢! 本书的出版得到了西南财经大学出版社的领导, 特别是编辑向小英同志的大力帮助和支持, 在此一并致以诚挚的谢意!

本书适用于高等学校会计学、审计学、财务管理专业和其他经济管理类专业的本科教学, 也可作为企事业单位财务会计人员工作的参考用书。由于编写时间仓促, 以及我们的水平有限, 书中出现瑕疵或不足在所难免, 请广大读者赐教指正!

编 者

2018 年 5 月

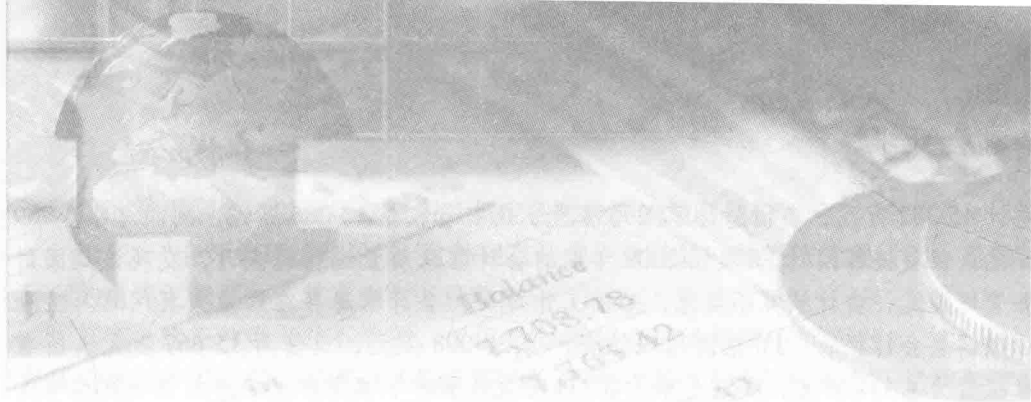


目录

第一章 总论	1
第一节 会计与会计学	2
第二节 会计对象与会计要素	8
第三节 会计核算的基本前提和一般原则	19
第四节 会计确认与会计计量	24
第五节 会计基本方法	28
第二章 账户与复式记账	34
第一节 会计科目与账户	35
第二节 复式记账	49
第三节 总分类核算与明细分类核算	61
第三章 制造业主要经济业务的核算	73
第一节 资金筹集业务的核算	75
第二节 材料采购业务的核算	79
第三节 生产业务的核算	85
第四节 销售业务的核算	91
第五节 利润形成及分配业务的核算	95

第四章 会计账户分类	105
第一节 账户按经济内容分类	106
第二节 账户按用途和结构分类	107
第五章 会计凭证	116
第一节 会计凭证的意义和种类	117
第二节 原始凭证的填制与审核	126
第三节 记账凭证的填制与审核	131
第四节 会计凭证的传递与保管	135
第六章 会计账簿	140
第一节 会计账簿的意义和种类	141
第二节 会计账簿的设置与登记	144
第三节 会计账簿的使用规则	157
第四节 对账和结账	162
第五节 会计账簿的更换与保管	165
第七章 财产清查	170
第一节 财产清查的意义和种类	171
第二节 财产清查的步骤与方法	173
第三节 财产清查结果的账务处理	179
第八章 财务会计报告	187
第一节 财务会计报告概述	188

第二节	资产负债表的编制	193
第三节	利润表的编制	201
第九章	账务处理程序	210
第一节	账务处理程序概述	211
第二节	记账凭证账务处理程序	212
第三节	科目汇总表账务处理程序	241
第四节	汇总记账凭证账务处理程序	252
第十章	会计工作的组织与管理	272
第一节	会计工作组织与管理概述	273
第二节	会计机构	274
第三节	会计人员	277
第四节	会计工作规范	283
第五节	会计档案管理与会计工作交接	286
参考文献		291



第一章 总论



学习目标

同学们通过本章的学习，了解会计的产生及发展过程，理解现代会计的本质、职能和目标；理解会计对象与会计要素的内涵，掌握资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六要素的概念、特征、分类及其确认的标准与要求；掌握会计等式的内涵以及经济业务发生对会计等式的影响；掌握会计主体、持续经营、会计分期和货币计量等会计核算的基本前提的内涵及价值；理解会计信息的质量特征和要求，了解会计确认与计量的内容，掌握权责发生制、收付实现制的运用和会计核算方法。



