

· 立信会计丛书 ·

# 会计 基础理论

于玉林 田昆儒 编著

FUNDAMENTAL  
THEORIES OF  
ACCOUNTING



立信会计出版社  
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

· 立信会计丛书 ·

# 会计基础理论

于玉林 田昆儒 编著

江苏工业学院图书馆  
藏书章

立信会计出版社

## 图书在版编目(CIP)数据

会计基础理论/于玉林,田昆儒编著. —上海:立信会计出版社,2005.8

(立信会计丛书)

ISBN 7-5429-1517-7

I. 会… II. ① 于… ② 田… III. 会计学 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 087626 号

---

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
网上书店	<a href="http://www.Lixinbook.com">www. Lixinbook. com</a> (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	<a href="http://www.lixinaph.com">www. lixinaph. com</a>
E-mail	<a href="mailto:lxa ph@sh 163. net">lxa ph@sh 163. net</a>
E-mail	<a href="mailto:lxzbs@sh 163. net">lxzbs@sh 163. net</a> (总编室)

---

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	10.625
插 页	2
字 数	270 千字
版 次	2005 年 8 月第 1 次
印 次	2005 年 8 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1517-7/F·1366
定 价	21.50 元

---

如有印订差错 请与本社联系

# 前 言

会计理论是指采用一定逻辑形式对会计客体的本质及其规律的系统而全面的并具有条理性和综合性的理性认识。

会计理论来自会计实践,在实践的基础上逐步形成、完善和发展。

会计理论又高于实践,在各方面发挥其作用。其作用主要是:认识作用——依据会计理论认识客观会计事物的本质、发展过程及其规律;比较、识别、选择相关的历史的现代的会计理论和其他理论;解释会计事物的现象、特征、联系、运动和发展变化过程。预见作用——运用会计理论对未来和未知的会计事物作出预测。指导作用——依据会计理论,指导建立与发展会计理论体系和会计方法体系,指导会计实际工作,促进经济的发展。教育作用——通过设置会计专业课程,进行会计理论的教育,使受教育者对会计有基本、正确的认识。

国家历来重视基础理论研究。中国会计学会也多次提出要开展会计基础理论研究。

在普通高等教学中,各级领导很重视基础理论教育,教育法律也作了明确的规定。如《中华人民共和国高等教育法》第十六条规定:“高等学历教育应当符合下列学业标准:(一)专科教育应当使学生掌握本专业必备的基础理论、专门知识,具有从事本专业实际工作的基本技能和初步能力;(二)本科教育应当使学生比较系统地掌握本学科、专业必需的基础理论、基本知识,掌握本专业必要的基本技能、方法和相关知识,具有从事本专业实际工作和研究工作的初步能力……。”其中,“基础理论”是学业标准的重要内容之一。“基础理论”在会计学中表现为会计基础理论。在会计教育中,老师也很关心加强会计理论教育。

## 会计基础理论

面临知识经济发展的时代,发展会计事业需要创新,而创新就需要学习与运用会计理论。21世纪是知识经济的时代,知识经济的发展,将对国家的经济、社会、科技、文化、教育、管理等各方面产生重大的影响。在发展知识经济中,会计事业将发生重大的变化。这种变化的关键,在于适应知识经济的发展,从而促进会计的不断创新。要创新就需要学习会计理论,用会计理论指导创新会计事业。

为了适应学习会计理论的需要,在于玉林教授原编著《会计学原理——现代会计概论》(天津科学技术出版社1988年版)和《会计基础理论概论》的基础上,结合近年来的科学研究成果,我们重新撰写了这本《会计基础理论》。

本书共分十八章。第一、二、三、四、五、六、七、八、九、十二、十七、十八等章由天津财经大学会计学院博士生导师于玉林教授编著,第十、十一、十三、十四、十五、十六等章由天津财经大学会计学院博士生导师田昆儒教授编著。

