



立信会计系列精品教材  
国家级特色专业教材  
普通高等院校“十三五”规划教材



# 《会计学原理（第四版）》

KUAIJIXUE YUANLI DISIBAN 学习指导书  
XUEXI ZHIDAOSHU

邵瑞庆 主编

立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



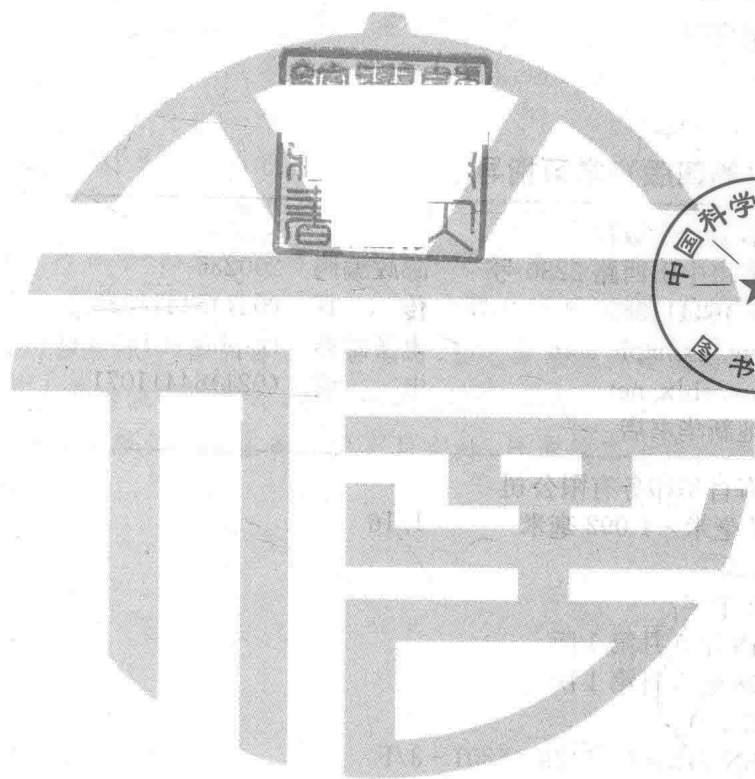
立信会计系列精品教材  
国家级特色专业教材  
普通高等院校“十三五”规划教材

# 《会计学原理（第四版）》

## 学习指导书

KUAIJIXUE YUANLI DISIBAN XUEXI ZHIDAOSHU

主 编 邵瑞庆



立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

《会计学原理(第四版)》学习指导书/邵瑞庆主编.

—上海:立信会计出版社,2018.5

ISBN 978-7-5429-5801-3

I. ①会… II. ①邵… III. ①会计学-教材 IV.  
①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 113913 号

策划编辑 黄成艮  
责任编辑 黄成艮  
封面设计 南房间

## 《会计学原理(第四版)》学习指导书

|      |                  |      |                 |
|------|------------------|------|-----------------|
| 出版发行 | 立信会计出版社          | 邮政编码 | 200235          |
| 地 址  | 上海市中山西路 2230 号   | 传 真  | (021)64411325   |
| 电 话  | (021)64411389    | 电子邮箱 | lxaph@sh163.net |
| 网 址  | www.lixinaph.com | 电 话  | (021)64411071   |
| 网上书店 | www.shlx.net     |      |                 |
| 经 销  | 各地新华书店           |      |                 |

|     |                          |      |
|-----|--------------------------|------|
| 印 刷 | 上海肖华印务有限公司               |      |
| 开 本 | 787 毫米×1 092 毫米          | 1/16 |
| 印 张 | 21.25                    |      |
| 字 数 | 483 千字                   |      |
| 版 次 | 2018 年 5 月第 1 版          |      |
| 印 次 | 2018 年 5 月第 1 次          |      |
| 印 数 | 1-2 100                  |      |
| 书 号 | ISBN 978-7-5429-5801-3/F |      |
| 定 价 | 51.00 元                  |      |

