

第一篇

会计系统一般基础理论

第一章 会计系统

第一节 会计环境

一、一定历史条件下的会计环境

会计是一定环境下的会计，会计与环境有密切的关系。客观需要才产生会计并发展会计，客观需要就是会计所处客观环境的需要。会计环境是会计所处周围的情况和条件。环境有自然环境和社会环境，社会环境又分政治环境、经济环境、文化环境、科技环境和法律环境等。

会计环境是一定历史条件下的环境。当今中国会计所处的环境是：

政治环境。中国实行社会主义制度。中国的国体是工人阶级（经过共产党）领导的，以工农联盟为基础的人民民主专政的社

会主义国家，政体是人民代表大会制。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，一切从实际出发，理论联系实际，实事求是，在实践中检验真理和发展真理；坚持社会主义初级阶段的基本路线，领导和团结全国各族人民，以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放，自力更生，艰苦创业，为把中国建设成为富强、民主、文明的社会主义现代化国家而奋斗。

经济环境。中国建立以公有制为主体、多种所有制经济共同发展的社会主义初级阶段的基本经济制度，实行按劳分配为主体、多种分配方式并存的分配制度。建立社会主义市场经济体制。社会主义的根本任务是发展生产力，把集中力量发展社会生产力摆在首要地位。建立和完善适应生产力发展要求的经济制度和经济体制。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。世界经济的发展，有其显著的特点：世界经济全球化；发展高科技和资本、技术密集型产业；区域性经济将继续发展。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知识经济也在逐渐发展。

科技环境。科学技术是第一生产力。第二次世界大战以来，科学技术发展的速度和规模，发挥的作用和影响，在人类的历史上是空前的。当代科学技术发展的趋势是：发展速度快，发展速度呈现指数增长的趋势，相应新学科不断涌现；发展综合化，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。

管理环境。第二次世界大战以后，特别是50年代后期，经济管理已从科学管理发展到现代管理。现代管理的特点是：(1)

面向市场的管理，是开放型的、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) 从系统出发，注重战略发展的研究，实行战略管理，强调社会整体经济效益，实行全过程的系统管理；(3) 从社会化大生产出发，实行生产专业化和经营多样化，一业为主多种经营的管理；(4) 国家加强宏观调控，国家政府的经济管理部门要制定和执行宏观调控政策，制定各种中长期经济规划、经济政策和产业政策，发挥行政指导作用，对企业进行正确地引导；(5) 企业加强内部管理，建立满足单位内部经营机制要求的单位内部管理；(6) 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，培育企业精神，采用分权管理体制；(7) 广泛运用电子计算机等现代科学技术手段，重视信息的管理。

法制环境。中国要建立社会主义市场经济体制，市场经济是法制经济，现代企业要依法经营，依法进行管理。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的，包括法律、行政法规、地方行政法规和规章的法律体系。

认识会计环境，就在于认识国情，从中国的实际情况出发，研究中国的会计实际问题，以便提高会计工作水平，发展会计理论，兴办会计教育事业。

二、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。

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。政治环境 决定会计要坚持以马克思主义、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 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 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 法制环境 影响会计工作的内容、处理经济活动中的各种具体经济业务 处理各方面的经济关系 维护经济秩序 发挥会计核算和管理的作用等。

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，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。

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、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（高职）、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（高职生）、学士（本科生）、硕士和博士。

在一定历史条件下会计环境直接影响会计的产生和发展，同时会计又对会计所处的环境有积极的促进作用。会计对环境的促进作用，实际上是在环境的大系统中，通过发挥会计系统的功能作用，而对会计所处的环境发挥促进作用。

第二节 会计是一个系统

一、客观上存在着会计系统

在现代社会，有经济活动的单位一般都有会计。在经济活动中，会计是其中的一部分工作。经济活动的各个部分都是相互联

系、相互制约、相互作用而形成的一个有机整体。经济活动的范围很大，大到全世界、一个国家，国民经济的各个部门、各个地区，但在一定范围内，它都是相互联系、相互制约、相互作用，从而形成的一个有机整体；经济活动小到一个单位、各个职能部门、各个工作岗位，也是相互联系、相互制约、相互作用，从而形成的一个有机整体。可见，系统是由相互联系、相互制约、相互作用的若干组成部分相结合并具有特定功能的有机整体。

