



Temporal Dynamic Patterns of
Entrepreneurial Behavior
Theoretical Analysis and Empirical Research

基于时间动态特征的 创业行为

理论分析与实证研究

闫丽平 著

河北大学出版社

国家自然科学基金重点项目《新企业创业机理与成长模式研究》(编号: 70732004)
国家自然科学基金青年项目《基于初始条件的新创企业组织烙印机制研究》(编号: 71102051)
石家庄经济学院博士科研启动基金《创业行为的影响因素及绩效作用机制研究》

基于时间动态特征的 创业行为

理论分析与实证研究

闫丽平 著

河北大学出版社

基于时间动态特征的创业行为

图书在版编目 (C I P) 数据

基于时间动态特征的创业行为：理论分析与实证研究 / 闫丽平著. — 保定：河北大学出版社，2014. 5
ISBN 978-7-5666-0620-4

I. ①基… II. ①闫… III. ①企业管理—理论研究
IV. ①F270

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第095444号

JTYUSHIBANDONGTAITEZHENGDECHUANGYEXINGWEI

责任编辑：韩立霞

装帧设计：赵 谦

责任印制：靳云飞

出版：河北大学出版社（保定市五四东路180号）

经销：全国新华书店

印制：保定市文昌印刷有限公司

开本：1 / 16（710mm × 1000mm）

字数：210千字

印张：12.75

版次：2014年5月第1版

印次：2014年5月第1次印刷

书号：ISBN 978-7-5666-0620-4

定价：26.00元

前 言

实验经济学在西方经济学界发端于 1962 年。实验经济学的产生和发展是经济学研究方法论的革命,经济学的发展已经突破了单一的学科范围,日益呈现出与其他学科交叉相容的态势。20 世纪 60 年代以后,实验研究方法开始成为国际会计和审计研究中广泛采用的主流研究方法之一。实验研究之所以在会计和审计领域受到重视,是因为实验方法能通过控制自变量并观察由此带来的因变量变化,揭示变量之间的因果关系,相对于其他研究方法具有一定的优势。我国高校会计学等财经类专业教育中开展会计实验教学开始于 20 世纪 50 年代,但至今仍然以模拟手工操作和计算机环境下会计信息化操作为主,尽管这对于改进和丰富会计实践教学的内容与手段、培养学生实际动手能力和操作能力等无疑具有十分重要的意义和作用,但是这种以手工模拟实验为主的实验教学也日益暴露出其固有的局限性,如对培养学生发现性和创新性能力要求存在较大距离,特别是对会计的经济后果难以发现、企业单位如何进行盈余管理等也未涉及、对 20 世纪以来的会计思想范式及其规律难以掌握,进而影响了对会计思想、会计规律、会计政治活动属性、会计社会作用的了解与认识,使会计学等相关财经类专业会计教学质量提高难有快速的、革命性的发展与进步。因此,开展会计实验教学深化改革亟待推进。本书以实验经济学和实验会计学为指导设计实验方法,以财务会计主要教学内容设计实验内容,以真实上市公司信息披露资料为实验素材,以会计准则及其改革、会计经济后果、企业盈余管理等为理论分析范式,以验证和发现会计经济后果和盈余管理状况等会计基本理论为根本宗旨,探讨并实践验证性和发现性会计理论实验教学的可能性及可行性。这一方面可以复习巩固前导课程如会计基本理论中会计本质、目标、职能、会计确认计量和会计报表及其分析等所学专业知识与理论;同时也为进一步培养学

生创新能力奠定基础。为避免会计理论教学之空泛，本书主要实验内容以财务会计及财务分析等教学内容为主。

本书可以作为高等院校会计学、审计学、财务管理等财经类专业本科或研究生开设会计学、会计理论、财务会计及其实验等课程的教材使用，也可作为学员自学相关会计专业知识的参考资料使用。在使用本教程的过程中，主讲教师或学员自己可以根据相关会计准则及操作指南规定要求，任意设定相应会计处理，实验检验各项会计处理对会计报表及相应财务指标的影响，进而判断其对决策有用性及解脱受托责任的影响及其经济后果，如改变固定资产折旧方法等会计估计或相应会计政策，将改变当期固定资产计提折旧金额及固定资产减值金额，进而改变当期资产、利润等，从而影响企业资产负债率、资金利润率等相应财务指标，最终影响企业利害关系者的投资、信贷及经营管理评价及决策依据。

