



全国普通高等教育金牌会计丛书

基础会计学

主 编 / 杨亚娥
程安林



 上海财经大学出版社



全国普通高等教育金牌会计丛书

基础会计学

主 编 / 杨亚娥
程安林



上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

基础会计学/杨亚娥,程安林主编. —上海:上海财经大学出版社,
2009.1

(全国普通高等教育金牌会计丛书)

ISBN 978-7-5642-0295-8/F·0295

I. 基… II. ①杨… ②程… 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 116692 号

☐ 责任编辑 李宇彤

☐ 封面设计 张克瑶

JICHU KUAIJIXUE

基础会计学

杨亚娥 程安林 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海市崇明县裕安印刷厂印刷装订

2009 年 1 月第 1 版 2009 年 1 月第 1 次印刷

787mm×960mm 1/16 20.75 印张 441 千字

印数:0 001—4 000 定价:35.00 元

(本书附赠配套习题与解答)

编委会

主 任: 张晓岚

副主任: 赵世君 程安林 沈 路

成 员: 吴金龙 杨亚娥 殷 枫
李 琳 杨慧辉 邬展霞

总 序

教材是教师授课内容的主要载体,是学生课程学习的首要文本。加强教材建设是实施课程计划、深化教学改革、实现人才培养目标的重要保证。秉承这样的理念,在上海对外贸易学院的积极支持以及会计学院的总体部署与组织下,集全体编纂人员的共同努力,筹划已久的会计系列教材就要出版了。

本会计系列教材的主要特点为:其一,汲取会计改革的最新成果,反映新会计准则的主要精神。改革开放 30 年来,中国经济发生了巨大的变化,伴随而来的是会计改革也步入了一个快速发展的轨道。2006 年 2 月 15 日,财政部正式发布了企业会计准则体系,并自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行。新的企业会计准则体系是与我国社会主义市场经济相适应、与国际会计准则趋同、涵盖企业各项经济业务、可独立实施的企业会计准则;新的企业会计准则的颁发与实施,实现了我国企业会计准则建设的新跨越和历史性的突破。面对当前的会计环境,及时吸收会计改革的最新成果,反映新会计准则的主要精神,正是本会计系列教材的特点之一。其二,凸显会计教育改革的最新思想,集成编著者丰富的教学经验。为满足会计人才市场的需求,我国的高等会计教育不仅办学规模迅速增长,而且会计教育改革也取得了实质性的成果。与国内大多数高校相同,上海对外贸易学院的会计学科也得到了长足的发展,积累了国际化、应用型人才培养目标的教学经验。本系列教材的编写,正是要最大限度地彰显我国会计教育改革的最新思想,凝聚编著者长期教学实践所积累的经验。其三,适应经济全球化的最新进展,借鉴西方会计教材的精华。经济全球化趋势的深入发展,越来越凸显了会计作为国际通用的商业语言的重要性。中国新会计准则体系的出台与实施,加快了全球会计准则国际趋同的步伐。适应国际化人才的培养,本系列教材的编写充分吸收国际会计理论与实践的成果,借鉴西方会计学科课程建设以及教材建设的精华,使之适应我国当今高等会计教育的需要。

根据高等院校会计学专业的教学方案与课程建设的要求,本系列教材主要包括《基础会计学》、《新编会计学》、《中级财务会计》、《高级财务会计》、《财务管理》、《管理会计》、《审计学》、《财务报表分析》、《成本会计》等。为满足教学用书的需要,各教材还配有学习指导书、案例分析等教学辅导书。本系列教材的出版计划力争在三年内全部完成。后期根据校内教学与会计行业用书的需要,还将陆续出版其他教材。

本系列教材不仅适合于高等院校教学用书,而且也适用于会计人才的在职培训。

前 言

2006年,对于中国会计理论与实务界来说,是具有重大意义的一年。2006年2月15日,财政部发布了1项基本会计准则和38项具体会计准则组成的39项企业会计准则体系,2006年10月30日,财政部根据基本会计准则和具体会计准则发布了《企业会计准则——应用指南》,会计准则与应用指南于2007年1月1日首先在上市公司中推行,新会计准则体系的实施,标志着适应我国市场经济发展要求,与国际惯例趋同的企业会计准则体系正式建立。为此,我们按照新企业会计准则体系提出的新要求,对照最新的《企业会计准则——应用指南》等法规制度,吸收了近年来财会研究的新成果,组织编写了《基础会计学》教材。

