

会计 基本理论研究

李定清 罗勇 姜永德 陈煦江 / 著



西南交通大学出版社

会计 基本理论研究

李定清 罗 勇 姜永德 陈煦江 / 著

西南交通大学出版社
· 成 都 ·

图书在版编目 (C I P) 数据

会计基本理论研究 / 李定清等著. —成都: 西南交通大学出版社, 2014.8

ISBN 978-7-5643-3284-6

I. ①会… II. ①李… III. ①会计学—研究 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 190976 号

会计基本理论研究

李定清 罗勇 姜永德 陈煦江 著

责任编辑	罗爱林
特邀编辑	顾 飞
封面设计	墨创文化
出版发行	西南交通大学出版社 (四川省成都市金牛区交大路 146 号)
发行部电话	028-87600564 028-87600533
邮政编码	610031
网 址	http://www.xnjdcbs.com
印 刷	四川川印印刷有限公司
成品尺寸	148 mm × 210 mm
印 张	8.75
字 数	261 千字
版 次	2014 年 8 月第 1 版
印 次	2014 年 8 月第 1 次
书 号	ISBN 978-7-5643-3284-6
定 价	28.00 元

图书如有印装质量问题 本社负责退换
版权所有 盗版必究 举报电话: 028-87600562

前 言

会计理论是会计学科体系中的重要组成部分。会计理论的形成和发展,一般分为古代会计理论、近代会计理论和现代会计理论三个阶段。会计理论界一般认为,现代会计理论起始于20世纪30年代,以美国公认会计原则的制定为标志性事件。任何会计理论的形成和完善都离不开特定的社会经济环境。20世纪50年代以后,随着公司制企业制度的建立、环境保护与社会责任的要求、计算机的普及、通货膨胀的现象和知识经济时代的到来,不断产生了诸如管理会计、环境会计、物价变动会计、人力资源会计、电算化会计等新兴会计学分支,现代会计理论进入了迅速发展时期,现代会计理论呈现多元化态势。进入21世纪后,在全球经济一体化背景下,现代会计理论多学科相互融合与整合的发展趋势,使会计理论研究更加丰富多彩。

会计理论是人们从会计实践中概括出来的,反映会计事物的内在规律性,用于指导会计实践活动的系统知识体系。会计理论包括会计的基本理论和会计的应用理论。会计基本理论是对会计最为基础的理论问题的本质和规律性的认识,是整个会计理论的基础,是研究会计应用理论的出发点和前提。知识经济时代呼唤会计理论的创新,完善会计理论体系是会计同仁的共同责任。因此,为了满足会计学专业硕士研究生“会计基本理论研究”课程的教学需要,我们结合多年会计理论教学经验并在会计理论研究成果的基础上,组织撰写了本书。该书的出版也是重庆市研究生教育优质课程“会计基本理论研究”建设任务的重要内容。

会计基本理论是相对于会计应用理论而提出来的,是关于会计学基本问题的理论,构成会计学科最基本的框架,总结原理和基础性,决定着会计学科的性质和方向。会计是一个人造经济信息系

统，会计环境引导系统的构建、运行和发展；而会计环境决定着会计本质的认识，不论是管理活动论，还是信息系统论，必然有其目标，会计对象和职能亦随之形成。为实现会计职能，会计相应产生基本程序和方法。同时，会计理论研究方法贯穿于会计理论形成的全过程。会计基本理论研究方法包括规范研究方法和实证研究方法。因此，基于以上逻辑将本书分为十章，其研究内容主要为：会计理论概论、会计基本理论研究方法、会计理论体系、会计环境理论、会计本质理论、会计对象理论、会计职能理论、会计假设理论、会计目标理论及新兴会计理论研究。

本书由重庆工商大学李定清教授、罗勇教授、姜永德副教授、陈熙江副教授共同完成，是集体智慧的结晶。各章的具体分工为：第一、三、五章由李定清撰写，第四、九章由罗勇撰写，第六、七、八章由姜永德撰写，第二、十章由陈熙江撰写，最后由李定清总纂定稿。在研究过程中，我们力求做到以马克思主义哲学、邓小平理论和科学发展观为指导，突出会计研究方法的重要性；注重会计基本理论体系的全面性，既有会计本质、会计对象、会计职能等基础理论的研究，又有诸如环境会计、人力资源会计、社会责任会计等新兴会计基本理论专题的探讨；坚持理论联系实际的原则，体现了理论性、实践性、学术性和前瞻性的特点，并尽可能使表述简洁明了。