参加本书编写的人员有张俊民、傅绍正、管莹莹、石玉、黄琬杰、刘蓓、李厚学、张硕、李想、刘雨杰、郭夏、崔蕊、吴林蔚、李丽芳、郭涛、王腾宇、赵丹、吴凤敏、陈寒平等。张俊民负责设计实验理论框架及内容体系并总撰。

感谢经济科学出版社的大力支持与帮助！

由于作者水平所限，书中疏漏与不足在所难免，敬请读者批评指正。

作者

2014年4月

目 录

第一章 会计基本理论与实验概述	1
第一节 会计理论概述	1
一、会计理论概念	1
二、会计本质	4
第二节 会计职能与会计目标	23
一、会计职能	23
二、会计目标	28
第三节 财务会计概述	31
一、财务会计的产生	31
二、财务会计的概念	31
三、财务会计的特征	32
第四节 会计要素	33
一、会计要素的概念	33
二、会计要素的划分	34
第五节 财务会计报告	34
一、财务会计报告的概念	34
二、资产负债表	35
三、利润表	37
四、现金流量表	39
五、所有者权益变动表	39
六、全面收益	40
七、附注	41
八、财务会计报表改革动向	42
第六节 实验经济学与实验会计学	44
一、实验经济学的产生与发展	44
二、实验会计学的产生与发展	46

三、实验会计的本质	47
第二章 应收款项	49
第一节 准则规定与准则变动	49
一、应收款项的界定	49
二、应收款项的确认、计量和报告	50
第二节 盈余管理	56
一、应收账款的盈余管理	56
二、其他应收款的盈余管理	56
第三节 经济后果	57
一、准则变化的经济后果	57
二、盈余管理的经济后果	57
第四节 案例分析与实验指导	59
参考文献	62
第三章 金融资产	63
第一节 会计规定与准则变动	63
一、金融资产的界定	63
二、金融资产的确认、计量与报告	64
第二节 盈余管理	71
一、金融资产分类的会计政策选择与盈余管理	71
二、可供出售金融资产与盈余管理	72
三、出售其他金融资产与盈余管理	72
第三节 经济后果	74
一、准则变动的经济后果	74
二、盈余管理的经济后果	75
第四节 案例分析与实验指导	76
参考文献	79
第四章 存货	80
第一节 准则规定与准则变动	80
一、存货界定	80
二、存货确认、计量与报告	80
第二节 盈余管理	91
一、存货成本核算方法盈余管理	91

二、存货跌价准备(可变现净值)的盈余管理	91
三、低值易耗品的盈余管理	92
四、利用关联交易的盈余管理	93
第三节 经济后果	94
一、准则变动的经济后果	94
二、盈余管理的经济后果	95
第四节 案例分析与实验指导	96
参考文献	98

第五章 长期股权投资 101

第一节 准则规定与准则变动	101
一、长期股权投资界定	102
二、长期股权投资的确认、计量与报告	103
第二节 盈余管理	115
一、长期股权投资与金融资产划分的盈余管理	115
二、同一控制与非同一控制的盈余管理	115
三、成本法和权益法选择的盈余管理	117
四、成本法下的盈余管理	118
五、权益法下的盈余管理	119
六、成本法和权益法转换的盈余管理	121
七、关联方交易的盈余管理	121
八、长期股权投资减值盈余管理	122
九、长期股权投资亏损时的盈余管理	123
十、其他盈余管理	123
第三节 经济后果	124
一、长期股权投资的初始计量	124
二、长期股权投资的后续计量	124
三、长期股权投资的处置	126
第四节 案例分析与实验指导	126

