

中国会计研究文献摘编

(1979—1999)

财务会计卷

中国会计学会 编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

中国会计研究文献摘编

(1979—1999)

财务会计卷

中国会计学会 编

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国会计研究文献摘编(1979—1999).财务会计卷/中国会计学
会编. —大连:东北财经大学出版社, 2002.7

ISBN 7-81044-855-2

I. 中… II. 中… III. ①会计学—中国—1979~1999—文集
②财务会计—中国—1979~1999—文集 IV. F230-53
中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 006593 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室:(0411)4710523

营销部:(0411)4710525

网 址:<http://www.dufep.com.cn>

读者信箱:dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连海事大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:890 毫米×1240 毫米 1/16 字数:943 千字 印张:51 插页:2

印数:1—3 000 册

2002 年 7 月第 1 版

2002 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑:田世忠 郭 洁

责任校对:百 禾

封面设计:冀贵收

版式设计:张智波

定价:82.00 元

中国会计研究文献摘编 (1979—1999)

编 审 委 员 会

主 任：冯淑萍

副主任：刘玉廷 周守华 盖 地

委 员：(以姓氏笔划为序)

于玉林	王又庄	王庆成	王光远
王松年	冯淑萍	冯筠科	刘玉廷
刘明辉	余绪缨	吴水澎	谷 祺
张以宽	汤谷良	陈信元	陈毓圭
欧阳清	易庭源	周守华	杨雄胜
贺南轩	耿建新	郭道扬	阎达五
常 勋	盖 地	葛家澍	

各卷主编及主审

《会计基础理论卷》

主编：耿建新

主审：葛家澍

《财务会计卷》

主编：王光远 吴联生

主审：王松年

《财务管理卷》

主编：汤谷良

主审：谷 祺

《成本与管理会计卷》

主编：杨雄胜

主审：郭道扬

《审计卷》

主编：刘明辉

主审：盖 地

《特殊业务会计与会计新领域卷》

主编：陈信元 储一昀

主审：阎达五

总序言

1978年是新中国历史上永远不能忘却的一年，从这一年起，历经磨难的中国终于走上了改革开放的洒满阳光之路。二十几年来，中国在各方面取得了举世公认的成就。中国会计界也同样成绩斐然。二十年来，中国的会计杂志从无（1964年创刊的《会计》杂志也于1966年8月停刊，因此，1966年8月至1978年，我国没有会计杂志）发展到现在的二三百种，几近凋零的会计著述现在已达几千种。事实决不像西方国家有人断言的：“中国只有簿记没有会计、只有会计（实务）没有会计研究（成果）”。改革开放以来，随着我国综合国力的不断提高，会计职业、会计教育蓬勃发展，在此背景下的我国的会计研究（包括财务、审计等领域，下同）取得了丰硕成果。可以说，这二十年是中国会计理论与实务研究空前繁荣的历史时期。“总结历史，积累文化，展示成就，启迪思想”，这是中国会计学会义不容辞的历史责任。1997年，当中国中青年财务成本研究会提出“全面、系统地摘录并整理二十年来中国会计各学科的研究成果”的动议，中国会计学会予以立项后，即刻获得了社会各界的大力支持，各个出版单位纷纷向中国会计学会捐赠其出版物，教授专家们将自己多年的科研成果送交中国会计学会。

此项浩大工程是中国会计学会第五届理事会的重点科研项目。为此，中国会计学会多次召开专门会议，研究部署此项工作，落实“文献摘编”方案。在认真听取各方面意见的基础上，决定分会计基础理论、财务会计、财务管理、

成本与管理会计、审计、特殊业务会计与会计新领域六大学科进行摘编，并从全国高校中遴选六位在该学科领域卓有研究的中青年教授分别担任各学科(卷)主编或第一主编，分头主持各卷的摘编工作。从林林总总的学刊杂志、浩如烟海的会计著作中摘编其研究精华，犹如沙里淘金，工作之艰辛、工作量之浩大，是我们始料不及的。在全体摘编者艰苦卓绝的努力下，经过三年的时间，我们终于编出了这套约 600 万字的《中国会计研究文献摘编(1979—1999)》。期间四次召开编委会沟通情况、明确要求、落实进度。1999 年年底打印出“白皮书”后，又向我国近 30 名著名教授、专家征询意见，之后，几次进行调整充实。为了保证其权威性、全面性、客观性和公正性，编委会又聘请了六位德高望重的教授分别担任各卷的主审。

