

· 中外会计人文系列丛书 ·

CHINESE AND FOREIGN ACCOUNTING HUMANITIES SERIES

西方会计名著导读

(上)

许家林 王昌锐 龚翔 / 主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

014036234

F230
520
V1

·中外会计人文系列丛书·

CHINESE AND FOREIGN ACCOUNTING HUMANITIES SERIES

西方会计名著导读

(上)

许家林 王昌锐 龚翔 / 主编



F230
520
V1



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



北航

C1723425

图书在版编目(CIP)数据

西方会计名著导读. 上 / 许家林, 王昌锐, 龚翔主编.

—上海: 立信会计出版社, 2014. 1

(中外会计人文系列丛书)

ISBN 978-7-5429-4049-0

I. ①西… II. ①许…②王…③龚… III. ①会计学—
西方国家 IV. ①F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 013549 号

策划编辑 黄成良

责任编辑 方士华

封面设计 周崇文

西方会计名著导读(上)

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号

电 话 (021)64411389

网 址 www.lixinaph.com

网上书店 www.shlx.net

经 销 各地新华书店

邮政编码 200235

传 真 (021)64411325

电子邮箱 lxaph@sh163.net

电 话 (021)64411071

印 刷 上海肖华印务有限公司

开 本 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张 57 插 页 3

字 数 1 040 千字

版 次 2014 年 1 月第 1 版

印 次 2014 年 1 月第 1 次

书 号 ISBN 978-7-5429-4049-0/F

定 价 118.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换

上海“十二五”重点图书出版规划项目

上海文化发展基金资助项目

总 序

人类社会发展与演进过程中的无数史实充分表明,会计是经济管理的一个重要组成部分,经济越发展,会计越重要。早在 140 多年前,马克思就在其鸿篇巨制《资本论》第二卷中曾明确地谈到会计对社会经济发展的重要价值:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”在现代信息社会中,经济的发展,尤其离不开会计。而会计理论是采用一定逻辑形式对会计实践行为的本质及其演变与发展规律进行研究后所形成的系统、全面的理性认识。会计理论来自于会计实践,用于指导会计实践并接受实践的检验。由于会计实践的多样性,导致会计理论的内涵非常丰富,所涉及的范围比较广泛,内容也比较庞杂。随着社会生产力水平的不断提高,会计方法与技术日趋完善,会计理论所涉及的范围日益广泛。会计理论和实务的发展,促进着社会经济的发展。

20 世纪既是世界经济发展的高峰时期,也是现代会计理论逐渐走向成熟的重要时期。在这一时期,会计环境的不断变化给会计工作提出了许多新的要求,也使会计理论与实务面临着许多新的问题。在会计界的共同努力下,会计理论研究所取得的一系列重要成果,为会计科学在整个人类科学体系中占据重要地位打下了坚实的基础。回溯 20 世纪西方会计理论的发展历程,其巨大成就的取得,除了来自外部环境对会计理论演进的外力作用外,由人类文化宝库中先进的、科学的、优秀的价值观与方法论指导而形成特有会计文化元素——会计学科群体内部的会计专业人士、会计职业组织、会计研究文献、会计专门规范、会计专业期刊和相关会计传播媒体等主要人文因素的相应变化,以及其综合动力的形成,也是促进其发展的重要源泉,它们各自对现代会计理论的发展起到了不同的推动作用。因此,研究现代会计理论与实务的发展趋势,就必须研究其已经取得的历史成就并分析其形成与演进的规律;研究现代西方会计理论及会计思想的发展规律,就需要了解在会计实务与理论发展的不同时期,上述相关因



素所起到的客观作用,需要研究不同因素之间的关系及其对会计理论发展的影响程度,更需要系统地研究其所包含的主要内容及其在学术发展中的地位。只有这样,才可使我们在研究有关会计理论学术观点的演进历程、变化态势与发展趋势等问题时,能够从历史发展进程的角度对其进行全面的分析、研究与评判,从而得出相对比较客观的结论。