重点和难点

掌握资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等会计要素的定义、特征、分类及其确认标准，分析企业经济业务发生对会计要素产生的影响；掌握权责发生制和收付实现制两种会计确认基础和企业经济业务发生对会计等式的影响；掌握历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值等计量属性的运用。



案例导入

浙江 JY 集团“会计基础工作差、会计信息严重失真”

浙江 JY 集团有限公司成立于 1993 年，是一家拥有相当知名度和规模的民营企业，主要从事食品饮料制造、加工和销售。JY 集团 2009 年度会计报表由集团本部及其下属四家子公司的报表汇编而成。2009 年合并会计报表显示，JY 集团年末资产

总计 45 382 万元, 负债总计 27 296 万元, 所有者权益 18 086 万元, 利润总额 6 759 万元。但有关部门对 JY 集团 2009 年度的会计信息质量进行检查时, 发现该集团财务管理混乱, 会计核算不规范, 基础工作薄弱, 会计信息存在严重失真问题。检查后经调整会计报表, JY 集团的实际资产为 20 098 万元, 负债为 15 667 万元, 所有者权益为 4 431 万元, 利润总额为 3 271 万元, 资产、负债和所有者权益分别虚增了 126%、74% 和 308%, 利润总额虚增达 3 488 万元。检查结果公告后, 在社会上引起了较强反响。(资料来源: <http://kj.itmc.cn/resource/272>)

【思考】

会计是企业的一项什么活动? 它的职能和目标是什么? 在企业管理中应当担负起何种责任? JY 集团有限公司的会计工作是否担负起了相应的责任? 为什么?

第一节 会计与会计学

一、会计的含义

会计是人们为组织和管理生产经营活动的需要而产生和发展起来的一项管理活动。在我国, “会计”一词最早出现在西周, 春秋战国时期人们逐渐明晰了会计的含义。据文献记载, “会”和“计”两字缀合成词, 最初有两种连缀方式。一种方式为将“会”置于“计”前, 组合成“会计”, 如《管子·四时》: “三政曰: 效会计, 毋发山川之藏。”另一种方式为将“计”置于“会”前, 组合成“计会”, 如《六韬·龙韬·王翼》: “法算二人, 主计会三军营垒、粮食、财用出入。”当时, “会计”和“计会”两种词序的含义大致相同, 为人们所通用, 汉代以后, “会计”逐渐成为固定的单一用法。^①

关于会计的定义, 中外会计界至今还未统一认识。我国清代焦循在《孟子正义》一书中, 将“会计”一词解释为“零星算之为计, 总和算之为会”。其狭义是指计算、记录, 与现在所说的记账、算账近似; 广义上讲, 还应包括管理和考核的内容。随着人类社会和经济的发展, 会计的内涵和外延也不断丰富。1966 年, 美国会计学会认为, 会计就是“确认、计量和传达经济信息的过程, 以使信息使用者做出明智的判断和决策”。我国理论界关于会计本质的描述, 可谓林林总总, 但归纳起来主要有以下三种观点:

第一, “会计工具论”。这种观点认为, 会计是服务于不同社会经济环境的一种工具。

第二, “会计信息系统论”。该观点认为, 会计是一个信息系统, 其主要作用是为企业、行政事业单位的内外部的信息使用者提供反映其财务状况、经营成果和现

^① 王建忠. 会计发展史 [M]. 大连: 东北财经大学出版社, 2007: 78.

现金流量的有用信息,以便信息使用者制定各种经济决策时使用。

第三,“会计管理活动论”。这种观点认为,会计是一种经济管理活动,是经济管理的重要组织部分,其本质在于管理。

其实,这三种观点并不矛盾,仅仅是分析和表述的角度不同而已。“工具论”是从会计的作用出发,说明会计是核算和管理的工具;“信息系统论”是从会计的过程和结果出发,说明会计是归集、加工、存储和提供信息的处理系统;而“管理活动论”则主要从企业、行政事业单位内部信息使用者的角度出发,说明会计向其内部管理者提供对经营决策有用的信息。因此,综合以上分析,我们可以将会计定义为:以货币为主要计量单位,运用一系列专门方法,对企业、行政事业单位的经济活动进行连续、系统、全面和综合的核算和监督,并向其信息使用者提供决策有用信息的一项经济管理活动。

