

# 人本会计学

RenBen KuaiJiXue

主 编/于玉林 王凡林



中国财经出版传媒集团



经济科学出版社  
Economic Science Press

# 人本会计学

主 编 于玉林 王凡林  
副主编 孙新宪 高方露  
编 写 万晓文 于玉林 王凡林 孙新宪  
李 斌 殷勤凡 高方露

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社  
Economic Science Press

## 图书在版编目 (CIP) 数据

人本会计学/于玉林,王凡林主编. —北京:  
经济科学出版社, 2017. 2

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7752 - 7

I. ①人… II. ①于…②王… III. ①会计学 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 025677 号

责任编辑: 于海汛 李 林

责任校对: 杨 海

责任印制: 潘泽新

## 人本会计学

主 编 于玉林 王凡林

副主编 孙新宪 高方露

编 写 万晓文 于玉林 王凡林 孙新宪

李 斌 殷勤凡 高方露

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京汉德鼎印刷有限公司印装

710 × 1000 16 开 25 印张 420000 字

2017 年 2 月第 1 版 2017 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 7752 - 7 定价: 58.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

电子邮箱: [dbts@ esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn))

# 前 言

---

十八大报告指出：“为人民服务是党的根本宗旨，以人为本、执政为民是检验党一切执政活动的最高标准。”以人为本，就要以实现人的全面发展为目标，只有坚持以人为本，才能实现全面推进经济建设、政治建设、文化建设、社会建设、生态文明建设，促进现代化建设各个方面、各个环节的相协调，建设美丽中国。以人为本是科学发展观的核心，是解决一切问题的思想前提和思想基础。

面向21世纪，国际竞争将日趋激烈，我们面临着严峻的挑战。一个国家的发展状况，不仅取决于经济、科技发展的水平，而且取决于人民的基本素质；一个国家生存与发展的竞争，是以经济和科技实力为基础的综合国力的竞争，从某种意义上说，也是人民基本素质的竞争。在市场经济的条件下，企业在经济、科技、管理等方面的竞争，最终是人才的竞争。21世纪是发展知识经济的世纪，发展科学技术和掌握科学技术的人更为重要。

在人才竞争中，会计人才的竞争具有重要的意义。会计人才的竞争首先要培养竞争型的会计人才。培养会计人才的重要性相应需要重视以会计人才为内容的人本会计学的研究。人本会计学是指研究会计人员进行会计事业相关的思维与行为的活动规律，以及培养会计人才

规律的知识体系。人本会计学的内容是客观存在的。人本会计学的客体即对象是会计人员；人本会计学的研究范围是从事会计事业的会计人员，及其与会计事业相关的思维和行为的活动。

人本会计学具有以下特点：①对象的相关性。人本会计学的客体即对象是会计人员，包括会计人员在从事会计事业中的思维和行为的活动，以及对会计人才的培养。这表明：人本会计学的研究对象是与资金运动相关的方面，即会计人员在从事会计事业中与资金运动相关的思维和行为的活动，而不是会计人员的一切思维和行为的活动。②行为的规范性。人本会计学的研究范围是会计人员进行会计事业相关的思维和行为的活动。会计人员的行为是规范性的活动，具有规范性。会计行为规范是一个体系，它包括会计法规、企业制度和职业道德等。③内容的交叉性。人本会计学的内容一般具有交叉性。它是将会计学的理论、方法与其他现代科学的理论、方法相结合而形成新的学科的内容。人本会计学的交叉性，是会计学科与其他科学的融合发展，主要是融合现代科学的理论与方法发展新兴的会计理论与会计学科，如《会计哲学》《会计伦理学》《会计心理学》《会计逻辑学》《会计行为学》《会计法学》和《会计公关学》等。

人本会计学研究的内容是很广泛的，按其研究的不同方面，各有其特点而形成不同的分支学科。人本会计学是非货币计量的会计类学科，包括性质相同的一类学科群，有相互联系的各种分支学科。主要有：反映会计人员思维活动的如《会计哲学》《会计心理学》《会计逻辑学》《会计方法学》等；反映会计人员行为标准的如《会计伦理学》《会计法学》等；反映会计人员实践活动的如《会计行为学》《会计公关学》《会计文化学》等；反映培养会计人才的如《会计人才学》《会计教育学》等。《人本会计学》的基础理论和相关的分支学科内容形成本书的体系及其基本内容。

