



高等院校会计学教材系列

基础会计

于玉林 主编 田昆儒 孟茜 副主编

Q.C.C.O.U.N.T.I.N.G

格致出版社



上海人民出版社



高等院校会计学教材系列

基础会计

于玉林 主编 田昆儒 孟茜 副主编

图书在版编目(CIP)数据

基础会计/于玉林主编. —上海:格致出版社:上海人民出版社, 2008

(高等院校会计学教材系列)

ISBN 978-7-5432-1480-4

I. 基… II. 于… III. 会计学-高等学校-教材 IV.

F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 109952 号

责任编辑 李娜

美术编辑 路静

高等院校会计学教材系列

基础会计

于玉林 主编 田昆儒 孟茜 副主编

出版

世纪出版集团
www.ewen.cn

上海人民出版社

(200001 上海福建中路193号24层)



编辑部热线 021-63914988

市场部热线 021-63914081

发行 世纪出版集团发行中心

印刷 上海市印刷七厂

开本 787×1092 毫米 1/16

印张 25.25

插页 1

字数 543,000

版次 2008 年 8 月第 1 版

印次 2008 年 8 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5432-1480-4/F·87

定价 40.00 元

《基础会计》编写人员名单

主 编
副主编
编 写

于玉林
田昆儒
于玉林
孟茜
许鹃
孙毅

孟 茜
田 昆
马 文
王 涛
于 强

高等院校会计学教材系列编委会

主任 于玉林 天津财经大学会计学院,教授、博导

副主任(按姓氏笔画排序)

万寿义 东北财经大学会计学院,教授
付 磊 首都经济贸易大学会计学院,教授
田昆儒 天津财经大学会计学院,教授、博导
汤湘希 中南财经政法大学会计学院,教授、博导
杨有红 北京工商大学会计学院,教授
陈兴述 重庆工商大学会计学院,教授
胡继荣 福州大学管理学院会计系,教授
栾甫贵 首都经济贸易大学会计学院,教授
麻俊生 上海世纪出版集团格致出版社,副编审

委员(按姓氏笔画排序,除以上是委员外)

王凡林 首都经济贸易大学会计学院,教授
王定迅 河南财经学院会计学院,副教授
王建忠 天津财经大学,教授、博导
包 强 广东金融学院会计系,教授
刘百芳 北京语言大学会计系,教授
刘建中 河南大学会计系,教授
许义生 广东商学院会计学院,教授
许永斌 浙江工商大学财会学院,教授
许家林 中南财经政法大学会计学院,教授、博导
吴彦龙 天津财经大学会计学院,教授
吴秋生 山西财经大学会计学院,教授
张 立 长春税务学院会计系,教授
张庆龙 北京工商大学会计学院,副教授
张俊瑞 西安交通大学管理学院,教授、博导
李培根 兰州商学院会计学院,教授

李端生	山西财经大学会计学院,教授
汪平	首都经济贸易大学会计学院,教授、博导
沈征	天津财经大学会计学院,副教授
陈海声	华南理工大学管理学院,教授
周仁仪	湖南商学院会计系,教授
周晓苏	南开大学商学院,教授、博导
郑伟	山东经济学院会计学院,副教授
胡元木	山东经济学院教务处,教授
胡继荣	福州大学管理学院,教授
倪国爱	安徽财经大学会计学院,教授
倪筱楠	沈阳大学工商管理学院,副教授
唐现杰	哈尔滨商业大学会计学院,教授
唐欲静	北京工商大学会计学院,副教授
徐春立	天津财经大学会计学院,教授
高方露	天津财经大学会计学院,副教授
高亚军	中南财经政法大学财税学院,副教授
表明哲	山东大学管理学院,教授
盛明泉	安徽财经大学会计学院,教授
傅建设	天津商业大学管理学院,教授
程夏	成都理工大学商学院,教授
童盼	北京工商大学会计学院,教授
董惠良	上海商学院财会金融学院,教授