第六章 固定资产 128

第一节 准则规定与准则变动	128
一、固定资产的界定	128
二、固定资产的确认、计量和报告	128
第二节 盈余管理	138

一、固定资产确认的盈余管理	138
二、固定资产初始计量的盈余管理	138
三、固定资产后续计量的盈余管理	140
第三节 经济后果	141
一、准则变动的经济后果	141
二、盈余管理的经济后果	142
第四节 案例分析与实验指导	143
参考文献	146
第七章 无形资产	147
第一节 准则规定与准则变动	147
一、无形资产的界定	147
二、无形资产的确认、计量和报告	147
第二节 盈余管理	157
一、内部研发费用盈余管理	157
二、无形资产减值盈余管理	158
三、无形资产其他方面的盈余管理	159
四、利用商誉进行盈余管理	159
第三节 经济后果	160
一、准则变动的经济后果	160
二、盈余管理的经济后果	160
第四节 案例分析与实验指导	161
参考文献	165
第八章 投资性房地产	167
第一节 准则规定与准则变动	167
一、投资性房地产的界定	167
二、投资性房地产的确认、计量和报告	167
第二节 盈余管理	171
一、通过选择后续计量模式进行盈余管理	172
二、通过变更后续计量模式进行盈余管理	172
三、通过投资性房地产与非投资性房地产之间的转换进行 盈余管理	173
四、通过处置投资性房地产进行盈余管理	174
第三节 经济后果	174

一、准则变动的经济后果	174
二、盈余管理的经济后果	177
第四节 案例分析与实验指导	177
参考文献	181

第九章 流动负债 182

第一节 准则规定与准则变动	182
一、短期借款的确认、计量与报告	183
二、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的确认、 计量与报告	183
三、应付票据的确认、计量与报告	183
四、应付及预收款项的确认、计量与报告	184
五、应付职工薪酬的界定、确认、计量与报告	184
六、应交税费的确认、计量与报告	187
七、应付利息的确认、计量与报告	189
八、应付股利的确认、计量与报告	189
九、其他应付款的确认、计量与报告	189
第二节 盈余管理	189
一、短期借款的盈余管理	190
二、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的 盈余管理	190
三、应付票据的盈余管理	190
四、应付及预收款项的盈余管理	191
五、应付职工薪酬的盈余管理	192
六、应交税费的盈余管理	193
七、应付利息的盈余管理	193
八、应付股利的盈余管理	193
九、其他应付款的盈余管理	194
第三节 经济后果	195
一、短期借款的经济后果	195
二、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的 经济后果	195
三、应付票据的经济后果	196
四、应付及预收款项的经济后果	196
五、应付职工薪酬的经济后果	196

六、应交税费的经济后果	196
七、应付利息的经济后果	197
八、应付股利的经济后果	197
九、其他应付款的经济后果	197
第四节 案例分析与实验指导	197
一、将主营业务收入计入其他应付款	197
二、将车间生产工人职工薪酬计入在建工程	199
参考文献	200
第十章 长期负债与借款费用	202
第一节 准则规定与准则变动	202
一、长期负债与借款费用的界定	202
二、长期负债的确认、计量和报告	203
三、借款费用的确认、计量和报告	207
第二节 盈余管理	212
一、可转换公司债券的盈余管理	212
二、借款费用的盈余管理	213
第三节 经济后果	214
一、准则变动的经济后果	214
二、盈余管理的经济后果	216
第四节 案例分析与实验指导	216
参考文献	218
第十一章 收入、费用和利润	219
第一节 准则规定与准则变动	219
一、收入、费用和利润的界定及准则变动	219
二、收入、费用和利润的确认、计量和报告	221
第二节 盈余管理	239
一、文献综述	239
二、收入、费用和利润的盈余管理点	242
第三节 经济后果	244
一、收入的经济后果	244
二、费用、利润的经济后果	247
第四节 案例分析与实验指导	248
参考文献	253

第十二章 非货币性资产交换	255
第一节 准则规定与准则变动	255
一、非货币性资产交换的认定	255
二、非货币性资产交换确认和计量原则	256
三、商业实质的判断	257
第二节 盈余管理	260
一、非货币性资产交换盈余管理手段	260
二、非货币性资产交换盈余管理研究	262
第三节 经济后果	264
一、准则变动的经济后果	264
二、盈余管理的经济后果	264
第四节 案例分析与实验指导	265
第十三章 债务重组	270
第一节 准则规定与准则变动	270
一、债务重组的界定	270
二、债务重组的确认、计量和报告	270
第二节 盈余管理	275
第三节 债务重组的经济后果	277
一、准则变动的经济后果	277
二、盈余管理的经济后果	279
第四节 案例分析与实验指导	281
参考文献	284