如有印订差错,请与本社联系调换

# 前言

本书是立信会计系列精品教材《会计学原理(第四版)》的配套学习指导书,目的是给予学生有效的学习指导,让学生巩固所学知识与开阔专业视野。本书在内容结构上与《会计学原理(第四版)》相一致,分12章,按概要解析、背景资料、复习思考题与练习题、案例分析题四部分进行编写。概要解析部分,主要对教材中的重要概念、方法和疑点难点问题作概括简练的解析,帮助学生加深对一些会计的基本概念与方法的理 解;背景资料部分,着重对会计学原理涵盖的会计基本理论、方法与技术的发展背景、变化趋势以及有争议的问题或学术观点等进行介绍,拓展学生的专业视野;复习思考题与练习题部分,编入与教材类型相同的复习思考题与练习题,练习题包括单项选择题、多项选择题、判断题与业务题四种类型,促进学生加深理解和熟练掌握会计学的基本理论、基本知识、基本方法和基本技能;案例分析题部分,编入了一些著名案例或其他案例,培养学生的分析性思维与综合判断能力。为便于学生的复习与自习,练习题附有参考答案。在本书最后附有六套模拟试卷及其参考答案,学生可以通过模拟试卷测试自己对会计学原理课程的掌握程度。

本书由参与立信会计系列精品教材《会计学原理(第四版)》的编写人员编写,邵瑞庆教授担任主编,杨家亲副教授、袁国红副教授担任副主编。由主编负责拟订编写大纲、设计体例和确定内容结构,并负责总纂、修改和定稿;副主编协助主编承担相应的工作。第一章、第二章、第十一章以及所附模拟试卷由邵瑞庆编写,第三章、第四章由杨家亲编写,第五章由刘睿洁编写,第六章由付君编写,第七章由周陈莲编写,第八章由章立军编写,第九章、第十章由袁国红编写,第十二章由任凌玉编写。

限于编者的水平,本书必定存在着不少不足之处,恳请使用 者提出批评指正,以不断提高本书的质量。



2018年6月

# 目 录

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 第一章 总论 .....             | 1  |
| 一、概要解析 .....             | 1  |
| (一) 会计的含义 .....          | 1  |
| (二) 会计的基本职能 .....        | 1  |
| (三) 会计的目标 .....          | 2  |
| (四) 会计信息的使用者 .....       | 2  |
| (五) 企业会计与非营利组织会计 .....   | 3  |
| (六) 财务会计、管理会计与成本会计 ..... | 3  |
| (七) 会计学专业的课程体系 .....     | 4  |
| (八) 会计职业 .....           | 4  |
| 二、背景资料 .....             | 4  |
| (一) 会计的定义及其学派 .....      | 4  |
| (二) 会计的产生动因与发展的阶段 .....  | 7  |
| (三) 《会计学原理》课程的教学 .....   | 10 |
| 三、复习思考题与练习题 .....        | 12 |
| 复习思考题 .....              | 12 |
| 练习题 .....                | 12 |
| 四、案例分析题 .....            | 15 |
| 安然神话的破灭 .....            | 15 |
| 第二章 会计核算基础 .....         | 18 |
| 一、概要解析 .....             | 18 |
| (一) 会计基本假设 .....         | 18 |
| (二) 会计基础 .....           | 19 |
| (三) 会计信息质量要求 .....       | 20 |
| (四) 会计确认 .....           | 20 |
| (五) 会计计量 .....           | 21 |
| 二、背景资料 .....             | 21 |
| (一) 会计基本假设面临的挑战 .....    | 21 |



