

基础会计学

仇俊林 龙均云 编著

JICHU

KUAIJI

XUE

合肥工业大学出版社

基础会计学

仇俊林 龙均云 编著

合肥工业大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/仇俊林,龙均云编著. —合肥:合肥工业大学出版社,2011.9

ISBN 978-7-5650-0567-1

I. ①基… II. ①仇…②龙… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 168979 号

仇俊林 龙均云 编著		责任编辑 方立松	
出 版	合肥工业大学出版社	版 次	2011 年 9 月第 1 版
地 址	合肥市屯溪路 193 号	印 次	2011 年 9 月第 1 次印刷
邮 编	230009	开 本	710 毫米×1000 毫米 1/16
电 话	总编室:0551-2903038	印 张	24.5
	发行部:0551-2903198	字 数	480 千字
网 址	www.hfutpress.com.cn	印 刷	合肥星光印务有限责任公司
E-mail	hfutpress@163.com	发 行	全国新华书店

ISBN 978-7-5650-0567-1

定价:45.00 元

如果有影响阅读的印装质量问题,请与出版社发行部联系调换。

前 言

会计学是在研究财务活动和成本资料的收集、分类、综合、分析和解释的基础上形成协助决策的信息系统,以有效地管理经济的一门应用学科,可以说它是社会学科的组成部分,也是一门重要的管理学科。

会计学的研究对象包括会计的所有方面,如会计的性质、对象、职能、任务、方法、程序、组织、制度、技术等。会计学用自己特有的概念和理论,概括和总结它的研究对象。

会计学是一门实践性很强的学科,它既研究会计的原理、原则,探求那些能揭示会计发展规律的理论体系与概念结构,又研究会计原理和原则的具体应用,提出科学的指标体系和反映与控制的方法技术。会计学从理论和方法两个方面为会计实践服务,成为人们改进会计工作、完善会计系统的指南。

本书是会计学的入门教材,为满足高等院校会计学专业和其他经济管理专业基础会计学课程的教学需要而编写的。

基础会计学是会计学和经济管理等专业的一门主干专业基础课,是关于会计核算的原理与方法的科学,其任务是为初学者继续学习会计学的后续专业课奠定基础。

会计学的入门教材应该包括哪些内容,它所涉及的会计概念和会计方法等在广度和深度上应该如何掌握,一直是作者多年来思考的问题,本书提出了作者一些个人看法。

本书以财政部颁布的《企业会计准则》和《企业会计制度》为依据,按照理论和实际并重的原则,比较系统地阐述了会计的涵义、内容和特点;会计的对象、职能和任务;会计的基本假设、会计核算基础和会计信息的质量要求;会计的基本要素、会计科目和账户;复式记账原理和方法;并以制造业为例阐述了企业基本经济业务的会计处理;会计凭证的概念、种类、填制和审核;会计账簿的登记方法;财产清查方法和清查结果的会计处理;会计核算组织程序;会计报表;会计工作组织。本书的

编写主要是为了教学需要,但也可作为广大经济管理工作者,特别是财会工作者自学的材料。

本书在写作过程中吸取了我国会计界的一些最新研究成果,也包含了作者个人的一些在现在会计界尚属非主流的一些观点,并尽量与国际惯例接轨,力图将所有问题阐述清楚。但由于作者水平有限,书中缺点和错误恐难避免,恳请读者批评指正。

仇俊林

2011年7月

目 录

前 言	(1)
第一章 总 论	(1)
第一节 会计的产生和发展	(1)
第二节 会计的涵义、特点和分类	(12)
第三节 会计的对象、目标	(27)
第四节 会计的职能、任务、方法和程序	(36)
第二章 会计规范体系	(61)
第一节 会计规范体系简介	(61)
第二节 《企业会计准则——基本准则》简介	(72)
第三章 会计要素与会计账户	(84)
第一节 会计要素与会计等式	(84)
第二节 会计科目与会计账户	(103)
第四章 复式记账	(126)
第一节 复式记账原理	(126)
第二节 借贷记账法	(131)
第五章 会计凭证	(145)
第一节 会计凭证的作用和种类	(145)
第二节 原始凭证的基本内容、填制和审核	(152)
第三节 记账凭证的基本内容、填制和审核	(155)

