

GUANGYI KUAIJIXUE

JYU DAKUAIJI ZONGTI JIEGOU DE YANJIU

GUANGYI **KUAIJIXUE**

JYU DAKUAIJI ZONGTI JIEGOU DE YANJIU

广义会计学

——基于大会计总体结构的研究

于玉林 / 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

广义会计学

——基于大会计总体结构的研究

于玉林 编著

经济科学出版社

责任编辑：侯加恒

责任校对：徐领柱

技术编辑：王世伟

广义会计学

——基于大会计总体结构的研究

于玉林 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京汉德鼎印刷有限公司印刷

永明装订厂装订

880 × 1230 32 开 16.125 印张 450000 字

2006 年 12 月第一版 2006 年 12 月第一次印刷

印数：0001—3000 册

ISBN 7 - 5058 - 5916 - 1 / F · 5177 定价：30.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目（CIP）数据

广义会计学：基于大会计总体结构的研究 / 于玉林编
著. —北京：经济科学出版社，2006. 12

ISBN 7 - 5058 - 5916 - 1

I. 广… II. 于… III. 会计学 - 研究 IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 131739 号



于玉林教授近影



于玉林教授与博士们在一起

前 言

我编著《广义会计学——基于大会计总体结构的研究》一书，远非一日突想，而是我长达 55 年工作、学习和教学中对会计认识的成果。书中反映的内容，可以说是“我的会计观”：我对会计的认识。我 1951 年 9 月参加工作，一开始就做会计工作，工作的第一天，会计科长微笑又严肃地对我说：“从今天开始，你就先练珠算和练写字（会计数码）吧！”当时我想，会计就是要算，练好珠算就是为了算好账，练好字就是为了写给人好看。在 5 年的会计工作中，初步认识到会计就是要记好账、算好账和报好账，也就是一般所说的会计就是记账、算账和报账。1956 年 9 月，响应国务院向科学进军的号召，步入南开大学经济系会计专业学习会计。这使我进入到一个新的天地，展现在我面前的是知识的海洋，我如饥似渴地学习着会计知识：会计的理论与方法。进了大学门学会计，总想弄明白“什么是会计”。当时学习会计的内容，主要是借鉴苏联的会计理论与方法，日常阅读的参考书主要是翻译过来的苏联教材，如葛莱赫（苏）著《苏联会计学基本教程》（1951 年）、日布拉克（苏）著《工业会计教程》（1952 年）、葛莱赫和杉柯夫（苏）合著《国营农场会计核算》（1953 年）、巴冈诺夫和沙洛莫维赤（苏）合著《工业企业经济活动分析》（1954 年）和马卡洛夫（苏）著《会计核算原理》（1955 年）等各种教材。课堂学习

2 广义会计学——基于大会计总体结构的研究

的主要教材是《会计学原理》、《工业会计核算》和《工业企业经济活动分析》等，课外参考书也是基本相同的教材。大学期间的会计专业课学习，给我印象深刻的会计主要就是企业会计，特别熟悉的是工业企业会计。1960年9月我开始从事教师职业，为了做好一名人民教师，在专业上又开始了新的追求。在会计教学中，我始终还是想再弄清楚什么是会计？在会计本科教学中，不断地在扩大会计知识面，逐渐认识到会计不等于就是企业会计，还有国家预算会计和其他专门会计，但这些都是需要用货币计量的会计。

20世纪80年代，随着会计改革的开展，会计学术研究也出现了新的局面。我试图从会计学科体系进一步探讨什么是会计，这种认识体现在我发表在1982年第4期《会计研究》中的《社会主义会计学体系的探讨》一文中，这仅仅是粗浅的认识。总结我对会计认识的是1988年天津科技出版社出版的我编著的《会计学原理——现代会计概论》一书。该书内容包括：第一章 现代会计的形成及其特征；第二章 现代会计的职能与作用；第三章 会计的基本任务；第四章 会计原则；第五章 现代会计的方法；第六章 会计的性质；第七章 会计系统；第八章 会计信息；第九章 会计的目标管理；第十章 会计预测；第十一章 会计决策；第十二章 财务计划；第十三章 会计控制；第十四章 会计核算的新变化；第十五章 会计的检查与考核；第十六章 会计分析的探索；第十七章 会计人员素质；第十八章 会计系统工程等。该书的内容反映了我当时对会计的认识：会计既包括会计核算也包括会计管理。

