

第一章 大会计学形成的基础

一、“大会计学”的提出

在实务界和理论界常听到“大农业”、“大流通”和“大交通”等等之说，言之为“大”是反映在客观事物发展到一定阶段，相对指原有之物为小，而比原有之物要大。在科学界，早期有人把科学只限于自然科学，后来才有“大科学”之说。科学不仅包括自然科学，还包括社会科学。人们认识之后，再不提“大科学”，也知道科学应包括自然科学和社会科学。可见，言之为“大”是对客观事物发展到一定阶段的认识。

会计科学是否在扩大，这不是什么人的主观想出来的，而是有其客观必然性，是会计环境发展变化的需要，是会计发展到一定阶段的反映。天津财经学院于玉林教授于1996年发表《论建立会计科学学》一文（《财会月刊》1996年第9期）在文中孕育了“大会计科学”的思想。这里所讲的“大会计科学”不是指长期在会计界争论的大会计（包括财务），而是在会计包括财务之外的大会计学。1997年于教授发表《“大会计科学”在形成》一文（《现代会计》1997年第2期）正式提出了“大会计科学”（即“大会计学”）的概念，并在文中探讨了以下几个问题：历史发展对会计科学的要求；会计科学在发生变化；“大会计科学”的学科体系；“大会计科学”推动会计事业的发展等。此后，他又发表了《试探“大会计科学”》一文（台湾《管理会计》1997年第40期）在文中探讨了以下几个问题：“大会计科学”在形成；“大会计科学”的结构；“大会计科学”的特点，建设

“大会计科学”等。有关大会计学论文的发表引起会计界的关注，《大会计科学在形成》一文还获得中国会计学会 1998 年会计学优秀论文三等奖。

“大会计学”的提出并得到会计界一些人士的关注和认同，这表明会计学在发展。“大会计学”之“大”是表明会计学发展到一定阶段，会计领域在扩大，会计深度在加强，会计学的内容和性质在发生变化。有关大会计学的一系列问题，都需要进一步探讨。

二、在大环境下的会计实践

客观环境的需要才产生会计并发展会计。会计环境是会计所处周围的情况和条件。大会计学的发展和形成，是在一定历史环境下会计实践的结晶。会计是一定环境下的会计，会计与环境有密切的关系。会计所处的环境随着社会的发展变化而变化。在我国实行计划经济体制条件下的产品经济时代，会计所处的环境是一个面对企业的小环境，在国家计划的统一安排下，企业以生产为中心，组织生产经营活动，对外经济关系简单，对内经济关系单一，基本上使会计面对的是一个封闭的系统。20 世纪 70 年代末，即 1978 年 12 月中国共产党的十一届三中全会，作出了把工作重点转移到社会主义现代化建设上来的战略决策，以来，会计所处的环境才不断发生变化。

（一）走向市场经济环境

中华人民共和国于 1949 年成立之后，一直实行的是高度计划经济体制。中国在粉碎“四人帮”取得胜利和国民经济得到进一步恢复和发展的基础上，1978 年 12 月召开了中国共产党十一届三中全会，全会作出了把工作重点转移到社会主义现代化建设上来的战略决策。从此，开创了我国社会主义事业发展的新时期，改革开放从此起步。中国经济体制改革确定什么样的目标模式，是关系整个社会主义建设全局的一个大问题。1982 年 9 月召开中国

共产党的十二次代表大会。这次大会提出：“从一九八一年到本世纪末的 20 年，我国经济建设总的奋斗目标是在不断提高经济效益的前提下，力争使全国工农业的年总产值翻两番。”并提出计划经济为主、市场调节为辅的方针，还提出“把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来。”这就大大推动了改革的进程。