会计专业人士、会计职业组织、会计研究文献、会计专门规范、会计专业期刊和相关会计传播媒体等学术元素,不仅对现代会计理论的发展具有重要影响,且相互之间也具有必然的联系:如果没有优秀的会计专业人士,就难以对纷繁复杂的会计实务从理论的高度进行系统地分析与研究,从而也就不会产生闪耀着理性光芒的会计思想;如果没有相应的会计职业组织与会计学术组织,单一会计专业人士的思想与理性认识就不会在碰撞和砥砺中得以发扬光大与传播;如果没有会计研究文献,会计专业人士和会计组织的研究成果就不可能流传后世;如果没有会计专业期刊、会计出版机构与会计网络等平面和立体的传播媒体,会计专业人士的思想与观点就不可能有效且及时地传播,会计思想与理论就不可能向指导会计实务方面有效地转化;如果没有形成与时俱进的会计专门规范并付诸实施,会计理论研究成果将会永远停留在会计学者的书斋和会计管理者的案卷资料中,也就不能对会计实务的改进形成具体的指导,进而难以推进会计理论与实务的发展。我们要研究会计思想的发展,就必须对这些问题进行深入、全面、系统的研究。与此同时,我们要培养合格的高层次会计专门人才,就必须向学生系统地传授这方面的知识,以使其在系统了解并不断丰富上述会计理论知识的基础之上,承担传承会计学术薪火的重任。

1983年以来,我一直从事基础会计理论的研究与教学工作。2001年以来,我在中南财经政法大学会计学院主要从事会计学专业博士生的《会计理论发展与学术派别》、硕士研究生的《会计基本理论研究》《会计科学研究方法》和本科生的《会计学原理》《会计理论专题》和《毕业论文写作专题》等课程的教学以及与此相关的研讨组织工作。

在近30年针对不同层次的会计理论教学实践中,我深切地感受到,当前会计专业学生,特别是研究生生源结构上的复杂性,导致学生专业知识参差不齐的现象极其严重。在会计专业理论学习过程,学生对于需要了解的相关基本知识(诸如会计理论发展历史、会计名家、会计名著、会计规范、会计职业组织和会计专业期刊等)以及经典会计文献等会计人文方面的知识知之甚少,甚至可以说是极其贫乏。

目前,在我国繁荣的图书市场上,尽管国内出版的会计理论书籍众多,但尚无系统介绍有关西方会计理论发展演进的普及性书籍,从而给学生全面了解会计理论知识带来诸多不便。此外,尽管有的会计理论书籍中亦有对上述问题的不同程度涉及,以及

为满足各自著述需要的不同视角的介绍,但因不同作者取得资料的来源不一,加上互相转引现象较为普遍,因而,客观上形成了对西方同一学者、同一文献的译法不一、提法不一、说法不一以及内容不一的混乱现象,有的甚至产生一定的专业知识误导。具体表现为:①在同一书中将同一位会计名家列出不同的词条。如国内已经出版的一本教科书中,对于同一位会计名人分别列了两个词条:例如,美国著名的会计学家斯蒂芬·亚当·泽夫(Stephen Addam Zeff),就有两次介绍,既有“斯蒂芬·A·泽福”,也有“斯蒂芬·A·泽夫”;又如,现代会计之父卢卡·帕乔利(Luca Pacioli)也有两次不同的词条介绍。②同一文献在同一书籍的参考文献中被重复列示。如国内出版的一本会计理论书籍的书末参考文献中,美国著名会计学家阿纳尼亚斯·查尔斯·利特尔顿(Ananias Charles Littleton)1953年的一份英文文献“A. C. Littleton. 1953. Structure of Accounting Theory. American Accounting Association Published in the United States of American”就出现了三次,其主要原因是其在列示该文献时,英文名字的排列顺序不同:一条列为A. C. Littleton;一条列为Littleton A. C.;另外一条则直接列为Littleton。③重要会计组织的译名出现明显错误。如国内出版的一本会计学译著中,在介绍作者时,就有:“唐纳德·E·基索(Donald E. Kieso)博士,CPA,全美会计协会(AAA)、全美注册会计师协会(AICPA)和伊利诺伊州注册会计师协会成员……杰里·J·韦安特(Jerry J. Weygandt)博士,CPA,全美会计协会(AAA)、全美注册会计师协会(AICPA)和威斯康星州注册会计师协会成员……”这里面,将美国会计学会(AAA)和美国注册会计师协会(AICPA)一再译为“全美会计协会(AAA)”、“全美注册会计师协会(AICPA)”,似有不妥。如此现象,不一而足。这种状况,对于会计专业学术薪火传承产生了一种极为不利的后续学术影响,即部分本科生、研究生毕业后又相继走上了不同层次学校会计专业的专科、本科甚至是硕士学位会计理论课的教学岗位,他们用非规范抑或是不太准确的学术信息向学生传授,这也在客观上形成了会计专业理论知识的非良性循环。