会计是经济管理的重要组成部分,经济越发展会计越重要。凡是有经济活动的地方都需要有会计,会计已成为人民群众需要了解和运用的基本知识。作为一门重要的学科,会计学是研究会计工作规律和会计发展规律的知识体系,它是一门经济管理科学。会计学在发展过程中,为适应经济和社会发展、科学和技术进步、管理和改革要求的需要,形成了相互联系、相互制约的各种分支学科。与此相联系,在高等院校的会计教学中,为了培养高级会计人才,也形成了由各种会计学科相互联系、相互制约的会计课程体系。

考虑到在 21 世纪发展知识经济的条件下会计更要重视管理的要求,以及会计人员要具有创新精神和实践能力的要求,为了适应普通高等院校和高等职业、成人学校会计教育的需要,在上海世纪出版股份有限公司格致出版社大力支持下,我们组织有关高等学校编写“高等院校会计学教材系列”。在这套会计学教材系列中,有 20 门左右是会计专业、财务管理专业和审计专业的主体课程,另有 20 门左右是选修课程,供会计及相关专业教学选用。

会计学教材系列的编写,力求适应我国改革开放现阶段发展的实际需要,从培养符合现代市场经济要求的会计人才出发,特制定如下的编写要求:(1)要理论和实践相结合;(2)要反映会计工作规律,具有相对稳定性;(3)要反映认识由浅入深循序渐进的规律;(4)要反映最新财务会计准则、制度和相关法规的要求;(5)要反映会计信息化对会计核算的影响;(6)要反映当代会计研究水平,具有一定的超前性;(7)要借鉴西方会计,并与国际会计准则协调;(8)要开拓创新编写新教材;(9)严格遵守《著作权法》和相关法规的规定,严禁抄袭、剽窃。

为了编好会计学系列教材,特成立编委会,负责组织教材系列的编写工作。每本教材实行主编负责制,主编负责组织本书的编写工作,每位作者对本人编写的内容完全负责。欢迎广大教师和学生在使用过程中提出意见和建议。

高等院校会计学教材系列编写委员会

经济越发展会计越重要。在市场经济条件下,会计事业是永远繁荣的事业,会计职业是各行各业都需要的职业。要从事会计职业就需要学习会计。

会计是一门科学,由一系列会计学科组成。学会计的入门课程是基础会计。基础会计亦称会计原理、初级会计。依据在社会主义市场经济体制下对培养会计人才和学习会计的基本要求,在不断学习和总结会计工作经验的基础上,根据《中华人民共和国会计法》和会计准则等法规,我们汲取优秀会计传统,结合其他有关会计教材优点和现代会计研究成果,考虑会计教学实际情况,编写了这本《基础会计》。

本书力求突出以下特点:(1)基础性,主要反映会计入门的基本理论和基本方法,是学习其他会计专业知识的必备知识;(2)实践性,反映会计工作的实际要求、经验和规律;(3)操作性,有符合会计实际工作需要的可操作的内容、方法和程序;(4)规范性,反映会计法规的规定和职业道德的要求;(5)实用性,理论和实践相结合,是从事实际会计工作所必须掌握的基本知识和基本技能;(6)适应性,全书反映会计信息化的要求,能适用于手工和计算机操作,并适用于各种类型的企业和其他单位;(7)超前性,反映对会计的最新要求和当代会计研究水平;(8)国际性,反映国际通行会计规则的规定和要求,并借鉴国外先进的会计理论与方法。

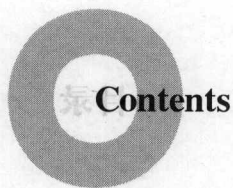
本书主编是天津财经大学博士生导师于玉林教授,副主编是天津财经大学博士生导师田昆儒教授和天津财经大学博士孟茜副教授。第一章、第二章和第四章由于玉林教授编写;第三章由天津工业大学马文斌副教授编写;第五章、第七章和第九章以及附录中的总习题由孟茜副教授编写;第六章由浙江工商职业技术学院许娟副教授编写;第八章由湖北民族学院王涛副教授编写;第十章、第十一章和第十三章由田昆儒教授编写;第十二章和第十四章由天津财经大学孙毅老师编写;第十五章由天津对外经济贸易职业学院于强副教授编写。

