



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

绪论

高级会计的定义

主讲：李素英

- 何为高级会计？它究竟高在哪里？与一般意义的财务会计有合区别？这一直是高级会计学教材无法回避的问题。
- 另外，高级会计指的只是高级财务会计，还是融管理会计为一体的广义高级会计？也需要我们明辨。
- 毋庸讳言，如果不能明确回答这些问题，对高级会计的研究就只能处于对表象的解释阶段，很难进行较为深入的阐述。
- 在这里，我们先将国内外学术界对高级会计的认识和理解进行列示与比较，并在探讨界定高级会计的重要意义之后，再提出对高级会计的界定。

目录



在线开放课程

一、国内外理论界对高级会计的界定

二、界定高级会计的重要意义

三、我们对高级会计的界定

一、国内外理论界对高级会计的界定

- **（一）我国理论界对高级会计的界定**
- 我国**大部分会计学者认为**，高级会计应为高级财务会计，或者是将其表述为：“财务会计理论与实务体系中的高级会计学部分”；
- **也有学者认为**“高级会计”一词难以捉摸、不好解释，故而将其界定为“特种会计”或“特种业务会计”。

- 在我国已出版的高级会计学教材中，有的不涉及与基础理论相关的内容，有的对高级会计进行的解释比较含糊。 比如：

- 1. 厦门大学会计学系列教材，常勋主编的《高级财务会计（第一版）》前言：
 - 专门的会计领域、比较深奥的会计课题
 - 阐述的内容为：外币折算、租赁会计、所得税会计、物价变动会计、合并财务报表等。

- 2. 上海财经大学会计学系列教材，汤云为主编的《高级财务会计（第一版）》前言：



在线开放课程

- **高级财务会计是指**，随着社会主义市场经济的建立而出现的股票上市、集团公司、跨国经营等经济活动的有关问题进行的相关阐述。
- **具体包括**：企业合并、合并财务报表、特殊财务报告和特殊财务会计专题（如租赁、所得税、外币报表折算等）。

- 3. 中南财经政法大学会计系列教材《企业特种会计（第一版）》前言
 - **企业特种会计是指**，企业一般会计业务以外的特殊业务会计。
 - 本书所论述的**企业特种会计问题**可分为三类：
 - **（1）特殊的财务报告问题**，如：
 - 控股公司的合并财务报表，
 - 有海外子公司的**外币报表折算**，
 - **通货膨胀情形下的财务报表**。

- (2) 企业会计中**比较特殊而又比较复杂的问题**，如：
 - 外币交易会计，租赁会计，所得税会计等。
- (3) 企业处于**非持续经营**等特殊情况下的会计问题，如：
 - 企业合并的会计处理，
 - 企业破产、解散和清算。
- 该书还认为，由于国外高级会计还包括非企业会计的内容，因此将该书定名为高级会计学是不大恰当的，应该定名为**企业特种会计**。

- 4. 立信会计出版社，王文彬，林钟高主编的《高等会计学》
- 财务会计领域中的若干高难问题，如：
- 租赁会计，企业合并会计，外币会计，物价变动会计。

5. 东北财经大学会计系列教材《高级财务会计（第一版）》前言：

“高级财务会计究竟如何定位？经过多年的教学实践，结合财务会计学科的发展，我们认为：

从学科衔接的角度看，高级财务会计应该是对中级财务会计的延伸；

从学科侧重的角度看，高级财务会计与中级财务会计应该是特殊与一般的关系”。

该书阐述的内容为：企业合并，合并财务报表，外币业务，租赁，物价变动等。

- **（二）国外及我国港台地区对高级会计的界定**
- 1. 高级会计一词源于**英文**的advanced accounting，**在国外会计教材体系中，有关这一概念的内容既有专门论著，也可散见于一般财务会计（financial accounting）之中。**
- 但是，从我们见到的国外原版教材中，**很难找到对高级会计的定义性描述。**

- 2. 我国港台地区的学者对高级会计的界定也很笼统，如：
- 台湾辅仁大学会计系高松教授所著《高等会计学》自序：
- 认为高级会计主要是将会计原理运用在非一般会计事项方面，是对会计原理所做的若干更深入的讨论与运用，将其解释为特种会计。

- 3. 台湾政治大学郑丁旺教授所著《高级会计学》认为：
- 高级会计阐述的是，一般财务会计不能包括的业务，所以，其内容有的比较难，有的则不难，不能将其全部归为复杂的业务事项。

• (三) 本书的评价

耿建新 戴德明主编
高级会计学（第6版） 人大出版社

- 从上述不同观点的比较中可以看出，**我国学者对高级会计的认识尚未形成共识**
 - **这不仅表现在高级会计的范围上，即高级会计应否包括管理会计、非赢利组织会计、人力资源会计等内容；**

— 还表现在对“特殊经济业务会计”的认识方面，即高级会计与一般财务会计分野的标志是否就在于，“一般”与“特殊”之别，高级会计是否就是指特殊业务会计。

- 由上述可知，对高级会计作出清晰的、准确地界定，是会计理论研究中有待解决的一个重要问题。

二、界定高级会计的重要意义

- 1. 有助于从总体上把握这门课程的精神实质，从而提高其学习的目的性、计划性、自觉性；
- 2. 有助于深刻理解会计学的学科体系，科学处理各层次会计学，特别是高级会计学与中级（一般）会计学之间的关系；

