

会计学

——基本原理与信息处理

王成方 王悌云 李 军 / 编著

FUNDAMENTALS & INFORMATION PROCESSING

立信会计出版社

会计学

——基本原理与信息处理

王成方 王悌云 李 军 / 编著

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计学:基本原理与信息处理/王成方等编著. —上海:立信会计出版社, 2005. 11

ISBN 7-5429-1567-3

I. 会... II. 王... III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 135774 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
网上书店	www. Lixinbook. com (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www. lixinaph. com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	上海申松立信印刷厂
开 本	787×960 毫米 1/16
印 张	17
插 页	2
字 数	341 千字
版 次	2005 年 11 月第 1 版
印 次	2005 年 11 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1567-3/F·1411
定 价	26.00 元

如有印订差错 请与本社联系

前言

人类进入 21 世纪已近五载,让我们站在客观的立场上,对中国改革时期的会计研究进行一番认真的思考是十分必要的,这是因为处于新世纪的中国会计学者应当明确:我们已经做了什么,我们还应该做什么。会计发展史表明,会计与环境特别是经济环境存在着千丝万缕的联系。会计随环境的变迁而变迁,随经济的发展而发展。中国的会计诞生在一片贫瘠的土壤上,在其发展的过程中又历经沧桑。

会计究竟是什么?

在 20 世纪 50 年代,美国的流行观点是把会计视为一种艺术。将会计称之为是一门艺术,是由会计本身的不确定性所造成的,同一企业的经济业务或会计事项,运用不同的计量方法,或由不同的会计师进行计量,所产生的结果往往不一致。尽管会计信息的质量特征要求具有可证实性,但事实上,会计方法的可选择性会使描述或计量的结果有相当的模糊性。但是,会计信息的质量特征即真实性、全面性、可比性、相关性、有用性和时效性,又决定了会计是强调精确的科学。尤其是利用先进的科学技术手段对会计对象进行定量分析,使会计信息更加精确。这就是说,会计具有科学和艺术的两面性,它既是科学,又是艺术;既有精确性,又有模糊性。有人主张,要用科学的观点看待会计信息的模糊性,根据要反映的会计对象提出的不同要求,宜粗则粗,宜细则细;对会计中的模糊现象,应当按模糊数学的规律和要求进行处理。

改革初期的会计研究是从一些最基本的理论问题如会计本质、会计职能、会计作用、会计属性和会计方法的重新审视开始并逐步深入的。现在看来,改革初期会计研究的基本取向有其充分的合理性和必然性,在中国会计理论发展的历史上占有重要的学术地位。改革的深入发展引起了会计研究两个最重要的环境变迁:一是经济改革的深入将中国会计与审计准则的建设提上了议事日程;二是资本市场的发展引出了一系列我们过去陌生的会计新问题。会计研究环境的变迁促使中国会计研究进入了一个尝试性的从传统研究范式向新的研究范式转变的新时期,会计研究的成果更明显、更直接地指导着中国会计与审计实务的发展。

——我们开始跳出“会计的圈子”,运用经济学、社会学、伦理学等多种学科的理论和方法来阐释会计问题,或者根据经验的、环境的条件来建立描述或规范性的会计理论,不仅使我们在相对“成熟”的会计领域发现了更多的有价值的东西,而且将

我们的研究视野引向远方。

——我们开始尝试性地改进我们曾经拥有并已习惯的研究范式,在会计研究中,实证研究的程式开始应用;尽管是不成熟的甚至幼稚的,但在相当的意义上,这种尝试性的努力所引起的研究者思维方式的变革比研究范式本身的变革更为重要,因为思维方式的革命需要研究者有极大的勇气和超越自我的精神。

——我们开始面对曾经被视为洪水猛兽的资本市场,并深切地体会到会计与资本市场息息相关。因此,我们将研究的注意力开始投向资本市场中的会计问题。同时,中国注册会计师在资本市场的正常运转中扮演着十分重要的中介角色。

