

第1篇

会计结构概论

- 1 会计结构的客观性
- 2 会计总体与会计结构分类
- 3 会计结构的基本特征
- 4 会计结构方法

1 会计结构的客观性

1.1 客观存在会计结构

对会计的认识和研究是多方面的，可以从会计的概念开始认识和研究会计，也可以从会计工作的实践开始认识和研究会计。从会计结构来认识和研究会计，也是一种途径。

一、会计结构是客观存在的

客观世界存在着各种各样的事物，任何一个客观事物都是有结构的。结构是客观事物的普遍属性。大到宇宙系统，小到原子系统，大到国民经济，小到企业经济，大到国家机关，小到乡村组织，都有其结构。客观世界的结构，有物质结构和非物质结构，有社会结构、经济结构、政治结构、文化结构、教育结构、军事结构等等。在经济结构中，有国民经济结构、产业结构、会计结构、统计结构、审计结构、银行结构和财政结构等等。如国民经济结构，按部门分析，由各个国民经济部门所构成；按地区分析，由各个地区经济所构成；按产业分析，由第一产业经济、第二产业经济和第三产业经济所构成；按经济成分分析，由国有经济、集体经济、个体经济、私营经济和外资经济等所构成。又如企业结构，有组织结构、职工结构、资本结构、技术结构、生产结构和管理结构等。事物结构是事物的构成部分及其相互关系。这种相互关系表现为各构成部分之间的

相互联系和相互作用，它直接影响对事物性质的界定和数量的描述。

在会计领域，大到会计系统，有其结构，它由会计工作、会计研究和会计教育所构成；小到一种会计凭证，一种会计帐簿，也有其结构，如记帐凭证有其凭证结构，如总分类帐有其帐簿结构。有时，未感到某种事物有结构，那只是因为我们没有去透过现象揭示其内在的结构属性。如会计实务工作人员、会计研究人员和会计教育人员，都会遇到有关会计的许多问题，如会计工作的内容，某项会计事项的处理，会计理论体系的建立，某个会计个问题的研究，某个会计理论的解释，或会计课程的设置等等。对这些问题的认识，小的会计问题是大的会计问题的构成内容，而大的会计问题又由很多具体问题所构成。要全面、深入认识这些问题，运用结构理论与方法，是一条重要的途径。所以，会计领域的各种会计事项，都是客观存在的，都有其结构。

二、会计结构的概念

会计结构是会计事物的构成部分及其相互关系。这里：(1)会计事物，是指客观存在的各种会计事物，如会计、会计工作、会计学，会计工作中的会计核算工作和会计管理工作等等。(2)会计事物的构成部分，即会计要素，是指一个会计事物是由哪些要素组成的，如会计对象是由哪些要素构成的，就是一般所说会计对象要素。(3)会计事物各构成部分的相互关系，表明各组成部分之间的联系性，揭示其内在的排列顺序。结构中各部分的排列是有序的，不是杂乱无章的，各组成部分之间的制约性，揭示其发挥作用的程度，不同构成部分有主导或重要与次要的区别，各组成部分之间的相互关系，可以用数量表示而呈现出某种比例关系，也可以用性质表示而呈现出某种制约关系。

会计结构与会计要素，是表达同一内容的两个概念。会计事物

的构成部分 是指一个会计事物由哪些部分构成 也可称之为会计事物的组成要素 即一个会计事物由哪些要素组成。所以 有时把会计事物的结构说成会计事物的要素。一般而言会计结构即会计要素。凡是会计事物都有其结构 也都有其要素。但不能把会计要素等同为某种会计要素 如认为会计要素只是会计对象要素 一说会计要素就只是会计对象要素(包括资产、负债、所有者权益、收入、费用等)实际上 会计对象要素只是会计要素中的一种。会计要素同会计结构一样 凡是一种会计结构就是一种会计要素。会计结构是客观存在的 有各种各样的会计结构 会计要素也是客观存在的, 也有各种各样的会计要素。

会计结构与会计系统是密切相关的。客观存在的任何一个会计事物 都是一个系统 因而会计事物的结构也就是会计系统的结构。由于会计系统具有相对性和层次性的特点 会计系统有大的系统 也有小的系统 大的如会计系统 次大的如会计工作系统、会计研究系统和会计教育系统, 会计工作系统之下的子系统如会计信息系统和会计管理系统等等。任何一种会计系统都有其结构, 因此, 认识和研究会计结构, 实际上就是认识和研究会计系统的结构。