本书在编写过程中,参考了有关教材、专著、报刊等资料;在本书编辑出版过程中,特别得到立信会计出版社张立年同志的大力支持。在此一并表示感谢。

本书适用于全日制高等学校以及职大、函大、电大、夜大的会计专业作为教材,也可供在职会计人员作为自学的教材。

由于我们理论水平所限,学习、调查和研究不够,书中如有不妥之处,欢迎广大读者批评指正。

编著者

2005年8月

# 目 录

<b>第一章 会计理论的形成</b> .....	1
<b>第一节 会计环境决定会计理论</b> .....	1
一、一定历史条件下的会计环境(1) 二、会计环境决定会计理论(3)	
<b>第二节 会计实践是会计理论的源泉</b> .....	5
一、会计理论从会计实践中来(5) 二、会计实践的特点(6) 三、会计实践对会计理论的源泉作用(8)	
<b>第三节 会计理论的性质</b> .....	10
一、会计理论的定义(10) 二、会计理论是对会计领域的认识(11)	
三、会计理论是一种知识(12)	
<b>讨论题和思考题</b> .....	12
<b>第二章 会计理论的特征和体系</b> .....	13
<b>第一节 会计理论的特征和功能</b> .....	13
一、会计理论的特征(13) 二、会计理论的功能(14)	
<b>第二节 会计理论体系</b> .....	16
一、会计理论体系的定义与种类(16) 二、会计理论概念体系(17)	
三、会计理论的学科体系、逻辑体系和作用体系(19) 四、会计理论性质体系(21) 五、会计理论体系的选择(22)	
<b>第三节 会计基础理论</b> .....	23
一、会计基础理论的重要性(23) 二、客观形成的会计基础理论(24)	
<b>第四节 会计理论与会计制度</b> .....	26
一、会计理论与会计制度的相互关系(26) 二、会计理论与会计制度的比较(27) 三、正确认识会计理论与会计制度的关系(30)	

## 会计基础理论

讨论题和思考题 .....	32
<b>第三章 现代会计的形成及其特征 .....</b>	<b>33</b>
第一节 现代会计的形成 .....	33
第二节 现代会计的特征 .....	36
一、会计是一个管理信息系统(36) 二、开发会计信息(37) 三、重视会计决策(38) 四、实行会计控制(38) 五、运用数学方法(39)	
六、使用电子计算机(39) 七、会计人员专业化(40) 八、实行民主管理(40)	
第三节 现代会计的概念 .....	41
一、会计是一个发展的概念(41) 二、我国会计界对会计概念的认识(42) 三、确定现代会计概念的依据(46)	
讨论题和思考题 .....	46
<b>第四章 会计系统 .....</b>	<b>48</b>
第一节 会计系统的意义 .....	48
第二节 会计系统的特征 .....	49
一、整体性(49) 二、相关性(50) 三、目标性(50) 四、层次性(51)	
五、动态性(51) 六、适应性(52)	
第三节 会计信息系统 .....	53
第四节 会计管理系统 .....	58
一、资金管理子系统(59) 二、成本管理子系统(60) 三、利润管理子系统(60)	
讨论题和思考题 .....	61
<b>第五章 会计目标 .....</b>	<b>63</b>
第一节 会计目标的意义 .....	63
第二节 确定会计目标的依据 .....	66
一、国家目标的指导性(66) 二、企业目标的一致性(68) 三、会计	

目标的现实性(70)	
第三节 会计目标体系 .....	72
一、会计基本目标(72) 二、会计基本目标的指标体系(72) 三、会计具体目标(77)	
第四节 会计目标的制定 .....	79
一、制定会计目标的原则(79) 二、会计目标制定的程序(81) 三、会计目标的落实(84)	
第五节 会计目标的实施 .....	88
一、实行会计目标管理必须遵循的原则(88) 二、实行会计目标管理要做好以下主要工作(90)	
讨论题和思考题 .....	97
<b>第六章 会计职能 .....</b>	<b>98</b>
第一节 会计职能的意义 .....	98
第二节 会计的基本职能 .....	100
一、会计核算职能(100) 二、会计监督职能(101)	
第三节 会计职能的发展 .....	106
一、会计决策职能(106) 二、会计计划(预算)职能(107) 三、会计组织职能(107)	
第四节 发展会计职能的作用 .....	109
讨论题和思考题 .....	110
<b>第七章 会计信息 .....</b>	<b>112</b>
第一节 会计信息的概念、结构与内容 .....	112
一、会计信息的概念(112) 二、会计信息的结构(113) 三、会计信息的内容(114)	
第二节 会计信息的分类 .....	116
一、会计信息按其产生过程可分为初始信息和派生信息(116) 二、会计信息按其来源可分为内部信息和外部信息(116) 三、会计信息按	