——正如在拥有 13 亿人口的中国足球不能冲出亚洲走向世界是一种悲哀一样,计划经济下中国不能建立既符合国际惯例又具有中国特色的会计规范同样也是一种悲哀。然而,中国的会计规范毕竟走在了“足球”的前面。我们初步建立了既符合国际惯例又具有中国特色的会计准则体系和独立审计准则体系,并富有成效地指导着中国会计与审计实务的运行,标志着中国会计与审计实务走向了由准则导向的道路。我国《会计法》的颁布、修订与再修订对于规范会计行为,保证会计资料真实、完整,加强经济管理和财务管理,维护市场经济秩序也必将产生深远的影响。

15 世纪地中海沿岸城市商品经济的发展,造就了“现代会计之父”帕乔利及以他为代表的“帕乔利时代”。实际上在此以前,会计的一套方法已反复试验了至少 300 年之久。迄今为止我们仍然在分享着帕乔利的成果。帕乔利的成果是否已经到顶了呢?回答是否定的。1982 年美国会计学会以第 18 号研究报告的形式,发表了时任美国会计学会会长伊尻雄治的论著《三式簿记和收益计量》,向在会计理论与方法中统治了近 500 年之久的复式簿记提出了挑战。这就表明,复式簿记并不是记账方法发展的顶峰,也不是完美无缺的,随着客观的需要和实践的发展,复式簿记会历史地和逻辑地扩展为三式簿记。迅速普及的国际互联网技术已被应用在会计信息的传递上,使会计信息可以迅速、有效地突破时空的限制。未来的会计将出现多样化的趋势。这一趋势必然影响会计的规范性,造成会计实务的无序状态。

21 世纪:我们应当做什么?

中国会计研究在很大程度上仍然受着传统范式的束缚,对传统研究范式进行反思甚至批判,以便更好地发展我们的会计研究,这是 21 世纪中国会计学者面临的首要任务。以超前的发展意识作为指导,在注重基础理论、应用理论研究的同时,把会计发展理论的研究放在一个应有的地位。以不偏不倚的勇气和精神正视规范研究与实证研究,实现从传统规范研究向科学规范研究的转变,从伪实证研究向科学实证研究的转变。

从会计国际化和国家化长期并存的客观趋势出发,重新审视我们已进行的各项会计改革,在会计改革研究上作出富有远见的战略调整,致力于建立一种具有中国

特色的新的会计机制和模式。会计与特定的社会制度、经济体制、文化传统、生产力水平等紧密相关,会计理论和方法表现出明显的国家特色,这是会计的国家化。通过比较、协调和处理各国之间会计制度、会计准则和会计方法的差异,寻求国际经济业务双方都能够适用和接受的会计模式,这是会计的国际化。由于国家利益和民族主义倾向与国际经济交往发展趋势之间的矛盾,由于经济发展水平不同导致了发达国家和发展中国家会计的差异,会计的国际化与国家化是矛盾的。国家化阻碍国际化,国际化又削弱国家化。由于各国经济发展不平衡是客观的、长期的,会计国际化和国家化的并存也是客观的、长期的。中国会计改革的目标是建立既符合国际惯例又具有中国特色的会计模式,这是会计国际化和国家化的客观要求,也是中国会计现代化进程的必由之路。总体上看,20世纪末中国进行的会计改革基本上是朝着这一目标迈进的。但由于改革首先面对的是从计划经济的会计模式向市场经济的会计模式的过渡,所以,改革的具体目标取向事实上选择了与国际惯例接轨。这在改革的初期应该是理性的和必然的,但相对于21世纪中国会计的发展来说,这种取向以及按这种取向所进行的改革无论在力度还是在广度上,都还不足以形成一种新的机制和模式。我们认为,会计改革的完整构想在我国的实现,还有待于我们进行更有力度的改革,而改革的关键是要建立中国自己的会计体系。要实现这一目标,一方面,我们必须从根本上抛弃会计研究中“拿来主义”的不良学风。中国的会计学者在借鉴西方有益的经验 and 形式的同时,应当将注意力放在中国自己的问题上。另一方面,我们应当认真研究会计的中国特色和中国的会计理论和方法体系。

随着我国市场经济的不断完善和现代企业制度改革的深化,企业不断走向市场,企业也从以商品生产为重点的企业经营管理逐渐转化到以企业资金为中心的资本经营上,会计作为商业社会的语言,其重要性日渐彰显。

