

陕西省中等职业学校专业骨干教师培训系列教材

会计学教程

主编 孟全省

陕西省中等职业学校专业骨干教师培训系列教材

会计学教程

主编 孟全省

西安电子科技大学出版社

内 容 简 介

本书深入浅出地介绍了会计学的基本知识和原理。全书共分为9个模块,内容包括会计学科导论、成本会计专题、管理会计专题、财务管理专题、审计专题、高级财务会计专题、税法专题、会计电算化专题和会计研究专题。

本书结构合理,内容流畅,通俗易懂,可作为广大中等职业学校会计教师的培训教材,也可供高职高专院校选用。

图书在版编目(CIP)数据

会计学教程 / 孟全省主编. — 西安: 西安电子科技大学出版社, 2016.1

陕西省中等职业学校专业骨干教师培训系列教材

ISBN 978-7-5606-3947-5

I. ①会… II. ①孟… III. ①会计学—中等专业学校—教材 IV. ①F230

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第317207号

策划编辑 李惠萍

责任编辑 李惠萍 唐小玉

出版发行 西安电子科技大学出版社(西安市太白南路2号)

电 话 (029) 88242885 88201467 邮 编 710071

网 址 www.xduph.com 电子邮箱 xdupfxb001@163.com

经 销 新华书店

印刷单位 陕西华沐印刷科技有限责任公司

版 次 2016年1月第1版 2016年1月第1次印刷

开 本 787毫米×1092毫米 1/16 印 张 18.5

字 数 435千字

印 数 1~1000册

定 价 37.00元

ISBN 978-7-5606-3947-5/F

XDUP 4239001-1

***** 如有印装问题可调换 *****

序 言

教育之魂，育人为本；教育质量，教师为本。高素质高水平的教师队伍是学校教育内涵实力的真正体现。自“十一五”起，教育部就将提升职业院校教师素质摆到十分重要的地位，2007年启动《中等职业学校教师素质提高计划》，开始实施中等职业学校专业骨干教师国家级培训；2011年印发了《关于实施职业院校教师素质提高计划的意见》《关于进一步完善职业教育教师培养培训制度的意见》和《关于“十二五”期间加强中等职业学校教师队伍建设的意见》。我省也于2006年率先在西北农林科技大学开展了省级中等职业学校专业骨干教师培训，并相继出台了相关政策文件。

2013年6月，陕西省教育厅印发了《关于陕西省中等职业教育专业教师培训包项目实施工作的通知》，启动培训研发项目。评议审定了15个专业的研究项目，分别是：西安交通大学的护理教育、电子技术及应用，西北农林科技大学的会计、现代园艺，陕西科技大学的机械加工技术、物流服务与管理，陕西工业职业技术学院的数控加工技术、计算机动漫与游戏制作，西安航空职业技术学院的焊接技术及应用、机电技术及应用，陕西交通职业技术学院的汽车运用与维修、计算机及应用，杨凌职业技术学院的高星级饭店运营与管理、旅游服务与管理，陕西学前师范学院的心理健康教育。承担项目的高校皆为省级以上职教师资培养培训基地，具有多年职教师资培训经验，对培训研发项目高度重视，按照项目要求，积极动员力量，组建精干高效的项目研发团队，皆已顺利完成调研、开题、期中检查、结题验收等研发任务。目前，各项目所取得的研究报告、培训方案、培训教材、培训效果评价体系和辅助电子学习资源等成果大都已经用于实践，并成为我们进一步深化研发工作的宝贵经验和资料。

本次出版的“陕西省中等职业学校专业骨干教师培训系列教材”是培训包研发成果之一，具有四大特点：

一是专业覆盖广，受关注度高。8大类15个专业都是目前中等职业学校招生的热门专业，既包含战略性新兴产业、先进制造业，也包括现代农业和现代服务业。

二是内容新，适用性强。教材内容紧密对接行业产业发展，突出新知识、新技能、新工艺、新方法，包括专业领域新理论、前沿技术和关键技能，具有很强的先进性和适用性。

三是重实操，实用性强。教材遵循理实并重原则，对接岗位要求，突出技术技能实践能力培养，体现了项目任务导向化、实践过程仿真化、工作流程明晰化、动手操作方便化的特点。

四是体例新，凸显职业教育特点。教材采用标准印制纸张和规范化排版，体例上图文并茂、相得益彰，内容编排采用理实结合、行动导向法、工作项目制等现代职业教育理念，思路清晰，条块相融。