进入20世纪90年代，在各种会计学科蓬勃发展的同时，对各种会计学科的综合研究也在进行和发展，与之相适应我国出版了一批综合性的著作和工具书。我在1995年3月给会计专业博士生开设《现代会计科学研究》课，开始了与博士生共同探讨会计科学的开拓创新建设问题。1994年辽宁人民出版社出版了我编著的《高级会计学——会计学总论》一书，本书内容包括：第一章 研

究会计学的意义和方法；第二章 会计学的历史发展；第三章 会计学的科学属性；第四章 会计学的理论结构；第五章 会计学理论基础；第六章 会计系统论；第七章 会计客体论；第八章 会计行为论；第九章 会计方法论；第十章 会计计量论；第十一章 会计信息论；第十二章 会计时空论；第十三章 会计管理论；第十四章 会计控制论；第十五章 会计规范论；第十六章 会计模式论；第十七章 会计国际协调论；第十八章 会计学科体系论；第十九章 会计学发展论等。该书的内容反映了我当时对会计的认识：会计学的内容在企业会计学的基础上不断在扩大。1994年中国大百科全书出版社出版了我主编的《现代会计百科辞典》一书，本书将全部会计学科分为基础性学科（10门学科）、职能性学科（13门学科）、综合性学科（23门学科）、部门性学科（第一产业部门8门学科、第二产业部门18门学科、第三产业部门47门学科，共73门学科）和专门性学科（25门学科）等，共5大类144门学科，比较全面地反映了当时古今中外现代会计学科的发展状况。《现代会计百科辞典》是开始研究大会计学的一次有益的尝试。我于1996年发表《论建立会计科学学》一文（《财会月刊》，1996年第9期），探讨了建立《会计科学学》的设想。1997年我发表《“大会计科学”在形成》一文（《现代会计》1997年第2期），正式提出了“大会计科学”（即“大会计学”）的概念并对其进行初步研究。在建立“大会计学”（会计科学学）思想的指导下，出版了我编著的《现代会计方法学》（立信会计出版社，1997年）和《现代会计结构论》（东北财经大学出版社，1998年）。

进入21世纪，和平、发展、合作是当今世界的主导潮流。经济全球化深入发展，科技进步日新月异，世界经济在总体上不断增长。与此相适应，会计学将会得到进一步发展：一方面是各种会计学科的丰富、完善和新学科的出现；另一方面是对会计学及其分支学科的系统研究或综合研究。在我的会计学的研究中，逐渐形成了“大会计学”的概念并据以对会计学的系统研究。2002年立信会计

4 广义会计学——基于大会计总体结构的研究

出版社出版了我主编的《大会计学概论》一书。该书内容包括：第一章 大会计学形成的基础；第二章 会计学“大”的领域；第三章 大会计学的形成；第四章 大会计学的体系；第五章 会计基础学科；第六章 企业会计学科；第七章 预算会计学科；第八章 个体经济会计学科；第九章 人本会计学科；第十章 专门会计学科；第十一章 综合性会计学科；第十二章 现代会计学的学科比较；第十三章 会计学与其他社会科学的比较；第十四章 会计学与自然科学的比较；第十五章 新世纪大会计学的发展趋势；第十六章 现代大会计学的发展在于创新。从这些内容反映出“大会计学”的大，是在会计学科上以企业会计学科为基础逐步扩大到“大会计学”之“大”，使其包括会计基础学科、企业会计学科、预算会计学科（政府会计学科和非营利组织会计学科）、个体经济会计学科、人本会计学科、专门会计学科和综合性会计学科等7类会计学科。反映大会计人本会计学的内容，2002年经济科学出版社出版了我编著的《现代会计哲学》一书。循着大会计学这根主线，继续探讨与发展大会计学相关的问题，如我发表了《试探“会计百科”的发展》（《会计之友》，2003年第8期）、《人文社会科学与发展人本会计学的探讨》（《国际财务与会计》，2003年第5期）、《以人为本推动会计发展》（《现代会计》2004年第1期）、《重视原创性研究，促进会计理论发展》（《当代财经》2004年第12期）、《从会计学总体层面探讨会计学的发展》（《湖北民族学院学报》，2005年第2期）、《关于建立〈会计经济学〉的探讨》（《现代财经》，2005年第11期）、《开拓的会计新领域：非计量会计学的探讨》（《山东财政学院学报》，2006年第1期）、《对建立〈计量会计学〉的探讨》（《财会月刊》2006年第8期）和《论会计学两大部类》（《财会通讯》，2006年第7期）等。沿着“大会计学”思路往前走，在科学研究“广义化”的影响下，在“大会计学”研究的基础上，我编著了《广义会计学——基于大会计总体结构研究》这本书。《广义会计学》（实际上是《会计学》）是