本书适用于普通高等院校、高等职业和成人教育的会计专业和其他专业,可满足在职教育和自学考试的教学需要,也可用作其他管理人员的工作参考。我们在编写过程中,得到有关单位的大力支持,在此表示感谢。由于我们水平有限,调查研究不够,书中缺点和错误在所难免,欢迎读者批评指正。

编 者

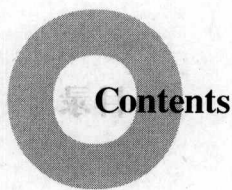
2008年7月

第一章 概论/1	
第一节 会计创新发展历史/1	第一章
第二节 会计是一个系统/9	第二章
第三节 会计对象/11	第三章
第四节 会计目标/15	第四章
第五节 会计职能/18	第五章
第六节 经济越发展会计越重要:会计作用/24	第六章
第七节 会计本质/28	第七章
第二章 会计信息系统/32	
第一节 会计信息与会计信息系统/32	第八章
第二节 会计信息质量标准/38	第九章
第三节 会计信息系统的运行/41	第十章
第三章 会计核算基本前提/45	
第一节 会计核算基本前提的意义/45	第十一章
第二节 会计主体/47	第十二章
第三节 持续经营/50	第十三章
第四节 会计期间/51	第十四章
第五节 货币计量/53	第十五章
第四章 会计科目与记账方法/58	
第一节 会计科目/58	第十六章
第二节 账户/70	第十七章
第三节 复式记账法/74	第十八章
第五章 会计核算基本业务/95	
第一节 会计事项与会计处理标准、会计确认与会计计量/95	第十九章
第二节 会计对象要素与企业生产经营过程/99	第二十章
第三节 筹集资金:所有者权益的确认与计量/101	第二十一章
第四节 筹集资金:负债的确认与计量/105	第二十二章



第五节	生产准备:资产的确认与计量/109	第一章
第六节	生产准备过程的核算/115	第二章
第七节	产品生产:费用、成本的确认与计量/118	第三章
第八节	销售:收入的确认与计量/129	第四章
第九节	利润的形成与分配:利润的确认计量与分配核算/134	第五章
第六章	会计凭证与会计账簿/146	第六章
第一节	会计凭证/146	第七章
第二节	会计账簿/163	第八章
第七章	会计报表/186	第九章
第一节	会计报表的意义、种类和编制/186	第十章
第二节	资产负债表的编制/193	第十一章
第三节	利润表的编制/204	第十二章
第四节	现金流量表的编制/210	第十三章
第五节	内部会计报表/214	第十四章
第六节	会计报表的注解和披露/218	第十五章
第七节	会计报表的汇总和合并/224	第十六章
第八节	会计报表的报送、审批和公证/225	第十七章
第八章	会计数据处理系统基本程序/229	第十八章
第一节	会计数据处理系统的模式/229	第十九章
第二节	小型企业会计核算形式/232	第二十章
第三节	大中型企业的会计核算形式/235	第二十一章
第四节	计算机会计核算形式/241	第二十二章
第五节	代理会计核算形式/244	第二十三章
第六节	会计循环/245	第二十四章
第九章	财产清查/249	第二十五章
第一节	财产清查的意义和种类/249	第二十六章
第二节	财产的盘存制度/250	第二十七章

第三节	财产清查的方法/252
第四节	财产计价/253
第五节	财产清查的组织工作/258
第六节	财产清查结果的处理/262
第十章	会计管理系统/270
第一节	会计管理的基本内涵及内容/270
第二节	会计管理系统及其结构、特征/274
第三节	会计管理系统的运行/276
第十一章	会计内部管理/281
第一节	会计内部管理的意义和内容/281
第二节	内部会计控制/283
第十二章	会计组织/296
第一节	会计机构/296
第二节	总会计师制/304
第三节	会计委派制/308
第十三章	会计规范/314
第一节	会计规范的意义和种类/314
第二节	会计规范的主要内容/317
第三节	会计准则的性质与结构/322
第四节	基本会计准则/324
第五节	具体会计准则/330
第六节	会计准则国际协调/333
第七节	会计制度规范/337
第八节	会计职业道德规范/340
第十四章	会计工作/344
第一节	组织会计工作的意义、原则和形式/344
第二节	会计基础工作/347
第三节	会计人员岗位责任制/350



