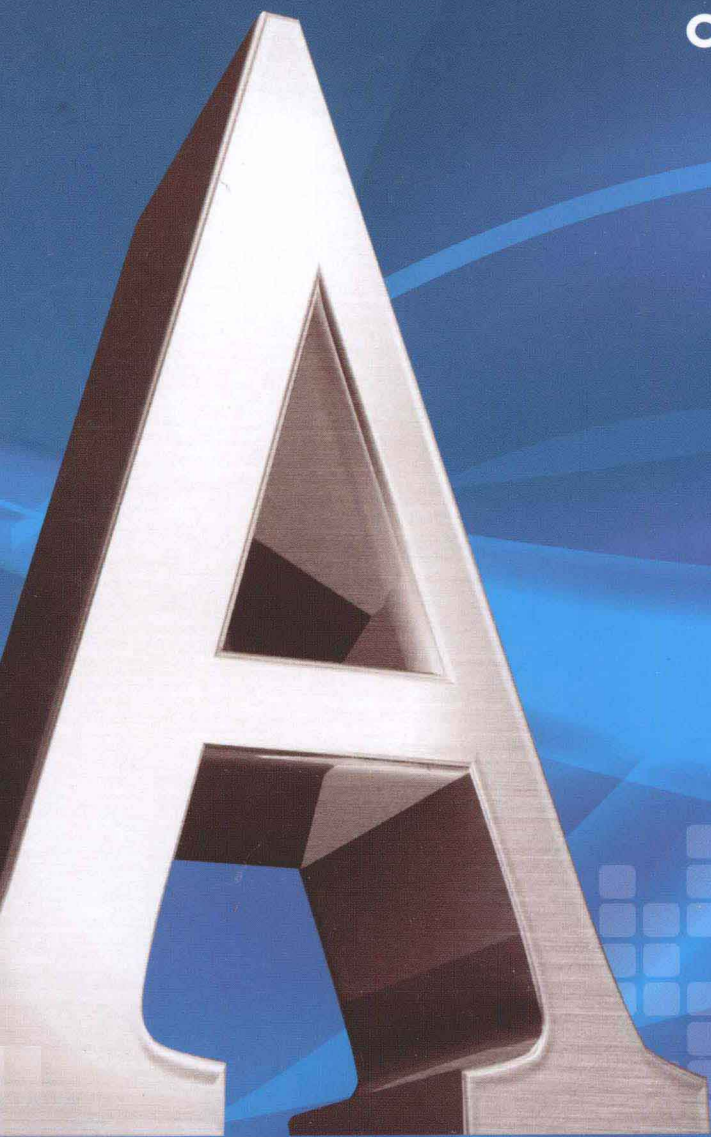


会计理论研究

STUDY ON ACCOUNTING THEORY

○ 吴君民 魏晓卓 丁 俊 著



 江苏大学出版社
JIANGSU UNIVERSITY PRESS

会计理论研究

STUDY ON
ACCOUNTING THEORY

● 吴君民 魏晓卓 丁俊 著

 江苏大学出版社
JIANGSU UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

会计理论研究 / 吴君民, 魏晓卓, 丁俊著. — 镇江:
江苏大学出版社, 2011. 12
ISBN 978-7-81130-295-0

I. ①会… II. ①吴… ②魏… ③丁… III. ①会计学
— 研究 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 264732 号

内容简介

本书联系国内外会计理论的最新成果,在概述会计理论的基础上,主要阐述会计理论的形成与发展、会计理论的体系、会计本质理论、会计对象理论、会计环境理论、会计职能理论、会计假设理论、会计目标理论、会计信息质量特征理论、会计确认理论、会计计量理论、会计模式分类理论、会计记录理论、会计报表要素理论、财务会计报告与信息披露理论、会计理论学派、会计理论研究方法等。

本书正式出版之前曾作为研究生和高年级本科生会计理论课程的讲义在高校内多次使用、修订、完善,受到广大学生的一致好评,会计理论课程被评为 2009 年江苏省优秀研究生课程。

本书可以作为大专院校有关专业研究生和高年级本科生开设会计理论课程的教材及企、事业单位财务会计人员学习会计理论和新《企业会计准则》的培训教材,也可供财会人员及财政、税务、金融等经济部门的工作者学习参考。