基础会计学是高等院校会计学专业专业的专业基础课和非会计学专业专业的公共基础课。通过本课程的学习,使学生通晓会计学的基本原理,掌握会计工作的基本操作技能和会计信息的生成机制,形成初步的会计理念,为下一阶段的专业课学习奠定较为扎实的基础。本教材的编写特点主要体现在以下方面:

(1)采用了新的企业会计准则体系和会计研究的最新成果。按我国最新的《企业会计准则——应用指南》等法规制度来设置会计科目,进行会计业务处理;以会计研究的最新成果与发展趋势对会计基本原理进行论述。

(2)以会计学的基础理论与方法为主线。教材的体系结构与内容安排根据学习的任务与目标,主要阐述会计的基本理论、基本知识、基本方法和基本技能。

(3)注重学生对会计基本知识的掌握与巩固。为便于学生把握每章的总体内容和重点,在编写体例上我们在每章论述之前都有“学习目标”;为使学生巩固所学知识,我们在每章论述之后都有“本章小结”、“主要概念”与“复习思考题”,涉及会计业务的各章都有“练习题”。

教材编写人员的分工如下:程安林编写第一章、第十三章、第十四章;殷枫编写第二章、第十一章;李琳编写第三章、第十二章;杨亚娥编写第四章;杨慧辉编写第五章、第六章;徐薇华编写第七章、第九章;翁妙根编写第八章;瞿志明编写第十章。本书由杨亚娥、程安林担任主编,共同负责全书大纲的制定和教材的编纂工作。

本教材可以作为高等院校会计学专业以及有关经济管理专业的教材,也可作为企事业单位、会计师事务所等实际工作人员的业务学习参考用书。

在编写本教材的过程中,我们参考了国内外的会计学教材与会计研究的最新成果,在此向这些教材与研究成果的作者谨致谢意。此外,本书在编写过程中得到了张晓岚教授的指导,以及上海财经大学出版社的大力支持,在此一并致谢。

对疏漏和不足之处,欢迎读者批评指正。

作者

2008年7月

目 录

总序	1
前言	1
第一章 总论	1
第一节 会计产生和发展	1
第二节 会计目标与职能	7
第三节 会计的含义和特点	18
第四节 会计学科体系	23
第二章 会计对象、会计要素和会计等式	30
第一节 会计对象	30
第二节 会计要素	31
第三节 会计等式	41
第三章 会计核算的基础和方法	46
第一节 会计核算的基本假设与会计基础	46
第二节 会计信息质量要求	51
第三节 会计核算的方法和会计循环	55
第四章 账户与复式记账法	59
第一节 会计科目与会计账户	59
第二节 复式记账法	68
第三节 借贷记账法	71
第五章 工业企业主要经济业务的核算	82
第一节 工业企业主要经营过程和经济业务	82

第二节 资金筹集业务的核算	84
第三节 生产准备业务的核算	89
第四节 产品生产业务的核算	101
第五节 商品销售业务的核算	113
第六节 财务成果业务的核算	127
第六章 会计账户分类	151
第一节 会计账户分类概述	151
第二节 会计账户按经济内容分类	155
第三节 会计账户按用途和结构分类	157
第四节 会计账户按其他标志分类	169
第七章 会计凭证	174
第一节 会计凭证概述	174
第二节 原始凭证	175
第三节 记账凭证	179
第四节 会计凭证的传递和保管	183
第八章 会计账簿	187
第一节 会计账簿的意义和种类	187
第二节 会计账簿的设置和登记	191
第三节 会计账簿登记和使用的规则	201
第四节 对账和结账	207
第九章 财产清查	216
第一节 财产清查概述	216
第二节 财产清查的方法	217
第十章 会计账务处理程序	223
第一节 会计账务处理程序概述	223
第二节 会计账务处理程序的基本内容与处理方法	224
第十一章 会计报表	234
第一节 会计报表概述	234

第二节	资产负债表·····	237
第三节	利润表·····	244
第四节	现金流量表·····	247
第五节	所有者权益变动表·····	253
第十二章	会计电算化信息处理·····	261
第一节	计算机在会计中的应用·····	261
第二节	电子商务和网络化对会计的影响·····	264
第十三章	会计法规体系·····	268
第一节	会计法律规范体系·····	268
第二节	企业会计准则体系·····	276
第三节	会计制度体系·····	289
第十四章	会计工作的组织和会计人员·····	295
第一节	会计机构的设置·····	295
第二节	会计人员和会计职业道德·····	299
第三节	会计工作·····	306
第四节	内部会计管理控制·····	308
参考文献	·····	319

