



石家庄铁道大学  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

会计理论概述

会计理论的分类

主讲：罗小艳



# 目录



在线开放课程

- 1、按其研究方法分类
- 2、按其所涉及学科分类
- 3、按其层次分类



# 1、按其研究方法分类

- 描述性会计理论
- 规范会计理论
- 实证会计理论



在线开放课程

- **（1）描述性会计理论。**通过对会计实务中各种实例的描述、论证和解释，试图说明“**会计是什么**”的理论。维护现有的会计惯例。
- 西方在20世纪70年代以前的会计理论都是描述性会计理论；中国在80年代以前都是描述性会计理论。
- **例如：**会计分录这一理论概念就是对其编制的依据、内容、形式进行概括和描述。

- **（2）规范会计理论。**试图从会计实务的规则来概括会计的理论概念，并试图从逻辑性方面概括或指明怎样才算是良好的会计实务。这种理论着重于说明会计“**应当是什么**”。
- 在20世纪80年代以后，规范性会计理论已被各国所接受，并广泛运用于会计实务中。
- **例如：**会计目标、会计信息质量特征等

- **（3）实证会计理论。**其研究方法上强调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。这种理论着重于说明会计“**为什么是这样**”。
- 实证会计理论是新兴的会计研究领域，所关注的是经济和会计现象的关系。
- **例如**，会计上的盈余管理动机，会计信息与股票价格变动，等等。

# 三个理论之间的辨析



在线开放课程

- 如果一篇文章的主题是：“损益表编制的程序和步骤”
- （主要阐述损益表是怎样编制、数据如何计算、怎样传递信息等）
- 属于描述性理论

- 如果一篇文章的主题是：“损益表信息的价值含量”
- （通过收集数据来论证损益表提供的各类信息，是如何影响报告使用者决策行为的）
- 属于实证会计理论



- 如果一篇文章的主题是：“损益表的经济学基础” 或 “损益表的假定前提” 等
- （从经济学的理论或从会计的概念和前提推导损益表的理论和程序应该如何）
- 属于规范性会计理论

## 2、按其所涉及学科分类

- (1) 财务会计理论
- (2) 管理会计理论
- (3) 审计理论



在线开放课程

### 3、按其层次分类

- (1) 会计规范。会计实践活动中应当遵循的法规、规则、典范、范例或惯例。采用直接、具体和规范的方式，侧重说明个别会计实务的理论。
- (2) 会计基本理论。一套以会计目标为中心，相互关联、协调一致的概念体系。采用间接、抽象和指导性的方式，侧重说明会计实务整体的理论。

# 小结



在线开放课程

- 可以从不同角度对会计理论进行分类
- 按研究方法分类
- 按所涉及学科分类
- 按层次分类