会计理论研究

著 者/吴君民 魏晓卓 丁 俊
责任编辑/李经晶 吴昌兴
出版发行/江苏大学出版社
地 址/江苏省镇江市梦溪园巷 30 号(邮编: 212003)
电 话/0511-84443089
传 真/0511-84446464
排 版/镇江文苑制版印刷有限责任公司
印 刷/扬中市印刷有限公司
经 销/江苏省新华书店
开 本/787 mm×1 092 mm 1/16
印 张/33
字 数/805 千字
版 次/2011 年 12 月第 1 版 2011 年 12 月第 1 次印刷
书 号/ISBN 978-7-81130-295-0
定 价/62.00 元

如有印装质量问题请与本社发行部联系(电话:0511-84440882)

前 言

本书主要着眼于会计理论问题的研究,满足研究生和高年级本科生会计理论课程学习、研究、参考的需要。书中重点回答这样一些问题:什么是会计理论,会计理论是如何形成和发展的,其内容和体系如何,其研究现状怎样,前沿在哪里,今后怎样才能较方便地在前人研究的基础上开展会计理论的研究。

根据这样的写作宗旨,本书参考了大量国内外专著、教材、论文、网络资料等,本书具备以下几个特点:(1)从内容范围上看,本书内容全面系统。不仅讨论经典的会计基本理论问题,诸如会计本质理论、会计对象理论、会计环境理论、会计职能理论、会计假设理论、会计目标理论、会计信息质量特征理论、会计确认理论、会计计量理论、会计报表要素理论、财务会计报告与信息披露理论,还讨论了诸如会计模式分类理论、会计记录理论、会计理论学派等。(2)从体系结构上看,本书内容严谨完整。本书增加了会计记录理论,弥补了传统会计理论教材或专著唯独缺少会计记录理论这一不足。因为确认、计量、记录、报告是四大会计行为,传统的会计理论包含确认理论、计量理论、报告理论,唯独缺会计记录理论,这也许是前人研究的一个失误,而且随着计算机在会计领域的广泛应用,会计记录手段发生了革命性的变化,应该加强这方面的研究。当然对于会计记录理论究竟应该包括哪些内容,本书仅能作一番尝试,且当抛砖引玉。(3)从学术思想上看,本书内容继承创新。既综述了国内外的研究现状,又在评述的基础上发表自己的观点,希冀将同类研究向前推进一步。如创新性地提出会计理论体系的逻辑起点——会计信息起点论等学术新思想。(4)从写作特点上看,本书表述规范新颖。本书按章对参考文献进行了规范化的标注,而不是在著作末尾笼统性地给出相关的参考文献,每章相当于一篇独立的论文,便于读者以此为基础进一步开展相关研究,既可以为今后的研究工作者免去大量的重复劳动,又能清晰地看出前人和作者自己分别作出的贡献。

本书由吴君民、魏晓卓、丁俊撰写。吴君民撰写第1~5章和第7章;魏晓卓撰写第10章和第13~18章;丁俊撰写第6,8,9,11,12章。全书由吴君民纂修定稿。

我们谨以此书献给蓬勃发展的会计理论事业。由于著者的水平有限,书中的缺点和错误在所难免,敬请广大读者批评指正。

吴君民 魏晓卓 丁 俊

2011年9月

目 录

第1章 会计理论概述

1.1 会计理论的含义 /001

- 1.1.1 语义学的定义 /001
- 1.1.2 国外的研究现状 /003
- 1.1.3 国内的研究现状 /006
- 1.1.4 评述及笔者的观点 /008

1.2 会计理论的特征 /009

- 1.2.1 客观性 /009
- 1.2.2 全面性 /009
- 1.2.3 逻辑性 /009
- 1.2.4 规范性 /009
- 1.2.5 实践性 /010
- 1.2.6 系统性 /010
- 1.2.7 发展性 /010

1.3 会计理论的功能 /010

- 1.3.1 二功能说 /010
- 1.3.2 三功能说 /010
- 1.3.3 四功能说 /011
- 1.3.4 五功能说 /011
- 1.3.5 评述及笔者的观点 /012