作为会计现在或者潜在的从业人员,如何掌握会计“语言”,如何领会会计程序的精髓,也就成为当务之急。中国会计学界对会计基本理论问题形成了各种不同的学术观点,关于会计的本质,有“管理工具论”、“会计管理活动论”、“信息系统论”,本书的立意在于将传统与前瞻相结合,体现会计信息电子处理的新手段运用,故而将传统的手工会计处理业务的基本原理和会计软件作为工具解决手工问题一并展现在大家面前。为体现其“真实性”,我们选择的背景也力求真实。全书由三部分构成:第一部分(原理篇)包括绪论、会计规范体系与会计组织、会计要素和会计恒等式、账户与复式记账四章;第二部分(实务篇)包括工业企业主要经营过程核算、会计凭证、会计账簿、会计报告四章;第三部分(信息处理篇)介绍会计信息的电子处理。本书适用于高等院校会计专业及其他经济管理类专业的本科教学使用,同时也适合于专科、高职、成人教育和其他培训班或自学之用。

本书是群策群力下集体合作的结晶,参与编写的老师都是具有会计和财务管理

专业多年本、专科教学经验的老师。具体执笔的是：上海第二工业大学经济管理学院王成方(第五、第九章)、李军(第二、第十一章)、王悌云(第一、第七章)、荆芳(第六章)、唐海鸥(第四章)、孙定兰(第三章)、史美霖(第八章)，上海哈曼集团财务部沈益平经理参加了(第七章)编写工作。我们正着手《会计学——基本原理与信息电子处理》精品课程的建设，不日将推出配套习题集。同时在本书的编写过程中，上海星泰医疗仪器有限公司和上海侨魁贸易有限公司王恺凌董事、总经理、蒋玲丽财务主管提供了宝贵的背景资料；上海第二工业大学经济管理学院金融系的童建良主任、程立博士为本书的编写提出了很好的建议；柏汉芳教授参与了审稿工作；立信会计出版社周健临先生对全书的出版作了大量的工作，在此一并深表谢意。同时也感谢学院的各位领导，使我们得到了上海第二工业大学经济管理学院科研基金的支持。还得感谢所有为本教材提供精神支持的同仁。由于时间和水平有限，书中难免会有错误和疏漏，我们的信箱是 SSPU123@163.COM.CN，恳请读者批评指正。

编 者

2005 年 12 月

目 录

第一部分 原 理 篇

- 3 第一章 绪论
- 4 第一节 会计的历史沿革与涵义
- 9 第二节 会计的目标与任务
- 11 第三节 会计的职能
- 12 第四节 会计核算程序与方法
- 14 第五节 资金的循环和周转

- 16 第二章 会计规范体系与会计组织
- 17 第一节 会计规范体系
- 25 第二节 会计职业道德
- 27 第三节 会计机构和会计人员

- 35 第三章 会计要素和会计恒等式
- 36 第一节 会计要素
- 38 第二节 会计科目
- 43 第三节 会计恒等式

- 46 第四章 账户与复式记账
- 47 第一节 账户
- 48 第二节 复式记账

第二部分 实 务 篇

- 59 第五章 工业企业主要生产经营过程核算
- 60 第一节 资金筹集的核算
- 63 第二节 供应过程的核算

70	第三节	生产过程的业务核算
82	第四节	销售过程的业务核算
86	第五节	其他经济业务的核算
103	第六章	会计凭证
104	第一节	会计凭证的作用和种类
114	第二节	原始凭证的填制和审核
117	第三节	记账凭证的填制和审核
119	第四节	会计凭证的传递和保管
123	第七章	账簿
124	第一节	账簿的作用与种类
126	第二节	账簿的设置
133	第三节	会计账簿的启用与登记
134	第四节	更正错账的方法
136	第五节	对账、结账、会计账簿的更换与保管
141	第八章	存货的盘存与财产清查
142	第一节	存货
144	第二节	存货数量的盘存制度
146	第三节	财产清查
149	第四节	财产清查的方法
152	第五节	财产清查结果的处理方法
156	第九章	账务处理程序
157	第一节	账务处理程序的作用与种类
157	第二节	记账凭证账务处理程序
159	第三节	汇总记账凭证账务处理程序
162	第四节	科目汇总表账务处理程序
165	第五节	多栏式日记账账务处理程序
169	第十章	会计报告与分析
170	第一节	会计报告的目的与作用
171	第二节	会计报表的分类