1984 年 10 月 20 日中国共产党的十二届三中全会，通过《关于经济体制改革的决定》，指出商品经济是社会经济发展不可逾越的阶段，中国社会主义经济是公有制基础上的有计划商品经济，突破了把计划经济同商品经济对立起来的传统观念，为全面经济体制改革提供了新的理论指导。1987 年 10 月中国共产党的十三次代表大会召开，提出中国社会主义初级阶段的理论和党的“一个中心、两个基本点”的基本路线，并指出社会主义有计划商品经济的体制应该是计划与市场内在统一的体制。在社会主义初级阶段理论和党的基本路线指引下，各方面的改革在深入进行。

1992 年 10 月在中国共产党十四次代表大会上提出：“我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。”并要“在提高质量、优化结构、增进效益的基础上”加快市场经济的发展。社会主义市场经济体制的基本框架，是必须坚持以公有制为主体、多种经济成分共同发展的方针，进一步转换国有企业经营机制，建立适应市场经济要求 产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代化企业制度；建立全国统一开放的市场体系，实现城乡市场紧密结合，国内市场与国际市场相互衔接，促进资源的优化配置；转变政府管理经济的职能，建立以间接手段为主的完善的宏观调控体系，保证国民经济的健康运行；建立以按劳分配为主体，效率优先、兼顾公平的收入分配制度，鼓励一部分人先富起来，走共同富裕的道路；建立多层次的社会保障制度，为城乡居民提供同我国国情相适应的社会保障，促进经济发展和社会稳定。市场经济是高度社会化和市场化的商品经济。它的显著特点，是经济关系市场化，企

业行为自主化，宏观控制间接化，经营管理法制化，社会保障体系化。

1997年9月召开了中国共产党第十五次全国代表大会。在大会报告中指出：“从现在起到下世纪的前10年是我国实现第二步战略目标、向第三步战略目标迈进的关键时期。我们要积极推进经济体制和经济增长方式的根本转变，努力实现‘九五’计划和2010年远景目标，为下世纪中叶基本实现现代化打下坚实基础。在这个时期，建立比较完善的社会主义市场经济体制，保持国民经济持续快速健康发展，是必须解决好的两大课题。”在“十五大”确立的邓小平理论的指引下，沿着“十五大”制定的经济体制改革和经济发展战略，坚持社会主义市场经济的改革方向，使改革在一些重大方面取得新的突破，取得社会主义事业的更大成就，走出一条速度较快、效益较好、整体素质不断提高的经济协调发展的路子。

2000年10月11日，中国共产党第十五届五中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十个五年计划的建议》指出：“从新世纪开始，我国将进入全面建设小康社会，加快推进社会主义现代化的新的发展阶段。在复杂的国内外形势下，经过全党和全国各族人民的共同努力，第九个五年计划胜利完成，国民经济和社会发展取得巨大成就。20多年的改革开放和发展，使我国的生产力水平迈上了一个大台阶，商品短缺状况基本结束，市场供求关系发生了重大变化，社会主义市场经济体制初步建立，市场机制在配置资源中日益明显地发挥基础性作用，经济发展的体制环境发生了重大变化，全方位对外开放格局基本形成，开放型经济迅速发展，对外经济关系发生了重大变化。”今后5~10年是我国经济和社会发展的重要时期，是进行经济结构战略性调整的重要时期，也是完善社会主义市场经济体制和扩大对外开放的重要时期。