1.4 会计理论的性质 /013

- 1.4.1 研究现状 /013
- 1.4.2 评述及笔者的观点 /014

1.5 会计理论的分类 /015

- 1.5.1 按照会计理论的作用分类 /016
- 1.5.2 按照会计理论建立的方法分类 /017
- 1.5.3 按照会计理论涉及的学科分类 /019
- 1.5.4 按照会计理论的内容分类 /020
- 1.5.5 按照会计理论的逻辑分类 /021

本章参考文献 /022

第2章 会计理论的形成与发展

2.1 古代会计理论的产生 /024

2.1.1 人类会计行为的产生 /024

2.1.2 古代会计理论只是萌芽 /025

2.2 近代会计理论的发展 /027

2.2.1 国外近代会计理论的发展 /027

2.2.2 我国近代会计理论的发展 /030

2.3 现代会计理论的发展 /033

2.3.1 国外现代会计理论的发展 /033

2.3.2 1949年以来我国会计理论的发展 /041

本章参考文献 /049

第3章 会计理论的体系

3.1 会计理论体系的概念及意义 /050

3.1.1 会计理论体系的概念 /050

3.1.2 研究会计理论体系的意义 /051

3.2 构建会计理论体系的原则 /052

3.2.1 系统性和完整性原则 /052

3.2.2 逻辑性和一致性原则 /053

3.2.3 多元性和层次性原则 /053

3.2.4 继承性和发展性原则 /053

3.2.5 务实性和超前性原则 /054

3.2.6 国家化和国际化相结合原则 /054

3.3 会计理论体系的构建模式 /055

3.3.1 会计理论体系构建模式的静态分析 /055

3.3.2 会计理论体系构建模式的动态分析 /056

3.4 会计理论体系的逻辑起点 /057

3.4.1 研究会计理论体系逻辑起点的意义 /057

3.4.2 有关起点概念的争论 /058

3.4.3 各种观点的述评 /063

3.4.4 会计理论体系逻辑起点的合理选择——会计信息起点论 /079

3.5 会计理论体系的构建 /082

3.5.1 会计理论体系构建的不同观点 /082

3.5.2 会计理论体系的构建 /085

3.5.3 会计哲学 /088

3.5.4 会计基本理论 /089

3.5.5 财务会计概念框架 /091

3.5.6 会计应用理论 /118



本章参考文献 /161

第4章 会计本质理论

- 4.1 会计本质理论研究的简要回顾 /168
 - 4.1.1 西方会计本质理论的历史演进 /168
 - 4.1.2 会计本质理论在中国的发展 /171
- 4.2 管理活动论与信息系统论的比较研究 /175
 - 4.2.1 会计与会计工作 /175
 - 4.2.2 会计与财务 /176
 - 4.2.3 会计的性质(属性) /178
 - 4.2.4 简要的评述 /179

本章参考文献 /181

第5章 会计对象理论

- 5.1 基本概念及意义 /183
 - 5.1.1 会计对象概念中“会计”含义的界定 /183
 - 5.1.2 研究会计对象的意义 /184
 - 5.1.3 研究会计对象应遵循的原则 /184
- 5.2 国内外对会计对象的研究现状及评述 /185
 - 5.2.1 国外的研究现状 /185
 - 5.2.2 国内的研究现状 /188
 - 5.2.3 会计对象研究中几个问题的讨论 /199
- 5.3 会计的一般对象和具体对象 /202
 - 5.3.1 会计的一般对象 /202
 - 5.3.2 会计的具体对象 /204

本章参考文献 /207

第6章 会计环境理论

- 6.1 基本概念及意义 /210
 - 6.1.1 会计环境的概念 /210
 - 6.1.2 研究会计环境的意义 /211
- 6.2 文献回顾及评述 /212
 - 6.2.1 国外文献回顾及评述 /212
 - 6.2.2 国内文献回顾及评述 /214
- 6.3 会计环境的基本理论 /216
 - 6.3.1 会计环境的特征 /216
 - 6.3.2 会计环境因素 /217
- 6.4 会计环境与会计的关系 /219
 - 6.4.1 会计环境对会计的作用 /219