本书编写分工：第一章以人为本建设人本会计学，第二章人本会计学的对象、性质和人性化管理，第三章人本会计学的原

则、前提和目标,第六章会计行为,由天津财经大学于玉林教授编写,第四章会计人员思维活动由首都经贸大学博士王凡林教授编写,第五章会计行为规范由天津民航大学博士孙新宪教授编写,第七章会计公共关系由山东财经大学博士万晓文教授编写,第八章会计文化由天津财经大学博士殷勤凡教授编写,第九章会计人才培养由天津财经大学博士高方露教授编写,第十章人本会计的历史轨迹由天津财经大学博士李斌副教授编写;主编博士生导师于玉林教授、博士王凡林教授,副主编博士孙新宪教授、博士高方露教授。

本书适用于普通高等院校会计专业和其他专业,以及会计成人教育、在职教育和自学人员的教学需要;也适用于其他管理人员的工作参考。我们在编写过程中,得到有关单位的大力支持,在此表示感谢。由于我们水平有限,调查研究不够,书中缺点和错误在所难免,欢迎读者批评指正。

本书为北京市教委社科基金重点项目(编号SZ201510038019)和北京社会科学基金项目(编号14JGB130)的阶段性成果,同时得到上述科研基金的大力支持,在此深表谢意。

### 编者

2016年6月于天津财经大学

2016年8月于首都经济贸易大学



## 第一章

### 以人为本建设人本会计学 ..... ( 1 )

第一节 要重视人本会计学的建设..... ( 1 )

第二节 什么是人本会计学..... ( 4 )

第三节 人本会计学的体系和特点..... ( 6 )

## 第二章

### 人本会计学的对象、性质和人性化管理 ..... ( 14 )

第一节 人本会计学的对象..... ( 14 )

第二节 人本会计学的性质和人性化管理..... ( 23 )

## 第三章

### 人本会计学的原则、前提和目标 ..... ( 39 )

第一节 人本会计学的原则..... ( 39 )

第二节 人本会计学的前提..... ( 45 )

第三节 人本会计学的目标..... ( 48 )

## 第四章

### 会计人员思维活动 ..... ( 51 )

第一节 思维活动理论基础：会计哲学..... ( 51 )

第二节 思维活动心理特征：会计心理..... ( 83 )

|     |                  |       |
|-----|------------------|-------|
| 第三节 | 思维活动形式：会计逻辑····· | (111) |
|-----|------------------|-------|

## 第五章

|             |       |
|-------------|-------|
| 会计行为规范····· | (130) |
|-------------|-------|

|     |               |       |
|-----|---------------|-------|
| 第一节 | 会计行为规范体系····· | (130) |
| 第二节 | 会计法规规范·····   | (137) |
| 第三节 | 会计理性规范·····   | (148) |
| 第四节 | 会计职业道德规范····· | (154) |

## 第六章

|           |       |
|-----------|-------|
| 会计行为····· | (171) |
|-----------|-------|

|     |                      |       |
|-----|----------------------|-------|
| 第一节 | 会计行为的概念与特征·····      | (171) |
| 第二节 | 会计行为要素与会计行为影响因素····· | (176) |
| 第三节 | 会计行为的目标·····         | (183) |
| 第四节 | 会计行为的分类·····         | (185) |
| 第五节 | 会计个体行为与群体行为·····     | (191) |
| 第六节 | 会计行为的控制·····         | (200) |
| 第七节 | 会计行为的优化·····         | (211) |

## 第七章

|             |       |
|-------------|-------|
| 会计公共关系····· | (220) |
|-------------|-------|

|     |                   |       |
|-----|-------------------|-------|
| 第一节 | 会计公共关系的性质和职能····· | (220) |
| 第二节 | 组织内部会计公共关系·····   | (233) |
| 第三节 | 组织外部会计公共关系·····   | (256) |

## 第八章

|           |       |
|-----------|-------|
| 会计文化····· | (279) |
|-----------|-------|

|     |             |       |
|-----|-------------|-------|
| 第一节 | 会计文化传统····· | (279) |
| 第二节 | 先进会计文化····· | (295) |



## 第九章

### 会计人才培养 ..... (315)

第一节 现代化建设需要会计人才 ..... (315)

第二节 大力培养会计人才 ..... (324)

第三节 培养会计人才的基地：学校会计教育 ..... (327)

## 第十章

### 人本会计的历史轨迹 ..... (368)

第一节 古代会计的人本特征 ..... (368)

第二节 近代会计的人本特征 ..... (373)

第三节 现代会计的人本特征 ..... (375)

参考文献 ..... (387)