系统是客观存在的。国家经济活动形成大的系统，一个单位经济活动形成小的系统。在国家的经济工作中，各部门（如农业、工业、地质勘探业、建筑业、交通运输邮电业、商业、房地产业、卫生体育福利事业、教育文化广播事业、科学研究事业、金融保险事业、国家机关团体和其他行业等）经济工作相互联系、相互制约、相互作用而形成国家经济系统；在企业事业等单位的经济管理工作中，各种经济管理工作（如领导工作、劳动人事工作、物资供应工作、科技开发工作、基建设备工作、生产工作、经营销售工作、计划统计工作、财务会计工作、安全质量工作、服务工作和其他工作等）相互联系、相互制约、相互作用而形成单位经济系统。在会计工作中，各种会计工作相互联系、相互制约、相互作用而形成会计系统。所以 会计系统也是客观存在的。

会计系统是由相互联系和相互作用的若干组成部分结合并具有特定功能的有机整体。会计系统是经济大系统中的一个小系统，它的存在和发展受客观环境——大系统所影响。明确会计是一个系统，以便从大系统中的会计系统的整体出发，从会计工作的实际出发，全面地认识会计工作、做好会计工作、完善会计工作和发展会计工作。

二、会计系统的要素

会计系统是一个工作系统，它由若干要素所构成。会计工作系统一般由会计工作主体、会计工作客体和会计工作条件等三要

素构成。在会计系统中，会计工作主体是会计人员，会计工作客体即对象是资金，会计工作条件是会计方法、计算工具和会计信息等。所以，会计系统的要素也可以说是会计人员、资金、会计方法、计算工具和会计信息等五要素。在会计系统中，每个要素发挥着不同的作用。

会计人员。从事会计核算与管理的具有一定素质的工作人员。在会计系统中，会计人员是最积极的因素，对系统的运行起关键作用。会计人员发挥作用的关键在于本身的素质。所以，要不断提高会计人员的思想道德和科学文化素质，以便会计人员能更好地促进会计系统的运行。

资金。社会再生产过程中以货币形式反映的财产。它包括以货币形式反映的流动资产、长期资产、固定资产、无形资产、递延资产和其他资产等。在会计系统中，资金是会计人员工作的客体即工作对象。

会计方法。会计人员为完成会计任务所采取的手段、措施和途径。它包括会计核算方法和会计管理方法。会计方法要现代化，以适应完成会计工作任务的需要。采用现代的会计方法，对于保证会计系统的运行，充分发挥会计系统的整体功能起着重要的作用。

计算工具。会计人员在会计工作中进行计算时所使用的器具。它包括手工计算工具（如算盘、计算尺等）与电子计算工具（如电子计算机等）采用电子计算工具完成会计工作中的计算是对会计数据处理及时、正确、系统的要求。

会计信息。反映资金运动的特征及其运动状态的经济信息。它表现为以会计的凭证、账簿、报表、报告、文件和磁带、胶片等为载体的各种会计的数据（数字、字母、符号、字、图表等所组成的序列）和资料。会计人员要输入、处理、传递、存储、输出会计信息，以满足各方面对会计信息的需要。

会计系统各要素相互联系、相互制约、相互作用，会计人员

借助会计方法、计算工具，利用会计信息，作用于资金运动，以便促进会计系统沿着确定的目标运行，并完成会计任务。

会计系统按其功能分为会计管理和会计信息两个子系统。

第三节 会计的产生与发展

一、会计的产生

会计是一个系统，明确了什么是会计系统，但还需要进一步明确什么是会计。什么是会计，似乎是一个很简单的问题。有人说，凡收款的付款的就是会计，或者说发工资的就是会计，记账算账和报账的就是会计。这些认识不全面，只说到会计工作的一部分。什么是会计，还需要从它的产生和发展说起。

人类社会产生和发展的基础是物质资料生产，同样，物质资料生产也是会计产生和发展的基础。由于生产的发展，人们和社会关心生产投入的耗费和产出的成果，以及投入和产出的效益和成果分配的状况，从而要求并促进了对其核算和管理。生产越发展，对生产的核算与管理越重要。