第一章 总论

【学习目标】通过本章的学习，你可以达到以下目标：

1. 了解会计产生和发展的重大事件
2. 充分理解会计的基本概念
3. 了解会计特点及与会计概念的关系
4. 明确掌握会计目标和职能
5. 了解会计学科理论体系的构成与发展
6. 了解会计学科构成及相互关系

第一节 会计产生和发展

在人类社会的发展史上，会计很早就产生了。会计是人类社会生产经营活动发展的产物。其产生和发展具备内在的主观要求和外在的客观条件。内在的主观要求是人类对核算行为的要求，社会经济发展使人类萌生核算行为的要求和提高核算质量的需要；外在的客观条件是技术手段，社会经济活动的发展使人类产生了满足核算行为需要的技术手段和可能条件。这两个条件相互依存、统一于社会生产的发展之中。社会生产越发展，经济活动越复杂，人类由于经营决策的需要对核算行为的要求就会越高；社会生产的发展，同时又不断促进科学技术水平的提高，越来越多的高新技术手段渗透到管理的各个领域，这为会计核算质量的提升创造了条件。因此，社会生产的发展既对会计的进步不断提出要求，又为会计的完善不断提供条件。事实上，随着社会生产的渐趋发展和生产规模的日益扩大，生产、分配、交换、消费活动的日益频繁和错综复杂，随着商品经济的兴起，会计经由了萌发、成型、成熟、深化发展的过程。

一、古代会计阶段

古代会计阶段是复式记账法出现以前的会计阶段，有人认为在公元前一千年左右就已经有了反映经济情况的简单计算。最初的会计只是作为生产职能的附带部分，后来随着生产力水平的不断提高才有了专门的会计。这一阶段会计的特点是：会计以实物和货

币作为计量单位,作为生产职能的附带部分,以官厅会计为主,会计核算采用单式记账。

会计起源于社会生产实践。人类要生存,社会要发展,就必须进行物质资料的生产,而物质资料的生产活动过程是一个得失兼有的过程,既会得到生产成果也会发生生产耗费。如果生产成果不足以抵补生产耗费,生产就难以按原有规模维持下去,社会就不能发展,人类也无法生存。只有当生产成果抵补了生产耗费后仍有剩余,再生产才能在扩大的规模上进行,由此带来社会的不断进步和人类生存条件的改善。因此,人类历史发展初级阶段的原始社会,人们为了具体掌握生产成果和安排生活需要,逐步产生了计数和计算的要求,并开始出现记录的雏形。由于受生产力水平的制约,当时,除了通过用大脑记忆,还使用了“绘图记事”、“结绳记事”、“刻契记数”、“泥板记数”(巴比伦)、“刻石记数”(埃及)等方法。早在原始印度公社时期,已经出现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。据马克思的考证,“在远古的印度公社中,簿记已经独立成为一个公社官员的专职”。这些都是原始简单的计量、记录行为,它是会计的起源。这种只作为生产附带职能的原始核算行为,显然不能表明会计已经产生,但作为会计的雏形却能说明会计的起源与社会生产活动有一种源远流长的密切关系。在文字出现以后,人们对物质资料的生产与耗费开始有了专门的记载,这种文字与数字相结合的专门记载,就是最初形态的会计。

随着劳动生产力的不断提高,剩余产品开始出现,生产过程中需要记录和计量的内容逐渐多了起来。这时,会计只作为附带职能已难以反映生产过程中得失的全貌,于是会计就从生产职能中分离出来,成为由专职人员担任并具有独立职能的管理工作。

进入奴隶社会以后,会计的独立职能更为充实,核算行为相对规范,并开始出现初级的会计管理机构 and 部门。在我国西周时代,《周礼·天官》篇中将其解释为:“司会主天下之大计,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成。”这里,“日成”指十日之文书,相当于现在的旬报;“月要”为一月之文书,相当于现在的月报;“岁会”则是一年之文书,相当于现在的年报。岁会就是计算全年的收支,“司会”根据会计记录考核当年的收支情况,“司会”是西周设立的单独的会计部门,作为专门管理钱粮赋税的官员和机构,掌管政府的全部会计账簿,定期对政府的收入和支出实行“月要”与“岁会”,以考核官吏管理地方的情况和他们经手的财务收支,体现出会计的监督职能。此时,代表政府意志的“官厅会计”(或叫政府会计)与代表生产者自己利益的“民间会计”(或叫私用会计)的区分已现端倪。随后,从春秋战国到秦代,围绕着生产过程记录的方式、方法作出进一步的完善、改进,使其专业化的程度逐步提高,产生了带有初级会计特色的记账方法。