# 第一章 以人为本建设人本会计学

## 第一节 要重视人本会计学的建设

### 一、要重视人本会计学的研究

对人本会计学的研究要以科学发展观为指导。在 2003 年 10 月 14 日中国共产党第十六届中央委员会第三次全体会议通过的《中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》中指出：国家深化经济体制改革的指导思想和原则之一，就是要“坚持以人为本，树立全面、协调、可持续发展的科学发展观，促进经济社会和人的全面发展。”<sup>①</sup> 坚持以人为本，就是要以实现人的全面发展为目标，只有坚持以人为本，才能实现全面、协调、可持续发展。以人为本是科学发展观的核心，是解决一切问题的思想前提和思想基础。

面向 21 世纪，国际竞争将日趋激烈，我们面临着严峻的挑战。一个国家的发展状况，不仅取决于经济、科技发展的水平，而且取决于人民的基本素质；一个国家生存与发展的竞争，是以经济和科技实力为基础的综合国力的竞争，从某种意义上说，也是人民基本素质的竞争。在市场经济的条件下，企业在经济、科技、管理等方面的竞争，最终是人才的竞争。21 世纪是知识经济的世纪，发展科学技术和掌握科学技术的人更为重要。

在人才竞争中，会计人才的竞争具有重要的意义。在任何有经济活动的单位，都需要有对经济活动进行管理 with 核算的会计人才。会计人才的工

---

<sup>①</sup> 中共中央关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定 [N]. 光明日报, 2003-10-22.

作质量,在一定程度上影响着经济活动的运行和效果。所以,任何一个单位的领导都非常重视选择合格的会计人员。

培养会计人才的重要,相应需要重视以会计人才为内容的人本会计学的研究。

## 二、以会计人员为本

对人本会计学的研究,其核心是以会计人员为本的研究。以会计人员为本先要弄清楚什么是以人为本。以人为本的人就是人民、人民大众,各行各业的人;本就是“事物根基或主体。”<sup>①</sup>以人为本就是以人民为主体。如何体现以人为本和达到其要求,或其含义包括哪些内容,在各个方面根据本部门的特点在认识上和实践上而有所不同。如国家深化经济体制改革的指导思想和原则之一,就是要“坚持以人为本,树立全面、协调、可持续发展观,促进经济社会和人的全面发展。”其他部门或方面,如“以人为本,尊重人,信任人,爱护人。”“以人为本,关爱生命。”“以人为本,尊重人,维护人的尊严。”“以人为本,执政为民。”“以人为本,全面育人。”“以人为本,以运动员为核心。”“以人为本,尊重战士,关心战士。”“以人为本,也就是以观众为本,以读者为本。”“以人为本,提高人民物质文化生活水平和健康水平。”还有的认为,“以人为本,要代表最广大人民的根本利益,要尊重群众的首创精神”,人的本质特征是创新性劳动,人不仅仅是提供劳动力,而人的价值在于能进行“创新”性的劳动,以人的创新性劳动为出发点,去探索经济的发展规律。也有人认为:“以人为本”是指以人的生活条件来分析和解决与人相关的一切问题,其核心内容就是尊重人,尊重人的特性和人的本质,把人作为手段与目的的统一。以人为本的核心内容就是尊重人,从总体说,尊重人大致包含以下十种含义:一是尊重人的生命;二是尊重人的利益;三是尊重人的劳动;四是尊重人的价值;五是尊重人的权利;六是尊重人的人格;七是尊重人的创造和创新;八是尊重人的个性;九是尊重人的自由;十是尊重人的能力。<sup>②</sup>有人对“以人为本”进行了历史考察,认为“以人为本”的思想,包括以下几方面内容:①重民。肯定民众在社会生活、国家政治中的基础

① 辞源[M].北京:商务印书馆,1980:1501.

② 亢安毅.什么是真正的“以人为本”[N].大众日报,2003-10-27.