当前，职业教育已经进入了由规模增量向内涵质量转化的关键时期，新的时代要求对

职业教育提出了新的任务和挑战。着力培养一支能够支撑和胜任职业教育发展所需的高素质、专业化、现代化的教师队伍已经迫在眉睫。本套教材是广大从事职业教育教学工作人员在实践中不断探索、总结编制而成的，既是智慧结晶，也是改革成果，这些教材将作为我省相关专业骨干教师培训的指定用书，也可供职业院校师生和技术人员使用。

教材的编写和出版在省教育厅职业教育与成人教育处和省中等职业学校师资队伍建设项目管理办公室精心组织安排下开展，得到了省教育厅、项目承担院校、相关院校继续教育学院（中心）及西安电子科技大学出版社等的大力支持，在此表示诚挚的感谢！希望读者在使用过程中提出宝贵意见，以便进一步完善。

陕西省中等职业学校专业骨干教师培训系列教材
编写委员会

2015年11月22日

陕西省中等职业学校专业骨干教师培训系列教材

编审委员会名单

主 任：王建利

副主任：崔 岩 韩忠诚

委 员：（按姓氏笔画排序）

王奂新 王晓地 王 雄 田争运 付仲锋 刘正安
李永刚 李吟龙 李春娥 杨卫军 苗树胜 韩 伟

陕西省中等职业学校专业骨干教师培训系列教材

专家委员会名单

主 任：王晓江

副主任：韩江水 姚聪莉

委 员：（按姓氏笔画排序）

丁春莉 王宏军 文怀兴 冯变玲 朱金卫
刘彬让 刘德敏 杨生斌 钱拴提

本书编写组成员

主编 孟全省 西北农林科技大学经济管理学院教授、博士

编写组成员 (按姓氏笔画):

孔 荣 西北农林科技大学经济管理学院教授、博士

李小健 西北农林科技大学经济管理学院副教授、博士

李民寿 西北农林科技大学经济管理学院副教授、硕士

汪月琴 西北农林科技大学职业教育学院助理研究员、硕士

孟全省 西北农林科技大学经济管理学院教授、博士

杨文杰 西北农林科技大学经济管理学院教授、博士

胡 频 西北农林科技大学经济管理学院副教授、硕士

雷 玲 西北农林科技大学经济管理学院副教授、博士

前言

2014年5月国务院发布了《关于加快发展现代职业教育的决定》(以下简称《决定》),这是党中央、国务院对发展职业教育做出的重大战略部署。《决定》明确了今后一个时期加快发展现代职业教育的指导思想、基本原则、目标任务和政策措施,提出“到2020年,形成适应发展需求,产教深度融合,中职高职衔接,职业教育与普通教育相互沟通,体现终身教育理念,具有中国特色、世界水平的现代职业教育体系”。《决定》更进一步明确,到2020年,中等职业教育在校生规模达到2350万人,在我国现代职业教育体系中的比重达到60%以上,成为我国现代职业教育的核心。

为提高我省中等职业学校师资培训质量,共享培训经验,从而扎实开展中等职业学校专业骨干教师培训工作,切实提高中等职业学校教师队伍的整体素质,省教育厅职业教育与成人教育处于2013年开展了“陕西省中等职业教育专业教师培训包项目”研究开发工作,培训包共包含15个专业项目,本书是会计专业培训包项目的成果之一。

本书的内容是在广泛调研并充分了解广大中等职业学校会计教师的知识结构和培训需求的基础上确定的;内容的撰写充分吸收了2009年以来我们举办国家级、省级会计专业职教师资培训工作的经验,以及国内外会计学相关文献的优点与精华;采取了全新的内容体系安排,更加适合会计专业职教师资培训教学的特点和要求。全书共分为9个模块,内容包括会计学科导论、成本会计专题、管理会计专题、财务管理专题、审计专题、高级财务会计专题、税法专题、会计电算化专题和会计研究专题。