- 3. 有助于运用高级会计学这一特殊领域的会计理论和方法，更好地搞好业务实践，在解决我国会计改革面临的难题方面发挥作用。

- 4. 本书认为：在定义高级会计时，**既要参照**国际惯例和国外现有的高级会计学教材，**又要充分考虑**我国的会计学教学体系和会计学科设置的实际情况，**并尽量使两者有机结合起来**，从而创立一个既体现时代精神，可与国际会计惯例相协调，又能与我国现有会计学科体系相互配套、能够指导我国现有会计实务的高级会计定义。
- **立足国情（中国特色）、国际趋同**

三、我们对高级会计的界定

- **（一）对会计范围的理解**
- 按照会计服务的对象，在微观领域内分为财务会计和管理会计。
- **1. 财务会计（对外报告会计）**
- 从实质上看，财务会计又常被称为传统会计，主要是提供财务信息

- **2. 管理会计（对内报告会计）**
- 是在20世纪二、三十年代才出现的与单位内部管理紧密结合的一种主要是进行事前控制的会计，这种会计可以说已经脱离了传统会计的模式，是在吸收多种学科的基础上形成的面向未来的新型会计。
- 他有自己的一套理论和方法，与传统会计存在着重大的差别。

- 由于管理会计产生的时间较短，整个学科体系尚未形成，因而属于**管理会计学**系列的**初级、中级、和高级**层次还不易划分。
- 这样，人们习惯上说的初级、中级、和高级会计学实际上就是**财务会计学**，而不是**管理会计学**。
- **本书遵从传统习惯，将高级会计仅限于高级财务会计，而不包括管理会计。**

- **（二）高级会计的定义**

- **1. 高级会计的定义**

- 根据我国当前会计工作的实际情况，并考虑到今后的发展，将高级会计定义为：

- **高级会计**，随着社会经济的发展，对原有的财务会计内容进行补充、延伸和开拓的一种会计，即**利用财务会计的固有方法，对现有财务会计未包括的业务**，以及**随着客观经济环境变化而产生的一些特殊业务**以新的会计观念进行核算和监督的会计。
- 它与传统财务会计互相补充，共同构成财务会计的完整体系。

2.对高级会计定义的理解

- 这里的高级会计定义实际上是两个层次：
 - “高级会计是随着社会经济的发展，对原有的财务会计内容进行补充、延伸和开拓的一种会计，……”——这是主干。
 - “高级会计是利用财务会计的固有方法，对现有财务会计未包括的业务，以及随着客观经济环境变化而产生的新业务以新的会计观念进行反映和监督的会计。”——这是解释和补充。
- 在定义中，中级财务会计与高级财务会计的差异主要是“新业务、新观念”，以及对原有会计内容的“补充、延伸和

• 3. 深入理解高级会计定义的补充说明

(1) 高级会计属于财务会计系列；

- ①它也是以货币为主要计量单位进行会计处理；
- ②它也是以合法的会计凭证为记录经济业务的依据；

- ③它也是**依据**会计凭证登记账簿，**依据**账簿对外报出财务报表；
- ④从本质上看，它也是以记录经济业务为手段而全面介入企业经营的一种**管理活动**。
- **总之**，它在处理方式上与一般财务会计完全一致，也符合财务会计的一般特征。

- (2) 高级会计与一般或中级财务会计的**分野主要表现在业务范围方面**；
- 高级会计处理的业务内容多是一**般财务会计不见得有、或者是不经常发生的业务事项**，主要表现为一些特殊经济业务和特殊经营方式企业的特殊会计事项，将这些业务事项单独归为一类。

- 将**企业经常、普遍存在的会计业务的内容**与**不经常、不普遍存在的会计业务**划分开来，将前者归为中级财务会计的内容，将后者归为高级会计的内容，
- 从而将二者的关系描述为：**财务会计中的一般与特殊的关系**，这样划分一般财务会计和高级会计能够与国际惯例基本保持一致，也易于为会计界所接受。
- 当然，在高级会计中还包括对一般财务**会计内容需要深入论述的部分**，这些内容有一定的深度，远非一般财务会计所能涉及。

- (3) 高级会计与一般或中级财务会计的区别还可表现在对会计业务反映的连续性、系统性和全面性方面。
- 高级会计所反映的业务有些只发生于某一特定时期，且既可能发生于所有企业，也可能发生于部分企业，总之属于一般财务会计所不能完全包括的业务事项。
- 将这样的业务事项归为高级会计的内容，可以给一般财务会计以完整的外延范围，使其有更为完整、清晰的体系，也是高级会计在核算范围、内容方面的特殊性得以明确体现。

- 从上述高级会计的定义可推导出，高级会计学是有别于财务会计学、专门研究上述高级会计业务的一门正在不断发展、完善的学科。
- 他的形成与进一步发展是20世纪中期以后的事情。
- 但从现在的情况来看，它的出现与发展的，确实对一般财务会计学形成了很大的冲击，其结果是以专门对一些特殊会计业务进行研究、表述的高级会计学弥补了一般财务会计学的不足，二者互为补充，相得益彰，共同构成了财务会计学的完整体系。

小结

- 1. 国内外理论界对高级会计的界定不统一，而界定高级会计又有着深刻的意义。
- 2. 耿建新 戴德明主编的高级会计学（第6版）认为：**高级会计**，是随着社会经济的发展，对原有的财务会计内容进行补充、延伸和开拓的一种会计，即，

小结

- 即，利用财务会计的固有方法，对现有财务会计未包括的业务，以及随着客观经济环境变化而产生的一些特殊业务以新的会计观念进行核算和监督的会计。
- 3. 高级会计仅限于高级财务会计，而不包括管理会计。 **END**