在本书的撰写过程中，我们参考了国内外大量相关文献，颇多启发、借鉴，在此谨向有关作者表示衷心的感谢！本书的出版要感谢重庆市教育委员会对“会计基本理论研究”研究生教育优质课程的资助，感谢重庆工商大学会计学院的关心和帮助，感谢西南交通大学出版社罗爱林编辑和顾飞老师为本书出版付出的辛勤劳动。由于作者水平和资料有限，加之构建具有中国特色的会计基本理论与方法体系是一项长期而艰巨的任务，还有许多会计基本理论与会计实践中的新情况、新问题有待进一步研究和完善，因而书中难免存在不当之处，恳请读者批评指正。

李定清

2014年6月

目 录

第一章 会计理论概论	1
一、会计理论的含义及特征	1
二、会计理论的功能	7
三、会计理论的分类	10
四、会计理论的形成和发展	15
第二章 会计基本理论研究方法	30
一、会计基本理论研究方法概述	30
二、会计基本理论的规范研究方法	37
三、会计基本理论的实证研究方法	44
第三章 会计理论体系	53
一、会计理论体系的含义和特征	53
二、构建会计理论体系的原则	57
三、构建会计理论体系的逻辑起点	59
四、会计理论体系结构内容	71
第四章 会计环境理论	80
一、会计环境概述	80
二、会计环境的内容	87
三、会计环境对会计的影响	92
第五章 会计本质理论	99
一、会计本质的内涵	99
二、西方国家关于会计本质研究综述	104
三、我国关于会计本质研究综述	107
四、我国关于会计本质研究主流观点评析	117
五、我们对会计本质的思考	123

六、会计本质与相关基础理论的关系	125
第六章 会计对象理论	133
一、会计对象理论概述	133
二、会计对象理论研究的历史回顾	142
三、会计对象理论的主要观点	150
四、会计对象理论简评	155
第七章 会计职能理论	159
一、会计职能理论概述	159
二、会计职能理论研究的历史回顾	163
三、会计职能理论的主要观点	167
四、关于会计职能的论争	173
五、会计自身有无决策职能	180
六、会计职能理论的定位与发展	181
第八章 会计假设理论	186
一、会计假设理论概述	186
二、会计假设理论的历史回顾	193
三、会计假设理论的基本观点	197
四、会计假设的基本结构及内容	202
五、传统会计假设的影响与改进	211
六、网络环境下传统会计假设面临的挑战	216
第九章 会计目标理论	218
一、会计目标的内涵	218
二、会计目标理论流派	227
三、我国会计目标的现实选择	236
第十章 新兴会计理论研究	239
一、环境会计基本理论研究	239
二、人力资源会计基本理论研究	248
三、其他新兴会计基本理论研究	258
参考文献	272

第一章 会计理论概论

会计理论是人们从会计实践中概括出来的，反映会计事物的内在规律性，指导会计实践活动的系统性的知识体系。会计理论一般分为会计基本理论和会计应用理论。任何会计理论的形成和完善都离不开特定的社会经济环境，现代会计理论的发展呈现多元化态势。

一、会计理论的含义及特征

（一）理论的含义

会计理论一词是会计与理论相结合的复合概念。要想了解会计理论的含义，首先必须明确“理论”这一概念。从国内看，关于“理论”的权威解释，一是《哲学大词典》中所下的定义：“理论是人们在实践中，借助一系列概念、判断、推理表达出来的关于事物的本质及其规律性的知识体系”^①；二是《现代汉语词典》中的阐述：“理论是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”^②。从国外看，较权威的解释则是美国《韦氏新国际辞典》中的定义：“理论是一套紧密相连的、假定性的、概念性的和实用性的原理的整体，构成了所要探索领域的可供参考的一般框架”。将《现代汉语词典》和《韦氏新国际辞典》对“理论”条目的解释进行比较可以看出：前者强调理论的来源和结果，后者突出理论的内容及其逻辑关系。在我国，许多学者把

① 《哲学大词典》，上海辞书出版社1990年版，第849页。

② 《现代汉语词典》，商务印书馆1996年版，第774页。

“理论”看成是一个哲学概念，认为它是哲学中认识论中的重要范畴。即理论来源于实践，它是对实践的一种理性认识，它以抽象性、间接性为特点，以事物本质为内容，是人们认识上的一次质的飞跃。