1.2 会计结构与环境

一、影响会计结构的环境

在一定条件下的会计结构, 要受到客观环境和各种因素的影响。影响会计结构的形式、内容、特征、关系和变化等的客观环境因素主要有:

(一) 经济发展状况

在建立社会主义市场经济体制条件下, 我国国民经济发展迅

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。我国的经济发展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特点：第一 世界经济全球化。随着交通、通信技术的迅速发展和社会信息化 企业以全世界为对象进行生产、销售 同时 企业在国际间的合作 强化了国际分工 因而使经济活动的世界化得到加强。世界贸易组织的成立及新的自由公正贸易规范的确立，使世界经济全球化的进程得到加快。在经济活动全球化过程中 跨国公司也起到重大作用。现在已有 4 000 多个跨国公司 在全世界有 25 万个分公司 其中世界上 100 家最大跨国公司之间的贸易额已占世界总贸易额的 1/3；它们在全世界工商业中的直接投资推动着全球化的进程。在世界经济中 国际贸易结构将有新的变化 服务贸易的增长速度高于商品贸易的增长速度，20 世纪 80 年代初以来 服务贸易年均增长 5% 高于商品贸易年均增长 2.5% 的水平 其贸易额在今后 10 年内有可能与商品贸易持平；在商品贸易结构中，制成品的增长速度和所占份额均高于初级产品。第二 发展高科技和资本、技术密集型产业。今后经济的持续增长 将在更大规模和更高层次上利用科技进步的成果来实现。产业发展的趋势是：（1）产业分化和产业结构高度化 即由产业之间到产业内部、由产业生产手段到产业产出产品的产业不断分化和结构不断高度化，从而推动世界经济由物质产品向服务经济过渡，由地球经济向宇宙空间经济过渡；（2）产业国际化 产业之间的技术和经济联系国际化 主要表现是跨国公司的发展和国际贸易的扩大 跨国公司已成为“全球工厂”和“全球产业”；（3）产业高技术化 以高技术的开发和应用为基础的新兴产业部门崛起，同时，应用高技术对传统产业进行改造 使其技术与高技术结合而高技术化。高技术信息业的发展 将改变传统的产出方式和管理模式 推动经济转型和升级 使世界经济从依靠自然资源和制造业的国别经济时代，转到依靠高科技信

息资源和服务业的国际经济时代。第三，区域性经济将继续发展。在欧洲，欧盟成员国将扩大；在美洲，北美自由贸易协定地区将扩大到中南美地区；在亚洲，东盟正在形成自由贸易地区，亚太经合组织也在发展等等。已形成地域性经济共同体的单一市场，不断扩大自由化程度，促进世界共同市场的形成。

经济的发展必将引起会计结构的变化，影响会计结构的范围、形式、内容、因素、特征、关系、要求和变化等等。在建立社会主义市场经济体制的条件下，市场经济的发展，扩大了会计工作的范围，增加了会计工作的内容，对会计工作、会计机构设置、会计人员配备及其素质等提出了新的要求。

（二）科技发展水平

第二次世界大战以来，科学技术发展的速度和规模，以及它发挥的作用和影响，在人类的历史上都是空前的。当代科学技术发展的趋势是：(1) 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；(2) 发展综合化，现代技术完全建立在科学理论基础之上，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，使科学技术化和技术科学化；(3) 与社会科学相结合，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。现代科学技术发展的结果：(1) 交通发达，加速了物资和人员的移动；(2) 通讯和信息处理进步，为实现全球化创造了条件，例如，通过地球上空的 66 颗同步通信卫星，每个人都可以在世界各地直接交换文字信息、声音信息和图像信息；(3) 发展高科技和资本、技术密集型产业；(4) 产业发展的重心转向以信息部门为主的第三产业，将使信息部门得到大规模的发展。

科技的发展必将引起会计结构的变化，影响会计工作的规范化、科学化和现代化，电子计算机在会计工作中的运用，会计信息系统的建立和健全，影响会计工作的职能作用的发挥。在会计工作中运用先进科学技术，可提高工作效率，使会计工作及时、全面、正

