F230-4
1

KUAIJI JIAOYU
GAIGEYANJIU

会计教育改革研究

汤湘希 著

湖北科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计教育改革研究 / 汤湘希著. －武汉: 湖北科学技术出版社, 2002.6
ISBN 7－5352－2839－9

Ⅰ.会… Ⅱ.汤… Ⅲ.会计学－教育改革－研究－中国 Ⅳ.F230－4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 055631 号

会计教育改革研究 © 汤湘希 著

责任编辑：谭学军 封面设计：张 浩

出版发行：湖北科学技术出版社 电话：86782508
地 址：武汉市武昌黄鹂路 75 号 邮编：430077

印 刷：湖北武汉峰迪印务有限责任公司 邮编：430034
督 印：刘春尧

850mm×1168 mm 32 开 7.25 印张 180 千字
2002 年 6 月第 1 版 2002 年 6 月第 1 次印刷

印数：0 001－3 000
ISBN 7－5352－2839－9/F · 406 定价：20.00 元

本书如有印装质量问题 可找承印厂更换

目　录

导　言 …… 1

1　历史的启示

——我国会计教育的回顾 …… 9

1.1　新中国成立前会计教育概况 …… 9

1.2　新中国成立后会计教育的成就 …… 14

1.3　我国会计教育迅猛发展的原因分析 …… 17

1.4　我国会计教育发展过程中存在的主要问题 …… 20

2　经验的借鉴

——国外会计教育概况及其对我们的启示 …… 29

2.1　美国的会计教育 …… 29

2.2　日本的会计教育 …… 49

2.3　荷兰的会计教育 …… 56

2.4　国外会计教育的发展对我们的启示 …… 58

3　现实的选择(一)

——我国会计专业人才培养目标的确定 …… 71

3.1　会计教育人才培养目标的讨论 …… 71

3.2　新世纪、新时代对会计专业人才知识和能力的新要求 …… 75

3.3　会计专业人才培养目标定位 …… 81

3.4　不同层次会计人才的专业知识要求 …… 85

4　现实的选择(二)

——不同层次会计学专业的教学内容与课程体系 …… 98

4.1　教学内容与培养目标的关系 …… 98

4.2　会计学博士研究生课程体系 …… 99

4.3 会计学硕士研究生课程体系…… 100
4.4 会计学本科课程体系…… 104
4.5 高等专科会计教育主要课程…… 138
4.6 普通中专学校会计教育课程…… 138
5 现实的选择(三)
——会计教学组织与教学方法的改革 …… 140
5.1 全面更新教育观念…… 140
5.2 全面改革教学方法与手段…… 141
5.3 建立教学管理新机制…… 142
5.4 建立新的学生实习模式…… 145
6 改革的实践
——会计学原理课程教学内容与教学方法改革 …… 147
6.1 问题的提出…… 147
6.2 国内外会计学原理课程教学内容的比较分析…… 149
6.3 对我国现行会计学原理课程教学中两个重要问题的探讨…… 155
6.4 会计学原理课程教学内容界定…… 179
6.5 会计学原理课程教学方法改革…… 185
6.6 几点说明…… 192
7 未来的展望
——21 世纪会计教育的发展趋势 …… 194
7.1 21 世纪我国经济发展对会计教育的影响 …… 194
7.2 21 世纪会计的发展趋势对会计教育的新要求 … 198
7.3 21 世纪我国经济建设对会计人才的需求分析 … 201
7.4 会计教育资源的优化配置…… 203
7.5 未来会计教育改革的几点思考…… 209
主要参考文献…… 221
后 记…… 226

导 言

当代世界各国经济社会发展的历史反复证明：国运兴衰，系于教育，教育在社会经济发展过程中具有举足轻重的作用。在人类社会已经迈入21世纪的今天，无论是中国还是世界，无论是经济、文化还是科学技术，都将发生一系列深刻变化，这使得我国现有的教育体制、教育思想、办学理念都将面临时代的巨大冲击，而这种冲击对高等学历教育必然是首当其冲的，它要求尽快改革我国现行的高等教育的教育思想、管理体制、办学体制、教学内容与方法以及人才培养模式等。