从以上核算行为的出现和发展来看,古代会计,由于生产过程中的经济业务比较简单,充其量也只是对财产物资的活动进行实物数量记录和计算,这一阶段会计的特点是:会计以实物和货币作为计量单位,作为生产职能的附带部分,以官厅会计为主,会计核算采用单式记账。因此,它与我们的现代或近代会计还有一定距离。但是,作为会计产生的

历史基础,人类在社会生产活动中所强调的得失是会计得以产生的基本原因。

二、近代会计阶段

近代会计是从运用复式记账法开始的。“会计从简单地计算和记录财物收支,逐渐发展到利用货币计量来综合地反映和监督经济过程。在漫长的历史发展过程中,由单式记账法逐步向复式记账法过渡,表现出古代会计向近代会计的演变历程。近代会计出现主要由两个事件决定:一是中世纪复式记账簿出现及复式记账理论的阐述和完善;二是19世纪股份有限公司的出现对会计的推动。

在我国会计的发展初期,因长期受统治者“重农轻商”治世标准的影响,特别是受封建统治者“抑商政策”的影响,“民间会计”一直饱受歧视而被埋没,“官厅会计”则由于与国家财政收支有着密切的关系,被历代君王所重视。因此,在我国古代会计向近代会计发展的历史中,“官厅会计”占有主导地位。

在我国古代会计的核算中,以货币为计量单位一直处于一个缓慢的量变过程中。奴隶制时代,该变化微乎其微,自春秋战国时代封建生产关系产生以后,伴随着商品货币经济的发展才开始有了一定的进步。其中,秦代币制的统一,使货币量度在会计核算中的运用迈出了关键的一步。到西汉时,商业活动开始摆脱以物易物的交换形式,货币成了衡量一切商品价值的对照物,此时,货币量度在会计核算中占据了统治地位。这时会计记录与统计记录形成了一定区别,部分属于统计核算的内容从会计核算内容中分离出来,表现在记录手段上已开始把记录会计事项的简册称为“簿”,而把记录统计事项的简册称为“籍”。

唐宋时代,我国会计获得全面发展,“官厅会计”有了比较健全的组织机构,如宋代的“会计司”;有了比较严格的财经制度,如记账制度、预算制度、上计制度、审计制度等;会计方法也得到长足的进步,会计账簿的设置日益完备;记账方法和会计报表日趋完善,特别是创建和运用了“四柱结算法”。四柱是指旧管、新收、开除和实在,它们之间的关系是:旧管+新收=开除+实在(意思就是“原有的+新得到的=拿走的+还剩下的”),并编制“四柱清册”,形成了朴素的会计方程式,以此作为会计一系列核算方法的理论依据。据此编制的“四柱清册”属于官府办理钱粮报销或移交手续时的会计报表,它既可增加记账的正确性,又可全面、系统、综合地反映经济活动的全貌。作为我国古代会计的一个杰出成就,该方法的基本原理为通行多年的收付记账法奠定了理论基础。

明末清初,商业和手工业趋向繁荣,在“四柱结算法”原理的启发下,商业界产生了“龙门账”,用以计算盈亏。它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,分别通过“进”与“缴”账目编制“进缴表”和通过“存”与“该”账目编制“存该表”。在两表上计算得出的盈亏数应当相等,称为“合龙门”。这里的“进缴表”和“存该表”可以说是近代会计中“损益表”与“资产负债表”的雏形。

清代,商品经济进一步发展,资本主义经济关系逐渐萌芽,产生了“四脚账”。其记账方法是一切账项,无论是现金出纳、商品购销、内部往来等等,都要在账簿上记录两笔,既登记“来账”,又登记“去账”,以反映同一账项的来龙去脉。账簿采用垂直书写,直行分上下两格,上格记收,称为“天”,下格记付,称为“地”,上下两格所记数额必须相等,故又称为“天地合账”。这种带有复式概念的做法,表明了我国会计由单式记账向复式记账的过渡。