常的进行 促进与国内和国外各个方面的联系 更好地发挥会计工作的作用和完成会计工作的任务。

(三 管理现代化

经济管理已从科学管理发展到现代管理。第二次世界大战以后 特别是 50 年代后期以来 政治、经济、社会、文化、科学和技术等方面都发生了巨大的变化 企业为了适应外部环境的变化 求得生存和发展, 必须从科学管理转向现代管理。现代管理的特点是: 第一, 树立管理科学的观念, 主要表现在: (1) 以人为中心的管理; (2) 开放型管理; (3) 面向市场的管理; (4) 一业为主多种经营的管理; (5) 质量效益型的管理; (6) 以价值形态管理为中心的管理; (7) 重视信息的管理; (8) 战略管理为主的管理; (9) 高层管理为主的管理; (10) 提高市场竞争力的管理; (11) 培育企业精神的管理 (12) 实行权变组织结构的管理。第二 从系统出发 注重战略发展的研究 强调社会整体经济效益 实行全过程的系统管理。第三 从社会化大生产出发 实行生产专业化和经营多样化。第四 国家加强宏观调控 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 搞好基础设施建设 创造良好的经济发展环境 对企业进行正确的引导。第五 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体制。内部会计管理要加强资金、成本和利润管理, 以资金管理为中心, 建立筹集资金、使用资金和收回资金的制度, 实行资金目标管理 严格资金日常控制 促进优化资金结构 提高资金使用效益。第六 从“以人为本”出发 重视行为科学的运用 加强职工培训 采用分权管理体制。第七 广泛运用电子计算机等现代科学技术手段。现代管理的特点, 使会计结构发生相应的变化。

经济管理水平 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化和科学化、会计工作核算、监督和其他职能的作用的发挥、以及会计工作的现代化等。在一定的

经济管理水平条件下 各部门的协作关系 影响会计工作及时、顺利的进行、内部规章制度的贯彻执行、生产经营活动的正常运转、经济效益的变化、会计工作职能作用的发挥 领导对会计工作的重视程度 影响会计工作在会计核算、财务管理、维护经济秩序、提高经济效益等方面发挥职能作用 影响会计机构的设置、会计人员的配备和会计人员素质的提高 以及各部门相互协作的关系 会计人员的素质 影响会计工作及时、全面、正确的进行 影响各种经济业务和各种经济关系的处理,以及在会计工作中发挥职能作用和完成会计工作任务。这些对会计各方面的影响 相应也影响会计结构的范围、形式、内容、因素、特征、关系、要求和变化等等。

(四) 法制建设

我国国民经济和社会的发展,要求形成比较完善的社会主义市场经济体制,并进一步推进经济管理体制和运行机制的规范化和法制化。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 须要加强经济立法 建立和完善适应社会主义市场经济体制的法律体系。会计法规体系包括 会计法律、会计行政法规、会计地方行政法规、会计行政规章制度。国家在加强经济立法的同时 也须要在《中华人民共和国会计法》和《中华人民共和国注册会计师法》的基础上健全会计法规 国家财政部门在《企业财务通则》和《企业会计准则》(以下简称“两则”)的基础上 要建立各项具体会计准则和其他有关的财务会计制度 使会计法规体系化。会计机构、会计人员要依法进行会计工作 才能维护企业的正当的经济利益 保证经济活动的正常进行 对会计事项的处理才能做到客观、公正、实事求是和廉洁奉公。

法制建设情况 影响会计工作的内容、处理经济活动中各种具体经济业务的规定 有利于处理各方面的经济关系 维护社会主义市场经济秩序 发挥会计核算和管理的作用。依据国家法规制定的本单位的规章制度 使会计工作及时、正常的进行 有利于协调各

单位之间的工作 建立内部核算和控制制度 处理内部与各单位、员工之间的经济关系 使会计工作规范化和科学化 发挥会计工作的职能作用。法制建设对会计的影响 相应影响会计结构的范围、形式、内容、因素、特征、关系、要求和变化等等。