其稳定性可分为固定信息和流动信息(116)	四、会计信息按其时间性可分为过去信息、现在信息和未来信息(117)	五、会计信息按其广延性可分为单项信息和综合信息(117)	六、会计信息按其表现形式可分为会计文件信息、会计凭证信息、会计账簿信息、会计报表信息和其他信息(117)
<b>第三节 会计信息的功能</b> .....	118		
一、认识功能(119)	二、管理功能(120)		
<b>第四节 会计信息的质量特征</b> .....	120		
一、真实性(121)	二、全面性(121)	三、目的性(121)	四、同质性(122)
五、有用性(122)	六、及时性(123)		
<b>第五节 会计信息资源及其利用</b> .....	123		
一、会计信息是一种资源(123)	二、会计信息资源的利用(124)		
<b>第六节 会计信息的管理</b> .....	126		
一、信息来源多样化(126)	二、信息整理规范化(127)	三、信息传递最优化(127)	四、信息存储检索化(127)
五、信息处理现代化(128)			
<b>讨论题和思考题</b> .....	128		
<b>第八章 会计核算理论体系</b> .....	129		
<b>第一节 会计核算理论体系的定义和种类</b> .....	129		
<b>第二节 会计核算形式体系</b> .....	130		
一、会计核算形式体系(130)	二、会计核算形式层次体系(131)		
<b>第三节 会计核算内容体系</b> .....	136		
一、会计核算内容体系(136)	二、会计核算内容层次体系(138)		
<b>讨论题和思考题</b> .....	139		
<b>第九章 会计管理理论体系</b> .....	140		
<b>第一节 会计管理理论体系的定义和种类</b> .....	140		
一、会计管理(140)	二、会计管理理论体系(141)	三、会计管理理论	

体系的种类(142)	
第二节 会计管理形式体系.....	142
一、会计预测(142) 二、会计决策(142) 三、财务计划(预算)(143)	
四、会计控制(143) 五、会计检查(143) 六、会计考核(143) 七、	
会计分析(144)	
第三节 会计管理内容体系.....	144
一、会计管理对象要素内容体系(144) 二、会计管理内容性质体系	
(146)	
第四节 会计管理体系的中心.....	149
一、客观上存在会计管理的中心(149) 二、会计管理内容的中心	
(150) 三、会计管理形式的中心(152)	
讨论题和思考题.....	153
第十章 会计预测.....	154
第一节 会计预测的意义.....	154
第二节 会计预测的原则与内容.....	157
一、会计预测的原则(157) 二、会计预测的内容(159)	
第三节 会计预测的分类与程序.....	160
一、会计预测的分类(160) 二、会计预测的程序(162)	
第四节 会计预测的方法.....	164
一、延伸预测(164) 二、因果预测(166) 三、判断预测(167)	
第五节 会计预测案例:运用财务失败预警模型分析“啤酒花”	
事件.....	171
一、背景(172) 二、运用财务失败预警模型进行分析(173)	
讨论题和思考题.....	176
第十一章 会计决策.....	177
第一节 会计决策的意义.....	177
一、什么是决策(177) 二、决策的分类(178) 三、什么是会计决策	

## 会计基础理论

(180) 四、会计决策的意义(181)	
第二节 会计决策的内容.....	183
一、现代会计决策的特点(183) 二、会计决策的内容(184)	
第三节 会计决策的原则与程序.....	187
一、会计决策的原则(187) 二、会计决策的程序(188)	
第四节 会计决策的方法.....	191
一、确定型决策方法(192) 二、风险型决策方法(193) 三、不确定型决策方法(194)	
讨论题和思考题.....	195
第十二章 财务计划(预算).....	197
第一节 编制财务计划(预算)的意义.....	197
第二节 编制财务计划(预算)的程序.....	199
一、调查研究和预测前景(200) 二、确定计划(预算)目标和拟定计划(预算)方案(200) 三、群众讨论(200) 四、综合平衡和编制计划(预算)(200)	
第三节 建立财务计划(预算)体系.....	201
一、建立财务计划(预算)体系的原则(201) 二、财务计划(预算)体系(203)	
第四节 计划与预算.....	204
第五节 弹性预算与零基预算.....	207
一、弹性预算(207) 二、零基预算(209)	
第六节 滚动计划(预算)的编制.....	210
讨论题和思考题.....	212
第十三章 会计控制.....	213
第一节 会计控制的意义.....	213
第二节 会计控制的内容与种类.....	215
一、会计控制的内容(215) 二、会计控制的种类(215)	