从我国会计发展的历史可见,无论作为生产附带职能的原始核算行为,还是以货币作为主要量度的古代会计,我们都曾经处于世界领先地位。但由于长期封建社会自然经济的影响,阻碍了生产力的发展,也导致了会计发展的滞后。直到资本主义输入中国,在西方会计的影响下,完成了向复式记账的过渡,进入了近代会计阶段。

会计作为世界文化的产物,应该说无论在我国还是在西方都是一脉相承的。但由于我国历史发展的局限性,使得原来基本同步发展的状况在近代会计形成的过程中拉开了距离。西方会计发展的优势主要表现在近代会计的萌发、形成、成熟和深化上。

在12世纪末和13世纪初,由于意大利的商业十分发达,商业交易活动日趋复杂,原来采用的单式记账法已不能满足充分反映交易事项的要求,于是首先在佛罗伦萨的钱业庄中采用了复式记账法并设置了复式账簿,随后又在威尼斯等相继出现了官厅复式账簿和商业复式账簿,这表明了复式记账法在会计中得到了普遍的运用。作为近代会计的萌发阶段,当时主要围绕着完善记账方法和改善账簿组织结构进行了有效的研究,这为近代会计的最终形成创造了条件。一般认为近代会计始于复式簿记形成前后。1494年,意大利数学家卢卡斯·巴乔里所著《算术、几何及比例概要》在威尼斯出版,对威尼斯簿记法第一次作了系统的介绍,为复式簿记在全世界的广泛流传奠定了基础,它是会计发展史上第一个里程碑,标志着古代会计时期的结束与近代会计的开始,近代会计是在复式簿记的构架上逐步发展起来的。复式簿记首先出现在意大利,随后传播至荷兰、西班牙、葡萄牙,又传入德国、英国、法国等,复式簿记原理经历了500多年,至今仍在世界范围广泛使用。

18世纪至19世纪中叶,特别是英国产业革命完成以后,企业扩大发展需要纷纷举债,而债权人出于规避风险的考虑则要求企业提供反映负债情况的报表,于是首先由一些无限责任的独资、合伙企业开始编制负债表并对外报告。19世纪60年代以后,随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡、社会化大生产和专业化的发展以及劳动分工,导致了企业股份化、资本集中化的趋势。大量股份制企业的涌现,使企业的所有权与经营权逐渐分离。企业外部众多的所有权拥有者和其他利益相关者都需要企业经营者提供赖以决策的财务报告,这样,企业定期编制资产负债表和损益表就形成一种风气。定期编制会计报表,从内容上是一定时期经济业务核算的总结,从形式上是一段时期会计处理步骤的终点。它表明了会计工作已按一定模式和固定程序在有条不紊地进行,近代会计也得以形成。工业化革命后,会计理论和方法得到了明显的发展,从而完成了由簿记到会计的转化。

会计账务处理形成定期循环的固定程序后,如何使核算内容更为规范化、通用化,特别是使核算产生的会计资料更符合报表使用者的需要,从而引发了会计原则的研究。从20世纪初到40年代,美国率先开始出现并初步建立的“公认会计原则”,就成为会计在外向服务时社会公众接受的会计事务处理准绳,表明近代会计迈出了成熟的一步。同时,伴随着股份制企业日趋普遍,社会竞争更趋激烈,企业都特别强调利用会计加强企业内部管理。随着泰勒科学管理思想和方法的推广,标准成本应运而生。成本计算方法与复式记账法的相结合,使成本记录与会计账簿一体化,从而构成了成本核算的专门内容。此时,由于会计对内外决策的作用越来越大,使近代会计进入成熟阶段。

20世纪30年代至50年代,经济形势急剧发展,科学技术突飞猛进,既要求会计突破传统的束缚进一步深化,又为会计的深入变革创造了客观条件,从而使会计进入了一个挑战的阶段。一方面,企业为了在激烈的竞争中求生存,为了增强忧患意识防患于未然,在利用会计加强内部控制的同时,将成本核算方法与预算管理理论相结合,由原先单纯的事后核算转向强调事前、事中核算,形成了以对内服务为主的管理会计。另一方面,传统会计中的原有部分,作为对外服务为主的财务会计,仍按会计循环的固有程序有条不紊地继续朝着规范化、通用化、系统化和理论化方向发展,不断完善会计原则。1929年至1933年的经济危机过后,人们认为松散、不规范的会计实务是经济危机爆发的主要原因之一,为了挽救会计职业,会计界认为必须着手制定会计准则。1934年第一批会计准则得到纽约证券交易所和会计师协会的共同认可,这批准则共包括6项内容:(1)利润必须实现;(2)资本盈余不得用以调剂任何一年的当年收益;(3)子公司并购前存在的盈余不得算做母公司的已赚取盈余;(4)公司职员的应收票据与应收账款单独列示;(5)库存股股利不得作为收益;(6)捐赠资本不作为盈余。