第四节	会计凭证的传递和保管	(161)
第六章	会计账簿	(165)
第一节	账簿的意义和种类	(165)
第二节	账簿的格式和登记方法	(169)
第三节	对账和结账	(180)
第四节	记账规则和错账更正	(183)
第五节	账簿的更换与保管	(189)
第七章	制造业企业主要经济业务的核算	(192)
第一节	制造业企业的主要经济业务	(192)
第二节	资金筹集和固定资产购置业务的核算	(193)
第三节	供应过程业务的核算	(203)
第四节	生产过程业务的核算	(209)
第五节	销售过程业务的核算	(224)
第六节	财务成果的核算	(230)
第七节	资金退出企业的核算	(244)
第八章	财产清查	(248)
第一节	财产清查的意义和种类	(248)
第二节	存货的盘存制度	(251)
第三节	财产清查的内容和方法	(257)
第四节	财产清查结果的处理	(261)
第九章	财务会计报告	(268)
第一节	财务会计报告概述	(268)
第二节	资产负债表及其附表	(273)
第三节	利润表及其附表	(286)
第四节	现金流量表	(296)
第五节	会计报表分析	(318)

第十章 会计核算组织程序	(329)
第一节 会计核算组织程序的意义及原则	(329)
第二节 记账凭证核算组织程序	(330)
第三节 科目汇总表核算组织程序	(332)
第四节 汇总记账凭证核算组织程序	(350)
第五节 日记总账核算组织程序	(356)
第十一章 会计工作组织	(358)
第一节 会计工作组织的意义和要求	(358)
第二节 会计机构	(360)
第三节 会计人员的职权及法律责任	(364)
第四节 会计档案简介	(369)
附录:中华人民共和国会计法	(375)
参考文献	(383)

第一章 总 论

学习本章的目的和要求：通过本章的学习使学生了解会计发展的简要历史、会计与社会环境的关系。重点掌握会计的涵义及特征、会计核算方法的组成及相互关系。熟悉会计的对象、职能、程序及目标。

第一节 会计的产生和发展

一、会计的产生

会计是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生并随之发展的，其历史相当悠久。了解会计产生与发展的规律，对于进一步认识会计的本质、职能以及在社会经济生活中的地位和作用，是十分必要的。

在任何社会形态中和社会的任何发展阶段，人们为了生存和发展都离不开物质资料的生产；生产过程本身即是一种产品的获取过程，也是一种物质资料或社会资源的耗费过程。人们从事生产时，总是力求以尽可能少的劳动耗费来获取尽可能多的劳动成果。为达到这一目的，除了采用先进的技术外，还必须对生产活动加强管理与监督，对劳动耗费与劳动成果进行记录、计算、比较和分析，以尽可能减少劳动耗费，提高经济效益。会计的产生正是源于人们对经济效益的关心和对经济管理的要求。当人们把劳动的获取量与为取得劳动成果而耗费的劳动量这二者进行对比并产生有关信息时，以计算、记录和提供有关信息为目标的会计活动就应运而生了。会计的最早萌芽可以追溯到原始社会末期，距今约二三十万年前，人类进入旧石器时代的中晚期，这时发生了原始的计量、记录行为。但这时会计还不是一项独立的工作，而只是作为生产职能的附带部分。当生产力不断提高并出现了大量的剩余产品、对生产的专门管理成为必需时，会计作为生产附属职能时代便随着社会分工的出现而结束，从而成为一种独立的专门的职业。

中国早在原始社会末期就出现了如“结绳记事”“甲骨书契”等原始计量、记录行为，这可看成是会计的雏形。公元前战国时期的著作《周易·系辞下传》中说：“上古结绳而治，后世圣人易之以书契。”汉朝人郑玄在其《周易注》中 also 说：“古者无文字，结绳为约，事大，大结其绳；事小，小结其绳。”李鼎祚《周

易集解》引《九家易》中也说：“古者无文字，其有约誓之事，事大，大其绳，事小，小其绳，结之多少，随物众寡，各执以相考，亦足以相治也。”早在西周时期，出现了“会计”一词。《周礼》就记述“司会掌邦之六典、八法、八则……而听其会计”。同时已建立了一套较完整的会计工作组织系统，产生了“官厅会计”，有“司书”、“司会”等官吏专门从事会计工作。其中“司会”负责考核官吏们的政绩并检查他们经手的财物收支，“听其会计”，“会”“计”都有计量的含义。