- 6.4.2 会计对会计环境的反作用 /220
- 6.4.3 具体环境因素对会计的影响 /220

6.5 会计环境的理论地位 /225

- 6.5.1 会计环境理论地位的含义 /225
- 6.5.2 会计环境与会计理论 /225
- 6.5.3 会计环境与财务会计概念框架 /226
- 6.5.4 会计环境与会计基本假设 /227
- 6.5.5 会计环境与会计目标 /227

本章参考文献 /229

第7章 会计职能理论

7.1 会计职能的概念 /231

- 7.1.1 职能、作用、任务的概念及其关系 /231
- 7.1.2 会计的职能、作用、任务及其关系 /232
- 7.1.3 会计的职能与会计目标的关系 /233

7.2 会计职能理论丛林 /234

- 7.2.1 一职能论 /234
- 7.2.2 二职能论 /235
- 7.2.3 三职能论 /237
- 7.2.4 四职能论 /239
- 7.2.5 五职能论 /239
- 7.2.6 六职能论 /239
- 7.2.7 其他观点 /240
- 7.2.8 简要评述 /241

7.3 会计职能的再思考 /242

- 7.3.1 会计职能与会计本质 /242
- 7.3.2 会计的核算职能 /243
- 7.3.3 会计的监督职能 /245
- 7.3.4 会计的派生职能 /247

本章参考文献 /248

第8章 会计假设理论

8.1 基本概念界定 /252

- 8.1.1 假设与假定 /252
- 8.1.2 会计假设和会计假定 /253
- 8.1.3 基本会计假设和基本会计假定 /253

8.2 文献研究回顾及评述 /254

- 8.2.1 国外文献回顾及评述 /254
- 8.2.2 国内文献回顾及评述 /258

- 8.3 会计基本假设的内容 /265
 - 8.3.1 会计主体 /265
 - 8.3.2 持续经营 /266
 - 8.3.3 会计分期 /267
 - 8.3.4 货币计量 /267
- 8.4 会计基本假设的修正 /268
 - 8.4.1 关于主体假设 /268
 - 8.4.2 关于持续经营和时间分期假设 /269
 - 8.4.3 关于以货币为主要计量单位假设 /270
- 8.5 会计基本假设的理论地位 /271
 - 8.5.1 会计基本假设理论地位的变迁 /272
 - 8.5.2 会计基本假设的理论地位 /273
- 本章参考文献 /275

第9章 会计目标理论

- 9.1 相关概念的界定 /277
 - 9.1.1 目的与目标 /277
 - 9.1.2 会计目的与会计目标 /278
 - 9.1.3 与会计目标近似的概念 /279
- 9.2 会计目标的研究文献回顾 /280
 - 9.2.1 国外文献回顾及评述 /280
 - 9.2.2 国内文献回顾及评述 /285
 - 9.2.3 会计目标内容的主要观点 /289
- 9.3 中国会计目标的定位 /298
 - 9.3.1 中国会计目标内容定位因素 /298
 - 9.3.2 中国会计目标内容定位的基本原则 /302
 - 9.3.3 中国会计目标内容的表述 /302
- 9.4 会计目标在会计理论体系中的地位 /303
 - 9.4.1 会计目标起点论之争 /303
 - 9.4.2 会计目标在会计理论体系中的地位 /306

本章参考文献 /308

第10章 会计信息质量特征理论

- 10.1 会计信息质量特征的内涵 /310
 - 10.1.1 信息 /310
 - 10.1.2 会计信息 /311
 - 10.1.3 质量 /311
 - 10.1.4 会计信息质量 /312
 - 10.1.5 特征 /312