由此可见,如果能够对影响会计理论与思想发展的相关元素进行全面编译整理,通过相应的研究,最终形成一套能够大致反映20世纪中外会计思想发展演变全貌的资料便显得尤为重要。这项工作,既是一项具有重要学术价值和社会影响的文献研究工作,也是一项可体现我国现阶段会计理论研究成果繁荣程度的基础性工作之一。

正是出于个人对这一工作的热情与兴趣,近10年来,我亦曾采用多种方式,组织我所带的博士生和硕士生们先后尝试着做了些相应的会计理论知识的普及与传播工作,并取得了初步成效。

2001—2003年间,我曾组织编纂了《西方会计学名著导读》一书,由于受到当时资

料条件的限制,书中只搜集了较为经典的 22 部会计理论论著,并对其作者生平以及论著的核心内容进行了概要式的编写,该书经中国财政经济出版社于 2004 年 1 月正式出版发行后,国内有很多高校均将其选作会计专业研究生的会计理论课的参考材料,笔者所在的中南财经政法大学会计学院更是早将该书列为会计专业研究生的必读书目之一,受到了使用者的普遍好评。

2005—2006 年间,我曾组织 2002—2004 级硕士研究生以中文核心期刊《财会月刊》所专门开设的“西方会计名著掠影”专栏为阵地,先后发表了 22 篇会计名著的赏读性论文,在学术界产生了一定的学术影响。

2007—2010 年间,我曾组织 2003—2007 级博士研究生在中文核心期刊《财会通讯》、《财会月刊》、《立信会计学院学报》和《财政监督》等杂志上发表了 44 篇有关实证研究经典论文赏析、会计理论学术派别、会计理论发展创新以及中国会计改革与发展的论文。

2008 年 1 月至 2010 年 12 月间,我曾组织 2005—2009 级硕士研究生在会计期刊上连载了自 1950 年“美国会计名人堂”创设以来所入选的前 36 位会计名家。自 2011 年开始,我继续组织学生在会计杂志上开设的“西方会计名家掠影”专栏中,连载入选“美国会计名人堂”的后续 52 位会计名家与其他会计名人的著作。

但由于上述工作涉及的范围较广,延续时间较长,所取得的成果较为零碎,故其所产生的学术影响也受到限制。于是,我们考虑,能否制定一个系统的研究计划并分步实施,对涉及会计理论发展的主要元素进行相对较为全面的整理与研究,并形成一套系统的资料。

2001 年开始,我即开始构思并着手编纂这套“中外会计人文系列丛书”的准备工作,当时初步拟定本套丛书的书目主要有:《西方会计名家长传略》、《中国会计名家长传略》、《西方会计规范集萃》、《西方会计名著导读(上、下)》、《中外会计组织掠影》和《中外会计期刊概览》等十多本。