因此，我国一般认为理论指人类长期实践积累起来的有关某一研究领域的理性认识，是指系统化的理性认识，是有关某个知识领域的概念和原理体系。其特点主要表现在以下三个方面：

(1) 理论来源于实践，是对实践认识的知识体系。即理论必须来源于实践，如果没有实践就没有与之相关的理论，这与不存在无源之水同理；理论又用于实践，这是因为理论是从实践中抽象总结形成的，必须能够指导今后的实践。同时，理论不是感性认识，而是实践基础上的理性概括。

(2) 理论必须是科学而且具有结论性的。即理论是由若干概念、原则构成的。这些科学、结论性的概念、原则应该是简单明了并经实践证明是合理的，而且作为结论性的认识应该已被或将被人们普遍接受，并符合该事物的本质并体现其发展规律。

(3) 理论具有严密的逻辑性，对所研究和探索的实践领域具有指导意义。即理论应该是对某一方面知识的系统性概括，具有严密的逻辑性，并非面面俱到，而是有一定范围，限于某一系统之内。

在理论建立的过程中，首先要确定其研究对象，然后收集整理数据，进行分析和推理，最后得出结论。在这个过程中，需要进行一些假设。所谓“假设”，是指阐述现象之间的内部联系，但尚未能够证明的论点。只有被事实或数据反复验证的假设，才能形成理论。由此可见，理论与现实之间存在紧密的联系，不断变化和发展的现实是理论的基础，理论的可靠程度主要取决于能否真实地反映不断发展变化的复杂现实。

(二) 会计理论的含义

根据“理论”的概念，用演绎的方法可简单得出如下认识：会计理论是人们在会计实践中总结和归纳出来的有关会计的知识体系，是系统化了会计理性认识。但究竟如何定义会计理论，国内外会计学者有不同的观点或表述。

1. 西方国家关于会计理论的观点

(1) 美国会计学会(AAA)在1966年发表的《基本会计理论说明书》(ASOBAT)中,引用了《韦氏新国际辞典》对理论的解释。同时指出,会计理论研究是为了达到四个目的:①确定会计的范围,以便于对会计提出概念,并有可能发展会计的理论;②建立会计准则来评价会计信息;③指明会计实务中有可能改进的一些方面;④为会计研究人员寻求扩大会计应用范围以及由于社会发展的需要扩展会计学科的范围时提供一个有用的框架。^①

(2) 会计学家莫斯特(Kenneth S. Most)1977年在《会计理论》一书中指出:“理论是对描述或规定一系列现象的规则和原则的系统表述,它可视为有助于组织概念、解释现象的预测行为的框架。会计理论则是会计学的一个分支,它是对来自实务的原则和方法程序的系统表述所组成。”^②在该书1986年第二版中认为,“会计理论是由与会计实务相区别的原则和方法的系统描述组成。”^③

(3) 会计学家利特尔顿(A. C. Littleton)1958年在其名著《会计理论结构》中认为,会计理论是会计指南、惯例、原则等一系列基本会计概念的含义及其内在相互关系,是对会计实务的描述和解释。^④他说:“实务就是做事,理论就是解释。”会计人员“为什么必须做一些事而不做另外一些事,总是有道理的。”在会计中“为什么一些方法比另一些方法更优越也是有道理的。这些道理构成了理论。”

(4) 会计学家亨德里克森(E. S. Hendriksen)1982年在其名著《会计理论》(第四版)中认为,“会计理论可以定义为以一套广泛适用的原则作为形式而进行的逻辑推理,它主要用于:①作为评价会计实务的一般依据;②指导和发展新的实务和程序。此外,会计理论还可

① 葛家澍、林志军:《现代西方财务会计理论》,厦门大学出版社1990年版,第17~18页。

② Kenneth S. Most:《Accounting Theory》,1977,P15.

③ 葛家澍、林志军:《现代西方会计理论》,厦门大学出版社2001年版,第23页。

④ [美] A. 利特尔顿著,林志军、黄世忠等译:《会计理论结构》,中国商业出版社1989年版。

用来解释现在的会计实务以便更好地理解它们。”^① 1992 年的《会计理论》(第五版)对会计理论的定义为:“会计理论可以定义为一套逻辑严密的原则,它主要作用于:①使实务工作者、投资者、经理和学生更好地了解当前的会计实务;②提供评估当前会计实务的概念框架;③指导新的实务和程序的建立。”^②