二十年的会计研究成果涉及会计的方方面面，既有会计基本理论方面的研究成果，如会计本质、会计目标、财务目标、会计职能、会计对象等，又有会计应用理论方面的研究成果，如会计法、会计准则、审计准则、会计制度设计、会计职业道德等；既有研究中国会计的成果，也有研究国际会计、国外会计的成果和比较会计的成果；既有研究会计历史的成果，也有研究未来会计的成果，更有研究会计现实的成果。

20 世纪前半叶对于中国来说是屈辱辛酸的历史，1949 年新中国成立，中国人民从政治上翻了身，但只是在后二十年，我们才真正感受到历史的进步、历史的责任和历史的贡献。中国会计研究与中国命运息息相关。二十年，人类历史的一瞬间，但在中国会计的历史长河中，这二十年是耀眼的、夺目的，是值得我们自豪的！

总结过去、回顾历史是为了面向未来。我们已经跨入 21 世纪。迎着 21 世纪的曙光，知识经济扑面而来，信息技术日新月异，会计观念、会计技术、会计领域、会计市场等都是我们面对的新问题。我们坚信，在新世纪、新千年里，中国的“会计研究”必将做出更大的贡献。

本套书凝聚了方方面面、众多专家教授们的心血，是集体智慧的结晶。除本书编委会外，郭复初、李若山、王世定、宋献中、张文贤、谭劲松、徐政旦、孟焰、阎德玉、魏明海、魏振雄、毛付根、刘峰、汪一凡等同志曾参与了本书初稿的审稿工作，提出了许多宝贵意见。张娟、王洪林两位同志为本套书的编审也做了大量的工作。在此，我们对所有关心、支持和为此套书付出劳动的人们以及被摘编文稿的原作者们，表示由衷的感谢。有人曾对我们说，此举是“功在当代，利在千秋，必将对我国会计研究、会计发展产生深远影响”。我们当以此自勉，但愿不辱使命。我们衷心希望，本书对全面了解改革开放以来中国会计研究和正在进行中国会计研究的国内外广大读者有所帮助，也希望

能听到各位读者对本书的意见。由于各方面条件所限，在本套书中，难免有挂一漏万之处，恳请见谅，恳请指正。

这里，还应该特别感谢东北财经大学出版社，他们的远见、胆识和卓有成效的工作是本套书面世不可或缺的前提条件。

编审委员会

2001年6月

本

卷

序

言

党的十一届三中全会以来,我国的经济建设取得了举世瞩目的成就。正是在这二十年里,我国的会计理论研究积极借鉴西方经验,紧密联系实际,取得了丰硕的成果。总结过去以启迪未来,这是历史研究的价值。我国二十年来会计理论研究的发展,不仅是我国会计为经济建设服务的历史见证,而且也将是我国会计进一步发展并更好地为经济建设服务的重要基础。我们非常荣幸地承担了中国会计学会《中国会计研究文献摘编(1979—1999)(财务会计卷)》的课题,试图以摘编的方式对我国财务会计理论研究进行总结。本书即是这一课题的最终成果。

对我国二十年来财务会计理论研究进行总结,显然是一项艰巨的任务。为了能够圆满地完成这项任务,我们专门组织了一个课题组,课题组负责人由王光远博士和吴联生博士担任,课题组成员有苏州大学张雪芬教授和厦门大学的白云霞博士、林朝华博士、王学军博士、胡冰冰博士、许业荣博士、邓淑芳博士以及厦门大学会计系硕士研究生班的廖阳、黄宗兰、黄蕾、叶宏、杨绮、俞元鹄、魏群英、顾慧慧、肖谊、庄江波、鄢涛、吴向能、左志民等同学。我们召开多次讨论会对课题提纲进行专题研讨,并与《中国会计研究文献摘编(1979—1999)(会计基础理论卷)》的主持人耿建新教授进行协调,最终确定课题大纲;在此基础上,课题组分专题收集资料;每份资料首先由收集人确定摘编内容,然后由同专题人员进行交叉复核,主编确定摘编的具体内容;最