第三节 会计控制的原则与程序	218
一、会计控制的原则(218)	
二、会计控制的程序(220)	
第四节 会计控制系统	224
一、确定被控系统(224)	
二、确定控制组织系统(225)	
三、建立会计信息反馈系统(226)	
第五节 会计控制的方式	228
一、政策控制(228)	
二、制度控制(228)	
三、预测控制(229)	
四、定额控制(230)	
五、责任控制(231)	
讨论题和思考题	223
第十四章 会计检查	235
第一节 会计检查的意义	235
一、会计检查是会计工作的组成部分(235)	
二、会计部门加强会计检查工作的意义(235)	
第二节 会计检查的原则与内容	236
一、会计检查的原则(236)	
二、会计检查的内容(237)	
第三节 会计检查的分类与程序	254
一、会计检查的分类(254)	
二、会计检查的程序(255)	
第四节 会计检查的方法	256
一、核对法(257)	
二、查询法(257)	
三、比较法(257)	
四、分析法(257)	
五、顺查法(257)	
六、逆查法(258)	
七、详查法(258)	
八、抽查法(258)	
九、盘点法(258)	
十、鉴定法(258)	
十一、观察法(258)	
讨论题和思考题	259
第十五章 会计考核	260
第一节 会计考核的意义	260
一、会计考核的意义(260)	
二、会计考核的原则(261)	
第二节 会计考核的内容	263

## 会计基础理论

一、会计工作的考核(263)	二、会计考核指标(265)					
第三节	会计考核的方法	270				
一、企业目标的一般考核方法(270)	二、会计考核方法(271)					
第四节	目标成果的评价	274				
一、对目标成果评价的要求(274)	二、目标成果评价的内容(275)					
三、目标成果评价的基本程序(275)						
	讨论题和思考题	278				
第十六章	会计分析	279				
第一节	会计分析的意义	279				
第二节	会计分析的种类	280				
一、按内容分(281)	二、按时间分(281)	三、按空间分(281)	四、按任务分(282)	五、按内容的形态分(283)	六、按分析人员分(283)	七、按内容的性质分(283)
第三节	现代会计分析的特点与方法	284				
一、分析对象的扩大(284)	二、分析方法的综合运用(285)	三、经济活动分析与技术经济分析相结合(288)	四、分析资料来源的广泛性(288)	五、分析形式的多样化(289)	六、分析人员的群众性(290)	七、分析工作形成制度(290)
	讨论题和思考题	293				
第十七章	大会计科学在发展	294				
第一节	大会计科学发展的客观性	294				
一、会计环境发展变化需要扩大会计范围(294)	二、大会计科学的意义(296)					
第二节	大会计科学的形成和发展	297				
一、大会计科学的形成(297)	二、大会计科学的发展(299)					
第三节	大会计科学的体系	301				
一、多种大会计科学体系的比较(301)	二、大会计科学体系的基本框					

架(303)	
第四节 大会计科学的发展趋势.....	305
一、重视知识经济对大会计科学发展的影响(305)	
二、重视会计科学的融合发展(306)	
讨论题和思考题.....	309
<b>第十八章 会计理论发展在于创新.....</b>	<b>310</b>
第一节 会计理论创新的意义.....	310
第二节 会计理论创新的标准.....	311
第三节 会计理论创新的思维方式.....	313
第四节 会计理论创新的方法.....	314
一、系统法(314) 二、假设法(315) 三、移植法(315) 四、相似法(316)	
五、类比法(316) 六、组合法(316) 七、调查法(317) 八、实证法(317)	
第五节 在会计理论创新中发展会计科学.....	318
讨论题和思考题.....	320
<b>参考文献.....</b>	<b>322</b>

# 第一章 会计理论的形成

会计理论从哪里来？有人会说，我的会计理论是从书本上学来；也有人会说，我的会计理论是从老师那里学来。那书本上的会计理论和老师掌握的会计理论又是从哪里来的呢？这就需要探讨会计理论的本源。

## 第一节 会计环境决定会计理论

### 一、一定历史条件下的会计环境

会计理论是在一定环境下的会计理论，会计理论与环境有密切的关系，相互制约，相互促进，使会计理论不断得到发展。

物质资料生产是会计产生和发展的基础。客观需要才形成会计理论并发展会计理论。客观需要就是会计所处客观环境的需要。会计环境是会计所处周围的情况和条件。环境有自然环境和社会环境。社会环境又分政治环境、经济环境、文化环境、科技环境和法律环境等。