本书由西北农林科技大学国家职教师资培训基地、会计专业职教师资培训项目负责人孟全省教授主编,8位具有丰富教学经验的培训基地教师也参加了编写工作。其中:孔荣编写模块一,孟全省编写模块二,雷玲编写模块三,胡频编写模块四,杨文杰编写模块五,李小健编写模块六,李民寿编写模块七、模块八,孟全省、汪月琴编写模块九。

本书的完成还要感谢各方面的大力支持。首先要感谢省教育厅职业教育与成人教育处的领导和同志们,还要感谢西北农林科技大学国家职教师资培训基地的领导和同事们的支持与帮助。本书参考了大量国内外相关文献,在此对这些文献的作者也一并表示诚挚的谢意。

由于编者水平所限,书中不足之处在所难免,敬请各位读者批评指正。

本书编写组
2015年9月

目 录

模块一 会计学科导论	1
任务一 会计学科发展	2
任务二 会计理论前沿及中西方会计理论的比较	7
任务三 会计职业道德	15
任务四 职业生涯规划	19
模块二 成本会计专题	22
任务一 生产费用核算	23
任务二 成本计算方法	41
任务三 成本报表分析	53
模块三 管理会计专题	66
任务一 本量利分析	67
任务二 经营决策分析	74
任务三 长期投资决策分析	80
任务四 标准成本和差异分析	86
任务五 责任会计与业绩评价	92
模块四 财务管理专题	98
任务一 筹资决策	99
任务二 项目投资决策	111
任务三 证券投资决策	123
任务四 营运资金管理	125
任务五 股利分配决策	130
任务六 财务分析	134
模块五 审计专题	140
任务一 审计基本原理	141
任务二 内部控制制度及其评审	152
任务三 审计报告	156
模块六 高级财务会计专题	160
任务一 权益会计	161
任务二 企业合并	172
任务三 合并会计报表(1)——股权取得日合并会计报表的编制	181
任务四 合并会计报表(2)——股权取得日后合并会计报表的编制	190
任务五 外币会计	200

模块七 税法专题.....	213
任务一 增值税法	214
任务二 消费税法	230
任务三 企业所得税法	238
模块八 会计电算化专题.....	248
任务一 Excel 在会计中的应用	249
任务二 会计信息系统的开发方法	255
实 训 商品化会计软件的操作与运用	266
模块九 会计研究专题.....	268
任务一 会计研究选题	269
任务二 收集资料	275
任务三 会计论文写作	280
实 训 会计教学或科研论文写作	285
参考文献	286

模块一

会计学科导论

一、学习目标

通过本模块的学习加强对会计专业的基本认识：了解中西方会计的发展历程、发展趋势；掌握会计理论的前沿问题，了解我国引入西方会计的历史背景，了解中西方会计理论范式的异同，并把握未来会计理论的发展方向；掌握会计职业道德框架的内涵，了解完善会计职业道德所应采取的措施；明确会计专业的职业规划和职业定位。

二、学习任务描述

通过会计学科导论的学习，能够了解中西方会计学科的发展历史，熟悉中西方会计理论的异同，并把握未来会计理论的发展趋势；熟练掌握会计职业道德框架；结合就业问题，了解职业生涯规划构成要素，明确会计专业的定位与选择。

三、学习任务分析

会计学科导论模块主要有四大学习任务：

（一）会计学科发展。具体包括了解中西方会计的发展历程以及发展动因；明确会计学科的定位；熟悉会计学科队伍的建设。

（二）会计理论前沿及中西方会计理论的比较。具体包括熟悉会计理论前沿的内涵及特点；掌握会计理论前沿问题；了解西方会计理论在我国的引入；明确中西方会计理论范式的不同；掌握会计理论的发展趋势。

（三）会计职业道德。具体包括掌握会计职业道德的含义及作用；掌握会计职业道德与会计法律制度的异同；掌握会计职业道德框架的主要内容；了解会计职业道德的缺失及其危害；熟悉完善会计职业道德的措施。

（四）职业生涯规划。具体包括了解知识经济时代的职业生涯规划与管理；了解职业生涯规划的作用；熟悉职业生涯规划的运用。

四、学习指南

会计学科导论是会计学专业的入门学科，对会计学专业学生具有引导作用。因此，学习本课程，学生与老师之间、学生与学生之间可以多加交流，共同探讨会计专业培养方案的优劣，以明确自身在各个阶段应当掌握的知识和技能。结合自身兴趣，可以了解不同类会计人员如管理类会计、财务类会计、税务类会计等各自需要的技能和素质，尽早做出职业生涯规划，对以后的学习和工作有一定的启蒙和指导意义。