二、会计的产生与发展

会计有着悠久的历史,从原始社会“结绳记事”发展到现代的复式记账,从生产的附带部分发展为独立的职能,从“会计”命名和会计机构出现,发展到完整的科学理论体系,其间经历了漫长的历史过程。它随着人类社会生产的发展和经济管理的需要而产生,并随着社会经济,特别是市场经济的发展和科学技术的进步而不断发展和完善。

会计起源于生产实践。人类社会的生产实践活动决定着人类其他一切活动,也是人类会计行为产生的根本前提,因此,人类的会计行为是社会生产发展到一定阶段的产物。在人类社会活动中,生产是人们赖以生存和发展的最基本的实践活动。人类要得以生存,就要消费一定的物质资料以满足其必需的衣、食、住、行等基本需求,而要取得这些物质资料,就要进行生产。但是,无论在何种社会形态下,人们在生产实践中,总是免不了要开展对所取得的劳动成果与发生的各种耗费进行观察、记录、计算、分析和比较等管理活动,借以掌握生产活动的规律,并使其按照人们预期的目标运行。这些管理活动便形成了对会计的现实需要。

在原始社会的最初阶段,社会生产力水平极其低下,人类生存朝不保夕,在这种状况下,还不具备产生会计的条件。尽管如此,人们还是非常关心生产活动中的劳动消耗和取得的劳动成果。开始时,人们单凭头脑的记忆,当生产活动增多,单凭记忆已不敷应用时,人们创造出简单符号进行记录。我国上古时期,尚无文字,人们创造了“结绳记事”“刻契记数”等最为原始的记录计量方法。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量和记录活动证明。这可以说是会计的雏形,但只是作为生产的附带部分,未发展为独立的职能。

到原始社会末期,随着人们对自然界认识的加深,特别是当社会生产发展到一定水平,人们可以比较稳定地获得最基本的生活必需品时,剩余产品出现了,并导致了私有制的产生。人们为了保护 and 扩大其私有财产,生产过程中便逐步产生了用货币形式进行计量和记录的方法,在生产者中也开始出现一些专门从事记录、报告

劳动过程和结果的人员,这使会计逐渐从生产职能中分离出来,发展成为独立的职能。

会计随着社会经济的发展而发展。人类进入阶级社会以后,社会生产和产品交换的发展,尤其是统治者为了加强对王朝贡赋收入和各种开支的管理,促使了官厅会计的产生和发展。我国夏商时期是官厅会计的萌芽和创始阶段,到了西周时期有了一定发展,开始出现“会计”命名和较为严格的会计机构。西周是高度发达的奴隶制国家,已建立起了完善的国家行政管理机构。根据西周“官厅会计”核算的具体情况考察,“会计”开始运用时,其基本含义是“零星计算为计,总和计算为会”,即既有日常的零星核算,也有岁终的综合核算,运用“九赋”“九贡”和“九式”核算项目,以及“赋式对应”关系,通过日积月累到岁终的核算,达到考核和检查王朝财政收支的目的。同时,西周王朝也建立了较为严格的会计机构,如司会及其所属的司书、职内、职岁和职币等财计职能部门,设立了专管国家财计的官员,并建立了“以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成”的“日成”“月要”和“岁会”等报告文书,初步具有了旬报、月报、年报等会计报表的雏形,发挥了会计对经济活动进行记录核算,以及对经济活动进行审核监督的作用。我国“会计”命名的出现,是我国会计理论产生、发展的一种表现,而设立这样完备的会计机构,则是我国会计发展史上的一个突出进步。

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,即按经济业务发生的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”(亦叫底账)、“细流”和“总清”三账,并一直使用到明清时期。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“三柱结算法”,即根据入或收、出或付和余三项要素之间的关系,通过“入-出=余”或“收-付=余”的计算公式,结算出一定时期财产物资的增减变化及其结果,这较之单纯依靠实物盘点反映财产物资期末结余情况的盘点结算法有了本质的突破。