|                             |    |
|-----------------------------|----|
| (二) 权责发生制 .....             | 23 |
| (三) 会计信息质量特征 .....          | 25 |
| 三、复习思考题与练习题 .....           | 27 |
| 复习思考题 .....                 | 27 |
| 练习题 .....                   | 28 |
| 四、案例分析题 .....               | 32 |
| 采用不同的会计准则, 奔驰汽车公司由赢变亏 ..... | 32 |
| <b>第三章 会计要素与会计等式</b> .....  | 33 |
| 一、概要解析 .....                | 33 |
| (一) 会计对象 .....              | 33 |
| (二) 会计要素 .....              | 33 |
| (三) 会计等式 .....              | 37 |
| (四) 会计事项及其种类 .....          | 38 |
| 二、背景资料 .....                | 39 |
| (一) 会计对象的传统认识与创新性思考 .....   | 39 |
| (二) 会计要素的引入与中外会计要素的比较 ..... | 41 |
| 三、复习思考题与练习题 .....           | 44 |
| 复习思考题 .....                 | 44 |
| 练习题 .....                   | 44 |
| 四、案例分析题 .....               | 51 |
| (一) 凯亚公司的资产与负债 .....        | 51 |
| (二) 深海公司的利润 .....           | 51 |
| <b>第四章 会计记账方法——原理</b> ..... | 53 |
| 一、概要解析 .....                | 53 |
| (一) 会计科目与账户 .....           | 53 |
| (二) 复式记账与借贷记账法 .....        | 54 |
| (三) 账户的平行登记 .....           | 56 |
| (四) 账户按用途和结构的分类 .....       | 57 |
| 二、背景资料 .....                | 63 |
| (一) 账户与财务报表的关系 .....        | 63 |
| (二) 卢卡·帕乔利及其成名作 .....       | 64 |
| (三) 中国流复式簿记方案 .....         | 66 |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| 三、复习思考题与练习题 .....           | 68  |
| 复习思考题 .....                 | 68  |
| 练习题 .....                   | 69  |
| 四、案例分析题 .....               | 81  |
| (一) 家乐公司的会计核算制度 .....       | 81  |
| (二) 非会计专业大学生创业经营商店的账务 ..... | 82  |
| (三) 格力电器为何遭“野蛮人”敲门 .....    | 83  |
| 第五章 会计记账方法——应用 .....        | 85  |
| 一、概要解析 .....                | 85  |
| (一) 材料采购成本 .....            | 85  |
| (二) 生产费用与产品成本 .....         | 85  |
| (三) 生产成本与制造费用 .....         | 85  |
| (四) 存货发出计价方法 .....          | 86  |
| (五) 实地盘存制与永续盘存制 .....       | 86  |
| (六) 固定资产与累计折旧 .....         | 87  |
| (七) 期间费用 .....              | 87  |
| (八) 应计费用与预付费用的 .....        | 88  |
| (九) 应计收入与预收收入 .....         | 88  |
| 二、背景资料 .....                | 88  |
| (一) 存货发出计价方法的变化 .....       | 88  |
| (二) 成本计算 .....              | 89  |
| (三) 预提费用与待摊费用 .....         | 90  |
| (四) 利润表的变更 .....            | 90  |
| 三、复习思考题与练习题 .....           | 91  |
| 复习思考题 .....                 | 91  |
| 练习题 .....                   | 91  |
| 四、案例分析题 .....               | 103 |
| 值得深思的房地产企业的存货与利润 .....      | 103 |
| 第六章 会计凭证 .....              | 105 |
| 一、概要解析 .....                | 105 |
| (一) 原始凭证 .....              | 105 |
| (二) 记账凭证 .....              | 106 |



|                    |     |
|--------------------|-----|
| 二、背景资料             | 107 |
| (一) 应用计算机处理的会计凭证   | 107 |
| (二) 虚假会计凭证的识别与法律责任 | 109 |
| (三) 我国最早的会计凭证      | 111 |
| 三、复习思考题与练习题        | 111 |
| 复习思考题              | 111 |
| 练习题                | 112 |
| 四、案例分析题            | 119 |
| (一) 申江公司在内部审计中发现问题 | 119 |
| (二) 绿大地会计造假案       | 120 |
| <b>第七章 会计账簿</b>    | 122 |
| 一、概要解析             | 122 |
| (一) 会计账簿的含义和种类     | 122 |
| (二) 序时账簿           | 122 |
| (三) 分类账簿           | 123 |
| (四) 错账更正方法         | 123 |
| (五) 对账和结账          | 124 |
| 二、背景资料             | 125 |
| (一) 我国账簿的起源点       | 125 |
| (二) 棋盘式总账          | 126 |
| (三) 会计账簿常见造假形式     | 127 |
| 三、复习思考题与练习题        | 128 |
| 复习思考题              | 128 |
| 练习题                | 128 |
| 四、案例分析题            | 138 |
| 会计专业毕业生专业知识的小检验    | 138 |
| <b>第八章 财产清查</b>    | 140 |
| 一、概要解析             | 140 |
| (一) 财产清查           | 140 |
| (二) 全面清查           | 140 |
| (三) 局部清查           | 140 |
| (四) 未达账项           | 140 |