后,依据时间的先后顺序,对各专题的摘编内容进行编排。

在摘编的过程中,我们着重把握了以下几个基本原则:

1. 兼容并收各种观点。综观我国二十年来会计理论研究成果,我国会计理论研究呈现出“百花齐放、百家争鸣”的态势。它既是我国会计理论研究在过去二十年取得重大发展的根本,也是我国未来会计理论研究的重要基础。总结我国会计理论研究成果,必然要兼容并收各种观点。也只有这样,才能真实全面地反映我国会计理论研究成果。因此,兼容并收各种观点便成为我们在摘编过程中所要遵循的首要原则。在这二十年来的研究成果中,最为突出的也最能代表我国会计理论研究水平的研究成果,当属三足鼎立的“会计信息系统论”、“会计管理活动论”和“会计控制论”。本书各部分的内容都包含了这三个流派不同的学术观点。

2. 力求资料的全面性。资料全面性是摘编客观性的重要保证。在资料收集上,我们在占有中国会计学会所收集资料的基础上,主要收集整理厦大学校图书馆总馆、经济管理分馆、会计系资料室的相关资料,在此基础上,与部分专家学者进行联系,进行有针对性的资料收集。从资料的来源方面来看,资料包括了专著和期刊的文献以及具有特色的教材,其中,期刊不仅包括主流的会计、审计类杂志,如《会计研究》、《财务与会计》和《财会通讯》等,也包括相关的经济类杂志,如《经济研究》、《管理世界》等,同时还包括主要高校的学报,如《厦门大学学报》、《武汉大学学报》等。

3. 力求忠实于原作和简洁明了。论述清楚一个问题,无疑都需要投入大量的笔墨,特别是第一次论述某一问题时更是如此。显然,限于篇幅,我们无法把所有文献的具体论述包括在文献摘编之中。可行的办法是使文献摘编简洁明了,用尽可能短的篇幅表达原作者的观点,而具体的论述过程则留给读者自己直接查阅原作。当然,忠实于原作者的观点是我们追求文献摘编简洁明了的前提,而且,简洁明了并不是都可以用篇幅来衡量,某些必要的说明我们还是予以了保留,以便读者能够准确地把握原作者的观点。

根据上述的摘编程序和摘编原则,我们顺利地完成了《中国会计研究文献摘编(1979—1999)(财务会计卷)》的摘编工作。从整体上,我们将其分为八部分,每部分的基本内容如下:

“财务会计概念结构”,首先安排财务会计概念结构基本问题(包括含义、作用、框架和地位),在此基础上,分别安排财务会计概念结构的具体内容,包括财务会计基本假设、财务会计对象、财务会计目标和财务会计信息质量特征,最后安排有关中国特色财务会计概念结构研究的内容。

“财务会计核算规范”,首先安排财务会计规范建设基本原理的内容,然后

安排财务会计规范体系的具体内容,包括基本会计准则与具体会计准则、统一会计制度与行业会计制度,以及会计法、会计准则与会计制度关系研究等内容。

“财务会计要素”,分别按照六大会计要素资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润的顺序安排相应内容,最后安排与会计要素相关的问题研究之内容。

“会计确认理论”,首先安排会计确认基本含义,在此基础上分别会计确认标准和会计确认原则对相关观点进行归集。

“会计计量理论”,首先安排会计计量基本含义,然后分别安排会计计量单位和会计计量属性的内容,而体现会计计量单位和会计计量属性两者结合的会计计量模式,则安排在本章的最后。

“会计记录理论”,首先安排会计记录属性和会计记录基本理论的内容,而后安排会计记录的具体内容,包括会计科目与会计账户、借贷记账法、增减记账法、收付记账法、动态会计记录理论、三式簿记记录理论和其他会计记录理论等内容。

“会计报告理论”,首先安排会计报告基本问题研究的内容,而后分别按照不同的报告手段进行归集相应内容,包括资产负债表和资金报表、损益表和成本报表、财务状况变动表和现金流量表、会计报告的其他披露手段(附注、附表)等,最后安排有关对会计报告的批评及其未来发展趋势的内容。

“政府与非营利组织会计”,包括政府与非营利组织会计的定义、会计概念结构、会计规范体系、会计要素、会计确认、计量与报告等内容。

在本书编写过程中,虽然我们力求尊重历史,实事求是,但是由于各种条件的限制,某些有价值的文献可能未能收录。在此对文献的作者和出版者表示歉意。

感谢中国会计学会对我们的信任以及给予的大力支持和帮助!感谢上海财经大学王松年教授、中国人民大学王俊生教授和中山大学魏明海教授给本书提出的建设性意见!