中国在从计划经济体制走向市场经济体制的同时，即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新经济也

在逐渐发展。“新经济”一词最初出现于 1996 年 9 月美国《商业周刊》上发表的一篇文章 该文分析了 90 年代以来美国经济发展的轨迹 发现了与 70、80 年代经济不同的特点 提出美国出现了新经济。此后 不少经济学家也发表了文章 写了书 对新经济表示了认同。新经济的涵义可以从两个方面来讲。从广义上讲，新经济等于知识经济 即等于知识和信息在生产、交换、流通和使用之上的经济形式。新经济 知识经济 是建立在以智力资源为依托、以高技术为核心、信息技术为支柱 在知识和信息的生产、分配和消费之上的经济。知识经济以智力资源为依托，使智力资源成为第一要素。知识经济是比较广泛的一个名词，它在以信息技术为龙头的阶段可以称之为信息经济；它的第二个阶段可能是以生物工程为龙头，那么可以称之为生物经济；第三个阶段可能是航空航天，也可能是新材料，现在还没法预测。但网络是知识经济的手段，是知识经济的基础结构。狭义的新经济是指美国在 20 世纪 90 年代出现新的发展特点的经济，它与传统的经济有很多不同的特点 也有许多不同的规律。

知识经济的发展，一是知识将成为第一生产要素 以智力资源为依托（基础）知识成为最主要的生产要素 通过知识、智力对自然资源进行科学、合理、综合、集约的配置 并开发富有的自然资源 有了知识 就可以有资本 就能创造价值；二是世界经济全球化 以知识为主要经济资源的知识经济成为全球性的经济活动 促进世界经济一体化 同时区域性经济将继续发展。

我国从计划经济体制 经过“计划经济为主 市场调节为辅”，“社会主义有计划商品经济的体制”，建立社会主义市场经济体制”到 2000 年社会主义市场经济体制初步建立，今后 5~10 年（2001~2010），将要完善社会主义市场经济体制。中国在建立社会主义市场经济体制条件下 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，已融入世界经济全球化的洪流中。这使中国会计所处的经济环境，从面临的小环境步入面临经济全球化的大环境。

（二）迈入高科技环境

20世纪30年代以来，世界处于第五次生产力发展高峰，即技术综合创新的高技术时代。科学技术发展的速度和规模，发挥的作用和影响，是历史上前所未有的。当代科学技术发展的特点是：

发展速度快，发展速度呈现指数增长的趋势，当前人类的科学知识是每3~5年增加1倍，相应的新学科不断涌现，当今学科总数已达6000多门。^②综合性 科学技术的发展，是现代技术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，使之科学技术化和技术科学化，与社会科学的结合，科学技术与社会科学结合，解决当代人类面临的高度综合性的问题，如解决经济增长、社会发展、国家安全和对外政策的重大问题。^③成为知识经济建立的基础，知识经济以高技术为核心，用高技术发展产业。“高科技”主要有信息科学技术、生命科学技术、新能源与可再生能源科学技术、新材料科学技术、空间科学技术、海洋科学技术、有益于环境的高新技术和管理科学（软科学）技术。高技术产业以高科技为其最重要的资源依托。产业以高科技为其发展的最重要的要素，使制造业、服务业和其他方面高技术化。信息社会化，信息技术成为知识经济的支柱，信息产业是知识经济的主要产业，居主导地位，使信息在社会各种活动中占据着十分重要的地位。信息网络化，用高速、纵横交叉的互动式网络，实现信息的传递和共享。信息技术是能够扩展人的信息器官功能的技术，或者说，信息技术是指一切用信息科学的原理和方法，研究信息传输和信息处理的技术。现代的信息技术以微电子为基础，以计算机为核心，以光纤和卫星通信为先导，主要涉及信

息的搜集、产生、检测、变换、加工、处理、显示、识别、提取、控制、存储、传输和应用及其相关的信息的处理技术、存储技术、复制技术和传递技术等。⑤ 高效益“科学技术是第一生产力”科学技术已成为现代经济发展中最主要的驱动力，科学技术使产业高次化、产品科技含量高密化和科技应用于生产的周期大大缩短。科技进步对经济增长的贡献率已从 20 世纪初的 5%~20% 提高到 70~90 年代的 70%~80%。投资正在流向高技术产业和服务部门，特别是与人力资本和技能的投资相联系的信息和通讯技术方面。高技术成为知识经济的核心。