会计在世界其他国家的产生与发展也遵循这样一条规律，即当其经济发展到一定阶段时，作为提供经济过程和结果信息的会计就会随之产生。至于最早的会计产生于哪个国家和地区、最早产生于什么年代，在中外会计史学界的争议颇多，也很难做出确切的历史考证。

二、会计的发展

1. 古代会计（原始社会末期—1494年）

古代会计以前应为远古会计，代表的时代经历了生产职能的附带部分与生产职能相分离的阶段，是会计萌芽的时期。这一阶段也可以作为古代会计的一部分。但古代会计的代表阶段，应主要是会计具有独立的职能，直至形成比较完备的单式簿记的阶段。在这一发展阶段，会计核算的范围包括了统计生产过程中各种耗费与所得量以及对业务过程（生产过程）的核算，以后逐渐与统计和业务核算分开。

据马克思考证，在“原始的规模小的印度公社”里，已经有了“一个记账员，登记农业账目，登记和记录与此有关的一切事项”。根据现有的史料，世界上一些著名的文明古国，如巴比伦、埃及、希腊、罗马、印度等，都有类似于会计的记录或会计官制与会计活动的记载。

中国古代会计在历史上曾有过辉煌的一页。西周时期官厅会计的“月计岁会”的方法；《孟子正义》对“会计”一词的解释：“零星算之为计，总合算之为会”。

秦汉时期会计记录使用“入出”作为记账符号，创立了账簿（当时叫“簿书”或“簿”，如谷簿、钱簿等），西汉时开始采用“上计簿”则是“会计报告”的滥觞。

唐宋时期作为中国封建经济最发达时期，在单式簿记的结账和报账方面做出了很大的贡献。在唐朝由流水账和誉清账组成的账簿体系已初步形成。宋代更发明了“四柱清册”的结账与报账方法，称为四柱结算法。

四柱清册把一定时期内财物收付的记录，通过“旧管、新收、开除、实在”四个部分分类记录，并可以进行平衡检验。公式：

旧管+新收=开除+实在

这个公式相当于现在企业用于库存结算时的公式：

上期期末（或本期期初）结存+本期收入=本期支出+本期期末结存，将我国的单式收付簿记提高到一个较为科学的水平。

明末清初（15 世纪—17 世纪）出现了满足商业上核算盈亏需要的“龙门账”。

龙门账将全部账目分为四类：进（收入）、缴（支出及费用）、存（财产及债权）、该（投资和债务），这四个项目的关系式可以表述为：

进—缴=存—该

年终结账时，按照上述公式，从两方面计算盈亏，使其相符，即：

进—缴=盈亏

相符（合龙门）于： 存—该=盈亏

明末清初，随着我国商品货币经济进一步发展，民间商业界又在龙门账的基础上有所创新，建立和运用了“四脚账”。“四脚账”又叫“天地合”。特点是发生经济活动，均在账簿上记录两笔账，既要登记某一账项的来账方面，又要同时登记这一账项的去账方面，反映了同一账项来龙去脉。已基本接近近代会计的“复式记账”的原理。

在其他国家和地区，会计萌芽的时间要追索到公元前。闪族（Sumeriam）文化发源于大约公元前 3200 年左右的美索不达米亚（Mesopotamia），在该时期的陶片上也发现了会计记录的一些符号，公元 3000 多年前的古巴比伦王国（Babylonia）和古埃及（Egypt），作为会计的记录官员都要在学校里进行相当于会计训练课程的学习。大流士（Darius，公元前 521—486 年的古波斯帝国国王）统治下的波斯（Persia），设有官员对统辖区的会计进行审计，希伯莱（Hebrew）文化中也有类似的审计官员。然而在古希腊（Greece，公元前 1400 年）通常惯例是让奴隶来做审计、查账工作，因为奴隶随时会遭到酷刑惩罚，所以他们对工作比自由人更加小心谨慎。并且当时的法律也保护自由人不必做如此繁重的核查工作。

随着社会生产力水平的逐步提高，会计在希腊慢慢成了一种比较有地位的工作，而且政府建筑物建筑成本的各项会计记录也都要刻在建筑结构上。例如从一块刻有会计记录的石碑上我们可知道巴台农神庙（Parthenon）大约花了 469 泰伦，相当于今天的 200 多美元；而根据刻在金字塔上的会计记录和古希腊的历史学家希罗德（Herodotus）的记载，古埃及法老（Cheops）的金字塔则花了 1 500 泰伦。公元前 200 年古罗马帝国设有财务官员负责监督当地政府的财政收支状况，财务官员要亲自提交财务报表，并由一名检查人员听取这些记录，进而判断会计记录是否属实，这种做法就形成了今天的“审计”一词 Auditor，Auditor 来