第一章 会计基本理论与实验概述

第一节 会计理论概述

一、会计理论概念

(一) 会计理论

理论是一种知识体系，它能说明所研究对象的产生和发展过程，深入揭示研究对象的本质，探究其内在的规律性。

关于会计理论的定义常见有以下几种表述。

会计理论既是对会计实务的本质和特征的概括、总结与反映，以揭示会计实践活动系统运行、发展的规律性，又是由会计的特定概念和方法程序所构成的逻辑体系。会计理论是创新和发展会计实务的指导。

会计理论是有关会计现象的认识、假设、原则、规律、解释的原理与论述，会计实践的总结。它是指一系列基本概念、假设及有关准则，它被用来指导会计人员确认、计量、记录和报道财务信息的行动。

会计理论是实践合乎逻辑的理性概括；会计理论是对会计工作系统而全面的并有条理性和综合性的理性认识；会计理论是一套以原则为形式的逻辑推理。

总之，会计理论来源于会计实践，是对纷繁复杂的会计实践活动规律的高度总结与概括，它是基于人们在一定会计实践基础上的认知水平、认知能力的综合反映与提炼，使会计行为及其活动与知识便于传授和继承，由于会计理论揭示了会计实践活动的发生发展规律，从而对会计实践具有指导作用。

会计理论的目的与作用通常概括为四个方面，一是解释（Explain），即会计理论能够为观察到的会计实务提供理由；二是评估（Evaluate）会计实务；三是预测（Predict），即会计理论能够预测未观察到的会计现象；四是指导（Guide）会计实务。

（二）规范会计理论和实证会计理论

按照主要采用的研究方法来分，会计理论可分为规范会计理论和实证会计理论。

规范会计理论是一种关于会计“应该是什么”的系统知识体系，旨在通过一系列基本会计原则、会计准则的规范与价值要求，从逻辑高度上概括或指明最优会计实务是什么，进而指导会计实践，实现会计实务的规范化。规范性（Normative/Prescriptive）理论的作用主要是评估与指导会计实务。规范会计理论对会计实务进行归纳总结，从而得出会计基本概念，再把这些概念推导分析，最终得出会计行为规则。规范会计理论比较重视会计实务规律和理论的逻辑思维，注重价值判断。它一般包括采用归纳法形成的描述性理论和采用演绎法形成的指导性理论，它的研究路径是在前提的基础上推论，所以主要是采用演绎法。从规范会计理论的发展历程可以看出，规范会计理论的研究方法体现出早期的演绎主义和后来的实证主义的思想。面对 20 世纪 30 年代会计实务放任自流的混乱局面，规范会计理论试图从会计实务活动的规则中寻找“优良”的会计实务并概括生成理论概念，进而建立会计应当是什么的系统知识，以指导和规范盲目的会计实务。因此，会计理论研究过程中较多地蕴含了会计“应当是什么”的价值判断等问题。也就是说，规范会计理论研究立足于对所处会计环境（包括经济、法律、道德等诸多方面因素）和已有会计惯例及报表使用者偏好的分析，从中抽象出一定的目标和规则，提出一套科学合理的衡量会计活动的原则及标准，据此制定会计规则和行为准则，形成一整套的会计规范理论。规范会计理论是以会计实务工作者和理论学者的个人经验所确定的会计目标和价值判断等先验概念为逻辑起点，利用演绎规则展开推理与推断。随着社会生产力水平的不断提高和经济社会的快速发展、会计业务的日趋多样复杂，为解决繁杂会计实务问题，强化会计理论结构的内在的逻辑性要求随之提高，特别是实证理论研究方法在经济、社会科学研究中的普及，规范会计理论又吸收了实证主义的思想，在对现实问题进行传统规范分析的基础上加入逻辑规则，利用数理逻辑的工具进行分析和论证，以规范和指导会计实务的不断发展。

20 世纪 70 年代之前，规范会计理论在西方会计理论研究中居于相对统治地位。之后，由于实证会计理论获得了正统经济学所提供的实证性思想观念与方法支持，经过快速发展，可以说现今已跃居主流地位，而传统的单一规范会计理论的影响则渐行渐弱。