- 172 第三节 资产负债表的结构和内容
179 第四节 利润表的结构和内容
182 第五节 现金流量表
189 第六节 会计报表附表的编制
193 第七节 会计报表分析

第三部分 信息处理篇

- 205 第十一章 会计信息的电子处理
206 第一节 概述
211 第二节 会计信息电子处理实务

232 会计业务综合模拟
242 自测题(A)
247 自测题(B)
252 自测题(C)
255 自测题(A)答案
258 自测题(B)答案
262 自测题(C)答案

第一部分

原 理 篇

第一章

绪 论

学 习 要 点

本章主要从会计信息理论与会计管理理论两个全新的视角介绍了会计学的历史发展和趋势,并且深入探讨会计的本质与内涵,从而揭示了会计学的发展与人类社会的经济管理发展紧密的内在关系。同时既讨论了传统的财务会计的反映与监督的职能,又阐述了现代管理会计职能的扩展即控制预测与决策。最后本章还系统地归纳了会计的一般核算程序和方法。

第一节 会计的历史沿革与涵义

一、会计的产生与发展

会计是怎样产生的？首先应了解会计的产生与生产发展和加强经济管理需要提高经济效益要求相适应的。人类要生存，社会要发展就必需进行物质资料的生产，生产活动一方面创造物质财富，取得一定的劳动成果；另一方面要发生劳动耗费，包括人力、物力的耗费，在一切社会形态中，人们进行生产活动时总是力求以尽可能少的劳动耗费取得尽可能多的劳动成果，做到所得大于所费；从而提高经济效益，为了达到这个目标，就必须在不断改革生产技术的同时对劳动耗费和劳动成果进行记录、计算并加以比较和分析，这就产生了会计。所以会计是人类为了适应社会生产发展而需要加强经济管理、提高经济效益的要求而产生的。

会计的发展，是从简单到复杂，从低级到高级的不断发展的过程。会计发展的过程可以归纳为：古代会计、近代会计和现代会计三个阶段。

（一）古代会计阶段

古代会计阶段从时间上看可从会计的产生到复式簿记应用这样一段过程，大约从旧石器时代的中、晚期到封建社会末期。在会计发展史上古代会计经历了漫长的发展过程。在人类社会发展的初期，由于生产力水平低、生产过程简单，人们对生产活动数量方面的记录仅凭记忆或“结绳记事”、“刻木记事”。据有文字的历史记载，在我国，会计一职最早出现在西周，当时称为司会，掌管王朝的财务收支。以后历代王朝都设有会计一职，并逐步发展到民间。当时的会计既有日常的零星核算，又有岁末的整合计算，通过日积月累到岁末的核算，达到正确考核王朝财政经济收支的目的。我国古代官厅会计所用的记账方法是单式记账法，直到唐朝，出现了“四柱清算”，使我国会计技术提高到一个新的水平。所谓“四柱”，指旧管、新收、开除、实在，相当于现在的上期结存、本期收入、本期支出、期末结存。四柱之间存在着数量上的平衡关系， $\text{旧管(期初结存)} + \text{新收(本期收入)} = \text{开除(本期支出)} + \text{实在(期末结存)}$ ，按照这种平衡关系编制的报告，就称为“四柱清册”，这就是早期的会计报告。四柱清算法不仅用于官厅会计，后来也传入民间，这在当时位于世界会计技术发展的前列。

明清两代，我国商业、手工业有了较大规模的发展，并且产生了资本主义萌芽。适应这一发展当时出现了“龙门账”和“四脚账”，其中已显现出复式簿记的雏形。“龙门账”把工商企业经济活动反映的账项划分为“进、缴、该、存”四大类，相当于现在的收入、支出、资产、资本及各项负债，进缴与存该之间的关系为“进一缴=存一

该”,运用这一公式计算盈亏,分别编制“进缴表”(相当于利润表)、“存该表”(相当于资产负债表),两表上计算的盈亏数应当相等,就是“合龙门”。“龙门账”反映了中式簿记的特点,同时表明,生产和交换的进一步需要,已使我国传统的会计记账方法出现了复式记账的端倪。在国外,古巴比伦、古希腊和古罗马都留存有商业合同、“农庄庄园的不动产账目”等有关会计的记录。在原始的印度公社里,已经有了专门的记账员,负责登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项。