自于拉丁文的 Audire，即听的意思。公元四世纪初期拜占庭帝国康士坦丁堡（Byzantine Empire Constantine）设立了一所公共管理学校，其中就有会计课程，查理曼大帝（Charlemagne）（公元 642—814 年）统治下的神圣罗马帝国沿用了罗马和波斯的会计审计制度，在他死后，会计审计组织制度被取消，帝国不久也随之瓦解。

由于宗教和其他原因的影响，中世纪的会计开始衰退，直到意大利宗教战争期间又开始复兴。1340 年，热那亚（Genoese）的会计记录中出现了萌芽状态的复式簿记方式，同时在英国设置了财政部门。15 世纪，美第齐（Medici）银行的分行每年都需要向在佛罗伦萨（Florence）的总部上交年度资产负债表，1631 年，那些普里茅斯（Plymouth）、马萨诸塞（Massachusetts）的投资者们，把从荷兰聘请的一名会计人员派往那里用于调查殖民地负债日益增加的原因，美洲新大陆人由此经历了他们的第一次审计。

早期的会计是管理者或经营者生产经营的一部分，但大规模的会计活动大都与政府的管理活动有关，但是，工业革命带来了其他的会计需求。大型企业需要大量的资金，并不断增加经营管理人员，这样，原来小企业中投资者和管理者集于一身的做法逐渐被这样一种趋势所取代：投资者与管理分离。投资者需要从管理者那里了解自己所投入资本的使用与运营情况，需要知道自己是否可以得到预期的投资收益，知道经营者是否违背了自己的意愿或是否在经营管理中有不轨行为。也就是说，投资者需要通过了解会计信息才能掌握这些情况，因此，会计逐渐发展起来。

2. 近代会计（1494 年—1900 年）

近代会计是从运用复式记账开始的。近代商品货币经济的发展推动了会计的发展。在会计的内容上，经历了由对经济过程的广泛计算和记录，到对经济过程的特定方面——价值运动计算、记录的发展。从而使会计形成了独立的、较为科学的会计方法体系。与古代会计比较，近代会计的主要特点为：

（1）尽可能以货币为统一的计量单位，限定了会计的内容，又为会计方法的科学发展奠定了基础；

（2）采用了复式记账法，形成了一个严密的账户体系，为近代会计的形成奠定了基础；

（3）适应商品货币经济的需要，为建立以企业为中心的会计学科体系奠定了基础。

科学的复式记账法的产生，是近代会计的开端。公元 13—15 世纪，处于封建时期的意大利，其地中海沿岸的某些城市，如威尼斯、热那亚、佛罗伦萨等，手工业、商业和金融业较为发达，成为推动会计发展的重要因素。在佛罗伦萨银行出现单式借贷记账法，后来发展成为复式记账法，从此，会计具有了自己特殊

的把数据转换为信息的科学的功能。

1494年，意大利数学家卢卡·巴其阿勒（LueaPacioli）的数学专著《算术、几何、比与比例概要》（又译为《数学大全》）一书在威尼斯出版发行，巴其阿勒的这一著作结合数学原理，是世界上第一部从理论上全面系统地介绍了威尼斯簿记法，即借贷记账法的文献^①。他在书中题为“计算与记录要论”的簿记部分，全面、系统地介绍了威尼斯的借贷复式记账法，并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度。使借贷复式记账法的优点及其使用方法很快为世人所认识，使其在全球范围内广为流传，这标志着借贷记账法及近代会计的形成，被认为是一个划时代的发明和创造，是会计史上的第一个里程碑，也为世界上现代会计的发展奠定了基础。1494年以前，意大利的复式簿记已经比较成熟，但当时并未对其从理论上加以总结和推广。直到1494年《数学大全》面世时至今日，尽管时代几番变革，但是复式记账法仍然是当前国际会计记账方法的主旋律，虽然它也在不断发展完善，但基本原理与方法并没有发生变化。所以现在会计人都称卢卡·帕乔利为“现代会计之父”；称他的《数学大全》为“现代会计第一书”。