第四节	会计日常工作和会计定期工作/354	第三章
第五节	会计工作交接 /355	第四章
第十五章	会计人员/359	第五章
第一节	会计人员的专业职务与基本职责/359	第六章
第二节	会计人员素质与会计观念/365	第七章
第三节	会计的职业道德及法律责任/370	第八章
第四节	会计人员的继续教育/374	第九章
附 录	录/378	第十章
一、	总习题/378	第十一章
二、	中华人民共和国会计法/381	第十二章
三、	企业会计准则——基本准则/388	第十三章
参考文献	/393	第十四章
		第十五章
		第十六章
		第十七章
		第十八章
		第十九章
		第二十章
		第二十一章
		第二十二章
		第二十三章
		第二十四章
		第二十五章
		第二十六章
		第二十七章
		第二十八章
		第二十九章
		第三十章
		第三十一章
		第三十二章
		第三十三章
		第三十四章
		第三十五章
		第三十六章
		第三十七章
		第三十八章
		第三十九章
		第四十章
		第四十一章
		第四十二章
		第四十三章
		第四十四章
		第四十五章
		第四十六章
		第四十七章
		第四十八章
		第四十九章
		第五十章
		第五十一章
		第五十二章
		第五十三章
		第五十四章
		第五十五章
		第五十六章
		第五十七章
		第五十八章
		第五十九章
		第六十章
		第六十一章
		第六十二章
		第六十三章
		第六十四章
		第六十五章
		第六十六章
		第六十七章
		第六十八章
		第六十九章
		第七十章
		第七十一章
		第七十二章
		第七十三章
		第七十四章
		第七十五章
		第七十六章
		第七十七章
		第七十八章
		第七十九章
		第八十章
		第八十一章
		第八十二章
		第八十三章
		第八十四章
		第八十五章
		第八十六章
		第八十七章
		第八十八章
		第八十九章
		第九十章
		第九十一章
		第九十二章
		第九十三章
		第九十四章
		第九十五章
		第九十六章
		第九十七章
		第九十八章
		第九十九章
		第一百章



第一章

概 论

【本章学习目标】

通过本章学习,对会计有个基本了解;会计是创新发展的历史;会计产生和发展的动因在于物质资料生产;会计是一个多元结构的系统;会计对象是资金运动;会计的基本目标是提高经济效益;会计的具体目标是提供会计信息、作好会计决策、实行预算(计划)管理、严格会计控制、开展会计检查和进行会计分析;会计的基本职能是核算与监督,经济越发展会计越重要,会计可起到维护国家财政制度和财务制度、保护财产、加强经济管理、提高经济效益以及咨询服务的作用;会计本质是管理活动。

第一节 会计创新发展历史

一、会计环境

(一) 一定历史条件下的会计环境

会计是一定环境下的会计,会计与环境有密切的关系。有客观需要才产生会计并发展会计。客观需要就是会计所处客观环境的需要。会计环境是会计所处周围的情况和条件,包括经济环境、政治环境、文化环境和社会环境等。

会计环境是一定历史条件下的环境。当今中国会计所处的环境包括以下 4 个方面。

1. 经济环境

中国建立了以公有制为主体、多种所有制经济共同发展的社会主义初级阶段的基本经济制度;实行按劳分配为主体、多种分配方式并存的分配制度,把按劳分配与按生产要素分配结合起来;建立了社会主义市场经济体制;社会主义的根本任务是发展生产力,把

集中力量发展社会生产力摆在首要地位;坚持以经济建设为中心;建立和完善适应生产力发展要求的经济制度和经济体制;转变经济发展方式,提高经济发展质量和效益;坚持实施科教兴国战略,加快经济结构战略性调整,切实加强农业基础地位,切实建设资源节约型、环境友好型社会,继续实施区域发展总体战略。