在原始社会初期，生产比较简单，人们对生产的耗费与成果关心是通过头脑的记忆或一定方式记载的，如绘图记事、刻画记事和结绳记事等。到了原始社会的中期，第一次社会大分工，畜牧业和农业的分开，生产发展到了有剩余产品，有了物物交换，人们关心有多少剩余产品，剩余产品怎样分配和怎样交换，同时也找到以牛、羊、兽皮、贝壳为货币进行交换，从而促进了对其计算和管理。到了原始社会的末期，第二次社会大分工，手工业和农业分开，生产有了进一步发展，有了商品生产，交换扩大，并形成以某种商品（如麻布、上衣、茶叶等）为“一般等价物”进行交换；人们对生产的耗费与成果关心，从生产过程中一种必要的附带工作，逐步成为一种专门的工作，有专门的人

员对其进行核算和管理。正如马克思在对印度古代历史的研究时,发现原始社会末期,在远古的印度公社中,已经有“一个记账员,在登记农业账目,登记和记录与此有关的一切事项”(马克思:《资本论》第1卷,人民出版社1975年版,第396页)。

二、会计的发展

到了奴隶社会,由于生产力的发展,奴隶主对奴隶的残酷剥削,使简单的会计计算和会计管理工作有了进一步的发展,并在一定阶段产生了奴隶制国家的政府会计。远在公元前2000多年,我国奴隶社会形成,殷周时代就属奴隶制社会。在周朝,设有“司会”,其职能是:“掌国之官府、郊野、县都之百物财用。凡在书契版图者之贰,以逆群吏之治,而听其会计。”(《周礼·天官·司会》),“司会”主管会计,为计官之长。在西方,如古埃及、巴比伦、希腊和罗马,会计的职权也都掌握在宫廷和教堂的奴隶主和农奴主手中。

到了封建社会,生产力有了新的发展,为适应地主阶级通过地租、捐税和高利贷对农民进行残酷剥削的需要,会计也有了相应的发展。我国战国时期(公元前475年)进入了封建社会,生产力有了发展,已有黄金白银为货币。在鲁国的孔子,“尝为委吏矣,曰‘会计当而已矣’”(《孟子·万章下》),表明他在做管理仓库的小官时,要求会计做到“当”,计算要正确,收支要平衡,管理要适宜。西汉(公元前206~公元25年)有“钱谷账”,分设“钱出入簿”、“谷出入簿”。唐元和二年(公元807年),李吉甫撰《元和国计簿》十卷,大和元年(公元827年),韦处厚作《大和国计》二十卷,是我国最早的会计专著。唐宪宗元和元年(公元806年),有“飞钱”——具有纸币性质,类似汇票。宋朝的收支登记在“会计录”上,如景德四年(公元1007年),三司使丁谓主编《景德会计录》六卷。宋神宗熙宁七年(公元1075年);“诏置三司会计司”。宋高宗(公元1127~1162年),在太

府寺中专设有“审计司”，掌管查账的工作。这是我国专设会计、审计机构的创始。宋代“四柱”式会计方法（旧管+新收-开除=实在）的运用，使我国中式会计达到比较科学、系统、完善的地步。北宋淳化五年（公元994年），已运用“四柱”式会计方法（英国在1855年才用法案形式固定下列公式：上期结存+本期收入-本期支出=本期结存）。北宋时期已出现“交子——纸币的开始。明朝末年，商界有人把“官厅会计”的账簿格式及登记方法改为适应商界的“龙门账”。鸦片战争前的清朝，在较大的工场手工业中，已专设“账房”，设置账簿，考核费用、成本与利润。

到了资本主义社会，随着工业、农业、商业、对外贸易的发展，资本家为了获取更大的利润，要求加强对经济的管理，使会计得到进一步的发展。早在公元15世纪末，在意大利已初步形成了借贷复式记账法。1949年意大利数学家、天主教修道士巴却里（Luca Pacioli），发表《算术、几何比及比例概要》一书，其中第三篇“计算和记录的详论（通称“簿记论”）系统地论述了借贷复式记账原理及其运用。从18世纪30年代开始至19世纪中期，欧美各国先后完成了产业革命，实现了由手工业生产到机器大生产，标志着资本主义制度的最终确定。19世纪末20世纪初，资本主义进入帝国主义阶段，垄断组织成为全部经济生活的基础，股份公司的发展，产生了所谓“管理革命”，要求会计进一步结合于管理。20世纪20年代末，特别是第二次世界大战后，随着现代化大生产的发展，各种先进科学和技术被广泛用于管理方面，会计也全面着眼于管理，形成了以成本管理为中心内容的管理会计。