- 10.1.6 会计信息质量特征 /312
- 10.2 会计信息质量特征的作用及研究意义 /313
 - 10.2.1 会计信息质量特征的作用 /313
 - 10.2.2 会计信息质量特征的研究意义 /314
- 10.3 国外关于会计信息质量特征体系的主要观点 /314
 - 10.3.1 美国财务会计准则委员会 /314
 - 10.3.2 国际会计准则委员会 /314
 - 10.3.3 英国会计准则委员会 /315
 - 10.3.4 加拿大特许会计师协会 /315
 - 10.3.5 澳大利亚会计准则委员会 /315
 - 10.3.6 日本 /315
 - 10.3.7 法国 /315
 - 10.3.8 德国 /316
 - 10.3.9 联合国会计与报告国际标准政府间专家工作组 /316
- 10.4 当前我国会计信息质量特征（体系）简况 /316
- 10.5 会计信息的首要（主要）质量特征 /317
 - 10.5.1 可靠性 /317
 - 10.5.2 相关性 /319
 - 10.5.3 可靠性与相关性的关系 /320
- 10.6 会计信息的其他质量特征 /321
 - 10.6.1 可理解性 /321
 - 10.6.2 可比性 /323
 - 10.6.3 实质重于形式 /324
 - 10.6.4 重要性 /328
 - 10.6.5 谨慎性 /329
 - 10.6.6 及时性 /330
- 10.7 比较及建议 /331
 - 10.7.1 构建财务会计概念框架,明确会计信息质量特征的地位 /331
 - 10.7.2 建设会计信息质量特征体系,改善会计信息质量的现状 /332
- 本章参考文献 /333

第11章 会计确认理论

- 11.1 会计确认的相关概念 /336
 - 11.1.1 确认 /336
 - 11.1.2 会计确认 /336
- 11.2 会计确认的作用 /340
 - 11.2.1 会计确认的一般作用 /340
 - 11.2.2 会计确认的具体作用 /341

11.3	会计确认的过程 /342
11.3.1	国外文献回顾 /342
11.3.2	国内文献回顾 /343
11.3.3	国内外文献评述 /343
11.4	会计确认的标准 /344
11.4.1	会计确认标准的文献回顾 /344
11.4.2	会计确认标准的文献评述 /345
11.5	会计确认的基础 /346
11.5.1	收付实现制 /346
11.5.2	权责发生制 /349
11.5.3	复合制基础 /350
11.5.4	确认基础的比较 /351
	本章参考文献 /352
第12章 会计计量理论	
12.1	会计计量的基本概念 /353
12.1.1	计量 /353
12.1.2	会计计量 /353
12.2	研究会计计量的重要意义 /356
12.2.1	会计计量在会计信息系统中的重要性 /356
12.2.2	会计计量在会计理论体系中的重要性 /356
12.3	会计计量的要素 /357
12.3.1	会计计量要素的主要观点 /357
12.3.2	观点评述 /358
12.3.3	会计计量的分类 /358
12.4	会计计量单位 /359
12.4.1	名义或面值货币计量单位 /359
12.4.2	一般购买力货币计量单位 /359
12.5	会计计量属性 /360
12.5.1	会计计量属性的含义及种类 /360
12.5.2	历史成本 /361
12.5.3	现行成本 /362
12.5.4	现行市价 /363
12.5.5	可变现净值 /363
12.5.6	公允价值 /364
12.6	会计计量模式及其选择 /368
12.6.1	会计计量模式的要素及组成 /368
12.6.2	会计计量模式选择的理论视角 /369
12.6.3	会计计量模式选择的现实抉择 /370

