

甘肃省高等教育自学考试 课程考试大纲

专业名称：会计学（专升本）

专业代码：120203K

课程名称：会计理论专题（13751）



甘肃省高等教育自学考试委员会 制定
2024年3月

《会计理论专题》自学考试大纲

1. 课程性质与设置目的

(1) 课程基本信息

课程名称：会计理论专题

教材信息：魏明海、龚凯颂. 会计理论. 4 版. 大连：东北财经大学出版社，2014.

课程代码：13751

课程类别：统考课程

总 学 分：5

适用专业：会计学

(2) 课程的性质与任务

《会计理论专题》是会计专业自学考试（专升本）的考试课，是会计专业课程体系的重要组成部分，在整个课程体系中占有重要的地位，有利于会计专业学生综合素质的提高。经过专业基础课的学习，会计专业的学生基本了解了会计实务和会计准则的一定内容，但本课程的教学内容能够帮助学生运用会计理论理解和指导会计实务，并能对会计实务进行评价。会计理论作为有关会计领域的知识体系，会计理论既反映会计实务的本质和特征，揭示会计信息系统运行、发展的规律性，又是会计的特定概念和方法程序所构成的逻辑体系。掌握会计理论能促进学生创新和发

展会计实务能力的提高。

(3) 课程学习目标

会计理论专题课程学习需要具备一定的知识基础，要求学生从知识、技能和应用能力三个方面得到提高。

1. 会计信息的作用与会计行为的理解不能脱离现实环境，在会计理论的学习和研究中需要一定的知识基础，由于本课程理论性较强，较会计实务课程抽象，在学习本课程之前需要掌握《会计学基础》、《财务会计》、《管理会计》、《管理学原理》、《经济学原理》等课程的基本内容。

2. 学生可以总结、提炼以往学习专业课程的特性和规律性，从而能够更好地认识和学习会计实务，增强对会计实务的理解和判断。

3. 培养阅读会计理论文献的能力，提高财经应用文写作的能力和技巧。

4. 通过本课程的学习，通过案例讲解加强学生对会计理论的认识与理解，提高分析问题和解决问题的能力，为学生将来从事实际会计工作打下坚实基础。

2. 课程内容与考核目标

（一）第1章会计理论概述

【学习目标】

1. 了解会计发展的主要阶段
2. 认识会计理论的含义和功能
3. 熟悉传统的会计理论体系
4. 掌握会计理论研究中的基本概念，并能用这些基本概念去描述会计实践和会计现象。

【学习内容】

1. 会计发展的主要阶段

会计是一门既古老又年轻的科学，早在公元前的巴比伦、埃及、中国和印度就因私人财富的积累与管理需要产生了受托责任会计；现代会计在20世纪50年代以后才在市场经济发达的国家发展并逐步完善起来。物质资料的生产是人类社会生存与发展的基础。在进行生产、服务的同时，必须对经济资源的耗费和取得的经营结果及财务成果进行观察、记录、计算、比较和分析。会计是社会生产发展到一定阶段的产物，也是随着人们组织和管理生产与服务活动的需要而产生并不断发展的。会计发展大致经历了古代会计、近代会计和现代会计3个主要阶段。（1）15世纪之前

的会计实践活动常被人们习惯上称为古代会计。(2)近代会计就是从运用复式簿记开始的。(3)现代会计于20世纪50年代后,在发达的市场经济国家,特别是在美国发展并完善起来的。

会计理论发展的主要驱动力包括资本市场的发展、组织设计和组织契约的新发展、会计准则市场的形成、相关理论和技术的发展等。会计理论研究的新领域中,最主要的方面有:经济决策机制中信息不对称的引入、会计信息披露与理性投资决策的研究、会计行为与企业契约关系的研究等。

2. 会计理论的含义和功能

我国著名会计学家葛家澍认为,会计理论是会计学的重要组成部分。会计理论以阐述会计概念框架为中心议题,财务会计的基本概念主要包括会计假设、会计目标、会计要素、会计计量、财务报告体系及财务业绩报告的改进等。作为有关会计领域的知识体系,会计理论既反映会计实务的本质与特征,揭示会计信息系统运行的发展规律,又是由会计的特定概念与方法程序所构成的知识体系。

会计理论服务于3个基本方面,具有3种基本功能:(1)信息传递与经验总结功能;会计理论包含了关于现实存在会计实务的知识和对各种会计实务活动的描述,有信息搜集、传播和经验归纳总结的作用。(2)解释与评价功能;人们之所以研究会计理论,一个重要原因就是要对现存的会计实务做出合理的解释,以说明对某项交易之所以采用这种方法和程序而不采用其他方法和程序的理由。(3)预见与实践功能;会计理论不只解释会计实务在一定时期内如何开展以及产生怎样的效用,而且还要预见会计实务中将要产生的新情况和新问题,并预测会计实务的发展趋势与前景。

3. 传统的会计理论体系

会计理论是由许多概念或要素组成的。它们相互配合,共同构成了会计理论体系。关于会计理论的构成,不同的学者有不同的理解。其中比较有代表性的观点由贝尔考依提出,会计理论由以下4个部分构成:(1)财务报表的目标;(2)与环境 and 主体有关的假设及其他理论概念;(3)基本会计原则;(4)会计方法。会计

理论体系内部存在层次性的问题。会计理论层次的划分主要取决于理论说明对象和说明方式的差别。会计理论的说明对象都是会计实务或与会计有关的经济现象。

传统的会计理论体系一般划分为会计规范和会计基本理论两个层次：

会计规范就是会计实践活动应当遵循的法规、规则、典范、范例或惯例。按其功能的不同，会计规范的内容又可分为两大部分：目的性规范和方法程序性规范。目的性规范提出责任要求，明确会计人员在开展某一特定会计实务时所担负的责任；方法程序性规范提出技术要求，规定会计人员在开展该项会计实务时所能采用或可供选用的方法程序。会计规范是会计实务（行为）的标准，公认财务会计规范则是得到重大权威支持，既有权权威性又有公认性的财务会计规范，最初是由会计惯例演化和发展而来，会计法律、会计准则和会计制度是公认财务会计规范的3种最为常见的形式。

会计基本理论是一套以会计目标为中心，相互关联、协调一致的概念体系，为了更好地理解会计基本理论及其相关概念之间的关系，需做以下说明：

会计目标是会计规范中责任要求的进一步归纳、概括、综合和抽象。会计规范对每一会计实务都提出了具体的责任要求。由于所针对的问题不同，考虑问题的角度不一致，对不同会计实务提出责任要求也常常发生矛盾。为了避免和减少这类矛盾，就需要用会计目标统驭各类具体的责任要求。目前，会计确认、会计计量、财务报告和会计控制等基本概念都是说明会计实务整体技术要求的会计基本概念。会计基本理论的作用主要表现在指导并协调会计规范的制定和形成，指导会计实务工作，促进会计理论的研究。

【学习重点】

会计发展的主要阶段；会计理论的含义和功能；传统的会计理论体系。

【学习难点】

会计理论研究中的基本概念

（二）第2章 现代会计理论研究方法

【学习目标】

1. 了解现代会计理论的两大流派即规范会计理论和实证会计理论，把握这两种理论各自的特点

2. 了解构建会计理论的主要研究方法

3. 掌握各种会计理论研究方法的具体特点和基本运用

【学习内容】

1. 规范会计理论和实证会计理论的内容

规范会计理论：规范会计理论着重于说明会计“应当是什么”，而不同于说明会计“是什么”。因此，规范会计理论并不完全满足于现有的会计惯例、规则与做法，而是希望从逻辑性方面概括或指明怎样才算是良好的会计实务。规范会计理论注重归纳和逻辑推理。**局限性：**所描述的会计实务并不是建立在已认同的经验观察结果或方法之上。规范会计理论所认定的目标及目标函数被认为是不受不同个人偏好的影响的。实践是检验真理的唯一标准。如果某一理论经不起实践的检验，那么这样的理论就是站不住脚的。

实证会计理论：主要以确凿的证据证实或检验某些会计现象的存在及其经济后果，以解释所观察到的会计现象，并寻找这些会计现象存在的原因。实证会计源于哲学中的实证理论。**优点：**（1）可以通过实证研究来检验某一假设是否合理，从而可以接受或抛弃某一理论，因此就方法论而言，要优于规范会计理论。（2）实证会计理论的目的是解释和预测会计实务，而不像规范会计理论那样描述会计实务。克服了规范会计理论中的目标及目标函数的束缚，从而在没有谁先谁后的目标前提下得出结论。（3）可以评价现有会计原则的合理性，这是规范会计理论无可比拟的。（4）实证会计理论试图将会计、企业和市场纳入一个模型，从而可以在整个经济框架结构中分析会计问题。

2. 各种会计理论研究方法的基本运用

规范会计研究的方法：

（1）**归纳法：**通过对大量现象进行观察，然后加以分类，从中概括出有关概念的内在联系，再把它们组织或表述为理论。是一种从大量特殊事项的观察、计

量、分类中概括出一般性关系或结论的研究方法。优点：可以不受预定的模式束缚，并把理论概念或结论建立在大量现象的基础上。缺点：由于个别人的观察对象与范围有限，每个企业或经济组织的情况不同，有关的内在联系或数据关系也可能不同，从而使归纳概括的结论难免以偏概全。

(2) 演绎法：从一定的基本概念出发，推导出研究对象的逻辑性结构。演绎法应以有关会计目标、假设或其他概念为前提，推导出能指导会计实务的原则、准则及相应的会计方法程序。优点：可以保持相关概念之间的内在关系，使理论构建具有逻辑严密性。缺点：推导结论取决于前提命题。如果前提命题错误，则整个理论结构都将是错误的。

(3) 伦理法：又称道德法，是提出一些要求财务报告或会计信息应符合的道德标准，作为建立会计原则、准则或理论体系的依据。这些道德标准主要包括公允、真实、合理、不偏不倚等。我国自2001年开始施行的《企业财务报告条例》也是为了确保财务会计报告的真实、完整而出台的。该条例要求企业不得编制和对外提供虚假的或者隐瞒重要事实的财务会计报告。企业负责人对本企业财务报告的真实性和完整性负责。

(4) 社会学法：用其构建会计理论，强调会计信息要能反映企业经营活动对社会的影响，或企业所承担的社会责任。这一研究方法是把“公允性”的概念扩展到“社会福利”方面，并强调会计技术和方法的社会效应。

(5) 经济学法：侧重于研究不同的会计技术方法对宏观经济指标变动的控制能力的影响。讲求总体的经济影响与后果。以经济学法构建会计理论的基本观点是：首先，会计政策和会计程序应当反映经济现实；其次，会计方法的选择还应当考虑经济后果。

实证会计研究的方法：

实证法：来自西方哲学流派中的实用主义，实证法作为构建会计理论的一种方法，就是要根据实际效用或实在的因果关系来选择会计概念、原则、准则和各种程序。特点：必须对现实提出一些假说或假定，然后通过经验或实际证据来证明，进

而取舍有关的会计原则、准则和程序，直至整个会计理论体系。用实证法开展会计研究，要把握以下几个关键环节：（1）对实务变化与制度背景的分析；（2）对文献的综合分析；（3）假设的提出；（4）变量的选择；（5）模型的构造与统计分析。

【学习重点】

规范会计理论、实证会计理论、构建会计理论的主要研究方法

【学习难点】

各种会计理论研究方法的具体特点和基本运用

（三）第3章会计准则及其制定方法

【学习目标】

1. 了解美国公认会计准则的产生原因、发展过程和制定情况；
2. 了解我国会计准则的产生原因、发展过程和制定情况；
3. 了解我国会计准则的制定和发展情况；
4. 掌握我国会计准则的特点及国际趋同。

【学习内容】

1. 美国公认会计准则的产生原因、发展过程；

产生原因：1929—1933年爆发的资本主义经济危机是导致美国公认会计原则产生的直接原因。剧烈的经济危机使美国的证券市场几乎完全崩溃，广大股票投资者遭受了巨大损失。美国会计师协会于1933年成立了一个由纽约证券交易所参加合作的会计原则发展特别委员会。该委员会当年就向纽约证券交易所建议了5项原则，并提出审计报告书的第一个标准格式，在该格式中首次使用了“公认会计原则”这个词。

发展过程：大致经历了以下4个阶段：（1）研究形成阶段：20世纪30年代初到20世纪50年代末，按照证券交易委员会的规定，由美国会计师协会带头制定和发布会计原则。（2）公认阶段：由于20世纪50年代末期会计程序委员会受到了社会公众的批评，美国注册会计师协会决定进行改进会计实务的组织变革，并将研究目的

从解决会计实务中的特殊问题和专题，转移到试图建立基本会计理论和重要会计原则方面。（3）成型阶段：其标志是美国成立了“财务会计准则委员会”，以接替会计原则委员会的工作。（4）不断完善阶段：近十多年来，特别是2001年发生安然等财务与会计丑闻后，美国公认会计原则的发展加快进入了不断完善的阶段。

2. 我国会计准则的产生原因、发展过程；

新中国成立以来，我国一直通过制定分所有制、分部门和分行业的会计核算制度来规范企业的会计实务。20世纪70年代末期，我国开始进行经济体制改革，实行对外开放和对内搞活的经济政策，社会经济状况和企业经营管理开始发生较大的变化。我国少数会计专家和学者开始关注会计准则问题，并引进和介绍西方会计理论，积极为新的经济体制寻找相应的会计核算模式。20世纪80年代初期，我国企业经营机制的转换、合资企业与独资企业的出现以及企业组织形式的改变，使得原有的会计核算管理体制和会计核算模式的缺点日益暴露。1986年，当我国经济改革的重点转到城市后，财政部提出了制定我国企业会计准则的设想，《企业会计准则》的发布，不仅标志着我国会计准则的正式产生，标志着我国会计准则从理论研究步入了会计实务，为我国会计准则体系的建立、发展和完善奠定了基础，同时还标志着我国会计管理体制与国际会计惯例的接轨，初步实现了我国会计的国际化。

3. 我国会计准则的特点和国际趋同发展趋势。

特点：结合我国的具体状况，我们认为我国会计准则制定方法应该是“基于原则的规则导向”，具有以下8个主要特征：（1）强化会计专业发展规律的探索，（2）根据会计专业发展规律与使用者需求确定会计的目标，（3）形成比较完善的会计概念框架体系，（4）进一步确立一系列相互协调的会计基本原则，（5）科学地分析经济交易和会计事项的实质与影响，（6）采用会计准则制定过程中的民主程序，（7）实现准则内部的协调和准则之间的协调，（8）对会计准则进行结构性的调整。

国际趋同发展趋势：作为世界经济发展中一个重要的新兴市场经济大国，我国企业不可避免地要参与国际竞争、实施跨国经营、进入国际资本市场。市场的国际

化必然要求会计国际化，为国际与国内使用者提供真实、公允、可比的会计信息。在对待会计国际协调方面，我国一贯坚持立足我国国情、立足于我国当前会计环境的前提下，除了那些相关国际会计管理与我国的法律法规存在冲突或者明显不切合我国实际情况之外，都努力促使我国会计标准与国际财务报告准则相协调或者一致。具体做法可以分为3个阶段：（1）借鉴国际准则和惯例，建立我国会计准则体系；（2）顺应时代潮流，走会计准则的国际趋同道路；（3）以趋同为起点，追求会计准则的国际等效。

【学习重点】

美国公认会计准则和我国会计准则的产生原因、发展过程和制定情况、美国公认会计准则和我国会计准则的制定方法及变化趋势。

【学习难点】

在客观评价美国公认会计准则的基础上，充分借鉴其经验，进一步完善我国会计准则的内容，提高我国会计准则的质量。

（四）第4章财务会计概念结构

【学习目标】

1. 了解财务会计概念结构的形成原因和发展过程和作用；
2. 掌握财务会计概念结构的内容及其相互关系。

【学习内容】

1. 财务会计概念结构的形成原因和发展过程和作用；

形成原因：20世纪70年代以前，制定会计准则的理论依据主要是会计学会、注册会计师协会以及一些著名会计学家的专题研究报告，缺乏内在一致的理论基础，而社会各界一直认为应有一套有效且逻辑一贯的理论作为会计准则制定的依据。加之20世纪70年代以后，美国的经济形势发生了很大的变化。这就急需建立一套能适应新经济形势的、完整的和规范的财务会计概念框架，以指导会计准则的制定和约束会计实务。

发展过程：财务会计委员会在1976年12月2日公布的《关于企业财务报表目标

的暂行结论》、《财务会计与报告概念框架：财务报表的要素及其计量》和《概念框架研究项目的范围与含义》3个文件中正式使用了“财务会计概念框架”一词。从1978年到2000年，该委员会先后发布了7份财务会计概念公告，形成了一个比较完整的概念框架体系。随着社会经济环境和需求的变化以及会计理论研究的深化，尤其是会计准则的国际趋同，美国财务会计准则委员会于2010年9月又发布了第8号概念公告。

作用：指导会计准则的制定与应用，作为会计准则制定的指南和判断现行准则是否恰当的依据。具体来说，可以用来评价已发布的会计准则，以对原来的准则做出修订；可以用于指导与发展新的会计准则和会计实务；可以保持会计准则相关文件的内在逻辑一贯性，缩小不同准则之间的差异或冲突，限制会计实务中相同交易的多种处理方法与程序，提高会计准则的规范化；可以帮助会计信息使用者更好地理解财务报告所提供信息的目的、内容、性质与局限性，以做出合理的决策；可以为会计准则的制定和重大会计问题的解决提供方向；可以减少准则制定过程中的个人偏向，抵御不同利益集团的压力；可以使会计理论发扬光大，促进会计理论的发展及应用。

2. 财务会计概念结构的内容及其相互关系。

财务会计概念框架的内容通常包括财务报告目标、会计信息质量特征、财务报表要素及其确认和计量等，是由互相关联的目标和基本概念组成的逻辑一致的体系。一些会计专家和学者认为：我国财务会计概念框架的内容应包括三个层次：

（1）会计目标、会计对象、会计假设；（2）包括会计信息质量特征、会计要素、会计核算的一般原则；（3）包括会计要素的确认计量、记录与报告等。

我国财政部2006年发布的《企业会计准则——基本准则》在一定程度上体现了我国的财务会计概念框架。财务报表要素与会计信息质量特征共同构成概念框架的基础层次。财务报表的确认与计量也称做会计确认与计量，主要以权责发生制为确认基础，计量属性则包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

【学习重点】

财务会计概念结构的形成原因、发展过程和作用，财务会计概念结构的内容及其相互关系。

【学习难点】

理解我国财务会计概念结构并用其指导具体会计准则的制定、企业的会计政策选择和信息披露等会计实务。

（五）第5章资产计价理论

【学习目标】

1. 了解各种资产概念；
2. 明确各种计量单位、计量属性及其组成的资产计量模型；
3. 掌握各种主要单项资产计量的目的、方法和相关理论。

【学习内容】

1. 资产概念和计量单位、计量属性；

资产概念的演变：（1）资产的未来劳务观最早对资产作明确定义，也是对资产早期的一种认识，认为资产是劳务。（2）资产的借余观，纯粹是从会计计量技术角度去定义资产，并没有揭示资产的经济实质。（3）资产的成本观，将成本划分为两部分：一部分是已耗用的，称为费用；另一部分是未耗用的，称为资产。

（4）资产的经济资源观，认为资产是经济资源的同时，又限定必须能以货币计量。（5）资产的经济利益观，注重资产为企业带来未来经济利益的能力。凡能为企业带来未来经济利益，即能导致企业现金流入者为资产，凡不能为企业带来未来经济利益者不为资产。

2007年10月，IASB和FASB的联合会议把资产定义修订为：“主体的一项资产是主体目前具有实施权利或其他人不具备的其他进入权的现行经济资源。”

计量单位：计量单位指计量尺度的量度单位，在以货币为计量尺度的前提下，存在选择何种货币量度单位的问题，如名义货币单位或一般购买力货币单位。

计量属性：传统上，人们常选择4种计量属性作为资产的计价标准，（1）历史成本，即原始成本，是指取得资产时的原始交易价格。（2）现行成本，又称重置

成本，是指在本期重置持有资产所要付出的代价。（3）现行市价，又称脱手价值，是指资产在正常处置条件下的变现价值或现实现金等值。（4）未来现金流量的现值，是指资产预期可创造的未来现金净流量的现值。

2. 资产计量模型；

总体资产计量方法：（1）收益现值法，指通过预测企业未来收益并将其折算成现值，据以确定企业整体资产价格的计算方法，具体包括年金资本化价格法和分段估算法。（2）加和法，是将企业视为一个生产要素的组合物。这个组合体的价值是以各单项可确指资产和不可确指资产的价值之和来确定的。（3）市场比较法，将产权市场上与企业相同或相似企业的交易及市场成交价作为参照通过与被参照企业之间的对比分析，进行必要的差异调整，修正市场交易价格，从而确定企业总体资产价值。

企业估价模型：（1）威廉-戈登模型，也称股利贴现模型，在该模型中，企业的价值直接取决于现金股利而非盈利。（2）米勒-莫迪利安尼模型，该模型的核心就是资本资产定价模型，在代数公式上体现了盈利信息对公司估价的决定作用：市场对公司的定价在很大程度上取决于公司获取盈利的能力。（3）奥尔森-费尔森模型，也称为剩余收益估价模型。该模型构建了一个结合资产净值信息和(非正常)盈利信息为基础的企业估价模型，将静态(资产)信息与动态(盈利)信息的成功结合。

3. 各种资产相关信息。

名义货币单位下主要资产计量模式：（1）历史成本计量模式(历史成本/名义货币计量模式)，从企业资产流动的总过程来看，资产的价值首先是以历史成本表现出来的，即企业在取得资产时实际支付的金额。（2）现行成本/名义货币计量模式，表示企业现实为取得现有相同资产所需的交换价格。（3）现行价值/名义货币计量模式，以产出价值作为资产计量的基础，通常是用有关资产的市价来计量的。

（4）未来现金流量的现值/名义货币计量模式，把未来预计将能收回的现金按一定的折现率折为目前的价值。

不变购买力货币单位下的资产计量模式：（1）历史成本/不变购买力计量模式，这一模式的基本设想是不改变历史成本的计量属性，因为历史成本并没有缺陷，问题在于需要有一个稳定的、可比的会计计量单位，因而建议以代表货币一般购买力的不变价格来代替币值已经变动的历史价格。（2）现行成本/不变购买力计量模式，既要使计量属性由历史成本改为现行成本，又要使计量单位由名义货币单位改变为不变购买力货币单位。

【学习重点】

资产概念、计量单位、计量属性。

【学习难点】

资产计量模型。

（六）第6章 收益确认与计量理论

【学习目标】

1. 了解各种收益概念；
2. 明确资本保持与收益计量、收益与现金流量的关系；
3. 掌握收入与费用、利得与损失的确认标准与计量；
4. 掌握我国的利润与国外盈利、综合收益以及净收益在构成内容上的异同，并能准确计算。

【学习内容】

1. 各种收益概念；

收益也有经济收益和会计收益之分。经济收益把所有资产看做代表着未来可望由它们带给公司的收入。经济收益概念以实物资本保持概念为依据。强调收益是企业所有财富的增加，是在实物资本得到保持的前提下，企业本期可以消费的最大金额。传统会计收益概念假定企业处于静态的外部经济环境之中，在理论上，它以财务资本保持概念为依据，在传统会计收益概念下确定的收益额比较客观、可核查，有利于反映企业受托责任的履行情况。扩展会计收益认为收益应当是企业在一会计期间的财富的净增长。

2. 资本保持与收益计量、收益与现金流量的关系；

资本保持：资本保全，是指在资本得到保持或成本得以补偿之后，多余的部分才可确认为收益。这实际上是确认收益的一个很重要的目的，即将资本和收益区分开来。资本保全是计量期间收益的重要争论点。

收益计量：收益计量就是确定各项收入和费用的货币数额，是经济发展到一定程度的必然结果，而正确地计量收益也在一定程度上促进了经济的健康发展。不同的资本保持概念对收益计量的影响是不同的。财务资本保持观念下，收益是以货币表示的净资产的增加，而在实物资本保持观念下，收益是保持企业实际生产能力不变之后的实际物质财富的增加。

收益与现金流量的关系：现金流量是指一个企业在特定的会计期间现金的流入量、流出量及其两者相抵后的差额。是衡量企业资产流动性和获利能力的重要财务指标，因而在会计理论和实践中日益受到重视。收益是一定期间的收入与相应的成本、费用相抵后的差额，收入必然会引起现金流出量的增加。两者相抵后的净现金流入量，即为企业的收益。收益与现金流量两个指标有其必然的内在联系。我们应该将两个指标联系起来，综合分析与评价企业的收益及其变现能力。

3. 我国的利润与国外盈利、综合收益以及净收益在构成内容上的异同。

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。其中，直接计入当期利润的利得和损失，是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。盈利与净收益的主要区别在于对“会计原则变动对以前年度的累积影响”项目的处理不同。净收益包括了该项目的数额，而盈利则不包括净收益与综合收益的主要区别在于对“业主交往以外的其他权益变动”项目的处理不同综合收益包括了该项目的数额，而净收益则不包括。

【学习重点】

各种收益概念、明确资本保持与收益计量、收益与现金流量的关系。

【学习难点】

我国的利润与国外盈利、综合收益以及净收益在构成内容上的异同。

（七）第7章财务报告理论

【学习目标】

1. 了解财务报告理论在财务会计理论中的重要地位、会计信息披露的理论模型；
2. 掌握三大基本财务报表的性质、提供的信息、作用及设计；
3. 财务报表附注在信息披露方面的分工及优缺点。

【学习内容】

1. 财务报告理论在财务会计理论中的重要地位；

在未来，财务报告将继续坚持为决策提供有用信息的目标并努力提高目标的实现程度，在披露的内容方面，将在以披露财务信息为核心的前提下，开拓其他有价值的信息如非财务信息、公允价值信息、无形资产和智力资产信息、相关的上下游企业的信息、相对值信息等；未来财务报告的时效性将在实时财务报告系统的运行中得到提升，其灵活性也会在多栏式报告模式，“事项”报告模式、数据库会计模式、交互式按需报告模式和差别报告模式的选择中得以增强。

2. 会计信息披露的理论模型；

相关性、重要性与成本效益原则是会计信息是否予以披露的前提条件。首先，符合相关性的信息才能进入会计的视野；其次，符合重要性的信息是一次“过滤”；再次，符合成本效益原则(除非法律法规强制)的信息是再一次“过滤”。经过这种严格“过滤”的信息才成为会计信息，进入会计信息系统予以披露，否则不予披露。进入会计信息系统的信息，只有既满足表内反映的基本标准，又满足表内反映的具体标准才最终进入财务报表表内，否则只能在表外披露。

3. 三大基本财务报表的性质、提供的信息、作用及设计；

资产负债表

性质：也称财务状况表，用以反映企业在特定日期的财务状况的一种资源存量的报表。

其提供的信息：（1）可大致判断出该企业的经济规模和实力、资产质量及资产结构的合理性。（2）资产负债表中资产和负债项目通常是按流动性分类的，每一类又按流动性的强度排列。（3）通过不同的计量，便能获得补充信息，可用于评估资产所受的损失风险。（4）资产负债表中的负债和所有者权益项目，反映了财务结构，包括负债结构、所有者权益结构以及资本结构等信息。

作用：第一，有助于评价与预测企业的偿债能力。第二，有助于评价与预测企业的经营绩效。第三，有助于评价与预测企业未来创造现金流量的能力。设计：在编制资产负债表时，按照一定的标准，对所有资产、负债、所有者权益项目加以归类，从而形成资产负债表各项目在内容上的有机联系。格式是内容的表现形式。

利润表

性质：是反映企业在定期间经营绩效（财务成果）的财务报表。信息：反映了企业本期实现收入及所耗费用的数额及其结构，也反映了企业主营业务利润（毛利）、其他业务利润、营业利润、投资收益、营业外收支对利润总额的贡献大小。

作用：第一，有助于评价与预测企业的经营成果、获利能力与偿债能力；第二，有助于评价与预测企业未来的现金流动状况；第三，有助于评价与考核企业管理人员的绩效；第四，是企业经营成果分配的重要依据。

设计：通过收益表的分类，可以向信息使用者提供用于揭示企业收益和现金流量的数量、时间和不确定性的信息。收益表的格式设计也包括表首和表体的设计。

现金流量表

性质：财务状况变动表是反映企业在一定时期内为其经营、投资、筹资活动获取的资金来源及其运用情况，以全面说明企业财务状况变动情况的动态报表。

信息：所揭示的企业在一定时期内现金流入与流出及其平衡状况的信息，可以对投资者和债权人、经理等使用者分析、评价企业经营、投资、筹资活动并进行决策。

作用：第一，有利于评价与预测企业未来产生现金流量的能力；第二，有利于评价与预测企业偿债能力与支付股利的能力；第三，有利于评价与预测企业净收益

与经营活动产生的净现金流量之间差异的原因；第四，有利于评价与预测企业经营、投资和筹资活动的有效性。设计：现金流量是指现金及现金等价物的流入和流出额。构造也是由表首与表体组成的。

4. 财务报表附注在信息披露方面的分工及优缺点。

财务报表附注是为了帮助使用者更好理解与利用为保持清晰性而高度浓缩的基本财务报表，而采用旁注、底注等形式，对基本财务报表的有关内容(项目)所作的进一步补充、说明或解释。作为财务报表的一个组成部分，附注是理解表内所确认信息必不可少的。缺点：（1）如果使用者对附注不作认真研究，便难以阅读和理解，从而可能忽视这项资料。（2）附注的文字叙述，比报表中所汇总的数据资源更难以用于决策。（3）由于企业经营业务复杂性的增加、存在过多使用附注而造成信息过量的危险，从而削弱基本报表的作用甚至误导报表使用者。

【学习重点】

财务报告理论在财务会计理论中的重要地位、会计信息披露的理论模型。

【学习难点】

三大基本财务报表的性质、提供的信息、作用及设计，以及财务报表附注在信息披露方面的分工及优缺点。

（八）第8章有效市场假设与会计信息决策有用性

【学习目标】

1. 了解如何确定会计信息披露对资本市场的作用；
2. 理解有效市场假设理论；
3. 掌握运用实证方法检验会计收益对投资决策的影响。

【学习内容】

1. 会计信息披露对资本市场的作用

我国会计学者也开展了会计信息在资本市场上决策有用性的研究。其研究方法主要是运用市场模型和回归分析。研究得出的结论是，会计盈余的披露具有显著的信息含量和市场效应。在比较分析会计盈余信息和现金流量信息的相对重要性时，

3个细分模型都支持“相对于现金流量而言，会计盈余受到了市场更大的关注”。

2. 有效市场假设理论

从微观经济学中移植过来的有效市场假设，从本质上讲所研究的是在不确定性情况下竞争市场中的动态价格行为。有效市场要求价格能够完全和瞬时地反映出所有可获得的有关信息。有效市场假设并不意味着所有的会计信息都已由企业“正确”提供或由不同的决策者做出了“恰当”的解释；也不意味着企业管理人员肯定能做出最优的决策或者投资者能够十分精确地预测出未来可能发生的事件。

3. 运用实证方法检验会计收益对投资决策的影响

在实证会计研究领域，“向投资者提供有助于决策的信息”成为一个未经完全证实的检验假设，盈余信息有用性的研究成为实证会计研究的基础性研究。运用关联研究法，分析比较了我国证券市场会计盈余信息的决策有用性。首先，待检验模型的总体显著性都通过了检验，这说明会计盈余信息在投资者决策中是有用的。其次，比较分析了会计盈余信息和现金流量信息的相对重要性。

4. 通过股价的变化掌握公司盈余和其他财务指标的经济含义和经济影响。

实证会计理论研究的动因之一是探求会计收益信息与股票市场(价格)之间的关系。Ball和Brow试图通过实证方法来检验历史成本收益对投资决策是否有用。在给定的有效市场假设成立的条件下，如果收益数字是决策有用的信息，那么，股票价格就会进行调整并反映出这种信息的影响。也就是说，当企业通过其定期财务报告等形式报告其收益变化时，会对股票的价格产生一定的影响。

【学习重点】

会计信息披露对资本市场的作用、理解有效市场假设理论、运用实证方法检验会计收益对投资决策的影响。

【学习难点】

通过股价的变化掌握公司盈余和其他财务指标的经济含义和经济影响。

(九) 第9章 契约关系与管理层会计行为

【学习目标】

1. 了解会计准则的特性，企业各种契约的不完全性和刚性；
2. 掌握契约关系对会计政策选择、会计盈余可靠性的一般影响。

【学习内容】

1. 会计准则的特性、企业各种契约的不完全性和刚性、契约关系对会计政策选择、会计盈余可靠性的一般影响；

会计准则的特征：会计准则的实施会影响政府、投资者、债权人、企业等的利益，包括信息利益和经济利益。而形式多样的会计政策(含方法、程序等)选择又为不同利益团体争取更有利于自己的利益提供了条件。任何一个企业都是契约的集合体。契约有很多基本特性，在会计研究中需要我们特别关注的是契约的不完全性和刚性。契约的不完全性是指当达成一项契约或合同、协议时通常不可能完全预料到所有的偶然事件。对不完全契约来说，在某种程度上重新谈判是可能的，但随会计准则和会计制度的变动而进行的重新谈判似乎并不能彻底解除管理层对会计政策的关注。原因在于契约是很难重新谈判的。尽管契约是不完全的，但契约本身又是刚性的，经签订就不得随意改动。

在实证会计理论研究中，存在机会主义问题。是指在契约关系中，由于契约的不完全性和刚性、会计准则的灵活性，企业管理层通常会选择有利的会计政策。也就是说，管理层的会计行为是不完全肯定的。不同的契约关系、不同的会计准则、不同的客观环境，管理层会有不同的会计选择。

2. 契约与企业的会计政策选择的联系，企业为什么会选择其会计政策及管理层做出的会计决策。

如果对用于计算财务报告数据的会计政策不加限制，债务契约真正意义的约束力也就无从谈起。许多学者发现，在债务契约中运用会计数据的条款一经签订，它们就成为一组摆在明处的“目标条款”，企业管理层就会想方设法争取达到。因为不履行债务契约，不仅企业本身，而且管理层都将要付出巨大的代价。好在会计准则给公司的经理人员留有相当大的自由选择会计政策的余地。债务契约以会计数据定义违约行为，将激励公司经理人员选择可减少违约可能性的会计政策。如果说债

务契约提供的是动机，那么会计准则的实施又为以上选择提供了机会和条件。

【学习重点】

会计准则的特性、企业各种契约的不完全性和刚性、契约关系对会计政策选择、会计盈余可靠性的一般影响。

【学习难点】

契约与企业的会计政策选择的联系，企业为什么会选择其会计政策及管理层做出的会计决策。

（十）第 10 章 成本计算与控制理论

【学习目标】

1. 了解财务会计、成本会计、管理会计三者之间的关系；
2. 明确成本会计理论在整个会计理论与实务中的地位与作用；
3. 掌握共同费用分配模型、共同费用分配的具体方法、全生命周期成本控制模型等的运用。

【学习内容】

1. 财务会计、成本会计、管理会计三者之间的关系；

成本是成本会计的直接对象，也是财务会计与管理会计中必不可少的研究内容。从财务会计角度看，成本可理解成为取得资源(资产)的代价。从管理会计角度看，成本则可理解为：为实现一定决策与控制的目的，未来要付出或承担的价值牺牲或放弃的潜在收益。成本是一种价值牺牲或消耗，不可以是现金支出、也可以是资源消耗、劳动消耗。这种价值牺牲可以是已发生的，也可以是应该（可能要）发生或将要发生的。成本会计为财务会计与管理会计在成本领域的交集，成本会计可以独立于财务会计与管理会计而存在，从而将现代企业会计的“二分法”拓展为“三分法”。

2. 成本会计理论在整个会计理论与实务中的地位与作用；

成本计算与控制 在会计理论研究中的位置尽管存在不同的看法。在一定意义上，成本计算方法本身就是一项重大的会计政策，对财务报表的编制会产生重要的

影响；而强调可控性的成本控制思想与方法，也将对以财务会计信息主导的业绩评价体系产生革命性的影响。

3. 共同费用分配模型、共同费用分配的具体方法、全生命周期成本控制模型等的运用。

共同费用分配模型：成本计算的核心步骤是生产费用的归集与分配，而生产费用的归集主要是一个财务会计问题，成本计算的关键问题就变成生产费用的分配，本质上就是成本计量问题。从共同费用分配模型中可以看出，分配结果是否合理与准确，取决于共同费用和各分配标准数是否合理与正确。

共同费用分配的具体方法：（1）比例分配法，可用前面所介绍的共同费用分配模型来表达，其关键在于选择适当的分配标准。（2）扣除分配法，在共同费用中，运用减法运算原理扣除其中一部分易于确定，或数额不大而对其余部分影响较小，或由于其他原因可以予以扣除的费用，剩余的费用即为应由其他分配对象承担的费用。

全生命周期成本控制模型：在现代市场经济环境下，必须对传统的力求使生产者成本最低的成本控制目标进行修正，而将成本控制目标重新定位为：在生产者成本和消费者成本之间做出科学合理的权衡，使得产品全生命周期成本总额最低。以生产者成本为基本立足点，重点针对消费者成本加以计算由此权衡达成优化，这是全生命周期成本控制取得成效的基本保障。

【学习重点】

财务会计、成本会计、管理会计三者之间的关系，成本会计理论在整个会计理论与实务中的地位与作用。

【学习难点】

共同费用分配模型、共同费用分配的具体方法、全生命周期成本控制模型等的运用。

（十一）第 11 章管理会计理论

【学习目标】

1. 了解管理会计的理论基础和管理会计理论的基本结构；
2. 掌握管理会计的基本框架、内容与方法体系。

【学习内容】

1. 管理会计的理论基础和管理会计理论的基本结构。

管理会计可以说是管理学与会计学的结合，理论基础还包括：数学、统计学、微观经济学或管理经济学信息经济学、预测学、决策学、行为学、代理理论、财务理论、期权理论等，并实时关注这些学科的发展动态以及能为我所用的新兴学科，从中找到适合自己的“养料”不断充实并发展自身的理论与方法体系，甚至开辟新的研究领域。因此，上述各种管理会计的理论基础实际上是管理会计得以完善发展的理论源泉。

管理会计理论的基本结构：基本目标；附属目标和概念；原则；各种技术方法。

【学习重点】

管理会计的理论基础和管理会计理论的基本结构。

【学习难点】

管理会计的基本框架、内容与方法体系，管理会计的基本框架、内容与方法体系。

3. 有关说明与实施要求

（一）考试要求

该课程主要考核对相关基础概念、基础理论内容的掌握，运用基础理论分析现实中会计问题的能力。

考试采用闭卷方式，考试时间为120分钟。

该课程命题题型为单项选择题10小题，每小题1分，共10分；多项选择题5小题，每小题2分，共10分；名词解释题5小题，每小题4分，共20分；简答题3小题，每小题10分，共30分；论述题2小题，每小题15

分，共30分。

该课程属理论性较强的知识领域，理论介绍和运用内容较多但必须联系会计实务。因此，在注重理论的系统化和结构体系连贯性的同时，更应注重理论指导和评价实务能力的培养，做到理论与实践有机的结合。在教学环节中应安排一定的案例讨论和文献阅读，将能促进学生理论与实务相结合能力的提高，从而能真正发挥本课程在课程体系建设中的作用。

（二）相关概念与术语

会计规范就是会计实践活动中应当遵循的法则、规则、典范、范例或管理。

公认会计规范是得到重大权威支持，既有权威性又有公认性的会计规范。目前，公认会计规范一般仅限于财务会计领域。

会计要素可以理解为会计对象的具体化，即把企业的资金运动具体化为若干个用会计特有的术语加以表达的部分。

规范会计理论是试图从会计实务的规则来概括会计的理论概念，并试图用这些理论概念引导出“良好的”会计实务。

实证会计理论研究的目的是要以确凿的证据证实某些会计现象的存在，解释所观察到的会计现象，并寻找这些会计现象发生的原因。

演绎法是从一定的基本概念出发，推导出研究对象的逻辑结构；或者说，在会计上，演绎法应以有关会计、假设或其他概念为前提，推导出能指导会计实务的原则、准则及相应的会计方法程序。

伦理法又称道德法，它是提出一些要求财务报告或会计信息应符合的道德标准，作为建立会计原则、准则或理论体系的依据。

财务会计概念结构是由互相关联的目标和基本概念所组成的逻辑一致的体系，其内容主要有财务报告的目标、会计信息的质量特征、财务报表要素和财务报表的确认与计量等。

财务报告目标就是人们通过会计实践预期所要达到的境地或标准。它是会计基本理论的中心，也是财务会计概念结构的起点。

受托责任观强调信息的可靠性，在研究方法上以描述为主，因此也被称为“描述性目标”。

决策有用观强调信息的相关性，这种观点主要采用了规范研究的方法，因而也被称为“规范性目标”。

可靠性是指财务报告所反映的会计信息应使决策者足以信赖，它要求会计信息避免错误并减少偏差，忠实地表达企业的财务状况和经营成果。

重要性是指提供的信息要能够影响会计信息使用者的决策。它也是会计信息的约束条件。

可理解性是指财务报告所提供的信息，对于那些对企业的经济活动具有合理程度的知识，而且自身又愿意用适当的精力去研究会计信息的人士，应当是可以理解的，这是使会计信息有用的前提条件。

可比性（包括一贯性）是指经济情况相同时，提供的会计信息应当相同；如果经济情况不同，会计信息应能反映其差异。

实质重于形式是指会计人员应根据会计事项的实质和经济现实，

而不能根据其法律形式或人为形式进行会计处理并提供会计信息。

财务报表的确认与计量也称作会计的确认与计量，是指将某一项目作为一项资产、负债、收入、费用等正式地列入某一会计主体的财务报表的过程。

财务报表的确认基础是指在时间上对某一项目的确认作出规定。在传统的会计理论和实务中，可选择的确认基础一般有两个，即收付实现制和权责发生制。

财务报表的计量主要解决已经确认项目的货币计量问题。计量的过程就是对符合财务报表要素定义的项目予以货币量化的过程。

计量单位也叫计量尺度，是指对计量对象量化时采用的具体标准。为了满足会计信息的决策有用性，在会计上就产生了名义货币和一般购买力货币两种计量单位可供企业选择。

计量属性是指被计量对象的特性或外在表现形式，即被计量对象予以数量化的特征或方面。

历史成本是指企业取得或建造某项财产物资时所实际支付的现金及其等价物，也叫实际成本或投入价值。

可实现净值是在正常经营过程中，某项资产可望带来的未经贴现的现金或现金等价物，扣除该资产转换时尚需发生的直接成本，也叫预期脱手价值。

不变购买力是指用于会计计量的货币单位本身是稳定不变的，其所计量的资产或其他会计要素的价值具有可比性的一种计量尺度。

利润是指企业在一定会计期间的经营成果，包括收入减去费用后

的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。

资本保全是指在资本得到保持或成本得以补偿之后，多余的部分才可确认为收益。

财务资本保全亦称名义资本保全、货币资本保全，是传统会计所主张的观念，主张以名义货币表示的资本的保全为基础来确定企业收益。

不变购买力资本保全亦称一般购买力资本保全，主张在不改变会计计量标准但改变会计计量单位的前提下来确定收益。

实物资本保全亦称在生产能力资本保全，主张企业的生产经营活动必须保持原有的实物资产或原有的生产经营能力。

本期经营收益观主张企业的收益应只反映本期的经营（活动的）收益，而非项目的收益则不包括在内。

全面收益观亦称总括收益观，主张企业的收益既包括经营收益，也包括非经营收益。

充分披露原则也称财务报告原则，是指为了达到公允表达企业经济事项所必要的信息均应完整提供，并让用户易于理解，亦即财务报告应揭示所有对用户的理解及决策有用的重要信息。

财务报告是企业正式对外披露财务信息和非财务信息的书面文件。财务报告由财务报表和其他财务报告两大部分构成。

资产负债表，也称财务状况表，是根据“资产=负债+所有者权益”这一基本会计恒等式编制而成的，反映企业在特定日期的财务状况的经济资源存量的报表。

收益表是反映企业在一定期间经营绩效（财务成果）的财务报表，通常又称损益表、利润表、盈利表或经营表。

现金流量表是反映企业会计期间内经营、投资、筹资活动对现金及现金等价物产生影响的财务报表。

表外披露是在基本财务报表之外的一种重要信息披露方式，是对表内项目的有益补充，它们共同构成完整的财务报告体系。

财务报表附注是为了帮助使用者更好地理解与利用为保持清晰性而高度浓缩的基本财务报表而采用旁注、底注等形式，对基本财务报表的有关内容（项目）所作的进一步补充、说明或解释。

比较报表指企业把不同会计年度的财务报表数据或其他相关数据列示在一起，以便使用者了解和分析各个报表项目变化趋势和规律。

财务比率分析是根据财务报表上不同项目及相关数据的对比，计算出反映企业偿债能力、营运能力等有关财务比率，为使用者提供许多新信息，可能比单纯的财务报表信息更有用。

分部信息是确定和分析从事多种业务的企业的机遇和风险的一个可靠而有力的工具。分部信息报告的方式比较灵活。

财务预测是指管理当局以企业未来面临的经营环境和可能采取的行动为假设所进行的财务状况、经营成果和现金流量预测，其表达方式可采用整套财务报告或其中的一部分或几部分来描述这些预测性财务信息。

社会责任报告是对企业生产经营活动所产生的社会影响和企业履行社会责任的情况进行报告的书面文件，它包括财务和非财务成果与

状况的计量与报告。

机械性假设是指市场（股票价格）会对会计数据的变化作出系统性的反应，而不管这项数据的变动是否会给现金流量带来影响。

无效应假设是指市场股票价格对那些不影响现金流量的会计更无动于衷，即对那些不增加税金节约额现值或不影响企业现金流量的会计方法的变更，股票市场价格将不会作出反应。

会计政策是指企业在编报财务报告时所遵循的具体原则以及企业所采纳的具体会计处理方法。

契约的不完全性，是指当达成一项契约或合同、协议时通常不可能完全预料到所有的偶然事件。

契约观是现代会计理论的一个重要流派。按照契约观，由于会计准则和会计信息具有经济后果，企业的会计行为必然受到各种以会计数据为基础的契约的影响。

盈余管理一般是指公司管理层为特定目的所作的调增或调减，并且这些调整并没有真正的现金流量做基础。因此，盈余管理是对会计报告盈余的一种窗饰行为。

成本计算是一个费用对象化的过程，即按特定成本计算对象归集与分配生产费用的技术过程。

成本计算对象，是指在成本计算的过程中，确定归集与分配生产费用的承担客体（归属）。

成本计算期，是指企业要间隔多长时间计算一次产品成本，即前后两次计算成本的时间间隔。

成本计算方法是指将一定时期所发生的生产费用对象化到各成本计算对象上，求得各最终成本计算对象成本的方法。

成本控制就是在成本形成过程中，对各项成本活动进行监控，及时发现偏差，采取纠正措施，保证成本目标的实施。

标准成本制度是企业生产过程中将实际成本与标准成本定期比较，揭示成本差异，并按例外管理原则分析成本差异产生的原因和责任归属，就重大的差异事项及时采取措施纠正，从而达到成本控制目标的一种成本控制系统。

成本差异是指产品实际成本与标准成本之间的差额。

质量成本是指为了达到质量目标所实际支付或可能支付的代价。

作业管理是应用作业成本法提供的明细、动态的作业成本信息，把管理深入到作业水平，以作业为核心进行作业分析，进而持续改善进而优化企业价值链的过程。

管理会计是企业内部使用者提供有助于其正确进行经营决策和改善经营管理所需的管理信息的一种会计。

成本性态或成本习性，是指成本总额与业务量之间的数量依存关系。

固定成本是指在一定时期和一定业务量范围内，与业务量变动无关的成本。

变动成本是指在相关范围内，与业务量变动呈正比例关系的成本。

混合成本是指凡是随业务量变动而变动，但不呈正比例变动的成

本。

变动成本法，是一种成本计算方法：在计算产品成本时，只包括产品生产过程中直接消耗的直接材料、直接人工和变动性制造费用，即产品的变动生产成本，而不包括固定性制造费用。

本量利分析是在成本性态分析和变动成本法的基础上，进一步研究销售数量、价格、成本和利润之间的数量依存关系的一种分析方法。

盈亏平衡点是指企业处于不亏不盈的状态，即利润为零时的销售量或销售额。

折现现金流量方法是考虑货币时间价值，以及对投资项目的净现金流量进行折现计算为基础而形成的分析、评价投资项目的诸方法的总称。

净现值法是用净现值作为投资项目评价指标的一种决策方法。

责任会计是根据授予基层单位的权利和责任以及对其业绩的计量、评价与考核方式，将企业划分成各种不同形式的责任中心，并建立起以各责任中心为主题，以责、权、利相统一的机制为基础，通过信息的搜集、加工和反馈而形成的一个企业内部严密的会计控制制度。

资本成本会计是以现代金融市场和企业制度为依托，以企业资本成本为对象，将成本概念及计量引入产权领域，全面确认、计量和报告企业资本成本信息的一个新的会计领域。

增值会计是以增值额为对象，对增值额进行确认、计量和报告，

并为企业实现增值额最大化提供管理信息的一个新的会计领域。

人力资源会计是把人作为有价值的组织资源，以企业人力资源为对象，确认、计量和报告人力资源信息的会计分支。

宏观资金流动会计，是以国民经济总体为主体，以社会资金运动为对象，主要运用财务会计的记账原理，结合运用统计和数学方法，集中反映社会资金总量及其在各部门间的流向和流量，是着重为“宏观调控”服务的宏观会计信息系统的一个组成部分。

战略管理会计是一个以战略管理理论为基础，专门提供与分析企业战略管理所需要信息的会计信息系统，构成企业战略管理的“中枢神经系统”。

行为会计指在会计领域充分运用行为科学的理论、概念与方法，在会计信息的生产、传递和使用过程中，解释、预测和引导各有关人员的行为，从而使会计信息的行为职能得以有效地发挥的会计新领域。

（三）参考书目

1. 杜兴强、章永奎. 财务会计理论. 厦门：厦门大学出版社，2005.
2. 许家林. 会计理论. 北京：中国财政经济出版社，2008.