2. 我国关于会计理论的观点

我国会计学者关于会计理论的认识,主要源于《现代汉语词典》对“理论”的解释。

(1) 阎达五教授在《会计理论专题》中认为,“会计理论是人类积累起来的关于会计实践的知识体系。”概括地说,这个体系应当完整地、准确地回答“如何认识会计工作”和“如何做好会计工作”这两方面的问题。^③

(2) 葛家澍教授在《市场经济下会计基本理论与方法研究》一书中指出:“会计理论是来源于会计实务,高于会计实务,反过来又可指导会计实务的概念框架。”^④他认为,会计理论是包括会计思想、会计观点到构成会计原则、会计准则基础的概念框架。其特点是强调会计理论与构建会计原则、会计准则相关。

(3) 阎德玉认为,会计理论是人类知识积累起来的关于会计实践的理性认识,是人们关于会计实践的知识体系,是会计本质规律性的正确认识。^⑤

(4) 陈今池教授认为:会计理论一词,通常指会计实务所依据的基础观念。它主要是由会计目标、会计假设、会计概念以及会计原则构成的。会计理论不仅可以说明和评价会计实务,而且对指导会计实务起着

① E. S. Hendriksen: *Accounting Theory*, 1982, P1.

② 葛家澍、林志军:《现代西方会计理论》,厦门大学出版社 2001 年版,第 23 页。

③ 阎达五:《会计理论专题》,中央广播电视大学出版社 1985 年版,第 17 页。

④ 葛家澍:《市场经济下会计基本理论与方法研究》,中国财政经济出版社 1996 年版,第 9~10 页。

⑤ 阎德玉等:《现代会计理论研究》,海洋出版社 1992 年版。

重要作用。^①

3. 中外会计理论观点比较

(1) 从西方国家关于会计理论观点表述中看出,其侧重于从会计理论的功能描述会计理论的概念。如美国会计学家利特尔顿强调会计理论的解释功能,而另一位美国会计学家亨德里克森则明确指出了会计理论的三大功能。同时,在会计理论表述中强调“合乎逻辑”,说明会计理论的形成所运用的演绎会计研究方法。这表明西方学者注重从学科角度考察,表述的内容直接具体,目的明确,表现出较强的务实态度。

(2) 从我国会计学者关于会计理论观点表述中看出,其侧重于从哲学认识论的角度,从会计理论与会计实践的关系描述会计理论的概念,是以辩证唯物论作为其研究的理论基础。另外,我国对会计理论含义的理解,可以划分为广义和狭义两类。阎达五、葛家澍等学者的观点就是从广义上解释会计理论,而陈今池教授则是从狭义上解释会计理论,主要指会计基本理论。我国学者的一些观点强调“人类积累起来”,说明会计理论形成所运用的归纳会计研究方法。但我国会计理论概念表述中没有指出会计理论的实质内容,表述的含义较为空洞。

(3) 中外会计学者对会计理论认识上的共同点是:都强调了会计理论与会计实践的密切关系,直接或间接地表达了会计实践是会计理论的源泉;都强调了会计理论是理性认识形成的会计知识体系。

因此,我们认为会计理论是人们从会计实践中概括出来的,反映会计事物的内在规律性,指导会计实践活动的系统性的知识体系。

(三) 会计理论的特征

综合中外会计学者从不同角度对会计理论做出的解释以及他们之间的共识,我们认为会计理论具有以下特征。

1. 会计理论来源于会计实践

任何会计理论都是在会计实践的基础上逐步形成、发展和完善的。

^① 陈今池:《现代会计理论》,立信会计出版社2005年版,第10页。

良好的会计实践是会计理论形成的基础,尤其是描述性的会计理论,其本身就是从会计实践中直接归纳和提炼出来的。会计理论的第一本著作《簿记论》,就是对当时会计实践的总结。并且,不正确或不完善的会计实践将促使人们进行反思,从而促使新的会计理论或思想的出现。例如,1929年股票市场的崩溃和20世纪30年代的经济大萧条,在某种程度上是不良会计实务的后果,对此所进行的反思与批判,产生了统一会计思想和稳健主义会计理论;2008年的金融危机引发了对会计准则高质量和国际趋同的思考。

2. 会计理论是系统化的理性知识

会计理论虽然来自于会计实践,但不等于会计实践,而会计理论是对会计实践的系统概括,它系统地总结了会计实践的利弊得失,揭示了会计实践活动的普遍规律,明确指出了会计实践的未来发展趋势。因此,会计理论必须是科学而且是结论性的,这种结论性认识应当简单明了,科学合理。