总括起来说，这种冲击主要来自三大因素：一是经济因素。随着世界经济进一步走向一体化及知识经济时代的来临，经济的竞争性、变动性大大加强，我国计划经济体制下形成的高等教育中狭窄的对口专业教育观念，已不能适应不断变化的社会需求，应由强调对口性教育转向强调适应性教育；二是科技因素。现代科学技术发展日新月异，知识更新周期日益缩短，上一次大学，管用一辈子的时代已经一去不复返，教育者和受教育者都必须由一次性教育转为终身教育、终身学习，相应地需要强调高等教育的基础性，其基础性既包括基础知识的教育，又包括使学生学会如何学习。三是文化因素。过去的几个世纪，社会过多地强调分析问题，教育也倾向于将人才培养成为某个领域的分析型人才而非综合型人才。在历经较长时期的学科分化过程后，

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

目前已出现学科综合的趋势，且综合化的影响已开始波及社会生活的各个层面。从强调分析转而强调综合，是人类文明发展的一个崭新阶段，其对教育的深远影响是：人才培养应从强调专门型转向综合型，应强调自然科学、技术科学与人文社会科学的集成与综合。高等学校的专业设置和课程体系等教学改革，也必须顺应时代发展的趋势要求。

在世纪之交，我国高等教育改革如火如荼，成效显著。在管理体制方面，通过改革，合并了 200 多所院校，净减了 170 多所院校，使有限的教育资源得到了更优化的配置；在教学改革方面，进行了诸如专业设置、教学内容、加强人文教育、改革人才培养模式以及教学方法的改革等；在教育思想方面，逐步建立了人才培养由强调专业对口为适应社会需求的观念、注重学生个性发展的观念、强调素质教育的观念等。

面对新的世纪，中国的高等教育如何改革与发展，有学者提出，未来我国的高等教育必须强化三大意识：一是国际意识。即应将我国的高等教育融入到世界经济发展的大循环中去；二是素质意识。素质教育是一种教育思想、观念，要将其贯彻到整个教育过程中；三是改革意识。高等教育改革是一个永恒的主题，科学技术在不断发展，社会在不断进步，高等教育就需要不断地改革。

总的说来，未来我国高等教育的发展思路就是：对学生而言，就是要有个性，对学校而言，就是要有特色，对国家而言，就是要有自己的路子，即要有它的民族性。

就人才培养而言，改革所要解决的问题重点是：提升层次、提高素质和面向实际三个方面。

高等教育肩负着培养未来社会中坚力量的历史重任，高校毕业生是社会的高层次人才，而不仅仅是掌握一定专业技能的专业技艺人才。一个社会高层次人才的知识和能力的构成大致

应包括三个部分[1]：一是专业技能，包括某一专业的业务知识与能力；二是人文技能，包括人文社会科学知识、社会交往能力、组织、判断、领导工作的能力；三是观念技能，包括价值观念、决策能力、战略谋略思想，尤其要强调能够创造性地提出新的观念，实现所从事的工作目标。

不同层次的管理者，上述知识和能力的最佳结构是不同的，随着管理层次的上升，所需要的专业技能相对减少，而观念技能则相对增加。低层次管理者需要直接处理许多专业问题，故相对需要更多的专业技能。而高层次管理者不需直接从事专业技术工作，他们仅仅需要了解专业知识是怎样发挥作用来达到工作目标的。

人文技能对各个管理层次的人才具有同样重要的作用。随着现代综合化生产的大规模发展，人文技能的重要性越来越突出。但在目前的专业教学体系中，人文技能教育在相当长的时期内却被忽视了，虽然近年来人们对此问题的重要性认识加强，但有效的人文教育体系还远未建立。不仅如此，目前高等教育中对观念技能的教育基本上还是空白，未受到应有的关注，需要我们积极地进行探索。

良好的国民素质是21世纪中国繁荣发展的基本保证。人们已有的共识是，作为社会中坚力量的高层次人才，尤其需要良好的综合素质。但是，要突破传统的专业教育观念，改变长期以来教育中科技与人文、专业与非专业不协调的局面，引导受教育者正确对待专业、正确对待人与自然的关系、正确对待人与社会的关系，以及自身发展与社会发展的关系等问题上还需要教育工作者作出艰苦的努力。

---

〔1〕 教育部高等教育司组编. 构建21世纪人才培养新体系. 长沙：中南工业大学出版社，1999

近20年来，随着我国经济体制与教育体制改革的进行，我国高等会计教育改革亦取得了可喜的成果，但仍然存在着以下亟待解决的主要问题：[1]