12.7 公允价值计量的应用现状 /373

12.7.1 “应用”与“运用” /373

12.7.2 公允价值计量在企业会计准则中的应用 /373

12.7.3 公允价值计量在上市公司的应用 /374

12.7.4 小结 /375

本章参考文献 /376

第13章 会计模式分类理论

13.1 会计模式分类的内涵 /378

13.1.1 模式 /378

13.1.2 会计模式 /379

13.1.3 分类 /379

13.1.4 会计模式分类 /380

13.2 会计模式分类的比较 /380

13.2.1 按环境特征分类 /380

13.2.2 按影响范围分类 /384

13.2.3 其他分类方法 /385

13.3 建立中国会计模式的部分要素的思考 /385

13.3.1 会计目标方面 /386

13.3.2 会计程序与方法方面 /387

13.3.3 会计规范方面 /388

13.3.4 社会环境方面 /388

本章参考文献 /390

第14章 会计记录理论

14.1 会计记录的内涵 /392

14.1.1 记录 /392

14.1.2 会计记录 /392

14.2 原始记录行为 /393

14.2.1 原始记录行为简述 /393

14.2.2 对原始记录行为的评价 /394

14.3 单式簿记理论 /395

14.3.1 簿记的内涵 /395

14.3.2 单式簿记的内涵 /395

14.3.3 单式簿记的产生 /395

14.3.4 单式簿记的发展 /396

14.3.5 对单式簿记的评价 /397

14.4 复式簿记理论 /397

14.4.1 复式簿记的内涵 /397

- 14.4.2 复式簿记的产生 /397
- 14.4.3 复式簿记的发展 /398
- 14.4.4 对复式簿记的评价 /401
- 14.5 三式簿记理论 /402
 - 14.5.1 三式簿记的内涵 /402
 - 14.5.2 时间三式簿记 /402
 - 14.5.3 微分三式簿记 /403
 - 14.5.4 对三式簿记的评价 /404
- 14.6 其他簿记理论 /404
 - 14.6.1 量质三式方程、三维会计模式等簿记理论 /404
 - 14.6.2 对其他簿记理论的评价 /405
- 14.7 科目与会计科目 /405
 - 14.7.1 科目 /405
 - 14.7.2 会计科目 /405
- 14.8 账户与会计账户 /406
 - 14.8.1 账户 /406
 - 14.8.2 会计账户 /406
 - 14.8.3 会计科目与会计账户的关系 /406
- 14.9 凭证与会计凭证 /407
 - 14.9.1 凭证 /407
 - 14.9.2 会计凭证 /408
- 14.10 账簿与会计账簿 /408
 - 14.10.1 账簿 /408
 - 14.10.2 会计账簿 /408
- 14.11 电算化与会计电算化 /408
 - 14.11.1 电算化 /408
 - 14.11.2 会计电算化 /409
 - 14.11.3 会计电算化与会计手工操作的比较 /409
- 14.12 信息化与会计信息化 /411
 - 14.12.1 信息化 /411
 - 14.12.2 会计信息化 /412
 - 14.12.3 会计信息化与会计电算化的比较 /413

本章参考文献 /415

第15章 会计报表要素理论

- 15.1 会计报表要素的内涵 /418
 - 15.1.1 要素 /418
 - 15.1.2 会计要素 /418
 - 15.1.3 会计对象要素 /419

- 15.1.4 会计报表要素 /419
- 15.1.5 四点说明 /420
- 15.2 国内外关于会计报表要素构成的主要观点 /421
 - 15.2.1 美国财务会计准则委员会 /421
 - 15.2.2 国际会计准则委员会 /422
 - 15.2.3 英国会计准则委员会 /422
 - 15.2.4 加拿大会计准则委员会 /422
 - 15.2.5 澳大利亚会计准则委员会 /422
 - 15.2.6 联合国会计与报告国际标准政府间专家工作组 /423
 - 15.2.7 中国财政部 /423
 - 15.2.8 评价 /423
- 15.3 当前我国会计报表要素的具体内容 /423
 - 15.3.1 资产 /423
 - 15.3.2 负债 /426
 - 15.3.3 所有者权益 /428
 - 15.3.4 收入 /430
 - 15.3.5 费用 /431
 - 15.3.6 利润 /432
- 15.4 结语 /432
- 本章参考文献 /434

第16章 财务会计报告与信息披露理论

- 16.1 财务会计报告的内涵 /436
 - 16.1.1 报告 /436
 - 16.1.2 财务会计报告 /436
 - 16.1.3 财务会计报告、财务报告、会计报告、财务会计报表、财务报表、会计报表的关系 /436
- 16.2 会计信息披露的内涵 /438
 - 16.2.1 信息 /438
 - 16.2.2 会计信息 /438
 - 16.2.3 披露 /438
 - 16.2.4 信息披露 /438
 - 16.2.5 会计信息披露 /439
- 16.3 我国现行财务报表的披露 /439
 - 16.3.1 资产负债表 /439
 - 16.3.2 利润表 /446
 - 16.3.3 现金流量表 /452
 - 16.3.4 所有者权益(或股东权益)变动表 /455
 - 16.3.5 会计报表附注 /456