著名的德国诗人歌德赞美复式簿记：是人类智慧的绝妙创造，以致每一个精明的商人都必须在自己的经营事业中利用它。复式记账的应用，对于资本主义的建立与发展起到了十分重要的作用。

美国会计学家利特尔顿和齐默尔曼指出：“牢记1494年，会计人员应当不会感到困难，因为这个年代紧靠1492年。而1492年是哥伦布发现新大陆的一年。在会计的发展史上，1494年是一个具有重要意义的年代——不是因这它表示簿记的产生，而是因为在这一年意大利出版了一部有关簿记的论著。”

1581年，威尼斯“会计学院”建立，表明会计已作为一门学科在学校里传授。以后会计科学知识在世界各国传播。自18世纪中叶起，英国等西方国家相继爆发了工业革命。机器的使用又促进了折旧等概念的产生，成本会计得以形成、发展。

近代会计的第二个里程碑是1854年在英国苏格兰成立的世界第一个会计师协会——爱丁堡会计师协会，从而标志着注册会计师职业的诞生。在18世纪—19世纪初的产业革命及随之而来的“股份有限公司”，要求会计提供更多的服务，使会计成为一种社会活动。注册会计师职业的诞生标志着会计服务的对象日趋扩大、内容日益发展。在会计核算的基础上，又发挥了监督的职能作用。

^① 《数学大全》主要由五部分组成：1. 算术和代数；2. 算术与代数在贸易和计算中的应用；3. 簿记；4. 货币与兑换；5. 理论几何学与应用几何学。其中，论述簿记——复式簿记的是第三卷第九部第十一篇《计算与记录要论》，将佛罗伦萨和威尼斯等地的借贷记账方法进行了总结，是最早系统论述会计的书籍。

19 世纪末 20 世纪初，世界经济与会计发展的重心逐渐从英国转移到美国。形成了一些如美国式资产负债表的形成等具有代表性的会计方法和理论，但其中对会计发展影响最大的，当数“公认会计原则”（GAAP）的形成。

在 20 世纪二三十年代，成本计算、会计报表分析、财产估价原则、标准成本制度等不断地被应用到会计中，使近代会计进入了成熟期。

在我国，对近代会计的发展几乎谈不上贡献。清末从国外引进复式簿记。1905 年蔡锡勇从波兰学会复式记账法，并结合中国当时的收付记账法，写成“连环账谱”一书。先后在银行、海关和邮政部门、政府机关和部分工商企业推广使用。但真正推广使用复式记账法还是在中华人民共和国成立以后。20 世纪 90 年代后才逐步实现与国际会计的惯例接轨，走上了会计科学发展的正常轨道。

3. 现代会计（1900 年—）

20 世纪以来，特别是 20 世纪 50 年代以后，会计随着战后资本主义经济的快速发展而进入了一个新发展阶段。主要标志是传统的财务会计逐步分离为以对外服务为主的财务会计（Financial Accounting）和着重于企业内部管理为主的管理会计（Managerial Accounting）。与此同时，随着科学技术的发展，自 20 世纪 50 年代起，一些工业发达国家将电子计算机应用于会计领域，使会计逐步发展成为“电子数据处理系统”，实现了会计电算化，从而提高了会计信息的传递速度，扩大了会计信息的使用范围，提升了会计工作的效率和质量。

现代管理科学理论的渗透和现代数学及电子计算机的应用，使现代管理会计从传统的财务会计分离出来，形成一个独立的会计分支，大大地丰富了会计的内容，进一步完善了会计学科体系。其中，财务会计是根据会计准则，按照一定的步骤，对生产经营活动核算监督，并报告财务状况和经营成果的一种管理活动。管理会计是以研究企业生产经营的最优决策和对其经济资源有效控制为对象，为企业管理者提供决策所需信息的活动。

进入 20 世纪 70 年代以后，会计活动的范围进一步扩大，出现了从宏观上对整个国民经济进行干预和调控的社会会计（Social Accounting）和专门管理政府财政收支的预算会计（Budget Accounting）；出现了为从事跨国经营的业务而进行的会计工作，对不同国家会计工作所进行的比较和探讨的国际会计（International Accounting）；出现了用比较的方法分析世界范围内不同国家的会计，不同时期的会计，本国不同部门和不同行业会计之间的区别与联系，寻找本国会计与外国会计之异同和优劣的比较会计（Comparative Accounting）；出现了特定历史成本信息进行调整以消除因通货膨胀而引起的会计反映偏差的通货膨胀会计（Inflation Accounting）；出现了旨在核算人力投资的价值及其结果、对企业或社会内的个别人员或群体进行财务性评估，从而更有效地挖掘人力资源潜能的人力资源会计（Human Resource Accounting）。20 世纪后期以及进入 21 世