一是学科体系建设方面。学科体系是专业培养目标在课程设置上的具体体现。前已述及，从当代科学的发展来看，分化与综合并存，而从总体上看，当前则以综合为主，强调将多学科知识结合起来，多视角、多层次、多方位地分析和解决实际问题。然而，我国会计教育中，依然存在着学科划分偏细以及由此导致专业设置不尽合理等问题。导致我国会计学专业本科生、硕士生乃至博士生的经济学理论功底比较薄弱，知识面比较狭窄的现象普遍存在。

二是教学形式方面。教学形式包括教学手段和教学方法。目前，由于财力不足、资金紧缺以及观念陈旧等原因使得学校对教学硬件设备的投入不够，教师所能利用的教学手段在大多数情况下依然为语言、黑板和粉笔等传统手段，而无条件利用投影仪、多媒体等先进的现代化教学手段进行辅助教学；另一方面，教学方法依然还是以灌输式教学为主，且具体教学方式单一、枯躁，学生始终处于被动接受状态，教学效果欠佳，尤其在学生创新能力和实践能力的培养方面更显不足。

三是教材编写方面。会计专业的教材大多依然表现为“准则或制度＋说明或解释”的模式，缺乏生动活泼且富有实践价值的案例分析，富有创见性新观点的教材更是罕见。

四是考试制度方面。会计学是一门实践性非常强的学科，但目前大多数考试模式依然较为死板，只考察重点章节及重点问题知识点的掌握程度，出题方法主要学TOFEL、GRE，考试题型过于僵化，出题形式一般是参照以往惯例，考试成绩一般取决

〔1〕 中国会计年鉴(2000)．中国财政杂志社

于对一张试卷的解答情况等，这种考试制度和方法，极易对学生的学习目标产生误导，进而也会使会计教育的结果偏离预定的目标。

五是师资力量方面。从总体上讲，我国会计教育的师资力量比较薄弱，高学历、高职称教师仍然比较缺乏，尤其是学术型或研究型的教师更为短缺。另外，经济利益的驱使也影响着会计师资队伍的稳定性，教师的政治素质和道德修养还有待于进一步提高。

六是专业课程体系改革方面。长期以来，我国高等会计教育改革中专业课程体系的改革一直是小修小补，大修大补，整个课程体系改革创新不足。自 20 世纪 80 年以来，我国会计专业课程体系已历经 3 次大的改革过程。

第一次改革始于 80 年代初期。当时我国的会计课程体系主要是沿用前苏联 50 年代的模式，即以“会计原理”、“工业会计”、“财务管理”和“经济活动分析”为核心课程，通称“老四门”。1978 年的经济体制改革给国家经济社会的各个领域带来了巨大变化，也为会计课程体系改革提供了契机。上海财经大学和中南财经大学（现中南财经政法大学）分别于 1981 年和 1982 年开始了会计课程教学改革，把“老四门”改为“新五门”，上海财大的教改方案为：设置“基础会计”、“财务会计”、“成本会计”、“管理会计”和“审计学”等五门课程；中南财经大学的教改方案为：设置“会计学原理”、“企业会计学”、“企业成本学”、“企业财务学”、“管理会计学”、“审计学”等六门课程。这种专业课程体系虽然在一定程度上克服了课程之间的内容重复、理论性不强的弱点，但从改革的力度上看，仍然属于修补的范畴。

第二次改革始于 90 年代初期。它是在财政部颁布《企业会计准则》和《企业财务通则》，原有的分部门、分行业、分所有制的会计模式被打破，要求按照市场经济规律办事，并向国际商

业惯例接轨后进行的。改革后的专业会计课程体系形成了七门课程，即“会计学原理”（或称初级会计学、基础会计等）、“中级财务会计”（或称中级会计、财务会计等）、“高级财务会计”（或称高级会计学、企业特种会计等）、“成本会计学”、“管理会计学”、“财务管理学”和“审计学”等。这次课程体系改革取得了较大的成绩，它打破了按部门设科的模式，标志着按部门、按行业进行会计教育的时代的结束。但就实质而言，这次课程体系的改革仍是在引进西方会计教育理论与方法的基础上，对旧有课程体系的修改、补充与调整。