为了完成这一浩繁的工程,我先后组织了该院 2000—2011 级共 11 届的 200 多名硕士研究生,以及 2004—2011 级的 100 多名博士研究生参与这一工作,并且通过各种方式从国内外不同渠道搜集资料、分类整理并分步组织实施。首先,通过各种渠道广泛搜集西方会计名著、会计规范、会计名家、会计职业组织、会计专业期刊,以及经典会计案例等方面的中外文资料;其次,组织博士与硕士研究生进行全面地编译与整理;再次,组织院内外英文基础较好的青年教师进行校译;最后,组织专家对全部资料进行校订。经过将近 10 年的努力,基本上完成了前拟规划中主要书目的初步编纂以及相应的资料整理工作。

纳入该丛书撰著规划中的有:《西方会计名家传略》、《中国会计名家传略》、《西方会计规范集萃》、《西方会计名著导读(上、下)》、《中外会计组织掠影》和《中外会计期刊概览》等6本,将作为“中外会计人文系列丛书”的第一批,可望于2014年年底完成全部编纂出版工作。

而纳入该丛书撰著规划中的其他书目,将作为“中外会计人文系列丛书”的第二批,计划在未来5~8年内完成全部编纂出版工作。

我们相信,由于该丛书涉及的知识面广泛,且涉及的内容繁多,故该丛书的出版,不仅会对传播会计理论、繁荣会计理论起到一定的推动作用,更为重要的是,它可为会计专业的研究生学习与研究会计理论,以及会计专业教师研讨会计专业问题,特别是对于研究20世纪会计理论与会计思想发展方面的问题,提供了一套系统的参考资料,且属于填补国内会计理论与出版物方面空白的一项工作。因而,它的出版,不仅对繁荣我国现阶段的会计理论研究具有重要的学术价值,而且对我国现阶段的高层次会计教育等会计实务工作,亦具有一定的促进作用。

许家林

2013年3月于武昌·竹苑

前 言

《西方会计名著导读》一书,是我们组织编撰的“中外会计人文系列丛书”的第四辑,它是一部以评介西方会计理论重要文献为主旨的综述性读物。我们希望此书尽揽近代特别是 20 世纪以来在西方会计理论发展过程中具有代表性的理论文献,以帮助国内读者特别是会计专业的研究生更全面、更系统地了解与掌握西方会计理论的发展线索。

此书的前身,是笔者 8 年前主编并由中国财政经济出版社出版的《西方会计名著导读》。当年该书的出版,为广大读者特别是会计专业研究生了解西方主要会计理论名著提供了一个相对全面的学习与参考的线索,而其编写的主要依据为当时已译为中文并由国内有关出版社正式出版的 22 本相关会计理论文献。但正如我们在该书前言中所述:“限于选编者的个人偏好及多种因素制约,选入本书中的内容不一定能够体现当前我国引进会计理论状况的全貌。同时,也由于信息搜集渠道与方式的限制,书中不同作者的生平与论著信息介绍方面也有一定的差异,但会随着今后的不断修订与补充使其日臻完善。”该书出版后,受到会计学界的一定关注与好评,部分高校还将其列为会计专业研究生的必读书目之一,从而达到了该书最初的编写目的。2005—2006 年,我们又应读者要求,通过在中文会计类核心期刊《财会月刊》开辟“西方会计名著导读”专栏的方式,对所选 22 篇名著的核心内容予以连载,以让更多的学子受益。近年来,我们通过不同渠道继续着对相关西方会计理论文献的挖掘与整理,通过组织研究生对不同时期、不同学派代表性文献的甄选与研读,进一步加深了对 20 世纪西方会计理论发展脉络与成果的了解与把握,在此情况下,我们感到对旧作进行充实和完善的时机已经成熟,于是便有了这本《西方会计名著导读》的问世。