中国在建立社会主义市场经济体制的条件下,国民经济发展迅速,国民经济的市场化、社会化程度明显提高;对外开放总体格局基本形成,封闭半封闭状态已经根本改变,中国的经济发展已与世界经济的发展有着密切的联系,还要进一步全面提高开放型经济水平,形成经济全球化条件下参与国际经济合作和竞争的新优势。当前世界经济的发展则呈现出如下显著的特点:世界经济全球化;发展高科技和资本、技术密集型产业;区域性经济将继续发展;自20世纪70年代以来,一种新型的经济即主要取决于智力资源的知识经济也在逐渐发展。

经济的发展一靠科技二靠管理,在经济大环境下,需要重视科技环境与管理环境。

(1) 科技环境。科学技术是第一生产力。第二次世界大战以来,科学技术发展的速度和规模、发挥的作用和影响,在人类历史上是空前的。当代科学技术发展的趋势是:发展速度快,发展速度呈现指数增长的趋势,相应的新学科不断涌现;发展综合化,科学技术的发展完全建立在科学理论基础之上,而现代科学也装备了现代技术设备,科学与技术的关系密不可分,使得科学技术化和技术科学化;与社会科学的结合,解决当代人类面临的高度综合性的问题。

(2) 管理环境。第二次世界大战以后,特别是20世纪50年代后期,经济管理已从科学管理转为现代管理。现代管理的特点是:①面向市场,是开放型的、质量效益型的、以价值形态管理为中心的、提高市场竞争力的管理。②从系统出发,注重战略发展的研究,实行战略管理,强调社会整体经济效益,实行全过程的系统管理。③从社会化大生产出发,实行生产专业化和经营多样化、一业为主多种经营的管理。④国家加强宏观调控,政府的经济管理部门要制定和执行宏观调控政策,制定各种中长期经济规划、经济政策和产业政策,发挥行政指导作用,对企业进行正确的引导。⑤企业加强内部管理,建立满足单位内部经营机制要求的单位内部管理制度。⑥从“以人为本”出发,实行以人为主、以高层管理为主的管理,重视行为科学的运用,培育企业精神,采用分权管理体制。⑦广泛运用电子计算机等现代科学技术手段,重视信息的管理。

2. 政治环境

中国实行社会主义制度;中国的国体是工人阶级领导的、以工农联盟为基础的人民民主专政,政体是人民代表大会制度;坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导思想;坚持马克思主义的思想路线,一切从实际出发,理论联系实际,实事求是,在实践中检验真理和发展真理;坚持社会主义初级阶段的基本路线,领导和团结全国各族人民,以经济建设为中心,坚持四项基本原则,坚持改革开放,自力更生,艰苦创业,为把中国建设成为富强、民主、文明的社会主义现代化国家而奋斗;坚持民主法治,加强社会主义民主政治建设,发展社会主义民主,实施依法治国基本方略,建设社

社会主义法治国家,树立社会主义法治理念,增强全社会法律意识,推进国家经济、政治、文化、社会生活法制化、规范化;逐步形成社会公平保障体系,促进社会公平正义。

在政治大环境下要重视法制环境,依法治国是宪法规定的治国方略。我国宪法第五条规定:“中华人民共和国实行依法治国,建设社会主义法治国家。”市场经济是法制经济,现代企业要依法经营,依法进行管理。要建立比较完善的社会主义市场经济体制,就要加强经济立法,建立和完善适应社会主义市场经济体制的包括法律、行政法规、地方行政法规和规章的法律体系。

3. 文化环境

文化环境包括精神文化和精神文明建设。当前我国为繁荣社会主义文化,要遵循社会主义精神文明建设的特点和规律,不断满足人民群众日益增长的精神文化需求,提高全民族的科学文化素质,培育有理想、有道德、有文化、有纪律的社会主义公民,促进人的全面发展,同时要建设和谐文化,巩固社会和谐的思想道德基础。