二、会计环境对会计结构的影响

会计所处的客观环境的状况和变化，直接影响会计结构及其变化 主要表现在：

影响会计结构构成因素。会计环境各种因素的状况及其变化，会引起会计结构的构成因素增加或减少。如 会计职能，一般认为，会计职能是会计核算和会计监督 但随着市场经济的发展 以及管理现代化和法制建设的要求，现在都认为，会计职能已发生了变化 不仅有会计核算和会计监督职能 还具有会计决策 参与决策）职能和其他职能。这就增加了会计职能结构的构成因素。又如 逐步形成的会计市场增加了会计工作的内容。在市场经济条件下 在积极发展第三产业中 要继续发展商业和生活服务等传统产业 要积极发展旅游、信息、咨询、技术服务、法律服务和会计服务等新兴产业。会计服务是一种新兴产业，是市场体系中的一种新的市场。它属于知识密集型中介服务性质，能为经济活动主体提供健全的财务分析和财务监督服务。会计市场包括会计师事务所、审计师事务所、会计咨询公司、会计公司等为社会提供的服务。

影响会计结构构成内容。会计环境各种因素的状况及其变化，引起会计结构的构成内容的变化。这种变化是在会计结构构成因素不变的情况下 其内容方面的变化。如会计工作的现代化 使会计工作在内容上有了新的要求。会计工作现代化是会计部门按照一定目标 采用现代化的手段 对企业的资金运动 进行预测、决策、计划、控制、核算、检查、考核和分析的总称。它表现为会计核算现代化、会计管理现代化和会计组织现代化。会计工作现代化的基

本特征是:(1)规范化 会计工作按照标准性、统一性和一致性要求进行;(2)科学化 会计工作按照客观性、有效性、可操作性和先进性要求进行;(3)法制化,会计工作按照规定性和强制性要求进行;(4)国际化 会计工作按照国际的相应性、规范性、可比性和适用性的要求进行。

影响会计结构联系方式。会计环境各种因素的状况及其变化,影响会计结构联结方式。在会计工作中,各个构成部分的联结方式,一般是手工传递会计信息 在采用现代科学技术的条件下,一般是电子传递会计信息,使会计结构的联结方式发生了显著的变化。现代社会国民经济的信息化,要求企业信息化和信息网络化。国民经济信息化 是在经济领域推广与运用信息技术 开发与利用信息资源 要求电脑化、电信化的过程 是形成与发展信息产业 提高产品的信息含量和成本信息费用,使信息化与产业信息化的过程 是工业经济向信息经济不断演变的过程。国民经济信息化要求企业信息化。企业信息化要求 把信息技术和信息资源用于生产、销售的全过程 着重于综合运用 用于现代管理的全方位 着重于战略运用和市场竞争。企业信息化要求会计信息化。会计信息化要求:把会计信息技术和信息资源应用到企业管理的各方面和全过程 会计信息在不同层次的网络化 用于社会的不同方面 会计信息进入现代信息网络,用于国际间的交流。

影响会计结构功能作用。会计环境各种因素的状况及其变化,引起会计结构的各个构成部分功能作用的变化。会计环境各因素对会计影响的加强 使会计系统功能也日益加强。适应建立社会主义市场经济体制和建立现代企业制度的要求,加强企业内部管理,建立内部会计控制制度 要强化会计职能。首先 要加强会计核算职能 严格会计核算 扩大核算的广度和深度 提供真实的会计信息。其次 要加强会计监督职能 在企业建立现代企业制度的条件下 要完善内部监督机制 建立企业内部监督体系 企业的会计机

构,会计人员应认真执行《中华人民共和国会计法》所规定的会计监督的职责,加强会计监督。

影响会计结构发展趋势。会计环境各种因素的状况及其变化,影响会计结构的发展趋势。如会计环境各因素的变化 影响会计结构的发展 促进“大会计科学”的进一步发展。“大会计科学”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 有系统性、管理性、技术性和边缘性的特点。由于经济发展、科技进步和管理现代化 在会计理论建设上 出现了空前的繁荣景象 各种会计理论观点和会计学派 百花齐放 百家争鸣 各种形式的会计论文、著作、丛书都相继发表和出版 这种会计理论界的大好形势 使原有的会计学科得到更新、充实 使“大会计科学”得到进一步发展。

1.3 会计结构研究的意义

在科学研究中采用结构法的意义在于:

研究事物的结构。运用结构法研究客观事物或系统的结构,一个事物(系统)由哪些部分(要素)所构成,各构成部分(要素)如何依序排列和组合,受哪些外界因素所影响,在外界因素影响下结构发生怎样的变化及其规律。客观事物(系统)的结构在空间上和在时间上处于什么形态。研究事物(系统)的结构是研究它的性质和功能的基础。