我 55 年工作、学习和教学中对会计认识和研究的成果，是我与会计本科生、硕士研究生和博士研究生共同学习和研究的结晶，也是我向国内外同行学习的心得体会。

本书是在我开设的会计博士研究生《现代会计科学研究》提纲（经过 10 次修改）的基础上以建立《广义会计学》为主线再次修改提纲而编著的。本书的编写从拟订提纲、积累资料和修改提纲、编写修改，先后历经 10 年，这 10 年也是我与博士研究生共同学习、教学与研究的 10 年。本书的内容包括三部分：第一部分，广义会计学发展的客观条件：第一章 会计环境对会计的影响；第二章 大会计学的发展。第二部分，广义会计学的内容：第三章 广义科学孵化广义会计学；第四章 会计领域：会计总体；第五章 会计体系；第六章 会计理论体系；第七章 会计基础理论；第八章 会计学科体系；第九章 会计类学科：两大部类及其类学科；第十章 计量会计学部类；第十一章 非计量会计学部类；第十二章 会计学分支学科；第十三章 会计理论前沿。第三部分，广义会计学未来发展：第十四章 会计学发展趋势；第十五章 会计学的发展在于创新。这本《广义会计学》实际上就是《会计学》，只不过不是一般《会计学》而是《广义会计学》，或者说是基于广义的会计学。这本《广义会计学》，也不是小“广义会计学”（财务会计的广义会计学，或财务会计与管理会计相结合的广义会计学，财务会计与财务管理相结合的广义会计学，财务会计与管理会计和审计相结合的广义会计学等），而是大“广义会计学”。本《广义会计学》的显著特点是：会计范围包括计量会计学与非计量会计学两大部类；会计内容包括会计核算与会计管理两大部分。这是一本可供会计专业博士研究生选用的教材或进行研究的参考书，书中涉及问题较多，特别是对“广义会计学”的研究还刚刚起步，本书的有些内容，如会计体系、会计理论体系和会计基础理论等。还没有完全从广义会计的范围进行探讨，而主要是限于对计量会计学的研究，这些内容还需要在今后做进一步深入地探讨，

6 广义会计学——基于大会计总体结构的研究

以便不断地完善和发展《广义会计学》——《会计学》（《会计科学学》）。

本书在编写过程中，参考了有关会计学的论文、专著、教材等有关资料，并得到经济科学出版社侯加恒编审的大力支持，还得到李桂琴女士的热情帮助，在此一并表示感谢。

本书适用于普通高等院校和其他大专院校以及在职会计人员在校学习、在职继续教育和自学的参考资料，也可供研究人员和实际工作者研究的参考。

由于作者学习、调查和研究不够，书中不妥之处，诚恳地欢迎广大读者批评指正。

于玉林

于天津财经大学

2006年12月14日

目 录

第一章 会计环境对会计的影响	(1)
第一节 会计环境是一个系统	(1)
第二节 会计环境影响会计	(16)
第三节 会计影响会计环境	(25)
第二章 大会计学的发展	(30)
第一节 从会计理论到会计学	(30)
第二节 历史上会计从大到小的演进	(32)
第三节 现代会计从小到大的发展	(38)
第四节 大会计学的形成	(45)
第三章 广义科学孵化广义会计学	(57)
第一节 蓬勃发展的“广义科学”	(57)
第二节 从《大会计学》走向《广义会计学》	(63)