王光远 吴联生

2001年6月

目 录

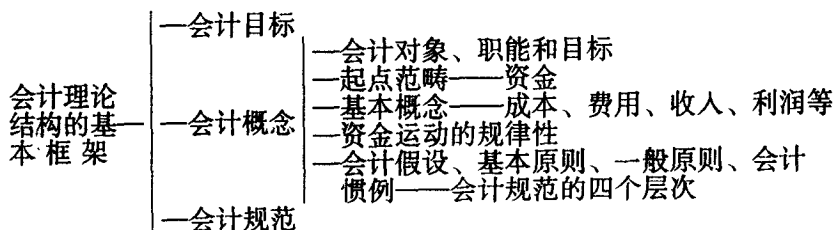
财务会计概念结构	1
一、财务会计概念结构基本问题	1
二、财务会计基本假设	6
三、财务会计对象	21
四、财务会计目标	44
五、财务会计原则	63
六、财务会计信息质量特征	76
(一) 会计信息基本问题	76
(二) 会计信息质量特征体系	93
(三) 会计信息失真及其治理	107
七、中国特色财务会计概念结构研究	119
财务会计核算规范	167
一、财务会计规范建设基本原理	167
二、基本会计准则与具体会计准则	183
(一) 会计准则基本问题	183
(二) 会计准则结构	220
(三) 会计准则制定	235
(四) 会计准则适用范围	249
(五) 会计准则国际化	253
(六) 会计准则其他问题	259
三、统一会计制度与行业会计制度	269
四、会计法、会计准则与会计制度关系研究	297

财务会计要素	337
一、资产要素	337
二、负债要素	375
三、所有者权益要素	377
四、收入要素	382
五、费用要素	389
六、利润要素	396
七、会计要素相关问题研究	407
会计确认理论	421
一、会计确认基本含义	421
二、会计确认标准	428
三、会计确认原则	437
会计计量理论	449
一、会计计量基本含义	449
二、会计计量单位	465
三、会计计量属性	470
四、会计计量模式	488
会计记录理论	500
一、会计记录属性	500
二、会计记录基本理论	515
三、会计科目与会计账户	540
四、借贷记账法	549
五、增减记账法和收付记账法	559
六、动态会计记录理论	568
七、三式簿记记录理论研究	576
八、其他会计记录理论	586
会计报告理论	594
一、会计报告基本问题研究	594
二、资产负债表与资金报表	622
三、损益表和成本报表	627
四、财务状况变动表和现金流量表	631
五、中期报告	643

六、会计报告的其他披露手段	647
七、对会计报告的批评及其未来发展	651
政府与非营利组织会计	680
一、政府与非营利组织会计定义	680
二、政府与非营利组织会计概念结构	688
三、政府与非营利组织会计规范体系	699
四、政府与非营利组织会计要素	713
五、政府与非营利组织会计确认与计量	726
六、政府与非营利组织会计报告	732
资料索引	740
著作部分	740
论文部分	744
后 记	799