新世纪将是科学技术迅猛发展的时代。由中科院、新华社联合组织的预测小组预测新世纪将对人类产生重大影响的 10 大科技趋势是 物质科学领域 生命科学领域 地球系统科学领域 认知神经科学领域 能源科学与技术领域 材料科学与技术领域 生物技术领域 信息技术领域 太空科学技术领域 环境保护技术领域等。在 21 世纪科学技术迅猛发展的时代 科学技术的新特点是 科学与技术相互渗透和融合，原始性创新成为科技竞争的制高点，科学技术发展日益国际化、全球化 科学技术的新突破 是信息科技正处在新的起跑线上 生物学世纪的创新浪潮 新材料科技正在引发新的产业革命 科学技术的新影响 是科技创新成为新的经济发展的基础 为社会可持续发展提供了可能 科学技术日渐成为国家安全的核心要素 将使人们的生活观念发生深刻变化 引发对科技价值观的新争论。

我国实施科教兴国战略 是党和国家 根据邓小平理论 深刻分析世界科技革命发展进程和我国社会主义现代化建设实际作出的重大决策。自 1995 年作出这一决策以来 党和国家为推进这一战略的实施采取了一系列政策措施，科技事业取得不断进步。1985 年 3 月，中共中央发布了《关于科学技术体制改革的决定》，科技体制改革启动。1992 年以后 科技系统按照‘稳住一头 放开

一片'的方针进行了以结构调整、人才分流和机制转变为重点的改革试点。1995年中央召开全国科技大会,提出了实施科教兴国战略的目标、任务和要求,科技体制改革进入调整结构与转变机制相互促进的新阶段。在10多年改革的推动下,我国科技工作已初步形成了面向经济建设主战场、发展高新技术及其产业、加强基础研究三个层次的战略格局,实施了重点基础研究规划、科技攻关计划、863计划、火炬计划、星火计划、燎原计划以及国家工程研究中心建设计划、国家重点工业性实验计划等一系列重大科技行动,进行了部分国家重点实验室关键设备更新,组织实施了国家重大科学工程的建设,科技进步在经济社会发展中的作用日益增强。

在新世纪,科技进步和创新,是增强综合国力的决定性因素,是经济发展的主要动力。科技进步和创新的中心任务是,加强技术创新,发展高新技术,提升产业技术水平,积极推进具有战略意义的高技术研究,集中力量在信息技术、生物技术、新材料技术、先进制造技术、航空航天技术等关键领域取得突破,在一些关系国家经济命脉和安全的高技术领域,提高自主创新能力。体制创新是科技进步和创新的保证。要积极推进国家创新体系建设,促进企业成为技术进步和创新的主体,加强产学研结合,鼓励应用开发型科研院所进入企业或改制为企业,建立服务功能社会化、网络化的科技中介服务体系,建立风险投资机制,发展资本市场,支持高新技术产业化,加大国家和全社会的科技投入,提高投资效益。

会计面临高科技时代,要求会计紧跟现代科学技术发展的步伐,采用最新科技成果,更新、改造和发展会计科学。

(三) 以人为本的文化环境

当今时代,文化是一个国家综合国力的象征,文化的交流和传播是各国相互关系的重要内容,文化也是国际竞争的一个方面。一个国家是否强大,既取决于经济的实力,同时也取决于文化的实力。文化是人类社会的一种非常重要的现象。文化一般包括物质

文化和精神文化两大类，而我们通常所称的文化是指精神文化。精神文化大致包括思想道德和科学文化两个主要部分。文化相对于经济、政治而言 精神文明相对于物质文明而言。

文化的最重要内容是企业文化。企业文化从狭义上说，是指企业精神文化，是企业在经营管理过程中所形成的独具特色的思想意识、价值观念和行为方式。企业文化概念的提出 是 20 世纪 80 年代初期 首先由美国的托马斯·彼得斯和小罗伯特·沃特曼提出来的，他们强调企业形成自己独特的“企业文化”的重要性。与此同时 美国的泰伦斯·迪尔和艾伦·甘乃迪也认为健康有力的企业文化 是决定企业成败的关键。此后 日本的一些企业管理者、学者也接受了企业文化的概念 并进行详细的阐述 取得了一定的成果。