上述两次会计课程体系改革的共性问题主要有两个方面。其一，会计教学改革始终没有摆脱跟会计制度、会计准则跑的模式。两次会计课程改革均起因于经济发展、会计环境变化，引发会计制度、准则的革新而被动为之，使会计教学改革始终只能停留在修修补补上，很难与时代发展对会计教育改革提出的要求相适应；二是会计专业课程体系的改革走的是一条知识添加型路子。从“老四门”到“新五门”、“新六门”，再到“新七门”，会计教改的处方就是添汤加料。更让人担忧的是：这种教改方式已经成为各高校手中教改的“法宝”。

第三次会计课程体系改革始于90年代中期。1995年，原国家教委制定了《高等人文社会科学教育方向面向21世纪教学内容和课程体系的改革计划》，确定会计学、理财学为改革重点，所确定的专业课程包括：“基础会计”、“财务会计”、“现代公司会计”、“成本会计”、“现代管理会计”、“审计理论与实务”、“电子计算机会计”、“会计立法与会计准则”等8门课程。该方案与第二次教改方案相比，三门课程的名称完全一致，四门课程的名称作了适当修改，其中两门课程名称前增加了“现代”二字，增加了一门“会计立法与会计准则”课程。

从上述的三次教改方案可以看出，我们的课程体系改革已

经陷入了思维定式的泥淖，其手法是增加新课程，改造老课程，结果是课程越改越多，原先遗留的课程内容交叉重复的问题没有得到解决，又增加了专业课比重过大，知识结构不合理的新问题。而要突破课程体系改革的思维定式，关键是要赋予会计教育改革新的内涵。

笔者认为，现代会计教育改革应与我国高等教育改革的大环境相适应，即应顺应我国高等教育“体制改革是关键、教学改革是核心、教育思想、观念改革是先导”的改革思路。因此，面向21世纪的会计学历教育改革至少应包括三方面的改革内容：一是确立新的会计教育目标和教育观念；二是赋予教育新的职能，把社会、学校和个人教育结合起来，使之成为新的教育模式；三是优化学生知识结构，重新设置新的课程体系。

21世纪是一个以网络化、信息化、数字化、知识化为重要特征的新经济时代，宽口径、厚基础、重能力、高素质，培养复合型人才将成为会计人才培养目标。但是，宽口径应宽到什么程度，具体实施过程中以什么标准来体现？厚基础应厚到什么水平，应当设置哪些课程来保证其专业基础的厚实？重能力应当以什么方式来表达，如何掌握不同层次学生能力强弱的度？高素质应当采用哪些量化的指标来具体衡量？复合型人才应当如何界定？为了保证人才培养目标的实现，其会计教育资源该怎样配置才是恰当的、合理的？随着社会经济的发展，需要多少不同层次的会计人才以满足社会的需要？这些问题都是当前会计教育改革中亟待研究解决的问题，也正是本书力求解决的问题。

本书除导言外，分为七大部分。其中，第一部分：历史的启示——我国会计教育的回顾。本部分简要回顾我国会计教育的历史。第二部分：经验的借鉴——国外会计教育概况及其对我们的启示。本部分通过介绍美国等西方发达国家会计教育的现状以及改革的思路与作法，为改革我国的会计教育提供借鉴。

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

第三部分：现实的选择（一）——我国会计人才培养目标的确定。本部分系统分析了不同层次会计人才的培养目标，它是第四、第五部分的基础。第四部分：现实的选择（二）——不同层次会计学专业的教学内容与课程体系。本部分详细分析了目前会计学专业不同层次的课程体系现状，并根据确立的培养目标，重新构建了新的课程体系及教学内容要求。第五部分：现实的选择（三）——会计教学组织与教学方法的改革。本部分根据现代教育思想和教育观念系统介绍了会计教学的组织和教学方法。第六部分：改革的实践——会计学原理课程教学内容与教学方法改革。本部分系统分析了会计学原理课程对会计学专业的重要性及教学内容与教学方法的改革，为会计教育的具体改革提供可资借鉴的改革经验。第七部分：未来的展望——21 世纪会计教育的发展趋势。本部分着眼于 21 世纪社会经济环境的变化对会计教育的新要求，提出了未来中国会计教育的发展趋势，并对我国会计教育改革中的一些深层次的问题进行了探索。