实证会计理论是一套关于会计“是什么”的系统知识体系，旨在揭示会计现象内含的规律性，从而为解释现行会计实务和预测未来会计实务提供理论依据。实证会计理论主要采用的方法是归纳法。实证性（Positive/Descriptive）理论的

主要作用是解释与预测会计实务。实证会计理论提倡实用主义,提倡从经验中发现并创造理论。广义的实证会计研究称为经验会计研究。实证会计理论所指的“实证”主要是沿用西方经济学界对该词的解释。西方实证经济学在 20 世纪 50 年代之前主要受实证主义哲学思潮影响,之后则主要受证伪主义哲学思潮影响。与此相应,在 20 世纪 60~70 年代出现的实证会计理论,其实证思想承自证伪主义哲学,强调的是对理论进行批判,并试图证明它们是错误的,而不是试图验证其正确性。换言之,实证会计理论具有相对性的一面,其正确性是不完全的和近似的。事实上,知识的科学化是建立在对自然和社会规律的推理及实证考察的相互冲击上。因此,会计知识的科学化,也要有以推理为中心的分析性会计学及以验证为中心的实证会计学。实证会计研究中的科学强调的是客观和忠实地反映会计现象。实证会计理论作为一个学术流派起始于 1986 年,以瓦茨(Ross L. Watts)和齐默尔曼(Jerold L. Zimmerman)合著的《实证会计理论》一书的出版为标志。早期的实证会计理论研究主要有三大假设:一是分红计划假设,即若其他条件不变,在实施分红计划的公司中,经理人员更有可能选择将报告收益从未来期间转至当期的会计程序。二是债务契约假设,即若其他条件不变,公司越有可能违反以会计为基础的债务契约条款时,其经理人员就越有可能选择将未来期间报告收益转换到当期的会计程序。三是政治成本假设,即若其他条件不变,公司的政治成本越大,其经理人员就越可能选择将报告收益从当期递延至以后各期的会计程序。

实证会计理论的研究方法主要包括实验室实验、实地试验、实地研究或案例研究、调查研究和档案研究等多种方法,所研究的领域包括财务会计、管理会计和审计的各个方面。实证会计研究的宗旨是解释现行的会计和审计实务并对未来的会计和审计实务作出预测,其研究重心是会计选择行为及其经济后果。围绕该重心,实证会计理论研究主要领域为:①有效市场假说(EMH)和资本资产计价模型(CAPM)。该部分主要研究 EMH 和 CAPM 的确立对实证会计研究的意义。②会计收益与股票价格。该部分主要研究在有效市场假说下会计收益与股票价格的关系。③竞争性假说的辨识。该部分主要研究与有效市场假说相竞争的机械性假说。④会计数据、企业破产与风险。该部分主要研究有关会计收益与公司破产及风险间的关系,它是在前述①、②、③部分研究结果基础上的进一步深入与扩展。⑤收益预测。该部分主要研究有关会计收益的时间序列特性的证据。⑥信息披露管制理论。该部分主要研究对公司信息披露进行管制的理由之所在,研究表明管制主要是基于相对成本与效益的经验性问题。有效市场假说依然是该部分必要的研究前提。⑦订约程序。该部分主要研究会计在企业及其经理人员的订约中的作用。⑧报酬方案、债务契约与会计程序。该部分主要研究会计程序对报酬方案、债务契约的影响。在给定市场有效的前提下,结合运用资本资产计价

模型所进行的研究结果表明,会计程序上的变更可能会对股票价格产生影响。

⑨会计与政治程序。该部分主要研究政治活动对管理人员选择会计程序的影响。

⑩会计选择的实证性检验。该部分主要研究对各种有关会计选择行为的验证。

⑪股票价格的检验理论。该部分主要研究强制性会计程序变动对股票价格的影响。研究过程中运用的主要分析工具依然是资本资产计价模型。⑫契约理论在审计中的作用。该部分主要研究契约理论对会计和审计实务的解释。

二、会计本质

(一) 关于会计本质的不同观点

1. 管理工具论

管理工具论认为会计是管理经济的一种工具。这种认识在我国 20 世纪 50~80 年代比较流行。持这一观点的人认为,不能把会计和会计工作混为一谈,会计是从事会计工作的手段,它是一个独立的方法体系。这一方法体系是人们长期从事会计实践经验的总结,把它再用于会计实践,进而表现为会计工作。