面向新的世纪 以电影、电视节目、音乐、书籍和电脑软件等形式的文化的交流和传播越来越成为各国相互关系的重要内容，文化的矛盾和冲突也越来越成为国际竞争和国际冲突的一个方面。随着互联网的发展 世界文化的交流更加深入 矛盾和冲突更加普遍 竞争更加激烈。因此 必须从社会主义事业兴旺发达和民族振兴的高度，充分认识文化建设的重要性和紧迫性。文化建设的重要内容 是加强企业文化建设。

加强企业文化建设 是提高企业整体素质 增强其凝聚力、竞争力的重大举措。企业文化是企业发展的内在动力。一个企业的发展，需要勇于拼搏、不断创新的企业文化。忽视企业文化建设，忽视企业整体素质提高 就不会有科学的管理 就会在市场竞争中被淘汰。美国和日本是世界上两个实力最强的经济大国。在它们的经济的发展过程中，企业文化都起了关键作用。美国传统企业文化以科学管理为主流 偏重理性主义 把人看作是经济人 在管理中把人看作是机器的一部分，老板和雇员的关系是建立在契约基础上的金钱关系。日本企业特别重视文化力量，文化的主要特征

是以人为中心 广泛使用文化手段 倡导企业精神 尊重人、激励人和培育人 实行文化管理。中国企业文化的建设 在继承中国优秀传统文化的基础上 同西方的先进管理模式相结合 就必然会使中国的市场经济在一个较高的起点上向前发展。文化建设是以人为本 加强精神文明建设 重视人的政治思想工作 强调社会主义道德教育 提高全民族的素质。

会计要适应文化建设的要求，发展以人为本的会计学。

(四) 依法治国的法律环境

市场经济是法制经济，一切事务都必须遵循市场规则 按市场规则办事 依法维护市场经济秩序 依法经营 依法管理。要建立比较完善的社会主义市场经济体制 需要加强经济立法 建立和完善适应社会主义市场经济体制 包括法律、行政法规、地方行政法规和规章 的法律体系。

依法治国是宪法规定的治国方略。宪法第五条规定：“中华人民共和国实行依法治国 建设社会主义法制国家。”依法治国才能使社会安宁、政治稳定、经济发达、科技进步、生活富裕 才能取得精神和物质两个文明建设的丰硕成果。

加强法制建设，重点是建立和完善适应社会主义市场经济体制的法律体系 规范市场经济条件下的财产关系、信用关系和契约关系 维护市场秩序 保护公平竞争 深入开展社会主义法制教育，提高全体人民的法制观念。

依法治国当然包括依法治理会计工作。依法治理会计工作，是要求会计机构、会计人员依法进行会计工作。

依法治理会计工作，才能发挥会计工作在市场经济中的作用。会计工作是经济管理的重要组成部分，在市场经济发展中发挥着基础性的作用。只有依法治理会计工作 按法规规范会计行为 保证和提高会计信息质量，把会计工作做好了，才能发挥基础性作用 维护社会主义市场经济秩序 完善我国市场运行规则 督促各