然而,当我们尝试以普及性读物的定位编写这本《西方会计名著导读》时,三个重要问题摆在了我们面前:第一,在浩如烟海的会计理论文献中,将某一文献界定为“名著”的标准是什么?第二,在每部“名著”的提要中,我们需要介绍哪些方面的内容,即在概览的取材与行文重点方面,我们又该如何把握?第三,对于入选本书范围的每部

“名著”，我们如何才能做到在控制篇幅的情况下，比较准确、完整地反映原著的核心思想与学术要点并清晰还原其基本理论脉络？为解决第一个问题，我们主要是以国内外权威学者在相关重要学术文献中所推荐、选择、归类、引用与提及，以及有关会计师职业组织与学术组织编撰出版与再版的丛书目录中所涉文献为主要对象与线索，同时征询国内著名专家学者的意见，综合后形成最终的人选目录。在名著选取的学科范围上，我们在以会计为主要内容的前提下，考虑到学科交融关系以及近年来学科的发展趋势，适当兼顾了会计研究方法、审计以及新领域会计问题等方面的文献。而且，本书以论著作为主要收录对象，同时也选取了少量具有重要影响的论文。当然，主编个人偏好对文献选取结果的影响也不可避免。而我们对于第二个问题的解决方法则是，对每部“名著”，均从该文献的作者（或组织）生平、撰写背景、评论撷萃和学术影响四个方面编写其“提要”内容。为此，我们采用多渠道搜集相关资料（包括译者前言、网上资料、中文期刊资料、外文书评资料等），力求信息的全面与真实。为解决第三个问题，我们采取先组织编著者仔细阅读原著，理解并提炼出各论著的主要观点，然后在保持原论著章节线索的前提下，摘要介绍基本内容和核心观点。在组织各论著的主要观点时，我们部分参考了有关译著，同时特别注重对译文的全面理解，有的内容还对照原文文献进行反复的斟酌和必要的校订。在写作方式上，既注重行文结构的严谨性，也注重行文的流畅性与语言的通俗性。若遇有原著作者特殊背景下的部分特殊术语，即在充分理解其内涵的前提下，再用当前的专业术语予以解释说明。在介绍有关学术观点时，也注意适当结合当时背景和目前会计研究进展进行适当的评论。

正是在上述基本原则与构思框架的指导下，现展现于读者面前的《西方会计名著导读》一书，共选入近代特别是 20 世纪以来以西方会计理论为主体的名著约 79 本（篇），并按照文献的具体内容，将它们大致划分为十大类，即会计史类（7 本）、规范会计理论类（40 本）、实证会计理论类（7 本）、财务报告理论类（6 本）、国际会计理论类（3 本）、管理会计理论类（2 本）、审计理论类（6 本）、会计研究方法理论类（3 本）、环境会计理论类（3 本）和其他会计理论类（2 本）。以上各部名著提要的编写依据，有的是用已经翻译出版的译著，有的则是将原著翻译后再将其摘要编译而成。此外，为便于读者阅读与理解书中提及的部分文献，在本书末还列有美国会计学会（AAA）、美国注册会计师协会（AICPA）的若干重要研究报告目录，以及美国证券交易委员会（SEC）有关会计的若干重要研究报告目录。由于本书的篇幅较大，故分为上、下两册出版。

为了完成这部书稿，笔者自 2002 年开始，即组织中南财经政法大学会计学院的硕士研究生、博士研究生和部分青年教师，通过各种渠道搜集、整理大量中外文献与资料，历时近 10 年，才完成了本书的最后编纂工作。本书在编写过程中，我们阅读了大