建设和谐文化是构建社会主义和谐社会的重要任务,必须坚持马克思主义在意识形态领域的指导地位,牢牢把握社会主义先进文化的前进方向,弘扬民族优秀传统文化,借鉴人类有益文明成果,倡导和谐理念,培育和谐精神,进一步形成全社会共同的理想信念和道德规范,打牢全党全国各族人民团结奋斗的思想道德基础;社会主义核心价值体系是建设和谐文化的根本,其基本内容包括马克思主义指导思想、中国特色社会主义共同理想、以爱国主义为核心的民族精神和以改革创新为核心的时代精神、社会主义荣辱观,要建设社会主义核心价值体系,形成全民族奋发向上的精神力量与团结和睦的精神纽带,树立社会主义荣辱观,培育文明道德风尚,坚持正确导向,营造积极健康的思想舆论氛围,广泛开展和谐创建活动,形成人人促进和谐的局面,大力发展先进文化,支持健康有益文化,努力改造落后文化,坚决抵制腐朽文化,促进全社会形成积极向上的共同精神追求。

4. 社会环境

广义的社会环境,亦称人文环境,是在自然环境的基础上,由人类通过长期有意识的社会劳动所形成的环境,包括加工和改造了的自然物质、创造的物质生产体系、积累的物质文化等;或者是人类通过长期有意识的社会劳动,创造和积累的物质文化、精神文化和社会关系的总和。社会环境是人类精神文明和物质文明发展的标志。但这里的社会环境不是指包括经济环境、政治环境和文化环境在内的广义社会环境,而是指与经济环境、政治环境、文化环境相并列的狭义社会环境,是指人类所处的社会生活领域。在构建社会主义的条件下,我国当前需要建造和谐的社会环境,包括:健全社会组织,增强服务社会功能;发展和规范律师、公证、会计、资产评估等机构,鼓励社会力量在教育、科技、文化、卫生、体育、社会福利等领域兴办民办非企业单位;发挥行业协会、学会、商会等社会团体的社会功能,为经济社会发展服务;发展和规范各类基金会,促进公益事业发展;各类社会组织要加强自身建设,提高自律性和诚信度,协调政府、市场、社会和个人之间的关系,达到社会团结或社会整合的目标;建立和健全社会保险体系、社会保障体系和社会救助体系等,大力发展教育事业,大力发展医疗卫生事业,大力发展社会保障事业,积极扩大就业,

协调社会成员的利益关系,为人民群众提供可靠的安全;建立和健全公共安全预测与防护体系、社会危机处理体系、环境保护体系以及突发事件应急处理机制,以达到社会风险危害最小化、增强社会安全与稳定的目标;大力发展环境保护事业,促进人与自然的和谐;加强社会管理,加强社会制度、体制和机制建设;政府和社会组织为促进社会系统协调运转,对社会系统组成部分、社会生活的不同领域以及社会发展的各个环节进行组织、协调、服务、监督和控制;建立健全党委领导、政府负责、社会协同、公众参与的社会管理模式。

认识会计环境,就在于认识国情,从中国的实际情况出发,研究中国的会计实际问题,以便提高会计工作水平,发展会计理论,兴办会计教育事业。

(二) 会计环境对会计的影响

会计环境是客观存在的。客观存在的环境是第一性的,对其认识是第二性的。存在决定意识,认识来自客观存在的环境。所以,会计环境是认识的基础,会计环境决定了会计的发展和变化。

任何一个国家的会计工作,都是在一定环境下,采用与之相适应的方式和制度进行的。在一定条件下的会计,会受到各种客观环境因素的影响,如影响会计的形式、内容、职能、特征、关系、运行和发展变化等。各种环境因素对会计的影响,首先是影响会计工作,进而影响会计理论和会计教育。