|                               |         |
|-------------------------------|---------|
| (五) 银行余额调节表的编制 .....          | 141     |
| (六) 银行存款清查的步骤 .....           | 141     |
| (七) 财产清查结果处理的步骤和方法 .....      | 141     |
| 二、背景资料 .....                  | 142     |
| (一) 财产清查的理论基础: 产权理论 .....     | 142     |
| (二) 财产清查的理论基础: 资产评估理论 .....   | 142     |
| (三) 财产清查与内部控制 .....           | 143     |
| (四) 三种特殊存货的盘点技巧 .....         | 143     |
| 三、复习思考题与练习题 .....             | 145     |
| 复习思考题 .....                   | 145     |
| 练习题 .....                     | 145     |
| 四、案例分析题 .....                 | 151     |
| (一) 值得注意的采购验收过程中的舞弊行为 .....   | 151     |
| (二) 獐子岛“冷水团”事件及其特殊资产的盘点 ..... | 151     |
| <br>第九章 财务会计报告 .....          | <br>152 |
| 一、概要解析 .....                  | 152     |
| (一) 财务报告体系 .....              | 152     |
| (二) 资产负债表 .....               | 154     |
| (三) 利润表 .....                 | 155     |
| (四) 现金流量表 .....               | 155     |
| (五) 所有者权益变动表 .....            | 156     |
| (六) 附注 .....                  | 157     |
| (七) 财务报表列报的基本要求 .....         | 157     |
| 二、背景资料 .....                  | 159     |
| (一) 资产负债观与收入费用观 .....         | 159     |
| (二) 关于利润概念的厘清 .....           | 160     |
| (三) 确定利润的资产负债观和收入费用观 .....    | 160     |
| (四) 综合收益的列报 .....             | 161     |
| 三、复习思考题与练习题 .....             | 162     |
| 复习思考题 .....                   | 162     |
| 练习题 .....                     | 162     |
| 四、案例分析题 .....                 | 171     |
| 创业板上市公司欣泰电气被中国证监会暂停上市 .....   | 171     |



|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| 第十章 账务处理程序 .....                     | 177 |
| 一、概要解析 .....                         | 177 |
| (一) 账务处理程序 .....                     | 177 |
| (二) 记账凭证账务处理程序 .....                 | 178 |
| (三) 科目汇总表账务处理程序 .....                | 179 |
| (四) 汇总记账凭证账务处理程序 .....               | 179 |
| 二、背景资料 .....                         | 180 |
| (一) 手工会计下账务处理程序的局限性 .....            | 180 |
| (二) 手工会计账务处理程序与会计电算化账务处理子系统的比较 ..... | 181 |
| (三) 多栏式日记账账务处理程序 .....               | 182 |
| (四) 日记总账账务处理程序 .....                 | 184 |
| (五) 以美国为代表的西方会计体系中的会计循环 .....        | 185 |
| 三、复习思考题与练习题 .....                    | 186 |
| 复习思考题 .....                          | 186 |
| 练习题 .....                            | 186 |
| 四、案例分析题 .....                        | 189 |
| 企业应采用何种账务处理程序 .....                  | 189 |
| 第十一章 会计规范 .....                      | 191 |
| 一、概要解析 .....                         | 191 |
| (一) 会计规范 .....                       | 191 |
| (二) 会计原则 .....                       | 191 |
| (三) 会计准则 .....                       | 192 |
| (四) 会计惯例 .....                       | 192 |
| (五) 会计制度 .....                       | 193 |
| (六) 会计法规 .....                       | 193 |
| (七) 会计职业道德规范 .....                   | 194 |
| 二、背景资料 .....                         | 194 |
| (一) 会计准则的性质 .....                    | 194 |
| (二) 内部控制中的博弈 .....                   | 198 |
| (三) 国内外的会计职业道德规范 .....               | 199 |
| 三、复习思考题与练习题 .....                    | 203 |
| 复习思考题 .....                          | 203 |
| 练习题 .....                            | 203 |