认识事物的性质。在认识事物(系统)结构的基础上,进一步研究各组成部分(要素)之间是如何相互联系的,各构成部分(要素)的相互联系是单向的还是多向的,相互联系的联结点、通道和形态是怎样的,各构成部分(要素)之间在相互联系中如何相互作用,某构成部分(要素)怎样变化,如何引起相联系部分(要素)的相应变

化其变化的程度和幅度如何。从事物构成部分(要素)的相互联系、相互作用中认识事物的性质及其发展变化的规律。

明确事物的功能。在认识事物系统的结构、性质的基础上,进一步认识其功能。认识事物系统结构的各个部分要素的作用即功能是必要的。在此基础上要进一步认识事物系统的整体功能。即从客观事物系统是整体出发,明确它的各构成部分要素在相互联系、相互作用中的整体功能。

推动科学的发展。结构法在自然科学发展中起了重要的作用。19世纪60年代,俄国化学家布特列罗夫(Александр Михайлович Бутлеров, 1828—1886)运用结构方法所创立的化学结构理论,解释了当时有机化学上的许多疑难问题。20世纪初,丹麦物理学家玻尔(N. Bohr)运用结构方法揭示了氢原子的线状光谱现象,从而提出了著名的氢原子理论。20世纪以来,自然科学发展迅速,学科数已达4000门之多。为适应自然科学的发展,形成了一门科学结构学,其任务在于研究各门学科之间的区别与联系,研究学科分类原则,研究学科体系的结构形式及各学科在体系中的地位与作用,研究各种学科之间的相互作用的途径和方式,揭示科学结构(学科结构、知识结构和门类结构)的一般特征和变化的规律。同样,结构法在社会科学发展中也起了重要作用。如会计理论结构和会计管理结构的研究,近年来也取得了可喜的成果。

促进经济发展。运用结构法研究经济问题,探讨国民经济结构,如国民经济的部门结构、产业结构、地区结构,国民收入使用中的积累与消费的结构,基建投资中的部门结构、产业结构、地区结构等,从中认识和运用国民经济主要比例关系,促进国民经济的发展。

2 会计总体与会计结构分类

2.1 会计总体

一、会计总体是研究会计结构的前提

会计结构所指的会计是客观存在的会计事物，是一个会计总体。有人把这个会计总体称为会计领域。可以说，会计即会计领域、会计总体。如研究会计结构必须先确定会计总体。如研究包括有关会计的全部内容的会计结构，这个会计总体是会计领域，是范围最大的会计总体。确定了这个总体，才能对会计领域进行结构研究。又如对会计工作的研究，会计工作是客观存在的会计事物，也是一个会计总体。确定了这个总体，才能对会计工作进行结构研究。再如对会计核算的研究，会计核算是客观存在的会计事物，也是一个会计总体。确定了这个总体，才能对会计核算进行结构研究。可见，确定一定的会计总体，是研究一定会计结构的前提。不同的会计总体有不同的会计结构。

二、会计总体的概念

会计总体是与会计结构相关的一个概念，是指一定会计事物构成部分的总和。一定会计事物是在不同条件下的会计事物，其会计总体是不相同的。会计事物构成部分的总和，也就是会计事物对象的总和，即会计事物内容的范围，是不相同的，所形成的会计

整体也是不相同的。如会计工作是由会计预测工作、会计决策工作、财务计划工作、会计控制工作、会计核算工作、会计检查工作、会计考核工作和会计分析工作等构成的一定会计总体。会计工作中的会计核算工作又是由资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等核算工作构成的一定会计总体。

三、会计总体的界定

什么是会计总体与什么是会计相联系。由于对会计的认识不同相应地对会计总体也有不同的认识。对会计的认识也就是对会计总体的认识。我国 20 世纪 50 年代以来,对会计的认识有一个过程。先后有“方法论”、“工具论”、“方法工具论”、“艺术论”、“科学论”、“信息论”、“管理论”和“系统论”等对会计的认识不同相应的会计总体也不同。