任务一 会计学科发展

一、中西方会计的诞生及其发展历程

西方的会计起源于数学。现代会计学的基础是复式簿记法，它的起源可追溯到12世纪。复式簿记法在14世纪正式出现，到15世纪末，在意大利威尼斯市及邻近地区开始广泛采用。意大利的卢卡·帕乔利于1494年11月10日在意大利威尼斯出版的《数学大全》被认为是世界上第一本复式簿记著作。而卢卡·帕乔利也因此被誉为“近代会计之父”、“近代会计的奠基人”。卢卡·帕乔利在《数学大全》中对借贷复式记账作了系统的介绍，并介绍了以日记账、分录账和总账三种账簿为基础的会计制度，后相继传至世界各国，为世界现代会计的发展奠定了基础，标志着近代会计的开端。16~17世纪，德国、荷兰、法国等先后继承并发展了意大利的复式簿记实务与理论，最终在欧洲造就了“卢卡·帕乔利时代”。

会计起源于数学，但不同于数学。会计是应用性、针对性极强的学科，而数学是一种应用方法，为各学科的成长和发展提供理论和数据支撑。会计学的发展离不开会计学家与经济学家的共同努力。18世纪末和19世纪初，欧美等国爆发了产业革命，会计由原来的簿式记账法（记账、算账、报账）发展成为现代的财务会计。这一时期，众多会计学家与经济学家对会计理论的开辟和拓展做出了重大贡献。劳伦斯·迪克西（英国著名的会计学家，现代会计理论的奠基人之一）出版了《高等会计学》（1903年），乔治·利司尔出版了《会计学全书》（1903年），弗朗西斯·威廉姆·皮克斯出版了《会计学》，这三大名著奠定了会计学的基础。20世纪50年代，会计领域又取得了新进展，电子会计被引入会计核算中，会计电算化由此产生；而此时，传统的会计逐渐形成两个相对独立的分支——财务会计和管理会计，管理会计由此诞生。自20世纪70年代后，实证会计研究逐渐受到了学术界的青睐，取得了与传统的会计研究方法同等重要的地位，由此管理会计得以发展，这是会计发展史上的一次伟大变革。与此同时，经济学家对会计学科的成长也起到了重要作用。1907年，斯普拉格出版的《账户原理》一书，设有专章讨论资产问题，并引入了经济学的一些概念。1917年，佩顿在《会计理论》一书中使用了经济学的收益这一概念。1953年，利特尔顿出版了《会计理论结构》，这部著作是会计界第一次完整论述会计理论体系与结构的专著。这些经济学思想的引入，为会计理论的完善和发展注入了新鲜的活力，推动了会计实务由程序和方法走向科学。经济学的基本概念与基本理论，为会计学的发展指明了方向；而会计学基本内涵扩展的同时又为经济学的发展奠定了科学的方法论基础。

我国的会计最早可追溯至周朝。根据《周礼》记载，早在西周时代就有“司会”、“司书”等会计官员专门从事会计工作。战国中后期，会计账簿用“恒籍”（汇总登记的会计籍书）、“籍”（专门登记粮草的会计籍书）、“苑籍”（专门登记廐苑的会计籍书）进行分类核算等。而到了秦汉时期，中央政府建立了以“编户制度”、“上计制度”以及国家财政收支和皇室收支分别管理制为主干的财计制度和御史监察制度。以“入、出”为记账符号，以上入下出为基本特征的单式入、出记账法的形成，以“入一出=余”为基本公式的三柱结算法的创立，奠定了中式会计方法的基础，是中式会计获得初步发展的重要标志。东汉及以