|                         |     |
|-------------------------|-----|
| 四、案例分析题                 | 207 |
| (一) 应由谁来承担责任            | 207 |
| (二) 华锐风电财务造假门事件中的职业道德缺失 | 208 |
| <br>第十二章 会计信息化          | 210 |
| 一、概要解析                  | 210 |
| (一) 会计信息化的含义            | 210 |
| (二) 会计信息系统的意义           | 210 |
| 二、背景资料                  | 212 |
| (一) 会计信息化的概念沿袭          | 212 |
| (二) 中国移动会计信息化案例         | 213 |
| (三) 电算化会计信息系统中的舞弊及防范    | 214 |
| 三、复习思考题与练习题             | 215 |
| 复习思考题                   | 215 |
| 练习题                     | 216 |
| 四、案例分析题                 | 219 |
| (一) 会计信息系统软件需要哪些功能      | 219 |
| (二) 会计报表出报时间的缩短原因何在     | 219 |
| <br>模拟试卷                | 220 |
| 试卷一                     | 220 |
| 试卷二                     | 227 |
| 试卷三                     | 234 |
| 试卷四                     | 241 |
| 试卷五                     | 249 |
| 试卷六                     | 256 |
| <br>练习题参考答案             | 263 |
| 第一章 练习题参考答案             | 263 |
| 第二章 练习题参考答案             | 263 |
| 第三章 练习题参考答案             | 263 |
| 第四章 练习题参考答案             | 265 |
| 第五章 练习题参考答案             | 268 |
| 第六章 练习题参考答案             | 273 |



|                    |         |
|--------------------|---------|
| 第七章 练习题参考答案 .....  | 277     |
| 第八章 练习题参考答案 .....  | 283     |
| 第九章 练习题参考答案 .....  | 287     |
| 第十章 练习题参考答案 .....  | 296     |
| 第十一章 练习题参考答案 ..... | 302     |
| 第十二章 练习题参考答案 ..... | 303     |
| <br>模拟试卷参考答案 ..... | <br>304 |
| 试卷一 .....          | 304     |
| 试卷二 .....          | 307     |
| 试卷三 .....          | 309     |
| 试卷四 .....          | 313     |
| 试卷五 .....          | 317     |
| 试卷六 .....          | 321     |

# 第一章 总 论

## 一、概要解析

### (一) 会计的含义

对于会计的理解是随着对会计工作、会计学科、会计信息作用的认识的不断深化而有所变化。对于会计可以从四种不同的视角来认识:从会计所采用的方法手段视角来认识,会计被认为是一种经济活动的管理工具;从会计信息的加工过程视角来认识,会计被认为是一种提供经济活动信息的技艺;从会计的目标视角来认识,会计被认为是一个服务于会计信息使用者据以作出决策的信息系统;从会计工作视角来认识,会计被认为是一种经济管理活动。从这四种视角出发对于会计的认识是一种互补的认识关系,也就是说,通过这四种视角,才能全面地理解会计的含义。

会计不同于其他的经济管理活动或者其他经济管理学科,因为会计具有四个方面的特点,即会计以货币为主要计量尺度,以凭证为基本依据,以一套完整的专门技术方法为手段,对经济活动的管理具有全面性、连续性和系统性。整个会计工作体现了这四个方面的特点,会计信息也因会计这四个方面的特点而为使用者所倚重。

观念是指思想意识,会计的观念是从事会计活动而形成的思想意识,包括会计的用户观念、会计的经济后果观念以及会计的规范观念。会计的用户观念是由会计的目标形成的,会计的目标是为会计信息的使用者提供据以进行决策所需的会计信息,会计所提供的信息应该能够满足其用户的需要,会计信息在一定程度上具有公共产品的特征;会计的经济后果观念是由会计所提供的信息影响信息使用者的决策形成的,会计信息会对会计信息使用者的决策产生直接影响,会计所提供的会计信息也就负有法律责任,应该受到道德的约束;会计的规范观念是因会计信息的特征形成的,会计对外提供的是能够满足所有用户群体共同需求、并具有经济后果的信息,会计必须建立与遵循统一的、法定的或公认规范来生成与提供会计信息。对会计观念的把握很重要,只有确立了会计的观念,才能说对会计有了一个正确而全面的理解。

### (二) 会计的基本职能

会计的基本职能是核算与控制。



会计的核算职能是指会计对所发生的客观经济活动的表述和价值数量上的确定,为会计信息使用者提供据以作出决策所需信息的功能。会计核算职能要求会计按照公认会计准则,通过一定的程序和方法,全面、系统、及时、准确地把一个会计主体所发生的客观经济活动反映出来,因此会计的核算职能也是一种反映职能。

会计的控制职能是指会计按照一定的目标和要求,利用会计核算所提供的信息,对经济活动进行控制,使之达到预期目标的功能。会计的控制职能具有强制性、连续性与整体性的特征。会计控制不仅体现在已经发生的经济活动方面,还体现在经济活动的发生过程之中甚至尚未发生之前,包括事前控制、事中控制与事后控制。

### (三) 会计的目标

会计的最终目标是如何利用有限的经济资源获得最大的经济效益;从企业的角度看,会计的特定目标是向会计信息的使用者提供与一个企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映管理层受托责任履行情况,有助于会计信息的使用者作出经济决策。

在现代公司制下企业所有权和经营权相分离,企业管理层是受托经营管理企业及其各项资产,负有受托责任,即企业管理层所经营管理的各项资产属于投资者投入的资本或者向债权人借入的资金所形成的,企业管理层有责任保证这些资产的保值与增值。因此,会计提供的信息应当能够反映企业管理层受托责任的履行情况,以客观评价企业的经营管理责任以及资源使用的效率。这种观点被称为会计目标的受托责任观。

会计为什么而产生?是为了向会计信息使用者提供有助于其作出正确决策的信息。这种观点被称为会计目标的决策有用观。

关于会计特定目标的决策有用观与受托责任观并不是排斥的,而是兼容的。受托责任观是决策有用观的基础,而反映管理层受托责任履行情况的目的仍在于决策,决策有用观也就包含了受托责任观。决策有用观与受托责任观两种观点的差异表现在两者侧重点的不同上。

### (四) 会计信息的使用者

会计信息存在着供需双方。会计信息提供者所提供的会计信息应该能够满足会计信息需求者的需求,会计信息的需求者也就是会计信息的使用者,即在社会经济活动中需要根据会计信息进行经济决策的组织和个人。会计信息的使用者按其提供会计信息企业的利益关系可分为外部使用者与内部使用者。会计信息的外部使用者是不直接参与企业的内部经济活动运作但与企业有经济利益关系的组织与个人,包括不直接参与企业管理的现实投资者与潜在投资者、债权人与债务人、物资供应商和产品经销商、各级政府的有关部门、中介机构以及咨询或分析机构等等;会计信息的内部使用者是直接参与企业的内部经济活动运作的组织与个人,包括企业的管理当局或责任部门、职工代表大会与工会组织、广大的员工等等。

企业向会计信息的外部使用者提供的会计信息必须受法定的或公认的会计规范的约束,通常以资产负债表、利润表与现金流量表等报表及其附注等基本形式与规定内容来满足外部使用者的共同需要,并保证所提供会计信息的中立性;而向会计信息的内部使用者提供的会计信息可以不受法定的或公认的会计规范的约束,具有较多的个性。

### (五) 企业会计与非营利组织会计

组织可以分为营利组织与非营利组织。顾名思义,营利组织是以营利为目的的组织,就是通常所说的企业;非营利组织是不以营利为目的的组织,包括政府机关、学校、医院、科研机构、社会团体、基金会和慈善机构等。

企业根据其经营业务的性质可分为制造企业、商品流通企业与服务企业等类别。制造企业是将原材料加工成可以销售给消费者的产品的组织,如通用汽车公司、可口可乐公司等;商品流通企业是通过向其他企业购买产品再销售给顾客的组织,如沃尔玛公司、联华公司等;服务企业是向顾客提供劳务或服务的组织,如中国国际航空公司、中国移动通讯公司等。企业根据其组织形式可分为独资企业、合伙企业与公司制企业。独资企业是由一个个人主体出资创办、归个人所拥有的企业;合伙企业是由两个或两个以上个人主体共同出资创办、归出资人共同拥有的企业;公司制企业是依照法定的条件和程序设立的法人企业,具有独立的法人财产,享有法人财产权,并以其全部财产对债务承担责任。公司制企业是现代企业的主要形式,具体又可分为有限责任公司和股份有限公司。有限责任公司的股东以其认缴出资额为限对公司承担责任;股份有限公司的股东以其认购的股份为限对公司承担责任。

企业会计是以企业为会计主体的会计,以资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润为会计要素,通过核算提供与一个企业的财务状况、经营成果与现金流量等有关的会计信息;非营利组织会计是以行政、事业单位以及民间非营利组织为会计主体的会计,一般以资产、负债、净资产、收入和费用为会计要素,通过核算提供与一个非营利组织的财务状况、运行情况和现金流量情况以及预算执行情况等有关的会计信息。

### (六) 财务会计、管理会计与成本会计

财务会计从传统会计中分离出来成为一个重要会计分支的直接动因是企业的经营权与所有权的分离。财务会计以会计信息的外部使用者为主要服务对象,以复式簿记系统为信息生成基础,以通用的财务会计报告为主要方式来传递与披露财务信息,以公认或法定的会计准则为依据来进行会计确认、计量、处理以及信息传递与披露。

管理会计从传统会计中分离出来成为另一个重要会计分支的直接动因是市场竞争的加剧与企业内部管理的强化。管理会计主要服务于企业的内部会计信息使用者,不受公认或法定会计准则的约束,直接对企业的经济活动作出预测、决策与规划,主要以企业内部各个责任单位为会计主体对其日常经济活动进行控制、评价与考核,根据管理与决策的需要来确定会计程序与报告形式,可较多地应用非货币度量的信息与多样化的方法。



成本会计同时包含着财务会计与管理会计的元素,其产生的直接动因是为特定目的而发生的生产耗费必须得到补偿,并且以最小的耗费获得最大产出的企业生产经营目标。成本会计有关生产费用的确认、成本计算对象的确定、生产费用明细账的设置与登记、产品或劳务总成本和单位成本的计算、成本信息的传递与披露等属于财务会计的重要内容;成本会计有关成本习性研究、成本分析、成本水平预测、最优成本方案制定、在经营决策时的成本决策、规划、控制与考核等属于管理会计的内容。

### (七) 会计专业的课程体系

大学会计学专业核心课程体系围绕会计学原理→中级财务会计学→高级财务会计学这一课程主线,配以成本会计学、管理会计学、税务会计学、电算化会计、财务管理学与审计学等课程构成。大学会计学专业课程体系的各门课程之间具有一定的层次结构关系,表明着会计专业高级人才所需的知识结构层次;各门课程之间具有严谨的推进关系,例如,《中级财务会计学》课程必须以《会计学原理》课程为基础,《高级财务会计学》则又必须以中级财务会计学为基础;各门课程之间具有一定的交叉关系,例如,《中级财务会计学》《成本会计学》与《管理会计学》等课程都有关于成本核算问题的内容,虽然各门课程具有各自的侧重点,但存在着内容交叉。

### (八) 会计职业

会计职业是指会计的专业工作领域。在我国,目前会计人员主要从事企业会计、非营利组织会计与公共会计三大职业的工作。

企业或者非营利组织的会计人员服务于各类企业或者非营利组织,具体从事企业或者非营利组织财务会计、管理会计以及内部审计岗位的工作;公共会计人员即注册会计师,在一定的会计师事务所执业,为企业或者非营利组织提供审计与管理咨询等服务。