单位依法经营 促进市场经济的繁荣和发展 才能保证企业经济活动的正常进行 正确处理各方面的关系 做到客观、公正、实事求是地处理会计事项，维护企业的正当经济利益。

会计面临法律环境，要加强会计法规建设，依法治理会计工作，相应建立会计学科。

（五）实行信息化的管理环境

信息化是广泛应用信息技术，提高计算机和网络的普及应用程度 以信息产业为主导 开发信息资源 利用信息大力发展国民经济的过程。信息化是当今世界发展的大趋势。信息化包括信息的生产和应用两大方面。信息化是现代化的重要内容，是综合国力的表现 已成为现代全球竞争的制高点 信息化不仅是信息技术在各部门、各领域推广和应用的过程 而且同时还是信息资源开发和利用的过程、信息产业发展和壮大的过程、信息活动的规模扩大和作用强化的过程 信息化不仅要建设和经营信息基础设施 而且还要促使企业和事业单位、政府和公共管理部门 抓住信息化这个机遇，从业务与管理两个方面，通过应用信息技术和利用信息资源 来提高生产和工作效率 降低成本和费用开支 增进经济和社会效益 促使我国经济增长方式从高投入、高消耗、低效益、低质量的粗放型增长转变为高速度、高效益、低投入、低消耗的集约型增长，提高我国经济在国际上的竞争力。20 世纪 90 年代以来 信息产业对国民生产总值增长的贡献率不断上升，已经成为当代经济发展的主要驱动力之一。

信息在经济和社会发展中日益发挥着重要的作用，因而要求推进国民经济和社会信息化。中国共产党第十五届五中全会在《十五计划建议》指出：“信息化是当今世界经济和社会发展的趋势 也是我国产业优化升级和实现工业化、现代化的关键环节。要把推进国民经济和社会信息化放在优先位置。”要在全社会广泛应用信息技术 提高计算机和网络的普及应用程度 加强信息资源的

开发和利用。政府行政管理、社会公共职务、企业生产经营要运用数字化、网络化技术 加快信息化步伐 面向消费者 提供多方位的信息产品和网络服务 积极创造条件 促进金融、财税、贸易等领域的信息化，加快发展电子商务。

国民经济信息化要求企业信息化，企业信息化相应要求管理信息化。第二次世界大战以后，特别是 20 世纪 50 年代后期 以及 90 年代推行信息化以来，经济管理已从科学管理到现代管理。现代管理的特点是：① 系统管理，对企业系统的整体进行全面管理。对系统各种子系统 如资金子系统、成本子系统、销售子系统、供应子系统、设备子系统和 技术子系统等进行的全面管理 对企业系统各个管理环节 如预测、决策、计划、预算、控制、检查、考核和分析等进行的全面管理。系统管理是面向市场的、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 战略管理，对影响企业全局、重大、长远的经济活动进行的管理。现代企业管理的最显著特征，是加强发展战略研究，实施战略管理。企业要适应市场 制定和实施明确的发展战略、技术创新战略和市场营销战略，并根据市场变化适时调整。加强企业战略管理，落实战略目标 制定实施的方针、计划、方案、方法、措施和步骤 促进企业的经济发展和提高经济效益。 无形资产管理，对企业拥有或者控制的、长期使用但没有实物形态的 可以辨认的 能以货币计量的，并预期会带来经营效益的非货币性资源进行的管理。随着知识经济的发展，企业管理从对有形资产管理转而重点对无形资产进行管理。对无形资产的管理，实际是对知识产权和人力资源的管理。 内部管理，企业各职能部门对经济活动进行的管理。企业要以建立现代企业制度为目标，满足企业内部经济机制的需要 建立企业管理系统 以便对企业的经营 活动进行全过程的管理。企业内部会计管理要以经济责任制为主要形式，加强对经济活动的管理 而且要以财务管理为中心 以资金管理为重点 实