1 历史的启示

——我国会计教育的回顾

1.1 新中国成立前会计教育概况

我国会计教育的历史源远流长，据有关专家考证，早在原始社会末期，就有“隶首作算术”之说。在商代，人们就已经开始运用甲骨文数码记录经济业务的收支等事项，并开始产生了计数的初步规则。到周代，“书计”已经成为一门专门的学问，“九数”即被列为“六艺”之一成为当时学校所开设的一门课程。在漫长的封建社会，在教育方针上以立儒学为正统，斥经商、理财和计利为末流，会计难登大雅之堂，但是，随着社会的发展和管理社会经济的客观需要，作为培养专门算学方面学生的制度逐步建立。在后魏时期，就开始设置了“算学博士”之类的官职；到唐代，培养“算学”学生已成为定制；宋代开始有了算学学生“学格”方面的规定[1]。真正具有较为完整意义的中国会计教育制度发端于清代，在清朝初年，清政府就开设了“算学馆”，并成为培养会计方面人才的专门机构。到清光绪 28 年（1902 年），清政府订立了高等学堂章程，以日本的教育制度为模式，分设商科等 7 科，在教学内容中开始开设“理财学”课程，同年

〔1〕 郭道扬. 中国会计教育的过去、现在与未来. 第六届国际会计教育会议交流论文. 日本. 京都，1987.10

颁发的《钦定京师大学堂章程》所定的七科之一"商科"中，就将"簿记学"排在商科六目之首。到了清朝光绪34年(1908年)，由于当时大清银行业务扩展和管理的需要，加之民族工商业的兴起与发展，需要大批新式会计专门人才，于是，中国会计教育正式登堂入室。据有关史料记载，当时最早设立的培养财政会计专门人才的学校——大清银行学堂和江南高等商业学堂内，"新式簿记学"成为主要课程之一。辛亥革命胜利后，会计教育得到了快速的发展。1913年元月，北洋政府教育部公布的大学规程中就明确规定大学应设置专门的商科，在所设立的银行学、保险学、外国贸易学、领事学、关税仓库学和交通学等6个专业中，簿记学和会计学课程的开设得到明显加强。比如，在银行学专业中就开设了"商业簿记学"、"银行簿记学"和"会计学"等课程，在保险学专业中开设了"商业簿记学"、"会计学"、"统计学"和"运用统计学"等课程，其他科别中也分别开设了"商业簿记学"和"统计学"课程，甚至在有的师范教育中，也把簿记列入到有关教学内容中。据1948年统计，当时的31所国立综合大学和25所私立综合大学中，分别有9所和11所设立了会计系科。其比例分别为29%和44%。此外，还有7所国立独立的学院和14所私立的学院分别单独设立了会计系科。当时，会计系科的设置和会计课程的开设大致有如下五种形式：

一是独立设置会计系科，系统开设会计课程。据不完全统计，截至1948年，在综合性大学中设有会计系科的有20余所院校，其中著名的院校有：复旦大学、南开大学、暨南大学、厦门大学、湖南大学、光华大学以及大夏大学等；

二是在商学院等学院中设置会计系科，如上海商学院、天津工商学院、广东省立法学院、华侨工商学院以及上海立信会计专科学校等；

三是在法学院的经济类学科中开设会计类课程，如清华大

学、北京大学和武汉大学；

四是在文法学院或文理学院中设置经济系、法学系、商学经济系、工商管理系，在这些系中系统开设会计类课程，如辅仁大学、云南大学和中法大学；

五是在理工科院校设置管理学院，并在管理学院中分设会计系、工业管理系、实业管理系等，并在这些学科中开设会计课程，如上海交通大学、西北工学院和北平铁道管理学院等[1]。在进行专业建设的同时，也十分注意课程体系建设，当时，已经形成了比较规范的课程体系，会计系科的课程主要由大学必修课、商科必修课、会计必修课和其他选修课四部分组成。其中经济系科一般设置了“初级会计学”、“高级会计学”、“成本会计”、“官厅会计”、“会计制度及记账程序”和“审计学”等6门核心专业课。在商学系科中则设置了“簿记学”、“初级会计”、“公司理财”、“高级会计”、“银行实务与会计”、“审计学”、“成本会计”、“铁路会计”、“官厅会计”和“工业簿记”等10门课程。在理工院校的管理专业，一般也单独开设会计课程。在学制上普遍实行了学分制，学生必须修满132学分，方可毕业。[2]