3. 会计理论具备逻辑一贯性

据《辞海》解释,“理论是系统化了的理性认识”。系统化的特点是前后一贯。会计学家亨德里克森(E. S. Hendrikson)明确指出:会计理论最重要的目的在于提供用以评价和开拓完善会计实务的通用观点所构成的一套前后一贯的、合理的原则。李孝林教授认为,“会计理论如果不能前后一贯,必将严重影响其科学性,甚至难以成立。”^①自相矛盾的理论显然不是科学的理论。

4. 会计理论指导会计实践

理论是“从实践中来,到实践中去”。科学的会计理论必须有利于指导会计实践,并接受实践的检验。正确的会计理论能促进会计实践工作的开展;而错误的会计理论必然会阻碍甚至窒息会计实际工作。经实践检验是正确的会计理论,要在会计实践中进一步发展和完善;实践检

^① 李孝林等:《会计基本理论比较研究》,科学技术文献出版社1997年版,第1~2页。

验是错误的会计理论，要及时加以纠正。

5. 理论具有层次性

从抽象的会计本质、会计原则到具体的会计程序、会计方法的研究，只要讲出道理，预测前景并指导怎样做将会更好，“会计中的大小道理都是理论”。会计本质、会计目标是理论、会计核算的具体方法（如存货计价的先进先出法）等研究也是理论。

二、会计理论的功能

（一）会计理论功能的含义

所谓“功能”指某一事物本身应具有的能力和作用。在我国理论界看来，较早提出的是“任务”“作用”和“职能”等词，而较少提及“功能”。据《现代汉语词典》解释，“任务”是指担负的工作或所负的责任；“作用”是指对人或事物产生的影响、效果；“职能”是指人、事物和机构等的作用和功能。由此可见，职能的含义与功能基本相同，只是不同国家用词习惯不同。因此，会计理论的功能就是会计理论本身所具有的作用。但会计理论的功能并不等同于会计的功能，会计的功能指会计工作本身应该发挥的作用或效用。

姜永德副教授在其《会计理论：比较、借鉴、思考》一书中，将“功能”与“任务”“作用”“职能”之间的关系进行了比较分析，认为功能是研究会计理论的本质特征，任务是研究会计理论在某一特定环境下为实现其目标而确定的具有压迫性的主观手段，作用则是研究在特定的经济环境和特定的行为主体实施会计理论本质应具有的功能所要达到的结果，三者最终目标相同，只是所处角度不同。而功能等同于职能，区别在于我国较为习惯用“职能”一词，西方国家习惯用“功能”一词，两者均是研究会计理论本质应具有的有效用和效果在正常情况下应该发挥的作用。^①

^① 姜永德：《会计理论：比较、借鉴、思考》，西南财经大学出版社2013年版，第18页。

因此,会计理论的功能是指对作用的客体——会计实务产生的影响和效果。会计理论总是处在不断发展的过程中,会计理论的发展决定了会计理论具体功能的发展变化。同时,会计理论指导会计实践,会计理论的科学性需要得到实践的检验。因此,会计理论的功能也就在与会计实践的联系中得到体现。

(二)西方关于会计理论功能的观点

会计理论功能的客观存在已成为共识。对于会计理论的功能,西方会计学者普遍强调会计理论具有解释和预测功能。解释就是解释现存的会计实务,预测就是预测或指导未来的会计实务,或者说建立理论的意图是对现行的惯例进行论证和批判,而会计理论的形成主要来自必须对会计所做或期望要做的事提供证据。然而,会计理论又要接受会计实务的验证。

美国会计学家瓦茨(Watts)和齐默尔曼(Zimmerman)是持“会计理论具有解释和预测功能”观点最具代表性的学者。他们认为,“会计理论的目标是解释和预测会计实务”。“解释是指为观察到的实务提供理由;预测则是指会计理论应能够预计未观察到的会计现象。”^①这种观点的形成有其特殊的背景,因为在西方会计界已经普遍地运用实证法研究会计理论。实证会计理论的主要作用正是解释和预测会计实务。

在西方最全面系统对会计理论功能进行解释的是利特尔顿(A. C. Littleton)教授1958年在其名著《会计理论结构》中,表述了会计理论的责任,具体包括:①帮助我们研究已经完成的实务,以便使我们能够理解指导那种处理方法或建议另一种处理方法的理由;②帮助我们在观念和思想之间寻求相互联系的思路、理由和目标;③帮助我们注意各种观念的相关性,帮助我们理解某些观念比其他观念更重要,以及某些观念与其他观念密切相关而某些观念截然不同;④帮助我们发展运用观念工作的能力,寻求与一个问题有关的观念,解决观念之间的冲