从原始社会会计的产生，到奴隶社会、封建社会和资本主义社会的发展，说明会计是以货币形式和一定专门方法对经济活动进行的核算和管理。

到了社会主义社会，会计更重要。马克思说：“过程（指商

品生产过程——引者注)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。(马克思:《资本论》第2卷 人民出版社1975年版,第152页)马克思所说的簿记,就是会计。到了公有生产的社会,即到了社会主义社会,社会主义生产比资本主义生产更需要会计。

中华人民共和国成立后,建立了我国社会主义会计,在国家有关部门的领导下,先后制定了有关会计核算和管理方面的会计制度,使我国逐步建立起社会主义会计体系。早在建国之初,向苏联学习而建立我国的社会主义会计,虽有全盘照搬的缺点,但基本上还是适应了当时经济恢复和发展的需要。1958年的“大跃进”对会计工作进行改革,不适当地推行“无账会计”,使会计工作出现混乱。1962年开始,贯彻“调整、巩固、充实、提高”的方针,会计工作又得到恢复。1963年1月30日国务院发布《会计人员职权试行条例》,对加强会计监督,维护财经纪律,促进国民经济发展,起了很大作用。“文化大革命”期间会计工作遭到严重破坏,不搞会计核算,不要会计监督,致使国民经济也受到影响。粉碎“四人帮”后,党和国家非常重视会计工作,健全会计机构,充实会计人员,完善会计制度,并于1978年9月由国务院正式颁发了《会计人员职权条例》。1978年12月党的十一届三中全会,做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,1982年9月党的十二次代表大会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的方针,使会计工作出现了以提高经济效益为中心,充分发挥会计工作对经济活动进行核算和管理的作用的局面。1985年1月21日六届全国人大常委会第九次会议通过并于1985年5月1日起施行的《中华人民共和国会计法》,标志着我国的会计工作走上了法治的轨道,对于加强我国的会计工作起到了重要的作用,1990年12月

31 日国务院发布《总会计师条例》，确定了总会计师的职权和地位，以便发挥总会计师在加强经济管理、提高经济效益中的作用。1992 年 10 月党的十四次代表大会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，使会计工作在邓小平建设有中国特色社会主义理论的指导下，围绕社会主义市场经济体制的建立，进入发展的新阶段。1992 年 11 月 30 日财政部发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》使我国的会计工作更好地适应市场经济的需要，并与国际会计准则相协调。1993 年 10 月 31 日八届全国人大常委会第四次会议通过并于 1994 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国注册会计师法》，有利于发展会计事业，促进社会主义市场经济的健康发展。1995 年 10 月召开第四次全国会计工作会议，在全面总结“八五”期间会计工作取得成绩和经验的基础上，明确了未来 15 年会计改革与发展的目标和方向。1995 年 12 月 15 日财政部的《会计改革与发展纲要》，提出在“九五”期间，要建立与社会主义市场经济发展要求相适应的会计模式。1997 年 9 月，中国共产党十五次代表大会提出“高举邓小平理论伟大旗帜，把建设有中国特色社会主义事业全面推向二十一世纪”。这就为建设有中国特色会计进一步指明了方向。为了规范会计行为，保证会计资料真实、完整，加强经济管理和财务管理，提高经济效益，维护社会主义市场经济秩序，1999 年 10 月 31 日第九届全国人大常委会第十二次会议通过《中华人民共和国会计法》的第二次修订。这将使会计工作和会计理论建设进入新的阶段。实践证明，发展经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。

从我国社会主义初级阶段会计工作的实践可以看出：会计是以货币形式，采用现代化的专门方法，对扩大再生产过程中的资金运动进行核算和管理的系统。这表明：会计是以货币为主要计量单位，连续、系统、全面地核算企业、事业、机关和其他单位资金运动的一个信息系统；是通过会计工作，实行经济责任制，

保护企业、事业等单位财产的一种重要手段；是借助会计方法，对资金运动进行预测、决策、计划、监督、分析和考核，管好用好资金，讲求经济效益，降低成本，增加积累，进行经济管理的一项重要工作。