财务会计概念结构

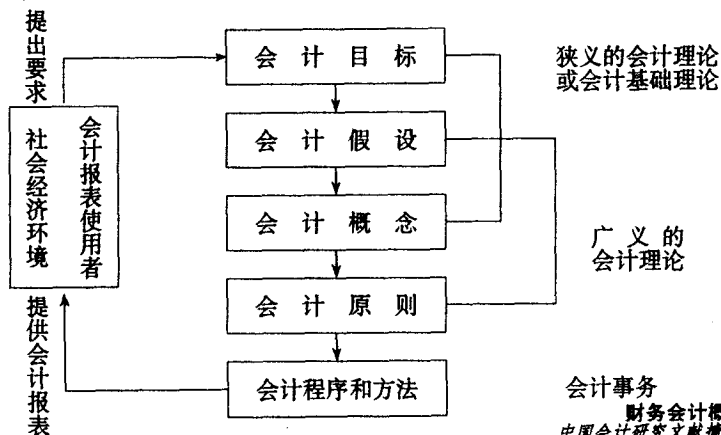
一、财务会计概念结构基本问题



【陈元燮：《建立会计理论结构的设想》，载《武汉财会》，1989（1）。】

包括会计在内的任何学科，均需要有一个理论结构，借以建立统一的逻辑推理体系。有了这样一个理论结构，就可以对复杂的现实世界进行抽象化，从而可以更深刻地理解复杂的现实世界。理论结构对于任何一个思想领域中的现象进行阐述和评价均是有用的。

从财务会计理论结构各组成要素之间的层次关系可以看出会计目标、会计假设和会计概念是属于同一个层次的会计基础观念，会计原则是在会计基础观念的基础上所制定的，会计实务要受会计原则的约束。但无论会计理论或会计实务，均必须适应会计报表使用者的要求和社会经济环境的不断变化。



【陈今池：《现代会计理论概论》，50页，上海，立信会计出版社，1993。】

帕乔利对“会计基本结构”的论述，实质上已涉及到了现代会计理论的要旨。所以，我们有理由说：现代会计离不开复式簿记，而复式簿记则离不开帕乔利。帕乔利及其簿记论对现代会计所产生的影响，是任何人都无法比拟的。

可以认为：以报告经管责任信息和其他对决策有用之信息为己任的现代财务会计是社会主义市场经济正常运行的保证。

那么，财务会计究竟怎样来反映、控制并报告经管责任和其他有用信息呢？概括说来是一句话：对财务会计和财务报表必须加以规范。

但是，对财务会计和财务报表实行规范的必要性和所依据的真实与公正的观点，必须建立在一系列基本概念和基本理论的基础之上，建立在能够解释、预测和指导财务会计实务的一套基本的“财务会计概念框架”或“财务会计概念结构”的基础之上。

我们认为：如果“基本假设”作为第一层次的概念，规范了会计的主体和会计存在的前提，那么，“会计对象”同样也是第一层次概念，它阐明了会计的客体，从而规定了会计是一个反映和控制价值运动（或资金运动）的信息系统。倘若没有对“会计对象”的界定，也就谈不上“会计目标”和“会计要素”。

【葛家澍 王光远：《纪念帕乔利复式簿记论，建立我国财务会计概念结构》，载《会计研究》，1994（3）。】

财务会计概念结构，是财务会计理论的一个组成部分，或者应该说是财务会计理论中有用的部分，因为它是直接用来评估现有的会计准则、发展未来的会计准则的。

我认为，财务会计概念结构不应只限于这些内容，它还可以扩大。至少有两个问题也可以放到财务会计概念结构中去研究。一个是财务会计的基本假设，另一个是财务会计的对象。

basic postulates（基本假设）、postulates（假设）、basic assumptions（基本假定）、assumptions（假定）这些概念在西方的会计理论中，经常混用，很不明确。其实，四个概念的意义是不尽相同的。

基本假设（basic postulates）是假设中的基本结构，它的数目应当很少。基本假设是来自商品经济或市场经济的环境，并由经济环境所决定的。它的主观估计成份最少，基本上属于不言自明的规律性知识。

目前一般承认会计的四项基本假设。应该说，这四项基本假设都是来自商品经济，有些虽然包含有人们的主观判断成分，但其主观成分较小，客观成分较大。

基本假设是第一层次，除基本假设外，还有第二层次的假设，它相当于学术界所说的基本假定（basic assumptions）。在这一层次的概念中，估计和假定的成份，比第一层次的概念要大。但从总体上说，又是必要的。

第三层次就是假定（assumptions），会计上一般的假定很多，它是对个别经济业务、个别交易所作的判定，不少的假定带有估计性。

作为财务会计概念结构组成部分的假设，是上述的第一层次基本假设；第二层次基本假定中如带有全局性影响的，也可以列为概念结构的一部分；第三层次假定则不是财务会计概念结构的研究对象。第二层次有没有资格作为概念结构的组成部分，要具体判断。一些影响比较大的基本假定，可以作为概念结构的一部分。