后,我国逐步形成了一套以“四柱清册”为核心的记账算账会计方法。唐代设置了“度支部”并建立起独立的审计组织机构——比部司、行使财计监察的御史台及御史监察制度。宋代设置了“总计司”、“会计司”、“审计司”、“审计院”等专门组织,反映了当时完善的会计审计制度。而以“量入为出”为原则的岁入岁出预算制度、财物出纳保管制度、要求自下而上逐级呈递“上计簿”的上计制度,则成为统治阶层统治财务的基本财计制度。唐宋时期出现了“四柱结算法”和“四柱清册”。四柱结算法集中总结了中式会计的基本原理,体现了中式会计方法体系的核心与精髓,为中国会计从单式账法向复式账法的演变奠定了初步基础。四柱结算法反映了中国的会计记账法的出现其实比西式簿记中的平衡结算法的创立要早得多。与此同时,中国民间会计也得到了发展,中国早期的金融业(如柜坊)、典当业(如质库)等行业在这一时期出现。11世纪的中国在会计制度上处于世界领先地位。进入12世纪后,南宋设置的“审计院”,明朝的“都察院制度”、财物出纳印信勘合制度、黄册制度,以及继承两宋之制所实行的《会计录》编纂制度与钱粮“四柱清册”编报制度等都是被世界所公认的先进的会计制度。公元10世纪至15世纪中叶,账房组织制度开始形成。

明末清初的记账方法主要是以四柱为基础的“龙门账法”和“天地合账法”,这两种账法被称为中国的复式记账法。“龙门账”遵循“有来必有去,来去必相等”的记账规则。其特色表现在年终“合龙”结算方面,凡进项减去缴项等于存项减去该项者,为“龙门相合”,否则为“龙门不合”。“四脚账”又名“天地合账”。此种账法有两种结册编制:一为“彩项结册”,相当于近代的“损益计算表”;一为“存除结册”,相当于近代的“资产负债表”。在当时,这两种账法代表着中国会计的先进水平。

自15世纪中叶起,中国的会计制度开始走下坡路。1840年鸦片战争后,中国会计出现了中式会计的改良和借贷复式簿记的引进同时并存的局面。清末,蔡锡勇的《连环账谱》(1905年)一书,为中国引进借贷复式簿记之开端;谢霖(1885—1969年)与孟森合著的《银行簿记学》(1907年)一书,为引进借贷复式簿记创造了条件。1908年大清银行创办之时,即采用现金收付复式记账法,为中国改良中式簿记之先声。中华民国时期,大型工商企业一般采用借贷复式簿记,中小型工商企业一般采用中式收付簿记。20世纪30年代,会计师徐永祚发起了改良中式簿记运动,拟定《改良中式簿记方案》(1933年),但未能广泛推行。与此同时,会计师潘序伦通过创办立信会计师事务所、立信会计学校和立信会计图书用品社,编著、出版多种会计书刊,使借贷复式簿记在中国得到了广泛传播。此外,北洋政府和国民党政府先后颁布过会计法及其他一些会计法规,但未能贯彻执行。直至新中国建立,中国会计才进入到了一个新的发展时期。

新中国成立后,为了适应会计工作和会计教育的需要,我国学习和借鉴了苏联的会计理论与会计实践,建立了一整套与国家财政制度相适应的会计核算制度体系,统一了核算工作,建立了国营企业会计制度。1950年7月1日起试行的《中央重工业部所属企业及经济结构统一会计制度》,是新中国成立后的第一个统一的会计制度。我国会计工作者在总结会计工作经验的基础上,一批会计著作也相继问世,如陈其祥的《工业企业财务会计(修订本)》(立信会计图书用品社,1952年)、王澹如的《会计核算(修订本)》(立信会计图书用品社,1953年)以及中国人民大学工农会计教研室主编的《工业会计核算和工业企业经济活动分析》(中国人民大学出版社,1957年)等。这些会计著作标志着我国现