① 罗斯 L. 瓦茨、杰罗尔德 L. 齐默尔曼著,陈少华、黄世忠等译:《实证会计理论》,东北财经大学出版社1999年版,第2页。

突,展开并增进观念的意义;⑤帮助我们认识可以运用原则的场合,就像我们选择适合于某种情况的程序那样容易。同时,总结论述了会计理论的解释和预测两大基本功能,①明确了会计理论所具备的具体功能。

(三)我国关于会计理论功能的观点

我国对会计理论功能的认识应该是从20世纪90年代初开始就得到重视,并大多从会计理论的功效角度加以研究。会计理论作为人们理性认识的结论,其功能不仅受时空的制约,而且也受到人们认识功能的限制。会计理论以何种形式指导会计实践,目前学术界认识不一,因而在“会计理论”定义中的表述存在较大差异。存在所谓的两功能说、三作用说、四作用论之说。②在我国,许多会计学者都强调会计理论应该具有描述作用(功能),这与我国会计理论研究主要采用归纳法、演绎法等传统研究方法相关。我们认为,会计理论既包括实证会计理论,也包括规范会计理论,因此,会计理论的功能应该全面考虑,不能有所偏废。

具体地讲,我国会计理论界对会计理论的功能认识有几种观点:①于玉林、李端生认为会计理论的功能包括认识功能、预见功能、指导功能和教育功能;②阎德玉认为会计理论具有解释会计实务、规范会计实务、改进与发展会计实务三大基本功能;③李连华认为会计理论的功能概括为描述、解释、正当性判断、理论启示和预测等五个方面;④⑤魏明海等认为会计理论具有信息传递和经验总结功能、解释和评价功能、预见和实践功能;⑥我们比较认同第三种观点,具体介绍如下。

描述,即利用理论语言(术语)把会计实务,尤其是良好的会计实

① A. C. 利特尔顿,林志军、黄世忠等译:《会计理论结构》,中国商业出版社1989年版,第165~167页。

②⑤ 李连华:《会计理论研究的效用》,载《会计研究》1997年第8期。

③ 于玉林、李端生:《会计基础理论研究》,经济科学出版社2005年版,第19页。

④ 阎德玉:《会计理论比较与评析》,湖北科学技术出版社2002年版,第6页。

⑥ 魏明海、龚凯颂:《会计理论》,东北财经大学出版社2006年版,第4~5页。

务方法陈述下来。“以阐明经验，推广最佳经验”，这是会计理论首要的、原始的作用。从历史上看，会计理论的第一本著作《簿记论》就是基于传播之需出现的，而它的问世结束了簿记方法“无专师授业的荒凉时代”，为簿记方法传向欧洲乃至全世界奠定了基础。

解释，说明所观察到的会计实务方法存在的原因，回答为什么是这样而不是那样。解释和描述有可能同时进行，但从理论上区分，两者的侧重点有所不同，描述是“写真性”的，回答是什么（事实），而解释是“分析性”的，回答为什么（理由）。例如，“拟人学说”“静态会计”和“动态会计”就是对复式簿记的解释，从而为更好地理解和掌握该方法的原理奠定了基础。

正当性判断，即利用会计理论来判断会计实务或准则的优劣以及正当与否。一般而言，对会计和审计人员来说，在会计实务和注册会计师执业过程中，对有会计准则加以规范的领域，可以对照会计准则来评价和选择会计实务；而对那些尚未制定出会计准则的新领域，会计和审计人员只有依靠会计理论和自身的职业判断来选择、评价会计程序和方法。另外，通过会计理论，也可以对已经存在的会计准则进行评价。

理论启示，即一种理论往往对另一种理论和新理论的产生具有启迪和催生作用，这是理论功能自身的内在化作用。过去，我们往往强调会计实务对会计理论发展的影响，而忽视了理论本身的净化和促进作用。

预测，即利用会计理论所建立的推演框架，对会计准则或会计政策相关者的未来行为进行预先的分析，以便于制定出合适的会计准则或政策，从而对未来的会计实务起着指导和改进的作用。

三、会计理论的分类

会计理论分类是人们对会计理论及其研究的客观会计事物性质的一种重要认识，是对会计理论问题进行深入研究的一种重要方法。会计理论从不同角度分类，有助于我们深入地认识和理解会计理论的性质和作用。