第四节 会计本质

一、对会计本质的认识

在中国会计界，有些人始终存在一种认识，总以为会计就是“算”不外是记账、算账和报账，会计人员只是记账的形象长年萦绕在脑海。在国际会计界，一般也认为会计就是为了提供财务会计信息的，会计人员就是记账、算账的人员。

对会计本质的认识，在中国 50 年代和 60 年代，具有代表性的观点主要是“会计方法论”和“会计工具论”的观点。方法论认为：会计是监督和管理物质生产过程的方法。或会计是为了控制和监督生产过程的顺利进行而采用的一种记账算账的方法。工具论认为：会计是管理经济的工具。或会计是以货币为计量单位，反映和监督企业、事业单位各种经济活动的一种工具，或会计是反映和监督经济过程的一种方法，是管理经济的工具。

进入 80 年代后，借鉴西方的会计理论与方法，我国的会计理论研究中，主要是“会计信息系统论”、“会计管理活动论”、“会计科学论”和“会计综合论”的观点。信息系统论认为：会计是一个信息系统；或会计是旨在提高经济效益、加强经营管理和经济管理，而在每个企业、事业、机关等单位范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统；或会计是企业、机关、事业单位或其他经济组织里，对其经济活动进行记录、计算、分析、报告、考核，为有关方面提供财务和管理信息。管理活动论认为：会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本

形式，采用专门方法，对经济活动进行核算和监督的一种管理活动；或会计是对各单位的经济业务进行核算与分析，作出预测，参与决策，实行监督，旨在提高经济效益的一项具有反映和控制职能的经济管理活动。科学论认为：会计是一门经济管理科学；或会计是从价值角度综合核算各种使用价值再生产过程的经济信息控制与决策的科学。综合论认为：会计对各单位的经济活动进行反映和监督，既为经济管理提供信息，又直接履行管理职能；或会计是一个经济信息系统，也是一项管理活动；或社会主义会计是指为了提高经济效益，以货币为主要计量单位，采用专门的方法，对企业、事业、机关和其他单位的资金运动进行管理和核算的系统；或会计是以货币形式，采用现代化的专门方法，对扩大再生产过程中的资金运动进行核算和管理的系统。

二、会计本质是管理活动

中国会计实践特别是会计改革 20 多年的实践证明，会计的“纯”科学已被突破。它主要表现在会计不仅是对经济活动要核算，而且要对经济活动进行管理。这不是某些人的主观臆断，而是会计环境发生变化、客观存在的需要和现实。

由于经济发展、科技进步和现代管理对会计发展的要求，特别是从 1978 年 12 月国家作出把工作重点转移到现代化建设上来的战略决策以来，随着经济体制改革、会计改革、对外开放、引进国际会计、会计制度建设和会计教育事业的发展，以及国民经济高速发展、科学技术进步和加强经济管理，使会计环境发生了变化。

会计环境变化使会计范围在扩大。在这种趋势的影响下，人们扩大了眼界，冲破了长期以来思想上的禁锢，从固守会计的“纯洁性”即所谓“纯会计”——记账、算账、报账才是会计的老传统观念解放出来，向会计管理领域扩展，向与会计相关的领域扩展，大大丰富了会计的内容，使会计学的研究扩大并综合

化。

会计环境变化使会计内容向纵深发展。在这种趋势的影响下，人们加深了认识，从实际出发，探讨适应国民经济高速发展、科学技术进步和加强经济管理需要，研究深层次的专门问题和特殊问题，使财务会计学和管理会计学的研究深入并细化。

由于会计环境的变化，会计“纯”科学的突破，主要表现在会计不仅要经济活动核算而且要对经济活动进行管理，而这又集中体现在对会计本质的认识上。会计的本质是什么，历来有不同的看法。

经过广泛、深入、持久地探讨，“会计方法论”和“会计工具论”的观点，大家一致认为是不全面的；而“会计信息系统论”、“会计管理活动论”、“会计科学论”和“会计综合论”的观点，还坚持各自的认识。“会计科学论”如只是就会计科学而论，不是对会计工作而言，可以另当别论。“会计综合论”是指出会计是一个系统，既包括会计信息子系统具有核算职能，又包括会计管理子系统具有管理职能，本质上会计还是一种管理活动。因此，对会计本质的认识，实质上，只有两种观点需要进行比较研究，集中表现为会计是一个信息系统还同时是一种管理活动。