代会计学雏形的建立。

三年困难时期和 1958 年的“大跃进”运动使会计制度遭受了严重的挫伤。之后，在政府一系列的调整与改革下，会计制度的建设得到了整顿与恢复，会计工作也恢复了正常运转。会计学科的研究性著作在这一时期也得到了一定发展。如《会计学原理》（中国财经出版社，1963 年）、中国人民大学财政贸易系会计教研室编制的《工业会计核算》（中国人民大学出版社，1963 年）、高等商业学校经营管理类教材选编组编制的《商业会计》（中国财经出版社，1964 年）等，这些著作都反映了当时我国会计学界的研究性成果。文革期间，会计工作遭受了空前的破坏，会计学的建设也因此停滞不前。1978 年中央的工作重心调整后，会计工作迎来了文革之后的第一个春天。1979 年，中国会计学会正式成立。1985 年，第六届全国人大制定并实施了《中华人民共和国会计法》，标志着我国的会计工作走向法治化。这一时期，各地方的会计学会相继成立，会计理论的研究性成果也相继出现。这一时期的会计专著主要有：1982 年至 1988 年出版的郭道扬的《中国会计史稿》（上、下册）（该书被国外同行专家誉为“东方第一部会计史学专著”，填补了世界会计史的空白）、《会计发展史纲》（1984 年）；文硕的《西方会计史（上）——会计发展的五次浪潮》（我国第一部论述西方会计史的著作）等。1992 年，财政部进行“两则两制”改革（两则是指《企业会计准则》和《企业财务通则》，两制是指 13 个行业会计制度和 10 个行业财务制度），这是我国自改革开放以来，为了实现与国际惯例接轨，在会计方面实行的重大举措，在我国会计改革中具有划时代的意义。这一时期，我国的会计学取得了空前的飞跃式发展，在引进西方经典的会计教材与相关著作的基础上，对会计基本理论进行了深入探讨，发展了计量会计学科及其相关的非计量会计学科，建立了中国特色的“双层”会计学科体系。21 世纪，会计学科呈现出多学科交叉、国际化趋同的发展方向。2006 年，财政部颁布了新会计准则。新会计准则体系的贯彻和实施，对于进一步规范我国的资本市场，提高企业会计信息的质量，建立和完善企业制度，促进社会主义市场经济的发展，都发挥了重要的作用。与国际接轨是我国会计发展的必然趋势，因此强化会计标准的执行机制在当下也显得尤为重要。

二、会计学科的定位

会计原则委员会对会计所阐述的定义：“会计是一项服务活动，它的职能是提供有关一个经济单位的数量信息（主要是财务性质的信息），借以制定经济决策。”FASB（美国账务会计准则委员会）对会计的定义是：“会计是计量处理和传送有关一个经济单位财务信息的信息系统，依据它所提供的信息，报表使用者可以作出合理的经济决策。”而会计学科是会计学各分支学科有机结合而形成的一个独立完整的现代会计学体系。随着科学领域的扩展和研究的不断深入，特别是电子计算机与数学方法在会计中的应用以及管理科学的发展及其向会计领域的渗透，会计学的内容得到了不断的充实与完善。

管理学是一门综合性的交叉科学，主要研究管理的本质、管理的活动规律及其应用。管理的目的是实现共同的组织目标，因此它也是一门应用科学。管理学建立在数学、经济学与行为学的基础之上，是社会科学和人文学科的综合体。它强调过程，为组织的决策提供帮助，注重实际操作性和应用实效性，以微观组织为研究和管理的对象。

会计学科与管理学相近，也是一门应用性学科。根据会计主题的内外需要，可对其

分支学科进行分类。一般来说,可以将其分为财务会计和管理会计两大类。

在会计学科的分支学科中最为完备和最具代表性的是财务会计。财务会计涉及的主要财务报表中各个要素之间的勾稽关系在一定程度上揭示了生产力与生产关系。资产负债表的借方即资产揭示了生产力,而贷方即负债和所有者权益则揭示了生产关系。

管理会计起源于泰罗的科学管理,它注重组织的内部需要并为其提供会计信息。也正是因为以上原因,国家自然科学基金委员会将会计学科定位在管理学(工商管理)中。

正确认识会计学科,有助于更系统地了解会计学科的相关体系,促进学科知识内容的完善,拓展会计学科的研究领域,充实会计学科的研究方法,指明会计学科的研究方向。

三、会计学科发展的现实动因

会计学科的发展取决于经济社会的发展。经济社会的发展促进了会计学科的产生,并直接推动着会计学科的发展。会计是人类物质成果发展到一定阶段的产物。会计的产生是为了满足经济发展的需要,尤其是商品经济发展的需要。每一种会计思想的产生和会计方法的创新、会计准则的制定都离不开经济的发展。