2. 艺术论

艺术论认为会计是记录、分类和总结一个企业、事业单位的交易或事项并报告其结果的一种艺术。在 20 世纪 70 年代前的相当长一段时期内,这种观点在西方国家比较流行。美国注册会计师协会所属的名词委员会于 1953 年发表的第一号“会计名词公报”对会计所下的定义是:“会计是一种艺术,旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易事项,以有意义的方式且以货币来表示,予以记录、分类和汇总并解释由此产生的结果。”该公报还对上述定义中涉及的“艺术”一词作了解释,指出“艺术有一部分是科学。但艺术还包括更加强调的是会计人员运用其知识,以解决特定问题的那种创造性的技巧能力”。在这个意义上说会计是一种艺术。1941 年美国会计师协会(AIA)所属会计名词委员会的《会计名词公报》第 1 号《复查与提要》(Review and Resume)指出:“会计是一种技术(Art),是关于诚实有效和以货币形式记录、分类、汇总具有财务性质的经济业务和会计事项,以及说明其经营成果的技术。”

3. 信息系统论

1966 年,美国会计学会在纪念该学会成立 50 周年的文献《论会计基本理论》中指出会计基本上是一个信息系统。所谓会计信息系统论,不过是运用信息系统论的观点,以重新认识、界定会计的本质。1980 年,余绪缨教授首先明确提出会计是一个信息系统,后经葛家澍教授等的论文加以阐发,认为会计是一个以提供财务信息为主的经济信息系统的观点。两位教授给会计所下的定义是:

“旨在提高企业和各单位经济活动的经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统”。这逐步被学术与实务界所接受，并与管理活动论共同列为我国 20 世纪 80 年代有关会计本质讨论的两大主流派观点。信息系统论所具有的含义包括：一是会计作为信息系统，并不直接参与管理，而是通过提供会计信息为管理提供咨询服务；二是以提供信息为主，反映是会计最主要的职能，且将整个会计程序分为确认、计量、记录和报告四个环节，将会计目标定位于“受托责任观”和“决策有用观”；三是会计信息系统是由会计、信息、系统三个概念组成的。葛家澍和王光远教授在纪念帕乔利复式簿记论 500 周年所发表的论文^①中指出，帕乔利认为：“复式簿记是一个旨在及时地向商人提供资产、负债和损益等经营责任信息的会计信息系统”；“在帕乔利时代，经管责任是簿记的主要动因，而对经管责任履行情况的认定，是复式簿记制的核心内容；在会计走向科学化和现代化的今天，以复式簿记为基础的财务会计及其对外报告是真实、公允地报告经管责任的基本手段”。

4. 管理活动论

在 1980 年中国会计学会成立大会上，中国人民大学的阎达五教授与财政部财科所杨纪琬教授合作发表了题为《开展我国会计理论研究的几点意见——兼论会计学的科学属性》的学术论文，首次提出了“会计管理”概念，认为会计是一种管理活动。1983 年 6 月，成圣树教授等人撰文指出：会计是经营管理的核心，是反映和控制经济活动并使之达到一定目的的一种能动行为，是有组织、具有管理职能的一种管理活动。后来，阎达五教授继续深入研究，并于 1985 年和 1987 年分别出版了《会计理论专题》和《责任会计的理论和实践》两本专著，标志着会计管理理论初步形成。这种观点既从本质上否定了会计是一种应用技术的看法，又否定了会计是一种管理经济的工具的看法，转而强调会计具有反映和监督的双重职能。认为会计的具体表现为：一是会计是一种社会关系，是人们自觉运用经济规律并通过特定的技术程序管理实际经济活动的一个社会环节；二是现代会计是经济管理的重要组成部分，本身具有经济管理的职能，明确了会计在国家经济管理与企业经营管理中地位与作用。

关于会计本质的问题长期以来一直是会计理论界争论的热点。至今，仍有很多人认为会计本质是会计理论研究的逻辑起点。我们的看法是：会计应是一种管理，具体讲它是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，借助于专门的技术方法对各企业、事业单位的经济或业务活动进行完整、连续、系统的核算和监督的一种管理。美国加州大学著名会计史学家迈克尔·查特菲尔德（Michael Chatfield）

^① 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 [J]. 会计研究，1994 (3).