我倾向于把基本假设作为财务会计概念结构的一个内容。这样，在财务会计概念结构中，最高层次将有三个概念：假设、目标和对象。

基本假设是财务会计的基本前提。它包含了两层意思：一表示基本假设是基础；二表示从基本假设可看到财务会计同它的经济环境——商品经济之间的密切联系。

【葛家澍：《关于市场经济条件下会计理论与方法的若干基本观点(I)》，载《财会月刊》，1995（2）。】

如何看待会计结构概念的功能呢？以下我们从不同角度加以阐述。

首先，从概念本身的性质来看，会计学这样一门学科，要想建立完善的理论体系，必须形成概念，并以概念为中心，对知识加以系统化，在缺乏牢固的概念依据时，会计研究就会成为不符合逻辑的、受感情支配的，并且往往对社会是有害的。

其次，从制定会计准则的依据来看，制定会计准则的依据转而选择概念而非严谨的理论。

再次，从会计概念结构与会计的工作关系来看：

1. 概念结构能指导未来会计准则的制定与发展。
2. 概念结构能促使准则制定机构保持有关准则文告的内在逻辑一致性，减少或避免不同准则的冲突，限制实务中相同交易的各种处理方法，尽可能做到规范化。
3. 概念结构能为特定会计问题的实务处理提供一定的指南。
4. 概念结构能有助于会计信息的使用者了解财务会计与报告的一些基本概念和原理，理解财务报表各项目指标或会计信息的含义、作用与局限性，据以作出恰当的分析判断和正确的经济决策。

总体上看，概念结构由目标和基本概念构成。

但必须指出,在确定会计概念结构的具体项目时,则要注意概念结构内部的两个重要方面:所确定的可变因素的质量特征以及这些可变因素的细目。

【王鹏程:《会计概念化理论》,载《财会通讯》,1995(2)。】

概念结构是由财务会计的基本概念所组成。这些概念适用于各行各业和各项业务,各项业务需要运用的一系列具体概念都来自这些基本概念。……财务会计概念结构实际上是直接指导准则制定和具体业务的基本理论。由于它具有内在的一贯性和相互关联的严密性,所以财务会计概念结构既可用于解释评估准则和实务,又可用于指导准则和实务按规范化的方向发展。历来的规范性会计理论都比较抽象,但财务会计概念结构却把规范理论同准则制定的要求紧密地结合起来,这就大大提高了规范性会计理论的实践性和有用性。

【葛家澍:《市场经济下会计基本理论与方法研究》,14页,北京,中国财政经济出版社,1996。】

迄今为止,财务会计概念结构主要包括:财务报表(报告)的目标;会计信息的质量特征;财务报表的要素及其确认与计量。其实,会计的基本假设也属于概念结构,只是它在概念结构中的层次与地位尚无定论,把全部财务会计的基本概念组成一个结构(Framework),是要说明:在概念结构之间具有层次性,尽管它们都是财务会计的基本概念,但基本假设、要素(会计对象)和目标一般属于第一层次。基本假设主要指财务会计所处的客观环境——市场经济赋予它的前提与条件,在一定程度上带有客观性质。要素是按照加工信息的需要对会计对象(报表内容)所作的基本分类,会计的对象具有客观性,但对于对象的分类则取决于目标。目标反映会计信息使用者的需要,应当说,它的主观性最强,然而它对会计程序和会计方法的影响却最大。财务会计作为一个财务信息系统,总是围绕它的目标运行并以提供符合企业外部集团所需要的信息为目的。至于会计信息的质量特征,明显地服从于目标,而财务会计或财务报表的确认与计量的若干概念与准则,则由于既受第一层次诸概念的制约,又须满足会计信息质量特征的要求应列入二、三层次,上述各层面的概念都是相互影响的。层次的划分只能是相对的。如果说某个概念只能决定并影响其他概述,而它本身则不受其他概念的影响,那是形而上学的看法。

【葛家澍:《市场经济下会计基本理论与方法研究》,14~15页,北京,中国财政经济出版社,1996。】

笔者此文提出的财务结构是指整个财务系统的结构。

笔者认为财务结构的内涵是指组成财务系统的各要素及各要素之间的相互联系、相互作用的关系和方式。

财务系统作为一个整体,各构成要素(资产、负债、所有者权益、收入、