性作用。②爱民。爱护民众。③养民。保障庶众物质生活丰裕。④从民。重视民众的呼声，遵从民众的意愿。⑤同民。在情感性上与老百姓同忧乐。⑥信民。取信于民。中国古代形成的“以民为本”的思想，作为一种“历史智慧”，对今天有着重要的启示。<sup>①</sup> 尊重人不是消极地尊重人没有正确目标的自由的发展，而是与关心人相联系，使人在一定环境下，有正确的目标而不断提高素质，得到全面发展，尊重人在社会经济发展中的主体作用。因此，以人为本不只是以人为出发点，考虑人在物质、文化、生活和工作等方面的正当需要，并以满足人在这些方面的正当需要为目标；以人为本而是以人为主体的，促其在社会经济发展中发挥重要作用，并得到全面发展。

以人为本在会计领域就是以会计人员为本。会计是一个系统，会计系统中最重要要素是会计人员。人本会计的以会计人员为本就是要尊重会计人员，尊重会计人员的理念，尊重会计人员的工作，尊重会计人员的首创精神，尊重会计人员的品质，尊重会计人员的权利，尊重会计人员的职责。会计人员要得到人们的尊重，相应要提高自己的全面素质。以会计人员为本，全面提高会计人员的素质，需要建设人本会计学。

以会计人员为本建设人本会计学，包括：

(1) 人本会计学的建设要依靠会计人员。会计人员包括会计研究人员、会计教育人员和会计职业人员。会计发展体现在会计理论发展、会计实务发展和会计教育的发展。以会计人员为本，要坚持把会计人员放在首位，要尊重会计人员的理念，尊重会计人员的品质，尊重会计人员的首创精神，充分发挥会计人员的积极性、主动性和创造性。会计发展的主体是会计人员，因为会计发展的基础是会计实践，会计实践是会计发展的源泉。会计人员以会计实践为基础，发挥主观能动性和创造性，把握会计实践的源泉作用，对会计实践进行全面、深入地认识，捕捉会计实践中形成的新的需要、新的条件、新的萌芽、新的雏形和其他新的因素，揭示会计发展的趋势和规律，拓展会计理论、方法与实务，促进会计的发展。

(2) 人本会计学的建设要为了会计人员。以会计人员为本，要尊重会计人员的工作，尊重会计人员的权利，尊重会计人员的职责。会计发展要有利于会计人员更好地工作，要考虑和满足会计人员的需要。会计人员的

<sup>①</sup> 武汉大学中国传统文化研究中心（执笔人：冯天瑜）。关于“以民为本”的历史思考[N]。光明日报[N]。2003-11-20。

需要是会计人员为维持自身的延续和发展而对外界各方面的要求。会计人员有物质的和精神的需要,需要形成会计人员内在的动机,是从事会计工作的前提和动力。通过会计创新和会计改革,为会计发展营造和谐的会计条件和环境。创新是发展的灵魂,改革是发展的动力。通过改革对会计机构设置、领导隶属关系和管理权限划分等方面的体系、制度、方法、形式等创新会计体制,对有关财务会计方面的内容创新会计管理、会计方法和会计理论,实现和维护好会计发展。

(3) 人本会计学的建设要以提高会计人员素质为目的。会计人员要得到人们的尊重并实现和维护好会计发展,相应要提高自己的全面素质,其中重要的是培养创新会计人才。创新会计人才是指具有创新精神、创新思维和创新能力的会计人才。创新精神是指为事业的发展,而不怕风险、坚韧不拔、永攀高峰的精神;创新思维,是运用一定新的思维方式,对客观事物提出新认识的过程;创新能力,是把创新的观念、思想、理论和方法转化为现实有用的、可操作的、具有一定价值的精神产品或物质产品的实际能力。创新精神、创新思维和创新能力相互联系、相互制约;创新精神是灵魂,指导创新的方向;创新思维是基础,解决怎样去创新的路径;创新能力是保证,为创新的实践创造实施的条件。培养创新会计人才既要在学校培养,又要在实际工作中培养。培养创新的会计人才,才能促进会计事业的发展。

## 第二节 什么是人本会计学

有没有人本会计学?什么是人本会计学?是一个需要探讨的问题。有没有人本会计学受到人们对会计传统认识的影响。传统上认为会计就是记账、算账和报账,算账或者说计量才是会计。至于不算账、不记账的叫不叫会计,有人会肯定地说那不能叫会计,“开天辟地”就没有什么人本会计;也有人说,社会在进步,科学在发展,需要放眼看世界,已有不需要以货币形式进行计量的会计,人本会计就是这样的会计。人本会计是客观存在的,不以人们的意志为转移。

人本会计学这个名称虽然是近几年提出来的,但对会计人员的思想、观念、行为、关系、规范等方面的研究,历来受到各方面的关注。会计学界在这方面的研究取得了可喜的成果。如早在1907年美国就出版了查尔