纪的信息社会以后，以美国为代表的发达国家在会计领域又相继产生了反映政府对社会资源的使用过程和结果、考察政府业绩的政府会计（Government Accounting）和非盈利组织会计（Nonprofit Organization Accounting）。

辛亥革命以后，我国会计学家积极引进了西方会计，使我国会计事业有了发展。在 20 世纪 30 年代曾发起了改良中式簿记运动，对中小型企业会计曾经起过一定的作用。但仍存在着“中式簿记”和“西式簿记”分别存在于不同企业中的局面。中华人民共和国成立以后，中央政府根据不同时期经济发展的要求，制定了一系列按照所有制性质和企业经营方式划分的企业会计制度，这些会计制度在我国社会主义建设过程中发挥了规范会计行为的作用。改革开放以后的 1985 年，颁布了第一部《中华人民共和国会计法》，标志着我国会计行业走上了法制化的轨道。为了适应经济体制改革和加入世界贸易组织的需要，90 年代开始，对原有财务会计制度进行了一系列的重要改革：1992 年公布了《企业财务通则》、《企业会计准则》以及《股份制试点企业会计制度》，1993 年和 1999 年相继两次修改了《中华人民共和国会计法》；20 世纪 90 年代后期，又对预算会计制度进行了改革，并取消了《股份制试点企业会计制度》，于 1998 年公布了《股份制企业会计制度——会计科目和会计报表》以及《现金流量表》、《收入》、《投资》、《或有负债》以及《债务重组》等一系列具体会计准则。进入 21 世纪后，随着我国加入世界贸易组织，对会计领域规范化要求更加严格，为了使我国的经济尽快地融入国际经济大潮之中，加快我国市场化的步伐，财政部于 2001 年废除了 1998 年出台的《股份制企业会计制度》，发布了全国统一的《企业会计制度》，并逐步由在上市公司中使用发展到在其他符合条件的部门和行业、企业全面推开。这些在会计法规体系领域的改革，使我国在建国后第一次统一了全国的企业记账基础和记账方法，统一了财务报告制度，是适应我国社会主义经济体制改革和对外开放、与国际惯例接轨的需要，对推动我国的经济的发展起了积极的作用。2005 年，财政部先后发布了 6 批共 22 项会计准则的征求意见稿，此外，对 1997 年至 2001 年期间颁布的 16 项具体会计准则，也进行了全面的梳理、调整和修订，最终在 2006 年初构建起一套企业会计准则的完善体系。新会计准则于 2007 年 1 月 1 日起在上市公司中执行，其他企业鼓励执行。值得关注的是，新会计准则体系基本实现了与国际财务报告准则的趋同。

总之，会计随着经济的发展和经济管理的要求而产生，它的发展必然会伴随着社会生产力水平的不断提高、社会经济生活的不断复杂化和新业务、新领域的不断出现而向国际化的方向发展。

三、会计与环境之关系

(一) 从会计活动本身的性质看二者的关系

会计活动本身的性质可归纳为以下几点：

1. 经济效益性。在生产活动中，人们最关心的就是如何尽可能以最少的投入生产出尽可能多的产品。因此，必须通过对生产过程的观察、计量、记录、报告、分析和检查等办法来反映和控制生产过程，掌握生产过程中发生的劳动耗费、劳动占用及取得的劳动成果，从而有效地组织和管理生产，以达到不断降低消耗，提高生产效率，最终提高经济效益的目的。会计正是为了这一目的而产生的，最终目的就是为了提高生产经营活动的经济效益。

2. 计量性。“会计就是一个计量过程”，会计主要是通过其确认、记录、计量、报告等一系列手段来实现会计目的，其中会计计量是核心职能。正如美国著名会计学家井尻雄治教授在 1979 年发表的专著《会计计量理论》中认为的那样，会计计量是会计系统的核心职能。