量的相关英文文献特别是美国会计学会(AAA)主办的《会计评论》(The Accounting Review)不同时期所刊载的若干书评,另外直接翻译英文书稿 27 部。与此同时,我们还参阅了国内已经出版的大量译著与间接资料以及利用网络或其他媒体获得的相应资料,对参阅资料的出处均在书中以脚注及其他方式将相关信息详告读者,以便有兴趣者阅读时校核并链接相关信息。在此,特别要对本书所涉原著的作者、译者、出版机构及相关评论介绍者表示我们真诚的感谢。

该书的设计与编著方案由许家林于 2002 年年初提出,并于次年开始分步组织实施;蔡传里参与了早期方案的设计;王昌锐和龚翔承担了本书初稿编纂的全程组织工作;张华林、胡伟、黄益雄、杨海燕、许慧、胡曲应、朱廷辉、杨孙蕾、李朝芳、冯丽丽、林芳、蔡梅江、吕敏康、舒利敏和董峰等各位博士研究生参加了不同阶段、不同内容的资料校核工作。书稿初稿基本完成后,许家林负责对初稿的调整与终稿的校订、补充及完善工作,直到 2012 年年底,该书的全部书稿才得以基本完成。

承担本书初稿编译与撰稿任务的作者,主要是我院 2000—2012 级共 13 届的部分硕士研究生,2004—2012 级共 9 届部分博士研究生,以及在此期间在我校进修的部分高级访问学者。他们主要是胡汇杰、江金锁、陈丽、龚翔、蔡传里、冉明东、曾浩、王圆、王昌锐、李成艾、何雁明、冯俊、王凌云、訾磊、申慧慧、徐跃、祁娅菲、李冰、黄俊华、向玉章、颜菱、沈贞玮、陈勇、李静、周德旺、宋丽然、张鹏冲、陈玲、袁田、嫣婷婷、赵丽娜、龙娟、闫瑶、孙清亮、刘海英、肖曼、陈榜、张天楠、徐荣、杨明、徐佳琪、武苗、郭诗昆、邱明珠、程超、李想、李寒珺、邓越、廖海霞、周超、刘莎、张然、胡一川、柴小康、孙艳阳、向靓、何捷、唐伟杰、黄茜、陈红燕、华雯、徐源、王梅斯、徐芳婷、邹晓璐、史洪晔、詹云菲、吴嘉樑、宋小明、张华林、舒利敏、董峰、李朝芳、严明和林芳等,以及陈霞、高晓琳、武迎春、魏文君、陈辉和张敏等,书中每部名著概要材料初稿的整理与执笔人均在文末列出。此外,苏雯(负责上册)、柴小康和周超(负责下册)则花费了大量时间,分别协助进行了两册书稿的最终文字校订工作,刘莎、孙艳阳、胡一川、张然、唐伟杰、黄茜、陈红燕、华雯、徐源和王梅斯等则承担了最终稿的多轮次校订工作。

我们认为,作为一本相对专业化、且较全面的会计理论学习读物,本书可为我国会计专业学者、教师和研究生研修会计专业理论问题特别是 20 世纪西方会计理论与会计思想发展问题,提供一定的学术参考。尽管这本书从构思到完稿历时较长且过程艰辛,但我们感到欣慰的是,经过所有编著者近 10 年的共同努力,我们终于完成了目前可能尚未有人做但我们想为会计界做的这件小事。

本书也是我们所承担的、由郭道扬教授任首席专家的 2011 年度国家哲学社会科学基金重大项目(第二批)——《中国会计通史系列问题研究》(课题编号:11&ZD145)