“三柱结算法”萌芽于周代,确立于秦汉时期,到唐代中期,被“四柱结算法”所取代。“四柱结算法”也称“四柱清册”。所谓“四柱”是指“旧管”“新收”“开除”“实在”,相当于现代会计账户的期初余额、本期增加额、本期减少额和期末余额,通过“旧管+新收=开除+实在”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,“四柱结算法”已成为反映王朝经济活动或民间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、商业的发展和资本主义经济萌芽的产生,我国商人又进一步设计了更加完善的“龙门账”。“龙门账”把全部账目分为“进”(收入)、“缴”(支出)、“存”(资产)、“该”(负债)四大类,以“进”和“缴”为一线,“存”和“该”为另一线,设总账进行“分类记录”,并分别编制“进缴表”和“存该表”,运用“进-缴=存-该”方程式,实行双轨计算盈亏,如果两表计算结果完全吻合,则称为“合龙门”。继“龙门账”之后,在此基础上又创立了“四脚账”,对每一笔经济业务按照“有来必有去,来去必相等”的记账规则,既登记“来账”,又登记“去账”,以此反映

同一账项的来龙去脉。由于该账法把账簿或报表分成上下两方，将“来账”记入账簿的上方，被称为“天”（或“天方”）；将“去账”记入账簿的下方，被称为“地”（或“地方”），上下两方所记数额应相等，即“天地合”，故该账法也称“天地合账”。

“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，为以后发展严密的复式记账方法奠定了基础。

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。随着西方资本主义经济关系的产生和发展，各种商业活动开始活跃起来，单式簿记法难以满足商业经营管理对会计的基本要求，因此，出现了复式簿记法，并广泛运用于地中海沿岸的佛罗伦萨、热那亚和威尼斯等城市。1494年，意大利数学家、会计学家、修士卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）出版了《数学大全》一书，对流行于威尼斯一带的借贷复式记账法进行了系统的介绍，并总结出以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度。1581年，在威尼斯成立了世界上第一所“会计学院”，会计作为一门学问在学校里得到传授。之后，借贷复式记账法相继传至世界各国，为世界现代会计的发展奠定了基础。

我国长期以来使用单式簿记，在历史上发挥了积极的作用，一直到清代后期才从国外引进了借贷复式记账法。20世纪初，我国学者蔡锡勇所著的《连环账谱》与谢霖、孟森合编的《银行簿记学》两部我国最初的会计学专著，正式将西方会计学的借贷记账法引入国内，从而开始了我国引进西式会计、改良中式会计、中西式会计并存的会计历史发展阶段。新中国建立以后，为适应计划经济管理的需要，我国从苏联引进了会计核算模式和会计管理制度，创立了增减、收付等复式记账方法以及资金平衡表、利润表和成本报表等与计划体制相适应的报表体系。1985年，《中华人民共和国会计法》正式颁布，将我国的会计工作纳入了法制轨道。1992年，为适应社会主义市场经济的需要，财政部颁布了《企业会计基本准则》和《企业财务通则》，并同时制定了13个行业会计制度。从1997年到2005年，财政部陆续又颁布了16个具体会计准则，并正式下发实施了《企业会计制度》《金融企业会计制度》《小企业会计制度》，以适应不同规模、不同业务性质的企业的会计核算工作的需要。2006年2月，财政部从促进我国资本市场的健康发展，保证会计信息真实可靠的目标出发，发布了新的企业会计准则体系，包括1个基本会计准则、38个具体会计准则，于2007年1月1日起在所有上市公司执行。自此，我国会计制度的建设逐渐步入了国际一体化的道路。

会计的功能随着现代科技的发展而扩展。现代科学技术的发展和经济体制改革的深化，使现代会计管理科学进一步得到推广，特别是电子计算机技术在会计上的应用，对会计的发展产生了深远的影响。会计在经济管理中的作用日益显著，会计在原有核算和监督功能的基础上，又进一步扩展到预测经济前景、参与经济决策、考核和分析计划执行情况等领域，这对于加强经济管理、提高经济效益有着重要的意义。

综上所述，会计是伴随着人类生产实践活动和经济管理的客观需要而产生和发展的一项管理活动，经历了从简单到复杂，并不断完善的过程。会计产生和发展的