1937年证券交易委员会开始公布与上市公司信息披露有关的法规——《会计系列公告》(Accounting Series Releases, ASR),并在ASR No. 4中将制定会计准则的权力赋予会计职业界,而证券交易委员会(SEC)则保留有监督权与最终的否决权。以后,会计准则制定团体先后经历了“会计程序委员会”(CAP)、“会计原则委员会”(APB)以及现在的“会计准则委员会”(FASB)。其中,FASB自成立以来,迄今已经公布了133份财务会计准则公告。

财务会计的外向服务性质,决定了其核算资料特别是对外提供的财务报告具有公开性。如何能取信于社会公众这就需要由独立于所有者与经营者利益以外的第三者予以验证,由此产生了公共执业(注册)会计师制度。这样,会计由服务于政府、服务于某一特定主体,又扩展到服务于社会公众。会计的这种工作领域的划分和侧重不同的分工,既是近代会计的深化,又是现代会计最基本的特征,还是会计发展至今最具主导地位的现状。

这一阶段会计的特点是:会计以货币作为主要的计量单位,作为独立的管理职能,以企业会计为主,会计核算采用复式记账,形成了完整的会计核算方法,会计成为了一门

科学。

三、现代会计阶段

从20世纪50年代以后会计步入现代会计阶段。在这一阶段,会计发展极为迅速,会计理论与会计实务都取得惊人的发展,标志着会计的发展进入成熟时期。这应归功于社会生产的迅速发展和进步所带来的社会各方面的全方位变化。

通过长期实践及吸收其他学科的理论成果,会计的方法和技术,从无序到统一规范,会计理论逐渐完善起来。整理会计资料的手段从全盘手工逐渐发展到利用机械,直至现在部分或全盘地利用电子计算机。

1946年美国第一台电子计算机诞生后,1953年便在会计中得以运用,形成了如今热门的“电算化会计”。50年代以后,信息论、控制论、系统论、现代数学、行为科学等学科被引入会计学,极大地丰富了会计学的内容,尤其是管理会计部分。1952年世界会计学会正式批准使用“管理会计”一词,由此将会计一分为二,形成了以服务于企业外部信息利用者为主要目的的“财务会计”和以服务于企业内部信息利用者为主要目的的“管理会计”两大门类,这是会计发展史上的里程碑。早期的管理会计主要体现为执行性管理会计,侧重于标准成本、预算控制和差异分析。从20世纪50年代开始,管理会计逐渐由单纯的执行性管理会计阶段,过渡到以“决策与计划会计”和“执行会计”为主体、把决策会计放到主要位置的现代管理会计阶段。

20世纪70年代以前,规范性会计研究法占据主导地位,从20世纪70年代后,实证会计研究开始出现并逐渐取得了与传统的会计研究方法共领风骚的地位。两种方法的有机结合逐步实现了“实践—理论—再实践”这样一种不断循环往复的科学研究思路,从而既保证了会计理论体系的逻辑一致性,也能使会计理论在实践中经受检验,避免了“空中楼阁”式的尴尬。

人类社会已进入新的世纪,新的世纪是一个充满活力、挑战与机遇并存的世纪。在新的世纪中,会计工作除了在处理 and 提供信息的数量、质量、速度和时效方面将有极大的提高外,还将全面贯彻成本效益原则,用尽可能少的代价满足有关各方对信息的需求;由于电子计算机和网络技术的广泛应用,会计将由核算型向核算管理型转移,会计工作将进一步参与单位的经营管理,在会计控制、会计决策、会计分析和会计考评方面发挥更大的作用。此外,由于客观环境的变化和知识经济的发展,会计工作将不断开拓新的领域,人力资源会计、环境保护会计、社会保障会计以及无形资产会计将逐步进入实际应用的领域,原有的会计学科将重新分化组合,会计学将继续向交叉学科的方向发展,会计信息的分析与利用将成为会计学研究的主要内容。这就是说,未来的会计将是一种包括事前的预测决策、事中的核算监控和事后的分析考评在内的会计核算和会计管理系统。需要着重指出的是,人类进入20世纪90年代以来,人们观察经济动态的理念、指导经济活动的思路、