斯·以斯拉·斯普拉格 (Charles Ezra Sprague) 的《账户的哲学》。我国从 20 世纪 80 年代以来,也取得了一批研究成果,出版了一些专著,例如:王正德等著《会计哲学概论》(云南科技出版社,1988 年);于玉林主编《会计法教程》(中国财政经济出版社,1990 年);朱于平等著《会计人才学》(广西师范大学出版社,1993 年);张汉兴、李增军、袁志编著《会计公共关系指南》(河北人民出版社,1993 年);杨俊亮著《会计哲学——会计本体论的哲学沉思》(东北大学出版社,1994 年);于玉林编著《现代会计方法学》(立信会计出版社,1997 年);杨秋林等编著《会计心理学》(中国农业出版社,1999 年);朱建国著《会计教育》(立信会计出版社,2000 年);于玉林著《现代会计哲学》(经济科学出版社,2002 年);李玉环著《会计运行机制论》(经济科学出版社,2002 年);熊振华著《会计心理学》(立信会计出版社,2003 年);杰克·莫瑞斯编著、桂江生译《会计伦理》(上海财经大学出版社,2003 年);孟凡利主编《会计职业道德》(东北财经大学出版社,2003 年);项怀诚主编《会计职业道德案例》(经济科学出版社,2003 年);蒙丽珍、韦善宁编著《会计行为规则与案例》(中国财政经济出版社,2003 年);江水华编《会计职业道德建设》(国防科技大学出版社,2003 年);广东省财政厅会计人员继续教育教材编委会编写《会计职业道德》(暨南大学出版社,2004 年);万晓文著《会计公共关系研究》(经济科学出版社,2005 年);劳秦汉著《会计伦理学概论》(西南财经大学出版社,2005 年);[美]劳伦斯·A·波尼蒙、李正等译《会计职业道德研究》(上海人民出版社,2006 年);会计从业资格考试辅导教材编写组编《财经法规与会计职业道德》(人民出版社,2008 年)等。在这方面发表的相关论文更是丰富多彩。

对会计人员行为规范方面,国家制定了一系列法规,如国务院早在 1962 年 11 月 24 日通过并于 1963 年 1 月 3 日发布实施的《会计人员职权试行条例》,后于 1978 年 9 月 12 日国务院发布的《会计人员职权条例》。此后,主要有《中华人民共和国会计法》《中华人民共和国注册会计师法》《总会计师条例》《会计专业职务试行条例》《会计专业技术资格考试暂行规定》《工业企业会计人员岗位责任制(参考方案)》《关于在职会计人员培训工作的意见》《会计人员继续教育规定》《会计从业资格管理办法》《会计证管理办法(试行)》《颁发会计人员荣誉证书试行规定》和《会计基础工作规范》等。

从前文可以看出,人本会计学的内容是客观存在的,只是没有称人本会计学。人本会计学只是将客观存在的有关会计人员的实践活动和对其研究的成果,在理论上从不同方面进行综合和体系化,使之成为知识体系。因此,人本会计学是指研究会计人员进行与会计事业相关的思维与行为的活动规律以及培养会计人才规律的知识体系。

### 第三节 人本会计学的体系和特点

#### 一、人本会计学的体系

##### (一) 人本会计学体系的构成

人本会计学是各种人本会计因素相互联系、相互制约而形成的有机整体。人本会计学体系也可以说是人本会计学由哪些部分所构成。人本会计学体系按其构成因素不同而有人本会计学理论体系和人本会计学学科体系之分。

人本会计学理论体系,是各种人本会计理论相互联系、相互制约而形成的有机整体。理论因素可以包括:①人本会计学的基础,如人本会计学的理论基础,人本会计学的实践基础;②人本会计学对象,如人本会计系统、人本会计客体、人本会计对象要素;③人本会计学的性质与职能,如人本会计的性质、人本会计的职能;④人本会计学的基本原则;⑤人本会计的目标与任务,如人本会计的目标、人本会计的任务;⑥人本会计活动,如会计人员会计行为、人本会计信息、人本会计时空;⑦人本会计学内容;⑧会计人员会计思想,如会计人员世界观、人生观和价值观、会计人员观念;⑨人本会计方法;⑩会计行为规范,如人本会计基本前提、人本会计原则、人本会计规范等;⑪会计行为机制;⑫会计行为优化;⑬人本会计学学科体系;⑭人本会计学发展等。以上人本会计学理论体系是相对的,随着人本会计实践的发展和对其认识的深入会发生变化,应该包括什么内容,还需要进一步探讨。