3. 发展性。马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义社会，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”马克思科学地论证了会计的生产、运用和发展与社会发展的辩证关系。说明生产越发展，生产越是社会化，会计越重要，从而精辟地概括了会计发展的历史规律及会计在社会经济中的地位和作用。随着生产的发展，生产组织、生产过程的日益社会化：一方面，会计包括的内容及其所运用的方法，经过长期实践和经验的累积，由简单到复杂，由低级到高级，逐步成为一门比较完整的科学；另一方面，会计随着社会经济的发展而越来越显得必要。

4. 社会性。会计作为经济管理的一个组成部分，它是同特定的社会经济环境紧密相连的。不同的经济发展水平、政治体制、法律类型、文化教育程度等会产生不同的会计规范形式、会计文化、会计传统和会计特色等。比如，英美等国，由于其企业以私有制为主，一直实行自由企业制度，法律类型为判例法系，所以对会计行为进行规范的会计准则允许有较大的灵活性；而德法等国，同样属于经济发达国家，但由于其成文法系以及国家对企业干预程度较高，资本结构中银行资本较高，所以选择强制性大的会计制度（或会计立法）的规范形式。

人们的会计活动是在一定的环境下进行的，虽然人们对会计认识的理论表达形式是主观的，但会计活动本身是客观的。由于会计活动本身不是一成不变的，它是随着所处的社会经济环境改变而不断发展变化的。比如，在自然经济居于经济主流地位的时代，会计的目标旨在保护财产物资的安全，明确财产管理者的职责，由于各个经济主体之间相互独立，无需对外报告。随着经济的发展和企业规

模的扩大，越来越多的人开始关心企业的经营活动，这些利益主体都需要会计信息，资产负债表应运而生。20 世纪 20 年代开始，发行股票成为公司筹资的普遍途径，股东关心有关企业收益的信息，于是损益表便成为更有意义的财务报表。到了 20 世纪 70 年代，西方各国通货膨胀问题日益严重，物价变动会计因而得到长足发展。因此，不同历史时期，会计环境不同，会计目标也不同；会计环境的变迁是会计目标进步与发展的第一推动力。所以，对会计的认识必然要从会计环境入手；另一方面，由于特定环境下人的认识能力不同，人们对会计的认识也将受到客观环境的影响。

（二）从环境因素对会计理论的影响看两者的关系

一般而言，会计环境是指与生产、发展密切相关，并决定会计思想、会计理论、会计组织、会计规范，以及会计工作发展水平的客观历史条件及特殊情况。会计环境可分为内部环境和外部环境，前者是指会计系统内部各组成部分的客观状况，如会计管理模式、会计人员素质、会计人员的文化价值、会计工作手段与方法、会计发展状况等；后者是指存在于会计系统之外并对会计信息系统产生影响的经济因素、政治法律因素、文化教育因素、科技因素等方面，其中最为重要的是经济因素。亨德里克森教授指出，会计环境对会计的目标及根据逻辑导出的各种会计原则和规则有着直接的影响，但并不是社会经济发展的所有方面都与会计相关，有些方面明显相关，有些方面只是间接相关，而社会经济、政治等方面则是直接相关。

1. 经济因素。经济因素是影响会计发展的核心因素，它包括一个国家的经济发展水平、经济类型与企业组织形式、所有制结构、经济管理体制、资本来源、经济国际化程度等方面。一个国家的经济类型和经济发展水平是影响会计发展的两个主要方面。有些国家是以农业为主，有的以采掘业为主，有的以工业为主，有的以旅游业为主。经济类型的不同，企业组织形式的不同，对会计的要求也就有其特点，如我国目前的制造业企业、股份有限公司和外商投资企业各自遵循具有一定差异的会计制度。随着世界上经济发展中心的更替，古代、近代和现代会计的发展中也经历了从文明古国到意大利、英国、美国的转移过程。这说明经济发展水平直接影响、甚至决定着会计的发达程度，经济越发展，会计越重要而且越进步。所有制结构对会计的影响具体表现在：在以公有制为主导的社会中，国家是主要的投资人和社会管理者，满足政府宏观经济管理需要，维护国有资产的安全、完整并实现其保值、增值是会计的主要目标；而在以私有制为主体的社会中，会计的目标是为投资人与债权人提供决策有用的财务信息，维护投资人和债权人的经济利益。经济那里体制对会计也有影响，在高度集中的计划经济体制下就必然有高度统一的会计制度与之相适应，这样才能发挥政府的计划与控制职能，而会计以反映和监督企业对国家计划的执行情况为己任；在市场经济体