早期的会计是由生产者在“生产时间之外,附带地把收入、支付等等记载下来”,只是“生产职能的附带部分”。随着社会生产力发展到一定水平,社会出现了剩余产品,特别是出现了商品生产以后,会计才逐渐从生产职能中分离出来,成为一种专门的工作。

(二) 近代会计阶段

近代会计从时间上划分,可以从1494年意大利传教士卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)的著作《算术、几何、比及比例概要》的出版开始,至20世纪40年代末。

1494年卢卡·帕乔利的著作《算术、几何、比及比例概要》一书问世,标志着近代会计的开始。十字军东征,促进了欧洲与东方的贸易往来,影响了意大利的经济,资本主义的萌芽、较发达的商品经济以及金融业的发展对簿记的方法提出了新的要求,要求能够反映商业、银行业比较复杂的业务,于是便产生了近代的复式簿记方法雏形。

美国会计学家利特尔顿(A. C. Littleton)总结了复式簿记产生的七个因素,即书写艺术(the Art of Writing)、算术(Arithmetic)、私有财产(Private Property)、货币(Money)、信用(Credit)、商业(Commerce)、资本(Capital)。他认为,缺少其中任何一个因素,复式簿记也不会产生。地中海沿岸的某些城市具备了这七个因素,便逐渐产生了早期的会计要素与复式簿记。15世纪末到18世纪,随着商业在欧洲其他城市的发展,意大利记账法不断地传播并继续得到完善。18世纪末和19世纪初的产业革命,产生了大机器生产的资本主义工厂制度。工厂制度促进了生产力的发展,出现了股份有限公司这种新的经济组织形式。这种组织形式的主要特点是资本的所有权和经营权分离,这对会计提出了新的要求。为了保护外部股东及债权人的利益,要求股份有限公司的财务报表必须经过审计,以核查管理层履行职责的情况。为适应这一要求,出现了以查账为职业的注册会计师或特许会计师。1720年,英国南海(South Sea)公司事件的发生,使人们认识到公司账目审计的重要性,英国政府委托会计师审查该公司及与该公司有关商会的账目,这是英国注册会计师职业的开端,其后英国的注册会计师职业得到了迅速发展。1853年,英国苏格兰的注册会计师成立了第一个会计师协会——爱丁堡会计师公会,标志着会计师从此成为一项专门的职业,服务于股份有限公司这种资本经营形式,为经济和财务活动进行公证,这

样就扩大了会计的服务对象,扩展了会计的内容。

资本主义的机器大工业代替了家庭手工业,促使会计成为工业企业管理的一个重要工具。在这一时期,欧美的工业企业对固定资产普遍开始计提折旧,产生了折旧会计。另外由于工业制造过程日益复杂,大型设备增加,也促进了成本会计的产生和发展。

19 世纪末 20 世纪初,世界经济发展的中心由英国转移到了美国,会计发展的中心也转移到了美国。这一时期,形成了一些具有代表性的会计方法和理论,影响最大的是“公认会计原则”的出现。当时世界范围内的经济萧条和金融市场的崩溃,使许多公司破产,政府和社会公众迫切要求公司的财务报表能真实地反映其财务状况。为改进会计实务,提高会计报表的可靠性,美国会计师协会开始制定“公认会计原则”。“公认会计原则”的确立,标志着传统会计已发展成为财务会计。

近代会计科学的发展使得早期的简单簿记成为了财务会计,促使会计的专业门类不断细化,从而使会计职能得以进一步的完善与扩展,除了向股东、债权人提供相关信息以外,也日益向企业的管理部门、生产技术部门甚至向企业的每个操作人员渗透。当会计领域引进了泰勒制和科学管理理论后,又产生了标准成本控制等方法,这时以管理当局为服务对象的管理会计逐渐形成,标志着财务会计的职能与理论和方法开始被突破而产生会计科学的又一次飞跃。

(三) 现代会计阶段

现代会计是指 20 世纪 50 年代开始至现在。在这个阶段,会计有两个重要的变化,一是为适应经济发展对会计的需要,会计学科已分化为两个领域,即财务会计和管理会计;二是电子计算机在会计上的应用,使会计由传统的手工操作逐渐发展为电子数据处理系统。