人本会计学学科体系,是各种人本会计分支学科相互联系、相互制约而形成的有机整体。在会计学学科体系中,按研究对象的性质,可以分为研究

会计经济主体的会计学科和研究会计行为主体的会计学科两大类。研究会计行为主体的学科,就是人本会计学科。

人本会计学按其研究对象的不同方面,各有其特点而形成不同的分支学科。人本会计学包括性质相同的、相互联系的各种分支学科。主要有:反映会计人员思维活动的《会计哲学》《会计心理学》《会计逻辑学》《会计方法学》和《实证会计学》等;反映会计人员行为标准的《会计伦理学》和《会计法学》等;反映会计人员实践活动的《会计行为学》《会计公关学》和《会计文化学》等;反映培养会计人才的《会计人才学》和《会计教育学》等。人本会计学是否包括上列分支学科,还应包括哪些分支学科,也需要进一步探讨。

人本会计学中各种分支学科各有其特点:

《会计哲学》是依据马克思主义哲学原理,研究会计人员认识与运用会计规律的一门应用哲学。它涉及到会计人员的世界观、人生观和价值观。它主要研究会计人员如何认识会计规律,以及会计环境、会计客体、会计系统、会计本质、会计结构等;研究如何运用会计规律去发展会计领域,如研究会计职能、会计信息、会计控制、会计协同性、会计矛盾性和会计发展等。

《会计心理学》是研究会计人员在会计活动中的心理现象、心理过程及发展规律的科学。它要分析会计人员在会计活动中,心理现象的各个方面、各个环节,阐明会计人员的个体心理特征和群体心理特征,揭示会计人员心理活动与会计业务的依存关系及对各种会计模式的不同心理要求。

《会计逻辑学》是应用逻辑学的一般原理,研究会计人员在会计实践活动中的思维形式及其思维基本规律的科学。它从会计实践活动中的各种经济现象和事物的相对稳定性以及事物之间的相对固定关系,来考察会计概念、会计判断和会计推理等思维形式,揭示会计实践活动的逻辑思维规律。

《会计方法学》是研究会计方法的知识体系。它包括对会计核算方法、会计管理方法、会计研究方法和会计教育方法的研究。它要探讨会计方法的特点,揭示会计方法的作用,研究会计方法的运用和发展规律等。

《实证会计学》是解释和预测会计实务的一门科学。它依据实证经济学的理论与方法对会计问题进行研究。研究的重心是会计选择,说明应怎样选择会计目标、会计准则、会计方法、会计程序和会计模式等。

《会计伦理学》是研究会计道德及其发展规律的科学。它要揭示会计



道德的形成和发展规律,研究符合实际的道德规范、道德修养和会计道德教育等。

《会计法学》是研究和调整会计法律关系的知识体系。它要研究会计法基础理论、会计法体系理论和会计法组织实施理论等。

《会计行为学》是研究会计人员行为运行规律的科学。它要研究会计人员行为的特征和规律,预测、控制和引导会计人员行为以实现会计目标等。

《会计公关学》是研究会计公关活动的一门应用科学。它要研究会计公关的产生和发展、理论和原则,手段和策略及其运用,以及科学地组织会计公关活动。

《会计文化学》是研究会计领域文化现象及其规律的科学。它要研究会计与文化的内在联系,揭示会计文化的本质和规律等。

《会计人才学》是研究会计人才的素质、成长、发展和对其管理的科学。它主要研究会计人才素质的要求,会计人才的培养过程,对会计人才的管理等。

《会计教育学》是研究培养会计人才规律性的科学。它依据中国的教育制度和教育法规,运用教育学基本原理和教育基本规律,研究培养会计人才的客观规律,寻求培养合格会计人才的途径。

有人会发出疑问,上列各学科,能成为独立的会计分支学科吗?能否成为独立的会计分支学科,取决于客观需要和现实可能两个方面。如前所述,在面向 21 世纪知识经济的时代,研究人本会计学是客观需要的,各分支学科有其相对独立的研究对象和内容,也有可能形成相对独立的分支学科;至于现实可能性,既要解放思想,不能只停留在把“会计分为财务会计和管理会计”的传统认识上,而要不断开拓会计学发展的新领域,又要从实际出发,逐步探讨和建立人本会计各分支学科。

## (二) 人本会计学各学科的相互关系

为了发展人本会计学及其分支学科,要研究人本会计学各分支学科的相互关系。人本会计学各分支学科相互联系、相互制约和相互作用,形成一个性质基本相同的一类学科群。在人本会计学科群中,各分支学科有其相对独立性,同时又存在各分支学科之间的内在联系。人本会计学各分支学科的相互关系,如图 1-1 如下: