

21世纪会计系列规划教材

应用型

会计学科 专业导论

单昭祥 韩冰 著

Kuaiji Xueke
Zhuanye Daolun



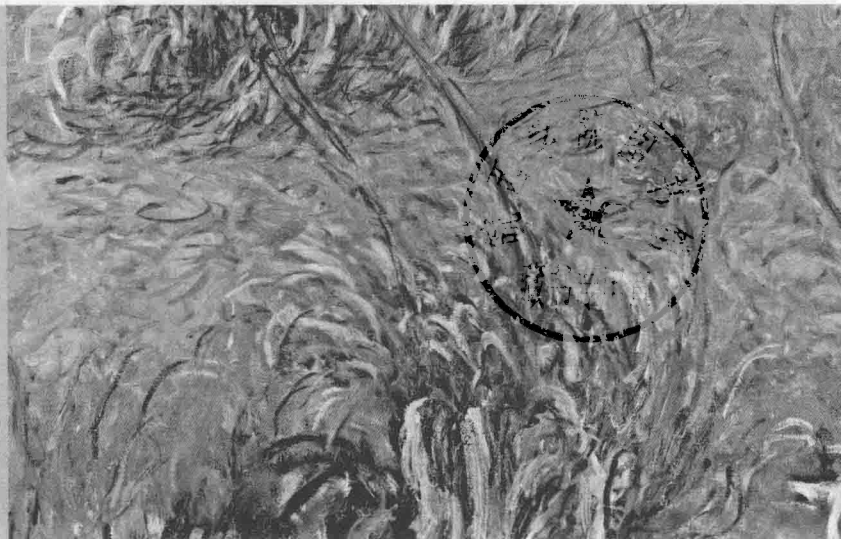
 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

21世纪会计系列规划教材
应用型

会计学科 专业导论

单昭祥 韩冰 著



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

会计学科专业导论 / 单昭祥, 韩冰著. — 大连: 东北财经大学出版社, 2018.9

(21世纪会计系列规划教材·应用型)

ISBN 978-7-5654-3337-5

I. 会… II. ①单… ②韩… III. 会计学-高等学校-教材 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 222974 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街217号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连永盛印业有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm 字数: 210千字 印张: 10.25

2018年9月第1版

2018年9月第1次印刷

责任编辑: 高 铭 孔利利 刘晓彤 责任校对: 佟 欣

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 30.00元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

前 言

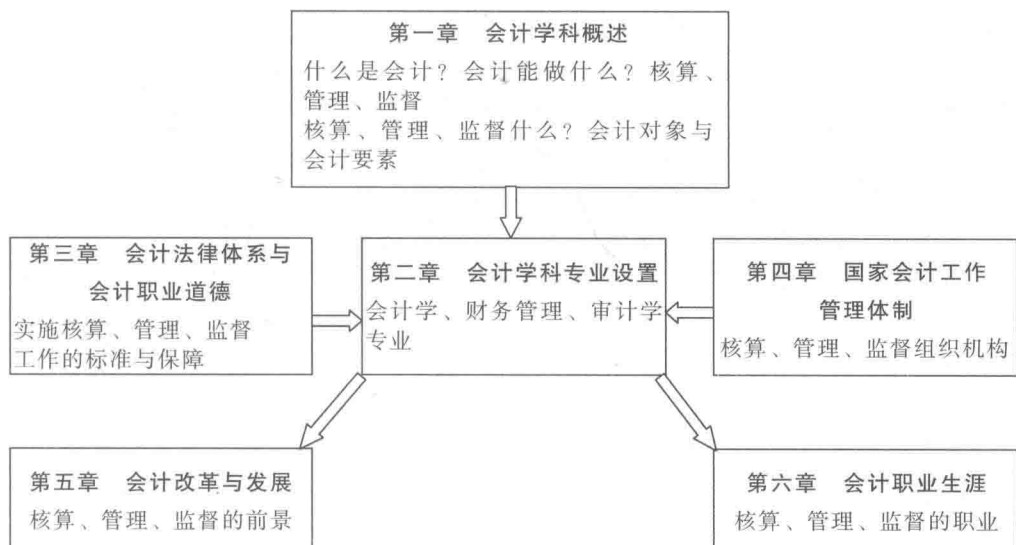
经济越发展，会计越重要，但会计是什么？会计能做什么？

本书主要介绍：

- 会计是什么（会计的概念）？
- 会计能做什么（会计的职能）？——核算、管理、监督。
- 核算、管理、监督什么？——会计对象与会计要素。
- 反映会计核算、管理、监督的会计学科专业有哪些？——会计学、财务管理、审计学。
- 在什么基础上进行核算、管理、监督？——会计法律体系与会计职业道德。
- 由谁对核算、管理、监督进行管理？——国家会计工作管理体制。
- 核算、管理、监督的前途如何？——会计改革与发展。
- 如何规划核算、管理、监督的会计人生？——会计职业生涯。

本书中“会计学科三大专业”是指会计学、财务管理和审计学专业，以下简称“三大专业”。新生入校后，首先必须了解和学习的会计知识入门课、引导课，就是“会计学科专业导论”。该课程对“三大专业”学生的专业学习和人生规划具有举足轻重的作用。学习“会计学科专业导论”虽然如同管中窥豹，但可以对会计学科全貌有一个初步的认识。

全书的逻辑结构如下：



本书是奉献给会计学、财务管理和审计学专业新同学的见面礼，因为它是会计职业生涯的起点，也是会计职业生涯的向导。它会告诉你“三大专业”的培养目



标、培养要求、要学习哪些课程以及学制和学分，毕业后适合到什么单位工作，保障会计工作正常进行的会计法律体系与会计职业道德，实施会计工作管理的体制，会计的改革与发展前景，会计学历教育、会计专业技术资格与职务、会计职业生涯等与会计学科专业相关的知识。相信能够读懂《会计学科专业导论》的同学们，一定能够实现属于自己的丰富多彩的会计职业人生！

本书的主要特点是：以会计实践为依托、以实际需要为主线、以改革创新为特色、以学生就业为目的。

一、以会计实践为依托

培养应用型会计人才，理论离不开实践。本书以我国会计实践环境、会计人才需求、会计实际工作为依托，介绍会计学科的会计学、财务管理、审计学三大专业培养目标、培养要求、专业教学体系、就业方向。

二、以实际需要为主线

本书站在有利于学生学习、了解、掌握会计学科知识，有利于会计人生规划的角度，从新生的现实情况出发，介绍本专业必须知晓的专业培养目标、专业教学体系、专业技术资格与职务、改革发展方向、就业前景等相关知识，为以后会计学科的专业学习和就业打下坚实基础。

三、以改革创新为特色

本书以《会计改革与发展“十三五”规划纲要》《会计行业中长期人才发展规划（2010—2020年）》为依据，以作者多年的理论知识积累、实践经验积累为基础，提出了会计学科建设的一些新观点、新看法，并付诸实施教学工作中。

四、以学生就业为目的

会计学科三大专业的培养目标基本可以概括为：“能力为重，通才+专才，适合营利组织和非营利组织从事会计、财务、审计、税务、金融工作的应用型、复合型、高素质会计学科人才。”因此，本书为实现上述培养目标，介绍我国会计学科的工作环境、法律环境、实际人才需求、机遇与挑战等现实情况，使学生看到希望，正视困难，为实现自己的就业目标而努力奋斗。

本书由广东海洋大学寸金学院会计系主任单昭祥教授、副主任韩冰讲师共同拟定编写大纲，提出创新观点，分工合作完成的，具体分工如下：第一章，第二章的第四节、第五节、第六节，第五章的第一节、第四节，第六章的第五节由单昭祥著；第二章的第一节、第二节、第三节，第三章，第四章，第五章的第二节、第三节，第六章的第一节、第二节、第三节、第四节由韩冰著。最后，由单昭祥总纂定稿。

本书在编著过程中，得到了学院领导的大力支持，在此，致以诚挚的谢意。

由于时间仓促，加之水平有限，书中不足之处在所难免，恳请读者和同行批评指正。

作者联系方式为：15361158069或331670966@qq.com。

作者

2018年6月

目 录

	第一章 会计学科概述	1
	第一节 会计的演变	1
	第二节 会计职能	2
	第三节 会计对象与会计要素	6
	第四节 会计学科及其分类	8
	第二章 会计学科专业设置	12
	第一节 会计学专业	12
	第二节 财务管理专业	16
	第三节 审计学专业	20
	第四节 各专业核心课程介绍	24
	第五节 各专业核心课程学习方法探究	38
	第六节 会计学、财务管理、审计专业的关系	44
	第三章 会计法律体系与会计职业道德	54
	第一节 会计法律体系的概念及构成	54
	第二节 会计法	55
	第三节 会计准则体系	64
	第四节 会计专业技术人员继续教育规定	74
	第五节 会计职业道德	79
	第四章 国家会计工作管理体制	98
	第一节 会计工作行政管理	98
	第二节 会计工作行业自律管理	99
	第三节 单位内部会计工作管理	103
	第五章 会计改革与发展	106
	第一节 会计学科优势及面临的机遇与挑战	106
	第二节 会计改革与发展“十三五”规划纲要	110
	第三节 会计行业中长期人才发展规划（2010—2020年）	120
	第六章 会计职业生涯	129
	第一节 会计学历教育	129
	第二节 会计专业技术资格与职务	138
	第三节 注册会计师执业资格	140
	第四节 国外权威会计资格认证	142



第五节 会计学术期刊

150

第六节 会计职业生涯规划

153

第一章

会计学科概述

本章主要内容：会计的历史——会计的发展历程；会计是什么——会计的概念；会计能干什么（会计职能）——核算、管理和监督；会计核算、管理和监督什么（会计对象与会计要素）——资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润；会计发展的结果是什么——形成会计学科。

第一节 会计的演变

提起会计，无人不知，无人不晓。人们心目中的会计，多指记账、算账、报账工作，抑或记账、算账、报账工作的人。其实，会计也是今非昔比，在不同的历史时期，会计的含义也不相同。

会计的历史源远流长，并形成了专门研究中西方会计产生和发展历史的学科——“会计史”。国外会计概念最早的发源地是埃及、希腊和罗马，早在公元前，就已经有了反映经济业务的记录。我国会计最早形成于西周时期，《周礼天官》记载：“会计，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”参互、月要、岁会初步具备了现代会计中旬报、月报、年报等会计报表的作用。西周时期设立了会计机构和专门的官职——司会，专门核算周王朝的财物税赋，并对财物的收支进行“月计岁会”。这说明会计已经从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托代理人行使的独立职能，会计职业应运而生。

一、古代会计

15世纪末期以前，我们将这一阶段的会计称为古代会计。在这一阶段，生产力的不断发展，剩余产品的不断增加，是古代会计形成的标志。古代会计是指采用单式簿记，对某一特定主体的经济业务进行记录、计算和考核收支的工作。

二、近代会计

从15世纪末期至20世纪50年代，我们将这一阶段的会计称为近代会计。在这一阶段，会计从单式记账法过渡到复式记账法，是近代会计形成的标志。1494年，意大利传教士、数学家卢卡·帕乔利（Luca Pacioli）在威尼斯出版了一部耗费了他30年心血的世界名著——《算术、几何、比及比例概要》。在这部巨著中，他系统地总结和论述了借贷复式记账原理及其运用，奠定了复式记账法的理论基础，标志着近代会计的开端，成为会计发展史上的一个里程碑。因此，近代会计是采用复式记账方法，以货币为主要计量单位，对特定主体的交易或者事项进行连续、系统、



全面的核算与监督，为特定主体的内外部经济利益相关者提供以财务信息为主的经济信息系统。

三、现代会计

从20世纪50年代至今，我们将这一阶段的会计称为现代会计。在这一阶段，会计工作的内容由最初的记账、算账、报账，逐步拓展到预测经济前景、参与经济决策、规划经济目标、控制经营过程、分析经济状况、考评经营业绩、监督经济活动等方面。1952年，国际会计师联合会正式通过“管理会计”这一专业术语，标志着会计正式划分为“财务会计”和“管理会计”两大领域，形成了主要为企业外部经济利益相关者服务的财务会计和主要为企业内部经营管理服务的管理会计，这被认为是现代会计形成的标志。随着计算机技术、网络技术和通信技术的迅猛发展，现代数学、现代管理学与会计相结合，会计的内涵及外延都在不断地丰富和发展，在财务会计与管理会计的基础上，又形成了其他许多会计分支，如电算化会计、财务管理、审计学等。这样，比较完善的现代会计就逐步形成了。

现代会计是指以货币为主要计量单位，运用一系列专门方法和技术，对特定主体的经济活动，进行连续、系统、全面的核算，为特定主体内外部经济利益相关者提供以财务信息为主的经济信息系统，并在此基础上对经济业务进行预测、决策、规划、控制、分析、考评和监督的一项经济管理活动。

古代会计、近代会计、现代会计是会计形成和发展的三大阶段，不可能用一个笼统的“会计”含义比较准确地定义出不同阶段的会计概念。随着经济的发展和生产管理水平的不断提高，会计概念本身也在不断发展和完善。我们现在所说的会计，显然是指现代会计，以后如无特别说明，会计均指现代会计。不言而喻的是：“经济越发展，会计越重要；经济越发展，会计越完善。”

第二节 会计职能

上一节介绍了什么是会计及其形成与发展，本节在上一节的基础上，介绍会计能做什么，也就是会计职能。会计职能是指会计所具有的功能或能够发挥的作用。

在介绍会计职能之前，先介绍经济活动、经济业务、交易、事项四个概念。“经济活动”(economic activity)，是指在一定的社会组织与秩序之下，人类为了求生存而经由劳动过程或支付适当代价以取得及利用各种生活资料的一切活动(包括人们从事物质生产及相应的交换、分配和消费活动)。经济活动主要是以劳动力等生产资料换取商品和服务，货币只是交易的媒介。

在会计实务中，把企业在日常活动或非日常活动中发生的，引起会计六要素增减变动的经济活动的具体内容称为经济业务，也称为会计事项。经济业务包括交易和事项两类。交易是指企业与其他主体之间发生的经济往来，例如购进存货、销售商品、借入资金、对外投资等。事项是指企业内部发生的经济业务，例如生产车间领用材料、计提资产减值准备等。本书对“经济业务”“会计事项”“交易或者事

项”不做区别，但依据《企业会计准则——基本准则》，统称为“交易或者事项”。

会计职能会随着生产力水平的提高、科学技术的进步、管理水平的改进以及人们对会计认识的深化而发展变化，但就一定阶段来说，会计职能还是相对稳定的。

关于现代会计职能，目前有多种提法。一种提法是“核算”与“监督”两职能论，这是近代会计的职能，一直被延续到现在。而2018年财政部会计资格评价中心组织编写的初级会计资格考试指定教材《初级会计实务》，将会计职能定义为：“具有会计核算和会计监督两项基本职能，还具有预测经济前景、参与经济决策、评价经营业绩等拓展职能”，实际上是五职能论。还有一种观点是八职能论：核算经济业务、预测经济前景、参与经济决策、规划（预算）经济目标、控制经营过程、分析经济状况、考评经营业绩、监督经济活动。我们将其概括为三大职能：核算、管理（包括预测经济前景、参与经济决策、规划（预算）经济目标、控制经营过程、分析经济状况、考评经营业绩）、监督。其他一些提法，基本都在八职能之内。

我们认为，在古代会计、近代会计、现代会计这三个会计发展阶段中，会计职能由单一的核算职能发展到核算与监督两项职能，再发展到现在的核算、管理与监督三大职能。也就是说，现代会计的职能应概括为“核算”、“管理”与“监督”三项职能，其中“管理”包括预测经济前景、参与经济决策、规划经济目标、控制经营过程、分析经济状况、考评经营业绩，也就是前面提到的八职能。

一、会计核算职能

会计核算职能又称会计反映职能，是指对企业已经发生的交易或者事项，主要以价值量的形式，进行确认、计量、记录和报告的功能。会计核算职能一直是会计最基本的职能，但随着会计信息化的飞速发展，会计职能正在逐渐由“以会计核算为主”向“以会计管理为主”转化。会计核算具有以下特征：

1. 会计核算主要是对已经发生的交易或者事项，以有关凭证为依据所进行的事后反映。

会计核算只有在交易或者事项发生之后，才能取得该项交易或者事项完成的书面凭证，形成会计核算的初始资料，说明交易或者事项的来龙去脉，才能保证会计核算所提供的信息真实可靠。因此，会计核算主要是面向过去，而不是未来。

2. 会计核算主要从价值量上反映企业会计要素增减变动及结存情况。

虽然会计核算可以采用三种量度——货币量度、实物量度和劳动量度，从数量上反映会计要素的增减变动及结存情况，但是在商品经济条件下，主要以货币计量为主，将实物量度和劳动量度作为辅助量度。

3. 会计核算具有连续性、系统性、全面性。

所谓连续性是指对交易或者事项按照发生时间的先后顺序，逐笔、逐日、逐月、逐年地进行确认、计量和记录，不能间断。所谓系统性是指对会计对象在科学分类的基础上，采用专门的方法和技术，对会计信息进行加工处理，使所提供的数据资料能够成为一个有序的整体。所谓全面性是指凡是属于会计核算的各项交易或



者事项，都必须毫无遗漏地加以确认、计量和记录。

与履行会计核算职能有关的课程将在基础会计学、中级财务会计、高级财务会计、税务会计与纳税筹划、金融企业会计、政府与非营利组织会计等课程中进一步学习。

二、会计管理职能

会计管理职能是指会计按照一定的目的和要求，主要利用会计核算所提供的信息，对企业的经济业务进行预测、决策、规划、控制、分析、考评，使其达到预期目标的功能。会计管理具有以下特征：

1. 会计管理的内容较为丰富。

会计管理的内容包括：预测经济前景、参与经济决策、规划经济目标、控制经营过程、分析经济状况、考评经营业绩。

2. 会计管理包括事前、事中、事后的管理。

事前管理是指预测经济前景、参与经济决策、规划经济目标；事中管理是指控制经营过程；事后管理是指分析经济状况、考评经营业绩。

3. 会计管理主要是利用会计核算职能提供的“价值”指标进行的价值管理。

会计管理是利用资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等价值指标，组织、管理企业的经济活动。

与履行会计管理职能有关的课程将在成本会计学、管理会计学、财务管理学、财务报告分析、内部控制、公司战略与风险管理等课程中学习。

三、会计监督职能

会计监督职能是指对企业的经济业务的合理性、合法性、合规性或风险性进行检查、督促和审计的功能。会计监督具有强制性和严肃性。会计监督具有以下特征：

1. 会计监督包括事前、事中和事后监督。

所谓事前监督，就是在经济活动还没有进行之前，就对经济活动的合理性、合法性、合规性或风险性进行的检查；事中监督，是指在经济活动进行中，对经济活动的合理性、合法性、合规性或风险性进行的察看与督促；事后监督是指在经济活动结束后，对经济活动的合理性、合法性、合规性进行的审计。

2. 会计监督是以会计法律规范为依据的监督。

这里的会计法律规范是指国家权力机关和行政机关制定的，用以调整会计关系的各种法律、法规、规章等规范性文件的总称。实施会计监督时，凡是不符合会计法律规范的经济活动，都要加以限制和制止。

3. 会计监督主要是对会计核算职能和会计管理职能提供的“价值”指标所进行的监督。

会计监督的核心是保证会计核算真实、完整、正确，会计管理合理、合法、合规。

与履行会计监督职能有关的主要课程将在审计学、审计实训（审计学专业将在

审计学原理、审计法规、社会审计、内部审计、政府审计、计算机审计、审计案例、舞弊审计)等课程中学习。

四、两点说明

1.关于会计管理,有两种含义。

会计管理:一是指国家、地区或部门对会计行政管理的管理,包括对会计法制、会计准则、审计准则、内部控制、会计鉴证、会计信息化、会计人员继续教育、会计人才队伍建设、会计理论研究等会计行政管理的管理。二是指会计主体对会计业务工作的管理。上述会计管理职能显然是指后者,包括预测、决策、规划、控制、分析、考评等会计业务工作的管理。本书以后提到的“会计管理”均指对会计业务工作的管理。

2.会计信息化的发展,进一步促进了会计职能的转变。

目前无论是教科书,还是会计人员,几乎都认为会计职能是核算与监督,依据是《会计法》第五条的规定:“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”。他们就误认为会计的基本职能只有核算与监督。《会计法》只是说“依照本法规定进行会计核算,实行会计监督”,而没有说“会计职能是进行会计核算,实行会计监督”,也就是说,《会计法》只规范了如何进行会计核算与监督,没有规范核算与监督以外的会计工作。这种观点一是没有看到《会计法》主要是对会计核算的规范,误认为《会计法》是对全部会计工作的规范;二是受传统会计观念的影响,以为会计就是记账、算账、报账,而忽略了会计的用账作用。这显然是过时的观点,已不符合现代会计的实际情况。财政部在《会计改革与发展“十三五”规划纲要》之三——“十三五”时期会计改革与发展的主要任务中明确提出:“促进会计工作转型升级。以深入实施管理会计指导体系为抓手,积极推动企业和其他单位会计工作转型升级,进一步发挥会计工作在战略管理、风险管理、预算管理、运营管理、成本管理、投资决策管理、绩效管理、信息化建设等方面的职能作用,更好地为经济社会发展服务。”“推动会计工作从传统核算型向现代管理型转变。”可见,会计管理职能已经是不争的事实。尤其是会计信息化的发展,进一步促进了会计职能的转变。

首先,会计信息化彻底改变了会计工作者的处理工具和手段。大量的核算工作实现自动化,所以会计人员的工作重点将从“事后记账、算账、报账”转向“事前预测、决策、规划(也可称为计划或预算),事中控制,事后分析、考评”的一种全新的管理模式。

其次,在会计信息化环境下,会计人员要承担企业内部管理员的职责。随着外部客户对会计信息需求的增长,会计人员应及时地向外传递会计信息,向债权人、投资者、供应商和客户、政府管理部门等一切会计委托和受托者披露会计信息,提供职业化的会计和财务咨询服务。

最后,在会计信息化环境下,会计人员不再仅仅是客观地反映会计信息,而应使会计信息增值和创造更高的效能。会计人员利用会计管理职能参与企业预测、决



策、规划、控制、分析、考评，将注意力更多地集中到会计管理工作而不是提供会计和财务数据。换言之，未来的会计师将是企业经理的最佳候选人之一。会计职能正逐渐由以会计核算为主向以会计管理为主转化。

五、会计核算职能、会计管理职能、会计监督职能的关系

1. 会计核算职能、会计管理职能、会计监督职能的对象相同。

会计核算职能、会计管理职能与会计监督职能的对象都是社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动，也就是再生产过程中的资金（本）运动，具体化为资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润，简称会计六要素（见基础会计）。

2. 会计核算职能、会计管理职能、会计监督职能的侧重点不同。

会计核算职能侧重于对会计对象的核算，即对会计对象进行确认、计量、记录和报告。会计管理职能则侧重于对会计对象的管理，即对会计对象进行预测、决策、规划、控制、分析、考评的一系列管理。会计监督职能侧重于对会计对象的监督，即对经济活动（包括会计核算、会计管理）的合理性、合法性、合规性或风险性进行检查、督促和审计。

3. 会计核算职能、会计管理职能、会计监督职能紧密结合，相辅相成。

（1）会计核算职能是会计管理职能和会计监督职能的基础。

没有会计核算，会计管理和会计监督就没有客观依据，也就无法进行会计管理和会计监督。只有在对交易或者事项进行正确核算的基础上，才能提供会计管理和会计监督所需要的有用信息。

（2）会计管理职能是会计核算职能和会计监督职能的发展。

没有会计管理，就没有经济活动的正常进行，企业最终获利的目标就无法实现，会计核算和会计监督只能流于形式。

（3）会计监督职能是会计核算职能和会计管理职能的保证。

没有会计监督，就不能保证交易或者事项按规定的要求进行，就不可能提供真实、可靠的会计信息，也就失去了会计核算的作用，会计管理也就无法进行。

因此，会计核算职能、会计管理职能、会计监督职能紧密结合，相辅相成，形成一个完整的会计职能体系。

第三节 会计对象与会计要素

上一节介绍了会计职能——核算、管理和监督。本节介绍会计核算、管理和监督什么——会计对象与会计六要素。

一、会计对象

会计对象就是会计所要核算、管理和监督的内容，即会计的客体。企业会计对象就是社会再生产过程中主要以货币表现的经济活动，也就是企业再生产过程中的资金运动。这里的企业“资金”是指企业一切财产物质的货币表现以及货币本身，简言之就是“钱”。企业“资金运动”是指企业在再生产过程中，从货币资金投入

开始, 顺次经过供、产、销过程, 最后又回到货币资金, 以达到资金增值, 再进行分配的全过程。简言之, 就是从资金投入, 再到资金运用, 最后进行资金分配的全过程。以产品制造业为例, 其生产经营过程顺次经过供应过程→生产过程→销售过程, 企业资金伴随着实物运动, 从货币资金开始, 顺次经过储备资金→生产资金→成品资金, 最后又回到货币资金, 这就是产品制造业的资金运动。我们把这一资金运动过程称为资金循环。周而复始地不断循环, 称为资金周转。会计就是要反映这一过程的资金运动。上述资金运动过程, 如图 1-1 所示。

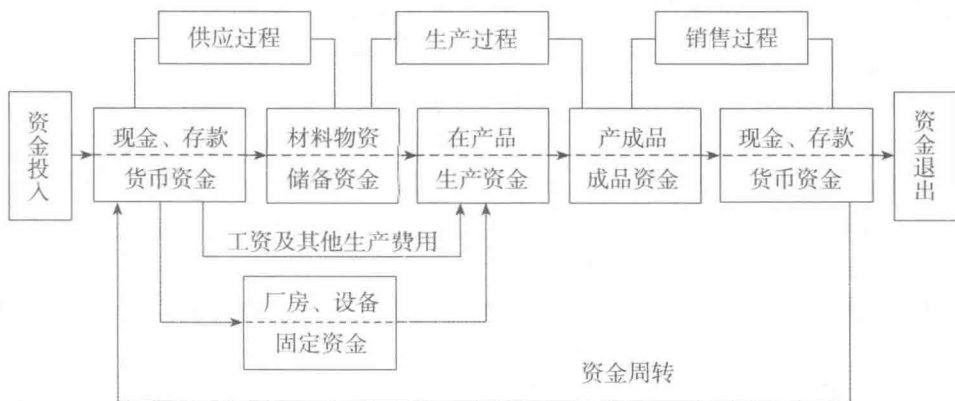


图 1-1 产品制造业资金运动过程

二、会计要素

对于企业而言, 钱虽然不是万能的, 但没有钱是万万不能的。企业要生存, 首先必须要有维持再生产的资金。这些资金从哪来? 其来源不外乎两个渠道: 一是从债权人借入的资金, 如从银行借款, 称为“负债”; 二是企业的所有者投入的资金及从资金增值中提取的留存收益, 称为“所有者权益”。企业取得的这些资金在企业的再生产过程的不同阶段表现为不同的运用项目: 现金、银行存款、材料物资、厂房设备、在产品、产成品等。通常, 我们将这些运用项目统称为“资产”, 也就是企业的一切财产物资以及各种权利。企业销售产品取得的货币资金, 是企业运用资金取得的成果, 称为“收入”。而企业为取得收入而耗费资产的资源, 称为“费用”。收入大于费用的数额, 亦即企业运用资金取得的增值额, 称为“利润”。上述资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润就是企业会计对象的具体化, 称为会计要素。关于资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润的准确定义, 将在“基础会计”课程中学习。

三、会计与会计对象、会计职能的关系

会计为会计对象而生, 为会计对象而工作。会计就是要和会计对象打交道, 通过交易和事项, 随时核算会计六要素的增减变动及其结存情况, 并利用会计六要素的增减变动及其结存情况, 预测经济前景、参与经济决策、规划经济目标、控制经营过程、分析经济状况、考评经营业绩, 监督交易和事项的合理性、合法性、合规性或风险性。也就是说, 会计是通过会计对象来履行会计职能的, 会计职能是会计



通过会计对象来体现的。如果没有了会计对象，会计也就不存在了，也就没有会计职能了。可见，会计对象对会计而言，要比人的对象重要得多。会计与会计职能、会计对象是同生死、共命运的关系。

第四节 会计学科及其分类

随着会计的产生和发展，会计工作内容、会计理论和会计方法也在不断丰富和发展，到了现代会计阶段，已经形成了单独的会计学科，简称为会计学。

一、会计学科概念

所谓会计学科，就是人们在长期会计工作实践中总结出来的专门研究会计工作、会计理论和会计方法的应用性学科。它来自于会计实践，反过来又指导会计实践，属于应用管理学。其中：

会计工作是指利用会计知识和技能，进行会计核算，实施会计管理和会计监督的一项实践活动，既包括会计应该做什么，也包括会计实践过程。

会计理论是指在会计实践中概括出来的关于会计知识的有系统的结论，是概念、原理的体系，是系统化了的理性认识。

会计方法是会计职能的具体化，是进行会计核算、实施会计管理和会计监督所采用的各种技术手段和方式。会计方法包括会计核算方法、会计管理方法和会计监督方法。研究和运用会计方法，是为了更好地实现会计目标。

二、会计学科的分类

1. 按所在行业和经营性质不同

按所在行业和经营性质不同，会计学科分为营利组织会计和非营利组织会计。营利组织会计也称为企业会计，即指以经营获利为目的的营利组织的会计，如工业企业会计，商品流通企业会计，交通运输企业会计，施工企业会计，房地产企业会计，金融企业会计，保险企业会计，旅游、饮食、服务企业会计，通信企业会计，农业企业会计等。

非营利组织会计也称为预算会计，即不是以经营获利为目的的非营利组织的会计，通常指各级政府、行政单位和事业单位的会计，主要核算和管理政府资金，行政、事业单位业务资金的预算执行情况。

2. 按研究的内容不同

按研究的内容不同，会计学科分为基础会计学、中级财务会计学、高级财务会计学、电算化会计学、成本会计学、管理会计学、财务管理学、财务报告分析、审计学、会计管理信息系统、政府与非营利组织会计等。我们称其为会计学科的分支学科。相关内容将在后续课程中介绍。

3. 按专业不同

按专业不同，会计学科分为会计学专业、财务管理专业、审计学专业，这就是人们常说的会计学科三大专业。

从会计学按其研究的内容分类,我们看到会计学已形成了众多的分支学科。尽管随着科学技术的进步和管理水平的提高,会计学的内容还在不断丰富和发展,如人力资源会计、物价变动会计、网络会计、战略管理会计、国际管理会计、环境会计、法务会计等等。它们都是会计学科的新内容,但它们都在会计核算职能、会计管理职能和会计监督职能范围之内。它们使会计学科的内容更加丰富,使会计学科的理论与方法更加完善和日趋成熟。会计学科的众多分支学科,既相互独立,又相互联系,相辅相成,形成一个完整的会计学科体系。

复习题

一、单项选择题

- 从15世纪末期至20世纪50年代的会计称为()。
 - 近代会计
 - 现代会计
 - 财务会计
 - 管理会计
- 从20世纪50年代至今的会计称为()。
 - 近代会计
 - 现代会计
 - 财务会计
 - 管理会计
- 近代会计形成的标志是()。
 - 单式记账法
 - 复式记账法
 - 剩余产品出现
 - 计算机应用到会计领域
- 国务院批准首批博士、硕士学位研究生授权单位的时间是()。
 - 1971年
 - 1976年
 - 1981年
 - 1986年
- 国务院批准首批会计学专业博士研究生授权单位是()。
 - 厦门大学、上海财经大学
 - 北京大学、清华大学
 - 浙江大学、中国人民大学
 - 中央财经大学、东北财经大学
- 会计对交易或者事项进行确认、计量、记录和报告的功能称为()。
 - 控制
 - 监督
 - 管理
 - 核算
- 会计核算的交易或者事项是指()。
 - 已经发生的
 - 正在发生的
 - 将要发生的
 - 可能发生的
- 对企业已经发生的交易或者事项,主要以价值量的形式,进行确认、计量、记录和报告的功能是会计的()。
 - 核算职能
 - 管理职能
 - 监督职能
 - 预算职能
- 对企业的经济业务的合理性、合法性、合规性或风险性进行检查、督促和审计的功能是会计的()。
 - 核算职能
 - 管理职能
 - 监督职能
 - 预算职能
- 对企业的经济业务进行预测、决策、规划、控制、分析、考评,使其达到预期目标的功能是会计的()。
 - 核算职能
 - 管理职能
 - 监督职能
 - 预算职能
- 营利组织会计是指()。



A. 企业会计 B. 政府会计 C. 行政单位会计 D. 事业单位会计

二、多项选择题

1. 下列属于会计发展阶段的有 ()。

A. 古代会计 B. 近代会计 C. 现代会计
D. 财务会计 E. 管理会计

2. 下列属于相同内容不同叫法的有 ()。

A. 经济活动 B. 经营活动 C. 经济业务
D. 会计事项 E. 交易和事项

3. 会计核算职能、监督职能、管理职能的共同之处有 ()。

A. 都是以货币计量为主 B. 对象相同 C. 侧重点相同
D. 都是事后的 E. 都是事前的

4. 下列有关会计核算职能、监督职能、管理职能的正确说法有 ()。

A. 都是会计本身所具有的功能
B. 都是以货币计量为主
C. 都是社会再生产过程中的资金运动
D. 三者相互独立, 没有联系
E. 都是对经济业务的事前、事中和事后的核算、管理和监督

5. 会计要素包括 ()。

A. 资产 B. 负债 C. 所有者权益
D. 收入、费用 E. 利润

6. 会计学科按所在行业和经营性质不同分为 ()。

A. 营利组织会计 B. 非营利组织会计 C. 会计学专业
D. 财务管理专业 E. 审计学专业

7. 会计学科按专业不同分为 ()。

A. 财政学专业 B. 工商管理专业 C. 会计学专业
D. 财务管理专业 E. 审计学专业

8. 会计学科概念的核心内容包括 ()。

A. 会计工作 B. 会计研究 C. 会计理论
D. 会计方法 E. 会计管理

9. 非营利组织会计包括 ()。

A. 企业会计 B. 政府会计 C. 行政单位会计
D. 事业单位会计 E. 银行会计

三、填空题

1. 会计发展的三个阶段是 ()、()、()。

2. 会计学科按所在行业和经营性质不同分为 ()、()。

3. 会计学科按专业不同分为 ()、()、()。