本章参考文献 /459

第17章 会计理论学派

17.1 会计理论学派的内涵 /461

17.1.1 流派 /461

17.1.2 学派 /461

17.1.3 流派与学派的关系 /461

17.1.4 会计理论学派 /461

17.2 会计理论的三大会计学派 /462

17.2.1 古典会计学派 /462

17.2.2 规范会计学派 /463

17.2.3 经验会计学派 /466

17.3 会计理论的其他会计学派 /472

17.3.1 会计工具论学派 /472

17.3.2 会计艺术论学派 /473

17.3.3 会计管理活动论学派 /475

17.3.4 会计信息系统论学派 /476

17.3.5 会计控制论学派 /478

17.4 对会计理论学派发展的认识 /479

本章参考文献 /480

第18章 会计理论研究方法

18.1 “会计理论方法论”与“会计理论研究方法”的关系 /481

18.1.1 “方法”的内涵 /481

18.1.2 “方法论”与“会计理论方法论”的内涵 /482

18.1.3 “会计理论一般方法”是“会计理论方法论”研究的主要对象 /482

18.1.4 “会计理论研究方法”主要指“会计理论一般方法” /483

18.2 会计理论研究方法的研究意义 /484

18.3 会计理论研究方法的分类 /486

18.4 会计理论的规范研究方法 /486

18.4.1 归纳法 /486

18.4.2 演绎法 /489

18.4.3 伦理法 /491

18.4.4 社会学法 /494

18.4.5 经济学法 /496

18.4.6 事项法 /499

18.4.7 系统法 /501

18.5 会计理论的实证研究方法 /503

18.5.1 实证的内涵 /503



- 18.5.2 实证法的基本步骤 /504
- 18.5.3 实证法的理论基础 /504
- 18.5.4 实证法应用在会计领域中的实例 /505
- 18.5.5 实证法的优势 /506
- 18.5.6 实证法的劣势 /507
- 18.6 重视会计理论研究方法的几点思考 /508
- 本章参考文献 /510



第1章 会计理论概述

1.1 会计理论的含义

理论是一个抽象的概念,它包含丰富的内涵。理论源于实践,又服务于实践,不仅需要实践的检验,且与我们的现实生活息息相关。无数事实已经表明,不同的理论指导会产生不同的实践效果,没有理论的指导会使实践盲目发展、无所适从。正因为如此,研究不同学科的理论问题,对该学科的发展显得尤为重要。

1.1.1 语义学的定义

1.1.1.1 理论的定义

“理论(theory)”在不同场合、不同背景与不同学科中具有不同的内涵,中外词义对理论的基本内涵的诠释存有差异。《辞源》(1981年版)将理论定义为“说理立论”^[1]。《辞海》(2009年版)则指出:“理论是概念、原理的体系,是系统化了的理性认识”^[2]。《现代汉语词典》(2005年版)将理论定义为:“人们由实践概括出来的关于自然界和社会的知识的有系统的结论”^[3]。《哲学大词典》(1990年版)将理论定义为:“人们在实践中,借助于一系列的概念、推理所表达出来的关于事物的本质及其规律性的知识体系”^[4]。由此可见,我国对理论的定义比较注重强调:理论来自于实践,遵循马克思主义实践观;理论包括概念、原理与体系等内容;理论应当具有自身的体系;理论是一种抽象的系统的认识;理论的目标是对现实经验做出解释以指导新的实践。

西方关于理论也有不同的表述。《韦氏新国际词典》(1961年版)将理论解释为“一套紧密相连的假定性的、概念性的和实用性的原理的整体,构成了对所探索领域的可供参考的一般框架”,后来又将理论进一步明确为“原则的系统阐述”和“在某种程度上可以证实的、特定可观察到的现象的显而易见的关系准则或根本原则”^[5]。社会学家H·M·布莱拉克(H. M. Blaoek)认为“理论并不仅仅是一群概念体系或类型,它必须含有能串联两个或两个以上的概念或者变量的命题”,而P·D·雷诺(P. D. Reynolcis)则认为:“理论是指那些被公认的科学知识的一部分的抽象的宣言”^[6]。由此可见,西方对理论的基本认识逻辑是:科学理论是正确客观地反映现实的概念、判断和推理的体系;西方的学者似乎更崇尚所谓的实证主义哲学,认为知识和理论主要源于观察。

1.1.1.2 理论的层次与特征

理论一般分为3个层次:(1)宏观理论。它是以全部经济社会现象(或事实、行为)为对象,为其提供一种高度概括的解释框架,例如马克思主义的辩证唯物论与历