在中国会计界，一部分理论工作者和实际工作者都认为，在会计环境发生变化的条件下，会计的本质是一种管理活动。这是因为：(1) 理论上，会计工作既包括核算又包括管理。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”。这里，会计对“过程的控制”就是对“过程”的一种管理。(2) 实际工作中，会计工作是一项完整的工作，既包括会计核算工作，也包括会计管理工作，都是会计人员（或称财务人员、财会人员）和相应机构（称财务机构或会计机构、财会机构）在总会计师或相关主管人员的领导下组织完成的。(3) 管理上，主管会计工作的国家财政部门，从国家宏观上和企业微观上，都需要会计人员和会

计机构对经济活动进行核算和管理。(4) 法规上,《中华人民共和国会计法》第五条规定:“会计机构、会计人员依照本法规定进行会计核算,实行会计监督。”这一条规定的会计机构、会计人员的主要职责,既要进行会计核算,又要进行会计监督,会计监督就是一种管理活动。(5) 会计改革上,财政部于 1995 年 12 月 15 日发布的《会计改革与发展纲要》提出,在“九五”期间,要建立与社会主义市场经济发展要求相适应的会计模式。会计模式是以提高经济效益为目标,适应企业内部运行机制的要求,有利于推行和落实内部经济责任制,有利于对经济活动实行全过程、全方位核算和监督的管理型会计。(6) 发展趋势上,会计工作在会计电算化的基础上,随着高科技的发展和社会信息化,需要在会计核算的基础上加强会计管理,也为加强会计管理创造了条件。所以,会计的本质是一种管理活动,这是会计“纯”科学的一次重大突破,相应推动对会计其他理论问题的研究和发展。

第五节 会计对象

从会计的本质可以初步地知道什么是会计,但会计是一项什么工作,会计工作的内容是什么,还需要进一步研究会计的对象。

会计对象是会计的内容。对会计工作而言,它的对象是工作的内容;对会计科学而言,它的对象是所研究的内容。明确会计对象,也就是要明确会计工作的对象,以便明确会计核算和会计管理工作的内容,以及相应会计人员的职责范围,更好地把会计工作做好;明确会计科学的对象,也就是明确会计科学的内容,以便更好地总结会计工作实践,研究会计理论,推进会计科学不断发展和完善。

会计对象是会计工作的内容,但其内容是什么,需要深入进行研究。会计对象的因素,主要是客观事物的特殊性。即企业、

事业等单位的工作分工所决定的。客观事物是一个庞大的系统，需要由各个方面的各种职能部门进行工作；每一个职能部门只进行一方面的工作，各个职能部门共同实践，共同完成对客观事物的工作。会计对象的内容是客观经济活动中的某个方面，其具体内容要从扩大再生产过程进行分析。

一、扩大再生产过程

由于会计是社会生产发展的产物，受生产所制约，显然会计对象是与生产相联系的。但是，生产过程的矛盾很多，各种矛盾都有它的特殊性，应分别由各种科学去研究，而会计所研究的只是这一领域中所特有的某一种矛盾。企业、事业等单位经济活动的内容是丰富的，涉及到其价值的、实物的在生产、流通、分配和消费等环节的运动过程，会计工作只是涉及其中价值运动的过程，即货币表现的经济活动过程。在由货币表现的经济活动，即价值运动中，其内容也是多方面的，如有货币表现商品价值的价格，货币表现劳动报酬的工资，货币表现一定时期劳动成果的工业总产值等。显然，这些货币表现的经济活动，与会计工作有联系，但价格、工资的制定、结构、体系和管理，以及工业总产值计算等，不是会计工作的内容。在货币表现的经济活动中，货币表现的购买劳动工具、劳动对象和支付劳动者的报酬等才是会计的对象。劳动工具、劳动对象和其他资产是现代企业的财产，财产的货币表现是资金，资金随产品再生产过程而不断地运动变化。所以，会计对象是扩大再生产过程中的资金运动。

扩大再生产过程的资金，是通过社会再生产过程的生产、分配、交换（流通）和消费等环节运动变化的。

1. 生产。人们利用生产工具，通过劳动改造自然界，创造出社会所需要的各种产品。它既是产品的创造过程，又是物化劳动和活劳动的消耗过程。生产过程所创造出来的产品，不仅要进行实物核算，而且要进行价值核算。生产过程的物化劳动即生产