行目标管理 做到目标明确、责任落实、监督有力、考核严格、奖罚分明。信息管理 对信息的搜集、产生、检测、变换、加工、处理、显示、识别、提取、控制、存储、传输和应用进行的管理。要广泛和充分应用信息技术 开发信息资源 建立管理信息系统 利用信息大力发展经济。⑥ 人本管理，对培养人才和使用人才进行的管理。重视对人的管理 是管理之根本。要从“以人为本”出发 实行以人为中心的管理，高层管理为主的管理，重视行为科学的运用。重视企业人力资源管理，培养具有创新能力的竞争性的管理人才和技术人才 并创造条件调动其工作积极性 创造性地工作 创新新技术 创新制度 创新管理 创新理论。发展知识经济 需要创新，只有持续创新和全面创新，才能保持经济的不断发展。⑦ 知识管理，管理者用知识对以知识为内容进行的管理。在发展知识经济的条件下 管理的核心在于知识管理。知识管理包括两个方面 对以知识为内容进行的管理；管理者用知识进行管理。对知识的创新、知识的生产 知识生产需要的大量科技投入和人才培养投入进行管理 追求知识经济效益。企业管理部门和管理者 运用集体的智慧和发挥每个人知识的作用 提高创新能力 以便提高管理水平。

会计面临实行信息化的管理环境 应加强会计管理 发展会计科学。

以上表明会计所处的客观环境。其特点是 时代性 反映所处当代的一定时期的内容 实践性 在一定条件下进行的各种社会活动 交融性 各种环境相互联系 单一性 每种环境具有特殊性质；层次性 影响作用及其范围形成的级次 有序性 各种环境有机联系和规范运行 动态性 各种环境将不断发展变化。

21 世纪的知识革命 将改变着会计环境。中国进入 WTO 使会计面临的环境，是一个国际大环境。认识会计所处环境的性质，环境与会计的辩证关系 以便研究环境对会计的影响 探讨在一定环境下的会计实践。

三、会计实践是形成大会计学的基础

在一定环境下的会计实践，是形成大会计学的基础。

（一）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。环境对会计的影响，其影响的切入点、联结点，或者说作用点，是集中在某一点上，然后通过这一个集中点，进行扩散、加深，影响到会计工作的各个方面和会计学的各个分支学科。

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，要受到各种客观环境因素的影响，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。

环境对会计工作的影响。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；科技环境，影响会计工作的规范性、科学性和运用先进的技术手段；影响会计工作的范围、形式、内容、职能、因素、特征、关系、要求和变化等；文化环境，决定会计要以人为本，加强精神文明建设，重视人的政治思想工作，强调社会主义道德教育，坚持以马克思主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导思想，坚持马克思主义的思想路线，坚持社会主义初级阶段的基本路线等；法律环境，影响会计工作的内容、经济活动中的各种具体经济业务，同时也影响各方面的经济关系、经济秩序、会计核算和管理的作用等；管理环境，影响会计的基础工作，财务会计制度的建立和健全，会计核算和财务管理的规范性和科学性；会计工作发挥核算、监督和其他职能的作用等。

环境对会计理论的影响。各种环境影响会计理论研究的对

象、内容、重点、组织和实施 会计新学科的发展 以及会计研究成果的转化等。需要指出的是 有人提出 会计理论研究的起点 是会计环境。笔者认为 对会计环境的研究 是要研究环境对会计产生和发展的影响 而不是研究环境本身。客观环境的需要 在漫长的历史发展过程中 由于社会分工的存在 才在某一个方面产生了会计。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 环境对会计的影响实际上是环境对会计对象的影响。因环境的需要才形成会计对象，而会计对象的具体化 才表现为会计工作的各方面内容 即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。如果说 会计研究的起点是会计环境 那么 在同一个环境下 为什么会形成其他学科。显然 在同一环境的条件下 由于社会分工的要求 形成了其他各种社会工作 从而形成了其他各种社会学科 其中原因 不在于是同一的客观环境 而是受环境影响 其研究对象不同所致。因此，在同一环境下形成不同的社会学科，其区别，只能在于它的对象不同，对象是区别各种科学的根本点。在理论上对不同对象进行研究 相应形成不同的科学。所以 对一种科学的研究 起点是对象 而不是共同所处的环境。那种“会计环境起点论”认为会计理论研究的起点是会计环境 是不全面的。

环境对会计教育的影响。各种环境影响会计教育的目标、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。由于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、职业高中会计教育）高等会计教育（本科会计教育、专科会计教育、会计研究生教育、普通高