中世纪意大利的商品经济异常繁荣,从而促进了“复式簿记方法”的产生;18世纪末、19世纪初的产业革命使企业的生产组织和经营形式发生了重大变化,“股份有限公司”的出现促使会计由原来的簿记发展为现代的财务会计;到20世纪50年代,电子科技产业的迅猛发展又促进了会计电算化的产生和发展。由此可以看出,经济发展的步伐不断影响着会计学科知识的深化发展,促进会计学适应经济发展的需要。经济的快速发展会促进会计学科深层次的变革,同样经济的落后与衰退也会阻碍会计学科的发展,并对会计提出更高的要求,促使传统的会计实现突破式的发展。1720年“南海公司”的倒闭,导致英国政府损失了1000多万英镑,促使英国政府颁布了《泡沫公司取缔法》,英国在100多年中不得采用有限责任形式;20世纪末的新经济浪潮和安然丑闻,催生了会计学科对公司内部的控制、会计师事务所监管模式和审计方式的变革;而2007—2008年的金融危机,则引起了人们对历史成本与公允价值之争,进而促进了金融工具会计的发展。

改革开放后,随着我国对外贸易型经济的快速增长,经济全球化进程的不断加快,我国的会计体系逐渐国际化,一方面适应了经济环境的变化,另一方面也更有效地反映了经济现实情况,促进了经济发展。2006年,公允价值计量属性的引入与应用就很好地说明了这一点。

因此,会计的发展离不开经济,并与经济发展息息相关。会计学科促进经济的发展,并反映经济发展的状态。“经济越发展,会计越重要”,会计信息对经济管理决策和控制的作用日益明显。从会计的定义,我们就可以看出,会计与经济的发展有着密不可分的关系。会计的定义是以货币为主要计量单位,以凭证为主要依据,借助于专门的技术方法,对一定单位的资金运动进行全面、综合、连续、系统的核算与监督,向有关方面提供会计信息、参与经营管理、旨在提高经济效益的一种经济管理活动。因此,会计既反映经济的发展,同时又对经济发展起到监督与促进的作用。会计信息是外界了解企业经济发展的窗口,有效的会计信息能够反映企业的运营能力和财务成果,从而促使社会资源的合理分配。不仅如此,会计本身能够有效掌握各种信息,并以此为基础针对不同的决策目标,提出不同的决策方案,为企业做出不同的财务预测,帮助企业选择正确的决策方案,确立正

确的目标,尽可能地提高企业的经济效益,促进企业盈利。因此,完整正确的会计信息有助于形成有效的经济预测、决策,反映经济发展状态。而对于政府部门来说,企业的会计账簿和财务报表为国家实施有效的监督提供了现实依据,有助于政府提升监管效力,保证经济发展的协调健康发展。

综上所述,社会经济发展与会计学科的发展是相辅相成的。经济的发展催生了会计学科的产生,并直接影响着会计学科的发展,反过来,会计的产生和发展又与经济发展紧密相关,反映并促进经济的发展。

四、会计学科队伍建设

(一) 会计学科领军人物的德能及作为

所谓会计学科的领军人物,是指那些为会计学界做出重要贡献,在会计学界享有广泛声誉和知名度,对会计学理论的研究起着领导和带头作用的学者们。笔者认为领军人物之所以称之为领军人物,主要是他们大都具备以下几点作为:第一,领军人物被国内外会计学界所熟知,拥有广泛的声誉和知名度,所写文章能对会计学界的发展起到重要的指导作用。第二,其成果不仅对会计学界的研究起到重要的推动作用,也能够对其他领域有着重要的借鉴作用,文章的思想不仅要起到理论前沿的模范带头作用,更要具有实用价值。让更多的人理解会计并运用会计,是任何一位会计学术领军人物的重要使命。第三,学术成果经得起时间的考验。