由此可知，虽然我国会计教育在近代明显落后于西方，但由于从清代末期开办的现代会计教育在一定程度上吸收了西方一些较为先进的办学理念，起点较高，为新中国会计教育的事业的发展打下了一定的基础。

简要回顾我国会计教育悠久的发展历史，可以得出如下的基本结论：

〔1〕 郭道扬. 中国会计教育的过去、现在与未来。第六届国际会计教育会议交流论文. 日本. 京都，1987.10

〔2〕 郭道扬. 中国会计教育事业的起点演讲. 财会月刊，1997(10)；许家林著. 现代会计教育论. 北京：科学技术文献出版社，2000

1.1.1 经济越发展，会计越重要

会计是伴随人类的生产实践而产生的一种管理活动，生产活动一方面创造物质财富，另一方面又要发生劳动耗费。人类为了更好地发展生产，就十分关心生产的耗费和劳动的成果，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。为此，就必须采用一定的方法对生产过程进行管理，即必须合理分配劳动时间，减少劳动消耗，生产更多的产品，以满足人类自身的需要。于是，诞生了以“零星算之为会、总和算之为计”的记账、算账为主要标志的会计，随着社会经济的发展，会计也由原始的计量与记录逐渐发展成为对会计主体的经济活动和经济行为进行控制的管理活动。社会经济的发展充分说明：经济越发展、会计越重要。正如马克思的不朽论断：“过程越是按照社会的规模进行，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，簿记对资本主义生产，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”[1]。人类社会的发展史，也就是会计由简单的记录、计量发展成为一门相对成熟的会计科学的发展史。

1.1.2 会计学是一门科学，会计工作并非“雕虫小技”

在我国古代，由于受“重农轻商”思想的束缚，加之文人墨客对会计人员形象的不恰当描述，致使人们视会计工作为“雕虫小技”，视会计人员为“计利小人”。这种错误思想的影响极其深远。可以说，中国经济自明代以后明显落后于西方，与不重视会计有直接的关系。众所周知，中国创造了举世瞩目的文明，也曾是世界经济、文化的中心，在会计上也创造了辉煌的成就，

〔1〕 马克思. 资本论(第二卷). 北京：人民出版社，1975. 152

比如，宋代创造的“四柱结算法”迄今仍然为会计的瑰宝，明末清初创立的“龙门账”、“四脚账”等为近代复式簿记作出了重大贡献。但是，西方经过文艺复兴、工业革命后，社会生产力得以迅速发展，会计科学也得随之得以迅速发展。从西方会计的发展来看，1494 年，卢卡·帕乔利的《数学大全》的发表，标志着会计从行为变成了科学，也标志着现代会计学的诞生。借贷复式簿记学，其结构之精巧，作用之巨大，赢得了许多会计史学家和经济史学家的称赞，以致于德国诗人歌德也情不自禁地发出了复式簿记“是人类智慧的一种绝妙创造”的赞叹。[1] 在帕乔利会计思想的熏陶下，借贷复式簿记在世界各国广泛传播着、变化着、发展着，形成了从中世纪到 17 世纪、19 世纪乃至现在的不同分支和不同流派。早在 1581 年，意大利威尼斯“会计学院”的建立，表明会计已作为一门学科在学校里讲授。从会计科学的诞生和发展的过程可以得出令人信服的结论：会计学是一门科学，会计工作并非“雕虫小技”。

1.1.3 会计知识是人们从事生产经营活动的基本知识

会计诞生于何时、发源于何地，至今尚未定论。但是，会计作为人类一项有目的的实践活动和经济现象，会计的产生与经济管理有关，则是不争的事实。随着人类生产活动的日趋复杂，会计从原来的生产职能的附带部分中分离出来，逐渐成为一种专职的、独立的管理生产活动的专门职能。以致于“每一个精明的商人在他的经济事业中都必须用到它”。[2] 也就是说，只要人类社会还存在生产经营活动，会计就有它存在的必要性和

〔1〕 吴水澎主编. 会计学原理. 沈阳：辽宁人民出版社，1994；文硕著. 西方会计史(上). 北京：中国商业出版社，1987

〔2〕 吴水澎主编. 会计学原理. 辽宁人民出版社，1994

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com