会计职业还包括会计教学与会计研究工作。

## 二、背景资料

### (一) 会计的定义及其学派

对于什么是会计,是一个看起来易于回答,但在会计学界至今仍未取得一致认识的一个问题。定义是揭示概念内涵的逻辑方法,对会计定义认识的不同,标志着对会计的内涵和外延在认识上存在着差异。会计在其发展过程中由于对其认识的不同而存在不同的学派,各学派对会计的定义存在着差异。

#### 1. 会计工具论学派

会计工具论学派认为会计是经济管理或者经济核算的工具,强调了会计在社会经济活

动中的核算作用。这一学派的观点流行于 20 世纪 50、60 年代的苏联、我国以及东欧等国家。例如,我国 1955 年出版的由苏联马卡洛夫和别洛乌索夫合著的《会计核算原理》认为:“会计核算(也叫做会计和簿记)是在完成国民经济计划的各个部门中反映和监督经济活动的方法。在社会主义经济中,会计核算是对国民经济统一体系的各个环节的活动进行监督和领导的最重要的工具。”1958 年出版的由上海财经学院会计核算原理教研组编写的《会计核算原理》也认为:“核算是经济核算的一种,是反映经济过程中各个经济事实或经济现象的一种工具。”日本会计学家黑泽清对复式簿记所下的定义是:“在企业中用货币计算来控制(捕捉)资本循环的手段。”工具论所强调的是会计的反映职能,把会计的功能视作被动的反映,从而降低了会计对经济活动能动的反映和控制职能,使会计工作长期处于记账、算账、报账循环的阶段,而削弱了会计的预测、决策、预算、分析、考核职能。随着现代经济的发展与科学技术水平的提高以及对会计职能认识的深化,会计工具论学派的观点已被拓展,会计被认为是一种经济活动的管理工具。这里的经济活动管理包括对经济活动的核算、控制以及预测、决策、预算、分析、考核等。

## 2. 会计艺术论学派

会计艺术论学派将会计视为一种艺术,强调的是会计人员的个人素质。通常认为,艺术一部分是由客观规律决定的,或者说是由自然科学所决定的;另一部分则是由艺术家本人的技巧和经验所决定的。例如,画家的绘画创作,不仅要按照光学原理、美学原理的普遍规律来进行,而且要根据画家本人的灵感与技巧来进行。会计也是如此,会计工作需要按照会计规范确定的原则与规则进行,但是会计人员的职业判断的差异,如对会计政策、会计方法的选择在一定程度上会影响会计信息的质量。这一学派曾得到会计界的广泛认同,例如,1953 年美国注册会计师协会(AICPA)发表的《会计名词公报》(Accounting Terminology Bulletin No. 1)对会计所作的定义为:“会计是一种艺术,它用货币形式对具有或至少部分具有财务特征的交易事项予以记录、分类及汇总并解释由此产生的结果使之处于有意义(有用)的状态。”1980 年第 15 版《大英百科全书》对会计所作的定义之一为:“会计是一种艺术(ART),它记录、分类和总结一个企业的交易并报告和解释其结果”。随着近年来较多会计舞弊案的曝光与一些上市公司粉饰财务会计报告事件的频频出现,会计被视为是一种“魔术”。魔术属于艺术的范畴,将会计视为艺术也就不难理解了。只不过这时会计所提供的信息的客观真实性已不存在了,已不是真正意义上的会计了。

## 3. 会计信息系统论学派

会计信息系统论学派认为会计的本质特征是一个信息系统。在 20 世纪 60、70 年代,受信息科学和管理科学发展的影响,一些会计学家从会计本质的视角,认为会计信息系统是在企业或其他组织范围内,旨在反映和控制各企业或组织的经济活动,而由若干具有内在联系的程序、方法和技术组成的,由会计人员加以管理的,用于处理经济数据、提供财务信息和其他有关经济信息的有机整体,是现代会计的同义语。会计信息系统论学说思想最早源于美国著名会计学家 A·C·利特尔顿(A. C. Littleton),他在 1953 年出版的会计学名著《会计理论结构》(Structure of Accounting Theory)认为:“会计是一种特殊门类的信息服