等会计教育、职业高等会计教育、成人高等会计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、本科、硕士、博士培养目标明确、相互衔接的会计教育体系。普通高等会计教育体系,包括培养专科生、学士(本科生)硕士和博士。

(二) 会计人员的实践活动

会计环境对会计的影响是通过会计实践活动进行的。会计实践是实践中具有专业特点的一种实践。实践是人类有目的地改造世界的社会活动。这里,它是人类的社会活动,既包括某个人的活动,也包括某单位、某地区或某个部门人的群体活动,既包括中国人的活动,也包括其他国家和地区人们的活动,它是人类有目的的活动,是人们为进行某项工作,达到某项要求,完成某项任务,而采用一定手段进行的改造客观世界的活动,它是人类的社会活动,既包括生产实践活动,也包括科学研究实践活动和其他实践活动。人类通过实践,去认识世界和改造世界,完成人类的伟大事业。

会计实践是会计人员有目的地进行会计工作的活动。显然,它是会计人员的活动,既包括企业、事业等单位的会计工作人员,也包括科研部门的会计研究人员和其他部门的会计人员的活动;它是会计人员有目的的活动,是会计人员为完成一定时期会计工作或会计研究任务,而采用相应的会计方法进行的活动,它是会计人员进行的会计工作,既包括企业、事业等单位的会计核算和财务管理,也包括科研部门和其他部门的科研工作和其他工作。会计人员通过会计实践,维护社会主义市场经济秩序,加强经济管理,提高经济效益,完成会计任务。

人类社会的历史,就是人类社会实践的历史。实践是人类有目的的活动。人类的实践活动是由各个要素所组成。实践活动是多方面的,有经济的、文化的、科技的、教育的、政治的和军事的等

等在经济实践活动中,有物质生产实践活动、商品流通实践活动,经济管理实践活动等等;在经济管理实践活动中,有会计实践活动、统计实践活动、审计实践活动等等。不论哪种实践活动,尽管具有各种不同特点,但都由一般要素所构成。这些一般要素有:

① 实践主体,进行实践活动的主导者。人是实践的主体,人在实践活动中是有目的的,人在实践活动中是最积极、最活跃的因素,充分发挥人的主观能动性,就能促进实践活动,如不能调动人的积极性,就会影响实践活动。

② 实践客体,进行实践活动的对象。是人进行实践活动的场所、活动的范围和发挥作用的舞台,充分作用于对象,如使其物尽其用、货畅其流,就能发挥它更大的作用。

③ 实践手段,为达到实践的目的而采取的一切方法、工具、措施和途径。采取有效、先进的手段,有助于完成实践的任务,达到实践的目的。

④ 实践结果,进行实践活动取得的最终效果。在实践活动中,人的作用是否充分发挥,实践的对象和手段是否充分利用,衡量的标准是实践的结果,应采取各种措施,发挥实践各要素的积极作用,以取得实践的更大效果。

会计实践是一个系统。会计实践系统是由各种要素相互联系、相互制约而形成的具有特定功能的有机整体。会计实践系统按其运行机制的作用由相互联系、相互作用的 4 个要素所组成:

① 会计实践主体,是从事各种会计工作的会计人员,会计人员的素质和积极性,是保证实践活动顺利进行的重要因素;

② 会计实践客体,是进行会计工作的对象,即资金运动,表现为日常的各种经济业务,处理好各种经济业务,有利于经济活动的顺利进行;

③ 会计实践手段,是进行会计工作完成会计任务而采取的有关会计的方法、工具、措施和途径,在会计工作中采用各种有效的方法,特别是运用电子计算机,有利于完成会计任务;

④ 会计实践结果,是进行会计工作取得的最终效果,在企业,主要表现在会计人员通过会计工作,促进企业提高经济效益。在会计实践活动过程中,各要