第二次世界大战以后,资本主义企业规模日益扩大,市场竞争激烈,失业率增加,经济危机频繁发生,客观上要求加强企业管理,增强竞争能力,这时出现了配合职能管理与科学管理的责任会计。在 50 年代,一方面科学技术日益进步,生产力得到巨大发展,企业规模不断扩大,出现了很多的跨国公司;另一方面,市场竞争也更加激烈。经济环境的变化,使企业管理开始重视经济预测和决策工作,在广泛推行职能管理和行为科学管理的基础上,对企业生产经营活动采用数量管理中的一些专门方法加强事前的规划与日常的控制,以提高企业的经济效益。这时,管理会计从财务会计中分离出来,形成了一门为企业加强内部管理、提高经济效益服务的独立学科。1952 年,世界会计学会年会正式通过了管理会计这一名词,由此传统会计分化为财务会计和管理会计。管理会计是经济发展的一个必然结果,它与现代管理科学紧密地联系在一起。管理会计的形成与发展丰富了会计的内容,使会计发展进入到一个更高级的阶段。

1946年,美国诞生了第一台电子计算机,从此开创了会计领域应用电子计算机的新时代。电子计算机在会计上的应用,大致可以分为三个阶段:第一阶段,大约从1953~1965年,电子计算机主要用来计算工资和银行存款利息等,这些业务数据量大、计算简单、重复性强,电子计算机的使用可以大大减少人的工作量,加快计算速度。第二阶段,大约从1965~1970年,电子计算机主要是综合处理各个独立的会计数据,进行信息反馈,把会计数据处理作为一个单独的信息系统,为管理提供有用的经济信息。第三阶段,大约从1970年至今,由于通信技术和电子技术的结合,形成了电子计算机网络和软件方面的数据库,有些企业实现了管理信息系统(MIS)的综合化和系统化,在企业管理信息系统中,会计信息系统成为一个子系统。电子计算机在会计工作中的应用,提高了会计工作的及时性和准确性,为充分发挥会计的职能和作用,创造了一个有利的条件。电子计算机在会计中的普遍应用,可与复式簿记的应用相比拟,成为会计发展史上的一个飞跃。

我国的会计产生比较早,也曾有过辉煌的历史,但在经济不发达的封建社会却发展缓慢,逐渐拉大了与世界先进水平的距离。自19世纪中叶起,我国沦为半殖民地半封建社会,与这种社会经济状况相适应,会计上出现了“中式会计”和“西式会计”并存的情况,在由外国人把持的海关、铁路和邮政等部门,采用西式会计,官厅会计和民间会计仍采用传统的中式会计。中华人民共和国成立后,我国的社会制度发生了根本的变化,社会主义制度取代了半殖民地半封建社会制度,为了适应当时高度集中统一的计划经济制度,我国的会计主管部门,曾先后制定出多种统一的会计制度,为国民经济的恢复发展起到一定作用。但会计职能仅是简单的经济业务登记。中国的会计学科与国际会计学科发展的差距较大,会计的管理水平比较落后。

20世纪70年代末,中国自经济改革以后开始进入了一个新的历史时期,对内搞活、对外开放使国民经济得到了飞速发展。尤其是在中国改变了以往的高度集中统一的计划经济制度,建立与完善市场经济体制以来,会计在经济生活中的地位和作用日益重要和突出。1985年,我国颁布了《会计法》,这标志着会计工作进入了法制化的新时期。1992年,财政部颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》,并从1993年7月1日开始施行,这是我国会计工作与国际会计准则与惯例接轨的一个重大措施,标志着我国会计正逐步走向国际化。随着经济和会计工作的发展对会计工作与管理水平的要求日益提高,我国对会计法进行了较大的修订,修订后的《会计法》已于2000年7月1日正式实施。这次修订对于规范会计行为、提高会计信息质量、发挥会计作用具有十分重要的意义,标志着我国会计事业正进入一个新的发展阶段。

从会计的产生和发展过程中可以看出,经济的发展直接决定了会计的发展。会计主要是适应一定时期经济的需要,特别是商品经济的需要而产生发展起来的。综观会计的发展历程,无论是15世纪末意大利第一本复式簿记的产生,还是接下来在18世纪