会计环境是一定历史条件下的环境。当今中国会计所处的环境是：

#### （一）政治环境

中国实行社会主义制度。中国的国体是工人阶级（经过共产党）领导的，以工农联盟为基础的人民民主专政的社会主义国家，政体是人民代表大会制。坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导；坚持马克思主义的思想路线，解放思想，实事求是，与时俱进，理论联系实际，在实践中检验真理和发展真理；坚持社

社会主义初级阶段的基本路线,领导和团结全国各族人民,以经济建设为中心,坚持四项基本原则,坚持改革开放,自力更生,艰苦创业,为把中国建设成为富强、民主、文明的社会主义现代化国家而奋斗。

### (二) 经济环境

中国社会主义市场经济体制初步建立,公有制为主体、多种所有制经济共同发展的基本经济制度已经确立,实行按劳分配为主体、多种分配方式并存的分配制度。社会主义的根本任务是发展生产力,把集中力量发展社会生产力摆在首要地位。建立和完善适应生产力发展要求的经济制度和经济体制。中国在建立社会主义市场经济体制条件下,国民经济发展迅速。全方位、宽领域、多层次的对外开放总体格局基本形成。坚持以人为本,树立全面、协调、可持续发展观,促进经济社会和人的全面发展。中国的经济发展已与世界经济的发展有着密切的联系。世界经济的发展,有其显著的特点:世界经济全球化;发展高科技和资本、技术密集型产业;区域性经济将继续发展。20世纪70年代以来,一种新型的经济即主要取决于智力资源的知识经济也在逐渐发展。

### (三) 科技环境

科学技术是第一生产力。第二次世界大战以来,科学技术发展的速度和规模,发挥的作用和影响,在人类的历史上是空前的。当代科学技术发展的趋势是:发展速度快,发展速度呈现指数增长的趋势,相应新学科不断涌现;发展综合化,科学技术的发展,使现代技术完全建立在科学理论基础之上,而现代科学也装备了现代技术设备,科学与技术的关系密不可分,使之科学技术化和技术科学化;与社会科学的结合,科学技术与社会科学结合,解决当代人类面临的高度综合性的问题。

### (四) 管理环境

第二次世界大战以后,特别是20世纪50年代后期,经济管理已从科学管理发展到现代管理。现代管理的特点是:①面向市场的管理,是开放型的、质量效益型的、以价值形态管理为中心的、提高市场竞争力的管理。②从系统出发,注重战略发展的研究,实行战略管理,强调



社会整体经济效益,实行全过程的系统管理。③ 从社会化大生产出发,实行生产专业化和经营多样化,一业为主、多种经营的管理。④ 国家加强宏观调控,国家政府的经济管理部门要制定和执行宏观调控政策,制定各种中长期经济规划、经济政策和产业政策,发挥行政指导作用,对企业进行正确的引导。⑤ 企业加强内部管理,建立满足单位内部经营机制要求的单位内部管理。⑥ 从“以人为本”出发,实行以人为本的管理和高层管理为主的管理,重视行为科学的运用,培育企业精神,采用分权管理体制。⑦ 广泛运用电子计算机等现代科学技术手段,重视信息的管理。

### (五) 法制环境

中国要建立社会主义市场经济体制,市场经济是法制经济,现代企业要依法经营,依法进行管理。要建立比较完善的社会主义市场经济体制,需要加强经济立法,建立和完善适应社会主义市场经济体制的,包括法律、行政法规、地方行政法规和行政规章的法律体系。

会计所处的客观环境,其特点是:① 时代性,反映所处当代的一定时期的内容;② 实践性,在一定条件下进行的各种社会活动;③ 交融性,各种环境相互联系;④ 单一性,每种环境具有特殊性质;⑤ 层次性,环境的影响作用及其范围形成级次;⑥ 有序性,各种环境有机联系和规范运行;⑦ 动态性,各种环境将不断发展变化。认识会计所处环境的性质,有利于进一步研究会计与环境的辩证关系。

认识会计环境,就在于认识国情,从中国的实际情况出发,研究中国的会计理论问题,以便提高会计理论水平,发展会计理论,兴办会计教育事业。

## 二、会计环境决定会计理论

会计环境是客观存在的。客观存在的环境是第一性的,对其认识是第二性的。存在决定意识,认识来自客观存在的环境。会计理论是意识的一种表现形态。所以,会计环境是认识的基础,是会计理论的基础,会计环境决定了会计理论的发展和变化。这说明了会计环境的基