第三节	广义会计学的对象、性质、特征和意义	(65)
第四节	广义会计学体系	(73)
第四章	会计领域：会计学总体	(76)
第一节	会计领域的发展	(76)
第二节	会计领域的构成	(87)
第三节	会计学总体的基础	(115)
第四节	会计学总体的形成	(119)
第五章	会计体系	(126)
第一节	会计体系的概念	(126)
第二节	会计体系的性质与特征	(128)
第三节	会计体系的目标与结构	(139)
第四节	会计体系的种类	(144)
第六章	会计理论体系	(152)
第一节	会计理论体系的概念与意义	(152)
第二节	各种会计理论体系	(156)
第三节	构建现代会计理论体系	(163)
第四节	西方会计理论体系	(172)
第五节	中西方会计理论体系比较	(184)
第六节	会计理论体系的中国特色性与国际性	(187)
第七章	会计基础理论	(199)
第一节	会计基础理论的客观性与重要性	(199)
第二节	会计基础理论的构成	(202)
第三节	会计基础理论与会计原理	(203)
第四节	会计范畴	(212)
第五节	会计范畴的论争	(220)
第八章	会计学科体系	(227)
第一节	会计学科体系的概念与意义	(227)
第二节	传统会计学科体系需要改造	(230)

第三节	构建现代会计学科体系	(232)
第四节	会计学科体系与会计课程体系	(240)
第九章	会计类学科：两大部类及其类学科	(243)
第一节	会计类学科的概念与意义	(243)
第二节	会计类学科的确定：分类的标志与规则	(246)
第三节	会计两大部类学科	(248)
第四节	会计学科的分类	(253)
第十章	计量会计学部类	(259)
第一节	计量会计学部类的客观基础	(259)
第二节	计量会计学部类的前提、对象、信息和学科 发展	(261)
第三节	计量会计学部类的内容结构	(265)
第四节	计量会计学部类的方法	(278)
第十一章	非计量会计学部类	(285)
第一节	非计量会计学部类的客观基础	(285)
第二节	非计量会计学部类的前提、对象和学科发展 ..	(286)
第三节	非计量会计学部类的内容结构	(290)
第四节	非计量会计学部类的方法	(311)
第十二章	会计学分支学科	(353)
第一节	会计学分支学科：会计学的基础	(353)
第二节	会计学分支学科的形成	(355)
第三节	会计学分支学科的内容	(360)
第四节	会计学分支学科的特点	(363)
第五节	会计分支学科的建设	(364)
第十三章	会计理论前沿	(370)
第一节	会计理论前沿的界定与意义	(370)
第二节	会计理论前沿的特点	(372)
第三节	会计理论前沿与会计理论的难点、热点	(374)

4 广义会计学——基于大会计总体结构的研究

第四节	会计理论前沿问题的选择	(379)
第五节	会计理论前沿问题研究方法论	(384)
第十四章	会计学发展趋势	(388)
第一节	会计学发展趋势概述	(388)
第二节	会计学发展的总趋势	(396)
第三节	会计学发展的单项趋势	(409)
第四节	把握发展时机发展会计学	(423)
第十五章	会计学的发展在于创新	(437)
第一节	会计发展的选择：会计创新	(437)
第二节	会计自主创新	(449)
第三节	会计原始创新	(461)
第四节	会计创新的内容	(470)
第五节	解放思想，永葆创新活力	(475)
附录：于玉林发表、出版与研究大会计学和广义会计学相关的资料		(496)

第一章 会计环境对会计的影响

第一节 会计环境是一个系统

一、会计环境的概念

(一) 环境的概念

环境一词《辞源》解释：“环境，环绕全境。元史一四三余阙传：‘乃集有司与诸将议屯田战守计，环境筑堡寨，选精甲外[干]，而耕稼于中。’今指周围的自然条件和社会条件。”^{〔1〕}《现代汉语词典》解释：“周围的地方……周围的情况和条件。”^{〔2〕}环境是周围的条件，它包括自然条件和社会条件。对经济社会来说，环境是一定主体所处周围的条件。环境是一定主体的环境，是一个人或一个单位所处的周围的条件。主体与环境密切相关，环境包括人赖以生存的自然条件和借以活动的社会条件。人和一切事物，必须同环境和谐相处，才能保证一定的平衡关系，才能有利于其生存和发展。

人和一切事物与环境的重要，而形成了各种主体或各种事物对所处环境的关注，并在学术界开展了相应的全面而深入的研究，如会计环境论、金融环境论、资金环境论、投资环境论、税务环境论、国际贸易环境论、竞争环境论、决策环境论、控制环境论、人才环境论、注册会计师环境论、道德环境论、心理环境论、信息环境论、技术环境论、计算机环境论、ERP环境论、建筑环境论、地理环境

〔1〕 辞源 [M]. 北京：商务印书馆，1981：2077.

〔2〕 现代汉语词典（第5版）[M]. 北京：商务印书馆，2005：594.