现任国家税务总局局长王军在首期会计学术带头人培训项目第一次集中培训结业式上的演讲中曾说过,优秀的会计学科领军人物应具有以下德能:首先,会计学术领军人物要有强烈的“责任感”。他会始终将拓展会计学术研究,扩大会计对其他社会科学的影响作为自己的一种责任。其次,要时时做到“有题在脑”。作为会计领军人物要思考很多问题,如果有多个题目在自己的脑海中,很容易促成多学科知识的综合,因而能得出不少大范围、跨学科的思考结论。这样更能提出若干新的问题,若能做到这一点,显然不亚于解决一个问题。第三,随时将所思所虑进行“关联性思考”。他指出,多做关联性思考,将会计与其他科学联系在一起,加以碰撞、裂变和提升,就能形成一个四通八达的知识网络。第四,多“交流碰撞”。跟同事、老师和在这个领域比自己强的人交流;此外,还要将自己的教学与研究与现实对接,以此促成工作的深化。第五,“俯视回望”。会计研究要取得成果和突破,必须得跳出就会计论会计的定势。同样,在思考会计国际化问题上,必须避免从中国谈中国的习惯,而应做到以世界的眼光看中国。第六,“创新求美”。会计教学与科研应有创新意识,要有至善至美的追求。只有这样,学问才能精进。第七,要“激情永在”。只有对会计教学与科研的激情永在,才能做到乐此不疲,以苦为乐。财政部委托给中国会计学会的这个培训项目的一个重要目的就是要重新燃起各位学员的激情,道理就在这里。最后,要注重“立德修身”。学术带头人不仅需要学问一流,更要铸就师魂,要做到用自己的品格感染学生,影响到自己周围的人。这就要求每位学员既要学术领先,又要品德高尚。

(二) 如何建立一支高精尖的会计学科团队?

管理学家斯蒂芬·P·罗宾斯认为:团队就是由两个或者两个以上的相互作用相互依赖的个体,为了特定目标而按照一定规则结合在一起的组织。

会计学科团队主要是由会计学科的教师及其专家所组成的。一个优秀的会计学科团队是一个既注重学科研究又注重培养专业人才的团队,团队始终走在学科发展的前沿,团队成员之间应该既有合作又有分工,在学科带头人的带领下形成一个具有高度凝聚力的团队。

培养一支优秀的会计学科团队,应从以下方面努力:

第一,会计学科的团队研究工作应注重会计学科于其他相关学科的交叉融合。会计学科是一门应用性极强的学科,会计学科的发展不仅在于对本学科内部问题进行研究,更在于与其他学科的相关性的研究,只有这样,才能在学科领域走得更广、更深。

第二,打造培养会计学科领军人物的平台。加强国内优秀会计研究人员和学者与国外专家的沟通学习,通过国外考察与合作,促进交流,使国内知名会计研究人员的眼光始终走在国际会计研究领域的前沿。

第三,加强各大高校及其会计研究机构之间的交流沟通,加强优势互补与合作共赢,发挥各单位的研究性优势,提高国内会计学科团队的整体凝聚力与综合实力。

任务二 会计理论前沿及中西方会计理论的比较

一、会计理论前沿的内涵及特点

理论前沿是指理论发展至今在一定范围内处于最前面的水平。据此,会计理论前沿是指会计理论发展至今在一定范围内处于最前面水平的会计理论问题。这里:① 会计理论是一个发展过程,某种会计理论从其产生到成熟是一个发展过程,随着经济、科技和文化的发展而不断向前发展;② 会计理论发展到现在,是发展到当今的时期已达到的状态;③ 会计理论在一定范围,如在一个单位、部、地区、国家或全世界,发展到什么状态,人们对某种会计理论的认识也有一个过程,逐渐在更大的范围被人们所认同;④ 会计理论处于最前面的水平,最前面是相对于在一定时点上、一定范围内而言,处于前面集群的最前面,是排头的位置。可见,会计理论前沿是现在已达到最高水平的理论。

会计理论前沿问题,一般来说,会计理论前沿是当代最新的、最难的和最热门的会计理论问题,是处于领先、创新、最受关注的重要的会计理论问题。因而它具有以下特点:(1) 先进性,反映了在全球化影响下,经济、科技、法制和管理发展客观要求所达到的最新水平,它要求会计工作现代化。

(2) 时代性,反映现在时期会计理论的与时俱进的要求。会计理论前沿的时代性,反映了过去人们的实践经验所积累的知识,体现了人在与时俱进中发展了会计理论。

(3) 重要性,反映会计理论对各方面的发展能产生重大影响。前沿性会计理论要反映各个方面的相互联系性,从其全面出发,对会计理论的发展、指导实践、认识规律等方面能产生重大的影响。

(4) 创新性,反映会计理论是在一定条件下的创新成果。前沿性会计理论的创新,是相对于原有理论进行的比较。创新的形态有的是全新的,是原来没有的原创性的;有的是对原有理论的补充,使其更加全面;有的是对原有理论的修订,使其更加完善;有的是对原有理论的改正(改错、纠正),使其更加正确。