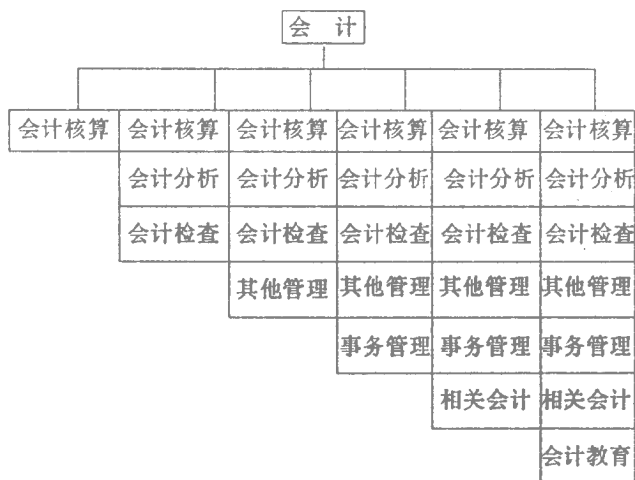
怎样认识会计,应根据我国的会计实践和经济管理对会计工作的要求。从会计实际工作来分析我国会计工作的整体性表明会计工作不只是一项会计核算工作还包括会计管理工作从经济管理的要求来分析国家的宏观管理和企业的经济管理要求会计工作不能只是记帐、算帐和报帐而要强化会计管理职能做好会计的预测、决策、计划、控制、检查、考核和分析工作以便促进企业提高经济效益从会计法规的规定来分析在《中华人民共和国会计法》中规定会计机构和会计人员的主要职责除进行会计核算、实行会计监督以外还有拟订本单位办理会计事务的具体办法参与拟订经济计划、业务计划考核、分析预算、财务计划的执行情况办理其他会计事务等。这清楚地说明会计不只是一项会计核算工作,还包括实行会计监督等一系列会计管理工作。

从会计是一个信息系统的涵义来分析,《新编会计学基础》的教材中会计的定义是:“会计作为经济管理的一个重要的组成部分是为了提高经济效益加强经济管理而在企业(单位)范围内建

立的一个以提高财务信息为主的经济信息系统。这个定义肯定了会计是经济管理的一个重要组成部分，目的是为了提高经济效益，这已表明会计的管理职能。但与结论——会计是经济信息系统是相矛盾的。在另一本《会计学原理》教材中会计的定义是：“会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统。”而在其后关于会计职能的论述中指出会计有五项职能：“反映经济活动、控制经济活动、评价经营业绩、参与经济决策、预测经济前景”。会计具有这五项职能，也表明会计不只是一个经济信息系统，而且具有管理职能。

以上表明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。相应地也确定了会计总体，它由会计核算和会计管理两部分组成。作为一个会计系统，它由会计信息系统和会计管理两个子系统组成。这里所指

表 2—1 会计总体结构



的会计总体，是最大的会计总体，可以说是第一层次的会计总体，它包括了全部会计内容。作为研究的会计总体，可以是最大的会计

总体也可以是相对的一定的会计总体 即最大一级会计总体之下的各种相对独立的会计总体,因而会计总体也有各种层次的各个方面的会计结构 如表 2—1 所示。

2.2 会计结构的种类

客观存在的一定的会计总体 都是由若干部分所构成。会计总体的构成部分 要素 是有序的排列和组合 从不同层次、不同方面对其构成部分进行观察,有不同的结构。

会计结构种类的划分 关键是根据认识、反映、研究会计事物的需要,确定分类的标志,按照不同的标志划分不同的会计结构。

一、会计总体的性质结构

会计总体是多样性的统一,可以以会计总体的不同性质为标志划分会计总体的种类。会计总体性质结构是指一定会计总体由性质不同的、相互联系的各个部分所构成。例如:

(一) 会计总体内容性质结构

会计总体按其内容性质分为 会计工作、会计研究、会计教育。这里的会计总体是最大的会计总体 可以把它称为会计领域 它的内容包括有关会计的一切方面 既包括各行各业的会计工作 又包括各个方面的会计研究工作和各类各层次的会计教育工作。对这种结构的研究 有助于对会计的全面认识 改变把会计只局限在算帐这块小天地的传统认识 随着社会、经济和科技的发展变化 相应地会计也发生变化 对这种结构的研究 还可以调动各方面的积极力量 做好会计工作 提高会计工作水平 深入、广泛开展会计研究 加强会计学建设 发展会计教育 培养素质较高的会计人才。

(二) 会计总体方法性质结构