1. 会计环境对会计工作的影响

政治环境,决定会计要坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导思想,要坚持马克思主义的思想路线,要坚持社会主义初级阶段的基本路线等;经济环境,影响会计的范围、形式、内容、职能、因素、特征、关系、要求和变化等,其中科技环境影响会计工作的规范性、科学性和对先进技术手段的运用,管理环境则影响会计的基础工作,财务会计制度的建立和健全,会计核算与财务管理的规范性和科学性,以及会计工作发挥核算、监督和其他职能的作用等;法制环境,影响会计工作的内容、对经济活动中的各种具体经济业务和各方面经济关系的会计处理,以及会计核算和管理作用的发挥等。

2. 会计环境对会计理论的影响

各种会计环境会影响会计理论研究的对象、内容、重点、组织和实施,影响会计新学科的发展,以及会计研究成果的转化等。对会计环境的研究,是要研究会计环境对会计产生和发展的影响,而不是研究会计环境本身。在漫长的历史发展过程中,由于社会分工的存在和客观环境的需要,才在某一个方面产生了会计。会计环境对会计的影响是对会计工作内容的影 响,而会计工作内容的抽象是会计对象,所以,会计环境对会计的影响实际上是会计环境对会计对象的影响,而会计对象的具体化又表现为会计工作的各方面内容,因此会计环境对会计的影响即会计环境对会计工作各方面的影响。会计工作的实践及其发展,才推动了会计理论的研究和发展。

3. 会计环境对会计教育的影响

各种会计环境影响着会计教育的目标、内容、体系、规模、水平、地位和条件等。随着中国经济、科技、文化和对外关系的发展,凡有经济活动的地方,都需要有会计人员从事会计工作。经济活动及对经济活动管理的多元化、多层次,需要各方面、各层次的会计人才,这些社会需要的各方面、各层次的会计人才,相应地需要建立培养各种人才的会计教育体系。会计教育体系是由各种会计教育相互联系、相互制约而形成的有机整体。它包括中等会计教育(如中专会计教育)、高等会计教育(高职高专会计教育、本科会计教育、会计研究生教育)和其他会计教育(如各种专业证书和岗位培训等短期会计培训班)。在会计教育体系中,需要建立普通高校会计教育体系。它是以会计本科为基点,建立会计专科(高职)、本科(学士)、硕士、博士培养目标明确、相互衔接的会计教育体系。

在一定历史条件下会计环境直接影响会计的产生和发展,同时,会计又对会计所处的环境有积极的促进作用。会计对环境的促进作用,实际上是在环境的大系统中,通过发挥会计系统的功能作用,而对会计所处的环境发挥促进作用。

二、会计发展动因

会计所处的各种环境都会综合地对会计的产生和发展产生影响,但会计发展的主要动因是什么,需要进行全面分析。在客观环境对会计的影响中,经济环境对会计的影响是决定性的。经济环境中的经济,一般是指物质资料的生产及其相应的交换、分配和消费等各种经济活动,即物质生产与再生产的活动。物质资料生产是人类社会产生和发展的基础,同样,物质资料生产也是会计产生和发展的基础。由于生产的发展,人们和社会关心生产投入的耗费和产出的成果,以及投入和产出的效益与成果分配的状况,从而要求并促进了对其进行核算和管理。生产越发展,对生产的核算与管理越重要。所以,会计的产生和发展在于生产,即在于物质资料生产,在于经济环境。

生产(经济)对会计产生和发展的决定性影响表现在:①基础性。再生产的条件、要素、内容、特点、结构、环节、水平、目标、组织、管理和体制,相应决定或影响会计的条件、要素、内容、特点、结构、环节、水平、目标、组织、管理和体制,再生产以货币形式的投入耗费和产出成果,需要会计进行核算、提供信息、组织和管理;②促进性。生产在规模、结构、水平、质量、技术、管理等方面的提高或发展,相应促进会计在内容、结构、水平、质量、技术、管理等方面的提高或发展。生产是一定条件下的生产,同样要受到政治环境、文化环境和社会环境的影响,这些环境对生产的影响,又通过生产(经济)间接地影响会计。会计的发展在受到生产(经济)决定性影响的同时,还直接和间接地受到其他环境的各种影响。

在会计发展的长河中,在一定历史条件下,委托代理制度的建立和实施与会计改革的推进,促进了会计的进一步发展。