所属第三子课题《中外会计史比较研究》的前期基础性成果之一。正因为本书的完成,也为我们完成该课题的相关研究任务奠定了基础。

在本书的编写过程中,还得到了许多老师、朋友、同事的支持和帮助,在此致以衷心地感谢:首先,要感谢国际著名的会计学家、中国会计学会会计史专业委员会主任委员、中南财经政法大学会计史专业方向博士生导师郭道扬教授对这一工作的持续关心、鼓励与大力支持。其次,要特别感谢中南财经政法大学会计学院的年轻同仁及学界朋友。由于纳入本书范围的部分原著在国内图书馆几无藏书,因此很多英文原稿的搜集工作,均是委托部分学界朋友以及我院出国访学的青年教师协助完成的,他们是中国人民大学的张敏博士、华中科技大学的周仁俊教授和占美松博士、武汉大学的王合喜教授、天津财经大学的田昆儒教授、中国人民银行武汉分行的向玉章先生,曾在美国伊利诺伊大学访学的曾小青、王华和兰飞博士,曾在澳大利亚有关高校访学的吴德军、冉明东、蒲文艳和陈波等博士,曾在比利时访学的杨帆博士,曾在瑞士访学的陈辉博士,曾在英国访学的胡曲应博士,以及现正在英国学习的顾俊博士和在澳大利亚科廷大学攻读硕士学位的高幸同学等。感谢他们以购买书籍、复印和影像等多种形式,帮助我们从不同渠道搜集了国内尚无藏本的宝贵原著资料。最后,要特别感谢《财会通讯》杂志社社长兼总编程瑞川先生和《财会月刊》杂志社原社长刘兴榜先生对我们介绍西方会计名著专题成果的关注并安排专栏连载。与此同时,还要感谢立信会计出版社对本书的厚爱,更要感谢窦瀚修社长、陆盛强总编以及学术精品编辑室黄成良主任对本书出版的大力支持与具体指导。

作为 20 世纪西方会计理论发展研究领域里的开拓性初期成果之一,本书涉及的范围非常广泛,但因客观条件和编者学识的限制,本书收录的文献资料可能并不完整,对有些问题的认识与阐述,难免带有主观偏颇。因此,我们衷心期望本书出版后能得到学界的关注及批评指教,以使我们可以对本书及“中外会计人文系列丛书”的后续各书不断完善。

许家林

2013 年 3 月于武昌·南湖

目 录

第一部分 会计史论著类

1900 年以前会计的演进(1933)	3
1925 年前成本会计的演进(1954)	21
会计史(1974)	37
会计思想史(1977)	48
会计发展史(1985)	68
美国会计史——会计的文化意义(1979)	97
会计研究 200 年(2008)	118

第二部分 规范会计理论论著类

簿记论(1494)	137
账户的哲学(1907)	153
现代会计学(1909)	164
动态会计(1918)	180
会计理论(1922)	199
商誉与其他无形资产(1926)	221
会计中的经济学(1929)	237
稳定币值会计(1936)	258



公司财务报表会计原则的暂行说明(1936)	273
论会计原则(1938)	280
会计中的真实性(1939)	300
利润的会计概念(1939)	322
公司会计准则导论(1940)	357
动态经济中的收益计量(1950)	368
会计理论结构(1953)	382
论会计基本假设(1961)	396
企业收益计量理论(1961)	413
试论企业广泛适用的会计原则(1962)	428
会计理论:连续性和变革(1962)	445
会计理论(1965)	483
收益计量理论:一个会计构架(1965)	524
会计、估价与经济行为(1966)	543
基本会计理论(1966)	583
会计计量基础(1967)	594
企业财务报表的基本概念和会计原则(1970)	609
企业收益的计量理论(1970)	622
现代会计手册(1970)	636
资产估价与收益确认:方法的选择(1971)	660
会计计量理论(1975)	673
会计理论与理论认可报告(1977)	690
论财务会计概念(1978—2000)	700
财务报表的目标与概念(1989)	719
会计理论(2000)	728
会计理论(1986)	769
会计理论(2008)	797
会计理论(2004)	814
会计准则制定理论与实践(2005)	835
美国财务会计准则的反思——审视其是否有助于提供合理财务报告(2003)	852
对美国财务报告采用以原则为基础的会计体系的研究(2003)	875
美国会计准则及其环境:75 年发展历史的二元研究(2005)	892

第一部分
会计史论著类



